

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الجمهورية اليمنية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة العلوم الحديثة
التعليم المفتوح وعن بعد

المحاضرة : السادسة

المادة : محاسبة شركات اموال

طلاب التعليم المفتوح وعن بعد

المحور الثاني: المعالجة المحاسبية عند إصدار السندات بخصم إصدار

والمعالجة المحاسبية المتعلقة بفوائد القرض

والمعالجة المحاسبية لسداد قيمة القرض على أساس القيمة الاسمية

وهي قيام المكتتب بدفع قيمة للسند المصدر أقل من قيمته الاسمية ويمثل الفارق بخصم إصدار ويتم إتباع هذه الطريقة عندما تحدد الشركة سعر الفائدة على السندات بأكثر من سعر الفائدة السائد في السوق. ويتم استهلاك هذا الخصم من خلال زيادة عبء الفوائد التي تخص السنة المالية قبل إقفالها في حساب الأرباح والخسائر.

تمرين (14)

في 6/1/ 2011 قررت الجمعية العمومية لإحدى شركات المساهمة إصدار 30,000 سند 12% بقيمة اسمية 1,000 ريال ويواقع 900 ريال، على أن تحصل القيمة على النحو التالي:
300 ريال قسط ائتمان يسدد خلال الفترة من 6/1 وحتى 30/6/2011م
300 ريال قسط تخصيص يسدد خلال الفترة من 8/1 وحتى 20/8/2011م
300 ريال قسط أخير يسدد خلال الفترة من 9/1 وحتى 20/9/2011م
فإذا علمت ما يلي:

(1) تم الاكتمال بعدد 40,000 سند وقررت الشركة تخصيص السندات وفق التوزيع النسبي، مع رد المبالغ الزائدة لأصحابها.

(2) عند طلب القسط الأخير تأخر مقرض كان قد خصص له 600 سند.

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة؟

2. تصوير حسابي خصم إصدار السندات، وقرض السندات؟

3. تصوير الميزانية العمومية في 20/9/2011م؟

الحل

✓ عدد السندات المصدرة > عدد السندات المكتتب بها

نسبة التخصيص = عدد السندات المصدرة ÷ عدد السندات المكتتب بها

$$.4/3 = 40,000 \div 30,000$$

✓ بعد تخصيص السندات لكل مكتتب يتم رقد قيمة السندات الزائدة له.

✓ عدد السندات المتأخرة عند سداد القسط الأخير = 600 سند.

1. قيود اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
6/30	من ح/ البنك إلى ح / قسطي اكتتاب وتخصيص السندات " اكتتاب في 40,000 سند 10% قيمة 1,000 بواقع 300 ريال بعد خصم إصدار مقداره 100 ريال"	12,000,000	12,000,000
6/30	من المذكورين ح / قسطي اكتتاب وتخصيص السندات ح/ خصم إصدار السندات إلى المذكورين ح / قرض السندات ح/ البنك " إصدار 30,000 سند بقيمة اسمية 1,000 ريال بواقع 300 ريال بعد خصم إصدار بواقع 100 ريال ورد المبلغ الزائد للمكتتب "	12,000,000 3,000,000	12,000,000 3,000,000
8/1	من ح / قسطي اكتتاب وتخصيص السندات إلى ح / قرض السندات " طلب قسط التخصيص عن 30,000 سند 10% بواقع 300 ريال "	9,000,000	9,000,000
8/20	من ح/ البنك إلى ح/ قسطي اكتتاب وتخصيص السندات " تحصيل قيمة قسط التخصيص عن 30,000 سند بواقع 300 "	9,000,000	9,000,000
9/1	من ح / القسط الأخير إلى ح / رأس المال " طلب القسط الأخير عن 30,000 سند 10% بواقع 300 ريال "	9,000,000	9,000,000
9/20	من ح / البنك		8,820,000

إلى ح / القسط الأخير	8,820,000	
„تحصيل قيمة القسط الأخير عن 29,400 سند 10% بواقع 300 “		

2. تصوير حسابي خصم إصدار السندات و قرض السندات:

مدین	ح/ خصم إصدار السندات	دائن
3,000,000	من ح/ قسطي اکتتاب وتخصیص سندات 6/30	رصید مرحل فی 9/20 3,000,000
3,000,000		3,000,000

مدین	ح/ قرض السندات	دائن
	12,000,000	من مذکورین 2011/6/30
	9,000,000	من ح/ قسطي اکتتاب وتخصیص سندات 2011/8/1
	9,000,000	من ح/ القسط الأخير 2011/9/1
30,000,000		رصید مرحل فی 9/20
30,000,000	30,000,000	

الميزانية العمومية في 2011/9/20م

الأصول		الخصوم	
بنك	27,000,000	الإلتزامات طويلة الأجل:	
خصم إصدار سندات	3,000,000	قرض السندات	
		30,000 سند 10% قيمة اسمية 1,000 ريال	
الإجمالي	30,000,000	الإجمالي	30,000,000

تمـرین (15)

في 2010/6/15م قررت الجمعية العمومية لإحدى الشركات المساهمة إصدار 60,000 سند 10% بقيمة اسمية 300 ريال، وبواقع 270 ريال.

وفي 2010/7/1م أصدرت الشركة 40,000 سند كدفعة أولى طلب سداد قيمتها دفعة واحدة

فإذا علمت:

- 1) تم الاككتاب في 50,000 سند.
- 2) مدة القرض 4 سنوات يسدد على أقساط سنوية متساوية يستحق القسط الأول منه في 2012/6/30.
- 3) تستحق وتدفع فوائد القرض سنوياً.
- 4) السنة المالية للشركة تبدأ مع بداية السنة الميلادية.

والمطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة للعمليات التي تمت خلال عام 2010 م.
2. إجراء قيود اليومية الخاصة باستحقاق و سداد قسط القرض، وكذلك الفوائد المستحقة والمسددة خلال السنة المنتهية في 2012/12/31 م.
3. إعداد جدول التحميل المختلفة خلال مدة القرض.
4. بيان اثر العمليات السابقة على الميزانية العمومية في 2012/12/31 م.

الحل

تمهيد الحل:

- ✓ عدد السندات المكتتب بها < عدد السندات المصدرة
- نسبة التخصيص = $50,000 \div 40,000 = 5/4$.
- يتم رد الاكتابات الزائدة للمقرضين بعد تخصيص السندات.
- ✓ خصم إصدار السندات = $30 \times 40,000$ ريال = 1,200,000 ريال
- ✓ فترة السماح 2012/6/30
- 2011/6/30
- 1 / _/_ سنة
- ✓ عدد الكوبونات = $1 \times (1 + 4) = 5$ كوبون.

1. قيود اليومية اللازمة خلال عام 2010م:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2010/7/1	من /ح/ البنك إلى / ح / المكتتبين في السندات ,, الاكتتاب في 50,000 سند 10% قيمة اسمية 300 ريال بواقع 270 ريال بعد خصم الإصدار سددت دفعة واحدة "	13,500,000	13,500,000
2010/7/1	من مذكورين ح / المكتتبين في السندات ح/ خصم إصدار السندات إلى مذكورين ح / قرض السندات ح/ البنك ,, إصدار 40,000 سند 10% قيمة اسمية 300 ريال بواقع 270 ريال بعد خصم الإصدار، ورد مبالغ الاكتتابات الزائدة بعد تطبيق نسبة التخصيص "	12,000,000 2,700,000	13,500,000 1,200,000
2010/12/31	من /ح/ فوائد السندات إلى / ح / الفوائد المستحقة ,, تسوية الفوائد المستحقة الكوبون (1) الخاصة بالسنة المالية عن الفترة من 2010 /7/1 حتى 2010/12/31."	600,000	600,000
2010/12/31	من /ح/ فوائد السندات إلى /ح/ خصم إصدار السندات "زيادة الفوائد بنصيب السنة المالية من خصم إصدار "	57,143	57,143
2010/12/31	من /ح/ أ. خ إلى / ح / فوائد السندات ,, تحميل حساب الأرباح والخسائر بنصيبها من فوائد السندات "	657,143	657,143

2. قيود اليومية الخاصة باستحقاق وسداد قسط القرض وكذا الفوائد المستحقة والمسددة في
2012/12/31م:

2012/6/30	من /ح/ قرض السندات إلى / ح / حملة السندات (سداد القسط1) ,, استحقاق القسط الأول عن 40,000 سند بواقع 300 ريال "	3,000,000	3,000,000
2012/6/30	من /ح/ البنك (سداد القسط 1)		3,000,000

	إلى ح / البنك "تحويل قيمة القسط 1 في حساب خاص "	3,000,000	
2012/6/30	من مذكورين ح/ الفوائد المستحقة ح/ فوائد السندات إلى ح/ حملة السندات (فوائد الكوبون 2) إثبات استحقاق فوائد الكوبون رقم 2 عن 40,000 سند بواقع 30 ريال"	1,200,000	600,000 600,000
2012/6/30	من ح/ البنك (صرف الكوبون 2) إلى ح/ البنك "تحويل قيمة الكوبون 2 إلى حساب خاص بالبنك"		
2012/12/31	من ح/ فوائد السندات إلى ح/ الفوائد المستحقة "تسوية الفوائد المستحقة الكوبون (3) الخاصة بالسنة المالية عن الفترة من 2012/ 7/1 حتى 2012/12/31."	450,000	450,000
2012/12/31	من ح/ فوائد السندات إلى ح/ خصم إصدار السندات "زيادة الفوائد بنصيب السنة المالية من عبء الخصم"	300,000	300,000
2012/12/31	من ح/ أ. خ إلى ح/ فوائد السندات "تحميل حساب الأرباح والخسائر بنصيبها من فوائد السندات"	1,350,000	1,350,000

3. جدول تحميل الفوائد وجدول تحميل أعباء خصم الإصدار:

✓ جدول تحميل الفوائد:

عدد الكوبونات = 5					الفوائد المسددة حسب سنوات القرض			تاريخ الإصدار 2010/7/1	
الفوائد المستحقة حسب السنوات المالية للشركة					الفوائد المسددة حسب سنوات القرض				
2015	2014	2013	2012	2011	2010	الفائدة السنوية	مبلغ القرض	تاريخ سداد الفوائد	رقم الكوبون
				600,000	600,000	1,200,000	12,000,000	2011/6/30	1
			600,000	600,000		1,200,000	12,000,000	2012/6/30	2
		450,000	450,000			900,000	9,000,000	2013/6/30	3
	300,000	300,000				600,000	6,000,000	2014/6/30	4
150,000	150,000					300,000	3,000,000	2015/6/30	5
150,000	450,000	750,000	1,050,000	1,200,000	600,000	4,200,000	الإجمالي		

✓ جدول تحميل أعباء خصم إصدار السندات:

✓ مبلغ خصم إصدار السندات = 40,000 سند × 30 = 1,200,000 ريال

✓ مبلغ القرض في كل سنة من سنوات القرض =

3,000,000 : 6,000,000 : 9,000,000 : 12,000,000 : 12,000,000 ✓

3 : 6 : 9 : 12 : 12 ✓

1 : 2 : 3 : 4 : 4 ✓

✓ قسط العلاوة للسنة الأولى المنتهية في 2011/6/30 = $14/4 \times 1,200,000 = 342,857$ ريال

✓ قسط العلاوة للسنة الثانية المنتهية في 2012/6/30 = $14/4 \times 1,200,000 = 342,857$ ريال

✓ قسط العلاوة للسنة الثالثة المنتهية في 2013/6/30 = $14/3 \times 1,200,000 = 257,143$ ريال

✓ قسط العلاوة للسنة الرابعة المنتهية في 2014/6/30 = $14/2 \times 1,200,000 = 171,429$ ريال

✓ قسط العلاوة للسنة الخامسة المنتهية في 2015/6/30 = $14/1 \times 1,200,000 = 85,714$ ريال

يستهلك على خمس سنوات بنسبة مبلغ القرض = 1 : 2 : 3 : 4 : 4

تحميل أعباء خصم الإصدار						تاريخ الإصدار 2010/7/1				
أعباء خصم الإصدار حسب السنوات المالية للشركة						أعباء خصم الإصدار حسب سنوات القرض				
2015	2014	2013	2012	2011	2010	قسط العلاوة	النسبة	مبلغ القرض	تاريخ سداد الفوائد	رقم الكوبون
				171,429	171,428	342,857	4	12,000,000	2011/6/30	1
			171,429	171,428		342,857	4	12,000,000	2012/6/30	2
		128,572	128,571			257,143	3	9,000,000	2013/6/30	3
	85,715	85,714				171,429	2	6,000,000	2014/6/30	4
42,857	42,857					85,714	1	3,000,000	2015/6/30	5
42,857	128,572	214,286	300,000	342,857	171,428	1,200,000	14			

4. بيان اثر العمليات على المركز المالي في 2012/12/31م:

الخصوم		الأصول	
الإلتزامات طويلة الأجل: قرض السندات 40,000 سند 10% قيمة اسمية 300 ريال أرصدة دائنة أخرى: فوائد السندات المستحقة		12,000,000 450,000	385,715 خصم إصدار السندات
الإجمالي			الإجمالي