**الفصل الثاني**

**( الالتزامات طويلة الأجل )**

**التمرين الأول :**

في 1/7/1415 قامت شركة الوهبة التجارية بالعملية التالية :

اشترت قطعة ارض قيمتها السوقية العادلة 100000ريال وذلك مقابل اصدار كمبيالة غير محددة الفائدة تستحق بعد 4 سنوات وقيمتها الاسمية 146411 ريال وتدفع الشركة عادة فائدة قدرها 10% على أي قروض تحصل عليها .

المطلوب :

1)اعداد قيود اليومية لاثبات عملية الشراء.

2)اعداد القيود اللازمة لاثبات الفائدة عن السنة الأولى في 1/7/1416 عن ورقة الدفع باستخدام طريقة سعر الفائدة السائدة.

**الحل:**

**1/قيد الشراء في 1/7/1415 :**

من مذكورين

100000 ح/اراضي ( بالقيمة السوقية )

46411 ح/خصم اوراق دفع ( بالفرق )

146411 الى ح /اوراق الدفع ( بالقيمة الاسمية )

**2/قيد اثبات الفائدة عن السنة الأولى 1/7/1416 :**

10000 من ح/مصروف الفائدة (100000 × 10%)

10000 الى ح/خصم اوراق الدفع

**التمرين الثاني :**

كانت شركة العلياء مدينة لشركة الشيماء بكمبيالة قيمتها الاسمية 100000 ريال والفائدة المستحقة عليها و التي تبلغ 10000 ريال .وتستحق الكمبيالة بعد 10 سنوات وتحمل فائدة اسمية قدرها 5% .ونظرا لبعض المشاكل المالية التي تعانيها شركة العلياء فقد قبلت شركة الشيماء احد الاصول الثابتة التي تمتلكها شركة العلياء سدادا للدين . وتبلغ تكلفة هذا الاصل 50000 ريال وقيمته السوقية العادلة 70000 ريال .

المطلوب : اعداد قيد اليومية اللازم في دفاتر شركة الشيماء ودفاتر شركة العلياء ؟

**1/القيد في دفاتر شركة العلياء ( المدين ):**

من مذكورين

100000 ح/اوراق الدفع ( بالقيمة الاسمية )

10000 ح/مصروف فوائد مستحقة

الى مذكورين

50000 ح/الاصول الثابتة

20000 ح/مكاسب التخلص من الأصل الثابت (70000 – 50000 )

40000 ح/مكاسب استثنائية (110000 – 70000 )

**2/القيد في دفاتر شركة الشيماء (الدائن ):**

من مذكورين

70000 ح/الاصول الثابتة

40000 ح/مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (110000 – 70000 )

الى مذكورين

100000 ح/اوراق قبض

10000 ح/ايراد فوائد مستحقه

**التمرين الرابع :**

لكل من الحالات التالية بيني ما اذا كانت السندات قد بيعت بخصم اصدار او علاوة اصدار واذكري السبب :

**1/اذا كان سعر الفائدة الاسمية للسندات 8% وسعر الفائدة السائد في السوق 7.5 % ؟**

الحل : علاوة اصدار لأن الفائدة الاسمية اكبر من السوقية

**2/ اذا كان سعر الفائدة الاسمية للسندات 6% وسعر الفائدة السائد في السوق 7% ؟**

الحل : خصم اصدار لأن الفائدة الاسمية اقل من السوقية

**3/ اذا كان سعر الفائدة الاسمية للسندات 8.75% وسعر الفائدة السائد في السوق8.75% ؟**

الحل : لا يوجد خصم ولا علاوة إصدار لأن الفائدة الاسمية تساوي السوقية

**التمرين السابع :**

قامت شركة الصالح التجارية في 1/1/1414 ببيع سندات تحمل فائدة اسمية قدرها 9% وقيمتها الاسمية 100000 ريال . وبلغ المتحصل من البيع مبلغ 103992 ريال بما يحقق عائد للمستثمرين قدره 8% سنويا . وتستحق السندات في 1/1/1419 على ان تدفع الفائدة في 30/12 من كل عام .وتقوم شركة الصالح باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد لاستنفاذ خصم ( او علاوة ) الاصدار واحتساب الفائدة التي تحمل على الفترات .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة لاثبات بيع السندات و مصروف الفائدة لعامي 1414 و 1416 ؟

**1/قيد اثبات بيع السندات :**

103992 من ح/النقدية

الى مذكورين

100000 ح/السندات ( بالقيمة الاسمية )

3992 ح/علاوة اصدار

**2/اثبات مصروف الفائدة :**

**جدول استنفاذ علاوة الاصدار**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| السنة | التدفقات النقدية الخارجة والداخلة | م: الفائدة | التغيرفي الالتزام | صافي الالتزام |
| 1/1/1414 | 103992 | - | - | 103992 |
| 30/12/1414 | ( 9000 ) | 8319.4 | (680.6) | 103311.4 |
| 30/12/1415 | ( 9000 ) | 8264.9 | (735.1) | 102579.3 |
| 30/12/1416 | ( 9000 ) | 8206.1 | (793.9) | 101785.4 |

**قيد اثبات الفائدة عام 1414:**

من مذكورين

8319.4 ح/ مصروف الفائدة

680.6 ح/علاوة اصدار

9000 الى ح/النقدية

**قيد اثبات الفائدة عام 1416:**

من مذكورين

8206.1 ح/مصروف الفائدة

793.9 ح/علاوة اصدار

9000 الى ح/النقدية