

شرح ورقة العمل

Chapter 15

وهي فقط المطلوبة من

هذا الشار

أمر البنك

حبر الشرف

Accounting 2

Chapter 15
Accounting 2

Bonds

في بعض الأحيان تحتاج الشركة إلى تمويل مالي
ما يجعل نقل على إمدار [Bond] وهي عبارة
عن ورقة مالية تباع في الأسواق مقابل أخذ فائدة
وتكون مدة تسديدها طويلاً (10 سنوات - 30 سنة)
مثال :-

تصدر شركة حوال Bond ويكون مكتوب في هذه الورقة مثلاً
مبلغ 1000000 دولار ويبدأ هذه الورقة في السوق وتحصل
شركة حوال على هذا المبلغ مقابل دفعه بعد 10 سنوات
ولكن خلال هذه ال 10 سنوات تقوم بدفع فائدة
على هذا المبلغ

(1)

المبلغ الذي المكتوب في ظهر ال Bond يدفع

في تاريخ الاستحقاق نفسه ولكن القوائد على هذا

ال Bond تدفع حسب الاتفاقية وهي

مرتين كل سنة (Semiannually)

ملاحظة: أحياناً تكون في الظهر مكتوب بأنه المبلغ هو

1,000,000 ومن المفترض أن الشركة التي أعطت

هذا ال Bond أنه تأخذ مليون ولكن أحياناً

تأخذ 1,000,000 و 50,000 أضافه فوقه هذا المبلغ

والسبب هو أن الشركة التي منحت هذا ال Bond

تكون عندها الفائدة عالية (أعلى من السوق) وزي

كأنهم بتعطيهم مصاري زيادة لتعويضهم عن

هذه الفائدة الزائدة. ويسمى في هذه

الحالة (Premium)

وأحياناً صاحب هذا ال Bond يأخذ
 مبلغ أقل من المكتوب في هذا ال Bond
 والسبب أنه هذه الشركة التي اشترت هذا
 ال Bond تكون عندها الفائدة قليلة
 (أقل من السوق) وزي كآنا نأخذ بفوف
 على هذا النعم في الفائدة و سبب
 في هذه الحالة (Discount)

في الفائدة المتعارف عليها في
 Market interest rate :
 في الفائدة التي تعمل فيها الشركة
 interest Stated rate :
 أو البنك ، أي نأخذ هذا ال Bond

Q:1

Ameer Company sold 3500,000, 8% 10 Years bonds on December 31, 2016, interest is payable semiannually on June 30 and Dec 31

The Company use the Straight Line method to amortize bond Premium or discount.

* Assuming the bonds sold at 98%.

ترجمه السؤال :- قامت شركة أمير ببيع سند قيمته

3500,000 وكانت الفائدة 8% لمدة 10 سنوات

ونُدفع حريبتين في السنة على فترتين هذا السند

تم بيعه بـ 98% من المبلغ الأصلي.

Prepare the issuance entry of bonds on Dec 31, 2016

في هذا التاريخ الشركة باعت هذا السند وقيمت
كاش وقيمة قيمته 98٪ من المبلغ الأصلي
بالنسيان يكون النسيان كما يلي:

$$98\% \times 35,000,000 = \boxed{34,300,000}$$

هذا هو الكاش الذي دخل في الشركة

$$35,000,000 - 34,300,000 = \boxed{70,000}$$

هذا المبلغ يسمى (Discount on Bonds Payable)

وهذا يعني أنه Loss (Normal Balance: debit) النسيان

Cash 34,300,000

Discount on Bonds Payable 70,000

(Bonds Payable 35,000,000)

هذا يعني بالمبلغ الأصلي لأنه بعد
10 سنوات سوف يدفع كل سنة

2] Which interest rate is higher on the date of issuance, the Market interest rate or the Stated interest rate

هل فائدة الشركة التي اشترت بزيادة أم فائدة السوق

Market interest Rate > Stated interest rate (discount) اكل

بما أنه الشركة التي باعت السند أخذت مبلغ

أقل من المبلغ المكتوب في السند إذا الفائدة

في السوق ~~أقل~~ وهذا السبب الشركة التي اشترت

هذا السند ~~أخذت~~ لأن الفائدة عندما أقل

من السوق زي كمان أخذت بعبء

كان هذا الفرق في الفائدة

~~Stated Rate~~ ~~Market Rate~~

ويعبر في هذه الحالة (Discount)

3] Use the following schedule to calculate the total amount of discount or premium Amortization during the first year (30/6/2017 / 31/12/2017)

Date	(1) interest to be Paid	(2) interest expense to be recorded	(3) Discount/Premium Amortization	(4) Un amortized Discount/Premium	(5) Bond Carrying Value
31/12/2016				701000	34301000
30/6/2017	1401000	143500	3500	66500	3433500
31/12/2017	1401000	143500	3500	63000	3437000

(النبي في تاريخ 31/12/2016) (تاريخ الحساب)		المسألة	
في هذا التاريخ لا يوجد	interest to be Paid	(فرضي) (فأذن)	
لا يوجد	interest expense to be recorded	لا يوجد	
لا يوجد	Amortization	لا يوجد	

في الفائدة التي سوف $\square$ interest to be paid

ندفع من المبلغ الزهري في هذا التاريخ

وحسب هذا القول

$$3500,000 \times 8\% = 280,000$$

ولكن هذه في السنة (النسبة دانا "لكون سنويا")

ولكن نحن ندفع هذه الفائدة مرتين في السنة بالتالي

$$280,000 \times \frac{1}{2} = 140,000 \quad \text{(ندفع كل ستة أشهر)}$$

وي تأتية خلال الفترة جميع

وهذه تسجل لأول مرة بعد 6 شهر من

تاريخ ~~الانتهاء~~ اي ان ~~الانتهاء~~ في تاريخ

الانتهاء تسجل لا يوجد فائدة

لا تدفع

لم عياره كن مجموع
 ② interest expense
 to be recorded

الفائدة التي تدفع كل شهر (المقدرة) بالأسابيع

بالخصارة من الخصم الممول (لأنه هو علينا)
~~701000~~

(هذا في السنة)

$$\frac{701000}{10} = 70,100$$

ولكن نحن ندفع كل 1 شهر بالأسبوع
 $\frac{7000}{2} = 3500$
 هذه المصاريف التي نتكبها كل 1 شهر

وبالتالي نضيف في كل فترة [1 شهر من تاريخ الإصدار]

حسب هذا السؤال

$$140,100 + 3500 = 143,500$$

هذا لا يسجل في تاريخ الإصدار إنما من بعد
 1 شهر وتكون على يد

3] Discount Amortization :- هذا يعني المبلغ الذي

سوف تفرغ Amortize خلال هذه الفترة

حفظاً من الخسارة (ال 70,000)

$$\frac{70,000}{10} = 7,000 \Rightarrow \frac{7,000}{2} = 3,500$$

وهذه ثابتة دائماً

4] Un Amortized Discount :- هو المبلغ الغير

محول إلى إهلاك وهو عبارة عن الخسارة

الكلية لما قدم الذي يعني لا إهلاك في الفترات

السابقة

سبب هذا الإهلاك

بعد 1 شهر من الإهلاك

$$70,000 - (3,500)$$

بعد سنتين من الإهلاك

$$70,000 - (7,000)$$

في تاريخ الإهلاك

$$7,000 - (0)$$

بعد سنة ونصف من تاريخ الإهلاك

$$70,000 - (10,500)$$

5] Bond Carrying Values-

في إضافة المبلغ المدفوع American في الفترة

المبلغ المدفوع (الآن) حتى نصل

إلى المبلغ المكتوب في السند المبلغ الأصلي

مثلاً حسب هذا السند

$$34301000 + 0$$

في تاريخ إصدار السند

$$34301000 + 7500$$

بعد 1 سنة

$$34301000 + 7000$$

بعد سنة

$$34301000 + 70,000 = \underline{\underline{3500,000}}$$

بعد 10 سنوات - يكون

10 سنوات

فیرحال کائنہ فیرا کیدد لنجو لنارخ 30/6/2018

پیشہ کا نام

①

140,000

②

143500

③

7500

4

59500

5

~~344500~~
3440500

وڪيٽ فرينڊس 31/12/2026

ان يكون الجواب

140,000

2

143500

③

3500

4



5

3500000

ماثیہ ()

3430000
+
3500
+
3500
(
)

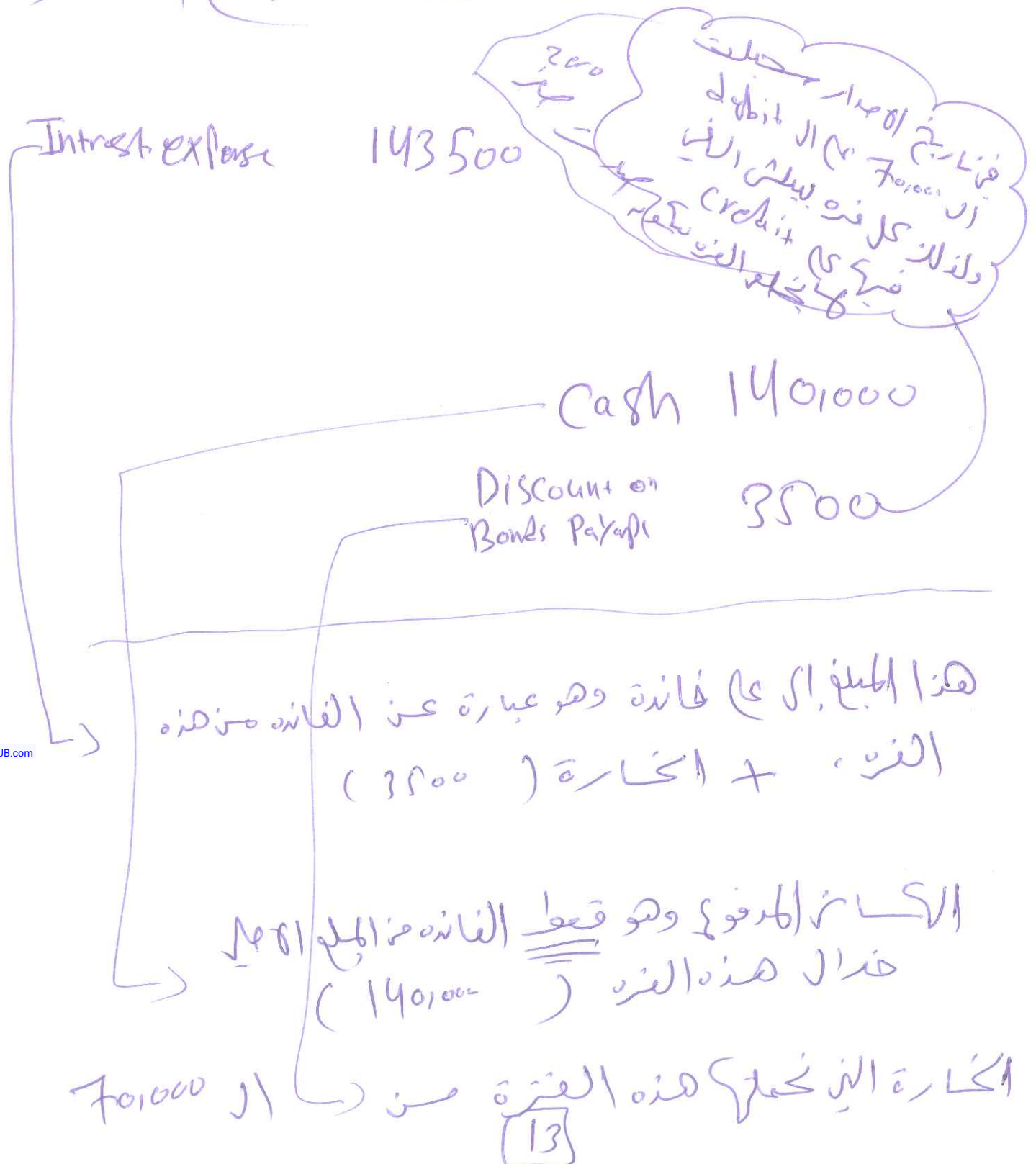
3500000

12

4] Prepare the Payment of interest and

Amortization entry of bonds on June/30/2017

النيل هنا بعد مرور 1 شهر على الإصدار



5] Prepare the Maturity entry of bonds on Dec/31/2026

هنا نصل عند تاريخ استحقاق دفع السند وبقائه

التاريخ ندفع المبلغ المكتوب في السند

Bond Payable 3500,000

Cash 3500,000

حلتو في تاريخ الاستحقاق

Credit ديوننا هنا عند

الدفع بلغي في الdebit

8] Compute the total Cost of borrowing for this bond

التكلفة لسحب هذا الرأسمال لهذا

السؤال في الفائدة التي أخذوها

زائد إلى خمس في

$$2,800,000 + 70,000$$

$$= 2,870,000$$

في السنة الواحدة

$$(35,000,000 \times 8\%) \times 10 = 2,800,000$$

سنتين

Q2) Assuming the bonds were sold at 102% :-

فإذا كان البيع 102% من القيمة الاسمية
في هذا الحالة تم بيع السند و تم القبض بسند

1] Prepare the issuance entry of bond on Dec/31/2016

$$3500,000 \times 102\% = 3570,000$$

القيمة الاسمية

$$3570,000 - 3500,000 = 70,000 \Rightarrow \text{هذا الفائض}$$

وهذا يسمى

~~Premium~~ Premium on Bonds Payable (زى كاتو Gain)

Cash 3570,000

النسبة كانت 102%

Bonds Payable 3500,000

Premium on Bonds Payable 70,000

2] Which interest is higher Market or State interest?

بما ان الشراء التي باعته في وقت مبكر

من الاكسب هذا دليل على انه الشراء التي

تدرك عندما فائدة الى هذا السوق

"لذي كان اعطى لغويف عن هذا الزيادة"

هذا

Market
rate

<

State
rate

3) Use the following schedule to calculate the Amortizing

the Amortizing					
	①	②	③	④	⑤
Date	intrest to be Paid	intrest expens to Be recorded	Discou/Prem Amortizati	UnAmortized Discou/Prem.	Book Carrying Value
31/12/2016				701000	3570000
30/6/2017	140,000	136500	3500	66500	3566500
31/12/2017	140,000	136500	3500	63000	3563000

③ ثابت في السؤال وهي نسبة الربح الكسب في المبلغ الأول

= = = = = = = = = = ①

= = = = = = = = = = ②

وهي عبارة عن الفائدة من المبلغ الأول في كل فترة

ناقلي المبلغ في كل فترة

$$140,000 - 3500 = 136500$$

CC
في
ال
م
25

Book carry vol : ⑤ رقم

۱۱ دائماً نوحی فی الاول المبلغ المصروف کا ص

وهو بمائتي الف ريال 357,000

و تبدأ كل فتره بتقلى الاستهلاك

من ۱۱ فروردین (۱۳۹۸) تا ۱۱ فروردین (۱۳۹۹)

Date 1 $\Rightarrow 357,000 - 0$

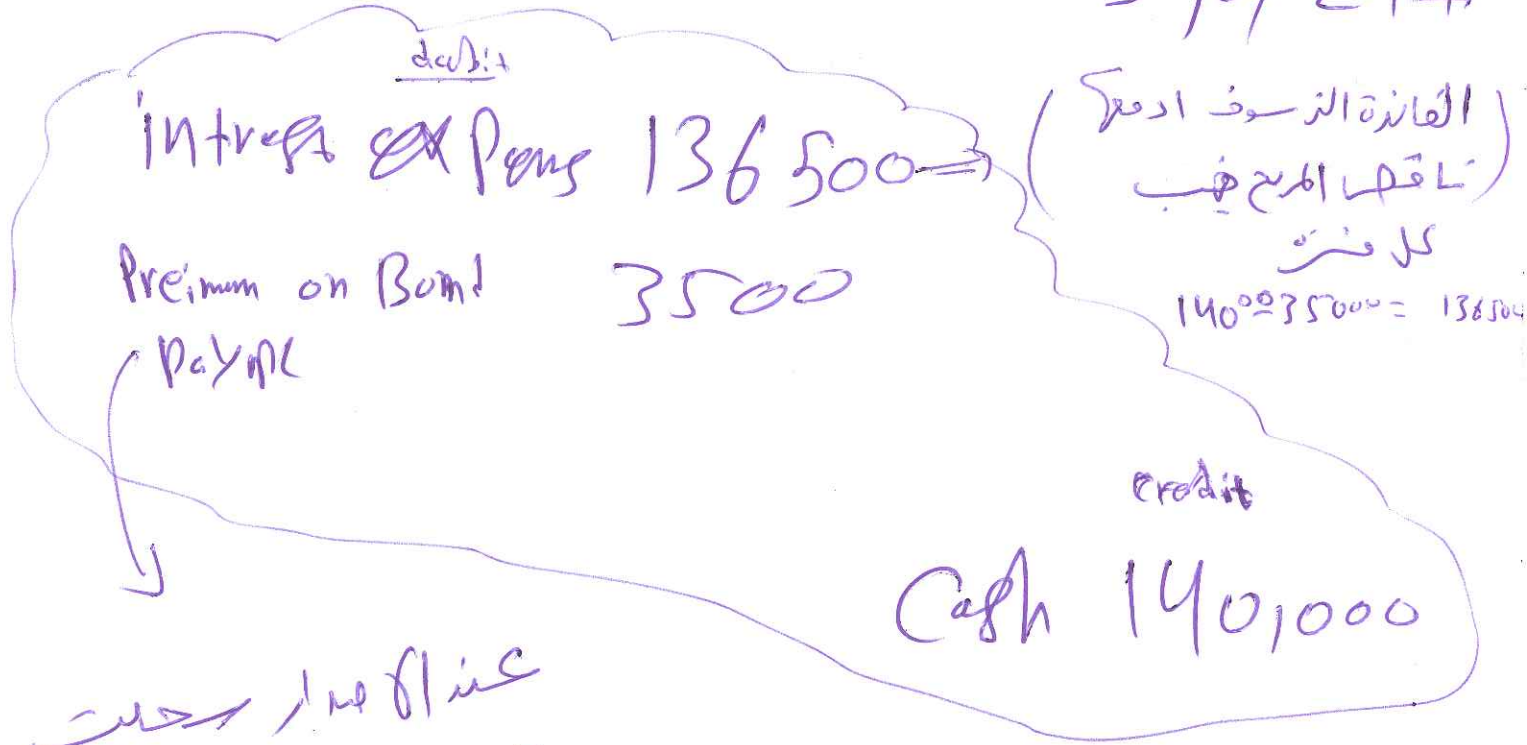
Dat 2 $\Rightarrow$ 3570 000 - 3500

Part. 3 $\Rightarrow$ 7570000 - 7000

1
2
3
4
5

31/12/2026 $357000 - 7000 = 350,000$

4] Prepare the Payment of interest and Premium Amortization on 30/6/2017



عند هذا الوقت
ال 700000 كامله
على ال credit
وبالتالي في كل فترة
قلبي هذا الجزء
على ال debit
حتى ارض فتره
يصير اكي
صفر

5] Prepare the Maturity of Bond on 31/12/2026

Bond Payable 3500,000

Cash 3500,000

6] Compute the Cost of borrowing the Bond

$$(3500000 * 8\%) * 10 - 70,000$$

$$= 2,730,000$$

on 12/12/2026

12/12/2026

12/12/2026

~~ملاحظة~~

خلاصة :-

Premium (= المبلغ الأعلى من المبلغ الأصلي)
discount (= المبلغ الأقل من المبلغ الأصلي)

الربح اكل فقريباً نفد التاجر

ولكن يختلف مرة تهل مع زيادة المبلغ
= = = تنقص =

إذا كانت النسبة أعلى من

10% يكون مفعلاً

اكثر (Premium)

إذا كانت النسبة أقل من

10% يكون (discount)

وإذا كانت النسبة المتوسطة أي من

10% إلى 20% يكون Premium

وإذا كانت النسبة أقل من 10% يكون discount

Worksheet

PalGas Company sold \$3,500,000, 8%, 10-year bonds on December 31, 2016. Interest is payable semiannually on June 30 and December 31. The Company uses the straight-line method to amortize bond premium or discount.

1) Assuming the bonds sold at 98.

a) Prepare the issuance entry of bonds on December 31, 2016.

b) Which interest rate is higher on the date of issuance, the market interest rate or the stated interest rate?

c) Use the following schedule to calculate the total dollar amount of discount or premium amortization during the first year (6/30/17 through 12/31/17)

Date	Interest to be paid	Interest Expense to be recorded	Discount/Premium Amortization	Unamortized Discount/Premium	Bond Carrying Value
12/31/2016				\$	\$
06/30/2017					
12/31/2017					

d) Prepare the payment of interest and premium amortization entry of bonds on June 30, 2017.

e) Prepare the maturity entry of bonds on December 31, 2026.

f) Compute the total cost of borrowing for this bond.

2) Assuming the bonds was sold at 102.

Instructions:

a) Prepare the issuance entry of bonds on December 31, 2016.

b) Which interest rate is higher on the date of issuance, the market interest rate or the stated interest rate?

c) Use the following schedule to calculate the total dollar amount of discount or premium amortization during the first year (6/30/17 through 12/31/17)

Date	Interest to be paid	Interest Expense to be recorded	Discount/Premium Amortization	Unamortized Discount/Premium	Bond Carrying Value
12/31/2016				\$	\$
06/30/2017					
12/31/2017					

d) Prepare the payment of interest and premium amortization entry of bonds on June 30, 2017.

e) Prepare the maturity entry of bonds on December 31, 2026.

f) Compute the total cost of borrowing for this bond.