

جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى والثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024/2023م	السداسي الأول/ السداسي الثالث	أكتوبر 23 إلى جانفي 2024م

السلسلة الأولى في محور محاسبة عمليات الاندماج

حل التمرين الأول:

1. التسجيل المحاسبي لعملية تصفية أو غلق أو ترصيد حسابات الشركة "أ".

1/ حساب نتيجة الاندماج:

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة الاندماج	
			ربح	خسارة
أراضي	160.000	150.000	10.000	-----
بضائع	308.000	280.000	28.000	-----
المجموع	468.000	430.000	38.000	-----
نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة نتيجة الاندماج = (38.000 - 000) دج = 38.000 دج (ربح)				

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة.

ملاحظة: في جدول تحديد نتيجة الاندماج يتم فقط إدراج عناصر الأصول التي طرأ على قيمها الحقيقية (أو قيم الاندماج) تغيير إما بزيادة القيم أو بانخفاضها، لأن العناصر التي لم تتغير قيمها لا تؤثر على نتيجة الاندماج.

2/ تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "أ":

2-1/ ترصيد الإهلاكات:

2020/10/21				
2813	ح/ إهلاك المباني	40.000		
2818	ح/ إهلاك معدات النقل	120.000		
213	ح/ مباني		40.000	
2182	ح/ معدات النقل		120.000	
ترصيد الإهلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول				

2-2/ تسجيل انخفاض أو الزيادة القيم لعناصر الأصول:

2020/10/21				
213	ح/ أراضي	10.000		
30	ح/ بضائع	28.000		
123	ح/ نتيجة الاندماج		38.000	
تسجيل الانخفاض أو الزيادة في قيم عناصر الأصول				

3. تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "أ":

1.3. تحديد صافي الأصول للشركة "أ":

صافي الأصول = مجموع الأصول - مجموع الديون

لدينا مجموع الأصول للشركة "أ" = (الأراضي + المباني + معدات النقل + البضائع + الزبائن + أوراق القبض + البنك + الصندوق)

ومنه مجموع الأصول للشركة "أ" = (160.000 + 240.000 + 180.000 + 308.000 + 90.000 + 35.000) + (50.000 + 18.000)؛

ومنه مجموع الأصول للشركة "أ" = 1.081.000 دج.

2.2. تحديد مجموع الديون للشركة "أ":

جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى والثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024/2023م	السداسي الأول/ السداسي الثالث	أكتوبر 23 إلى جانفي 2024م

مجموع الديون للشركة "أ" = (الموردين + أوراق الدفع)؛
ومن مجموع الديون للشركة "أ" = (9.000 + 55.000)؛
ومن مجموع الديون للشركة "أ" = 64.000 دج.
إذن: صافي الأصول = 1.081.000 - 64.000 = 1.017.000 دج.
3.3. الحصة الممنوحة للشركة "أ" في الشركة الجديدة =
عدد الأسهم الممنوحة للشركة "أ" × قيمة السهم الواحد = 10.000 سهم × 100 دج لسهم = 1.000.000 دج، ومن
صافي الأصول، نلاحظ أن: حصة الشركة "أ" تفوق الحصة الممنوحة لها بمبلغ 17000 دج، وهذا الفائض من الأموال
وجب إرجاعه إلى المساهمين في الشركة "أ"، لكي تحول فقط أصول بقيمة 1.000.000 دج، وسيتم اقتطاع هذا المبلغ
من الصندوق، وسنسجل القيود التالية:
4.3. إرجاع الفائض من المساهمات إلى المساهمين في الشركة "أ":

2020/10/21				
123	ح/ نتيجة الاندماج	17.000	17.000	4567
	ح/ مساهمات للتسديد			
	انخفاض أموال الشركة في الجانب المدين بمقدار المبلغ المسحوب			
4567	ح/ مساهمات للتسديد	17.000	17.000	4567
	ح/ صندوق الأموال			
	ترصيد الحساب الوسيطي 4567			

4. تحديد رصيد الصندوق ونتيجة الاندماج:

رصيد حساب صندوق الأموال = (17.000 - 18.000) دج = 1.000 دج؛
رصيد نتجة الاندماج = (17.000 - 38.000) دج = 21.000 دج.

5. تحويل عناصر الأصول من الشركة "أ" إلى الشركة الجديدة:

2020/10/21				
4671	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ)	1.064.000		
	ح/ أراضي		160.000	211
	ح/ مباني		240.000	213
	ح/ معدات وأدوات		180.000	215
	ح/ بضائع		308.000	30
	ح/ زبائن		90.000	411
	ح/ أوراق القبض		35.000	413
	ح/ بنوك وحسابات جارية		50.000	512
	ح/ صندوق الأموال		1.000	53
	ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة			

6. ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

1.6. ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

جامعة العربي بن مهدي-أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى والثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024/2023م	السداسي الأول/ السداسي الثالث	أكتوبر 23 إلى جانفي 2024م

2020/10/21				
123	ح/ نتيجة الاندماج	21.000	21.000	
12	ح/ نتيجة الدورة ترصيد حساب نتيجة الاندماج			21.000

2.6. تحديد رصيد حساب نتيجة الدورة = (21.000-21.000) دج = 00000 دج

3.6. ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

2020/10/21				
101	ح/ رأس المال	800.000		
1061	ح/ الاحتياطات القانونية	60.000		
1062	ح/ الاحتياطات الاختيارية	140.000		
4567	ح/ مساهمات للتسديد ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "أ" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة		1.000.000	

3.6. ترصيد عناصر الالتزامات:

2020/10/21				
401	ح/ الموردون	55.000		
403	ح/ أوراق الدفع	9.000		
4671	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ) ترصيد حسابات الالتزامات للشركة "أ" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة		64.000	

7. تحديد مقدار مساهمات الشركة "أ":

2020/10/21				
503	ح/ سندات المساهمة	1.000.000		
4671	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ) تكملة ترصيد حساب 4671		1.000.000	
4567	ح/ مساهمات للتسديد (الشركة أ) ح/ سندات المساهمة تكملة ترصيد الحسابين (ح/4567 ح/503)		1.000.000	

11. تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "ب":

1. حساب نتيجة الاندماج:

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	
		ربح	خسارة
بضائع	331.000	31.000	-----
المجموع		31.000	-----
نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة			

جامعة العربي بن مهدي-أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى والثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024/2023م	السداسي الأول/ السداسي الثالث	أكتوبر 23 إلى جانفي 2024م

نتيجة الاندماج = (31.000 - 000) دج = 31.000 دج (ربح)

2. تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "ب":

1.1. ترصيد الإهلاكات:

2020/10/21				
	54.000	ح/ اهتلاك معدات وأدوات		2815
	35.000	ح/ اهتلاك تجهيزات مكتب		28181
	116.000	ح/ اهتلاك معدات النقل		28182
54.000		ح/ معدات وأدوات	215	
35.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
116.000		ح/ معدات النقل	2182	
		ترصيد الإهلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول		

2.2. تسجيل انخفاض أو الزيادة القيم لعناصر الأصول:

2020/10/21				
	31.000	ح/ بضائع		30
31.000		ح/ نتيجة الاندماج	123	
		تسجيل الانخفاض أو زيادة القيم لعناصر الأصول		

3. تحديد صافي الأصول للشركة "ب":

صافي الأصول = مجموع الأصول - مجموع الديون

1.3. تحديد مجموع الأصول:

لدينا مجموع الأصول للشركة "ب" = (معدات وأدوات + معدات النقل + تجهيزات مكتب + البضائع + الزبائن + البنك + الصندوق)

ومنه مجموع الأصول للشركة "ب" = (178.000 + 464.000 + 140.000 + 331.000 + 60.000 + 15.000) = 7.000؛

ومنه مجموع الأصول للشركة "ب" = 1.195.000 دج.

2.3. تحديد مجموع الديون للشركة "ب":

مجموع الديون للشركة "ب" = (الموردين)؛

ومنه مجموع الديون للشركة "ب" = 95.000 دج.

إذن: صافي الأصول = 1.195.000 - 95.000 = 1.100.000 دج.

3.3. الحصة الممنوحة للشركة "ب" في الشركة الجديدة =

عدد الأسهم الممنوحة للشركة "أ" × قيمة السهم الواحد = 11.000 سهم × 100 دج لسهم = 1.100.000 دج، ومن

صافي الأصول، نلاحظ أن: حصة الشركة "ب" لا تفوق الحصة الممنوحة في الشركة الجديدة "ج"، إذن لا يوجد فائض من الأموال وجب إرجاعه إلى المساهمين في الشركة "ب"، ولن نسجل أي قيود تسوية.

جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى والثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024/2023م	السداسي الأول/ السداسي الثالث	أكتوبر 23 إلى جانفي 2024م

4. تحويل عناصر الأصول من الشركة "ب" إلى الشركة الجديدة:

2020/10/21			
4671	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)	1.195.000	
215	ح/ معدات وأدوات	178.000	
2181	ح/ تجهيزات مكتب	464.000	
2182	ح/ معدات النقل	140.000	
30	ح/ بضائع	331.000	
411	ح/ زبائن	60.000	
512	ح/ بنوك وحسابات جارية	15.000	
53	ح/ صندوق الأموال	7.000	
	ترصيد حسابات الأصول للشركة "ب" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة		

5. ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

1.5. ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

2020/10/21			
123	ح/ نتيجة الاندماج	31.000	
12	ح/ نتيجة الدورة	31.000	
	ترصيد حساب نتيجة الاندماج		

2.5. تحديد رصيد حساب نتيجة الدورة = (31.000+64.000) دج = 95.000 دج

3.5. ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

2020/10/21			
101	ح/ رأس المال	700.000	
1061	ح/ الاحتياطات القانونية	70.000	
1062	ح/ الاحتياطات الاختيارية	235.000	
12	ح/ نتيجة الدورة	95.000	
4567	ح/ مساهمات للتسديد	1.100.000	
	ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "ب" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة		

2-3/ ترصيد عناصر الالتزامات:

2020/10/21			
401	ح/ الموردون	95.000	
4671	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)	95.000	
	ترصيد حسابات الالتزامات للشركة "ب" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة		

3-3/ تحديد مقدار مساهمات الشركة "ب" في الشركة الجديدة:

2020/10/21			
503	ح/ سندات المساهمة	1.100.000	

جامعة العربي بن مهدي-أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى والثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024/2023م	السداسي الأول/ السداسي الثالث	أكتوبر 23 إلى جانفي 2024م

1.100.000		ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب) تكملة ترصيد حساب 4671 وتحول الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء للشركة "ب"	4671
1.100.000	1.100.000	ح/ مساهمات للتسيير (الشركة ب) ح/ سندات المساهمة تكملة ترصيد الحسابات (ح/4671 ح/503)	4567 503

القيام بتسجيلات المحاسبية لعملية تأسيس الشركة الجديدة:

2020/10/21			
	1.000.000	ح/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة أ"	46711
	1.100.000	ح/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة ب"	46712
		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية مقدمة من طرف الأفراد (900 سهم × 1000 دج/سهم × 0,6) = 540.000 دج	45623
	540.000		
	360.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة (900 سهم × 1000 دج/سهم × 4,0) = 360.000 دج	109
2.640.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
360.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة	1011
		الوعد بتأسيس شركة جديدة عن طريق الاندماج بين شركتين والأفراد أيضا	
	160.000	ح/ أراضي	211
	240.000	ح/ مباني	213
	180.000	ح/ معدات النقل	2182
	308.000	ح/ بضائع	30
	90.000	ح/ زبائن	411
	35.000	ح/ أوراق القبض	413
	50.000	ح/ البنوك والحسابات الجارية	512
	1.000	ح/ صندوق الأموال	53
55.000		ح/ الموردون	401
9.000		ح/ أوراق الدفع	403
1.000.000		ح/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة أ" تحويل أصول الشركة "أ" إلى ملكية الشركة الجديدة "ج"	46711
	178.000	ح/ معدات وأدوات	215
	140.000	ح/ تجهيزات مكتب	2181
	464.000	ح/ معدات النقل	2182
	331.000	ح/ بضاعة	30
	60.000	ح/ زبائن	411
	15.000	ح/ بنوك وحسابات جارية	512
	7.000	ح/ صندوق الأموال	53

جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى والثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024/2023م	السداسي الأول/ السداسي الثالث	أكتوبر 23 إلى جانفي 2024م

95.000		ح/ موردون	401
1100.000		ح/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة ب" تحويل أصول الشركة "ب" إلى الشركة "ج"	46712
540.000	540.000	ح/ أموال مودعة لدى الموثق	467
540.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد إيداع 60% من المساهمات النقدية للأفراد لدى الموثق	45623
540.000	540.000	ح/ بنوك وحسابات جارية	512
540.000		ح/ أموال مودعة لدى البنك تحويل الأموال إلى حسابات الشركة وجعلها تحت تصرف مسيرها	467
2.640.000	2.640.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
2.640.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 2640 سهم من رأس المال	1013
2.640.000	2.640.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013
2.640.000		ح/ رأس المال تحرير 2640 سهم من رأس المال	101

إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة الجديدة "ج":

الميزانية الافتتاحية للشركة الجديدة "ج"			
الأصول الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)		الأصول (Les actifs)	
المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
3.000.000	رؤوس الأموال	360.000	حسابات رؤوس الأموال
2.640.000	رأس المال الصادر	360.000	شركاء مساهمات غير مطلوبة
360.000	رأس مال غير مطلوبة	1.362.000	الأصول غير الجارية
159.000	الخصوم الجارية	160.000	الأراضي
150.000	موردون (95.000+55.000)	240.000	المباني
9.000	أوراق الدفع	178.000	معدات وأدوات
		140.000	أثاث مكتب
		644.000	معدات نقل
		1.437.000	الأصول الجارية
		639.000	البضاعة
		150.000	زبائن
		35.000	أوراق القبض
		605.000	البنك
		8.000	الصندوق
3.159.000	المجموع	3.159.000	المجموع

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد