

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
سنة أولى ماستر محاسبة	التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الأول في مقياس محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: صراوي مراد
السنة الجامعية: 2018/2019م		

حل تمرين (20 ن):

1. تحديد الشكل القانوني لكل من الشركتين، التعليل والمواد القانونية المقابلة في القانون التجاري لكل منهما:

1-1/ الشكل القانوني لكل من الشركتين: (0,5 ن)

- الشركة (أ): هي شركة مساهمة؛
- الشركة (ب): هي شركة ذات مسؤولية محدودة.

2-1/ التعليل: (0,5 ن)

- الشركة (أ): لأن رأسمالها يفوق 1 مليون دينار جزائري ومكون من أسهم؛
- الشركة (ب): لأن رأسمالها يقل عن 1 مليون دينار جزائري وعدد الشركاء يقل عن سبعة ورأسمالها مكون من حصص اجتماعية.

3-1/ المواد القانونية: (0,5 ن)

- بالنسبة لشركات المساهمة: من المادة 592 إلى المادة 715 من القانون التجاري الجزائري.
- بالنسبة لشركات ذات المسؤولية المحدودة: من المادة 564 إلى المادة 591 من القانون التجاري الجزائري.

2/ أربعة خصائص لكل من الشركتين:

بعض خصائص شركات ذات المسؤولية المحدودة (1 ن)	بعض خصائص شركات المساهمة (1 ن)
- تنتمي إلى شركات الأموال؛	- تنتمي إلى شركات الأموال؛
- تقاسم الأرباح والخسائر فيها حسب حصة كل شريك في رأس المال؛	- يكون تقاسم الأرباح والخسائر فيها حسب حصة كل شريك في رأس المال؛
- يكون عدد الشركاء فيها من 2 إلى 50 شريك؛	- يكون عدد الشركاء فيها من سبعة إلى عدد غير محدد من طرف القانون الساري العمل به حاليا؛
- على الأقل تحرير 1/5 من المساهمات النقدية عند تنفيذ وعد التأسيس.	- على الأقل تحرير 1/4 من المساهمات النقدية عند تنفيذ وعد التأسيس.

3/ الشروط القانونية الواجب احترامها لكي يتم مباشرة عملية الاندماج بين الشركتين: (0,5 ن)

- لا تتم عملية الاندماج بين الشركات إلا إذا كانت موافقة من أغلبية الشركاء؛
- أسباب الاندماج وأهدافه وشروطه؛
- تواريخ قفل الحسابات للشركات المعنية بالاندماج؛
- تعيين المصطفى... إلخ.

4/ تحديد الأشكال القانونية التي يمكن تأسيسها نتيجة اندماج هاتين الشركتين والتعليل:

4-1/ الأشكال القانونية التي يمكن تأسيسها نتيجة اندماج هاتين الشركتين: (0,5 ن)

- يمكن تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة؛
- يمكن تأسيس شركة مساهمة.

4-2/ التعليل: (0,5 ن)

- يمكن تأسيس شركة ذات المسؤولية المحدودة بشرط ألا يتجاوز عدد الشركاء 50 شريك، ورأس المال ليس له سقف في هذه الحالة؛
 - يمكن تأسيس شركة مساهمة، لأن السقف الأدنى لرأس المال متوفرة وعدد الشركاء متوفر كذلك.
- أولاً: تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "أ":

1/ تحديد نتيجة الاندماج: (1,5 ن)

نتيجة الاندماج		القيم المحاسبية الصافية	قيم الحقيقية	البيان
ربح	خسارة			
20.500	-----	410.000	430.500	المباني
25.700	-----	257.000	282.700	معدات النقل
3.400	-----	34.000	37.400	مواد ولوازم
1.950	-----	39.000	40.950	مواد مصنعة
-----	4.550	24.000	19.450	الزبائن
51.550	4.550	764.000	811.000	المجموع

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة
نتيجة الاندماج = 47.000 = 51.550 - 4.550 دج

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

1-2/ ترصيد الإهلاكات: (1 ن)

15 أكتوبر 2015م			
30.000	اهتلاك المباني	2813	
28.000	اهتلاك معدات وأدوات	2815	
8.000	اهتلاك تجهيزات مكتب	28181	
23.000	اهتلاك معدات النقل	28182	
5.100	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	3921	
6.000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	4911	
30.000	مباني	213	
28.000	معدات وأدوات	215	
8.000	تجهيزات مكتب	2181	
23.000	معدات النقل	2182	
5.100	المواد القابلة للاستهلاك	321	
6.000	الزبائن	411	
ترصيد الإهلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول			

2-2/ تسجيل الانخفاض أو الزيادة في قيم عناصر الأصول الخاصة بالشركة "أ": (1 ن)

15 أكتوبر 2015م			
20.500	المباني	213	
25.700	معدات النقل	2182	
3.400	المواد القابلة للاستهلاك	321	
1.950	المنتوجات المصنعة	355	
4.550	زبائن	411	

47.000	نتيجة الاندماج تسجيل الزيادة والانخفاض في القيم عناصر الأصول الخاصة بالشركة "أ"	123
--------	--	-----

2-3/ تحويل عناصر الأصول من الشركة "أ" إلى الشركة الجديدة: (1,5 ن)

15 أكتوبر 2015م		
1.199.000	47.000 + 1.152.000 = حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ)	46711
430.500	مباني (20.500 + 410.000)	213
244.000	معدات وأدوات	215
67.000	تجهيزات مكتب	2181
282.700	معدات النقل (25.700 + 257.000)	2182
37.400	مواد قابلة للاستهلاك (3.400 + 34.000)	321
40.950	منتجات مصنعة (1.950 + 39.000)	355
19.450	زبائن (4.550 - 24000)	411
10.000	أوراق القبض	413
45.000	بنوك وحسابات جارية	512
22.000	الصندوق	53
	ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة	

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

3-1/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة: (0,5 ن)

15 أكتوبر 2015م		
47.000	نتيجة الاندماج	123
47.000	نتيجة الدورة ترصيد حساب نتيجة الاندماج	12

3-2/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة: (1 ن)

15 أكتوبر 2015م		
10.00.000	رأس المال	101
88.000	الاحتياطات القانونية	1061
82.000	نتيجة الدورة (47.000 + 35.000)	12
1.170.000	مساهمات للتسديد ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "أ" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة	4567

3-2/ ترصيد عناصر الالتزامات: (0,5 ن)

15 أكتوبر 2015م		
15.400	الموردون	401
13.600	أوراق الدفع	403
29.000	حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ) ترصيد حسابات الالتزامات للشركة "أ" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة	46711

3-3/ تحديد مقدار مساهمات الشركة "أ" في الشركة الجديدة: (0,5 ن)

15 أكتوبر 2015م		
1.170.000	سندات المساهمة	503
1.170.000	حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب) ترصيد حساب 4671 وإثبات انتقال 1170 سهم إلى شركة التعاون والتصنيع	46711
1.170.000	مساهمات للتسديد (الشركة ب)	4567
1.170.000	سندات المساهمة ترصيد الحسابات ح/4567	503

ثانياً: تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "ب":

1/ حساب نتيجة الاندماج: (1,5 ن)

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة الاندماج	
			ربح	خسارة
الأراضي	126500	110.000	16.500	
المباني	81.000	90.000	-----	9.000
معدات النقل	73.700	67.000	6.700	-----
بضاعة	34.200	38.000	-----	3.800
مواد ولوازم	25.200	24.000	1.200	-----
مواد مصنعة	63.000	60.000	3.000	-----
الزبائن	8.400	14.000		5.600
المجموع	799.950	754.000	27.400	18.400
نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة نتيجة الاندماج = 27.400 - 18.400 = 9.000 دج (ربح)				

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

1-2/ ترصيد الإهلاكات: (1 ن)

15 أكتوبر 2015م		
30.000	إهلاك الأراضي	2813
10.000	إهلاك المباني	2813
8.000	إهلاك تجهيزات مكتب	28181
13.000	إهلاك معدات النقل	28182
12.000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
5.000	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	3921
9.000	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	395
4.000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	4911
30.000	الأراضي	211
10.000	مباني	213
8.000	لوازم مكتب	2181
13.000	معدات النقل	2182
12.000	بضاعة	30
	المواد القابلة للاستهلاك	321

5.000	منتجات نصف مصنعة	353
9.000	الزبائن	411
4.000	ترصيد الإهلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول	

2-2/ تسجيل الزيادة القيم في عناصر الأصول: (0,5 ن)

15 أكتوبر 2015م		
16.500	الأراضي	211
6.700	معدات النقل	2182
1.200	المواد القابلة للاستهلاك	321
3.000	المنتجات المصنعة	355
27.400	نتيجة الاندماج تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول الخاصة بالشركة "ب"	123

2-3/ تسجيل انخفاض قيم عناصر الأصول: (0,5 ن)

15 أكتوبر 2015م		
18.400	نتيجة الاندماج	123
9.000	المباني	213
3.800	بضائع	30
5.600	الزبائن	
	تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول الخاصة بالشركة "ب"	

2-4/ تحويل عناصر الأصول من الشركة "ب" إلى الشركة الجديدة: (1,5 ن)

15 أكتوبر 2015م		
500.000	حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب) = 14.600 + 491.000	46712
126500	أراضي (16500 + 110000)	211
81.000	مباني (9.000 - 90.000)	213
7.000	تجهيزات مكتب	2181
73.700	معدات النقل (6.700 + 67.000)	2182
34.200	بضاعة (3.800 - 38.000)	30
25.200	مواد قابلة للاستهلاك (1.200 + 24.000)	321
20.000	منتجات نصف مصنعة	353
63.000	منتجات مصنعة (3.000 + 60.000)	355
8.400	زبائن (5.600 - 14.000)	411
6.000	أوراق القبض	413
25.000	بنوك وحسابات جارية	512
30.000	الصندوق	53
	ترصيد حسابات الأصول للشركة "ب" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة	

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

1-3/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة: (0,5 ن)

15 أكتوبر 2015م		
9.000	نتيجة الاندماج	123
9.000	نتيجة الدورة ترصيد حساب نتيجة الاندماج	12

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة: (1 ن)

15 أكتوبر 2015م		
440.000	رأس المال	101
40.000	الاحتياطات القانونية	1061
60.000	الاحتياطات الاختيارية	1062
(40.000)	نتيجة الدورة (9.000 - 49.000)	12
500.000	مساهمات للتسديد ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "ب" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة	4567

3-3/ تحديد مقدار مساهمات الشركة "ب" في الشركة الجديدة: (0,5 ن)

15 أكتوبر 2015م		
500.000	سندات المساهمة	503
500.000	حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب) تكملة ترصيد حساب 4671 وإثبات انتقال 500 سهم إلى شركة التعاون والتصنيع	46712
500.000	مساهمات للتسديد (الشركة ب)	4567
500.000	سندات المساهمة تكملة ترصيد الحسابات (ح/4567؛ ح/503)	503

8/ القيام بالتسجيل المحاسبي للدفعة الثانية الخاصة بالمساهم الجديد: (1 ن)

2016/07/04م		
79.200	شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالمساهم الجديد	45623
79.200	مساهمات مطلوبة (198.000 - 118.800) = 744.000 دج	1011
79.200	مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية بالمساهم الجديد	10123
79.200	شركاء مساهمات غير مطلوبة الوعد بتحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للمساهم الجديد	109
79.200	بنوك وحسابات جارية	512
79.200	شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية بالمساهم الجديد تكملة تحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد	45623
79.200	مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
79.200	مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير كل الأسهم النقدية المتبقية الخاصة بالمساهم الجديد	1013
79.200	مساهمات مطلوبة ومحررة	1013
79.200	رأس المال تحرير كل الأسهم النقدية المتبقية الخاصة بالمساهم الجديد	101

التصحيح النموذجي لإمتحان السداسي الأول في مقياس محاسبة الشركات المعمقة لطلية السنة أولى ماستر محاسبة، الأستاذ صراوي