

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى ماستر محاسبة	التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الأول في مقياس محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2020/2019م		

الحل النموذجي:

الجانب المتعلق بالجانب النظري (08 ن):

أولاً (2 ن): إن دراسة هذا المقياس "محاسبة الشركات المعمقة"، تمكنا نحن الطلبة من تعميق الفهم وتحصيل المعلومة في الجانب المحاسبي، وخصوصاً ما تعلق بهذا النوع من المحاسبات، حيث يمكننا هذا المقياس من دراسة محاور هامة لم نتطرق لها بالدراسة في مرحلة الليسانس، ومن هذه المحاور نذكر:

- دراسة الاندماج بين الشركات وكيفية معالجته محاسبياً والتطرق إلى أنواعه؛
- دراسة موضوع الأدوات المالية وأنواع هذه الأدوات، والتي كانت كنتيجة لانتشار الأسواق المالية؛
- التعرض بالدراسة إلى الأسباب التي أدت ظهور محاسبة الشركات الدولية، نتيجة انتشار الشركات المتعددة الجنسيات، وهو ما أدى إظهار منظمات دولية من أجل سن معايير المحاسبة الدولية، بهدف إزالة العراقيل أمام هذه الشركات... الخ.

ثانياً: الإجابة بصحيح أو خطأ، مع تصحيح الخطأ إن وجد في العبارات الأربعة (04) الموالية:

1. تتكون الأدوات المالية المركبة من عنصرين، فالعنصر الأول يمثل الأصل المالي والعنصر الثاني يمثل الالتزام المالي؛ خطأ (0,5 ن)

الإجابة الصحيحة: تتكون الأدوات المالية المركبة من عنصرين، فالعنصر الأول يمثل عنصر حق الملكية والعنصر الثاني يمثل الالتزام المالي، ومن أمثلة ذلك السندات القابلة للتحويل إلى أسهم؛ (1 ن)

2. يعالج موضوع الأدوات المالية حالياً من قبل المعيار المحاسبي الدولي 39 (IAS 39): الأدوات المالية القياس والاعتراف؛ خطأ (0,5 ن)

الإجابة الصحيحة: يعالج موضوع الأدوات المالية حالياً من قبل معيار التقارير المالية الدولية 09 (IFRS 09) الأدوات المالية القياس والاعتراف؛ (1 ن)

3. تعتبر الأسهم كأصول مالية وتعتبر السندات كأدوات حقوق الملكية؛ خطأ (0,5 ن)

الإجابة الصحيحة: تعتبر الأسهم كحقوق الملكية وتعتبر السندات كالتزامات مالية؛ (1 ن)

4. الأداة المالية هي: "كل ما يؤدي إلى نشوء أو ظهور أصل مالي لمؤسسة ما أو التزام مالي، أو حق ملكية لمؤسسة أخرى. خطأ (0,5 ن)

الإجابة الصحيحة: الأداة المالية هي: "كل عقد يؤدي إلى نشوء أو ظهور أصل مالي لمؤسسة ما أو التزام مالي، أو حق ملكية لمؤسسة أخرى. (1 ن)

الحل المتعلق بالجانب التطبيقي (12 ن):

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
مباني	474.600	452.000	22.600	-----
مواد ولوازم	163.500	150.000	13.500	-----
المجموع	468.000	430.000	36.100	-----
نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة				
نتيجة الاندماج = (36.100 - 000) دج = 36.100 دج (ربح)				

2/ تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "أ":
1-2/ ترصيد الإهلاكات:

التاريخ				
	108.000	ح/ إهلاك المباني	2813	
	100.000	ح/ إهلاك معدات وأدوات	2815	
	88.000	ح/ إهلاك أثاث مكتب	28181	
	20.000	ح/ خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391	
	15.000	ح/ خسائر القيمة عن الزبائن	4911	
108.000		ح/ المباني	213	
100.000		ح/ معدات وأدوات	215	
88.000		ح/ أثاث مكتب	2181	
20.000		ح/ المواد الأولية والتوريدات	31	
15.000		ح/ الزبائن	411	
		ترصيد الإهلاكات وخسائر القيمة من أجل تحديد القيم الصافية لعنصر الأصول		

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

التاريخ				
	22.600	ح/ المباني	213	
	13.500	ح/ المواد الأولية والتوريدات	31	
36.100		ح/ نتيجة الاندماج تسجيل الانخفاض أو زيادة القيم لعنصر الأصول	123	

2-3/ تحصيل الحقوق من عند الزبائن:

التاريخ				
	75.000	ح/ صندوق الأموال	53	
75.000		ح/ الزبائن تحصيل حقوق الشركة من عند زبائنها	411	

2-4/ تسديد ديون الموردين:

التاريخ				
	29.000	ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
29.000		ح/ صندوق الأموال تسديد الشركة لديون مورديها	53	

2-5/ تحويل عناصر الأصول من الشركة "أ" إلى الشركة الجديدة:

التاريخ				
	1.236.100	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ)	46711	
474.600		ح/ مباني	213	
300.000		ح/ معدات وأدوات	215	
132.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
163.500		ح/ المواد الأولية والتوريدات	31	

166.000		ح/ صندوق الأموال ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة	53
---------	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

1-3/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

التاريخ			
36.100	36.100	ح/ نتيجة الاندماج ح/ نتيجة الدورة ترصيد حسب نتيجة الاندماج	123 12

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

التاريخ			
1.236.100	1.000.000 100.000 136.100	ح/ رأس المال ح/ الاحتياطات القانونية ح/ نتيجة الدورة (100.000 + 36.100) دج ح/ مساهمات للتسديد ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "أ" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة	101 1061 12 4567

3-3/ تحديد مقدار مساهمات الشركة "أ" وتحويل الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء:

التاريخ			
1.100.000	1.100.000 136.100	ح/ سندات المساهمة ح/ صندوق الأموال ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ) تكملة ترصيد حسب 4671 وتحول الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء للشركة "أ"	503 53 46711
1.100.000 136.100	1.236.100	ح/ مساهمات للتسديد (الشركة أ) ح/ سندات المساهمة ح/ صندوق الأموال تكملة ترصيد الحسابات (ح/ 4567 ح/ 503 ح/ 53)	4567 503 53

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

1/ حساب نتيجة الاندماج:

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة الاندماج	
			ربح	خسارة
أراضي	331.700	310.000	21.700	-----
معدات النقل	198.000	220.000	-----	22.000
مخزون البضاعة	115.000	125.000	-----	10.000
المنتجات المصنعة	152.000	160.000	-----	8.000
المجموع			21.700	40.000
نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة نتيجة الاندماج = (40.000 - 21.700) دج = 18.300 دج (خسارة)				

2/ تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "ب":
1-2/ ترصيد الإهلاكات:

التاريخ				
	100.000	ح/ اهلاك الأراضي		2811
	80.000	ح/ اهلاك معدات النقل		28182
	25.000	ح/ خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		390
100.000		ح/ الأراضي	215	
80.000		ح/ معدات النقل	2182	
25.000		ح/ مخزون البضائع	30	
		ترصيد الإهلاكات وخسائر القيمة من أجل تحديد القيم الصافية لعنصر الأصول		

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

التاريخ				
	21.700	ح/ الأراضي		30
	18.300	ح/ نتيجة الاندماج		123
22.000		ح/ معدات النقل	2182	
10.000		ح/ مخزون البضاعة	30	
8.000		ح/ المنتجات المصنعة	355	
		تسجيل الانخفاض أو زيادة القيم لعنصر الأصول		

2-3/ تسديد ديون الموردين:

التاريخ				
	65.000	ح/ موردو المخزونات والخدمات		401
32.500		ح/ بنوك وحسابات جارية	512	
32.500		ح/ صندوق الأموال	53	
		تسديد الشركة لديون مورديها		

2-3/ تحويل عناصر الأصول من الشركة "ب" إلى الشركة الجديدة:

التاريخ				
	841.700	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)		46712
331.700		ح/ أراضي	211	
198.000		ح/ معدات نقل	2182	
115.000		ح/ مخزون البضاعة	30	
152.000		ح/ منتجات تامة الصنع	355	
27.500		ح/ بنوك حسابات جارية	512	
17.500		ح/ صندوق الأموال	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:

التاريخ				
18.300	18.300	ح/ نتيجة الاندماج	ح/ نتيجة الدورة	12
18.300		ترصيد حسب نتيجة الاندماج	123	

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

التاريخ				
	800.000	ح/ رأس المال		101
	80.000	ح/ الاحتياطات القانونية		1061
	(38.300)	ح/ نتيجة الدورة (18.300 + 20.000) دج		12
841.700		ح/ مساهمات للتسديد	4567	
		ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "ب" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة		

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

التاريخ				
	810.000	ح/ سندات المساهمة		503
	27.500	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	4.200	ح/ صندوق الأموال		53
841.700		ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)	46712	
		تكلمة ترصيد حسب 46712 وتحول الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء للشركة "ب"		
	841.700	ح/ مساهمات للتسديد (الشركة ب)		4567
810.000		ح/ سندات المساهمة	503	
27.500		ح/ بنوك وحسابات جارية	512	
4.200		ح/ صندوق الأموال	53	
		تكلمة ترصيد الحسابات (ح/ 4567 ح/ 503 ح/ 512 ح/ 53)		

القيام بتسجيلات المحاسبية لعملية تأسيس الشركة الجديدة:
الطريقة الأولى:

1/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "أ":

1-1/ تحديد صافي الأصول للشركة "أ":

صافي الأصول = مجموع الأصول - مجموع الديون

لدينا مجموع الأصول للشركة "أ" = (المباني + معدات وأدوات + تجهيزات مكتب + المواد الأولية والتوريدات + + الصندوق الأموال)

ومنه مجموع الأصول للشركة "أ" = (29.900 + 163.500 + 132.000 + 300.000 + 474.600) دج؛

ومنه مجموع الأصول للشركة "أ" = 1.100.000 دج.

2-1/ تحديد مجموع الديون للشركة "أ":

مجموع الديون للشركة "أ" = 00.000 دج.

إذن: صافي الأصول = 1.100.000 - 00.000 = 1.100.000 دج.

3-1/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "أ":

نعلم أن صافي الأصول للشركة "أ" = المساهمات العينية + المساهمات النقدية؛

ومنه المساهمات العينية = صافي الأصول - المساهمات النقدية؛
ومنه المساهمات العينية = 1.100.000 دج - الصندوق؛
ومنه المساهمات العينية = 1.100.000 دج - 29.900 دج؛
ومنه المساهمات العينية = 1.070.100 دج.

ولدينا المساهمات النقدية = صافي الأصول - المساهمات العينية؛
ومنه المساهمات النقدية = 1.100.000 دج - 1.070.100 دج؛
ومنه المساهمات النقدية = 29.900 دج؛

2/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "ب":

1-1/ تحديد صافي الأصول للشركة "ب":

صافي الأصول = مجموع الأصول - مجموع الديون

لدينا مجموع الأصول للشركة "ب" = (أراضي + معدات النقل + مخزون البضائع + منتجات تامة الصنع +
الصندوق)

ومنه مجموع الأصول للشركة "ب" = (13.300 + 152.000 + 115.000 + 198.000 + 331.700) دج؛

ومنه مجموع الأصول للشركة "ب" = 810.000 دج.

2-1/ تحديد مجموع الديون للشركة "ب":

مجموع الديون للشركة "ب" = 00.000 دج.

إذن: صافي الأصول = 810.000 - 00.000 = 810.000 دج.

3-1/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "ب":

نعلم أن صافي الأصول للشركة "ب" = المساهمات العينية + المساهمات النقدية؛

ومنه المساهمات العينية = صافي الأصول - المساهمات النقدية؛

ومنه المساهمات العينية = 810.000 دج - الصندوق؛

ومنه المساهمات العينية = 810.000 دج - 13.300 دج؛

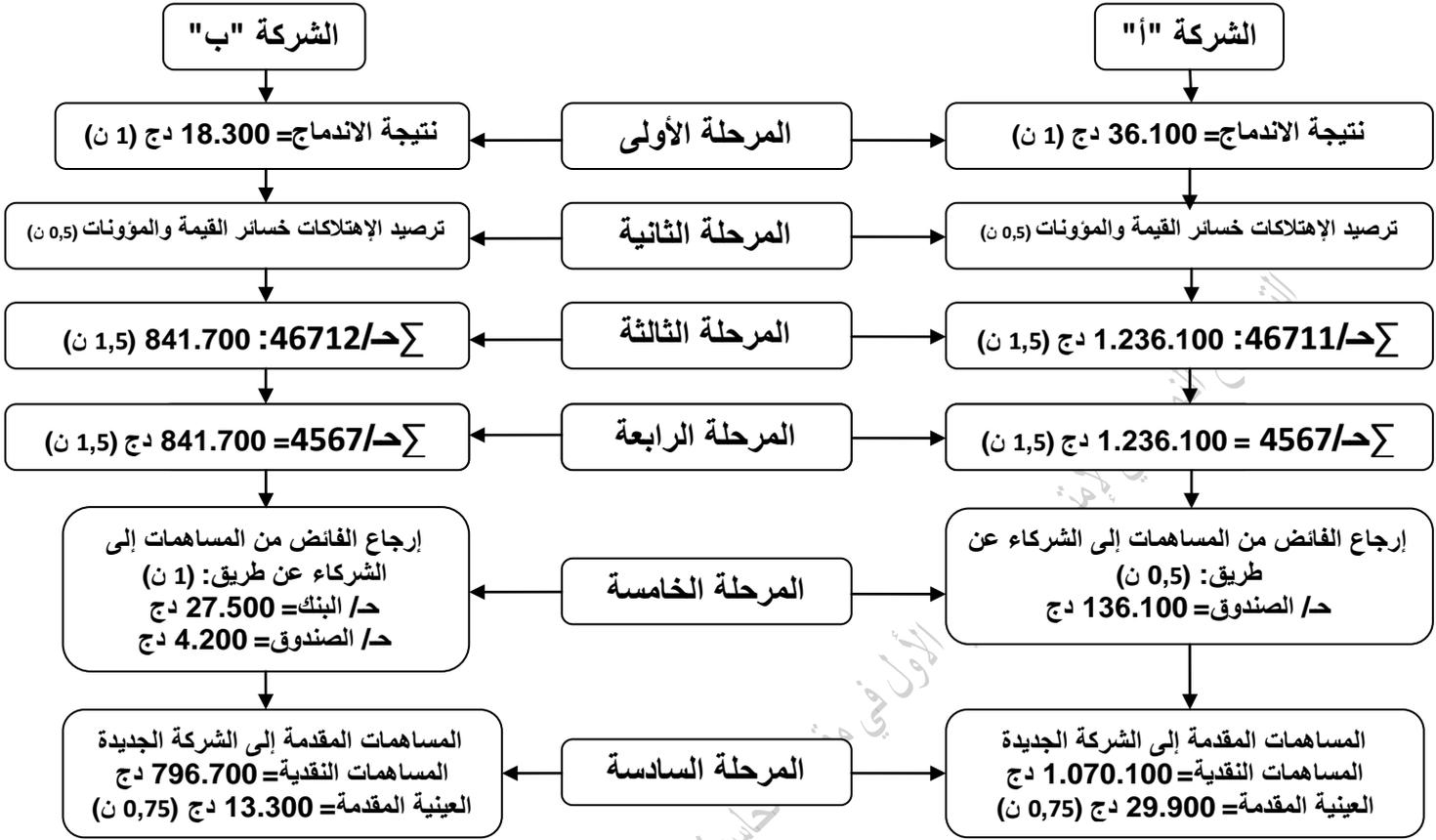
ومنه المساهمات العينية = 796.700 دج.

ولدينا المساهمات النقدية = صافي الأصول - المساهمات العينية؛

ومنه المساهمات النقدية = 810.000 دج - 796.700 دج؛

ومنه المساهمات النقدية = 13.300 دج؛

إكمال الشكل بناء على الحل المقدم في الجانب التطبيقي أعلاه:



تمنيات أستاذ المقياس
للجميع بالنجاح

الأول في
حاسبة الشركات المعه لطلبة السنة أولى ماستر محاسبة، الأستاذ صراوي