

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السادسي الأول	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

حل سلسلة تمارين حول الشراء من أجل الاندماج بين الشركات التجارية:

حل التمرين الأول:

1. تصفية حسابات الشركة "ب" في حالة بيع أصولها وضمها إلى الشركة "أ":

2018/1/1				
261	د/ رأس المال	70000		
53	د/ أرباح محتجزة	25000		
	د/ خصوم جارية	15000		
	د/ أصول ثابتة	60000		
	د/ أصول متداولة أخرى	42000		
	د/ صندوق الأموال	8000		
	ترصيد حسابات الشركة "ب" من أجل الإندماج عن طريق الشراء مع الشركة "أ"			

ملاحظة: قد لا نقوم بإعداد القيد الأول الذي يدل على تصفية حسابات الشركة "ب" في حالة شراء، وتركها تعمل مع سيطرة مطلقة على ملكية رأس المال.

2. تحديد تكلفة الإستثمار في الشركة "ب":

تكلفة الإستثمار في الشركة "ب" = 50000 دج + (15000 سهم × 5 دج سهم) + 12000 دج؛

تكلفة الإستثمار في الشركة "ب" = 50000 دج + 75000 دج + 12000 دج؛

تكلفة الإستثمار في الشركة "ب" = 137000 دج.

3. تحديد القيمة العادلة لصافي أصول الشركة "ب":

القيمة العادلة لصافي أصول الشركة "ب" = مجموع أصول الشركة "ب" - مجموع إلتزامات الشركة "ب"؛

القيمة العادلة لصافي أصول الشركة "ب" = (15000 - 120000) دج؛

القيمة العادلة لصافي أصول الشركة "ب" = 105000 دج.

4. تحديد قيمة ونوع شهرة الإندماج:

1.4. تحديد قيمة الشهرة:

قيمة الشهرة = تكلفة الإستثمار في الشركة "ب" - صافي القيمة العادلة لأصول الشركة "ب"؛

قيمة الشهرة = (137000 - 105000) دج؛

قيمة الشهرة = 32000 دج.

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي الأول	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

2.4. تحديد نوع الشهرة: الشهرة موجبة، لأن تكلفة الاستثمار أكبر من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة محل الشراء.

5. إثبات عملية الإندماج في الشركة "أ" عن طريق الشراء:

2018/1/1				
	72000	ح/ أصول ثابتة	2x	
	32000	شهرة محل	207	
	40000	ح/ أصول متداولة أخرى	5/4/3	
	8000	ح/ صندوق الأموال	53	
137000		ح/ صندوق الأموال	53	
15000		ح/ خصوم جارية	4x	
		ترصيد حسابات الشركة "ب" من أجل الإندماج عن طريق الشراء مع الشركة "أ"		

حل التمرين الثاني:

الحالة الأولى:

1. إثبات قيد الاستثمار في شركة الهضاب:

2018/1/1				
	80.000.000	ح/ سندات الفروع المنتسبة	261	
80.000.000		ح/ صندوق الأموال	53	
		إثبات شراء 100 % من أسهم شركة الهضاب		

2. حساب وتخصيص الفروق بين القيمة الحقيقية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الهضاب:

التفاصيل	الحالة 1
تكلفة شراء الأسهم	80.000.000
نسبة الملكية	100 %
القيمة الحقيقية للشركة الهضاب	80.000.000
القيمة الدفترية:	
+ رأس المال	50.000.000
+ علاوة الإصدار	10.000.000
+ أرباح محتجزة	20.000.000
المجموع	80.000.000
الفروق بين القيمة الحقيقية والقيمة الدفترية:	000000

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي الأول	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

### 3. إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية في تاريخ الاكتساب؟

المبالغ الموحدة	الترصيدات		شركة الأوراس (الشركة القابضة)	شركة الأوراس (الشركة الهضاب (الشركة التابعة)	التفاصيل
	دائن	مدين			
220.000.000			60.000.000	240.000.000	الأصول الجارية غير
60.000.000			20.000.000	40.000.000	الأراضي
160.000.000			40.000.000	120.000.000	المباني والمعدات
-----	80.000.000		-----	80.000.000	سندات المساهمة
230.000.000	80.000.000		70.000.000	160.000.000	الأصول الجارية
190.000.000			50.000.000	140.000.000	الأصول الجارية الأخرى
40.000.000			20.000.000	20.000.000	النقدية
450.000.000			130.000.000	400.000.000	مجموع الأصول
340.000.000			80.000.000	340.000.000	الأموال الدائمة
200.000.000		50.000.000	50.000.000	200.000.000	رأس المال
40.000.000		10.000.000	10.000.000	40.000.000	علاوة الإصدار
100.000.000		20.000.000	20.000.000	100.000.000	الأرباح المحتجزة
110.000.000		80.000.000	50.000.000	60.000.000	الإلتزامات الجارية
450.000.000	80.000.000	80.000.000	130.000.000	400.000.000	مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

### 4. اثبات قيد الترصيدات:

2018/1/1				
	50.000.000	ح/ رأس المال		101
	10.000.000	ح/ علاوة الإصدار		1031
	20.000.000	ح/ أرباح محتجزة		118
80.000.000		ح/ سندات الفروع المنتسبة	261	
		اثبات شراء 100 % من اسهم شركة الهضاب		

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعقدة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي الأول	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

## الحالة الثانية:

### 1. إثبات قيد الاستثمار في شركة الهضاب:

<b>2018/1/1</b>				
261	ح/ سندات الفروع المنتسبة	72.000.000		
53	ح/ صندوق الأموال		72.000.000	
	إثبات شراء 90 % من أسهم شركة الهضاب			

### 2. حساب وتخصيص الفروق بين القيمة الحقيقية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الهضاب:

التفاصيل	الحالة 2
تكلفة شراء الأسهم	72.000.000
نسبة الملكية	90 %
القيمة الحقيقية للشركة الهضاب	80.000.000
القيمة الدفترية:	
+ رأس المال	50.000.000
+ علاوة الإصدار	10.000.000
+ أرباح محتجزة	20.000.000
المجموع	80.000.000
الفروق بين القيمة الحقيقية والقيمة الدفترية:	000000
حقوق الأقلية	(80.000.000 × 10 %)

ملاحظة القيمة الحقيقية للشركة في هذه الحالة هي 80.000.000 دج، أي تحصل عليها كما يلي  
(0.9/72.000.000) دج = 80.000.000 دج.

نسبة حقوق الأقلية في هذه الحالة = (100 - 90) % = 10 %.

وبالقيمة، حقوق الأقلية = (80.000.000 - 72.000.000) دج = 8.000.000 دج؛

أي: حقوق الأقلية = (80.000.000 × 10 %) دج = 8.000.000 دج؛

### 3. إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية في تاريخ الاكتساب:

المبالغ الموحدة	الترصيدات		شركة الأوراس (الشركة) (القبضة)	شركة الهضاب (الشركة) (القبضة)	التفاصيل
	مدین	دائن			
220.000.000			60.000.000	232.000.000	الأصول غير الجارية
60.000.000			20.000.000	40.000.000	الأراضي
160.000.000			40.000.000	120.000.000	المباني

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعقدة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي الأول	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

والمعدات					
سندات المساهمة	72.000.000		-----	72.000.000	0000
الأصول الجارية	72.000.000		70.000.000	168.000.000	238.000.000
الأصول الجارية الأخرى			50.000.000	140.000.000	190.000.000
النقدية			20.000.000	28.000.000	48.000.000
مجموع الأصول			130.000.000	400.000.000	458.000.000
الأموال الدائمة			80.000.000	340.000.000	348.000.000
رأس المال		50.000.000	50.000.000	200.000.000	200.000.000
علاوة الإصدار		10.000.000	10.000.000	40.000.000	40.000.000
الأرباح المحتجزة		20.000.000	20.000.000	100.000.000	100.000.000
حقوق الأقلية	8.000.000	8.000.000	-----	-----	8.000.000
الإلتزامات الجارية		80.000.000	50.000.000	60.000.000	110.000.000
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات	80.000.000	80.000.000	130.000.000	400.000.000	458.000.000

#### 4. إثبات قيد الترسيدات:

<b>2018/1/1</b>				
	50.000.000	ح/ رأس المال		101
	10.000.000	ح/ علاوة الإصدار		1031
	20.000.000	ح/ أرباح محتجزة		118
72.000.000		ح/ سندات الفروع المنتسبة		261
8.000.000		ح/ حقوق الأقلية		
		إثبات شراء 90 % من أسهم شركة الهضاب		

#### 5. إعداد قائمة الميزانية الموحدة لشركة الأوراس في 2018/1/1:

المبالغ بآلاف الدينانير	
(Les passifs + CP)	الأصول (Les actifs)

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي الأول	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

المبالغ	البيان	ق. ص	البيان
348.000	الأموال الخاصة		
200.000	رأس المال	220.000	الأصول غير الجارية
40.000	علاوة الإصدار	60.000	الأراضي
100.000	الأرباح المحتجزة	160.000	المباني والمعدات
8.000	حقوق الأقلية	238.000	الأصول الجارية
110.000	الخصوم الجارية	190.000	الأصول الجارية الأخرى
		48.000	النقدية
458.000	المجموع	458.000	المجموع

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

الحالة الثالثة:

1. إثبات قيد الاستثمار في شركة الهضاب:

2018/1/1			
90.000.000	90.000.000	ح/ سندات الفروع المنتسبة	261
		ح/ صندوق الأموال	53
		إثبات شراء 90 % من أسهم شركة الهضاب	

2. حساب وتخصيص الفروق بين القيمة الحقيقية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الهضاب:

التفاصيل	الحالة 2
تكلفة شراء الأسهم	90.000.000
نسبة الملكية	100 %
القيمة الحقيقية للشركة الهضاب	90.000.000
القيمة الدفترية:	
+ رأس المال	50.000.000
+ علاوة الإصدار	100.000.000
+ أرباح محتجزة	20.000.000
المجموع	80.000.000
الزيادة في الأرض	10.000.000
الفروق بين القيمة الحقيقية والقيمة الدفترية:	10.000.000
حقوق الأقلية	000000

حيث أن قيمة 10.000.000 دج، تمثل الفروق بين القيمة الحقيقية والقيمة المحاسبية لعناصر الأصول، وهي ناتجة من إرتفاع قيمة الأراضي في السوق.

3. إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية في تاريخ الاكتساب:

المبالغ الموحدة	الترصيدات		شركة الأوراس (الشركة القابضة)	شركة الهضاب (الشركة القابضة)	التفاصيل
	مدین	دائن			

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي الأول	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

230.000.000			60.000.000	250.000.000	الأصول غير الجارية
70.000.000		10.000.000	20.000.000	40.000.000	الأراضي
160.000.000			40.000.000	120.000.000	المباني والمعدات
0000	90.000.000		-----	90.000.000	سندات المساهمة
220.000.000			70.000.000	150.000.000	الأصول الجارية
190.000.000			50.000.000	140.000.000	الأصول الجارية الأخرى
30.000.000			20.000.000	10.000.000	النقدية
450.000.000			130.000.000	400.000.000	مجموع الأصول
340.000.000			80.000.000	340.000.000	الأموال الدائمة
200.000.000		50.000.000	50.000.000	200.000.000	رأس المال
40.000.000		10.000.000	10.000.000	40.000.000	علاوة الإصدار
100.000.000		20.000.000	20.000.000	100.000.000	الأرباح المحتجزة
-----	-----	-----	-----	----	حقوق الأقلية
110.000.000			50.000.000	60.000.000	الإلتزامات الجارية
450.000.000	90.000.000	90.000.000	130.000.000	400.000.000	مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

#### 4. إثبات قيد الترسيدات:

2018/1/1				
	50.000.000		ح/ رأس المال	101
	10.000.000		ح/ علاوة الإصدار	1031
	20.000.000		ح/ أرباح محتجزة	118
	10.000.000		ح/ الأراضي	211
90.000.000			ح/ سندات الفروع المنتسبة	261
0.000			ح/ حقوق الأقلية	
			إثبات شراء 100 % من أسهم شركة الهضاب	

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي الأول	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

## 5. إعداد قائمة الميزانية الموحدة لشركة الأوراس في 2018/1/1:

المبالغ بالآلاف الدينانير			
(Les passifs + CP) الأموال الخاصة والخصوم		(Les actifs) الأصول	
المبالغ	البيان	ق. ص	البيان
340.000	الأموال الخاصة		
200.000	رأس المال	230.000	الأصول غير الجارية
40.000	علاوة الإصدار	70.000	الأراضي
100.000	الأرباح المحتجزة	160.000	المباني والمعدات
-----	حقوق الأقلية	220.000	الأصول الجارية
110.000	الخصوم الجارية	190.000	الأصول الجارية الأخرى
		30.000	النقدية
450.000	المجموع	450.000	المجموع

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

الحالة الرابعة:

### 1. إثبات قيد الاستثمار في شركة الهضاب:

2018/1/1			
84.000.000	84.000.000	ح/ سندات الفروع المنتسبة (شركة الهضاب)	261
		ح/ صندوق الأموال	53
		إثبات شراء 80 % من أسهم شركة الهضاب	

### 2. حساب وتخصيص الفروق بين القيمة الحقيقية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الهضاب:

التفاصيل	الحالة 2
تكلفة شراء الأسهم	84.000.000
نسبة الملكية	80 %
القيمة الحقيقية للشركة الهضاب	105.000.000
القيمة الدفترية:	
+ رأس المال	50.000.000
+ علاوة الإصدار	100.000.000
+ أرباح محتجزة	20.000.000
المجموع	80.000.000
الفروق بين القيمة الحقيقية والقيمة الدفترية:	25.000.000
الزيادة في قيمة المباني والمعدات	20.000.000
شهرة المحل (سالبة)	5.000.000
حقوق الأقلية	21.000.000



جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي الأول	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

ملاحظة القيمة الحقيقية للشركة في هذه الحالة هي 105.000.000 دج، أي أتحصل عليها كما يلي  
 $(0.9/84.000.000) \text{ دج} = 105.000.000 \text{ دج}$ .

نسبة حقوق الأقلية في هذه الحالة =  $(100 - 84) \% = 16 \%$ .

وبالقيمة، حقوق الأقلية =  $(105.000.000 - 84.000.000) \text{ دج} = 21.000.000 \text{ دج}$ ؛

أي: حقوق الأقلية =  $(105.000.000 \times 20 \% ) \text{ دج} = 21.000.000 \text{ دج}$ ؛

3. إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية في تاريخ الاكتساب:

المبالغ الموحدة	الترصيدات		شركة الأوراس (الشركة) (القابضة)	شركة الأوراس (الشركة) (القابضة)	التفاصيل
	دائن	مدين			
245.000.000			60.000.000	244.000.000	الأصول غير الجارية
60.000.000			20.000.000	40.000.000	الأراضي
180.000.000		20.000.000	40.000.000	120.000.000	المباني والمعدات
0000	84.000.000		-----	84.000.000	سندات المساهمة
5.000.000		5.000.000			شهرة المحل
226.000.000			70.000.000	156.000.000	الأصول الجارية
190.000.000			50.000.000	140.000.000	الأصول الجارية الأخرى
36.000.000			20.000.000	16.000.000	النقدية
471.000.000			130.000.000	400.000.000	مجموع الأصول
340.000.000			80.000.000	340.000.000	الأموال الدائمة
200.000.000		50.000.000	50.000.000	200.000.000	رأس المال
40.000.000		10.000.000	10.000.000	40.000.000	علاوة الإصدار
100.000.000		20.000.000	20.000.000	100.000.000	الأرباح المحتجزة
21.000.000	21.000.000	-----	-----	-----	حقوق الأقلية

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثانية ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي الأول	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

الإلتزامات الجارية	60.000.000	50.000.000			110.000.000
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات	400.000.000	130.000.000	105.000.000	105.000.000	471.000.000

#### 4. إثبات قيد الترسيدات:

2018/1/1				
101	ح/ رأس المال	50.000.000		
1031	ح/ علاوة الإصدار	10.000.000		
118	ح/ أرباح محتجزة	20.000.000		
211	ح/ المباني والمعدات	20.000.000		
261	ح/ شهرة المحل	5.000.000		
	ح/ سندات الفروع المنتسبة		84.000.000	
	ح/ حقوق الأقلية		21.000.000	
	إثبات شراء 80 % من أسهم شركة الهضاب			

#### 6. إعداد قائمة الميزانية الموحدة لشركة الأوراس في 2018/1/1:

المبالغ بالآلاف الدينانير			
المبالغ		الأصول (Les actifs)	
(Les passifs + CP)		(Les actifs)	
المبالغ	البيان	ق. ص	البيان
361.000	الأموال الخاصة		
200.000	رأس المال	245.000	الأصول غير الجارية
40.000	علاوة الإصدار	60.000	الأراضي
100.000	الأرباح المحتجزة	180.000	المباني والمعدات
21.000	حقوق الأقلية	5.000	شهرة المحل
		226.000	الأصول الجارية
110.000	الخصوم الجارية	190.000	الأصول الجارية الأخرى
		36.000	النقدية
471.000	المجموع	471.000	المجموع

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

عن أستاذ المقياس:  
الدكتور صراوي مراد