

جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 2	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023م / 2024م	السداسي الثاني	من فيفري إلى جوان 2024م

حل السلسلة 02: في مقياس محاسبة الشركات المعمقة 02:

حل التمرين الأول:

1. خطوات التجميع هي:

- تحديد نوع الرقابة الممارسة من قبل الشركة الأم على الشركات الأخرى بالاعتماد على معدل الرقابة؛
- إنشاء قائمة لجميع الشركات التي يستهدفها تجميع قوائم المالية؛
- استبعاد الشركات التي لا تدخل في نطاق تجميع الحسابات؛
- الاعتماد على نسبة الفائدة (المساهمة) في باقي خطوات التجميع.

2. تحديد نسبة الرقابة:

1.2. تحديد نسبة الرقابة:

نسبة الرقابة = (عدد أوراق التصويت المملوكة من قبل الشركة "أ" في الشركة "ب" / العدد الكلي لأوراق التصويت في الشركة "ب") = $100 * (114/60) = 52,63\%$

2.2. تحديد نوع الرقابة:

نوع الرقابة: بمان نسبة الرقابة تفوق 50% فإن نوع الرقابة "رقابة حصرية".

3. تحديد نسبة الفائدة:

نسبة الفائدة = (قيمة مساهمة الشركة "أ" في رأسمال الشركة "ب" / رأسمال الشركة "ب") = $100 * (1.000.000/580.000) = 58\%$

بمان الشركة "ب" هي شركة ذات أسهم فإن الشركة "أ" تستفيد من الأرباح وتتحمل الخسائر في الشركة "ب" بنسبة 58%.

4. تحديد طريقة تجميع الحسابات:

بمان الرقابة هي حصرية من قبل الشركة "أ" على الشركة "ب"، فإن طريقة تجميع القوائم المالية الواجب تطبيقها من قبل الشركة "أ" على قوائم المالية للشركة "ب" هي طريقة التجميع الكلي للحسابات.

5. الإجراءات المحاسبية الواجب اتباعها في التجميع الكلي للحسابات:

- دمج أصول الشركة الأم مع أصول الشركات التي تدخل في التجميع، مع مراعاة طرح قيمة سندات المساهمة المملوكة من قبل الشركة الأم في الشركات الأخرى التي تدخل في هذا النوع من التجميع؛
- دمج خصوم الشركة الأم مع خصوم الشركات التي تدخل في هذا النوع من التجميع مع مراعاة ما يلي:

✓ حساب قيمة الإحتياطات المجمعة من خلال دمج قيمة الإحتياطات الشركة الأم مع حصة الشركة الأم في الإحتياطات الشركات الأخرى (لأنها ليست هذه الإحتياطات كلها للشركة الأم بل هناك نسبة للشريك الآخر لا تدخل في التجميع)؛

✓ حساب قيمة النتيجة المجمعة من خلال دمج قيمة نتيجة الشركة الأم مع حصة الشركة الأم في نتائج الشركات الأخرى (لأنها ليست هذه النتائج كلها للشركة الأم بل هناك نسبة للشريك الآخر لا تدخل في التجميع)؛

- حساب حقوق الأقلية:

- ✓ حصة الأقلية في رأس المال؛
- ✓ حصة الأقلية في الاحتياطات؛
- ✓ حصة الأقلية في النتيجة.

الميزانية المجمعة بتاريخ 2022/12/31 عند الشركة الأم "أ"

الميزانية المجمعة عند الشركة "أ"		الأصول (Les actifs)	
الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)		ق. ص	البيان
المبالغ	البيان		البيان
2.850.000	الأموال الدائمة	2.252.000	الأصول غ. ج
1.500.000	رؤوس الأموال (1500 سهم)	350.000	أراضي
140.600	الاحتياطات القانونية (+100.000) (40.600)	440.000	مباني
476.300	الاحتياطات الاختيارية (+340.000) (136.300)	1044.000	معدات النقل
158.120	نتيجة الدورة (37.120 + 121.000)	278.000	معدات وأدوات
574.980	حقوق الأقلية: (26.880+98.700+29.400+420.000)	140.000	تجهيزات مكتب
257.000	الخصوم الجارية	855.000	الأصول الجارية
167.000	الموردين (95.000 + 72.000)	580.000	بضاعة
9.0000	أوراق الدفع	150.000	زبائن
		35.000	أوراق القبض
		65.000	البنك
		25.000	الصندوق
3.107.000	المجموع	3.107.000	المجموع

الشرح:

الإحتياطات القانونية المجمعة = (الإحتياطات القانونية للشركة الأم + (نسبة مساهمة الشركة الأم في الشركة "ب" × الإحتياطات القانونية للشركة "ب"))؛

الإحتياطات القانونية المجمعة = (100.000 + (0,58 × 70.000)) = (40.600 + 100.000) = 140.600 دج

الإحتياطات الإختيارية المجمعة = (الإحتياطات الإختيارية للشركة الأم + (نسبة مساهمة الشركة الأم في الشركة "ب" × الإحتياطات الإختيارية للشركة "ب"))؛

الإحتياطات القانونية المجمعة = (340.000 + (0,58 × 235.000)) = (136.300 + 340.000) = 476.300 دج

نتيجة الدورة المجمعة = (نتيجة الدورة للشركة الأم + (نسبة مساهمة الشركة الأم في الشركة "ب" × نتيجة الدورة للشركة "ب"))؛

نتيجة الدورة المجمعة = (121.000 + (0,58 × 64.000)) = (37.120 + 121.000) = 158.120 دج

حقوق الأقلية = (نسبة مساهمة الشريك الآخر في رأسمال الشركة "ب" × رأس المال الشركة "ب") + (نسبة مساهمة الشريك الآخر في رأسمال الشركة "ب" × الإحتياطات القانونية للشركة "ب") + (نسبة مساهمة الشريك الآخر في رأسمال الشركة "ب" × الإحتياطات الإختيارية للشركة "ب") + (نسبة مساهمة الشريك الآخر في رأسمال الشركة "ب" × نتيجة الدورة للشركة "ب"))

$$= ((64.000 \times 0,42) + (235.000 \times 0,42) + (70.000 \times 0,42) + (1.000.000 \times 0,42)) = \text{حقوق الأقلية}$$
$$(26.880 + 98.700 + 29.400 + 420.000) = 574.980 \text{ دج؛}$$

سلسلة تمارين حول محاسبة تجميع الحسابات، موجهة لطلبة السنة أولى ماستر محاسبة تدقيق، إعداد الدكتور صراوي مراد

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد