

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: 2023/2024م	السداسي الثاني	من فيفري إلى جوان 2024م

حل السلسلة 03: 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") =  $100 * (114/57) = 50\%$ .

2.2. تحديد نوع الرقابة:

نوع الرقابة: بمان نسبة الرقابة تساوي إلى 50% فإن نوع الرقابة "رقابة مشتركة".

3. تحديد نسبة الفائدة:

نسبة الفائدة = (قيمة مساهمة الشركة "أ" في رأسمال الشركة "ب" / رأسمال الشركة "ب") =  $100 * (1.000.000/500.000) = 50\%$ .

بمان الشركة "ب" هي شركة ذات أسهم فإن الشركة "أ" تستفيد من الأرباح وتحمل الخسائر في الشركة "ب" بنسبة 50%.

4. تحديد طريقة تجميع الحسابات:

بمان الرقابة هي "رقابة مشتركة بين الشركة "أ" والشركة "ب"، فإن طريقة تجميع القوائم المالية الواجب تطبيقها من قبل الشركة "أ" على قوائم المالية للشركة "ب" هي طريقة "التجميع النسبي للحسابات".

5. الإجراءات المحاسبية الواجب اتباعها في التجميع النسبي للحسابات:

- دمج أصول الشركة الأم مع حصة الشركة في أصول الشركات التي تدخل في التجميع النسبي، 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 حصة الشركة الأم في خصوم الشركات التي تدخل في هذا النوع من التجميع النسبي مع مراعاة ما يلي:

طرح قيمة رأسمال الشركات التي تدخل في هذا النوع من التجميع والذي ساهمت به الشركة الأم (وهي القيمة التي تعادل قيمة سندات المساهمة التي تم طرحها في المرحلة التي تخص التجميع النسبي للأصول)؛

✓ حساب قيمة الإحتياطات المجمع 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)؛

- لا يتم حساب حقوق الأقلية، لأن الشركة الأم لا تمتلك الأغلبية:  
الميزانية المجمعة بتاريخ 2022/12/31 عند الشركة الأم "أ"

الميزانية المجمعة عند الشركة "أ"			
الأصول الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)		الأصول (Les actifs)	
المبالغ	البيان	ق. ص	البيان
2.165.500	الأموال الدائمة	1.711.000	الأصول غ. ج
1.500.000	رؤوس الأموال (1500 سهم)	350.000	أراضي
135.000	الاحتياطات القانونية	440.000	مباني
457.500	الاحتياطات الاختيارية	139.000	معدات وأدوات
73.000	نتيجة الدورة	70.000	تجهيزات مكتب
209.500	الخصوم الجارية	712.000	معدات النقل
119.500	الموردين	644.000	الأصول الجارية
9.0000	أوراق الدفع	430.000	بضاعة
		120.000	زبائن
		35.000	أوراق القبض
		57.500	البنك
		21.500	الصندوق
2.375.000	المجموع	2.375.000	المجموع

الشرح:

بالنسبة للأصول الغير جارية:

- يجب استبعاد قيمة سندات المساهمة بمبلغ 500.000 دج؛
- الأراضي تبقى قيمتها على حالها، لأنها لا توجد عند الشركات الأخرى التي تدخل في عملية التجميع؛
- المباني تبقى قيمتها على حالها، لأنها لا توجد عند الشركات الأخرى التي تدخل في عملية التجميع؛
- حساب معدات وأدوات المجموعة =  $(0,5 \times 278.000) = 139.000$  دج؛
- حساب معدات النقل المجموعة =  $(0,5 \times 664.000) + 380.000 = 712.000$  دج؛
- حساب تجهيزات مكتب المجموعة =  $(0,5 \times 140.000) = 70.000$  دج.

بالنسبة للأصول جارية:

- حساب البضاعة المجموعة =  $(0,5 \times 300.000) + 280.000 = 430.000$  دج؛
- حساب الزبائن المجمعين =  $(0,5 \times 60.000) + 90.000 = 120.000$  دج؛
- أوراق القبض تبقى قيمتها على حالها، لأنها لا توجد عند الشركات الأخرى التي تدخل في عملية التجميع؛

- حساب البنك المجمع =  $(50.000 + (0,5 \times 15.000))$  دج = 57.500 دج.

- حساب الصندوق المجمع =  $(18.000 + (0,5 \times 7.000))$  دج = 21.500 دج.

بالنسبة لحسابات الأموال الخاصة:

- الإحتياطات القانونية المجمعة = (الإحتياطات القانونية للشركة الأم + (نسبة مساهمة الشركة الأم في الشركة "ب"  $\times$  الإحتياطات القانونية للشركة "ب"))؛

- الإحتياطات القانونية المجمعة =  $(100.000 + (0,5 \times 70.000)) = (100.000 + 35.000) = 135.000$  دج

- الإحتياطات الإختيارية المجمعة = (الإحتياطات الإختيارية للشركة الأم + (نسبة مساهمة الشركة الأم في الشركة "ب"  $\times$  الإحتياطات الإختيارية للشركة "ب"))؛

- الإحتياطات القانونية المجمعة =  $(340.000 + (0,5 \times 235.000)) = (340.000 + 117.500) = 457.500$  دج

- نتيجة الدورة المجمعة = (نتيجة الدورة للشركة الأم + (نسبة مساهمة الشركة الأم في الشركة "ب"  $\times$  نتيجة الدورة للشركة "ب"))؛

- نتيجة الدورة المجمعة =  $(41.000 + (0,5 \times 64.000)) = (41.000 + 32.000) = 73.000$  دج

بالنسبة للخصوم الجارية:

- حسابات الموردين المجمعة = (موردين الشركة الأم + (نسبة مساهمة الشركة الأم في الشركة "ب"  $\times$  قيمة حساب الموردين الشركة "ب"))؛

- حسابات الموردين المجمعة =  $(72.000 + (0,5 \times 95.000)) = (72.000 + 47.500) = 119.500$  دج

- أوراق الدفع تبقى قيمتها على حالها، لأنها لا توجد عند الشركات الأخرى التي تدخل في عملية التجميع؛

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد