

جامعة العربي بن مهدي-أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبية
السنة أولى ماستر: محاسبة	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد
السنة الجامعية: 2021/2020م	السداسي الأول	جانفي 2021م

السلسلة 02:

التمرين الأول:

اتفقت الشركة "أ" مع الشركة "ب" على الاندماج وذلك بتكوين شركة جديدة تحت مسمى شركة "ج" وفي تاريخ الاتفاق بين الشركتين كانت الميزانية المالية لكل من الشركة "أ" و"ب" على النحو التالي:

ميزانية الشركة "أ"					
الأصول (Les actifs)		الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)			
البيان	ق. إ	إ.م. خ	ق. ص	البيان	المبالغ
الأصول غ. ج	730.000	160.000	570.000	الأموال الدائمة	979.000
أراضي	150.000		150.000	رؤوس الأموال (8000 سهم)	8.00.000
مباني	280.000	40.000	240.000	الاحتياطات القانونية	60.000
معدات النقل	300.000	120.000	180.000	الاحتياطات الاختيارية	140.000
الأصول الجارية	473.000		473.000	نتيجة الدورة	(21.000)
بضاعة	280.000		280.000	الخصوم الجارية	64.000
زبائن	90.000		90.000	الموردين	55.000
أوراق القبض	35.000		35.000	أوراق الدفع	9.000
البنك	50.000		50.000		
الصندوق	18.000		18.000		
المجموع	1.203.000		1.043.000	المجموع	1.043.000

وفيما يلي ميزانية الشركة "ب":

ميزانية الشركة "ب"					
الأصول (Les actifs)		الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)			
البيان	ق. إ	إ.م. خ	ق. ص	البيان	المبالغ
الأصول غ. ج	987.000	205.000	782.000	الأموال الدائمة	1.069.000
معدات وأدوات	232.000	54.000	178.000	رؤوس الأموال (7000 سهم)	7.00.000
معدات النقل	580.000	116.000	464.000	الاحتياطات القانونية	70.000
تجهيزات مكتب	175.000	35.000	140.000	الاحتياطات الاختيارية	235.000
الأصول الجارية	382.000		382.000	نتيجة الدورة	64.000
بضاعة	300.000		300.000	الخصوم الجارية	95.000
زبائن	60.000		60.000	الموردين	95.000
البنك	15.000		15.000		
الصندوق	7.000		7.000		
المجموع	1.369.000		1.164.000	المجموع	1.164.000

المعلومات الإضافية:

تنص شروط الإندماج على ما يلي:

- أراضي بمبلغ 160.000 دج؛
- البضاعة ترتفع قيمتها بنسبة 10% بالنسبة للشركة "أ"، أما بالنسبة للشركة "ب" فالبضاعة تقدر بمبلغ 331.000 دج؛

- الشركة "ج" تتكون من رأس مال قدره 3.000.000 دج ممثل في 30.000 سهم وبقيمة اسمية تقدر 100 دج/ سهم ومقسمة على النحو التالي:
 - 10.000 سهم بالنسبة لحق الشركة "أ"؛
 - 11.000 سهم بالنسبة لحق الشركة "ب"؛
 - 9.000 سهم مكتتبة من عدة مساهمين مقدمة بنسبة 60%، حيث تتم الاكتتاب عن طريق البنك؛
- مصاريف تكوين الشركة الجديدة التي سددت عن طريق البنك متمثلة في 2.000 دج كحقوق التسجيل و3.500 دج كأتعاب.

المطلوب:

1. التسجيل المحاسبي لتصفية الشركتين؛
2. إجراء القيود اللازمة في اليومية لإثبات تكوين شركة جديدة.

التمرين الثاني: نأخذ نفس معطيات التمرين الأول ونفترض أن الشركة "أ" اتفقت مع الشركة "ب" من أجل الحد من المنافسة بينهما وذلك عن طريق امتصاص الأولى للثانية، مع استبعاد مساهمة الأفراد.

المطلوب:

1. التسجيل المحاسبي لعملية تصفية الشركة المندمجة؛
2. إجراء القيود اللازمة في يومية الشركة المندمج فيها من أجل إثبات عملية الاندماج.

التمرين الثالث: في 12 أكتوبر 2015م تم الاتفاق بين ثلاث شركات وهي "أ" و "ب" وشركة التضامن الإخوة بوسغوان، على القيام بعملية الاندماج بين هذه الشركات، حيث خص مشروع الاندماج القوائم المالية لهذه الشركات الثلاث، كما يلي:

ميزانية الشركة "أ"					
الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
1.123.000	الأموال الدائمة	978.000	89.000	1.067.000	الأصول غ. ج
		410.000	30.000	440.000	مباني
10.00.000	رؤوس الأموال (3.80 سهم)	244.000	28.000	272.000	معدات وأدوات
88.000	الاحتياطيات القانونية	257.000	23.000	280.000	معدات نقل
35.000	نتيجة الدورة	67.000	8.000	75.000	أثاث مكتب
29.000	الخصوم الجارية	174.000	11.100	185.100	الأصول الجارية
		34.000	5.100	39.100	مواد ولوازم
15.400	الموردين	39.000		39.000	مواد مصنعة
13.600	أوراق الدفع	24.000	6.000	30.000	زبائن
		10.000		10.000	أوراق القبض
		45.000		45.000	البنك
		22.000		22.000	الصندوق
1.152.000	المجموع	1.152.000	100.100	1.252.100	المجموع

وفيما يلي ميزانية الشركة "ب" والتي تم تأسيسها بين ستة (06) شركاء يتم فيها تقاسم الأرباح والخسائر حسب حصة كل شريك في رأسمالها:

ميزانية الشركة "ب"					
الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
491.000	الأموال الدائمة	274.000	61.000	335.000	الأصول غ. ج
		110.000	3.0000	140.000	أراضي
440.000	رؤوس الأموال (440 حصة اجتماعية)	90.000	10.000	100.000	مباني
40.000	الاحتياطات القانونية	67.000	13.000	80.000	معدات نقل
60.000	الاحتياطات الاختيارية	7.000	8.000	15.000	لوازم مكتب
(49.000)	نتيجة الدورة	217.000	30.000	247.000	الأصول الجارية
		38.000	12.000	50.000	بضاعة
		24.000	5.000	29.000	مواد ولوازم
		20.000	9.000	29.000	مواد نصف مصنعة
		60.000		60.000	منتوج تام الصنع
		14.000	4.000	18.000	زبائن
		6.000		6.000	أوراق القبض
		25.000		25.000	البنك
		30.000		30.000	الصندوق
491.000	المجموع	491.000	91.000	582.000	المجموع

وفيما يلي ميزانية شركة التضامن الإخوة بوسغوان:

ميزانية الشركة "الإخوة بوسغوان"					
الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
289.000	الأموال الدائمة	185.000	13.000	198.000	الأصول غ. ج
		100.000		100.000	أراضي
80.000	مساهمات محمد بوسغوان	45.000	5.000	50.000	مباني
70.000	مساهمات جمال بوسغوان	34.000	6.000	40.000	معدات نقل
60.000	مساهمات فريد بوسغوان	6.000	2.000	8.000	مستلزمات مكتب
55.000	مساهمات مالك بوسغوان	104.000	14.000	118.000	الأصول الجارية
10.000	الاحتياطات القانونية	50.000	10.000	60.000	بضائع
10.000	الاحتياطات الاختيارية	24.000	4.000	28.000	زبائن
4.000	نتيجة الدورة	30.000		30.000	البنك
289.000	المجموع	289.000	27.000	316.000	المجموع

المعلومات الإضافية:

- زادت قيمة الأراضي في الشركة الثانية بـ 15 % بينما زادت قيمتها في الشركة الثالثة بـ 10 %؛
- زادت قيمة المباني في الشركة الأولى بـ 5 % بينما انخفضت قيمتها بـ 10 % و 5 % في كل من الشركة الثانية والثالثة على الترتيب؛
- زادت قيمة معدات النقل بـ 10 % لكل الشركات الثلاث؛
- انخفضت قيمة البضاعة للشركة "ب" بـ 10 % بينما زادت قيمتها في الشركة الثالثة بـ 10 %؛

- يتم تحصيل مبالغ الزبائن 100 % في الشركتين "أ" و "ب" بينما يتم تحصيل قيمتها في الشركة الثالثة بـ 90 %؛
- زادت قيمة المواد واللوازم في الشركة "أ" و "ب" بـ 10 % و 5 % على الترتيب؛
- زادت قيمة المنتوجات النهائية بـ 5 %؛
- باقي عناصر الأصول لم يطرأ أي تغيير على قيمها المحاسبية الصافية؛
- بعد عملية التصفية سيتم تأسيس شركة جديدة نتيجة اندماج الشركات الثلاث تحت مسمى "شركة التعاون والتصنيع" برأس مال قدره 5 مليون دينار جزائري (أي 5000 سهم بقيمة اسمية تقدر بـ 1000 دج لكل سهم)، بحيث ستشارك الشركة الأولى بـ 1100 سهم والشركة الثانية بـ 500 سهم والشركة الثالثة بـ 300 سهم والباقي كمساهمات الأفراد؛

المطلوب:

1. حدد الشكل القانوني لكل من الشركة الأولى والثانية؟ ولماذا؟ وما هي المواد القانونية المقابلة في القانون التجاري لكل منهما؟
2. وما هي الشروط القانونية الواجب توفرها لتأسيس كل واحدة منهما؟
3. ما هي خصائص الشركة الثالثة؟
4. ما هي الشروط القانونية الواجب احترامها لكي يتم مباشرة عملية الاندماج بين الشركات؛
5. حدد الأشكال القانونية التي يمكن تأسيسها نتيجة اندماج الشركات الثلاث؟ ولماذا؟
6. حدد نتيجة الاندماج لكل من الشركات الثلاث؟
7. القيام بالتسجيلات المحاسبية اللازمة لعملية تصفية حسابات الشركات الثلاث؟
8. تحديد الفوائض الواجب إرجاعها إلى المؤسسين في الشركات الثلاث؟
9. القيام بالتسجيلات المحاسبية لعملية تأسيس "شركة التعاون والتصنيع"، وذلك في 15 أكتوبر 2015م، حيث أن كل مساهمات الأفراد هي مساهمات نقدية وستقدم بنسبة 40 % وذلك في 20 أكتوبر 2015م، أما الباقي فسيتم تحريره على دفعتين الأولى في 02 مارس 2016م وذلك بنسبة 60 % من المساهمات المتبقية، وفي 04 جويلية 2016م سيتم تحرير 100 % من المساهمات المتبقية؟

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد