



يوم: 2024/05/16

## امتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة الشركات المعمقة 02

### الجانب النظري: (04 نقاط)

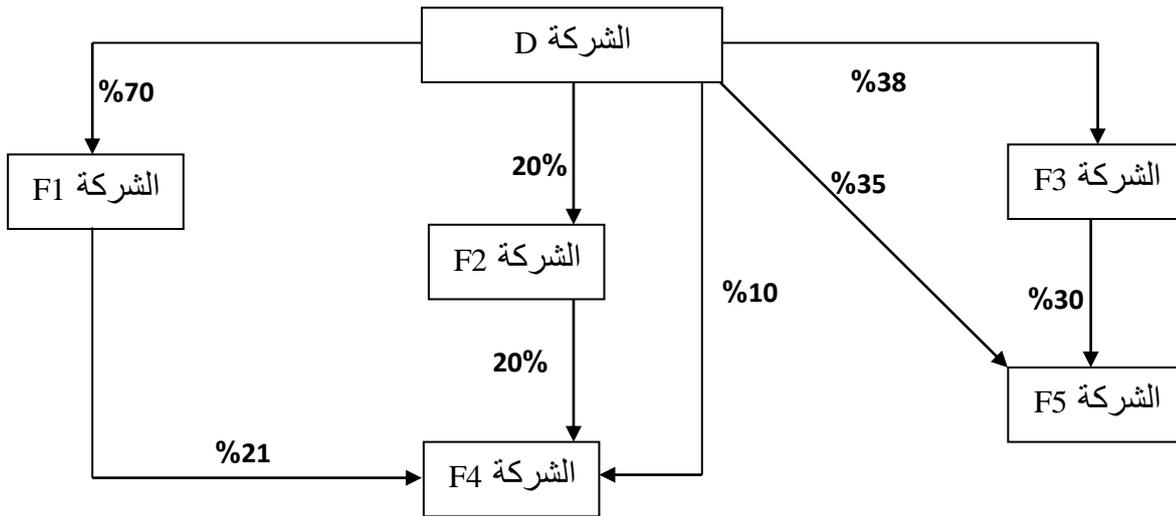
أجب على السؤالين (02) المولية بدقة عالية واختصار:

1. ما المقصود بتجميع الحسابات؟
2. ما المقصود بالشركات الزميلة؟

### الجانب التطبيقي: (16 نقطة)

#### التمرين الأول: (6 نقاط)

الشكل الموالي يوضح العلاقة بين الشركة D وباقي الشركات في المجمع:



المطلوب: حدد في جدول نسبة المراقبة، نسبة الفائدة، طريقة التجميع ونوع المساهمة (مباشرة أو غير مباشرة)؟

#### التمرين الثاني: (10 نقاط)

تمتلك D لـ 40% من أسهم الشركة F1.

المطلوب:

1. قم بتسجيل القيود المحاسبية الضرورية لعملية تجميع الحسابات بطرقتي التجميع الكلي والتجميع بطريقة التكافؤ؟
2. قم بإعداد الميزانية وحساب النتائج الموحد للمجمع (D+F1) من خلال الطريقتين:  
- طريقة التجميع الكلي؛

- وطريقة التكافؤ.

حيث جاءت الميزانيات الفردية لشركات المجمع كما يلي:

الميزانية الفردية لـ: D و F1

الشركة F1	الشركة D	الأصول	رقم الحساب
	10	سندات المساهمة	261
100	150	أصول أخرى	5×/4×/3×/2×
<b>100</b>	<b>160</b>	مجموع الأصول	
الشركة F1	الشركة D	رؤوس الأموال والخصوم	
25	100	رأس المال	101
5		احتياطات	106×
20	10	النتيجة	12
50	50	خصوم جارية	16×/40×
<b>100</b>	<b>160</b>	المجموع	

حساب النتائج لـ: D و F1

الشركة F1	الشركة D	الأصول	رقم الحساب
110	210	الإيرادات	7××
90	200	الأعباء	6××
<b>20</b>	<b>10</b>	النتيجة	<b>12</b>

د. صراوي مراد  
موفقين إن شاء الله

السنة الجامعية: 2023 - 2024

المستوى: أولى ماستر

التخصص: محاسبة وتدقيق

المدة: ساعة ونصف



جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي -

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

يوم: 2024/05/16

## الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة الشركات المعمقة 02

السؤال الأول: الإجابة على السؤالين (02) المولوية بدقة عالية واختصار: (4 ن)		
النقاط	الإجابة الصحيحة	رقم السؤال
2	المقصود بتجميع الحسابات: هو تقنية محاسبية، تسمح بإعداد حسابات موحدة، ومعبرة عن النشاط العام، والوضعية الإجمالية لمجموعة من الشركات التي تربطها مصالح مشتركة، مع احتفاظ كل شركة بشخصيتها القانونية الخاصة بها؛	1
2	المقصود بالشركات الزميلة: هي تلك الشركات التي تمارس عليها الشركة الأم تأثير ملموسا (مساهمة ضئيلة).	2
4 ن		المجموع الكلي للسؤال

الجانب التطبيقي: (16 نقطة)

الإجابة على التمرين الأول: (6 نقاط)

تحديد في جدول نسب المراقبة، نسبة الفائدة، طريقة التجميع ونوع المساهمة (مباشرة أو غير مباشرة):

نوع المساهمة	طريقة التجميع	نسب الفائدة	نسب الرقابة	الشركة
-----	كلي	%100	%100	D
مباشرة	كلي	%70	%70	الإيجابية
0,25 ن		0,25 ن		النقاط
مباشرة	طريقة التكافؤ	%20	%20	الإيجابية
0,25 ن	0,25 ن	0,25 ن	0,25 ن	النقاط
مباشرة	طريقة التكافؤ	%38	%38	الإيجابية
	0,25 ن		0,25 ن	النقاط
مباشرة + غير مباشرة	طريقة التكافؤ	%28,7	%31	الإيجابية
0,5 ن	0,25 ن	1 ن	0,25 ن	النقاط
مباشرة + غير مباشرة	طريقة التكافؤ	%46,4	%35	الإيجابية
0,5 ن	0,25 ن	1 ن	0,25 ن	النقاط
1,5 ن	1 ن	2,5 ن	1 ن	المجموع الجزئي
6 نقاط				المجموع الكلي

حساب نسب الفائدة لكل من F4 و F5:

1. نسبة الفائدة للشركة F4 =

$$=100*[0,1 + (0,2 \times 0,2) + (0,21 \times 0,7)] = 100*[0,1 + 0,04 + 0,147] = 28,7\%$$

2. نسبة الفائدة للشركة F5 =

$$=100*[0,35 + (0,3 \times 0,38)] = 100*[0,35 + 0,114] = 46,4\%$$

### الإجابة على التمرين الثاني: (10 نقاط)

1. المعالجة المحاسبية: طريقة التجميع الكلي للقوائم المالية الفردية:

2021/12/31				
	10	ح/ سندات المساهمة		261
	150	ح/ أصول أخرى		2××
100		ح/ رأس المال		
10		ح/ النتيجة	101	
50	(0,25 ن)	ح/ خصوم جارية	120	
		ترحيل عناصر الأصول والخصوم للشركة الأم بنسبة 100% إلى يومية التجميع	16/40×	
بالنسبة للشركة التابعة المعنية بالتجميع الكلي				

الشركة التابعة F1				
2021/12/31				
25	100	د/ أصول أخرى	101	2××
5		د/ رأس المال	106×	
20		د/ احتياطات	120	
50	(0,25 ن)	د/ النتيجة	16/40×	
		د/ خصوم جارية		
		ترحيل عناصر الأصول والخصوم للشركة F1 بنسبة 100% إلى يومية التجميع		
100	100	د/ أصول أخرى مقدمة للمجمع D	2××	2××
	(0,25 ن)	د/ أصول أخرى للشركة التابعة F1		
		ترحيل عناصر الأصول للشركة F1 بنسبة 100% إلى يومية التجميع		
10	25	د/ رأس المال F1	261	101
15	(0,25 ن)	د/ سندات المساهمة	14	
		10 = (0,4×25)		
		د/ حق الأقلية		
		إلغاء سندات المساهمة في الشركة التابعة F1		
2	5	د/ إحتياطات الشركة التابعة F1	106×	×
3	(0,25 ن)	د/ إحتياطات للمجمع D	14	106
		2 = (0,4×5)		
		د/ حق الأقلية		
		تقسيم إحتياطات الشركة التابعة F1 بين حصة المجمع D وحصة الأقلية		
8	20	د/ نتيجة الشركة التابعة F1	120	120
12	(0,25 ن)	د/ نتيجة للمجمع D	14	
		8 = (0,4×20)		
		د/ حق الأقلية		
		تقسيم نتيجة الشركة التابعة F1 بين حصة المجمع D وحصة الأقلية		
50	50	د/ خصوم جارية الشركة التابعة F1	16/40×	40×
	(0,25 ن)	د/ خصوم جارية للمجمع D	16/	
		ترحيل عناصر الخصوم الجارية للشركة F1 بنسبة 100% إلى يومية التجميع		

بالنسبة لقائمة حسابات النتائج:

210	200	د/ مختلف الأعباء	7×	6×
	10	د/ نتيجة للمجمع D		120
	(0,25 ن)	د/ مختلف الإيرادات		
		ترحيل عناصر حساب النتيجة للشركة D بنسبة 100% ليومية التجميع		

110	90	ح/ مختلف الأعباء ح/ نتيجة للشركة التابعة F1 ح/ مختلف الإيرادات ترحيل عناصر حساب النتيجة للشركة التابعة F1 بنسبة 100% ليومية التجميع	7×	6×
	20			120
	(0,25 ن)			

إعداد الميزانية المجمعة:

طريقة الاندماج الكلي		البيان
المبالغ المجمعة	المبالغ الجزئية	
-		سندات المساهمة
250	100+ 150	أصول أخرى
<b>250</b>		<b>مجموع الأصول</b>
100	100	رأس المال
2	2	احتياطات
18	8+ 10	النتيجة
30	12 + 3 +15	حصة الأقلية
100	50 + 50	خصوم جارية
<b>250</b>	<b>(2 ن)</b>	<b>مجموع الخصوم</b>

إعداد حساب النتائج المجمع:

طريقة الاندماج الكلي		البيان
المبالغ المجمعة	المبالغ الجزئية	
320	210 + 110	الإيرادات
(290)	90 + 200	الأعباء
(12)	20 * 60%	حقوق الأقلية
<b>18</b>	<b>(1,25 ن)</b>	<b>النتيجة</b>

2. المعالجة المحاسبية: التجميع بطريقة التكافؤ للقوائم المالية الفردية:

2021/12/31				
100	10	ح/ سندات المساهمة ح/ أصول أخرى	101	261
	150			2××
10		ح/ رأس المال ح/ النتيجة ح/ خصوم جارية	120	

50		ترحيل عناصر الأصول والخصوم للشركة الأم بنسبة 100% إلى يومية التجميع	16/40×
----	--	---	--------

بالنسبة للشركة التابعة المعنية بالتجميع بطريقة التكافؤ

الشركة التابعة F1

2021/12/31

10	20	ح/ سندات المساهمة موضوعة تحت المعادلة	265
2		ح/ سندات المساهمة	261
8	(0,75 ن)	ح/ احتياطات مقدمة للمجمع D	107
		ح/ نتيجة للمجمع D	120
		إعادة تقييم سندات المساهمة للشركة الأم في الشركة F1	

إعادة تقييم سندات المساهمة للمجمع D في الشركة التابعة F1:

القيمة الحقيقية لسندات المساهمة المجمع D في F1: مجموع الأموال الخاصة للشركة التابعة F1 × نسبة الفائدة  
 $= (20 + 5 + 25) \text{ دج} \times 0,4 = 20 \text{ دج}$  (0,25 ن)

حصة المجمع D في الشركة التابعة F1:

بالنسبة لرأس المال =  $(0,4 \times 25) \text{ دج} = 10 \text{ دج}$ ؛ (0,25 ن)

بالنسبة للنتيجة =  $(0,4 \times 20) \text{ دج} = 8 \text{ دج}$ ؛ (0,25 ن)

بالنسبة للاحتياطات =  $(0,4 \times 5) \text{ دج} = 2 \text{ دج}$  (0,25 ن)

تحديد فارق المعادلة:

فارق المعادلة = الحقيقية لسندات المساهمة المجمع D في F1 - القيمة المحاسبية لسندات المساهمة المجمع  
 D في F1 - حصة المجمع D في نتيجة F1

20 دج - 10 دج - 2 دج = 8 دج

الميزانية المجمعة بطريقة التجميع بطريقة التكافؤ:

التجميع بطريقة التكافؤ		البيان
المبالغ المجمعة	المبالغ الجزئية	
20	$0,4 \times (25+5+20)$	سندات المساهمة
150	150	أصول أخرى
170		مجموع الأصول
100	100	رأس المال
2	2	احتياطات
18	8+10	النتيجة

50	50	خصوم جارية
170	(1,5 ن)	مجموع الخصوم

إعداد حساب النتائج المجموع بطريقة التكافؤ:

التجميع بطريقة التكافؤ		البيان
المبالغ المجمعة	المبالغ الجزئية	
210		الإيرادات
(200)		الأعباء
8	(0,4 × 20)	نتيجة الوضع تحت المعادلة
18	(1,25 ن)	النتيجة

عن أستاذ المقياس:  
الدكتور صراوي مراد