



يوم: 2024/05/12

امتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة الشركات المعمقة

السؤال الأول: (10 نقاط)

أجب على الأسئلة الخمسة (05) المولية بدقة عالية واختصار:

1. ما هو أهم شيء يجب أن يتوفر عليه تعريف الأداة المالية؟
2. ما نعني بالأصل المالي عبارة عن حق تعاقدى لاستلام نقد أو أصل مالي آخر من منشأة أخرى؟
3. ماذا نعني بالأصل المالي عبارة عن حق تعاقدى، يمكن أن يتم تسويته بأدوات حقوق ملكية للشركة نفسها، والتي يتكون أو يمكن أن تكون المنشأة بموجبه ملزمة باستلام عدد متغير من أدوات ملكية لها؟
4. كيف ساهمت الشركات متعددة الجنسيات في تأسيس لجنة المعايير المحاسبية الدولية في 1973/06/29م؟
5. لماذا النظام المحاسبي الدولي الصادر عن لجنة المعايير المحاسبية الدولية ومجلس المعايير المحاسبية الدولية يسمى بـ IAS/IFRS؟

التمرين: (10 نقطة)

فيما يلي قائمة الميزانية المالية لشركة الهضاب في 2021/1/1:

ميزانية الشركة الهضاب			
الأصول (Les actifs)		الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)	
البيان	ق. ص	البيان	المبالغ
الأصول غ. ج	400.000	الأموال الدائمة	420.000
الأصول الثابتة	250.000	رأس المال	200.000
براءة الاختراع	150.000	علاوة الإصدار	100.000
الأصول الجارية	100.000	الأرباح المحتجزة	120.000
بضاعة	100.000	الخصوم الجارية	80.000
		الموردين	80.000
المجموع	500.000	المجموع	500.000

وفي ذلك التاريخ قررت شركة الأوراس التجارية شراء كل أصول شركة الهضاب، وذلك بعد تقييمها وفقا لطريقة القيمة العادلة، وظهرت أصولها بعد التقييم بالقيمة العادلة كما يلي:

القيمة العادلة	الأصل
380.000	الأصول الثابتة
110.000	براءة الاختراع
120.000	الأصول الجارية
610.000	المجموع

بلغت تكلفة الشراء لشركة الهضاب ما قيمته 490.000 دج، سددت نقدا من طرف شركة الأوراس.

المطلوب:

1. ما نوع الشهرة الموجودة في هذه الحالة؟
2. قم بتعريفها؟
3. قم بإثبات القيود المحاسبية للاندماج عن طريق الشراء لدى شركة الأوراس التجارية بطريقتين؟

د. صراوي مراد
بالتوفيق للجميع



يوم: 2024/05/12

التصحيح النموذجي لامتحان الدورة العادية للسداسي الثالث لطلبة السنة الثانية ماستر محاسبة وتدقيق كلاسيك في مقياس محاسبة الشركات المعمقة

السؤال الأول: (10 نقاط)

السؤال الأول: الإجابة على الأسئلة الخمسة (05) المولية بدقة عالية واختصار:

رقم السؤال	الإجابة النموذجية	النقاط
1	أهم شيء يجب أن يتوفر عليه تعريف الأداة المالية: هو وجود عقد بين الأطراف المتعاقدة؛	2
2	نعني بالأصل المالي عبارة عن حق تعاقدى لاستلام نقد أو أصل مالي آخر من منشأة أخرى: أنه عندما يكون هناك عقد بين طرفين، فالطرف الذي له الحق التعاقدى في الحصول على الأصل المالي، يستلم النقد، أو يمكن أن يقبل مكان استلام النقد باستلام أوراق القبض كبديل للنقد؛	2
3	نعني بالأصل المالي عبارة عن حق تعاقدى، يمكن أن يتم تسويته بأدوات حقوق ملكية للشركة نفسها، والتي يتكون أو يمكن أن تكون المنشأة بموجبه ملزمة باستلام عدد متغير من أدوات ملكية لها: أنه عندما يكون هناك عقد بين طرفين، وقبل هذا العقد، يكون للطرف الثاني الذي له التزام مالي، أسهم في رأسمال الطرف الذي له الحق في الحصول على أصل مالي، فهنا يتم التفاوض بين الطرفين باستلام جزء من الأسهم التي يملكها الطرف الذي له التزام مالي، كبديل له عن دفع النقد، وهذه الأسهم أصلا كانت من البداية مكونة لرأسمال صاحب الأصل المالي؛	2
4	ساهمت الشركات متعددة الجنسيات في تأسيس لجنة المعايير المحاسبية الدولية في 1973/06/29م: لأن وراء هذه الشركات دول كبرى، معظمها حاليا ينتمي إلى مجموعة 20 الاقتصادية، أي أكبر 20 اقتصاد في العالم، وذلك لفتح المجال أمام هذه الشركات خصوصا في الجانب المحاسبي، لأن هناك مشاكل محاسبية كبيرة تصادفها عند القيام بتوحيد القوائم المالية، نظرا لوجود نظم محاسبية مختلفة بين الدول التي تنشط فيها الفروع وبلد الشركة الأم، وهذا ما يؤدي إلى تحمل المزيد من التكاليف جراء إعادة هذه القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المطبق في بلد الشركة الأم، وتحمل المزيد من الجهد والوقت. لذا تم التفكير في انشاء لجنة المعايير المحاسبية الدولية لسن معايير محاسبية دولية، لتطبق	2

	في جميع الدول، وتليق بجميع السياسات الاقتصادية المنتهجة، للتخلص من المشاكل التي تعارض تنافسية الشركات المتعددة الجنسيات؛	
2	يسمى النظام المحاسبي الدولي الصادر عن لجنة المعايير المحاسبية الدولية ومجلس المعايير المحاسبية الدولية بـ IAS/IFRS: لأنه يضم نوعين من المعايير، فالمعايير التي تحمل تسمية IAS هي التي صدرت عن لجنة المعايير المحاسبية الدولية من سنة 1975 إلى سنة 2000 والتي تستهدف المعلومة المحاسبية. أما المعايير التي تحمل تسمية IFRS هي التي صدرت عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية من سنة 2001 إلى يومنا هذا، والتي تستهدف المعلومة المالية.	5
10 ن		الموجوع الكلي

حل التمرين التطبيقي: (10 نقطة)

أولاً: تصفية حسابات شركة الهضاب، وذلك كما يلي:

2021/1/1				
	200.000	د/ رأس المال		101
	100.000	د/ علاوة الإصدار		1031
	120.000	د/ الأرباح المحتجزة		11
	110.000	د/ نتيجة الاندماج		123
	80.000	د/ الإلتزامات المتداولة	2××	40×
380.000		د/ الأصول الثابتة	205	
110.000		د/ براءة الاختراع	30	
120.000		د/ بضاعة		
		ترصيد جميع الحسابات المفتوحة للشركة الهضاب		

ثانياً: يجب إثبات قيد الاندماج في القوائم المالية لشركة لأوراس:

تكلفة الشراء المدفوعة من قبل الشركة المشتريّة = 490.000 دج.

يجب معرفة أننا سندفع ما قيمته 490.000 دج من أجل شراء أصول شركة الهضاب، والتي تبلغ قيمتها الحقيقية 610.000 دج.

وجب علينا أن نعلم أن لهذه الشركة إلتزامات جارية، لذا يجب طرحها، أي حساب صافي الأصول بالقيمة العادلة:

صافي الأصول بالقيمة العادلة = مجموع الأصول بالقيمة العادلة – مجموع الإلتزامات

صافي الأصول بالقيمة العادلة = 610.000 دج – 80.000 دج = 530.000 دج.

ولكي نتأكد شركة الأوراس أنها لم تدفع أعلى من قيمة الشركة، فيجب عليها تطبيق العلاقة التالية:

تكلفة الشراء - (مجموع الأصول بالقيمة العادلة – مجموع الإلتزامات) = صفر.

490.000 دج - (610.000 دج - 80.000 دج) = 40.000 دج، إذن شهرة سالبة، أي أن شركة الأوراس دفعت 40.000 دج أقل عن القيمة الحقيقية لشركة الهضاب). (2 ن)

تعريف الشهرة السالبة: تكون هذه الحالة من الاندماج عندما تزيد القيمة العادلة لصافي الأصول التي تم الحصول عليها عن اجمالي تكلفة شراء الشركة التي ستزول شخصيتها المعنوية، وتحدث مثل هذه الصفقات غالباً عندما تكون الشركة المندمجة، قد تعرضت في الماضي إلى خسائر كبيرة أو انخفاض في أسعار أسهمها في السوق بدرجة ملحوظة. (2 ن)

وعليه يتم إثبات قيد الشراء في الشركة الأوراس بطريقتين، كما يلي:

الطريقة الأولى: يجب تخفيض قيمة 40.000 دج من قيمة الأصول الغير جارية (شرط أساسي)، وذلك كما يلي:
 قيمة الأصول غير الجارية = (380.000 - ((490.000/380.000×40.000)) دج = (31.020 - 380.000) دج = 348.980 دج؛

قيمة براءة الاختراع = (110.000 - ((490.000/110.000×40.000)) دج = (8.980 - 110.000) دج = 101.020 دج؛

2021/1/1				
2××	د/ الأصول الثابتة	348.980	490.000 80.000	(3 ن)
205	د/ براءة الاختراع	101.020		
30	د/ بضاعة	120.000		
53 4××	د/ صندوق الأموال د/ الالتزامات الجارية إثبات شراء شركة الأوراس لشركة الهضاب			

الطريقة الثانية: يمكن معالجة الفرق والمقدر بـ 40.000 دج على أنه مكاسب نتيجة الاندماج، تم تحقيقها من قبل شركة الأوراس (الشركة الدامجة)، نتيجة مفاوضاتها الناجحة والمباشرة مع مجلس إدارة الشركة المندمجة (شركة الهضاب)، أو غير المباشرة مع حملة الأسهم فيها، وعليه يكون قيد الشراء كما يلي:

2021/1/1				
2××	د/ الأصول الثابتة	380.000	490.000 80.000 40.000	(3 ن)
205	د/ براءة الاختراع	110.000		
30	د/ بضاعة	120.000		
53 4××	د/ صندوق الأموال د/ الالتزامات الجارية د/ مكاسب الاندماج إثبات شراء شركة الأوراس لشركة الهضاب			
7××				

د. صراوي مراد
 بالتوفيق للجميع