

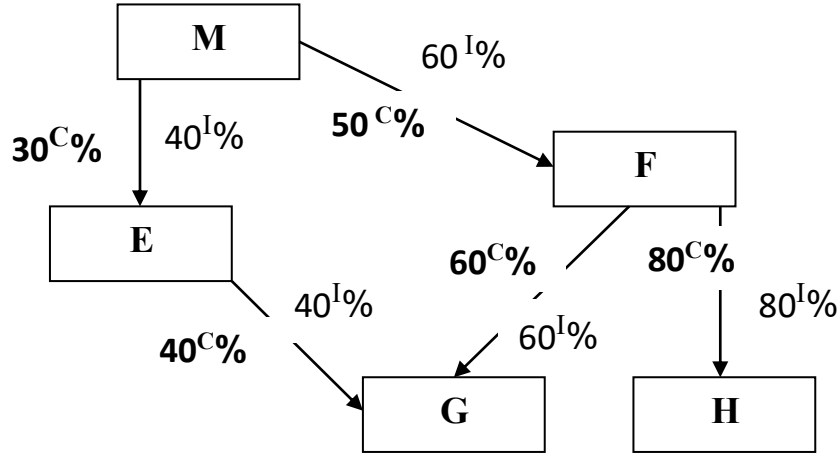


يوم: 2026/05/11

## امتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة الشركات المعمقة 02

تمرين شامل: (20 نقطة)

ليكن لديك الشكل الموالي:



ولديك أيضا الميزانيات الفردية للشركات الظاهرة في الشكل أعلاه، وذلك في تاريخ 2024/12/31، كما يلي:

البيان	M	E	F	G	H
أصول أخرى	104	60	80	40	55
معدات صناعية	40	30	20	25	15
سندات المساهمة	96	20	78	-----	-----
بضاعة	30	10	30	35	30
<b>مجموع الأصول</b>	<b>270</b>	<b>120</b>	<b>208</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
رأس المال	180	60	120	50	60
احتياطيات	40	20	40	20	20
نتيجة	25	30	30	15	10
موردون	25	10	18	15	10
<b>مجموع الخصوم</b>	<b>270</b>	<b>120</b>	<b>208</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

المعلومات الإضافية:

الشركة E تطبق طريقة الإهلاك المتزايد، وقد تم شراء المعدات الصناعية في 2023/07/02 والعمر الإنتاجي 10 سنوات، في حين تطبق الشركة الأم على المعدات الصناعية طريقة الإهلاك الخطي، كما يلي:

البيان	في حالة الإهلاك المتزايد	في حالة الإهلاك الخطي	الفرق
القيمة الصافية	30	37	-7
الإهلاك المتراكم	13,5	6,5	+7

F تطبق طريقة الإهلاك المتناقص على المعدات الصناعية في حين تطبق الشركة الأم طريقة الإهلاك الخطي (العمر الإنتاجي 5 سنوات تاريخ الإقتناء 2022/01/02)، والجدول الموالي يوضح أكثر:

البيان	في حالة الإهلاك المتناقص	في حالة الإهلاك الخطي	الفرق
القيمة الصافية	20	29	-9
الإهلاك المتراكم	52	43	+9

الشركة G بضاعتها مقيمة بطريقة التكلفة الوسطية المرجعة، في حين الشركة الأم تطبق طريقة FIFO.

البيان	المخزون وفق CUMP	المخزون وفق FIFO	الفرق
المخزون النهائي	35	38	3-

الشركة F بضاعتها مقيمة بطريقة LIFO، في حين الشركة الأم تطبق طريقة FIFO.

البيان	المخزون وفق LIFO	المخزون وفق FIFO	الفرق
المخزون النهائي	30	28	2-

### العمل المطلوب:

1. لماذا لم تظهر سندات المساهمة في ميزانيات الشركتين (02) أعلاه؟ (0,5 ن)
2. كيف تم حساب قيم سندات المساهمة الظاهرة في ميزانيات الشركات الثلاثة (03) M، E و F؟ (1,5 ن)
3. قم بحساب نسب الرقابة تحديد طريقة التجميع الواجب تطبيقها؟ (1,75 ن)
4. قم بحساب نسب الفائدة بعد استبعاد الشركات التي لا تدخل في عملية التجميع؟ (0,75 ن)
5. قم بإجراء عمليات إعادة المعالجة المتعلقة بتجميع الحسابات؟ (4,5 ن)
6. قم بتقديم الميزانيات الفردية بعد إعادة المعالجة للشركات المعنية؟ (0,75 ن)
7. قم بنقل حسابات الشركات المعنية بالتجميع إلى يومية التجميع بعد عمليات إعادة المعالجة؟ (3 ن)
8. قم بتحديد الأرصدة النهائية للحسابات التي ستدخل في تشكيل الميزانية المجمعة للشركات المعنية بالتجميع؟ (4,5 ن)
9. قم بعرض الميزانية الموحدة للمجمع بتاريخ 2024/12/31؟ (2,75 ن)

### ملاحظات:

1. ضرورة إظهار جميع العمليات المؤدية إلى إعداد الميزانية النهائية للمجمع في تاريخ 2024/12/31؛
2. الميزانية الموحدة تكون وفق الملحق 1 أو بملء الملحق 1.

د. صراوي مراد

"الدقة في التحليل أهم من السرعة في الإجابة"

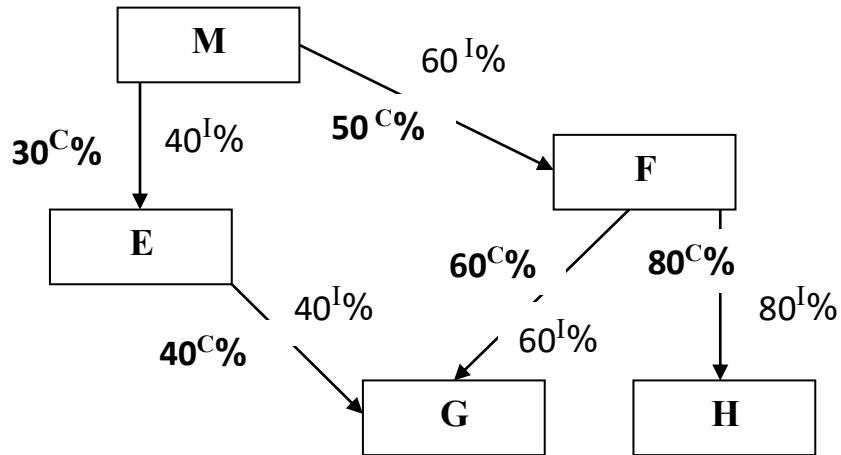


يوم: 2025/05/11

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

### حل التمرين الأول: (08 نقاط)

- لم تظهر سندات المساهمة في ميزانيات الشركتين (02) G و H: لأنها لم تساهم في رؤوس الأموال للشركات الأخرى الواردة في الشكل. (0,5 ن)
- تم حساب قيم سندات المساهمة الظاهرة في ميزانيات الشركات الثلاثة (03) M، E و F كما يلي:
  - 1.2 بالنسبة للشركة M: قيمة السندات المساهمة = (نسبة المساهمة رأسمال الشركة E × رأسمال الشركة E) + (نسبة المساهمة رأسمال الشركة F × رأسمال الشركة F) = (72 + 24) = 96 دج. (0,5 ن)
  - 2.2 بالنسبة للشركة E: قيمة السندات المساهمة = (نسبة المساهمة رأسمال الشركة G × رأسمال الشركة G) = 20 دج. (0,5 ن)
  - 3.2 بالنسبة للشركة F: قيمة السندات المساهمة = (نسبة المساهمة رأسمال الشركة G × رأسمال الشركة G) + (نسبة المساهمة رأسمال الشركة H × رأسمال الشركة H) = (48 + 78) = 126 دج. (0,5 ن)
3. حساب نسب الرقابة والفائدة وتحديد طريقة التجميع يكون وفق الجداول الموالية: ليكن لديك الشكل الموالي:



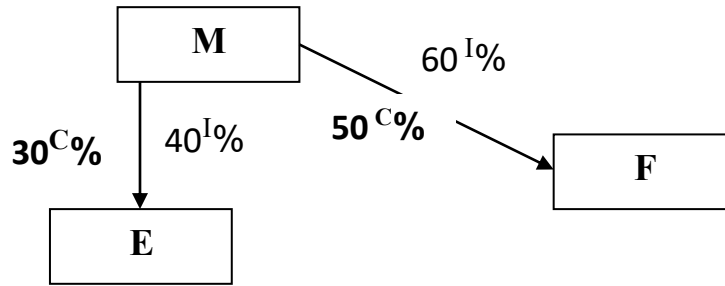
### 1.3. بالنسبة لنسب الرقابة:

طريقة التجميع	نوع الرقابة	نسب الرقابة			الشركات
		المجموع	غير المباشرة	المباشرة	
ت. كلي	الشركة الأم	%100	-----	%100	M

(ن,125)		(ن,125)			
ت. ط. التكافؤ	تأثير بارز	%30	-----	%30	E
(ن,125)	(ن,125)	(ن,125)			
ت. نسبي	مشتركة	%50	-----	%50	F
(ن,125)	(ن,125)	(ن,125)			
خارج التجميع	لا توجد	%00	-----	-----	G
(ن,125)	(ن,125)	(ن,125)			
خارج التجميع	لا توجد	%00	-----	-----	H
(ن,125)	(ن,125)	(ن,125)			

ملاحظة هامة: من الجدول أعلاه يتضح لنا أن ليس كل الشركات الواردة في الشكل معنية بعملية تجميع الحسابات، وتوجد شركتين مستبعدتين من عملية التجميع، وهما كل من الشركة G والشركة H.

2.3. بالنسبة لنسب الفائدة: حساب نسب الفوائد يكون انطلاقاً من الشكل التالي ووفق الجدول الموالي:



نسب الفائدة			الشركات
المجموع	غير المباشرة	المباشرة	
%100 (0,25)	-----	%100	M
%40 (0,25)	-----	%40	E
%60 (0,25)	-----	%60	F

3.3. القوائم الفردية للشركات المعنية بالتجميع: تصبح القوائم المالية الفردية للشركات المعنية بالتجميع في 2024/12/31 قبل المعالجة كما يلي:

F	E	M	البيان
80	60	104	أصول أخرى
20	30	40	معدات صناعية
78	20	96	سندات المساهمة
30	10	30	بضاعة
<b>208</b>	<b>120</b>	<b>270</b>	<b>مجموع الأصول</b>
120	60	180	رأس المال
40	20	40	احتياطات
30	30	25	نتيجة
18	10	25	موردون
<b>208</b>	<b>120</b>	<b>270</b>	<b>مجموع الخصوم</b>

#### 4. إجراء عمليات إعادة المعالجة المتعلقة بتجميع الحسابات

##### 1.1.4. بالنسبة للشركة E:

يجب الشركة الأم إعادة معالجة الإهلاك المتعلق بالآلة الصناعية، وتطبيق عليها طريقة الإهلاك الخطي لتوحيد طريقة الإهلاك على الآلات الصناعية بينها وبين الشركة E:

حساب الفرق بين الإهلاك المتزايد والإهلاك الخطي المطبق من قبل الشركة الأم M:

الفرق = (13,5 - 6,5) دج = + 7 دج، في هذه الحالة الشركة E سجلت إهلاك أعلى من المطلوب بـ 7 دج. (0,25 ن)

تسجيل قسط التوحيد: في هذه الحالة يجب ترصيد قيمة الزيادة بين طريقة الإهلاك الخطي وطريقة الإهلاك المتزايد وفق القيد المحاسبي الإضافي كما يلي:

2024/12/31				
7	7	ح/ إهلاك معدات صناعية	681	2815
	(0,5 ن)	ح/ مخصصات الإهلاك		
		ترصيد الفارق بين الإهلاك الخطي والإهلاك المتزايد		

وفيما يلي ميزانية الشركة E في تاريخ 2024/12/31 بعد توحيد المعالجات المحاسبية بينها وبين الشركة الأم:

##### ميزانية الشركة E بتاريخ 2024/12/31 بعد إعادة المعالجة (1 ن)

المبالغ (دج)	الخصوم	المبالغ (دج)	الأصول
117	أموال دائمة	117	أصول غير جارية
60	رأس المال	60	أصول أخرى
20	احتياطات	37	معدات صناعية
37	نتيجة السنة	20	سندات المساهمة
10	خصوم جارية	10	أصول جارية
10	موردون	10	بضاعة
<b>127</b>	<b>المجموع</b>	<b>127</b>	<b>المجموع</b>

## 2.4. بالنسبة للشركة F:

### 1.2.4. بالنسبة لإعادة معالجة الإهلاك:

يجب الشركة الأم إعادة معالجة الإهلاك المتعلق بالآلة الصناعية، وتطبيق عليها طريقة الإهلاك الخطي لتوحيد طريقة الإهلاك على الآلات الصناعية بينها وبين الشركة التابعة F:

حساب الفرق بين الإهلاك المتناقص والإهلاك الخطي المطبق من قبل الشركة الأم M:

الفرق = (52 - 43) دج = + 9 دج، في هذه الحالة الشركة F سجلت إهلاك أعلى من المطلوب بـ 9 دج.  
**(0,25 ن)**

تسجيل قسط التوحيد: في هذه الحالة وجب ترصيد قيمة الزيادة بين طريقة الإهلاك الخطي وطريقة الإهلاك المتناقص وفق القيد المحاسبي الإضافي كما يلي:

2024/12/31				
2815	ح/ إهلاك معدات صناعية	9	ح/ إهلاك معدات صناعية	9
681	ح/ مخصصات الإهلاك	<b>(0,5 ن)</b>	ح/ مخصصات الإهلاك	9
	ترصيد الفرق بين الإهلاك الخطي والإهلاك المتناقص			

2.2.4. بالنسبة لإعادة معالجة المخزون: يجب الشركة الأم إعادة معالجة مخزون الشركة التابعة F، وتطبيق عليه طريقة التقييم FIFO: وذلك عن طريق القيام بحساب فرق التقييم للشركة F والنتيجة عن إعادة تقييم مخزونها وفق طريقة FIFO المعتمدة من قبل الشركة الأم M:

حساب فرق التقييم للشركة F:

فرق التقييم = قيمة المخزون وفق LIFO - قيمة المخزون وفق FIFO

$$30 - 28 = + 2.$$

إن: المخزون في دفاتر الشركة F مقيم بأعلى من قيمته، وذلك بمقدار 2 دج، وهذا يعني أن نتيجة الشركة F ستخضع بنفس القيمة، لأن انخفاض في قيمة المخزون عند تطبيق طريقة FIFO سيؤدي في الأخير إلى انخفاض في قيمة النتيجة في ميزانية الشركة F بمبلغ 2 دج. **(0,25 ن)**

القيام بإجراء التسجيل المحاسبي لفرق التقييم المتحصل عليه للشركة F والنتائج عن إعادة تقييم مخزونها وفق طريقة FIFO المعتمدة من قبل الشركة الأم M:

2024/12/31				
603	ح/ تغير المخزون	2	ح/ مخزون البضائع	2
30	إعادة معالجة مخزون الشركة F	<b>(0,5 ن)</b>	إعادة معالجة مخزون الشركة F	2

ميزانية الشركة F بتاريخ 2024/12/31 بعد إعادة معالجة الإهلاك على الآلة

الصناعية، وإعادة معالجة المخزون **(0,5 ن)**

الأصول	المبالغ (دج)	الخصوم	المبالغ (دج)
أصول غير جارية	187	أموال دائمة	197
أصول أخرى	80	رأس المال	120
معدات صناعية	29	احتياطات	40
سندات المساهمة	78	نتيجة السنة	37

18	خصوم جارية	28	أصول جارية
18	موردون	28	بضاعة
215	المجموع	215	المجموع

ميزانية الشركة F بتاريخ 2024/12/31 بعد إعادة معالجة بنسبة 60% من قيمها: (1 ن)

المبالغ (دج)	الخصوم	المبالغ (دج)	الأصول
118,2	أموال دائمة	112,2	أصول غير جارية
72	رأس المال	48	أصول أخرى
24	احتياطيات	17,4	معدات صناعية
22,2	نتيجة السنة	46,8	سندات المساهمة
10,8	خصوم جارية	16,8	أصول جارية
10,8	موردون	16,8	بضاعة
129	المجموع	129	المجموع

3.4. بالنسبة للشركة G: لا نقوم بإعادة معالجة عملياتها لأنها غير معنية بالتجميع (خارج التجميع): (0,5 ن)

5. القيام بنقل حسابات الشركات المعنية بالتجميع إلى يومية التجميع بعد عمليات إعادة المعالجة:

1.5. بالنسبة لحسابات الشركة الأم M:

بالنسبة للشركة M نطبق عليها طريقة التجميع الكلي				
2024/12/31				
	104	ح/ أصول أخرى (مقدمة للتجميع)	21×	
	96	ح/ سندات المساهمة	261	
	40	ح/ معدات صناعية (مقدمة للتجميع)	215	
	30	ح/ مخزون البضائع (مقدمة للتجميع)	30	
180		ح/ رأس المال (مقدمة للتجميع)	101	
40	(0,5 ن)	ح/ الاحتياطيات (مقدمة للتجميع)	106×	
25		ح/ نتيجة الدورة المالية (مقدمة للتجميع)	120	
25		ح/ الموردون (مقدمة للتجميع)	401	
		ترحيل حسابات الشركة الأم إلى يومية التجميع بنسبة 100%		

2.5. بالنسبة لحسابات الشركة الأم F:

بالنسبة للشركة F نطبق عليها طريقة التجميع النسبي بنسبة 60%				
2024/12/31				
	48	ح/ أصول أخرى (مقدمة للتجميع)	21×	
	46,8	ح/ سندات المساهمة (مقدمة للتجميع)	261	
	17,4	ح/ معدات صناعية (مقدمة للتجميع)	215	
	16,8	ح/ مخزون البضائع (مقدمة للتجميع)	30	
72		ح/ رأس المال	101	
24	(1 ن)	ح/ الاحتياطيات (مقدمة للتجميع)	106×	
22,2		ح/ نتيجة الدورة المالية (مقدمة للتجميع)	120	

10,8		حـ/ الموردون (مقدمة للتجميع) ترحيل حسابات الشركة F إلى يومية التجميع بنسبة 60%	401	
72	72 (0,25 ن)	حـ/ رأس المال للشركة F حـ/ سندات المساهمة (0,6×120) إلغاء سندات المساهمة للشركة الأم M في الشركة F	261	101

### 3.5. بالنسبة لحسابات الشركة الأم E:

بالنسبة الشركة E نطبق عليها طريقة التجميع بالتكافؤ بنسبة 40%				
2024/12/31				
	46,8	حـ/ سندات المساهمة (بالقيمة الحقيقية) $0,4 \times (37 + 20 + 60)$	261	261
	(1,25 ن)	حـ/ سندات المساهمة (بالقيمة الاسمية) $(0,4 \times 60)$	261	
24		حـ/ احتياطات مقدمة للتجميع $(0,4 \times 20)$	107	
8		حـ/ نتيجة مقدمة للتجميع $(0,4 \times 37)$	120	
14,8		إعادة تقييم سندات المساهمة للشركة الأم M في الشركة E		

### 6. القيام بتحديد الأرصدة النهائية للحسابات التي سندخل في تشكيل الميزانية المجمعة للشركات الثلاثة (03) المعنية بالتجميع:

حساب الأرصدة للحسابات التي ستظهر في قائمة الميزانية المجمعة يكون انطلاقاً من اليوميات أعلاه، ويمكن حساب الأرصدة المجمعة للحسابات الموالية كما يلي:

#### 1.6. بالنسبة لحسابات الأصول:

✓ الأصول الأخرى المجمعة = (قيمة أصول أخرى للشركة الأم M + قيمة أصول أخرى للشركة F بنسبة 60%)؛

ومنه، قيمة الأصول الأخرى المجمعة =  $(48 + 104)$  دج = 152 دج؛ (0,5 ن)

✓ قيمة سندات المساهمة المجمعة = (قيمة سندات المساهمة للشركة الأم M + قيمة سندات المساهمة للشركة F في الشركة G و H - قيمة سندات المساهمة M في الشركة F + القيمة الحقيقية لسندات المساهمة M في الشركة E - القيمة الاسمية لسندات المساهمة M في الشركة E)؛

ومنه، قيمة سندات المساهمة المجمعة =  $(24 - 46,8 + 72 - 46,8 + 96)$  دج = 93,6 دج؛ (1 ن)

✓ المعدات الصناعية المجمعة = (قيمة معدات صناعية للشركة الأم M + قيمة معدات صناعية للشركة F بنسبة 60%)؛

ومنه، قيمة المعدات الصناعية المجمعة =  $(17,4 + 40)$  دج = 57,4 دج؛ (0,5 ن)

✓ قيمة مخزون البضائع المجمعة = (قيمة مخزون البضائع للشركة الأم M + قيمة مخزون البضائع للشركة F بنسبة 60%)؛

ومنه، قيمة مخزون البضائع المجمعة =  $(16,8 + 30)$  دج = 46,8 دج؛ (0,5 ن)

#### ✓ 2.6. بالنسبة لحسابات رؤوس الأموال:

✓ قيمة رأس المال المجمع = (قيمة رأس المال للشركة الأم M + 60% من قيمة رأس المال للشركة F - 60% من قيمة رأس المال للشركة F)؛

$$\text{قيمة رأس المال المجمع} = (72 - 72 + 180) \text{ دج} = 180 \text{ دج؛ (0,5 ن)}$$

✓ قيمة الاحتياطات المجمعة = (قيمة الاحتياطات للشركة الأم M + قيمة الاحتياطات المقدمة للتجميع للشركة F بنسبة 60% + قيمة الاحتياطات المقدمة للتجميع للشركة E)؛

$$\text{ومنه، قيمة الاحتياطات المجمعة} = (8 + 24 + 40) \text{ دج} = 72 \text{ دج؛ (0,5 ن)}$$

✓ قيمة النتيجة المجمعة = (قيمة النتيجة للشركة الأم M + قيمة النتيجة المقدمة للتجميع للشركة F بنسبة 60% + قيمة النتيجة المقدمة للتجميع للشركة E)؛

$$\text{ومنه، قيمة النتيجة المجمعة} = (14,8 + 22,2 + 25) \text{ دج} = 62 \text{ دج؛ (0,5 ن)}$$

### 3.6. بالنسبة لحسابات الخصوم الجارية:

✓ قيمة الموردين المجمعة = (قيمة موردين للشركة الأم M + قيمة موردين للشركة F بنسبة 60%)؛

$$\text{ومنه، قيمة الموردين المجمعة} = (10,8 + 25) \text{ دج} = 35,8 \text{ دج. (0,5 ن)}$$

7. إعداد الميزانية المجمعة للمجمع (M+E+F) في 2024/12/31: لإعداد الميزانية المجمعة للمجمع نقوم بتوظيف الأرصدة التي تم حسابها أعلاه، وذلك كما يلي. (2,75 ن)

الميزانية المجمعة للمجمع (M+E+F) في 2024/12/31		البيان
المبالغ المجمعة	المبالغ الجزئية	
303	الأصول غير الجارية	
152		الأصول الأخرى
93,6	(24 - 46,8 + 72 - 46,8 + 96) دج	سندات المساهمة
57,4		المعدات الصناعية
46,8	الأصول الجارية	
46,8		مخزون البضائع
349,8	مجموع الأصول	
314	رؤوس الأموال	
180		رأس المال
72		احتياطات
62		النتيجة
35,8	خصوم جارية	
35,8		الموردون
349,8	مجموع الخصوم	

د. صراوي مراد

موفقين إن شاء الله