



جامعة باتنة 01

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق ماستر 01



إمتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة الشركات المعمقة 02 بتاريخ 2025/05/13

**التمرين الأول:** (04 نقطة) .....

إليك المجمع M والمكون من الشركة الأم M والشركة F1 والشركة F2 حيث تمتلك الشركة الأم M مساهمة مباشرة في الشركة F1 ومساهمة غير مباشرة في الشركة F2 عن طريق F1 والجدول الموالي يوضح رأسمال الشركتين F1 و F2 كما يلي:

البيان	أسهم عادية	أسهم ذات تصويت مضاعف	أسهم ممتازة	شهادة استثمار
الشركة F1	700	200	50	50
الشركة F2	800	100	50	50

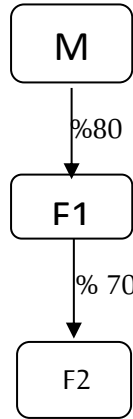
**ملاحظة:**

- تمتلك الشركة M كل الأسهم العادية والأسهم ذات التصويت المضاعف في الشركة F1.
- تمتلك الشركة F1 في الشركة F2 25% من الأسهم العادية و50% من الأسهم ذات التصويت المضاعف.

**المطلوب:** قم بحساب نسبة المساهمة والسيطرة للشركة M في الشركة F1 و F2.

**التمرين الثاني:** (08 نقطة) .....

إليك المخطط الخاص بالمجمع M والشركات الفرعية الموضحة كما يلي:



-كما قدمت لك القوائم المالية الخاصة بالشركات كما يلي:

ميزانية الشركة M في 12/31 ن

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
250.000	راس المال	200.000	تثبيتات مادية
50.000	احتياطات	96.000	سندات المساهمة F1
10.000	نتيجة	40.000	المخزون
90.000	الديون	50.000	الذمم
-	-	14.000	البنك
400.000	المجموع	400.000	المجموع

ميزانية الشركات الفرعية في 31/12/ن

الشركة F2	الشركة F1	الخصوم	الشركة F2	الشركة F1	الأصول
80.000	120.000	راس المال	50.000	120.000	تثبيات مادية
20.000	55.000	احتياطات	-	56.000	سندات المساهمة 2F
4.000	15.000	نتيجة	34.000	45.000	المخزون
16.000	80.000	الديون	24.000	35.000	الذمم
-	-	-	12.000	14.000	البنك
<b>120.000</b>	<b>270.000</b>	<b>المجموع</b>	<b>120.000</b>	<b>270.000</b>	<b>المجموع</b>

المطلوب: اعداد القوائم المالية للشركة الام بإحدى الطريقتين مع تحديدها.

**التمرين الثاني:**..... (08 نقطة)

يتكون مجمع من الشركة الأم M والشركة التابعة F واليك القوائم المالية للشركتين كما يلي:

**الميزانية الخاصة بالشركة M والشركة F**

الشركة F	الشركة M	الخصوم	الشركة F	الشركة M	الأصول
500.000	1.250.000	راس المال	1.400.000	1.500.000	التثبيات المادية
200.000	450.000	احتياطات	-	400.000	سندات المساهمة F
160.000	250.000	نتيجة	370.000	225.000	المخزون
1.400.000	1.500.000	ديون	400.000	1.150.000	ذمم
-	-	-	90.000	175.000	النقديات
<b>2.260.000</b>	<b>6.900.000</b>	<b>المجموع</b>	<b>2.260.000</b>	<b>3.450.000</b>	<b>المجموع</b>

**حسابات النتائج للشركة الام M والشركة التابعة F**

الشركة F	الشركة M	الإيرادات	الشركة F	الشركة M	الأعباء
2.500.000	4.000.000	المبيعات *	1.700.000	2.800.000	المشتریات
85.000	250.000	ايرادات مالية **	650.000	1.040.000	اعباء الاستغلال
40.000	150.000	ايرادات أخرى	25.000	120.000	اعباء مالية
-	-	-	50.000	50.000	اعباء استثنائية
-	-	-	40.000	140.000	ضريبة على الأرباح
-	-	-	160.000	250.000	النتيجة
<b>2.625.000</b>	<b>4.400.000</b>	<b>المجموع</b>	<b>2.625.000</b>	<b>4.400.000</b>	<b>المجموع</b>

**معلومات إضافية:**

- مبلغ الذمم 400.000 دج لدي الشركة الأم هو سلفة للشركة الفرعية الذي يظهر في الديون.
- المبيعات داخل المجمع: 300.000 دج.
- مخزون اول المدة: 60.000 دج.
- مخزون اخر المدة: 100.000 دج.
- توزيعات الأرباح بلغت: 30.000 دج.
- يطبق هامش ربح يقدر بـ 10 %.

المطلوب: إجراء جميع قيود الاستبعاد والتسوية وإعداد القوائم المالية المجمع للشركة الأم M.

حل التمرين رقم 01:.....04 ن

حساب نسبة المساهمة والسيطرة:

الشركة M في الشركة f1:

$$\text{نسبة المساهمة} = 700 + 200 \div 1000 = 90\% \quad \text{0.5 ن}$$

$$\text{نسبة السيطرة} = (01 \times 700) + (02 \times 200) \div (01 \times 700) + (02 \times 200) + (01 \times 50) + (0 \times 50) = 95.65\% \quad \text{01 ن}$$

الشركة f1 في الشركة f2:

$$\text{نسبة المساهمة} = 800 + (25\% \times 100) \div 1000 = 25\% \quad \text{0.5 ن}$$

$$\text{نسبة السيطرة} = (01 \times 800) + (02 \times 100) \div (01 \times 800) + (02 \times 100) + (01 \times 50) + (0 \times 50) = 28.57\% \quad \text{01 ن}$$

الشركة M في الشركة f2:

$$\text{نسبة المساهمة} = 90\% \times 25\% = 22.5\% \quad \text{0.5 ن}$$

نسبة السيطرة = بما أن نسبة سيطرة الشركة M في الشركة f1 هي أكبر من 50% فإن نسبة سيطرة الشركة M في الشركة f2 28.57% .

0.5 ن

حل التمرين رقم 02:.....08 ن

الحل: الطريقة الاولى بالتدرج

اولا: طريقة التجميع بالتدرج على مرحلتين

المرحلة الاولى تجميع الشركة 1F 2F لتكوين المجمع الفرعي 1SGF

1- توزيع حقوق الملكية للشركة 2 F بين الشركة 1F و حقوق الأقلية

العناصر	المبلغ	حصة المجمع الفرعي %70SGF	حصة الاقلية 30%
راس المال 2 F	80.000	56.000	24.000
احتياطات 2 F	20000	14.000	6.000
المجموع خارج النتيجة	100000	70.000	30.000
سندات المساهمة 1F	56000	56.000	
النتيجة	4.000	2.800	1.200
المجموع			31200

## التسجيل المحاسبي 02 ن

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان		
	80.000	من ح/ رأس المال 2 F		101
	20.000	ح احتياطات 2F	261	
	4.000	ح نتيجة 2F		
56.000		الى ح/ سندات المساهمة 2F		
14.000		ح احتياطات مجمعة		
2.800		ح نتيجة مجمعة		
31.200		ح/ حقوق الأقلية		

### ...الميزانية الموحدة 1SGF. ن 01 ن

						الاصول				
دائن	مدين	الشركة 2F	الشركة 1F	الخصوم		دائن	مدين	الشركة 2F	الشركة 1F	الاصول
120.000	80.000	80000	120.000	راس المال	170.000			50.000	120.000	تثبيات مادية
69.000	14.000	20.000	20.000	احتياطات	0	56000			56.000	سندات المساهمة 2F
17.800	2.800	4.000	4.000	نتيجة	79.000			36.000	45.000	المخزون
31.200	31.200	-	-	حقوق الأقلية	59.000			24.000	35.000	الذمم
96.000		16.000	80.000	ديون	26.000			12.000	14.000	البنك
334.000					334.000					

### المرحلة الثانية تجميع المجمع الفرعي 1SGF مع الشركة الام M

توزيع حقوق الملكية للشركة 1SGF بين الشركة M و حقوق الأقلية

العناصر	المبلغ	حصة الشركة الام 80	حصة الأقلية 20%
راس المال 1SGF	120.000	96.000	24.000
احتياطات 1SGF	59000	<b>47.200</b>	11.800
المجموع خارج النتيجة		143.200	
سندات المساهمة	96.000	96.000	
النتيجة 1SGF	17800	14240	3.560
المجموع	196800	147440	39360

## التسجيل المحاسبي ..... ن 02

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان		
	120.000	من ح/ رأس المال F 2		101
	69.000	ح احتياطات 2F	261	
	17.800	ح نتيجة 2F		
96000		الى ح/ سندات المساهمة 2F		
55.200		ح احتياطات مجمعة		
14240		ح نتيجة مجمعة		
41.360		ح/ حقوق الأقلية		

## الميزانية الموحدة M ..... ن 03

										الاصول
دائن	مدين	<b>ISGF</b>	الشركة M	الخصوم		دائن	مدين	<b>ISGF</b>	الشركة M	الاصول
250.000	120.000	120.000	250.000	راس المال	370000			170.000	200.000	تثبيبات مادية
105.200	69.000	69.000	50.000	احتياطات	0	96000		0	96.000	سندات المساهمة 2F
24240	17.800	17.800	10.000	نتيجة	119.000			79.000	40.000	المخزون
72.560		31.200	-	حقوق الاقلية	109000			59.000	50.000	الذمم
186000		96.000	90.000	ديون	40.000			26.000	14.000	البنك
638.000		334.000	400.000		638.000			334000	400.000	

### حل التمرين رقم 03

1. حساب نسبة المساهمة:

$$\text{نسبة المساهمة} = 500.000 - 400.000 = 80\% \dots\dots\dots 0.25 \text{ ن}$$

2. المعالجات المحاسبية ..... كل قيد بـ 0.25 ن

#### اولا :- قيود الاستيعاد

الدائن	المدين	البيان		
400.000 100.000	500.000	من ج/ راس المال الى ح/ سندات المساهمة حقوق الاقلية	261 1**	101

الدائن	المدين	البيان		
160000 4 0.000	2 00.000	من ح/ احتياطات الى ح/ احتياطات مجمعة حقوق الاقلية	106 1**	106

الدائن	المدين	البيان		
128 .000 32.000	160.000	من ج/ نتيجة الى ح/ نتيجة مجمعة حقوق الاقلية	12* 1**	120

#### ثانياً الغاء العمليات المتبادلة

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان		
400.000	400.000	من ح/ الديون الى ح/ الذمم		401
300.000	300.000	من ح/ المبيعات الى ح/ المشتريات	411 600	700

#### ثالثاً قيود المعالجة

##### 1- مخزون اخر المدة

الدائن	المدين	البيان		
10.000	10.000	من ح/ نتيجة مجمعة الى ح/ مخزون بضاعة	31	120
10.000	10.000	من ح/ بضاعة مستهلكة نتيجة اجمالية	120	600
	6.000	من ح/ احتياطات		106

6.000	6.000	الى ح/ نتيجة مجمعة	<b>12*</b>	
6.000		من خ/ نتيجة اجمالية	<b>600</b>	12
		الى ح/ بضاعة مستهلكة		
30.000	30.000	الغاء توزيعات الارباح		
		من ح/ نتيجة مجمعة		12*
30.000	.30.000	الى ح/ احتياطات	<b>106</b>	
		من ح/ ايرادات مالية		76
		الى ح/ نتيجة اجمالية	<b>12</b>	

### اولا: الميزانية المجمعة للشركة الام

#### 1- الاصول - 0.5 ن

العناصر	الام	التابعة	المجموع	المدين	الدائن	المجموع
الثبتيات المادية	1.500.000	1.400.000	2.900.000	----	----	2.900.000
سندات مساهمة	400.000		400.000	----	400.000	0
مخزون	225.000	370.000	595.000	-----	10.000	585.000
ذمم	1.150.000	400.000	1.550.000	-----	400.000	1.150.000
نقديات	175.000	90.000	265.000	-----	----	265.000
المجموع						4.900.000

#### 2- الخصوم..... 2.5 ن

العناصر	الام	التابعة	المجموع	المدين	الدائن	المجموع ن
راس المال	1.250.000	500.000	1.750.000	500.000	----	1.250.000
احتياطات	450.000	200.000	650.000	200.000	160.000	634.000
				6.000	30.000	
نتيجة	250.000	160.000	410.000	160.000	125.000	344.000
				10.000	6.000	
حقوق الاقلية					172.000	172.000
الديون	1.500.000	1.400.000	2.900.000	400.000		2.500.000
المجموع						4.900.000

#### ثانيا - جدول حسابات النتائج المجموع..... 02 ن

الاجمالي	التسويات		الاجمالي	التابعة	الام	
	الدائن	المدين				
6.200.000	-	300.000	6.500.000	2.500.000	4.000.000	الايادات العادية
305.000	-	30.000	335.000	85.000	250.000	الايادات المالية

190.000	-----	---	190.000	40.000	150.000	الايرادات الاستثنائية
<b>6.695.000</b>			<b>7.025.000</b>	<b>2.625.000</b>	<b>4.400.000</b>	<b>المجموع</b>
4.200.000	300.000		4.500.000	1.700.000	2.800.000	المشتريات
1.694.000	6.000	10.000	1.690.000	650.000	1.040.000	اعباء تشغيلية
175.000		30.000	145.000	25.000	120.000	اعباء مالية
100.000	-----	-----	100.000	50.000	50.000	اهباء اخري
170.000	----	----		40.000	140.000	الضريبة
<b><u>6.335.000</u></b>						<b>المجموع</b>
360.000	10.000 30000	6.000	410.000	160.000	250.000	النتيجة
464000---						النتيجة
	346.000	376.000				