**جامعة محمد خيضر بسكرة- كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية والتسيير**

**السنة الثانية: محاسبة وتدقيق – مقياس محاسبة الشركات المعمقة السن ة الجامعية 2020-2021**

**السلسة رقم 02 في مقياس محاسبة الشركات المعمقة**

1. **التمرين الأول** : في 01/01/2017 اشترت الشركة (س) كامل أسهم الشركة (ص) بمبلغ 90000 دج نقدا ، كما دفعت الشركة (س) مبلغ 4000 دج نقدا عمولات سمسرة وأتعاب مدققين لإتمام الصفقة . وتتبع الشركة (س) طريقة الشراء لإثبات عملية الاندماج . ونتج عن شراء الشركة (س) لأسهم الشركة (ص) اندماج الشركة (ص) في الشركة (س) وقد الميزانيتين قبل الاندماج كما يلي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **الشركة (ص)** | |
| **البيان** | **الشركة (س)** | **القيمة الدفترية** | **القيمة العادلة** |
| النقدية | 100000 | 30000 | 30000 |
| ذمم مدينة | 80000 | 10000 | 5000 |
| بضاعة | 70000 | 20000 | 30000 |
| مباني | 100000 | 40000 | 45000 |
| أثاث | 20000 | 10000 | 15000 |
| **مجموع الأصول** | **370000** | **110000** | **125000** |
| ذمم دائنة | 200000 | 60000 | 60000 |
| رأس المال | 100000 | 30000 |  |
| رأس المال الإضافي | 40000 | 10000 |  |
| الأرباح المحتجزة | 30000 | 10000 |  |
| **مجموع الالتزامات وحقوق الملكية** | **370000** | **110000** |  |

المطلوب:

1. أحسب تكلفة شراء أسهم الشركة (ص)
2. إثبات القيود اللازمة في دفاتر الشركة (س)
3. أعداد الميزانية الافتتاحية للشركة (س) بعد الاندماج مباشرة

الحل

1. تكلفة شراء أسهم الشركة (ص) = 90000 دج
2. القيود المحاسبية لإثبات عملية الشراء في دفاتر الشركة (س)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  | من حـ/ الاستثمار في الشركة (ص) | 90000 |  |
|  |  | إلى حـ/ النقدية |  | 90000 |
|  |  |  |  |  |

ومن ثم يتم احتساب الشهرة

الشهرة= تكلفة الاستثمار- صافي القيمة العادلة لأصول الشركة المشتراة

الشهرة= 90000 – (125000-60000)= 25000 دج وهي شهرة موجبة

1. وسيتم إعداد القيد المحاسبي التالي لإثبات الأصول والالتزامات التي انتقلت إلى الشركة (ص)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 1/01/2017 |  |  |
|  |  | من حـ/ النقدية | 30000 |  |
|  |  | من حـ/ ذمم مدينة | 5000 |  |
|  |  | من حـ/ بضاعة | 30000 |  |
|  |  | من حـ/ مباني | 45000 |  |
|  |  | من حـ/ أثاث | 15000 |  |
|  |  | من حـ/ الشهرة | 25000 |  |
|  |  | إلى حـ الاستثمار في الشركة (ص) |  | 90000 |
|  |  | إلى حـ/ الذمم الدائنة |  | 60000 |

1. الميزانية للشركة س بعد الاندماج مباشرة

|  |  |
| --- | --- |
| **البيان** | **المبالغ** |
| النقدية = 100000 -90000-4000+30000 | 36000 |
| ذمم مدينة | 85000 |
| بضاعة | 100000 |
| مباني | 145000 |
| أثاث | 35000 |
| الشهرة | 25000 |
| **مجموع الأصول** | **426000** |
| ذمم دائنة | 260000 |
| رأس المال | 100000 |
| رأس المال الإضافي | 40000 |
| الأرباح المحتجزة = 30000-4000 | 26000 |
| **مجموع الالتزامات وحقوق الملكية** | **426000** |

**التمرين الثاني**: بالعودة الى نفس معطيات التمرين الأول باستثناء أن تكلفة الاستثمار أصبحت 60000 دج

المطلوب إعداد القيود اللازمة لدى المؤسسة الدامجة

الحل

1-تكلفة شراء أسهم الشركة (ص) = 60000 دج

2-القيود المحاسبية لإثبات عملية الشراء في دفاتر الشركة (س)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  | من حـ/ الاستثمار في الشركة (ص) | 60000 |  |
|  |  | إلى حـ/ النقدية |  | 60000 |
|  |  |  |  |  |

ومن ثم يتم احتساب الشهرة

الشهرة= تكلفة الاستثمار- صافي القيمة العادلة لأصول الشركة المشتراة

الشهرة= 60000 – (125000-60000)= (5000) دج وهي شهرة سالبة

1. وسيتم إعداد القيد المحاسبي التالي لإثبات الأصول والالتزامات التي انتقلت إلى الشركة (ص)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 1/01/2017 |  |  |
|  |  | من حـ/ النقدية | 30000 |  |
|  |  | من حـ/ ذمم مدينة | 5000 |  |
|  |  | من حـ/ بضاعة | 30000 |  |
|  |  | من حـ/ مباني | 45000 |  |
|  |  | من حـ/ أثاث | 15000 |  |
|  |  | إلى حـ الاستثمار في الشركة (ص) |  | 60000 |
|  |  | إلى حـ/ الذمم الدائنة |  | 60000 |
|  |  | الى حـ/ الأرباح المحتجزة |  | 5000 |

1. الميزانية للشركة س بعد الاندماج مباشرة

|  |  |
| --- | --- |
| **البيان** | **المبالغ** |
| النقدية = 100000 -60000-4000+30000 | 66000 |
| ذمم مدينة | 85000 |
| بضاعة | 100000 |
| مباني | 145000 |
| أثاث | 35000 |
| **مجموع الأصول** | **431000** |
| ذمم دائنة | 260000 |
| رأس المال | 100000 |
| رأس المال الإضافي | 40000 |
| الأرباح المحتجزة = 30000-4000+**5000** | 31000 |
| **مجموع الالتزامات وحقوق الملكية** | **431000** |