**المحاضرة الثانية في محاسبة الشركات المعمقة**

**المعالجة المحاسبية للاندماج باستخدام طريقة الشراء**

**ثانيا : المعالجة المحاسبية للاندماج باستخدام طريقة الشراء مع وجود شهرة موجبة**

**بالعودة إلى المثال(2) المعطى في المحاضرة رقم 02 ليوم الخميس 07/01/2021**

1. **إثبات قيود اليومية للازمة في دفاتر الشركة (س)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | من حـ/ الاستثمار في الشركة (ص) | 2220000 |  |
|  |  | إلى حـ/ النقدية  |  | 1220000 |
|  |  | إلى حـ/ رأس المال |  | 200000 |
|  |  | إلى حـ/ رأس المال الإضافي |  | 800000 |

1. **قيد العمولات والسمسرة**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | من حـ/ مصاريف اندماج الشركة (ص) | 30000 |  |
|  |  | إلى حـ/ النقدية  |  | 30000 |
|  |  |  |  |  |

1. **قيد مصاريف طباعة وإصدار الأسهم**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | من حـ/ رأس المال الإضافي | 20000 |  |
|  |  | إلى حـ/ النقدية  |  | 20000 |
|  |  |  |  |  |

1. **قيد إقفال حساب الاستثمار في الشركة (ص) وانتقال أصول والتزامات الشركة (ص) إلى (س)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | من حـ/النقدية | 250000 |  |
|  |  | من حـ/ ذمم مدينة | 400000 |  |
|  |  | من حـ/بضاعة | 620000 |  |
|  |  | من حـ/ألات | 450000 |  |
|  |  | من حـ/سيارات | 300000 |  |
|  |  | من حـ/ شهرة | 400000 |  |
|  |  | إلى حـ/ذمم مدينة  |  | 200000 |
|  |  | إلى حـ/الاستثمار في الشركة (ص) |  | 2220000 |

1. **الميزانية الافتتاحية للشركة (س) بعد الاندماج مباشرة**

|  |  |
| --- | --- |
| البيان | المبالغ |
| النقدية  | 880000 |
| ذمم مدينة | 1700000 |
| بضاعة | 2420000 |
| ألات | 1450000 |
| سيارات | 900000 |
| الشهرة | 400000 |
| **مجموع الأصول** | **7750000** |
| الذمم الدائنة | 2300000 |
| رأس المال | 3700000 |
| رأس المال الإضافي | 1530000 |
| ألإرباح محتجزة | 220000 |
| **مجموع الالتزامات وحقوق الملكية** | **7750000** |

**ثالثا : المعالجة المحاسبية للاندماج باستخدام طريقة الشراء مع وجود شهرة سالبة**

**مثال (03) : في 1/1/2016 اشترت الشركة (س) كامل أسهم الشركة (ص) بـ 1140000 دج نقدا . ولقد نتج عن شراء الشركة (س)لأسهم الشركة (ص) اندماج الشركة (ص) في الشركة (س)**

**وقد ظهرت ميزانية الشركتين قبل تاريخ الاندماج مباشرة على النحو التالي:( أرجع إلى المثال(2) المعطى في المحاضرة رقم 02 ليوم الخميس 07/01/2021)**

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة (س)

1. تكلفة الاستثمار = 1140000 دج
2. الشهرة = 1140000-(2020000-200000) = (680000)

يتم الاعتراف بالشهرة كأرباح في أول قائمة دخل يتم إعدادها

1. قيود اليومية في دفاتر الشركة (س)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | من حـ/ الاستثمار في الشركة (ص) | 1140000 |  |
|  |  | إلى حـ/ النقدية  |  | 1140000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

1. **قيد إقفال حساب الاستثمار في الشركة (ص) وانتقال أصول والتزامات الشركة (ص) إلى (س)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | من حـ/النقدية | 250000 |  |
|  |  | من حـ/ ذمم مدينة | 400000 |  |
|  |  | من حـ/بضاعة | 620000 |  |
|  |  | من حـ/ألات | 450000 |  |
|  |  | من حـ/سيارات | 300000 |  |
|  |  | إلى حـ/ذمم مدينة  |  | 200000 |
|  |  | إلى حـ/الاستثمار في الشركة (ص) |  | 1140000 |
|  |  | إلى حـ/أرباح محتجزة |  | 680000 |

1. **الميزانية الافتتاحية للشركة (س) بعد الاندماج مباشرة**

|  |  |
| --- | --- |
| البيان | المبالغ |
| النقدية  | 1010000 |
| ذمم مدينة | 1700000 |
| بضاعة | 2420000 |
| آلات | 1450000 |
| سيارات | 900000 |
| **مجموع الأصول** | **7480000** |
| الذمم الدائنة | 2300000 |
| رأس المال | 3500000 |
| رأس المال الإضافي | 750000 |
| ألإرباح محتجزة | 930000 |
| **مجموع الالتزامات وحقوق الملكية** | **7480000** |