

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة الحاج لخضر - باتنة  
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

2013/11/30

مسابقة الطور الثالث ل.م.د - الدكتوراه  
فرع تدقيق محاسبي

مادة : معايير محاسبية

05 نقاط

السؤال النظري

أشرح ما المقصود من القوائم المالية ذات النفع العام و الخاص وفق ما ينص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 ؟

08 نقاط

السؤال الأول

في 2012/01/01 اشترت الشركة M 75% من أسهم الشركة F مقابل إصدار 950 سهم من أسهمها العادية بقيمة اسمية تساوي 500 دج للسهم في حين بلغت القيمة السوقية للسهم 650 دج . و نتج عن ذلك قيام علاقة قابضة بتابعة. و إليك ميزانية الشركتين قبل الشراء مباشرة .

البيان	الشركة M	الشركة F قيم دفترية	الشركة F قيم عادلة
النقدية	30.000	20.000	20.000
ذمم مدينة	70.000	30.000	30.000
بضاعة	100.000	80.000	86.000
آلات	250.000	120.000	122.000
معدات	300.000	200.000	240.000
أراضي	400.000	250.000	250.000
مجموع الأصول	1.150.000	700.000	748.000
ذمم دائنة	55.000	30.000	30.000
رأس المال العادي	750.000	500.000	
علاوة إصدار	250.000	100.000	
أرباح محتجزة	95.000	70.000	
مجموع الخصوم	1.150.000	700.000	

المطلوب:

- 1- تسجيل عملية الشراء - حساب فارق الشراء و تحديد مكوناته - حساب حقوق الأقلية.
- 2- إعداد الميزانية الموحدة عند تاريخ الشراء للشركة M.
- 3- احسب إجمالي الأسهم التي تمتلكها الشركة القابضة بعد عملية الشراء.

تقوم شركة الإنتاج السينمائي بإعداد قوائمها المالية السنوية في 2012/12/31 . تم إعداد جل القوائم باستثناء جدول التدفقات النقدية. و فيما ما يلي ميزانيات سنتي 2011 و 2012 و حساب النتائج المختصر:

الأصول	2012	2011	الخصوم	2012	2011
تجهيزات وعتاد	209 250	150 000	رأس المال	98 500	65 900
اهتلاك تجهيزات وعتاد	(59 000)	(45 750)	احتياطات	85 000	50 900
مخزونات	22 250	18 000	قروض مصرفية طويلة الأجل	59 500	71 000
زيائن	15 250	22 250	اجور مستحقة	4 000	1 200
نقديات	68 250	63 500	موردون	9 000	19 000
المجموع العام	256 000	208 000	المجموع العام	256 000	208 000

حساب النتائج للسنة المنتهية في 2012/12/31

195 000,00	مبيعات
92 000,00	تكلفة البضاعة المباعة
13 250,00	اهتلاك
43 000,00	مصاريف أخرى
46 750,00	النتيجة الصافية

معلومات إضافية:

- 1- شراء تجهيزات نقدا ب 59.250 دج.
- 2- تسديد 11.500 دج من الديون طويلة الأجل.
- 3- زيادة رأس المال نقدا عبر إصدار أسهم جديدة بقيمة 32.600 دج.
- 4- تسديد الأرباح الموزعة بقيمة 12.650 دج.
- 5- يمثل بند مصاريف أخرى الأجور المستخدمين المستحقة.

المطلوب:

- 1- إعداد جدول التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة للسنة المنتهية في 2012/12/31.
- 2- إعداد جدول التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة للسنة المنتهية في 2012/12/31.
- 3- علق باختصار حول أهم مصادر و استخدامات التدفقات النقدية من خلال نتائج الجداول السابقة.

## الإجابة النموذجية

### الإجابة عن السؤال النظري

ما المقصود بالقوائم المالية ذات النفع العام والقوائم المالية ذات النفع الخاص.

ينص المعيار المحاسبي الدولي 1 على أن يراعى أثناء إعداد القوائم المالية ذات النفع العام على توفير المعلومات المحاسبية الملائمة لمختلف المستخدمين بكيفية متوازنة دون تغليب مصلحة فئة معينة على حساب مصلحة فئة أو فئات أخرى. أما القوائم المالية ذات النفع الخاص فيقصد بها تلك التي تعد لتلبية احتياجات فئة معينة من المستخدمين مثل الضرائب، البنوك،...

### الإجابة عن السؤال الأول

#### 1.1 تسجيل عملية الشراء

	617500	من ح/ 261 سندات المساهمة
475.000		إلى ح/ 101 رأس المال العادي
142.500		إلى ح/ 103 علاوة إصدار

2.1 حساب فارق التقييم = تكلفة الشراء - صافي الأصول بالقيم الدفترية

$$502500 = 75\% \times 670.000 = 30000 - 700.000 \text{ صافي الأصول}$$

$$617.500 = 650 \times 950 \text{ : تكلفة الشراء}$$

$$115.000 = 502.500 - 617500 \text{ : فارق الشراء}$$

$$36.000 = 75\% \times 48000 \text{ : فارق التقييم 1-}$$

$$79.000 = 36.000 - 115.000 \text{ ( الشهره ) فرق الاقتناء أو 2-}$$

3.1 نصيب الأقلية = صافي الأصول بالقيم العادلة × نسبة الأقلية

$$19.7500 = 25\% \times 718000 = 718000 = 3000 - 748.000$$

#### الإجابة عن السؤال الثاني:

#### 1.2 قيد استبعاد حساب سندات المساهمة

	500.000	من ح/ رأس المال
	100.000	من ح/ علاوة إصدار
	70.000	من ح/ أرباح محتجزة
	6.000	من ح/ بضاعة
	2.000	من ح/ آلات
	40.000	من ح/ معدات
	79.000	من ح/ شهرة
617.500		إلى ح/ سندات المساهمة
179.500		إلى ح/ حقوق الأقلية

## 2.2. الميزانية الموحدة في تاريخ الشراء

المجموع	التسويات		الشركة F	الشركة M	البيان
50.000			20.000	30.000	النقدية
100.000			30.000	70.000	ذمم مدينة
186.000		6.000	80.000	100.000	بضاعة
372.000		2.000	120.000	250.000	آلات
540.000		40.000	200.000	300.000	معدات
650.000			250.000	400.000	أراضي
	617.500			617500	سندات المساهمة
79.000		79.000			الشهرة
1.977000				1.767.500	مجموع الأصول
85.000			30.000	55.000	ذمم دائنة
1.225.000		500.000	500.000	1.225.000	رأس المال
392.500		100.000	100.000	392.500	علاوة إصدار
95.000		70.000	70.000	95.000	أرباح محتجزة
179.500	179.500				حقوق الاقلية
1.977.000	797.000	797.000		1767.500	حقوق الاقلية

الإجابة على السؤال الثالث:

إجمالي الأسهم التي تمتلكها الشركة القابضة M تساوي:  $1225000 \div 500 = 24.500$  سهم

## 1. جدول التدفقات النقدية وفق الطريقة غير المباشرة

تدفقات الاستغلال		
	46 750,00	صافي النتيجة
	13 250,00	الإهلاكات
60 000,00		القدرة على التمويل الذاتي
		تغيرات احتياجات رأس المال العامل
	4 250,00-	تغير المخزون
	7 000,00	تغيرا لزيائن
	10 000,00-	تغير الموردين
	2 800,00	أجور مستحقة
4 450,00-		مجموع تغيرات احتياجات رأس المال العامل
55 550,00	A	مجموع تدفقات الاستغلال
تدفقات الاستثمار		
	59 250,00-	اقتناء استثمارات
	-	تنازل عن استثمارات
59 250,00-	B	مجموع تدفقات الاستثمار
تدفقات التمويل		
	12 650,00-	توزيع الأرباح
	32 600,00	زيادة رأس المال النقدي
	11 500,00-	تسديد قروض
8 450,00	C	مجموع تدفقات التمويل
4 750,00	A+B+C	مجموع التغيرات
63500,00		زائد النقدييات عند بداية الفترة
68 250,00		الرصيد النقدي في نهاية المدة

## 2. جدول التدفقات النقدية وفق الطريقة المباشرة

تدفقات الإستغلال		
195 000,00		مقبوضات من المبيعات
7 000,00		تغير العملاء : انخفاض
202 000,00		مجموع المقبوضات التسديدات
		تسديد الموردين : المستهلكات+ تغير المخزون+ ديون موردين سابقة
106 250,00-	92000+4250+10000	
		تسديد أجور العمال
40 200,00-	2800-43000	
- 146 450,00		مجموع التسديدات النقدية
55 550,00	A	مجموع تدفقات الإستغلال
تدفقات الإستثمار		
59 250,00-		اقتناء استثمارات
-		تنازل عن استثمارات
59 250,00-	B	مجموع تدفقات الإستثمار
تدفقات التمويل		
12 650,00-		توزيع ارباح
32 600,00		زيادة راس المال النقدي
11 500,00-		تسديد قروض
8 450,00	C	مجموع تدفقات التمويل
4 750,00	A+B+C	مجموع التغيرات
63500,00		زائد النقدييات عند بداية الفترة
68 250,00		الرصيد النقدي في نهاية المدة

## 3. التعليق:

أهم مصدر للتدفقات النقدية هو عمليات الاستغلال و بالتدقيق القدرة على التمويل الذاتي و أهم استخدام يتمثل في الاستثمارات العينية.