



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 بتاريخ 2025/01/15

التمرين الأول: (08 نقطة)

قامت الشركة X بالاستحواذ على الشركة Y وسيتم تبادل الأسهم بناءً على قيمتها السوقية، ينقسم رأسمالهما إلى 5.000 و4.000 سهم على التوالي (X ثم Y) وتبلغ القيمة الإسمية لكل منهما على التوالي (X ثم Y) 5.000 و10.000 دج لكل سهم، وتظهر ميزانية كل من الشركة X وY على النحو التالي:

ميزانية الشركة X N/12/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ الصافية	الاهتلاكات والمؤونات	المبالغ الإجمالية	الأصول
25.000.000	رأس المال	19.000.000	-	19.000.000	الأراضي
10.000.000	احتياطات	30.000.000	20.000.000	50.000.000	المباني
1.000.000	مرحل من جديد	11.000.000	9.000.000	20.000.000	المعدات الصناعية
61.000.000	موردو المخزونات	14.000.000	8.000.000	22.000.000	معدات النقل
		10.000.000	1.000.000	11.000.000	البضاعة
		10.000.000	2.500.000	12.500.000	الزبائن
		3.000.000	-	3.000.000	البنك
97.000.000	مجموع الخصوم	97.000.000	40.500.000	137.500.000	مجموع الأصول

ميزانية الشركة Y في N/12/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ الصافية	الاهتلاكات والمؤونات	المبالغ الإجمالية	الأصول
40.000.000	رأس المال	13.000.000	-	13.000.000	الأراضي
28.000.000	احتياطات	28.000.000	32.000.000	60.000.000	المعدات الصناعية
92.000.000	موردو المخزونات	42.000.000	8.000.000	50.000.000	معدات النقل
		16.000.000	3.000.000	19.000.000	البضاعة
		51.000.000	4.500.000	55.500.000	الزبائن
		10.000.000	-	10.000.000	البنك
160.000.000	مجموع الخصوم	160.000.000	47.500.000	207.500.000	مجموع الأصول

معلومات إضافية: قدمت لك المعلومات التالية الخاصة بإعادة تقييم أصول الشركين X وY وهي كما يلي:

العناصر	الشركة X	الشركة Y
الشهرة	26.000.000	32.000.000
فارق التقييم	13.000.000	20.000.000

المطلوب: أحسب ما يلي:

☐ القيمة السوقية لسهم الشركة X وY.

☐ معامل التبادل.

☐ عدد الأسهم الواجب إصدارها.

حصص المساهمات، وعلاوة الإصدار.

التسجيل المحاسبي لدى الشركة الدامجة X، إذا علمت أن القيمة السوقية للأصول الشركة Y كانت كما يلي:

الأراضي	27.000.000
المعدات الصناعية	34.000.000
باقي عناصر الأصول تم تقييمها كما هي ظاهرة في الميزانية	

التمرين الثاني: (06 نقطة)

تم تأسيس شركة التضامن المختصة في نشاط المواد الصيدلانية للشركين X و Y في سنة 2010 برأس مال قدره 100.000.000 دج، حيث يتم اقتسام الأرباح والخسائر بين الشركين بالتساوي، بعد مرور عشر سنوات من النشاط تم اكتشاف من قبل الجهات القضائية أن هذه الشركة تمارس نشاط غير قانوني، وهو ما استدعى تدخل القضاء بإصدار حكم قضائي يحل الشركة وذلك بتاريخ 15 جانفي 2021، وقد تم تعيين مصفي لتصفية هذه الشركة، وبعد قيامه بإجراءات التصفية (كل العمليات تمت بشيك بنكي) قدمت لك ميزانية التصفية بتاريخ 31 أوت 2021 كما يلي:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
حساب جاري الشريك X	7.500.000	رأس المال	100.000.000
البنك	59.000.000	الاحتياطيات	10.000.000
		نتيجة الدورة	(27.500.000)
		نتيجة التصفية	(26.000.000)
		حساب جاري الشريك Y	10.000.000
مجموع الأصول	66.500.000	مجموع الخصوم	66.500.000

المطلوب: أجب على ما يلي:

هل يعتبر تعيين المصفي في هذه الحالة صحيح أو لا؟ ولماذا؟

ما هو الفرق بين الحل والتصفية؟

ما دلالة ظهور حساب جاري الشريك X في جانب الأصول، وحساب جاري الشريك Y في جانب الخصوم؟

أكمل الإجراءات المحاسبية الخاصة بالتصفية (قيود القسمة).

التمرين الثالث: (06 نقطة)

بتاريخ 2020/01/01، قامت شركة BETA باقتناء 20.000 سند بتكلفة إجمالية تقدر بـ 224.000.000 دج (علما أن تكاليف الصفقة تقدر بـ 4.000.000 دج)، بنية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق (تستحق بعد ثلاث سنوات)، وبمعدل فائدة اسمي يقدر بـ 10% تقبض نهاية كل سنة، تم إصدار هذه السندات في 01/01 / 2019 بالقيمة الاسمية والمقدرة بـ 10.000 دج للسند، بلغ معدل الفائدة الفعلي 5.55% وذلك في 2020/01/01.

المطلوب: قم بما يلي:

كيف يتم تصنيف هذا الأصل المالي وطريقة تقييمه اللاحق وفقا للمعيار IFRS 09 "الأدوات المالية".

تسجيل هذا الأصل المالي عند تاريخ اقتنائه في 2020/01/01.

عرض جدول التكلفة المهلكة للعملية.

تسجيل العمليات المتعلقة بالاستحقاقات في 2020/12/31، 2021/12/31، 2022/12/31.

بالتوفيق

أساتذة المادة

الإجابة النموذجية:

حل التمرين الأول:.....08 ن

1. حساب القيمة السوقية لسهم الشركة X و Y

$$\text{القيمة السوقية لسهم الشركة X} = \text{حقوق الملكية} + \text{فارق الشراء} \div \text{عدد الأسهم}$$

$$5.000 \div (13.000.000 + 26.000.000) + (1.000.000 + 10.000.000 + 25.000.000) =$$

15.000 دج / للسهم..... 01 ن

$$\text{القيمة السوقية لسهم الشركة Y} = (28.000.000 + 40.000.000) + (20.000.000 + 32.000.000) \div 4.000 =$$

30.000 دج / للسهم..... 01 ن

2. حساب معامل التبادل

$$\text{معامل التبادل} = \frac{\text{القيمة السوقية لسهم الشركة المدمجة}}{\text{القيمة السوقية لسهم الشركة الدامجة}}$$

2 = 15.000 ÷ 30.000 = 01 ن

3. حساب عدد الأسهم الواجب إصدارها

$$\text{عدد الأسهم الواجب إصدارها} = \text{عدد أسهم الشركة المدمجة} \times \text{معامل التبادل}$$

8.000 = 2 × 4.000 = 05 ن

4. حساب حصص المساهمات

$$\text{حصص المساهمات} = \text{عدد السهم المصدرة} \times \text{القيمة السوقية لسهم الشركة الدامجة}$$

120.000.000 دج = 15.000 × 8.000 = 05 ن

$$\text{حصص المساهمات} = \text{عدد أسهم الشركة المدمجة} \times \text{القيمة السوقية للسهم}$$

120.000.000 دج = 30.000 × 4.000 = ..

5. حساب الزيادة في رأس المال

$$\text{الزيادة في رأس المال} = \text{عدد الأسهم المصدرة} \times \text{القيمة الإسمية لسهم الشركة الدامجة}$$

40.000.000 دج = 5.000 × 8.000 = 05 ن

6. حساب علاوة الإصدار

$$\text{علاوة الإصدار} = \text{حصص المساهمات} - \text{الزيادة في رأس المال}$$

80.000.000 دج = 40.000.000 - 120.000.000 = 05 ن

7. التسجيل المحاسبي لدى الشركة الدامجة

- إثبات حصص المساهمات 01 ن

المدین	الدائن	البيان	المدین	الدائن
456		من ح/ حصص المساهمات للشركة ص		
	40.000.000	إلى ح/ رأس المال		101
	80.000.000	ح/ علاوة الإصدار		103
		إثبات حصص المساهمات		

- قيد تحويل أصول وخصوم الشركة المدمجة إلى الدامجة 02 ن

المدين	الدائن	البيان	المدين	الدائن
207		ح/ فارق الإقتناء	32.000.000	
211		ح/ أراضي	27.000.000	
215		ح/ معدات صناعية	34.000.000	
218		ح/ معدات النقل	42.000.000	
30		ح/ بضاعة	16.000.000	
411		ح/ زبائن	51.000.000	
512		ح/ البنك	10.000.000	
	401	ح/ موردو المخزونات	92.000.000	
	456	ح/ حصص المساهمات	120.000.000	
		إثبات تحويل الأصول والخصوم		

حل التمرين الثاني: 06 ن

1. طريقة تعيين المصفي

نعم تعتبر طريقة تعيين المصفي لهذه الشركة صحيحة. 01 ن
التبرير: لأن الشركة كانت تمارس نشاط غير مشروع وهو استدعى تدخل القضاء بحل الشركة من خلال تعيين المصفي للقيام بإجراءات التصفية.

2. الفرق بين الحل والتصفية: 01 ن
الحل هو قرار لحظي بإنهاء وجود الشركة أما التصفية فهي تنفيذ قرار حل الشركة من خلال تحقيق أصول الشركة وتسديد التزاماتها وقسمة عناصر حقوق الملكية.

3. دلالة ظهور حساب جاري الشريك X في جانب الأصول هو أن المبالغ المالية التي يقوم بسحبها أكبر من المبالغ التي يقوم بإيداعها، أما بالنسبة

للحساب الجاري للشريك Y فالعكس. 01 ن

4. إكمال الإجراءات المحاسبية الخاصة بالتصفية (قيود القسمة او التوزيع)

- ترصيد حسابات رؤوس الأموال 02 ن

- حساب رأس المال

المدين	الدائن	البيان	المدين	الدائن
101		من ح/	100.000.000	
	4551	إلى ح/	50.000.000	
	4552	ح/	50.000.000	
		تحويل حساب رأس المال إلى حقوق الشركاء		

- حساب الاحتياطات

الدائن	المدين	البيان	الدائن	المدين
5.000.000	10.000.000	من ح/	4551	106
5.000.000		إلى ح/	4552	
		ح/		
		تحويل حساب الإحتياطات إلى حقوق الشركاء		

- حساب نتيجة الدورة

الدائن	المدين	البيان	الدائن	المدين
27.500.000	13.750.000	من ح/	4551	4551
	13.750.000	إلى ح/	120	4552
		ح/		
		تحويل حساب نتيجة الدورة إلى حقوق الشركاء		

- حساب نتيجة التصفية

الدائن	المدين	البيان	الدائن	المدين
26.000.000	13.000.000	من ح/	4551	4551
	13.000.000	إلى ح/	123	4552
		ح/		
		تحويل حساب نتيجة التصفية إلى حقوق الشركاء		

- تسديد حقوق الشركاء 01 ن

الدائن	المدين	البيان	الدائن	المدين
59.000.000	20.750.000	من ح/	4551	4551
	38.250.000	إلى ح/	4621	4552
		ح/		
		تسديد حقوق الشركاء وإقفال الحسابات		

حل التمرين الثالث:.....06 ن

1. تحديد طبيعة هذا الأصل المالي وطريقة تقييمه اللاحق:

سيتم الإحتفاظ بالسندات التي تم الحصول عليها حتى تاريخ الاستحقاق ولذلك فإنها تندرج ضمن الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المهتلكة، وسيتم تقييمها لاحقاً وفقاً لطريقة التكلفة المهتلكة مع طريقة سعر الفائدة الفعلي.....01 ن

2. تسجيل الإستثمار عند تاريخ إقتنائه في 2020/01/010.5 ن

المدين	الدائن	البيان	المدين	الدائن
272	من /ح		224.000.000	
512	إلى /ح		224.000.000	
		تسديد حقوق الشركاء وإقفال الحسابات		

3. إعداد جدول التكلفة المهتلكة03 ن

السنوات	التكلفة المهتلكة بداية المدة	الفائدة الفعلية	الفائدة المقبوضة	التكلفة المهتلكة نهاية المدة
2020-12-31	224.000.000	12.432.000	20.000.000	216.432.000
2021-12-31	216.432.000	12.011.976	20.000.000	208.443.976
2022-12-31	208.443.976	11.568.640,668	220.000.000	12.616,688

4. التسجيل المحاسبي

.....0.5 ن 2020/12/31

المدين	الدائن	البيان	المدين	الدائن
512	من /ح		20.000.000	
272	إلى /ح		7.568.000	
762	ح/		12.432.000	
		تسديد حقوق الشركاء وإقفال الحسابات		

.....0.5 ن 2021/12/31

المدين	الدائن	البيان	المدين	الدائن
512	من /ح		20.000.000	
272	إلى /ح		7.988.024	
762	ح/		12.011.976	
		تسديد حقوق الشركاء وإقفال الحسابات		

.....0.5 ن 2022/12/31

المدين	الدائن	البيان	المدين	الدائن
512	من /ح		220.000.000	
272	إلى /ح		208.431.359,332	
762	ح/		11.568.640,668	
		تسديد حقوق الشركاء وإقفال الحسابات		

