**أعمال موجهة (من التمرين 01 حتى التمرين 6 )**

**التمرين الأول:**

 كانت وضعية المجموعة G في 31/12/2015 كما يلي:

 M

 20% 60% 40% 40%

 B 25% A 15% C 50% D 25% E

**المطلوب**: إيجاد نسبة المراقبة ونوع المراقبة وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
|  |  |  |  | M |
|  |  |  |  | A |
|  |  |  |  | B |
|  |  |  |  | C |
|  |  |  |  | D |
|  |  |  |  | E |

**التمرين الثاني** كانت وضعية المجموعة G في 31/12/2015 كما يلي:

 M

 60% 50% 25%

 B 30% A 20% C 60% D 30% E

**المطلوب**: إيجاد نسبة المراقبة ونوع المراقبة وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
|  |  |  |  | M |
|  |  |  |  | A |
|  |  |  |  | B |
|  |  |  |  | C |
|  |  |  |  | D |
|  |  |  |  | E |

**التمرين الثالث**

 تتكون مجموعة G من الشركة M والفرع F حيث تملك الشركة M 4000 سهم عادي بقيمة 100 دج للسهم الواحد من أسهم الفرع F.

**المطلوب**: تحديد نسبة المراقبة ونوع مراقبة الشركة M للفرع F وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة علما أن رأسمال الفرع F يتكون من 9000 سهم عادي بقيمة 100 دج للسهم الواحد و 3000 سهم ممتاز بقيمة 100 دج للسهم الواحد بدون حق التصويت.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
|  |  |  |  | F |

**التمرين الرابع**

تتكون مجموعة G من الشركة M والفرع F حيث تملك الشركة M 4400 سهم عادي بقيمة 100 دج للسهم الواحد من أسهم الفرع F. كانت ميزانية الشركة الأم M في 31 / 12 / 2014 كما يلي:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ر ح**  | **الأصول**  | **المبالغ** | **ر ح** | **الخصوم** | **المبالغ** |
| 2x2615/4/3 | تثبيتاتسندات الفروع المنتسبةأصول جارية | 000 110 3 000 440 000 900 | 101106124/1 |  رأسمال الشركة الاحتياطات12 نتيجة السنة الماليةالديون | 000 200 3000 400000 250 000 600 |
| **المجموع** | **000 450 4** | **المجموع** | **000 450 4** |

 وكانت ميزانية الفرع F في 31/ 12/2014 كما يلي:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ر ح**  | **الأصول**  | **المبالغ** | **ر ح** | **الخصوم** | **المبالغ** |
| 2x5/4/3 | تثبيتاتأصول جارية | 000 350 1 000 650  | 101106124/1 |  رأسمال الشركة ( 000 10 سهم ) الاحتياطات12 نتيجة السنة الماليةالديون | 000 000 1000 300000 120 000 580 |
| **المجموع** | **000 000 2** | **المجموع** | **000 000 2** |

**المطلوب**  تحديد نسبة ونوع مراقبة الشركة M للفرع F وإعداد الميزانية الموحدة للمجموعة G بالطريقة المناسبة علما أن رأسمال الفرع F يتكون من 8000 سهم عادي و 2000 سهم ممتاز بدون حق التصويت.

 **التمرين الخامس:** كانت وضعية المجموعة G في 31/12/2015 كما يلي:

 M

 18% 48% 50% 15%

 B 45% A C 55% D 38% E

**المطلوب**: إيجاد نسبة المراقبة ونوع المراقبة وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
|  |  |  |  | M |
|  |  |  |  | A |
|  |  |  |  | B |
|  |  |  |  | C |
|  |  |  |  | D |
|  |  |  |  | E |

**التمرين السادس**  كانت وضعية المجموعة G في 31/12/2015 كما يلي:

 M

 50% 55% 40%

 B 30% A 10% C 18% D 60% E

**المطلوب**: إيجاد نسبة المراقبة ونوع المراقبة وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
|  |  |  |  | M |
|  |  |  |  | A |
|  |  |  |  | B |
|  |  |  |  | C |
|  |  |  |  | D |
|  |  |  |  | E |

**حل التمرين الأول:** كانت وضعية المجموعة G في 31/12/2015 كما يلي:

 M

 20% 60% 40% 40%

 B 25% A 15% C 50% D 25% E

**المطلوب**: إيجاد نسبة المراقبة ونوع المراقبة وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
| 100% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 100% | M |
| 60 % | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 60 % | A |
| 20 % + 0.6 × 0.25 =35 % | طريقة المعادلة | نفوذ ملحوظ | 20 + 25 %=45% % | B |
| 40% +0.6 × 0.15=49% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 55 % | C |
| %50 | التكامل التناسبي | مراقبة مشتركة | 50% | D |
| 40%+0.5× 0.25 =52.5% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 40%+12.5%=52.5% | E |

**حل التمرين الثاني** كانت وضعية المجموعة G في 31/12/2015 كما يلي:

 M

 60% 50% 25%

 B 30% A 20% C 60% D 30% E

**المطلوب**: إيجاد نسبة المراقبة ونوع المراقبة وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
| 100% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 100% | M |
| 20 %  | طريقة المعادلة | نفوذ ملحوظ | 20 % | A |
| 60 % + 0.2 × 0.3 =66 % | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 60 % | B |
| %50 | التكامل التناسبي | مراقبة مشتركة | 50% | C |
| 60 %  | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 60 % | D |
| 25 + 0.6× 0.3=43 % | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 25 + 30 %=55% % | E |

**حل التمرين الثالث:**

 تتكون مجموعة G من الشركة M والفرع F حيث تملك الشركة M 4680 سهم عادي بقيمة 100 دج للسهم الواحد من أسهم الفرع F.

**المطلوب**: تحديد نسبة المراقبة ونوع مراقبة الشركة M للفرع F وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة علما أن رأسمال الفرع F يتكون من 9000 سهم عادي بقيمة 100 دج للسهم الواحد و 3000 سهم ممتاز بقيمة 100 دج للسهم الواحد بدون حق التصويت.

الحل: **عدد السهم العادية = 9000 سهم تملك الشركة الأم 4680 سهم**

 **أما عدد الأسهم الإجمالي = 000 12 سهم منها 3000 سهم ممتاز بدون حق التصويت ومنه**

نسبة المراقبة = 4680 ÷ 9000= 0.52 أي 52 %

 أما نسبة المصلحة = 4680 ÷ 12000=0.39 أي 39 %

وعليه:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
| 39% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 52% | F |

**حل التمرين الرابع**

**عدد السهم العادية = 8000 سهم تملك الشركة الأم 4400 سهم**

 **أما عدد الأسهم الإجمالي = 000 10 سهم منها 2000 سهم ممتاز بدون حق التصويت ومنه**

1) نسبة المراقبة = 4400 ÷ 8000= 0.55 أي 52 % أما نسبة المصلحة = 4400 ÷ 10000=0.44 أي 44 %

وعليه:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
| 44% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 55% | F |

 2) التسجيل المحاسبي في اليومية لعملية توحيد القوائم المالية بطريقة التكامل الشامل يكون وفق الخطوات الاتية:

1- نقل ميزانية M إلى اليومية ثم 2- نقل ميزانية F كاملة إلى اليومية ( أي بنسبة 100 % )

3- تحويل رؤوس أموال M إلى المجموعة G

4- تقسيم رؤوس أموال F ( عدا النتيجة) بين المجموعة G ومصالح ذات الأقلية وحذف سندات المساهمة (تصيد حـ 261)

5- تقسيم نتيجة F بين المجموعة ومصالح ذات الأقلية ( **عند التقسيم** نعتمد على نسبة المصلحة وليس نسبة المراقبة)

6- إعداد الميزانية الموحدة أو المدمجة من اليومية.

التسجيل المحاسبي لعملية توحيد القوائم المالية بطريقة **التكامل الشامل**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2x2613/4/52x3/4/5 | 101106121/4101106121/4 |  31 / 12 /14التثبيتاتسندات الفروعأصول جاريةرأسمال ش M احتياطات M نتيجة السنة M الديون M (نقل ميزانية M)31 / 12 /14التثبيتات Fأصول جارية Fرأسمال ش F احتياطات F نتيجة السنة F الديون F (نقل ميزانية F) | 31100004400009000001350000650000 | 32000003000001200005800001000000300000120000580000 |  | 1011061210110612 | 1011061210210626110212 | 31 / 12 /14رأسمال ش M احتياطات M نتيجة السنة M رأسمال ش G احتياطات G نتيجة السنة G (تحويل رؤوس أموال M إلى G )31 / 12 /14رأسمال ش F احتياطات F ذوي الأقليةإحتياطات Gسندات الفروع(تقسيم ر أ F بين G وذوي الأقلية )31 / 12 /14نتيجة السنة F ذوي الأقليةنتيجة السنة G (تقسيم نتيجة F بين G وذوي الأقلية ) |  32000003000001200001000000300000120000 |  32000003000001200007280001320004400006720052800 |

**عند تقسيم رؤوس أموالF : نسبة ذوي الأقلية 0.56 ومنه حـ/102: (1000000+300000) × 0.56 =728000**

 **أما المجموعة تأخذ 0.44 من إحتياطاتF ومنه حـ/106 = 300000×0.44=132000**

**عند تقسيم النتيجة F : نصيب ذوي الأقلية من النتيجة 120000 × 0.56 = 67200**

 **أما نصيب المجموعة G من النتيجة 120000 × 0.44 = 52800**

**إعداد الميزانية الموحدة للمجموعة G بنقل كل الحسابات التي لم ترصد من اليومية السابقة بتاريخ 31/12/2014**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **ر.ح** | **الأصـــــــــــول** | **المبالغ** | **ر.ح** | **الخصــــــــــــوم** | **المبالغ** |
| 2x3/4/5  | تثبيتات(3110000+1350000)أصول ج (900000+650000) | 44600001550000 | 101106121024/1 | رأسمال المجموعة G إحتياطات (400000+132000)نتيجة G(250000+52800)ذوي الأقلية(728000+67200)الديون ( 580000+600000) | 32000005320003028007958001180000 |
| **مجمـــــــــــوع الأصــــــــــــول** | **000 010 6** | **مجمـــــــــوع الخصـــــــــــــوم** | **000 010 6** |

( انتهى – بالتوفيق )

**حل التمرين الخامس:** كانت وضعية المجموعة G في 31/12/2015 كما يلي:

 M

 18% 48% 50% 15%

 B 45% A C 55% D 38% E

**المطلوب**: إيجاد نسبة المراقبة ونوع المراقبة وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
| 100% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 100% | M |
| 48 % | طريقة المعادلة | نفوذ ملحوظ | 48 % | A |
| 18% + 0.48 x 0.45 =% 39.6 | خارج محيط الإجماج | لا توجد مراقبة | 18 % | B |
| %50 | التكامل التناسبي | مراقبة مشتركة | 50% | C |
| 60% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 60% | D |
| 15%+0.55× 0.38=35,9 | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 15%+38%=53% | E |

**حل التمرين السادس**  كانت وضعية المجموعة G في 31/12/2015 كما يلي:

 M

 50% 55% 40%

 B 30% A 10% C 18% D 60% E

**المطلوب**: إيجاد نسبة المراقبة ونوع المراقبة وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
| 100% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 100% | M |
| 10 % | خارج محيط الإجماج | لا توجد مراقبة | 10 % | A |
| 50%+0.1×0.3=53% | التكامل التناسبي | مراقبة مشتركة | 50% | B |
| 55% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 55% | C |
| 18% + 0.6 x 0.4 =42% | خارج محيط الإجماج | لا توجد مراقبة | 18 % | D |
| 40 % | طريقة المعادلة | نفوذ ملحوظ | 40 % | E |

 **حل التمرين الأول والتمرين الثاني من سلسلة الأعمال موجهة**

 **حل التمرين الأول:**

 كانت وضعية المجموعة G في 31/12/2015 كما يلي:

 M

 20% 60% 40% 40%

 B 25% A 15% C 50% D 25% E

**المطلوب**: إيجاد نسبة المراقبة ونوع المراقبة وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
| 100% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 100% | M |
| 60 % | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 60 % | A |
| 20 % + 0.6 × 0.25 =35 % | طريقة المعادلة | نفوذ ملحوظ | 20 + 25 %=45% % | B |
| 40% +0.6 × 0.15=49% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 55 % | C |
| %50 | التكامل التناسبي | مراقبة مشتركة | 50% | D |
| 40%+0.5× 0.25 =52.5% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 40%+12.5%=52.5% | E |

**حل التمرين الثاني** كانت وضعية المجموعة G في 31/12/2015 كما يلي:

 M

 60% 50% 25%

 B 30% A 20% C 60% D 30% E

**المطلوب**: إيجاد نسبة المراقبة ونوع المراقبة وطريقة توحيد القوائم المالية ونسبة المصلحة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نسبة المصلحة | طريقة توحيد القوائم المالية | نوع المراقبة | نسبة المراقبة | M في |
| 100% | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 100% | M |
| 20 %  | طريقة المعادلة | نفوذ ملحوظ | 20 % | A |
| 60 % + 0.2 × 0.3 =66 % | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 60 % | B |
| %50 | التكامل التناسبي | مراقبة مشتركة | 50% | C |
| 60 %  | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 60 % | D |
| 25 + 0.6× 0.3=43 % | التكامل الشامل | مراقبة حصرية | 25 + 30 %=55% % | E |