**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** |
| 2x  261  5/4/3 | تثبيتات  سندات الفروع المنتسبة  أصول جارية | 000 110 3  000 440  000 900 | 101  106  12  4/1 | رأسمال الشركة  الاحتياطات  12 نتيجة السنة المالية  الديون | 000 200 3  000 400  000 250  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** |
| 2x  5/4/3 | تثبيتات  أصول جارية | 000 350 1  000 650 | 101  106  12  4/1 | رأسمال الشركة ( 000 10 سهم )  الاحتياطات  12 نتيجة السنة المالية  الديون | 000 000 1  000 300  000 120  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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2x  261  3/4/5  2x  3/4/5 | 101  106  12  1/4  101  106  12  1/4 | 31 / 12 /14  التثبيتات  سندات الفروع  أصول جارية  رأسمال ش M  احتياطات M  نتيجة السنة M  الديون M  (نقل ميزانية M)  31 / 12 /14  التثبيتات F  أصول جارية F  رأسمال ش F  احتياطات F  نتيجة السنة F  الديون F  (نقل ميزانية F) | 3110000  440000  900000  1350000  650000 | 3200000  300000  120000  580000  1000000  300000  120000  580000 |  | 101  106  12  101  106  12 | 101  106  12  102  106  261  102  12 | 31 / 12 /14  رأسمال ش M  احتياطات M  نتيجة السنة M  رأسمال ش G  احتياطات G  نتيجة السنة G  (تحويل رؤوس أموال M إلى G )  31 / 12 /14  رأسمال ش F  احتياطات F  ذوي الأقلية  إحتياطات G  سندات الفروع  (تقسيم ر أ F بين G وذوي الأقلية )  31 / 12 /14  نتيجة السنة F  ذوي الأقلية  نتيجة السنة G  (تقسيم نتيجة F بين G وذوي الأقلية ) | 3200000  300000  120000  1000000  300000  120000 | 3200000  300000  120000  728000  132000  440000  67200  52800 |

**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** |
| 2x  3/4/5 | تثبيتات(3110000+1350000)  أصول ج (900000+650000) | 4460000  1550000 | 101  106  12  102  4/1 | رأسمال المجموعة G  إحتياطات (400000+132000)  نتيجة G(250000+52800)  ذوي الأقلية(728000+67200)  الديون ( 580000+600000) | 3200000  532000  302800  795800  1180000 |
| **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 |