

**الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة الشركات المعقمة 2**

**الجواب الأول: (5ن)**

**1- ما الفرق بين الشركة الأم والشركة القابضة؟**

الشركة الأم هي شركة تملك حصة مسيطرة (عادة أكثر من 50%) في شركة أخرى (شركة تابعة) وتشارك في إدارتها التشغيلية، وقد تنتج سلعا أو تقدم خدمات بالإضافة إلى إدارة الشركات التابعة (0.75 ن)، أما الشركة القابضة فهي شركة تُنشأ لغرض رئيسي هو امتلاك أسهم في شركات أخرى (تابعة) دون أن تتدخل في إدارتها اليومية، وهي لا تنتج سلعا أو خدمات بنفسها، بل تركز على إدارة الاستثمارات والسيطرة على الشركات التابعة (0.75 ن).

**2. ما الفرق بين الفرع والشركة الزميلة؟**

الفرع هو شركة تخضع لمراقبة حصرية من طرف الشركة الأم (امتلاك >50% من حقوق التصويت) (0.75 ن)، أما الشركة الزميلة فهي شركة تخضع لتأثير هام من قبل المستثمر، وتُعرف بامتلاك من 20% إلى 50% من حقوق التصويت (0.75 ن).

**3. طريقة عرض كل من حقوق الأقلية وفارق المعادلة في الميزانية الموحدة: حقوق الأقلية (الحقوق غير المسيطرة): تُعرض كعنصر منفصل في جانب الخصوم بالميزانية الموحدة عند استخدام التجميع الكلي (ح/14: متاح) (1 ن)، أما فارق المعادلة: يظهر في الميزانية عند استخدام طريقة التكافؤ، ويُسجل ضمن حقوق الملكية (ح/107: فارق المعادلة) (1 ن).**

**التمرين الثاني: (15 ن)**

**1- توضيح كل من: معدل المراقبة، نوع المراقبة، نوع التجميع.**

الشركة	معدل المراقبة	معدل الفائدة	نوع المراقبة	نوع التجميع
A	70%	70%	حصرية	كلي 0.25 ن
B	60%	42%	حصرية	كلي 0.25 ن
C	50%	50%	مشتركة	نسبي 0.25 ن
D	0%	0%	لا توجد	خارج نطاق التجميع 0.25 ن
E	30%	30%	تأثير هام	المعادلة 0.25 ن
F	0%	0%	لا توجد	خارج نطاق التجميع 0.25 ن

الشركات الممثلة لمحيط التجميع هي الشركات A, B, C, E. **1ن**

**2- إعداد الميزانية الموحدة بطريقة التجميع المباشر:**

**أولاً: تجميع الشركات التي تنتمي لنفس سلسلة المراقبة بطريقة التجميع المباشر: الشركات المعنية هي الشركات A و B.**

**الخطوة الأولى: جمع الميزانيات: 2ن**

الأصول	M	A	B	المجموع	الخصوم	M	A	B	المجموع
التثبيتات	100.000	60.000	55.000	215.000	رأسمال	200.000	100.000	80.000	380.000
سندات	135.000	48.000	-	183.000	اح قانونية	40.000	20.000	15.000	75.000
مساهمة	30.000	20.000	30.000	80.000	اح نظامية	20.000	15.000	-	35.000
المخزونات	35.000	42.000	35.000	112.000	النتيجة	25.000	20.000	15.000	60.000
أصول جارية					خصوم ج	15.000	15.000	10.000	40.000
<b>المجموع</b>	<b>300.000</b>	<b>170.000</b>	<b>120.000</b>	<b>590.000</b>		<b>150.000</b>	<b>195.000</b>	<b>120.000</b>	<b>590.000</b>

**الخطوة الثانية: حساب حصة المجمع وحصة حقوق الأقلية وإلغاء سندات المساهمة في الشركات الفرعية: 2 ن**

البيان	حصة المجمع	حقوق الأقلية في A	حقوق الأقلية في B
رأس المال	$200.000 + (0.7 \times 100.000) - 70.000 + (0.42 \times 80.000) - 33.600 = 200.000$	$100.000 \times 0.3 = 30.000$	$(80.000 \times 0.58) - 14.400 = 32.000$
اح قانونية	$40.000 + (0.7 \times 20.000) + (0.42 \times 15.000) = 60.300$	$20.000 \times 0.3 = 6.000$	$15.000 \times 0.58 = 8.700$
اح نظامية	$20.000 + (0.7 \times 15.000) = 30.500$	$15.000 \times 0.3 = 4.500$	-
النتيجة	$25.000 + (0.7 \times 20.000) \times (0.42 \times 15.000) = 45.300$	$20.000 \times 0.3 = 6.000$	$15.000 \times 0.58 = 8.700$
	مجموع حقوق الأقلية	46.500	49.400

حقوق الأقلية الإجمالية = 46.500 + 49.400 = 95.900 ن 0.5

الخطوة الثالثة: إحلال سندات المساهمة وتكوين الميزانية المجمعة: 1 ن

الأصول	المبلغ	الخصوم	المبلغ
التثبيات	215.000	رأسمال	200.000
سندات مساهمة	65.000	اح قانونية	60.300
المخزونات	80.000	اح نظامية	30.500
أصول جارية	112.000	النتيجة	45.300
		حقوق الأقلية	95.900
		خصوم ج	40.000
المجموع	472.000	المجموع	472.000

ثانيًا: تجميع الشركات التي لا تنتمي لنفس سلسلة المراقبة مع الميزانية المجمعة المحصل عليها:

- لا توجد شركات معنية بالتجميع الكلي خارج نطاق نفس سلسلة التجميع.
- تنتقل إلى تجميع الشركات المعنية بالتجميع النسبي: الشركة C: 0.5 ن

الخطوة الأولى: جمع الميزانيتين المحاسبين 1.5 ن

الأصول	M	C (%50)	المجموع	الخصوم	M	C (%50)	المجموع
التثبيات	215.000	22.500	237.500	رأسمال	200.000	35.000	235.000
سندات مساهمة	65.000	-	65.000	اح قانونية	60.300	7.500	67.800
المخزونات	80.000	12.500	92.500	اح نظامية	30.500	-	30.500
أصول جارية	112.000	15.000	127.000	النتيجة	45.300	5.000	50.300
				حقوق الأقلية	95.900	-	95.900
				خصوم ج	40.000	2.500	42.500
المجموع	472.000	50.000	522.000	المجموع	472.000	50.000	522.000

الخطوة الثانية: إلغاء سندات مساهمة الشركة الأم في الشركة التابعة: 1 ن

من ح/101: رأس المال 35.000

إلى ح/261: سندات المساهمة 35.000

الخطوة الثالثة: عرض الميزانية المجمعة: 1 ن

الأصول	المبلغ	الخصوم	المبلغ
التثبيات	237.500	رأسمال	200.000
سندات مساهمة	30.000	اح قانونية	67.800
المخزونات	92.500	اح نظامية	30.500
أصول جارية	127.000	النتيجة	50.300
		حقوق الأقلية	95.900
		خصوم ج	42.500
<b>المجموع</b>	<b>487.000</b>	<b>المجموع</b>	<b>487.000</b>

- ننقل إلى تجميع الشركات المعنية بطريقة المعادلة: الشركة E: **0.5 ن**

الخطوة الأولى: إعادة تقييم سندات مساهمة M في E:

حصة الشركة M من الأموال الخاصة للشركة E في :  $0.3 (100.000 + 25.000 + 5000 + 15.000) = 43.500$  (وهي القيمة

التي تظهر بها سندات المساهمة في الميزانية الموحدة). **0.5 ن**

حيث: قيمة الاكتتاب = 30.000

حصة M في الاحتياطات القانونية =  $25.000 \times 0.3 = 7500$

حصة M في الاحتياطات النظامية =  $5000 \times 0.3 = 1500$

حصة M في النتيجة =  $15.000 \times 0.3 = 4500$

فارق المعادلة (ح/107) =  $4500 + 1500 + 7500 = 13.500$  **1 ن**

الخطوة الثانية: عرض الميزانية الموحدة: **1 ن**

الأصول	المبلغ	الخصوم	المبلغ
التثبيات	237.500	رأسمال	200.000
سندات مساهمة	43.500	اح قانونية	67.800
المخزونات	92.500	اح نظامية	30.500
أصول جارية	127.000	فارق المعادلة	13.500
		النتيجة	50.300
		حقوق الأقلية	95.900
		خصوم ج	42.500
<b>المجموع</b>	<b>500.500</b>	<b>المجموع</b>	<b>500.500</b>