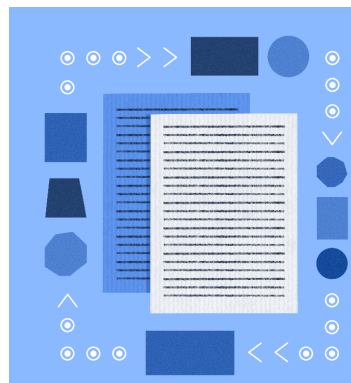




المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف ميله
السنة الجامعية: 2024-2023 السداسي 2

اسم المادة: محاسبة الشركات المعمقة 2

الدرس 3- تابع: أساليب تجميع الحسابات:
التجميع المباشر - التجميع التدريجي



الأساتذة المسؤولين			
الاسم واللقب	الرتبة	الكلية	البريد الإلكتروني
ضافري ريمة	MCB	العلوم الاقتصادية	dafri.r@centre-univ-mila.dz

الطلبة المعنيين			
الكلية	القسم	السنة	التخصص
العلوم الاقتصادية	العلوم المالية والمحاسبة	ماستر 1	محاسبة ومالية

أهداف الدرس

- سيتمكن الطالب بعد هذا الدرس من تطبيق أسلوبي التجميع المباشر والتدريجي على عملية تجميع الحسابات.

يمكن تنفيذ عملية التجميع إما بأسلوب التجميع المباشر أو بأسلوب التجميع التدريجي.

أولاً: أسلوب التجميع التدريجي

تعتمد عملية التوحيد التدريجي على تجميع حسابات كل شركة في الشركة التي تمتلك أسهمها، وبهذه الطريقة، نصل إلى مجموعات فرعية سيتم توحيدها بدورها داخل الشركة الأم.

ويتم إعداد القوائم المالية الموحدة في هذه الحالة على عدة مراحل، إذ تجمع كل شركة قابضة في شكل مجمع صغير الشركات التي تراقبها مباشرة، ثم تجمع تلك القوائم المالية في قوائم الشركة القابضة الأعلى، وهكذا حتى تجمع ضمن قوائم الشركة الأم، وعادةً ما يستعمل هذا الأسلوب في حالة المجمعات ذات الهيكل البسيطة.

مثال تطبيقي

تمتلك الشركة M مساهمة نسبتها 70% في الشركة F1، والتي تمتلك بدورها مساهمة نسبتها 60% في أسهم الشركة F2.

فيما يلي الميزانيات المحاسبية المبسطة للشركات M، F1 و F2:

الوحدة: 1000 دج

الأصول	M	F1	F2	الخصوم	M	F1	F2
أصول ثابتة	8600	3400	3000	رأس المال	3000	3400	1000
سندات مساهمة	1400	600		الاحتياطيات	600	400	100
				النتيجة	200	100	50
				الموردون	6200	1500	1850
المجموع	10000	4000	3000	المجموع	10000	4000	3000

تتمثل أول خطوة، بغض النظر عن أسلوب التجميع، في حساب نسب مراقبة ونسب فائدة المجمع:

الشركة	نسبة المراقبة	طريقة التجميع	نسبة الفائدة
M	100%	تجميع كلي	100%
F1	70%	تجميع كلي	70%
F2	60%	تجميع كلي	42% = 70% x 60%

بما أننا في طريقة التجميع التدريجي، نجمع أولاً حسابات الشركتين F1 و F2:

الخطوة الأولى: جمع الميزانيتين المحاسبين للشركتين F1 و F2:

الأصول	F1	F2	المجموع	الخصوم	F1	F2	المجموع
أصول ثابتة	3400	3000	6400	رأس المال	2000	1000	3000
سندات مساهمة	600		600	الاحتياطيات	400	100	500
				النتيجة	100	50	150
				الموردون	1500	1850	3350
المجموع	4000	3000	7000	المجموع	4000	3000	7000

الخطوة الثانية: حساب حصة المجمع وحصة حقوق الأقلية وإلغاء سندات المساهمة في F2:

البيان	حصة المجمع	حقوق الأقلية
رأس المال	$2000 + (0.6 \times 1000) - 600 = 2000$	$1000 \times 0.4 = 400$
الاحتياطيات	$400 + (0.6 \times 100) = 460$	$100 \times 0.4 = 40$
النتيجة	$100 + (0.6 \times 50) = 130$	$50 \times 0.4 = 20$
	مجموع حقوق الأقلية	460

الخطوة الثالثة: إحلال سندات المساهمة وتكوين الميزانية المجمع:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول ثابتة	6400	رأس المال	2000
		الاحتياطيات	460
		النتيجة	130
		حقوق الأقلية	460
		الموردون	3350
المجموع	6400	المجموع	6400

بعد وصولنا إلى الميزانية المجمع للشركتين F1 و F2، نجمع الميزانية المتحصل عليها مع ميزانية الشركة M:

الخطوة الأولى: جمع الميزانيتين المحاسبتين للشركة M ولمجموع الشركتين F1 و F2:

الأصول	M	F1+F2	المجموع	الخصوم	M	F1+F2	المجموع
أصول ثابتة	8600	6400	15000	رأس المال	3000	2000	5000
سندات مساهمة	1400		1400	الاحتياطيات	600	460	1060
				النتيجة	200	130	330
				حقوق الأقلية		460	460
				الموردون	6200	3350	9550
المجموع	10000	6400	16400	المجموع	10000	6400	16400

الخطوة الثانية: حساب حصة المجمع وحصة حقوق الأقلية وإلغاء سندات المساهمة في F1:

البيان	حصة المجمع	حقوق الأقلية
رأس المال	$3000 + (0.7 \times 2000) - 1400 = 3000$	$2000 \times 0.3 = 600$
الاحتياطيات	$600 + (0.7 \times 460) = 922$	$460 \times 0.3 = 138$
النتيجة	$200 + (0.7 \times 130) = 291$	$130 \times 0.3 = 39$
	مجموع حقوق الأقلية	777

الخطوة الثالثة: إحلل سندات المساهمة وتكوين الميزانية المجمعة:

الأصول	المجموع	الخصوم	المجموع
أصول ثابتة	15000	رأس المال	3000
		الاحتياطيات	922
		النتيجة	291
		حقوق الأقلية	1237
		الموردون	9550
المجموع	15000	المجموع	15000

ثانيًا: أسلوب التجميع المباشر

يتمثل هذا الأسلوب في توحيد جميع الشركات المعنية بنطاق التوحيد مباشرةً على مستوى الشركة الأم.

مثال تطبيقي: نأخذ نفس المثال السابق.

الخطوة الأولى: جمع الميزانيات المحاسبية لجميع الشركات المعنية بالتجميع

الأصول	M	F1	F2	المجموع	الخصوم	M	F1	F2	المجموع
أصول ثابتة	8600	3400	3000	15000	رأس المال	3000	2000	1000	6000
سندات مساهمة	1400	600		2000	الاحتياطيات	600	400	100	1100
					النتيجة	200	100	50	350
					الموردون	6200	1500	1850	9550
المجموع	10000	4000	3000	17000	المجموع	10000	4000	3000	17000

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

البيان	حصة المجمع	حقوق الأقلية في F1	حقوق الأقلية في F2
رأس المال	$3000 + (0.7 \times 2000) - 1400 + (0.42 \times 1000) - 420 = 3000$	$2000 \times 0.3 = 600$	$(1000 \times 0.58) - 180 = 400$
الاحتياطيات	$600 + (0.7 \times 400) + (0.42 \times 100) = 922$	$400 \times 0.3 = 120$	$100 \times 0.58 = 58$
النتيجة	$200 + (0.7 \times 100) + (0.42 \times 50) = 291$	$100 \times 0.3 = 30$	$50 \times 0.58 = 29$
	مجموع حقوق الأقلية	750	487

الخطوة الثالثة: إحلل سندات المساهمة وتكوين الميزانية المجمعة:

الأصول	المجموع	الخصوم	المجموع
أصول ثابتة	15000	رأس المال	3000
		الاحتياطيات	922
		النتيجة	291
		حقوق الأقلية	1237
		الموردون	9550
المجموع	15000	المجموع	15000