



(35 درجة)

\*\*إجابة السؤال الأول في النموذج الخاص \*\*

السؤال الأول :

في 2011/1/1 اشترت الشركة القابضة (س) 60% من صافي أصول الشركة التابعة (ص) مقابل مبلغ 246 ألف دينار وفيما يلي بعض البيانات الخاصة بالشركة (ص) عند عملية الشراء :

1. تزيد القيمة السوقية لمخزون الشركة (ص) عن قيمته الدفترية بمبلغ 35 ألف دينار بينما تنقص القيمة السوقية للأصول الثابتة عن قيمتها الدفترية بمبلغ 20 ألف دينار
2. بلغت حقوق المساهمين في الشركة (ص) كما يلي : رأس مال الأسهم 300 ألف دينار ، الأرباح المحتجزة 45 ألف دينار

وقد حدثت العمليات التالية خلال العام 2011 :

1. تم بيع المخزون لدى الشركة (ص) بالكامل خلال العام
2. أعلنت الشركة (ص) عن توزيعات أرباح خلال العام 80 ألف دينار دفعت منها 50 ألف دينار
3. بلغ رصيد الأرباح المحتجزة للشركة (س) في بداية العام 85 ألف دينار، والأرباح الموزعة خلال العام 150 ألف دينار
4. تستهلك الأصول الثابتة لدى الشركة (ص) خلال 6 سنوات في حين تستنفد الشهرة خلال 10 سنوات

وفيما يلي قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الخاصة بكل من الشركتين لعام 2011

قائمة المركز المالي في 2011/12/31 (بالألف دينار)

البيان	الشركة (س)	الشركة (ص)
نقدية	245	175
مخزون	120	110
مدينون	117	145
أصول ثابتة	87	70
استثمارات في التابعة	??	-----
إيرادات استثمارات مستحقة	??	-----
اجمالي الأصول	835	500
دائنون	110	85
توزيعات أرباح مستحقة	-----	30
رأس مال الأسهم	490	300
أرباح محتجزة	235	85
اجمالي الخصوم	835	500

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2011/12/31 (بالألف دينار)

البيان	الشركة (س)	الشركة (ص)
المبيعات	1200	960
أرباح الاستثمارات في التابعة	??	-----
تكلفة المبيعات	(870)	(790)
مصاريف التشغيل	(80)	(50)
صافي الربح	??	120

المطلوب /

- أولاً : استنتاج القيم التالية مع تحديد نوعها : علاوة/ خصم الشراء - فروقات إعادة التقويم - الشهرة  
ثانياً : اجراء القيود المحاسبية اللازمة في دفاتر الشركة القابضة (س) والمتعلقة بمصبتها في أرباح الشركة التابعة (ص) وتحديد رصيد ح/  
الاستثمارات في (ص) ورصيد ح/ أرباح الاستثمارات في (ص) لعام 2011  
ثالثاً : اجراء قيود التسوية والاستبعاد اللازمة في اوراق العمل لإعداد القوائم المالية الموحدة لعام 2011  
رابعاً : اعدادا القوائم المالية الموحدة لعام 2011

تمتلك الشركة (س) 90% من الشركة (ص) ، وفي 2011/1/1 باعت الشركة القابضة (س) للشركة التابعة (ص) آلات بمبلغ 25000 دينار تكلفتها 38000 دينار بخسارة قيمتها 5000 دينار ، وقد قدر العمر الإنتاجي للآلات بتاريخ البيع 5 سنوات ، علما بأنه لم تكن أي من الشركتين تمتلك آلات أخرى

المطلوب/

1. إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة القابضة (س) لتسوية حصتها في أرباح التابعة لعام 2011
2. إجراء قيود التسوية والاستبعاد المطلوبة في أوراق العمل وبيان الأثر على كل من قائمتي الدخل والمركز المالي الموحدة في حدود البيانات المتاحة لعام 2011

تمتلك الشركة (س) 80% من الشركة (ص) ، وفي عام 2011 كانت قد باعت الشركة التابعة (ص) للشركة القابضة (س) بضاعة بمبلغ 60000 دينار تكلفتها 45000 دينار ، وكانت الشركة (س) قد باعت 70% من تلك البضاعة خلال عام 2011 ، وقد تم بيع باقي البضاعة خلال عام 2012 وقد بلغت تكلفة البضاعة المباعة خلال عام 2012 كما يلي : الشركة (س) 240000 دينار ، الشركة (ص) 214000 دينار ، وبلغ صافي الربح لعام 2012 للشركة (ص) 90000 دينار

المطلوب/

1. إثبات قيد اليومية اللازم في دفاتر الشركة القابضة (س) لتسوية حصتها في أرباح التابعة لعام 2012
2. إجراء قيود التسوية والاستبعاد المطلوبة في أوراق العمل وبيان الأثر على كل من قائمتي الدخل والمركز المالي الموحدة في حدود البيانات المتاحة لعام 2012

انتهت الأسئلة

مع تمنياتي للجميع بالتوفيق والنجاح