

توحيد القوائم المالية وفق طريقة حقوق الملكية

يختلف إعداد القوائم المالية الموحدة في تاريخ التملك عن إعدادها للفترة التالية لتاريخ التوحيد في الحاجة إلى إعداد قائمتي الدخل والأرباح المحجوزة الموحدة، ولغرض توحيد قائمتي الدخل للشركتين القابضة والتابعة عن أي فترة تالية لتاريخ التوحيد فإنه ينبغي استبعاد حصة الشركة القابضة من أرباح الشركة التابعة في ورقة عمل التوحيد منعاً من احتسابها مرتين (مرة كأرباح للتابعة في قوائم التابعة ومرة ثانية كإيراد الاستثمار في التابعة في قوائم القابضة).

مثال: بتاريخ 2016/1/1 تملك الشركة X 80% من أسهم الشركة Y وذلك مقابل تسديد مبلغ 3800 نقداً وبتاريخ التوحيد تعادلت القيم الدفترية مع القيم العادلة ما عدا:

زيادة في الأراضي بمقدار 400 زيادة في المعدات بمقدار 200 نقص في المخزون بمقدار 100
حيث العمر الإنتاجي المتبقي للمعدات 5 سنوات وتم بيع 60% من المخزون خلال العام
كانت حقوق المساهمين في الشركة Y بتاريخ التوحيد كما يلي:

2000 رأس مال الأسهم 600 رأس المال الإضافي 400 أرباح محتجزة

وفي 2016/12/31 أعلنت الشركة X عن توزيع أرباح بمقدار 4000 والشركة Y أعلنت ووزعت 50% من أرباحها الصافية وكان ميزان المراجعة في 2019/12/31 للشركتين على النحو التالي

الشركة Y		الشركة X		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
4000		12000		المبيعات
2000		8000		رأس مال الأسهم
600		2000		رأس المال الإضافي
400		2000		أرباح محتجزة
	1800		5800	تكلفة المبيعات
	1200		2200	المصاريف (بما فيها الاهتلاكات)
	2600		6600	أراضي
	400		1600	معدات
	100		800	مخزون
	900		3200	نقدية
			3800	استثمار في التابعة
7000	7000	24000	24000	المجموع

والمطلوب: إجراء القيود اللازمة بدفاتر الشركة القابضة X والمتعلقة بالسيطرة بتاريخ 2016/1/1

إجراء القيود المحاسبية بدفاتر القابضة X بتاريخ 2016/12/31 علماً بأنها تستخدم طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار في التابعة.

إجراء قيود التسوية والاستبعاد اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة

إعداد ورقة عمل التوحيد عن الفترة المنتهية في 2016/12/31

أولاً سنقوم بتجهيز الحل:

كلفة التوحيد معطاة جاهزة من النص 3800 نقداً

صافي أصول الشركة التابعة دفترياً = رأس مال الأسهم + رأس المال الإضافي + الأرباح المحتجزة

$$3000 = 400 + 600 + 2000 =$$

وبالتالي حصة الشركة القابضة من صافي أصول الشركة التابعة الدفترية = $2400 = 80\% \times 3000$

والباقي يبقى للشركة التابعة = $600 = 20\% \times 3000$

صافي أصول الشركة التابعة بالقيم العادلة = صافي الأصول بالقيم الدفترية + أو - فروقات القيم العادلة

إذاً هي عبارة عن صافي الأصول الدفترية + زيادة الأراضي + زيادة المعدات - نقص المخزون

$$3500 = 100 - 200 + 400 + 3000 =$$

حصة القابضة من صافي الأصول العادلة = $2800 = 80\% \times 3500$

وما تبقى للشركة التابعة هو حق الأقلية وهو يساوي إلى $700 = 20\% \times 3500$

تذكرة: علاوة الشراء = كلفة التملك - حصة القابضة من صافي الأصول الدفترية

$$1400 = 2400 - 3800 =$$

الشهرة = كلفة التملك - حصة القابضة من صافي الأصول العادلة

$$1000 = 2800 - 3800 =$$

حصة السنة من فروقات القيم العادلة:

البند	الفرق	أساس التحميل	حصة السنة
الأراضي	400+	لا تهتك	لا يوجد
المعدات	200+	5 سنوات	40-
المخزون	100-	60%	60+

إذاً حصة السنة من فروقات القيم العادلة = $20+ = 60+ 40-$

الأراضي لا تهتك وبالتالي ليس هناك حصة للسنة منها

المعدات زادت وبالتالي قسط اهتلاكها سيزيد وزيادة قسط الاهتلاك يؤثر على الربح بتخفيضه إذاً $(40 = 5/200)$ وبما أنها تؤثر على الربح

سلباً نضع إشارة ناقص لتصبح (-40)

المخزون نقص وبالتالي كلفة المبيعات تنخفض وتخفيض كلفة المبيعات تؤثر على الربح بزيادته لذلك وضعنا $(60+)$ ولا ننسى أنه يجب ضرب

100 بنسبة البيع 60%

حصة القابضة من فروقات القيم العادلة = $16 = 80\% \times 20+$

حصة الأقلية الباقية للتابعة من الفروقات = $4 = 20\% \times 20+$

صافي ربح الشركة التابعة $Y = \text{المبيعات} - \text{كافة المبيعات} - \text{المصاريف}$

إذاً صافي ربح الشركة التابعة $1000 = 1200 - 1800 - 4000$

أرباح التابعة = 1000

حصة القابضة من أرباح التابعة $800 = 80\% \times 1000$

ما تبقى يبقى للتابعة ويسمى **حصة الأقلية في الربح** وهو عبارة عن: $200 = 20\% \times 1000$

وزعت الشركة من صافي أرباحها نسبة 50% أي: توزيعات الأرباح $500 = 50\% \times 1000$

حصة القابضة من التوزيعات $400 = 80\% \times 500$

الباقي يبقى للتابعة $100 = 20\% \times 500$

الطلب الأول: قيود السيطرة في 2016/1/1

3800 من ح/ الاستثمار في التابعة

3800 إلى ح/ النقدية

الطلب الثاني: قيود المحاسبة عن الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية في 2016/12/31

800 من ح/ الاستثمار في التابعة

800 إلى ح/ الإيراد في التابعة

إثبات إيراد الاستثمار

16 من ح/ الاستثمار في التابعة

16 إلى ح/ الإيراد في التابعة

إثبات حصة العام من فروقات القيم العادلة

الفروقات كانت موجبة لذلك قمنا بتكرار القيد الأول ونستطيع أيضاً أن نقوم بجمعهم معاً

400 من ح/ النقدية

400 إلى ح/ الاستثمار في التابعة

الشركة التابعة أعلنت عن الأرباح ووزعتها بما أنها وزعتها أي أنها دفعتها نقداً للشركة القابضة وبالتالي نقدية الشركة القابضة ستزداد

ح/ الاستثمار في التابعة

400 نقدية	3800 رصيد سابق (من ميزان المراجعة)
4216 رصيد مدين	800 إيراد في التابعة
	16 إيراد في التابعة
4616	4616

ح/ الإيراد في التابعة

816 رصيد دائن (يذهب إلى قائمة الدخل)	800 استثمار في التابعة
	16 استثمار في التابعة
816	816

ح/ النقدية

3200 رصيد سابق (من ميزان المراجعة)	400 استثمار في التابعة
	3600 رصيد مدين
3600	3600

ذكر لنا في نص المسألة أن الشركة القابضة أعلنت عن توزيع أرباح بمقدار 4000 وبما أنها أعلنت فقط عن التوزيع فهي لم توزع هذه الأرباح بعد (حساب النقدية لا يتأثر) وبالتالي سيكون القيد في دفاتر الشركة القابضة كما يلي:

4000 من ح/ توزيعات أرباح الشركة القابضة

4000 إلى ح/ دائن توزيع الأرباح

الطلب الثالث: قيود التسوية والاستبعاد (ترحل هذه القيود إلى حقل المدين والدائن)

أولاً:

يجب التحفظ على بند الإيراد في التابعة حيث ممنوع أن يظهر في حقل الأرقام الموحدة لأنه يخص الشركة التابعة فقط ويجب أن يظهر مبلغه صفر في حقل الأرقام الموحدة

لدينا الإيراد في التابعة مقداره 816 ويسجل في الطرف المدين من القيد أما في الطرف الدائن فنسجل مقدار التوزيعات التي تمت من الشركة التابعة للشركة القابضة حيث لدينا في المسألة مقدار التوزيعات للقابضة 400 تمت نقداً والفرق بين الطرفين يسجل في حساب الاستثمار في التابعة أما في الطرف المدين أو الطرف الدائن (حسب أي طرف أقل) وهنا لدينا الطرف الدائن أقل بمقدار 416 فنسجل في الطرف الدائن ح/ الاستثمار في التابعة بمقدار 416 ويكون القيد:

816 من ح/ الإيراد في التابعة

إلى المذكورين:

416 ح/ الاستثمار في التابعة

400 ح/ توزيعات الشركة التابعة

ثانياً:

من المذكورين:

2000 ح/ رأس مال الأسهم

600 ح/ رأس المال الإضافي

400 ح/ الأرباح المحتجزة

400 ح/ الأراضي

200 ح/ المعدات

1000 ح/ الشهرة

إلى المذكورين:

3800 ح/ الاستثمار في التابعة

700 ح/ حق الأقلية

100 ح/ المخزون

ثالثاً:

التحفظ على أرقام حصة السنة من فروقات القيم العادلة. هنا في مثالنا المعدات زادت فسجلنا القيد بهذا الشكل أما لو كانت المعدات قد انخفضت

فيجب أن نعكس القيد السابق

بالنسبة للمعدات:

بالنسبة للمخزون: هنا أيضاً في المسألة انخفضت قيمة المخزون وفي حال زادت قيمة المخزون يجب عكس القيد السابق لأن كلفة المبيعات

ستزيد في حال زيادة قيمة المخزون

40 من ح/ المصاريف (قسط الاهتلاك)

40 إلى ح/ المعدات (مجمع الاهتلاك)

60 من ح/ المخزون

60 إلى ح/ تكلفة المبيعات

رابعاً:

يجب التحفظ على حصة الأقلية في الربح وتأخذ معها بعين الاعتبار حصة التابعة من فروقات القيم العادلة

إذا كانت فروقات القيم العادلة سالبة تطرح من حصة الأقلية في الربح والعكس إذا كانت الفروقات موجبة تضاف إلى حصة الأقلية في الربح

هنا في المسألة لدينا حصة الأقلية في الربح = 200 وحصة الأقلية من الفروقات = 4+ وبما أنها موجبة ستصبح حصة الأقلية في الربح:

200 = 4+ 204 وتسجل في الطرف المدين من القيد أما في الطرف الدائن نسجل التوزيعات الموزعة من قبل الشركة التابعة والباقية لها وهنا

كانت تساوي 100 والفرق بين الطرف المدين والدائن هو حق الأقلية ويسجل في الطرق الدائن أو المدين (حسب مين أقل) وهنا لدينا الطرف

الدائن أقل من الطرف المدين بمقدار 204 - 100 = 104 وهي عبارة عن حق الأقلية حيث تسجل في الطرف الدائن مع التوزيعات

204 من ح/ حصة الأقلية في الربح

إلى المذكورين:

100 ح/ توزيعات أرباح التابعة

104 ح/ حق الأقلية

الطلب الرابع: إعداد ورقة عمل التوحيد في 2016/12/31

الأرقام الموحدة	التسوية والاستبعاد		الشركة التابعة	الشركة القابضة	البيان
	دائن	مدين			
					قائمة الدخل:
16000	-	-	4000	12000	المبيعات
0	-	816	-	816	+ الإيراد بالتابعة
(7540)	60	-	1800	5800	(-) ت. بضاعة
(3440)	-	40	1200	2200	(-) المصاريف
(204)	-	204	-	-	حصة الأقلية من الربح
4816	60	1060	1000	4816	صافي الدخل
					التوزيع:
2000	-	400	400	2000	أرباح محتجزة 1/1
4816	60	1060	1000	4816	+ صافي الدخل
(4000)	400 100	-	500	4000	(-) توزيعات
2816	560	1460	900	2816	أرباح محتجزة 12/31
					الميزانية:
4000	-	-	400	3600	نقدية
9600	-	400	2600	6600	أراضي
2160	40	200	400	1600	معدات
860	100	60	100	800	مخزون
1000	-	1000	-	-	شهرة
0	3800 416	-	-	4216	استثمار في التابعة
17620	4356	1660	3500	16816	المجموع

					المطالب :
8000	-	2000	2000	8000	رأس مال أسهم
2000	-	600	600	2000	رأس مال إضافي
2816	560	1460	900	2816	أرباح محتجزة 12/31
4000	-	-	-	4000	دائنو توزيعات الأرباح (توزيعات مستحقة)
804	104 700	-	-	-	حق الأقلية
17620	1364	4060	3500	16816	المجموع

في هذه الورقة قمنا بوضع بنود الشركة القابضة والشركة التابعة حيث أخذناهم من ميزان المراجعة مع تعديل بعض البنود وإضافة أخرى كما يلي: (عمود القابضة وعمود التابعة)

أضفنا بند الإيراد في التابعة حيث أتى هذا البند نتيجة حصة الشركة القابضة من أرباح التابعة حيث ذكرنا أن رصيد حساب الإيراد يذهب إلى قائمة الدخل

يجب إضافة بند التوزيعات حيث يوضع في قائمة التوزيعات ويطرح من (الأرباح المحتجزة + صافي الدخل)

حيث وزعت الشركة القابضة أرباح بمقدار 4000 والشركة التابعة وزعت نصف أرباحها البالغة 500

ملاحظة: سطر صافي الدخل (نتيجة قائمة الدخل) السطر السابع من ورقة التسوية يضاف بنفس أرقامه إلى قائمة التوزيع

بالنسبة لحساب النقدية للشركة القابضة أخذنا رصيد النقدية المدين الظاهر يعد ترحيل قيد التوزيعات عندما قمنا بالمحاسبة عن الاستثمار حيث كان رصيد النقدية الظاهر في ميزان المراجعة 3200 ووزعت الشركة التابعة أرباحاً كانت حصة القابضة منها 400 وبالتالي سيزداد رصيد النقدية في القابضة بمقدار 400 أي $400 + 3200 = 3600$

وبالنسبة للشركة التابعة كان رصيد النقدية الظاهر في ميزان المراجعة 900 وعندما وزعت الأرباح البالغة 500 (نأخذ بعين الاعتبار جميع التوزيعات التي ستوزعها وليس التوزيعات التي تمت للقابضة فقط)

حيث عند القيام بعملية التوزيع النقدية تسجل الشركة التابعة في دفاترها القيد التالي:

500 من ح/ توزيعات الأرباح

500 إلى ح/ النقدية

إذاً حساب النقدية سينقص بمقدار 500 أي $900 - 500 = 400$

بالنسبة لحساب الاستثمار يجب أن نأخذ رصيد حساب الاستثمار المدين الظاهر بعد كتابة قيود المحاسبة عن الاستثمار حيث ظهر لدينا رصيد مدين للاستثمار بعد كتابة قيود المحاسبة عن الاستثمار بمقدار 4216

بند الأرباح المحتجزة 12/31 الموجود في المطالب هو نفس الأرباح المحتجزة 12/31 (نتيجة قائمة التوزيع) السطر 12 من ورقة التسوية

يجب إضافة بند دائنو توزيع الأرباح حيث الشركة القابضة أعلنت عن توزيع أرباح ولكن لم تقوم بتوزيعها بعد وبالتالي أصبحت التزام بالنسبة للشركة القابضة في حقل المدين والدائن نرحل قيود التسوية والاستبعاد مع الانتباه أن حصة الأقلية في الربح تضاف إلى قائمة الدخل والتوزيعات توضع في قائمة التوزيع

عند الجمع بالنسبة للبند المدين نجمع له حقل المدين ونطرح منه حقل الدائن والعكس عند جمع السطر لا نأخذ إشارة البند بعين الاعتبار وإنما ما يهمنا هو طبيعة البند إن كان مدين أو دائن عند جمع العمود فيجب أخذ إشارة البند بعين الاعتبار (يضاف أو يطرح) هذا بالنسبة لعمودي الشركة القابضة والتابعة أما بالنسبة لعمودي المدين والدائن فتجمع الأرقام دوماً مع بعضها

المسألة (17)

بتاريخ 2009/1/1 تملك شركة النصر 90% من صافي أصول شركة الاتحاد مقابل ما يلي:

أ. إصدار 1500 سهم بقيمة اسمية 150 ل.س. بقيمة سوقية 200

ب. دفع مبلغ 100,000 ل.س. نقداً

كما دفعت النصر 25,000 مصاريف اندماج مباشرة و 15,000 مصاريف اندماج غير مباشرة.

وبهذا التاريخ بلغت حقوق المساهمين في شركة الاتحاد، 200,000 رأس مال الأسهم،

75,000 رأس مال إضافي، 60,000 أرباح محجوزة.

وهذا قد تعادلت القيم الدفترية مع القيم العادلة لأصول وخصوم شركة الاتحاد ما عدا زيادة في قيمة الأصول التالية:

آلات بقيمة 50,000 ستستهلك خلال 5 سنوات، مخزون بقيمة 40,000 سيتم بيعه على مدار سنتين.

بتاريخ 2009/12/31 أعلنت ووزعت نقداً شركة النصر 50% من أرباحها الصافية، بينما بلغت التوزيعات المعلنة (المقررة وغير المسددة)

لشركة الاتحاد ما نسبته 70% من أرباحها الصافية.

وقد كانت أرصدة الحسابات بتاريخ 2009/12/31 بدفاتر القابضة والتابعة قبل توزيع الأرباح من قبل الشركتين وقيل إجراء القيود المحاسبية

المتعلقة بالاستثمار في التابعة والحسابات المرتبطة بها من قبل الشركة القابضة والتي تنتج عن تطبيق طريقة حقوق الملكية كما يلي:

قبل التسوية:

البيان	النصر		الاتحاد	
	مدين	دائن	مدين	دائن
مبيعات	-	250,000	-	185,000
تكلفة البضاعة المباعة	130,000	-	75,000	-
مصاريف مختلفة	20,000	-	25,000	-
نقدية	250,000	-	150,000	-
زيائن	300,000	-	160,000	-

بضاعة	175,000	-	150,000	-
ح/ الاستثمار	400,000	-	-	-
آلات	350,000	-	200,000	-
م.أ. آلات	-	25,000	-	20,000
مبان	-	-	50,000	-
رأس مال الأسهم	-	800,000	-	200,000
رأس مال إضافي	-	150,000	-	75,000
أرباح محجوزة	-	75,000	-	60,000
دائنون	-	200,000	-	170,000
أ.دفع	-	125,000	-	100,000
	1,625,000	1,625,000	810,000	810,000

والمطلوب:

1. إجراء القيود المحاسبية اللازمة بدفاتر الشركة القابضة بتاريخ 2009/1/1 باستخدام طريقة الاستملاك.
2. إجراء القيود المحاسبية اللازمة بدفاتر الشركة القابضة في 2009/12/31 باستخدام طريقة حقوق الملكية.
3. إجراء قيود عمل التوحيد بتاريخ 2009/12/31
4. إعداد ورقة عمل التوحيد عن الفترة المنتهية في 2009/12/31

الحل:

تجهيز الطلب الأول:

تكلفة التملك:

$$\text{رأس مال الأسهم} = 150 * 1,500 = 225,000$$

$$+ \text{رأس المال الإضافي} = 50 * 1,500 = 75,000$$

$$+ \text{نقداً} = 100,000$$

$$= \text{تكلفة التملك} = 400,000$$

الطلب الأول:

قيد التملك في 2009/1/1 :

من ح/الاستثمار في الاتحاد

400,000

إلى مذكورين:

ح/رأس مال الأسهم 225,000

ح/ رأس مال إضافي 75,000

ح/ النقدية 100,000

المصاريف:

من مذكورين:	
من ح/م. اندماج مباشرة	25,000
من ح/م. اندماج غير مباشرة	15,000
إلى ح/ النقدية	40,000
إقفال المصاريف:	
من ح/ الأرباح المحتجزة	40,000
إلى ح/ المصاريف	40,000

انتباه هذه القيود مرحلة إلى ميزان المراجعة المعطى في نص المسألة لأن هذه القيود تمت في 2009/1/1 وميزان المراجعة في 2009//12/31 تجهيز الطلب الثاني

$$\text{صافي الأصول بالقيمة الدفترية} = 200,000 \text{ أسهم} + 75,000 \text{ إضافي} + 60,000 \text{ أرباح محتجزة} = 335,000$$

$$335,000 * 90\% = 301,500 \text{ حق ملكية القابضة بالقيمة الدفترية}$$

$$335,000 * 10\% = 33,500 \text{ حق الأقلية في التابعة بالقيمة الدفترية}$$

$$98500 = 301500 - 400000 = \text{علاوة الشراء}$$

$$\text{صافي الأصول بالقيمة العادلة} = \text{صافي أصول التابعة بالقيمة الدفترية} \pm \text{التغيرات في القيم العادلة لأصول التابعة} = 50,000 + 335,000 =$$

$$425,000 = 40,000 +$$

$$425,000 * 90\% = 382,500 \text{ حق ملكية القابضة في التابعة بالقيمة العادلة}$$

$$425,000 * 10\% = 42,500 \text{ حق الأقلية في التابعة بالقيمة العادلة}$$

$$\text{الشهرة الموجبة وفق الأسلوب المباشر} = \text{تكلفة الاستملاك (ما دفعته)} - \text{صافي أصول الشركة المشتراة بالقيم العادلة} = 382,500 - 400,000 = 17,500 =$$

المحاسبة عن الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية:

$$1 - \text{أرباح التابعة (من بيانات المسألة)} = \text{المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المباعة} - \text{المصاريف المختلفة}$$

$$85,000 = 25,000 - 75,000 - 185,000 =$$

$$85,000 * 90\% = 76,500 \text{ حصة القابضة من إيرادات التابعة}$$

$$85,000 * 10\% = 8,500 \text{ حصة الأقلية في إيرادات التابعة}$$

2- توزيعات التابعة : أعلنت عن توزيعات 70% من أرباحها ← $59,500 = 70\% * 85,000$

$53,550 = 90\% * 59,500$ حصة القابضة من توزيعات التابعة

$5,950 = 10\% * 59,500$ حصة الأقلية من توزيعات التابعة

وهنا أعلنت الشركة عن توزيع الأرباح ولكنها لم تقم بتوزيعها بعد وبالتالي يجب أن تسجل في دفاترها القيد التالي:

59500 من ح/ توزيعات الأرباح

إلى ح/ دائنو توزيعات الأرباح 59500

3- حصة السنة من فروق القيم العادلة:

حصة السنة	المبرر	أساس التحميل	المبلغ	الأصل
10,000-	العمر الإنتاجي المتبقي للألات = 5 سنوات	÷ 5 سنوات	50,000+	الألات
20,000-	ما تم بيعه من بضاعة أول المدة = 50% سيتم بيعها على مدار سنتين	50%	40,000 +	المخزون
30,000-				النتيجة

$27,000- = 90\% * 30,000-$ حصة القابضة من حصة السنة من فروق القيم العادلة

$3,000- = 10\% * 30,000-$ حصة الأقلية من حصة السنة من فروق القيم العادلة

إذاً :

إيراد القابضة بالتابعة = حصة القابضة من إيراد التابعة ± حصة القابضة من حصة السنة من فروق القيم العادلة = $27,000-76,500 = 49,500$

إيراد الأقلية بالتابعة = حصة الأقلية من إيراد التابعة ± حصة الأقلية من حصة السنة من فروق القيم العادلة = $5,500 = 3,000 - 8,500$

الطلب الثاني:

بعد تحديد القيم الثلاث السابقة بإمكاننا إثبات قيود المحاسبة عن الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية:

76,500 من ح/الاستثمار في التابعة

76,500 إلى ح/إيراد الاستثمار في التابعة

إثبات إيراد الاستثمار

27,000 من ح/إيراد الاستثمار في التابعة

27,000 إلى ح/ الاستثمار في التابعة

إثبات حصة العام من فروقات قيم الأصول

53,550 من ح/مدينو توزيعات الأرباح

53,550 إلى ح/ الاستثمار في التابعة

هنا وضعنا حساب مدينو توزيعات الأرباح لأن الشركة القابضة لم تستلم الأرباح من التابعة بعد وبالتالي يجب أن نضع ح/ مدينو توزيعات الأرباح في القيد

ح/الاستثمار	
400,000 رصيد 1/1	ح/ مدينو توزيعات الأرباح 53,550
ح/الإيراد بالتابعة 76,500	ح/ الإيراد بالتابعة 27,000
395,950 رصيد (إلى الميزانية)	
476,500	476,500
ح/الإيراد بالتابعة	
ح/الاستثمار (حصة السنة من 27,000	ح/الاستثمار (ربح التابعة) 76,500
فروق القيم العادلة)	
49,500 رصيد (إلى قائمة الدخل)	
76,500	76,500
ح/مدينو توزيعات الأرباح	
ح/الاستثمار 53,550	
53,550 رصيد (إلى الميزانية)	
53,550	53,550

القيد الأول:

مدین	دائن
49,500 إيراد الاستثمار في التابعة	
(76,500 – 27,000)	
4,050 الاستثمار في التابعة	
	53,550 توزيعات الشركة التابعة

القيد الثاني:

200,000 رأس مال أسهم التابعة	
75,000 رأس مال الإضافي التابعة	
60,000 أرباح محجوزة	
40,000 مخزون سلعي	
50,000 آلات	
17,500 شهرة موجبة	
	400,000 الاستثمار في التابعة (تكلفة التملك)
	42,500 حقوق الأقلية

القيد الثالث:

10,000 مصاريف (قسط الاهتلاك)	
	10,000 مخصص اهتلاك آلات
20,000 تكلفة البضاعة المباعة	
	20,000 ح/المخزون

القيد الرابع:

5,500 حصة الأقلية في صافي الربح	
(8,500 – 3,000)	
450 حقوق الأقلية	
	5,950 توزيعات الشركة التابعة

القيد الخامس: العمليات المتبادلة:

نلاحظ أنه يوجد ذمم متبادلة مدينة و دائنة، إذ أن الشركة القابضة لها ذمة مدينة على التابعة لأنها لم تقبض توزيعاتها الخاصة بها و البالغة (53,550) ومن جهة أخرى فإن الشركة التابعة عليها التزام (ذمة دائنة) للشركة القابضة بمقدار التوزيعات المستحقة للقابضة (53,550) ⇨ والتي تشكل جزء من إجمالي التوزيعات المستحقة البالغة (59,500) إذاً سنقوم بإلغاء العمليات المتبادلة داخلياً بين القابضة و التابعة .
بالتالي أصبح لدينا ذمة منكرة بمقدار 53550 يجب إلغاؤها بالقيد التالي:

مدين

53,550 دائني توزيع الأرباح

دائن

53,550 مديني توزيع الأرباح

الطلب الرابع:

الأرقام الموحدة	التسوية والاستبعاد		الشركة التابعة	الشركة القابضة	البيان
	دائن	مدين			
					قائمة الدخل:
435,000	-	-	185,000	250,000	المبيعات
0	-	49,500	-	49,500	الإيراد بالتابعة
225,000	-	20,000	75,000	130,000	(-)ت.بضاعة
55,000	-	10,000	25,000	20,000	(-)المصاريف
5,500	-	5,500	-	-	حصة الأقلية من الربح
149,500	-	85,000	85,000	149,500	صافي الربح
					التوزيع:
75,000	-	60,000	60,000	75,000	أرباح محتجزة 1/1
149,500	-	85,000	85,000	149,500	صافي الربح
74,750	53,550	-	59,500	74,750	(-) توزيعات
	5,950				
149,750	59,500	145,000	85,500	149,750	أرباح محتجزة 12/31
					الميزانية:
325,250	-	-	150,000	175,250	نقدية
460,000	-	-	160,000	300,000	زيائن
345,000	20,000	40,000	150,000	175,000	بضاعة
0	53,550	-	-	53,550	مدينو توزيع الأرباح
ليس للمجموعة ديون لدى أي جهة خارجية					
600,000	-	50,000	200,000	350,000	آلات
(55,000)	10,000		-20,000	-25,000	-مخصص اهتلاك آلات

50,000	-	-	50,000	-	مباني
0	400,000	4,050	-	395,950	الاستثمار بالتابعة
17,500	-	17,500	-	-	الشهرة
1,742,750	483,550	111,550	690,000	1,424,750	المجموع
المطالب :					
800,000	-	200,000	200,000	800,000	رأس مال أسهم
150,000	-	75,000	75,000	150,000	رأس مال إضافي
149,750	59,500	145,000	85,500	149,750	أرباح محتجزة 12/31
5,950	-	53,550	59,500	-	دائنو توزيع الأرباح
على المجموعة التزام تجاه الأقلية فقط					
370,000	-	-	170,000	200,000	دائنون
225,000	-	-	100,000	125,000	أ.دفع
42,050	42,500	450	-	-	حق الأقلية
1,742,750	102,000	474,000	690,000	1,424,750	المجموع

رقم النقدية البالغ 175250 أتى من رصيد أول المدة البالغ 250000 - التوزيعات النقدية التي قامت بها القابضة والبالغة 74750

رقم الاستثمار هو رصيد الاستثمار الظاهر في حسابه بعد كتابة قيود المحاسبة عن الاستثمار وكذلك الأمر بالنسبة لحساب الإيراد في التابعة بالنسبة لحساب مدينو توزيعات الأرباح يجب أن يضاف إلى ورقة التسوية في الموجودات في الميزانية لأنه عبارة عن ذمة مدينة للشركة القابضة (هو بمثابة حساب المدينون) ويجب أن يكون في الأرقام الموحدة رسیده صفر لأنه جزء من العملية المتبادلة بين الشركة التابعة والقابضة ولا علاقة للمجموعة به

بالنسبة لحساب مخصص اهتلاك الآلات المخصص طبيعته دائنة وعند إضافته في الطرف المدين من الميزانية يجب طرحه من باقي البنود ولكن عند جمع سطر المخصص ففي قيد التسوية وضع في الطرف الدائن وبالتالي وضعناه في حقل الدائن في ورقة التسوية فيجب أن يجمع الرقم 10000 مع أرقام المخصص للشركة التابعة والشركة القابضة أي $10000 + 20000 + 25000 = 55000$ تظهر في حقل الأرقام الموحدة

ملاحظة: إذا حققت الشركة التابعة خسائر بدلاً من الأرباح فعند المحاسبة عن الاستثمار ستصبح القيود كما يلي:

×× من ح/ خسائر الاستثمار في التابعة

×× إلى ح/ الاستثمار في التابعة

إثبات خسائر الاستثمار

×× من ح/ خسائر الاستثمار في التابعة

×× إلى ح/ الاستثمار في التابعة

إثبات فروقات القيم العادلة

هذا في حال إن كانت الفروقات سالبة لأنها ستزيد من الخسائر وإذا كانت الفروقات موجبة نعكس القيد في حالة الخسارة لا توزع الشركة أرباح ولكن في بعض الأحيان قد توزع الشركة أرباح في السنة التي حققت فيها خسائر حيث تأخذ من الأرباح المحتجزة التي حققتها واحتجزتها من السنة السابقة فإذا قامت بتوزيع أرباح نثبت قيد توزيع الأرباح كما تعلمنا سابقاً

المسألة 16

بتاريخ 2009/1/1 تملك شركة الصقر 80% من صافي أصول شركة النسر مقابل ما يلي:

إصدار 150 سهم بقيمة اسمية (500) وقيمة إصدار (1500).

دفع مبلغ (75,000) نقداً. كما دفعت نقداً (25,000) مصاريف اندماج مباشرة و(10,000) مصاريف إصدار الأسهم.

وبتاريخ التملك تعادلت القيم الدفترية لأصول شركة النسر مع القيم العادلة ما عدا ما يلي:

زيادة في الأراضي بمقدار (15,000)

زيادة في المباني بمقدار (10,000) وإن المدة الباقية لها (4) سنوات.

نقص في الآلات بمقدار (15,000) والمدة الباقية لها (5) سنوات.

زيادة في المخزون بمبلغ (10,000) حيث تم بيع 75% منه في عام 2009.

هذا وقد كانت حقوق المساهمين لشركة النسر بتاريخ التملك كما يلي: (150,000) رأس مال الأسهم، (75,000) رأس المال الإضافي،

(50,000) أرباح محجوزة.

وبتاريخ 2009/12/31 كانت القوائم المالية للشركتين وقبل إجراء المعالجة المحاسبية المتعلقة بالاستثمار في التابعة من قبل الشركة القابضة

والتي تطبق طريقة حقوق الملكية على النحو التالي:

القوائم في 2009/12/31

والمطلوب:

إجراء القيود المحاسبية بدفاتر القابضة وفقاً لطريقة الاستملاك بتاريخ التوحيد.

إجراء القيود المحاسبية بدفاتر القابضة بتاريخ 12/31 وفقاً لطريقة حقوق الملكية وترحيلها إلى الحسابات ذات العلاقة.

إجراء قيود ورقة عمل التوحيد في 2009/12/31.

إعداد ورقة عمل التوحيد في 2009/12/31.

بفرض أن الشركة التابعة قد حققت عام 2010 أرباحاً صافية بمقدار (50,000) وأعلنت عن توزيع 40% منها.

المطلوب بيان تأثير ذلك على كل من حساب الاستثمار في التابعة وقيمة حقوق الأقلية وذلك في 2010/12/31.

قبل أن نبدأ بالحل سنقوم بالتجهيز للحل ^_^

تكلفة التملك :

$$\text{رأس مال الأسهم} = 150 \text{ سهم} * 500 = 75,000$$

التابعة	القابضة	البيان
		قائمة الدخل:
150,000	300,000	مبيعات
(70,000)	(175,000)	تكلفة البضاعة المباعة
(40,000)	(46,000)	مصاريف إدارية
40,000	79,000	صافي الدخل
		قائمة الأرباح المحجوزة:
50,000	150,000	أرباح محجوزة 1/1
40,000	79,000	صافي الدخل
(20,000)	(50,000)	توزيعات معلن عنها
70,000	179,000	رصيد 12/31
		قائمة المركز المالي:
50,000	100,000	صندوق
25,000	75,000	زبائن
40,000	80,000	مخزون
80,000	64,000	أراضٍ
55,000	50,000	مبانٍ بالصافي
90,000	100,000	آلات بالصافي
-	300,000	استثمار في التابعة
340,000	769,000	إجمالي الأصول
150,000	300,000	رأس مال الأسهم
75,000	200,000	رأس المال الإضافي
70,000	179,000	أرباح محجوزة
20,000	50,000	توزيعات مستحقة الدفع
25,000	40,000	داننون
340,000	769,000	إجمالي الحقوق والخصوم

+ رأس المال الإضافي = 150 * 1,000 = 150,000

+ نقداً = 75,000

= تكلفة التملك = 300,000

صافي أصول التابعة بالقيمة الدفترية: حقوق المساهمين 1/1 (عند الشراء)

$$= \text{أسهم } 150,000 + \text{إضافي } 75,000 + \text{أرباح محتجزة } 50,000 = 275,000$$

$$220,000 = 80\% * 275,000 = \text{حق ملكية القابضة بالقيمة الدفترية}$$

$$55,000 = 20\% * 275,000 = \text{حق الأقلية في التابعة بالقيمة الدفترية}$$

علاوة الشراء: وهي عبارة عن كلفة التملك - حصة القابضة من صافي أصول التابعة الدفترية

$$= 80000 = 220000 - 300000$$

صافي أصول التابعة بالقيمة العادلة = صافي أصول التابعة بالقيمة الدفترية \pm التغيرات في القيم العادلة لأصول التابعة = 275,000 +

$$295,000 = 10,000 + 15,000 - 10,000 + 15,000$$

$$236,000 = 80\% * 295,000 = \text{حق ملكية القابضة في التابعة بالقيمة العادلة}$$

$$59,000 = 20\% * 295,000 = \text{حق الأقلية في التابعة بالقيمة العادلة}$$

الشهرة = كلفة التملك - حصة القابضة من صافي أصول التابعة العادلة

$$= 64000 = 236000 - 300000$$

لتسجيل قيود المحاسبة عن الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية نحتاج ما يلي:

أرباح التابعة (صافي دخل التابعة من قائمة الدخل) = 40,000

$$32,000 = 80\% * 40,000 = \text{حصة القابضة من إيرادات التابعة}$$

$$8000 = 20\% * 40,000 = \text{حصة الأقلية في إيرادات التابعة}$$

توزيعات التابعة (من قائمة الأرباح المحتجزة للتابعة) = 20,000

$$16,000 = 80\% * 20,000 = \text{حصة القابضة من توزيعات التابعة}$$

$$4,000 = 20\% * 20,000 = \text{حصة الأقلية من توزيعات التابعة}$$

ذكر في النص أن الشركة التابعة توزيعاتها معلنة ولم تقوم بتوزيعها بعد حيث مذكور في قائمة الأرباح المحجوزة أن التوزيعات معلنة عنها (أي

أنها لا زالت ذمة مستحقة الدفع على الشركة التابعة ولم توزع بعد) وبالتالي سيكون القيد على الشكل التالي:

20000 من ح/ توزيعات الأرباح

20000 إلى ح/ دائنو توزيع الأرباح

نلاحظ أن هذا القيد مرسل إلى القوائم المالية في 2009/12/31 لأن التوزيعات المعلنة عنها موجودة في قائمة الأرباح المحتجزة وفي قائمة

المركز المالي لدينا توزيعات مستحقة (دائنو توزيع الأرباح) بنفس المبلغ

حصة السنة من فروق القيم العادلة:

الأصل	المبلغ	أساس التحميل	حصة السنة
الأراضي	15000+	لا يوجد	—
الألات	15,000-	÷ 5 سنوات	3,000+
المخزون	10,000 +	%75	7,500-
المباني	10,000+	÷ 4 سنوات	2,500-
النتيجة			7,000-

$$-7,000 * 80\% = -5,600$$
 حصة القابضة من حصة السنة من فروق القيم العادلة

$$-7,000 * 20\% = -1,400$$
 حصة الأقلية من حصة السنة من فروق القيم العادلة

إذاً:

إيراد القابضة بالتابعة = حصة القابضة من إيراد التابعة ± حصة القابضة من حصة السنة من فروق القيم العادلة = 5,600 - 32,000 = 26,400

إيراد الأقلية بالتابعة = حصة الأقلية من إيراد التابعة ± حصة الأقلية من حصة السنة من فروق القيم العادلة = 1,400 - 8,000 = 6,600

هكذا أصدقائي نكون انتهينا من تجهيز حل المسألة سنقوم الآن بحل الطلبات:

الحل:

الطلب الأول: القيود بتاريخ التوحيد

قيد التملك:

300,000 من ح/ الاستثمار في التابعة

300,000 إلى المذكورين :

750,000 ح/ رأس مال الأسهم

150,000 ح/ رأس مال إضافي (علاوة الإصدار)

75,000 ح/ النقدية

إثبات التملك

إثبات وإقفال مصاريف الاندماج:

25,000 من ح/ مصاريف الاندماج

25,000 إلى ح/ النقدية

25000 من ح/ الأرباح المحتجزة

25000 إلى ح/ مصاريف الاندماج

إثبات وإقفال مصاريف الاندماج

اثبات وإقفال مصاريف إصدار الأسهم:
10,000 من د/ مصاريف إصدار الأسهم

10,000 إلى د/ النقدية

10,000 من د/ رأس المال الإضافي

10,000 إلى د/ مصاريف إصدار الأسهم

إثبات وإقفال مصاريف إصدار الأسهم

الطلب الثاني: قيود المحاسبة عن الاستثمار في 2009/12/31

32,000 من د/ الاستثمار في التابعة

32,000 إلى د/ إيراد الاستثمار في التابعة

إثبات إيراد الاستثمار

5,600 من د/ إيراد الاستثمار في التابعة

5,600 إلى د/ الاستثمار في التابعة

إثبات حصة العام من فروقات قيم الأصول

16,000 من د/ مدينو توزيعات الأرباح

16,000 إلى د/ الاستثمار في التابعة

إثبات التوزيعات المستحقة من التابعة

د/ الاستثمار

16,000 د/ مدينو التوزيعات	300,000 رصيد 1/1
5,600 د/ الإيراد بالتابعة	32,000 د/ الإيراد بالتابعة
310,400 رصيد (إلى الميزانية)	
332,000	332,000

د/الإيراد بالتابعة	
32,000 د/الاستثمار (ربح التابعة)	5,600 د/الاستثمار (حصة السنة من فروق القيم العادلة) 26,400 رصيد (إلى قائمة الدخل)
32,000	32,000

د/مدينو توزيع الأرباح	
16000 رصيد مدين	16000 د/ الاستثمار بالتابعة
16000	16000

الطلب الثالث: القيود

القيود الأول: الإيراد في التابعة

مدين

26,400 إيراد الاستثمار في التابعة

دائن

16,000 توزيعات الأرباح

10,400 الاستثمار في التابعة

القيود الثاني: حقوق الملكية، الاستثمار، حق الأقلية، فروقات القيم العادلة، وتسجيل الشهرة وسيكون ذلك وفق القيد التالي:

مدين

150,000 رأس مال أسهم التابعة

75,000 رأس مال الإضافي التابعة

50,000 أرباح محجوزة التابعة

10,000 مخزون سلعي

10,000 مباني

15,000 أراضي

64,000 شهرة موجبة

دائن

300,000 الاستثمار في التابعة (تكلفة التملك)

59,000 حقوق الأقلية

15,000 الآلات

القيد الثالث: حصة السنة من فروقات القيم العادلة

مدين

2,500 ح/ المصاريف (قسط الاهتلاك)

دائن

2,500 ح/المباني (مخصص الاهتلاك)

مدين

3,000 ح/ الآلات (مخصص الاهتلاك)

دائن

3,000 ح/ المصاريف (قسط الاهتلاك)

مدين

7,500 ح/ تكلفة البضاعة المباعة

دائن

7,500 ح/المخزون

القيد الرابع: حصة الأقلية في الربح

مدين

6,600 حصة الأقلية في صافي الربح

دائن

4,000 توزيعات الأرباح

2,600 حقوق الأقلية

القيد الخامس: الغاء العمليات المتبادلة بين القابضة والتابعة :

مدين

16,000 ح/ دائنو توزيعات الأرباح

دائن

16,000 ح/مدينو توزيعات الأرباح

الطلب الرابع: ورقة عمل التوحيد في 2009/12/31

الأرقام الموحدة	قيود التسوية والاستبعاد		التابعة	القابضة	البيان
	الدائن	المدين			
					قائمة الدخل:
450,000			150,000	300,000	مبيعات
(252,500)		7,500	(70,000)	(175,000)	تكلفة البضاعة المباعة
(85,500)	3,000	2,500	(40,000)	(46,000)	مصاريف إدارية
0		26,400		26,400	الإيراد بالتابعة
(6,600)		6,600			حصة الأقلية
105,400	3,000	43,000	40,000	105,400	صافي الدخل
					قائمة الأرباح المحجوزة:
150,000		50,000	50,000	150,000	أرباح محجوزة 1/1
105,400	3,000	43,000	40,000	105,400	صافي الدخل
50,000	16,000		(20,000)	(50,000)	توزيعات معطن عنها
	4,000				
205,400	23,000	93,000	70,000	205,400	رصيد 12/31
					قائمة المركز المالي:
150,000			50,000	100,000	صندوق
100,000			25,000	75,000	زبائن
122,500	7,500	10,000	40,000	80,000	مخزون
159,000		15,000	80,000	64,000	أراضٍ
112,500	2,500	10,000	55,000	50,000	مبانٍ بالصافي
178,000	15,000	3,000	90,000	100,000	آلات بالصافي
0	300,000				استثمار في التابعة
	10,400				
0	16,000			16,000	مدينو توزيعات الأرباح (توزيعات مستحقة)
64,000		64,000			شهرة
886,000	351,400	102,000	340,000	795,400	إجمالي الأصول

300,000		150,000	150,000	300,000	رأس مال الأسهم
200,000		75,000	75,000	200,000	رأس المال الإضافي
205400	23000	93000	70,000	205,400	أرباح محجوزة 12/31
54,000		16,000	20,000	50,000	دائنو توزيع الأرباح
65,000			25,000	40,000	دائنون
61,600	2,600				حق الأقلية
	59,000				
886000	84600	334000	340,000	795,400	إجمالي الحقوق والخصوم

إعداد القوائم المالية الموحدة في العام التالي للسيطرة

(وفقاً لطريقة حقوق الملكية)

لإعداد القوائم المالية في السنة التالية لعملية التوحيد سنعتمد على المعطيات الموجودة في ورقة التسوية للعام السابق للشركة القابضة والتابعة وهنا سيتغير معنا: كلفة التملك، صافي الأصول بالقيمة العادلة والدفترية، حصص السنة من فروقات القيم العادلة، علاوة الشراء لدينا ورقة التسوية في 2009/12/31 والآن سنقوم بحساب ما يلزمنا لإعداد القوائم المالية في نهاية عام 2010 انطلاقاً من هذه الورقة

سنقوم بحساب البنود بالترتيب كما فعلنا عندما قمنا بتجهيز الحل قبل قليل منطلقين من ورقة التسوية في 2009/12/31 كلفة التملك:

كلفة التملك هي عبارة عن رصيد حساب الاستثمار في 1/1 من العام ففي عام 2009 كانت كلفة التملك 300000 وهي ذاتها رصيد حساب الاستثمار في 2009/1/1 هو نفس رصيد 2010/1/1

ففي ورقة التسوية لدينا رصيد حساب الاستثمار في التابعة عند القابضة 310400 وهو ذات رصيد حساب الاستثمار في 2010/1/1 إذاً كلفة التملك لعام 2010 = 310400

معلومة صغيرة: عندما نصح في العام التالي وننتقل من ورقة عمل التسوية للعام السابق فإن ما يهمنا فقط حقل الشركة القابضة والتابعة والتي تحوي على الأرصدة الختامية لهاتين الشركتين أما باقي الحقول (المدين، الدائن، الأرقام الموحدة) ليس لنا علاقة بها صافي أصول التابعة بالقيمة الدفترية = رأس مال الأسهم + رأس المال الإضافي + الأرباح المحتجزة في 12/31 أيضاً نقوم بأخذهم من ورقة عمل التسوية من حقل الشركة التابعة

$$\text{صافي أصول التابعة الدفترية} = 70000 + 75000 + 150000 = 295000$$

$$\text{حصة القابضة من صافي الأصول الدفترية} = 295000 \times 80\% = 236000$$

$$\text{حصة الأقلية من صافي الأصول الدفترية} = 295000 \times 20\% = 59000$$

$$\text{علاوة الشراء} = \text{كلفة التملك} - \text{حصة القابضة من صافي الأصول الدفترية}$$

$$74400 = 236000 - 310400 =$$

صافي أصول التابعة العادلة = صافي الأصول بالقيمة الدفترية \pm فروقات القيم العادلة

$$308000 = 15000 + 12000 - 2500 + 7500 + 295000 =$$

في عام 2009 كان لدينا:

زيادة في المباني بمقدار 10000 ولكن خلال 2009 استهلكنا منها 2500 (حصة السنة من فروقات القيم العادلة) وما تبقى 10000 -

$$2500 = 7500 \text{ وبما أن التغيير في المباني زيادة فتكون إشارة } 7500 \text{ موجبة}$$

زيادة في المخزون بمقدار 10000 وخلال 2009 بيع منه 75% أي 7500 (حصة السنة من فروقات القيم العادلة) وما تبقى 10000 -

$$7500 = 2500 \text{ وبما أن التغيير على المخزون زيادة فتكون إشارة } 2500 \text{ موجبة}$$

نقصان في الآلات بمقدار 15000 وخلال 2009 استهلكنا منها 3000 (حصة السنة من فروقات القيم العادلة) وما تبقى 15000 - 3000

$$12000 = \text{ وبما أن التغيير على الآلات نقصان فتكون إشارة } 12000 \text{ سالبة}$$

الأراضي ذكرنا أنها لا تهتك وبالتالي تبقى بذات القيمة

$$\text{حصة القابضة من صافي الأصول العادلة} = 308000 \times 80\% = 246400$$

$$\text{حصة الأقلية من صافي الأصول العادلة} = 308000 \times 20\% = 61600$$

نلاحظ أن 61600 هي ذات القيمة في ورقة التسوية لحق الأقلية (رصيد حق الأقلية) في حقل الأرقام الموحدة

لازم يطلع رقم حصة الأقلية من صافي الأصول العادلة هو نفس رصيد حق الأقلية في ورقة التسوية للعام السابق إلا رح يكون في غلط بالحل

$$\text{الشهرة} = 310400 - 246400 = 64000$$

نلاحظ أن رقم الشهرة لم يختلف عن العام السابق وسبب عدم تغيير الشهرة هو أن الشهرة لم تهتك

لكتابه قيود المحاسبة عن الاستثمار نحتاج إلى:

أرباح التابعة: ذكر لنا أن الشركة التابعة حققت أرباح عام 2010 بمقدار 50000

$$\text{حصة القابضة من أرباح التابعة عام 2010} = 50000 \times 80\% = 40000$$

$$\text{حصة الأقلية من أرباح التابعة عام 2010} = 50000 \times 20\% = 10000$$

توزيعات التابعة: أيضاً ذكر لنا أن التابعة وزعت 40% من أرباحها عن عام 2010

$$\text{أي } 20000 = 50000 \times 40\%$$

$$\text{حصة القابضة من توزيعات التابعة عام 2010} = 20000 \times 80\% = 16000$$

$$\text{حصة الأقلية من توزيعات التابعة عام 2010} = 20000 \times 20\% = 4000$$

حصة السنة من فروقات القيم العادلة

الأصل	المبلغ	أساس التحميل	حصة السنة
الأراضي	15000+	لا تهتك	_____
الآلات	12,000-	÷ 4 سنوات	3,000+
المخزون	2500+	%100	2,500-
المباني	7500+	÷ 3 سنوات	2,500-
النتيجة			2000-

هنا أخذنا فروقات القيم العادلة لعام 2010 بعد أن طرحنا منها الاهتلاك ونسبة البيع الحاصلان في 2009 بالنسبة للآلات في 2009 كان عمرها الإنتاجي المتبقي 5 سنوات وبما أننا أصبحنا في 2010 الآن فأصبح عمرها الإنتاجي 4 سنوات وكذلك الأمر بالنسبة للمباني

افتراضنا أن المخزون قمنا ببيع ما تبقى منه في 2010

حصة القابضة من فروقات القيم العادلة = $2000- \times 80\% = 1600-$

حصة الأقلية من فروقات القيم العادلة = $2000- \times 20\% = 400-$

قيود المحاسبة عن الاستثمار عام 2010 ستكون على الشكل التالي:

40000 من ح/الاستثمار في التابعة

40000 إلى ح/إيراد الاستثمار في التابعة

إثبات إيراد الاستثمار

1,600 من ح/إيراد الاستثمار في التابعة

1,600 إلى ح/الاستثمار في التابعة

إثبات حصة العام من فروقات قيم الأصول

16,000 من ح/مدينو توزيعات الأرباح

16,000 إلى ح/الاستثمار في التابعة

إثبات التوزيعات المستحقة من التابعة

أيضاً هنا الشركة التابعة أعلنت عن توزيع الأرباح ولم تقم بتوزيعها بعد لذلك وضعنا حساب مدينو توزيع الأرباح

د/الاستثمار	
310,400 رصيد 1/1	د/ مدينو التوزيعات 16,000
د/الإيراد بالتابعة 40,000	د/ الإيراد بالتابعة 1,600
	رصيد (إلى الميزانية) 332,800
350,400	350,400

د/الإيراد بالتابعة	
د/الاستثمار (حصة السنة من فروق القيم العادلة) 1,600	د/الاستثمار (ربح التابعة) 40,000
رصيد (إلى قائمة الدخل) 38,400	
40,000	40,000

د/مدينو توزيع الأرباح	
د/ الاستثمار بالتابعة 16000	رصيد مدين 16000
16000	16000

قيود التسوية

القيد الأول: الإيراد في التابعة

مدين

38,400 إيراد الاستثمار في التابعة

دائن

16,000 توزيعات الأرباح

22,400 الاستثمار في التابعة

القيد الثاني: حقوق الملكية، الاستثمار، حق الأقلية، فروقات القيم العادلة، وتسجيل الشهرة وسيكون ذلك وفق القيد التالي:

مدين

150,000 رأس مال أسهم التابعة

75,000 رأس مال الإضافي التابعة

70,000 أرباح محجوزة التابعة

2,500 مخزون سلعي

7,500 مباني

15,000 أراضي

64,000 شهرة موجبة

دائن

310,400 الاستثمار في التابعة (تكلفة التملك)

61,600 حقوق الأقلية

12,000 الآلات

القيد الثالث: حصة السنة من فروقات القيم العادلة

مدين

2,500 ح/ المصاريف (قسط الاهتلاك)

دائن

2,500 ح/ المباني (مخصص الاهتلاك)

3,000 ح/ الآلات (مخصص الاهتلاك)

3,000 ح/ المصاريف (قسط الاهتلاك)

2,500 ح/ تكلفة البضاعة المباعة

2,500 ح/ المخزون

القيد الرابع: حصة الأقلية في الربح

مدين

9,600 حصة الأقلية في صافي الربح

دائن

4,000 توزيعات الأرباح

5,600 حقوق الأقلية

$$\text{حصة الأقلية في الربح} = \text{حصة الأقلية في الربح} \pm \text{فروقات القيم العادلة} = 10000 - 400 = 9600$$

القيد الخامس: الغاء العمليات المتبادلة بين القابضة والتابعة

مدين

16,000 ح/ دائنو توزيعات الأرباح

دائن

16,000 ح/ مدينو توزيعات الأرباح

مكتبة الاقتصاد