

## المحاضرة السادسة الوضع في التكافؤ (طريقة المعادلة)

تطبق هذه الطريقة من أجل المحاسبة عن تلك الشركات التي تمارس تأثير بارز على الشركات الزميلة، كما سمحت معايير المحاسبة الدولية بتطبيق الوضع في التكافؤ على المشاريع المشتركة حسب ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 31 IAS<sup>1</sup>

**1. تعريف طريقة المعادلة أو الوضع في التكافؤ:** تعرف على أنها تقوم على إعادة تقييم سندات المساهمة التي تمتلكها الشركة الأم والتي تظهر في ميزانيتها وهي عبارة سندات مساهمة في الشركة الشقيقة والتي تكون مقيمة بالقيمة الحقيقية وذلك باستبدال قيمتها الشرائية بقيمة الحصة التي تكافؤها في الحالة الصافية لهذا الفرع.<sup>2</sup>

وينص النظام المحاسبي المالي على أنه "تدرج المساهمات في المؤسسات الزميلة ضمن إطار إعداد الحسابات المجمعة حسب طريقة المعادلة."<sup>3</sup>

**2. مبدأ الطريقة:** أن الوضع في التكافؤ ما هو إلا عملية استبدال للقيمة المحاسبية لسندات المساهمة التي تمتلكها الشركة الأم مع ما يكافئها في الوضعية الصافية للشركة التي تخضع للتجميع.<sup>4</sup> وتعتمد هذه الطريقة على مجموعة من الخطوات تلخص في العمليات التالية:

**على مستوى الميزانية:**<sup>5</sup>

✚ إحلال الحصة التي تمثلها السندات في رؤوس الأموال الخاصة ونتيجة الكيان المشارك محل القيمة المحاسبية لتلك السندات؛

✚ احتساب حصة المجموعة في نتيجة الكيان المشارك ضمن حسابات النتائج المجمعة

## على مستوى حساب النتائج المجموع: 6

يقدم تحت عنوان خاص حصة المجموع في نتائج الكيان المشارك؛

أخذ بعين الاعتبار في حسابات النتيجة المجمعة حصة المجموع في نتيجة الكيان المشارك.

**مثال تطبيقي:** : لنفترض أن الشركة M تمتلك 25% من أسهم الشركة F وللتسهيل نفترض عدم وجود عمليات تبادل، والقوائم المالية للشركتين هما كالآتي: (الميزانية، جدول حساب النتائج)

### الميزانية:

| ميزانية الشركة التابعة |              |      |              | ميزانية الشركة الأم |              |       |                |
|------------------------|--------------|------|--------------|---------------------|--------------|-------|----------------|
| 1500                   | رأس المال    | 2250 | أصول (مادية) | 7500                | رأس المال    | 22000 | أصول (مادية)   |
| 1200                   | الاحتياطات   |      |              | 5000                | الاحتياطات   | 375   | سندات المساهمة |
| 1500                   | نتيجة الدورة |      |              | 2750                | نتيجة الدورة |       |                |
| 800                    | الديون       | 2750 |              | 9750                | الديون       | 2625  | أصول جارية     |
| 5000                   | مج الخصوم    | 5000 | مج الأصول    | 25000               | مج الخصوم    | 25000 | مج الأصول      |

### جدول حساب النتائج:

| جدول حساب النتائج للشركة التابعة |                  |      |             | جدول حساب النتائج للشركة الأم |                  |       |             |
|----------------------------------|------------------|------|-------------|-------------------------------|------------------|-------|-------------|
|                                  | الأعباء          |      | النواتج     |                               | الأعباء          |       | النواتج     |
| 2200                             | أعباء المستخدمين | 1500 | رقم الأعمال | 3000                          | أعباء المستخدمين | 5500  | رقم الأعمال |
| 800                              | أعباء الفوائد    | 500  | إعانات أخرى | 1500                          | أعباء الفوائد    | 4500  | إعانات أخرى |
| 1600                             | أعباء مالية أخرى | 5000 | نواتج أخرى  | 4000                          | أعباء مالية أخرى | 10000 | نواتج أخرى  |
| 1400                             | أعباء أخرى       |      |             | 3500                          | أعباء أخرى       |       |             |
| 1000                             | النتيجة          |      |             | 8000                          | النتيجة          |       |             |
| 7000                             | المجموع          | 7000 | المجموع     | 20000                         | المجموع          | 20000 | المجموع     |

أولاً: تجميع حسابات الميزانية

**الخطوة الأولى:** حساب القيمة المعادلة (المكافئة) لسندات الشركة الام M المملوكة في الشركة الزميلة F

على النحو التالي:

الأموال الدائمة × نسبة الامتلاك

| الأموال الدائمة                                          | مبالغ في الشركة F | حصة الشركة الأم |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| رأس المال                                                | 1500              | 375             |
| الاحتياطات                                               | 1200              | 300             |
| النتيجة                                                  | 1500              | 375             |
| القيمة المعادلة (المكافئة) لسندات المساهمة للشركة M في F |                   | 1050            |

**ملاحظة:** حصة الشركة الأم M من رأس مال الشركة الزميلة F تمثل سندات المساهمة وهي

على مستوى الميزانية الأم M وتمثل حصة الاكتتاب في رأس المال.

| الحسابات   | الشركة الأم | الشركة الزميلة | الحسابات المجمعة |
|------------|-------------|----------------|------------------|
| الاحتياطات | 5000        | 300            | 5300             |
| النتيجة    | 2750        | 375            | 3125             |

**الميزانية المجمعة:**

| ميزانية الشركة المجمعة |       |              |       |
|------------------------|-------|--------------|-------|
| أصول (مادية)           | 22000 | رأس المال    | 7500  |
| سندات المساهمة         | 1050  | الاحتياطات   | 5300  |
|                        |       | نتيجة الدورة | 3125  |
| أصول جارية             | 2625  | الديون       | 9750  |
| مج الأصول              | 25675 | مج الخصوم    | 25000 |

ثانيا: تجميع جدول حساب النتائج

| جدول حساب النتائج المجموع            |       |                  |       |
|--------------------------------------|-------|------------------|-------|
| الناتج                               |       | الأعباء          |       |
| رقم الأعمال                          | 5500  | أعباء المستخدمين | 3000  |
| إعانات أخرى                          | 4500  | أعباء الفوائد    | 1500  |
| نواتج أخرى                           | 10000 | أعباء مالية أخرى | 4000  |
| نتيجة الشركة المقومة بواسطة المعادلة | 250   | أعباء أخرى       | 3500  |
|                                      |       | النتيجة          | 8250  |
| المجموع                              | 20250 | المجموع          | 20250 |

3. التسجيل المحاسبي لعملية التجميع حسب الوضع في التكافؤ (طريقة المعادلة)

|  |  |                                                                                                                                                                                     |    |     |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|
|  |  | ح/ سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة<br>ح/ سندات الفروع المنتسبة<br>ح/ الاحتياطات<br>ح/ النتيجة<br>القيمة المعادلة (المكافئة) لسندات الشركة الام المملوكة في الشركة<br>الزميلة |    | 261 |
|  |  | ح/ نتيجة الشركة<br>ح/ نتيجة الشركة<br>حصة الشركة الأم من نتيجة الشركة الزميلة                                                                                                       | 12 | 12  |
|  |  | ح/ احتياطات الشركة<br>ح/ احتياطات الشركة<br>حصة الشركة الأم من احتياطات الشركة الزميلة                                                                                              |    |     |

التسجيل المحاسبي لعملية التجميع حسب الوضع في التكافؤ (طريقة المعادلة) حسب معطيات التمرين

|                   |      |                                                                                                                                                                                     |    |     |
|-------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|
| 375<br>300<br>375 | 1050 | ح/ سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة<br>ح/ سندات الفروع المنتسبة<br>ح/ الاحتياطات<br>ح/ النتيجة<br>القيمة المعادلة (المكافئة) لسندات الشركة الام المملوكة في الشركة<br>الزميلة |    | 261 |
| 375               | 375  | ح/ نتيجة الشركة<br>ح/ نتيجة الشركة<br>حصة الشركة الأم من نتيجة الشركة الزميلة                                                                                                       | 12 | 12  |
| 300               | 300  | ح/ احتياطات الشركة<br>ح/ احتياطات الشركة<br>حصة الشركة الأم من احتياطات الشركة الزميلة                                                                                              |    |     |