

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبية
السنة أولى ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 01	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي: الأول	أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

حل السلسلة الثالثة لتمرين شامل حول تصفية الشركات التجارية:

حل التمرين الشامل:

1. تسجيل الإهلاك في 2021/06/30م لعناصر الأصول غير الجارية:

30 جوان 2021م				
5.000	40.000	د/ مخصصات الإهلاكات	2813	681
20.000		د/ إهلاك مباني (2/(50/500.000))	2815	
15.000		د/ إهلاك معدات وأدوات (100.000/(250.000*8.000))	28181	
		د/ إهلاك تجهيزات مكتب 2/(5/150.000)		
		تسجيل الإهلاكات لعناصر الأصول الجارية		

2. إعداد الميزانية في 2021/06/30م:

الأموال الخاصة والخصوم (C.P + Les passifs)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. م. ص	إهلاك	ق. إ	البيان
1.160.000	الأموال الدائمة	860.000	40.000	900.000	الأصول غ. ج
		495.000	5.000	500.000	المباني
1.160.000	رؤوس الأموال المحررة	230.000	20.000	250.000	آلة إنتاجية
		135.000	15.000	150.000	أثاث مكتب
		300.000		300.000	الأصول الجارية
		225.000		225.000	البنك
		75.000		75.000	الصندوق
1.160.000	المجموع	1.160.000	40.000	1.200.000	المجموع

3. القيام بالتسجيلات المحاسبية لعملية تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "أ":

1.3. ترصيد الإهلاكات والمؤونات:

30 جوان 2021م				
5.000	5.000	د/ إهلاك المباني	2813	
20.000	20.000	د/ إهلاك معدات وأدوات	2815	
15.000	15.000	د/ إهلاك تجهيزات مكتب	28181	
5.000		د/ مباني	213	
20.000		د/ معدات وأدوات	215	
15.000		د/ تجهيزات مكتب	2181	
		ترصيد الإهلاكات والمؤونات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول		

2.3. بيع عناصر أصول الشركة من طرف المصفي:

30 جوان 2021م				
	1.160.000	ح/ المصفي	4621	
495.000		ح/ مباني	213	
230.000		ح/ معدات وأدوات	215	
135.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
225.000		ح/ بنوك وحسابات جارية	512	
75.000		ح/ صندوق الأموال	53	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة وذلك بتحويل قيمها إلى حساب المصفي		

3.3. تسديد أتعاب المصفي:

30 جوان 2021م				
	12.000	ح/ نتيجة التصفية	123	
12.000		ح/ المصفي	4621	
		تسديد أتعاب المصفي		

4.3. تحديد رصيد المصفي:

رصيد المصفي = مجموع المبالغ المدينة – مجموع المبالغ الدائنة؛
 رصيد المصفي = 1.160.000 – 12.000 = 1.148.000 دج (رصيد مدين).

5.3. إعداد الميزانية بعد التنازل عن عناصر الأصول:

الميزانية بعد ترصيد جميع عناصر الأصول:

المبالغ	الأموال الدائمة	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1.160.000	رؤوس الأموال الخاصة	101	1.148.000	المصفي	4621
(12.000)	نتيجة التصفية	123			
1.148.000	مجموع الأموال الدائمة		1.148.000	مجموع الأصول	

6.3. ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

12 أكتوبر 2015م				
	1.160.000	ح/ رأس المال	101	
	(12.000)	ح/ نتيجة التصفية	12	
1.148.000		ح/ مساهمات للتسديد	4567	
		ترصيد حسابات رؤوس الأموال الخاصة بالشركة		

7.3. ترصيد حسابي المصفي ومساهمات للتسديد:

30 جوان 2021م				
	1.148.000	ح/ مساهمات للتسديد	4567	
1.148.000		ح/ المصفي	4621	
		تكملة ترصيد الحسابات (ح/4567؛ ح/4621)		

8.3. تحديد رصيد كل شريك من عملية التصفية:

أولاً: تحديد نسبة حصة الشريك في رأس المال:

الشريك سعيد قدم كل المساهمات العينية = $100 * (1.200.000 / 900.000) = 75\%$ ؛

الشريك خالد قدم $\frac{3}{4}$ من المساهمات النقدية = $100 * (1.200.000/225.000) = 18,75\%$ ؛

الشريك جهاد قدم $\frac{1}{4}$ من المساهمات النقدية = $100 * (1.200.000/75.000) = 6,25\%$ ؛

ثانيا: تحديد نصيب كل شريك من الأموال المتبقية من عملية التصفية:

الشريك سعيد = $0,75 * 1.148.000 = 861.000$ دج؛

الشريك خالد = $0,1875 * 1.148.000 = 215.250$ دج؛

الشريك جهاد = $0,0625 * 1.148.000 = 71.750$ دج؛

السلسلة الثالثة في مقياس محاسبة الشركات المعقدة لطلبة السنة أولى والثانية ماستر تخصص محاسبة وتقييم، أستاذ المقياس الدكتور صراوي مراد

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد