

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: 2024/2025م	السداسي: الأول	من أكتوبر 2024 إلى جانفي 2025م

حل سلسلة تمارين الثانية حول تصفية الشركات التجارية:

حل التمرين الثاني:

1. القيام بالتسجيلات المحاسبية اللازمة لتصفية حسابات الشركة:

1.1 تحديد نتيجة التصفية: من خلال الجدول الموالي يمكن حساب نتيجة التصفية:

الجدول 01: حساب نتيجة التصفية:

البيان	قيم البيع	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة التصفية	
			ربح	خسارة
التثبيبات المعنوية	00000	10.000	-----	10.000
معدات والأدوات	2.500.000	2.200.000	300.000	-----
تجهيزات مكتب	180.000	200.000	-----	20.000
معدات النقل	900.000	936.000	-----	36.000
مواد ولوازم	210.000	188.000	22.000	-----
مواد مصنعة	1.300.000	1.336.000	-----	36.000
الزبائن	650.000	700.000		50.000
المجموع	5.740.000	5.570.000	322.000	152.000

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة
 نتيجة الاندماج = (322.000 - 152.000) دج = 170.000 دج (ربح)
 أو: نتيجة الاندماج = مجموع قيم البيع - مجموع قيم المحاسبية الصافية
 نتيجة الاندماج = (5.740.000 - 5.570.000) دج = 170.000 دج (ربح)

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

2.1 ترصيد الإهلاكات والمؤونات:

2012/03/31م			
40.000	ح/ اهتلاك التثبيبات المعنوية		280
1.800.000	ح/ اهتلاك معدات وأدوات		2815
800.000	ح/ اهتلاك تجهيزات مكتب		28181
624.000	ح/ اهتلاك معدات النقل		28182
100.000	ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		4911
40.000	ح/ التثبيبات المعنوية		213
1.800.000	ح/ معدات وأدوات		215
800.000	ح/ تجهيزات مكتب		2181
624.000	ح/ معدات النقل		2182
100.000	ح/ الزبائن		411
	ترصيد الإهلاكات والمؤونات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول		

3.1. بيع عناصر أصول الشركة من طرف المصفي:

2012/03/31 م				
	6.120.000	ح/ المصفي (5950.000 + 170.000)		4621
10.000		ح/ تثبيبات معنوية	20	
2.200.000		ح/ معدات وأدوات	215	
200.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
936.000		ح/ معدات النقل	2182	
188.000		ح/ مواد قابلة للاستهلاك	321	
1.336.000		ح/ منتوجات مصنعة	355	
700.000		ح/ زبائن	411	
350.000		ح/ أوراق القبض	413	
30.000		ح/ صندوق الأموال	53	
170.000		ح/ نتيجة التصفية	123	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها المحاسبية الصافية إلى حساب المصفي		

الطريقة الثانية:

1. تسجيل عملية الزيادة والانخفاض في قيمة الأصول:

2012/03/31 م				
	300.000	ح/ معدات وأدوات		215
	22.000	ح/ المواد الأولية والتوريدات		321
10.000		ح/ التثبيبات العينية	20	
20.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
36.000		ح/ معدات النقل	2182	
36.000		ح/ منتوجات مصنعة	355	
50.000		ح/ الزبائن	411	
170.000		ح/ فارق إعادة التقييم	105	
		تسجيل عملية الزيادة والانخفاض في قيمة الأصول		

2. ترصيد الحساب: 105

2012/03/31 م				
	170.000	ح/ فارق إعادة التقدير		105
170.000		ح/ نتيجة التصفية	123	
		ترصيد الحساب 105 وتحويل رصيده إلى الحساب 123		

3. سحب المصفي للأموال المتاحة في الصندوق ووضعها في حساب البنك:

2012/03/31 م				
	30.000	ح/ المصفي		4621
30.000		ح/ صندوق الأموال	53	
		سحب المصفي للأموال الموجودة في الصندوق		

4. تحويل المصفي للأموال المسحوبة من حساب الصندوق ووضعها في حساب البنك:

2012/03/31م				
30.000	30.000	ح/ بنوك وحسابات جارية ح/ المصفي ترصيد الحساب الوسيطي للمصفي	4621	512

5. خصم المصفي للأوراق المالية:

2012/03/31م				
350.000	350.000	ح/ أوراق القبض خصم المصفي للأوراق المالية	413	4621

6. تحويل المصفي للأموال المخصصة للأوراق المالية ووضعها في حساب البنك:

2012/03/31م				
350.000	350.000	ح/ بنوك وحسابات جارية ح/ المصفي ترصيد الحساب الوسيطي للمصفي	4621	512

7. تحصيل المصفي لحقوق الشركة من عند الغير:

2012/03/31م				
650.000	650.000	ح/ الزبائن تحصيل المصفي لحقوق الشركة من عند الغير	413	4621

8. تحويل المصفي للأموال المتحصل عليها من عند الزبائن ووضعها في حساب البنك:

2012/03/31م				
650.000	650.000	ح/ بنوك وحسابات جارية ح/ المصفي ترصيد الحساب الوسيطي للمصفي	4621	512

9. بيع المصفي لعناصر الأصول المتبقية وتسجيلها بالقيم المحاسبية الصافية:

2012/03/31م				
10.000	5.090.000	ح/ المصفي (220.000 + 4.870.000)	4621	
2.200.000		ح/ تشييدات معنوية	20	
200.000		ح/ معدات وأدوات	215	
936.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
188.000		ح/ معدات النقل	2182	
1.336.000		ح/ مواد قابلة للاستهلاك	321	
220.000		ح/ منتجات مصنعة	355	
		ح/ نتيجة التصفية	123	
		ترصيد حسابات باقي الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها المحاسبية الصافية إلى حساب المصفي		

10. تحويل المصفي للأموال المتحصل عليها من بيع باقي عناصر الأصول ووضعها في حساب البنك:

2012/03/31م				
5090.000	5090.000	ح/ بنوك وحسابات جارية	4621	512
5090.000		ح/ المصفي ترصيد الحساب الوسيطي للمصفي		

11. بيع المصفي لعناصر الأصول المتبقية وتسجيلها بالقيم السوقية (قيم التنازل): هنا لا تظهر نتيجة التصفية:

2012/03/31م				
2.500.000	5.090.000	ح/ المصفي (220.000 + 4.870.000)	4621	
180.000		ح/ معدات وأدوات	215	
900.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
210.000		ح/ معدات النقل	2182	
1.300.000		ح/ مواد قابلة للاستهلاك	321	
		ح/ منتجات مصنعة	355	
		ترصيد حسابات باقي الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها السوقية إلى حساب المصفي		

12. تسديد أتعاب المصفي:

2012/03/31م				
80.000	80.000	ح/ نتيجة التصفية	512	123
80.000		ح/ البنك تسديد أتعاب المصفي		

13. تسديد ديون الشركة:

2012/03/31م				
400.000	400.000	ح/ الموردون	512	401
400.000		ح/ البنك ترصيد حسابات الالتزامات للشركة وذلك بتسديد قيمتها عن طريق البنك		

14. تحديد رصيد نتيجة التصفية:

رصيد نتيجة التصفية = مجموع المبالغ الدائنة - مجموع المبالغ المدينة؛
رصيد نتيجة التصفية = 170.000 - 80.000 = 90.000 دج (رصيد دائن).

15. تحديد الرصيد لحساب البنك:

رصيد المصفي = مجموع المبالغ المدينة - مجموع المبالغ الدائنة
رصيد المصفي = (5.090.000 + 650.000 + 350.000 + 30.000 + 450.000) دج -
(80.000 دج + 400.000 دج) = 6.090.000 دج (رصيد مدين).

16. إعداد الميزانية بعد التنازل عن عناصر الأصول وتسديد ديون الشركة:

الجدول 02: الميزانية بعد ترصيد جميع عناصر الأصول وتسديد كل ديون الشركة:					
ر. ح	الأصول	المبالغ	ر. ح	الأموال الدائمة والالتزامات	المبالغ
			101	رؤوس الأموال الخاصة	50.00.000
			1061	احتياطات قانونية	400.000
		6.090.000	1062	احتياطات اختيارية	600.000
			123	نتيجة التصفية	90.000
	البنك			مجموع الأموال الدائمة	6.090.000
512		6.090.000			
	مجموع الأصول	6.090.000			

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

17. تحديد الفائض المتبقي من عملية التصفية والواجب توزيعه على المساهمين:

1.17. ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

2012/03/31م					
			101	ح/ رأس المال	6.000.000
			1061	ح/ الاحتياطات القانونية	400.000
			123	ح/ الاحتياطات اختيارية	600.000
			4567	ح/ نتيجة التصفية	90.000
				ح/ مساهمات للتسديد	
				ترصيد حسابات رؤوس الأموال الخاصة بالشركة	6.090.000

2.17. ترصيد حسابي المصفي ومساهمات للتسديد:

2012/03/31م					
			4567	ح/ مساهمات للتسديد	6.090.000
			512	ح/ البنك	
				تكلمة ترصيد الحسابات (ح/4567؛ ح/512)	6.090.000

18. تحديد نصيب السهم الواحد من عملية التصفية:

حق السهم الواحد = المبلغ المتبقي من عملية التصفية بعد تسديد الديون / عدد الأسهم؛

حق السهم الواحد = 6.090.000 / دج/5.000 سهم = 1218 دج/سهم.

19. تحديد نصيب كل مساهم من عملية التصفية:

نصيب كل مساهم من التصفية = قيمة السهم الواحد من عملية التصفية x عدد الأسهم المملوكة في رأس المال.

والجدول الموالي يوضح ما سيحصل عليه كل مساهم بتطبيق العلاقة أعلاه.

الجدول 03: نصيب كل مساهم من عملية التصفية:

المساهم	الأول	الثاني	الثالث	الرابع	الخامس	السادس	السابع
عدد الأسهم	500	1.000	700	1.200	600	800	200
المبلغ الممنوح لكل مساهم	609.000	1.218.000	852.600	1.461.600	730.800	974.400	243.600

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد

حل السلسلة الثانية في مقياس محاسبة الشركات المعمقة 01 لطلبة السنة الأولى ماستر تخصص محاسبة وتفتيح، أستاذ المقياس الدكتور صراوي مراد