

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى ماستر: محاسبة	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد
السنة الجامعية: 2020/2021م	السداسي الأولي	جانفي 2021م

حل سلسلة تمارين حول تصفية الشركات التجارية:

حل التمرين الأول:

1. تحديد الشكل القانوني للشركة وتبرير الإجابة:

1.1 تحديد الشكل القانوني للشركة: الشركة هي شركة مساهمة؛

2.1 تبرير الإجابة: رأس المال عبارة عن أسهم (1.000 سهم) والحد الأدنى يفوق المليون دينار (1.000.000 دج) ويقل عن خمسة ملايين دينار (5.000.000 دج)، يعني أنها شركة مساهمة دون اللجوء إلى علانية الادخار.

2. أربعة (04) شروط قانونية لتأسيس هذا النوع من الشركات:

- على الأقل سبعة شركاء؛
- يحرر الموثق مشروع القانون الأساسي لشركة المساهمة؛
- يطلق على شركة المساهمة تسمية الشركة ويجب أن تكون التسمية متبوعة أو مسبقة بذكر شكل الشركة ومبلغ رأسمالها؛
- لا يتحمل الشركاء الخسائر والأرباح إلا بقدر حصتهم في رأس المال.

3. تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "أ":

3. تحديد نتيجة التصفية:

الجدول رقم (26): حساب نتيجة التصفية للشركة "أ"

البيان	قيم البيع	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة التصفية	
			ربح	خسارة
المباني	430.500	410.000	20.500	-----
معدات النقل	282.700	257.000	25.700	-----
مواد ولوازم	37.400	34.000	3.400	-----
مواد مصنعة	40.950	39.000	1.950	-----
المجموع	791.550	740.000	51.550	-----
نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة				
نتيجة الاندماج = (51.550 - 000) دج = 51.000 دج (ربح)				

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

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

1.4. ترصيد الإهلاكات والمؤونات:

12 أكتوبر 2015م				
2813	ح/ اهتلاك المباني	30.000		
2815	ح/ اهتلاك معدات وأدوات	28.000		
28181	ح/ اهتلاك تجهيزات مكتب	8.000		
28182	ح/ اهتلاك معدات النقل	23.000		
3921	ح/ خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	5.100		

	6.000	ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		4911
		ح/ مباني	213	
30.000		ح/ معدات وأدوات	215	
28.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
8.000		ح/ معدات النقل	2182	
23.000		ح/ المواد القابلة للاستهلاك	321	
5.100		ح/ الزبائن	411	
6.000		ترصيد الإهلاكات والمؤونات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول		

2.4. بيع عناصر أصول الشركة من طرف المصفي:

12 أكتوبر 2015م				
	1.203.550	ح/ المصفي = 51.550 + 1.152.000		4621
410.000		ح/ مباني	213	
244.000		ح/ معدات وأدوات	215	
67.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
257.000		ح/ معدات النقل	2182	
34.000		ح/ مواد قابلة للاستهلاك	321	
39.000		ح/ منتجات مصنعة	355	
24.000		ح/ زبائن	411	
10.000		ح/ أوراق القبض	413	
45.000		ح/ بنوك وحسابات جارية	512	
22.000		ح/ صندوق الأموال	53	
51.550		ح/ نتيجة التصفية	123	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها السوقية إلى حساب المصفي		

3.4. تسديد أتعاب المصفي:

12 أكتوبر 2015م				
	15.000	ح/ نتيجة التصفية		123
15.000		ح/ المصفي	4621	
		تسديد أتعاب المصفي		

4.4. تسديد ديون الشركة:

12 أكتوبر 2015م				
	15.400	ح/ الموردون		401
	13.600	ح/ أوراق الدفع		403
29.000		ح/ المصفي	4621	
		ترصيد حسابات الالتزامات للشركة وذلك بتسديد قيمتها من طرف المصفي		

5.4. تحديد رصيد نتيجة التصفية:

رصيد نتيجة التصفية = مجموع المبالغ الدائنة – مجموع المبالغ المدينة؛
 رصيد نتيجة التصفية = (15.000 – 51.550) دج = 36.550 دج (رصيد دائن).

6.4. ترصيد نتيجة الدورة وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة التصفية:

12 أكتوبر 2015م				
120	ح/ نتيجة النشاط	35.000	35.000	
123	ح/ نتيجة الدورة ترصيد حساب نتيجة الدورة وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة التصفية			35.000

7.4. تحديد الرصيد الجديد لنتيجة التصفية:

الرصيد الجديد لنتيجة التصفية = 36.550 دج + 35.000 دج = 71.550 دج (رصيد دائن).

8.4. تحديد رصيد المصفي:

رصيد المصفي = مجموع المبالغ المدينة - مجموع المبالغ الدائنة؛

رصيد المصفي = 1.203.550 - (15.000 دج + 29.000 دج) = 1.159.550 دج (رصيد مدين).

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

الجدول رقم (27): الميزانية بعد ترصيد جميع عناصر الأصول وتسديد كل ديون الشركة:

ح.ح	الأصول	المبالغ	ح.ح	الأموال الدائمة	المبالغ
			101	رؤوس الأموال الخاصة	10.00.000
4621	المصفي	1.159.550	1061	احتياطات قانونية	88.000
			123	نتيجة التصفية	71.550
	مجموع الأصول	1.159.550		مجموع الأموال الدائمة	1.159.550

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

6. ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

12 أكتوبر 2015م				
101	ح/ رأس المال	10.00.000		
1061	ح/ الاحتياطات القانونية	88.000		
12	ح/ نتيجة الدورة (36.550 + 35.000)	71.550		
4567	ح/ مساهمات للتسديد ترصيد حسابات رؤوس الأموال الخاصة بالشركة		1.159.550	

1.6. ترصيد حسابي المصفي ومساهمات للتسديد:

12 أكتوبر 2015م				
4567	ح/ مساهمات للتسديد	1.159.550		
4621	ح/ المصفي تكملة ترصيد الحسابات (ح/4567؛ ح/4621)		1.159.550	

7. تحديد الفائض المتبقي من عملية التصفية:

تحديد نصيب السهم الواحد من عملية التصفية:

حق السهم الواحد = المبلغ المتبقي من عملية التصفية بعد تسديد الديون / عدد الأسهم؛
ومنه، حق السهم الواحد = 1.159.550 دج / 1.000 سهم = 1159,55 دج/سهم.

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 رقم (28): حساب نتيجة التصفية:

نتيجة التصفية		القيم المحاسبية الصافية	قيم البيع	البيان
خسارة	ربح			
10.000	-----	10.000	00000	التثبيات المعنوية
-----	300.000	2.200.000	2.500.000	معدات والأدوات
20.000	-----	200.000	180.000	تجهيزات مكتب
36.000	-----	936.000	900.000	معدات النقل
-----	22.000	188.000	210.000	مواد ولوازم
36.000	-----	1.336.000	1.300.000	مواد مصنعة
50.000		700.000	650.000	الزبائن
152.000	322.000	5.560.000	5.740.000	المجموع

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة
نتيجة الاندماج = (322.000 - 152.000) دج = 170.000 دج (ربح)
المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

2.1 ترصيد الإهلاكات والمؤونات:

2012/03/31م				
	40.000	ح/ اهلاك التثبيات المعنوية		280
	1.800.000	ح/ اهلاك معدات وأدوات		2815
	800.000	ح/ اهلاك تجهيزات مكتب		28181
	624.000	ح/ اهلاك معدات النقل		28182
	100.000	ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		4911
40.000		ح/ التثبيات 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:

2012/03/31م				
	6.120.000	ح/ المصفي (5950.000 + 170.000)		4621
10.000		ح/ تثبيات 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 السوقية إلى حساب المصفي		

4.1 تحويل مداخيل بيع الممتلكات إلى حساب المصفي إلى حساب البنك:

2012/03/31م				
6.120.000	6.120.000	ح/ البنك	123	
6.120.000		ح/ المصفي	4621	
		تسديد أتعاب المصفي		

5.1 تسديد أتعاب المصفي:

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

6.1 تسديد ديون الشركة:

2012/03/31م				
400.000	400.00	ح/ الموردون	401	
400.000		ح/ البنك	512	
		ترصيد حسابات الالتزامات للشركة وذلك بتسديد قيمتها عن طريق البنك		

7.1 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).

8.1 تحديد الرصيد لحساب البنك:

رصيد المصفي = مجموع المبالغ المدينة - مجموع المبالغ الدائنة
رصيد المصفي = (6.120.000 + 450.000) دج - (80.000 دج + 400.000 دج) = 6.090.000 دج (رصيد مدين).

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

الجدول رقم (29): الميزانية بعد ترصيد جميع عناصر الأصول وتسديد كل ديون الشركة:					
المبالغ	الأموال الدائمة والالتزامات	ر. ح	المبالغ	الأصول	ر. ح
50.00.000	رؤوس الأموال الخاصة	101	1.159.550	البنك	512
400.000	احتياطات قانونية	1061			
600.000	احتياطات اختيارية	1062			
90.000	نتيجة التصفية	123			
6.090.000	مجموع الأموال الدائمة		6.090.000	مجموع الأصول	

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

3. تحديد الفائض المتبقي من عملية التصفية والواجب توزيعه على المساهمين:
1.3. ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

12 أكتوبر 2015م				
	6.000.000	ح/ رأس المال	4567	101
	400.000	ح/ الاحتياطات القانونية		1061
	600.000	ح/ الاحتياطات اختيارية		123
	90.000	ح/ نتيجة التصفية		
6.090.000		ح/ مساهمات للتسديد ترصيد حسابات رؤوس الأموال الخاصة بالشركة		

2.3. ترصيد حسابي المصفي ومساهمات للتسديد:

12 أكتوبر 2015م				
	6.090.000	ح/ مساهمات للتسديد	4567	
6.090.000		ح/ البنك تكملة ترصيد الحسابات (ح/4567؛ ح/512)	512	

4. 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.

5. تحديد نصيب كل مساهم من عملية التصفية:

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

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

الجدول رقم (30): 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