

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

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 01: 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 = 51.550 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				
	30.000	ح/ اهتلاك المباني	2813	
	28.000	ح/ اهتلاك معدات وأدوات	2815	
	8.000	ح/ اهتلاك تجهيزات مكتب	28181	
	23.000	ح/ اهتلاك معدات النقل	28182	
	5.100	ح/ خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	3921	
	6.000	ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	4911	
30.000		ح/ مباني	213	
28.000		ح/ معدات وأدوات	215	
8.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
23.000		ح/ معدات النقل	2182	
5.100		ح/ المواد القابلة للاستهلاك	321	
6.000		ح/ الزبائن	411	
		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		

الطريقة الثانية: تسجيل عملية الزيادة والانخفاض في قيمة الأصول:

12 أكتوبر 2015م				
	20.500	ح/ المباني	213	
	25.700	ح/ معدات النقل	2182	
	3.400	ح/ المواد الأولية والتوريدات	321	
	1.950	ح/ منتجات مصنعة	355	
		ح/ فارق إعادة التقييم	105	

51.550		تسجيل عملية الزيادة والانخفاض في قيمة الأصول		
--------	--	--	--	--

ترصيد الحساب: 105

12 أكتوبر 2015م				
51.550	51.550	د/ فارق إعادة التقدير د/ نتيجة التصفية ترصيد الحساب 105 وتحويل رصيده إلى الحساب 123	123	105

سحب المصفي للأموال المتاحة في البنك والصندوق

12 أكتوبر 2015م				
45.000	67.000	د/ المصفي د/ بنوك وحسابات جارية د/ صندوق الأموال سحب المصفي للأموال المتاحة في البنك والصندوق	512 53	4621

خصم المصفي للأوراق المالية:

12 أكتوبر 2015م				
10.000	10.000	د/ المصفي د/ أوراق القبض خصم المصفي للأوراق المالية	413	4621

تحصيل المصفي لحقوق الشركة من عند الغير:

12 أكتوبر 2015م				
24.000	24.000	د/ المصفي د/ الزبائن تحصيل المصفي لحقوق الشركة من عند الغير	413	4621

بيع المصفي لعناصر الأصول المتبقية وتسجيلها بالقيم المحاسبية الصافية:

12 أكتوبر 2015م				
410.000	1.102.550	د/ المصفي = 51.550 + 1.051.000		4621
244.000		د/ مباني	213	
67.000		د/ معدات وأدوات	215	
257.000		د/ تجهيزات مكتب	2181	
34.000		د/ معدات النقل	2182	
39.000		د/ مواد قابلة للاستهلاك	321	
51.550		د/ منتجات مصنعة	355	
		د/ نتيجة التصفية	123	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الصافية إلى حساب المصفي		

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

12 أكتوبر 2015م				
	1.102.550	ح/ المصفي	4621	4621
430.500		ح/ مباني	213	
244.000		ح/ معدات وأدوات	215	
67.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
282.700		ح/ معدات النقل	2182	
37.400		ح/ مواد قابلة للاستهلاك	321	
40.950		ح/ منتجات مصنعة	355	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الصافية إلى حساب المصفي		

3.4. تسديد أتعاب المصفي:

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

4.4. تسديد ديون الشركة:

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

5.4. تحديد رصيد نتيجة التصفية:

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

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

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

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 – (29.000 دج + 15.000 دج) = 1.159.550 دج (رصيد مدين).

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

الجدول 02: الميزانية بعد ترصيد جميع عناصر الأصول وتسديد كل ديون الشركة:

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

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

6. ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

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

1.6. إعداد الميزانية بعد ترصيد عناصر كل عناصر الأصول وتسديد الإلتزامات وترصيد كل عناصر الأموال الخاصة:

الجدول 03: الميزانية بعد ترصيد كل عناصر الأصول وتسديد كل ديون الشركة وترصيد كل عناصر الأموال الخاصة:

المبالغ	الأموال الدائمة	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1.159.550	مساهمات للتسديد	4567	1.159.550	المصفي	4621
1.159.550	مجموع الأموال الدائمة		1.159.550	مجموع الأصول	

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

2.6. ترصيد حسابي المصفي ومساهمات للتسديد:

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

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 / 1.000 = 1.159,55 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 04: 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	5.570.000	5.740.000	المجموع

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 التثبيات 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/ 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/ منتجات 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:

2012/03/31م				
	300.000	ح/ معدات وأدوات		215
	22.000	ح/ المواد الأولية والتوريدات		321
10.000		ح/ التثبيتات العينية	20	
20.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
36.000		ح/ معدات النقل	2182	
36.000		ح/ منتجات 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

2012/03/31م				
	170.000	ح/ فارق إعادة التقييم		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:

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

5. خصم المصفي للأوراق المالية:

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

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

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

7. تحصيل المصفي لحقوق الشركة من عند الغير:

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

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

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

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)	20	4621
2.200.000		ح/ تثبيبات معنوية	215	
200.000		ح/ معدات وأدوات	2181	
936.000		ح/ تجهيزات مكتب	2182	
188.000		ح/ معدات النقل	321	
1.336.000		ح/ مواد قابلة للاستهلاك	355	
220.000		ح/ منتجات مصنعة	123	
		ح/ نتيجة التصفية		
		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				
4621	ح/ المصفي (220.000 + 4.870.000)	5.090.000		
	ح/ معدات وأدوات		215	2.500.000
	ح/ تجهيزات مكتب		2181	180.000
	ح/ معدات النقل		2182	900.000
	ح/ مواد قابلة للاستهلاك		321	210.000
	ح/ منتجات مصنعة		355	1.300.000
	ترصيد حسابات باقي الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها السوقية إلى حساب المصفي			

12. تسديد أتعاب المصفي:

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

13. تسديد ديون الشركة:

2012/03/31م				
401	ح/ الموردون	400.000		
	ح/ البنك		512	400.000
	ترصيد حسابات الالتزامات للشركة وذلك بتسديد قيمها 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 = (450.000 + 30.000 + 350.000 + 650.000 + 5.090.000) 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 05: الميزانية بعد ترصيد جميع عناصر الأصول وتسديد كل ديون الشركة:					
ح. ح	الأصول	المبالغ	ح. ح	الأموال الدائمة والالتزامات	المبالغ
			101	رؤوس الأموال الخاصة	50.00.000
			1061	احتياطات قانونية	400.000
			1062	احتياطات اختيارية	600.000
			123	نتيجة التصفية	90.000
				مجموع الأموال الدائمة	6.090.000
		6.090.000			
	البنك	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				
	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		

2.17. ترصيد حسابي المصفي ومساهمات للتسديد:

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

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 × عدد الأسهم المملوكة في رأس المال.
والجدول الموالي يوضح ما سيحصل عليه كل مساهم بتطبيق العلاقة أعلاه.

الجدول رقم (05): 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