

|                                    |  |                                    |
|------------------------------------|--|------------------------------------|
| جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي | كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير | قسم العلوم المالية والمحاسبة       |
| 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 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         | -----        |
| <b>المجموع</b>                                       | <b>791.550</b> | <b>740.000</b>          | <b>51.550</b> | <b>-----</b> |
| 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

|                         |        |   |     |     |
|-------------------------|--------|---|-----|-----|
| <b>12 أكتوبر 2015 م</b> |        |   |     |     |
| 51.550                  | 51.550 | د/ فارق إعادة التقدير<br>د/ نتيجة التصفية<br>ترصيد الحساب 105 وتحويل رصيده إلى الحساب 123 | 123 | 105 |

سحب المصفي للأموال المتاحة في البنك والصندوق

|                         |        |  |           |      |
|-------------------------|--------|--|-----------|------|
| <b>12 أكتوبر 2015 م</b> |        |  |           |      |
| 45.000                  | 67.000 | د/ المصفي<br>د/ بنوك وحسابات جارية<br>د/ صندوق الأموال<br>سحب المصفي للأموال المتاحة في البنك والصندوق | 512<br>53 | 4621 |

خصم المصفي للأوراق المالية:

|                         |        |   |     |      |
|-------------------------|--------|---|-----|------|
| <b>12 أكتوبر 2015 م</b> |        |   |     |      |
| 10.000                  | 10.000 | د/ المصفي<br>د/ أوراق القبض<br>خصم المصفي للأوراق المالية | 413 | 4621 |

تحصيل المصفي لحقوق الشركة من عند الغير:

|                         |        |   |     |      |
|-------------------------|--------|---|-----|------|
| <b>12 أكتوبر 2015 م</b> |        |   |     |      |
| 24.000                  | 24.000 | د/ المصفي<br>د/ الزبائن<br>تحصيل المصفي لحقوق الشركة من عند الغير | 413 | 4621 |

بيع المصفي لعناصر الأصول المتبقية وتسجيلها بالقيم المحاسبية الصافية:

|                         |           |  |      |      |
|-------------------------|-----------|--|------|------|
| <b>12 أكتوبر 2015 م</b> |           |  |      |      |
| 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<br>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<br>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<br>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  |                  |                     |      |
| <b>1.159.550</b> | <b>مجموع الأموال الدائمة</b> |      | <b>1.159.550</b> | <b>مجموع الأصول</b> |      |

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 |
| <b>1.159.550</b> | <b>مجموع الأموال الدائمة</b> |      | <b>1.159.550</b> | <b>مجموع الأصول</b> |      |

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.

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد