

السلسلة رقم 05: حول محور تصفية الشركات التجارية

تمرين 01:

صدر حكم قضائي بتصفية إحدى شركات المساهمة حيث كانت الميزانية بتاريخ صدور الحكم كالآتي:

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول غير الجارية</u>	
10.000.000	رأس مال الشركة	101	100.000	<u>التثبيبات المعنوي</u>	20
2.000.000	الاحتياطي القانوني	106	8.000.000	البناءات	213
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		3.120.000	معدات صناعية	215
			2.000.000	معدات النقل	218
	<u>الخصوم الجارية</u>		(80.000)	اهتلاك التثبيبات المعنية	280
800.000	الموردون	401	(3.600.000)	اهتلاك البناءات	2813
			(1.248.000)	اهتلاك المعدات الصناعية	2815
			(1.600.000)	اهتلاك معدات النقل	2818
				<u>الأصول الجارية</u>	
			376.000	مواد ولوازم	31
			2.672.000	منتجات تامة الصنع	355
			1.600.000	زبائن	411
			700.000	أوراق القبض	413
			(200.000)	خسائر قيمة الزبائن	491
				<u>المتاحات وما يماثلها</u>	
				البنك	512
			900.000	الصندوق	53

		60.000	
12.800.000	مجموع الخصوم	12.800.000	مجموع الأصول

إذا علمت أن رأس مال الشركة مكون من 5.000 سهم بقيمة اسمية 2.000 دج للسهم الواحد، وأن المصفي قام بالعمليات التالية:

1. تنازل عن البناءات بمبلغ 5.000.000 دج، والمعدات الصناعية بـ 1.800.000 دج، أما معدات النقل بـ 360.000 دج؛
 2. باع المواد واللوازم بمبلغ 420.000 دج والمنتجات التامة الصنع بمبلغ 2.600.000 دج؛
 3. قام بتحصيل من الزبائن 1.300.000 دج، وأوراق القبض بمبلغ 700.000 دج؛
 4. قام بتسديد الديون ومصاريف التصفية التي بلغت 160.000 دج بشيك بنكي.
- المطلوب:** تسجيل القيود اللازمة لعملية تصفية الشركة.

تمرين 02:

توفرت إليك ميزانية شركة التضامن "الوحدة" للشريكين رامز ورمزي بتاريخ التصفية N/0/19 على النحو التالي:

ميزانية شركة التضامن "الوحدة" بتاريخ N/09/19

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاك والمؤونات	المبالغ الصافية	الخصوم	المبالغ
<u>الأصول غير الجارية</u>				<u>الأموال الخاصة:</u>	
مباني	700000	420000	280000	مساهمة رامز	600000
معدات وأدوات	500000	275000	225000	مساهمة رمزي	400000
تجهيزات مكتب	120000	35700	84300		
<u>الأصول الجارية</u>				<u>الخصوم الجارية:</u>	
بضائع	280000	34000	246000	الموردين	148500
الزبائن	42000	18000	24000	حساب جاري الشريك	125000
البنك	440000		440000	رامز	35800
الصندوق	10000		10000	حساب جاري الشريك رمزي	
المجموع	2092000	782700	1309300	المجموع	1309300

كما توفرت لديك المعلومات التالية:

- تحقيق الأصول عن طريق الحساب البنكي بتاريخ: N/10/16: المباني: 282000 دج، المعدات والأدوات: 250000 دج، تجهيزات مكتب: 80000 دج، البضائع: 250000 دج، الزبائن: 21000 دج.
 - تم تسديد ديون موردو المخزونات عن طريق الحساب البنكي بتاريخ: N/11/03.
 - تم إثبات أتعاب المصفي بقيمة 45000 دج بتاريخ N /11/07 وتسديدها بتاريخ N/11/15 عن طريق الحساب البنكي.
- المطلوب:** -التسجيلات المحاسبية لعملية التصفية.

الحل النموذجي للسلسلة رقم 05 حول محور تصفية الشركات التجارية

حل التمرين 01:

	100.000	من د/ التثبيات المعنوي		20
	8.000.000	البناءات		213
	3.120.000	معدات صناعية		215
	2.000.000	معدات النقل		218
	376.000	مواد ولوازم		31
	2.672.000	منتجات تامة الصنع		355
	1.600.000	زيائن		411
	700.000	أوراق القبض		413
	900.000	البنك		512
	60.000	الصندوق		53
10.000.000		إلى د/ رأس مال الشركة	101	
2.000.000		الاحتياطي القانوني	106	
800.000		الموردون	401	
80.000		اهتلاك التثبيات المعنية	280	
3.600.000		اهتلاك البناءات	2813	
1.248.000		اهتلاك المعدات الصناعية	2815	
1.600.000		اهتلاك معدات النقل	2818	
200.000		خسائر قيمة الزيائن	491	
	20.000	من د/ حساب نتيجة التصفية		125
	80.000	اهتلاك التثبيات المعنية		280
100.000		إلى د/ التثبيات المعنية	20	
		ترصيد حساب التثبيات المعنية		
	7.160.000	من د/ البنك		512
	3.600.000	اهتلاك البناءات		2813
	1.248.000	اهتلاك المعدات الصناعية		2815

8.000.000	1.600.000	إهلاك معدات النقل	213	2818
3.120.000		إلى ح/ البناءات	215	
2.000.000		معدات صناعية	218	
488.000		معدات النقل	125	
		حساب نتيجة التصفية		
		قيد التنزيل عن التثبيات		
376.000	3.020.000	من ح/ البنك	31	512
2.672.000	28.000	حساب نتيجة التصفية	355	125
		إلى ح/ مواد ولوازم		
		منتجات تامة الصنع		
		قيد بيع المخزونات		
1.600.000	2.000.000	من ح/ البنك	411	512
700.000	200.000	خسائر القيمة عن ح/ الزبائن	413	491
	100.000	حساب نتيجة التصفية		125
		إلى ح/ الزبائن		
		أوراق القبض		
		تحصيل من الزبائن		

160.000	160.000	من ح/ حساب نتيجة التصفية	512	125
		إلى ح/ البنك		
		قيد تسديد مصاريف وأتعاب التصفية		
800.000	800.000	من ح/ الموردون	512	401
		إلى ح/ البنك		
		قيد تسديد التزامات الشركة		
60.000	60.000	من ح/ البنك	53	512
		إلى ح/ الصندوق		
		قيد تحويل النقدية من الصندوق إلى البنك		

	20.000		900.000
488.000			7.160.000
	28.000		3.020.000
	100.000		2.000.000
	160.000	160.000	
	180.000	800.000	
			60.000
488.000	488.000	12.180.000	
		13.140.000	13.140.000

تظهر ميزانية التصفية كما يلي:

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول غير الجارية</u>	
10.000.000	رأس مال الشركة	101			
2.000.000	الاحتياطات	106		<u>الأصول الجارية</u>	
180.000	نتيجة التصفية (خسارة)	125		<u>المتاحات وما يماثلها</u>	
	<u>الخصوم غير الجارية</u>			البنك	512
	<u>الخصوم الجارية</u>		12.180.000		
12.180.000	مجموع الخصوم		12.180.000	مجموع الأصول	

10.000.000	من د/ رأس مال الشركة	101
2.000.000	الاحتياطات	106
180.000	حساب نتيجة التصفية	125
	إلى د/ الشركاء، الحصص الواجب دفعها	457

12.180.000		ترصيد حساب رأس المال والاحتياطات ونتيجة التصفية		
12.180.000	12.180.000	من ح/ الشركاء، الحصص الواجب دفعها إلى ح/ البنك قيد سحب المساهمين للمبالغ المستحقة لهم من البنك	512	457

بعد هذا القيد كل الحسابات مقفلة في دفاتر الشركة، وسيكون نصيب السهم الواحد من التصفية كما يلي:

حق السهم الواحد = 12.128.000 دج / 5.00 سهم $\leftarrow$ حق السهم الواحد = 2.436 دج

حل التمرين 02:

-التسجيلات المحاسبية لعملية التصفية:

أولاً: ترصيد حسابات الاهتلاكات ومخصصات المؤنات:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	الحساب المدين N/09/19	ر.ح الدائن	ر.ح المدين
			من مذكورين:		
	420000		ح/ اهتلاك مباني		2813
	275000		ح/ اهتلاك معدات وأدوات		2815
	35700		ح/ اهتلاك تجهيزات مكتب		2818
	34000		ح/ مؤونة تدني قيمة بضائع		390
	18000		ح/ مؤونة تدني قيمة الزبائن		4911
			إلى مذكورين:		
420000			ح/ مباني	213	
275000			ح/ معدات وأدوات	215	
35700			ح/ تجهيزات مكتب	218	
34000			ح/ بضائع	30	
18000			ح/ الزبائن	411	
			(ترصيد حسابات الاهتلاكات والمؤونات لتحديد القيمة الصافية)		

ثانيا: بيع وتحقيق الأصول المادية والمعنوية

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	الحساب المدين	ر.ح الدائن	ر.ح المدين
	883000		من ح/ البنك		512
23700			إلى مذكورين:		
280000			ح/ نتيجة التصفية	123	
225000			ح/ مباني	213	
84300			ح/ معدات وأدوات	215	
246000			ح/ تجهيزات مكتب	218	
24000			ح/ بضائع	30	
			ح/ الزبائن	411	
			(بيع وتحقيق أصول الشركة)		

ملاحظة: نلاحظ أن الشركة من خلال بيع وتحقيق أصولها قد حققت ربح يقدر بـ 23700 دج، وهي الحالة الأولى التي تطرقنا إليها عند بيع وتحقيق الأصول.

ثالثا: تسديد الديون

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	الحساب المدين	ر.ح الدائن	ر.ح المدين
	148500		من ح/ موردو		4013
148500			إلى ح/ البنك	512	
			(تسديد ديون الموردين)		

رابعا: إثبات أتعاب المصفي وتسديدها

أ- إثبات أتعاب المصفي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	الحساب المدين	ر.ح الدائن	ر.ح المدين
	45000		من ح/ نتيجة التصفية		123
45000			إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات-الخدمات	401	
			(إثبات أتعاب المصفي)		

ب- تسديد أتعاب المصفي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب المدين N/11/15 الحساب الدائن	ر.ح الدائن	ر.ح المدين
45000	45000	من ح/ موردو المخزونات والخدمات-الخدمات إلى ح/ البنك (تسديد أتعاب المصفي)	512	4016

خامسا: إقفال حسابات حقوق المساهمين

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب المدين التاريخ الحساب الدائن	ر.ح الدائن	ر.ح المدين
21300	1000000	من ح/ رأس مال اجتماعي إلى مذكورين:		101
587220		ح/ نتيجة التصفية	123	
391480		ح/ شركاء- حسابات جارية- الشريك رامز	4551	
		ح/ شركاء-حسابات جارية- الشريك رمزي (تسوية حسابات حقوق المساهمين)	4552	

سادسا: توزيع نتيجة التصفية على الشركاء

قبل إدراج التسجيل المحاسبي لتوزيع نتيجة التصفية على الشركاء، وجب إعداد دفتر الأستاذ للحسابات التي بقيت بها أرصدة، وهذا حتى نفهم القيم الواردة في قيد توزيع نتيجة التصفية.

ح/ 53 الصندوق		ح/ 512 البنك	
10000	10000 ر.م	148500	440000
		45000	883000
		1129500 ر.م	
10000	10000	1323000	1323000
ح/ 4552 الحساب الجاري للشريك رمزي		ح/ 4551 الحساب الجاري للشريك رامز	
35800	427280 ر.د	125000	712220 ر.د
391480		587220	
427280	427280	712220	712220

وبمجرد إجراء القيد الموالي تصبح جميع الأرصدة مساوية للصفر، والقيد النهائي لعملية التصفية يكون كالتالي:

ح/ 512	ح/ 4551	ح/ 4551	ح/ 512	ح/ 53	ح/ 53
من مذكورين:					
ح/ شركاء-حسابات جارية - الشريك رامز	4551				
ح/ شركاء- حسابات جارية- الشريك رمزي	4551				
إلى مذكورين:					
ح/ بنوك الحسابات الجارية			512		
ح/ الصندوق				53	
(تسديد نصيب الشركاء من تصفية الشركة)					