

السلسلة الخامسة

تمرين:

في 05/06/2021 تقرر تصفية شركة ذ م م الياس للخدمات وعين خبير محاسبي كمصفي لأتعابه قدرت ب 100 000 دج وفي ذلك التاريخ ظهرت ميزانية الشركة على النحو التالي:

المبالغ	الخصوم	رح	القيمة الصافية	اهتلاكات و مؤونات	المبالغ الإجمالية	الاصول	رح
	رؤوس الاموال الخاصة				-	الاصول غير جارية	
200 000,00	راس المال الصادر	101	400 000,00	400 000,00	800 000,00	مباني	213
20 000,00	احتياطات القانونية	1061	20 000,00	80 000,00	100 000,00	معدات صناعية	215
300 000,00	المبالغ المرحلة	110	50 000,00	200 000,00	250 000,00	معدات نقل	2181
10 000,00	النتيجة الصافية	120	40 000,00	160 000,00	200 000,00	معدات اعلام اعلي	2182
-	الخصوم غير جارية				-	الاصول الجارية	
50 000,00	فرض شريك الياس	1681	150 000,00	50 000,00	200 000,00	بضاعة	300
-	الخصوم الجارية		200 000,00	150 000,00	350 000,00	زبائن	411
120 000,00	دائنو المخزونات و الخدمات	401	50 000,00		50 000,00	ح ج الشريك الياس	4451
50 000,00	دائنو التثبيات	404				المتاحات و ما يماثلها	
150 000,00	ح ج الشريك محمد	4552	65 000,00		65 000,00	البنك	512
100 000,00	ح ج الشريك رسيم	4553	25 000,00		25 000,00	الصندوق	530
1 000 000,00	المجموع		1 000 000,00		2 040 000,00	المجموع	

إذا علمت أن رأس مال الشركة يتكون من 200 سهم بقيمة 1000 دج للسهم، يمتلك الياس الأغلبية ب 50 سهم اما محمد ورسيم يتقاسمان الباقي بالتساوي

قام المصفي بالإجراءات التالية :

1-بيع كل الأصول الغير جارية بقيمة 600 000 دج

2-بيع البضائع بقيمة 100 000 دج

3-تحصيل نسبة 50 % من الزبائن

4-تسديد كل الديون في حدود 80 %

5-بلغت مصاريف التصفية 50 000 دج

المطلوب :

تسجيل قيود اللازمة لعملية تصفية شركة الياس للخدمات

الحل :

	800 000,00			213
	100 000,00			215
	250 000,00			2181
	200 000,00			2182
	200 000,00			300
	350 000,00			411
	50 000,00			4451
	65 000,00			512
	25 000,00			530
200 000,00			101	
20 000,00			1061	
300 000,00			110	
10 000,00			120	
50 000,00			1681	
120 000,00			401	
50 000,00			404	
150 000,00			4552	
100 000,00			4553	
400 000,00			2813	
80 000,00			2815	
200 000,00			28181	
160 000,00			28182	
50 000,00			391	
150 000,00			491	
				قيد افتتاح يومية التصفية
	400 000,00			2813
	80 000,00			2815
	200 000,00			28181
	160 000,00			28182
	50 000,00			391
	150 000,00			491
800 000,00			213	
100 000,00			215	
250 000,00			2181	
200 000,00			2182	
200 000,00			300	
350 000,00			411	
				ترصيد الاهتلاكات و المؤونات

	600 000,00	البنك		512
90 000,00		نتيجة التصفية	128	
400 000,00		مباني	213	
20 000,00		معدات صناعية	215	
50 000,00		معدات نقل	2181	
40 000,00		معدات اعلام اعلي	2182	
		بيع الأصول الغير جارية		
	100 000,00	البنك		512
	50 000,00	نتيجة التصفية	128	
150 000,00		بضاعة	300	
		بيع المخزونات		
	100 000,00	البنك		512
	100 000,00	نتيجة التصفية	128	
200 000,00		الزبائن	411	
		تحصيل من الزبائن		
	150 000,00	من ح/ حساب نتيجة التصفية		128
150 000,00		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد مصاريف وأتعاب التصفية		
	120 000,00	دائنو المخزونات و الخدمات		401
	50 000,00	دائنو التثبيات		404
136 000,00		البنك	512	
34 000,00		نتيجة التصفية	128	
		تسديد الموردون		
	25 000,00	البنك		512
25 000,00		الصندوق	530	
		تحويل الأموال من الصندوق الى البنك		

حساب التصفية 128		البنك 512	
90 000,00	50 000,00	136 000,00	65 000,00
34 000,00	100 000,00	150 000,00	600 000,00
	150 000,00		100 000,00
176 000,00	-		100 000,00
300 000,00	300 000,00	604 000,00	25 000,00
		890 000,00	890 000,00

المبالغ	الخصوم	رح	القيمة الصافية	اهتلاكات و مؤونات	المبالغ الإجمالية	الاصول	رح
	رؤوس الاموال الخاصة				-	الاصول غير جارية	
200 000,00	راس المال الصادر	101					
20 000,00	احتياطات القانونية	1061					
300 000,00	المبالغ المرحلة	110					
10 000,00	النتيجة الصافية	120				الاصول الجارية	
- 176 000,00	نتيجة التصفية	128					
-	الخصوم غير جارية		50 000,00		50 000,00	ح ج الشريك الياس	4451
50 000,00	قرض شريك الياس	1681					
-	الخصوم الجارية						
	دائنو المخزونات و الخدمات	401					
	دائنو التثبيات	404				المتاحات و ما يماثلها	
150 000,00	ح ج الشريك محمد	4552	604 000,00		604 000,00	البنك	512
100 000,00	ح ج الشريك رسيم	4553					
654 000,00	المجموع		654 000,00		654 000,00	المجموع	

يتم تحديد حصص الشركاء كما يلي :

البيان	رأس المال	احتياطيات	المبالغ المرحلة	نتيجة الصافية	نتيجة التصفية	قروض الشركاء	حساب الجاري للشركاء	نصيب كل شريك
الياس	100 000,00	10 000,00	150 000,00	5 000,00	88 000,00 -	50 000,00	50 000,00 -	177 000,00
محمد	50 000,00	5 000,00	75 000,00	2 500,00	44 000,00 -	-	150 000,00	238 500,00
رسيم	50 000,00	5 000,00	75 000,00	2 500,00	44 000,00 -	-	100 000,00	188 500,00
المجموع	200 000,00	20 000,00	300 000,00	10 000,00	176 000,00 -	50 000,00	200 000,00	604 000,00

1681	4551	قرض شريك الياس	50 000,00	ح ج الشريك الياس	50 000,00		
		ترصيد حساب قرض الشريك محمد في ح ج للشريك محمد					
128	4551	نتيجة التصفية	176 000,00	ح ج الشريك الياس	77 000,00		
	4552	ح ج الشريك محمد	38 500,00				
	4553	ح ج الشريك رسيم	38 500,00				
	1061	احتياطيات	20 000,00				
	110	المبالغ المرحلة	300 000,00				
	120	نتيجة الصافية	10 000,00				
	128	نتيجة التصفية					
		ترصيد حسابات الأموال الخاصة مع اعدا رأس المال في ح ج للشركاء					
1011		رأس المال حصة الشريك (الياس)	100 000,00				
1012		رأس المال حصة الشريك (رسيم)	50 000,00				
1013		رأس المال حصة الشريك (محمد)	50 000,00				
	4551	ح ج الشريك الياس	100 000,00				
	4552	ح ج الشريك محمد	50 000,00				
	4553	ح ج الشريك رسيم	50 000,00				
		ترصيد حساب رأس المال في ح ج للشركاء					
4551		ح ج الشريك الياس	227 000,00				
4552		ح ج الشريك محمد	88 500,00				
4553		ح ج الشريك رسيم	88 500,00				
4552		ح ج الشريك محمد	150 000,00				
4553		ح ج الشريك رسيم	100 000,00				
	4551	ح ج الشريك الياس	50 000,00				
	512	البنك	604 000,00				
		سحب الشركاء لحصصهم من البنك					

رح	الاصول	المبالغ الإجمالية	اهتلاكات و مؤونات	القيمة الصافية	رح	الخصوم	المبالغ
	الاصول غير جارية	-				رؤوس الاموال الخاصة	
	الاصول الجارية					الخصوم غير جارية	
4451	ح ج الشريك الياس	50 000,00		50 000,00		الخصوم الجارية	-
	المتاحات و ما يماثلها				4451	ح ج الشريك الياس	227 000,00
512	البنك	604 000,00		604 000,00	4552	ح ج الشريك محمد	238 500,00
					4553	ح ج الشريك رسيم	188 500,00
	المجموع	654 000,00		654 000,00		المجموع	654 000,00