

السلسلة الخامسة

تمرين:

في 05 /06/ 2021 تقرر تصفية شركة ذ م م الياس للخدمات وعين خبير محاسبي كمصفي لأتعباه قدرت ب 100000 دج وفي ذلك التاريخ ظهرت ميزانية الشركة على النحو التالي:

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

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 600000 دج

2-بيع البضائع بقيمة 100000 دج

3-تحصيل نسبة 50 % من الزبائن

4-تسديد كل الديون في حدود 80 %

5-بلغت مصاريف التصفية 50000 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		ترصيد الاهتلاكات و المؤنات	411	

	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

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

السنة الجامعية 2022/2023
المقياس : محاسبة الشركات
فرع: علوم المالية و المحاسبة

جامعة الجيلالي بونعامة خميس ميلانة
قسم العلوم الاقتصادية، التسيير والتجارة
السنة الثالثة: محاسبة و تدقيق/محاسبة و جباية/محاسبة و مراجعة

يتم تحديد حصص الشركاء كما يلي :

البيان	رأس المال	احتياطات	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	50 000,00	ح ج الشريك الياس	50 000,00	
		ترصيد حساب قرض الشريك محمد في ح ج للشريك محمد					
128				176 000,00			
	4551			88 000,00			
	4552			44 000,00			
	4553			44 000,00			
				20 000,00			106
				300 000,00			110
				10 000,00			120
	4551			165 000,00			
	4552			82 500,00			
	4553			82 500,00			
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