

حل الموضوع الأول: (تصفية شركة تضامن)

1- ترصيد حسابات الاهتلاكات والمؤونات

التاريخ				
	200.000	اهتلاك المعدات والأدوات	2815	
	50.000	اهتلاك معدات النقل	2818	
	40.000	مؤونة تراجع قيمة المخزون	390	
	60.000	زبائن مشكوك فيهم	49	
200.000		معدات وأدوات	215	
50.000		معدات نقل	218	
40.000		بضائع مخزنة	30	
60.000		الزبائن	41	

2- التصرف في الأصول (بما في ذلك النقديات)، تحصيل المستحقات، تسديد الديون، وحساب نتيجة التصفية

حساب نتيجة التصفية الأولية:

البيان	سعر التنازل	القيم المحاسبية الصافية	ربح	خسارة
معدات وأدوات	750.000	700.000	30.000	
معدات نقل	370.000	400.000		(30.000)
بضائع مخزنة	300.000	260.000	40.000	
أوراق قبض	100.000	120.000		
البنك	110.000	110.000		
الصندوق	40.000	40.000		
		المجموع	70.000	(30.000)
		النتيجة	40.000	

التسجيل المحاسبي (حالة ربح: نتيجة التصفية إيجابية)

التاريخ				
	1.560.000	البنك	512	
700.000		معدات وأدوات	215	
400.000		معدات نقل	218	
260.000		بضائع مخزنة	30	
120.000		أوراق قبض	413	
40.000		الصندوق	53	
40.000		نتيجة التصفية	123	

3- تسديد مصاريف التصفية

التاريخ				
	45.000	نتيجة التصفية	123	
45.000		البنك	512	

4- تسديد الديون

التاريخ				
	200.000	قرض بنكي	164	
	160.000	الموردون	401	
5.000		نتيجة التصفية	123	
355.000		البنك	512	

5- إعداد ميزانية التصفية

تحديد رصيد حساب نتيجة التصفية:

ح/123: نتيجة التصفية			
البيان	مدین	دائن	البيان
مصاريف التصفية	45.000	40.000	نتيجة التصفية الأولية
		5.000	نتيجة تسوية القرض البنكي
رصید دائن	0	0	رصید مدین
المجموع	45.000	45.000	المجموع

- التسجيل المحاسبي (تحويل رأس المال والاحتياطات إلى الحسابات الجارية للشركاء):

نقسم رأس المال والاحتياطات حسب نصيب الشركاء في رأس المال:

نصيب الشريك أيمن = $1.260.000 \times (50\%) = 630.000$ وحدة نقدية

نصيب الشريك بسام = $1.260.000 \times (25\%) = 315.000$ وحدة نقدية

نصيب الشريك توفيق = $1.260.000 \times (25\%) = 315.000$ وحدة نقدية

التسجيل المحاسبي:

101	رأس المال الصادر	1.200.000	
106	احتياطات	60.000	
4451	جاري الشريك أيمن	630.000	
4452	جاري الشريك بسام	315.000	
4453	جاري الشريك توفيق	315.000	

تحديد رصید حساب البنك:

ح/512: البنك			
البيان	مدین	دائن	البيان
رصید أولى	110.000	45.000	تسديد مصاريف التصفية
التنازل عن الأصول	1.560.000	355.000	تسديد القرض البنكي والمورد
		1.270.000	رصید مدین
المجموع	1670.000	1670.000	المجموع

تحديد رصید الحسابات الجارية للشركاء:

ح/4451: جاري الشريك أيمن			
البيان	مدین	دائن	البيان
رصید أولى	20.000	600.000	رأس المال
		30.000	الاحتياطات
رصید دائن	610.000		
المجموع	630.000	630.000	المجموع

ح/4452: جاري الشريك بسام			
البيان	مدین	دائن	البيان
رصید أولى		30.000	
		300.000	رأس المال
		15.000	الاحتياطات
رصید دائن	345.000		
المجموع	345.000	345.000	المجموع

ح/4453: جاري الشريك توفيق			
البيان	مدین	دائن	البيان
رأس المال		300.000	
الاحتياطات		15.000	
رصید دائن	315.000		
المجموع	315.000	315.000	المجموع

مجموع أرصدة الحسابات الجارية للشركاء = 1.270.000 وحدة نقدية.

ميزانية التصفية:

الأصول		الخصوم	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
البنك	1.270.000	ح/ جاري الشريك أيمن	610.000
		ح/ جاري الشريك بسام	345.000
		ح/ جاري الشريك توفيق	315.000
المجموع	1.270.000	المجموع	1.270.000

6- إقفال الحسابات وتسديد حقوق الشركاء بشيك

4551	ح/ جاري الشريك أيمن	610.000	
4552	ح/ جاري الشريك بسام	345.000	
4553	ح/ جاري الشريك توفيق	315.000	
512	البنك	1.270.000	

حل الموضوع الثاني: (تصفية شركة مساهمة)

ترصيد حسابات الاهتلاكات والمؤونات

2813	اهتلاك مباني	700.000	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات	400.000	
2818	اهتلاك معدات النقل	320.000	
390	مؤونة تراجع قيمة المخزون	50.000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	70.000	
213	مباني	700.000	
215	معدات وأدوات	400.000	
218	معدات نقل	320.000	
30	بضائع	50.000	
411	زبائن	70.000	

2- التصرف في الأصول (بما في ذلك النقديات)، تحصيل المستحقات، تسديد الديون، وحساب نتيجة التصفية

حساب نتيجة التصفية:

البيان	سعر التنازل	القيم المحاسبية الصافية	ربح	خسارة
أراضي	1.600.000	1.500.000	100.000	
مباني	1.350.000	1.500.000		(150.000)
معدات وأدوات	500.000	600.000		(100.000)
معدات نقل	420.000	480.000		(60.000)
سندات مساهمة	530.000	500.000	30.000	

بضائع	920.000	20.000	(30.000)
زبائن	600.000		
البنك	250.000		
الصندوق	40.000		
المجموع		150.000	340.000
النتيجة		(190.000)	

- تسديد الديون وكذا مصاريف التصفية التي قدرت ب 85.000 وحدة نقدية.

التسجيل المحاسبي (حالة خسارة: نتيجة التصفية سلبية)

512	البنك	التاريخ	5.960.000	
123	نتيجة التصفية		190.000	
	211	أراضي		1.500.000
	213	مباني		1.500.000
	215	معدات وأدوات		600.000
	2182	معدات نقل		480.000
	26	سندات مساهمة		500.000
	30	بضائع مخزنة		900.000
	411	زبائن		630.000
	53	الصندوق		40.000

3- تسديد مصاريف التصفية

123	نتيجة التصفية	التاريخ	85.000	
512	البنك		85.000	

4- تسديد الديون

164	قرض بنكي	التاريخ	1.200.000	
401	موردون		950.000	
4x	دائنون آخرون		350.000	
512	البنك		2.500.000	

5- إعداد ميزانية التصفية

تحديد رصيد حساب نتيجة التصفية:

ح/123: نتيجة التصفية			
البيان	مدین	دائن	البيان
نتيجة التصفية الأولية	190.000		
مصاريف التصفية	85.000		
رصيد مدین		275.000	
المجموع	275.000	275.000	

التسجيل المحاسبي:

457	الشركاء- مساهمات للدفع	التاريخ	275.000	
123	نتيجة التصفية		275.000	

	3.000.000	رأس المال الصادر	101
	300.000	احتياطي قانوني	1061
	600.000	احتياطي اختياري	1062
3900.000		الشركاء- مساهمات للدفع	457

تحديد رصيد حساب البنك:

ح/512: البنك			
البيان	مدين	دائن	البيان
الرصيد الأولي	250.000	2.500.000	الديون
نتيجة تسوية الأصول	5.960.000	85.000	مصاريف التصفية
		3.625.000	رصيد مدين
المجموع	6.210.000	6.210.000	المجموع

تحديد رصيد حساب الشركاء:

ح/457: الشركاء- مساهمات للدفع			
البيان	مدين	دائن	البيان
		3.000.000	رأس المال الصادر
		300.000	احتياطي قانوني
		600.000	احتياطي اختياري
نتيجة التصفية	275.000		
رصيد دائن	3.625.000		
المجموع	3.900.000	3.900.000	المجموع

ميزانية التصفية:

الأصول		الخصوم	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
البنك	3.625.000	الشركاء- مساهمات للدفع	3.625.000
المجموع	3.625.000	المجموع	3.625.000

6- إقفال الحسابات وتسديد حقوق الشركاء بشيك

3.625.000	3.625.000	الشركاء- مساهمات للدفع	457
		البنك	512

بعد هذا القيد، كل الحسابات مغلقة في دفاتر الشركة.