



المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف ميلة
السنة الجامعية: 2023-2024 السداسي 1

اسم المادة: محاسبة الشركات المعمقة 1

المحور 1: تصفية الشركات

الدرس 2: المعالجة المحاسبية لتصفية الشركات



الأساتذة المسؤولين

الاسم واللقب	الرتبة	المعهد	البريد الإلكتروني
ضافري ريمة	MAB	العلوم الاقتصادية	dafri.r@centre-univ-mila.dz

الطلبة المعنيين

المعهد	القسم	السنة	التخصص
العلوم الاقتصادية	العلوم المالية والمحاسبة	ماستر 1	محاسبة ومالية

أهداف الدرس

- التعرف على المعالجة المحاسبية لتصفية الشركات التجارية حسب النظام المحاسبي المالي.

الدرس الثاني: المعالجة المحاسبية لتصفية الشركات

عندما يتم تعيين المصفي يطلب هذا الأخير من الإدارة إعداد الميزانية في تاريخ انقضاءها، والهدف من ذلك هو إظهار المركز الصافي بهذا التاريخ، ويقوم المصفي بإنجاز مهامه على ضوء هذه الميزانية.

في هذا الإطار، يجب المرور بالعمليات التالية:

- تحصيل الديون والتصرف في الأصول المادية والمالية والمخزونات...
- تسديد ديون الموردين والديون الضريبية والاجتماعية والديون الأخرى؛
- ترصيد حسابات التسيير: إلغاء الإيرادات والمصاريف؛
- تقييم نتيجة التصفية: ربح أو خسارة؛
- إعداد ميزانية التصفية.

ولغرض تحديد نتيجة التصفية، نستخدم الحساب ح/ 123: نتيجة التصفية.

توجد حالتان لنتيجة التصفية:

- توجد رؤوس أموال يجب توزيعها على الشركاء: بحيث يحصل كل شريك على القيمة الاسمية لحصته مع حصوله على زيادة في حالة نتيجة تصفية ربح أو الإنقاص منها في حالة خسارة.
- توجد ديون ينبغي تسديدها: تختلف المعالجة هنا في شركات الأموال عن شركات الأشخاص، ففي شركات الأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة الشركاء مسؤولون في حدود مساهماتهم، والديون التي تتجاوز هذه المساهمات تسوى على حساب الدائنين، أما في شركات التضامن، فالشركاء مطالبون بتسوية الديون على مسؤوليتهم الشخصية حتى لو تجاوزتها قيمتها مساهماتهم.

وتتمثل خطوات المعالجة المحاسبية لتصفية الشركات عمومًا فيما يلي:

1- ترصيد حسابات الاهتلاكات والمؤونات

		التاريخ		
	XXXX		اهتلاك التثبيتات المعنوية	280
	XXXX		اهتلاك التثبيتات المادية	281
	XXXX		خسائر القيمة عن المخزونات	39
	XXXX		خسائر القيمة عن حسابات الغير	49
XXXX		تثبيتات معنوية	20	
XXXX		تثبيتات مادية	21	
XXXX		مخزونات	3	
XXXX		الزبائن والحسابات الملحقة	41	

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

في بداية هذه المرحلة، نقوم بحساب نتيجة التصفية والتي تكون إيجابية (ربح) إذا كان مجموع عناصر الأصول التنازل عنها والحقوق المحصلة أكبر من القيمة المحاسبية الصافية لهذه العناصر، والعكس صحيح، وذلك من خلال الجدول التالي:

نتيجة التصفية		القيمة المحاسبية الصافية	سعر التنازل	البيان
ربح	خسارة			
نتيجة التصفية = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة				

أ- في حالة تسجيل ربح: نسجل في هذه الحالة الأرباح الناتجة عن بيع أصول الشركة للغير أو للشركاء، حيث تتمثل هذه الأرباح في الفرق بين القيمة الصافية للأصول والقيمة المحققة نتيجة البيع كما يلي:

XXXX	XXXX	التاريخ	البنك	512
XXXX			تثبيبات معنوية	20
XXXX			تثبيبات مادية	21
XXXX			مخروونات	3
XXXX			الزبائن والحسابات الملحقة	41
XXXX			نتيجة التصفية	123

ب- في حالة تسجيل خسارة: نسجل الخسارة الناجمة عن بيع أصول الشركة كما يلي:

XXXX	XXXX	التاريخ	البنك	512
XXXX			نتيجة التصفية	123
XXXX			تثبيبات معنوية	20
XXXX			تثبيبات مادية	21
XXXX			مخروونات	3
XXXX			الزبائن والحسابات الملحقة	41

3- تسديد مصاريف وأتعاب المصفي

XXXX	XXXX	التاريخ	نتيجة التصفية	123
XXXX			البنك	512

4- تسديد الديون

XXXX	XXXX	التاريخ	حسابات الغير (الديون)	4xx
XXXX			البنك	512

5- إعداد ميزانية التصفية

خلال هذه المرحلة، نحسب رصيد حساب 123/ نتيجة التصفية، ويحمل على الشركاء حسب توزيع الأرباح والخسائر أو حسب حصة كل شريك في رأسمال الشركة.

يُستخرج رصيد حساب 455/ الحسابات الجارية للشركاء (في حالة شركة تضامن، أما في حالة شركة مساهمة أو شركة ذ.م.م. فسندستخدم الحساب 457/ مساهمات للتسديد) بترصيد حسابات رؤوس الأموال وحساب 123/ نتيجة التصفية فيه.

يتم إعداد الميزانية بعد التصفية وتحديد حقوق كل شريك، وتأخذ الشكل التالي (حالة شركة تضامن):

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
512	البنك	xxxxxx	4551	الحساب الجاري للشريك 1	xxxx
			4552	الحساب الجاري للشريك 2	xxxx
	مجموع الأصول	xxxxxx		مجموع الخصوم	xxxx

8- إقفال الحسابات وتسديد حقوق الشركاء بشيك

XXXX	XXXX	التاريخ	الحساب الجاري للشريك 1	4551
XXXX			الحساب الجاري للشريك 2	4552
XXXX			البنك	512

بعد هذا القيد، أغلقت جميعا الحسابات في دفاتر الشركة.

بالنسبة لشركات المساهمة، تحدد قيمة السهم الواحد من عملية التصفية ونصيب كل مساهم كما يلي:

قيمة السهم الواحد من عملية التصفية = المبلغ المتبقية من عملية التصفية بعد تسديد الديون / عدد الأسهم

نصيب كل مساهم = قيمة السهم الواحد من عملية التصفية x عدد الأسهم المملوكة في رأس المال

المراجع

Cherif Touahri Fincompta. (2017, September 22). Vidéo [57] : Liquidation des sociétés : Les écritures comptables [Video]. <https://www.youtube.com/watch?v=pqD-3cVS1fY>

بوثلجة، أمينة. (2011). محاسبة الشركات وفق النظام المحاسبي المالي SCF. Eurl Pages Blues Internationales.

صراوي، مراد. (2021-2022). محاضرات مقياس محاسبة الشركات المعمقة. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أم البواقي.