



جامعة عبد الحفيظ بو الصوف ميلة
السنة الجامعية: 2025-2026 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	MCB	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 انقضائها، 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

XXXX	التاريخ	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:

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

أ- في حالة تسجيل ربح: ن سجل 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:

512	البنك	التاريخ	XXXX	XXXX
20	تثبيات معنوية			XXXX
21	تثبيات مادية			XXXX
3	مخروقات			XXXX
41	الزبائن والحسابات الملحق			XXXX
123	نتيجة التصفية			XXXX

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

512	البنك	التاريخ	XXXX	XXXX
123	نتيجة التصفية			XXXX
20	تثبيات معنوية			XXXX
21	تثبيات مادية			XXXX
3	مخروقات			XXXX
41	الزبائن والحسابات الملحق			XXXX

3- تسديد مصاريف وأتعاب المصفي

123	نتيجة التصفية	التاريخ	XXXX	XXXX
512	البنك			XXXX

4- تسديد الديون

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

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. فنستخدم 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

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

بعد هذا القيد، أغلقت جميعا الحسابات في دفاتر الشركة.

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

نصيب السهم الواحد من عملية التصفية = المبلغ المتبقي من عملية التصفية بعد تسديد الديون / عدد الأسهم

نصيب كل مساهم = نصيب 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.