

محاضرات في مقياس محاسبة الشركات

السنة الجامعية 2022-2023



تصفية الشركات

١. مفهوم التصفية :



تصفية الشركات

II. أسباب التصفية :

أسباب التصفية

إنقضاء أجل الشركة

الوصول الى الهدف من تأسيس الشركة

اتفاق الشركاء على حلها

صدور حكم قضائي

امتصاص الشركة من طرف شرطة اخرى

اندماج الشركة

إفلاس الشركة

انسحاب شريك او وفاته في شركات الأشخاص

فقدان الأهلية وفاة الشريك افلاسه

تصفية الشركات

III. المصفي ومهامه :

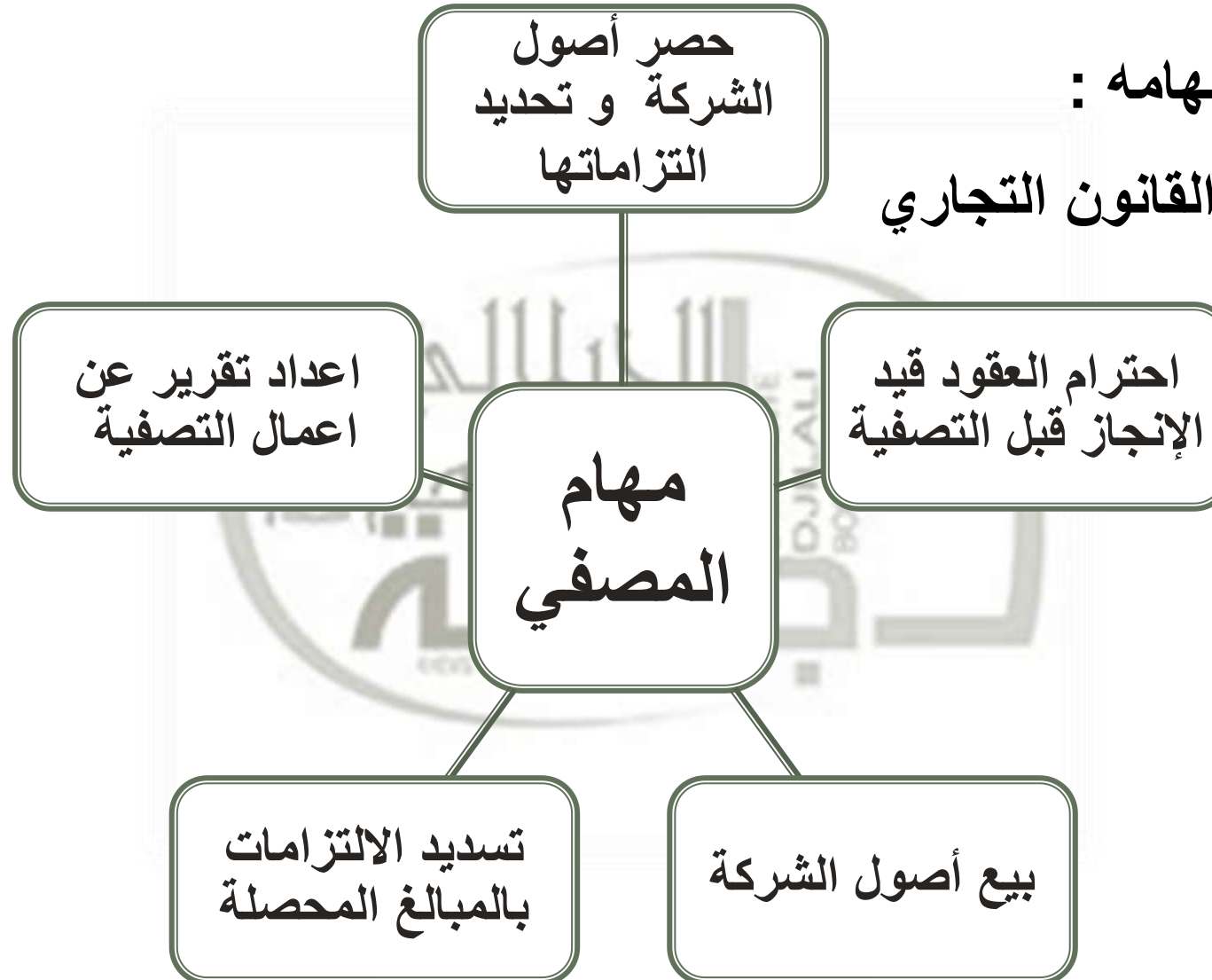
أ- تعريف المصفي:

- شخص يسجل العمليات التصفية
- يعين من طرف الشركاء بطريقة اختيارية
- يعين من طرف المحكمة في حالة التصفية الإجبارية

تصفية الشركات

III. المصفي ومهامه :

ب-مهامه :وفق القانون التجاري



تصفية الشركات

IV. خطوات المصفي :

مصاريف التصفية	الديون الممتازة	الديون العادية	قروض الشركاء حقوق الشركاء
☐ مصاريف القضاء	☐ دائنو المخزونات و الخدمات	☐ رأس المال	☐ الأرباح أو الخسائر المتراكمة
☐ الضرائب	☐ دائنو التثبيتات	☐ الأرباح أو الخسائر الى تاريخ التصفية	☐ رصيد الجاري للشريك
☐ الضمان الاجتماعي			☐ نتيجة التصفية
☐ الأجور			
☐ امتياز مرفق عمومي			

تصفية الشركات

v. المعالجة المحاسبية لعملية التصفية :

التسجيل المحاسبي لعمليات التصفية يتطلب اتباع الخطوات التالية :

1-تسجيل قيد الافتتاح:

بعد استلام المصفي ميزانية الشركة عند تاريخ التصفية بحيث تسلم الشركة كل أصولها للمصفي و تسجل مدينا بالقيمة الصافية كما تسجل دائنا كل التزامات الشركة اتجاه الغير

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
	من ح / الأصول	XXXXXXXXXX	
	الى ح / الخصوم		XXXXXXXXXX
قيد الافتتاح			

تصفية الشركات

2- ترصيد الإهلاكات و المؤونات :

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
28	اهلاك التثبيات	XXXXXXXXXX	
29	خسائو القيمة عن التثبيات	XXXXXXXXXX	
39	خسائر القيمة عن المخزونات	XXXXXXXXXX	
49	خسائر القيمة عن حسابات الغير	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
2	التثبيات		XXXXXXXXXX
3	المخزونات		XXXXXXXXXX
41	الزبائن و الحسابات الملحقه		XXXXXXXXXX
ترصيد الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة			

تصفية الشركات

3- بيع أصول الشركة مع فتح ح/ 12x حساب نتيجة التصفية (ح/ 128)

حالة تحقيق أرباح ناتجة عن بيع الأصول حيث تمثل الأرباح الفرق بين مبلغ التحصيل و أصول الشركة و تسجل في جانب الدائن لحساب نتيجة التصفية

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
512	البنك	XXXXXXXXXX	
2	التشبيات	XXXXXXXXXX	
3	المخزونات	XXXXXXXXXX	
4	حسابات الغير	XXXXXXXXXX	
5	حسابات المالية	XXXXXXXXXX	
128	نتيجة التصفية	XXXXXXXXXX	
في حالة البيع مع تحقيق ربح			

تصفية الشركات

حالة تحقيق خسائر ناتجة عن بيع الأصول حيث تمثل الخسائر الفرق بين مبلغ التحصيل و أصول الشركة و تسجل في جانب المدين لحساب نتيجة التصفية

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
512	البنك	XXXXXXXXXX	
128	نتيجة التصفية	XXXXXXXXXX	
2	التثبيات		XXXXXXXXXX
3	المخزونات		XXXXXXXXXX
4	حسابات الغير		XXXXXXXXXX
5	حسابات المالية		XXXXXXXXXX
في حالة البيع مع تحقيق خسارة			

تصفية الشركات

4- تسديد مصاريف المصفي :

رقم الحساب	البيان	مدین	دائن
128	نتيجة التصفية	XXXXXXXXXX	
512	البنك		XXXXXXXXXX
تسديد مصاريف و أتعاب المصفي			

تصفية الشركات

5 - -تسديد التزامات الشركة :

يقوم المصفي في هذه المرحلة بتسديد جميع الديون حسب الأولوية و يكون التسجيل المحاسبي على النحو التالي :

حالة تحقيق أرباح ناتجة عن تسديد الديون حيث تمثل الأرباح الفرق بين مبلغ التسديد و ديون الشركة و تسجل في جانب الدائن لحساب نتيجة التصفية

يكون التسديد حسب الأولوية :

رقم الحساب	البيان	مدین	دائن
16	الاقتراطات و ديون مماثلة	XXXXXXXXXX	
4	حسابات الغير	XXXXXXXXXX	
5	حسابات المالية	XXXXXXXXXX	
512	البنك	XXXXXXXXXX	
128	نتيجة التصفية	XXXXXXXXXX	
في حالة البيع مع تحقق ربح			

1- ديون الممتازة:

ضرائب- الضمان الاجتماعي -

مصاريف قضائية-اجور

تصفية الشركات

حالة تحقيق خسارة ناتجة عن تسديد الديون حيث تمثل الخسارة الفرق بين مبلغ التسديد و ديون الشركة و تسجل في جانب المدين لحساب نتيجة التصفية

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
16	الاقتراطات و ديون مماثلة	XXXXXXXXXX	
4	حسابات الغير	XXXXXXXXXX	
5	حسابات المالية	XXXXXXXXXX	
128	نتيجة التصفية	XXXXXXXXXX	
512	البنك		XXXXXXXXXX
في حالة البيع مع تحقيق خسارة			

تصفية الشركات

6-تحويل رصيد الصندوق الى البنك

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
512	البنك	XXXXXXXXXX	
53	الصندوق		XXXXXXXXXX
تحويل رصيد الصندوق الى البنك			

7-إعداد ميزانية قبل توزيع النتيجة : هذه الميزانية تقدم أي مصلحة الضرائب

رح	الاصول	المبالغ	رح	الخصوم	المبالغ
	الاصول غير جارية	-		رؤوس الاموال الخاصة	
	الاصول الجارية	-	101	رأس المال الصادر	XXXXXXXXXX
			11	ترحيل من جديد	XXXXXXXXXX
455	حساب الجاري للشريك	XXXXXXXXXX	12	نتيجة الصافية	XXXXXXXXXX
	المتاحات و ما يماثلها		128	نتيجة التصفية	XXXXXXXXXX
512	البنك	XXXXXXXXXX		الخصوم غير جارية	-
			168	قرض الشريك	XXXXXXXXXX
				الخصوم الجارية	-
			455	حساب الجاري للشريك	XXXXXXXXXX
	المجموع			المجموع	

تصفية الشركات

8- تحديد حصة كل شريك:

بحيث نقوم توزيع نتيجة التصفية و المبالغ المرحلة والاحتياطات على الشركاء مع ترصيد حساب رأس المال , كما نقوم بترصيد القروض الممنوحة للشريك أو العكس,

9- إعداد الميزانية بعد تحديد حصة كل شريك

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الاصول	رح
				الأصول الجارية	
	الخصوم الجارية		xxxxxxxxxx	حساب الجاري للشريك	455
				المتاحات و ما يماثلها	
xxxxxxxxxx	حساب الجاري للشريك	455	xxxxxxxxxx	البنك	512
	المجموع			المجموع	

10- إقفال كل الحسابات

رقم الحساب	البيان	مدین	دائن
455	حساب الجاري للشريك	xxxxxxxxxx	
455	حساب الجاري للشريك		xxxxxxxxxx
512	البنك		xxxxxxxxxx
ترصيد كل الحسابات			