

## المحور الأول: تصفية شركة التضامن

### 1- الجانب القانوني لتصفية الشركات

#### 1-1- تعريف التصفية

معناها إنهاء نشاط الشركة، وبيع جميع موجودات الشركة واستخدام التحصيلات النقدية في سداد ما عليها من التزامات، ثم تقسيم ما يتبقى من أصول بين الشركاء، حيث بانتهاء التصفية تنقضي الشركة.

#### 1-2- أسباب التصفية

يتم حل الشركة وتصفيتها لأسباب عديدة منها:

- 1- انقضاء أجل الشركة المنصوص عليها في العقد.
- 2- انتهاء غرض الشركة حيث أن هذا الغرض محدد في نظامها.
- 3- هلاك مال الشركة.
- 4- اتفاق الشركاء على حل الشركة قبل الأجل.
- 5- إصدار حكم قضائي بحل الشركة.

#### 1-3- المظاهر القانونية للتصفية

حل الشركة هو القرار الذي يصدر عن المحكمة أو الجمعية العامة الطارئة أو الشركاء بإنهاء الوجود القانوني للشركة.

وهذا القرار لا يفقدها شخصيتها المعنوية، حيث تبقى قائمة لاحتياجات التصفية إلى أن يتم إقفالها ويتبع عنوان أو اسم الشركة بالبيان الآتي: "شركة في حالة تصفية".

ولا ينتج حل الشركة آثاره على الغير إلا ابتداء من اليوم الذي تنشر فيه في السجل التجاري.

#### 1-4- إجراءات التصفية

عندما يتخذ قرار تصفية الشركة، يتولى التصفية شخص أو أكثر يتفق عليه أغلب الشركاء، كما قد تقوم المحكمة بتعيين المصفي إذا لم يتفق الشركاء على تعيينه، وبمجرد تعيين المصفي، يتولى إدارة أعمال الشركة.

#### 1-5- مهام المصفي

وتتمثل في:

- 1- احترام العقود التي بدأ إنجازها قبل التصفية.
- 2- تحصيل الديون المستحقة للشركة.
- 3- بيع ممتلكات الشركة بالطريقة الأنسب.
- 4- تسديد الديون المستحقة على الشركة.
- 5- تمثيل الشركة أمام القضاء في كل ما يتعلق بأعمال التصفية.

6- تقديم كشف حساب تفصيلي للشركاء عن أعمال التصفية لاعتماده وإبراء إدارة المصفي وإعفائه من الوكالة والتحقق من اختتام التصفية.

### ملاحظة:

سداد ما على الشركة من التزامات على أن يراعي أولوية السداد وفقا للترتيب الآتي:

- 1- أتعاب المصفي ومصاريف التصفية.
- 2- الديون الممتازة (مصاريف قضائية، ضرائب، ضمان اجتماعي، أجور العمال، الإيجار...).
- 3- الديون العادية المستحقة لدائني الشركة (كالموردين).
- 4- توزيع أموال الشركة الباقية على الشركاء طبقا لحقوقهم.

### 2- المعالجة المحاسبية لتصفية الشركات

عندما يعين المصفي فإنه يطالب مدير الشركة أن يعد الميزانية في تاريخ حل الشركة، وذلك لإظهار المركز المالي الصافي بهذا التاريخ، وفي ضوء هذه الميزانية يقوم المصفي بإنجازه مهامه.

ينتج عن عملية التصفية إما ربح أو خسارة التي يجب إظهارها في حساب 123 "نتيجة التصفية".

### 1-2- التسجيل المحاسبي لعملية التصفية في شركة التضامن

1. ترصيد حسابات الاهتلاكات وخسائر القيمة.
2. بيع الأصول: وينتج عنها ربح أو خسارة (تسجل في حساب 123 "نتيجة التصفية").
3. تسديد مصاريف وأتعاب المصفي.
4. إعداد الميزانية قبل تحديد حصة الشركاء.
5. تحديد حصة الشركاء.
6. إعداد الميزانية بعد تحديد حصص الشركاء.
7. إقفال كل الحسابات (السنة).

### تنفيذ المعالجة المحاسبية التصفية

وتمر بالمراحل الآتية:

#### 1- ترصيد حسابات الاهتلاكات وحسابا

التاريخ

	X	إهلاك التثبيات	28
	X	خسائر القيمة عن التثبيات	29
	X	خسائر القيمة عن المخزونات	39
	X	خسائر القيمة عن حسابات الغير	49
	X	خسائر القيمة عن الحسابات المالية	59
XX		التثبيات	2



.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	الشريك 2
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	المجموع

## 6- إعداد الميزانية بعد تحديد حصة كل شريك.

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
XXX	ش 1 ح ح	4551	XXXXX	البنك	512
XX	ش 2 ح ح	4552			
XXXXX	مجموع الخصوم		XXXXX	مجموع الأصول	

## 7- إقفال كل الحسابات بتسديد حقوق الشركاء.

	XXX			4551
	XXX			4552
XXXXX			512	

**تطبيق 01:** فيما يلي ميزانية شركة تضامن مصطفى ، أيمن وعائشة بتاريخ التصفية 2011/12/31 ممثلة بالعناصر الآتية:

المبالغ	الخصوم	مبالغ صافية	إهلاكات خسارة ق	مبالغ إجمالية	الأصول
300 000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>				<u>الأصول غير الجارية</u>
400 000	1011 : مساهمات مصطفى				211 : أراضي
500 000	1012 : مساهمات أيمن	700 000	100 000	800 000	218 معدات نقل
90 000	1013 : مساهمات عائشة	350 000	150 000	500 000	
(240 000)	106 : احتياطات				<u>الأصول الجارية</u>
(60 000)	11 : الترحيل من جديد				30 : بضائع
	129 : نتيجة الدورة	270 000	30 000	300 000	411 : زبائن
	<u>الخصوم غير جارية</u>	60 000	20 000	80 000	4551 : حساب ج مصطفى
200 000	158 : مؤونات الخسائر المحتملة	172 500		172 500	4552 : حساب ج. أيمن
100 000	164 : اقتراضات لدى مؤسسات القرض	50 000		50 000	512 : البنك
	<u>الخصوم الجارية</u>	240 000		240 000	53 : الصندوق
	401 : موردو المخزونات	60 000		60 000	
110 000	421 : الأجر المستحقة للعمال				
250 000	431 : الضمان الاجتماعي				
80 000	445 : الرسم على رقم الأعمال				
120 000	4553 : حساب جاري عائشة				
52 500					
<b>1 902 500</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>1 902 500</b>	<b>300 000</b>	<b>2 202 500</b>	<b>مجموع الأصول</b>

حيث أن الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر حسب مشاركتهم في رأس المال

- 1- تم تحقيق الأصول كما يلي:  
الأراضي بيعت بمبلغ 850 000 دج ، معدات النقل: 180 000 دج ، البضائع : 210 000 دج ، كما تم التحصيل من الزبائن ما قيمته : 50 000 دج . كل العمليات تمت عن طريق البنك.
- 2- مؤونات الخسائر المحتملة تخص نزاع مع زبون نتج عنه دفع من طرف المصفي مبلغ 250 000 دج بشيك بنكي، كما تم تسديد الديون وكذلك مصاريف التصفية التي بلغت 160 000 دج عن طريق البنك.

**المطلوب:** تسجيل قيود التصفية.

### التسجيل المحاسبي لعملية التصفية في شركة التضامن

1. ترصيد حسابات الاهتلاكات وخسائر القيمة.
2. بيع الأصول: وينتج عنها ربح أو خسارة (تسجل في حساب 123 "نتيجة التصفية").
3. تسديد مصاريف وأتعاب المصفي.
4. إعداد الميزانية قبل تحديد حصة الشركاء.
5. تحديد حصة الشركاء.
6. إعداد الميزانية بعد تحديد حصص الشركاء.
7. إقفال كل الحسابات (السنة).

### الحل

#### 1-ترصيد حسابات الاهتلاكات وحسابات خسائر القيمة

	150 000	إهلاك معدات نقل	28
	100 000	خسائر القيمة عن الأراضي	29
	30 000	خسائر القيمة عن المخزونات	39
	20 000	خسائر القيمة عن حسابات الغير	49
150 000		أراضي	211
100 000		معدات نقل	218
30 000		مخزونات البضائع	30
20 000		حسابات الغير	411

#### 2- بيع أو تحقيق الأصول وإخراجها من الميزانية (بما فيها الصندوق)

وينتج عن ذلك ربح (د/123 دائن) في حالة بيع الأصول (بأكثر من) بمبلغ يفوق القيمة المحاسبية الصافية، كما يمكن أن ينتج عن ذلك خسارة (د/123 مدين) في حالة بيع الأصول بمبلغ يقل عن القيمة المحاسبية الصافية.

**\*حالة الربح:**

	1 350 000	البنك	512
	90 000	نتيجة التصفية	123
700 000		أراضي	211
350 000		معدات نقل	218
270 000		مخزونات البضائع	30
60 000		الزبائن	411

60 000		الصندوق (تحقيق الأصول مع إثبات خسارة في نتيجة التصفية)	53
--------	--	---	----

## 3- تسديد الديون ومصاريف التصفية

	<b>210 000</b>	<b>نتيجة التصفية</b>	<b>123</b>
	<b>200 000</b>	مؤونة الخسائر المحتملة	<b>158</b>
	<b>100 000</b>	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	<b>164</b>
	<b>110 000</b>	موردو المخزونات	<b>401</b>
	<b>250 000</b>	الأجور المستحقة للعمال	<b>421</b>
	<b>80 000</b>	الضمان الاجتماعي	<b>431</b>
	<b>120 000</b>	الرسم على رقم الأعمال البنك	<b>4455</b>
<b>1 070 000</b>		(تصفية الديون ودفن مصاريف التصفية)	<b>512</b>

## 4- إعداد الميزانية قبل تحديد حصة كل شريك

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
300 000	ر ش مساهمات مصطفى	1011	<b>300 000</b>	<b>نتيجة التصفية (خسارة)</b>	<b>123</b>
400 000	ر ش مساهمات أيمن	1012	<b>520 000</b>	<b>البنك</b>	<b>512</b>
500 000	ر ش مساهمات عائشة	1013	172 500	ش مصطفى ح جاري	4551
90 000	احتياطات	106	50 000	ش أيمن ح جاري	4552
(240 000)	الترحيل من جديد	119			
(60 000)	نتيجة الدورة	129			
52 500	ش عائشة ح جاري	4553			
1 042 500	مجموع الخصوم		1 042 500	مجموع الأصول	

وتظهر د/123 نتيجة التصفية في جانب الأصول في حالة خسارة وفي جانب الخصوم في حالة الربح.

## 5- تحديد حصة كل شريك

يتم استخراج رصيد د/455 الخاص بكل شريك بترصيد حسابات رؤوس الأموال و د/123 نتيجة التصفية في الحسابات الجارية للشركاء

العناصر الشركاء	101 ر. الشركة	106 احتياطات	(119) محول ج	(129) نتيجة السنة المالية	(123) نتيجة التصفية	المجموع في 455	الرصيد القديم 455	الرصيد الجديد 455
ش مصطفى	300000	22500	(60000)	(15000)	(75000)	<b>172500</b>	(172500)	<b>0</b>
ش أيمن	400000	30000	(80000)	(20000)	(10000)	<b>230000</b>	(50000)	<b>180000</b>
ش عائشة	500000	37500	(100000)	(25000)	(125000)	<b>287500</b>	52500	<b>340000</b>
المجموع	1200000	90000	(240000)	(60000)	(300000)	<b>690000</b>	170000	<b>520000</b>

300 000	ر ش مساهمات مصطفى	1011
400 000	ر ش مساهمات أيمن	1012
500 000	ر ش مساهمات عائشة	1013
90 000	الاحتياطات	106
240 000	الترحيل من جديد	119
60 000	نتيجة الدورة	129
300 000	<b>نتيجة التصفية (خسارة)</b>	<b>123</b>
172 500	ش مصطفى ح جاري	4551
230 000	ش أيمن ح جاري	4552
287 500	ش عائشة ح جاري	4553

**6- إعداد الميزانية بعد تحديد حصة كل شريك.**

$$\text{رصيد ح/} = 172500 - 172500 = 4551$$

$$\text{رصيد ح/} = 50000 - 230000 = 4552$$

$$\text{رصيد ح/} = 52500 + 287500 = 4553$$

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
0	ش مصطفى ح جاري	4551	520 000	البنك	512
180 000	ش أيمن ح جاري	4552			
340 000	ش عائشة ح جاري	4553			
520 000	مجموع الخصوم		520 000	مجموع الأصول	

**7- إقفال كل الحسابات بتسديد حقوق الشركاء.**

	180 000	ش أيمن ح جاري	4552
	340 000	ش عائشة ح جاري	4553
520 000		البنك	512