

| | | |
|------------------------------------|--|------------------------------------|
| جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي | كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير | قسم العلوم المالية والمحاسبة |
| السنة أولى ماستر: محاسبة وتدقيق | مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 01 | أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد |
| السنة الجامعية: 2024م / 2025م | السداسي الأول | من سبتمبر 2024 إلى جانفي 2025م |

1. التسجيل المحاسبي لعمليات التصفية وفق النظام المحاسبي المالي: تمر عملية التصفية محاسبيا بعدة مراحل يمكن ترتيبها من خلال الشكل الموالي:

الشكل 01: الخطوات المحاسبية لعملية تصفية شركة تجارية:



المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

1.1. مرحلة تحديد نتيجة التصفية:

هذه المرحلة لا تعتبر إجبارية، لكنها تساعد في معرفة نتيجة التصفية، إذا كانت ربح أو خسارة، أي إذا كانت قيمة التنازل عن عناصر الأصول المادية أكبر من قيمها المحاسبية الصافية، وكانت قيمة تحصيل حقوق الشركة من الغير لا تقل عن قيمها المحاسبية الصافية تكون نتيجة التصفية ربح. أي بعبارة أخرى إذا كان مجموع عناصر الأصول المتنازل عنها والحقوق المحصلة أكبر من القيمة المحاسبية الصافية لهذه العناصر تكون نتيجة التصفية ربح، والعكس صحيح، ويمكن توضيح هذه المرحلة من خلال الجدول الموالي:

الجدول 01: كيفية تحديد نتيجة التصفية:

| البيان | قيم البيع | القيم المحاسبية الصافية | نتيجة التصفية | |
|--|-----------|-------------------------|---------------|--------|
| | | | ربح | خسارة |
| المباني | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| المباني | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| معدات النقل | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| مواد ولوازم | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| مواد مصنعة | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| المجموع | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx | xxxxxx |
| نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة | | | | |

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

2.1. مرحلة ترصيد الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة:

نعلم أن الإهلاكات عندما تكون الشركة تمارس نشاطها فإنها تسجلها في نهاية السنة وتكون من حساب 681 إلى حساب الأصل المادي أو الغير المادي المعني بالإهلاك (أي ح/28xx)، لكن عند التصفية يجب ترصيد الحساب ح/28xx الذي كان دائنا وجعله مدينا بقيمة الإهلاك المتراكم من تاريخ بداية استعمال الأصل المعني بالإهلاك إلى غاية تاريخ التوقف عن ممارسة النشاط من أجل تصفية الشركة، ونفس الشيء بالسنة لخسائر القيمة والمؤونات، ويمكن توضيح هذه المرحلة من خلال القيد التالي:

| تاريخ التصفية | | | | |
|---------------|--|--|------|-------|
| xxxxxx | ح/ اهلاك المباني | | | 2813 |
| xxxxxx | ح/ اهلاك معدات وأدوات | | | 2815 |
| xxxxxx | ح/ اهلاك تجهيزات مكتب | | | 28181 |
| xxxxxx | ح/ اهلاك معدات النقل | | | 28182 |
| xxxxxx | ح/ خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات | | | 3921 |
| xxxxxx | ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | | 4911 |
| xxxxxx | ح/ مباني | | 213 | |
| xxxxxx | ح/ معدات وأدوات | | 215 | |
| xxxxxx | ح/ تجهيزات مكتب | | 2181 | |
| xxxxxx | ح/ معدات النقل | | 2182 | |
| xxxxxx | ح/ المواد القابلة للاستهلاك | | 321 | |
| xxxxxx | ح/ الزبائن | | 411 | |
| | ترصيد الإهلاكات والمؤونات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول | | | |

3.1. مرحلة سحب الأموال الموجودة في حسابات الصندوق والبنك:

ويكون السحب من طرف المصفي المعين، أي أننا نقوم بترصيد الحسابات النقدية، وذلك وفق القيد التالي:

| تاريخ سحب الأموال | | | | |
|-------------------|--------|-----------------------------|------|--|
| | xxxxxx | ح/ المصفي | 4621 | |
| xxxxxx | | ح/ البنوك والحسابات الجارية | 512 | |
| xxxxxx | | ح/ صندوق الأموال | 53 | |
| | | ترصيد حسابات ح/512 و ح/53 | | |

4.1. مرحلة تحصيل حقوق الشركة من عند الغير:

كتحصيل قيمة الزبائن وأوراق القبض مثلا، أي ترصيد لحسابات الزبائن وأوراق القبض، ويمكن توضيح هذه المرحلة وفق القيد التالي:

| تاريخ تحصيل حقوق الشركة من عند الغير | | | | |
|--------------------------------------|--------|----------------------------|------|--|
| | xxxxxx | ح/ المصفي | 4621 | |
| xxxxxx | | ح/ الزبائن | 411 | |
| xxxxxx | | ح/ أوراق القبض | 413 | |
| | | ترصيد حسابات ح/411 و ح/413 | | |

5.1. مرحلة بيع الأصول المادية للشركة:

ويكون قيد التنازل إما بتسجيل قيم الأصول المتنازل عنها بقيمتها المحاسبية الصافية، مع تسجيل حساب نتيجة التصفية في الطرف الدائن إذا كانت هذه النتيجة ربح، أو في الطرف المدين مع حساب المصفي إذا كانت خسارة، وذلك وفق القيد التالي:

| تاريخ التنازل عن الأصول | | | | |
|-------------------------|--------|--|------|--|
| | xxxxxx | ح/ المصفي | 4621 | |
| xxxxxx | | ح/ مباني | 213 | |
| xxxxxx | | ح/ معدات وأدوات | 215 | |
| xxxxxx | | ح/ تجهيزات مكتب | 2181 | |
| xxxxxx | | ح/ معدات النقل | 2182 | |
| xxxxxx | | ح/ مواد قابلة للاستهلاك | 321 | |
| xxxxxx | | ح/ منتوجات مصنعة | 355 | |
| xxxxxx | | ح/ نتيجة التصفية | 123 | |
| | | ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الصافية إلى حساب المصفي | | |

حيث أن القيمة النقدية التي ستظهر في حساب المصفي تساوي مجموع القيمة المحاسبية الصافية لعناصر الأصول المتنازل عنها زائد قيمة نتيجة التصفية، وإذا كانت نتيجة التصفية خسارة، فإن القيمة النقدية التي ستظهر في حساب المصفي تساوي مجموع القيمة المحاسبية الصافية لعناصر الأصول المتنازل عنها مطروح منها قيمة نتيجة التصفية.

أو يمكن تسجيل عناصر الأصول بقيمتها السوقية، وهنا لا يمكن إظهار نتيجة التصفية في قيد التنازل عن الأصول المادية وغير المادية، ويكون القيد كما يلي:

| تاريخ التنازل عن الأصول | | | |
|-------------------------|--------|--|------|
| xxxxxx | xxxxxx | ح/ المصفي | 4621 |
| xxxxxx | | ح/ مباني | 213 |
| xxxxxx | | ح/ معدات وأدوات | 215 |
| xxxxxx | | ح/ تجهيزات مكتب | 2181 |
| xxxxxx | | ح/ معدات النقل | 2182 |
| xxxxxx | | ح/ مواد قابلة للاستهلاك | 321 |
| xxxxxx | | ح/ منتوجات مصنعة | 355 |
| | | ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الصافية إلى حساب المصفي | |

6.1. مرحلة تسديد مصاريف التصفية: هي جميع المصاريف التي تحتاجها عملية التصفية وكذلك أتعاب المصفي، ويكون القيد كالآتي:

| 12 أكتوبر 2015م | | | |
|-----------------|--------|------------------------------------|------|
| xxxxxx | xxxxxx | ح/ نتيجة التصفية | 123 |
| xxxxxx | | ح/ المصفي | 4621 |
| | | تسديد مصاريف التصفية وأتعاب المصفي | |

وهنا يكون حساب المصفي في الدائن لأنه سيسحب من حسابه الذي فتحه من أجل عملية التصفية من أجل أخذ حقوقه.

7.1. مرحلة تسديد ديون الشركة:

نعلم أن ديون الشركة عند دفعها تعتبر كترصيد لحساباتها، مما يعني أن هذه العملية هي عبارة عن نقل حسابات الديون من الطرف الدائن إلى المدين من أجل ترصيدها، وذلك وفق القيد التالي مثلا:

| تاريخ تسديد الديون | | | |
|--------------------|--------|---|------|
| xxxxxx | xxxxxx | ح/ الموردون | 401 |
| xxxxxx | xxxxxx | ح/ أوراق الدفع | 403 |
| xxxxxx | | ح/ المصفي | 4621 |
| | | ترصيد حسابات الالتزامات للشركة وذلك بتسديد قيمتها من طرف المصفي | |

ويكون حساب المصفي في الدائن، لأنه سيسحب الأموال من حسابه الذي فتحه من أجل تسديد هذه الديون.

8.1. مرحلة ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

تعتبر الأموال المتبقية في حساب المصفي بعد تسديد جميع ديون الشركة (أي بعد تسديد مصاريف التصفية وجميع الدون الأخرى) أموال خاصة للشركة أي لا يشاركها فيها أحد، لذلك يجب أن يكون المبلغ المتبقي في حساب المصفي يساوي مجموع المبالغ الموجودة في عناصر الأموال الخاصة، أي حساب المصفي يساوي مجموع الأموال الخاصة، ويمكن إظهار هذه العلاقة مثلا من خلال الميزانية التالية:

الجدول 02: الميزانية بعد تصفية عناصر الأصول وتسديد الديون:

| المبالغ | الأموال الدائمة | ر.ح | المبالغ | الأصول | ر.ح |
|---------|-----------------------|------|---------|--------------|------|
| xxxxx | رؤوس الأموال الخاصة | 101 | xxxxx | المصفي | 4621 |
| xxxxx | احتياطات قانونية | 1061 | | | |
| xxxxx | نتيجة الدورة | 120 | | | |
| xxxxx | نتيجة التصفية | 123 | | | |
| xxxxx | مجموع الأموال الدائمة | | xxxxx | مجموع الأصول | |

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

ويتم ترصيد الأموال الخاصة من خلال القيد التالي:

| تاريخ ترصيد عناصر الأموال الخاصة | | | |
|----------------------------------|-------|--|------|
| | xxxxx | ح/ رأس المال | 101 |
| | xxxxx | ح/ الاحتياطات القانونية | 1061 |
| | xxxxx | ح/ الاحتياطات الاختيارية | 1062 |
| | xxxxx | ح/ مرحل من جديد | 110 |
| | xxxxx | ح/ نتيجة الدورة | 12 |
| | xxxxx | ح/ نتيجة التصفية | 123 |
| xxxxx | | ح/ مساهمات للتسديد ترصيد حسابات رؤوس الأموال الخاصة | 4567 |

وإذا كانت نتيجة التصفية خسارة أو نتيجة الدورة، كذلك فإنه يجب تسجيلها في الطرف الدائن، لأن أصل الخسارة أن تسجل في الطرف المدين أو في الطرف الدائن بين قوسين، وعند ترصيدهما تنقل حساباتهما إلى الطرف الدائن.

9.1 مرحلة دفع الرصيد المتبقي من أموال التصفية للمساهمين في رأس مال الشركة:

يتحصل كل مساهم في رأس المال الشركة على نصيبه من الأموال المتبقية بعد تسديد جميع الديون والالتزامات، وذلك بقسمة هذه الأموال المتبقية على مجموع الأسهم المكونة لرأس مال الشركة، ودفع لكل مساهم نصيب كل سهم من الأموال المتبقية مضروب في عدد الأسهم المملوكة في رأس المال. ويكون قيد دفع الأموال المتبقية من عملية التصفية إلى المساهمين المشاركين في رأس المال كما يلي:

| تاريخ دفع الأموال المتبقية إلى المساهمين | | | |
|--|-------|---------------------------------------|------|
| | xxxxx | ح/ مساهمات للتسديد | 4567 |
| xxxxx | | ح/ المصفي | 4621 |
| | | تكملة ترصيد الحسابات (ح/4567؛ ح/4621) | |

حيث: قيمة السهم الواحد من عملية التصفية = المبلغ المتبقي من عملية التصفية بعد تسديد الديون / عدد الأسهم؛

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

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد