

قسم المحاسبة
محاسبة الشركات
المرحلة الثانية

اعداد : م.م. سحر عبد الحسين

م/ المعالجات المحاسبية التصفية الشركات
التضامنية

المعالجات المحاسبية التصفية الشركات التضامنية

تمثل التصفية على انها الشكل القانوني للشركة وكذلك انتهاء الشخصية المعنوية لها للعديد من الاسباب التي حددها قانون الشركات 21.

اسباب تصفية الشركات

1- عدم مباشرة الشركة نشاطها رغم مرور سنة على تأسيسها دون عذر مشروع او توقفها عن ممارسة النشاط مدة متصلة تزيد عن السنة.

2- انجاز الشركة للمشروع التي تأسست لتنفيذه او استحالة تنفيذه.

3- فقدان الشركة 75% من راس مالها الاسمي وعدم اتخاذ اجراءات زيادة او تخفيض راس مالها.

خطوات التصفية

1- يصدر المسجل قرار التصفية وتعيين المصفي خلال عشرة ايام من تاريخ تسلمه موافقة الهيئة القطاعية.

2- تتوقف الشركة فور تبليغها بقرار التصفية عن احداث اي تغيير في عضويتها.

3- تحتفظ الشركة بشخصيتها المعنوية خلال مدة التصفية على ان يذكر انها تحت التصفية.

4- يضع المصفي يده فور تعيينه على اصول الشركة بما فيها من سجلات ووثائق واوراق.

5- يدعوا المصفي خلال عشرة ايام من تاريخ تصفية دائني الشركة لتسوية الديون والحقوق على الشركة.

6- يسدد المصفي ديون الشركة وفق الترتيب الاتي :

أ- المبالغ المستحقة للعاملين في الشركة.

ب- المبالغ المستحقة للدولة.

ت- المبالغ الاخرى المستحقة حسب ترتيب امتيازها.

ولبيان عمليات وقيود التصفية وبعض المشاكل التي قد تحدث اثناء عملية التصفية فقد تم تصنيف عملية التصفية الى ثلاثة مراحل وهي :

المرحلة الاولى:

أ- تحويل اصول الشركة الى نقد

يتم هنا اقفال جميع بنود الاصول في حساب التصفية بالقيم الدفترية الظاهرة في قائمة المركز المالي بتاريخ التصفية وذلك كما يلي:

من ح/ التصفية

الى مذكورين

ح/ العقار

ح/ السيارات

ح/ المدينون.... الخ

واحيانا اصل واحد فقط .

وعند تحصيل المبالغ النقدية الناتجة عن بيع الاصول ذلك يجعل حساب التصفية دائنا وحساب البنك او الصندوق مدينا وكما يلي:

من ح/ البنك/الصندوق

الى ح/ التصفية

ب - احيانا تحويل كل اصل على حدة الى نقد وسوف يكون القيد .

اذا كان الفرق يمثل ربح

من ح/ البنك/الصندوق

الى مذكورين

ح/ الاصل المباع (بالقيمة الدفترية)

ح / التصفية (ربح)

اما اذا كان خسارة

من المذكورين

ح / البنك/الصندوق

ح / التصفية

الى ح / الاصل المباع (بالقيمة الدفترية)

المرحلة الثانية :

سداد التزامات الشركة بعد تحويل اصول الشركة الى نقد تأتي مرحلة سداد التزامات الشركة ويجب ملاحظة الديون التي للغير اولا ثم ديون الشركاء لاحقا ويجب سداد مصاريف التصفية ثم البدء بسداد الديون.

أ- مصاريف التصفية

من ح / مصاريف التصفية

الى ح / البنك/الصندوق

عن سداد المصاريف

من ح / التصفية

الى ح / مصاريف التصفية

اقفال حساب مصاريف التصفية

ب – الدائون

من ح / الدائون (بالقيمة الدفترية)

الى ح / البنك/الصندوق

اما اذا تمكن المصفي من الحصول على خصم عند سداد الديون فيمثل هذا الخصم ربحا يثبت في حساب التصفية

من ح/ الدائنون (بالقيمة الدفترية)

الى مذكورين

ح/ البنك

ح/ التصفية (ربح)

المرحلة الثالثة:

توزيع المتبقي على الشركاء بعد الانتهاء من سداد الالتزامات يقوم المصفي بأقفال حساب الاحتياطيات والحسابات الشخصية المرحلة في حساب رؤوس اموال الشركاء ويتم توزيع التصفية حسب نسب رؤوس الاموال .

اذا كان هناك ربحا

من ح/ التصفية

الى مذكورين

ح/ راس مال الشريك أ

ح/ راس مال الشريك ب

اما اذا كان ناتج التصفية خسارة فيكون القيد:

من مذكورين

ح/ راس مال الشريك أ

ح/ راس مال الشريك ب

الى ح/ التصفية

وبعد الانتهاء من ترصيد حسابات رؤوس الاموال فاذا كانت مدينة يجب عليهم ان يقومو بسداد هذه الخسائر

من ح/ البنك/الصندوق

الى ح/ راس مال الشريك

(تحيل المبالغ المستحقة على الشريك نتيجة التصفية)

اما اذا كانت ارصدة رؤوس الاموال دائنة فيكون القيد

من ح/ راس مال الشريك

الى ح/ البنك/الصندوق

مثال / اتفق كل من الشريك خالد وصالح وناصر على تصفية شركتهم
حيث تم الاتفاق على الاتي:

- 1- تم توكيل مكتب الاحمد للمحاسبة كمصفي ليقوم بعملية التصفية.
 2- قام المصفي باجراء القوائم المالية تاريخ التصفية حيث ظهرت قائمة المركز المالي ما يلي:

<u>مطلوبات + حق الملكية</u>	<u>الاصول</u>
	<u>أصول متداولة</u>
90000 الدائنون	400000 بنك
50000 قرض الشريك صالح	20000 جاري الشريك صالح
140000	420000
	<u>الأصول الثابتة</u>
200000 راس مال الشريك خالد	380000 اراضي
300000 راس مال الشريك صالح	150000 الالات
300000 راس مال الشريك ناصر	50000 اثاث
60000 الاحتياطي العام	
860000	580000
1000000	1000000

- 3- تم بيع الالات والاثاث دفعة واحدة بمبلغ 180000 دينار وبيعت الارض بمبلغ 190000 دينار وتم استلام الشيكات الخاصة بالبيع.
 4- تم سداد التزامات الشركة بما فيها قرض الشريك صالح بشيك .
 5- بلغت مصاريف التصفية 30000 دينار سددت بشيك.

م/ عمل القيود اليومية

الحل //

200000 من ح/ التصفية

الى مذكورين

150000 ح/ الالات

50000 ح/ الاثاث

٣

180000 من ح/ البنك

180000 الى ح/ التصفية

تحصيل مبلغ بيع الالات والاثاث

من مذكورين

190000 ح/ البنك (بيع الارض وتحصيل المبلغ بشيك)

190000 ح/ التصفية (الفرق 380000 - 190000)

380000 الى ح/ الاراضي (المبلغ في قائمة المركز المالي)

عن بيع الارض وتحصيل المبلغ بشيك

-4

20000 من ح/ قرض الشريك صالح

20000 الى ح/ جاري الشريك صالح

عن تخفيض قيمة القرض بمبلغ الحساب الجاري

من المذكورين

90000 ح/ الدائنون قرض الشريك صالح جاري الشريك صالح

30000 ح/ قرض الشريك صالح (20000 - 50000)

120000 الى ح/ البنك

٥

30000 من ح/ مصاريف التصفية

30000 الى ح/ البنك

30000 من ح/ التصفية

30000 الى ح/ مصاريف التصفية

مثال/ فيما يلي ميزانية الشركة التضامنية المكونة من (أ,ب,ج) الذين يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (3:3:4) على التوالي:

الميزانية كما في 2008/1/1

مطلوبات + حق الملكية	الاصول
2000000 الدائنون	850000 الصندوق
2320000 راس مال أ	5150000 اصول اخرى
1260000 راس مال ب	
420000 راس مال ج	
6000000	6000000

وفي ذلك التاريخ تقرر تصفية الشركة بسبب الخلافات المستمرة بين الشركاء والاتي اجراءات تصفية الشركة:

1- تم بيع الاصول الاخرى بخسارة 20% من القيمة الدفترية.
2- بلغت مصاريف التصفية واجور المصفي 130000 دينار دفعت بشيك.

3- تنازل الدائنون عن 10% من ديونهم الى الشركاء.

م/ اعداد تقرير التصفية واثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة .

//الحل

خسارة بيع الاصول الاخرى = كلفة الاصول الاخرى * 20%

= 5150000 * 20% = 1030000 دينار

النقد المتحصل = الاصول الاخرى _ خسارة بيع الاصول الاخرى

$$\text{النقد المتحصل} = 5150000 - 1030000 = 4120000 \text{ دينار}$$

توزيع خسارة بيع الاصول الاخرى

$$\text{نصيب الشريك أ من الخسارة} = 10/4 * 1030000 = 412000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك ب من الخسارة} = 10/3 * 1030000 = 309000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك ج من الخسارة} = 10/3 * 1030000 = 309000 \text{ دينار}$$

توزيع مصاريف التصفية

$$\text{نصيب الشريك أ من مصاريف التصفية} = 10/4 * 130000 = 52000$$

$$\text{نصيب الشريك ب من مصاريف التصفية} = 10/3 * 130000 = 39000$$

$$\text{نصيب الشريك ج من مصاريف التصفية} = 10/3 * 130000 = 39000$$

مقدار تنازل الدائنون عن ديونهم

$$200000 \text{ دينار} = 100/10 * 2000000$$

$$\text{نصيب الشريك أ من مبلغ تنازل الدائنون} = 10/4 * 200000 = 80000$$

$$\text{نصيب الشريك ب من مبلغ تنازل الدائون} = 10/3 * 200000 = 60000$$

$$\text{نصيب الشريك ج من مبلغ تنازل الدائون} = 10/3 * 200000 = 60000$$

$$\text{نصيب الشريك أ من خسائر التصفية} = 80000 - 52000 + 412000 = 384000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك ب من خسائر التصفية} = - 39000 + 309000 = 288000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك ج من خسائر التصفية} = - 39000 + 309000 = 288000 \text{ دينار}$$

من المذكورين

384000 ح/ راس مال الشريك أ

288000 ح/ راس مال الشريك ب

288000 ح/ راس مال الشريك ج

960000 الى ح/ التصفية

من المذكورين

4120000 من ح/ الصندوق

1030000 ح/ التصفية (خسارة)

5150000 الى ح/ الاصول الاخرى

130000 من ح/ مصاريف التصفية

130000 الى ح/ الصندوق

130000 من ح/ التصفية

130000 الى ح/ مصاريف التصفية

2000000 من ح/ الدائنون

الى مذكورين

200000 ح/ التصفية

1800000 ح/ الصندوق

تقرير التصفية (المبالغ بالآلاف الدنانير)

حق الملكية			المطلوبات	الاصول		التفاصيل
راس مال ج	راس مال ب	راس مال أ	الدائون	اصول اخرى	نقدية	
420	1260	2320	2000	5150	850	الرصيد قبل التصفية
(309)	(309)	(412)	----	(5150)	4120	بيع الاصول الاخرى
111	951	1908	2000	0	4970	الرصيد
(39)	(39)	(52)	----	----	(130)	سداد الالتزامات (م.التصفية)
72	912	1856	2000	0	4840	الرصيد
60	60	80	(2000)	----	(1800)	سداد الالتزامات (الدائون)
132	972	1936	0	0	3040	الرصيد
(132)	(972)	(1936)	----	----	(3040)	سداد حقوق الشركاء
0	0	0	0	0	0	الرصيد