

الفصل الثالث تصفية وانقضاء الشركة

الأهداف التعليمية

- تعرف على مفهوم وأسباب تصفية الشركات.
- التعرف على أنواع التصفية.
- تحديد القواعد الأساسية لانقضاء وتصفية شركات الأشخاص.
- تحديد النتائج المحتملة لعملية التصفية.
- التعرف على مفهوم التصفية السريعة.
- التعرف على المعالجة المحاسبية للتصفية السريعة.
- مفهوم التصفية التدريجية.
- المعالجة المحاسبية للتصفية التدريجية.

أولاً: مفهوم وأسباب تصفية شركات الأشخاص:

يتم تصفية الشركات بشكل عام بما فيها شركات الأشخاص لأسباب عدة من أهمها:

١. انتهاء المدة المحددة لها: حيث تنتهي الشركة بانتهاء الميعاد المحدد لها أو بانتهاء العمل الذي قامت من أجله أي أن الشركة تنتهي بقوة القانون بانتهاء الأجل المتفق عليه.
٢. انتهاء العمل أو الغرض الذي قامت الشركة من أجله.
٣. هلاك رأس مال الشركة: حيث تنتهي الشركة بهلاك جميع أموالها أو جزء كبير منه بحيث لا تبقى فائدة في استمرارها.
٤. صدور حكم قضائي بحل الشركة: يجوز للمحكمة أن تقضي بحل الشركة بناء على طلب أحد الشركاء لعدم وفاء الشريك بما تعهد به أو لأي سبب آخر لا يرجع إلى الشركاء.
٥. اجماع الشركاء على حل الشركة أو اجتماع حصص الشركاء كلهم في يد شخص واحد حيث تتحول في هذه الحالة إلى منشأة فردية أو تأميم الشركة أو اندماجها في شركة أخرى.
٦. موت أحد الشركاء أو الحجر عليه أو اعساره أو افلاسه ما لم يتفق الشركاء على استمرار الشركة.
٧. انسحاب أحد الشركاء ما لم يتفق الشركاء على استمرار الشركة.

إيضاح رقم (١):

هناك عدة أسباب مرتبطة بتصفية شركات الأشخاص من أهمها:

- ١- وفاة أحد الشركاء أو الحجر عليه.
- ٢- انسحاب أحد الشركاء.
- ٣- افلاس الشريك أو اعساره.
- ٤- فقد أحد الشركاء الأهلية.
- ٥- وقوع حادث ما يجعل استمرار الشركة أو استمرار الشركاء غير مشروع.
- ٦- حل الشركة بحكم قضائي.

إيضاح رقم (٢):

يجب التمييز بين التصفية والاندماج

التصفية: هي بيع أصول الشركة غير النقدية لسداد التزاماتها تجاه الغير وتوزيع الأموال المتبقية بعد سداد كافة الالتزامات على الشركاء وتنقسم إلى نوعين هما: التصفية السريعة وهي تتضمن قيام المصفي ببيع أصول الشركة دفعة واحدة أو على دفعات خلال فترة زمنية قصيرة. والتصفية البطيئة أو التدريجية وتشير إلى قيام المصفي ببيع الشركات على دفعات أو على مدار مدة طويلة.

الاندماج: يتم فيه انتقال الأصول المختلفة بعد إعادة تقديرها إلى الشركة الجديدة والتي تتعهد بسداد كل أو بعض ديون الشركة المندمجة أي لا يترتب عليه بيع أصول الشركة كما تم في التصفية.

ثانياً : أنواع التصفية:

يمكن تصنيف التصفية كما يلي:

هي التي يتم فيها بيع أصول الشركة غير النقدية دفعة واحدة أو على دفعات محددة خلال فترة زمنية قصيرة نسبياً	التصفية السريعة	التصفية من ناحية إجراءات بيع الأصول
بيع أصول الشركة على دفعات وتوزيع النقدية بعد كل عملية بيع على الدائنين ثم الشركاء.	التصفية التدريجية	
هي التي تتم بإرادة الشركاء	التصفية الاختيارية	التصفية من ناحية قرار التصفية
هي التي تتم وفقاً لقرار المحكمة المختصة.	التصفية الاجبارية	

ثالثاً : القواعد الأساسية لانقضاء وتصفية شركات الأشخاص:

١ - تحويل جميع الأرصدة إلى نقدية:

أن تحويل الأصول إلى نقدية قد يتم بالبيع أو التحصيل أو الاسترداد حيث يمكن من خلال هذه النقدية سداد الالتزامات التي على الشركة للغير واستخدام فائض النقدية بعد ذلك في سداد حقوق الشركاء.

٢ - سداد الالتزامات المسحقة على الشركة تجاه الغير:

بعد تحويل جميع الأصول إلى نقدية يتم سداد الالتزامات المسحقة على الشركة تجاه الغير بحسب ترتيب الأولويات القانونية والتي تقتضي البدء بسداد مصروفات التصفية (أي أتعاب المصفي) في بداية سداد الالتزامات يعقبها بالترتيب سداد باقي الالتزامات. ويمكن توضيح طريقة سداد الالتزامات كما في الايضاح رقم (١):

إيضاح رقم (٣):

إلتزام إجراءات التصفية يتم تعيين مصفي بحيث يقوم ببيع ممتلكات الشركة وتحصيل ديونها وعند قيامه بسداد التزامات الشركة يجب مراعاة الأحقية في السداد كما يلي:

- مصروفات التصفية بما في ذلك أجر المصفي واتعابه وكذلك المصروفات القضائية التي يحتاجها اثبات حقوق الشركة أو المحافظة عليها ومصروفات شهر انقضاء وتصفية الشركة.
 - الديون الممتازة وتشمل المبالغ المستحقة للخزانة العامة كالضرائب والرسوم.
 - الديون المضمونة برهن وترتب وفقاً لأسبقية تاريخ شهر تأمينها.
 - الديون العادية وتشمل الأوراق التجارية والمطلوبة العادية والحسابات الشخصية والدائنين، والمصروفات المستحقة والإيرادات المقدمة
 - قروض الشركاء: إذا توافرت نقدية بعد ذلك يتم سداد قروض الشركاء لأنها تمثل التزام على الشركة تجاه الشركة تجاه الشركاء.
- عند التصفية قد يتم اجراء بعض التسويات على الديون المستحقة على الشركة قبل البدء في سداد هذه الالتزامات والديون ومن أمثلة ذلك:

وجود مصروفات مستحقة على الشركة ولم يتم اثباتها في الدفاتر	مثل الضرائب أو الجمارك أو الرسوم القضائية المستحقة وهي يلزم البدء في سدادها قبل سداد الديون والالتزامات المثبتة في الدفاتر قبل البدء في التصفية.
وجود فاتورة شراء لم تقيد بالدفاتر أو فاتورة بيع تم اثباتها مرتين في الدفاتر	يتطلب ذلك زيادة رصيد الدائنين بقيمة فاتورة الشراء غير المثبتة في الدفاتر وتخفيض رصيد المدينين بقيمة فاتورة البيع المثبتة مرتين في الدفاتر.
وجود فاتورة شراء تم اثباتها مرتين في الدفاتر أو فاتورة بيع لم تكن قد اثبت في الدفاتر أو قد تنازل بعض الدائنين عن جزء المبالغ المستحقة لهم	يتطلب زيادة رصيد الدائنين عن جزي من المبالغ المستحقة لهم وهذا يتطلب زيادة رصيد المدينين بقيمة فاتورة البيع غير المثبتة في الدفاتر وتخفيض رصيد الدائنين بقيمة فاتورة الشراء التي تم اثباتها في الدفاتر وكذلك بتنازل الدائنين من جزء عن مستحقاتهم لدى الشركة.

٣- تحديد حقوق الشركاء للبدء في سدادها:

تحديد حقوق الشريك المنفصل من خلال تجميعها في حساب رأس المال وتمثل حقوق الشركاء في الآتي:

- أ- حصة الشريك في رأس المال.
- ب- الاحتياطي العام.
- ج - الحسابات الجارية الدائنة.
- د- الأرباح غير الموزعة.
- هـ - أرباح التصفية

كما يتم تخفيض حقوق الشركاء بالالتزامات التي على الشركاء والتي تتمثل فيما يلي:

- أ- الخسائر المرحلة.
- ب- رصيد الحسابات الجارية المدينة للشركاء.
- ج- خسائر التصفية.
- د- قيمة الاصل أو الأصول الثابتة التي حصل عليها الشركاء ويمثل الفرق بين حقوق والتزامات الشركاء تحديد نصيب كل شريك والذي يستلزم الأمر سداده له من خلال النقدية المتاحة لدى المصفي بعد سداد الدون والالتزامات التي على الشركة.

٤- إقفال الحسابات:

عند اجراء تصفية لشركات الأشخاص يتطلب الأمر فتح الحسابات التالية:

- أ- حسابات التصفية
 - ب- حساب رأس المال
 - ج- حساب البنك
- ولإنهاء عملية تصفية شركات الأشخاص يتطلب الأمر اقفال الحسابات السابقة كما يلي:
- أ- إقفال ح/ التصفية في ح/ رأس المال.
 - ب- إقفال ح / البنك في ح/ رأس المال.
 - ج- إقفال حسابات رأس المال المدينة والدائنة.

رابعا: النتائج المحتملة لعملية التصفية:

تتمثل النتائج المحتملة من لعملية التصفية فيما يلي:

الحالة الأولى:	الحالة الثانية:
انتهاء عملية التصفية بربح	انتهاء عملية التصفية بخسارة لا يزيد نصيب كل شريك منها عما له من حقوق في الشركة
<p>يتم توزيع النقدية المتبقية بعد سداد كافة الالتزامات التي على الشركة للغير، حيث يقوم المصفي بتوزيعها على الشركاء سداداً لحقوقهم النهائية التي توضح الأرصدة النهائية لحصصهم في حساب رأس المال.</p> <p>ويترتب على ذلك:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ أن كل شريك يسترد أكثر من حصته الأصلية في رأس المال. ■ أن قروض الشركاء تسدد إليهم كاملة حسب أولويتها. 	<p>يتم توزيع النقدية المتبقية بعد سداد كافة الالتزامات التي على الشركة للغير، اذ يقوم بتوزيعها على الشركاء حسب الارصدة النهائية لحصصهم في رأس المال.</p> <p>ويترتب على ذلك:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ أن كل شريك يسترد أقل من حصته الأصلية في رأس المال. ■ أن قروض الشركاء تسدد إليهم كاملة حسب أولويتها.
الحالة الثالثة:	
نتيجة عملية التصفية خسارة يزيد نصيب أحد الشركاء منها عما له من حقوق في الشركة وهو موسر:	
<p>وفقاً لذلك يصبح رصيد حصة الشريك في حساب رأس المال مديناً، وتقابل المصفي وفي هذه الحالة يقابل المصفي مشكلة توزيع النقدية المتبقية على الشركاء الآخرين ممكن تظهر حصصهم في حساب رأس المال بأرصدة دائنة نتيجة أن أنصبتهم في الخسارة لا تزيد عما لهم من حقوق في الشركة (رصيد حساب البنك في هذه الحالة يتساوى مع صافي رصيد حساب رأس المال أي الأرصدة الدائنة الرصيد المدين).</p>	

مثال رقم (١)

إذا كانت حصة الشريك (محمد) في رأس المال رصيدها مدين بمبلغ (٢٠٠٠٠) جنيه، بينما حصة الشريك (أحمد) رصيدها دائن بمبلغ (٣٠٠٠٠) جنيه، وحصة الشريك نور رصيدها دائن بمبلغ (٤٠٠٠٠) جنيه. فإذا علمت أن الشريك (محمد) له قرض بمبلغ (١٦٠٠٠) جنيه.

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة

الحل

رصيد البنك يجب أن يكون مديناً بمبلغ
 $30000 + 40000 + 16000 - 20000 = 66000$ جنيه

ويتم إجراء التسوية التالية:

من مذكورين		
ح/ قرض الشريك (محمد)		١٦٠٠٠
ح/ البنك		٤٠٠٠
إلى ح/ رأس المال	٢٠٠٠٠	
٢٠٠٠٠ حصة الشريك محمد		

ويتضح مما سبق ما يلي:

- يتم اقفال أرصدة كل من حصة الشريك (محمد) في رأس المال وقرض الشريك (محمد) ويزيد البنك بمبلغ (٤٠٠٠) جنيه ليصبح رصيده (٧٠٠٠٠) جنيه.
- يتمكن المصفي من سداد الأرصدة الدائنة لحصص الشريكين (أحمد)، و(نور).

مثال رقم (٢)

بافتراض في المثال السابق أن قرض الشريك (محمد) بلغ (٣٠٠٠٠) جنيه.

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

في هذه الحالة يكون رصيد حساب البنك
 $30000 + 40000 + 30000 - 20000 = 80000$ جنيه

ويتم إجراء التسوية التالية:

من ح/ قرض الشريك (محمد)		٣٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ رأس المال	٢٠٠٠٠	
٢٠٠٠٠ حصة الشريك (أ)		
ح/ البنك	١٠٠٠٠	

ويتضح مما سبق ما يلي:

- سوف يتم اقفال الرصيد المدين لحصة الشريك (محمد) في رأس المال ويسدد باقي القرض ويصبح رصيد البنك (٧٠٠٠٠) جنيه.
- يتمكن المصفي من سداد الأرصدة الدائنة لحصص الشركاء (أحمد)، و(نور) في رأس المال.

الحالة الرابعة:

نتيجة عملية التصفية خسارة يزيد نصيب أحد الشركاء منها عما له من حقوق في الشركة وهو معسر:

في هذه الحالة يقوم المصفي بإجراء مقاصة مع قرض الشريك (في حالة وجوده)، أما في حالة عدم وجود قرض للشريك وكان معسراً أي ليس لديه أموال خاصة تمكنه من سداد رصيد حصته المدين في رأس المال، فإن المصفي لن يسدد المستحق للشركاء ذوى الأرصدة الدائنة إلا إذا تحملوا نتيجة اعسار الشريك المدين تنفيذاً لشرط التضامن بين الشركاء. فإذا كان عدد الشركاء اثنين يحمل الشريك المتضامن الثاني بكل دين للشريك المتضامن المعسر، إما إذا كان عدد الشركاء أكثر من اثنين فيوزع الرصيد المدين للشريك المعسر على باقي الشركاء المتضامنين وحسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر.

مثال رقم (٣):

إذا كانت حصة الشريك (محمد) في رأس المال رصيدها مدين بمبلغ (٢٠٠٠٠) جنيه، بينما حصة الشريك (أحمد) رصيدها دائن بمبلغ (٥٠٠٠٠) جنيه، وحصة الشريك (نور) رصيدها دائن بمبلغ (٤٠٠٠٠) جنيه. فإذا علمت أن: الشريك (محمد) معسر، وليس له قرض في ذمة الشركة. نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء هي ١:١:٢. **المطلوب:** اثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

من / رأس المال	٢٠٠٠٠
١٠٠٠٠ حصة الشريك (أحمد)	
١٠٠٠٠ حصة الشريك (نور)	
إلى / رأس المال	٢٠٠٠٠
٢٠٠٠٠ حصة الشريك (محمد)	

ويتضح مما سبق ما يلي:

- يتم اقفال الرصيد المدين لحصة الشريك (محمد) في رأس المال.
- يتم تخفيض الرصيد الدائن للشريك (أحمد) ليصبح ٤٠٠٠٠ جنيه (٥٠٠٠٠ جنيه - ١٠٠٠٠٠ جنيه)، وكذلك تخفيض الرصيد الدائن للشريك (نور) ليصبح ٣٠٠٠٠ جنيه (٤٠٠٠٠ جنيه - ١٠٠٠٠٠ جنيه).
- سوف يقوم المصفي بسداد الأرصدة الدائنة النهائية لحصص الشريكين (أحمد)، و(نور).

الحالة الخامسة:

نتيجة عملية التصفية خسارة تزيد عما للشركاء جمعياً من حقوق في الشركة.

في هذه الحالة لا تكفي النقدية المحصلة من بيع الأصول وكذلك النقدية من المتحصلات الأخرى لسداد التزامات الشركة للغير، ويبقى منها أرصدة دائنة بقدر الرصيد المدين لرأس المال، ويجب أن نميز بين ما يلي:

- ١ - إذا كان جميع الشركاء موسرين أو بعضهم موسر:

- يقوم المصفي بتحصيل الرصيد المدين لكل شريك مباشرة إن كانوا جمعياً موسرين، أو بتحميل الرصيد المدين للمعسر على الرصيد المدين الموسر وتحصيل إجمالي الرصيد منه.
- قيام المصفي بسداد باقي الالتزامات للغير.

مثال رقم (٤)

إذا كانت حصة الشريك (محمد) في رأس المال رصيدها مدين بمبلغ (٤٠٠٠٠) جنيه، وكذلك حصة الشريك (أحمد) رصيدها مدين بمبلغ (٦٠٠٠٠) جنيه، وحصة الشريك (نور) رصيدها مدين بمبلغ (٢٠٠٠٠) جنيه. فإذا علمت أنه يتم توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بالتساوي. **المطلوب:** اثبات قيود اليومية اللازمة في الاحتمالات التالية:

- إذا كان جميع الشركاء موسرين
- إذا كان الشريك محمد معسر والشريكين أحمد، ونور موسرين.
- إذا كان الشريك محمد موسر والشريكين أحمد، ونور معسرين.

الدليل

الاحتمال الأول: إذا كان جميع الشركاء موسرين:

من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال اثبات تحصيل مديونية الشركاء	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
من ح/ الدائنين إلى ح/ البنك تسديد باقى الالتزامات	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠

الاحتمال الثاني: إذا كان الشريك محمد معسر والشريكين أحمد، ونور موسرين:

من ح/ رأس المال ٢٠٠٠٠ حصة الشريك أحمد ٢٠٠٠٠ حصة الشريك محمد إلى ح/ رأس المال ٤٠٠٠٠ حصة الشريك محمد اثبات تحميل الشريكين أحمد، ونور بمديونية الشريك محمد المعسر وبنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما.	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال ٨٠٠٠٠ حصة الشريك أحمد ٤٠٠٠٠ حصة الشريك نور تحصيل مديونية الشريكين أحمد، ونور	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
من ح/ الدائنين إلى ح/ البنك اثبات سداد باقى الالتزامات	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠

الاحتمال الثالث: إذا كان الشريك محمد موسر والشريكين أحمد، ونور معسرين

من ح/ رأس المال ٨٠٠٠٠ حصة الشريك محمد إلى ح/ رأس المال ٦٠٠٠٠ حصة الشريك أحمد ٢٠٠٠٠ حصة الشريك نور اثبات تحميل الشريك (أ) بمديونية الشريكين أحمد، ونور المعسرين	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال ١٢٠٠٠٠ حصة الشريك محمد تحصيل مديونية الشريكين محمد الموسر	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
من ح/ الدائنين إلى ح/ البنك اثبات سداد باقى الالتزامات	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠

الاحتمال الرابع: إذا كان جميع الشركاء معسرين: **في هذا الاحتمال يتضح ما يلي:**

- لا يستطيع المصفي تحصيل الأرصدة المدينة التي على الشركاء، وبالتالي لا يستطيع سداد باقى الالتزامات.
- يتنازل الدائنين (اجبارياً) عن باقى ديونهم مع احتفاظهم بحق الرجوع على الشركاء بمقدار ما تنازلوا عنه، مع الأخذ في الاعتبار التقادم الخمسي.
- يتم معالجة التنازل الاجباري باعتباره ربحاً ورقبياً.

مثال رقم (٥):

إذا كانت حصة الشريك (محمد) في رأس المال رصيدها مدين بمبلغ (٢٤٠٠٠٠) جنيه، وكذلك حصة الشريك (أحمد) رصيدها مدين بمبلغ (٨٠٠٠٠) جنيه، وحصة الشريك (نور) رصيدها مدين بمبلغ (٧٠٠٠٠) جنيه.

فإذا علمت أنه:

يتم توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بالتساوي.

هناك رصيد دائن للدائنين بمبلغ (١٧٤٠٠٠) جنيه

المطلوب : اثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل

من حـ/ الدائنين إلى حـ/ التصفية اثبات تنازل الدائنين اجباريا عن حقوقهم	١٧٤٠٠٠	١٧٤٠٠٠
من حـ/ التصفية إلى حـ/ رأس المال ٥٨٠٠٠ حصة الشريك محمد ٥٨٠٠٠ حصة الشريك أحمد ٥٨٠٠٠ حصة الشريك نور اثبات توزيع الربح الورقي على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر	١٧٤٠٠٠	١٧٤٠٠٠

وفي ضوء ما سبق يتضح أن:

- حصة الشريك محمد تصبح دائنة بمبلغ $٥٨٠٠٠ - ٢٤٠٠٠ = ٣٤٠٠٠$ جنيه.
- حصة الشريك أحمد تصبح مدينة بمبلغ $٥٨٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ٢٢٠٠٠$ جنيه.
- حصة الشريك نور تصبح مدينة بمبلغ $٥٨٠٠٠ - ٧٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠$ جنيه.

ويتم إقفال حصص الشركاء في رأس المال كما يلي:

من حـ/ رأس المال إلى حـ/ رأس المال حصة الشريك (أ) ٢٢٠٠٠ حصة الشريك أحمد ١٢٠٠٠ حصة الشريك نور إقفال حساب رأس المال	٣٤٠٠٠	٣٤٠٠٠
--	-------	-------

التصفية السريعة:-

١- التعرف على المقصود بالتصفية السريعة.

٢- التعرف على المعالجة المحاسبية للتصفية السريعة.

خامساً : مفهوم التصفية السريعة

التصفية السريعة هي التي يتم فيها بيع أصول الشركة غير النقدية دفعة واحدة أو على دفعات محددة خلال فترة زمنية قصيرة نسبياً.

سادساً : المعالجة المحاسبية للتصفية السريعة

وسوف نتناول المعالجة المحاسبية للتصفية السريعة من خلال العناصر التالية:

- إعداد حسابات التصفية وهي: حساب التصفية، وحساب البنك، وحساب رأس المال. سداد الديون والالتزامات التي على الشركة حسب درجة الامتياز.

أ- حساب التصفية:

يستخدم حساب التصفية لإظهار نتيجة عملية التصفية من أرباح وخسائر ناتجة عن بيع الأصول وتحصيل قيمتها وسداد الالتزامات، لذا يعتبر بمثابة حساب أرباح وخسائر التصفية وفي هذه الحالة يتم فتح حساب التصفية وإقفال أصول الشركة فيه في تاريخ التصفية فيما عدا حسابات النقدية والحسابات الجارية، والخسائر المرحلة، والشهرة، والاحتياطيات كما يجعل مديناً بالقيم الدفترية للأصول التي يمكن تحويلها إلى نقدية، والأصول الأخرى التي يتعذر تحصيلها والزيادة في الالتزامات ومصاريف التصفية (أتعاب المصفي)، كما يجعل دائناً بالمخصصات والقيمة البيعية والمحصل من الأصول، والنقص في الالتزامات.

ويأخذ حساب التصفية الشكل التالي:

ح/ التصفية

<p>القيمة الدفترية للمخصصات</p> <p>من ح/ مخصص اهلاك.....</p> <p>من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها</p> <p>من ح/ مخصص هبوط أسعار بضائع</p> <p>ثمن البيع:</p> <p>(ثمن بيع الأصول والمحصل من المدينين وأوراق القبض وبوليصة التأمين)</p> <p>من ح/ النقدية</p> <p>من ح/ رأس مال الشريك.....</p> <p>أخري:</p> <p>من ح/ مطلوبات</p>	<p>××</p> <p>××</p>	<p>القيمة الدفترية للأصول القابلة للبيع (يمكن تحويلها إلى نقدية)</p> <p>إلى ح/ أراضي ومباني</p> <p>إلى ح/ الات ومعدات</p> <p>إلى ح/ سيارات</p> <p>إلى ح/ البضاعة</p> <p>إلى ح/ أوراق القبض</p> <p>إلى ح/ عملاء</p> <p>إلى ح/ أوراق مالية</p> <p>إلى ح/ تأمينات لدي الغير</p> <p>إلى ح/</p> <p>القيمة الدفترية للأصول التي يتعذر بيعها</p> <p>إلى ح/ الشهرة</p> <p>إلى ح/ مصروفات التأسيس</p> <p>إلى ح/</p> <p>أخري:</p> <p>إلى ح/مطلوبات</p> <p>مصروفات التصفية:</p> <p>إلى ح/ النقدية</p>	<p>××</p> <p>××</p> <p>××</p> <p>××</p> <p>××</p>
<p>صافي خسارة التصفية (توزع على الشركاء)</p> <p>من ح/ رأس المال</p> <p>حصة الشريك (أ)</p> <p>حصة الشريك (ب)</p>	<p>××</p>	<p>الرصيد: صافي ربح التصفية (يوزع على الشركاء)</p> <p>إلى ح/ رأس المال</p> <p>ح/ حصة الشريك (أ)</p> <p>ح/ حصة الشريك (ب)</p>	

وفقاً لحساب التصفية السابق يتم مقابلة الدائن بالجانب المدين وقد يترتب على ذلك ثلاثة احتمالات هي:

الاحتمال الأول: أن يتساوى الجانبين تماماً وهو أمر لا يحدث دائماً ولا ينتج عنه ربح أو خسارة.

الاحتمال الثاني: أن يكون الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين فتكون نتيجة عملية التصفية ربح ويتم توزيعه على الشركاء بنسبة الأرباح والخسائر ما لم يتم الاتفاق على أساس آخر.

الاحتمال الثالث: أن يكون الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن فتكون عملية التصفية خسارة ويتم توزيعها بنسبة الأرباح والخسائر ما لم يتم الاتفاق على أساس آخر.

يقوم المصفي بدراسة عناصر المركز المالي للشركة في تاريخ التصفية كما يلي:

الأصول: يمكن تقسيمها إلى ثلاثة عناصر هي:

تشمل كل الأصول الثابتة أو المتداولة التي يمكن للمصفي بيعها للغير أو للشركاء بمقابل أو أن يحصل قيمتها مثل الأراضي - المباني - الآلات - المعدات - الأثاث - أوراق القبض - الأوراق المالية، الإيرادات المستحقة التأمينات لدى الغير، بعض المصروفات المقدمة التي يمكن استردادها، وغيرها. ويجب مراعاة ما يلي:	الأصول القابلة للبيع والتصفية
<ul style="list-style-type: none"> بعض الأصول قد يرتبط بها مخصصات مثل مخصص الديون المشكوك فيها، مخصص هبوط أسعار البضاعة، ومخصص أجور، وغيرها في هذه الحالة يقوم المصفي ببيع الأصول القابلة للبيع على أن يقارن ثمن البيع مع القيم الدفترية للأصول قبل استبعاد المخصصات وبالتالي تعد المخصصات بمثابة أرباح كانت محتجزة. بيع بعض أصول الشركة لأحد الشركاء وبالتالي لا يترتب على هذا البيع تدفق نقدي وإنما تتأثر به حسابات الشركاء. 	
تشمل نوعين:	الأصول غير القابلة للبيع
<ul style="list-style-type: none"> النقدية السائلة الموجودة في تاريخ التصفية بالشركة مثل: النقدية بالصندوق، النقدية بالبنك، رصيد صندوق الثريات. الأصول التي لا يمكن بيعها وهي التي ترتبط بالشركة كشخصية معنوية مثل: الشهرة، مصروفات التأسيس، وبعض المصروفات التي دفعت مقدماً ويصعب استردادها عند التصفية، وغيرها 	
تشمل هذه الحسابات في جانب الأصول عادة الأرصدة المدينة لحساباتهم الجارية، وكذلك الرصيد المدين لحساب الأرباح والخسائر أو أي خسائر مرحلة، وغيرها.	الحسابات التي تتعلق بالشركاء

الخصوم: يمكن تقسيمها إلى ما يلي:

الحسابات الخاصة بحقوق الملكية للشركاء:

تشمل كافة عناصر حقوق الشركاء فيما عدا القروض التي مازالت قائمة في تاريخ الاستحقاق ومن أمثلتها: رأس المال، الاحتياطات الأرباح المحتجزة ولم توزع من قبل الرصيد الدائن لحساب أ. خ ، الأرصدة الدائنة لحساباتهم الجارية، وغيرها.

المطلوبات الأخرى:

تشمل قروض الشركاء، أرصدة الدائنين، أوراق الدفع، القروض المختلفة، البنك، سحب على المكشوف المصروفات المستحقة الجزء القابل للدفع من الإيرادات المقدمة، وغيرها وينبغي التفرقة بين ما يلي:

❖ إذا تنازل أصحاب المطلوبات عن بعض مستحقاتهم لدى الشركة تعتبر بمثابة أرباح تتحقق عند التصفية، وكذلك عند تقادم هذه المطلوبات.

❖ يلتزم المصفي عند سداد المطلوبات بالأولويات القانونية في هذا السدد، وفي حالة عدم إمكانية سداد بعض المطلوبات بسبب عدم كفاية الأموال فإن الجزء المتبقي من الالتزامات سوف يظل مفتوح في الدفاتر بأرصدة دائنة.

ب- حساب البنك:

يتضمن هذا الحساب المبالغ المحصلة من عملية التصفية والمبالغ المسددة للالتزامات والديون التي على الشركة بحسب الأولويات وذلك بغرض تحديد المبالغ المستحقة لسداد حقوق الشركاء.

ويمكن تصوير حساب البنك كما يلي:

ح/ البنك

الالتزامات المسددة حسب الأولوية	××	رصيد منقول	××
من ح/ مصاريف التصفية		ثمن بيع الأصول + المحصل من المدينون وأوراق القبض ووثيقة التأمين.	
من ح/ مجموعة من الديون الممتازة		إلى ح/ التصفية	××
من ح/ الديون برهن (بضمان)		الأصول الأخرى التي يتم تحصيلها:	
من ح/ مجموعة الديون العادية		إلى ح/ مصروف مقدم	
من ح/ قروض الشركاء		إلى ح/ إيراد مستحق	
من ح/ رأس المال			
× حصة الشريك أ			
× حصة الشريك ب			

ج- حساب رأس المال:

يشمل هذا الحساب كافة حقوق والتزامات الشركاء حيث يعتبر بمثابة حساب مركزي يتم تجميع كل ما يخص الشركاء فيه من حصصه في رأس المال ونصيب الشركاء في الاحتياطي العام أو الأرباح غير الموزعة أو الخسائر المرحلة وإقفال أرصدة الحسابات الجارية الدائنة والمدبنة، ونتيجة التصفية من ربح أو خسارة وذلك بهدف تحديد صافي المستحق لكل شريك من حقوق تجاه الشركة لإمكان سدادها له.

ويمكن تصوير حساب رأس المال كما يلي:

١- ح/ رأس المال

البيان	ب	أ	المجموع	البيان	ب	أ	المجموع
رصيد منقول:	×	×	×	إلى ح/ جاري الشريك (مدين)	×	×	×
من ح/ جاري الشريك (دائن)	×	×	×	إلى ح/ الأرباح والخسائر			
من ح/ الاحتياطي العام	×	×	×	(خسائر مرحلة)			
من ح/ الأرباح غير الموزعة	×	×	×	القيمة البيعية للأصل الذي			
أو				استولى عليه الشريك:			
من ح/ الأرباح والخسائر	×	×	×	إلى ح/ التصفية	×	×	×
أرباح التصفية:				خسائر التصفية:			
من ح/ التصفية	×	×	×	إلى ح/ التصفية	×	×	×
				المبالغ المسددة:			
				إلى ح/ البنك	×	×	×
	×	×	×		×	×	×

٢- إقفال حسابات التصفية:

يتم تحويل جميع الأصول إلى نقدية ويجب ملاحظة أن هناك اختلاف بين الأصول من حيث طبيعتها كما يلي:

■ النقدية:-

يتم تحويل رصيد الصندوق إلى البنك لتوحيد النقدية في حساب واحد وذلك من خلال القيد التالي:

من ح/ البنك	×	×
إلى ح/ الصندوق	×	×
إقفال حساب الصندوق في البنك		

■ الشهرة:-

ترتبط قيمة الشهرة باستمرار الشركة وقدرتها على تحقيق أرباح غير عادية ويتم إقفال في ح/ التصفية.

من ح/ التصفية	×	×
إلى ح/ الشهرة	×	×

■ الأصول الثابتة الملموسة:-

يتم إقفال جميع الأرصدة الدفترية للأصول الثابتة مرة واحدة في الجانب المدين من حساب التصفية واثبات ثمن بيعها مرة واحدة في الجانب الدائن من حساب التصفية وذلك من خلال القيد التالي:

إقفال القيمة الدفترية للأصول القابلة للبيع		
من ح/ التصفية	××	
إلى مذكورين		
ح/ أراضي ومباني	××	
ح/ آلات ومعدات	××	
ح/ أثاث وتركيبات	××	
ح/ سيارات	××	
ح/ بضاعة	××	
ح/ عملاء	××	
ح/ أوراق قبض	××	
ح/ أوراق مالية	××	
ح/ تأمينات لدى الغير	××	
إقفال المخصصات التي تتعلق بالأصول القابلة للبيع		
من مذكورين		
ح/ مخصص إهلاك..	××	
ح/ مخصص الديون المشكوك فيها	××	
ح/ مخصص آجيو	××	
إلى ح/ التصفية	××	
إثبات ثمن بيع الأصول أو تحصيل قيمتها		
من ح/ البنك	××	
إلى ح/ التصفية	××	

- أما إذا استوى أحد الشركاء على أصل من الأصول فيتم تسجيل القيمة البيعية التي حددت لهذا الأصل على حساب حصة هذا الشريك في رأس المال ولحساب التصفية وذلك من خلال القيد التالي:

عند البيع لأحد الشركاء		
من ح/ رأس مال الشريك		××
الشريك... (بالقيمة المقدرة للأصل)		
الشريك... (بالقيمة المقدرة للأصل)		
إلى ح/ التصفية	××	

- **الأصول المتداولة التي تباع:-**

يتبع بشأنها ما تم الأصول الثابتة أي يتم اقفال أرصدها الدفترية في حساب التصفية وكذلك المخصصات بها (مخصص هبوط أسعار بضائع ومخصص هبوط أسعار أوراق المالية) وبالمثل يقيد ثمن بيعها ضمن المحصل من بيع الأصول.

- **الأصول المتداولة التي تحصل:-**

تشمل المدينون وأوراق القبض ووثيقة التأمين يتم اقفالها بأرصدها الدفترية في حساب التصفية.

من ح/ التصفية		××
إلى مذكورين		
ح/ المدينين	××	
ح/ أوراق القبض	××	
ح/ وثيقة التأمين	××	

كما يتم اقفال المخصصات الخاصة بها في حساب التصفية بالقيود التالي:

من مذكورين		
ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		××
ح/ مخصص الأجيرو		××
إلى ح/ التصفية	××	

■ الأصول الأخرى:

يتم اقفالها جزئياً في حساب البنك بما يحصل منها وفي حساب التصفية بما لم يتمكن المصفي من تحصيله ويمكن توضيح ذلك من خلال القيود التالية:

■ المصروفات المقدمة:

من ح/ البنك (الجزء الذي يتم تحصيله)		××
من ح/ التصفية (الجزء الذي يتعذر تحصيله)		××
إلى ح/ المصروفات المقدمة (بالرصيد)	××	

■ الإيرادات المستحقة:

من ح/ البنك (الجزء الذي يتم تحصيله)		××
من ح/ التصفية (الجزء الذي يتعذر تحصيله)		××
إلى ح/ الإيرادات المستحقة (بالرصيد)	××	

■ اقفال باقي الحسابات:

إقفال الأصول التي لا يمكن بيعها		××
من ح/ التصفية		
إلى مذكورين:		
ح/ الشهرة	××	
ح/ مصروفات التأسيس	××	
ح/.....	××	
اثبات تنازل بعض أصحاب المطلوبات او تقادم بعضها		××
من ح/..... اسم المطلوب		
إلى ح/ التصفية	××	
اثبات مطلوبات نشأت عند التصفية ولم تكن مقيدة بالدفاتر		××
من ح/ التصفية		
إلى ح/..... اسم المطلوب	××	
اثبات مصروفات التصفية		××
من ح/ التصفية		
إلى ح/ النقدية	××	
عند استخدام حساب مصروفات التصفية كحساب وسيط		××
اثبات دفع مصروفات التصفية		
من ح/ مصروفات التصفية		
إلى ح/ النقدية	××	
اثبات اقفال مصروفات لتصفية		××
من ح/ التصفية		
إلى ح/ مصروفات التصفية	××	

إفقال المصروفات المستحقة التي تظهر أثناء عملية التصفية لتأثره بحساب التصفية:

من ح/ التصفية	××	××
إلى ح / المصاريف المستحقة (التي تظهر أثناء عملية التصفية)	××	

٣- تسديد الالتزامات التي على الشركة تجاه الغير:-

عند سداد الالتزامات المستحقة على الشركة سواء للغير أو للشركاء يجب على المصفي مراعاة درجة الأولوية وفقاً للترتيب التالي:

أ- مصاريف التصفية

تشمل كل ما يتحمله المصفي من مصاريف في سبيل إتمام عملية التصفية بما في ذلك أتعاب المصفي والإعلانات التي تتم لإخطار الدائنين والمدينين بموضوع التصفية ويتم قيدها كما يلي:

من ح/ مصاريف التصفية	××	××
إلى ح / البنك	××	
من ح التصفية	××	××
إلى ح/ مصاريف التصفية إفقال مصاريف التصفية في حساب التصفية.	××	

ب- الديون الممتازة

هي عبارة عن الديون المستحقة للدولة أو العاملين في الشركة وتشمل على ما يلي:

- المصروفات القضائية.
 - الضرائب والرسوم الجمركية.
 - تصفية وانقضاء الشريك
 - المرتبات والأجور المستحقة للعاملين في حدود الستة أشهر الأخيرة (وما زاد عن ذلك يندرج تحت الديون المعدومة)
 - الإيجارات المستحقة في حدود آخر سنتين (وما زاد عن ذلك يندرج تحت الديون العادية) .
- ويتم سداد الديون الممتازة بالقيود التالي:

من مذكورين:		
ح/ المصروفات القضائية		××
ح/ الضرائب والأجور المستحقة		××
إلى ح/ البنك	××	

ج- الديون المضمونة برهن:

قرض البنك بضمان أحد الأصول يكون له أولوية في الاسترداد عن باقي الدائنين، ولكن في حدود ثمن بيع هذا الأصل، وباقي القرض بضمان الأصل يتحول إلى دين عادي.

على سبيل المثال:

إذا كان قرض البنك بضمان العقارات قيمته ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه وتم بيع العقارات بمبلغ (٤٠٠٠٠٠٠) جنيه فقط ففي هذه الحالة يصبح قرض البنك له أولوية كدين مضمون بمبلغ (٤٠٠٠٠٠٠) جنيه والباقي وقدره (١٠٠٠٠٠٠) يندرج تحت الديون العادية ويكون القيد كما يلي:

من ح/ قرض برهن العقارات		××
إلى ح / البنك	××	

د- الديون العادية:

تشمل الدائنين، وأوراق الدفع، والمصروفات المستحقة، والإيرادات المقدمة، المرتبات والأجور المستحقة فيما زاد عن الستة أشهر، باقي القرض برهن فيما زاد عن ثمن بيع الأصل المرهون، وإذا لم تكن النقدية المحصلة كافية لسداد الديون العادية فيتم توزيعها عليهم جميعاً على أساس قسمة الغرماء.

من مذكورين		
ح/ الدائنين		××
ح/ أوراق الدفع		××
ح/ المصروفات المستحقة		××
ح/ الإيرادات المقدمة		××
ح/ المرتبات والأجور المستحقة		××
ح/ قرض برهن		××
إلى ح/ البنك	××	

هـ- قروض الشركاء:

هي عبارة عن القروض الدائنة التي اقترضتها الشركة من أحد الشركاء، ويجب على المصفي أن يتأكد من مركز الشريك المقرض في رأس المال حيث يجب التمييز بين حالتين هما:

الحالة الأولى: إذا كان الشريك المقرض قد لحق به خسارة من التصفية وتقل عن حصته في رأس المال وفي نفس الوقت كان الشركاء الآخرين موسرين فيجب على المصفي أن يسدد القرض الدائن.

الحالة الثانية: إذا كانت خسارة الشريك المقرض في التصفية أكبر من حصته في رأس المال وكان أحد الشركاء الآخرين معسراً فلا فلا يصرف إليه القرض، ولكنه يستخدم في التسوية فقد يقبض جزءاً منه أو قد لا يقبض، بل قد يطالبه المصفي فوق ذلك بمبلغ من المال وفقاً لما تسفر عنه التسوية.

عند السداد:		
من ح/ قرض الشريك.. إلى ح/ البنك	××	××
عند التسوية:		
من ح/ قرض الشريك.. إلى ح/ رأس المال	××	××
عندما يدخل جزء من القرض في التسوية:		
من ح/ قرض الشريك.. إلى مذكورين	××	××
ح/ رأس المال	××	
ح/ البنك	××	

و- الأرصدة المنبقتة من حصص رأس المال:

الجزء المتبقي من الأموال المحصلة بعد سداد الالتزامات يكون من حق الشركاء ويوزع عليهم وفقاً للأرصدة الدائنة في حساب رأس المال ويكون قيد اليومية كما يلي:

من ح/ رأس المال		××
حصة الشريك		
حصة الشريك..		
إلى ح/ البنك	××	

وقد تخضع الالتزامات للتعديلات من قبل المصفي بالزيادة أو النقص يتم اثبات هذه التعديلات على الأرصدة الدفترية، وهذه التعديلات قد تكون بالزيادة يتم اثباتها كخسارة في الجانب المدين من حساب التصفية ويكون قيد اليومية كما يلي:

من ح/ التصفية إلى ح/ الدائنين	××	××
----------------------------------	----	----

وقد تكون بالنقص في حالة وجود فاتورة شراء قيدت مرتين أو تنازلات الدائنين ويتم اثباتها كأرباح في الجانب الدائن من حساب التصفية.

من ح/ الدائنين إلى ح/ التصفية	××	××
----------------------------------	----	----

٤- تحديد حقوق الشركاء:

تتمثل أهم حقوق الشركاء فيما يلي:

■ الاحتياطي العام

يمثل أحد حقوق الشركاء ويقفل في حساب رأس المال ويوزع عليهم بنسبة توزيع الأرباح والخسائر ويكون قيد اليومية كما يلي:

من ح/ الاحتياطي العام إلى ح/ رأس المال حصة الشريك .. حصة الشريك ..	××	××
---	----	----

■ الحسابات الجارية الدائنة

يتم اقفال الحسابات الجارية الدائنة في حساب رأس المال بأن تكون مدينة وحصة كل شريك في رأس المال دائنة ويكون قيد اليومية كما يلي:

من ح/ جاري الشركاء جاري الشريك	××	××
ح/ جاري الشريك ... إلى ح/ رأس المال حصة الشريك .. حصة الشريك .. حصة الشريك ..	××	××

■ الأرباح غير الموزعة:

توزع على الشركاء في حساب رأس المال وبنسبة توزيع الأرباح والخسائر ويكون قيد اليومية كما يلي:

من ح/ الأرباح غير الموزعة من ح/ الأرباح والخسائر (حسب المسمى الدفترية) إلى ح/ رأس المال الشريك حصة الشريك .. حصة الشريك ..	××	××
--	----	----

■ الخسائر المرحلة:

تقفل الخسائر المرحلة في حساب رأس المال ويتم توزيعها على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر ويكون قيد اليومية كما يلي:

من ح/ رأس المال حصة الشريك .. حصة الشريك .. إلى ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ الخسائر المرحلة	××	××
--	----	----

■ الحسابات الجارية المدينة:

يتم اقفال الحسابات الجارية المدينة في حساب رأس المال، وتنخفض حصة كل شريك برصيد حسابه الجاري المدين ويكون قيد اليومية كما يلي:

من ح/ رأس المال	××	××
<u>حصة الشريك</u>		
<u>حصة الشريك..</u>		
إلى ح/ جاري الشريك..	××	
إلى ح/ جاري الشريك	××	

■ اقفال نتيجة حساب التصفية:

إذا كانت نتيجة التصفية ربحاً يكون قيد اليومية كما يلي:

من حـ التصفية	××	××
إلى ح/ رأس المال	××	
<u>حصة الشريك</u>		
<u>حصة الشريك..</u>		

إذا كانت نتيجة التصفية خسارة يكون قيد اليومية كما يلي:

من ح/ رأس المال	××	××
<u>حصة الشريك..</u>		
<u>حصة الشريك..</u>		
إلى ح/ التصفية	××	

التصفية التدريجية:-

١- التعرف على المقصود بالتصفية التدريجية.

٢- التعرف على المعالجة المحاسبية للتصفية التدريجية.

سابعاً : مفهوم التصفيت التدريجيت :

هي بيع أصول الشركة على دفعات وتوزيع النقدية المتاحة بعد كل عملية بيع على الدائنين ثم الشركاء بشكل يحقق الحماية لكل أطراف التصفية.

إيضاح رقم (٢) :

الفرق بين التصفية السريعة والتصفية التدريجية

- يتمثل الفرق بين التصفية السريعة والتصفية التدريجية في كيفية توزيع المتحصلات النقدية على الشركاء بعد سداد جميع التزامات الغير:
- إذا تم التوزيع على الشركاء دفعة واحدة في نهاية عملية التصفية كانت التصفية سريعة.
- إذا تم التوزيع على الشركاء على عدة دفعات أولاً بأول دون انتظار حتى نهاية عملية التصفية كانت التصفية تدريجية.

ثامناً : المعايير المحاسبية للتصفيت التدريجيت :

لا تختلف المعالجة المحاسبية لعملية التصفية التدريجية عن التصفية السريعة اختلافاً جوهرياً إلا في عملية التسوية المرهولة لحسابات شركات التضامن وكذلك إعداد قائمة خاصة بترتيب أولويات سداد التزامات الشركة تجاه الغير وتجاه الشركاء ومن خلال تعريف عملية التصفية التدريجية فإنها تقوم بالأسس التالية:

- ١- بيع أصول الشركات على دفعات.
- ٢- تحصيل ديون الشركة التي على الغير على دفعات.
- ٣- توزيع النقدية المتحصلة من عملية البيع وسداد الديون أولاً بأول لدائني الشركة وفقاً للأولويات القانونية.
- ٤- توزيع ما تبقى من نقدية على الشركاء.

وبالتالي في التصفية التدريجية يتم سداد كافة التزامات الشركة للغير، ثم توزيع النقدية المتبقية بعد ذلك على الشركاء بنسبة معينة تؤدي إلى ما يحصل عليه كل شريك من الدفعات المختلفة. يجب التمييز بين ما يلي:

- ١- اتفاق نسبة توزيع الأرباح والخسائر مع نسبة صافي حقوق الشركاء.
- ٢- اختلاف نسبة توزيع الأرباح والخسائر عن نسبة صافي حقوق الشركاء.

إيضاح رقم (٣):

صافي حقوق الشركاء يشير إلى حصص الشركاء في رأس المال بعد تعديلها بالحقوق الأخرى للشركاء التي تشمل أرصدة حساباتهم الجارية الدائنة، والمدينة، وأنصبتهم في الأرباح غير الموزعة أو الخسائر المرحلة وأنصبتهم في الاحتياطي العام وقروض الشركاء.

مثال رقم (١):

بافتراض أن رأس المال ٢٤٥٠٠ جنيه (حصصة الشريك محمد ٨٠٠٠ جنيه وحصصة الشريك أحمد ٤٠٠٠ جنيه وحصصة الشريك منة ١٢٥٠٠ جنيه).

وإذا علمت ما يلي:

- ١- أرصدة الحسابات الجارية للشركاء هي ١٠٠٠ جنيه للشريك (محمد) دائن، ٥٠٠ جنيه للشريك (منة) مدين.
 - ٢- هناك رصيد لحساب الأرباح والخسائر مدين (خسارة مرحلة) قدرها ٤٥٠٠ جنيه.
 - ٣- يوجد قرض للشريك (أحمد) بمبلغ (٢٠٠٠) جنيه
 - ٤ - نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء (محمد، أحمد، منة) هي ٤:٢:٣ على التوالي
- المطلوب:** احسب نسبة صافي حقوق الشركاء.

الجدول

الشريك منه	الشريك محمد	الشريك أحمد	البيان
١٢٥٠٠	٤٠٠٠	٨٠٠٠	حصص رأس المال
(٥٠٠)	—	١٠٠٠	حسابات جارية دائنة ومدينة
(٢٠٠٠)	(١٠٠٠)	(١٥٠٠)	خسائر مرحلة
—	٢٠٠٠	—	قروض الشركاء
١٠٠٠٠	٥٠٠٠	٧٥٠٠	صافي حقوق الشركاء
٤	٢	٣	نسبة صافي حقوق الشركاء
٤	٢	٣	نسبة توزيع الأرباح والخسائر

أولاً: اتفاق نسبة توزيع الأرباح والخسائر مع نسبة صافي حقوق الشركاء:

في هذه الحالة لا تقابل المصفي أي صعوبة في توزيع المتبق من النقدية المحصلة بين الشركاء. ثانياً: اختلاف نسبة توزيع الأرباح والخسائر عن نسبة توزيع صافي حقوق الشركاء.

في هذه الحالة تتم عملية التوزيع من خلال طريقتين هما:

أولاً: طريقة الخسائر الافتراضية:

تعتمد طريقة توزيع النقدية وفقاً لحالة الخسائر الافتراضية على العناصر التالية:

١- إذا كانت هناك نقدية بعد سداد جميع التزامات الشركة تجاه الغير، وكانت هناك أصول غير نقدية لم يتم بيعها، فإن المصفي يفترض أن هذه الأصول لا يمكن بيعها وبالتالي تعتبر خسارة تحمل على الشركاء بنسب توزيع الأرباح والخسائر.

٢- الشريك الذي يكون رصيد حسابه الجاري مديناً بعد أن تحمل بالخسائر الافتراضية يفترض كأنه معسر وبالتالي يجب على باقي الشركاء تحمل هذه الخسائر بنسبة توزيع الأرباح والخسائر (هذا في حالة شركات التضامن فقط).

٣- الشريك الذي يكون رصيد حسابه في رأس المال دائناً بعد تحمله بالخسائر الافتراضية ونصيبه من الرصيد المدين للشريك الذي افترضنا أنه معسر يكون هو المستحق للنقدية في حدود رصيد حقوقه الدائن ويتم تكرار هذه العملية طالما وجدت نقدية وأصول غير نقدية حتى تنتهي عملية التصفية.

٤ - يتم إجراء هذه التسويات من خلال قائمة خارج حساب التصفية.

مثال رقم (٢): محمد، وأحمد شركاء في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي، وقد اتفق الشريكان على تصفية الشركة في ٢٠٢٢/٣/١م وفي هذا التاريخ كانت أصول والتزامات الشركة كما يلي:

الأصول: المباني ١٠٠٠٠٠٠ جنيه، الآلات ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه، الأثاث ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه، البضاعة ٤٥٠٠٠٠٠ جنيه، مدينون ١٠٠٠٠٠٠ جنيه، البنك ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه، جاري محمد ٦٢٥٠٠٠٠ جنيه.

الالتزامات: رأس مال الشريك محمد ١٥٠٠٠٠٠ جنيه، رأس مال الشريك أحمد ١٠٠٠٠٠٠ جنيه، جاري الشريك أحمد ١٢٥٠٠٠٠ جنيه، ديون ممتازة ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه، ديون عادية ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه.

فاذا علمت ما يلي:

استمرت عملية التصفية مدة ٥ شهور
كانت عملية التصفية كما يلي:

الشهر	القيمة الدفترية للأصول المباعة	ثمن البيع	مصاريف وأتعاب المصفي
شهر مارس	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
شهر أبريل	٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
شهر مايو	٧٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
شهر يونيو	٥٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
شهر يوليو	٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
الإجمالي	٢٢٥٠٠٠٠	١٥٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠

المطلوب:

١ - إعداد قائمة التصفية التدريجية.
٢ - إعداد جداول توزيع النقدية.

الحل

أولاً: يتم تسوية ما يخص الشركاء واقفال جاري الشركاء في حساب رأس مال الشركاء:

البيان	الشريك محمد	الشريك أحمد
رأس المال	١٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
جاري الشركاء	(٦٢٥٠٠٠)	١٢٥٠٠٠
الإجمالي	٨٧٥٠٠٠	١١٢٥٠٠٠

ثانياً: إعداد قائمة التصفية التدريجية

البيان	رأس المال		ديون ممتازة	البنك	أصول غير نقدية	ديون عادية
	الشريك أحمد	الشريك محمد				
الرصيد قبل التصفية شهر مارس:	١١٢٥٠٠٠	٨٧٥٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
١- بيع أصول بربح	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	—	١٠٠٠٠٠	(٥٠٠٠٠٠)	—
الرصيد	١١٥٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٢- سداد مصروفات	(٢٥٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠٠)	—	(٥٠٠٠٠٠)	—	—
الرصيد	١١٢٥٠٠٠	٨٧٥٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٣- سداد الديون الممتازة	—	—	(٢٠٠٠٠٠٠)	(٢٠٠٠٠٠٠)	—	—
الرصيد	١١٢٥٠٠٠	٨٧٥٠٠٠	—	١٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٤- سداد جزء من الديون العادية	—	—	(١٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠)	—	—
الرصيد	١١٢٥٠٠٠	٨٧٥٠٠٠	—	—	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠

شهر ابريل:						
(١٢٥٠٠٠)	(١٢٥٠٠٠)	—	—	٢٥٠٠٠٠	(٥٠٠٠٠٠)	بيع أصول بخسارة
١٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	—	٢٥٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠	الرصيد
(٥٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠)	—	—	(١٠٠٠٠٠٠)	—	سداد مصاريف التصفية
٩٥٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	—	١٥٠٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠٠	الرصيد
		(١٥٠٠٠٠٠)	—	(١٥٠٠٠٠٠)	—	سداد جزء من الديون العادية
٩٥٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	—	—	١٧٠٠٠٠٠٠	الرصيد
شهر مايو:						
(٢٧٥٠٠٠٠)	(٢٧٥٠٠٠٠)	—	—	١٥٠٠٠٠٠	(٧٠٠٠٠٠٠)	بيع أصول بخسارة
٦٧٥٠٠٠٠	٤٢٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	—	١٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد
(٢٥٠٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠٠٠)	—	—	(٥٠٠٠٠٠٠)	—	سداد مصاريف التصفية
٦٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	—	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد
		(٥٠٠٠٠٠٠)	—	(٥٠٠٠٠٠٠)	—	سداد المتبقي من الديون المعدومة
٦٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	—	—	٥٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد
(٥٠٠٠٠٠٠)	—	—	—	(٥٠٠٠٠٠٠)	—	توزيع النقدية كما هو بالجدول رقم (١)
٦٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	—	—	—	١٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد
شهر يونيو:						
٧٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠	—	—	٦٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	بيع أصول بربح
٦٧٥٠٠٠٠	٤٧٥٠٠٠٠	—	—	٦٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد
(٥٠٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠٠)	—	—	(١٠٠٠٠٠٠٠)	—	سداد مصاريف التصفية
٦٢٥٠٠٠٠	٤٢٥٠٠٠٠	—	—	٥٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد
(٣٧٥٠٠٠٠)	(١٧٥٠٠٠٠)	—	—	(٥٥٠٠٠٠٠)	—	توزيع النقدية كما هو بالجدول رقم (٢)
٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	—	—	—	٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد
شهر يوليو:						
(٥٠٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠٠)	—	—	٤٠٠٠٠٠٠٠	(٥٠٠٠٠٠٠٠)	بيع أصول بخسارة
٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	—	—	٤٠٠٠٠٠٠٠	—	الرصيد
(٢٥٠٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠٠٠)	—	—	(٥٠٠٠٠٠٠٠)	—	سداد مصاريف التصفية
١٧٥٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠	—	—	٣٥٠٠٠٠٠٠	—	الرصيد
(١٧٥٠٠٠٠٠)	(١٧٥٠٠٠٠٠)	—	—	(٣٥٠٠٠٠٠٠٠)	—	توزيع النقدية المتبقي على الشركاء

جدول رقم توزيع النقدية رقم (١)

الشريك أحمد	الشريك محمد	البيان
٦٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	الرصيد الأخير لحقوق الشركاء بعد سداد الديون
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	يطرح باقي الأصول كخسارة افتراضية (١٠٠٠٠٠٠٠) بنسبة الأرباح والخسائر
١٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	يطرح الرصيد المدين لمحمد من رصيد الشريك أحمد
(١٠٠٠٠٠٠)		
٥٠٠٠٠٠٠		تسلم النقدية الباقية للشريك أحمد

جدول توزيع النقدية رقم (٢)

الشريك أحمد	الشريك محمد	البيان
٦٢٥٠٠٠٠	٤٢٥٠٠٠٠	الرصيد الأخير لحقوق الشركاء بعد سداد الديون
٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	يطرح باقي الأصول كخسارة افتراضية (٥٠٠٠٠٠٠٠) بنسبة الأرباح والخسائر
٣٧٥٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠	توزيع النقدية بين الشركاء بمقدار رصيد حقوق الشركاء

ثانياً: طريقة خطة توزيع النقدية:

مثال رقم (٣): بافتراض نفس بيانات المثال السابق رقم (٢).

المطلوب: إعداد قائمة التصفية بافتراض استخدام طريقة اعداد خطة توزيع النقدية.

الجدول

ملاحظات	أحمد	محمد	البيان
القسمة الاولى للشركاء: محمد = $400000 \times \frac{1}{4} = 100000$ أحمد = $650000 \times \frac{1}{65} = 100000$	650000	400000	رصيد رأس مال الشركاء بعد سداد جميع الديون تجاه الغير
القسمة الثانية للشركاء: إذا وجد شريك ثالث يتم استبعاد الشريك كما يلي: أحمد = $250000 \times \frac{1}{25} = 10000$ الشريك الثالث = رصيد رأس مال بعد التعديل / نسبته في توزيع الأرباح = 0 ثم يتم استبعاد الشريك الذي ناتج قسمته أقل وطرح هذا الناتج من رصيد الشريك الأكبر للوصول للدفعة الاولى التي يجب سدادها للشريك	400000	400000	- استبعاد محمد
	250000		الرصيد

تكون دفعات التوزيع على الشركاء كما يلي:

الدفعة الأولى = 250000 جنيه للشريك أحمد.

الدفعة الثانية أي مبالغ تزيد عن الدفعة الأولى توزع بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر (بالتساوي).

قائمة التصفية التدريجية

رأس المال		ديون عادية	ديون ممتازة	البنك	أصول غير نقدية	البيان
الشريك أحمد	الشريك محمد					
650000	800000	—	—	50000	1000000	الرصيد (بعد سداد الديون تجاه الغير)
(50000)				(50000)		سداد جزء الدفعة الاولى للشريك أحمد شهر يونيو:
600000	400000				1000000	الرصيد
75000	75000	—	—	650000	(500000)	بيع أصول بربح
675000	475000	—	—	650000	500000	الرصيد
(50000)	(50000)	—	—	(100000)		سداد مصاريف التصفية
625000	425000	—	—	550000	500000	الرصيد
(200000)		—	—	(200000)		سداد باقي الدفعة الاولى للشريك أحمد
425000	425000	—	—	350000	500000	الرصيد
(175000)	(175000)	—	—	(350000)		سداد الدفعة الثانية بنسبة توزيع الأرباح والخسائر شهر يوليو:
250000	250000	—	—		500000	الرصيد
(50000)	(50000)	—	—	400000	(500000)	بيع باقي الأصول بخسارة
200000	200000	—	—	400000		الرصيد
(25000)	(25000)	—	—	(50000)		سداد مصروفات التصفية
175000	175000	—	—	350000		الرصيد
(175000)	(175000)	—	—	(350000)		سداد الدفعة الثالثة بنسبة توزيع الأرباح والخسائر

المصطلحات الأساسية في الفصل الثالث

بيع جميع موجودات الشركة واستخدام الأموال المحصلة في سداد الالتزامات وتوزيع ما يتبقى بعد ذلك من أموال بين الشركاء.	التصفية
هي التصفية التي يتم فيها بيع أصول الشركة على دفعات وتوزيع النقدية المتاحة بعد كل عملية على الدائنين ثم الشركاء	التصفية التدريجية
هي التصفية التي يتم فيها بيع أصول الشركة دفعة واحدة أو على دفعات محددة خلال فترة زمنية قصيرة نسبياً	التصفية السريعة
هو الشريك الذي يكون قادراً على دفع ما يستحق عليه من خسائر التصفية لسداد التزامات الشركة من أمواله الخاصة	الشريك الموسر
هو الشريك الذي لا يكون قادراً على دفع ما يستحق عليه من خسائر التصفية لسداد التزامات الشركة من أمواله الخاصة.	الشريك المعسر
هي قائمة لإظهار نتيجة عملية التصفية من أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع الأصول أو تحصيل قيمتها وسداد الالتزامات.	قائمة التصفية
هو الشريك الذي تنحصر مسؤوليته عند ديون الشركة في حدود حصته المدفوعة في رأس مال الشركة.	الشريك الموصي

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية في الفصل الثالث

Limited Partner	الشريك الموصي
Capital of Partner Shares	حصة الشريك في رأس المال
Revelation Profits or Losses	أرباح أو خسائر إعادة التقدير
Reserves and Profits	الاحتياطيات والأرباح المحتجزة
Profit or Losses	أرباح وخسائر الفترة الحالية
Insurance Policy for Life	بوليصة التأمين على الحياة
Statement of Liquidation	قائمة التصفية
Solvent Partnership	الشريك الموسر
Insolvent Partnership	الشريك المعسر
Increase Capital	زيادة رأس المال
Decrease Capital	تخفيض رأس المال
Admission of Partner	انضمام شريك
<u>Profit and Loss Ratios</u>	تغيير نسبت توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء

أسئلة نظرية وحالات تطبيقية علم الفصل الثالث

أولاً : الأسئلة متعددة الاختيار

اختر الإجابة الصحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

١ - يقصد بتصفية الشركة:

- أ- بيع جميع موجوداتها وتحصيل كافة حقوقها لدى الغير واستخدام الأموال المحصلة في سداد الالتزامات.
ب- بيع جميع موجوداتها وتحصيل كافة حقوقها لدى الغير واستخدام الأموال المحصلة في سداد الالتزامات وتوزيع ما تبقى بعد ذلك من أموال بين الشركاء.
ج- بيع جميع موجوداتها وتحصيل كافة حقوقها لدى الغير واستخدام الأموال المحصلة في سداد الالتزامات وعدم توزيع ما تبقى بعد ذلك من أموال بين الشركاء.
د- بيع جميع موجوداتها وتحصيل كافة حقوقها لدى الغير واستخدام الأموال المحصلة في سداد الالتزامات وإيداع ما تبقى بعد ذلك من في حساب الشركاء بالبنك.

٢ - من الأسباب الخاصة بتصفية شركات الأشخاص:

أ- انقضاء مدتها في العقد.

- ب- إذا انتهى المشروع الذي أسست الشركة لإتمامه.
ج- إفلاس أحد الشركاء.
د- زال موضوع المشروع الذي أسست الشركة من أجله.

٣- يتم ترتيب الالتزامات حسب أولوية السداد عند تصفية شركة التضامن كما يلي:

- أ- أتعاب المصفي الديون الممتازة قروض الشركاء الديون المضمونة برهن.
ب- أتعاب المصفي - قروض الشركاء الديون الممتازة - الديون المضمونة برهن.
ج- أتعاب المصفي الديون المضمونة برهن قروض الشركاء- الديون الممتازة.
د - أتعاب المصفي الديون الممتازة - الديون المضمونة برهن - قروض الشركاء.

٤- الديون الممتازة التي لها أولوية السداد عند تصفية الشركة تشمل:

أ- المصروفات القضائية

- ب- أرصدة الدائنين
ج- أوراق الدفع
د- قرض الشريك.

٥- يتم معاملة قرض الشريك الموصي:

- أ- معاملة الديون الممتازة باعتبار أنه في حالة عدم كفاية أموال الشركة لا يتم الرجوع إلى أمواله الخاصة.
ب - معاملة الديون العادية باعتبار أنه في حالة عدم كفاية أموال الشركة لا يتم الرجوع إلى أمواله الخاصة.
ج - معاملة الديون مصروفات التصفية أنه في حالة عدم كفاية أموال الشركة لا يتم الرجوع إلى أمواله الخاصة.
د- لا شيء مما سبق.

٦ - يتم تصنيف التصفية من ناحية قرار التصفية إلى:

- أ- تصفية سريعة تصفية تدريجية.
ب - تصفية سريعة - تصفية اجبارية
ج- تصفية اجبارية تصفية اختيارية
د - تصفية سريعة تصفية اختيارية.

٧ - التصفية السريعة هي:

- أ- التصفية التي يتم فيها سداد التزامات الشركة على دفعات خلال سنة من تاريخ التصفية.
ب- التصفية التي يتم فيها بيع أصول الشركة غير النقدية فقط على دفعات خلال فترة زمنية قصيرة نسبياً.
ج - التصفية التي يتم فيها بيع أصول الشركة غير النقدية والنقدية دفعة واحدة أو على دفعات خلال فترة زمنية قصيرة نسبياً.
د - هي التصفية التي يتم فيها بيع أصول الشركة غير النقدية دفعة واحدة أو على دفعات خلال فترة زمنية قصيرة نسبياً.

٨- حساب التصفية يكون:

- أ- مديناً بمصروفات التصفية وأي التزامات تظهر على الشركة أثناء التصفية.
ب- دائناً بمصروفات التصفية وأي التزامات تظهر على الشركة أثناء التصفية.
ج- مديناً بالقيمة المحصلة من بيع الأصول والمبالغ المتناول عنها من الدائنين.
د- كل ما سبق صحيحاً.

٩ - يتم اقفال شهرة المحل عند التصفية بالقيود التالي:

- أ- من ح/ الشهرة إلى ح/ التصفية
ب- من ح/ التصفية إلى ح/ الشهرة
ج - من ح/ رأس المال إلى ح/ الشهرة
د- من ح/ الشهرة إلى ح/ رأس المال.

١٠ - عند اقفال مخصص الديون المشكوك عند التصفية يكون القيد التالي:

- أ- من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها إلى ح/ التصفية .
ب- من ح/ التصفية إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها .
ج- من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها إلى ح/ جاري الشركاء .
د- من ح/ جاري الشركاء إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها .

ثانياً : حالات تطبيقية غير محلولة

حالة رقم (١)

محمد، وأحمد شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وبسبب انتهاء مدة الشركة قرر الشريكان تصفية الشركة وقد كانت قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م كما يلي:
الأصول: (١٠٠٠٠٠٠) جنيه أصول مختلفة، (٢٥٠٠٠٠) جنيه بنك، (١٠٠٠٠٠٠) جنيه جاري (محمد).
الالتزامات وحقوق الملكية: (١٠٠٠٠٠٠) جنيه رأس المال مناصفة بينهما، (١٥٠٠٠٠٠) جنيه دائنون (١٠٠٠٠٠٠) جنيه احتياطي عام، (١٠٠٠٠٠٠) جنيه جاري الشريك (أحمد).
وقد كانت نتيجة عملية التصفية كما يلي:
١- باع المصفي الأصول المختلفة بمبلغ (١٣٠٠٠٠٠٠) جنيه.
٢- سدد المصفي مطلوبات الشركة علماً بأن الدائنين تنازلوا عن مبلغ (٥٠٠٠٠٠) جنيه.
٣- بلغت مصاريف التصفية (٥٠٠٠٠) جنيه.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم.
٢- تصوير حسابات التصفية (ح / التصفية، ح/ البنك، ح رأس المال).

حالة رقم (٢) :

(منة)، و (نور) شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة (٣:٢) وفي ٢٠٢٢/١٢/١٣ قرر الشريكان تصفية الشركة وقد ظهرت الأرصدة التالية في الدفاتر في ذلك التاريخ:
أرصدة مدينة: ٤٠٠ جنيه شهرة المحل، ٣١٥٠ جنيه مدينون ١٠ جنيه بنك ٢٠ جنيه جاري الشريك (منة)، ١٠٠ جنيه جاري الشريك (نور)، ٧٥٠ جنيه خسائر مرحلة.
أرصدة دائنة: ٧٥٠٠ جنيه رأس المال يوزع بالتساوي بين الشركاء، ٢٥٠٠ جنيه دائنون، ١٧٥٠ جنيه أوراق دفع ١٥٠ جنيه مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

فإذا علمت أن:

- ١- لم يتمكن المصفي من بيع الشهرة.
٢- لم يتمكن المصفي من تحصيل ديون قدرها (٢٠٠) جنيه.
٣- اشترى الشريك (منة) أصول بمبلغ (١٠٠٠) جنيه وباع المصفي الباقي بمبلغ (٤٥٠٠) جنيه.
٤- هناك ديناً على الشركة لأحد الموردين قدره (٣٥٠) جنيه غير مثبت في الدفاتر.
٥- سداد المصفي المستحق للدائنين وأوراق الدفع بعد أن حصل على خصم قدره (١٥٠) جنيه و (١٠٠) جنيه على التوالي.
٦- بلغت مصاريف التصفية (١٥٠) جنيه.

المطلوب : تصوير حسابات التصفية والبنك ورأس المال.

حالة رقم (٣) :

(محمد) و (أحمد) و (منة) شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسب (٢:٢ : ١) وفي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م قرروا تصفية الشركة حيث كانت قائمة المركز المالي كما يلي:

إذا علمت أن:

تم بيع الأصول المختلفة بمبلغ (٧٠٠٠) جنيه منها ١٤٠٠ حصيلة بيع الأصول الثابتة وبلغت مصاريف التصفية (٢٥٠) جنيه.

المطلوب :

تصوير حساب التصفية وحساب البنك وحساب رأس المال وذلك في الحالات التالية:

- ١- جميع الشركاء موسرون
 - ٢- الشريك محمد معسر وباقي الشركاء موسرون
 - ٣- جميع الشركاء معسرون
- بالإضافة إلى ما سبق قم بتصوير حساب القرض برهن الأصول الثابتة، وحساب الديون العادية وذلك بالنسبة للحالة الثالثة.

حالة رقم (٤) :

(محمد)، و (أحمد) ، و (نور) شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة (٢:٣:٥) ، وقد قرر الشركاء في ٢٠٢٢/١/١ م تصفية الشركة واتفقوا مع المصفي على توزيع المتحصل من التصفية عليهم على دفعات شهرية وذلك بعد سداد المطلوبات وكان بيان أصول وخصوم الشركة في تاريخ قرار التصفية كما يلي:

الأصول: ٢٥٠٠ جنيه أصول ثابتة، ٦٧٥٠ جنيه أصول متداولة (بخلاف البنك) ، (٢٥٠) البنك ، (١٥٠) جاري (أحمد).
الخصوم: ٥٥٠٠ جنيه رأس المال حصة محمد ٢٠٠٠ جنيه - حصة أحمد ٢٠٠٠ جنيه - حصة نور ١٥٠٠ ، (١٥٠٠) ، ١٠٠٠ جنيه قرض برهن الأصول الثابتة، ٥٠٠ قرض (أحمد) ، ١٠٠ جنيه جاري محمد ٥٠٠ جنيه جاري نور، ٢٥٠٠ دائنون.
فإذا علمت أن عملت التصفية استغرقت (٣) شهور كما يلي:

البيان	المتحصل من الأصول الثابتة	المتحصل من الأصول المتداولة	مصاريف التصفية
شهر يناير	٧٥٠	٢٠٠٠	٥٠
شهر فبراير	١٥٠٠	١٤٢٥	٧٥
شهر مارس	_____	١٥٠٠	٥٠

تبين للمصفي خلال شهر فبراير أن هناك دين على الشركة قدره (١٠٠) غير مثبت بالدفاتر.

المطلوب :

- ١- قائمة توزيع المتحصلات من التصفية.
- ٢- حساب التصفية.

ثالثاً : الأسئلة المفاليت :

- ١- وضح ما هو المقصود بالتصفية؟
- ٢- ما هي الأسباب العامة التي حددها القانون لتصفية الشركات؟
- ٣- ما هي الأسباب الخاصة بتصفية شركات الأشخاص؟
- ٤- قم بترتيب الالتزامات حسب أولوية السداد عند تصفية شركات التضامن؟
- ٥- ما هي واجبات المصفي؟
- ٦- قارن بين المعالجة المحاسبية في ظل التصفية السريعة والتصفية التدريجية؟
- ٧- أذكر أنواع عمليات التصفية في شركات التضامن؟
- ٨- ما هي خطوات عملية التصفية السريعة؟
- ٩- لماذا يعتبر الجزء المتنازل عنه الدائنين كإيراد العملية التصفية؟
- ١٠- ما هو المقصود بالتصفية التدريجية؟
- ١١- ما هي خطوات المعالجة المحاسبية للتصفية التدريجية؟