

كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

المحاسبة المتوسطة ١

غلق الحسابات وتأثيرها في الكشوفات المالية

اعداد

د. زينة حمزة خضير

عند انتهاء الفترة المحاسبية يجب ان نقوم بتهيئة الحسابات لتسجيل العمليات المالية في الفترة المحاسبية التي تليها ، وهذه العملية تسمى بأقفال الحسابات .

مراحل اعداد قيود الاقفال :

١. تصنيف الحسابات لغرض الاقفال

٢. اعداد قيود الاقفال

٣. اعداد ميزان المراجعة بعد الاقفال

١. تصنيف الحسابات لغرض الاقفال :

تقسم انواع الحسابات بغرض الاقفال الى نوعين رئيسيين :

أ- الحسابات المؤقتة :- وهي الحسابات التي تكون منافعها الاقتصادية تابعة لفترة محاسبية واحدة فقط ، حيث نقوم بأقفالها في الحسابات الدائمة ونجعل ارصدها مساوية للصفر ، وتتضمن الحسابات المؤقتة حسابات قائمة الدخل والمسحوبات الشخصية .

ب- الحسابات الدائمة :- وهي الحسابات التي تكون منافعها الاقتصادية تابعة لفترة محاسبية او اكثر بحيث لا يتم اقفالها وانما ترحل ارصدها الى الفترة المحاسبية اللاحقة ، وتتمثل الحسابات الدائمة بحسابات قائمة الميزانية العمومية (الموجودات والمطلوبات وحق الملكية)

اقفال الحسابات المؤقتة :-

اولا- اقفال الحسابات في حساب المتاجرة :-

حساب المتاجرة هو حساب يقفل في الحسابات التشغيلية من المصاريف والايرادات ويتم تقسيم الحسابات التي تقفل ضمن المتاجرة الى اربعة حسابات وهي :-

١. غلق مخزون اول المدة

٢. غلق المصاريف التشغيلية

٣. غلق الايرادات التشغيلية

٤. غلق مخزون اخر المدة

وتكون قيود الحسابات كآلاتي :-

١- مخزون غلق اول المدة

XX من ح / المتاجرة

الى ح / مخزون اول المدة

عن غلق مخزون اول المدة ضمن حساب المتاجرة

٢- غلق المصاريف التشغيلية :-

من ح / المتاجره

الى مذكورين

ح / المشتريات

ح / مصاريف تأمين على المشتريات

ح / رسوم كمركية

ح / مردودات مبيعات

ح / مسموحات مبيعات

ح / خصم مسموح به

ح / مصاريف نقل المشتريات

عن غلق المصاريف التشغيلية ضمن حساب المتاجرة

٣- غلق الايرادات التشغيلية :-

من مذكورين

ح / المبيعات

ح / مردورات مشتريات

ح / مسموحات مشتريات
ح / خصم مكتسب
الى ح / المتاجرة
عن غلق الايرادات التشغيلية

٤- غلق مخزون اخر المده

XX من ح / مخزون اخر المدة
الى ح / المتاجرة
عن غلق مخزون اخر المدة ضمن حساب المتاجرة

ومن ثم يتم مقابلة الحسابات التشغيلية المدينة مع الحسابات التشغيلية الدائنة لاستخراج مجمل الربح أو مجمل الخسارة وفق تصوير الحسابات الاتي :-

ح / المتاجرة	
XX ح / المبيعات	XX ح / مخزون اول المدة
XX ح / مردورات مشتريات	XX ح / المشتريات
XX ح / مسموحات مشتريات	XX ح / مصاريف تأمين على المشتريات
XX ح / خصم مكتسب	XX ح / رسوم كمركية
XX ح / مخزون اخر المدة	XX ح / مردودات مبيعات
	XX ح / مسموحات مبيعات
	XX ح / خصم مسموح به
	XX ح / أ . خ
<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

*** في الترحيل السابق يتضح ان الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين وبذلك يكون المتمم في الجانب

المدين وهنا نلاحظ تحقيق مجمل الربح فيكون القيد كالاتي :-

XX من ح / المتاجرة

الى ح / أ . خ

عن غلق مجمل الربح في الارباح و الخسائر

او :-

ح / المتاجرة	
XX ح / المبيعات	XX ح / مخزون اول المدة
XX ح / مردورات مشتريات	XX ح / المشتريات
XX ح / مسموحات مشتريات	XX ح / مصاريف تأمين على المشتريات
XX ح / خصم مكتسب	XX ح / رسوم كمركية
XX ح / مخزون اخر المدة	XX ح / مردودات مبيعات
	XX ح / مسموحات مبيعات
	XX ح / خصم مسموح به
XX ح / أ . خ	
<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

*** في الترحيل السابق يتضح ان الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن وبذلك يكون المتمم في الجانب

الدائن وهنا نلاحظ تحقيق مجمل خسارة فيكون القيد كآلاتي :-

XX من ح / أ . خ

الى ح / المتاجرة

عن غلق مجمل الخسارة في حساب الارباح و الخسائر

ثانيا :- اقفال الحسابات في حساب الارباح والخسائر

يتم اقفال باقي الحسابات المدينة والدائنة (العامة) في حساب الارباح والخسائر والوصول الى صافي الربح

او صافي الخسارة و ذلك بالقيود الاتية :-

١ . غلق المصاريف العامة

XX من ح / أ . خ

الى المذكورين

XX ح / مصاريف الكهرباء

XX ح / مصاريف رواتب الموظفين

XX ح / مصاريف الماء

XX ح / مصاريف انتقال و بريد وهاتف

XX ح / مصاريف اعلان

XX ح / مصاريف نقل المبيعات

XX ح / رواتب رجال البيع

XX ح / مصاريف تخزين

XX ح / مصاريف ايجار

عن غلق المصاريف العامة ضمن الارباح والخسائر

٢ - غلق الايرادات العامة في حساب الارباح والخسائر :-

من مذكورين

XX من ح / عمولات دائنة

XX من ح / ايراد اوراق مالية

XX من ح / ايراد العقارات

XX الى ح / أ.خ

عن غلق الايرادات العامة

ومن ثم يتم مقابلة الحسابات المدينة العامة مع الحسابات الدائنة العامة لاستخراج صافي الربح أو صافي الخسارة وفق تصوير الحسابات الاتي :-

حساب أ . خ	
XX من ح / عمولات دائنة	XX ح / مصاريف الكهرباء
XX من ح / ايراد اوراق مالية	XX ح / مصاريف رواتب الموظفين
XX من ح / ايراد العقارات	XX ح / مصاريف الماء
	XX ح / مصاريف انتقال و بريد وهاتف
	XX ح / مصاريف اعلان
	XX ح / مصاريف نقل المبيعات
	XX ح / رواتب رجال البيع
	XX ح / مصاريف تخزين
	XX ح / مصاريف ايجار
	ح / رأس المال
xxx	Xxx

*** في الترحيل السابق يتضح ان الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين وبذلك يكون المتمم في الجانب المدين وهنا نلاحظ تحقيق صافي الربح فيكون القيد كآلاتي :-

Xx من ح / أ.خ

الى ح / رأس المال

عن غلق صافي الربح في رأس المال

حساب أ . خ	
XX من ح / عمولات دائنة	XX ح / مصاريف الكهرباء
XX من ح / ايراد اوراق مالية	XX ح / مصاريف رواتب الموظفين
XX من ح / ايراد العقارات	XX ح / مصاريف الماء
	XX ح / مصاريف انتقال و بريد وهاتف
	XX ح / مصاريف اعلان
	XX ح / مصاريف نقل المبيعات
	XX ح / رواتب رجال البيع
	XX ح / مصاريف تخزين
	XX ح / مصاريف ايجار
ح / رأس المال	
xxx	Xxx

*** في الترحيل السابق يتضح ان الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن وبذلك يكون المتمم في الجانب الدائن وهنا نلاحظ تحقيق صافي الخسارة فيكون القيد كآلاتي :-

XX من ح / رأس المال

الى ح / أ.خ

عن غلق صافي الخسارة في رأس المال

// مثال

فيما يلي بعض ارصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة النبع الصافي التجارية في ١٢/٣١/١٩٩٧

المشتريات	٣٥٠٠٠٠	المشتريات	١٢٠٠٠	خصم مكتسب
المبيعات	٦٠٠٠٠٠	المبيعات	١٢٥٠٠٠	مخزون بضاعة اول المدة
مصاريف نقل المشتريات	٢٠٠٠٠	مصاريف نقل المشتريات	٤٠٠٠٠	مصرف اجور
مردودات مشتريات	٣٠٠٠٠	مردودات مشتريات	٢٠٠٠٠	مصرف ايجار
مسموحات مشتريات	٨٠٠٠	مسموحات مشتريات	١٨٠٠٠	مصرف اعلان
مردودات مبيعات	١٠٠٠٠	مردودات مبيعات	١٢٠٠٠٠	مدينون
مسموحات مبيعات	٥٠٠٠	مسموحات مبيعات	٢٢٠٠٠٠	رأس المال
مصاريف انتقالات بريد وهاتف	٩٠٠٠	مصاريف نقل مبيعات	٦٠٠٠	مصاريف نقل مبيعات
رواتب اداريين	٨٠٠٠	مصاريف تخزين	٤٠٠٠	مصاريف تخزين
خصم مسموح به	١٠٠٠٠	ايراد اوراق مالية	٩٠٠٠	ايراد اوراق مالية

وكان مخزون البضاعة غير المباعة اخر المدة ١٥٠٠٠٠٠ دينار

المطلوب :-

١- اعداد قيود الاقفال لحساب المتاجرة

٢- تصوير حساب المتاجرة

٣- قيود الاقفال لحساب الارباح والخسائر

٤- تصوير الارباح والخسائر

// الحل

غلق حسابات المتاجرة :

(١) غلق مخزون اول المدة :

١٢٥٠٠٠ من ح/ المتاجرة

١٢٥٠٠٠ الى ح/ مخزون اول المدة

عن غلق مخزون اول المدة

(٢) غلق المصاريف التشغيلية

٣٩٥٠٠٠ من ح/ المتاجرة

الى مذكورين

٣٥٠٠٠٠ ح/ المشتريات

٢٠٠٠٠ ح/ نقل المشتريات

١٠٠٠٠ ح/ مردودات المبيعات

٥٠٠٠ ح/ مسموحات المبيعات

١٠٠٠٠ ح/ خصم مسموح به

عن غلق المصاريف التشغيلية ضمن ح/ المتاجرة

(٣) غلق الايرادات التشغيلية :

من مذكورين

٦٠٠٠٠٠ ح/ المبيعات

٣٠٠٠٠٠ ح/ مردودات المشتريات

٨٠٠٠ ح/ مسموحات المشتريات

١٢٠٠٠ ح/ خصم مكتسب

٦٥٠٠٠٠ الى ح/ المتاجرة

عن غلق الايرادات التشغيلية ضمن المتاجرة

(٤) غلق مخزون اخر المدة :

١٥٠٠٠٠ من ح/ مخزون اخر المدة

١٥٠٠٠٠ الى ح/ المتاجرة

عن غلق مخزون اخر المدة ضمن المتاجرة

ح/ المتاجرة	
٦٠٠٠٠٠ ح/ المبيعات	١٢٥٠٠٠ ح/ مخزون اول المدة
٣٠٠٠٠٠ ح/ مردودات المشتريات	٣٥٠٠٠٠ ح/ المشتريات
٨٠٠٠ ح/ مسموحات المشتريات	٢٠٠٠٠ ح/ نقل المشتريات
١٢٠٠٠ ح/ خصم مكتسب	١٠٠٠٠ ح/ مردودات المبيعات
١٥٠٠٠٠ من ح/ مخزون اخر المدة	٥٠٠٠ ح/ مسموحات المبيعات
	١٠٠٠٠ ح/ خصم مسموح به
	٢٨٠٠٠٠ ح/ أ.خ
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠

٢٨٠٠٠٠ من المتاجرة

٢٨٠٠٠٠ الى ح/ أ.خ

عن غلق مجمل الارباح في ح/ أ.خ

ح/ أ.خ	
٢٨٠٠٠٠ ح/ المتاجرة	٤٠٠٠٠ ح/ مصاريف اجور
٩٠٠٠ ح/ ايراد اوراق مالية	٩٠٠٠ ح/ مصاريف انتقالات بريد وهاتف
	٨٠٠٠ ح/ رواتب اداريين
	٢٠٠٠٠ ح/ مصروف ايجار
	١٨٠٠٠ ح/ مصروف اعلان
	٤٠٠٠ ح/ مصاريف تخزين
	٦٠٠٠ ح/ مصاريف نقل مبيعات
	١٨٤٠٠٠ ح/ رأس المال
٢٨٩٠٠٠	٢٨٩٠٠٠

١٠٥٠٠٠ من ح/ أ.خ

الى مذكورين

٤٠٠٠٠ ح/ مصاريف اجور

٩٠٠٠ ح/ مصاريف انتقالات بريد وهاتف

٨٠٠٠ ح/ رواتب اداريين

٢٠٠٠٠ ح/ مصروف ايجار

١٨٠٠٠ ح/ مصروف اعلان

٤٠٠٠ ح/ مصاريف تخزين

٦٠٠٠ ح/ مصاريف نقل مبيعات

عن غلق المصاريف العامة

٩٠٠٠ من ح/ ايراد اوراق مالية

٩٠٠٠ الى ح/ أ.خ

عن غلق الايرادات العامة

١٨٤٠٠٠ من ح/ أ.خ

١٨٤٠٠٠ الى ح/ رأس المال

عن غلق صافي الربح في ح/ رأس المال

تمارين :-

س ١/ توفرت لديك البيانات الآتية عن شركة الفرح للسنة المنتهية ١٩٩٧/١٢/٣١ وكانت كالاتي

١٥٥٠٠ - ٥٤٢٠ اوراق قبض - ٩٠٠ الاثاث - ٣٠٠٠٠ المدينون - ٩٥٠٠ بضاعة اول المدة - ١٥٥٠٠
المشتريات - ٢٥٨٠٠ المبيعات - ١٣٠٠ مردودات المبيعات - ١٥٠٠ مردودات المشتريات - ٩٠٠
خصم مسموح به - ٥٠٠ مصاريف نقل المشتريات - ١٧٠ مصاريف نقل المبيعات - ٢٣٠ ايراد
العقار - ٤٠٠ مصاريف الاعلان - ٧٠٠ مصاريف التأمين - ٩٠٠ ايراد اوراق مالية - شهرة المحل
٣٠ - ٦٩٨٠ الصندوق - ٩٠٠٠ اوراق دفع - ١٥٠٠ الدائنون - ٦٠٠٠ خصم مكتسب - ٦٠٠٠
عمولة وكلاء الشراء - ٩٦٠٠ مخزون اخر المدة - رأس المال ؟؟؟

المطلوب :-

١- اعداد قائمة الدخل

٢- اعداد الحسابات الختامية لحساب المتاجرة وحساب الارباح والخسائر مع قيود الاقفال ؟

س ٢/ توفرت لديك البيانات الآتية عن شركة الفرح للسنة المنتهية ١٩٩٧/١٢/٣١ وكانت كالاتي

٥٩٨٠ - ٥٩٨٠ الصندوق - ٩٥٠٠ بضاعة اول المدة - ٢٤٢٠ اوراق قبض - ٦٠٠ اوراق دفع - ٧٠٠
الاثاث - ٢٨٧٠ المدينون - ١٠٠٠ الدائنون - ١٥٥٠٠ المشتريات - ٢٥٨٠٠ المبيعات - ١٣٠٠
مردودات المبيعات - ١٥٠٠ مردودات المشتريات - ٩٠٠ خصم مسموح به - ٦٠٠ خصم مكتسب -
٥٠٠ مصاريف نقل المشتريات - ١٧٠ مصاريف نقل المبيعات - ٢٣ ايراد العقار - ٤٠٠ الاعلان -
٧٠٠ التأمين - ٩٠٠ ايراد اوراق مالية - ٧٠٠ رسوم كمركية - شهرة المحل ٣٠ - رأس المال ؟؟؟ -
مخزون اخر المدة ٣١٠٠

المطلوب :-

١- اعداد قائمة الدخل

٢- اعداد الحسابات الختامية لحساب المتاجرة وحساب الارباح والخسائر مع قيود الاقفال ؟

س٣/ توفرت لديك البيانات الآتية عن شركة الفرح للسنة المنتهية ١٩٩٧/١٢/٣١ وكانت كالاتي
٢٤٢٠ اوراق قبض - ٧٠٠ الاثاث - ٢٨٧٠ المدينون - ٩٥٠٠ بضاعة اول المدة - ١٥٥٠٠
المشتريات - ٢٥٨٠٠ المبيعات - ١٣٠٠ مردودات المبيعات - ١٥٠٠ مردودات المشتريات - ٩٠٠
خصم مسموح به - ٥٠٠ مصاريف نقل المشتريات - ١٧٠ مصاريف نقل المبيعات - ٢٣ ايراد
العقار - ٤٠٠ الاعلان - ٧٠٠ التأمين - ٩٠٠ ايراد اوراق مالية - شهرة المحل ٣٠ - ٥٩٨٠
الصندوق - ٦٠٠ اوراق دفع - ١٠٠٠ الدائنون - ٦٠٠ خصم مكتسب - ٦٠٠٠ عمولة وكلاء
الشراء - ٩٦٠٠ مخزون اخر المدة - رأس المال ؟؟؟

المطلوب :-

١- اعداد قائمة الدخل

٢- اعداد الحسابات الختامية لحساب المتاجرة وحساب الارباح والخسائر مع قيود الاقفال ؟