

12 - مالية

اقفال الحسابات

(الدائمة - المؤقتة)

CLOSE ACCOUNTS

#محتوى المحاسب

G.ACC – AHMED ALMETWALLY

اقفال الحسابات

Close Accounts

في نهاية السنة المالية وبعد اعداد القوائم المالية فان بعض الحسابات يتم اقفالها والغاء ارصدها وبعض الحسابات يتم تدويرها وتحويلها الى الفترة المالية التالية, ويمكن تصنيف الحسابات لغرض اقفالها الى حسابات حقيقية (دائمة) و حسابات اسمية (مؤقتة) .

الحسابات الحقيقية (الدائمة)

وهي الحسابات التي لا يتم اقفالها و يتم تحويل ارصدها وتحويلها الى الفترة المالية التالية, وهي تتضمن جميع الحسابات الموجودة في قائمة المركز المالي, وهي حسابات الاصول والخصوم و حقوق الملكية .

الحسابات الاسمية (المؤقتة)

وهي الحسابات التي تنتهي بانتهاء السنة المالية التي تخصها , حيث يقتضي مبدأ الفترة المحاسبية و أساس الاستحقاق بتحميل كل فترة مالية بما يخصها من إيرادات ومصروفات ومن ثم في نهاية كل فترة محاسبية يتم إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات , لذلك يتم اقفال ارصدها في نهاية الفترة المالية, بحيث يصبح رصيدها صفر ,

و تتضمن حساب الإيرادات وحساب المصروفات الموجودة في قائمة الدخل , ويتم اقفال هذه الحسابات في حساب خاص يسمى حساب ارباح وخسائر (ملخص الدخل) , بحيث تقفل المصاريف التي لها ارصدة مدينة بجعلها دائنة , ويقفل حساب الإيرادات التي لها ارصدة دائنة بجعلها مدينة , ويختلف محتوى قيود الاقفال حسب ما إذا كانت المنشأة خدمية أم تجارية كما سنوضح :

أولاً : اقفال الحسابات الاسمية في المنشآت الخدمية :

قيد اقفال المصروفات		
المدين	الدائن	البيان
xxx		من ح/الارباح والخسائر (ملخص الدخل)
		<u>الى مذكورين</u>
	xxx	ح/المصاريف الادارية والعمومية
	xxx	ح/مصاريف البيع والتسويق
	xxx	ح/مصاريف وخسائر أخرى
		اقفال حساب المصاريف والخسائر الأخرى
قيد اقفال الإيرادات		
المدين	الدائن	البيان
xxx		<u>من مذكورين</u>
		ح/الإيرادات
		ح/الإيرادات والمكاسب الأخرى
	xxx	الى ح/الارباح والخسائر (ملخص الدخل)
		اقفال حساب الإيرادات والمكاسب الأخرى

ثانيا : اقفال الحسابات الاسمية في المنشآت التجارية :

قيد اقفال المصروفات و الحسابات ذات الأرصدة المدينة		
المدين	الدائن	البيان
xxx		من ح/الارباح والخسائر (ملخص الدخل)
		<u>الى مذكورين</u>
	xxx	ح/ المشتريات
	xxx	ح/ مصروفات نقل المشتريات
	xxx	ح/ مردودات ومسموحات المبيعات
	xxx	ح/ الخصم المسموح به
	xxx	ح/المصاريف الادارية والعمومية
	xxx	ح/مصاريف البيع والتسويق
	xxx	ح/مصاريف وخسائر أخرى
		اقفال حساب المصاريف والخسائر الأخرى و الحسابات المدينة
قيد اقفال الإيرادات و الحسابات ذات الأرصدة الدائنة		
المدين	الدائن	البيان
		<u>من مذكورين</u>
xxx		ح/ المبيعات
xxx		ح/ مردودات ومسموحات المشتريات
xxx		ح/ الخصم المكتسب
xxx		ح/الإيرادات
xxx		ح/الإيرادات والمكاسب الأخرى
	xxx	الى ح/الارباح والخسائر (ملخص الدخل)
		اقفال حساب الإيرادات والمكاسب الأخرى

اقفال حساب الارباح والخسائر (ملخص الدخل) :

بعد اقفال حساب المصاريف والايرادات في حساب الارباح والخسائر , سيظهر رصيد الارباح والخسائر **مدين** اذا كانت المصاريف اكبر من الايرادات وهذا يعني ان المنشأة حققت **خسارة** في نهاية الفترة , ويظهر الرصيد **دائن** اذا كانت الايرادات اكبر من المصاريف وهذا يعني ان المنشأة حققت **ربح** , وبعد ذلك يقفل حساب الارباح والخسائر (ملخص الدخل) في احد حسابات حقوق الملكية (راس المال او حساب جاري صاحب المنشأة او في حساب الارباح والخسائر المحتجزة - الأرباح المبقاه) كالتالي :

في حالة الربح		
المدين	الدائن	البيان
xxx	xxx	من ح/الارباح والخسائر (ملخص الدخل) الى ح/جاري صاحب المنشأة او راس المال او حساب أ.خ محتجزة
		اقفال حساب أ.خ في حساب صاحب المنشأة او حساب راس المال او حساب أ.خ محتجزة
في حالة الخسارة		
المدين	الدائن	البيان
xxx	xxx	من ح/جاري صاحب المنشأة او راس المال او حساب أ.خ محتجزة الى ح/الارباح والخسائر (ملخص الدخل)
		اقفال حساب أ.خ في حساب صاحب المنشأة او حساب راس المال او حساب أ.خ محتجزة

من الناحية العملية فان اقفال حساب الارباح والخسائر (ملخص الدخل) في حساب راس المال سيؤدي الى تغيير رصيد حساب راس المال من فترة مالية الى أخرى , وهذا يؤدي الى اختلاف قيمة راس المال عن ما هو مسجل في عقد تأسيس المنشأة و هذا يخالف للقوانين المعمول بها في بعض الدول و الذي يتطلب التغيير في راس المال الى اجراءات قانونية و أيضا يتعارض مع المعايير الدولية للمحاسبة فيما يخص رأس المال حسب نوع و حجم المنشأة , فلذلك يفضل ان يتم اقفاله في حساب جاري صاحب المنشأة او حساب جاري الشركاء او في حساب ارباح وخسائر محتجزة او حساب الأرباح المبقاه .

اقفال حساب توزيعات الأرباح :

يتم إغلاق حساب توزيعات الأرباح عند تحقيق الشركة للربح بحيث يتم تحويل هذا المبلغ المخصص لتوزيع الأرباح إذا كانت الشركة توزع أرباحاً و يقفل في حساب الأرباح المحتجزة او الأرباح المبقاة .

قيد اقفال حساب توزيعات الأرباح		
المدين	الدائن	البيان
Xxx	Xxx	من ح/الأرباح المحتجزة او الأرباح المبقاه
		الى ح/ توزيعات الأرباح
		اقفال حساب توزيعات الارباح في حساب الأرباح المحتجزة او الأرباح المبقاه للشركة

اقفال حساب المسحوبات الشخصية :

يعتبر حساب المسحوبات الشخصية من الحسابات المؤقتة والذي يتم اقفاله في حساب راس المال او في حساب جاري صاحب المنشأة بجعله في الطرف الدائن, ولكن اقفال حساب المسحوبات الشخصية في حساب راس المال سيؤدي الى تغيير رصيد حساب راس المال من فترة مالية الى أخرى , وسيختلف رصيده عن ما هو مسجل في عقد تأسيس المنشأة وهذا يخالف للقوانين المعمول بها في بعض الدول , فلذلك يفضل ان يتم اقفاله في حساب جاري صاحب المنشأة او حساب جاري الشركاء .

قيد اقفال حساب المسحوبات الشخصية		
المدين	الدائن	البيان
Xxx	xxx	من ح/جاري صاحب المنشأة (جارى الشركاء)
		الى ح/المسحوبات الشخصية
		اقفال حساب المسحوبات الشخصية في الحساب الجاري لصاحب المنشأة

وبعد اقفال الحسابات الاسمية المؤقتة يتم عمل ميزان مراجعة بعد الاقفال واعداد الميزانية العمومية والتي ستحتوي على جميع الحسابات الحقيقية الدائمة والتي سيتم تدويرها وترحيلها الى الفترة المالية القادمة .

يتبع ,,,