

Completing the Accounting Cycle

ورقة العمل

فوائد ورقة العمل

- ١- تساعد في اعداد القوائم المالية.
- ٢- تقلل من احتمالية حدوث الأخطاء عند التعامل مع العديد من الحسابات والتعديلات.
- ٣- تربط الحسابات والتعديلات بتأثيرها على القوائم المالية.
- ٤- تساعد في تخطيط وتنظيم مراجعة القوائم المالية.

استخدام ورقة العمل

الميزانية العمومية والتغير في حقوق الملكية		قائمة الدخل		ميزان المراجعة المعدل		التسويات		ميزان المراجعة غير المعدل		الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	

خطوات اعداد ورقة العمل

- ١- تنقل أرصدة الحسابات من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة غير المعدل.
 - ٢- يتم عمل التسويات اللازمة لتحديد المبالغ الواجب ظهورها في القوائم المالية.
 - ٣- تنقل الأرصدة إلى ميزان المراجعة المعدل بعد التأثير عليها بالتسويات اللازمة.
 - ٤- تنقل المصروفات والإيرادات إلى قائمة الدخل.
 - ٥- تنقل الأصول والالتزامات ورأس المال والمسحوبات إلى قائمة الميزانية العمومية والتغير في حقوق الملكية.
 - ٦- يتم حساب صافي الدخل (ربح/ خسارة) ثم ينقل إلى قائمة الميزانية العمومية والتغير في حقوق الملكية.
- أ- الإيرادات < المصروفات ← صافي ربح، يضاف إلى الجهة المدينة من قائمة الدخل.
ثم ينقل إلى الجهة الدائنة من قائمة الميزانية والتغير في حقوق الملكية.
- ب- الإيرادات > المصروفات ← صافي خسارة، يضاف إلى الجهة الدائنة من قائمة الدخل.
ثم ينقل إلى الجهة المدينة من قائمة الميزانية والتغير في حقوق الملكية.

اعداد القوائم المالية

يمكن اعداد القوائم المالية مباشرة من المعلومات الواردة في ميزان المراجعة

قائمة الدخل لشركة فاست فوروارد
عن الشهر المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

		<u>الإيرادات</u>
	٧٨٥٠	ايراد الاستشارات
	٣٠٠٠	ايراد الايجار
٨١٥٠		اجمالي الايرادات
		<u>- المصروفات</u>
	١٦١٠	م.رواتب
	١٠٠٠	م.ايجار
	٢٣٠	م.مرافق
	١٠٠	م.تأمين
	١٠٥٠	م.مستلزمات
	٣٧٥	م.اهلاك
٤٣٦٥		اجمالي المصاريف
٣٧٨٥		صافي الدخل (ربح)

قائمة التغير في حقوق الملكية لشركة فاست فوروارد
عن الشهر المنتهي ٣١ / ١٢ / ٢٠١١

		راس المال الافتتاحي ١ ديسمبر
صفر		<u>يضاف</u>
	٣٠,٠٠٠	استثمارات المالك
	٣٧٨٥	صافي الدخل
٣٣,٧٨٥		<u>يخصم</u>
(٢٠٠)		مسحوبات المالك
٣٣,٥٨٥		رأس المال ٣١ ديسمبر / ٢٠١١

الميزانية العمومية بشركة فاست فوروارد
٣١ ديسمبر ٢٠١١

<u>الالتزامات</u>		<u>الاصول</u>	
٦٢٠٠	الدائنين	٤٣٥٠	النقدية
٢١٠	م.رواتب مستحقة	١٨٠٠	المدينين
٢٧٥٠	ايراد استشارات غير مكتسبة	٨٦٧٠	المستلزمات
٩١٦٠	اجمالي الالتزامات	٢٣٠٠	م.تأمين مقدم
	<u>حقوق الملكية</u>	٢٦,٠٠٠	المعدات
٣٣,٥٨٥	راس المال	(٣٧٥)	- مجمع اهلاك المعدات
		٢٥,٦٢٥	صافي المعدات
٤٢,٧٤٥	اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٤٢,٧٤٥	اجمالي الاصول

عملية الإقفال

هي خطوة مهمة في نهاية الفترة المحاسبية بعد إتمام القوائم المالية. فهي تجهز الحسابات لتسجيل المعاملات وأحداث الفترة التالية.

خطوات الإقفال

- ١- تحديد حسابات الإقفال.
- ٢- تسجيل وترحيل قيود الإقفال.
- ٣- اعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال.

أنواع الحسابات



الحسابات المؤقتة (الاسمية)

تجمع البيانات المرتبطة بفترة محاسبية واحدة.
تحتوي على حسابات قائمة الدخل وحساب المسحوبات وحساب ملخص الدخل.

الحسابات الدائمة (الحقيقية)

توفر تقرير بالأنشطة المرتبطة بفترة محاسبية مستقبلية واحدة أو أكثر.
ترحل الأرصدة الحسابية الخاصة بها إلى الفترة القادمة.
تتكون من جميع حسابات الميزانية العمومية.

عند الإقفال تعكس طبيعة الحساب
يتم اقفال حساب الإيرادات والمصروفات عن طريق عمل قيد معاكس

(١) إقفال الإيرادات ← دائن ← مدين

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح/ إيراد.....		xx
ح/ إيراد.....		xx
إلى ح/ ملخص الدخل	xx	

(٢) إقفال المصروفات ← مدين ← دائن

البيان	دائن	مدين
من ح/ ملخص الدخل		xx
إلى مذكورين		
ح/ مصروف.....	xx	
ح/ مصروف.....	xx	

ملخص الدخل

هو حساب مؤقت (يستخدم فقط لعملية الإقفال) يحتوي على مبلغ دائن لمجموع الإيرادات ومبلغ مدين لمجموع المصروفات.

ورصيده يساوي صافي الدخل أو صافي الخسارة، ويتم اقفاله في حساب رأس المال.

ح/ ملخص الدخل

دائن بالإيرادات	مدين بالمصروفات
رصيد مدين	رصيد دائن
في حالة الخسارة	في حالة الربح

٣) إقفال حساب ملخص الدخل

أ- إذا كان هناك ربح (رصيد دائن لحساب الملخص)

يكون قيد الإقفال

البيان	دائن	مدين
من ح/ ملخص الدخل		xx
إلى ح/ رأس المال	xx	

ب- إذا كان هناك خسارة (رصيد مدين لحساب الملخص)

يكون قيد الإقفال

البيان	دائن	مدين
من ح/ رأس المال		xx
إلى ح/ ملخص الدخل	xx	

- الإيرادات والمصروفات تقفل في حساب ملخص الدخل.
- حساب ملخص الدخل يقفل في حساب رأس المال.

٤) إقفال المسحوبات ← مدين ← دائن

البيان	دائن	مدين
من ح/ رأس المال		xx
إلى ح/ المسحوبات	xx	

ح/ رأس المال

رصيد دائن	إلى ح/ المسحوبات
من ح/ ملخص الدخل (ربح)	إلى ح/ ملخص الدخل (خسارة)

بعد ترحيل قيود الإقفال تكون أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات وملخص الدخل والمسحوبات أرصدة صفرية وجاهزة للفترة المحاسبية التالية.

مثال: بالتطبيق على شركة فاست فوروارد

(١) إقفال الإيرادات

من المذكورين

٧٨٥٠ /حـ إيرادات استشارات

٣٠٠ /حـ إيرادات ايجار

٨١٥٠ إلى /حـ ملخص الدخل

حـ/ إيرادات ايجار

٣٠٠	رصيد
٣٠٠	إلى /حـ ملخص الدخل
٣٠٠	٣٠٠

حـ/ إيرادات استشارات

٧٨٥٠	رصيد
٧٨٥٠	إلى /حـ ملخص الدخل
٧٨٥٠	٧٨٥٠

■ تم اقفال حسابات الإيرادات وتحولت أرصدها إلى أرصدة صفرية

(٢) إقفال المصروفات

٤٣٦٥ من /حـ ملخص الدخل

إلى المذكورين

١٦١٠ /حـ مصروف رواتب

١٠٠٠ /حـ مصروف ايجار

٢٣٠ /حـ مصروف مرافق

١٠٠ /حـ مصروف تأمين

١٠٥٠ /حـ مصروف مستلزمات

٣٧٥ /حـ مصروف اهلاك معدات

حـ/ م. رواتب

١٦١٠	رصيد
١٦١٠	من /حـ ملخص الدخل
١٦١٠	١٦١٠

حـ/ م. اهلاك معدات

٣٧٥	رصيد
٣٧٥	من /حـ ملخص الدخل
٣٧٥	٣٧٥

ح/م. ايجار	
رصيد ١٠٠٠	١٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
١٠٠٠	١٠٠٠

ح/م. تأمين	
رصيد ١٠٠	١٠٠ من ح/ ملخص الدخل
١٠٠	١٠٠

ح/م. مرافق	
رصيد ٢٣٠	٢٣٠ من ح/ ملخص الدخل
١٠٠٠	٢٣٠

ح/م. مستلزمات	
رصيد ١٠٥٠	١٠٥٠ من ح/ ملخص الدخل
١٠٥٠	١٠٥٠

■ تم اقفال حسابات المصروفات وتحولت أرصدها إلى أصدده صفرية.

ح/ ملخص الدخل

٨١٥٠ من مذكورين	٤٣٦٥ إلى مذكورين
ح/ ايراد استشارات	ح/ مصروف رواتب
ح/ ايراد ايجار	ح/ مصروف ايجار
	ح/ مصروف مرافق
	ح/ مصروف تأمين
	ح/ مصروف مستلزمات
	ح/ مصروف اهلاك معدات
	ربح ← ٣٧٨٥ رصيد دائن
٨١٥٠	٨١٥٠

(٣) إقفال ملخص الدخل

٣٧٨٥ من ح/ ملخص الدخل
إلى ح/ رأس المال

ح/ ملخص الدخل

٨١٥٠ من مذكورين	٤٣٦٥ إلى مذكورين
ح/ ايراد استشارات	ح/ مصروف رواتب
ح/ ايراد ايجار	ح/ مصروف ايجار
	ح/ مصروف مرافق
	ح/ مصروف تأمين
	ح/ مصروف مستلزمات
	ح/ مصروف اهلاك معدات
	٣٧٨٥ إلى ح/ رأس المال
٨١٥٠	٨١٥٠

- تم اقفال حساب ملخص الدخل وأصبح رصيده صفر.

(٤) إقفال المسحوبات

٢٠٠ من ح/ رأس المال

٢٠٠ إلى ح/ المسحوبات

- الايرادات والمصروفات اقفلت في حساب ملخص الدخل.
- ملخص الدخل والمسحوبات اقفلت في حساب رأس المال.

ح/ رأس المال

رصيد ٣٠,٠٠٠	٢٠٠ إلى ح/ المسحوبات
٣٧٨٥ من ح/ ملخص الدخل	٣٣,٥٨٥ رصيد دائن
٣٣,٥٨٥	٣٣,٥٨٥

ميزان المراجعة بعد الإقفال

هو قائمة الحسابات الدائمة وأرصدها من دفتر الأستاذ بعد تدوين وترحيل جميع قيود الإقفال. حيث يتم تدوين أرصدة كل الحسابات التي لم يتم اقفالها. تشمل هذه الحسابات أصول الشركة والتزاماتها وحقوق ملكيتها. ■ هذه هي الخطوة الأخيرة في العملية المحاسبية.

مثال: ميزان المراجعة لشركة فاست فوروارد

ميزان المراجعة لشركة فاست فوروارد ٣١ ديسمبر ٢٠١١

البيان	مدين	دائن
النقدية	٤٣٥٠	
المدينين	١٨٠٠	
المستلزمات	٨٦٤٠	
م. تأمين مقدم	٢٣٠٠	
المعدات	٢٦,٠٠٠	
مجمع اهلاك معدات		٣٧٥
الدائنين		٦٢٠٠
مصروف رواتب مستحقة		٢١٠
ايرادات استشارية غير مكتسبة		٢٧٥٠
رأس المال		٣٣,٥٨٥
الإجمالي	٤٣,١٢٠	٤٣,١٢٠

الهدف من ميزان المراجعة بعد الإقفال التحقق من أن

- ١- اجمالي المبالغ المدينه مساوي لإجمالي المبالغ الدائنة في الحسابات الدائمة.
- ٢- كل الحسابات المؤقتة رصيدها صفر.

الدورة المحاسبية

خطوات الدورة المحاسبية

- ١- تحليل المعاملات.
- ٢- اجراء القيود في دفتر اليومية.
- ٣- الترحيل إلى دفتر الأستاذ.
- ٤- اعداد ميزان المراجعة غير المعدل.
- ٥- التسوية.
- ٦- اعداد ميزان المراجعة المعدل.
- ٧- اعداد القوائم المالية.
- ٨- الإقفال.
- ٩- اعداد ميزان المراجعة الختامي.