**الفصل الرابع**

**تسوية الحسابات وإقفالها**

عند نهاية السنة المالية للمنشأة يندر أن تكون الأرصدة الظاهرة في الأستاذ العام هي الأرصدة النهائية التي تذهب للقوائم المالية , لذلك لابد من عمل تسويات للوصول إلى الرصيد الحقيقي للحساب .

**ماهي التسويات , وماهي الحاجة لها ؟**

لقد تحدثنا في الفترة السابقة عن مفهوم الفترة المحاسبية كأحد المفاهيم المحاسبية التي تحكم إعداد القوائم المالية والتي تقتضي تقسيم حياة المنشأة إلى فترات محاسبية يقتضي السعي فيها لتحديد إيرادات ومصروفات المنشأة خلال كل فترة محاسبية لمعرفة نتيجة عملياتها خلال الفترة .

هذا التحديد يقتضي أن تعالج محاسبياً مصروفات وإيرادات كل فترة معالجة تؤدي إلى مقابلة إيراد كل سنة مالية بالمصروف الذي صرف لتحقيق ذلك الإيراد ومفهوم المقابلة من أهم المفاهيم التي تحكم إعداد القوائم المالية نهاية كل سنة.

**إذن التسويات** هي القيام بإجراء تعديلات على أرصدة الحسابات في نهاية الفترة المحاسبية .

**مثلاً:**

عندما تدفع منشأة بتاريخ 1437/10/1 هـ مبلغ مليون ريال إيجار لمقر أحد فروعها الجديدة لمدة ستة أشهر قادمة , وعندما تنتهي السنة المالية بآخر يوم من شهر ذي الحجة فإن ما يخص السنة المالية التي دفع عنها الإيجار هو

1000000 x  =500000 ريال . فقط إيجار لثلاثة شهور فقط .

أما 500000 ريال الباقية والتي تخص الثلاث شهور الاخرى فتعتبر إيجار مقدم للفترة المحاسبية التالية .

**تسوية حسابات الإيرادات والمصروفات**

**يتم حصر التسويات بالإيرادات والمصروفات إلى أربعة بنود هي :**

1- مصروف مقدم 2- مصروف مستحق

3- إيراد مقدم 4- إيراد مستحق

**الإيراد مقدم**

* عندما تحصل المنشأة على إيراد يخص فترة محاسبية قادمة
* أي تحصل على المبلغ قبل تقديم الخدمة .

**مثال:**

* في 1437/11/1 هـ وقعت شركة الجوهرة عقداً مع جامعة الملك سعود يقتضي بأن تؤجر شركة الجوهرة مبنى رقم (ع) لجامعة الملك سعود بإيجار سنوي يبلغ 2400000 ريال . يدفع مقدماً لمدة ستة أشهر , وقد استلمت شركة الجوهرة مبلغ 1200000 ريال قيمة إيجار الستة أشهر الأولى من العقد , علماً بأن السنة المالية تنتهي بنهاية شهر ذي الحجة .

**(التسوية المطلوبة)**

عند الاستلام في 1437/11/1 هـ يتم عمل القيد التالي :

1200000 من ح/البنك

1200000 إلى ح/الإيرادات المقدمة

* في نهاية السنة المالية أي في 1437/12/30 هـ يتم عمل التسوية التالية لإثبات ما يخص الفترة المحاسبية الحالية فقط:

1200000 x  = 400000 ريال .

* ويتم تسجيل الإيراد من خلال اقتصاصه من مبلغ الإيراد المقدم لإثبات الإيراد الحالي :

400000 من ح/ إيراد الإيجار المقدم

400000 إلى ح/ الإيرادات

* إذن كم سيبلغ مبلغ الإيراد المقدم

1200000 – 400000 = 800000 ريال

**الإيراد المستحق**

* غالباً قد تنتهي السنة المالية ويكون هناك إيراد يخص السنة لم يسجل
* أي قدمت الخدمة ولم يتم اخذ المقابل لها .

**مثال :**

وقعت شركة الفلاح لصيانة السيارات بتاريخ 1437/10/1 هـ , عقداً مع جامعة الملك سعود تقوم فية بصيانة سيارات الجامعة لمدة سنة بمباغ 1600000 ريال , تستحق فقط عندما تنتهي السنة , علماً بأن السنة المالية لشركة الفلاح هي السنة الهجرية .

انتهت السنة المالية لشركة الفلاح في 1437/12/30 هـ ولم تقبض الشركة إيراد الخدمة التي تم تقديمها لجامعة الملك سعود , لكنها صرفت خلال فترة العقد مبلغ الصيانة وطبقاً لمفهوم المقابلة يجب ان يقابل المصاريف التي تم دفعها بإيراد ذلك المصروف .

ما يخص سنة 1437 , ثلاثة شهور فقط (10-11-12)

فعند نهاية السنة يجب إثبات الإيراد الذي لم يتم قبضة والذي يخص 1437

160000 x  = 400000 ريال .

* ويكون القيد كالتالي :

400000 من ح/ إيراد مستحق

400000 إلى ح/ الإيرادات

**المصاريف المقدمة**

* مصاريف تم دفعها قبل الحصول على الخدمة .
* مثل : الرواتب المقدمة – الإيجار المقدم – التأمين .

**مثال:**

* في 1437/12/1 هـ انتدبت شركة المراعي مدير مبيعاتها ليقوم بجولة في مناطق المملكة لمدة ثلاثة أشهر ودفعت الشركة رواتبه ومصاريف انتدابه مقدماً , وقد باغت استحقاقاته 150000 ريال , علماً بأن السنة المالية للمراعي تنتهي بنهاية شهر ذي الحجة من كل عام .
* عند صرف الرواتب في 12/1 يتم عمل القيد التالي :

150000 من ح/ مصاريف الرواتب المقدمة

150000 إلى ح/ البنك

* عند انتهاء السنة يتم عمل التسوية التالية لإثبات مصروف 1437 فقط

150000 =  x 50000 ريال

* إذن يتم عمل قيد التسوية التالية :

50000 من ح/ مصاريف الرواتب

50000 إلى ح/ مصاريف الرواتب المقدمة .

* إذن يبلغ مصروف الرواتب المقدمة والذي يسجل في حساب الأصول المتداولة

150000 – 50000 = 100000 ريال .

**اللوازم المكتبية**

* غالباً تشتري المنشأة لوازم وأدوات مكتبية كالأقلام والقرطاسية , تستخدم خلال العام , فما استخدم منها يعتبر مصروف خلال العام الذي استخدم فيه ,. بينما تبقى كمية لم تستخدم حتى نهاية السنة المالية , هذه الكمية تخص سنوات مالية قادمة , وهذا يتوجب تحميل السنة الحالية بنصيبها من مصاريف للوازم المكتبية أما الباقي فيظهر أصل متداول .

**مثال:**

* بدأت منشأة الجوهرة سنتها المالية 1437هـ بكمية من اللوازم المكتبية بلغت قيمتها في سجلاتها 1500ريال , واشترت خلال العام لوازم قيمتها 4300 ريال , وفي نهاية سنة 1437هـ ظهر أن ما لديها من لوازم مكتبية متبقية هي 900 ريال , علماً بأن السنة المالية تنتهي بنهاية ذي الحجة من نفس العام .
* عند شراء المواد يتم عمل القيد التالي :

4300 من ح/اللوازم المكتبية 4300 إلى ح/ البنك

ولكن عند انتهاء السنة يتم إثبات ما صرف خلال العام , يوجد عند الشركة مخزون من اللوازم يبلغ 1500 ريال من العام الماضي , وتم شراء كمية من اللوازم في السنة الحالية تبلغ 4300 .

إذن كمية اللوازم لدى الشركة 1500 +4300 =5800 ريال

في نهاية السنة وجد أن ما تبقى لديها من لوازم مكتبية يبلغ 900 ريال , إذن كم مبلغ اللوازم التي تم صرفها خلال العام

5800 – 900 = 4900 ريال

* إذن قيد التسوية اللازم هو :

4900 من ح/ مصروف اللوازم المكتبية

4900 إلى ح/ اللوازم المكتبية

إذن 900 يظهر ضمن أصول المنشأة لاستخدامها في العام القادم

**مصروف الاستهلاك**

سوف نتحدث عنه بالتفصيل في الفصل الثامن لكن يقتضي الحديث في مجال التسويات التعرض لموضوع الاستهلاك .

غالباً تشتري المنشأة الأصل الثابت كالعقارات والآلات والسيارات والأثاث مما يستخدم لأكثر من سنة مالية . لأن المنشأة تشتريه بغرض استخدامه لذلك ما ينفق عليها خلال السنة من صيانة وتعديل , يتم احتسابه كاستهلاك .

وبما أن استخدام الأصل سيستفيد منه إيراد أكثر من فترة محاسبية فيجب أن تتحمل هذه الفترات بجزء من تكلفة الأصل (الاستهلاك)

**مثال:**

* اشترت منشأة الغدير سيارة نقل بمبلغ 80000 ريال , وقرر المختصون أنها ستعمل في خدمة المنشأة تقريباً ست سنوات تباع بعدها ب2000 ريال .

إذن المبلغ الفعلي إذا افترضنا أن المنشأة ستبيع سيارتها بعد 6 سنوات للاستفادة من مبلغ البيع والبالغ 20000 ريال .

فإن ما يتم استهلاكه فعلاً من السيارة هو (80000 -20000) = 60000 ريال وهو المبلغ القابل للاستهلاك محاسبياً ,

فيجب تقسيم مبلغ 60000 على السنوات التي ترغب المنشأة استخدام السيارة فيها

إذن محاسبياً :

 = 10000 ريال .

إذن كل سنة سوف يتم صرف مبلغ 10000 ريال من قيمة السيارة .

إذن قيد التسوية اللازم هو :

10000 من ح/ مصروف الاستهلاك 10000 إلى ح/ مجمع الاستهلاك

**المصروف المستحق:**

هي مصاريف مقابل سلع أو خدمات تمت الاستفادة منها إلا أنه لم يدفع مقابلها أي مبلغ ولم يتم تسجيلها في المنشأة .

مثل : مصاريف الهاتف , مصاريف الإيجار.

بمعنى أن المنشأة تتمتع بخدمة الهاتف قبل وصول الفاتورة , وغالباً الشركات تصلها فواتير الهواتف كل ثلاثة أشهر.

**مثال**: في نهاية السنة المالية أي في 30/12/1437 هـ ظهر أن مصروفات هاتف المنشأة سجلت فقط للعشرة أشهر الأولى من عام 1437 هـ حيث ظهر ذلك الحساب مبلغ 2700ريال , بينما مصروفات الهاتف المتعلقة بشهري ذو القعدة وذو الحجة لم تصل بعد من شركة الاتصالات فقامت إدارة المنشأة بالاتصال بشركة الاتصالات فتبين أن عليهم فاتورة تبلغ 510 ريال المفروض تضاف هذه الفواتير إلى فواتير السنة الحالية 1437هـ

فيتم عمل التسوية التالية :

510 من ح/مصاريف الهاتف

510 إلى ح/مصاريف الهاتف المستحقة

إذن المصاريف التي يجب أن تظهر من ضمن مصاريف الهاتف للسنة الحالية هي :

2700+ 510 = 3210 ريال

**أثر التسويات على ورقة العمل :**

**مثال :**

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من سجلات منشأة سدير للخدمات الزراعية :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **البيان** |
| 512 |  | الصندوق |
| 37000 |  | البنك |
| 3000 |  | أوراق القبض |
| 7735 |  | المدينين |
| 700 |  | لوازم مكتبية |
| 1729 |  | لوازم فنية |
| 800 |  | تأمين مقدم |
| 500 |  | تأمين هاتف وكهرباء |
| 25000 |  | آلات زراعية |
|  | 8000 | مجمع استهلاك آلات زراعية |
| 30000 |  | بيوت محمية |
|  | 6000 | مجمع استهلاك بيوت محمية |
| 25500 |  | أراضي |
| 27000 |  | مباني |
|  | 10000 | مجمع استهلاك مباني |
|  | 6990 | أوراق دفع |
|  | 7000 | دائنين |
|  | 50000 | قرض البنك الزراعي السعودي |
|  | 50000 | رأس المال |
| 14000 |  | جاري المالك |
|  | 78000 | إيرادات خدمات المزارعين |
| 23000 |  | مصروفات الرواتب والأجور |
| 7000 |  | مصروفات إيجار سيارات |
| 3000 |  | مصروفات محروقات |
| 4000 |  | مصروفات دعاية وإعلان |
| 2514 |  | مصروفات هاتف وكهرباء وغاز |
| 1700 |  | مصروفات صيانة |
| 1300 |  | مصروفات أخرى متفرقة |
| 215990 | 215990 | الإجمالي |

**المطلوب** : أ) إعداد ورقة عمل القوائم المالية في ضوء المعلومات التالية :

1. لايزال هناك ما قيمته 200 ريال من اللوازم المكتبية , وما قيمته 415 ريال من اللوازم الفنية لم تستخدم بعد .
2. ما دفعته مؤسسة سدير لخدمة من تأمين مقدم (يمثل التأمين ضد الحرائق والسرقات ) يمثل الفترة من 1/7/1437 هـ إلى 30/6/1438 هـ.
3. تحسب مصروفات الاستهلاك للأصول التالية بواقع :

4000ريال للآلات الزراعية , 6000 ريال للبيوت المحمية , 2500ريال للمباني .

1. هناك مبلغ 2000 ريال رسوم خدمات زراعية قدمت للمزارعين لم تحصل ولم تسجل بعد .
2. استلم الموظفون رواتبهم الشهرية لشهر ذي الحجة ماعدا الموظف خالد البالغ راتبة 1500 ريال , فإنه لم يستلمه بعد ولم يسجل .
3. هناك مصروفات هاتف وكهرباء تبلغ 312 ريال لشهر ذي الحجة لم تصل فواتيرها بعد .

ب)إعداد قيود التسوية اللازمة .

ج)قيود الإقفال اللازمة .

د)إعداد قائمة الدخل والمركز المالي المبوبتين .

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | ميزان المراجعة | | التسويات | | ميزان المراجعة بعد التسويات | | قائمة الدخل | | قائمة المركز المالي | |
| مدين | دائن | مدين | دائن | مدين | دائن | مدين | دائن | مدين | دائن |
| الصندوق | 512 |  |  |  | 512 |  |  |  | 512 |  |
| البنك | 37000 |  |  |  | 37000 |  |  |  | 37000 |  |
| أوراق القبض | 3000 |  |  |  | 3000 |  |  |  | 3000 |  |
| المدينين | 7735 |  |  |  | 7735 |  |  |  | 7735 |  |
| لوازم مكتبية | 700 |  |  | 500(1) | 200 |  |  |  | 200 |  |
| لوازم فنية | 1729 |  |  | 1314(2) | 415 |  |  |  | 415 |  |
| تأمين مقدم | 800 |  |  | 400(3) | 400 |  |  |  | 400 |  |
| تأمين هاتف وكهرباء | 500 |  |  |  | 500 |  |  |  | 500 |  |
| آلات زراعية | 25000 |  |  |  | 25000 |  |  |  | 25000 |  |
| مجمع استهلاك آلات زراعية |  | 8000 |  | 4000(4) |  | 12000 |  |  |  | 12000 |
| بيوت محمية | 30000 |  |  |  | 30000 |  |  |  | 30000 |  |
| مجمع استهلاك بيوت محمية |  | 6000 |  | 6000(5) |  | 12000 |  |  |  | 12000 |
| مباني | 27000 |  |  |  | 27000 |  |  |  | 27000 |  |
| مجمع استهلاك مباني |  | 10000 |  | 2500(6) |  | 12500 |  |  |  | 12500 |
| أراضي | 25500 |  |  |  | 25500 |  |  |  | 25500 |  |
| دائنين |  | 7000 |  |  |  | 7000 |  |  |  | 7000 |
| أوراق دفع |  | 6990 |  |  |  | 6990 |  |  |  | 6990 |
| قرض البنك الزراعي السعودي |  | 50000 |  |  |  | 50000 |  |  |  | 50000 |
| رأس المال |  | 50000 |  |  |  | 50000 |  |  |  | 50000 |
| جاري المالك | 14000 |  |  |  | 14000 |  |  |  | 14000 |  |
| إيرادات خدمات المزارعين |  | 78000 |  | 2000(7) |  | 80000 |  | 80000 |  |  |
| مصروفات الرواتب والأجور | 23000 |  | 1500(8) |  | 24500 |  | 24500 |  |  |  |
| مصروفات إيجار سيارات | 7000 |  |  |  | 7000 |  | 7000 |  |  |  |
| مصروفات محروقات | 3000 |  |  |  | 3000 |  | 3000 |  |  |  |
| مصروفات دعاية وإعلان | 4000 |  |  |  | 4000 |  | 4000 |  |  |  |
| مصروفات هاتف وكهرباء وغاز | 2514 |  | 312(9) |  | 2826 |  | 2826 |  |  |  |
| مصروفات صيانة | 1700 |  |  |  | 1700 |  | 1700 |  |  |  |
| مصروفات أخرى متفرقة | 1300 |  |  |  | 1300 |  | 1300 |  |  |  |
| مصروفات اللوازم المكتبية |  |  | 500(1) |  | 500 |  | 500 |  |  |  |
| مصروف اللوازم الفنية |  |  | 1314(2) |  | 1314 |  | 1314 |  |  |  |
| مصروف التأمين |  |  | 400(3) |  | 400 |  | 400 |  |  |  |
| مصروف استهلاك آلات زراعية |  |  | 4000(4) |  | 4000 |  | 4000 |  |  |  |
| مصروف استهلاك بيوت محمية |  |  | 6000(5) |  | 6000 |  | 6000 |  |  |  |
| مصروف استهلاك مباني |  |  | 2500(6) |  | 2500 |  | 2500 |  |  |  |
| إيرادات مستحقة |  |  | 2000(7) |  | 2000 |  |  |  | 2000 |  |
| رواتب مستحقة |  |  |  | 1500(8) |  | 1500 |  |  |  | 1500 |
| مصروفات هاتف وكهرباء وغاز مستحقة |  |  |  | 312(9) |  | 312 |  |  |  | 312 |
|  | 215990 | 215990 | 18526 | 18526 | 232302 | 232302 | 59040 | 80000 |  | 152302 |
| صافي الربح |  |  |  |  |  |  | 20960 |  |  | 20960 |
| الإجمالي | 215990 | 215990 | 18526 | 18523 | 232302 | 232302 | 80000 | 80000 | 173262 | 173262 |

**ملاحظة** : (20960 ) إذا كان الفرق مدين بمعنى أن الإيرادات أكبر من المصاريف فهو ربح ينقل للطرف الدائن لقائمة المركز المالي لإضافته لرأس المال وإذا الفرق دائن بمعنى أن المصروفات أكبر من الإيرادات كان خسارة فينقل للطرف المدين لقائمة المركز المالي لطرحه من رأس المال.

**قيود التسوية :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مدين | دائن | البيان |
| 500 | 500 | من ح/مصروفات اللوازم المكتبية  إلى ح/ اللوازم المكتبية |
| 1314 | 1314 | من ح/مصروفات اللوازم الفنية  إلى ح/ اللوازم الفنية |
| 400 | 400 | من ح/مصروف التأمين المقدم  إلى ح/ التأمين المقدم |
| 4000 | 4000 | من ح/مصروف استهلاك الآلات الزراعية  إلى ح/ مجمع استهلاك الآلات الزراعية |
| 6000 | 6000 | من ح/مصروف استهلاك البيوت المحمية  إلى ح/ مجمع استهلاك البيوت المحمية |
| 2500 | 2500 | من ح/مصروف استهلاك المباني  إلى ح/ مجمع استهلاك المباني |
| 2000 | 2000 | من ح/إيرادات مستحقة  إلى ح/إيرادات خدمات المزارعين |
| 1500 | 1500 | من ح/مصاريف الرواتب والأجور  إلى ح/الرواتب والأجور المستحقة |
| 312 | 312 | من ح/مصاريف هاتف وكهرباء وغاز  إلى ح/مصاريف هاتف وكهرباء وغاز مستحقة |
| 18526 | 18526 | الإجمالي |

**توضيح قيود التسوية :**

1-مايخص اللوازم المكتبية المسجل في الدفاتر هو 700 وعند الجرد في نهاية السنه وجد أنه أصبح 200 إذن ما استخدم = (700-200)=500.

ما يخص اللوازم الفنية المسجل في الدفاتر هو 1729 وعند الجرد في نهاية السنه وجد أنه أصبح 415 إذن ما استخدم = (1729-415)=1314.

2-بالنسبة للتأمين المقدم المبلغ المسجل في الدفاتر وهو(800) يخص سنة كاملة بالرغم من أن ما يخص السنة الحالية ستة أشهر فقط لأن التأمين تم دفعه في تاريخ 1/7/1437 هـ إذن التسوية الواجب عملها :

800×= 400 ريال

**إعداد قائمة الدخل والمركز المالي المبوبة , بناء على ورقة العمل :**

**قائمة الدخل**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| الإيرادات  (-) المصروفات  مصروفات الرواتب والأجور  مصروفات إيجار السيارات  مصروفات المحروقات  مصروفات دعاية وإعلان  مصروفات هاتف وكهرباء وغاز  مصروفات صيانة  مصروفات لوازم مكتبية  مصروفات لوازم فنية  مصروفات تأمين  مصروف استهلاك الآلات الزراعية  مصروفات استهلاك بيوت محمية  مصروفات استهلاك مباني  مصروفات متفرقة أخرى  إجمالي المصاريف  صافي الدخل | 24500  7000  3000  4000  2826  1700  500  1314  400  4000  6000  2500  1300 | 80000  59040  20960(ربح) |

**قائمة المركز المالي**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الأصول  الأصول المتداولة  الصندوق  البنك  أوراق القبض  المدينين  تأمين هاتف وكهرباء  تأمين مقدم  إيراد مستحق  لوازم مكتبية  لوازم فنية  مجموع الأصول  المتداولة  الأصول الثابتة  الآلات الزراعية  (-) مجمع استهلاك  البيوت المحمية  (-) مجمع استهلاك  مباني  (-) مجمع استهلاك  الأراضي  مجموع الأصول الثابتة  مجموع الأصول | 512  37000  3000  7735  500  400  2000  200  415  25000  12000  30000  12000  27000  12500  25500 | 51762  13000  18000  14500  71000  122762 | الخصوم وحقوق الملكية  الخصوم  الخصوم قصيرة الأجل  أوراق الدفع  الدائنين  رواتب مستحقة  مصروفات كهرباء وهاتف وغاز مستحقة  مجموع الخصوم قصيرة الاجل  الخصوم طويلة الأجل  قرض البنك الزراعي السعودي  مجموع الخصوم  حقوق الملكية  رأس المال  (-) جاري المالك  (+) الأرباح  إجمالي حقوق الملكية  إجمالي خصوم وحقوق الملكية | 6990  7000  1500  312  50000  50000  14000  20960 | 15802  65802  56960  122762 |

**اقفـال الحسابات**

* كما سبق الاشارة فإن الحسابات المختلفة تقسم الى خمسة أنواع رئيسية من الحسابات:
* حسابات الأصول , حسابات خصوم , حسابات حقوق ملكية , حساب الايرادات , حسابات المصروفات
* وذكرنا أن الأقسام الثلاثة الاولى تظهر أرصدتها في قائمة المركز المالي . وتسمى بالحسابات الحقيقية والقسمين الأخيرين تظهر أرصدتها في قائمة الدخل .وتسمى بالحسابات الاسمية ويمكن أن نضيف هنا أن الحسابات التي تظهر في الميزانية لها صفة الانتقال من فترة محاسبية بحيث يجعل لأخرى .أي لها صفة الدوام أو الاستمرار النسبي .ونعني بذلك أن حساب الصندوق مثلا يبقى حساب الصندوق في كل فترة محاسبية وكذلك حساب البنك أو حساب الدائنين وحساب رأس المال .بعبارة أخرى أن وجود الحسابات لا ينتهي بانتهاء السنة المالية .بينما المجموعة الأخرى على العكس من ذلك فهي حسابات إيراديه تنتهي بانتهاء السنة المالية التي تخصها لأن أرصدتها تؤثر على نتيجة المنشأة ومبدأ الفترة المحاسبية يقتضي إعداد حساب يوضح نتيجة أعمال المنشأة كل فترة

بناء على ذلك فإنه يفتح في اخر الفترة المحاسبية حساب للمتاجرة والارباح و الخسائر فقط أو للتشغيل و المتاجرة والأرباح و الخسائر حسب طبيعة عمل المنشأة .هذا الحساب تقفل به في نهاية العام الحسابات المتعلقة بالدخل من حسابات إيرادات و مصروفات .بحيث يجعل هذا الحساب مدينا بالمصروفات باختلاف أنواعها ودائنا بالإيرادات وما في حكمها .هذا الحساب وهذا الأسلوب يمكن المنشأة من قفل حسابات الإيرادات و المصروفات لأنه يمكن من إيجاد القيد المعاكس لرصيد أي حساب إيراد أو مصروف في نهاية الفترة المحاسبية .

**قفل حسابات المصاريف في حساب والأرباح والخسائر**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| بيــان | دائن | مدين |
| من حـ/ الإرباح والخسائر |  | ×× |
| إلى مذكورين |  |  |
| حـ/ مصروف الرواتب والأجور | ×× |  |
| حـ/ مصروف ايجار | ×× |  |
| حـ/ مصروف دعاية واعلان | ×× |  |
| حـ/ مصروف صيانة وكهرباء | ×× |  |
| حـ/ مصروف تأمين | ×× |  |

**قفل حسابات الايرادات في الارباح والخسائر**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| بيــان | دائن | مدين |
| من مذكورين |  |  |
| حـ/ ايراد خدمات | ×× |  |
| حـ/ ايراد دعاية واعلان | ×× |  |
| حـ/ ايراد ايجار | ×× |  |
| الى حـ/ الارباح والخسائر |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**وترحل هذه القيود إلى الحسابات المختصة بما فيها حساب الأرباح والخسائر ويلاحظ بعد إقفال حسابات الدخل من إيرادات و مصروفات أن ارصدتها أصبحت صفرا. أو أنه لم يبق بها رصيد مدور .مما يجعلها جاهزة للاستخدام في الفترة القادمة** .

**حساب الأرباح والخسائر :**

بعد إقفال الحسابات الإيرادات و المصروفات في حساب الأرباح و الخسائر يندر أن يتساوى جانباه بأن يتساوى مجموع ما يجعل به مدينا مع مجموع ما جعل به دائنا . أو بلغه غير فنية يندر أن تتساوى المصروفات مع الإيرادات .عدم التساوي هذا ينتج عنه الفرق . هذا الفرق هو ما عبرنا عنه بالربح أو الخسارة . فحساب الأرباح و الخسائر يظهر ربحا عندما تكون الإيرادات أكثر من المصروفات أو عندما تكون المبالغ التي جعل بها الحساب دائنا أكثر من المبالغ التي جعل بها الحساب مدينا .

الحسابات التي تظهر في قائمة المركز المالي لا يجب قفلها . و إنما يجوز قفلها واستبدال سجلات العام المنتهي بسجلات جديدة تختص بالعام الجديد .ويجوز ان يستمر التسجيل في الحسابات القديمة بعد تهيئة الحسابات وتدوير الأرصدة على ما سيأتي إيضاحه فيما بعد .

فإن رأت المنشأة قفل الحسابات القديمة و الاستغناء عن سجلاتها و استبدالها بسجلات جديدة فإن ذلك يتم بجعل الحسابات المدينة دائنة بأرصدة الحسابات الدائنة . وبالعكس , أو بعبارة أخرى جعل حسابات المطلوبات و حقوق الملاك مدينة و الموجودات دائنة حتى تكون أرصدتها صفرا.

**ميزان المراجعة بعد التسويات :**

سوف يحتوي على عناصر قائمة المركز المالي فقط