

الفصل الثامن وعشرون

الاعمال بعد الجرد

ان الاعمال التي يجب القيام بها بعد الجرد هي :

- ١ - اغلاق الحسابات والدفاتر في نهاية الدورة الحسابية .
- ٢ - اعادة افتتاح الحسابات والدفاتر في ابتداء الدورة الجديدة .
- ٣ - تسوية الحسابات .

١ - اغلاق الحسابات والدفاتر :

١ - حسابات دفاتر الاستاذ المساعدة : أي الحسابات الافرادية للزبائن والمواردن مثلا . فهذه الحسابات تغلق بتسجيل الرصيد في الجهة التي تنقص فيها المبالغ بحيث يتساوى الجانب المدين مع الدائن ، ثم تجمع مبالغ طرفي الحسابات ويسجل تحت المجموع خط مزدوج كما يلي :

من حساب اسعد الى

| تاريخ | شروح | مبلغ | تاريخ | شروح | مبلغ |
|----------|-----------------------|-------|----------|-----------|-------|
| ١٩٥٦/١/١ | الرصيد المدور | ١٣٥٠٠ | ١٩٥٦/٧/١ | تسديد | ٣٠٠٠ |
| ١٩٥٦/٥/١ | شراء بضائع على الحساب | ٢٥٠٠ | ٥٦/١٢/٣١ | رصيد مدين | ١٣٠٠٠ |
| | | ١٦٠٠٠ | | | ١٦٠٠٠ |

ب - الحسابات العامة في دفتر الاستاذ العام :

يمكن اغلاق الحسابات العامة وفقاً للطريقة المذكورة اعلاه . كما يمكن اغلاقها بواسطة قيد في اليومية كما يلي :

| | | | |
|-------|-----|---------------|--------------|
| | ... | ١٢/٣١ | حساب الاغلاق |
| | | نفقات التأسيس | |
| | | عقارات | |
| ..... |  | الاثاث | |
| ..... |  | صندوق | |
| ..... |  | مصرف | |
| | | ١٢/٣١ | رأس المال |
| | | | موردون |
| | | | سندات دفع |
| ..... |  | حساب الاغلاق | |

• وعلى هذا فان هذه الطريقة تقضي بتحويل حسابات ميزانية الى الحساب الموقت وهو حساب الاغلاق: وبذلك تكون حسابات الموجودات والمطالب قدسدت بالاضافة الى حساب الاغلاق .

ج - اغلاق اليومية : يكفي جمع حقلتي اليومية وتسجيل خط مزدوج تحت الجمع وكتابة المجموع بالاحرف كما يلي :

| | | |
|--------|--------|---------|
| ١٣٥٠٠٠ | ١٣٥٠٠٠ | المجموع |
|--------|--------|---------|

اغلقت اليومية بتاريخ ١٢/٣١/١٩٥٦ بمبلغ مائة وخمسة وثلاثون الف ليرة سورية.
رئيس المحاسبة

٢ - اعادة افتتاح الحسابات والدفاتر في ابتداء السنة الجديدة :

آ - حسابات دفاتر الاستاذ المساعدة : يسجل الرصيد المدور من جديد في
الجهة المدنية اذا كان الرصيد مديناً وفي الجهة الدائنة اذا كان دائناً وفقاً لما يلي :

| تاريخ | شرح | مبلغ | تاريخ | شرح | مبلغ |
|----------|-----------------------|-------|----------|-----------|-------|
| ١٩٥٦/١/١ | الرصيد المدور | ١٣٥٠٠ | ١٩٥٦/٧/١ | تسديد | ٣٠٠٠ |
| ١٩٥٦/١/١ | شراء بضائع على الحساب | ٢٥٠٠ | ٥٩/١٢/٣١ | رصيد مدين | ١٣٠٠٠ |
| | | ١٦٠٠٠ | | | ١٦٠٠٠ |
| ٥٧/١/١ | الرصيد الجديد | ١٣٠٠٠ | | | |

ب - الحسابات العامة : ويمكن من اجل الحسابات العامة استعمال حساب
موقت يدعى حساب الافتتاح وفتح هذه الحسابات بواسطة القيد الآتي في اليومية :

| | | |
|--|-------|---------------|
| نفقات التأسيس | ..... |  |
| عقارات | ..... |  |
| الادوات والاولئ | ..... |  |
| صندوق | ..... |  |
| مصرف | ..... |  |
| حساب الافتتاح | ..... | حساب الافتتاح |
| رأس المال | ..... |  |
| موردون | ..... |  |
| سندات دفع | ..... |  |
| مجموع الارصدة المدينة والدائنة لحسابات الميزانية | ١٤٥٦٠ | ١٤٥٦٠ |

وبذلك يكون الحساب الموقت قد سدد واعد افتتاح حسابات الميزانية من موجودات ومطالب في يومية الدورة الحسابية الجديدة .

ج - اليومية : تفتح اليومية من جديد بعد تسجيل حسابات الميزانية كما هو وارد في البند (ب) اعلاه ثم يسجل المجموع في كل طرف ويفصل بخط مزدوج . وبعد ذلك تبدأ عمليات السنة الجديدة كما هو وارد اعلاه .

٣ - تسوية الحسابات الموقته :

وأبينا في بحث الجرد ان هناك بعض المصاريف والايرادات تعود الى الدورة الحسابية التالية وتكون قد دفعت أو قبضت في نهاية الدورة الحسابية المنصرمة . وهي المصاريف المدفوعة سلفاً والايرادات المقبوضة سلفاً . كما ان هناك بعض المصاريف والايرادات تعود الى الدورة الحسابية المنصرمة الا انها لم تسجل وهي المصاريف الواجب دفعها والايرادات الواجب قبضها . وقد رأينا في بحث الجرد كيفية تسجيل هذه الحسابات في نهاية الدورة المنصرمة . وعند افتتاح الدورة الحسابية الجديدة تسوى هذه الحسابات بقيد عكسي كما يلي :

آ - المصاريف المدفوعة سلفاً : لنفرض ان التاجر دفع نفقات دعاية في شهر تشرين الاول عام ١٩٥٥ (٦٣٠) ليرة عن ستة اشهر ، أي ان نفقات ثلاثة اشهر من دورة عام ١٩٥٦ مدفوعة سلفاً ، وقد رأينا ان التاجر في نهاية عام ١٩٥٥ يلقي على عاتق دورة عام ١٩٥٦ نفقات هذه الاشهر الثلاث بما يلي :

| | | |
|-----|-----|---|
| | ١٨٠ | ١٩٥٥/١٢/٣١ |
| | | مصاريف عمومية مدفوعة سلفاً |
| ١٨٠ | | مصاريف عمومية |
| | | تحويل نفقات ثلاثة اشهر الى العام المقبل |

وفي ابتداء عام ١٩٥٦ يسجل ما يلي :

| | | |
|-----|-----|---|
| | | ١٩٥٦/١/١ |
| | ١٨٠ | مصاريف عمومية |
| ١٨٠ | | مصاريف عمومية مدفوعة سلفاً مصاريف ثلاثة اشهر عن العام الجديد دفعت في العام السابق |

وبهذه الصورة فان حساب المصاريف العمومية المدفوعة سلفاً يكون قد سدد وحساب المصاريف العمومية يكون قد سجل في طرفه المدين مبلغ (١٨٠) ليرة سورية في ابتداء عام ١٩٥٦ وهي النفقات العائدة لهذا العام.
ب - مصاريف الاموال المدفوعة سلفاً : لنفرض ان التاجر دفع (١٥٠) ليرة سورية في نهاية عام ١٩٥٥ اجرة المحل التجاري وذلك عن مدة تقع في عام ١٩٥٦ . فيسجل في نهاية عام ١٩٥٥

| | | |
|-----|-----|--|
| | | ١٩٥٥/١٢/٣١ |
| | ١٥٠ | مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة المدفوعة سلفاً |
| ١٥٠ | | مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة |

وفي ابتداء عام ١٩٥٦ يسجل :

| | | |
|-----|-----|--|
| | | ١٩٥٦/١/١ |
| | ١٥٠ | مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة |
| ١٥٠ | | مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة المدفوعة سلفاً |

وبذلك فان حساب مصاريف الاموال المدفوعة سلفاً يكون قد سدد، كما ان حساب المصاريف العائد للعام الجديد وهو حساب مصاريف الاموال

المنقولة وغير المنقولة يكون قد سجل في طرفه المدين النفقات العائدة للعام الجديد .

ج - مصاريف مالية مدفوعة سلفاً : لنفرض ان التاجر دفع في نهاية عام ١٩٥٥ (٣٠٠) ليرة فائدة قرض عن مدة تقع في عام ١٩٥٦ . فيسجل التاجر في نهاية عام ١٩٥٥ :

| | | |
|-----|-----|---------------------------|
| | | ١٩٥٥/١٢/٣١ |
| | ٣٠٠ | مصاريف مالية مدفوعة سلفاً |
| ٣٠٠ | | مصاريف مالية |

وفي أول عام ١٩٥٦ يسجل :

| | | |
|-----|-----|---------------------------|
| | | ١٩٥٦/١/١ |
| | ٣٠٠ | مصاريف مالية |
| ٣٠٠ | | مصاريف مالية مدفوعة سلفاً |

وكذلك الامر فيما يتعلق بسندات الدفع التي حررها التاجر على نفسه ، فان السندات تتضمن فائدة عن مبلغ الدين ويجب توزيع هذه الفائدة بين دورتين حسابيتين اذا كانت السندات تتعلق بدورتين بآن واحد . فاذا فرضنا ان قسما من هذه الفوائد وقدره (١٠٠) ليرة سورية يعود الى عام ١٩٥٦ ، فيسجل التاجر في نهاية عام ١٩٥٥ :

| | | |
|-----|-----|-------------------|
| | | ١٩٥٥/١٢/٣١ |
| | ١٠٠ | فوائد سندات الدفع |
| ١٠٠ | | المصاريف المالية |

وفي ابتداء عام ١٩٥٦ يسجل :

| | | |
|-----|----------|-------------------|
| ١٠٠ | ١٩٥٦/١/١ | المصاريف المالية |
| ١٠٠ | | فوائد سندات الدفع |

وبذلك فان حساب فوائد سندات الدفع يكون قد سدد وسجل التاجر في ابتداء عام ١٩٥٦ في الطرف المدين من حساب المصاريف المالية فوائده سندات الدفع التي سوف تدفع في عام ١٩٥٦

ب - اليرادات المقبوضة سلفاً .

١ - اليرادات المالية المقبوضة سلفاً . لنفرض ان التاجر قبض فوائد القرض في نهاية عام ١٩٥٥ وقدرها (٣٠٠) ليرة عن مدة تقع في عام ١٩٥٦ ، فيسجل في نهاية عام ١٩٥٥

| | | |
|-----|------------|---------------------------------|
| ٣٥٠ | ١٩٥٥/١٢/٣١ | اليرادات المالية |
| ٣٥٠ | | اليرادات المالية المقبوضة سلفاً |

وفي ابتداء عام ١٩٥٦ يسجل :

| | | |
|-----|----------|---------------------------------|
| ٣٥٠ | ١٩٥٦/١/١ | اليرادات المالية المقبوضة سلفاً |
| ٣٥٠ | | اليرادات المالية |

وبذلك يكون حساب اليرادات المالية المقبوضة سلفاً قد سدد ، وسجل التاجر في عام ١٩٥٦ ، وفي الطرف الدائن من حساب اليرادات المالية الفوائد التي تعود الى العام الجديد .

ب - اقساط التأمين المقبوضة سلفاً : كما لو قبضت شركة تأمين في نهاية عام ١٩٥٥ مبلغ (٢٥٠) ليرة عن مدة تقع في عام ١٩٥٦ ، فيسجل في نهاية عام ١٩٥٥

| | | | |
|-----|-----|----------------------|---------|
| | | ١٩٥٥/١٢/٣١ | |
| | ٢٥٠ | تأمينات مقبوضة سلفاً | تأمينات |
| ٢٥٠ | | | |

وفي اول عام ١٩٥٦ تسجل :

| | | | |
|-----|-----|----------------------|---------|
| | | ١٩٥٦/١/١ | |
| | ٢٥٠ | تأمينات مقبوضة سلفاً | تأمينات |
| ٢٥٠ | | | |

ج - اعادة خصم سندات القبض : رأينا ان سندات القبض تتضمن فوائد تعادل الفرق بين قيمة السندات الاسمية والقيمة الحالية يوم الجرد . واذا كان السند يستحق الدفع خلال الدورة التالية فيجب تنزيل الفوائد المحسوبة عن المدة التي تقع في الدورة التالية . فاذا فرضنا ان هذه الفوائد قدرها (١٥٠) ل.س. فيسجل التاجر في نهاية عام ١٩٥٥ مثلاً :

| | | | |
|-----|-----|-------------------|-------------------|
| | | ١٩٥٥/١٢/٣١ | |
| | ١٥٠ | اعادة خصم السندات | الايرادات المالية |
| ١٥٠ | | | |

وفي ابتداء عام ١٩٥٦ يسجل :

| | | | |
|-----|-----|-------------------|-------------------|
| | | ١٩٥٦/١/١ | |
| | ١٥٠ | اعادة خصم السندات | الايرادات المالية |
| ١٥٠ | | | |

وبذلك فان حساب اعادة خصم السندات يكون قد سدد ، وحساب
الايرادات المالية سجل في طرفه الدائن الايرادات التي تعود الى عام ١٩٥٦
هذه الايرادات الموجودة في القيمة للاسمية لسند القبض الذي يسبق الدفع
في عام ١٩٥٦

ج - المصاريف الواجبة الدفع :

١ - مصاريف مستخدمين واجبة الدفع : رأينا ان مصاريف المستخدمين
التي لم تدفع في نهاية الدورة وتعود لهذه الدورة يسجل بشأنها في نهاية العام .

| | | |
|-----|-----|-----------------------------|
| | | ١٩٥٥/١٢/٣١ |
| | ١٥٠ | مصاريف مستخدمين |
| ١٥٠ | | مصاريف مستخدمين واجبة الدفع |

وفي ابتداء العام الجديد عند دفع هذه المصاريف يسجل :

| | | |
|-----|-----|-----------------------------|
| | | ١٩٥٦/١/١ |
| | ١٥٠ | مصاريف مستخدمين واجبة الدفع |
| ١٥٠ | | الصندوق |

٢ - الضرائب والرسوم : لنفرض ان ضرائب عام ١٩٥٥ البالغة
(٢٠٠٠) ليرة سورية سوف تدفع في عام ١٩٥٦ : فيسجل التاجر في نهاية
العام ١٩٥٥

| | | |
|------|------|-------------------------------|
| | | ١٩٥٥/١٢/٣١ |
| | ٢٠٠٠ | الضرائب والرسوم |
| ٢٠٠٠ | | الضرائب والرسوم الواجبة الدفع |

وفي عام ١٩٥٦ عند دفع الضريبة :

| | | |
|------|----------|-------------------------------|
| ٢٠٠٠ | ١٩٥٦/١/١ | الضرائب والرسوم الواجبة الدفع |
| ٢٠٠٠ | | الصندوق |

وهكذا لجميع حسابات المصاريف الواجبة الدفع .

د - الإيرادات الواجبة القبض :

١ - فوائد القرض : ان فوائد القرض التي تعود لعام ١٩٥٥ اذا كانت

سوف تقبض فعلا في عام ١٩٥٦ ، يسجل التاجر في نهاية عام ١٩٥٥ :

| | | |
|-----|------------|---------------------------------|
| ١٥٠ | ١٩٥٥/١٢/٣١ | الإيرادات المالية الواجبة القبض |
| ١٥٠ | | الإيرادات المالية |

وعند قبضها فعلا في عام ١٩٥٦ يسجل :

| | | |
|-----|----------|-------------------------|
| ١٥٠ | ١٩٥٦/١/١ | الصندوق |
| ١٥٠ | | الإيرادات الواجبة القبض |

٢ - الحسم الواجب اكتسابه :

إذا قدر التاجر ان أحد الموردين سوف يمنحه حسبا قدره (١٠٠) ليرة

سورية عن مشتريات حاصلة في عام ١٩٥٥ فيسجل :

| | | | |
|-----|-----|---------------|----------------------|
| ١٠٠ | ١٠٠ | ١٩٥٥/١٢/٣١ | الحسم الواجب اكتسابه |
| ١٠٠ | | الحسم المكتسب | |

وفي عام ١٩٥٦ عند ورود فاتورة الحسم :

| | | | |
|-----|-----|----------------------|------|
| ١٠٠ | ١٠٠ | ١٩٥٦/١/١ | مورد |
| ١٠٠ | | الحسم الواجب اكتسابه | |

وهكذا تسجل نفس القيود بالنسبة لجميع حسابات الايرادات الواجبة

القبض .