

## المحور السادس: اقفال الحسابات و اعداد القوائم المالية

### 1. تمهيد:

في نهاية كل سنة تقوم المؤسسة بإقفال الحسابات من اجل إعداد القوائم المالية واعداد الميزانية الجبائية و تقديم القوائم المالية للمساهمين من اجل المصادقة عليهم و في الاخير نشر الحسابات الاجتماعية.

سوف نتطرق في هذا المحور الى دراسة كيفية اقفال الحسابات و اعداد القوائم المالية

### 2. تعريف :

من اجل اقفال الحسابات يتطلب على المؤسسة القيام بما يلي :

✚ اعمال تقييم و مراقبة و إعادة التقييم

✚ اعمال تسوية و مراجعة

✚ اختيار المادي للأصول لمؤسسة

✚ تحليل الحسابات

تسمى هذه العمليات بأعمال نهاية السنة او اعمال الجرد. و يلزم القانون 07-11 باجراء هذه الأعمال من اجل اقفال الحسابات و اعداد القوائم المالية

### 3. الهدف من أعمال نهاية السنة:

الهدف من اعمال نهاية السنة هو إعطاء صورة صادقة عن الحالة المالية وأصول المؤسسة التي بدورها تقوم بتقديم قوائم مالية في

نهاية السنة و لهذا تقوم المؤسسة في نهاية السنة بإجراءات خارج المحاسبة مثل الجرد المادي و إجراءات محاسبية التي تتضمن

عمليات تسوية و تصحيح الحسابات مثل ما يلي :

- ✚ تسجيل المخزونات النهائية الناتجة عن عملية الجرد المادي وتحديد استهلاك الدورة
- ✚ تسجيل مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خسائر القيمة الدورة
- ✚ التسوية في حالة وجود تغيير في مدة استغلال التثبیت
- ✚ تسجيل خروج الأصول التي لم تعد ذات منفعة اقتصادية في المستقبل
- ✚ تسجيل خسائر القيمة الأصول
- ✚ تسجيل مؤونات خسائر محتملة
- ✚ معالجة جرد الأصول و خصوم المالية
- ✚ إعادة ترتيب الأصول و الخصوم الجارية و الأصول و الخصوم الغير جارية
- ✚ تسوية العمليات المتعلقة بالإيرادات و التكاليف السنوات السابقة
- ✚ تسوية الإيرادات و التكاليف
- ✚ تعديل ارصدة الحقوق و الديون المنجزة بالعملات الأجنبية وفق سعر الصرف نهاية السنة
- ✚ تحديد تكاليف الغير خاضعة للخصم جبائيا و الإيرادات التي لا تخضع لضريبة و تسجيل الضريبة المؤجلة
- ✚ اقفال حسابات التكاليف و الإيرادات و تحديد النتيجة
- ✚ اقفال حسابات الميزانية
- ✚ تصريح الجبائي عن طريق تقديم الميزانية الجبائية و تسديد ضريبة على أرباح الشركات
- ✚ انجاز عملية تجميع الحسابات في المجمعات

#### 4. تسوية حسابات الميزانية

- تعديل ارصدة الحسابات بعد انتهاء من الجرد المادي
- تقويم الأصول و تسجيل خسارة القيمة و الاهتلاكات و المؤونات
- تسجيل التزامات و معالجتها في نهاية السنة

## 5. تسوية حسابات النتيجة

- تسجيل التكاليف المسددة لاحقا او الإيرادات قيد التحصيل
- تسجيل التكاليف و الإيرادات المسجلة سابقا
- تسجيل المؤونات مثل :  
مؤونات المتعلقة بالالتزامات المعاش  
مؤونات الضرائب  
مؤونات الأعباء الخصوم الغير جارية  
مؤونات إعادة تجديد التثبيات امتيازات  
مؤونات الأصول الجارية

## 6. تصحيح عمليات المنجزة بالعملات الأجنبية

### 7. الاحداث اللاحقة لتاريخ الاقفال

### 8. اقفال الحسابات وتحديد النتيجة و التصريحات الجبائية ( الميزانية الجبائية)

### 9. اعداد القوائم المالية :

تعف القوائم المالية عن مجموع وثائق تعد مرة واحدة على الأقل في السنة بهدف إعطاء صورة صادقة على الحالة المالية للمؤسسة و تطور أموالها الخاصة و وضعية خزينتها و تتكون القوائم المالية من :

الميزانية

حساب النتيجة

جدول تدفقات الخزينة

جدول تغيرات في رؤس الأموال

الملاحق

السنة الجامعية 2021/2022  
المقياس : محاسبة الشركات  
فرع: علوم المالية و المحاسبة

جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانة  
قسم العلوم الإقتصادية، التسيير والتجارة  
ماستر 1 محاسبة و تدقيق

