

٣. يعد ميزان المراجعة الخطوة الاولى لأعداد الحسابات الختامية التي تظهر نتيجة اعمال الشركة ومركزها المالي.

أنواع ميزان المراجعة:

أن اعداد ميزان المراجعة يكون بطريقتين هما:

اولاً: ميزان المراجعة بالمجاميع:

وهو كشف يتم اعداده بالمجاميع وذلك بأدرج مجموع الجانب المدين لكل حساب في حقل الجانب المدين من الميزان ومجاميع الجانب الدائن لكل حساب في حقل الجانب الدائن من الميزان وذلك قبل ترصيد الحسابات، وان مجموع المجاميع المدينة لكل الحسابات لابد ان تساوي مجموع المجاميع الدائنة لهذه الحسابات اضافة الى ضرورة تطابقها مع مجموع جانبي سجل اليومية. ويأخذ عادة ميزان المراجعة بالمجاميع الشكل الآتي:

ميزان المراجعة بالمجاميع في ١٢/٣١

مجاميع مدينة	مجاميع دائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الاستاذ العام

ثانياً: ميزان المراجعة بالأرصدة:

هو كشف يتم اعداده بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة في سجل الاستاذ بتاريخ معين ،وما دام أن الرصيد هو الفرق بين مجموع المدين والدائن للحساب فان مجموع الارصدة المدينة يجب أن تطابق مجموع الارصدة الدائنة في ميزان المراجعة، وبهذا يعد ميزان المراجعة احد وسائل التحقق من صحة القيد والترحيل واداة للتأكد من صحة الترصيد في سجل الاستاذ كما انه يعد أساس لأعداد الحسابات الختامية. ويأخذ عادة ميزان المراجعة بالأرصدة الشكل الآتي:

ميزان المراجعة بالأرصدة في ١٢/٣١

الارصدة المدينة	الارصدة الدائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الاستاذ العام

ويحتوي كشف ميزان المراجعة على أربعة حقول يخصص حقل للجانب المدين يسجل في هذا الحقل مجاميع أو ارصدة عناصر الموجودات المتداولة ومنها نقدية بالصندوق والمصرف والبضاعة والمدينون والموجودات الثابتة ومنها الاراضي والمباني والسيارات وعناصر المصروفات والمسحوبات الشخصية أي بمعنى ان المجاميع أو الارصدة التي تظهر بالجانب المدين هي الموجودات والمصروفات والمسحوبات الشخصية ،ويخصص حقل للجانب الدائن يسجل فيه مجاميع أو ارصدة عناصر المطلوبات كالدائنون والقروض ورأس المال والايادات والخصم المكتسب أي بمعنى ان المجاميع أو الارصدة التي تظهر بالجانب الدائن هي المطلوبات ورأس المال والايادات ، ويخصص حقل لاسم الحساب يسجل فيه اسماء الحسابات منقولة من سجل الاستاذ وحقل لرقم صفحة الاستاذ يسجل فيه رقم صفحة الاستاذ الخاصة لكل حساب. وان ميزان المراجعة بالأرصدة هو الاكثر شيوعاً ويعتبر اختصاراً لميزان المراجعة

بالمجاميع اذ تستبعد الحسابات ذات الجانبين المتساويين التي يطلق عليها الحسابات المقفلة التي لا يوجد فيها ارصدة.

مثال: الاتي العمليات المالية التي قامت بها محلات قصي في بداية سنة ٢٠٢١:

١. في ١/١ : ابتدأت المحلات العمل التجاري برأس مال وقدره ٨٠٠٠,٠٠٠ دينار أودعته في الصندوق.
 ٢. في ٤ منه: اشترت المحلات بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار بخصم تجاري ١٠% وسددت المبلغ نقداً.
 ٣. في ٧ منه: اشترت المحلات بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار من شركة التاج على الحساب.
 ٤. في ٩ منه: اعادة المحلات بضاعة تالفة الى شركة التاج بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار.
 ٥. في ١٠ منه: باعت المحلات بضاعة الى التاجر ضياء بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار بشرط الدفع ٣/٥/١٠، ن/٣٠.
 ٦. في ١٢ منه : دفعت المحلات مصاريف اعلان للمحل بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً ودفعت مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار مصاريف تأمين نقداً.
 ٧. في ١٥ منه: باعت المحلات بضاعة الى التاجر حسين بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار على الحساب.
 ٨. في ١٧ منه: سددت المحلات ما بذمتها الى شركة التاج بـصك.
 ٩. في ١٩ منه: سدد التاجر ضياء ما بذمته الى المحلات نقداً
 ١٠. في ٢٠ منه: دفعت المحلات ايجار المحل بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
 ١١. في ٢٧ منه : دفعت المحلات أجور الكهرباء الخاصة بالمحل بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
 ١٢. في ٣٠ منه : سدد التاجر حسين ما بذمته للمحلات نقداً.
- المطلوب :** ١. تسجيل العمليات المالية في سجل يومية محلات قصي وترحيل الحسابات الى سجل الاستاذ وترصيداها.
٢. أعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالارصدة.

الحل:

١. تسجيل القيود في سجل يومية محلات قصي وترحيل الحسابات الى سجل الاستاذ وترصيداها:

ت	مدين	دائن	البيان	التاريخ
١	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	من ح/ نقدية بالصندوق الى ح/ رأس المال بداية العمل التجاري	٢٠٢٠/١/١
٢	١٨٠٠,٠٠٠	١٨٠٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات الى ح/ نقدية بالصندوق شراء بضاعة بخصم تجاري ١٠% $٢٠٠٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ٢٠٠,٠٠٠$ المبلغ الواجب الدفع = $٢٠٠٠,٠٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠ = ١٨٠٠,٠٠٠$	٢٠٢٠/١/٤
٣	٢٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات الى ح/ الدائنون شراء بضاعة على الحساب	٢٠٢٠/١/٧
٤	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	من ح/ الدائنون الى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات اعادة بضاعة تالفة	٢٠٢٠/١/٩
٥	١٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	من ح/ المدينون الى ح/ المبيعات بيع بضاعة بشرط الدفع ٣/٥/١٠، ن/٣٠	٢٠٢٠/١/١٠
٦			من مذكورين	٢٠٢٠/١/١٢

	ح/ مصاريف اعلان ح/ مصاريف تأمين الى ح/ نقدية بالصندوق دفع مصاريف اعلان وتأمين نقداً	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠	
٢٠٢٠/١/١٥	من ح/ المدينون الى ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٧
٢٠٢٠/١/١٧	من ح/ الدائنون الى ح/ نقدية بالصندوق سددت المحلات ما بذمتها نقداً	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٨
٢٠٢٠/١/١٩	بما انه سدد خلال ٩ ايام يستحق خصم ٢% $٢٠٠,٠٠٠ \times ٢\% = ٤,٠٠٠$ $١٠٠٠,٠٠٠ - ٤,٠٠٠ = ٩٩٦,٠٠٠$ من مذكورين ح/ نقدية بالصندوق ح/ خصم مسموح به الى ح/ المدينون سدد ضياء ما بذمته للمحلات نقداً	١٠٠٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠	٩
٢٠٢٠/١/٢٠	من ح/ أيجار المحل الى ح/ نقدية بالصندوق دفع ايجار المحل	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠
٢٠٢٠/١/٢٧	من ح/ أجور الكهرباء الى ح/ نقدية بالصندوق دفع مصاريف العمولة	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١١
٢٠٢٠/١/٣٠	من ح/ نقدية بالصندوق الى ح/ المدينون سددت التاجر حسين ما بذمته للمحلات نقداً	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	١٢

ح/ نقدية بالصندوق

دائن(له)			مدين(منه)		
التاريخ	اسم الحساب	دائن	التاريخ	اسم الحساب	مدين
١/٤	من ح/ المشتريات	١٨٠٠,٠٠٠	١/١	الى ح/ رأس المال	٨٠٠٠,٠٠٠
١/١٢	من مذكورين	٣٠٠,٠٠٠	١/١٩	الى ح/ المدينون	٩٨٠,٠٠٠
١/١٧	من ح/ الدائنون	٢٠٠٠,٠٠٠	١/٣٠	الى ح/ المدينون	٢٠٠٠,٠٠٠
١/٢٠	من ح/ ايجار المحل	٥٠٠,٠٠٠			
١/٢٧	من ح/ اجور كهرباء	٣٠٠,٠٠٠			
	رصيد مرحل	٦,٠٨٠,٠٠٠			

	١٠,٩٨٠,٠٠٠	المجموع		١٠,٩٨٠,٠٠٠	المجموع
--	------------	---------	--	------------	---------

ح/ رأس المال

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	المبلغ مدين
١/١	من ح/ نقدية بالصندوق	٨٠٠٠,٠٠٠			
				رصيد مرحل	٨٠٠٠,٠٠٠
	٨٠٠٠,٠٠٠	المجموع		٨٠٠٠,٠٠٠	المجموع

ح/ المشتريات (البضاعة)

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	دائن	التاريخ	اسم الحساب	مدين
			١/٤	الى ح/ نقدية بالصندوق	١٨٠٠,٠٠٠
			١/٧	الى ح/ الدائنون	٢٥٠٠,٠٠٠
	رصيد مرحل	٤٣٠٠,٠٠٠			
	٤٣٠٠,٠٠٠	المجموع		٤٣٠٠,٠٠٠	المجموع

ح/ الدائنون (شركة التاج)

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	المبلغ مدين
١/٧	من ح/ المشتريات	٢٥٠٠,٠٠٠	١/٩	الى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات	٥٠٠,٠٠٠
			١/١٧	الى ح/ نقدية بالصندوق	٢٠٠٠,٠٠٠
	٢٥٠٠,٠٠٠	المجموع		٢٥٠٠,٠٠٠	المجموع

ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	المبلغ مدين
١/٧	من ح/ الدائنون	٥٠٠,٠٠٠			
				رصيد مرحل	٥٠٠,٠٠٠
	٥٠٠,٠٠٠	المجموع		٥٠٠,٠٠٠	المجموع

د/ المدينون

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	دائن	التاريخ	اسم الحساب	مدين
١/١٩	من مذكورين	١٠٠٠,٠٠٠	١/١٠	الى د/ المبيعات	١٠٠٠,٠٠٠
١/٣٠	من د/ نقدية بالصندوق	٢٠٠٠,٠٠٠	١/١٥	الى د/ المبيعات	٢٠٠٠,٠٠٠
	٣٠٠٠,٠٠٠	المجموع		٣٠٠٠,٠٠٠	المجموع

د/ خصم مسموح به

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	دائن	التاريخ	اسم الحساب	مدين
	رصيد مرحل	٢٠٠,٠٠٠	١/١٩	الى د/ المدينون	٢٠٠,٠٠٠
	٢٠٠,٠٠٠	المجموع		٢٠٠,٠٠٠	المجموع

د/ المبيعات

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	دائن	التاريخ	اسم الحساب	مدين
١/١٠	من د/ المدينون	١٠٠٠,٠٠٠		رصيد مرحل	٣٠٠٠,٠٠٠
١/١٥	من د/ المدينون	٢٠٠٠,٠٠٠			
	٣٠٠٠,٠٠٠	المجموع		٣٠٠٠,٠٠٠	المجموع

د/ مصاريف اعلان

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	دائن	التاريخ	اسم الحساب	مدين
	رصيد مرحل	١٠٠,٠٠٠	١/١٢	الى د/ نقدية بالصندوق	١٠٠,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠	المجموع		١٠٠,٠٠٠	المجموع

د/ مصاريف تأمين

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	دائن	التاريخ	اسم الحساب	مدين
	رصيد مرحل	٢٠٠,٠٠٠	١/١٢	الى د/ نقدية بالصندوق	٢٠٠,٠٠٠
	٢٠٠,٠٠٠	المجموع		٢٠٠,٠٠٠	المجموع

د/ مصاريف ايجار المحل

دائن (له)			مدین (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	دائن	التاريخ	اسم الحساب	مدین
	رصيد مرهل	٥٠٠,٠٠٠	١/٢٠	الى د/ نقدية بالصندوق	٥٠٠,٠٠٠
	٥٠٠,٠٠٠	المجموع		٥٠٠,٠٠٠	المجموع

د/ اجور كهرباء

دائن (له)			مدین (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	دائن	التاريخ	اسم الحساب	مدین
	رصيد مرهل	٣٠٠,٠٠٠	١/٢٧	الى د/ نقدية بالصندوق	٣٠٠,٠٠٠
	٣٠٠,٠٠٠	المجموع		٣٠٠,٠٠٠	المجموع

٢. أعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالأرصدة:

ميزان المراجعة بالمجاميع لمحات قصي كما في ٢٠٢٠/١/٣١

رقم صفحة الاستاذ العام	اسم الحساب	مجاميع دائنة	مجاميع مدينة
	نقدية بالصندوق	٤٩٠٠,٠٠٠	١٠,٩٨٠,٠٠٠
	رأس المال	٨٠٠٠,٠٠٠	
	المشتريات		٤٣٠٠,٠٠٠
	الدائنون	٢٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠٠,٠٠٠
	مردودات ومسموحات المشتريات	٥٠٠,٠٠٠	
	المدينون	٣٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠٠,٠٠٠
	خصم مسموح به		٢٠,٠٠٠
	المبيعات	٣٠٠٠,٠٠٠	
	مصاريف اعلان		١٠٠,٠٠٠
	مصاريف تأمين		٢٠٠,٠٠٠
	مصاريف ايجار المحل		٥٠٠,٠٠٠
	اجور كهرباء		٣٠٠,٠٠٠
	المجموع	٢١٩٠٠,٠٠٠	٢١٩٠٠,٠٠٠

ميزان المراجعة بالأرصدة لمحلات قصي كما في ٢٠٢٠/١/٣١

الارصدة المدينة	الارصدة الدائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الاستاذ العام
٦٠٨٠,٠٠٠		نقدية بالصندوق	
	٨٠٠٠,٠٠٠	رأس المال	
٤٣٠٠,٠٠٠		المشتريات	
	٥٠٠,٠٠٠	مردودات ومسموحات المشتريات	
٢٠,٠٠٠		خصم مسموح به	
	٣٠٠٠,٠٠٠	المبيعات	
١٠٠,٠٠٠		مصاريف اعلان	
٢٠٠,٠٠٠		مصاريف تأمين	
٥٠٠,٠٠٠		مصاريف ايجار المحل	
٣٠٠,٠٠٠		اجور كهرباء	
١١٥٠٠,٠٠٠	١١٥٠٠,٠٠٠	المجموع	

مثال ٢: الاتي الحسابات التي ظهرت في سجل الاستاذ لمحلات القصر الذهبي في ٢٠٢١/١٢/٣١:

منه ح/ المدينون له	منه ح/ المشتريات له	منه ح/ البنك له	منه ح/ الصندوق له
٤٥٠٠,٠٠٠	٤٢٠٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	٦٥٠٠,٠٠٠
١٢١٠٠,٠٠٠	٦٥٠٠,٠٠٠	٧٤٠٠,٠٠٠	١٨٨٠٠,٠٠٠
١١٠٠,٠٠٠	١١٠٠٠,٠٠٠		٤٢٠٠,٠٠٠
			٨٠٠٠,٠٠٠
منه ح/ المصاريف له	منه ح/ رأس المال له	منه ح/ المكائن له	منه ح/ الدائنون له
١٨٠,٠٠٠	٢٠٢٩٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٧٨٠٠,٠٠٠
٢٩٠,٠٠٠			٢٠٠,٠٠٠
٢٠٠٠,٠٠٠			٦٤٠٠,٠٠٠
٦٥٠,٠٠٠			٦٤٠٠,٠٠٠
			منه ح/ المبيعات له
			١٢٠٠٠,٠٠٠
			٨٥٠٠,٠٠٠
			٤٥٠٠,٠٠٠

المطلوب : ١. ترصيد الحسابات السابقة وأعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالأرصدة.

الحل: واجب