

الفصل الأول: ميزان المراجعة

يعرف ميزان المراجعة بأنه كشف باسماء الحسابات وصافي الارصدة او المجاميع التي تظهر في سجلات الاستاذ. وتظهر الارصدة المدينة في الجانب الايمن بينما الارصدة الدائنة في الجانب الايسر، ويكون مجموع الارصدة المدينة مساوياً لمجموع الارصدة الدائنة. وبعد هذا الكشف في نهاية الفترة المالية او خلال فترات متفاوتة لمراقبة سلامة العمليات بصورة دورية منتظمة قد تكون شهر او اسبوع او اقل.

ان تعادل جانبي الكشف هو بمثابة اختبار اولي لسلامة عمليات الترحيل الى سجل استاذ العام الا ان هذا يعني بان توازن جانبي الكشف دليل على سلامة العمليات اذ قد تكون هناك اخطاء متكافئة لايمكن الكشف عنها، او ان بعض الحسابات قد رحلت خطأ الى حسابات اخرى، الا ان هذه الاخطاء لاتقلل من اهمية ميزان المراجعة كوسيلة لتحقيق الاغراض التالية:-

- 1-التحقق من سلامة القيد وترحيل العمليات المحاسبية وفقاً لنظرية القيد المزدوج واجراء التعديلات الضرورية في حالة عدم توازنه بسبب الاخطاء التي يكشف عنها.
- 2-التمهيد لاعداد الحسابات الختامية لظهار المركز المالي ونتائج الاعمال في المنشأة الاقتصادية وعليه في اغلب المنشآت يعد في نهاية الفترة المالية، الا ان هذا لايمنع من اعداده في فترات دورية منتظمة لمراقبة سلامة العمليات المحاسبية وربما يومياً كما هو الحال في المصارف مثلاً.

طرق اعداد ميزان المراجعة

يتم اعداد ميزان المراجعة بطريقتين هما:-

1-طريقة المجاميع:-

يثبت في هذه الطريقة مجاميع الطرف المدين والدائن من الحسابات التي تظهر في سجل الاستاذ في حقل المبالغ المدينة والدائنة. وبعد ذلك يجمع هذين الحقلين الذي يجب ان يتساوى مجموعيهما.

2-طريقة الارصدة:-

في هذه الطريقة يؤخذ الرصيد الصافي للحساب الذي يظهر في سجل الاستاذ ويثبت في الحقل المدين او الدائن حسب طبيعة رصيد الحساب. ويعتبر هذا الشكل هو الشائع الاستخدام في المحاسبة. وفي هذه الطريقة يجب ان يتساوى مجموع الجانبين ايضاً.

ان توازن ميزان المراجعة بالطريقتين ما هو الا امتداد اساسي للدورة المحاسبية التي تبدأ اساساً على تكافؤ الطرف المدين والدائن في كل القيود المحاسبية والمبينة على نظرية القيد المزدوج وان عدم التوازن في حالة افتراض عدم وجود اخطاء متكافئة يعني ان واحد او اكثر من القيود المحاسبية قد تم قيدها بصورة غير متوازنة بالنسبة للطرف المدين او الدائن.

مثال رقم (1):

فيما يلي العمليات المالية التي تمت خلال شهر كانون الثاني 2022 في منشأة بوتان التجارية :
2022/1/1 بدأت المنشأة اعمالها التجارية براس المال قدره \$ 100000 اودعها في صندوق المنشأة.
1/3 اشترت اثاث بمبلغ \$ 600 نقداً.

1/5 اشترت بضاعة من شركة هولير بمبلغ \$ 5000 على الحساب ويخصم التجاري 10% وبشروط الدفع 10/2 -
15/1 - ن/30 .

1/10 اشترت سيارة للمنشأة بمبلغ 8000 دولار نقداً .

1/17 دفعت مبلغ \$ 2000 تسديدا لجزء من حسابها الى شركة هولير نقداً.

1/20 اشترت بضاعة بمبلغ 1500 بكمبيالة تستحق بعد ثلاثة اشهر كما دفعت مبلغ \$ 25 نقدا مصاريف النقل للداخل.

1/22 اشترت اسهم بمبلغ \$ 20000 نقدا.

1/25 باعت بضاعة الى محلات سوران بمبلغ \$ 1000 على الحساب وصرفت عليها اجور نقل خارجي قدره \$ 20
نقدا.

1/30 دفعت ايجار المنشأة مبلغا قدره \$ 500 نقداً.

1/31 دفعت اجور العاملين مبلغا قدره \$ 700 نقدا.

المطلوب:-

(1) تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للعمليات السابقة في دفتر يومية منشأة بوتان.

(2) ترحيل القيود المحاسبية الى سجلات الاستاذ المختصة وترصيدها.

(3) اعداد ميزان المراجعة بطريقة الارصدة والمجاميع.

حل المثال (1):

2022/1/1

100000 من د / الصندوق

100000 الى د / راس المال

1/3

600 من د / الاثاث

600 الى د / الصندوق

1/5

$$500 = \frac{10}{100} \times 5000$$

$$4500 = 500 - 5000$$

4500 من د / المشتريات

4500 الى د / الدائنون (شركة هولير)

1/10

8000 من د / السيارة

8000 الى د / الصندوق

1/17

$$20 = \frac{1}{100} \times 2000$$

$$1980 = 20 - 2000$$

2000 من د / الدائنون (شركة هولير)

الى المذكورين

20 د / خصم المكتسب

1980 د / الصندوق

1/20

من المذكورين
1500 د / المشتريات
25 د / مصاريف نقل للداخل
الى مذكورين
1500 د / اوراق دفع
25 د / الصندوق

1/22

20000 من د / اوراق المالية (اسهم)
20000 الى د / الصندوق

1/25

من المذكورين
1000 د/المدينون (شركة سوران)
20 د/مصاريف نقل للخارج
الى المذكورين
1000د/المبيعات
20 د/الصندوق

1/30

500 من د / ايجار المنشأة
500 الى د / الصندوق

1/31

700 من د / اجور العاملين
700 الى د / الصندوق

ح/ راس المال		ح/ الصندوق	
100000 ح/ الصندوق 1/1		600 ح/ الاثاث 1/3	100000 ح/ راس المال 1/1
	100000 رصيد 1/31	8000 ح/ السيارة 1/10	
<u>100000</u>	<u>100000</u>	1980 ح/ الدائنون (شركة هولير) 1/17	
100000 رصيد 2/1		25 ح/ مذكورين 1/20	
		20000 ح/ أ.م (اسهم) 1/22	
		20 ح/ مذكورين 1/25	
		500 ح/ ايجار محل 1/30	
		700 ح/ اجور العاملين 1/31	
		68175 رصيد 1/31	
		<u>100000</u>	<u>100000</u>
			68175 رصيد

ح/ المشتريات	
	4500 ح/ الدائنون (شركة هولير) 1/5
	1500 ح/ أ.د 1/20
6000 رصيد 1/31	
<u>6000</u>	<u>6000</u>
	6000 رصيد 2/1

ح/ الاثاث	
	600 ح/ الصندوق 1/3
600 رصيد 1/31	
<u>600</u>	<u>600</u>
	600 رصيد 2/1

ح/ السيارة	
	8000 ح/ الصندوق 1/10
8000 رصيد 1/31	
<u>8000</u>	<u>8000</u>
	8000 رصيد 2/1

ح/ الدائنون (شركة هولير)	
	2000 مذكورين 1/17
	4500 ح/ المشتريات 1/5
2500 رصيد 1/31	
<u>4500</u>	<u>4500</u>
	2500 رصيد 2/1

ح/ أ . د	
1500 ح/ المشتريات 1 / 20	
	1500 رصيد 1/31
<u>1500</u>	<u>1500</u>
1500 رصيد 2/1	

ح/ خصم مكتسب	
20 ح/ الدائنون (شركة هولير) 1/17	
	20 رصيد 1/31
<u>20</u>	<u>20</u>
20 رصيد 2/1	

ح/ أ . م (اسهم)	
	20000 ح/ الصندوق 1/22
20000 رصيد 1/31	
<u>20000</u>	<u>20000</u>
	20000 رصيد 2/1

ح/ مصاريف نقل للداخل	
	25 مذكورين 1/20
25 رصيد 1/31	
<u>25</u>	<u>25</u>
	25 رصيد 2/1

ح/ مصاريف نقل للخارج	
	20 مذكورين 1/25
20 رصيد 1/31	
<u>20</u>	<u>20</u>
	20 رصيد 2/1

ح/ المدينون (محلات سوران)	
	1000 مذكورين 1/25
1000 رصيد 1/31	
<u>1000</u>	<u>1000</u>
	1000 رصيد 2/1

ح/ ايجار المنشأة	
	500 ح/ الصندوق 1/30
500 رصيد 1/31	
<u>500</u>	<u>500</u>
	500 رصيد 2/1

ح/ المبيعات	
1000 مذكورين 1/25	
	1000 رصيد 1/31
<u>1000</u>	<u>1000</u>
1000 رصيد 2/1	

ح/ اجور العاملين	
	700 ح/ الصندوق 1/31
700 رصيد 1/31	
<u>700</u>	<u>700</u>
	700 رصيد 2/1

منشأة بوتان

ميزان مراجعة [بطريقة مجاميع] للفترة المنتهية في 1/31 / 2022

اسم الحساب	مجاميع دائنة	مجاميع مدينة
الصندوق	31825	100000
راس المال	100000	---
الاثاث	---	600
المشتريات	---	6000
الدائنون (شركة هولير)	4500	2000
السيارة	---	8000
خصم مكتسب	20	---
اوراق دفع	1500	---
مصاريف نقل للداخل	---	25
اوراق مالية	---	20000
المدينون (محلات سوران)	---	1000
مصاريف نقل للخارج	---	20
المبيعات	1000	---
ايجار المنشأة	---	500
اجور العاملين	---	700
المجموع	138845	138845

منشأة بوتان

ميزان مراجعة [بطريقة الارصدة] للفترة المنتهية في 1/31 / 2022

اسم الحساب	ارصدة دائنة	ارصدة مدينة
الصندوق	---	68175
راس المال	100000	---
الاثاث	---	600
المشتريات	---	6000
الدائنون (شركة هولير)	2500	---
السيارة	---	8000
خصم المكتسب	20	---
اوراق دفع	1500	---
مصاريف نقل للداخل	---	25
اوراق مالية	---	20000
المدينون (محلات سوران)	---	1000
مصاريف نقل للخارج	---	20
المبيعات	1000	---
ايجار المنشأة	---	500
اجور العاملين	---	700
المجموع	105020	105020

مثال رقم (2):-

فيما يلي الارصدة المستخرجة من سجلات الاستاذ لمنشأة هولير التجارية في 2022/12/31:- (المبالغ بالدولار)
15000 صندوق ، 20000 البنك ، 11000 المدينون ، 7000 اوراق قبض ، 40000 بضاعة ، 75000 مشتريات ،
3500 مردودات مشتريات ، 1200 مصاريف نقل للداخل ، 4000 ضرائب كمركية على البضاعة ، 100000 المبيعات
، 4200 مردودات المبيعات ، 600 خصم مسموح به ، 5000 الاثاث ، 4500 الرواتب ، 3000 مصاريف عمومية ،
6500 مصاريف البيع ، 8500 الدائنون ، 6500 اوراق دفع ، 1000 خصم مكتسب ، 500 ارباح بيع موجودات ثابتة ،
60000 المباني ، 20000 السيارات ، 3000 المسحوبات الشخصية ، 30000 قرض للدفع [قروض مستلمة] ، راس
المال ؟.

المطلوب: اعداد ميزان المراجعة بطريقة الارصدة في 2022/12/31.

حل المثال الثاني:**منشأة هولير التجارية****ميزان مراجعة [بطريقة الارصدة] للفترة المنتهية في 2022 / 12/31**

ارصدة مدينة	ارصدة دائنة	اسم الحساب
15000		صندوق
20000		البنك
11000		المدينون
7000		اوراق قبض
40000		بضاعة
75000		مشتريات
	3500	مردودات مشتريات
1200		مصاريف نقل للداخل
4000		ضرائب كمركية على البضاعة
	100000	المبيعات
4200		مردودات المبيعات
600		خصم مسموح به
5000		الاثاث
4500		الرواتب
3000		مصاريف عمومية

مصارييف البيع		6500
الدائنون	8500	
اوراق دفع	6500	
خصم مكتسب	1000	
ارباح بيع موجودات ثابتة	500	
المباني		60000
السيارات		20000
المسحوبات الشخصية		3000
قرض للدفع [قروض مستلمة]	30000	
راس المال	130000	
المجموع	280,000	280,000

مثال رقم (3):- فيما يلي المجاميع المدينة والمجاميع الدائنة للحسابات المستخرجة من سجلات الاستاذ لمنشأة شقلاوة التجارية في 2022/1/31:- (المبالغ بالدولار)

اسم الحساب	مجاميع دائنة	مجاميع مدينة
الصندوق	5800	56000
المدينون	1000	6000
الاثاث	300	500
المشتريات	---	11000
الدائنون	1500	1000
رأس المال	50000	---
المسحوبات الشخصية	---	2000
المبيعات	22000	
ايجار محل	---	1000
مصارييف الاعلان	---	300
مصروف الرواتب	---	1500
مصروف ماء وكهرباء وتلفون	---	1000
مصروف قرطاسية	---	300

المطلوب:- اعداد ميزان المراجعة بطريقة الارصدة للفترة المنتهية في 2022/1/31.

منشأة شقلاوه التجارية

ميزان مراجعة [بطريقة الارصدة] للفترة المنتهية في 1/31 / 2022

اسم الحسابات	ارصدة دائنة	ارصدة مدينة
الصندوق	---	50200
المدينون	---	5000
الاثاث		200
المشتريات	---	11000
الدائنون	500	---
رأس المال	50000	---
المسحوبات الشخصية	---	2000
المبيعات	22000	
ايجار محل	---	1000
مصاريف الاعلان	---	300
مصروف الرواتب	---	1500
مصروف ماء وكهرباء وتلفون	---	1000
مصروف قرطاسية	---	300
المجموع	72500	72500