**ميزان المراجعة**

**ميزان المراجعة :**

**بعد ان يتم تسجيل قيود العمليات المالية في سجل اليومية , واستخراج أرصدة الحسابات في سجل الأستاذ , يتم اعداد ميزان المراجعة , وعادة ما يتم إعداد ميزان المراجعة في نهاية السنة المالية ، ولكن قد يتم إعداده حسب الحاجة وما تقتضيه طبيعة نشاط المشروع الأقتصادي .، فكلما كان إعداده في فترات دورية أقصر كانت عملية اكتشاف الأخطاء ومعالجتها أسهل وأسرع ، فلو كان إعداد ميزان المراجعة شهرياً أو أسبوعياً يكون أفضل من الانتظار لنهاية السنة ، وكذلك فإن طبيعة بعض المشاريع الأقتصادية تقتضي إعداد ميزان المراجعة بشكل يومي مثل المؤسسات المالية والمصرفية .**

**ويمكن تعريف ميزان المراجعة بأنه كشف أو قائمة تشتمل على جميع الحسابات الموجودة في المشروع الاقتصادي , وفي سجل الأستاذ , سواء تم اعداده بالمجاميع , أو الأرصدة , أو الاثنين معا .**

**- أغراض ميزان المراجعة** :   
**1- التأكد من صحة التسجيل في دفتر اليومية والترحيل والترصيد في الأستاذ ، ولكن ميزان المراجعة ليس دليلاً قاطعاً ومؤكداً على ذلك ،**

**بسبب وجود أخطاء قد لا يتم اكتشفاها من خلال ميزان المراجعة .  
2- يمكن من خلال ميزان المراجعة معرفة الحسابات المستحدثة خلال الفترة المالية الحالية والحسابات المدورة من الفترات السابقة ، وما**

**طرأ عليها من تغيرات (عند المقارنة مع ميزان المراجعة للفترة المالية السابقة) ، أو التي تمت خلال الفترة الحالية .   
3- يعتبر ميزان المراجعة نقطة البداية والتهيئة لعمليات الجرد واعداد الحسابات الختامية وإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المالية .  
4- تلخيص البيانات المالية المتعلقة بنشاط المشروع بشكل حسابات اجمالية لآرصدة تلك الحسابات في نهاية الفترة المالية .**

**- شكل ميزان المراجعة :**

**مهما اختلفت طريقة اعداد ميزان المراجعة , الا انه دائما ما يتخذ الشكل الاتي من حيث محتوياته :**

**- طرق أعداد ميزان المراجعة :**

هنالك طريقتان او اسلوبان لأعداد ميزان المراجعة , هما :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **الجانب المدين** |  | **الجانب الدائن** |
| **الموجودات** |  | **المطلوبات** |
| **المصاريف** |  | **الايرادات** |
| **الخسائر** |  | **الارباح** |
| **المسحوبات** |  | **رأس المال** |

**1- طريقة المجاميع :**

**بموجب هذه الطريقة يتم أستخراج مجموع الجانب المدين , ومجموع الجانب الدائن لكل حساب ظاهر في سجل الأستاذ , ثم يتم أعداد ميزان المراجعة بأثبات أو أدراج مبالغ تلك المجاميع في الحقول المخصصة لها في قائمة أو كشف ميزان المراجعة .ووفقاً لهذه الطريقة يتخذ ميزان المراجعة الشكل الأتي :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **أسم الحساب** | **المجموع المدين** | **المجموع الدائن** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **الاجمالي** | |  |  |

**2- طريقة الأرصدة :**

**بموجب هذه الطريقة يتم أستخراج الرصيد النهائي لكل حساب ظاهر في سجل الأستاذ , ثم يتم أعداد ميزان المراجعة بأثبات أو أدراج مبالغ تلك الأرصدة سواء كانت مدينة , أو دائنة في الحقول المخصصة لها في قائمة أو كشف ميزان المراجعة .**

**ووفقاً لهذه الطريقة يتخذ ميزان المراجعة الشكل الأتي :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **أسم الحساب** | **الرصيد المدين** | **الرصيد الدائن** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **الاجمالي** | |  |  |

**مثال : في 1/3 افتتح التاجر كريم عمله بمبلغ (5000)دينار اودع 40% منه بالصندوق والمتبقي بالمصرف**

**في 2/3 تم زيادة رأس المال بنسبة 50% نقدا . مع اضافة اثاث بمبلغ (2000) دينار.**

**في 8/3 تم اقتراض مبلغ(2000)د. لمدة شهرين بفائدة سنوية 12% تدفع بقسطين عند الاقتراض وعند السداد .**

**في15/3 تم سحب مبلغ (150)دينار للاستخدام الشخصي .**

**في18/3 تم دفع اجورعمال المحل بمبلغ (250)دينارنقدا.**

**في26/3 تم تخفيض رأس المال بمبلغ (1000)دينار نقدا.**

**المطلوب : 1- تسجيل القيود اللازمة ؟**

**2- ترحيل القيود الى الحسابات المختصة في سجل الاستاذ مع الترصيد كما في 30/4 ؟**

**3- اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع ؟**

**4- اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة ؟**

**1/3 منه حـ/الصندوق (1) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **2000 حـ/رأس المال 1/3**  **2500 حـ/رأس المال 2/3**  **\_\_\_\_\_**  **4500**  **3100 رصيد منقول 1/4** | **150 حـ/المسحوبات الشخصية 15/3**  **250 حـ/م. الاجور 18/3**  **1000 حـ/رأس المال 26/3**  **3100 رصيد مرحل 31/3**  **4500** |

**من مذكورين**

**2000 حـ/الصندوق**

**3000 حـ/المصرف**

**5000 الى حـ/رأس المال**

**بدء العمل بمبلغ ودع الصندوق المصرف**

**منه حـ/ المصرف (2) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **3000 حـ/رأس المال 1/3**  **2000 حـ/القروض 8/3**  **\_\_\_\_\_**  **5000**  **2960 رصيد منقول 1/6** | **20 حـ/فائدة القرض 8/3**  **2020 حـ/القروض 8/5**  **2960 رصيد مرحل 31/5**  **5000** |

**2/3 من مذكورين**

**2500 حـ/ الصندوق**

**2000 حـ/ الاثاث**

**4500 الى حـ/رأس المال**

**زيادة رأس المال باضافة نقد واثاث**

**8/3**

**فائدة القرض= 2000 × 12% × (2÷12) = 40 دينار**

**20 من حـ/فائدة القرض منه حـ/رأس المال (3) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **1000 حـ/ الصندوق 26/3**  **8500 رصيد مرحل 31/3**  **9500** | **5000 حـ/مذكورين 1/3**  **4500 حـ/مذكورين 2/3**  **9500**  **8500 رصيد منقول 1/4** |

**20 الى حـ/المصرف**

**سداد القسط الاول من فائدة القرض**

**2000 من حـ/المصرف**

**2000 الى حـ/القروض**

**اقتراض مبلغ وايداعه المصرف**

**15/3 منه حـ/ الاثاث (4) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **2000 حـ/ رأس المال 5/3**  **2000**  **2000 رصيد منقول 1/6** | **2000 رصيد مرحل 1/3**  **2000** |

**150 من حـ/ المسحوبات الشخصية**

**150 الى حـ/ الصندوق**

**سحب مبلغ نقدا**

**18/3**

**250 من حـ/م.الاجور**

**250 الى حـ/الصندوق منه حـ/ فائدة القرض (5) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **20 حـ/المصرف 8/3**  **20 حـ/المصرف 8/5**  **40**  **40 رصيد منقول 1/6** | **40 رصيد مرحل 31/5**  **40** |

**دفع اجور العاملين نقدا**

**26/3**

**1000 من حـ/رأس المال**

**1000 الى حـ/الصندوق**

**تخفيض رأس المال نقدا**

**منه حـ/القروض (6) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **2000 حـ/المصرف 8/5**  **2000** | **2000 حـ/المصرف 8/3**  **2000** |

**8/5**

**من مذكورين**

**20 حـ/ م. فائدة القروض**

**2000 حـ/ القروض منه حـ/المسحوبات الشخصية (7) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **150 حـ/الصندوق 15/3**  **150**  **150 رصيد منقول 1/4** | **150 رصيد مرحل 31/31**  **150** |

**2020 الى حـ/المصرف**

**سداد القرض وقسط فائدته الاخير من المصرف**

**منه حـ/ م. الاجور (8) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **250 حـ/الصندوق 18/3**  **250**  **250 رصيد منقول 1/4** | **250 رصيد مرحل 31/3**  **250** |

**مثال : الارصدة الاتية مستخرجة من سجل الاستاذ لشركة النجاح التجارية في 31/12/2014 :**

**الصندوق 5000 , المصرف 2500 , البضاعة 7500 , المدينون 500 , الدائنون 1000 , القرض 2000 .**

**واليك العمليات التي حدثت خلال شهر كانون الثاني 2015 :**

**في 5/1 تم ايداع مبلغ (3500) دينار لدى المصرف .**

**في 8/1 تم سحب بضاعة بمبلغ (50) دينار بسعر الشراء .**

**في11/1 تم تحصيل الديون بصك .**

**في15/1 تم دفع ايجار المحل بمبلغ (250)دينار نقدا.**

**في19/1 تم سداد القرض وفائدته البالغة (150)دينار من الحساب الجاري للمصرف .**

**في23/1 تم زيادة رأس المال بنسبة 50% نقدا.**

**المطلوب : 1- تسجيل القيود اليومية للعمليات اعلاه ؟**

**2- ترحيل القيود للحسابات المختصة في سجل الاستاذ مع الترصيد ؟**

**3- اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع ؟**

**4- اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة ؟**

**الحل : منه حـ/الصندوق (1) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **5000 رصيد 1/1/2011**  **500 حـ/المدينون 11/1**  **6250 حـ/رأس المال 23/1**  **11750**  **9000 رصيد منقول 1/4** | **2500 حـ/المصرف 5/1**  **250 حـ/م. الايجار 15/1**  **9000 رصيد مرحل 31/1**  **11750** |

**1/1 من مذكورين**

**5000 حـ/الصندوق**

**2500 حـ/المصرف**

**7500 حـ/البضاعة**

**500 حـ/المدينون**

**الى مذكورين**

**1000 حـ/الدائنون منه حـ/المصرف (2) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **2500 حـ/مذكورين 1/1/2011**  **2500 حـ/الصندوق 5/1**  **5000**  **2850 رصيد منقول 1/4** | **2150 حـ/مذكورين 19/1**  **2850 رصيد مرحل 31/3**  **5000** |

**2000 حـ/القروض**

**12500 حـ/رأس المال**

**القيد الافتتاحي 2011**

**5/1 2500 من حـ/المصرف منه حـ/البضاعة (3) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **7500 رصيد 1/1/2011**  **\_\_\_\_\_\_**  **7500**  **7450 رصيد منقول 1/2** | **50 حـ/المسحوبات الشخصية 8/1**  **7450 رصيد مرحل 31/1**  **7500** |

**2500 الى حـ/الصندوق**

**ايداع مبلغ لدى المصرف**

**8/1**

**50 من حـ/المسحوبات الشخصية**

**50 الى حـ/البضاعة**

**سحب بضاعة منه حـ/ المدينون \* (4) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **500 رصيد 1/1/2011**  **500** | **500 حـ/الصندوق 11 /1**  **500** |

**11/1**

**500 من حـ/الصندوق**

**500 الى حـ/المدينون**

**تحصيل الديون بصك منه حـ/ الدائنون (5) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **1000 رصيد مرحل 31/1**  **1000** | **1000 رصيد 1/1/2011**  **1000**  **1000 رصيد منقول 1/2** |

**15/1 250 من حـ/ م. الايجار**

**250 الى حـ/الصندوق**

**دفع ايجار المحل نقدا**

**19/1**

**من مذكورين**

**150 حـ/ م.فائدة القرض منه حـ/القرض (6) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **2000 حـ/الصندوق 15/3**  **2000** | **2000 رصيد 1/1/2011**  **2000** |

**2000 حـ/ القرض**

**2150 الى حـ/المصرف**

**سداد القرض وفائدته من المصرف**

**23/1 منه حـ/ رأس المال (7) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **18750 رصيد مرحل 31/1**  **18750** | **12500 رصيد 1/1/2011**  **6250 حـ/الصندوق 23/1**  **18750**  **18750 رصيد منقول 1/2** |

**6250 من حـ/الصندوق**

**6250 الى حـ/ رأس المال**

**زيادة رأس المال نقدا**

**منه حـ/ المسحوبات الشخصية (8) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **50 حـ/البضاعة 8/1**  **50**  **50 رصيد منقول 1/2** | **50 رصيد مرحل 31/1**  **50** |

|  |  |
| --- | --- |
| **150 حـ/المصرف 9/1**  **150**  **150 رصيد منقول 1/2** | **150 رصيد مرحل 31/1**  **150** |

**منه حـ/ م. الايجار (9) له منه حـ/فائدة القرض (10) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **250 حـ/الصندوق 15/1**  **250**  **250 رصيد منقول 1/2** | **250 رصيد مرحل 1/1**  **250** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **اسم الحساب** | **ميزان المراجعة بالمجاميع**  **مجموع مدين مجموع دائن** | |
| **1** | **الصندوق** | **11750** | **2750** |
| **2** | **المصرف** | **5000** | **2150** |
| **3** | **البضاعة** | **7500** | **50** |
| **4** | **المدينون** | **500** | **500** |
| **5** | **الدائنون** | **-** | **1000** |
| **6** | **القروض** | **2000** | **2000** |
| **7** | **رأس المال** | **-** | **18750** |
| **8** | **المسحوبات الشخصية** | **50** | **-** |
| **9** | **م. الأيجار** | **250** | **-** |
| **10** | **فائدة القرض** | **150** | **-** |
| **المجموع** | | **27200** | **27200** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **اسم الحساب** | **ميزان المراجعة بالأرصدة** | |
| **رصيد مدين** | **رصيد دائن** |
| **1** | **الصندوق** | **9000** | **-** |
| **2** | **المصرف** | **2850** | **-** |
| **3** | **البضاعة** | **7450** | **-** |
| **4** | **المدينون** | **-** | **-** |
| **5** | **الدائنون** | **-** | **1000** |
| **6** | **القروض** | **-** | **-** |
| **7** | **رأس المال** | **-** | **18750** |
| **8** | **المسحوبات الشخصية** | **50** | **-** |
| **9** | **م. الأيجار** | **250** | **-** |
| **10** | **فائدة القرض** | **150** | **-** |
| **المجموع** | | **19750** | **19750** |

**مثال : الأتي أرصدة مستخرجة من سجل الأستاذ في 31/12/2012 :**

**الصندوق 1200 , المصرف 6200 , أ.ق 2300 , المدينون 3500 , الأثاث 5400 , الأت 6000 , الرواتب 5000 , القرطاسية 250 , الأعلان 500 , الدائنون 2350 , القروض 6000 , المبيعات 7500 , مردودات المشتريات 500 , المشتريات 6000 , بضاعة أول المدة 3000 , خصم المبيعات (خصم مسموح به) 750 , مردودات المبيعات 250 , نقل المشتريات (نقل للداخل) 500 , نقل المبيعات (نقل للخارج) 250 , مصاريف مستحقة 500 , أيراداد مستحقة 750 , خصم المشتريات (خصم مكتسب) 150 . قدرت بضاعة أخر المدة بمبلغ (5000) دينار .**

**المطلوب : أعداد ميزان المراجعة ؟**

**الحل :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **اسم الحساب** | **ميزان المراجعة بالأرصدة**  **رصيد مدين رصيد دائن** | |
| **1** | **الصندوق** | **1200** |  |
| **2** | **المصرف** | **6200** |  |
| **3** | **أ . ق** | **2300** |  |
| **4** | **المدينون** | **3500** |  |
| **5** | **الأثاث** | **5400** |  |
| **6** | **الات** | **6000** |  |
| **7** | **الرواتب** | **6000** |  |
| **8** | **القرطاسية** | **250** |  |
| **9** | **الأعلان** | **500** |  |
| **10** | **الدائنون** |  | **2350** |
| **11** | **القروض** |  | **6000** |
| **12** | **المبيعات** |  | **7500** |
| **13** | **مردودات المشتريات** |  | **500** |
| **14** | **المشتريات** | **6000** |  |
| **15** | **بضاعة أوال المدة** | **3000** |  |
| **16** | **خصم المبيعات** | **750** |  |
| **17** | **مردودات المبيعات** | **250** |  |
| **18** | **نقل للداخل** | **500** |  |
| **19** | **نقل للخارج** | **250** |  |
| **20** | **مصاريف مستحقة** |  | **500** |
| **21** | **أيرادات مستحقة** | **750** |  |
| **22** | **خصم المشتريات** |  | **150** |
| **23** | **رأس المال** |  | **24850** |
| **الأجمالي** | | **41850** | **41850** |

**ملاحظة** :

**بضاعة أخر المدة لا تدخل في ميزان المراجعة . ومع مراعاة استخراج الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن والذي يمثل رصيد رأسمال المشروع في حالة عدم ذكر رصيده ضمن الأرصدة .**

**مثال : الأتي أرصدة مستخرجة من سجل الأستاذ في 31/12/2012 :الصندوق 4000 , المصرف 6000 ,المدينون 500 , أ . ق 400 , مخصص الديون المشكوك فيها 100 , أستثمارات مالية قصيرة الأجل 3000 , مصاريف مدفوعة مقدماً 150 , أيرادات مستحقة 100 , شهرة المحل8000 , اراضي 5000 , مباني 6000 , مخصص أندثار مباني 1500 , اثاث 2500 , دائنون 2000 , أ . د 1000 , قروض قصيرة الأجل 3500 , مصاريف مستحقة 300 , أيرادات مستلمة مقدماً 200 , مسحوبات الشخصية 150 , أيجار750 , رواتب واجور 1250 , وقود وزيوت 200 , ضيافة 150 , صيانة 250 , تأمين 300 ,اندثار مباني 350**

**, كهرباء وماء واتصالات 100 , فوائد مدينة 50 , القرطاسية 50 , خسائر بيع الموجودات الثابتة 300 ,أرباح بيع الموجودات الثابتة 1000, أرباح أستبدال الموجودات الثابتة 250 , أيراد أيجار1000 , أيراد عمولة 500 , فوائد دائنة 750 , بضاعة اول المدة 2000 . قدرت بضاعة أخر المدة بمبلغ (5000) ديناربموجب الجرد الفعلي في 31/12/2012**

**المطلوب : أعداد ميزان المراجعة بالأرصدة ؟**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **اسم الحساب** | **رصيد مدين** | **رصيد الدائن** |
| **1** | **الصندوق** | **4000** |  |
| **2** | **المصرف** | **6000** |  |
| **3** | **المدينون** | **500** |  |
| **4** | **أ . ق** | **400** |  |
| **5** | **مخصص الديون المشكوك فيها** |  | **100** |
| **6** | **أستثمارات مالية قصيرة الاجل** | **3000** |  |
| **7** | **مصاريف مدفوعة مقدماً** | **150** |  |
| **8** | **أيرادات مستحقة** | **100** |  |
| **9** | **شهرة المحل** | **8000** |  |
| **10** | **الأراضي** | **5000** |  |
| **11** | **المباني** | **6000** |  |
| **12** | **مخصص أندثار مباني** |  | **1500** |
| **13** | **الأثاث** | **2500** |  |
| **14** | **الدائنون** |  | **2000** |
| **15** | **أ . د** |  | **1000** |
| **16** | **قروض قصيرة الاجل** | **3500** |  |
| **17** | **, مصاريف مستحقة** |  | **300** |
| **18** | **أيرادات مستلمة مقدماً** |  | **200** |
| **19** | **المسحوبات الشخصية** | **150** |  |
| **20** | **الأيجا**ر | **750** |  |
| **21** | **الرواتب والاجور** | **1250** |  |
| **22** | **وقود و زيوت** | **200** |  |
| **23** | **الضيافة** | **150** |  |
| **24** | **الصيانة** | **300** |  |
| **25** | **التأمين** | **350** |  |
| **26** | **اندثار مباني** | **100** |  |
| **27** | **كهرباء وماء واتصالات** | **50** |  |
| **28** | **فوائد مدينة** | **50** |  |
| **29** | **خسائر بيع الموجودات الثابتة** | **300** |  |
| **30** | **أرباح بيع الموجودات الثابتة** |  | **1000** |
| **31** | **أرباح أستبدال الموجودات الثابتة** |  | **250** |
| **32** | **أيراد أيجار** |  | **1000** |
| **33** | **أيراد عمولة** |  | **500** |
| **34** | **فوائد دائنة** |  | **750** |
| **35** | **بضاعة أوال المدة** | **2000** |  |
| **36** | **رأس المال** |  | **34500** |
| **الأجمالي** | | **44800** | **44800** |