**الفصل السادس: ميزان المراجعة**

**تعريف ميزان المراجعة :**

**بعد ان يتم تسجيل قيود العمليات المالية في سجل اليومية , واستخراج أرصدة الحسابات في سجل الأستاذ , يتم اعداد ميزان المراجعة والذي يمثل الخطوة الثالثة من خطوات الدورة المحاسبية السابق ذكرها, وعادة ما يتم إعداد ميزان المراجعة في نهاية السنة المالية ، ولكن قد يتم إعداده حسب الحاجة وما تتطلبه طبيعة نشاط المشروع الاقتصادي .، 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 الاقتصادية 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 لأرصدة 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 :**

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

**- طرق أعداد ميزان المراجعة :**

**هنالك طريقتان او اسلوبان لأعداد ميزان المراجعة , هما :**

1. **طريقة المجاميع :**

**بموجب هذه الطريقة يتم استخراج 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 الآتي :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **أسم الحساب** | **المجموع المدين** | **المجموع الدائن** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **الإجمالي** |  |  |

1. **طريقة الأرصدة :**

**بموجب هذه الطريقة يتم استخراج 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 الآتي :**

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

**مثال : الارصدة الاتية مستخرجة من سجل الاستاذ لشركة النجاح التجارية في 31/12/2018 :**

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

**واليك العمليات التي حدثت خلال شهر كانون الثاني 2019 :**

**في 5/1 تم ايداع مبلغ (2500) دينار لدى المصرف .**

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

**في11/1 تم تحصيل الديون نقدا .**

**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 : حـ/الصندوق (1)**

|  |  |
| --- | --- |
| **5000 رصيد 1/1/2019**  **500 حـ/المدينون 11/1**  **6250 حـ/رأس المال 23/1**  **11750**  **9000 رصيد منقول 1/2** | **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**

**2000 حـ/القروض**

**12500 حـ/رأس المال**

**القيد الافتتاحي 2019**

**حـ/المصرف (2)**

|  |  |
| --- | --- |
| **2500 رصيد 1/1/2019**  **2500 حـ/الصندوق 5/1**  **5000**  **2850 رصيد منقول 1/2** | **2150 حـ/مذكورين 19/1**  **2850 رصيد مرحل 31/1**  **5000** |

**5/1 2500 من حـ/المصرف**

**2500 الى حـ/الصندوق**

**ايداع مبلغ لدى المصرف**

**ح/ المشتريات (3)**

|  |  |
| --- | --- |
| **7500 رصيد 1/1/2019**  **\_\_\_\_\_\_**  **7500**  **7450 رصيد منقول 1/2** | **50 حـ/المسحوبات الشخصية 8/1**  **7450 رصيد مرحل 31/1**  **7500** |

**8/1**

**50 من حـ/المسحوبات الشخصية**

**50 الى حـ/المشتريات**

**سحب بضاعة قيمت بسعر الشراء**

**حـ/ المدينون (4)**

|  |  |
| --- | --- |
| **500 رصيد 1/1/2019**  **500** | **500 حـ/الصندوق 11 /1**  **500** |

**11/1**

**500 من حـ/الصندوق**

**500 الى حـ/المدينون**

**تحصيل الديون بصك**

**حـ/ الدائنون (5)**

|  |  |
| --- | --- |
| **1000 رصيد مرحل 31/1**  **1000** | **1000 رصيد 1/1/2019**  **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 حـ/القرض (6)**

|  |  |
| --- | --- |
| **2000 حـ/الصندوق 15/3**  **2000** | **2000 رصيد 1/1/2019**  **2000** |

**2000 حـ/ القرض**

**2150 الى حـ/المصرف**

**سداد القرض وفائدته من المصرف**

**23/1 حـ/ رأس المال (7)**

|  |  |
| --- | --- |
| **18750 رصيد مرحل 31/1**  **18750** | **12500 رصيد 1/1/2019**  **6250 حـ/الصندوق 23/1**  **18750**  **18750 رصيد منقول 1/2** |

**6250 من حـ/الصندوق**

**6250 الى حـ/ رأس المال**

**زيادة رأس المال نقدا**

**حـ/ المسحوبات الشخصية (8)**

|  |  |
| --- | --- |
| **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** |

**حـ/ فائدة القرض (9)**

**ح/الايجار(10)**

|  |  |
| --- | --- |
| **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** | **المشتريات** | **7500** | **50** |
| **4** | **المدينون** | **500** | **500** |
| **5** | **الدائنون** | **-** | **1000** |
| **6** | **القروض** | **2000** | **2000** |
| **7** | **رأس المال** | **-** | **18750** |
| **8** | **المسحوبات الشخصية** | **50** | **-** |
| **9** | **فائدة القرض** | **150** | **-** |
| **10** | **الايجار** | **250** | **-** |
| **المجموع** | | **27200** | **27200** |

**ميزان المراجعة بالمجاميع لشركة النجاح في 31/1/2019**

**ميزان المراجعة بالأرصدة لشركة النجاح في 31/1/2019**

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

**مثال : الآتي أرصدة مستخرجة من سجل الأستاذ في 31/12/2018 :**

**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 , إيرادات مستحقة 750 , خصم المشتريات (خصم مكتسب) 150 . قدرت بضاعة أخر المدة بمبلغ (5000) دينار .**

**المطلوب : أعداد ميزان المراجعة ؟**

**الحل : ميزان المراجعة بالأرصدة في 31/12/2018**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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** | **5000** |  |
| **8** | **القرطاسية** | **250** |  |
| **9** | **الإعلان** | **500** |  |
| **10** | **الدائنون** |  | **2350** |
| **11** | **القروض** |  | **6000** |
| **12** | **المبيعات** |  | **7500** |
| **13** | **مردودات المشتريات** |  | **500** |
| **14** | **المشتريات** | **6000** |  |
| **15** | **بضاعة أول المدة** | **3000** |  |
| **16** | **خصم المبيعات** | **750** |  |
| **17** | **مردودات المبيعات** | **250** |  |
| **18** | **نقل للداخل** | **500** |  |
| **19** | **نقل للخارج** | **250** |  |
| **20** | **مصاريف مستحقة** |  | **500** |
| **21** | **إيرادات مستحقة** | **750** |  |
| **22** | **خصم المشتريات** |  | **150** |
| **23** | **رأس المال** |  | **24850** |
| **الإجمالي** | | **41850** | **41850** |

**ملاحظات** :

1. **بضاعة أخر المدة لا تدخل في ميزان المراجعة وانما تظهر في قائمة المركز المالي .**
2. **تظهر بضاعة اول المدة في ميزان المراجعة في الجانب المدين منه.**
3. **في حالة عدم ذكر رصيد رأس المال ضمن الأرصدة يتم استخراجه من خلال الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن من الميزان.**