

## الخطوة الثالثة

### إعداد ميزان المراجعة

**ميزان المراجعة:** عبارة عن جدول يتم اثبات فيه كل الأرصدة التي ظهرت في الحسابات المختلفة في دفتر الأستاذ (مع مراعاة الأرصدة المدينة والدائنة)، ويكون بالشكل التالي :

### ميزان المراجعة بالأرصدة

اسم الحساب	دائن	مدين
التقديرات		٦٨٨٠٠٠
رأس المال	٩٠٠٠٠٠	
السيارات		٢٠٠٠٠٠
المشتريات (بعد استبعاد المسحوبات)		٣٤٠٠٠
المبيعات	٣٠٠٠٠	
الدائنين	١٥٠٠٠	
المدينين	٢٠٠٠٠	
المسحوبات		٣٠٠٠
—		

### مثال (٣)



بدأ عماد أعماله التجارية في ٢٠٠٨/٧/١ برأس مال قدره ٥٠٠٠٠٠٠ ج جنيه أودع

٢٠٠٠٠٠ ج خزينة المنشأة والباقي أودعه في البنك باسم المنشأة.

ن في ٥ منه سحب مبلغ ٥٠٠٠٠ ج من البنك وأودعه خزينة المنشأة.

ن في ٧ منه اشترى أثاث بمبلغ ١٠٠٠٠ ج من شركة عبد الرحيم عمرو.

ن في ١٥ منه اشترى بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج سدد نصفها نقدا والباقي علي الحساب.

ن في ١٨ منه اشترى بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ ج بالأجل.

ن في ٢٢ منه باع بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج حصل منها ٢٠٠٠٠ ج بشيك.

- ن في ٢٥ منه باع بضاعة بمبلغ ٧٠٠٠ ج نقدا.  
 ن في ٣٠ منه دفع مرتبات الموظفين ٣٠٠٠ ج نقدا.  
 ن في ٣٠ منه تم سداد المستحق لشركة عبد الرحيم عمرو نقدا.

**\*\*المطلوب:**

١. اجراء قيود اليومية اللازمة.  
 ٢. ترحيل العمليات السابقة الي الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.  
 ٣. إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠٠٨/٧/٣١ .



**(١) قيود اليومية:**

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٠٨/٧/١	مذكورين د/ الخزينة د/ البنك د/ رأس المال قيمة ما بدأنا به أعمالنا التجارية	٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠
٧/٥	د/ الخزينة د/ البنك سحب مبلغ من البنك وإيداعه الخزينة	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٧/٧	د/ الأثاث د/ شركة عبد الرحيم عمرو شراء أثاث بالأجل	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٧/١٥	د/ المشتريات مذكورين د/ الخزينة د/ الموردين شراء بضاعة نصفها نقدا والباقي بالأجل	١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

تاريخ	بيان	له	منه
٧/١٨	د/ المشتريات د/ الموردين شراء بضاعة بالأجل	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٧/٢٢	مذكورين د/ البنك د/ العملاء د/ المبيعات بيع بضاعة بشيك وبالأجل		٢٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠
٧/٢٥	د/ الخزينة د/ المبيعات بيع بضاعة نقدا	٧٠٠٠	٧٠٠٠
٧/٣٠	د/ مرتبات الموظفين د/ الخزينة سداد مرتبات الموظفين نقدا	٣٠٠٠	٣٠٠٠
٧/٣٠	د/ شركة عبد الرحيم عمرو د/ الخزينة سداد المستحق لشركة عبد الرحيم عمرو	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

## (٢) الترحيل الي دفتر الأستاذ :

له	د/ الخزينة	منه	
د/ المشتريات	١٠٠٠٠	د/ رأس المال	٢٠٠٠٠٠
د/ مرتبات الموظفين	٣٠٠٠	د/ البنك	٥٠٠٠٠
د/ شركة عبد الرحيم عمرو	١٠٠٠٠	د/ المبيعات	٧٠٠٠
رصيد مرحل (مدين)	٢٣٤٠٠٠		
	٢٥٧٠٠٠	عند فتح الحساب في الشهر الجديد	٢٥٧٠٠٠
		رصيد منقول (مدين)	٢٣٤٠٠٠

له	د/ البنك		منه
د/ الخزينة	٥٠٠٠٠	د/ رأس المال	٣٠٠٠٠٠
رصيد مرحل (مدين)	٢٧٠٠٠٠	د/ المبيعات	٢٠٠٠٠
	٣٢٠٠٠٠		٣٢٠٠٠٠
		رصيد منقول (مدين)	٢٧٠٠٠٠

له	د/ رأس المال		منه
مذكورين	٥٠٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	٥٠٠٠٠٠
	٥٠٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠
رصيد منقول (دائن)	٥٠٠٠٠٠		

له	د/ الأثاث		منه
رصيد مرحل (مدين)	١٠٠٠٠	د/ شركة عبد الرحيم عمرو	١٠٠٠٠
	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠
		رصيد منقول (مدين)	١٠٠٠٠

له	د/ شركات عبد الرحيم عمرو		منه
د/ الأثاث	١٠٠٠٠	د/ الخزينة	١٠٠٠٠
	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠

له	د/ المشتريات		منه
رصيد مرحل (مدين)	٣٠٠٠٠	مذكورين	٢٠٠٠٠
		د/ الموردين	١٠٠٠٠
	٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠
		رصيد منقول (مدين)	٣٠٠٠٠

له	ح/ الموردین		منه
ح/ المشتريات	١٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	٢٠٠٠٠
ح/ المشتريات	١٠٠٠٠		
	٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠
رصيد منقول (دائن)	٢٠٠٠٠		

له	ح/ العملاء		منه
		ح/ المبيعات	١٠٠٠٠
رصيد مرحل (مدین)	١٠٠٠٠	رصيد منقول (دائن)	١٠٠٠٠
	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠
			١٠٠٠٠

له	ح/ المبيعات		منه
مذكورین	٣٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	٣٧٠٠٠
ح/ الخزينة	٧٠٠٠		
	٣٧٠٠٠		٣٧٠٠٠
رصيد منقول (دائن)	٣٧٠٠٠		

له	ح/ مرتبات الموظفين		منه
		ح/ الخزينة	٣٠٠٠
رصيد مرحل (مدین)	٣٠٠٠	رصيد منقول	٣٠٠٠
	٣٠٠٠		٣٠٠٠
			٣٠٠٠

(٣) ميزان المراجعة بالأرصدة في ٣١/٧/٢٠٠٨م :

اسم الحساب	دائن	مدين
ح/ الخزينة		٣٣٤٠٠٠
ح/ البنك		٢٧٠٠٠٠
ح/ رأس المال	٥٠٠٠٠٠	
ح/ الأثاث		١٠٠٠٠
ح/ المشتريات		٣٠٠٠٠
ح/ الموردين	٢٠٠٠٠	
ح/ العملاء		١٠٠٠٠
ح/ المبيعات	٣٧٠٠٠	
ح/ مرتبات الموظفين		٣٠٠٠
ح/ شركة عبد الرحيم عمرو	—	
المجموع	٥٥٧٠٠٠	٥٥٧٠٠٠

## الخطوة الرابعة

### المعاد الحسابات الختامية

خذ بالك



- ن **الحسابات الختامية** في المنشآت التجارية هي كلا من حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر، ويضاف حساب التشغيل بالنسبة للمنشآت الصناعية .
- ن **حساب المتاجرة** : يتم فيه المقابلة بين قيمة المبيعات وتكلفة المشتريات بغض النظر عن أي مصروفات أخرى تتحملها المنشأة لمزاولة نشاطها ويكون المتمم (النتيجة) مجمل الربح أو مجمل خسارة.
- ن **حساب الأرباح والخسائر** : يتم فيه تحميل مجمل الربح (أو مجمل الخسارة) بمصروفات المنشأة الأخرى مثل الأجور والإيجار والكهرباء ..(وكل المصروفات الأخرى غير تكلفة المشتريات) ،بالإضافة إلي أخذ الإيرادات الأخرى التي تحصلها المنشأة عن طريق غير المبيعات مثل فوائد ودیعة للمنشأة بالبنك وتكون نتيجة هذا الحساب صافي الربح أو صافي الخسارة .
- ن **في حالة المنشآت الخدمية** التي لا تتعامل في البيع والشراء يكون الحساب الختامي الوحيد هو حساب الأرباح والخسائر . **المنشآت الخدمية مثل:** العيادات ،ومكاتب المحاماة.. الخ.

- ن يسبق عمل كلا من حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر عادة تسجيل **قيود الإقفال** في دفتر اليومية وترحيلها إلي دفتر الأستاذ ثم ميزان المراجعة وذلك حتى يتوازن ميزان المراجعة .
- ن **قيود الإقفال** : عبارة عن إقفال الحسابات المتعلقة بالفترة المالية فقط والتي لا تحتاج إليها الفترات المالية التالية ،مثلا كل من ح/ المشتريات والمبيعات وكل حسابات الإيرادات والمصروفات حيث أن الهدف منهم الوصول إلي الربح ولا مجال لذكرهم في العام القادم سوي التعبير عنهم بصفة إجمالية صافي الربح (نتيجة الفترة) عن العام الماضي.
- ن **ذلك يعني** أنه يتم إقفال كلا من المصروفات والإيرادات والمشتريات ويبقى الأصول والخصوم وحقوق الملكية مفتوحين في الدفاتر.
- ن **المشتريات والمبيعات** وما يتعلق بهما يتم إقفالهم في حساب المتاجرة.
- ن **المصروفات والإيرادات** وما يتعلق بهما يتم إقفالهم في حساب الأرباح والخسائر.
- ن **الأصول والخصوم وحقوق الملكية** يظهروا في الميزانية العمومية إلي جانب نتيجة الحسابات السابقة (صافي ربح أو صافي خسارة) .

## قبيود الإقفال

ن يتم قفل أي حساب بعكس نوعه، حيث يتم جعل المشتريات دائنة والمبيعات مدينة، والمصروفات دائنة والإيرادات مدينة.

ن الحسابات الخاصة بقبيود الإقفال هي: ح/ المتاجرة ، ح/ الأرباح والخسائر.

ن حساب المتاجرة: يتم فيه إقفال المشتريات والمبيعات وما يتعلق بهما (حسابات البضاعة المدينة والدائنة).

### √ إقفال حسابات البضاعة المدينة :

ح / المتاجرة	XX
مذكورين	
ح/ بضاعة أول المدة	XX
ح/ المشتريات	XX
ح/ مردودات المبيعات	XX
ح/ مصروفات المشتريات	XX
إقفال حسابات البضاعة المدينة في ح/ المتاجرة	

### √ إقفال حسابات البضاعة الدائنة :

مذكورين		
ح/ المبيعات		XX
ح/ مردودات المشتريات		XX
ح/ المتاجرة	XX	
إقفال حسابات البضاعة الدائنة في ح/ المتاجرة		



√ إقفال حساب بضاعة آخر المدة:

ح/ بضاعة آخر المدة		XX
ح/ المتاجرة	XX	
إثبات بضاعة آخر المدة وفقا لقوائم الجرد		

-----

ن ح/ الأرباح والخسائر: يتم فيه إقفال حساب المتاجرة بالإضافة إلي كل المصروفات والإيرادات (الخاصة بالفترة المالية).

√ إقفال رصيد حساب المتاجرة :

- إن كان الناتج ربعا إجماليا :

ح/ المتاجرة		XX
ح/ الأرباح والخسائر	XX	
إقفال ح/ المتاجرة بتحويل رصيده لـ ح/ أرباح وخسائر		

- إن كان الناتج خسارة إجمالية :

ح/ الأرباح والخسائر		XX
ح/ المتاجرة	XX	
إقفال ح/ المتاجرة بتحويل رصيده لـ ح/ أرباح وخسائر		

√ إقفال حسابات المصروفات:

ح/ الأرباح والخسائر		XX
مذكورين		
ح/ المصروفات الإدارية	XX	
ح/ المصروفات البيعة	XX	
ح/ الأعباء المالية	XX	

## ٧ إقفال حسابات الإيرادات:

مذكورين		
ح/ إيراد العقار		XX
ح/ إيراد الأوراق المالية		XX
ح/ الخصم المكتسب		XX
ح/ الأرباح والخسائر	XX	
إقفال حسابات المصروفات في ح/ أرباح وخسائر		

## حساب المتاجرة

ن ح/ المتاجرة و ح/ الأرباح والخسائر في حقيقتهم حسابات دفتر أستاذ عادية، ويتم الترحيل إليهم من دفتر اليومية من قيود الإقفال السابقة ويظهر ح/ المتاجرة بالشكل التالي:

### ح/ المتاجرة

المبيعات	XX	بضاعة أول المدة	XX
مردودات المشتريات	XX	المشتريات	XX
بضاعة آخر المدة	XX	عمولة وكلاء الشراء	XX
		مصاريف نقل المشتريات	XX
		مردودات المبيعات	XX
مجمّل خسارة	XX	مجمّل ربح (متمم)	XX
	XX		XX

ح/ الأرباح والخسائر

ح/ الأرباح والخسائر		ح/ الأرباح والخسائر	
مجمل ربح (ح/ أرباح وخسائر)	XX	مجمل خسارة (ح/ أرباح وخسائر)	XX
إيراد عقار	XX	مصروفات إدارية	XX
إيراد أوراق مالية	XX	مصروفات بيعيه	XX
الخصم المكتسب	XX	أعباء مالية	XX
صافي خسارة	XX	صافي ربح	XX
	XX		XX

نلاحظ أن : يتم تحميل حساب المتاجرة بمصاريف المشتريات وحساب الأرباح والخسائر بمصروفات المبيعات.

## الخطوة الخامسة

### المعاد الميزانية العمومية

ن الميزانية العمومية هي نهاية الدورة المحاسبية وتعد عند نقطة زمنية معينة ،وتوازنها يدل بشكل مبدئي علي صحة الإثبات والترحيل وتعد بالشكل التالي :

الميزانية العمومية في ٢٠٠٨/٦/٣٠

<u>حقوق الملكية</u>		<u>أصول ثابتة</u>	
رأس المال	XX	أراضي	XX
الاحتياطات	XX	مباني	XX
أرباح محتجزة	XX	أثاث	XX
<u>الخصوم</u>		سيارات	XX
أوراق الدفع	XX	آلات	XX
قرض البنك	XX	معدات	XX
الدائنون	XX	<u>أصول متداولة</u>	
		بضاعة آخر المدة	XX
		مدينون	XX
		أوراق قبض	XX
		أوراق مالية	XX
		بنك	XX
		خزينة	XX
	XX		XX

ن لا يوجد متمم في الميزانية العمومية ولا بد من توازن الطرفين في حالة البيانات الكاملة والصحيحة.

ن الحساب الوحيد الذي لا يظهر بميزان المراجعة ويكون نتيجة الجرد الفعلي هو مخزون آخر المدة.

### مثال (٣)



\*\* ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة الاتحاد في ٢٠٠٨/٦/٣٠

اسم الحساب	دائن	مدين
بضاعة أول المدة		٤٠٠٠٠
مشتريات		٢٠٠٠٠٠
مبيعات	٣٧٠٠٠٠٠	
خصم مكتسب	٦٠٠٠٠	
رواتب وأجور		٣٠٠٠٠
إيجارات		٢٠٠٠٠
مصرفات عمومية		٢٢٠٠٠
مصرفات بيع وتوزيع		١٥٠٠٠
مباني		١٧٨٠٠٠
آلات		١٠٠٠٠٠
عملاء		١٠٤٠٠٠
بنك		١٠٠٠٠
رأس المال	٢٤٠٠٠٠	
أرباح مجوزة	٦٠٠٠	
مطلوبات	٥٠٠٠٠	
أوراق دفع	٤٧٠٠٠	
المجموع	٧١٩٠٠٠	٧١٩٠٠٠

\*\* وقد تبين أن مخزون آخر المدة في ٢٠٠٨/٦/٣٠ قيمته ٣٠٠٠٠ ج.

\*\* المطلوب:

- ü تصوير الحسابات الختامية عن السنة المنتهية في ٢٠٠٨/٦/٣٠.
- ü تصوير الميزانية في ٢٠٠٨/٦/٣٠.



العلم

له

د/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٨/٦/٣٠

منه

د/ المبيعات	٣٧٠٠٠٠	د/ بضاعة أول المدة	٤٠٠٠٠
د/ بضاعة آخر المدة	٣٠٠٠٠	د/ المشتريات	٢٠٠٠٠
		د/ أ،خ (مجمّل ربح)	١٦٠٠٠٠
	٤٠٠٠٠٠		٤٠٠٠٠٠

له

د/أ،خ عن السنة المنتهية في ٢٠٠٨/٦/٣٠

منه

د/ المتاجرة (مجمّل ربح)	١٦٠٠٠٠	د/ الرواتب والأجور	٣٠٠٠٠
د/ الخصم المكتسب	٦٠٠٠	د/ الإيجارات	٢٠٠٠٠
		د/ المصروفات العمومية	٢٢٠٠٠
		د/ مصروفات البيع والتوزيع	١٥٠٠٠
		صافي الربح	٧٩٠٠٠
	١٦٦٠٠٠		١٦٦٠٠٠

الميزانية العمومية في ٢٠٠٨/٦/٣٠

<u>حقوق الملكية</u>		<u>الأصول الثابتة</u>	
رأس المال	٢٤٠٠٠٠	مباني	١٧٨٠٠٠
أرباح محجوزة	٦٠٠٠	آلات	١٠٠٠٠٠
أرباح العام	٧٩٠٠٠	الأصول المتداولة	
الخصوم		بضاعة آخر المدة	٣٠٠٠٠
مطلوبات	٥٠٠٠٠	عملاء	١٠٤٠٠٠
أوراق دفع	٤٧٠٠٠	بنك	١٠٠٠٠
	٤٢٢٠٠٠		٤٢٢٠٠٠