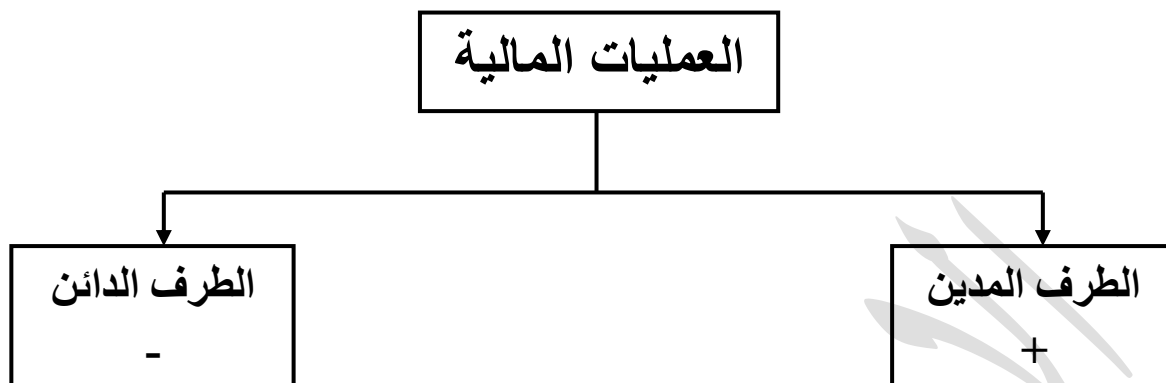


الدرس الأول – العمليات المالية



* ملاحظات أساسية : لتحليل العمليات المالية إلى مدين / دائن :

1. تقسم الحسابات إلى أصول / التزامات / إيرادات / مصاريف / حقوق الملكية (رأس المال)
2. الأصول والمصاريف إذا زادت (مدين) وإذا نقصت (دائن) .
3. الالتزامات والإيرادات ورأس المال إذا زادت (دائن) وإذا نقصت (مدين) .
4. قيمة الطرف المدين تساوي قيمة الطرف الدائن .
5. عند تسجيل العمليات المالية تسجل على شكل قيود بالطريقة التالية :

أ- القيد البسيط :

7 من حـ / ← المدين (المستفيد من المبلغ)

7 إلى حـ / ← الدائن (العاطي للمبلغ)

ب- القيد المركب

1. إذا كان أكثر من طرف مدين (أكثر من مستفيد)

2. إذا كان أكثر من عاطي في الطرف دائن

من المذكورين 7 من حـ / ← المدين

2 حـ / { المدين

5 حـ / { المدين

3 حـ / { الدائن

4 حـ / { الدائن

7 إلى حـ / ← الدائن

6. يتم التعامل مع أي عملية مالية إذا كانت نقداً / شيك / على الحساب (آجله) بالطريقة التالية :

أ. نقداً تكتب بالاجابه صندوق.

ب. شيك تكتب بالاجابه بنك .

ج. على الحساب أو آجل تكتب بالاجابه اسم الشركة .

أمثلة على التحليل للعمليات المالية لطرفيها المدين والدائن : 

مثال 1 : اشترت شركة أميرة من شركة النخبة أثاث بقيمة (5000) دينار نقداً .

الإجابة : 1. الطرف المدين الاثاث بـ 5000 دينار .

2. الطرف الدائن الصندوق بـ 5000 دينار.

مثال 2 : اشترت الشركة سيارات بقيمة (20000) دينار بموجب شيك .

الإجابة : 1. الطرف المدين سيارات بـ 20000 دينار .

2. الطرف الدائن بنك بـ 20000 دينار .

مثال 3 : اشترت الشركة أجهزة ومعدات بمبلغ (2500) دينار من شركة النخبة على الحساب .

الإجابة : 1. الطرف المدين أجهزة ومعدات بـ 2500 دينار .

2. الطرف الدائن شركة النخبة (دائنون) بـ 2500 دينار .

* يتم تسجيل العمليات المالية السابقة على شكل قيود محاسبية بالطريقة التالية :

التاريخ	البيان	دائن	مدين
حل (مثال رقم 1)	من حـ / الاثاث إلى حـ / الصندوق	5000	5000
حل (مثال رقم 2)	من حـ / السيارات إلى حـ / البنك	20000	20000
حل (مثال رقم 3)	من حـ / الاجهزة والمعدات إلى حـ / شركة النخبة	2500	2500

*** ملاحظات إضافية لتحليل وتسجيل العمليات المالية :**

1. عند تقديم خدمة أو بيع لأحد العملاء يكتب في الطرف الدائن **إلى حـ / الإيرادات** .
2. عند الحصول على خدمات مثل (ماء / كهرباء / هاتف / قرطاسية / الايجار / رواتب) يكتب في الطرف المدين **من حـ / مصروفات** .

مثال شامل : رقم (1) 

- حدثت العمليات المالية التالية بشهر حزيران عام 2016م في شركة النور :

1. بدأت الشركة أعمالها في 2016/06/01م برأس مال 70000 دينار تم ايداعه في البنك .
2. في 2016/06/05 ، استأجرت الشركة مكاتب بقيمة 4000 دينار دفعت بشيك .
3. في 2016/06/15م ، سحب مبلغ 3000 دينار من البنك وتم ايداعه في الصندوق .
4. في 2016/06/20م ، اشترت الشركة أثاث بقيمة 2000 دينار دفعت بشيك .
5. في 2016/06/25م ، اشترت الشركة سيارة بقيمة 6000 دينار بالأجل من شركة الاتحاد .
6. في 2016/06/30م ، اشترت الشركة معدات بقيمة 8000 دينار دفعت منها 3000 دينار نقداً والباقي بشيك .

*** المطلوب : 1- حلل كل عملية مالية لطرفيها المدين والدائن****2- سجل القيود المحاسبية للعمليات السابقة .**

* الاجابة :

- (العملية الاولى) :

أ- التحليل - الطرف المدين البنك 70000 دينار

- الطرف الدائن راس المال 70000 دينار .

ب- القيود المحاسبية

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2016/06/01م	من حـ/ البنك		70000
	إلى حـ / راس المال (بداية النشاط)	70000	

- (العملية الثانية) :

أ- التحليل - الطرف المدين مصروف إيجار 4000 دينار .

- الطرف الدائن البنك 4000 دينار .

ب- القيد المحاسبي

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2016/06/05م	من ح/ مصروف إيجار		4000
	إلى ح / البنك	4000	

- (العملية الثالثة) :

أ- التحليل - الطرف المدين الصندوق 3000 دينار .

- الطرف الدائن البنك 3000 دينار .

ب- القيد المحاسبي

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2016/06/15م	من ح/ الصندوق		3000
	إلى ح / البنك (سحب من البنك وايداع في الصندوق)	3000	

- (العملية الرابعة) :

أ- التحليل - الطرف المدين الاثاث 2000 دينار .

- الطرف الدائن البنك 2000 دينار .

ب- القيد المحاسبي

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2016/06/20م	من ح/ الاثاث		2000
	إلى ح / البنك (شراء الاثاث بشيك)	2000	

- (العملية الخامسة) : أ- التحليل - الطرف المدين سيارة 6000 دينار .

- الطرف الدائن شركة الاتحاد 6000 دينار .

ب- القيد المحاسبي

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2016/06/25م	من ح/ سيارات إلى ح / شركة الاتحاد (شراء سيارة بالأجل)	6000	6000

- (العملية السادسة) :

أ- التحليل - الطرف الاول معدات 8000 دينار .

- الطرف الدائن حسابين الاول بنك 5000 والثاني صندوق 3000 .

ب- القيد المحاسبي

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2016/06/30م	من ح/ معدات إلى مذكورين ح / الصندوق ح/ البنك (شراء معدات على دفعتين نقداً وشيك)	3000 5000	8000

مثال شامل : حل العمليات التالية لطرفيها المدين والدائن ثم سجل قيود العمليات



- حدثت العمليات المالية التالية بشهر تموز عام 2016م في شركة النور :

1. في 2016/07/01م ، اشترت الشركة معدات بقيمة 25000 دينار بموجب شيك .
2. في 2016/07/10 ، عملت الشركة دعاية لشركة الفرح بقيمة 14000 دينار بشيك .
3. في 2016/07/15م ، دفعت الشركة 300 دينار نقداً قيمة فاتورة الكهرباء .
4. في 2016/07/20م ، عملت الشركة دعايات وإعلانات لشركة الجود بقيمة 9000 دينار آجله .
5. في 2016/07/28م ، دفعت الشركة مبلغ 6000 دينار لشركة الاتحاد بموجب شيك .
6. في 2016/07/30م ، بلغت الرواتب 5000 دينار دفعت بشيك .

*** أنواع الحسابات :**

1. حسابات حقيقية : وهي جميع الحسابات في قائمة المركز المالي وتشمل الاصول / الالتزامات / حقوق الملكية.
2. حسابات اسمية : وهي جميع الحسابات في قائمة الدخل وتشمل المصروفات / الايرادات .

سؤال : صنف الحسابات التالية إلى حقيقية واسمية :

(المباني – المطبوعات – المبيعات – الصندوق – راس المال – قروض – ايجارات – مدينون – اثاث ايراد الاستثمارات – رواتب) .

الحسابات الحقيقية	الحسابات الاسمية

*** خصائص نظرية القيد المزدوج :**

1. لكل عملية مالية طرفان متساويان في القيمة ومختلفان في الاتجاه احدهما (مدين) والآخر (دائن) .
2. يرمز للمدين (من) وللدائن (إلى) .
3. لكل عملية مالية آثار مزدوجة تتمثل في مديونية أحد الاطراف الذي حصل على القيمة أو المنفعة ودائنية الطرف لآخر الذي فقد القيمة أو المنفعة .
4. لاثبات العملية المالية يجب تسجيل القيد المحاسبي بجعل الطرف الذي حصل على القيمة مدين والطرف الذي فقدها دائن .

أمثلة على الحسابات ذات الطبيعة المدينة والدائنة :

1. الحسابات المدينة : الأصول / المصاريف.
 2. الحسابات الدائنة : راس المال / الايرادات / الالتزامات .
- علل " يعتبر رأس المال دائنا والاصول مدينا " لان رأس المال هو الذي يعطي المال لشراء الاصول بالتالي فهو دائن اما الاصول يحصل على المال من رأس المال وبالتالي هي مدينا .

الدرس الثاني - مراحل الدورة المحاسبية

* **مفهوم الدورة المحاسبية :** هي دورة حياة العمليات في الادارة المالية وبها تسجل العمليات المالية منذ نشأة العملية المالية حتى مرحلة اعداد التقارير المالية المختلفة .

* مراحل الدورة المحاسبية :

1. تحديد العمليات المالية وتحليلها .
2. تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية .
3. الترحيل لدفتر الاستاذ .
4. اعداد ميزان المراجعة .
5. التسويات الجردية .
6. اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات .
7. اعداد القوائم المالية .
8. اقفال الحسابات .

- أولاً: تحديد العمليات المالية وتحليلها .

وهي أولى خطوات الدورة المحاسبية في تحديد العملية المالية واثباتها عن طريق المستندات المعززة لها مثل : فواتير الشراء والبيع وايصال المدين ومستندات الصرف .

* **يوجد هدفان رئيسيان لتحديد العمليات المالية ، أذكرها ؟**

- أ. تحديد العمليات المالية الخاصة بالشركة . مثل : (العمليات الخاصة بملاك الشركة) .
- ب. تحديد العمليات القابلة للقياس (يمكن التعبير عنها بوحدة النقد) ، وهي نوعان :

1. **عمليات لها أثر نقدي (يمكن التعبير عنها بوحدة النقد) يجب تسجيلها**

مثل : شراء الآت ومعدات وشراء شاحنة لنقل البضائع .

2. **عمليات ليس لها أثر نقدي (لا يمكن التعبير عنها بوحدة النقد) لا تسجل**

مثل : قرارات التعيين وقرارات نقل الموظفين والتغير في السياسة والاهداف .

● **ثانياً : دفتر اليومية**

دفتر اليومية : هو سجل تدون فيه القيود المحاسبية للعمليات المالية التي تحدث داخل الشركة .
* الجدول التالي يوضح البنود الاساسية لدفتر اليومية .

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ

سؤال : أذكر خمسة شروط يجب الالتزام بها عند التسجيل في دفتر اليومية ؟

1. التسجيل وفق التسلسل التاريخي للعمليات المالية .
2. التسجيل وفق نظرية القيد المزدوج .
3. تدوين رقم وتاريخ لكل عملية (بحيث تكون الارقام متسلسلة) .
4. كتابة شرح كل عملية .
5. عدم إجراء أي تعديلات على القيد بعد تسجيله .

مثال (1)



- حدثت العمليات المالية التالية بشهر آب لعام 2016م في شركة الياسين :

1. في 2016/08/01م ،بدأت الشركة برأس مال 90000 دينار تم إيداعه في البنك .
2. في 2016/08/03 ، إشترت الشركة سيارات بقيمة 7000 دينار نقداً .
3. في 2016/08/07م ، سحبت الشركة مبلغ 2000 دينار من البنك وودعتها في الصندوق .
4. في 2016/08/10م ، دفعت الشركة فاتورة ماء بقيمة 500 دينار نقداً .
5. في 2016/08/13م ، اشترت الشركة اثاث بقيمة 2000 دينار وسيارات بقيمة 8000 دينار على الحساب من شركة القدس .
6. في 2016/08/18م ، دفعت الشركة مبلغ 5000 دينار نقداً لشركة القدس .

* المطلوب : صمم دفتر اليومية لتسجيل القيود المحاسبية للعمليات السابقة لشركة الياسين .

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
2016/08/01م			1	من ح / البنك إلى ح / راس المال (بداية نشاط)	90000	90000
2016/08/03م			2	من ح / سيارات إلى ح / صندوق (شراء سيارة نقداً)	7000	7000
2016/08/07م			3	من ح / الصندوق إلى ح / البنك (سحب من البنك وايداع في الصندوق)	2000	2000
2016/08/10م			4	من ح / مصروف ماء إلى ح / الصندوق (دفع فاتورة ماء نقداً)	500	500
2016/08/13م			5	من مذكورين ح / الاثاث ح / سيارات إلى ح / شركة القدس دائنون . (شراء اثاث وسيارات على الحساب من القدس)	10000	2000 8000
2016/08/18م			6	من ح / شركة القدس إلى ح / الصندوق (سداد مبلغ نقداً)	5000	5000
				المجموع	114500	114500

**** مثال (2)****** حدثت العمليات التالية في شركة المختار التجاريه عام 2018 :**

- 1- في 2018/1/1 بدأت برأس مال 1300 دينار تم ايداع المبلغ في البنك .
 2- في 2018/1/3 اشترت اثاث بمبلغ 850 دينار دفعت المبلغ نقداً .
 3- في 2018/2/10 اشترت سيارات بمبلغ 16000 دينار دفعت 6000 نقداً والباقي بموجب شيك

المطلوب : تصميم (تسطير) دفتر اليوميه لتسجيل قيود العمليات السابقه في شركة المختار .

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
				المجموع		

الدرس الثالث - دفتر الاستاذ (T)

- **دفتر الاستاذ** : هو سجل ترحل إليه جميع حركات دفتر اليومية إلى الصفحة الخاصة بكل حساب مما يتيح معرفة رصيد كل حساب وحده متى لزم الأمر .

- **تنتقل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الاستاذ على مرحلتين أذكرهما ؟**

1. **الترحيل** : وهي نقل العمليات من دفتر اليومية لدفتر الاستاذ .
2. **الترصيد** : وهي مقارنة الطرف المدين بالطرف الدائن لمعرفة رصيد الحساب .

مثال توضيحي : في ما يلي قيود شركة المخنار 2016



1. 600 من حـ / سيارات 2016/09/07م
 2. 300 من حـ / البنك 2016/09/09م
 3. 200 من حـ / معدات 2016/09/12م
 4. 800 من حـ / معدات 2016/09/15م
- 600 إلى حـ / البنك 1
- 300 إلى حـ / راس المال 2
- 200 إلى حـ / البنك 3
- إلى مذكورين 4
- 200 حـ / صندوق
- 600 حـ / بنك

*** المطلوب : ترحيل القيود السابقة لدفتر الاستاذ واعداد صفحة لحساب البنك فقط .**


دائن (له)		حـ / البنك		مدين (منه)			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	مبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	مبلغ
09/07	1	من حـ / سيارات	600	201/09/09		إلى حـ / راس المال	30
09/12	3	من حـ / معدات	200	6			0
09/15	4	من حـ / معدات	600				

الدرس الرابع - الترسيد في دفتر الاستاذ

- **الترسيد** : ايجاد الفرق بين الطرف المدين والطرف الدائن في الحساب ويمثل تلخيصاً لما أثر في الحساب .

- **الخطوات اللازمة لتمام عملية الترسيد في دفتر الاستاذ :**

1. جمع طرفي الحساب ثم تحديد الطرف ذو المجموع الاكبر .
2. كتابة المجموع الاكبر في خانة المجموع لطرفي الحساب .
3. استخراج الفرق بين الطرفين ثم كتابة الرصيد في الجانب الاصغر .

*** التوضيح :** 

دائن				ح / البنك		مدين	
التاريخ	رقم القيد	بيان	مبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	مبلغ
7/4	2	من ح/ سيارات	200	7/3	1	إلى ح/ راس المال	80
7/6	3	من ح/ الاثاث	300				0
7/8	4	من ح/ معدات	100				
12/31		رصيد مرحل	200				
		المجموع	800	1/1		المجموع	80
						رصيد مدور	0
							20
							0

دائن				ح / الصندوق		مدين	
التاريخ	رقم القيد	بيان	مبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	مبلغ
9/3	2	من مذكورين	800	9/1	1	إلى ح/ البنك	400
9/4	3	من ح/ سيارات	700				
9/7	4	من ح/ معدات	200				
		المجموع	1700	12/31		رصيد مرحل	130
		رصيد مدور	1300			المجموع	0
1/1							

							170 0
--	--	--	--	--	--	--	----------

دائن				ح / شركة الياسين			مدين	
التاريخ	رقم القيد	بيان	مبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	مبلغ	
8/7	3	من ح/ الصندوق	200	8/3	1	إلى ح/ سيارات	300	
8/8	4	من ح/ البنك	500	8/4	2	إلى ح/ معدات	400	
8/10	6	من مذكورين	800	8/9	5	إلى ح/ الاثاث	800	
		المجموع	1500			المجموع	1500	

* ملاحظات على الترصيد :

1. إذا تساوى مجموع الطرفين (لا يوجد رصيد) ويسمى هذا الحساب بالحساب المقفل .
2. الحسابات التي لها ارصده تسمى حسابات مفتوحة .
3. تاريخ الرصيد المرحل 12/31 من نفس العام .
4. تاريخ الرصيد المدور 1/1 من العام المقبل .
5. إذا طلب السؤال تصوير حساب ما يقصد بها إجراء عملية الترحيل والترصيد معاً .

** ظهرت القيود التاليه من شركة المختار عام 2018

- 1- 13000 من ح/ الصندوق 1 2018/1/1
13000 الى ح/ راس المال
- 2- 8500 من ح / الارض 2 2018/1/3
8500 الى ح/ الصندوق
- 3- 1500 من ح/ البنك 3 2018/1/25
1500 الى ح/ الصندوق
- 4- 2500 من ح/ الاثاث 4 1/26
الى مذكورين

2000 ح/ صندوق

500 ح/ اسعد

المطلوب:

اعداد دفتر الاستاذ وترحيل وترصيد حساب الصندوق وترحيل وترصيد حساب البنك .

الدرس الخامس - ميزان المراجعة

- **ميزان المراجعة** : قائمة أو كشف يحتوي على جميع حسابات الشركة في دفتر الاستاذ ويهدف اعداده التأكد من سلامة عمليات التسجيل في دفتر اليومية ودفتر الاستاذ ويعد توازن الميزان مؤشراً لصحة الارصدة .

* أنواع ميزان المراجعة :

1. **ميزان المراجعة بالارصدة** : وفيه يحتوي الطرف المدين على الارصدة المدينة لجميع الحسابات والطرف الدائن على الارصدة الدائنة لجميع الحسابات .

- ويجب أن يكون مجموع الارصدة المدينة متساوي مع مجموع الارصدة الدائنة .

أرصده مدينة	أرصده دائنة	اسم الحساب
		الاجمالي

2. **ميزان المراجعة بالمجاميع** : وفيه يحتوي الطرف المدين على مجموع المبالغ المدينة لكل حساب والطرف الدائن على مجموع المبالغ الدائنة لكل حساب .

- ويجب أن يكون مجموع المبالغ المدينة متساوي مع مجموع المبالغ الدائنة .

مجموع الطرف المدين	مجموع الطرف الدائن	اسم الحساب

الاجمالي

- أ- الحسابات المدينة مثل : والمصاريف والمشتريات والمسحوبات الشخصية والخسائر والاصول .
ب- الحسابات الدائنه مثل : والايرادات والمبيعات ورأس المال والارباح والالتزامات .

** ميزان المراجعة بالارصده :

** ظهرت الحسابات التاليه من شركة الياسين .

عقارات 25000 // صندوق 15000 // قروض 40000 // مسحوبات شخصيه 2500 //
مدينون 3500 // دائنون 1500 // ارباح 3000 // راس المال 1500

**المطلوب اعداد ميزان المراجعة بالارصده .

الحساب	ارصده دائنه	ارصده مدينه
عقارات		25000
صندوق		15000
قروض	40000	
مسحوبات شخصيه		2500
مدينون		3500
دائنون	1500	
ارباح	3000	
راس المال	1500	
المجموع	46000	46000

** استخرجت الارصده التاليه من شركة النظم 2018

صافي خسائر 5000 // مدينون 3000 // رواتب 1000 // اوراق الدفع 5000 // قروض 1000
بنك 1000 // ايرادات 1000 // راس المال 3000

المطلوب : اعداد ميزان المراجعة بالارصده

ظهرت الصفحات التالية من دفتر الاستاذ لشركة الامل التجارية :

مدین (منه) د / البنك دائن (له)

مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
80000	إلى د / راس المال			20000	من د/ سيارات		
				15000	من د/ معدات		
				45000	رصيد مرحل		
80000	المجموع			80000	المجموع		
45000	رصيد مدور						

مدین (منه) د / الصندوق دائن (له)

مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
70000	إلى د / راس المال			30000	من د/ سيارات		
				40000	رصيد مرحل		
70000	المجموع			70000	المجموع		
40000	رصيد مدور						

مدین (منه) د / رأس المال دائن (له)

مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
150000	رصيد مرحل			80000	من د / البنك		
150000	المجموع			70000	من د/ الصندوق		
				150000	المجموع		
				150000	رصيد مدور		

مدین (منه) د / سيارات دائن (له)

مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ

20000	إلى حـ / البنك				
30000	إلى حـ / الصندوق				
50000	المجموع	50000	رصيد مرحل		
50000	رصيد مدور	50000	المجموع		

مدین (منه) / حـ / معدات دائن (له)

رقم قید اليومية	التاريخ	البيان	مبلغ	رقم قید اليومية	التاريخ	البيان	مبلغ
		إلى حـ / البنك	15000				
		المجموع	15000			رصيد مرحل	15000
		رصيد مدور	15000			المجموع	15000

* المطلوب : 1. اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع 2. اعداد ميزان المراجعة بالارصدة .

* الاجابة :

1. ميزان المراجعة بالمجاميع :

اسم الحساب	مجموع الطرف الدائن	مجموع الطرف المدين
البنك	35000	80000
الصندوق	30000	70000
راس المال	150000	-----
سيارات	-----	50000
معدات	-----	15000
الاجمالي	215000	215000

2. ميزان المراجعة بالارصدة :

اسم الحساب	الارصدة الدائنة	الارصدة المدينة
البنك	-----	45000
الصندوق	-----	40000
راس المال	150000	-----
سيارات	-----	50000

معدات	-----	15000
الاجمالي	150000	150000

* ملاحظة :

أن الأرقام اختلفت بين ميزان المراجعة بالمجاميع وميزان المراجعة بالارصدة ولكن الاجمالي للطرف المدين والاجمالي للطرف الدائن دائماً متساوي .

** في ما يلي صفحات لحسابات من دفتر الاستاذ لشركة المختار 2017 :

مدین	ح/ سيارات	دائن
2500 الى ح/ صندوق		
1500 الى ح/ البنك		
	4000 رصيد مرحل	
4000		4000

مدین	ح/ الصندوق	دائن
7500 الى ح/ راس مال		
	2500 من ح / سيارات	
	5000 رصيد مرحل	
7500		7500

مدین	ح/ البنك	دائن
2500 الى ح/ راس مال		
	1500 من ح / سيارات	
	1000 رصيد مرحل	
2500		2500

مدین	ح/ راس مال	دائن
		7500 من ح / الصندوق

10000 رصيد مرحل	2500 من ح/ البنك
10000	10000

المطلوب : 1- اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع . 2- اعداد ميزان المراجعة بالارصده .

الحساب	ارصده مدينه	ارصده دائنه	الحساب	مجاميع دائنه	مجاميع مدينه
المجموع			المجموع		

• علل : سبب عدم توازن ميزان المراجعة

إن سبب عدم التوازن يشير إلى وجود خطأ في الميزان أو دفتر الاستاذ أو دفتر اليومية ولتحديد مكان الخطأ نبحث أولاً في ميزان المراجعة وفي حال لم يعثر على الخطأ نبحث في دفتر الاستاذ وفي حال لم يعثر على الخطأ نبحث في دفتر اليومية .

1. الأخطاء في ميزان المراجعة :

- خطأ في عملية جمع اجمالي الطرف المدين أو الدائن في ميزان المراجعة .
- حذف أحد الحسابات من الميزان .
- خطأ في مبلغ أو أكثر لحساب أو أكثر في الميزان .
- وضع أحد أرصدة الحسابات في المكان الخطأ .

2. الاخطاء في دفتر الاستاذ :

- الخطأ في عملية الجمع أو الترصيد لأي حساب من حسابات دفتر الاستاذ .
- الخطأ في ترحيل الحسابات (المدين مكان الدائن أو العكس) .
- عدم ترحيل أحد أطراف القيد إلى حسابه الخاص في دفتر الاستاذ .

د. الخطأ في المبلغ الذي تم ترحيله إلى دفتر الاستاذ (1500 بدل 150) .

3. الاخطاء فى دفتر اليومية :

- أ. الخطأ في تسجيل قيمة العملية المالية (المبلغ) .
- ب. الخطأ في جمع القيد المركب .
- ج. الخطأ في اسم الحساب .
- د. الخطأ في نوع الحساب (تسجيل شراء سيارة في حساب مشتريات) .