

المحاضرة العاشرة

إعداد ميزان المراجعة

بعد عملية التسجيل في دفتر اليومية والترحيل إلى دفتر الأستاذ الذي يتم على أساس نظرية القيد المزدوج يجب التأكد بصفة دورية من صحة التسجيل في دفتر اليومية ومن عملية الترحيل والترصيد إلى دفتر الأستاذ. ولتحقيق ذلك يتم إعداد ميزان المراجعة الذي يمكن تعريفه بالآتي :

ميزان المراجعة: هو أداة لقياس التوازن الحسابي للتأكد من صحة التسجيل بالدفاتر المحاسبية .

هو كشف تظهر به مجاميع جانبي الحسابات الموجودة بدفاتر الأستاذ أو أرصدة هذه الحسابات في نهاية مدة معينة.
 • يتم إعداد ميزان المراجعة عادة في نهاية السنة المالية **قبل عمليات الجرد**. ويمكن إعداده كل شهر أو كل ثلاثة أشهر أو كل ستة أشهر.

• يتكون ميزان المراجعة من ثلاثة حقول هي : المبالغ المدينة و المبالغ الدائنة و أسم الحساب

الغرض من إعداد ميزان المراجعة :

- 1) التحقق الأولي من سلامة تسجيل و ترحيل العمليات المحاسبية وفق نظرية القيد المزدوج وإجراء التعديلات الضرورية في حالة عدم توازنه بسبب الأخطاء التي يكشف عنها.
- 2) التمهيد لإعداد الحسابات الختامية لإظهار المركز المالي ونتائج الأعمال في المشروع.

أنواع ميزان المراجعة :

1- ميزان المراجعة بالمجاميع :

- 2- ميزان المراجعة بالأرصدة: هو كشف يبين الارصدة المدينة والدائنة المستخرجة من دفتر الأستاذ حيث تصنف فيه جميع الحسابات ذات الارصدة حسب طبيعتها.
 ويأخذ ميزان المراجعة بالأرصدة الشكل التالي:

الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	اسم الحساب

ملاحظات :

- كل حساب مقفل (مغلق) لا يظهر له رصيد في ميزان المراجعة بالأرصدة.
- باعتبار أن ميزان المراجعة يتم إعداده **قبل عمليات الجرد** لذلك **لا تظهر بضاعة آخر** المدة في الميزان .
- يجب أن يتساوى مجموع جانبي ميزان المراجعة، مع الإشارة إلى أن التوازن ليس دليلاً دائماً على صحة العمليات المحاسبية.

• خطوات اعداد ميزان المراجعة

1- تسجيل القيود اليومية

2- ترحيل وترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ كمايلي:

مدین	ح/ الصندوق	دائن
xxx	xxx	رصيد مدین
xxx	xxx	
	إلى ح/ ...	

مدین	ح/ مدينون	دائن
xxx	xxxx	رصيد مدین
xxxx	xxxx	
	إلى ح/ ...	

مدین	ح/ مباني	دائن
xxx	xxx	رصيد مدین
xxxx	xxx	
	إلى ح/ ...	

مدین	ح/ مصروفات	دائن
xxx	xxx	رصيد مدین
xxx	xxx	
	إلى ح/ ...	

مدین	ح/ الدائون	دائن
xxxx	xxx	رصيد دائن
xxxx	xxxx	من ح/ ...

مدین	ح/ مشتريات	دائن
xxx	xxx	رصيد مدین
xxx	xxx	
	إلى ح/ ...	

مدین	ح/ رأس المال	دائن
xxxx	xxxx	رصيد دائن
xxx	xxxx	من مذكورين

مدین	ح/ مبيعات	دائن
xxx	xxx	رصيد دائن
xxx	xxx	من ح/ ...

3- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة المستخرجة من دفتر الأستاذ

اسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
الصندوق	-	xxx
المباني	-	xxx
المدينون	-	xxx
الدائون	xxx	-
المصروفات	-	xxx
المشتريات	-	xxx
المبيعات	xxx	-
رأس المال	xxx	-
المجموع	xxxxx	xxxxx

• أي حساب مقفل (مغلق) لا رصيد له ميزان المراجعة بالأرصدة

• الأرصدة المدينة: الأصول بأنواعها والمصروفات والمشتريات والمسحوبات الشخصية ومر. مبيعات والحسم ممنوح

• الأرصدة الدائنة: الخصوم والإيرادات والمبيعات ومر. ومسموحات المشتريات و الحسم مكتسب

• بضاعة أول المدة التي بدء المشروع بها خلال العام تظهر ضمن الأرصدة المدينة

• في حال كان رأس المال مجهول ??? فيتم استخراجه من المعادلة التالية:

رأس المال = مجموع الأرصدة المدينة - مجموع الأرصدة الدائنة

مسألة 1:

استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر منشأة الشام التجارية وذلك في 2017/12/31:

بضاعة أول المدة 225000، مشتريات 2000000، أثاث 120000، مسحوبات شخصية 50000، حسم مكتسب 20000، رواتب وأجور 300000، مبيعات 2500000، مردودات مشتريات 50000، مصاريف نقل المشتريات 15000، عمولة وكلاء شراء 10000، فوائد دائنة 40000، مباني 1500000، أوراق قبض 125000، قرض مصرفي 650000، مصاريف الحسم (أجيو) 5000، فوائد مدينة 25000، صندوق 200000، 50000 شيكات واردة، مصرف/جاري 250000، 50000 أ. قبض برسم التحصيل حسم ممنوح 15000، مصاريف دعاية وإعلان 30000، مدينون 255000، دائنون 200000، عمولة تحصيل 3000، إيجارات دائنة 40000، مصاريف كهرباء ومياه 22000، أوراق مالية 100000، 150000 شهرة محل، رأس المال؟؟؟ والمطلوب:

1- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في 2017/12/31، علماً بأن بضاعة آخر المدة قدرت بـ 200000 ل.س.

الحل :

ميزان المراجعة بالأرصدة

الارصدة المدينة	الارصدة الدائنة	اسم الحساب
225000	-	بضاعة أول المدة 1/1
2000000	2500000	المشتريات ، المبيعات
120000	-	الأثاث
50000	-	مسحوبات شخصية
300000	-	الرواتب والأجور
-	50000	مردودات مشتريات
15000	-	مصاريف نقل مشتريات
10000	-	عمولة وكلاء الشراء
-	40000	فوائد دائنة
1500000	-	المباني
125000	-	أوراق قبض
-	650000	قرض مصرفي
5000	-	مصاريف الحسم
25000	-	فوائد قرض مدينة
200000	-	الصندوق
50000	-	شيكات واردة
250000	-	المصرف / ح ج
50000	-	أ. قبض برسم التحصيل
15000	20000	حسم ممنوح ، حسم مكتسب
30000	-	دعاية وإعلان
255000	200000	المدينون - الدائنون
3000	-	عمولة تحصيل
-	40000	إيجارات دائنة
22000	-	مصاريف كهرباء
100000	-	أوراق مالية
150000	-	شهرة المحل
-	200000	رأس المال
5500000	5500000	المجموع

يتم استخراج رأس المال إذا كان رصيد مجهولاً من المعادلة التالية:

$$\text{مجموع الأرصدة المدينة} - \text{مجموع الأرصدة الدائنة} = \text{رأس المال}$$

$$5500000 - 3500000 = 2000000$$

مسألة 2 :

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة الجزيرة في 2017/12/31 :

العقارات 3000000 ، السيارات 1000000 ، بضاعة أول المدة 400000 ، المشتريات 2000000 ،
رواتب وأجور 182000 ، حسم ممنوح 15000 ، مصاريف نقل مشتريات 10000 ، حسم مكتسب 14000 ،
زبائن 400000 ، أوراق دفع 220000 ، دائنون 360000 ، عمولة وكلاء شراء 7000 ، عمولة وكلاء بيع 5000
مبيعات 3200000 ، أوراق قبض برسم الحسم 120000 ، أوراق قبض 200000 ، الأثاث 100000 ،
رسوم جمركية عالمشتريات 60000 ، مصاريف أجور 9000 ، فوائد دائنة 10000 ، مصاريف الاحتجاج 5000-
مصاريف وعمولة تحصيل 2000 ، إيراد أوراق مالية 12000 ، مردودات مبيعات 20000 ، صندوق 200000
مصرف جاري/مدين/ 400000 ، مصاريف هاتف 16000 ، مردودات مشتريات 75000 ، مصاريف مياه وكهرباء
50000 ، مسحوبات شخصية 100000 ، مصاريف تأسيس 80000 ، شيكات برسم التحصيل 125000 ،
تأمين على العمال 25000 ، مصاريف قضائية 22000 ، مصاريف نثرية 8000 ، ديون معدومة 30000 ،
300000 أوراق مالية - رأس المال ؟؟؟؟

المطلوب :

إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في 2017/12/31 علماً بأن بضاعة آخر المدة قدرت عند الجرد بـ 325000 ل.س.

الحل :

ميزان المراجعة بالأرصدة في 2017/12/31

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
3000000	-	عقارات
1000000	-	سيارات
400000	-	بضاعة 1/1
2000000	-	مشتريات
182000	-	رواتب وأجور
15000	-	حسم ممنوح
10000	-	م. نقل مشتريات
-	14000	حسم مكتسب
400000	-	زبائن (مدينون)
-	220000	أوراق دفع
-	360000	دائنون
7000	-	عمولة وكلاء شراء
5000	-	عمولة وكلاء بيع
-	3200000	المبيعات
120000	-	أ. ق. برسم الحسم
200000	-	أوراق قبض
100000	-	الأثاث
60000	-	رسوم جمركية على المشتريات
9000	-	مصاريف أجور (الحسم)
-	10000	فوائد دائنة
2000	-	مصاريف وعمولة تحصيل

إيراد أوراق مالية	12000	-
مردودات مبيعات	-	20000
مصرف جاري	-	400000
صندوق	-	200000
مصاريف هاتف	-	16000
مردودات مشتريات	75000	-
م. مياه وكهرباء	-	50000
مسحوبات شخصية	-	100000
مصاريف الاحتجاج	-	5000
مصاريف تأسيس	-	80000
شيكات برسم التحصيل	-	125000
تأمين على العمال	-	25000
مصاريف قضائية	-	22000
مصاريف نثرية	-	8000
ديون معدومة	-	30000
أوراق مالية	-	300000
رأس المال	5000000	
المجموع	8891000	8891000

مج الارصدة المدينة - مج الارصدة الدائنة = رأس المال

$$8891000 - 3891000 = 5000000 \text{ رأس المال}$$

- مصاريف التأسيس هي مجموعة المصاريف تنفق عند تأسيس المشروع (دراسات الجدوى للمشروع، رسوم تسجيل في غرف التجارة و الصناعة ، إعلانات للتعريف بالمشروع قبل افتتاحه ...الخ) تعتبر من الأصول غير الملموسة

المحاضرة 11 + 12

الحسابات الختامية في المنشآت التجارية الفردية

في نهاية السنة المالية وبعد إعداد ميزان المراجعة تقوم الشركات بإقفال حساباتها عن الفترة المنتهية وإعداد الحسابات الختامية لمعرفة نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة.
يتم إقفال الحسابات في حساباتها المتعلقة بها فمثلاً الحسابات المتعلقة بالبضاعة تقفل في حساب يسمى حساب المتاجرة والحسابات المتعلقة بالمصروفات والخسائر والإيرادات والأرباح تقفل في حساب الأرباح والخسائر.
إقفال الحسابات في نهاية العام تمهيداً لإعداد الحسابات الختامية:

- عند اقفال حساب يتم عكس طبيعته فإذا كان مديناً يصبح عند الأقفال دائناً ويقفل في الحساب المخصص له
- فمثلاً عند اثبات المشتريات خلال العام نكتب

××× من ح/ المشتريات

××× إلى ح/ الصندوق أو الدائنون

- أما عند اقفال حساب المشتريات في نهاية العام فيجعل دائناً ويقفل في الجانب المدين بحساب المتاجرة بالقيد:

××× من ح/ المتاجرة

××× إلى ح/ المشتريات

- كذلك الأمر بالنسبة للمبيعات فعند اثبات المبيعات خلال العام نكتب القيد

××× من ح/ الصندوق أو المدينون

××× إلى ح/ المبيعات

- وعند اقفال حساب المبيعات في نهاية العام يجعل مديناً وح/ المتاجرة دائناً بالقيد:

××× من ح/ المبيعات

××× إلى ح/ المتاجرة

دائن	ح/ مشتريات	مدين
رصيد مدين من ح/ المتاجرة	×××	إلى ح/ الصندوق
	×××	×××
دائن	ح/ مبيعات	مدين
من ح/ الصندوق	×××	رصيد دائن إلى ح/ المتاجرة
	××××	×××

وهكذا لبقية الحسابات المتعلقة بالبضاعة من مر. ومسموحات ومصاريق الشراء والبيع وبضاعة أول وآخر المدة.

- كذلك الأمر يتعلق بالمصروفات والإيرادات يتم اقفالها في نهاية العام في حساب الأرباح والخسائر كمايلي:

- عند اثبات دفع الرواتب والأجور كمصروف خلال العام نثبت القيد

××× من ح/ الرواتب والأجور

××× إلى ح/ الصندوق

- في نهاية العام تقفل الرواتب والأجور باعتبارها مصروفات عامة تخص المنشأة في الجانب المدين بحساب الأرباح والخسائر

××× من ح/ الأرباح والخسائر (أ.خ)

××× إلى ح/ الرواتب والأجور

- كذلك الأمر بالنسبة للإيرادات أو الأرباح تقفل في نهاية العام في الجانب الدائن بحساب الأرباح والخسائر بالقيود
فمثلاً عند اثبات قبض إيراد العقار خلال العام نسجل القيد
××× من ح/ الصندوق
××× إلى ح/ إيراد العقار
- أما في نهاية العام فيتم اقفاله بجعله مديناً في الجانب الدائن بحساب الأرباح والخسائر بالقيود:
××× من ح/ إيراد العقار
××× إلى ح/ الأرباح والخسائر

إذا تتألف الحسابات الختامية في المنشآت التجارية الفردية من حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر (أ.خ).
مراحل تحديد نتيجة الأعمال (في المنشآت التجارية):

- (1) تحديد مجمل الربح أو مجمل الخسارة (عن طريق إعداد حساب المتاجرة)
- (2) تحديد صافي الربح أو صافي الخسارة (عن طريق إعداد حساب الأرباح والخسائر)

أولاً - حساب المتاجرة : الغرض من إعداد حساب المتاجرة هو معرفة ما إذا كانت المنشأة قد حققت أرباحاً إجمالية أو خسائر إجمالية من عملية المتاجرة بالبضاعة فقط .
تقفل في حساب المتاجرة جميع العناصر **المتعلقة بالبضاعة فقط** من المبيعات والمشتريات والمردودات والمسموحات والحسومات وجميع المصاريف المتعلقة بعمليات الشراء والبيع للبضاعة.
الحسابات التي طبيعتها مدينة (كالمشتريات و غيرها) تقفل بجعلها دائنة في الجانب المدين بحساب المتاجرة بقيود
اجمالي كإجمالي

××××× من ح/ المتاجرة

إلى المذكورين

- ××× ح/ بضاعة أول المدة 1/1
- ××× ح/ المشتريات
- ××× ح/ مصاريف نقل المشتريات
- ××× ح/ رسوم جمركية على المشتريات
- ××× ح/ عمولة وكلاء وشراء
- ××× ح/ تأمين على المشتريات
- ××× ح/ مصاريف بيع وتوزيع
- ××× ح/ عمولة وكلاء وبيع
- ××× ح/ مصاريف دعاية وإعلان
- ××× ح/ مردودات المبيعات
- ××× ح/ مسموحات المبيعات
- ××× ح/ حسم ممنوح

أما الحسابات المتعلقة بالبضاعة التي طبيعتها دائنة (كالمبيعات وغيرها) تقفل بجعلها مدينة بالجانب الدائن بحساب المتاجرة

من مذكورين

××× ح/بضاعة آخر المدة 12/31

××× ح/المبيعات

××× ح/مردودات مشتريات

××× ح/مسموحات مشتريات

××× ح/حسم مكتسب

××××× إلى ح/المتاجرة

يأخذ ح/المتاجرة الشكل التالي:

دائن	ح/المتاجرة	مدين
من ح/بضاعة آخر المدة 12/31	×××	إلى ح/بضاعة أول المدة 1/1
من ح/المبيعات	×××	إلى ح/المشتريات
من ح/مردودات مشتريات	×××	إلى ح/مصاريف نقل المشتريات
من ح/مسموحات مشتريات	×××	إلى ح/رسوم جمركية على المشتريات
من ح/حسم مكتسب	×××	إلى ح/عمولة وكلاء وشراء
		إلى ح/تأمين على المشتريات
		إلى ح/مصاريف بيع وتوزيع
		إلى ح/عمولة وكلاء وبيع
		إلى ح/مصاريف دعاية وإعلان
		إلى ح/مردودات المبيعات
		إلى ح/مسموحات المبيعات
		إلى ح/حسم ممنوح
رصيد (مجمّل الخسارة) من ح/أ.خ	××××	رصيد (مجمّل الربح) إلى ح/أ.خ
	××××	××××

ترصيد حساب المتاجرة :

- إذا كان مج الجانب الدائن من ح/المتاجرة أكبر من مج الجانب المدين فالرصيد دائن ويسمى **مجمّل الربح** ويرحل مجمّل الربح إلى الطرف الدائن (الإيرادات أو الأرباح) لحساب أ.خ بالقيّد

××× من ح/المتاجرة (مجمّل الربح)
××× إلى ح/أرباح وخسائر

- إذا كان مج الجانب المدين من ح/المتاجرة أكبر من مج الجانب الدائن فالرصيد مدين ويسمى **مجمّل الخسارة** ويرحل مجمّل الخسارة إلى الطرف المدين (الخسائر والمصروفات) لحساب أ.خ بالقيّد

××× من ح/أرباح وخسائر
××× إلى ح/المتاجرة (مجمّل الخسارة)

ثانياً : حساب الأرباح والخسائر (أ.خ) :

بعد نقل رصيد حساب المتاجرة (سواء كان مجمل ربح أو مجمل خسارة) إلى حساب الأرباح والخسائر يتم بعد ذلك إقفال جميع المصروفات والإيرادات الأخرى التي تخص بالمنشأة بشكل عام والتي لا تتعلق بالبضاعة. حيث يظهر في الجانب المدين منه المصروفات الأخرى ويظهر في الجانب الدائن منه أنواع الإيرادات الأخرى التي حصلت عليها المنشأة. عن طريق ترصيد ح/أ.خ يمكننا معرفة نتيجة نشاط المشروع من صافى ربح أو صافى خسارة

- يتم اقفال كافة المصروفات في الجانب المدين بحساب الأرباح والخسائر وكافة الإيرادات تقفل في الجانب الدائن بحساب الأرباح والخسائر بقيود اقفال كما سبق أو ضحنا سابقاً فمثلاً:
- تقفل المصروفات بالجانب المدين بحساب الأرباح و الخسائر بالقيود
××× من ح/ أ.خ
- وتقفل كافة الإيرادات في الجانب الدائن بحساب الأرباح والخسائر بالقيود:
××× من ح/ إيجارات دائنة
××× إلى ح/ الأجرور

و يأخذ حساب الأرباح و الخسائر الشكل التالي:

مدين (المصروفات والخسائر)	ح/ الأرباح و الخسائر	دائن (الإيرادات والأرباح)
××× إلى ح/ المتاجرة (مجمّل الخسارة)	××× من ح/ المتاجرة (مجمّل الربح)	
××× إلى ح/ رواتب وأجرور	××× من ح/ إيجارات دائنة (إيراد عقار)	
××× إلى ح/ إيجارات مدينة	××× من ح/ فوائد دائنة	
××× إلى ح/ م. كهرباء ومياه وهاتف	××× من ح/ إيراد أوراق مالية	
××× إلى ح/ عمولات تحصيل	××× من ح/ أرباح دعوى قضائية	
××× إلى ح/ فوائد مدينة	××× من ح/ ديون معدومة محصلة	
××× إلى ح/ مصاريف الحسم (أجيو)	××× من ح/ أرباح بيع أصول ثابتة	
××× إلى ح/ أقساط تأمين على العمال		
××× إلى ح/ ضرائب و رسوم		
××× إلى ح/ مصاريف مالية وإدارية		
××× إلى ح/ مصاريف نثرية		
××× إلى ح/ ديون معدومة		
××× إلى ح/ خسائر بيع أصول ثابتة		
×××	××× صافي الخسارة (ميزانية)	
×××	×××	××× صافي الربح (ميزانية)
××××	××××	

ترصيد حساب الأرباح والخسائر:

- * إذا كانت مج الإيرادات أكبر من مج المصروفات يكون الرصيد صافي الربح يظهر بالميزانية +
- * إذا كانت مج المصاريف أكبر من مج الإيرادات. يكون الرصيد صافي الخسارة يظهر بالميزانية -
- يظهر صافي الربح أو الخسارة في الميزانية ضمن حقوق الملكية مضافاً أو مطروحاً من رأس المال.
- ✗ **المصروفات:** هي التدفقات الخارجة من المنشأة والتي تنشأ من نشاطها الجاري خلال الدورة المحاسبية مثال (رواتب العمال، مصاريف الكهرباء والمياه والهاتف، إيجار المحل، مصاريف الدعاية والإعلان، فوائد مدينة.... الخ)
- ✗ **الإيرادات:** هي التدفقات الداخلة إلى المنشأة التي تنشأ خلال الدورة المحاسبية مثال (إيراد عقار مؤجر للغير، أرباح الأسهم، فوائد دائنة مصرفية.... الخ)
- ✗ **قائمة الدخل:** هي قائمة تبين نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة معينة بمقابلة الإيرادات المحققة مع المصروفات.

✓ فإذا كانت الإيرادات أكبر من المصروفات كانت النتيجة ربحاً
✓ وأما إذا كانت المصروفات أكبر من الإيرادات فالنتيجة خسارة

الميزانية الختامية (العمومية) أو قائمة المركز المالي

هي قائمة أو بيان بالأصول (الموجودات) التي تمتلكها المنشأة والخصوم (المطالب) التي تبين الديون المترتبة عليها والتي تشمل حقوق الملكية لأصحاب المشروع والالتزامات الأخرى للغير المترتبة على المنشأة – وتعكس الميزانية الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة.

ملاحظة : الميزانية ليست حساب بل هي قائمة تحوي على مجموعة عناصر المتعلقة بالمشروع.

بعد ترصيد حسابات الأستاذ الخاصة بالأصول والخصوم تظهر أرصدة الأصول المدينة المفتوحة في حسابات الأستاذ المختصة بها في الميزانية بالجانب الأيمن كما تظهر أرصدة الخصوم الدائنة المفتوحة في حسابات الأستاذ المختصة بها في الجانب الأيسر من الميزانية كمايلي :

مدین	ح/ مبانی	دائن
xxx	إلى ح/ الصندوق	رصید مدین (میزانية)
xxxx		xxx

مدین	ح/ مدينون	دائن
xxx	إلى ح/ المبيعات	رصید مدین (میزانية)
xxxx		xxxx

مدین	ح/ الدائنون	دائن
xxxx	رصید دائن (میزانية)	من ح/ المشتريات
xxxx		xxxx

مدین	ح/ رأس المال	دائن
xxxx	رصید دائن (میزانية)	من مذكورين
xxx		xxxx

الحسابات المغلقة للأصول والخصوم لا تظهر في الميزانية لأن لا أرصدة لها.

Ⓒ **الأصول (الموجودات):** هي موارد (ممتلكات) المنشأة المستخدمة في نشاطها والتي تساهم بشكل مباشر أو غير مباشر في تحقيق منافع مستقبلية وتقسّم الأصول إلى ثلاثة أنواع:

1- **الأصول الثابتة (غير المتدولة)** وهي كل ما تقتنيه المنشأة بغرض استخدامه في العملية الإنتاجية وليس بغرض إعادة البيع وتتميز هذه الأصول بضخامة مبالغها وطول عمرها الإنتاجي أي يستفاد منها المشروع لأكثر من دورة مالية واحدة ومن الأمثلة عليها:

- ✓ أصول ثابتة مادية : كالأراضي والمباني والعقارات والآلات والسيارات والأثاث.
- ✓ أصول ثابتة معنوية : شهرة المحل ، حق الإمتياز ، براءة الإختراع.

2- الأصول المتداولة : وهي كل ماتقنتيه المنشأة بغرض إعادة البيع وهي أصول تدر منافع على فترة مالية واحدة

مثل : البضاعة والمديون و أوراق القبض (كمبيالات)، والأوراق المالية (الأسهم والسندات)

3- الأموال الجاهزة : وهي النقدية الموجودة في صندوق المنشأة والموجودة بالمصرف (حساب المنشأة الجاري بالمصرف أو حساب المصرف ودائع .

● الخصوم (المطالب) : هي الالتزامات والديون المترتبة على المنشأة والناجمة عن ممارسة نشاطها وتتألف من :
 أ - حقوق الملكية : (أي حق المالكين في المنشأة) وتشمل رأس المال (ما قدمه صاحب المنشأة من أموال مستثمرة في المنشأة) إضافة إلى الاحتياطيات و صافي الأرباح أو صافي الخسارة والأرباح غير الموزعة والخسائر المدورة
 ب - الالتزامات : وهي الديون المترتبة على المنشأة تجاه الغير (كالدائنين و أوراق الدفع و القروض وحساب المصرف سحب عالمكشوف)

● تمثل الخصوم مصادر التمويل للمشروع ، أما الأصول فتمثل أوجه الاستخدام لأموال المشروع

يمكن عرض (تبويب) العناصر الواردة في ميزانية على الشكل التالي:

الخصوم		الميزانية كما هي في 12/31/...		الأصول	
	جزئي	كلي		جزئي	كلي
<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة (غير متداولة)</u>		
رأس المال	xxx		أراضي ومباني	xxx	
+ صافي الربح	xxx		الأثاث	xxx	
أو - صافي الخسارة	(xx)		آلات وتجهيزات	xxx	
مسحوبات شخصية	(xx)		السيارات	xxx	
		xxxxx	<u>أصول معنوية غير ملموسة</u>		
			شهرة المحل	xxx	
			براءة الاختراع	xxx	
			حق الامتياز	xxx	xxxxx
<u>الالتزامات</u>			<u>أصول متداولة وشبه جاهزة</u>		
دائنون (موردون)	xxx		بضاعة 12/31	xxx	
أوراق دفع	xxx		مديون (زبائن)	xxx	
قروض	xxx		أوراق قبض	xxx	
المصرف سحب عالمكشوف	xxx	xxx	أوراق مالية	xxx	
			أوراق قبض برسم التحصيل	xxx	
			شيكات واردة	xxx	
			أوراق قبض برسم الحسم	xxx	xxxxx
			<u>الاموال الجاهزة</u>	xxx	
			المصرف /جاري	xxx	
			المصرف / ايداع	xxx	xxxxx
			الصندوق		
المجموع		xxxxx	المجموع		xxxxx

ملاحظات :

- بضاعة آخر المدة تظهر في حساب المتاجرة بالطرف الدائن وفي الميزانية بطرف الأصول.
- المسحوبات الشخصية في المنشآت الفردية تظهر في الميزانية ضمن حقوق الملكية بإشارة سالبة.

مسألة 1: فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى المنشآت التجارية في 2017/12/31 :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
1600000	-	بضاعة أول المدة
3000000	-	عقارات
150000	-	سيارات
4200000	-	مشتريات
500000	-	أثاث
150000	-	حسم ممنوح
-	840000	دائنون
-	6800000	مبيعات
850000	-	مصرف/جاري
-	170000	مردودات ومسموحات مشتريات
800000	-	مدينون
80000	-	م. نقل مشتريات
75000	-	عمولات مصرفية
90000	-	عمولة وكلاء بيع
-	130000	حسم مكتسب
-	660000	أوراق دفع
860000	-	مصاريف إدارية ومالية
500000	-	مسحوبات شخصية
55000	-	مردودات ومسموحات مبيعات
950000	-	رواتب وأجور
400000	-	أوراق قبض
-	2500000	قرض مصرفي
85000	-	فوائد قرض
240000	-	أوراق مالية
-	35000	إيرادات أوراق مالية
20000	-	مصاريف الحسم (آجيو)
125000	-	مصاريف دعاية وإعلان
210000	-	صندوق
110000	-	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف
-	65000	فوائد دائنة
150000	-	شهرة محل
150000	-	أوراق قبض برسم الحسم
-	5500000	رأس المال
16700000	16700000	المجموع

فإذا علمت أن البضاعة في 2017/12/31 بلغت قيمتها 2200000 ل.س والمطلوب :

- إعداد الحسابات الختامية (ح/ المتاجرة وح/ الأرباح والخسائر) عن الفترة المنتهية في 2017/12/31
- إعداد الميزانية الختامية (قائمة المركز المالي) كما هي في 2017/12/31.

دائن	ح/ المتاجرة	مدین	
من ح/ بضاعة آخر المدة	2200000	إلى ح/ بضاعة أول المدة	1600000
من ح/ مبيعات	6800000	إلى ح/ مشتريات	4200000
من ح/ مر. ومسموحات مشتريات	170000	إلى ح/ حسم ممنوح	150000
من ح/ حسم مكتسب	130000	إلى ح/ م. نقل مشتريات	80000
		إلى ح/ عمولة وكلاء بيع	90000
		إلى ح/ مر. ومسموحات مبيعات	55000
		إلى ح/ م. دعاية وإعلان	125000
		إلى ح/ أ. خ (مجمّل ربح)	3000000
	9300000		9300000

دائن (إيرادات)	ح/ أرباح و خسائر	مدین (مصرفات)	
من ح/ المتاجرة (مجمّل ربح)	3000000	إلى ح/ عمولات مصرفية	75000
من ح/ إيرادات أ. مالية	35000	إلى ح/ مصاريف إدارية ومالية	860000
من ح/ فوائد دائنة	65000	إلى ح/ رواتب وأجور	950000
		إلى ح/ فوائد قرض مدينة	85000
		إلى ح/ مصاريف الحسم	20000
		إلى ح/ م. كهرباء ومياه وهاتف	110000
		رصيد (صافي ربح)	1000000
	3100000		3100000

الميزانية الختامية كما هي في 2017/12/31

الخصوم		الأصول	
جزئي	كلي	جزئي	كلي
حقوق الملكية	6000000	أصول ثابتة (غير متداولة)	
رأس المال	5500000	عقارات	3000000
+ صافي الربح	1000000	سيارات	1500000
- مسحوبات شخصية	(500000)	أثاث	500000
		شهرة المحل	150000
التزامات	4000000	أصول متداولة	
قرض مصرفي	2500000	بضاعة 12/31	2200000
دائنون	840000	مدینون	800000
أوراق دفع	660000	أ. قبض	400000
		أ. قبض برسم الحسم	150000
		أوراق مالية	240000
		أموال جاهزة	
		مصرف/جاري	850000
		صندوق	210000
المجموع	10000000	المجموع	10000000

مسألة 2 : فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة الشام التجارية وذلك في 2017/12/31 :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
350000	-	بضاعة أول المدة
2750000	-	المشتريات
1800000	-	الأراضي والمباني
900000	-	السيارات
-	2700000	المبيعات
300000	-	الأثاث
-	35000	مردودات مشتريات
184000	-	رواتب وأجور
17000	-	مصروفات نثرية
250000	-	مسحوبات شخصية
40000	-	حسم ممنوح
27000	-	عمولة وكلاء شراء
-	28000	أرباح بيع أثاث
-	400000	قرض مصرفي
32000	-	م.كهرباء ومياه وهاتف
-	15000	حسم مكتسب
220000	-	المدينون (الزبائن)
130000	-	أوراق قبض
130000	-	أوراق مالية
90000	-	أوراق قبض برسم التحصيل
33000	-	رسوم جمركية على المشتريات
-	250000	دائنون (الموردين)
-	350000	أوراق دفع
35000	-	ديون معدومة
132000	-	مصاريف قضائية
120000	-	شيكات برسم التحصيل
300000	-	مصرف/جاري
260000	-	صندوق
-	18000	إيرادات أوراق مالية
-	24000	إيجارات دائنة
8000	-	مصاريف أجيو
12000	-	فوائد قرض مدينة
-	4300000	رأس المال
8120000	8120000	المجموع

- فإذا علمت أن البضاعة في 2017/12/31 قدرت بـ 750000 ل.س المطلوب :
- 1- إعداد الحسابات الختامية (المتاجرة ، الأرباح والخسائر) عن الفترة المنتهية في 2017/12/31
 - 2- إعداد الميزانية الختامية لمنشأة الشام كما هي في 2017/12/31

دائن	ح/ المتاجرة	مدین	
من ح/ بضاعة آخر المدة	750000	إلى ح/ بضاعة أول المدة	350000
من ح/ مبيعات	2700000	إلى ح/ مشتريات	2750000
من ح/ مردودات مشتريات	35000	إلى ح/ حسم ممنوح	40000
من ح/ حسم مكتسب	15000	إلى ح/ عمولة وكلاء شراء	27000
		إلى ح/ رسوم جمركية عالمشتريات	33000
		إلى ح/ أ. خ (مجمّل ربح)	300000
	3500000		3500000

دائن (إيرادات)	ح/ الأرباح والخسائر	مدین (مصروفات)	
من ح/ المتاجرة (مجمّل ربح)	300000	إلى ح/ رواتب وأجور	184000
من ح/ أرباح بيع أثاث	28000	إلى ح/ مصروفات نثرية	17000
من ح/ إيرادات أ. مالية	18000	إلى ح/ م. كهرباء ومياه وهاتف	32000
من ح/ إيجارات دائنة	24000	إلى ح/ ديون معدومة	35000
		إلى ح/ خسائر ومصاريف قضائية	132000
رصيد صافي خسارة (ميزانية)	50000	إلى ح/ م. أجور	8000
		إلى ح/ فوائد قرض مدينة	12000
	420000		420000

الميزانية كما هي في 2017/12/31

الخصوم	جزئي	كلي	الأصول	جزئي	كلي
حقوق الملكية			أصول ثابتة (غير متداولة)		
رأس المال	4300000		أراضي ومباني	1800000	
- مسحوبات شخصية	(250000)		سيارات	900000	
صافي خسارة	(50000)		أثاث	30000	
		4000000			3000000
التزامات			أصول متداولة		
قرض مصرفي	400000		بضاعة 12/31	750000	
الدائنون	250000		المدينون	220000	
أوراق دفع	350000		أوراق قبض	130000	
		1000000	أوراق مالية	130000	
			شيكات برسم التحصيل	120000	
			أ. ق برسم التحصيل	<u>90000</u>	1420000
			أموال جاهزة		
			مصرف/جاري	300000	
			الصندوق	260000	560000
المجموع		5000000	المجموع		5000000

مسألة 3 : فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت التجارية في 2017/12/31 :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
645000	-	بضاعة أول المدة	39000	-	عمولة وكلاء بيع
480000	-	رواتب العمال	-	54000	إيجارات دائنة
2750000	-	عقارات	-	140000	مصرف/ جاري دائن
3420000	-	مشتريات	85000	-	أ. قبض برسم التحصيل
-	20000	إيرادات أوراق مالية	21000	-	مردودات مبيعات
150000	-	مسحوبات شخصية	42000	-	فوائد مدينة
-	4250000	مبيعات	200000	-	أوراق مالية
12000	-	عمولة تحصيل مصرفية	51000	-	مصاريف كهرباء ومياه
-	45000	مسموحات مشتريات	-	35000	حسم مكتسب
34000	-	مصاريف عمومية	-	155000	داننون
250000	-	أثاث	65000	-	م. دعاية وإعلان
235000	-	مدينون	-	14000	أرباح دعوى قضائية
44000	-	حسم ممنوح	16000	-	خسائر بيع أوراق مالية
15000	-	مصاريف الحسم	-	245000	أوراق دفع
-	360000	قرض مصرفي	350000	-	صندوق
66000	-	عمولة وكلاء شراء	-	3850000	رأس المال
220000	-	أوراق قبض	-		
-	22000	أرباح بيع آلات	9190000	9190000	المجموع

فإذا علمت أن البضاعة في 2017/12/31 قدرت بـ 510000 ل.س ، المطلوب :

1- إعداد الحسابات الختامية (ح/ المتاجرة ، ح/ الأرباح والخسائر) عن الفترة المنتهية في 2017/12/31

2- إعداد الميزانية الختامية كما هي في 2017/12/31

الحل :

دائن	ح/ المتاجرة	مدين
من ح/ بضاعة آخر المدة	510000	إلى ح/ بضاعة أول المدة
من ح/ مبيعات	4250000	إلى ح/ مشتريات
من ح/ مسموحات مشتريات	45000	إلى ح/ حسم ممنوح
من ح/ حسم مكتسب	35000	إلى ح/ عمولة وكلاء شراء
		إلى ح/ عمولة وكلاء بيع
		إلى ح/ مردودات مبيعات
		إلى ح/ م. دعاية وإعلان
		إلى ح/ أ. خ (مجمّل ربح)
	4840000	4840000

مدین(مصروفات)	ح/ الأرباح والخسائر	دائن (إيرادات)
إلى ح/ رواتب العمال	540000	من ح/ المتاجرة (مجمّل ربح)
إلى ح/ عمولة تحصيل مصرفية	20000	من ح/ إيرادات أوراق مالية
إلى ح/ مصاريف عمومية	22000	من ح/ أرباح بيع آلات
إلى ح/ مصاريف الحسم	54000	من ح/ إيجارات دائنة
إلى ح/ فوائد مدينة	14000	من ح/ أرباح دعوى قضائية
إلى ح/ م. كهرباء ومياه		
إلى ح/ خسائر بيع أوراق مالية		
480000		
12000		
34000		
15000		
42000		
51000		
16000		
650000	650000	

الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي) كما هي في 2017/12/31

الخصوم	جزئي	كلي	الأصول	جزئي	كلي
<u>حقوق الملكية</u>		3700000	<u>أصول ثابتة(غير متداولة)</u>		3000000
رأس المال	3850000		عقارات	2750000	
- مسحوبات شخصية	(150000)		أثاث	250000	
<u>التزامات</u>		900000	<u>أصول متداولة وجاهزة</u>		1600000
قرض مصرفي	360000		بضاعة 12/31	510000	
مصرف(سحب مكشوف)	140000		مدینون	235000	
دائنون	155000		أوراق قبض	220000	
أوراق دفع	245000		أ. قبض برسم التحصيل	85000	
			أوراق مالية	200000	
			صندوق	350000	
المجموع		4600000	المجموع		4600000