

الفصل التاسع

ميزان المراجعة

ميزان المراجعة

THE TRIAL BALANCE

- يعتبر إعداد ميزان المراجعة هو الجزء الرابع من الدورة المحاسبية تمهيدا لإعداد الميزانية وقائمة الدخل

- والغرض الأساسي من ميزان المراجعة الذي يتم إعداده بصفة مستمرة ، يوميا كما يحدث في البنوك حيث يتم إعداد ميزان مراجعة كل يوم بعد الانتهاء من الترحيل والترصيد حتى يتم التأكد من موازنة العمليات المالية في ذات اليوم أو يتم إعداد ميزان المراجعة مرة كل أسبوع أو في نهاية كل شهر على سبيل المثال ، ويكون هناك إتفاق على الفترة الزمنية الخاصة بإعداد ميزان المراجعة

تنويه

- ميزان المراجعة عبارته عن بيان بكل الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ العام يشمل في جانبه الأيمن الحسابات المدينة وفي جانبه الأيسر الحسابات الدائنه ولكي يتم التأكد من أن اثبات العمليات في دفتر اليومية وكذا الترحيل إلى دفتر الأستاذ وبالتالي ترصيد حسابات الأستاذ العام صحيحة . ويجب أن تتساوى مجموع الأرصده المدينه مع مجموع الأرصده الدائنه

- يتم إعداد ميزان المراجعة بعد الانتهاء من الترحيل والترصيد لكل الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ العام

.... يتم أعداد الميزان إما بطريقة :-

١ - الأرصدة (المستخدمة أكثر)

تسجل فيه مجموع حسابات الجانب المدين ومجموع حسابات الجانب الدائن

رقم الحساب	اسم الحساب	مجموعة الحسابات الدائنة	مجموع الحسابات المدينة

٢ - المجاميع

تسجل فيه أرصدة الحسابات المدينة وأرصدة الحسابات الدائنة

رقم الحساب	اسم الحساب	مجموعة حسابات الدائنة	مجموع الحسابات المدينة

- ميزان المراجعة لا يعتبر قائمه مالىه ولكنه عباره عن بيان أو مستند من ضمن مستندات المنشأه

- يجب أن يتساوى مجموع كل من الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة ، وهذا يدل أن عمليات الدورة المحاسبية الثلاثية التي سبقت إعداد ميزان المراجعة من إثبات قيود اليومية ثم الترحيل إلى حسابات الأستاذ التي تخص كل حساب ثم الترصيد صحيحة

مثال رقم (١) :

في أول يناير ٢٠٠١ ابتداء أشرف أعماله التجارية برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠ ج أودعها مناصفة بين خزينة المنشأة والبنك .

في ٢ منه: اشترى أدوات كتابية بقيمة ٢٠٠ جنيه نقدا .

في ٣ منه: اشترى بضاعة بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه من شركة عمر أفندي .

في ٤ منه: اشترى بضاعة بمبلغ ٨٥٠٠ جنيه من شركة بنزاويون وسدد من

ثمنها ١٥٠٠ جنيه بشيك

في ٦ منه باع بضاعة بمبلغ ١٨٠٠ جنيه إلى مؤسسة النجاح التجارية .

في ٨ منه: اشترى أثاث بمبلغ ٣٥٠ جنيه نقدا .

- في ١٠ منه: سدد قيمة إيجار المنشأة بقيمة ٤٠٠ جنيه نقداً .
 - في ١٥ منه: سدد إلى شركة عمر أفندي مبلغ ١٢٠٠ جنيه بشيك .
 - في ١٩ منه: سددت مؤسسة النجاح التجاريه مبلغ ٨٠٠ جنيه نقداً .
 - في ٢٠ منه: باعت المنشأة بضاعة الى محلات مؤمن بقيمة ٢٨٠ جنيه ، سدد منها ٨٠ جنيه نقداً .
 - في ٢٥ منه: اشترت المنشأة بضاعة بقيمة ٣٥٠٠ جنيه من شركة عمر أفندي ، سدد منها مبلغ ٥٠٠ جنيه نقداً .
 - في ٢٧ منه: اشترت المنشأة أدوات كتابية بمبلغ ١٥٠ جنيه نقداً ، وقيمة إعلان في صحيفة الأخبار المصرية بقيمة ٧٥٠ جنيه نقداً .
 - في ٢٨ منه: قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ ٣٠٠ جنيه نقداً .
 - في ٢٩ منه: باع بضاعة بمبلغ ١٤٠٠ جنيه إلى محلات مؤمن بشيك .
- ...والمطلوب :

- ١- إثبات قيود اليومية .
- ٢- الترحيل إلى ح/ رأس المال ، ح/ الصندوق ، ح/ البنك ، ح/ المشتريات ، ح/ المبيعات ، ح/ بنزاويون ، ح/ عمر أفندي ح/ شركة النجاح . ح/ شركة مؤمن . ح/

الإعلان

• ح/ الإيجار

٣ - إعداد ميزان المراجعة .

الحل

أولاً: إثبات قيود اليومية

التاريخ	القيود	البر	دائن	مدين
١/١	١	من / مذكورين حـ/الصندوق حـ/البنك إلى حـ/ رأس المال	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠
١/٢	٢	من حـ/ أ. كتابية إلى حـ/ الصندوق	٢٠٠	٢٠٠
١/٣	٣	من حـ/ المشتريات إلى حـ/ عمر أفندي	٦٠٠٠	٦٠٠٠
١/٤	٤	من حـ/ المشتريات إلى مذكورين حـ/ شركة بنزاويون حـ/ البنك	٧٠٠٠ ١٥٠٠	٨٥٠٠
١/٦	٥	من حـ/ مؤسسة النجاح التجاريه إلى حـ/ الإيرادات (المبيعات)	١٨٠٠	١٨٠٠

١/٨	٦	من حـ / الأثاث إلى حـ / الصندوق	٢٥٠	٢٥٠
١/١٠	٧	من حـ / الإيجار إلى حـ / الصندوق	٤٠٠	٤٠٠
١/١٥	٨	من حـ / عمر المتدى إلى حـ / البنك	١٢٠٠	١٢٠٠
١/١٩	٩	من حـ / الصندوق إلى حـ / مؤسسة النجاح	٨٠٠	٨٠٠
١/٢٠	١٠	من منكورين حـ / الصندوق حـ / محلات مؤمن إلى حـ / المبيعات (الإيرادات)	٢٨٠	٨٠ ٢٠٠

١/٢٥	١١	من حـ / المشتريات إلى / منكورين حـ/ الصندوق حـ/ عمر أفندي	٥٠٠ ٣٠٠٠	٣٥٠٠
١/٢٧	١٢	من منكورين حـ/ أكتابية حـ/الإعلان إلى حـ/ الصندوق	٩٠٠	١٥٠ ٧٥٠
١/٢٨	١٣	من حـ/ المسحوبات إلى حـ/ البنك	٣٠٠	٣٠٠
١/٢٩	١٤	من حـ/ البنك إلى حـ/ المبيعات (الإيرادات)	١٤٠٠	١٤٠٠

ثانياً: الترحيل إلى حساب الأستاذ

له	ح/ رأس المال	منه
من منكوبين ١/١	١٠٠٠٠٠	رصيد مرحل ١٠٠٠٠٠
	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
رصيد منقول	١٠٠٠٠٠	

له	ح/ الصندوق	منه
ح/ ا. كتابية ٢٠٠	ح/ رأس المال ٥٠٠٠٠	
ح/ الأثاث ٣٥٠	ح/ شركة بنزاويون ٨٠٠	
ح/ الإيجار ٤٠٠	ح/ المبيعات (الإيرادات) ٨٠	
ح/ المشتريات ٥٠٠		
ح/ منكوبين ٩٠٠		
ح/ المسحوبات ٣٠٠		
رصيد مرحل ٤٨٢٣٠		
	٥٠٨٨٠	٥٠٨٨٠
		رصيد منقول ٤٨٢٣٠

له	ح/ البنك		منه
ح/ المشتريات	١٥٠٠	ح/ رأس المال	٥٠٠٠٠
ح/ عمر أفندي	١٢٠٠	ح/ المبيعات (الإيرادات)	١٤٠٠
رصيد مرحل	٤٨٧٠٠		
	٥١٤٠٠		٥١٤٠٠
		رصيد منقول	٤٨٧٠٠

له	ح/ المشتريات		منه
رصيد مرحل	١٨٠٠٠	ح/ عمر أفندي	٦٠٠٠
		ح/ منكورين	٨٥٠٠
		ح/ منكورين	٣٥٠٠
	١٨٠٠٠		١٨٠٠٠
		رصيد منقول	١٨٠٠٠

له	ح/ المبيعات (الإيرادات)		منه
ح/ شركة بنزايون	١٨٠٠	رصيد مرحل	٣٤٨٠
منكورين	٢٨٠		
ح/ البنك	١٤٠٠		
رصيد منقول	٣٤٨٠		٣٤٨٠
	٣٤٨٠		

منه	ح/ شركة بنزاويون		ليه
٧٠٠٠	ح/ المشتريات	٧٠٠٠	ح/ المشتريات
٧٠٠٠	رصيد مرحل	٧٠٠٠	رصيد منقول

منه	ح/ عمر أفندي		ليه
١٢٠٠	ح/ البنك	٦٠٠٠	ح/ مشتريات
٧٨٠٠	رصيد مرحل	٢٠٠٠	ح/ مشتريات
٩٠٠٠		٩٠٠٠	رصيد منقول
		٧٨٠٠	

منه	ح/ الادوات المكتبية		ليه
٢٠٠	ح/ الصندوق	٣٥٠	رصيد مرحل
١٥٠	ح/ الصندوق		
٣٥٠	رصيد منقول		
٣٥٠			

له		ح/ الأيجار	
رصيد مرطل	٤٠٠	ح/ الصندوق	٤٠٠
	٤٠٠		٤٠٠
		رصيد منقول	٤٠٠
له		ح/ الاعلان	
رصيد مرطل	٧٥٠	ح/ المبيعات	٧٥٠
	٧٥٠	رصيد منقول	٧٥٠

حـ / مؤسسة النجاح

منكورين	٨٠٠	حـ / المبيعات	١٨٠٠
حـ / محلات مؤمن			
حـ / الصندوق			
رصيد مرهل	١٠٠٠		
	١٨٠٠		١٨٠٠
		رصيد منقول	١٨٠٠

له

حـ / محلات مؤمن

منه

رصيد مرهل	٢٠٠	حـ / المبيعات	٢٠٠
		رصيد منقول	٢٠٠

له		ح/ المسحوبات		منه	
رصيد مرحل	٣٠٠	ح/ الصندوق		٣٠٠	
	٣٠٠		رصيد منقول	٣٠٠	٣٠٠
له		ح/ الأثاث		منه	
رصيد مرحل	٣٥٠	ح/ الصندوق		٣٥٠	
	٣٥٠		رصيد منقول	٣٥٠	
				٣٥٠	

ثالثاً : ميزان المراجعة

بيان	له	منه
رأس المال	١٠٠٠٠٠	
الصندوق		٤٨٢٣٠
البنك		٤٨٧٠٠
المشتريات		١٨٠٠٠
المبيعات	٣٤٨٠	
شركة بنزا يون	٧٠٠٠	
عمر افندى	٧٨٠٠	
مؤسسة النجاح		١٠٠٠
م. مؤمن		٢٠٠
ادوات مكتبيه		٣٥٠
الايجار		٤٠٠
الإعلان		٧٥٠
المسحوبات		٣٠٠
الأثاث		٣٥٠
	١١٨٢٨٠	١١٨٢٨٠

أسباب عدم توازن ميزان المراجعة ؟

- قد يحدث في بعض الأحيان ان لا يتوازن مجموع الأرصدة المدينة مع مجموع الأرصدة الدائنة وذلك للأسباب التالية
- ١ - خطأ في جمع الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة
 - ٢ - خطأ في نقل رصيد أحد الحسابات
 - ٣ - وضع رصيد حساب ما في الجانب العكسي له عند الترسيد
 - ٤ - عدم ادراج رصيد أحد الحسابات في الميزان سهوا
 - ٥ - خطأ في اثبات قيد اليومية يؤدي لخطأ في أرصدة الحساب
 - ٦ - خطأ في ترحيل أحد القيود إلى حسابات الأستاذ الخاصة به أو ترحيل جزء من القيد وعدم ترحيل الجزء الباقي

أخطاء لا تؤثر على التوازن

- ١ - عدم تسجيل قيد كامل في دفتر اليومية يؤدي لعدم الترحيل في دفتر الأستاذ
 - ٢ - خطأ في مبلغ أى عملية في الطرفين المدين / الدائن
 - ٣ - اثبات القيد أكثر من مرة
- التوازن لا يعنى عدم وجود اخطاء الأمر الذى يستلزم دقة عالية في التسجيل والترحيل للعمليات المالية

مثال رقم (٢)

... فيما يلي العمليات التي تمت بعيادة الشفاء خلال شهر يناير ٢٠٠٤

١- في ١/١ بدأت العيادة باستثمارات بلغت ٤٠٠٠٠ جنية قامت بإيداع ١٨٠٠٠ جنية بالبنك واشترت أدوات ومهمات بمبلغ ٤٨٠٠ جنية ومعدات طبية بمبلغ ١٢٢٠٠ جنية وأثاث بمبلغ ٥٠٠٠ جنية

٢- في ١/٢ قامت العيادة بسداد ٥٠٠ جنية كإيجار شهري لصاحب العقار بشيك

٣- في ١/٣ تم دفع مبلغ ١٠٠٠ جنية بشيك مصاريف مطبوعات

٤- في ١/٤ تم زيادة رأس مال العيادة بمبلغ ٣٠٠٠ جنية تم ايداعهم فى البنك

٥- في ١/٥ تم ايداع مبلغ ٢٤٠٠ جنية فى البنك قيمة متحصلات الكشف والعلاج

٦- في ١/٦ تم سحب مبلغ ٢٠٠٠ جنية من البنك كمصاريف شخصية لاصحاب العيادة

٧- في ١/٧ تم سحب مبلغ ١٠٠٠ جنية من البنك وايداعه خزينة العيادة

٨- في ١/٨ تم دفع مبلغ ٤٠٠ جنية نقدا كمصاريف نظافة

٩- في ١/٩ تم سداد مصاريف التأمين وفاتورة إستهلاك الكهرباء وأدوات النظافة بشيك

١٠- في ١/١٠ تم صرف ٢٠٠٠ جنية بشيك كمكافأه للعاملين بالعيادة ... المطلوب

١ - اثبات قيود اليومية

٢ - الترحيل الى الحسابات المختلفة

تابع تسجيل قيود اليومية

التاريخ	الصفحة رقم	البيان	دائن	مدين
١/٥	٥	من ح/ البنك إلى ح/ الإيرادات قيمة الكشف والعلاج أودعت بالبنك	٢٤٠٠	٢٤٠٠
١/٦	٦	من ح/ المسحوبات إلى ح/ البنك مسحوبات شخصية لأصحاب العيادة بشيك	٢٠٠٠	٢٠٠٠
١/٧	٧	من ح/ النقدية إلى ح/ البنك سحب مبلغ ١٠٠٠ جنبه وإيداعه الخزينة	١٠٠٠	١٠٠٠
١/٨	٨	من ح/ مصاريف النظافة إلى ح/ النقدية سداد قيمة مصاريف النظافة نقدا	٤٠٠	٤٠٠
١/٩	٩	من / مذكورين ح/ مصاريف تأمين ح/ مصاريف كهرباء ح/ مواد تنظيف إلى ح/ البنك سداد قيمة مصاريف التأمين والكهرباء ومواد النظافة	٥٠٠	٢٠٠ ٢٠٠ ١٠٠

منه	ح/ معدات طبية		له
١٢٢٠٠	ح/ رأس المال	١٢٢٠٠	رصيد مرسل
١٢٢٠٠		١٢٢٠٠	
١٢٢٠٠	رصيد منقول		

منه	ح/ أدوات ومهمات		له
٤٨٠٠	ح/ رأس المال	٤٨٠٠	رصيد مرسل
٤٨٠٠		٤٨٠٠	
٤٨٠٠	رصيد منقول		

منه	ح/ رأس المال		له
٤٣٠٠٠	رصيد مرسل	٤٠٠٠٠	ح/ منكوبين
		٣٠٠٠	ح/ البنك
٤٣٠٠٠		٤٣٠٠٠	
		٤٣٠٠٠	رصيد منقول

الفصل التاسع - ميزان المراجعة

له

منه	ح/ الآي	حار	له
٥٠٠	ح/ البنك	٥٠٠	رصيد مرهل
٥٠٠		٥٠٠	
٥٠٠	رصيد منقول		

له

ح/ مصاريف الطباعة

منه

منه	ح/ البنك	حار	له
١٠٠٠	ح/ البنك	١٠٠٠	رصيد مرهل
١٠٠٠		١٠٠٠	
١٠٠٠	رصيد منقول		

له

لاي رادات

ح/ ا

منه

منه	رصيد مرهل	ح/ البنك	له
٢٤٠٠	رصيد مرهل	٢٤٠٠	ح/ البنك
٢٤٠٠		٢٤٠٠	
		٢٤٠٠	رصيد منقول

له	ح/ المسحوبات		منه
رصيد مرحل	٢٠٠٠	ح/ البنك	٢٠٠٠
		رصيد منقول	٢٠٠٠
	٢٠٠٠		٢٠٠٠
			له

له	ح/ النقدية		منه
ح/ م. النظافه	٤٠٠	ح/ البنك	١٠٠٠
رصيد مرحل	٦٠٠	رصيد منقول	١٠٠٠
	١٠٠٠		٦٠٠٠

له	ح/ مصاريف النظافة		منه
رصيد مرحل	٤٠٠		٤٠٠
	٤٠٠	رصيد منقول	٤٠٠
			٤٠٠

منه	حـ/مصاريف التأمين	له
٢٠٠	٢٠٠	رصيد مرهل
٢٠٠	٢٠٠	
٢٠٠	رصيد منقول	

منه	حـ/مصاريف كهرباء	له
٢٠٠	٢٠٠	رصيد مرهل
٢٠٠	٢٠٠	
٢٠٠	رصيد منقول	

منه	حـ/ مواد التنظيف	له
١٠٠	١٠٠	رصيد مرهل
١٠٠	١٠٠	
١٠٠	رصيد منقول	

منه		ح/ المكافأه		له	
٢٠٠	ح/ البنك	٢٠٠	رصيد مرهل		
٢٠٠		٢٠٠			
٢٠٠	رصيد منقول				
منه		ح/ الاثاآ		له	
٥٠٠٠	ح/ رأس المال	٥٠٠٠	رصيد مرهل		
٥٠٠٠		٥٠٠٠			
٥٠٠٠	رصيد منقول				

أسئلة وتمارين

تمرين رقم (١)

الآتى بيان العمليات التى تمت بشركة البنيان

- ١ - فى ١/١ بدأت الشركة نشاطها باستثمارات قدرها ٢٠٠٠٠ جنيه أودعت منها بخزينة الشركة ١٢٠٠٠ جنيه وقامت بشراء معدات بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه ومواد نظافة بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه
- ٢ - فى ١/٢ قامت الشركة بشراء معدات على الحساب من شركة الأمانة بمبلغ ٢٦٠٠ جنيه
- ٣ - فى ١/٣ تم ايداع مبلغ ٢٨٠٠ جنيه بخزينة الشركة قيمة متحصلاتها من الإيرادات
- ٤ - فى ١/٤ دفعت الشركة ٢٠٠ جنيه نقدا قيمة الإيجار الشهرى
- ٥ - فى ١/٥ سحبت الشركة مبلغ ٦٠٠٠ جنيه من الخزينة وأودعته البنك
- ٦ - فى ١/٦ تم سداد مبلغ ٦٠٠ جنيه كمرتبات للعاملين بالشركة
- ٧ - سددت الشركة مبلغ ١٦٠٠ جنيه نقدا الى شركة الأمانة
- ٨ - فى ١/٨ تم سحب مبلغ ٥٠٠ جنيه بواسطة صاحب الشركة
- ٩ - فى ١/٩ تم استخدام مواد نظافة بما قيمته ١٠٠٠ جنيه
- ١٠ - فى ١/١٠ تم ارسال فواتير الى المدينين بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه
- ١١ - فى ١/١١ تم ايداع خزينة الشركة ١٠٠٠ جنيه كتسديدات من المدينين
- ١٢ - فى ١/١٢ قامت الشركة بسداد مبلغ ١٥٠٠ جنيه كمصروفات

متنوعة

... المطلوب :

١ - اثبات قيود اليومية

٢ - الترحيل إلى حساب الأستاذ

٣ - اعداد ميزانية المراجعة بالأرصدة

تمرين رقم (٢)

فيما يلي العمليات التي قامت بها شركة المقاولات المعمارية خلال شهريناير ٢٠٠٣

١ - بلغت استثمارات الشركة في ١/١ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه نقدا كراس مال للمشروع

٢ - في ١/٢ اشترت الشركة عقارات بمبلغ ٦٥٠٠٠ جنيه سدّدت الثمن نقدا

٣ - في ١/٣ اشترت الشركة اثاثاً بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه من محلات الفرماوى

٤ - في ١/٤ باعت الشركة أحد العقارات بمبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه بشيك أودعته البنك

٥ - في ١/٥ سدّدت الشركة مبلغ ٢٠٠٠ جنيه مصاريف اعلانات

٦ - في ١/٦ تم سحب مبلغ ٢٥٠٠ جنيه عن طريق أصحاب الشركه مصروفات شخصية

٧ - في ١/٧ دفعت الشركة ٣٠٠٠ جنيه نقداً مرتبات للعاملين بالشركة

٨ - في ١/١٠ سحبت الشركة مبلغ ٤٠٠٠ جنيه من البنك لايسداعهم خزينة الشركة

... المطلوب :

١ - اثبات قيود اليومية

٢ - الترحيل لحساب الأستاذ

٣ - اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع

أهمية ميزان المراجعة

- ميزان المراجعة يؤكد الصحة الحسابيه للقيود وليست الصحة المحاسبية لها
- يسهل إعداد القوائم الماليه فى نهاية الفتره

تمرين رقم (٣)

- ١ - الجانب الأيمن من الحساب يسمى الجانب
- ٢ - الجانب الأيسر من الحساب يسمى الجانب
- ٣ - الزيادة فى حسابات الاصول تكون
- ٤ - النقص فى حسابات الخصوم تكون
- ٥ - الزيادة فى حسابات الايرادات تكون
- ٦ - الزيادة فى حسابات المصروفات تكون
- ٧ - زيادة حسابات المصروفات تكون مدينه لأنها تخفض
- ٨ - البيان الذى يبين رصيد كل حساب فى نهاية الفتره يسمى
- ٩ - ضع علامة (✓) تحت الاجابه المناسبه

مدین

دائن

(أ) - الزيادة فى رأس المال

- النقص فى النقدیه

- زيادة فى المصروفات

- زيادة فى البضاعه

(ب) - ميزان المراجعة عبارته عن كشف تدرج به المجاميع المدنيه والدائنه وكذلك المدينه والدائنه

- الغرض من ميزان المراجعة

- عند إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع نهتم بمجموع كل جانب مع إهمال

- وعند إعداد ميزان المراجعة بالأرصده نهتم بالأرصده فقط دون الإهتمام بـ

١٠ - تم توازن ميزان المراجعة لشركة ياسر فرح توازنا مؤقتا لعدم تمكن القائمين على الحسابات بعمل التوازن اللازم حيث كانت الأرصده المدنيه ١٠٠٠٠ جنيته والأرصده الدائنه ١٠٢٠٠ جنيته وبعد تمام المراجعة تم الكشف على الأخطاء التاليه :

- اشترت الشركه بضاعة بمبلغ ٢٠٠ جنيته وتم إثبات العمليه بدفتر اليوميه بشكل صحيح ولكن القيد تم ترحيله إلى الجانب المدين من حساب الصندوق بدلا من الجانب الدائن بطريق الخطأ

- باعت الشركه بضاعة بمبلغ ٣٠٠ جنيته إلى محلات السيد ابو مسلم وتم إثبات العمليه فى دفتر اليوميه بشكل صحيح ولكن القيد تم ترحيله إلى الجانب الدائن من حـ/ السيد ابو مسلم بدلا من الجانب المدين بطريق الخطأ

المطلوب :

١- موازنة ميزان المراجعة بصفة مؤقتة

٢- إثبات قيود التصحيح باليوميه