



#### سنتمرف في هذا الفصل على:

- ١- ميزان المراجعة
- أ ميزان المراجعة قبل الغلق
- ب ميزان المراجعة بعد الغلق
  - ٢- استمارة مطابقة كشف المصرف
- تطبيقات على ميزان المراجعة قبل الغلق
- تطبيقات على توزيع الفائض والحسابات ذات العلاقة
  - تطبيقات على ميزان المراجعة بعد الغلق
  - تطبيقات على استمارة مطابقة كشف المصرف
    - ٣- القوائم المالية والكشوفات المرفقة
    - أولاً-الميزانية العامة (قائمة المركز المالي)
      - ثانياً حسان العمليات الجارية
        - ثالثاً -كشف التدفق النقدي
- رابعاً -التطبيق على القوائم المالية والكشوفات المرفقة
  - الميزانية العامة
- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
  - حساب الإيرادات والمصروفات والتوزيع
    - حساب العمليات الجارية
      - كشف التدفق النقدى
      - الكشوفات المرفقة :

الموجودات الثابتة وانثاراتها ، المخزون ، المدينون ، الاحتياطيات التخصيصات ، الدائنون ، الرواتب والأجور ، المستلزمات السلعية المستلزمات الخدمية ، الاستخدامات الأخرى ، إيرادات النشاط الجاري الإبرادات الأخرى





#### ١ – ميزان المراجعة:

يعتبر بمثابة كشف إجمالي دوري (شهري) أو فصلي (كل ثلاثة أشهر) لمجموع حركة الحسابات في جانبيها المدين والدائن بالمجاميع والأرصدة التراكمية لفترة زمنية معينة (سنة في الغالب تبدأ من ١/١ وتنتهي في ١٢/٣١) حيث يجري تنظيم الميزان من واقع سجل (بطاقات) الأستاذ على مستوياتها المتعددة.

#### أ - ميزان المراجعة قبل الغلق:

كشف بإجمالي مبالغ وأرصدة الحسابات المستخدمة خلال فترة زمنية معينة (الحسابات الفرعية ، مجاميع الحسابات ، أرصدة الحسابات) بموجب دليل النظام الموحد (١: الموجودات ، ٢: المطلوبات ، ٣: الاستخدامات ، ٤: الموارد) المنقولة من واقع سجل الأستاذ العام لكافة المستويات ، إذ يتم إثبات مبالغ الحسابات المدينة والدائنة على المستوى الرابع فما فوق في الحقل الثالث (الحسابات الفرعية) حسب الحاجة ومبدأ كفاية الإفصاح ، ومجاميع مبالغ الحسابات المدينة والدائنة على المستوى الثالث في الحقل الثاني (مجاميع الحسابات) ، أما الحقل الأول فيعتبر خلاصة العمل المحاسبي إذ يتضمن أرصدة الحسابات بعد ترصيدها (رصيد المجاميع = الفرق بين المجاميع المدينة والمجاميع الدائنة) كما في الشكل (١/٧) ، ويشترط في صحة

والمجاميع الدائلة) حما في السدل (١/١) ، ويسترط في صحة تنظيم ميزان المراجعة مبدأ التوازن ، أي تطابق مجاميع حقل الأرصدة المدينة مع الدائنة ، وبخلافه يتم البحث عن الفروقات وأسبابها وتسويتها .

#### ب - ميزان المراجعة بعد الغلق:

كشف مشتق من ميزان المراجعة قبل الغلق بالمبالغ والأرصدة للحسابات (١: الموجودات، ٢: المطلوبات) المستخدمة خلال ذات الفترة الزمنية، إن تسمية الميزان بعد الغلق كما في الشكل (٢/٧) جاءت من تطبيق المبدأ المحاسبي مقابلة المصروفات بالإيرادات، إذ يتم غلق مجاميع الإيرادات

والمصروفات في حساب النشاط الجاري (حــ/٢٨١) بموجب قيد اليومية الختامي (الحسابات الختامية) كما في ١٢/٣١ نهاية السنة ينتج عنه إما ربح أو خسارة ، وكما تعلمنا في الفصل الثالث يتم توزيع الربح (الفائض) بحسب النسب المقررة بموجب القوانين وعقد (بيان) التأسيس وإضافتها إلى أرصدة حساباتها المختصة بموجب قيد اليومية الختامية وترحيلها إلى سجل الأستاذ العام ثم إلى ميزان المراجعة بعد الغلق ، كما ويشترط في صحة تنظيم ميزان المراجعة مبدأ التوازن بتطابق مجاميع حقل الأرصدة المدينة مع الدائنة ، وبخلافه يتم البحث عن الفروقات وأسبابها وتسويتها .

#### ٢ - استمارة مطابقة كشف المصرف:

يتم تنظيم الاستمارة لمعرفة مدى صحة تسجيل حركة الحساب الجاري في السجلات المحاسبية للوحدة الاقتصادية (غالباً يتم تنظيم الاستمارة نهاية الشهر) ومطابقتها مع كشف المصرف المبين في الشكل الاستمارة ثلاثة حقول وكما مبين في الشكل (٢/٣) ، إذ يتم الاستمارة ثلاثة حقول وكما مبين في الشكل (٢/٣) ، إذ يتم إثبات مبلغ رصيد حساب المصرف كما هو في السجلات المحاسبية للوحدة (غالباً يكون مدين) يضاف إليه مجموع مبالغ الصكوك الصادرة (المحررة) غير المسحوبة من قبل المستفيدين من المصرف وأي إشعارات دائنة ظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات المحاسبية ، ويتم تنزيل مبالغ الإيداعات الظاهرة في السجلات ولم تظهر في المحاسبية المحاسبية للوحدة ، الظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات المحاسبية للوحدة ، الطاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات المحاسبية للوحدة ، الوصول إلى رصيد نهائي يمثل الرصيد الظاهر في كشف المصرف .

- ملاحظة : في حالة كون مفردات المبالغ كثيرة يتم إثبات المبلغ الإجمالي في الاستمارة على أن يرفق بها كشف تفصيلي مع المطابقة .
- ملاحظة: يجب في النهاية تطابق رصيد المصرف بموجب السجلات مع كشف المصرف وإلا يتم البحث عن الفروقات وأسبابها وتسويتها.

## الشكل (١/٧) ميزان المراجعة قبل الغلق

	رقم الصفحة (١)	قام الصغ			4.14/	ميزان المراجعة قبل الفلق / ٢٠١٣	ميزان المر			
	حاسبي	رقم الدليل المحاسبي	عق		الحسابات الفرعية	المحسابات	المجاميع الثلاثية	المجامي	الأرصدة النهائية	الأرصدة
	0	3	4	اسم الحساب	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
			117	مبانى وإنشاءات وطرق				۹۸۰ ۰۰۰		۹۸۰ ۰۰۰
	11717			مباني خدمية		94				
7.11			114	آلات ومعدات				۲٦٥		770
, –			118	وسائط نقل وانثقال				۰۲۰۰۰		٥٦
1	11511			وسائط نقل الركاب		07				
_ (			117	أثاث وأجهزة مكاتب				٦.٠		٦
ىيرا		1171		أثاث		٤٠٠٠٠٠				
		1174		حاسبات الكترونية		۲				
ىمر			140	مخزون المتنوعات			Υο	15		110
•		1401		مخزون اللوازم والمهمات		Yo				
		1404		مخزون القرطاسية	Y0	۲٥				
بن			101	استثمار ات طويلة الأجل				1		1
العلو		1018		استثمار ات طويلة في القطاع الخاص	Y0	40				
			171	مدينون تجاريون			٧٧	1 94		1 71
		1715		مدينون قطاع خاص	٧٧	1 94				
			170	مدینو نشاط غیر جاری			٤٨٠ ٠٠٠	٤٨٠ ٠٠٠		
			177	حسابات مدينة متنوعة				>· ·		<u>&gt;</u>
		1774		مصر و فات مدفو عة مقدماً		>· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
							1 440	0110	•	٣٩١٠

رقم الصفحة ( ٢ )	فع الصغ			4.14	ميزان المراجعة قبل الغلق / ٢٠١٣	ميزان المراج			
حاسبي	رقم الدليل المحاسبي	عق		الحسابات الفرعية	الحسابات	المجاميع الثلاثية	المجاميع	الأرصدة النهانية	الأرصدة
0	3	4	اسم الحساب	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
			ما قبله			٠٠٠ ٥٨٨ ١	۰ ۱۸۰ ۰۰۰	•••	T91
		177	السلف			٠٠٠،٠٠١	10		
	1771		سلف لأغراض النشاط	10	10				
		141	نقدية بالصندوق			101.4	701.4.		•
		١٨٢	نقدية لدى المصيار ف			٧	1401.4.		£ 910 T.
		411	رأس المال المدفوع			٦٥٠٠٠٠		٦٥٠٠٠٠	
		441	احتياطيات رأسمالية			۲0٠٠٠		۲0	
	2714		احتياطي المكاسب الرأسمالية	Y0					
		241	مخصص الاندثار المتراكم			٥٨ ٣٠٠		٥٨ ٣٠٠	
	2417		مخصص اندثار مباني وإنشاءات وطرق	۹ >۰۰					
	2414		مخصص اندثار آلات ومعدات	٤٥٠٠					
	2415		مخصص اندثار وسائط نقل وانتقال	15					
	7777		مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	۲					
		244	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			۲٦		77	
		751	قروض مستلمة طويلة الأجل			05		0	
	7515		قروض طويلة الأجل من القطاع الخاص	05					
		411	مجهزون			۲ ۱ ۱ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰	۲.۲٥	٧٥	
	7718		مجهزون قطاع خاص	۲ ۱۱۰۰۰۰	۲ . ۲				
						YO . 1 & T	77 79. 7	V 2 2 9 T	۸ ۸۲0 ۳.

																			0	ىحاسىپي	رقم الصفحة ( ٣ )
					4111	4110	4115	4114	4114	4111		7777	7770	7775	7777				*	رقم الدليل المحاسبي	رقع المصا
			444	444							411					777	470		4	جهر	
	القر طاسية	المتنوعات	الادو ات الاحتياطية	الوقود والزيوت	مكافآت تشجيعية	مخصصات مهنية وفنية	مخصصات عائلية	مخصصات المنصب	مخصصات الشهادة	ر و انتب	الرواتب النقدية للموظفين	هيئة التقاعد الوطنية	رواتب وأجور معادة	رواتب وأجور مستحقة	إير ادات مسئلمة مقدماً	حسابات دائنة متنوعة	دائنو نشاط غیر جاری	ما قبله	اسم الحساب		
												140	0	Y Y00	72				دائن	الفرعية	4.14
	γο				<u>۰</u>	۲٦٥٠٠٠	75	٣٠٠٠٠	TE0	110		140		۲ ۲00					مدين	الحسابات الفرعية	ميزان المراجعة قبل الغلق / ٢٠١٣
٣٠ ١٦٤ ٦٠٠					-	-	-	,		-						۲ ٦٧٠ ٠٠٠	Υ ελ	YO . 1 & T	دائن	المجاميع الثلاثية	ميزان المراج
٣٣ ٦٩ ٠ ٦ ٠ ٠		70	1	0							۲ ۳۸۰ ۰۰۰					۲ ۳۸۰ ۰۰۰	Υ ٤٨٠	77 79. 7	مدين	المجاميع	
٧ ٧٣٩ ٣٠٠																۲۹	:	٧ ٤٤٩ ٣٠٠	دائن	النهائية	
11 770 7		۲0	7	0							۲ ۳۸۰							۸ ۸۲0 ۳۰۰	مدين	الأرصدة النهائية	

رقم الصفحة (٤)	رقع الم			4.14	ميزان المراجعة قبل الغلق / ٢٠١٣	ميزان المراء			
رقم الدليل المحاسبي	الدليل اا	Par .		الفرعية	الحسابات الفرعية	المجاميع الثلاثية	المجاميع	الأرصدة النهائية	الأرصدة
0	٤	4	اسم الحساب	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
			ما قبله			٣٠ ١٦٤ ٦٠٠	44 19. 1	٧ ٧٣٩ ٣٠.	11 770 7.
		441	خدمات الصبانة				۲٦٠٠٠٠		٠, ٢
	4414		صيانة مباني وإنشاءات وطرق		17				
	4414		صبانة آلات ومعدات		٦٠٠٠,				
	4417		صبيانة أثاث وأجهزة مكاتب		٤٠ ٠٠٠				
		444	دعاية وطبع وضيافة				۲		
	4441		دعاية وإعلان		۲				
		44.5	نقل و إيفاد اتصالات				11		_
	4451		نقل السلم والبضائم		٦				
	4455		انصالات عامة		0				
		440	استئجار موجو دات ثابتة				14		17.
	4404		استئجار مبانى وإنشاءات		17				
		441	مصر وفات خدمية متنوعة				14		11.
	4414		أقساط التأمين		17				
		401	مشتريات البضائع بغرض البيع				1 60		1 8
		411	فو ائد مدينة				٤٠٠٠٠		
						٣. ١٦٤ ٦	ro 11. 1	V VY9 Y	14 440 4.

					بالإن															ر آئيد		
	٤٨٣٢	5747	5741				2471					T / T T	4744							**	رقم الدليل المحاسبي	رقم الصفحة (٥)
				713	773	277		247	540	574	173			٣,٢	۲۷٦	475	444	471		4	<i>E</i>	
	دیو ن سیق شطیها	تعویضات و غرامات	تبرعات مستلمة	اير ادات تحويلية مئنو عة	إيراد الاستثمارات المالية	إيجارات الأراضي	إيجار مباني	ايجار موجودات ثابتة	إيرادات منتوعة	عمولة مستلمة	صافي مبيعات بضائم بغر ض البيع	ديون مشطوبة	تعویضات و غرامات	مصروفات تحويلية متنوعة	اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	اندثار وسائط نقل وانتقال	اندثار آلات ومعدات	اندثار مبانى وإنشاءات وطرق	ما قبله	اسم الحساب		
	٣٦	44	٧٥٠				٧٢													دائن	الفرعية	7.14
												۲٦	۲							مدين	الحسابات الفرعية	میزان المراجعة قبل الغلق / ۲۰۱۳
۲٦.9٤9				1 66	1 /	۸٠٠		٧٢	٤٥٠ ٠٠٠	41. 4	194								T. 1787	دائن	الثلاثية	ميزان المراج
۳٦ ، ٩٤ ٩٠٠														777	٣٠ ٠٠٠	15	٤٥٠٠	٩ ٨٠٠	40 VI. 1	مدين	المجاميع الثلاثية	
٠٠				1 22	1/	<b>^</b>		٧٢٠	٤٥٠٠٠٠	41.4.	1 94								v vra r	دائن	الثهانية	
14 119 1														٠٠٠ ٢٢٦	۲٠	15	٤٥٠٠	٩ ٨٠٠	14 440 4	مدین	الأرصدة النهائية	

توزيع الفائض:

توزيع الفائض بموجب بيان (عقد) التأسيس على افتراض أن نسب توزيع الفائض كالآتى :

	التفاصيل	النسبة %
	احتياطي الزامي قانوني	٥
	احتياطي توسعات	٧
	توزيعات الأرباح	٦٨
	الفائض المتراكم	۲.
	<del>-&gt;</del>	
مسؤول التدقيق الداخلي	مدير الحسابات	

#### توزيع الفائض وفق النسب والحسابات المختصة:

التفاصيل	انسبة %	دينار	الحساب
احتياطي الزامي قانوني	٥	٤٦ ١٥٥	777
احتياطي توسعات	٧	75 717	7711
توزيعات الأرباح	٦٨	744 4.7	۸۲۲
الفائض المتراكم	۲.	115 77.	77 £
<del>□</del> →	١	975 1	المجموع
مدير الحسابات مسؤول التدقيق الداخلي			

## الأرصدة الجديدة للحسابات المتأثرة بتوزيع الفائض:

الرصيد النهائي	التوزيع	الرصيد	الحساب
٤٦ ١٥٥	٤٦ ١٥٥	•	777
78717	78717	•	7711
۸۰۷ ۲۲۶	7.7 7.7	•	٨٢٢
۱۸٤ ٦٢٠	۱۸٤ ٦٢٠	•	77 £
977 1	975 1	•	المجموع

## الشكل (٢/٧) ميزان المراجعة بعد الغلق

حة (١)	رقم الصفحة (١)			4.14	ميزان المراجعة بعد المظلق / ۲۰۱۳	ميزان المرا			
حاسبي	رقم الدليل المحاسبي	نقح		الفرعية	الحسابات الفرعية	المجاميع الثلاثية	المجاميع	النهائية	الأرصدة النهائية
0	3	4	اسم الحساب	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
		111	مباني وإنشاءات وطرق				۹۸۰ ۰۰۰		٧ .
11717			مباني خدمية		٠٠٠ ٠٧٠				
		114	آلات ومعدات				۲٦٥		٠٠ ٥١٨
		115	وسائط نقل و انتقال				٥٦٠		٠,٠
11511			و سائط نقل الركاب		10				
		117	أثاث وأجهزة مكاتب				7		7
	1171		أثاث		£				
	1174		حاسبات الكتر ونية		۲				
		140	مخزون المتنوعات			70	15		110
	1401		مخزون اللوازم والمهمات		٧٥				
	1404		مخزون القرطاسية	Y0	۲٥٠٠٠				
		101	استثمار ات طويلة الأجل				1		1
	1015		استثمار ات طويلة في القطاع الخاص	۲0	40				
		171	مدينون تجاريون			٧٧.	1 94		1 71
	1715		مدينون قطاع خاص	٧٧٠	1 94				
		170	مدینو نشاط غیر جاری			٤٨٠ ٠٠٠	٤٨٠٠٠٠		
		177	حسابات مدينة متنوعة				>:		>.
	1774		مصر و فات مدفو عة مقدماً		>· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
						1 440	0 1 > 0 · · ·	•	491

رقم الصفحة (٢)	<u>P.</u>			4.14	ميزان المراجعة بعد الفلق / ٢٠١٣	ميزان المراج			
رقم الدليل المحاسبي	، الدليل ا	E.		الحسابات الفرعية	الحسابات	المجاميع الثلاثية	المجاميع	النهائية	الأرصدة النهائية
0	3	4	اسم الحساب	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
			ما قبله			١ ٢٧٥ ٠٠٠	٠٠,٠٠٠	•••	٣٩١٠٠٠٠
		177	السلف			10	10		•••
	1771		سلف لأغراض النشاط	10	10				
		111	نقدية بالصندوق			701.4.	701.4.		•••
		124	نقدية لدى المصبار ف			٧ ٥٩٥ ٠٠٠	1401.4.		٤ 910 ٢
		111	رأس المال المدفوع			70		٦٥٠٠٠٠	
		771	احتياطيات رأسمالية			415 214		415 214	
	4414		احتياطي التوسعات	75717					
	2714		احتياطي المكاسب الرأسمالية	Y0					
		777	احتیاطی عام			001 13		001 73	
		225	الفائض المتراكم			145 77.		145 77.	
		141	مخصص الاندثار المتراكم			٥٨ ٣٠٠		0>4	
	2414		مخصص اندثار مباني وإنشاءات وطرق	٩ ٨٠٠					
	2414		مخصص اندثار آلات ومعدات	٤٥٠٠					
	2475		مخصص اندثار وسائط نقل وانتقال	15					
	2417		مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	٣٠					
						22 222 442	72 TOO 7	V 1. T 197	1 AYO T

رقم الصفحة ( ٣ ) الدئيل المحاسبي	Je.		الغلق / ۲۰۱۳ الفرعية	ميزان المراجعة بعد المظق / ٢٠١٣ شية الحسابات الفرعي	ميزان المراج	المجاميع	الأرصدة الثهانية	الأرصدة
رقم الدليل المحاسبي	4 E.	اسم الحسناب	، الفرعية	الحسابات	الثلاثية دان:	المجاميع	النهائية دائن ً	الأرصدة
		ماقبله			77 77F 99Y	YE 400 1	٧١.٣٦٩٢	۸ ۸۲0 ۳۰
	747	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			۲٦		۲٦	
	449	تخصيصات متنوعة			177 9		1779	
	751	قر و ض مستلمة طو بلة الأجل			ο έ		02	
7818		قر و ض طويلة الأجل من القطاع الخاص	05					
	411	مجهزون			۲۱۱۰	۲ . ۲ ۰	٧٥	
3177		مجهزون قطاع خاص	Y 11	7.40				
	470	دائنو نشاط غیر جاری			Υ έλ	۲ ٤٨٠ ٠٠٠	:	
	777	حسابات دائنة متنوعة			۲ ٦٧٠ ٠٠٠	۲ ۳۸	۲۹	
7777		ایر ادات مسئلمة مقدماً	76					
3117		رواتب وأجور مستحقة	Y Y00	7 700				
7770		رواتب وأجور معادة	0					
7777		هيئة التقاعد الوطنية	140	140				
	<b>۲</b> 7 ۸	دائنو توزيع الأرباح			177 7.4		744 4.7	
	411	حساب النشاط الجاري			094.4	094.4		
					۳۷۱۸. ۹	۲۷ ۱۸. ۹	۸ ۸۲0 ۲۰۰	۸ ۸۲0 ۳.

### تطبيقات على استمارة مطابقة كشف المصرف:

الشكل ( $\gamma/\gamma$ ) استمارة مطابقة كشف المصرف التأريخ  $\gamma$  كانون الأول  $\gamma$ 

		\ <i>i</i> /
التفاصيل	دينار	دينار
رصيد حساب المصرف بموجب السجلات		٤ 910 ٣٠٠
<u>بضاف</u> :		
المسحوبات الظاهرة في السجلات ولم تظهر في كشف	70	•
المصرف	<b>^</b>	
الإيداعات الظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات		. 70
<u> بنزل</u> :		
المسحوبات الظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في	٥,,	•
السجلات		
الإيداعات الظاهرة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف		(
		٤ ٩٧٥ ٣٠٠
<del></del>		مطابق
مدير الحسابات مسؤول التدقيق الداخلي		
	7	

## نسخة كشف المصرف لغاية (١١٣/١٢):

الرصيد	دائن	مدين	نوع المسلولة	رقم الصك	التأريخ
۳ ٥٦٥			الرحبيا		
۳ ۰ ۲ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰ ۰		٤٠٠٠/	سحب بطها	701100	7 . 1 7/1 7/9
۳ ٤٧٥		<i>f</i>	سحب بصالو	701107	7.17/17/1.
۲ ۸٦٠ ۰۰۰		710	سحب بصك	701107	7.17/17/71
۲ ۸۰۸ ۰۰۰		۲ لا	سحب بقيد/صكوك		7 . 1 7/1 7/7 1
۲ ۷۷۸		۸۰ ۰۰۰	سحب بصك	701109	7.17/17/71
Y YYO 1		٣ ۴	سحب بقيد/كشف		7 . 1 7/1 7/7 1
٤ 9 ٧ ٥ ٣ ٠ ٠	۲ ۲۰۰ ۳۰۰		إيداع نقدي		7.17/17/71

# كشف الصكوك الموقوفة (غير المسحوبة) مرفق مع استمارة المطابقة:

التفاصيل	تأريخ الصك	رقم الصك	دينار
صك الهيئة العامة للتقاعد الوطنية	7 . 17/17/9	701101	٣٠
صك الهيئة العامة للتقاعد الوطنية	۲٠١٣/١٢/١٠	701101	۳٥
	7	المجموع	۲٥
مسؤول التدقيق الداخلي	مدير الحسابات		