

## تحديد العمليات المالية

ويتم في هذه الخطوة تحليل الاحداث الاقتصادية لتحقيق الهدفين التاليين :

١. تحديد العمليات الخاصة بالمنشأة : وهذا يعني استبعاد العمليات المالية التي ليس للمنشأة علاقة بها مثل الصرفات المالية الخاصة بملك (أو ملاك) المنشأة التي لبيت المنشأة طرفاً بها .

٢. تحديد العمليات القابلة للقياس ( أي التي يمكن التعبير عنها بوحدة النقد ) مثل عملية شراء سيارة خاصة بنقل الضائع للعملاء ، فمثل هذه العملية هي التي يتم تسجيلها في حين توجد عمليات خاصة بالمنشأة ولكن لا يمكن التعبير عنها بالنقد مثل قرارات التعيين و قرارات نقل الموظفين والتغير في لسياسات والاهداف ، فمثل هذه العمليات لا يمكن تسجيلها .

وبعد تحديد العمليات المالية التي يجب تسجيلها في سجلات المنشأة سيتم الانتقال الى الخطوة الثانية وهي التسجيل في دفتر اليومية .

## التسجيل في دفتر اليومية General Journal

يسجل في هذا الدفتر جميع العمليات الخاصة بالمنشأة هب تسلسلها التاريخي وطبقاً لنظرية القيد المزدوج التي سبق وان درسناها ، ويوضح الشكل رقم ( ٧ ) نموذج لدفتر اليومية .

مبا لغ مدي نة	مبا لغ دائ نة	بي ..... ان	ر قم الق يد	صف ة الاست اذ	التار يخ

--	--	--	--	--	--

شكل رقم (٧) : نموذج لدفتر اليومية

ولكي يتم الاستفادة من المعلومات المدونة في دفتر اليومية يجب ان يتم التسجيل فيه وفقاً للشروط التالية :

- ان يكون التسجيل وفقاً للتسلسل التاريخي للعمليات المالية .
- ان يتم التسجيل وفقاً لنظرية القيد المزدوج .
- ان يجل لكل عملية (قيد) ورقم وتاريخ ، وان تكون الأرقام تسلسلية .
- عدم اجراء أي تعديل على القيد بعد تسجيله .

وكمثال على كيفية التسجيل في دفتر اليومية سنقوم بأثبات العمليات المالية الخاصة بمؤسسة التاج الواردة في المثال للسلق .

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	رقم القيد يد	صفحة الاستاذ	التاريخ
٣٥٠٠٠٠		من ح/ البنك	١		٢٠١٥/٠٦/٠١
	٣٥٠٠٠٠	الى ح/ رأس المال			
		بداية النشاط			
٢٠٠٠٠		من ح/ الايجار	٢		٢٠١٥/٠٦/٠٥
	٢٠٠٠٠	الى ح/ البنك			
		دفع قيمة الايجار بصك			
١٥٠٠٠		من ح/ الصندوق	٣		٢٠١٥/٠٦/١٥
	١٥٠٠٠	الى ح/ البنك			
		تغذية الصندوق لمقابلة الاحتياطات			
٩٠٠٠		من ح/ الاثاث	٤		٢٠١٥/٠٦/٢٠
	٩٠٠٠	الى ح/ البنك			

٢٠١٥/٠٦/٢٥	٥	شراء اثاث بصك من ح/ السيارة الى ح/ شركة التقوى للسيارات	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
٢٠١٥/٠٧/٠١	٦	شراء سيارة بالأجل من ح/ المعدات الى ح/ البنك	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
٢٠١٥/٠٧/١٠	٧	شراء معدات بصك من ح/ البنك الى ح/ الايرادات	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
٢٠١٥/٠٧/١٥	٨	ترميم مدرسة الرشد الاهلية من ح/ مصاريف الكهرباء الى ح/ الصندوق	١٥٠٠	١٥٠٠
٢٠١٥/٠٧/٢٠	٩	سداد فاتورة الكهرباء نقداً من ح/ مستوصف النور الطبي الى ح/ الايرادات	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
٢٠١٥/٠٧/٢٨	١٠	صيانة مستوصف النور بالأجل من ح/ شركة التقوى للسيارات الى ح/ البنك	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
٢٠١٥/٠٧/٣٠	١١	سداد المستحق لشركة التقوى قيمة السارة من ح/ رواتب واجور الى ح/ البنك	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
		صرف رواتب الموظفين		
		المجموع	٧١٥٥٠٠	٧١٥٥٠٠

وبعد الانتهاء من عملية ترحيل جميع العمليات يتم مقارنة الجلب المدين بالجلب الدائن لمعرفة وضع الحسابات (أي رصيده) ، وتسمى هذه لطريقة عملية الترسيد . ويوضح الشكل رقم (٨) نموذج لاحد الحسابات في دفتر الاستاذ.

دائن				مدين			
رقم التا ريد خ	رقم قيد اليو مئة	بيدي ..... ان.....	الم بلغ	رقم التا ريد خ	رقم قيد اليو مئة	بيدي ..... ان.....	الم بلغ

شكل رقم (٨) : نموذج لحساب في دفتر اليومية

لتقليل نسبة الاخطاء في عملية الترحيل في النظام اليدوي فأن العملية تتم وفق خطوات محددة كما يلي :

١. يحدد قيد اليومية التي يراد ترحيله الى دفتر الاستاذ .
٢. يرسل الجنب المدين من القيد الى المدين لفس لحساب في دفتر الاستاذ فمثلاً اذا كان قيد اليومية

٥٠٠٠ من د./ الأثاث

٥٠٠٠ الى د./ لصندوق

فيتم ترحيل مبلغ ٥٠٠٠ دينار في الجنب المدين من حساب الاثاث في دفتر الاستاذ في خانة البلغ .

٣. يسجل في خانة البيان لطرف الاخر من قيد اليومية وهو لطرف الدائن ( الى د. /لصندوق ) .

٤. يتم اثبات رقم قيد اليومية في الخانة الضصة .

٥. يتم اثبات التاريخ (وهو نفس التاريخ في دفتر اليومية ) في المكان المخصص .

٦. واخيراً يتم ترحيل لطرف الدائن من القيد بنفس الطريقة التي تم بها ترحيل لطرف المدين .

ولزيادة التوضيح نقوم بترحيل القيود المسجلة في دفتر اليومية في مثالنا لسليق الى دفتر الاستاذ

مدین		د / البنك		دائن	
المبلغ	بيان	رقم قيد اليوم	التاريخ	المبلغ	بيان
٣٥٠٠٠	الى د / رأس المال	١	/٠٦/٠١ ٢٠١٥	٢٠٠٠٠	من د / الايجار
٧٠٠٠٠	الى د / الايرادات	٧	/٠٧/١٠ ٢٠١٥	١٥٠٠٠	من د / الصندوق
				٩٠٠٠	من د / الاثاث
				١٢٠٠٠	من د / المعدات
				٣٠٠٠٠	من د / شركة التقوى للسيارات
				٢٥٠٠٠	من د / رواتب واجور

مدین		د / رأس المال		دائن	
المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان
				٣٥٠٠٠٠	من د / البنك

مدین		د / الايجار		دائن	
المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان
٢٠٠٠٠	الى د / البنك	٢	٢٠١٥/٠٦/٠٥		

مدین		د / الصندوق		دائن	
المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان
١٥٠٠	الى د / البنك	٣	٠٧/١٥ ٢٠١٥	١٥٠	من د / مصاريف الكهرباء
٠		٨			

مدین		د / الاثاث		دائن	
المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان
٩٠٠٠	الى د / البنك	٤	٢٠١٥/٠٦/٣٠		

مدین		د / السيارة		دائن	
المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان
٣٠٠٠٠	الى د / شركة التقوى	٥	٢٠١٥/٠٦/٢٥		

							للسيارات
--	--	--	--	--	--	--	----------

دائن				د / شركة التقوى للسيارات		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
٢٠١٥/٦/٢٥	٥	من ح/ السيارة	٣٠٠٠٠	٢٠١٥/٧/٢٨	١٠	الى ح / البنك	٣٠٠٠٠

دائن				د / المعدات		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				٢٠١٥/٧/١	٦	الى ح / البنك	١٢٠٠٠٠

دائن				د / الايرادات		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
٢٠١٥/٧/١٠	٧	من ح/ البنك	٧٠٠٠٠				
٢٠١٥/٧/٢٠	٩	من ح/ مستوصف النور الطبي	٤٥٠٠٠				

دائن				د / مصاريف الكهرباء		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ

				٢٠١٥/٧/١٥	٨	الى ح/ الصندوق	١٥٠٠
--	--	--	--	-----------	---	----------------	------

دائن				ح / مستوصف النور		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				٢٠١٥/٧/٢٠	٩	الى ح/ الايرادات	٤٥٠٠٠

دائن				ح / الرواتب والاجور		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				٢٠١٥/٧/٣٠	١١	الى ح / البنك	٢٥٠٠٠

### الترصيد Posting :

بعد الانتهاء من ترحيل جميع قيود اليومية الى حاسبات المتصلة في دفتر الاستاذ يتم ترصيد لحسابات لمعرفة اثر العمليات المالية عليها ، ويتم اتباع لخطوات التالية عند عملية الترصيد :

١. يتم جمع لجلب الاكبر من حساب .
  ٢. ينقل المجموع الى جلب الاخر من حساب .
  ٣. يكون رصيد الحساب هو المتمم لسببي التي تم اضافته الى جلب الاخر (الاصغر) ليتسلى مع جلب الاكبر .
- وللتوضيح نقوم بترصيد الحسابات في مثالنا السابق :



دائن				ح / البنك		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
٢٠١٥/٠٦/٠٥	٢	من ح / الايجار	٢٠٠٠٠	٢٠١٥/٠٦/٠١	١	الى ح / رأس المال	٣٥٠٠٠٠
٢٠١٥/٠٦/١٥	٣	من ح / الصندوق	١٥٠٠٠	٢٠١٥/٠٧/١٠	٧	الى ح / الايرادات	٧٠٠٠٠
٢٠١٥/٠٦/٢٠	٤	من ح / الاثاث	٩٠٠٠				
٢٠١٥/٠٧/٠١	٦	من ح/ المعدات	١٢٠٠٠٠				
٢٠١٥/٠٧/٢٨	١٠	من ح/ شركة التقوى للسيارات	٣٠٠٠٠				
٢٠١٥/٠٧/٣٠	١١	من ح/ رواتب واجور	٢٥٠٠٠				
٢٠١٥/١٢/٣١		رصيد (مرحل)	٢٠١٠٠٠	٢١٥/١٢/٣١		المجموع	٤٢٠٠٠٠
		المجموع	٤٢٠٠٠٠	١٢٠١٦/١		رصيد منقول	٢٠١٠٠٠

دائن				ح / رأس المال		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
٢٠١٥/٠٦/٠١	١	من ح / البنك	٣٥٠٠٠٠				
		المجموع	٣٥٠٠٠٠	٢٠١٥/٦/٥		رصيد (مرحل)	٣٥٠٠٠٠
٢٠١٦/١/١		رصيد منقول	٣٥٠٠٠٠			المجموع	٣٥٠٠٠٠

مدین		د / الایجار		دائن	
المبلغ	بیان	رقم قید اليومية	التاریخ	المبلغ	بیان
٢٠٠٠٠	الى د / البنك	٢	٢٠١٥/٠٦/٠٥		
٢٠٠٠٠				٢٠٠٠٠	رصيد مرهل
٢٠٠٠٠	المجموع رصيد منقول		٢٠١٦/١/١	٢٠٠٠٠	المجموع

مدین		د / الصندوق		دائن	
المبلغ	بیان	رقم قید اليومية	التاریخ	المبلغ	بیان
١٥٠٠٠	الى د / البنك	٣	٢٠١٥/٠٧/١٥	١٥٠٠	من د / مصاريف الكهرباء
١٥٠٠٠				١٣٥٠٠	رصيد مرهل
١٣٥٠٠	رصيد منقول		٢٠١٦/١/١		

مدین		د / الاثاث		دائن	
المبلغ	بیان	رقم قید اليومية	التاریخ	المبلغ	بیان
٩٠٠٠	الى د / البنك	٤	٢٠١٥/٠٦/٣٠		
٩٠٠٠				٩٠٠٠	المجموع
٩٠٠٠	رصيد منقول		٢٠١٦/١/١	٩٠٠٠	المجموع

دائن				ح / السيارة		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				٢٠١٥/٠٦/٢٥	٥	الى ح / شركة التقوى للسيارات	٣٠٠٠٠
٢٠١٥/١٢/٣١		رصيد مرحل	٣٠٠٠٠			المجموع	٣٠٠٠٠
				٢٠١٦/١/١		رصيد منقول	٣٠٠٠٠

دائن				ح / شركة التقوى للسيارات		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
٢٠١٥/٦/٢٥	٥	من ح/ السيارة	٣٠٠٠٠	٢٠١٥/٧/٢٨	١٠	الى ح / البنك	٣٠٠٠٠
		المجموع	٣٠٠٠٠			المجموع	٣٠٠٠٠

دائن				ح / المعدات		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				٢٠١٥/٧/١	٦	الى ح / البنك	١٢٠٠٠٠
٢٠١٥/١٢/٣١		رصيد مرحل	١٢٠٠٠٠			المجموع	١٢٠٠٠٠
		المجموع	١٢٠٠٠٠	٢٠١٦/١/١		رصيد منقول	١٢٠٠٠٠

دائن				ح / الايرادات		مدين	
التاريخ	رقم قيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد	بيان	المبلغ

اليومية				اليومية		
٢٠١٥/٧/١٠	٧	من ح/ البنك	٧٠٠٠٠			
٢٠١٥/٧/٢٠	٩	من ح/ مستوصف النور الطبي	٤٥٠٠٠			
		المجموع	١١٥٠٠٠	٢٠١٥/١٢/٣١		رصيد مرحل ١١٥٠٠٠
٢٠١٦/١/١		رصيد منقول	١١٥٠٠٠			

دائن				ح / مصاريف الكهرباء		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
٢٠١٥/١٢/٣١		رصيد مرحل	١٥٠٠	٢٠١٥/٧/١٥	٨	الى ح/ الصندوق	١٥٠٠
		المجموع	١٥٠٠			المجموع	١٥٠٠
				٢٠١٦/١/١		رصيد منقول	١٥٠٠

دائن				ح / مستوصف النور		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
٢٠١٥/١٢/٣١		رصيد مرحل	٤٥٠٠٠	٢٠١٥/٧/٢٠	٩	الى ح/ الايرادات	٤٥٠٠٠
		المجموع	٤٥٠٠٠			المجموع	٤٥٠٠٠
				٢٠١٦/١/١		رصيد منقول	٤٥٠٠٠

مدین		د / الرواتب والاجور		دائن	
المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان
٢٥٠٠٠	الى د / البنك	١١	٢٠١٥/٧/٣٠	٢٥٠٠٠	رصيد مرهل
٢٥٠٠٠	المجموع			٢٥٠٠٠	المجموع
٢٥٠٠٠	رصيد منقول		٢٠١٦/١/١		

- تنبيه :
- عند ترصيد لحساب يظهر الرصيد في عكس لجلب التي ينتمي اليه ففي مثالنا السلق كان رصيد البنك مدین ٢٢٦٠٠٠ دينار ولكنه ظهر في لجاب الدائن لكي يتممه بحث يتساوى لجانبين .
- اذا تسلوى مجموع لجانبين فان لحساب يسمى مقلل أي بدون أي رصيد مثل حساب شركة التهوى للسيارات .
- الحسابات التي لها ارصدة تسمى حسابات مفتوحة .

### إعداد ميزان المراجعة Trail Balance :

ميزان المراجعة عبارة عن قائمة بجميع لحسابات الخاصة بالمنشأة الموجودة بدفتر الاستاذ . والغرض من اعداده هو للصول على درجة التأكد من ان عملية التسجيل في دفتر اليومية والاستاذ قت بشكل صحيح . ويعتبر توازن الميزان مؤشر على صحة ارصدة حسابات المنشأة ولكنه ليس دليلاً قطعياً على عدم وجود أخطاء فيها .

ويوجد نوعان من الموازين :

- ميزان مراجعة بالمجاميع ( يحتوي في لجلب المدین على مجموع لمبالغ المدينة لكل حساب وفي لجلب الدائن على مجموعة من المبالغ الدائنة ) ويجب ان يتسلى مجموع المبالغ المدينة لجميع لحسابات مع مجموع المبالغ الدائنة . ويوضح لشكل رق (٩) نموذج لميزان المراجعة .

مجموع	مجموع	أسم لحدس.....أ.ب
المدین	الجب	
	الدائن	
		الإجمالي

شكل رقم (٩) : ميزان مراجعة بالمجاميع

- ميزان مراجعة بالأرصدة : ( يحتوي في الجب المدین على الارصدة المدینة للحسابات وفي الجب الدائن على الارصدة الدائنة ) ويجب أن يتسوى مجموع الارصدة المدینة لجميع الحسابات مع الارصدة الدائنة . ويوضح الشكل رقم (١٠) نموذج لميزان مراجعة بالأرصدة .

أرصدة	أرصدة	أسم لحدس.....أ.ب
مدینة	دائنة	
		الإجمالي

شكل رقم (١٠) : ميزان مراجعة بالأرصدة

ولزيادة التوضيح نقوم بأعداد بالمجاميع والارصدة بالتطبيق على مثالنا لسبق

ميزان مراجعة بالمجاميع

مجموع	مجموع	أسم
المدین	الجب	لحدس.....أ.ب
	الدائن	
٤٢٠٠٠٠	١٩٤٠٠٠	البنك
	٣٥٠٠٠٠	رأس المال
٢٠٠٠٠		الايجار
١٥٠٠٠	١٥٠٠	لصندوق
٩٠٠٠		الاثاث
٣٠٠٠٠		لسيارة

شركة التقوى للسيارات	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
المعدات		١٢٠٠٠٠
الايرادات	١١٥٠٠٠	
مصاريف الكهرباء		١٥٠٠
مستوصف النور		٤٥٠٠٠
رولب واجور		٢٥٠٠٠
الاجمالي	٧١٥٥٠٠	٧١٥٥٠٠

## ميزان مراجعة بالأرصدة

أسم	أرصدة	أرصدة	
الحسب .....	دائنة	مدينة	
البنك		٢٠١٠٠٠	
رأس المال	٣٥٠٠٠٠		وبالتطبيق
الايجار		٢٠٠٠٠	على مثالنا
لصندوق		١٣٥٠٠	لسلق حصلنا
الاثاث		٩٠٠٠	حصلنا على
السيارة		٣٠٠٠٠	ميزان
المعدات		١٢٠٠٠٠	مراجعة
الايرادات	١١٥٠٠٠		متوازن وهو
مصاريف الكهرباء		١٥٠٠	مؤشر على
مستوصف النور		٤٥٠٠٠	صحة حساباتنا
رولب واجور		٢٥٠٠٠	حساباتنا .
الاجمالي	٤٦٥٠٠٠	٤٦٥٠٠٠	

## • تذييه :

يجب التذيه الى ان توازن ميزان المراجعة لا يضمن صحته ولا يضمن كذلك صحة التسجيل في التسجيل في الدفاتر ولكنه يعتبر مؤشراً هقط على سلامة للحسابات حيث يمكن ان يتوازن الميزان

الميزان رغم وجود أخطاء .

الاطء التي لا يظهرها ميزان المراجعة :

- الاخطاء المتكافئة المعوضه : بحيث يكون هناك عدة أخطاء يغطي (او يعوض) بعضها الاخر فمثلاً حدوث قص في مجموع لطرف المدين بنفس الوقت حدوث خطأ اخر بقس في مجموع لطرف الدائن بنفس القيمة .
  - أخطاء لسهو : فمثلاً لسهو عن تسجيل عملية بالكامل في دفتر اليومية اة لسهو عند ترحيل قيد كامل من اليومية الى الاستاذ .
  - تكرار تسجيل العملية في دفتر اليومية : أو تكرار ترحيل قيد بالكامل الى دفتر الاستاذ .
  - ترحيل قيد من اليومية الى الاستاذ بطريقة صحيحة ولكن هناك خطأ في اسم لحساب التي رحل له القيد . فمثلاً تم ترحيل مبلغ ٥٠٠٠ دينار الى الجلب المدين من حساب البنك في حين ان لصحيح ان يتم ترحيل القيد الى الجلب المدين من حساب لصندوق
  - الاخطاء الفنية : بحيث يتم تسجيل العملية بطريقة غير صحيحة من الناحية الفنية بسبب الجهل بقواعد وأصول المحاسبة فمثلاً تم دفع مبلغ ١٥٠٠ دينار نقداً لقاء مصاريف اصلاح وصيانة لأحدى سيارات المنشأة وقيدت العملية خطأ كالتالي :  
١٥٠٠ من د. / للسيارات  
١٥٠٠ الى د. / لصندوق
- وفي هذه الحالة التي لا يتوازن فيها ميزان المراجعة فإن تلك يدل على وجود خطأ في ميزان او الدفاتر او بهما جميعاً ولتحديد مكان الخطأ فضل البحث ميزان المراجعة ثم في دفتر الاستاذ .

الاطء في ميزان المراجعة :

١. خطأ في جميع ميزان المراجعة .
٢. حذف احد لحسابات من الميزان .



٣. وضع احد ارصدة الحسابات في المكان غير الصحيح فمثلاً ورد في ميزان المراجعة ان رصيد صندوق هو ١٥٠٠٠ دينار في حين ان الرصيد الصحيح هو ١٥٠٠٠٠ دينار .

الايخطاء في دفتر الأستاذ :

١. عدم ترحيل أحد طرفي القيد الى حسابه بدفتر الاستاذ .
  ٢. خطأ في المبلغ التي تم ترحيله فمثلاً مبلغ ٥٠٠٠٠ دينار الى الجلب المدين من حساب البنك في حين ان المبلغ الصحيح هو ٥٠٠ دينار .
  ٣. خطأ في عملية الترحيل بحيث يتم ترحيل مبالغ مدينة الى الجلب الدائن من حساب او العكس .
  ٤. خطأ في عملية الجمع او الترسيد لأي من الحسابات بدفتر الاستاذ .
- وبعد الانتهاء من اعداد ميزان المراجعة وللوصول على ميزان متوازن فان الخطوة التالية تهدف الى تعديل جز الارصدة الواردة بالميزان بهدف التوصل الى نتيجة نشط المنشأة ومركزها والمالي بشكل سليم وتسمى هذه الخطوة بالتسويات الجردية