الدرس 9: ميزان المراجعة في Excel

بيت العلم | المحاسبة | المديول الأول: الشركة والمستندات | حالة بيان للخدمات المكتبية، مارس 2026، قبل الضريبة وقبل التسويات

في الدرس اللي فات رحّلنا الأستاذ بإيدنا وطلعنا الميزان. دلوقتي نخلي Excel يعمل الجمع، من غير ما نغير المنطق. ملف الشغل فيه ثلاث أوراق: دليل الحسابات، واليومية، وميزان المراجعة. اليومية فيها الأعمدة: A رقم القيد، B التاريخ، C المستند، D البيان، E كود الحساب، F اسم الحساب، G مدين، H دائن. الصفوف من 2 لـ 37: 4 سطور افتتاح، و16 قيد في سطرين.

Excel

ورقة اليومية

	E كود	F الحساب	G مدين	H دائن
26	1101	النقدية بالخزينة	5000	
27	1201	العملاء		5000
28	5301	كهرباء	950	
29	1101	النقدية بالخزينة		950
30	5401	مرتبات	14000	
31	1102	البنك		14000

قيد الكهرباء: G28 مدين 950، H29 دائن 950

الخطوة 1: اسم الحساب في F بيتجاب من ورقة Accounts (دليل الحسابات). اكتب في

```
F2: =VLOOKUP(E2,Accounts!A:B,2,FALSE)
```

. معناها: دور على الكود اللي في E2 في عمود A من ورقة الدليل، ورجّع الاسم من العمود التاني B. و FALSE معناها تطابق تام. اسحب الخلية لحد F37.

Excel

VLOOKUP في F28

```
F28: =VLOOKUP(E28,Accounts!A:B,2,
FALSE)
```

	كود E	الحساب F	مدين G	دائن H
27	1201	العملاء		5000
28	5301	كهرباء	950	
29	1101	النقدية بالخزينة		950

دور على E28 في A وارجع العمود 2 (B)

الخطوة 2: ورقة TB (ميزان المراجعة). الأعمدة: A الكود، B الحساب، C مدين، D دائن. الصفوف 2 لـ 16 للحسابات الـ15. نحسب مجموع المدين لحساب واحد بالمعادلة SUMIFS. SUMIFS بتاخد: العمود اللي نجمعه، وبعدين العمود اللي نفلتر بيه، وبعدين القيمة. هنا: اجمع عمود G (المدين) بس للصفوف اللي E فيها = A2.



الميزان بيعرض الرصيد مش الحركة، فنطرح الدائن من المدين. اكتب في

```
C2: =MAX(SUMIFS(Journal!G:G,Journal!E:E,A2)-SUMIFS(Journal!H:H,Journal!E:E,A2),0)
```

. و MAX(...,0) معناها لو الناتج سالب اعتبره صفر، لأن السالب معناه رصيد دائن هيظهر في العمود التاني. في D2 نفس الكلام بالعكس:

```
=MAX(SUMIFS(Journal!H:H,Journal!E:E,A2)-SUMIFS(Journal!G:G,Journal!E:E,A2),0)
```

. اسحب C2 وD2 لحد الصف 16.

Excel

الرصيد في C وD

```
C2: =MAX(SUMIFS(Journal!G:G,
Journal!E:E,A2)-SUMIFS(Journal!H:H,
Journal!E:E,A2),0)
```

	A كود	B الحساب	C مدين	D دائن
2	1101	النقدية بالخزينة	16,150	0
3	1102	البنك	88,880	0
4	1201	العملاء	15,000	0
5	1301	مستلزمات مكتبية (مخزون)	0	0
6	1501	أجهزة ومعدات	85,000	0

D2 بنفس الفكرة بالعكس (H ثم G)

الخطوة 3: الفحص. في C17 اكتب

```
=SUM(C2:C16)
```

وفي D17 اكتب

```
=SUM(D2:D16)
```

. وفي C18 اكتب

```
=C17-D17
```

، يعني المدين – الدائن. المفروض C17 = D17 = 235,500 و C18 = 0.

Excel

الفحص

```
C17: =SUM(C2:C16) | D17: =SUM(D2:D16) | C18: =C17-D17
```

	A	B الحساب	C مدين	D دائن
16	5501	مصروفات بنكية	120	0
17		الإجمالي	235,500	235,500
18		الفرق	0	

المدين 235,500 = الدائن 235,500، الفرق 0

الخطوة 4: نجرب الأخطاء عشان نفهم الميزان بيكتشف إيه وما بيكتشفوش إيه. اعمل نسخة من الملف قبل كل تجربة.

التجربة 1: غيّر G28 (مدين الكهرباء) من 950 لـ 900. مجموع المدين C17 يبقى 235,450 والدائن D17 235,500، فـ C18 = المدين − الدائن = −50. الميزان اكتشف الخطأ.

Excel

تجربة 1: G28 = 900

C18: =C17-D17

	A	B الحساب	C مدين	D دائن
17		الإجمالي	235,450	235,500
18		الفرق	-50	

المدين أقل بـ 50: الفرق −50 (المدين − الدائن)

التجربة 2: اعكس قيد المسحوب (المستند 14): البنك مدين والمسحوبات دائن. الميزان لسه متزن و0 = C18، لكن البنك بقى 98,880 والمسحوبات ظهرت برصيد دائن 5,000. الميزان ما اكتشفش، لكن المنطق: المسحوبات المفروض مدينة.

Excel

تجربة 2: قيد المسحوب معكوس

	A	B الحساب	C مدين	D دائن
3	1102	البنك	98,880	0
9	3201	مسحوبات الشركاء	0	5,000
17		الإجمالي	240,500	240,500
18		الفرق	0	

متزن لكن البنك 98,880 والمسحوبات دائنة 5,000: غلط

التجربة 3: امسح الصفين 28 و29 (قيد الكهرباء كله). C18 = 0، الخزينة C2 بقت 17,100 بدل 16,150، والربح المؤقت زاد 950. الميزان ما اكتشفش، لأن الصفين كانوا متوازنين.

Excel

تجربة 3: مسح قيد الكهرباء

	A	B الحساب	C مدين	D دائن
2	1101	النقدية بالخزينة	17,100	0
17		الإجمالي	235,500	235,500
18		الفرق	0	

الفرق 0 لكن الخزينة 17,100 بدل 16,150 والربح أعلى بـ 950

التجربة 4: سجل الكهرباء في حساب الإيجار 5201 بدل 5301 (غيّر E28). C18 = 0 لكن الإيجار بقى 8,950 والكهرباء صفر. الميزان ما اكتشفش، لأن الجانب مضبوط والحساب غلط.

Excel

تجربة 4: كهرباء في حساب الإيجار

	A	B الحساب	C مدين	D دائن
12	5201	إيجار	8,950	0
13	5301	كهرباء	0	0
17		الإجمالي	235,500	235,500
18		الفرق	0	

متزن لكن الإيجار 8,950 والكهرباء صفر: الحساب غلط

الخلاصة: الفرق ≠ 0 معناه خطأ في التوازن. الفرق = 0 مش بيثبت إن كل حاجة صح. بعده بنراجع الأرصدة مقابل المستندات.

الخطوة 5: تمرين غير مرئي. افتح ملف مكتب الأمل (الفاضي): سجل القيود الـ11 في ورقة Journal (اليومية) بإيدك، وبعدين اعمل ورقة TB (الميزان) بنفس الخطوات. ملف الحل فيه نفس المعادلات للمقارنة.

جرّب بنفسك: في ملف مكتب الأمل: اكتب قيود المستندات 1 لـ 11 في ورقة Journal، وبعدين صيغ C2 وD2 وC15 وC16 في ورقة TB. حسابات الحالة 13 في الصفوف 2 لـ 14، والإجمالي في الصف 15، والفرق في الصف 16.

تمارين (حاول أولًا)

[أ] 1. اكتب SUMIFS لمدين الحساب في A2.

[ب] 2. اكتب خلية C2 كاملة (الرصيد المدين).

[ب] 3. خلية D2 (الرصيد الدائن) وخلية الفرق في C18؟

[ج] 4. في نسخة من الملف: امسح الصفين 28 و29 (الكهرباء). إيه اللي يحصل في C2 وC18؟

[ج] 5. في نسخة من الملف: غيّر G28 لـ 900. إيه قيمة C18 وليه؟

الحلول والتفسير (بعد ما تجرب)

الحل: C2 و D2 هم نفس المعادلات اللي فوق. الميزان المتوقع: 67,500 مدين = 67,500 دائن، C16 = 0. البنك 31,500، الخزينة 12,700، العملاء 4,000، المخزون 300، المعدات 6,000، المسحوبات 1,500، الإيجار 4,000، المرتبات 7,000، المستلزمات (مصروف) 500. الدائن: الموردون 3,000، إيرادات مقدمة 2,000، رأس المال 50,000، إيرادات 12,500.

حلول التمارين

1.

```
=SUMIFS(Journal!G:G,Journal!E:E,A2)
```

2.

```
=MAX(SUMIFS(Journal!G:G,Journal!E:E,A2)-SUMIFS(Journal!H:H,Journal!E:E,A2),0)
```

3.

```
D2: =MAX(SUMIFS(Journal!H:H,Journal!E:E,A2)-
SUMIFS(Journal!G:G,Journal!E:E,A2),0)
```

.

```
C18: =C17-D17
```

.

4. C18 يفضل 0 (الميزان لسه متزن). C2 (الخزينة) تبقى 17,100 بدل 16,150. الربح المؤقت 11,980. الميزان ما بيكشفش قيد منسي كامل.

5. C18 = −50. لأن مجموع المدين C17 بقى 235,450 والدائن D17 235,500، والفرق = المدين − الدائن = −50.

مستندات وأرقام تدريبية. الأرقام مؤقتة قبل التسويات. فكرة المستلزمات والأصول: OpenStax Principles of Financial Accounting، الفصلان 3 و4 (CC BY).