

المحاضرة الرابعة الأخطاء المحاسبية

إعداد دكتور/ محمود عرفة - مدرس الإقتصاد الزراعي - زراعه القاهرة

تمهيد:

كما ذكرنا آنفاً أن الدورة المحاسبية تبدأ بعملية تحديد العمليات المالية، ثم استيفاء وفحص المستندات اللازمة، ثم التسجيل في دفتر يومية المشروع بأحد ثلاث نظريات للقيد، يلي ذلك الترحيل إلى دفتر الأستاذ، ثم يلي ذلك أو يتخلله عملية إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع (للتأكد من صحة القيود بدفتر اليومية)، وبالأرصدة (للتأكد من صحة القيود بالأستاذ)، وبعد تلك الخطوة قد تكون النتيجة هي صحة القيد وصحة الترحيل والترصيد، أو إيجاد خلل يستلزم البحث عن خطأ ما بدفتر اليومية أو بدفتر الأستاذ، وتقسم الأخطاء المحاسبية كما سيلي ذكره إلى نوعين رئيسيين هما: أخطاء السهو أو الحذف، والأخطاء الإرتكابية، ثم إكمال الدورة المحاسبية كما بالشكل التالي:



أنواع الأخطاء المحاسبية:

الأخطاء الإرتكابية	أخطاء الحذف/السهو
الخطأ الفني/المبدأ	حذف كلي
الخطأ الحسابي/الرقمي	حذف جزئي
خطأ التوجيه	
خطأ التكرار	
الخطأ العوضي/المتكافي	

أخطاء الحذف (أو السهو):

خطأ الحذف عدم قيد عملية مالية في الدفاتر سهواً أو عمداً ، ويكون هذا الخطأ إما خطأ حذف كلي أو خطأ حذف جزئي.

خطأ حذف كلي	خطأ حذف جزئي
عدم قيد عملية مالية في دفتر اليومية وبالتالي عدم ترحيلها إلى دفتر الأستاذ.	أ. عدم ترحيل عملية مالية تم إثباتها في دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.
لا تؤثر علي توازن جانبي المديونية والدائنية لدفتر اليومية ولميزان المراجعة.	في حالة (أ): لا تؤثر علي التوازن في دفتر اليومية أو توازن ميزان المراجعة وذلك في حالة عدم ترحيل العملية المالية كلية إلى دفتر الأستاذ.
	ب. ترحيل جزء من العملية المالية في أحد الحسابات دون ترحيل الباقي.
	في حالة (ب): يؤثر علي ميزان المراجعة في حالة عدم ترحيل جزء من العملية المالية إلى الحسابات الخاص بها.

الأخطاء الارتكابية:

١- **الخطأ الفني:** يحدث الخطأ الفني (أو خطأ المبدأ) نتيجة عدم إلمام القائم بالتسجيل في الدفاتر بمبادئ وأصول المحاسبة ، كأن يقوم المشروع بشراء أصول ثابتة فيتم إثباتها كمشتريات ويجعل حساب المشتريات مديناً بقيمتها.

٢- **الخطأ الحسابي (أو الرقمي):** فينشأ عن تسجيل العملية المالية في الدفاتر بمبالغ مختلفة عن القيم الحقيقية لها، ويمكن أن يحدث ذلك أما بتسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية بقيمتها الحقيقية ولكن الترحيل إلى دفتر الأستاذ بمبالغ مختلفة، أو بتسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية بمبالغ مختلفة عن قيمتها الحقيقية وترحيلها إلى دفتر الأستاذ بنفس المبالغ التي تم التسجيل به.

٣- **خطأ في التوجيه المحاسبي:** يحدث نتيجة خطأ في ترحيل العملية المالية من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ، ويتخذ هذا النوع من الأخطاء احدي صورتين، الترحيل إلى حساب آخر أو الترحيل إلى الجانب غير الصحيح من الحساب.

٤- **خطأ التكرار:** يقصد به الخطأ الناتج عن تكرار قيد العملية في دفتر اليومية وما يترتب علي ذلك من تكرار الترحيل إلى الحسابات المعينة في دفتر الأستاذ.

٥- **الخطأ العوضي (أو المتكافئ):** فيعني الخطأ الذي يعوض خطأ آخر (ومثال ذلك ان يحدث خطأ معين في قيد ما فيتم تعويضه عفويا بخطأ في قيد ثان).

إكتشاف الأخطاء المحاسبية:

ولاكتشاف الأخطاء المحاسبية في حالة عدم توازن ميزان المراجعة، فإنه يتم مراجعة العمليات بطريقة عكسية للطريقة التي تم بها إدخال هذه العمليات في الدفاتر المحاسبية ومن المعروف أن إدخال العمليات للدفاتر المحاسبية يبدأ بتسجيلها من واقع المستندات بدفتر اليومية ثم ترحيلها إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيدا ، ثم إعداد ميزان المراجعة تمهيداً لإعداد الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي وبالتالي فإن اكتشاف الأخطاء المحاسبية يتطلب إتباع الخطوات التالية :

- ١- مراجعة جانبي ميزان المراجعة مراجعة حسابية للتأكد من صحة التجميع.
- ٢- إذا كان الفرق في الميزان يساوي ضعف أحد الأرصدة الواردة بالميزان، فإنه يجب التأكد من صحة وضع رصيد الميزان، بمعنى التأكد من أن الرصيد إذا كان دائناً أو مديناً وضع في الجانب الصحيح من الأرصدة بالميزان وذلك لأن وضع قيد حساب دائن في جانب الأرصدة المدينة

بالميزان يؤدي إلى فرق في مجموع الأرصدة المدينة بالميزان يساوي ضعف قيمة هذا الرصيد وذلك بسبب أننا خفضنا الجانب الدائن بالميزان قيمة هذا الرصيد وأضافنا نفس قيمة الرصيد إلى الجانب المدين لهذا يؤدي إلى فرق في الميزان بين الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة بقيمة تساوي ضعف قيمة هذا الرصيد .

٣- مراجعة نقل المجاميع أو نقل أرصدة الحسابات أو كليهما معاً من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة مع إعادة الاهتمام بوضع مجاميع وأرصدة الحسابات في الجانب الصحيح من ميزان المراجعة وذلك للتأكد من عدم وجود حذف في الأرصدة أو عكس في الأرقام المنقولة .

٤- مراجعة ترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ وذلك من حيث صحة نقل أرصدة أول المدة والتأكد من أن تجميع جانبي الحسابات تم بصورة صحيحة .

٥- مراجعة الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ وذلك للتأكد من عدم وجود أخطاء حذف أو أي أخطاء محاسبية أخرى .

٦- مراجعة تجميع جانبي دفتر اليومية (المدين والدائن) للتأكد من عدم وجود أخطاء جمع في القیود المركزية .

٧- إذا لم يكتشف الخطأ المحاسبي وظل هناك فرق في الميزان فلا بد من إجراء مراجعة شاملة طبقاً للخطوات الأصلية للعملية المحاسبية فنراجع صحة القیود ودفتر اليومية والترحيل إلى دفتر الأستاذ وترصيد الحسابات وذلك بصورة تفصيلية وإذا تم اكتشاف الخطأ المحاسبي فإنه يجب تصحيحه بالدفاتر المحاسبية .

تصحيح الأخطاء المحاسبية:

يتم تصحيح الأخطاء المحاسبية في دفتر اليومية بأحدي طريقتين:

الطريقة المطولة:

وذلك بعمل قيد عكسي للقيد الذي تم اثباته متضمناً الخطأ المراد تصحيحه ملخصه (إلغاء القيد الخطأ)، ثم عمل قيد صحيح لإثبات العملية المالية ملخصه (إثبات القيد الصحيح).

الطريقة المختصرة:

وتتم علي مرحلة واحدة، وتسمى بالطريقة الفنية، ولا يتم فيها إلغاء القيد الخاطيء إلا إذا دعت الضرورة لذلك، وذلك بتصحيح الخطأ الذي وقع بعمل قيد يومية واحد يتم عن طريقه معالجة الخطأ الذي حدث، وفي هذه الطريقة نلغي العملية المسجلة خطأً وذلك بجعلها دائنة، ونسجل العملية الصحيحة في جانب المدين، أى من د / البند الصحيح | الى د / البند الخطأ، ولا يمكن تصحيح القيد المحاسبي بالطريقة المختصرة إذا كان الخطأ قد وقع في جانب واحد من جانبي العملية المحاسبية (٢٤٠٠ من د / | ٤٢٠٠ الى د / ...).

مثال ١: شراء مواد ومهمات بمبلغ ٣٥٠٠ وتسجيلها بحساب مصروفات الصيانة

الحل:

أ. بالطريقة المطولة:

٣٥٠٠	٣٥٠٠	من د/الصيانة إلى د/الصندوق (القيد الخطأ)
٣٥٠٠	٣٥٠٠	من د/الصندوق إلى د/الصيانة (إلغاء القيد الخطأ)
٣٥٠٠	٣٥٠٠	من د/المواد والمهمات إلى د/الصندوق (إثبات القيد الصحيح)

ب. بالطريقة المختصرة

من حـ/المواد والمهمات إلى حـ/الصيانة (إثبات القيد الصحيح)	٣٥٠٠	٣٥٠٠
---	------	------

نلاحظ أن الحساب الذي سجل خطأ في القيد الأول (م. الصيانة) قد تم إلغاؤه بنفس المبلغ الذي حمل به في القيد الخاطيء وهو ٣٥٠٠ وتم تحميل الحساب الصحيح وهو المواد والمهمات والذي لم يذكر في القيد الأول الخاطيء أي أن الذي تأثر بتصحيح الخطأ هما حسابي م. الصيانة، والمواد والمهمات أما النقدية فلم تتأثر لأن توجيهها في القيد الأول كان سليم.

مثال ٢:

اشترى المشروع ١٠ طن سماد نترات بسعر الطن ١٥٠٠ جنيها من شركة التنمية الزراعية وتم السداد نقداً، وقيدت في الدفاتر بالقيد التالي:

من حـ/المبيدات إلى حـ/الصندوق	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
----------------------------------	-------	-------

والمطلوب : تصحيح القيد السابق .

أ- الحل بالطريقة المطولة:

من حـ/الصندوق إلى حـ/المبيدات إلغاء القيد الخطأ رقم....بتاريخ / /	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
من حـ/الأسمدة إلى حـ/الصندوق إثبات القيد الصحيح الخاص بالفاتورة رقم	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠

ب- الحل بالطريقة المختصرة:

من حـ/الأسمدة إلى حـ/المبيدات تصحيح الخطأ الذي وقع في القيد رقم.....	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
--	-------	-------

مثال:

وقعت الأخطاء الآتية في دفتر يومية المشروع مع العلم بأن شرح القيود صحيح والمطلوب تصحيح القيود:

من حـ/المصروفات العمومية إلى حـ/ الصندوق (مسحوبات نقدية)	٢٥٠٠	٢٥٠٠
من حـ/الصندوق إلى حـ/جابر عبد الله (تحصيل قيمة الكمبيالة المسحوبة علي جابر عبد الله في ميعاد استحقاقها)	١٥٠	١٥٠
من حـ/مشتريات مستلزمات إنتاج إلى حـ/الشركة العربية للإنتاج الزراعي (مشتريات مستلزمات إنتاج بمبلغ ٧٥٠٠ جنيها)	٥٧٠٠	٥٧٠٠
من حـ/ عوض السعدي إلى حـ/ الصندوق (مرتب المشرف الزراعي عن شهر يناير)	١٥٠٠	١٥٠٠
من حـ/المسحوبات إلى حـ/المبيعات (مسحوبات بضاعة بسعر التكلفة)	٣٥٠٠	٣٥٠٠

أ - الحل بالطريقة المطولة:

من د / الصندوق	٢٥٠٠	
إلي د / المصروفات العمومية	٢٥٠٠	
(إلغاء القيد الخطأ رقم ... بتاريخ / /)		
من د / المسحوبات	٢٥٠٠	
إلي د / الصندوق	٢٥٠٠	
(إثبات القيد الصحيح الخاص بالمسحوبات النقدية)		
من د / جابر عبد الله	١٥٠٠	
إلي د / الصندوق	١٥٠٠	
(الإلغاء القيد رقم)		
من د / الصندوق	١٥٠٠	
إلي د / أوراق القبض	١٥٠٠	
(إثبات القيد الصحيح الخاص بتحصيل كمبيالة جابر عبد الله)		
من د / الشركة العربية للإنتاج الزراعي	٥٧٠٠	
إلي د / مشتريات مستلزمات إنتاج	٥٧٠٠	
(إلغاء القيد الخطأ رقم)		
من د / مشتريات مستلزمات إنتاج	٥٧٠٠	
إلي د / الشركة العربية للإنتاج الزراعي	٥٧٠٠	
(إثبات القيد الصحيح الخاص بمشتريات مستلزمات الإنتاج)		
من د / الصندوق	١٥٠٠	
إلي د / عوض السعدي	١٥٠٠	
(إلغاء القيد الخطأ الخاص بمرتب المشرف الزراعي)		
من د / مرتب المشرف الزراعي	١٥٠٠	
إلي د / الصندوق	١٥٠٠	
(إثبات القيد الصحيح الخاص بمرتب المشرف الزراعي)		
من د / المبيعات	٣٥٠٠	
إلي د / المسحوبات	٣٥٠٠	
(إلغاء القيد الخطأ الخاص بمسحوبات البضاعة بسعر التكلفة)		
من د / المسحوبات	٣٥٠٠	
إلي د / المشتريات	٣٥٠٠	
(إثبات القيد الصحيح الخاص بمسحوبات البضاعة بالتكلفة)		

ب- الحل بالطريقة المختصرة:

من د / المسحوبات النقدية	٢٥٠٠	
إلي د / المصروفات العمومية	٢٥٠٠	
(تصحيح القيد رقم ... والخاص بالمسحوبات النقدية)		
من د / جابر عبد الله	١٥٠٠	
إلي د / أوراق القبض	١٥٠٠	
(تصحيح القيد رقم ... الخاص بتحصيل كمبيالة جابر عبد الله)		
من د / مشتريات مستلزمات إنتاج	١٨٠٠	
إلي د / الشركة العربية للإنتاج الزراعي	١٨٠٠	
(تصحيح القيد رقم ... الخاص بمشتريات مستلزمات الإنتاج)		
من د / مرتب المشرف الزراعي	١٥٠٠	
إلي د / عوض السعدي	١٥٠٠	

(تصحيح القيد رقم ... الخاص بمرتب المشرف الزراعي) من ح / المبيعات إلي ح / المشتريات (تصحيح القيد رقم الخاص بمسحوبات البضاعة بالتكلفة)	٣٥٠٠	٣٥٠٠
---	------	------

الحساب المعلق:

يتم في هذه الحالة تحقيق التوازن في ميزان المراجعة عن طريق فتح حساب يعرف " بالحساب المعلق " يجعل مدينا أو دائنا بمقدار الفرق الموجود بميزان المراجعة. ويتم اثبات هذا الفرق في الحساب المعلق مباشرة دون إجراء أي قيد في دفتر اليومية، وبعد تحقيق التوازن المؤقت لميزان المراجعة تتم مراجعة دفترية للحسابات لاكتشاف الأخطاء وتصحيحها في الدفاتر.

مثال:

عند إعداد ميزان المراجعة في مشروع حسني حافظ للانتاج الحيواني تبين ان مجموع الأرصدة المدينة للميزان ٥٠٠٠٠ جنيه ومجموع الأرصدة الدائنة ٥٦٠٠٠ جنيه، وبمراجعة الحسابات اكتشفت الأخطاء الآتية :

- أشترى المشروع أعلافاً بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه نقداً وتم اثباتها في دفتر اليومية علي أنها مشتريات حيوانات.
- أشترى المشروع أدوية ولقاحات بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه نقداً وتم اثباتها في دفتر اليومية، ولكن الترحيل تم إلي الجانب المدين من حساب الصندوق بدلاً من الجانب الدائن.
- سدد أحد العملاء مبلغ ١٠٠٠ جنيه للمشروع، وأجري القيد في دفتر اليومية، ولكن الترحيل تم إلي الجانب الدائن من حساب الصندوق.
- قام المشروع ببيع ألبان بالأجل إلي محل التوفيقية لمنتجات الألبان بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه وأجري القيد في دفتر اليومية ولكن تم الترحيل إلي الجانب الدائن من حساب محل التوفيقية لمنتجات الألبان.

والمطلوب:

- أ- موازنة ميزان المراجعة بصفة مؤقتة.
- ب- إجراء قيود اليومية اللازمة لتصويب هذه الأخطاء.
- ج- تصوير الحساب المعلق.

الحل :

- أ- موازنة ميزان المراجعة بصفة مؤقتة .

اسم الحساب	مبالغ مدينة	مبالغ دائنة
مجموع أرصدة الحسابات	٥٠٠٠٠	٥٦٠٠٠
ح / معلق	٦٠٠٠	
	٥٦٠٠٠	٥٦٠٠٠

ت- قيود تصحيح الأخطاء :

من ح / مشتريات أعلاف إلي ح / حيوانات (تصحيح القيد رقم ...)	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
من ح / معلق إلي ح / الصندوق (تصحيح الخطأ بالقيد رقم ...)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
من ح / الصندوق إلي ح / معلق	٢٠٠٠	٢٠٠٠

٨٠٠٠	٨٠٠٠	(تصحيح الخطأ بالقيود رقم ...) من د / محل التوفيقية لمنتجات الألبان إلي د / معلق (تصحيح الخطأ بالقيود رقم ...)
------	------	--

ج- تصوير الحساب المعلق .

منه	د / معلق	له
٦٠٠٠	٢٠٠٠	من د / الصندوق
٤٠٠٠	٨٠٠٠	من د / محل التوفيقية لمنتجات الألبان
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	

مثال شامل

أولاً: في ٦\١٣ اشترت الشركة بضاعة بمبلغ ٢٤٠٠ جنيه على الحساب وسجلت كالتالي
 ٢٤٠٠ من حساب المشتريات
 ٤٢٠٠ الى حساب الموردين - اسم المورد
 شراء بضاعة بقيمة ٢٤٠٠ جنيه من فلان

ثانياً: في ٦\٢٠ تم تطهير كمبيالة مسحوبة على حساب تاجر بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه الى تاجر اخر
 وسجل القيد كالتالي
 ٣٠٠٠ من حساب الموردين
 ٣٠٠٠ الى حساب أوراق دفع
 تطهير كمبيالة

ثالثاً: في ٧\٥ تم دفع فاتورة الهاتف الخاص بمنزل صاحب الشركة البالغة ٢٥٠ جنيه وسجلت
 القيد كالتالي
 ٢٥٠ من حساب مصاريف هاتف
 ٢٥٠ الى حساب الصندوق
 دفع فاتورة هاتف منزل صاحب الشركة

رابعاً: في ٨\٧ باعت الشركة بضاعة على الحساب للتاجر فلان بمبلغ ٨٥٠ جنيه سجل القيد
 كالتالي
 ٥٨٠ من حساب العملاء
 ٥٨٠ الى حساب المبيعات
 بيع بضاعة بقيمة ٨٥٠ دينار

خامساً: ٩\٥ سددت الشركة مبلغ ٥٠٠ جنيه بشيك على بنك ثمن لاثاث منزل صاحب الشركة
 وسجل القيد كالتالي
 ٥٠٠ من حساب الاثاث
 ٥٠٠ الى حساب البنك
 شراء اثاث لمنزل صاحب الشركة

المطلوب تصحيح الازطاء بالطريقتين المطولة والمختصرة

الإجابة
 أولاً: تصحيح العملية الاولى
 الطريقة المطولة يتم الغاء القيد الخطاء واثبات قيد جديد بالارقام الصحيحة
 ٤٢٠٠ من حساب الموردين (اسم المورد)
 ٢٤٠٠ الى حساب المشتريات

الغاء القيد الخطأ وذكر رقم القيد الخطأ وتاريخه
٢٤٠٠ من حساب المشتريات
٢٤٠٠ الى حساب الموردين (اسم المورد)
اثبات عملية الشراء بالقيد الصحيح
ولا يمكن تصحيح القيد المحاسبي بالطريقة المختصرة لانه يوجد خطأ في جانب واحد من جانبي العملية المحاسبية
ثانياً: تصحيح العملية الثانية
الطريقة المطولة نلغي القيد الخطأ ونسجل القيد الصحيح
٣٠٠٠ من حساب اوراق الدفع
٣٠٠٠ الى حساب الموردين
الغاء القيد الخطأ
٣٠٠٠ من حساب الموردين
٣٠٠٠ الى حساب اوراق القبض
اثبات القيد الصحيح
الطريقة المختصرة نلغي العملية المسجلة خطأ وذلك بجعلها مدينة ونسجل العملية الصحيحة في جانب الدائن
٣٠٠٠ من حساب اوراق دفع
٣٠٠٠ الى حساب اوراق قبض
الغاء القيمة المسجلة خطأ على حساب اوراق الدفع وتسجيل القيمة على حساب اوراق القبض
ثالثاً: تصحيح العملية الثالثة
الطريقة المطولة :
٢٥٠ من حساب الصندوق
٢٥٠ الى حساب مصاريف الهاتف
الغاء القيد الخطأ
٢٥٠ من حساب مسحوبات شخصية
٢٥٠ الى حساب الصندوق
تثبيت القيد الصحيح
الطريقة المختصرة :
٢٥٠ من حساب مسحوبات شخصية
٢٥٠ الى حساب مصاريف الهاتف
الغاء قيد مسجل خطأ على حساب مصاريف الهاتف وذلك بجعلها دائنة وتسجيل المبلغ على حساب مسحوبات شخصية
رابعاً : تصحيح العملية الرابعة
الطريقة المطولة :
٥٨٠ من حساب المبيعات
٥٨٠ الى حساب العملاء (اسم العميل)
الغاء القيد الخطأ
٨٥٠ من حساب العملاء (اسم العميل)
٨٥٠ الى حساب المبيعات
تثبيت القيد بالمبلغ الصحيح
الطريقة المختصرة : وذلك بأخذ الفرق بين المبلغين (٨٥٠-٥٨٠ = ٢٧٠)
٢٧٠ من حساب العملاء (اسم العميل)
٢٧٠ الى حساب المبيعات

اضافة الفرق الناتج عن القيد الخطأ مع ذكر رقم القيد وتاريخه
خامسا: تصحيح العملية الخامسة
الطريقة المطولة :

٥٠٠ من حساب البنك

٥٠٠ الى حساب الاثاث

الغاء القيد الخطأ

٥٠٠ من حساب مسحوبات شخصية

٥٠٠ الى حساب البنك

اثبات القيد الصحيح

الطريقة المختصرة

٥٠٠ من حساب مسحوبات شخصية

٥٠٠ الى حساب الاثاث

الغاء مبلغ مسجلة خطأ على حساب الاثاث وتسجيل القيمة على حساب مسحوبات شخصية
وهكذا تم معالجة القيود الخاطئة في دفتر اليومية وسجل الاستاذ.