

404 أ ق ت محاسبة زراعية

المحاضرة الخامسة

د. محمود عرفة

Mahmoud.arafa@agr.cu.edu.eg

scholar.cu.edu.eg/mahmoudarafa

الأخطاء المحاسبية



أنواع الأخطاء المحاسبية

أخطاء الحذف/السهو

- حذف كلي
- حذف جزئي

الأخطاء الإرتكابيه

- الخطأ الفني/المبدأ
- الخطأ الحسابي /الرقمي
- خطأ التوجيه
- خطأ التكرار
- خطأ عوضي/متكافيء

أخطاء الحذف (أو السهو)

خطأ حذف كلي

عدم قيد عملية مالية في دفتر اليومية وبالتالي عدم ترحيلها إلي دفتر الأستاذ.

لا تؤثر علي توازن جانبي المديونية والدائنية لدفتر اليومية ولميزان المراجعة.

خطأ حذف جزئي

أ- عدم ترحيل عملية مالية تم إثباتها في دفتر اليومية إلي دفت الأستاذ.
ب- ترحيل جزء من العملية المالية في أحد الحسابات دون ترحيل الباقي.

في حالة (أ): لا تؤثر علي التوازن في دفتر اليومية أو توازن ميزان المراجعة وذلك في حالة عدم ترحيل العملية المالية كلية إلي دفتر الأستاذ.

في حالة (ب): يؤثر علي ميزان المراجعة في حالة عدم ترحيل جزء من العملية المالية إلي الحسابات الخاص بها.

إكتشاف الأخطاء المحاسبية

اكتشاف الأخطاء المحاسبية يتطلب إتباع الخطوات التالية:

1- التأكد من صحة تجميع جانبي ميزان المراجعة.

2- إذا كانت قيمة الخطأ بالميزان تساوى ضعف أحد أرصدة الحسابات (الصندوق مثلا) يجب التأكد من أن الرصيد إذا كان دائماً أو مديناً وضع في الجانب الصحيح من الأرصدة بالميزان.

3- مراجعة نقل المجاميع أو نقل أرصدة الحسابات أو كليهما معاً من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة.

4- مراجعة ترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ.

5- مراجعة الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

6- مراجعة تجميع جانبي دفتر اليومية.

7- إذا لم يكتشف الخطأ المحاسبي وظل هناك فرق في الميزان فلا بد من إجراء مراجعة شاملة.

تصحيح الأخطاء المحاسبية

يتم تصحيح الأخطاء المحاسبية بعدة طرق تختلف باختلاف السجل الذي حصل فيه الخطأ .

أولاً : تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية :

1- **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).

2- **الطريقة المختصرة:** من حـ / البند الصحيح

الى حـ / البند الخطأ *** أو العكس

ثانياً: تصحيح الأخطاء في دفتر الأستاذ :

- اجراء قيود تصحيح بدفتر اليومية.

ثالثاً: تصحيح الأخطاء في ميزان المراجعة:

- عن طريق **الشطب** واعادة الكتابة.

- عمل **توازن مؤقت** بحساب معلق.

تصحيح الأخطاء المحاسبية

مثال: شراء مواد ومهمات بمبلغ 3500 وتم تسجيلها كالتالي.

| | | |
|--|------|------|
| من ح/مصروفات الصيانة إلى ح/الصندوق (القيد الخطأ) | 3500 | 3500 |
| من ح/ الصندوق إلى ح/ مصروفات الصيانة (إلغاء القيد الخطأ) | 3500 | 3500 |
| من ح/المواد والمهمات إلى ح/الصندوق (إثبات القيد الصحيح) | 3500 | 3500 |

الطريقة المختصرة:

| | | |
|--|------|------|
| من ح/المواد والمهمات إلى ح/مصرفات الصيانه (إثبات القيد الصحيح) | 3500 | 3500 |
|--|------|------|

الطريقة المختصرة: من ح / البند الصحيح
الى ح / البند الخطأ

مثال آخر

| | | |
|---|-------|-------|
| من ح/المبيدات إلى ح/الصندوق (شراء سماد نترات بنحو 15000 جنيه) | 15000 | 15000 |
|---|-------|-------|

الحل بالطريقة المختصرة

| | | |
|--|-------|-------|
| من ح/الأسمدة إلى ح/المبيدات تصحيح الخطأ الذي وقع في القيد رقم..... | 15000 | 15000 |
|--|-------|-------|

الحل بالطريقة المطولة:

| | | |
|--|-------|-------|
| من ح/الصندوق | | 15000 |
| إلي ح/المبيدات | 15000 | |
| إلغاء القيد الخطأ رقم...بتاريخ / / | | |
| من ح/الأسمدة | | 15000 |
| إلي ح/الصندوق | 15000 | |
| إثبات القيد الصحيح الخاص بالفاتورة رقم | | |

مثال آخر على الطريقة المختصرة

بيع خضار بنحو 500 جنيه نقداً.

| | | |
|---|-------|-------|
| من ح/الصندوق | | 15000 |
| إلى ح/فاكهة | 15000 | |
| القيد الخطأ | | |
| من ح/الفاكهة | | 15000 |
| إلى ح/الخضار | 15000 | |
| إثبات القيد الصحيح الخاص بالفاتورة رقم | | |

الطريقة المختصرة: من ح / البند الخطأ
إلى ح / البند الصحيح

خطأ الحذف الكلى

فى 27-4: إثبات مبيعات آجلة تمت فى 21-3 للحسينى
عبدالله قيمتها 500 جنية.

وتم تسجيلها بدفتر اليومية كالتالى:

500 من حـ / الحسينى عبدالله

500 إلى حـ / المبيعات

(إثبات مبيعات آجلة سقط قيدها سهوا بتاريخ 21-3)

الخطأ الفني

شراء قطعة أرض بنحو 50000 جنيه نقداً،
وسجلت على النحو التالي:

50000 من حـ / مشتريات

50000 الى حـ / الصندوق

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.

الطريقة المطولة

| | | |
|---|------|------|
| من حـ/ مشتريات إلى حـ/ الصندوق (القيد الخطأ) | 3500 | 3500 |
| من حـ/ الصندوق إلى حـ/ مشتريات (إلغاء القيد الخطأ) | 3500 | 3500 |
| من حـ/ أراضى إلى حـ/ الصندوق (إثبات القيد الصحيح) | 3500 | 3500 |

الطريقة المختصرة

| | | |
|---|------|------|
| من حـ/ أراضي إلى حـ/ الصندوق (إثبات القيد الصحيح) | 3500 | 3500 |
|---|------|------|

الخطأ الحسابي/الرقمي

550 من حـ / مشتريات

505 الى حـ / الصندوق

(مشتريات نقدية بنحو 550 جنيه)

ينشأ الخطأ الحسابي/الرقمي عن تسجيل العملية المالية في الدفاتر بمبالغ مختلفة عن القيم الحقيقية لها، ويمكن أن يحدث ذلك إما 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.

الطريقة المطولة

| | | |
|---|-----|-----|
| من حـ/ مشتريات إلى حـ/ الصندوق (القيد الخطأ) | 505 | 550 |
| من حـ/ الصندوق إلى حـ/ مشتريات (إلغاء القيد الخطأ) | 505 | 550 |
| من حـ/ مشتريات إلى حـ/ الصندوق (إثبات القيد الصحيح) | 550 | 550 |

لا يمكن تصحيح الخطأ الرقمي **بالطريقة المختصرة** إذا
كان الخطأ قد وقع في جانب واحد من جانبي العملية
المحاسبية.

ويتم التصحيح في هذه الحالة بالطريقة المطولة فقط

خطأ التكرار

الخطأ الناتج عن تكرار قيد العملية في دفتر اليومية وما يترتب علي ذلك من تكرار الترحيل إلي الحسابات المعينة في دفتر الأستاذ.

800 من حـ / مشتريات
800 الى حـ / الصندوق
(مشتريات نقدية بنحو 800 جنيه)

تكرار قيد العملية
المالية باليومية

800 من حـ / مشتريات
800 الى حـ / الصندوق
(مشتريات نقدية بنحو 800 جنيه)

الخطأ العوضي (أو المتكافئ)

هو الخطأ الذي يعوض خطأ آخر، ومثال ذلك ان يحدث خطأ معين في قيد ما فيتم تعويضه عفويا بخطأ في قيد ثان.

حساب الصندوق
ناقص 90 جنيه

320 من د / مشتريات
230 الى د / الصندوق
(مشتريات نقدية بنحو 320 جنيه)

حساب الصندوق
زائد 90 جنيه

780 من د / مشتريات
870 الى د / الصندوق
(مشتريات نقدية بنحو 780 جنيه)

الحساب المعلق

هو حساب يتم فتحه ويجعل مدينا أو دائنا بالفرق في ميزان المراجعة وذلك بهدف إيجاد توازن مؤقت لميزان المراجعة.

ويجعل الحساب المعلق مدينا بالفرق في ميزان المراجعة اذا كان مجموع الأرصدة الدائنة يزيد عن مجموع الأرصدة المدينة.

والعكس يجعل الحساب المعلق دائنا بالفرق في ميزان المراجعة اذا كان مجموع الأرصدة المدينة يزيد عن مجموع الأرصدة الدائنة.

مثال

في 31-12-96 كان مجموع الأرصدة المدينة لميزان المراجعة للتاجر محمد 16450 جنية ومجموع الأرصدة الدائنة 14165 جنية وقد فتح بالفرق حساب معلق وكما هو مبين في الميزان أدناه

| اسم الحساب | الرصدة الدائنة | الأرصدة المدينة |
|------------------------------|----------------|-----------------|
| الصندوق | - | 3500 |
| البنك | - | 4000 |
| أوراق القبض | - | 500 |
| حسني | - | 800 |
| مردودات المشتريات ومسموحاتها | 79 | - |
| مبيعات | 4886 | - |
| مشتريات | - | 2048 |
| مصاريف كهرباء | - | 200 |
| أجور العمال | - | 532 |
| سيارات | - | 4200 |
| أوراق الدفع | 2200 | - |
| أثاث | - | 620 |
| رأس المال | 5400 | - |
| مصاريف الاعلان | - | 50 |
| أرباح بيع الموجودات الثابتة | 1600 | - |
| معلق | 2285 | - |
| | 16450 | 16450 |

التوازن
المؤقت
لميزان
المراجعة

1. تم سحب كمبيالة بمبلغ 800 جنيه لأمر حسني سجلت باليومية بقيد صحيح ولكن تم الترحيل لحساب حسني ولم يرحل الى **حساب أوراق الدفع**.

2. مردودات المشتريات بقيمة 97 جنيه رحلت على حساب مردودات المشتريات بمبلغ **79** جنيه .

3. مبيعات بمبلغ 1000 جنيه رحلت إلى حساب المبيعات بمبلغ **100** جنيه .

4. دفع مبلغ **325** جنيه أجور العمال رحلت على حساب أجور العمال بمبلغ **532** جنيه .

5. اشترى أثاث بمبلغ **260** جنيه رحلت إلى حساب الاثاث بمبلغ **620** جنيه

المطلوب:

أ. تسجيل قيود التصحيح في دفتر يومية التاجر محمد

ب. ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ

ج- إعداد ميزان المراجعة المعدل للتاجر محمد

الحل

تسجيل قيود التصحيح في دفتر يومية التاجر محمد:

| | |
|-----|---------------------|
| 800 | من حـ/ معلق |
| 800 | إلى حـ/ أوراق الدفع |

| | |
|----|---------------------------|
| 18 | من حـ/ معلق |
| 18 | إلى حـ/ مردودات المشتريات |

| | |
|-----|----------------|
| 900 | من حـ/ معلق |
| 900 | إلى حـ/ مبيعات |

الحل

تسجيل قيود التصحيح في دفتر يومية التاجر محمد:

207

من حـ/ معلق

207

إلى حـ/ أجور عمال

360

من حـ/ معلق

360

إلى حـ/ أثاث

ب. ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ

| ح / معلق | |
|----------------|-----------------------------|
| | 800 إلى ح/ أوراق الدفع |
| | 18 إلى ح/ مردودات المشتريات |
| | 900 إلى ح/ مبيعات |
| | 207 إلى ح/ أجور العمال |
| | 360 إلى ح/ الأثاث |
| 2285 رصيد سابق | 2285 مجموع |

ح / أوراق الدفع

| | | |
|------|------------|------|
| 2200 | رصيد سابق | |
| 800 | من ح/ معلق | |
| 3000 | مجموع | 3000 |

ح / مردودات المشتريات

| | | |
|----|------------|----|
| 79 | رصيد سابق | |
| 18 | من ح/ معلق | |
| 97 | مجموع | 97 |

ح / المبيعات

| | | |
|------|------------|------|
| 4886 | رصيد سابق | |
| 900 | من ح/ معلق | |
| 5786 | مجموع | 5786 |

د / أجور عمال

| | | | |
|-------------|-----|-----------|-----|
| من د / معلق | 207 | رصيد سابق | 532 |
| مجموع | 207 | مجموع | 532 |
| رصيد | 325 | | |

د / اثاث

| | | | |
|-------------|-----|-----------|-----|
| من د / معلق | 360 | رصيد سابق | 620 |
| مجموع | 360 | مجموع | 620 |
| رصيد | 260 | | |

ميزان المراجعة المعدل للتاجر محمد في 31/12/96

| اسم الحساب | الأرصدة الدائنة | الأرصدة المدينة |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| الصندوق | - | 3500 |
| البنك | - | 4000 |
| أوراق القبض | - | 500 |
| حسني | - | 800 |
| مردودات المشتريات | 97 | - |
| مبيعات | 5786 | - |
| مشتريات | - | 2048 |
| مصاريف كهرباء | - | 200 |
| أجور العمال | - | 325 |
| سيارات | - | 4200 |
| أوراق الدفع | 3000 | - |
| أثاث | - | 260 |
| رأس المال | 5400 | - |
| مصاريف الاعلان | - | 50 |
| أرباح بيع الموجودات الثابتة | 1600 | - |
| مجموع | 15883 | 15883 |

Assignment

عند إعداد ميزان المراجعة في مشروع حسني حافظ
للانتاج الحيواني تبين ان مجموع الأرصدة المدينة
للميزان 50000 جنيه ومجموع الأرصدة الدائنة
56000 جنيه.

وبمراجعة نشاط المشروع أكتشفت الأخطاء التالية
والمطلوب:

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

- أشترى المشروع أعلافا بمبلغ 50000 جنيه نقدا وتم اثباتها في دفتر اليومية علي أنها مشتريات حيوانات.

- أشترى المشروع أدوية ولقاحات بمبلغ 2000 جنيه نقدا وتم اثباتها في دفتر اليومية، ولكن الترحيل تم الي الجانب المدين من حساب الصندوق بدلا من الجانب الدائن.

- سدد أحد العملاء مبلغ 1000 جنيه للمشروع، وأجري القيد في دفتر اليومية، ولكن الترحيل تم الي الجانب الدائن من حساب الصندوق.

- قام المشروع ببيع ألبان بالأجل الي محل التوفيقية لمنتجات الألبان بمبلغ 4000 جنيه وأجري القيد في دفتر اليومية ولكن تم الترحيل الي الجانب الدائن من حساب محل التوفيقية لمنتجات الألبان.