

## الحاضرة الرابعة عشر

### الأخطاء المحاسبية

نصت القوانين التجارية في معظم الدول على عدم الحك و الشطب في الدفاتر المحاسبية ، باعتبار ان ذلك سوف يضعف من قوتها القانونية كوسيلة إثبات في حال حدوث منازعات قضائية بين المنشأة و بقية الاطراف التي تتعامل معها.

ومن الطبيعي أنه مهما بذل المحاسب من عناية مهنية ومهما بلغ من خبرة ومعرفة محاسبية فإن الأمر لا يخلو من وقوع بعض الأخطاء، وبالتالي في حال ارتكاب خطأ محاسبي بشكل متعمد بهدف تغيير بعض الحقائق أو نتيجة عدم المعرفة المحاسبية الكافية أو نتيجة السهو، فلا بد من تصحيح هذا الخطأ محاسبياً مع الحفاظ على القوة القانونية للدفاتر المحاسبية.

### أنواع الأخطاء المحاسبية

#### أولاً- الأخطاء من حيث طبيعتها:

#### • أخطاء السهو (أو الحذف):

وهي الأخطاء الناتجة عن إغفال تسجيل عملية ما في دفتر اليومية، أو إغفال ترحيلها إلى الحسابات في دفتر الأستاذ أو إغفال عرض أرصدة بعض الحسابات في ميزان المراجعة أو الحسابات الختامية أو الميزانية .

#### • أخطاء ارتكابه:

وهي الأخطاء التي ترتكب في التسجيل أو الترحيل أو الترصيد أو في إعداد ميزان المراجعة أو الحسابات الختامية أو الميزانية.

• **الأخطاء الفنية:** وهي الأخطاء التي تنتج عن الجهل في أصول ومبادئ المحاسبة أو نتيجة إهمال أو عدم كفاءة المحاسب ، كما يمكن أن تكون متعمدة بهدف الغش أو الاختلاس .

### 1- أخطاء التسجيل في اليومية :

#### - أخطاء الحذف (عدم تسجيل العملية في دفتر اليومية)

تصحح بتسجيل العملية بتاريخ اكتشافها مع التفسير في شرح القيد

مثال :

في 5/1 دفعت المنشأة 40000 ل.س نقداً فاتورة كهرباء ولم تسجل العملية في الدفاتر، وتم اكتشاف الأمر بتاريخ 5/20

المطلوب : معالجة العملية السابقة في دفاتر المنشأة أصولاً

الحل :

بتاريخ اكتشاف عدم تسجيل الفاتورة أي 7/25 يقوم المحاسب بتسجيل العملية في اليومية كما يلي :

التاريخ	البيان	دائن	مدين
5/20	من ح/ م. كهرباء إلى ح/ الصندوق إثبات دفع فاتورة الهاتف بتاريخ 5/1	40000	40000

وهذه الأخطاء لا تؤثر على دفتر اليومية و التوازن ولا على ميزان المراجعة لذلك من الصعب اكتشافها.

### - الأخطاء الارتكابية : تسجيل العملية بشكل خاطئ بالقيد أو الرقم

• كأن يتم اثبات مبلغ العملية المالية بخلاف المبلغ الحقيقي لها في طرفي القيد المحاسبي وبالتالي لا يؤثر على التوازن في مجموع صفحة اليومية.

مثال : في 6/1 أشرت المنشأة بضاعة بمبلغ 560000 ل.س نقداً.  
ألا ان المحاسب سجل العملية بالدفاتر بالقيود التالي.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
6/1	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق	650000	650000

- أو قد يتم ارتكاب الخطأ بأن تسجل العملية لحساب آخر (اسم الزبون أو اسم المورد)  
مثال : في 7/1 باعت المنشأة بضاعة بمبلغ 300000 على الحساب للزبون عامر ل.س.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
6/1	من ح/ الزبون سامر إلى ح/ المبيعات	300000	300000

هذا الخطأ يكون في أحد طرفي العملية (البيان)، وبالتالي فلا يؤثر على التوازن  
أما إذا كان الخطأ بالرقم فسوف يؤدي إلى عدم التوازن وبالتالي يسهل كشفه.

- **الاطعاء الفنية :** وهي الاخطاء التي تقع نتيجة عدم المعرفة الكافية بالمبادئ و المعايير المحاسبية ،  
كأن يقوم المحاسب بتسجيل قيد لا يعكس العملية المالية بشكل صحيح.  
(مثلاً عملية شراء أصل ثابت سجلت على أنها مشتريات)  
أو (تسجيل المصروفات الرأسمالية على أنها مصروفات إيرادية)  
مثال : في أشرت المنشأة اثاث بمبلغ 250000 ل.س بموجب شيك .

التاريخ	البيان	دائن	مدين
----	من ح/ المشتريات إلى ح/ المصرف	250000	250000

وهذا الخطأ لا يؤثر على التوازن في دفتر اليومية ولا على توازن ميزان المراجعة باعتبار ان المبالغ  
سجلت بشكل صحيح . لأن الخطأ هو في اسم الحساب

- **الأخطاء المعوضة (المكافئة):** وتتكون من خطئين متعاكسين (أو أكثر) يعوض أحدهما الآخر لذلك لا  
يتأثر التوازن إذا وقع في الخطأ في صفحة نفس صفحة اليومية ويصعب اكتشافه.

#### تصحيح الأخطاء المحاسبية:

من المعلوم أن دفتر اليومية هو من الدفاتر القانونية التي منع القانون إجراء أي مسح أو شطب أو إضافة فيه  
لذلك لا يمكن تصحيح الخطأ بدفتر اليومية إلا عن طريق قيود تسجيل في هذا الدفتر لتصحيح الأخطاء  
المكتشفة ، ويتم تصحيح الأخطاء بطريقتين هما :

وفي جميع الأحوال تصحح الأخطاء الواقعة في دفتر اليومية **بطريقتين هما :**

☒ الطريقة المطولة

☒ الطريقة المختصرة

أولاً : **الطريقة المطولة :** يتم تصحيح الخطأ على مرحلتين

- 1- إلغاء القيد الخاطئ بعكسه ( قيد معاكس ) وذلك لإلغاء أثره في الدفاتر
- 2- ثم تسجيل القيد الصحيح العملية بشكل صحيح.

أمثلة : صحح القيود التالية بالطريقة المطولة وذلك بفرض صحة شرح القيد

التاريخ	البيان	دائن	مدين
----	من ح/ المشتريات إلى ح/ المصرف شراء بضاعة بقيمة 400000 ل.س نقداً	400000	400000

الحل :

الغاء القيد الخاطئ بقيد معاكس

التاريخ	البيان	دائن	مدين
----	من ح/ المصرف إلى ح/ المشتريات	400000	400000

كتابة القيد الصحيح

التاريخ	البيان	دائن	مدين
----	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق	400000	400000

مثال 2 :

التاريخ	البيان	دائن	مدين
----	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق شراء بضاعة بـ 600000 ل.س منها 250000 بموجب شيك .	350000 250000	600000

الحل:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
----	من مذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق إلى ح/ المشتريات الغاء القيد الخاطئ	600000	350000 250000
	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق القيد الصحيح	250000 350000	600000

ثانياً : الطريقة المختصرة :

وتقتضي هذه الطريقة بتصحيح الخطأ بقيد واحد يسمى (قيد التصحيح) وذلك بأخذ فارق الخطأ (المتمم) شرط أن يكون في طرفي القيد وعليه لا تصلح هذه الطريقة لتصحيح الأخطاء الواقعة في طرف واحد من القيد (إذا كان القيد غير متوازن)

3- خطوات الطريقة المختصرة:

1- إلغاء القيد الخاطئ .

2- كتابة القيد الصحيح.

3- تتم المقارنة بين القيدين.

✓ فإذا كانت الحسابات المتماثلة في نفس الطرف في القيدين يتم جمعها في قيد التصحيح.

✓ إذا كانت الحسابات المتماثلة متعاكسة فيتم طرحها من بعضها (اختصارها) ويبقى الفرق ينقل لقيد التصحيح.

✓ نقل الحسابات غير المتماثلة في القيدين إلى قيد التصحيح.

4- كتابة القيد الناتج عن العمليات السابقة ويكون هو قيد التصحيح.

ملاحظة: المطلوب فقط قيد واحد لتصحيح الخطأ وفق الطريقة المختصرة ( هو قيد التصحيح)

تمارين عملية : إليك بعض العمليات المسجلة في دفتر اليومية لدى إحدى المنشآت التجارية والمطلوب تصحح القيود الخاطئة بالطريقة المطولة والطريقة المختصرة وذلك بفرض صحة شرح القيد :

رقم العملية	مدين	دائن	البيان
1	150000	150000	من ح/ الزبون عصام إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة بالأجل للزبون حسام
2	630000	360000	من ح/ المشتريات إلى ح/ المورد وليد شراء بضاعة من المورد وليد بقيمة 360000
3	450000	450000	من ح/ الصندوق إلى ح/ الرواتب دفع 450000 ل.س رواتب العاملين نقداً
4	600000	350000 250000	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق شراء بضاعة بقيمة 600000 ودفع ثمنها بشيك 250000 والباقي نقداً
5	150000	150000	من ح/ إيجار مدين إلى ح/ الصندوق دفع نقداً إيجار المحل 100000 وإيجار منزل صاحب المحل 50000
6	540000	300000 150000	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ المورد شادي شراء بضاعة من المورد شادي بـ 450000 ودفع 150000 نقداً والباقي بالأجل

من مذكورين ح/ الصندوق ح/ الزبون مروان إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة للزبون مروان بقيمة 400000 بحسم تجاري 10% وقبض 150000 من ثمنها نقداً والباقي بالأجل	400000	150000 250000	7
من ح/ مورد سالم إلى ح/ أوراق دفع تظهير كمبيالة لأمر المورد سالم	175000	175000	8
من مذكورين ح/ آلات ح/ م. نقل وتركيب إلى ح/ الصندوق شراء آلات بقيمة 375000 نقداً ودفع مصاريف نقل وتركيب 25000 نقداً	400000	375000 25000	9
من ح/ مشتريات إلى ح/ الصندوق شراء أثاث لمنزل صاحب المحل ودفع ثمنه نقداً من أمواله الخاصة	270000	270000	10

**الحل :**

- 1- الطريقة المطولة : يلغى القيد الخاطئ بعكسه ثم تسجيل العملية بشكل صحيح  
2- الطريقة المختصرة : يصحح الخطأ بشكل مباشر بقيد واحد فقط يسمى قيد التصحيح (لا يمكن استخدامها لتصحيح الأخطاء غير المتوازنة)

الطريقة المختصرة (قيد التصحيح)			الطريقة المطولة			
البيان	دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	رقم
من ح/ الزبون حسام إلى ح/ الزبون عصام قيد التصحيح للخطأ	150000	150000	من ح/ المبيعات إلى ح/ الزبون عصام الغاء القيد الخاطئ	150000	150000	1
			من ح/ الزبون حسام إلى ح/ المبيعات كتابة القيد الصحيح	150000	150000	
لا يمكن تصحيح القيد بالطريقة المختصرة (خطأ غير متوازن)			من ح/ المورد وليد إلى ح/ المشتريات الغاء القيد الخاطئ	630000	360000	2
			من ح/ المشتريات إلى ح/ المورد وليد كتابة القيد الصحيح	360000	360000	

من ح/ الرواتب إلى ح/ الصندوق قيد التصحيح	900000	900000	من ح/ الرواتب إلى ح/ الصندوق الغاء القيد الخاطئ	450000	450000	3
			من ح/ الرواتب إلى ح/ الصندوق كتابة القيد الصحيح	450000	450000	
من ح/ المصرف إلى ح/ الصندوق قيد التصحيح	100000	100000	من مذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق إلى ح/ المشتريات الغاء القيد الخاطئ	600000	350000 250000	4
			من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق كتابة القيد الصحيح	250000 350000	600000	
من ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ إيجار مدين	50000	50000	من ح/ الصندوق إلى ح/ إيجار مدين	150000	150000	5
			من مذكورين ح/ إيجار مدين ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ الصندوق	150000	100000 50000	
<b>الطريقة المختصرة</b>			<b>الطريقة المطولة</b>			
لا يمكن تصحيح القيد بالطريقة المختصرة (خطأ غير متوازن)			من مذكورين ح/ الصندوق ح/ المورد شادي إلى ح/ المشتريات	540000	300000 150000	6
			من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ المورد شادي	150000 300000	450000	
من ح/ المبيعات إلى ح/ الزبون مروان	40000	40000	من ح/ المبيعات إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ الزبون مروان	150000 250000	400000	7
			من مذكورين ح/ الصندوق ح/ الزبون مروان إلى ح/ المبيعات	360000	150000 210000	

من ح/ أوراق دفع إلى ح/ أوراق قبض	175000	175000	من ح/ أوراق دفع إلى ح/ المورد سالم	175000	175000	8
			من ح/ المورد سالم إلى ح/ أوراق قبض	175000	175000	
من ح/ آلات إلى ح/ م. نقل وتركيب	25000	25000	من ح/ الصندوق إلى مذكورين	375000	400000	9
			من ح/ آلات م. نقل وتركيب	25000	25000	
			من ح/ آلات إلى ح/ الصندوق	40000	40000	
من ح/ الصندوق إلى ح/ مشتريات	270000	270000	من ح/ الصندوق إلى ح/ مشتريات	270000	270000	10

• بين نوع الخطأ وصححه بالطريقة المختصرة (المباشرة) بافتراض صحة شرح القيد :

- 1  
من مذكورين  
95000 ح/ الزبون ماهر  
5000 ح/ حسم ممنوح  
100000 إلى ح/ المبيعات  
بيع بضاعة للزبون ماهر بقيمة 100000 ل.س بحسم تجاري 5 %

✓ قيد التصحيح

من ح/ المبيعات	5000	
ح/ حسم ممنوح		5000

- 2  
500000 من ح/ المشتريات  
إلى مذكورين  
200000 ح/ الصندوق  
300000 ح/ أوراق دفع  
شراء بضاعة بقيمة 500000 ل.س ودفع 300000 ل.س نقداً وتظهر كمبيالة بالباقي

قيد التصحيح

من ح/ أ. دفع		300000
إلى مذكورين		
ح/ الصندوق	100000	
ح/ أ. قبض	200000	

- 3  
70000 من ح/ الأثاث  
70000 إلى ح/ الصندوق  
شراء أثاث بقيمة 70000 ل.س عن طريق المصرف

قيد التصحيح

من ح/ الصندوق	70000	
إلى ح/ المصرف جاري		70000

من مذكورين ح/ الزبون حامد ح/ حسم ممنوح إلى ح/ مبيعات بيع بضاعة بقيمة /180000/ للزبون ماجد بحسم تجاري 5%	180000	171000 9000
--	--------	----------------

قيد التصحيح

من مذكورين ح/ الزبون ماجد ح/ مبيعات إلى مذكورين ح/ الزبون حامد ح/ حسم ممنوح	171000 9000	171000 9000
--	----------------	----------------

-5

من ح/ المورد وسيم إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ أوراق دفع دفعة نقدية للمورد سليم قدرها 25000 ل.س وتظهير كمبيالة لأمره مبلغها 50000	50000 25000	75000
<b>قيد التصحيح</b> من مذكورين ح/ الصندوق ح/ أوراق دفع ح/ المورد سليم إلى مذكورين ح/ المورد وسيم ح/ أوراق قبض	75000 50000	25000 25000 75000
من مذكورين ح/ الزبون عمر ح/ الصندوق ح/ حسم ممنوح إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة قيمتها الإجمالية 200000 للزبون عمر بحسم تجاري 5% وحسم نقدي 10% على الدفعات النقدية خلال أسبوع وسداده نصف قيمة البضاعة نقداً	190000	95000 85500 9500
<b>القيد صحيح ....</b>		-6