

جامعة حماة

كلية الهندسة الزراعية

السنة الثانية-الفصل الثاني-2021-2022

المادة : إدارة ومحاسبة / عملي

الجلسة التاسعة / الأخطاء وتصحيحها

د. نبال الدبيات

الأخطاء وتصحيحها

كل إنسان معرض للخطأ والمحاسب إنسان فهو إذا معرض للخطأ وجزء من لا يخطئ. ومن أهم أسباب وقوع الأخطاء :

- 1) جهل المحاسب بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والواجبة الاتباع في تسجيل أو ترحيل أو تبويب أو تلخيص أو عرض البيانات المحاسبية.
- 2) السهو وعدم العناية : أي إهمال وتقصير موظفي قسم المحاسبة في أداء أعمالهم والقيام بواجباتهم.
- 3) الخطأ المعتمد : يرتكبه البعض الأشخاص (المحاسبين) لرغبة في اختلاس بعض موجودات المشروع أو محاولة تغطية عجز بالخرزينة أو اختلاس سابق .

وتقسم الأخطاء إلى أربعة أقسام أساسية هي :

- 1- **أخطاء الحذف والسهو** وتنتج عن عدم إثبات عملية بأكملها أو أحد طرفيها بدفتر اليومية أو حين الترحيل .
- 2- **أخطاء ارتكابية** وهي ناتجة من الخطأ في العمليات الحسابية (جمع أو طرح وما شبهه) أو في ترحيل المبالغ بأرقام غير صحيحة أو إلى غير حساباتها أو إلى الجانب غير الصحيح من نفس الحساب وإن استخدام الآلات الحاسبة قلل من حدوث مثل هذا النوع من الأخطاء .

ومن أمثلة ذلك :

أ- أخطاء ناشئة عن إثبات مبلغ خلاف المبلغ الأصلي . كأن تقوم المنشأة بشراء بضاعة بمبلغ 42000 إلا ان المحاسب يسجل **24000**

24000 من حـ/المشتريات (البضاعة)

24000 إلى حـ/النقدية

وهذا النوع لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة.

ب - أخطاء ناشئة عن إثبات القيد بخلاف الطرف الصحيح مثلا شراء بضاعة من **عمر** على الحساب فيسجل المحاسب القيد :

15000 من حـ/المشتريات (البضاعة)

15000 إلى حـ/محمود

وأيضا هذا الخطأ لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة .

ج- الأخطاء التي تقع في جانب واحد من جانبي القيد والتي تؤدي إلى عدم توازن القيد المحاسبي.

مثلاً اشترت المنشآت بضاعة بمبلغ 65000 ل.س وسجلت العملية :

65000 من ح./المشتريات (البضاعة)

56000 إلى ح./محلات النجاح

حيث يؤثر هذا الخطأ على توازن ميزان المراجعة .

د- الأخطاء الناشئة عن تكرار قيد العملية وترحيلها مرتين :

2000 من ح./الصندوق

2000 إلى ح./سمير

تسجل مرتين.

3- الأخطاء الفنية: وهي الأخطاء التي تنشأ عن الجهل بالمبادئ المحاسبية والتطبيق المحاسبي كعدم التمييز بين المصروفات الإيرادية والمصروفات الرأسمالية والخطأ في عملية التوجيه المحاسبي وهي من أصعب الأخطاء قابلة للاكتشاف .

اشترت المنشأة طاولتين قيمة كل منهما (10000) ل.س بحيث خصصت الأولى لمنزل صاحب المنشأة والثانية لمكاتب المنشأة وسجل المحاسب :

20000 من ح./الأثاث

20000 إلى ح./النقدية

وهذا خطأ لعدم التمييز بين حسابات المنشأة وممتلكاتها وبين الحسابات الخاصة لمالكها .

4- الأخطاء المعوضة أو المكافئة :

وهي كما يدل عليها اسمها تعوض بعضها بعضاً وهي لا تؤثر على ميزان المراجعة كسابقتها مما يجعل اكتشافها صعباً كذلك .

فمثلاً لو اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ (8600) ل.س نقداً وأثبت القيد التالي :

8600 من ح./البضاعة

6800 إلى ح./النقدية

أي أن حساب الصندوق جعل دائناً بمبلغ 6800 بدلاً من 8600 أي ينقص 1800 ل.س .

وعلى فرض أن المنشأة باعت بضاعة إلى محمود بمبلغ (3500) ل.س وأثبت القيد :

3500 من ح./محمود

5300 إلى ح./البضاعة

فيترتب على هذا الخطأ تحميل الجانب الدائن زيادة مقدارها 1800 ل.س ويمكن القول أن الخطأ التالي قد عوض الخطأ الأول وبالتالي لا تظهر فروق في ميزان المراجعة .

كيفية اكتشاف الأخطاء:

- 1- إذا لم يتساوى مجموع طرفي المبالغ في صفحات دفتر اليومية .
- 2- إذا لم يتساوى جانبي الميزان .
- 3- مقارنة الكشوف التي ترسلها المنشأة لمورديها وعمالها مع الكشوف التي تستلمها منهم .

4- مراجعة حسابات المنشأة مراجعة داخلية بواسطة محاسبين يقتصر عملهم على المراجعة الداخلية أو بواسطة مدقق حسابات خارجي تعيينه المنشأة لمراجعة حساباتها . وهكذا نرى أنه يمكن اكتشاف الأخطاء ولو بعد حدوثها وإثباتها بزمن قد يكون طويلاً .

طرائق تصحيح الأخطاء :

يتم تصحيح الأخطاء في دفتر الأستاذ بشطب الخطأ وإثبات التصحيح مع توقيع الشخص المسؤول الذي قام بهذه العملية لأن دفتر الأستاذ غير إلزامي أما تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية فيكون بموجب قيود محاسبية لأن القانون اشترط عدم الكشط أو الشطب أو المحو فيه حتى لا يفقد قيمته القانونية . وتظهر الأخطاء في دفتر اليومية في مبالغ الحسابات أو أسمائها أو في المبالغ والأسماء معا وهناك طريقتان للتصحيح .

(1) **الطريقة المطولة** : يتم بموجب هذه الطريقة ما يلي :

أ- إلغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي .

ب- إثبات العملية بقيد صحيح في نفس التاريخ الذي تم فيه اكتشاف الخطأ.

مثال : في 2022/1/15 باعت منشأة زراعية إلى وليد بضاعة بمبلغ (1200) ل.س فأثبتت العملية بالقيد :

2100 من ح/وليد 2022/1/15

2100 إلى ح/البضاعة

التصحيح :

2100 من ح/البضاعة 2022/1/31

2100 إلى ح/وليد

إثبات العملية بقيد صحيح

1200 من ح/وليد 2022/1/31

1200 إلى ح/البضاعة

(2) **الطريقة المختصرة** : يتم التصحيح بقيد واحد يسوى فيه الخطأ . ففي المثال السابق إذا أردنا أن نصحح الخطأ ننقص الطرفين بمقدار 900 ل.س فيكون القيد :

900 من ح/ البضاعة

900 إلى ح/ وليد

المراجع العلمية: العليوي، أحمد .(1995). المحاسبة المالية للمشاريع الزراعية. كلية الزراعة. جامعة حلب. مديرية الكتب والمطبوعات.