



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- السداسي السادس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة 2

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2023-2024

## المحاضرة 08: أنواع الأخطاء المحاسبية وطرق تصحيحها

تهدف هذه المحاضرة إلى تعريف الطالب بمفهوم الأخطاء المحاسبية ومختلف طرق تصحيحها،

1- تصحيح الأخطاء المحاسبية

1-1- مفهوم وأنواع الأخطاء المحاسبية

بصفة عامة يمكن القول أن وقوع الأخطاء يرجع إلى عدة أسباب منها عدم الإلمام الجيد بالقواعد المحاسبية

المتعارف عليها التي يجب تطبيقها عند تحليل العمليات وتسجيلها وترحيلها.

كما قد نفع الأخطاء نتيجة الإهمال والتقصير في أداء العمل المحاسبي مما يترتب عليه إغفال بعض العمليات وعدم

قيدها أو عدم ترحيلها أو تكرار قيد عملية معينة أو تكرار ترحيلها إلى دفتر الأستاذ.

وتجدر الإشارة إلى أن الخطأ يختلف عن الغش، فالغش يعني التلاعب أو التزوير في البيانات المحاسبية بشكل متعمد

وتحدث بغرض الاختلاس أو السرقة أو بغرض إظهار نتائج الأعمال والمركز المالي للمنشأة على غير حقيقته بقصد

التهرب الضريبي أو غيرها من الأغراض غير المشروعة.

ويمكن تصنيف الأخطاء التي يقع فيها المحاسب إما على أساس علاقتها بالعمليات المحاسبية أو على أساس علاقتها

بتوازن أو عدم توازن ميزان المراجعة، وإذا ما تم ربط الأخطاء بالعمليات المحاسبية فإنه يمكن تبويبها إلى

1-1-1- أخطاء في التسجيل:

تشمل الأخطاء التي تحدث عند إجراء عملية إدخال العمليات المالية إلى دفتر اليومية، ومنها أخطاء ينعكس أثرها على

توازن ميزان المراجعة وأخطاء ليس لها أثر على توازن ميزان المراجعة ويمكن حصر أخطاء التسجيل فيما يلي:

خطأ في تسجيل قيمة العملية وهي الأخطاء التي تحدث عند التسجيل في دفتر اليومية أو تحدث عند

الترحيل من اليومية إلى الأستاذ أو قد يحدث الخطأ عند نقل الأرصدة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة،

فعلى سبيل المثال قد تشتري المؤسسة أثاثاً بمبلغ 20000 دج ولكن يتم تسجيل العملية بمبلغ

2000 دج وبالتالي يسجل قيد اليومية بقيمة خاطئة ويتم الترحيل لدفتر الأستاذ بنفس القيمة الخاطئة.

خطأ في تسجيل اسم الحساب.

أخطاء الحذف.

أخطاء فنية وتقع هذه الأخطاء نتيجة عدم إلمام المحاسب بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، مثل معالجة

المبالغ التي يقوم بسحبها صاحب المؤسسة لاستخدامه الشخصي على أنها مصروفات تخص المؤسسة، في

حين تقضي المعالجة السليمة لها باعتبارها مسحوبات شخصية تؤدي إلى انخفاض رأس مال المؤسسة.

1-1-2- أخطاء الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

تشمل الأخطاء التي تحدث في عملية الترحيل من اليومية إلى الأستاذ أو في عملية ترصيد حسابات الأستاذ وهذه

الأخطاء منها ما يعكس أثره على توازن ميزان المراجعة، ومنها ما لا أثر له على توازن ميزان المراجعة

ويمكن حصر أخطاء الترحيل فيما يلي:

خطأ في ترحيل قيمة العملية المسجلة

خطأ نتيجة الترحيل إلى الجانب العكسي في الحساب؟

خطأ نتيجة الترحيل إلى حساب غير الحساب الصحيح؟

خطأ نتيجة عدم ترحيل أحد طرفي القيد؛

خطأ في ترصيد الحساب.

1-1-3 أخطاء لا يظهرها ميزان المراجعة:

تشمل الأخطاء التي تحدث وليس لها أثر على توازن ميزان المراجعة بمعنى أن هذه الأخطاء رغم حدوثها فإن ميزان المراجعة متساوياً سواء في مجموع الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة أو في مجموع الحسابات الدائنة ومجموع الحسابات المدينة ويمكن أن يحدث هذا النوع من الأخطاء في الأنواع الآتية : . الأخطاء الناتجة من الترحيل إلى حساب غير الحساب الصحيح.

أخطاء الحذف.

الأخطاء المتكافئة.

الأخطاء الفنية.

1-1-4 أخطاء يظهرها ميزان المراجعة:

تشمل الأخطاء التي تترتب إما بمعرفة موظفي المؤسسة أو بمعرفة المراجع الخارجي ( مراقب الحسابات ) وذلك في حالة المشروعات التي تستعين بخدمات المراجع الخارجي ويدل عدم توازن ميزان المراجعة على وجود خطأ أو أخطاء في إثبات العمليات بالدفاتر المحاسبية وينتج عدم توازن ميزان المراجعة من اختلاف مجموع الأرصدة المدينة عن مجموع الأرصدة الدائنة في الميزان أو اختلاف إجماليات الحسابات المدينة مع إجماليات الحسابات الدائنة وذلك في حالة إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع.

ولاكتشاف الأخطاء 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 يتطلب إتباع الخطوات التالية:

أ - مراجعة جانبي ميزان المراجعة مراجعة حسابية للتأكد من صحة التجميع .

ب - 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 وأضفنا نفس قيمة الرصيد إلى الجانب المدين لهذا يؤدي إلى فرق في الميزان بين الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة بقيمة تساوي ضعف

قيمة هذا الرصيد ت 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 . ت مراجعة ترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ وذلك من حيث صحة نقل أرصدة أول المدة والتأكد من أن تجميع جانبي الحسابات تم بصورة صحيحة.

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

ح- مراقبة تجميع جانبي دفتر اليومية ( المدين والدائن ) للتأكد من عدم وجود أخطاء جمع في القيد المركزي. ج-ح

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

#### 1-2 طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية:

يجب تصحيح الأخطاء بمجرد اكتشافها، وتتوقف طريقة التصحيح على السجل الذي حدث فيه الخطأ من ناحية، وعلى توقيت اكتشاف هذا الخطأ من ناحية أخرى، فقد يحدث الخطأ في دفتر اليومية كما قد يكدر في حسابات الأستاذ فقط وقد يكتشف الخطأ خلال السنة التي وقع فيها وبالتالي يتم التصحيح قبل إعداد هذه القوائم. و تختلف آليات تصحيح الأخطاء باختلاف نوع الخطأ وموقعه فإذا كانت الأخطاء تتعلق بميزان المراجعة أو بعمليات الترحيل والترصيد، فإنه يمكن تصحيح الأخطاء عن طريق الشطب ثم التصحيح على أن يقوم المحاسب المختص بالتوقيع بجانب التصحيح، أما إذا كانت الأخطاء في القيد فلا يمكن الكشط أو الشطب. وهناك طريقتين لتصحيح الأخطاء المحاسبية التي تكتشف أثناء السنة المالية وقبل إقفال الدفاتر، ألا وهما:

1- التصحيح باستخدام طريقة الحذف تعتمد هذه الطريقة على حذف القيد المحاسبي الخاطئ بتسجيل قيد عكسي له كخطوة أولى، ثم نقوم بعد ذلك بتسجيل القيد الصحيح والمثال التالي يشرح ذلك: بتاريخ 14/05/2024 تم التسديد بشيك بنكي مبلغ 70000 دج إلى أحد الموردين، وقد سجل المحاسب

العملية كما يلي:

-1

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
401	512	المورد تسديد مستحقات مورد بشيك	12.500.000	12.500.000
----- 2023 / 01 / 01 -----				

العمل المطلوب القيام به: باستخدام طريقة الحذف يطلب منك تصحيح الخطأ  
الحل:

تصحيح الخطأ المحاسبي باستخدام طريقة الحذف:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
512	401	البنك المورد تسديد مستحقات مورد بشيك	12.500.000	12.500.000
----- 2023 / 01 / 01 -----				
حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن

12.500.000	12.500.000	----- 2023 / 01 / 01----- المورد تسديد مستحقات مورد عن طريق الصندوق	53	401
------------	------------	---	----	-----

تصحيح الأخطاء الحسابية باستخدام طريقة المتمم الصفري: هذه الطريقة هي المعتمدة في النظام المحاسبي المالي لتصحيح الأخطاء الحسابية من خلال إلغاء القيد المحاسبي الخاطئ وذلك باستخدام المتمم الصفري الجبري. إن المتمم الصفري الجبري لعدد ما، هو عدد آخر بحيث إذا أضيف إلى الأول كانت نتيجة الجمع مساوية للصفر، فالمتمم الجبري إلى الصفر رياضياً ل 10 هو (-10)، ولكن المتمم الجبري محاسبياً يكتب بشكل آخر تسهل معه إضافته إلى مبالغ موجبة، فمثلاً المتمم الجبري إلى الصفر للعدد (156) يكون بالخطوات التالية:

نطرح أحاد العدد (131256) من (10) والباقي أي (العشرات , المئات ..... ) من (9) على النحو التالي :

999910

-131256

1868744

نظيف إلى النتيجة الرقم (1) من اليسار مصحوباً من الأعلى بإشارة سالبة (-) للدلالة على أنه رقم سالب فيصبح لدينا متمم العدد 156 هو 1844 -، وهكذا إذا جمعنا العدد 1844 - مع العدد 156 فيكون الناتج صفراً:

131256

+ -1868744

0000000