

$$٦٠٠٠,٠٠٠ = ٣٦٠٠٠,٠٠٠ - ٤٢٠٠٠,٠٠٠ = (٣٣٠٠٠,٠٠٠ + ٣٠٠٠,٠٠٠) - ٤٢٠٠٠,٠٠٠$$

الموجود الثابت

### سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٤/١/١	من مذكورين		٤٢,٠٠٠,٠٠٠
	ح/ السيارة الجديدة		٧,٠٠٠,٠٠٠
	ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم		
	الى مذكورين		
	ح / السيارة القديمة	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
	ح / الصندوق	٣٠٠٠,٠٠٠	
	ح / ارباح استبدال السيارة	٦٠٠٠,٠٠٠	
	اثبات استبدال السيارة القديمة بسيارة جديدة		

### ثالثاً: الاستغناء عن الموجود الثابت بالشطب:

قد تقرر الشركة شطب الموجود الثابت من السجلات عندما تكفي الحاجة اليه وسحبه من الخدمة في نهاية عمره الانتاجي أو قبل ذلك عن طريق بيعة كأنقاض أو سكراب، وقد يترتب على شطب الموجود خسائر وذلك لشطبة قبل نهاية عمره ولم يندثر الموجود بالكامل لعدم الحاجة اليه أو عدم إمكانية الاستفادة منه أو بيعة كأنقاض، فيتم تسجيل الاندثار حتى تاريخ الشطب كما يتم احتساب الخسائر الناتجة عن الشطب وتسجيلها في القيد المحاسبي.

**مثال:** في ٢٠٢٠/١/١ أحدى الشركات التجارية تمتلك ماكينة تكلفتها ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار كانت قد اندثرت بالكامل في نهاية السنة السابقة فقامت الشركة بشطبها من السجلات لعدم صلاحيته للاستعمال.  
**المطلوب:** اثبات قيود اليومية اللازمة لعملية شطب الماكينة.

**الحل :**

### سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٠/١/١	من ح / مخصص الاندثار المتراكم للماكينة		٥٠٠٠,٠٠٠
	الى ح / الماكينة	٥٠٠٠,٠٠٠	
	شطب الماكينة من سجلاتها بسبب عدم صلاحيتها		

**مثال:** في ٢٠٢٢/١/١ أحدى الشركات تمتلك معدات تكلفتها ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار ورصيد اندثارها المتراكم بلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار حتى تاريخ الشطب وقررت الشركة شطب المعدات بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٣٠ من نفس السنة من سجلاتها لعدم صلاحيته للاستعمال.  
**المطلوب:** اثبات قيود اليومية اللازمة لعملية شطب المعدات.

**الحل :**

**سجل يومية الشركة**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٢/٦/٣٠	من مذكورين د / مخصص الاندثار المتراكم للمعدات د/ خسائر شطب الموجودات الى د / المعدات شطب الماكنة من سجلاتها قبل نهاية عمرها بدون مقابل	٢٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠ ٥٠٠,٠٠٠

في نهاية السنة المالية ولجميع طرق الاستغناء عن الموجود الثابت وحصول ارباح أو خسائر نتيجة ذلك يتم قفلها في حساب قائمة الدخل .

## اكتشاف و تصحيح الاخطاء Discover and correct errors

نتيجة للتقدم الصناعي والتجاري في العصر الحديث وكبر حجم الشركات وتعدد العمليات المالية التي تقوم بها الشركات التجارية هذا كله قد يؤدي الى وقوع اخطاء، ففي اغلب الاحيان وعند تسجيل العمليات المالية بسجل اليومية وترحيلها الى سجل الاستاذ العام وترصيدا واعداد ميزان المراجعة خلال المدة المحاسبية تحدث أخطاء في إحدى المراحل الثلاثة أو في أكثر من مرحلة وذلك نتيجة الجهل بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها أو نتيجة السهو أو الإهمال أو سوء النية كأن يعتمد المحاسب الخطأ بقصد التلاعب والاختلاس، وهذه الأخطاء منها يكتشف أثناء التدقيق للحسابات ومراجعتها وبعضها عندما لا يتطابق ميزان المراجعة، ومنها تؤثر على توازن الميزان ومنها لا يؤثر على توازن الميزان، وتكتشف الأخطاء نتيجة:

١. التدقيق الذي يقوم به منظم الحسابات أو صاحب الشركة.

٢. التدقيق الذي يقوم به المدقق الداخلي أو الرقابة المالية.

٣. عدم تطابق ميزان المراجعة.

٤. مطابقة كشف المصرف.

٥. عن طريق الصدفة ومراجعة السجلات المحاسبية.

ويمكن ان تكتشف الأخطاء المحاسبية في نفس المدة المالية التي وقعت فيها أو بعدها ، وعليه يمكن تقسيم الأخطاء من حيث تاريخ وقوعها الى:

أولاً: أخطاء تكتشف خلال المدة المالية.

ثانياً: أخطاء تكتشف بعد انتهاء المدة المالية. وسنتناول الأخطاء التي تظهر خلال السنة المالية فقط بما يتفق مع المرحلة الدراسية.

### طرائق تصحيح الأخطاء المحاسبية:

لتصحيح الأخطاء التي تقع في السجلات المحاسبية فقد منع قانون التجارة العراقي رقم ٣٠ لسنة ١٩٨٤م الحك والشطب والاضافة لتصحيح الأخطاء التي تقع في الدفاتر المحاسبية كونها تثير الشك ،وهناك طريقتين لتصحيح الأخطاء عند اكتشافها هي:

١. الطريقة المطولة ( غير المباشرة): تجري عملية تصحيح الأخطاء المحاسبية بموجب هذه الطريقة من خلال الخطوات الآتية:

الخطوة الاولى: الغاء القيد الخطأ بأن يجعل الجانب المدين دائناً والدائن مديناً مع مراعاة عكس القيد كما هو وبأخطائه.

الخطوة الثاني: اثبات القيد الصحيح للمعاملة، إذ يتم اثبات العملية بشكلها الصحيح في السجلات المحاسبية وفقاً للمستند المرفق بها. وهذه الطريقة هي المفضلة في تصحيح الأخطاء كونها أدق من الطريقة المختصرة.

**٢. الطريقة المختصرة (المباشرة):** بموجب هذه الطريقة يتم تصحيح الخطأ من خلال إجراء قيد محاسبي واحد فقط لتصحيح الخطأ ويتم بموجبه إلغاء القيد الخطأ الوارد في القيد المسجل في السجلات واثبات ما هو صحيح في نفس الوقت، وبالرغم من أن الطريقة المطولة تصلح لتصحيح الأخطاء كافة الواردة في سجل اليومية إلا أن بعض المحاسبين يفضلون الطريقة المختصرة لأنها تختصر في الجهد والوقت.

وهناك بعض الأخطاء التي سيرد ذكرها لا يمكن أن تصحح بالطريقتين السابقتين وإنما تصحح بالشطب وذلك يقوم مدير الحسابات بشطب الخطأ الموجود بالسجلات ويضع فوقة التصحيح اللازم له مع التوقيع عليه لوقوعه اثناء الترحيل فقط أو لوقوعه في جانب واحد من القيد وبالمبلغ فقط، مادامت هذه الأخطاء معززة بالمستندات الثبوتية يسمح باستخدام طريقة الشطب لتصحيح الخطأ فيها. فالخطأ الموجود في سجل اليومية لا ينصح باستخدام طريقة الشطب لتصحيحه وذلك لأن سجل اليومية يعد من السجلات الأساسية في المجموعة الدفترية كما أن القانون التجاري يفقد السجلات قوتها للأثبات عند استخدام مسح أو حشر بين السطور فيها مما يدعو إلى الشك في صحتها وعدم القدرة على التمسك بها كدليل أثبات أمام القضاء أو الجهات الرسمية الأخرى.

ولغرض توضيح أنواع الأخطاء التي من المحتمل اكتشافها خلال السنة المالية وإجراء المعالجات المحاسبية اللازمة لتصحيحها والتي لا تؤثر على نتيجة نشاط الشركة ويتم تصحيحها قبل إعداد الحسابات الختامية، وتصنف إلى :

أولاً: الأخطاء التي تكتشف قبل إعداد ميزان المراجعة.

ثانياً: الأخطاء التي تكتشف عند وبعد إعداد ميزان المراجعة.

أولاً: الأخطاء التي تكتشف قبل إعداد ميزان المراجعة، وتنقسم هذه الأخطاء إلى قسمين رئيسيين هما:

١. الأخطاء التي تظهر في سجل اليومية.

٢. الأخطاء التي تظهر في سجل الأستاذ العام.

أولاً: الأخطاء التي تظهر في سجل اليومية: وهي الأخطاء التي تحدث عند التسجيل في سجل اليومية والتي تكون بالمبلغ أو اسم الحساب أو في الجانب المدين والدائن أو جميعها ، وينبغي تصحيح الأخطاء التي تكتشف في سجل اليومية دون اللجوء إلى الشطب والمحو وغيرها، ومن ضمن هذه الأخطاء الاتي:

**أولاً: أخطاء الحذف والسهو :** وتحدث هذه الأخطاء نتيجة السهو (النسيان) في تسجيل العمليات المالية بكاملها في سجل اليومية وبالتالي فإن سجل اليومية يصبح سجلاً ناقصاً ولا يحتوي على كافة العمليات الجارية خلال المدة ، ولا تؤثر هذه الأخطاء في توازن ميزان المراجعة لكون العملية لم تسجل ولم ترحل إلا أنه يمكن اكتشافها من خلال المراجعة للسجلات وفحص كشوفات الحسابات المختلفة أو عن طريق الصدفة، وبذلك يتم تسجيل قيد جديد للعملية في تاريخ اكتشافها مع ذكر تاريخ العملية التجارية .

**مثال:** في ٢٠٢٢/١/١ أحدى الشركات اشترت معدات تكلفتها ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار نقداً ولم تثبت بالسجلات. وفي نهاية السنة بتاريخ ٢٠٢٢/ ١٢/٢٠ أكتشف محاسب الشركة الخطأ، فما هو قيد التصحيح أو الاجراء المناسب في هذه الحالة؟

**الحل :**

سجل يومية الشركة/ فور اكتشاف السهو في ١٢/٢٠

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٢/١٢/٢٠	من د / المعدات الى د / نقدية بالصندوق شراء معدات بتاريخ ١/١ نقداً ولم يثبت في السجلات	٢٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠٠,٠٠٠

كما ان هذا القيد سيرحل الى سجل الاستاذ شأنه شان بقية القيود المسجلة في سجل اليومية.

**ثانياً: الاخطاء الارتكابية:** والمقصود بهذه الاخطاء هو ارتكاب الخطأ عند تسجيل القيود في سجل اليومية ويكون الخطأ اما في كتابة اسم الحساب او في كتابة مبلغ المعاملة في طرفي القيد ويمكن تحديد هذه الاخطاء بالاتي:

١. **خطأ في مبلغ المعاملة:** هذه الاخطاء تحصل نتيجة لكتابة مبلغ القيد المحاسبي الخاص بالعملية في طرفي القيد بمبلغ خطأ يختلف عن المبلغ الصحيح ، ولا يؤثر على توازن ميزان المراجعة لان الخطأ كان بزيادة المبلغ أو تخفيضه في الجانبين، فاذا كان المبلغ المسجل في القيد مبالغ فيه فان تصحيحه يتم بالطريقة المختصرة عكس القيد المسجل في السجلات بالفرق بين المبلغين المسجل في القيد الخطأ والصحيح، أما اذا كان الخطأ بتخفيض المبلغ المسجل عن المبلغ الصحيح فانه يتم بالطريقة المختصرة بإعادة كتابة القيد مرة اخرى بالفرق بين المبلغين الصحيح والمسجل في القيد الخطأ، كما يمكن تصحيح الحالتين تخفيض المبلغ وزيادة بالطريقة المطولة.

**مثال:** في ٢٠٢١/١/١ باعت إحدى الشركات بضاعة بمبلغ ٥٤٥,٠٠٠ دينار نقداً ، سجل القيد بذلك التاريخ بمبلغ ٤٥٤,٠٠٠ دينار للطرفين على النحو الاتي:  
٤٥٤,٠٠٠ من د/ نقدية بالصندوق، في ١/١  
٤٥٤,٠٠٠ الى د/ المبيعات  
**المطلوب:** تصحيح القيد الخطأ، علماً انه اكتشف المحاسب الخطأ في ٢٠٢١/٦/٢٠.

**الحل :**

١. **الطريقة المطولة:** حسب هذه الطريقة يتم الغاء القيد الخطأ بعكسه تماماً ثم نسجل القيد الصحيح.

## سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٦/٢٠	من د / المبيعات الى د / نقدية بالصندوق الغاء القيد الخطأ	٤٥٤,٠٠٠	٤٥٤,٠٠٠
٢٠٢١/٦/٢٠	من د/ نقدية بالصندوق الى د/ المبيعات بيع بضاعة نقداً	٥٤٥,٠٠٠	٥٤٥,٠٠٠

٢. الطريقة المختصرة: حسب هذه الطريقة نأخذ الفرق بين المبلغين (٩١,٠٠٠ = ٤٥٤,٠٠٠ - ٥٤٥,٠٠٠) فالمبلغ الحقيقي أكبر من المبلغ المسجل في القيد بمبلغ ٩١,٠٠٠ دينار فتضيف على القيد الفرق ويتم اعادة كتابة القيد مثل ما هو بالفرق فقط. فعند جمع مبلغ ٤٥٤,٠٠٠ دينار مع ٩١,٠٠٠ دينار سيكون الناتج ٥٤٥,٠٠٠ دينار وهو المبلغ الصحيح.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٦/٢٠	من د/ نقدية بالصندوق الى د/ المبيعات بيع بضاعة نقداً	٩١,٠٠٠	٩١,٠٠٠

**مثال:** في ٢٠٢١/٦/١ أشرتت إحدى الشركات سيارة بمبلغ ٢٤٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً ، سجل القيد بذلك التاريخ بمبلغ ٤٢٠٠٠,٠٠٠ دينار للطرفين على النحو الآتي:  
٤٢٠٠٠,٠٠٠ من د/ السيارة، في ٦/١  
٤٢٠٠٠,٠٠٠ الى د/ نقدية بالصندوق  
**المطلوب:** تصحيح القيد الخطأ، علماً انه اكتشف المحاسب الخطأ في ٢٠٢١/١٢/٢٠.

**الحل :** واجب

٢. خطأ في أسم الحساب: هذه الأخطاء تحصل في اسم الحساب سواء كان للطرف المدين أو الدائن أو الجانبين بجعل حساب اخر بدلاً من الحساب الصحيح كأن يكتب محمد بدلاً من محمود الأمر الذي لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة ، ويمكن تصحيحها بالطريقتين اذ يتم بالطريقة المختصرة تصحيحها عكس موقع الحساب الخاطئ أي جعله دائناً ان كان مديناً وجعله مديناً ان كان دائناً ثم يسجل في الجانب الاخر من القيد الحساب الصحيح ،ويصحح هذا النوع من الأخطاء بالطريقة المطولة وبالطريقة المختصرة.

**مثال:** في ٢٠٢١/٢/١ أشرت أحدى الشركات بضاعة من التاجر يوسف بمبلغ ٤٠٠٠,٠٠٠ دينار على الحساب ، سجل القيد بذلك التاريخ على النحو الاتي:  
 ٤٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المشتريات ، في ٢/١  
 ٤٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المدينون (يوسف)  
**المطلوب:** تصحيح الخطأ في سجل يومية الشركة، علماً انه اكتشف المحاسب الخطأ في ٢٠٢١/١٢/٢٠.

**الحل :**

**١. الطريقة المطولة:** سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١٢/٢٠	من ح / المدينون (يوسف) الى ح / المشتريات الغاء القيد الخطأ	٤٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١/١٢/٢٠	من ح/ المشتريات الى ح/ الدائنون (يوسف) شراء بضاعة نقداً	٤٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠٠,٠٠٠

**٢. الطريقة المختصرة:**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١٢/٢٠	من ح / المدينون (يوسف) الى ح/ الدائنون (يوسف) شراء بضاعة نقداً	٤٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠٠,٠٠٠

**٣. خطأ في اسم الحساب والمبلغ:** هذه الخطأ يقع في كتابة اسم الحساب ومبلغ المعاملة ،ويمكن تصحيحه بالطريقتين المطولة والمختصرة.

**مثال:** في ٢٠٢١/٤/١ اشترت احدى الشركات ماكينة بمبلغ ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار ودفعت مصاريف نقل وتفريغ وتركيب للماكينة بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ دينار نقداً ،فسجلها محاسب الشركة بالقيد الاتي:  
 ٥٥٠٠,٠٠٠ من ح/ المشتريات ، في ٤/١  
 ٥٠٠,٠٠٠ الى ح/ نقدية بالصندوق  
**المطلوب:** تصحيح الاخطاء باستخدام الطريقتين، علماً انه اكتشف المحاسب الخطأ في ٢٠٢١/١٢/٢٠.

**الحل : واجب**

**ثالثاً: أخطاء فنية :** هذه الأخطاء تحدث نتيجة الجهل أو عدم الإلمام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها أو نتيجة

قلة خبرة المحاسب ، والأخطاء الفنية لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة ويمكن تصحيحها بالطريقتين المطولة والمختصرة، كجعل حساب المدين دائماً والدائن مدين أو تسجيل شراء موجود ثابت في حساب المشتريات بدلاً من تسجيله في حساب الموجودات الثابتة فهذا يعد خطأً فنياً أو يتم تسجيل بيع بعض الموجودات الثابتة على حساب المبيعات وهكذا.

**مثال:** في ١/١/٢٠٢١ سددت إحدى الشركات قائمة الكهرياء بقيمة ٣٩.٠٠٠ دينار نقداً، فسجلها محاسب الشركة بالقيود الآتية:

٣٩,٠٠٠ من د/ مصاريف كهرياء ، في ١/١

٩٣,٠٠٠ إلى د/ نقدية بالصندوق، وعند جمع جانبي اليومية العامة في ٢٠/٩ اكتشف المحاسب الخطأ.

**المطلوب:** تصحيح الأخطاء باستخدام الطريقتين.

**الحل :**

### ١. الطريقة المطولة: سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٩/٢٠	من د/ نقدية بالصندوق إلى د/ مصاريف كهرياء الغاء القيد الخطأ	٣٩,٠٠٠	٩٣,٠٠٠
٢٠٢١/٩/٢٠	من د/ مصاريف كهرياء إلى د/ نقدية بالصندوق تسجيل القيد الصحيح / دفع اجور الكهرياء نقداً	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠

### ٢. الطريقة المختصرة:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٩/٢٠	من د/ نقدية بالصندوق إلى د/ نقدية بالصندوق تصحيح القيد الخطأ	٣٩,٠٠٠	٩٣,٠٠٠

**مثال:** في ١/١/٢٠٢٢ دفعت إحدى الشركات مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار لنقل وتحميل وتفريغ وتركيب ماكينة نقداً، فسجلها محاسب الشركة بالقيود الآتية:

٥٠٠,٠٠٠ من د/ مصاريف نقل وتركيب ماكينة ، في ١/١

٥٠٠,٠٠٠ إلى د/ نقدية بالصندوق، وعند جمع جانبي اليومية العامة في ٢٠/١ اكتشف المحاسب الخطأ.

**المطلوب:** تصحيح الأخطاء باستخدام الطريقتين.



**رابعاً: أخطاء معوضه او مكافئة :** وهي الاخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة وتكون متكافئة يعوض

احدها الاخر وتحدث هذا الخطأ في قيدين مختلفين غير ان الخطأ الاول يعوض الخطأ الثاني في القيمة، ومن ثم ميزان المراجعة يتوازن مع وجود مثل هذه الاخطاء ولا سبيل لاكتشافها الا بالتدقيق أو الصدفة ، كأن يظهر في القيد الاول حساب النقدي بالمصرف مديناً بأكبر من قيمته الحقيقية ثم يظهر في القيد الثاني حساب النقدي بالمصرف دائناً بأكبر من قيمته الحقيقية وبالتالي يتحقق التوازن لهذه الحساب.

**مثال:** الاتي العمليات التي قامت بها احدى الشركات لشهر كانون الثاني :

١. في ٢٠٢٢/١/١ اشترت الشركة بضاعة بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ دينار نقداً.
٢. في ٣ منه : باعت الشركة بضاعة الى التاجر سلمان بمبلغ ٨٦,٠٠٠ دينار نقداً ،فسجل محاسب الشركة عمليه الشراء والبيع بالقيود الاتية: وعند التدقيق اكتشف الخطأ بتاريخ ١/٢٢

١٢٠,٠٠٠ من د / المشتريات ، ١/١	٦٨,٠٠٠ من د / نقدية بالصندوق، ١/٣
١٠٢,٠٠٠ الى د / نقدية بالصندوق	٨٦,٠٠٠ الى د / المبيعات

**المطلوب:** تصحيح الاخطاء باستخدام الطريقة الممكنة.

**الحل:** هناك خطأان احدهما نقص في الجانب الدائن نقدياً بالصندوق يقابله نقص بالجانب المدين لنفس الحساب نقدياً بالصندوق وبنفس القيمة (١٨,٠٠٠)دينار فعند اكتشاف مثل هذا الخطأ يتم تصحيحه بالطريقة المطولة فقط.

**١. الطريقة المطولة:** عملية الشراء سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٢/١/٢٢	من د / نقدية بالصندوق الى د/ المشتريات الغاء القيد الخطأ	١٢٠,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠
٢٠٢٢/١/٢٢	من د / المشتريات الى د/ نقدية بالصندوق تسجيل القيد الصحيح	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠

**١. الطريقة المطولة:** عملية البيع سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٢/١/٢٢	من د/ المبيعات الى د/ نقدية بالصندوق الغاء القيد الخطأ	٦٨,٠٠٠	٨٦,٠٠٠

٢٠٢٢/١/٢٢	من د/ نقدية بالصندوق الى د/ المبيعات تسجيل القيد الصحيح	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠
-----------	---------------------------------------------------------------	--------	--------

**مثال: الاتي العمليات التي قامت بها احدى الشركات لشهر تموز ٢٠٢٢ :**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٧/١	من د / المشتريات الى د / نقدية بالصندوق ( شراء بضاعة بمبلغ مليونين دينار نقداً )	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٧/٣	من د / نقدية بالصندوق الى د / الاثاث ( شراء اثاث بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ دينار نقداً )	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٧/٦	من د / اوراق قبض الى د / سالم ( بيع بضاعة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ دينار بورقة قبض )	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٧/٢٨	من د / الماكنة الى د / نقدية بالصندوق ( دفع قيمة الماكنة البالغة ٥٠٠,٠٠٠ دينار نقداً )	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

وعند جمع جانبي اليومية العامة في ٨/١٠ اكتشف المحاسب الخطأ.

**المطلوب:** صحح القيود على فرض صحة الشرح لكل عملية مسجلة في سجل اليومية باستخدام الطريقة المختصرة.

**الحل: واجب**

### ثانياً: الاخطاء التي تظهر في سجل الاستاذ العام:

لقد نص قانون التجارة العراقي رقم ٣٠ لسنة ١٩٨٤ على أن سجل الاستاذ يعد من السجلات القانونية التي لا يجوز الحك والشطب فيها غير انه نجد ان هناك اخطاء تقع في سجل الاستاذ ولا يمكن تصحيحها عن طريق اعداد قيود في سجل اليومية وانما تصحح بأجراء شطب الخطأ أو تحشية بين السطور باللون الاحمر وكتابة الصحيح مع توقيع الموظف المختص الذي قام بعملية التصحيح بجوار الشطب، وان الاخطاء التي تقع في سجل الاستاذ أما ان تكون قد وقعت في التسجيل في سجل اليومية وتم ترحيلها الى سجل الاستاذ رغم خطئها وفي هذه الحالة تصحح حسب طرق تصحيح اخطاء اليومية ومن ثم ترحل الى سجل الاستاذ أو ان تكون قد وقعت اثناء الترحيل فقط وفي هذه الحالة تصحح بعملية الشطب والتوقيع ، ويمكن تصنيف الاخطاء التي تقع في سجل الاستاذ الى:

١. **أخطاء الحذف:** هذه الأخطاء تحدث نتيجة عدم ترحيل جانبي القيد أو أحدهما إلى حسابه المختص في سجل الأستاذ ، وتؤثر هذه الأخطاء على توازن ميزان المراجعة وطريقه اكتشاف مثل هذا النوع من الأخطاء سهلة وذلك بتدقيق عمليات الترحيل لسجل الأستاذ، ويصحح هذا الخطأ بترحيل المبلغ الذي لم يرحل إلى حسابه في سجل الأستاذ.

**مثال:** في ٢٠٢١/٦/١ باعت إحدى الشركات بضاعة بمبلغ ٢٣٠٠,٠٠٠ دينار نقداً، وتم تسجيل القيد في سجل اليومية بشكل صحيح، إلا أنه لم يتم ترحيل القيد إلى الحسابات المختصة.  
**المطلوب:** تصحيح الخطأ بسجل الشركة.

**الحل:** يصحح هذا الخطأ بترحيل جانبي القيد إلى سجل الأستاذ وكالاتي:

#### ح/ المبيعات

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	المبلغ مدين
٦/١	من ح / نقدية بالصندوق	٢٣٠٠,٠٠٠			
		المجموع			المجموع

#### ح/ نقدية بالصندوق

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	المبلغ مدين
			٦/١	إلى ح/ المبيعات	٢٣٠٠,٠٠٠
		المجموع			المجموع

أما إذا وقع الترحيل لجانب واحد من القيد فإنه يؤثر على توازن ميزان المراجعة، فلو فرضنا تم ترحيل القيد لجانب الدائن في المثال السابق دون الجانب المدين فهذا الخطأ عند اكتشافه يصحح بترحيل الجانب المدين (حساب نقدية بالصندوق) من سجل اليومية لسجل الأستاذ.

٢. **أخطاء أرتكابية:** هذه الأخطاء تحدث نتيجة الخطأ في ترحيل المبلغ كأن يرحل دائن لحساب معين إلى الجانب الدائن لحساب آخر أو ترحيل المبلغ إلى حسابه المختص لكن بشكل معكوس كترحيل مبلغ ٣٩ دينار بدلاً من ٩٣ دينار أو ترحيل مبلغ مدين لحساب معين إلى الجانب الدائن منه أو ترحيل طرفي القيد إلى حسابه المختص في دفتر الأستاذ ولمرتبتين وكل هذه الأخطاء تصحح بشطب المبلغ المرسل وكتابه الصحيح والتوقيع.

**مثال:** في ٢٠٢٢/١/١ اشترت احدى الشركات ماكينة بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار على الحساب من شركة الصفا، وتم تسجيل القيد في سجل يومية الشركة بشكل صحيح، الا انه تم ترحيل الجانب الدائن من القيد سهواً الى حساب شركة الصفاء.

**المطلوب:** تصحيح الخطأ بسجل الشركة.

**الحل:** يصحح هذا الخطأ بشطب المبلغ المرحل الى حساب شركة الصفاء وترحيله الى الجانب الدائن من حساب شركة الصفا.

**د/ الدائنون (شركة الصفاء)**

دائن(له)			مدين(منه)		
التاريخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	المبلغ مدين
١/١	من د / الماكينة التوقيع	<del>٢٠٠٠,٠٠٠</del>			
		المجموع			المجموع

**د/ الدائتون (شركة الصفا)**

دائن(له)			مدين(منه)		
التاريخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	المبلغ مدين
١/١	من د / الماكينة	٢٠٠٠,٠٠٠			
		المجموع			المجموع

**مثال:** في ٢٠٢٢/٢/٢٨ دفعت احدى الشركات اجور كهرباء بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار نقداً، وتم تسجيل القيد في سجل اليومية بشكل صحيح، الا انه تم ترحيل اجور الكهرباء الى الجانب الدائن من حساب اجور الكهرباء.

**المطلوب:** تصحيح الخطأ بسجل الشركة.

**الحل:** يصحح هذا الخطأ بشطب المبلغ المرحل الى الجانب الدائن من حساب اجور كهرباء وكتابته في الجانب المدين من نفس الحساب.

**د/ اجور كهرباء**

دائن(له)			مدين(منه)		
التاريخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	المبلغ مدين
١/٢٨	الى د / نقدية بالصندوق التوقيع	<del>٣٠٠,٠٠٠</del>	١/٢٨	الى د/ نقدية بالصندوق	٣٠٠,٠٠٠
		المجموع			المجموع

**مثال:** في ٢٠٢١/١/١ دفعت احدى الشركات رواتب الموظفين بمبلغ ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار نقداً، وتم تسجيل القيد في سجل اليومية بشكل صحيح، الا انه تم ترحيل مبلغ ٥٢٠٠,٠٠٠ دينار الى كلا الحسابين .  
**المطلوب:** تصحيح الخطأ بسجل الشركة.

**الحل:** يصحح هذا النوع من الاخطاء بشطب المبلغ الخطأ وكتابة المبلغ الصحيح وان هذه الاخطاء لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة في حالة وقوعها في جانبي القيد اما اذا وقعت في جانب واحد فأنها تؤثر توازن الميزان.

### ح/ رواتب الموظفين

دائن(له)			مدين(منه)		
التاريخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	المبلغ مدين
			١/١	الى ح/ نقدية بالصندوق، التوقيع	<del>٥٢٠٠,٠٠٠</del>
			١/١	الى ح/ نقدية بالصندوق	٢٥٠٠,٠٠٠
		المجموع			المجموع

### ح/ نقدية بالصندوق

دائن(له)			مدين(منه)		
التاريخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	المبلغ مدين
١/١	من ح/ رواتب الموظفين التوقيع	<del>٥٢٠٠,٠٠٠</del>			
	من ح/ رواتب الموظفين	٢٥٠٠,٠٠٠			
		المجموع			المجموع

### ثانياً: الأخطاء التي تكتشف عند وبعد أعداد ميزان المراجعة:

عند أعداد ميزان المراجعة لابد وان يكون متساوي الجانبين في المجموع، وبالرغم من ذلك فان تساوي جانبي الميزان لا يعني مطلقاً ان السجلات المحاسبية خالية من الاخطاء والتي قد تكتشف بالتدقيق، أما اذا لم يتساوى جانبي الميزان فان هذا يؤكد وجود اخطاء في الميزان نفسه أو بالترحيل أو بالتسجيل أو في جميع الخطوات، والاطفاء عموماً يمكن تقسيمها الى مجموعتين هما: أخطاء السهو والحذف وأخطاء الارتكاب ولميزان المراجعة أن يكون في حالة تساوي أو في حالة عدم تساوي مع وجود أي أو كل من النوعين من الاخطاء، فاذا لم يتم تسجيل عملية مالية في سجل اليومية وترحيلها الى سجل الاستاذ فان ميزان المراجعة لا يتأثر بذلك ويمكن ان يتساوى جانبيه فمثل هذا

الخطأ يسمى خطأ السهو والحذف، أما اذا عن طريق الخطأ جعل حساب المصروفات مدين كترحيل مبلغ حساب مصروف الدعاية والاعلان الى مصروف اخر كأن يكون مصروف الكهرباء فان ميزان المراجعة لا يوضح هذا الخطأ ولا يتأثر بذلك لان كلا الحسابين (الدعاية والاعلان ، والكهرباء) له رصيد مدين ومثل هكذا خطأ يسمى خطأ ارتكاب. وأن هناك بعض اخطاء السهو والارتكاب تؤدي الى عدم تساوي جانبي الميزان كالأخطاء الحسابية في الجمع أو الطرح واطء الترحيل كترحيل المدين الى الدائن وبالعكس واطء السهو عن ترحيل احد جانبي القيد وهكذا، ولميزان المراجعة أهمية كبيرة لكونه الخطوة التي تعتمد عليها الخطوات اللاحقة من الدورة المحاسبية وهي اعداد الحسابات الختامية وان توازن الميزان لا يؤكد صحة التقييد في سجل اليومية وسجل الاستاذ لذا ينبغي تدقيق الحسابات ومبلغها بشكل صحيح من خلال التأكد من الترسيد والترحيل والتسجيل في سجل اليومية، ويمكن تلخيص الخطوات الواجب اتباعها في حالة عدم تساوي ميزان المراجعة وكالاتي:

١. اذا كان الخطأ يمثل فرق بين جانبي الميزان عبارة عن رقم ١ أو ١٠ أو ١٠٠ وهكذا فان الخطأ يكون خطأ حسابي في الجمع والطرح في السجلات المحاسبية، ناتج عن نقل رقم خطأ الى سجل اليومية أو بالترحيل أو في الميزان.

٢. اذا كان الخطأ يمثل فرق بين مجموع جانبي الميزان يقبل القسمة على ٢ فان ذلك يعني ان رصيد احد الحسابات الذي يساوي نصف الفرق بين الجانبين قد تم نقله في الجانب الخطأ من الميزان أو انه تم ترحيل مبلغ يساوي نصف الفرق بين الجانبين الى الجانب الخطأ في احد الحسابات في سجل الاستاذ.

٣. اذا كان الخطأ يمثل فرق بين جانبي الميزان يقبل القسمة على ٩ فان الخطأ يكون ناتجاً عن عكس الارقام مثل (٣٩ بدلاً من ٩٣) أو قد يكون ناتجاً عن حذف صفر من اليمين مثل (١٠ بدلاً من ١٠٠) وهكذا. أما اذا كان الفرق يقبل القسمة على ٩٩ فان الخطأ ناتجاً عن حذف صفرين من اليمين مثل (١٠٠ بدلاً من ١٠٠٠٠). فاذا لم يتمكن المحاسب من اكتشاف الخطأ بعد اتخاذ الإجراءات السابقة فان عليه ان يبحث عن اسباب عدم توازن ميزان المراجعة باتخاذ الاجراءات الاتية:

١. اعادة تدقيق نقل الارصدة المدينة والارصدة الدائنة بالتأكد من وضع الارصدة المدينة في الجانب المدين والارصدة الدائنة في الجانب الدائن من الميزان، اذ قد يكون هناك رسيداً مديناً في الجانب الدائن أو العكس.

٢. اعادة جمع الجانب المدين والجانب الدائن في ميزان المراجعة فقد يكون الفرق ناتج من خطأ في عملية الجمع.

٣. اعادة تدقيق عمليات الترحيل واسماء الحسابات للتأكد من ان المبالغ المنقولة صحيحة فقد يكون الخطأ ناتج من عملية الترحيل.

٤. تدقيق كشف مطابقة المصرف المرسل من المصرف ومقارنة مع حساب النقدية بالمصرف وتدقيق حساب الدائنون وحساب المدينون للتأكد من ارصدة حساباتهم.

٥. التأكد من قيود اليومية من ناحية تسجيلها وترحيلها.

وباتباع الاجراءات السابقة بدقة لا بد وان نجد الاخطاء المختلفة التي سببت عدم توازن ميزان المراجعة وكذلك الاخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة ان وجدت والتي تم ذكرها سابقاً كأخطاء الحذف والسهو في سجل اليومية والاستاذ واطء تكرار ترحيل القيد والترحيل لحساب اخر وترحيل المبلغ باقل أو بأكثر من مبلغه وتكرار

تسجيل العملية وخطأ ترحيل الرصيد الى طرفه الصحيح من الميزان واسم الحساب خطأ وغيرها من الاخطاء فيتم اجراء قيود التصحيح اللازمة لها بإحدى الطرق السابقة وترحل لحساباتها الخاصة بها ويعاد عمل ميزان المراجعة الذي يتم توازنه.

مثال: الاتي ميزان المراجعة بالأرصدة لمحلات القصر الذهبي في ٢٠٢١/١٢/٣١:

الارصدة المدينة	الارصدة الدائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الاستاذ العام
٦٠٨٠,٠٠٠		نقدية بالصندوق	
	٨٠٠٠,٠٠٠	رأس المال	
٢٠٠٠,٠٠٠		المشتريات	
	٥٠٠,٠٠٠	مردودات ومسموحات المشتريات	
٢٠,٠٠٠		خصم مسموح به	
	٢٠٠٠,٠٠٠	المبيعات	
٢٠٠,٠٠٠		مصاريف اعلان	
٢٧٠,٠٠٠		مصاريف تأمين	
٥٠٠,٠٠٠		مصاريف ايجار المحل	
٣٤٠,٠٠٠		اجور كهرباء	
٩٤١٠,٠٠٠	١٠٥٠٠,٠٠٠	المجموع	

ونتيجة التدقيق وجدت الاخطاء الاتية والتي ادت الى عدم تطابق جانبي الميزان:

١. رصيد حساب نقدية بالمصرف لم يسجل في الميزان ومبلغه ١٥٠٠,٠٠٠ دينار.
  ٢. وجد ان قائمة مشتريات بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار نقداً لم ترحل الى حساب المشتريات.
  ٣. وجد ان هناك قائمة مبيعات بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً لم ترحل الى حساب المبيعات.
  ٤. وجد مبلغ ٤٣٠,٠٠٠ دينار عن اجور كهرباء وقد رحل الى حساب نقدية بالصندوق بشكل صحيح ولكن رحل الى حساب اجور كهرباء بمبلغ ٣٤٠,٠٠٠ دينار.
- المطلوب :** تصحيح الاخطاء وأعداد ميزان المراجعة المعدل.

**الحل:**

١. نسجل نقدية بالمصرف في الجانب المدين من ميزان المراجعة بمبلغ ١٥٠٠,٠٠٠ دينار.
٢. نرحل مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار الى حساب المشتريات الى الجانب المدين ليصبح رصيد المشتريات مبلغ ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار بدلاً من ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار .