

الفصل الثاني

• الأخطاء المحاسبية وتصحيحها • القوائم المالية

الأخطاء المحاسبية وتصحيحها:

ان عدم توازن ميزان المراجعة يعد دليلاً قاطعاً على وجود خطأ ما في القيد أو الترحيل أو الترسيد غير أن العكس ليس صحيحاً، بمعنى أن توازن الميزان ليس دليلاً قاطعاً على عدم وجود خطأ إذ أن هناك خطأ ليس لها أي تأثير على توازن ميزان المراجعة ومن ثم لا يساعد الميزان على اكتشافها ومنها:

1- خطأ الحذف أو سهو، أي عدم اثبات عملية مالية في دفتر اليومية أو عدم ترحيلها الى دفتر الأستاذ ومن ثم عدم تأثر الأرصدة بها.

2- الأخطاء المتكافئة (أو المعوضة)، أي أن يعوض أحد الأخطاء خطأ آخر فمثلاً قد يخطئ المحاسب في قيدين مختلفين غير أن الخطأ الأول يعوض من حيث القيمة الخطأ الثاني كأن يظهر في القيد الأول حساب البنك مدينا بأكبر من قيمته بمبلغ \$1000 فمثلاً ثم يظهر في القيد الثاني حساب البنك دائناً بأكبر من قيمته بمبلغ \$1000 وبالتالي يتحقق التوازن لحساب البنك.

3- أخطاء التكرار، وتنشأ هذه الأخطاء عندما تثبت عملية مالية من واقع المستند وبعد فترة وجيزة يعاد اثباتها من واقع صورة المستند أو أن يتم ترحيل قيد ما مرتين وهذا النوع من الأخطاء لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة ولا يتم اكتشافه الا بالمراجعة المستندية.

وبغض النظر عن الأسباب التي تؤدي الى حدوث الأخطاء فان الأمر يقتضي تصحيح هذه الأخطاء فور اكتشافها.

فان كان الخطأ في اليومية ونقل او لم ينقل الى الأستاذ فان التصحيح يتم باحدى الطريقتين التاليتين:

حيث يتم بموجب الطريقة الأولى (طريقة المطولة) اجراء قيدين، القيد الأول بمثابة الغاء للقيد الخطأ وذلك بقيد عكسي، ومن ثم يعاد اجراء القيد الصحيح. فعلى سبيل المثال نفترض ان احدى الشركات اشترت أثاثاً بمبلغ \$15000 على الحساب وتم تسجيل هذه العملية خطأ بالقيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من د / الأثاث الى د / البنك	15000	15000

يصح هذا الخطأ في القيد حسب هذه الطريقة بإجراء قيد عكسي أولاً لإلغاء القيد السابق فور اكتشاف الخطأ.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من د / البنك الى د / الأثاث	15000	15000

ثم بعد ذلك يتم إجراء القيد الصحيح وهو:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من د / الأثاث الى د / الدائنين	15000	15000

وبالتبع يتم ترحيل جميع قيود التصحيح الى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ لكي يتم تعديل الأرصدة.

أما الطريقة الثانية (طريقة المختصرة) فيتم بموجبها تصحيح القيد الخاطئ بقيد واحد لتصحيح الحساب الذي وقع فيه الخطأ وهو حسب مثالنا السابق، البنك الذي ظهر في القيد الخطأ دائناً بينما الحساب الدائن الصحيح هو حساب الدائنين.

لذا يجعل حساب البنك في قيد التصحيح مديناً وحساب الدائنين دائناً على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من د / البنك الى د / الدائنين	15000	15000

أما إذا كان الخطأ في المراحل اللاحقة لدفتر اليومية من ترحيل وترصيد واعداد ميزان المراجعة أو اعداد القوائم المالية فان التصحيح يتم عن طريق شطب الخطأ وتصحيحه في موضع حدوثه.

مثال 1/ فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي سجلت بدفتر يومية شركة هاودين خلال شهر حزيران 2020

1. في 2020/6/1 بدأت الشركة أعمالها برأس مال قدره \$239000 أودع في صندوق الشركة. وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب بنك مديناً وحساب رأس المال دائناً.
 2. في 2020/6/2 تم دفع إيجار الشهر شباط وقدره \$3800 نقداً. وقام المحاسب بإثباتها في الدفاتر بمبلغ \$8300
 3. في 2020/6/4 تم شراء سيارة بمبلغ \$221000 نقداً لاستخدامها في أنشطة الشركة. وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب سيارة مديناً وحساب دائنون (شركة توانا) دائناً.
 4. في 2020/6/5 تم شراء معدات وأجهزة بمبلغ \$3550 من شركة عبدالله على الحساب. وقام المحاسب بإثبات العملية \$35550 وبجعل حساب سيارة مديناً وحساب صندوق دائناً.
 5. في 2020/6/12 تم تقديم خدمات برمجية لبعض العملاء مقابل \$8100 نقداً. وقام المحاسب بإثبات العملية \$1800 وبجعل حساب ايراد الخدمات مديناً وحساب بنك دائناً.
 6. في 2020/6/15 قامت الشركة بحملة دعائية وإعلان بتكلفة \$2640 دفعت نقداً. وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب مصروف رواتب مديناً وحساب صندوق دائناً.
 7. في 2020/6/20 قدمت الشركة خدمات برمجية لبعض العملاء بمبلغ \$25000 واستلمت عن تلك الخدمات \$10000 نقداً والباقي \$15000 على الحساب. وقام المحاسب بجعل حساب ايراد الخدمات مديناً بمبلغ \$15000 وبجعل حساب بنك مديناً بمبلغ \$10,000 وبجعل حساب مدينون دائناً بمبلغ \$25,000.
 8. في 2020/6/25 تم سداد \$3550 المستحق لشركة عبدالله (دائنون / شركة عبدالله) نقداً. وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب مدينون / شركة عبدالله، مديناً وحساب صندوق دائناً.
- المطلوب / إجراء قيود التصحيح اللازمة في ظل تطبيق كل من الطريقة المطولة والطريقة المختصرة.**

القوائم المالية:

ذكرنا سابقا تعريف المحاسبة والذي يتضمن أن من أهداف المحاسبة المالية توصيل المعلومات المالية الى أصحاب العلاقة لاستخدامها في اتخاذ القرارات الادارية المتعلقة بالمنشأة. هذه المعلومات والبيانات يتم توصيلها عن طريق القوائم المالية التي توضح نتائج أعمال المنشأة ومركزها المالي. وتعتبر القوائم المالية أهم مخرجات المحاسبة المالية ولها أهمية كبيرة لدى المستفيدين ومتخذي القرارات داخل وخارج المنشأة وتعتبر الحلقة الاخيرة في الدورة المحاسبية التي تتضمن التسجيل ثم التبويب ثم التلخيص لهذه المعلومات من أجل اظهارها في القوائم المالية ذات العلاقة.

وهناك اربعة قوائم مالية اساسية تستخدم عادة في معظم القطاعات الاعمال:

1. قائمة المركز المالي (ميزانية العمومية) Balance Sheet
2. قائمة الدخل Income Statement
3. قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows
4. قائمة التغيرات في حقوق الملكية Statement of Changes in owner's Equity

وفي هذه المرحلة الدراسية وفي هذا الفصل، سوف نركز على كيفية اعداد قائمتين المركز المالي والقائمة الدخل، وتفاصيل اعداد قائمة التدفقات النقدية و قائمة التغيرات في حقوق الملكية، عادة يعرض في المراحل الدراسية القادمة.

1. قائمة المركز المالي (ميزانية العمومية) Balance Sheet

وتصنيف المعلومات المتضمنة في قائمة قائمة المركز المالي (ميزانية العمومية) الى ثلاث أقسام رئيسية وهي:

- الأصول (الموجودات) Assets
- الخصوم (المطلوبات) Liabilities
- حقوق الملكية Owner's Equity

تظهر قائمة المركز المالي في شكل الحساب كما يظهر في جدول أدناه ، حيث تظهر الأصول في الجانب الأيمن من القائمة مقسمة الى أقسامها الرئيسية وهي الأصول المتداولة، والأصول الثابتة، والأصول غير الملموسة. وتظهر الخصوم والحقوق الملكية في الجانب الأيسر من القائمة، وتصنيف الخصوم ايضا حسب أقسامها الرئيسية (وفقا لقرم موعد سدادها) الى خصوم متداولة (قصيرة الاجل) وخصوم طويلة الأجل. ويتساوي في هذه الحالة مجموع جانب الأصول مع مجموع جانب الخصوم وحقوق الملكية.

شركة أحمد

قائمة المركز المالي (ميزانية العمومية)

في 2020/12/31

<u>الخصوم قصيرة الأجل:</u>			<u>الأصول المتداولة:</u>	
دائنون	16,000		النقدية	50,000
أوراق الدفع	14,000		البنك	40,000
قروض قصيرة الأجل	21,000		استثمارات قصيرة الأجل	25,000
مصروفات مستحقة	22,000		مدينون	17,000
إيرادات مدفوعة مقدما	13,000		أوراق قبض	13,000
			مخزون	30,000
			مصروفات مدفوعة مقدما	9,000
			إيرادات مستحقة	14,000
اجمالي الخصوم قصيرة الأجل	86,000		اجمالي الأصول المتداولة	198,000
<u>الخصوم طويلة الأجل:</u>			<u>الأصول الثابتة:</u>	
قروض طويلة الأجل	44,000		أراضي	50,000
			مباني	60,000
			أثاث	10,000
			آلات	11,000
			سيارات	25,000
			أجهزة	9,000
			مخصص الاندثار المتراكم	-19,800
اجمالي الخصوم	130,000		اجمالي الأصول الثابتة	145,200
<u>حقوق الملكية:</u>			<u>الأصول غير الملموسة</u>	
رأس المال	235,200		شهرة المحل	19,000
صافي أرباح العام	60,000		براءة الاختراع	21,000
			علامة تجارية	25,000
اجمالي حقوق الملكية	295,200		حقوق التأليف	17,000
			اجمالي الأصول غير الملموسة	82,000
اجمالي الخصوم وحقوق الملكية	425,200		اجمالي الأصول	425,200

2. قائمة الدخل Income Statement

قائمة الدخل عبارة عن تقرير او قائمة تظهر نتيجة أعمال الشركة خلال فترة معينة ويستند اعداد القائمة على أحد المبادئ المحاسبية وهو مبدأ المقابلة. أي مقابلة إيرادات الشركة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق تلك الإيرادات. وتكون نتيجة هذه المقابلة هو ما تحققه الشركة من صافي ربح او صافي خسارة. حيث تحقق الشركة أرباح في حالة زيادة الإيرادات عن المصروفات. اما في حالة نقص الإيرادات عن المصروفات فأن الشركة تحقق خسائر.

وتصنف المعلومات المتضمنة في قائمة الدخل الى الأنواع الرئيسية التالية:

- الإيرادات Revenues
- المصروفات Expenses
- صافي الدخل Net Income او صافي الخسارة Net loss

شركة هاوكار**قائمة الدخل****في 2020/12/31**

		الإيرادات:
	90,000	إيرادات خدمات
	12,000	إيرادات أوراق مالية
102,000		اجمالي الإيرادات
		المصروفات:
		مصروفات ادارية:
	8,000	مصروفات رواتب
	9,000	مصروفات ايجار
	2,500	مصروفات هاتف
	3,000	مصروفات كهرباء
	6,000	الاندثار
	5,000	مصروفات ادارية متنوعة
		مصروفات بيعية وتسويقية:
	3,500	عمولات وكلاء البيع
	10,000	ايجار معارض
	2,700	اعلانات
49,700		اجمالي المصروفات
52,300		صافي الدخل

مثال 2 / فيما يلي ميزان مراجعة مستخرج من دفاتر شركة سالم للخدمات في 2018/12/31

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
185,000		نقدية بالصندوق
245,000		نقدية بالبنك
86,000		مدينون
100,000		مباني
70,000		سيارات
14,000		أثاث
	75,000	دائنون
	371,600	رأس المال
	350,000	ايرادات خدمات
	90,000	ايراد أوراق مالية
55,000		مصروفات رواتب وأجور
58,000		مصروفات ايجار
3,000		مصروفات هاتف
66,000		مصروفات كهرباء
4,600		مصروفات ادارية متنوعة
886,600	886,600	المجموع

المطلوب:

اولا: اعداد قائمة الدخل لشركة سالم للخدمات عن السنة المنتهية في 2018/12/31

ثانيا: اعداد قائمة المركز المالي (ميزانية العمومية) في 2018/12/31

مثال 3 / فيما يلي ميزان مراجعة مستخرج من دفاتر شركة عبدالله لاصلاح وصيانة السيارات في
2016/12/31

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
105,000		نقدية بالصندوق
320,000		نقدية بالبنك
222,000		مدينون
	150,000	دائنون
110,000		أجهزة ومعدات
16,000		أثاث
	295,000	ايراد صيانة واصلاح
138,000		قطع غيار وزيوت
98,000		استثمارات مالية طويلة الأجل
	12,000	ايرادات استثمارات مالية
	112,000	قروض طويلة الأجل
88,000		مصروفات صيانة واصلاح
21,500		مصروفات كهرباء
2,300		مصروفات هاتف
90,000		مصروفات ايجار
75,000		اجور عمال
	716,800	رأس المال
1,285,800	1,285,800	المجموع

المطلوب:

اولا: اعداد قائمة الدخل لشركة عبدالله لاصلاح وصيانة السيارات عن السنة المنتهية في
2016/12/31

ثانيا: اعداد قائمة المركز المالي (ميزانية العمومية) في 2016/12/31

مثال 4 / فيما يلي ميزان مراجعة مستخرجة من دفاتر شركة سفين للتصوير في 2013/12/31

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
185,000		عقار
77,000		سيارات
64,000		أحبار طباعة
18,000		مصرف صيانة آلات
220,000		آلات تصوير
96,000		مصرف ايجار
	280,000	ايراد تصوير
96,000		أوراق مالية
	22,000	ايراد أوراق مالية
	175,000	دائنون
	120,000	قروض قصيرة الأجل
163,000		نقدية بالصندوق
70,000		شهرة محل
6,000		مصرف كهرباء
158,000		نقدية بالبنك
84,500		مصرفات رواتب
	634,600	رأس المال
2,100		مصرف هاتف
	8,000	ايراد عقار
1,239,600	1,239,600	المجموع

المطلوب:

اولا: اعداد قائمة الدخل لشركة سفين للتصوير عن السنة المنتهية في 2013/12/31

ثانيا: اعداد قائمة المركز المالي (ميزانية العمومية) في 2013/12/31