

## المحاضرة ٢٢

### بيع الأصول الثابتة

#### تسوية الأخطاء المحاسبية

#### بيع الأصول الثابتة :

عندما تقرر المنشأة الاستغناء عن الأصل الثابت وبيعه للرغبة في التحديث او لكثرة اعطاله او عدم الحاجة اليه ، فغالبا ما يختلف ثمن البيع عن القيمة الدفترية مما يؤدي الى وجود ربح او خسارة ، والتي ينبغي معالجتها مع مراعاة ما يلي :

- ١- التكلفة الدفترية للأصل في تاريخ البيع  
= تكلفة الاستهلاك - مجموع استهلاك الأصل
- ٢- في كل الاحوال يجب اقفال حا الأصل الثابت وكذلك حا مجموع استهلاك الأصل الثابت ، واثبات ماتم الحصول عليه مقابل الأصل سواء نقداً او بشيك او غيره
- ٣- لتحديد نتيجة بيع الأصل الثابت تتم المقارنة بين :
  - أ) اذا كان سعر البيع اكبر من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة ( ربح )
  - ب) اذا كان سعر البيع يساوي التكلفة الدفترية ستكون النتيجة ( لا ربح ولا خسارة )
  - ت) اذا كان سعر البيع اقل من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة ( خسارة )

تمرين ٨ :

قامت شركة الشهري بشراء آلة تكلفتها ٢٠٠٠٠٠ ريال ، وعمرها الافتراضي ٥ سنوات ، وفي نهاية السنة الثالثة قررت الشركة بيعها بمقابل نقدي وقدره

الاحتمال الأول ٩٠٠٠٠ ريال

الاحتمال الثاني ٥٠٠٠٠ ريال

المطلوب :

اثبات العملية السابقة في دفاتر المنشأة وفقا للاحتمالين السابقين ، علما بأن الشركة تطبق طريقة القسط الثابت .  
الاجابة :

أ) الحالة الأولى :

- قسط استهلاك الآلة السنوي =  
( ٢٠٠٠٠٠ ) ÷ ٥ سنوات = ٤٠٠٠٠ ريال
- مجموع استهلاك في تاريخ البيع = ٤٠٠٠٠ × ٣ سنوات = ١٢٠٠٠٠ ريال
- التكلفة الدفترية في تاريخ البيع = ٢٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠
- اذن ربح البيع = ٩٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال

من مذكورين

١٢٠٠٠٠ حا مجموع استهلاك

٩٠٠٠٠ حا البنك

الى مذكورين

٢٠٠٠٠٠ الى حا الالات

١٠٠٠٠ حا ارباح بيع الالات

ب) الحالة الثانية :

البيع بأقل من القيمة الدفترية

اذن خسارة البيع = ٥٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ( ٣٠٠٠٠ ) ريال

من مذكورين

١٢٠٠٠٠ حا مجموع استهلاك

٥٠٠٠٠ حا البنك

٣٠٠٠٠ حا خسارة بيع الآلات

٢٠٠٠٠٠ الى حا الآلات

## تسوية الاخطاء المحاسبية :

يمكن تقسيم الاخطاء المحاسبية - بصفة عامة - الى اربع انواع رئيسية هي :

- ١- اخطاء الحذف و السهو  
النتيجة عن عدم قيد عملية في الدفاتر جزئياً او كلياً
- ٢- الاخطاء الكتابية  
هي الاخطاء اثناء عملية التسجيل في دفاتر اليومية او الترحيل لدفتر الاستاذ مثل : الخطأ في اثبات المبلغ او اسم الحساب
- ٣- اخطاء التوجيه المحاسبى او الاخطاء الفنية  
هي الاخطاء الناتجة عن عدم التطبيق الصحيح للقواعد والأسس المحاسبية مثل : الخلط بين المصرف الايرادي والرأسمالي
- ٤- الاخطاء المعوضة او المتكافئة  
وهي الاخطاء التي تعوض بعضها البعض مثل : اثبات نقدية محصلة نقداً في حساب البنك ، ففي هذه الحالة يزيد حساب البنك بدلا من زيادة حا نقدية بالصندوق

## اكتشاف الأخطاء المحاسبية :

تتمثل أهم الوسائل المحاسبية لاكتشاف الاخطاء فيما يلي :

- ١- اعداد ميزان المراجعة
- ٢- استخدام الحسابات الاجمالية الرقابية ( مثل حا اجمالي المدينين )
- ٣- مراجعة كشوف حسابات البنك مع الدفاتر وإعداد مذكرة التسوية دورياً
- ٤- وجود قسم للمراجعة الداخلية فعال
- ٥- القيام بالمراجعة المستندية للعمليات المالية للتأكد من صحة المستندات المؤيدة وصحة التوجيه المحاسبى
- ٦- استخدام نظام المصادقات للتأكد من صحة ارصدة العملاء

## توقيت اكتشاف الأخطاء المحاسبية :

### تتم التفرقة بين حالتين :

- ١- أخطاء يتم اكتشافها خلال الفترة المحاسبية وقبل اقفال الحسابات ، في هذه الحالة يتم تصحيح الخطأ حال اكتشافه وقبل اقفال الحسابات وإعداد القوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار انه لا يسمح بالشطب او المسح او الكشط لتصحيح الخطأ .
- ٢- أخطاء يتم اكتشافها في فترة محاسبية لاحقة لفترة حدوث الخطأ ، في هذه الحالة طالما تم اقفال حسابات السنة الخاصة بالخطأ ، يتم تصحيح هذه الاخطاء وتحميلها على حا الارباح المحتجزة ( المبقاة ) في سنة اكتشاف الخطأ .

## تصحيح الأخطاء المحاسبية :

لأغراض تصحيح الاخطاء المحاسبية يمكن تبويب الاخطاء حسب مصدرها لما يلي :

### أ) اخطاء الحذف و السهو :

يتم معالجة هذا الخطأ بقيد العمليات المالية المسهو عنها عند اكتشافه

تمرين ١ :

فيما يلي بعض الاخطاء التي تم اكتشافها من خلال المراجعة المستندية في ١٤٣٣/١٨/٢٠ هـ :

- اغفال اثبات فاتورة شراء آجلة من المورد أنس بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٦/١٣ هـ
- اغفال اثبات فاتورة شراء سيارة لأجل من الشركة العربية للتوريدات قيمتها ٢٠٠٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٧/١٥ هـ

المطلوب :  
اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية .  
الاجابة :

٣٠٠٠٠ حـ المشتريات  
الى حـ اجمالي الدائنين - أنس  
اثبات مشتريات آجلة من أنس بتاريخ ٦١٣  
تم السهو عن اثباتها

٢٠٠٠٠٠ حـ السيارات  
الى حـ اجمالي الدائنين - الشركة العربية  
اثبات شراء سيارة بالاجل من الشركة العربية للتوريدات  
بتاريخ ٧١٥ تم السهو عن اثباتها

#### (ب) اخطاء الارتكاب :

وهي الاخطاء الناتجة عن عدم دقة المحاسب في عمله او عدم المامه وفهمه للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها مثل خطأ في اسم الحساب او قيمة العملية المالية او الخلط في التوجيه المحاسبي و غيرها وهناك طريقتان لمعالجة الاخطاء الارتكابية وهما :

#### • الطريقة المطولة

حيث يتم عمل قيدين اولا - الغاء القيد الخاطى بقيد عكسي ثم ثانيا ا- اثبات القيد الصحيح بدلا من القيد الملغى

#### • الطريقة المختصرة

معالجة الاثار التي ترتبت على القيد الخاطى بقيد تصحيح واحد

- وتعتبر الطريقة المطولة لتصحيح الاخطاء اسهل وابسط وأدق ، بينما الطريقة المختصرة تعتبر اصعب وأكثر تعقيدا ولا تناسب تصحيح كل الاخطاء .

تمرين ٢ :

فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي تمت في منشأة الغامدي لتجارة المواد الغذائية خلال شهر محرم ١٤٣٤ هـ :

• في ١١٥ تم شراء سيارة بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك ، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حـ المشتريات مدينا ، و حـ نقدية بالبنك داننا

• في ١٠١٢٠ تم بيع بضاعة نقدا بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال اثبتت قيمتها بالخطأ بـ ٥٧٠٠٠ ريال

المطلوب :

اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية باستخدام كل من :

(أ) الطريقة المطولة

(ب) الطريقة المختصرة

الاجابة :

اولا - معالجة العملية بتاريخ ( ١١٥ ) :

(أ) الطريقة المطولة :

- في بادئ الامر الغاء القيد الخاطى :

١٢٤٠٠٠ من حـ نقدية بالبنك

١٢٤٠٠٠ الى حـ المشتريات

- ثم اثبات القيد الصحيح :

١٢٤٠٠٠ من حـ السيارات  
١٢٤٠٠٠ الى حـ نقدية بالبنك

(ب) الطريقة المختصرة :

من خلال قيد واحد فقط لتصحيح القيد الخاطئ بإلغاء المشتريات ، واثبات قيمة السيارات

١٢٤٠٠٠ من حـ السيارات  
١٢٤٠٠٠ الى حـ المشتريات

ثانيا - معالجة العملية بتاريخ ( ١٠١٢٠ ) :

(أ) الطريقة المطولة :

- في بادئ الامر الغاء القيد الخاطئ :

٥٧٠٠٠ من حـ المبيعات  
٥٧٠٠٠ الى حـ نقدية بالصندوق

- ثم اثبات القيد الصحيح :

٧٥٠٠٠ من حـ نقدية بالصندوق  
٧٥٠٠٠ الى حـ المبيعات

(ب) الطريقة المختصرة :

تسبب تسجيل هذه العملية في وجود نقص في قيمة طرفي القيد ( النقدية و المبيعات )

وبالتالي يتم تصحيح القيد بالفرق وهو

$$= ٧٥٠٠٠ - ٥٧٠٠٠ = ١٨٠٠٠ ريال$$

١٨٠٠٠ من حـ نقدية بالصندوق  
١٨٠٠٠ الى حـ المبيعات