

## الاطء والغش :

البيانات المحاسبية المسجلة في الدفاتر والسجلات تمر بمراحل متعددة من تسجيل بالدفاتر اليومية والترحيل الى الاستاذ العام ثم الترسيد ولتسويات الجردية بعدها العرض في القوائم المالية ، لذا فأن احتمال وقوع الخطأ او التلاعب في البيانات المحاسبية المسجلة في احدى هذه المراحل ليس بالامر البعيد . لذلك من الضروري فحص هذه البيانات وتدقيقها لاكتشاف ما قد يوجد فيها من اخطاء او تلاعب .  
هناك عدة اسباب لارتكاب الاخطاء في الدفاتر والسجلات منها :

- 1- جهل موظفي الحسابات بالاصول والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها .
- 2- اهمال او تقصير موظفي الحسابات وعدم بذلهم العناية المطلوبة في اداء العمل ، ويطلق على السببين الاول والثاني بالاخطاء غير المتعمدة لانها تحدث بغير قصد .
- 3- وفي حالة الاخطاء المتعمدة تكون هناك اسباب منها رغبة الادارة بعدم اظهار الوضع المالي الصحيح ، او لتغطية عجز في النقدية او التهرب من الضرائب .

## انواع الاخطاء

- 1- اخطاء الحذف : هي الاخطاء التي تحصل نتيجة عدم تسجيل عملية بكاملها او احد طرفيها في دفتر اليومية او عدم ترحيلها او احد طرفيها الى سجل الاستاذ . تكون العملية متعمدة / مثلا عدم تسجيل عملية بيع نقدي في الدفاتر واختلاس القيمة .  
تكون العملية غير متعمدة / مثلا اهمال الموظف عن ترحيل عملية شراء اجلة بحساب المجهز في دفتر الاستاذ بعد اثباتها في يومية المشتريات .  
اكتشاف هذا الخطأ يعتمد على مدى الحذف فأن كان حذف لعملية بالكامل فأن اكتشافه يتم بالتدقيق المستندي اما اذا كان الحذف جزئي فأن اكتشافه يكون بعدم توازن ميزان المراجعة في المرحلة التي حصل فيها .

2- اخطاء الازدواج ( التكرار ) : وهي الاخطاء التي تحصل نتيجة تسجيل عملية او اكثر بصورة مكررة او الترحيل المكرر لها .

تكون متعمدة / مثل تسجيل عدة مصاريف بصورة مكررة واختلاس مبالغها .  
غير متعمدة / تسجيل قيمة الموجودات الثابتة بصورة مكررة .

اكتشاف هذا الخطأ يعتمد على مدى التكرار فإذا كان التكرار جزئي يكتشف بعدم التوازن الحسابي اما اذا كان التكرار كلي لعملية حسابية فهذا يتطلب خبرة من المدقق لكشفه .

3- الاخطاء الارتكابية : وهي الاخطاء التي تحدث نتيجة للعمليات الحسابية الاربعة من جمع وطرح وضرب وقسمة ، سواء اثناء التسجيل في دفتر اليومية او الترحيل الى الاستاذ العام .

تكون متعمدة /مثلا اضافة اسماء وهمية الى قوائم اجور العمال وزيادة مبالغها واختلاس الفرق .

تكون غير متعمدة / مثلا الخطأ الحسابي في جمع يومية المبيعات او المشتريات او الخطأ الحسابي في قوائم البيع .

اكتشاف هذا الخطأ يكون عن طريق التدقيق المستندي ويقل وجود هذه الاخطاء بوجود الات الحاسبة مع نظام سليم للرقابة الداخلية .

4- الاخطاء الفنية : وهي الاخطاء التي تحدث نتيجة جهل موظفي الحسابات بالمبادئ والاصول المحاسبية المتعارف عليها في معالجة بعض العمليات في الدفاتر .

تكون متعمدة / مثلا عندما تطلب الادارة جعل بعض المصاريف اليرادية (كمصاريف بياض المباني ) كمصاريف راسمالية .او العكس او عدم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .

تكون غير متعمدة / مثل تسجيل قيد بيع بعض الموجودات الثابتة في حساب المبيعات بدلا من حساب الموجود الثابت

مثال / تم بيع سيارة بمبلغ 500 الف دينار واستلم مبلغها بشيك والقيمة الدفترية لها 600 الف دينار .

( سجل القيد بشكل خطأ )

500000 من ح / المصرف

500000 الى ح / المبيعات

بيع سيارة

---

( القيد الصحيح )

من مذكورين

500000 ح / المصرف

100000 ح / خسائر بيع موجودات ثابتة

600000 الى ح / السيارات

بيع سيارة

---

هذا النوع من الاخطاء يكتشف من خلال الكفاءة العلمية للمدقق وخبرته  
بالاصول المحاسبية .

5- الاخطاء المتكافئة ( التعويضية ) : وهي الاخطاء التي تتكافئ مع بعضها بحيث  
يمحو خطأ اثر خطأ اخر في الدفاتر ، هذا الخطأ لا يؤثر على ميزان المراجعة مما  
يجعل اكتشافه صعبا لذا من الضروري ان يمتلك المدقق الخبرة والكفاءة العلمية  
لاكتشافه لانه من خلال خبرة المدقق سوف يستطيع تحديد اذا ما كان الخطأ  
متعمدا او غير متعمد بالاعتماد فقط على معرفة مقدار الخطأ والمرحلة التي  
وجد فيها .

مثال / عند شراء مكائن بمبلغ 860000 الف دينار نقدا وبيع بضاعة على

الحساب الى محمود بمبلغ 350000 الف

سجلت بالشكل التالي :

860000 من ح / المكائن

680000 الى ح / الصندوق

---

350000 من ح / محمود

530000 ال ح / المبيعات .

860000 - 680000 = 180000 الف الفرق في القيد الاول

350000 - 530000 = 180000 الف الفرق بالقيد الثاني

فالنقص في الجانب الدائن ( الصندوق 680000 ) يعوضه و بصورة متكافئة

الزيادة في الجانب الدائن ( المبيعات 530000 ) بأكثر من قيمته .

**الغش :** هو اللفظ المرادف للخطأ المتعمد ويشترك به عدة اشخاص ويحصل لعد

اسباب منها :

1- زيادة الضغوط على العاملين مثلاً عند اعداد تنبؤات غير واقعية لاداء العاملين

تدفعهم للاحباط والتصرف بطريقة غير امنة عند عدم تحقيقها .

2- وجود فرصة لاتمام التلاعب مثلاً العلاقات الشخصية بين الموظفين والمجهزين

والعملاء

3- ضعف شخصية بعض العاملين .

**# مسؤولية المدقق عن اكتشاف الاخطاء والمخالفات :**

-ان المدقق لا يمكنه التمييز بين الاخطاء التي وقعت بحسن نية و بين الاخطاء التي وقعت

بسوء نية ، فالمدقق لا يعتبر محقق جنائي وانما يقوم بتبليغ الإدارة العليا بالأخطاء التي وقعت

والتعديلات الواجب اداؤها لكي تقوم الإدارة بالتصحيح اما باتباع الطريقة المطولة (التي يتم

فيها الغاء القيد الخطأ ثم كتابه القيد الصحيح) أو الطريقة المختصرة (التي يتم فيها اثبات

القيد الصحيح فقط)

= مسؤولية كل من المدقق الداخلي والمدقق الخارجي تجاه الاخطاء :

① يعتبر المدقق الداخلي مسؤول عن : اكتشاف الاخطاء والغش باعتباره موظف داخل

الشركة و يطلع على جميع أعمالها اما الاختلاس

فيتطلب منه البحث عن ادلة الاثبات الجيدة .

② المدقق الخارجي تعتبر مسؤوليته محددة بالاطءاء و الغش التي يظهرها فحصه  
الاعتيادي للسجلات والدفاتر خصوصا حينما يكون  
مستواه المهني عالي و انه أجرى كمية كبيرة من  
الاختبارات.