

محاسبة-2

قاسم محمد دهش

بسم الله الرحمن الرحيم

مثال :

1. بتاريخ 2016/6/1 باعت شركة الرشيد بضاعة إلى التاجر أمجد بمبلغ 5,000,000 دينار بالآجل
2. بتاريخ 2016/6/2 اشترى التاجر أكرم بضاعة من شركة الرشيد بمبلغ 1,000,000 بالآجل
3. بتاريخ 2016/6/3 سدد التاجر امجد الدين المترتب عليه بكمبيالة تستحق الدفع بعد ثلاثة أشهر أما التاجر أكرم فقد قام بسداد الدين بشيك تم إيداعه في صندوق الشركة
4. بتاريخ 2016/6/5 تم إرسال الكمبيالة إلى المصرف لتحصيل قيمتها وقد استقطع المصرف 100,000 كعمولة تحصيل
5. بتاريخ 2016/9/3 رفض التاجر أمجد دفع قيمة الكمبيالة مما جعل المصرف يقوم بتوجيه دعة قضائية وبلغت مصاريف

الاحتجاج 80,000

المطلوب : تسجيل القيود اليومية اللازمة

الحل:

1	2016/6/1	التاجر أمجد	شركة الرشيد	التاجر أكرم
		5,000,000 من ح / المشتريات	5,000,000 من ح / المدينون(أمجد)	
		5,000,000 إلى ح / الدائنون(البصرة)	5,000,000 إلى ح / المبيعات	
باعت شركة الرشيد بضاعة إلى التاجر أمجد بمبلغ 5,000,000 دينار بالآجل				
2	2016/6/2	التاجر أمجد	شركة الرشيد	التاجر أكرم
			1,000,000 من ح / المدينون(أكرم)	1,000,000 من ح / المشتريات
			1,000,000 إلى ح / المبيعات	1,000,000 إلى ح / الدائنون(البصرة)
اشترى التاجر أكرم بضاعة من شركة الرشيد بمبلغ 1,000,000 بالآجل				
3	2016/6/3	التاجر أمجد	شركة الرشيد	التاجر أكرم
			1,000,000 من ح / الصندوق	1,000,000 من ح / الدائنون(البصرة)
			1,000,000 إلى ح / المدينون(أكرم)	1,000,000 إلى ح / المصرف
		5,000,000 من ح / الدائنون(البصرة)	5,000,000 من ح / أوراق قبض	
		5,000,000 إلى ح / أوراق دفع	5,000,000 إلى ح / المدينون(أمجد)	
سدد التاجر امجد الدين بكمبيالة تستحق الدفع بعد ثلاثة أشهر أما التاجر أكرم فقد قام بسداد الدين بشيك تم إيداعه في صندوق الشركة				
4	2016/6/5	التاجر أمجد	شركة الرشيد	التاجر أكرم
			5,000,000 من ح / أوراق قبض برسم القطع	
			5,000,000 إلى ح / أوراق قبض	
			من مذكورين	
			4,900,000 ح / المصرف	
			100,000 ح / مصاريف قطع	
			5,000,000 إلى ح / أوراق قبض برسم القطع	
سدد التاجر امجد الدين بكمبيالة تستحق الدفع بعد ثلاثة أشهر أما التاجر أكرم فقد قام بسداد الدين بشيك تم إيداعه في صندوق الشركة				
5	2016/9/3	التاجر أمجد	شركة الرشيد	التاجر أكرم
		من مذكورين		
		5,000,000 ح / أوراق دفع		
		80,000 ح / مصاريف احتجاج	5,080,000 من ح / المدينون(أمجد)	
		5,800,000 إلى ح / الدائنون(البصرة)	5,000,000 إلى ح / المصرف	
رفض التاجر أمجد دفع قيمة الكمبيالة مما جعل المصرف يقوم بتوجيه دعة قضائية وبلغت مصاريف الاحتجاج 80,000				

مثال :

0. بتاريخ 2016/1/1 ظهرت الأرصدة التالية في سجلات التاجر إبراهيم :
- | | |
|-----------------|--|
| 5,000,000 دينار | / صندوق |
| 6,500,000 دينار | / مصرف |
| 5,000,000 دينار | / بضاعة |
| 1,000,000 دينار | / أوراق قبض (من التاجر محمود) تستحق بتاريخ 2016/4/10 |
- وقد حدثت العمليات التالية :
1. بتاريخ 2016/1/2 باع التاجر إبراهيم إلى التاجر سامر بمبلغ 4,500,000 وفق الشروط التالية :
- (أ) يستلم مبلغ 500,000 نقداً
- (ب) يستلم ثلاث كمبيالات بمبلغ:
- | | |
|-----------|----------------------|
| 500,000 | تستحق بعد شهرين |
| 1,500,000 | تستحق بعد ثلاثة أشهر |
| 2,000,000 | تستحق بعد أربعة أشهر |
2. بتاريخ 2016/1/5 اشترى التاجر إبراهيم بضاعة من التاجر يوسف 1,500,000 وظهر له كمبيالة محمود وكمبيالة سامر الأولى
3. بتاريخ 2016/1/10 أرسل إبراهيم كمبيالة سامر الثانية إلى المصرف ليقوم بتحصيلها حيث دفع مبلغ 2,000 مصاريف تحصيل
4. بتاريخ 2016/2/2 قطع إبراهيم كمبيالة سامر الثالثة لدى مصرف الرافدين مقابل فائدة 6% واخذ الصافي نقداً
5. بتاريخ 2016/4/2 اشعر المصرف التاجر إبراهيم بتحصيل قيمة الكمبيالة الثانية وأضاف قيمتها في حسابه الجاري
6. بتاريخ 2016/4/10 لم يتمكن التاجر محمود من تسديد الكمبيالة إلى يوسف مما جعله يسجل مبلغها على التاجر إبراهيم ودفع مصاريف احتجاج 2,000 نقداً
7. بتاريخ 2016/4/15 اتفق التاجر إبراهيم والتاجر يوسف على تجديد الكمبيالة على الشكل التالي :
- (أ) إن يدفع التاجر إبراهيم مبلغ 200,000 دينار نقداً
- (ب) تحتسب فوائد مقدارها 60,000
- (ج) ينظم كمبياليتين في أمر يوسف
- الأولى بمبلغ 300,000 دينار تستحق بتاريخ 2016/6/30
- الثانية بالرصيد المتبقي تستحق بتاريخ 2016/6/30
- المطلوب : تسجيل القيود اليومية اللازمة

1	2016/1/2	التاجر سامر	التاجر ابراهيم	التاجر يوسف
		4,500,000 من ح / المشتريات	من مذكورين	
		إلى مذكورين	4,000,000 ح / المدينون(سامر)	
		4,000,000 ح / الدائنون(ابراهيم)	500,000 ح / الصندوق	
		500,000 ح / الصندوق	4,500,000 إلى ح / المبيعات	
		شراء ابراهيم بضاعة من سامر نقدا وبالأجل		
		التاجر سامر	التاجر ابراهيم	التاجر يوسف
		4,000,000 من ح / الدائنون(ابراهيم)	4,000,000 من ح / أوراق قبض	
		4,000,000 إلى ح / أوراق دفع	4,000,000 إلى ح / المدينون(سامر)	
		حضر سامر ثلاث كمبيالات لأمر ابراهيم على النحو التالي :		
		1. كمبيالة سامر الأولى 500,000 تستحق في 2016/3/2		
		2. كمبيالة سامر الثانية 1,500,000 تستحق في 2016/4/2		
		3. كمبيالة سامر الثانية 2,000,000 تستحق في 2016/5/2		
2	2016/1/5	التاجر سامر	التاجر ابراهيم	التاجر يوسف
			1,500,000 من ح / المشتريات	1,500,000 من ح / المدينون(ابراهيم)
			1,500,000 إلى ح / الدائنون(يوسف)	1,500,000 إلى ح / المبيعات
		التاجر سامر	التاجر ابراهيم	التاجر يوسف
			1,500,000 من ح / الدائنون(يوسف)	1,500,000 من ح / أوراق قبض
			1,500,000 إلى ح / أوراق قبض	1,500,000 إلى ح / المدينون(ابراهيم)
		اشترى ابراهيم بضاعة من يوسف بالأجل وظهر له كمبيالتي محمود وسامر الأولى		
3	2016/1/10	التاجر سامر	التاجر ابراهيم	التاجر يوسف
			1,500,000 من ح / أوراق قبض برسم التحصيل	
			1,500,000 إلى ح / أوراق قبض	
		التاجر سامر	التاجر ابراهيم	التاجر يوسف
			من مذكورين	
			1,498,000 ح / المصرف	
			2,000 ح / مصاريف تحصيل	
			1,500,000 إلى ح / أوراق قبض برسم التحصيل	
		إرسال كمبيالة سامر الثانية إلى المصرف للتحصيل		
4	2016/2/2	التاجر سامر	التاجر ابراهيم	التاجر يوسف
			2,000,000 من ح / أوراق قبض برسم القطع	
			2,000,000 إلى ح / أوراق قبض	
		التاجر سامر	التاجر ابراهيم	التاجر يوسف
			من مذكورين	
			1,970,000 ح / المصرف	
			30,000 ح / مصاريف قطع	
			2,000,000 إلى ح / أوراق قبض برسم القطع	
		حساب مصاريف القطع(مع طرح شهر من 4 أشهر المقررة لتأخر القطع شهر) $(2,000,000 \times 6/100 \times 3/12) - 2,000,000 = 1,970,000$		
		إرسال كمبيالة سامر الثانية إلى المصرف للقطع		
5	2016/4/2	التاجر سامر	التاجر ابراهيم	التاجر يوسف
		1,500,000 من ح / أوراق دفع	1,498,000 من ح / أوراق قبض برسم التحصيل	
		1,500,000 إلى ح / الصندوق	1,498,000 إلى ح / المصرف	
		سدد سامر الكمبيالة الثانية إلى المصرف و أودع المصرف المبلغ في الحساب الجاري لإبراهيم		
6	2016/4/10	التاجر سامر	التاجر ابراهيم	التاجر يوسف
			من مذكورين	1,002,000 من ح / المدينون(ابراهيم)
			1,000,000 ح / أوراق قبض	إلى مذكورين
			2,000 ح / مصاريف احتجاج	1,000,000 ح / أوراق قبض
			1,002,000 إلى ح / الدائنون (يوسف)	2,000 ح / مصاريف احتجاج
		لم يسدد محمود الكمبيالة و أضيفت مصاريف الاحتجاج على مديونية ابراهيم		
7	2016/4/15	التاجر سامر	التاجر ابراهيم	التاجر يوسف
			من مذكورين	من مذكورين
			60,000 ح / مصاريف تأخيرية	862,000 ح / أوراق قبض
			1,002,000 ح / الدائنون (يوسف)	200,000 ح / الصندوق
			إلى مذكورين	إلى مذكورين
			862,000 ح / أوراق دفع	60,000 ح / مصاريف تأخيرية
			200,000 ح / الصندوق	1,002,000 من ح / المدينون(ابراهيم)
		تجديد ابراهيم الأوراق التجارية على النحو التالي :		
		1. دفع 200,000 نقدا		
		2. كمبيالة الأولى بأمر يوسف بمبلغ 300,000 تستحق في 30/6/2016		
		3. كمبيالة الثانية بأمر يوسف بمبلغ 562,000 تستحق في 30/9/2016		

ميزان المراجعة

التعريف :

1. كشف خارج عن المجموعة الدفترية المحاسبية , وهو ليس حساباً ولا يعد من ضمن القوائم المالية الأساسية بل هو ورقة تفيد عمل المحاسب في التأكد من الورقة الحسابية .
2. أداة لقياس التوازن الحسابي للتأكد من صحة عملية التسجيل والترحيل و الترسيد في الدفاتر المحاسبية (اليومية - الأستاذ)

المكونات :

- يحتوي على جميع الحسابات الظاهرة في دفتر الأستاذ من موجودات ومطلوبات وحقوق ملكية ومصروفات و إيرادات
- ومن الضروري أن يتساوى الطرفان
- الحساب الذي لا يظهر هو حساب (بضاعة آخر المدة) بسبب انه ناتج عن عملية جرد وليس نتيجة قيود يومية (لأنه يدور إلى السنة القادمة)

الأهمية :

1. المساعدة على التأكد من صحة تسجيل القيود في دفتر اليومية والترحيل و الترسيد في الدفاتر الأستاذ العام
2. المساعدة على اكتشاف الأخطاء التي تؤثر في توازنه مما يؤدي إلى تصحيح هذه الأخطاء قبل إعداد القوائم المالية
3. إعداد ملخص عن أرصدة جميع الحسابات الظاهرة في دفتر الأستاذ العام
4. المساعدة على إعداد الحسابات الختامية التي تبين نتيجة الأعمال والمركز المالي للمنشأة

الأنواع :

1. ميزان المراجعة بالمجاميع
2. ميزان المراجعة بالأرصدة
3. ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة

الإعداد :

تم إعداد ميزان المراجعة في نهاية السنة ولكن لا يمنع من إعدادة بشكل فصلي أو شهري وذلك لغرض اكتشاف الأخطاء وتصحيحها

ميزان المراجعة بالمجاميع

هو جدول يحتوي على كل المجاميع الظاهرة في دفتر الأستاذ العام إذ يتم الآتي :

1. نقل مجموع المبالغ الظاهرة في الجانب المدين في كل حساب إلى حقل المجاميع المدينة
2. نقل مجموع المبالغ الظاهرة في الجانب الدائن في كل حساب إلى حقل المجاميع الدائنة
3. يجب أن تتساوى المجاميع الدائنة مع المدينة
4. يذكر اسم الحساب ورقم صفحة الأستاذ

المجاميع المدينة	المجاميع الدائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الأستاذ العام
المجموع			

ميزان المراجعة بالأرصدة

هو جدول يحتوي على كل الأرصدة الظاهرة في دفتر الأستاذ العام إذ يتم الآتي :

1. نقل الرصيد المدين في كل حساب إلى حقل الأرصدة المدينة
2. نقل الرصيد الدائن في كل حساب إلى حقل الأرصدة الدائنة
3. الرصيد عبارة عن الفرق بين الأرصدة الدائنة مع المدينة أو الجميع بين الأرصدة الدائنة مع المدينة وفق القيد المزوج
4. يجب أن تتساوى الأرصدة الدائنة مع المدينة في طرفي الميزان
5. يذكر اسم الحساب ورقم صفحة الأستاذ

الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الأستاذ العام
المجموع			

ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة معاً

وهو قائمة أو كشف بالمجاميع والأرصدة لجميع الحسابات الموجودة في الشركة

المجاميع المدينة	المجاميع الدائنة	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الأستاذ العام
المجموع					

مثال :

1. بتاريخ 2016/1/1 ابتداء التاجر عمله برأسمال 10,000,000 دينار أودع نصفه في الصندوق والباقي في المصرف
 2. بتاريخ 2016/1/6 اشترى التاجر بضاعة بمبلغ 2,000,000 دفع نصفها نقداً والباقي بالأجل
 3. بتاريخ 2016/1/8 تم تحرير كمبيالة بالمبلغ المستحق الدفع بعد ثلاثة أشهر
 4. بتاريخ 2016/1/15 تم شراء أثاث بمبلغ 500,000 بشيك
 5. بتاريخ 2016/1/20 دفع التاجر إيجار محل والبالغ 500,000 نقداً
- المطلوب 1 تسجيل القيود اليومية
- 2 ترحيل وترصيد جميع الحسابات
- 3 إعداد ميزان مراجعة بالمجاميع
- 4 إعداد ميزان مراجعة بالأرصدة
- 5 إعداد ميزان مراجعة بالمجاميع و بالأرصدة
- أولاً تسجيل القيود اليومية

1.	2016/1/1	من	مذكورين
		5,000,000	ح / المصرف
		5,000,000	ح / الصندوق
		10,000,000	إلى ح / رأس المال
		ابتداء التاجر عمله برأسمال 10,000,000 دينار أودع نصفه في الصندوق والباقي في المصرف	
2.	2016/1/6	من ح / المشتريات	2,000,000
		إلى	مذكورين
		1,000,000	ح / صندوق
		1,000,000	ح / الدائنون
		اشترى التاجر بضاعة دفع نصفها نقداً والباقي بالأجل	
3.	2016/1/8	من ح / الدائنون	1,000,000
		إلى ح / أوراق الدفع	1,000,000
		تحرير كمبيالة بالمبلغ المستحق الدفع بعد ثلاثة أشهر	
4.	2016/1/15	من ح / أثاث	500,000
		إلى ح / المصرف	500,000
		شراء أثاث بالأجل	
5.	2016/1/20	من ح / إيجار محل	500,000
		إلى ح / الصندوق	500,000
		دفع التاجر إيجار محل نقداً	

ثانياً ترحيل وترصيد جميع الحسابات

		المشتريات				الصندوق	
		مدین	دائن			مدین(من حساب)	دائن (لحساب)
		1,000,000 ح / صندوق				5,000,000 ح / رأس المال	1,000,000 ح / المشتريات
		1,000,000 ح / الدائنون				500,000 ح / إيجار محل	
الرصيد المرحل	2,000,000			الرصيد المرحل	3,500,000		
	2,000,000	2,000,000			5,000,000	5,000,000	
الرصيد المنقول		2,000,000		الرصيد المنقول		3,500,000	
		الدائنون				المصرف	
		مدین	دائن			مدین	دائن
		1,000,000 ح / المشتريات	1,000,000 ح / أوراق الدفع			5,000,000 ح / رأس المال	500,000 ح / أثاث
الرصيد المرحل	0			الرصيد المرحل	4,500,000		
	1,000,000	1,000,000			5,000,000	5,000,000	
الرصيد المنقول		حساب مقفل	0	الرصيد المنقول		4,500,000	
		أوراق دفع				أثاث	
		مدین	دائن			مدین	دائن
		1,000,000 ح / الدائنون				500,000 ح / المصرف	
الرصيد المرحل		1,000,000		الرصيد المرحل	500,000		
	1,000,000	1,000,000			500,000	500,000	
الرصيد المنقول		1,000,000		الرصيد المنقول		500,000	
		رأس المال				إيجار محل	
		مدین	دائن			مدین(من حساب)	دائن (لحساب)
			5,000,000 ح / الصندوق			500,000 ح / الصندوق	
			5,000,000 ح / الصندوق				
الرصيد المرحل		10,000,000		الرصيد المرحل	500,000		
	10,000,000	10,000,000			500,000	500,000	
الرصيد المنقول		10,000,000		الرصيد المنقول		500,000	

ميزان مراجعة شركة البصرة 2016/12/31 (بالمجاميع وبالأرصدة)					ميزان مراجعة شركة البصرة 2016/12/31 (بالمجاميع وبالأرصدة)					ميزان مراجعة شركة البصرة 2016/12/31 (بالمجاميع وبالأرصدة)				
صفحة	اسم	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	مجاميع	صفحة	اسم	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	مجاميع	صفحة	اسم	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	مجاميع
1	صندوق	—	3,500,000	1,500,000	1	صندوق	—	3,500,000	5,000,000	1	صندوق	—	1,500,000	5,000,000
2	مصرف	—	4,500,000	500,000	2	مصرف	—	4,500,000	5,000,000	2	مصرف	—	500,000	5,000,000
3	رأس مال	10,000,000	—	10,000,000	3	رأس مال	10,000,000	—	10,000,000	3	رأس مال	10,000,000	—	10,000,000
4	مشتريات	—	2,000,000	—	4	مشتريات	—	2,000,000	—	4	مشتريات	—	—	2,000,000
5	دائنون	—	—	1,000,000	5	دائنون	—	—	1,000,000	5	دائنون	—	—	1,000,000
6	أوراق دفع	1,000,000	—	1,000,000	6	أوراق دفع	1,000,000	—	—	6	أوراق دفع	1,000,000	—	—
7	أثاث	—	500,000	—	7	أثاث	—	500,000	—	7	أثاث	—	—	500,000
8	إيجار	—	500,000	—	8	إيجار	—	500,000	—	8	إيجار	—	—	500,000
المجموع		11,000,000	11,000,000	14,000,000	المجموع		11,000,000	11,000,000	14,000,000	المجموع		14,000,000	14,000,000	

تصحيح الأخطاء

إن احتمال وجود أخطاء في الدفاتر المحاسبية أمر بديهي ويرجع السبب في ذلك إلى المراحل التي تمر بها البيانات ابتداء من من المستندات وانتهاء بإعداد القوائم حيث تنتقل هذه البيانات من عملية التسجيل والتحويل والتحصيد إلى إعداد ميزان المراجعة وعرض نتائج العمليات المالية في الحسابات الختامية

• أسباب وقوع الأخطاء في الدفاتر المحاسبية

1. الجهل بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بتسجيل وتحويل القيود المحاسبية
2. السهو أو عدم العناية من قبل موظفي الحسابات
3. التعمد : حيث ترتكب عن سابق أمر لرغبة باختلاف بعض موجودات المنشأة أو لسد عجز في الصندوق أو اختلاس من النقدية

• أنواع الأخطاء المحاسبية :

1. الأخطاء الفنية
2. الأخطاء المتكافئة (المعوضة) :
- 3.

1. الأخطاء الفنية : وهي تلك الأخطاء الناتجة عن عدم تطبيق المبادئ وغالبا ترتكب عن جهل بالمبادئ المحاسبية وهذا نوع من الأخطاء لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة ومن الصعوبة اكتشافه فعلى سبيل المثال لو فرضنا أن المنشأة باعت سيارة 5,000,000 نقداً ويثبت القيد التالي في سجل اليومية من حساب الصندوق إلى حساب المبيعات
2. الأخطاء المتكافئة (المعوضة) : هي تلك التي تتنافى ما بعدها أي أنها تعوض بعضها بعضاً بان يحو الخطأ أثر الخطأ الآخر وهي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة فعلى سبيل المثال لو فرضنا أن أحد التجار اشترى مكاناً بمبلغ 860,000 نقداً وباع بمبلغ 350,000
3. الأخطاء الارتكابية (العمدية) : وهي الناتجة عن الخطأ في العمليات الحاسبية من جمع أو طرح أو في تحويل المبالغ بأرقام غير صحيحة إلى غير حساباتها وقد يكون الخطأ الارتكابي كلي أي متساوي في طرفي العملية المالية وهذا لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة وقيد يكون جزئي (أي في أحد أطراف العملية المالية) وهذا يؤثر على توازن ميزان المراجعة , ويمكن تحديد هذه الأخطاء بالشكل التالي
 - أ- الأخطاء الارتكابية الناشئة عن إثبات مبلغ القيد خلافاً للمبلغ الأصلي , مثال : لو فرضنا أن المنشأة قامت ببيع سيارة بمبلغ 750,000 نقداً إلا أن الموظف المسؤول ثبت العملية المالية بمبلغ 570,000 وثبت القيد التالي :

750,000 ح / الصندوق
 570,000 ح / المبيعات
 - ب- الأخطاء الارتكابية الناشئة عن إثبات القيد خلافاً للطرف الصحيح فلو فرضنا أن المنشأة باعت بضاعة إلى التاجر سالم بمبلغ 1,000,000 بالأجل إلا أنه بدلاً من إثبات التاجر سالم كطرف مدين أثبت طرف آخر سهواً أو عمداً كطرف مدين كأن يكون التاجر محمود وثبت القيد التالي :

1,000,000 ح / المدينون (محمود)
 1,000,000 ح / المبيعات
 - ج- إن القيدتين السابقتين الواردين في أ و ب وهذا لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة وذلك لتساوي المبالغ الدائنة والمدينة
- ج- الأخطاء الارتكابية الناشئة عن خطأ في تثبيت مبلغ الطرف عن مبلغ الطرف الدائن (عدم توازن القيد المحاسبي) في حالة القيد المزدوج , فإن هذا النوع من الأخطاء يؤثر على توازن ميزان المراجعة , مثال : لو فرضنا أن منشأة اشترت بضاعة بمبلغ 1,100,000 نقداً وأن القيد المحاسبي تم إثباته على النحو التالي :

1,100,000 ح / المشتريات
 1,010,000 ح / الصندوق
- د- أخطاء الحذف أو السهو : الأخطاء الارتكابية الناشئة عن عدم إثبات العملية المالية بأكملها , أو أحد طرفيها أو عدم تحويل طرفي العملية المالية أو طرف واحد وفي هذه الحالة قد يكون خطأ الحذف أو السهو كلي أي متساوي في طرفي العملية المالية وهذا لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة وقيد يكون جزئي (أي في أحد أطراف العملية المالية) وهذا يؤثر على توازن ميزان المراجعة , مثال : لو فرضنا أن منشأة اشترت بضاعة بمبلغ 2,000,000 نقداً إلا أن المحاسب أهمل تماماً إثبات القيد العملية في السجلات