CONCEPT

دورة إعداد ميزان المراجعة: قيود التسوية وتصحيح الأخطاء ومطابقة الحسابات



دورة إعداد ميزان المراجعة: قيود التسوية وتصحيح الأخطاء ومطابقة الحسابات

مقدمة:

دورة إعداد ميزان المراجعة دورة تدريبية مدتها أسبوع تتناول قيود التسوية وتصحيح الأخطاء ومطابقة الحسابات، وهي موجهة لمن يرحلون القيود ويمسكون الأستاذ العام ويعدون ميزان المراجعة أو يراجعونه، وتنتهي بإعداد مصنف ميزان المراجعة المعدل وملف المطابقات المرفق به. تتأخر المؤسسات في إقفال حساباتها وتضطر إلى تعديل أرقامها حين لا يتوازن الأستاذ العام، وتبقى أرصدة الحساب المعلق دون معالجة، وتختلف الحسابات الإجمالية عن دفاتر الأستاذ المساعد، وتسقط قيود نهاية الفترة. يسجل المرشحون العمليات أو يجرون مطابقات الحسابات، وتقدم الدورة عبر بناء نموذج عملي في جداول البيانات من بيانات دفاتر حالة. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة في إعداد ميزان المراجعة.

أهداف الدورة:

- استخراج أرصدة حسابات الأستاذ العام وترصيدها وإعداد ميزان المراجعة قبل التسوية
- اكتشاف الأخطاء التي تؤثر في توازن ميزان المراجعة والأخطاء التي لا تؤثر فيه وتصحيحها
- فتح الحساب المعلق وتحليل أرصدته وتصفيتها بقيود تصحيح موثقة
- مطابقة أرصدة المدينين والدائنين والبنك والأصول الثابتة مع سجلاتها المؤيدة
- ترحيل قيود المستحقات والمقدمات والإهلاك والمخصصات والمخزون للوصول إلى ميزان المراجعة المعدل
- ربط ميزان المراجعة المعدل بقائمة المركز المالي وقائمة الدخل وتسجيل قيود الإقفال

الفئة المستهدفة:

- من يسجلون العمليات اليومية ويرحلون القيود إلى الأستاذ العام
- من يمسكون حسابات الأستاذ العام ويعدون ميزان المراجعة الشهري
- من يطابقون أرصدة المدينين والدائنين والبنك مع الأستاذ العام
- من يعدون قيود نهاية الفترة ويشاركون في إقفال الحسابات
- من يراجعون أرصدة الأستاذ العام قبل إعداد القوائم المالية

محاور الدورة:

اليوم 1: القيد المزدوج والأستاذ العام وميزان المراجعة

- الدورة المحاسبية من المستند الأصلي إلى ميزان المراجعة
- قواعد القيد المزدوج للأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات
- هيكل دليل الحسابات والطبيعة المدينة والدائنة للأرصدة
- ترصيد حسابات الأستاذ العام وترحيل الأرصدة إلى الفترة التالية
- إعداد ميزان المراجعة قبل التسوية بالأرصدة وبالمجاميع

اليوم 2: الأخطاء والحساب المعلق وقيود التصحيح

- الأخطاء التي يكشفها عدم توازن ميزان المراجعة
- أخطاء الحذف والارتكاب والمبدأ والقيد الأصلي
- الأخطاء المعوضة والأخطاء المعكوسة التي يخفيها توازن الميزان
- فتح الحساب المعلق وتحليله وإعداد جدول تصفيته
- قيود التصحيح مع الشرح والمستندات المؤيدة

اليوم 3: المطابقات التي يستند إليها ميزان المراجعة

- مطابقة الحساب الإجمالي للمدينين مع دفتر الأستاذ المساعد
- مطابقة الحساب الإجمالي للدائنين مع كشوف حسابات الموردين
- مذكرة التسوية البنكية لفروق التوقيت وأخطاء التسجيل
- مطابقة سجل الأصول الثابتة مع التكلفة ومجمع الإهلاك في الأستاذ العام
- إجراءات مطابقة أرصدة الشركات الشقيقة والأطراف ذات العلاقة

اليوم 4: قيود التسوية في نهاية الفترة وضوابط المراجعة

- المستحقات والمقدمات وفق أساس الاستحقاق في معايير IFRS الدولية للتقرير المالي
- قيود مصروف الإهلاك وتسوية استبعاد الأصول
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وقيود الإعدام
- تسوية مخزون آخر المدة وقيود تكلفة المبيعات
- المراجعة التحليلية لميزان المراجعة لرصد التحركات غير المعتادة

اليوم 5: بناء نموذج ميزان المراجعة المعدل

- بناء ورقة عمل ميزان المراجعة الموسع في Excel
- ترحيل تصحيحات الحالة وتصفية الحساب المعلق
- تطبيق تسويات الحالة للوصول إلى ميزان المراجعة المعدل
- قيود الإقفال وإعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال
- استكمال مصنف ميزان المراجعة المعدل وملف المطابقات

المهارات التي ستكتسبها:

- إمساك الأستاذ العام
- تشخيص أخطاء ميزان المراجعة
- تصفية الحساب المعلق
- مطابقة الحسابات الإجمالية
- قيود التسوية في نهاية الفترة
- إعداد ميزان المراجعة الموسع
- المراجعة التحليلية للأرصدة
- إجراءات إقفال الحسابات

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تسليم مصنف ميزان المراجعة المعدل مع ملف المطابقات والتسويات إلى رئيس الحسابات
- تحديد الأرصدة التي تحتاج إلى تصحيح أو إعادة تبويب أو تسوية قبل إقفال الدفاتر
- تجنب تأخر الإقفال وتعديل الأرقام واستفسارات المراجعين الناتجة عن أرصدة غير مطابقة أو غير صحيحة
- نقل قائمة فحص الأخطاء وجدول الحساب المعلق ونماذج المطابقة إلى زملاء الإدارة المالية

الخاتمة:

بعد عودة المشارك يتسلم رئيس الحسابات مصنف ميزان المراجعة المعدل مع ملف المطابقات والتسويات، ويبين المصنف كيف بني كل رصيد وكيف فحص وصحح وسوي. ويستطيع المدير المالي الاعتماد عليه في تحديد موعد جاهزية الأستاذ العام لإعداد القوائم المالية، والحسابات التي تحتاج إلى فحص أدق قبل المراجعة الخارجية. وبعد أول إقفال شهري يعد بالمصنف يراجع رئيس الحسابات المدة التي استغرقها الإقفال وعدد قيود التصحيح والأرصدة التي بقيت دون مطابقة، ثم يطور النماذج بالتعاون مع المشارك.

الأسئلة الشائعة:

من ينبغي أن ترشحهم المؤسسة لدورة إعداد ميزان المراجعة؟

ترشح المؤسسة من يرحلون القيود ويمسكون حسابات الأستاذ العام ويعدون ميزان المراجعة الشهري أو يطابقون أرصدة المدينين والدائنين والبنك. ويساعد ترشيحهم معا على اعتماد نهج موحد في الإدارة المالية لمعالجة الأخطاء والتسويات والمراجعة.

ما الذي ينبغي أن يمارسه المرشحون قبل الالتحاق بدورة إعداد ميزان المراجعة؟

ينبغي أن يسجل المرشحون العمليات أو يرحلوا القيود في نظام محاسبي، وأن يفهموا أساسيات المدين والدائن. وتزداد الفائدة حين يحضرون أمثلة من تقارير الأستاذ العام أو المطابقات أو بنود الحساب المعلق من إقفالهم الشهري.

ماذا تتسلم المؤسسة بعد دورة إعداد ميزان المراجعة؟

تتسلم المؤسسة مصنف ميزان المراجعة المعدل مع ملف المطابقات والتسويات، وقائمة فحص الأخطاء، وجدول تصفية الحساب المعلق، ونماذج المطابقة التي يعيد فريق الإدارة المالية استخدامها في نهاية كل فترة.

ما الإطار الذي تعتمد عليه دورة إعداد ميزان المراجعة؟

تعتمد الدورة على نظام القيد المزدوج والدورة المحاسبية، وتعد قيود التسوية في نهاية الفترة وفق أساس الاستحقاق المعتمد في IFRS. وتدرس أنواع الأخطاء وتصفية الحساب المعلق ومطابقة الحسابات الإجمالية بوصفها ممارسات معتادة في إمساك الدفاتر.