CONCEPT

دورة إعداد وعرض القوائم المالية وفق المعايير الدولية: من ميزان المراجعة إلى الإيضاحات



دورة إعداد وعرض القوائم المالية وفق المعايير الدولية: من ميزان المراجعة إلى الإيضاحات

مقدمة:

دورة إعداد وعرض القوائم المالية وفق المعايير الدولية دورة تطبيقية مدتها أسبوع للمحاسبين وموظفي التقارير المالية ومشرفي المالية، تبدأ من ميزان المراجعة وتنتهي بإعداد مسودة حزمة القوائم المالية وفق IFRS المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية انطلاقا من ميزان مراجعة لحالة دراسية. فكثير من القوائم السنوية تجمع متأخرة من جداول متفرقة، مع أرصدة مصنفة خطأ وإيضاحات ناقصة وسياسات لا تعكس ما تطبقه المنشأة فعلا، مما يؤخر اعتماد المراجع الخارجي. ويقيد المشاركون القيود اليومية أو يعدون الحسابات الإدارية، ويتدربون ببناء كل قائمة ومجموعة إيضاحات بأنفسهم. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة.

أهداف الدورة:

- ربط ميزان المراجعة ودليل الحسابات ببنود كل قائمة من القوائم المالية الأساسية
- إعداد قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وفق IAS 1
- بناء قائمة التدفقات النقدية وفق IAS 7 بالطريقة غير المباشرة ومطابقتها مع قائمة المركز المالي
- صياغة إيضاحات السياسات المحاسبية والأحكام والتقديرات المهمة وإفصاحات الأطراف ذات العلاقة والأحداث اللاحقة
- تطبيق فئات IFRS 18 والمجاميع الفرعية المحددة وقواعد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة لإعادة عرض قائمة ربح أو خسارة لسنة سابقة
- استكمال قائمة تحقق الإفصاحات وملف المراجعة الداعم لاعتماد الإدارة والمراجع الخارجي

الفئة المستهدفة:

- المحاسبون المسؤولون عن إقفال نهاية السنة وإعداد القوائم المالية السنوية
- موظفو التقارير المالية المسؤولون عن الإيضاحات والإفصاحات والتقرير السنوي
- مشرفو المالية المسؤولون عن مراجعة القوائم قبل المراجعة الخارجية واعتماد مجلس الإدارة
- محاسبو المجموعات والشركات التابعة المسؤولون عن حزم التقارير المرسلة إلى الشركة الأم
- موظفو المراجعة الداخلية والرقابة المسؤولون عن مراجعة عملية إقفال القوائم المالية

محاور الدورة:

اليوم 1: إطار القوائم المالية وإقفال نهاية السنة

- عناصر الإطار المفاهيمي لمعايير IFRS ومعايير الاعتراف
- متطلبات المجموعة الكاملة من القوائم المالية وفق IAS 1
- نموذج ربط ميزان المراجعة ببنود القوائم المالية
- قائمة تحقق إقفال نهاية السنة ومراجعة قيود التسوية
- خطوات تقييم مبدأ الاستمرارية وأساس الاستحقاق

اليوم 2: القوائم المالية الأساسية وفق IAS 1

- تصنيف بنود المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة
- تحليل الربح أو الخسارة حسب الطبيعة وحسب الوظيفة
- بنود الدخل الشامل الآخر وتعديلات إعادة التصنيف
- مطابقة قائمة التغيرات في حقوق الملكية حسب كل مكون
- متطلبات المعلومات المقارنة والمركز المالي الثالث

اليوم 3: التدفقات النقدية والإيضاحات والإفصاحات

- بناء قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة وفق IAS 7
- تصنيف الفوائد والتوزيعات والضرائب وفق IAS 7
- صياغة إيضاح السياسات المحاسبية وأحكام الأهمية النسبية
- تحديد الأطراف ذات العلاقة والإفصاح عنها وفق IAS 24
- تقييم الأحداث المعدلة وغير المعدلة وفق IAS 10

اليوم 4: الانتقال إلى IFRS 18 والأخطاء والحالات الإشكالية

- فئات التشغيل والاستثمار والتمويل في IFRS 18
- المجاميع الفرعية المحددة ومقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في IFRS 18
- قواعد التجميع والتفصيل في الإيضاحات وفق IFRS 18
- تصحيح أخطاء الفترات السابقة وإعادة العرض لتغيير السياسات وفق IAS 8
- إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفق IAS 34

اليوم 5: بناء حزمة القوائم المالية على حالة تطبيقية

- ربط ميزان مراجعة الحالة وبناء القوائم الأساسية
- بناء قائمة التدفقات النقدية ومطابقتها مع المركز المالي
- صياغة الإيضاحات والسياسات وإفصاحات الأطراف ذات العلاقة
- إعادة عرض قائمة الربح أو الخسارة للحالة وفق IFRS 18
- استكمال مسودة حزمة القوائم المالية وقائمة تحقق الإفصاحات

المهارات التي ستكتسبها:

- ربط ميزان المراجعة بالقوائم
- إعداد القوائم المالية الأساسية
- بناء قائمة التدفقات النقدية
- صياغة الإيضاحات
- تقدير الأهمية النسبية
- تحليل الانتقال إلى IFRS 18
- المحاسبة عن إعادة العرض
- مراجعة قائمة تحقق الإفصاحات

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تسليم مسودة حزمة القوائم المالية وفق IFRS بإيضاحاتها وقائمة تحقق الإفصاحات المكتملة إلى المدير المالي والمراجع الخارجي
- تحديد تصنيف كل رصيد والإفصاحات التي تبلغ من الأهمية ما يستوجب إدراجها
- تجنب تعديلات المراجعة وتأخر الاعتماد وإعادة العرض الناتجة عن أرصدة مصنفة خطأ وإيضاحات ناقصة
- توجيه الزملاء في نموذج الربط وبناء قائمة التدفقات النقدية وقائمة تحقق الإفصاحات التي جرى التدرب عليها

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يستخدم المشارك مسودة حزمة القوائم المالية ونموذج الربط المرافق لها في الإقفال السنوي أو المرحلي التالي. ويعتمد عليها المدير المالي والمراجع الخارجي في مراجعة التصنيفات والسياسات والإفصاحات قبل الاعتماد، ويتسلم مجلس الإدارة أو لجنة المراجعة قوائم تحتاج إلى تصحيحات متأخرة أقل. وبعد أول إقفال ينبغي أن يقارن فريق المالية تعديلات المراجعة ومدة الإقفال بالسنة السابقة، وأن يحدث نموذج الربط وقائمة التحقق لمتطلبات IFRS 18.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشارك قبل دورة إعداد وعرض القوائم المالية وفق المعايير الدولية؟

يحتاج المشارك إلى خبرة في تسجيل القيود أو إعداد التسويات أو الحسابات الإدارية. ويفيده إحضار ميزان مراجعة بعد حذف بياناته الحساسة وقوائم السنة الماضية ودليل حسابات المنشأة، لتطبيق نموذج الربط وبناء القوائم على تقاريره الفعلية.

بم تختلف دورة إعداد وعرض القوائم المالية وفق المعايير الدولية عن دورات المعايير الدولية المتقدمة؟

تركز هذه الدورة على إنتاج المجموعة الكاملة من القوائم والإيضاحات انطلاقا من ميزان المراجعة. أما الدورات المتقدمة فتتعمق في معايير القياس مثل الإيرادات وعقود الإيجار والأدوات المالية، ولا تتناولها هذه الدورة إلا بقدر أثرها في العرض والإفصاح.

كيف يغير IFRS 18 طريقة إعداد وعرض القوائم المالية وفق المعايير الدولية؟

يحل IFRS 18 محل IAS 1، ويضيف فئات التشغيل والاستثمار والتمويل إلى قائمة الربح أو الخسارة، ويشترط مجاميع فرعية محددة والإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، ويشدد قواعد التجميع. ويلزم إعادة عرض أرقام المقارنة عند الانتقال، لذلك ينبغي التخطيط له مبكرا.

ماذا يعود به المشارك من دورة إعداد وعرض القوائم المالية وفق المعايير الدولية؟

يعود المشارك بمسودة حزمة قوائم مالية وفق IFRS تضم القوائم الأساسية وقائمة التدفقات النقدية والإيضاحات وقائمة تحقق الإفصاحات المكتملة، إضافة إلى نموذج ربط ميزان المراجعة ومثال لإعادة العرض وفق IFRS 18 للإقفال التالي.