



دورة التقارير المالية الرقمية XBRL و Inline XBRL: ترميز القوائم المالية وفق تصنيف IFRS والتحقق من صحتها



دورة التقارير المالية الرقمية XBRL و Inline XBRL: ترميز القوائم المالية وفق تصنيف IFRS والتحقق من صحتها

مقدمة:

دورة التقارير المالية الرقمية XBRL و Inline XBRL دورة تدريبية مدتها خمسة أيام للعاملين في إعداد التقارير المالية وتوحيد القوائم وأنظمة المالية، وتنتهي بإعداد تقرير حالة مرمز بصيغة Inline XBRL مع ملف مراجعة الترميز. تواجه الجهات التي تودع قوائمها المالية بصيغة قابلة للقراءة آليا رفض الإيداعات وسوء قراءة البيانات وتصحيحات متأخرة حين تحمل الحقائق عنصرا أو فترة أو إشارة أو مقياسا غير صحيح. يمارس المرشحون إعداد القوائم المالية أو مراجعتها في عملهم، ويتدربون على قرارات الترميز والامتداد والتحقق في تمارين معملية تطبيقية. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة في ترميز XBRL.

أهداف الدورة:

- شرح كيف تحول وثيقة المثلل والتصنيفات والسياقات والوحدات وقواعد الربط في XBRL لغة تقارير الأعمال الموسعة القوائم المالية إلى حقائق قابلة للقراءة آليا
- ربط القوائم الرئيسية والإيضاحات بتصنيف IFRS المحاسبي IFRS Accounting Taxonomy واختيار العناصر حسب المعنى المحاسبي ونوع الفترة وطبيعة الرصيد
- تطبيق ترميز Inline XBRL على تقرير بصيغة XHTML بما فيه من صيغ التحويل والإشارة والمقياس ووسوم الكتل النصية
- إنشاء عناصر امتداد مبررة ووسوم بعدية بالماور والأعضاء فقط حين يخلو التصنيف من مفهوم مناسب
- تحليل نتائج التحقق من قواعد الجمع والصيغ، وتصحيح أخطاء الترميز الشائعة، وتوثيق أدلة المراجعة والاعتماد
- اختيار نهج أداة الترميز وتجميع حزمة إيداع مكتملة التحقق جاهزة للتقديم ولمستخدمي البيانات

الفئة المستهدفة:

- العاملون في إعداد التقارير المالية المسؤولين عن القوائم السنوية والأولية المعدة للنشر والإيداع
- العاملون في توحيد القوائم الذين يجمعون قوائم المجموعة وإفصاحاتها من بيانات الشركات التابعة
- العاملون في أنظمة المالية الذين يديرون برمجيات التقارير وأدوات إدارة الإفصاح وواجهات البيانات
- العاملون في المحاسبة الفنية الذين يحافظون على قوالب الإيضاحات وصياغة الإفصاحات بين الفترات
- العاملون في تقارير المستثمرين وتنسيق الإيداع الذين يديرون جداول التقديم ونسخ الوثائق

محاوِر الدورة:

اليوم 1: أسس التقارير المالية الرقمية وتقييم الجاهزية

- دوافع التقارير القابلة للقراءة آلياً لدى المستثمرين والجهات الرقابية والمحللين
- نطاق معيار XBRL الصادر عن XBRL International وانتشار تطبيقه
- أدوار وثيقة المثل والحقائق والتصنيف في التقرير الرقمي
- مراحل الإيداع الرقمي من مسودة التقرير حتى التقديم
- تقييم جاهزية عملية إعداد التقارير بقائمة فحص الفجوات

اليوم 2: بنية تصنيف XBRL وآلية عمل Inline XBRL

- مخططات التصنيف والمفاهيم والبنود والمجموعات المركبة
- سياقات المنشأة والفترة والسيناريو وتطبيقها على الحقائق
- الوحدات برموز العملات ISO 4217 والأسهم والقيم المجردة
- التنقل في قواعد ربط التسميات والمراجع والعرض والجمع والتعريف
- وثائق Inline XBRL بصيغة XHTML وصيغ سجل قواعد التحويل

اليوم 3: ربط القوائم والإيضاحات بتصنيف IFRS المحاسبي

- هيكل تصنيف IFRS المحاسبي وعناصر الممارسة الشائعة
- ربط بنود القوائم الرئيسية بعناصر التصنيف
- اختيار العنصر حسب المعنى المحاسبي ونوع الفترة وطبيعة الرصيد
- ترميز الكتل النصية للسياسات المحاسبية وإفصاحات الإيضاحات
- خصائص الإشارة والمقياس والخانات العشرية في الحقائق المرمزة

اليوم 4: الامتدادات والأبعاد وقواعد التحقق وضوابط مراجعة الترميز

- تبرير عناصر الامتداد وربطها بمفاهيم أعم في التصنيف
- الترميز البعدي بالمحاور والأعضاء والأعضاء الافتراضيين
- فحوص اتساق قاعدة ربط الجمع وقواعد التحقق في وحدة الصيغ Formula
- أخطاء الترميز الشائعة في الإشارات والفترات والتكرار والمقياس
- أدلة مراجعة الوسوم وضبط النسخ ومصفوفة الاعتماد

اليوم 5: معمل الترميز وتقرير الحالة المرمز بصيغة Inline XBRL

- بطاقة مفاضلة بين أدوات الترميز الملحق والمدمجة في نظام التقارير
- ترميز قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة للحالة
- معمل ترميز الكتل النصية والإفصاحات البعدية في إيضاحات الحالة
- فرز تقرير التحقق وتصحيح أوجه عدم الاتساق المرصودة
- استكمال تقرير الحالة المرمز بصيغة Inline XBRL وملف المراجعة

المهارات التي ستكتسبها:

- اختيار عناصر التصنيف
- ترميز Inline XBRL
- تبرير عناصر الامتداد
- ترميز الإفصاحات البعدية
- تشخيص أخطاء التحقق
- مراجعة جودة الترميز
- تقييم أدوات الترميز
- إعداد حزمة الإيداع

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تسليم تقرير الحالة المرمز بصيغة Inline XBRL مع ملف مراجعة الترميز إلى رئيس التقارير المالية ليكون قالب العمل للإيداع القادم
- تقرير متى يناسب عنصر من تصنيف IFRS المحاسبي، ومتى يحتاج الإفصاح إلى بعد، ومتى يمكن تبرير عنصر امتداد
- تفادي رفض الإيداعات وإعادة التقديم المتأخرة وتغذية البيانات المضللة الناتجة عن خطأ الفترات أو الإشارات أو المقاييس أو تكرار الحقائق
- نقل قواعد اختيار العناصر وقائمة فحص المراجعة ومصفوفة الاعتماد إلى فرق العمل في التقارير وتوحيد القوائم وأنظمة المالية

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يسلم المشاركون رئيس التقارير المالية تقرير حالة مرزما بصيغة Inline XBRL وملفا لمراجعة الترميز، يحددان قواعد اختيار العناصر ومعايير الامتداد والأبعاد وخطوات التحقق وأدلة الاعتماد، وتعتمد عليهما فرق التقارير وأنظمة المالية في تقرير طريقة ترميز القوائم القادمة، ونهج الأداة الأنسب، ومن يعتمد كل وسم. وبعد أول إيداع فعلي تراجع الوحدة نتائج التحقق وعدد عناصر الامتداد ووقت إعادة العمل وأي استفسارات يثيرها مستخدمو البيانات.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاج المشاركون إلى معرفته قبل دورة التقارير المالية الرقمية XBRL؟

يكفي أن يمارس المشاركون إعداد القوائم المالية وإيضاحاتها أو توحيدها أو مراجعتها في عمله، ولا يحتاج إلى خبرة برمجية. ويساعد إحضار قوائم منشورة حديثة أو قالب إيضاحات على تطبيق اختيار العناصر والترميز على محتوى مألوف خلال جلسات المعمل.

بم تختلف دورة التقارير المالية الرقمية XBRL عن دورات تطبيق معايير IFRS المحاسبية؟

تتناول الدورة تحويل القوائم المالية المعدة مسبقاً إلى بيانات مرمرزة قابلة للقراءة آلياً، لا طريقة الاعتراف بالمعاملات أو قياسها. فالأحكام المحاسبية مسلم بها هنا، والتركيز على ربط التصنيف والامتدادات والأبعاد وقواعد التحقق وضوابط مراجعة الترميز.

لماذا تفشل إيداعات التقارير المالية الرقمية XBRL في التحقق كثيراً؟

ترجع معظم حالات الفشل إلى خطأ نوع الفترة أو عكس الإشارة أو خطأ المقياس والخانات العشرية أو تكرار حقائق بقيم مختلفة أو مجاميع تخالف علاقات الجمع. كما تضعف عناصر الامتداد غير الضرورية قابلية المقارنة، وتكشف المراجعة المنظمة قبل التقديم أغلب هذه المشكلات.

ماذا يعود به المشاركون من دورة التقارير المالية الرقمية XBRL؟

يعود المشاركون بتقرير حالة مرمرز بصيغة Inline XBRL وملف مراجعة الترميز، ويضمنان ملاحظات اختيار العناصر ومبررات الامتداد وسجل تصحيحات التحقق ومصفوفة الاعتماد، قابلين للتكييف ليكونا قالب فترة التقارير القادمة.