CONCEPT

التقارير المالية وفق US GAAP: تقنين معايير المحاسبة ASC ومطابقة الفروق مع IFRS

23 أغسطس – 3 سبتمبر 2027

باريس - فندق أعمال على الضفة اليمنى



التقارير المالية وفق US GAAP: تقنين معايير المحاسبة ASC ومطابقة الفروق مع IFRS

المرجع: 677_18694 **التاريخ:** 23 أغسطس – 3 سبتمبر 2027 **المكان:** باريس - فندق أعمال على الضفة اليمنى **الرسوم:** SAR 42300

مقدمة:

تمسك شركات تابعة كثيرة دفاترها المحلية وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS بينما ترفع تقاريرها إلى شركة أم تطبق US GAAP، فتتكرر أخطاء التحويل: عقود إيجار تصنف وفق النموذج الخطأ، وخسائر انخفاض قيمة يعكس أثرها رغم أن التقنين يمنع ذلك، ومخصصات خسائر ائتمانية تقاس على أفق زمني غير صحيح، وضريبة مؤجلة لا تعدل. تدرب دورة التقارير المالية وفق US GAAP من كور كونسبت المحاسبين والمراقبين الماليين والمراجعين على الوصول إلى الإرشادات في تقنين معايير المحاسبة ASC وتطبيق موضوعاته الرئيسية وقياس كل فرق عن IFRS. ويعد المشاركون حزمة مطابقة من IFRS إلى US GAAP لشركة تابعة نموذجية.

أهداف الدورة:

- التنقل في تقنين معايير المحاسبة ASC حسب المجال والموضوع والموضوع الفرعي والقسم للوصول إلى إرشادات GAAP US الملزمة وتوثيق نتائج البحث
- تطبيق ASC 606 الإيراد من العقود مع العملاء وASC 842 عقود الإيجار على عقود العملاء وترتيبات المستأجر، بما في ذلك التمييز بين الإيجار التمويلي والتشغيلي غير الموجود في IFRS 16
- قياس المخزون والأصول الثابتة وغير الملموسة واختبار انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل والشهرة باختبار قابلية الاسترداد في ASC 360 ومنهج وحدة التقرير في ASC 350
- تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة الحالية وفق ASC 326 وتقييم المنشآت ذات الحصص المتغيرة وعمليات الاستحواذ وفق ASC 805 لأغراض التوحيد
- احتساب أرصدة الضريبة المؤجلة وفق ASC 740 ومصروف الدفع على أساس الأسهم وفق ASC 718 ضمن حزم التقارير المرفوعة للشركة الأم
- إعداد مطابقة موثقة من IFRS إلى US GAAP تتضمن قيود التحويل وسجل الفروق وأدلة المراجعة

الفئة المستهدفة:

- المحاسبون الذين يعدون حزم تقارير الشركات التابعة المرفوعة إلى شركة أم تطبق US GAAP
- المراقبون الماليون المسؤولون عن التحويل الدوري للدفاتر النظامية المحلية من IFRS إلى GAAP
- فرق تقارير المجموعة التي تفحص ما ترفعه الشركات التابعة وفق GAAP وتوحده
- المراجعون الداخليون والخارجيون الذين يختبرون تسويات التحويل وحزم التقارير وفق GAAP
- مختصو المحاسبة الفنية الذين يصوغون أوراق الموقف المحاسبي استنادا إلى إرشادات التقنين
- الفرق المالية في المنشآت التي تعد قوائمها وفق IFRS وUS GAAP معا

محاور الدورة:

اليوم 1: بنية تقنين معايير المحاسبة ASC والتسلسل الهرمي لمبادئ GAAP

- مجالات التقنين وموضوعاته وموضوعاته الفرعية وأقسامه وطريقة الإحالة إلى الفقرات
- الإرشادات الملزمة مقابل غير الملزمة في التسلسل الهرمي لمبادئ GAAP
- بيانات المفاهيم الصادرة عن FASB مقارنة بالإطار المفاهيمي لمجلس IASB
- نموذج مذكرة بحث في التقنين: المسألة والإرشاد والتحليل والاستنتاج
- شبكة رصد الفروق بين IFRS وUS GAAP في دفاتر الشركات التابعة

اليوم 2: عرض القوائم المالية والإيراد وفق ASC 606

- فروق التبويب في الميزانية وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وفق US GAAP
- متطلبات عرض العمليات المتوقفة وربحية السهم
- نموذج الخطوات الخمس في ASC 606: حد قابلية التحصيل وضم العقود
- تراخيص الملكية الفكرية والأصيل مقابل الوكيل وتكاليف العقود وفق ASC 606
- ورقة عمل فروق الإيراد: الحلول العملية في ASC 606 مقابل IFRS 15

اليوم 3: عقود الإيجار وفق ASC 842 والمخزون والعقارات والآلات والمعدات

- اختبارات تصنيف المستأجر في ASC 842: الإيجار التمويلي مقابل التشغيلي
- تكلفة الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت مقابل نمط الإهلاك والفائدة في IFRS 16
- تكلفة المخزون: طريقة LIFO والتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ومنع عكس التخفيض
- نموذج التكلفة وحده للأصول الثابتة: استبعاد فائض إعادة التقييم وفق IFRS عند التحويل
- رسملة الفوائد والإهلاك على أساس المكونات ومخصصات إزالة الأصول

اليوم 4: انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل والأصول غير الملموسة والشهرة

- اختبار قابلية الاسترداد ذو الخطوتين في ASC 360 للأصول طويلة الأجل المحتفظ بها للاستخدام
- انخفاض قيمة الشهرة على مستوى وحدة التقرير في ASC 350 مقابل الوحدات المولدة للنقد في IAS 36
- منع عكس خسائر انخفاض القيمة وأثره على الأرصدة المحولة
- تحميل تكاليف البحث والتطوير على المصروفات وفق ASC 730 مقابل رسملة تكاليف التطوير
- الأصول غير الملموسة غير محددة العمر والتقييم النوعي وتكاليف البرمجيات للاستخدام الداخلي

اليوم 5: دراسة حالة الأسبوع الأول: تحويل ميزان مراجعة شركة تابعة

- فحص ميزان مراجعة الشركة التابعة النموذجية وتحديد فروق GAAP
- حالة إعادة تصنيف محفظة عقود إيجار: شبكة متاجر تجزئة
- حالة استبعاد عكس انخفاض القيمة: مصنع إنتاج
- حالة تحويل عقود الإيراد: مزود برمجيات وخدمات
- قيود تحويل الأسبوع الأول وجولة مراجعة الأقران

اليوم 6: الخسائر الائتمانية وفق CECL والأدوات المالية

- نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الحالية في ASC 326: خسائر العمر الكامل منذ الاعتراف الأولي
- نموذج CECL مقابل نموذج المراحل الثلاث في IFRS 9: تسويات إلغاء التصنيف المرحلي
- طرق تقدير CECL: معدل الخسارة وتحليل الأفواج واحتمال التعثر
- تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية وفروق خيار القيمة العادلة
- نظرة عامة على المشتقات ومحاسبة التحوط: أبرز الفروق عن IFRS 9

اليوم 7: نماذج التوحيد والمنشآت ذات الحصص المتغيرة وتجميع الأعمال

- تسلسل التحليل بين نموذج حصص التصويت ونموذج المنشآت ذات الحصص المتغيرة VIE
- تحليل المستفيد الرئيسي: معيار السلطة ومعيار الخسائر أو المنافع
- طريقة الاستحواذ في ASC 805: قياس الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة
- المقابل المحتمل وفترة القياس وخيار المحاسبة الدافعة للأسفل
- تسويات المنشآت المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وفروق محاسبة المشاريع المشتركة

اليوم 8: ضرائب الدخل والدفع على أساس الأسهم ومفاهيم تقارير الشركات المدرجة

- الضريبة المؤجلة وفق ASC 740: الفروق المؤقتة ومخصص التقييم والتبويب غير المتداول
- الاعتراف بالمراكز الضريبية غير المؤكدة وقياسها وفق ASC 740
- الدفع على أساس الأسهم وفق ASC 718: توزيع الاستحقاق المتدرج وخيار معالجة المصادرة
- مفاهيم الإفصاح الدوري: الفحص الربعي والتقارير السنوية وتحليل الإدارة السردي
- شرح تسويات التحويل لفرق تقارير الشركة الأم وللمراجعين

اليوم 9: ضوابط المطابقة ومؤشراتها ومتابعة تغير المعايير

- سجل فروق GAAP: التسويات لمرة واحدة مقابل التسويات المتكررة
- ضوابط تسويات التحويل: أدلة المراجعة ومصفوفة الاعتماد
- مؤشرات أداء المطابقة: التسويات المتأخرة والقيود المقترحة من المراجع ومعدلات إعادة العمل
- المقارنة المرجعية لإفصاحات المطابقة لدى المنشآت ذات التقارير المزدوجة
- قائمة متابعة تحديثات معايير المحاسبة ASU وتعديلات IFRS

اليوم 10: المشروع الختامي: حزمة المطابقة من IFRS إلى US GAAP

- تكليف المشروع الختامي: القوائم المالية للشركة التابعة النموذجية وتعليمات الشركة الأم
- بناء جسر مطابقة حقوق الملكية وصافي الدخل
- صياغة مذكرات بحث في التقنين للفروق القائمة على الحكم المهني
- مراجعة الأقران لمسودات حزم المطابقة مقابل متطلبات التقنين
- عرض حزمة المطابقة أمام اجتماع افتراضي لمراجعة تقارير المجموعة

المهارات التي ستكتسبها:

- البحث في تقنين معايير المحاسبة
- تحليل تصنيف عقود الإيجار
- اختبار انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل
- تقدير مخصص الخسائر وفق CECL
- تقييم المستفيد الرئيسي
- احتساب مخصص الضريبة المؤجلة
- تصميم قيود التحويل
- بناء جسر مطابقة حقوق الملكية

لماذا تحضر هذه الدورة:

- العودة بحزمة مطابقة من IFRS إلى US GAAP جربت على شركة تابعة نموذجية وقابلة للتكييف مع دفاتر منشأتك
- تقليل استفسارات الشركة الأم المتأخرة برصد فروق الإيجار وانخفاض القيمة والخسائر الائتمانية والضرائب قبل رفع حزمة التقارير
- الدفاع عن تسويات التحويل القائمة على الحكم المهني أمام فرق تقارير المجموعة والمراجعين بمذكرات بحث مسندة إلى التقنين
- التدرب على حالات تحويل من شركات تابعة في قطاعات التجزئة والصناعة والبرمجيات والخدمات المالية

الخاتمة:

يعتمد رفع التقارير بموثوقية إلى شركة أم تطبق US GAAP انطلاقا من دفاتر معدة وفق IFRS على معرفة مواضع اختلاف التقنين عن IFRS بدقة وتسجيل كل اختلاف بطريقة ثابتة. يبني الأسبوع الأول مهارة البحث في التقنين ويطبق إرشادات الإيراد والإيجار والمخزون والأصول وانخفاض القيمة والأصول غير الملموسة على مستوى المنشأة. ويضيف الأسبوع الثاني الخسائر الائتمانية والأدوات المالية والتوحيد وتجميع الأعمال وضرائب الدخل والدفع على أساس الأسهم، ثم يحول عملية التحويل إلى إجراء منضبط قابل للقياس، لينتهي بحزمة مطابقة جاهزة لدورة التقارير القادمة.