CONCEPT

مسك الدفاتر والقيد المزدوج: دفاتر القيد الأولي والأستاذ وميزان المراجعة

2 – 6 أغسطس 2027

دبي - فندق خمس نجوم في وسط الأعمال



مسك الدفاتر والقيد المزدوج: دفاتر القيد الأولي والأستاذ وميزان المراجعة

المرجع: 770_19713 **التاريخ:** 2 – 6 أغسطس 2027 **المكان:** دبي - فندق خمس نجوم في وسط الأعمال **الرسوم:** SAR 19500

مقدمة:

يتعثر مسك الدفاتر والقيد المزدوج في كثير من المنشآت الصغيرة والنامية منذ الخطوة الأولى: فواتير تحفظ في الملفات دون تسجيل، ومقبوضات ترحل إلى الجانب الخطأ، وضريبة مبيعات تختلط بالإيرادات، وحسابات أستاذ لا تتطابق أبدا. ثم يدفع صاحب المنشأة لمحاسب خارجي كي يعيد بناء السجلات. تدرب هذه الدورة من كور كونسبت مسكي الدفاتر الجدد وأصحاب المنشآت والموظفين الإداريين على تسجيل كل مستند مصدري في دفاتر القيد الأولي وترحيله إلى دفتر الأستاذ واستخراج ميزان مراجعة متوازن. ويسجل المشاركون شهرا كاملا لمنشأة دراسية ويخرجون بميزان مراجعة متوازن وملف إجراءات لمسك الدفاتر.

أهداف الدورة:

- تصنيف العمليات التجارية وفق المعادلة المحاسبية وتطبيق قواعد المدين والدائن على الأصول والخصوم ورأس المال والإيرادات والمصروفات
- تسجيل فواتير المبيعات وفواتير المشتريات والإشعارات الدائنة والمقبوضات في دفتر اليومية المساعد الصحيح مع مراجع مستندية كاملة
- ترحيل مجاميع دفاتر اليومية المساعدة والقيود الفردية إلى دفتر الأستاذ العام وإلى الحسابات الشخصية للعملاء والموردين
- إعداد الحساب الإجمالي لدفتر المبيعات والحساب الإجمالي لدفتر المشتريات ومطابقتهما مع كشوف الأستاذ المساعد
- تسجيل ضريبة المبيعات والمستحقات البسيطة والمدفوعات المقدمة والاستهلاك بقيود يومية نموذجية
- اكتشاف أخطاء مسك الدفاتر وتصحيحها وتصفية الحساب المعلق واستخراج ميزان مراجعة متوازن

الفئة المستهدفة:

- الموظفون المكلفون حديثا بإدخال الفواتير والمقبوضات والمدفوعات في الدفاتر
- أصحاب المنشآت الصغيرة وشركاؤها الذين يمسكون سجلاتهم بأنفسهم أو يشرفون على ماسك دفاتر بدوام جزئي
- الموظفون الإداريون الذين يصدرون الفواتير ويجمعون فواتير الموردين ويحفظون المستندات الداعمة
- مساعدو الحسابات الذين يمسكون حسابات العملاء والموردين ويعدون كشوف الأستاذ المساعد
- موظفو المكاتب المنتقلون إلى مهام محاسبية ويحتاجون إلى أساس متين في القيد المزدوج

محاور الدورة:

اليوم 1: أسس مسك الدفاتر والمستندات المصدرية والمعادلة المحاسبية

- دور ماسك الدفاتر ومسار البيانات من المستند المصدري إلى دفتر الأستاذ
- أمثلة محلولة على المعادلة المحاسبية: الأصول والخصوم ورأس مال المالك
- مجموعة المستندات المصدرية: عرض السعر وأمر الشراء ومذكرة التسليم والفاتورة والإشعار الدائن وسند القبض
- التسجيل على الأساس النقدي مقابل أساس الاستحقاق في المنشآت الصغيرة
- فحص سلامة السجلات لملف منشأة صغيرة قائمة

اليوم 2: قواعد القيد المزدوج ودليل الحسابات ودفاتر القيد الأولي

- جدول قواعد المدين والدائن والتدريب على حسابات حرف T
- دليل حسابات المنشأة الصغيرة: نطاقات الترقيم وتسمية الحسابات
- دفتر يومية المبيعات ودفتر مردودات المبيعات وفحص تسلسل الفواتير
- دفتر يومية المشتريات ودفتر مردودات المشتريات وترميز فواتير الموردين
- دفتر النقدية التحليلي وصيغة قيد اليومية العامة

اليوم 3: الترحيل إلى دفتر الأستاذ والحسابات الإجمالية وتسجيل ضريبة المبيعات

- ترحيل مجاميع دفاتر اليومية المساعدة إلى دفتر الأستاذ العام
- الحسابات الشخصية للعملاء والموردين في دفاتر الأستاذ المساعدة
- إعداد الحساب الإجمالي لدفتر المبيعات والحساب الإجمالي لدفتر المشتريات
- ضريبة المخرجات وضريبة المدخلات وحساب مراقبة ضريبة المبيعات
- الخصومات وقيود المقاصة والديون المعدومة والمبالغ المستردة في دفاتر الأستاذ

اليوم 4: التسويات وتصحيح الأخطاء والحساب المعلق ومسك الدفاتر السحابي

- قيود المستحقات البسيطة والمدفوعات المقدمة والاستهلاك بطريقة القسط الثابت
- الأخطاء التي لا يكشفها ميزان المراجعة: الحذف والارتكاب والمبدأ والقيد الأصلي والعكس والأخطاء المتعادلة
- فتح الحساب المعلق وقيود التصحيح وتصفيته
- سير العمل في برامج المحاسبة السحابية: التغذية البنكية والقواعد والتقاط المستندات ومسار التدقيق
- أخلاقيات مسك الدفاتر والسرية وجدول الاحتفاظ بالسجلات مع ملاحظات قطاعية للتجزئة والتجارة الإلكترونية والمقاولات والقطاع غير الربحي

اليوم 5: دراسة حالة شهرية: من المستندات المصدرية إلى ميزان مراجعة متوازن

- حزمة بيانات المنشأة الدراسية: الأرصدة الافتتاحية ومستندات شهر كامل
- إدخال دفاتر اليومية المساعدة والترحيل إلى دفتر الأستاذ لشهر الحالة
- مطابقة الحسابات الإجمالية مع دفاتر الأستاذ المساعدة لشهر الحالة
- استخراج ميزان المراجعة وتتبع الفروق وتصفية الحساب المعلق
- صياغة ملف إجراءات مسك الدفاتر ومراجعة الزملاء للسجلات المرحلة

المهارات التي ستكتسبها:

- التسجيل بالقيد المزدوج
- معالجة المستندات المصدرية
- مسك دفاتر اليومية المساعدة
- الترحيل إلى دفتر الأستاذ
- إعداد الحسابات الإجمالية
- تسجيل ضريبة المبيعات
- تصفية الحساب المعلق
- استخراج ميزان المراجعة

لماذا تحضر هذه الدورة:

- العودة بشهر دراسي مرحل وميزان مراجعة متوازن وملف إجراءات لمسك الدفاتر جاهز لسجلاتك
- تقليل الوقت والأتعاب التي تدفع لمحاسب خارجي لإعادة بناء السجلات في نهاية السنة
- معرفة سبب عدم توازن ميزان المراجعة بخطوات منظمة لتتبع الأخطاء وتصفية الحساب المعلق
- مقارنة ممارسات مسك السجلات مع زملاء من التجزئة والتجارة الإلكترونية والمقاولات والمنظمات غير الربحية

الخاتمة:

تبنى الدفاتر الدقيقة مستندا بعد مستند، يرحل كل منها إلى الحساب الصحيح وفي الجانب الصحيح. تنتقل الدورة من المستندات المصدرية والمعادلة المحاسبية، مرورا بقواعد القيد المزدوج ودليل الحسابات ودفاتر اليومية المساعدة، إلى الترحيل والحسابات الإجمالية وضريبة المبيعات، ثم إلى التسويات وتصحيح الأخطاء والحساب المعلق والبرامج السحابية. ويجمع الشهر الدراسي كل هذه الخطوات في ميزان مراجعة متوازن وملف إجراءات لمسك الدفاتر جاهز للاستخدام اليومي.