CONCEPT

المحاسبة المالية وإعداد القوائم المالية: الإقفال الشهري والسنوي والتسويات المحاسبية

11 – 15 يناير 2027

دبي - فندق خمس نجوم في وسط الأعمال



المحاسبة المالية وإعداد القوائم المالية: الإقفال الشهري والسنوي والتسويات المحاسبية

المرجع: 22_8354 **التاريخ:** 11 – 15 يناير 2027 **المكان:** دبي - فندق خمس نجوم في وسط الأعمال **الرسوم:** SAR 19500

مقدمة:

تتعثر المحاسبة المالية وإعداد القوائم المالية حين ترحل القيود دون مستندات داعمة، وتبقى الأرصدة دون مطابقة، ويعتمد إقفال الحسابات على ذاكرة شخص واحد. والنتيجة قوائم متأخرة وتسويات يطلبها المراجع وأرقام لا تستطيع الإدارة الاعتماد عليها. تأخذ هذه الدورة من كور كونسبت المحاسبين عبر الدورة المحاسبية كاملة، من القيد المزدوج ودليل الحسابات إلى قيود التسوية والمطابقات وإقفال الفترة. يعد المشاركون قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية من ميزان المراجعة، ويخرجون بمجموعة قوائم مراجعة وقائمة تحقق للإقفال الشهري جاهزة لدفاترهم.

أهداف الدورة:

- تسجيل العمليات المالية بالقيد المزدوج الصحيح وربطها بدليل حسابات منظم
- ترحيل قيود التسوية للمستحقات والمدفوعات المقدمة والمخصصات والاستهلاك والمخزون في نهاية كل فترة
- مطابقة حسابات البنك والحسابات الإجمالية والحسابات المعلقة وتسوية بنود الفروقات قبل الإقفال
- تنفيذ الإقفال الشهري والسنوي وفق قائمة تحقق موثقة وجدول زمني واعتماد مراجعة
- إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية من ميزان المراجعة المعدل
- مراجعة مسودة القوائم المالية من حيث الدقة والاتساق والإيضاحات الأساسية قبل إصدارها

الفئة المستهدفة:

- المحاسبون المسؤولون عن تسجيل العمليات ومسك دفتر الأستاذ العام
- الموظفون الذين يعدون القيود اليومية وقيود التسوية ومطابقات الحسابات في كل فترة
- موظفو المالية الذين يتولون الإقفال الشهري والسنوي أو يساندونه
- أعضاء الفرق الذين يعدون مسودات القوائم المالية والجداول الداعمة للمراجعة
- موظفو المالية المنتقلون من معالجة العمليات إلى مهام التقارير المالية

محاور الدورة:

اليوم 1: الدورة المحاسبية والقيد المزدوج ودليل الحسابات

- خريطة الدورة المحاسبية: من المستند المصدري إلى القوائم المالية
- المعادلة المحاسبية وقواعد المدين والدائن حسب نوع الحساب
- هيكل دليل الحسابات ومنطق الترميز وربط الحسابات
- دفتر اليومية العامة والترحيل إلى الأستاذ وميزان المراجعة قبل التسوية
- فحص سلامة الدفاتر الحالية باستخدام سجل الأخطاء

اليوم 2: تسويات نهاية الفترة: المستحقات والمدفوعات المقدمة والمخصصات

- مبادئ أساس الاستحقاق ومبدأ المقابلة في التطبيق
- جداول المصروفات المستحقة والإيرادات المستحقة
- جداول إطفاء المدفوعات المقدمة والإيرادات المؤجلة
- أساسيات المخصصات والخصوم المحتملة وتوثيق التقديرات
- نماذج قيود التسوية مع ملفات الأدلة الداعمة

اليوم 3: الأصول الثابتة والمخزون ومطابقات الحسابات

- سجل الأصول الثابتة: الرسملة والإضافات والاستبعادات
- طرق الاستهلاك: حساب القسط الثابت والقسط المتناقص
- تقييم المخزون: طريقة الوارد أولا صادر أولا FIFO وطريقة المتوسط المرجح
- مذكرة التسوية البنكية وتعمير بنود الفروقات
- إجراءات تصفية الحسابات الإجمالية والحسابات المعلقة

اليوم 4: الإقفال الشهري والسنوي والضوابط وتصحيح الأخطاء

- قائمة تحقق الإقفال الشهري وجدوله الزمني ومصفوفة مسؤوليات المهام
- قيود الإقفال وترحيل رصيد الأرباح المبقاة
- اختبار فصل الفترات ومراجعة اكتمال المستحقات
- ضوابط اعتماد القيود والفصل بين المهام في الدفاتر
- قيود تصحيح الأخطاء ومعالجة تسويات الفترات السابقة

اليوم 5: تطبيق إعداد القوائم المالية ومراجعتها للتحقق من دقتها

- بناء قائمة الدخل وقائمة المركز المالي من ميزان المراجعة المعدل
- إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة
- الإيضاحات الأساسية: السياسات المحاسبية وإيضاحا الأصول الثابتة والمخزون
- قائمة مراجعة القوائم: التدقيق الحسابي والإحالات المتقاطعة والمراجعة التحليلية
- حالة متعددة القطاعات: عرض مجموعة القوائم الكاملة وملف الإقفال

المهارات التي ستكتسبها:

- مسك الدفاتر بالقيد المزدوج
- تصميم دليل الحسابات
- إعداد قيود التسوية
- محاسبة الأصول الثابتة
- تقييم المخزون
- مطابقة الحسابات
- إدارة إقفال الفترة
- إعداد القوائم المالية

لماذا تحضر هذه الدورة:

- إقفال كل فترة وفق جدول زمني بدل ملاحقة الأرصدة في الأيام الأخيرة
- خفض تسويات المراجعة الخارجية بدعم كل قيد وكل مطابقة بالأدلة
- تطبيق الدورة المحاسبية كاملة على حالة متعددة القطاعات، من العمليات الأولية حتى مجموعة قوائم متوازنة
- العودة بميزان مراجعة مراجع ومجموعة قوائم مالية كاملة وقائمة تحقق للإقفال الشهري جاهزة لدفاترك

الخاتمة:

تنتج القوائم المالية الموثوقة عن دورة محاسبية منضبطة لا عن معالجات اللحظة الأخيرة. تنتقل الدورة من القيد المزدوج ودليل الحسابات، مرورا بالمستحقات والمدفوعات المقدمة والمخصصات والأصول الثابتة والمخزون، وصولا إلى المطابقات والضوابط وإقفال الفترة. ويطبق اليوم الأخير كل خطوة على حالة واقعية، ليخرج المشاركون بقائمة دخل وقائمة مركز مالي وقائمة تدفقات نقدية مع إيضاحات أساسية، تمت مراجعتها للتحقق من دقتها وتدعمها قائمة تحقق للإقفال الشهري.