JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة المحاسبة والرقابة المالية لمسؤولي الشؤون المالية

21 – 25 يونيو 2027

ميلانو

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة المحاسبة والرقابة المالية لمسؤولي الشؤون المالية

المرجع: 66464_1809 **التاريخ:** 21 – 25 يونيو 2027 **المكان:** ميلانو **الرسوم:** GBP 6200

المحاسبة والرقابة المالية لمسؤولي الشؤون المالية دورة تدريبية مدتها أسبوع للمسؤولين الماليين والمحاسبين والمراقبين الماليين الذين يحافظون على دقة الدفاتر وسلامة اعتماد الحركات المالية، وتنتهي بمخرج عملي واحد هو مصفوفة الرقابة المالية التي تربط كل حساب بمخاطره ومالك الضابط والتسوية الخاصة به. وتطلب مجالس الإدارة والمدققون والجهات المقرضة اليوم أرصدة أنظف وأدلة أسرع على أن الضوابط تعمل فعلا. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب دورة المحاسبة والرقابة المالية هذه.

لماذا تهم المحاسبة والرقابة المالية الآن

تضغط ثلاث فئات على المسؤول المالي في وقت واحد. فالمدققون الخارجيون يختبرون ما إذا كانت الضوابط قد نفذت فعلا لا ما إذا كانت مكتوبة فقط. والمقرضون والمستثمرون يقرؤون الميزانية بحثا عن بنود معلقة غير مفسرة واستحقاقات متأخرة. أما مديرو العمليات فيريدون اعتماد المشتريات وصرف الدفعات بسرعة دون التفريط في الصلاحيات. والجهة التي تحسن ذلك تقفل دفاترها في موعدها بأرصدة قابلة للدفاع عنها، أما التي تهمله فتكتشف الأخطاء الجوهرية والدفعات المكررة متأخرة. وتستند الدورة إلى النموذج المتداول للرقابة الداخلية بمكوناته: بيئة الرقابة وتقييم المخاطر وأنشطة الرقابة والمعلومات والمتابعة.

المستفيدون من المحاسبة والرقابة المالية

- المسؤولون عن ترحيل القيود والاستحقاقات والمدفوعات المقدمة إلى دفتر الأستاذ العام
- المحاسبون الذين يعدون تسويات البنوك والموردين والعملاء
- الموظفون الذين يعالجون الذمم الدائنة والمدينة ومدخلات الرواتب
- المسؤولون عن إعداد جداول نهاية الشهر وحزم ميزان المراجعة
- المحاسبون الذين يوثقون الإجراءات ويردون على استفسارات التدقيق

تستفيد الإدارات المالية أكثر حين يحضر معا مسؤولون من الذمم الدائنة والمدينة والخزينة ودفتر الأستاذ العام، لأن كل ضابط يمر عبر أكثر من مكتب.

قدرات المحاسبة والرقابة المالية

يتتبع المشاركون المعاملة من المستند المصدري حتى بند القوائم المالية، ويحددون موضع الخلل ومن يوقفه.

- رسم الدورة المحاسبية من المستند المصدري حتى ميزان المراجعة — المراقب المالي الذي يعتمد الدفاتر
- تصميم ضوابط وقائية وكشفية لكل حساب في الميزانية — المدقق الخارجي الذي يختبرها
- تطبيق الفصل بين المهام في الشراء والدفع والتسجيل — رئيس الإدارة المالية عند توزيع الأدوار
- إعداد التسويات ومراجعتها مع تحليل أعمار البنود المعلقة — اعتماد نهاية الشهر
- حساب انحرافات الموازنة عن الفعلي وتفسيرها — صاحب الموازنة الذي يسأل عن سبب تغير الإنفاق
- بناء التقييم الذاتي للرقابة بالأدلة والمالكين — لجنة التدقيق عند مراجعة التأكيد

مصطلحات المحاسبة والرقابة المالية الأساسية

- الدورة المحاسبية — تسلسل يبدأ بتسجيل المعاملة ثم القيود والترحيل والتسويات والإقفال وصولا إلى القوائم المنشورة.
- الرقابة الداخلية — عملية مدمجة في العمل اليومي تعطي تأكيدا معقولا بأن السجلات موثوقة والأصول محمية.
- الفصل بين المهام — توزيع الاعتماد والحيازة والتسجيل للمعاملة الواحدة على أشخاص مختلفين.
- تسوية الحسابات — مقارنة رصيد الدفتر بدليل مستقل مثل كشف البنك وتفسير كل فرق.
- الحساب المعلق — حساب مؤقت يحفظ قيودا لم يعرف تصنيفها الصحيح بعد.
- التقييم الذاتي للرقابة — تمرين دوري يقيم فيه مالكو الضوابط سلامة تصميمها وفاعلية تشغيلها بالأدلة.

المحاسبة والرقابة المالية يوما بيوم

اليوم 1: الدورة المحاسبية ونقاط الرقابة فيها

- المستندات المصدرية وحدود الصلاحيات — المعاملات التي تحتاج اعتمادا قبل الترحيل
- هيكل دليل الحسابات — أثر خيارات الترميز في دقة التقارير
- القيد المزدوج وقواعد ترحيل القيود — من يحق له إنشاء القيود واعتمادها
- الاستحقاقات والمدفوعات المقدمة واختبار الفصل الزمني — إثبات النفقات في فترتها الصحيحة
- إعداد ميزان المراجعة — رصد الأرصدة غير المعتادة قبل الإقفال

اليوم 2: تصميم الرقابة الداخلية

- المكونات الخمسة للرقابة الداخلية — تحديد مواطن الضعف في بيئة الرقابة
- تصميم مصفوفة المخاطر والضوابط — ربط كل حساب بخطر التحريف الجوهري
- الضوابط الوقائية مقابل الكشفية — اختيار الضابط المناسب لكل خطر
- رسم تعارضات الفصل بين المهام — إعادة توزيع الأدوار المتعارضة في الفرق الصغيرة
- صلاحيات الدخول إلى الأنظمة ومسارات الاعتماد — تقييد تعديل البيانات الرئيسية للموردين

اليوم 3: التسويات وإقفال الحسابات الشهري

- منهجية تسوية البنك — معالجة الشيكات غير المقدمة والمقبوضات غير المفسرة
- تسويات كشوف الموردين والعملاء — حل الخلافات قبل نهاية السنة المالية
- تصفية الحسابات بين الشركات الشقيقة والحسابات المعلقة — إزالة الأرصدة التي لا مالك لها
- تصميم جدول الإقفال وقائمة المهام — ترتيب الأعمال عبر الإدارة المالية
- مراجعة التسويات وأدلة الاعتماد — إثبات المراجعة أمام المدققين

اليوم 4: الرقابة المالية في التشغيل

- مراجعة انحرافات الموازنة عن الفعلي — التمييز بين فروق التوقيت والتجاوز الحقيقي
- سجل الأصول الثابتة والجرد الفعلي — التأكد من وجود الأصول المسجلة
- جرد المخزون وضوابط التقييم — حماية المخزون في التجزئة والتصنيع
- ضوابط دفعات السداد وكشف التكرار — منع الدفعات الخاطئة أو الاحتيالية
- مؤشرات الاحتيال في الذمم الدائنة والرواتب — تصعيد الأنماط المريبة مبكرا

اليوم 5: تطبيق مصفوفة الرقابة المالية

- دراسة حالة لإقفال مقدم رعاية صحية — تطبيق أساليب التسوية والفصل الزمني
- إعادة تصميم الفصل بين المهام لشركة لوجستية — تطبيق رسم التعارضات
- تصميم استبيان التقييم الذاتي للرقابة — تقدير سلامة التصميم وفاعلية التشغيل
- الإبلاغ عن أوجه القصور الرقابية — ترتيب الفجوات لرئيس الإدارة المالية
- استكمال مصفوفة الرقابة المالية — تحديد المالكين والتكرار والأدلة

تطبيق المحاسبة والرقابة المالية بعد الدورة

- إجراء مراجعة لتعارضات الفصل بين المهام في أدوار الذمم الدائنة والبيانات الرئيسية للموردين.
- إعادة بناء قائمة تسويات نهاية الشهر بحيث يكون لكل حساب في الميزانية معد ومراجع ودليل اعتماد.

أسئلة حول المحاسبة والرقابة المالية

ما المحاسبة والرقابة المالية، ولماذا تهم الآن؟

المحاسبة والرقابة المالية هي مجموعة السجلات والتسويات والفحوص التي تحفظ دقة الدفاتر وحماية الأصول. وتهم الآن لأن المدققين والمقرضين يطلبون دليلا على أن الضوابط تعمل كل شهر.

ما الأدوار الأكثر استفادة من دورة المحاسبة والرقابة المالية؟

يستفيد أكثر المسؤولون الماليون والمحاسبون الذين يرحلون القيود ويسوون الحسابات ويعالجون الدفعات. ويستفيد كذلك المراقبون الماليون الذين يعتمدون ميزان المراجعة.

كيف تختلف المحاسبة والرقابة المالية عن دورة إعداد التقارير المالية؟

تركز المحاسبة والرقابة المالية على السجلات اليومية والفحوص التي تقف خلف الأرقام. أما دورة التقارير المالية فتركز على عرض القوائم والإفصاحات.

ماذا تعود به من دورة المحاسبة والرقابة المالية؟

تعود بمصفوفة رقابة لحساباتك، وقائمة تسويات، وتقييم ذاتي للرقابة تنفذه قبل زيارة التدقيق التالية.

المحاسبة والرقابة المالية: الطريق إلى الأمام

تحدد مصفوفة الرقابة المالية أولا أي التسويات والاعتمادات تحتاج مالكا مسمى قبل إقفال الشهر التالي. ويتشاركها المسؤولون الماليون والمراقب المالي والمدققون الداخليون عند الاختبار والمتابعة. وبعد ربعها الأول من الاستخدام تستحق المراجعة للتأكد من أن كل ضابط ما زال يطابق مسار المعاملات الفعلي، خاصة حين تتغير الأنظمة أو الكوادر.