JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة متقدمة في مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات

7 – 11 يونيو 2027

روما

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة متقدمة في مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات

**المرجع:** 74878_2033 **التاريخ:** 7 – 11 يونيو 2027 **المكان:** روما **الرسوم:** GBP 6200

مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات دورة تدريبية مدتها أسبوع للمحاسبين الماليين وقادة إعداد التقارير الذين يثبتون أرصدة الحسابات ويضبطون القيود اليدوية ويراجعون الإيضاحات قبل اعتماد القوائم، ويخرج المشاركون منها بملف سلامة الميزانية العمومية. فمجالس الإدارة والمقرضون والمدققون باتوا ينتظرون أن يكون كل رقم منشور قابلا للتتبع حتى دليله، والمطابقات الضعيفة هي الموضع الذي تختبئ فيه الأخطاء الجوهرية. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة في مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات.

## لماذا تهم مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات الآن

تتحكم ثلاث قوى في هذا العمل اليوم. فجداول الإقفال الأسرع تترك وقتا أقل لفحص الأرصدة غير المفسرة. والدفاتر الآلية ترحل قيودا أكثر بعدد أقل من المراجعين، فلا بد من تصميم ضوابط القيود بدلا من افتراض وجودها. ولجان التدقيق والمدققون الخارجيون يطرحون أسئلة أدق حول الأحكام والتقديرات واكتمال الإيضاحات. المنشأة التي تثبت أرصدتها جيدا تقفل دفاترها بثقة، والتي تهمل ذلك تحمل بنودا معلقة قديمة وخطر إعادة عرض القوائم. وتستند الدورة إلى معايير التقرير المالي المستخدمة دوليا وأطر الرقابة الداخلية التي يعرفها المدققون ومبادئ الأدلة في إثبات الحسابات.

## المستفيدون من مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات

- محاسبون يعدون المطابقات الشهرية للحسابات
- معدو التقارير الذين يصوغون الإيضاحات المتممة وقوائم فحص الإفصاح
- منسقو الإقفال المسؤولون عن مسار اعتماد القيود وحد الترحيل
- المراقبون الماليون الذين يراجعون البنود المتقادمة ويقررون شطبها أو تصعيدها
- موظفو المالية الذين يجهزون أدلة التدقيق ويجيبون طلبات المدقق الخارجي

تكبر الفائدة حين يرسل فريق دورة السجل إلى التقرير معدي المطابقات ومراجعيها معا ليتفقوا على معيار واحد للأدلة.

## قدرات مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات

ينتقل المشاركون من وضع علامة الإنجاز على المطابقة إلى إثبات أن كل رصيد حقيقي ومكتمل ومعروض بصورة سليمة في الإيضاحات.

- تصميم جدول مطابقات مرتب حسب الخطر يحدد التكرار والمراجع لكل حساب — اعتماد المراقب المالي
- اختبار القيود اليدوية مقابل حدود الاعتماد والفصل بين المهام وأنماط الترحيل — منسق الإقفال
- تقييم بنود المطابقة المتقادمة والأرصدة المعلقة للتسوية أو التعديل — قائد التقارير
- تطبيق مؤشرات الإنذار لجودة الأرباح على المستحقات والمخصصات وحد الإيراد — لجنة التدقيق
- بناء مراجعة إفصاح تربط كل إيضاح بميزان المراجعة — المدقق الخارجي
- عرض الفروق غير المحسومة والأحكام في مذكرة تصعيد واضحة — المدير المالي

## مصطلحات مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات الأساسية

- إثبات الحساب — تأييد رصيد الدفتر بدليل مستقل مثل كشوف الحساب أو المصادقات أو قوائم الدفاتر الفرعية.
- بند المطابقة — فرق بين الدفتر والدليل المؤيد يجب تفسيره أو تسويته أو تعديله.
- الحساب المعلق — حساب مؤقت يحتفظ بقيود تنتظر التصنيف، وينبغي تصفيته سريعا.
- القيد اليدوي — قيد يرحله شخص خارج التغذيات الآلية، ويحمل خطرا أعلى للخطأ أو التجاوز.
- جودة الأرباح — مدى تعبير الربح المعلن عن أداء مستدام مدعوم بالنقد لا بالتقديرات أو التوقيت.
- قائمة فحص الإفصاح — قائمة منظمة لبنود الإيضاحات المطلوبة تؤكد اكتمال القوائم المالية.

## مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات يوما بيوم

### اليوم 1: خريطة مخاطر سلامة الأرصدة

- تأكيدات القوائم المالية — الأرصدة الأعلى عرضة للخطأ الجوهري
- مصفوفة ترتيب الحسابات حسب الخطر — تحديد تكرار المطابقة وفق التعرض
- حدود الأهمية النسبية والتسامح — متى يستحق الفرق الفحص
- خريطة دورة السجل إلى التقرير — مواضع دخول الأخطاء إلى الدفتر
- أدوار الملكية والمراجعة — فصل الإعداد عن الاعتماد

### اليوم 2: إثبات أرصدة الحسابات

- المطابقة البنكية والنقدية — تسوية فروق التوقيت والمقبوضات المجهولة
- ربط الدفاتر الفرعية للمدينين والدائنين — مطابقة الحسابات الإجمالية
- جداول المستحقات والمدفوعات المقدمة — أدلة الأرصدة التقديرية
- مطابقة سجل الأصول الثابتة — الإضافات والاستبعادات وحركة الإهلاك
- مطابقة المعاملات بين شركات المجموعة — إزالة الفروق قبل التوحيد

## اليوم 3: ضوابط القيود ومؤشرات الإنذار

- مسار اعتماد القيود اليدوية — الحدود والأدلة والفصل بين المهام
- تحليلات مجتمع القيود — قيود العطلات والمبالغ المقربة والترحيل المتأخر
- مؤشرات جودة الأرباح — نسب المستحقات وحركة المخصصات
- اختبار حد الإيراد — الشحنات والفواتير حول نهاية الفترة
- سيناريوهات تجاوز الإدارة للضوابط — نقاط الضغط في الإقفال

## اليوم 4: مراجعة الإيضاحات والإفصاحات

- طريقة قائمة فحص الإفصاح — تأكيد اكتمال الإيضاحات المطلوبة
- ربط الإيضاح بالدفتر — تتبع كل رقم حتى ميزان المراجعة
- إيضاحات الأحكام والتقديرات الهامة — الوضوح لقارئ القوائم
- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة والتعهدات — جمع الأدلة من خارج الدفتر
- مراجعة الأحداث اللاحقة — قرارات الأحداث المعدلة وغير المعدلة

## اليوم 5: ممارسة ملف سلامة الميزانية العمومية

- محاكاة مراجعة المطابقات — تطبيق ترتيب الخطر وقواعد التسامح
- تمرين عينة القيود — اختبار الاعتمادات مقابل تصميم الضوابط
- نقد مسودة الإيضاحات — ربط الإفصاحات بالأرصدة المثبتة
- صياغة مذكرة التصعيد — عرض البنود غير المحسومة على المراقب المالي
- ملف سلامة الميزانية العمومية — تجميع الأدلة والتوقيعات والبنود المفتوحة

## تطبيق مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات بعد الدورة

- إعادة ترتيب كل حسابات الميزانية العمومية حسب الخطر وضبط تكرار المطابقة والمراجع للإقفال القادم.
- تشغيل تحليلات مجتمع القيود على القيود اليدوية للربع الماضي وعرض الاستثناءات على المراقب المالي.

## أسئلة حول مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات

### ما مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات، ولماذا تهم الآن؟

هي ممارسة إثبات كل رصيد بدليل والتحقق من اكتمال الإيضاحات واتساقها. وتهم الآن لأن الإقفال الأسرع والترحيل الآلي وأسئلة التدقيق الأدق تكشف الأرصدة غير المفسرة.

## ما الأدوار الأكثر استفادة من مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات؟

يستفيد أكثر معدو المطابقات ومراجعوها، ومعهم معدو الإيضاحات ومنسقو الإقفال الذين يعتمدون القيود والمراقبون الماليون الذين يقررون مصير البنود المتقادمة.

## كيف تختلف دورة مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات عن دورة معايير التقرير المالي؟

تركز على الأدلة والضوابط لا على قواعد القياس المحاسبي، فتختبر هل الأرصدة المسجلة والإيضاحات مؤيدة ومكتملة قبل الاعتماد.

## ماذا تعود به من تدريب مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات؟

تعود بجدول مطابقات مرتب حسب الخطر وروتين لاختبار القيود وطريقة لربط الإفصاحات بالدفتر، مجمعة في ملف أدلة واحد.

## مطابقة الميزانية العمومية ومراجعة الإفصاحات: الطريق إلى الأمام

يجمع ملف سلامة الميزانية العمومية الأرصدة المثبتة والقيود المختبرة والإيضاحات المربوطة في مكان واحد. وأول قرار يخدمه هو قرار المراقب المالي بشأن البنود المفتوحة التي تسوى أو تعدل أو تصعد قبل الاعتماد. وبعد دورته الأولى تستحق مصفوفة ترتيب الحسابات المراجعة، لأن أرصدة كانت هادئة قد تتغير مع نمو النشاط.