

معهد الخليج



الحائز على جائزة أفضل معهد تدريبي في الخليج

إعداد كشوف التسوية والحسابات الختامية

مقدمة:

- تتجه المؤسسات الحكومية العربية الى احداث اصلاحات جذرية على الممارسات المحاسبية الحكومية التقليدية وفقاً للأساس النقدي والتي اثبتت عجزها عن خدمة المجتمعات، وانعكاس بعض قواعدها على تشويه أصول ومبادئ مهنة المحاسبة والتي جعلت منها منفذا سهلا للفساد المالي واعتبارها احدى ادوات البيروقراطية المعوقة لتقدم الدول.
- وكان المنفذ الرئيسي لإحداث تلك الإصلاحات يتمثل في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية من خلال التحول الى تطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي وإعداد وتصوير الحسابات الختامية والقوائم المالية للمؤسسات بالارتكاز على أو باستخدام أساس الاستحقاق لتسجيل وتحميل كل من الإيرادات والمصروفات الخاصة بالفترة المحاسبية بدون النظر الى عمليات التحصيل أو الدفع النقدي لهذه الإيرادات والمصروفات من عدمه خلال الفترة المحاسبية محل القياس، وذلك ارتكازاً على مبدأي استقلال الفترات المحاسبية ، مقابلة الإيرادات بالمصروفات خلال الفترة.
- ومن ثم فانه طبقاً لهذا لأساس الاستحقاق المحاسبي المستخدم في الكثير من المنشآت والوحدات المحاسبية وخصوصاً الاقتصادية منها، فانه يتم اجراء بعض التسويات في نهاية الفترة المحاسبية لبعض الحسابات بالمنشأة حتى تتمشي مع المبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها بصفة عامة وذلك من خلال كشوف تسوية الحسابات الخاصة بالعمليات المالية المتعلقة بالمنشأة مثل المصروفات والإيرادات والأصول والديون تمهيدا لإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية المتفقة مع معايير التقارير المالية الدولية IFRS.

أهداف الدورة:

- تزويد المحاسبين والعاملين في مجال المصروفات والإيرادات بالخبرة والمعارف الأساسية اللازمة لتحقيق سرعة اندماجه في عمله وإكسابه المهارات العملية الضرورية المطلوبة لتجويد أدائه وزيادة فرصة توليه لمهام ومسئوليات وظيفية أرقى .
- التعرف على الإجراءات الخاصة بدورة المصروفات والإيرادات والحسابات والمستندات الخاصة بدورة المدفوعات والمتحصلات وعلاقتها ببعضها والمعالجة المحاسبية للإيرادات والمصروفات النقدية وفق المعايير الدولية.
- تزويد المشاركين بمهارات تطبيق الإجراءات الخاصة بالمحاسبة على اساس الاستحقاق وتحديد ما يخص الفترة المالية من مصروفات وإيرادات وفق المعايير الدولية
- أكساب المشاركين مهارات اعداد التسويات المحاسبية باستخدام كشوف التسوية للعمليات المالية المختلفة وخصوصا تسوية الحسابات البنكية باستخدام التسوية البنكية، وتطبيقاتها باستخدام الحاسب الألى.
- إكساب المشاركين مهارة إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية والميزانيات وفقا لمعايير اعداد التقارير المالية الدولية IFRS

محتوى البرنامج:

دورة المصروفات والإيرادات:

- تحقق المصروف والإيراد والاعتراف بهما
- الإجراءات الخاصة بدورة المصروفات والإيرادات
- الحسابات الخاصة بدورة المصروفات والإيرادات وعلاقتها ببعضها
- المستندات والسجلات الخاصة بالمصروفات والإيرادات
- تأكيدات الإدارة الخاصة بدورة المصروفات والإيرادات
- الرقابة على دورة المصروفات والإيرادات وعمليات التحصيل والصرف



المعالجة المحاسبية للمصروفات والايرادات وفق المعايير الدولية:

- الدورة المستندية وأشكال المستندات
- تسجيل المصروفات اليرادات والمدفوعات والمتحصلات النقدية
- معالجة المصروفات واليرادات وفق المعايير الدولية
- تدقيق ورقابة عناصر المصروفات واليرادات
- المعالجة المحاسبية للشيكات المرسله والواردة والمدفوعات والايادات والحوالات
- الرقابة على ايصالات السداد وتوريد النقدية والشيكات الصادرة والواردة

التحول الى اساس الاستحقاق:

- اسس القياس المحاسبى.
- المبادئ الاساسية لأساس الاستحقاق المحاسبى
- ضرورة التحول الى اساس الاستحقاق كبديل للاساس النقدى.
- التسويات الجردية كاجراء الزامى لتطبيق اساس الاستحقاق.
- اسس اعداد التسويات الجردية.
- المبادئ الأساسية لإعداد التسويات المحاسبية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS

اعداد التسويات المحاسبية وفق أساس الاستحقاق:

- تسوية الحسابات
- تسوية المصروفات
- تسوية الإيرادات
- تحديد المستحقات والمقدمات
- تسوية الاصول وحساب اهلاكات الاصول الثابتة
- اعداد كشوف تسوية الإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم
- اعداد ميزان المراجعة بعد التسوية
- اعداد ورقة عمل التسويات



تسوية الحسابات البنكية المتقدمة:

- التحقق من صحة كشف الحساب البنكي
- حركات كشف الحساب البنكي
- معالجة بنود كشف الحساب المعكوسة
- اعداد ورقة عمل التسوية البنكية
- الحركات الجديدة المرتبطة بالتسوية
- خيارات تسوية الحساب البنكي
- عمليات تسوية كشف الحساب البنكي
- إجراءات التسوية البنكية باستخدام الحاسب الآلي

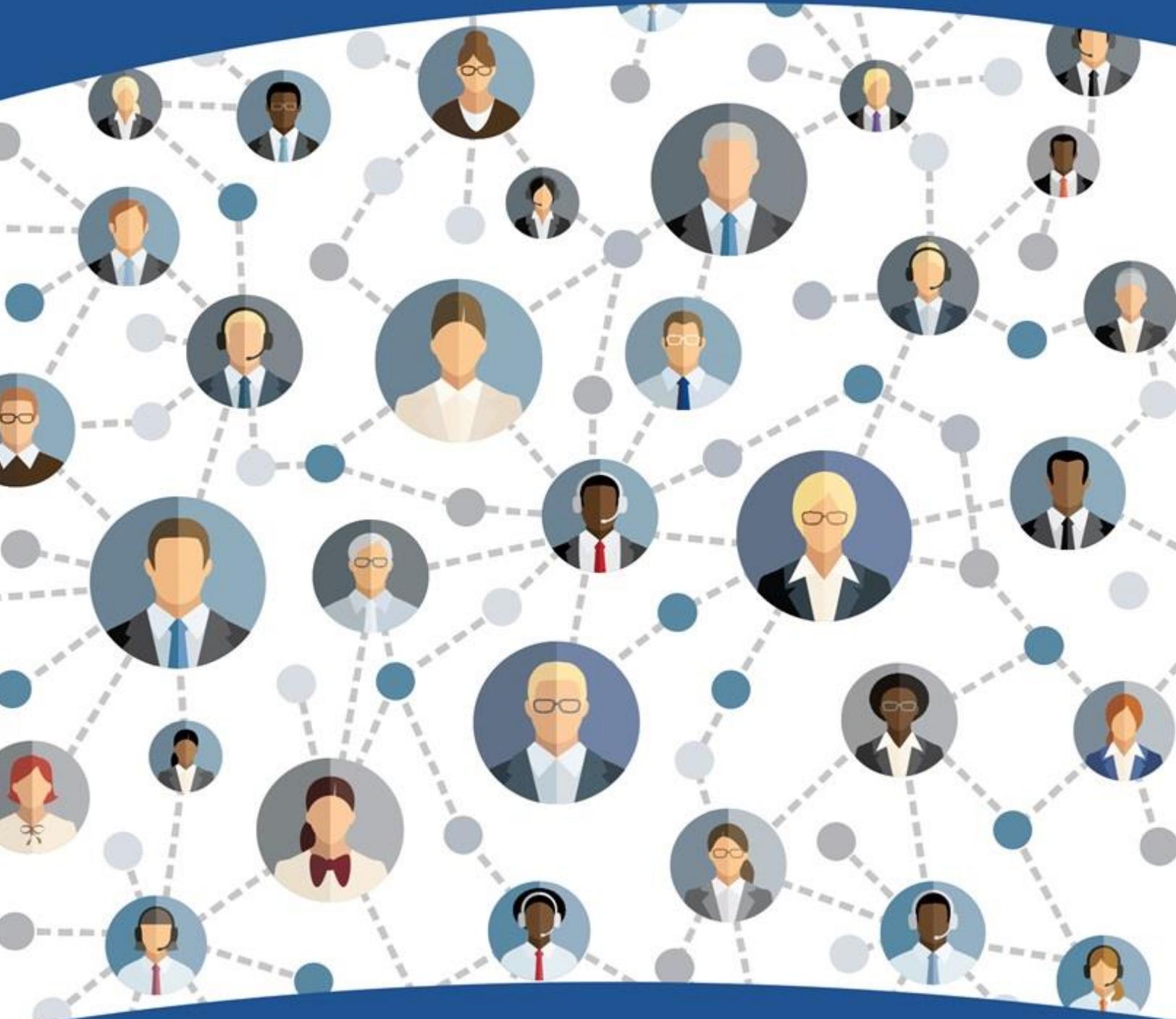
اقفال الحسابات واعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية:

- اعداد قيود التسوية
- اعداد قيود الاقفال للحسابات
- ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال
- اعداد القوائم المالية والحسابات الختامية من ميزان المراجعة المعدل
- استخدام ورقة العمل المحاسبية لإعداد الحسابات الختامية
- اعداد الحسابات الختامية بعد التسوية باستخدام الحاسب الآلي

ورش عمل لاعداد كشوف التسوية لبعض العمليات المالية:

- اعداد التسويات والقيود المحاسبية للرواتب والاجور
- اعداد التسويات والقيود المحاسبية للعهد والامانات
- اعداد التسويات والقيود المحاسبية للسلف والمصروفات
- اعداد التسويات والقيود المحاسبية للإيرادات
- اعداد التسويات والقيود المحاسبية للأصول
- اعداد التسويات والقيود المحاسبية للديون والكفالات

معهد الخليج



الحائز على جائزة أفضل معهد تدريبي في الخليج