# دورة تسوية الميزانية العمومية وسلامة دفتر الأستاذ للمحاسبين

25 – 29 أبريل 2027

كوالالمبور

# دورة تسوية الميزانية العمومية وسلامة دفتر الأستاذ للمحاسبين

**المرجع:** 591_30562 **التاريخ:** 25 – 29 أبريل 2027 **المكان:** كوالالمبور **الرسوم:** GBP 4000

## ملخص البرنامج

تسوية الميزانية العمومية محور دورة تدريبية تمتد أسبوع لمديري المالية ورؤساء الحسابات وملاك الدفاتر، ويخرج منها كل مشارك بملف تسوية جاهز للمراجعة لمجموعة واحدة من الحسابات. تبطئ الأرصدة غير المفسرة وبنود الحسابات المعلقة المتقادمة وضعف المستندات الداعمة كل إقفال، وتستدعي استفسارات المراجعين. ويبني البرنامج منهجا منضبطا لتسوية الأرصدة وتوثيقها ومراجعتها، يطبق على حسابات يحضرها المشارك. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في تسوية الميزانية العمومية لمجموعات من منظمات مختلفة.

## المبررات المؤسسية

تبين تسوية الميزانية العمومية المنتظمة للإدارة العليا أن الأرصدة المعلنة حقيقية وموثقة ومراجعة. وحين تتأخر التسويات أو تفتقر إلى الأدلة، تنتقل الأخطاء إلى الفترات التالية وتختبئ مؤشرات الاحتيال داخل الحسابات المعلقة ويوسع المراجع الخارجي نطاق اختباراته. أما الفرق التي تسوي وفق دورة ثابتة وتحفظ الدليل بجانب كل رصيد فتقدم لمجلس الإدارة أرقاما يمكن الاعتماد عليها.

- زمن دورة الإقفال: ينخفض حين تحل روتينات التسوية الموحدة محل التصفية اليدوية المتأخرة.
- استفسارات المراجعة: تنخفض حين يحمل كل رصيد مستندا داعما واعتماد مراجع.
- الفروقات غير المفسرة: تنخفض حين تؤرخ بنود التسوية ويحدد لها مسؤول ويجري تصفيتها.

## المبادئ والأساس المعرفي

- ISA 500 معيار الأدلة في المراجعة: تشكل متطلباته المستندات الداعمة المبنية في الجلستين 2 و4.
- ISA 505 معيار المصادقات الخارجية: يوجه إرشاده فحوص الأرصدة لدى الأطراف الخارجية في الجلسة 3.
- COSO إطار الرقابة الداخلية: يؤطر مكونا أنشطة الرقابة والمتابعة فيه روتينات المراجعة في الجلسة 4.

## المشاركون المستهدفون

- مديرو المالية الذين يتولون إقفال نهاية الشهر ونهاية السنة.
- رؤساء الحسابات الذين يعتمدون أرصدة الدفاتر.
- كبار المحاسبين الذين يعدون تسويات البنوك والحسابات الرقابية والمستحقات.
- قادة الرقابة الداخلية الذين يختبرون روتينات التسوية.
- رؤساء الوظائف الذين يعتمدون على الأرصدة المعلنة في قراراتهم.

يأتي المشاركون عادة من قطاعات المصارف والطاقة والرعاية الصحية والجهات العامة.

## مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على بناء جدول تسويات يغطي كل حساب في الميزانية العمومية بحسب المخاطر والتكرار.
2. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص أسباب الفروقات غير المفسرة وبنود التسوية المتقادمة.
3. سيكون المشاركون قادرين على تقدير جودة المستندات الداعمة للرصيد بالنسبة إلى متطلبات الأدلة في المراجعة.
4. سيكون المشاركون قادرين على تصميم ضوابط المراجعة والاعتماد للتسويات.
5. سيكون المشاركون قادرين على ترتيب أولويات الحسابات المعلقة وحسابات التصفية للتحقيق فيها.
6. سيكون المشاركون قادرين على تبرير ملف التسوية أمام المراجعين والإدارة العليا.

## هيكل البرنامج

### اليوم 1: أسس تسوية الميزانية العمومية

أي الأرصدة تحتاج إلى تسوية، وكم مرة، ومن يتولاها؟

- ترتيب الحسابات بحسب المخاطر
- جدول التسويات
- ربط الدفتر العام بالدفاتر المساعدة
- أدوار المعد والمراجع
- معيار نموذج التسوية

### اليوم 2: النقد والذمم المدينة والدائنة

هل تتفق أرصدة البنوك والعملاء والموردين مع السجلات المستقلة؟

- منهج تسوية البنك
- مطابقة الحسابات الرقابية
- اختبار مطابقة الكشوف
- مراجعة الفصل بين الفترات
- فهرس حزمة الأدلة

## اليوم 3: المستحقات والحسابات المعلقة وأرصدة الأطراف الخارجية

أين تقع البنود غير المفسرة، وكيف تصفى؟

- تحليل الحسابات المعلقة
- تقادم بنود التسوية
- اختبار مستندات المستحقات
- سجل طلبات المصادقة
- مطابقة أرصدة الشركات التابعة

## اليوم 4: ضوابط المراجعة وأدلة المراجعة

هل يقبل المراجع هذا الملف دون استفسارات إضافية؟

- تصميم ضوابط الاعتماد
- قائمة فحص كفاية الأدلة
- اختيار عينات من البنود المسواة
- قواعد رفع الاستثناءات
- بطاقة قياس جودة التسوية

## اليوم 5: تطبيق الأدوات على مجموعة واحدة من الحسابات

هل تنتج الجداول والاختبارات والضوابط ملفا واحدا متكاملا وجاهزا للمراجعة؟

- تطبيق جدول التسويات من الجلسة 1
- استخدام اختبار مطابقة الكشوف من الجلسة 2
- تنفيذ تقادم بنود التسوية من الجلسة 3
- فحص بطاقة قياس الجودة من الجلسة 4
- إنجاز ملف التسوية

## المنهجية

يقوم البرنامج على تمرين منظم مستند إلى كشوف بنكية ومستخرجات دفاتر وقوائم حسابات معلقة ومسودات تسويات مجهولة المصدر من جهات مصرفية وطاقة وعامة. يعمل المشاركون في فرق مالية على حالة مشتركة، ويراجع بعضهم تسويات بعض، ويتلقون ملاحظات مكتوبة من الميسرين على كل مجموعة تمارين.

- نشاط مقترح: تصفية قائمة حسابات معلقة بحسب العمر والمسؤول.
- نشاط مقترح: مراجعة مسودة تسوية بنكية بحثا عن الأدلة الناقصة.
- نشاط مقترح: تقييم ثلاث تسويات بحسب بطاقة قياس الجودة.

## المخرج الختامي

يعد كل مشارك ملف تسوية لمجموعة واحدة من الحسابات. ويضم جدول تسويات وتسويات منجزة وقائمة مؤرخة ببنود التسوية وفهرسا للأدلة وسجلا لاعتماد المراجع. ويستخدم الملف في العمل لإحاطة المدير المالي والرد على طلبات المراجعين وتحديد الروتين المعتمد للإقفال التالي.

## الأسئلة الشائعة

### هل تناسب تسوية الميزانية العمومية المحاسبين الذين لا يملكون خبرة في المراجعة؟

نعم، فتسوية الميزانية العمومية تنطلق من مطابقة الدفاتر والكشوف الأساسية وتبني مهارات المراجعة خطوة بعد خطوة على ملفات نموذجية، ولا تتطلب خلفية في المراجعة.

### على أي معايير تقوم تسوية الميزانية العمومية؟

تقوم تسوية الميزانية العمومية على ISA 500 للأدلة في المراجعة وISA 505 للمصادقات الخارجية وإطار COSO لضوابط المراجعة.

### كيف يستخدم الملف الناتج عن تسوية الميزانية العمومية في العمل؟

يستخدم الملف لإحاطة المدير المالي والرد على طلبات المراجعين وتحديد الروتين المعتمد للإقفال التالي.

### بماذا تختلف تسوية الميزانية العمومية عن مسك الدفاتر العام؟

تختبر تسوية الميزانية العمومية الأرصدة القائمة وتوثقها وتعتمدها، بينما يسجل مسك الدفاتر العام المعاملات اليومية في الدفتر.