



المعهد العربي للتدريب في الخليج

# المحاسبة المتقدمة وإعداد الميزانية والقوائم المالية

## المقدمة:

- ان العمليات المالية والاقتصادية في أي منشأة تمر بعدة مراحل من الناحية المحاسبية خلال الفترة المالية التي تكون عادة سنة تدعى بالسنة المالية وتتكرر هذه المراحل في كل سنة مالية ولذلك سميت بالدورة المحاسبية. وتتكون الدورة المحاسبية من المراحل التالية: التسجيل في سجل اليومية واليوميات المساعدة ان وجدت من واقع المستندات الثبوتية والمعززة لوقوع العملية المالية، ترحيل من سجل اليومية واليوميات المساعدة إلى سجل الأستاذ وسجلات الأستاذ المساعدة ان وجدت، تحضير ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة ، تحضير قيود القفل في سجل اليومية وترحيلها إلى سجل الأستاذ لإظهار نتائج الحسابات الختامية، تحضير الكشوفات والقوائم المالية ، وبعد المرحلة الخامسة تعيد الدورة نفسها في السنة المالية التالية بان تبدأ التسجيل في دفتر اليومية وهكذا.
- يهدف البرنامج التدريبي وورشة العمل " المحاسبة المتقدمة وإعداد الميزانية والقوائم المالية " الى تأهيل المشارك بأفضل الممارسات والمنهجيات المتقدمة من الناحية المحاسبية والتدريب العملي على القيد الدفترى واستعراض جميع أشكال الدفاتر، بالإضافة الى محاضرات مكثفة وتمارين عملية على جميع مراحل الدورة المحاسبية. والقاء الضوء على فن اعداد الموازنات وفق الطرق الحديثة وكيفية بناء الاستراتيجيات المالية وكيفية تحليل الموازنات وفق احدث الاساليب المالية وكيفية اتخاذ القرار المالي للمؤسسة بناء على المتغيرات المالية الداخلية والخارجية وكيفية كتابة التقارير المالية في الموازنة المالية للمؤسسة واساليب اعداد الموازنة الصفرية وفق احدث الية عمل وماهي الطرق الحديثة في عملية التدقيق المحاسبي للمؤسسات.

## اهداف البرنامج:

- تعريف المشاركين بالمفاهيم المحاسبية الحديثة وكيفية تدفق البيانات المحاسبية من خلال النظام المحاسبي وفق معايير المحاسبة الدولية .
- تعريف المشاركين بالدورة المحاسبية وأساليب تسجيل وترحيل القيود المحاسبية والتسويات الجردية.
- تزويد المشاركين بمهارات تطبيق الإجراءات الخاصة بتحديد ما يخص الفترة المالية من مصروفات وإيرادات .
- إكساب المشاركين مهارة إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية والميزانيات وفق متطلبات معايير المحاسبة الدولية .
- تعريف المشاركين بالبيانات المالية الأساسية وأهميتها وفوائد كل بيان مالي .
- اكساب المشاركين طرق علاج الانحراف المالي في ظل المخاطر المالية
- اكساب المشاركين مهارة اكتشاف المخاطر المالية وأنواعها وطرق علاجها
- تعريف المشاركين بالطرق الحديثة في عملية الرقابة المالية
- اكساب المشاركين بأهمية الرقابة المالية في تخفيض المخاطر
- تحضير موازنة تتناسب مع خطة المؤسسة الاستراتيجية

## الفئات المستهدفة:

- محترفو ومدراء المحاسبة والإدارة المالية والمحاسبون في جميع المستويات الذين يرغبون بتعزيز معرفتهم العملية بالمحاسبة المالية، والمحاسبون المجازون.

## محاو البرنامج وورشة العمل:

- التعرف على الموازنات المالية من حيث التعريف والمفهوم
- كيفية اعداد الموازنات المالية للمؤسسات
- كيفية اعداد الموازنات الصفرية وفق احدث الاساليب
- كيف يتم التحليل المالي للموازنات
- كيفية اتخاذ القرار المالي وفق المتغيرات المالية
- فن اعداد الموازنات المالية وتجميعها في الاستراتيجية المالية
- طرق التحليل المالي للميزانيات والموازنات
- اعداد الخطط المالية المتعلقة بالإدارات الأخرى
- التدفقات النقدية لغايات التخطيط الاستراتيجي
- طرق كشف الانحرافات وعلاجها في الاستراتيجية المالية
- اعادة هيكلة وجدولة المؤسسات من الناحية المالية والادارية
- طرق اكتشاف المخاطر المالية
- التعرف على انواع المخاطر المالية
- طرق علاج الانحراف المالي في ظل المخاطر المالية
- المراجعة واهميتها في تقييم المخاطر
- مفهوم المخاطر الملازمة لأعمال التدقيق ومسئولية المدقق منها
- مفهوم الرقابة المالية والادارية
- التدقيق على الميزانية والموازنة للمؤسسات
- كشف الانحرافات المالية من خلال الرقابة المالية
- الطرق الحديثة في عملية الرقابة المالية
- الرقابة وتقييم المخاطر المالية
- دور الرقابة المالية في تخفيض المخاطر
- الرقابة الداخلية وتقييمها بمدى الالتزام بها

## محتوى البرنامج:

### الاسس والقواعد المحاسبية:

- المفاهيم والمبادئ المحاسبية الأساسية
- أسس وعناصر الوظيفة المحاسبية
- المصطلحات المالية المحاسبية (الأصول ، المصروفات ، الربح التدفق النقدي.. وغيرها)
- البيانات المالية: تعريفها ، استخداماتها
- التفرقة بين المحاسبة طبقا للأساس النقدي والمحاسبة طبقا لأساس الاستحقاق

### عناصر النظام المحاسبي:

- نظام المعلومات المحاسبي: مفهومه ، أهدافه ، الفرق بين المعرفة والبيانات والمعلومات
- المجموعة المستندية ، المجموعة الدفترية
- مجموعة التعليمات المحاسبية والمالية
- الطرق المحاسبية المختلفة

### الدورة المحاسبية:

- مراحل الدورة المحاسبية
- تحليل العمليات المالية كأساس القيد المزدوج
- معادلة الميزانية
- التسجيل المحاسبي للعمليات المالية فدفتر اليومية
- تصنيف وتبويب العمليات المالية فى دفتر الاستاذ
- تلخيص العمليات المالية من خلال ميزان المراجعة
- حالات عملية

### اعداد التسويات المحاسبية:

- تسوية الحسابات
- تسوية المصروفات
- تسوية الايرادات
- تحديد المستحقات والمقدمات
- اعداد ميزان المراجعة بعد التسوية
- حالات عملية متنوعة

## 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 قيود التسوية والإقفال
- اعداد التسويات والقيود المحاسبية للرواتب والاجور
- اعداد التسويات والقيود المحاسبية للعهد والامانات
- اعداد التسويات والقيود المحاسبية للسلف والمصروفات
- اعداد التسويات والقيود المحاسبية للايرادات
- اعداد التسويات والقيود المحاسبية للديون والكفالات
- تطبيقات متنوعة وحالات عملية

## المكونات المطلوبة لتحليل البيانات المالية:

- دور اعداد التقارير والتحليل المالي
- البيانات المالية الرئيسية وأهمية التقرير السنوي
- الدور الهام للملاحظات والمعلومات التكميلية
- أهداف تدقيق البيانات المالية
- الأنواع المختلفة لعمليات التدقيق
- اطار تحليل البيانات المالية
- فهم الدورة المحاسبية وأثرها على البيانات المالية
- طرق اعداد التقارير المالية
- العلاقة بين عناصر وتصنيف البيانات المالية

## نظرة داخلية على البيانات المالية:

- مكونات قائمة بيان الدخل
- العناصر الثلاث الهامة في بيان الدخل
- الاعتراف بالاييرادات والمصاريف
- مكونات قائمة المركز المالي
- القياس والتصنيف
- العناصر الخمس الهامة في المركز المالي
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
- قائمة التدفقات النقدية
- الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية والتمويلية
- الطريقة المباشرة وغير المباشرة في اعداد قائمة التدفقات النقدية
- قراءة وتحليل قائمة التدفقات النقدية
- كيفية الاستدلال على الشركات الغنية نقدياً
- اهمية معايير إعداد التقارير المالية في تحليل وتقييم الأسهم والشركات

## تحليل القوائم المالية: التطبيقات والعروض:

- التحليل الرأسي والاستراتيجية: الميزانية العمومية وبيان الدخل
- التحليل الأفقي، وتحليل الاتجاهات والنمو
- تحليل السيولة:
- نسب السيولة المتداولة، السريعة والنقدية، الفترة الدفاعية ودورة تحويل النقد
- نسب إدارة الأصول والنشاط:
- دوران الأصول الثابتة ومجموع الأصول
- نسب تحليل الملاءة:
- الديون، حقوق الملكية، وعدد مرات تغطية الفائدة
- نسب تحليل الربحية:
- هامش صافي الربح، هامش اجمالي الربح، العائد على الأصول والعائد على حقوق المساهمين
- نسب السوق والتقييم:
- نسبة سعر السهم الى ربحية السهم ونسبة الأرباح للسهم الواحد
- تحليل دوبونت: في ثلاث خطوات وخمس خطوات
- محددات تحليل النسب المالية
- تقييم الأداء الماضي للشركة
- تحليل شامل لواقع حياة الشركات المتداولة عمومياً

## إعداد الميزانية والقوائم المالية:

- أهمية التخطيط المالي
- طبيعة الموازنات:
- مفهوم وأهمية الموازنات.
- قواعد وإجراءات إعداد الموازنات.
- المبادئ العامة لإعداد واستخدام الموازنات.
- خطوات إعداد الموازنات.
- أسس تبويب عناصر الموازنات.
- الاتجاهات الحديثة فى إعداد الموازنات.
- موازنة البرامج والأداء.
- موازنة التخطيط والبرمجة.
- موازنة الأساس الصفرى.
- موازنة الجهاز الادارى للدولة.
- موازنة الهيئات العامة.
- موازنة الهيئات الاقتصادية
- تقسيمات الميزانيات الحكومية.
- موازنة جارية.
- موازنة استثمارية.
- حالات عملية متنوعة على الأنواع المختلفة للميزانيات .

## الاتجاهات الحديثة فى مراجعة الحسابات الحكومية:

- أنواع وأهمية وطبيعة مراجعة حسابات الحكومة
- مراحل تنفيذ أعمال المراجعة الحكومية
- أدلة الإثبات (المفهوم ، الأنواع ، العوامل المؤثرة فى تحديد مدى كفايتها وملاءمتها)
- اختبارات الالتزام على نظام الرقابة الداخلية
- اختبارات الفحص التحليلي
- حالات عملية متنوعة على تنفيذ اختبارات الالتزام والفحص التحليلي على الحسابات الحكومية. بالتطبيق على الإيرادات والمصروفات الحكومية ، المشتريات ، السلف ، المخازن الحكومية ، المصروفات النثرية
- الاتجاهات الحديثة فى مراجعة الحسابات الحكومية لأغراض الاقتصاد والكفاءة والفعالية وكيفية التقرير عنها



المعهد العربي للتدريب في الخليج