

قائمة فحص مسك الدفاتر الشهرية للشركات الصغيرة في الإمارات

اجمع كل شهر فواتير المبيعات والموردين وإيصالات وكشوف الحسابات البنكية ووسائل الدفع للأعمال، وسجلات الرواتب أو التمويل عند انطباقها. قارن الحركة بالمستندات المتاحة، وحدد النواقص والبنود غير المطابقة، ثم شارك السجلات المتفق عليها مع محاسبك. تنظّم هذه القائمة السجلات للمراجعة، ولا تُعد استشارة محاسبية أو ضريبية ولا تقدم إقرارات ضريبية القيمة المضافة أو ضريبة الشركات.

روتين مسك الدفاتر الشهري في ست خطوات

جهّز سجلات الشهر قبل مراجعة المحاسب.

ابدأ بسجلات الشهر السابق. اجمع المستندات المصدرية والكشوف، وسجّل النواقص والأسئلة، ثم جهّز التسليم وفق النطاق المتفق عليه مع محاسبك. تنظّم هذه الخطوات التجهيز ولا تحل محل الأحكام المحاسبية. ضع علامة على البنود عند تجهيزها. تبقى التحديدات في جلسة الصفحة فقط؛ ولا تُحفظ أو تُرسل إلى ديوانيو.

01



اجمع مستندات المبيعات والموردين

اجمع فواتير المبيعات والموردين والإشعارات الدائنة والمبالغ المستردة وإيصالات المصروفات وإثباتات الدفع. أضف تقارير نقاط البيع أو التجارة الإلكترونية أو الأسواق الإلكترونية أو بوابات الدفع عندما توضح المبالغ المسجلة، وأرفق العقود أو مستندات التسليم عندما تساعد على توضيح المعاملة.

☐ فواتير المبيعات والإشعارات الدائنة والمبالغ المستردة وإثباتات تحصيل العملاء

☐ فواتير الموردين وإيصالات المصروفات وإثباتات الدفع

☐ تقارير نقاط البيع والمتاجر الإلكترونية والأسواق الإلكترونية وبوابات الدفع حين توضح المبالغ المسجلة



اجمع كل كشوف حسابات الأعمال

نزّل كشوف كل حساب بنكي وبطاقة ومحفظة وبوابة دفع للأعمال عن الشهر. تحقق من اكتمال الفترة واحتفظ بتقارير التسوية التي توضح الإيداعات.

☐ كشوف الشهر كاملاً لكل حساب بنكي وبطاقة خاصة بالأعمال

☐ كشوف المحافظ وبوابات الدفع وتقارير التسوية

☐ تأكد أن تواريخ الكشوف تغطي الشهر كاملاً



قارن الحركة وحدد الاستثناءات

قارن سجلات المعاملات المتاحة بالحركة في الكشوف. سجّل التحويلات بين حسابات شركتك والرسوم والبنود غير المطابقة والقيود المحتمل تكرارها للمراجعة، ولا تخمّن المعالجة المحاسبية.

☐ قارن بنود الكشوف بالمعاملات المسجلة والمستندات المصدريّة المتاحة

☐ حدّد التحويلات بين حسابات الشركة والرسوم البنكية ورسوم الدفع

☐ سجّل البنود غير المطابقة والقيود المحتمل تكرارها للمراجعة؛ لا تخمّن معالجتها



أضف سجلات الرواتب والمعاملات غير المتكررة

أضف ملخصات الرواتب وسجلات مدفوعات نظام حماية الأجور (WPS) عند انطباقه، وتعويضات الموظفين وسجلات المزايا ضمن النطاق المتفق عليه. وعند انطباقها، أرفق كشف القروض أو الإيجار والتمويل ومستندات شراء الأصول أو بيعها ومساهمات المالك أو مسحوباته ومصرفات الأعمال التي دفعها شخصياً.

☐ ملخصات الرواتب وسجلات مدفوعات نظام حماية الأجور عند انطباقها وضمن نطاق المراجعة المتفق عليه

☐ تعويضات الموظفين وسجلات المزايا عند ارتباطها بالنطاق

☐ سجلات القروض والإيجار والأصول والمالك ومصرفات الأعمال المدفوعة شخصياً عند انطباقها على النطاق المتفق عليه



اكتب قائمة موجزة بالبند المفتوحة

أدرج فواتير العملاء غير المسددة وفواتير الموردين المستحقة والمستندات الناقصة والمعاملات غير المطابقة والأسئلة. سجّل لكل بند تاريخه ومبلغه وطرفه والغرض المعروف منه والشخص القادر على توضيحه.

☐ فواتير العملاء غير المسددة وفواتير الموردين

☐ المستندات الناقصة والمعاملات غير المطابقة والأسئلة التي لم تحصل على إجابة

☐ لكل بند مفتوح، دوّن التاريخ والمبلغ والطرف والغرض المعروف والشخص القادر على التوضيح

جَهْزُ تسليم السجلات إلى المحاسب

أرفق التقارير المتاحة التي طلبها محاسبك. حدّد لكل عنصر ما إذا كان مرفقاً أو ناقصاً أو ينتظر إجابة، ثم اتفق على نطاق المراجعة وصيغة الملفات. أبقِ البنود غير المحسومة ظاهرة بدلاً من عرضها على أنها مكتملة.

☐ أرفق التقارير التي طلبها محاسبك

☐ حدّد حالة كل بند: تم تقديمه أو مفقود أو بانتظار إجابة

☐ أكد نطاق المراجعة وصيغة الملفات، وأبقِ البنود غير المحسومة ظاهرة

مراجع رسمية في الإمارات

قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم 4 لسنة 2026: السجلات المحاسبية والدفاتر التجارية

وزارة المالية: التشريعات المالية

أدلة ومراجع ضريبة القيمة المضافة من الهيئة الاتحادية للضرائب

وزارة المالية: ضريبة الشركات في الإمارات

وزارة الموارد البشرية والتوطين: نظام حماية الأجور (WPS)

استخدم منشورات الهيئة الاتحادية للضرائب ووزارة المالية للتحقق من المتطلبات الضريبية ومتطلبات حفظ السجلات، واطّلع على نظرة وزارة الموارد البشرية والتوطين لنظام حماية الأجور وسياق مدفوعات الرواتب. واستشر مختصاً مؤهلاً بشأن وضع شركتك. آخر تحقق من روابط المصادر الرسمية: 28 سبتمبر 2026.

لزيادة من الموارد المالية العملية في الإمارات: diwanio.ae