JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات

المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات موضوع هذه الدورة التدريبية الممتدة أسبوع، والموجهة إلى المديرين الماليين لدى المقاولين ومهندسي الكميات والمديرين التجاريين للمشروعات، ويخرج منها كل مشارك بحزمة الرقابة المالية للمشروع لعقد قائم واحد. فالمقاولون الذين يعملون بهوامش ضيقة ودورات سداد طويلة ومحتجزات معلقة قد يظهرون أرباحا على الورق بينما تنفد سيولتهم. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة في المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات.

لماذا تهم المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات الآن

تشكل ثلاث جهات مالية المقاولين اليوم: الممولون وجهات الكفالة الذين يقرؤون جداول الأعمال تحت التنفيذ قبل تجديد التسهيلات، والمراجعون الذين يختبرون طريقة إثبات إيراد العقود الطويلة على مدى الزمن، والعملاء الذين يحدد توقيت اعتمادهم ودفعهم وضع السيولة. فالمقاول الذي تتطابق دفاتر تكاليف مشروعاته ومستخلصاته واستحقاقاته يرصد تآكل الهامش قبل أشهر، أما الذي يثبت الإيراد من توقعات متفائلة فيكتشف الخسائر عند الحساب الختامي. وتربط الدورة القيود المحاسبية بأحكام الدفعات المرحلية والمحتجزات والدفعة المقدمة في نماذج عقود FIDIC وNEC وJCT.

المستفيدون من المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات

- موظفو المالية الذين يمسكون دفاتر تكاليف العقود والاستحقاقات والمراكز المالية للعقود
- مهندسو الكميات الذين يعدون المستخلصات المرحلية ويتوقعون التكلفة النهائية
- المديرون التجاريون الذين يرفعون تقارير الهامش والسيولة لمجموعة من العقود
- المراقبون الماليون الذين يطابقون أرقام المشروعات مع حسابات الشركة كل فترة

يستفيد أكثر المقاول الذي يوفد مديره المالي مع مهندسي الكميات الذين يغذونه بالأرقام، لأن الأرقام تتطابق حينئذ من مصدرها.

قدرات المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات

يتتبع المشاركون كل عقد من رمز التكلفة إلى الدفتر والمستخلص والإيراد والسيولة في دورة شهرية واحدة.

- تصميم هيكل رموز التكلفة ودفتر تكاليف عقد واحد — لدعم دقة تسجيل التكاليف
- حساب نسبة الإنجاز والإيراد المثبت على مدى الزمن — لتوجيه حسابات نهاية الفترة
- بناء جدول الأعمال تحت التنفيذ يبين زيادة الفوترة ونقصها — لطمأنة الممولين وجهات الكفالة
- تطبيق مطابقة التكلفة والقيمة لمقارنة المستخلص بالتكلفة — لكشف تآكل الهامش مبكرا
- حساب المحتجزات واسترداد الدفعة المقدمة وتوقعات التدفق النقدي — لتوجيه قرارات الخزينة
- تحديد محتوى التقرير الشهري لتكاليف المشروع — لتوجيه المراجعات التجارية مع القيادة

مصطلحات المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات الأساسية

- تكاليف العقود — تسجيل كل تكلفة على عقد محدد ورمز تكلفة محدد.
- الأعمال تحت التنفيذ — قيمة الأعمال المنفذة في العقد التي لم تفوتر أو تثبت بعد في تاريخ التقرير.
- مطابقة التكلفة والقيمة — مقارنة شهرية بين قيمة أعمال العقد وتكلفته المسجلة.
- المحتجزات — نسبة من كل دفعة مرحلية يحتفظ بها العميل حتى الإنجاز.
- زيادة الفوترة — إصدار فواتير للعميل قبل تنفيذ الأعمال، مما ينشئ خصوما على العقد في الميزانية.
- حزمة الرقابة المالية للمشروع — مجموعة شهرية من الدفاتر والجداول والتوقعات والتقارير تضبط مالية عقد واحد.

المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات يوما بيوم

اليوم 1: المالية في شركات المقاولات

- نموذج أعمال المقاول — الهوامش الضيقة والدورات الطويلة والمحتجزات
- أحكام الدفع في FIDIC وNEC وJCT — توقيت المتحصلات النقدية
- العقود بالمبلغ المقطوع وإعادة القياس والتكلفة المستردة — تحديد المعالجة المحاسبية
- أمثلة من مقاولي المباني والأعمال المدنية — مقارنة ملامح المخاطر المالية
- المركز المالي للعقد — أصول العقد وخصومه والاستحقاقات

اليوم 2: تكاليف العقود وتسجيلها

- هياكل رموز التكلفة — ربط جداول الكميات بالدفاتر
- توزيع تكاليف العمالة والمعدات والمواد — تحميل العقود بعدالة
- استحقاقات مقاولي الباطن — تسجيل التكاليف قبل وصول الفواتير
- نفقات الموقع العامة والتجهيزات — توزيع التكاليف غير المباشرة
- متابعة التكاليف المرتبطة — أوامر الشراء وقيم عقود الباطن

اليوم 3: الإيراد والأعمال تحت التنفيذ والمستخلصات

- طرق قياس نسبة الإنجاز — اختيار مقاييس المدخلات أو المخرجات
- إثبات الإيراد على مدى الزمن — تسجيل دخل العقد كل فترة
- جداول الأعمال تحت التنفيذ — كشف زيادة الفوترة ونقصها
- المستخلصات المرحلية والاعتماد — مطابقة طلبات الدفع مع الحسابات
- أوامر التغيير والمطالبات في الإيراد — تقدير ما يجوز إثباته

اليوم 4: السيولة والمحتجزات وتقارير التكاليف

- توقع التدفق النقدي — تقدير المتحصلات والمدفوعات لكل عقد
- المحتجزات واسترداد الدفعة المقدمة — متابعة المبالغ المحتجزة والمستردة
- مطابقة التكلفة والقيمة — رصد تآكل الهامش شهريا
- توقع تكلفة الإكمال — تحديث التكلفة النهائية والهامش
- التقارير الشهرية لتكاليف المشروع — عرض الهامش والسيولة والمخاطر

اليوم 5: ممارسة حزمة الرقابة المالية للمشروع

- تمرين إعداد الدفاتر — تطبيق رموز التكلفة على عقد نموذجي
- حالة نهاية الشهر — تسجيل الاستحقاقات والإيراد والأعمال تحت التنفيذ
- محاكاة ضغط السيولة — إدارة المحتجزات وتأخر الاعتماد
- مراجعة الأقران لتقارير التكاليف — اختبار المطابقات والتوقعات
- حزمة الرقابة المالية للمشروع — استكمال الدفاتر والجداول والتقارير

تطبيق المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات بعد الدورة

- إجراء مطابقة التكلفة والقيمة لعقد قائم واحد وعرض حركة الهامش على المدير التجاري.
- إعداد جدول الأعمال تحت التنفيذ لكل العقود المفتوحة وتمييز العقود ذات الزيادة أو النقص الكبير في الفوترة.

أسئلة حول المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات

ما المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات ولماذا تهم الآن؟

هي تسجيل تكاليف كل عقد إنشائي وإيراده وسيولته وتقييمها والإبلاغ عنها. وتهم الآن لأن الهوامش الضيقة ودورات السداد الطويلة والمحتجزات تسمح للمقاول بإظهار أرباح بينما تنفد سيولته.

من أكثر الأدوار استفادة من تدريب المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات؟

المديرون الماليون لدى المقاولين ومهندسو الكميات والمديرون التجاريون هم الأكثر استفادة. فهم يمسكون الدفاتر ويقيمون الأعمال ويرفعون تقارير الهامش، ولذلك تشكل تكاليف العقود ومطابقة التكلفة والقيمة قراراتهم الشهرية.

كيف تختلف المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات عن دورة المحاسبة العامة للشركات؟

تعمل عقدا بعقد لا على مستوى الشركة. فدورة المحاسبة العامة تتناول القوائم الموحدة والموازنات، بينما يعالج هذا الموضوع دفاتر العقود والإيراد على مدى الزمن والمحتجزات والمستخلصات الخاصة بالمقاولات.

ماذا تعود به من تدريب المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات؟

تعود بحزمة الرقابة المالية للمشروع لعقد تديره. وهي تضم رموز التكلفة ودفتر العقد وجدول الأعمال تحت التنفيذ وتوقع السيولة والتقرير الشهري للتكاليف.

المحاسبة الإنشائية وضبط تكاليف المشروعات: الطريق إلى الأمام

توجه حزمة الرقابة المالية للمشروع أولا قرار نهاية الشهر بشأن مقدار الإيراد والهامش المثبت للعقد. ويستخدمها المديرون الماليون ومهندسو الكميات والمديرون التجاريون لمطابقة المستخلصات مع التكلفة وتوقع السيولة. وبعد الربع الأول تستحق طريقة قياس نسبة الإنجاز المراجعة، لأن النتائج المبكرة تبين هل تعكس التقدم الفعلي في الموقع بعدالة أم تحتاج إلى تعديل.