JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة متقدمة في المحاسبة المالية وإعداد التقارير

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة متقدمة في المحاسبة المالية وإعداد التقارير

المحاسبة المالية وإعداد التقارير في مستواهما المتقدم دورة تدريبية مدتها أسبوعين للمحاسبين الماليين ومديري التقارير والمدققين الذين يعدون التقارير السنوية وفق IFRS أو يفحصونها، ويخرج منها كل مشارك بمجموعة قوائم مالية سنوية مع إيضاحاتها وقائمة تحقق للإقفال السنوي مبنية على شركة حالة واقعية. فالمستثمرون والمقرضون ولجان التدقيق يقرؤون الإيضاحات بالعناية نفسها التي يقرؤون بها القوائم الرئيسة. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة المتقدمة في المحاسبة المالية وإعداد التقارير.

لماذا تهم المحاسبة المالية وإعداد التقارير الآن

تشكل ثلاثة ضغوط هذا المجال اليوم. فالمدققون الخارجيون يتعمقون في اجتهادات الخسائر الائتمانية المتوقعة والقيم العادلة وانخفاض القيمة أكثر من ذي قبل. والمقرضون والمستثمرون يقارنون الإفصاحات بين الشركات ويرفضون الإيضاحات النمطية. وفرق التقارير مطالبة بتقديم معلومات أكثر في مواعيد أضيق بموارد محدودة. وظيفة التقارير التي تعد القوائم بعناية تحصل على آراء تدقيق نظيفة وثقة المستثمرين، أما غيرها فتواجه تسويات وإعادة عرض وضررا في السمعة. وتتبع الدورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية International Financial Reporting Standards IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB، ومنها IFRS 9 للأدوات المالية وIFRS 15 للإيراد وIFRS 16 لعقود الإيجار وIAS 36 لانخفاض القيمة.

المستفيدون من المحاسبة المالية وإعداد التقارير

- المحاسبون الماليون الذين يصوغون القوائم الرئيسة والجداول الداعمة
- مديرو التقارير المسؤولون عن جدول التقرير السنوي وإفصاحات الإيضاحات
- المدققون الخارجيون والداخليون الذين يختبرون الاعتراف والقياس والعرض
- أخصائيو المحاسبة الفنية الذين يكتبون أوراق الموقف للمعاملات المعقدة
- محاسبو المجموعات الذين يعدون حزم الكيانات المغذية للحسابات الموحدة

تحقق إدارة التقارير التي ترسل معدي القوائم وأخصائيها الفني معا أكبر فائدة، لأنهم يتفقون على السياسات المحاسبية وقوالب الإفصاح وملفات الأدلة قبل وصول المدققين.

قدرات المحاسبة المالية وإعداد التقارير

ينتقل المشاركون من ترحيل القيود إلى إعداد تقرير سنوي متكامل تصمد أرقامه واجتهاداته وإيضاحاته أمام فحص المدققين.

- بناء قائمة المركز المالي والربح أو الخسارة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية — لجنة التدقيق
- تطبيق قواعد التصنيف والخسائر الائتمانية المتوقعة في IFRS 9 على الذمم والاستثمارات — المدققون الخارجيون
- حساب أرصدة الضريبة المؤجلة من الفروق المؤقتة — مدير الضرائب
- تحديد إفصاحات تدرج القيمة العادلة ومدخلات التقييم — المستثمرون والمحللون
- تصميم قوالب إيضاحات للاجتهادات والتقديرات والأطراف ذوي العلاقة والأحداث اللاحقة — مدير التقارير
- اختبار خطوات الإقفال السنوي مقابل قائمة تحقق مع مراجع الأدلة — رئيس المحاسبين

مصطلحات المحاسبة المالية وإعداد التقارير الأساسية

- الخسارة الائتمانية المتوقعة ECL — تقدير مرجح بالاحتمالات للخسائر الائتمانية على الأصول المالية خلال فترة محددة
- التكلفة المطفأة — أساس قياس يحمل فيه الأصل أو المطلوب المالي بطريقة الفائدة الفعلية
- بنود الدخل الأخرى OCI — مكاسب وخسائر يعترف بها خارج الربح أو الخسارة مثل بعض حركات إعادة التقييم والتحوط
- الضريبة المؤجلة — ضريبة مستحقة أو قابلة للاسترداد في فترات مقبلة نتيجة الفروق بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي
- تدرج القيمة العادلة — ترتيب من ثلاثة مستويات لمدخلات التقييم من الأسعار المعلنة إلى الافتراضات غير الملحوظة
- الحدث اللاحق — حدث يقع بين تاريخ التقرير واعتماد القوائم وقد يستلزم تعديلا أو إفصاحا

المحاسبة المالية وإعداد التقارير يوما بيوم

اليوم 1: التقرير السنوي وقراؤه

- عناصر الإطار المفاهيمي لمجلس IASB وأسس القياس — اختيار السياسات المحاسبية
- بنية التقرير السنوي — القوائم الرئيسة والإيضاحات والسرد
- اجتهادات الأهمية النسبية في العرض — ما يحتاجه القراء
- توقعات المدققين وطلبات الأدلة — تخطيط نهاية السنة
- مراجعة دليل السياسات المحاسبية — الاتساق بين الكيانات

اليوم 2: عرض القوائم الرئيسة

- تبويب قائمة المركز المالي — البنود المتداولة وغير المتداولة
- الربح أو الخسارة وبنود الدخل الأخرى — العرض حسب الوظيفة أو الطبيعة
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية — الاحتياطيات والتوزيعات
- الطريقتان المباشرة وغير المباشرة لقائمة التدفقات النقدية — تبويب حركات النقد
- أرقام المقارنة وإعادة التبويب — شرح تغييرات الفترة السابقة

اليوم 3: الاعتراف بالإيراد في التطبيق

- تحديد العقد وتعديلاته وفق IFRS 15 — المحاسبة عن التغييرات
- تعهدات الأداء وتوزيع سعر المعاملة — العروض المجمعة
- تقييم الأصيل مقابل الوكيل — إيراد إجمالي أو صافي
- تكاليف العقد ورسملتها — العمولات وتكاليف الوفاء
- إفصاحات تفصيل الإيراد — إيضاحات إيراد ذات معنى

اليوم 4: محاسبة المستأجر والمؤجر

- القياس الأولي وفق IFRS 16 — معدلات الخصم ودفعات الإيجار
- تعديلات الإيجار وإعادة القياس — تغير الإيجار والتمديدات
- معاملات البيع وإعادة الاستئجار — حدود الاعتراف بالمكاسب
- تصنيف المؤجر للإيجار التمويلي والتشغيلي — محافظ العقارات
- إفصاحات تحليل استحقاق الإيجار — معلومات السيولة للمقرضين

اليوم 5: الأدوات المالية

- التصنيف وفق IFRS 9 حسب نموذج الأعمال وخصائص التدفقات — اختيار أساس القياس
- مراحل الخسارة الائتمانية المتوقعة ومصفوفات المخصصات — انخفاض قيمة الذمم
- طريقة الفائدة الفعلية — القروض والسندات وتكاليف المعاملات
- أساسيات محاسبة التحوط — مطابقة مكاسب التحوط وخسائره
- إلغاء الاعتراف وبيع الذمم — متى تخرج الأصول من الميزانية

اليوم 6: الأصول وانخفاض القيمة والقيمة العادلة

- تجزئة الممتلكات والمصانع والمعدات إلى مكونات — دقة الإهلاك
- الأصول غير الملموسة وتكاليف التطوير — معايير الرسملة
- اختبار القيمة قيد الاستخدام والشهرة وفق IAS 36 — قرارات التخفيض
- تدرج القيمة العادلة ومدخلات التقييم — إفصاحات المستوى الثالث
- قياس العقارات الاستثمارية — نموذج التكلفة أو القيمة العادلة

اليوم 7: الضرائب والمخصصات ومنافع الموظفين

- احتساب الضريبة الجارية والمؤجلة — الفروق المؤقتة وقابلية الاسترداد
- المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة — عتبات الاعتراف
- منافع نهاية الخدمة وخطط المنافع المحددة — الافتراضات الاكتوارية
- الدفعات المبنية على الأسهم — الاعتراف بمصروف خطط الحوافز
- العقود المثقلة بالأعباء ومخصصات إعادة الهيكلة — قياس التدفقات الخارجة المتوقعة

اليوم 8: تقارير المجموعة والاستثمارات

- السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الجوهري — نطاق المجموعة
- عمليات تجميع الأعمال وتوزيع سعر الشراء — قياس الشهرة
- طريقة حقوق الملكية للشركات الزميلة والمشروعات المشتركة — الحصة من النتائج
- تسويات التوحيد والأرباح غير المحققة — أرقام المجموعة
- إفصاحات القطاعات والأطراف ذوي العلاقة — الشفافية في تعاملات المجموعة

اليوم 9: الإيضاحات والاجتهادات والإقفال السنوي

- إيضاحات الاجتهادات الجوهرية وعدم التأكد في التقديرات — شرح الافتراضات الرئيسة
- الأحداث اللاحقة وتقييم الاستمرارية — قرارات اعتماد القوائم
- التغييرات في السياسات والتقديرات والأخطاء — قواعد إعادة العرض
- قائمة تحقق الإقفال السنوي مع مراجع الأدلة — ملفات جاهزة للتدقيق
- قوائم فحص الإفصاح ومراجعات الربط — الاتساق بين الإيضاحات والقوائم

اليوم 10: التطبيق العملي للقوائم المالية السنوية

- القوائم الرئيسة للشركة الحالة — تطبيق الأيام 2 إلى 4
- إيضاحات الأدوات المالية وانخفاض القيمة — تطبيق اليومين 5 و6
- حالتا مطور عقاري ومجموعة خدمات لوجستية — مراجعة الزملاء للاجتهادات
- إفصاحات الضرائب والمخصصات والمجموعة — تطبيق اليومين 7 و8
- القوائم المالية السنوية مع الإيضاحات وقائمة تحقق الإقفال — جاهزة للتدقيق

تطبيق المحاسبة المالية وإعداد التقارير بعد الدورة

- إعادة صياغة إيضاح الاجتهادات الجوهرية وعدم التأكد في التقديرات لمنشأتك والاتفاق عليه مع المدقق الخارجي قبل نهاية السنة
- إدخال قائمة تحقق للإقفال السنوي مع مراجع أدلة لكل رصيد ومراجعتها مع فريق التقارير

أسئلة حول المحاسبة المالية وإعداد التقارير

ما الدورة المتقدمة في المحاسبة المالية وإعداد التقارير ولماذا تهم الآن؟

هي إعداد القوائم السنوية وإيضاحاتها وإفصاحاتها وفق IFRS عبر إقفال سنوي منضبط. وتهم الآن لأن المدققين يتعمقون في الاجتهادات والمستثمرين يقارنون الإفصاحات بين الشركات.

ما الأدوار الأكثر استفادة من المحاسبة المالية وإعداد التقارير؟

المحاسبون الماليون ومديرو التقارير والمدققون وأخصائيو المحاسبة الفنية ومحاسبو المجموعات هم الأكثر استفادة. وتبين حالتا مطور عقاري ومجموعة خدمات لوجستية كيف تشكل القيمة العادلة والإيجار والأدوات المالية تقارير سنوية مختلفة.

كيف تختلف الدورة المتقدمة في المحاسبة المالية وإعداد التقارير عن دورة أقصر في أتمتة الإقفال؟

تغطي محتوى القوائم السنوية وإيضاحاتها كاملا على مدى أسبوعين لا أدوات الإقفال وحدها. فدورة الأتمتة الأقصر تسرع القيد والمطابقات، أما هنا فتطبق متطلبات الاعتراف والقياس والإفصاح على تقرير سنوي متكامل.

ماذا تعود به من المحاسبة المالية وإعداد التقارير؟

تعود بمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية مع إيضاحاتها لشركة حالة وقائمة تحقق للإقفال السنوي مع مراجع الأدلة. ويمكن تكييفهما مع دورة التقارير في منشأتك.

المحاسبة المالية وإعداد التقارير: الطريق إلى الأمام

تمنح القوائم المالية السنوية مع الإيضاحات وقائمة تحقق الإقفال فريق التقارير قالبا مجربا لنهاية السنة القادمة. وأول قرار تدعمه هو تحديد الاجتهادات والتقديرات التي تحتاج إلى أدلة جديدة قبل وصول المدققين، ويستعملها مديرو التقارير لتخطيط جدول الإقفال. وبعد أول دورة تدقيق تستحق قوالب الإفصاح مراجعة في ضوء ملاحظات المدققين وتقارير النظراء.