JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة متقدمة في المحاسبة والمالية التنفيذية

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة متقدمة في المحاسبة والمالية التنفيذية

المحاسبة والمالية التنفيذية في مستواها المتقدم دورة تدريبية مدتها أسبوعين للمديرين الماليين ومراقبي المجموعات ومسؤولي الخزينة المنتقلين إلى مناصب مالية عليا، ويخرج منها كل مشارك بحزمة مالية تنفيذية تربط نتائج دفتر الأستاذ الشهرية بالخيارات الاستراتيجية لمجلس الإدارة. فالمجالس تطلب من الإدارة المالية اليوم أن تشرح ما تعنيه الأرقام للتمويل والنمو وعوائد المساهمين لا ما قيد فقط. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة المتقدمة في المحاسبة والمالية التنفيذية.

لماذا تهم المحاسبة والمالية التنفيذية الآن

تشكل ثلاث جهات هذا المجال اليوم. فلجان التدقيق تنتظر إقفالا أسرع وأنظف بتسويات لاحقة أقل. والمقرضون ومحللو التصنيف الائتماني يدققون في هامش التعهدات البنكية واحتياطيات السيولة ومخاطر إعادة التمويل. والرؤساء التنفيذيون يريدون مراقبين ماليين يحولون النتائج الموحدة إلى خيارات لتخصيص رأس المال. الإدارة المالية التي تقفل بسرعة وتعرض بوضوح تكسب مقعدا في صنع الاستراتيجية، أما التي تتأخر أو تقدم أرقاما متضاربة فتفقد ثقة المجلس والبنوك. وتستند الدورة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية International Financial Reporting Standards IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB، ومنها IFRS 15 للإيراد وIFRS 16 لعقود الإيجار.

المستفيدون من المحاسبة والمالية التنفيذية

- المراقبون الماليون المسؤولون عن الإقفال الشهري والمطابقات واعتماد ميزان المراجعة
- مسؤولو تقارير المجموعة الذين يوحدون الشركات التابعة ويستبعدون الأرصدة البينية ويعدون نتائج القطاعات
- مسؤولو الخزينة الذين يديرون التسهيلات البنكية وتوقعات السيولة والتعرض لأسعار الصرف
- رؤساء التخطيط المالي الذين يحولون نتائج الدفاتر إلى توقعات وتعليقات على الأداء
- نواب المديرين الماليين الذين يعدون أوراق لجنة التدقيق ومجلس الإدارة

يحقق مكتب المالية في المجموعة الذي يرسل المراقب ومسؤول التقارير ومسؤول الخزينة معا أكبر فائدة، لأنهم يوائمون جداول الإقفال وتسويات التوحيد وتوقعات النقد في رواية واحدة للمجلس.

قدرات المحاسبة والمالية التنفيذية

يربط المشاركون دفتر الأستاذ العام وتوحيد المجموعة ومركز الخزينة بالأسئلة التي يطرحها المجلس كل ربع سنة.

- تصميم جدول إقفال شهري بضوابط للمستحقات والمدفوعات المقدمة والمطابقات — لجنة التدقيق
- بناء قوائم موحدة للمجموعة مع استبعاد المعاملات البينية وحقوق الأقلية — مساهمو المجموعة
- تطبيق اجتهادات IFRS 15 وIFRS 16 على إيراد العقود والأصول المستأجرة — المدققون الخارجيون
- حساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال واستعماله لفرز الاستثمارات الاستراتيجية — لجنة الاستثمار
- تحديد توقع للسيولة لثلاثة عشر أسبوعا مع اختبارات هامش التعهدات البنكية — البنوك المقرضة
- عرض هوامش القطاعات وتحويل الأرباح إلى نقد في تعليق جاهز للمجلس — الرئيس التنفيذي

مصطلحات المحاسبة والمالية التنفيذية الأساسية

- الإقفال الشهري — سلسلة القيود والمطابقات والمراجعات التي تنهي دفاتر الفترة قبل إصدار التقارير
- التوحيد — دمج حسابات الشركة الأم وشركاتها التابعة في مجموعة واحدة من القوائم المالية
- استبعاد المعاملات البينية — حذف المبيعات والأرصدة والأرباح بين شركات المجموعة لتظهر النتائج التعامل الخارجي فقط
- المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال WACC — العائد المطلوب من المقرضين والمساهمين مرجحا بحصة كل منهم في التمويل
- هامش التعهدات البنكية — الفرق بين النسبة المعلنة والحد المتفق عليه في اتفاقية القرض
- التقارير القطاعية — الإفصاح عن الإيراد والربح والأصول لكل قطاع تشغيلي كما يراجعها متخذ القرار الرئيس

المحاسبة والمالية التنفيذية يوما بيوم

اليوم 1: تفويض الإدارة المالية العليا

- النموذج التشغيلي للوظيفة المالية — مسؤوليات الرقابة والخزينة والتخطيط
- الإطار المفاهيمي لمجلس IASB — الخصائص النوعية وراء اجتهادات التقرير
- توقعات لجنة التدقيق — تشكيل تقويم التقارير التنفيذية
- خريطة المقرضين والمدققين والمساهمين — ترتيب أولويات احتياجات المعلومات
- التقييم الذاتي لنضج الوظيفة المالية — اختيار أولويات التحسين

اليوم 2: سلامة الدفاتر والدورة المحاسبية

- تصميم دليل الحسابات — تفصيل التقارير مقابل بساطة الترحيل
- المستحقات والمدفوعات المقدمة والإيرادات المؤجلة — قرارات فصل الفترات
- معايير مطابقة بنود الميزانية — أدلة الاعتماد
- ضوابط اعتماد القيود اليومية — الفصل بين المهام في الترحيل
- جدول الإقفال والمسار الحرج — تقليص أيام إصدار التقارير

اليوم 3: الإيراد والإيجار واجتهادات الأصول

- نموذج الخطوات الخمس في IFRS 15 — توقيت إيراد العقود
- أصول حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في IFRS 16 — أثرها في الرفع المالي
- اختبار انخفاض قيمة الأصول — القيمة الدفترية مقابل القيمة القابلة للاسترداد
- المخصصات والتقديرات — توثيق اجتهاد الإدارة للمدققين
- أوراق السياسات المحاسبية — الدفاع عن المعالجة أمام لجنة التدقيق

اليوم 4: توحيد المجموعة

- تقييم السيطرة ومخططات هيكل المجموعة — تحديد الكيانات الواجب توحيدها
- مطابقة المعاملات البينية واستبعادها — أرصدة مجموعة نظيفة
- حقوق الأقلية والشهرة — عرض الملكية الجزئية
- ترجمة عملات الشركات التابعة الأجنبية — فروق الصرف في حقوق الملكية
- حزمة التوحيد وجدول تقارير المجموعة — جودة تقديمات الشركات التابعة

اليوم 5: المحاسبة الإدارية للتنفيذيين

- ربحية القطاعات وأسعار التحويل بين الوحدات — مقارنة عادلة للأداء
- التكاليف المعيارية وجسور الهامش — شرح التحركات للتنفيذيين
- أشجار مؤشرات الأداء الرئيسة — ربط المحركات التشغيلية بالأرباح
- مصفوفات ربحية العملاء والمنتجات — خيارات تقليص المحفظة
- المنظور المالي في بطاقة الأداء المتوازن — مواءمة الأهداف مع الاستراتيجية

اليوم 6: انضباط رأس المال العامل

- أيام التحصيل وسياسة الائتمان — حدود الائتمان لكبار العملاء
- أيام السداد وشروط الموردين — الموازنة بين النقد وأمن الإمداد
- أيام المخزون ومراجعات التقادم — تحرير النقد المحتجز
- تمويل سلسلة الإمداد وبيع الذمم — تمويل المدينين خارج الميزانية
- لوحة رأس المال العامل — أهداف نقدية لوحدات الأعمال

اليوم 7: الخزينة والسيولة

- توقع النقد لثلاثة عشر أسبوعا — رصد نقاط ضغط السيولة
- هيكل التسهيلات البنكية وتعهداتها — متابعة الهامش قبل الإخلال
- تجميع النقد وترتيبات البنك الداخلي — استعمال سيولة المجموعة
- التحوط من أسعار الصرف والفائدة — حدود سياسة التعرض
- حدود الأطراف المقابلة للودائع — حماية النقد الفائض

اليوم 8: هيكل رأس المال والتمويل

- مزيج التمويل بالدين وحقوق الملكية — الرفع المستهدف للمجموعة
- بناء المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال — معدلات عائد معدلة بالمخاطر
- سياسة التوزيعات وإعادة شراء الأسهم — إعادة رأس المال الفائض
- مقاييس التصنيف الائتماني — أثرها في تكلفة التمويل
- تقويم إعادة التمويل وجدول الاستحقاقات — تجنب منحدرات التمويل

اليوم 9: قرارات الاستثمار الاستراتيجي

- التدفقات النقدية المخصومة للمشروعات الاستراتيجية — ترتيب تخصيص رأس المال
- مقارنة الاستحواذ بالنمو الذاتي — مفاضلات عائد المساهمين
- الخيارات الحقيقية والتعهدات المرحلية — المرونة في ظل عدم اليقين
- مراجعة محفظة الوحدات المتعثرة — التخارج أو الإصلاح أو الإبقاء
- بنية ورقة لجنة الاستثمار — صياغة القرارات لأعضاء المجلس

اليوم 10: التطبيق العملي للحزمة المالية التنفيذية

- جدول الإقفال وأدلة المطابقة — تطبيق ضوابط اليوم 2
- النتائج الموحدة وجسور القطاعات — تطبيق اليومين 4 و5
- حالتا مشغل اتصالات ومقاول إنشاءات — تحدي الزملاء لتوقعات السيولة
- توصيات التمويل والاستثمار — تطبيق اليومين 8 و9
- الحزمة المالية التنفيذية — النتائج وآفاق النقد وقرارات المجلس

تطبيق المحاسبة والمالية التنفيذية بعد الدورة

- رسم جدول الإقفال الحالي على مساره الحرج وحذف يومين من جدول تقارير الفترة التالية
- إطلاق توقع للسيولة لثلاثة عشر أسبوعا مع اختبارات هامش التعهدات البنكية وعرضه على لجنة الخزينة

أسئلة حول المحاسبة والمالية التنفيذية

ما الدورة المتقدمة في المحاسبة والمالية التنفيذية ولماذا تهم الآن؟

الدورة المتقدمة في المحاسبة والمالية التنفيذية تجمع الرقابة المالية وتقارير المجموعة والخزينة وتخصيص رأس المال على مستوى المجلس. وتهم الآن لأن لجان التدقيق والمقرضين والرؤساء التنفيذيين ينتظرون إقفالا أسرع وقادة ماليين يشرحون معنى النتائج للتمويل والنمو.

ما الأدوار الأكثر استفادة من المحاسبة والمالية التنفيذية؟

المراقبون الماليون ومسؤولو تقارير المجموعة والخزينة ورؤساء التخطيط ونواب المديرين الماليين هم الأكثر استفادة. وتبين حالتا مشغل اتصالات ومقاول إنشاءات كيف يختلف التوحيد وتوقع السيولة وتعليق المجلس بين نماذج الأعمال.

كيف تختلف الدورة المتقدمة في المحاسبة والمالية التنفيذية عن دورة أقصر في تقنيات المالية؟

تغطي المهام المالية التنفيذية كاملة على مدى أسبوعين لا أدوات الأتمتة وحدها. فالدورات الأقصر المعنية بالتقنية تركز على برامج المطابقة والتنبؤ، أما هنا فتتقن التوحيد والخزينة وهيكل التمويل وتقارير المجلس كمنظومة واحدة.

ماذا تعود به من المحاسبة والمالية التنفيذية؟

تعود بحزمة جاهزة للمجلس تجمع أدلة الإقفال والنتائج الموحدة والقطاعية وآفاق السيولة وتوصيات التمويل والاستثمار. وهي مصممة لتعرض على لجنة التدقيق والرئيس التنفيذي في مؤسستك.

المحاسبة والمالية التنفيذية: الطريق إلى الأمام

تجمع الحزمة المالية التنفيذية نتائج الفترة الموحدة وآفاق السيولة وتوصيات رأس المال في رواية واحدة للمجلس. وأول قرار تدعمه هو مقدار النقد الفائض الذي تخصصه المجموعة للاستثمار أو التوزيع في الربع التالي، ويستعملها المدير المالي لإحاطة أعضاء المجلس. وبعد أول دورة ربعية تستحق حدود التحوط ومعدل العائد المطلوب مراجعة مع تغير تكاليف التمويل.