JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة متقدمة في توحيد القوائم المالية للمجموعات

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة متقدمة في توحيد القوائم المالية للمجموعات

توحيد القوائم المالية للمجموعات دورة تدريبية متقدمة مدتها أسبوعين لمحاسبي التقارير الموحدة وقادة التوحيد والمراقبين الماليين في المجموعات متعددة الكيانات، ويعد فيها كل مشارك حزمة توحيد المجموعة التي تضم تقييم السيطرة وجداول الاستبعاد وحسابات حقوق الأقلية وتعليق مجلس الإدارة. فالمجموعات تضيف شركات تابعة ومشاريع مشتركة وعمليات خارجية باستمرار، والحسابات الموحدة الدقيقة تحدد سرعة اطلاع المجلس على المركز الحقيقي. وقد صممت جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة حول إقفال حسابات المجموعة.

لماذا يهم توحيد القوائم المالية للمجموعات الآن

ثلاث قوى تشكل التقارير الموحدة اليوم: عمليات الاستحواذ وإعادة الهيكلة التي تغير نطاق المجموعة خلال السنة، والعمليات الخارجية التي تتحرك نتائجها مع أسعار الصرف، ومجالس الإدارة والمقرضون والمراجعون الذين يطلبون أرقاما موحدة أسرع مع تفصيل أوضح للقطاعات. المجموعة التي تتقن التوحيد تقفل حساباتها بسرعة وتشرح الشهرة وحصص الأقلية بثقة وتتجنب تعديلات المراجعة المتأخرة، أما التي تتعثر فيه فتعرض إيرادات بينية مكررة وأرصدة غير متطابقة ومفاجآت في حقوق الملكية. وتستند الدورة إلى متطلبات التوحيد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS، ومعيار IAS 36 الخاص بانخفاض قيمة الأصول لاختبار الشهرة، وإجراءات منضبطة لإقفال حسابات المجموعة.

المستفيدون من توحيد القوائم المالية للمجموعات

- محاسبو التقارير الموحدة الذين يعدون ميزان المراجعة الموحد وإفصاحات المجموعة
- قادة التوحيد المسؤولون عن قيود الاستبعاد ومطابقة المعاملات البينية والجدول الزمني للإقفال
- المراقبون الماليون في الشركات التابعة الذين يرسلون حزم التقارير ويطابقون الأرصدة بين الشركات
- فرق تمويل الشركات التي تحاسب عن الاستحواذ والاستبعاد وتوزيع سعر الشراء
- مختصو المحاسبة الفنية والتنسيق مع المراجعين الذين يدافعون عن تقديرات المجموعة أمام المراجع الخارجي

يستفيد فريق الإدارة المالية في الشركة القابضة أكثر عندما يحضر مع اثنين أو ثلاثة من مراقبي الشركات التابعة، لأن أخطاء التوحيد تبدأ غالبا عند نقطة التقاء تقارير المجموعة بتقارير الكيانات.

قدرات توحيد القوائم المالية للمجموعات

ينتقل المشاركون من دفاتر الكيانات المنفصلة إلى مجموعة حسابات واحدة للمجموعة، مع تفسير كل جسر يربط بينهما.

- تقييم السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الجوهري على كل شركة مستثمر فيها — قرارات نطاق المجموعة
- بناء جداول استبعاد المبيعات والأرصدة والتوزيعات والأرباح غير المحققة بين شركات المجموعة — اعتماد قائد التوحيد
- احتساب الشهرة وحقوق الأقلية وآثار الاستحواذ المرحلي — فرق تمويل الشركات والمراجعون
- تطبيق ترجمة العمليات الخارجية وتتبع الاحتياطي الناتج عنها — خزينة المجموعة ومجلس الإدارة
- تصميم جدول زمني لإقفال المجموعة يشمل حزم التقارير ومطابقة الأرصدة البينية — مراقبو الشركات التابعة
- عرض النتائج الموحدة حسب القطاع مع جسور واضحة من أرقام الكيانات — أعضاء المجلس ولجنة المراجعة

مصطلحات توحيد القوائم المالية للمجموعات الأساسية

- السيطرة — السلطة على الشركة المستثمر فيها والتعرض لعوائدها المتغيرة والقدرة على استخدام تلك السلطة للتأثير فيها.
- حقوق الأقلية — حقوق الملكية في الشركة التابعة غير العائدة إلى الشركة الأم، وتعرض منفصلة ضمن حقوق ملكية المجموعة.
- الاستبعاد البيني — قيد توحيد يحذف المعاملات والأرصدة بين كيانات المجموعة لتعرض المجموعة نشاطها الخارجي فقط.
- الربح غير المحقق — ربح المبيعات بين شركات المجموعة على بضائع أو أصول ما زالت داخل المجموعة في تاريخ التقرير.
- طريقة حقوق الملكية — محاسبة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بإثبات حصة المستثمر من ربحه وصافي أصوله.
- احتياطي الترجمة — احتياطي ضمن حقوق الملكية يحفظ فروق الصرف الناتجة عن ترجمة العمليات الخارجية إلى عملة العرض.

توحيد القوائم المالية للمجموعات يوما بيوم

اليوم 1: نطاق المجموعة وضغوطه

- هياكل الشركات القابضة والتابعة والمشاريع المشتركة — نطاق التقرير الموحد
- الاستحواذ والاستبعاد وإعادة الهيكلة — تغيرات النطاق خلال السنة
- توقعات المجلس والمقرضين والمراجعين — سرعة أرقام المجموعة ووضوحها
- مبادئ التوحيد في IFRS — أساس السياسات المحاسبية للمجموعة
- حالات من مجموعات المقاولات وتجارة التجزئة — أخطاء التوحيد المتكررة

اليوم 2: تقييم السيطرة والتأثير

- تقييم السيطرة عبر السلطة والعوائد والارتباط بينهما — تصنيف الشركة التابعة
- حقوق التصويت المحتملة والحقوق الحمائية — تقديرات السيطرة الحدية
- الكيانات المهيكلة وأدوات الغرض الخاص — تعهدات توحيد خفية
- مؤشرات التأثير الجوهري — تصنيف الشركة الزميلة
- تصنيف الترتيب المشترك مشروعا أو عملية مشتركة — المسار المحاسبي

اليوم 3: محاسبة الاستحواذ والشهرة

- تاريخ الاستحواذ وقياس المقابل — أساس سعر الشراء
- القيمة العادلة للأصول والمطلوبات القابلة للتحديد — توزيع سعر الشراء
- احتساب الشهرة وصفقة الشراء بسعر منخفض — الإثبات الأولي
- المقابل المحتمل ودفعات الأداء اللاحقة — إعادة القياس لاحقا
- اختبار انخفاض قيمة الشهرة وفق IAS 36 — توزيعها على الوحدات المولدة للنقد

اليوم 4: حقوق الأقلية وتغيرات الملكية

- طريقتا الشهرة الكاملة والتناسبية — قياس حصص الأقلية
- توزيع الربح والدخل الآخر — بين الشركة الأم والأقلية
- الاستحواذ المرحلي المحقق للسيطرة — إعادة قياس الحصص السابقة
- الاستبعاد الجزئي دون فقدان السيطرة — معاملات حقوق ملكية
- فقدان السيطرة وإلغاء التوحيد — إثبات الربح أو الخسارة

اليوم 5: الاستبعادات بين شركات المجموعة

- إجراءات مطابقة الأرصدة البينية وتسويتها — مدخلات استبعاد نظيفة
- المبيعات والمشتريات والأرصدة البينية — قيود الاستبعاد
- الربح غير المحقق في المخزون والأصول الثابتة — إزالة الهامش
- التوزيعات والقروض والفوائد البينية — استبعاد الدخل والأرصدة
- معالجة فروق المطابقة واختلاف القطع — قواعد التسوية في موعدها

اليوم 6: الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

- تطبيق طريقة حقوق الملكية وحصة النتائج — بند ربح المستثمر
- تعديلات المعاملات الصاعدة والنازلة — استبعاد حصة المستثمر
- الخسائر التي تتجاوز القيمة الدفترية للاستثمار — حدود الإثبات
- انخفاض قيمة الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية — مراجعة القيمة الدفترية
- محاسبة العمليات المشتركة بندا ببند — حصة الأصول والتعهدات

اليوم 7: العمليات الخارجية في المجموعة

- اختيار العملة الوظيفية وعملة العرض — أساس الترجمة
- ترجمة قوائم الشركات التابعة الخارجية — أسعار الإقفال والمتوسط
- تتبع احتياطي الترجمة وإعادة تدويره عند الاستبعاد — حركات حقوق الملكية
- تحوط صافي الاستثمار والبنود النقدية البينية — موضع فروق الصرف
- لمحة عن البيئات ذات التضخم المرتفع — الوعي بإعادة العرض

اليوم 8: إقفال المجموعة والقوائم الموحدة

- تقويم تقارير المجموعة وتصميم الحزم — تسليم الشركات التابعة في موعده
- برمجيات التوحيد وهياكل الربط — مواءمة دليل الحسابات
- إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة — آثار الاستحواذ والاستبعاد
- قائمة التغيرات في حقوق ملكية المجموعة — حركات الأقلية والاحتياطيات
- إفصاحات الشركات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة — اكتمال الإيضاحات

اليوم 9: تقارير القطاعات وتحليل المجلس

- تحديد القطاعات التشغيلية وتجميعها — مواءمة منظور الإدارة
- مقاييس القطاعات ومطابقتها مع إجماليات المجموعة — اتساق التقارير
- جسور الكيان إلى المجموعة للإيراد والهامش وحقوق الملكية — تفسير النتائج
- هامش الشهرة واتجاهات حصص الأقلية — إشارات المخاطر للمجلس
- تعليق نتائج المجموعة لأعضاء المجلس — سرد جاهز للقرار

اليوم 10: ممارسة حزمة توحيد المجموعة

- تقييم السيطرة والنطاق لمجموعة نموذجية — تطبيق التقديرات السابقة
- جداول الاستبعاد والربح غير المحقق — تطبيق إجراءات المطابقة
- حسابات الشهرة والأقلية والترجمة — تطبيق طرق الاستحواذ والعملات
- جسور القطاعات وتعليق المجلس — تطبيق طرق التفسير
- استكمال حزمة توحيد المجموعة — مراجعتها مع المراقبين الزملاء

تطبيق توحيد القوائم المالية للمجموعات بعد الدورة

- قيادة تمرين مطابقة للأرصدة البينية بين جميع الشركات التابعة قبل إقفال الربع القادم، مع وضع قواعد قطع للتسوية وتتبع الفروق حتى تصل إلى الصفر.
- إعادة بناء حسابات الشهرة وحقوق الأقلية لعملية استحواذ حديثة واحدة، والاتفاق مع فريق تمويل الشركات على توزيعها على الوحدات المولدة للنقد قبل اختبار الانخفاض.

أسئلة حول توحيد القوائم المالية للمجموعات

ما توحيد القوائم المالية للمجموعات ولماذا يهم الآن؟

توحيد القوائم المالية للمجموعات هو إعداد مجموعة حسابات واحدة للشركة الأم والكيانات التي تسيطر عليها أو تؤثر فيها. ويهم الآن لأن الاستحواذ والمشاريع المشتركة والعمليات الخارجية تغير هياكل المجموعات باستمرار، بينما يتوقع المجلس والمراجعون أرقاما موحدة أسرع وأوضح.

ما الأدوار التي تستفيد أكثر من مهارات توحيد القوائم المالية للمجموعات؟

يستفيد أكثر محاسبو التقارير الموحدة وقادة التوحيد ومراقبو الشركات التابعة وفرق تمويل الشركات ومختصو المحاسبة الفنية. وتكون استفادتك أكبر إذا كنت تعد الحسابات الموحدة لمجموعة متعددة الكيانات أو تراجعها أو تدافع عنها.

كيف يختلف توحيد القوائم المالية للمجموعات عن دورة تحليل القوائم المالية؟

يعمل من داخل إقفال المجموعة. فدورة التحليل تقرأ الحسابات الجاهزة من الخارج، أما هذه الدورة فتبنيها، وتغطي تقديرات السيطرة والاستبعادات والشهرة وحقوق الأقلية والترجمة وجسور القطاعات لمجموعة تضم كيانات كثيرة.

ماذا أعود به من دورة توحيد القوائم المالية للمجموعات؟

تعود بحزمة توحيد المجموعة: تقييم للنطاق، وجداول الاستبعاد والربح غير المحقق، وحسابات الشهرة والأقلية، وتتبع احتياطي الترجمة، وتعليق لمجلس الإدارة يمكن تكييفه مع إقفال مجموعتك.

توحيد القوائم المالية للمجموعات: الطريق إلى الأمام

توجه حزمة توحيد المجموعة أولا إقفال الربع القادم، حيث يستخدم قائد التوحيد جداول الاستبعاد ويعتمد المراقب المالي للمجموعة حسابات الشهرة والأقلية. ويعتمد مراقبو الشركات التابعة على تقويم التقارير فيها، ويقرأ أعضاء المجلس جسور القطاعات. وبعد أول إقفال سنوي تستحق مراجعة تقييم النطاق من جديد، لأن الاستحواذ والاستبعاد قد يغيران بهدوء الكيانات التي يجب توحيدها.