JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة متقدمة في الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

22 نوفمبر – 3 ديسمبر 2026

المنامة

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة متقدمة في الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

المرجع: 136_3604 **التاريخ:** 22 نوفمبر – 3 ديسمبر 2026 **المكان:** المنامة **الرسوم:** GBP 8000

الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في مستواها المتقدم دورة تدريبية مدتها أسبوعين لمسؤولي الموازنات والمراقبين الماليين ومحاسبي التقارير الذين يعدون الخطط السنوية والقوائم التي تقيس الأداء مقابلها لاحقا، ويخرج منها كل مشارك بموازنة متطابقة مع IFRS تربط الأرقام المخططة بالنتائج المعلنة بندا ببند. فحين تتجاهل الموازنة قواعد الإيراد والإيجار وانخفاض القيمة يرى المجلس فجوات لا يفسرها أي تعليق على الانحرافات. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة المتقدمة في الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

لماذا تهم الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الآن

يقرب ضغطان بين التخطيط والتقرير المالي. فالمستثمرون والمقرضون يقارنون التوجيهات المعلنة بالنتائج المنشورة، والخطة المبنية على أساس نقدي أو إداري تولد مفاجآت حين يظهر توقيت الإيراد وأصول حق الاستخدام وتخفيضات القيمة في القوائم. كما قصرت دورات التخطيط وحلت التوقعات المتجددة محل الجولة السنوية الواحدة. المنشأة التي تعد موازنتها على أساس التقرير تدافع عن توجيهاتها وتضع أهدافا ذات مصداقية، أما غيرها فتقضي كل ربع في شرح الفروق. وتستند الدورة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية International Financial Reporting Standards IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB، ولا سيما IFRS 15 للإيراد وIFRS 16 لعقود الإيجار وIAS 36 لانخفاض قيمة الأصول.

المستفيدون من الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

- مسؤولو الموازنات الذين يديرون تقويم التخطيط السنوي ويجمعون تقديمات الإدارات
- المراقبون الماليون الذين يعتمدون افتراضات الموازنة وتقرير المقارنة الشهري بين المخطط والفعلي
- محاسبو التقارير الذين يطبقون قواعد الاعتراف والقياس في القوائم المنشورة
- منسقو الإنفاق الرأسمالي الذين يفرزون طلبات المشروعات ويتابعون الإنفاق المعتمد
- محللو التخطيط الذين يحدثون التوقعات المتجددة ونسخ السيناريوهات من الخطة

تحقق الإدارة المالية التي ترسل فريقي التخطيط والتقارير معا أكبر فائدة، لأن أحدهما يكتب الخطة والآخر يقيس عليها، وكلاهما يحتاج إلى القواعد نفسها.

قدرات الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

يبني المشاركون خططا يمكن تتبع كل بند فيها إلى طريقة الاعتراف به وقياسه والإفصاح عنه لاحقا.

- بناء موازنة تشغيلية توزع الإيراد زمنيا على تعهدات الأداء وفق IFRS 15 — مدير المبيعات عند الاتفاق على الأهداف
- تصميم موازنة رأسمالية تنمذج آثار الإهلاك والإيجار وانخفاض القيمة — لجنة الإنفاق الرأسمالي
- تطبيق IFRS 16 لتحويل تكاليف الإيجار المخططة إلى أصول حق استخدام ومطلوبات إيجار — إدارة الخزينة
- حساب تحديثات التوقعات المتجددة بتغير المحركات وحدود إعادة التوقع — الفريق التنفيذي
- تحديد جسر بين الموازنة والنتائج المعلنة يفصل فروق التوقيت والقياس والأداء — لجنة التدقيق
- عرض التعرض لانخفاض القيمة في الخطة باستعمال مؤشرات IAS 36 — مجلس الإدارة

مصطلحات الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأساسية

- تعهد الأداء — وعد في عقد العميل بنقل سلعة أو خدمة مميزة، وهو الوحدة التي يوقت بها IFRS 15 الإيراد
- أصل حق الاستخدام — أصل المستأجر الذي يمثل حقه في استعمال البند المؤجر طوال مدة الإيجار وفق IFRS 16
- القيمة القابلة للاسترداد — القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى، وتختبر وفق IAS 36
- التوقع المتجدد — توقع يحدث على فترات ثابتة وينظر دائما عددا محددا من الفترات إلى الأمام
- جسر الموازنة إلى النتائج المعلنة — تسوية تشرح كل فرق بين الموازنة المعتمدة والأرقام المنشورة
- الموازنة الصفرية — أسلوب يبرر فيه كل بند تكلفة من الصفر بدلا من إنفاق العام السابق

الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يوما بيوم

اليوم 1: التخطيط والتقرير على أساس واحد

- أغراض الموازنة بين الرقابة والتحفيز والتوجيه — اختيار دور الخطة
- عناصر إطار IASB ومعايير الاعتراف — تعريف بنود الموازنة
- خطط الأساس الإداري مقابل أساس التقرير — مصادر الفجوات اللاحقة
- تقويم التخطيط السنوي ونماذج التقديم — مدخلات متسقة من الإدارات
- سجل افتراضات الموازنة — محركات قابلة للتتبع للمدققين والمجالس

اليوم 2: بناء الموازنة التشغيلية

- محركات حجم المبيعات والسعر — بناء الإيراد من العقود
- الموازنة الصفرية والموازنة التزايدية للتكاليف — اختيار الأسلوب لكل مجمع تكلفة
- نماذج تخطيط القوى العاملة والرواتب — ربط خطط التوظيف بالتكلفة
- مفاتيح توزيع التكاليف غير المباشرة — تحميل عادل للخدمات المشتركة
- تجميع قائمة الدخل التقديرية — الموازنة بين الطموح والواقعية

اليوم 3: تخطيط الإيراد وفق IFRS 15

- تطبيق نموذج الخطوات الخمس على العقود المخططة — توزيع الإيراد زمنيا بدقة
- العوض المتغير والخصومات — تقييد الإيراد المخطط
- الاعتراف على مدى زمني مقابل نقطة زمنية — خطط إيراد المشروعات والمنتجات
- توقعات أصول العقود والإيرادات المؤجلة — آثار رأس المال العامل
- الحزم متعددة العناصر وتوزيع السعر — أهداف مزيج المنتجات

اليوم 4: تخطيط الإيجار وفق IFRS 16

- تحديد عقود الإيجار في العقود المخططة — قرارات الخدمة مقابل الإيجار
- إسقاط أصول حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار — بنود الميزانية التقديرية
- الإهلاك والفائدة بدلا من الإيجار — أهداف EBITDA والربح التشغيلي
- خيارات مدة الإيجار وإعادة تقييمها — قرارات التجديد في الخطة
- إعفاءات الإيجار قصير الأجل ومنخفض القيمة — تبسيط معالجة الموازنة

اليوم 5: الموازنة الرأسمالية وانخفاض القيمة

- نماذج طلبات الإنفاق الرأسمالي ومعايير الفرز — ترتيب أولويات إنفاق المشروعات
- جداول إهلاك الإضافات المخططة — افتراضات العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية
- مؤشرات انخفاض القيمة وفق IAS 36 في مراجعات الموازنة — إنذار مبكر بالتخفيضات
- إسقاطات التدفقات النقدية للقيمة قيد الاستخدام — الاتساق مع الخطة المعتمدة
- ربط الوحدات المولدة للنقد — مواءمة وحدات الموازنة مع وحدات الاختبار

اليوم 6: الميزانية والتدفق النقدي التقديريان

- ربط القوائم الثلاث في الموازنة — ضمان توازن الخطة
- أيام المدينين والمخزون والدائنين في الخطة — احتياجات التمويل
- قائمة التدفقات النقدية التقديرية — احتياجات التمويل لكل ربع
- توقع المخصصات والمستحقات — تجنب مفاجآت نهاية السنة
- تقدير عبء الضريبة في الخطة — افتراضات المعدل الفعلي

اليوم 7: التوقعات المتجددة والسيناريوهات

- أفق التوقع المتجدد وإيقاعه — بديل الجولة السنوية الواحدة
- نماذج إعادة التوقع القائمة على المحركات — تحديث ما تغير فقط
- نسخ السيناريوهات لصدمات الطلب والتكلفة — خيارات الطوارئ
- تتبع دقة التوقعات — كشف التحيز في التقديمات
- حدود إعادة التوقع وقواعد الاعتماد — متى تتغير الأهداف

اليوم 8: تحليل الانحرافات على أساس التقرير

- انحرافات السعر والحجم والمزيج — تفسير فجوات الإيراد
- انحرافات الكفاءة والإنفاق — مساءلة مراكز التكلفة
- الفروق المؤقتة مقابل الدائمة — فصل أثر المحاسبة عن الأداء
- مقارنات الموازنة المرنة — أهداف عادلة عند النشاط الفعلي
- معايير التعليق على الانحرافات — تفسيرات واضحة للتنفيذيين

اليوم 9: مطابقة الموازنة مع النتائج المعلنة

- تصميم جسر الموازنة إلى النتائج المعلنة — بنود التسوية بندا ببند
- إعادة تبويب الإيراد والإيجار — مواءمة بنود الخطة مع بنود القوائم
- تسويات انخفاض القيمة وإعادة القياس — عزل الآثار غير المتكررة
- التواصل بشأن التوجيهات مقابل الفعلي — رسائل المستثمرين والمقرضين
- حزمة لجنة التدقيق عن جودة الخطة — أدلة الافتراضات

اليوم 10: التطبيق العملي للموازنة المتطابقة مع IFRS

- إعادة بناء بنود الإيراد والإيجار على أساس التقرير — تطبيق اليومين 3 و4
- جداول الإنفاق الرأسمالي وانخفاض القيمة — تطبيق أساليب اليوم 5
- حالتا سلسلة متاجر تجزئة وشركة طيران — تحدي الزملاء لمحركات التوقع
- نتائج الانحرافات والجسر — تطبيق اليومين 8 و9
- الموازنة المتطابقة مع IFRS — الخطة والجسر والتعليق جاهزة للاعتماد

تطبيق الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بعد الدورة

- إعادة بناء بنود الإيراد والإيجار في موازنة العام القادم على أساس IFRS 15 وIFRS 16 والاتفاق عليها مع فريق التقارير
- إدخال جسر بين الموازنة والنتائج المعلنة في الحزمة الربعية القادمة يفصل فروق التوقيت والقياس والأداء

أسئلة حول الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

ما الدورة المتقدمة في الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولماذا تهم الآن؟

هي ممارسة بناء الموازنات والتوقعات على قواعد الاعتراف والقياس نفسها المستعملة في القوائم المنشورة. وتهم الآن لأن المستثمرين يقارنون التوجيهات بالنتائج، ودورات التخطيط الأقصر لا تترك وقتا لشرح فروق الأساس.

ما الأدوار الأكثر استفادة من الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؟

مسؤولو الموازنات والمراقبون الماليون ومحاسبو التقارير ومنسقو الإنفاق الرأسمالي ومحللو التخطيط هم الأكثر استفادة. وتبين حالتا سلسلة متاجر تجزئة كثيرة عقود الإيجار وشركة طيران ذات عقود عملاء طويلة أين تفترق الخطط عن القوائم عادة.

كيف تختلف الدورة المتقدمة في الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن دورة عامة في تحديثات IFRS؟

تطبق المعايير داخل دورة التخطيط بدلا من استعراض كل معيار. فدورة التحديثات العامة تشرح المتطلبات الجديدة لمعدي القوائم، أما هنا فتوزع الإيراد زمنيا وتنمذج الإيجار وتختبر انخفاض القيمة داخل الموازنات والتوقعات.

ماذا تعود به من الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؟

تعود بموازنة مبنية على أساس التقرير مع جسر إلى النتائج المعلنة. وتضم جداول الإيراد والإيجار وافتراضات الإنفاق الرأسمالي وانخفاض القيمة وتعليقا على الانحرافات جاهزا لمراقبك المالي.

الموازنات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الطريق إلى الأمام

تحول الموازنة المتطابقة مع IFRS الخطة السنوية إلى أرقام تظهر لاحقا في القوائم دون فجوات غير مفسرة. وأول قرار تدعمه هو اختيار بنود الإيراد والإيجار التي يعاد بناؤها قبل جولة التخطيط القادمة، ويستعملها المراقبون الماليون لإحاطة لجنة التدقيق. وبعد أول سنة كاملة تستحق مؤشرات انخفاض القيمة ومحركات التوقع مراجعة مقابل النتائج الفعلية المعلنة.