JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي عليها

30 أغسطس – 3 سبتمبر 2027

فيينا

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي عليها

**المرجع:** 81967_2215 **التاريخ:** 30 أغسطس – 3 سبتمبر 2027 **المكان:** فيينا **الرسوم:** GBP 5900

إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي دورة تدريبية مدتها أسبوع للمحاسبين والمحللين الماليين ومديري المالية الذين يعدون حسابات نهاية الفترة ويشرحونها لصناع القرار، ويخرج المشاركون منها بحزمة تعليق على النتائج للإدارة. فمجالس الإدارة والجهات المقرضة تنتظر اليوم أن تصل الأرقام مع سرد واضح لما تحرك وسببه وما يترتب عليه. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة في إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي.

## لماذا يهم إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي الآن

تشكل ثلاث ضغوط هذا الموضوع اليوم. فالقيادات التنفيذية تقرأ النتائج على دورات أقصر وتطلب القصة وراء كل حركة في الأرقام. والجهات المقرضة والمستثمرون ولجان المراجعة يختبرون تحول الربح إلى نقد ومطابقة الإيضاحات للأرقام. والتعليق الجيد يسرع القرار، أما الجداول المجردة فتفتح باب سوء الفهم والأسئلة المتكررة. وتستند الدورة إلى مبدأ الاستحقاق، والربط بين القوائم الثلاث، والتفسير المنظم للانحرافات وفق معايير التقرير المالي المطبقة.

## المستفيدون من إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي

- المسؤولون عن تجميع قائمة الدخل وقائمة المركز المالي في نهاية الفترة
- المسؤولون عن إعداد قائمة التدفقات النقدية وتسويتها مع الربح
- المسؤولون عن صياغة الإيضاحات المتممة ونصوص السياسات المحاسبية
- المسؤولون عن احتساب النسب والاتجاهات للحزم الشهرية والربعية
- المسؤولون عن عرض النتائج على رؤساء الإدارات والقيادات التنفيذية

يستفيد محاسب التقارير ومحلل النتائج من فريق مالي واحد أكثر عند حضورهما معا.

## قدرات إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي

ينتقل المشاركون من ميزان المراجعة إلى قوائم يقرؤها المدير، ومن القوائم إلى تعليق يبني عليه قراره.

- بناء قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية من أرصدة الدفتر المعدلة — لإقفال نهاية الفترة
- احتساب نسب السيولة والربحية والكفاءة والرفع المالي مع العرض النسبي والاتجاهي — للمدير المالي
- تطبيق الطريقة غير المباشرة لتسوية الربح التشغيلي مع التدفق النقدي التشغيلي — للخزينة والجهات المقرضة
- تحديد الإيضاحات المتممة للسياسات والتقديرات والبنود المحتملة — للمراجعين ولجنة المراجعة
- تصميم جسر الانحرافات من الفترة السابقة والموازنة إلى النتيجة الفعلية — لأصحاب الموازنات
- إيصال النتائج بتعليق واضح يضم العنوان والمحركات والتوقعات — للقيادات ومجلس الإدارة

## مصطلحات إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي الأساسية

- القائمة ذات الحجم الموحد — قائمة يظهر فيها كل بند نسبة مئوية من الإيرادات أو إجمالي الأصول.
- دورة رأس المال العامل — الأيام اللازمة لتحويل المخزون والذمم المدينة إلى نقد بعد طرح أيام السداد للموردين.
- الطريقة غير المباشرة — طريقة لاشتقاق التدفق النقدي التشغيلي بتعديل الربح بالبنود غير النقدية وتغيرات رأس المال العامل.
- الإيضاح المتمم — إيضاح يبين السياسات والتقديرات والتفاصيل التي يقوم عليها رقم في القوائم.
- جسر الانحرافات — جدول أو رسم ينتقل من نتيجة فترة إلى أخرى بتسمية كل محرك للتغير.
- جودة الأرباح — مدى تكرار الربح المعلن واستناده إلى تدفق نقدي تشغيلي فعلي.

## إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي يوما بيوم

### اليوم 1: دورة التقرير وقراؤه

- الجدول الزمني لإقفال الفترة — ترتيب التسويات قبل صياغة القوائم
- خريطة القراء — مواءمة حاجات المجلس والمقرضين والمديرين
- مبدأ الاستحقاق والمقابلة — تحديد الفترة التي تتحمل كل تكلفة
- الربط بين القوائم الثلاث — تتبع الربح إلى حقوق الملكية والنقد
- ربط دليل الحسابات ببنود القوائم — تجميع بنود الدفتر في عناوين

### اليوم 2: إعداد القوائم الأساسية

- تنسيق قائمة الدخل — فصل البنود التشغيلية والتمويلية وغير المتكررة
- تبويب قائمة المركز المالي — فصل الأصول والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة
- بناء التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة — تسوية الربح التشغيلي مع النقد
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية — تفسير التوزيعات والاحتياطيات والأرباح المبقاة
- صياغة الإيضاحات المتممة — كتابة السياسات والتقديرات والبنود المحتملة

## اليوم 3: تحليل النسب والاتجاهات والحجم الموحد

- القوائم ذات الحجم الموحد — مقارنة هيكل التكلفة عبر الفترات والوحدات
- نسب السيولة ورأس المال العامل — الحكم على القدرة على السداد قصير الأجل
- نسب الربحية والعائد — ربط الهامش برأس المال المستخدم
- الرفع المالي وتغطية الفوائد — بيان هامش الاقتراض للجهات المقرضة
- خطوط الاتجاه متعددة الفترات — فصل الموسمية عن التغير الهيكلي

## اليوم 4: من الأرقام إلى التعليق

- بناء جسر الانحرافات — تفسير الحركة مقابل الموازنة والفترة السابقة
- فحوص جودة الأرباح — اختبار الربح مقابل التحول إلى نقد تشغيلي
- هيكل العنوان والمحركات والتوقعات — ترتيب سرد النتائج
- قواعد اللغة الواضحة — استبدال المصطلحات المعقدة بأرقام يعمل بها المديرون
- اختيار الرسوم لحزم النتائج — المفاضلة بين الشلال والاتجاه والجدول

## اليوم 5: ممارسة حزمة التعليق على النتائج للإدارة

- قوائم حالتي التجزئة والتصنيع — تطبيق إعداد القوائم على قطاعين
- بناء لوحة النسب — تطبيق العرض الاتجاهي والحجم الموحد على الحالة
- مسودة سرد الانحرافات — تطبيق الجسر لتفسير نتيجة الربع
- مراجعة الأقران للتعليق — اختبار الوضوح مع قارئ تنفيذي
- حزمة التعليق على النتائج للإدارة — استكمال القوائم والنسب والسرد

## تطبيق إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي بعد الدورة

- إعادة بناء الحزمة الشهرية القادمة بقوائم الحجم الموحد وجسر انحرافات مقابل الموازنة والفترة السابقة.
- إعادة كتابة تعليق النتائج بترتيب العنوان والمحركات والتوقعات واختباره مع صاحب موازنة واحد قبل الإصدار.

## أسئلة حول إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي

### ما إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي، ولماذا يهم الآن؟

هو إعداد القوائم الأساسية وتفسير حركتها بكلمات واضحة. ويهم الآن لأن القيادات والجهات المقرضة تنتظر سردا مع كل مجموعة أرقام وعلى دورات تقرير أقصر.

## ما الأدوار الأكثر استفادة من دورة إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي؟

يستفيد أكثر المحاسبون الذين يعدون حسابات نهاية الفترة، ومعهم المحللون الماليون ومديرو المالية الذين يعرضون النتائج على المديرين.

## كيف تختلف دورة إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي عن دورة معمقة في تحليل القوائم المالية؟

تجمع إعداد القوائم مع تعليق الإدارة على مستوى أساسي، بدلا من التوسع في كشف التلاعب وتقييم الائتمان والتقييم.

## ماذا تعود به من دورة إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي؟

تعود بحزمة تعليق على النتائج للإدارة تعدها خلال الدورة، تضم قوائم معدة ولوحة نسب وسردا للانحرافات.

## إعداد القوائم المالية والتعليق التحليلي: الطريق إلى الأمام

تصبح حزمة التعليق على النتائج للإدارة النموذج المعتمد لإصدار نهاية الفترة القادمة. وأول استخدام لها شرح نتيجة الربع القادم للقيادات، ويعمل منها محاسبو التقارير والمحللون وأصحاب الموازنات. وبعد الإصدار الأول تستحق المراجعة أي النسب ومحركات الانحراف استخدمها القراء فعلا.