JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد

4 – 8 أكتوبر 2027

لندن

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد

المرجع: 82163_2220 **التاريخ:** 4 – 8 أكتوبر 2027 **المكان:** لندن **الرسوم:** GBP 5800

محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد دورة تدريبية مدتها أسبوع لمحاسبي المجموعات والمراقبين الماليين الذين يسجلون الحصص في الشركات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة، ويخرج المشاركون منها بحزمة تصنيف الشركات المستثمر فيها وقيودها. تملك المجموعات اليوم حصصا متعددة الطبقات وتنفذ عمليات بيع جزئي وترتيبات مشتركة، فصار الحد الفاصل بين السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الجوهري يحدد الأرباح المعلنة. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة في محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد.

لماذا تهم محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد الآن

تؤثر ثلاثة ضغوط في محاسبة الاستثمارات اليوم. يقرأ المستثمرون والمقرضون نتائج المجموعة من خلال تعهدات القروض والقدرة على توزيع الأرباح، فقد يغير حكم خاطئ على السيطرة نسبة المديونية والربح معا. ويختبر المراجعون الخارجيون الأحكام المتعلقة بحقوق التصويت والأصوات المحتملة واتفاقيات المساهمين بدقة أكبر من السابق. كما تجلب الصفقات عمليات استحواذ مرحلية وبيعا جزئيا وترتيبات مشتركة يحتاج كل منها إلى قيد مختلف. وتستند الدورة إلى مبادئ التقارير المالية الدولية الخاصة بالسيطرة والترتيبات المشتركة وطريقة حقوق الملكية وقياس الأدوات المالية، موصوفة بعبارات عامة.

المستفيدون من محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد

- المحاسبون الذين يعدون قيود الاستبعاد وقيود الحصص غير المسيطرة في كل إقفال
- المراقبون الذين يقررون طريقة تصنيف الحصة الجديدة وقياسها
- موظفو التقارير الذين يطابقون نتائج الشركات المستثمر فيها الواردة من الشركاء والشركات الزميلة
- موظفو الخزينة والاستثمار الذين يتابعون حصص الملكية وتغيرات القيمة العادلة
- المراجعون الداخليون الذين يختبرون أدلة أحكام السيطرة والتأثير

تستفيد إدارة تقارير المجموعة أكثر حين يحضر محاسبو التوحيد ومراقبو الاستثمار معا.

قدرات محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد

يتتبع المشاركون كل حصة من التقييم الأول حتى القيد المرحل، ويختبرون كل حكم مقابل الاتفاقية التي يستند إليها.

- تقييم السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الجوهري من حقوق التصويت والحقوق التعاقدية — قرار التصنيف
- بناء قيود التوحيد للاستحواذ والاستبعادات والحصص غير المسيطرة — إقفال المجموعة
- احتساب القيمة الدفترية بطريقة حقوق الملكية وحصة الربح — بند الشركة الزميلة في التقارير
- تطبيق خيارات قياس حصص الأقلية بالقيمة العادلة أو التكلفة المطفأة — لجنة الاستثمار
- اختبار الاستحواذ المرحلي والبيع الجزئي لتحديد معالجة الربح أو الاحتياطي — مذكرة حكم المراقب
- إيضاح أحكام الاستثمار للمراجعين ولجان المراجعة — اعتماد نهاية السنة

مصطلحات محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد الأساسية

- السيطرة — القدرة على توجيه الشركة المستثمر فيها مع التعرض لعوائدها المتغيرة واستخدام تلك القدرة للتأثير فيها.
- الحصة غير المسيطرة — حقوق الملكية في الشركة التابعة التي لا تعود إلى الشركة الأم بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- طريقة حقوق الملكية — معالجة تبدأ بالتكلفة ثم تعدل بحصة المستثمر من ربح الشركة المستثمر فيها واحتياطياتها.
- التأثير الجوهري — القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها دون سيطرة.
- الاستبعاد بين شركات المجموعة — حذف الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة بين منشآت المجموعة عند التوحيد.
- الترتيب المشترك — عقد يتقاسم فيه طرفان أو أكثر السيطرة ويحتاجون إلى إجماع على القرارات الرئيسة.

محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد يوما بيوم

اليوم 1: تصنيف الشركة المستثمر فيها

- تقييم السيطرة باستخدام حقوق التصويت والحقوق المحتملة — تصنيف الشركة التابعة
- بنود اتفاقية المساهمين والحقوق الحمائية — من يوجه الأنشطة
- مؤشرات التأثير الجوهري — المعالجة كشركة زميلة أو كأصل مالي
- اختبارات العملية المشتركة مقابل المشروع المشترك — معالجة البنود أو حقوق الملكية
- سجل الشركات المستثمر فيها ومخطط الملكية — أدلة هيكل المجموعة

اليوم 2: بناء قيود التوحيد

- الميزانية في تاريخ الاستحواذ وتعديلات القيمة العادلة — القيود الافتتاحية
- الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة — قيود الاستبعاد عند الإقفال
- الأرباح غير المحققة في المخزون والأصول — تعديلات البيع من الأم وإليها
- الحصة غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية — تقسيم حقوق الملكية
- هيكل ورقة عمل التوحيد — قيود قابلة للتتبع لأغراض المراجعة

اليوم 3: طريقة حقوق الملكية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

- القيمة الدفترية الأولية والشهرة الضمنية — الاعتراف بالشركة الزميلة
- حصة الربح والاحتياطيات والتوزيعات — ترحيل القيمة الدفترية
- المعاملات بين المستثمر والشركة المستثمر فيها — استبعاد حصة المستثمر من الربح
- الخسائر المتجاوزة للقيمة الدفترية والحصص طويلة الأجل — حدود الاعتراف
- مؤشرات انخفاض قيمة الحصص بطريقة حقوق الملكية — اختبار المبلغ القابل للاسترداد

اليوم 4: قياس الحصص وتغييرها

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو من خلال احتياطيات حقوق الملكية — خيار حصة الأقلية
- التكلفة المطفأة لاستثمارات الدين — احتساب الفائدة الفعلية
- الاستحواذ المرحلي حتى السيطرة — إعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقا
- البيع الجزئي مع فقدان السيطرة أو دونه — قيد الربح أو الاحتياطي
- إيضاحات الحصص في المنشآت الأخرى — الشفافية تجاه القارئ

اليوم 5: ممارسة حزمة تصنيف الشركات المستثمر فيها وقيودها

- حالة مجموعة متعددة الشركات المستثمر فيها — تطبيق التصنيف من اليوم 1
- محاكاة إقفال توحيد متكامل — الاستبعادات والحصة غير المسيطرة
- تمرين ترحيل الشركة الزميلة — طريقة حقوق الملكية في التطبيق
- محاكاة اعتراض المراجع على أحكام السيطرة — جودة الأدلة والمذكرات
- حزمة تصنيف الشركات المستثمر فيها وقيودها — السجل والقيود ومذكرات الأحكام

تطبيق محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد بعد الدورة

- إعادة اختبار تصنيف كل حصة في سجل الشركات المستثمر فيها مقابل اتفاقيات المساهمين الحالية.
- إعادة بناء قيود الاستبعاد وترحيل الشركات الزميلة للإقفال القادم في ورقة عمل قابلة للتتبع.

أسئلة حول محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد

ما محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد ولماذا تهم الآن؟

هي ممارسة تصنيف الحصص في المنشآت الأخرى وترحيل القيود التي يتطلبها كل تصنيف. وتهم الآن لأن تعدد طبقات الملكية والبيع الجزئي وتشدد المراجعة تجعل أحكام السيطرة والتأثير حاسمة في الربح وحقوق الملكية المعلنة.

من يستفيد أكثر من محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد؟

يستفيد أكثر محاسبو المجموعات والمراقبون الماليون، ومعهم موظفو التقارير والاستثمار. وتشمل الأمثلة مجموعة قابضة صناعية ومستثمرا عقاريا.

كيف تختلف محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد عن دورة تقارير المجموعة الكاملة؟

تركز على تصنيف الحصص وترحيل قيودها. أما دورات تقارير المجموعة الأوسع فتضيف ترجمة العملات الأجنبية وتقارير القطاعات وعرض القوائم كاملة، وهي خارج نطاق هذه الدورة.

ماذا تعود به من محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد؟

تعود بحزمة تصنيف وقيود مبنية على حالة متعددة الشركات المستثمر فيها. وتضم سجلا للحصص وقيود الاستبعاد وترحيلا للشركة الزميلة ومذكرات أحكام يمكنك تكييفها لمجموعتك.

محاسبة الاستثمارات وقيود التوحيد: الطريق إلى الأمام

تحدد حزمة تصنيف الشركات المستثمر فيها وقيودها أولا ما إذا كانت كل حصة توحد أو تعالج بطريقة حقوق الملكية أو تقاس كأصل مالي. يستخدمها محاسبو المجموعة عند الإقفال، والمراقبون في الصفقات الجديدة، والمراجعون لتتبع الأحكام. وبعد أول استخدام لها، تستحق المراجعة الحصص التي تغيرت حقوقها خلال السنة، والتأكد من أن المذكرات ما زالت تطابق الاتفاقيات.