JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة متقدمة في رسم خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها

10 – 14 مايو 2027

الدار البيضاء

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة متقدمة في رسم خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها

المرجع: 87859_2348 **التاريخ:** 10 – 14 مايو 2027 **المكان:** الدار البيضاء **الرسوم:** GBP 4500

خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها دورة تدريبية مدتها أسبوع لموظفي المحاسبة وأصحاب العمليات الذين يديرون دورات الشراء حتى السداد، والطلب حتى التحصيل، والتسجيل حتى إعداد التقارير، وتنتهي بخريطة للعمليات المحاسبية تحدد نقاط الضبط ومواضع التسليم بين الفرق. فانتقال المهام إلى مراكز الخدمات المشتركة وتغيير الأنظمة المالية وأسئلة المراجعين تكشف كل فجوة بين الفرق. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة في خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها.

لماذا تهم خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها الآن

تتشكل خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها اليوم تحت تأثير ثلاث جهات: مراجعون يطلبون شواهد على عمل كل ضابط رئيسي، وفرق أنظمة تستبدل دفاتر الأستاذ وأدوات الاعتماد وتحتاج إلى التدفقات الحالية قبل إعداد الجديدة، ومراكز خدمات مشتركة تتسلم المهام من الفرق المحلية. المنشأة التي ترسم تدفقاتها المحاسبية من البداية إلى النهاية تغلق حساباتها أسرع وتجيب عن استفسارات المراجعة بهدوء، أما التي تعتمد على العادة فتضيع الفواتير بين فرقها وتسجل قيود تسوية متأخرة. وتستند الدورة إلى خرائط المسارات، والمطابقة الثلاثية، والفصل بين المهام، ومصفوفة المخاطر والضوابط.

المستفيدون من خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها

- موظفو الحسابات الدائنة الذين يعالجون فواتير الموردين ودفعات السداد
- موظفو الحسابات المدينة والفوترة الذين يصدرون الفواتير ويخصصون المقبوضات ويتابعون الأرصدة المتأخرة
- محاسبو دفتر الأستاذ العام الذين يسجلون القيود ويطابقون الحسابات ويعدون الإقفال الشهري
- أصحاب العمليات المسؤولون عن تصميم التدفق المالي وأدائه
- موظفو الأنظمة المالية والرقابة الداخلية الذين يوثقون التدفقات للتغيير أو الاختبار

تستفيد وحدة العمليات المالية أكثر عندما يحضر موظفو الدائنين والمدينين ودفتر الأستاذ معا، لأن كل فريق يرى مواضع التسليم التي يبدأ عندها عمله وينتهي.

قدرات خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها

يتتبع المشاركون المعاملة من المستند المصدري حتى الرصيد المعلن، ويحددون المواضع التي قد تتعثر فيها.

- تصميم خرائط مسارات لدورات الشراء حتى السداد والطلب حتى التحصيل والتسجيل حتى التقارير — أصحاب العمليات
- تحديد نقاط التسليم بمدخلاتها ومخرجاتها وتوقيتها — الفرق التي تتشارك التدفق
- تقييم مخاطر العملية وربط كل منها بضابط وقائي أو كاشف — المراجعة الداخلية
- تطبيق فحوص الفصل بين المهام على صلاحيات الاعتماد والترحيل — مسؤولو الأنظمة المالية
- حساب زمن الدورة ونسبة المطابقة من المحاولة الأولى — قادة العمليات المالية
- عرض التدفق المعاد تصميمه مع مصفوفة المخاطر والضوابط — المراقب المالي

مصطلحات خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها الأساسية

- الشراء حتى السداد — التدفق من طلب الشراء مرورا بأمر الشراء واستلام البضائع والفاتورة حتى السداد للمورد.
- الطلب حتى التحصيل — التدفق من طلب العميل مرورا بالتسليم والفوترة حتى تحصيل النقد وتخصيصه.
- التسجيل حتى التقارير — التدفق الذي يرحل القيود ويطابق الحسابات ويقفل الدفاتر ويعد القوائم المالية.
- خريطة المسارات — مخطط للعملية يضع كل خطوة في مسار الدور أو الفريق الذي ينفذها.
- المطابقة الثلاثية — التحقق من اتفاق أمر الشراء وإشعار الاستلام وفاتورة المورد قبل السداد.
- مصفوفة المخاطر والضوابط — جدول يربط كل خطر في العملية بالضابط الذي يعالجه وبصاحبه.

خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها يوما بيوم

اليوم 1: رؤية التدفق المحاسبي من البداية إلى النهاية

- نظرة سلسلة القيمة إلى التدفقات المالية — أين يبدأ العمل المحاسبي
- تسلسل العمليات من التدفق إلى المهمة — اختيار مستوى الرسم
- رموز خرائط المسارات — الأدوار والخطوات والقرارات والمستندات
- مقابلات استعراض الوضع الحالي — رصد طريقة العمل الفعلية
- سجل نقاط التسليم — المدخلات والمخرجات والتوقيت بين الفرق

اليوم 2: رسم دورة الشراء حتى السداد

- اعتماد طلب الشراء وأمر الشراء — حدود صلاحية الإنفاق
- تسجيل استلام البضائع — الشواهد قبل الاعتراف بالمطلوبات
- المطابقة الثلاثية وقواعد التفاوت — قرارات الإفراج عن الفواتير
- تعديلات البيانات الرئيسية للموردين — منع الاحتيال في البيانات البنكية
- إعداد دفعة السداد والإفراج عنها — مخاطر النقد والسداد المكرر

اليوم 3: رسم دورة الطلب حتى التحصيل

- فحوص الائتمان وحدوده للعملاء — خيارات قبول الطلب
- توقيت التسليم حتى الفوترة — دقة الفصل الزمني للإيرادات
- تخصيص المقبوضات والمبالغ غير المخصصة — سلامة أرصدة العملاء
- أعمار الديون وخطوات التحصيل — مخصص الديون المعدومة
- تدفق اعتماد إشعارات الدائن — ضبط تسرب الهامش

اليوم 4: التسجيل حتى التقارير وتصميم الضوابط

- إعداد القيود اليومية واعتمادها — مخاطر الترحيل اليدوي
- روتين مطابقة حسابات الميزانية — شواهد جودة الإقفال
- تقويم الإقفال الشهري — تسلسل المهام وترابطها
- مراجعة تعارضات الفصل بين المهام — قرارات صلاحيات النظام
- بناء مصفوفة المخاطر والضوابط — مساءلة أصحاب الضوابط

اليوم 5: التطبيق العملي لخريطة العمليات المحاسبية

- تمرين إعادة تصميم دورة الشراء حتى السداد — تطبيق اليوم 2 على مستشفى
- مراجعة فجوات دورة الطلب حتى التحصيل — تطبيق اليوم 3 على شركة توزيع
- تقليص تقويم الإقفال — تطبيق اليوم 4 على دفتر أستاذ لمجموعة شركات
- مقاييس زمن الدورة ونسبة المطابقة — متابعة أداء التدفق
- خريطة العمليات المحاسبية ومصفوفة الضوابط المكتملة — اعتماد صاحب العملية

تطبيق خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها بعد الدورة

- تتبع فاتورة فعلية من طلب الشراء حتى السداد وتحديث خريطة مسارات الشراء حتى السداد بأي نقطة تسليم مفقودة
- إجراء مراجعة للفصل بين المهام على صلاحيات الترحيل في دفتر الأستاذ والاتفاق على المعالجات مع مسؤول النظام

أسئلة حول خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها

ما المقصود بخرائط العمليات المحاسبية وضوابطها؟

هي ممارسة رسم كل تدفق مالي من المستند المصدري حتى الرصيد المعلن مع تحديد ضوابطه. وتزداد أهميتها لأن تغيير الأنظمة واستفسارات المراجعة تكشف الفجوات بين الفرق.

من المستفيد الأكبر من خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها؟

يستفيد أكثر موظفو الدائنين والمدينين ودفتر الأستاذ، ومعهم أصحاب العمليات وموظفو الأنظمة والرقابة الذين يوثقون التدفقات.

كيف تختلف خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها عن دورة في المراجعة الداخلية؟

كتبت للعاملين الذين يديرون التدفقات ويصممون ضوابطها، لا للمراجعين الذين يختبرونها باستقلال.

ماذا تعود به من دورة خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها؟

تعود بخريطة للعمليات المحاسبية تغطي الشراء حتى السداد والطلب حتى التحصيل والتسجيل حتى التقارير، مع نقاط التسليم والمخاطر ومصفوفة الضوابط.

خرائط العمليات المحاسبية وضوابطها: الطريق إلى الأمام

توجه خريطة العمليات المحاسبية أولا قرار تحديد نقاط التسليم التي تعالج قبل الإقفال التالي أو تغيير النظام. يحدثها أصحاب العمليات، ويعمل بها موظفو المحاسبة يوميا، ويختبر موظفو الرقابة الداخلية الضوابط وفقها. وبعد ربعها الأول تستحق قواعد التفاوت وأصحاب الضوابط إعادة النظر، لأن تقارير الاستثناءات تبين المواضع التي ما زال التدفق يتعثر فيها.