



**دورة:**  
**إعداد الموازنات على أساس الاستحقاق**

**29 إبريل - 3 مايو 2024**  
**ميلانو**

## إعداد الموازنات على أساس الاستحقاق

رمز الدورة: FI271 تاريخ الإنعقاد: 29 إبريل - 3 مايو 2024 دولة الإنعقاد: ميلانو - رسوم الإشتراك: Euro 5250 □

### مقدمة:

تلعب معايير المحاسبة الدولية دوراً هاماً في تحقيق شفافية الإفصاح عن القوائم والبيانات المالية، وتشجيع الإدراج في الأسواق العالمية وحمايتها من النكبات المالية، وتعتبر القوائم المالية بمثابة تقارير عن الأداء عن فترة مالية ماضية توفر المعلومات الهامة اللازمة لتوضيح مدى نجاح أو فشل إدارة الشركة في تحقيق الأهداف كما أنها تبرز الصعاب والمشاكل التي تتعرض لها الشركة، ولكن لأغراض اتخاذ قرارات رشيدة فإننا بحاجة إلى أساليب متطورة سعيًا للحصول على معلومات أفضل تمكن من قياس الأداء المالي والمحاسبي السليم.

ومن هذه الأساليب بطاقة الأداء المتوازن C.S.B وكذلك أسلوب المقارنة بالأفضل Benchmarking وتتكون الـ C.S.B من مجموعة من المقاييس المالية التي تشير إلى الأعمال التي تمت بالفعل إلى جانب مجموعة من المقاييس التشغيلية التي هي مؤشرات على الأداء المالي في المستقبل مما يؤدي إلى قياس الأداء المالي الإستراتيجي للمؤسسات.

أيضاً فإن استخدام أسلوب المقارنة بالأفضل Benchmarking يساعد إدارة المؤسسة على أن تعلم الممارسات داخل المؤسسة وأن تتعلم من أفضل ممارسات المنافسين وبالتالي إجراء التغييرات بغرض التحسين والعمل لكي تكون هي الأفضل من خلال تحديد الأهداف التي يجب أن تسعى إلى تحقيقها، لذا تسعى هذه الدورة التدريبية لتطبيق أحدث الأساليب لقياس وتقييم الأداء المالي والمحاسبي.

### أهداف البرنامج:

سيكون المشاركون في نهاية البرنامج التدريبي قادرين على:

- التعرف على معايير المحاسبة الدولية.
- إعداد القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة الدولية.
- إعداد قائمة التدفقات النقدية.
- التعرف على الإطار المتقدم لقياس الأداء المالي والمحاسبي.
- التحليل المالي لأغراض التنبؤ بالأداء المالي المستقبلي.
- قياس ورعاية الأداء المالي باستخدام أسلوب المقارنة بالأفضل "Benchmarking"
- معرفة دور الموازنات في قياس الأداء المالي.
- التعرف على إستراتيجيات ونماذج التخطيط المالي.
- التعرف على بطاقة الأداء المتوازن كمدخل لقياس الأداء الإستراتيجي C.S.B.
- إدارة وتقييم الأصول.

### الجمهور المستهدف:

- المسؤولون عن متابعة موقف الأرصدة النقدية والحركة النقدية الناتجة عن تحصيل المستحقات وسداد المدفوعات في الأجل القصير مما يتضمنه ذلك من خبرة ملئ الفجوة النقدية أو إستثمار الفائض النقدي

- الفائتمون على تخطيط مواقف السيولة وإدارة رأس المال العامل.
- المحاسبون والعاملون في الإدارة المالية والمهتمون بإعداد وتحليل القوائم المالية.
- المسؤولون عن متابعة وتحصيل حسابات العملاء.
- مدراء الدوائر المالية.
- رؤساء أقسام الحسابات.
- مدققو ديوان المحاسبة.
- المحاسبون المبتدئون والمحللون الماليون.
- كل من يرغب بتطوير مهاراته وخبراته ويرى الحاجة إلى هذه الدورة .

## المحاور العامة للبرنامج:

### اليوم الأول:

#### - مقدمة عن معايير المحاسبة الدولية:

- مقدمة عن معايير المحاسبة الدولية.
- أهداف لجنة معايير المحاسبة الدولية.
- العلاقة بين معايير المحاسبة الدولية والنظم المحلية.
- الهيئات الاستشارية المعاونة للجنة معايير المحاسبة الدولية.
- كيفية وضع معايير المحاسبة الدولية.
- قائمة بمعايير المحاسبة الدولية الصادرة حتى الآن.
- أسس تبويب معايير المحاسبة الدولية.
- التغيرات والتعديلات في المعايير لمواجهة الأزمة المالية الحالية.
- تطبيقات معايير المحاسبة الدولية.
- أمثلة وحالات عملية شاملة.

#### - اعداد القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة الدولية:

- ماهية القوائم المالية.
- كيفية إعداد القوائم المالية.
- معايير المحاسبة الدولية التي تحكم إعداد القوائم المالية.
- الفروض والسياسات التي تحكم إعداد القوائم المالية.
- أساليب قراءة وتفسير القوائم المالية الأساسية.
- عرض للقوائم المالية لبعض الشركات المنشورة في الصحف.

### اليوم الثاني:

#### - إعداد قائمة التدفقات النقدية:

- أهداف قائمة التدفقات النقدية.
- تصنيف التدفقات النقدية.
- التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.
- التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية.
- التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية.
- شكل ومحتوى قائمة التدفقات النقدية.
- خطوات إعداد قائمة التدفقات النقدية.
- طرق الإفصاح عن التدفقات النقدية.

#### - الإطار المتقدم لقياس الأداء المالي والمحاسبي:

- التحليل المالي وعلاقته بقياس وتقييم الأداء المالي.
- أهمية ومجالات التحليل المالي.
- أساليب التحليل المالي.
- تطبيق أدوات وأساليب التحليل المالي.
- التحليل الأفقي وتحليل الاتجاه العام.
- التحليل الرأسي وتحليل الحجم المشترك.
- أمثلة وحالات عملية متنوعة.
- أدوات التحليل المالي بالنسب والمؤشرات المالية.
- التحليل المالي للبيانات بالميزانيات الحكومية للوزارات والهيئات الحكومية.
- حالات عملية متنوعة.

### اليوم الثالث:

#### - التحليل المالي لأغراض التنبؤ بالأداء المالي المستقبلي:

- أساليب اكتشاف العسر المالي والتنبؤ بالإفلاس.
- تقييم مقدرة المنشأة على الاستمرار.
- المؤشرات المالية المركبة للتنبؤ بالإفلاس.
- نموذج التمان للتنبؤ بالنجاح أو الفشل المالي.
- نموذج ديون في التحليل المالي للتنبؤ بالأداء المالي للمنشآت.
- حالات عملية للتنبؤ بالأداء المالي المستقبلي.

#### - قياس ورقابة الأداء المالي باستخدام أسلوب المقارنة بالأفضل "Benchmarking"

- فكرة أسلوب المقارنة بالأفضل "Benchmarking"
- أهمية أسلوب "Benchmarking"
- تحديد مواطن القوة ومواطن الضعف داخل الشركة.
- حالات تطبيقية متنوعة.

### اليوم الرابع:

#### - دور الموازنات في قياس الأداء المالي:

- تعريف الموازنة وأهدافها.
- استخدامات الموازنات.
- أنواع الموازنات.
- مبادئ إعداد الموازنة.
- الإعتبارات الواجب مراعاتها قبل إعداد الموازنة.
- دور التنبؤ في إعداد الموازنة.
- مراحل إعداد الموازنة.
- الموازنة كأداة للتخطيط.
- الموازنة كأداة الرقابة وتقييم الأداء المالي.

#### - إستراتيجيات ونماذج التخطيط المالي:

- أهمية التخطيط.
- أنواع التخطيط.
- علاقة التخطيط بإستراتيجية الشركة.
- مفهوم وعناصر التخطيط الإستراتيجي.
- مراحل التخطيط المالي الإستراتيجي.

- الربط بين التخطيط والموازنة.
- أساليب ونماذج التنبؤ المالي.
- دور الموازنة في تنفيذ التخطيط المالية.

#### **اليوم الخامس:**

#### **- بطاقة الأداء المتوازن كمدخل لقياس الأداء الإستراتيجي C.S.B:**

- ماهية بطاقة الأداء المتوازن.
- المحاور المتوازنة للأداء.
- المحور المالي.
- محور العملاء.
- محور التعلم والنمو.
- محور العمليات الداخلية.
- مراحل بناء البطاقة.
- مراحل قياس الأداء الإستراتيجي للمؤسسات.
- حالات عملية ونماذج تطبيقية.

#### **- إدارة وتقييم الأصول:**

- متغيرات إتخاذ قرارات شراء الأصول.
- جوانب إدارة الأصول والمحافظة عليها.
- أسس وطرق تقييم الأصول.
- النماذج والمعايير العالمية لتقييم الأصول.
- إتخاذ قرارات إهلاك وإحلال واستبعاد الأصول.
- طرق استبدال الأصول والتخلص منها.
- إدارة وتقييم الأصول وفق المعايير الدولية.