CONCEPT

قائمة التدفقات النقدية والتنبؤ بالنقد: الإعداد وفق IAS 7 ونموذج توقعات 13 أسبوعا

2 – 6 أغسطس 2027

باريس - فندق أعمال على الضفة اليمنى



قائمة التدفقات النقدية والتنبؤ بالنقد: الإعداد وفق IAS 7 ونموذج توقعات 13 أسبوعا

المرجع: 21630_944 **التاريخ:** 2 – 6 أغسطس 2027 **المكان:** باريس - فندق أعمال على الضفة اليمنى **الرسوم:** SAR 23500

مقدمة:

تعد فرق مالية كثيرة قائمة التدفقات النقدية في آخر مرحلة من إقفال الحسابات وبرقم موازنة، فتصل إلى المراجعين والمقرضين مديونيات رأسمالية مصنفة خطأ وبنود غير نقدية مهملة وفروق صرف دون تفسير. ثم تتوقع الفرق نفسها النقد في جداول لا ترتبط بالدفاتر ولا بالموازنة. تعلم هذه الدورة من كور كونسبت إعداد قائمة التدفقات النقدية وفق معيار المحاسبة الدولي IAS 7 خطوة بخطوة بالطريقتين غير المباشرة والمباشرة، ثم تحول المحركات ذاتها إلى تنبؤ بالتدفقات النقدية لمدة 13 أسبوعا وتوقعات شهرية متجددة. ويبني المشاركون حزمة قائمة التدفقات النقدية وتوقعات 13 أسبوعا لشركة محل دراسة حالة.

أهداف الدورة:

- تصنيف المقبوضات والمدفوعات إلى أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية وفق IAS 7 وتوثيق الحكم المهني وراء كل اختيار في السياسة المحاسبية
- إعداد قسم الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة من ورقة عمل حركة المركز المالي، واستخراج الطريقة المباشرة من الحسابات الإجمالية في دفتر الأستاذ
- عرض التدفقات النقدية الموحدة مع استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة واقتناء الشركات التابعة وبيعها وأثر تغير أسعار الصرف على النقد
- صياغة إيضاح المعاملات غير النقدية ومطابقة الخصوم الناشئة عن الأنشطة التمويلية، ومراجعة القائمة مقابل قائمة تحقق من الأخطاء
- بناء توقعات للمقبوضات والمدفوعات لمدة 13 أسبوعا وتوقعات شهرية متجددة تقودها أيام رأس المال العامل وترتبط بالموازنة
- تفسير الأداء النقدي بالتدفق النقدي الحر وجسر الربح إلى النقد واختبارات السيناريوهات وتحليل انحراف الفعلي عن المتوقع

الفئة المستهدفة:

- المحاسبون الذين يعدون قائمة التدفقات النقدية وإيضاحاتها في نهاية كل فترة مالية
- موظفو التقارير المالية الذين يوحدون تدفقات المجموعة عبر الشركات التابعة والعملات المختلفة
- موظفو التخطيط والتحليل المالي الذين يعدون توقعات النقد الشهرية إلى جانب الموازنة
- موظفو الخزينة الذين يحدثون توقعات المقبوضات والمدفوعات قصيرة الأجل
- المراقبون الماليون والمراجعون الذين يعتمدون أرقام التدفقات النقدية قبل إصدارها للمدققين أو المقرضين أو الإدارة

محاور الدورة:

اليوم 1: غاية قائمة التدفقات النقدية وأحكام التصنيف

- تعريف النقد وما في حكمه: الودائع تحت الطلب والودائع قصيرة الأجل ومعالجة السحب على المكشوف
- تصنيف الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وفق IAS 7 معيار قائمة التدفقات النقدية
- مواضع الحكم المهني: إنفاق التطوير المرسمل ودفعات عقود الإيجار وترتيبات تمويل الموردين
- خيارات تصنيف الفوائد المدفوعة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وضريبة الدخل المدفوعة
- مراجعة تشخيصية لقائمة تدفقات نقدية قائمة مقابل إيضاحات السياسات المحاسبية

اليوم 2: بناء القائمة بالطريقة غير المباشرة والطريقة المباشرة

- نقطة البداية في الطريقة غير المباشرة وإضافة الاستهلاك والهبوط في القيمة والمخصصات
- جدول حركة رأس المال العامل: الذمم المدينة والمخزون والذمم الدائنة وأرصدة العقود
- تعديلات أرباح الاستبعاد وفروق الصرف غير المحققة والمدفوعات المبنية على الأسهم
- استخراج إجمالي المقبوضات والمدفوعات بالطريقة المباشرة من الحسابات الإجمالية في دفتر الأستاذ
- ورقة عمل حركة المركز المالي التي تطابق الأرصدة الافتتاحية والختامية

اليوم 3: تحليل التدفقات النقدية وبناء التوقعات

- احتساب التدفق النقدي الحر: النقد التشغيلي مطروحا منه الإنفاق الرأسمالي وأصل دفعات الإيجار
- جسر الربح إلى النقد التشغيلي ومقياس تحويل الأرباح إلى نقد
- نموذج محركات رأس المال العامل بأيام التحصيل وأيام المخزون وأيام السداد
- نموذج توقعات المقبوضات والمدفوعات لمدة 13 أسبوعا حسب فئات النقد
- التوقعات الشهرية المتجددة المرتبطة بالموازنة السنوية والمركز المالي المتوقع

اليوم 4: توحيد المجموعات وآثار العملات والإيضاحات وانحرافات التوقعات

- التدفقات النقدية الموحدة: استبعاد المعاملات البينية واقتناء الشركات التابعة أو بيعها
- أثر تغير أسعار الصرف على النقد المحتفظ به بالعملات الأجنبية
- المعاملات الاستثمارية والتمويلية غير النقدية ومطابقة الخصوم الناشئة عن الأنشطة التمويلية
- أخطاء الإعداد الشائعة: الاحتساب المزدوج وعكس الإشارة وسوء تصنيف دائني الأصول الرأسمالية
- اختبار سيناريو النقد المتشائم وسجل انحراف الفعلي عن المتوقع

اليوم 5: قائمة التدفقات النقدية ونموذج 13 أسبوعا لشركة دراسة الحالة

- حزمة بيانات الحالة: موازين مراجعة مقارنة وحركة الأصول الثابتة وهيكل المجموعة
- إعداد قائمة التدفقات النقدية للحالة بالطريقتين غير المباشرة والمباشرة
- اعتماد قائمة المراجعة للحالة وصياغة الإيضاحات
- نموذج توقعات النقد لمدة 13 أسبوعا للحالة مع سيناريو متشائم وسيناريو متفائل
- عرض حزمة قائمة التدفقات النقدية وتوقعات 13 أسبوعا أمام لجنة مراجعة مالية

المهارات التي ستكتسبها:

- الحكم المهني في تصنيف التدفقات
- المطابقة بالطريقة غير المباشرة
- استخراج الطريقة المباشرة
- إعداد التدفقات النقدية الموحدة
- صياغة إيضاحات التدفقات النقدية
- نمذجة محركات رأس المال العامل
- التنبؤ بالنقد قصير الأجل
- تفسير انحرافات النقد

لماذا تحضر هذه الدورة:

- العودة بحزمة قائمة التدفقات النقدية وتوقعات 13 أسبوعا لشركة دراسة حالة يمكن استخدامها نموذجا في دفاتر منشأتك
- إقفال الفترة المالية بقائمة تدفقات نقدية تتطابق مع قائمة المركز المالي دون رقم موازنة
- تزويد الإدارة بنظرة نقدية تشترك في افتراضاتها مع الموازنة ويمكن شرحها بندا ببند
- مقارنة ممارسات الإعداد والتنبؤ مع محاسبين ومخططين من منشآت التصنيع والخدمات والإنشاءات والتجزئة

الخاتمة:

تقوم قائمة التدفقات النقدية الموثوقة وتوقعات النقد المقنعة على أساس واحد: تصنيف سليم وفهم دقيق لمحركات رأس المال العامل. تنتقل الدورة من غاية IAS 7 وقواعد التصنيف، إلى بناء القائمة بالطريقتين غير المباشرة والمباشرة، ثم تحليل التدفق النقدي الحر وتوقعات 13 أسبوعا والتوقعات المتجددة، فتوحيد المجموعات وآثار العملات والإيضاحات والأخطاء الشائعة وتحليل الانحرافات. ويطبق اليوم الأخير كل خطوة على شركة دراسة حالة، لينتج حزمة قائمة التدفقات النقدية وتوقعات 13 أسبوعا جاهزة للمراجعة.