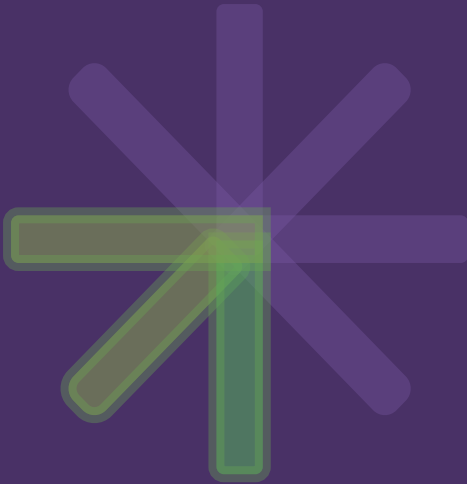


دورة الإدارة المالية لشركات المقاولات: إيرادات العقود وتكاليف المشاريع والسيولة





دورة الإدارة المالية لشركات المقاولات: إيرادات العقود وتكاليف المشاريع والسيولة

ملخص البرنامج

الإدارة المالية لشركات المقاولات دورة تدريبية تمتد 5 أيام بمستوى متقدم، موجهة إلى قيادات المالية والشؤون التجارية والإدارة العامة في شركات المقاولات، ويخرج منها كل مشارك بمراجعة لهوامش الربح والسيولة في محفظة عقود منشأته. فقد تعلن شركة المقاولات أرباحاً بينما تتآكل سيولتها، لأن إيرادات العقد الطويل يقوم على تقدير تكلفة الإنجاز المتبقية. ويربط البرنامج إيرادات العقود ومحاسبة تكاليف المشاريع والنقد في دورة رقابة واحدة. تقدم هذا البرنامج في الإدارة المالية لشركات المقاولات مارس للتدريب المملكة المتحدة.

المبررات المؤسسية

يتحدد هامش الربح في المقاولات بتقديرات شهرية: إلى أي مدى تقدم العمل في كل عقد، وكم سيكلف إكماله، وأي الأوامر التغييرية قابل للاسترداد. وحين تكون التوقعات متفائلة يظهر أثرها متأخراً في صورة تآكل للهامش وتخفيضات في القيمة وضغط على التسهيلات المصرفية. والقيادة التي تختبر هذه التقديرات تحمي النتائج المعلنة والنقد الذي يمول الأعمال المتعاقد عليها.

- موثوقية الهامش: تتحسن حين تراجع تقديرات تكلفة الإنجاز قبل إعلان النتائج.
- تحويل الإيراد إلى نقد: يقوى حين تتابع المستخلصات والمحتجزات وشروط الدفع وفق الأعمال المنفذة فعلاً.
- القدرة التمويلية: تستقر حين يثق المقرضون ومصدرو الضمانات بالميزانية وجدول العقود.

المبادئ والأساس المعرفي

- المعيار 15 IFRS للإيراد من العقود مع العملاء: يؤطر نموذج الخطوات الخمس والاعتراف على مدى زمني إيرادات العقود في الجلسة 1.
- طريقة المدخلات في قياس التقدم: تقوم عليها مراجعة نسبة الإنجاز بمقارنة التكلفة المتكبدة بإجمالي التكلفة المتوقعة في الجلسة 2.
- المعيار 37 IAS للعقود المثقلة بالخسائر: يحدد كيفية الاعتراف بمخصص العقود الخاسرة في الجلسة 3.
- نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار 9 IFRS: يوجه تقييم أصول العقود والمحتجزات في الجلسة 4.



المشاركون المستهدفون

- القيادات التي تعتمد النتائج الشهرية للعقود والهوامش المتوقعة.
- التنفيذيون الذين يقررون العطاءات وشروط الدفع والموقف من الأوامر التغييرية.
- المسؤولون عن التفاوض على التسهيلات المصرفية وخطابات الضمان.
- رؤساء المالية المسؤولون عن أنظمة تكاليف المشاريع ومراكز التكلفة وتقارير العقود.

يخدم البرنامج شركات المباني والبنية التحتية ومقاولي مشروعات الهندسة والتوريد والإنشاء في النفط والغاز ومقاولي الباطن المتخصصين.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تطبيق الاعتراف بإيرادات العقود وفق المعيار IFRS 15، بما فيها الأوامر التغييرية والمطالبات.
2. سيكون المشاركون قادرين على تقييم تكلفة الإنجاز التي تقوم عليها نسبة إنجاز كل عقد وهامشه المعلن.
3. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص تآكل الهامش والعقود الخاسرة من جدول العقود ودفتر تكاليف المشاريع.
4. سيكون المشاركون قادرين على بناء توقعات التدفق النقدي للعقود متضمنة المستخلصات والمحتجزات والدفعات المقدمة.
5. سيكون المشاركون قادرين على تبرير سياسة لتحميل التكاليف غير المباشرة ضمن استردادها.
6. سيكون المشاركون قادرين على ترتيب أولويات الإجراءات التي تقوي الميزانية المعروضة على المقرضين.

هيكل البرنامج

اليوم 1: مبادئ الإدارة المالية لشركات المقاولات وإيرادات العقود

كيف تحدد شركة المقاولات توقيت الاعتراف بالإيراد ومقداره؟

- نموذج أعمال المقاول ومخاطر الأعمال المتعاقد عليها
- نموذج الخطوات الخمس في المعيار IFRS 15 لعقود الإنشاء
- الاعتراف على مدى زمني ومعايير انتقال السيطرة
- دمج العقود وفصلها وتحديد تعهدات الأداء
- الأوامر التغييرية والمطالبات والمقابل المتغير



اليوم 2: محاسبة تكاليف المشاريع وقياس التقدم

هل سجلات التكلفة ومقاييس التقدم التي يقوم عليها الإيراد المعلن موثوقة؟

- تصميم دفتر تكاليف المشاريع وترميز مراكز التكلفة
- طريقة المدخلات: التكلفة المتكبدة مقابل إجمالي التكلفة المتوقعة
- تكاليف تنفيذ العقد والمواد الموردة غير المركبة
- الفوترة الزائدة والناقصة وأصول العقود
- جدول العقود الشهري ومراجعة الأعمال تحت التنفيذ

اليوم 3: تكلفة الإنجاز وتوقع الهامش

كيف تختبر الهوامش المتوقعة قبل أن تتأكل؟

- مراجعات تكلفة الإنجاز مع فرق المشاريع
- أنماط تآكل الهامش ومؤشرات الإنذار المبكر
- اختيار العقد المثقل بالخسائر ومخصصاته وفق المعيار IAS 37
- تحميل التكاليف غير المباشرة والمصاريف التمهيدية واستردادها
- تحليل هامش العطاء مقابل الهامش المحقق

اليوم 4: نقد العقود ورأس المال العامل والضمانات

لماذا تعاني محفظة عقود رابحة من نقص السيولة؟

- منحنيات نقد العقود ودورات المستخلصات المرحلية
- المحتجزات والدفعات المقدمة واستردادها
- ضمانات حسن التنفيذ وخطابات الضمان وهامش التسهيلات المتاحة
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على أصول العقود والمحتجزات وفق المعيار IFRS 9
- توقعات نقدية لثلاثة عشر أسبوعاً لشركة مقاولات

اليوم 5: تطبيق الإدارة المالية على محفظة العقود

هل يمكن عرض محفظة العقود بثقة على مجلس الإدارة والمقرضين؟



- نسب ميزانية المقاول واختبار تعهدات المقرضين
- بوابات اعتماد العطاءات وفق معايير النقد والهامش
- رفع التقديرات والأحكام المحاسبية للعقود إلى مجلس الإدارة
- اختبار ضغط المحفظة باستخدام التوقعات ومنحنيات النقد السابقة
- إنجاز مراجعة هوامش الربح والسيولة لمحفظة العقود

المنهجية

يعتمد البرنامج على ورش بيانات تستخدم محفظة عقود محاكاة تضم دفاتر تكاليف ومستخلصات وسجلات نقدية من مشروعات مبان وطاقات. وتبدأ كل جلسة بعرض فني موجز، ثم يحلل المشاركون المحفظة ويناقش بعضهم تقديرات بعض.

- نشاط مقترح: إعادة احتساب إيرادات ثلاثة عقود وهامشها بعد تعديل تكلفة الإنجاز.
- نشاط مقترح: مطابقة جدول الأعمال تحت التنفيذ مع دفتر تكاليف المشاريع.
- نشاط مقترح: إعداد توقعات نقدية تبين أثر المحتجزات وتأخر اعتماد المستخلصات.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك مراجعة لهوامش الربح والسيولة في محفظة عقود منشأته، تتضمن جدول عقود بتكاليف إنجاز خضعت للمراجعة، وتحديد العقود التي يتأكل هامشها، وتوقعات نقدية لثلاثة عشر أسبوعاً، والهوامش المتاحة في التسهيلات، وإجراءات مرتبة حسب الأولوية لمجلس الإدارة والمقرضين.

الأسئلة الشائعة

هل يناسب تدريب الإدارة المالية لشركات المقاولات القيادات التي لا تملك خلفية محاسبية؟

نعم، إذا كنت تتولى مسؤولية تجارية أو إدارية عامة في شركة مقاولات، ويفترض التدريب معرفة بالمستخلصات والنتائج الشهرية، ويعرض المسائل المحاسبية الفنية من مبادئها الأولى.

ما المعايير التي يقوم عليها تدريب الإدارة المالية لشركات المقاولات والاعتراف بالإيراد؟

يقوم على المعيار 15 IFRS للإيراد من العقود مع العملاء وطريقة المدخلات في قياس التقدم، والمعيار 37 IAS للعقود المثقلة بالخسائر، ونموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار 9 IFRS.



كيف تستخدم مراجعة محفظة العقود في الإدارة المالية لشركات المقاولات داخل العمل؟

تعرضها في اجتماع العقود الشهري أو أمام مجلس الإدارة لمراجعة التوقعات والاتفاق على إجراءات السيولة والاستعداد للنقاش مع المصارف ومصدري الضمانات.

بم يختلف تدريب الإدارة المالية لشركات المقاولات عن دورات ضبط تكاليف المشاريع العامة؟

ينظر إلى العقود من خلال القوائم المالية للمقاول وميزانيته، فيغطي الإيراد ومحااسبة التكاليف والنقد والضمانات، بدلا من ضبط تكلفة مشروع واحد.