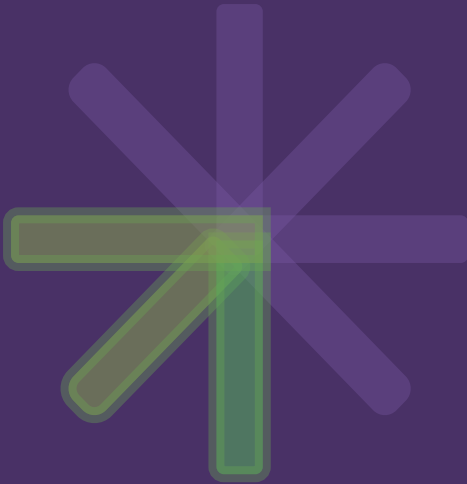
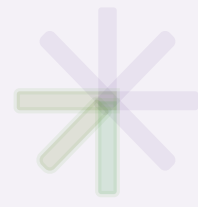


دورة تسريع إقفال الحسابات الشهري والسنوي وإدارة دورة التقارير المالية





دورة تسريع إقفال الحسابات الشهري والسنوي وإدارة دورة التقارير المالية

ملخص البرنامج

تسريع إقفال الحسابات الشهري والسنوي وإدارة دورة التقارير المالية دورة تدريبية تمتد 10 أيام موجهة إلى المديرين الماليين والمراقبين الماليين على المستوى الاستراتيجي، وينتهي فيها كل مشارك بإعداد خارطة طريق لتطوير عملية الإقفال في مؤسسته. فكثر من الإدارات المالية ما زال يتأخر في الإقفال، ويعتمد على جداول البيانات اليدوية، ويتحمل سلسلة من التعديلات اللاحقة تضعف الثقة في الأرقام المعلنة. ويتعامل البرنامج مع الإقفال الشهري وإقفال نهاية السنة المالية بوصفهما عملية واحدة مصممة، تربط الجدول الزمني والتسويات والمستحقات والمعاملات بين شركات المجموعة والتوحيد والأتمتة والضوابط بهدف قابل للقياس. تقدم هذا البرنامج في تسريع إقفال الحسابات وإدارة دورة التقارير المالية مارس للتدريب المملكة المتحدة.

المبررات المؤسسية

ينتظر التنفيذيون والممولون والمدققون أرقاماً موثوقة بعد نهاية الفترة بوقت قصير. فالإقفال البطيء يؤخر القرارات، والإقفال المتسرع دون ضوابط ينتج أخطاء تظهر أثناء التدقيق. أما القادة الماليون الذين يعيدون تصميم دورة التسجيل حتى إعداد التقارير، فيحرون وقت المحللين للعمل الاستشاري، ويخففون احتكاك التدقيق، ويمنحون الإدارة رؤية مبكرة للأداء.

- عدد أيام الإقفال: تقليص المدة بين نهاية الفترة واعتماد النتائج عبر تسلسل المهام والمحاسبة المستمرة.
- دقة التقارير: الحد من التعديلات اللاحقة للإقفال وتقادم التسويات عبر مراجعة قائمة على المخاطر وتحديد واضح للمسؤوليات.
- كفاءة التدقيق: خفض جهد التدقيق السنوي واستفساراته عبر جداول معدة مسبقاً وضوابط موثوقة.

المبادئ والأساس المعرفي

- إطار COSO Internal Control - Integrated Framework للرقابة الداخلية: يوجه تصميم ضوابط الإقفال واعتماد القيود والفصل بين المهام في الجلستين 6 و7.
- معايير IFRS ومعيار IAS 10 للأحداث اللاحقة لفترة التقرير: توطر فصل الفترات في نهاية السنة والأحداث المعدلة وغير المعدلة وأعمال الإفصاح في الجلسة 8.
- ضوابط الرقابة على التقارير المالية على نهج SOX: توفر المرجع لتوثيق ضوابط الإقفال الرئيسية واختبارها وإثباتها في الجلسة 7.
- مبادئ المحاسبة المستمرة والعمليات الرشيقة: توجه إعادة تصميم الجدول الزمني للإقفال وإزالة أوقات الانتظار في الجلستين 2 و3.



المشاركون المستهدفون

- التنفيذيون المسؤولون عن توقيت النتائج الشهرية والسنوية ودقتها.
- القادة الذين يملكون دورة التسجيل حتى إعداد التقارير عبر الكيانات أو مراكز الخدمات المشتركة.
- رؤساء المحاسبة الذين يديرون فرق التسويات والقيود والتوحيد.
- القادة المسؤولون عن قرارات الأنظمة المالية والأتمتة وأدوات الإقفال.
- التنفيذيون الماليون الذين ينسقون التدقيق الخارجي والجدول الزمني لتقارير مجلس الإدارة.

يخدم البرنامج إدارات المالية والمحاسبة والخدمات المشتركة والرقابة الداخلية في قطاعات المصارف والطاقة والتجزئة والتصنيع والجهات الحكومية.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص الاختناقات وإعادة العمل والتأخير في عملية الإقفال الشهري القائمة.
2. سيكون المشاركون قادرين على بناء جدول زمني وقائمة مهام للإقفال تحدد المسؤولين والاعتماديات والمواعيد.
3. سيكون المشاركون قادرين على ترتيب أولويات تسويات الميزانية العمومية والمستحقات وفق منهج قائم على المخاطر.
4. سيكون المشاركون قادرين على تصميم ضوابط الإقفال وإجراءات مراجعة القيود بما يتسق مع إطار COSO.
5. سيكون المشاركون قادرين على تقييم خيارات الأتمتة للتسويات ومطابقة المعاملات بين شركات المجموعة والتوحيد.
6. سيكون المشاركون قادرين على تبرير خارطة طريق لتطوير الإقفال المالي مع مؤشرات أداء رئيسية أمام اللجنة التنفيذية.

هيكل البرنامج

اليوم 1: الإقفال المالي بوصفه عملية متكاملة

كيف تبدو دورة التسجيل حتى إعداد التقارير من أولها إلى آخرها، وأين يضيع الوقت؟

- خريطة العملية من الدفاتر الفرعية حتى حزمة تقارير مجلس الإدارة
- المفاضلة بين الإقفال النهائي والإقفال المبدئي
- تشخيص نضج عملية الإقفال
- توقعات أصحاب المصلحة بشأن التوقيت والدقة
- القياس المرجعي لعدد أيام الإقفال

اليوم 2: تشخيص اختناقات الإقفال الشهري

ما المهام والتسليمات وتأخر البيانات التي تطيل الإقفال؟



- تحليل المسار الحرج لمهام الإقفال
- تحليل باريتو للتعديلات اللاحقة للإقفال
- تأخر بيانات الشركات التابعة والفرق السابقة في السلسلة
- الاعتماد على جداول البيانات ومخاطر الأشخاص المحوريين
- مراجعة الأسباب الجذرية للأخطاء المتكررة

اليوم 3: الجدول الزمني للإقفال والمحاسبة المستمرة

كيف تتسلسل الأعمال وتنقل خارج نافذة الإقفال؟

- تصميم الجدول الزمني للإقفال بمهام ما قبل نهاية الفترة وما بعدها
- قائمة مهام الإقفال بالمسؤولين والاعتماديات
- المحاسبة المستمرة وأنشطة ما قبل الإقفال
- حدود الأهمية النسبية للتقديرات
- الاجتماع اليومي للإقفال وإجراءات التصعيد

اليوم 4: التسويات والمستحقات وفصل الفترات

كيف تثبت الأرصدة بسرعة دون التفريط في الدقة؟

- سياسة تسويات الميزانية العمومية القائمة على المخاطر
- معايير التسويات البنكية وتسويات الدفاتر الفرعية
- أساليب المستحقات والمدفوعات المقدمة والمخصصات
- إجراءات فصل الفترات للإيرادات والمشتريات
- تقادم التسويات وتقارير الاستثناءات

اليوم 5: المعاملات بين شركات المجموعة والتوحيد

كيف تطابق أرصدة المجموعة وتستبعد وتوحد في موعدها؟

- قواعد الاتفاق والتسوية بين شركات المجموعة
- مطابقة المعاملات بين شركات المجموعة وحل الخلافات
- قيود الاستبعاد وترجمة العملات الأجنبية
- الجدول الزمني للتوحيد وحزم تقارير المجموعة
- تعليمات إقفال المجموعة للشركات التابعة



اليوم 6: القيود والمراجعة وضوابط الإقفال

كيف تضبط القيود والتقديرات خلال إقفال مضغوط؟

- اعتماد قيود اليومية والفصل بين المهام
- نماذج القيود المتكررة والقياسية
- أنشطة الرقابة وفق إطار COSO
- مراجعة التغيرات وتحليل الانحرافات
- ضوابط المراجعة الإدارية المدعومة بالأدلة

اليوم 7: توثيق ضوابط الإقفال واختبارها

كيف يوثق التأكيد على عملية الإقفال ويختبر؟

- مصفوفة المخاطر والضوابط لدورة التسجيل حتى إعداد التقارير
- جولات التتبع والسرد الوصفي على نهج SOX
- اختيار الضوابط الرئيسية ومعالجة القصور
- تقييم أوجه القصور في الرقابة
- دليل سياسات الإقفال وإجراءاته

اليوم 8: إقفال نهاية السنة المالية والجاهزية للتدقيق

ما الذي يتغير في نهاية السنة، وكيف يستعد للتدقيق مسبقاً؟

- الجدول الزمني لإقفال نهاية السنة وإجراءات الإقفال النهائي
- الأحداث المعدلة وغير المعدلة وفق IAS 10
- الجداول التي تعدّها المنشأة وطلبات المدققين
- مسار إعداد القوائم المالية والإفصاحات
- مراجعة الدروس المستفادة بعد التدقيق

اليوم 9: الأتمتة ومقاييس أداء الإقفال

ما الأدوات والمقاييس التي تحافظ على سرعة الإقفال؟



- برمجيات إدارة الإقفال وتتبع المهام
- أتمتة مطابقة التسويات
- أتمتة العمليات الروبوتية للقيود المتكررة
- تصميم لوحة مؤشرات الأداء الرئيسية للإقفال
- دراسة الجدوى للاستثمار في تقنيات الإقفال

اليوم 10: تطبيق ممارسات تسريع إقفال الحسابات

كيف يجمع التشخيص والتصميم والضوابط في خارطة طريق تعتمد اللجنة التنفيذية؟

- تطبيق تشخيص الاختناقات على مؤسسة أحد المشاركين
- إعادة تصميم الجدول الزمني لبلوغ يوم إقفال مستهدف
- اختبار تصميم الضوابط أمام سيناريو تدقيق
- ترتيب تسلسل تغييرات الأتمتة والأفراد
- عرض خارطة طريق تطوير الإقفال أمام لجنة تنفيذية محاكاة

المنهجية

يقوم البرنامج على تدريبات منظمة يرسم فيها المشاركون عمليات الإقفال في مؤسساتهم وقيسونها ويعيدون تصميمها، مدعومة بتحليل حالات من قطاعات متعددة. وتدرس بيانات الإقفال في مجموعات صغيرة، ويراجع الزملاء كل إعادة تصميم، ثم تختبر الجلسة 10 كل خارطة طريق أمام لجنة تنفيذية محاكاة.

- نشاط مقترح: بناء المسار الحرج للإقفال الشهري لمجموعة تجزئة.
- نشاط مقترح: مراجعة تراكم التسويات في مصرف ووضع سياسة قائمة على المخاطر.
- نشاط مقترح: إعداد قائمة طلبات التدقيق لإقفال نهاية السنة في شركة طاقة.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك خارطة طريق لتطوير الإقفال في مؤسسته، تتضمن تشخيصا للوضع الراهن، وجدولا زمنيا معاد تصميمه للإقفال، وخطة للتسويات والضوابط، وتسلسلا لمرحلة الأتمتة، ومجموعة من مؤشرات الأداء الرئيسية بمستهدفاتها، لتعرض على فريق القيادة المالية أو اللجنة التنفيذية.



الأسئلة الشائعة

هل تناسب دورة تسريع إقفال الحسابات المديرين الماليين والمراقبين الماليين؟

نعم، فهي مصممة لقادة المالية على المستوى الاستراتيجي، وتفترض معرفة عملية بالمحاسبة وإعداد التقارير دون أن تشترط خبرة سابقة في مشاريع تطوير الإقفال.

ما المعايير التي تقوم عليها دورة تسريع إقفال الحسابات الشهري والسنوي؟

تستند إلى إطار COSO في ضوابط الإقفال، وإلى IFRS ومعياري 10 IAS في فصل الفترات والأحداث اللاحقة، وإلى نهج SOX في توثيق الضوابط، وإلى المحاسبة المستمرة في تصميم الجدول الزمني.

كيف تستخدم خارطة طريق تطوير الإقفال المالي في بيئة العمل؟

تخرج بخارطة طريق تغطي التشخيص والجدول الزمني والضوابط والأتمتة ومؤشرات الأداء، ويمكنك عرضها على فريق القيادة المالية خطة لتقليص مدة الإقفال الشهري والسنوي.

ما الفرق بين دورة تسريع إقفال الحسابات ودورة إعداد التقارير المالية؟

تركز على العملية والجدول الزمني والضوابط التي تنتج الأرقام كل شهر وكل سنة، لا على المعالجات المحاسبية أو تحليل القوائم المالية المنشورة.