

دورة قيادة المراقب المالي: الإقفال والسياسات المحاسبية والرقابة الداخلية

4 – 8 أكتوبر 2027

ميلان





دورة قيادة المراقب المالي: الإقفال والسياسات المحاسبية والرقابة الداخلية

المرجع: 336_21907 التاريخ: 4 - 8 أكتوبر 2027 المكان: ميلان الرسوم: GBP 5500

ملخص البرنامج

قيادة المراقب المالي محور دورة تدريبية تمتد 5 أيام بمستوى إداري للمراقبين الماليين ومديري المالية ورؤساء الحسابات، ويخرج منها كل مشارك بخطة تشغيل للمراقب المالي في وظيفة مالية واحدة. فالمراقب مسؤول عن دقة النتائج المعلنة وانضباط الإقفال وقوة الضوابط، ثم تطلب منه الإدارة العليا مشورة تتطلع إلى المستقبل، ويتدرج البرنامج من الدور والسياسات المحاسبية، مروراً بالإقفال والتقارير وضبط الانحرافات، إلى بيئة الرقابة وعلاقة المدقق، ثم إلى خطة تشغيل عملية. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في قيادة المراقب المالي.

المبررات المؤسسية

حين يقود المراقب إقفالاً بطيئاً أو أساساً محاسبياً غامضاً أو ضوابط ضعيفة، يقضي العام في تصحيح النتائج بدل تقديم المشورة بشأنها. وتضعف ثقة الإدارة في الأرقام بسبب التسويات المتأخرة وملاحظات التدقيق المتكررة والانحرافات المتنازع عليها. أما النموذج التشغيلي الواضح للوظيفة فيمنح القيادات أرقاماً موثوقة في وقت أبكر ويحذر وقت الفريق المالي للقرارات.

- مدة دورة الإقفال: تقصر حين تجدد المهام والمسؤوليات وأوقات القطع وتتابع.
- معدل أخطاء التقارير: ينخفض حين توحد روتينات السياسات والمراجعة والمطابقة.
- ملاحظات التدقيق: تقل حين ترسم الضوابط وتختبر وتوثق قبل بدء التدقيق.

المبادئ والأساس المعرفي

- COSO إطار الرقابة الداخلية المتكامل: تشكل مكوناته الخمسة للرقابة الفعالة، ومنها المتابعة، عمل بيئة الرقابة في الجلستين 3 و4.
- IAS 1 عرض القوائم المالية: ترشد قواعده في بنية القوائم ومحتواها عمل التقارير في الجلسة 2.
- IAS 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء: يوجه معالجته لاختيار السياسة والتقديرات وأخطاء الفترات السابقة عمل السياسات في الجلسة 1.



المشاركون المستهدفون

- المسؤولون عن سلامة النتائج المالية المعلنة في مؤسساتهم.
- القائمون على الإقفال وتقويم إعداد التقارير الدورية.
- مدبرو المالية الذين يستعدون لتولي وظيفة الرقابة المالية.
- القيادات المالية التي تتواصل مع المدققين ولجان الإدارة العليا.

يخدم البرنامج البنوك والمجموعات الصناعية والجهات العامة وشركات الخدمات.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تقييم نطاق دور المراقب المالي في ضوء احتياجات العمل.
2. سيكون المشاركون قادرين على بناء سجل للسياسات المحاسبية بملكية واضحة وقواعد للتغيير.
3. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص أسباب الإقفال البطيء أو الكثير الأخطاء.
4. سيكون المشاركون قادرين على ترتيب أولويات قضايا الموازنة والانحرافات لعرضها على الإدارة العليا.
5. سيكون المشاركون قادرين على تصميم بيئة رقابة يمكن اختبارها وتوثيقها أمام المدققين.
6. سيكون المشاركون قادرين على تبرير خطة تشغيل المراقب المالي أمام المدير المالي ولجنة التدقيق.

هيكل البرنامج

اليوم 1: دور المراقب المالي وملكية السياسات المحاسبية

ما الذي يملكه المراقب المالي، وأي سياسات يجب أن تبقى تحت الضبط؟

- ميثاق دور المراقب وخريطة المسؤوليات
- سجل السياسات المحاسبية
- شجرة قرار تغيير السياسة والخطأ وفق 8 IAS
- سجل التقديرات والأحكام المهنية
- خريطة أصحاب المصلحة في الوظيفة المالية

اليوم 2: الإقفال والتقارير وضبط الانحرافات

كيف يصبح الإقفال والتقارير سريعين ودقيقين وقابلين للتفسير؟



- جدول الإقفال ومصفوفة ملكية المهام
- قائمة المطابقات وفصل الفترات
- قائمة مراجعة القوائم المالية وفق 1 IAS
- جسر الانحرافات بين الموازنة والفعلي
- نموذج التعليق الإداري

اليوم 3: بيئة الرقابة الداخلية

أين تقع فجوات الرقابة، وأيهما أعلى خطراً؟

- تقييم مكونات الرقابة وفق COSO
- مصفوفة مخاطر العمليات وضوابطها
- مراجعة فصل المهام
- اختبار ضوابط القيود اليومية
- سجل أوجه القصور في الضوابط

اليوم 4: علاقة المدقق والشراسة مع الإدارة

كيف يدعم المراقب المدققين ويقدم المشورة للإدارة في الوقت نفسه؟

- قائمة طلبات التدقيق وفهرس الأدلة
- خطة الرد على خطاب الإدارة
- حزمة تقارير لجنة التدقيق
- صيغة مذكرة الإحاطة التنفيذية
- تحليل التكلفة لدعم القرار

اليوم 5: تطبيق قيادة المراقب المالي على وظيفة مالية واحدة

هل خطة تشغيل المراقب المالي جاهزة لعرضها على المدير المالي ولجنة التدقيق؟

- تطبيق سجل السياسات من الجلسة 1 على الوظيفة المختارة
- اختيار جدول الإقفال من الجلسة 2 مقابل مدد الدورة الفعلية
- مطابقة فجوات الضوابط من الجلسة 3 مع مصفوفة المخاطر
- تطبيق حزمة التقارير من الجلسة 4 على خطة التدقيق
- إنجاز خطة تشغيل المراقب المالي



المنهجية

يقوم البرنامج على تحليل الحالات والتمارين المنظمة. يعمل المشاركون في فرق صغيرة على وظيفة مالية مجهولة المصدر، فيراجعون جدول إقفالها وسجل سياساتها ومصفوفة ضوابطها، ثم يعرضون خطة التشغيل على لجنة تدقيق محاكاة لمناقشتها. ولا تشترط مهارات في الأنظمة.

- نشاط مقترح: إعادة تصميم جدول إقفال لإزالة اختناقين.
- نشاط مقترح: تصنيف خمسة أحداث محاسبية إلى تغيير سياسة أو تغيير تقدير أو خطأ.
- نشاط مقترح: إعداد إحاطة قصيرة عن انحراف لرئيس تنفيذي.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك خطة تشغيل للمراقب المالي في وظيفة مالية واحدة. وتتضمن ميثاقا للدور وسجلا للسياسات وجدولا للإقفال وروتينا لتقارير الانحرافات وقائمة بفجوات الضوابط وخطة للتواصل مع المدققين، وتستخدم لإحاطة المدير المالي ولجنة التدقيق.

الأسئلة الشائعة

هل تناسب قيادة المراقب المالي مديري المالية الذين لم يتولوا دور المراقب بعد؟

نعم، فقيادة المراقب المالي بمستوى إداري، وتفترض مسؤولية عن التقارير أو الإقفال أو الضوابط لا خبرة سابقة في منصب المراقب.

ما المعايير التي تقوم عليها قيادة المراقب المالي في هذا البرنامج؟

تقوم قيادة المراقب المالي على إطار COSO للرقابة الداخلية، ومعيار 1 IAS لعرض القوائم المالية، ومعيار 8 IAS للسياسات والتقديرات والأخطاء.

كيف تستخدم خطة التشغيل الناتجة عن قيادة المراقب المالي في العمل؟

تستخدم خطة التشغيل الناتجة عن قيادة المراقب المالي لإحاطة المدير المالي ولجنة التدقيق، وضبط جدول الإقفال، وتخطيط تحسينات الضوابط.

بماذا تختلف قيادة المراقب المالي عن برنامج في التدقيق الداخلي؟

تركز قيادة المراقب المالي على إدارة الإقفال والسياسات والضوابط من داخل الوظيفة، بينما يركز برنامج التدقيق الداخلي على التأكيد المستقل بشأنها.