

دورة قائمة التدفقات النقدية: الطريقة المباشرة وغير المباشرة وجودة النقد

4 – 8 أبريل 2027
القاهرة





دورة قائمة التدفقات النقدية: الطريقة المباشرة وغير المباشرة وجودة النقد

المرجع: 25014_428 التاريخ: 4 - 8 أبريل 2027 المكان: القاهرة الرسوم: GBP 3100

ملخص البرنامج

قائمة التدفقات النقدية محور دورة تدريبية تمتد أسبوع للمديرين الماليين والمراقبين الماليين بمستوى إداري، ويخرج منها كل مشارك بحزمة مراجعة للتدفقات النقدية لمنشأة واحدة. فالربح قد يبدو سليماً بينما النقد شحيح، ولذلك يحتاج القادة إلى قوائم يستطيعون إعدادها والدفاع عنها وقراءتها لتقدير السيولة. ويتدرج البرنامج من التصنيف وفق IAS 7، إلى تشخيص الحركات، ثم تصميم طريقتي العرض، وصولاً إلى التطبيق. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في قائمة التدفقات النقدية لمجموعات مختلطة من القيادات المالية.

المبررات المؤسسية

يعتمد مجلس الإدارة والمقرضون والمدققون على قائمة التدفقات النقدية للحكم على قدرة المنشأة على تمويل عملياتها وتوزيعاتها. وتضعف أخطاء التصنيف أو المطابقة هذا الحكم وتثير أسئلة صعبة في نهاية دورة التقارير. ومن يتتبع كل حركة حتى النقد يشرح النتائج بالأدلة، ويخطط للتمويل مبكراً، ويجب المقرضين دون تأخير أو مفاجأة عند إقفال السنة، ويقلل الجهد المبذول في تفسير الفروق بين الربح والنقد.

- استفسارات المراجعة وإعادة العرض: تنخفض حين تطبق قواعد التصنيف والمطابقات باتساق.
- التحويل النقدي: يتحسن حين تحدد محركات رأس المال العامل ويسند كل منها إلى مسؤول.
- قرارات التمويل: تستند إلى أدلة حين يقاس هامش السيولة المتاح مقابل المدفوعات المستحقة.

المبادئ والأساس المعرفي

- معيار IAS 7 قائمة التدفقات النقدية: يحدد قواعد التصنيف والعرض المطبقة في الجلستين 1 و3.
- معيار IAS 21 للعمليات الأجنبية: يؤثر معالجة التدفقات بالعمليات الأجنبية المراجعة في الجلسة 2.
- معيار IFRS 16 للإيجارات: يوجه تصنيف دفعات الإيجار المدروسة في الجلسة 1.
- تحليل رأس المال العامل والتحويل النقدي: يدعم مقاييس الجودة المبنية في الجلسة 4.



المشاركون المستهدفون

- المدبرون الماليون الذين يعتمدون القوائم ويجيبون عن أسئلة المجلس.
- المراقبون الماليون الذين يعدون القائمة من دفتر الأستاذ.
- رؤساء الوظائف الذين يملكون محركات رأس المال العامل.
- مديرو الخزينة الذين يربطون القائمة بالتمويل.
- أعضاء لجنة المراجعة الذين يراجعون الإفصاح.

يخدم البرنامج منشآت التصنيع والمصارف والقطاع العام والطاقة، ويناسب المجموعات المختلطة.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تصنيف التدفقات إلى أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية وفق IAS 7.
2. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص الحركات النقدية انطلاقاً من تغيرات الميزانية.
3. سيكون المشاركون قادرين على بناء قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة وبالطريقة غير المباشرة.
4. سيكون المشاركون قادرين على تقييم جودة النقد بمقاييس التحويل والتغطية.
5. سيكون المشاركون قادرين على تبرير معالجة الفوائد والإيجارات والبنود بالعملات الأجنبية.
6. سيكون المشاركون قادرين على ترتيب مخاطر السيولة بحسب الأولوية لنقاش المجلس.

هيكل البرنامج

اليوم 1: مبادئ قائمة التدفقات النقدية وتصنيف الأنشطة

أي التدفقات تنتمي إلى الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية، ولماذا؟

- نطاق المعيار IAS 7 وتعريفاته
- اختبار النقد وما يعادله
- مصفوفة تصنيف الأنشطة
- معالجة الفوائد وتوزيعات الأرباح والضرائب
- تصنيف دفعات الإيجار وفق IFRS 16

اليوم 2: تشخيص الحركات النقدية انطلاقاً من ميزان المراجعة

أين تتحول كل حركة في الميزانية وقائمة الدخل إلى نقد؟



- تحليل حركات الميزانية العمومية
- جسر رأس المال العامل
- جدول تسوية البنود غير النقدية
- مراجعة التدفقات بالعملة الأجنبية وفق IAS 21
- مطابقة النقد مع دفتر الأستاذ

اليوم 3: تصميم القوائم بالطريقة المباشرة وغير المباشرة

كيف تعرض النتيجة النقدية نفسها بكل طريقة، وأيها يناسب القارئ؟

- بناء المقبوضات والمدفوعات بالطريقة المباشرة
- تسوية الربح بالطريقة غير المباشرة
- المطابقة المتبادلة بين الطريقتين
- تخطيط القائمة وإيضاحات الإفصاح
- تسويات توحيد التدفقات النقدية للمجموعة

اليوم 4: تقييم جودة النقد والسيولة وقدرة التمويل

ما مدى موثوقية النقد المتولد، وماذا يغطي؟

- نسبة التحويل النقدي
- جسر التدفق النقدي الحر
- مقارنة النقد التشغيلي بالأرباح
- اختبار تغطية خدمة الدين وتوزيعات الأرباح
- لوحة هامش السيولة المتاح

اليوم 5: تطبيق قائمة التدفقات النقدية على منشأة واحدة

هل القائمة جاهزة للعرض على مجلس الإدارة والمدققين؟

- تطبيق مصفوفة تصنيف الجلسة 1 على المنشأة المختارة
- استكمال جسر رأس المال العامل في الجلسة 2
- إعداد القائمتين من قوالب الجلسة 3
- اختبار نسب جودة النقد في الجلسة 4
- إنجاز حزمة مراجعة التدفقات النقدية



المنهجية

يقوم البرنامج على تمارين بيانات تستند إلى موازين مراجعة وميزانيات مقارنة مجهولة المصدر من قطاعات الصناعة والخدمات والقطاع العام. يعد المشاركون القائمة في مجموعات صغيرة، ويطابقونها مع دفتر الأستاذ، ويراجع بعضهم تصنيفات بعض، مع تغذية راجعة من الميسر على كل مخرج ومراجعة جماعية قصيرة في نهاية كل يوم لمناقشة الفروق وتوثيق القرارات.

- نشاط مقترح: بناء قائمة من ميزان مراجعة نموذجي ومطابقتها مع النقد الختامي.
- نشاط مقترح: تحويل قائمة معدة بالطريقة غير المباشرة إلى الطريقة المباشرة.
- نشاط مقترح: مراجعة نسب جودة النقد وصياغة ثلاثة أسئلة للجنة المراجعة.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك حزمة مراجعة للتدفقات النقدية لمنشأة واحدة، وتضم جدول تصنيف، وجسرا لرأس المال العامل، وصيغتي القائمة، وجدول نسب لجودة النقد، ومذكرة عن السيولة. وتستخدم الحزمة في إحاطة المجلس ودعم نقاشات المراجعة.

الأسئلة الشائعة

هل تناسب قائمة التدفقات النقدية العاملين في المالية ممن لم يعدوها من قبل؟

نعم، فقائمة التدفقات النقدية تدرس من الأساس، ويفترض البرنامج معرفة عملية بالميزانية وقائمة الدخل دون خبرة سابقة في قائمة التدفقات.

على أي معايير تقوم قائمة التدفقات النقدية؟

تقوم قائمة التدفقات النقدية على 7 IAS، مع 21 IAS للبنود بالعملات الأجنبية و16 IFRS لدفعات الإيجار.

كيف تستخدم حزمة المراجعة الناتجة عن قائمة التدفقات النقدية في العمل؟

تستخدم حزمة مراجعة التدفقات النقدية في إحاطة المجلس والإجابة عن أسئلة المدققين.

بماذا تختلف قائمة التدفقات النقدية عن برنامج في توقع التدفقات النقدية؟

تعرض قائمة التدفقات النقدية الحركات النقدية السابقة وجودتها، بينما يتوقع التنبؤ بالتدفقات المقبوضات والمدفوعات المقبلة.