تهدف هذه الورشة إلى تنمية المهارات والمعارف العملية لدى المشاركين فيما يتعلق بآليات الرقابة الشاملة على النقدية، وإدارة الخزينة بفعالية، باستخدام أحدث الأساليب المالية والمحاسبية. وتركز الورشة على تعزيز فهم المشاركين بأهمية التدفقات النقدية، وتحليلها، ومتابعة العمليات البنكية، إضافة إلى التنبؤ النقدي ودور هذه العناصر في رفع كفاءة الأداء المالي للمؤسسة.

المحاور الرئيسية للورشة:

أولاً: الأساليب الحديثة في التحليل المالي

- **كيفية قياس فعالية الإدارة في الحفاظ على السيولة المتاحة:**
استعراض منهجيات تقييم أداء الإدارة في الحفاظ على التوازن النقدي واستغلال الموارد المالية بكفاءة.
- **الكشف عن مكامن القوة والضعف في إدارة الأصول ومصادر التمويل:**
تحليل الأداء المالي بهدف تشخيص مدى كفاءة استخدام الأصول وتحديد مدى تنوع واستدامة مصادر التمويل.
- **استراتيجيات تطوير السياسات التمويلية:**
تقديم طرق فعالة لتحسين السياسة التمويلية المتبعة بما يتناسب مع طبيعة نشاط المؤسسة ومخاطر السوق.
- **المفاضلة بين مصادر التمويل:**
عرض منهجي لأسس المقارنة بين بدائل التمويل المتاحة (مثل القروض، التمويل الذاتي، التسهيلات البنكية)، مع إبراز مزايا وعيوب كل منها.
- **خفض المخاطر المالية:**
شرح سبل تقليل التعرض للمخاطر المالية مثل تقلبات السيولة، أسعار الفائدة، أو تغيرات السوق.
- **معالجة الاضطرابات المالية:**
تقديم حلول عملية لمعالجة الاختلالات في التدفقات النقدية أو العجز المؤقت في السيولة.

ثانياً: المحاسبة عن التدفقات النقدية والسيولة

- **أنواع العسر المالي:**
  - العسر الفني: عجز مؤقت في الوفاء بالالتزامات رغم وجود أصول كافية.
  - العسر الحقيقي: عدم القدرة الكلية على تغطية الالتزامات بسبب فقدان الأصول والسيولة.
- **مصادر الحكم على السيولة قصيرة الأجل:**
مناقشة المؤشرات التي تساعد في التقييم السريع لسيولة المنشأة.
- **مؤشرات السيولة المرتبطة بالقوائم المالية:**
  - مؤشرات ترتبط **بقائمة المركز المالي (الميزانية)**: *Fund Flow Indicators*.
  - مؤشرات ترتبط **بقائمة الدخل**: مثل مؤشرات كفاءة التشغيل النقدي.

ثالثاً: قائمة التدفقات النقدية – تحليل ومؤشرات

- **مؤشر كفاية التدفق النقدي (Cash Flow Adequacy Ratio):**
تقييم قدرة التدفقات النقدية على تغطية الالتزامات المالية المستقبلية.
- **التدفقات النقدية مقابل النفقات الرأسمالية:**
Cash to Capital Expenditures Ratio لقياس مدى قدرة المؤسسة على تمويل مشاريعها الاستثمارية.
- **نسبة التدفق النقدي إلى إجمالي الديون (Cash to Total Debt Ratio):**
مؤشر يعكس قدرة المنشأة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية.
- **التدفق النقدي الحر (Free Cash Flow Ratio):**
تقييم مدى توافر السيولة بعد استيفاء النفقات التشغيلية والاستثمارية.
- **مقارنة صافي الربح مع صافي التدفقات النقدية من التشغيل:**
تحليل الفجوة بين الأرباح المحاسبية والتدفقات الفعلية.
- **عائد التدفق النقدي والتدفق النقدي إلى الأصول:**
لقياس كفاءة استخدام الأصول في توليد النقد.

رابعاً: الأساليب الحديثة في التنبؤ بالتدفقات النقدية

- **أهمية إعداد قائمة التدفقات النقدية:**
توضيح كيفية الاستفادة منها في دعم القرارات الإدارية والاستثمارية.
- **أهداف قائمة التدفقات النقدية:**
مثل تحسين إدارة السيولة، تقوية مواقف الاقتراض، وتقديم شفافية للجهات الرقابية.
- **الاستخدامات الداخلية والخارجية للقائمة:**
شرح كيف تستفيد الإدارات المختلفة والجهات الخارجية منها في التقييم والتحليل.
- **مكونات وأنشطة قائمة التدفقات النقدية:**
  - الأنشطة التشغيلية
  - الأنشطة الاستثمارية
  - الأنشطة التمويلية
- **لماذا يُستخدم مصطلح "النقدية وما في حكمها"؟**
توضيح المفهوم المحاسبي للنقدية وما يشمله من أدوات مالية.
- **شكل وهيكل قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير الدولية.**

خامساً: الرقابة على التدفقات النقدية وأثرها على الموازنة العامة

- **المقارنة بين أساس الاستحقاق والأساس النقدي:**
بيان الفروق الجوهرية وأثرها على إعداد القوائم المالية.
- **أسباب تبني الأساس النقدي:**
مثل تعزيز الرقابة الفعلية على الأموال العامة.
- **الفرق بين قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية:**

بيان تكامل القائمتين واختلافاتهما في التقييم المالي.

- **التمييز بين الموازنة النقدية وقائمة التدفقات النقدية:**
فهم وظيفة كل أداة في التخطيط والرقابة المالية.

سادساً: الرقابة على عمليات البنك ومطابقتها

- **مراجعة الإيداعات:**
من خلال مطابقة إشعارات الإضافة الواردة من البنك مع قسائم الإيداع، ومراجعة التفاصيل مع ما هو مسجل في دفتر النقدية.
- **مقارنة المقبوضات:**
مقارنة المبالغ المودعة بالبنك مع ما تم تسجيله كإيرادات نقدية خلال نفس الفترة.
- **مراجعة المسحوبات:**
التأكد من تطابق كعوب الشيكات مع إشعارات الخصم الصادرة من البنك.
- **مطابقة كشف حساب البنك مع دفتر النقدية:**
التأكد من تسجيل جميع الحركات البنكية بدقة.
- **مطابقة التواريخ:**
ضمان أن تواريخ الإيداع في البنك تطابق تلك المسجلة في السجلات المحاسبية الداخلية.