



المعهد العربي للتدريب في الخليج

# إدارة الحسابات المدينة والحسابات الدائنة

## مقدمة:

- يعد نظام المحاسبة الحكومية التقليدي وسيلة لتحقيق الرقابة على إجراءات الصرف والقبض وفقا لقواعد الموازنة العامة ولكن دون الأخذ في الاعتبار لمعايير قياس المخرجات ومدى كفاءة وفعالية الأداء الحكومي، ويهدف البرنامج الى تقديم مجموعة من المعارف حول أسس تحول النظام المحاسبي الحكومي من تطبيق الأساس النقدي الى تطبيق أساس الاستحقاق والذي يتيح سبل أكثر فاعلية للاعتراف بالإيرادات والمصروفات وتوفير وسائل أفضل لحماية وإدارة الاصول العامة كما سيتم تنمية مهارات المشاركين بكيفية تشغيل النظام المحاسبي الجديد ومعالجة المشكلات التطبيقية المصاحبة له.
- كما تهدف إدارة الحسابات المدينة والدائنة في الجهات الخاصة الى الرقابة على النقدية الموجودة لدي المؤسسة وتخطيط الاحتياجات المستقبلية من النقد وبما يضمن توفر الأموال التي تحتاجها الشركة عند اللزوم وبما يضمن كفاءة استخدام النقد بشكل يوازن بين الربحية والسيولة، وتعرف النقدية على انها الأرصدة النقدية الجاهزة التي تحافظ بها الشركة في صندوقها او على الأرصدة في البنك على شكل حسابات جارية او تحت الطلب.

## أهداف الدورة:

- تمكين المشاركين من التعرف على مفهوم وطبيعة وأهمية ووظائف المحاسبة الحكومية
- تزويد المشاركين بالاتجاهات الحديثة في هياكل النظم المالية في الوحدات الحكومية من اصدار معايير دولية وجوائز التميز المؤسسي وبرامج البنك الدولي لتطوير هياكل النظم المالية للوحدات الحكومية
- اكساب المشاركين مجموعة من المهارات الخاصة باستخدام الادوات الجديدة للنظم المالية الحكومية
- اكساب المشاركين مجموعة من المهارات الخاصة بعرض الموقف المالي للوحدات الحكومية وفقا للتطور الجديد لهيكل الوحدات الحكومية
- إكساب المشاركين المهارة اللازمة في كيفية إدارة الحسابات المدينة والدائنة في كافة صورها.
- إكساب المشاركين المهارة لإعداد قائمة التدفقات النقدية والاستفادة منها في تحليل الموقف المالي للمنشأة.
- تنمية مهارات المشاركين في كيفية اعداد الموازنة النقدية للمنشأة.

## الفئات المستهدفة:

- المديرين الماليين
- المراقبين الماليين الداخليين والخارجيين
- المحاسبين الماليين
- اعضاء مجالس ادارت الوحدات الحكومية المختلفة
- اعضاء لجان التطوير المؤسسي بالوحدة والوزارات

## محتوى البرنامج:

### مقدمة عن المحاسبة الحكومية:

- أوجه الاختلاف بين النشاط الحكومي والنشاط الاقتصادي
- الاختلافات بين النظام المحاسبي الحكومي والنظام المحاسبي في الوحدات الخاصة
- أثر خصائص النشاط الحكومي على المحاسبة في الوحدات الحكومية
- النظام المحاسبي الحكومي بين أساس الاستحقاق والاساس النقدي
- معايير المحاسبة الحكومية الدولية
- تعليمات البنك الدولي لتطوير النظم المالية للوحدات الحكومية

### مقدمة عن الأصول النقدية العادية والمحتفظ بها والتدفقات النقدية:

- أنواع الأصول النقدية
- كيفية إدارة الأصول النقدية في المؤسسات الحكومية والخاصة
- المقارنة بين أساس الاستحقاق والاساس النقدي
- الفرق بين قائمه الدخل وقائمه التدفقات النقدية
- التمييز بين الموازنة النقدية وقائمه التدفقات النقدية

### إدارة النقدية وإدارة الحسابات المدينة:

- الدورة التشغيلية للنقدية
- إدارة المتحصلات والمدفوعات النقدية
- تحديد مستويات الائتمان الممنوح للعملاء
- السياسات الائتمانية والسياسات التحصيلية
- أساليب تقييم العميل طالب الائتمان

### إدارة المخزون:

- محددات الاستثمار في المخزون.
- الرقابة على مستويات المخزون.
- تكلفة الاحتفاظ بالمخزون.
- الكمية الاقتصادية للشراء: مدخل الجودة الشاملة.

### إدارة الاستثمار في الأوراق المالية والتمويل قصير الأجل:

- الائتمان التجاري والائتمان المصرفي.
- دوافع الاحتفاظ بالأوراق المالية.
- تكوين محفظة الأوراق المالية: الفكر المستقبلي.

## الديون المتعثرة وظواهر وعلامات التعثر:

- مفهوم الديون وأنواعها ومفهوم التعثر
- أسباب وظواهر وعلامات التعثر
- قياس خطر التعثر
- نظم قياس درجة الائتمان على أساس محاسبي.
- مراحل حل والتعامل مع مشكلة الدين المتعثر

## عرض وتحليل قائمة التدفقات النقدية:

- أهمية إعداد قائمة للتدفق النقدي
- أهداف قائمة التدفقات النقدية
- الاستخدام الداخلي والخارجي لقائمة التدفقات النقدية
- الطريقة المباشرة والغير المباشرة لإعداد القائمة

## مهارات إعداد الموازنة النقدية Cash Budget:

- العلاقة بين الموازنة النقدية والموازنات الأخرى.
- نماذج الموازنة النقدية في حالة السكون.
- الخطوات التطبيقية لتجهيز البيانات لإعداد الموازنة النقدية.
- نصائح هامة عند إعداد تقديرات الموازنة النقدية.
- استخدام الأساليب الإحصائية للتنبؤ بالموازنة النقدية.

## مخرجات النظام المحاسبي الحكومي طبقا للوضع الحالي والمطور:

- (1) الوضع الحالي:
- كشوف الحسابات الختامية
- الكشوف المرفقة
- (2) الوضع المقترح :
- قائمة المركز المالي
- قائمة الاداء المالي
- قائمة التدفقات النقدية

## تطوير النظم الحكومية وفقا لنظم التكاليف وتقييم الاداء:

- النظام المحاسبي الحكومي وقياس تكلفة الخدمات
- النظام المحاسبي الحكومي والمفاضلة بين بدائل اتخاذ القرارات
- النظام المحاسبي الحكومي وتقييم الاداء
- النظام المحاسبي الحكومي والتحليل المالي



المعهد العربي للتدريب في الخليج