

# العمليات النقدية ونظام الرقابة الداخلية عليها

## مقدمة:

- تعتبر النقدية من أكثر عناصر الموجودات تعرضا للتلاعب أو الاختلاس، ولهذا السبب نرى من الضروري وضع أنظمة رقابة داخلية دقيقة على العمليات النقدية بحيث تكفل تحقيق رقابة فعالة وذلك للوصول إلى صحة الرصيد النقدي الموضح بقائمة المركز المالي للوحدة، لذلك يخصص المدقق وقتا كبيرا في تدقيق العمليات النقدية.

## اهداف البرنامج:

- إكساب المشاركين المهارة اللازمة في كيفية إدارة الأصول النقدية 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
- تنمية مهارات المشاركين في تطبيق إدارة التدقيق الداخلى لقواعد الرقابة على كافة المعاملات النقدية



## الفئات المستهدفة:

- المحاسبين الماليين
- رؤساء الحسابات في القطاعات المالية
- المحللون الماليون
- أعضاء ادارت المراجعة الداخلية

## محتوي البرنامج:

مقدمة عن الأصول النقدية العادية والمحتفظ بها والتدفقات النقدية:

- إدارة الأصول النقدية في المؤسسات الحكومية والخاصة
- المقارنة بين أساس الاستحقاق والاساس النقدي
- أسباب التحول إلى الأساس النقدي
- الفرق بين قائمه الدخل وقائمه التدفقات النقدية
- التمييز بين الموازنة النقدية وقائمه التدفقات النقدية

## 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

## تحليل قائمة التدفقات النقدية:

- كفاءة الحصول على تدفقات نقدية (القدرة على توريد النقدية):
- التدفق النقدي الحر الموجب والسالب
- المقارنات التحليلية

## مهارات إعداد الموازنة النقدية:

- 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

## نظام الرقابة الداخلية على المعاملات النقدية:

- قواعد الرقابة على الأرصدة والتحويلات البنكية
- قواعد الرقابة على الصرف بالشيكات
- قواعد الرقابة على السلف النقدية
- قواعد الرقابة على التعاملات الرقمية