BLACKBIRD FOR TRAINING

دورة الإدارة المالية الدولية لشركات الكهرباء: تحسين دورة النقد وتحصيل مستحقات LUKU

UK Traininig

PARTNER

www.blackbird-training.com

دورة الإدارة المالية الدولية لشركات الكهرباء: تحسين دورة النقد وتحصيل مستحقات LUKU

مقدمة:

الإدارة المالية الدولية لشركات الكهرباء، بتركيزها على تحسين دورة النقد وتحصيل مستحقات LUKU، هي ممارسة الاعتراف بإيرادات مبيعات الكهرباء وتحصيلها والإفصاح عنها والتنبؤ بتدفقاتها النقدية، ونظام LUKU هو نظام لعدادات الكهرباء مسبقة الدفع وبيع رموز الشحن وتحصيل قيمتها. تمتد هذه الدورة من بلاك بيرد للتدريب أسبوعين، وتتوجه إلى العاملين في المالية والفوترة والتحصيل والائتمان والخزينة والتدقيق في شركات الكهرباء، ويخرج منها المشاركون بخطة لتحسين دورة النقد والذمم المدينة في مؤسساتهم. وتقدم بمستوى تطبيقي متوسط إلى متقدم عبر بناء نماذج حسابية، وتعتمد معيار IFRS 15 للإيراد من العقود مع العملاء، وهو المعيار الدولي للاعتراف بإيرادات المبيعات.

أهداف الدورة:

- تعريف مراحل دورة الإيرادات في شركات الكهرباء، وبيان أثر البيع المسبق عبر نظام LUKU في توقيت وصول النقد من العملاء
- التمييز بين الإيراد غير المكتسب والإيراد المعترف به وفق معيار IFRS 15 عند المحاسبة عن مبيعات رموز الشحن المسبقة
- تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في معيار IFRS 9 وتحليل أعمار الديون لقياس الذمم المدينة وتكوين مخصصاتها
- المقارنة بين كفاءة التحصيل وكفاءة الفوترة، وبين الفاقد الفني والفاقد غير الفني، لتحديد مواضع ضياع النقد
- تفسير دورة التحول النقدي ومتوسط فترة التحصيل وتوقعات النقد لثلاثة عشر أسبوعا لإدارة رأس المال العامل
- تبرير استراتيجية تحصيل ومجموعة ضوابط وحزمة مؤشرات أداء لحسابات الجهات الحكومية وكبار المشتركين والمشتركين السكنيين

الفئة المستهدفة:

- المختصون في المحاسبة والمالية الذين يعدون القوائم المالية لشركات الكهرباء، ويقررون كيفية الاعتراف بإيرادات الدفع المسبق والدفع الآجل وذممها ومخصصاتها
- موظفو الإيرادات والتحصيل ومراقبة الائتمان الذين يتابعون ديون المشتركين، ويختارون الحسابات وخطط السداد وإجراءات الاسترداد ذات الأولوية
- موظفو الفوترة ونقاط البيع وحسابات العملاء الذين يحفظون سجلات الفواتير ومبيعات رموز الشحن، ويحكمون هل البيانات والتسويات موثوقة بما يكفي لرفع التقارير
- موظفو الخزينة وإدارة النقد الذين يتنبؤون بالسيولة اليومية، ويقررون أثر توقيت التحصيل في مدفوعات الموردين والتمويل قصير الأجل
- موظفو التدقيق الداخلي وحماية الإيرادات الذين يختبرون الضوابط على النقد والعدادات، ويحكمون أين يرجح وقوع الفاقد أو السرقة أو احتيال البيع
- المختصون الماليون الذين يجمعون تقارير أداء التحصيل، ويختارون المؤشرات والإجراءات التصحيحية التي تعرض على الإدارة

محاور الدورة:

اليوم 1: أساسيات مالية شركات الكهرباء: سلسلة القيمة ودورة الإيرادات ودورة النقد

- مالية التوليد والنقل والتوزيع: مواضع نشوء الإيرادات والتكاليف في شركات الكهرباء
- دورة الإيرادات في شركات الكهرباء: مراحل القراءة والفوترة والبيع والتحصيل وإيداع النقد
- الفوترة الآجلة مقابل العدادات مسبقة الدفع: التعرض الائتماني وتوقيت وصول النقد
- نظام LUKU للكهرباء مسبقة الدفع: شرح مسار العداد وبيع رموز الشحن والتحصيل
- هياكل التعرفة وفئات المشتركين: مكونات رسوم الطاقة والطلب والرسوم الثابتة

اليوم 2: تشغيل العدادات مسبقة الدفع وبيع شحن LUKU: الرموز وقنوات الدفع والوكلاء

- رموز STS وفق مواصفة النقل القياسية: كيف ينتقل رصيد الشحن المسبق إلى العداد
- بنية منصة البيع: خوادم البيع المركزية وأجهزة نقاط البيع والقنوات الإلكترونية
- قنوات الدفع والوكلاء: البنوك والمحافظ الإلكترونية وتسوية شبكة نقاط البيع
- محاسبة عمولات نقاط البيع والوكلاء: الاستحقاقات وشروط التسوية وقواعد فصل الفترات
- التواصل مع العملاء لاعتماد الدفع المسبق: شرح الرموز والتعرفة ونقاط البيع

اليوم 3: معيار IFRS 15 وإيراد الدفع المسبق: الاعتراف بمبيعات الكهرباء ورصيد الشحن غير المستهلك

- معيار IFRS 15 للإيراد من العقود مع العملاء: الاعتراف بإيرادات مبيعات الكهرباء
- نموذج الخطوات الخمس في شركات الكهرباء: العقد وتعهدات الأداء وتحديد سعر المعاملة
- الإيراد غير المكتسب مقابل الإيراد المعترف به: المحاسبة عن رصيد الشحن المسبق غير المستهلك
- رسوم التوصيل ومساهمات المشتركين: معالجة الرسوم المحصلة مقدما وفق IFRS 15
- تقدير الإيراد غير المفوتر: دورات قراءة العدادات والاستحقاقات في نهاية الفترة

اليوم 4: الخسائر الائتمانية المتوقعة وفق IFRS 9 والقوائم المالية لشركات الكهرباء

- نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في IFRS 9: هبوط قيمة الذمم التجارية لشركات الكهرباء
- طريقة مصفوفة المخصصات: نسب الخسارة حسب شريحة العمر وفئة المشترك
- التعديلات المستقبلية: السيناريوهات الاقتصادية وسياسة الشطب والمبالغ المستردة
- قائمة المركز المالي لشركات الكهرباء: الذمم المدينة والتأمينات ومطلوبات العملاء
- قائمة التدفقات النقدية: النقد التشغيلي من متحصلات الفواتير ومبيعات الشحن

اليوم 5: محاسبة التعرفة والدعم الحكومي والتنظيم في شركات الكهرباء

- التعرفة العاكسة للتكلفة مقابل التعرفة الاجتماعية: الإيراد المطلوب وآثار الدعم المتبادل بين الفئات
- الدعم الحكومي وتعويض عجز التعرفة: توقيت الاعتراف ومعالجته ذمة مدينة
- حسابات التأجيل التنظيمية: فجوة تعديل التعرفة وآليات التسوية اللاحقة وحدود IFRS 14
- الشرائح المدعومة في البيع المسبق: تطبيق الأسعار المتدرجة لحظة شراء الرمز
- ملفات مراجعة التعرفة: عرض خسائر التحصيل واسترداد التكلفة أمام الجهة التنظيمية

اليوم 6: تطبيق أساليب إدارة الذمم المدينة والتحصيل في شركات الكهرباء

- تحليل أعمار الذمم المدينة: تصنيف ديون الكهرباء حسب فئات المشتركين
- سياسة مراقبة الائتمان لحسابات الدفع الآجل: التأمينات والتذكير وخطوات فصل الخدمة
- كفاءة التحصيل مقابل كفاءة الفوترة: قياس النقد المحصل مقابل الطاقة المفوترة
- التحول من الدفع الآجل إلى الدفع المسبق: استرداد المتأخرات القديمة عبر الخصم من مشتريات الشحن
- لوحة متابعة الذمم المدينة بالجداول الحسابية: بناء عروض الأعمار والتحصيل وبيانات البيع

اليوم 7: مختبر تسوية مبيعات LUKU والشحن المسبق: مطابقة عملية وتتبع الاستثناءات

- تسوية مبيعات الشحن: مطابقة مبيعات الرموز وتحويلات الوكلاء والإيداعات البنكية
- بيانات نظام الفوترة مقابل بيانات نظام البيع: فحوص اتساق السجل الرئيسي للعميل
- حركة رصيد الشحن غير المستهلك: مطابقة الرموز المباعة بالطاقة المستهلكة وتغير المطلوبات
- تسوية مبيعات الشحن في الحالة: تتبع نقد الوكلاء غير المحول واستثناءات الرموز
- مؤشرات التحذير من احتيال البيع: إساءة استخدام الرموز والوكلاء غير المعتمدين والعجز النقدي

اليوم 8: دراسة حالة: مراجعة موجهة لوضع الإيرادات والذمم في شركة كهرباء

- حزمة بيانات شركة الحالة: مراجعة سجلات الفوترة والبيع والذمم المدينة
- مراجعة الاعتراف بالإيراد في الحالة: تطبيق IFRS 15 على مبيعات الدفع المسبق والآجل
- تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للحالة: بناء مصفوفة المخصصات من بيانات الأعمار
- شريحة الدفع المسبق مقابل شريحة الدفع الآجل: مذكرة نتائج حول فجوات التحصيل
- جلسة استخلاص نتائج الحالة: ترتيب أولويات تصحيح أخطاء الإيراد والمخصصات والتسويات

اليوم 9: ورشة التنبؤ النقدي: دورة التحول النقدي وتوقعات ثلاثة عشر أسبوعا

- دورة التحول النقدي لشركات الكهرباء: أيام التحصيل وأيام السداد وأيام المخزون
- متوسط أيام التحصيل مقابل فترة التحصيل: التعديل حسب نسبة إيرادات الدفع المسبق
- توقعات التدفق النقدي لثلاثة عشر أسبوعا: المتحصلات الأسبوعية من الفواتير ومبيعات الشحن
- مستحقات شراء الطاقة والوقود: مواءمة شروط السداد للموردين مع التحصيل
- احتياطيات السيولة والتمويل قصير الأجل: السحب على المكشوف وتمويل الذمم وحدود الخزينة

اليوم 10: حماية الإيرادات: التدقيق الميداني وتحليلات الفاقد والرقابة الداخلية

- الفاقد الفني مقابل الفاقد غير الفني: فصل فاقد الشبكة عن الفاقد التجاري
- الفاقد الفني والتجاري المجمع: قياس الطاقة التي لا تتحول إلى نقد
- كشف العبث بالعدادات وتجاوزها: جولات فحص حماية الإيرادات وتحليل البيانات
- تحليل أنماط الاستهلاك: رصد المشتريات المنعدمة والضئيلة وغير المنتظمة لتوجيه الفحص الميداني
- مصفوفة الرقابة الداخلية لدورة الإيرادات: الفصل بين المهام وصلاحيات الاعتماد

اليوم 11: استراتيجية استرداد المتأخرات: ذمم الجهات الحكومية وكبار المشتركين وترتيبات السداد

- متأخرات الجهات الحكومية والعامة: المقاصة ومخصصات الموازنة وخطط السداد
- تقسيم محفظة المتأخرات: متى نحصّل ومتى نسوّي أو نقاضّ أو نشطب
- كبار المشتركين الصناعيين مقابل المشتركين السكنيين: استراتيجيات تحصيل وإدارة حسابات متمايزة
- اتفاقيات ترتيبات السداد: شروط الأقساط والضمانات ومسببات التعثر
- التقارير إلى مجالس الإدارة والمقرضين: إفصاحات الذمم المدينة وبيانات الامتثال للتعهدات

اليوم 12: القياس والتحسين: مؤشرات أداء دورة الإيرادات والمقارنة المرجعية والتقارير الإدارية

- حزمة مؤشرات أداء دورة الإيرادات: كفاءة التحصيل وأيام التحصيل ونسبة المتأخرات وجاهزية البيع
- المؤشرات القائدة مقابل المؤشرات المتأخرة: إشارات الإنذار المبكر في أداء التحصيل
- المقارنة المرجعية بين شركات الكهرباء: مقارنة نسب التحصيل والفاقد مع الشركات النظيرة
- حزمة التقرير الإداري الشهري: تعليقات النقد والذمم المدينة وحماية الإيرادات
- دورة التحسين خطط ونفذ وافحص وصحح: معالجة الأسباب الجذرية لقصور التحصيل

اليوم 13: المشروع الختامي، الجزء الأول: بناء نموذج دورة النقد والذمم المدينة

- خط الأساس لمؤسسة المشارك: حساب دورة التحول النقدي وكفاءة التحصيل
- بناء نموذج الذمم المدينة: الأعمار والخسائر الائتمانية المتوقعة وسيناريوهات استرداد المتأخرات
- دمج توقعات النقد: ربط متحصلات الدفع المسبق والآجل بالمدفوعات المستحقة
- اختبار السيناريوهات: أثر تراجع التحصيل وتعديل التعرفة وتأخر مدفوعات الجهات الحكومية
- الوضع الحالي مقابل الوضع المستهدف: قياس النقد الذي يحرره كل إجراء

اليوم 14: المشروع الختامي، الجزء الثاني: عرض خطة تحسين دورة النقد والذمم المدينة

- خارطة التنفيذ: ترتيب الإجراءات وتحديد المسؤولين والمحطات خلال أول 90 يوما
- مذكرة القرار للإدارة: ربط النقد المحرر بالتمويل ومدفوعات الموردين
- خطة تحسين دورة النقد والذمم المدينة: عرض المؤشرات والضوابط ومسؤولي الإجراءات
- لجنة مراجعة الأقران: مساءلة الافتراضات والمخاطر وثغرات الضوابط
- التقييم الختامي والملاحظات: تحديد أولويات المتابعة بعد العودة إلى العمل

المهارات التي ستكتسبها:

- رسم دورة الإيرادات
- تسوية مبيعات الشحن المسبق
- تكوين مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة
- تحليل أعمار الذمم المدينة
- تحليل دورة التحول النقدي
- التنبؤ النقدي لثلاثة عشر أسبوعا
- تحليلات حماية الإيرادات
- تقارير مؤشرات أداء التحصيل

لماذا تحضر هذه الدورة:

- من مطابقة مبيعات الرموز وتحويلات الوكلاء والإيداعات البنكية يدويا في نهاية الشهر إلى تسوية منظمة لمبيعات الشحن مع تتبع الاستثناءات
- من رفع رقم إجمالي واحد للذمم المتأخرة إلى عرض الأعمار حسب فئة المشترك مع مصفوفة مخصصات وفق IFRS 9
- من التعامل مع متأخرات الجهات الحكومية وكبار المشتركين كأمر واقع إلى التفاوض على ترتيبات سداد تدعمها المقاصة وشروط الأقساط
- من أرقام تحصيل متفرقة إلى خطة لتحسين دورة النقد والذمم المدينة تتضمن المؤشرات والضوابط ومسؤولي الإجراءات في مؤسسة المشارك

الخاتمة:

بعبارة أخرى، تعنى الإدارة المالية في شركات الكهرباء بتحويل الطاقة المسلمة إلى نقد مودع، مع الإفصاح عنه بدقة وفي وقته. وتوضح الدورة ثلاثة فروق أساسية: إيراد رموز الشحن المسبق مقابل إيراد الفواتير الآجلة، وكفاءة التحصيل مقابل كفاءة الفوترة، والفاقد الفني مقابل الفاقد غير الفني. وتضيف الأيام اللاحقة محاسبة التعرفة والتنظيم، ومختبر تسوية مبيعات الشحن، والتنبؤ النقدي، وتحليلات حماية الإيرادات، واسترداد المتأخرات، وتقارير المؤشرات، إلى مهارات الإفصاح والتحصيل التي تبنى في الأيام الأولى. وهي مناسبة للعاملين في المالية والإيرادات والفوترة والائتمان والخزينة والتدقيق ممن لديهم خبرة في القطاع ويحتاجون إلى مهارات تطبيقية حسابية، لا إلى مدخل في المحاسبة.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاج المشارك إلى معرفته قبل دورة الإدارة المالية الدولية لشركات الكهرباء وتحصيل مستحقات LUKU؟

تكفي معرفة عملية بالقيود المحاسبية والذمم المدينة والجداول الحسابية، مع خبرة في المالية أو الفوترة أو التحصيل أو التدقيق في شركة كهرباء. ويفيد إحضار تقارير أعمار أو ملخصات مبيعات شحن أو أرقام تحصيل مجهولة المصدر من مؤسسة المشارك لتقريب بناء النماذج من واقع العمل.

بماذا تختلف دورة الإدارة المالية الدولية لشركات الكهرباء وتحصيل مستحقات LUKU عن دورة عامة في إدارة الائتمان؟

تتناول دورات إدارة الائتمان العامة المدينين التجاريين في أي قطاع، أما هذه الدورة فتضيف موضوعات خاصة بشركات الكهرباء: إيراد الشحن المسبق، وتسوية مبيعات الرموز، والفاقد الفني وغير الفني، وفئات التعرفة، والمتأخرات الحكومية، والمعالجة المحاسبية للرصيد غير المستهلك، وتربطها جميعا بدورة التحول النقدي.

في الإدارة المالية لشركات الكهرباء، ما نظام LUKU وما أثره في الذمم المدينة؟

نظام LUKU هو نظام لعدادات الكهرباء مسبقة الدفع وبيع رموز الشحن وتحصيل قيمتها، إذ يشتري العميل الرصيد قبل الاستهلاك، فتنتج المبيعات نقدا مقدما لا ذمة مدينة. وتنتقل المخاطر إلى تحويلات الوكلاء ومطلوبات الرصيد غير المستهلك والمتأخرات المرحلة من حسابات الدفع الآجل.

ماذا يعود المشارك به إلى عمله من دورة الإدارة المالية الدولية لشركات الكهرباء وتحصيل مستحقات LUKU؟

يعود المشارك بخطة لتحسين دورة النقد والذمم المدينة في مؤسسته، تتضمن خط أساس لدورة التحول النقدي، ونموذجا للأعمار والخسائر الائتمانية المتوقعة، وتوقعات نقدية مرتبطة، ومجموعة مؤشرات أداء، وقائمة ضوابط وإجراءات بأسماء المسؤولين عنها.