

# أساسيات وضع الميزانية وتمويل الأعمال

## مقدمة:

- تركز الدورة على النظرة الداخلية للمنظمة: اتخاذ القرارات الإستراتيجية ووضع الميزانية ومراقبة التكاليف. سيقوم البرنامج بزيادة فهمك لعملية وضع الميزانية الشاملة وكيف يتلاءم مع الأهداف الاستراتيجية لمنظمتك. من المهم أن يفهم جميع المتخصصين في كل أقسام الميزانية ارتباطها بالأهداف الاستراتيجية للمؤسسة ويقدر أن عنصر حيوي في إدارة المنظمات. تساعد عملية وضع الميزانية على خلق ثقافة لقياس الأداء ونشرها في جميع أنحاء المنظمة من أجل مساعدة الأعمال على تحقيق أهدافها.
- سيتعرف المشاركون خلال الدورة على مفهوم ووظائف الموازنات التخطيطية بشكلها التخطيطي والرقابي، وسبتم اطلاعهم على الأدوات المالية والمحاسبية والإدارية الحديثة في إعدادها، كما ستعمل الدورة على تفعيل مساهمة المشاركين في المتابعة والرقابة وإكسابهم مهارات في التعامل مع مشكلات واقعية من الممارسة العملية والتطبيق العملي.

## اهداف الدورة :

- تحديد المفاهيم والمقومات والافتراضات الأساسية لتخطيط وإعداد الموازنات
- التعرف على مكونات موازنة المؤسسات وتطبيقها
- فهم أهمية ربط التمويل بالعمل
- فهم الغرض من الميزانيات وتأثيرها على المنظمة
- تقدير موضع الميزانية في التخطيط الاستراتيجي
- فهم الآثار التحفيزية للميزانيات
- فهم كيفية استخدام الميزانيات للتخطيط والتحكم
- فهم كيف يمكن استخدام الميزانيات للمحاسبة المسؤولة
- تحديد وتحليل المتطلبات اللازمة لتطبيق واستخدام الموازنات
- التعرف واكتساب المهارات والأساليب المرتبطة بإعداد الموازنات على أساس البرامج وأداء الوحدات الإدارية
- التمكن من التعرف على مفهوم وطبيعة وأهمية ووظائف الموازنات التخطيطية بشكلها التخطيطي والرقابي
- التزود بأدوات مالية ومحاسبية وإدارية حديثة في إعداد الموازنات التخطيطية الجارية والرأسمالية
- تنمية المهارات في استخدام الحاسوب في إعداد الموازنات التخطيطية وباستخدام أساليب إحصائية متقدمة وبما ينعكس على دقة التقديرات

## الفئات المستهدفة:

- المدراء الماليون للمؤسسات
- مديري الحسابات و المحاسبين المشاركين في إعداد الموازنات
- مدراء وأفراد فريق إعداد وتخطيط الموازنة
- رؤساء الأقسام في المؤسسات المعنيون بتخطيط وإعداد واستخدام الموازنة للمؤسسة
- كل من طبيعة عمله لها علاقة بشكل مباشر أو غير مباشر بإعداد وتخطيط الموازنات واستخدامها

## محتوى البرنامج:

### مفهوم الموازنات التخطيطية:

- الموازنة، ما هي؟
- أنواع الموازنات التخطيطية
- وظائف الموازنات التخطيطية
- مزايا ومعيقات الموازنة التخطيطية

### الإستراتيجية والميزانية: إنشاء ثقافة "تمويل الأعمال"

- الفرق بين المحاسبة الإدارية والمحاسبة المالية
- البيانات المالية الرئيسية
- قوائم الدخل
- ورقة التوازن
- توقعات التدفق النقدي
- تعقيد إدارة التنظيم المعاصر
- الخطة الاستراتيجية ووضع الميزانية والتكاليف ومراقبة الإدارة
- محاسبة المسؤولة وعرض العملية
- الموازنة ودورها في تحقيق الأهداف التنظيمية
- المشاكل والأمثلة - توضيح دراسة الحالات

### مراحل إعداد الموازنة (عداد الموازنات):

- كيف يتم اعداد الموازنات واستخدامها
- مسئولية اعداد الموازنات وتنفيذها وتوقيت اعدادها
- ماذا تتوقع في وقت الموازنة

### تقدير التكاليف لأغراض الميزانية:

- شروط التكلفة والمنهجات
- تكلفة المخزون مقابل تكاليف الفترة
- تكاليف التصنيع مقابل تكاليف غير التصنيع
- التكاليف الثابتة مقابل التكاليف المتغيرة ( تحليل الأرباح المستهدفة )
- التكلفة المباشرة مقابل التكلفة الغير مباشرة
- مشاكل تقدير التكاليف والإفراط في تقدير التكاليف

## الميزانيات المرنة وتحليل التباين:

- الميزانيات وقياس الأداء كأدوات للتواصل
- ما هو الوضع في منطمتك؟ كيفية تحسينه؟
- ضرورة خلق القيمة: نحو إعداد الموازنة القائمة على القيمة
- وصف الفرق بين الميزانية الثابتة والميزانية المرنة
- حساب الفروق المرنة في الميزانية وفروق حجم المبيعات

## بطاقات الأداء المتوازنة: الأدوات لجلب المال في الأعمال التجارية:

- جلب التمويل في العمل من خلال جعل الاستراتيجية مرئية
- سجل الأداء المتوازن ومنظوره الأربعة
- تطبيق بطاقة الأداء المتوازن
- تحديد الأهداف ومؤشرات الأداء الرئيسية
- تطوير الخرائط الاستراتيجية
- تطوير بطاقة الأداء المتوازن لمنطمتك
- تمارين ودراسة الحالات

## طبيعة وماهية الموازنات التخطيطية وأنواعها:



- مفهوم الموازنة ووظائفها
- دورة ( مراحل ) الموازنة
- مداخل إعداد الموازنات
- مدخل الربحية
- مدخل الطاقة
- مدخل المبيعات ... أخرى
- لجنة الموازنة ( أعضاؤها ، وظائفها ، .... )
- أهمية التفرقة بين الغايات والأهداف والأغراض
- عرض أمثلة عملية لنقطة بداية إعداد الموازنات
- الموازنة التشغيلية
- الموازنة المالية
- الموازنة الجارية
- الموازنة الاستثمارية
- نماذج الموازنة في حالة السكون
- العلاقة بين الموازنات

## مراحل إعداد الموازنات التخطيطية وإعداد موازنة الإيرادات والنشاط:

- مراحل تجهيز البيانات لأغراض إعداد تقديرات الموازنة
- تحديد العوامل الأساسية الحاكمة في إعداد الموازنة
- تحديد مصادر البيانات ( الداخلية- الخارجية - ... )
- خصائص البيانات المجمعة
- طبيعة العلاقة بين البيانات
- نصائح هامة عند إعداد تقديرات الموازنة

- أساليب التنبؤ بالإيرادات
- استخدام الحاسبات في إعداد موازنة الإيرادات بالاعتماد على أسلوب الانحدار البسيط Simple Regression
- حالة عملية متكاملة لإعداد موازنة الإيرادات
- حالة عملية متكاملة لإعداد موازنة النشاط
- أساليب التنبؤ بالمصروفات
- استخدام أسلوب تحليل العلاقة بين التكلفة والحجم والربحية CVP في تحديد حجم النشاط الأمثل

### الجوانب التطبيقية في إعداد الموازنات التخطيطية الجارية في قطاعات مختلفة:

- موازنة المبيعات
- موازنة الإنتاج
- موازنة الأجور
- موازنة المستلزمات السلعية
- موازنة النشاط
- موازنة الرواتب والمهايا
- موازنة الأدوات والمعدات
- موازنة المستلزمات السلعية

### إعداد الموازنة النقدية والموازنة الاستثمارية:

- أهمية إعدادها وعلاقتها بالموازنات الأخرى
- طرق إعدادها ومكوناتها
- إدارة السيولة في ضوء الموازنة النقدية وحالات العسر المالي الفني والحقيقي
- المؤشرات النقدية المرتبطة بالموازنة النقدية ( فترة الدفاعية ... )
- حالات عملية متنوعة
- أهميتها – وعلاقتها بالموازنات الأخرى
- مداخل تمويل الموازنة الاستثمارية
- مكونات الموازنة الاستثمارية :
- مشروعات جديدة
- مشروعات التوسع والاستكمال
- مشروعات الإحلال والتجديد
- نماذج تقييم المشروعات الاستثمارية المدرجة بالموازنة
- حالات عملية