

## التخطيط الاستراتيجي والميزانيات الفعالة ومراقبة التكاليف

### لمحة عامة

التخطيط ووضع الموازنات هي مهارة يتوجب توفرها في جميع الأخصائيين بغض النظر عن وظيفتهم أو مستواهم الإداري. تتناول هذه الدورة مفهوم الموازنات كأداة للتخطيط المالي وآلية رقابة، مراجعة المفاهيم والتقنيات لتحديد وفهم ومراقبة، وإدارة التكاليف لتحسين الاقتصاد والكفاءة والفعالية في المنظمات. سيتمكن المشاركون في هذه الدورة من اكتساب أفضل الممارسات في إعداد الميزانية، وكيفية ربط الموازنات بالخطة الاستراتيجية للمؤسسة، تحضير العناصر الرئيسية للموازنات التشغيلية والرأسمالية وتقييم المناهج المختلفة لإعداد الموازنات، وتطبيق أدوات رقابة التكاليف وتحليل التقارير المالية المختلفة و اتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة.

### أهداف الدورة

#### سيتمكن المشاركون في نهاية الدورة من :

اكتساب أفضل الممارسات في إعداد الميزانية  
تحديد أهمية ربط الموازنات بالخطة الاستراتيجية للمؤسسة  
توضيح علاقة الموازنة بالبيانات المالية الرئيسية: الميزانية العمومية وبيان الدخل وبيان التدفقات النقدية  
تحضير العناصر الرئيسية للموازنات التشغيلية والرأسمالية وتقييم المناهج المختلفة لإعداد الموازنات  
تطبيق أدوات رقابة التكاليف وتحليل التقارير الإدارية المختلفة و اتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة  
فهم الدور الاستراتيجي لمفاهيم التكلفة وشرح مفاهيم التكاليف لاستخدام معلومات التكلفة للرقابة الإدارية  
وصف دور الميزانيات في عملية الإدارة ومناقشة أهمية الاستراتيجية ودورها في الميزانية الرئيسية  
فهم نهج القاعدة الصفرية والقائمة على النشاط وكايزن لوضع الميزانية  
وضع ميزانيات مرنة لتقييم الأداء المالي على المدى القصير  
تحديد تدابير مختلفة لمراقبة التكاليف وشرح جوهر أنظمة التحكم  
الاستفادة من التقنيات الناشئة لتحقيق التميز التشغيلي

## المحاور

### **التخطيط الاستراتيجي - في كثير من الأحيان يقتصر دور التمويل في التخطيط:**

كيفية الاستفادة من المهارات المالية الأساسية لتحسين الخطة الاستراتيجية

العناصر الرئيسية في التخطيط الاستراتيجي

دور المالية في دعم التخطيط الاستراتيجي

تقييم الأثر المالي للخيارات الاستراتيجية

تحدي التأثير التشغيلي والشخصي للخيارات الاستراتيجية

نظرة عامة على الميزانية:

دور الميزانيات

عملية الميزانية

كيفية تعديل عملية الميزانية لجعلها مفيدة حقا للأعمال

كيفية إشراك الأعمال التجارية

### **كيفية تعديل عملية الميزانية لجعلها تطلعيه ومحورية لإدارة الأعمال بفعالية:**

دور التنبؤات والصلة بالاستراتيجية

مقارنة الميزانيات والتوقعات

تحديد محركات الأعمال الرئيسية

### **طرق إعداد الميزانية:**

إعداد الميزانية من أعلى إلى أسفل ومن أسفل إلى أعلى

الميزانية الصفرية والقائمة على التحفيز

إعداد ميزانية مرنة وقائمة على سيناريوهات متعددة

### **أنواع الميزانيات:**

ميزانيات الإدارات

الميزانيات النقدية

الميزانيات الرأسمالية والتشغيلية

الميزانيات الرئيسية

### **وضع الميزانيات:**

تحديد غايات الميزانية وغاياتها  
مراكز مسؤولية الميزانية  
تصنيف المعلومات ذات الصلة وإعادة تجميعها  
بيانات الميزانية الرئيسية  
مخاطر الميزانية

### **أنواع التكاليف:**

التكاليف الثابتة والمتغيرة  
تكاليف يمكن التحكم فيها ولا يمكن السيطرة عليها

### **التنبؤ:**

لماذا لديك توقعات متجددة؟  
عملية التنبؤ المتداولة  
وضع توقعات للإيرادات والنفقات  
التنبؤ المتداول كمحفز للتغيير  
الميزانية وقوالب التنبؤ:  
القلب الفعلي  
نموذج الإبلاغ عن التباين  
نموذج التقارير

### **المقارنة المرجعية وإعداد التقارير:**

مؤشرات الأداء الرئيسية المالية وغير المالية (KPI s)  
تقديم الميزانيات المعقدة

### **الميزانية السنوية ودورة التنبؤ:**

الدوافع الرئيسية وراء المبيعات والتكاليف والهوامش  
تخطيط السيناريو لمستقبل غير مؤكد  
الميزانية والجدول الزمني للتنبؤ

### **إدارة المخاطر:**

دور إدارة المخاطر في حوكمة الشركات

دور التمويل في دعم إدارة المخاطر

إدارة المخاطر الفعالة من حيث التكلفة في العمليات المالية الخاصة

**التحكم في التكاليف : واتخاذ القرارات لأنشطة المنظمة بطريقة تضمن الكفاءة والفعالية:**

مراجعة المفاهيم والتقنيات لتحديد وفهم ومراقبة وإدارة التكاليف لتحسين الاقتصاد والكفاءة والفعالية في المنظمات.

مراجعة الأدوات والتقنيات الموجودة تحت تصرف المدير لاتخاذ قرارات تشغيلية قصيرة الأجل.