

## إعداد الميزانيات المالية المتقدمة

### مقدمة:

- يهدف هذا البرنامج التدريبي "إعداد الميزانيات المالية المتقدمة" إلى تسليط الضوء على الميزانية التقديرية ودراسة الخطة المالية للمؤسسة والتي تتضمن كيفية الحصول على الأموال وإنفاقها ضمن خطه مدروسة للتخطيط والتقييم المستمر.
- الهدف من الميزانية التقديرية هو تحسين الأداء للمؤسسة حيث تمكنها من توقع التغيرات وتخطيط الاحتياجات النقدية في الأجل القصير. تعتبر مرحلة اعداد وتقييم الموازنات بشكل دقيق ومتماشيا مع الاستراتيجية العليا للمؤسسة او الشركة وهي من الاسباب الأساسية والفعالة في نجاح أو فشلها وذلك في ظل احتدام المنافسة في كافة القطاعات مما يؤكد على أهمية الدور الاستراتيجي للتخطيط المالي السليم.
- المدير المالي الناجح عليه العديد من المسؤوليات ومن أهم تلك المسؤوليات هي عملية التنبؤ المالي للمشروع ووضع ميزانية تقديرية، وهي عبارة عن خطة مالية للمشروع تشمل كيفية الحصول على الأموال وطرق انفاقها، وتستخدم أيضا في اقسام التخطيط والرقابة. وسيقوم هذا البرنامج التدريبي بتسليط الضوء على كافة المراحل بشكل عملي ومتطور.

### اهداف البرنامج:

- فهم مكونات و نماذج ومراحل إعداد الخطط والموازنات المالية
- معرفة دور التحليل المالي على نتائج الموازنات المالية التقديرية والقدرة على التنبؤ بها
- وضع معايير أداء يمكن قياسها على مستوى القطاع أو المؤسسة
- التنسيب ما بين الأهداف المؤسسية المالية وواقعية القدرة على تحقيقها عملياً
- التمتع بمهارة التطبيق العملي لإعداد الموازنة التقديرية وكيفية اعدادها

### الكفاءات المستهدفة:

- مهارات التحليل الاستراتيجي للمستقبلي للخطط الجارية والرأسمالية
- اعداد تقارير تقييم الأداء وفهم أسباب الانحرافات في الموازنة وكيفية استدراكها وعلاجها
- ربط ممارسات الموازنة المالية مع الاستراتيجية العليا للشركة

### الفئات المستهدفة:

- يهدف هذا البرنامج الى تطوير مهارات وقدرات موظفي ومدراء أقسام المحاسبة الإدارية والمالية والمدراء الماليون ودوائر التحليل المالي ومدققي الحسابات. كما يستهدف كافة العاملين في مجال إعداد وتقييم ومراجعة الموازنة العامة من المدراء المسؤولين عن الموازنة المالية بكافة مراحلها ومن مختلف القطاعات الخاصة والحكومية والقطاعات المصرفية والإداريين في مجال التخطيط الإستراتيجي والتخطيط المالي والرقابة المالية والإدارة.

## محتوى البرنامج:

### الموازنات من منظور استراتيجي:

- صياغة استراتيجية الشركة
- تحليل البيئة الداخلية والخارجية للشركة باستخدام SWOT Analysis
- ترجمة استراتيجية الشركة في شكل خريطة استراتيجية Strategy Map و بطاقة أداء متوازن BSC
- الأهداف الاستراتيجية و دورها في صياغة الأهداف طويلة الأجل للشركة
- الأهداف التكتيكية و دورها في صياغة الأهداف قصيرة الأجل للشركة
- العلاقة بين الموازنات و استراتيجية الشركة و الأهداف طويلة و قصيرة الأجل للشركة
- دور لجنة الموازنة
- إرشادات أساسية لبناء الموازنة Budget Guidelines

### طرق وعملية ودورة الموازنة:

- دورة وضع الموازنة
- خصائص الموازنة الناجحة
- جعل الموازنة كنشاط ذي قيمة مضافة
- أكثر عشر مشاكل شائعة في الموازنة
- اختيار طريقة وضع الموازنة المناسبة:
- الموازنة الإضافية
- الموازنة الصفرية
- الموازنة المرنة
- موازنة كايزن للتطوير المستمر
- الموازنة على أساس النشاط
- الموازنات والتنبؤات الدوارة (المستمرة)
- الموازنة الشاملة ومكوناتها
- الموازنات التشغيلية والرأسمالية
- أفضل الممارسات في الموازنة
- إنشاء نموذج موازنة سهل الاستخدام

### دور الموازنات التقديرية في قياس الأداء المالي:

- أهداف الموازنات التقديرية
- التخطيط والتنسيق المالي
- مراحل عملية التخطيط المالي
- الفروق الأساسية بين الموازنة والميزانية
- طبيعة النشاط الذي تغطيه الموازنة
- الموازنات التقديرية كأداة رقابية
- نقاش وحالات عملية وتدريبات

## الموازنات الرأسمالية:

- مسؤولية إعداد الموازنات
- أنواع الموازنات المالية التقديرية
- مراحل وطرق تحضير الموازنات التقديرية الشاملة
- موازنة المبيعات
- موازنة الإنتاج
- موازنة المواد المباشرة
- موازنة العمل المباشر
- موازنة تكاليف التصنيع غير المباشرة
- حالات عملية وتدريبات

## تقنيات تقييم الموازنة الرأسمالية:

- مخاطر العمل وتكلفة رأس المال
- تصنيف المشاريع الاستثمارية
- تقدير التدفقات النقدية
- تحليل التدفقات النقدية الاستثمارية والتشغيلية
- القيمة الزمنية للنقود
- معدل العائد المطلوب
- معدل العائد الداخلي (IRR)
- معدلات العوائد الداخلية المتعددة
- معدل العائد الداخلي المعدل (MIRR)
- مؤشر الربحية (PI)
- فترة الاسترداد وفترة الاسترداد المخصصة

## موازنة المصاريف الإدارية والبيعية:

- موازنة النقدية
- قائمة الدخل التقديرية
- الميزانية العمومية التقديرية
- ورشة عمل وتدريبات

## دور موازنة البرامج والأداء في تحقيق التنمية المستدامة:

- مقومات موازنة البرامج الأداء او الموازنة الموجهة بالنتائج
- الموازنة والتخطيط والبرمجة
- الموازنة الصفرية

## تقييم كفاءة وفعالية الميزانيات:

- انواع مؤشرات قياس الاداء
- اساليب اعداد مؤشرات الاداء
- الربط بين مؤشرات الاداء واهداف البرامج والانشطة

## المعايير الحديثة للتنبؤ في مجال التخطيط:

- دور التنبؤ في اعداد الموازنات التقديرية
- أساليب التنبؤ الإحصائية
- استخدام الحاسب الالى في التنبؤ بتقديرات الموازنة