JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة إعداد الموازنة الرئيسية لمالكي الموازنات الجدد

26 – 30 سبتمبر 2027

مسقط

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة إعداد الموازنة الرئيسية لمالكي الموازنات الجدد

المرجع: 63728_1737 **التاريخ:** 26 – 30 سبتمبر 2027 **المكان:** مسقط **الرسوم:** GBP 5500

إعداد الموازنة الرئيسية لمالكي الموازنات الجدد دورة تدريبية مدتها أسبوع للمديرين من غير المتخصصين في المالية ومالكي الموازنات المعينين حديثا، وتنتهي بمصنف الموازنة الرئيسية لوحدة الأعمال الذي يربط جداول المبيعات والتشغيل والنقد والرأسمال. تسند المؤسسات ملكية الموازنة بصورة متزايدة إلى قادة تشغيليين لم يعدوا موازنة متكاملة من قبل. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة لمالكي الموازنات لأول مرة.

لماذا يهم إعداد الموازنة الرئيسية الآن

تشكل ثلاثة ضغوط إعداد الموازنة الرئيسية اليوم. أصبحت الإدارات المالية أصغر حجما، فبات القادة التشغيليون يصوغون جداول كان المحللون يعدونها. ويتوقع المقرضون وأصحاب المنشآت الصغيرة قائمة دخل تقديرية وموازنة نقدية وميزانية عمومية متسقة فيما بينها. كما تجعل تكلفة الفائدة النقد المعطل ومشتريات المعدات سيئة التوقيت باهظة. الوحدة التي تملك موازنة رئيسية مترابطة ترى فجوات التمويل قبل أشهر. تستند الدورة إلى نموذج الموازنة الرئيسية وتحليل التكلفة والحجم والربح CVP وطريقتي فترة الاسترداد وصافي القيمة الحالية NPV.

المستفيدون من إعداد الموازنة الرئيسية

- المالكون الجدد لقائمة دخل وحدة أعمال أو فرع
- قادة المبيعات الذين يضعون افتراضات الحجم والسعر للوحدة
- قادة العمليات والإنتاج المسؤولون عن جداول المواد والعمالة والتكاليف غير المباشرة
- أصحاب المنشآت الصغيرة والمتوسطة ومديروها العامون الذين يعدون الأرقام للمقرضين

تستفيد وحدة الأعمال أكثر حين ترسل قادة المبيعات والعمليات والإدارة العامة معا، لأن كل جدول يملكه أحدهم يغذي الجدول التالي في النموذج.

قدرات إعداد الموازنة الرئيسية

يبني المشاركون كل جدول بالتسلسل ويتتبعون أثر افتراض واحد في الربح والنقد والميزانية العمومية.

- تحديد افتراضات التخطيط للحجم والسعر وتضخم التكلفة — نقطة البداية لكل جدول
- بناء موازنات مترابطة للمبيعات والمشتريات ونفقات التشغيل — الربح المتوقع للوحدة
- حساب نقطة التعادل وهامش الأمان بتحليل CVP — أهداف التسعير والحجم
- تصميم موازنة نقدية شهرية من توقيت التحصيل والسداد — احتياجات التمويل والسحب على المكشوف
- تقييم طلبات الإنفاق الرأسمالي بفترة الاسترداد وNPV — المعدات أو المشاريع التي تستحق التمويل
- اختبار اتساق الميزانية العمومية التقديرية — المالك أو المقرض أو المركز الرئيسي الذي يراجعها

مصطلحات إعداد الموازنة الرئيسية الأساسية

- الموازنة الرئيسية — المجموعة الكاملة من الموازنات التشغيلية والمالية المترابطة لفترة ما، وتنتهي بقائمة دخل تقديرية وميزانية عمومية تقديرية.
- موازنة المبيعات — الوحدات والإيرادات المتوقعة لكل منتج أو خدمة، وتشتق منها جميع الجداول التشغيلية الأخرى.
- الموازنة النقدية — تنبؤ شهري بالمقبوضات والمدفوعات يبين النقد الافتتاحي والختامي وأي فجوة تمويل.
- الموازنة الرأسمالية — جدول المشتريات المخططة للأصول طويلة الأجل مع تكلفتها وتوقيتها والعائد المتوقع منها.
- نقطة التعادل — مستوى المبيعات الذي يغطي عنده هامش المساهمة التكاليف الثابتة تماما فيكون الربح صفرا.
- الميزانية العمومية التقديرية — المركز المتوقع للأصول والديون وحقوق الملكية في نهاية الفترة، مبنيا من الجداول الأخرى.

إعداد الموازنة الرئيسية يوما بيوم

اليوم 1: افتراضات التخطيط ونموذج الموازنة الرئيسية

- مخطط تدفق الموازنة الرئيسية — كيف ترتبط الجداول التشغيلية بالمالية
- سجل افتراضات التخطيط — مدخلات الحجم والسعر والتضخم وأعداد الموظفين
- من الأهداف الاستراتيجية إلى أهداف الوحدة — تحويل الغايات إلى أهداف إيرادات
- الموازنة من الأعلى مقابل الموازنة التشاركية — المفاضلة بين الملكية والواقعية
- لجنة الموازنة وأدوار الاعتماد — من يعتمد كل جدول

اليوم 2: الموازنات التشغيلية وتخطيط الربح

- موازنة المبيعات حسب المنتج والقناة — وضع أساس الحجم
- جداول الإنتاج والمشتريات — مستويات المخزون وطلبات الموردين
- موازنات العمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة — تكلفة التوظيف في التصنيع والضيافة
- تحليل التكلفة والحجم والربح — أهداف نقطة التعادل وهامش الأمان
- قائمة الدخل التقديرية — تأكيد الربح المتوقع للوحدة

اليوم 3: الموازنة النقدية ورأس المال العامل

- نمط تحصيل الذمم المدينة — توقيت مقبوضات العملاء عبر الأشهر
- توقيت الذمم الدائنة والرواتب — جدولة التدفقات النقدية الخارجة بواقعية
- تصميم الموازنة النقدية الشهرية — النقد الافتتاحي والحركات والنقد الختامي
- الحد الأدنى للرصيد النقدي والتمويل قصير الأجل — خيارات السحب على المكشوف أو خط الائتمان
- روافع المخزون وشروط الائتمان — تحرير النقد المحتجز في العمليات

اليوم 4: الموازنة الرأسمالية والمتابعة

- نموذج طلب الإنفاق الرأسمالي — تبرير إنفاق المعدات والتجهيزات
- فترة الاسترداد وصافي القيمة الحالية — ترتيب مقترحات الاستثمار المتنافسة
- جداول الإهلاك والأصول — إدخال الخطط الرأسمالية في الربح
- تجميع الميزانية العمومية التقديرية — التحقق من اتفاق جميع الجداول
- تقرير الموازنة مقابل الفعلي والموازنة المرنة — متابعة النتائج بعدالة

اليوم 5: ممارسة تجميع الموازنة الرئيسية

- تطبيق سجل الافتراضات — حالة وحدة أعمال صغيرة
- تطبيق الجداول التشغيلية وتحليل CVP — تحديد أهداف الربح
- تطبيق الجداول النقدية والرأسمالية — كشف احتياجات التمويل
- اختبار حساسية المحركات الرئيسة — صدمات الحجم والسعر
- مصنف الموازنة الرئيسية لوحدة الأعمال — الربط النهائي والعرض

تطبيق إعداد الموازنة الرئيسية بعد الدورة

- مطابقة جداول البيانات الحالية للوحدة مع مخطط تدفق الموازنة الرئيسية وسد الروابط الناقصة بين جداول الربح والنقد والرأسمال.
- بناء موازنة نقدية لاثني عشر شهرا من أنماط التحصيل والسداد الفعلية ومشاركتها مع جهة الاتصال المالية للوحدة.

أسئلة حول إعداد الموازنة الرئيسية

ما إعداد الموازنة الرئيسية لمالكي الموازنات الجدد ولماذا يهم الآن؟

هو عملية بناء موازنات المبيعات والتشغيل والنقد والرأسمال المترابطة في نموذج واحد. يهم الآن لأن القادة التشغيليين يملكون بصورة متزايدة موازنات ينتظر المقرضون والملاك والمراكز الرئيسية أن تكون متسقة داخليا.

ما الأدوار الأكثر استفادة من إعداد الموازنة الرئيسية؟

يستفيد مالكو الموازنات الجدد والمديرون من غير المتخصصين في المالية أكثر من غيرهم. تستفيد إن أصبحت مسؤولا عن ربح وحدة ونقدها.

كيف يختلف إعداد الموازنة الرئيسية عن دورة انحرافات الموازنة أو ضبط التكاليف؟

يركز على بناء الموازنة كاملة من الافتراضات لا على ضبط الإنفاق لاحقا. تبدأ دورات ضبط التكاليف من موازنة معتمدة، أما هذه فتبين كيف تنشأ جداول الربح والنقد والرأسمال وكيف ترتبط.

ماذا تعود به من إعداد الموازنة الرئيسية؟

تعود بمصنف موازنة رئيسية مترابط لوحدة أعمال صغيرة. يضم سجل افتراضات وجداول تشغيلية وموازنة نقدية وطلبات رأسمالية وميزانية عمومية تقديرية.

إعداد الموازنة الرئيسية: الطريق إلى الأمام

يوجه مصنف الموازنة الرئيسية لوحدة الأعمال أولا حوار التمويل القادم للوحدة، فيبين متى سينقص النقد وأي الطلبات الرأسمالية يمكن المضي فيها. يستخدمه مالكو الموازنات لاختبار الافتراضات الجديدة بسرعة. وبعد استخدامه الأول يستحق نمط التحصيل وافتراضات نقطة التعادل مراجعة ثانية في ضوء التداول الفعلي.