JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة الموازنة على أساس الأنشطة وتخطيط تكلفة الطاقة

30 مايو – 3 يونيو 2027

المنامة

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة الموازنة على أساس الأنشطة وتخطيط تكلفة الطاقة

المرجع: 1828_67179 **التاريخ:** 30 مايو – 3 يونيو 2027 **المكان:** المنامة **الرسوم:** GBP 4900

الموازنة على أساس الأنشطة وتخطيط تكلفة الطاقة دورة تدريبية مدتها أسبوع لموظفي المالية ومديري التخطيط الذين يعدون موازنات الإدارات، ويخرج كل مشارك منها بنموذج موازنة على أساس الأنشطة وتكلفة الطاقة لوحدة خدمية أو مصنع واحد. ومع نمو التكاليف غير المباشرة بوتيرة أسرع من التكاليف المباشرة، تحتاج المؤسسات إلى موازنات تبين ما يستهلكه كل نشاط وحجم الطاقة المعطلة. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب الموازنة على أساس الأنشطة بوصفها منهجا تكاليفيا للمخططين.

لماذا تهم الموازنة على أساس الأنشطة الآن

قوتان تدفعان الموازنة على أساس الأنشطة إلى الواجهة. فالوظائف المساندة كالمشتريات وتقنية المعلومات وخدمة العملاء تستهلك حصة متزايدة من الإنفاق، بينما تكتفي الموازنات التزايدية بترحيل أرقام العام الماضي. وفي الوقت نفسه يعترض رؤساء العمليات على تحميلات لا يستطيعون ربطها بطلبهم الفعلي. والمؤسسة التي توازن حسب النشاط تمول نموها من الطاقة المحررة وتدافع عن مستوى التكاليف غير المباشرة أمام مجلس الإدارة، أما غيرها فيستمر في الدفع مقابل موارد غير مستغلة. وتستند الدورة إلى محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة ABC والتكاليف على أساس الأنشطة المعتمدة على الوقت TDABC ونماذج الطاقة في محاسبة استهلاك الموارد.

المستفيدون من الموازنة على أساس الأنشطة

- الموظفون الذين يبنون موازنات مراكز التكلفة ويوزعون رسوم الخدمات المشتركة
- المخططون الذين يحولون الخطط المالية طويلة الأجل إلى سقوف إنفاق سنوية
- محاسبو التكاليف الذين يحدثون قاموس الأنشطة ومعدلات المحركات
- مختصو الموازنة الرأسمالية الذين يحددون حجم استثمارات المعدات والتوظيف وفق الطلب
- منسقو الموازنة الذين يديرون التوحيد وجولات الاعتماد والمتابعة الشهرية

ويستفيد مركز الخدمات المشتركة أو وحدة المالية في المصنع أكثر حين يحضر محاسبو التكاليف والمخططون معا ويعتمدون قاموس أنشطة موحدا.

قدرات الموازنة على أساس الأنشطة

يتعلم المشاركون إعداد الموازنة من الطلب المتوقع على الأنشطة لا من بنود دفتر الأستاذ للعام الماضي.

- تحويل العمليات إلى قاموس أنشطة بمحركات تكلفة قابلة للقياس — مالكو مراكز التكلفة
- حساب معدلات تكلفة الطاقة من الطاقة العملية وإنفاق الموارد — رؤساء العمليات
- بناء الموازنة السنوية من أحجام المحركات المتوقعة وأزمنة الوحدة — لجنة الموازنة
- تحديد احتياجات رأس المال والنقد حين يتجاوز الطلب الطاقة المتاحة — لجان الخزينة والاستثمار
- تقييم الطاقة غير المستغلة وتكلفتها قبل اعتماد وظائف جديدة — الإدارة العليا
- تطبيق الموازنات المرنة للأنشطة في المتابعة الشهرية مقابل الخطة — أصحاب الموازنات

مصطلحات الموازنة على أساس الأنشطة الأساسية

- قاموس الأنشطة — قائمة منظمة بالأنشطة التي تؤديها الوظيفة، لكل منها مخرجها ومحرك تكلفتها ومالكها.
- محرك التكلفة — الحدث القابل للقياس، كالفواتير المعالجة أو تجهيزات الآلات، الذي يرفع عبء النشاط أو يخفضه.
- الطاقة العملية — الإنتاج الذي يستطيع المورد تقديمه واقعيا بعد احتساب الاستراحات والصيانة والتدريب.
- معدل تكلفة الطاقة — إنفاق الموارد مقسوما على الطاقة العملية، فيعطي تكلفة الدقيقة أو الساعة المتاحة.
- الطاقة غير المستغلة — وقت الموارد المدفوع الذي لا يستهلكه النشاط المتوقع، ويعرض بندا مستقلا.
- الموازنة المرنة — موازنة يعاد احتسابها بأحجام المحركات الفعلية لتستبعد انحرافات الإنفاق أثر الحجم.

الموازنة على أساس الأنشطة يوما بيوم

اليوم 1: من الخطط طويلة الأجل إلى الطلب على الأنشطة

- جسر الخطة المالية طويلة الأجل — سقوف سنوية مشتقة من الأهداف الاستراتيجية
- المنطق التزايدي مقابل منطق الأنشطة — أين يختبئ الهدر في الموازنات المرحلة
- رسم العمليات حسب سلسلة القيمة — الأنشطة خلف كل مخرج للعميل
- تصميم قاموس الأنشطة — قواعد التسمية والمخرجات والملكية
- ترجمة توقعات الطلب — تحويل أحجام المبيعات إلى كميات محركات

اليوم 2: محركات التكلفة ومعدلات الطاقة

- معايير اختيار المحرك — السببية وقابلية القياس وتوافر البيانات
- معادلات TDABC — أزمنة الوحدة للمعاملات المتنوعة
- تقدير الطاقة العملية — الساعات الواقعية لكل مجمع موارد
- حساب معدل تكلفة الطاقة — تكلفة الدقيقة حسب الإدارة
- حالات من المستشفيات والخدمات اللوجستية — مقارنة اختيار المحركات بين القطاعات

اليوم 3: بناء موازنة الأنشطة

- حساب متطلبات الموارد — ساعات الموظفين والآلات انطلاقا من الطلب
- تقارير الطاقة غير المستغلة — فصل تكلفة التعطل عن تكلفة النشاط
- محفزات الموازنة الرأسمالية — متى يبرر الطلب شراء معدات جديدة
- تخطيط النقد من موازنات الأنشطة — توقيت تدفقات الرواتب والموردين الخارجة
- أسعار تحميل الخدمات المشتركة — استرداد عادل من العملاء الداخليين

اليوم 4: التوحيد والاعتماد والمتابعة

- توحيد الموازنة عبر مراكز التكلفة — استبعاد الأنشطة المحسوبة مرتين
- تصميم دورة الاعتماد — جلسات مساءلة افتراضات المحركات
- المتابعة الشهرية المرنة — فصل انحرافات الإنفاق عن انحرافات الكفاءة
- لوحة استغلال الطاقة — مؤشرات إعادة توزيع الموارد
- قواعد إعادة الموازنة — الاستجابة لتحولات الحجم المستمرة

اليوم 5: ممارسة الموازنة على أساس الأنشطة

- تطبيق قاموس الأنشطة على وظيفة افتراضية — الاتفاق على المحركات
- بناء مصنف معدلات الطاقة — اختبار الطاقة العملية
- محاكاة لجنة الاعتماد — الدفاع عن طلبات التوظيف ورأس المال
- تمرين التعليق على الانحرافات — شرح النتائج المرنة لأصحاب الموازنات
- نموذج الموازنة على أساس الأنشطة وتكلفة الطاقة — التجميع النهائي

تطبيق الموازنة على أساس الأنشطة بعد الدورة

- بناء قاموس أنشطة ومجموعة محركات لوظيفة مساندة واحدة والتحقق من أزمنة الوحدة مع مشرفيها.
- عرض تكلفة الطاقة غير المستغلة لتلك الوظيفة في دورة المتابعة الشهرية التالية إلى جانب الانحرافات المرنة.

أسئلة حول الموازنة على أساس الأنشطة

ما الموازنة على أساس الأنشطة ولماذا تهم الآن؟

الموازنة على أساس الأنشطة تحدد الإنفاق من الطلب المتوقع على الأنشطة وتكلفة الطاقة اللازمة لأدائها. وتهم الآن لأن التكاليف غير المباشرة ترتفع، ويريد القادة موازنات تكشف الموارد المعطلة بدلا من تكرار أرقام العام الماضي.

ما الأدوار الأكثر استفادة من الموازنة على أساس الأنشطة وتخطيط تكلفة الطاقة؟

يستفيد أكثر موظفو المالية ومديرو التخطيط ومحاسبو التكاليف. وتستفيد إن كنت تعد موازنات مراكز التكلفة أو تحدد أسعار التحميل الداخلي أو تقيم طلبات الموظفين والمعدات الإضافية.

بم تختلف الموازنة على أساس الأنشطة عن دورة عامة في الموازنة والتقارير المالية؟

تستبدل الموازنة حسب البنود بمنطق الأنشطة والطاقة. فالدورة العامة تغطي دورة التخطيط والتقارير كلها، بينما تبني هذه الدورة الموازنات من محركات التكلفة وأزمنة الوحدة والطاقة العملية.

ماذا تعود به من تدريب الموازنة على أساس الأنشطة وتخطيط تكلفة الطاقة؟

تعود بنموذج عامل لموازنة الأنشطة ومصنف لمعدلات الطاقة وقالب إحاطة لجنة الاعتماد لوظيفة واحدة.

الموازنة على أساس الأنشطة: الطريق إلى الأمام

نموذج الموازنة على أساس الأنشطة وتكلفة الطاقة جاهز لجولة الموازنة القادمة، وأول قرار يوجهه هو هل يمكن تلبية طلب وظائف إضافية من الطاقة غير المستغلة. يملكه مديرو التخطيط ويحدث محاسبو التكاليف معدلاته ويستخدمه أصحاب الموازنات شهريا. وبعد الدورة الأولى تستحق اختيارات المحركات وأزمنة الوحدة مراجعة مقابل سجلات عبء العمل الفعلية.