JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة إعداد الموازنات والتقارير المالية

24 – 28 أكتوبر 2027

مسقط

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة إعداد الموازنات والتقارير المالية

المرجع: 1947_71678 **التاريخ:** 24 – 28 أكتوبر 2027 **المكان:** مسقط **الرسوم:** GBP 5500

إعداد الموازنات والتقارير المالية دورة تدريبية مدتها أسبوع لأصحاب الموازنات والمحللين الماليين الذين يبنون موازنات الإدارات ويقارنون الفعلي بالمخطط، وتنتهي بمخرج هو موازنة إدارية موزعة على الأشهر مع حزمة تقارير شهرية. ومع تقلب تكاليف المدخلات وقصر آفاق التخطيط، أصبحت المؤسسات تعيد التنبؤ أكثر من مرة في السنة وتنتظر تفسيرا أوضح من كل مركز تكلفة. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة وفق تقويم الموازنة كاملا.

لماذا يهم إعداد الموازنات والتقارير المالية الآن

تؤثر ثلاث قوى في إعداد الموازنات اليوم: أسعار مدخلات متقلبة تجعل الافتراضات قديمة خلال أسابيع، وقيادات تنفيذية تطلب رؤية متجددة بدلا من رقم سنوي واحد، وأنظمة مالية تتيح الأرقام الفعلية بعد أيام قليلة من إقفال الفترة. التوزيع الواقعي على الأشهر والشرح الواضح للانحرافات يمنحان صاحب الموازنة مصداقية عند توزيع الموارد، أما التوزيع المتساوي على اثني عشر شهرا والتعليق المبهم فيفتحان الباب للتخفيض والمفاجآت المتأخرة. وتستند الدورة إلى مبادئ محاسبة الاستحقاق، والتمييز بين سلوك التكاليف الثابتة والمتغيرة، والفصل بين الموازنة المعتمدة والتنبؤ المحدث.

المستفيدون من إعداد الموازنات والتقارير المالية

- مسؤولو مراكز التكلفة الذين يقدمون خطط الإنفاق الإدارية ويدافعون عنها
- الشركاء الماليون للأعمال الذين يجمعون الطلبات ويناقشون افتراضاتها
- المحاسبون الإداريون الذين يعدون أرقام نهاية الشهر وجداول الانحرافات
- قادة المشاريع والعمليات الذين يديرون سقوف إنفاق مفوضة
- محللو التخطيط الذين يحدثون نماذج إعادة التنبؤ وتقويم الموازنة

تستفيد الإدارة المالية أكثر حين ترسل شركاءها الماليين مع رؤساء الإدارات الذين يدعمونهم، لأن الطرفين يخرجان بطريقة توزيع واحدة ولغة واحدة لشرح الانحرافات.

قدرات إعداد الموازنات والتقارير المالية

ينتقل المشاركون من سرد الافتراضات إلى موازنة موزعة تصمد أمام النقاش، وحزمة شهرية تشرح ما تغير وسببه.

- بناء افتراضات قائمة على المحركات لعدد الموظفين والأحجام وتكلفة الوحدة — طلب مركز التكلفة
- توزيع السقف السنوي على الأشهر وفق الموسمية وتوقيت التعاقدات — تخطيط النقد والاستحقاق
- حساب انحرافات السعر والحجم والتوقيت مقابل الموازنة الموزعة — تعليق نهاية الشهر
- تصميم إعادة تنبؤ تفصل التحولات الدائمة عن تأخر التوقيت — المراجعة التنفيذية
- تحديد تقويم موازنة بمسؤولين ومواعيد نهائية ونقاط اعتماد — المدير المالي
- عرض ملخص انحرافات في صفحة واحدة مع إجراءات ومسؤولين — رئيس الإدارة

مصطلحات إعداد الموازنات والتقارير المالية الأساسية

- التوزيع الزمني — تقسيم الموازنة السنوية على الأشهر بحسب التوقيت المتوقع فعلا للإنفاق أو الإيراد.
- تقويم الموازنة — الجدول الزمني لتقديم الطلبات ومراجعتها واعتمادها خلال دورة الموازنة السنوية.
- إعادة التنبؤ — تقدير محدث لنتيجة السنة يجمع الفعلي حتى تاريخه مع توقعات معدلة للأشهر المتبقية.
- الانحراف — الفرق بين النتائج الفعلية والموازنة الموزعة، ويحلل حسب السبب كالسعر أو الحجم أو التوقيت.
- الاستحقاق — إثبات التكلفة في الفترة التي حدثت فيها بغض النظر عن موعد سداد الفاتورة.
- حزمة التقارير — مجموعة الجداول والرسوم والتعليقات الشهرية التي تصدر لأصحاب الموازنات بعد إقفال الفترة.

إعداد الموازنات والتقارير المالية يوما بيوم

اليوم 1: دورة الموازنة ومحركاتها

- رسم تقويم الموازنة — تحديد نقاط التقديم والمراجعة والاعتماد
- السقوف من الأعلى مقابل البناء من الأسفل — الموازنة بين الطموح والواقعية
- سلوك التكاليف الثابتة والمتغيرة وشبه المتغيرة — اختيار محركات التخطيط
- تحليل نتائج السنة السابقة — فصل البنود الاستثنائية عن المعدل الجاري
- سجلات الافتراضات — توثيق مدخلات التضخم والأحجام وعدد الموظفين

اليوم 2: بناء موازنة الإدارة وتوزيعها على الأشهر

- تكلفة الموظفين المبنية على المحركات — ربط مواعيد التعيين بتكلفة الرواتب
- أنماط الموسمية — التوزيع بعيدا عن الأقساط الشهرية المتساوية
- توقيت التعهدات والعقود — مواءمة التوزيع مع أوامر الشراء
- فصل الإنفاق الرأسمالي عن التشغيلي — توجيه البنود إلى الموازنة الصحيحة
- نماذج التقديم وضبط الإصدارات — الحفاظ على خط أساس واحد متفق عليه

اليوم 3: الفعلي والاستحقاقات وتحليل الانحرافات

- مدخلات إقفال نهاية الشهر — الحكم على موثوقية الأرقام الفعلية
- مراجعة المستحقات والمدفوعات المقدمة — إزالة أثر التوقيت من النتائج
- تفكيك انحرافات السعر والحجم والمزيج — تحديد السبب الحقيقي
- حدود الأهمية النسبية للتعليق — تحديد الانحرافات التي تحتاج إلى شرح
- منظور منذ بداية السنة مقابل الشهر الواحد — تجنب إشارات الاتجاه المضللة

اليوم 4: إعادة التنبؤ وحزم التقارير الشهرية

- أساليب إعادة التنبؤ المتجدد — تحديث نتيجة السنة كل ربع
- الانحرافات الدائمة مقابل انحرافات التوقيت — تحديد ما يغير التنبؤ
- هيكل حزمة التقارير — اختيار الجداول والرسوم وقوائم الاستثناءات
- كتابة تعليقات الانحرافات — تحويل الأرقام إلى إجراءات لها مسؤول
- نطاقات السيناريو لنتيجة السنة — عرض الاحتمالين الأعلى والأدنى للتنفيذيين

اليوم 5: التطبيق على الموازنة الموزعة وحزمة التقارير

- جلسة مناقشة الافتراضات — اختبار محركات اليومين 1 و2
- تمرين تشخيص الانحرافات — تطبيق تفكيك السعر والتوقيت على حالات
- تدريب على عرض إعادة التنبؤ — الدفاع عن نتيجة السنة أمام لجنة
- مقارنة حالتين من الرعاية الصحية والتصنيع — تباين أنماط سلوك التكاليف
- الموازنة الإدارية الموزعة وحزمة التقارير الشهرية — إكمال الطلب النهائي

تطبيق إعداد الموازنات والتقارير المالية بعد الدورة

- إعادة توزيع موازنة الإدارة للسنة الجارية باستخدام أنماط الموسمية وتوقيت العقود.
- كتابة تعليق انحرافات الشهر القادم وفق تفكيك السعر والحجم والتوقيت مع تسمية مسؤول لكل إجراء.

أسئلة حول إعداد الموازنات والتقارير المالية

ما إعداد الموازنات والتقارير المالية ولماذا يهم الآن؟

هو منهج بناء موازنة الإدارة وتوزيعها على الأشهر وإعداد تقاريرها خلال السنة. ويهم الآن لأن تقلب التكاليف وسرعة الإقفال يدفعان المؤسسات إلى إعادة التنبؤ أكثر وطلب شرح أدق للانحرافات من أصحاب الموازنات.

من يستفيد أكثر من مهارات إعداد الموازنات والتقارير المالية؟

يستفيد مسؤولو مراكز التكلفة والشركاء الماليون والمحاسبون الإداريون أكثر من غيرهم. فكل منهم يتولى جزءا من الدورة، والطريقة المشتركة تقلل إعادة العمل في اجتماعات المراجعة.

كيف يختلف إعداد الموازنات والتقارير المالية عن دورة التخطيط المالي المؤسسي؟

يعمل على مستوى الإدارة لا على مستوى استراتيجية المجموعة. فدورات التخطيط المؤسسي تتناول نماذج المنشأة وتوقعات المستثمرين، أما هذه فتتناول توزيع موازنة مركز التكلفة وانحرافات نهاية الشهر وحزم التقارير.

ماذا تعود به من تدريب إعداد الموازنات والتقارير المالية؟

تعود بموازنة إدارية موزعة على الأشهر ونموذج لحزمة التقارير الشهرية. وكلاهما مبني على محركات التكلفة لديك وجاهز لجولة الموازنة القادمة.

إعداد الموازنات والتقارير المالية: الطريق إلى الأمام

تفيد الموازنة الإدارية الموزعة وحزمة التقارير الشهرية أولا في طلب الموازنة القادم، حيث يقلل التوزيع الواقعي ضجيج الانحرافات لاحقا. يستخدمها مسؤولو مراكز التكلفة للدفاع عن سقوفهم، ويستخدمها الشركاء الماليون للتجميع والمناقشة. وبعد أول ربع كامل، تستحق أنماط الموسمية المراجعة مقابل الفعلي، مع تعديل حدود الأهمية النسبية التي تحدد الانحرافات الجديرة بالتعليق.