JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية

1 – 5 فبراير 2027

فيينا

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية

**المرجع:** 1997_73542 **التاريخ:** 1 – 5 فبراير 2027 **المكان:** فيينا **الرسوم:** GBP 5900

لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية دورة تدريبية مدتها أسبوع لمديري المالية والمشاريع والعمليات الذين يعرضون الإنفاق الرأسمالي والتشغيلي مقابل الموازنة بصورة يتخذ القادة قرارهم بناء عليها، وتنتهي بحزمة لوحات أداء الإنفاق. تتسع المحافظ الرأسمالية وتضيق الموازنات التشغيلية، فيحتاج القادة إلى رؤية مبكرة لتجاوزات التكلفة وتأخر المشاريع وانجراف التكاليف. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة في لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية.

## لماذا تهم لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية الآن

تشكل ثلاثة ضغوط تقارير الإنفاق اليوم: مجالس إدارة تريد متابعة المشاريع الرأسمالية بالمراحل والمنافع لا بالفواتير، وقادة عمليات مطالبون بخفض تكاليف التشغيل دون المساس بالخدمة، وفرق مالية تنتقل من جداول شهرية إلى تغذية بيانات شبه لحظية. المؤسسة التي تملك لوحات واضحة ترصد المشروع المتأخر أو بند التكلفة المتصاعد والوقت ما زال متاحا للتصرف، أما التي تفتقدها فتكتشف التجاوزات في نهاية العام. تستند الدورة إلى منطق القيمة المكتسبة، والموازنة القائمة على المحركات، ومبادئ التصميم البصري المعتمدة لصناع القرار.

## المستفيدون من لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية

- المديرون الذين يعدون الموازنات الرأسمالية ويتابعون إنفاق المشاريع مقابل الموافقات
- المديرون الذين يملكون مراكز التكلفة التشغيلية ويفسرون الانحرافات الشهرية
- مراقبو المشاريع الذين يرفعون تقارير التكلفة والجدول الزمني والتكلفة المتوقعة عند الإنجاز
- مديرو العمليات الذين يربطون تكاليف الصيانة والطاقة والقوى العاملة بحجم الإنتاج
- مسؤولو التقارير الذين يعدون حزمة التقارير الإدارية لاجتماعات الإدارة العليا

تكون الفائدة أكبر حين يحضر شريك الأعمال المالي ومراقب المشاريع ومدير العمليات من وحدة الأعمال نفسها معا ويبنون لوحة مشتركة واحدة.

## قدرات لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية

يحول المشاركون بيانات دفتر الأستاذ والمشاريع إلى عدد محدود من المرئيات تدفع إلى قرار بدلا من جدل حول الأرقام.

- اختيار مؤشرات أداء تفصل كفاءة رأس المال عن كفاءة التشغيل — لجان الاستثمار
- حساب انحرافات السعر والحجم والتوقيت لبنود الإنفاق — أصحاب مراكز التكلفة
- تطبيق مقاييس القيمة المكتسبة على متابعة المشاريع الرأسمالية — رعاة المشاريع
- تصميم تخطيط لوحات يقدم الاستثناءات قبل التفاصيل — القراء التنفيذيون
- اختبار تسلسل البيانات من الدفاتر إلى المرئيات قبل النشر — التدقيق الداخلي
- عرض قصة الإنفاق مع توصية واضحة — فريق القيادة

## مصطلحات لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية الأساسية

- النفقات الرأسمالية — إنفاق على أصول تحقق منفعة على مدى سنوات، مثل المعدات والمباني والأنظمة.
- النفقات التشغيلية — إنفاق متكرر لازم لتشغيل المؤسسة، مثل الرواتب والطاقة والصيانة والإيجار.
- انحراف الموازنة — الفرق بين الإنفاق المخطط والفعلي، مقسما إلى أسباب مثل السعر والحجم والتوقيت.
- القيمة المكتسبة — مقياس يقارن العمل المنجز والعمل المخطط والتكلفة الفعلية لإظهار سلامة تكلفة المشروع وجدوله.
- التكلفة المتوقعة عند الإنجاز — إجمالي التكلفة المنتظرة لمشروع أو بند موازنة بعد إتمام كل العمل المتبقي.
- تقارير الاستثناء — أسلوب يبرز البنود الخارجة عن الحدود المتفق عليها فقط ليركز القادة انتباههم بسرعة.

## لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية يوما بيوم

### اليوم 1: الإنفاق في سياقه الاستراتيجي

- تصنيف الإنفاق الرأسمالي والتشغيلي — أين تنتمي التكاليف ولماذا
- دورة تخصيص رأس المال — الموافقة والإفراج والمراجعة اللاحقة للاستثمار
- محركات التكلفة التشغيلية — ربط تكاليف التشغيل بمستويات النشاط
- احتياجات القيادة من المعلومات — الأسئلة التي يجب أن تجيب عنها اللوحة
- تدقيق التقارير الحالية — الثغرات في حزمة التقارير الإدارية القائمة

### اليوم 2: اختيار مؤشرات الإنفاق

- معايير اختيار المؤشرات — الصلة وقابلية التحكم وتوافر البيانات
- مؤشرات كفاءة رأس المال — معدل الإنفاق والتأخر وتحقق المنافع
- مؤشرات كفاءة التشغيل — تكلفة الوحدة وتكلفة المخرج والاتجاه
- المؤشرات الاستباقية واللاحقة — الموازنة بين الإنذار المبكر والنتيجة
- حدود التفاوت — ضبط نطاقات الأحمر والكهرماني والأخضر

## اليوم 3: تحليل الانحرافات والتوقعات

- انحراف السعر والحجم والتوقيت — عزل سبب تجاوز الإنفاق
- مقاييس القيمة المكتسبة — مؤشرا أداء التكلفة والجدول الزمني
- التوقعات المتجددة — تحديث التكلفة المتوقعة عند الإنجاز كل فترة
- ملامح التوزيع الزمني — فصل تحولات التوقيت عن الوفورات الحقيقية
- تعليق الأسباب الجذرية — كتابة ملاحظات انحراف يثق بها القادة

## اليوم 4: عرض الإنفاق بصريا للقادة

- خيارات الترميز البصري — الأعمدة والمؤشرات النقطية والشلالات والخطوط المصغرة
- تسلسل تخطيط اللوحة — طبقات الملخص والاستثناء والتعمق
- تسلسل البيانات والمطابقة — فحوص سلامة الأرقام من الدفاتر إلى المرئيات
- وتيرة التحديث والملكية — من يحدث أي رقم ومتى
- هيكل الإحاطة التنفيذية — من الاستنتاج إلى الإجراء الموصى به

## اليوم 5: تطبيق حزمة لوحات أداء الإنفاق

- بناء مجموعة المؤشرات بمعايير اليوم 2 — اختيار ثمانية مقاييس أساسية
- جسر الانحرافات لمشروع نموذجي — تطبيق أساليب اليوم 3
- نموذج أولي للتخطيط بمبادئ اليوم 4 — صفحة الاستثناءات أولا
- جلسة مراجعة الأقران — اختبار الوضوح أمام لجنة قيادة افتراضية
- حزمة لوحات أداء الإنفاق — الحزمة النهائية مع قالب التعليق

## تطبيق لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية بعد الدورة

- إعادة بناء صفحة من حزمة التقارير الإدارية الحالية كعرض استثناءات بحدود تفاوت متفق عليها.
- إعداد جسر انحرافات السعر والحجم والتوقيت لأكبر بند تجاوز وعرضه على صاحب الموازنة.

## أسئلة حول لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية

### ما لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية، ولماذا تهم الآن؟

هي تقارير بصرية تتابع الإنفاق الرأسمالي والتشغيلي مقابل الموازنة والتوقعات والمنافع. وتهم الآن لأن ضيق الموازنات واتساع المحافظ الرأسمالية يفرضان على القادة رؤية التجاوزات مبكرا بما يكفي للتصرف.

## ما الأدوار الأكثر استفادة من لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية؟

يستفيد أكثر شركاء الأعمال الماليون ومراقبو المشاريع وأصحاب مراكز التكلفة ومديرو العمليات، لأن كلا منهم يعد أرقام الإنفاق أو يتصرف بناء عليها حين يفرج القادة عن الأموال أو يخفضون التكاليف.

## كيف تختلف لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية عن دورة إعداد الموازنات؟

تركز على التقارير ودعم القرار بصريا لا على بناء الموازنة نفسها. دورة الموازنات تضع الأرقام، أما هذه الدورة فتبين كيف تتابع وتفسر وتعرض حتى يتصرف القادة.

## ماذا تعود به من دورة لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية؟

تعود بمجموعة مؤشرات مختبرة، وطريقة لجسر الانحرافات، وتخطيط للوحة. ويمكن تكييف كل منها مع مشاريعك.

## لوحات متابعة أداء النفقات الرأسمالية والتشغيلية: الطريق إلى الأمام

توجه حزمة لوحات أداء الإنفاق أول قرار في مراجعة الإنفاق التالية: أي المشاريع أو بنود التكلفة تحتاج إلى تدخل الآن. يستخدمها شركاء المالية ومراقبو المشاريع ومديرو العمليات للاتفاق على نسخة واحدة من الأرقام. وبعد أول دورة تقارير تستحق حدود التفاوت المراجعة، لأن النطاقات الأولى كثيرا ما تضبط أوسع أو أضيق من اللازم.