

رقم الدورة 1441

دورة إعداد الموازنات الفعالة والرقابة على التكاليف التشغيلية

إعداد الموازنات والتنبؤ المالي وإدارة التكاليف
التمويل والاستثمار والخدمات المصرفية

طريقة التقديم

حضور

المدة

5 أيام



نظرة عامة على الدورة

تقدم دورة إعداد الموازنات الفعالة والرقابة على التكاليف التشغيلية إطاراً مهنيّاً متقدماً وعمليّاً لتطوير الموازنات، وتحسين الرقابة على الإنفاق التشغيلي، وتعزيز وضوح التكاليف، ورفع مستوى الانضباط المالي في مختلف الإدارات والوحدات التنظيمية. وتهدف الدورة إلى مساعدة المتخصصين في المالية والعمليات على ربط إعداد الموازنة بالأنشطة اليومية، بما يضمن الاستخدام الفعال للموارد المالية وتحقيق مستويات أفضل من الرقابة والكفاءة ودعم الأهداف المؤسسية.

تتجاوز الموازنة الفعالة مجرد إعداد أرقام مالية سنوية، إذ تتطلب فهماً واضحاً لمحركات النشاط والموارد المطلوبة وأولويات الإنفاق والتوقعات التشغيلية ومستويات الأداء والتغيرات المحتملة في بيئة الأعمال. وتوضح الدورة كيفية إعداد موازنات تشغيلية واقعية، وتحديد المسؤولية عن التكاليف، ومتابعة الإنفاق الفعلي مقارنة بالمخطط، وتحليل الانحرافات، واتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة دون التأثير سلباً على استمرارية الأعمال أو جودة الخدمات أو الأولويات الاستراتيجية.

تغطي الدورة دورة إعداد الموازنة والرقابة على التكاليف التشغيلية بصورة متكاملة، بما يشمل إعداد الموازنات، وتصنيف التكاليف، وإدارة مراكز التكلفة، وتخطيط الإنفاق، والتنبؤ المالي، وتحليل الانحرافات، وإدارة المصروفات التشغيلية، والرقابة على المشتريات، وتكاليف القوى العاملة، ورأس المال العامل، وإعداد التقارير الإدارية. كما توضح كيفية تحويل الأنشطة التشغيلية إلى افتراضات مالية قابلة للقياس والمتابعة.

ويركز البرنامج بصورة خاصة على الرقابة المستدامة على التكاليف وتحسين الكفاءة التشغيلية، من خلال تحديد محركات التكلفة، وتحليل أسباب تجاوزات الإنفاق، ومراجعة تكاليف المشتريات والموردين، وتحسين استخدام الموارد، وضبط المصروفات غير المباشرة، وتحديد فرص التوفير والتحسين. كما يوضح الفرق بين الرقابة الفعالة على التكاليف وبين خفض الإنفاق بصورة عشوائية قد يؤدي إلى انخفاض الجودة أو الإنتاجية أو القدرة التشغيلية.

ومن خلال التمارين التطبيقية ودراسات الحالة وتحليل الانحرافات ومراجعة الإنفاق والتخطيط بالسيناريوهات وورش العمل الإدارية، تساعد دورة إعداد الموازنات الفعالة والرقابة على التكاليف التشغيلية المشاركين على تعزيز العلاقة بين التخطيط المالي والتنفيذ التشغيلي. وتناسب الدورة الجهات الحكومية والوزارات والمؤسسات العامة والبنوك والمؤسسات المالية وقطاعات النفط والغاز والشركات الكبرى والمهنيين المسؤولين عن الموازنات والمالية والعمليات والمشتريات وإدارة الموارد والأداء المؤسسي.

أهداف الدورة

- تحليل دور إعداد الموازنات في التخطيط المالي والإدارة التشغيلية والأداء المؤسسي خلال فترة الدورة.
- تطوير موازنات تشغيلية منظمة تربط بين الأنشطة والموارد ومحركات التكلفة والأهداف المالية.
- تقييم الإنفاق التاريخي وهياكل التكاليف التشغيلية لتحديد محركات التكلفة الرئيسية ومجالات عدم الكفاءة.
- تطبيق أساليب مناسبة لإعداد الموازنات والتنبؤات المالية وتحسين دقة التخطيط.
- تصميم أطر عملية للرقابة على المصروفات التشغيلية والمشتريات وتكاليف القوى العاملة والمصاريف غير المباشرة.
- تقييم انحرافات الموازنة وتحديد العوامل التشغيلية والمالية المؤثرة في النتائج غير المخططة.
- تطوير خطط تصحيحية لمعالجة تجاوزات التكاليف مع المحافظة على القدرات التشغيلية الأساسية.
- تطبيق أساليب لمتابعة الإنفاق وتعزيز المساءلة على مستوى مراكز التكلفة والإدارات ووحدات الأعمال.
- تقييم تكاليف المشتريات والموردين واستخدام الموارد والعمليات لتحديد فرص تحسين الكفاءة.
- تحسين التقارير الإدارية من خلال استخدام مؤشرات الموازنة والتكاليف والإنتاجية والأداء التشغيلي.
- تنفيذ ممارسات عملية لتعزيز ملكية التكاليف والانضباط المالي وجودة التنبؤ وكفاءة استخدام الموارد.
- مواءمة إعداد الموازنات والرقابة على التكاليف التشغيلية مع الاستدامة المالية وجودة الخدمات والإنتاجية والأهداف الاستراتيجية.

الفئة المستهدفة

تستهدف هذه الدورة المهنيين العاملين في المالية والموازنات والمحاسبة الإدارية والرقابة على التكاليف والمالية التشغيلية والمشتريات والعمليات وسلاسل الإمداد وإدارة المشروعات وإدارة الأداء. وتشمل الفئات المستهدفة مديري الموازنات، ومتخصصي التخطيط المالي، والمحاسبين الإداريين، ومراقبي التكاليف، والمحللين الماليين، ومديري المالية، ومديري المشتريات، ومديري العمليات، ومتخصصي سلاسل الإمداد، ومديري

المشروعات، والمهنيين المسؤولين عن متابعة الإنفاق والأداء التشغيلي.

كما تناسب الرؤساء التنفيذيين والمديرين الماليين ورؤساء إدارات الموازنات والتخطيط ومديري وحدات الأعمال ورؤساء الإدارات ومديري العمليات وصناع القرار المسؤولين عن الأداء المالي وتخصيص الموارد والرقابة على الإنفاق وتحسين الكفاءة التشغيلية. ويمكن أن يستفيد منها العاملون في الجهات الحكومية والوزارات والمؤسسات العامة والبنوك والمؤسسات المالية وقطاعات النفط والغاز والبنية التحتية والشركات الكبرى. وتوفر الدورة قيمة خاصة للمهنيين المشاركين في إعداد الموازنات السنوية والمراجعات المالية الدورية ومتابعة الإنفاق ومبادرات خفض التكاليف ومراقبة المشتريات وتحليل الأداء التشغيلي وإعداد التقارير الإدارية. كما تناسب المتخصصين في التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر والحوكمة والتخطيط الاستراتيجي الذين يحتاجون إلى فهم الضوابط وآليات المساءلة ومؤشرات الأداء التي تدعم الإدارة الفعالة للموازنة والتكاليف التشغيلية.

مخرجات التعلم

- شرح العلاقة بين إعداد الموازنات والتخطيط التشغيلي والرقابة على التكاليف والأداء المالي.
- إعداد موازنات تشغيلية تستند إلى الأنشطة والافتراضات التشغيلية والموارد المطلوبة والأهداف المعتمدة.
- تحليل سلوك التكاليف وتحديد المحركات التشغيلية الرئيسية المؤثرة في الإنفاق.
- إعداد تنبؤات مالية واقعية وتحديث افتراضات الموازنة عند تغير ظروف التشغيل.
- تحليل الإنفاق الفعلي مقارنة بالموازنة وتحديد الأسباب الجذرية للانحرافات المهمة.
- تطبيق أساليب عملية للرقابة على تكاليف المشتريات والقوى العاملة والعمليات والمصاريف غير المباشرة.
- تقييم أنماط الإنفاق وتحديد المصروفات غير الضرورية أو منخفضة القيمة أو القابلة للتحسين.
- إعداد إجراءات تصحيحية للتعامل مع تجاوزات الموازنة وضغوط التكاليف التشغيلية.
- تعزيز المساءلة عن التكاليف وتحديد مسؤوليات مراكز التكلفة والإدارات المختلفة.
- إعداد تقارير إدارية تجمع بين مؤشرات الأداء المالي والتشغيلي والإنتاجية والتكاليف.

- تقييم فرص تحسين التكاليف وفق الأثر المالي والمخاطر التشغيلية وقابلية التنفيذ والقيمة المؤسسية.
- إعداد خطة متكاملة لإدارة الموازنة والرقابة على التكاليف التشغيلية تدعم الانضباط المالي وتحسين الأداء المؤسسي.
- المحاوِر التدريبية:

محاوِر الدورة

اليوم الأول

أسس إعداد الموازنات والتخطيط التشغيلي والرقابة المالية

- دور الموازنة في التخطيط المؤسسي والانضباط المالي والإدارة التشغيلية
- العلاقة بين الأهداف الاستراتيجية والخطط التشغيلية والموازنات والأهداف المالية
- هياكل الموازنات ومراكز التكلفة ومراكز المسؤولية وأطر المساءلة
- الموازنة التشغيلية والنفقات الرأسمالية وتكاليف القوى العاملة وتخطيط التدفقات النقدية
- دورة إعداد الموازنة والافتراضات والجداول الزمنية والموافقات والحوكمة
- تحويل الأنشطة التشغيلية ومحركات العمل إلى احتياجات مالية
- ملكية الموازنة ومسؤوليات المالية والعمليات والمشتريات ووحدات الأعمال
- إنشاء عمليات فعالة لمتابعة الموازنة ومراجعتها
- التطبيق العملي: إعداد موازنة تشغيلية لإحدى وحدات الأعمال باستخدام الافتراضات التشغيلية ومحركات التكلفة وأهداف الأداء

اليوم الثاني

تحليل التكاليف والتنبؤ وتخطيط الإنفاق

- فهم التكاليف الثابتة والمتغيرة والمختلطة والمباشرة وغير المباشرة
- تحديد محركات التكلفة وتحليل تأثيرها على الإنفاق
- تحليل التكاليف التاريخية واتجاهات الإنفاق
- التنبؤ بالمصروفات التشغيلية وفق النشاط والطلب والإنتاجية والموارد
- تحديث الموازنات والتنبؤات المالية بصورة دورية
- تخطيط تكاليف القوى العاملة والمشتريات والموردين والمصاريف غير المباشرة
- أثر رأس المال العامل على إدارة التكاليف التشغيلية
- بناء افتراضات إنفاق واقعية وتحديد الاحتياطات المناسبة
- التطبيق العملي: تحليل الإنفاق التاريخي وإعداد توقعات محدثة للتكاليف التشغيلية في ظل تغير ظروف الأعمال

اليوم الثالث

الرقابة على الموازنة وتحليل الانحرافات والتقارير الإدارية

- مبادئ متابعة الموازنة والرقابة على الإنفاق
- مقارنة النتائج الفعلية بالموازنة وتحليل الانحرافات المالية
- انحرافات الإيرادات وتكاليف العمالة والمشتريات والمصاريف غير المباشرة والعمليات والمشروعات
- تحليل انحرافات الأسعار والكميات والكفاءة واستخدام الموارد
- تحليل الأسباب الجذرية للانحرافات غير المواتية
- التمييز بين الانحرافات القابلة للتحكم والانحرافات الخارجة عن نطاق الإدارة
- الإجراءات التصحيحية وتعديل الإنفاق وإعادة تخصيص الموارد

اليوم الثالث — تابع

- إعداد التقارير الإدارية ومؤشرات الأداء ولوحات المتابعة التنفيذية
- التطبيق العملي: تحليل مجموعة من الانحرافات المهمة وإعداد تقرير إداري يتضمن الأسباب والإجراءات التصحيحية والتوصيات

اليوم الرابع

الرقابة على التكاليف التشغيلية والمشتريات وتحسين الكفاءة

- مبادئ الرقابة المستدامة على التكاليف التشغيلية
- تحديد الأنشطة مرتفعة التكلفة ومنخفضة القيمة
- تحليل تكاليف المشتريات والموردين والعقود
- الضوابط المالية على الشراء والتوريد وإدارة الموردين
- تحليل إنتاجية القوى العاملة وتكاليف الموظفين واستخدام الموارد
- إدارة المصاريف غير المباشرة وكفاءة الوظائف المساندة
- تحسين العمليات وتقليل الهدر وإعادة العمل والتأخير والتكاليف القابلة للتجنب
- تحسين استخدام الطاقة والقدرات والموارد التشغيلية
- ترتيب مبادرات الرقابة على التكاليف وفق القيمة والمخاطر وقابلية التنفيذ
- التطبيق العملي: تنفيذ مراجعة للتكاليف التشغيلية وإعداد برنامج مستهدف للرقابة على التكاليف وتحسين الكفاءة

اليوم الخامس

الإدارة المتقدمة للموازنة وحوكمة التكاليف واتخاذ القرار التنفيذي

- تكامل إعداد الموازنات والتنبؤات والتخطيط التشغيلي والرقابة على التكاليف
- التخطيط المتقدم بالسيناريوهات في ظل التضخم وتغير الطلب وتقلب الأسواق وقيود التمويل

اليوم الخامس — تابع

- تحديد أهداف الرقابة على التكاليف ومؤشرات الأداء التشغيلي
- حوكمة الموازنات والإنفاق والمسؤولية الإدارية
- التنسيق بين المالية والعمليات والمشتريات وقيادات الأعمال
- إدارة مخاطر تنفيذ مبادرات ضبط التكاليف وحماية القدرات التشغيلية الأساسية
- بناء ثقافة مؤسسية للانضباط المالي وإدارة التكاليف والتحسين المستمر
- إعداد التقارير التنفيذية والتواصل بشأن أولويات الموازنة والرقابة على التكاليف
- استخدام البيانات المالية والتشغيلية لدعم تخصيص الموارد والقرارات الاستراتيجية
- الورشة الختامية: إعداد وعرض خطة متكاملة لإعداد الموازنة والرقابة على التكاليف التشغيلية تشمل أولويات الموازنة ومحركات التكاليف وافتراضات التنبؤ وضوابط الانحرافات ومبادرات تحسين الإنفاق والمسؤوليات ومؤشرات الأداء وآليات الحوكمة والتنفيذ

للتسجيل أو لطلب مزيد من المعلومات

صفحة الدورة:

<https://quest-training.com/courses/effective-budgeting-operational-cost-control-training-course>الموقع الإلكتروني: <https://quest-training.com>البريد الإلكتروني: info@quest-training.com

الهاتف: +905016771440