# دورة الموازنات المتقدمة وإدارة التكاليف الاستراتيجية

30 أغسطس – 3 سبتمبر 2027

ميلان

AGILE LEADERS
Training Center

AGILE LEADERS
Training Center

# دورة الموازنات المتقدمة وإدارة التكاليف الاستراتيجية

**المرجع:** 1046_177152 **التاريخ:** 30 أغسطس – 3 سبتمبر 2027 **المكان:** ميلان **الرسوم:** Euro 5700

## نظرة عامة

دورة الموازنات المتقدمة وإدارة التكاليف الاستراتيجية هي دورة متقدمة لمدة أسبوع لمديري المالية وفرق الموازنات والمحاسبين الإداريين ومراقبي التكاليف وشركاء الأعمال والقادة التشغيليين، ويعود المشاركون منها بدفتر الموازنة التكيفية وقرارات التكلفة. يربط المشاركون الاستراتيجية بالمحركات التشغيلية، ويبنون موازنات مرنة وتنبؤات متجددة، ويختبرون السيناريوهات، ويحللون سلوك التكلفة والانحرافات والحوكمة. تطور أجايل للتدريب قدرات الموازنات المتقدمة وإدارة التكاليف الاستراتيجية.

## الفئة المستهدفة

- فرق التخطيط المالي المسؤولة عن الموازنات والتنبؤات والسيناريوهات وتخصيص الموارد
- فرق المحاسبة الإدارية المسؤولة عن نماذج التكلفة والمعايير ودعم القرار
- فرق رقابة التكاليف المسؤولة عن تشخيص الانحرافات والإجراءات التصحيحية
- شركاء الأعمال الماليون المسؤولون عن تحدي الافتراضات والخطط التشغيلية
- القادة التشغيليون المسؤولون عن الأحجام والطاقة والإنفاق والتزامات الأداء

تفترض الدورة قدرة المشاركين على إعداد الموازنات وتفسير الحسابات الإدارية، وتترك المحاسبة التأسيسية ومسك الدفاتر والتقارير النظامية خارج نطاقها.

## الإدارات والقطاعات المستهدفة

تدعم الدورة الجهات التي تحتاج إلى خطط تكيفية وقرارات تكلفة قابلة للتتبع.

- التخطيط والتحليل المالي والمحاسبة الإدارية ورقابة التكاليف
- الاستراتيجية وإدارة الأداء والعمليات والمالية التجارية
- التصنيع والهندسة والخدمات اللوجستية والمرافق
- المصارف والاتصالات والتقنية والخدمات المهنية
- الرعاية الصحية والضيافة والخدمات العامة والعمليات غير الربحية

## أهداف التعلم

بنهاية هذه الدورة، سيكون المشاركون قادرين على:

- بناء موازنات قائمة على المحركات مرتبطة بالاستراتيجية والحجم والمزيج والمعدلات والطاقة
- تطبيق الموازنات المرنة والمتجددة والقائمة على الأنشطة ومنهج الصفر
- تحليل سلوك التكلفة والمحركات والأنشطة وخيارات التكلفة الاستراتيجية
- تقييم السيناريوهات وافتراضات التنبؤ وبدائل تخصيص الموارد
- تشخيص انحرافات التخطيط والتشغيل والسعر والكفاءة والمزيج والحجم
- تصميم ضوابط الحوكمة والمساءلة والمقاييس والمراجعة

AGILE LEADERS
Training Center

## جدول الدورة

### اليوم 1: الاستراتيجية والمحركات وبنية التخطيط

- خريطة مواءمة الاستراتيجية مع الموازنة
- شجرة محركات الإيراد والحجم والمزيج والمعدل والطاقة
- أداة تشخيص سلوك التكلفة والنطاق الملائم
- مصفوفة ملكية الموازنة والمساءلة
- سجل افتراضات التخطيط وأدلتها

### اليوم 2: الموازنات والتنبؤات التكيفية

- نموذج الموازنة المرنة وتعديل النشاط
- أفق التنبؤ المتجدد ودورة تحديثه
- مجموعة معادلات التنبؤ القائمة على المحركات
- مصفوفة تخطيط السيناريوهات والحساسية
- ورقة مراجعة تحيز التنبؤ ودقته

AGILE LEADERS
Training Center

## اليوم 3: بنية التكاليف الاستراتيجية

- خريطة محركات التكلفة واستهلاك الموارد
- نموذج موارد الموازنة القائمة على الأنشطة
- حزمة تحدي التكلفة على أساس الصفر
- تحليل التكلفة المستهدفة وفجوة التكلفة
- شبكة قرار الطاقة والقيود والتكلفة الحدية

## اليوم 4: الرقابة والانحرافات والحوكمة

- مطابقة الموازنة المعدلة مع النتائج الفعلية
- جسر انحرافات التخطيط مقابل التشغيل
- تشخيص انحرافات السعر والكفاءة والمزيج والعائد والحجم
- مجموعة مقاييس الأداء المالية والتشغيلية
- تقويم حوكمة الموازنة والمراجعة الإدارية

## اليوم 5: تطبيق قرارات الموازنة والتكلفة

- تمرين: بناء موازنة تشغيلية قائمة على المحركات
- تمرين: تحديث تنبؤ متجدد وسيناريو
- تمرين: تشخيص انحرافات التكلفة والأداء
- تمرين: التوصية بقرار تكلفة وموارد
- المشروع الختامي: دفتر الموازنة التكيفية وقرارات التكلفة

## التمارين التطبيقية

تستخدم الدورة أنشطة مقترحة تربط الأدلة التشغيلية والنماذج المالية وخيارات التكلفة والمساءلة الإدارية.

- نشاط مقترح: تحويل افتراضات المبيعات وعبء العمل والطاقة إلى موازنة قائمة على المحركات
- نشاط مقترح: مقارنة استجابات الموازنة المرنة والمتجددة والقائمة على الأنشطة ومنهج الصفر لعدم اليقين
- نشاط مقترح: فصل أسباب التخطيط عن الأسباب التشغيلية في جسر الانحرافات
- نشاط مقترح: عرض توصية بالموارد والتكلفة قائمة على السيناريوهات أمام ملاك الموازنة

## الأسئلة الشائعة

### لمن يناسب تدريب الموازنات المتقدمة وإدارة التكاليف الاستراتيجية؟

يناسب التدريب مديري المالية وفرق الموازنات والمحاسبين الإداريين ومراقبي التكاليف وشركاء الأعمال والقادة التشغيليين. وينبغي أن يعد المشاركون مسبقا الموازنات ويفسروا الحسابات الإدارية.

## كيف تختلف الموازنات المتقدمة عن تدريب الموازنات التأسيسي؟

تدمج الموازنات المتقدمة المحركات التشغيلية والتنبؤات التكيفية وتحليل السيناريوهات والتكاليف الاستراتيجية وأسباب الانحرافات والحوكمة ودعم القرار، بينما يركز التدريب التأسيسي على هيكل الموازنة والجداول الأساسية والمتابعة الروتينية.

## كيف تحسن الموازنات القائمة على المحركات التخطيط المالي؟

تربط الموازنات القائمة على المحركات البنود المالية بكميات تشغيلية مثل الحجم والمزيج والمعدلات وعبء العمل والطاقة. ويمكن للمديرين تغيير الافتراضات وتتبع النتائج ومقارنة السيناريوهات دون الاعتماد على إنفاق الفترة السابقة وحده.

## لماذا تستخدم الموازنات المرنة في تحليل الانحرافات؟

تعيد الموازنات المرنة احتساب الإيرادات والتكاليف المتوقعة عند مستوى النشاط الفعلي. وهي تفصل أثر الحجم عن أسباب الإنفاق والكفاءة والسعر والمزيج والتشغيل، فتنتج أساس رقابة أكثر قابلية للمقارنة.

## الخاتمة

يعود المشاركون بدفتر الموازنة التكيفية وقرارات التكلفة الذي يجمع أشجار المحركات والموازنات المرنة والتنبؤات المتجددة والسيناريوهات ونماذج التكلفة وجسور الانحرافات والمقاييس وضوابط الحوكمة. يربط الدفتر افتراضات التخطيط بالأدلة التشغيلية والمساءلة. وتستخدمه فرق المالية والعمليات لتحديث الخطط وتحدي التكاليف ودعم قرارات الموارد.