دورة مراقبة الموازنة وتحليل الانحرافات

19 – 23 أبريل 2027

لشبونة

AGILE LEADERS
Training Center

AGILE LEADERS
Training Center

دورة مراقبة الموازنة وتحليل الانحرافات

المرجع: 1075_179367 **التاريخ:** 19 – 23 أبريل 2027 **المكان:** لشبونة **الرسوم:** Euro 5700

نظرة عامة

دورة مراقبة الموازنة وتحليل الانحرافات هي دورة متوسطة لمدة أسبوع لمحللي الموازنة والمحاسبين الإداريين وشركاء الأعمال المالية ومنسقي موازنات الإدارات ومراقبي التكاليف ومديري المالية، ويعود المشاركون منها بحزمة مراجعة انحرافات الموازنة. يربط المشاركون مراقبة الموازنة وتحليل الانحرافات وتحليل الفعلي مقابل الموازنة وتحليل الموازنة المرنة وتحليل انحرافات التكلفة وتقارير انحرافات الموازنة بالأسباب والتوقعات والإجراءات والقرارات. تطور أجايل للتدريب رقابة الموازنة القائمة على الأدلة.

الفئة المستهدفة

- الفرق المسؤولة عن حفظ خطوط أساس الموازنة المعتمدة وتوزيعها الدوري
- الفرق المسؤولة عن ربط النتائج الفعلية ببنود الموازنة ومراكز التكلفة
- الفرق المسؤولة عن تحليل انحرافات الإيرادات والتكاليف والحجم والمعدل والكفاءة
- الفرق المسؤولة عن تحديث التوقعات وتتبع الإجراءات التصحيحية
- الفرق المسؤولة عن إعداد تعليقات الموازنة ولوحات المتابعة وحزم المراجعة

تفترض الدورة أن المشاركين يعملون مسبقا مع الموازنات والنتائج الفعلية وتقارير الجداول الإلكترونية، وتستبعد إعداد الموازنة الأولي والنمذجة المالية المتقدمة والتخطيط الاستراتيجي.

الإدارات والقطاعات المستهدفة

تدعم الدورة الإدارات والقطاعات التي تقارن الخطط المالية بالنتائج التشغيلية وتتخذ إجراءات بشأن الاستثناءات.

- المالية والمحاسبة الإدارية ومراقبة التكاليف وشراكة الأعمال
- التصنيع والخدمات اللوجستية والإنشاءات وخدمات المرافق
- التجزئة والضيافة والاتصالات والخدمات المهنية
- الرعاية الصحية والتعليم والجمعيات والمنظمات القائمة على العضوية
- فرق إدارة المشاريع والعمليات والإدارات التشغيلية

أهداف التعلم

بنهاية هذه الدورة، سيتمكن المشاركون من:

- بناء خط أساس مرحلي للموازنة وضابط لربط النتائج الفعلية
- تطبيق مقارنات الموازنة الثابتة والمرنة
- تحليل انحرافات السعر والحجم والمزيج والمعدل والكفاءة والإنفاق
- تشخيص الانحرافات ذات الأهمية النسبية باستخدام أساليب السبب الجذري
- تحديد أولويات تغييرات التوقعات والإجراءات التصحيحية
- بناء حزمة مراجعة انحرافات الموازنة

AGILE LEADERS
Training Center

جدول الدورة

اليوم 1: مراقبة خطوط الأساس والنتائج الفعلية

- سجل خط أساس الموازنة المعتمد
- جدول التوزيع الشهري للموازنة
- نموذج ربط الحسابات الفعلية بالموازنة
- دليل إشارات الانحرافات
- لوحة استخدام الموازنة والاستثناءات

اليوم 2: مقارنة الموازنة المرنة

- تسوية الموازنة الثابتة مع الموازنة المرنة
- مصفوفة تصنيف محركات النشاط
- ورقة تعديل الموازنة المرنة
- جسر سلوك الإيرادات والتكاليف
- تقرير انحراف الأداء القابل للمقارنة

AGILE LEADERS
Training Center

اليوم 3: تفكيك الانحرافات

- جسر انحرافات السعر والحجم والمزيج
- ورقة انحراف سعر وكمية المواد
- ورقة انحراف معدل وكفاءة العمل
- تحليل انحراف إنفاق وكفاءة التكاليف غير المباشرة
- تحليل معدل وحجم الإيرادات

اليوم 4: الأسباب والتوقعات والإجراءات

- شجرة محركات السبب الجذري للانحرافات
- مصفوفة الأهمية النسبية والتصعيد
- سجل افتراضات تغيير التوقعات
- متعقب ملكية الإجراءات التصحيحية
- نموذج تعليقات انحرافات الإدارة

اليوم 5: ممارسة مراجعة الموازنة

- تمرين: تسوية خط الأساس والتوزيع والنتائج الفعلية
- تمرين: إعداد مقارنة الموازنة المرنة
- تمرين: تفكيك انحرافات السعر والحجم والكفاءة
- تمرين: تحديث التوقعات وتعيين الإجراءات التصحيحية
- التمرين الختامي: حزمة مراجعة انحرافات الموازنة

التمارين التطبيقية

تستخدم الدورة أنشطة مقترحة تربط حسابات الانحرافات بالأدلة التشغيلية وإجراءات الإدارة.

- نشاط مقترح: تسوية تقرير مركز تكلفة إنشاءات مع الموازنة المعتمدة والمرحلية
- نشاط مقترح: تعديل موازنة تشغيل ضيافة مرنة حسب الإشغال الفعلي وحجم الخدمة
- نشاط مقترح: تفكيك انحرافات المواد والعمل والتكاليف غير المباشرة في مصنع إلى محركات قابلة للإجراء
- نشاط مقترح: إعداد تعليقات انحرافات وتغييرات توقعات وملكية إجراءات لجهة رعاية صحية

الأسئلة الشائعة

لمن تناسب دورة مراقبة الموازنة وتحليل الانحرافات؟

تناسب الدورة محللي الموازنة والمحاسبين الإداريين وشركاء الأعمال المالية ومنسقي موازنات الإدارات ومراقبي التكاليف ومديري المالية. وينبغي أن يستخدم المشاركون مسبقا الموازنات والنتائج الفعلية وتقارير الجداول الإلكترونية.

كيف تختلف مراقبة الموازنة عن تدريب إعداد الموازنة؟

تركز مراقبة الموازنة على خطوط الأساس المعتمدة والنتائج الفعلية والانحرافات وتحديث التوقعات والتعليقات والإجراءات التصحيحية. ويركز إعداد الموازنة بدرجة أكبر على الافتراضات والأهداف وطلبات الموارد وبناء الموازنة الأولية.

ما تحليل الفعلي مقابل الموازنة؟

يقارن تحليل الفعلي مقابل الموازنة النتائج المسجلة بالتوقعات المعتمدة والمرحلية، ويطبق إشارات متسقة للانحرافات، ويحدد الفروق ذات الأهمية النسبية، ويربط كل استثناء بمحرك تشغيلي مسؤول.

لماذا يفيد تحليل الموازنة المرنة؟

يعدل تحليل الموازنة المرنة الإيرادات والتكاليف المتغيرة المتوقعة إلى مستوى النشاط الفعلي. ويفصل ذلك أثر الحجم عن السعر والمعدل والكفاءة والإنفاق ومحركات الأداء الأخرى.

كيف تكتب تعليقات انحرافات الموازنة؟

تذكر تعليقات الانحرافات المبلغ والاتجاه والمحرك التشغيلي، وتميز آثار التوقيت من الآثار المتكررة، وتوضح أثر التوقعات، وتسمي الإجراء التصحيحي ومالكه، وتشير إلى الأدلة المؤيدة.

الخاتمة

يعود المشاركون بحزمة مراجعة انحرافات الموازنة التي تضم ضوابط خطوط الأساس وأوراق الموازنة المرنة وجسور الانحرافات وأشجار الأسباب وسجلات التوقعات ومتتبعات الإجراءات ونماذج التعليقات ولوحات المتابعة. تحول الحزمة فروق الموازنة المتكررة إلى تفسيرات قابلة للتتبع واستجابات معينة. تستطيع الفرق استخدامها لتركيز المراجعة على المحركات ذات الأهمية ومتابعة الإجراءات عبر الفترات.