# دورة تأسيس الرقابة على التكاليف وإعداد الموازنات

29 مارس – 2 أبريل 2027

فرانكفورت

AGILE LEADERS
Training Center

AGILE LEADERS
Training Center

# دورة تأسيس الرقابة على التكاليف وإعداد الموازنات

**المرجع:** 1137_183998 **التاريخ:** 29 مارس – 2 أبريل 2027 **المكان:** فرانكفورت **الرسوم:** Euro 5700

## نظرة عامة

دورة تأسيس الرقابة على التكاليف وإعداد الموازنات هي دورة مدتها أسبوع للمحاسبين المبتدئين ومحللي الموازنات ومراقبي التكاليف وموظفي المالية والمشرفين التشغيليين والمديرين غير الماليين، ويغادر المشاركون منها بحزمة موازنة إدارية مضبوطة. يصنف المشاركون التكاليف ويوثقون افتراضات الموازنة ويعدون الموازنات التشغيلية والنقدية ويراقبون الفعلي مقابل الموازنة ويحللون انحرافات التكلفة ويسندون الإجراءات التصحيحية. تقدم أجايل للتدريب إعداد الموازنات والرقابة على التكاليف.

## الفئة المستهدفة

- الفرق المسؤولة عن إعداد موازنات الإيرادات والمصروفات للإدارات
- موظفو المالية المسؤولون عن مراقبة التكاليف وتقارير الانحرافات
- المشرفون التشغيليون المسؤولون عن الإنفاق القابل للتحكم
- المحللون المسؤولون عن مدخلات التنبؤ وجداول الموازنة
- المديرون غير الماليين المسؤولون عن الأداء المالي لإداراتهم

تفترض الدورة قدرة المشاركين على استخدام الحسابات الأساسية وقراءة التقارير المالية البسيطة، وتستبعد التخطيط والتحليل المالي المتقدم وتقييم رأس المال وهندسة تكلفة المشروعات والمحاسبة الخاصة بالمعايير.

## الإدارات والقطاعات المستهدفة

تدعم الدورة الإدارات والقطاعات التي تعد الموازنات التشغيلية وتراقب سلوك التكلفة وتتخذ إجراء بشأن فروق الأداء.

- إدارات المالية والمحاسبة والموازنات
- فرق العمليات والمشتريات وسلاسل الإمداد
- قطاعات التصنيع والإنشاء والخدمات اللوجستية
- قطاعات الضيافة والرعاية الصحية والخدمات المهنية
- إدارات الخدمة العامة والجهات غير الربحية

## أهداف التعلم

بنهاية هذه الدورة، سيتمكن المشاركون من:

- تصنيف التكاليف حسب السلوك والمحرك والمسؤولية
- بناء افتراضات موثقة للموازنة ومدخلات التنبؤ
- إعداد جداول الموازنة التشغيلية والمصروفات والنقدية
- تحليل انحرافات الفعلي والموازنة والموازنة المرنة
- تشخيص آثار السعر والكمية والحجم والكفاءة
- بناء حزمة موازنة إدارية مضبوطة

AGILE LEADERS
Training Center

## جدول الدورة

### اليوم 1: هيكل التكلفة والمسؤولية

- خريطة تصنيف التكاليف وسلوكها
- تحليل التكاليف الثابتة والمتغيرة والمختلطة
- سجل محركات التكلفة والأنشطة
- مصفوفة مراكز التكلفة والمسؤولية
- دليل التكاليف القابلة وغير القابلة للتحكم

### اليوم 2: افتراضات الموازنة والجداول التشغيلية

- سجل افتراضات الموازنة
- جدول توقع حجم الإيرادات وأسعارها
- أوراق موازنة العمالة والمشتريات والتكاليف غير المباشرة
- بناء الموازنة التشغيلية للإدارة
- سير ملكية الموازنة واعتمادها

AGILE LEADERS
Training Center

## اليوم 3: الموازنة النقدية وهيكل الرقابة

- جدول توقيت المقبوضات والمدفوعات النقدية
- نموذج الموازنة النقدية للإدارة
- سجل إصدارات الموازنة وضبط التغيير
- قائمة رقابة الارتباطات والإنفاق
- تقويم تقارير الموازنة وخريطة المسؤولية

## اليوم 4: تحليل الانحرافات والإجراء التصحيحي

- جسر أداء الفعلي مقابل الموازنة
- طريقة تعديل الموازنة المرنة
- شجرة انحرافات السعر والكمية والحجم والكفاءة
- سجل التحقيق في الانحرافات وأسبابها الجذرية
- سجل الإجراء التصحيحي ومحفزات إعادة التنبؤ

AGILE LEADERS
Training Center

## اليوم 5: تطبيق إعداد الموازنة والرقابة

- تمرين: تصنيف التكاليف وإسناد المسؤولية
- تمرين: بناء جداول الموازنة التشغيلية والنقدية
- تمرين: مطابقة النتائج الفعلية ونتائج الموازنة
- تمرين: تشخيص الانحرافات وإسناد الإجراءات
- التمرين الختامي: حزمة موازنة إدارية مضبوطة

## التمارين التطبيقية

تستخدم الدورة أنشطة مقترحة لتحويل الافتراضات التشغيلية وسجلات التكلفة إلى قرارات موازنة مضبوطة.

- نشاط مقترح: بناء خريطة سلوك التكلفة والمسؤولية لإدارة ضيافة
- نشاط مقترح: إعداد جداول الإيرادات والعمالة والتكاليف غير المباشرة في التصنيع
- نشاط مقترح: تحليل فروق إنفاق الرعاية الصحية باستخدام شجرة الانحرافات
- نشاط مقترح: تسجيل الإجراءات التصحيحية والمالكين ومحفزات إعادة التنبؤ

## الأسئلة الشائعة

### لمن تناسب دورة الرقابة على التكاليف وإعداد الموازنات؟

تناسب الدورة المحاسبين المبتدئين ومحللي الموازنات ومراقبي التكاليف وموظفي المالية والمشرفين التشغيليين والمديرين غير الماليين. ويحتاج المشاركون إلى الحسابات الأساسية وقراءة التقارير المالية البسيطة.

## كيف تختلف دورة إعداد الموازنات عن التخطيط والتحليل المالي المتقدم؟

يبني إعداد الموازنات الجداول التشغيلية والتوقيت النقدي والضوابط ومتابعة الانحرافات الروتينية، بينما يضيف التخطيط والتحليل المالي المتقدم النمذجة الاستراتيجية والسيناريوهات وتقييم الأعمال والتخطيط المؤسسي للأداء.

## كيف يؤثر سلوك التكلفة في إعداد الموازنة؟

يفصل سلوك التكلفة الأنماط الثابتة والمتغيرة والمختلطة كي تستجيب مبالغ الموازنة لمستويات النشاط. ويمكن للمديرين عندها اختيار المحركات المناسبة وفصل آثار الحجم عن آثار الإنفاق أو الكفاءة.

## ماذا تتضمن حزمة الموازنة الإدارية المضبوطة؟

تتضمن الحزمة الافتراضات وجداول الإيرادات والمصروفات والتوقيت النقدي ومسؤولية التكلفة والاعتمادات والإصدارات ومقارنات الفعلي وتفسيرات الانحرافات والإجراءات التصحيحية ومحفزات إعادة التنبؤ.

## كيف تقود انحرافات التكلفة إلى إجراء تصحيحي؟

ينبغي اختبار أهمية انحرافات التكلفة وقابليتها للتحكم وأسبابها الجذرية قبل الإجراء. ويسمي الرد مالكا ونقطة استحقاق وأثرا متوقعا ومحفز إعادة تنبؤ بدلا من خفض كل بند مصروف.

## الخاتمة

يأخذ المشاركون معهم حزمة موازنة إدارية مضبوطة تضم الافتراضات والجداول التشغيلية والتوقيت النقدي والاعتمادات وتحليل الانحرافات والإجراءات التصحيحية. تحول الحزمة التقديرات المنفصلة إلى دورة موثقة للتخطيط والرقابة. وتساعد المديرين على مراقبة التكاليف القابلة للتحكم وشرح فروق الأداء وتعديل التنبؤات بملكية واضحة.