دورة المالية لغير الماليين وإدارة الموازنات التشغيلية

25 – 29 يناير 2027

الدار البيضاء

AGILE LEADERS
Training Center

دورة المالية لغير الماليين وإدارة الموازنات التشغيلية

المرجع: 23808_36319 **التاريخ:** 25 – 29 يناير 2027 **المكان:** الدار البيضاء **الرسوم:** Euro 4100

نظرة عامة

يتخذ المديرون التنفيذيون ورؤساء الأقسام قرارات استراتيجية وتشغيلية متكررة تؤثر مباشرة في المركز المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة دون دراية كافية بانعكاساتها المحاسبية. صممت دورة المالية لغير الماليين لتزويد القادة غير الماليين بمنهجيات عملية لقراءة البيانات المحاسبية والتنبؤ بالنفقات التشغيلية وتقييم المقترحات الاستثمارية. يكتسب المشاركون المعرفة اللازمة بآليات القيد المزدوج ودورات رأس المال العامل والنسب المالية ونماذج التدفقات النقدية المخصومة للدفاع عن موازناتهم التشغيلية بثقة واحترافية. تقدم هذه الدورة بواسطة أجايل للتدريب.

الفئة المستهدفة

- مديرو العمليات الساعون إلى مواءمة الإجراءات التشغيلية مع الأهداف المالية للمنشأة.
- مديرو المشاريع المسؤولون عن مراقبة الميزانيات واحتساب العوائد الاستثمارية للمشاريع.
- قيادات التسويق والمبيعات المعنيون باستراتيجيات التسعير وتكاليف اكتساب العملاء.
- مديرو الموارد البشرية القائمون على إدارة تكاليف القوى العاملة وموازنات التدريب والتوظيف.
- المهندسون والمختصون الفنيون المنتقلون إلى مناصب الإدارة العامة والتنفيذية.

الإدارات والقطاعات المستهدفة

تخدم هذه الدورة القيادات الإدارية والتشغيلية في قطاعات ومؤسسات متنوعة تشمل الآتي:

- إدارات العمليات وسلاسل الإمداد في الشركات الصناعية والتصنيعية
- قطاعات تطوير الأعمال والمبيعات في منشآت التجزئة والتوزيع
- مكاتب إدارة المشاريع في شركات الهندسة والمقاولات والإنشاءات
- الإدارات الخدمية والتشغيلية في مرافق الرعاية الصحية والمستشفيات
- إدارات البرامج والمشاريع في المؤسسات والهيئات العامة

أهداف التعلم

بنهاية هذه الدورة، سيكون المشاركون قادرين على:

- تفسير قائمة الدخل والميزانية العمومية وقائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية المعتمدة.
- احتساب النسب المالية لتقييم مستويات الربحية والسيولة والملاءة المالية للمنظمة.
- تطبيق تحليل التكلفة والحجم والربح لتحديد نقطة التعادل وهوامش المساهمة المستهدفة.
- ضبط الموازنات التشغيلية ومتابعة الانحرافات الشهرية وتطبيق الموازنات المرنة.
- تطبيق منهجيات تقييم الاستثمار الرأسمالي عبر صافي القيمة الحالية ومعدل العائد الداخلي.
- تقييم هيكل رأس المال والمفاضلة بين التمويل بالدين وحقوق الملكية ومتوسط تكلفة رأس المال المرجح.

جدول الدورة

اليوم 1: أسس المحاسبة والتقارير المالية

- ديناميكيات بيئة الأعمال والدور الاستراتيجي للوظيفة المحاسبية المؤسسية
- المستفيدون والأهداف الإدارية من المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية
- مبادئ القيد المزدوج والمعادلة المحاسبية الأساسية
- هيكل قائمة الدخل: قياس الأداء التشغيلي ومستويات الربحية
- بنية الميزانية العمومية: تصنيف الأصول والالتزامات وحقوق الملكية
- آليات إعداد قائمة التدفقات النقدية: الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
- ورشة مطابقة: الربط بين صافي الدخل والميزانية وصافي التدفق النقدي

اليوم 2: تحليل القوائم المالية وتفسيرها

- المفاهيم المحاسبية الأساسية وأطر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
- هيكل ومحتويات التقارير المالية السنوية المنشورة للشركات
- التحليل المالي بالحجم النسبي المشترك وتحليل الاتجاهات الزمنية
- تحليل النسب المالية: مقاييس السيولة ورأس المال العامل والملاءة المالية
- نسب التدفقات النقدية وتشخيص السلامة التشغيلية للمنشأة
- المؤشرات التحذيرية الدالة على التعثر المالي والإجهاد الائتماني
- ورشة مراجعة: استخراج المؤشرات القيادية من التقارير المالية المنشورة

اليوم 3: محاسبة التكاليف ونقطة التعادل والموازنات التشغيلية

- مبادئ المحاسبة الإدارية لتوجيه تخصيص الموارد الداخلية
- تصنيف سلوك التكاليف: المواد المباشرة والأجور والتكاليف الصناعية غير المباشرة
- أساليب تحميل التكاليف العامة وتطبيق مبادئ التكلفة الاستيعابية
- علاقات التكلفة والحجم والربح وحسابات هامش المساهمة
- تحليل نقطة التعادل لتسعير المنتجات وتحديد المزيج الإنتاجي
- أطر إعداد الموازنات التشغيلية: الموازنة الرئيسية والتنبؤات النقدية
- ورشة مراجعة: اختبار تحمل الموازنات في ظل مخاطر التشغيل والتقلبات

اليوم 4: الرقابة على الموازنات وتقييم الاستثمار الرأسمالي

- بروتوكولات الرقابة على الموازنات وإعداد التقارير الإدارية الشهرية
- نظم التكاليف المعيارية وتحليل انحرافات المواد والعمالة والتكاليف الإضافية
- تحليل الأسباب الجذرية للانحرافات لمعالجة تجاوز المخصصات المالية
- التخطيط الاستراتيجي للنفقات الرأسمالية وتوزيع الموارد التمويلية
- الأساليب التقليدية لتقييم الاستثمار: فترة الاسترداد ومعدل العائد المحاسبي
- تقنيات التدفقات النقدية المخصومة: صافي القيمة الحالية ومعدل العائد الداخلي
- ورشة مراجعة: ترشيد الإنفاق الرأسمالي في بيئات التضخم والمخاطر

اليوم 5: تمويل الشركات واستراتيجيات النمو الهيكلي

- الاحتياجات التمويلية للمنشآت خلال مراحل دورة حياة الأعمال التشغيلية
- مبادئ التمويل: إدارة رأس المال العامل قصير الأجل مقابل التمويل طويل الأجل
- مصادر التمويل: التسهيلات الائتمانية والأوراق التجارية وإصدار الأسهم
- تقدير تكلفة حقوق الملكية باستخدام نموذج نمو التوزيعات ونموذج تسعير الأصول الرأسمالية CAPM
- احتساب تكلفة الدين ومتوسط تكلفة رأس المال المرجح WACC
- إعادة الهيكلة المالية المؤسسية: الاندماج والاستحواذ والمشاريع المشتركة
- ورشة مراجعة: صياغة مقترحات التمويل الاستراتيجي للعرض على الإدارة العليا

التمارين التطبيقية

تتضمن الدورة تدريبات عملية وتطبيقات وظيفية تحاكي الواقع المهني المعاش في بيئات الأعمال.

- نشاط مقترح: إعادة بناء قائمة التدفقات النقدية لقسم تشغيلي استنادا إلى سجل المقبوضات والمدفوعات.
- نشاط مقترح: احتساب نسب السيولة والرافعة المالية من واقع التقرير السنوي لشركة مساهمة.
- نشاط مقترح: تحديد حجم مبيعات التعادل لمنتج مقترح باستخدام هوامش المساهمة والبيانات التشغيلية.
- نشاط مقترح: تقييم عروض شراء معدات رأسمالية متنافسة وتحديد الجدوى باستخدام صافي القيمة الحالية.

الأسئلة الشائعة

هل يحتاج المشاركون إلى خبرة محاسبية سابقة للالتحاق بالدورة؟

لا تتطلب الدورة أي خلفية محاسبية مسبقة، حيث يبدأ البرنامج بشرح المبادئ المحاسبية الأساسية ويتدرج منهجيا نحو الأدوات المتقدمة في إعداد الموازنات والتقييم الاستثماري.

كيف تختلف هذه الدورة عن الشهادات المحاسبية الفنية؟

تركز هذه الدورة على القرارات الإدارية وتحليل مؤشرات الأداء والتخطيط المالي للموارد، مبتعدة عن التسجيل الدفتري التفصيلي والقيود المحاسبية الروتينية الخاصة بالمحاسبين الفنيين.

هل تتضمن المحاور تطبيق معايير التقارير المالية الدولية؟

نعم، تعتمد المحاور التدريبية على قراءة القوائم المالية المنشورة والمعدة وفق معايير التقارير المالية الدولية IFRS بما يضمن استيعاب التقارير الرسمية المعاصرة.

الخاتمة

يمكن استيعاب المبادئ المالية القيادات غير المالية من المشاركة الفاعلة في صياغة الخطط الإدارية وإحكام الرقابة على التكاليف والدفاع عن متطلبات موازناتهم التشغيلية بثبات. يعود الخريجون إلى مؤسساتهم بقدرات متقدمة تتيح لهم تفسير التقارير المالية وتوجيه الإنفاق نحو المبادرات ذات العائد المؤسسي المجدي.