



**دورة:**  
**التبؤ المالي وإعداد الميزانيات والتقارير المالية**

**2 - 6 سبتمبر 2024**  
**جنيف (سويسرا)**

## التبؤ الهالي وإعداد الهازانوات والتقاربر الهالفة

رمز الءورة: F1209 تاريخ الإنعقاد: 2 - 6 سبءمبر 2024 ءولة الإنعقاد: ءنرف (سوسبرا) - رسوم الإءءراك: Euro 5250 □

### مقدمة:

سبناقش البرنامء المهارات الءاصة بالءامل مع برامج الءءاول الإلكءرونفة "Sheets Spread" مثل برنامج "Excel MS" وبرامء إءارة قواعد الببانات مثل برنامج المهارات إءسابهم وكءلك، إلكءرونفة مءاسبفة ءطببقات وءصمبم ءطوبر فف البرامء هءه اسءءءام وكببفة "MS Access" الءاصة بكببفة اسءءءام هءه البرامء فف ءللل الببانات والمعلوماء المءاسبفة، وءللل القوائم المالبفة بهءف ءقفبم الأءاء المالبف والإءارف للمنشأة، وءوففر المعلوماء المالبفة الءف ءساعد فف اءءاء القراءات الإءارفة، كءلك اسءءءام هءه البرامء فف ءءطببب المالبف ءءصمبم الموازناء ءءطبببفة.

وسبءناول ابصاً ءعم مهارات المشاركن وزباءة مءارفهم فف كل ما بءعلق فف ءءطببب وءللل المالبف والموازناء ءءطبببفة بشقفبها ءءطبببف والرقابف وءقفم المشورة المهنفة المءءصصفة الءف ءساعدهم على فهم وءللل المشكلاء المءءصلة بقبباس الأءاء المءقف وءقفبمه لأعراض ءءوبه وءءسبفه.

### أهءاف البرنامء:

سبكون المشاركون فف نهاءة البرنامء ءءرببف قاءربن على:

- قبباس نءاء الءارة المالبفة.
- ءوففر المعلوماء المالبفة الءف ءساعد فف اءءاء القراءات الإءارفة.
- ءءطببب وءللل المالبف والموازناء ءءطبببفة بشقفبها ءءطبببف والرقابف.
- ءللل مراكز القوة ونقاط الضعف فف المركز المالبف.
- فهم وءللل المشكلاء المءءصلة بقبباس الأءاء المءقف وءقفبمه لأعراض ءءوبه وءءسبفه.
- ءللل المءاطر من ءلال ءللل مءءلف المءاطر المالبفة.
- مءرفة ءءطببب المالبف وأهمبفه.
- مءرفة الإطار العام للموازنة الءارفة الشاملة.
- اسءءءام برنامج اكسل فف ءءطببب المالبف.
- ءصمبم النظم المءاسببفة باسءءءام برنامج اكسس.
- ءطوبر العمل المءاسببف باسءءءام الءاسوب.
- مءرفة الءوء الرقابف للموازنة.

### الءمهور المسءهءف:

- المراقبون المالبون وءفرهم من المسؤؤلبن بالشؤؤون المالبفة
- المءاسبون وماسكف الءفاءر المءاسببفة

- المدراء ورؤساء الأقسام الماليين الذين يرغبون في زيادة أو تعميق فهمهم بالمفاهيم والأساليب المحاسبية.
- المدراء ورؤساء الأقسام غير الماليين وغيرهم من الأشخاص الذين يستخدمون المعلومات المالية في اتخاذ القرارات أو يقدمون تقارير عن أدائهم للإدارات العليا.
- المدراء الماليون
- مدراء التدقيق
- مدراء التخطيط المالي ورؤساء الحسابات
- كل من يرغب بتطوير مهاراته وخبراته ويرى الحاجة إلى هذه الدورة.

## المحاور العامة للبرنامج:

### اليوم الأول:

#### - مقدمة الى "Excel S M":

- مقدمة عن برامج الحاسب الآلي "Software" التي تستخدم في التطبيقات المحاسبية:
  - مقدمة عن برنامج "Excel S M".
  - مقدمة عن برنامج "Access S M".
  - البرامج التطبيقية المتخصصة في المحاسبة.
- استخدام برنامج "Excel S M" في التخطيط المالي:
  - تخطيط التكاليف.
  - تحليل التعادل وإعداد خريطة الربحية باستخدام "Wizard Chart".
  - التنبؤ والتخطيط المالي باستخدام معالج الحلول "Solver".
  - التحليل المالي والمفاضلة بين بدائل القرار باستخدام وحدات السيناريو "Scenarios".

### اليوم الثاني:

#### - العمل المحاسبي والحاسوب:

- تصميم النظم المحاسبية باستخدام برنامج "Access S M":
  - تحديد أهداف النظام.
  - تحديد العناصر والمكونات الرئيسية للنظام.
  - إعداد وتصميم ملفات النظام "Files System".
  - تصميم مستندات إدخال البيانات {نماذج الإدخال}.
  - تصميم مخرجات النظام تقارير المعلومات.
  - الربط بين عناصر النظام باستخدام وحدات الماكرو "Macros" والوحدات النمطية "Modules".
- تطوير العمل المحاسبي باستخدام الحاسوب {1}:
  - تنفيذ الدورة الكاملة للعمل المحاسبي.
  - ورشة عمل: تحليل وتسجيل وتلخيص العمليات المالية وإعداد القوائم المالية الختامية باستخدام الحاسوب.
  - تطوير العمل المحاسبي باستخدام الحاسوب {2}:
    - تدقيق عناصر حسابات النتيجة وبنود قائمة المركز المالي: برنامج المراجعة وجمع أدلة الإثبات.
    - ورشة عمل كاملة: استخدام البرامج المهيكلة في مراجعة بنود الإيرادات والمصروفات وبنود الأصول والالتزامات المعدة إلكترونياً.
- تطوير العمل المحاسبي باستخدام الحاسوب {3}:
  - الموازنة التخطيطية ومشاكل إعدادها.
  - مراحل معايير وإجراءات إعداد الموازنة الجارية.
- تطوير العمل المحاسبي باستخدام الحاسوب {4}:
  - موازنة المشاريع ومهام استطلاع تقييم جدوى الاستثمار.
  - محاسبة الاداء القياس والتقييم والتخطيط للتحسين.

- ورشة عمل كاملة: استخدام الحاسوب في مجال تحليل ونقد القوائم المالية.
- ورشة عمل كاملة: استخدام الحاسوب في مجال إعداد وكتابة وعرض التقارير المالية.

## اليوم الثالث:

### - مقياس نجاح الإدارة المالية:

سيناقش معيار قياس كفاءة الإدارة المحترفة لخدمة أهداف الملاك وسوف تركز مكوناتها على كيفية خدمة مصالح الملاك، من خلال مناقشة:

- هدف تعظيم الربح الكلي.
- هدف تعظيم ربح الأسهم.
- هدف تعظيم ثروة الملاك.
- قياس مدى نجاح الإدارة في تعظيم ثروة الملاك.

### - تحليل مراكز القوة ونقاط الضعف في المركز المالي:

سيناقش تحليل مراكز القوة ونقاط الضعف في المركز المالي للمنشأة، وذلك من خلال تحليل محددات تعظيم ثروة الملاك، وهما في الأساس العائد والمخاطر، وتتضمن تحليل العائد الذي يحصل عليه الملاك والذي يتحدد في الأساس بمعدل العائد على حقوقه الملكية، الذي يحكمه:

- معدل العائد المتولد عن الاستثمار في الأصول.
- معدل العائد المتولد عن إدارة مصادر التمويل.

## اليوم الرابع:

### - تحليل المخاطر من خلال تحليل:

- مخاطر نقص السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات تجاه مصادر التمويل القصير.
- مخاطر نقص السيولة اللازمة لتشغيل العمليات.
- مخاطر الأعمال.
- المخاطر المالية.

### - التخطيط المالي ماهيته، أهميته، أدواته:

- الموازنة التخطيطية الترجمة المالية لأهداف المنشأة خلال فترة مستقبلية مختارة.

### - مدخل إعداد الموازنة:

- مدخل الطاقة المتاحة - لمدخل السوق وكمية الطلب المتوقع - مدخل الربحية.

### - تطبيقات إعداد الموازنة:

- تحت ظروف اليقين - في ظل ظروف الخطر وعدم التأكد.
- حالة تطبيقية باستخدام نموذج شجرة القرار.

### - الإطار العام للموازنة الجارية الشاملة:

- ممارسات تطبيقية خاصة في التخطيط المالي.
- تحديد رقم الأعمال المستهدف على السلعة أو الخدمة في ظل {انتظام الطلب - موسمية الطلب}.
- تحديد الاحتياجات من المستلزمات السلعية وإعداد موازنة المشتريات للفترة القادمة.
- تحديد الكمية الاقتصادية للشراء في ضوء الموازنة بين تكاليف الاحتفاظ بالمخزون تكرار عملية الشراء.

## اليوم الخامس:

### - ممارسات تطبيقية خاصة في التخطيط المالي:

- إعداد الموازنات النقدية وتخطيط مواقف السيولة واليسر المالي.
- المفصلة بين البدائل في مجال رسم السياسات.
- اعتماداً على التحليل التفاضلي لموقف كل بديل "Analysis Differential".
- اعتماداً على تحليل التعادل ودراسة هامش المساهمة.
- اعتماداً على تحليل التماثل في حالة تكلفة الخدمات الحكومية والعامه.

### - استطلاع وتقييم الجدوى لأغراض الجدوى في إعداد موازنة المشاريع:

- استطلاع جدوى المشروع الاستثماري - الجدوى القانونية والتنظيمية.
- الجدوى التسويقية - الجدوى الفنية والهندسية - الجدوى البيئية.

### - الوجه الرقابي للموازنة:

- قياس الأداء الفعلي وتحديد حجم الانحراف.
- تحليل الانحرافات وقياس مساهمة العناصر والمسؤولين في تكوين الحجم الإجمالي لفجوة الأداء.
- انحراف الكمية وانحراف السعر - انحراف المزج وانحراف الاستخدام.
- التقرير عن فعالية العائد عن الإنفاق في الوحدات وغير الهادفة للربح.
- إعداد تقارير الأداء لأغراض محاسبة المسؤولية.