

المقدمة:

يعد التخطيط السليم للموازنات أداة أساسية تساعد المؤسسات على تحقيق أهدافها الرئيسية والفرعية، مع ضمان التوازن بين هذه الأهداف والإمكانيات المتاحة. تتضمن عملية التخطيط في جوهرها محاولات جادة من الإدارة للتنبؤ بالصعوبات التي قد تواجه تحقيق الأهداف، وبالتالي البحث عن أفضل الأساليب لتجاوز هذه المشاكل بهدف تجنب المفاجآت التي قد تؤدي إلى اتخاذ قرارات غير فعالة في استغلال الموارد المتاحة. تُعد الموازنة بمثابة خطة كمية وقيمة تشمل الأهداف المختلفة للمؤسسة، مع تحديد الأنشطة الضرورية لتحقيق هذه الأهداف، بالإضافة إلى المفاضلة بين البدائل المختلفة وتقييمها لاختيار الأنسب. يساهم إعداد الموازنة في تحفيز الإدارة على التفكير المستقبلي ورسم خطط عمل لاستباق أي تحديات قد تعترض مسار تنفيذ الأهداف.

الفئات المستهدفة:

- المحاسبون الماليون.
- رؤساء الحسابات في القطاعات المالية.
- المحللون الماليون.
- أعضاء إدارات المراجعة الداخلية.
- أي شخص يرى أن هذه الدورة ستساهم في تطوير مهاراته وخبراته في مجال التخطيط المالي.

الأهداف التدريبية:

بنهاية هذا البرنامج، سيتمكن المشاركون من:

- اكتساب المهارة اللازمة لإعداد قائمة التدفقات النقدية.
- تعلم كيفية الاستفادة من قائمة التدفقات النقدية لتحليل الوضع المالي للمؤسسة.
- تنمية المهارات اللازمة لإعداد الموازنة النقدية للمؤسسة.

الكفاءات المستهدفة:

- فهم أساسي للتدفقات النقدية.
- القدرة على عرض وتحليل قائمة التدفقات النقدية.
- التعامل مع بعض المشكلات المتعلقة بإعداد قائمة التدفقات النقدية.
- مهارات إعداد الموازنة النقدية "Cash Budget".

محتوى الدورة:

الوحدة الأولى: مقدمة عن التدفقات النقدية

- الفرق بين الأساس الاستحقاقي والأساس النقدي.
- أسباب التحول إلى الأساس النقدي.
- الفروق بين قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية.
- التمييز بين الموازنة النقدية وقائمة التدفقات النقدية.
- أهمية إعداد قائمة التدفقات النقدية.
- أهداف قائمة التدفقات النقدية.
- الاستخدامات الداخلية والخارجية لقائمة التدفقات النقدية.

الوحدة الثانية: عرض وتحليل قائمة التدفقات النقدية

- استخدام الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة.
- حالات تطبيقية لعرض وتحليل التدفقات النقدية.

الوحدة الثالثة: بعض المشكلات المتعلقة بقائمة التدفقات النقدية

- التعامل مع التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية.
- كيفية التعامل مع البنود غير العادية في قائمة التدفقات النقدية.
- تحليل الفوائد وتوزيعات الأرباح في التدفقات النقدية.
- معالجة الضرائب على الدخل في قائمة التدفقات النقدية.

الوحدة الرابعة: تحليل قائمة التدفقات النقدية

- قياس كفاءة الحصول على تدفقات نقدية (القدرة على توليد النقدية).
- تحليل عائد التدفق النقدي.
- التدفق النقدي بالنسبة للمبيعات.

- التدفق النقدي بالنسبة لصافي الأصول.
- التحليل بين التدفق النقدي الحر الموجب والسالب.
- مقارنة بين صافي الربح وصافي التدفقات النقدية من التشغيل.
- مقارنة بين رقم الأعمال والمبالغ المحصلة من العملاء.
- مقارنة بين المشتريات والمدفوعات للموردين خلال الفترة.

الوحدة الخامسة: مهارات إعداد الموازنة النقدية "Cash Budget"

- العلاقة بين الموازنة النقدية وبقية الموازنات في المؤسسة.
- نماذج الموازنة النقدية في حالات الاستقرار (السكون).
- الخطوات العملية لتحضير البيانات اللازمة لإعداد الموازنة النقدية.
- نصائح هامة عند إعداد تقديرات الموازنة النقدية.
- استخدام الأساليب الإحصائية للتنبؤ بالموازنة النقدية.