



تحليل وتخطيط الموازنة المالية والتدفقات النقدية



تحليل وتخطيط الموازنة المالية والتدفقات النقدية

المقدمة:

يعتبر التخطيط السليم للموازنات، أداة تساعد على تحقيق الأهداف الرئيسية والفرعية بالإضافة إلى تحقيق التوازن بين الأهداف والموارد المتاحة، وتتضمن عملية التخطيط محاولات جادة من جانب الإدارة للتنبؤ بالمشاكل التي قد تصادف تحقيق أهداف معينة، وبالتالي التوصل إلى أفضل النساييب لهقابلة هذه المشاكل تجنباً لعنصر المفاجأة وما يترتب عليه من اتخاذ قرارات لترشيد استغلال الموارد المتاحة، ونظراً لأن الموازنة تمثل خطة كهيّة وقيومية تتضمن الأهداف المختلفة للمنشأة، كما تحنوي على مجموعة الأنشطة اللازمة لتحقيق الأهداف، والمفاضلة بين البدائل المختلفة وتقييمها واختيار البديل أو مجموعة البدائل المناسبة فإن إعداد الموازنة يدعو الإدارة إلى التفكير في المستقبل، ورسم خطة العمل حتى تواجه المستقبل وتخطط لها يلزم اتخاذها لتجنب العقبات أو الصعوبات التي تعوق تحقيق الأهداف.

الفئات المستهدفة:

- المحاسبون الماليون.
- رؤساء الحسابات في القطاعات المالية.
- المحللون الماليون.
- أعضاء إدارت المراجعة الداخلية.
- كل من يجد في نفسه الحاجة لهذه الدورة ويرغب بتطوير مهاراته وخبراته.

الأهداف التدريبيّة:

في نهاية هذا البرنامج، سيكون المشاركون قادرين على:

- اكتساب المهارة اللازمة لإعداد قائمة التدفقات النقدية.
- اكتساب مهارة استخدام القائمة والاستفادة منها في تحليل الموقف المالي للمنشأة.
- تنمية المهارات في كيفية إعداد الموازنة النقدية للمنشأة.

الكفاءات المستهدفة:

- مقدمة عن التدفقات النقدية.
- عرض وتحليل قائمة التدفقات النقدية.
- بعض المشكلات المتعلقة بقائمة التدفقات النقدية.
- تحليل قائمة التدفقات النقدية.
- مهارات إعداد الموازنة النقدية "Budget Cash".

محتوى الدورة:

الوحدة الأولى، مقدمة عن التدفقات النقدية:

- المقارنة بين أساس الاستحقاق والاساس النقدي
- أسباب التحول إلى الاساس النقدي
- الفرق بين قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية
- التمييز بين الموازنة النقدية وقائمة التدفقات النقدية
- أهمية إعداد قائمة للتدفق النقدي
- أهداف قائمة التدفقات النقدية
- الاستخدام الداخلي والخارجي لقائمة التدفقات النقدية

الوحدة الثانية، عرض وتحليل قائمة التدفقات النقدية:

- الطريقة المباشرة
- الطريقة الغير المباشرة
- حالات تطبيقية

الوحدة الثالثة، بعض المشكلات المتعلقة بقائمة التدفقات النقدية:

- التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية
- البنود غير العادية
- الفوائد وتوزيعات الأرباح
- الضرائب على الدخل

الوحدة الرابعة، تحليل قائمة التدفقات النقدية:

- كفاءة الحصول على تدفقات نقدية القدرة على توريد النقدية:
- عائد التدفق النقدي:
 - التدفق النقدي إلى الهبيعات
 - التدفق النقدي إلى صافي الوصول
 - التدفق النقدي الحر الموجب والسالب
- المقارنات التحليلية:
 - مقارنة صافي الربح مع صافي التدفقات النقدية من التشغيل
 - مقارنة رقم الأعمال بالمبالغ المحصلة من العملاء
 - مقارنة المشتريات خلال الفترة بالمدفوعات للموردين

الوحدة الخامسة، مهارات إعداد الموازنة النقدية "Budget Cash":

- العلاقة بين الموازنة النقدية والموازنات الأخرى
- نماذج الموازنة النقدية في حالة السكون
- الخطوات التطبيقية لتجهيز البيانات لإعداد الموازنة النقدية
- نصائح هامة عند إعداد تقديرات الموازنة النقدية
- استخدام النسائيب الإحصائية للتنبؤ بالموازنة النقدية