

(نماذج الموازنة التقديرية)

الموازنة التقديرية:-

الميزانية التقديرية ماهي إلا خطة مالية للجمعية تتضمن كيفية الحصول على الأموال وإنفاقها كما أنها أداة تخطيط ورقابة. والهدف من الميزانية التقديرية هو تحسين الأداء للجمعية حيث تمكنها من توقع التغيرات، وهي تساعد في تخطيط الاحتياجات النقدية في الأجل القصير.

والمدير المالي الناجح عليه العديد من المسؤوليات ومن اهم هذه المسؤوليات هي عملية التنبؤ المالي للمشروع ، كما ان المدير المالي يقوم بإيضاح اطار المشروع والذي يحتاجها المشروع والاداريين في مجال التخطيط والرقابة، كما ان التنبؤ المالي ينقسم الى قسمين وهما تنبؤ يكون لفترات طويلة أي طويل الأجل والقسم الاخر هو تنبؤ لفترات قصيرة اي قصير الاجل، حيث ان التنبؤ الذي يكون طويل الأجل يقوم على تقدير الاحتياجات العامة للمشروع او الجمعية للأموال ، كما ان هناك ميزانية تقديرية يقوم على وضعها المسؤول المالي وهي عبارة عن خطة مالية للمشروع والتي تشمل على كيفية الحصول على الأموال وطرق إنفاقها ، وتستخدم أيضا في اقسام التخطيط والرقابة .

الاهداف:-

- ١- إطلاع المشاركين على عناصر ومكونات و نماذج ومراحل إعداد الخطط المالية الاستراتيجية.
- ٢- التعرف على أهمية وضع معايير أداء يمكن قياسها على مستوى القطاع أو الجمعية ودور هذه المعايير في الربط بين رؤية المنظمة ورسالتها وبين الواقع التطبيقي لهذه الرؤية والرسالة في أعمال ونشاطات المنظمة التنفيذية، واث ذلك على التخطيط الاستراتيجي
- ٣- اكساب المشاركين مهارة التطبيق العملي لإعداد الموازنة التقديرية وكيفية اعدادها في الأنشطة الاقتصادية المختلفة.

٤- تزويد المشاركين بأدوات مالية ومحاسبية وإدارية حديثة في إعداد الموازنات الجارية و تنمية مهارات المشاركين في إعداد الموازنات التقديرية وباستخدام أساليب إحصائية متقدمة وبما ينعكس على دقة التقديرات.
(يمكن التعبير عن الموازنة بأنها مجموعة من الأدوات التي تستخدمها لإدارة لتحقيق أهدافها، كل أداة من هذه الأدوات تسلط الضوء على إحدى وظائف الموازنة، وهذه الأدوات هي):-

أداة التخطيط:

الموازنة هي خطة مكتوبة للمستقبل، فهي تعمل على توقع المشكلات قبل حدوثها.

أداة التحكم:

تساعد الموازنات على التحكم بالتكاليف عن طريق تحديد ما يجب ان تكون عليه التكاليف مسبقاً، وهذا يكشف عن مدى كفاءة المنشأة في استخدام الموارد المتاحة، كما أن الموازنات تكشف عن مدى التقدم الذي يحرزه المدراء الأكثر فعالية وكفاءة، أيضاً يصبح المدراء أقل ميل للصرف في الأمور التي لا تحتاجها المنشأة لمعرفتهم أن جميع التكاليف سيتم مقارنتها، وانه سيتم محاسبة المدير المسؤول الذي تقع هذه التكاليف تحت سيطرته، كما أن المدراء يمكنهم استخدام الموازنة على أنها أداة رقابة ذاتية لهم، لكي تحقق الموازنة دورها الرقابي بفعالية فإنه يجب أن تتكامل مع النظام المحاسبي والهيكل التنظيمي للمنشأة، هذا التكامل يعزز السيطرة عن طريق نقل البيانات وتحديد الانحرافات عن الأداء المخطط وربط هذه الانحرافات مع الوحدات المسؤولة عنها في المنشأة.

أداة تحفيز:

تقوم الموازنة بتحفيز الموظفين لتقديم أداء عالي لا سيما إذا طلب منهم المشاركة في إعداد هذه الموازنات، كما أن المدراء الذين يطلب إليهم إعداد موازنة لدوائهم يشعرون بالتزام ادبي نحو ضرورة تحقيق ارقام الموازنات التي اشتركوا في إعدادها، وتشجعهم على بذل جهوداً أكبر لكي يبقوا ضمن الموازنة التي أعدوها بأنفسهم، لكي يتم اعتبار الموازنة على انها أداة التحفيز، يجب على الموظفين النظر إليها على اعتبار أنها واقعية ويمكن تحقيقها، لا يتم النظر دائماً للموازنة بإيجابية، فالبعض يرى أن الموازنة تفرض قيود عليهم وتحد من صلاحياتهم، لذلك يميل الكثيرون لاعتبار الموازنة أداة التحفيز، إذا كانت تتمتع بدرجة من المرونة.

أداة اتصال وتنسيق:

تعدّ الموازنات أداة لتوصيل المعلومات الخاصة بالأهداف التي تسعى المنشأة لتحقيقها على المستويات الإدارية المختلفة، الموازنة تعمل من البداية بتحديد كميات المخزون المرغوب الاحتفاظ بها، لذلك كل الإدارات المعنية ستعمل معاً بتوافق لتحقيق نفس الأهداف.

أداة الرقابة:

يتم مقارنة مستويات الأداء المستهدفة الواردة في الموازنة مع النتائج الفعلية المحققة، بعد تحديد الانحرافات يتم تحليلها لمعرفة أسبابها وربطها مع مراكز المسؤولية، حيث يمكن للإدارة اتخاذ الإجراءات العلاجية اللازمة التي تساعد في عدم تكرار الانحرافات غير المرغوب بها في المستقبل، وتشجيع الانحرافات المرغوب فيها واستثمار أسباب حدوثها.

أداة لتقييم الاداء:

تعتبر مستويات الاداء الواردة في الموازنة أساساً لتقييم اداء المسؤولين والوحدات الوظيفية المختلفة، حيث تتم مقارنة النتائج الفعلية لكل مركز من مراكز المسؤولية مع مستويات الاداء المخطط، وبالتالي معرفة مدى تحقيق كل مركز من هذه المراكز للأهداف المحددة مسبقاً، يتم ربط نتائج تقييم الاداء مع نظام الحوافز في المنشأة، كما أن نتائج التقييم تساعد الإدارة في اختيار الأشخاص المناسبين للوظائف الإدارية والفنية المختلفة.

الفئات المستهدفة:

مديري ورؤساء وموظفي أقسام المحاسبة الإدارية والمالية ودوائر التحليل المالي في مختلف القطاعات الخاصة والحكومية، والمرشحين لشغل مناصب في كل من اقسام المحاسبة والمالية

أهمية الموازنة التقديرية:

- ١- الحصول على أسلوب يتسم بالدقة للتمكن من التخطيط والرقابة.
- ٢- إمكانية تقييم الوضع المالي الخاص بالجمعية سواء في الوقت الحالي أو في المستقبل.
- ٣- تساهم في اتخاذ القرارات التي تتماشى مع الوضع المالي للجمعية وحجم السيولة التي تمتلكها في الوقت الحالي والمتوقع امتلاكها في المستقبل.

أنواع الموازنة التقديرية

تنقسم الموازنة التقديرية لعدة أنواع مختلفة هي:

الموازنات طبقاً للفترات الزمنية

موازنة قصيرة الأجل: يقصد بها تحديد فترات زمنية معينة يتم عمل موازنة للمبيعات في خلالها وعادة تكون شهرية أو ربع سنوية أو نصف سنوية.

موازنة طويلة الأجل: تغطي فترات زمنية طويلة تتراوح بين ٥ إلى ١٠ سنوات لاستخدامها للتخطيط طويل المدى. الموازنات المستمرة: وهي أفضل أنواع الموازنة التقديرية على الإطلاق لأنها تعطي للإدارة المختصة رؤية مستقبلية يتم تعديلها وفقاً للمتطلبات.

نماذج الموازنة التقديرية:

موازنة المصروفات نموذج رقم (٠٠١) الرواتب والبدلات والمزايا التقديرية للعام المالي ٢٠٢٤م

[illegible]

موازنة المصروفات نموذج رقم (١٠٢) المصروفات العمومية التقديرية للعام المالي ٢٠٢٣م

[illegible]

موازنة المبادات والبرامج والأنشطة نموذج رقم (٠٠٣) التقدير للعام المالي ٢٠٢٤ م

[illegible]

[illegible]

موازنة الإيرادات والتبرعات نموذج رقم (٠٠٩) للعام المالي ٢٠٢٤م

[illegible]



خلال
العام