



British Training

المهارات المالية واعداد الموازنة

22 يوليو - 2 أغسطس 2018  
روما





## المهارات المالية واعداد الموازنة

رمز الدورة: F10216 تاريخ الإنعقاد: 22 يوليو - 2 أغسطس 2018 دولة الإنعقاد: روما - التكلفة: USD 6750

### الهدف من الدورة التدريبية

- تزويد المشاركين بكيفية إعداد وتصميم النظم المحاسبية وإعداد قواعد البيانات المحاسبية باستخدام برنامج M.s Excel
- تزويد المشاركين بمهارات استخدام الحاسب الذي في أعمال التخطيط والرقابة المالية
- تقديم المعرفة الشاملة للعاملين بالإدارات المعنية بالنواحي المالية لشئون العمالة حول المشاكل المالية والمحاسبية والتكاليفية المرتبطة بعنصر العمل مع مقترحات بحلول علمية وعملية لتلك المشاكل، ورفع سقوف أدائهم المهني في مجال استخدام الحاسوب لتحقيق مهامهم الوظيفية
- اكساب المشاركين المهارات التالية:
- آليات التحليل الإلكتروني للقوائم المالية و المقارن بالحاسوب
- التمهيل البياني الإلكتروني للتحليلات المالية و الاتجاهات المالية الحديثة
- مهارات إعداد و كتابة التقارير المالية و أهمية التقرير المالي
- قواعد إعداد التقارير المحاسبية والمالية الجيدة.

### المحتوى العلمي للدورة التدريبية

تعقد هذه الدورة على مدة اسبوعين:  
الاسبوع الأول: التطبيقات وتنمية المهارات المحاسبية والمالية باستخدام الحاسب الذي  
الاسبوع الثاني أثر استخدام الحاسبات الإلكترونية علي عناصر النظام المحاسبي.

### الأسبوع الأول: التطبيقات وتنمية المهارات المحاسبية والمالية باستخدام الحاسب الذي

الوحدة الأولى

#### استخدام برنامج

M.s Excel

#### في تصميم وتنفيذ النظم المحاسبية

- واستخداماته في مجالات المحاسبة. M.S Excel التعريف ببرنامج
- كبرنامج Template
- محاسبي وحفظه في صورة Work book استخدام المصنف
- كملفات للنظام والربط بينها Worksheets استخدام أوراق العمل
- . Master Files تصميم الملفات الرئيسية للنظام
- . Transaction Files تصميم ملفات المعاملات
- في الربط بين الملفات الرئيسية وملفات المعاملات واستخراج الزرصدة «M.S Excel» استخدام الدوال الجاهزة في برنامج

الوحدة الثانية

#### تصميم قواعد البيانات المحاسبية باستخدام الحاسب اللالى

- مفهوم قواعد البيانات Data Bases وأنواعها.
- عناصر النظام المحاسبي المستندات الملفات التقارير دليل الحسابات.
- تصميم الملفات والجداول وتصميم قواعد التحقق من صحة البيانات.
- تصميم نماذج النظام.



- تصميم تقارير النظام.
- استخدام الاستعلامات Queries في تلخيص المعلومات واستخلاص النتائج استعلامات التحديد - استعلامات اللاحق - استعلامات الحذف - استعلامات التعديل.

#### الوحدة الثالثة

### مفاهيم و أساسيات اعداد و تحليل التقارير و القوائم المالية.

- الاعداد و التحليل الالكتروني للتقارير والقوائم المالية و المحاسبية.
- ماهي القوائم المالية التي يتم تشغيلها على الحاسوب.
- متطلبات اعداد و تحليل القوائم المالية على الحاسوب.
- مهارات التحليل المالي للقوائم على الحاسوب.
- ورشة عمل و حلقة نقاش و تطبيقات عملية.

#### الوحدة الرابعة

### التخطيط والتحليل المالي باستخدام الحاسب الالى

- M.s Excel أدوات التحليل المالي في برنامج
- Solver.النداء سيناريو النداء استهداف الاداة
- M.S Exel تصميم وتطوير برنامج للعداد الموازنات التخطيطية باستخدام برنامج
- تخطيط الربحية ودراسة العلاقة بين الايرادات والتكاليف وحجم النشاط
- Chart wizard.تصميم خرائط الربحية باستخدام
- التحليل التفاضلي وتقييم البدائل - سيناريو
- في التخطيط المالي وحل نموذج Solver استخدام معالج الحلول
- البرمجة الخطية

#### الوحدة الخامسة

### المحاسبة عن الرواتب والنجور والمهيزات باستخدام الحاسب

- مهارات خاصة باستخدام الحاسوب
- اعداد كشف الرواتب والنجور.
- معدل النجر الشاغل: مبداء حسابيه واستخداماته في مجالات محاسبة التكاليف.
- مراجعة حسابات النجور والرواتب.
- إجراءات التشغيل الالكتروني للنجور واعداد كشوف الإستحقاقات

#### الوحدة السادسة

### التهيل البياني الالكتروني للتحليلات المالية.

- مهارات زيادة قابلية استخدام ادوات التهيل البياني في عرض نتائج التحليلات المالية الكترونيا
- انواع ادوات العرض الالكتروني للبيانات
- مهارات تنفيذ العرض الالكتروني متعدد الابعاد للتحليلات المالية
- ورشة عمل و تطبيقات عملية و حلقات نقاش

### الأسبوع الثاني أثر استخدام الحاسبات الإلكترونية علي عناصر النظام المحاسبي.

### أثر استخدام الحاسبات الإلكترونية علي عناصر النظام المحاسبي .

لقد ترتب علي استخدام الحاسبات الإلكترونية في مجال المحاسبة تغييراً في معظم عناصر النظام المحاسبي علي النحو التالي :

- - المستندات والدورة المستندية : أخذت المستندات شكل بطاقات ذات أحجام وأشكال معينة حتى يسهل ادخالها بها من بيانات الي الكمبيوتر كما



- حدث تغييراً في مسار الدورات المستندية حيث يتم استخدام المستندات في التسجيل في دفاتر اليومية ودفاتر الأستاذ في أن واحد أو في دفاتر الأستاذ قبل دفاتر اليومية وهذا يعني اختصار في الدورة المستندية .
- الدفاتر والسجلات : من ناحية تصميم الدفاتر والسجلات لقد تم الاستغناء عن معظم الدفاتر والسجلات وأصبحت داخل الكمبيوتر في شكل ملفات ، كما تغيرت وسائل حفظ البيانات والمعلومات فقد تطلب الأمر استخدام الحاسبات الإلكترونية أن تكون صفحات هذه الدفاتر والسجلات في شكل ملفات داخل الكمبيوتر بحيث تحتوي على أعمدة أو خانة ومتتالية للإثبات القيم الهدينة والدائنة والرصيد بدلاً من أن تأخذ شكل حرف [ t ] كما هو الوضع في النظام اليدوي .
  - القوائم والتقارير : بخصوص القوائم المالية والتقارير نجد أن معظم المستويات الإدارية تعتبر مخرجات الحاسبات الإلكترونية بمثابة قوائم وتقارير يمكن الاستعانة بها في اتخاذ القرارات الإدارية كما تعترف بها بعض الجهات الخارجية مثل البنوك كأساس للمحاسبة والمناقشة ، ومن ناحية أخرى فقد أثر استخدام تلك الوسائل على دورية التقارير إذ أصبحت تعد على فترات متقاربة وهذا ساعد الإدارة في حل المشاكل الإدارية بسرعة وفي الوقت المناسب.
  - دليل الحسابات : تأثر دليل الحسابات باستخدام الوسائل الإلكترونية إذ يحتوي على كود لكافة الحسابات حيث تستخدم طريقة الرموز بدلاً من النسماء الإنشائية الوصفية.

### أثر استخدام الحاسبات الإلكترونية على الإجراءات المحاسبية .

لقد ترتب على استخدام الحاسبات الإلكترونية في مجال التنظيم المحاسبي تأثيراً كبيراً على طبيعة العمليات المحاسبية ، من هذه الآثار ما يلي :

أولاً : يقتصر دور المحاسب على ما يلي :-

- أ - تجميع المستندات التي تتضمن البيانات .
- ب - إعداد البيانات بطريقة ملائمة للإدخال في الكمبيوتر.
- ج - الاستعانة بخبرة مشغلي البيانات في كتابة برامج الكمبيوتر .
- د - تفسير المعلومات الخارجة من الكمبيوتر ليسهل في ضوءها اتخاذ القرارات المختلفة

ثانياً : يقتصر دور الكمبيوتر وملحقاته على ما يلي :

- أ - تسجيل البيانات من وسائل إدخالها إلى الكمبيوتر في ملفات معينة لحين تشغيلها طبقاً للبرنامج .
- ب - تويب وتصنيف وتحليل البيانات حسب التعليمات والنوامير الواردة في البرنامج ، ويقوم بهذه العملية الكمبيوتر ذاته بواسطة وحداته المختلفة .

ثالثاً : مركزية حفظ المستندات بعد الإدخال بدلاً من أنها كانت مبعثرة في كل قسم من أقسام المنشأة .

رابعاً : يتم التسجيل في دفاتر اليومية والتحويل إلى الحسابات بدفتر الأستاذ بعملية واحدة ، وهذا يوفر الوقت ويقلل من فرصة الخطأ فضلاً عن أنه يؤدي إلى اختصار بعض المراحل في دورة العمليات المحاسبية .

خامساً : اتساع نطاق تحليل البيانات ، فبعد أن كان التحليل يتم على نطاق ضيق وباستخدام النسابيل التقليدية ، يمكن بعد استخدام الحاسبات الإلكترونية ، أن يتم التحليل على نطاق واسع وبطريقة علمية وباستخدام أساليب بحوث العمليات .

سادساً : حيث تغيير ملحوظ في أسلوب عرض النتائج والمعلومات حيث أصبحت مخرجات الكمبيوتر تستخدم كتقارير وخصوصاً بعد تطوير وحدة المخرجات وتزويدها بوحدات لإعداد الرسوم البيانية والتحبير .

### دور المحاسب في ظل التشغيل الإلكتروني للنظام المحاسبي

يتمثل هذا الدور في التالي :

- تجميع البيانات.
- إدخال البيانات.
- المشاركة في وضع برنامج الكمبيوتر.
- تفسير النتائج الخارجة.
- أو إعادة عرض مخرجات المحاسبة بطريقة تناسب للإدارة.

دور الكمبيوتر في تشغيل النظام المحاسبي : يتمثل هذا الدور في التالي:

- استقبال البيانات العلمي
- تويب / تصنيف تحويل البيانات حسب التعليمات الواردة بالبرنامج.
- تخزين البيانات وتشغيل البيانات.



## أثر استخدام الحاسبات الإلكترونية علي مفاهيم وأساليب المحاسبة .

لقد فتح استخدام الحاسبات الإلكترونية في مجال المحاسبة أفقاً جديدة ، وظهر مفاهيم جديدة من أهمها ما يلي:

- مفهوم النواذج.
- مفهوم التجارب.
- مفهوم البيانات والمعلومات متعددة الأغراض.
- مفهوم التشغيل الفوري للبيانات.
- مفهوم الشمولية عند دراسة المشكلة.
- مفهوم التكامل والتنسيق.
- مفهوم تحليل النظر ودراسة سلوكها.

كما كان لاستخدام الحاسبات الإلكترونية في مجال المحاسبة دوراً هاماً في تطوير أساليبها حيث استخدمت أساليب حديثة نذكر منها ما يلي :

- أسلوب التشغيل الإلكتروني في مجال تحليل وحفظ واسترجاع البيانات والمعلومات لأن الأساليب اليدوية لم تصبح مناسبة في حالة حصر الأعمال الكبيرة.
- الأساليب الرياضية والإحصائية والهندسية في مجال تحليل البيانات وهذا لم يكن ممكناً بدون استخدام الحاسب الإلكتروني.
- أساليب نظرية النظم في مجال تصميم النظم المحاسبية ودراسة سلوكها خلال الزمن وتصميم السياسات المالية والإدارية.
- كما اتسع نطاق المحاسبة وتطورات أغراضها لتشمل تقديم البيانات ومعلومات احتمالية عن المشكلة تحت ظروف مختلفة و تحت سياسات بديلة بدرجة الدقة المطلوبة وفي الوقت المناسب ، وذلك باستخدام أساليب المحاكاة والاحتمالات.

## مجالات استخدام الحاسبات الإلكترونية في مجال المحاسبة.

لقد أمكن استخدام إمكانيات الحاسبات الإلكترونية في العديد من مجالات المحاسبة من أهمها ما يلي :

أولاً : تنفيذ بعض إجراءات المحاسبة مثل:

- إثبات النحادث والصفقات المالية في دفاتر اليومية.
- الترحيل إلي الحسابات في دفاتر الأستاذ واستخراج موازين المراجعة.
- إعداد القوائم المالية والتقارير الدورية مثل : قائمة المركز المالي ، وقائمة الدخل ، وقائمة التدفقات النقدية.

ثانياً : الإثبات في بعض السجلات الإحصائية مثل:

- سجل النصول الثابتة.
- سجل العاملين والموظفين.
- كشوف النجور والمرتبات.
- سجل الموردين والمصدرين.
- سجلات المخازن.

ثالثاً : تخزين وتحليل البيانات لتساعد في اتخاذ القرارات مثل:

- التسعير تحت عدة ظروف مختلفة وأثر ذلك علي ربحية الشركة.
- إدارة المخازن وتحديد نقطة وكهية الشراء.
- تحليل تكلفة العمالة علي الأقسام وعلي العمليات الأخرى.
- تحليل انحرافات التكاليف.
- تحليل نقطة التعادل في حالة أن الشركة تنتج وتوزع عدة منتجات.
- تحميل التكاليف غير المباشرة.
- تحديد أفساط الاستهلاك.
- تحليل القوائم المالية.
- إدارة التدفقات النقدية باستخدام بحوث العمليات.

رابعاً : تخزين البيانات والمعلومات المحاسبية والتعامل مع شبكات المعلومات المحلية والعالمية ولنا عودة لنهاشتمها تفصيلاً .

عيوب ومخاطر استخدام الحاسب في نظام المعلومات المحاسبية :



رغم الهزايا التي أضافتها الحاسبات النلية لنظام المعلومات إلا أن التكنولوجيا تبقى كما يقال سلاح ذو حدين لها جانب ايجابي و أخر سلبي ، و من بين سلبيات اعتمادها في نظم المعلومات المحاسبية ما يلي:

- اختفاء السجلات الهادية: في ظل التشغيل الإلكتروني لنظم المعلومات المحاسبية تتم عملية التسجيل و حفظ البيانات باستخدام النبضات الإلكترونية في الذاكرة الرئيسية للحاسب أو على أقراص مغلطة و مضغوطة يستحيل على الإنسان قراءتها و الوحيد القادر على القراءة هو الحاسب و بالتالي أصبحت البيانات المحاسبية غير مرئية.
- عدم وجود سند جيد للمراجعة: و يقصد بسند المراجعة عملية تتبع البيانات و العمليات من مصدرها و وصولاً إلى نتائجها النهائية أو العكس ، بمعنى البدء من النتائج النهائية للعملية و الانتهاء بمصدرها و مع التشغيل الإلكتروني لنظم المعلومات المحاسبية لا يتحقق هذا الأمر بسبب غياب السندات الهادية الملموس التي من هيزاتها السهولة بتتبع العمليات و مراجعة كل البيانات من أجل التحقق منها ، و النظم الإلكترونية لا تمكن من ذلك لأن كما سبق الذكر أن البيانات مخزنة في مستندات غير مرئية على شكل و حدات إلكترونية لا يستطيع قراءتها إلا الحاسب بالبرامج المخصصة لها.
- سهولة الغش و ارتكاب جرائم الحاسب: يقصد بالغش و جرائم الحاسب في مجال الحاسبات الإلكترونية التلاعب في برامج الحاسب من خلال التلاعب في ملفات البيانات ، التشغيل ، المعدات و يؤدي ذلك إلى إلحاق خسائر بالنتظيومات التي يقع الغش في مجال استخدامها للحاسبات. و يقصد بها أيضاً الجريمة التي يتم ارتكابها إذا قام شخص ما باستخدام معرفته بالحاسب النلي بعمل غير قانوني و التي تتطلب إلهاماً خاصاً بتقنيات الحاسب النلي ونظم المعلومات المحاسبية.
- تقع مثل هذه العمليات نظراً لأن الملفات أصبحت غير هادية و غير مرئية و هذا ما يمكن من تغيير أو إضافة أو حذف أي بيانات دون ترك أثر يدل على حدوث هذه العمليات ، مما يسهل من ارتكاب حالات الغش و جعل من الصعب اكتشافها.
- فيروسات الحاسب : إن لفيروسات الحاسب أثر سلبي مباشر على ذاكرة الحاسب التي قد تؤدي به إلى فقدان كل الذاكرة أو تلف البيانات المخزنة بشكل كلي أو جزئي ، مما يؤثر على عمل نظام المعلومات المحاسبية و ذلك كله بسبب تحول السجلات و الدفاتر من دفاتر هادية يستطيع أي شخص قراءتها إلى ملفات رقمية مخزنة في ذاكرة الحاسب الوحيد القادر على قراءتها هو الحاسب نفسه فإذا أصيبت هذه البيانات بفيروس معنم عطب النظام أو فساده مما يجعل المؤسسة تكاليف باهظة في بعض المرات .
- رغم بعض العيوب التي نتجت جراء استخدام الإعلام النلي في نظم المعلومات المحاسبية ، إلا أن الحاسب يبقى ضرورة حيوية في الوقت الحالي لا يمكن الاستغناء عنه في أي نظام معلومات محاسبي نظراً للهزايا التي لا تحصى و التي يقدمها لهذا النظام