

محاضرة رقم 05: مفاهيم أساسية حول نظام الموازنات

I - مفهوم نظام الموازنات التقديرية :

تعد الموازنات التقديرية من أقدم وأكثر الأدوات استعمالاً في مجال التخطيط والرقابة.

تعريف الموازنة التقديرية:

يمكننا أن نعرف الموازنة التقديرية بأنها تعبير كمي وقيمي لخطة عمل شاملة لأوجه نشاط المؤسسة في المستقبل، كما أنها تعتبر نظاماً للمعلومات يساعد على اتخاذ القرارات، المراقبة وتقييم الأداء.

خصائص الموازنة التقديرية:

- تعبر عن أهداف المؤسسة وسبل تحقيقها.
- تعبير عن الموازنة بأرقام هذه الأخيرة تكون في شكل قيم (مبالغ مالية) أو كميات.
- ارتباط الموازنة بفترة زمنية مستقبلية حيث تقوم على التوقع و التقدير.
- تعد الموازنة التقديرية نظاماً للمعلومات في المؤسسة.
- هي أداة فعالة للتخطيط، لاتخاذ القرارات، التنظيم، التنسيق، للرقابة وتقييم الأداء. كما أنها مفيدة في مجال العلاقات الإنسانية (التحفيز والاتصال)

II. أنواع الموازنات التقديرية:

تصنف الموازنات التقديرية إلى أنواع عديدة بحسب المعايير التالية:

- * معيار الفترة الزمنية: تنقسم الموازنات التقديرية وفقاً لهذا المعيار إلى:
 - 1- الموازنات طويلة الأجل:
 - 2- الموازنات قصيرة الأجل:

* معيار طبيعة الأعمال: وفقاً لهذا المعيار تنقسم الموازنات التقديرية إلى :

1- الموازنات التشغيلية:

3- الموازنات المالية :

* معيار وحدة القياس المستعملة: ونقسم إلى :

1- الموازنات العينية:

2- الموازنات النقدية:

* معيار الثبات والمرونة: وفقاً لهذا المعيار تنقسم الموازنات إلى:

1- الموازنات الثابتة:

2- الموازنات المرنة:

* معيار درجة التفاصيل التي تشمل عليها الموازنة التقديرية: وتنقسم إلى:

1- موازنات المسؤولية:

2- موازنة البرامج:

.III العوامل المؤثرة في إعداد الموازنات التقديرية:

هناك عدة عوامل تؤثر في إعداد الموازنات التقديرية وتتمثل خاصة في:

1- حجم المبيعات:

2- الطاقة الإنتاجية المتاحة:

3- مستلزمات برنامج الإنتاج:

4- رأس المال العامل:

.IV المتطلبات أو المبادئ الأساسية لإعداد وتنفيذ الموازنة التقديرية:

هناك عدة متطلبات أساسية يجب أخذها في الاعتبار عند إعداد الموازنات

التقديرية وهي:

■ متطلبات تتعلق بالتنظيم العام للمؤسسة.

■ متطلبات مادية.

■ متطلبات بسيكولوجية.