**محاضرة رقم 01 مدخل لنظام الموازنة التقديرية**

**تمهيد**

تعد الموازنة من أقدم الأدوات إذ تعود بدايتها الأولى إلى عصر سيدنا يوسف عليه السلام حيث قام بإعداد موازنة القمح المتوقع إنتاجه، ثم حدد حجم الإنفاقوالإستهلاك، وترجع كلمة موازنة إلى الكلمة BOUGETTE وتعني حافظة.

**1/ تعريف الموازنة التقديرية:**

هي تعبير رقمي لخطة شاملة لأوجه نشاط المؤسسة المرغوب تنفيذها مستقبلا وتعتبر هذه الخطة المسار الذي يجب على الجميع المساهمة في وضعه وإشراكه.

**2/ أنواع الموازنات التقديرية:**

1. **معيار الفترة الزمنية :** تنقسم الموازنات التقديرية حسب هذا المعيار إلى

* الموازنات قصيرة الأجل. الموازنات طويلة الأجل .

1. **معيار طبيعة الأعمال :** ويتم تقسيمها حسب هذا المعيار إلى:

* الموازنات التشغيلية. الموازنات الرأسمالية .

1. **معيار المرونة :** حسب هذا المعيار تقسم الموازنات إلى نوعين:

* الموازنات الثابتة . الموازنات المرنة .

1. **معيار وحدة القياس المستعملة :** وفقا لهذا المعيار تقسم الموازنات إلى:

* الموازنات العينية . الموازنات النقدية .

**3/ خصائص الموازنة التقديرية:**

- يتم التعبير عن الموازنة في شكل مبالغ مالية أو كمية.

- تتميز بالشمولية كونها تضم جميع أوجه نشاط المؤسسة.

- تتعلق بفترة زمنية مستقبلية.

- تقوم على مبدأ التقدير.

- مساهمة كل مستويات المؤسسة في إعدادها.

- بمثابة المسار الذي يجب على الجميع إحترامه.

- نظام للمعلومات.

- وسيلة لإتخاذ القرارات.

- أداة فعالة للرقابة وتقييم الأداء.

- تحديد مسؤولية كل فرد وكل قسم.

أهمية إعداد الموازنة التقديرية:

- تساعد في إتخاذ القرارات.

- تساعد على التخطيط والتنسيق.

- تسمح بالتأكد من أن الأهداف واقعية مستنبطة من الوضعية الحالية.

- تسمح بجعل الأهداف والسياسات في المؤسسة مرنة.

- تسمح للإدارة بالإهتمام أكثر بالتخطيط.

- إلزام الإدارة بدراسة أسواقها ومنتجاتها.

**4/ الوظائف الرئيسية للموازنة التقديرية:**

التخطيط، التنسيق، الرقابة والتحفيز.

**5/ العوامل المتحكمة في إعداد الموازنات التقديرية**

تتمثل العوامل المتحكمة في إعداد الموازنات التقديرية في:

1. حجم المبيعات ،
2. الطاقة الإنتاجية المتاحة ،
3. مستلزمات الإنتاج ،
4. رأس المال العامل .

**6/ خطوات إعداد الموازنة التقديرية:**

إعداد موازنة الميزانية العمومية

إعداد قائمة التدفق النقدي

إعداد موازنة المواد

إعداد موازنة العمالة والأجور

إعداد موازنة الخدمات

إعداد قائمة التدفق النقدي

إعداد الموازنة المالية

إعداد موازنة الإنفاق الرأسمالي

إعداد الموازنة العينية

التنبؤ بحجم المبيعات أو الإنتاج

تحديد الأهداف التنفيذية

الدعوة لإعدادها