CONCEPT

# موازنة الموارد البشرية وضبط تكاليف القوى العاملة: الرقابة على الوظائف المعتمدة وتكلفة الرواتب والانحرافات

29 أغسطس – 2 سبتمبر 2027

الدمام - فندق خمس نجوم في المنطقة الشرقية



# موازنة الموارد البشرية وضبط تكاليف القوى العاملة: الرقابة على الوظائف المعتمدة وتكلفة الرواتب والانحرافات

**المرجع:** 19907_787 **التاريخ:** 29 أغسطس – 2 سبتمبر 2027 **المكان:** الدمام - فندق خمس نجوم في المنطقة الشرقية **الرسوم:** SAR 19500

## مقدمة:

تتعثر موازنة الموارد البشرية حين يروي ملف أعداد الموظفين وسجل الرواتب وموازنة الإدارة المالية ثلاث روايات مختلفة، فتبقى الوظائف الشاغرة ممولة، وتفاجئ تكاليف العمل الإضافي واستحقاقات الإجازات إقفال نهاية الشهر، ولا يستطيع أحد الجزم بأن طلب التوظيف يندرج ضمن الملاك الوظيفي المعتمد. تمكن هذه الدورة من كور كونسبت موظفي الموارد البشرية والرواتب والمالية من تكليف كل وظيفة معتمدة، وتسعير البدلات والعمل الإضافي ومخصص نهاية الخدمة، ومطابقة الرواتب مع الموازنة، وتفسير انحرافات تكاليف القوى العاملة. ويبني المشاركون موازنة قوى عاملة وتقرير انحرافات لمنشأة حالة دراسية.

## أهداف الدورة:

- تصنيف هيكل تكاليف الأفراد في المنشأة إلى أجور ثابتة وأجور متغيرة وتكاليف تبعية على صاحب العمل ومخصصات وإنفاق بشري خارج مسير الرواتب
- إدارة سجل الرقابة على الوظائف الذي يربط كل وظيفة معتمدة في الملاك بدرجة ومركز تكلفة وبند تمويل
- حساب التكلفة السنوية الكاملة لكل وظيفة بما فيها البدلات والعمل الإضافي واستحقاق الإجازات ومخصص نهاية الخدمة
- تحويل خطة التعيين المعتمدة إلى موازنة قوى عاملة شهرية موزعة زمنيا بافتراضات للشواغر والملتحقين والمغادرين
- مطابقة مخرجات الرواتب الشهرية مع موازنة القوى العاملة وشرح انحرافات المعدل والحجم والتوقيت لأصحاب الموازنات
- إعداد موازنة قوى عاملة وتقرير انحرافات يتضمنان سيناريوهات تجميد التوظيف والنمو وإعادة الهيكلة لدعم قرار الإدارة

## الفئة المستهدفة:

- موظفو الموارد البشرية المسؤولون عن الملاك الوظيفي المعتمد والدرجات وطلبات التوظيف
- موظفو الرواتب الذين يعدون مسير الأجور الشهري والبدلات والعمل الإضافي وتسويات الإجازات
- موظفو التعويضات والمزايا الذين يسعرون هياكل الرواتب وحزم المزايا
- موظفو المالية ومحاسبة التكاليف الذين يجمعون موازنات تكاليف الأفراد ويعدون تقاريرها
- موظفو دعم الموارد البشرية الذين يعدون تقارير القوى العاملة الشهرية لرؤساء الإدارات

## محاور الدورة:

### اليوم 1: هيكل تكاليف الأفراد والملاك الوظيفي المعتمد

- تصنيف تكاليف الأفراد: الراتب الأساسي والبدلات والأجر المتغير والتكاليف التبعية والمخصصات
- تكلفة مسير الرواتب مقابل إجمالي تكلفة التوظيف وبنود الإنفاق البشري خارج الرواتب
- مفهوم الملاك المعتمد: الوظائف الموازنة والمشغولة والشاغرة
- دليل حسابات تكاليف القوى العاملة ونموذج ربط مراكز التكلفة
- تشخيص الوضع الحالي لعملية موازنة الموارد البشرية ومالكي البيانات

### اليوم 2: الرقابة على الوظائف ونماذج تكلفة الموظف

- سجل الرقابة على الوظائف: رقم الوظيفة والدرجة ومركز التكلفة وحالة التمويل
- ورقة حساب التكلفة الكاملة لكل موظف بدوام كامل مكافئ
- تكليف سلم الرواتب بالعلاوات الدورية ومخصصات الجدارة وموازنة الترقيات
- مصفوفة تكليف البدلات والمزايا: السكن والنقل والتغطية الطبية والتعليم
- جسر الانتقال من خطة التعيين إلى الموازنة: الملتحقون والمغادرون ومعامل الشواغر والتوزيع الزمني

### اليوم 3: بناء موازنة القوى العاملة بندا ببند

- موازنة العمل الإضافي المبنية على محركات الساعات والأسعار وأنماط المناوبات
- طريقة حساب استحقاق الإجازات السنوية وخصوم الإجازات
- مفاهيم مخصص نهاية الخدمة: أساس الاستحقاق وشرائح سنوات الخدمة والتقديرات الاكتوارية
- موازنة الاستقطاب: مكونات تكلفة التعيين ورسوم الوكالات وتكاليف التهيئة
- تخصيص موازنة التدريب والتطوير لكل موظف ولكل برنامج

### اليوم 4: ضبط الرواتب مقابل الموازنة والانحرافات والسيناريوهات

- قائمة المطابقة الشهرية بين الرواتب والموازنة والبنود المعلقة
- تجزئة انحراف تكاليف القوى العاملة: أثر المعدل والحجم والمزيج والتوقيت
- مفاتيح سيناريوهات تجميد التوظيف والنمو وإعادة الهيكلة في نموذج التكاليف
- تقدير تكاليف التسريح وإنهاء الخدمات في حالات إعادة الهيكلة
- ضوابط الاعتماد المشترك بين الموارد البشرية والمالية: بوابات موافقة التوظيف وتنبيهات الوظائف غير الممولة

### اليوم 5: بناء النموذج وموازنة القوى العاملة وتقرير الانحرافات

- حالة خدمات مستشفى: بناء تكلفة ملاك التمريض والعمل الإضافي
- حالة سلسلة متاجر تجزئة: نموذج تكلفة التوظيف الموسمي والبدلات
- بناء نموذج موازنة القوى العاملة لمنشأة حالة دراسية
- صياغة تعليقات تقرير الانحرافات ولوحة المتابعة الإدارية
- العرض أمام لجنة مراجعة الموازنة والمناقشة مع الزملاء

## المهارات التي ستكتسبها:

- هيكلة تكاليف الأفراد
- إدارة الرقابة على الوظائف
- تكليف الموظف الكامل
- استحقاقات الإجازات ومكافأة نهاية الخدمة
- مطابقة الرواتب
- تحليل انحرافات القوى العاملة
- نمذجة سيناريوهات التكاليف
- الشراكة بين الموارد البشرية والمالية

## لماذا تحضر هذه الدورة:

- العودة بموازنة قوى عاملة وتقرير انحرافات مبنيين على نموذج تكاليف عامل لمنشأة حالة دراسية
- إيقاف تمويل الوظائف الشاغرة أو غير المعتمدة بربط كل تعيين بسجل الرقابة على الوظائف
- شرح أسباب تغير تكاليف الأفراد لرؤساء الإدارات موزعة على أثر المعدل والحجم والتوقيت
- مقارنة ممارسات موازنة الموارد البشرية مع زملاء من الموارد البشرية والرواتب والمالية من الرعاية الصحية والتجزئة والصناعة والخدمة العامة

## الخاتمة:

تعد تكاليف الأفراد في الغالب أكبر بند قابل للضبط في الموازنة التشغيلية، ولا تبقى تحت السيطرة إلا حين تعمل الموارد البشرية والمالية من سجل واحد للوظائف المعتمدة. تبدأ الدورة بهيكل تكاليف الأفراد والملاك المعتمد، ثم الرقابة على الوظائف والتكلفة الكاملة للموظف، ومنها إلى موازنات العمل الإضافي والإجازات ونهاية الخدمة والاستقطاب والتدريب، وصولا إلى مطابقة الرواتب وتحليل الانحرافات والسيناريوهات. ويخصص اليوم الأخير لبناء موازنة قوى عاملة وتقرير انحرافات جاهزين للعرض أمام لجنة مراجعة الموازنة.