

האוניברסיטה העברית בירושלים

סילבוס

ניהול פיננסי של מלכ"רים - 3144

תאריך עדכון אחרון 06-08-2023

נקודות זכות באוניברסיטה העברית: 4

תואר: מוסמך

היחידה האקדמית שאחראית על הקורס: ניהול מלכ"רים וארגונים קהילתיים

השנה הראשונה בתואר בה ניתן ללמוד את הקורס: 0

סמסטר: שנתי

שפת ההוראה: עברית

קמפוס: הר הצופים

מורה אחראי על הקורס (רכז): אלי מלכי

דוא"ל של המורה האחראי על הקורס: malki@netmedia.net.il

שעות קבלה של רכז הקורס: בתיאום מראש

מורי הקורס:

תאור כללי של הקורס:

הגידול הניכר בהיקף ובחשיבות של המגזר השלישי בישראל מהווה אתגר גדול למנהלים בארגונים שלא למטרות רווח. משאבים מוגבלים, הצורך בשקיפות והדרישה לשימוש נאות בכספי תורמים, מביאים לכך שארגונים חברתיים נדרשים לנהל את פעילותם במקצועיות וביעילות. על מנת לעשות זאת נדרשים כלי ניהול שמתאמים לארגונים חברתיים ושהשימוש בהם מאפשר לקבל החלטות טובות יותר ולשפר את ביצועי הארגון.

קורס זה יציג כלים כמותיים לניהול כלכלי ופיננסי תוך דגש על המאפיינים הייחודיים של ארגונים חברתיים. כלי הניהול הפיננסי שיוצגו בקורס הם בחלקם גנריים ובחלקם כלים ייחודיים, אולם כולם הותאמו או פותחו במיוחד עבור ארגונים חברתיים.

ככלל הקורס מציג את הניהול הכלכלי פיננסי בארגונים חברתיים כתחום ייחודי ונפרד בתוך הדיסציפלינה הכללית של ניהול פיננסי.

מטרות הקורס:

מטרת הקורס היא להקנות לסטודנטים כלים ומיומנויות בניהול כלכלי ופיננסי של ארגונים ללא כוונת רווח. הקורס יתמקד בכלים לתכנון, תעדוף, תקצוב, דיווח כספי, מדידה, בקרה וניהול סיכונים במסגרת של ארגונים חברתיים.

תוצרי למידה

בסיומו של קורס זה, סטודנטים יהיו מסוגלים:

הסטודנטים ירכשו את הכלים הנדרשים על מנת להכין תקציב ארגוני בשני אופנים: לניהול פנימי ולהצגה לגורמי חוץ.

הסטודנטים ירכשו את הכלים הנדרשים על מנת לנתח דו"ח כספי של מלכ"ר, להבין את מצבו הפיננסי של הארגון ולהשתמש במידע לתכנון תקציבי.

הסטודנטים ירכשו את הכלים הנדרשים לביצוע מעקב תקציבי, לאיתור גורמי הסיכון ולניהול תזרים המזומנים.

הסטודנטים ירכשו את הכלים הנדרשים על מנת לנתח תקציבים רב שנתיים, תוך אבחנה בין שינויים נומינליים לראליים.

דרישות נוכחות (%) :

100

שיטת ההוראה בקורס: הרצאה פרונטלית, הדגמות באמצעות תאורי מקרה, תרגול באמצעות תכנת אקסל.

רשימת נושאים / תכנית הלימודים בקורס:

נושאים עיקריים:

א. תכנון תקציב בארגון חברתי.

א-1. הכנת תקציב מוכוון ניהול כלכלי.

א-2. מפה כלכלית.

א-3. בדיקת כדאיות כלכלית.

א-4. הצגת תקציב לגורמי חוץ.

ב. בקרה, מעקב וניהול סיכונים

ב-1. הדוח הכספי.

ב-2. מאזן מפושט.

ב-3. יתרות תקציביות

ב-4. תחזית הכנסות

ב-5. התקציב הדינמי

ב-6. ניהול תזרים מזומנים

ג. תקציב רב שנתי

ג-1. שינויים במחירים ובשכר

ג-2. נוסחת פישר

נושאים נוספים:

ד. שילוב של שיקולים ערכיים עם שיקולים כלכליים

ה. יעילות והתייעלות

חומר חובה לקריאה:

מלכי א., קווים מנחים להכנה ולהצגה של תקציב בארגונים שלא למטרות רווח, אפריל 2010.
http://www.inbest.co.il/NGO/Budget_Guide.pdf

מלכי א., מודל פשוט לניהול תזרים מזומנים בעמותות, נובמבר 2015.
<http://www.inbest.co.il/NGO/Cash%20Flow%20Management.pdf>

מלכי א., כלים לתכנון עסקי בארגונים חברתיים, ספטמבר 2016.
http://www.inbest.co.il/NGO/BP_NPO.pdf

Malki E., *Guidelines for the Preparation of Budgets in Not-for-Profit Organizations*, SSRN, 2010.
http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1667575

Malki E., *A servant of two masters: The dual role of the budget in nonprofits*, *Journal of Accounting, Auditing and Taxation*, 1(1): 002-007, 2014
<http://premierpublishers.org/jaat/020920141690>

Malki E., *A Simple Model for Cash Flow Management in Nonprofit*, SSRN, 2016.
http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2732052

חומר לקריאה נוספת:

Abt Associates Inc., *Fundamentals of NGO Financial Sustainability*, Chapter 5: Financial Accounting; Chapter 6: Budgeting; Chapter 7: Cost Accounting.
<http://www.inbest.co.il/NGO/NGOFinancial.pdf>

Bradley B., Jansen P. & Silverman L., *The Nonprofit Sector's \$100 Billion Opportunity*, *Harvard Business Review*, 2003.
<http://www.inbest.co.il/NGO/Bradley.pdf>

Brown M. & Malki E., "Nonprofit Overhead Efficiency in the Israeli Welfare Sector: How Economies of Scale Could Lead to Administrative Savings", *SSRN*, 2011.
http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1950374

Goggins Gregory A. & Howard D., *The Nonprofit Starvation Cycle*, *Stanford Social Innovation Review*, Fall 2009.
http://www.ssireview.org/images/articles/2009FA_feature_Gregory_Howard.pdf

Haas R. & Meixner O., *An Illustrated Guide to the Analytic Hierarchy Process*, *Institute of Marketing & Innovation, University of Natural Resources and Applied Life Sciences, Vienna*.
<http://www.inbest.co.il/NGO/ahptutorial.pdf>

Kamal M. A-S. A-H., *Application of the AHP in project management*, *International Journal of Project Management* 19, 2001.
<http://www.civil.uwaterloo.ca/tarek/AHP-2.pdf>

Keating E. Fischer M. & G., Teresa P. and Greenlee J., "Assessing Financial Vulnerability in the Nonprofit Sector (January 2005)". KSG Working Paper No. RWP05-002; Hauser Center for Nonprofit Organizations Paper No. 27.
http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=647662

Malki E., *Measuring the things that count: Quantitative methods for the management of nonprofits*, LAP Lambert Academic Publishing, 2010. Chapters III, IV and V.

Neuhoff A. and Searle R., *More Bang for the Buck*, *Stanford Social Innovation Review*, Spring 2008.
http://www.ssireview.org/images/articles/2008SP_feature_neuhoff_searle.pdf

מלכי א., דיבורים לחוד ומעשים לחוד: התאמת תקציב הארגון למטרותיו, מרץ 2009.
https://www.researchgate.net/publication/281643855_sylwbm_sl_syqwlym_klklyym_bqbyt_sdry_dypwywt_sl_mlkrym

מלכי א., שילובם של שיקולים כלכליים בתכנון אסטרטגי של מלכ"רים, ינואר 2010.
https://www.researchgate.net/publication/281643855_sylwbm_sl_syqwlym_klklyym_bqbyt_sdry_dypwywt_sl_mlkrym

מלכי א., מודל לדירוג ולבחירה בין השקעות חברתיות, יוני 2017.
https://www.researchgate.net/publication/317415294_mwdl_ldyrwg_wlbhyrh_byn_hsqwt_hbrtywt

מרכיבי הציון הסופי :

הגשת עבודה מסכמת / פרויקט גמר / מטלת סיכום / מבחן בית / רפרט 100 %

מידע נוסף / הערות:

א. בקורס נעשה שימוש רב בקבצי אקסל. מומלץ לסטודנטים לרכוש היכרות בסיסית עם התוכנה.
ב. העבודה המסכמת מחולקת לשני חלקים שיוגשו בסיומו של כל סמסטר. הציון הסופי הוא ממוצע הציונים של שני חלקי העבודה.