

فرقان 99

Furqan 99

تطبيقات محاسبية

على برنامج الفرقان

للمحاسبة والمستودعات ونقاط البيع والتصنيع

Furqan99

الإصدار 2014

www.Systems99.com

الهيكلية الإدارية المالية في المؤسسات الاقتصادية الصناعية – التجارية – الخدمية

مقدمة:

يعتبر كادر المحاسبة من الكوادر الهامة والأساسية في المنشأة وقد يختلف عدد عناصره ومستوى الخبرة المحاسبية الموجودة لديه بناء على طبيعية وحجم نشاط المنشأة.

مواصفات عامة لكادر المحاسبة:

- 1- خريج كلية الاقتصاد والتجارة أو معهد تجاري على الأقل
- 2- يتمتع بخبرة في مجال عمل المنشأة: معمل، محل تجاري، مكتب خدمي....
- 3- يتمتع بالأمانة المهنية والمالية والإخلاص
- 4- يتحمل أعباء العمل وتبعاته
- 5- ذو شخصية إيجابية مع الآخرين في قسم المحاسبة أو في المنشأة بشكل عام

المدير المالي: (في المنشآت المتوسطة والضخمة)

خريج كلية التجارة تراكمت لديه خبرة قد تمتد لأكثر من عشر سنوات ذو شخصية قيادية إدارية ويستطيع أن يسد ويشغل كافة النواحي الوظيفية، كما يفضل أن تتوفر لديه خبرة في مجال عمل المنشأة ، ومن مهامه إعداد الميزانية الختامية أو الفصلية للسنة المالية وإجراء دراسات مالية وإحصائية عن المنشأة والمتابعة والإشراف على أعمال كادر المحاسبة.

المحاسب:

خريج كلية أو معهد التجارة وذو خبرة في مجال عمل المنشأة من مهامه إدخال السندات المحاسبية اليومية على الحاسب مع ضبط الحسابات الواجب الترحيل لها، ومتابعة الأعمال المحاسبية الأساسية (المصروفات ، الراوتب ، العلاقات الخارجية مع دوائر الدولة...) وقد يتحمل أعباء

مراقب الإيرادات: (المنشآت التجارية المتوسطة والضخمة)

- خريج كلية أو معهد التجارة وذو خبرة في مجال عمل المنشأة ومن مهامه:
- 1- استلام تقارير المبيعات من أمناء الصناديق في المنشأة (كاشير)
 - 2- تدقيق فواتير المبيعات ومطابقتها مع تقارير المبيعات
 - 3- معرفة الخلل في الزيادة أو النقصان في رصيد الصناديق
 - 4- تقديم التقرير النهائي للإيرادات للمدير المالي مع الوثائق المرفقة للمطابقة
 - 5- بعد تدقيق المدير المالي وتوقيعه على تقارير الإيرادات ترحل الفواتير وينشئ السندات اللازمة

مراقب التكاليف: (المنشآت الصناعية)

- خريج كلية أو معهد التجارة وذو خبرة في مجال عمل المنشأة ومن مهامه:
- 1- استلام موجودات المنشأة المتحركة (المواد الأولية والجاهزة) حسب لائحة مصدقة من الإدارة.
 - 2- إنشاء بطاقات لكل مادة مع ضبط جردها ومواصفاتها
 - 3- مراقبة نوعية وأسعار المواد الأولية المشتراة
 - 4- المتابعة مع أمين/أمناء المستودع لمراقبة الجرد والاستهلاك للمواد
 - 5- حصر كلفة كل مادة بشكل دقيق (وصفة أو تركيبة المادة)
 - 6- إعداد قوائم التسليم أو الإخراجات لكل قسم في المنشأة من المواد الأولية
 - 7- إعداد قوائم الإدخالات للمواد الجاهزة ومراقبة نوعيتها ومعرفة التكلفة الحقيقية
 - 8- إجراءات مقارنة التكلفة المعيارية مع التكلفة الواقعية ومعرفة الهدر أو الوفر
 - 9- تجهيز تقرير مراقبة التكلفة (Cost Control) بشكل اسبوعي أو نصف شهري أو شهري أو حسب حاجة المنشأة لذلك، وبشكل مبسط تحسب على الشكل التالي:
جرد أول المدة + مشتريات مباشرة + استجرار من المستودعات – جرد آخر المدة =

إجمالي حركة التصنيع – الهدر + الوفر

= صافي حركة التصنيع

صافي حركة التصنيع / إيرادات المبيعات = نسبة كلفة المبيعات

وتجري مناقشة تقارير التكلفة مع المدير المالي ثم إرسالها إلى الإدارة للإطلاع والتوجيه.

أمين الصندوق العام: (في المنشآت المتوسطة والضخمة)

- خريج كلية أو معهد التجارة وذو خبرة في مجال عمل المنشأة ومن مهامه:
- 1- استلام المبالغ النقدية من أمناء الصناديق ووضعها في الصندوق العام
 - 2- مطابقة المبالغ مع موظف الإيرادات

- 3- عمل تقرير النقدية اليومي وتقديمه للمدير المالي
- 4- إرسال المبالغ النقدية إلى المصرف وإحضار إشعار إيداع بها
- 5- يعطى سلفة محددة لتغطية المصاريف النثرية اليومية
- 6- تسدد السلفة تبعاً لفواتير نظامية وتجدد حسب الحاجة اليومية الراهنة
- 7- معتمد لأصرف الرواتب حسب الجداول المقدمة من الإدارة المالية والمصادقة عليها أصولاً
- 8- يصدر شيك بقيمة الرواتب ويجري السند المحاسبي حسب الأصول

أمين المستودع: (في المنشآت المتوسطة والضخمة)

- خريج كلية أو معهد التجارة وذو خبرة في مجال عمل المنشأة ومن مهامه:
- 1- إدخال فواتير المشتريات من الموردين
 - 2- إجراء المناقشات من وإلى مراكز التصنيع في المنشآت الصناعية
 - 3- أو تسليم المواد المباعة في المنشآت التجارية
 - 4- إجراء الجرد الضروري في نهاية الفترة المالية أو عند الحاجة
 - 5- الإشراف العام والترتيب والنظافة في المستودع

موظفين أمناء الصناديق: (في المنشآت المتوسطة والضخمة)

خريجي المعاهد التجارية وذوي خبرة بنقاط البيع وذو أخلاق حسنة.

نظم التكاليف

أهداف محاسبة التكاليف:

- 1- تحليل عناصر التكاليف وتوزيعها
- 2- تحديد تكلفة وحدة المنتج
- 3- الرقابة على عناصر التكاليف
- 4- تخطيط الأعمال
- 5- اتخاذ القرارات

المحاسبة المالية:

- 1- تقدم معلومات حول الأرباح والخسائر والتكاليف كمجموعة
- 2- لا تعطي بيانات بتكاليف الأقسام والمنتجات
- 3- تقدم معلوماتها للمالكين والأطراف الخارجية
- 4- هي نظام تكاليف تاريخي أي تلخص البيانات في نهاية الفترة
- 5- يجب تطوير المبادئ والمعايير وتقييم الكفاءة

وظائف محاسبة التكاليف:

- 1- وظيفة تسجيلية
- 2- وظيفة تحليلية
- 3- وظيفة رقابية
- 4- وظيفة تفسيرية وإخبارية

تبويب التكلفة على أساس:

- طبيعة البيانات : تكاليف تاريخية : مستنفذة وغير مستنفذة – تكاليف مقدرة مقدماً
وحدات القياس : تكلفة كلية – تكلفة الوحدة
سلوك التكلفة : متغيرة – ثابتة – مختلطة
وظائف المشروع : صناعية – تسويقية – إدارية
علاقتها بالمنتج : مباشرة – غير مباشرة
توقيت تحميلها على الإيرادات : قابلة للتخزين – غير قابلة للتخزين

أنوع نظم التكاليف

- 1- نظام التكاليف من حيث طبيعة الإنتاج
 - نظام تكاليف الأوامر الانتاجية: أثاث - بناء سفن - صيانة وإصلاح - بحوث
 - نظام تكاليف المراحل الانتاجية: ورق - أغذية - زجاج - سكر
 - نظام تكاليف العقود : إنشاء مباني - جسور - طرقات - تعهدات بشكل عام
 - نظام تكاليف التجميع: غسالات - سيارات
 - نظام تكاليف الأقسام

- 2- نظام التكاليف من حيث طبيعة بيانات التكلفة
 - نظام التكاليف التاريخي (الفعلي)
 - نظام التكاليف المعياري

سجلات التكاليف:

السجلات التحليلية:

تتكون من دفاتر الأستاذ المساعد التالية:

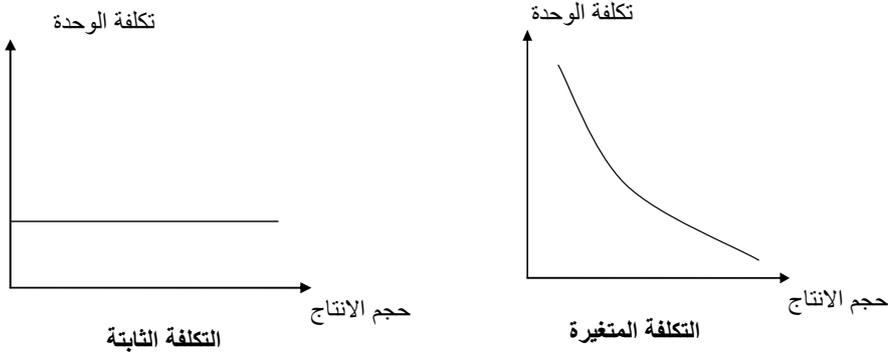
- 1- مجموعة بطاقات الصنف : أستاذ المخازن
- 2- مجموعة بطاقات وملخصات الوقت : أستاذ الأجور
- 3- أستاذ التكاليف

تصميم نظام التكاليف:

- 1- تحديد أهداف وحدود النظام
- 2- تجميع المعلومات اللازمة
 - المعلومات التي يجب إنتاجها
 - المنتجات التي ستقوم المنشأة بإنتاجها
 - المدى الزمني لصلاحية المعلومات
 - طبيعة العملية الصناعية
 - التقارير الإدارية / التكاليف التقديرية
- 3- تصميم نظام رقابة التكاليف
- 4- اختيار نوع النظام التكاليفي الملائم
- 5- تحديد ودراسة تنظيم المصنع وطبيعة الصناعة وكيفية تدفق العملية الانتاجية
- 6- إنشاء مراكز التكلفة وتحديد وحدة التكلفة: وحدة التكلفة - مراكز التكلفة
- 7- تحديد أسس تصنيف التكاليف وتوزيعها
- 8- تصميم السجلات والنماذج المحاسبية
- 9- تصميم التقارير الإدارية:
 - أ- تقارير مالية
 - ب- تقارير الكفاءة

المراكز التكاليفية:

- مراكز الانتاج
- مراكز الخدمات الانتاجية
- مراكز الخدمات التسويقية
- مراكز الخدمات الإدارية والتمويلية
- مراكز العمليات الرأسمالية



التكاليف الثابتة =

التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة بالكامل + التكاليف التسويقية الثابتة + التكاليف الإدارية

التكاليف المتغيرة =

التكلفة الأولية + التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة + التكاليف التسويقية المتغيرة

حجم التعادل = التكاليف الثابتة / سعر المبيع - التكلفة المتغيرة للوحدة

إدارة المواد وحساب التكلفة في المطاعم

المستودعات المطلوبة :

- 1- مستودع مركزي: الأساسي
- 2- مستودع التجهيز أو التحضير: يتم فيه تحضير المواد نصف الجاهزة

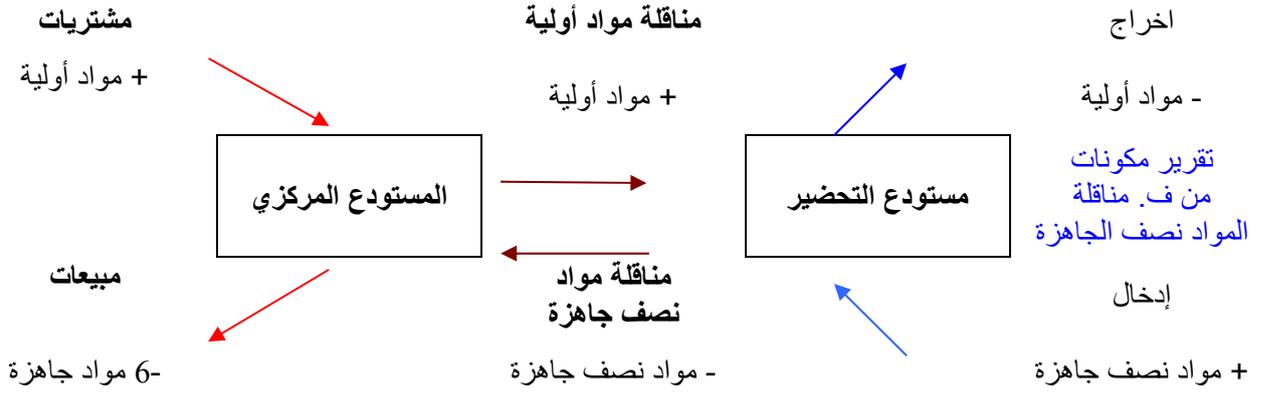
مهام الكادر المحاسبي:

- 1- أمين المستودع:
 - إدخال فواتير المشتريات من الموردين نقدي/أجل (بسرر الكلفة)
 - فواتير المناقلة من م. المركزي إلى م. التحضير (المواد الأولية)
 - فواتير المناقلة من م. التحضير إلى م. المركزي (المواد نصف الجاهزة)
 - فواتير المناقلة من م. المركزي إلى المطبخ للتصنيع ثم البيع
 - فواتير المبيعات من م. المركزي إلى المطاعم (المواد نصف الجاهزة/الخدمية) (بسرر وسطي الكلفة)
- 2- مهام مراقب الكلفة :
 - الدخول إلى تقرير المكونات اختيار ف. مناقلة من م. تحضير إلى م. مركزي
 - إنشاء فواتير الإدخال للمواد الجاهزة إلى م. تحضير
 - (حساب مركز الكلفة: مركز التحضير بسرر وسطي الكلفة)
 - إنشاء فواتير إخراج المواد الأولية من م. تحضير
 - (حساب مركز الكلفة : مركز التحضير بسرر وسطي الكلفة)
 - استخراج جرد م. تحضير والمقارنة كل فترة (شهر) مع الرصيد الفعلي له
 - إنشاء فاتورة جرد لمستودع التحضير كل فترة (شهر) (حسب وسطي الكلفة) لإخراج المواد التي بدون مكونات "مثل: البهارات / السكر / ..."
- 3- مهام المدير المالي :
 - مراقبة كشوفات الحسابات .
 - تسديد الدفعات

العمليات :

- 1- شراء المواد الأولية وإدخالها إلى المستودع المركزي (ف. مشتريات)
 - 2- بناء على طلب من مركز التحضير تنقل المواد الأولية (ف. مناقلة) من م. المركزي إلى م. التحضير
 - 3- عند إنتاج مواد نصف جاهزة في مركز التحضير تنقل إلى م. المركزي (ف. مناقلة) فيبقى الرصيد في م. التحضير سالب للمواد نصف الجاهزة
 - 4- عند إنشاء فواتير المبيعات للمطاعم من م. المركزي - حسب طلب المطاعم - يتم إخراج رصيد المواد الجاهزة من م. المركزي
 - 5- يقوم مراقب الكلفة باستخراج فواتير الإدخال والإخراج من فواتير المناقلة الثانية (من م. التحضير إلى م. المركزي) عن طريق (تقرير المكونات) والدخول إلى الفواتير المنشأ (ف. إدخال/إخراج) وترحيلها إلى م. التحضير
 - 6- يتم تجميع الرصيد للمواد الأولية في م. التحضير بسبب الإخراج وطرحها من المناقلة الأولى (من م. المركزي إلى م. التحضير) و تجميع رصيد المواد الجاهزة في م. التحضير بسبب طرح المناقلة الثانية (من م. التحضير إلى م. المركزي) وإدخال المواد الجاهزة إلى م. التحضير
 - 7- يتم إنشاء فواتير مبيعات للمواد الخدمية على حدا ولا يتم استخراج فواتير إدخال وإخراج لها من تقرير المكونات
 - 8- يكون رصيد م. المركزي دائماً صحيح (بدون تواجد عامل الهدر الموجود في التحضير)
 - 9- أما م. التحضير فيتم جرده كل نهاية شهر وإنشاء ف. جرد بذلك ومن تقرير الجرد إنشاء ف. إدخال/إخراج للرصيد الصحيح ثم الدخول إلى الفواتير المنشأ من تقرير الجرد وإدخال حساب فرق الجرد في خاتمة الحساب وحفظ الفاتورة
- النتيجة:** يتم تجميع الرصيد للمواد الأولية في م. التحضير بسبب طرح المناقلة الأولى (من م. المركزي إلى م. التحضير) من ف. إخراج المواد الأولية من م. التحضير
وتجميع رصيد المواد الجاهزة في م. التحضير بسبب طرح المناقلة الثانية (من م. التحضير إلى م. المركزي) من ف. إدخال المواد الجاهزة من م. التحضير.

مخطط العمليات



خطوات حساب التكلفة:

- 1- تقرير الفواتير: استخراج فواتير المناقلة من م. التحضير إلى م. الرئيسي
 - 2- تقرير المكونات: طلب هذه الفواتير
 - 3- إنشاء فواتير الإدخال والإخراج
 - 4- جرد مستودع التحضير
 - 5- إجراء ف. نقل مؤقتة بالمواد المصنعة في التحضير ثم حذف في نهاية التكلفة
 - 6- دراسة المواد: حركة المواد
 - 7- التقارير النهائية:
- أ - حركة مادة: تحديد المستودع ، الفترة ، تحديد الفاتورة : إدخال / إخراج
 ب- تقرير المكونات: آخر سطر يظهر فيه المبيعات / كلفة المبيعات / الربح
 ج- تقرير المواد أو ملف الإكسل "حساب التكلفة"

المادة	مدور افتتاحي	سحب من م. رئيسي	جرد التحضير	مستهلك فعلي	مستهلك مكونات	هدر	وفر	نسبة %
بطاطا طبيعية	11	458	55	414	375.9	38.1	0	9%

المادة	جرد 10/1	سحب من م. رئيسي	مجموع	جرد 2	المستهلك	مبيع
طحين	50	1000	1050	100	950	900

الربط والتهيئة للترحيل من برنامج مطاعم إلى فرقان

الأهداف النهائية:

- 1- ضبط مستودعات المواد الأولية وحصر الاستهلاك
- 2- استنتاج التكلفة المعيارية والواقعية ومعرفة الهدر والوفر
- 3- حصر الفواتير الأجلة في برنامج فرقان بعد فتح حسابات للزبائن ألياً فيه
- 4- وبالنتيجة الحصول على حسابات ختامية وميزانية صحيحة

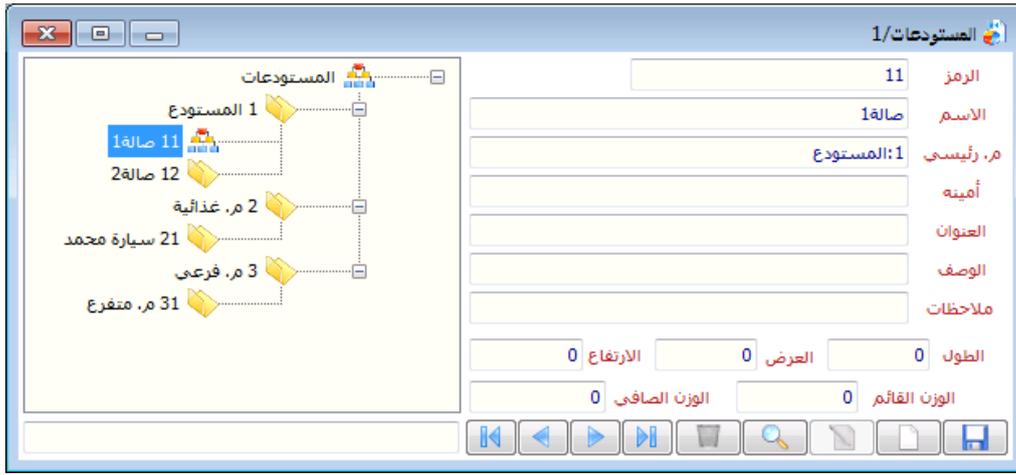
أولاً: برنامج مطاعم99: "المكتب الأمامي Front Office"

1. **إعدادات الثوابت:** إدخال ثوابت البرنامج كالأقسام المراد الطباعة إليها مع تحديد اسم الطباعة للأقسام / قسم البيئزا تابعة البيئزا – قسم المشروبات تابعة البار / وأسماء المطاعم وتعريف المجموعات مع ترميزها حسب رموز مجموعات المواد الجاهزة في برنامج المحاسبة، والمضيفون والطاولات وربطها مع مطاعمها.
2. **إدخال المواد الجاهزة:** إدخال أسماء المواد وترميزها حسب رموز المجموعات ورموز المواد الجاهزة في برنامج المحاسبة وربطها مع قسمها ومجموعتها وإدخال أسعارها مع تحديد طبيعتها (طعام – شراب – أخرى) ونوعها (جاهزة – مركبة – لوازم – ضيافة) ثم يتم ترحيلها إلى برنامج الفرقان بعد الانتهاء من إدخالها بالضغط على إرسال إلى المحاسبة فيتم فتح بطاقات للمواد في برنامج الفرقان ألياً وذلك بعد عملية الربط.

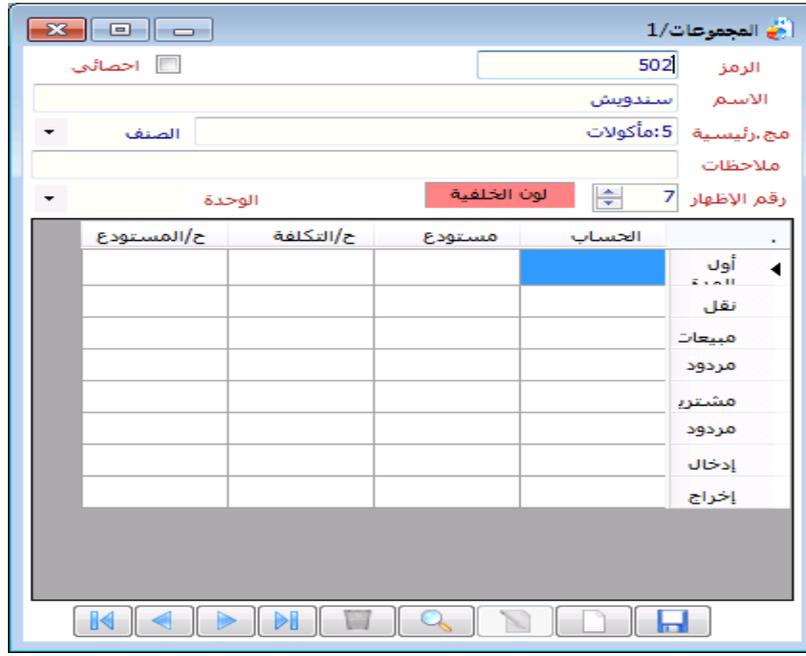
الفترة	رقم	النوع	النوع	السعر	السعر	السعر	التكلفة	الوحدة	باركود	المادة	الرمز	المجموعة	القسم
	24	جاهزة	طعام	0	0	140	0		0	سباغيتي	2002	معجنات	الفرن
	12	جاهزة	طعام	0	30	30	0			سيرات	4005	المشروبات	وجبات
	14	جاهزة	طعام	0	30	30	0			سيرات لايت	4008	المشروبات	وجبات
	20	جاهزة	طعام	0	0	350	0	وجبة		سجقات	5026	طبخ	مطبخ
	10	14	جاهزة	75	75	75	21			سندويش اسكالوب	1001	سندويش	وجبات
	5	3	جاهزة	30	30	30	4.9			سندويش بطاطا	1012	سندويش	وجبات
	10	4	جاهزة	100	100	100	99.5			سندويش تشيز برغر	1011	سندويش	وجبات
	10	11	جاهزة	75	75	75	0			سندويش تويستر	1004	سندويش	وجبات
	10	12	جاهزة	75	75	75	0			سندويش زنجر	1003	سندويش	وجبات
	10	13	جاهزة	75	75	75	0			سندويش سوبريم	1002	سندويش	وجبات
	8	جاهزة	طعام	0	35	50	0			سندويش شاورما	3007	الشاورما	الفرن
	4	جاهزة	طعام	0	60	75	0			سندويش شاورما	3008	الشاورما	الفرن

3. **ربط البرامج:** ربط ملف فرقان مع ملف مطاعم من خلال الثوابت العامة / فقرة مختلفة، وفق ما يلي:
 - تحديد حسابات الصندوق والذباين والحسم والضريبة والضيافة من ملف فرقان.
 - ربط أنواع الفواتير لكل مطعم مع المقابل لها في برنامج فرقان (داخلي – مبيعات).

1. المستودعات: تعريف المستودعات كالمستودع المركزي والملحمة والمطبخ.



2. المجموعات: تعريف مجموعات المواد الأولية والجاهزة مثل (اللحوم والخضار والفواكه والمشروبات) على أن تكون بنفس أسماء ورموز المجموعات في برنامج مطاعم.



3. المواد الأولية: فتح بطاقات المواد وترميزها حسب المجموعة التي تنتمي إليها وربط المواد مع مستودعاتها الافتراضية من فقرة حسابات في بطاقة المادة وبالتالي عند إدخال فاتورة ما فإن هذه المادة ستدخل في المستودع المعرف في بطاقةها وليس المعرف في الفاتورة، مثل "مادة ضهرات العجل" مع مجموعة اللحوم ومع مستودع الملحمة مثلاً.

مثال2: تنزيل ف. مشتريات الخضار منها إلى م. المركزي كالبصل والبطاطا ومواد أخرى إلى م. المطبخ كالبقلة والفجل.

- **مناقلة المستودعات:** إجراء عملية مناقلة بين المستودعات حسب انتقال المادة
مثال: نقل مادة الملح من م. المركزي إلى م. المطبخ أو نقله أيضاً إلى م. الصالة بفاتورة مناقلة أخرى أو نقل اللحمة من م. الملحمة إلى م. المطبخ بناء على طلب الشيف.
- **الإخراجات:** إخراج المواد الأخرى (المستهلكة بشكل خيارى) من م. المركزي إلى مراكز الكلفة حسب كل مركز كلفة وتجرد حسب كمية المبيعات بشكل تقديري.
مثال: إخراج ظروف الكتشب أو علب المحارم من م. المركزي إلى مركز الصالة
- **فاتورة تحويل:** مهمتها تحويل المادة الأولية إلى مادة نصف مصنعة.
مثال: بعد إدخال ف. مشتريات اللحمة إلى م. الملحمة يتم تحويل هذه الكمية إلى مواد كالشقف والكباب والرتش والعظم من قبل اللحام وإعطائها للمحاسب المختص لتحويلها إلى مواد نصف مصنعة وذلك بفتح ف. تحويل ووضع كمية المواد الناتجة وكمية المادة الأولية المنتجة لها كالضهرات والكستلينا بقيمة سالبة (-10) ووضع أسعار المواد الناتجة حسب نسبة الكمية المنتجة إلى سعر المواد الأولية المدخلة كالضهرات وغيرها حسب نسبة الإنتاج لكل مادة يدوياً.
- **المبيعات:** ترحيلها من برنامج المطاعم كل مطعم على حدا وربطها مع مستودعها.
مثال: ف. مبيعات صالة 1 - ف. مبيعات صالة 2
الدخول إلى كل فاتورة والقيام بعملية حفظ للتأكد من ربطها بالشكل الصحيح مع حساباتها كالضيافة مثلاً وترحيلها إلى المحاسبة والمستودعات وربط المواد الجاهزة المباعة في مطعم مغاير للمطعم المنشأ كالبيتزا المباعة في صالة 1 وربطها مع م. المطبخ لتخرج منه ولكن إيرادها يضاف على إيراد صالة 1 المباعة منه.
- 7. **تقرير المكونات:** يتم من خلاله تحديد فواتير المبيعات لكل مطعم المراد حساب كلفته ثم الضغط على حساب كلفة فتعطى الكلفة الإجمالية للفاتورة ثم إنشاء فواتير بعد تحديد نوع الفواتير المراد إنشائها وإنشاء ف. إدخال وإخراج بمكونات كل ف. مبيعات على حدا.
الدخول إلى فواتير الإدخال والإخراج المنشأة والتأكد من ربطها مع مستودعاتها ومراكز الكلفة بالشكل الصحيح وبذلك نكون قد أخرجنا كمية المواد الأولية المكونة للمادة الجاهزة من مستودعاتها وأمكنا معرفة كلفة كل فاتورة مبيعات من فاتورة الإخراج المكونة منها.

المستودعات

م. مطبخ	م. ملحمة	م. بوفيه	م. صالة	م. بوفيه 2	م. حلويات	م. رئيسي أولي	م. رئيسي خدمي
---------	----------	----------	---------	------------	-----------	---------------	---------------

- م. التحضير: تحويل المواد الأولية إلى مواد نصف مصنعة (بإدارة شيف التحضير)
- م. المطبخ: تجهيز الوجبات من المواد النصف مصنعة (بإدارة الشيف العام)
- م. البوفيه : تقديم المشروبات (بإشراف "البارمان")
- م. المواد الخدمية

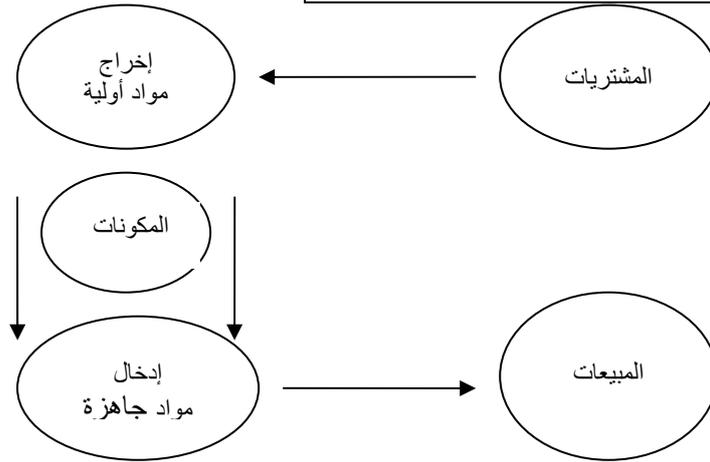
- مراكز الكلفة:
- مركز كلفة التحضير
- مركز كلفة المطبخ
- مركز كلفة البوفيه

سندات الترحيل بين المستودعات:

المشتريات	من ح/ مستودع رئيسي إلى ح/ المورد	1000	1000
مناقلة	من ح/ مستودع المطبخ إلى ح/ مستودع رئيسي أولي	1000	1000
مبيعات	من ح/ صندوق إلى ح/ إيرادات الطعام	2000	2000
إخراج	من ح/ كلفة الطعام إلى ح/ مستودع المطبخ	1000	1000
إدخال	من ح/ وسيط إلى ح/ وسيط	1000	1000

إخراج المكونات: طعام / شراب
مبيعات ضيافة ← إخراج ضيافة

حساب أرباح / خسائر	
1000 كلفة الطعام	2000 إيرادات الطعام
1000 ضيافة	
0 ربح	



العمليات على المستودعات:

- تنزيل فواتير المشتريات على مستودعها المراد (الشاي – الماء يذهب إلى م. البوفيه أو المطبخ / اللحمة – الخبز يذهب إلى م. التحضير).
- عند تحضير مادة نصف مصنعة يقوم شيف التحضير بتسجيل المواد النصف مصنعة الجاهزة ويسلمها إلى المحاسب لإدخال فاتورة (إدخال) على مركز كلفة التحضير.
- يدخل إلى تقرير مكونات ويحسب مكوناتها من التقرير وينتج فاتورة (إخراج) للمواد الأولية من م. التحضير لحساب مركز كلفة التحضير.

حساب كلفة الملحمة

مشكلة مركز كلفة اللحمة بإدخال المقصرات وإخراجها لحوم نصف مصنعة مثل: عظم، لحمة مفرومة، رتش، كستليتينا

المقصرات ← مكونات ← كميات ← أسعار المكونات

(هبرة - عظم - لحمة حمص - ستيك)

تحسب كلفة المقصرات بناءً على آخر تكلفة المكونات نسبة إلى آخر تكلفة للمقصرات
يجري إهمال قيمة عظم + كب من قيمة اللحم المشتري لعدم الاستفادة منه
مثال:

شراء كغ لحم مقصرات بـ 375 ، نسبة عظم + كب 30% تقريباً

مما يعني واقعياً أن 375 هي قيمة 700 غرام من اللحم وليس 1000 غرام وبناءً عليه تحسب قيمة اللحم الناتج ، مع مراعاة أن بعض المواد يدخل فيها مواد أقل قيمة من اللحم مثل اللية والرتش

أو يكون للرتش قيمة وبالتالي تخصم هذه القيمة من ثمن الكيلو وبالتالي يرتفع ثمن اللحم، مثال: 1كغ × 1000 ← رتش:
150=500×0.3 تطرح من 1000 ← 850=0.7÷1215 وهو ثمن كيلو شرحات منظفة ← شرحات: 1.215×0.7=850.

هنالك أسلوبان لحساب كلفة الملحمة: نسب ثابتة / نسب متغيرة
1- النسب الثابتة:

ف. المشتريات : يتم إدخال مواد اللحمة إلى المستودع ووضع حساب المورد
المكونات: تحدد النسب للمواد نصف المصنعة (شقف - كباب - رتش - عظم) من المواد الأساسية للحمة (خاروف - مقصرات)
ف. مبيعات: بيع المواد الجاهزة المختلفة التي تدخل فيها اللحوم
تقرير المكونات: استهلاك اللحم بناءً على المكونات المحددة لها.

2- النسب المتغيرة: (أكثر استخدام وواقعية)

ف. المشتريات : إدخال مواد اللحمة الأولية إلى م. المركزي ووضع حساب المورد
ف. مناقلة : نقل للحمة الأولية (خاروف - مقصرات) من م. المركزي إلى م. الملحمة
ف. تحويل: يسجل فيها المواد الناتجة نصف مصنعة (شقف - كباب - رتش - عظم) بأسعارها حسب نسبة اللحم فيها.
مثلاً: سعر كغ مقصرات 325 ل.س /سعر الأساس للحم/
سعر كغ شقف 400 ل.س /الاحتوائه على نسبة لحم وحذف الفضلة منه/
سعر كغ كباب 350 ل.س /الاحتوائه على مكونات مختلفة/
ف. مناقلة : نقل المواد نصف المصنعة من م. الملحمة إلى م. المركزي أو إلى المطبخ
حساب النتائج:

يتم حساب قيمة الإخراجات للمواد نصف المصنعة التي تمت خلال شهر من حركة المادة
وحساب قيمة الإخراجات النظرية المولدة من فواتير المبيعات من حركة المادة وجمعها مع فاتورة الجرد المنشئة بنهاية الشهر
تقارن النتائج لكميات المواد لكل مادة على حدا بين المجموعين

اختبار 1: مقصرات 11,700 كغ

شرحات	1,700	عظم + كب	2,800 + 0,195
شقف	2,700	فرم - كباب	2,600
موزات	0,800	لحمة حمص	0,600
		لية	0,250

اختبار 2: مقصرات 3,950 كغ

شرحات غنم	0,535 كغ	13,5
شقف	0,545 كغ	13,7
لحمة حمص	0,420 كغ	10,6
كباب - مجر مشة - حشوة كبة) مفرومة	1,335 كغ	34
عظم + كب	1,115 كغ	28,2

وصف الطعام: اختبار اللحوم وزن اللحمة: 52 كغ عدد الأشخاص:

اسم المادة	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الإجمالي
قائم مقصرات غنم	52	كغ	375	19500
عظم وعصب (هدر) "كب"	14,37	كغ	0	5388-
رتش للفرم	13,00	كغ	476	6188
ليه غنم	0,70	كغ	200	140
هبرة - موزات - شقف - كستليتته - شرحات	23,95	كغ	550	13172

المجموع

كلفة الشخص

مخطط عملية الترحيل
من برنامج مطاعم إلى برنامج فرقان

أولاً: أسلوب نموذجي:

فرقان 99

تقرير المكونات

فاتورة إدخال/إخراج واحدة لفترة أو مجموعة فواتير لعدة أيام	فواتير المبيعات ليوم/فترة
-----------------------------------------------------------------	------------------------------

مطاعم 99

تقرير ترحيل للمحاسبة

حساب الصندوق حساب زبون نقدي	ترحيل إلى	نقداً	داخلي خارجي العب حفلة	فواتير
حسابات الزبائن		لأجل	مبيعات مشتريات	
حسابات الزبائن		سدد فترة لم ترحل		
دفعات في الصندوق		سدد		
حساب الضيافة		لأجل حصراً	ضيافة فواتير/ مواد	
حساب إدارة/ موظفين			إدارة موظفين	
حساب الإلغاء			إلغاء فواتير/ مواد	

ترحيل فترة كل يوم منفصل

ترحيل آلي

ضمن كل فاتورة حسب نوعها وكل حسب حسابه

الحسم
الضريبة
الإضافة

تفصيل الشراب/الطعام في الفواتير:

الوحدة تمثل رقم 1/2/3

رقم المادة في مطاعم 99:
1-1011

لا يمكن لأن الفواتير الأجلة لا يمكن الفصل فيها

ثانياً: أسلوب مبسط وسريع:

ملخص العمل اليومي للترحيل من برنامج مطاعم إلى برنامج فرقان

أولاً: برنامج مطاعم 99:

اختيار تقرير "ترحيل للمحاسبة" ثم:

- تحديد الفترة الزمنية
- اختيار ترحيل الكل
- تفصيل الأيام "ترحيل كل يوم على حدا"
- اختيار الطلبات المراد ترحيلها أو اختيار كل الطلبات
- اختيار بدون ضيافة مواد "يمكن ترحيل مواد الضيافة ضمناً وإلغاء ترحيلها منفصلة"
- ضغط مفتاح ترحيل للمحاسبة لترحل الفواتير
- اختيار ضيافة مواد فقط للفترة المذكورة كاملة
- ترحيل مواد الضيافة

ملاحظات:

- فواتير الحفلات: يتم ترحيل الحفلات كمادة "وجبة حفلة فلان" ثم تعديلها في فاتورة المبيعات في برنامج فرقان وتحويلها إلى مادة أخرى "حفلة الزبون 1" ووضع الكمية (1) وبالسعر الإجمالي للمادة الأولى "وجبة حفلة" وإن كان عدة حفلات يتم حذف أسطر المادة الأولى "وجبة حفلة" ووضع مكانها حفلة كل زبون بالسعر الإجمالي للحفلة كاملة ثم يجب إدخال مكونات الحفلة في المادة (حفلة الزبون 1) ككلفة إجمالية للحفلة.

- في طلبات الضيافة والإدارة والموظفين: لا يجب إدخال حسم أو ضيافة مواد وطريقة الدفع حصراً لأجل، كذلك تحدد أسعار مبيعها على التكلفة وليس بأسعار المبيع العادي حتى لا نتحمل خسارة أكثر من الواقع.

- عند فتح مواد جديدة في مطاعم يجب فتحها يدوياً في فرقان لتفادي الازدواج

- إجراء عملية مقارنة بين المواد بتقرير "مقارنة مواد" لضبط المواد بين ملفات مطاعم "اليومي والسنوي" وملف فرقان.

ثانياً: برنامج فرقان 99:

- مراجعة الفواتير المرحلة من برنامج مطاعم وحفظها ليتم ترحيل المواد والحسابات
- تعديل أسعار فواتير "ضيافة، إدارة، موظفين" لتكون بالتكلفة حسب المكونات
- من تقرير المكونات طلب الفواتير المرحلة لإنشاء فواتير الإدخال والإخراج
- لنا خيارين في ترحيل فواتير الإدخال والإخراج "توليد سندات وتحريك المواد":
أ- ترحيل: أي نعتد هذه الفواتير لضبط مستودعات المواد الأولية والكلفة
- ب- عدم ترحيل: تكون هذه الفواتير بمثابة فواتير "معيارية/نظرية" تستخدم للمقارنة مع فواتير واقعية تم إدخالها سابقاً يدوياً من قبل أمين المستودع أو مراقب التكلفة
- وبناء على ما سبق نطلب تقارير: "حركة المواد، جرد المستودع، تقرير المواد" لاستخراج النتائج المطلوبة

ملاحظات:

- في حال وجود فواتير آجلة يجب ربط الزبائن الآجلة مع حسابات مقابلة لها في برنامج فرقان وذلك من خلال بطاقات الزبائن في برنامج مطاعم.
- تحديد مصدر الترحيل من ملفات المطاعم: يومي/سنوي، وعلى الأغلب من السنوي.
- الترحيل يمكن أن يتم يومياً أو شهرياً أو حتى سنوياً ، وعلى الأغلب شهرياً للجدوى.

ترحيل الحركة المالية:

- 1- تجهيز ثوابت الترحيل كما مذكور سابقاً.
- 2- في نافذة الحسابات في مطاعم تحديد الحسابات المقابلة لها في برنامج فرقان.
- 3- من الحركة المالية/التقرير المالي ترحيل للمحاسبة.
- 4- في برنامج فرقان نضغط زر حفظ لترحيل السند المولد من برنامج مطاعم.

مقارنة سريعة بين
برنامج فرقان 99 المحاسبة والمستودعات
وبرنامج مطاعم 99 الطلبات والفواتير

البرنامج			العمليات
المطاعم	المستودعات	المحاسبة	
المواد المجموعات الأقسام	شجرة المواد : جاهزة/أولية المجموعات / الأولية تصنيف جرد	شجرة الحسابات: رئيسية فرعية ح/ب ج أ ح/ب أ أ	التعريفات
طلبات/فواتير	فواتير: مشتريات/مبيعات/ مردوداتها	سند قيد حركة صندوق	العمليات/الحركات
التقرير الإجمالي التقرير اليومي	تقرير الفواتير حركة المواد جرد المستودع	حركة صندوق ميزان مراجعة	التقارير
الميزانية			النتائج الختامية

الجرد النهائي والمستمر

الجرد المستمر	الجرد النهائي	الجرد
		الجرد أول المدة
حساب (15) من ح/ بضاعة موجودة في المخزن إلى ح/ صندوق	من ح/ المشتريات إلى ح/ مواد إلى ح/ الصندوق	عملية شراء مواد مربوط بالحساب 15
من ح/ زبون إلى ح/ مبيعات من ح/ مشتريات إلى ح/ 15	من ح/ زبون إلى ح/ مبيعات	عملية بيع مواد
عملية الجرد عبارة عن رصيد حساب 15	تحصى المواد وتثبت قيمتها كرصيد بضاعة 12/31	عملية الجرد في نهاية السنة

رصيد حساب البضاعة = جرد المستودع / قيمة/

مثال:

مادة سكر رصيدها الافتتاحي: 10 كغ x 20 ل.س = 200 ل.س مربوط مع ح/ بضاعة في المستودع

إلى ح/ الصندوق	200 من ح/ 15	شراء 200=20x10
من ح/ مبيعات 250 إلى ح/ 15 200	من ح/ صندوق من ح/ مشتريات	بيع 250=25x10

	متاجرة	متاجرة	
250	200	250 مبيعات	200 1/1 افتتاحي
	ربح 50	200 جرد نهائي 12/31	200
250	250	450	ربح 50
			450

الإجمالي	الكلفة	الكمية	
100	10	10	سكر
25	5	5	بن
49	7	7	خبز
174	المجموع		حساب 15 بضاعة أول المدة

	20	3	سكر
60	3	10	بن
30	15	2	خبز
120	المجموع		بضاعة آخر المدة

المتاجرة

مدين 174
دائن 120
بضاعة أول المدة
رصيد بضاعة آخر المدة لبضاعة أول المدة
ربح / خسارة

		شراء مادة عدد 10×25=250	
إلى ح/المورد	من ح/المشتريات	250	250
إلى ح/تكلفة المواد	من ح/المستودع	250	250

		مبيع مادة عدد 5×150=750	
إلى ح/المبيعات	من ح/الزبون	750	750
إلى ح/المستودع	من ح/تكلفة المواد	125	125

المتاجرة			
تكلفة المواد	250	المشتريات	250
المبيعات	750	ح/تكلفة المواد	125
		ربح	625
المجموع	1000	المجموع	1000

الميزانية			
المورد	250	المستودع (250-125)	125
		الزبون	750

خلاصة الجرد المستمر: (رصيد المستودع = 125 = قيمة البضاعة حالياً)

- ربط المجموعات / المواد بحسابات
- رصيد هذه الحسابات يمثل قيمة المخزون منها

معالجة إجازات الاستيراد

الحل 1: تجميع المصاريف المختلفة والإجازات بحساب واحد واستخدام الحساب الإحصائي للحصول على إجمالي شحن وتخليص مجمل الإجازات:

سند قيد الشحن والتخليص وقيمة البضاعة:			
	أجور شحن	من ح/إجازات	30000
إحصائي: شحن	أجور شحن	إلى ح/الصندوق	30000
إحصائي: شحن	أجور شحن		
	أجور تخليص	من ح/إجازات	20000
إحصائي: تخليص	أجور تخليص	إلى ح/الصندوق	20000
إحصائي: تخليص	أجور تخليص		
	تحويل قيمة البضاعة بسعر 50 للدولار	من ح/مورد خارجي	\$10000
	تحويل قيمة البضاعة بسعر 50 للدولار	إلى ح/الصندوق	\$10000

فاتورة مشتريات:

التعادل: 50		العملة: دولار		حساب الفاتورة: مورد خارجي	
المصاريف	الإجمالي	الإفرادي	الكمية	المادة	
125	2500	25	100	مادة 1	
500	7500	100	75	مادة 2	
	10000				

إجمالي كلفة مادة 1 ل.س $1375 = 50 \times 25 + 125 = 100 / 12500 = 50000 \times \%25 = 10000 / 2500$

إجمالي كلفة مادة 2 ل.س $5500 = 50 \times 100 + 500 = 75 / 37500 = 50000 \times \%75 = 10000 / 7500$

	إغلاق أجور الشحن	من ح/مصرف	3000
	إغلاق أجور الشحن	إلى ح/إجازات	3000
	إغلاق أجور التخليص	من ح/مصرف	2000
	إغلاق أجور التخليص	إلى ح/إجازات	2000
	مشتريات بضاعة بسعر 50 للدولار	من ح/المشتريات	\$10000
	مشتريات بضاعة بسعر 50 للدولار	إلى ح/ مورد خارجي	\$10000

الحل 2: (الأكثر استخداماً): فتح حساب إجازة وتحميله بالمصاريف بالعملة المحلية والشراء بالعملة الأجنبية وحساب تكلفة البضاعة على سعر الصرف النهائي:

30000	من ح/ إجازة	أجور شحن
30000	إلى ح/ الصندوق	أجور شحن
20000	من ح/ إجازة	أجور تخليص
20000	إلى ح/ الصندوق	أجور تخليص
\$10000	من ح/ إجازة	تحويل قيمة البضاعة بسعر 50 للدولار
\$10000	إلى ح/ الصندوق	تحويل قيمة البضاعة بسعر 50 للدولار
رصيد ح/ الإجازة = 550000 / 10000 = 55 سعر التعادل الإجمالي		

فاتورة مشتريات:

حساب الفاتورة: إجازة		العملة: دولار		التعادل: 55	
المادة	الكمية	الإفرادي	الإجمالي		
مادة 1	100	25	2500		
مادة 2	75	100	7500		
			10000		
	كلفة مادة 1				$1375 = 55 \times 25$
	كلفة مادة 2				$5500 = 55 \times 100$

\$10000	من ح/ المشتريات	مشتريات بضاعة بسعر 55 للدولار
\$10000	إلى ح/ الإجازة	مشتريات بضاعة بسعر 55 للدولار

ملاحظة:

عند استيراد بضاعة مشابهة لبضاعة حالية يوجد طريقتين لإدخال فواتير المشتريات:

- 1- استخدام نفس المواد السابقة.
 - 2- فتح بطاقات جديدة لهذه المواد مع الإشعار أنها من طلبية/إجازة أخرى.
- والاختلاف بين الطريقتين بسبب اختلاف التكلفة بين الطلبيات "الإجازات" وبالتالي الحصول على ربح وهمي أو خسارة وهمية. لكن الحل الثاني جيد لفواتير موادها قليلة لكن غير مجدي ومتعب لفواتير مشتريات كثيرة ، ويعود استخدام أحدها لتقدير الإدارة المسؤولة.

معالجة طباعة الكتب في دور نشر

مشاريع تحت التنفيذ
إدخال مواد جاهزة
مصارييف صناعية

يرحل إلى المتاجرة
يرحل إلى المتاجرة
يرحل إلى المتاجرة

من مصارييف صناعة		1000
إلى زكوغراف فلان أو إلى النقدية	1000	

من إدخال مواد جاهزة		2000
إلى مشاريع تحت التنفيذ	2000	

حقوق المؤلف	من ح/ كتاب 1	1000
حقوق المؤلف	إلى ح/ المؤلف	1000
	من ح/ كتاب 1	2000
	إلى ح/ بلاكات	500
	إلى ح/ طباعة	1500

ح/ كتاب 1 رصيده 3000 مدين ← عدد الكتب = 3000 ÷ 100 = 30 كلفة الكتاب

ف: مشتريات

3000 من ح/ المشتريات
3000 إلى ح/ كتاب 1

المعارض

إنشاء مستودع بالمعرض ثم مناقلة معه

الأمانة:

- الفواتير الأجلة: تدوير السنة يؤدي إلى عدم نقل الفواتير
- مستودعات لكل أمانة: طريقة المستودعات تدور للعام اللاحق

التصنيع: مراحل بلاكات - سلوفان

المطبعة (حساب) إدخال مادة نصف جاهزة
السلوفان (حساب) إخراج المواد ، إدخال المواد
مشتريات (حساب)

معالجة الخياطة والتفصيل في معامل ومشاعل الخياطة

- مواد للخياطة إلى مركز التكلفة
إخراج - إدخال المواد الجاهزة

100	من ح/ مر التكلفة	
100	إلى ح/إخراج المواد الأولية	
10	من ح/ إدخال مواد جاهزة	المواد / أجره الخياطة
10	إلى ح/ مر التكلفة	
1	من ح/ لوازم واكسسوار	
1	إلى ح/ الصندوق	

- 1- كلفة المادة
- 2- ضبط حساب مركز التكلفة
- 3- ضبط حساب الخياط /أجور الخياطة/

معالج تاريخ الصلاحية في السوبرماركات والصيدليات

بطاقة المادة:

- تحديد مدة الصلاحية: يوم اسبوع شهر سنة
- تنبيه قبل: يوم اسبوع شهر

1- تسجيل تاريخ انتهاء الصلاحية في فواتير المشتريات والمبيعات ونقطة بيع:

ف. مشتريات:

المادة	ت. الصلاحية	الكمية	السعر	مدة الصلاحية
لبنة	2007-5-10		7	اسبوع
حليب	2007-5-11		10	3 أيام

ف. مشتريات: ت. الصلاحي 2007-5-10 عند الشراء

ف. مبيع: ت. الصلاحية 2007-5-10 عند البيع

نقطة بيع: ت. الصلاحية 2007-5-10 عند البيع

تفتح مستودعات فرعية بتاريخ الصلاحية وعند التدوير ترحل للعام التالي

تدوير السنة: إنشاء فاتورة جرد للمواد ذات الصلاحية هدفها معرفة الكميات الباقية مع تواريخ صلاحيتها

2- طريقة المستودعات:

فتح مستودعات فرعية من المستودعات الرئيسية غايتها تحديد تاريخ انتهاء الصلاحية:

المستودع الرئيسي:

2007-1-1

2007-1-2

2007-1-3

2007-12-31

وتفيد عند تدوير السنة تدور المواد تبعاً لمستودعاتها أي لتواريخ صلاحيتها

المحتويات

الصفحة	الموضوع
1	الهيكلية الإدارية المالية
4	نظم التكاليف
7	إدارة المواد وحساب تكلفة المطاعم
9	مخطط العمليات في المطاعم
10	الربط والتهيئة للترحيل من المطاعم إلى المحاسبة
15	المستودعات في المطاعم
17	نماذج الترحيل للمواد
18	حساب كلفة الملحمة
20	مخطط عملية الترحيل
21	ملخص العمل اليومي للترحيل
23	مقارنة سريعة بين برنامجي المطاعم والمحاسبة
24	الجرد النهائي والمستمر
26	معالجة إجازات الاستيراد
28	معالجة طباعة ونشر الكتب
29	معالجة الخياطة والتفصيل
30	معالجة تاريخ الصلاحية
31	المحتويات

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

لاحقاً

معالج فرق القطع
الناتج عن التعامل بعدة عملات

حالياً 7000 سوري

30 دينار = 2500 سوري
بعد التدوير أو عند التدوير
قيد فرق القطع؟؟؟

معالجة مستثمر في مطعم

بضاعة الأمانة للموردين

اسم المادة	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الإجمالي
قائم مقصرات غنم	52	كغ	375	19500
عظم وعصب	14,37	كغ	0	
رتش للفرم	13,00	كغ	476	6188
ليه غنم	0,70	كغ	200	140
هيرة - موزات - شقف	23,95	كغ	550	13172
كستليته - شرحات				

المادة	الوزن	النسبة	السعر
المقصرات	3.950		350
شرحات غنم	0.535	13.54	251.20
شقف	0.545	13.80	
لحمة حمص	0.420	10.63	
مفرومة	1.335	33.80	
عضم + كب	1.115	28.23	
		100.00	

كستليته	2.140		350
عضم + كب	0.560	26.17	
مفرومة	0.750	35.05	
كستليته	0.825	38.55	
		99.77	