

قسم الشؤون المالية

محاسبة التكاليف والتخطيط وإعداد الموازنة والتحليل المالي

التخطيط والموازنة والاتصالات (التكامل) ونظام الرقابة والمعلومات

الفهرس

مقدمة

الفجوات، الأمثلة، المعوقات
حسابات التكاليف
تنفيذ نظام تخطيط موارد المؤسسات ERP
التدريب

الأهداف

- إنشاء قسم محاسبة التكاليف
- إنشاء لجنة التخطيط والموازنة والتنمية والتطوير
- تعيين لجنة إدارة مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP)
- نظام تدفق بيانات (المعلومات)

متطلبات

- محاسب التكاليف والموازنة ونظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) لكل مشروع أكثر من 50 مليون ريال سعودي
- فريق محاسبة التكاليف والموازنة ونظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) لكل مشروع أكثر من 100 مليون ريال سعودي
- محاسب التكاليف والموازنة ونظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) لكل مصنع
- محاسب المخزون والمشتريات والموازنة
- تدريب الفريق

المقدمة

الفجوات

1. يشمل مراقبة تكلفة المشروع والقيم والكميات
2. يشمل مراقبة تكاليف التصنيع الوقت والقيم والكميات
3. تحليل الموازنة وإعداد التقارير
4. التحكم في التدفق النقدي
5. الدقة المحاسبية بما في ذلك التكلفة والإيرادات
6. مراقبة الجدول الزمني للمشاريع والتصنيع (الوقت المتأخر)
7. المخزون الراكد
8. السيولة المالية
9. مشاريع كبيرة جديدة
10. تنفيذ نظام تخطيط موارد المؤسسات بطيء جدا

الحالة 1

1. حالة مقارنة الموازنة:

2. حاولنا إجراء مقارنة بين الموازنة المخططة لعام 2024 والأرقام الفعلية لكننا لم نستطع

- انظر الشكل التالي:

شكل 1

Jan 2024	Budget	Actual
Cash and cash equivalents, beginning of period	5,289,017.00	5,289,017.00
Outstanding Receipts	21,967,700.65	21,967,700.65
Outstanding Payments	16,678,683.65 -	16,678,683.65 -
Total Cash and cash equivalents, beginning of period	5,289,017.00	5,289,017.00
Net increase in cash and cash equivalents	6,196,646.90	26,659,335.37
Cash flows from operating activities	3,897,351.10 -	19,635,182.72
Advance Payments received from customers	-	3,512,076.32
Cash received from operating activities	39,086,159.81	21,254,302.87
موردون - دفعات مقدمة	590,892.00	-
VAT Output	5,021,121.89	3,720,179.02
عملاء دفعات مقدمة	10,883,958.92	3,512,076.32
إيرادات _ المشاريع بضريبه مبيعات 15%	22,590,187.00	17,534,123.85
Total Cash received from operating activities	39,086,159.81	21,254,302.87
Advance payments made to suppliers	-	-
Cash paid for operating activities	42,983,510.91 -	1,619,120.15 -
ضمان أعمال	9,255,999.00 -	-
VAT Input	3,434,135.52 -	1,619,120.15 -
Raw Material - Cost Control COGS	19,119,609.39 -	-
Manpower - Cost Control COGS	4,668,939.00 -	-
Machinery - Cost Control COGS	431,011.00 -	-
Subcontractors - Cost Control COGS	1,913,771.00 -	-
Miscellaneous (Indirect Costs) - Cost Control COGS	2,020,737.00 -	-
Overheads - Cost Control COGS	1,889,024.00 -	-
مصرفات مدفوعة من قبل العميل	250,285.00 -	-
Cash flows from unclassified activities	10,093,998.00	-
Cash and cash equivalents, closing balance	11,485,663.90	-
Outstanding Receipts	64,195,255.51	-
Outstanding Payments	52,709,591.61 -	-
Total Cash and cash equivalents, closing balance	11,485,663.90	-

معوقات الحالة 1

1. بنود الإيرادات (بنود فاتورة المبيعات) غير مرتبطة ببنود التكلفة
 2. لا توجد تفاصيل عنصر التكلفة المتاحة لجميع المواد والقوى العاملة والآلات والنفقات العامة وما إلى ذلك..
 3. لا توجد علاقة بين الخط الزمني والبنود المفوترة (المقبوضات أو الإيرادات)
 4. لا توجد علاقة بين الخط الزمني وعناصر الشراء (المدفوعات أو التكاليف)
 5. لا يمكننا تحديد الإيرادات أو التكلفة لأي فترة حتى نتتمكن من التعامل مع موازنة التدفقات النقدية
 6. لا يمكن التكامل بين الجدول الزمني والتحصيل ، العميل ، المواد ، القوى العاملة ، النفقات العامة ، إلخ ...
- ملاحظة: كل الثغرات المذكورة أعلاه لا يمكن حلها بدون نظام محاسبة التكاليف يتضمن ميزانية مفصلة

الحالة 2

2. حالة مشروع مراقبة التكاليف فندق : DHC

3. حاولنا إجراء مقارنة بين الميزانية التقديرية والأرقام الفعلية بما

في ذلك الشراء لكننا لم نتمكن من ذلك

- عليك أن ترى الشكل أدناه:

شكل 2

DHC AL MADINAH HOTEL(5B+G+M+15F+R+UR)

ALUSYS/EST/1321-22 R9 OPTION 1

BILL OF MATERIALS

2- ACCESSORIES

MATERIAL COST & LABOR COST - MAIN SUMMARY

DESCRIPTION	QTY	PRICE/UNIT	TOTAL
ALUMINUM (SR/KG) - NON THERMAL	38,469.68	17.00	653,984.59
ALUMINUM SR/(KG) - THERMAL BREAK	818.09	24.00	19,634.26
GLASS			968,302.07
ROCK WOOL (M2)	1,306.87	25.00	32,671.76
G. SHEET (M2)	1,306.87	110.00	143,755.75
JUMBO GLASS (SR/M2)	251.79	26.00	6,420.61
STEEL (SR/KG)	2,405.78	9.00	22,829.01
ACP (SR/M2)	23.48	95.00	2,230.41
MHR (SR/HR)	134.76	17.00	2,290.92
SUBFRAME (SR/M2)	18.06	40.00	722.40
MISC (SR/M2)	23.46	25.00	596.20
ROCKWOOL (SR/M2)	9.03	22.00	198.66
GLASS COST (SR/M2)	6.53	114.00	743.84
DOOR HARDWARE (SR/LEAF)	2.00	1,400.00	2,800.00
SPECIAL ACCESSORIES			60,000.00
EXTRA COST / M2 FOR C.W. (SR/M2)	5,681.47	35.00	198,851.35
OTHER ACCESSORIES			281,388.83
MAN HRS COST - STANDARD ITEMS (SR/HR)	45,803	17.00	778,647

1- SLIDING

1- ALUMINUM

LENGTH (MTR.) TOTAL WEIGHT (KG)

FRAME JAMB & HEAD	7.833	19.754
FRAME SILL	3.066	7.900
LEAF JAMB + BEAD	4.234	5.079
LEAF (HEAD & SILL) + BEAD	5.615	6.766
LEAF MEETING RAIL + BEAD	4.234	4.117
SLIDING MULLION (FOR TOP FIXED WINDOWS)	0.000	0.000
FIX SUB FRAME (FOR TOP FIXED WINDOWS)	0.000	0.000
GLASS BEAD FOR FIX	0.000	0.000
FLYSCREEN LEAF	7.188	2.890
INTERNAL DIVDER	0.000	0.000

	QTY.	TOTAL COST (S.R.)
SIDE HANDLE	4.000	210.000
PLASTIC ROLLERS	12.000	37.800
PLASTIC END PLATES	16.000	8.400
C. (CRIMBING FRAMES)	8.000	13.440
WEATHER STRIP H & SILL	10.696	6.738
WEATHER STRIP J & MR	12.096	7.620
DUST PLUG (INCLUDE ALUM. PROF.)	4.000	4.200
RUBBER GLASS	24.504	12.865
C. CRIMPING (FLYSCREEN)	8.000	2.520
RUBBER FLYSCREEN	6.846	1.438
FLYSCREEN RUBBER - MIDDLE	2.016	0.423
WEATHER STRIP - FLYSCREEN	6.846	7.188

معوقات الحالة 2

1. لا توجد تكاليف المنتج النهائية أو المبيعات تفاصيل البند يشمل المواد والقوى العاملة والآلات الخ ...
2. على سبيل المثال ، لا يمكننا تحديد تكاليف الملحقات لكل وحدة منتج
3. لا يمكن توزيع الجمارك وتكاليف الشحن لكل عناصر التكلفة ثم عناصر المبيعات
4. لا يوجد جدول زمني لعناصر شراء المشروع مقابل إيرادات المشروع لذلك ، يمكننا إنشاء ميزانية التدفق النقدي للمشروع ، لأن كل عنصر شراء له مواصفاته الخاصة وطبيعته وخطه الزمني وما إلى ذلك ...

• ملاحظة: لا يمكن حل جميع الثغرات المذكورة أعلاه بدون ميزانية مفصلة مع خطة عمل وجدول زمني

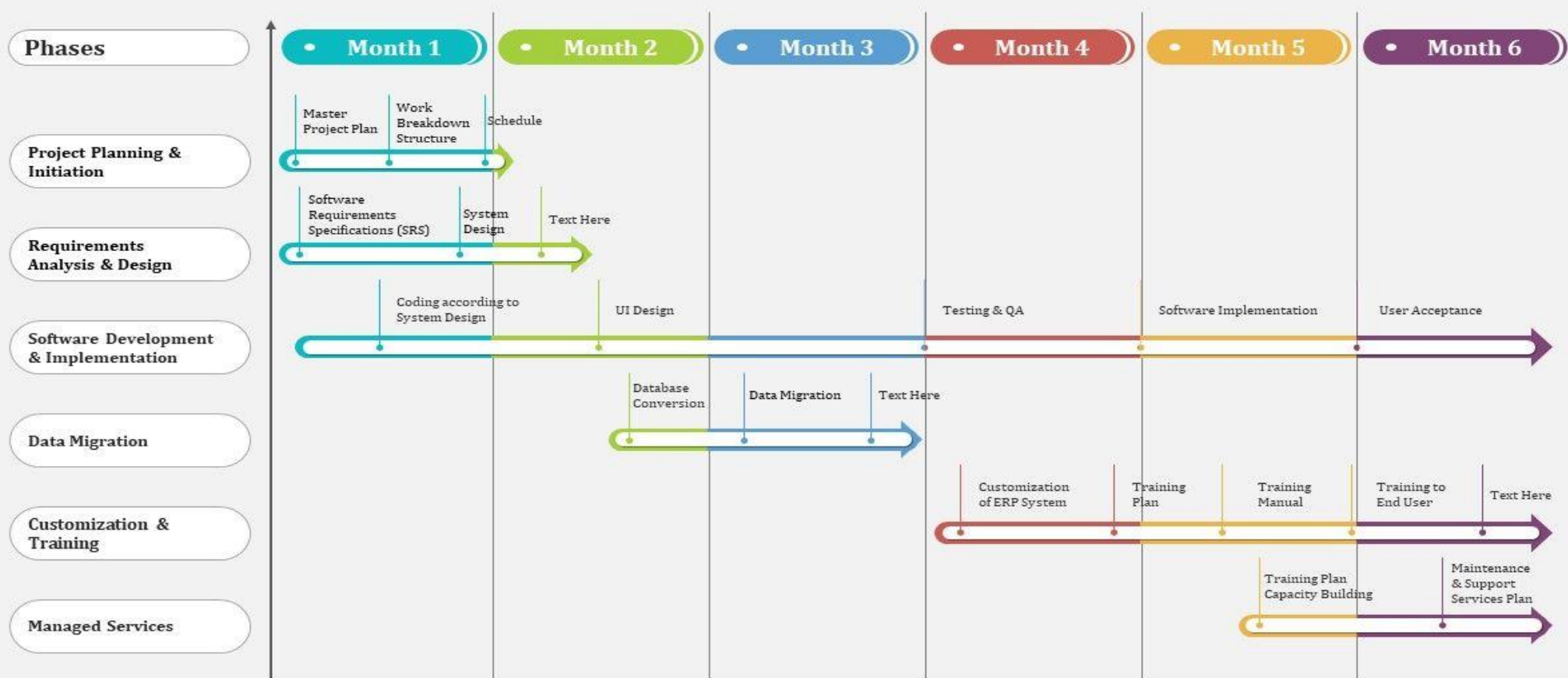
محاسبة التكاليف

- محاسبة التكاليف هي إعداد التقارير وتحليل هيكل تكاليف الشركة . تتضمن محاسبة التكاليف تخصيص التكاليف لعناصر التكلفة التي يمكن أن تشمل منتجات الشركة وخدماتها وأي أنشطة تجارية .



تنفيذ نظام تخطيط موارد المؤسسات (التكامل)

Six Months Roadmap to SaaS ERP Implementation with Project Planning



This slide is 100% editable. Adapt it to your needs and capture your audience's attention.

الأهداف

إنشاء قسم محاسبة التكاليف

- مهام قسم مراقبة ومحاسبة التكاليف (المشاريع والتصنيع):
 1. الشريك الرئيسي في لجنة التخطيط والتطوير ومهامها
 2. إنشاء قسم وتدريب محاسبين تكاليف المشاريع
 3. تأسيس قسم وتدريب محاسبين تكاليف التصنيع
 4. التدريب على نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) لقسم المحاسبة العامة
 5. تقارير انحراف التكلفة
 6. الموازنة
 7. الرواتب المباشرة
 8. الربط والتكامل مع الحسابات العامة
 9. الرقابة على التكاليف
 10. التحليل المالي
 11. مساعدة الإدارة
 12. مقارنة التكاليف والإيرادات وتكلفة الفرصة البديلة
 13. التوقعات ودراسة السوق
 14. مراقبة المخازن

إنشاء لجنة التخطيط والموازنة والتطوير والنمو

• مهام لجنة التخطيط والتطوير:

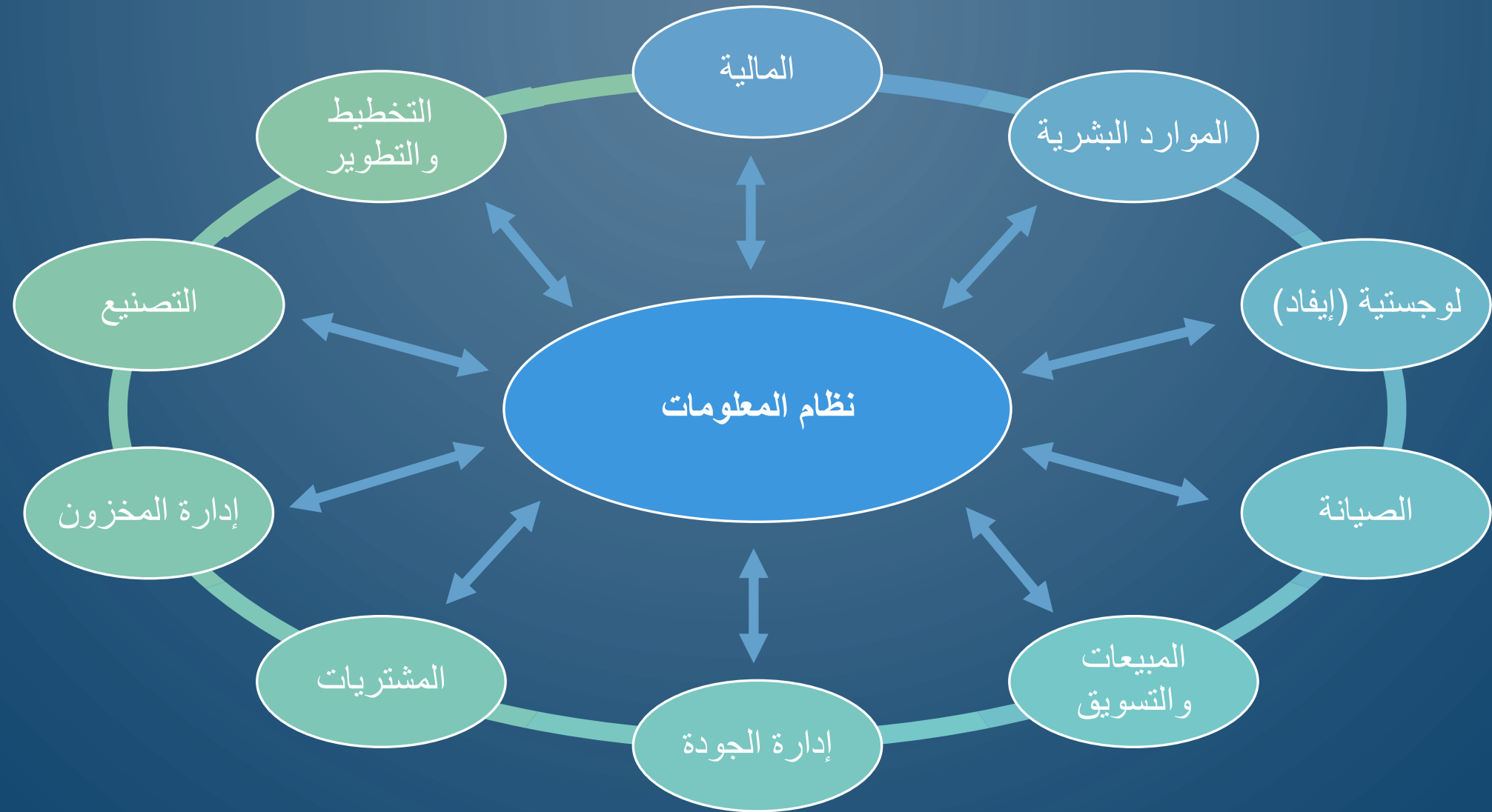
1. الإشراف على إعداد وتجهيز الخطة الإستراتيجية والتنفيذية للشركة.
2. متابعة تنفيذ وتقييم وتحديث الخطة الاستراتيجية.
3. تطوير مؤشرات لقياس الأداء.
4. متابعة وتقييم الخطط التنفيذية السنوية للإدارات والأقسام بشكل دوري في ضوء الخطة التنفيذية والاستراتيجية.
5. - مراجعة التقارير الدورية الأسبوعية / الشهرية / السنوية وقياس معدلات الإنجاز الفعلي.
6. رفع التقارير إلى الإدارة العليا مع التغذية الراجعة حول التقييمات السنوية وقياس مستوى التقدم المحرز
7. إعداد الدراسات التنموية في ضوء نتائج التقييم الدوري

إنشاء لجنة إدارة مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسات ERP

- مهام إدارة (لجنة) مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسات:

1. التعرف على أصحاب المصلحة والالتقاء بهم
2. بناء خطة شاملة
3. تحديد الأهداف و الغايات
4. تحديد الموارد اللازمة
5. تعيين المهام
6. موازنة المشروع
7. تحديثات الوضع الحالي
8. إدارة المخاطر

نظام تدفق البيانات - المعلومات



المتطلبات

تعيين قسم محاسبة التكاليف

- المشاريع (محاسبة تكاليف العقود) بما في ذلك موازنة التكلفة المخططة وتسجيل التكاليف وتحليلها
- مهام محاسب تكاليف المشروع:

1. مراقبة الصرف والعهد النقدية للمشروع
2. متابعة الحسابات البنكية للمشروع
3. مراقبة استلام وصرف مواد المشروع
4. مراقبة الأجور المباشرة (الحضور والرواتب)
5. مراقبة التكاليف الصناعية الأخرى (غير المباشرة) للمشروع
6. متابعة وحصر الأعمال قيد التنفيذ
7. متابعة مستخلصات المشروع (الكمية والقيمة)
8. متابعة موازنة المشروع
9. إعداد وتوجيه حسابات التكلفة والإيرادات للمشروع
10. إعداد التقارير الدورية (الأسبوعية والشهرية وغيرها) للمشروع
11. إعداد تقارير الأداء ومعدلات الإنجاز للمشروع

تابع - تعيين قسم محاسبة التكاليف

- محاسبة تكاليف التصنيع (الصناعية) بما في ذلك موازنة التكلفة المخططة وتسجيل التكاليف وتحليلها
- مهام محاسب تكاليف المصنع:

1. مراقبة الصرف والعهددة النقدية للمصنع
2. متابعة الحسابات البنكية للمصنع
3. مراقبة استلام وصرف مواد المصنع
4. مراقبة الأجور المباشرة (الحضور والرواتب)
5. مراقبة التكاليف الصناعية الأخرى (غير المباشرة) في المصنع
6. متابعة الإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام
7. متابعة موازنة المصنع وجداول الانتاج
8. - إعداد وتوجيه حسابات التكلفة والإيرادات للمصنع
9. إعداد التقارير الدورية (الأسبوعية والشهرية وغيرها) للمصنع
10. - إعداد تقارير الأداء ومعدلات الإنجاز للمصنع

تكليف لجنة التخطيط والتطوير

• أعضاء لجنة التخطيط والتطوير :

1. الإدارة التنفيذية
2. الشؤون الإدارية
3. الإدارة المالية.
4. قسم محاسبة التكاليف
5. المكتب الفني
6. إدارة المشاريع
7. إدارة التصنيع
8. لجنة نظام تخطيط موارد المؤسسات

تعيين إدارة (لجنة) مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP)

• أعضاء لجنة إدارة مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) :

1. الإدارة المالية.

2. الشؤون الادارية

3. قسم التخطيط

4. المكتب الفني

5. ادارة المشاريع

6. إدارة التصنيع

7. إدارة المخزون والمشتريات والحركة (Dispatch)

النهاية شكراً

أحمد عوف