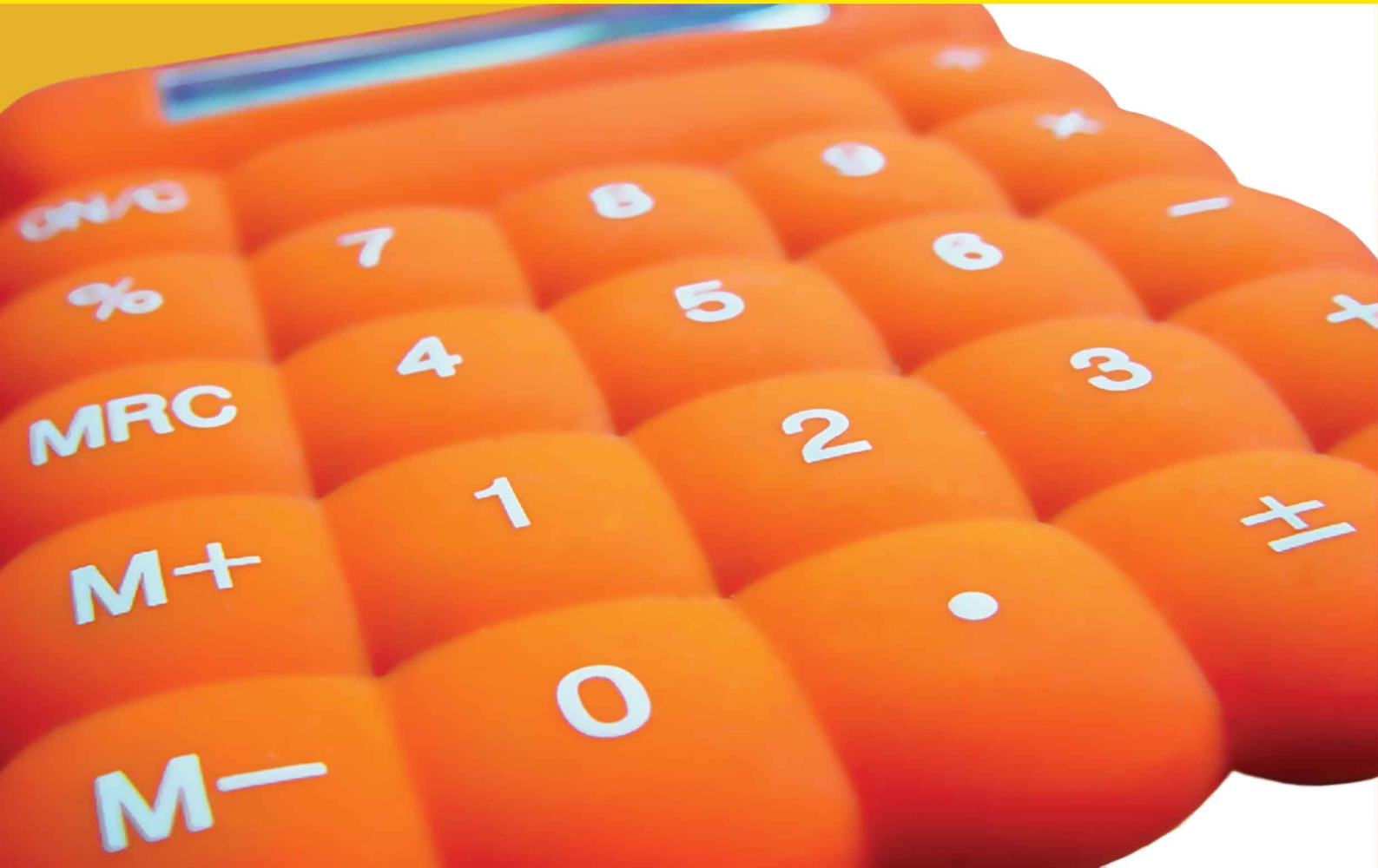


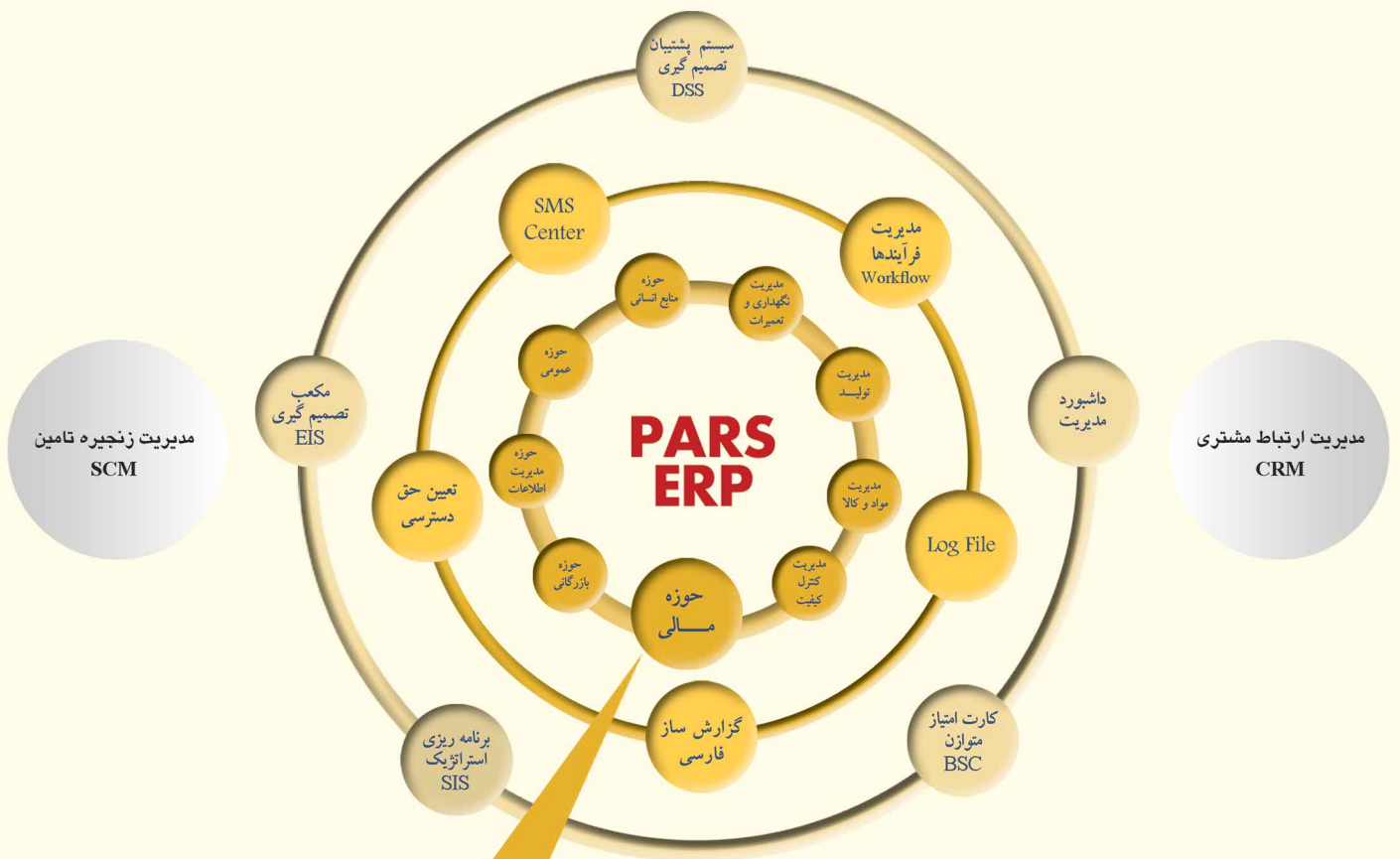
مشاورین پارس سیستم

PARS SYSTEM CONSULTANTS



حوزه مالی





پیشگفتار

حسابداری در سطوح مختلف دارای معانی متفاوت است. در وهله اول وظیفه حسابداری ثبت رویدادهای اقتصادی، پردازش و تجزیه و تحلیل داده ها و ارائه نتایج این پردازش در قالب صورت های مالی است.

هدف از حسابداری در تعریفی گسترده تر عبارت است از،

تأمین اطلاعات برای تصمیم گیری های اقتصادی

در واقع حسابداری با تهیه اطلاعات مورد نیاز تصمیم گیرندگان، خدمتی حیاتی را ارائه می دهد تا آنها بتوانند از میان گزینه های مختلف در انجام فعالیت های تجاری و اقتصادی، انتخابی منطقی انجام دهند. پس حسابداری در حقیقت حلقه اتصال بین فعالیت های تجاری و تصمیم گیرندگان به حساب می آید.

سیستم های حوزه مالی مؤلفه و عنصری از شرکت است که بوسیله پردازش رویدادهای مالی، اطلاعاتی را که مبنای تصمیم گیری است در اختیار استفاده کنندگان قرار می دهد. سیستم های حوزه مالی را می توان محل تقاطع منطقی دو موضوع گسترده تر، یعنی حسابداری و سیستم های مدیریت منابع سازمان (ERP) دانست.

- حسابداری مالی (دفترداری)
- دریافت و پرداخت
- حسابداری اموال
- حسابداری بهای تمام شده
 - حسابداری بهای تمام شده واقعی
 - حسابداری بهای تمام شده استاندارد
 - تحلیل بهای تمام شده
- حسابداری بودجه و گزارشات

آنچه که در این دو مشترک است توجه به اطلاعات است. حسابداری بیشتر به خود اطلاعات گرایش دارد در حالیکه ERP بیشتر سیستم هایی را پوشش می دهد که اطلاعات تولید می کنند.

بطور عمده، سیستم های حوزه مالی دو هدف دارد:

۱. ارائه اطلاعات برای عملیات و نیازهای قانونی

۲. ارائه اطلاعات برای تصمیم گیری

برای رسیدن به این هدف ها دو فعالیت عمده وجود دارد:

الف) پردازش مبادلات

ب) پردازش اطلاعات

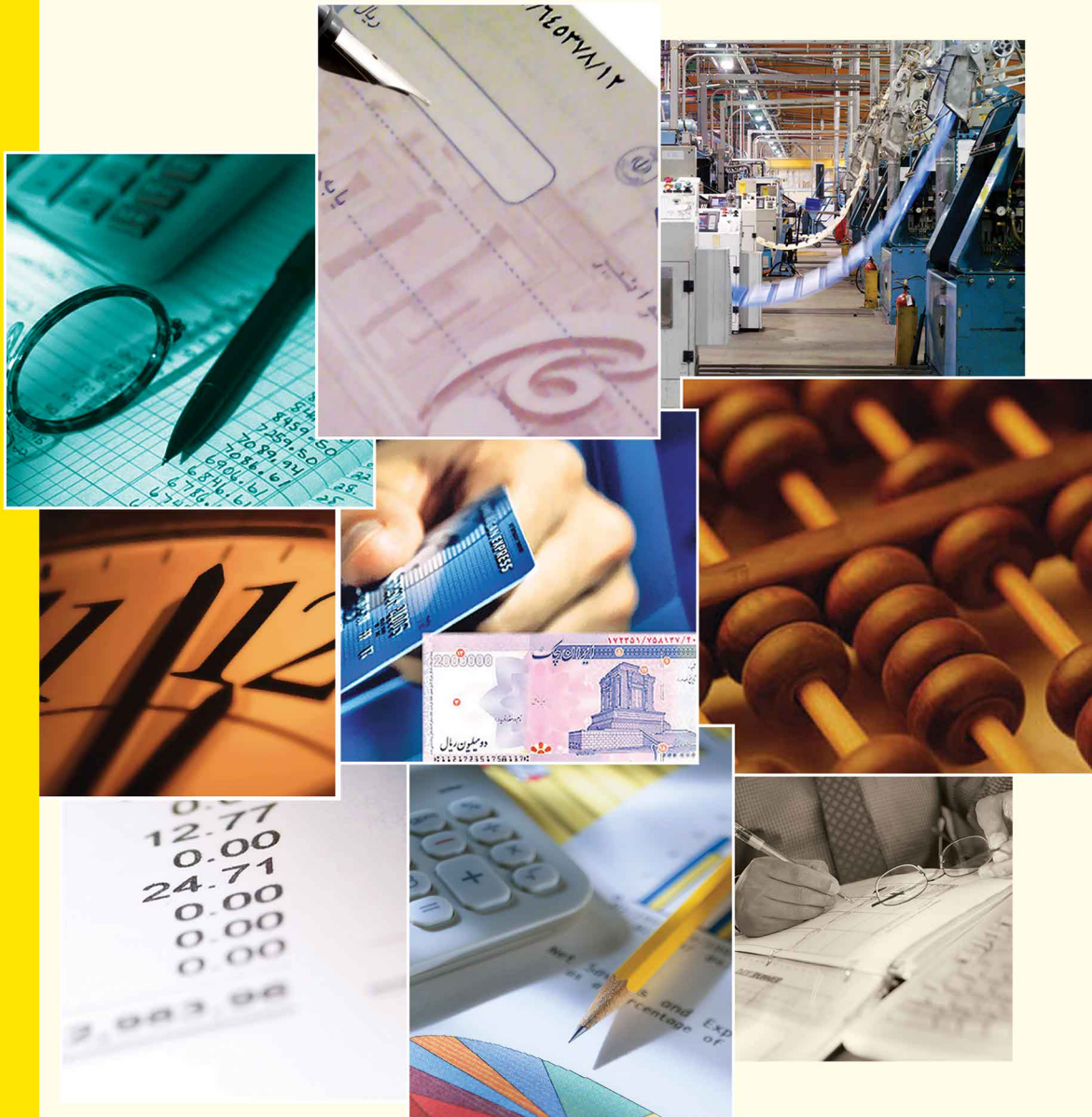
مبادلات حسابداری بوسیله ثبت های اساسی حسابداری پردازش می شوند. بطور مثال مبادلاتی مانند، فروش محصولات، خرید مواد، دریافتی از مشتریان و ...

اگر سیستم پردازش مبادلات بطور صحیحی طراحی شده باشد باعث می شود داده ها به خوبی و با دقت کنترل شوند و عمل پردازش کار آمد و مؤثر باشد. لیکن خروجی فرآیند پردازش اطلاعات به قصد راهنمایی در امر برنامه ریزی و کنترل عملیات می باشد و این فرآیند اطلاعات را برای تصمیم گیری ارائه می دهد. سیستم طراحی شده برای پردازش اطلاعات سیستم های حوزه مالی باید اطلاعاتی را ارائه دهد که به تصمیم گیری مورد نظر مربوط باشد، قابل اتکا باشد، به موقع باشد، با دقت ارائه شده باشد و مختصر و مفید باشد. سیستم های حوزه مالی به تصمیم گیرندگان از طریق سنجش و پردازش و انتقال اطلاعات کمک می کند و از این نظر می توان دو نوع از سیستم های حوزه مالی را بر شمرد:

- سیستم های اطلاعاتی حسابداری مدیریت

- سیستم های اطلاعاتی حسابداری مالی

سیستم های حسابداری مدیریت، اطلاعات مربوط به فعالیت های مالی، سرمایه گذاری و عملیاتی را برای آن دسته از تصمیم گیرندگان داخلی تهیه می کنند که مسئولیت تحقق اهداف سود دهی و نقدینگی را به عهده دارند. بعلاوه سیستم حسابداری مالی، گزارش هایی را تهیه می کند و آنها را به تصمیم گیرندگان بیرونی منتقل می کند تا آنها بتوانند موفقیت آن واحد تجاری را در رسیدن به هدف هایش ارزیابی کنند. سیستم حسابداری به عنوان بخشی از سیستم اطلاعاتی مدیریت همواره بیشترین بار اطلاعاتی را به مدیریت برای اجرای وظایف برنامه ریزی، کنترل و سایر وظایف وی ارائه می دهد. ارائه دهندگان این اطلاعات حسابداران هستند که با استفاده از سیستم اطلاعاتی حسابداری داده ها را پردازش کرده و اطلاعات مورد تقاضا را به مدیریت و سایر استفاده کنندگان ارائه می دهند.





دفترداری

این نوع از حسابداری را می توان حسابداری گزارش نیز نامید. زیرا هدف اصلی در این نوع از حسابداری، تهیه صورت های مالی اساسی می باشد. شاید بتوان گفت که دلیل اصلی پیدایش این نوع حسابداری، اصل تفکیک شخصیت می باشد. این اصل امکان مشارکت صاحبان سرمایه را که به تجارت نمی پرداختند ممکن ساخت و به این شکل باعث رشد و توسعه بنگاه های تجاری و همینطور باعث پیدایش سهام و بازار بورس شد. البته دلیل اصلی دیگر ایجاد بازار بورس را می توان، افزایش شمار شرکت های سهامی دانست. یکی دیگر از موضوعات مهمی که در این دوران تأثیر اساسی بر رشته حسابداری گذاشت برقراری مالیات بر درآمد بود. این نوع از مالیات که در اغلب کشور های صنعتی اروپا وسیله ای برای تأمین عدالت اقتصادی گردید، از اوایل قرن نوزدهم ایجاد و به تدریج جزئی از نظام مالیاتی کشورها شد. تعیین مالیات بر درآمد مستلزم شناخت دقیق سود خالص بود و لازمه این شناخت، نگهداری حساب ها و دفاتر منظم و تهیه صورت های مالی بود که میزان سود را به درستی نشان دهد. به این ترتیب دولت ها به صورت یکی از اصلی ترین استفاده کنندگان از صورت های مالی مؤسسات درآمدند. دیگر استفاده کنندگان از این صورت های مالی عبارتند از:

بانک ها، اعتبار دهندگان، بستانکاران،
فروشنندگان، مشتریان، کارکنان، صاحبان
سهام، سرمایه گذاران بالقوه، کارگزاران
بازار سرمایه، جامعه و مدیریت مؤسسه.

فراهم آوردن امکان معرفی طبقه بندی حساب های یک
بنگاه اقتصادی و نیز امکان ثبت وقایع مالی از طریق اسناد
حسابداری و نهایتاً تهیه گزارشات استاندارد مالی و
صورت های مالی اساسی (ترازنامه های سود و زیان،
صورت جریان وجوه نقد) و ارائه گزارشات آماری از
وظائف اصلی این سیستم است.

برخی از امکانات سیستم:

- معرفی حساب‌ها در ۹ سطح شامل: کل ۱، کل ۲، معین ۱، معین ۲ و پنج سطح تفصیلی
- تعداد ارقام یا کدها و یا نام در هر یک از ۹ سطح با انتخاب کاربر امکان پذیر است
- تعریف ارز برای هر کدینگ حساب
- معرفی دسترسی کاربران به هریک از امکانات سند حسابداری با توجه به محل تابعه و دوره مالی
- ثبت اسناد با تاریخ و شماره روز (شماره موقت) و امکان شماره گذاری نهایی اسناد
- کنترل صحت اسناد
- کپی یک یا دسته ای از آرتیكله‌های سند به اسناد دیگر
- استفاده از سرفصل‌های سازمان حسابرسی جهت تهیه گزارشات صورت‌های مالی اساسی که تحت عنوان طبقه بندی حساب‌ها در معرفی حساب‌ها گذاشته شده است
- جابجایی اسناد در یک روز
- دریافت اسناد از سایر سیستم‌های یکپارچه با حفظ کنترل صحت اسناد
- تهیه خلاصه اسناد برای ثبت دفاتر قانونی روزانه، ماهانه
- ثبت تصاویر ضمیمه سند در اسناد حسابداری
- صدور اتوماتیک سندهای اختتامیه، افتتاحیه و بستن حساب‌ها
- مرور حساب‌ها از کل، معین، تفصیلی، دفتر تفصیلی (ریز اسناد) تا مشاهده سند
- در تمام سطوح تعریف شده برای حساب
- نمایش شخص فعال کننده سند حسابداری
- اعلامیه بدهکار / بستانکار
- تهیه گزارشات تراز و صورت‌های مالی اساسی (ترازنامه، سود و زیان)
- تهیه گزارشات به تفکیک محل‌های تابعه و یا گزارش تجمعی از چند محل تابعه



دریافت و پرداخت

این سیستم کلیه عملیات صندوق ها، تنخواه ها و حساب های بانکی شامل دریافت ها و پرداخت ها، بصورت وجوه نقد، چک و سایر اسناد بهادار بصورت مدت دار (اسناد پرداختنی و اسناد دریافتنی) و یا تضمینی را با ارز رایج و نیز با سایر ارزهای خارجی ثبت و کنترل می نماید.

برخی از امکانات سیستم:

- تعریف مدت زمان برای اسناد مدت دار جهت گرفتن گزارشات
- اسناد دریافتنی قابل دریافت و اسناد پرداختنی لازم به پرداخت
- معرفی بابت / طرف حساب موجودی
- طبقه بندی بابت ها
- معرفی و کنترل موجودی صندوق ها و تنخواه ها
- ثبت مشخصات دسته چک ها و کنترل لازم روی سریال آنها
- صدور چک و چاپ آن
- ثبت دریافت یا پرداخت از بابت قراردادها یا پروژه ها
- ثبت کلیه عملیات مربوط به اسناد مدت دار (اسناد دریافتنی، در جریان وصول، اسناد پرداختنی)
- ثبت و کنترل اسناد تضمینی امانی نزد ما و امانی نزد دیگران
- مرور بابت ها
- مغایرت بانکی
- صدور سند حسابداری برای سیستم دفترداری بصورت هر قبض، مجموعه ای از قبض ها و یا روزانه
- گزارش دوره ای از اشخاص به ریز دریافتی و پرداختی بصورت چند سطحی
- گزارش از اسناد دریافتنی و پرداختنی و در جریان وصول بصورت چند سطحی
- گزارش اسناد تضمینی بصورت چند سطحی
- گزارش وضعیت چک ها (باطل شده، وصول شده، واخواست شده و برگشت خورده و....)
- گزارش استمهال چک
- گزارش نقدینگی به تفکیک اقلام عملیاتی، تامین مالی، سرمایه گذاری، ارز، بهره (صورت جریان وجوه نقد) از صورت های مالی اساسی به روش مستقیم
- واگذاری اسناد بهادار (چک) وصول شده به شخص ثالث





اموال و حسابداری اموال



اموال و دارایی ها در بسیاری از سازمان ها از سرمایه های مهم بشمار می آیند و مدیریت اموال در مراحل تحصیل، نگهداری و واگذاری، دارای اهمیت بسزایی است.

در نگهداری اموال، جابجایی اموال، پوشش بیمه ای، ارزش روز، بازرسی دوره ای، محاسبه استهلاك و صدور اسناد حسابداری، می بایست به درستی مدیریت شود.

برخی از امکانات سیستم:

- گزارش وضعیت استقرار اموال
- ثبت تعویض پلاک
- اموال امانی (نزد ما و نزد دیگران)
- تعمیرات اساسی
- تجدید ارزیابی اموال
- گزارش بهای تمام شده و استهلاك انباشته
- گزارش آخرین وضعیت جابجایی
- بیمه اموال
- گزارش استهلاك اموال
- صدور سند حسابداری استهلاك
- کارت اموال
- گزارش جامع اموال
- صدور سند حسابداری تحصیل اموال
- بازرسی اموال و ثبت نتایج آن



- ثبت نقل و انتقالات اموال از نظر تغییر مرکز هزینه، شخص تحویل گیرنده، محل فیزیکی، پروژه در حالت های مختلف انتقال (درون سازمانی و برون سازمانی) و یا انتقال به خارج از سازمان بصورت تک اموالی و گروهی
- ثبت تغییرات وضعیت اموال شامل فروش، اهدا، اسقاط (با در نظر گرفتن ارزش اسقاطی)، سرقت، مفقود و غیره
- پیش بینی انواع روش های محاسبه استهلاك شامل مستقیم و نزولی و میزان استفاده
- انتقال بهای تمام شده، تاریخ خرید و شرح اموال از سند وارده مصرف مستقیم انبار
- تعیین قیمت تمام شده اموال ساخته شده در شرکت یا سازمان با توجه به پروژه اسناد ثبت شده در مالی
- صدور سند حسابداری واگذاری و تعمیرات اساسی
- گزارش استهلاك براساس طبقه بندی اموال با قابلیت انتخاب برای اموال واگذار شده و همچنین مستهلك شده به تفکیک واحد های سازمانی، ایستگاه های کاری، محل استقرار و پروژه و نیز به ریز اموال
- گزارش براساس اموال موجود و طبقه بندی اموال، در هر واحد سازمانی، ایستگاه کاری، محل فیزیکی و نیز نزد هر شخص تحویل گیرنده



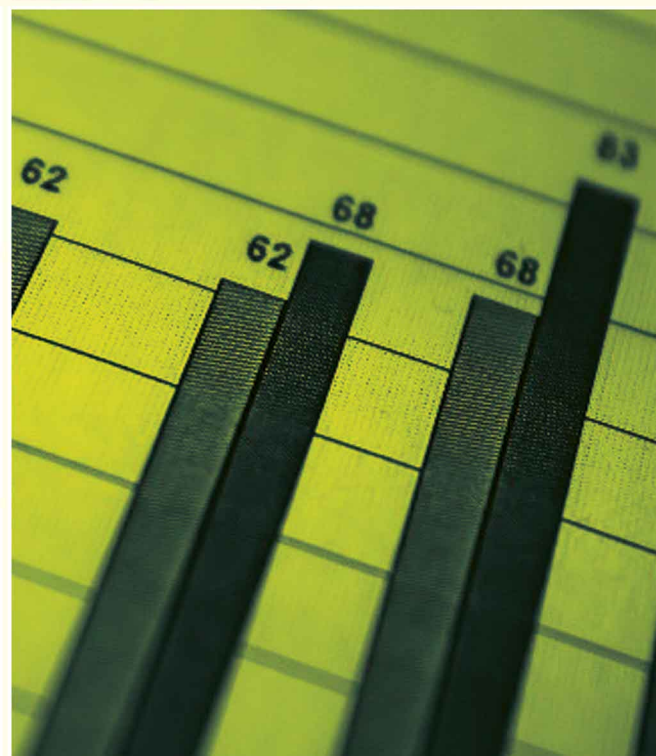


در نظام های حسابداری صنعتی تکیه عمده بر کارایی نیروی کار، ضایعات مواد و استفاده مطلوب از ظرفیت تولیدی است که کمک قابل توجهی به مدیریت برای کاهش قیمت تمام شده می نماید، ولی این نظام نیز نمی تواند اطمینان کافی برای بقای بنگاه ایجاد کند، از این رو حسابداری صنعتی در جریان تکاملی خود به نظام های حسابداری مدیریت ارتقا داده شده است که در آن علاوه بر مسائل درون سازمانی تاثیر فضای رقابتی بیرونی و الزامات محیطی بر بقا و موفقیت بنگاه مورد توجه قرار می گیرد و علاوه بر کارایی بحث اثربخشی و نتایج بهره وری، هدف کاربردی این نظام ها می باشد.

حسابداری بهای تمام شده

ارتقای بهره وری چه در واحدهای صنعتی و چه در واحدهای خدماتی اعم از دولتی و غیردولتی بدون تحول در نظام فعلی مدیریت بنگاه ها به یک نظام کارآ و اثربخش غیرممکن خواهد بود. علت عدم موفقیت برای ایجاد تحول علامت دهی نادرست قیمت ها به مدیریت کلان و مدیران بنگاه های کشور است. با توجه به سیاست های دولت برای جلوگیری از بالا رفتن نرخ رشد تورم طی سال های اخیر میزان واردات کالاهای مشابه کالاهای تولید شده در کشور افزایش یافته است و از این رو بنگاه های اقتصادی با کاهش حاشیه سود یا زیاندهی و بعضاً با خطر ورشکستگی مواجه شده اند و بنابراین چاره ای جز تحول مدیریت سنتی موجود به یک مدیریت نوین وجود ندارد. از طرف دیگر برای تحول در ساختار مدیریت نیاز به ابزار نوین از جمله حسابداری مدیریت است. متأسفانه آنچه که اکثریت مدیران بنگاه ها تا به امروز به عنوان حسابداری به رسمیت شناخته اند، حسابداری مالی است که وظیفه آن ثبت و تلخیص و طبقه بندی رویدادهای مالی و تهیه گزارش های ادواری برای نشان دادن وضعیت مالی و نتیجه عملکرد بنگاه است. هرچند حسابداری مالی از طریق شفاف سازی فعالیت های اقتصادی و مالی خدمات ارزنده ای به بشریت کرده است و هرچند حسابداران حرفه ای از طریق گزارشگری مالی و حسابرسان مستقل از راه اعتبار بخشی به این گزارش ها، نظام پیچیده اقتصادی کنونی را ممکن ساخته اند...

... ولی در دنیای پر رقابت کنونی تکیه صرف بر داده های حسابداری مالی نمی تواند رهنمود کافی برای مدیران، تصمیم سازان و تصمیم گیران باشد. به همین لحاظ حرفه حسابداری ابتدا نظام حسابداری صنعتی را که از طریق آن تجزیه و تحلیل عوامل بالابودن قیمت تمام شده محصولات و نحوه کاهش آن امکان پذیر می شد، معرفی کرد و بکارگرفت.



امکان دریافت اطلاعات مربوطه از سایر سیستم های ERP و محاسبه بهای تمام شده استاندارد و واقعی و ارائه گزارشات انحراف و صدور اسناد حسابداری بهای تمام شده، مأموریت این سیستم می باشد. مأموریت دیگر این سیستم ثبت و تهیه اطلاعات مورد نیاز جهت محاسبه قیمت تمام شده استاندارد کلیه محصولات تولید شده و یا پروژه های در حال اجرا می باشد. همچنین با تعیین قیمت تمام شده مواد و سربار متغیر یک واحد محصول/ پروژه، می توان میزان بودجه مورد نیاز برنامه را به تفکیک مواد و خدمات کارمزدی مورد نیاز، دستمزد، سربار ثابت و متغیر، بر اساس سناریوی قیمت انتخابی، تهیه نمود

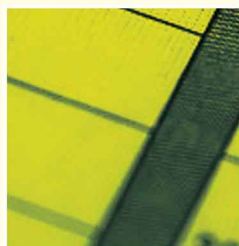
حسابداری بهای تمام شده واقعی

برخی از امکانات سیستم:

- جمع آوری و ثبت هزینه های واقعی واحدهای سازمانی پروژه ها یا قراردادها از سیستم دفترداری
- تعریف عوامل هزینه و تعریف مبانی تسهیم
- محاسبه و جمع آوری مقادیر مبانی تسهیم برای واحدهای سازمانی خدماتی و امکان تغییر مقادیر مبانی تسهیم و محاسبه درصد تسهیم
- جمع آوری مقادیر محصولات و یا خدمات تولید شده و یا خدمات انجام شده در دوره محاسبه از سیستم انبار و یا فاکتورهای خدمات
- محاسبه هزینه های جذب نشده / اوقات تلف شده
- انجام محاسبه تسهیم نهایی-به معنی تسهیم هزینه های تولیدی / عملیاتی به محصولات (خدمات و یا پروژه ها)
- جمع آوری و ثبت ضایعات به تفکیک کالا از انبار ضایعات در دوره محاسبه

امکان تهیه گزارش

- لیست اشکالات مبانی تسهیم هزینه های مشترک
- لیست اشکالات واحدهای خدماتی
- نحوه تسهیم هزینه های واحدهای خدماتی به یکدیگر
- خلاصه جذب هزینه واحدهای عملیاتی و بالا سری
- بهای تمام شده پروژه / محصول با کلیه عوامل هزینه
- بهای تمام شده پس از تسهیم نهایی
- گزارش ماتریسی و نموداری پس از تسهیم ثانویه
- گزارش ماتریسی و نموداری پس از تسهیم نهایی
- ضرایب جدول تسهیم واحدهای خدماتی برای حل معادله



حسابداری بهای تمام شده استاندارد

برخی از امکانات سیستم:

- انتخاب دوره محاسبه در تنظیم سیستم
- ثبت سناریوی قیمت مواد مصرفی با امکان محاسبه و ثبت از سیستم حسابداری انبار با سه روش میانگین، آخرین قیمت و بالاترین قیمت
- ثبت سناریوی هزینه استاندارد دستمزد به تفکیک مشاغل و مهارت ها
- تعریف انواع هزینه های سربار
- تعریف هزینه های سربار هر یک از واحدهای تولیدی و تعیین درصد ثابت و متغیر
- معرفی هزینه استاندارد جذبی بر حسب ساعت و هر نوع هزینه سربار به تفکیک هر واحد سازمانی تولیدی
- تعریف هزینه های برون سپاری به تفکیک فعالیت های خدماتی
- تعریف انواع سناریوی اصلی و انتخاب سناریوهای مواد، دستمزد، سربار و برون سپاری
- محاسبه بهای تمام شده استاندارد از سیستم استاندارد تولید محصول و یا خدمات / پروژه و ثبت آن
- تهیه گزارش بهای تمام شده به تفکیک مواد، دستمزد، سربار، برون سپاری و امکان مشاهده ریز هر یک از عوامل محاسبه سود و زیان به تفکیک محصول / خدمات و یا پروژه (بهای فروش استاندارد)



تحلیل بهای تمام شده

برخی از امکانات سیستم:

- محاسبه سود و زیان به تفکیک محصول/ خدمات و یا پروژه در دوره (بهای فروش واقعی)
- محاسبه نقطه سر به سر تولید محصول/ خدمات/ پروژه
- تهیه گزارش انحراف بهای تمام شده استاندارد و واقعی به تفکیک مواد (مقدار و نرخ) - دستمزد (نرخ و کارایی) - سربار (ثابت و متغیر- نرخ)
- صدور سند حسابداری جهت واقعی کردن موجودی انبارها- بهای تمام شده کالای فروش رفته و انحرافات



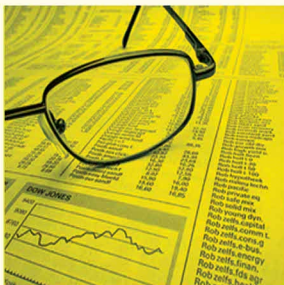
حسابداری بودجه و گزارشات

این سیستم با ثبت بودجه های مصوب تحت کدینگ حساب های سیستم دفترداری تا سطح حساب های تفصیلی ضمن حفظ سوابق، امکان تغییرات در آن را داده و بدینوسیله امکان داشتن یک بودجه انعطاف پذیر و غلطان را مهیا می سازد و هم چنین می توانند با استفاده از مصارف قطعی بودجه که در سیستم دفترداری نهایی می گردد، گزارشات انحراف بودجه را بصورت لحظه ای و یا دوره ای در اختیار مدیران قرار دهد.

برخی از امکانات سیستم:

- ثبت بودجه حساب های درآمدی و هزینه ای در ارتباط با حساب های دائم با شکل سندهای حسابداری دوبر به تفکیک مراکز هزینه و پروژه ها یا قراردادهای
- ثبت تغییرات بودجه با صدور اسناد بودجه ای اصلاحی
- تهیه صورت های مالی اساسی از بودجه شامل ترازنامه و صورت سود و زیان بودجه ای با قابلیت انتخاب یک دوره ای و یا دو دوره ای
- ارائه گزارش میزان بودجه های تخصیص یافته و مانده بودجه در هر سرفصل حساب (مرور حساب و مرور تفصیلی)

- ارائه گزارشات انحراف (مصرف) بودجه
- ارائه گزارشات معمول سیستم دفترداری در گزارشات بودجه



تهران، خیابان استاد مطهری، خیابان کوه نور، کوچه ششم، شماره ۳
تلفن: ۸۸۷۳۵۶۶۶ نمابر: ۸۸۷۳۵۳۸۹

WWW.PARS-SYSTEM.COM