

محاضرات السنة الثانية محاسبة تحليلية

تعد المحاسبة جزءا هاما من نظام المعلومات التي يحتاج إليها المسير للتحكم في تسيير ومراقبة المؤسسة، وتعتبر المعلومات عن التكاليف من أهم أنواع المعلومات فيها، فالتحديد الدقيق لتكاليف المنتجات أو الأقسام أو الأنشطة يسهل من عملية تسييرها كما أن التكاليف في حد ذاتها تعتبر من محددات تنافسية المؤسسة لأنها تؤثر في قرارات التسعير وفي ربحية المنتجات أو المشاريع.

تعريف المحاسبة التحليلية : هي تقنية معالجة المعلومات المتحصل عليها من المحاسبة المالية بالإضافة إلى مصادر أخرى، وتحليلها من أجل الوصول إلى نتائج يتخذ على ضوئها مسيرة و المسوسة القرارات المتعلقة بنشاطها، وتسمح بدراسة و مراقبة المردودية و تحديد فعالية تنظيم المؤسسة، كما أنها تسمح بمراقبة المسؤوليات سواء على مستوى التنفيذ أو مستوى الإدارة، وتعتبر المحاسبة التحليلية أداة ضرورية لتسيير المؤسسات.

اذن تهتم المحاسبة التحليلية بالتكاليف و سعر التكلفة، تحديدها، حسابها والتحكم فيها وهي تستخدم من طرف المؤسسة للإجابة على متطلبات داخلية وخارجية والهدف منها:

- 1- تحديد تكلفة الإنتاج
- 2- ضبط ورقابة عناصر التكاليف
- 3- حساب التكاليف وسعر التكلفة
- 4- دراسة المردودية
- 5- مراقبة التسيير
- 6- قياس النتائج التحليلية
- 7- توجيه واتخاذ القرارات الإدارية

مقارنة بين المحاسبة المالية والتحليلية

المعيار المقارنة	المحاسبة المالية	المحاسبة التحليلية
من وجهة نظر القانون	محاسبة قانونية، إجبارية	محاسبة غير قانونية، اختيارية
مصدر التدفقات المسجلة	التدفقات الخارجية	التدفقات الداخلية
مستوى التحليل	محاسبة الكل	محاسبة التفصيل
القواعد المتبعة والبيانات المسجلة	صلبة ، دقيقة	مرنة ، تقريرية
الفترة المدرosaة	الماضي	الماضي القريب، الحاضر، المستقبل
تصنيف النفقات	حسب الطبيعة	حسب الغاية

مفاهيم حول التكلفة و سعر التكلفة:

التكلفة: هي مقدار التضخيم التي تتطلبها المؤسسة في سبيل الحصول على عنصر ذات قيمة اقتصادية. أما التعريف الحديث للتكلفة فهي مقدار التضخيم بالموارد دون الإشارة إلى الحصول على المنفعة.

سعر التكلفة: عبارة عن جميع التكاليف التي يتحملها المنتوج حتى مرحلة البيع.

أو هي مجموعة التكاليف التي يتطلبها منتج معين أو خدمة مقدمة ابتداءً من انطلاق عملية إعدادها إلى مرحلة وصولها أي المرحلة النهائية

سعر التكلفة: يعبر سعر التكلفة عن انتهاء عمليتي الإنتاج والبيع للمنتج النهائي حيث يضم كل المصارييف من شراء المادة الأولية والمواد الضرورية الأخرى إلى حين إعداد المنتوج وبيعه.

تكاليف التوزيع : مثل الإعلان ، النقل ، شحن المبيعات ، رواتب عمولة المبيعات.

❖ تختلف مكونات سعر التكلفة من المؤسسات الصناعية إلى المؤسسات التجارية.

المؤسسة التجارية: ينحصر نشاطها في عمليات الشراء ، التخزين والبيع.

$$\boxed{\text{تكلفة شراء البضائع} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصاريف الشراء مباشرة وغير مباشرة}}$$

$$\boxed{\text{سعر التكلفة} = \text{تكلفة شراء البضاعة المستهلكة} + \text{مصاريف التوزيع مباشرة وغير مباشرة}}$$

المؤسسة الصناعية: هي المؤسسات التي ينحصر نشاطها إلى العمليات الإنتاجية، تقوم بشراء المواد الأولية والمواد العاملة والآلات قصد الحصول على إنتاج معين لتوجيهها للبيع (وظائفها ، الشراء ، التخزين ، الإنتاج ، البيع).

$$\boxed{\text{تكلفة شراء المواد الأولية} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصاريف الشراء مباشرة وغير مباشرة}}$$

$$\boxed{\text{تكلفة الإنتاج} = \text{تكلفة المواد الأولية المستعملة} + \text{مصاريف الإنتاج مباشرة وغير مباشرة}}$$

$$\boxed{\text{النتيجة التحليلية الإجمالية} = \text{رقم الأعمال} - \text{سعر التكلفة}}$$

مثال: تنتج مؤسسة "الازدهار" وتبيع منتجين A ، B باستعمال مادتين أوليتين M ، N خلال شهر أبريل من سنة 2020 كانت المعلومات التالية:

المشتريات: 440 كلغ من المادة M بسعر 50 دج للكلغ، 840 كلغ من المادة N بسعر 55 دج للكلغ

الاستهلاك والإنتاج : إنتاج 400 وحدة من A باستعمال 210 كلغ من M و 300 كلغ من N

إنتاج 350 وحدة من B باستعمال 230 كلغ من M و 500 كلغ من N

المبيعات : 300 وحدة من A بسعر 100 دج للوحدة ، 320 وحدة من B بسعر 130 دج للوحدة

الأعباء: 65 ساعة عمل للمنتج A بسعر 30 دج للساعة، 90 ساعة عمل للمنتج B بسعر 28 دج للساعة

مصاريف انتاج أخرى 10500 دج توزع على أساس الكمية المنتجة

مصاريف التموين تمثل 5 % من سعر شراء المادتين

مصاريف البيع 7660 دج توزع على أساس رقم الأعمال

المطلوب: حساب تكلفة شراء ، تكلفة الانتاج وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية.

الحل :

تكلفة الشراء :

N	M	البيان
46200	22000	ثمن الشراء: M: 50 دج X كلغ 440 N: 55 دج X كلغ 840
2310	1100	مصاريف الشراء: M: 0.05 X 22000 N: 0.05 X 46200
48510	23100	= تكلفة شراء الفترة
كلغ 840	كلغ 440	الكمية المشترأة
57.75 دج /كلغ	52.5 دج /كلغ	تكلفة شراء الوحدة

تكلفة الانتاج:

B	A	البيان
12075	11025	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة A: M: 210 دج X كلغ 52.5 B: N: 300 دج X كلغ 57.75
28875	17325	B: M: 230 دج X كلغ 52.5 B: N: 500 دج X كلغ 57.75
2520	1950	مصاريف انتاج A: 30 دج X 65 ساعة = 1950 دج B: 28 دج X 90 ساعة = 2520 دج
4900	5600	مصاريف انتاج أخرى: A: $\frac{400 \times 10500}{750} = 5600$ دج B: $\frac{350 \times 10500}{750} = 4900$ دج

48370	35900	تكلفة انتاج الفترة
350 وحدة	400 وحدة	الكمية المنتجة
138.2 دج/وحدة	89.75 دج/وحدة	تكلفة انتاج الوحدة الواحدة

سعر التكلفة:

B	A	البيان
44224	26925	تكلفة الانتاج المباع: 89.75 X 300 A 138.75 X 320 B
4451	3209	مصاريف التوزيع (البيع) $\begin{array}{r} 30000 \times 7660 \\ \hline 71600 \end{array}$ 41600 X $\frac{7660}{71600}$ B
48675	30134	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية الإجمالية:

B	A	البيان
41600	30000	رقم الأعمال 100 X 300 A 130 X 320 B
(48675)	(30134)	-
(7075)	(134)	النتيجة التحليلية الإجمالية
(7209)		النتيجة التحليلية الإجمالية B+A

نفقات المحاسبة التحليلية:

تتلقي المحاسبة التحليلية معلوماتها من المحاسبة المالية حيث أن المحاسبة التحليلية تأخذ بعين الاعتبار أغلب المصاريف المسجلة في المحاسبة المالية وتبعد البعض منها. فاما تلك التي تأخذها وتحملها عند حساب مختلف تكاليفها وسعر تكلفتها فتسمى الأعباء المعتبرة أما التي لا تأخذها فتسمى الأعباء غير المعتبرة، كذلك تأخذ بعين الاعتبار عناصر غير موجودة في قائمة مصاريف المحاسبة المالية لتضيفها إلى أعباءها وتسمى عناصر الإضافية.

الأعباء المعتبرة: هي تلك الأعباء الدالة في تكوين التكلفة النهائية المرتبطة أساسا بعملية التشغيل العادي والتي تعتبر المكون الأساسي للتکاليف والمتمثلة أساسا في المصاريف حسب طبيعتها وهي تدخل في الاستغلال العادي للمؤسسة.

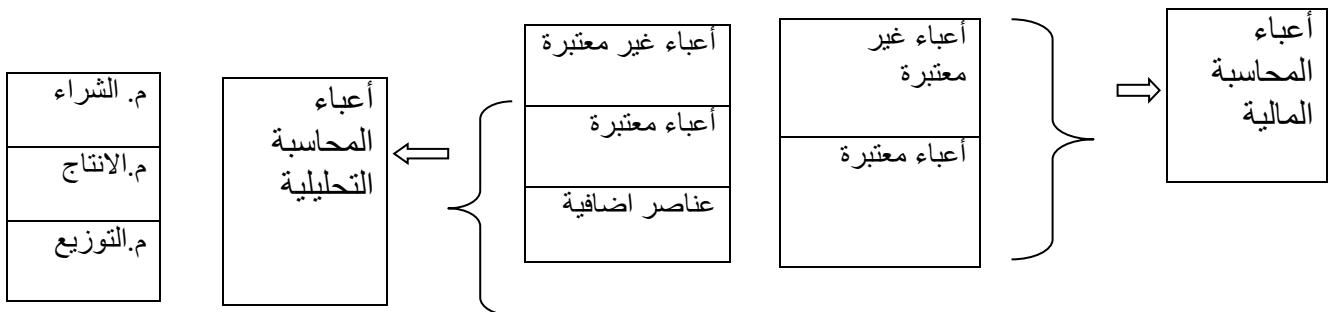
الأعباء غير المعتبرة: هي جميع الأعباء التي لا تدخل ضمن مكونات عملية التشغيل الحقيقي وبالتالي لا تدخل ضمن حسابات التكاليف وسعر التكاليف أي أنها خارجة عن التشغيل العادي منها:

- الرسوم التي لا ترقى نهائياً كعبء على المؤسسة مثل الرسم الإجمالي على رقم الأعمال والرسوم التعويضية،
- الأعباء الاستثنائية كاطفاء المصارييف الاعدادية،
- مؤونات الخسائر المحتملة والمؤونات الواجبة التوزيع على عدة سنوات،
- تكاليف السنوات السابقة،

العناصر الاضافية: هي أعباء نظرية يأخذها نظام محاسبة التكاليف بعين الاعتبار بينما لا تسجل في دفاتر المحاسبة المالية وتمثل في:

1. **تكلفة رأس المال المستثمر:** تمثل مبلغ الفائدة المحسوب على رأس المال الخاص. عند استعمال المؤسسة لموارد مالية على شكل قروض فإنها تتحمل مصاريف مالية بينما رأس المال الخاص لا يترتب عنه أي مصاريف، لكنه ضيع على المؤسسة فرصة أكيدة كتوظيفه في البنك وبالتالي على محاسبة التكاليف أن تعتبر مبلغ الفائدة المحسوب على رأس المال كتكلفة فرصة بديلة.
2. **أجرة صاحب المشروع (راتب المستغل):** إن صاحب المؤسسة الفردية يبذل جهداً من أجل الحصول على النتيجة، إلا أنه من أجل الحصول على سعر تكاليفه يسمح بمقارنته مع سعر تكاليف نفس المنتج لمؤسسة أخرى فردية أو جماعية فان نظام محاسبة التكاليف يأخذ أجرة صاحب المستغل بعين الاعتبار ويقييمها نظرياً وتدرج ضمن سعر التكاليف.

أعباء المحاسبة المالية = أعباء المحاسبة التحليلية - عناصر اضافية + أعباء غير معتبرة



أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء المحاسبة المالية + عناصر اضافية - أعباء غير معتبرة

أعباء المحاسبة التحليلية = مصاريف الشراء + مصاريف الإنتاج + مصاريف التوزيع

ومنه:

نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية للأجمالية + عناصر اضافية - أعباء غير معتبرة

