

محاسبة التسيير

د. قريشي حياة

20/05/2024 0.2



قائمة المحتويات

وحدة

3

4

I - مدخل إلى محاسبة التسيير

1. مفاهيم أساسية في محاسبة التسيير 4
 - 1.1. تعريف محاسبة التسيير 4
 - 1.2. أهداف محاسبة التسيير 4
2. العلاقة بين محاسبة التسيير والمحاسبة المالية 5
 - 2.1. أوجه الاختلاف 5
 - 2.2. أوجه التشابه 5
3. مفاهيم أساسية في التكاليف 6
 - 3.1. تعريف التكلفة 6
 - 3.2. التمييز بين التكلفة والمصطلحات ذات الصلة 6
 - 3.3. مفهوم سعر التكلفة (التكلفة النهائية) 7
4. التصنيفات المختلفة للتكاليف 7
 - 4.1. تصنيف التكاليف حسب الوظائف 7
 - 4.2. تصنيف التكاليف حسب علاقتها بوحدة المنتج (وحدة النشاط) 8
 - 4.3. تصنيف التكاليف حسب علاقتها بمستوى النشاط 8
5. المعالجة المحاسبية للتكاليف والربط بين نتيجتي المحاسبة التحليلية والمحاسبة المالية 8
 - 5.1. الأعباء المعتبرة (المحملة) 8
 - 5.2. الأعباء غير المعتبرة (غير المحملة) 8
 - 5.3. الأعباء (العناصر) الإضافية 8
6. حساب مختلف التكاليف وسعر التكاليف والنتيجة 9
 - 6.1. مراحل حساب نتيجة النتيجة التحليلية الصافية 9
 - 6.2. مراحل حساب نتيجة المحاسبة المالية 10

11

II - تمرين : مثال تطبيقي

وحدة

بعد دراسة هذه المادة التعليمية سيتمكن الطالب من:

- التعرف على مفهوم محاسبة التسيير، أهميتها وتحديد علاقتها بالمحاسبة المالية (أوجه التشابه وأوجه الاختلاف)؛
- التمييز بين المفاهيم المختلفة مثل: التكلفة، المصروف، العبء، الخسارة وسعر التكلفة..؛
- حساب التكاليف وتحديد النتائج؛

مدخل إلى محاسبة التسيير

1. مفاهيم أساسية في محاسبة التسيير

1.1. تعريف محاسبة التسيير

تعرف محاسبة التسيير حسب (جاريسون و نورين، 2006) على أنها أحد فروع المحاسبة التي تختص بتقديم المعلومات للمديرين لاستخدامها في التخطيط والرقابة على العمليات وفي اتخاذ القرارات.

كما تعرف حسب (Hilton & Platt, 2014) على أنها عملية تحديد، قياس، تحليل، تفسير وإيصال المعلومات لتحقيق أهداف المؤسسة، تعد محاسبة التسيير جزء لا يتجزأ من العملية الإدارية ويعتبر القائمون بها طرف استراتيجي هام في الفريق الإداري للمؤسسة.

1.2. أهداف محاسبة التسيير

تمكن محاسبة التسيير من تحقيق الأهداف الرئيسية التالية (Hilton & Platt, 2014):

- توفير المعلومات لاتخاذ القرارات والتخطيط؛
 - مساعدة المديرين في توجيه ومراقبة الأنشطة التشغيلية؛
 - تحفيز المديرين والموظفين الآخرين نحو تحقيق أهداف المؤسسة؛
 - قياس أداء الأنشطة، الوحدات الفرعية، المديرين والموظفين الآخرين داخل المؤسسة؛
 - تقييم الوضعية التنافسية للمؤسسة والعمل مع مديرين آخرين لضمان تنافسية المؤسسة في قطاعها على المدى الطويل.
- عموماً توفر أنظمة محاسبة التسيير جميع أنواع المعلومات للإدارة لدعم دور الإدارة في توجيه أنشطة المؤسسة. هذا ويعد قياس، إدارة والتحسين المستمر للأنشطة التشغيلية أمراً بالغ الأهمية لنجاح المؤسسة.

2. العلاقة بين محاسبة التسيير والمحاسبة المالية

محاسبة التسيير ليست بديلاً عن المحاسبة المالية وإنما تعتبر مكملة لها، نستعرض في العنصر الموالي مقارنة بين الخصائص المميزة للمحاسبين:

2.1. أوجه الاختلاف

يمكن تلخيص أهم الفروق بين المحاسبة المالية ومحاسبة التسيير في الجدول الآتي (Chibili, 2019):

معيار المقارنة	المحاسبة المالية	محاسبة التسيير
الوجهة القانونية	إلزامية (إجبارية)	اختيارية
المستخدمون	بشكل رئيسي الأطراف الخارجية (المستثمرين، الدائنين، الهيئات الحكومية، المحليين...).	بشكل رئيسي الأطراف الداخلية (العمال، الإدارة...).
النظرة للمؤسسة	معلومات عامة عن المؤسسة بأكملها.	معلومات داخلية عن الوحدات الفرعية للمؤسسة.
نوع البيانات	بيانات مالية ونقدية.	بيانات اقتصادية، مالية وغير مالية. مثل: بيانات متعلقة بالموظفين، حجم المبيعات، العملاء...).
القواعد	تنظيمها مجالس المعايير المحاسبية المختلفة وتقوم على أساس مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً.	غير منظمة، ولكنها في الغالب تعتمد على تحليل التكلفة/العائد.
الخصائص	معلومات واقعية مبنية على الوثائق، الموضوعية، الدقة والاتساق.	معلومات تقديرية لضمان الكفاءة، الملائمة والتوقيت المناسب.
التوقيت	نظرة تاريخية.	نظرة تاريخية، حالية وكذلك مستقبلية (تطلعية)، مثل ميزانيات المبيعات، توقعات التدفق النقدي...).
الشكل	تحدها عناصر تنظيمية مختلفة مثل قانون الشركات، المعايير المحاسبية وبورصات الأوراق المالية.	لا يوجد تسبق محدد مسبقاً، ولكنه يتماشى مع الرغبات المحددة للإدارة.
التكرار	تأخر مع التركيز على التقارير السنوية.	التقارير المستمرة.

جدول 1 المقارنة بين المحاسبة المالية ومحاسبة التسيير

2.2. أوجه التشابه

رغم وجود اختلافات بين المحاسبة المالية ومحاسبة التسيير، إلا أنه توجد علاقة تكاملية بينهما، أهمها (جاريسون و نورين، 2006، صفحة 25):
- كلاهما يعتمد على نظام المعلومات المحاسبية، فإنه يعتبر ضيقاً كاملاً للأموال أن يكون هناك نطاقين لتجميع المعلومات معاً، لذلك تعتمد محاسبة التسيير بكثافة على البيانات الروتينية التي تنتجها المحاسبة المالية؛

- تعتمد كل من المحاسبة المالية ومحاسبة التسيير بشدة على مبدأ مفهوم المسؤولية أو الوكالة فالمحاسبة المالية مهتمة بالمؤسسة ككل، ومحاسبة التسيير مهتمة بأجزائها لأخر شخص لديه أي مسؤولية عن التكاليف، ومن وجهة نظر محاسبة المسؤولية فإن المحاسبة المالية يمكن النظر إليها على أنها قمة الهرم في حين محاسبة التسيير تملأ الهرم نفسه.

- تركز كل من المحاسبة المالية ومحاسبة التسيير بشدة على تقديم المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات وذلك على اختلاف متخذي هذه القرارات من داخل أو خارج المؤسسة، ولكن الحاجة للمعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات الرشيدة واحدة في الحالتين.

3. مفاهيم أساسية في التكاليف

تحتوي التقارير المحاسبية على مفاهيم ومصطلحات متنوعة للتكلفة، ومن يستوعب هذه المفاهيم والمصطلحات من المسيرين يستطيع استخدام المعلومات المتوفرة بشكل أفضل، والفهم العام لمعنى التكلفة يسهل الاتصال بين المحاسبين ومتخذي القرار في المؤسسة الاقتصادية، لذا من الضروري التعرف على المفاهيم الأساسية للتكلفة.

3.1. تعريف التكلفة

لقد تعددت معاني التكلفة بتعدد الاعتبارات والزوايا التي ينظر منها (بوريش، 2024):

فمن وجهة النظر العامة، التكلفة تعبر عن القيمة النقدية التي تدفع في سبيل الحصول على سلعة أو خدمة معينة، أي أنّ تكلفة شيء معين في معناها العادي تعني الثمن المدفوع لشراء أو حيازة ذلك الشيء. أما من وجهة النظر الاقتصادية، فمعنى التكلفة يركز بصفة كبيرة على مفهوم تكلفة الفرصة البديلة، فالتكلفة عند الاقتصاديين تتمثل في كل التضحيات المادية أو المعنوية ذات القيمة الاقتصادية التي تدفع في سبيل الحصول على إيراد حاضر أو مستقبلي كمقابل لتلك التضحيات أو تعويضها عنها. وأما من وجهة النظر المحاسبية، فالتكلفة هي قيمة الموارد التي يتم التضحية بها للحصول على سلعة أو تقديم خدمة، ويتم قياس التضحية بالمبالغ النقدية التي يتم دفعها أو التعهد بدفعها مستقبلا عند المبادلة. أما الاتجاه الحديث في تعريف التكلفة فإنه ينصبّ في "مقدار التضحية بالموارد" دون الإشارة إلى الحصول على المنفعة أو عدم الحصول عليها.

3.2. التمييز بين التكلفة والمصطلحات ذات الصلة

يعتقد الكثير أن مصطلحات التكلفة، المصروف، العبء، النفقة.. هي ذات معنى واحد. إلا أن التعمق في المعاني الحقيقية تدل على أن التمييز بينها أمر ضروري حتى يتسنى الفهم الواضح لكل مصطلح (بوريش، 2024).

أ. **المصروف:** يعرف المصروف بأنه "تضحية اختيارية بموارد اقتصادية في الماضي والحاضر والمستقبل في سبيل الحصول على منافع في الحاضر فقط.

ب. **الخسارة:** تعرفت الخسارة بأنها "تضحية اختيارية أو إجبارية بموارد اقتصادية في الماضي والحاضر والمستقبل دون الحصول على منفعة، مثل تكلفة المخزون التالف بسبب الإهمال في النقل أو التخزين، كذلك كل ما يترتب عن السرقة والحريق من آثار يعتبر أمثلة للتضحية الإجبارية".

ج. **الأصل:** إن التكاليف التي تحملتها المؤسسة من أجل الحصول على المنافع الاقتصادية إذا لم تستنفد في نشاطها خلال الدورة المالية فإنها تعتبر أصولا لديها، فالتكاليف غير المستنفدة والتي يمكن أن تعطي منافع مستقبلية تصنف كأصول.

د. **النفقة:** تعرف النفقة بأنها تضحية اختيارية بموارد اقتصادية في الماضي والحاضر والمستقبل في سبيل الحصول على أصول لم تصل بعد إلى مقر المؤسسة لذلك يكون توقيت الحصول على المنافع هو مدى زمني تقع حدوده في المستقبل، مثل الدفعات المقدمة لشراء آلات ومعدات لم تصل بعد.

هـ. **العبء:** مفهوم العبء هو خاص بالمحاسبة أي أنه مصطلح يستعمل عادة في المحاسبة المالية، حيث نجد مثلا: أغلبية حسابات الصنف السادس من النظام المحاسبي المالي (SCF) هي عبارة عن أعباء، أما المصاريف فلها مدلول تسييري أي أنها مستعملة خصيصا لأغراض التسيير.

3.3. مفهوم سعر التكلفة (التكلفة النهائية)

يُعرف سعر التكلفة على أنه مجموع التكاليف التي يتحملها منتج معين أو خدمة مقدمة ابتداءً من انطلاق عمليات إعداده إلى غاية وصوله إلى المرحلة النهائية، أو هو عبارة عن مجموع التكاليف التي تم صرفها من أجل هذا المنتج أو الخدمة حتى أصبح تاماً وقابلًا للبيع، كما يعبر عن انتهاء عمليتي الإنتاج والبيع للمنتج النهائي، حيث يضم كل المصاريف من شراء المادة الأولية والمواد الضرورية الأخرى إلى حين إعداد المنتج وبيعه. تختلف مكونات سعر التكلفة باختلاف أنواع المؤسسات (خدمية، تجارية، صناعية)، وهذا بسبب اختلاف وظائف كل منها (خروبي و حاج، 2023). ويمكن حساب سعر التكلفة لكل نوع من المؤسسات وفقاً للجدول الموالي:

نوع المؤسسة	حساب سعر التكلفة
المؤسسة الخدمية	يحسب سعر التكلفة وفقاً للعلاقة التالية: سعر التكلفة = تكلفة الخدمة المقدمة + أعباء التوزيع (المباشرة وغير المباشرة)
المؤسسة التجارية	يحسب سعر التكلفة وفقاً للعلاقة التالية: سعر التكلفة = تكلفة المشتريات المباعة + أعباء التوزيع (المباشرة وغير المباشرة) بحيث: تكلفة المشتريات المباعة = الكمية المباعة x تكلفة الشراء الوحدوية تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء (المباشرة وغير المباشرة) ثمن الشراء = الكمية المشتراة x سعر الشراء الوحدوي
المؤسسة الصناعية	يحسب سعر التكلفة وفقاً للعلاقة التالية: سعر التكلفة = تكلفة إنتاج المنتجات المباعة + أعباء التوزيع (المباشرة وغير المباشرة) بحيث: تكلفة الإنتاج المباع = عدد الوحدات المباعة x تكلفة الإنتاج الوحدوية تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المواد المستعملة + مصاريف الإنتاج (المباشرة وغير المباشرة) تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء (المباشرة وغير المباشرة) ثمن الشراء = الكمية المشتراة x سعر الشراء الوحدوي

جدول 2 مكونات سعر التكلفة

4. التصنيفات المختلفة للتكاليف

يمكن تقسيم عناصر التكاليف في صورة مجموعات متجانسة بناءً على أسس معينة. وتوجد أكثر من طريقة لتصنيف التكاليف، ويرجع ذلك إلى تعدد أهداف المؤسسة وتنوع قراراتها، فمثلاً تصنف التكاليف حسب الوظائف، حسب وحدة النشاط، حسب مستوى النشاط .. (جاريسون و نورين، 2006).

4.1. تصنيف التكاليف حسب الوظائف

وفقاً لهذا التصنيف تقسم التكاليف إلى ثلاثة وظائف أساسية هي:

أ. تكاليف الشراء: وهي مجموعة المصاريف المتعلقة بشراء المواد ومستلزمات الإنتاج.

ب. تكاليف الإنتاج: وهي التكاليف المتعلقة بتحويل المدخلات من مواد ومستلزمات بواسطة العمل على منتجات معينة، وتتضمن تكاليف شراء المواد والمستلزمات وتكاليف اليد العاملة المتواجدة في مختلف مراكز العمل ومختلف النفقات المتعلقة بهيكل التصنيع.

ج. تكاليف التوزيع (التسويق): وهي مجموع المصاريف المتعلقة بتصريف المنتج النهائي وإيصاله إلى المستهلك.

4.2. تصنيف التكاليف حسب علاقتها بوحدة المنتج (وحدة النشاط)

حسب هذا التصنيف تنقسم التكاليف إلى نوعين هما:

أ. **التكاليف المباشرة:** هي التكاليف التي يمكن تتبعها بشكل واضح ومادي لوحدة تنظيمية محددة (منتج معين، مناطق بيع، قسم أو تقسيم آخر في المؤسسة)، وعلى سبيل المثال إذا كانت الوحدة التنظيمية موضوع الدراسة هو منتج معين فإن كل من تكلفة المواد والعمل الخاصة بالمنتج ستكون تكاليف مباشرة.

ب. **التكاليف غير المباشرة:** هي مجموعة التكاليف الأخرى التي يجب تخصيصها للوحدة التنظيمية موضوع الدراسة، وعلى سبيل المثال فإن التكاليف الأخرى ستكون تكلفة غير مباشرة للمنتج، وذلك لأنها لا تخص على وجه التحديد منتج معين بشكل مباشر، ولكنها تنفق على الأنشطة المشتركة أو العامة لكل المنتجات، وتعرف التكاليف المباشرة أيضا على أنها التكاليف العامة.

4.3. تصنيف التكاليف حسب علاقتها بمستوى النشاط

وفقا لهذا التصنيف تنقسم التكاليف إلى ثلاثة أنواع:

أ. **التكاليف المتغيرة:** هي التكاليف التي تتغير في مجموعها تناسيباً (طردياً) مع التغير في حجم النشاط أو مستوى النشاط (سواء بالزيادة أو النقصان). ويمكن التعبير عن النشاط بعدة طرق مثل وحدات المنتج، الوحدات المباعة، عدد ساعات العمل، عدد الأميال المقطوعة، عدد السطور المطبوعة.. وغيرها. كما ينبغي الإشارة إلى أن التكاليف المتغيرة ثابتة إذا عبرنا عنها على أساس وحدة المنتج. ومن الأمثلة على التكاليف المتغيرة: المواد المباشرة، اليد العاملة المباشرة..

ب. **التكاليف الثابتة:** هي التكاليف التي تظل ثابتة في مجموعها بغض النظر عن التغير في حجم النشاط وفي حدود المدى الملائم، فهي على عكس التكاليف المتغيرة لا تتأثر بالتغير في حجم النشاط خلال الفترة، وبناء عليه فكلما ارتفع أو انخفض مستوى النشاط تظل التكاليف ثابتة لا تتغير في مجموعها إلا إذا تأثرت بقوى خارجية مثل التغير في الأسعار. أما على أساس تكلفة الوحدة فإنها تسلك سلوكا عكسيا مع التغير في حجم النشاط. ومن الأمثلة على التكلفة الثابتة: الإيجار، الإهلاك، التأمينات، الضرائب العقارية، مرتبات المشرفين والإعلان..

ج. **التكاليف المختلطة:** هي التكاليف التي تحتوي على عناصر كل من التكاليف الثابتة والمتغيرة، ويمثل الجزء الثابت من التكاليف المختلطة الحد الأدنى الأساسي لأعباء الخدمة اللازمة لمجرد الاحتفاظ بالخدمة متاحة وجاهزة للاستخدام، وبالتالي فإن الجزء المتغير يتغير تناسيبا مع مقدار التغير في الخدمة المستهلكة فعلا. ومن الأمثلة على التكاليف المختلطة: تكاليف الكهرباء، التدفئة والإصلاح، الهاتف والصيانة.

5. المعالجة المحاسبية للتكاليف والربط بين نتيجتي المحاسبة التحليلية والمحاسبة المالية

الأعباء التي تعالج محاسبيا في إطار المحاسبة التحليلية بعضها مصدره المحاسبة المالية، والبعض الآخر خارج عن المحاسبة المالية، وتتمثل هذه الأعباء بنوعيتها في (بديسي، 2013):

5.1. الأعباء المعتبرة (المحملة)

وهي الأعباء المشتركة بين محاسبة التسيير والمحاسبة المالية وتنقسم إلى قسمين:

- أعباء محتواة في التكاليف بنفس المبلغ المحسوب في المحاسبة المالية: ويتعلق الأمر بتلك الأعباء المتعلقة بالنشاط العادي للمؤسسة مثل: مصاريف اليد العاملة...إلخ.

- أعباء محتواة في التكاليف بمبلغ مختلف عن المبلغ المسجل في المحاسبة المالية: حيث أن هذه الاختلافات أو الفروق قد تكون موجبة أو سالبة، وهي ناتجة عن الأعباء المعوّضة التي تدخل في محاسبة التسيير بقيمة أكبر أو أصغر من المبالغ المقيّدة لها في المحاسبة المالية، وتتضمن ما يلي: الفروق على المواد المستهلكة (فرق الإدماج على المواد الأولية)، الفروق على مخصصات الإهلاكات والفروق الناتجة عن مخصصات المؤنات وخسائر القيمة.

5.2. الأعباء غير المعتبرة (غير المحملة)

وهي مجموع العناصر التي يرى صاحب المؤسسة أن تحميلها أو إدخالها في التكاليف وسعر التكلفة ليس له معنى، وتعتبر كأنها فوارق تحميل على أعباء أخرى، وهذه الأعباء قد تكون استثنائية أو عادية وتحميلها يجرّد التكاليف من معناها. ويتعلق الأمر أساسا بالحالات التالية:

- الأعباء غير العادية أو الاستثنائية، مثل: العناصر غير العادية - أعباء؛

- الأعباء التي لا تتعلق مباشرة بالاستغلال العادي، مثل: الأعباء التي لا تتعلق بالفترة التي تحسب فيها التكاليف، الأعباء المعاينة مسبقا.

5.3. الأعباء (العناصر) الإضافية

هي عبارة عن أعباء نظرية (وهمية) لم يتم تسجيلها في المحاسبة المالية ولم تدخل ضمن تقييم عناصر الأصول في الميزانية، ل أنها تدمج في التكاليف على مستوى محاسبة التسيير من أجل إعطائها مضمون اقتصادي مناسب بإقامة مقارنة بين المؤسسات، وتتمثل فيما يلي:

- **مبلغ الفائدة المحسوب على رأس المال الخاص:** تمثل تخفيضا للنتيجة وهي لا تظهر في أعباء المحاسبة المالية، فرأس المال الخاص بالمؤسسة والمستثمر بها يجب أن يكون له عائد على الأقل يساوي عائد التوظيف في السوق المالي؛

-الدفع النظري لأعمال صاحب المؤسسة (مكافأة المستغل): في المؤسسات الفردية مكافأة المستغل لا تمثل عبء مخفض ضريبيا و بالتالي فهو غير مسجل ضمن الأعباء، الأخذ بعين الاعتبار هذه المكافأة يسمح بمقارنة التكاليف المتحصل عليها في مؤسسة فردية مع تلك الخاصة بالشركة التي يوجد للمديرين فيها مكافأة مسجلة ضمن الأعباء .

-تعويض الإيجار (بدل الإيجار): يمكن التعبير عن المعالجات المحاسبية المختلفة والتي تسمح بالانتقال من أعباء المحاسبة المالية إلى أعباء محاسبة التسيير بالعلاقة التالية:

أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء المحاسبة المالية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المعتبرة

6. حساب مختلف التكاليف وسعر التكاليف والنتيجة

فيما يلي سيتم تناول خطوات حساب كل من النتيجة التحليلية الصافية ونتيجة المحاسبة المالية

6.1. مراحل حساب نتيجة النتيجة التحليلية الصافية

لحساب النتيجة التحليلية الصافية نتبع الخطوات الموضحة في الجدول التالي:

العلاقة	التكاليف، سعر التكلفة والنتيجة
ويتم حسابها باستعمال العلاقة التالية: تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء (المباشرة وغير المباشرة)	1. حساب تكلفة شراء المواد الأولية
ويتم حسابها باستعمال العلاقة التالية: تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المواد المستعملة + مصاريف الإنتاج (المباشرة وغير المباشرة)	2. حساب تكلفة الإنتاج
ويتم حسابها باستعمال العلاقة التالية: سعر التكلفة = تكلفة الإنتاج للمنتجات المباعة + أعباء التوزيع (المباشرة وغير المباشرة)	3. حساب سعر التكلفة
ويتم حسابها باستعمال العلاقة التالية: النتيجة التحليلية الإجمالية = رقم الأعمال - سعر التكلفة حيث: رقم الأعمال = عدد الوحدات المباعة x سعر البيع الوحدوي	4. حساب النتيجة التحليلية الإجمالية
ويتم حسابها باستعمال العلاقة التالية: النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المعتبرة	5. حساب النتيجة التحليلية الصافية

جدول 3 مراحل حساب النتيجة التحليلية الصافية

6.2. مراحل حساب نتيجة المحاسبة المالية

لحساب نتيجة المحاسبة المالية نتبع الخطوات الموضحة في الجدول الآتي:

العلاقة	حساب نتيجة المحاسبة المالية
ويتم حسابه باستعمال العلاقة التالية: رقم الأعمال = رقم أعمال المنتج (1) + رقم أعمال المنتج (2) + رقم أعمال المنتج (3) + ...	1. حساب رقم الأعمال
ويتم حسابه باستعمال العلاقة التالية: الإنتاج المخزن = تكلفة الإنتاج المصنع (الفترة) - تكلفة الإنتاج المباع	2. حساب الإنتاج المخزن
ويتم حسابها باستعمال العلاقة التالية: المواد الأولية المستهلكة = تكلفة استعمالات (م1) + تكلفة استعمالات (م2) + تكلفة استعمالات (م3) + ...	3. حساب المواد الأولية واللوازم المستهلكة
ويتم حسابها باستعمال العلاقة التالية: - من جهة لدينا: أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء المحاسبة المالية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المعتبرة - ومن جهة أخرى: أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء الإنتاج (المباشرة غير المباشرة) + أعباء التوزيع (المباشرة وغير المباشرة) وبالتعويض في العلاقة الأولى يمكننا تحديد أعباء المحاسبة المالية.	4. حساب أعباء المحاسبة المالية
لحسابها نقوم بما يلي: - حساب مجموع المنتوجات: ويتم حسابها باستعمال العلاقة التالية: مجموع المنتوجات = رقم الأعمال + الإنتاج المخزن - حساب مجموع الأعباء: ويتم حسابها باستعمال العلاقة التالية: مجموع الأعباء = المواد الأولية المستهلكة + أعباء المحاسبة المالية ومنه: نتيجة المحاسبة المالية = مجموع المنتوجات - مجموع الأعباء	5. حساب نتيجة المحاسبة المالية

جدول 4 مراحل حساب نتيجة المحاسبة المالية

تمرين : مثال تطبيقي

- مؤسسة تشتري مادة أولية (M) لاستعمالها في انتاج المنتج (P) وقدمت لك المعلومات التالية:
- الكمية المشتراة: 50 طن، سعر الشراء الوحدوي: 90 دج/كغ.
 - مصاريف النقل: 50000 دج، مصاريف التفريغ: 20000 دج، مصاريف تسيير مخزون المواد: 30000 دج.
 - لقد تم انتاج 1000 وحدة من المنتج (P) تطلبت ما يلي:
 - 5000 كغ من المادة الأولية (M)، 500 ساعة عمل مباشرة بـ 2000 دج للساعة، مصاريف انتاج أخرى بلغت 540000 دج.
 - تم بيع 900 وحدة من المنتج (P) بـ 2500 دج/للوحدة، بحيث تطلبت هذه العملية تحمل مصاريف نقل هذه المبيعات بمبلغ 50000 دج.
- العمل المطلوب:** أحسب ما يلي:
- 1-تكلفة شراء المادة الأولية (M) الإجمالية وللوحدة (كغ)،
 - 2-تكلفة إنتاج المنتج (P) الإجمالية وللوحدة،
 - 3-سعر تكلفة المنتج (P)،
 - 4-النتيجة التحليلية للمنتج (P).
- حل التمرين (مرجع. حل التمرين 1.pdf)
- إليك السلسلة الأولى الخاصة بمحور مدخل إلى محاسبة التسيير (مرجع. السلسلة الأولى.pdf)

إشارات قانونية

جامعة محمد بوضياف-المسيلة