**الفصل الأول :**

المحاسبة تخدم الإدارة داخل المنشأة وتقدم لهم المعلومات المالية التي تساعدهم في اتخاذ قراراتهم.

**وهذه المعلومات تعتبر الأغراض الرئيسية لنظام المحاسبة الإدارية (محاسبة التكاليف الحديثة):**

* **إعداد التقارير الدورية الداخلية**: التي تفيد الإدارة في :
* تخطيط التكاليف والرقابة عليها
* تقييم أداء العاملين والأنشطة
* **إعداد التقارير الدورية الداخلية** : تساعد الإدارة على تخصيص الموارد وقرارات التسعير مثل ربحية المنتجات وقنوات التوزيع.
* **إعداد التقارير غير الدورية الداخلية** : تفيد الإدارة في اتخاذ القرارات الاستراتيجية وتقديم منتجات جديدة والاستثمار في المعدات
* **إعداد التقارير الخارجية (القوائم المالية):** للمستثمرين والجهات الحكومية والأطراف الخارجية.

**(محاسبة إدارية) : تشمل أول ثلاث لأنها داخل المنشأة**

**(المحاسبة المالية): تشمل الأخيرة**

**(محاسبة التكاليف): تشمل أول ثلاث وجزء كبير من الأخيرة**

وتكون هذه التقارير لأحد هذين الصنفين :

* + - صانع القرار داخل المنشاة: (المحاسبة الإدارية -محاسبة التكاليف )
    - صانع القرار خارج المنشأة: (المحاسبة المالية)

التطورات الحديثة في الإدارة تعتمد على تحليل سلسلة القيمة ككل وتشمل الاستراتيجية (من البحوث والتطوير وحتى خدمة العملاء). وتسمى **محاسبة التكاليف الحديثة أو المحاسبة الإدارية :** وذلك بخدمة عملاءها داخل وخارج المنشأة في جميع وظائف أعمال المنشأة الموضحة على سلسلة القيمة.

**الموازنة التخطيطية** : تعبير كمي عن خطة المنشأة وهي تساعد في تنفيذ الخطة.

**التغذية العكسية** والعائدة من الرقابة قد تؤدي إلى :

* + - * تغيير في أهداف الخطة
      * تغيير في طرق اتخاذ القرارات
      * تغيير في نظام المكافآت

**ارشادات المحاسبة الإدارية الأساسية:**

* تكاليف مختلفة لأغراض مختلفة: طرق بديلة لحساب التكلفة حسب غرض التكلفة
* مدخل التكلفة والمنفعة: وذلك بالمقارنة عند الاختيار بين النظم والطرق المحاسبية البديلة بين التكلفة والمنفعة العائدة منها في اتخاذ القرار
* الاعتبارات السلوكية والفنية: اهمية العنصر البشري في العمليات والأنشطة حيث أن إهمال العنصر البشري قد يفشل النظام.

**الفصل الثاني:**

**التكاليف أو التكلفة :** هي موارد مالية مضحى بها أو ضائعة لتحقيق هدف أو غرض محدد وتقاس بوحدات النقد (الريال) الواجب دفعها في شراء السلع والخدمات.

**الهدف:** معرفة تكلفة (شيء ما) بصورة مستقلة**.**

**شيء ما** : هو غرض التكلفة – سلعة منتج خدمة ....

**غرض التكلفة** : هي الشي المراد معرفة تكلفته بشكل مستقل أو منفصل ونريد تحديد التكلفة له .

يتم تجميع التكاليف للحصول على معلومات تكاليفية تفيد متخذي القرارات في اختيار ثم تقييم أغراض التكلفة

القرارات تعتبر بمثابة المرشد أو الأساس والدافع لتقييم أغراض التكلفة وذلك من خلال الخطوات التالية:

* + - الحصول على معلومات عن غرض التكلفة (تجميع كتجميع أجور مشرفي التصنيع)
    - اختيار غرض التكلفة (منتج الشركة – العميل ...)
    - تقييم غرض التكلفة (القرار المتعلق باجور مشرفي المصنع)

**النظام المحاسبي يحدد التكاليف من خلال مرحلتين أساسيتين:**

* + - **تجميع التكاليف** : تجميع جميع التكاليف في المنشأة حسب التبويب الطبيعي (مواد – أجور – شحن .. )
    - **تعيين التكاليف**: وذلك بتحديد التكاليف التي تخص الشي المراد حساب تكلفته وذلك بطريقتين:
      * **التتبع** : للتكاليف المباشرة حيث يمكن تتبع التكاليف المرتبطة بغرض تكلفة معين ويمكن تتبعها بطريقة ممكنة ومناسبة اقتصاديا.
      * **التخصيص**: للتكاليف غير المباشرة والمرتبطة بغرض تكلفة معين ولا يمكن تتبعها بطريقة ممكنة ومناسبة اقتصاديا. ويتم تخصيص (توزيع ) هذه التكاليف

**انماط سلوك التكاليف :**

* **التكاليف المتغيرة :** والتي يتغير إجماليها مع تغيير مستوى محرك أو مسبب التكلفة مثل الحجم (كلما زادت عدد الساعات زادت التكاليف )**.**
* **التكاليف الثابتة :** والتي لا يتغير إجماليها وتبقى ثابتة بدون تغير في حدود مدى ملائم (هي حدود أو نطاق محرك التكلفة الذي تظل عنده التكاليف ثابتة دون تغير )

**محرك أو مسبب التكلفة:** هو أي متغير (مثل مستوى النشاط/ الحجم) الذي يؤثر بشكل سببي على إجمالي التكاليف عبر فترة زمنية محددة أو مدى محدد

**إدارة التكلفة :** الإجراءات التي تتخذها الإدارة لإرضاء المستهلك وذلك من خلال تحديد مسببات التكلفة والعمل على التحكم فيها لتخفيض التكلفة والرقابة عليها.

في التكاليف **الثابتة** فإن إجمالي التكلفة **ثابت** ولكن متوسط تكلفة الوحدة **متغير**

في التكاليف **المتغيرة** فإن إجمالي التكلفة **متغير** ولكن متوسط تكلفة الوحدة **ثابت**

التكاليف المتغيرة تعتبر مؤثرة على المدى القصير بعكس التكاليف الثابتة

**إجمالي التكاليف = التكاليف الثابتة + التكاليف المتغيرة**

**التكاليف المتغيرة = التكلفة المتغير ة للوحدة X وحدات الانتاج**

**متوسط تكلفة الوحدة = إجمالي التكاليف / حجم محرك التكلفة**

**الفصل الثالث:**

**تقسم المنشآت إلى قسمين وذلك بسبب الاختلاف في حساب التكلفة:**

* غير هادفة للربح
* هادفة للربح (خدمية – تجارية - صناعية)

**انواع المخزون:**

* + - خدمي
    - تجاري : بضاعة مخزنة للبيع
    - صناعي: مواد أولية - تحت التشغيل -انتاج تام

**قائمة الدخل**: نتيجة الاعمال خلال فترة محددة

**قائمة المركز المالي**: الموقف المالي والصورة الحالية

**مجمل الربح** : معلومة عن النشاط نفسه هل هو مربح أو لا

**دخل التشغيل**: معلومة عن تصرف الإدارة و عن ما حققته الإدارة (صافي الربح)

عند **نقطة البيع** تتحول الأصول إلى تكاليف.

التكاليف كأصول ومصروفات وتنقسم إلى :

* **التكاليف الرأسمالية**: هي التكاليف اللازمة للحصول على الأصول التي تستخدم في عملية التصنيع أو التشغيل وتتحول تدريجيا إلى مصروفات كما في تكاليف شراء المصنع والمعدات وسيارة نقل البضائع ويتم توزيعها على فترات سنوية وتحميلها على أكثر من فترة.
* **تكاليف الفترة**: هي الجزء المستنفد من التكاليف الرأسمالية كما في استهلاك الكمبيوتر وكذلك تشمل جميع التكاليف التي تستنفد بمجرد حدوثها وعليه فهي مصروفات فترة.
* **التكاليف القابلة للتخزين**:
* في المنشآت التجارية هي تكاليف شراء بضاعة بغرض بيعها
* أما في المنشآت الصناعية فهي تكاليف شراء وتحويل المواد وكافة المدخلات إلى منتجات ثم بيعها. كالمواد المباشرة والتكاليف الصناعية والإضافية

**التكاليف الصناعية :**

* + - **تكلفة المواد المباشرة**: تكلفة المواد التي يمكن ربطها أو تخصيصها على الوحدات تامة الصنع أو تحت التشغيل كتكلفة الشراء والشحن
    - **تكلفة العمالة المباشرة**: كلفة المواد التي يمكن ربطها أو تخصيصها على الوحدات تامة الصنع أو تحت التشغيل كأجور العمالة والمكافآت
    - **التكاليف الإضافية الصناعية** : جميع التكاليف التي لا يمكن ربطها أو تخصيصها على الوحدات تامة الصنع أو تحت التشغيل بشكل مباشر كالكهرباء والضرائب

**إجمالي التكاليف الصناعية =**

**تكلفة المواد الثابتة + تكلفة العمالة المباشرة+ التكاليف الإضافية الصناعية**

**التكاليف الصناعية غير المباشرة**= **التكاليف الإضافية الصناعية**

**التبويب الثلاثي:**

* تكاليف مواد مباشرة
* تكاليف عمالة صناعية مباشرة "صارت غير مؤثرة"
* تكاليف إضافية صناعية

**بعد التطور الصناعي والاعتماد على الآلات: التبويب الثنائي:**

* تكاليف مواد مباشرة
* تكاليف إضافية صناعية

منافع تعريف مصطلحات المحاسبة:

* استخدام سليم
* عدم الوقوع في الاخطاء
* اتصال مشترك واضح

فائدة تبويب التكاليف لأن صانع القرار قد يحتاج لبناء رايه حسب التبويب.

**الفصل الرابع:**

**المبيعات = اجمالي التكاليف المتغيرة + اجمالي التكاليف الثابتة + الأرباح**

**عند نقطة التعادل:**

**المبيعات – اجمالي التكاليف المتغيرة = اجمالي التكاليف الثابتة**

**هامش المساهمة = المبيعات – اجمالي التكاليف المتغيرة**

**هامش المساهمة للوحدة = سعر بيع الوحدة – التكلفة المتغيرة للوحدة**

**نسبة هامش المساهمة = هامش المساهمة / اجمالي المبيعات**

**= هامش المساهمة للوحدة / سعر بيع الوحدة**

**حجم النشاط لتحقيق أرباح معينة بالوحدات =**

**التكاليف الثابتة + الأرباح المعينة / هامش المساهمة للوحدة**

**حجم النشاط لتحقيق أرباح معينة بالريال =**

**التكاليف الثابتة + الأرباح المعينة / نسبة هامش المساهمة**

**هامش الامان = اجمالي المبيعات – مبيعات التعادل**

**نسبة هامش الأمان = هامش الأمن / اجمالي المبيعات**

**كلما زادت التكاليف الثابتة كلما زادت المخاطر وقلت نسبة هامش الأمان**

**درجة رافعة التشغيل = هامش المساهمة / صافي الدخل**

**الفصل الخامس:**

**الموازنة**: خطة تعمل على برمجة الأنشطة الاقتصادية المتوقعة معبرا عنها بكميات وقيم مالية بهدف ضمان تحقيق الخطط مع اهداف المؤسسة خلال فترة قادمة محددة

**اهداف الموازنات**:

* التخطيط والتنسيق وذلك برسم سياسة مستقبلية ووضع خطة شاملة
* الرقابة وتقييم الأداء
* تسهيل الاتصال والتنسيق بين الأقسام فهي تساعد على تسهيل وانسجام وترابط أداء الأقسام المختلفة

**انواع الموازنات**: حسب المعايير:

* **الفترة الزمنية**: التي تغطيها الموازنة وجميعها تحكمها الخطة الاستراتيجية
  + **موازنات قصيرة الأجل**
  + **موازنات طويلة الأجل**
  + **موازنات مستمرة**
* **طبيعة النشاط التجاري**: الذي تغطيه الموازنة وجميعها تحكمها الخطة الاستراتيجية
  + **موازنات النشاط التشغيلي**
  + **موازنات العمليات الرأسمالية**
* **موضوع المعاملات الاقتصادية التي تغطيها الموازنة**:
  + **موازنات عينية :** متعلقة بالسلع والخدمات في صورتها العينية
  + **موازنات مالية:** متعلقة بالحقوق والالتزامات المالية
  + **موازنات نقدية:** متعلقة بالنقدية
* **الوحدة المحاسبية التي يتم إعداد الموازنة على أساسها**: وذلك طبقا للغرض عن الموازنة
  + **موازنات البرامج**
  + **موازنات المسؤوليات**
  + **موازنات المنتجات**
  + **الموازنات العامة**
* **مستوى النشاط الذي يتم إعداد الموازنة على اساسه** (مستوى التشغيل أو حجم الانتاج )
  + **الموازنة الثابتة :** حيث يفترض وجود مستوى واحد ثابت من النشاط
  + **الموازنة المرنة أو المتغيرة: تعد** على مستويات متعددة من النشاط طبقا للتقلبات المتوقع حدوثها خلال فترة الموازنة
* **المستوى الذي تعد على أساسه الموازنة**
  + **موازنة تخطيطية على مستوى الوحدة الاقتصادية**
  + **موازنة عامة للدولة.**
* **التقسيم من وجهة نظر الشمول**
  + **موازنة فرعية**: تشمل أحد فروع النشاط وهي اكثر تفصيلا.
  + **موازنة رئيسية أو شاملة**: تشمل كافة أوجه النشاط بصورة مختصرة وهي تعبر عن الخطط المالية والتشغيلية للإدارة عن فترة محددة وتشمل مجموعة من القوائم المالية المخططة بالموازنة وتسمى بالشاملة لأنها خطة مبدئية لما تهدف الشركة إلى تحقيقه خلال الفترة القادمة وتعكس أثر كل من:
    - **قرارات التشغيل:** تتناول استخدام الموارد النادرة.
    - **قرارات التمويل**: تتناول الحصول على الأموال اللازمة لحيازة تلك الموارد.

**الانحراف**: هو الفرق بين القيم في الموازنة التقديرية والقيم الفعلية.

**الانحراف = قيمة الأداء الفعلي + قيمة الموازنة**

**الموازنات التخطيطية** :

* **الموازنات الثابتة أو الساكنة:** تعد في اول الفترة وعلى مستوى واحد من الانتاج بناء على رقم مخطط للمبيعات ولذا يصعب معرفة الأسباب الفعلية للانحراف.
* **الموازنة المرنة :** تعد في نهاية الفترة وعلى مستويات متعددة من الانتاج بناء على رقم المبيعات الفعلي وهي تقدم معلومات أكثر تفصيلا عن الأسباب الفعلية للانحرافات

**تحليل مستوى صفر يشمل:**

* دخل التشغيل الفعلي
* دخل التشغيل المخطط بالموازنة
* انحراف الموازنة الساكنة لدخل التشغيل

**انحراف حجم المبيعات = قيمة الموازنة المرنة - قيمة الموازنة الساكنة**

**(سعر البيع المخطط – التكلفة المتغيرة للوحدة) X**

**(الوحدات المباعة فعلا – الوحدات المخططة)**

**الموازنة المرنة = المدخلات المسموح بها X السعر المخطط بالموزانة**

**انحراف الموازنة المرنة = النتائج الفعلية – قيم الموازنة المرنة**

**انحراف السعر = (السعر الفعلي للوحدة - السعر المخطط للوحدة) Xكمية المدخلات الفعلية**

**انحراف الكفاءة = (كمية المدخلات الفعلية - كمية المدخلات المخططة) السعر المخطط للوحدة**

**الفصل السادس:**

**تصنف مراكز الأنشطة إلى أنشطة على مستوى :**

* **الوحدة (الآلات – العمل )**
* **دفعة الانتاج (الإعداد – الاوامر - الاستلام)**
* **المنتج (الإدارة – التفتيش )**
* **التسهيلات والتجهيزات (العمومي)**

**التكاليف = التكاليف المباشرة + التكاليف غير المباشرة**

**معدل التخصيص(التحميل) = مجموع التكاليف غير المباشرة / إجمالي وحدات محرك التكلفة**

**التكاليف غير المباشرة= إجمالي وحدات محرك التكلفة X معدل التخصيص (التحميل)**

**لحساب التكلفة باستخدام الأنشطة**

* **نحسب معدل التحميل لكل مركز نشاط وذلك بقسمة التكاليف الممكن تتبعها على اجمالي الأحداث**
* **نضرب المعدل في عدد مرات الاحداث لكل منتج حدة**
* **نجمع اجمالي التكاليف لكل منتج على حدة**
* **نحسب عدد وحدات النتاج**
* **نقسم اجمالي التكاليف على وحدات الانتاج لكل منتج**
* **ينتج لنا المعدل**