

المحاضرة 04: التكاليف والإيرادات الملائمة

تعني الملائمة في المحاسبة الإدارية أن المعلومات المحاسبية يجب أن تكون ذات منفعة ومفيدة لإتخاذ القرار الإداري، لكن لا بد من الإشارة إلى أن عملية إتخاذ القرار تعتمد على نوعين من المعلومات كمية (مالية ومحاسبية) وأخرى نوعية لا تقل أهمية عن الأولى.

تصنف التكاليف حسب مساهمتها في إتخاذ القرار إلى ثلاثة أنواع هي:

1. التكاليف غير التفاضلية (الغارقة): وهي تكاليف حدثت في الماضي ولا يمكن تغييرها بأي حال من الأحوال، حيث أصبحت هذه التكلفة تاريخية.

2. التكاليف غير التفاضلية: وهي التكاليف التي تتفاوت قيمتها من بديل إلى آخر وهي التكاليف الملائمة لإتخاذ القرار.

3. تكلفة الفرصة البديلة: هي المنافع التي يتم التضحية بها عند تفضيل بديل معين على بديل آخر، ويمكن تعريفها أيضا بأنها الإيراد المضحي به من البديل الذي لم يتم إختياره، وهي تكلفة ذات طابع إقتصادي لا تظهر في السجلات المحاسبية للمؤسسة لكنها تؤثر على إتخاذ القرار.

ولتحديد التكاليف الملائمة لأي قرار يجب على المحاسب الإداري القيام بما يلي:

- حصر جميع التكاليف ذات العلاقة بكل بديل متاح على حدة.
- إستبعاد التكاليف الغارقة.
- المفاضلة بين البدائل المتاحة من خلال التكاليف التفاضلية فقط.

أما فيما يخص القرارات الإدارية الشائع إتخاذها في الأجل القصير بإستعمال التكاليف والإيرادات الملائمة فهي:

- قرار قبول أو رفض طلبية خاصة (العروض الخاصة).
- قرار التصنيع الداخلي أو الشراء الخارجي.
- قرار إضافة أو إغلاق قسم أو خط إنتاجي معين.
- القرارات المتعلقة بالموارد النادرة أو المحدودة.
- قرار البيع عند الانفصال أو التصنيع الإضافي.

أمثلة تطبيقية:

المثال الأول:

المثال الثاني:

المثال الثالث: