

المحور الثاني: مدخل الى مفهوم التكاليف والأعباء

في الفترة الممتدة ما بين 1600-1800م ظهرت كتابات في محاسبة التكاليف في إنجلترا ثم إنتشرت في الدول الأخرى، وهذه الكتابات هي كتاب " جون كولنز " الذي شرح فيه الإختلاف بين حسابات المصانع وحسابات التجار. وكتاب " روجر نورت " الذي اهتم فيه بطريقة محاسبة كل نشاط على حدة مع ملخص أسبوعي عن الأعمال التي تمت¹.

كما كتب E-SMITH سنة 1899م أنه أصبح من الضروري معرفة تكلفة الشيء الذي يتم إنتاجه قبل تنفيذه نتيجة إنتشار الصناعات الضخمة مثل مؤسسات الحديد....إلخ، ولقد وصف SOLMONS نموذج نظام محاسبة التكاليف الصناعية الذي ساد خلال الفترة الممتدة من 1875-1900م أنه اعتمد على رؤساء العمال في حسابات الجهد المبدول والمواد المستعملة في مراحل الإنتاج حيث كان الهدف من هذا الوصول إلى تكلفة الحجم الأمثل للإنتاج².

وبعد 1945م تقدمت الصناعة في السنوات الأخيرة أدى إلى ظهور واشتداد المنافسة بين المنتجين ولكي تتمكن المؤسسة من الإستمرار في حياتها وجب عليها أن تخفض من تكاليفها إلى الحد الأدنى والحصول على أكبر فائدة ممكنة مع دراسة التكاليف بشتى أنواعها³. حيث سنتناول في هذا المبحث إلى مفهوم التكاليف ومكونات سعر التكلفة والهدف منها في المطلب الأول والعناصر المكونة للتكاليف وتصنيفها في المطلب الثاني، أما في المطلب الثالث تطرقنا إلى مفهوم الأعباء وتحديد أعباء المحاسبة التحليلية.

المطلب الأول: مفهوم التكاليف ومكونات سعر التكلفة والهدف منها

وفي هذا المطلب ندرج مفاهيم عامة، مكونات سعر التكلفة، والهدف من سعر التكلفة.
أ. مفاهيم عامة:⁴

هناك عدة مفاهيم مختلفة ومتعددة نذكر منها:

1. مفهوم التكاليف: هي مجموعة الأعباء التي يتحملها منتج (أو خدمة) إنطلاقاً من البداية إلى غاية نهاية جميع العمليات أو المراحل اللازمة لصنعه أو إنتاجه - تعريف التكلفة كما أورده المخطط المحاسبي الوطني هو:

¹ عبد الحليم كراجة-آخرون، مرجع سابق، ص07.

² D/SOLOMONS même ouvrage P05.

³ د/يعقوب عبد الكريم، "المحاسبة التحليلية"، ديوان المطبوعات الجامعية-دار الساحة المركزية، بن عكنون الجزائر، سنة 1998 ص8.

⁴ علي رحال، "سعر التكلفة والمحاسبة التحليلية"، ديوان المطبوعات الجامعية، ط1، ص16.

التكلفة هي جميع الأعباء المحملة والتي تطابق حساب يتعلق بوظيفة أو بجزء من المؤسسة أو حساب يتعلق بسلعة أو توريدا لخدمة، وللتكاليف أنواع هي:

- ❖ حسب المرحلة: تكاليف الشراء، تكاليف الإنتاج، تكاليف التوزيع.
- ❖ حسب حقل النشاط: التقسيم حسب الوظائف أو حسب أقسام المسؤوليات أو الطلبيات.
- ❖ حسب محتواها: كاملة أو جزئية.
- ❖ حسب الزمن: فعلية، تقديرية.

2. مفهوم المصاريف: هي نفقات مالية تخرج من صندوق المؤسسة مقابل سلع مواد أو خدمات.

3. مفهوم سعر التكلفة: يعبر سعر التكلفة عن إنتهاء عمليتي الإنتاج والبيع للمنتوج النهائي حيث يضم كل المصاريف بداية من الشراء وصولا إلى إعداد المنتج كما يمكن تعريفه على أنه:

مفهوم إقتصادي يعبر عن حجم المصاريف المنفقة من بداية عملية الشراء إلى نهاية عملية البيع ولكل منتج عدة تكاليف (تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج، تكلفة التوزيع)، ولكن له سعر تكلفة واحدة.

هي عبارة عن تكلفة إنتاج المنتجات المباعة مضافا إليه مصاريف التوزيع فهي إذن تعبر عن إنتهاء عمليتي الإنتاج والبيع للمنتوج النهائي حيث يضم كل المصاريف من شراء مواد أولية إلى حين إعداد المنتج وبيعه، ويمكن حساب التكاليف وسعر التكلفة في المؤسسة حسب النشاط كما يلي:

- مؤسسة تجارية:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء [المباشرة + غير المباشرة] .

سعر التكلفة = تكلفة الشراء + مصاريف التوزيع [المباشرة + غير المباشرة] .

هي عبارة عن تكلفة إنتاج المنتجات المباعة مضافا إليه مصاريف التوزيع فهي إذن تعبر عن:

سعر التكلفة = تكلفة الشراء + مصاريف التوزيع [المباشرة + غير المباشرة] .

الشكل رقم (01): مخطط المؤسسات التجارية



تكلفة الشراء

تكلفة التوزيع

المصدر: علي رحال (سعر التكلفة المحاسبة التحليلية)

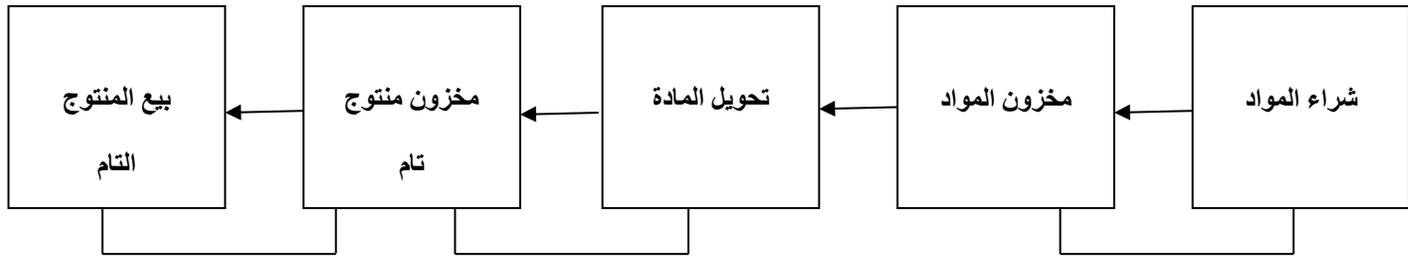
- مؤسسة صناعية:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء [المباشرة + غير المباشرة] .

تكلفة الإنتاج = تكلفة الشراء + مصاريف الإنتاج [المباشرة + غير المباشرة] .

سعر التكلفة = تكلفة الإنتاج + مصاريف التوزيع [المباشرة + غير المباشرة] .

الشكل رقم (02): مخطط المؤسسات الصناعية



تكلفة الشراء

تكلفة الإنتاج

تكلفة البيع

المصدر: علي رحال (سعر التكلفة والمحاسبة التحليلية)

- مؤسسة خدماتية:

سعر التكلفة = مجموع التكاليف المنفقة على تقديم الخدمة

ب. مكونات سعر التكلفة:

مكونات سعر التكلفة: لحساب سعر التكلفة يجب الأخذ بعين الإعتبار نوع نشاط المؤسسة صناعية تجارية أو خدماتية.

1. بالنسبة للمؤسسة التجارية يضم سعر التكلفة:

- تكلفة الشراء للوحدة المباعة.

- مصاريف التوزيع للوحدات المباعة.

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة.

سعر التكلفة = تكلفة الشراء + مصاريف التوزيع المباشرة وغير المباشرة.
2. بالنسبة للمؤسسة الصناعية يضم سعر التكلفة ما يلي:

- تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة.
 - تكلفة الإنتاج للمواد المباعة.
 - تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة.
 - تكلفة الإنتاج = تكلفة الشراء + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة.
 - سعر التكلفة = تكلفة الإنتاج المباع + مصاريف التوزيع المباشرة وغير المباشرة.
3. بالنسبة للمؤسسة الخدمية يضم سعر التكلفة كل مصاؤيف الخدمة
سعر التكلفة = مجموع التكاليف المنفقة على تقديم الخدمة.

ت. الهدف من حساب سعر التكلفة:

يعبر سعر التكلفة على إنهاء عمليتي الإنتاج والبيع للمنتوج النهائي، حين يضم كل المصاريف من شراء المادة الأولية والمواد الضرورية الأخرى إلى حيث إعداد المنتوج وبيعه. تختلف مكونات سعر التكلفة من المؤسسات الصناعية إلى المؤسسات التجارية.

• لدى الصناعة يضم سعر التكلفة:

- ❖ تكلفة الشراء للمواد المستعملة.
- ❖ تكلفة الإنتاج للوحدات المباعة.
- ❖ مصاريف التوزيع للوحدات المباعة.

• ويتكون سعر التكلفة لدى المؤسسة التجارية:

- ❖ تكلفة الشراء للوحدات المباعة.
- ❖ مصاريف التوزيع للوحدات المباعة.

• يحسب سعر التكلفة:

- ❖ على مستوى المؤسسة ككل.
- ❖ على مستوى الوظائف الرئيسية والثانوية منها.
- ❖ بالنسبة لكل منتوج.
- ❖ بالنسبة لكل طلبية يعتمد كمقياس لتحديد سعر البيع⁵.

إن تحديد سعر التكلفة للمصاريف المنفقة على إنتاج، توزيع منتج معين لا يعبر صدق على مدى الإستعمال الرشيد لموارد المؤسسة، من هنا تصبح محاولة تخفيض أعباء الإستغلال أحد الإهتمامات الرئيسية.

إن نتيجة الإستغلال مرتبطة بسعر التكلفة وكلما إنخفض هذا الأخير إرتفعت النتيجة، وهذا يمثل قدرة المؤسسة على توسيع الدائرة الإنتاجية من فترة إلى أخرى.

المطلب الثاني:العناصر المكونة للتكاليف والتصنيف التكاليف

حيث يتضمن هذا المطلب العناصر المكونة للتكاليف، إضافة إلى تصنيف التكاليف

أ. العناصر المكونة للتكاليف⁶:

لدينا في هذا العنصر تكلفة الشراء والمصاريف المباشرة وغير المباشرة.

1. تكلفة الشراء والعناصر المكونة لها:

هي كل ما تتحمله المؤسسة من بداية عملية الشراء للسلع أو المواد الأولية إلى غاية دخولها إلى المخازن أو إستهلاكها إذا كانت غير قابلة للتخزين مثل (الماء، الكهرباء، الغاز).

- مكونات تكلفة الشراء:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة + المصاريف الغير المباشرة.

❖ ثمن الشراء:

يعرف بأنه سعر السلع أو المواد الأولية الواردة في فواتير الموردين مع مراعاة التخفيضات التجارية والرسوم.

ثمن الشراء = سعر البيع - تخفيضات تجارية - رسوم مسترجعة + مصاريف (النقل، العقود، الأتعاب).

❖ مصاريف الشراء المباشرة:

هي مصاريف تدفع بصفة عامة للغير قبل وصول المشتريات إلى المؤسسة مثل النقل مصاريف الجمركة، السمسرة ويمكن لهذه المصاريف أن تضم سعر الشراء أو تسجل في حسابات أخرى للأعباء حيث تعتبر أعباء غير مباشرة.

❖ مصاريف غير مباشرة:

وهي مصاريف تجمع في مراكز أو عدة مراكز والتي تلخص في:

• الإستلام وتفريغ البضائع.

⁶ الطالبتين صفوان حنان و خطاب حنان، " المحاسبة التحليلية كأداة لمراقبة التسيير وإتخاذ القرارات "، مذكرة لنيل شهادة ليسانس، جامعة خميس مليانة، الجزائر، 2009-2010.

- مراجعة ومراقبة النوعية والكمية.
- التخزين (ترتيب، صيانة، دراسة).
- محاسبة التموينات (مسك ملف الموردين، مراجعة الفواتير).

هذه المراكز تثبت قبل مراكز ثانوية أخرى مثل تسير المستخدمين، تسير المبالغ وتحمل تكلفة مركز التموين لتكلفة الشراء تبعاً لعدة وحدات العمل.

ب. تصنيف التكاليف:

يمكن تصنيف التكاليف إلى عدة أصناف كما يلي:

1- من وجهة نظر موضوعها:

- التكاليف الوظيفية: وهي التكاليف المرتبطة بوظيفة معينة: الصنع، البيع.....
- التكاليف العملياتية: وهي تكاليف مرتبطة بالعملية الإنتاجية مثل: عملية التركيب.

2- من وجهة نظر علاقتها بحجم الإنتاج أو السلع:

- التكاليف الصغيرة (المتحولة أو النسبية): وهي تزيد أو تنقص مع حجم الإنتاج.
- التكاليف الثابتة: وهي تكاليف البنية أو الهيكل ولا تتغير بتغير حجم الإنتاج بل تبقى كما هي طالما بقيت البنية أو الهيكل دون تغيير.

3- من وجهة نظر الفترة الزمنية أو الواقعية:

- تكاليف فعلية: وهي تكاليف واقعية حقيقية.
- تكاليف تقديرية: وهي ليست حقيقية وتصلح كنموذج أو مرجع للحساب⁷.

4- من وجهة نظر مرحلة التهيئة:

في المؤسسة الصناعية: يوجد ثلاثة مراحل:

- مرحلة الشراء.
- مرحلة الصنع أو الإنتاج.
- مرحلة التوزيع.

5- من وجهة نظر الإستغلال:

- تكاليف أو مصاريف الإستغلال: وهي مجموعة المصاريف المرتبطة بنشاط المشروع أو الوحدة الإنتاجية.

- تكاليف أو مصاريف خارج الإستغلال: وهي مصاريف لا علاقة لها بالعمل أو بالنشاط العادي أو الطبيعي للمؤسسة مثل: توظيف بعض الأموال في شراء أسهم في شركات أخرى.

6- من وجهة نظر التحميل:

- تكاليف أو أعباء قابلة للتحميل.

⁷ محمد سعيد أوكيل، " المحاسبة التحليلية "، الجزء الأول، جامعة العلوم الاقتصادية، سنة 1984، ص10.

- تكاليف أو أعباء غير قابلة للتحميل.
- 7- من وجهة نظر علاقة الارتباط:
 - تكاليف مباشرة.
 - تكاليف غير مباشرة.

8- من وجهة نظر إمكانية المراقبة والتحكم:

- تكاليف ممكن مراقبتها أو التحكم فيها.
- تكاليف صعبة أو غير ممكن التحكم فيها.

9- من وجهة نظر المحتوى أو العناصر العتبرة:

- تكاليف جزئية: أي إعتبار بعض التكاليف فقط.
- تكاليف كاملة: وتضم كل التكاليف بخلاف أنواعها .

10- من وجهة نظر القرارات: وهناك:

- تكاليف غير قابلة للإسترجاع: وهي تكاليف يحدد مبلغها بقرار سالف وهي غير قابلة للتغير دون مراجعة، وتغيير في التسيير أو حتى في كيان المؤسسة منها مثلا: تكاليف الإيجار الإستهلاك، الضرائب..... إلخ، تحديدها إذن خارج نوعا ما عن صلاحيات المسير.

- تكاليف تقديرية جزئية: وهي تكاليف تقوم بتحديدها قرارات المسؤولين منها مثلا: تكاليف أو مصاريف الإعلان، نفقات الأبحاث العلمية، التكنولوجية، الجوائز والمصاريف التي لها صفة إجتماعية وعادة ما يحدد مبلغ هذا النوع من التكاليف بصفة إجمالية.

11- حسب أغراض التخطيط واتخاذ القرارات:

هناك الفرصة البديلة وتكلفة التفاضلية، والتكلفة التقديرية .

- تكلفة الفرصة البديلة: تعرف على أنها الإيراد الضائع نتيجة عدم إستعمال الموارد المتوفرة في بدائل أخرى تعتمد على استعمال البدائل وقت اتخاذ القرارات ويمكن إن تعرف أيضا أنها الفائدة التي تعود من البدائل مثل: إذ أنتجت السلعة (أ) عوض السلعة (ب) تكون الفرصة البديلة ممثلة للمنافع الضائعة نتيجة عدم إنتاج سلعة (أ).
- تكلفة التفاضلية: وهي الفرق بين التكلفة الكلية للإنتاج عند مستويين مختلفين إضافة إلى فإن المفهوم التفاضلي لا يقتصر فقط على بنود التكلفة فقط يتم إستخدامه لتحديد الإيراد التفاضلي والجودة التفاضلية وغير ذلك من إستخدامات أخرى.
- التكلفة التقديرية: تقوم على أساس دراسة تكلفة غير مباشرة في الماضي بالنسبة لحجم النشاط بهدف تأثيرها في المستقبل وتستخدم التكلفة التقديرية في إطار الموازنات لأغراض الرقابة على عناصر المدخلات غير المباشرة.

كما يعرف التصنيف بصورة عامة عملية تجميع حقائق متشابهة تحت عناوين عامة تجمع صفات وخصائص متشابهة فالتصنيف إذن هو تجميع التكاليف وفقا لها من خصائص معينة ولتحقيق أغراض معينة حيث تساعد في تجديد تكلفة المنتجات النهائية للوحدة الإقتصادية ويمكن تصنيفها حسب أربعة معايير وهي مبينة في الجدول التالي:

الجدول رقم (04) تصنيف التكاليف

تصنيف التكاليف		
تتعلق بعملية الشراء المتخزن مثل: شراء مواد أولية	تكلفة تمويل	حسب الوظيفة
تتعلق بعملية الإنتاج مثل: أدوات ومعدات الإنتاج أجور عمال نظافة.	تكلفة التصنيع	
تتعلق بعملية نقل المنتجات إلى نقاط البيع مثل: التوزيع، الإعلان.....إلخ.	تكلفة التسويق	
كل النفقات التي تتعلق بسير الإدارة مثل: مرتبات الموظفين، مصاريف قضائية.	تكلفة إدارة عامة	
كل ما يتعلق بإنتاج نوع معين دون سواء مثل: أبحاث علمية، رسوم هندسية.	تكاليف مباشرة	حسب التأثير على المنتج
كل ما يتعلق بإنتاج أكثر من منتج في آن واحد مثل: مصاريف الكهرباء.	تكاليف غير مباشرة	
هي التي تجري في عملية الإنتاج مثل: شركة سونلغاز " إنتاج الكهرباء ".	قسم الإنتاج	حسب الأقسام
هو الذي لا يقوم مباشرة بأعمال الإنتاج مثل: الخطوط الجوية الجزائرية.	قسم الخدمات	
هي كل ما يضحى به نتيجة رفض الإستثمارات البديلة للموارد.	تكلفة الفرصة البديلة	حسب أغراض البرمجة وإتخاذ القرارات
هي الفرق في التكلفة الكلية على مستوى معين من الإنتاج والتكلفة الكلية للإنتاج عند مستوى آخر.	تكاليف تفاضلية	

هي تكلفة تحسب ضمن التكلفة الفعلية.	تكاليف ضمنية	
هي مقارنة ما يجب أن يكون وما هو كائن.	تكاليف معيارية	
مثل: أقسام خاصة بالإهلاك، الضرائب على العقارات والتي تتغير بتغير حجم النشاط مثل: المواد الأولية.	ثابتة ومتغيرة	حسب حجم النشاط

المصدر: محمد سعيد أوكيل "المحاسبة التحليلية"

كما أنها سعر التكلفة لمنتوج أو خدمة معينة يتمثل في مجموع التكاليف التي يتكلفتها حتى يصل إلى مرحلة نهائية حتى تسليمها للمشتري وهذا التعريف يدل على أن سعر التكلفة في مؤسسة يشمل كل الأعباء العادية للإستغلال المتعلقة بالمنتجات المنتجة والمباعة وحساب سعر التكلفة يتطلب تصنيف التكاليف إلى مباشرة وغير مباشرة.

❖ تكاليف مباشرة:

هي تكاليف تصرف خصوصا من أجل وحدة المنتوج وهي تحسب أولا وتسجل في حساب التكاليف دون طرح أي مشكل وفيما يلي أنواع هذه التكاليف:

- تكلفة مواد أولية.
- تكلفة مواد مستهلكة.
- تكلفة يد عاملة مباشرة.
- تكلفة خدمات مباشرة.

❖ تكاليف غير مباشرة:

وهي التي لا يمكن أن تكون محسوبة مباشرة في التكاليف وسعر التكلفة لأنها تتفق على النشاط الإنتاجي كله وليس على وحدات إنتاج معينة بصفة خاصة وتتواجد هذه التكاليف في جميع أقسام المؤسسة فيما يلي:

- تكلفة إنتاج غير مباشرة:
- الهدف من تحميلها هو تسيير النشاط في هذه الأقسام دون أن ترتبط إرتباطا مباشرا بوحدات الإنتاج مثل إهلاك المباني والآلات الصناعية والقوى المحركة.
- تكلفة التسويق:
- مثل مواد التعبئة والتغليف والأجور والمرتببات والمصروفات المترتبة بتخزين البضائع ومصارييف نقل المبيعات والإشهار.
- تكلفة إدارة ومالية:

المستخدمين والعلاقات العامة والأمن وأقسام الشؤون المالية مثل المحاسبة والإحصاء والبرمجة.

المطلب الثالث: مفهوم الأعباء وتحيد أعباء المحاسبة التحليلية

نتطرق في هذا المطلب إلى مفهوم الأعباء وتحديد أعباء المحاسبة التحليلية.

أ. مفهوم الأعباء:

1. تعريف الأعباء:

هي جزء من التكاليف أو عنصر من عناصرها وهي عادة قيم حسابية فقط يستعان بها في تحميل التكاليف أو توزيعها على المنتجات أو الخدمات وبالتالي يمكن تعريفها على أنها مجموعة المبالغ المالية المقدمة للحصول على سلع وخدمات أو أعمال وهي تشمل مجموع حسابات صنف (6) في المخطط الوطني المحاسبي مثل: النقل، بضائع مستهلكة.... كما أن هناك أعباء تتحملها المؤسسة والتي لا تكون مسجلة في الصنف (6) والأعباء نوعان هي:

2. أنواع الأعباء⁸:

نتطرق إلى مفهوم الأعباء المعتمدة وغير المعتمدة.

- مفهوم الأعباء المعتمدة:

تمثل هذه الأعباء الجزء الأكبر في حساب التكاليف والتكلفة النهائية وتدخل ضمن عملية التشغيل الفعلي وتدرج في المخطط الوطني المحاسبي في المجموعة السادسة أي مصاريف وهي نوعان:

❖ أعباء الإنتاج:

وتشمل البضائع والمواد واللوازم المستهلكة والخدمات.

❖ أعباء الإستغلال:

تشمل مصاريف المستخدمين ضرائب ورسوم باستثناء التي ليست عباً على المؤسسة بصفة نهائية كالرسوم على القيمة المضافة بالإضافة إلى المصاريف المالية والمصاريف المتنوعة مخصصات الإهلاك والمؤونات باستثناء الإهلاكات والمؤونة المسجلة في الصنف التاسع ومثلاً: حساب 69 الذي هو عباً إستثنائياً.

⁸ ناصر دادي عدوان، مرجع سابق، ص18-19.

- مفهوم الأعباء غير المعتبرة:

هي الأعباء المسجلة هي المحاسبة العامة والتي لا تأخذ بعين الإعتبار في حساب التكلفة وسعرها لأنها أعباء يرى رئيس المؤسسة أن تحميلها ليس عقلانيا ويجرد التكاليف من معناها ونميز فيها مجموعتين :

❖ المجموعة الأولى:

وتتمثل أساسا في تكاليف خارج الإستغلال، تكاليف إستثنائية، حصص إستثنائية.

❖ المجموعة الثانية:

وهي الأعباء غير المسجلة في المحاسبة العامة مثل: التكاليف المتعلقة بالحصول على الإستثمارات وتخفيضات تجارية ممنوحة للزبائن.

- العناصر الإضافية:

هي الأعباء الوهمية المعوضة للتكاليف الحقيقية التي كان من المفروض أن تكون قد تحملتها المؤسسة لو كانت بعض ظروف الإستغلال متوفرة.
وهي أعباء لا تدخل في المحاسبة العامة أثناء حساب سعر التكلفة لذا فهي تضاف إلى أعباء المحاسبة التحليلية لحساب سعر التكلفة ولذا سميت بالأعباء الإضافية وتسمح بالموازنة الخارجية للتكاليف وسعر التكلفة لعدة مؤسسات خلال السنة المالية الواحدة نجد منها:

- مبلغ الفائدة المحسوب على المال الخاص:
إن حساب هذا المبلغ يسمح بإجراء مقارنة بين التكاليف المحصل عليها وتكاليف مؤسسات أخرى ممولة بقروض.
- الدفع لأعمال حساب المشروع (أجرة عمل المشغل):
الهدف من إضافة هذه النفقة هو الحصول على تكاليف تسمح بإجراء مقارنة في مؤسسات ذات شكل قانوني آخر.

وأخيرا أعباء المحاسبة التحليلية تختلف عن أعباء المحاسبة العامة لأنه يضاف إلى هذه الأخيرة عناصر إضافية وتطرح منها أعباء غير معتبرة.

$$\text{أعباء المحاسبة التحليلية} = \text{أعباء المحاسبة العامة} + \text{عناصر إضافية} - \text{أعباء غير معتبرة}$$

أي أن الفروق الموجودة في النتيجتين التحليليتين والعامة هي الفروق في التكاليف والأعباء ولكي نتحصل على نفس النتيجة يجب إدخال الفوارق الموجودة بين النوعين من الأعباء حيث:

$$\text{النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية} = \text{نتيجة المحاسبة التحليلية الإجمالية} + \text{عناصر إضافية} - \text{أعباء غير معتبرة}$$

ب. تحديد أعباء المحاسبة التحليلية

إن المحاسبة العامة تتحمل جميع المصاريف المسجلة في القسم (6) من المخطط المحاسبي كما في ذلك المصاريف التي تدخل ضمن عملية التشغيل العادي (ح/69 مصاريف خارج الإستغلال) إلا أن المحاسبة التحليلية قد تختلف أعباءها عن أعباء المحاسبة العامة حيث أن هذه الأخيرة تتحمل الأعباء المعتبرة فعلا من العناصر الضرورية للإنتاج وفي ظروف عادية، ويمكن التعرف على الأعباء التي تكون ضمن أو خارج أعباء المحاسبة التحليلية.