

عموميات المحاسبة التحليلية :

تصميم الدرس

- 1 - حساب سعر التكلفة.
- 2 - العناصر المكونة للتكاليف و سعر التكلفة.
- 3 - تحميل التكاليف.
- 4 - عناصر إضافية.
- 5 - تمرين.
- 6 - حل التمرين.

1 - حساب سعر التكلفة (مجموع التكاليف).

1 - في مؤسسة تجارية :

سعر التكلفة = تكلفة الشراء + تكلفة البيع + تكلفة الإدارة و المالية.

2 - في مؤسسة صناعية :

سعر التكلفة = تكلفة الشراء + تكلفة الإنتاج + تكلفة البيع + تكلفة الإدارة و المالية.

3 - في مؤسسة الخدمات :

سعر التكلفة = 3 التكاليف المنفقة على تقديم الخدمة.

2 - العناصر المكوّنة للتكاليف و سعر التكلفة:

تشتمل عناصر التكاليف و سعر التكلفة على نوعين مختلفين من التكاليف هما :

1 - مواد و لوازم :

و هي عبارة عن المواد المستعملة في العملية الإنتاجية و تدخل بشكل مباشر في الإنتاج مثل المواد الأولية.

2 - المهمات الصناعية :

و هي عبارة عن مواد تدخل في عملية التصنيع بشكل غير مباشر مثل : زيوت التشحيم التي تستعمل في المحركات من أجل الإنتاج.

3 - الخدمات :

و هي كلّ التكاليف و الأعباء الأخرى التي تدخل في عملية التصنيع و البيع.

3 - تحميل التكاليف :

أ - في المحاسبة العامة :

تقوم المحاسبة العامة بتسجيل جميع التكاليف و تحميلها إلى السنة المالية المعنية حسب المخطط الوطني المحاسبي الصنف 6 و الذي يحتوي على جميع التكاليف سواء تدخل في الإنتاج أو لم يتدخل.

ب - المحاسبة التحليلية :

من أجل الوصول إلى تحديد التكلفة و سعر التكلفة لمنتوج معين كان من المفروض على المحاسبة التحليلية تسجيل جميع الأعباء و تحميلها. مما سبق نجد أن المحاسبة العامة، و المحاسبة التحليلية يختلفان في تحميل الأعباء حيث نجد في المحاسبة التحليلية بعض التكاليف محملة و بعضها غير محملة.

أ - الأعباء المحملة :

هي عبارة عن تكاليف تدخل ضمن عملية التشغيل الحقيقي أي التكاليف المرتبطة بالإنتاج.

ب - الأعباء غير المحملة :

هي أعباء لا تدخل في عملية التشغيل الحقيقي و بالتالي لا تحسب ضمن التكلفة و سعر التكلفة في المحاسبة التحليلية مثل : تكاليف خارج الإستغلال، الضرائب على الأرباح، تكاليف استثنائية، تدفع منها و نفقات للعمال و مخصّصات استثنائية، مصاريف إعداد الالافقات الكتابية و كتابتها.

4 - عناصر إضافية :

و هي عبارة عن الأعباء الوهميّة حيث تضمّ عناصر مختلفة يمكن أن نميزها إلى نوعين من الأعباء هما :

(1) الدفع النظري :

و هي نسبة متفق عليها من رأس المال للمؤسسة الخاص بها للشركاء أو لصاحب المعمل.

(2) الدّفْع النظري لصاحب المشروع :

نتيجة لبعض الأعمال التي يقدّمها للمؤسسة و لا يتقاضى عليها أجراً، بحيث أنّ هذا الشريك أو صاحب المشروع يقوم بالعمل بنفسه كذلك في حالة الشركاء.

ملاحظات :

- 1 - إنّ الأعباء غير المحملة (غير المعتبرة) تكون غير محملة في المحاسبة التحليلية و محملة في المحاسبة العامّة.
- 2 - حساب نتيجة المحاسبة التحليلية :

76000 62392	المبيعات = 19 x 4000 سعر التكلفة.
13608	النتيجة المحاسبية التحليلية الإجماليّة

3 - حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية :

$$\begin{aligned} \text{النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية} &= \text{النتيجة الإجمالية (التحليلية)} + \\ &= \text{عناصر إضافية - أعباء غير محملة} \\ &= 14268 \text{ دج.} \end{aligned}$$

4 - جدول حسابات النتائج :

الرقم	اسم الحساب	المدين	الدائن	أعباء أخرى مختلفة =	
76	إنتاج مباع	41440	76000	أعباء المحاسبية العامة - مصاريف	
72	إنتاج مخزون		12368	الشراء أو	
61	مواد و لوازم مستهلكة.				أعباء المحاسبة المختلفة = مصاريف
62					الإنتاج + مصاريف البيع - عناصر
//	أعباء أخرى مختلفة.				إضافية + أعباء أخرى مختلفة.
//					
//					
//		32660			
//		74100	88368		
68					
83	نتيجة الاستغلال	14268			

ملاحظات :

- 1 - النتيجة الصافية التحليلية = النتيجة الصافية للمحاسبة العامة.
- 2 - النتيجة الصافية التحليلية = نتيجة المحاسبة التحليلية + عناصر إضافية - أعباء غير محملة الإجمالية.
- 3 - النتيجة الصافية للمحاسبة العامة = نتيجة المحاسبة التحليلية + عناصر إضافية - غير محملة الإجمالية.

أعباء المحاسبة العامة = أعباء محملة + أعباء غير محملة.
 أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء محملة + العناصر الإضافية.

أعباء المحاسبة العامة = أعباء المحاسبة التحليلية - عناصر إضافية + أعباء غير محملة.
 أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء المحاسبة العامة + عناصر إضافية - أعباء غير محملة.

- نتيجة المحاسبة العامة = المبيعات - أعباء المحاسبة العامة.
- نتيجة المحاسبة العامة = المبيعات - (أعباء المحاسبة التحليلية - عناصر إضافية + أعباء غير محملة).

نتيجة المحاسبة العامة = نتيجة المحاسبة التحليلية - عناصر إضافية + أعباء غير محملة الإجمالية.

- نتيجة المحاسبة التحليلية - نتيجة المحاسبة العامة + العناصر الإضافية - أعباء غير محملة الإجمالية.

الشكل التوضيحي :

المحاسبة		الأعباء		أعباء المحاسبة العامة	
تكلفة الشراء	X	الأعباء المحملة	X	X أعباء محملة	
تكلفة الإنتاج	X				
-----		-----		-----	
تكلفة البيع	XX	العناصر الإضافية	X	X أعباء غير محملة	
تكلفة الإدارة والمالية	XX				

5 - تمرين :

حساب المعلومات التي وردت من دفاتر المؤسسة و التي كانت كما يلي :

أعباء المحاسبة العامة ماعدا المشروعات 19660 دج. في حين أنّ الأعباء غير المحملة بلغت 2960 دج، و كانت العناصر الإضافية 3620 دج، و قدرت مصاريف الشراء 17000 دج و مصاريف الإنتاج 2040 دج. في حين أنّ مصاريف التوزيع يطلب حسابها. و اشترت المؤسسة خلال الفترة مواد أولية قدرها 8500 كلغ بسعر 5.40 دج للكلغ الواحد، و صنعت فأنتجت 5000 وحدة باستعمال 5600 كلغ في حين أنّ مبيعاتها بلغت 4000 وحدة منتجة بسعر بيع 19 دج للوحدة الواحدة المصنعة.

المطلوب : 1 - حساب مصاريف التوزيع.

2 - حساب مختلف التكاليف و سعر التكلفة

و النتيجة التحليلية.

3 - استخراج النتيجة الصافية للمحاسبة

التحليلية.

4 - استخراج نتيجة المحاسبة العامة وفق

العلاقة، ثمّ عن طريق جدول النتائج.

6 - حل التمرين :

1 - حساب مصاريف التوزيع :

أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء المحاسبة العامة + العناصر الإضافية - الأعباء غير المحاسبية =

$$50320 \text{ دج} = 2960 - 3620 + 49660$$

مصاريف التوزيع = أعباء المحاسبة التحليلية -

$$12920 = [17000 + 20400] - 50320 = [\text{مصاريف الإنتاج} + \text{مصاريف الشراء}] \text{ دج}$$

2 - حساب تكلفة شراء المواد الأولية :

45900	ثمن الشراء =
17000	5.4 x 8500 دج
62900	مصاريف الشراء
<u>8500</u>	تكلفة الشراء
7.4	الكمية المشتراة
	تكلفة شراء الوحدة الواحدة

حساب تكلفة إنتاج المواد الأولية :

41440	تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة
20400	7.4 x 5600 دج
61840	مصاريف الإنتاج
<u>5000</u>	تكلفة الإنتاج
12.37 = 12.368	القيمة المستعملة (عدد الوحدات) المنتجة
	تكلفة الوحدة الواحدة

* تكلفة البيع للوحدات المباعة :

49472	تكلفة إنتاج الوحدات المباعة
12920	12.37 x 4000 دج
62392	مصاريف التوزيع
<u>4000</u>	سعر التكلفة
15.6	القيمة المباعة
	سعر التكلفة للوحدة الواحدة