

وظائف المحاسبة الإدارية:

✓... تحليل البيانات والمعلومات وتصنيفها في مجموعات متجانسة

أهداف المحاسبة الإدارية: اختيارية حسب رغبة إدارة المنشأة

✓... التخطيط

✓... الرقابة

✓... تقييم الأداء

✓... اتخاذ القرارات

العلاقة بين المحاسبة الإدارية والمحاسبة المالية:

✓... المحاسبة الإدارية:

○ اختيارية حسب رغبة إدارة المنشأة

○ توفر معلومات تاريخية وحاضرة ومستقبلية

✓... المحاسبة المالية:

○ توفر معلومات تاريخية فقط

○ يحكم إعدادها تقاريرها وقوائمها معايير ومبادئ محاسبية معينة

المحاسبة الإدارية اشمل من محاسبة التكاليف:

لان المحاسبة الإدارية: ليس لها قيود على الوقت - مجالات متعددة في كافة الأنشطة ووظائف الإدارة - نطاقها يناقش محاسبة المسؤوليات و تقييم الأداء ومؤشراته - تركز على كل من التكاليف التي تستحق في الأجل القصير المتوسط والطويل

محاسبة التكاليف: تهتم بعناصر التكلفة وتحليلها (الأقسام الإنتاجية فقط) - تركز على التكاليف التي تستنفد في الأجل القصير (سنة) (خارج المحتوى)

✓... المحاسبة الإدارية وعلم الاقتصاد:

تستفيد المحاسبة الإدارية من العلوم الاقتصادية بعض المفاهيم :

- تكلفة الفرصة البديلة
- التكاليف التفاضلية
- التكلفة الحدية

✓... المحاسبة الإدارية والعلوم السلوكية:

تستفيد المحاسبة الإدارية بعض المفاهيم :

- المشاركة
- الحوافز

(تكرر السؤال)

أهداف الموازنة التخطيطية:

١. تخطيط
٢. رقابة
٣. تنسيق
٤. ترشيد اتخاذ القرارات
٥. أداة للاتصال

(تكرر السؤال)

المبادئ العلمية للموازنة التخطيطية:

١. الشمول
٢. التعبير المالي
٣. التوزيع الزمني
٤. مبدأ المشاركة: يرتبط بذلك مصطلح يسمى بيع الموازنة يعنى إقناع الأفراد المشاركين بأهمية الموازنة
٥. مبدأ وحدة الموازنة : كل جزء من أجزاء الموازنة يتأثر بأجزاء الموازنة الأخرى

مفهوم القرار:

يتكون القرار من ثلاثة عناصر: الاختيار و البدائل و الأهداف

تساعد المحاسبة الإدارية في توفير المعلومات المحاسبية الملائمة :

زيادة درجة المعرفة لدى متخذ القرار وتخفيض درجة عدم التأكد

مفاهيم التكاليف لأغراض اتخاذ القرار:

✓... التكاليف التفاضلية:

عنصر التكلفة تفاضلي أو غير تفاضلي هو اختلاف مقدار العنصر فيما بين البدائل

✓... التكاليف الغارقة:

تكلفة غير ملائمة عند اتخاذ القرار - غير تفاضلية أي غير حاسمة عند المقارنة والمفاضلة بين البدائل

(تكرر السؤال)

محاسبة المسؤولية:

تهدف إلى الرقابة وتقييم أداء العاملين في الوحدة الاقتصادية بمستوياتهم الإدارية المختلفة.
خارج المحتوى

مقومات نظام محاسبة المسؤولية:

(تكرر السؤال)

✓... تحديد مراكز المسؤولية:

١. مركز تكلفة: عبارة عن دائرة نشاط يكون مديرها مسئولاً أساساً عما يحدث بها من عناصر تكاليف فقط خاضعة لرقابته وتحكمه

يركز تقرير الأداء في مراكز التكلفة على التكاليف القابلة للرقابة

٢. مركز ربحية

○ مديرها مسئولاً أساساً عما يحققه من إيرادات

○ يركز على ناتج المقابلة بين إيرادات المركز وبين تكاليفه ومصروفاته

○ مراكز الربحية (قسم أدوات منزلية ، قسم أدوات كهربائية)

٣. مركز استثمار

✓... تحديد معايير الأداء

✓... إعداد التقارير الرقابية

| المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية | المصطلح المحاسبي باللغة العربية |
|--|---------------------------------|
| <u>Unavoidable Costs</u> | <u>تكلفة غير قابلة للتجنب</u> |
| <u>Differential Analysis</u> | <u>أسلوب التحليل التفاضلي</u> |
| <u>Make- Buy Decision</u> | <u>قرار الصنع أو الشراء</u> |
| <u>Opportunity Cost</u> | <u>تكلفة الفرصة البديلة</u> |
| ذكرت الكلمة <u>Opportunity</u> خطأ في أسئلة ١٤٣٤ | |

أنواع مقاييس الأداء وبطاقات القياس المتوازن للأداء:

(تكرر السؤال)

● بطاقة القياس المتوازن للأداء: BSC

✓... الأداء المالي

✓... العملاء

✓... العمليات الداخلية

✓... الابتكار والإبداع

مفهوم الموازنة الساكنة وحيوبها:

الموازنة الساكنة (الثابتة) : عبارة عن موازنة تعد لمستوى نشاط واحد فقط

مفهوم الموازنة المرنة وأهميتها:

✓... الموازنة المرنة: تبني تقديرات الموازنات على أساس عدة مستويات للنشاط داخل هذا المدى
(تكرر السؤال بصيغة مختلفة)

دور المحاسبة الإدارية في مجال اتخاذ القرار:

مدى ملائمة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرار: يجب أن تكون ملائمة مع القرار المراد اتخاذه ، وكذا ملائمة مع متخذ القرار ذاته

حتى تكون معلومات التكاليف ملائمة: في جميع الحالات

○ تكاليف مستقبلية

○ تكاليف تفاضلية

○ تكاليف قابلة للتجنب

مفاهيم التكاليف لأغراض اتخاذ القرار:

○ التكاليف التفاضلية:

✓... المعيار الأساس في اعتبار عنصر التكلفة تفاضليا أم غير تفاضليا هو اختلاف مقدار العنصر فيما بين البدائل و مدى كونه عنصرا حاسما عند المفاضلة واتخاذ القرار

كيفية اتخاذ القرار المناسب:

التكاليف المشتركة : تعتبر غير ملائمة عند اتخاذ قرار المفاضلة بين بيع المنتجات عند نقطة الانفصال أم بيعها بعد إجراء تشغيل إضافي عليها بعد نقطة الانفصال
(تكرر السؤال)

أهم الأدوات والأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية:

✓... نظام التكاليف على النشاط (ABC) : تخصيص التكاليف غير المباشرة على أساس النشاط
(تكرر السؤال)

: تخصيص التكاليف الإنتاجية غير المباشرة عن المنتجات

✓... التكلفة المستهدفة (TC) : تحديد تكلفة المنتج المقترح والذي يؤدي إنتاجه إلى توليد الربحية المطلوبة عند السعر الذي يتوقع البيع به في المستقبل
(تكرر السؤال)

○ تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها باتخاذ القرارات : (تكرر السؤال) (خارج المحتوى)

✓... تكاليف ملائمة

✓... تكاليف غير ملائمة

إعداد موازنة المبيعات

- قيمة المبيعات التقديرية = كمية المبيعات التقديرية × سعر البيع التقديري
- الحصة السوقية للشركة (المبيعات السنوية) = حجم الطلب الكلي × الحصة السوقية
- كمية مبيعات تقديرية الربع الأول (1) =
- المبيعات السنوية × نسبة الربع الأول ÷ مجموع الأجزاء (نسبة حصصها التسويقية)

إعداد موازنة الإنتاج

- كمية الإنتاج التقديري =
- كمية المبيعات التقديرية + كمية مخزون تام آخر الفترة - كمية مخزون تام أول الفترة

✓... مخزون آخر الفترة لإجمالي العام = مخزون آخر الفترة للربع الأخير للعام

✓... مخزون أول الفترة لإجمالي العام = مخزون أول الفترة للربع الأول للعام

○ كمية مشتريات مواد =

احتياجات الإنتاج من المواد + مخزون مواد آخر المدة - مخزون مواد أول المدة

○ احتياجات الإنتاج من المواد (= كمية الإنتاج × احتياج الوحدة من المواد)

○ تكلفة مشتريات مواد = كمية مشتريات مواد × سعر شراء مواد

إعداد الموازنات التشغيلية

- تقديرات ساعات العمل المباشر اللازمة لبرنامج الإنتاج المخطط
- = كميات الإنتاج التقديرية × احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر
- تقديرات تكلفة العمل المباشر (الأجور المباشرة)
- = تقديرات ساعات العمل المباشر × معدل الأجر التقديري للساعة

تابع إعداد الموازنات التشغيلية

- الأجر المباشرة التقديرية للوحدة =
احتياجات الوحدة من ساعات العمل المباشر x معدل أجر تقديري للساعة
- تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة لكل ربع سنة
= كمية إنتاج تقديري x ساعات عمل مباشرة للوحدة x معدل تحميل تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة للساعة
- متوسط تكلفة إنتاجية غير مباشرة تقديرية للوحدة الواحدة
= جملة تكاليف إنتاجية غير مباشرة تقديرية للعام \div كمية الإنتاج التقديري للعام
- احتياجات الإنتاج من الساعات
= كمية الإنتاج من هذا المنتج في العام (وحدة) x احتياج الوحدة من هذا المنتج في التصنيع (عمل مباشر)
- أجز مباشرة تقديرية = كمية إنتاج تقديري x ساعات مباشرة للوحدة x معدل أجر تقديري للساعة
- تكلفة غير مباشرة متغيرة تقديرية للعام القادم
= كمية إنتاج تقديري x ساعات مباشرة للوحدة x معدل تكلفة متغيرة تقديري للساعة
تكلفة غير مباشرة متغيرة تقديرية للعام
- تكلفة غير مباشرة تقديرية للعام (جملة)
= غير مباشرة متغيرة + غير مباشرة ثابتة

الموازنة النقدية

○ الرصيد النقدي آخر الفترة في أي ربع سنة
= النقدية المتاحة خ ل الفترة لنفس الربع - جملة المدفوعات النقدية لنفس الربع
○ الرصيد النقدي آخر الفترة في أي ربع سنة = الرصيد النقدي أول الربع التالي مباشرة

○ الرصيد النقدي أول الفترة لإجمالي العام = الرصيد النقدي أول الفترة للربع الأول للعام

○ متحصلات من المبيعات للربع الأول للعام (جملة)

= المبيعات النقدية للربع الأول للعام + المبيعات الآجلة للربع الأول للعام × نسبة التحصيل للربع الأول

○ جملة النقدية المتاحة للربع الأول للعام

= الرصيد النقدي المتوقع أول الربع الأول للعام + متحصلات من المبيعات للربع الأول للعام

○ الرصيد النقدي المتوقع آخر الربع الأول للعام

= جملة النقدية المتاحة للربع الأول للعام + جملة تقديرات المدفوعات النقدية للربع الأول للعام

الموازنات التشغيلية والموازنات المالية

○ التكلفة الإنتاجية التقديرية للوحدات المتاحة للبيع لفترة الموازنة

= تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة

○ التكلفة الإنتاجية التقديرية للوحدات المباعة لفترة الموازنة

= تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة - تكلفة مخزون تام آخر الفترة

القوانين الرياضية والمحاسبة اللبورية

إعداد الموازنة المرنة

معدل التغير = (الفرق بين تكاليف أعلى وأقل مستوى نشاط) ÷ (الفرق بين وحدات أعلى وأقل مستوى نشاط)

الانحرافات = تقديرات الموازنة المرنة - تكاليف فعلية

تقديرات تكلفة المواد غير المباشرة بالموازنة المرنة = تكلفة المواد غير المباشرة × تكاليف إنتاجية غير مباشرة فعلية

تقديرات رواتب وأجور مشرفي الإنتاج بالموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي = رواتب وأجور مشرفي الإنتاج × مستوى الإنتاج الفعلي

تقديرات تكلفة إهلاك معدات إنتاجية بالموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي = تكلفة ثابتة لا يتغير مقدارها

تقديرات نفقات القوى المحركة بالموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي = قوى محركة × مستوى الإنتاج الفعلي

انحراف المواد غير المباشرة

= تكلفة تقديرية بالموازنة - تكلفة فعلية

(أكبر) (إسراف)

انحراف القوى المحركة

= تكلفة تقديرية بالموازنة - تكلفة فعلية

(أقل) (وفر)

قرار قبول أو رفض طلبيات البيع الخاصة

التكلفة التفاضلية الملائمة للطلبية الخاصة

= التكاليف المتغيرة إنتاجية وتسويقية للطلبية الخاصة + التكاليف الثابتة الإضافية الخاصة للطلبية الخاصة + تكلفة الفرصة البديلة للطلبية الخاصة

قرار التصنيع الداخلي أم الشراء الخارجي

○ التكلفة التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي
= التكاليف المتغيرة للتصنيع الداخلي + التكاليف الثابتة الإضافية الخاصة للتصنيع الداخلي + تكلفة الفرصة البديلة للتصنيع الداخلي

○ تكلفة الشراء الخارجي التفاضلية الملائمة = ثمن الشراء الأساسي + مصروفات الشراء (مصروفات النقل وعمولة الشراء....)

☒ التصنيع الداخلي يكون هو القرار المناسب التكلفة التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي تكون أقل من تكاليف الشراء الخارجي
☒ الشراء الخارجي يكون هو القرار المناسب تكاليف الشراء الخارجي تكون أقل من التكاليف التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي

○ التكلفة الملائمة للتصنيع الداخلي
= تكلفة تصنيع القطعة الواحدة داخليا + تكلفة مواد مباشرة + أجور إنتاجية مباشرة

○ (الأثر على تكاليف) الوفرة في التكاليف

= سعر القطعة من أجزاء المنتج الذي يتم تصنيعها داخليا - التكلفة الملائمة للتصنيع الداخلي × عدد القطع الموردة

اتخاذ قرار الاستبعاد أم الإبقاء على أحد المنتجات

○ صافي الربحية المتوقعة للشركة (حالة استبعاد المنتج)
= صافي الربحية الحالية للشركة (حالة الإبقاء على المنتج) - هامش ربحية موجبة مفقودة من استبعاد المنتج

... ✓ هامش ربحية موجبة مفقودة من استبعاد المنتج = الإيرادات المرتبطة بالمنتج - (تكاليف متغيرة للمنتج + تكاليف ثابتة خاصة للمنتج)
... ✓ الإيرادات التفاضلية المرتبطة بالمنتج = كمية البيع من المنتج × سعر الوحدة

القوانين الرياضية والمحاسبة الإدارية



القرار المناسب بشأن بيع المنتجات عند نقطة الانفصال أم بيعها بعد استمرار تشغيلها

○ إيرادات إضافية للتشغيل الإضافي للمنتج
= سعر بيع الوحدة بعد تشغيل إضافي - سعر بيع الوحدة عند نقطة الانفصال × كميات الإنتاج من المنتج

○ ربحية (خسارة) تفاضلية من التشغيل الإضافي للمنتج
= تكاليف التشغيل الإضافي - إيرادات إضافية للتشغيل الإضافي للمنتج
(أكبر) خسارة ينصح ببيع المنتج
(أصغر) ربح ينصح بالاستمرار

□.. التكاليف المشتركة غير ملائمة عند اتخاذ قرار المفاضلة بين بيع المنتجات عند نقطة الانفصال

تسعير التحويلات الداخلية وعلاقتها بتقييم الأداء

○ معدل الاستثمار = ربحية المركز ÷ الأصول المستثمرة بالمركز

○ (سعر التحويل) = سعر السوق المعدل

○ سعر السوق المعدل = (سعر السوق - تكاليف ومصروفات تسويقية)

○ التكلفة المعيارية = التكلفة المعيارية + الربح المستهدف

□ التكلفة المستهدفة (المسموح بها) = سعر البيع المتوقع - الربح المرغوب فيه

يفضل الرجوع إلى المقارنة التي ذكرت سابقاً.

نصائح المحاسب