

- اقتصر دور المحاسبة عند نشأتها على قياس النتائج وتحديد المركز المالي للوحدة الاقتصادية.
- نشأة المحاسبة المالية قبل محاسبة التكاليف وظهرت بسبب التطور الصناعي
- محاسبة التكاليف: أحد فروع المحاسبة والتي تهتم بقياس وتسجيل وتحليل التكاليف المتعلقة بأنشطة المنشأة المختلفة

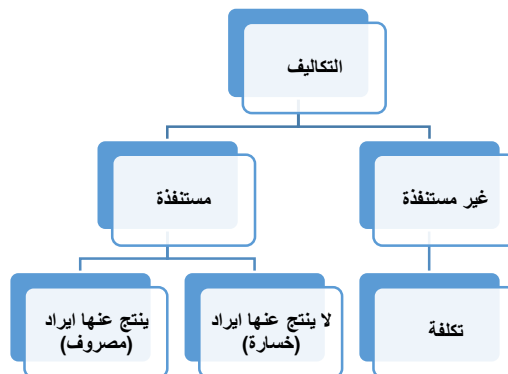
محاسبة التكاليف		
علم	وظيفة أو مهنة	نظام فوري للمعلومات
تعتمد على مجموعة من المفاهيم والفروض والمبادئ والاهداف التي تحكم عمل محاسب التكاليف مثل مفاهيم التكلفة.	تعتمد على مجموعة من الاساليب أو الطرق أو المعايير	لا تعتمد على البيانات التاريخية فقط ولكن تعتمد على التقدير والتحميل ولذلك يتضمن نظام محاسبة التكاليف لمحاسبة التكاليف الفعلية ونظاما لمحاسبة التكاليف التقديرية، بالإضافة إلى استخدام نظرية التحميل عند المحاسبة عن التكاليف غير المباشرة

- علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة المالية
 - o يطبق كل من النظامين طريقة القيد المزدوج
 - o لهما مدخلات وعمليات ومخرجات.
 - o يعتمد كلاهما على مبدأ الدورية في إعداد التقارير المالية.

أوجه الاختلاف بين محاسبة التكاليف بالمحاسبة المالية	
محاسبة التكاليف	المحاسبة المالية
تقاريرها تركز على خدمة المستخدم الداخلي	تقاريرها تركز على خدمة المستخدم الداخلي والخارجي
عدم إلزامية نشر المعلومات	إلزامية نشر المعلومات
تسجيل العمليات المالية والكمية	تسجيل العمليات المالية
إعداد البيانات بصورة تفصيلية	إعداد البيانات بصورة إجمالية
توفر معلومات تاريخية ومستقبلية	توفر معلومات تاريخية
غير ملزمة بالمبادئ المحاسبية	الالتزام بالمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً
تركز على خاصيتي ملائمة المعلومات وتوقيتها	تركز على دقة المعلومات وقابليتها للتحقق وموضوعيتها

- مفهوم التكلفة COST: حجم الموارد المستخدمة أو المضحى بها في سبيل الحصول على سلعة أو خدمة معبراً عنها بشكل نقدي مادي .
- مفهوم الخسارة LOSS: مورد مضحى به أو تم استخدامه ولم يتحقق من ورائه أية منافع. أي أن التضحية النقدية التي لن يترتب عليها أية منفعة تعتبر بمثابة خسارة.
- التكلفة الإجمالية: هي إجمالي تكاليف مستوى معين من النشاط
- التكلفة المتوسطة: هو نصيب وحدة النشاط من إجمالي التكلفة ← متوسط التكلفة = إجمالي التكلفة / حجم النشاط

المصرف (تكاليف مستنفذة)	التكلفة (تكاليف غير مستنفذة)
الموارد التي تم اقتنائها والتي تم استخدامها خلال فترة محاسبية ومقابلتها بإيرادات هذه الفترة	الموارد التي تم اقتنائها والتي من المتوقع أن تفيد في الفترات الحالية والمستقبلية
تظهر على شكل مبالغ مخصومة من الإيرادات في قائمة الدخل من أمثلتها: إيجار السنة الحالية، مصروف الاستهلاك، رواتب الموظفين	تظهر على شكل أصول في قائمة المركز المالي من أمثلتها: المباني، الآلات والمعدات، المخزون



التكلفة والمصرف اذا كان السؤال في خردة (من محاسبة 2) ← الاستهلاك السنوي للسيارة = (التكلفة - الخردة) / العمر الافتراضي ومن ثم التكلفة التي لم تستهلك والمصرف هو الذي استهلك

تتعدد تصنيفات عناصر التكاليف وفقا للهدف من التصنيف و البيانات و أهم التوييبات:



التكلفة الأولية: وهي أول ما يحمل على الإنتاج وتتمثل في كل

التكاليف الأولية = مواد مباشرة (الخامات المستخدمة) + أجور مباشرة (أجور عمال الإنتاج فقط)

تكلفة التحويل أو التشكيل: وهي التكلفة التي تقوم بتحويل المواد الخام إلى منتج نهائي =

تكلفة التحويل = تكاليف صناعية غير مباشرة (كل التكاليف الأخرى ما عدا الإدارية) + أجور مباشرة

تكاليف الإنتاج = جميع التكاليف (ما عدا الإدارية مثل مرتبات الإدارة ومكافئاتهم والادوات المكتتبية)

الفترة	المواد غير المباشرة
البيعية والإدارية مثل الادوات المكتتبية مرتبات الإدارة، إيجار المصنع، عمولة المبيعات، رواتب شؤون الموظفين	تكلفة الزيوت و الشحوم القوى المحركة اللازمة لآلات أجور مشرفي عمال الإنتاج العاملين في مراكز الخدمات الإنتاجية ، الكهرباء ، الصيانة ، استهلاك الآلات

تحليل التكاليف وفقا لسلوكها مع التغيرات في حجم النشاط:

- بحث سلوك عنصر التكلفة اتجاه تقلبات حجم النشاط أي بحسب مدى حساسية العنصر تجاه تقلبات حجم النشاط.
- يتم تحليل التكاليف وفقا لسلوكها مع التغيرات في حجم النشاط إلى 3 مجموعات
- دالة التكاليف او معادلة الموازنة المرنة: إجمالي التكلفة = التكلفة الثابتة + متوسط التكلفة المتغيرة * حجم النشاط ← ص = أ + ب س

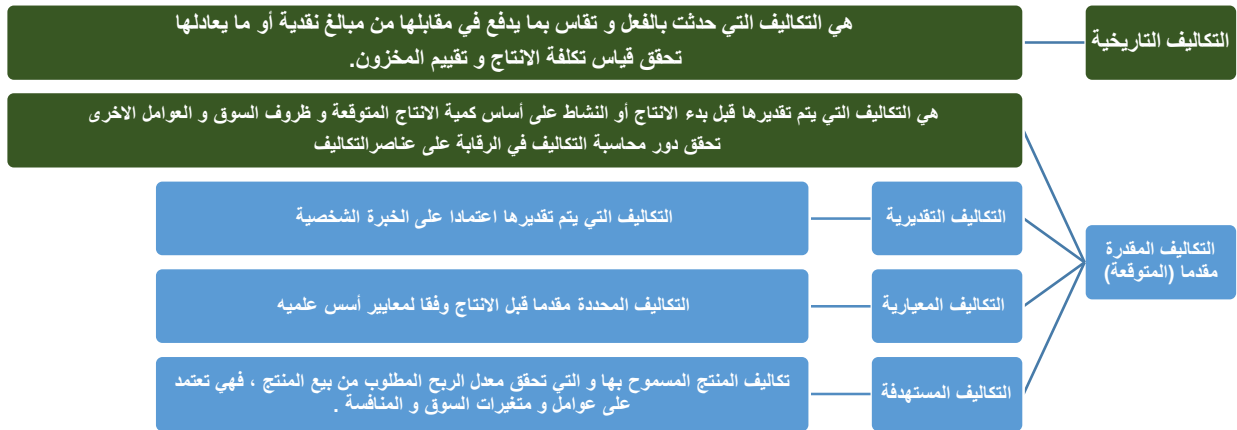
المقارنة	تكاليف ثابتة	تكاليف متغيرة	تكاليف مختلطة / شبه متغيرة
التأثر بحجم النشاط	لا تتأثر بحجم النشاط بتاتا	تتغير زيادة او نقصان طرديا وبنفس النسبة	تتغير زيادة او نقصان طرديا وليس بنفس النسبة
المرونة	نصيب الوحدة منها يتغير في اتجاه عكسي بتغير مستوى النشاط ، فكلما زاد حجم الانتاج كلما قل نصيب الوحدة من التكاليف الثابتة والعكس .	تتميز التكاليف المتغيرة بالمرونة الكاملة.	مرنة ولكن مرونتها غير كاملة ذلك لأنها تحتوي على أجزاء متغيرة وأخرى ثابتة.
أمثلة	إيجار المباني ، المرتبات الادارية ، التأمين ضد الحريق.	تكلفة المواد الخام ، أجور عمال الانتاج ، عمولة وكلاء البيع	تكلفة الصيانة ، تكلفة الكهرباء.
متوسط التكلفة	أجمالي التكلفة الثابتة / عدد الوحدات المنتجة.	إجمالي التكاليف المتغيرة / حجم النشاط	
	إجماليها ثابت, متوسطها متغير	إجماليها متغير, متوسطها ثابت	إجماليها متغير, متوسطها متغير

الاسئلة العملية: جدول استخراج منه الثابت والمتغير والمختلط والجواب

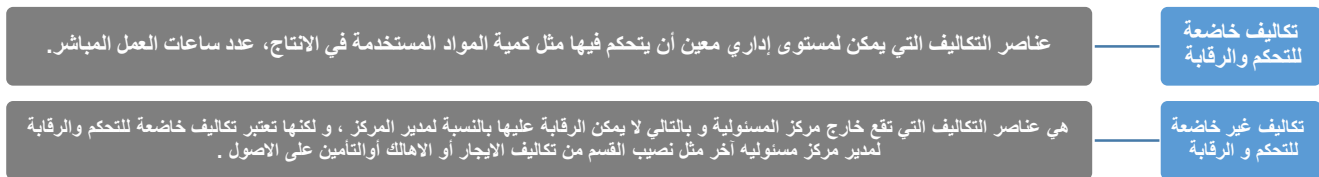
- اذا كانت التكاليف ثابتة بالجهتين معناته ثابتة
- اذا كانت متغيرة بالجهتين قسم الخلية على عدد الوحدات بالجهتين اذا نفس الجواب ثابت (بيكون متوسطها ثابت) متغيرة واذا متغير بيكون (متوسطها متغير) مختلطة

المحاضرة الرابعة: تبويب وتصنيف عناصر التكاليف

التكاليف وفقا لتوقيت قياسها



التكاليف وفقا لمدى إمكانية التحكم فيها (وفقا لمحاسبة المسؤولية)



التكاليف وفقاً لأغراض التخطيط اتخاذ القرارات

التكاليف التفاضلية	مقدار التغير في التكلفة الذي يصاحب اختيار أحد البدائل عوضاً عن بديل آخر ولا يعد مرادف لمصطلح التكاليف المتغيرة (ممكن ان يكون ثابت او متغير)
التكاليف الغارقة	التكاليف التي حدثت فعال ولا يمكن استردادها. لذلك فإن المنشأة تتحملها في جميع الاحوال، أي أنها متساوية في كل البدائل المتاحة، وبالتالي فهي لا تؤثر في اتخاذ القرارات. غالباً ما تكون التكاليف الثابتة غارقة.
تكلفة الفرص البديلة	عبارة عن العائد المفقود نتيجة عدم اختيار البديل التالي في الافضلية للبديل الذي تم اختياره، وهي لا تمثل اتفاق فعلياً او مخططاً
التكلفة الضمنية	عبارة عن تكلفة الفرصة البديلة لإستغلال موارد مملوكة للمنشأة أو مالكيها ، ومن ثم فهي تكاليف غير نقدية على الرغم من أنها تكاليف حقيقية، و تعتبر من التكاليف الملائمة لإتخاذ القرارات. أمثلة على التكاليف الضمنية: المصروفات التي لا تدفعها المؤسسة صراحة وتشمل أجور المباني المملوكة للمؤسسة أو أجور صاحب الشركة وأفراد أسرته ، الفائدة على رأس المال.

الاسئلة ممكن تكون:

- الذي لا يؤثر في اتخاذ القرار (غارقة)
- الذي لا يمثل اتفاق فعلي او مخطط (الفرص البديلة)
- التكلفة غير النقدية على الرغم انها حقيقية (الضمنية)

خارطة لجميع تبويبات التكاليف



المحاضرة الخامسة+السادسة: المحاسبة عن تكلفة المواد (من 40 – 60%)

- عناصر المواد: مواد خام ومستلزمات إنتاجية أساسية، خامات مساعدة، قطع غيار، مواد تعبئة وتغليف (ضمن المصروفات التسويقية)، المواد والمهام الإدارية (ضمن المصروفات الإدارية)
- الرقابة على المواد: الشراء والاستلام ← التخزين ← صرف المواد
- تكلفة المواد المشتراة = سعر الشراء يضاف له جميع المصاريف وي طرح منه أي خصومات (مش صعبة سهلة ☺)
- تكلفة استخدام المواد (صرف المواد):
 - وارد اولاً صادر اولاً
 - وارد اخيراً صادر اولاً
 - المتوسط المرجح (تكلفة الكل / رصيد الكل)
- أنظمة الجرد
 - نظام الجرد اليدوي (جرد فعلي): في هذا النظام يتم تسجيل المواد المشتراه في حساب مشتريات المواد بجعله مديناً وحساب الموردين أو النقدية دائناً وللوصول إلى مخزون آخر المدة يتم إجراء الجرد الفعلي للمواد الموجودة بالمخازن في نهاية الدورة ويتم تحديد تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج من خلال المعادلة التالية:
 - المواد المستخدمة = مخزون مواد أول الفترة + مشتريات مواد - مخزون مواد آخر الفترة
 - نظام الجرد المستمر (جرد دفترى): في ظل هذا النظام يتم تسجيل المواد المشتراه في حساب مراقبة مخزون المواد الخام بجعله مدين وحالة صرف المواد من المخازن يجعل حساب مراقبة مخزون المواد دائن ويمكن في ظل هذا النظام التعرف على رصيد المخزون بعد كل عملية دخول أو خروج للمواد الخام من المخازن.
- القيود المحاسبية لإثبات المواد:
 - إثبات شراء المواد (من حـ/ مراقبة مخزون المواد إلى حـ/ الموردين (الصندوق، البنك)
 - رد جزء من المواد (من حـ/ الموردين إلى حـ/ مراقبة مخزون المواد)
 - إثبات صرف المخازن على الإنتاج
 - صرف المواد المباشرة: (من حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل إلى حـ/ مراقبة مخزون المواد.)
 - صرف المواد الغير مباشرة (من حـ / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية إلى حـ/ مراقبة مخزون المواد.)

○ وجود عجز في مخزون المواد

- عجز طبيعي (تكلفة غير مباشرة) مثل تبخر رطوبة جفاف خطأ محاسبي بسيط
- إثبات العجز: من حـ / العجز في مخزون المواد إلى حـ / مراقبة مخزون المواد.
- تحميل العجز على حـ / ت. ص. غ. م: (من حـ / مراقبة ت. ص. غ. م إلى حـ / العجز في مخزون المواد)
- عجز غير طبيعي (خسارة) مثل سرقة حريق سوء تخزين اهمال
- إثبات العجز: من حـ / العجز في مخزون المواد إلى حـ / مراقبة مخزون المواد.
- تحميل العجز على المسئول : من حـ / المدينين (مسئول المستودع). إلى حـ / العجز في مخزون المواد
- في حالة عدم معرفة الشخص المسئول: من حـ / الدخل (أ. خ.) إلى حـ / العجز في مخزون المواد

المحاضرة السابعة: المحاسبة عن تكلفة تكلفة الاجور (المرتبة الثانية بعد المواد)

الاجور: كل ما يتقاضاه العامل مقابل قوة عمله وهي تشمل على الاجور النقدية (اجور، مرتبات، تعويضات) والمزايا الاجبارية مثل التأمينات الاجتماعية والاختيارية مثل الترفقه والسكن

الهدف: قياس تكلفة العمل، نصيب وحدة الانتاج من عنصر العمل، تحميل الاجور المباشرة على الاوامر الانتاجية، الرقابة وتشمل (تسجيل الوقت، تحضير قوائم الاجور، صرف الاجور)

المستندات المستخدمة:

- بطاقة تسجيل الوقت: تستخدم لحصر الوقت الذي قضاه العامل بالمصنع والذي يستحق عنه الاجر عن طريق إثبات أوقات حضوره
- بطاقة الشغلة (العملية): تفيد في تحديد عدد ساعات العمل المباشر التي استلزمها كل أمر إنتاج كما أنه بمقارنة بياناتها ببيانات بطاقة تسجيل الوقت يمكن حصر الوقت الضائع
- الاجور: تستخدم لحصر إجمالي الاجور المستحقة للعاملين وما يستقطع منها وصافي الاجر المستحق الصرف

نظم احتساب الاجور:

- نظام الاجر الزمني: عدد الايام * معدل أجر العامل في اليوم (لا تميز بين المجد والكسول، عدم استغلال وقت العامل بالشكل الامثل)
- نظام الاجر بالانتاج: عدد الوحدات المنتجة في الشهر * تعرفه إنتاج الوحدة (تميز بين المجد والكسول، استغلال وقت العامل)

تحليل الاجور			
اجور عمال الانتاج	العاملين بالمصنع بخلاف عمال الانتاج	اجور تسويقية (عمال المبيعات)	اجور ادارية (الادارة والمحاسبين)
الرأي الاول: الاجر النقدي مباشر والباقي كله غير مباشر الرأي الثاني: الاجر النقدي ومزاياه مباشر والباقي غير مباشر	اجور غير مباشرة (مشرفي عمال الانتاج، عمال الصيانة، عمال الامن)	تكاليف فترة	تكاليف فترة

مكافئة (علاوة) الاجر الاضافي	
تكلفة مباشرة	تكلفة غير مباشرة
إذا كان التشغيل الاضافي تم لأمر إنتاج معين بالذات مطلوب بصفة عاجلة بناء على رغبة العميل أو لكون الامر نفسه يتطلب مواصفات خاصة تستلزم وقتنا اضافيا، وفي هذه الحالة يعتبر أمر الانتاج هو المتسبب في العمل ساعات إضافية وبالتالي تدخل علاوة الوقت الاضافي ضمن تكلفة العمل المباشر لهذا الامر	إذا كان التشغيل الاضافي لظروف راجعا للانتاج بصفة عامة كما لو زاد الطلب على المنتج خلال موسم معين بدرجة تفوق معدل إنتاج المنشأة في الاوقات العادية وقررت الادارة تشغيل العمال وقت إضافي لتلبية هذا الطلب، وفي هذه الحالة تعالج علاوة الوقت الاضافي باعتبارها تكلفة غير مباشرة

مكافئة الوقت الضائع	
اسباب طبيعية	اسباب غير طبيعية
الوقت الذي ال يمكن تجنبه ولكنه في نفس الوقت يمثل ضرورة من ضرورات الانتاج	ينتج عن اسباب داخلية وخارجية
مثل وقت انتقال العامل من باب المصنع إلى القسم المختص، الوقت الذي ينتظره بعد انتهائه من عملية واستلامه عملية أخرى، و فترات الراحة المتعارف عليها أثناء العمل	ومن أمثلة الاسباب الداخلية تعطل الالات المفاجئ أو نقص أو تلف المواد. هذه الاسباب يمكن تجنبها عن طريق حسن الادارة. ومن أمثلة الاسباب الخارجية اضراب العمال وحوادث كوارث طبيعية
وحيث أن هذا الوقت ضروري للانتاج ولا يمكن تجنبه فإنه يعتبر من عناصر تكلفة الانتاج ويعالج باعتباره تكلفة غير مباشرة .	الاجر المحتسب في مثل هذه الحالات لا يعتبر جزء من التكلفة وإنما خسارة تحمل لقائمة الدخل.

- كل التكاليف الغير مباشرة التي لا تتعلق بمنتج معين وإنما هي تكاليف تفيد النشاط ككل (تكاليف عامة)
- مشاكل التكاليف الصناعية غير المباشرة:
 - o عمومية التكاليف الصناعية غير المباشرة (غير مرتبطة مع المنتج النهائي)
 - o اختلاف كل عنصر من عناصر هذه التكاليف عن العنصر الآخر
 - o اختلاف سلوك التكاليف الصناعية غير المباشرة مع التغيير في حجم الانتاج
 - o ارتباط جزء من هذه التكاليف بفتترات زمنية قد تصل إلى عام (بلجأ المحاسب إلى التقدير)
 - o لجوء محاسب التكاليف إلى وضع تقديرات التكاليف الصناعية غير المباشرة
 - o اختلاف حجم هذه التكاليف من شهر إلى آخر خلال العام الواحد
 - o في حالة تعدد المنتجات في المشروع وعدم تجانس هذه المنتجات تزداد صعوبة تحديد نصيب كل منتج
- خطوات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة:

تحديد مركز التكلفة

تقسيم المنشأة أو المصنع إلى مراكز تكلفة إلى مراكز إنتاج ومراكز خدمات إنتاجية

حصص وتقدير عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة

المواد المباشرة، الأجر المباشرة، الخدمات المباشرة

تخصيص وتوزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة على مراكز التكلفة

التخصيص تحميل بعض عناصر التكاليف الإضافية على مراكز التكلفة التي تنفرد بها (تلتصق بالتوزيع: تخصيص نسب من هذه العناصر على مراكز التكاليف على أسس تمكن من توزيع العناصر وفقاً لأنصبة عادلة بالمنتج)

توزيع تكاليف مراكز الخدمات الإنتاجية على مراكز الانتاج

طريقة التوزيع الاجمالي. طريقة التوزيع المباشر (الافرادى) طريقة التوزيع التنازلي. طريقة التوزيع التبادلي.

تحديد معدلات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة في مراكز الانتاج

احساب معدلات تحميل التكاليف الإضافية الخاصة بمراكز الانتاج لتحميل المنتجات داخل هذه المراكز بنصيبها من التكاليف غير المباشرة. (اسس تحميل مالية, اسس تحميل كمية)

قياس فروق تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة

زيادة تحميل (زيادة التقديري على الفعلي) نقص التحميل (نقص التقديري على الفعلي)

معدل التحميل التقديري = اجمال التكاليف الاضافية التقديرية / حجم النشاط التقديري

- *ملاحظة: بالاسئلة معدل تحميل التكاليف الصناعية الغير مباشرة نفسها معدل اتلحميل التقديري
- *ملاحظة: اجمال التكاليف الاضافية التقديرية هي نفسها التكاليف الصناعية غير المباشرة
- السؤال سيكون حساب معدل تحميل التكاليف الصناعية الغير مباشرة على أساس: وبيعطي الانشطة والحل
- التكاليف الصناعية غير المباشرة/ النشاط

تكاليف اضافية محملة = معدل التحميل التقديري * حجم النشاط الفعلي

- يثبت ما حدث فعلا من تكاليف إضافية في حساب يسمى حساب التكاليف الاضافية الفعلية ويجعل الحساب مدين.
- في نهاية الفترة المحاسبية يتم مقارنة التكاليف الاضافية المحملة بالتكاليف الفعلية مع تحديد التكاليف الاضافية المحملة بأقل أو أكثر من الالزم (فروق التحميل).
- السؤال سيكون احسب ت.ص.غ.م. المحملة بأكثر أو أقل من الالزم لكل قسم (فروقات التحميل)
- اولا بنحسب التكاليف المحملة لكل قسم ثم نقارن كل نشاط (اذا الحل + يعني أكثر من الالزم ، اذا الحل - يعني أقل من الالزم)

طرق توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج.

طريقة التوزيع الاجمالي	طريقة التوزيع المباشر (الانفرادي)	طريقة التوزيع التنازلي
طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع إجمالي التكاليف الاضافية لجميع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج باستخدام أساس توزيع واحد يتم اختياره بطريقة حكمية.	طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف مراكز الخدمات على حده وبشكل منفرد على مراكز الانتاج فقط باستخدام أساس توزيع مالنم لطبيعة الخدمات التي يؤديها مركز الخدمة المعين لمراكز الانتاج.	وفقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف قسم الخدمة المعين في شكل توزيع تنازلي تدريجي بعد ترتيب أقسام الخدمات الاخرى، ثم قسم الخدمة الذي يليه في الترتيب حتى الوصول الى قسم الخدمة الذي يقدم اقل نسبة.

الفرق	قوائم التكاليف	القوائم المالية
تخدم	الادارة	المستخدم الخارجي
النشر	لا تنشر	تنشر
المعلومات	تفصيلية	اجمالية

انواع قوائم التكاليف

رئيسية	مساعدة
قائمة التكاليف الصناعية خلال الفترة	قوائم التي تعد بشكل مسبق من أجل توفير بعض المعلومات اللازمة لإعداد قوائم التكاليف الرئيسية
قائمة التكاليف للإنتاج التام	تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة =
قائمة التكاليف للإنتاج المباع	تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة +
	تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة -
	تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة

قائمة التكاليف الصناعية خلال الفترة	قائمة التكاليف للإنتاج التام	قائمة التكاليف للإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)
هي أحد أنواع قوائم التكاليف وتتضمن كافة التكاليف الصناعية التي تنفق للحصول على الإنتاج المباع خلال فترة معينة	تشمل هذه القائمة على كل التكاليف الصناعية المنفقة للحصول على الإنتاج التام.	القائمة التي يمكن من خلالها تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج الذي تم بيعه.
اجمالي التكاليف الصناعية خلال الفترة = تكلفة المواد المباشرة + تكلفة الاجور المباشرة + تكلفة صناعية غير مباشرة	التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة = إجمالي التكاليف الصناعية خلال الفترة + التكلفة الصناعية لمخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة - التكلفة الصناعية لمخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	التكاليف الصناعية للإنتاج المباع خلال الفترة = التكاليف الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة + تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة - تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر الفترة

المحاضرة الثانية عشر: قوائم التكاليف

الفرق	قائمة الدخل	قائمة التكاليف
الهدف	الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة الناتج عن مزاوله النشاط	الوصول إلى التكاليف الصناعية خلال فترة معينة.
المنشأة	تجارية صناعية	فقط صناعية
الإيرادات	✓	✗
التكاليف التسويقية	✓	✗
التكاليف الادارية	✓	✗
التكاليف الاخرى	✓	✗
التكاليف الصناعية	✗	✓

كيفية إعداد قائمة الدخل:

- مجمل الربح أو الخسارة = إيراد المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة
- صافي الربح أو الخسارة العادي (صافي ربح أو خسارة العمليات) = مجمل الربح - التكاليف الادارية والتسويقية المتعلقة بالفترة
- صافي الربح أو الخسارة النهائي = صافي الربح أو الخسارة العادي + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى
- الإيرادات والمصروفات الأخرى هي تلك الإيرادات والمصروفات الناتجة عن مزاوله المنشأة لأنشطة فرعية (ثانوية) خلاف النشاط العادي مثل إيراد اوراق مالية أو مصروفات بيع أوراق مالية.

المحاضرة الثالثة عشر: علاقة التكلفة والحجم والربح

مفهوم تحليل التعادل: العلاقة بين حجم المبيعات والتكاليف والأرباح وهي النقطة التي تتساوي عندها الإيرادات الكلية مع التكاليف الكلية ومن ثم

يكون الربح عندها مساويا للصفر وإذا تجاوزت مبيعات المنشأة هذه النقطة فإنها تحقق أرباحا ، وإذا لم تصل إليها فإنها تحقق خسائر

تحديد نقطة التعادل بالوحدات: كمية مبيعات التعادل = التكاليف الثابتة / عائد المساهمات للوحدة (سعر بيع الوحدة - التكلفة المتغيرة للوحدة)

تحديد نقطة التعادل بالقيمة: قيمة مبيعات التعادل = كمية مبيعات التعادل * سعر بيع الوحدة

استخدام تحليل التعادل في تخطيط الأرباح:

- تحديد المبيعات لتحقيق أرباح مستهدفة:
كمية المبيعات لتحقيق ربح معين = (التكاليف الثابتة + الربح المستهدف) / عائد المساهمات للوحدة
قيمة المبيعات لتحقيق ربح معين = كمية المبيعات لتحقيق ربح معين * سعر بيع الوحدة

تحديد هامش الامان: يستخدم هذا المقياس للتعرف على مقدار هامش الامان المتوقع في ظل خطة المبيعات التقديرية المعدة عن فترة قادمة أو في ظل مبيعات فعلية فكلما زادت المبيعات التقديرية المتوقعة أو المبيعات الفعلية عن مبيعات التعادل كلما زادت نسبة هامش الامان ، وبالتالي فزيادة نسبة الامان تعني زيادة الارباح التي سوف تحققها المنشأة إذا تم تنفيذ الخطة الموضوعه أو تحققت المبيعات الفعلية.

- كمية هامش الامان = كمية المبيعات الفعلية – كمية مبيعات التعادل
- قيمة هامش الأمان = كمية هامش الامان × سعر بيع الوحدة

هامش الامان:تستطيع المنشأة من خلال أدوات تحليل التعادل حساب كمية وقيمة مبيعات التعادل في حالة وجود أكثر من منتج يتم إنتاجها معا ، وهذا يتطلب تحديد ما يلي:

- 1- سعر بيع كل وحدة من كل منتج
- 2- تحديد التكلفة المتغيرة للوحدة من كل منتج
- 3- تحديد عدد وحدات المزج البيعي لكل منتج