

المحاسبة التحليلية

السنة الثانية علوم تجارية
المحاسبة التحليلية



الأساتذة : وادي رقية

قائمة المحتويات

5	I-المحور الأول : مدخل إلى المحاسبة التحليلية
5.....	أ. 1- مفهوم المحاسبة التحليلية.....
5.....	ب. 2- الأهداف الأساسية للمحاسبة التحليلية.....
5.....	1. أ- حساب التكاليف و تحليل الربح.....
6.....	2. ب- مراقبة التسيير.....
6.....	3. ج- المساعدة في اتخاذ القرار.....
6.....	ب. 3- مقارنة بين نظام المحاسبة المالية و نظام المحاسبة التحليلية.....
6.....	1. أوجه الاختلاف و التشابه بين المحاسبة التحليلية و المحاسبة المالية.....
8.....	ت. تمرين :اختبار تقييمي.....
9.....	ث. تمرين :اختبار تقييمي.....
9.....	ج. اختبار تقييمي.....
11	حل التمارين

المحور الأول : مدخل إلى المحاسبة التحليلية

5	1- مفهوم المحاسبة التحليلية
5	2- الأهداف الأساسية للمحاسبة التحليلية
6	3- مقارنة بين نظام المحاسبة المالية و نظام المحاسبة التحليلية
8	تمرين :اختبار تقييمي
9	تمرين :اختبار تقييمي
9	اختبار تقييمي

أ. 1- مفهوم المحاسبة التحليلية

تعرف المحاسبة التحليلية على أنها " أداة تحليلية و رقابية هامة محكومة بمجموعة من الطرق والمبادئ و القواعد والأصول النظرية الأخرى ، تمد المستويات الإدارية المختلفة بمعلومات و بيانات داخلية هامة تستطيع بواسطتها تقييم الأداء و الرقابة على كفاءة التشغيل واستخدام عناصر التكاليف ، وذلك بمقارنة البيانات الفعلية مع المؤشرات التخطيطية أو المعيارية المحددة مسبقا و كشف الانحرافات وأسبابها و مسببها في نطاق كل مركز تكلفة أو عملية أو منتج محدد ، بهدف اتخاذ الإجراءات الفنية و التنظيمية و الإدارية الفعالة و السريعة التي تكفل القضاء على الإسراف وموقع الخلل و تكريس النتائج الإيجابية".

ب. 2- الأهداف الأساسية للمحاسبة التحليلية

1. أ- حساب التكاليف و تحليل الربح

يتمثل هذا الهدف في تحديد التكاليف لمختلف المنتجات و الخدمات المقترحة على العملاء و من هذا المنظور تعتبر المحاسبة التحليلية أداة حساب مهمتها توزيع أعباء المحاسبة المالية (ح/60 إلى الحساب 68) على مختلف منتجات و نشاطات المؤسسة ، ومعرفة التكاليف النهائية يسمح للمؤسسة بتحديد أسعار البيع.

و عليه فإن الهدف الرئيسي للمحاسبة التحليلية هو تسجيل و تبويب و تحليل و تلخيص البيانات المتعلقة بعناصر التكاليف من أجل إثبات تكلفة كل عنصر مما يؤدي للوصول إلى الأهداف التالية:

- تحديد تكلفة كل عنصر.
- تحديد التكاليف داخل كل مركز تكلفة.
- تحديد التكلفة الإجمالية لتحديد أسعار بيع المنتجات.
- تحديد قيمة المخزون باستخدام الجرد الدائم للمخزونات.

2. ب- مراقبة التسيير

- المحاسبة التحليلية كأداة مراقبة للتسيير تركز على خطوتين:
- تحليل الأعباء العائدة لكل عنصر من عناصر التكلفة.
 - مقارنة هذه الأعباء لأي مقاييس كانت سواء معيارية أو تقديرية.
- وذلك كوسيلة للتعرف على حساب أيتغير في التكاليف عن طريق اتخاذ الإجراءات المستحقة في الوقت المناسب.

3. ج- المساعدة في اتخاذ القرار

- تواجه الإدارة مشاكل متعددة سواء في مجال الإنتاج أو البيع و من ثم تحتاج إلى بيانات تفصيلية حتى تتمكن من اتخاذ القرار الأمثل، و التالي في تساعد على:
- التعرف على البدائل.
 - تقييم البدائل.
 - المفاضلة بين البدائل.

شرح قوانين المحاسبة التحليلية بالدارجة Bac DZ.mp4
فرنسية

ب. 3- مقارنة بين نظام المحاسبة المالية و نظام المحاسبة التحليلية

قبل التطرق إلى المقارنة بين المحاسبة التحليلية و المحاسبة المالية لابد من إدراج تعريف مبسط لهذه الأخيرة .

تعرف المحاسبة المالية "بأنها إحدى التقنيات الكمية لمعاملة البيانات الناتجة عن حركة الأموال المتدفقة بين الأعوان الاقتصادية في اقتصاد ما خلال فترة زمنية معينة ، حيث تهتم بتصنيف و تسجيل وتتبع مختلف العلاقات المالية حسب تسلسلها الزمني ، وفق قوائم مالية ، تتضمن موارد و التزامات المؤسسة و الأنشطة الاقتصادية التي تؤدي إلى حدوث تغيير فيها ، بغية الوصول إلى تحديد النتيجة العامة للمؤسسة و الوقوف على المركز المالي لها."

1. 3-1 أوجه الاختلاف و التشابه بين المحاسبة التحليلية و المحاسبة المالية

يعتبر الكثير من الباحثين ، أنا لمحاسبة التحليلية نشأت في رحم المحاسبة المالية ، حتى نفوا في بداية الأمر استقلاليتها عن هذه الأخيرة ، إذ تعتمد كل واحدة منهما على الأخرى ، فالمحاسبة العامة تعتبر المصدر الأساسي و المهم للمعلومات التي تستخدمها محاسبة التكاليف.

1-أ- أوجه الترابط بين المحاسبة التحليلية و المحاسبة المالية

يمكن إيجازها في النقاط التالية:

- تعتبر المحاسبة التحليلية امتداد للمحاسبة المالية حيث تقدم المحاسبة التحليلية البيانات التفصيلية الهامة التي تظهر في الحسابات الختامية في المحاسبة المالية مثل: تكلفة الإنتاج التام.
- تقوم المحاسبة المالية بتزويد المحاسبة التحليلية ببعض البيانات الهامة مثلت من المواد و المشتريات و أجور العمال المدفوعة و تكلفة الموجودات الثابتة و المصروفات ..
- تشترك المحاسبة المالية مع المحاسبة التحليلية في إعداد الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي لحاجة كل منهم البيانات موجودة لدى الآخر.

ب) ب- أوجه التشابه بين المحاسبة المالية و المحاسبة التحليلية

يستقي نظام المحاسبة المالية ونظام معلومات محاسبة التكاليف البيات من المستندات الخارجية كانت أم داخلية ، ثم يقوم كل نظام منهما بعمليات تشغيلية تتفق مع الأهداف التي يصب و إلى تحقيقها ، مما أدى إلى وجود علاقة ارتباط بينهما يمكن إيجازها فيما يلي:

1• استخدام بيانات من أجل الرقابة

بنظرة فاحصة إلى الحسابات الختامية التي تمثل مخرجات نظام معلومات المحاسبة المالية ، يمكن ملاحظة وجود بيانات تعبر عن تكاليف إجمالية فمثلا تكلفة المبيعات و تكلفة المشتريات وتكلفة مخزونا و لا لمدة و تكلفة المخزون آخر المدة ، و بنفس النظرة الفاحصة إلى دفاتر و سجلات نظام معلومات محاسبة التكاليف يمكن ملاحظة وجود نفس البيانات السابق ذكرها و لكن بشكل تحليلي و تفصيلي لدرجة يمكن معها القول بأن البيانات المستمدة من نظام معلومات محاسبة التكاليف تعتبر وسيلة للرقابة و الضبط للتأكد من صحة و سلامة البيانات المستمدة من نظام معلومات المحاسبة المالية ، و من المسلم به ضرورة تساوي تكلفة كل عنصر من عناصر التكاليف التحليلية كما تعالج في محاسبة التكاليف مع نظيره الإجمالي في المحاسبة المالية حتى لو تطلب الأمر القيام بعمل التسويات اللازمة من أجل تحقيق هذا الغرض.

2• استخدام بيانات من المحاسبة المالية

حتى يتسنى لنظام معلومات المحاسبة التحليلية القيام بتحديد التكلفة لكل عنصر ، يلزمها بيانات من المحاسبة المالية مثل: ثمن شراء المواد لكل صنف من الأصناف المستخدمة في النشاط ، و بيان أجور العمالة المستخدمة بحسب أنواعها سواء عمالة عادية أو ماهرة ، و بيان أثمان و أسعار الخدمات المختلفة من مياه و كهرباء و هاتف و غيرها من وسائل الاتصال الحديثة ، الصيانة و قيمة الأصول الثابتة المشتراة و تواريخ الشراء حتى يمكن حساب المؤونات بدقة ، و جميع هذه البيانات تثبت في دفاتر و سجلات المحاسبة المالية بأول و بشكل إجمالي ثم يتم تحليلها في دفاتر و سجلات محاسبة التكاليف.

3• استخدام مجموعة واحدة من السجلات

بعد أن كانت سجلات التكاليف مستقلة عن سجلات المحاسبة المالية في ظل نظام انفصال كل منهما عن الآخر ، و نتيجة لزيادة الاهتمام بدور محاسبة التكاليف في تحقيق الرقابة على الإنفاق ، فإن الواقع يقضي بأهمية إدماج حسابات التكاليف و الحسابات المالية ، و من ثم الاحتفاظ بمجموعة واحدة من السجلات و استخدام حسابات المراقبة التي تشتمل على بيانات إجمالية عن عناصر التكاليف التي تظهر بشكل تفصيلي في حسابات تكلفة المواد و الأجور المصروفات الأخرى.

4• الاهتمام بتحديد نتائج الأعمال (النشاط)

تهتم المحاسبة المالية و محاسبة التكاليف بتحديد نتائج الأعمال أو النشاط للمؤسسة ككل و بشكل إجمالي ، على حين تقوم محاسبة التكاليف بتحديد الأداء لكل نشاط على حدى و لكل مرحلة و لكل عملية و لكل منتج أي بشكل تفصيلي يفيد في تحقيق أغراض الرقابة لتفادي أي ضياع أو إسراف ثم تقوم بعد ذلك بتحديد نتيجة الأعمال أيضا لكل نشاط و لكل مرحلة و لكل عملية و لكل منتج من المنتجات.

ج) ج- أوجه الاختلاف بين المحاسبة التحليلية و المحاسبة المالية

معيار المقارنة	المحاسبة المالية	المحاسبة التحليلية
من الناحية القانونية	إجبارية	اختيارية
نوع المعلومات	تقوم المحاسبة المالية بتشغيل البيانات التاريخية، وعلى الرغم الانتقادات الموجهة لهذه الأرقام فإنه لم يسمح لحد الآن باستبدالها بطرق أخرى مثل طريقة التكاليف المعدلة بالأرقام القياسية، طريقة التكاليف الجارية.	المحاسبة التحليلية لا تقتصر على استخدام أرقام التكاليف التاريخية، إذ يمكنها تقديم تقارير تعتمد على التنبؤات كما هو الحال عند إعداد الموازنات التخطيطية وعند تقديم بيانات لاتخاذ قرارات إدارية خاصة.
موضوع التقرير	تغطي تقارير المحاسبة المالية المؤسسة كوحدة واحدة وبالتالي تساعد في قياس كفاءة المؤسسة ككل، ولكن لا يمكن استخدامها في تقييم أداء	تقوم محاسبة التكاليف بإعداد تقارير بعضها يتعلق بوحدة الإدارة التشغيلية وبعضها يتعلق بوحدة الإدارة الوسطى وبعضها يتعلق بوحدة الإدارة العليا، وبعض هذه

التقارير يحتوي على بيانات تقديرية إضافة الى ذلك عادة ما تكون تقارير محاسبة التكاليف أكثر دورية من تقارير المحاسبة المالية التي تكون في الغالب سنوية أو فصلية.	الأقسام المختلفة التي تتكون منها المؤسسة.	
أما المحاسبة التحليلية تهتم بالعمليات المالية التي تتعلق بالإدارات والأقسام والمراكز داخل المؤسسة، حيث يركز اهتمامها على نفقات العمليات التشغيلية الداخلية أيا كانت طبيعة النشاط أنتاج سلعة أو خدمة.	تهتم المحاسبة المالية بالعمليات المالية التي تحدث بين المؤسسة والغير، أي أنها تهتم بالعلاقة بين الدائنية والمديونية.	من حيث العلاقات المالية
تهدف إلى حصر التكاليف بهدف تحديد كلفة السلعة أو الخدمة المقدمة والرقابة على التكاليف واتخاذ القرارات.	إن أهداف العمل المحاسبي هو تحليل وتسجيل وترحيل العمليات المالية بهدف معرفة نتائج الأعمال وتحديد المركز المالي	من حيث الأهداف
تقديم المعلومات بأسلوب تحليلي تفصيلي لكل قسم ونوع من أنواع الإنتاج والخدمات.	تعالج المعاملات المالية بشكل اجمالي وتقدمها للإدارة بشكل عام	من حيث طريقة معالجة العمليات المالية
أما محاسبة التكاليف فتهم أساسا بحصر وتسجيل وتحليل عناصر التكاليف.	المحاسبة المالية تهتم بعناصر المصروفات و الإيرادات بجميع أنواعها، وعناصر الأصول والالتزامات.	من حيث العناصر مجال الاهتمام
أما محاسبة التكاليف فتهم بخدمة الأطراف الداخلية وهي المستويات الإدارية المختلفة.	تهتم المحاسبة المالية بخدمة الأطراف الخارجية وهم أصحاب المؤسسة والدائنون والمقرضون والعاملون، وكذا الجهات الحكومية كمصلحة الضرائب وغيرها.	من حيث الأطراف التي تقدمها

ت. تمرين :اختبار تقييمي

[11 ص 1 حل رقم]

ما هي الأهداف الرئيسية للمحاسبة التحليلية (محاسبة التكاليف) ؟

- 1- قياس التكلفة
- 2- الرقابة على التكلفة
- 3- المساعدة في اتخاذ القرارات الإدارية
- 4- معرفة المكاسب والخسائر في نهاية السنة المالية
- 5- معرفة المركز المالي أو الوضعية المالية للمؤسسة

قياس التكلفة	<input type="checkbox"/>
الرقابة على التكلفة	<input type="checkbox"/>
المساعدة في اتخاذ القرارات الإدارية	<input type="checkbox"/>
معرفة المكاسب والخسائر في نهاية السنة المالية	<input type="checkbox"/>
معرفة المركز المالي أو الوضعية المالية للمؤسسة	<input type="checkbox"/>

ث. تمرين : اختبار تقييمي

[11 ص 2 حل رقم]

من بين هذه المراكز التي يتم فيها تحميل الأعباء غير المباشرة لا يعتبر مركز رئيسي ؟

- 1- مركز التموين
- 2- مركز الإنتاج
- 3- مركز التوزيع
- 4- مركز الإدارة

مركز التموين	<input type="radio"/>
مركز الإنتاج	<input type="radio"/>
مركز التوزيع	<input type="radio"/>
مركز الإدارة	<input type="radio"/>

ج. اختبار تقييمي

ما هي أوجه التشابه والاختلاف بين المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمحاسبة التحليلية ؟