

أولاً: مقدمة في محاسبة التكاليف

تعريفها: فرع من فروع المحاسبة يهدف إلى تزويد الإدارة بالمعلومات المتعلقة بتكلفة المنتج، والرقابة على عناصر التكاليف والتي تساعد الإدارة في عمليات التخطيط واتخاذ القرار.

سبب ظهورها: عدم قدرة المحاسبة المالية على تزويد الإدارة بالمعلومات اللازمة لتقييم بدائل القرار واتخاذ القرارات السليمة المتعلقة بعمليات المنشأة.

أهدافها:

- 1- وهو الهدف الرئيسي الذي تبنى عليه الأهداف الأخرى.
- 2- المساعدة في.....: لعل أوضح الأمثلة على ذلك هو استخدام نظام التكاليف المعيارية.
- 3- المساعدة في.....: وبالتالي التأكد من عدم وجود اسراف أو سوء استخدام.
- 4- المساعدة في.....: مثل قرارات الشراء أو التصنيع الداخلي.

.....:

هو نظام لتخطيط التكاليف المعيارية داخل مركز مسؤولية معين ومن ثم الرقابة على تكاليف ذلك المركز. بحيث يتم عمل تقديرات مبدئية للتكاليف قبل بدء العمليات الإنتاجية. وعندما تتحقق التكاليف الفعلية فإنه يتم مقارنة تلك التكاليف مع التكاليف المعيارية وتحديد الانحرافات وتحليلها لمعرفة أسبابها والعمل على معالجتها.

.....:

هي القيمة الإضافية التي يتم خلقها خلال مراحل الإنتاج أو التسويق داخل مركز مسؤولية معين.

ثانياً: مقدمة في المحاسبة الإدارية

هي فرع من فروع المحاسبة يهدف إلى إنتاج معلومات مالية وغير مالية، لاستخدامها من قبل المستويات الإدارية المختلفة، للقيام بعمليات التخطيط والرقابة واتخاذ القرار.

مهام المحاسب الإداري:

- 1-.....: وهو تجميع البيانات وإعداد تقارير بالنتائج التي تصف عمل المنشأة لكافة المستويات الإدارية.
- 2-.....: حيث تساعد المعلومات التي توفرها المحاسبة الإدارية في تحديد مناطق المشاكل ومناطق التحسين (الفرص) التي يجب أن يتم توجيه اهتمام المديرين إليها، وبالتالي حل المشاكل واستغلال الفرص.
- 3-.....: وذلك عن طريق التحليل المقارن للبدائل المتاحة لحل أي مشكلة، وتحديد أفضل بديل يحقق أهداف المنشأة.

مساهمة المحاسب الإداري في صياغة استراتيجية المنشأة:

استراتيجية المنشأة هي خطة طويلة المدى تقوم بها الإدارة العليا بحيث يتم تحليل إمكانيات المنشأة والفرص المتاحة لها، ومن ثم التوفيق بين تلك الإمكانيات والفرص لتحقيق ميزة تنافسية. ويلعب المحاسب دوراً هاماً في صياغة وتقييم تلك الاستراتيجية. ففي مرحلة التخطيط يتم إعداد موازنات تقديرية وهي بمثابة تعبير كمي لخطة المنشأة، فعلى سبيل المثال، يتم عمل تقديرات لخطة المبيعات و للتكاليف التشغيلية. أما في مرحلة الرقابة فيقوم المحاسب بمقارنة الموازنات التقديرية مع التكاليف الفعلية وتحليل الانحرافات وذلك لتقييم الأداء. ويتم الربط بين مرحلة الرقابة و مرحلة التخطيط عن طريق (.....) بحيث يتم تقييم الأداء في الماضي ومن ثم إيجاد طرق لتحسينه في المستقبل وبناءً على ذلك يتم تعديل الاستراتيجية في مرحلة التخطيط.

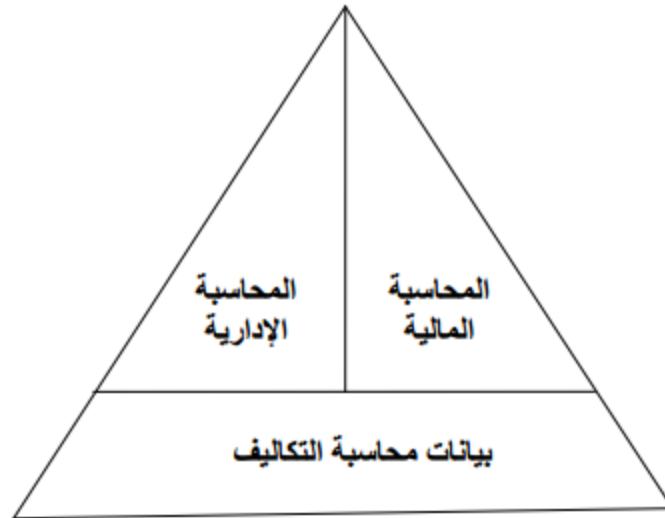
.....:

هو أحد مكونات نظام المحاسبة الإدارية. ويقوم على تقسيم المشروع إلى عدة مراكز يطلق على كل منها (مركز مسؤولية)، ويتم تحديد سلطات ومسؤوليات كل مركز، وتحديد عناصر التكاليف والإيرادات المخططة لمركز المسؤولية بحسب سلطاته ومسؤولياته، مما يسهل القيام بعمليات الرقابة. وهناك أشكال متعددة لمراكز المسؤولية كما يلي:

- 1-: يعتمد تقييم الأداء على تكاليف المخرجات ويتم عمل مقارنة مع التكاليف المعيارية وتقديم النتائج للإدارة.
- 2-: يتم تقييم الأداء بناءً على تتبع الإيرادات والتكاليف الخاصة بالمركز وتحديد النتائج من ربح أو خسارة.
- 3-: يتم تقييم الأداء بناءً على العائد على الاستثمار. ويجب في هذه الحالة أن يتم تحديد الأصول التابعة للمركز بشكل دقيق، كما يتم استخدام طرق أخرى لتحديد تكلفة الأصول غير التكلفة التاريخية؛ مثل: تكلفة الإحلال، التكلفة التاريخية المعدلة بتغييرات مستوى الأسعار، وغيرها.

ثالثاً: العلاقة بين محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية و المحاسبة المالية:

تعتبر البيانات والمعلومات التي توفرها محاسبة التكاليف (باعتبارها المصدر الرئيسي للحصول على البيانات والمعلومات التفصيلية) ذات أهمية لكل من المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية. حيث تساعد محاسبة التكاليف -من خلال البيانات والمعلومات التي توفرها- المحاسبة المالية في إعداد التقارير والقوائم المالية (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي). كما توفر محاسبة التكاليف البيانات والمعلومات التي تستخدمها المحاسبة الإدارية في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات وتقييم الأداء، ويوضح الشكل الآتي العلاقة بين فروع المحاسبة الثلاثة:



رابعاً: مقارنة بين (محاسبة التكاليف و المحاسبة الإدارية) و (المحاسبة المالية)

محاسبة التكاليف و المحاسبة الإدارية	المحاسبة المالية
ذات غرض و تخدم مستفيدين	ذات غرض و تخدم مستفيدين
بياناتها	بياناتها
بياناتها	بياناتها
من الناحية النظامية	من الناحية النظامية
تحكم شكل ومضمون تقاريرها	تحكم شكل ومضمون تقاريرها (.....)
تعد تقاريرها بحسب	تعد تقاريرها بشكل.....
تركز على باستخدام	تركز على أحداث