

سعر التكلفة والنتيجة التحليلية وفق طريقة التكلفة الكلية

جامعة محمد خيضر بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التسيير

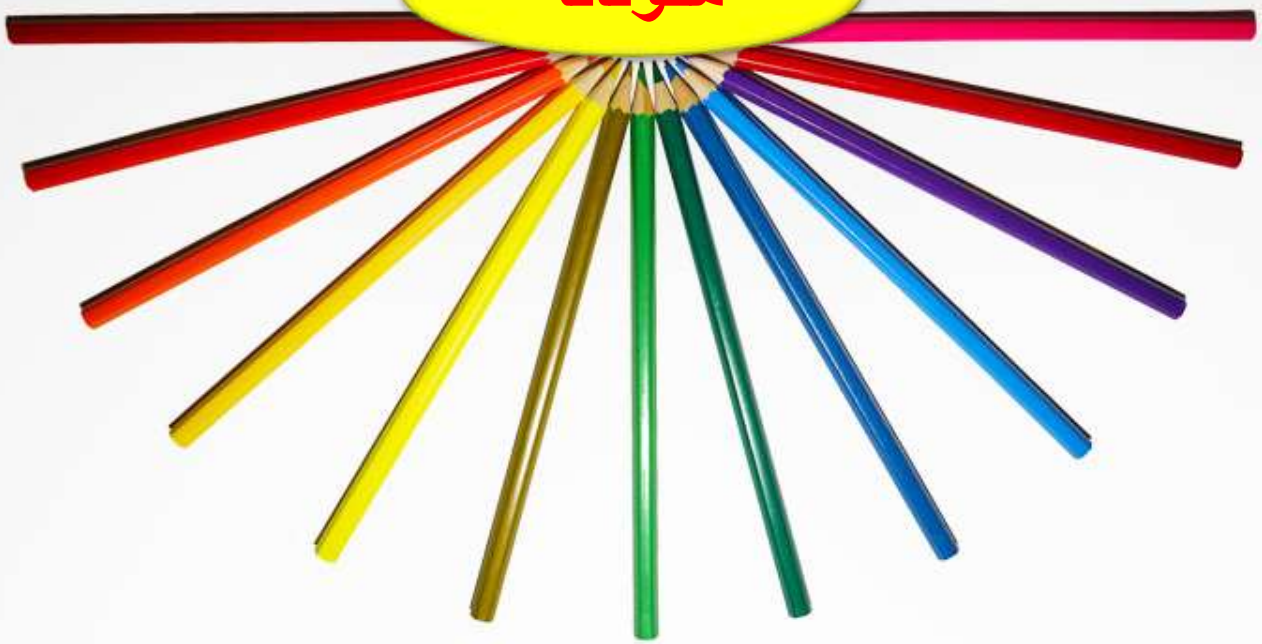
سلسلة محاضرات مقدمة للسنة الثانية في مقياس محاسبة التسيير

سعر تكلفة المنتوج (أو الخدمة) هو مجموع التكاليف التي تم تحملها من أجل هذا المنتوج (أو الخدمة) حتى أصبح تاما وتم بيعه.

حيث يضم كل المصاريف بداية من شراء المواد الأولية والمواد الضرورية الأخرى التي استخدمت في تصنيعه إلى حين بيع المنتوج النهائي



مكوناته



تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة

تكلفة إنتاج الوحدات المباعة

مصاريف توزيع الوحدات المباعة

لحساب سعر التكلفة يجب أن تقوم المؤسسة بـ:

تحديد الكميات المستهلكة وتكاليف المواد الأولية المتوفرة

تحديد الزمن المستغرق في العمل والتكاليف المتعلقة به

تحديد مصاريف المؤسسة

الفصل بين المصاريف المباشرة والمصاريف غير المباشرة

توزيع وتحميل المصاريف غير المباشرة





تكلفة الشراء

تكلفة الشراء= ثمن شراء

المواد الأولية + مصاريف

الشراء المباشرة + مصاريف

الشراء غير المباشرة



تكلفة الإنتاج

تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المواد المستهلكة (تكلفة المخرجات) + مصاريف الإنتاج المباشرة + مصاريف الإنتاج غير المباشرة



تكلفة التوزيع (سعر التكلفة)

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج الوحدات المباعة +
مصاريف التوزيع المباشرة
+ مصاريف التوزيع غير المباشرة



النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية الإجمالية = رقم الأعمال – سعر التكلفة

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية +/- فوارق الجرد +/- فوارق التحميل

فرق التحميل:

- سعر خروج افتراضي > سعر خروج حقيقي، إذن فرق التحميل وهو الفرق بين التكلفة الافتراضية والتكلفة الحقيقية للمخرجات يكون موجبا، وتتم إضافته للنتيجة التحليلية الإجمالية لإيجاد النتيجة التحليلية الصافية.
- سعر خروج افتراضي < سعر خروج حقيقي، إذن فرق التحميل وهو الفرق بين التكلفة الافتراضية والتكلفة الحقيقية للمخرجات يكون سالبا، ويتم طرحه من النتيجة التحليلية الإجمالية لإيجاد النتيجة التحليلية الصافية



فرق الجرد:

- المخزون المتبقي فعليا < المخزون المتبقي محاسبيا، إذن فرق الجرد وهو الفرق بين قيمة المخزون المتبقي فعليا وقيمة المخزون المتبقي محاسبيا يكون سالبا، لذا يتم طرحه من النتيجة التحليلية الإجمالية لإيجاد النتيجة التحليلية الصافية.
- المخزون المتبقي فعليا > المخزون المتبقي محاسبيا، إذن فرق الجرد وهو الفرق بين قيمة المخزون المتبقي فعليا وقيمة المخزون المتبقي محاسبيا يكون موجبا، لذا يتم إضافته للنتيجة التحليلية الإجمالية لإيجاد النتيجة التحليلية الصافية.



العلاقة بين نتيجة المحاسبة التحليلية والمحاسبة العامة

مصاريف المحاسبة العامة	مصاريف غير معتبرة	
	مصاريف معتبرة	مصاريف معتبرة
	عناصر إضافية	مصاريف المحاسبة التحليلية



المصاريف غير المعتبرة:

هي مجموع العناصر التي لا تخص النشاط العادي للمؤسسة، أي أن تحميلها لسعر تكلفة منتوج ما ليس له معنى باعتبارها لا تخص هذا المنتوج ولا تدخل في التكاليف العادية. وتتمثل في:

- تكاليف خارج الاستغلال (ح/ 67).
- المخصصات والمصاريف الاستثنائية.
- الضرائب على الأرباح.
- المصاريف الإعدادية.
- الرسم الإجمالي على الأعمال



العناصر الإضافية: هي مصاريف ذات صفة نظرية، أي أنها غير موجودة ضمن مجموعة التكاليف في المحاسبة العامة، وتسمى إضافية لأنها تضاف في مصاريف المحاسبة التحليلية، وتضم:

- **مكافأة صاحب المؤسسة (أجرة عمل المستغل)**
- **الفوائد على رأس المال الخاص**



- **مصاريف المحاسبة التحليلية** = مصاريف المحاسبة العامة + عناصر إضافية – مصاريف غير معتبرة.
- **مصاريف المحاسبة العامة** = مصاريف المحاسبة التحليلية - عناصر إضافية + مصاريف غير معتبرة





- **نتيجة المحاسبة العامة** = رقم الأعمال – مصاريف المحاسبة العامة = رقم الأعمال – (مصاريف المحاسبة التحليلية - عناصر إضافية + مصاريف غير معتبرة)
- **نتيجة المحاسبة العامة** = نتيجة المحاسبة التحليلية + عناصر إضافية – مصاريف غير معتبرة = **النتيجة التحليلية الصافية.**

في ظل وجود فوارق التحميل والجرد، تصبح:

النتيجة التحليلية الصافية = نتيجة المحاسبة التحليلية الإجمالية+ عناصر إضافية – مصاريف غير معتبرة +/- فوارق الجرد +/- فوارق التحميل

