

**اولا-تعريف محاسبة التسيير:** إن محاسبة التسيير ، تهتم بإعداد تقارير داخلية من واقع العمل مقترنة بنظرة مستقبلية مبنية على توقعات محتملة.

محاسبة تسيير هي المحاسبة التي تستعمل أدوات تساعد المؤسسة على اتخاذ القرارات وتحقيق عدة أهداف اخرى كتخفيض التكاليف، تحقيق ميزة تنافسية، تعظيم الأرباح،... الخ  
اذن تهتم هذه المحاسبة بمعالجة تكاليف المؤسسة وإنتاج معلومات تساعد على تسيير واتخاذ القرارات والرقابة على التكاليف

**ثانيا: التكلفة وسعر التكلفة**

**1-تعريف التكلفة:** تعرف التكلفة بأنها " قيمة النفقات (الموارد) النقدية أو العينية التي تدفعها المؤسسة أو تتعهد بدفعها مستقبلا بهدف الحصول على سلعة أو خدمة".

أي أن التكلفة تتشكل بجمع كل الأعباء المتعلقة بإنتاج منتج ما أو بيع سلعة أو منتج معين، فهي إذن مصطلح داخلي في المؤسسة.

**2-أنواع التكاليف:** تصنف التكاليف وفقا لعدة معايير، أهمها:

**1-2- من حيث علاقتها بالمنتج:** تنقسم إلى:

- تكاليف مباشرة: وهي التكاليف التي لها علاقة مباشرة بمنتج معين أو بخدمة معينة مثل المواد الأولية، اليد العاملة،... الخ.

- تكاليف غير مباشرة: وهي التكاليف التي ليس لها علاقة مباشرة بمنتج معين أو بقسم معين، وإنما هي مشتركة بين عدة منتوجات أو عدة أقسام، مثل مصاريف الإهلاك،... الخ.

**2-2- من حيث علاقتها بحجم النشاط:** تنقسم إلى:

- تكاليف ثابتة: وهي التكاليف التي لا تتأثر بتغير حجم الإنتاج، وإنما تبقى ثابتة في المدى القصير والمتوسط، مثل تكاليف الدعاية والإعلان، إيجار محلات أو مخازن.

- تكاليف متغيرة: وهي التكاليف التي تتأثر بتغير حجم الإنتاج، أي متغيرة في مجموعها مع التغيرات الحاصلة في حجم الإنتاج، مثل تكاليف المواد الأولية المستهلكة، اليد العاملة،... الخ.

**2-3- من حيث الوظيفة:** تنقسم عناصر التكاليف وفقا للوظائف التي استفادت منها إلى:

## مدخل لمحاسبة التسيير

- تكاليف الوظيفة التموينية: وتشمل كافة التكاليف المنفقة في سبيل الحصول على المواد واللوازم اللازمة لإنتاج المنتجات، مثل تكاليف نقل المواد واللوازم، تكاليف التأمين والجمركة،...الخ.

- تكاليف الوظيفة الإنتاجية: وتشمل كافة النفقات التي تنفق على المنتج في مرحلة الإنتاج سواء استناد منه بشكل مباشر أو غير مباشر.

- تكاليف الوظيفة الإدارية: وهي جميع النفقات التي تنشأ في كافة الإدارات في سبيل إنتاج أو بيع المنتج.

- تكاليف الوظيفة التسويقية: وهي كافة التكاليف المتحققة في أقسام البيع، والتي ترتبط بتسويق المنتجات وإيجاد منافذ للتسويق وتمييزها، كمعاد التعبئة والتغليف، الأجر المستحقة للعاملين في مجال التسويق. كوكلاء البيع .

**3- سعر التكلفة:** وهو مجموع التكاليف المنفقة على المنتج أو الخدمة أو السلعة حتى مرحلة بيعها أو تقديمها، إذن هو مجموع التكاليف التي يتحملها منتج انطلاقاً من مرحلة شراء المواد التي دخلت في إنتاجه إلى غاية مرحلة بيعه.

يتضمن حساب سعر تكلفة المنتجات في المؤسسة الصناعية المراحل التالية:

**3-1- تكلفة الشراء:** تمثل ثمن المشتريات من المواد الأولية التي اقتنتها المؤسسة، مضاف إليها المصاريف المتعلقة بعملية الشراء، أي:

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصاريف الشراء}$$

**3-2- تكلفة الإنتاج:** تظهر لدى المؤسسة الإنتاجية، التي يمثل إنتاج المنتجات نشاطها الأساسي، وتكلفة الإنتاج تمثل تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة في الإنتاج مضاف إليها المصاريف الملحقة بعملية الإنتاج، أي:

$$\text{تكلفة الإنتاج} = \text{تكلفة شراء المادة المستهلكة} + \text{مصاريف الإنتاج}$$

**3-3- سعر التكلفة:** يمثل تكلفة إنتاج المنتجات المبيعة مضاف إليها مصاريف التوزيع أو البيع، أي:

$$\text{سعر التكلفة} = \text{تكلفة إنتاج الوحدات المبيعة} + \text{مصاريف التوزيع}$$

أما النتيجة التحليلية فتمثل الفرق بين المبيعات أو رقم الأعمال وسعر التكلفة، أي:

$$\text{النتيجة التحليلية} = \text{رقم الأعمال} - \text{سعر التكلفة}$$

## مدخل لمحاسبة التسيير

---

**ملاحظة:** المراحل السابقة لسعر التكلفة نجدها في المؤسسة الإنتاجية أو الصناعية، أما سعر التكلفة في المؤسسة التجارية فإنه يتضمن تكلفة الشراء وسعر التكلفة، أي لا يتضمن مرحلة حساب تكلفة الإنتاج، لأنها تقوم بعملية شراء المواد الأولية وبيعها على حالها، أي لا تقوم بعملية الإنتاج.