المحاسبة التحليلية

تحت إشراف الأستاذ:شدود السبتي

**تعريف المحاسبة التحليلية وأهدافها**

المحاسبة التحليلية هي تقنية معالجة المعلومات المتحصل عليها من المحاسبة العامة (بالإضافة إلى المصادر أخرى )وتحليلها من اجل الوصول إلى نتائج يتخذ على ضوئها مسيرو المؤسسة القرارات المتعلقة بنشاطها ,وتسمح بدراسة ومراقبة المر دودية وتحديد فعالية تنظيم المؤسسة , كما أنها تسمح بمراقبة المسؤوليات سواء على مستوى التنفيذ أو مستوى الإدارة , وتعتبر المحاسبة التحليلية أداة ضرورية لتسيير المؤسسات. ومن النتائج التي تهدف إليها المحاسبة التحليلية:

1- بحسابها للتكاليف وسعر التكلفة تساعد وتسهل:

تحديد قيمة المخزون باستعمال الجرد الدائم, وبهذا تسهل أيضا عملية تحديد النتائج.

* تحديد سعر البيع لمتوجات المؤسسة.
* مراقبة التكاليف بعد تحليلها وبالتالي مراقبة عمل المؤسسة ومسيريها.

2- دراسة المر دودية التحليلية تسمح بمراقبة سياسات الإنتاج والاستثمار والتوزيع وذلك ب:

* تسجيل المصاريف حسب اتجاهاتها (حسب الوظائف أو المتوجات )
* مراقبة التكاليف: التموين, الإنتاج ,التوزيع.

أي السهر على الضغط عليها خفضها بقدر الإمكان ومراقبة المرد ودية على مختلف الأقسام في المؤسسة , أو مختلف المتوجات , أو مجموعات المتوجات المتشابهة, وبهذا بمتابعة تطور التكاليف مع الزمن ومقارنتها مع المبالغ المحددة مسبقا, أو مع المبالغ المثالية أو مع المبالغ التي تظهر في المؤسسات المشابهة.

3- تسمح بقياس النتائج التحليلية : بمعرفة التكاليف وسعر التكلفة نستطيع قياس مرد ودية المتوجات المختلفة أو مجموعات المتوجات و المبيعات , أو الخدمات كل منها على حدة, يتحدد سعر البيع على أساس سعر التكلفة وان المرد ودية تتحدد على أساس الربح الذي تحققه المؤسسة

**التكاليف وسعر التكلفة**:

لقد وجد هناك اختلاف في التعريف للتكاليف والأعباء بين الاقتصاديين والحاسبين, كما يوجد هناك بعض الخلط بين المفاهيم (المصاريف, الأعباء, التكاليف...) لذا فمن الضروري قبل الوصول إلى التكاليف وسعر التكلفة يجب إلقاء نظرة على العناصر

الأخرى:

1. المصاريف: المصروف هو عملية خروج حقيقي لقيم جاهزة مباشرة, أو بعبارة أخرى خروج النقود, والمصروف يقابله الإيراد الذي يعتبر تحصيل على نقود. ومن الوهلة الأولى يتبادر إلى الذهن انه بإمكان المؤسسة الحصول على نتائجها بالفرق بين المصاريف والإيرادات السائلة, إلا إن هذا ليس ممكنا إلا في حالات مدة طويلة من حياة المؤسسة أو على المدى الطويل نظرا لان المصاريف والإيرادات لا تتزامن مع النشاط الاستغلالي للمؤسسة , إي هناك تحمل مصاريف نظرية قبل أو بعد دفعها نقدا أو العكس بالنسبة للإيرادات
2. الأعباء: العبء يتقابل مع الناتج الذين يعملان على تحديد نتيجة الدورة ومن بين الأعباء: استهلاك البضاعة والمنتوجات واللوازم ومخصصات الأهتلاك...الخ, ففي حين نجد إن المصاريف تتميز بالصفة المادية وهي سهلة الحساب وتحديد الزمن الذي تصرف فيه, فان الأعباء لها الصفة غير المادية أو بصفة أخرى فهي تجريدية وقابلة للتقييم. إذن فان الأعباء هي نظام لتقسيم المصاريف على الفترات والناتج عن إن حساب النتيجة يتم على أساس الدورة الاستغلالية وليس على اساس العمليات او مدة حياة المؤسسة,فهناك اذن فرق في تاريخ تحقيق المصاريف وتاريخ تسجيل أو تحمل العباء ويفيدنا التاريخ الأول في تحديد مستوى الخزينة بينما لا يتعلق بنتيجة الدورة عكس التسجيل للأعباء اذ تحدد النتيجة على أساس تاريخ تسجيل الأعباء (نظريا) وليس على أساس صرفها, حيث هذه العملية قد تكون قبل او بعد تسجيل الأعباء بينما تحمل للدورة التي تسجل فيها (الأعباء)
3. التكاليف: التكلفة هي مجموعة الأعباء المتعلقة بمرحلة معينة أو بمنتوج مادي معين , أو مجموعة خدمات , مقدمة في مرحلة معينة قبل المرحلة النهائية أي قبل وصولها إلى البيع , وهناك عدة تقسيمات للتكاليف وأهمها هو التقسيم حسب مراحل الإنتاج إذ يساهم في حساب سعر تكلفة المنتوج.

أنواع التكاليف :

أ-حسب المرحلة : تكاليف الشراء, تكاليف الإنتاج, تكاليف التوزيع.

ب-حسب حقل النشاط: التقسيم حسب الوظائف أو حسب أقسام المسؤوليات أو الطلبيات...الخ.

ج-حسب محتواها: الكاملة والجزئية (المباشرة, المتغيرة, الهامشية).

د-المحققة فعلا والتقديرية,(حسب الزمن)

وهنا نهتم بالتقسيم الأول الذي يتوافق مع حساب سعر التكلفة.

4- سعر التكلفة: سعر التكلفة هو مجموع التكاليف التي يتكلفها منتوج معين أو خدمة مقدمة ابتداء من انطلاق عملية إعدادها إلى مرحلة وصولها الى المرحلة النهائية (أو مجموعة من المتوجات المادية أو مجموعة خدمات في مرحلة بيعها) وتحسب فيها تكاليف البيع, وبمعنى اخر فان النتوج المباع أو الخدمة المباعة لاتملك سوى سعر تكلفة وحيد وهو مجموع التكاليف التي تتعلق به, ونلاحظ انه يمكن حساب سعر التكلفة بدون استعمال قواعد المحاسبة العامة من التسجيلات او القيود الجزئية أي بعملية حسابية بحتة.

وتكون التكاليف وسعر التكلفة حسب مراحل النشاط في المؤسسة كما يلي:

أ-في المؤسسة التجارية:

تكلفة الشراء= ثمن الشراء +مصاريف الشراء( مباشرة وغير مباشرة ).

سعر التكلفة = تكلفة الشراء + مصاريف وأعباء التوزيع( مباشرة وغير مباشرة )

ب- في مؤسسة صناعية:

تكلفة الشراء= ثمن الشراء +مصاريف الشراء( مباشرة وغير مباشرة ).

تكلفة الإنتاج = تكلفة الشراء + مصاريف الانتاج( مباشرة وغير مباشرة )

سعر التكلفة = تكلفة الإنتاج + مصاريف وأعباء التوزيع( مباشرة وغير مباشرة )

**ونلاحظ أن النتيجة في المحاسبة التحليلية تحسب بالفرق بين رقم الأعمال وسعر التكلفة.-**

**عناصر تسيير المخــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــزونات**

تحت إشراف الأستاذ:شدود السبتي

**تعريف ادارة المخازن**:

لقد عرفت ادارة المخازن على انها الادارة التي تتولى الجهود لاحتفاظ بالاصناف والعمل على بقاء تلك الاصناف على حالتها ووظيفة التخزين هي الاحتفاظ بالاشياء لحين الحاجة وهي تقوم على اساس:

* التخطيط وتنظيم المواد المخزونة.
* السيطرة عليها لغرض استمرا التخزين وتدفقها.
* وضع نظام وتبويب وتوفير الماد وتحديد اماكن تخزينها بامان.
* ان وظيفة التخزين تتظمن مرحلتين:مرحلة تخزي ن المواد الواردة ومرحلة تخزين المواد الصادرة.

**اهداف ادارة التخزين**:

1. ضمان تدفق المواد.
2. الاستفادة من فروق الاسعار –شراء اثناء الانخفاظ-.
3. استقبال واصدار السلع الجاهزة حسب الطلب .
4. استلام وتخزين النفايات في انتظار للتصرف بها.
5. التقليل من تقادم السلع كلما وسرعة اكتشاف المواد الراكدة ومحاولة التصرف بها.

**مسؤولية ادارة التخزين**:

نعني بها الانشطة التي تؤديها هذه الادارة وما يحقق كل نشاط ومن هذه المسؤوليات:

1. **توفير النفقات**:

* الاحتفاظ بأقل ما يمكن من المواد المخازن وعدم تجميد رأس المال.
* الحفاظ على المخزون من التلف او الفقدان.
* التخزين الجيد والاستخدام الكفؤ للمساحات المخزنية وأدوات ووسائل المناولة.

1. **ضمان خدمة الإنتاج واستمراره وضمان تدفق المواد**:

* استلام المواد- الفحص والتفتيش.
* توصيف وتنويع المخزونات - صرف الخازن.
* مسك السجلات - الحسابات المخزنية.
* الرقابة على المخزون - جرد المواد والمحافظة على المخزون.

**انواع المخزونات**: والمقصود هو المواد التي يمكن تخزينها وهي:

* المواد الأولية . – الأجزاء المصنعة. – الأجزاء المشتراة. – المعدات والقطع الغيار. – المقاييس والموازين.
* العدد تشمل كل الأدوات اليدوية. - المواد تحت التشغيل. – النفايات والفضلات. – مواد التغليف. – ودائع العملاء.

**اجراءات التخزين**:

ان مسؤولية إدارة التخزين استلام المواد من الموردين او من الداخل سواء من المخازن الفرعية للمخازن الرئيسية ,او ارجاع البضائع سواء من إدارة الإنتاج او الإدارات الأخرى او استلام مخلفات الإنتاج .

1. **إجراءات الاستـــــــلام:**
2. استلام المواد من المردين: إخطار إدارة الشراء إدارة المخازن حال إرسال أمر الشراء .

* استلام امر المورد حالما يرى نفسه مستعدا لإرسال البضاعة.
* شحن البضاعة في حالة وصولها.
* الاستلام الفعلي للمادة وكتابة محضر الاستلام والفحص.

1. **إجراءات الاستلام عند تحويل المواد من المخازن الفرعية الى المخازن المركزية**:

* لابد من كتابة التقرير في التلف والنقصان . – كتابة إذن التحويل

3- **إجراءات استلام في حالة إرجاع البضاعة من إدارة الإنتاج وأية إدارة أخرى**:

- تنظيم إخطار إرجاع بضاعة . – القيام بالفحص والمراجعة.

4- **إجراءات استلام مخلفات الإنتاج**:

يجب تسجيلها في الدفاتر والسجلات حيث تخصص مكانا توضع به للتخلص منها أو استخدامها في مجالات أخرى أو بيعها.

1. **إجراءات الصرف**: وتخضع للاعتبارات التالية:

* سلطة الصرف.
* التحقق من الحاجة.
* توقيت الصرف.
* طرق الصرف من المخازن إلى الإدارة الأخرى.
* الصرف من المخازن إلى خارج المؤسسة.

**الجــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــرد المخـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــزني**

أهداف الجــــــــــــــــــرد:

* مطابقة لما هو موجود فعلا في المخازن وما تحمله السجلات المخزنية من أرصدة وذلك لمعرفة الموقف النهائي من المواد.
* اكتشاف او استدراك اية محاولة للسرقة أو الاختلاس او التلاعب.
* فحص سلامة وصلاحية أنظمة المخزن والرقابة المخزنية وإجراءات الاستلام والصرف ومعرفة نقاط الضعف فيها ومن ثم المعالجة.
* كما أن إجراءات الجرد يكشف لنا تراكم المخزون او تقادمه.
* الجرد بغير وسيلة لضبط المركز المادي للوحدة الإنتاجية إذ أن المخزون الفعلي بعد الجرد يعتبر أصلا من الأصول المتداولة.

إجراءات الجـــــــــــــــرد:

* تخفي الإدارة عادة كافة المعلومات عن القائمين بعملية الجرد سواء كانت السجلات او بطاقة المخزن او ادلة المخزون وذلك لكي لايطلع عليها القائمون بالجرد لكي لا يكونوا عرضة للضغوط أو إخفاء بعض المعلومات او محاولة انطباق ماهو موجود فعلا في السجلات وما هو موجود فعلا وذلك بلاخبار عما يطابق السجلات .
* تحديد الافراد الذين سيقومون بالجرد وتنظيمهم بلجنة واحدة او عدة لجان ويفضل عدم اشراك امناء المخازن في هذه اللجان.
* على قسم المشتريات ولجان الفحص والا ستلام اشعار لجان الجرد بالاصناف المشتراة التي في الطريق او في مخازن الموانئ اوتحت الفحص التي لم ترد فواتيرها وتم استلامها.
* عدم السماح للمخازن مباشرة اعمالها عند الجرد ويستثنى عند الجرد المستمر .
* اعادة كافة المواد التي صرفت باسم الاعارة من المخازن قبل البدء في الجرد.
* لابد ان تكون وحدة القياس موحدة بين رجال الجرد كما لابد من وحدة التسعيرة موحدة وواضحة لدى القائمين على الجرد.
* يشمل الجرد كافة المواد .
* ان توضع اشارة على المواد التي تم جردها.
* يقوم افراد الجرد بجرد المخزون حسب ترتيب المخزون.
* تؤشر نتائج الجرد على صفحات السجلات وسندات الصرف والاستلام عند اتمام الجرد والتوقيع عليها.

**طرق تقييم المخـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــزونات**: سيتم التطرق اليها بالتفصيل مع التمارين.

**الاستثمار في المؤسسة وطرق اختيار المشاريع**

تحت إشراف الأستاذ:شدود السبتي

من العوامل الاقتصادية المهمة في المؤسسة الاستمارات وهي في الواقع الصورة المادية او المعنوية لراس المال.

**الاستثمار ومعنى الاختيار**:

الاستثمار بالمعنى الاقتصادي هو عملية صرف أموال في الوقت الحالي من اجل الحصول من ورائها على نتائج في المستقبل, فبهذا المعنى يشمل الاستثمار كل الموارد والمواد والأشياء المحصل عليها حاليا لهذا الغرض.ويأخذ هذا المضمون معنى أوسع إذا استعمل المعنى الأخر الاقتصادي للاستثمار وهو كل شيء يستعمل لفترات متوسطة أو طويلة ليعطي مردودا من وراء ذلك دون القضاء عليه نهائيا في الاستعمال الأول.

وفي هذا المعنى الثاني تدخل مختلف العناصر المعنوية مثل براءة الاختراع وتكوين الإنسان ,وتقدم نتائج جد مهمة في حياة المؤسسة.ومن الناحية المالية فمعنى الاستثمار لا يبتعد عن ما سبق اذ يأخذ أكثر الجانب المالي سواء لما يقدم لتحصيل الاستثمار او التدفقات المالية التي تلي ذلك من إيرادات ونفقات أخرى تعطي النتائج بطرح النفقات من الإيرادات.

**العوامل المؤثرة في اختيار الاستثمارات**:

تؤثر الدراسة المالية والتجارية عدد من العوامل الأساسية:

1. **تكلفة الاستثمار**:وتجمع هذه التكلفة قيمة الحيازة عليه ومختلف مستلزماته والنفقات التي يتطلبها من بداية الحيازة والاستعمال حتى نهاية حياته الاستعمالية .
2. **ايرادات الاستثمار** :تشمل مختلف الايرادات التي يقدمها الاستثمار عند تشغيله لمدة حياته حتى اخرها وما قد يبقيه من قيمة في ذلك التاريخ
3. **مدة حياة الاستثمار**: وهي المدة الزمنية التي يحياها الاستثمار ويكون قابلا للتشغيل فيها واعطاء نواتج عن ذلك,وتختلف هذه المدة حسب طبيعة الاستثمارات وطرق استعمالها.
4. **سعر الفائدة المطبق**:نلاحظ ان هناك نوعين من هذا السعر ,الأول وهو العادي الذي يطبق على القروض المحصل عليها وهو يتوافق مع سعر الفائدة الموجود في الاسواق المالية وقد يكون محددا ومسيرا او يكون طبقا للعرض والطلب على الأموال ,اما النوع الثاني وهو المعدل المطبق على ايرادات ونواتج الاستثمار لحساب قيمتها الحالية,وقد يدعى سعر الخصم وقد يختلف عن سعر الفائدة للأموال.
5. **ظروف النشاط للاستثمار**:يعتبر المحيط الاقتصادي من اهم العوامل المؤثرة في نتائج وتكاليف الاستثمارات,ومن جهة أخرى فهذه الظروف تعتبر بنفس المستوى والميزات لكل الاستثمارات التي تكون تحت الدراسة والاختيار,بما في هذه الظروف من عناصر الضرائب او المزايا التي يتحصل عليها......الخ.
6. **زمن تحديد الايرادات والاعباء**:يختلف تاريخ تحقيق الايرادات ودفع الاعباء خلال سنة او السنوات بين الاستثمار والأخر,ولكن تعتبر نهاية السنة السنة هي زمن التحقيق وزمن الدفع في كل الاستثمارات حتى تتساوى في طريقة الحساب.
7. **الاختيار يكون للاستثمارات**:ان الاستثمارات التي تحقق نتيجة ايجابية في مدة استعمالها,او على الاقل تغطي مختلف تكاليفها بايراداتها ,اما ما يحقق منها نتائج سلبية فهو يخرج من هذا.

**طرق اختيار الاستثمارات**:هناك عدد من الطرق تستعمل في المفاضلة بين الاستثمارات.وسوف نتطرق الى اهمها وكيفية استعمالها.

أ)- **طريقة مدة استرداد رأس المال**:

**كيفية استعمالها**:في هذه الطريقة يتم اختيار الاستثمار الأحسن أو المفضل حسب المدة التي يستغرقها كل منها من اجل استرداد "استرجاع" قيمته,وأفضلها هو الذي يحقق إيرادات صافية تسمح في اقل مدة من تغطية تكلفة الاستثمار.لهذه الطريقة ايجابيات وسلبيات وهذه الطريقة يفضلها المستثمرون من الدول الغربية في الدول النامية.

ب)- **طريقة المعدل الداخلي للعائد**:يتم اختيار أحسن استثمار بعد تحديد المعدل الداخلي للعائد لكل استثمار ,وإذا كان هذا المعدل لأي استثمار يقل عن معدل الفائدة الموجودة في السوق يرفض المشروع ويتم اختيار المشروع الذي يحقق اكبر معدل داخلي,ويحسب هذا المعدل من العلاقة التي تساوي فيها القيمة الحالية لصافي الايرادات مع القيمة الاصلية للاستثمار.ويحدد المعدل الداخلي للعائد من المعادلة التالية:

C=R\*1- /

بحيث:

C/قيمة حيازة الاستثمار

R/التدفق النقدي الصافي للسنة

n/مدة حياة الاستثمار

معدل الفائدة

**طريقة صافي القيمة الحالية**:

**كيفية استعمالها**:تعتمد في الاختيار على حساب صافي القيمة الحالية لكل استثمار ثم ترك الاستثمارات التي تحقق صافي قيمة حالية سالبة والقيام بالمفاضلة بين التي تحقق ص ق ح الموجبة وأحسنها هي أكبرها تحقيقا لهذا الصافي قيميا .

ص.ق.ح تعني القيمة الحالية للفرق بين مجموع الإيرادات ومجموع التكاليف للاستثمار ,اي يتم إضافة التدفق النقدي الصافي بقيمته الحالية إلى تكلفة الحيازة ويحدد الصافي بينهما بطرح هذه الأخيرة ويحسب بالعلاقة التالية:

V.A.N=VAR – VAD

+ V.A.N =

VAR /القيمة الحالية للإيرادات

VAD / القيمة الحالية للنفقات

VR / القيمة الباقية للاستثمار في نهاية حياته.

Rs / صافي الإيرادات للسنة

n /عدد السنوات او مدة الاستثمار .

وهناك عدة طرق يمكن التطرق اليها مع اعطاء التمارين لفهمها