

سعر التكلفة والنتيجة التحليلية:

من الاهداف التي تسعى الى تحقيقها المحاسبة التحليلية تحديد سعر تكلفة المنتجات والنتيجة التحليلية للشركة. تعمل الشركة على حساب سعر تكلفة منتجاتها أو خدماتها للاعتماد عليها في تحديد سعر بيع منتجاتها أو خدماتها، مع العلم أنه لكل منتج أو خدمة سعر تكلفة واحد يشمل على مجموعة من التكاليف، ويتم حساب سعر التكلفة بالاعتماد على العلاقة التالية:
- في الشركة الصناعية:

$$\text{سعر التكلفة} = \text{تكلفة الإنتاج المباع} + \text{مصاريف التوزيع (المباشرة + غير المباشرة)}$$

- أما في الشركة التجارية:

$$\text{سعر التكلفة} = \text{تكلفة الشراء للوحدات المباعة} + \text{مصاريف التوزيع (المباشرة + غير المباشرة)}$$

من خلال ما سبق نلاحظ أن سعر التكلفة في الشركات الصناعية يتم حسابها بالنسبة للمنتجات المباعة فقط، ونفس الشيء في الشركات التجارية حيث يتم حسابها بالنسبة للمشتريات المباعة فقط.

لحساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية نمر بالمراحل التالية:

1. تكلفة الشراء:

تتضمن هذه التكلفة ثمن الشراء مضافا لها المصاريف المباشرة وغير المباشرة، والمتمثلة في مصاريف النقل، الشحن والتفريغ وكل المصاريف المرتبطة بعملية الشراء.

$$\text{وضمن هذا: تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصاريف الشراء (المباشرة وغير المباشرة)}.$$

2. تكلفة الانتاج:

تتضمن تكلفة الانتاج تكلفة شراء المواد المستعملة في العملية الانتاجية مضافا لها جميع المصاريف الاخرى والمرتبطة بالعملية الانتاجية المباشرة وغير المباشرة، من هذه المصاريف نجد مصاريف اليد العاملة، مصاريف الطاقة وغيرها من المصاريف الاخرى...

$$\text{وضمن هذا: تكلفة الانتاج} = \text{تكلفة الانتاج المباع} + \text{مصاريف الانتاج (المباشرة وغير المباشرة)}.$$

3. سعر التكلفة:

يتضمن هذا السعر جميع المصاريف المنفقة على المنتج من بداية عملية شراء المواد الاولية الى غاية تسويق المنتج.

$$\text{سعر التكلفة} = \text{تكلفة الانتاج المباع} + \text{مصاريف التوزيع (المباشرة وغير المباشرة)}.$$

من ضمن المصاريف التي تدرج ضمن سعر التكلفة نجد مصاريف التعبئة والتغليف، أجرة وكلاء البيع، مصاريف الاشهار... وغيرها من المصاريف المرتبطة بعملية البيع.

ملاحظة:

بالنسبة لحساب المصاريف غير المباشرة في جميع المراحل السابقة سنتطرق لكيفية تحميلها على هذه التكاليف عند التطرق لموضوع الاقسام المتجانسة.

4. النتيجة التحليلية:

النتيجة التحليلية هي الفرق بين قيمة المبيعات (رقم الاعمال) وسعر تكلفة المنتجات المباعة، يتم حساب النتيجة التحليلية في المحاسبة التحليلية لكل منتج على حدى.

وضمن هذا نجد: النتيجة التحليلية = رقم الاعمال - سعر التكلفة

5. النتيجة التحليلية الصافية:

يتم حساب النتيجة التحليلية الصافية لجميع منتجات الشركة، آخذين بعين الاعتبار كل من العناصر الاضافية والاعباء غير المعتبرة بالاضافة الى عناصر أخرى منها فرق الجرد و فرق التحميل والتي سيتم التطرق لها لاحقا.

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية + العناصر الاضافية - الاعباء غير المعتبرة + فرق التحميل + فرق الجرد.

جميع المراحل السابقة يتم التعبير عنها في جداول لتبسيط العمليات الحسابية.

تمرين: تعمل شركة الاميرة الصغيرة على انتاج الابواب، في نهاية عملية الانتاج تحصلنا على البيانات التالية:

- المشتريات: تم شراء 1000 متر من الخشب بسعر 400 دج للمتر، مصاريف الشراء 10000 دج؛

- الانتاج: تم انتاج 40 باب بإستعمال 800 متر من الخشب، مصاريف الانتاج 32000 دج؛

- المبيعات: تم بيع 30 باب بسعر 12000 دج، مصاريف التوزيع 30000 دج.

المطلوب:

- حساب كل من: تكلفة الشراء- تكلفة الانتاج- سعر التكلفة- النتيجة التحليلية.

- حساب النتيجة التحليلية الصافية علما ان العناصر الاضافية تساوي 30000 دج والاعباء

غير المعتبرة تساوي 10000 دج.

الحل:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء (المباشرة وغير المباشرة)

المبلغ	البيان
400000	ثمن الشراء 400 x 1000
10000	مصاريف الشراء
410000	تكلفة الشراء
1000	الكمية المشتراة
410	تكلفة شراء المتر الواحد

تكلفة الانتاج = تكلفة شراء المواد المستعملة + مصاريف الانتاج (المباشرة وغير المباشرة)

المبلغ	البيان
328000	تكلفة شراء المواد المستعملة 410 x 800
32000	مصاريف الانتاج
360000	تكلفة الانتاج
40	عدد الوحدات المنتجة
9000	تكلفة انتاج الباب الواحد

سعر التكلفة = تكلفة الانتاج المباع + مصاريف التوزيع (المباشرة وغير المباشرة)

المبلغ	البيان
270000	تكلفة الانتاج المباع 30 x 9000
30000	مصاريف التوزيع
300000	تكلفة الانتاج

النتيجة التحليلية = رقم الاعمال - سعر التكلفة

المبلغ	البيان
360000	رقم الاعمال 30 x 12000
300000	سعر التكلفة
60000	النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية + العناصر الاضافية - الاعباء غير المعتبرة

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان
60000		النتيجة التحليلية
30000		العناصر الاضافية
	10000	الاعباء غير المعتبرة
80000		النتيجة التحليلية الصافية