



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة مجد خيضر بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التجارية



محاضرات في مقياس المحاسبة التحليلية

موجهة لطلبة السنة الثانية ليسانس علوم تجارية
شعبة العلوم التجارية

إعداد

الدكتورة رقية منصوري

2023-2022

البرنامج السداسي التفصيلي للمقياس

المحاور الفرعية للبرنامج (عناصر المحاضرة)	محاور البرنامج (الفصول)	الأسابيع*
<ul style="list-style-type: none"> - النشأة و التطور التاريخي؛ - المفهوم؛ - الأهداف ؛ - مقارنة بين المحاسبة التحليلية و المحاسبة العامة ؛ - مفهوم التكلفة ؛ - تصنيف التكاليف . 	المحور الأول: مدخل نظري للمحاسبة التحليلية	الأسبوع 01
<ul style="list-style-type: none"> - طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة ؛ - طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة قبل كل خروج (بعد كل دخول) 	المحور الثاني: محاسبة المواد (تقييم المخزون) (1)	الأسبوع 02
<ul style="list-style-type: none"> - طريقة نفاذ المخزون (طريقة الوارد أولا صادرأولا – FIFO) - طريقة السعر الافتراضي ؛ - فرق الجرد . 	المحور الثاني: محاسبة المواد (تقييم المخزون) (2)	الأسبوع 03
<ul style="list-style-type: none"> - التوزيع الأولي ؛ - التوزيع الثانوي (المباشر)؛ 	المحور الثالث: المصاريف غير المباشرة (الأقسام المتجانسة) (1)	الأسبوع 04
<ul style="list-style-type: none"> - التوزيع الثانوي (التنازلي ، التبادلي)؛ - إيجاد مفاتيح التوزيع. 	المحور الثالث: المصاريف غير المباشرة (الأقسام المتجانسة) (2)	الأسبوع 05

البرنامج السداسي التفصيلي للمقياس

المحاور الفرعية للبرنامج (عناصر المحاضرة)	محاور البرنامج (الفصول)	الأسابيع*
<ul style="list-style-type: none"> - حساب سعر التكلفة - حساب النتيجة التحليلية في حالة عدم وجود مخزون أول المدة - حساب النتيجة التحليلية في حالة وجود مخزون أول المدة. 	<p>المحور الرابع : حساب سعر التكلفة (طريقة التكاليف الكلية) (1)</p>	الأسبوع 06
<ul style="list-style-type: none"> - حساب سعر التكلفة في حالة وجود الحالات الخاصة في الإنتاج . 	<p>المحور الرابع : حساب سعر التكلفة (طريقة التكاليف الكلية) (2)</p>	الأسبوع 07
<ul style="list-style-type: none"> - عتبة المردودية بالكمية؛ - عتبة المردودية بالقيمة (رقم الأعمال الحاسم) ؛ 	<p>المحور الخامس: عتبة المردودية (1)</p>	الأسبوع 08
<ul style="list-style-type: none"> - عتبة المردودية بالزمن . - هامش ومؤشر الأمان. 	<p>المحور الخامس: عتبة المردودية (2)</p>	الأسبوع 09
<ul style="list-style-type: none"> - مفهوم المحاسبة على أساس الأنشطة - مبادئ نظام المحاسبة على أساس الأنشطة 	<p>المحور السادس: محاسبة على أساس الأنشطة (طريقة ABC) (1)</p>	الأسبوع 10
<ul style="list-style-type: none"> - أهداف نظام المحاسبة على أساس الأنشطة؛ - مراحل تطبيق نظام المحاسبة على أساس الأنشطة؛ 	<p>المحور السادس: محاسبة على أساس الأنشطة (2)</p>	الأسبوع 11

المراجع

- Adnen Ben Fadhel, **Comptabilité Analytique**, Méthodes, Fondements, Applications, Centre de publication Universitaire, Tunis, 2003.
- Ali Sahraoui, **Comptabilité Analytique**, Cours et études de cas corrigés, Berti éditions, Alger, 2004.
- Farid Makhlouf , **Cas pratique de Comptabilité Analytique**, Editions Pages Bleus, Bouira, Algérie, 2007.
- Gérard Melyon, **Comptabilité Analytique**, Bréal Editions, Paris, 2eme éditions, Paris, 2001.
- اسماعيل يحي التكريني، محاسبة التكاليف المتقدمة، دار حامد للنشر والتوزيع، الأردن، 2007.
- علي رحال، المحاسبة التحليلية من النظرية إلى التطبيق، مطبعة قرفي عمار، باتنة، الجزائر، 2001.
- غسان فلاح المطارنة، مقدمة في محاسبة التكاليف، دار وائل للنشر والتوزيع، الأردن، 2006.
- ناصر دادي عدون، تقنيات مراقبة التسيير، الجزء الثاني: المحاسبة التحليلية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، الطبعة الثانية، 1994.

المحور الأول:

مدخل نظري للمحاسبة التحليلية

نشأة المحاسبة التحليلية

ظهرت المحاسبة عامة كوسيلة لترتيب و تنظيم المعلومات المالية و الاقتصادية و القانونية المؤثرة على الذمة المالية للفرد او المؤسسة ,و كانت تعتمد في البداية على مبدأ القيد الوحيد و قد اتخذتها عدة أنظمة منذ القديم (منذ عهد بابل) 3600 ق م .

غير أن الازدهار الاقتصادي و التجاري الذي عاشته أوروبا و خاصة إيطاليا أدى إلى ظهور القيد المزدوج في أواخر القرن الخامس عشر و بالتحديد سنة 1494 على يد الايطالي ليك باسيولي .

بعد الأزمة الاقتصادية لسنة 1929 أصبحت المحاسبة العامة قاصرة و عاجزة عن تلبية احتياجات و متطلبات المؤسسة ، و عموماً فإنه بعد الحرب العالمية الثانية 1945 ظهرت ضرورة تطوير و إحداث أساليب محاسبية جديدة من بينها المحاسبة التحليلية أو ما كان يصطلح عليه آنذاك بمحاسبة التكاليف أو المحاسبة الصناعية كفرع متخصص من فروع المحاسبة العامة .

• وقد بقي الاهتمام بالتكاليف في النصف الاول من القرن 19 م ينصب في خدمة سياسات التسعير .

• كما ظهر لأول مرة عام 1899 التفكير التكاليفي الحدي لدى العالم الألماني شمالتباخ الذي قسم التكاليف إلى ثابتة و متغيرة .

ازدادت أهمية هذه المحاسبة مع تطور نشاط المؤسسات و قد أصبحت ذات مفهوم و تطبيق واسع بعد الحرب العالمية الثانية و أدخلت فيها أساليب جديدة للتحليل بعد أن كانت تستعمل أسلوب التكاليف و سعر التكلفة الحقيقي أو التاريخي فقط .

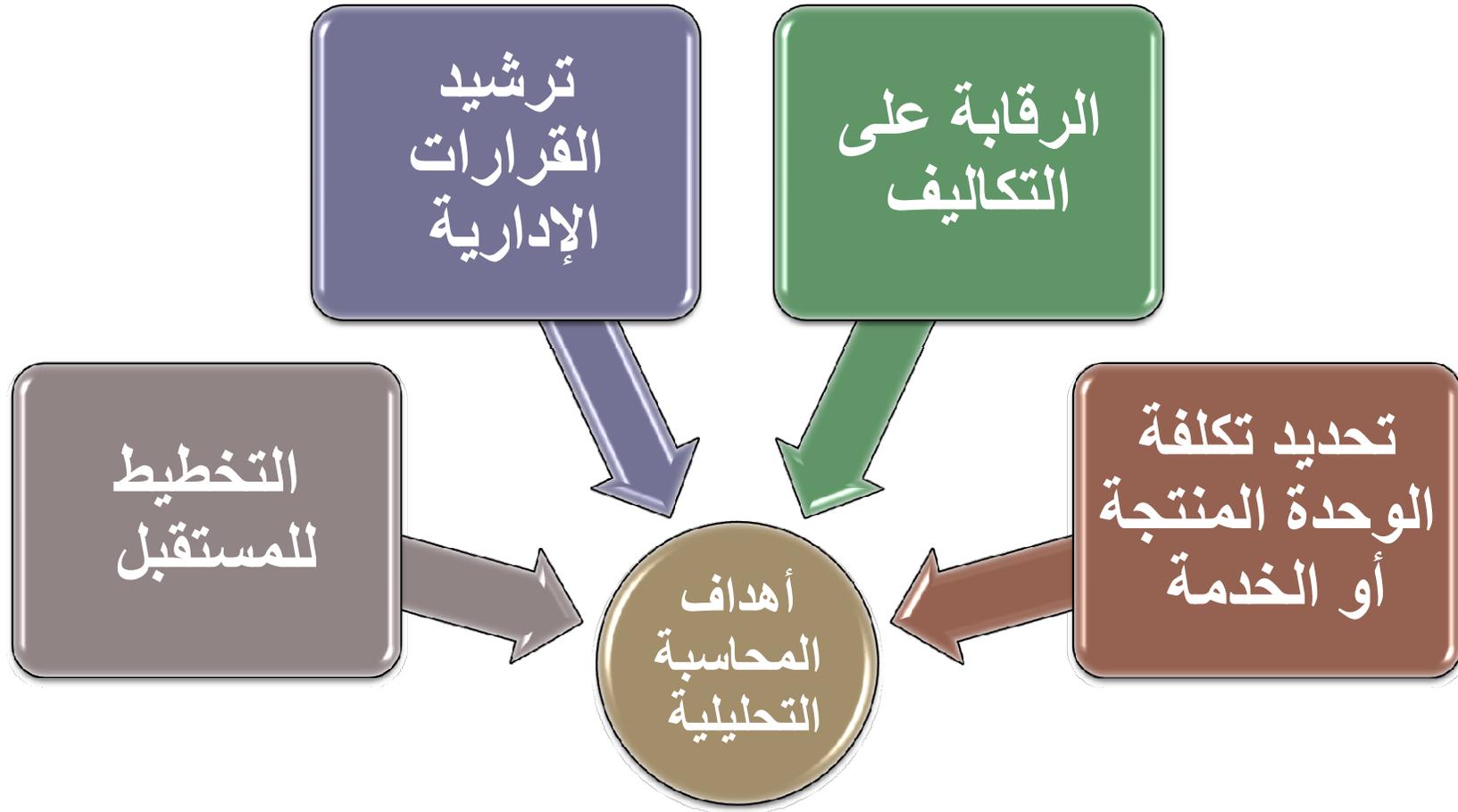
مفهوم المحاسبة التحليلية

- 1- هي فرع من فروع المحاسبة تهتم بتقدير و تجميع و تسجيل و توزيع و تفسير البيانات الخاصة بالتكلفة الصناعية و البيعية و الإدارية.
- 2- هي مجموعة الإجراءات التي تتخذ في سبيل تحديد تكلفة منتج معين و تكلفة النشاطات المتعددة المتعلقة بصنعه و بيعه إلى جانب تخطيط و قياس كفاية التنفيذ.
- 3- هي تقنية معالجة المعلومات المتحصل عليها من المحاسبة العامة (بالإضافة إلى مصادر أخرى) وتحليلها من أجل الوصول إلى نتائج يتخذ على ضوءها مسيرو المؤسسة القرارات المتعلقة بنشاطها ، وتسمح بدراسة ومراقبة المردودية وتحديد فعالية تنظيم المؤسسة كما انها تسمح بمراقبة المسؤوليات سواء على مستوى التنفيذ او الإدارة.



المحاسبة التحليلية هي عبارة عن مجموعة من عمليات تسجيل و تبويب و معالجة البيانات المحاسبية للنشاطات الاقتصادية و الاجتماعية للمؤسسة من أجل تحديد التكاليف و النتائج وكذلك توفر كل الوسائل اللازمة لحساب بعض المؤشرات التسييرية التي تسمح بمتابعة مستوى التطور و الدقة في التسيير

أهداف المحاسبة التحليلية



مقارنة بين المحاسبة العامة والمحاسبة التحليلية

أوجه الاختلاف		
المحاسبة التحليلية	المحاسبة العامة	زاوية المقارنة
الإدارات و أقسام و مراكز النشاط	المؤسسة ككل	وحدة المحاسبة
الفترة التكاليفية (يوم ،أسبوع ، شهر،ثلاثي...)	السنة المالية	الفترة المحاسبية
كمية ومالية	مالية	نوعية البيانات
تقديري و فعلي	فعلي	أساس إعداد البيانات
داخلية (بين الإدارات)	خارجية (المؤسسة و الغير)	التوجه (نوعية العمليات)
إدارة المؤسسة	أصحاب المؤسسة و الجهات الخارجية	الجهة المستفيدة
تحديد تكلفة الإنتاج ، والرقابة على التكاليف ، و مساعدة الإدارة	أهداف مالية: تحديد نتيجة الأعمال و المركز المالي	الأغراض (الهدف)
بياناتها سرية و داخلية	بياناتها منشورة علنيا	سرية البيانات
سريعة ، مقربة	رسمية، دقيقة	درجة وضوح
تحليلية ، تفصيلية	إجمالية	المعالجة

مقارنة بين المحاسبة العامة والمحاسبة التحليلية

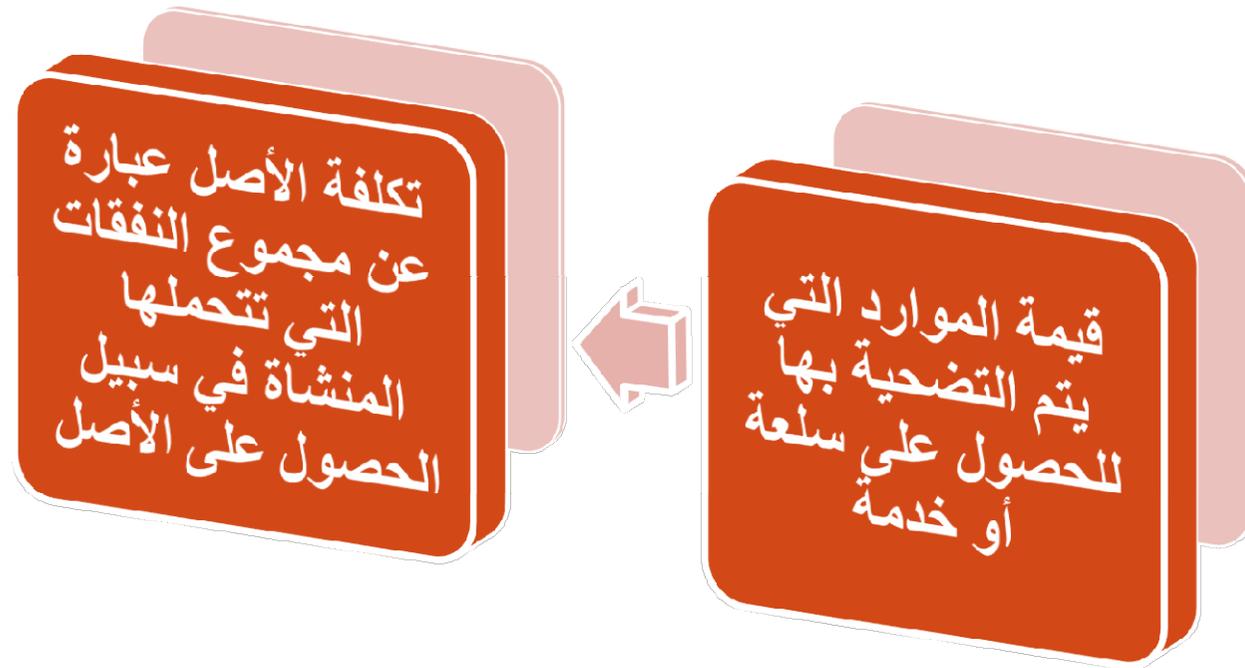
أوجه الشبه والاتفاق

استخدام القيد المزدوج , وقاعدة الجرد في نهاية كل فترة مالية

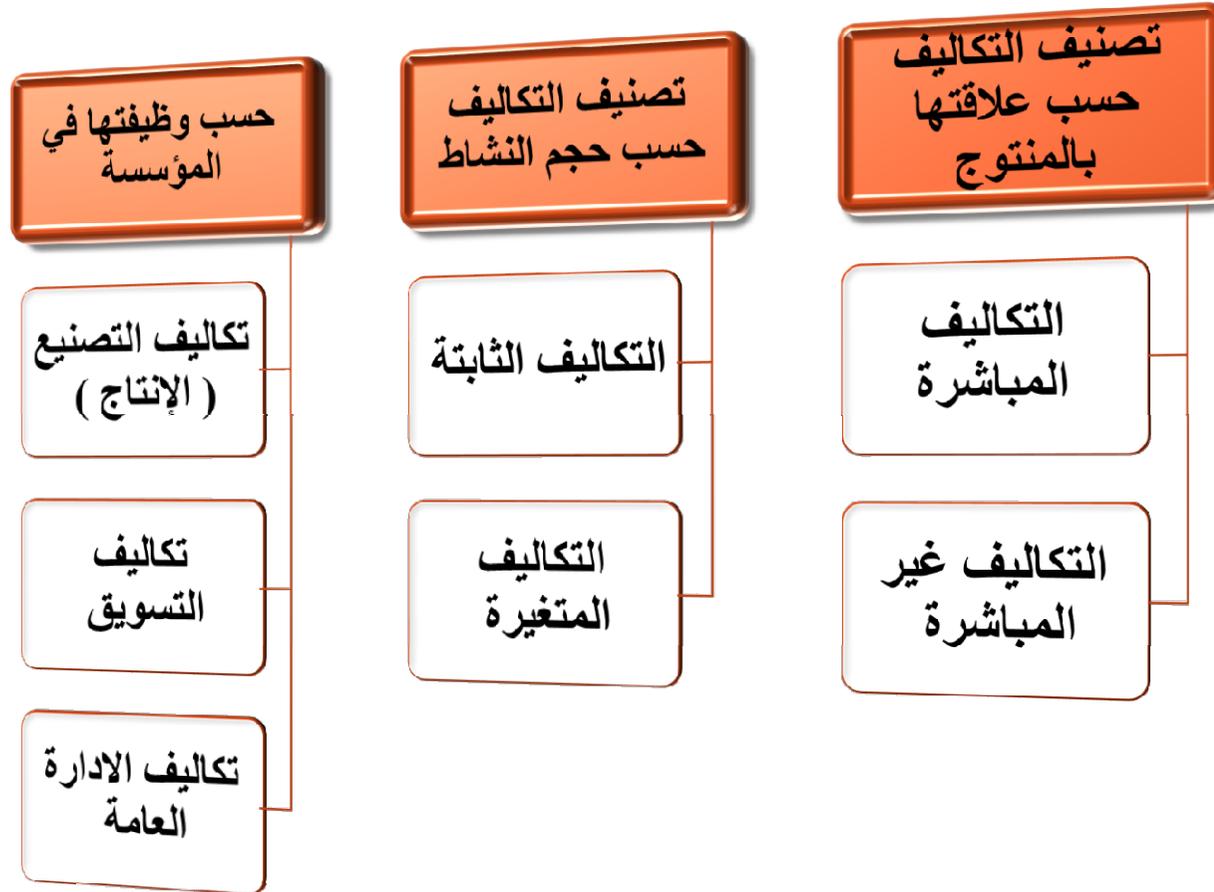
يستخدمان في تحقيق الرقابة

تعتبر المحاسبة العامة مصدرا مهما للمعلومات التي تحتاجها المحاسبة التحليلية و هذه الأخيرة تقدم البيانات التفصيلية للمحاسبة العامة

تعريف التكلفة



أنواع التكاليف



شكرا للمتابعة والإصغاء
لمزيد من المعلومات

<http://elearning.univ-biskra.dz/moodle/enrol/index.php?id=6129>