

المحاسبة الإدارية

تعريف المحاسبة الإدارية

هي نظام للمعلومات يختص بتجميع وتكوين وتحليل وتخزين بيانات ومعلومات لتساعد الإدارة في التخطيط والرقابة وضد القرارات

الاختلاف بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية

- تهدف المحاسبة المالية إلى خدمة مستخدمي المعلومات من خارج المنشأة
- تهتم المحاسبة المالية بتقويم أداء المنشأة ككل
- تهتم المحاسبة المالية بالبيانات التاريخية
- تعتمد المحاسبة المالية على نظام قيد المزدوج
- تلتزم المنشأة في المحاسبة المالية بإعداد القوائم المالية الأساسية مثل قائمة الدخل والمركز المالي
- تعد المعلومات في المحاسبة الإدارية بحسب الحاجة إليها
- تهدف المحاسبة الإدارية إلى خدمة مستخدمي المعلومات من داخل المنشأة
- بينما تهتم المحاسبة الإدارية بتقييم أداء الوحدات
- بينما تهتم المحاسبة الإدارية بالبيانات التاريخية والمستقبلية
- بينما تستخدم المحاسبة الإدارية الأساليب المحاسبية والرقابية والإحصائية
- بينما لا يوجد التزام قانوني على الإدارة باستخدام أساليب المحاسبة الإدارية
- ينما تعد القوائم المالية في المحاسبة المالية بصورة متكررة وبنوعية في نهاية كل فترة

دور المحاسبة الإدارية في مساعدة الإدارة

- تتلخص أهم وظائف إدارة المنشأة في أربع وظائف رئيسية هي التخطيط التنظيم الرقابة اتخاذ القرارات

تخطيط المبيعات والأرباح باستخدام تحليل التعادل

- هي حجم المبيعات الذي يتعادل عنده الإيراد الكلي مع التكاليف الكلية أي أن عند هذه النقطة لا تحقق المنشأة ربحاً أو خسارة، وبالتالي فإن أي مستوى إنتاج يقل عن نقطة التعادل تحقق المنشأة معه خسارة تزداد بزيادة البعد عن هذه النقطة
- وبالمقابل فإن أي مستوى إنتاج يزيد عن نقطة التعادل تحقق معه المنشأة ربحاً يزداد بزيادة البعد عنها
- فيل حساب نقطة التعادل لا بد من التعرف على نوعين من التكاليف: التكاليف الثابتة التكاليف المتغيرة
- كيفية تحديد نقطة التعادل بالأسلوب الرياضي

معادلات تحديد نقطة التعادل

- أ- عدد الوحدات اللازمة لتحقيق حجم التعادل (نقطة التعادل بالوحدات)
- أي أن الربح الحدي = الفرق بين سعر بيع الوحدة والتكلفة المتغيرة للوحدة
- ب- وعند تحديد عدد الوحدات التي تحقق التعادل يمكن تحديد قيمة المبيعات نقطة التعادل كما يلي: قيمة مبيعات نقطة التعادل = عدد وحدات التعادل (من الخطوة السابقة) × سعر البيع
- ج- لتحديد حجم المبيعات الذي يحقق الربح المخطط للمنشأة يتم: بالاختلاف على المعادلة الآتية: تكاليف ثابتة + الربح المخطط = الربح الحدي

حد الأمان

- يُقصد بهامش الأمان مقدار الزيادة في المبيعات المستتلفة أو الفعلية عن المبيعات التي تحقق التعادل، بمعنى أن هامش الأمان يبين المقدار الذي يمكن أن تنخفض فيه المبيعات دون حدوث خسائر، وبطريقة أخرى يوضح هامش الأمان مدى قوة وسلامة مبيعات المنشأة وريادتها عن مبيعات التعادل
- أ- هامش الأمان بالوحدات = حجم المبيعات المستهدف (الفعلية) - حجم مبيعات التعادل
- ب- هامش الأمان بالربول = قيمة المبيعات المستتلفة (الفعلية) - قيمة مبيعات التعادل
- كما يمكن التعبير عن هامش الأمان في شكل نسبة مئوية كما يلي: نسبة هامش الأمان = قيمة المبيعات المستتلفة (الفعلية) - قيمة مبيعات التعادل
- قيمة المبيعات المستتلفة (الفعلية)

الموازنة الشاملة

- الموازنة الشاملة (الرئيسية) ما هي إلا الإصدار العام أو ملخص الموازنات الفرعية والخاسمة بكافة أنشطة المنشأة، وهي تمثل الحطة العامة للمنشأة، ويختلف الإطار العام للموازنة الشاملة باختلاف نوعية وحجم المنشأة
- الموازنات التشغيلية
- الموازنات المالية
- مكونات الموازنة الشاملة

موازنة قائمة الدخل

- تعتبر قائمة الدخل (حساب الأرباح والخسائر) عن نتيجة نشاط المنظمة خلال الفترة القابلة حيث تمثل فيه جميع حسابات المصروفات والإيرادات، وتكون النتيجة صافي ربح (خسارة) أو صافي خسارة (عجز)، ويأخذ النموذج التالي:

موازنة المركز المالي

- تهدف الموازنة إلى تحديد المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين، وتمثل في مجموعة الأصول التي تمتلكها المنشأة وما يقابلها من حقوق للمقر، فهي تشمل مصادر الأموال وأوجه استخدام هذه الأموال والميزانية كتدف بالأرصدة المحسبات (المطووعة التي لم تقل في حساب الأرباح والخسائر (الإيرادات والمصروفات)، وتقسّم الموازنة إلى قسمين رئيسيين

الميزانية العمومية التقديرية

الميزانية العمومية التقديرية	الميزانية العمومية التقديرية	الميزانية العمومية التقديرية
أصول	أصول	أصول
أصول متداولة	أصول متداولة	أصول متداولة
أصول ثابتة	أصول ثابتة	أصول ثابتة
أصول متداولة	أصول متداولة	أصول متداولة
أصول ثابتة	أصول ثابتة	أصول ثابتة

الموازنة التقديرية

- وتعد الموازنة التقديرية على أساس شهري عادة لمدة ستة أشهر أو سنة، وبالتالي فإن حجر الأساس في إعداد الموازنة التقديرية هو وجود تنبؤ بالمبيعات لكل شهر من أشهر الموازنة التقديرية، وكذلك تقدير للمشتريات وكل عنصر من عناصر الإنفاق التقدي الأخرى، كما أنها تتطلب تحديداً لحجم التقدي المالي الواجب توفره لدى الشركة لتسيير عملياتها
- تعطي معلومات تفصيلية عن نمط تنفق المقوضات التقديرية، وسرعة تحصيل الدين المدينة، وتكثر سياسات البيع بالأجل على سبيل المثال
- تعطي معلومات عن حجم وتوقيت المشتريات وتكثر شروط الشراء على سبيل المثال
- دراسة تأثير كل عنصر من عناصر الإيرادات والنفقات التقديرية على سيولة الشركة
- تمكن من معرفة حجم وتوقيت الاحتياجات التقديرية للمنشأة مسبقاً حتى يتم تأمينها قبل حدوثها
- تمكن من معرفة حجم الفوائض وتوقيتها لتأمين توظيفها بما يوفر عائد مناسب
- تساعد على جولة دفعات تسديد القروض دون أن تشكل هذه الدفعات عبئاً ثقالاً على سيولة الشركة

خطوات صنع القرار الإداري

- تحتاج الإدارة إلى بيانات ومعلومات عن التكاليف والإيرادات عند اتخاذ القرارات الإدارية
- لذلك يجب تحديد القرارات الإدارية وأنواعها مع تحديد خطوات صنع القرار الإداري لتحديد المعلومات والبيانات التي ينبغي أن تقدمها المحاسبة الإدارية للمساعدة على ترشيده تلك القرارات

مفاهيم التكاليف بأغراض اتخاذ القرارات

- التكاليف التفاضلية هي التكاليف التي تختلف من بديل لآخر، وقد يحدث هذا الاختلاف في كل أو بعض كل من التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة
- تكاليف الفرصة البديلة هي الإيراد الضائع على المتنازع في حالة قبول بديل من البدائل وتضيقه على بديل آخر
- تكاليف المضافة هي التكاليف التي تتغير نتيجة اتخاذ قرار معين، وهي تعني التغيير في التكاليف بين بديلين نتيجة تغيير مستوى أو طبيعة النشاط، ويتفق هذا مع تعريف التكلفة التفاضلية
- التكاليف الغارقة هي التكاليف التي حدثت فعلاً ولا يمكن استردادها
- تكاليف يمكن تجنبها وهي تلك التكاليف التي يمكن تجنبها عند الإتيان على اختيار بديل معين
- التكاليف الاستيعابية هي التكاليف التي تنشأ من استبدال أصل قديم بأصل آخر حديث، وهي تختلف عن التكلفة الأصلية للرءاء الأصل لزيادة الأعمار وظهور تكنولوجيا جديدة، وهذا النوع من التكاليف مهم جداً لأن التكلفة التاريخية لا تتناسب مع الوقت الحاضر
- التكاليف الإجتماعية هي التكاليف التي يتحملها المشروع نتيجة سياسة عامة أو نتيجة لقوانين العمل أو نتيجة لسياسات اجتماعية

الموازنات التخطيطية

- يمكن تعريف الموازنة بأنها:"ترجمة مالية وكمية وتقنية لأهداف" التي ترغب المؤسسة في تحقيقها مستقبلاً خلال فترات مقلية
- فهي تعد تعبير رقمي عن خطط وبرامج المؤسسة بحيث تضمن تحقيق جميع العمليات والنتائج المتوقعة مستقبلاً وتمثل تلك الأهداف في تحقيق عدد مناسب على رأس المال، خفض التكاليف، تحقيق نسبة ربح معينة، تقديم الخدمات بصورة مرتفعة وتحقيق كمية الإنتاج المناسبة وأخيراً رفع الكفاءة الإنتاجية
- أنواع الموازنات التخطيطية
- من حيث الفترة الزمنية التي تغطيها: موازنات طويلة الأجل موازنات قصيرة الأجل
- من حيث الغرض من الإنفاق: الموازنات الجارية الموازنات الاستثمارية
- من حيث علاقتها بحجم النشاط: الموازنة الثابتة الموازنة المرونة

مراحل إعداد الموازنة

- تكوين لجنة الموازنات
- مرحلة الدراسة
- مرحلة الإقرار
- مرحلة التنفيذ
- مرحلة المتابعة

مكونات الموازنة التخطيطية

- موازنة المبيعات
- موازنة الإيرادات
- موازنة المصروفات
- موازنة التكاليف
- موازنة التكاليف التشغيلية
- موازنة التكاليف الإدارية
- موازنة التكاليف العمومية
- موازنة التكاليف التشغيلية
- موازنة التكاليف الإدارية
- موازنة التكاليف العمومية

خطوات إعداد الموازنة التقديرية

- إعداد بيان بالمقوضات التقديرية (التقديرات الداخلية)
- إعداد بيان بالمقوضات التقديرية (التقديرات الخارجية)
- إعداد بيان بالقبض أو المعجز التقدي
- إعداد بيان بالمقوضات التقديرية (التقديرات الداخلية)
- إعداد بيان بالمقوضات التقديرية (التقديرات الخارجية)
- إعداد بيان بالقبض أو المعجز التقدي

الموازنة الاستثمارية

- تمثل تخطيط طويل الأجل للمشروعات الاستثمارية، والتي تتعلق باستخدام الأموال في الحصول على أصول ثابتة، وذلك بالإضافة طائفة جديدة أو الإحلال والاستبدال أو تحسين وتطوير أداء الخدمات
- وتعكس هذه الموازنة العديد من القرارات الإدارية الاستراتيجية الهامة

- تساعد وجود نظم معلومات متكامل على تسهيل وتيسير مهمة تحديد المشكلة
- وتعد هذه الخطوة من أصعب خطوات اتخاذ القرار، يفرض أن المشكلة هي وجود طاقة عاطلة
- تحديد البدائل
- وهي عبارة عن الطرق المختلفة التي يمكن اتباعها لحل المشكلة، وتغرض أن البدائل لحل مشكلة الطاقة العاطلة هي
- استخدام الطاقة
- إنتاج منتج جديد
- التوسع في منتج قديم
- تأجير الطاقة
- الإبقاء على الموقف
- تقييم البدائل
- وتلك دراسة تكاليف كل بديل والعائد منه بمعنى التعبير عن مزايا وعيوب كل بديل في شكل رقمي، ويتم اختيار الأفضل وفقاً لذلك، إلا أن في كثير من الحالات نجد أن هناك بعض العوامل التي تؤثر على عملية المقاضلة بين البدائل
- اتخاذ القرار
- بعد دراسة البدائل المختلفة وتقييم العوامل الكمية وغير الكمية فإن أمام صانع القرار اتخاذ أفضل قرار ممكن أو البحث عن معلومات جديدة تساعد على تحسين الموقف، ويتم إعادة المقاضلة بين البدائل المتاحة في حالة الحصول على معلومات جديدة