

## الفصل الأول

### طبيعة محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية

#### أولاً: تعريف محاسبة التكاليف:

هي فرع من فروع المحاسبة يهدف إلى توفير المعلومات اللازمة لقياس تكلفة الإنتاج، والرقابة على عناصر التكاليف، ومساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات.

ويتضح من التعريف السابق أن هناك ثلاثة أهداف رئيسية لمحاسبة التكاليف هي:

- ١- **قياس تكلفة الإنتاج:** لمساعدة المنشأة على تحديد سعر البيع، وتكلفة مخزون آخر الفترة الذي يظهر في القوائم المالية.
- ٢- **الرقابة على عناصر التكاليف:** للتأكد من إن التكاليف في حدود طبيعية ولا يوجد إسراف أو ضياع في التكلفة، مما يؤدي إلى تخفيض التكاليف وبالتالي زيادة إرباح المنشأة.
- ٣- **مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات:** لأن محاسبة التكاليف هي المصدر الرئيسي للبيانات والمعلومات التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.

#### ثانياً: تعريف المحاسبة الإدارية:

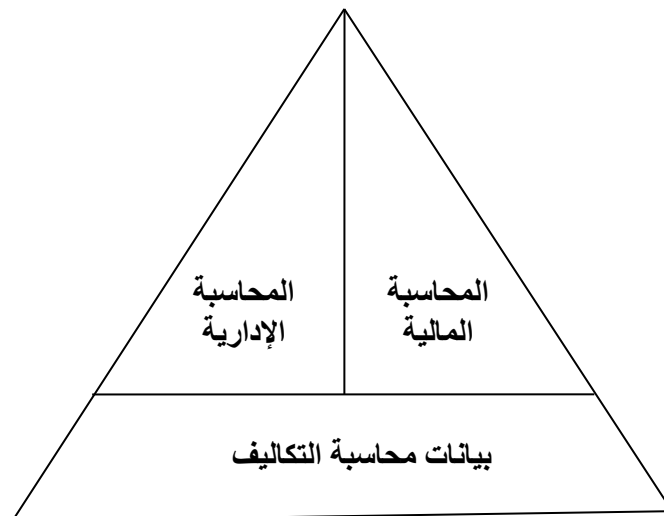
هي فرع من فروع المحاسبة يهدف إلى توفير المعلومات المالية وغير المالية والتقارير عنها للمستويات الإدارية المختلفة، لاستخدامها في القيام بوظائفها وهي التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات وتقييم الأداء.

ويؤدي المحاسبون الإداريون ثلاثة أدوار رئيسية في هذا المجال هي:

- ١- **التسجيل:** ويقصد به تجميع البيانات وإعداد التقارير بالنتائج التي تصف عمل المنشأة لكافة المستويات الإدارية.
- ٢- **توجيه الاهتمام:** حيث تساعد المعلومات التي توفرها المحاسبة الإدارية على تحديد المشاكل ومناطق التحسين (الفرص) التي يجب إن يوجه اهتمام المديرين إليها، ويتم التركيز عليها لحل المشاكل واستغلال الفرص.
- ٣- **حل المشاكل:** وذلك عن طريق التحليل المقارن للبدائل المتاحة لحل أي مشكلة، وتحديد أفضل بديل يحقق أهداف المنشأة.

#### ثالثاً: العلاقة بين محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية والمحاسبة المالية:

تعتبر البيانات والمعلومات التي توفرها محاسبة التكاليف (باعتبارها المصدر الرئيسي للحصول على البيانات والمعلومات التفصيلية) ذات أهمية لكل من المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية. حيث تساعد البيانات والمعلومات التي توفرها محاسبة التكاليف المحاسبة المالية في إعداد التقارير والقوائم المالية (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي). كما توفر محاسبة التكاليف البيانات والمعلومات التي تستخدمها المحاسبة الإدارية في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات وتقييم الأداء، ويوضح الشكل الاتي العلاقة بين فروع المحاسبة الثلاثة:



رابعاً: الفرق بين المحاسبة المالية وكل من محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية:

محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية	المحاسبة المالية
تعتبر محاسبة داخلية لأنها تهدف إلى خدمة الإطار الداخلي وهي الإدارة بكافة مستوياتها عن طريق توفير البيانات والمعلومات في تقارير يطلق عليها تقارير داخلية.	تعتبر محاسبة خارجية لأنها تهدف إلى خدمة الأطراف الخارجية (المستثمرين، الدائنين.... الخ) عن طريق إعداد القوائم والتقارير المالية (قائمة الدخل، وقائمة المركز المالي) والتي يطلق عليها تقارير خارجية.
لا تلتزم بتطبيق تلك المبادئ ولكن يستخدم المحاسبون الإداريون مدخل التكلفة والمنفعة في اتخاذ قرارات تخصيص الموارد وتوزيعها.	تلتزم بتطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
تركز على البيانات المالية وغير المالية وتكون عادة في صورة تفصيلية.	تركز على البيانات المالية والتي تكون في صورة إجمالية.
تركز على المستقبل مع استخدام بيانات وإحداث الماضي في التنبؤ بالمستقبل.	تركز على الإحداث في الماضي
تقاريرها غير نمطية سواء في الشكل أو المحتوى، وتعد بصورة غير دورية (عند الحاجة إليها)	تقاريرها نمطية في الشكل والمحتوي، وتعد بصورة دورية.