

محاسبة ادارية



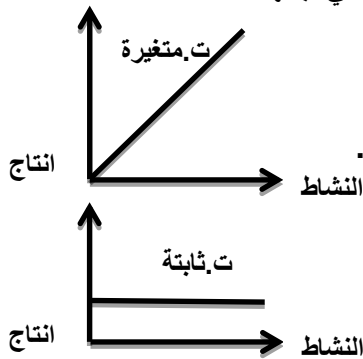
س ١ ما هو تعريف المحاسبة الادارية؟
هي عمليات محاسبية داخلية مرتبطة مباشرة وعكسيا بالتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

اولاً: تحليل التعادل

الايرادات < التكاليف	←	يحدث ربح
الايرادات > التكاليف	←	يحدث خسارة
الايرادات = التكاليف	←	يحدث تعادل

وهذا التعادل يحدث بعدت شروط وهي:-

- ١- تبويب عناصر التكاليف علي اساس علاقته عنصر التكلفة بحجم النشاط.
- ٢- التكاليف المتغيرة تظل تتغير بنفس الشبه في الاجل القريب وكذلك التكاليف الثابتة تظل علي ثباتها.



س ٢ مم تتكون التكاليف؟

تتكون من:-

١- تكاليف متغيرة:- هي التكاليف التي تتغير في مجموعها مع التغير في حجم النشاط.

٢- تكاليف ثابتة:- هي التكاليف التي لا تتغير مع التغير في حجم النشاط.

قوانين مسائل تحليل التعادل:-

القانون الاول:

الايرادات الكلية = التكاليف الكلية

عدد الوحدات المنتجة × سعر البيع للوحدة = التكاليف الثابتة + التكاليف المتغيرة

عدد الوحدات المنتجة × سعر البيع للوحدة = التكاليف الثابتة + التكاليف المتغيرة للوحدة × عدد الوحدات المنتجة

س × ع = ث + ت. م × س

(س × ع - ت. م × س) = ث

س (ع - ت. م) = ث

ث

س (وحدات التعادل) =

ع - ت. م

القانون الثاني:

س بالقيمة = س بالكمية × ع (سعر الوحدة)

القانون الثالث:

المبيعات الفعلية (او المخططة) - مبيعات التعادل

هامش الامان = $\frac{\text{المبيعات الفعلية (او المخططة) - مبيعات التعادل}}{\text{المبيعات المخططة}} \times 100\%$

المبيعات المخططة

بعض الاختصارات :-

ت . ث او ث	التكاليف الثابتة.
ت . م	التكاليف المتغيرة.
ع	السعر للوحدة.
ر	الربح المستهدف.
ع - ت . م	هامش المساهمة او (حد المساهمة)
م	وهو مساهمة انتاج وبيع الوحدة في تغطية التكاليف الثابتة.

مثال ١

أجد وحدات التعادل لهذه المنشأة علما بان ت . ث = ١٠٠ جنيه ، ت . م = ١٠ جنيه ، ع = ١٥ جنيه.

الحل

$$\text{س} = \frac{\text{ت . ث}}{\text{ع} - \text{ت . م}} = \frac{١٠٠}{١٠ - ١٥} = \frac{١٠٠}{٥} = ٢٠ \text{ وحدة}$$

$$\text{س بالقيمة} = \text{س بالكمية} \times \text{ع} \\ = ٢٠ \times ١٥ = ٣٠٠ \text{ جنيه.}$$

مثال ٢

قررت المنشأة تخطيط الارباح للعام القادم بحيث تحقق ارباح مقدارها ٢٠٠ جنيه و علما بان ت . ث = ١٠٠ جنيه ، ت . م = ١٠ جنيه ، ع = ١٥ جنيه.

المطلوب :- تحديد حجم الانتاج الذي يحقق الربح المستهدف.

الحل

$$\text{س} = \frac{\text{ت . ث} + \text{ر}}{\text{ع} - \text{ت . م}} = \frac{١٠٠ + ٢٠٠}{١٠ - ١٥} = \frac{٣٠٠}{٥} = ٦٠ \text{ وحدة}$$

$$\text{س بالقيمة} = ٦٠ \times ١٥ = ٩٠٠ \text{ جنيه.}$$

مثال ٣

قررت المنشأة تحديد هامش الامان علما بان ت . ث = ٢٠٠ جنيه ، ت . م = ١٥ جنيه ، ع = ٢٥ جنيه ، المبيعات المخططة = ١٠٠ جنيه.

الحل

$$\text{س} = \frac{\text{ت . ث}}{\text{ع} - \text{ت . م}} = \frac{٢٠٠}{١٥ - ٢٥} = \frac{٢٠٠}{١٠} = ٢٠ \text{ وحدة}$$

$$\text{هامش الامان} = \frac{\text{المبيعات الفعلية (او المخططة) - مبيعات التعادل}}{\text{المبيعات المخططة}} \times ١٠٠\%$$

$$\text{هامش الامان} = \frac{٢٠ - ١٠٠}{١٠٠} \times ١٠٠\% = -٨٠\%$$

$$\text{هامش الامان} = \frac{٨٠}{١٠٠} \times ١٠٠\% = ٨٠\%$$

مثال تطبيقي:-

افترض انك محاسب في احدي المنشآت والمطلوب منك اتخاذ القرار في المفاضلة بين المنتجين الاتيين:-

المنتج	المبيعات المتوقعة	سعر الوحدة	التكاليف المتغيرة
أ	٦٠٠	٦	٢
ب	٦٠٠	٧	٢

وتبلغ التكلفة الثابتة للمنتج ٤٠٠ .

الـ حـ لـ

اولاً:- المنتج (أ)

$$\text{س} = \frac{\text{ث}}{\text{ع} - \text{ت} - \text{م}} = \frac{٤٠٠}{٢ - ٦} = \frac{٤٠٠}{٤} = ١٠٠ \text{ وحدة}$$

$$\text{هامش الامان} = \frac{\text{المبيعات الفعلية (او المخططة) - مبيعات التعادل}}{\text{المبيعات المخططة}} \times ١٠٠\%$$

$$\text{هامش الامان} = \frac{١٠٠ - ٦٠٠}{٦٠٠} \times ١٠٠\% .$$

$$\text{هامش الامان} = \frac{٥٠٠}{٦٠٠} \times ١٠٠\% = ٨٣,٨٣\% .$$

ثانياً:- المنتج (ب)

$$\text{س} = \frac{\text{ث}}{\text{ع} - \text{ت} - \text{م}} = \frac{٤٠٠}{٢ - ٧} = \frac{٤٠٠}{٥} = ٨٠ \text{ وحدة}$$

$$\text{هامش الامان} = \frac{\text{المبيعات الفعلية (او المخططة) - مبيعات التعادل}}{\text{المبيعات المخططة}} \times ١٠٠\%$$

$$\text{هامش الامان} = \frac{٨٠ - ٦٠٠}{٦٠٠} \times ١٠٠\% .$$

$$\text{هامش الامان} = \frac{٥٢٠}{٦٠٠} \times ١٠٠\% = ٨٦,٨٦\% .$$

اذن المنتج (ب) هو الافضل لان نسبة هامش الامان اكبر.

ثانياً: تحليل التعادل لأكثر من منتج

مثال ١

يُنتج احد المصانع ثلاث منتجات أ ، ب ، ج ، وفيما يلي بيانات التكاليف والمبيعات الخاصة بهم:-

المنتج	سعر بيع الوحدة	تكاليف متغيرة	المزج البيعي
أ	٨	١	%٥٠
ب	٦	٢	%٣٠
ج	١١	٤,٥	%٢٠

وتبلغ التكاليف الثابتة للمصنع ٢٤٠ جنيه.

- المطلوب:-
١- تحديد نقطة التعادل بالكمية والقيمة للربح البيعي .
٢- تحديد نقطة التعادل بالكمية والقيمة لكل منتج علي حدة.

١- تحديد نقطة التعادل بالكمية والقيمة للربح البيعي .

أ - متوسط سعر البيع للمزيج البيعي:-

متوسط سعر البيع = سعر البيع × المزيج البيعي
متوسط سعر البيع (أ) = ٨ × %٥٠ = ٤
متوسط سعر البيع (ب) = ٦ × %٣٠ = ١,٨
متوسط سعر البيع (ج) = ١١ × %٢٠ = ٢,٢

المنتج	سعر البيع	المزيج البيعي	متوسط سعر البيع
أ	٨	%٥٠	٤
ب	٦	%٣٠	١,٨
ج	١١	%٢٠	٢,٢
الاجمالي			٨ جنيه

ب - متوسط التكلفة المتغيرة للمزيج البيعي:-

متوسط التكلفة المتغيرة = ت . م × المزيج البيعي
متوسط ت . م (أ) = ١ × %٥٠ = ٠,٥
متوسط ت . م (ب) = ٢ × %٣٠ = ٠,٦
متوسط ت . م (ج) = ٤,٥ × %٢٠ = ٠,٩

المنتج	التكلفة المتغيرة	المزيج البيعي	متوسط التكلفة المتغيرة
أ	١	%٥٠	٠,٥
ب	٢	%٣٠	٠,٦
ج	٤,٥	%٢٠	٠,٩
الاجمالي			٢

ت . ث ٢٤٠ ٤٠٠

س بالكمية = $\frac{240}{8-2} = \frac{400}{6} = ٤٠$ وحدة
متوسط ع - ت . م

س بالقيمة = س بالكمية × ع

= ٤٠ × ٨ = ٣٢٠ جنيه.

٢- تحديد نقطة التعادل بالكمية والقيمة لكل منتج علي حدي:-

المنتج	التعادل للمزيج البيعي	المزيج البيعي	س بالكمية	سعر بيع الوحدة	س بالقيمة
أ	٤٠	%٥٠	٢٠	٨	١٦٠
ب	٤٠	%٣٠	١٢	٦	٧٢
ج	٤٠	%٢٠	٨	١١	٨٨
الاجمالي		%١٠٠	٤٠ وحدة		٣٢٠

التعادل للمزيج البيعي للثلاث منتجات = ٤٠ وحدة هم عدد الوحدات للربح البيعي.

اذن س بالكمية لكل منتج علي حدي = التعادل للمزيج البيعي × المزيج البيعي

أ = ٤٠ × %٥٠ = ٢٠ وحدة

ب = ٤٠ × %٣٠ = ١٢ وحدة

ج = ٤٠ × %٢٠ = ٨ وحدات

اذن س بالقيمة لكل منتج علي حدي = س بالكمية لكل منتج علي حدي × سعر بيع الوحدة.

أ = ٨ × ٢٠ = ١٦٠ جنيه.

ب = ٦ × ١٢ = ٧٢ جنيه.

ج = ١١ × ٨ = ٨٨ جنيه.

قائمة التدفقات النقدية



التدفقات النقدية الداخلة	التدفقات النقدية الخارجة
مصادر التمويل	التدفقات النقدية الخارجة
١- طرح اسهم وسندات	١- شراء اسهم وسندات (اوراق مالية)
٢- قروض بنكية	٢- سداد قروض بنكية
٣- بيع ازون خزانه	٣- شراء ازون خزانه

مثال

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت باحدي المنشآت خلال يناير ٢٠١٢:-
- ١- شراء ١٠٠ سهم بسعر ١٠ جنيه للسهم بعلاوه اصدار ٢ جنيه للسهم الواحد.
 - ٢- بيع ١٥٠ سند من اوراق الخزانه بسعر ٦ جنيه للسند وبفئته ١٠% سنويا.
 - ٣- الحصول علي قرض من البنك بمبلغ ١٠٠٠ جنيه يسدد علي دفعتين نص سنويه.
 - ٤- بيع ٨٠ سهم بسعر ١٥ جنيه للسهم الواحد و بعلاوه اصدار ٥ جنيه للسهم.
 - ٥- شراء ٦ سند من ازون الخزانه بسعر ٦ للسند وبفائده ٨٠% سنويا.
 - ٦- تم سداد دفعه من قرض بنك مصر.
- المطلوب:- اعداد قائمه التدفقات النقدية عن النشاط التمويلي:-
الحل:-

قائمة التدفقات النقدية

تدفقات نقدية داخله	تدفقات نقدية خارجه	بيان
		التدفقات النقدية الداخلة:-
٩٠٠		١- بيع ازون الخزانه (٦×١٥٠)
١٠٠٠		٢- الحصول علي قرض
١٦٠٠		٣- بيع اسهم (٥+١٥)×٨٠
٣٥٠٠		التدفقات النقدية الخارجة:-
	٨٠٠	١- شراء اسهم (٢-١٠)١٠٠
	٣٠٠	٢- شراء ازون خزانه (٥×٦٠)
	٥٠٠	٣- سداد دفعه من القروض
١٦٠٠	١٦٠٠	اجمالي التدفقات
١٩٠٠		صافي التدفقات

مثال ٢

في ١/١ قامت احدي المنشآت وشركات المساهمه بزياده راس مالها بقيمه ١٠٠ سهم بسعر ١٠ جنيه للسهم الواحد وعلاوه اصدار ٢ جنيه للسهم ، وحصلت علي قرض من بنك القاهره بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه يسدد علي ٣ اقساط نصف سنويه ، وقامت بشراء ازون خزانه بعدد ١٠٠ ازن بسعره جنيه للازن ، واعلنت توزيعات الارباح قيمتها ١٠٠٠ جنيه لم توزع منها الا ٨٠٠ جنيه ، وبلغت الاقساط المسدده من قرض بنك القاهره قستين المطلوب :- اعداد قائمه التدفق المالي
الحل:-

قائمه التدفقات النقديه

تدفقات نقديه داخله	تدفقات نقديه خارجه	بيان
		التدفقات النقديه الداخله:-
١٢٠٠		١- اصدار اسهم $١٠ \times (٢+١٠)$
٣٠٠٠		٢- قرض بنك القاهره.
<u>٤٢٠٠</u>		التدفقات النقديه الخارجيه:-
	٥٠٠	١- شراء ازون خزانه (٥×١٠٠)
	٨٠٠	٢- توزيعات الارباح
	٢٠٠٠	٣- قسط مسدده من القرض
٣٣٠٠	٣٣٠٠	اجمالي التدفقات
٩٦٠٠		صافي التدفقات