محاسبة التكاليف
وتسعير المنتجات

December 2014



رتاج للحلول الإدارية

Ritaj Managerial Solutions

إتحاد الغـــرف التجاريـــة الصناعيـــة الزراعيـــة الفلسطينيـــة

Federation of Palestinian Chambers of Commerce, Industry & Agriculture

PALESTINE CLUSTER



Federation of Palestinian Chambers, Industry and Agriculture
Private Sector Development Cluster
Project – CPS 1041 01
French Development Agency (AFD)


Good
Morning!



لنتعرف على بعضنا البعض





إعرف مدربك



جعفر القواس

PMP / CMC /CMRS

PhD. IBL / MAASTRICHT SCHOOL OF MANAGEMENT(MSM) / HOLLAND

EXECUTIVE MBA – MAASTRICHT / HOLLAND

MASTERS OF BIOMEDICAL TECHNOLOGY – UCLA / USA

HIGH DIPLOMA IN PROFESSIONAL MARKETING – CCE / BZU & MSM

PROFESSIONAL DIPLOMA IN SME MANAGEMENT– CCE / BZU & MSM

BSC MEDICAL TECHNOLOGY –AL QUDS UNIVERSITY

BSC BIOLOGY & BIOCHEMISTRY - BZU

عرّف عن نفسك



الأسم

العنوان

التحصيل العلمي

العمل / المرتبة الوظيفية

الطموحات الشخصية

أية معلومات تحب أن يعرفها المشاركين عنك

لماذا أنت هنا؟

لنتفق على بعض القواعد





قواعد التدريب



- مواعيد التدريب.
  - الجلسة الأولى:
    - 00:00 – 00:00
  - إستراحة:
    - 00:00– 00:00
  - الجلسة الثانية:
    - 00:00 – 00:00

- ممنوع التدخين.
- ممنوع الهاتف الجوّال.
- 100% حضور.
- نظام التقييم.
- الإستراحات.
- قاعة التدريب.

التوقعات





قبل البدء



إنـــــه وقـــــت...

الاختبار !







شكراً لكم

محاسبة التكاليف



التكاليف !!!



المدخل إلي محاسبة التكاليف



نشأة محاسبة التكاليف

- لم يعد الهدف من المحاسبة قاصرا على تسجيل العمليات المحاسبية للمنشأة وتحديد المركز المالي، وتحديد نتائج هذه العمليات في صورة إجمالية. وإنما تطرق علم المحاسبة في القرن الأخير إلى العديد من المجالات الأخرى. وقد ظهرت محاسبة التكاليف كأحد الفروع المحاسبية المستخدمة لخدمة إدارة المنشآت في مجال التخطيط والتنفيذ والرقابة. ويمكن القول أن محاسبة التكاليف موجود منذ عصر الفراعنة حيث كانوا يتبعون أنظمة وإجراءات خاصة للنشاط الزراعي والمعماري. وكذلك قصة سيدنا يوسف عليه السلام معروفة فيما يتعلق برقابته للمخزون في سنوات الرخاء تمهيدا لتوزيعه في السنوات العجاف.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



نشأة محاسبة التكاليف

- وقد نشأت المحاسبة المالية في القرن الرابع العشر الميلادي عندما وضع الكاهن الإيطالي لوجا بات شيليو كتابه في القيد المزدوج. وتعد محاسبة التكاليف فرع من فروع المحاسبة المالية نشأت الحاجة إليه نتيجة للتطور الصناعي وانتشار الأسواق التجارية ووجود المنافسة بين المشروعات، ولقصور المحاسبة المالية عن تقديم المعلومات الملائمة لأصحاب المشروعات لمساعدتها على اتخاذ قرارات رشيدة .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



نشأة محاسبة التكاليف

- يتلخص دور محاسبة التكاليف في المشروع بتتبع الماضي عن طريق تسجيل التكاليف الفعلية ومعرفة الحاضر عن طريق التقارير الرقابية والتنبؤ بالمستقبل عن طريق الموازنات التقديرية وبالتالي فهي تسرد الماضي وتعرض الحاضر وتتنبىء بالمستقبل ويعتمد ذلك على مايثبت من أرقام ومعلومات وما يجمع من حقائق وبيانات وما ينتظر من تغيرات أو تعديلات وبالتالي تختص محاسبة التكاليف بشكل عام بتوفير المعلومات المالية التي يمكن قياسها كماً سواءً كانت متعلقة بأحداث ماضية تاريخية أو في شكل تقديرات عن أحداث متوقعة مستقبلاً والتي تفيد العديد من الأطراف في عمليات اتخاذ القرارات والتي تتنوع احتياجاتهم للمعلومات تبعاً للتفاوت القرارات التي يتخذونها.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تعريف محاسبة التكاليف

- محاسبة التكاليف هي عبارة عن طريق تجميع وتسجيل وتحليل وتوزيع التكاليف على وحدات الإنتاج وذلك بغية تحديد تكلفة وحدة الإنتاج وتقويم المخزون السلعي لقياس الربح وإظهار المركز المالي للمنشأة وبالإضافة إلى أنها تسعى إلى تجميع وتقديم البيانات اللازمة للإدارة من أجل ترشيد القرارات الإدارية المختلفة والمتعلقة بالمبيعات والإنتاج اللازم وطرق التسعير والخطط المالية وغيرها.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



المنطق الكامن وراء ظهور محاسبة التكاليف

في الحقيقة إن بداية ظهور محاسبة التكاليف كان بسبب قصور المحاسبة المالية في خدمة الإدارة وذلك من النواحي التالية:

- تقدم المحاسبة المالية معلومات حول الأرباح والخسائر والتكاليف وغير ذلك لكل أنشطة المشروع كمجموعة ولكنها لا تعطي بيانات متعلقة بتكاليف الأقسام والمنتجات وعمليات التصنيع والمبيعات وغير ذلك.
- المحاسبة المالية هي نظام تكاليف تاريخي لذلك فأن البيانات تلخص فقط في نهاية الفترة المحاسبية.
- لا تقدم المحاسبة المالية نظاماً لتطوير المبادئ والمعايير لتقييم الكفاءة في استخدام عناصر التكاليف.

.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



المنطق الكامن وراء ظهور محاسبة التكاليف

- لا تقدم المحاسبة المالية تحليلات معينة كتحليل الطاقة الإنتاجية للمصنع وكفاءة الأجور والمعايير الجزئية للمواد غير ذلك.
- لم تنجح المحاسبة المالية في تقديم معلومات كافية للجهات الخارجية مثل البنوك والمقرضين وغيرهم.
- لم تنجح كذلك بتزويد الإدارة البيانات النافعة من أجل اتخاذ القرارات المختلفة مثل تخطيط العمالة وإدخال الآلات أو منتجات جديدة .... وغير ذلك من القرارات.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



المنطق الكامن وراء ظهور محاسبة التكاليف

- لا تقدم المحاسبة المالية تحليلات معينة كتحليل الطاقة الإنتاجية للمصنع وكفاءة الأجور والمعايير الجزئية للمواد غير ذلك.
- لم تنجح المحاسبة المالية في تقديم معلومات كافية للجهات الخارجية مثل البنوك والمقرضين وغيرهم.
- لم تنجح كذلك بتزويد الإدارة البيانات النافعة من أجل اتخاذ القرارات المختلفة مثل تخطيط العمالة وإدخال الآلات أو منتجات جديدة .... وغير ذلك من القرارات.

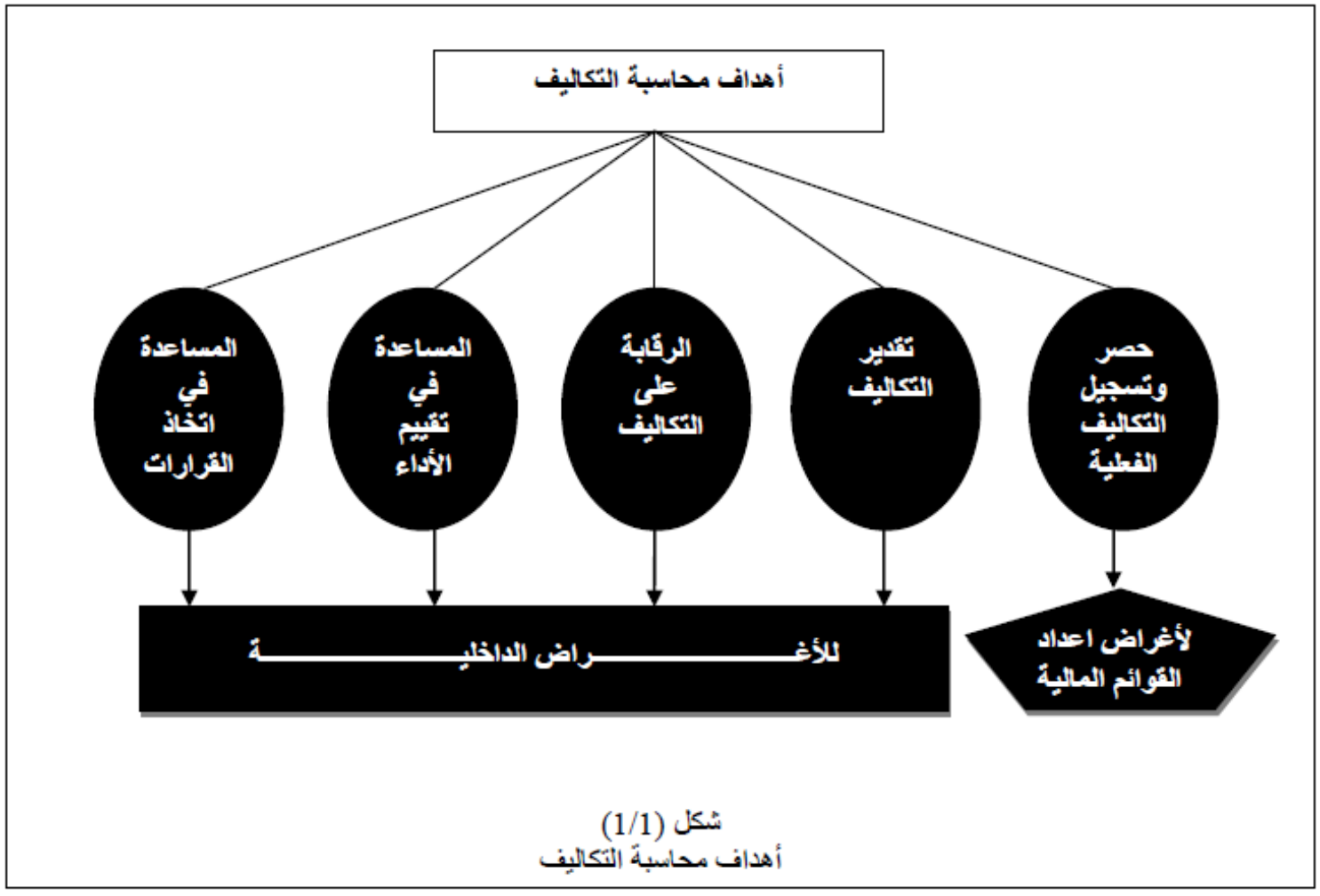
المدخل إلي محاسبة التكاليف



أهداف محاسبة التكاليف :

- تحديد تكلفة السلعة أو الخدمة .
- توفير معلومات تساعد في الرقابة على التكاليف عن طريق مقارنة التكاليف الفعلية المتعلقة بالفترة الحالية بتكاليف فترة أو عدة فترات سابقة . أو مقارنة التكاليف الفعلية بالتكاليف المعيارية وتحليل الانحرافات واتخاذ الإجراءات اللازمة لتجنب الإسراف والضياع .
- تقويم أداء الوحدات الفرعية في المنشأة لتحديد كفاءتها في أداء المهام المختلفة .
- مساعدة الإدارة في القيام بوظائفها من تخطيط ورقابة واتخاذ قرارات بما توفره من معلومات وبيانات .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



شكل (1/1)
أهداف محاسبة التكاليف

المدخل إلي محاسبة التكاليف



ويوضح الجدول التالي ملخصا بأهم أوجه الاختلاف بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف

رقم البند	المحاسبة المالية	محاسبة التكاليف
1	خدمة المستخدم الخارجي في المقام الأول الى جانب خدمة الادارة.	خدمة المستخدم الداخلي فقط.
2	يتم نشر المعلومات التي توفرها.	لا يتم نشر المعلومات التي توفرها.
3	تسجيل العمليات المالية فقط.	تسجيل العمليات المالية والكمية.
4	معالجة العمليات تتم بصورة اجمالية	معالجة العمليات تتم بصورة تفصيلية.
5	توفير معلومات تاريخية.	توفير معلومات تاريخية ومستقبلية.
6	تركز على دقة المعلومات وقابليتها للتحقق وموضوعيتها.	تركز على خاصيتي ملائمة المعلومات وتوقيتها.

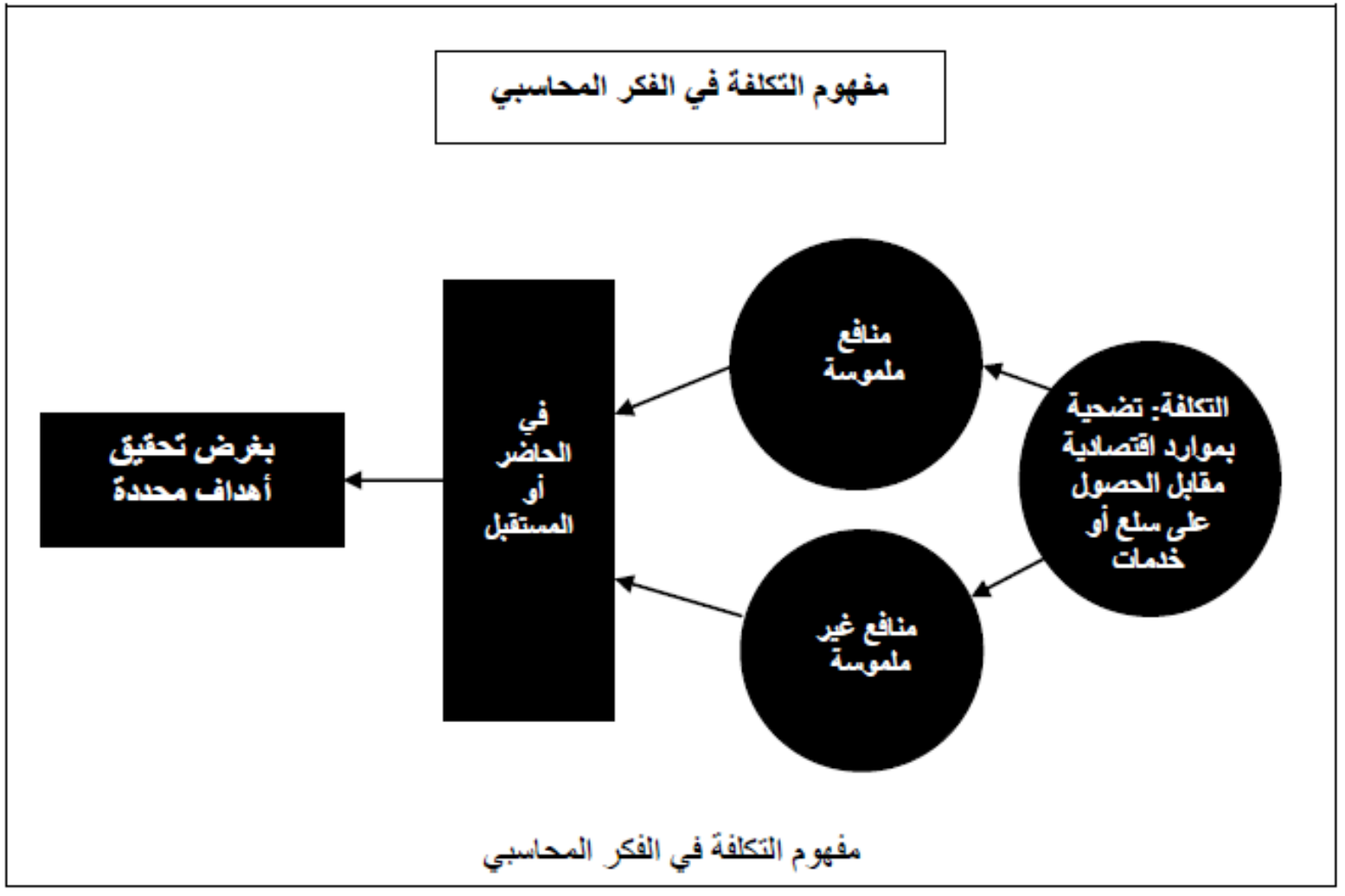
المدخل إلي محاسبة التكاليف



تعريف التكلفة

تضحية ذات قيمة اقتصادية في سبيل الحصول على سلعة أو خدمة في الحاضر أو المستقبل

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مفهوم التكلفة في الفكر المحاسبي

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

يقصد بتبويب التكاليف تقسيم بنود التكاليف في صورة مجموعات متجانسة بناءاً على أساس معين. وتوجد أكثر من طريقة لتبويب التكاليف، ويرجع ذلك إلى تعدد الأهداف وتنوع القرارات التي تتخذها الإدارة، منها :

- تبويب عناصر التكاليف بحسب طبيعتها ونوعيتها.
- تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوظائف المشروع الرئيسية.
- تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة المنتج.
- تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط.

المدخل إلي محاسبة التكاليف

اساس التصنيف	أنواع التكاليف التي يتضمنها التصنيف
طبيعة عنصر التكلفة	المواد. الأجور. التكاليف المباشرة الأخرى. التكاليف غير المباشرة.
الناحية الوظيفية	تكاليف صناعية. تكاليف بيعية. تكاليف ادارية.

المدخل إلي محاسبة التكاليف

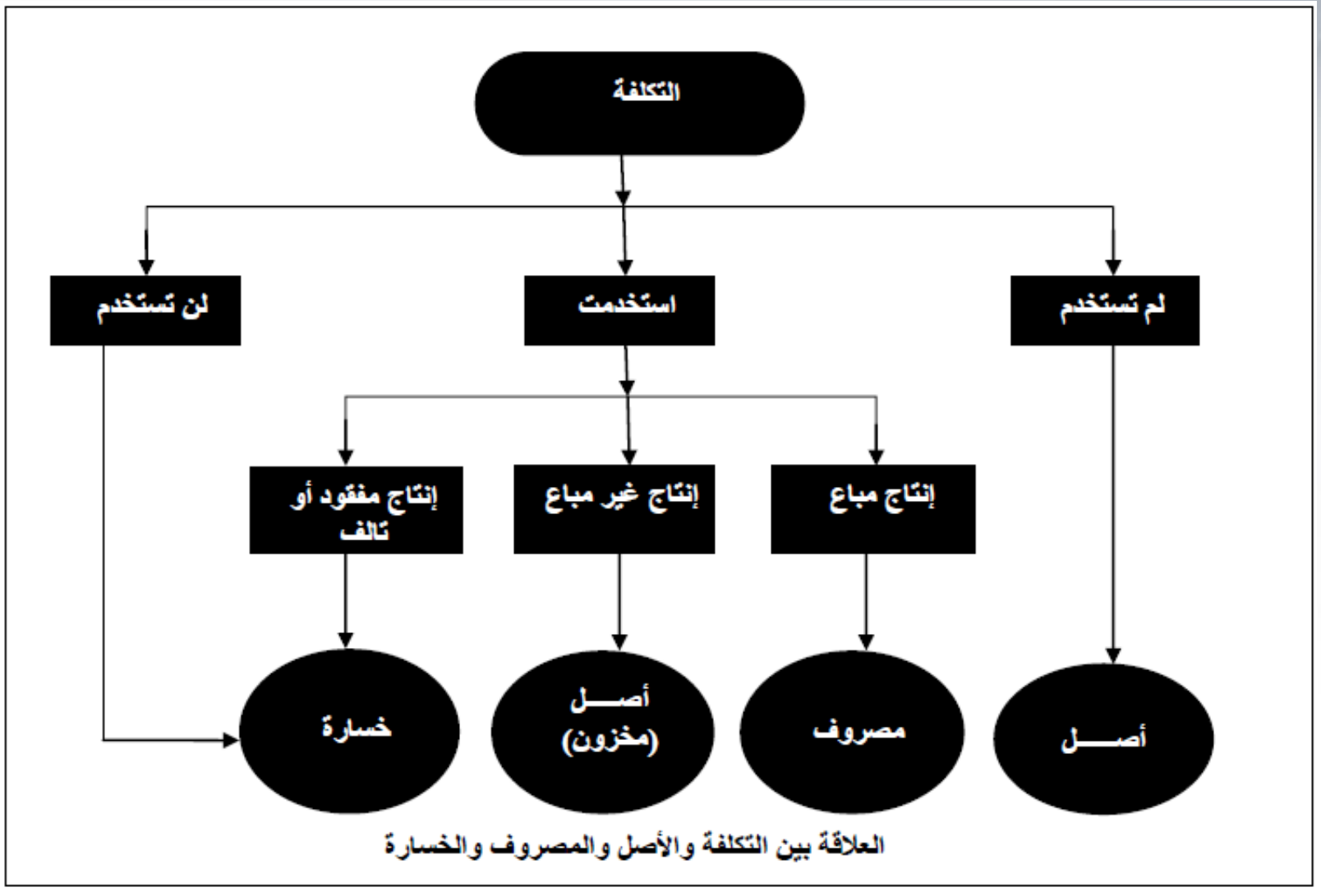
اساس التصنيف	أنواع التكاليف التي يتضمنها التصنيف
وحدة القياس	التكلفة الكلية (أو الإجمالية). تكلفة الوحدة.
تبويب التكلفة في القوائم المالية	تكلفة غير مستنفدة. تكلفة مستنفدة.
امكانية التتبع:	تكلفة مباشرة. تكلفة غير مباشرة.
العلاقة مع حجم الإنتاج أو مستوى النشاط:	تكاليف متغيرة. تكاليف ثابتة. تكاليف مختلطة (جزء متغير، جزء ثابت). تكاليف تدرجية (تتزايد عند مستويات معينة من النشاط)

المدخل إلي محاسبة التكاليف



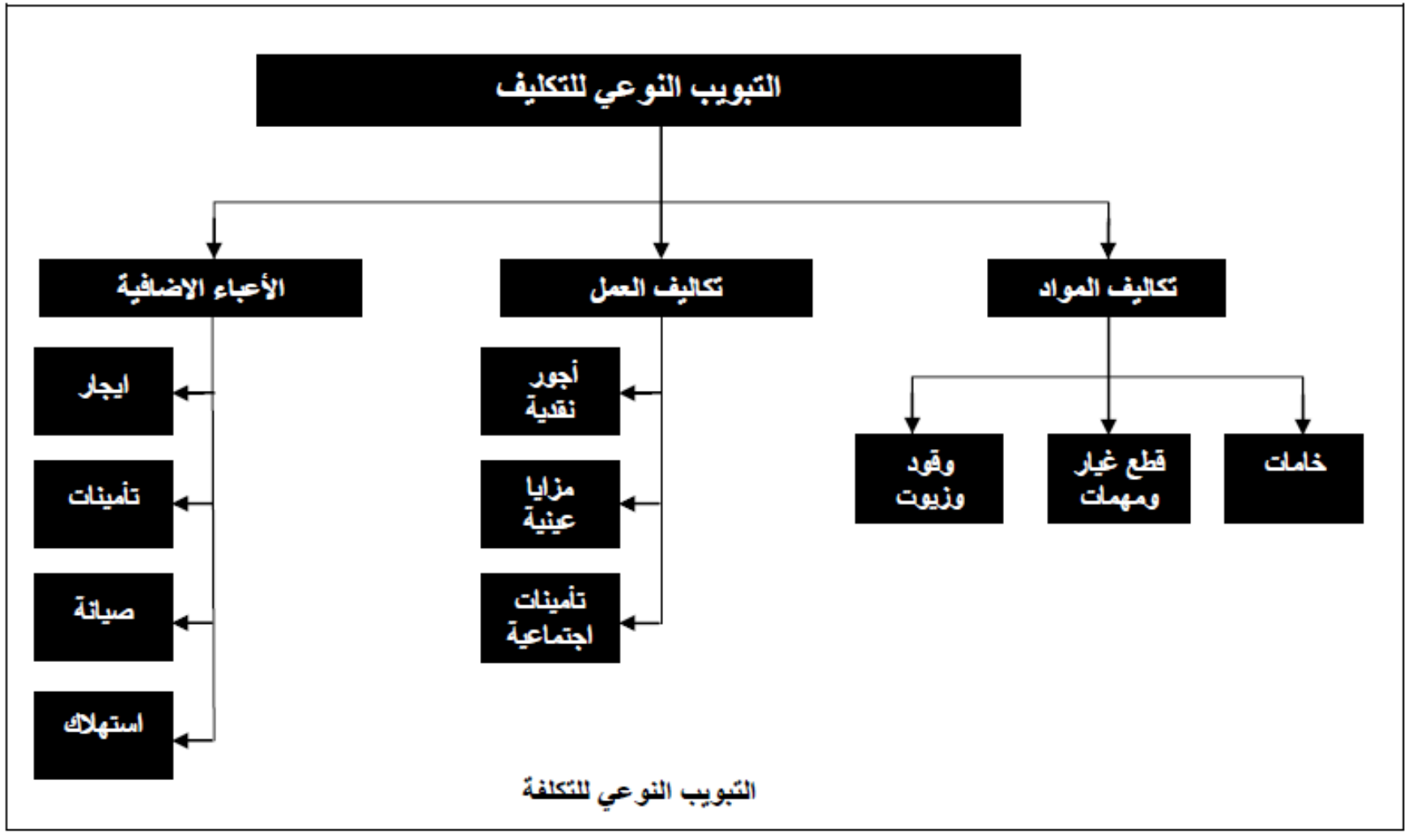
اساس التصنيف	أنواع التكاليف التي يتضمنها التصنيف
وقت حدوث التكلفة	تكلفة تاريخية. تكاليف احلال واستبدال. تكاليف تقديرية.
العلاقة بالفترة التكلفية التي يلزم أن تتحمل بها	تكاليف العمليات الجارية. تكاليف العمليات الرأسمالية.
توقيت التحميل على الايراد	تكلفة إنتاج. تكلفة فترة.
أثر التكلفة على اتخاذ القرارات	التكاليف على أساس المسؤولية (في مجال الرقابة). التكاليف التفاضلية والتكاليف الغارقة. التكاليف المضافة. التكاليف الممكن تجنبها. التكاليف النقدية. تكلفة الفرصة البديلة. التكاليف الضمنية.
الهدف من قياس التكلفة	قياس تكلفة الإنتاج. تخطيط وجدولة العمليات الانتاجية المختلفة. فرض الرقابة.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



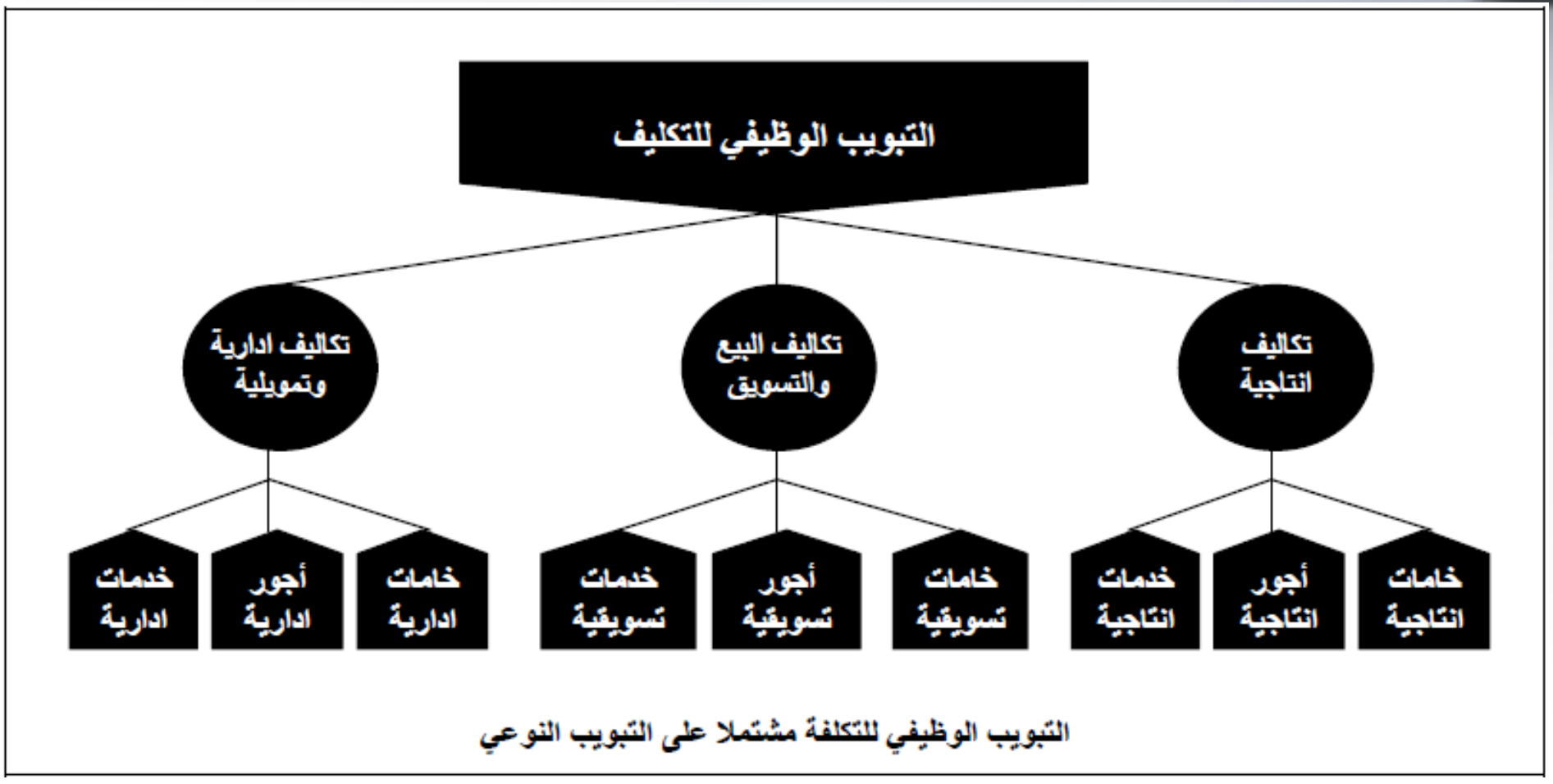
العلاقة بين التكلفة والأصل والمصروف والخسارة

المدخل إلي محاسبة التكاليف



التبويب النوعي للتكلفة

المدخل إلي محاسبة التكاليف

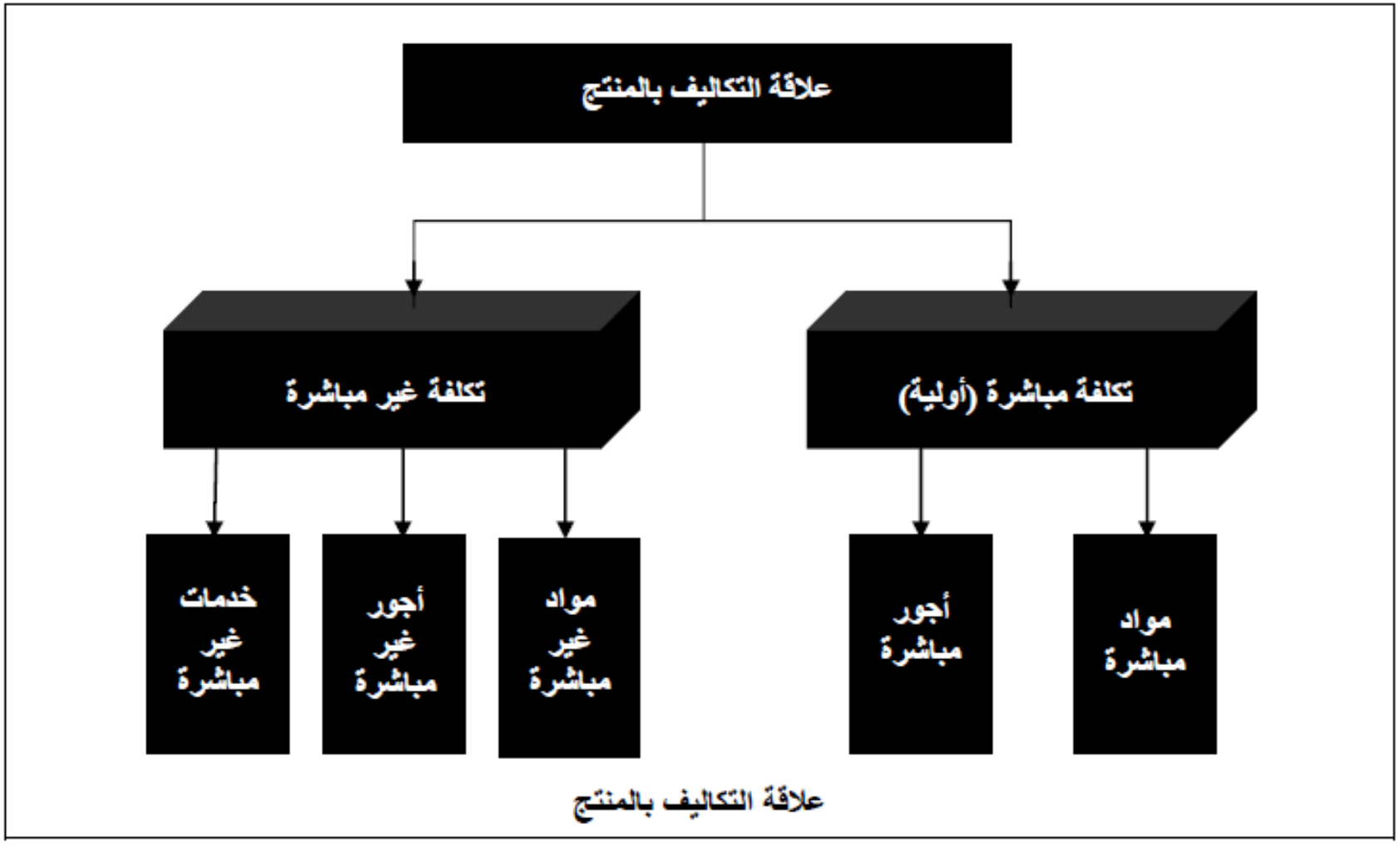


التبويب الوظيفي للتكلفة مشتملا على التبويب النوعي

المدخل إلي محاسبة التكاليف

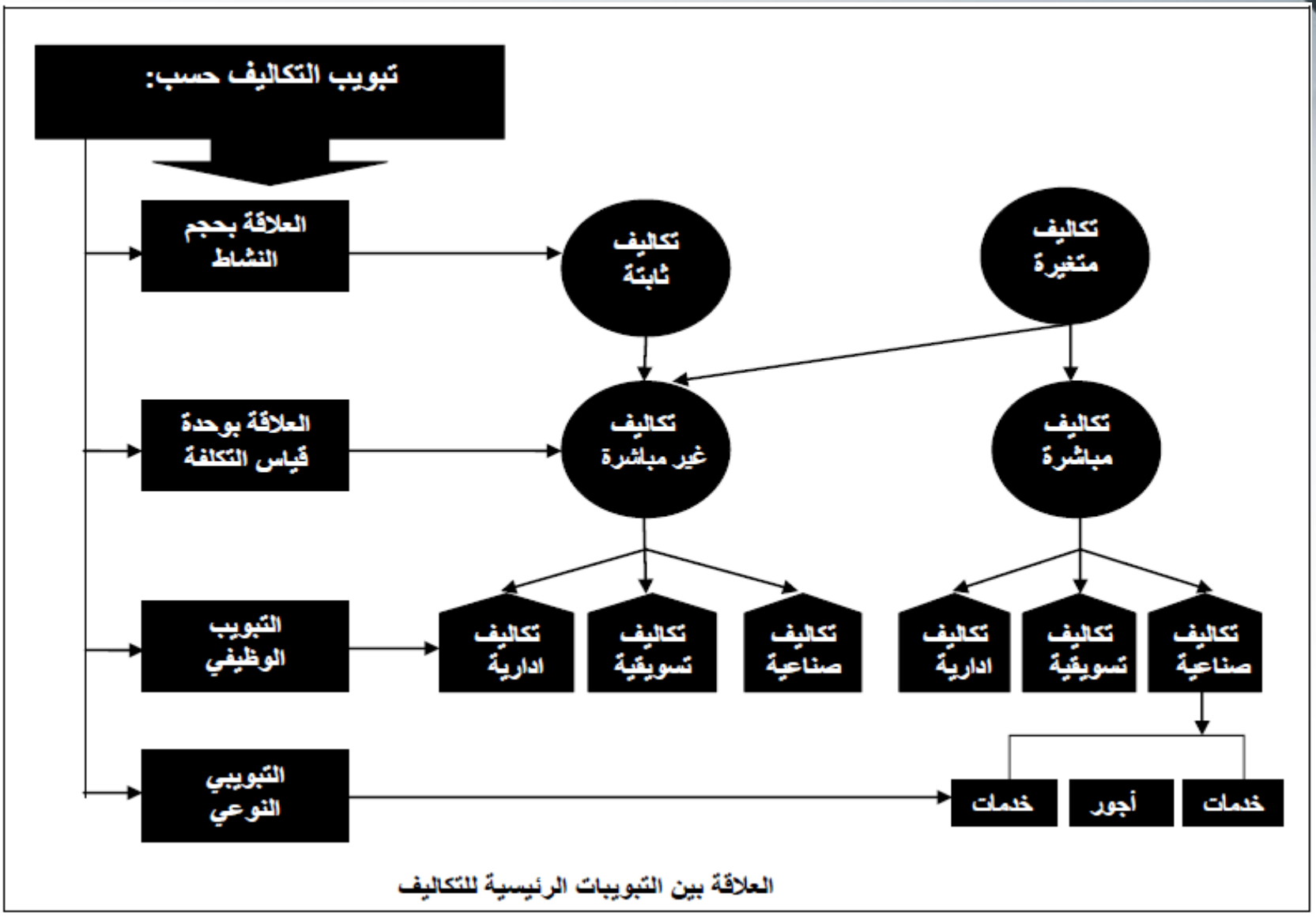


المدخل إلي محاسبة التكاليف



علاقة التكاليف بالمنتج

المدخل إلي محاسبة التكاليف



العلاقة بين التبويبات الرئيسية للتكاليف

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف بحسب طبيعتها ونوعيتها:

في ضوء هذا التبويب تقسم عناصر التكاليف تبعا لطبيعة عوامل الإنتاج إلى :

- **عنصر تكلفة المواد: يعتبر من أهم عناصر التكاليف في العديد من المشروعات لأنه يمثل نسبة كبيرة من التكلفة الإجمالية للإنتاج، وتقسم إلى :**
  - **مواد أولية أو خام: مثال : القطن الخام في صناعة حلج الأقطان، خام البترول في صناعة تكرير البترول، الخشب في صناعة الأثاث.**
  - **مواد نصف مصنوعة: وهي عبارة عن الخامات التي أجريت عليها بعض العمليات الصناعية. مثال : دقيق القمح في قطاع المخابز، القطن المحلوج في صناعة غزل القطن.**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف بحسب طبيعتها ونوعيتها ... بقية :

- **عنصر تكلفة المواد:**
  - **مواد مصنوعة (قطع وأجزاء): والتي تشترى من منشآت أخرى بقصد استخدامها في إنتاج السلع مثال: المنشار، المولد ، الكمبرسر(غالبا تستخدم هذه المواد في الصناعات التجميعية)**
  - **مهمات (مواد) التشغيل :التي تستلزمها العمليات الصناعية دون أن تدخل في المنتجات النهائية. مثال: الوقود، قطع غيار، الزيوت.**
  - **مواد اللف والحزم والتي تستخدم في تعبئة وتغليف المنتج النهائي. مثال:الفلين ، الكرتون، البلاستيك.**
  - **الأدوات الكتابية: التي يحتاجها المشروع لاستخدامها في العمال الإدارية.مثال: الأقلام، الورق.**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف بحسب طبيعتها ونوعيتها ... بقية:

عنصر تكلفة العمالة:

ويشمل كل ما يدفعه المشروع في سبيل حصوله على خدمات عنصر العمل الإنساني سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة بالنسبة لوحدات الإنتاج . وسواء كان العمل يدوي أو آلي .

وتظهر أهمية عنصر تكلفة العمالة في أنه العنصر الذي يساعد على تحويل المواد الأولية إلى منتجات نهائية ويشتمل تكلفة عنصر العمالة على :

- **الأجور والمرتبات النقدية.**
- **المزايا النقدية: بدلات، تأمين صحي، تأمين معاش.**
- **المزايا العينية : خدمات طبية، إسكان، انتقال، إعاشة.**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف بحسب طبيعتها ونوعيتها ... بقية:

عنصر تكلفة الخدمات :

يشتمل على كل ما يحتاجه المشروع بخلاف عنصري المواد والعمالة للقيام بالإنتاج. وتشتمل تكلفة الخدمات على؛ القوى المحركة (الكهرباء)، استهلاك آلات ومباني المصنع وصيانتها، مصروفات الإنارة، تكلفة التخزين، الإعلان، خدمات بيعيه، الإيجارات، إهلاك وصيانة مباني الإدارة، مصاريف الأبحاث والتجارب، مصاريف نقل، تأجير معدات.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوظائف المشروع الرئيسية:

من المتفق عليه أن الوظائف الرئيسية لأي مشروع لا تخرج عن ما يلي :

- **الإنتاج**
- **التسويق**
- **التمويل والإدارة العامة**

ويتحمل المشروع في سبيل قيامه بكل وظيفة من تلك الوظائف مجموعة من النفقات ، ولكي يمكن قياس تكلفة كل وظيفة يجب الربط بين عناصر التكاليف والوظائف كما يلي :

- **عناصر تكاليف الإنتاج**
- **عناصر تكاليف التسويق**
- **عناصر تكاليف التمويل والإدارة**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوظائف المشروع الرئيسية ... بقية:

- **عناصر تكاليف الإنتاج**

يتطلب تمييز عنصر التكلفة وربطه بالوظيفة الإنتاجية تحديد كل مل يتبع الوظيفة الإنتاجية من مراكز إنتاج ومراكز خدمات إنتاجية. وتشتمل تكاليف الإنتاج ثلاثة عناصر رئيسية هي :

- **تكلفة المواد: وتشتمل كافة عناصر المواد التي تدخل في إنتاج السلع بشكل مباشر كالخشب في صناعة الأثاث، أو التي تساهم في العملية الإنتاجية ولكنها لا تدخل في إنتاج السلع بشكل مباشر مثل الزيوت والشحوم .**
- **تكلفة العمالة: وهي كل ما يتحمله المشروع من مرتبات وأجور العاملين في مجال الإنتاج، ومجال الخدمات الإنتاجية.**
- **تكلفة الخدمات الأخرى (المصروفات الصناعية): وتتضمن جميع التكاليف بخلاف المواد والأجوروالتي تؤدى للمنتجات المختلفة أو للمصنع ككل مثل تكلفة القوى المحركة، إهلاك و صيانة الآلات، وإيجار المصنع، والإنارة، والتأمين على الآلات.**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوظائف المشروع الرئيسية ... يقية:

عناصر تكاليف التسويق :

تتضمن وظيفة التسويق جميع المجهودات التي تبذلها إدارة البيع والتوزيع منذ استلام المنتجات التامة من مراكز الإنتاج حتى توصيلها إلى يد المستهلك النهائي ، وتشتمل التكاليف على :

- **تكلفة المواد: مواد اللف والحزم والتعبئة والتغليف، والأدوات الكتابية والمطبوعات**
- **تكلفة العمالة: الأجور والمرتبات الخاصة بالعاملين في أقسام البيع والتوزيع .**
- **مصروفات تسويقية أخرى: إيجار المعارض، إهلاك وصيانة وسائل النقل الخاصة بأقسام البيع، مصاريف الدعاية والإعلان .**

RITAJ ارتاج

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوظائف المشروع الرئيسية ... يقية:

عناصر تكاليف إدارية وتمويلية :

تهدف هذه الوظيفة إلى تقديم الخدمات لكافة إدارات المشروع، وتتضمن :

- **تكلفة مواد: الأدوات الكتابية والمطبوعات**
- **تكلفة عمالة: أجور العاملين في الأقسام الإدارية والتمويلية**
- **المصروفات: الفوائد والعمولات البنكية، إهلاك مباني وأثاث الإدارة والتأمين عليها .**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة المنتج

- في ضوء هذا التبويب تقسم عناصر التكاليف إلى تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة .
- وتشتمل التكاليف المباشرة على جميع بنود النفقات التي تصرف خصيصا من أجل وحدة المنتج النهائي. أي أن عناصر التكاليف المباشرة يمكن تخصيصها بأكملها لمنتج معين أو التي يمكن ربطها بصورة مباشرة وبسهولة بوحدات المنتج النهائي . مثال النسيج في صناعة الملابس، الخشب في صناعة الأثاث، أجور عمال الإنتاج .
- أما التكاليف غير المباشرة تشتمل على بنود النفقات التي يصعب ربطها بصورة مباشرة بوحدات المنتج النهائي. أي أنها عبارة عن بنود التكاليف التي لا تصرف من أجل وحدة إنتاج معينة، ولكن من أجل مركز معين أو مجموعة من مراكز المشروع ككل. مثال الزيوت والشحوم، قطع الغيار، أجور المشرفين.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة المنتج

وللفصل بين التكاليف المباشرة والتكاليف غير المباشرة يتم الاعتماد على المبادئ التالية :

1. **سهولة أو صعوبة تمييز العنصر والتصاقه بوحدة المنتج النهائي، فالعنصر الذي يدخل بصفة أساسية في صنع وحدات المنتج يعتبر مباشرا، مثال القطن الذي يستخدم في صناعة الغزل والنسيج، والأخشاب التي تستخدم في صناعة الأثاث، والأجزاء والقطع التي تستخدم في صناعة السيارات.**
2. **سهولة أو صعوبة تخصيص العنصر والربط بينه وبين وحدة المنتج، فالعنصر الذي يسهل تخصيصه والربط بينه وبين وحدة المنتج النهائي يعتبر عنصرا مباشرا، مثال ذلك أجور عمال الصيانة في صناعة الغزل والنسيج التي تعتبر أجور غير مباشرة لصعوبة تخصيصها والربط بينها وبين وحدة المنتج النهائي .**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة المنتج... بقية:

وللفصل بين التكاليف المباشرة والتكاليف غير المباشرة يتم الاعتماد على المبادئ التالية :

3. القيمة النسبية للعنصر ، بعض بنود التكاليف تعتبر بطبيعتها مباشرة إلا أن الاعتبارات العملية قد تستوجب اعتبارها عناصر غير مباشرة وإضافتها إلى العناصر غير المباشرة الأخرى ، ويرجع ذلك لضآلة قيمتها أو لكبر الأعباء التي يتطلبها حصر هذه البنود وتحميلها بصورة مباشرة لوحدات المنتج النهائي ، مثال ذلك المسامير والغراء في صناعة الأثاث ، الخيوط في صناعة الأحذية .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة المنتج... بقية:

وتبوب عناصر التكاليف المباشرة إلى :

1. **تكاليف إنتاجية : مواد داخلة في إنتاج السلعة وتستثنى المواد ضئيلة القيمة ، أجور عمال الإنتاج، مصروفات مباشرة مثل تكاليف الأبحاث والتجارب والتصميمات الهندسية اللازمة لإنتاج سلعة معينة**
2. **تكاليف تسويقية : مواد اللف والحزم ، عمولة رجال البيع**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة المنتج... بقية:

ويتم تبويب عناصر التكاليف غير المباشرة إلى :

1. **تكاليف صناعية (إنتاجية): وتشتمل على تكلفة المواد والأجور والخدمات الأخرى اللازمة لتأدية العمليات الإنتاجية مثال :**

- **مواد: زيوت التشحيم، الخيوط، الغراء**
- **أجور : أجورعمال الصيانة، أجور المشرفين**
- **مصروفات أخرى: إهلاك الآلات، إيجار المصنع، القوى المحركة، التأمين على الآلات.**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة المنتج... بقية:

ويتم تبويب عناصر التكاليف غير المباشرة إلى :

2. تكاليف تسويقية: وتشتمل على التكاليف المتعلقة بوظيفة التسويق :

- **تكلفة مواد: الأدوات الكتابية ، المطبوعات**
- **تكلفة أجور: أجور رجال البيع**
- **مصروفات: إهلاك الآلات في المعرض ، إيجار المعرض ، مصروفات الإعلان ، مصاريف النقل للعملاء**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة المنتج... بقية:

ويتم تبويب عناصر التكاليف غير المباشرة إلى :

3. تكاليف إدارية وتمويلية: وتتضمن تكاليف وظيفة الإدارة والتمويل :

- **مواد: أدوات كتابية ومطبوعات**
- **تكلفة الأجور: أجور العاملين في الإدارة**
- **مصروفات: إهلاك مبنى الإدارة، إيجار مبنى الإدارة، الفوائد البنكية والعمولات، التأمين على مبنى الإدارة.**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط :

تنقسم عناصر التكاليف على حسب علاقة العنصر بحجم النشاط إلى ثلاث مجموعات :

1. **عناصر تكاليف متغيرة: وهي عبارة عن البنود التي تتغير طرديا مع التغير في حجم النشاط . فزيادة حجم الإنتاج يؤدي إلى زيادة قيمة عناصر تكاليف الإنتاج المتغيرة، وزيادة حجم المبيعات يؤدي أيضا إلى زيادة قيمة عناصر تكاليف البيع المتغيرة. وإن كان نصيب الوحدة من التكاليف المتغيرة يبقى ثابت.**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مثال : في إحدى المنشآت الصناعية يحتاج إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج س إلى مادة أ بتكلفة 10 دينار. وفيما يلي جدول يوضح تكلفة المادة أ حسب حجم الإنتاج في المنشأة :

حجم الإنتاج	نصيب الوحدة س من تكلفة المادة أ	إجمالي التكاليف المتغيرة
1000 وحدة	10 دينار	10000 دينار
2000 وحدة	10 دينار	20000 دينار
3000 وحدة	10 دينار	30000 دينار

المدخل إلي محاسبة التكاليف



من الجدول السابق يمكن تحديد خصائص التكاليف المتغيرة :

- إجمالي التكاليف المتغيرة تتغير طرديا مع تغير حجم النشاط (10000، 20000، 30000)
- نصيب الوحدة الواحدة من التكاليف المتغيرة ثابت (10 دينار)
- إجمالي التكاليف المتغيرة = عدد الوحدات المنتجة ×تكلفة الوحدة
- التكلفة المتغيرة للوحدة = إجمالى تكاليف متغيرة / عدد الوحدات المنتجة
- نسبة تغير التكاليف المتغيرة إلى التغير في حجم النشاط = 100 %

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط :

تنقسم عناصر التكاليف على حسب علاقة العنصر بحجم النشاط إلى ثلاث مجموعات :

2. **عناصر تكاليف ثابتة : وهي عبارة عن البنود التي تبقى دون تغير في مجموعها بصرف النظر عن التغير في حجم النشاط ، وإن كان نصيب الوحدة من التكاليف الثابتة يتغير باتجاه عكسي للتغير في حجم النشاط**

مثال : تبلغ تكلفة الإيجار 30000 دينار في إحدى المنشآت الصناعية التي تنتج المنتج س، وفيما يلي جدول يوضح نصيب الوحدات المنتجة من تكلفة الإيجار :

المدخل إلي محاسبة التكاليف



حجم النشاط	نصيب الوحدة من التكاليف الثابتة	إجمالي التكاليف الثابتة
1000 وحدة	30 دينار	30000 دينار
2000 وحدة	15دينار	30000 دينار
3000 وحدة	10 دينار	30000 دينار

المدخل إلي محاسبة التكاليف



من الجدول السابق يمكن تحديد خصائص التكاليف الثابتة كما يلي :

- إجمالي التكاليف الثابتة ثابتة بصرف النظرعن التغير في حجم النشاط (30000)
- نصيب الوحدة من التكاليف الثابتة يتغير في اتجاه عكسي للتغير في حجم النشاط، نصيب الوحدة يزيد عندما يقل حجم النشاط (30 دينار) ونصيب الوحدة يقل عندما يزيد حجم النشاط (10 دينار للوحدة)
- نصيب الوحدة من التكاليف الثابتة = إجمالي التكاليف الثابتة

  عدد وحدات النشاط
- إجمالي التكاليف الثابتة = عدد الوحدات × نصيب الوحدة من التكاليف الثابتة .
- التكاليف الثابتة تبقى ثابتة في حدود الطاقة القصوى ونسبة تغيرها إلى تغير حجم النشاط = صفر %

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط :

تنقسم عناصر التكاليف على حسب علاقة العنصر بحجم النشاط إلى ثلاث مجموعات :

3. **عناصر تكاليف شبه متغيرة وشبه ثابتة: هي عبارة عن بنود التكاليف التي هي ليست بثابتة أو متغيرة كلية، فهي تتغير جزئيا مع تغير مستوى النشاط، ويبقى عدد كبير من بنود تلك التكاليف ثابت حتى مستوى معين من النشاط، ثم يتغير بعد ذلك بالزيادة مع زيادة مستوى النشاط. مثال فاتورة الهاتف جزء ثابت (رسوم الاشتراك) وجزء متغير (رسوم المكالمات) .**

وللفصل بين التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة يتم الاعتماد على طريقة أعلى وأقل مستوى النشاط . والتي تقوم على دراسة العلاقة بين أرقام العنصر المتعلقة بمستويين من مستويات النشاط أو حجمين من حجوم الإنتاج لغرض تحديد الجزء الثابت والمعدل المتغير، وتتطلب هذه الطريقة إتباع الخطوات الآتية:

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تبويب عناصر التكاليف

تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط :

- تحديد أرقام العنصر لمستويين من مستويات النشاط أو لحجمين من حجوم الإنتاج
- طرح الحجم الأدنى من الحجم الأعلى وكذلك أرقام التكاليف الخاصة بها .
- بقسمة التغير في العنصر على التغير في الحجم ينتج معدل التغير والذي يتوقع أن يكون ثابت لكل وحدة في الحجمين (خصائص التكلفة المتغيرة).
- بضرب كل من الحجمين الأدنى والأعلى في معدل التغير نحصل على الجزء المتغير من العنصر في كليهما.
- بطرح الجزء المتغير من إجمالي العنصر لكلا الحجمين فإن الجزء المتبقي يعبر عن الجزء الثابت الذي يتوقع أن يكون ثابتا في كلا الحجمين (خصائص التكلفة الثابتة).

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مثال: بلغت إجمالي تكاليف الإنتاج لعدة مستويات تشغيل في إحدى الوحدات الاقتصادية كما يلي:

المستوى	عدد الوحدات المنتجة	إجمالي تكاليف الإنتاج (ثابت + متغير)
الأول	20000	350000 دينار
الثاني	30000	450000 دينار
الثالث	40000	550000 دينار

المدخل إلي محاسبة التكاليف



الحل : معدل التكلفة المتغيرة للوحدة =

التغير في التكلفة = تكلفة الحجم الأعلى – تكلفة الحجم الأدنى

التغير في الحجم عدد وحدات الحجم الأعلى – عدد وحدات الحجم الأدنى

= 350000 – 450000 = 100000 = 10 دينار / للوحدة

20000 – 30000 10000

وبضرب معدل التكلفة المتغيرة في عدد الوحدات المنتجة لكل مستوى تشغيل، ينتج الجزء المتغير من إجمالي تكاليف الإنتاج، وذلك كما يلي :

المستوى الأول :

إجمالي تكلفة الإنتاج = 350000

- التكلفة المتغيرة = 10 × 20000 = 200000
- التكلفة الثابتة = إجمالي تكلفة الإنتاج – التكلفة المتغيرة = 350000 – 200000 = 150000

المدخل إلي محاسبة التكاليف



المستوى الثاني :

إجمالي تكاليف الإنتاج = 450000

التكلفة المتغيرة = 10 × 30000 = 300000

التكلفة الثابتة = 450000 – 300000 = 150000

المستوى الثالث :

إجمالي تكاليف الإنتاج = 550000

التكلفة المتغيرة = 10 × 40000 = 400000

التكلفة الثابتة = 550000 – 400000 = 150000

من المثال السابق يلاحظ أن التكاليف الثابتة لم تتغير مع تغير حجم النشاط، ونصيب الوحدة الواحدة من التكلفة المتغيرة أيضا ثابت ولم يتغير مع تغير حجم النشاط (اختلاف المستويات).

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مفهوم تحليل التعادل:

- يعتمد تحليل التعادل على دراسة العلاقة بين حجم المبيعات والتكاليف والأرباح من خلال تحديد ما يسمى بنقطة التعادل. ويمكن تعريف نقطة التعادل بأنها النقطة التي تتساوى عندها الايرادات الكلية مع التكاليف الكلية، ومن ثم يكون الربح عندها مساويا للصفر، وإذا تجاوزت مبيعات المنشأة هذه النقطة فإنها تحقق أرباحا، وإذا لم تصل إليها فإنها تحقق خسائر. كما يمكن تعريف نقطة التعادل بأنها النقطة التي يتساوى عندها عائد أو هامش المساهمة مع التكاليف الثابتة عن الفترة. ويوضح المثال التالي هذه المفاهيم.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مفهوم تحليل التعادل:

- **مثال (1):**

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة العليا عن شهر أكتوبر 2013:

- **كمية المبيعات 6,000 وحدة.**
- **سعر بيع الوحدة 40 دينار.**
- **التكلفة المتغيرة للوحدة (صناعية/غير صناعية) 30 دينار.**
- **التكاليف الثابتة عن الشهر 60,000 دينار.**

- **المطلوب: إعداد قائمة الدخل لهذه المنشأة عن شهر أكتوبر 2013.**

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مفهوم تحليل التعادل:

- **الحل:**
  - قائمة الدخل عن شهر أكتوبر 2013
  - المثال السابق يتضح ما يلي:
  - ان ايراد المبيعات (240,000 دينار) يساوي التكاليف الكلية (التكاليف المتغيرة 180,000 دينار + التكاليف الثابتة 60,000 دينار).
  - ان الربح الحدي (عائد المساهمة أو هامش المساهمة) هو عبارة عن الفرق بين ايراد المبيعات والتكاليف المتغيرة.
  - ان عائد المساهمة (60,000 دينار) يساوي التكاليف الثابتة.
  - ان صافي الربح يساوي صفر.
  - من المعلومات السابقة، يتضح أن قيام الشركة ببيع 6,000 وحدة خلال شهر أكتوبر 2013 يحقق لها حالة التعادل، وذلك لأن إيراد المبيعات يتساوى مع التكاليف الكلية، كما يتساوى عائد المساهمة مع التكاليف الثابتة، وأن الربح الصافي يساوي صفر.

RITAJ ارتاج

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مفهوم تحليل التعادل:

يتم احتساب المبيعات التي تحقق التعادل بالحجم والقيمة بافتراض أن المنشأة تقوم بإنتاج وبيع منتج واحد (في حالة المنشأة الصناعية) أو تقوم بشراء وبيع منتج واحد (في حالة المنشأة التجارية)، وذلك باستخدام المعادلتين التاليتين:

- **أولا: تحديد حجم التعادل:**

يتم تحديد حجم مبيعات التعادل بالوحدات باستخدام المعادلة التالية:

$$\text{كمية مبيعات التعادل} = \frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{عدد الوحدات المساهمة}} \qquad (1)$$

حيث أن: عائد المساهمة للوحدة = سعر بيع الوحدة – التكلفة المتغيرة للوحدة وبصورة تفصيلية يمكن احتساب كمية مبيعات التعادل كما يلي:

-
- كمية مبيعات التعادل =
  التكاليف الثابتة

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مفهوم تحليل التعادل:

$$\text{كمية مبيعات التعادل} = \frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{سعر بيع الوحدة – التكلفة المتغيرة للوحدة المساهمة}} \quad (2)$$

ويمكن استخدام أي من المعادلتين للوصول الى حجم التعادل بناء على المعلومات المتوفرة عن الحالة المعينة.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مفهوم تحليل التعادل:

❑ مثال (2):

1. بالاعتماد على بيانات الحالة السابقة يتم حساب حجم التعادل باستخدام أي من المعادلتين السابقتين كالتالي:

$$\text{حجم التعادل} = \frac{60,000}{30 - 40} = 6,000 \text{ وحدة}$$

ويتم التحقق من صحة الحل على النحو التالي:

يتم حساب عائد المساهمة الاجمالي باستخدام المعادلة التالية:

عائد المساهمة الاجمالي = كمية مبيعات التعادل× عائد المساهمة للوحدة

عائد المساهمة الإجمالي = 6,000 × 10 = 60,000 دينار

المدخل إلي محاسبة التكاليف



تسعير المنتجات

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مفهوم التسعير وأهدافه

تعاريف حول التسعير

- التعريف الأول: السعر هو القيمة التي يدفعها المستهلك لبائع السلعة أو الخدمة المعروضة لقاء الحصول عليها .
- التعريف الثاني: السعر هو القيمة المعطاة لسلعة أو خدمة معينة و التي يتم التعبير عنها في شكل نقدي ، فالمنفعة التي يحصل عليها المستهلك من شراء سلعة أو خدمة معينة يعبر عنها في شكل قيمة معينة يتم ترجمتها من جانب الشركة في شكل سعر معين يدفعه المستهلك ثمنا لهذه المنفعة ، و بالتالي السعر المدفوع لا يعكس فقط المكونات المادية للسلعة و لكن يمكن أن يشمل أيضا العديد من النواحي مثل النفسية ، شهرة المنتج ، مجموع الخدمات المقدمة و المرتبطة ببيع السلعة أو الخدمة .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مفهوم التسعير وأهدافه

تعاريف حول التسعير

رغم أن التعريفين السابقين يعبران عن مفهوم السعر لكن في الحقيقة هناك تعريف أعمق منهما و المتمثل فيمايلي :

حيث أن هذا التعريف يشمل كل من تعريف المنتج والمستهلك والسوق،

فمن جهة المنتج؛ يمثل السعر ثمن المجهودات التي تقوم بها المؤسسة لإنتاج وتسويق منتج ما،

أما من جهة المستهلك؛ فيعبر السعر عن إمكانياته المالية و قدراته الشرائية،

ومن جهة السوق؛ فيعبر السعر عن مستوى العرض و الطلب كما يعتبر مقياسا لجودة المنتج.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



مفهوم التسعير وأهدافه

أهداف التسعير

- البقاء
- تعظيم الأرباح الحالية
- القيادة في الحصة السوقية
- القيادة في الجودة
- أهداف أخرى: قد تستخدم الشركة السعر لتحقيق أهداف أخرى؛ فهي تستطيع وضع أسعار منخفضة لمنع المنافسين دخول السوق، أو وضع أسعار مساوية لأسعار المنافسين من أجل استقرار السوق. كما يمكن تخفيض الأسعار من أجل خلق الآثار حول المنتج ، أو لجذب عدد أكبر من العملاء كمحلات التجزئة.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



خطوات التسعير

- تحديد أهداف التسعير.
- تحديد الطلب.
- تحليل التكلفة والإيراد.
- تحليل أسعار المنافسين .
- إختيار سياسة التسعير .
- تحديد السعر .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



خطوات التسعير

- تحديد أهداف التسعير.

تختلف أهداف التسعير من منشأة لأخرى وتتراوح هذه الأهداف من البقاء والاحتفاظ بالحالة الراهنة إلى تعظيم الربح وزيادة الحصة السوقية و قد سبق أن تم مناقشة ذلك بشئ من التفصيل في المبحث الثاني من الفصل الأول، مع ملاحظة أنه لابد أن يتم التمييز بين الأهداف قصيرة الأجل و الأهداف الطويلة الأجل، إذ كثيرا ما يوجد هذين النوعين من الأهداف في المنشأة، وبالتالي فإن الهدف القصير الأجل يجب أن يكون مساعدا في تحقيق الهدف طويل الأجل ، كما أنه في بعض الأحيان قد تتعدد أهداف التسعير في المنشأة الواحدة و أحيانا للسلعة الواحدة و ذلك حسب الشريحة السوقية التي توجه إليها السلعة .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



خطوات التسعير

- **تحديد الطلب :**

إن للسعر الذي تحدده المنشأة لسلعتها أثره على مستوى الطلب على هذه السلعة فالتغيير في الأسعار يؤدي إلى تغيير في الكميات المطلوبة وفي الأوضاع الطبيعية فإن العلاقة بين السعر وبين الطلب علاقة عكسية، بمعنى أن انخفاض السعر يؤدي إلى زيادة الطلب بينما زيادة السعر تؤدي إلى انخفاض الطلب ولكن ذلك يتطلب ثبات العوامل الأخرى المتعلقة بالمستهلك، القدرة الشرائية، رغبات وأذواق وحاجات المستهلكين، و كذلك ثبات العوامل الأخرى المتعلقة ببنية المزيج التسويقي (السلعة والترويج والتوزيع)

إن تحليل الطلب كخطوة من خطوات التسعير لا بد و أن يشمل تحليل مرونة الطلب والتي تتعلق بمدى التغير النسبي في الكمية المطلوبة مقارنة بالتغير النسبي في السعر والتي يمكن التعبير عنها رياضيا بالمعادلة التالية :

المدخل إلي محاسبة التكاليف



$$\text{مرونة الطلب} = \frac{\text{التغير النسبي في الكمية المطلوبة}}{\text{التغير النسبي في السعر}}$$

$$\text{حيث التغير النسبي في الكمية المطلوبة} = \frac{\text{ك1} - \text{ك}}{\text{ك}} \times 100\ \%$$

حيث : ك : الكمية المطلوبة عند سعر معين .
ك 1 : الكمية المطلوبة بعد تغيير السعر

$$\text{و التغير النسبي في السعر} = \frac{\text{س1} - \text{س}}{\text{س}} \times 100\ \%$$

حيث : س : السعر الأصلي .
س 1 : السعر الجديد .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



- بالإستناد الى المعادلات السابقة؛ متى يمكن اعتبار الطلب مرنا؟

إن هذا يتوقف على نسبة التغير في الكمية المطلوبة مقارنة بنسبة التغير في السعر وهنا يمكن أن نجد على الأقل ثلاثة مستويات من مرونة الطلب :

- طلب مرن عندما تزيد مرونة الطلب المحسوبة عن الواحد.
- طلب محايد عندما تكون مرونة الطلب المحسوبة تساوي الواحد.
- طلب غير مرن عندما تقل مرونة الطلب عن الواحد.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



خطوات التسعير

- تقدير التكلفة و الإيراد
  - تقدير التكاليف
  - التكاليف الثابتة الكلية
  - التكاليف المتغيره الكلية
  - مجموع التكاليف
  - متوسط التكاليف الكلية
  - التكلفة الحدية:

$$\text{التكلفة الحدية} = \frac{\text{التغير في التكلفة الكلية}}{\text{التغير في الكمية المطلوبة}}$$

المدخل إلي محاسبة التكاليف



خطوات التسعير

- **تقدير الإيرادات :**

يقصد بالإيراد الكلي مجموع ما يرد إلى المنشأة من مبالغ نتيجة المبيعات وغيرها وتختلف الإيرادات عن الأرباح بأن جزءا من الإيرادات يأتي لتغطية التكاليف وما يزيد عن التكاليف يكون أرباحا، أما الإيراد الحدي، فيقصد به التغير في الإيراد الكلي نتيجة بيع وحدة واحدة إضافية وفي حال تساوي السعر لجميع الوحدات المباعة فإن هذا يعني أن الإيراد الحدي يتساوى مع متوسط الإيراد وهو مجموع الإيراد الناتج عن عمليات البيع مقسوما على عدد الوحدات المباعة، و لكن الذي يحدث في الحياة العملية أن المنشآت قد تعمل على تخفيض أسعارها لتتمكن من بيع كميات إضافية و بالتالي ينخفض الإيراد الحدي حتى يتساوى مع الكلفة الحدية بحيث تصل الأرباح إلى الصفر، و إذا استمرت المنشأة في تخفيض السعر فإنها تستحق خسائر .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



خطوات التسعير

- **تحليل أسعار المنافسين:**

بينما يساعد تحليل الطلب وتحليل الكلفة والإيرادات على تحديد الحد الأعلى والحد الأدنى للسعر فإن تحليل أسعار المنافسين يساعد المنشأة على اختيار السعر المناسب القادر على منافسة العلامات المنافسة لسلعة المنشأة، تسعى المنشآت دائما على متابعة أسعار السلع المنافسة ويمكن أن يتم ذلك بطريقة مباشرة وذلك باستخدام موظفين مهمتهم متابعة أسعار المنافسين أو يمكن أن يتم ذلك عن طريق شراء قوائم البيع لتلك المنشآت، كما يمكن الاستفسار من المشترين عن تقديراتهم لأسعار سلع المنشأة وجودتها، و في بعض الدول التي تسمح للمنشآت بإعلان مقارنة أسعارها مع أسعار المنشآت المنافسة، نجد أحيانا أن المنشأة تعمد لمقارنة سعرها لسلعة ما مع الأسعار المنافسة لتبين للمستهلك انخفاض سعرها عن أسعار المنافسين .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



خطوات التسعير

- **اختيار السياسة التسعيرية :**

يقصد بالسياسات مجموعة التوجيهات والقواعد والمبادئ التي يلتزم بها المخططون والمنفذون ويسترشدون بها في كل مرحلة من مراحل العمل، و السياسات التسعيرية لا تخرج عن هذا المفهوم كونها الفلسفة الدالة أو مجموعات الإجراءات المصممة للتأثير على السعر وبالتالي تحديد هذا السعر، وتسعى السياسات التسعيرية إلى تحديد دور التسعير كواحد من عناصر المزيج التسويقي وعند تحديد السياسات التسعيرية لا بد من مراعاة مجموعة من العوامل والتي أهمها :

المدخل إلي محاسبة التكاليف



خطوات التسعير

- اختيار السياسة التسعيرية ... بقية :
  - القدرة على التعامل مع السلع الجديدة.
  - مراعاة الظروف التنافسية.
  - التقيد بالتعليمات الحكومية وخاصة ما يتعلق منها بالتسعير.
  - أخذ الظروف الاقتصادية بعين الاعتبار.
  - تنفيذ أهداف التسعيرة.
  - القدرة على مساعدة رجال التسويق على مواجهة وحل المشاكل العملية المتعلقة بتحديد الأسعار.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



خطوات التسعير

- **اختيار طريقة التسعير:**

بعد أن تحدد المنشأة سياستها التسعيرية وتأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل التي تؤثر في القرارات التسعيرية ومتابعة خطوات التسعير التي سبق شرحها فإن المنشأة تكون قد وصلت إلى اختيار طريقة التسعير التي تحقق أهدافها وتنسجم مع سياستها التسعيرية، وعادة يكون سعر المنشأة في مكان ما بين سعرين متطرفين أحدهما سعر منخفض لا يتوقع أن يحقق أية أرباح والأخر سعر مرتفع لا يتوقع أن يحقق أية مبيعات وفي نقطة ما بين هذين السعرين يمكن للمنشأة أن تناور لتختار السعر المناسب.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



العوامل المؤثرة في تحديد السعر

يمكن تقسيم العوامل التي تؤثر على مقدرة الشركة و حريتها عند تحديد أسعار منتجاتها إلى نوعين أساسيين :

- عوامل خارجية (بيئية) .
- عوامل داخلية (داخل المنظمة).

أولا:العوامل الخارجية

- الطلب
- المنافسون
- التدخل الحكومي
- الظروف الإقتصادية
- الموردون و الموزعون

المدخل إلي محاسبة التكاليف

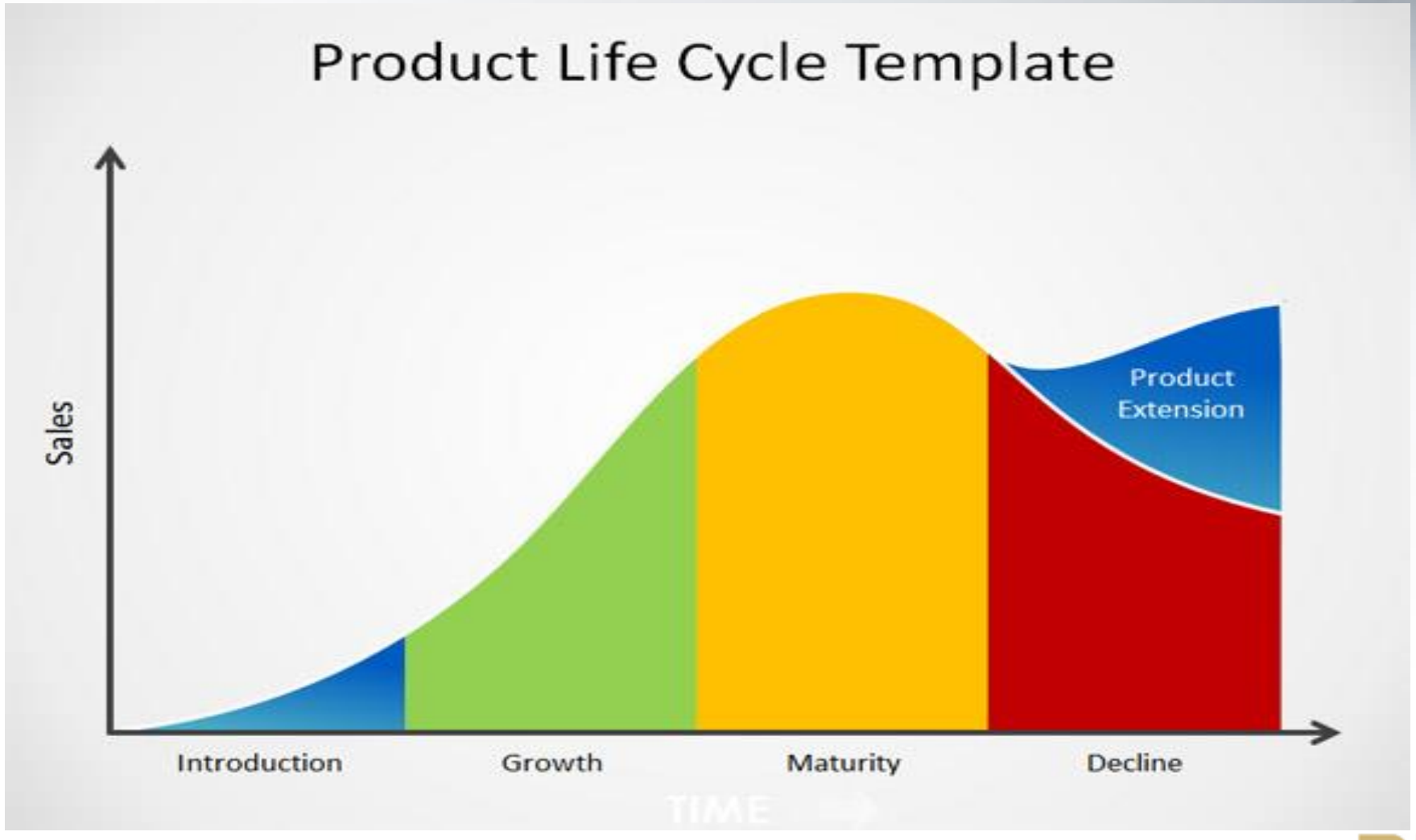


العوامل المؤثرة في تحديد السعر... بقية

ثانيا : القوى الداخلية

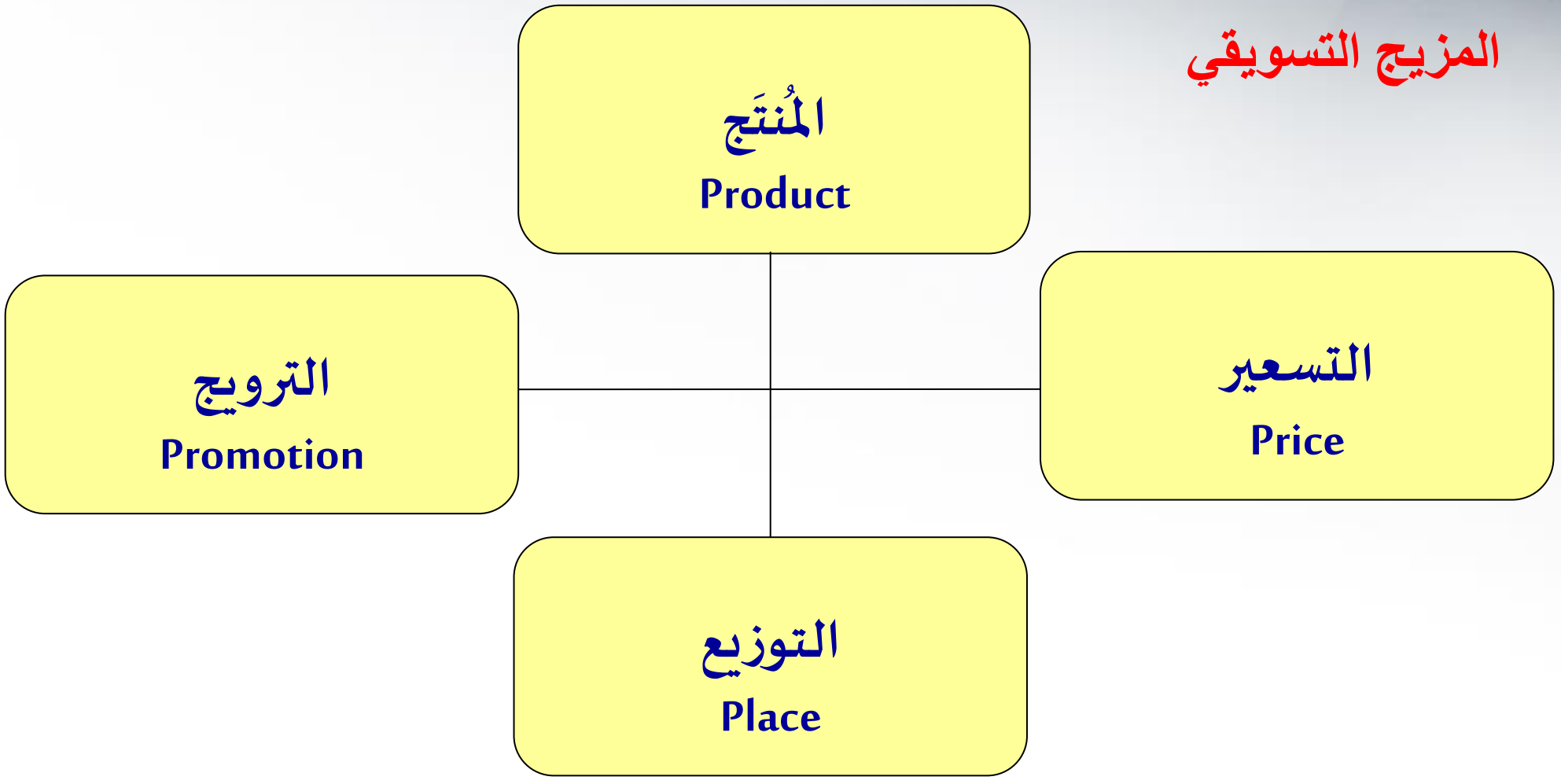
- الأهداف
- درجة الإختلاف في السلعة
- مكان السلعة في دورة حياتها
- فلسفة الإدارة
- المزيج التسويقي

المدخل إلي محاسبة التكاليف



المدخل إلي محاسبة التكاليف

المزيج التسويقي



المدخل إلي محاسبة التكاليف



أساليب تحديد السعر وإستراتيجياته

هناك العديد من الأساليب و المداخل المستخدمة لتحديد أسعار المنتجات و تتراوح هذه الأساليب ما بين :

- أساليب تعتمد على التكلفة مضافا إليها هامش ربح مناسب.
- أساليب تعتمد على قياس حجم الطلب على السلعة في السوق.
- أساليب تعتمد على الظروف التنافسية في السوق.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



أساليب تحديد السعر وإستراتيجياته

- أساليب تعتمد على التكلفة مضافا إليها هامش ربح مناسب.

افترض أن الشركة لديها المعلومات التالية :

التكلفة المتغيرة: 10 دينار للوحدة، التكلفة الثابتة 300.000 دينار، المبيعات المتوقعة 50.000 دينار.

تكلفة الوحدة = التكلفة المتغيرة + التكاليف الثابتة / المبيعات المتوقعة

تكلفة الوحدة = 10+300.000/5.000=16 دينار .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



أساليب تحديد السعر وإستراتيجياته

- أساليب تعتمد على التكلفة مضافا إليها هامش ربح مناسب.

افترض أن هذه الشركة تريد تحقيق 20% كهامش ربح ثابت على المبيعات و بالتالي فإن سعر الوحدة يكون كمايلي:

سعر الوحدة = تكلفة الوحدة / (1- العائد المرغوب على المبيعات)

سعر الوحدة =16/(1-0,20)=20 دينار

وبالتالي فإن المسوق يقوم ببيع السلعة إلى الوسطاء بمبلغ 20 دينار ويحقق ربح يساوي 4 دينار لكل وحدة، والوسيط أو الموزع يريد تحقيق ربح أيضا، افترض أن الموزع أراد تحقيق 50% ربح على سعر المبيعات، و بالتالي فإن السعر الذي يضعه الموزع للسلعة يكون كمايلي :

سعر الوحدة = 20/(1-0,50)=40 دينار.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



أساليب تحديد السعر وإستراتيجياته

- **التسعيرعلى أساس تحليل نقطة التعادل**

حيث تحاول الشركة تحديد السعر الذي يحقق نقطة التعادل، أو الربح المستهدف الذي يبحث عنه، و تستخدم هذه الطريقة خريطة التعادل، و هذه الطريقة تظهر التكاليف الكلية والإيرادات الكلية المتوقعة عند مستويات مختلفة من المبيعات، ولحساب نقطة التعادل في المثال السابق:

نقطة التعادل = التكاليف الثابتة / (السعر – التكلفة المتغيرة للوحدة)

نقطة التعادل = 300.000/(10-20)=10/300.000=30.000 وحدة .

وهذا يعني أن قيام الشركة ببيع 30.000 وحدة بسعر 20 دينار / وحدة سوف يحقق نقطة التعادل

(الإيرادات الكلية = التكاليف الكلية)

و بالتالي فإن الأرباح = صفر .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



أساليب تحديد السعر وإستراتيجياته

- **التسعيرعلى أساس تحليل نقطة التعادل**

إذا أرادت الشركة تحقيق ربح مستهدف، فإن عليها أن تقوم ببيع أكثر من 30.000 وحدة عند سعر 20 دينار للوحدة ، افترض أن الشركة قامت باستثمار مليون دينار ، و أرادت تحقيق عائد مقداره (200.000) 20% هنا يجب عليها أن تبيع على الأقل 50.000 وحدة بسعر 20 دينار للوحدة .

الربح = الإيرادات الكلية –التكاليف الكلية

= (الكمية x السعر) – (التكاليف الثابتة + التكاليف المتغيرة)

= (20x50.000)-(500.000 + 300.000)

= 200.000

المدخل إلي محاسبة التكاليف



أساليب تحديد السعر وإستراتيجياته

- **التسعير على أساس المشتري:**

وهنا فإن الشركة تنظر إلى إدراك المستهلكين لقيمة السلعة، و ليس على أساس التكلفة، حيث تستخدم الشركة متغيرات غير سلعية في مزيجها التسويقي لبناء صورة ذهنية (قيمة مدركة) في أذهان المستهلكين، ويتم وضع السعر الذي يلائم هذه الصورة الذهنية، على سبيل المثال، الشخص الذي يرغب في تناول فنجان من القهوة فإنه يدفع 10 دينار في مقهى عام، 25 دينار في مطعم عائلي، 35 دينار في فندق، 50 دينار لوصول الفنجان للغرفة ، ... و هكذا، فكل استراحة تقدم سعر أعلى بسبب القيمة المضافة و الخدمات الإضافية .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



أساليب تحديد السعر وإستراتيجياته

- **التسعير على أساس أسعار المنافسين :**

في هذه الطريقة فإن الشركة تضع أسعارها على أساس أسعار المنافسين، أي على أساس السعر السائد في السوق، و لا تعطي أهمية كبيرة للتكاليف و الطلب، و قد تضع الشركة أسعار مساوية لأسعار المنافسين أو أقل أو أعلى، و تقوم الشركة بتعديل أسعارها اعتمادا على تغير أسعار المنافسين الرئيسيين لها و ليس على أساس التغير في الطلب على منتجاتها أو التكاليف، هذه الطريقة شائعة الاستخدام لأسباب منها صعوبة تقدير التكاليف ومرونة الطلب، تجنب الحروب السعرية .

المدخل إلي محاسبة التكاليف



سياسات وإستراتيجيات التسعير

- تسعير المنتجات الجديدة:
  - التسعير على أساس إغراق السوق : " السعر الكاشط "
  - التسعير على أساس اختراق السوق (السعر الكاسح)
- التسعير حسب الخصائص الإضافية
- التسعير على أساس بيع سلعتين معا
- التسعير على أساس الخصومات

المدخل إلي محاسبة التكاليف



سياسات وإستراتيجيات التسعير

- التسعير على أساس الخصومات:
  - الخصم النقدي.
  - خصم الكمية.
  - الخصم الوظيفي.
  - الخصم الموسمي.
  - المسموحات.

المدخل إلي محاسبة التكاليف



سياسات وإستراتيجيات التسعير

- التسعير التمييزي:
  - التسعير على أساس تقسيم المستهلكين
  - التسعير على أساس شكل المنتج
  - التسعير على أساس المواقع
- التسعير النفسي
- التسعير الترويجي
- التسعير الجغرافي

المدخل إلي محاسبة التكاليف



الخاتمة

يعتبر التسعير أحد أهم القرارات الإستراتيجية التي تؤثر على نجاح الشركة وتستمد أهمية قرار السعر ليس فقط من التأثير على المزيج التسويقي كأحد عناصره ولكن يمتد آثارها ليشمل الأداء الكلي للشركة، فبالإضافة إلى مساهمة قرارات التسعير في زيادة الربحية، فيمكن استخدامه كعنصر فعال و مؤثر لجذب مستهلكين جدد للشركة بالنسبة لأنواع معينة من السلع، لذا على المؤسسات أن تولي اهتمام كبير لهذا العنصر سواء في كيفية تحديده وإستراتيجيات وضعه وهذا بدراسة العوامل الخارجية والداخلية بشكل يجعل التحكم في هذا العنصر يخدم مصلحة المؤسسة و يجعلها تحقق أهدافها .



شكراً لكم