

2017

جامعة عين شمس
كلية التجارة

دور محاسبه التكاليف في توفير البيانات
اللازمه لاعداد الموازنة التخطيطيه
« دراسة ميدانية »

رسالة للحصول على درجة الماجستير
في المحاسبة

مقدمة من
مصطفى اسماعيل محمد النويهي
معيد بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية

اشراف
الاستاذ الدكتور على محروس شادى
استاذ المحاسبة بكلية التجارة
جامعة عين شمس

١٩٨٣

بسم الله الرحمن الرحيم

"سبحانك لا علم لنا إلا ما علمتنا إنك أنت العليم الحكيم"

(صدق الله العظيم)

أهداء

أهدى هذا البحث الى

روحي أبى وأمى اللذين مهدا لى الطريق
وزوجتى التى كانت وما زالت نعم الرفيق
وابنى وابنتى البسمة الحلوة والأمل الورىق

شكر وتقدير

برعاية الله وتوفيقه أنهيت هذا البحث فالحمد لله حمد مقرر
بفضله مستزيد من عونه مسترشد بهداه .

وانى واجد أقل آيات الوفاء والعرفان بالجميل أن أقدم
جزيل شكرى الى من كانت لهم الأيادى الجليلة فى ظهور هذا
البحث على هذه الصورة وعذرى فيما أقدم لهم من شكر قلبي
أن بقلبي لهم من الشكر ما لا يبلغه تعبيرى .

أقدم شكرى الى :

أستاذى الدكتور على محروس شادى استاذ المحاسبة بالكلية والمشرف
على هذه الرسالة فقد أعطى الباحث الكثير من الوقت والجهد والعلم
والله يجزيه خير الجزاء .

الاستاذ محمد محمد السيد الجزار أستاذ ورئيس قسم المحاسبة
والمراجعة بالكلية الذى حباه الله علما نافعا وخلقا كريما يرعى بهما
أجيالا من الباحثين .

الاستاذ الدكتور أحمد محمد موسى أستاذ ورئيس قسم المحاسبة
بكلية التجارة جامعة بنها على تفضله بالموافقة على الاشتراك فى
لجنة الحكم على هذه الرسالة .

كما يتقدم الباحث بالشكر للاستاذ كمال الدين حسن على
الذى تولى مراجعة البحث لغويا .

الباحث

محتويات البحث

رقم الصفحة

	<u>الباب الأول :</u> بيانات التكاليف والموازنة التخطيطية
١	" دراسة نظرية "
	<u>الفصل الأول :</u> الموازنة التخطيطية : الأهداف
٣	والمبادئ والإعداد
٤	<u>المبحث الأول :</u> المفهوم والأهداف
١٧	<u>المبحث الثاني:</u> المبادئ العلمية للإعداد ...
٣١	<u>المبحث الثالث:</u> متطلبات الإعداد
	<u>الفصل الثاني :</u> علاقة محاسبة التكاليف بالموازنة
٥١	التخطيطية
	<u>المبحث الأول :</u> الموازنة التخطيطية إمتداد
	لأهداف ومبادئ محاسبة
٥٢	التكاليف
	<u>المبحث الثاني:</u> الخلفية التي توفرها محاسبة
	التكاليف لإعداد الموازنة
٥٨	التخطيطية
	<u>الفصل الثالث :</u> البيانات التي يوفرها نظام
	محاسبة التكاليف لإعداد الموازنة
٦٣	التخطيطية
	<u>المبحث الأول :</u> تحليل البيانات المحاسبية
٦٤	وإعداد التقارير

رقم الصفحة

المبحث الثاني : وضع معايير ومعاملات تغيير

٧٤ عناصر التكاليف

المبحث الثالث : تحليل التعادل

الباب الثاني : الإستخدامات العملية لبيانات محاسبة

التكاليف لإعداد الموازنة التخطيطية

٨٨ بالشركة الشرقية للدخان والسجائر

الفصل الأول : نظام الموازنة والتكاليف بالشركة

المبحث الأول : الموازنة التخطيطية بالشركة

المبحث الثاني : نظام التكاليف بالشركة

المبحث الثالث : العامل المؤثر عند إعداد

١١٨ الموازنة التخطيطية بالشركة

الفصل الثاني : إستخدامات بيانات التكاليف

١٢٩ لإعداد الموازنة العينية

المبحث الأول : موازنة المبيعات

المبحث الثاني : موازنة الإنتاج والمخزون

المبحث الثالث : موازنة الطاقة

المبحث الرابع : موازنة المستلزمات السلعية

المبحث الخامس : موازنة العمالة

الفصل الثالث : إستخدامات بيانات التكاليف

٢١٨ لإعداد الموازنة المالية

المبحث الأول : موازنة الاستخدامات الجارية

المبحث الثاني : موازنة الإيرادات الجارية

مقدمة

تعمل المنشآت الاقتصادية على الوصول بالربح إلى أقصى ما
ولما كان الربح يتمثل في الفرق بين إيرادات النشاط والتكلفة . فإن
الرقابة على التكلفة والعمل على خفضها يعتبر من أهم وسائل تصعيد
الأرباح . وهذا يعنى ضرورة العمل بكفاءة عالية واستخدام الموارد
الإستخدام الأمثل وهذا يتطلب تخطيطا دقيقا .

وتعتبر الموازنة التخطيطية أحد الأساليب الهامة في هذا
المجال وتعتمد على :

- التخطيط :

أى وضع خطة لفترة مستقبلية في ضوء الأهداف المحددة وتوزيع
عناصر الإنتاج ووضع التعليمات التى يسير عليها العمل بهدف تحقيق
التوازن والتنسيق .

- الرقابة :

والمقصود بها إخضاع الأداء الفعلى لمستوى مخطط مقدما
وذلك عن طريق مقارنة الأداء الفعلى بالأداء المخطط وحصر
الانحرافات واتخاذ القرارات المصححة .

وتعتبر محاسبة التكاليف ذات علاقة وثيقة بالموازنة التخطيطية
فوجود نظام سليم الأركان لمحاسبة التكاليف يمهّد لإعداد الموازنة
والسير بها فى مسارها بالدقة العلمية والعملية المطلوبة وقــــد
ورد بالنظام المحاسبى الموحد (١) أن من أهداف محاسبة التكاليف
(١) النظام المحاسبى الموحد : الجهاز المركزى للمحاسبات
الطبعة الرابعة - ١٩٧٦ . ص ١٢٧ .

(ب)

توفير البيانات المحاسبية بالصورة التي تتطلبها الموازنة التخطيطية طبقا لمراكز المسئولية ومراكز التكلفة .

ومن المتعارف عليه أنه بقدر توافر مقومات محاسبة التكاليف وقدرتها على توفير البيانات بقدر ما يمكن إعداد الموازنة وتنفيذ دورتها من تخطيط ورقابة . حيث أن عدم وجود نظام تكاليفي سليم غالبا ما يؤدي الى عدم دقة تقديرات الموازنة .

مما سبق تبدت المشكلة وهي كيفية تحقيق الترابط والتنسيق بين محاسبة التكاليف وما يتيح من بيانات والموازنة التخطيطية بحيث يمكن إعداد الموازنة وتنفيذها بدقة .

وقد اختار الباحث الشركة الشرقية للدخان والسجائر مجالا تطبيقيا ليمثل الترابط بين الجانب النظري والجانب التطبيقي .

وينقسم البحث إلى بابين :

الباب الأول : ويتناول الإطار النظري بعنوان :

" بيانات التكاليف والموازنة التخطيطية " .

الباب الثاني : ويتناول التطبيق العملي لاستخدامات بيانات

التكاليف لإعداد الموازنة التخطيطية بعنوان :

" الاستخدامات العملية لبيانات محاسبة التكاليف لإعداد الموازنة

التخطيطية بالشركة الشرقية للدخان والسجائر :

وبين كيفية الربط بين المفاهيم النظرية والجوانب العملية بهدف ترجمة المفاهيم الى مدلول تطبيقي .

(ج)

وقد استبعد الباحث من الدراسة :

- ١ - الموازنة النقدية لأنها تتضمن المقبوضات والمدفوعات النقدية الناجمة عن الموازنات الفرعية والهدف منها إظهار الفائض أو العجز النقدي مما يساعد على دراسة الوضع التمويلي للوحدة .
- ٢ - الموازنة الإستثمارية الخاصة بتكاليف العمليات الرأسمالية لان الجانب التطبيقي للبحث ينصب على النشاط الجارى .

الباب الاول

الباب الأول

بيانات التكاليف والموازنة التخطيطية

(دراسة نظرية)

مقدمة :

يتعرض الباحث في هذا الباب لأهمية وضرورة البيانات التي توفرها محاسبة التكاليف لإعداد الموازنة التخطيطية وقد قسم هذا الباب إلى ثلاثة فصول كما يلي :

الفصل الأول :

الموازنة التخطيطية . المفهوم والأهداف والمبادئ العلمية التي تركز عليها ومتطلبات الإعداد .

الفصل الثاني :

العلاقة بين محاسبة التكاليف والموازنة التخطيطية من حيث المفهوم والأهداف والمبادئ .

الفصل الثالث :

البيانات الأساسية التي توفرها محاسبة التكاليف لبناء الموازنة التخطيطية وذلك عن طريق تحليل البيانات المحاسبية ، توفير التقارير ووضع المعايير ، استخدام معاملات التغير وتحليل التعادل .

الفصل الأول

الفصل الأول

الموازنة التخطيطية : الأهداف والمبادئ والإعداد

المبحث الأول : مفهوم الموازنة التخطيطية وأهدافها .

المبحث الثاني : المبادئ العلمية للموازنة التخطيطية .

المبحث الثالث : متطلبات الإعداد .