

1- تعريف المحاسبة التحليلية: هي فرع من فروع علم المحاسبة وتطبيق لمبادئها تقوم بتقديم معلومات تتعلق بعناصر التكاليف وتعمل على تسجيلها وتحميلها على أقسام مختلفة للمؤسسة.

- هي أداة من أدوات التسيير والرقابة موجهة للمستعمل الداخلي تسمح لمسيرين المؤسسة بمناجعة التكاليف الوسيطة ونهائية، واتخاذ قرارات مستقبلية

2 - أهداف المحاسبة التحليلية: إن للمحاسبة التحليلية عدة أهداف باعتبارها محاسبة موجهة لتسيير المنظمات، وتساعد أصحاب القرار في اتخاذ القرار المناسب، وتتمثل أهدافها فيما يلي :

1 :قياس تكاليف الأداء: الهدف الرئيسي لمحاسبة التكاليف هو تسجيل وتبويب وتحليل وتلخيص البيانات المتعلقة بعناصر التكاليف من أجل إثبات تكلفة كل عنصر مما يؤدي للوصول إلى الأهداف التالية :

- تحديد تكلفة كل عنصر؛
- تحديد التكاليف داخل كل مركز تكلفة؛
- تحديد التكلفة الإجمالية لتحديد أسعار بيع المنتجات؛
- تحديد قيمة المخزون باستعمال الجرد الدائم للمخزونات.
- 2 قياس تكلفة الإنتاج: تهدف إلى متابعة أعباء المنتج عبر المراحل المختلفة لنشاط المؤسسة، وتخصيص مختلف الأعباء لكل منتج حسب ما تم إستهلاكه من مواد واستغراقه من وقت، وكذلك مدى استفادته من الخدمات واللوازم المشتركة التي ساهمت في عملية الإنتاج، لتحديد سعر البيع وتقييم المخزون السلعي .
- 3- الرقابة على عناصر التكلفة:
- وذلك لتحقيق الكفاية والاستخدام الأمثل لعناصر الإنتاج، وتتم من خلال المستندات، وذلك لمقارنة النتائج الفعلية بالمخططة، لتصحيح الانحرافات واتخاذ الإجراءات المناسبة .
- 4- اتخاذ القرارات: يجب أن تعتمد الإدارة قرارا من أفضل البدائل المتاحة لديها، والذي يحقق أهداف المؤسسة، ومن بين القرارات التي تساعد المحاسبة التحليلية في إتخاذها :
- تحديد العلاقة بين التكلفة، الحجم، الربح؛
- اتخاذ القرار بتوقيف خط إنتاجي معين أو الاستمرار فيه؛
- شراء أو إنتاج الأجزاء المصنعة التي يحتاجها المنتج؛
- تغيير الآلات؛
- توسيع النشاط؛

- 5 إعداد الكشوف المالية: تهدف المحاسبة التحليلية إلى جمع البيانات وتحديد تكلفة كل وحدة من وحدات الإنتاج لتحديد تكلفة السلع المصنعة والبضائع المباعة، وتستخدم بيانات التكاليف في إعطاء صورة صادقة عن وضعية المؤسسة .

- 6- تقدير المرودية: تدرس المرودية على مستويات مختلفة، وكذلك على ضوء النتائج المحاسبية تتخذ القرارات المناسبة سواء: زيادة الإنتاج أو تخفيضه، أو التوقف تماما عنه.

3- الفرق بين المحاسبة العامة والمحاسبة التحليلية

المحاسبة المالية : تسجل مختلف الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة وتحديد مركز المالي.

المحاسبة التحليلية: تطبق في المؤسسات (صناعية خدماتية تجارية ومختلطة) وهي أداة مراقبة وتسيير داخلية.

القانون	المحاسبة العامة	المحاسبة التحليلية
معلومة	إجبارية تطبيق	اختيارية تطبيق
عرض المبالغ	معلومة متاحة للإطراف الداخلية والخارجية (منافسين أطراف حكومية مصلحة الضرائب البنوك ...)	المسيرين والادارة
النتيجة	اجمالية	تفصيلية (الكمية * سعر وحدة)
معالجة محاسبية	في نهاية الدورة	في أي وقت
	مدونة وجداول متعارف عليها	جداول تحليلية خاصة

4- تصنيف التكاليف:

تصنيف التكاليف :حسب ما جاء في تعريف التكاليف فإن هذه الأخيرة هي كل ما ينفق من أجل عملية إنتاجية معينة ولهذا فإننا نجد عدة تصنيفات للتكاليف هي كالتالي:

1- - تصنيف التكاليف حسب الهيكل التنظيمي : نميز بين:

- الأعباء الهيكلية: تنتج عن تسيير مختلف أنشطة المؤسسة (المستخدمين، الوسائل العامة،

- الأعباء العملية: وهي تنتج عن استخدام موارد المؤسسة

2 - تصنيف التكاليف حسب حجم النشاط :

وينقسم إلى:

1- تكاليف ثابتة: وهي تلك التي لا تتأثر بتغير حجم الإنتاج، فلا تزيد بزيادته ولا تنقص بنقصانه بل تظل ثابتة بصرف النظر عن تقلبات حجم النشاط، ويرجع ذلك إلى ارتباط التكاليف الثابتة بعامل الزمن، والثبات المقصود هنا هو في إجمالي التكاليف حيث إن نصيب الوحدة من التكاليف الثابتة يتغير من فترة

لأخرى في ظل طاقة معينة وخلال الأجل القصير، أما في الأجل الطويل فإن جميع عناصر التكاليف تعتبر متغيرة حيث لا يوجد إلا حجم نشاط واحد؛

- 2- تكاليف متغيرة:** تتمثل في العناصر التي تتغير طردياً مع التغير في حجم النشاط فتزيد بزيادته وتتنقص بنقصانه، وليس شرطاً أن تكون نسبة الزيادة في عنصر التكلفة متساوية مع نسبة الزيادة في حجم النشاط، فالمهم هو أن يكون عنصر التكلفة حساساً تجاه تقلبات أحجام النشاط، فإذا زاد حجم النشاط وترتب على ذلك زيادة في بعض عناصر التكاليف، فإن التكاليف الإضافية تعتبر تكلفة حدية موجبة، أما إذا إنخفض حجم النشاط وترتب على ذلك تكلفة حدية سالبة، والتغير المقصود هو في إجمالي التكاليف، فعناصر التكاليف التي تتغير بنفس درجة التغير في حجم النشاط زيادة ونقصاً يطلق عليها مرنة مرونة كاملة، أما التي لا تتغير بنفس الدرجة يطلق عليها عناصر تكاليف مرنة مرونة جزئية
- 3- تكاليف شبه ثابتة وشبه متغيرة:** تشمل عناصر التكاليف التي لا تعتبر ثابتة كلها ولا متغيرة كلها، فإذا كان عنصر التكلفة يميل إلى التغير فإنه يعتبر شبه متغير، والعكس إذا كان الجزء الثابت يزيد عن الجزء المتغير تعتبر شبه ثابتة، فيجب إضافة الجزء المتغير إلى التكاليف المتغيرة والجزء الثابت إلى التكاليف الثابتة

4- تصنيف التكاليف حسب وحدة النشاط : وتنقسم إلى :

- 1- التكاليف المباشرة:** هي تلك التي تخصص دون حساب وسيط لحساب تكلفة منتج معين، وعادة تكون مكونة من: المواد الأولية واللوازم التي تستعمل في إنتاج المنتج، اليد العاملة المباشرة؛
- 2- التكاليف غير المباشرة:** وهي تلك التي تعذر تحميلها مباشرة على المنتج، وتعد تكاليف مشتركة ولا تنفق خصيصاً من أجل وحدة نشاط معين ولكن من أجل النشاط ككل لذا تحتاج إلى توزيع أولي، الذي يتم بطريقة شبه عشوائية حيث يعتمد على طريقة اختيار مفاتيح التوزيع، ويجدر بالذكر أنه في الآونة الأخيرة أصبح وزن الأعباء غير مباشرة أكبر من المباشرة نظراً لتعدد تقنيات الإنتاج المستعملة، وإلى نمو حجم المؤسسات

4- تصنيف التكاليف حسب وظائف المؤسسة : ويترتب عنها :

- 1- تكاليف الوظيفة الإنتاجية:** وتتكون من جميع العناصر التي تتحملها المؤسسة في سبيل قيامها بالعمليات الإنتاجية، ويأتي تحملها بدورها على وحدات الإنتاج النهائي، وتشمل: تكلفة المواد واللوازم، تكلفة الأجور وتكلفة المصروفات؛
- 2- تكاليف الوظيفة التسويقية:** تتكون من المواد التسويقية التي تتحملها المؤسسة في سبيل تخزين المنتجات التامة والإعلان عنها وبيعها، إضافة إلى بحوث التسويق اللازمة لتصريف المنتجات، وتتمثل في: تكلفة المواد المستخدمة في التعبئة والتغليف، تكلفة الأجور النقدية لموظفي البيع والتوزيع وعمولاتهم، ووكلاء البيع، إضافة إلى ذلك فواتير الكهرباء والهاتف والماء الخاصة بأقسام البيع والتوزيع؛

3- **تكاليف الوظيفة الإدارية:** تتضمن كافة التكاليف المرتبطة بالخدمات الإدارية والتمويلية في المؤسسة، وتشمل الأجور والمصاريف الإدارية، والأدوات والتجهيزات المكتبية المستخدمة في الإدارة، أجور الموظفين الإداريين، ومختلف المصاريف التي تنفق في الإدارة العامة كمصاريف الاستقبال وأتعاب المحاسبين

5- **تصنيف التكاليف حسب الفترة المحاسبية :** تتضمن ما يلي :

1- **تكاليف إدارية:** تستفيد منها الفترة المحاسبية التي أنفقت فيها، ولا يوجد لها منافع مستقبلية، وترصد هذه التكاليف في جدول حسابات النتائج؛

2- **تكاليف رأسمالية:** وهي تلك التي تستفيد منها عدة دورات مالية مستقبلية، وتصنف كأصل وتحول إلى جدول حساب النتائج عند استهلاكها .

5 - **الفرق بين التكلفة والأعباء والمصاريف:**

- **المصاريف:** عملية خروج فعلي لنقود ويقابله إيراد الذي يعتبر تحصيل نقود
- **الأعباء:** هو الخروج الأجل للنقود ويتقابل العبء مع الناتج ومثل الاهتلاك
- **التكلفة:** هي مجموع الأعباء والمصاريف المحسوبة خلال فترة ومرتبطة بوظيفة ما مثل تكلفة الشراء مرتبطة بوظيفة الشراء.

المحاضرة الثانية: تقييم المخزون

يجب أن ترتب وتراقب المخزونات وفق معايير واضحة ودقيقة، حيث يتم تسجيل كل العمليات المتعلقة بمدخلات ومخرجات المخزن بالكميات والقيم وهذا ما يسمى "حركة المخزون"، لذا وجب على المؤسسة حساب تكلفة مخزونات وتحميلها على مختلف التكاليف وسعر التكلفة.

1- تعريف المخزون:

البضاعة التي تملكها المنشأة في آخر الفترة المالية سواء كانت موجودة في مخازن أو خارج هذه المخازن، وتختلف نوعية مفردات هذه البضاعة بحسب طبيعة نشاط المنشأة، ويختلف المخزون السلعي وفقا لنشاط المؤسسة، كما يلي - :

- **مؤسسة تجارية:** يكون نشاطها شراء بضاعة جاهزة لإعادة بيعها فيكون البضاعة الجاهزة هي التي تمثل المخزون السلعي؛

- **مؤسسة صناعية:** عبارة عن مواد ومستلزمات، منتجات نصف مصنعة وتامة. ويعتبر المخزون السلعي ليس فقط ما يوجد في مخازن المنشأة فقط وإنما أيضا البضاعة خارج المخازن،

طرق تقييم المخزون:

طرق تقييم المخزونات: إن تحديد التكلفة يستخدم في تحليل أداء العمليات من أجل مقابلة الإيرادات والتكاليف لتحديد نتيجة المؤسسة وفي تحديد تكلفة المخزون في نهاية السنة، وتمثل

المخزونات بمختلف أنواعها استثمارا هاما يؤدي دوار حيويا في المؤسسة وتظهر في الميزانية وجدول حسابات النتائج. يجب اختيار الطريقة الملائمة لتقويمه بسعره الحقيقي، علما أنه يتم تسجيل تكلفة المواد الواردة للمخازن في السجلات والدفاتر بالتكلفة الإجمالية الفعلية للمواد، فالمدخلات من البضائع والمواد واللوازم تقيم بتكلفة الشراء، بما تتضمنه من سعر الشراء والمصاريف الأخرى المتعلقة به، كمصاريف النقل والتأمين، والرسوم الجمركية ومصاريف التخليص بالنسبة للواردات الخارجية، بالإضافة إلى مصاريف الشراء الأخرى مثل عمولة وكلاء الشراء ومصاريف الاستشارات وغيرها.

هناك عدة طرق لتقييم المخزون، وهي تتمثل في :

- **تقييم الإدخالات:** يمكن أن نميز بغرض التوضيح بين ثلاثة أنواع من الإدخالات
- **الإدخالات المشتراة:** تسجل وفقا لتكلفة الشراء، وتضم العناصر التالية: ثمن الشراء، نفقات الشراء المباشرة وغير مباشرة؛
- **إدخالات المنتجات التامة:** تقيم عادة بتكلفة إنتاجها
- **تقييم الإخراجات:** يحتاج إلى معالجة خاصة وذلك لأسباب الرئيسية التالية
- تختلف قيم المشتريات حسب الموردين والأسواق، وأوقات التموين ووسائل النقل..... الخ؛

- قيمة المشتريات المطبقة عند الإخراج هي نفسها عند دخولها للمخازن.

لذا تعتمد المؤسسات في تقييم مخرجاتها على إحدى الطرق التالية:

1 - طريقة التكلفة الفعلية أو طريقة التمييز المحدد: يمكن تحديد التكاليف

للمنتجات من قبل المؤسسة سواء كانت مشتراة أو منتجة، فوجب عليها تقييم المتبقي من هذه المنتجات في نهاية الفترة بتكلفته الفعلية المحددة، وتكون هذه الطريقة مناسبة في حالة قلة عدد مكونات المخزون، ويصعب تطبيقها في حال المنشآت التجارية الغذائية أو الملابس الجاهزة أو الأحذية، وهي لا تصلح في المؤسسات التي يتكون مخزونه السلعي من عدد كبير من العناصر التي تكون أسعارها رخيصة نسبيا، والتي يتم شراؤها في أوقات عديدة على مدار العام وبأسعار متباينة لذلك فإن: تكلفة استخدام هذه القاعدة تفوق المزايا التي تعود على المؤسسة من تطبيقها.

وبالرغم من جاذبية هذه الطريقة إلا أنه قد يكون من الصعب تطبيقها في الحياة

العملية لصعوبة تمييز المخزون السلعي المنصرف، ارتباطا بطريقة التخزين والصرف وبالتالي يصعب تحديد تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وتكلفة مخزون آخر الفترة ومن ثم تكلفة البضاعة المباعة

2- طريقة نفاذ المخزون:

تعتمد هذه الطريقة على إبعاد المخزونات الداخلة بنفس القيمة التي تدخل بها وتخرج بها أيضا، أي دون الخلط (نظريا) بين القيم والكميات للمخزونات التي تدخل إلى المخزون وتتفرع هذه الطريقة إلى نوعين - :

- **ما دخل أولا خرج أولا (FIFO):** تعتبر الطريقة أن المؤسسة تستعمل المواد التي تخرج من المخزن بنفس الترتيب الذي دخلت به، أي أن المواد الأولية التي دخلت أولا تخرج أولا، ثم تتابع الخروج حسب الأقدم في الدخول إلى أن نصل إلى إخراج

الإدخالات الأخيرة، ويمكن استخدام هذه الطريقة في مثل المواد ذات التأثيرات الزمنية السريعة ونستخدم السعر الأقدم لحساب تكلفة المواد المستعملة في الإنتاج فيتأثر بذلك سعر التكلفة للمتوجات عكسياً مع تغيرات أسعار المواد المستعملة، فيرتفع سعر التكلفة عند انخفاض أسعار المواد الأولية في السوق بالمقارنة مع الأسعار الموجودة في المخازن، وينخفض بارتفاعها، كما أن هذه الطريقة تؤثر في الميزانية، إذ يتحدد مخزون آخر مدة بأحدث سعر أو تكلفة للمواد المتوجات المتبقية في المخزن في آخر الفترة، فإذا ارتفعت الأسعار ترتفع قيمة هذا المخزون وبالتالي التأثير يكون إيجابياً على النتيجة، أما العكس يكون بالعكس .

- ومن أهم مزايا هذه الطريقة ما يلي
- يكون التدفق المادي للمخزون بشكل منطقي ومعقول؛
- يتحرك المخزون في شكل يدل على رقابة فعال، فالمواد الأقدم تصرف أولاً حتى لا تقسد أو تصبح قديمة؛ تكون تكاليف المخزون آخر المدة أحدث تكاليف ومن ثم فهي قريبة من القيمة السوقية؛ - - يتماشى تدفق التكلفة مع التدفق المادي للمخزون، وهذا التدفق لا يخضع لرغبة المستهلكين أو المديرين؛ تقدم الطريقة أساساً ثابتاً لتحديد تكلفة البضاعة وتكلفة المخزون السلعي آخر المدة مما يمكن من إجراء المقارنات بين نتائج السنوات المتتالية؛ يفضل استخدامها في حالة ميل الأسعار للانخفاض مما يحقق وفراً ضريبياً، لأن بضاعة آخر المدة ستقيم بأقل الأسعار وبالتالي انخفاض مجمل الربح؛
- وبالرغم من تعدد مزايا استعمال هذه الطريقة من قبل المؤسسات، إلا إنه توجد عدة عيوب تتمثل في : - عدم الإتمام بقاعدة المقابلة لتحديد الدخل حيث ستنم المقابلة بين التكاليف التاريخية مع الإيرادات الجارية؛
- عدم الفصل بين الأرباح والخسائر العادية للمنشأة وبين الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في الأسعار؛ لا يفضل استخدامها في حالة ميل الأسعار للارتفاع لأنه سيؤدي إلى زيادة صورية في الأرباح ومجمل الربح وبالتالي الضرائب.
- - طريقة ما دخل آخرًا خرج أولاً (LIFO) حسب هذه الطريقة فإن المخزونات تخرج وفق ترتيب عكسي من دخولها، أي الأحدث دخولا هو الذي يخرج أولاً إلى أن نصل إلى الأول دخولا، ومنه ينتج أن سعر التكلفة يحسب بتكلفة المواد التي إشترت حديثاً والمخزون النهائي يبقى بتكلفة المواد التي تحصلت عليها المؤسسة أولاً. وهذا يعني أن هذه الطريقة تقوم على فكرة تسعير المواد المستعملة وفق أحدث المشتريات وبالتالي الكميات الخارجة من المخازن حسب أحدث سعر شراء للمواد الموجودة في المخازن لحظة خروجها، وهكذا فإن رصيد المواد الباقية يحسب وفق أقدم الأسعار
- وتتميز طريقة ما دخل آخرًا خرج أولاً، بما يلي :
- ينتج عن استخدامها خفض الأرباح في فترات ارتفاع الأسعار بسبب تقييم بضاعة آخر المدة بأسعار منخفضة وبالتالي تخفيض مقدار الضرائب على المنشأة؛ تعد من أفضل الطرق المستخدمة في تسعير المخزون لأن قياس الدخل لا بد أن يعتمد على

الأسعار السائدة في السوق لإرتباطها بأحدث أسعار مشتريات البضاعة لغرض قياس الدخل

- ومن عيوب استخدام طريقة ما دخل آخرًا خرج أولًا، ما يلي:
- كلما زادت التغيرات في مستويات الأسعار صعودًا وهبوطًا كلما بعد رقم المخزون عن التكلفة الجارية؛ تقييم المخزون بأقدم الأسعار يجعل رصيد المخزون في قائمة المركز المالي لا يعبر عن التكلفة الحقيقية في تاريخ إعداد القائمة؛ تعمل على زيادة الأرباح في حالة انخفاض الأسعار؛

3- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة: تأخذ هذه الطريقة بعين الاعتبار قيمة الإدخالات وكمياتها وذلك بضرب كل تكلفة الوحدة لكل إدخال في تاريخ معين في عدد الوحدات التي دخلت في هذا التاريخ، ومجموع هذه القيمة تقسم وترجح بالكميات،
مزايا طريقة التكلفة الوسطية المرجحة، فيما يأتي :
عند حساب المخزون بهذه الطريقة تظهر قيم الأرباح بصورة معقولة بعيدة عن المغالاة؛ تسمح لكل سعر أن يؤثر على قيمة المخزون السلعي آخر المدة وعلى تكلفة البضاعة المباعة؛ تظهر بضاعة آخر المدة في الميزانية بقيمة معقولة؛
تحد من أثر تقلبات الأسعار، حيث تكون أسعار شراء البضاعة منقلبة صعودًا وهبوط

الامثلة تطبيقية:

- كانت حركة المخزونات بإحدى المؤسسات خلال شهر جانفي
- مخزون اول الشهر 1000 وحدة ب 57 دج للوحدة
 - 1/5 شراء 400 وحدة ب 59 دج للوحدة
 - 1/10 اخراج 300 وحدة
 - 1/15 اخراج 600 اخراج
 - 01/17 شراء 700 وحدة ب 60 دج
 - 01/25 500 وحدة وحدة

العمل المطلوب:

1. حساب التكلفة المتوسطة المرجحة لمجموع إدخالات الفترة مع مخزون أول المدة
 2. إعداد بطاقة المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة.
- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع مخزون أول المدة:

= القيمة الإجمالية للإدخالات بما فيها مخزون أول المدة / الكمية الإجمالية للإدخالات بما فيها كمية مخزون أول المدة

حساب التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة مع مخزون أول المدة:

$$c u m p = \frac{(1000 \times 57) + (400 \times 59) + (700 \times 60)}{1000 + 400 + 700}$$

$$\text{c u m p} = \frac{57.000 + 23.600 + 42.00}{2100} = 58,38 \text{ DA}$$

إن كل الإخراجات ستقيم بالتكلفة المتوسطة المرجحة.

بطاقة الخزون

التاريخ	البيان	الإدخالات			الإخراجات			الرصيد	
		الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر رال و دة
01/01	مخزون اول المدة	1000	57	57000					
01/05	شراء	400	59	23600					
01/10	اخراج				300	58.38	17514.29		
01/15					600	58.38	35028.57		
01/17	شراء	700	60	42000					
1/25	اخراج				500	58.38	29190.48		
	المجموع	2100	58.38	122600	1400	58.38	81733.33		

المحاضرة الثالثة: تحديد التكاليف المختلفة و

- 1- **تكلفة الشراء:** عملية الشراء تمثل أول مرحلة لنشاط التشغيلي للمؤسسة وتحسب لها تكلفة تعرف بتكلفة الشراء وتتمثل في تكلفة الشراء بضاعة بنسبة للمؤسسة التجارية وتكلفة شراء المواد الأولية بالنسبة للمؤسسة الإنتاجية وتحسب بالعلاقة التالية: ثمن الشراء + مصاريف الشراء

ثمن الشراء : هو سعر السلع أو المواد الأولية الواردة في فواتير الموردين مع مراعاة تخفيضات والرسوم
مصاريف الشراء: مصاريف عامة تدفع للغير قبل وصول المشتريات إلى المؤسسة مثل مصاريف الشحن والنقل ومصاريف الجمر ووكية

2- تكلفة الإنتاج: حيث هذه التكلفة إلا المؤسسات الإنتاجية الصناعية وهي ثاني مرحلة في النشاط الاستغلالي للمؤسسة إنتاجية ويعتبر الإنتاج لكميات العينية من المدخلات ووسائل الإنتاج المستخدمة في عملية التصنيع ومختلف المصاريف المرتبطة بهذه المرحلة وتحسب وفق العلاقة التالية:

تكلفة الإنتاج: تكلفة شراء المواد المستعملة + مصاريف الإنتاج
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة في عملية الإنتاج أو المنتجات نصف مصنعة التي تم شرائها أو إنتاجها وتخزينها ثم إخراجها من المخازن إلى الورشات.
مصاريف الإنتاج: تتمثل في تكلفة اليد العاملة واستخدام المجهود الفكري والعرضي في العملية إنتاجية ويتضمن مصاريف اليد العاملة المباشرة والغير المباشرة كمصاريف الموظفين الإداريين وتكلفة ساعات تشغيل الآلات

3- تكلفة التوزيع: تمثل هذه التكلفة كافة المصاريف التي تتحملها المؤسسة في نهاية مراحل النشاط التشغيلي وهذه المصاريف التي تحمل مباشرة لسعر التكلفة.

مصاريف التوزيع : تتمثل في مصاريف الأشهار وم النقل مواد التغليف والتعبئة و هدف من حساب هذه سعر التكلفة وتكاليف الأخرى من أجل تحديد سعر البيع وسعر التكلفة

سعر التكلفة : تكلفة انتاج منتجات المباعه + مصاريف التوزيع

النتيجة التحليلية: وهي نتيجة نشاط الاستغلالي والتي قد تكون إما ربحاً أو خسارة وهذا بعد اقتطاع سعر التكلفة من رقم الاعمال

النتيجة التحليلية: رقم الاعمال – سعر التكلفة

النتيجة التحليلية الصافية : النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية – الاعباء غير المعتبيرة