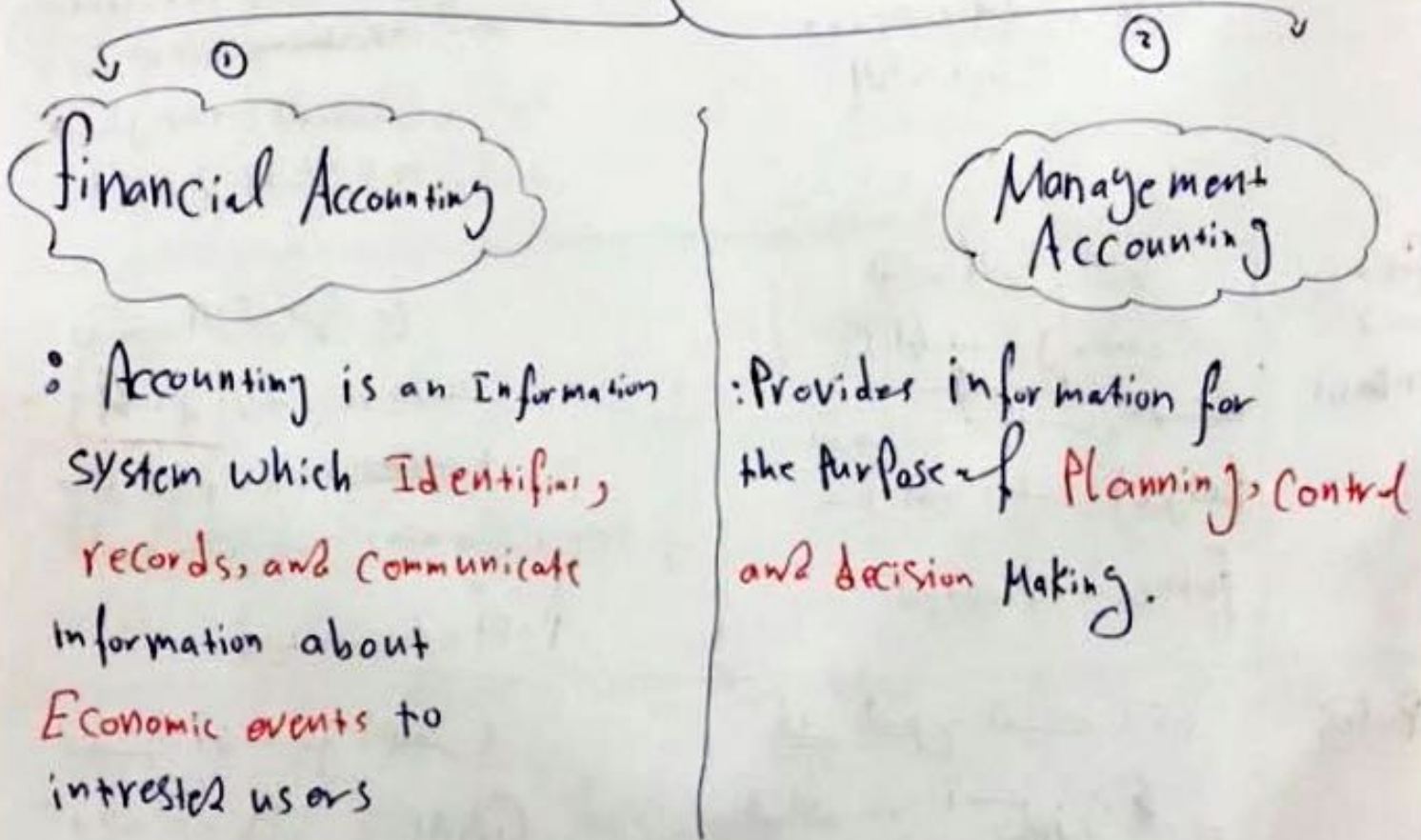


أحمد النباكي
مجد الشرفه

تدقيق الشاير 1
Cost Accounting

Accounting



قسم ال Accounting، اى قسمين هما موضوع في الاماكن و لكل

واحد منها أهداف مختلفه عن الآخر

Differences between two type of Accounting :

Management Acc

Help Managers
Make decisions
الهدف هو حل
قرارات

Financial Acc

To Communicate financial position
to users (internal or external)
الهدف هو توصيل الموضع المالي

Primary users

for internal user
to manager specially
نقدم هذه المعلومات للمدراء
الداخليين

for external users
Such as Banks, Tax, creditors
and investors
بنك + صيا للمنفعة
الخارج الشري

focus and emphasis

لكونه التركيز فيها
على المستقبل وتنبؤ
توقعات وتنبؤ مستقبلية
مثل الموازنات (Budget)
future-oriented

لكونه التركيز فيها
على الماضي وتنبؤ حدث
مثل قوائم حسابات سابقة
past-oriented

Rules

لا تخضع تحت اي
قواعد او آسسين في
علا (don't follow GAAP)
ولكن تنبع الى مبدأ
Cost-benefit analysis

يجب ان تتبع آسسين
و قواعد ال GAAP
في حقير قواعد المايه

Time

التخطيط فيها يكون من
ساعات - 2 سنة
from hours to 2 years

لكونه المايه فيها قوائم
حساب اقصى حدى لمره
من سنه

type of Reports

نقل عن تقرير محفظة
وأمور
لرقمية وغير رقمية

financial and Non financial Reports

* Numerical and Non numerical information

نقل عن تقرير قوائم
صاحب رقمية فقط

financial Reports

* Numerical information

السلوك

تصرف بشكل إيجابي
للتأثير في سلوك
وقرارات الإدارة

بشكل إيجابي للخدمة

economic events

وأحداثاً تشارك في قرارات الإدارة
لأنهم يصنعون هذه القوائم

Cost Management :

إدارة التكاليف

يجوز هذا النوع من الإدارة من أخصائيه

Management Accounting

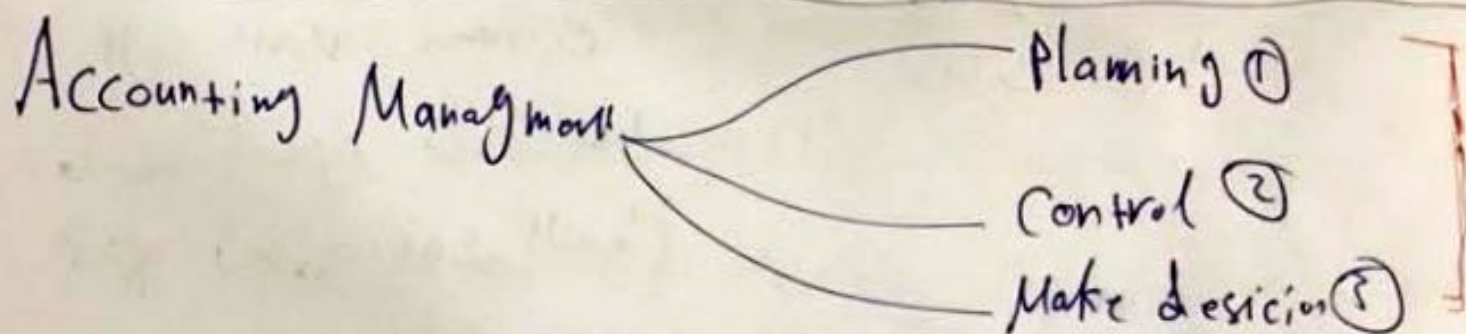
ان

وهو أبنها ليس فقط لتفصيل التكلفة وإنما يساعد

على البيع والنفاذ القرارات

Cost Management is Not only about reduce cost but it also includes Making decision.

Note: Information from Accounting system help to manage cost but this information not Cost Management.



❑ Planning :- هو عبارة عن إعداد موازنات (Budgeting)

لكونه من خلال هذا التقيد تجهز موازنات - موازنات مثل

- × Sales Budget
- ✓ Productive Budget
- ✓ Cost budget
- ✓ Profit budget
- ⋮

و بعد ذلك نلجأ إلى إعداد

Preforma financial Statement } قوائم مالية متوقعة

② Controlling : المخطط باليسر السيطرة وانما
في تنفيذ ما تم التخطيط له
ونز من خلال

① Make sure that Plans are executed

② Evaluation : Comparison between Plans
and actual Performance

① هو العمل على محاولة الوصول الى الهدف المخطط له

② في عبارة عن مقارنة بين المخطط له وما تم تنفيذه.

مثال : تم التخطيط لانتاج 1500 سيارة (Planning) وتم

خلال الفترة المحدد انتاج 1300 سيارة (Control)

Budgeted Amount $\Rightarrow$ 1500 cars

Actual Results $\Rightarrow$ 1300 cars

Difference (Actual - Budget) = $1500 - 1300 = 200$ unfavorable.

Difference Percentage = $\frac{200}{1500} \times 100\% = 13.3\%$ unfavorable.

حسب المثال السابق تلاحظ ان تم اتخاذ حجب أقل من المتوقع
لذلك أحياناً يتم دراسة هذا السبب في التفهر وأحياناً
يحل وهذا حسب الفائدة الأتية في ال Cost

وي Management by exception

والتي تعمل على نفس مبدأ Cost-Benefit analysis

وي لحائى: إذا كانت درجته و تحليل ما هو سبب ما

تفهم مع سبب من الأتية خوف تكلف أكثر
من وجوده من تفهم هذا التفهر ولا ندرسه

لذلك الاختلاف سبب ال (Budget and Actual) بحيث
من منسوبة إلى متوسط حسب ال Materiality

إذا كانت النسبة له تأثير مادي مؤثر صغير
Materiality ويدرس سببه ولكن

إذا كانت هذا النسبة
Materiality $\geq$ 1% فالنظر
انه يحل.

③ Decision Making :-

عمل وتطبيق القرار بناءً على فهم خوارق

① Identify the Problem and uncertainties.

تحديد المشكلة

② Obtain information :

جمع معلومات

③ Make Predictions about the future
بناء توقعات للمستقبل ويكون
هذه التوقعات بناءً على
المعلومات التي لدينا

④ Make decisions by choosing alternative
إفراج و التفاز مع قرار
مبين

⑤ Implement the decisions and evaluating performance.

تنفيذ القرار وتقييم الأداء.

ملاحظة الخطوات من (1-4) تعود الى مفهوم

ال Planning و يعتبر عمل ال budget من أهم
الوسائل في التخطيط.

Note: Planning and Control must be flexible

المفهوم: من شرط بكون التخطيط والعمل بالزبط نفس الشيء
منذ التخطيط هو إنتاج 50 وحدة 86 وحدة اذا كانت النظم
55 وحدة أو 49 وحدة أي انه حول ال Range.

Note:

Management Accounts → financial (Numerical)
and
Non financial (Non numerical)

المفهوم في Non financial هو الخيارات

• وفي الوحدة
• الفترة المستفيدة
• المواد الخام

Note: Cost Management مفهوم ال
يتفعل في الشركات التجميعية
أكثر من الكميات.

صناعات Making decision :-

يوجد هناك شركاء دعابة وإعلان لبناء لأن يوجد زيادة في التكلفة بسبب استخدام أفضل المواد الخام والمكانات وفي قرية انه قريب من أرباب دونه اللعب في النوعية المنجزة وإبقاء التكلفة كما في وضع ال خطوات من الزار كل المشكلة

بما كل بناء مع الخطوات الخمسة الرئيسية :-

1 تحديد المشكلة :-

زيادة في التكلفة

2 جمع المعلومات :-

من المعلومات التي تم جمعها انه يمكن زيادة المبيعات من البناء التكلفة كما في من خلال 1 زيادة سعر بيع الجارية 2 زيادة تكلفة شراء الاعلانية 3 هذه الجاراة

3 التوقعات :-

من التوقعات بناء على المعلومات انه

1 زيادة في هذا السعر سوف يباع 10٪ من الزبائن

2 = = سعر تكلفة الاعلانية وسوف يقلل من التكلفة

و بين انه ال 10٪ الذين سوف يترجم زيادة السعر يمكن

تفهمه عوانهم من ال 90٪ الذين سوف يشترون مع السعر

اكيد

4) انما القرار :

أ. زيادة دولار واحد في سعر الجريدة.

5) تطبيق القرار والتغير

تم زيادة سعر دولار في سعر الجريدة وبين بعد ذلك انه

الزيادة قلت بمقدار 1/500000 دولار زيادة هذا

المر

وهكذا يتم إنشاء القرار ونقيضه.



Notes:

GAAP: Generally Accepted Accounting Principles.

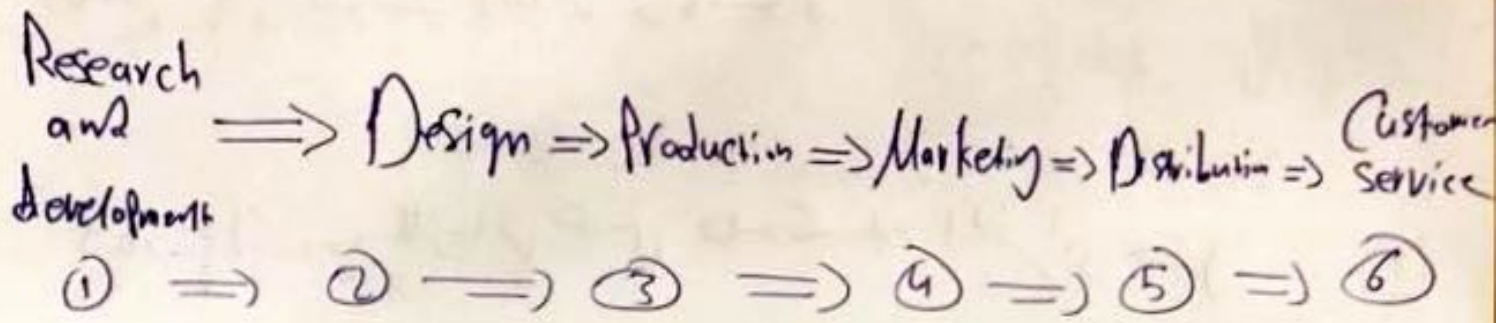
معايير محاسبية وهي خصوصاً للأمر بجانة

IFRS: International Financial Reporting Standard

تفسر منه عدد دول في العالم وأمريكا وأوروبا وهذه الدول

وهذا الذي هو المستخدم في فلسطين

Value - Chain Analysis.



- ① هو عمل دراسة أبحاث حول إنتاج منتج جديد مثال
على ذلك شركة نرجس تعمل نلاجات جالسا، قبل الفناء لكل عتبة عتبات
من السوتة ونوجبه عدد، مثلا عتبة العتبات المرغوبة والمطلوبة
- ② بناءً على المعلومات من الأبحاث يتم إعطاء : التقييم
لهذا التقييم الأوامر وبيان المزايا التي يمكن أن يعمل بها
مثال: عمل نلاجة حجم كبير وفوق كبرياء ولواييز بتكلفة 1000/1
- ③ Production : يتم الإنتاج بناءً على المواصفات المطلوبة
- ④ الدعاية والإعلان عن هذا المنتج الجديد : التسويق

المفهوم الأول هو إيجاد هذا : التوزيع
المنتج إلى بيوت الناس وإيوائه

نقدم الخدمة للزبائن حتى يدرعوا الشراء مثل
الصيانة والإت من ذلك هو نشر الخدمة
الحسن عن هذه الشركة

1 ⇒ Ideas related to new product

2 ⇒ Engineering, testing, shop

3 ⇒ Procuring, storing, transporting

4 ⇒ Selling product

5 ⇒ Processing orders and shipping products

6 ⇒ Service after sales to customer

Note :

الهدف من هذه العملية Value

بعد كل خطوة نزيد فيه هذا المنتج ويصبح له أقله

أي فالمنتج في مرحلة التوزيع يكون له قيمة أعلى من مرحلة التجميع

IMA: Institute of Management Accounting

نهرال IMA

~~Issue~~ Issued ethical guidelines

الإدارة الأخلاقيات

Ethics:

① ~~Pr~~ Principles: Honesty, fairness, objectivity, Responsibility

صبا دي

② Competence:

عدم الوقوف على ما نعلمه النسخة التي للمعالي
والمحاولات في النهوض والحفاظ والاحتراف
(Makes update)

③ Confidentiality:

السري التامة

دون عدم إزاحة المعلومات الرسمية العلنية إلا في حالات
إذا فصح المطلوب الحكومة وأعلنه وعدم استخدام المعلومات في طرق غير شرعية

④ Integrity:

النزاهة وعدم التحيز

⑤ Credibility:

المصداقية والموثوقية في المعلومات

Note: CRM:

Customer Relationship Management

* Strategy that integrates people and technology in all business functions to deepen relationship with customers, partners and distributors.

قام في تقوية العلاقة بين الزبائن والمورعين

Cost and efficiency:

* Companies face pressure to reduce cost

* To Manage the cost ^{من أجل إدارة التكلفة} Must understand the Activity

حتى يتم إدارة النشاط بحسن ^{من أجل أن تكون في أيدٍ أفضل}

* Management Accounting information helps Manager calculate the Target Cost

* To achieve (تحقق) the target cost

Manager eliminate (يستبعد) some activities

الشركات بشكل خطري تسعى إلى إيجاد أفضل الفرص
 في الصناعة على أنه تكون المنتج بأحسن كفاءة ما أقل تكلفة
 وحتى يصل المدير إلى السعر المطلوب من التكلفة (Target Cost)
 يتم ذلك من خلال العمليات التحسينية ولحيز من الاحتمال
 يتم تقليل التكلفة من خلال استبعاد زوائد بعد
 التنبؤات في الصناعة وتقل الصناعة آليات
 مثال على ذلك: بعد المصنّاع العالمية تقنع فردم لا
 في الدول الفقيرة للحد من أيدي عاملة بأقل سعر
 وغالباً تقل التكلفة من خلال:

Reduce the Cost of Performing activities
 in all Value-Chain function.