

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

مدي امكانية تطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط في قطاع النفط السوداني
وأثره في تخفيض التكلفة

Feasibility of Applying Activity- Based Costing and its Impact on Cost Reduction
in Sudanese Oil Industry

بحث تكميلي مقدم لنيل درجة الماجستير في محاسبة التكاليف والمحاسبة الادارية

إشراف الدكتور :

الجيلاني الطاهر الشريف

استاذ المحاسبة المساعد بكلية الدراسات التجارية

قسم التكاليف والمحاسبة الادارية

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

اعداد الطالب :

اللويبة علي عثمان علي

١٤٣٠ هـ

—

٢٠٠٩ م

الاستهلال

قال الله سبحانه تعالى :

وَصَيَّنَّا الْإِنْسَانَ بِوَالِدَيْهِ إِحْسَانًا حَمَلَتْهُ كَرَاهٍ وَوَضَعَتْهُ كَرَاهٍ وَحَمَلَهُ وَفِصَالَهُ
ثَلَاثَ شُهُونَ حَتَّى إِذَا بَلَغَ أَشُدَّهُ وَبَلَغَ أَرْبَعِينَ سَنَةً قَالَ رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ
نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَى وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَصْلِحْ لِي فِي
ذُرِّيَّتِي إِنِّي تُبِّتُّ إِلَيْكَ وَإِنِّي مِنَ الْمُسْلِمِينَ "

صدق الله العظيم

سورة الأحقاف - الآية (١٥)

ب

الإهداء

الي الروح الطاهرة التي تضمخ حياتي عزة وكبرياء ... الوالد الشهيد بإذن الله

الي لفاح المجيد الذي أُثابر لأنال عفوه ورضاه ... الوالدة النقية بحول الله

الي العقد النضيد الذي ازدان به ... اختي ، زوجتي ، واخواني حفظهم الله

الي الاماجد .. علي واحمد الاكرم واخوانهم تقبلهم الله

الي الاحبة .. النابضة قلوبهم بحب الله والاسلام والوطن

من شهيد ما حني الهامة الا للاله....

وجريح شامخ النفس ومرفوع الجبين..

واسير .. يأكل القيد يمينه ويتغذي من سرايين فؤاده..

لم يقل يوماً نعم

ومجاهد يمتطي الليل جواداً ويجاهد

الي هؤلاء

الابل الرواحل اهدي هذا الامل

الباحث

الشكر والعرفان

نحمد الله كثيراً ان جعلنا من أمة الاسلام ونسأله تعالي البر والتقوي ، ونصلي ونسلم علي النبي الهادي محمد بن عبد الله (صلي الله عليه وسلم) ، فالحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات .

اما بعد فالشكر اجزله لكل من سهل لي طريق اعداد هذا البحث والخروج به في صورته النهائية هذه ، فلا بد لي ان أُقبل كل حجر في محراب العلم والمعرفة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي احتوتنا كأمرؤوم ، و اخص بشكري وتقديري الدكاترة الاجلاء بالجامعة و اخص اكثر بهذا الشكر الدكتور الفاضل / **الجيلاني الطاهر الشريف** وكذا الدكتور المربي الجليل / **فتح الرحمن الحسن منصور** الذين كانا دوما خير معين ومرشد لي .

كما لايفوتني ان اشكر كل العاملين بالجامعة بدءاً من السيد /مدير الجامعة وجميع العمال والموظفين بها و اخص بالشكر السادة الافاضل بمكتبة الدراسات العليا .

الشكر اجزله لروح والدي المقدم التي مافارقني ابداً ، ويتصل التقدير والتجلة الي الوالدة الغالية المجاهدة الاستاذة / **مريم الحاج عباس حاج حمزة** ، شكري موصول الي اخواني، زوجتي ووالدتها وأهل بيتها الاكارم ، ابنائي علي عونهم لي وتشجيعهم الدائم لي فلهم كل التحايا والاحترام .

اشكر الاخوه زملاء **الدفعة الثالثة** ماجستير تكاليف ومحاسبة ادارية جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كما اشكر الاخوة زملاء العاملين في شركات البترول بالسودان.

شكري يمتد عبر النيل الي شمال الوادي الي جمهورية مصر حيث الدكتور الفاضل / **علي عبد الرحيم طلبه** بوزارة البترول المصرية علي عونه وتشجيعه المتواصل .

والحمد لله من قبل ومن بعد

الباحث

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	فهرس الموضوعات
هـ	فهرس الجداول
ز	فهرس الأشكال
ط	مستخلص الدراسة
ك	Abstract
١	المقدمة : الأطار المنهجي والدراسات السابقة
٢	الإطار المنهجي
٧	الدراسات السابقة
١٤	الفصل الأول : مشاكل تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة
١٦	المبحث الأول : التكاليف الصناعية غير المباشرة
٢٧	المبحث الثاني : مشاكل تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة في ظل النظام التقليدي
٣٦	الفصل الثاني : نظام التكلفة وفقاً للنشاط
٣٨	المبحث الأول : مفهوم نظام التكلفة وفقاً للنشاط
٦٧	المبحث الثاني : محددات واستخدامات ومزايا وعيوب نظام التكلفة وفقاً للنشاط
٧٧	الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية
٧٩	المبحث الأول : الخصائص الخاصة بصناعة النفط في السودان ومراكز التكاليف في صناعة النفط
٩١	المبحث الثاني : تحليل الاستبيان واختبار الفرضيات
١٤٦	الخاتمة
١٤٧	النتائج والتوصيات ومقترحات لدراسات مستقبلية
١٤٨	المراجع
١٥١	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
٢٣	اغراض تخصيص التكلفة	١ / ١ / ١
٦٠	تكلفة وحدة الانتاج طبقاً لمدخل نظرية مراكز التكلفة	١ / ١ / ٢
٦١	عائد المساهمة للوحدة من كل منتج وفقاً لنظرية مراكز التكلفة	٢ / ١ / ٢
٦٣	تكلفة وحدة الانتاج طبقاً لمدخل المحاسبة علي الانجاز	٣ / ١ / ٢
٦٤	تكلفة وحدة الانتاج طبقاً لمدخل محاسبة التكلفة علي اساس النشاط	٤ / ١ / ٢
٩٤	التكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب العمر	١ / ٢ / ٣
٩٥	التكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب المؤهل الاكاديمي	٢ / ٢ / ٣
٩٦	التكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني	٣ / ٢ / ٣
٩٧	التكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب الوظيفة	٤ / ٢ / ٣
٩٨	التكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب الخبرة العملية	٥ / ٢ / ٣
٩٩	لتكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب معرفتهم بنظام التكلفة وفقاً للنشاط	٦ / ٢ / ٣
١٠٠	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الاولي للفرضية الاولي	٧ / ٢ / ٣
١٠١	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الاولي	٨ / ٢ / ٣
١٠٢	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الاولي	٩ / ٢ / ٣
١٠٣	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الاولي	١٠ / ٢ / ٣
١٠٤	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الاولي	١١ / ٢ / ٣
١٠٥	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الاولي	١٢ / ٢ / ٣
١٠٦	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الاولي	١٣ / ٢ / ٣
١٠٧	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الاولي	١٤ / ٢ / ٣
١٠٨	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة التاسعة للفرضية الاولي	١٥ / ٢ / ٣
١٠٩	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة العاشرة للفرضية الاولي	١٦ / ٢ / ٣
١١٠	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الحادية عشر للفرضية الاولي	١٧ / ٢ / ٣
١١١	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية عشر للفرضية الاولي	١٨ / ٢ / ٣
١١٢	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة عشر للفرضية الاولي	١٩ / ٢ / ٣
١١٣	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة عشر للفرضية الاولي	٢٠ / ٢ / ٣
١١٤	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة عشر للفرضية الاولي	٢١ / ٢ / ٣
١١٥	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة عشر للفرضية الاولي	٢٢ / ٢ / ٣
١١٦	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة عشر للفرضية الاولي	٢٣ / ٢ / ٣
/ ١١٧	الوسط الحسابي والانحراف المعياري بالاضافة الي درجات الحرية والقيمة الاحتمالية	٢٤ / ٢ / ٣
١١٨	لاختبار مربع كأي لاجابات افراد عينة الدراسة حول الفرضية الاولي	
١٢٠	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الاولي للفرضية الثانية	٢٥ / ٢ / ٣
١٢١	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	٢٦ / ٢ / ٣

١٢٢	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	٢٧ / ٢ / ٣
١٢٣	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	٢٨ / ٢ / ٣
١٢٤	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	٢٩ / ٢ / ٣
١٢٥	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثانية	٣٠ / ٢ / ٣
١٢٦	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الثانية	٣١ / ٢ / ٣
١٢٧	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الثانية	٣٢ / ٢ / ٣
١٢٨	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة التاسعة للفرضية الثانية	٣٣ / ٢ / ٣
١٢٩	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة العاشرة للفرضية الثانية	٣٤ / ٢ / ٣
١٣٠	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الحادية عشر للفرضية الثانية	٣٥ / ٢ / ٣
/ ١٣١ ١٣٢	الوسط الحسابي والانحراف المعياري بالإضافة الي درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي لاجابات افراد عينة الدراسة حول الفرضية الثانية	٣٦ / ٢ / ٣
١٣٣	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الاولى للفرضية الثالثة	٣٧ / ٢ / ٣
١٣٤	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	٣٨ / ٢ / ٣
١٣٥	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	٣٩ / ٢ / ٣
١٣٦	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	٤٠ / ٢ / ٣
١٣٧	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	٤١ / ٢ / ٣
١٣٨	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثالثة	٤٢ / ٢ / ٣
١٣٩	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الثالثة	٤٣ / ٢ / ٣
١٤٠	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	٤٤ / ٢ / ٣
١٤١	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة التاسعة للفرضية الثالثة	٤٥ / ٢ / ٣
١٤٢	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة العاشرة للفرضية الثالثة	٤٦ / ٢ / ٣
١٤٣	التكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الحادية عشر للفرضية الثالثة	٤٧ / ٢ / ٣
/ ١٤٤ ١٤٥	الوسط الحسابي والانحراف المعياري بالإضافة الي درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي لاجابات افراد عينة الدراسة حول الفرضية الثالثة	٤٨ / ٢ / ٣

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
٣٢	تخصيص وتوزيع وتحميل التكاليف غير المباشرة الصناعية	١ / ٢ / ١
٤٤	الهيكل العام لنظام التكاليف علي اساس النشاط	١ / ١ / ٢
٥٠	تصنيف الانشطة الي مجموعات متجانسة	٢ / ١ / ٢
٧٠	استخدامات المعلومات حسب نظام لتكلفة وفقاً للنشاط	١ / ٢ / ٢
٩٤	مخطط للتكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب العمر	١ / ٢ / ٣
٩٥	مخطط للتكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب المؤهل الاكاديمي	٢ / ٢ / ٣
٩٦	مخطط للتكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني	٣ / ٢ / ٣
٩٧	مخطط للتكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب الوظيفة	٤ / ٢ / ٣
٩٨	مخطط للتكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب الخبرة العملية	٥ / ٢ / ٣
٩٩	مخطط ABC للتكرارات النسبية لافراد عينة الدراسة حسب معرفتهم بنظام	٦ / ٢ / ٣
١٠٠	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الاولى للفرضية الاولى	٧ / ٢ / ٣
١٠١	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الاولى	٨ / ٢ / ٣
١٠٢	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الاولى	٩ / ٢ / ٣
١٠٣	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الاولى	١٠ / ٢ / ٣
١٠٤	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الاولى	١١ / ٢ / ٣
١٠٥	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الاولى	١٢ / ٢ / ٣
١٠٦	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الاولى	١٣ / ٢ / ٣
١٠٧	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الاولى	١٤ / ٢ / ٣
١٠٨	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة التاسعة للفرضية الاولى	١٥ / ٢ / ٣
١٠٩	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة العاشرة للفرضية الاولى	١٦ / ٢ / ٣
١١٠	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الحادية عشر للفرضية الاولى	١٧ / ٢ / ٣
١١١	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية عشر للفرضية الاولى	١٨ / ٢ / ٣
١١٢	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة عشر للفرضية الاولى	١٩ / ٢ / ٣
١١٣	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة عشر للفرضية الاولى	٢٠ / ٢ / ٣
١١٤	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة عشر للفرضية الاولى	٢١ / ٢ / ٣
١١٥	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة عشر للفرضية الاولى	٢٢ / ٢ / ٣
١١٦	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة عشر للفرضية الاولى	٢٣ / ٢ / ٣
١٢٠	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الاولى للفرضية الثانية	٢٤ / ٢ / ٣
١٢١	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	٢٥ / ٢ / ٣
١٢٢	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	٢٦ / ٢ / ٣

١٢٣	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	٢٧ / ٢ / ٣
١٢٤	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	٢٨ / ٢ / ٣
١٢٥	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثانية	٢٩ / ٢ / ٣
١٢٦	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الثانية	٣٠ / ٢ / ٣
١٢٧	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الثانية	٣١ / ٢ / ٣
١٢٨	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة التاسعة للفرضية الثانية	٣٢ / ٢ / ٣
١٢٩	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة العاشرة للفرضية الثانية	٣٣ / ٢ / ٣
١٣٠	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الحادية عشر للفرضية الثانية	٣٤ / ٢ / ٣
١٣٣	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الاولى للفرضية الثالثة	٣٥ / ٢ / ٣
١٣٤	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	٣٦ / ٢ / ٣
١٣٥	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	٣٧ / ٢ / ٣
١٣٦	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	٣٨ / ٢ / ٣
١٣٧	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	٣٩ / ٢ / ٣
١٣٨	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثالثة	٤٠ / ٢ / ٣
١٣٩	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الثالثة	٤١ / ٢ / ٣
١٤٠	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	٤٢ / ٢ / ٣
١٤١	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة التاسعة للفرضية الثالثة	٤٣ / ٢ / ٣
١٤٢	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة العاشرة للفرضية الثالثة	٤٤ / ٢ / ٣
١٤٣	مخطط للتكرارات النسبية لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الحادية عشر للفرضية الثالثة	٤٥ / ٢ / ٣

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة احد اهم الانظمة الحديثة لتخصيص التكاليف غير المباشرة وهو نظام التكلفة وفقاً للنشاط ومدى امكانية تطبيق هذا النظام في قطاع النفط بالسودان وأثره علي تخفيض التكلفة ، وتمثلت مشكلة البحث في مدى تطبيق الشركات العاملة في قطاع صناعة النفط بالسودان انظمة تكاليف تُمكن من تبني نظام التكلفة وفقاً للنشاط ومدى توفر المقومات الرئيسية اللازمة لتطبيق هذا النظام بهذه الشركات وماهي الصعوبات والمعوقات التي تحول دون تطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط في هذا القطاع الاقتصادي الهام.

وقد هدفت الدراسة للتعرف الي اي مدى تتوفر المقومات الرئيسية اللازمة لتطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط في شركات صناعة النفط بالسودان وماهي المعوقات التي تحول دون تطبيق هذا النظام والاستفادة منه .

ولتحقيق اهداف الدراسة تم اختبار مدى صحة الفروض التالية :

-إستيعاب الادارة العليا لمفهوم انظمة التكاليف تساعد إيجاباً في تطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط .

-توفر انظمة محاسبية فاعلة ودقيقة تساهم إيجاباً في تطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط .

- تطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط يساهم في تخفيض التكاليف في صناعة النفط .

منهجية الدراسة :

اعتمدت الدراسة علي المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض وعلي المنهج الاستقرائي لاختبار صحة الفروض والمنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع وعلي المنهج التحليلي لتحليل الاستبيان .

كانت عينة البحث ممثلة في المديرين الماليين بشركات النفط بالسودان ورؤساء اقسام التكاليف والمحاسبة والمحاسبين في الاقسام المالية واقسام التكاليف وبعض العاملين ذوي الصلة .

توصلت الدراسة الي النتائج التالية :

- ان السمة الغالبة في بيئة صناعة النفط هي تنوع وتعقيد العمليات الانتاجية مما يدفع بقوة نحو

تطبيق انظمة التكاليف الحديثة وفي مقدمتها نظام التكلفة وفقاً للنشاط ABC .

ي

- ان استيعاب الادارات العليا بشركات صناعة النفط لمفاهيم انظمة التكاليف واهميتها يساعد بصورة جدية في تطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط ABC .
- ان توفر الانظمة المحاسبية الدقيقة والفاعلة بالاضافة الي الكوادر المؤهلة والخبيرة بهذه النظم المحاسبية المتقدمة يساهم ايجاباً في تطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط ABC .
- هنالك امكانية لتطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط ABC في شركات صناعة النفط بالسودان ، إذ تتوفر لهذه الشركات المقومات الاساسية لتطبيق هذا النظام .
- ان تطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط في شركات النفط بالسودان يساهم في تخفيض التكاليف .

وقد اوصت الدراسات بالتوصيات الآتية :

- ضرورة التغلب علي المعوقات التي قد تحول دون تطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط ومثال لها التخوف من عملية التحول من الانظمة التقليدية الي النظم الحديثة وذلك في المجالات الاقتصادية بصورة عامة وفي مجال صناعة النفط بصورة خاصة .
- التخطيط الجيد لعلية تطبيق نظام التكلفة وفقاً للنشاط في قطاع صناعة النفط بالسودان وذلك بالاستعانة بالخبراء وذوي التخصص والمؤهلين في مجال هذا النظام .
- انشاء اقسام مستقلة للتكاليف في شركات صناعة النفط بالسودان .
- بذل المزيد من الجهود للتعريف بهذا النظام واهميته واسهاماته والذي يمثل انموذجاً متقدماً لتخصيص التكاليف غير المباشرة .

ك

Abstract

The study dealt with one of the most important modern systems for the allocation of indirect costs, which is the activity-based costing system, and the possibility of implementing this system on petrol sector in Sudan and its effect in reducing the cost. The research problem is represented in the extent applied by companies working in petrol industry sector in Sudan of costing system that enables adoption of activity-based costing system and the scope of main constituents necessary for implementing this system by these companies, and what are the difficulties and hindrances that prevent the implementation of activity-based costing system at this important economic sector.

The study aimed at recognizing the extent of availability of the main constituents necessary for adopting activity-based costing system at petrol industry companies in Sudan, and what are the obstacles that prevent implementing this system and utilize it.

To achieve the goals of the study, the following hypotheses have been tested:

- The apprehension of costing systems by top management assists positively in implementing activity-based costing system.
- The availability of efficient accountancy systems participate positively in implementing activity-based costing system.
- The implementation of activity-based costing system participates in reducing costs of petrol industry.

The study methodology:

The study adopted deductive approach in specifying research's axis and stating hypotheses, and inductive method to test hypotheses' validity, and historical method to follow-up previous studies related to the subject, and analytical method to analyze the questionnaire.

The research sample was represented in financial trainers at petrol companies in Sudan, costing and accounts head departments, accountants at financial departments, costing departments and some related staffs.

The research concluded the following results:

- The main advantage in an environment of the oil industry is the variety of production operations, which strongly propels to implement modern costing systems, in front of which is the Activity-based Costing (ABC).
- The apprehension of petrol industry companies' top management to the concepts of costing systems and its importance assists seriously in implementing Activity-based Costing (ABC).
- The availability of efficient accountancy systems, as well as expert qualified cadres at these advanced accounts systems participate positively in implementing Activity-based Costing (ABC).
- There is possibility to implement Activity-based Costing (ABC) by petrol industry companies in Sudan, for these companies possess basic constituents to implement this system.
- The implementation of Activity-based Costing at petrol companies in Sudan participates in reducing costs.

The research recommended the following recommendations:

- The need to overcome the constrains that prevent the implementation of Activity-based costing, such as the fear of switching from conventional systems into modern systems, at economical fields in general, and at petrol industry in particular.
- Good planning for the process of implementing Activity-based Costing at petrol industry sector in Sudan through utilizing experts, specialists and qualitative in this system.
- The establishment of separate departments of costing at petrol industry companies in Sudan.
- Make further efforts to introduce this system and its importance and contribution, which represent an advanced model for the allocation of indirect costs.