

الإستهلال

قال الله تعالى :

{ تِلْكَ الدَّارُ الْآخِرَةُ نَجْهًا لِلَّذِينَ لَا يُرِيدُونَ عُدُوًّا فِي الْأَرْضِ وَلَا فِسَادًا وَالْعَاقِبَةُ لِلْمُذْقِينَ (83) مَنْ جَاءَ بِالصَّحْفَةِ فَهُوَ خَيْرٌ مِنْهُ أَوْ مَنِ جَاءَ بِالسَّيِّئَةِ فَلَا يُجْزَى الَّذِينَ عَدُوا السَّيِّئَةَ إِلَّا مَا كَانُوا يَعْمَلُونَ (84) } .

صدق الله العظيم

سورة القصص

الآيات رقم (83-84)

الإهداء

إلى الغالية التي لا أرى الأمل إلا من عينيها ، إلى من يعجز فيها اللسان عن التعبير ويتوقف العقل
عن التفكير ، إلى من كان دعائها سر نجاحي
إلى قرت عيني : أمي ...
أطال الله في عمرها و قدرني على رد جزء من جميلها .

إلى اليد الطاهرة التي أزلت من أمامي أشواك الطريق ورسمت المستقبل بخطوط من الأمل والثقة..إلى
من علمني العطاء بدون انتظار ..إلى من أحمل اسمه بكل افتخار أرجو من الله أن يمد في عمرك
لتري ثماراً قد حان قطافها بعد طول انتظار وستبقي كلماتك نجوم اهتدي بها اليوم وفي الغد والي الأبد
والدي العزيز
حفظه الله ورعاه ومتعته بالصحة والعافية .
إلى جميع أفراد عائلتي كبيرهم وصغيرهم .

إلى كل أصدقائي وإلى جميع الطلبة في كل مكان ، كما لا أنسى زملائي بعد التخرج لما قدموه لي من
مساعدة ، وعلى كل الوقت الذي أمضيناه معاً .
أهدى هذا الجهد

الشكر و التقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام علي خاتم الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد وآله وحببه أجمعين .
أما بعد فإن الشكر أولاً وأخيراً لله تعالى علي توفيقه لي بإتمام دراستي هذه ، جزيل شكري للصرخ الشامخ
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - كلية الدراسات العليا التي منحتني فرصة التسجيل والدراسة بها .
وانطلاقاً من الوفاء بالجميل فإنه يسرني أن أتقدم بالشكر الجزيل إلي أستاذي ومشرفي الجليل الدكتور :
الهادي آدم محمد إبراهيم أفرد له شكري وتقديري الخاص لتكرمه وتفضله بالإشراف علي دراستي حيث
كان لنصحه وإرشاده أثراً كبيراً في إنجاز هذه الدراسة، عسي الله أن يطيل في عمره ليبقي نبراساً متألئناً
في نور العلم والعلماء ، كما أزجي خالص الشكر مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا ، ومكتبة الدراسات العليا بجامعة النيلين ، والشكر موصول للإخوة بشركة كابلات جياذ
والسويدي علي ما قدموه من مساعدة .
وفي الختام يسرني أن أتقدم بجزيل الشكر إلي كل من مد لي يد العون والمساعدة لإتمام هذه الدراسة.

والشكر لله من قبل ومن بعد

المستخلص

تناولت الدراسة دور الأساليب الكمية في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة في القطاع الصناعي وأثرها علي اتخاذ القرارات الإدارية ، حيث تمثلت مشكلة الدراسة في كيفية معالجة مشاكل تحميل التكاليف الصناعية في القطاع الصناعي دون التضحية بمعيار الدقة الملائم الواجب توفره من المخرجات المستمدة من نظام التكاليف والاقتصاد في تكلفة تشغيل النظام وذلك باستخدام الأساليب الكمية في ظل نظام التكلفة علي أساس النشاط .

هدفت الدراسة إلي تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة في المنشآت الصناعية باستخدام الأساليب الكمية الحديثة ، ومعرفة المعوقات التي تحد من تطبيق أسلوب التكلفة علي أساس النشاط تكمن أهمية الدراسة في كونها تناولت الأساليب الكمية الحديثة التي يمكن استخدامها في تحميل الصناعية غير المباشرة في المنشآت الصناعية السودانية ، محاولة بذلك مسايرتها للتطور المستمر وفقاً لمنظور المشروعات الحديثة والتي تري أن أهم مراحل التطور فيها هو إحداث تخفيض التكلفة مع الحفاظ علي مستوي جودة تحقيق رغبات المستهلكين .

اختبرت الدراسة الفرضيات التالية :

الفرضية الأولى : لا تؤدي الطرق التقليدية في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة إلي تحديد دقيق لتكاليف الإنتاج في المنشآت الصناعية .

الفرضية الثانية : هناك محددات تحول دون التطبيق الدقيق لعناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة باستخدام التكاليف علي أساس النشاط في المنشآت الصناعية .

الفرضية الثالثة : هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام الأساليب الكمية الحديثة ومعالجة مشاكل التكاليف الصناعية غير المباشرة باستخدام التكاليف علي أساس النشاط .

الفرضية الرابعة : هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام الأساليب الكمية الحديثة في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة وترشيد القرارات الإدارية في المنشآت الصناعية .

اعتمدت الدراسة علي المنهج التاريخي للاستعراض الدراسات السابقة ، المنهج الاستنباطي لصياغة وتحديد مشكلة الدراسة ، المنهج الإستقرائي لجمع الأساليب والمفاهيم المتعلقة بتطبيق الأساليب الكمية في القطاع الصناعي ، المنهج الإحصائي (الوصفي) لبيان ووصف ملامح تركيبة مجتمع الدراسة المستجيبية ، المنهج الإحصائي (التحليلي) لتفسير و تحليل نتائج الدراسة .

أظهرت الدراسة نتائج منها ، أن تطبيق الطرق التقليدية في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة يؤدي إلي تحميل غير دقيق لتكاليف الإنتاج ، استخدام الأساليب الكمية الحديثة عند تطبيق أسلوب التكاليف علي أساس النشاط يساهم في معالجة مشاكل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة ، استخدام الأساليب الكمية الحديثة في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة يساعد علي ترشيد القرارات الإدارية.

في ضوء النتائج التي أسفرت عنها الدراسة أوصت بالآتي ، عدم استخدام الطرق التقليدية في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة لعدم دقة نتائجها ، تطبيق نظام التكاليف علي أساس النشاط بإعتباره من أفضل مداخل التحميل في ظل ظروف البيئة الحديثة للصناعة في دقة أرقام التكلفة ، ضرورة استخدام الأساليب الكمية الحديثة عند تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة في المنشآت الصناعية لمساعدتها في ترشيد القرارات الإدارية .

Abstract

The study discusses the role of the quantitative techniques in application of the indirect industrial costs in the industrial sector, and their impact on administrative decision making. The problem of the study is how to solve the problems of application of indirect industrial costs in industrial sector, without ignoring the appropriate standard of accuracy required from the outputs of costing and economic system, in the cost of operating the system, by using the quantitative techniques under the activity based cost.

The study aimed at application of indirect industrial costs in the industrial firms by using modern quantitative techniques, and recognizing the obstacles that hinder the implementation of activity based cost technique.

This study is important because it discusses the modern quantitative techniques that can be used in application of indirect industrial costs in the Sudanese industrial firms, in an attempt to make them cope with the continuous progress, in accordance with modern projects perspective, that considers the most important progress is reduction of cost together with keeping a standard of quality that satisfies the desires of the consumers.

The study tested the following hypotheses:

The first hypothesis: The traditional techniques in application of indirect industrial costs do not lead to accurate definition of production cost in industrial firms.

The second hypothesis: There are constraints that prevent implementation of accurate application to components of indirect industrial costs by using activity based cost in industrial firms.

The third hypothesis: There is a relation of statistical significance between using modern quantitative techniques and solving problems of indirect industrial costs by using activity based cost.

The fourth hypothesis: There is a relation of statistical significance between using modern quantitative techniques in application of indirect industrial costs and making good administrative decisions in industrial firms.

The study adopted the historical method to review former studies, the deductive method for drafting and determining the problem of the study, the inductive method for collecting techniques and concepts related to the implementation of quantitative techniques in the industrial sector, and statistical analysis (descriptive) method to show the sample responsive to the study, the statistical analysis (deductive) to explain and analyze the results of the study.

The study showed results among which are: the implementation of traditional techniques in application of indirect industrial costs lead to an inaccurate application to the production costs. The use of modern quantitative techniques when applying the activity based cost contributes to solving problems of application of indirect industrial costs. The use of the modern quantitative technique in application of indirect industrial costs assists in making good administrative decisions.

In the light of the results of the study I recommend the following, The traditional techniques in application of indirect industrial costs are not to be used because their results are inaccurate. Implementation of activity based cost as it is the best technique of application, under the conditions of modern environment of industry, in accuracy of cost figures. There is a necessity of using modern quantitative methods when applying the industrial costs in the industrial firms in order to assist them make good administrative decisions.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
م	فهرس الأشكال
ن	فهرس الملاحق
	المقدمة
1	أولاً : الإطار المنهجي
7	ثانياً : الدراسات السابقة
	الفصل الأول : الإطار النظري للتكاليف الصناعية غير المباشرة
27	1.1/ المبحث الأول : مفهوم وأهمية التكاليف الصناعية غير المباشرة
62	2/1 المبحث الثاني : طرق تحميل التكاليف التقليدية والحديثة
	الفصل الثاني : الإطار النظري للأساليب الكمية
90	1.2/ المبحث الأول : مفهوم وأهمية الأساليب الكمية
109	2/2 المبحث الثاني : الأساليب الكمية المستخدمة في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة
	الفصل الثالث : الإطار النظري لاتخاذ القرارات الإدارية
136	1.3/ المبحث الأول : مفهوم وأهمية اتخاذ القرارات الإدارية
158	2/3 المبحث الثاني : الأساليب المستخدمة في اتخاذ القرارات الإدارية
	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية
184	1.4/ المبحث الأول : نبذة تعريفية عن شركة كابلات جياذ والسويدي
206	2/4 المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة
	الخاتمة
303	أولاً: النتائج

305	ثانياً : التوصيات
307	قائمة المراجع والمصادر
320	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
84	مقارنة لنتائج تحميل التكاليف غير المباشرة في ظل المدخلين التقليدي ومدخل تكلفة النشاط	(1/2/1)
85	تحديد حجم إجمالي تكلفة الوحدة المنتجة	(2/2/1)
87	تحديد تكلفة وحدة المخرجات من كل نشاط	(3/2/1)
87	تحديد تكلفة وحدة المنتج من التكاليف الصناعية غير المباشرة	(4/2/1)
88	تحديد تكلفة الوحدة من كل منتج	(5/2/1)
191	المقارنة بين كل من الألمونيوم والنحاس	(1/1/4)
194	البيانات الأساسية لشركة كابلات جياذ السويدي	(2/1/4)
196	الكابلات المرنة (الفليكسبل)	(3/1/4)
197	موصلات الألمونيوم	(4/1/4)
198	كابلات ضغط منخفض مفردة غير مسلحة	(5/1/4)
199	ضغط منخفض مفردة مسلحة	(6/1/4)
199	كابلات ضغط منخفض رباعية غير مسلحة	(7/1/4)
200	كابلات ضغط منخفض رباعية مسلحة	(8/1/4)
201	أكبر زيائن الشركة في 2013م	(9/1/4)
202	الجهات المنافسة بالسوق المحلية للعام 2013م	(10/1/4)
206	إنتاج شركة كابلات جياذ للعام 2013م من جميع المنتجات	(1/2/4)
209	مصاريف التشغيل لعام 2013م حسب القوائم المالية للشركة	(2/2/4)
211	تكلفة المواد الخام لكل منتج	(3/2/4)
213	توزيع المصروفات غير المباشرة حسب نظام الشركة	(4/2/4)
216	تكلفة المنتجات حسب نظام الشركة لعام 2013م	(5/2/4)
229	عدد العاملين للعام 2013م	(6/2/4)
229	توزيع الأجور بكل نشاط	(7/2/4)
230	توزيع الرواتب حسب عدد الموظفين بكل قسم	(8/2/4)
231	توزيع الكهرباء بالكيلو واط خلال عام 2013م	(9/2/4)
232	الإهلاكات السنوية للمباني خلال عام 2013م	(10/2/4)

232	توزيع الإهلاكات من الآلات والتجهيزات	(11/2/4)
233	توزيع إهلاك أدوات ومعدات الشركة للعام 2013م	(12/2/4)
233	توزيع إهلاك آلات خدمات ومرافق للعام 2013م	(13/2/4)
234	توزيع إهلاك وسائل النقل 2013م	(14/2/4)
235	توزيع صيانة المباني خلال عام 2013م	(15/2/4)
235	توزيع صيانة الآلات خلال عام 2013م	(16/2/4)
236	توزيع صيانة عدد وآلات الشركة للعام 2013م	(17/2/4)
236	توزيع الإيجار السنوي للمصنع خلال عام 2013م	(18/2/4)
237	توزيع الإيجار السنوي لوسائل النقل خلال عام 2013م	(19/2/4)
237	توزيع التأمين خلال عام 2013م	(20/2/4)
238	توزيع الزيوت والشحوم والغاز وقطع الغيار خلال عام 2013م	(21/2/4)
238	توزيع وقود خلال عام 2013م	(22/2/4)
239	توزيع المياه والصرف الصحي و نظافة زراعة وصحة بيئة خلال عام 2013م	(23/2/4)
239	توزيع مواد ومهمات خلال عام 2013م	(24/2/4)
240	توزيع تدريب خلال عام 2013م	(25/2/4)
240	توزيع مصاريف مختلف خلال عام 2013م	(26/2/4)
241	توزيع كافة عناصر التكلفة علي الأنشطة	(27/2/4)
243	عدد التشغيلات في مراكز النشاط الرئيسية خلال العام 2013م	(28/2/4)
244	عدد مرات الفحص وعدد أدونات الصرف ، وعدد ساعات التشغيل لكل منتج	(29/2/4)
246	توزيع مركز نشاط الإدارة علي مراكز الأنشطة الأخرى	(30/2/4)
248	ساعات تشغيل الآلات لكل منتج في كل نشاط	(31/2/4)
252	التكاليف غير المباشرة في الشركة وفق نظام ABC	(32/2/4)
258	توزيع التكاليف غير المباشرة علي المنتجات وفق نظام ABC	(33/2/4)
262	الاختلافات الموجودة في تكلفة كل منتج وفقاً لنظام (ABC) مقارنة بالأساس المتبع داخل الشركة	(34/2/4)
266	تكلفة المنتجات المتقاربة بدرجة كبيرة	(35/2/4)
268	تكلفة المنتجات وفق النظامين ومختلفة بدرجة متوسطة	(36/2/4)
269	تكلفة المنتجات المتقاربة بدرجة كبيرة	(37/2/4)
271	الإستبانات الموزعة والمستلمة	(38/2/4)

273	التكرار لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(39/2/4)
274	التكرار لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(40/2/4)
275	التكرار لأفراد عينة الدراسة وفق التخصص العلمي	(41/2/4)
276	التكرار لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني	(42/2/4)
277	التكرارات لأفراد عينة الدراسة وفق المسمى الوظيفي	(43/2/4)
278	التكرارات لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	(44/2/4)
280	الوسط الحسابي والمنوال والانحراف لعبارة الفرضية الأولى	(45/2/4)
281	الإحصاءات الدقيقة للفرضية الأولى	(46/2/4)
284	اختبار مربع كأي للفرضية الأولى	(47/2/4)
288	الوسط الحسابي والمنوال والانحراف لعبارة الفرضية الثانية	(48/2/4)
289	الإحصاءات الدقيقة للفرضية الثانية	(49/2/4)
293	اختبار مربع كأي للفرضية الثانية	(50/2/4)
296	الوسط الحسابي والمنوال والانحراف لعبارة الفرضية الثالثة	(51/2/4)
297	الإحصاءات الدقيقة للفرضية الثالثة	(52/2/4)
300	اختبار مربع كأي للفرضية الثالثة	(53/2/4)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
6	العلاقة المتوقعة بين متغيرات الدراسة	(أ)
41	تصيف التكاليف الصناعية غير المباشرة	(1/1/1)
50	الإجراءات المتبعة في تحميل التكاليف غير المباشرة وفق المدخل التقليدي	(2/1/1)
52	علاقة مكونات الوحدة المنتجة بالمراكز الإنتاجية ومراكز الخدمات الإنتاجية	(3/1/1)
60	الأسلوب التقليدي لتخصيص وتوزيع التكاليف غير المباشرة	(4/1/1)
69	تحليل وتصنيف الأنشطة المضيقة للقيمة	(1/2/1)
83	مقارنة بين نظام محاسبة التكاليف علي أساس الأنشطة والنظام التقليدي	(2/2/1)
98	خطوات بناء النموذج الكمي	(1/1/2)
102	أنواع الأساليب المستخدمة في بحوث العمليات	(2/1/2)
106	تطبيق أساليب المنهج الكمي وفق المدخل الأسلوبي	(3/1/2)
107	تطبيق أساليب المنهج الكمي وفق مدخل المشكلات	(4/1/2)
146	مراحل عملية اتخاذ القرار	(1/1/3)
157	المراحل الرئيسية لأسلوب دلفي في اتخاذ القرارات	(2/1/3)
195	أكبر الموردين للشركة ترتيبهم تنازلياً	(1/1/4)
226	مجمعات التكلفة بداخل مراكز النشاط الرئيسية و المساعدة	(1/2/4)
227	مسيبات النشاط المتاحة لتخصيص تكلفة الأنشطة المساعدة	(2/2/4)
247	محركات التكلفة	(3/2/4)
250	المراحل التي تمر بها المنتجات	(4/2/4)
273	التوزيع التكراري للأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(5/2/4)
274	أفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(6/2/4)
275	شكل بياني للأفراد عينة الدراسة وفق التخصص العلمي	(7/2/4)
276	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني	(8/2/4)
277	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق المسمى الوظيفي	(9/2/4)
278	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	(10/2/4)

فهرس الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
(1)	الهيكل التنظيمي لشركة كابلات جياذ والسويدي	320
(2)	عدد ساعات المنتجات علي الأنشطة لعام 2013	321
(3)	عدد ساعات تشغيل الآلات	323
(4)	الكمية المستخدمة من كل مادة	324
(5)	نصيب كل منتج من مادة AL	325
(6)	نصيب كل منتج من مادة CU	327
(7)	نصيب كل منتج من مادة PVC	329
(8)	نصيب كل منتج من مادة PE	331
(9)	نصيب كل منتج من مادة FILLER	333
(10)	نصيب كل منتج من مادة MT	335
(11)	نصيب كل منتج من مادة BE	337
(12)	نصيب كل منتج من مادة AR	338
(13)	نصيب كل منتج من مادة SH	340
(14)	نصيب المنتج من كل المواد الخام	342
(15)	محكمو الاستبيان	344
(16)	استمارة الاستبيان	345