

قال تعالى: **يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا أَوْفُوا بِالْعُقُودِ أُحِلَّتْ لَكُمْ بَهِيمَةُ الْأَنْعَامِ إِلَّا مَا يُتْلَى عَلَيْكُمْ غَيْرَ مُحِلِّي الصَّيْدِ وَأَنْتُمْ حُرْمٌ إِنَّ اللَّهَ يَحْكُمُ مَا يُرِيدُ** آ سورة المائدة الآية (1)

صدق الله العظيم

الإهداء

إلي روح والدي الطاهرة رحمه الله
إلي من تحت قدميها جنان الله والخلد
والدتي

إلي الذين تُشرقُ من بين مفارق شعرهم
الشمس... إخوتي وزملائي

أهدي ثمرة جهدي هذا !!!

الباحث

شكر وتقدير

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، الحمد لله حمداً كما ينبغي لجلال وجهه
وعظيم سلطانه، الحمد لله عدد خلقه ووزنة عرشه ورضاء نفسه ومداد كلماته،
والحمد والشكر لله رب العالمين، والصلاة والسلام علي من بعث رحمة للعالمين،
سيدنا وحبينا محمد بن عبد الله وعلي آله وصحبه وسلم.

لا يسع الباحث إلا أن يتقدم بالشكر والتقدير والعرفان بالجميل للدكتور باكر
إبراهيم الصديق، وذلك لما قدمه من توجيه وإرشاد وإشراف كامل إلي أن رأي هذا
البحث النور، ولم يبخل علي الباحث بالنصح والإرشاد وتقديم كل ما هو ممكن من

فيض علمه الثر، وكما يخص الباحث بالشكر والتقدير الأستاذ/ يحي يوسف عثمان
لما قدم له من نصح وتشجيع.
يخص الباحث أيضاً بالشكر والتقدير السادة شركة أبراج العمدة للتجارة
والمقاولات والاستثمار لتقديمهم معلومات قيمة ساعدت الباحث في إنجاز بحثه،
وشكر خاص لأفراد الإدارة المالية بالشركة لتذليل الصعاب التي واجهت الباحث
وتخفيفهم الأعباء عنه رغم ضغوط العمل، والشكر موصول للأخوة الأعزاء جلال
الدين الدسيس ، صلاح أبو عسل، مي حسن نمر لتشجيعهم للباحث، والشكر
موصول للسادة شركة سوايح للمقاولات لما قدموه من معلومات قيمة.
والباحث يشكر كل من مدَّ له يد العون مساهماً في إخراج هذا البحث علمياً
ومعنوياً،،،

الباحث

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	الآية
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	فهرس الموضوعات
و	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
ط	ملخص الدراسة
ك	Abstract
1	المقدمة
	الفصل الأول: مدخل الدراسة
2	المبحث الأول: الإطار العام للبحث
2	أهمية الدراسة
2	مشكلة الدراسة

2	أهداف الدراسة
2	فرضيات الدراسة
3	منهج البحث
3	حدود الدراسة
3	تنظيم البحث
4	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
	الفصل الثاني: الإطار النظري
8	المبحث الأول: نشأة وتطور وتعريف وأهداف ووظائف محاسبة التكاليف
8	النشأة والتطور
15	تعريف محاسبة التكاليف
17	أهداف محاسبة التكاليف
21	وظائف محاسبة التكاليف
23	المبحث الثاني: بيانات تكاليف العقود طويلة الأجل (المقاولات) ونظام المحاسبة عنها
23	بيانات تكاليف العقود طويلة الأجل (المقاولات)
29	طرق المحاسبة عن تكاليف العقود
29	المشاكل المحاسبية المرتبطة بتكاليف العقود
32	الرقابة علي عقود المقاولات
34	نظام المحاسبة عن تكاليف العقود
41	العناصر الأساسية لتكاليف العقد
41	تكلفة المواد
53	المحاسبة عن تكلفة العمل
56	المحاسبة عن العقود من الباطن
58	المحاسبة عن النفقات العامة
59	قياس الأرباح في نشاط المقاولات
	الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية
66	المبحث الأول: دراسة الحالة
66	مقدمة: شركة أبراج العمدة للتجارة والمقاولات والاستثمار المحدودة
66	أهداف الشركة
66	مميزات الشركة
67	البنية التحتية
67	إنجازات الشركة
68	النظام المحاسبي بالشركة
68	تقييم الأداء المحاسبي والمالي بالشركة

72	المبحث الثاني: تحليل بيانات الدراسة
99	تحليل واختبار فرضيات الدراسة
	الفصل الرابع: الخاتمة
104	النتائج والتوصيات والمقترحات
107	المراجع
108	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
74	أفراد العينة حسب النوع	1
75	المؤهل الأكاديمي لأفراد العينة	2
76	نوع النشاط	3
77	الوظيفة لأفراد العينة	4
78	سنوات الخبرة لأفراد العينة	5
79	ضرورة وجود نظام محاسبة تكاليف بالمنشآت الصناعية	6
80	بواسطة نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يمكن استغلال الموارد المتاحة بالمنشأة استغلالاً أفضل .	7
81	نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يعمل على تحقيق الرقابة على عنصر المواد	8
82	نظام محاسبة التكاليف يعمل على استغلال الأصول الثابتة الاستغلال الأفضل	9
83	نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يعمل على تخطيط عمليات انجاز العقود المبرمة مع العملاء	10
84	نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يساعد في تحديد قيمة العقد الذي يمكن أن تنفذه المنشأة.	11
85	بواسطة نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يمكن تحديد الانحرافات في تنفيذ العقود ومعالجتها .	12
86	نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يوفر معلومات ملائمة تساعد إدارة المنشأة في التخطيط الاستراتيجي.	13
87	نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يوفر	14

	معلومات مناسبة ملائمة في الوقت المناسب لاتخاذ القرارات.	
88	وجود نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل بمنشآت المقاولات يساهم في ترقية الأداء المالي.	15
89	ضرورة أن تكون تبعية قسم التكاليف إدارياً للمدير العام.	16
90	نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يحقق الرقابة على الوقت المقضي في المقاولات.	17
91	نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يحقق الرقابة على المخزون.	18
92	نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يعمل على توزيع المصروفات غير المباشرة توزيعاً أفضل.	19
93	نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يوفر أسس توزيع عادلة للنفقات العامة على العقود المنفذة وتلك التي يجري تنفيذها.	20
94	نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يقوم على معلومات غير تاريخية.	21
95	الاقتناع بالمعلومات التي يقدمها قسم محاسبة التكاليف مهم لاتخاذ القرارات.	22
96	القرارات الرشيدة المتعلقة بتنفيذ العقود مبنية على المعلومات المقدمة من نظام محاسبة تكاليف عقود طويلة الأجل فعال.	23
97	يوضح الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية للعبارات.	24

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
37	مقومات نظام المحاسبة عن التكاليف	1
39	نموذج قائمة المناقصة	2
39	نموذج قائمة مقايسة مواد	3
40	نموذج أستاذ مساعد العقود تحت التنفيذ	4
43	نموذج إذن صرف المواد	5
45	نموذج ملخص المواد المنصرفة	6
46	نموذج إذن ارتجاع المواد	7
47	نموذج ملخص المواد المرتجعة	8
48	نموذج إشعار تحويل المواد	9
48	نموذج ملخص المواد المحولة	10
52	الدورة المستندية والمحاسبية لتكلفة المواد	11
55	الدورة المستندية والمحاسبية لتكلفة العمل البشري في شركات المقاولات	12
62	نموذج حساب العقد	13
62	نموذج حساب العميل	14
65	نموذج مذكرة ربح العقد	15
65	نموذج قائمة المركز المالي	16
67	معدل نمو المشروعات خلال فترة (5) سنوات-شركة أبراج العمدة	17
69	قائمة تكاليف مشروعات 31/12/2003م	18
70	قائمة تكاليف مشروعات 31/12/2004م	19
71	قائمة تكاليف مشروعات 30/9/2005م	20

ملخص الدراسة

تناولت الدراسة دور بيانات تكاليف العقود طويلة الأجل ودورها في ترقية الأداء المالي بشركات المقاولات، حيث تمثلت مشكلة البحث في عدم اهتمام

الكثير من منشآت قطاع المقاولات بتطبيق نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل بصورة متكاملة، مما ينعكس سلباً علي قياس وحصر تكاليف العقود وبالتالي صعوبة قياس ربحية العقود بسهولة ويسر.

هدفت الدراسة إلي إبراز أهمية تطبيق نظام محاسبة التكاليف بصورة عامة ودوره في ترقية الأداء المالي والإداري، وبصورة خاصة التعريف بأهمية نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل (المقاولات)، ومدى تأثيره في كفاءة استغلال الموارد البشرية والمادية المتاحة لدي منشآت المقاولات وتوفيره للمؤشرات التي تساعدها في قياس نتائج أعمالها، وترقية أدائها المالي والإداري. ولتحقيق هذه الأهداف اعتمدت الدراسة علي الفرضيات الآتية:

1. وجود نظام محاسبة تكاليف عقود طويلة الأجل في منشآت قطاع المقاولات يحقق الرقابة علي عناصر التكاليف.
 2. الرقابة علي عناصر التكاليف توفر مؤشرات لقياس نتائج الأعمال في شركات المقاولات.
 3. عدم اهتمام منشآت المقاولات بتطبيق نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يؤثر سلباً علي استقرار المنشأة.
- انتهج الباحث أسلوب جمع وتحليل البيانات من المصادر الأولية والثانوية واتباع المنهج الإحصائي (برنامج SPSS لمعالجة البيانات إحصائياً)، المنهج الاستقرائي، المنهج التاريخي والمنهج التحليلي الوصفي في سبيل الوصول إلي نتائج والخروج بتوصيات.

من أهم النتائج التي توصل إليها الباحث:

1. أهمية وجود نظام محاسبة تكاليف في المنشآت الصناعية لما له من فعالية في مساعدة الإدارة في القيام بوظائفها الإدارية، بما له من أدوات ومن خلال ما يوفره من بيانات قيمة.
2. ضرورة وجود نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل بالمنشآت التي تعمل في مجال المقاولات، وذلك لما له من دور فاعل في تحقيق الرقابة علي عناصر تكاليف العقود المنفذة وتلك التي يجري تنفيذها.
3. نظام محاسبة تكاليف العقود طويلة الأجل يعمل علي ترقية الأداء المالي والمحاسبي بمنشآت المقاولات لما له من دور في تنسيق العمليات والتنبؤ بالتدفقات النقدية المتوقعة وذلك من خلال معرفة الأعمال المنجزة وتكاليفها والدفعيات المستحقة عليها من العملاء.
4. أغلبية القرارات الإدارية السليمة والرشيده التي تتعلق بتنفيذ العقود في منشآت المقاولات مبنية علي معلومات مستخرجة من نظام محاسبة تكاليف عقود طويلة الأجل فعال.

ومن التوصيات التي خرج بها الباحث:

1. علي المنشآت التي تعمل في القطاع الصناعي الاهتمام بعمل نظام محاسبة تكاليف لما له من دور فعال في مساعدتها في استغلال الموارد البشرية والمادية المتاحة لها استغلالاً أفضل، وقيامه بحصر وقياس عناصر تكاليف الوحدات المنتجة، وإحكام الرقابة عليها.
2. علي منشآت قطاع المقاولات الاهتمام بعمل وتطبيق نظام محاسبة تكاليف عقود طويلة الأجل لتخصصه في هذا المجال ، ولما له من أدوات ووسائل ومميزات في حل أغلبية المشاكل المتعلقة بعناصر تكاليف العقود وإجراءات تنفيذها، وهي علي سبيل المثال لا الحصر:

- ✓ مشكلة التقديرات.
- ✓ مشكلة طول فترة تنفيذ العقود، ودخوله في أكثر من فترة مالية مما يجعل من الصعب قياس ربحية المقاولات.
- وإنشاء قسم خاص لإدارة هذا النظام علي أن يتبع إدارياً للمدير العام للمنشأة وليس للإدارة المالية.
- 3. الاهتمام بتدريب الكادر البشري العامل بالإدارات المالية بمنشآت المقاولات والاستعانة بالكوادر ذات الإلمام العلمي والعملي وتوفير المعينات للقيام بمهامهم الموكلة لهم علي الوجه الأفضل، مما يمكن المنشأة من تحقيق أهدافها الموضوعية وتحقيق الاستقرار وجعلها قادرة علي الاستمرار والاستدامة.

Abstract

This study explores the role of long-term contracts costs accounting data in promoting the financial performance in contracting firms. The research problem is that some contracting firms pay little emphasis on holistic application of long-term contracts costs accounting system. This has negatively reflected on measuring and calculating the contracts cost which in turn has made it difficult to measure the contracts profitability more easily.

This study aimed at highlighting the importance and application of the cost accounting system in general, and to highlight the importance of the long-term contracts costs accounting system in particular and to what extent it affects the efficient exploitation of human and material resources that are available in the contracting firms, providing indicators which help in measuring results of its business and promoting its administrative and financial performance.

To achieve these aims the study has depended on the following hypotheses:

1. The presence of long-term contracts costs accounting in contracting sector firms helps in achieving controlling costs elements.
2. Controlling costs elements provides indicators to measure business results in contracting firms.
3. Little attention, on the part of contracting firms in the application of the long-term contracts costs accounting system negatively affects the stability of the firms.

The researcher has adopted the method of data collection and analysis from its primary and secondary sources and the SPSS has been adopted (Statistical Package for Social Sciences), including deductive and historical methods in addition to the descriptive analytical method so as to arrive at the research fundings and come up with recommendations.

The important results arrived at are:

1. The presence of the cost accounting system helps the management to exercise its administrative functions this system has tools which furnishes the valuable data.
2. There a need to have a long-term contracts costs accounting system in contracting firms, simply because it plays an affective role in contracting sector in achieving control on executed contacts costs elements and those being executed.
3. The long-term contracts costs accounting system helps in promoting the financial and accounting performance in contracting firms and it also helps in coordinating the operations, forecasting the expected cash flow through the accomplished works and their costs and accrued payments from the customers.
4. A lot of sound and rational administrative decisions concerning execution of contracts in contracting firms are based on information obtained from an efficient long-term contracts costs accounting system.

The researcher has come up with the following recommendations:

1. The firms working in the industrial sector should pay emphasis on the cost accounting system, because of its effective role in helping in the ideal exploitation of material and human resources available to the firm and it can measure and calculate the production units cost elements and having the firm control on it.

2. The contracting firms should pay attention on setting up of long-term contracts costs accounting system and its application, because it has tools and means by which it can solve a lot of problems related to contracts cost elements and procedures of contracts execution, for example:

- The estimations problem.
- The problem related to long-period of contracts execution this allows the contracts to be extended to another financial period thus, making difficult to measure the contracts profitability.

A special department should be established to manage this system and it should be attached administratively to the general manager of the firm and not to the financial department.

3. Paying more attention on training of employees working for financial department at the contracting firms and hiring experts and providing them with aids so as to carryout their assigned jobs in a proper way, this enables the firm to achieve its set objectives and to attain stability and to make it sustainable.