

إستهلال

(ولا تجعل يدك مغلولةً إلى عنقك ولا تبسطها كل البسط فتتعد ملوماً محسوراً)
صدق الله العظيم
الآية 29 من سورة الإسراء

الإهداء

إهداء

إلى والدتي:
يا بحر المودة وقت يفيض
يا شعلة أمل زادت وميض
إلى روح والدي:
إلى أخواتي
إلى أهلي الذين وقفوا خلفي
إلى أساتذتي
إلى أصدقائي

شكر و عرفان

الحمد لله والشكر لله حمداً وشكراً من الله لله كما يليق بعظمة ذات الله فى كل لمحة ونفس عدد ماوسع علم الله ، والصلاة والسلام على اشرف خلق الله محمد بن عبد الله وعلى آله وصحبه ومن والاه بإحسان الى يوم الدين .

الشكر كل الشكر لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا متمثلة فى كلية الدراسات التجارية ، وأخص بالشكر أستاذى يحيى يوسف محمد عثمان الذى لم يبخل علينا بعلمه ووقته فكانت إسهاماته وتوجيهاته فى غاية الأهمية لإكمال البحث على هذا النحو .

اتقدم بالشكر أيضاً لأسرة الشركة العربية للتنمية والإستثمار المحدودة لتعاونهم التام ومدى بكل البيانات والمعلومات ، واخص بالشكر منهم أستاذى حسب الرسول ميرغني إدريس الذى أشرف على تدريبي وتأهيلي منذ تخرجي فله منى الشكر الجزيل .

وكذلك أخص بالشكر اخوتي أ. صديق إدريس ، أ. محمد سليمان ، أ. نور الهدى محمدين ، أ. صلاح عبد الله ، أ. محمد الجيلي ، أ. عبد العزيز محمد ، أ. المجذوب محمد ، لإسهامهم فى هذا البحث .

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	استهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	فهرس المحتويات
ز	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
ط	ملخص الدراسة
ى	Abstract
	الفصل الأول: الإطار المنهجي للبحث والدراسات السابقة
	المبحث الأول : الإطار العام للبحث
1	مقدمة
4	مشكلة البحث
4	اهمية البحث
5	هدف البحث
5	فروض البحث
5	منهج البحث
5	حدود البحث
5	هيكل البحث
7	المبحث الثانى: الدراسات السابقة

	الفصل الثاني: الإطار النظري للبحث
	المبحث الأول: التكاليف المعيارية
12	التعريف بالتكاليف المعيارية
رقم الصفحة	الموضوع
14	تطور اساليب الرقابة
18	مفاهيم وخصائص نظام التكاليف المعيارية الجيد
28	معايير المواد المباشرة
30	معايير العمل المباشر
33	مزايا التكاليف المعيارية
35	عيوب التكاليف المعيارية
35	النموذج العام لتحليل الإنحرافات
39	المسئولية عن الإنحرافات
	المبحث الثاني: التكاليف المعيارية والجودة
43	مفهوم الجودة
43	اسباب فشل الجودة
46	هندسة الجودة
47	اعادة تعريف الجودة
48	تكاليف الجودة
	المبحث الثالث: التكاليف المعيارية ومحاسبة المسئولية
55	مفهوم محاسبة المسئولية
57	اساليب الرقابة
59	أسس القياس
60	أسس تقييم الأداء
	الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية للبحث

	المبحث الأول: نبذة عن الشركة موضوع الدراسة
63	التعريف بالشركة
64	التعريف بمنتجات الشركة
رقم الصفحة	الموضوع
	المبحث الثاني: تحليل ادوات الدراسة
65	تحليل قائمة الإستقصاء
71	تحليل الإستبيان
95	اختبار الفرضيات
	الفصل الرابع: الخاتمة
96	النتائج
99	التوصيات
102	المراجع والمصادر
104	الملاحق

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
33	بطاقة التكلفة المعيارية للوحدة	2-1
36	النموذج العام لتحليل الانحرافات لتكاليف الإنتاج المتغيرة	2-2
37	تحليل انحرافات المواد المباشرة	2-3
38	تحليل انحرافات المواد المباشرة عند اختلاف الكمية المستخدمة عن الكمية المشتراة	2-4
40	انحراف كفاءة معدل العمل	2-5
52	تقارير تكاليف الجودة	2-6
71-65	تحليل قائمة الإستقصاء	3-1 إلى 3-6
76-73	تحليل معلومات عن افراد عينة الدراسة	3-7 إلى 3-10
84-77	جداول الفرضية الأولى	3-11 إلى 3-18
87-85	جداول الفرضية الثانية	3-19 إلى 3-21
93-88	جداول الفرضية الثالثة	3-22 إلى 3-27

فهرست الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
2	التطور في نظرة الإدارة	1-1
71-66	تحليل قائمة الإستقصاء	3-1 إلى 3-6
76-73	تحليل معلومات عن افراد عينة الدراسة	3-7 إلى 3-10
84-77	اشكال الفرضية الأولى	3-11 إلى 3-18

87-85	اشكال الفرضية الثانية	3-19 الى 3-21
93-88	اشكال الفرضية الثالثة	3-22 الى 3-27

ملخص الدراسة

يتناول موضوع الدراسة اثر تطبيق انظمة التكاليف المعيارية فى الشركات الصناعية على تكلفة وجودة المنتجات وتطبيق نظام محاسبة المسئولية ، لما لهذه العناصر الثلاثة من اثر كبير على اداء الشركة ومركزها التنافسى وربحياتها ومن ثم استمرارها فى السوق .

تركزت مشكلة الدراسة فى ان الكثير من الشركات الصناعية لا تتبع تطبيق نظام التكاليف المعيارية بل ان التى تتبع هذا النظام لا تلزم بمواصفات نموذج التكاليف المعيارية الجيد وبالتالي لا تستطيع ان تراقب مصروفاتها وجودة منتجاتها ولا تستطيع تحديد القصور فى الأداء والمسئول عن التقصير ليس لإلقاء اللوم عليه وانما لإتخاذ تدابير لتفادى القصور مستقبلاً . وكذلك قد تضع بعض الشركات فى الإعتبار تخفيض التكلفة فقط عند وضع المعايير وقد يكون ذلك على حساب الجودة ، اى ان التكلفة المعيارية للسلع المنتجة لا تعتمد على المواصفات والأسس المعيارية للإنتاج .

لقد استند الباحث الى الفروض التالية لحل مشكلة البحث وقياس اثر تطبيق التكاليف المعيارية على اداء الشركة :

- 1/ وجود علاقة بين تطبيق التكلفة المعيارية وتخفيض التكلفة وتحقيق الجودة والتحسين .
- 2/ التكلفة المعيارية للسلع تعتمد على المواصفات والأسس المعيارية للإنتاج .
- 3/ انحرافات التكلفة الفعلية عن المعيارية تؤدي الى إحكام الرقابة وتحديد المسئولية .

وقد تم تصميم قائمة استقصاء لإختبار جودة نظام التكاليف المعيارية بالشركة (حالة البحث) ، كما تم تصميم استبيان من اجل اختبار فرضيات الدراسة كما تم تحليل البيانات بإستخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) وتلخص اهم النتائج فى الآتى:

- 1/ نظام التكاليف المعيارية يحقق الجودة ويخفض التكلفة .
 - 2/ التكلفة المعيارية للسلع تعتمد على المواصفات والأسس المعيارية للإنتاج .
 - 3/ تحليل إنحرافات التكلفة الفعلية عن المعيارية يؤدي الى إحكام الرقابة وتحديد المسؤولية .
- لذلك كانت أهم التوصيات للشركات الصناعية الإلتزام بتطبيق نظام التكاليف المعيارية الجيد الذى يخفض التكلفة دونما الإخلال بالجودة ويحقق الرقابة الشاملة على عمليات الإنتاج عبر تقارير الأداء وتحليل الإنحرافات عن المعايير ومعرفة اسبابها لتتم معالجتها بصورة جذرية .

Abstract

This study has tackled the application of standard cost accounting and explore its impact on three dimensions , namely cost , quality and responsibility accounting .

The three dimensions are very influential to the performance of the industrial enterprises .

The problem of the research has been manifested through improper application of the standard cost accounting and consequently inability to control the relevant cost .

Furthermore it may happen in some cases that cost reduction policies may be made at the expense of the quality .

The research has been based on the following hypotheses:

- 1- There is a co-relationship between the application of the standard costing and the cost reduction , quality , improvement and effective responsibility accounting .
- 2- The standard cost of commodities depend on the standard specifications and the standard cost basis .
- 3- Monitoring of standard cost variances lead to firm control and effective responsibility accounting .

In order to test the set hypotheses a check-list has been designed to trace out all the stages of the standard costing system in the company (the subject of the case study) .In addition a questionnaire has been designed

and tested and then distributed to a representative sample . The data collected has been analysed using SPSS .

Accordingly the following results have emerged :

- i. The standard cost accounting leads to cost reduction and quality improvement .
- ii. The standard cost of products depends on the specifications and the standard cost bases .
- iii. Analysis of standard cost variances leads to the effective control and responsibility accounting .

The most important recommendations to the industrial organizations , is that they should comply with the requirements of the standard costing system so as to achieve cost reduction , quality improvement and effective responsibility accounting system .

The maximum benefit can be obtained through effective responsibility

.