

بِسْمِ اللَّهِ

الرَّحْمَنِ

الرَّحِيمِ

استهلال

قال تعالى

( الرحمن \* علم القران \* خلق الانسان \* علمه

البيان )

صدق الله العظيم

سورة الرحمن ( الايات 1-4)

إهداء

الى .....

جميع اعزائي

اهدي هذا البحث

الباحث

شكر و عرفان

لله الحمد والشكر من قبل ومن بعد.

الشكر للأستاذ إبراهيم صديق الذي تفضل بأخلاق النبلاء وتواضع العلماء وحقاقة العارفين بالإشراف علي هذا البحث الذي قام علي فكره وتوجيهاته القيمة فكان نعم المرشد وخير الدليل في جميع مراحل البحث دون ان يكل أو يمل فليجزه الله عني خير الجزاء .

والشكر كل الشكر لجميع الأساتذة بجامعة السودان والعاملين بمكتبة الدراسات العليا وشكري وتقديري للأخ الدكتور صيدلي أحمد عبد الباقي مدير إدارة الدواء والصيدليات بصندوق إعانة المرضى الكويتي بالسودان وكل العاملين بالصندوق لكريم تفضلهم بمساعدة الباحث في جمع البيانات.

وكل الشكر للزملاء في جمعية (حطب) بجامعة السودان وأخص منهم الأخت الكريمة دار السلام محمد.

كما أتقدم بشكري لكل من ساهم معي في هذا البحث.

والسلام.

## ملخص الدراسة

نوه هذا البحث إلي الضرورة اللازمة للاهتمام بالأساليب الحديثة المستخدمة والتي تعالج مشاكل زيادة تكاليف التشغيل . أن كثير من المنشآت تواجه مشاكل كبرى تتعلق

بالتكاليف المتزايدة مما يزيد الأعباء علي المنشآت وينعكس ذلك علي أدائها وعدم  
تمكنها من تحقيق أهدافها. وقد قام الباحث بوضع عدة فروض للدراسة:-

1/ تطبيق الأساليب الحديثة لأنظمة التكاليف يقلل من التكلفة التشغيلية.  
2/ ضعف المعرفة الأكاديمية لدى أعضاء الأقسام المالية وراء عدم استخدام الأساليب  
الحديثة.

3/ الأنشطة التي لا تضيف إلي القيمة تعتبر تكاليف إضافية يجب التخلص منها.  
كان التطبيق علي صندوق إعانة المرضى الكويتي بالسودان. ويستخدم الباحث المنهج  
الوصفي التحليلي في إطار جمع وتحليل البيانات من واقع المصادر الأولية والثانوية  
ويهدف لإيجاد السبل الكفيلة لتخفيض تكاليف التشغيل في المنشآت التجارية.

يحتوي البحث علي أربعة فصول, الفصل الأول الإطار المنهجي ومقدمة عن واقع  
الأعمال المعاصر, بينما احتوى الفصل الثاني علي الأساليب الحديثة في مجال محاسبة  
التكاليف, أما الفصل الثالث فقد تعرض لمفهوم التكلفة ومفهوم القيمة, والفصل الرابع  
يحتوي علي دراسة الحالة والتوصيات. توصل الباحث إلي النتائج التالية :-

1/ الاحتفاظ بالمخزون يؤدي إلي زيادة التكاليف  
2/ زيادة التكاليف التشغيلية ناتجة عن عدم استخدام الأساليب الحديثة  
3/ التخلص من الأنشطة التي لا تضيف قيمة إلي السلع يؤدي إلي تخفيض التكاليف  
ووصى الباحث بالآتي :-

1/ ضرورة التخلص من الأنشطة التي لا تضيف إلي قيمة السلع  
2/ التركيز علي الأنشطة التي تجذب العملاء وزيادة المبيعات  
3/ قيام دورات تدريبية لتزويد من كفاءة العاملين بالمنشآت

## ABSTRACT

This research has drawn attention to the importance of the modern  
methods used and resolving the problems of an increase in operating costs .

It is known that many of the firms faced by the problems concerning the increasing costs which in turn increase costs on the firm and that reflect on their performance , therefore , they fail to achieve their objectives.

The researcher has presented a number of hypotheses:

1. The application of modern methods of costing systems reduce the operating costs.
2. Lack of knowledge among the staff members of the financial department is behind their being unable in adopting modern ideas .
3. The none added value activities are considered as additional cost and should be discarded .

The application was on the Kuwaiti Patients Supporting Fund, Sudan. The researcher has used the descriptive analytical methods in collecting and analyzing the data from its primary and secondary resources , and aims at finding ways and means of reducing the operating costs in commercial enterprises .

The research contains four chapters. Chapter one presents the research methods, and an introduction on current businesses , while chapter two contains the modern methods in the field of cost accounting. The third chapter takes the concept of cost and value . Chapter four contains the case study and the recommendations. The researcher has come up with following finding :

1. Stocking results in an increase in costs.
2. Purchasing large commodities lead to financial risks.
3. The none added value activities should be discarded because this will reduce costs. The researcher has recommended the following :

1. There is need to discard none added value activities.
2. Emphases should be placed on activities which attract customers and increase the sales.

3. Organizing training courses to improve the employees efficiency in the firm.

# فهرس المواضيع

ب	الاستهلال
ج	الاهداء
د	الشكر والعرفان
هـ	ملخص الدراسة
و	ABSTRACT
ز	فهرس الموضوعات
ح	فهرست الجداول
ط	فهرست الأشكال
1	<b>الفصل الاول : الاطار المنهجي</b>
2	مشكلة الدراسة
3	اهداف الدراسة
3	اهمية الدراسة
3	فرضيات الدراسة
4	حدود الدراسة
4	منهج الدراسة
4	خطة الدراسة
4	الدراسات السابقة
5	بيئة الأعمال المعاصرة
10	<b>الفصل الثاني : الاساليب الحديثة في محاسبة التكاليف</b>
11	المبحث الاول : محاسبة تكاليف نظرة مستقبلية
12	نظام تكاليف المراحل
13	خصائص تكاليف المراحل
14	خطوات تحديد متوسط التكلفة
15	المبحث الثاني : نظرية القيود
19	انواع القيود

22	خطوات تطبيق نظرية القيود
25	نظام الانتاج بالتوقيت المنضبط
27	خصائص الانتاج بالتوقيت المنضبط
31	التدفق الطبيعي والتدفق العكسى للتكاليف
33	نظام تكاليف التدفق المفاجئ المؤجل
35	متطلبات ومقومات الانتاج بدون مخزون
36	<b>الفصل الثالث : مفهوم القيمة والتكلفة</b>
37	المبحث الاول : مفهوم تكلفة الانتاج
38	مفهوم التكلفة فى الفكر الاقتصادى
39	مفهوم تكلفة المنتج وتكلفة الفترة
42	المبحث الثانى : سلسلة القيمة
43	سلسلة القيمة
46	<b>الفصل الرابع : دراسة الحالة</b>
47	المبحث الاول : نبذة تعريفية عن المنشأة
55	المبحث الثانى : تحليل بيانات الاستبيانات
74	اختبار فروض الدراسة
75	النتائج
76	التوصيات
77	المراجع
79	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	رقم الجدول
48	جدول رقم (أ)
51	جدول رقم (ب)
52	جدول رقم (ج)
53	جدول رقم (د)
55	جدول رقم (1)
56	جدول رقم (2)
57	جدول رقم (3)
58	جدول رقم (4)
59	جدول رقم (5)
60	جدول رقم (6)
61	جدول رقم (7)
62	جدول رقم (8)
63	جدول رقم (9)
64	جدول رقم (10)
65	جدول رقم (11)
66	جدول رقم (12)
67	جدول رقم (13)
68	جدول رقم (14)
69	جدول رقم (15)
70	جدول رقم (16)
71	جدول رقم (17)
72	جدول رقم (18)
73	جدول رقم (19)

### فهرست الإشكال

رقم الصفحة	رقم الشكل
32	شكل رقم ( أ )
33	شكل رقم ( ب )
43	شكل رقم ( ج )
55	شكل رقم ( 1 )
56	شكل رقم ( 2 )
57	شكل رقم ( 3 )
58	شكل رقم ( 4 )
59	شكل رقم ( 5 )
60	شكل رقم ( 6 )
61	شكل رقم ( 7 )
62	شكل رقم ( 8 )
63	شكل رقم ( 9 )
64	شكل رقم ( 10 )
65	شكل رقم ( 11 )
66	شكل رقم ( 12 )
67	شكل رقم ( 13 )
68	شكل رقم ( 14 )
69	شكل رقم ( 15 )
70	شكل رقم ( 16 )
71	شكل رقم ( 17 )
72	شكل رقم ( 18 )
73	شكل رقم ( 19 )



