

# استهلال

قال الله تعالى:

﴿ أَلَمْ تَشْرَحْ لَكَ صَدْرَكَ {1} وَوَضَعْنَا  
عَنكَ وَزْرَكَ {2} الَّذِي أَنْقَضَ ظَهْرَكَ {3}  
وَرَفَعْنَا لَكَ ذِكْرَكَ {4} فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ  
يُسْرًا {5} إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا {6} فَإِذَا  
فَرَغْتَ فَأَنْصَبْ {7} وَإِلَىٰ رَبِّكَ فَارْغَبْ {8} ﴾

صدق الله العظيم

سورة الشرح

# الإهداء

إلى أمي وأبي ...  
ظلال الرحمة الممدودة ... وينايع العطاء الثر..  
إلى أساتذتي...  
ترياق التواصل الوجداني...  
إلى إخوتي وزملائي...  
ألق الماضي المتفرد .. ودفئ الانتماء الحاضر..  
إلى كل الباحثين عن المعرفة...  
إلى من أحبهم ويحبونني...أهدي خلاصة  
هذا الجهد

الباحث

## الشكر والتقدير

حيناً تطاوعنا الحروف ... وحيناً تخذلنا الكلمات  
فيظل فينا كريم عطائكم ... حتى تنحني له الهامات  
فإن عزَّ حرف أن يطول مقامكم ... ففي النفس تقدير لكم  
عهدناكم رموزاً ننهل من معينها صدق العطاء من فيضكم إلينا  
وليظل بيننا وبينكم ما يدفع المسير...  
خالص الشكر وأجل التقدير ... إلي:

- أسرة مكتبة المعهد العالي للدراسات المصرفية والمالية.
  - أسرة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.
  - أسرة مكتبة جامعة أمدرمان الإسلامية.
  - أسرة مكتبة جامعة الخرطوم.
  - أسرة مكتبة جامعة النيلين.
  - الدكتور أحمد هاشم أحمد يوسف, الذي كان لعظم جهده الفضل في إخراج هذا البحث.
  - الساتذة الأجلاء بهذا الصرح الشامخ.
  - كل من ساهم في إخراج هذا البحث إلى حيز الوجود.
- والشكر من قبل ومن بعد لله سبحانه وتعالى..

## الباحث

### مستخلص البحث

تتمثل مشكلة البحث في أن عدم استخدام النظم المالية في ترشيد عملية اتخاذ القرار الإداري يجعل من الصعوبة التحكم في الأنشطة الوظيفية للشركات الصناعية الأمر الذي يؤثر سلباً على مستوى تحقيق الأهداف.

من أجل تحقيق التحليل والدراسة الموضوعية لمشكلة البحث استرشد الباحث بالفروض الآتية:

1. يساهم نظام محاسبة التكاليف المعيارية في تحقيق الرقابة على التكاليف في المصنع (س) لإنتاج البولسترين.
2. يرتبط تحقيق الكفاءة في استخدام عوامل الإنتاج بالمصنع (س) لإنتاج البولسترين بتطبيق نظام التكاليف المعيارية.
3. النظام المعمول به في المصنع (س) لإنتاج البولسترين لا يحقق أهداف الإدارة في الرقابة على الأسعار والكميات اللازمة للإنتاج.

لإختبار مدى صحة هذه الفروض انتهج الباحث المنهج الاستنباطي والاستقرائي من خلال التعرف على مدى استخدام نظم التكاليف بصفة عامة, والتكاليف المعيارية بصفة خاصة في تدقيق وإحكام الرقابة على النشاط الصناعي.

توصل الباحث إلى عدد من النتائج أهمها ان استخدام نظام التكاليف المعيارية في المشروعات الصناعية يدقق رقابة فاعلة على إدارة عوامل الإنتاج لتدقيق أقصى كفاية إنتاجية ممكنة. كما توجد صعوبة في تحديد ساعات العمل بالنسبة للعمالة الماهرة وشبه الماهرة لأن الإنتاج بالمصنع يقومون به جميعاً.

أوصت الدراسة بضرورة اعتماد معلومات الأداء المخطط على أسس التخطيط والتنبؤ العلمي للإنتاج والمبيعات, وإعداد المعايير من جميع المستويات الإدارية والفنية والهندسية للوصول إلى معايير مثالية. كما أوصى الباحث بضرورة مراعاة كل الظروف المحيطة بالمنشأة اقتصادياً وسياسياً واجتماعياً عند وضع المعايير للوصول إلى الرقابة الفاعلة نتيجة لتطبيق هذه المعايير. وكذلك ضرورة فتح الباب أمام البحث العلمي لبناء وتطوير أنظمة التكاليف في المشروعات الصناعية, من خلال مجموعة من البحوث والدراسات المستقبلية.

## ABSTRACT

The problem of this research represented in not using financial information system in the managerial decision making process. That makes difficulty in controlling the operation activities of industrial companies and that result negatively in realizing objectives.

The researcher informulating the hypothesis of this study as follows:

- The standard cost systems contribute in achieving firm control on cost in (S) Polystyrene factory.
- Applying standard cost systems provide efficiency cost in (S) Polystyrene factory in consuming production on factors.
- The current cost system used cost in (S) Polystyrene factory, not achieving management objectives regarding controlling Prices and quantities necessary for production.

For testing the above hypothesis of the study, the researcher follows the Deductive Inductive methodology. That is obvious in defining to what extent the standard cost system is used in controlling costs in industrial activities.

The study ends at many finding, the most important one is represented in that applying scientific standard cost systems achieve efficient control on production factors. And there above maximum possible production efficiency.

On other hand, determining work hours is difficult concerning the profession and semi profession workers that due to process of the work in the factory.

The study recommended, depending on planning and scientific for costing of production and sales. In addition, setting standards by all management levels leads to ideal cost standard. Also the study recommended that economic, political and social factors must be taken into consideration so as to achieve effective and efficient control of production cost.

The study recommended the importance of scientific research in the field of standard cost systems.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	استهلال
ب	الهداء
ج	الشكر والتقدير
د	ملخص البحث
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
<b>المقدمة</b>	
2	الاطار المنهجي
7	الدراسات السابقة
<b>الفصل الأول: مفهوم ومقومات وأهداف نظام التكاليف المعيارية</b>	
11	المبحث الأول: مفهوم وأهداف نظام التكاليف المعيارية
19	المبحث لثني أنواع وطرق إعداد معايير التكلفة
<b>الفصل الثاني: مفهوم وأهداف وأساليب الرقابة</b>	
28	المبحث الأول: مفهوم بق - - ة
44	المبحث لثني استخدام نظام التكاليف المعيارية في الرقابة
<b>الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية على المصنع (س) لإنتاج البولسترين</b>	
63	المبحث الأول: الخلفية التاريخية للمصنع (س) لإنتاج البولسترين
67	المبحث الثاني: تحليل البيانات
107	النتائج
108	التوصيات
110	المراجع
114	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
32	انحرافات المواد الخام للعام 2005م	3-2-1
34	انحرافات المواد الخام للعام 2006م	3-2-2
39	انحرافات عنصر العمل للعام 2005م	3-2-3
61	انحرافات عنصر العمل للعام 2006م	3-2-4

## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
75	المرافق الرقابية على المشروع	2-1-1
76	مكونات نظام الرقابة على التكاليف	2-1-2
98	عناصر الرقابة الإدارية	2-1-3
99	استخدام المعايير في عملية الرقابة	2-1-2