

الإهداء

إلى تلك الغالية ساكنة حنايا القلب الى تلك المتفانية التي افنت عمرا
وبذلت جهدا ولم تدخر حياً

أمي الحبيبة

إلى روح الغائب الحاضر طاهر السيرة وحسن الذكر

أبي العزيز رحمة الله

إلى شريكة دربي وصديقتي ومن كانت سند لي في رحلتي

أختي الحبيبة إيناس

إلى سندي وعضدي ومشد أزري

أخوي أيهاب ومحمد

الى الحبيبة سحر

إلى كل من علمني حرفاً

أساتذتي الأعزاء

إلى كل ساعي الى درب المعرفة بجد دونما كلاً أو ملل

الزملاء الاعزاء

إلى كل من سار معي خطوه بخطوة الى أن بلغت صفو المرام

أهدي هذا الجهد

الباحثة

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه ومن تبعهم بإحسان الي يوم الدين .

الشكر أولاً وأخيراً لله عز وجل القائل في محكم كتّابَه (تَوَقَّفِي إِلَّا بِاللَّهِ) {سورة هود ، الآية : 88} والذي بحمده تتم الصالحات سبحانه وتعالى .

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي اتاحت لي الفرصة للتسجيل لدرجة الدكتوراة ممثلة في العاملين بها واساتذتها الكرام ، وأخص بالشكر والتقدير أستاذي الفاضل **الدكتور/ إسماعيل عثمان محمد النجيب**، والذي لم يبخل على بالمعلومة والوقت والجهد والمناقشة في مواطن مختلفة من البحث وأني لا أستطيع أن أوفيه جزاءه وحقه وأتوجه للمولى بدعاء بأن يجزيه خير الجزاء على ما قدم لي و للباحثين خلال مسيرتنا العلمية .

كما أتوجه بخالص الشكر والتقدير إلى الاساتذة الذين مدوني بالمعلومات والذين لا تكفي كلمات الشكر والعرفان في حقهم وكانوا خير عون لي خلال مسيرتي جزاهم المولى على حسن صنيعهم خير الجزاء .

كما أتقدم بالشكر لأسرة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا (كلية الدراسات التجارية، والدراسات العليا) واشكر كل من ساهم معي في إنجاز هذا البحث منذ كان فكرة ناشئة حتي صار أطروحة دكتوراة الشكر الوافر والجزيل إلى إدارات المصانع بالقطاع الصناعي السوداني الذين اسهموا في استكمال هذه الدراسة من خلال تعاونهم مع الباحث .

الباحثة

المستخلص

تناولت الدراسة التحليل الإستراتيجي للتكلفة ودوره في تقويم الأداء المالي في المنشآت الصناعية السودانية ، تتمثل مشكلة الدراسة في قياس و إختيار أثر التحليل الإستراتيجي للتكلفة في تقويم الأداء المالي . هدفت الدراسة الى بيان قصور الأنظمة التقليدية للتكاليف الناتج عن عدم قدرتها على توفير المعلومات الملائمة التي تمكن الإدارة من تقويم أداءها المالي وبيان أثر تطبيق التحليل الاستراتيجي للتكلفة في المنشآت الصناعية بالإضافة الى توفير مؤشرات ومعايير مالية من خلال التحليل الإستراتيجي للتكلفة تمكن المنشآت من تقويم أداءها المالي وأخيراً توضيح إمكانية تحقيق أهداف تقويم الأداء المالي في المنشآت الصناعية من خلال تطبيق التحليل الإستراتيجي للتكلفة. إتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات والمنهج الوصفي بإستخدام أسلوب دراسة الحالة لمعرفة إمكانيه تطبيق التحليل الاستراتيجي للتكلفة في تقويم الأداء المالي في المنشآت الصناعية، استخدمت الدراسة أداة الإستبانة في جمع البيانات وتم توزيع (300) استبانة على المستهدفين. تمثلت فرضيات الدراسة في أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحليل مسببات التكلفة كأداة من أدوات التحليل الإستراتيجي للتكلفة وتقويم الأداء المالي في المنشآت الصناعية السودانية وهناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحليل سلسلة القيمة كأداة من أدوات التحليل الإستراتيجي للتكلفة وتقويم الأداء المالي في المنشآت الصناعية السودانية وهناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحليل الموقف الإستراتيجي للتكلفة وتقويم الأداء المالي في المنشآت الصناعية السودانية. أظهرت النتائج قبول جميع الفرضيات وقد توصلت الدراسة الى عدد من النتائج منها أنه قد يقف أمام تطبيق التحليل الإستراتيجي للتكلفة معوقات مثل عدم وجود كادر محاسبي تكاليفي خبير لدى المنشآت وقصور في الهيكل المحاسبي التكاليفي والجهل في نظام محاسبة التكاليف بالإضافة الى التخوف من النتائج غير المرضية وهناك صعوبة كبيره في تطبيق محاسبة التكاليف الحديثة بالإضافة الى أن التحليل الإستراتيجي للتكلفة يعمل على توفير معلومات غير مالية تمكن من تقويم الأداء المالي للمنشآت الصناعية و أخيراً أن التحليل الإستراتيجي للتكلفة كنظام تكلفي مستحدث يمكن من تقويم الأداء المالي للمنشآت الصناعية العاملة . أوصت الدراسة بعدد من التوصيات أهمها البدء بالتحول التدريجي من الأنظمة التكلفة التقليدية الى الأنظمة التكلفة الحديثة وتعريف المنشآت الصناعية السودانية بأهمية ومزايا إستخدام نظام التحليل الإستراتيجي للتكلفة والعمل على المراجعة

الدورية للمؤشرات والمقاييس المستخدمة لقياس الأداء المالي وذلك لتحقيق من مدى قدرتها على توفير المعلومات الملائمة.

Abstract

The study handle and the role of strategic cost analysis on evaluating the financial performance in Sudanese industrial firms. The study problem is Measurement and testing the role of strategic cost analysis on evaluating the financial performance , The study aimed to identify the inability of the traditional cost systems due to their failure to provide suitable information that enable the management to evaluate the financial performance and to indicate the impact of the implementing strategic cost analysis of industrial firms, in addition to providing financial indicators and standards through strategic cost analysis, To clarify the possibility of achieving the objectives of evaluating financial performance in industrial firms through the implementation of strategic cost analysis. The study depended on the deductive approach to determine the dimensions of research, and hypotheses descriptive approach is used on case study method to identify the possibility of implementing the strategic cost analysis on evaluating the financial performance of industrial firms. The study used the questionnaire for collecting the data, 300 questionnaires were distributed and collection (250).The study hypothesis as following: there is a statistically significant relationship between the cost factors analysis as a tool of the strategic cost analysis and the evaluation of financial performance of the Sudanese industrial firms, there is a statistically significant relationship between value chain analysis as a tool of strategic cost analysis and evaluating financial performance of Sudanese industrial firms. there is a statistically significant relationship between the analysis of strategic situation of cost and the evaluation of financial performance of the Sudanese industrial firms, the finding showed the acceptance of all the hypotheses. The study found a number of finding, the most important that there is may be impediments of implementing the strategic costs analysis such as the absence of an experts accounting staff in the firms, deficiencies in the accounting structure and ignorance in the system of cost accounting as well as fear of unsatisfactory results. In addition, the strategic cost analysis provides non-financial information that enables the evaluation of financial performance of the industrial firms. Finally, the strategic cost analysis as a recent cost system enables the evaluation the financial performance of Sudanese Industrial firms. The study recommended as following: a gradual shift from traditional adaptive systems to modern sufficiency systems and the

definition of the Sudanese industrial establishments of the importance and advantages of using the system of strategic analysis of cost and working on the periodic review of indicators and measurements used to measure financial performance in order to verify their ability to provide the relevant information.

قائمة الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	المستخلص
و	Abstract
ح	قائمة الموضوعات
ط	قائمة الجداول
ي	قائمة الاشكال
ك	قائمة الملاحق
1	المقدمة
2	ألاً : الإطار المنهجي
6	ثانياً: الدراسات السابقة
37	الفصل الأول: مفهوم وأبعاد التحليل الإستراتيجي للتكلفة
38	المبحث الاول: مفهوم واهداف وخصائص وأهمية التحليل الاستراتيجي للتكلفة
63	المبحث الثاني: أبعاد وأساليب وأدوات التحليل الاستراتيجي للتكلفة
88	الفصل الثاني: مفهوم و أنواع الاداء المالي
89	المبحث الاول : مفهوم الأداء وأنواعه ومجالاته
113	المبحث الثاني: مفهوم وأنواع ومجالات الأداء المالي
136	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
137	المبحث الاول: نبذة عن القطاع الصناعي السوداني والشركات الصناعية بولاية الخرطوم
145	المبحث الثاني: تحليل البيانات و اختبار الفرضيات
169	الخاتمة
170	اولاً: النتائج

173	ثانيا: التوصيات
174	قائمة المصادر والمراجع
189	الملاحق

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
143	عدد المنشآت الصناعية بولاية الخرطوم حسب نوع الملكية	(1/1/3)
143	الحصر الصناعي للمنشآت الصناعية العاملة والمتوقفة في ولاية الخرطوم	(2/1/3)
145	لتوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق العمر	(1/2/3)
146	لتوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(2/2/3)
147	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق التخصص العلمي	(3/2/3)
148	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني	(4/2/3)
149	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المسمى الوظيفي	(5/2/3)
150	لتوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	(6/2/3)
152	معامل الاعتماديه (كرونباخ ألفا) لأجابات افراد العينة على عبارات اختبار الفرضيات	(7/2/3)
153	لمتوسطات الحسابية الانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة	(8/2/3)
154	الإتجاه العام لإجابات المبحوثين	(9/2/3)
154	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الاولى	(10/2/3)
157	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(11/2/3)
160	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(12/2/3)
163	إختبار الفرضية الأولى	(13/2/3)
165	إختبار الفرضيه الثانية	(14/2/3)
167	إختبار الفرضيه الثالثة	(15/2/3)

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
41	أوجه الاختلاف بين التكاليف الاستراتيجية ومحاسبة التكاليف التقليدية	(1/1/1)
48	التحليل التقليدي للتكلفة (التحليل الإداري للتكلفة) والتحليل الاستراتيجي للتكلفة	(2/1/1)
50	الفارق بين المدخل التقليدي للمحاسبة الإدارية ومدخل الإدارة الإستراتيجية للتكلفة	(3/1/1)
66	الإطار العام المتكامل لأسلوب التحليل الإستراتيجي للتكاليف	(1/2/1)
70	العلاقة بين الأنشطة الأساسية والأنشطة الداعمة	(2/2/1)
71	تحليل (swot) لسلسلة القيمة	(3/2/1)
77	العلاقة بين أدوات التحليل الإستراتيجي للتكلفة	(4/2/1)
87	التكامل بين أدوات التحليل الإستراتيجي للتكلفة	(5/2/1)
135	دور التحليل الإستراتيجي للتكلفة في تقويم الأداء المالي	(1/2/2)
146	التوزيع البياني لأفراد عينة الداسة وفق متغير العمر	(1/2/3)
147	التوزيع البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/2/3)
148	التوزيع البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/3)
159	التوزيع البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(4/2/3)
150	التوزيع البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المسمى الوظيفي	(5/2/3)
151	التوزيع البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(6/2/3)

قائمة الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
190	استمارة الاستبانة	(1)
195	محكمو الاستبانة	(2)