

الاستهلال

قال الله تعالى :-

قَدْ أَفْلَحَ مَن زَكَّاهُ
وَمَا أَفْلَحَ مَن بَدَّلَاهُ
إِذَا خَشِيَ ظَنُّهُ اسْتَحْلَاهُ

قَدْ أَفْلَحَ مَن زَكَّاهُ
وَمَا أَفْلَحَ مَن بَدَّلَاهُ
إِذَا خَشِيَ ظَنُّهُ اسْتَحْلَاهُ

قَدْ أَفْلَحَ مَن زَكَّاهُ
وَمَا أَفْلَحَ مَن بَدَّلَاهُ
إِذَا خَشِيَ ظَنُّهُ اسْتَحْلَاهُ

قَدْ أَفْلَحَ مَن زَكَّاهُ
وَمَا أَفْلَحَ مَن بَدَّلَاهُ
إِذَا خَشِيَ ظَنُّهُ اسْتَحْلَاهُ

صدق الله العظيم

(سورة هود الآية رقم 88)

الاهداء

الي وطني الحبيب السودان

الي روعي والداي واختي الصغيرة لهم المغفرة والرحمة والجنة

الي اختي الغالية

الي اسرتي واهلي

الي اخوتي اصدقائي وزملائي ورفقاء دربي الاخضر

الي اساتذتي الافاضل منارات العلم في بلادي

الي كل طالب علم ومعرفة

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام علي اشرف خلق الله اجمعين محمد بن عبد الله الصادق الامين .

اتقدم بوافر الشكر والتقدير لكل من ساهم بجهد وفكره من اجل اكمال هذا البحث والشكر الي جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي منحتني فرصة الدراسة في رحابها.

الشكر الي الدكتور / فتح الرحمن الحسن منصور الحسن لتفضله علي قبول الاشراف علي البحث وتقديم العون والنصح لي وما بذل علينا بعلمه وجهده وفكره ومشورته .

الشكر الي اسرة مكتبتي الدراسات التجارية والدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لتسهيلهم الحصول علي البيانات لاكمال البحث والشكر ايضا الي اسرة المكتبة المركزية بجامعة امدرمان الاسلامية .

الشكر الي مصانع المياه بولاية الخرطوم واسرة مصنع إبلال للمياه الصحية لتعاونهم معي في الحصول علي المعلومات المطلوبة .

الشكر الي الدكتور/ مصطفى محمد محمد صالح مدير الادارة العامة للصناعة بولاية الخرطوم لما قدمه لي من عون من اجل اكمال البحث فله وافر الشكر والتقدير الشكر الي الاخ يوسف محمد لما بذله من مجهود في هذا البحث ، الشكر لكل من ساهم من اجل اكمال هذا البحث .

مستخلص البحث

تتمثل مشكلة البحث في ان معظم المنشآت الصناعية في السودان ليس لديها نظام لمحاسبة التكاليف يوفر المعلومات التحليلية والتفصيلية اللازمة لقياس تكلفة الانتاج الحقيقية مما يعني ضعف القياس السليم للضريبة علي القيمة المضافة ، هدف البحث الي دور نظام محاسبة التكاليف وادواتها المختلفة التي يمكن ان تساهم في التحديد السليم للضريبة علي القيمة المضافة ، لان عدم التحديد السليم للتكلفة يعني عدم دقة القياس السليم للضريبة علي القيمة المضافة مما يؤثر سلبا علي القدرة التشغيلية والتسويقية في تلك المنشآت ، عدم وجود نظام محاسبة التكاليف خصوصا في المنشآت الصناعية يؤثر سلبا علي قياس تكاليف الانتاج بصورة سليمة وتحديد تكلفة الوحدة الواحدة ومعرفة الانحرافات وتحديد اسبابها ومعالجتها ، ينعكس ذلك علي تحديد تكلفة الوحدة الواحدة ، كل ذلك ينعكس علي الضريبة علي القيمة المضافة لان الضريبة علي القيمة المضافة مرتبطة بتحديد تكلفة الوحدة الواحدة وسعرها للمستهلك ، اتبع الباحث مجموعة من المناهج التي تحقق اهداف البحث منها المنهج الاستنباطي الذي يعتمد علي التفكير المنطقي للتعرف علي المحاور الاساسية المرتبطة بموضوع البحث ووضع فرضيات البحث، والمنهج الاستقرائي لاختبار فرضيات البحث ، و المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث، و المنهج الوصفي من خلال اسلوب دراسة الحالة لمعرفة دور نظام محاسبة التكاليف في تحديد الضريبة علي القيمة المضافة في قطاع صناعة تنقية وتعبئة المياه المعباه بولاية الخرطوم. اختبر الباحث الفرضيات الاتية :

1. اعتماد المنشآت الصناعية السودانية علي نظام المحاسبة المالية لا يعد كافٍ لتوفير معلومات ملائمة لقياس تكاليف النشاط .
 2. تطبيق نظام محاسبة التكاليف يؤدي للحصول علي معلومات تكلفية تحليلية ملائمة تساعد ادارات المنشآت الصناعية في القيام بوظائفها .
 3. مخرجات نظام المحاسبة المالية من المعلومات التكلفة تؤدي لزيادة فاعلية وكفاءة المنشآت الصناعية في الحساب السليم للضريبة علي القيمة المضافة .
- تمثلت اهم نتائج البحث في الاتي :
1. مخرجات نظام محاسبة التكاليف تعطي نتائج حقيقة لتكاليف الانتاج للمنشأة مما يؤثر علي مبيعاتها ، بالتالي تؤثر علي ايراداتها ، وتؤثر علي قيمة الضريبة علي القيمة المضافة .
 2. اعتماد المنشآت الصناعية العاملة في صناعة قطاع مياه الشرب علي نظام المحاسبة المالية لا يعد كافٍ لتحديد تكلفة الانتاج بصورة سليمة ودقيقة .
 3. تطبيق نظام محاسبة التكاليف في منشآت صناعة تنقية وتعبئة المياه يساعد في معرفة الانحرافات وعلاجها .
 4. النسبة العالية للضريبة علي القيمة المضافة تؤثر علي اسعار السلع والخدمات بالارتفاع في قطاع صناعة مياه الشرب ، بالتالي الاضعاف من القدرة التسويقية لكثير من المنشآت هذا القطاع .

5. استخدام نظام محاسبة التكاليف يحقق عدالة في التحديد السليم لتكلفة الانتاج بين المنشآت الصناعية ، مما يحقق عدالة في تحصيل الضريبة علي القيمة المضافة .

بينما تمثلت اهم التوصيات في الاتي :-

1. علي ادارات المنشآت الصناعية العاملة في قطاع صناعة مياه الشرب تطبيق نظام محاسبة التكاليف لضبط الموارد والتكاليف ومعرفة الانحرافات ومعالجة اسبابها .

2. علي ادارات المنشآت الصناعية العاملة في قطاع صناعة تنقية وتعبئة المياه استخدام التكنولوجيا الحديثة في نظام محاسبة التكاليف لضمان دقة وجودة المعلومات وسرعتها .

3. علي ادارة المنشآت الصناعية استخدام نظام محاسبة التكاليف في تقويم كفاءة ادائها

Abstract

The purpose of the study to the role of cost accounting system and tools of different, which can contribute to the proper identification of tax on value added, through the problem of the study was that most of the industrial facilities in Sudan does not have a cost accounting system provides analytical information and detail necessary to measure the cost of production, the truth, which affects negatively on the operational capacity and marketing in those facilities, the lack of cost-accounting system, particularly in industrial plants adversely affect the measurement of costs of production are sound and to determine the cost per unit and find out the deviations and determine the causes and treatment, reflected the determination of unit cost, all of that is reflected on the tax on value-added tax because the value added associated with identifying the cost per unit and price to the consumer.

Follow the researcher a set of curricula that meet the objectives of the research are:

- 1 - deductive approach, which relies on logical reasoning to identify the main topics related to the subject of research and development of hypotheses.
- 2 - Inductive approach to test hypotheses.
- 3 - The historical method to keep track of previous studies related to the subject of research.
- 4 - Descriptive approach through the case method to determine the role of cost accounting system in determining the value added tax in the bottled water industry.

Researcher tested the following hypotheses:

1. Adoption of industrial installations, the Sudanese financial accounting system for sufficient to provide adequate information to measure the cost of the activity.
2. The application of cost-accounting system that leads to obtain analytical information Cost Accounting appropriate departments to help the industrial facilities in carrying out its functions.
3. Output system of financial accounting information Cost

Accounting lead to more effective, efficient industrial facilities in the proper account of the value added tax.

Researcher concluded from this study, the following results:

1. Output cost accounting system gives the real results of the production costs of the facility, which affects their sales, thus affecting their revenues and profits achieved, and affect the value of the value added tax.
2. Adoption of industrial plants to the financial accounting system is not sufficient to determine the cost of production sound and accurate.
3. Financial accounting system is inadequate to determine the deviations and their causes and methods of treatment.
4. The application of cost accounting system will help the administration in the exploitation of resources and not wasted, which reduces the losses, thus gaining a competitive advantage biggest products.
5. Cost accounting system will help the Department to analyze the cost components.
6. The use of cost-accounting system can be the administration costs of the use of modern methods, such as the activity-based costing, total quality system.
7. The absence of a cost accounting system leads to a random selection of the cost, which affects the unit price and high for the consumer.
8. Some administrative decisions, especially such as future expansion of production lines, or add new products.. Etc., depend primarily on the output cost accounting system.
9. Some charge on the ignorance and lack of awareness that the value added tax is a tax-refundable.
10. High proportion value-added tax to affect the prices of goods and services go far to appreciate the way that the ability of marketing for many of the industrial facilities of Sudan.
11. There are weaknesses in the outreach by the Office of Tax for the definition of the value added tax.
12. The use of cost-accounting system to achieve justice in the proper identification of the cost of production between the industrial facilities, thus achieving justice in the collection of the value added tax.

The researcher found by searching with the following recommendations:

1. Necessary for the departments of industrial installations, the application of cost accounting system for control of resources, costs, and knowledge and address the causes of deviations.
2. Necessary for the establishment of the Assembly for cost accountants to identify and disseminate even says to the owners of projects identified and the usefulness of the application
3. Expansion in the use of cost-accounting system increases the chances of training Coward and national practice the profession; especially that Sudan is suffering from a severe shortage of trained and qualified personnel that keep pace with the evolving global job market.

Enlighten owners of industrial projects that use cost-accounting system increases the exploitation of resources and adjust deviations, increasing profitability, and the reflection that the transmission of their products a competitive advantage and not affected by the value added tax in the market competition

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ط	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ل	فهرس الاشكال
1	المقدمة
2	اولا :الاطار المنهجي
5	ثانيا الدراسات السابقة
10	الفصل الاول مفهوم واهداف ومقومات محاسبة التكاليف
11	المبحث الاول : مفهوم واهداف محاسبة التكاليف
18	المبحث الثاني : مقومات محاسبة التكاليف
25	الفصل الثاني مفهوم واهداف واهمية وقياس الضريبة علي القيمة المضافة
26	المبحث الاول مفهوم واهداف واهمية الضريبة والقيمة المضافة
46	المبحث الثاني: القياس المحاسبي للضريبة علي القيمة المضافة
53	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
54	المبحث الاول : نبذة تعريفية عن قطاع صناعة مياه الشرب بولاية الخرطوم
58	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
77	الخاتمة
78	اولا : النتائج
79	ثانيا : التوصيات
80	المصادر والمراجع

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
55	تراخيص مشروعات المياه المعبأة خلال ستة أعوام من (2003 – 2008)	(1/1/3)
56	موقف المنشآت الصناعية وخط الانتاج الإضافي بولاية الخرطوم حسب المناطق	(2/1/3)
60	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(1/2/3)
61	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(2/2/3)
61	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	(3/2/3)
62	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(4/2/3)
63	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الأولى	(5/2/3)
63	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الأولى	(6/2/3)
64	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(7/2/3)
64	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الأولى	(8/2/3)
65	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الأولى	(9/2/3)
65	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الأولى	(10/2/3)
66	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثانية	(11/2/3)
66	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثانية	(12/2/3)
67	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثانية	(13/2/3)
67	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثانية	(14/2/3)
68	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(15/2/3)
68	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثانية	(16/2/3)
69	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثالثة	(17/2/3)
69	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثالثة	(18/2/3)
70	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	(19/2/3)
70	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	(20/2/3)
71	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	(21/2/3)
71	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثالثة	(22/2/3)
72	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارة الفرضية الأولى	(23/2/3)
73	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى مجمعة	(24/2/3)

74	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات الفرضية الثانية	(25/2/3)
74	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية مجمعة	(26/2/3)
75	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات الفرضية الثالثة	(27/2/3)
76	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة مجمعة	(28/2/3)

الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق
85	محكمو الاستبيان
86	الاستبانة