

## ملخص الدراسة

تبحث هذه الدراسة تخصيص وتحميل عناصر التكاليف سيما غير المباشرة منها على وحدات الإنتاج وتبحث أيضاً تطور النظريات التي تخدم غرض تخصيص وتحميل هذه العناصر خلال الفترة الماضية وتتناول الدراسة الآراء المتعلقة بجدوى التخصيص واختلاف مفكري المدارس المختلفة من خلال التطور التاريخي لهذا العلم.

ناقشت هذه الدراسة مشكلة تخصيص المصروفات غير المباشرة من منظور الأسلوبين التقليدي والحديث تسعى الدراسة لاختبار صحة الفروض التالية:

- محاسبة التكاليف تعمل على توفير قاعدة معلومات أساسية ورئيسية تستند عليها الإدارة العليا لتحقيق أهداف المشروع بفاعلية في ظل التنافس المحتدم.
- التخصيص الجيد للتكاليف غير المباشرة يؤدي إلى قياس أفضل لتكلفة المنتجات.
- تكاليف مراكز الخدمات توزع على المراكز المستفيدة فقط من خدمات مركز الخدمة طبقاً لمبدأ عدالة التحميل
- لا توجد أسس موحدة لتوزيع تكلفة مراكز الخدمات على الوحدة المستفيدة بل ترتبط بظروف العمل بكل منشأة.
- الأسس المقترحة لتوزيع تكلفة مراكز الخدمات تعتبر أسس استرشادية يجب العمل على توافقها مع ظروف المنشأة.

هدفت الدراسة إلى إلقاء الضوء على أسس تخصيص عناصر التكلفة غير المباشرة في ظل المدخلين التقليدي والحديث واختيار مدى كفاءة نظم محاسبة التكاليف المستعمل في المنشآت الصناعية، إلقاء الضوء على فاعلية ومقدرة نظم محاسبة التكاليف في تحقيق العائد الأفضل، مدى مواكبة نظم محاسبة التكاليف الحالية ومسايرة النظم الحديثة للتكلفة في العالم.

استخدم الباحث خدمة لأغراض البحث المنهج التاريخي لتحديد موضوع البحث من خلال أدبيات علم التكاليف والمنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض والمنهج الاستقرائي لاختبار صحة الفروض والمنهج الوصفي من خلال دراسة الحالة .

توصل الباحث إلى عدة نتائج والتي منها تأكيد الثقة بين قسم التكاليف والإدارة بتقوية الاعتماد على تقارير محاسبة التكاليف في اتخاذ القرارات الإدارية.

توجيه الاهتمام والعناية بإنشاء أقسام متخصصة بدراسة التكلفة والتخطيط الاستراتيجي علي ضوء الموازنات والمعلومات الأخرى التي يتم الحصول عليها من النظام الإداري وتحقيق ترابط قوي ومنظم بين جميع الوظائف الإدارية.

هناك ضرورة لجعل الاهتمام بتخفيض التكلفة والرقابة عليها هدفاً عاماً تحاول جميع الإدارات السعي لتحقيقه بصورة دقيقة في جميع المراحل وذلك من خلال زيادة الوعي التكاليفي لدى العاملين.

ختمت الدراسة بتوصيات عدة ، فبالنسبة للحالة موضوع الدراسة فقد أوصت الدراسة ببناء وحوسبة نظام تكاليف يقوم علي أساس الأنشطة لدقة هذا النظام في تقديم المعلومات كما انه يتجاوز عقبات النظم التقليدية عند تخصيص التكاليف غير المباشرة الصناعية.

دراسة الاتجاهات الحديثة لمحاسبة التكاليف بصورة اكثر تفصيلا مع محاولة بناء نظم تطبق عمليا في المجال الصناعي بالسودان واقتراح الأسس التي يمكن للإدارة أن تسيّر علي هداها.

دراسة تطبيق نظم محاسبة التكاليف بصورة أوسع مع التركيز علي مدخل التكلفة على أساس النشاط (Activity Based Cost(ABC) لاهتمامه المباشر بحل مشكلة التكلفة الصناعية الغير مباشرة والتي تعتبر أم المشاكل في جميع أنظمة محاسبة التكاليف.

## **Abstract**

This study searched the allocation the elements of costs, specially the indirect ones, on products units. It also searched the growth of theories that serves the purpose of allocating and loading these elements to the last eight decades.

The study tackles the views concerning the effect of allocation and differences of various schools through the historical changes of this science.

The study tests the validity of some assumptions. A part of these assumptions are:

- Cost Accounting works to find out main database that higher administration can depend on to achieve the project goals activity under the strong competition.
- Good indirect cost allocation leads to a better cost standards for products.
- The cost of service centres distributed to the beneficiary centres from the service centres according to the principle justice.
- There are no bases to distribute service costs centres to benefited unit but it has to do with condition of each.
- The proposal bases considered guide lines that they should be reasonable with the condition of the foundation.

The study aims at shedding light on the allocation bases of the indirect costs elements under the modern and the traditional systems to improve cost systems in industrial foundation which apply different cost systems, as general purpose. It had also many special goals representative in checking the competence and the ability of cost accountability system to achieve the best return and to see how the cost accountability systems follow-up the modern systems in the world.

Through practical application and analysis study of the practical state emerged the importance of the modern way in cost accountability and how it accedes the traditional ways, that is offers accurate information based on deductive methods to check hypotheses.

The researcher followed methods based on the accounting literature which took the traditional and modern trends of the costs science.

- 1- To insure the confidence between the cost section and high management level to inforce the dependece on account reports to take managerial decisions.
- 2- To direct the interest to construct section that specialized in strategic plan and cost on the shed of balances and other information that can be gotten from adminstrative system and to achieve the strong co-ordinate connection between all adminstrive posotion.
- 3- There is a necessity to make the interest of reducing the costs a general target that all the administration seek to achieve in a acurate way in all states and that can be done through a raising the wareness of costs among workers.

The study concluded with some recommendations. As to state of the study, it recommended to computerize cost system based on activities because of the accuracy of this system in offering information and it over-comes the obstacles of the traditional systems when specialise the indirect industerial costs.

On the hand, the systems of the target costs enable in planning the new products clearly.

Generally, from the study the problem of research can be solved by studing the results of research and shedding the light on other sites.

To study the modern trends of the cost accounting in more details and build systems that can be applied in the industerial fields in Sudan and offering proposal that the administration can follow, and consider the application of cost account systems in abroad way concentrating on Activity Base Cost (ABC) system because of it is direct interest of solving indirect the industerial costs which considered the beggest problem in all costs accounting.