

الإستهلال

(قُلْ لَوْ كَانَ الْبَحْرُ مِدَاداً لِكَلِمَاتِ رَبِّي لَنَفَذَ الْبَحْرُ

قَبْلَ أَنْ تَتَفَدَّ كَلِمَاتُ رَبِّي وَلَوْ جِئْنَا بِمِثْلِهِ مَدَداً

(109) إِنَّمَا أَنَا بَشَرٌ مِثْلُكُمْ يُوحَى إِلَيَّ أَنَّمَا

إِلَهُكُمْ إِلَهٌُ وَاحِدٌ فَمَنْ كَانَ يَرْجُوا لِقَاءَ رَبِّهِ فَلْيَعْمَلْ

عَمَلًا صَالِحًا وَلَا يُشْرِكْ بِعِبَادَةِ رَبِّهِ أَحَدًا)

(110) صدق الله العظيم

سورة الكهف الآيات 109-110

الاهداء

الى ابي:

السراج المنير الذى اثار لنا الطريق وجاد علينا بفضله واكمل لنا رسالته.

الى امى:

النبع الصافى الدفاق تجود علينا عطفاً ورحمة ومودة.

الى اخوتى:

سندى وعضدى فى الايامات القادما.

الى الروح الطاهرة الحاجة أمنة فى جنات الخلد امين.

لكم جميعاً اهدى لكم عصارة فكرى وجهدى.

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله وكفى والصلاة والسلام على اشرف خلق الله الرسول المصطفى.

مجمل الشكر لأكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية وجامعة السودان.

وشكر خاص الى قسم المحاسبة بأكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية. والشكر

لأستاذى الفاضل **د/ احمد هاشم احمد يوسف** الذى لم يتوان عن مد يد العون

لى فى كل مااحتجت له من معلومات ولم ييخل لى بوقته الغالى فيبقى نبعاً دافقاً

عبر الاجيال ويبقى..... كل من اراد رفعة هذا الوطن.

وشكراً جزيلاً لإدارة مستشفى امبده التخصصى وكوادر الاطباء العاملين بها ابتداءً

بمدير المستشفى **د/ مهدي عبدالله** والمدير الطبي **د/ سليمان عثمان صالح** والاخ

الامين العام الاستاذ ابوبكر عبدالله.

وشكر خاص الى اخى الدكتور **عدلى ميسرة** متعك الله بالصحة والعافية.

الباحث

المستخلص

تعتبر محاسبة التكاليف من اهم انواع المحاسبة التى تستخدم فى القطاعين الصناعى والخدمى وذلك للدور الذى تقوم به والمتمثل فى الرقابة على عناصر التكاليف وتحديد الانحرافات اول باول. تختص هذه الدراسة بالتوثيق المعرض لابرار اهمية البيانات التكلفية فى توجيه النشاط الخدمى والرقابة عليه من كفاءة الاداء وفاعليته لتحقيق اهداف المنشآت الخدمية. اما مشكلة البحث تتركز فى الدور الذى يلعبه نظام محاسبة التكاليف فى الرقابة على التكاليف وعملية اتخاذ القرارات ورفع كفاءة الاداء. ان من اهم اهداف البحث مايلى: التعرف على اهمية مفهوم نظام محاسبة التكاليف. معرفة دور محاسبة التكاليف فى الرقابة على عناصر التكاليف. معرفة دور محاسبة التكاليف فى توفير البيانات لاغراض اتخاذ القرارات. بناء على ذلك تمت صياغة الفرضيات كالاتى: نظام محاسبة التكاليف يلعب دور مهما فى الرقابة على التكاليف فى المنشآت الخدمية. المقارنة بين الانفاق الفعلى والمعتمد يساعد الادارة فى تحديد الانحرافات ومعالجتها فى المنشآت الخدمية. نظام محاسبة التكاليف الكفاء يساعد الادارة فى التخطيط الموجه للنمو بالمنشآت الخدمية. من خلال هذا البحث تم استخدام المناهج الاتية: المنهج الاستباطى.

المنهج الاستقرائي.

المنهج الوصفي.

المنهج التاريخي.

تم التوصل الى النتائج التالية:

نظام محاسبة التكاليف الفعال يساهم بدوره فى توفير المعلومات المحاسبية الدقيقة التى تساعد

الادارة فى القيام بدورها من رقابة وتقويم اداء واتخاذ قرار .

نظام محاسبة التكاليف السهل الاستخدام فى المنشآت الخدمية يساعد فى عملية المراجعة

وتحديد المسئوليات والعلاج.

نظام محاسبة التكاليف يقوم بتقسيم المستشفى الى وحدات كل وحدة ترفع تقارير عن سير الاداء

الامر الذى يؤدى الى تطوير النظام وترقيته.

اهم التوصيات التى التوصل اليها:

ضرورة استخدام نظام محاسبة التكاليف فى المنشآت الخدمية وذلك لدوره الفعال الذى ثبت بعد

دراسة المستشفى موضع الدراسة.

اثر الجوانب المحاسبية والتعليمية والعقول البشرية فى مجال تطوير انظمة محاسبة التكاليف.

المقارنة بين الانفاق الفعلى والمعتمد يساعد الادارة فى تحديد الانحرافات ومعالجتها.

عند تصميم نظام محاسبة يجب مراعاة البيانات المراد الحصول عليها والتى تساهم فى عملية اتخاذ

القرارات وكيفية الحصول عليها.

Abstract

Cost accounting is the most important among other types of accounting in industrial and services sectors for its role monitoring cost-elements and identifying flaws and correcting these them on the spot.

The aim of this study is to provide a documentation the concern of which is to outline the significance of implementing the cost information and cost accounting system in directing an controlling the services provided by hospital in order to ensure the performance efficiency and achieving the objectives of the aforementioned services.

The study is composed of three chapters preceded by an introduction preliminary chapter.

The first chapter is concerned with cost accounting system and contains two parts the first of which is concern with definition and objectives of the cost accounting system. The second parts show the important essential of the cost accounting system.

The third chapter constitutes the experimental part of the study, where Umbedda Hospital has been taking us a model for implementing the system. This chapter is divided into two parts.

The first part reviews the background of the data analysis. The study ends by a concluding chapter.

The research problem can be seen as:

The role of the cost accounting in monitoring costs and promoting performance efficiency in the service facility.

The most important objectives of the research are:

Firstly: stating the significant of the cost accounting.

Secondly: identifying the role of cost accounting in monitoring cost - elements.

Thirdly: identifying the role of cost accounting in providing information in favor of decision-making.

Accordingly, the hypotheses of the research were:

1. The system of cost accounting plays a significant role in monitoring costs at a services facility.
2. Comparing the actual expenditure to approved one will help administration at the service facility to identify deviations and consequently correct them.
3. The system of cost accounting helps administrations with a planning directed for developing service facilities.

The most important conclusions were:

1. The necessity of using the system of cost accounting in service facilities.

2. implementing a good system of cost accounting in a service facility contributes to offering accounting information that help administration in playing role monitoring and evaluating performance , as well as decision making .
3. The influence of accounting aspects, educational ones, and human thought in developing system for cost accounting.
4. the influence of unifying criterion used in system of cost accounting in a service facility for the ease of implementation and auditing in addition to defining responsibilities and remedy.
5. The role of society's professions and universities in developing costing accounting and adapting it to the public facilities in Sudan.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
ا	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
و	Abstract
ط	فهرس الموضوعات
ى	فهرس الجداول
م	فهرس الاشكال
12	المقدمة
الفصل الاول مفهوم واهداف ومقومات نظام محاسبة التكاليف	
22	المبحث الاول: تعريف واهداف نظام محاسبة التكاليف
39	المبحث الثاني: اهمية ومقومات نظام التكاليف
الفصل الثاني دور محاسبة التكاليف فى الرقابة	
63	المبحث الاول: مفهوم واهداف ومراحل الرقابة
82	المبحث الثاني: استخدام نظام التكاليف فى الرقابة
الفصل الثالث الدراسة التطبيقية	
106	المبحث الاول: خلفية تاريخية عن مستشفى امبدة التخصصى
112	المبحث الثانى: تحليل البيانات
136	الخاتمة
137	النتائج
139	التوصيات
141	قائمة المراجع

فهرس الجداول

الصفحة	أسم الجدول	رقم الجدول
112	نظام التكاليف يلعب دور فى الرقابة على التكاليف	1/3
114	الكهرباء فى مارس	2/3
115	المقارنة بين الانفاق الفعلى والمعمد لتحديد الانحرافات ومعالجتها اول باول	3/3
116	المعدات فى مارس	4/3
117	العمليات فى مارس	5/3
118	العيادات المحولة فى مارس	6/3
119	الفحوصات فى مارس	7/3
120	نظام التكاليف يلعب دور فى الرقابة على التكاليف	8/3
121	الكهرباء فى ابريل	9/3
122	المقارنة بين الانفاق الفعلى والمعمد لتحديد الانحرافات ومعالجتها اول باول	10/3
123	المعدات فى ابريل	11/3
124	العمليات فى ابريل	12/3
125	العيادات المحولة فى ابريل	13/3
126	الفحوصات فى ابريل	14/3
127	نظام التكاليف يلعب دور فى الرقابة على التكاليف	15/3
128	الكهرباء فى مايو	16/3
129	المقارنة بين الانفاق الفعلى والمعمد لتحديد الانحرافات ومعالجتها اول باول	17/3
130	المعدات فى مايو	18/3
131	العمليات فى مايو	19/3
132	العيادات المحولة فى مايو	20/3
133	الفحوصات فى مايو	21/3
133	نظام محاسبة التكاليف الجيد يساعد الادارة فى التخطيط الموجه للنمو بالمستشفى موضع الدراسة	22/3
134	جملة الايرادات خلال الاشهر الثلاثة	23/3

فهرس الأشكال

الصفحة	أسم الشكل	رقم الشكل
72	دورة الرقابة المتصلة	1/2
77	المداخل الرقابية بالمشروع	2/2

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية

كلية الدراسات العليا

دور نظام محاسبة التكاليف في الرقابة على تكاليف المنشآت الخدمية

(دراسة حالة مستشفى أمبدة التخصصي)

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير المحاسبة والتمويل

إشراف الدكتور

أحمد هاشم أحمد يوسف

رئيس قسم المحاسبة

أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية

إعداد الطالب

محمد موسى سعيد موسى

1428هـ / 2006م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ