

الإستهلال

قال الله تعالى :

(وَمَا أُوتِيتُمْ مِّنَ الْعِلْمِ إِلَّا قَلِيلًا)

صدق الله العظيم

سورة الإسراء الآية (85)

الإهداء

إلى من وضع الله الجنة تحت أقدامها

إلى رمز الصبر و التضحية و العطاء

أمى الحبيبة

إلى نهر العطاء الذى لا ينضب رشدى إلى النور

وُمحتى على الصبر و المثابرة

و الذى العزيز

إلى سند ظهري فى الحياة بعد الله سبحانه و تعالى

التي منحتنى مزيداً من الثقة لمواصلة المشوار

زوجتى العزيزة

إلى أحابى و فلذات كبدى و أجمل ما فى حياتى

أبنائى و بناتى الأعزاء

إلى أساتذتى الكرام الذين تعلمت منهم معنى الحياة و الوصول إلى المرامى العالية

إلى زملائى و زميلاتى بالإدارة المالية بشركة سكر كنانة

إلى وطنى الحبيب بجميع ربوعه

إلى كل هؤلاء أهدى ثمرة جهدى هذا

جزاءً لما قدموه لى من عون و تشجيع و ماجزاء الإحسان إلا الإحسان

الشكر و التقدير

الشكر لله العلىّ القدير أولاً و أخيراً الذى انعم علىّ بالتوفيق لإيجاز هذا الجهد .

ثم الشكر أجزله لجامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا ذلك الصرح الشامخ متمثلةً فى كلية الدراسات العليا التى أتاحت الفرصة للباحث للتحضير للوصول لدرجة علمية رفيعة.

كما يتقدم الباحث بأسمى عبارات الشكر و التقدير و الإمتنان للأستاذ الفاضل

الدكتور/ مصطفى نجم البشارى

إعترافاً بفضلته وورعايته و تشجيعه المستمر و الذى كان خير عون بتقديمه النصح و الإرشاد و التوجيه طيلة فترة الدراسة فكان نعم المرشد أمد الله فى عمره و أيامه لخدمة العلم و طلاب العلم. ثم الشكر موصولاً لأسرة المكتبات بجامعة السودان و أسرة المكتبات بمكتبة د. عثمان عبد الله النذير بشركة سكر كنانة لتقديم العون الكامل بتوفيرهم للمراجع و تهيئة المكتبات لينهل من معينها طلاب الدراسات العليا .

ثم الشكر موصولاً لأسرة شركة سكر كنانة على تعاونهم وأخص بالشكر زملائى بأقسام التكاليف و المحاسبة الإدارية بإدارات الشركة المختلفة .

وختاماً أسأل الله من فضله أن يجعل هذا العمل خالصاً لوجهه الكريم ، و صلى الله على المبعوث رحمةً للعالمين سيدنا محمد سيد الأولين و الآخرين و على آله وصحبه أجمعين.

مستخلص الدراسة

تناولت هذه الدراسة الدور الرقابى لمحاسبة التكاليف فى مساعدة الإدارة العليا فى وضع إستراتيجياتها بتوفير المعلومات التكاليفية التى تحتاجها الإدارة فى إتخاذ القرارات وترشيدها.

هدفت الدراسة بشكل عام إلى تقديم أسلوب علمى لتطبيق إستخدام نظم التكاليف بالمنشأة لتحديد إستراتيجياتها التى توصلها إلى أعلى مستويات الكفاءة و إثبات إمكانية تطبيقها بدراسة حالة شركة سكر كنانة المحدودة.

إعتمد الباحث فى هذه الدراسة على المنهج الوصفى التحليلى و المنهج الإستقرائى، و المنهج الإستنباطى و المنهج الإحصائى وذلك فى سبيل جمع البيانات و المعلومات وإجراء التحليل و إستخلاص النتائج.

و لخدمة أهداف الدراسة و أهميتها تم صياغة فرضيتين و تم إثباتها و جاءت على النحو الآتى:-

(1) نظام محاسبة التكاليف المتبع فى الشركة له آثار إيجابية فى عملية الرقابة على التكاليف .

(2) نظام محاسبة التكاليف المتبع بالشركة له آثار إيجابية فى تحقيق إستراتيجية الشركة.

فى ختام الدراسة توصل الباحث إلى إستخلاص مجموعة من النتائج والتي تم إثبات الفرضيات فيها و هى :-

1- نظام محاسبة التكاليف المتبع فى شركة سكر كنانة له أثار إيجابية فى الرقابة على التكاليف و توفير البيانات التكاليفية و كافة المعلومات التى تحتاجها الإدارة لتستخدمها فى التخطيط وتحديد إستراتيجياتها التى توصلها إلى أعلى درجات الكفاءة.

2- إن إستخدام نظام التكاليف فى الشركة والإهتمام به ، يعمل على توفير المعلومات التى بدورها تساعد فى التخطيط وإتخاذ القرارات الرشيدة التى تساعد فى تحقيق الأهداف فى فترة وجيزة وبأقل التكاليف.

3- عدم إهتمام المنشأة بتصميم نظام للتكاليف يقلل من سرعة أداء الأنشطة وذلك لعدم توفر المعلومات التى تساعد الإدارة فى أداء نشاطها.

4 - عدم وجود وعى تكاليفى بين العاملين فى المنشأة يؤدى إلى قصور فى تحقيق أهداف المنشأة. وبناء على تلك النتائج وضع الباحث بعض التوصيات منها:-

1- الإهتمام و تطوير أقسام التكاليف بالشركة حتى توفر المعلومات التكاليفية الكافية و التى تساعد الإدارة فى التخطيط و الرقابة .

2- إتخاذ القرارات بناءً على المعلومات التى يوفرها النظام بالشركة حتى يمكن الإستفادة من تحليل الإنحرافات سالبة كانت أم موجبة والتي هى من صميم دور محاسبة التكاليف بشركة كنانة .

3- ترسيخ دور محاسب التكاليف فى الشركة بإعتباره الساعد الأيمن للإدارة فى مدها بالمعلومات ويتم ذلك عن طريق تقوية التواصل بين أقسام الشركة المختلفة وأقسام التكاليف.

4- التركيز على سرعة تقديم التقارير فى الوقت المناسب حيث أن معظم القرارات تعتمد على تلك التقارير وتعتبر هذه التقارير هى الوسيلة لنقل المعلومات المالية داخل المنشأة.

5- تطوير نظام التكاليف بالمنشأة بحيث يمكن من المقارنة و المفاضلة بين البدائل .

Abstract

This study is focusing on the role of Cost Accounting and Costing systems to help the top management to set strategies and to make available costing information which the top management needs for taking appropriate decisions.

In general, the objective of this study attempts to provide a scientific method for applying costing systems in an enterprise, for determining its strategies, which promotes to maximum efficiency.

The case study for this research is Kenana Sugar Company ltd.

The researcher in this study relies on the analytical descriptive, inductive, conductive and statistical methodologies for collecting data and conduct analysis and deducting the findings.

For realizing the objectives of the study and its significance, the researcher has tested two (2) hypotheses and has been proved as follows:-

- 1- The current systems of Cost Accounting adopted by Kenana Sugar Company , have positive impacts in cost Control system .
- 2- The current Costing systems in kenena sugar Company are helping the Company , formulating its Objectives and strategies.

In conclusion, the researcher has come up with a number of findings, which proved the study hypothesis .

The Findings are:-

- 1-The existence of costing system in kenana sugar company, has positive impact in cost Control and availing information required by the top management for planning and identifying the managerial strategies for the firm to attain maximum efficiency.
- 2-Adoption of cost system in the Company will avail data that leads to best planning and decision making for achieving the Company Objectives and targets.
- 3- The non-concern of designing cost system, decrease the efficiency of activities performance due to insufficiency of Cost data.
- 4- The unbeliever and cost unconsciousness among the employees lead to weakness in attaining the objectives of the firm.

According to the results mentioned above, the researcher

Recommended that:-

1-The cost department must be well organized and developed so as to ensure all cost information which helps the management in planning and Control.

2-Decision making process should be based on data provided by the system to enable variance analysis (Favourable/Adverse) which is considered as the major role of cost accounting within kenana Sugar Company.

3-The role of Cost Accountant should be recognized in the Company and good communication should be supported between other sections.

4-Cost reports should be provided in time for quick decision making.And Cost reports is the main media of circulating financial information within the Company.

5-Developing cost systems to enable Comparison and selection of the best options and alternatives.

فهرس الموضوعات :

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ت	الشكر و التقدير
ج	مستخلص الدراسة
ح	Abstract
ذ	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
س	فهرس الأشكال
1	المقدمة و الدراسات السابقة
2	الإطار المنهجي
5	الدراسات السابقة
13	الفصل الأول : الرقابة
14	المبحث الأول : التعريف،الأهداف،العناصر ،الوسائل و الأهداف
17	المبحث الثاني : أنواع الرقابة
20	المبحث الثالث : مقومات نظام الرقابة الداخلية
26	الفصل الثاني : محاسبة التكاليف - خلفية تاريخية
27	المبحث الأول : التعريف و النشأة التاريخية لمحاسبة التكاليف

30	المبحث الثاني : مفهوم و أهداف ووظائف محاسبة التكاليف
37	المبحث الثالث : علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة الإدارية و المحاسبة المالية
42	المبحث الرابع : الأساليب التقنية الحديثة و أثرها على محاسبة التكاليف
46	الفصل الثالث : عناصر التكاليف و تبويبها
47	المبحث الأول : تكاليف المواد الخام و مراقبتها
54	المبحث الثاني : تكاليف العمل و مراقبتها
58	المبحث الثالث : تكلفة الصنع الإضافية
63	الفصل الرابع : نظم التكاليف
64	المبحث الأول : تصميم نظم التكاليف
67	المبحث الثاني : مقومات نظم التكاليف
73	المبحث الثالث : تقدير التكاليف
75	المبحث الرابع : نظم التكاليف
رقم الصفحة	عنوان الموضوع
81	الفصل الخامس: استخدام التكاليف في التخطيط و الرقابة وإتخاذ القرارات
82	المبحث الأول : التكاليف المعيارية و علاقتها بالميزانية التقديرية
91	المبحث الثاني : نقطة التعادل و التكاليف المتغيرة
94	المبحث الثالث : محاسبة المسئولية
97	المبحث الرابع : الموازنات التخطيطية و الرقابة على التكاليف
107	الفصل السادس : الدراسة التطبيقية
108	المبحث الأول : كنانة النشأة و التطور
130	المبحث الثاني : عرض و تحليل البيانات
152	الخاتمة
153	النتائج
154	التوصيات
155	الدراسات المستقبلية
156	المصادر و المراجع
160	الملاحق

فهرس الجداول :

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
112	قيم المساهمين بشركة سكر كنانة	1-1-6
115	إنتاج كنانة من السكر خلال 2000م - 2007م	2-1-6
117	المساهمون بشركة سكر كنانة	3-1-6
131	تكاليف إنتاج القصب المخططة و الفعلية 2000م-2007م	4-2-6
133	تكاليف الحصاد و ترحيل القصب الفعلية و المخططة خلال 2000م-2007م	5-2-6
135	تكاليف إنتاج السكر الفعلية و المخططة خلال 2000م-2007م	6-2-6
137	تكاليف الورش الفعلية و المخططة خلال 2000م-2007م	7-2-6
139	تكاليف الإدارة و الخدمات الفعلية و المخططة 2000م-2007م	8-2-6
141	إجمالي التكاليف للشركة الفعلية و المخططة خلال 2000م-2007م	9-2-6
143	نتائج إختبار تكاليف القصب 2000م - 2007م	10-2-6
144	نتائج إختبار الحصاد و ترحيل القصب 2000م-2007م	11-2-6
145	نتائج إختبار إنتاج السكر 2000م-2007م	12-2-6

146	نتائج إختبار تكاليف الورش 2000م-2007م	13-2-6
147	نتائج إختبار الإدارة و الخدمات 2000م-2007م	14-2-6
148	نتائج إختبار إجمالي التكاليف 2000م-2007م	15-2-6
149	نتائج إختبار معامل الإرتباط ومعامل التحديد للنموذج	16-2-6
150	نتائج تحليل التباين للنموذج	17-2-6
150	نتائج إختبار ومعاملات النموذج	18-2-6

فهرس الأشكال :

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
61	عناصر التكاليف	1-3-3
118	الهيكل التنظيمي لشركة سكر كنانة	2-1-6
125	الهيكل التنظيمي للإدارة المالية بشركة سكر كنانة	3-1-6
132	تكاليف إنتاج القصب المخططة والفعلية خلال 2000م-2007م	4-2-6
134	تكاليف الحصاد و ترحيل القصب المخططة و الفعلية 2000م-2007م	5-2-6
136	تكاليف إنتاج السكر المخططة و الفعلية 2000م-2007م	6-2-6
138	تكاليف الورش المخططة و الفعلية 2000م-2007م	7-2-6
140	تكاليف الإدارة و الخدمات 2000م-2007م	8-2-6
142	إجمالي التكاليف المخططة و الفعلية لشركة سكر كنانة 2000م - 2007م	9-2-6

