

**جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا**

دور المنهج السلوكي لتحليل التكاليف

في إتخاذ القرار

**The Role of the Behavioral Approach In
Analysing Costs In Decision Making**

**بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة
والتمويل**

إعداد الدارس/ صديق آدم محمد أبكر

**إشراف/ د. مصطفى نجم البشاري
أستاذ المحاسبة المساعد
بكلية الدراسات التجارية**

1428هـ - 2007م

بسم الله الرحمن الرحيم

الإستهلال

قال تعالى:

{ أَفَمَنْ أَسَّسَ بُنْيَانَهُ عَلَى تَقْوَىٰ مِنَ اللَّهِ
وَرِضْوَانٍ خَيْرٌ أَمْ مَنْ أَسَّسَ بُنْيَانَهُ عَلَىٰ
شَفَا جُرْفٍ هَارٍ فَأَنْهَارُ بِهِ فِي نَارٍ جَهَنَّمَ
وَاللَّهُ لَا يَهْدِي الْقَوْمَ الظَّالِمِينَ }

صدق الله العظيم

سورة التوبة الآية (109)

الإهداء

إلى والديَّ
متعهما الله بالصحة والعافية
إلى إخوتي وأخواتي
إلى زوجتي العزيزة
إلى زملائي رفقاء الدرب
إلى أساتذتي في كل المراحل الدراسية
إلى هؤلاء جميعاً
أهدي هذا الجهد

الباحث

الشكر والتقدير

الشكر من قبل و من بعد لله سبحانه وتعالى الذي وفقني في اتمام هذه الدراسة، والشكر والتقدير لجامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا والشكر والتقدير والإمتنان للأستاذ الفاضل الدكتور / **مصطفى نجم البشارى** المشرف على هذه الدراسة لما قدمه من نصح وإرشاد وآراء نيره طيلة فترة الدراسة والشكر أجزله إلى إدارة جامعة نيالا لمنحها لي فرصة الدراسة ، والشكر موصول إلى أسرة مكتبة جامعة السودان وأسرة مكتبة جامعة امدرمان الإسلامية وأسرة مكتبة جامعة النيلين وأسرة مكتبة قصر الثقافة بود مدني والشكر لكل من ساهم في اخراج هذه الدراسة بالصورة التي أمامكم.

الباحث...

ملخص الدراسة

تناولت الدراسة دور المنهج السلوكي لتحليل التكاليف في إتخاذ القرار؛ وناقشت الدراسة مشكلة عدم الإهتمام بالنواحي السلوكية عند تحليل التكاليف لتحديد المعلومات الملائمة لاتخاذ القرار. تم إستخدام المنهج الإستنباطي لجمع البيانات ووضع الفروض ، والمنهج الإستقرائي لإختبار الفرضيات ، بالإضافة إلى المهج التاريخي والمنهج الوصفي التحليلي.

ولخدمة هذا الهدف تم إختبار الفروض الآتية:-

1-تؤثر إحتياجات متخذي القرارات على كمية ونوعية المعلومات التي ينتجها نظام التكاليف.

2-التعرف على سلوك متخذي القرارات يساعد في تقدير المعلومات الملائمة للقرار.

3-هناك علاقة ذات دلالة بين المعلومات الملائمة والقرارات الرشيدة.

أثبتت الدراسة صحة جميع الفروض وتوصلت إلىعدة نتائج أهمها:-
- أن التعرف على إحتياجات متخذي القرارات من المعلومات تعتبر من العوامل الأساسية في تحديد نطاق عمل نظام التكاليف.
- هناك علاقة طردية بين إدراك متخذي القرارات لأهمية المعلومات المحاسبية وتحديد التكاليف الملائمة.

- إن الوعي التكلفة لدى متخذي القرارات وإلمامهم بالعلوم الإدارية والمالية يضاعف العبء على المحاسبين في تشغيل البيانات وإختيار المعلومات الملائمة.

- إن الدقة والموثوقية في تحديد المعلومات التي يستند عليها القرار تزيدان من فعالية ورشد القرار المتخذ.

كما خرجت الدراسة ببعض التوصيات أهمها:-

- دراسة إحتياجات متخذي القرارات قبل تصميم نظام التكاليف لكل منشأة حتى يكون قادرا على تلبية هذه الإحتياجات.

- التعرف على العوامل التي تؤثر على سلوك متخذي القرارات في إختيار المعلومات التي تبنى عليها قراراتهم.

- تأهيل وتدريب المحاسبين وتطوير نظام التكاليف بالمنشآت لزيادة فعاليته في إنتاج المعلومات الدقيقة والموثوقة.

Abstract

This Study for investigates the role of the behavioral approach in analysing costs in decision making. Moreover the study discusses negligence of the behavioral aspects when analysing the cost to specify the appropriate information for decision taking.

The deductive method was employed to collect data and build hypotheses while the inductive method used to test validity of the

hypotheses, and also used the historical method, descriptive Analytic method. In order to attain this objective, the validity of the following hypotheses have been tested:

1. The decision taker's needs have effect on quantity and quality of information produced by the cost system

2. Knowing the decision taker's behavior assists in estimating the appropriate information for decision

3. There is appositve relationship between the appropriate information and the sound decisions

The study has approve the validity of all hypotheses, and come out with anumber of results as follows

- Knowing the decision taker's needs regarding the information is one of the essential factors of the determining the work domain of the cost system.

- There is a proportional relationship between the decision taker's awareness of significance of the accounting information and specifying of the proper costs

- The decision taker's awareness of cost and their knowledge of the financial and administrative sciences double the accountant's burden in operating the data and selecting the appropriate information

- Accuracy and reliability of specifying the information on which the decision is based, increase efficiency and soundness of the decision taken

- Further, the study has arrived at the following recommendations

- Study of the decision taker's needs before designing the cost system for each institution to be capable of meeting these needs.

- Identification of factors affecting the decision taker's behavior on selecting the information on which their decisions are based

- Qualifying and training of the accountants and developing the cost system in institutions to increase its efficiency in producing accurate and reliable information.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء

ج	الشكر والتقدير
د	ملخص الدراسة
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
1	الفصل الأول الإطار المنهجي للدراسات السابقة
2	المبحث الأول : الإطار المنهجي للدراسه
4	المبحث الثاني : الدراسات السابقة .
10	الفصل الثاني مفهوم وأهداف وتطور محاسبة التكاليف
11	المبحث الأول: مفهوم وأهداف محاسبة التكاليف
20	المبحث الثاني: التطور التاريخي لمحاسبة التكاليف
26	الفصل الثالث مناهج ومداخل وطرق تحليل التكاليف
27	المبحث الأول: مناهج ومداخل تحليل التكاليف
34	المبحث الثاني: طرق تحليل التكاليف
46	الفصل الرابع دور المنهج السلوكي في اتخاذ القرار
46	المبحث الأول: السلوك الانساني واتخاذ القرار
52	المبحث الثاني: دور الدراسات المحاسبية السلوكية في اتخاذ القرار
57	الفصل الخامس الدراسة الميدانية
58	المبحث الأول: عرض وتحليل البيانات
74	المبحث الثاني: اختبار الفرضيات
80	الخاتمة
81	النتائج
81	التوصيات
83	قائمة المراجع

86	الملاحق
----	---------

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
41	تكلفة القوى المحركة وكمية القوى المحركة	2/2/1
60	المؤهل العلمي	4/1/1
60	الوظيفة	4/1/2
61	سنوات الخبرة	4/1/3
62	تحديد فعالية نظام التكاليف بما يقدمه من معلومات	4/1/4
62	فقدان نظام التكاليف لأهميته لعدم كفاية معلوماته	4/1/5
63	زيادة كمية المعلومات بزيادة تعقد المشاكل الإدارية	4/1/6
63	اختلاف المعلومات المطلوبة باختلاف المواقف القرارية	4/1/7
64	قلة المعلومات المنتجة بواسطة نظام التكاليف لروتينية وبساطة القرارات	4/1/8
65	الوعي التكلفةي يساعد في تقدير المعلومات الملائمة	4/1/9
65	معرفة متخذي القرارات لأهمية المعلومات المحاسبية يوفر بيانات عن التكاليف الملائمة	4/1/10
66	اختلاف تفسير المعلومات يؤدي إلى تباين القرارات	4/1/11
67	ضعف الوعي التكلفةي يقلل من المعلومات المطلوبة	4/1/12
67	معرفة متخذي القرارات بالعلوم الادارية والمالية يضاعف العبء على المحاسبين	4/1/13
68	معرفة سلوك التكاليف يساهم في تحديد التكاليف الملائمة	4/1/14
69	عدم الدقة في تحديد المعلومات الملائمة يعنى فشل القرار	4/1/15
69	زيادة فعالية القرار بدقة وموثوقية المعلومات	4/1/16

70	عدم تحديد المعلومات وفقاً للمعايير يؤدي إلى اتخاذ قرار خاطئ	4/1/17
70	اختيار البديل الأفضل يتطلب الدقة في تقدير التكاليف	4/1/18
71	فصل التكاليف المختلطة يساعد في تقدير التكاليف الملائمة	4/1/19
72	عدم اخذ التكاليف المتماثلة عند المقارنة بين البدائل	4/1/20
72	عدم ملائمة التكاليف الثابتة لاتخاذ القرار	4/1/21
74	المتوسط المشترك بالاجابات عن الاسئلة من (6-1)	4/2/1
74	اجابات المبحوثين عن الاسئلة من (6 - 1)	4/2/2
75	اختبار مربع كاي	4/2/3
76	المتوسط المشترك للإجابات عن الأسئلة من (7- 12)	4/2/4
76	اجابات المبحوثين عن الاسئلة من (7 - 12)	4/2/5
77	اختبار مربع كاي	4/2/6
78	المتوسط المشترك للإجابات عن الأسئلة من (13 - 18)	4/2/7
78	اجابات المبحوثين عن الاسئلة من (13 - 18)	4/2/8
79	اختبار مربع كاي	4/2/9

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
31	قياس تكاليف الانتاج	2/1/1
37	الطريقة البيانية لفصل التكاليف المختلطة	2/2/1
38	فصل النفقات الثابتة عن المتغيرة بالطريقة الجبرية	2/2/2
42	فصل التكاليف المختلطة بطريقة خرائط الانتشار	2/2/3
44	المقارنة بين طرق تحليل التكاليف المختلطة	2/2/4
49	مراحل اتخاذ القرار (ثمان)	3/1/1
50	مراحل اتخاذ القرار (أربعة)	3/1/2
55	نموذج اتخاذ القرار	3/2/1