

استهلال

قال تعالى :-

(الذي خلق الموت والحياة ليبلوكم أيكم

أحسن عملاً وهو العزيز الغفور)

سورة الملك ، الآية 2.

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم :-

((إن الله يحب إذا عمل أحدكم عملاً أن يتقته))

أخرجه ابو يعلى في مسنده.

الإهداء

إلى من عجز القلم عن التعبير عنهما

ومهما فاض الحبر بحرًا لم يفِ بحقهما

أبي وأمي

إلى من كانوا ذخري وسندي في حياتي

إلى من يشاركونني أحزاني وأفراحي

إخوتي

إلى رفيقة دربي في حلي وترحالي

إلى بستان وريحانة قلبي

زوجتي

إلى من هم زينة حياتي

إلى فلذات كبدي

أولادي

إلى كل من أضاء شمعةً في طريق العلم والمعرفة

إلى مصابيح الهدى التي أنارت لي طريق المستقبل

أساتذتي الأفاضل

إلى من كان عوناً وزاداً في مشواري

إلى من عشت معهم أجمل أوقاتي

زملائي واصدقائي

إليهم جميعاً أهدي هذا الجهد العلمي .

الباحث

شكر وتقدير

لا يسعني بعد إتمام هذا البحث بعون الله وتوفيقه إلا أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى أستاذي الفاضل الدكتور / فتح الرحمن الحسن منصور الحسن الذي تفضّل بالإشراف على هذا البحث ، ولما قدمه من دعم وتشجيع وتوجيهات كريمة كان لها الأثر الكبير في إتمام هذا البحث وخروجه بهذه الصورة .

كما أتوجه بجزيل الشكر وعظيم الامتنان إلى إدارة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وخاصة كلية الدراسات العليا على تذليلها كل الصعاب خلال فترة دراستي .

كما أتوجه بجزيل الشكر والتقدير للأستاذ / سمير طه ياسين رئيس قسم المحاسبة بجامعة حضرموت على توجيهاته الكريمة في إخراج وإنجاز هذا البحث .

كما أتوجه بجزيل الشكر وعظيم الامتنان إلى جميع الزملاء في مصنع المكلا لتعليب الأسماك على كل ما قدموه من معلومات وبيانات تطلبها هذا البحث.

كذلك أتوجه بالشكر والتقدير إلى كل الزملاء في جامعة حضرموت للعلوم والتكنولوجيا عامةً ، وكلية العلوم الإدارية خاصةً لما بذلوه من جهد وتعاون في سبيل إتمام هذا البحث .

ختاماً اشكر كل من تعاون معي وساهم في إخراج هذا البحث إلى حيز الوجود مهما كان حجم تلك المساهمة.

فلهم جميعاً خالص شكري وعظيم امتناني.

الباحث

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	إستهلال
ب	الإهداء
ج	شكر و عرفان
د	فهرس الموضوعات
هـ	فهرس الجداول
و	فهرس الأشكال
ز	فهرس النماذج
ح	الملخص باللغة العربية
ط	Abstract
1	المقدمة
2	الإطار المنهجي
6	الدراسات السابقة
10	الفصل الأول: مفهوم نظام التكاليف وأهدافه ومقوماته
11	المبحث الأول: مفهوم وأهداف نظام محاسبة التكاليف
27	المبحث الثاني: مقومات نظام محاسبة التكاليف
44	الفصل الثاني: الجودة والمواصفات الدولية

45	المبحث الأول: مفهوم الجودة وتكاليفها
72	المبحث الثاني: المواصفات الدولية
89	الفصل الثالث: رقابة الجودة وتحديد وقياس تكاليفها
90	المبحث الأول: الرقابة على الجودة
112	المبحث الثاني: تحديد وقياس تكاليف الجودة
139	الفصل الرابع: الدراسة الميدانية
140	المبحث الأول: نشأة وتطور مصنع المكلا لتعليب الأسماك
167	المبحث الثاني: تحليل بيانات الدراسة
194	الخاتمة
195	• النتائج
197	• التوصيات
199	المراجع
	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
67	كيفية عرض تقرير تكاليف الجودة	1/1/2
77	مجالات مواصفات الأيزو	1/2/2
117	المعالجة المحاسبية للتلف	1/2/3
146	الإنتاج من المعلبات السمكية ومطحون السمك والسمك الخام المستهلك للفترة من 1980 – 1999 م	1/1/4
147	المؤشرات الإنتاجية لعمل المصنع للفترة 2000 – 2004 م	2/1/4
148	حركة تسويق منتجات المصنع للفترة من 1980 – 1999 م	3/1/4
149	المؤشرات التسويقية للمصنع للفترة من 2000 – 2004 م	4/1/4
169	عناصر تكاليف الوقاية	1/2/4
173	عناصر تكاليف الكشف والاختبار	2/2/4
176	عناصر تكاليف الفشل الداخلي	3/2/4

178	عناصر تكاليف الجودة بمصنع المكلا لتعليب الأسماك	4/2/4
181	الأوزان النسبية لدرجات الموافقة	5/2/4
182	إجابات المستجيبين على الاستبيان	6/2/4
188	العبارات المرتبطة بالفرضية الأولى	7/2/4
189	العبارات المرتبطة بالفرضية الثانية	8/2/4
192	العبارات المرتبطة بالفرضية الثالثة	9/2/4

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
21	دور نظام محاسبة التكاليف في تحقيق أهدافه	1/1/1
64	العلاقات المتداخلة بين تكاليف الجودة	1/1/2
66	الوفر في التكاليف نتيجة لزيادة تكاليف الوقاية	2/1/2
68	عرض تقرير التكاليف بيانياً	3/1/2
70	أثر تطبيق نظام إدارة الجودة على زيادة الأرباح	5/1/2
98	تطور مراحل الرقابة على الجودة	1/1/3
105	خريطة ضبط الجودة	2/1/3
110	وضع قسم مراقبة الجودة في المنشآت صغيرة الحجم	3/1/3
110	وضع قسم مراقبة الجودة في المنشآت كبيرة الحجم	4/1/3
124	عملية اتخاذ قرار بمستوى الجودة	1/2/3
128	نموذج Juarn لقياس تكاليف الجودة	2/2/3
132	دالة Taguchi لتقدير خسائر الجودة	3/2/3
136	دالة غير متماتلة لخسائر الجودة في حالة عدم وجود مناطق عدم الحساسية	4/2/3
137	الإطار العام لنموذج الجائزة الأوروبية للجودة	5/2/3

فهرس النمادج

رقم الصفحة	اسم النمادج	رقم النمادج
154	مستند استلام مواد	1/1/4
154	كشف تحليل المواد المباشرة	2/1/4
155	كشف تحليل المواد غير المباشرة	3/1/4
155	كشف تحليل تلف المواد المباشرة	4/1/4
157	كشف تحليل الأجر حسب الوظائف	5/1/4
157	كشف تحليل الأجر الصناعية المباشرة وغير المباشرة	6/1/4
158	كشف حصر واثبات عناصر تكلفة المصروفات	7/1/4
158	كشف حصر واثبات عناصر تكلفة المصروفات حسب الوظائف	8/1/4
159	كشف تحميل تكلفة المصروفات الصناعية على المراحل	9/1/4
160	كشف تكاليف المرحلة	10/1/4
160	قائمة تكاليف المرحلة	11/1/4
161	قائمة تكاليف منتج	12/1/4

ملخص البحث

لقد أدت المنافسة العالمية الشديدة السائدة اليوم إلى حدوث تطورات سريعة دفعت بالمنشآت الصناعية إلى البحث عن أفضل الوسائل والأساليب التي تمكنها من القيام بوظائفها وأنشطتها المختلفة بأقل تكلفة مع مراعاة اعتبارات الجودة وذلك بالقضاء على جميع نواحي الإسراف ، وبالتالي فإن بقاء المنشآت وإستمراريتها يتوقف على قدرتها على تحسين جودة المنتجات أو الخدمات التي تقدمها للمستهلكين .

كانت المشكلة الرئيسية لهذه الدراسة هي كيفية تحديد و قياس تكاليف الجودة في قطاع صناعة الأسماك ؟.

هدفت هذه الدراسة إلى تحقيق جملة من الاهداف أهمها :-

- 1- توضيح مفهوم نظام التكاليف و مايتعلق به من جوانب فنية الى جانب توضيح الجودة و مايشمل عليه من مكونات مع التركيز على جانب حساب تكلفة الجودة .
- 2- توضيح دور نظام التكاليف في تحديد و قياس عناصر التكلفة المرتبطة بالجودة لغرض إبراز تلك العناصر و توفير البيانات المرتبطة بها لترشيد القرارات الإدارية .
- 3- المساهمة في تزويد المكتبة الاكاديمية بدراسة تطبيقية في إحدى المجالات الحيوية التي لم تجد الاهتمام الكافي من قبل الباحثين من قبل .

كانت اهم المناهج التي اعتمد عليها الباحث في سبيل إتمام هذا البحث هي :-

- 1- المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث و وضع الفروض .
- 2- المنهج الاستقرائي لاختبار مدى صحة الفروض .
- 3- المنهج الوصفي (دراسة الحالة) لمعرفة الاساليب و الطرق المستخدمة في تحديد و قياس تكاليف الجودة في مصنع المكلا لتعليب الأسماك (عينة البحث) .

تتمثل الفرضيات الاساسية لهذا البحث في الآتي :-

- 1- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحديد و قياس عناصر تكاليف الجودة وفقاً للمستويات و المعايير اللازمة و تحسين عملية إتخاذ القرارات الصلة بالجودة .
 - 2- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحديد و قياس عناصر تكاليف الجودة و ضعف الوعي التكلفة بأهمية تلك العناصر .
 - 3- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق نظام تكلفي يقوم بتحديد و قياس عناصر تكاليف الجودة بشكل منفصل عن بقية عناصر التكاليف الاخرى و إرتفاع تكاليف تطبيق ذلك النظام .
- حيث أخذتم هذا البحث بمجموعة من النتائج و التوصيات .

Abstract

The strong international competition nowadays has led to rapid developments which promoted the industrial firms to seek better ways and means that enable them to carryout various functions and activities with less costs taking into consideration the quality. This is done through fighting extravagance.

However , the life of this firm is dependent on the quality of goods and services rendered to its consumers.

The major problem of this research is how to determine and measure the costs quality in the fish industry.

This study is intended to achieve a number of objectives more importantly are:

1. To define the concept of costing and other related technical aspects in addition to defining quality and its constituents and how to calculate the costs quality.
2. Highlighting the role being played by costs in determining and measuring the elements of costs related to quality with the aim of highlighting these elements and provide the data relevant to it so as to rationalized the administrative decisions.
3. To participle in furnishing the academic library with empirical studies in one of the fields which is not given much attention by researchers.

The researcher has adopted the following important methods:

1. The inductive menthol has been adopted to determine the research topics and its hypotheses.
2. Deductive method was used to test the validity of the research hypotheses.
3. The descriptive method was adopted to highlight the methods and approaches used in determining and measuring the costs quality in Mukalla fish processing factory (a research sample).

The research hypotheses are as follows:

1. There is a statistically significant relation between determining and measuring the elements of quality cost and improving the decision – making process , as far as quality is concerned.
2. There is a statistically significant relation between determining and measuring the quality costs elements and lack of awareness in regards to importance of costs and its elements.
3. There is a statistically significant relation between application of costing system based on determining and measuring the elements of quality costs separately from other costs elements and the increase in the costs of applying this system. However the research findings have confirmed the validity of these hypotheses.

At the end of this study the researcher has revealed a number of results and recommendations .