

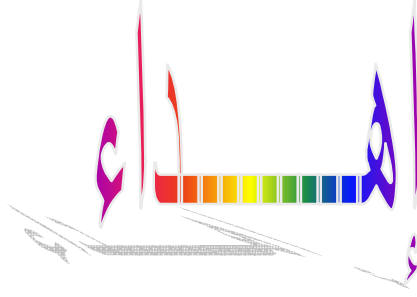


قال تعالى

(وجعلنا الليل والنهار
آيتين فمحونا آية الليل
وجعلنا آية النهار مبصرة
لتبتغوا فضلاً من ربكم
ولتعلموا عدد السنين
والحساب وكل شيء فصلناه
تفصيلاً)

صدق الله العظيم

سورة الإسراء (الآية - 12)



إلى أغلى شمعتين احترقتا لتضيئان طريقي
إلى أحب الناس إلى فؤادي

والداي

إلى حبات العقد ، وكواكب مجموعتي الأسرية
إلى هالة مستقبلي

إخواني

إلى اصدقائي ، وزملائي ، واحبائي

أهدى هذا البحث

الباحث: سيف النصر

شكر وعرفان

الحمد والشكر لله ... والصلاة والسلام على اشرف خلق الله ، سيدنا ونبينا محمد وعلى آله وصحبه وسلم .

الشكر اجزله إلى الدكتور / بابر إبراهيم الصديق الذي تفضل بأخلاق النبلاء وتواضع العلماء بالإشراف على هذا البحث ، بتقديم إرشاداته ونصائحه، وبذله الوقت والجهد المقدرين طوال فترة إشرافه على هذا البحث دون ان يكل أو يمل ، سائلاً الله ان يجزيه خير الجزاء .

أتقدم بشكري إلى الإخوة العاملين بمصنع التوفيق للصابون، على تفضلهم بقبول هذه الدراسة بمصنعهم العامر ، والذين لم ييخلوا بالمعلومات وبزلوا الوقت والجهد لكي ترى الدراسة النور.

كما أتقدم بشكري الخالص إلى الأخ عصام السيد وأسرته الكريمة ، والذين كانوا ومازالوا خير الأهل و الأخوان ، والذين قاموا باستقبالي كفرد من أفراد العائلة بكل كرم وشهامة وطيب خاطر.

كما أتقدم بأعلى آيات الشكر والتقدير لكل الأساتذة الأجلاء بجامعة السودان الذين تلقيت منهم العلم والمعرفة.

وشكري لكل الذين ساهموا في إتمام هذا البحث ، وعملوا على معاضدتي ومساندتي وتشجيعي ومعاونتي لإتمام هذا البحث .

الباحث : سيف النصر التجاني

ملخص الدراسة

تناولت هذه الدراسة الاتجاهات المعاصرة في محاسبة التكاليف وأثرها على قياس تكلفة الإنتاج ، بالنظر إلى مشكلة البحث التي تمثلت في استخدام النظم التقليدية في حساب تكاليف الإنتاج والتي تضمنت قصور وعدم دقة في حصر وتحديد تكلفة الإنتاج بصورة دقيقة، حيث تعرضت الدراسة على عينة من العاملين بحقل الانتاج بمصنع التوفيق للصابون .

استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي والمنهج الاستنباطي في جمع المعلومات من المصادر الأولية والثانوية ، حيث تم تقسيم البحث إلى فصول ومباحث ، يتناول الفصل الأول الإطار المنهجي والدراسات السابقة، وتناول الفصل الثاني مفهومي الجودة الشاملة والتكلفة على أساس النشاط، كما تناول الفصل الثالث أنظمة التكاليف والتحديات المعاصرة و المتمثلة في نظام إدارة الجودة الشاملة ونظام التكلفة على أساس النشاط ، أما الفصل الرابع تناول الدراسة التطبيقية المتمثلة في النبذة التعريفية لمصنع التوفيق للصابون ، وتحليل البيانات واختبار الفروض ، وأخيراً تناول الفصل الخامس النتائج والتوصيات، بالاعتماد على الفرضيات التالية:

- 1/ تصميم المنتج بطريقة تقلل من عدد الأجزاء التي تدخل في تكوين هذا المنتج ، يؤدي إلى تخفيض التكلفة المحددة لتحقيق مستوى الجودة الشاملة للمنتج ككل.
- 2/ الاعتماد على نظام التكلفة على أساس النشاط ، يساعد على تجنب عيوب تحميل التكاليف غير المباشرة باستخدام طرق التحميل التقليدية .
- 3/ نظام الإنتاج بدون مخزون يساعد على تخفيض أو التخلص من تكاليف الاحتفاظ بالمخزون.

وقد خلصت الدراسة إلى النتائج التالية:

- 1/ استخدام نظام التكلفة على أساس النشاط في المنشآت التي تتعدد فيها الأنشطة والعمليات يساهم في تحديد التكلفة الحقيقية وبصورة دقيقة .
- 2/ استخدام نظام الإنتاج بدون مخزون ، يساعد على التخلص من الأنشطة التي لا تضيف إلى القيمة وبالتالي تخفيض تكاليف الإنتاج.
- 3/ استخدام الأساليب الحديثة للجودة الشاملة ، يؤدي إلى تمييز المنتج بجودة عالية وتكلفة أقل مما يساعد المنشآت على تحقيق نسبة جيدة من هامش الربحية وخلق وضع تنافسي أفضل.

هذه النتائج قادت إلى استخلاص التوصيات التالية:

- 1/ استخدام الأساليب الحديثة في محاسبة التكاليف في المنشآت الصناعية يساعد على الأداء الجيد في تحديد تكلفة المنتجات بصورة دقيقة من أجل اتخاذ القرارات الإدارية
- 2/ التمييز بين الأنشطة الصناعية ومعرفة مسببات تكاليفها ، من أكبر دواعي التمييز بين تكاليفها المباشرة وغير المباشرة الصناعية، ومعرفة الأنشطة التي تضيف ولا تضيف إلى القيمة من أجل اتخاذ القرارات الإدارية.
- 3/ أصبح من الضروري لمواكبة التطورات في بيئة الأعمال الحديثة ، الاتجاه نحو كيفية تخفيض التكاليف بدلاً من زيادة حجم الإنتاج والمبيعات.

ABSTRACT

This study has tackled the current trends in a cost accounting and their impact on evaluation of production cost, taking into account the research problems caused by the use of traditional methods which are not precise in determining the production costs . However , this study has chosen a sample of employees at Towfeg Soap Co.

The research has adopted a descriptive analytical and inductive methods in collecting information from its primary and secondary sources. The study has been divided into a number of chapters and units. Chapter one tackles the research methods and the pervious studies where as chapter two, considers the concept of total quality and activity based costing. In chapter three , the costs system, the current challenges such as total quality management and activity based costing . Chapter four is based on Al Towfeg Soap Co. Finally , chapter five is based on results and recommendations .

Analyses of data extracted from questionnaire , results and recommendations , based on the following hypotheses:

- 1/ A product is designed in such away which reduces the ingredients that constitute this product.
- 2/ Dependence on activity based costing helps to avoid absorbed the indirect costs by using the traditional methods of cost absorbed.
- 3/ The use of just – in – time production system (JIT) , helps in reducing the costs resulting from storage.

The study come up with following results:

- 1/ The use of activity based costing in firms helps in determining the real cost more precisely in amulti – activity firms coupled with many operations.
- 2/ Adopting just in time production system helps in getting ride of activities which don't pay off and thus reduce the cost of production.
- 3/ Using modern methods of total quality management lead to distinguishable high quality product with less cost which helps the firm to achieve profit and create a competitive condition.

The study has presented the following recommendations:

1/ Adopting modern approaches in cost accounting results in improvement of performance which helps in determining the products, cost in amore precise way so as to take administrative decisions .

2/ Making distinction between industrial activities and having known their cost driver is one of the reason behind differentiating between direct costs and indirect industrial costs. Having known also the activities that pay off or don't pay off to the value as far as taking an administrative decision is concerned.

3/ It has also become imperative or recessory to keep pace with modern business environment and we should work to reduce the cost rather than increasing the size of production and sales.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	ملخص الدراسة
هـ	ABSTRACT
ى	فهرس الجداول
ك	فهرس الإشكال
2	الفصل الأول : الإطار المنهجي والدراسات السابقة
4	المبحث الأول : الإطار المنهجي
4	مشكلة البحث
5	أهمية البحث
5	هدف البحث
5	فرضيات البحث
6	منهج البحث
6	حدود البحث
6	هيكل البحث
13	المبحث الثاني : الدراسة السابقة
14	الفصل الثاني : الاتجاهات المعاصرة في محاسبة التكاليف
14	المبحث الأول : مفهوم الاتجاهات المعاصرة في محاسبة التكاليف
16	المفهوم المعاصر لمحاسبة التكاليف
17	حتمية دور محاسبة التكاليف في ظل بيئة الأعمال المتجددة
19	التطورات التقنية وآثارها على محاسبة التكاليف
19	مفهوم الاتجاهات المعاصرة
20	مفهوم الجودة الشاملة

23	مفهوم التكلفة على أساس النشاط
24	المبحث الثاني : مفهوم تكلفة الإنتاج
25	مفهوم التكلفة في الفكر الاقتصادي
27	مفهوم تكلفة المنتج وتكلفة الفترة
28	مفهوم تكلفة الإنتاج بدون مخزون
34	عناصر التكاليف
35	الفصل الثالث : أنظمة التكاليف والتحديات المعاصرة
37	المبحث الأول : مدخل نظام إدارة الجودة الشاملة
37	تعريف الجودة
38	الجودة والتكاليف
40	عناصر نظام إدارة الجودة الشاملة
44	تصنيف وقياس تكاليف الجودة
47	أسباب فشل الجودة
48	جودة التصميم
48	المبحث الثاني : مدخل نظام التكلفة على أساس النشاط
49	تعريف النشاط
50	تعريف التكلفة على أساس النشاط
52	حساب التكاليف بطريقة التكلفة المبنية على الأنشطة
54	إجراءات نظام تكاليف الأنشطة
55	أهمية تطبيق النظام
56	فوائد تطبيق النظام
57	نقاط الضعف في النظام
58	الفصل الرابع : الدراسة التطبيقية
59	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن مصنع التوفيق للصابون
64	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفروض
84	الفصل الخامس : النتائج والتوصيات
85	المبحث الأول : النتائج

87	المبحث الثاني :التوصيات
88	المراجع والمصادر
92	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
64	المؤهل الاكاديمى	1
65	المؤهل المهني	2
65	الوظيفة	3
66	الخبرة العملية	4
66	عدد الموظفين بالشركة	5
67	مدى المعرفة بنظام إدارة الجودة الشاملة	6
67	مدى المعرفة بنظام التكلفة على أساس النشاط	7
68	أسئلة الفرضية الأولى	17- 8
73	أسئلة الفرضية الثانية	27-18
78	أسئلة الفرضية الثالثة	37-28

فهرس الأشكال

رقم الشكل	اسم الشكل	رقم الصفحة
1	شكل يوضح الفرضية المحاسبية التقليدية	51
2	شكل يوضح فرضية التكلفة على أساس النشاط (ABC)	52

المراجع والمصادر