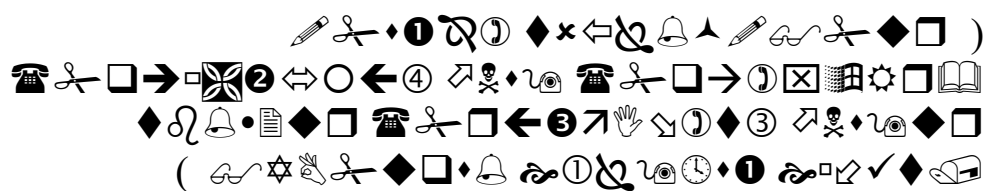


الإستهلال

قال الله تعالى :



صدق الله العظيم
سورة الفرقان، الآية رقم (67)

الإهداء

إلي والدتي رحمها الله رحمة واسعة

إلي والدي أطال الله في عمره

إلي أخواني وأخواتي

إلي أساتذتي الإجلاء

إلي زملائي

الشكر والتقدير

كَلَّمَا حَمَدْتُ رَبِّي، وَجَدْتُ مِنْهُ ما يُرِضُنِي..لَكَ الْحَمْدُ رَبِّي حَتَّى تَرْضَى وَلَكَ الْحَمْدُ إِذَا رَضِيتَ وَلَكَ الْحَمْدُ بَعْدَ الرِّضَى، وَاصْلِي وَاسْلَمِ عَلَى الْحَبِيبِ الْمُصْطَفِيِّ سَيِّدِنَا مُحَمَّدٍ وَعَلَى آلِهِ وَصَحْبِهِ وَسَلَّمَ.

يسرني أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي منحتني فرصة الدراسة فيها، كذلك أتقدم بوافر الشكر الجزيل إلى الأستاذ الجليل الدكتور/فتح الرحمن الحسن منصور أستاذ المحاسبة المشارك ورئيس قسم التكاليف والمحاسبة الإدارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لإشرافه وتصويبه و توجيهاته والتي كان من ثمرها أن يري هذا البحث النور فجزاه الله خيراً كثيراً.

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلي مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، ومكتبة جامعة النيلين والمكتبة المركزية بجامعة امدرمان الإسلامية.

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلي الشركة السودانية للتوليد الحراري متمثلة في المدير العام ومدير الإدارة التجارية ومدير قسم مبيعات الطاقة وسكرتير مجلس الإدارة والمهندسين والعاملين الذين لم يبخلوا عليّ بالبيانات اللازمة لتحقيق أهداف البحث.

كذلك الشكر موصول إلي مطبعة جي تاون G-Town التي عملت لإخراج البحث بهذه الصورة.

الشكر من قبل ومن بعد لله رب العالمين،،،

الباحث

المستخلص

تمثلت مشكلة البحث في تبني الشركة السودانية للتوليد الحراري نظام التكاليف التقليدي عند تحديد وقياس تكلفة الكيلوواط/ساعة لمحطاتها المنتشرة في السودان مما ينعكس سلباً على هذا القياس.

هدف البحث إلى قياس تكلفة إنتاج الطاقة الكهربائية باستخدام التكامل بين أسلوب التكلفة المستهدفة (TC) والتكلفة وفقاً للنشاط (ABC) كأداتين لإدارة التكلفة الإستراتيجية. اعتمد البحث على المنهج الاستنباطي للوقوف على أنماط المشاكل المرتبطة بموضوع البحث ثم المنهج الاستقرائي للوقوف على المشاكل المرتبطة بقياس تكلفة إنتاج الكهرباء والمنهج التاريخي لعرض الدراسات السابقة، بالإضافة للمنهج الوصفي من خلال أسلوب دراسة الحالة. هدف الباحث لاختبار الفرضيات التالية:-

1. توافر البنية الأساسية والإمكانات اللازمة لتطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية والتكامل بينها يؤثر على تحديد وقياس تكلفة إنتاج الكهرباء.
 2. وجود نظام محاسبي وإداري كفء بالشركة السودانية للتوليد الحراري يؤثر على تحديد وقياس تكلفة إنتاج الكهرباء.
 3. نظام التكاليف بالشركة السودانية للتوليد الحراري يؤثر على تحديد تكلفة إنتاج الكهرباء.
 4. تحقيق التكامل بين أسلوب التكلفة المستهدفة (TC) والتكلفة وفقاً للنشاط (ABC) يؤثر على تحديد وقياس تكلفة إنتاج الكهرباء.
- لقد أثبتت نتائج البحث صحة جميع الفرضيات.
- توصل البحث إلى عدد من النتائج منها انه يتم تخصيص التكاليف غير المباشرة بالشركة السودانية للتوليد الحراري بمعدل تحميل واحد وهو الطاقة المنتجة، وهذه من سمات الطرق التقليدية في تخصيص التكاليف والتي لا توفر قياسات دقيقة لتحديد تكلفة إنتاج الطاقة الكهربائية، إضافة إلى ذلك إن تحقيق التكامل بين أسلوب التكلفة المستهدفة والتكلفة وفقاً للنشاط (ABC) بالشركة السودانية للتوليد الحراري، يؤدي لقياس تكلفة إنتاج الكهرباء بصورة دقيقة.
- أهم التوصيات التي توصل إليها البحث أن تتبنى الشركة السودانية للتوليد الحراري الأساليب الحديثة في قياس التكاليف ومنها التكامل بين أسلوب التكلفة المستهدفة والتكلفة وفقاً للنشاط (ABC)، وأن تعمل على إزالة فجوة التكلفة المستهدفة بتطوير أساليب الإنتاج وتبني الأساليب الإدارية الحديثة مثل هندسة القيمة وإعادة هندسة العمليات والتحسين المستمر.

Abstract

The research problem is that, The Sudanese Thermal Power Generation Co.Ltd, Adopted traditional cost accounting system to determine electricity production Cost, which will reflect negatively on this measurement.

The study aimed to determine the electricity production Cost at The Sudanese Thermal Power Generation Co.Ltd , Using Integration of Target Costing Technique (TC) and Activity Based Costing Technique (ABC).

The researcher relied on the deductive approach to determine the patterns of the problem and to frame hypotheses, the researcher also followed the inductive approach to test hypotheses, and followed historical approach by reviewing previous studies related to the same subject matter, and the analytical descriptive approach In cause study, to achieve the research's goals and objectives, many of hypotheses are to be tested:-

1. Existence of infrastructure affect in determination of electricity production cost and helps to apply Strategic Cost Management.
2. Existence of effective Accounting and administrative systems could affect determination of electricity production cost.
3. The Cost Accounting System used in The Sudanese Thermal Power Generation affect in determination of electricity production cost.
4. The Integration Of target Costing and Activity Based Costing Technique Leads to the determination of the real Electricity cost.

The research has achieved a number of important results, which proved the correctness of all hypotheses the following are two of them: The Sudanese Thermal Power Generation Co.Ltd used the traditional cost methods, which don't provide accurate measurements to determine Electricity production cost, and the Integration of Target Costing and Activity Based Costing provide accurate Electricity Production cost.

Important recommendation is that (STPG) should apply (TC) & (ABC).

فهرست الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
هـ	Abstract
و	فهرست الموضوعات
ح	فهرست الجداول
ط	فهرست الأشكال
1	المقدمة
2	أولاً: الإطار المنهجي
7	ثانياً الدراسات السابقة
71	الفصل الأول: مفهوم وأهداف ومقومات محاسبة التكاليف
72	المبحث الأول : مفهوم ونشأة وتطور محاسبة التكاليف
86	المبحث الثاني : أهداف ووظائف وخصائص و تصنيفات محاسبة التكاليف
100	المبحث الثالث : مقومات محاسبة التكاليف
112	الفصل الثاني: مفهوم وخطوات تطبيق وتقويم اسلوب التكلفة المستهدفة (TC)
113	المبحث الأول : مفهوم وخصائص وأهداف اسلوب التكلفة المستهدفة (TC)
133	المبحث الثاني : خطوات تطبيق التكلفة المستهدفة (TC)
151	المبحث الثالث : تقويم اسلوب التكلفة المستهدفة (TC)
159	الفصل الثالث: أسلوب التكلفة وفقاً للنشاط (ABC)
160	المبحث الأول : مفهوم وأهداف أسلوب التكلفة وفقاً للنشاط (ABC)
175	المبحث الثاني : مقومات أسلوب التكلفة وفقاً للنشاط (ABC)
184	المبحث الثالث: خطوات تطبيق وتقويم أسلوب التكلفة وفقاً للنشاط (ABC)
200	الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية

201	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الشركة السودانية للتوليد الحراري
219	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
241	الخاتمة
242	اولا: النتائج
244	ثانيا: التوصيات
246	قائمة المصادر والمراجع
266	الملاحق

فهرست الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
203	الأصول الثابتة بالشركة للسودانية للتوليد الحراري -المحدودة	(1/1/4)
204	محطات التوليد بالشركة السودانية للتوليد الحراري	(2/1/4)
220	الموازنة التشغيلية للشركة السودانية للتوليد الحراري للعام 2013م	(1/2/4)
222	التكلفة المستهدفة لكل محطة	(2/2/4)
225	الموارد المباشرة المستهلكة لشهر فبراير 2013م	(3/2/4)
226	تخصيص الموارد للأنشطة(المصروفات غير المباشرة)	(4/2/4)
226	نسب استفادة الوحدات المنتجة من الأنشطة	(5/2/4)
227	تخصيص التكاليف غير المباشرة على الوحدات المنتجة	(6/2/4)
228	الطاقة الكهربائية المنتجة في شهر فبراير 2013م	(7/2/4)
229	حساب تكلفة الوحدة المنتجة (بالكيلوواط/ساعة) عن شهر فبراير 2013م	(8/2/4)
231	التكلفة الفعلية عن شهر فبراير إعداد قسم مبيعات الطاقة	(9/2/4)
232	الموارد المباشرة المستهلكة لشهر يوليو 2013م	(10/2/4)
233	تخصيص الموارد للأنشطة لشهر يوليو 2013م	(11/2/4)
233	نسب استفادة الوحدات المنتجة من الأنشطة	(12/2/4)
234	تخصيص التكاليف غير المباشرة على الوحدات المنتجة	(13/2/4)
235	الطاقة الكهربائية المنتجة في شهر يوليو 2013م	(14/2/4)
236	حساب تكلفة الوحدة المنتجة (بالكيلوواط / ساعة) عن شهر يوليو 2013م	(15/2/4)
237	التكلفة الفعلية عن شهر يوليو إعداد قسم مبيعات الطاقة	(16/2/4)
238	فجوة التكلفة المستهدفة	(17/2/4)

فهرست الإشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
74	العلاقة بين النفقة والتكلفة والمصروف والخسارة	(1/1/1)
80	موقع التكاليف في الهيكل التنظيمي	(2/1/1)
81	موقع التكاليف في الهيكل التنظيمي باعتباره نشاط استشاري	(3/1/1)
97	أساس التبويب وعلاقته بأنواع عناصر التكاليف	(1\2\1)
101	دليل وحدات التكلفة	(1/3/1)
104	دليل مراكز التكاليف	(2/3/1)
106	دليل عناصر التكاليف	(3/3/1)
107	الربط بين الأدلة ومراكز التكلفة	(4/3/1)
129	المقارنة بين التكلفة التقليدية واسلوب التكلفة المستهدفة	(1/1/2)
130	الفرق بين المدخل التقليدي ومدخل التكلفة المستهدفة	(2/1/2)
131	مقارنة التكلفة المستهدفة والتكلفة المعيارية	(3/1/2)
137	تحديد الفجوة التكاليفية	(1/2/2)
138	خطوات تنفيذ اسلوب التكلفة المستهدفة	(2/2/2)
139	مراحل اسلوب التكلفة المستهدفة	(3/2/2)
157	أساسيات إدارة الجودة الشاملة	(1/3/2)
163	مفهوم اسلوب التكلفة وفقاً للنشاط (ABC)	(1/1/3)
165	مفهوم اسلوب التكلفة وفقاً للنشاط (ABC) من وجهة نظر تدفق التكاليف ومن وجهة نظر العملية	(2/1/3)
166	علاقة الأنشطة بالموارد ثم المنتجات	(3/1/3)
174	أهم الفروق بين نظام التقليدي ونظام (ABC)	(4/1/3)
178	مستويات الأنشطة وهيكل الأنشطة	(1/2/3)
179	مستويات الأنشطة والتكاليف المرتبطة بها	(2/2/3)
186	النشاط ومستوي إضافته للقيمة	(1/3/3)
188	نماذج لمسببات التكلفة	(2/3/3)
189	لإطار العام لنظام التكلفة وفقاً للنشاط (ABC)	(3/3/3)
190	القيود المحاسبية للمراحل تطبيق اسلوب تكاليف الأنشطة.	(4/3/3)

206	الهيكل التنظيمي للشركة السودانية للتوليد الحراري	(1/1/4)
209	مراحل التوليد الحراري	(2/1/4)
214	دليل عناصر التكاليف في الشركة السودانية للتوليد الحراري	(3/1/4)
217	دليل مراكز التكلفة بالشركة السودانية للتوليد الحراري	(4/1/4)