

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا والبحث العلمي

تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط وأثره على قياس تكلفة المنتجات

(دراسة تطبيقية ميدانية على مصانع شركة السكر السودانية)

Application of Activity- Based Costing Technique and its Impact on Products Cost Measuring

(An Applied field Study on Factories of Sudanese Sugar Company)

رسالة مقدمة للإستيفاء الكلي لمتطلبات درجة دكتوراة الفلسفة في التكاليف والمحاسبة الادارية

بواسطة الدارس:

فيصل القاسم سنين على

(بكالوريوس التكاليف والمحاسبة الإدارية جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا عام 1997م،)

(ماجستير التكاليف والمحاسبة الإدارية جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا عام 2009م)

إشراف:

الدكتور فتح الرحمن الحسن منصور

أستاذ المحاسبة المشارك

قسم التكاليف والمحاسبة الإدارية

كلية الدراسات التجارية

2013/هـ-1434م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإستِهلال

قال الله تعالى:

(يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالِكُمْ بِإِيْدِكُمْ بِالْبِاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مِنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوا

أَنْفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيمًا) (29) صدق الله العظيم

سورة النساء الآية (29) .

الإهداء

إلى روح أبى، اللهم أغفر له وأرحمه وأجعله من أصحاب اليمين ...

إلى والدتى العزيزة، التى أفنت زهرة شبابها لإيصالنا إلى ما نحن عليه

اللهم منى عليها بالصحة والعافية والمعافة فى الدين والدنيا ...

إلى زوجتى الوفية، أمد الله فى عمرها ...

إلى أبنائى ، محمد، القاسم، وبناتى، إسراء ، وآلاء ، اللهم أحفظهم وبارك فيهم ...

إلى أشقائى وشقيقاتى ،اللهم أدم المحبة بيننا ...

إلى زملائى وأصدقائى ...

إلى الإخوة الزملاء بكل مصانع شركة السكر السودانية ...

إلى الإخوة فى نقابة مصنع سكر عسلاية ومصنع سكر حلفا الجديدة ...

إلى كل من سلك علماً يلتمس فيه علماً ...

إليهم جميعاً أهدى ثمار هذا البحث ...

الباحث

الشكر والتقدير

بسم الله القائل :-

أَقْرَأُ بِأَسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ (1) خَلَقَ الْإِنْسَانَ مِنْ عَلَقٍ (2) أَقْرَأْ وَرَبُّكَ الْأَكْبَرُ (3) الَّذِي عَلَّمَ بِالْقَلَمِ (4) عَلَّمَ

الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَعْلَمْ (5) صدق الله العظيم.

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، والصلاة والسلام على الحبيب المصطفى
وسيدالمخلوقات وعلى آله الطاهرين، وصحابته أجمعين.

وبعد:

الشكر لله أولاً وأخيراً، وإلى إدارة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي أتاحت لي فرصة الدراسة
للدكتوراة في مجال التكاليف والمحاسبة الإدارية، كما أتقدم بخالص شكرى وتقديرى لأستاذى الجليل الدكتور
فتح الرحمن الحسن منصور الذى أشرف على هذه الرسالة والذى أعاننى كثيراً بعلمه الثر وتوجيهاته الرشيدة
التي قادتني للوصول بهذه الرسالة إلى هذه الصورة. كما أشكر إدارة مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان
للعلوم والتكنولوجيا، ومكتبة جامعة أمدرمان الإسلامية، ومكتبة جامعة النيلين، ومكتبة معهد المصارف،
وإدارة مكتبة دريم لإعانتهم لى بتوفير المراجع والدوريات وكل متطلبات المادة العلمية للدراسة، وشكرى
موصول لرئيس قسم النظم بشركة السكر السودانية (عبد الرحمن إبراهيم أحمد الصافى) لإشرافه على طباعة
هذه الرسالة، كما أشكر إدارة شركة السكر السودانية وإدارات مصانع شركة السكر السودانية والعاملين بجميع
الأقسام الذين ساهموا معني إكمال هذه الدراسة، وشكرى وتقديرى إلى جميع من ساهموا معي لإتمام هذه
الرسالة ولم تسع صفحات هذه الرسالة لذكرهم.

مستخلص الدراسة

تمثلت مشكلة الدراسة في قصور الطرق التقليدية لتخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة المتبعة في قياس تكلفة المنتجات بمصانع شركة السكر السودانية، على الرغم من أن نتائج الدراسات الحديثة أوضحت فوائد أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط وأهميتها في قياس تكلفة المنتجات، إلا أنه لم يحظ حتى الآن بالأهمية المطلوبة بهذه المصانع الأمر الذي أفقدها فرص تطوير أدائها المالي والإستفادة من المخلفات الصناعية المختلفة بإعادة تصنيعها وإدخالها في صناعات مفيدة، بالرغم من أن التطور العلمي والبحث التقني التطبيقي إستطاع التعامل مع المنتجات الفرعية لصناعة السكر، وأصبح حسن التعامل مع المنتجات الفرعية أحد مرتكزات تطورها الإقتصادي وزيادة فرص تحسين أدائها المالي والمساهمة الفعالة في الإقتصاد الوطني من ناحية والحفاظ على البيئة من الناحية الأخرى.

هدفت الدراسة إلى البحث عن أثر تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط في قياس تكاليف المنتجات بمصانع شركة السكر السودانية، وتوضيح مفهوم ومقومات أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط كأحد أساليب التكاليف الحديثة، كما هدفت الدراسة الى تحديد الصعوبات التي تواجه تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصانع شركة السكر السودانية، ومدى توافر مقومات تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصانع شركة السكر السودانية، والتعرف على أهم إستخدامات المنتجات الفرعية بصناعة السكر في السودان.

تمثلت أهمية هذه الدراسة في المساهمة البحثية في مجال تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط لقطاع صناعة السكر بالسودان. بالإضافة الى حاجة قطاع صناعة السكر في السودان الى نظام تكاليف حديث، لتوفير معلومات أكثر دقة عن المنتجات تقود لاتخاذ القرارات للإستفادة من كافة المنتجات والمساهمة في الربحية.

لتحقيق أهداف الدراسة، إختبرت الدراسة الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: "يُمكن تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط من قياس تكلفة المنتجات بصورة موضوعية".
الفرضية الثانية: "لا تعتمد مصانع شركة السكر السودانية في قياس تكلفة المنتجات على أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط"

الفرضية الثالثة: "تتوافر المقومات الأساسية لتطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط في مصانع شركة السكر السودانية".

الفرضية الرابعة: "يواجه تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصانع شركة السكر السودانية محددات فنية وإدارية.

إستخدمت الدراسة المنهج الوصفي وذلك بجمع نوعين من البيانات، بيانات كمية ونوعية. البيانات الكمية تم جمعها من السجلات المحاسبية للعام "2012م" لمصانع شركة السكر السودانية، لقد تم تحليلها بالاعتماد على نموذج "Cooper" لتطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط، أما البيانات النوعية فقد تم جمعها بالمقابلة الشخصية وتوزيع الإستبيان لعينة تتكون من "125" فرد من الأقسام المالية بشركة السكر السودانية البالغ عددهم (300) فرداً وقد تم تحليلها اعتماداً على برنامج (SPSS).

أظهرت الدراسة العديد من النتائج ، وتمثلت أهم هذه النتائج في الآتي:-

1- أنّ مصانع شركة السكر السودانية لا تستخدم أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط، في قياس تكلفة المنتجات، وتعتمد بشكل اساسي على نظم التكاليف التقليدية.

2- أنّ تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط يحدد تكلفة المنتجات بصورة موضوعية، ويخفض تكلفة المنتجات الرئيسية.

3- أنّ أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط يوفر معلومات تفصيلية عن تكاليف الانشطة ومحركات التكلفة مما أدى إلى توفير فرص جيّدة لتحسين الانشطة والعمليات المؤثرة إيجاباً على تحسين أداء مصانع شركة السكر السودانية.

4- توصلت الدراسة إلى توافر المقومات الأساسية لتطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط في مصانع شركة السكر السودانية، وإلى وجود محددات فنية وإدارية يواجه تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصانع شركة السكر السودانية.

5- كما أظهرت النتائج أنّ عدم رضا الإدارة بالنظام القائم بمصانع شركة السكر السودانية لم يكن السبب الرئيسي في عدم تطبيق أسلوب وفقاً للنشاط التكاليف، هنالك أسباب أخرى تتمثل في:

أ- عدم قناعة الإدارة بجدوى وميزات أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط.

ب- عدم الدعم المادي من الإدارة العليا.

د- عدم المعرفة الكافية للإدارة العليا بمزايا أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط.

أما أهم توصيات الدراسة تتمثل في الآتي:-

1- الحاجة إلى تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصانع شركة السكر السودانية.

2- رفع مهارات المحاسبين بتدريبهم على الأساليب الحديثة.

3- دعوة الدولة والجامعات بنشر ثقافة النظم الحديثة للتكاليف والدعوة بتزويد مقررات الدراسات

التطبيقية الأخرى بعلوم المحاسبة والتكاليف وذلك لرفع الوعي المحاسبي لدى خريجي العلوم

التطبيقية الأخرى.

Abstract

This study examines the implementation of activity- based Costing Technique and its impact on products cost measurement in Sudanese Sugar Company. The main problem of this study is the inability of traditional costing methods to provide accurate cost of products in sugar factories. Meanwhile these factories still use the traditional costing system, although the modern studies explain the benefit of Activity-Based Technique (ABC) and its importance in measuring products costs. that let them lose the opportunity of using By- Product by remanufacturing them however the new technologies gives the chances to use the By- Product which can be one of the main ways to get better business financial performance and saving better environment .

Thus, the study aims to investigate the impact of applying (ABC) Technique on measuring the product costs in factories of Sudanese Sugar Company and explain the (ABC) technique as a modern cost method, Moreover; the study aims to investigate the obstacles preventing the application of the (ABC) technique in Sudanese Sugar Company. The importance of this study is to increase the knowledge in the application of (ABC) technique for products in Sudanese Sugar Company beside the need of sugar factories in Sudan to (ABC) technique to enhance the accuracy of cost information that assist in taking decisions to maximize profit. To achieve the study objectives the following hypotheses were examined:

H1: The application of (ABC) technique can help in measuring the cost of product in accurate ways.

H2: Sudanese sugar factories do not apply (ABC) technique in measuring products cost.

H3: There is a basic foundation for applying (ABC) technique in Sudanese sugar factories.

H4: There are technical and administrative problems and difficulties facing the application of (ABC) technique in Sudanese sugar factories.

The study used descriptive analytical method to analyze Quantitative and Qualitative data. Quantitative data were collected from archive accounting data for the year (2012) for Sudanese sugar factories. Quantitative data analyzed based on “Cooper’ model” to apply (ABC) technique. Qualitative data were collected by using semi-structured interview and questioner.

The study results show that:

1-The factories of Sudanese Sugar Company do not apply (ABC) technique and still using traditional costing system.

2- Applying of (ABC) technique provide accurate cost for the by- product and reducing the cost of main product.

3- The study finds that there are technical and administrative problems and difficulties in applying (ABC) technique in Sudanese sugar Company.

The study reached the following recommendations:

1-There is a great need for implementing (ABC) technique Sudanese Sugar Company.

2- Authorizes must play a role by active encouraging sugar factories to use the modern costing systems such as activity based costing (ABC).

3-Activate the role of universities and high educational institutes to raise the level of awareness and spread the modern costing systems.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ى	فهرس الجداول
ف	فهرس الأشكال
ر	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	ولاً : الإطار المنهجي
10	ثانياً: الدراسات السابقة
40	الفصل الأول : مفهوم ومقومات وخطوات تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط
41	المبحث الأول: مفهوم ونشأة سلوب التكاليف وفقاً للنشاط ومراحله.
57	المبحث الثاني : مقومات أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط .
85	المبحث الثالث: تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط ومزاياه ومحدداته
98	الفصل الثانى :نظام تكاليف المراحل الإنتاجية والمنتجات المشتركة والفرعية .
99	المبحث الأول: مفهوم وأهداف نظام تكاليف المراحل الإنتاجية
112	المبحث الثانى:مفهوم وخصائص ومكونات تكاليف المنتجات المشتركة والفرعية
127	المبحث الثالث : مداخل توزيع التكاليف المشتركة
168	الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية
169	المبحث الأول:نبذه تعريفية عن شركة السكر السودانية
197	المبحث الثانى: تعريف الأنشطة الرئيسة والفرعية والمنتجات الفرعية في صناعة السكر من القصب

223	المبحث الثالث: تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصانع شركة السكر السودانية
333	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية على مصانع شركة السكر السودانية.
334	المبحث الأول:إجراءات الدراسة الميدانية
342	المبحث الثاني: تحليل البيانات ومناقشة الفرضيات
400	الخاتمة
401	ولاً : النتائج
405	ثانياً : التوصيات
407	المصادر والمراجع
408	قائمة المصادر والمراجع
419	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
178	رأسمال وأصول شركة السكر السودانية	(1/1/3)
179	المساحة المزروعة بالفدان	(2/1/3)
180	الإنتاج الفعلى والمخطط ونسبة إستقلال الطاقة	(3/1/3)
194	سعر السكر المحلى للطن	(4/1/3)
195	سعر الإستهلاك للسكر / كيلو/ جوال/ طن/ جنيه	(5/1/3)
196	تكلفة الطن بالجنيه للفترة من 2004م وحتى 2012م	(6/1/3)
224	تحديد مستويات مراكز الأنشطة	(1/3/3)
225	الأنشطة الآلية في زراعة القصب	(2/3/3)
226	تكلفة العمليات الآلية بالزراعة الجديدة	(3/3/3)
227	تكلفة الأنشطة الآلية الخاصّة بالزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(4/3/3)
228	تكلفة الأنشطة الفلاحية اليدوية للزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(5/3/3)
229	قائمة بأسس توزيع التكاليف المباشرة للزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(6/3/3)
230	تكاليف أنشطة إدرة الري	(7/3/3)
231	توزيع تكاليف أنشطة إدرة الري	(8/3/3)
231	توزيع تكلفة المياه بين الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(9/3/3)
232	التكاليف الادارية المباشرة للأنشطة الرئيسة بالقسم الزراعى	(10/3/3)
233	قائمة تكلفة الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(11/3/3)
234	تكاليف أنشطة الورشة الزراعية	(12/3/3)
234	توزيع تكلفة مركز الآليات الثقيلة	(13/3/3)
235	توزيع متبقى تكلفة الورشة بين المصنع وأنشطة الزراعة	(14/3/3)
236	توزيع تكلفة الورشة المحملة على أنشطة الزراعة	(15/3/3)
236	توزيع تكلفة الورشة بين الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(16/3/3)
237	تكلفة الورشة الزراعية المحملة على الحصاد والمصنع	(17/3/3)
237	تكلفة الشؤون الإدارية	(18/3/3)
238	توزيع تكاليف الشؤون الإدارية بين المصنع وأنشطة الزراعة	(19/3/3)
238	توزيع تكاليف أنشطة الشؤون الإدارية بين الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(20/3/3)
239	قائمة تكاليف أنشطة الإدارة المالية	(21/3/3)
239	تكاليف الإهلاك ولتأمين والمواصل	(22/3/3)
240	تكاليف عامة (إهلاك وتأمين)	(23/3/3)

240	توزيع نسبة تكاليف الزراعة الـ(60%) بين الحصادو(الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة)	(24/3/3)
241	توزيع تكاليف الإهلاك والتأمين بين الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة بنسبة المساحة	(25/3/3)
241	أسس توزيع تكاليف الشؤون المالية	(26/3/3)
242	توزيع تكاليف الشؤون المالية بين أنشطة الزراعة والمصنع	(27/3/3)
243	توزيع تكاليف مخزن الوقود ومخزن الورشة	(28/3/3)
243	توزيع تكاليف القسم المالي بين الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(29/3/3)
244	قائمة تكلفة الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(30/3/3)
244	تحديد تكلفة الفدان للزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(31/3/3)
245	تكاليف أنشطة الحصاد الآلي واليدوي	(32/3/3)
246	تكلفة حصاد طن القصب وفدان القصب	(33/3/3)
247	تكلفة طن القصب بعد الحصاد والترحيل للطحن	(34/3/3)
248	تحديد تكلفة الفدان وتكلفة طن القصب ومخزون القصب القائم بالنظام التقليدي	(35/3/3)
249	مقارنة بين نتائج النظام التقليدي وأسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصنع سكر عسلاية	(36/3/3)
250	تقرير إنتاج نهاية مرحلة إنتاج القصب بمصنع سكر عسلاية	(37/3/3)
251	التكاليف المستلمة في المرحلة (أ) بمصنع سكر عسلاية	(38/3/3)
252	تكلفة مراحل أنشطة تصنيع السكر بمصنع سكر عسلاية	(39/3/3)
254	توزيع تكلفة المعمل على المراكز الرئيسية	(40/3/3)
255	توزيع تكلفة مخزن المصنع على المراكز الرئيسية	(41/3/3)
256	تكلفة الورش الصناعية	(42/3/3)
256	توزيع تكلفة الورش الصناعية والإهلاك والتأمين على المراكز الرئيسية	(43/3/3)
257	تكلفة الشؤون الإدارية والمالية	(44/3/3)
257	توزيع تكلفة الشؤون الإدارية والمالية على المراكز الرئيسية	(45/3/3)
258	تكلفة مركز نشاط القيزانات والديزل والترباين	(46/3/3)
258	توزيع تكلفة مركز نشاط القيزانات والديزل والترباين على المراكز الرئيسية	(47/3/3)
259	قائمة تكلفة مرحلة وزن وتهيأة القصب والطحن المرحلة (أ)	(48/3/3)
260	كمية القصب الخام وكمية المياه المضافة ونسبة البقاس	(49/3/3)
261	نسبة البقاس والكمية الفائضة	(50/3/3)
261	حساب تشغيل المرحلة (أ)	(51/3/3)
262	تقرير إنتاج المرحلة (أ)	(52/3/3)
262	تكلفة مرحلة معالجة العصير الخام المرحلة (ب)	(53/3/3)
263	تحديد تكلفة العصير النقي وطينة المرشحات بنسبة الكمية المنتجة	(54/3/3)
264	تقرير إنتاج المرحلة (ب)	(55/3/3)

264	حساب تشغيل المرحلة (ب)	(56/3/3)
265	كمية العصير النقي والسكر الخام والمولاص	(57/3/3)
265	قائمة تكاليف المرحلة (ج) (التركيز البلورة والنفص)	(58/3/3)
266	كمية المولاص المقدره والفعلى	(59/3/3)
266	قيمة طن المولاص والسكر الخام على أساس الكميات	(60/3/3)
267	أسعار المولاص بشركة السكر السودانية	(61/3/3)
268	تحديد صافي سعر السوق للمولاص	(62/3/3)
268	تحديد تكلفة المولاص والسكر الخام	(63/3/3)
268	حساب تشغيل المرحلة (ج)	(64/3/3)
269	قائمة تكلفة المرحلة الأخيرة (د)	(65/3/3)
269	تقرير إنتاج مرحلة التعبئة المرحلة (د)	(66/3/3)
270	قائمة تكاليف السكر وفقاً للنظام التقليدى بمصنع سكر عسلاية	(67/3/3)
272	الأنشطة الآلية في زراعة القصب بمصنع سكر حلفا الجديدة	(68/3/3)
273	نسب تكلفة العمليات الآلية بالزراعة الجديدة	(69/3/3)
274	تكلفة الأنشطة الآلية الخاصة بالزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(70/3/3)
274	تكلفة الأنشطة الفلاحية اليدوية للزراعة الجديدة والخلفة	(71/3/3)
275	قائمة بأسس توزيع التكاليف المباشرة للزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(72/3/3)
276	عناصر تكاليف الإشراف الإدارى	(73/3/3)
276	توزيع تكاليف أنشطة إدرة الرى	(74/3/3)
277	توزيع تكله المياه بين الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(75/3/3)
278	التكاليف المباشرة للأنشطة الرئيسة بالقسم الزراعي	(76/3/3)
279	قائمة تكلفة الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(77/3/3)
280	تكاليف أنشطة الورشة الزراعية	(78/3/3)
281	توزيع تكلفة مركزى نشاط الآليات الثقيلة والكتربلر بين الحصاد و (الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة)	(79/3/3)
281	تكلفة مركزى الترات والتصنيع والحاصدات بالورشة الزراعية	(80/3/3)
281	توزيع متبقى تكاليف نشاط الورشة الزراعية بين أنشطة الزراعة والمصنع	(81/3/3)
282	توزيع متبقى تكاليف الورشة الزراعية بين الحصاد والزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(82/3/3)
282	توزيع تكاليف نشاط الورشة الزراعية بين الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(83/3/3)
282	تكلفة الورشة المحملة على الحصاد والمصنع	(84/3/3)
283	تكلفة الشؤون الإدارية	(85/3/3)
283	توزيع تكاليف الشؤون الإدارية بين المصنع وأنشطة الزراعة	(86/3/3)
284	توزيع تكاليف أنشطة الشؤون الإدارية بين الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(87/3/3)

284	قائمة تكاليف الأنشطة المالية	(88/3/3)
285	تكاليف المواصلات والإهلاك وتأمين الممتلكات	(89/3/3)
285	توزيع التكاليف العامة (إهلاك وتأمين)	(90/3/3)
286	توزيع نسبة تكاليف الزراعة بين الحصاد والزراعة	(91/3/3)
286	توزيع تكاليف الإهلاك والتأمين بين الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة بنسبة المساحة	(92/3/3)
287	أسس توزيع تكاليف الشؤون المالية	(93/3/3)
288	توزيع تكاليف الشؤون المالية بين الزراعة والمصنع	(94/3/3)
288	توزيع تكاليف الشؤون المالية	(95/3/3)
289	توزيع تكاليف مخزن الوقود ومخزن الورشة	(96/3/3)
289	تكاليف الشؤون المالية المحملة على الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(97/3/3)
290	قائمة تكاليف الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة	(98/3/3)
290	تحديد تكلفة فدان الزراعة الجديدة وتكلفة فدان تأسيس الخلفة	(99/3/3)
291	مقارنة تكلفة فدان الزراعة الجديدة وتأسيس الخلفة بين مصنع سكر حلفا ومصنع عسلاية	(100/3/3)
292	تكاليف أنشطة الحصاد الآلي واليدوي	(101/3/3)
293	تكلفة حصاد طن القصب وفدان القصب	(102/3/3)
293	تكلفة طن القصب المحصود ومرحل للطحن	(103/3/3)
294	تحديد تكلفة الفدان و طن القصب ومخزون القصب القائم بالنظام التقليدي بمصنع سكر حلفا	(104/3/3)
295	مقارنة نتائج النظام التقليدي وأسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصنع سكر حلفا	(105/3/3)
297	تقرير إنتاج نهاية مرحلة إنتاج القصب بمصنع سكر حلفا	(106/3/3)
298	التكلفة المستلمة في المرحلة (أ) بمصنع سكر حلفا الجديدة	(107/3/3)
299	تكلفة مراحل أنشطة تصنيع السكر بمصنع سكر حلفا الجديدة	(108/3/3)
301	توزيع تكلفة المعمل على المراكز الرئيسية	(109/3/3)
302	توزيع تكلفة مخزن المصنع على المراكز الرئيسية	(110/3/3)
303	تكلفة الورش الصناعية	(111/3/3)
304	توزيع تكلفة الورش الصناعية والإهلاك والتأمين على المراكز الرئيسية	(112/3/3)
304	تكلفة الشؤون الإدارية والمالية	(113/3/3)
305	توزيع تكلفة الشؤون الإدارية والمالية على المراكز الرئيسية	(114/3/3)
306	تكلفة مركز نشاط القيزانات والديزل والترباين	(115/3/3)
306	توزيع تكلفة مركز نشاط القيزانات والديزل والترباين على المراكز الرئيسية	(116/3/3)

307	قائمة تكلفة مرحلة وزن وتهيأة القصب والطحن المرحلة (أ)	(117/3/3)
308	كمية المواد الخام المستلمة في بداية مرحلة صناعة السكر	(118/3/3)
309	قيمة البقاس والكمية الفائضة	(119/3/3)
309	حساب تشغيل المرحلة (أ)	(120/3/3)
310	تقرير إنتاج المرحلة (أ)	(121/3/3)
310	عناصر تكاليف المرحلة (ب)	(122/3/3)
311	كمية العصير والبقاس وطينة المرشحات في المرحلة (ب)	(123/3/3)
311	كمية العصير وطينة المرشحات وقيمتها في المرحلة (ب)	(124/3/3)
312	حساب تشغيل المرحلة (ب)	(125/3/3)
313	قائمة تكاليف المرحلة (ج)	(126/3/3)
314	كمية السكر الخام والمولاص في المرحلة (ج)	(127/3/3)
314	مقارنة بين كمية المولاص المخطط والفعلي	(128/3/3)
315	تحديد صافي السعر السوقى للمولاص	(129/3/3)
315	تحديد تكلفة المولاص والسكر الخام	(130/3/3)
315	تكلفة المولاص	(131/3/3)
316	حساب تشغيل المرحلة (ج)	(132/3/3)
316	عناصر تكاليف المرحلة (د)	(133/3/3)
317	قائمة تكلفة المرحلة الأخيرة (د)	(134/3/3)
317	تقرير إنتاج مرحلة التعبئة المرحلة (د)	(135/3/3)
318	طريقة تحديد تكلفة السكر بمصنع سكر حلفا الجديدة	(136/3/3)
319	مقارنة بين نتائج تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصنع سكر حلفا مصنع سكر عسلاية	(137/3/3)
336	التوزيع التكرارى لأفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر	(1/1/4)
337	التوزيع التكرارى لأفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمى	(2/1/4)
338	التوزيع التكرارى لأفراد عينة الدراسة حسب متغير التخصص العلمى	(3/1/4)
339	التوزيع التكرارى لأفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل المهنى	(4/1/4)
340	التوزيع التكرارى لأفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة	(5/1/4)
341	التوزيع التكرارى لأفراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة	(6/1/4)
342	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	(1/2/4)
343	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	(2/2/4)
344	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(3/2/4)
345	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	(4/2/4)
346	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى	(5/2/4)
347	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة السادسة للفرضية الأولى	(6/2/4)
348	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة السابعة للفرضية الأولى	(7/2/4)

349	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الأولى	(8/2/4)
350	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة التاسعة للفرضية الأولى	(9/2/4)
351	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة العاشرة للفرضية الأولى	(10/2/4)
352	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	(11/2/4)
353	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	(12/2/4)
354	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	(13/2/4)
355	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	(14/2/4)
356	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(15/2/4)
357	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثانية	(16/2/4)
358	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة السابعة للفرضية الثانية	(17/2/4)
359	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الثانية	(18/2/4)
360	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة التاسعة للفرضية الثانية	(19/2/4)
361	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة العاشرة للفرضية الثانية	(20/2/4)
362	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	(21/2/4)
363	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	(22/2/4)
364	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	(23/2/4)
365	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	(24/2/4)
366	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	(25/2/4)
367	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثالثة	(26/2/4)
368	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الأولى للفرضية الرابعة	(27/2/4)
369	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثانية للفرضية الرابعة	(28/2/4)
370	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الرابعة	(29/2/4)
371	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الرابعة	(30/2/4)
372	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الرابعة	(31/2/4)
373	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة السادسة للفرضية الرابعة	(32/2/4)
374	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة السابعة للفرضية الرابعة	(33/2/4)
375	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الرابعة	(34/2/4)
376	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة التاسعة للفرضية الرابعة	(35/2/4)
377	آراء أفراد الدراسة تجاه العبارة العاشرة للفرضية الرابعة	(36/2/4)
379	إختبار المصادقية لفرضية الدراسة الأولى	(37/2/4)
380	الأوساط الحسابية والإنحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الأولى للدراسة	(38/2/4)
381	إختبار مربع كاي لإجابات عبارات الفرضية الأولى للدراسة	(39/2/4)
382	إختبار المصادقية لعبارات الفرضية الثانية للدراسة	(40/2/4)
383	الأوساط الحسابية والإنحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الثانية للدراسة	(41/2/4)

384	إختبار مربع كاي لإجابات عبارات الفرضية الثانية للدراسة	(42/2/4)
385	إختبار المصدقية لعبارات الفرضية الثالثة للدراسة	(43/2/4)
386	الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الثالثة للدراسة	(44/2/4)
387	إختبار مربع كاي لإجابات عبارات الفرضية الثالثة للدراسة	(45/2/4)
388	إختبار المصدقية لعبارات الفرضية الرابعة للدراسة	(46/2/4)
389	الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الرابعة للدراسة	(47/2/4)
390	إختبار مربع كاي لإجابات عبارات الفرضية الرابعة للدراسة	(48/2/4)

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
64	معيار أحادية المخرجات	(1/2/1)
64	معيار تنميط وحدات المخرجات	(2/2/1)
64	الصورة العينية الكمية لعلاقات ربط الأثر بالسبب وتعدد مخرجات النشاط	(3/2/1)
67	التحليل الدرعى للنشاط والتكاليف المقترنة بها عند مستوياتها الأربعة	(4/2/1)
73	تصنيف الأنشطة إلى مجموعات مُتجانسة	(5/2/1)
101	صورة لتدفق الإنتاج والتكاليف في صناعات المراحل المتتابعة	(1/1/2)
101	صورة لتدفق الإنتاج والتكاليف في صناعات المراحل المتوازية	(2/1/2)
164	طرق توزيع التكاليف المشتركة على المنتجات الفرعية	(1/3/2)
173	الطاقة التصميمية بألاف الأطنان	(1/1/3)
174	مصانع السكر المقترح إنشائها في السودان	(2/1/3)
186	الهيكل الإدارى شركة السكر السودانية	(3/1/3)
191	مخرجات نظام التكاليف المطبق حالياً بمصانع شركة السكر السودانية	(4/1/3)
253	مراحل صناعة السكر من القصب بمصنع سكر عسلاية	(1/3/3)
267	أسعار الموالص	(2/3/3)
300	مراحل صناعة السكر من القصب بمصنع سكر حلفا الجديدة	(3/3/3)
321	تكلفة مخرجات أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصنع سكر عسلاية	(4/3/3)
322	تكلفة مخرجات أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصنع سكر حلفا الجديدة	(5/3/3)
323	عناصر التكاليف المباشرة والمحملة على إنتاج القصب بمصنع سكر عسلاية	(6/3/3)
324	عناصر التكاليف المباشرة والمحملة على إنتاج القصب بمصنع سكر حلفا الجديدة	(7/3/3)
325	التكاليف المباشرة والمحملة على إنتاج السكر ومشتقاته بمصنع سكر عسلاية في المرحلة (أ)	(8/3/3)
326	عناصر التكاليف المباشرة والمحملة على إنتاج السكر ومشتقاته بمصنع سكر حلفا الجديدة (أ)	(9/3/3)
327	التكاليف المباشرة والمحملة على إنتاج السكر ومشتقاته بمصنع سكر عسلاية في المرحلة (ب)	(10/3/3)
328	التكاليف المباشرة والمحملة على إنتاج السكر ومشتقاته بمصنع سكر حلفا الجديدة المرحلة (ب)	(11/3/3)
329	التكاليف المباشرة والمحملة على إنتاج السكر ومشتقاته بمصنع سكر عسلاية المرحلة (ج)	(12/3/3)
330	التكاليف المباشرة والمحملة على إنتاج السكر ومشتقاته بمصنع سكر حلفا الجديدة المرحلة (ج)	(13/3/3)
331	التكاليف المباشرة والمحملة على إنتاج السكر ومشتقاته بمصنع سكر عسلاية المرحلة (د)	(14/3/3)
332	التكاليف المباشرة والمحملة على إنتاج السكر ومشتقاته بمصنع سكر عسلاية المرحلة (د)	(15/3/3)
336	شكل بيانى لأراء أفراد الدراسة حسب متغير العمر	(1/1/4)
337	شكل بيانى لأراء أفراد الدراسة حسب متغير المؤهل العلمى	(2/1/4)
338	شكل بيانى لأراء أفراد الدراسة حسب متغير التخصص العلمى	(3/1/4)

372	شكل بياني لآراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الخامسة في الفرضية الرابعة.	(31/2/4)
373	شكل بياني لآراء أفراد الدراسة تجاه العبارة السادسة في الفرضية الرابعة.	(32/2/4)
374	شكل بياني لآراء أفراد الدراسة تجاه العبارة السابعة في الفرضية الرابعة.	(33/2/4)
375	شكل بياني لآراء أفراد الدراسة تجاه العبارة الثامنة في الفرضية الرابعة.	(34/2/4)
376	شكل بياني لآراء أفراد الدراسة تجاه العبارة التاسعة في الفرضية الرابعة.	(35/2/4)
377	شكل بياني لآراء أفراد الدراسة تجاه العبارة العاشرة في الفرضية الرابعة.	(36/2/4)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
420	خطة الإنتاج لمصنع سكر حلفا الجديدة (2012م) مقارنة مع المواسم السابقة	1
420	خطة الإنتاج لمصنع سكر عسلاية (2012م) مقارنة مع المواسم السابقة	2
421	مراكز الأنشطة الرئيسية	3
421	المراكز الإنتاجية الفرعية فى المزرعة	4
421	المراكز الإنتاجية الفرعية للرى	5
421	المراكز الإنتاجية لقسم الإنتاج	6
422	المراكز الخدمية لقسم الإنتاج	7
422	المراكز الخدمية لقسم الورشة الزراعية	8
422	المراكز الخدمية للقسم الزراعى	9
423	دليل مراكز التكاليف الخدمية والتمويلية	10
423	دليل مراكز التكاليف الخدمية والإدارية	11
423	محكموا الإستبانة	12
424	الإستبانة	13

المُقدِّمة

تشتمل على الآتي :

أولاً- الاطار المنهجي

ثانياً- الدراسات السابقة

الفصل الأول

مفهوم ومقومات وخطوات تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط

سيتناول الدارس هذا الفصل من خلال المباحث التالية:

المبحث الأول: مفهوم ونشأة أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط .

المبحث الثاني: مقومات أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط.

المبحث الثالث: تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط ومزاياه

ومحددته.

الفصل الثاني

نظام تكاليف المراحل ومفهوم المنتجات المشتركة والفرعية

سيتناول الدارس هذا الفصل من خلال المباحث التالية:

المبحث الأول: مفهوم وأهداف نظام تكاليف المراحل الإنتاجية

المبحث الثاني: مفهوم وخصائص ومكونات تكاليف المنتجات

المشتركة والفرعية

المبحث الثالث: مداخل توزيع التكاليف المشتركة

الفصل الثالث

الدراسة التطبيقية على مصانع شركة السكر السودانية

سيتناول الدارس هذا الفصل من خلال المباحث التالية:

المبحث الأول: نبذة تعريفية عن شركة السكر السودانية

المبحث الثاني: تعريف الأنشطة الرئيسية والفرعية والمنتجات

الفرعية في صناعة السكر من القصب

المبحث الثالث: تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط بمصانع

شركة السكر السودانية

الفصل الرابع

الدراسة الميدانية على مصانع شركة السكر السودانية

سيتناول الدارس هذا الفصل من خلال المباحث التالية:

المبحث الأول: إجراءات الدراسة الميدانية

المبحث الثاني: تحليل البيانات ومناقشة الفرضيات

الملاحق

الخاتمة

تشتمل على الآتي :

أولاً- النتائج

ثانياً- التوصيات

المصادر والمراجع

الخاتمة

تشتمل على الآتي :

أولاً- النتائج

ثانياً- التوصيات