

بسم الله الرحمن الرحيم
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا

نظام المحاسبة المتكامل ودوره في التخطيط والرقابة في شركة المنتجات
الخرسانية المتطورة

Integrated Accounting System and Its Role in Planning and Controlling.
In advanced concrete products company

رسالة مقدمة للاستيفاء الكلي لمتطلبات درجة ماجستير العلوم في التكاليف
والمحاسبة الإدارية

بواسطة:

عادل رحمة الله الزبير إدريس

(بكالوريوس التكاليف والمحاسبة الإدارية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، 1989)

إشراف:

د.فتح الرحمن الحسن منصور الحسن

أستاذ المحاسبة المشارك

يوليو 2013م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ
الرَّحِيمِ

الاستهلال

قال الله تعالى:

(وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَلَا تُظْلَمُ
نَفْسٌ شَيْئًا وَإِنْ كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِّنْ حَرْدَلٍ أَتَيْنَا
بِهَا وَكَفَىٰ بِنَا حَاسِبِينَ)

صدق الله العظيم

سورة الأنبياء الآية رقم : (47)

الإله I داء

إلى والدي ووالدي

إلى زوجتي وبناتي

إلى أساتذتي الأجلاء

إلى إخوتي وأخواتي المخلصين

إلى كل محب للمعرفة

أهدي هذا البحث

الشكر والتقدير

II

الحمد والشكر لله رب العالمين الأول والأخر والظاهر والباطن وهو بكل شيء عليم، علم الإنسان ما لم يعلم وهو على كل شيء قدير و صلى الله على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين آمين.

أتقدم بالشكر والتقدير لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والتي لها الدور الجليل والمقدر والتي منحتني الفرصة لانجاز هذا البحث.

كما أتقدم بالشكر و التقدير للدكتور فتح الرحمن الحسن منصور الذي لم يبخل بعلمه وفكرة وتوجيهه فكان نعم المرشد وخير دليل فجزاه الله عنا كل خير.

الشكر موصول لمكتبة الدراسات التجارية جامعة السودان
للعلوم والتكنولوجي

الشكر لأسرة شركة المنتجات الخراسانية على كريم المعاملة
وخاصة الدكتور عمر العمودي والمهندس موفق أبو زيد ومدراء
الأقسام وجميع الزملاء.

أتقدم بالشكر وتقديري الخالص لكل من ساهم معي فكرا ونصحا
في سبيل انجاز هذا البحث و لزوجتي الفاضلة جزاها الله خيرا.

III

المستخلص

تناول هذا البحث إمكانية تطبيق نظام المحاسبة المتكامل ودوره في التخطيط
والرقابة واتخاذ القرارات والذي يتمثل في المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف والمحاسبة
الإدارية، وقد هدفت الدراسة إلى اقتراح تطبيق نظام محاسبي متكامل وبيان دوره في
التخطيط والرقابة وتوفير المعلومات التي تساعد في اتخاذ القرارات.
تمثلت مشكلة البحث في قصور المحاسبة المالية كنظام محاسبي يوفر معلومات لمنشأة
صناعية وصعوبة التخطيط وخاصة بالنسبة للشركة موضوع البحث من حيث منتجات
الشركة المختلفة وسياسات وتسعيرها، والتحكم والرقابة على المواد والتكاليف الصناعية
الأخرى أي عناصر التكاليف بصورة عامة، وصعوبة تحديد ثمرة إنتاج وحدة التكاليف
للنشاط الصناعي القائم أضف إلى ذلك صعوبة توفير البيانات التي تساعد على
التخطيط والرقابة والتي يتميز بها نظام التكاليف والمحاسبة الإدارية .

يهدف البحث إلى دراسة وتقويم النظم المحاسبي المتبع في شركة المنتجات الخرسانية المتطورة ومن ثم تطبيق نظام المحاسبة المتكامل. ويتحقق ذلك من خلال تحقيق الأهداف الفرعية الآتية:

1 التعرف على خصوصية تصميم النظام.

2 التعرف على النظم المحاسبية المتبعة في النظام المتكامل.

3 التعرف على النظام المحاسبي المطبق في الشركة قبل تصميم النظام

المتكامل.

أعتمد الباحث في بحثه 'على المنهج الاستنباطي, المنهج الاستقرائي, المنهج التاريخي والمنهج الوصفي باستخدام دراسة الحالة لمعرفة دور نظام المحاسبة المتكامل في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات في شركة المنتجات الخرسانية المتطورة.

سعى الباحث إلى اختبار الفرضيات التالية:-

- هناك علاقة بين نظام المحاسبة المتكامل وكفاءة التخطيط المالي

- هناك علاقة بين نظام المحاسبة المتكامل وفاعلية الرقابة على المصروفات

قد اثبت البحث صحة جميع هذه الفرضيات.

من أهم النتائج التي توصل إليها البحث ما يلي:

(1) إن تطبيق النظام المحاسبي المتكامل في المشروعات الصناعية يساعد على

التخطيط والرقابة وخفض تكاليف الإنتاج.

(2) يوفر النظام المتكامل بيانات عن " " من حيث الوحدات المنتجة و

IV

أسعارها وتكاليف الإنتاج.

(3) يوفر المعلومات المناسبة للمستخدمين في زمن قياسي ويساعد على اتخاذ

القرارات.

أما توصيات البحث فمنها الآتي:-

1- اعتماد التكامل بين نظامي المحاسبة المالية و التكاليف والمحاسبة الإدارية

2- إن إستراتيجية تطبيق النظام المتكامل لا غني عنها خصوصا في النشاطات الصناعية.

3- تطوير مهارات الموظفين و استخدام التقنية المتاحة و استقلالها استقلالا أفضل من خلال التدريب المستمر.

4- إن النظام الرقابي الموجود حاليا يتطلب قدرا من المتابعة الإدارية و اتخاذ الخطوات الفاعلة.

5- التوسع بطريقة مدروسة في الاستثمارات من خلال الاستثمارات ذات الصلة كالعقارات من اجل تقليل المخاطر للنشاط الواحد.

- 6- إعادة النظر في بعض سياسات الحد الائتماني بالنسبة لبعض العملاء تقاديا لمسألة الديون الهالكة.
- 7- إعادة النظر في سياسة التعيين الوظيفي وحسب الحاجة الحقيقية.
- 8- الدراسات المستقبلية الآتية :
- أ- النظام المتكامل ودوره في اتخاذ القرارات الإدارية
- ب- نظام المحاسبة المتكامل ودوره في تقويم الأداء
- ج- نظام المحاسبة المتكامل ودوره في إعداد الموازنات التخطيطية

V

Abstract

This research investigates the possibilities to apply an integrated accounting system and its role in planning and control and decisions making. However, such integrated system can be represented in a set of accounting systems, for instance, the financial accounting system and cost accounting system, in addition to the managerial accounting system.

The research aimed to propose the application of an integrated accounting model system and clarify its role in planning and control and provision of information that could help in decisions making.

The research problem is represented in the lack of the financial accounting as a system that provides necessary information for an industrial enterprise, as well as difficulties in planning in respect of the company in question, in terms of various products and its policies to fix prices, as well as control over the material and other industrial costs, that is to say, in general terms, the cost elements. This is in

addition to the difficulty to determine the yield of production of a cost unit for the current industrial activity. This is also besides the difficulty to provide the necessary data for the process of control and planning, which often characterize both managerial and cost accounting systems.

The research aimed to study and evaluate the current applied accounting system in the Advance Concrete Products Company and hence to apply the integrated accounting system. However, this is can be achieved through the realization of the following sub-objectives:

1. To identify the system design privacy.
2. To identify the applied accounting systems under the integrated accounting system.
3. To identify the applied accounting system in the company prior to setting up the integrated system.

The researcher used the deductive approach, the inductive approach, the historical approach and the analytical descriptive approach by the use of case study method to know the role of the integrated accounting system in control and planning and decisions making in the Advance Concrete Products Company.

VI

The researcher sought to test the following hypotheses:

- **The relation between integrated accounting system and efficiency of financial planning.**
- **The relation between integrated accounting system and effective controlling for expenses.**

The research proved the validity of the said hypotheses and reached a number of findings the most important of which are the following:

1. **Application of the integrated accounting system in industrial enterprises helps planning and control and reduces cost of production.**
2. **Integrated accounting system provides data for production in terms of product units, its prices and cost of production**
3. **Integrated accounting system provides indispensable information for the users in a timely manner and helps take decisions.**

The research recommended the following:

1. It is inevitable to adopt an integration process that combines the systems of financial accounting with both cost and managerial accounting systems.
2. Strategy of the application of the integrated accounting system is indispensable, particularly, in respect of industrial activities.
3. Employees' skills should have been developed using the available technology in a best manner throughout an ongoing process of training.
4. Existing control system requires a considerable degree of administrative follow up process and taking of effective measures.
5. To set a plan for the expansion of investment in a well-advised manner, to invest in related fields, for instance, the real-estate field, in order to reduce risks of dependence on one activity.
6. To reconsider the credit ceiling policies in regards of some clients' positions to ovoid bad debts, occurrence.
7. To reconsider the recruitment policy and reduce it to the real need.

VII

فهرس السوسوسات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
I	الاستهلال
II	الإهداء
III	الشكر والتقدير
IV	المستخلص
VI	Abstract
VIII	فهرس الموضوعات
IX	فهرس الجداول
X	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	ولاً : الإطار المنهجي
7	ثانياً : الدراسات السابقة

الفصل الأول: مفهوم وأهمية نظامي المحاسبة المالية والتكاليف والمحاسبة الإدارية	
31	المبحث الأول: مفهوم وأهمية نظام المحاسبة المالية.
77	المبحث الثاني: مفهوم وأهمية نظام التكاليف والمحاسبة الإدارية.
الفصل الثاني: مفهوم وأهمية ووظائف نظام المحاسبة المتكامل	
100	المبحث الأول: مفهوم وأهمية نظام المحاسبة المتكامل.
134	المبحث الثاني: وظائف نظام المحاسبة المتكامل.
الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية	
145	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن شركة المنتجات الخرسانية المتطورة.
166	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات.
	الخاتمة
186	أولاً : النتائج
187	ثانياً:التوصيات
189	قائمة المصادر والمراجع

VIII

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
167	نسب السيولة: التداول، التداول السريع والنقدي	1/2/3
168	نسب الربحية: هامش مجمل الربح، معدل العائد على المبيعات، معدل العائد على حقوق الملكية	2/2/3
169	العلاقة بين العائد على الاستثمار وهامش الربح ومعدل دوران الأصول	3/2/3
170	نسب الرفع المالي: إجمالي الالتزامات، إجمالي الأصول وحقوق الملكية	4/2/3
171	نسبة الربحية معدل دوران الأصول الثابتة مع نسبة الرفع للالتزامات على رأس المال العامل	5/2/3

173	تحليل العلاقة بين الإيرادات والتكلفة وصافي الربح	6/2/3
174	تحليل المصروفات الصناعية	7/2/3
175	نسبة الكفاءة في استخدام إجمالي الأصول مع المخزون	8/2/3
176	نسبة الكفاءة ومعدل دوران المدينين ومتوسط فترة التحصيل	9/2/3
177	نسبة الكفاءة ومعدل دوران الدائنين ومتوسط فترة التحصيل	10/2/3
178	العلاقة بين تكلفة المبيعات وإجمالي الأرباح	11/2/3
179	التكاليف الثابتة والمتغيرة	12/2/3

IX

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
149	دورات العمليات المحاسبية	1/3/3
160	بطاقة تصنيع مادة	2/3/3
162	تسعير المنتجات التامة من المواد الخام	3/3/3
163	تسعير المبيعات التامة	4/3/3
164	تسعير المشتريات مواد خام	5/3/3
165	المواد المستخدمة في الإنتاج	6/3/3
120	شكل أوجه اختلاف محاسبة التكاليف عن	7/3/3

	المحاسبة الإدارية	
--	-------------------	--

X

ي