

الإستهلال

قال تعالى :-

{وَمَا أُوتِيتُمْ مِّنَ الْعِلْمِ إِلَّا قَلِيلًا}

سورة الإسراء، الآية (85)

الإهداء

إلى والديّ العزيزين

متعهما الله بالصحة والعافية

إلى أختي وزوجتي وأبنائي

الذين كانوا لي نعم السند والزراد

إلى أساتذتي الأجلاء

إلى زملائي وأصدقائي

إليهم جميعاً أهدي هذا الجهد العلمي

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله سبحانه وتعالى حمداً كثيراً طيباً والشكر لله عز وجل أولاً وقبل كل شيء وأخيراً وبعد كل شيء وله الشكر بين هذا وذاك حتى يرضى، إذ وهب لي نعمة الصحة والعافية وأمدني بالعون والإيمان ووقفني لإتمام هذا الجهد العلمي، والصلاة والسلام على أفضل خلق الله سيدنا محمد بن عبدالله وعلى آله وصحبه أجمعين.

يسرني ويشرفني أن أقدم بوافر شكري وتقديري لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لمنحي الفرصة لإعداد وإكمال هذه الدراسة وافرد شكري وتقديري لأستاذي الفاضل البروفيسور محمد عثمان سليمان الركابي الذي تكرم بالإشراف على هذه الدراسة كمشرف رئيس حيث قامت هذه الدراسة على توجيهات حكيمة وإرشادات سديدة ورعاية مستمرة فحمداً لله أن يسره في دربي ويسر به أمري وأسأل الله أن يطيل في عمره ليبقى نبزلاً متألئناً في طريق العلم والمعرفة.

كذلك أقدم بوافر شكري وتقديري لأستاذي الفاضل الدكتور فتح الرحمن الحسن منصور الحسن الذي تفضل بالإشراف على هذه الدراسة كمشرف معاون لما قدمه من جهد وتشجيع وتوجيهات كريمة كأن لها الأثر الكبير في إتمام هذه الدراسة .

أتوجه بجزيل الشكر والتقدير للدكتور جمال رشدي رئيس قسم المحاسبة بجامعة حضرموت للعلوم والتكنولوجيا على توجيهاته الكريمة لإنجاز هذا البحث .

كما أتوجه بجزيل الشكر والعرفان الى كل الزملاء في مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وجامعة الخرطوم والنيلين وأم درمان الإسلامية.

كذلك أتوجه بجزيل الشكر والتقدير الى كل الزملاء المحاسبين والإداريين في الشركات الصناعية اليمنية (عينة البحث) لتعاونهم معي لإنجاز هذا البحث.

أيضاً أتوجه بالشكر والتقدير الى كل الزملاء في جامعة حضرموت للعلوم والتكنولوجيا عامة وكلية العلوم الإدارية خاصة لما بذلوه من جهد وتعاون في سبيل إتمام هذا البحث.

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

فلهم جميعاً خالص شكري وعظيم امتناني

الباحث

ملخص البحث

لقد أدت التطورات والتغيرات التي سادت في بيئة التصنيع الحديثة الى ظهور عدد من الأساليب الإنتاجية الحديثة التي ساهمت مساهمة فعالة في تحسين الإنتاجية والجودة وتخفيض التكلفة حيث إن كل هذه التطورات خلقت مجموعة من المشاكل لجديدة في نظام محاسبة التكاليف جعلته متخلفاً عن مواكبة هذه التطورات الحديثة في بيئة التصنيع وبالتالي أصبح نظام محاسبة التكاليف هذا غير قادر على التكيف مع هذه التطورات، حيث ظهرت أنظمة حديثة لمعالجة تلك المشكلة منها نظام التكلفة على أساس النشاط ونظام الإنتاج في الوقت المحدد ونظام المحاسبة عن الإنجاز، وكل من هذه الأنظمة له طريقة معينة لمعالجة مشكلة التكاليف غير المباشرة خاصة الصناعية منها .

إن المشكلة الرئيسية لهذه الدراسة تكمن في عجز نظام التكاليف التقليدي عن القيام بتوفير المعلومات اللازمة للإدارة لمساعدتها للقيام بوظائفها المختلفة وكذلك تكمن المشكلة أيضاً في معرفة مدى مساهمة الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف في تزويد الإدارة بالمعلومات اللازمة عن أوجه النشاط المختلفة، وكذلك ما مدى إمكانية تطبيق الشركات الصناعية اليمينية لتلك الأساليب الحديثة في مجال محاسبة التكاليف، وما هي المشاكل التي تواجه تطبيق تلك الأساليب الحديثة ؟ .

هدفت هذه الدراسة الى تحقيق جملة من الأهداف أهمها :-

- 1-توضيح مفهوم محاسبة التكاليف وما يتعلق به من أهداف ومقومات وخصائص ومبادئ .
- 2-توضيح وظائف محاسبة التكاليف من قياس تكلفة النشاط وتخطيط ورقابة واتخاذ قرارات .
- 3-توضيح مفهوم التكلفة على أساس النشاط ومدى دقته في توزيع التكاليف غير المباشرة .
- 4-توضيح مفهوم الإنتاج في الوقت المحدد وما يحققه من مزايا يكون لها الأثر الكبير في تخفيض أو التخلص من تكاليف الاحتفاظ بالمخزون .

5-توضيح مفهوم المحاسبة عن الإنجاز ومدى تطبيقها في الشركات الصناعية اليمينية .

6-توضيح مدى تطبيق الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف في الشركات الصناعية اليمينية .

أما أهم المناهج التي اعتمد عليها الباحث في سبيل إتمام هذا البحث هي :-

- 1-المنهج الاستنباطي للتعرف على طبيعة المشكلة ولتحديد محاور البحث ووضع الفروض .
- 2-المنهج الاستقرائي لاختبار فروض البحث .
- 3-المنهج الوصفي التحليلي لوصف عينة الدراسة وتحليل بيانات الدراسة باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة .

4-المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها صلة بموضوع هذا البحث .

تتمثل الفرضيات الأساسية لهذا البحث في الآتي :-

1-هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين مخرجات نظام التكاليف الحالي وعدم قدرتها على تلبية احتياجات الإدارة الحديثة.

2-هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين مخرجات نظام التكاليف الذي يعتمد على بعض الأساليب الحديثة وقدرتها على تلبية احتياجات الإدارة الحديثة .

3- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التطور في بيئة التصنيع الحديثة ومدى تقبل الشركات الصناعية اليمنية لضرورة تطوير نظم التكاليف الخاصة بها .

4- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين عدم تطبيق بعض أساليب تطوير نظام التكاليف وعدم قدرة الشركات الصناعية اليمنية على تنفيذ هذا التطوير .

اهم نتائج هذا البحث هي :-

1- ان محاسبة التكاليف ازدادت اهميتها خاصة بعد الثورة الصناعية وظهور الشركات الصناعية العملاقة وتعدد المنتجات واشتداد حدة المنافسة وكان لزاماً على نظام محاسبة التكاليف ان يقدم المعلومات التفصيلية والتحليلية للإدارة في الوقت المناسب وذلك للقيام بتحديد تكلفة النشاط والرقابة على عناصر التكاليف ومساعدة الإدارة في التخطيط واتخاذ القرارات .

2- نتيجة لتعرض الطرق التقليدية لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج للكثير من الانتقادات كان لزاماً للبحث عن طرق جديدة لمعالجة التكاليف الصناعية غير المباشرة حتى يتم توفير المعلومات الملائمة لخدمة الادارة في القيام بوظائفها على كافة المستويات المختلفة.

3- اتضح ان أنظمة التكاليف الحالية بالشركات الصناعية اليمنية (عينة البحث) لاتوفر معلومات بالدقة المطلوبة لقيام الادارة بوظائفها المختلفة.

4- اتضح ان اتباع الاساليب الانتاجية الحديثة أوجب ضرورة تطوير نظم التكاليف لتتلائم مع البيئة الصناعية الحديثة.

5- اتضح ان زيادة الاهمية النسبية للتكاليف الصناعية غير المباشرة في الوقت الحالي تطلب تطبيق الاساليب الحديثة لتخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة.

6- اتضح ان غياب الوعي باهمية تطوير نظم التكاليف باستخدام الاساليب الحديثة أحد المعوقات نحو انتشار هذه الاساليب.

اما اهم التوصيات فقد كانت :-

1- بالنسبة للشركات الصناعية التي لاتزال تصر على اتباع النظام التقليدي للتكاليف فإن عليها اختيار طريقة التوزيع التبادلية لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على المراكز الانتاجية لتلافيها عيوب الطرق الاخرى (الاجمالية والانفرادية والتنازلية) .

2- ضرورة تطوير نظم التكاليف لتتلائم مع البيئة الصناعية الحديثة.

3- بصورة عامة على الشركات الصناعية ان تختار اياً من الاساليب الحديثة الذي يناسب طبيعة عملها وامكانياتها وقدراتها على تطبيقه.

4- بما أن ظروف المنشآت الصناعية اليمنية متشابهة الى حد كبير فإن التوصيات السالفة الذكر ليست خاصة بشركة معينة أو قطاع معين بل لكل الشركات الصناعية اليمنية.

Abstract

The development and changes prevalent in new manufacturing environment have given rise to emergence of a number of modern production approaches that contributed effectively to improvement of productivity, quality and reduction of costs, These changes and developments have created a number of new problems to cost accounting system which make cost accounting system ineffective to cope up with these new changes in manufacturing environment. as result new systems emerged to tackle these problems such as an activity based costing, the production system in specified period and the through put accounting.

All these systems have definite way of hand line the costing problems particularly the indirect cost in manufacturing .

The major problem lies deep in the fact that the traditional costing systems have proved to be ineffective in providing information for the top management to ease the discharge of its various functions, the research also investigates the extent to which the new approaches of cost accounting systems can contribute to providing the top management with information needed for various forms of activities, the extent to which the Yemeni manufacturing firms can apply these new cost accounting systems and the what are the problems facing application of the new cost accounting systems ?

This study aims to achieve a number of objectives. More importantly

1. To explain or rather define the concept of accounting its objectives, its main features and its principles.
2. To highlight the functions of cost accounting in terms of measuring of a cost of an activity, planning , monitoring and decision making.
3. To explain the concept of an activity based cost in terms of its accuracy when it comes to distribution of indirect costs.
4. To define the concept of production in a given time and what it can achieve which may have a positive impact on reduction or rather getting rid of the costs of carrying costs.
5. To explain the concept of through-put accounting and to what extent it can be and applied to Yemeni industrial firms.
6. To highlight the extent to which the new approaches of cost accounting can be applied to Yemeni industrial firms.

The Research Methodology:

1. The deductive method has been adopted examining the nature of the problem and determining research topics as well as formulation of research hypotheses.
2. The inductive method is meant for testing the research hypotheses.
3. The descriptive analytical method is meant for description of the research sample- the analysis of research data has been conducted through statistical methods.
4. The historical method has been adopted for tracing previous studies relevant to the research topic.

The Hypotheses of The Research

1. there is a statistically significant relation between the new cost accounting systems and their ineffectiveness to meet the need of the management.
2. There is a statistically significant relation between the output of costing system based on new approaches and its effectiveness in meeting the needs of the top management.
3. There is a statistically significant relation between development in new industrial environment and the extent to which Yemeni industrial firms can accept the idea of developing costing system.
4. There is a statistically significant relation between lack of applying some new costing systems and ineffectiveness of Yemeni industrial firms in executing this development.

The Most Important research results :

1. The Costing account has gained importance particularly in the advent of industrial revolution, coupled with emergence of giant industrial firms, high competition as such it becomes imperative for costing accounting to present detailed and a well- analysed information to the top management so as to take prompt decisions to determine the cost of an activity, monitor elements of costs and to help the top management to plan and make decisions.
2. Due to the fact that the traditional methods have suffered a lot of criticisms it has become imperative for a research to come up with new methods to tackle the indirect industrial cost in order

to provide adequate information to top management so as to discharge their functions on various levels.

3. It is clear that the current costing systems used by Yemeni industrial firms (ie.a research sample) do not to the top management so as to discharge their functions.
4. It is obvious, that new production systems used, have necessitated the development of costing systems that match with new industrial cost.
5. The growing importance of indirect industrial costs necessitate the application of new approaches for allocation indirect industrial cost.
6. Lack of awareness about the important of developing costing systems using the spread is of these approaches.

The Most Important Recommendations :

1. The industrial firms that still insist on the use of traditional method, they should adopt continuous allotment method to avoid other method such as elimination method.
2. There is need to develop costing system to match with the new industrial environment.
3. Generally, industrial firms should adopt any of the new methods which are suitable to nature of their work, resources and application.
4. Since the conditions prevalent in Yemeni industrial firms are similar to, very large extent, then the recommendations cited earlier are meant for particular firm or sector but rather whohistic.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	الملخص باللغة العربية
و	Abstract
ط	فهرس الموضوعات
ك	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
6	ثانياً : الدراسات السابقة
25	الفصل الأول : مفهوم محاسبة التكاليف
27	المبحث الأول : مفهوم وأهداف محاسبة التكاليف
42	المبحث الثاني : مفهوم وتصنيفات التكاليف الصناعية غير المباشرة
55	المبحث الثالث : تخصيص وتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة
74	المبحث الرابع : الانتقادات الموجهة للطرق التقليدية في تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة
85	الفصل الثاني : نظام التكلفة على أساس النشاط (ABC)
87	المبحث الأول : مفهوم وأهمية نظام التكلفة على أساس النشاط
100	المبحث الثاني : مقومات وأهداف نظام التكلفة على أساس النشاط
107	المبحث الثالث : تطبيق نظام التكلفة على أساس النشاط
114	المبحث الرابع : تقويم نظام التكلفة على أساس النشاط

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوع
128	الفصل الثالث : نظام الإنتاج في الوقت المحدد
130	المبحث الأول : مفهوم وتطور نظام الإنتاج في الوقت المحدد
139	المبحث الثاني : مقومات نظام الإنتاج في الوقت المحدد
153	المبحث الثالث : أهداف ومنافع تطبيق نظام الإنتاج في الوقت المحدد
165	المبحث الرابع : تطبيق نظام الإنتاج في الوقت المحدد
177	الفصل الرابع : نظام المحاسبة عن الإنجاز
179	المبحث الأول : مفهوم وأهداف نظام المحاسبة عن الإنجاز
202	المبحث الثاني : أركان نظام المحاسبة عن الإنجاز
214	المبحث الثالث : المبادئ العلمية التي تحكم نظام المحاسبة عن الإنجاز
218	المبحث الرابع : تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة وفقاً لنظام المحاسبة عن الإنجاز
224	الفصل الخامس : الدراسة الميدانية
226	المبحث الأول : النماذج المقترحة لتخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة في الشركات الصناعية اليمينية
237	المبحث الثاني : أدوات الدراسة وتصميم وتطبيق الاستبانة
243	المبحث الثالث : تحليل البيانات
263	المبحث الرابع : اختبار فرضيات البحث
277	الخاتمة
278	أولاً : النتائج
282	ثانياً : التوصيات
284	المراجع
295	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
239	أسماء الأساتذة الذين تم عرض الاستبانه عليهم	1 / 2 / 5
240	الأوزان النسبية لدرجات الموافقة	2 / 2 / 5
241	مجتمع البحث من المنشآت الصناعية الكبيرة في الجمهورية اليمنية بحسب الانشطة الرئيسية	3 / 2 / 5
242	عينة البحث من المنشآت الصناعية الكبيرة في الجمهورية اليمنية بحسب الانشطة الرئيسية	4 / 2 / 5
243	إجابات المستجيبين على الاستبانه	1 / 3 / 5
263	العبارات المرتبطة بالفرضية الأولى	1 / 4 / 5
267	العبارات المرتبطة بالفرضية الثانية	2 / 4 / 5
270	العبارات المرتبطة بالفرضية الثالثة	3 / 4 / 5
273	العبارات المرتبطة بالفرضية الرابعة	4 / 4 / 5

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
60	أحجام الطاقة المختلفة	1 / 3 / 1
141	حركة تدفق المواد والمنتجات نصف المصنعة وفقاً لنظام الكانبان	1/2 / 3
145	الترتيب الداخلي للمصنع على أساس الخلايا الإنتاجية	2/2 / 3

