

الآية

قال تعالى:

(اِقْرَأْ بِاسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ * خَلَقَ الْإِنْسَانَ مِنْ عَلَقٍ * اِقْرَأْ وَرَبُّكَ
الْأَكْرَمُ * الَّذِي عَلَّمَ بِالْقَلَمِ * عَلَّمَ الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَكُنْ يَعْلَمُ)

صدق الله العظيم

صورة العلق

(الآيات 1، 2، 3، 4، 5)

الإهداء

أهدى هذا البحث

والدتي العزيزة

متعها الله بالصحة والعافية وأطال الله عمرها وأسعدها في الدنيا والآخرة

إلى والدي

رحمه الله رحمة واسعة وأسكنه فسيح جناته) مع الصديقين والشهداء

إلى زوجتي وأبنائي

وجميع من ساهموا معي في تقديم وإخراج هذا البحث بصورته النهائية

إلى الدكتور المشرف مصطفى نجم البشارى

الذي ما ضن من وقته وعلمه فى إنهاء هذه الرسالة.

الشكر والتقدير

الحمد والشكر لله إلا سواه، أن يوفى النعم والحمد لله أن بلغنى إلى ما أنا عليه.

أتقدم بوافر الشكر وأجل التقدير والثناء من بعد الله سبحانه وتعالى، لإدارة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والقائمين عليها عموماً، كما أتقدم بوافر اشكر والثناء إلي الدكتور مصطفى نجم البشارى ، والشكر موصول إلى أسرتى الصغيرة وإلى جميع إخوتى بالادارة المالية الذين ساهموا معى فى هذا المنحى.

كما أخص الشكر للإخوة محمد حماد إسماعيل ، وأمل محمد وعلى محمد عثمان الوعرة الذي ما توانى أن قام بطباعة هذا البحث وكما اخص الشكر للأخت أوجين اقلاديوس التى ساهمت فى اخراج هذا البحث كما اخص جميع الزملاء بشركة سكر كنانة الذين ما بخلوا إلا أن يكونوا لى سندا فى ملء الاستبيان ، وكذلك الشكر إلى كل من ساهم فى هذا البحث ولو بالسؤال عنه أو النصح والتوجيه على إتمامه.

مستخلص البحث

يهدف البحث الي بيان محاسبة المسؤولية في ضبط الجودة وإدارة تكاليف الإنتاج في قطاع السكر بالتطبيق على شركة سكر كنانة المحدودة.

تتمثل مشكلة البحث إلى دراسة محاسبة المسؤولية في ضبط الجودة وإدارة تكاليف إنتاج السكر من جميع مراحلہ وإبراز أهمية محاسبة المسؤولية كوسيلة ونواة فاعلة في إدارة الاهداف والتقرير عن الأداء الفعلى للوحدة الاقتصادية في قطاع إنتاج السكر. ولتحقيق أهداف البحث بنى علي عدة فرضيات وهي ضعف استنباط سبل ومعايير محاسبة المسؤولية يؤدي إلى اتخاذ قرارات غير هادفة ، المقصود ان السبل و المعايير غير متلائمة مع الأهداف لمحاسبة المسؤولية .

والفرضية الثانية هي ضعف استنباط سبل ومعايير لضبط الجودة يؤدي إلى اتخاذ قرارات غير هادفة والمعنى هنا ان سبل و معايير ضبط الجودة لا بدة ان تكون متسقة مع الخطط المستهدفة، أما الفرضية الثالثة هي ضعف استنباط سبل ومعايير قياسية لإدارة تكاليف إنتاج السكر يؤدي إلى اتخاذ قرارات غير هادفة .

وأستخدم الباحث عدد من المناهج منها المنهج الاستنباطي في تقدير المشكلة والاستقرائي ، والمنهج التاريخي الوصفي في جمع البيانات والتي جمعت عن طريق الإطلاع علي التقارير المالية والرجوع الي بعض المراجع العلمية والدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع والشبكات العنكبوتية ثم المنهج التحليلي في تحليل البيانات، و من المنهج التحليلي لتحليل البيانات توصل الباحث الى نتائج أثبتت صحة هذه الفروض وأهم هذه النتائج هي:

(1) إن السبل والمعايير القياسية لمحاسبة المسؤولية ذات أثر فاعل على اتخاذ القرارات الادارية الهادفة بشركة سكر كنانة المحدودة.

(2) ان السبل والمعايير القياسية لضبط الجودة لها دلالة كبيرة على اتخاذ القرارات لإنتاج السكر بشركة سكر كنانة المحدودة.

3) إن السبل والمعايير القياسية لإدارة وضبط تكاليف إنتاج السكر لها الأثر الفاعل تجاه الخطط المستهدفة لشركة سكر كنانة المحدودة .

من خلال النتائج تمثلت التوصيات في الآتي :

1) لا بد من استحداث نظام المحاسبة الادارية متمثلاً في استخدام محاسبة المسئولية مع وضع المعايير القياسية الكفيلة للتقرير عن الأداء الفعلى للوحدات الادارية والأنشطة الانتاجية بشركة سكر كنانة المحدودة وأيضاً لتركيز مفهوم الادارة بالاهداف وتطبيق مفاهيم الجودة الشاملة.

2) لا بد من تطبيق مفهوم حوكمة الشركات مما يؤدي إلى الإفصاح المحاسبي ودفع كفاءة التقرير العلمى والعملى للإدارات المختلفة بشركة سكر كنانة المحدودة.

3) لا بد من المراجعة الدورية لمعايير ومقاييس تكاليف الجودة للأداء الفعلى لوحة النشاط وفق الاهداف المرسومة وقياس مدى ملاءمتها مع الجودة المنشودة.

4) المراجعة الدورية للمعايير القياسية لادارة تكاليف انتاج السكر، وذلك على ضوء المتغيرات الاقتصادية لوحة النشاط، مع إشراك جميع العاملين وتبصير دور كل منهم فى ضبط الجودة والتحكم فى تكاليفها وفق المعايير المستخدمة لوحة النشاط فى انتاج السكر .

Abstract

The research focused on the role of responsibility accounting in quality control & management of production cost in sugar production in Kenana sugar company Limited.

The objective of the research is to study the responsibility accounting in control of quality & effective management of cost of quality control in all stages & process of sugar production & the decision of responsibility accounting as means & tool in management by objective, as a tool for managerial reporting for actual performance of the departments in sugar production companies.

To realize the objective of the research, the researcher has conducted an empirical study in all production units & other support services departments.

The research seeks to scrutinize the following hypotheses:

- 1) Weak derivation of parameters & standards for responsibility accounting leads to unqualified decision on the objectives of the company.
- 2) Weak derivation of parameters & standards for quality control Leads to unqualified decision on the objectives of the company
- 3) Weak derivation of standards & parameters to manage & control of sugar production costs will lead to unqualified decisions.
- 4) Implementation of responsibility accounting for reporting of performance through the channel of the economical unit of production has a major role in managing & controlling the cost of production & quality control.

The researcher used a number of approaches, including, deductive approach in assessing the problem & the inductive approach as well as historical & descriptive method in collecting data, through information's on reports & observation & referring to some scientific literature & previous relevant studies & analytical method in analyzing the data

The researcher has obtained findings confirming validity of the hypotheses, however the important findings are

- 1) Derivation of parameters & standards for responsibility accounting leads to good & effective reporting & stands as a viable means for objectivity reporting.
- 2) Derivation of parameters & standards for quality control has good & effective aspect of reporting in sugar production.
- 3) Derivation of standards & parameters for cost management has efficient role in decision making towards company objectives.

As a result of the findings, the researcher recommends for the following recommendations:

- a. management accounting in a sense of responsibility accounting by deriving of measure of parameters ,for reporting of Kenana Sugar company limited units of production , will enhance the concept of management by objective.
- b. Implementation of governors' concept leads to transparency of accounting & development of practical & scientific reporting for different managerial channels.
- c. There has to be a periodical review of parameters & measuring aspects of cost of quality control in view of responsibility accounting reporting concepts of the actual activity & its relevancy to the targeted quality.
- d. Periodical review of sugar production cost measurement parameters within the volatile economical environment for production & ascertainment of employees' contribution in resetting of these parameters within the standard parameters of sugar production unit.

فهرس الموضوعات

| رقم الصفحة | الموضوع | الرقم |
|--|--|-------|
| أ | الآية | 1 |
| ب | الإهداء | 2 |
| ج | الشكر والتقدير | 3 |
| د - هـ | ملخص البحث | 4 |
| و- ح | Abstract | 5 |
| ط- ي | فهرس الموضوعات | 6 |
| ك | فهرس الجدول | 7 |
| ل - م | فهرس الأشكال | 8 |
| ن | فهرس الملاحق | 9 |
| المقدمة والدراسات السابقة | | |
| 4-1 | المقدمة | 10 |
| 14-5 | الدراسات السابقة | 11 |
| الفصل الأول | | |
| تعريف مفهوم وأهداف ومعايير محاسبة المسؤولية | | |
| 15-23 | المبحث الأول: تعريف وأهداف محاسبة المسؤولية | 12 |
| 24- 28 | المبحث الثاني: معايير تطبيق محاسبة المسؤولية | 13 |
| الفصل الثاني | | |
| مفهوم جودة الإنتاج | | |

| | | |
|---------|--|----|
| 29-37 | المبحث الاول: مفهوم الجودة | 13 |
| 38-59 | المبحث الثانى: معايير ضبط جودة الإنتاج، تطبيقاتها وإدارة تكاليف ضبط الجودة | 14 |
| | الفصل الثالث | |
| | نظام المحاسبة الادارية بشركة سكر كنانة المحدودة | |
| 60-75 | المبحث الاول: شركة سكر كنانة المنشأ الأهداف والتطور | 15 |
| 76-84 | المبحث الثانى: نظام المحاسبة الادارية بشركة سكر كنانة | 16 |
| | الفصل الرابع | |
| | الدراسة الميدانية | |
| 85-102 | المبحث الاول: إجراءات الدراسة الميدانية | 17 |
| 103-113 | المبحث الثانى: اختبار فرضيات الدراسة | 18 |
| 114-115 | النتائج | 19 |
| 116 | التوصيات | 20 |
| 116 | مقترحات بحوث مستقبلية | 21 |
| 117-119 | المصادر والمراجع | 22 |
| | الملاحق | 23 |

فهرس الجداول

| | | |
|------------|--------------|------------|
| رقم الصفحة | عنوان الجدول | رقم الجدول |
|------------|--------------|------------|

| | | |
|---------|--|-------|
| 62 | المساهمون بشركة سكر كنانة المحدودة | 1/1/3 |
| 63 | النسب المئوية لمساهمي شركة سكر كنانة المحدودة | 2/1/3 |
| 79 | تبويب التكاليف | 3/1/3 |
| 80-81 | بيان مركز تكلفة | 2/1/3 |
| 82 | تكاليف إدارة الشركة مقارنة بالموازنة | 3/1/3 |
| 83 | التكاليف اجمالياً حسب نوعيتها | 4/1/3 |
| 86 | لتوزيع التكرار النسبي للمبجوثين وفقاً لمتغير العمر | 1/1/4 |
| 87 | التوزيع التكرار النسبي للمبجوثين حسب المؤهل العلمي | 2/1/4 |
| 89 | التوزيع التكرار النسبي للمبجوثين حسب المركز الوظيفي | 3/1/4 |
| 90 | التوزيع التكرار النسبي للمبجوثين حسب الخبرة العملية | 4/1/4 |
| 91 | التوزيع التكرار النسبي للمبجوثين حسب التخصص العلمي | 5/1/4 |
| 93 | نتيجة اختبار المصادقية لفرضيات الدراسة | 6/1/4 |
| 94-95 | التوزيع النسبي للمبجوثين لعبارات الفرضية الأولى | 7/1/4 |
| 97 -98 | التوزيع النسبي للمبجوثين لعبارات الفرضية الثانية | 8/1/4 |
| 100-101 | التوزيع النسبي للمبجوثين لعبارات الفرضية الثالثة | 9/1/4 |
| 105-106 | يوضح نتائج اختبار T للأوساط الحسابية لعبارات الفرضية الأولى | 1/2/4 |
| 108-109 | يوضح نتائج اختبار T للأوساط الحسابية لعبارات الفرضية الثانية | 2/2/4 |
| 111-112 | يوضح نتائج اختبار T للأوساط الحسابية لعبارات الفرضية | 3/2/4 |

فهرس الأشكال

| رقم الصفحة | عنوان الشكل | رقم الشكل |
|------------|--|-----------|
| 19 | كيفية الادارة على الاقسام فى تحسين الأداء القياسى رأسياً فى الوحدة الاقتصادية | 1/1/1 |
| 26 | مراكز المسؤولية فى الوحدة الاقتصادية | 1/2/1 |
| 28 | كيفية قياس الاداء الادارى لمركز المسؤولية | 2/2/1 |
| 32 | معانى الجودة من وجهة نظر الوحدة الاقتصادية ووجهة نظر المستهلك | 2/1/2 |
| 33 | وضع رغبات المستهلك على سلم الاولويات بالمنظمة الاقتصادية فإن ادارة الجودة الشاملة تلب الفرضيات التقليدية للهيكل التنظيمى | 3/1/2 |
| 36 | عناصر تحقيق إدارة الجودة الشاملة | 4/1/2 |
| 37 | نتائج تحققها إدارة الجودة الشاملة | 5/1/2 |
| 41 | الدورات المتتابعة لادارة الجودة | 1/2/2 |
| 43 | مقارنة مواصفات الجودة | 2/2/2 |
| 44 | التقنيات العملية لضبط الجودة (1) | 3/2/2 |
| 44 | التقنيات العملية لضبط الجودة (2) | 4/2/2 |
| 46 | علاقة استراتيجية الجودة والاستراتيجية للمنظمة الاقتصادية | 5/2/2 |
| 48 | تكاليف الجودة | 6/2/2 |
| 49 | العلاقة بين مستوى الجودة وتكاليف التصنيع | 7/2/2 |
| 50 | العلاقة بين مستوى الجودة وتكاليف التصميم | 8/2/2 |
| 51 | تكاليف الجودة فى جميع مراحل المنتج المعيب | 9/2/2 |
| 53 | تكاليف ضبط الجودة وتكاليف الاخفاق فى ضبط الجودة | 10/2/2 |
| 55 | العلاقة بين انواع تكاليف الجودة | 11/2/2 |
| 56 | التكاليف المخفية للجودة | 12/2/2 |

| | | |
|----|--|--------|
| 59 | فوائد تطبيق المواصفات الدولية الأيزو 9000 | 13/2/2 |
| 75 | الهيكل التنظيمي لشركة سكر كنانة | 3/1/3 |
| 78 | الهيكل التنظيمي للحسابات | 1/2/3 |
| 86 | التوزيع التكراري النسبي لمبحوثين وفق متغير العمر | 1/1/4 |
| 88 | التوزيع التكراري النسبي لمبحوثين حسب المؤهل العلمي | 2/1/4 |
| 89 | التوزيع التكراري النسبي لمبحوثين حسب الدرجة الوظيفية | 3/1/4 |
| 90 | التوزيع التكراري النسبي لمبحوثين حسب الخبرة العملية | 4/1/4 |
| 91 | التوزيع التكراري النسبي لمبحوثين حسب التخصص العلمي | 5/1/4 |

فهرس الملاحق

| عنوان الملحق |
|--|
| تقرير تكاليف مركز مسؤولية بإدارة انتاج القصب |
| تقرير تكاليف لماكن المسؤولية لشركة سكر كنانة للعام 2001/2000 |
| الإحصائيات الإنتاجية للسكر للشركة من العام 1979 إلى 2009/2008 |
| خارطة مشروع شركة سكر كنانة |
| استمارة الإستبانة |