

الفهرس

الصفحة	البيان	الرقم
أ	الفهرس	1
ب	فهرس الجداول	2
ج	فهرس الأشكال	3
د	ملخص الدراسة	4
و	ABSTRACT	5
1	المقدمة	6
6	الفصل الأول: أنظمة محاسبة التكاليف والتحديات الحالية	7
7	المبحث الأول: التطور التاريخي لمحاسبة التكاليف	8
19	المبحث الثاني : البناء التنظيمي للمنشأة وأثره علي نظم إدارة التكلفة	9
31	المبحث الثالث : استراتيجيات التخطيط المالي	10
44	الفصل الثاني:الاتجاهات المعاصرة لمحاسبة التكاليف	11
45	المبحث الأول:الدراسات السابقة	12
51	المبحث الثاني: مدخلي دورة حياة المنتج والجودة الشاملة	13
73	المبحث الثالث:مدخل المحاسبة عن التكلفة المبنية علي أساس النشاط	14
86	الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية	15
87	المبحث الأول :النشأة والتطور لمصنع التوفيق	16
91	المبحث الثاني: النظام المحاسبي لمصنع التوفيق	17
100	المبحث الثالث: تطبيق النظم المعاصرة لإدارة التكلفة	18
110	الخاتمة : النتائج و التوصيات	19
112	قائمة المراجع والمصادر	20
115	الملاحق	21

فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
90	معدلات الإنتاج للفترة من 2000-2002	1
96	تقرير تكاليف خطوط انتاج الصابون عن شهر اكتوبر 2003	2
98	ملخص توزيع تكاليف مراكز الخدمات علي المراكز الانتاجية عن شهر اكتوبر 2003	3
100	حساب التكلفة المباشرة	4
100	الأنشطة ومعدلات التحميل	5
101	توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة	6
101	قائمة التكاليف علي أساس نظام (ABC)	7
103	حساب التكلفة المستهدفة	8
107	بيانات عن الإنتاج الفعلي للعام 2003	9
108	حساب الهدر في الزمن بالدقائق في الفترة من يناير وحتى نوفمبر 2003	10
109	حساب الهدر في الزمن بالدقائق من يناير وحتى نوفمبر 2003	11

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
32	العوامل المحددة لقيمة المنشأة	1
38	التداخل بين الأنظمة	2
62	خطوات تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة	3
70	مجموعات تكاليف الجودة	4

ملخص الدراسة

التفاصيل التي تقدمها محاسبة التكاليف تعتبر حجر الزاوية والعماد الذي تبني عليه العديد من قرارات الإدارة التي تتسم بدرجة كبيرة من الأهمية. فمحاسبة التكاليف تطورت مع تطور متطلبات الإدارة واحتياجاتها وهذه الأخيرة عادة ما تتغير وتتأثر بمتغيرات البيئة .

قامت هذه الدراسة علي بيان أهمية محاسبة التكاليف في تقديم المعلومات التي تساعد في عملية التخطيط الاستراتيجي واتخاذ القرارات التي تشكل أهمية كبرى في نظر الإدارة . وأعدت الدراسة علي المنهج التاريخي لابرار تطور موضوع البحث والمنهج الاستنباطي والاستقرائي من خلال ادبيات علم المحاسبة ودراسة الحالة لاثبات صحة الفروض . واشتملت هذه الدراسة علي ثلاثة فصول اساسية كل فصل يشتمل علي ثلاثة مباحث. الفصل الاول تناول محاسبة التكاليف وموقعها في وظائف المنشأة ودورها في تقديم المعلومات لوظيفة التخطيط . اما الفصل الثاني فقد تناول ثلاثة من الاتجاهات المعاصرة في محاسبة التكاليف والتي عبرت عن التطور الهام لمحاسبة التكاليف مع ابرار هذه المداخل المعاصرة كاداة تخطيطية ورقابية هامة في بيئة تتسم بشدة التغير . وتناول الفصل الثالث من الدراسة مصنع التوفيق للصابون كحالة عملية ومن خلال تحليل البيانات فقد تم الوصول الي عدد من النتائج اهمها :

1. إن نظام المواصفات القياسية (ISO) يحقق إحكام السيطرة علي النظام الإداري ويساعد في تطوير وتطبيق أنظمة المعلومات المحاسبية والإدارية .
2. أنظمة محاسبة التكاليف يمكن لها ان تحدث طفرة وتحول كبير في الاداء مع تحقيق هدف التحسين المستمر عن طريق تنسيق الجهود للوظائف الأخرى .
3. يعتبر التخطيط الاستراتيجي عمود البناء الأساسي الذي يمكن ان يحقق للمنظمة هدف البقاء والاستمرار ، ويحتاج التخطيط الي دقة متناهية في جمع المعلومات والنظم الحديثة لمحاسبة التكاليف تقدم معلومات اكثر دقة من النظم التقليدية .

هذه النتائج قادت الي تقديم عدد من التوصيات أهمها الآتي :-

- 1.دراسة الاتجاهات المعاصرة لمحاسبة التكاليف بصورة اكثر تفصيلا مع بناء نظم تطبق عمليا بالمؤسسات الصناعية بالسودان.
- 2.تطبيق نظم محاسبة التكاليف بصورة اوسع مع التركيز علي نظام (ABC) لاهتمامه بحل مشكلة التكاليف الصناعية غير المباشرة والتي تعتبر أم المشاكل في جميع انظمة محاسبة التكاليف .
- 3.ضرورة الاهتمام بتخفيض التكاليف والرقابة عليها وجعل ذلك هدفا عاما تسعى جميع الادارات لتحقيقه بصورة دقيقة في جميع المراحل الانتاجية .

ABSTRACT

Information and details provided by cost accounting are the corner-stone and the foundations on which most of the important decisions are based. Cost accounting science has obvious with the development of management needs which is usually changes according to the changes and effects of surrounding environment.

This study attempts to show the importance of cost accounting for providing information, which help in strategic planning and making decision, which are very important according to management view .this study adopts' historical methodology to demonstrate the subject matter progression and deduction and induction methodology through the convention of cost accounting and a case study for proving assumptions. This study consists of three chapters each one contains three sections .chapter one considers cost accounting development and its position in relation to the others jobs and its role for providing information and planning process. Chapter two under focuses three modern directions in cost accounting show the development has taken place for cost accounting besides, it reflects these modern approaches as an important planning and observing tools in an environment characterized by hyper –changeability. Chapter three investigates ATAWFIG SOAP FACTORY as a case study and after data analysis, we drew out the following consequences:-

- 1- (ISO) achieves the control on management system and helps in developing and implementing of other accounting informational and management systems.
- 2- Cost accounting systems can make extra development and great change in a work, and can achieve continual improvement by confluence the efforts with the others jobs .

3- Strategic planning is the backbone in constructor that enables the administration to survey and go on , and it needs a high concentration on data collection process, and the modern systems of cost accounting gives information which are more restricted than the traditional system .

These consequences have led to a number of recommendations:

1-Studying of modern styles of cost accounting intensively besides trying to construct practical system for industrials field in Sudan and proposing the principles which management should follow.

2-Studing of cost accounting system proudly in addition to concentration on ABC system for its direct concerning of indirect overhead cost problem which considered most important problem in all cost accounting systems .

3-There is a necessity for cost reduction and observations try to achieve it very restrictively in all practical stages.

شكر وعرفان

جاء في معني الحديث " من لايشكر الناس لايشكر الله " الحمد والشكر لله الذي خلقنا وخلق اعمالنا وهدانا ويسر لنا المدي والذي علم الانسان ما لم يكن يعلم شكراً كما يليق بكماله وجلاله . والشكر للدكتور مصطفي نجم البشاري الذي تفضل بتواضع العلماء وحرارة العارفين واخلاق النبلاء بالاشرافه علي هذا البحث الذي قام علي فكره وتوجيهاته القيمة . الشكر للعالم العامل بعلمه الاستاذ المربي الدكتور الطيب طه الطيب علي فضائله علينا التي لاتعد فتعرفه ولاتكيفه فتوصفه . فكم له علينا من يد وكم له علينا من فضل . والشكر اجزله للاخ في الله ياسر خانم محمد افندي الذي اكرمنا بحسن تشجيعه ومتابعته لنا خلال مراحل الدراسة وامدنا في مرحلة البحث بمعظم المراجع من خالص ماله وهذا شأن مثله فوالده صاحب الكبر مكتبة بمدينة الدويم . الشكر لمدير مصنع التوفيق للصابون الرجل الذي يشجع العلم والمعرفة والاداري الحازق السيد/ عبد الناصر عمر عبد السلام ولجميع اسرة المصنع . الشكر لزملاء العمل محمد جعفر عباس , محمد عثمان , مجدي حسن , وسهير محمد عثمان فقد كانوا نعم الاعوان . الشكر لتلامذة العارفة بالله الشيخ عبد الله محمد سعيد , ولافراد الاسرة الكريمة علي كثير قدموه لنا لانحصيه . والشكر علي كل من له علينا يد وسهونا عن حقه .

الباحث .

إهداء

الي روح والدي الطاهرةالرجل الذي أفني حياته في سبيل لحظة سعادة نحيها

الي والديالقلب الحاني والفكر الثاقب والخلق الجميل

الي شيخنا واستاذنا العالم العامل الطيب المنتقي ..الطيب طه الطيب

الي اخواني في الله والرحم

اهدي عملي المتواضع هذا.

ابوعبيدة سر الختم عمر

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

يقول الله تعالى:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا اتَّقُوا اللَّهَ وَقُولُوا قَوْلًا سَدِيدًا * يُصْلِحْ لَكُمْ أَعْمَالَكُمْ وَيَغْفِرْ لَكُمْ تُؤْتِكُمْ

وَمَنْ يُطِيعِ اللَّهَ وَرَسُولَهُ فَقَدْ فَازَ فَوْزًا عَظِيمًا."

صدق الله العظيم .

سورة الأحزاب (الآيات 70-71)