

الإستهلال

قال الله تعالى :

" إِنَّمَا أَمْرُهُ إِذَا أَرَادَ شَيْئًا أَنْ يَقُولَ لَهُ كُنْ فَيَكُونُ فَسُبْحَانَ الَّذِي
بِيَدِهِ مَلَكُوتُ كُلِّ شَيْءٍ وَإِلَيْهِ تُرْجَعُونَ "

صدق الله العظيم

سورة يسن {الايات 82-83}

الإهداء

إلى ينبوع الحنان والحب ، رمز الصبر والتضحية والعطاء والأمل ، إلى من أشعلا نفسيهما شمعات أضاءت لى الطريق ، إلى مكان رضائهما عني ودعواتهما الدائمة لى الحافز الكبير والحقيقى لدفعى إلى الأمام، أمد الله في أيامهم وحفظهم من كل شر ومتعهم بالصحة والعافية.

إلى رفيق دربي: أبو محمد أمد الله فى عمره.

إلى أبنائى الأحباء اللهم أحفظهم وبارك فيهم.

إلى أشاقتى وشقيقاتى اللهم أدم المحبة بيننا.

إلى أساتذتى الكرام الذين تعلمت منهم معنى الحياة والوصول إلى المرامى العالية.

إلى كل من سلك طريقاً يلتمس فيه علماً.

إليهم جميعاً أهدى ثمرة هذه الدراسة.

الشكر والتقدير

اللهم لك الحمد كما ينبغى لجلال وجهك وعظيم سلطانك ، لك الحمد عدد خلقك ورضا نفسك وزنة عرشك ومداد كلماتك، وأصلى وأسلم على خاتم الأنبياء والمرسلين المبعوث رحمة للعالمين وعلي آله وصحبه أجمعين .

يشرفنى ويسعدنى ان أتقدم بوافر الشكر والعرفان إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الصرح الشامخ المتجدد، وشكرى وتقديرى وامتنانى للدكتور / فتح الرحمن الحسن منصور الذى تفضل بأخلاق النبلاء، وتواضع العلماء ، وصبر الحكماء، بالإشراف على هذه الدراسة التى قامت على فكره وتوجيهاته القيمة ، فكان نعم المرشد وخير الدليل، فكان بمثابة الوالد والأستاذ فى جميع مراحل الدراسة دون أن يكل أو يمل، مما يجعل من الصعوبة بمكان رد هذا الجميل إلا بعبارة جزاك الله خيراً وإحساناً ، كما أتقدم بأسمى كلمات الشكر إلي الدكتور / الهادى آدم محمد لما قدمه من توجيه وإرشاد ميدانى ولما منحنى من وقته وعلمه، وأوجه خالص شكرى وتقديرى لجامعة نيالا لمنحها لى فرصة الدراسة، والشكر موصول إلى مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأسرة مكتبة جامعة النيلين وأسرة مكتبة جامعة أم درمان الإسلامية وأسرة مكتبة جامعة الأحفاد وأسرة مكتبة أكاديمية السودان للعلوم المالية والمصرفية لتعاونهم معى، والشكر لأسرتى ولوالدى وأختى ساندتتى جنباً إلي جنب فى مسيرتى الدراسية ، وإلى كل من وقف بجانبى وقدم لى العون وفاتتى ذكر اسمه، أسأل الله عن يجزيهم عنى خير الجزاء .

المستخلص

تمثلت مشكلة الدراسة في عدم قدرة المنشأة الصناعية على التحكم في تكلفة المنتج في ظل المتغيرات البيئية والاقتصادية الحديثة، مما يتطلب الاهتمام برقابة تكلفة المنتج ومحاولة تخفيضها حتى يمكن لهذه المنشآت أن تنافس في السوق وتستطيع الاستمرار والبقاء، إضافة إلى ضعف الوعي التكلفة بالمنشآت الصناعية، هدفت الدراسة إلى بيان دور نظام التكاليف المعيارية في تحديد الانحرافات وفحصها باستخدام نماذج فحص الانحرافات، والتعرف على أهمية استخدام نظام التكاليف المعيارية كأداة للرقابة على التكاليف بالمنشآت الصناعية، والتعرف على مدى فاعلية نظام التكاليف المعيارية في تقديم معلومات للمنشأة تساعد على كفاءة وفاعلية ادائها.

استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي: بإستخدام أسلوب العينة العشوائية لمعرفة دور نظام التكاليف المعيارية في الرقابة وتقويم الأداء الإداري بالمنشآت الصناعية السودانية.

إختبرت الدراسة الفرضيات التالية:

1. تطبيق نظام التكاليف المعيارية بالمنشآت الصناعية السودانية يساعد في تحديد الانحرافات بصورة دقيقة.
2. تطبيق نظام التكاليف المعيارية يؤثر في عملية الرقابة على تكاليف الإنتاج الصناعي.
3. هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق نظام التكاليف المعيارية وتقويم الأداء الإداري بالمنشآت الصناعية.

4. تطبق منشآت إنتاج المشروبات الغازية والسكر بولاية الخرطوم نظام التكاليف المعيارية في الرقابة وتقويم الأداء الإداري.

أثبتت نتائج الدراسة قبول جميع الفرضيات وتوصلت إلى عدة نتائج منها:

1. الاستفادة من تطبيق نظام التكاليف المعيارية في المقارنة مع التكاليف الفعلية لتحديد الانحرافات بصورة دقيقة وتزويد الإدارة بنتائجها لدراسة الاسباب واتخاذ الإجراءات اللازمة مما يحقق كفاءة وفاعلية استخدام الموارد المتاحة.

2. التطبيق الصحيح لنظام التكاليف المعيارية يحقق الرقابة على التكاليف وذلك من خلال استخدام نماذج فحص الانحرافات ومعنويتها وما اذا كانت الانحرافات عشوائية وغير عشوائية.
3. وجود معايير للتكلفة تأخذ ظروف البيئة المحيطة فى الاعتبار يسهم فى عملية السيطرة على تكلفة المنتج وهذا يؤدي إلى تحقيق الاهداف بأقل قدر من الموارد الإقتصادية.
4. إعداد معايير التكلفة وفق الأسس العلمية الدقيقة يسهم فى خفض مستمر فى التالف أثناء العملية الإنتاجية مما يؤدي إلى تقليل نسبة الضياع.
5. تكامل الرقابة وتقييم الأداء فى ظل تطبيق نظام التكاليف المعيارية يؤثر على تفعيل جودة المنتج بالمنشأة الصناعية.

كما توصلت الدراسة لعدة توصيات منها:

1. إنشاء قسم التكاليف بحيث يكون منفصلاً عن قسم المحاسبة المالية ودعمه بالكوادر المؤهلة علمياً وعملياً والبقدر الكافى حيث أوضحت الدراسة الميدانية إفتقار أغلبية المنشآت الصناعية محل الدراسة إلى الكوادر المدربة علمياً فى مجال التكاليف والمحاسبة الإدارية.
2. تحليل عناصر التكاليف وفقاً لأسس علمية وموضوعية إعتماًداً على خبرة القائمين بإعداد المعايير عند تطبيق نظام التكاليف المعيارية بالمنشآت الصناعية السودانية.
3. الإعتماذ على نماذج عدم وجود تكاليف الفحص والتصحيح ونماذج وجود تكاليف الفحص والتصحيح فى حالة فحص الانحرافات ومعرفة مسبباتها.
4. مشاركة كافة المستويات الإدارية أثناء وضع الخطة المعيارية حيث لا يختصر تخطيط وتصميم المنتج فى نظام التكاليف المعيارية على المحاسبين فقط، بل لابد من تداخل كافة الهياكل الإدارية بما فيها مديرى الإنتاج والتسويق بالإضافة للإدارة المالية وفروعها المختلفة (محاسبة مالية ، محاسبة إدارية ، مشتريات ومخازن).

Abstract

The problem of the research indicated that the industrial firms are unable to control the cost of product within the environmental variables and modern economy so that more interest should be given to the cost control of product and its reduction, and so firms would be able to compete and viable in the market. There is also lack of cost awareness in the industrial firms.

The study aimed to explain the role of standard costing system in determining and detecting deviations by models of detection deviations. It is also to identify the significant of using standard costing system as a control instrument on the industrial firms cost as well as identify the effective level of standard costing system to provide firms with information to develop their performance efficiently and effectively.

The descriptive and analytical approach is used to identify the role of standard costing system by random sample and evaluate the administrative performance in Sudanese industrial firms.

The following hypotheses were tested:

1. The application of standard costing system in Sudanese industrial firms helps to determine carefully deviations.
2. The application of standard costing system affects control process on the manufacturing production cost.
3. There is a statistical significant relationship between the application of standard costing system and evaluation of administrative performance in industrial firms.
4. The sugar and beverage producing companies in Khartoum State use the standard costing system for controlling and evaluating administrative performance.

The findings showed that all hypotheses were reliable and the most important of them are as follows:

1. It is possible to use the standard costing system in comparison with actual costs to determine carefully the deviations. The administration would be furnished with the conclusion for examining the causes of costs so that the necessary action will be taken to ensure using the available resources efficiently and effectively.
2. The appropriate application of standard costing system would achieve cost control by using models of detection deviations and identify their significance wither they are random or non-random.
3. The provision of cost standards that considering the surrounded environment conditions would share in cost control of the product and so it leads to realize objectives at minimum economic resources.

4. Setting out cost standards based on the scientific criteria participates to continuous decline in waste during the production process and minimizing the waste percentage.

5. The integration of cost control and performance evaluation under the application of standards costing system would improve product quality in industrial firms.

The study adopted various recommendations such as:

1. Establish costing department independently from the financial accounting department. Sufficient qualified cadres should support It because the study found that most industrial firms lack qualified and trained cadres in costing and management accounting.

2. Analyze the costs elements based on scientific and objectives criteria and depend on the experience of the staff responsible for setting out standards at the application of standards costing system in Sudanese Industrial firms.

3. There are no models to depend on such as models for cost detection and correction as well as models for detection of deviations case and find out the reasons for that deviation.

4. All administrative levels should participate to set out the standards plan and design of the product within the standards costing system should not adopting for the accountants only. The interdependence administrative departments including production manager, marketing manager and financial manager and their sub-divisions (financial accounting, management accounting and purchasing and store) should participate.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
المقدمة	
2	ولاً : الإطار المنهجي
9	ثانياً: الدراسات السابقة
الفصل الأول: الإطار النظري لنظام التكاليف المعيارية	
37	المبحث الأول: مفهوم وأهداف وأهمية وخصائص التكاليف المعيارية
50	المبحث الثاني: أنواع وأسس ومتطلبات ومحاسن تطبيق نظام التكاليف المعيارية
63	المبحث الثالث: طبيعة العلاقة بين نظام التكاليف المعيارية والرقابة على التكلفة
الفصل الثاني: الرقابة علي التكاليف	
75	المبحث الأول: مفهوم واهداف وأهمية الرقابة على التكاليف
88	المبحث الثاني: أنواع وأساليب الرقابة على التكاليف

99	المبحث الثالث: مقومات الرقابة على التكاليف
الفصل الثالث: تقييم الأداء من منظور إدارى	
109	المبحث الأول:(المفهوم، الأهمية، الأهداف، المبادي، طبيعة العلاقة بينه وبين نظام التكاليف المعيارية)
120	المبحث الثاني: تقييم الأداء الإدارى من منظور الكفاءة والفعالية
132	المبحث الثالث: مقاييس تقييم الأداء الملائمة لبيئة التصنيع الحديثة
الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية والميدانية	
147	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن المنشآت الصناعية محل الدراسة
156	المبحث الثاني: إجراءات الدراسة التطبيقية
169	المبحث الثالث: إجراءات الدراسة الميدانية
الخاتمة	
215	ولاً : النتائج
217	ثانياً: التوصيات
220	قائمة المصادر والمراجع
234	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
158	التكلفة المخططة للعام 2011 / 2012م	(1/2/4)
158	تكلفة الطن من السكر المنتج	(2/2/4)
159	جملة تكلفة السكر المنتج	(3/2/4)
159	تكلفة جوال السكر	(4/2/4)
160	تحميل عناصر التكاليف بنصيبها من مرحلة النفذ	(5/2/4)
161	الانحراف الكلي لعناصر المصروفات	(6/2/4)
161	انحراف تكلفة المواد لمصنع سكر عسلاية	(7/2/4)
162	انحراف تكلفة الأجور	(8/2/4)
162	انحراف تكلفة المصروفات غير المباشرة المتغيرة	(9/2/4)
163	انحراف تكلفة المصروفات غير المباشرة الثابتة	(10/2/4)
166	العلاقة للأداء الفعلى داخل نطاق الرقابة وخارج نطاق الرقابة	(11/2/4)
168	نتيجة الانحرافات	(12/2/4)
170	مقياس درجة الموافقة	(1/3/4)
172	نتائج الفا كرونباخ لعبارات الفرضية الثانية	(2/3/4)
173	نتائج الفا كرونباخ لعبارات الفرضية الثالثة	(3/3/4)
174	نتائج الفا كرونباخ لعبارات الفرضية الرابعة	(4/3/4)
176	الإستبانات الموزعة والمعادة	(5/3/4)
177	التكرارات والنسب المئوية لمتغير العمر	(6/3/4)
179	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل العلمي	(7/3/4)
180	التكرارات والنسب المئوية لمتغير التخصص العلمي	(8/3/4)
182	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل المهني	(9/3/4)
183	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المركز الوظيفي	(10/3/4)

184	التكرارات والنسب المئوية لمتغير سنوات الخبرة	(11/3/4)
186	التوزيع التكراري لعبارات محور (الفرضية الثانية)	(12/3/4)
189	التوزيع التكراري لعبارات محور (الفرضية الثالثة)	(13/3/4)
192	التوزيع التكراري لعبارات محور (الفرضية الرابعة)	(14/3/4)
195	قيمة الإنحراف المعياري والأهمية النسبية لعبارات الفرضية الثانية	(15/3/4)
198	قيمة الإنحراف المعياري والأهمية النسبية لعبارات الفرضية الثالثة	(16/3/4)
199	قيمة الانحراف المعياري والأهمية النسبية لعبارات الفرضية الرابعة	(17/3/4)
201	اختبار كاي تربيع لدلالة الفروق لعبارات الفرضية الثانية	(18/3/4)
204	اختبار كاي تربيع لدلالة الفروق لعبارات الفرضية الثالثة	(19/3/4)
207	اختبار كاي تربيع لدلالة الفروق لعبارات الفرضية الرابعة	(20/3/4)
210	اختبار كاي تربيع لجميع فرضيات الدراسة الميدانية	(21/3/4)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
125	قياس وتقويم الأداء الإستراتيجى للمنشأة الصناعية	(1/ 2/3)
163	معنوية الانحرافات	(1/2 /4)
179	التكرارات والنسب المئوية لمتغير العمر	(1/3/4)
180	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل العلمي	(2/3/4)
181	التكرارات والنسب المئوية لمتغير التخصص العلمي	(3/3/4)
182	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل المهنى	(4/3/4)
183	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المركز الوظيفي	(5/3/4)
185	التكرارات والنسب المئوية لمتغير سنوات الخبرة	(6/3/4)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
239	استمارة الإستبانة	(1)
240	محكمو الاستبانة	(2)
241	خطة الإنتاج لموسم 2012/2011 م	(3)
242	تقرير تكاليف أنشطة إنتاج القصب وصناعة السكر بمصنع عسلاية للعام 2011م/ 2012م	(4)