

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا  
كلية الدراسات العليا

تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية  
في شركات توزيع المواد البترولية  
دراسة حالة (شركة النيل للبتروول المحدودة)

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في التكاليف والمحاسبة الإدارية

إعداد الطالب/عمر عثمان على محمد خير

إشراف /د.بابكر ابراهيم الصديق

الاستاذ المساعد ورئيس قسم المحاسبة

بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

1426 هـ - 2005م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## ملخص الدراسة

تعتبر أساليب المحاسبة الادارية من الوسائل الهامة فى التخطيط والتنسيق والرقابة وفى عملية اتخاذ القرار، وذلك لما تقدمه من معلومات من أجل تحقيق أهداف المنشأة وتعظيم منفعتها من خلال معلومات المحاسبة الادارية السليمة.

هذه الدراسة بعنوان تطبيق أساليب المحاسبة الادارية فى شركات توزيع المواد البترولية، وقد هدفت الى توضيح وعكس عملية تطبيق هذه الأساليب فى شركات توزيع المواد البترولية والتي تساعد الادارة على اتخاذ القرار الادارى الرشيد.

تدور مشكلة الدراسة حول ملاحظة عدم الاهتمام بتطبيق أساليب المحاسبة الادارية فى شركات توزيع المواد البترولية والتي تعتبر القرارات الادارية فيها على درجة من التعقيد والأهمية والتأثير.

فروض الدراسة كما يلى:-

- 1/ الإدارة غير ملتزمة بتطبيق أساليب المحاسبة الإدارية في المؤسسات والمنظمات خاصة الهادفة للربح والتي من ضمنها شركات توزيع المواد البترولية.
- 2/ شح الامكانيات المادية والفنية وضعف المهارات وعدم تأهيل الكوادر البشرية في مجال المحاسبة الإدارية من أسباب عدم تطبيق هذه الأساليب.
- 3/ تأثير السياسات الخارجية على تبني نظام محاسبة إدارية فعال (السوق-المنافسون -حجم الطلب-السياسات الحكومية-.....الخ).

اتباع الباحث لأغراض هذه الدراسة الاسلوب الاستقرائي المعتمد على المصادر الميدانية وكذلك الاسلوب الإستباطي وأيضا المنهج الوصفي التحليلي فبقراءة المعلومات والبيانات النظرية من واقع المصادر الثانوية.

وقد اعتمدت الدراسة في جمع المعلومات على المصادر الأولية والمتمثلة في الملاحظة والمقابلة، والمصادر الثانوية والمتمثلة في المجالات و التقارير والدوريات والبحوث.

#### ط

واشتملت الدراسة على أربعة فصول هي الفصل الاول وتضمن الإطار المنهجي والدراسات السابقة، والفصل الثاني تحدث عن أساليب وأدوات المحاسبة الادارية، والفصل الثالث تناول الدراسة التطبيقية واختبار الفرضيات، أما الفصل الرابع فقد اشتمل على النتائج والتوصيات.

وفي ختام الدراسة توصل الباحث الى نتائج كشفت عن مدى تطبيق تلك الأساليب ودورها الرقابي والتخطيطي والمساعد للإدارة على اتخاذ قراراتها، وتوصيات تدعو لتحسين ورفع كفاءة مستوى استخدام تلك الاساليب لتقوم بمساعدة الإدارة للقيام بوظائفها حتى تكون قراراتها أكثر فاعلية.

۵

## **ABSTRACT**

The tools of management accounting are considered as important in planning, coordinating, controlling and in decision making process, as they provide information about the objectives of the enterprise and

maximize its benefit through sound management accounting information

This study aims at explaining and reflecting the application process of these methods in petroleum companies, which helps in the rational managerial decision-making.

The problem of this study stems from the observation that the tools of management accounting are not properly applied in the petroleum distribution companies.

The hypothesis of this study are as follows: -

1/The management do not understand the importance of applying management accounting methods in the corporations and organizations, especially those aim to gain profit including petroleum companies.

2/ The scarcity of material and technical capabilities, the weakness of skills and the lack of human resources re-habilitation are some of the reasons of non- application of these methods.

3/The effect of the external policies on the adoption of efficient management accounting system (market-competitors-demand-government policies-----etc).

The researcher has followed for the purpose of this study the inductive method, which depends on the survey sources and the deductive method, in addition to the descriptive analytical method in reading the theoretical data and information accordingly to the secondary sources.

The purpose of this study is to disclosure to what extent these methods are applied in the petroleum companies according to modern scientific basis and methods and explaining the obstacles Of application and development.

ك

The study depends in collecting data on the primary sources represented in the ways of observation, interview and questionnaire, beside the secondary sources, which related to the subject either in books, magazines, reports, periodicals and researches. The researcher has done the study on the theoretical framework and survey study and totally comprises of four chapters as follows:

The first chapter is about the methodology concept and the previous studies. The second chapter is titled (The Methods And Tools of Management Accounting). The title of the third chapter is (The Applied Study And The Hypothesis Test). The fourth chapter is titled (Results And Recommendations), in which the researcher presents the results, he has reached and the recommendations.



# الإهداء

أهدى ثمرة هذا الجهد:

إلى روح والدى الطاهرة... عاش محباً محبوباً ومات راضياً مرضياً  
إلى أمى، نقيه السريرة، التى سكبت البدر فى كبدى وأعطتني نبض شرايينها  
إلى زوجتى العزيزة وابنتى علا  
إلى إخوتى  
إلى كل من علمنى حرفاً  
إلى كل من أحببت من الأهل والأحبة والأصدقاء

ب

## شكر و عرفان

الشكر لله من قبل ومن بعد.

الحمد يا الله لك ،والصلاة والسلام على رسولك الذى ملأ عينه بجمالك،وقلبه بجلالك ولسانه بلذيد قولك فأصبح منصورا،وأشهد الا اله الا الله وان محمدا رسول الله.

فلا الكلمات تلغى مساحات الشكر ،ولا الاقلام توفى نصاب كل من ساهم فكرا أو جهدا لاجراج هذه الدراسة والتي نامل ان تكون قد صادفت المبتغى وأصابت الهدف، والشكر الجزيل للدكتور /بابكر ابراهيم الصديق الذى شرفنى بالاشراف على هذه الدراسة ناصحا وموجها وداعما بعلمه مانحا ايانا فرصة ان نغترف من فيض معرفته فله الشكر، و كذلك الشكر موصول الى اسرة شركة النيل للبتروول المحدودة الذين لم يبخلوا بالمعلومة والتوجيه،والشكر ايضا لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التى نهلنا من علمها.

ومن لا يشكر الناس لا يشكر الله.

اللهم علمنا بما تنفعنا، وانفعنا بما علمتنا... آمين

ج

### فهرس الموضوعات

الصفحة	الموضوع
أ	إستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر
د	فهرس الموضوعات
و	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
ط	ملخص البحث
ك	ABSTRACT
	الفصل الاول الإطار المنهجي والدراسات السابقة

	المبحث الاول: الاطار المنهجي:-
2	المقدمة
2	أهمية الدراسة
3	مشكلة الدراسة
3	هدف الدراسة
4	فروض الدراسة
4	منهجية الدراسة
4	مصادر المعلومات
5	هيكل البحث

د

	المبحث الثانى: الدراسات السابقة:-
6	الدراسة الاولى(الموازنات التخطيطية ودورها فى رقابة التكاليف)
13	الدراسة الثانية(دور الموازنات التخطيطية فى رفع كفاءة الأداء الادارى)
	<b>الفصل الثانى</b> <b>أساليب وأدوات المحاسبة الادارية</b>
16	المبحث الأول: المحاسبة الادارية ( المفاهيم والنظريات)
	المبحث الثانى: (الموازنات التقديرية والتكاليف المعيارية)
27	الموازنات التقديرية
44	التكاليف المعيارية

	<p style="text-align: center;"><b>الفصل الثالث</b> <b>الدراسة التطبيقية واختبار الفرضيات</b></p>
54	المبحث الأول: الدراسة التطبيقية
86	المبحث الثاني: إختبار الفرضيات (التحليل والتقييم)
	<p style="text-align: center;"><b>الفصل الرابع</b> <b>النتائج والتوصيات</b></p>
92	المبحث الأول: النتائج
94	المبحث الثاني: التوصيات
97	قائمة المراجع
100	الملاحق

هـ

### فهرس الجداول

الصفحة	الموضوع	الرقم
62	مبيعات الشركة لعام 2003 قياسا بالسوق الكلى	1
63	مبيعات الشركة لعام 2003 قياسا بالخطة	2
64	مبيعات الشركة لعام 2003 مقارنة بمبيعات عام 2002	3
65	مبيعات الشركة الكلية خلال خمسة أعوام	4
66	ايرادات المنتجات خلال عام 2003	5
67	تكلفة العاملين: الأداء الفعلى مقارنة بالموازنة خلال عام 2003	6

68	تكلفة الخدمات: الأداء الفعلى مقارنة بالموازنة خلال عام 2003	7
70	تكلفة الصيانة:الأداء الفعلى مقارنة بالموازنة خلال عام 2003	8
71	تكلفة الموازنات الإستثمارية:الأداء الفعلى مقارنة بالموازنة خلال عام 2003	9
72	ملخص أداء الموازنة عام 2003	10
73	المبيعات المقدرة لعام 2004 مقارنة بالسوق الكلى	11
74	الايادات المقدرة لعام 2004	12-أ
74	إيرادات أخرى لعام 2004	12-ب

و

76	تكلفة العاملين: تقديرات الموازنة عام 2004	13
78	تكلفة الخدمات: تقديرات الموازنة للعام 2004	14
80	تكلفة الصيانة:تقديرات الموازنة للعام 2004	15
81	جدول الأرباح والخسائر لعام 2004	16
82	تكلفة الإستثمار:تقديرات الموازنة للعام 2004	17
84	مؤشرات مالية لموازنة العام المالي 2004	18

ز

### فهرس الاشكال

الصفحة	الموضوع	الرقم
100	الهيكل التنظيمى للشركة	1



## الفصل الأول

### الاطار المنهجي والدراسات السابقة

المبحث الأول: الاطار المنهجي

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

## الفصل الثانى

### أساليب وادوات المحاسبة الادارية

المبحث الاول: المحاسبة الادارية (المفاهيم والنظريات)

المبحث الثانى: الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية

## الفصل الثالث

### الدراسة التطبيقية واختبار الفرضيات

المبحث الاول: الدراسة التطبيقية

المبحث الثانى: اختبار الفرضيات (التحليل والتقييم)

**الفصل الرابع**  
**النتائج والتوصيات**  
المبحث الاول: النتائج  
المبحث الثانى: التوصيات

