

الإستهلال

قال الله تعالى :

اللَّهُ نُورًا وَالتَّوَّابَاتِ وَالْأَرْضِ مِثْلُ نُورِهِ كَمِثْقَا ذَرَّةٍ فِي الْمِيزَانِ
زُجْجَاجَةٍ الزُّجْجَاجَةُ تُوْهِدُ كَوْكَبًا تُوْهِدُ شَجَّةً مِثْلَ مَارِكَةِ زَيْتُونَةٍ لَا شَرْقِيَّةٍ
وَلَا غَرْبِيَّةٍ يَنْضِيءُ وَلَوْ لَمْ تَمْسَسْهُ نَارٌ تَنْوِّرُ عَلَى نُورٍ يَهْدِي اللَّهُ لِنُورِهِ
مَنْ يَشَاءُ وَيَضْرِبُ اللَّهُ الْأَمْثَالَ لِلنَّاسِ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ

صدق الله العظيم

سورة النور ، الآية (35)

الإهداء

بذات الحب الذي منحوني وبكل امتنان أهدي الى هؤلاء

إلى لمي الغالية التي تقف دائماً بجانبني

إلى الذي استمد منه الصبر والكبرياء الذي علمني حب العلم وكيف أدمن المعارف

إلى روح والدي (أسكنه الله فسيح جناته مع النبيين والصدّيقين والشهداء)

إلى عمّتي واخواني واخواتي

إلى كل من وقف بجانبني سعياً لانجاز هذا العمل

إلى شموع العلم والمعرفة

أساتذتي الأجلاء

إلى كل من فاتتني ذكره

ولهدي ثمرة جهدي وأسأل الله أن يجعله عملاً مقبولاً وأن يستفيد منه كل طالب علم

الشكر والعرفان

الحمد لله والشكر لله سبحانه وتعالى على توفيقه لي على إكمال هذا البحث بهذه الصورة ،
والشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والشكر موصول إلى أسرة كلية الدراسات
العليا . كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الدكتور / معتر ميرغني سيد احمد لإشرافه
على البحث ولمتابعته المستمرة حيث لم يبخل بوقته وعمله وراحته في سبيل مساعدتي
على إكمال هذا البحث .

والشكر اجزله إلى الدكتور/ بابكر إبراهيم الصديق والبروف / فتح الرحمن الحسن
منصور

واخص بالشكر اختي وزميلتي أمل ابراهيم ومكة وزينب لمساعدتهما لي المقدرة والشكر
إلى كل أخواني وأخواتي وبالأخص عبد الله والنور ومختار على مساندتي على الدوام ،
والشكر موصول إلى الزملاء والزميلات .

خالص الشكر لأسرة مكتبة جامعة السودان والنيلين وامدرمان الاسلامية ، كما لا يفوتني
أن أشكر أسرة الشركة العربية السودانية لانتاج الزيوت النباتية المحدودة وخصوصاً د.
فيصل محمد علي محمد على ما قدموه لي من معلومات مفيدة في اتمام هذا البحث .

حسبي ان اجتهدت فإن وفقت فمن عند الله وإن قصرت فمن عند نفسي والحمد لله من قبل
ومن بعد .

الباحثة

مستخلص الدراسة

تمثلت مشكلة الدراسة في اعتماد الشركة العربية السودانية للزيوت النباتية المحدودة على الأساليب التقليدية لمحاسبة التكاليف لتحديد وقياس تكلفة منتجاتها مما يؤدي الى عدم دقة معلوماتها التكلفة مما يؤثر سلباً على التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات منها حيث تمت صياغة تساؤلات البحث الآتية : هل يمكن تلافي أوجه القصور في النظام التكلفة التقليدية المطبق في الشركة العربية السودانية للزيوت النباتية المحدودة باستخدام أسلوب التكلفة على أساس النشاط والمحاسبة عن الإنجاز ، هل تمثل الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف بديل مناسب للأسلوب المعمول به لتحديد وقياس التكلفة في شركة العربية السودانية للزيوت النباتية المحدودة؟ ، هل يمكن أسلوباً التكلفة على أساس النشاط (ABC) والمحاسبة عن الإنجاز من تحديد وقياس تكلفة دقيقة وعادلة في شركة العربية السودانية للزيوت النباتية المحدودة؟.

تهدف الدراسة إلى التعرف على مفهوم محاسبة التكاليف ومما يتعلق بها من أهداف ومقومات وخصائص ومبادئ ، وتوضيح الإطار العلمي لأسلوب التكلفة على أساس النشاط (ABC) وأسلوب محاسبة عن الإنجاز ، والتعرف على طبيعة المفاهيم الحديثة التي تستخدمها أسلوب التكلفة على أساس النشاط وأسلوب المحاسبة عن الإنجاز ، واستخدام أسلوب التكلفة على أساس النشاط وأسلوب المحاسبة عن الإنجاز لزيادة كفاءة القياس التكلفة للشركة العربية السودانية للزيوت النباتية المحدودة مع مقارنته بالقياس وفقاً للأسلوب التقليدي ، واستخدام المعلومات المتولدة عن أسلوب التكلفة على أساس النشاط وأسلوب المحاسبة عن الإنجاز في اتخاذ القرارات المتعلقة بقياس تكلفي.

تم اختبار الفرضيات التالية :

1. تطبيق أساليب التكاليف التقليدية في قياس تكاليف خدمات الإنتاج لا يوفر معلومات دقيقة.
2. تطبيق نظام تكلفة على أساس النشاط (ABC) وأسلوب المحاسبة عن الإنجاز يساهم في خفض التكاليف وزيادة كفاءة لقياس التكلفة.
3. تطبيق نظام التكاليف على أساس النشاط وأسلوب المحاسبة على الإنجاز يؤدي إلى توفير المعلومات الدقيقة للإدارة في عمليات التصنيع.
4. هنالك معوقات تواجه استخدام كل من أسلوب التكلفة على أساس النشاط والمحاسبة عن الإنجاز.

اتبع الباحث المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات ، والمنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث ، والمنهج الاستقرائي لاختبار الفرضيات، والمنهج الوصفي باستخدام أسلوب تكلفة على أساس النشاط وأسلوب المحاسبة عن الإنجاز لزيادة كفاءة القياس التكلفة في الشركة العربية السودانية للزيت النباتية المحدودة لإنتاج الدقيق. تم التوصل إلى عدة نتائج منها :

1. تؤدي الأساليب التقليدية إلى تخصيص التكاليف المباشرة بصورة غير دقيقة لأنه يتم استخدام أسس مرتبطة بحجم الإنتاج في تخصيص التكاليف غير المباشرة على المنتجات .
 2. إن تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط يواجه صعوبة في اختيار وتحديد التكلفة بصورة دقيقة.
 3. إن تطبيق نظام (ABC) يتطلب تكلفة مرتفعة وجهداً كبيراً مما يؤدي إلى تقادي استخدامها في المنشآت .
 4. إن التكامل بين أسلوب التكلفة على أساس النشاط وأسلوب المحاسبة عن الإنجاز يوفر معلومات تكاليفية سليمة يمكن اعتماد عليها في اتخاذ القرارات .
- من خلال النتائج البحث تم التوصل الى عدة توصيات منها :
1. توعية إدارة الشركات الصناعية في السودان بأهمية التكامل بين الأساليب الحديثة وضرورة استخدامه ومزاياه والمنافع المتوقعة من هذا الأسلوب والتي قد تزيد عن التكاليف التي تنفق عليها.
 2. على إدارة الشركة العربية السودانية لإنتاج الزيوت النباتية المحدودة الاهتمام بقسم التكاليف وتزويده بالموظفين بما يتناسب مع حجم العمل المطلوب منهم .
 3. توفير أساليب جديدة لأغراض دقة القياس التكلفة وتقييم الأداء مثل التكلفة والقياس المرجعي وغيرها .

Abstract

The study problem is represented by the dependence of the Sudanese Arab Oil Company Ltd on the traditional methods of accounting to determine and measure the cost of its products. This has led to lack of accurate information which in turn negatively affects the planning, monitoring and decision making process. Based on these, the research questions have been formulated as follows: Do the modern approaches of costs accounting represent the suitable alternatives for the currently used methods for determining and measuring the costs in the Sudanese Arab Oil Company Ltd, can the Activity Based Costing (ABC) and throughput accounting methods be used to determine and measure the costs precisely in the Sudanese Oil Company Ltd, can we overcome the shortcomings resulting from the traditional accounting methods used in the Sudanese Arab Oil Company Ltd. by using the (ABC) and the through put accounting methods respectively?.

This study aimed to highlight the theoretical framework of the (ABC) approach and the throughput accounting as well, it has defined the concept of the costs accounting, its objectives, its requirements its characteristics, its principles, defining the nature of its modern concepts that used the (ABC) and the throughput accounting. The above-mentioned methods have been used to boost the efficiency of measuring the costs incurred by the Sudanese Arab Oil Company Ltd as compared to the traditional approaches and the information generated from the above approaches has been used in decision-making related to costs measurement.

The following hypotheses have been chosen:

1. The application of the (ABC) and throughput accounting contribute in reducing the costs and improving the efficiency of measuring the costs.
2. The application of the (ABC) and throughput accounting provide accurate information to the management for manufacturing processes.
3. The use of traditional methods in measuring the costs of production services do not provide accurate information.
4. There are obstacles facing the application of the (ABC) and throughput accounting approaches.

The researcher has adopted deductive method to specify the research topics and the research hypotheses. The historical method has been used for tracing previous studies relevant to the study; the inductive method has been adopted for choosing the research hypotheses. The descriptive method has been used for explaining the (ABC) and throughput accounting approaches.

The study has arrived at the following results:

1. The traditional methods do not allocate the direct costs precisely methods do not allocate the direct costs precisely because the bases used are related to volume of production in allocation of indirect costs of products.
2. The application of the (ABC) faces a lot of difficulties in choosing and specifying the costs precisely.
3. The application of the (ABC) is costly and requires an effort. Many people may drop this method.
4. The integration of the (ABC) and throughput accounting approaches provides good costing information which can be reliable for taking decisions.

Based on the research findings, the researcher has come up with the following recommendations:

1. Raising awareness of industrial firms management in Sudan on the importance of integrating the modern approaches and a need of applying them and making use of their benefits.
2. The management of Sudanese Arab Edible Oil Co. should place attention to the department of costs and should recruit employees that reflects the size of required work.
3. Provision of new approaches to achieve accuracy in costs measurement and evaluation of performance such as cost.

فهرس الموضوعات

الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر العرفان
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	أولاً : الاطار المنهجي
6	ثانياً : الدراسات السابقة
34	الفصل الاول : تخصيص وتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة
35	المبحث الاول : مفهوم واهمية التكاليف الصناعية غير المباشرة
50	المبحث الثاني : أساليب تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة
74	الفصل الثاني : الاساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف
75	المبحث الاول : أسلوب التكلفة على أساس النشاط
98	المبحث الثاني : أسلوب المحاسبة عن الانتاج

117	الفصل الثالث : مفهوم وأغراض مراحل القياس التكلفة
118	المبحث الأول : مفهوم وأهمية وأهداف أنظمة القياس التكلفة
134	المبحث الثاني : أغراض القياس التكلفة في ظل (ABC) وأسلوب المحاسبة عن الانجاز
150	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية
151	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الشركة العربية السودانية لإنتاج الزيوت النباتية المحدودة
162	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
183	الخاتمة
185	ولاً : النتائج
186	ثانياً : التوصيات
187	المصادر والمراجع

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
116	قائمة التكاليف (وفقاً لأسلوب المحاسبة عن الإنجاز)	(1/2/2)
162	تكلفة تصنيع 4,344,000 لتر لزيت زهرة الشمس	(1/2/4)
163	تكلفة تصنيع 8,688,000 لتر لزيت بذرة قطن بيضاء	(2/2/4)
163	قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة العربية السودانية لإنتاج الزيوت	(3/2/4)
171	التكاليف الصناعية غير المباشرة	(4/2/4)
173	مسببات التكلفة المتاحة لتخصيص تكلفة الأنشطة	(5/2/4)
174	معدلات تحميل تكلفة كل نشاط	(6/2/4)
175	توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة على الإنتاج	(7/2/4)
178	قامت الباحثة بتطبيق المدخل التقليدي لتخصيص التكاليف غير المباشرة ومن بعد ذلك يقوم بتطبيق أسلوب ABC بمعدل تحميل ت.غ.م	(8/2/4)
179	تقرير التكاليف عن الفترة حسب الأسلوب التقليدي	(9/2/4)
180	حساب معدل التحميل	(10/2/4)
181	قائمة التكاليف على أساس الانجاز	(11/2/4)
182	مقارنة على مستوى زيت زهرة الشمس	(12/2/4)
183	مقارنة على مستوى زيت بذرة القطن	(13/2/4)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
38	مقارنة بين أسس التميز بين التكاليف المباشرة وغير المباشرة	(1/1/1)
53	أسباب تخصيص التكلفة	(1/2/1)
55	أسس توزيع التكاليف المشتركة	(2/2/1)
56	أسس إعادة التوزيع المناسبة	(3/2/1)
73	أساليب تحميل التكاليف	(4/2/1)
82	أهداف أسلوب التكاليف على أساس النشاط (ABC)	(1/1/2)
91	أسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة	(2/1/2)
94	الفروقات بين مدخل الأنشطة والمدخل التقليدي	(3/1/2)
96	مقارنة بين أسلوب التكاليف المبني على الأنشطة والأسلوب التقليدي	(4/1/2)
111	أهم الافتراضات والمفاهيم المتعلقة بالمحاسبة عن الإنجاز	(1/2/2)
112	المفاهيم المتعلقة بالمحاسبة عن الإنجاز والإختلافات الرئيسية بينها وبين محاسبة التكاليف	(2/2/2)
126	مقاييس الإستخدام الوسيطة	(1/1/3)
157	الهيكل الوظيفي للشركة العربية السودانية للزيوت	(1/1/4)

166	سير العمليات الإنتاجية لمنتجات مركز العصر والتكرير والتعبئة	(1/2/4)
170	عرض مجمعات التكلفة الموجودة بداخل مراكز النشاط الرئيسية والمساعدة	(2/2/4)