

الاستهلال

قال الله تعالى: {يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا
لَهَا مَا كَسَبَتْ وَعَلَيْهَا مَا اكْتَسَبَتْ
رَبَّنَا لَا تُؤَاخِذْنَا إِنْ نَسِينَا أَوْ
أَخْطَأْنَا رَبَّنَا وَلَا تَحْمِلْ عَلَيْنَا إَصْرًا
كَمَا حَمَلْتَهُ عَلَى الَّذِينَ مِنْ قَبْلِنَا
رَبَّنَا وَلَا تَحْمِلْنَا مَا لَا طَاقَةَ لَنَا بِهِ
رَاعِفٌ عَنَّا وَغَفِيرٌ لَنَا وَارْحَمْنَا أَنْتَ
مَوْلَانَا فَانصُرْنَا عَلَى الْقَوْمِ
الْكَافِرِينَ}.

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآية (286)

الإهداء

الي من احق الناس بحسن صحابتي.. أمي
أكرمها الله وأعزها ومتعها بالصحة والعافية
الي روح أبي الطاهرة رحمه الله واسكنه فسيح جناته
الي روح عمي محمد نور الطاهرة رحمه الله
الي أخي العزيز.. حفظه الله ورعاه
الي اخواتي...
الي اساتذتي الاجلاء
الي كل من علمني حرفاً
الي جميع الاهل والاحباب
الي الزملاء والزميلات
الي كل من سلك طريقاً يلتمس به علماً

الشكر والعرفان

الحمد لله سبحانه وتعالى حمدا كثيرا والشكر لله أولا واخيرا والصلاة والسلام علي نبي الهدي والمغفرة وعلي اله وصحبه وسلم تسليما كثيرا .

الحمد لله الذي وفقني لاكمال هذا البحث والشكر والتقدير موصول الي ادارة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والموظفين بكلية الدراسات العليا والدراسات التجارية بجامعة السودان الذين تعاونوا ووقفوا معي في اكمال هذا البحث .

كما أتقدم بالشكر والتقدير والاحترام الي الاستاذ الدكتور / مصطفى نجم البشاري الاستاذ المشارك بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الذي تفضل بكل تفانٍ واحترام بالإشراف علي هذا البحث فكان نعم المشرف فأحسن إفادتي وجعلني انهل من معين علمه وارشاداته.

الشكر اجزله للزميلات والزملاء الذين وقفوا معي لإتمام هذا البحث .

كما لايفوتني ان اتقدم بالشكر الجزيل الي أسرة مصنع المهندس لصناعة الكرتون والورق المقوي وأخص بالشكر الاستاذة آمنة عبد الله الفكي.

الباحثة

مستخلص الدراسة

تتمثل مشكلة الدراسة في عدم قيام منشآت القطاع الصناعي بتطبيق نظم رقابية ذات كفاءة فعالة بطريقة علمية تستطيع من خلالها الرقابة علي تكاليفها، و من أجل تحقيق التحليل والدراسة الموضوعية لمشكلة البحث استرشد الباحث بالفروض الآتية:

- أسلوب التكاليف المعيارية يعمل علي تخفيض التكلفة من خلال استغلال موارد المنشأة بطريقة افضل .

- وضع نظام تكاليف معيارية يعطي مؤشر لادرات المنشآت بتوفير رقابة علي تكاليف الانتاج

- إفتقار المنشآت الصناعية بالسودان الي المقومات الاساسية الجيدة لإستخدام التكاليف المعيارية مما يؤدي لوضع معايير التكلفة بطريقة غير سليمة.

لإختبار مدي صحة الفرضيات استخدم الباحث المنهج الاستنباطي والاستقرائي من خلال التعرف والاطلاع علي تقارير آداء مصنع المهندس لصناعة الكروتوت لمعايير تكلفة المواد المباشرة والاجر المباشر لعامي 2007م و2008م.

توصل الباحث الي عدد من النتائج اهمها:

- التكاليف المعيارية تعتبر وسيلة تساعد علي تقليل وضبط تكلفة التشغيل في المؤسسات الصناعية .

- استخدام التكاليف المعيارية يحقق رقابة علي إدارة عوامل الانتاج بطريقة أفضل .
 - وضع المعايير يتم بطريقة غير مدروسة وعدم اشراك جميع المختصين عند وضع المعايير ويتم عن طريق تقديرات شخصية.
- وقد أوصت الدراسة بالاتي :
- ضرورة العمل علي تخفيض التكلفة وذلك لتحقيق الاهداف المنشودة
 - زيادة الاهتمام من قبل إدارات المنشآت بضرورة وجود نظم رقابية تساعد في الرقابة علي التكاليف.
 - الاعتماد علي الاساليب العلمية والخبرات السابقة في وضع التكاليف المعيارية وضرورة وجود إدارة خاصة بقسم التكاليف يتم الرجوع اليها عند وضع المعايير وتحديد التكاليف.

Abstract

The research problem is represented in the lack of enterprises in question, to apply control systems of effective efficiency in a scientific manner, in order to be able to control its costs.

To achieve the best analysis and objective study of research problem the researcher has tested the following research hypotheses:

1. Standard costs method works to reduce cost through exploitation of enterprise resources in the best way.
2. Developing a standard costs system provides indicator to enterprises' managements that there is a potentiality of control over production cost.
3. Lack of enterprise in question, to good basic ingredients for the use of standard costs a fact which could lead to laying down cost standards in incorrect manner.

To test the validity of research hypotheses the researcher used the deductive approach and the inductive approach through identification and taking cognizance on performance reports regarding cost standards of direct materials and wage, for the years 2007 and 2008, at Elmuhandis Factory for Cartoon Industry. The researcher has reached many findings the following are the most important ones:

- Standard costs are considered as means to help minimize and control operating cost at industrial enterprises.
- Utilization of Standard costs realizes control over the management of production's factors in a best way.
- The process of laying down Standards is performed in ill-advised manner, as well as lack of sharing such process with whole specialists, rather than being performed through personal assessments.

The study recommended the following:

- Work out for cost reduction to achieve goals.
- More interest from enterprises managements towards the existence of control systems to help control over costs.
- Dependence on scientific methods and previous experiences in developing standard costs, in addition to the establishment of a special administration for costing to be consulted upon laying down standards and costs determination.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
هـ	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الملاحق
ك	فهرس الملاحق
	المقدمة
2	ولاً: الإطار المنهجي للدراسة.
4	ثانياً: الدراسات السابقة .
	الفصل الأول
	مفهوم وخصائص وأهداف وانواع التكاليف المعيارية
12	المبحث الأول: مفهوم وخصائص وأهداف التكاليف المعيارية

23	المبحث الثاني: أنواع واستخدامات التكاليف المعيارية
	الفصل الثاني مفهوم وخصائص الرقابة ومشاكل القطاع والصناعي في السودان
34	المبحث الأول: مفهوم وأهمية وأهداف الرقابة.
42	المبحث الثاني: مفهوم وأنماط وخصائص الصناعة ومشاكل القطاع الصناعي بالسودان.
	الفصل الثالث الدراسة التطبيقية
53	المبحث الأول: وهو نبذة تاريخية عن الصناعة في ولاية الخرطوم وعن المؤسسة موضوع الدراسة.
58	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
80	الخاتمة
81	ولاً : النتائج
81	ثانياً : التوصيات
83	المصادر والمراجع
88	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
54	توزيع المنشآت الصناعية في ولاية الخرطوم	(1)
55	الصناعات القائمة في ولاية الخرطوم حتى عام 2003م	(2)
63	يوضح التكاليف المعيارية للمواد المباشرة للعام 2007م	(3)
66	يوضح التكاليف المعيارية للمواد المباشرة للعام 2008م	(4)
71	معايير تكلفة الأجر المباشر للعام 2007م	(5)
74	معايير تكلفة الأجر المباشر والأداء الفعلي للعام 2008م	(6)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
29	النموذج العام للتحليل الانحرافات – تكاليف الإنتاج المتغير	(1)
30	بطاقة تكاليف المنتج	(2/1)
30	تحليل الانحرافات – المواد المباشرة	(3/1)
31	تحليل الانحرافات – العمل المباشر	(4/1)
33	تحليل الانحرافات – التكاليف الإضافية المتغيرة	(5/1)
38	مهام المراقب المالي	(2)
48	عناصر النظام الإنتاجي	(3)
58	الهيكل التنظيمي للعاملين بمصنع المهندس لصناعة الكرتون	(4)

فهرس الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
(1)	الإنتاج والتكلفة الفعلية والمعيارية من المواد الخام للعام 2007م	88
(2)	الإنتاج والتكلفة الفعلية والمعيارية من المواد الخام للعام 2008م	88
(3)	الإنتاج والتكلفة الفعلية والمعيارية للأجور المباشرة للعام 2007م	89
(4)	الإنتاج والتكلفة الفعلية والمعيارية للأجور المباشرة للعام 2008م	89

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

أثر التكاليف المعيارية في الرقابة المالية للقطاعات الصناعية
بالسودان

**Impact of Standard Cost System on Financial Controlling of
Industrial Sector In Sudan**

بحث تكميلي مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

(دراسة حالة مصنع المهندس لصناعة الكرتون والورق المقوي)

إعداد الدراسة: مها يوسف الحسين الحسن

إشراف الدكتور: مصطفى نجم البشاري علي

أستاذ المحاسبة المشارك بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

1430هـ - 2009م