

الإِسْتِهْلَالُ

قال الله تعالى :

(وَجَعَلْنَا اللَّيْلَ وَالنَّهَارَ آيَتَيْنِ فَمَحَوْنَا آيَةَ اللَّيْلِ وَجَعَلْنَا آيَةَ النَّهَارِ مُبْصِرَةً لِتَبْتَغُوا

فَضْلاً مِّن رَّبِّكُمْ وَلِتَعْلَمُوا عَدَدَ السِّنِينَ وَالْحِسَابَ وَكُلَّ شَيْءٍ فَصَّلْنَاهُ تَفْصِيلاً)

صدق الله العظيم

سورة الإسراء الآية (12)

الإهداء

الي والدتي النبع الفياض والقلب الحنون

الي والدي الذي تحمل وهج الهجير من اجل تعليمنا

الي اشقائي الذين لم ييخلوا عليّ بثمره شقائهم

الي كل اصدقائي وزملائي الاعزاء

اليهم جميعاً أهدي هذا البحث

الشكر والعرفان

الحمد لله واهب النعم قابل التوب غافر الذنب والصلاة والسلام علي اشرف خلق الله اجمعين سيدنا وحبينا وصفينا محمد بن عبد الله الصادق الأمين وعلي آله وصحبه وسلم.

لعل عبارات الشكر تتوالي وتترا وليس هناك ابلغ مما قال المصطفى صلي (من لا يشكر الناس لا يشكر الله) لايسعني في هذه السانحة الا أن اتقدم بوافر الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات التجارية والشكر لإسرة مكتبة الدراسات العليا والاخوة بمكتبة الدراسات التجارية والشكر الي الأساتذة الذين قاموا بتحكيم الإستبانة علي النصح والإرشاد الذي قدموه لي و خالص الشكر والتقدير **للدكتور فتح الرحمن الحسن منصور** المشرف علي هذا البحث والذي امدني بزاخر علمه دون شح او بخل ولقد كان نعم المرشد وخير الدليل ظل متحملاً كل صنوف العنت والضيق التي كنا نسببها له حتي خرج هذا البحث الي حيز الوجود . كما اتقدم بكل شكري وتقديري لكل افراد اسرتي لمتابعتهم ودعمهم المعنوي لي والي الزملاء بشركة كولدير الهندسة الذين امدوني بكل ما احتاج اليه من بيانات لهذا البحث و اخص بالشكر الاخوة بالإدارة المالية وإدارة الموارد البشرية والله الشكر من قبل ومن بعد.

مستخلص البحث

تمثلت مشكلة الدراسة في أن استخدام الاساليب التقليدية في قياس التكلفة بشركة كولدير الهندسية في ظل تعدد المنتجات ادي الي زيادة التحميل لبعض المنتجات بتكاليف لم تتسبب في حدوثها ونقص التحميل للبعض الآخر من المنتجات مما أثر في عملية وضع اسعار مناسبة لكل منتج وبالتالي ادي الي الإستمرار في انتاج منتجات خاسره لان هذه الاساليب لم توفر معلومات دقيقة تمكن من تحديد المزيج الامثل والاكثر ربحية.

تهدف الدراسة الي دراسة أثر تطبيق اسلوب التكلفة علي أساس النشاط بشركة كولدير الهندسية علي توفير المعلومات التي تساعد إدارة الشركة في ترشيد قرارات التسعير بصورة تمكنها من مواجهة المنافسة وتحديد مزيج المنتجات الأكثر فاعلية وربحاً في ظل تعدد المنتجات.

لحل هذه المشكلة قام الباحث بوضع الفرضيات الآتية :-

1- إعداد تقارير التكاليف في ظل الاساليب التقليديه لقياس التكلفة بشركة كولدير الهندسية المحدودة لا يؤدي الي توفير معلومات ملائمة تمكن من تحديد السعر بصورة عادله.

2- إعداد تقارير التكاليف في ظل اسلوب التكلفة علي اساس النشاط بشركة كولدير الهندسية المحدودة يؤدي الي توفير معلومات دقيقه عن التكلفة تساعد الإدارة في ترشيد قرارات التسعير.

3- تطبيق اسلوب التكلفة علي اساس النشاط بشركة كولدير الهندسية المحدودة يؤثر علي تشكيلة المنتجات التي تزيد من حجم المبيعات و تعظيم الارباح في ظل تعدد المنتجات.

لإختبار الفرضيات استخدم الباحث المناهج التالية.

المنهج الإستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض ، المنهج الإستقرائي لإختبار صحة الفروض ، المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقه بموضوع هذا البحث ، المنهج الوصفي بإستخدام اسلوب دراسة الحاله لمعرفة إمكانية تطبيق اسلوب التكلفة وفقاً للنشاط بشركة كولدير الهندسيه المحدودة.

توصل الباحث الي مجموعة من النتائج اهمها :-

1- إستخدام الاساليب التقليدية لقياس التكلفة بشركة كولدير الهندسية المحدودة ادي الي إتخاذ قرارات تسعير غير سليمة قادت المنشأة الي فقدان القدرة علي مواجهة المنافسة.

2- تطبيق اسلوب التكلفة علي أساس النشاط بشركة كولدير الهندسية المحدودة يؤدي الي

إمكانية وضع اسعار تنافسية من خلال قياسه الدقيق لتكلفة المنتجات .

3- تطبيق اسلوب التكلفة علي أساس النشاط بشركة كولدير الهندسية المحدودة يؤدي الي

توفير معلومات تساعد الإدارة في تحديد تشكيلة المنتجات التي تؤدي الي زيادة الارباح.

ختمت الدراسة مجموعة من التوصيات اهمها :-

1- تطبيق اسلوب التكلفة علي أساس النشاط بشركة كولدير الهندسية لإعتمادها علي الآلية

في الإنتاج بحيث قل فيها إستخدام العمل المباشر.

2- تطبيق اسلوب التكلفة علي أساس النشاط بشركة كولدير الهندسية المحدودة بسبب زيادة

حجم المبيعات مع إنخفاض الارباح .

3- تطبيق اسلوب التكلفة علي أساس النشاط بشركة كولدير الهندسية المحدودة بسبب

منتجاتها المتنوعة ومختلفة الاحجام وذات العمليات الإنتاجية المعقدة .

Abstract

The study problem is represented in the use of the traditional methods in measuring the cost in Coldair Engineering Company within the multiplicity of the products, which led to products cost increase and decrease for some products which has no relation with the cost. A matter which affected the suitable pricing of every product, and hence led to continuous loss products. Because this method didn't provide precise information that enable the best and most profitable product mix.

This study targets to study the impact of application of the activity based costing in Coldair Engineering Company as a case study for providing of information that assist the administration for rationalization of the pricing decisions in a way that enable it to confront the competition and specification of the most effective and profitable product mix within the multiple products.

For the problem solution, the researcher laid down the following hypothesis:

- 1- Preparation of the cost reports by the use of traditional method for cost measurement in Coldair Engineering Co. Ltd, does not lead to providing of appropriate information that enable to specify the price fairly.
- 2- Preparation of the cost reports by the use of the activity based costing method in the company leads to providing information on the cost assists the administration in rationalization of the pricing decisions.
- 3- Application of the activity based casting method on the company affects the products mix which increase the sails volume and profits within the products diversity.

For the hypotheses test, the researcher used the following scientific methodologies:

The inductive method to lay down the hypotheses, the scientific deductive methodology to test the validity of the hypotheses, the historical methodology for follow up of the previous studies related to the research

subject and the descriptive methodology for the case study to know the possibility of application of the activity based costing according to the company's activity.

From the most important reached results are:

- 1- The use of the traditional methods for measuring the cost in the Coldair led to the taking of incorrect decision which led the company inability to face the competition.
- 2- Application of the activity based costing in Coldair leads to the possibility of laying down competitive prices.
- 3- Application of activity based costing in Coldair leads to providing of information that assist the administration in specifying the products mix, which in turn leads to profits increase.

From the most reached recommendations are:

- 1- Application of the activity based costing method by the company due to its dependence on machines for production.
- 2- Application of the activity based costing method by the company due to the sails volume increase with the profits decrease.
- 3- Application of the activity based costing method by the company due to the variable products of different sizes and complex production operations.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الاشكال
1	المقدمة
2	اولاً : الإطار المنهجي
6	ثانياً : الدراسات السابقة
24	الفصل الأول مفهوم محاسبة التكاليف والطرق التقليدية لقياس التكاليف غير المباشرة
25	المبحث الأول: مفهوم واهداف ووظائف محاسبة التكاليف
32	المبحث الثاني: الطرق التقليدية لقياس التكاليف الصناعية غير المباشرة
44	الفصل الثاني مفهوم وتطبيق أسلوب التكلفة علي أساس النشاط (ABC)
45	المبحث الأول: مفهوم واهمية تطبيق اسلوب التكلفة علي اساس النشاط
54	المبحث الثاني: تطبيق اسلوب التكلفة علي اساس النشاط في المنشآت الصناعية
66	الفصل الثالث قرارات التسعير ودور التكاليف فيها
67	المبحث الأول : مفهوم وأنواع واهداف التسعير
71	المبحث الثاني : دور التكاليف في قرارات التسعير
79	الفصل الرابع الدراسة الميدانية
80	المبحث الأول:خلفية تاريخية عن شركة كولدير الهندسية المحدودة
86	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
106	الخاتمة
107	اولاً : النتائج
109	ثانياً : التوصيات
111	المراجع

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
86	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب العمر	(1/2/4)
87	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	(2/2/4)
88	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب التخصص العلمي	(3/2/4)
88	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المركز الوظيفي	(4/2/4)
89	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب سنوات الخبرة	(5/2/4)
90	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين عن عبارات الفرضية الأولى	(6/2/4)
92	نتيجة إختبار مربع كاي لإجابات المبحوثين عن عبارات الفرضية الأولى	(7/2/4)
94	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين عن عبارات الفرضية الثانية	(8/2/4)
96	نتيجة إختبار مربع كاي لإجابات المبحوثين عن عبارات الفرضية الثانية	(9/2/4)
98	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين عن اسئلة الفرضية الثالثة	(10/2/4)
100	نتيجة إختبار مربع كاي لإجابات المبحوثين عن عبارات الفرضية الثالثة	(11/2/4)
102	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين عن عبارات الفرضية الأولى مجتمعة	(12/2/4)
102	نتيجة إختبار مربع كاي لإجابات المبحوثين عن عبارات الفرضية الأولى مجتمعة	(13/2/4)
103	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين عن عبارات الفرضية الثانية مجتمعة	(14/2/4)
103	نتيجة إختبار مربع كاي لإجابات المبحوثين عن عبارات الفرضية الثانية مجتمعة	(15/2/4)
104	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين عن عبارات الفرضية الثالثة مجتمعة	(16/2/4)
104	نتيجة إختبار مربع كاي لإجابات المبحوثين عن عبارات الفرضية الثالثة مجتمعة	(17/2/4)

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
64	مقارنة بين اسلوب التكلفة وفقاً للنشاط والطرق التقليدية لقياس التكلفة	(1/2/2)
82	الهيكل التنظيمي والإداري لشركة كولدير الهندسية المحدودة	(1/1/4)