

الاستهلال

قال الله تعالى

(وَجَعَلْنَا اللَّيْلَ وَالنَّهَارَ آيَتَيْنِ ۖ فَمَحَوْنَا آيَةَ اللَّيْلِ وَجَعَلْنَا آيَةَ النَّهَارِ مُبْصِرَةً
لِتَبْتَغُوا فَضْلًا مِّن رَّبِّكُمْ وَلِتَعْلَمُوا عَدَدَ السِّنِينَ وَالْحِسَابِ ۚ وَكُلَّ شَيْءٍ
فَصَّلْنَاهُ تَفْصِيلًا)

صدق الله العظيم

سورة الإسراء-الآية 12

الإهداء

إلى والديّ العزيزين اللذان أسهما في تعليمي

إلى علماء محاسبة التكاليف

إلي كل من أسهم في زيادة علمي وتعليمي

إلي زوجتي وابنتي

إليكم جميعاً أهدي ثمرة هذه الدراسة

الشكر والتقدير

شكري وتقديري إلى إدارة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي لم تألو جهداً في إرساء العلم وتعليم الأجيال وأشعلت منارات العلا ، وأخص بالشكر أساتذة كلية الدراسات العليا الذين لهم الفضل في إنشاء هذا التخصص ، كما أتقدم بالشكر لإدارة مكتبات كلية الدراسات العليا، كلية الدراسات التجارية، كلية التكنولوجيا والتمنية البشرية الذين كان لهم الفضل في إعداد هذه الدراسة من تهيئة بيئة المكتبة وتوفير المراجع المطلوبة.

وأتقدم بالشكر إلي أستاذي الدكتور الجيلاني الطاهر الشريف الذي اشرف على هذه الدراسة، ولم يخل على بالنصح والتوجيه، كما أتقدم بالشكر والتقدير إلى للسادة بشركة المرافئ على حسن تعاونهم في تقديم المعلومات وتجاوبهم بالرد على أسئلة الاستبيان ،كما أشكر كل من ساهم معي في إتمام هذه الدراسة .

والحمد لله أولاً وأخيراً

مستخلص الدراسة

تمثلت مشكلة الدراسة في عدم قيام منشآت القطاع الخدمي بالسودان بتطبيق نظام التكاليف المعيارية التي تستهدف الرقابة على تكاليف الأداء وبناء معايير موضوعية تأخذ في الاعتبار تكاليف التشغيل.

هدفت الدراسة إلى دراسة دور تطبيق نظام التكاليف المعيارية على تكاليف التشغيل في المنشآت الخدمية، وبيان أهمية نظام التكاليف المعيارية كنظام لقياس التكلفة التشغيلية في المنشآت الخدمية، وتوضيح دور نظام التكاليف المعيارية في الرقابة على تكاليف التشغيل في المنشآت الخدمية.

تنبع أهمية الدراسة من دراسة دور تطبيق نظام التكاليف المعيارية لخفض تكاليف تشغيل المنشآت الخدمية، وإيجاد معيار سليم لتحديد تكاليف التشغيل في المنشآت الخدمية.

قام الباحث بوضع عدد من الفروض للدراسة كالاتي:

1. تطبيق نظام التكاليف المعيارية يؤدي إلى خفض تكاليف التشغيل
2. انحراف التكلفة الفعلية عن المعيارية يؤدي إلى إحكام الرقابة على تكاليف التشغيل وتحديد المسؤولية.
3. تعتبر المعلومات المتوفرة من تطبيق نظام التكاليف المعيارية المصدر الأهم لاتخاذ قرارات الرقابة الإدارية على تكاليف التشغيل في المنشآت الخدمية.

لإثبات فرضيات الدراسة قام الباحث بجمع معلومات عن طريق الاستبيان وتوزيعه على عينة الدراسة، ثم تحليل البيانات باستخدام برنامج التحليل الإحصائي (SPSS).

بعد التحليل توصل الباحث إلى عدة نتائج منها: التكاليف المعيارية وسيلة تساعد الإدارة في تتبع تكاليف التشغيل بصورة سليمة، واستخدام نظام التكاليف المعيارية يساعد الإدارة في اتخاذ القرارات الإدارية المتعلقة بالرقابة على تكاليف التشغيل بصورة سليمة، والمقارنة بين الإنفاق الفعلي والمعياري يساعد الإدارة من تحديد انحرافات تكاليف التشغيل وبالتالي اتخاذ

قرارات معالجة سليمة لإحكام الرقابة عليها، وأيضاً إحكام الرقابة على تكاليف الخدمة يؤدي إلى رفع كفاءة التشغيل وبالتالي إحكام الرقابة على تكاليف التشغيل ككل. كما توصل إلى أن اتخاذ القرارات الإدارية المتعلقة بقرارات التشغيل يعتمد بصورة أساسية على دقة وصحة المعلومات المتوفرة من تطبيق نظام التكاليف المعيارية.

بناءً على هذه النتائج قدم الباحث عدة توصيات منها: الاعتماد على نظام التكاليف المعيارية كوسيلة لتتبع تكاليف التشغيل. كما أوصى بأهمية استخدام نظام التكاليف المعيارية في الرقابة على تكاليف التشغيل، وضرورة تحليل الانحرافات المتعلقة بتكاليف التشغيل وتحديد أوجه القصور، والاستفادة من الجوانب السلبية عند تحليل الانحرافات السابقة وتصحيح الانحرافات الحالية، واستخدام نظام التكاليف المعيارية كمعيار لاتخاذ قرارات الرقابة الإدارية المتعلقة بتكاليف التشغيل.

Abstract

The research problem is represented in the lack of service sector in the Sudan to apply the system of standard costs, which aim to control performance costs, as well as establishing objective standards to take into consideration the operating costs.

The research aimed at studying the effect of standard costs system on the operating costs at service enterprises, in addition to explain the significance of standard costs system as a method to measure operating cost at the service enterprises. The research also aimed to explain the role of standard costs system in supervision over the operating costs at the service enterprises.

The significance of the research is arising from the study of effect of application of standard costs system to reduce operating costs of the service enterprises, as well as to find out a sound standard to determine the operating costs at the service enterprises.

To achieve research objectives the researcher has adopted and tested the following hypotheses:

1. Application of standard costs system leads to the reduction of operating costs.
2. Deviation of actual cost from the standard costs leads to control the supervision over the operating costs and specifies responsibility.
3. Information provided as a result of the application of standard costs system is considered the most important source to take decisions of administrative control over the operating costs at the service enterprises.

To prove the referred to above theses, the researcher has collected information by distributing questionnaire form to the research sample and analyzing the data therein by using (SPSS) statistical program and arrived to the following findings:

1. Standard costs are a system that helps the management in following up the operating costs in a sound manner.
2. The use of standard costs system helps the management in taking administrative decisions relating to control over the operating costs in a proper manner.
3. Comparison between the actual expenditure and standard expenditure helps the management in the determination of deviation of the operating costs, and consequently, taking sound treatment decisions to precise the control over it.
4. Control of supervision over the service cost, raises the operating efficiency, and accordingly, the control of supervision over the operating costs as a whole.
5. Taking administrative decisions relating to operating decisions depends basically on the accuracy and correctness of information provided as a result of the application of standard costs system.

Based on such findings the researcher recommended the following:

1. Necessity of the adoption of the standard costs system as a mean to follow up operating costs.
2. Significance of using the standard costs system in supervision over the operating costs.

3. Necessity of analyzing deviations relating to the operating costs, as well as specifying aspects of deficiency, in addition to make benefit from the negative parts in analyzing previous deviations and correcting the current deviations.
4. The use of standard costs system as a norm to take decisions of administrative control relating to the operating costs.

فهرست الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرست الموضوعات
ي	فهرست الجداول
ل	فهرست الأشكال
	المقدمة
2	الإطار المنهجي
5	الدراسات السابقة
	الفصل الأول: مفهوم وأهداف نظام التكاليف المعيارية وطرق إعداد المعايير
16	المبحث الأول: مفهوم وأهداف نظام التكاليف المعيارية.
24	المبحث الثاني: مفهوم وطرق إعداد معايير التكلفة.
	الفصل الثاني: مفهوم وأهداف وأساليب الرقابة على التكاليف المعيارية
32	المبحث الأول: مفهوم وأهداف وأساليب الرقابة
40	المبحث الثاني: استخدام نظام التكاليف المعيارية في الرقابة على تكاليف التشغيل
	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
48	المبحث الأول: خلفية تاريخية عن شركة المرافئ للطرق والجسور

51	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	الخاتمة
76	أولاً: النتائج
77	ثانياً: التوصيات
78	قائمة المراجع
	الملاحق
83	ملحق و قم (1) الاستبيان
87	ملحق رقم (2) نماذج اعمال منفذة بواسطة شركة المرافق للطرق والجسور

فهرست الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
30	بطاقة التكلفة المعيارية	(2/1/1)
52	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمي	(3/2/1)
54	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(3/2/2)
55	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	(3/2/3)
56	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الخبرة العملية	(3/2/4)
58	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/5)
59	التوزيع التكراري لعبارات الفرضية الأولى	(3/2/6)
60	التوزيع التكراري لعبارات الفرضية الثانية	(3/2/7)
62	التوزيع التكراري لعبارات الفرضية الثالثة	(3/2/8)
64	نتيجة اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الأولى	(3/2/9)
66	نتيجة اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثانية	(3/2/10)
67	نتيجة اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثالثة	(3/2/11)
69	ملخص إجابات أفراد عينة الدراسة حول عبارات الفرضية الأولى	(3/2/12)
70	نتيجة اختبار مربع كاي للفرضية الأولى مجتمعة	(3/2/13)
71	ملخص إجابات أفراد عينة الدراسة حول عبارات الفرضية الثانية	(3/2/14)
72	نتيجة اختبار مربع كاي للفرضية الثانية مجتمعة	(3/2/15)
73	ملخص إجابات أفراد عينة الدراسة حول عبارات الفرضية الثالثة	(3/2/16)
74	نتيجة اختبار مربع كاي للفرضية الثالثة مجتمعة	(3/2/17)

فهرست الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
50	الهيكل الإداري للمرافق للطرق والجسور	(3/1/1)
53	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمي	(3/2/1)
54	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(3/2/2)
56	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	(3/2/3)
57	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الخبرة العملية	(3/2/4)
58	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/5)
70	ملخص إجابات أفراد عينة الدراسة حول عبارات الفرضية الأولى	(3/2/6)
72	ملخص إجابات أفراد عينة الدراسة حول عبارات الفرضية الثانية	(3/2/7)
74	ملخص إجابات أفراد عينة الدراسة حول عبارات الفرضية الثالثة	(3/2/8)