

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

أثر تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط في تحديد وقياس التكلفة في
المنشآت الصناعية

(دراسة حالة مصنع طويل أستار للشراب المركز في أمدرمان)

Impact of Implementing Activity-Based Costing Model on
Determining and Measureing Costs In Manufacturing
Establishments

(A case Study of Taweel Star Factory for Concentrated Drinks In Omdurman)

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في التكاليف والمحاسبة الإدارية

أعداد الطالب:

أشرف حسنى صالح عوض الله

أشرف:

أستاذ المحاسبة المساعد

محمد عبد الحميد محمود

2011-1432م

الأستهلال

ووصينا الأنسان بوالديه أحساناً حملته أمه كرهاً ووضعته كرهاً وحمله
وفصاله ثلاثون شهراً حتى إذا بلغ أشده وبلغ أربعين سنة قال ربي
أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي وأن أعمل صالحاً
ترضاه وأصلح لي في ذريتي أنى تبث إليك وأنى من المسلمين)

الاهداء

إلى صاحب الفضل الأول والأخير

إلى الهادي إلى سواء السبيل.....

إلى من كان على كل شيء حسيب

إلى من جعل لكل شيء قدرا....

الله عزوجل

إلى من رضاهم أغلى ما أملك، إلى مقلتي عيني ومهجة قلبي أبي وأمي حباً
وعرفاناً بالفضل الجميل وتقديراً لكل ما بذلتموه من أجلي.....

إلى شريكة حياتي، وعمر الحب الذي أحب، زوجتي الغالية.....

إلى فلدتي كبدي أبنائي، المهند والحسام.....

إلى سندي وعزوتي أخوتي الأعراء وفاءاً واحتراماً.....

إلى نواره قلبي أختاي الحبيبتين حباً ووفاءً.....

إلى صديقي الصدوق، عهداً ووفاءً.....

إلى كل من كان لي عوناً في مسيرة البحث تقديراً واحتراماً.....

إلى كل من طلب العلم والمعرفة

من أجل الإبداع والمنفعة.....

إلى كل من ثابر واجتهد بحثاً عن العلم

كل من كافح وأنتهل من نبع العلم.....

شكر وتقدير

الحمد لله كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه، والصلاة والسلام على من أرسله الله رحمة للعالمين، بشيراً ونذيراً وعلى جميع الأنبياء والمرسلين، وعلى آله وصحبه أجمعين.

بعد الانتهاء من هذا البحث لا يسعني إلا أن أتقدم في البداية بالشكر لله تعالى على توفيقه وامتنانه ومن ثم إلى إدارة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي أتاحت لي فرصة البحث، والشكر الجزيل إلى أستاذي محمد عبد الحميد الذي تفضل بالإشراف على هذا البحث حيث قدم لي العناية والرعاية والنصح والإرشاد طيلة فترة البحث فله مني عظيم الشكر والتقدير والعرفان والوفاء.

كما يسعدني أيضاً أن أتوجه بالشكر الجزيل إلى أساتذتي الأفاضل لما قدموه لي وأنا على مقعد الدراسة وإلى جميع زملائي الذين كانوا معي.

كما أتقدم بجزيل الشكر والامتنان للإدارة مصنع طويل إستار والمتمثلة بمديرها العام السيد هيثم المصري، وإلى أعضاء مجلس الإدارة السادة، فرج وكرم الطويل، والشكر للمدير المالي السيد عبد شلطوف ومدير الإنتاج السيد شوقي المقدم، كذلك كل الشكر للمدير المبيعات السيد محمد سيف والموظفين والعاملين لما بذلوه من تعاون في إنجاز هذا العمل.

كما لا يفوتني أن أتقدم بعميق الشكر والتقدير لزوجتي على ما أحاطتني به من رعاية وتشجيع، وما تحمّلته من عناء أثناء دراستي، فلها ولكل أفراد عائلتي أدين بواجب الشكر والعرفان والوفاء.

مستخلص البحث

تتمثل مشكلة البحث في أن إدارة مصنع طويل إستار للشراب المركز يستخدم الأسلوب التقليدي في معالجة التكاليف غير المباشرة ومراقبتها والسيطرة عليها، مما يؤدي إلى الاعتماد على بيانات غير دقيقة، وبالتالي اتخاذ قرارات إدارية غير رشيدة بما يخص تحديد وقياس تكلفة المنتجات.

هدف هذا البحث إلى شرح أهمية أسلوب التكلفة على أساس النشاط في قطاع الصناعة من خلال تطبيقه في المصانع، وبيان الفروقات الجوهرية الناتجة عن تطبيق هذا الأسلوب عنه من النظام التقليدي، بالإضافة إلى تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط في مصنع طويل إستار للشراب المركز في السودان، وتوضيح المنافع المترتبة على تطبيقه، من حيث قدرته على مراقبة التكاليف غير المباشرة والسيطرة عليها وتوفير معلومات أكثر دقة عن تكاليف المنتجات التي يقدمها المصنع، والتعرف على المعوقات التي تقف في طريق تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط في مصنع طويل إستار في السودان واقتراح بعض الحلول التي من شأنها أن تسهل عملية التطبيق.

اتبع الباحث في هذا البحث أسلوب (دراسة الحالة) لتطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط في المصانع، كما تم الاعتماد وبشكل رئيسي على نموذج Cooper ضمن مرحلتين (Cooper,S two- stages Activity based Costing System Model) لتطبيق الأسلوب على مركز الإنتاج في مصنع طويل إستار.

تم الحصول على البيانات والمعلومات المطلوبة لعملية التطبيق من البرامج والسجلات المحاسبية التي يستخدمها المصنع لتسجيل عملياته المحاسبية، بالإضافة إلى إجراء المقابلات الشخصية مع كل من المدير المالي ومحاسب التكاليف في المصنع، كما تم أيضاً إجراء المقابلات الشخصية مع مدير الإنتاج ومسؤولين الوحدات في مركز الإنتاج.

أشارت نتائج هذا البحث إلى أن أسلوب التكلفة على أساس النشاط يقوم بتوفير معلومات ذات دقة أكبر عن تكاليف المنتجات التي ينتجها المصنع، مما يجعل الإدارة قادرة على اتخاذ قراراتها الإدارية بشكل أصح وفي الوقت المناسب، بالإضافة إلى أنه يوفر آلية فعّالة على التكاليف غير المباشرة التي يتكبدها المصنع، كما أن هذا الأسلوب يوفر من خلال عملية تحليل الأنشطة التي تمارس في مركز الإنتاج على توفير معلومات ملائمة لأغراض التخطيط واتخاذ القرارات الخاصة بخط سير العمل في هذا المركز. وأخيراً إن من أهم المعوقات التي تواجه عملية تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط في مصنع طويل إستار هو عدم توفر المعلومات بالشكل الذي يحتاجه هذا الأسلوب مما يستغرق وقتاً طويلاً لعملية التطبيق.

ومن أهم التوصيات التي توصل إليها هذا البحث ما يلي:

- 1- نظراً لعدم قدرة نظام التكاليف البسيط الذي يمتلكه مصنع طويل إستار على توفير معلومات ذات دقة عالية عن تكاليف المنتجات التي ينتجها المصنع، لا بد للمصنع أن يطبق أسلوب التكلفة على أساس النشاط، لقدرة هذا الأسلوب على توفير معلومات ذات دقة عالية عن تكاليف المنتجات.
- 2- إذا ما أرادت إدارة المصنع تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط، وجعله أحد عناصر منظومته المحاسبية فعليه من الآن البدء بإحداث التغييرات اللازمة في أنظمتها المحاسبية والمعلوماتية بحيث تكون هذه الأنظمة قادرة على توفير المعلومات اللازمة لتطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط، كما يجب عليها أن تعمل على إيجاد فرق عمل مدربة وذات خبرة عالية قادرة على تطبيق هذا الأسلوب.
- 3- ضرورة قيام مصنع طويل إستار برصد الموازنة الكافية لتدريب موظفيها على أنظمة التكاليف وخاصة أسلوب التكلفة على أساس النشاط، لأهمية هذا الأسلوب وقدرته على توفير معلومات ذات دقة أكبر من مثيلاته من أنظمة التكاليف التقليدية.

Abstract

The research problem in that the management of plant cover of the Taweel Star Factory uses the traditional method in the treatment of indirect costs, monitoring and control, leading to reliance on inaccurate data, and therefore management decisions regarding the non-rational to identify and measure the cost of products.

The objective of this research is to explain the importance of cost method on the basis of activity in the manufacturing sector through its application in the factories, and the statement of the fundamental differences resulting from the application of this method for the traditional system, in addition to applying cost method on the basis of factory activity in the Taweel Star Factory in the Sudan, and to clarify the benefits of its application, in terms of its ability to control indirect costs, control and provide more accurate information on costs of products offered by the factory, and to identify the obstacles that stand in the way of applying the method of cost on the basis of activity in the plant Taweel Star Factory in the Sudan and to propose some solutions that would facilitate the application process.

Follow the researcher in this research method (case study) to implement cost method on the basis of activity in the factories, have also been relying mainly on the model Cooper in two stages (Cooper, S two-stages Activity based Costing System Model) to apply the method on a center of production in the Taweel Star Factory.

Was to obtain data and information needed to process the application programs and the accounting records used by the factory to record its accounting, in addition to conducting personal interviews with each of the chief financial officer and accountant costs at the plant, have also been conducting personal interviews with the production manager and officials of units in Production Center.

The results of this research that the cost method on the basis of activity provides information with greater accuracy for the costs of products produced by the factory, which makes management able to make administrative decisions more properly in a timely manner, in addition to providing an effective mechanism to costs direct Incurred by the factory, and that this method provides a process through analysis of activities practiced in the production center to provide adequate information for planning and making decisions on the itinerary of work in this center.

Finally, of the most important obstacles facing the process of applying the cost method on the basis of factory activity in the Taweel Star is the lack of information as needed by this method which takes a long time to process the application.

One of the main recommendations reached by this research include:

1 - Due to the inability of the system costs the simple factory is owned by Taweel Star to provide information with high accuracy for the costs of products produced by the factory, it must be applied to the factory cost method on the basis of activity, the ability of this method to provide information on high-resolution costs of products.

2 - If the administration wanted the factory cost method of application on the basis of activity, and make it one of the elements of its system of accounting, he now begin the creation of the necessary changes in their accounting and information technology so that these systems are able to provide the information needed to apply the cost method on the basis of activity, It also must work to find work teams trained and highly experienced able to apply this method.

3 - the need for Taweel Star factory to monitor the budget adequate to train its staff on Systems costs, especially cost method on the basis of activity, the importance of this method and its ability to provide relevant information in a resolution greater than similar products from traditional cost systems.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstact
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ك	فهرس الإشكال
ل	فهرس الملاحق
	المقدمة:
2	أولاً: الإطار المنهجي
9	ثانياً: الدراسات السابقة

26	..... الفصل الأول: أساليب تحميل التكاليف
27	..... المبحث الأول: الأسلوب التقليدي لتحميل التكاليف
49	..... المبحث الثاني: أسلوب التكلفة على أساس النشاط ABC
83	..... الفصل الثاني: نموذج Cooper لتطبيق ABC
84	..... المبحث الأول: خطوات ومراحل تطبيق نموذج Cooper
97	..... المبحث الثاني: مميزات وصعوبات تطبيق نموذج Cooper
103	..... الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية لمصنع طويل استار للشراب المركز في أم درمان
104	..... المبحث الأول: نبذة تعريفية عن مصنع طويل استار
109	..... المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	..... الخاتمة:
135	..... أولاً : النتائج
136	..... ثانياً: التوصيات
138	..... المراجع
142	..... الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
86	الجدول الزمني لتحليل التكاليف	1/2/1
88	الجدول الزمني لتحليل الأنشطة	1/2/2
91	تحديد نسب الاستخدام في مصفوفة التبعية بين التكلفة والنشاط	1/2/3
93	احتساب تكلفة الأنشطة في مصفوفة التبعية بين التكلفة والنشاط	1/2/4
95	تحديد نسب الجهد المبذول ضمن مصفوفة التبعية بين النشاط والمنتج	1/2/5
96	احتساب تكلفة المنتج في مصفوفة التبعية بين النشاط والمنتج	1/2/6
108	تكاليف مركز الإنتاج للمصنع في الفترة ما بين 2007 - 2009	1/3/1
112	معدل التكلفة الشهرية لمجموعة تكاليف الخدمات العامة	2/3/1
113	معدل التكلفة الشهرية وموجهات التكلفة لمجمعات التكلفة الخاصة بمركز الإنتاج	2/3/2
116	المنتجات ومعدلات الإنتاج والزمن اللازم لإنتاج والكمية المنتجة خلال شهر (بالكرتون)	2/3/3
121	نسب الاستهلاك المئوية في مصفوفة التبعية بين التكلفة والنشاط	2/3/4
123	التكلفة الشهرية لأنشطة مركز الإنتاج	2/3/5
126	النسب المئوية للجهد المبذول في مصفوفة التبعية بين النشاط والمنتجات	2/3/6
128	التكلفة الشهرية للمنتجات	2/3/7
130	تكلفة الوحدة الواحدة من المنتج	2/3/8
132	مقارنة تكاليف المنتج باستخدام النظام التقليدي وأسلوب ABC وسعر البيع	2/3/9

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
33	الأسلوب التقليدي لتخصيص وتوزيع التكاليف غير المباشرة	1/1/1
34	أسس التوزيع الخاصة بكل عنصر من عناصر التكلفة	1/1/2
36	طريقة التوزيع الإجمالي	1/1/3
38	طريقة التوزيع الانفرادي (التخصيص المباشر)	1/1/4
39	طريقة التوزيع التنازلي	1/1/5
41	طريقة التوزيع التبادلي	1/1/6
58	العلاقة بين دقة نسبة أسلوب التحليل الذي يتبعه أسلوب التكلفة على أساس النشاط ونسبة نجاح عملية تطبيقه	2/1/7
60	آلية عمل نظام التكاليف التقليدي	2/1/8
64	آلية عمل أسلوب التكلفة على أساس النشاط	2/1/9
65	الفرق بين أسلوب التكلفة على أساس النشاط والنظام التقليدي	2/1/10
90	مصفوفة التبعية بين التكلفة والنشاط	1/2/1
94	مصفوفة التبعية بين النشاط والمنتج	1/2/2
105	الهيكل التنظيمي الإداري لمصنع طويل استار للشرب المركز	1/3/1
115	أنشطة مركز الإنتاج وموجهات التكلفة الخاصة بها	2/3/1
119	مصفوفة التبعية بين التكلفة والنشاط	2/3/2
124	مصفوفة التبعية بين النشاط والمنتج	2/3/3

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملاحق	رقم الملحق
143	أسئلة المقابلات	1
145	المخطط الانسيابي لخط سير العمل في مركز الإنتاج	2

المقدمة:

تشتمل المقدمة على الإطار المنهجي والدراسات السابقة وذلك على النحو التالي:

أولاً: الإطار المنهجي

ثانياً: الدراسات السابقة