

الاستهلال

قال الله تعالى :

(لَا 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 تُحَمِّلْنَا مَا لَا طَاقَةَ لَنَا بِهِ وَاعْفُ عَنَّا وَاعْفِرْ لَنَا وَارْحَمْنَا أَنْتَ مَوْلَانَا فَانصُرْنَا عَلَى الْقَوْمِ الْكَافِرِينَ (286))

صدق الله العظيم
سورة البقرة ، الآية (286)

الإهداء

إلي
فخري والديّ الحبيبين حيث وفقني الله تبارك
وتعالى بفضل حبهم وبركة دعاءهم
إلي
أخواني وأخواتي
إلي
أسرتي الصغيرة زوجي وزينة حياتي ابنتي لين
إلي
كل من علمني حرفاً عبر مسيرتي العلمية
إلي
كل طالب علم

الشكر والتقدير

تسجد الالدارسة شكرا وحمدا لله تعالى علي ما افاض عليها من فضله
وتوفيقه لاتمام هذه الرسالة وصلاة وسلام علي نور الوجود و كماله سيدنا
محمد صلى الله عليه وسلم

انطلاقا من قوله (ص) من استعاذكم بالله فاعيدوه ومن سالكم بالله
فاعطوه ومن دعاكم فاجيبوه ومن صنع لكم معروفا فكافئوه فان لم تجدوا
ما تكافئونه به فادعوا له حتى تروا انكم قد كافئتموه (رواه ابوداؤود
والنسائي)

الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا على اتاحتها لنا فرصة
الماجستير

اتقدم بخالص الشكر والتقدير الي استاذي الدكتور فتح الرحمن الحسن
منصور الذي تكرم باشرافه على رسالتي فجزاه الله خير الجزاء
و الشكر لمكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان
ومكتبة ام درمان الاسلامية المركزيه

واقدم شكري الى السادة الهيئه العامه للامدادات الطبيه
و الشكر لكل من وقف بجاني لاجراخ هذه الرسالة
اللهم ان هذا العمل ابتغاء وجهك الكريم فتقبله مني فان اخطات فمن
نفسي فاغفر لي انك انت الغفور الرحيم وان اصبحت فذلك هدى الله
والحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات

مستخلص الدراسة

تناول الدراسة محاسبة التكاليف ودورها في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات وذلك من خلال دراسة حالة الهيئة العامة للإمدادات الطبية حيث تمثلت مشكلة الدراسة في عدم تطبيق نظام محاسبة التكاليف في الهيئة العامة للإمدادات الطبية ليوثر لها المعلومات اللازمة للتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

تمثلت أهداف الدراسة في الآتي :

- 1- توضيح دور محاسبة التكاليف في تقديم معلومات ملائمة تساعد الإدارة في عمليات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
- 2- تحليل وتقويم دور نظام التكاليف بالهيئة العامة للإمدادات الطبية .
- 3- بيان معوقات تطبيق نظام التكاليف بالهيئة .
- 4- اعتمدت الدراسة علي مناهج الدراسة العلمي الإستقرائي والإستنباطي والتاريخي والوصفي .

لتحقيق أهداف الدراسة تم اختبار الفرضيات الآتية :

- 1- ضعف قدرة نظام المحاسبة الحكومية علي التحليل ودراسة اتجاهات عناصر التكاليف وسلوكها لا يساعد إدارة المنشأة علي القيام بوظائفها من تخطيط ورقابة واتخاذ قرارات .
- 2- الاعتماد علي معلومات محاسبة التكاليف يؤثر علي قياس تكاليف الانتاج .

3- يتميز نظام التكاليف في الهيئة العامة للإمدادات الطبية بعدم الكفاءة مما يترتب عليه عدم المساعدة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات. توصلت الدارسة لعدة نتائج منها :

1. النظم المحاسبية المطبقة في الهيئة العامة للإمدادات الطبية هي نظم محاسبة مالية وهذه النظم لا تقوم بتوفير معلومات تفصيلية تساعد الإدارة في عمليات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
2. لا يوجد قسم خاص بالتكاليف بالهيئة العامة للإمدادات الطبية .
3. ضعف التأهيل الخاص بالكوادر العامله خاصة في مجال التكاليف.

كما أوصت الدارسة بعدة توصيات منها :

- 1- علي إدارة الهيئة العامة للإمدادات الطبية أن تطبق نظام محاسبة التكاليف للقيام بوظائفها من تخطيط ورقابة واتخاذ قرارات .
- 2- الإهتمام بتدريب وتأهيل العاملين بالهيئة العامة بالإمدادات الطبية علي نظام محاسبة التكاليف لخدمة أغراض الإدارة بصورة علمية .
- 3- إنشاء إدارة منفصلة للتكاليف والمحاسبة الإدارية بموظفين مؤهلين تتوفر لهم كافة وسائل الإتصال واعطائها كل الصلاحيات للقيام بوظائفها.

Abstract

The researcher discussed, the role of cost accounting in planning, observation and decision taken in Public Corporation of Medical Supplies, descriptive study . Also the researcher discussed that the P.C.M.S didn't apply the cost accounting system which provides the essential data, which used for planning, observation and decision taken.

Aim of the researcher:

- 1- To explain the role of cost accounting in bringing up suitable data which help in planning, observation and decisions taken.
- 2- Analyze and evaluate the role of costs in the P.C.M.S.
- 3- Explain the obstacles which face the application of cost system.
- 4- The researcher used the scientific, inductive, deductive, historical and analytical methods.

To achieve the aims the researcher used the following hypotheses:

- 1-The government accounting system is weak to analyze and study the orientations and behavior of cost elements which doesn't help the administration to achieve its duties as planning, observation and decision taken.
- 2-To depend on cost accounting affects on measuring cost production.
- 3-The cost system which is used in P.C.M.S can be described as unqualified as a result of this it doesn't help in planning, observation and decisions taken .

The researcher obtained the following results:

1-The accounting systems which were applied in the P.C.M.S are financial accounting systems which are not able to bring up detailed data that help the administration in planning, observation and decisions taken processes.

2-Specialized section on cost doesn't exist in the P.C.M.S.

3-the staff are not qualified specially in cost field.

The researcher's recommendations:

1-The P.C.M.S must apply the cost accounting so as to provide planning, observation and decisions taken.

2-Special attention must be paid on training and qualifications to the staff of the P.C.M.S on cost accounting to achieve the administration purpose scientifically.

3-Establish an isolated section for cost accounting management with qualified staff, and all communication tools must be available. Moreover absolute authority must be given to achieve the duties.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر و التقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
	فهرس الملاحق
	المقدمة
1	أولاً: الاطار المنهجي للدراسة
5	ثانياً: الدراسات السابقة
	الفصل الأول: مفهوم ومقومات نظام محاسبة التكاليف
32	المبحث الأول: مفهوم و أهداف نظام محاسبة التكاليف
62	المبحث الثاني: مقومات نظام محاسبة التكاليف
	الفصل الثاني: مفاهيم التخطيط و الرقابة واتخاذ القرارات و علاقة محاسبة التكاليف بهما
74	المبحث الأول: مفاهيم التخطيط و الرقابة و اتخاذ القرارات
95	المبحث الثاني: علاقة نظام محاسبة التكاليف بالتخطيط و الرقابة و اتخاذ القرارات
	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
104	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن الهيئة العامة للإمدادات الطبية
114	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	الخاتمة
162	أولاً: النتائج
163	ثانياً: التوصيات
1164	المصادر و المراجع
	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
104	القوة العاملة بالهيئة العامة للامدادات الطبية	(1/1/3)
118	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للعمر	(1/2/3)
119	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للمؤهل العلمي	(2/2/3)
120	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للتخصص العلمي	(3/2/3)
122	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للمركز الوظيفي	(4/2/3)
123	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا لسنوات الخبرة	(5/2/3)
124	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الأولى للفرضية الأولى	(6/2/3)
126	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية للفرضية الأولى	(7/2/3)
127	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(8/2/3)
128	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة للفرضية الأولى	(9/2/3)
129	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة للفرضية الأولى	(10/2/3)
131	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة للفرضية الأولى	(11/2/3)
132	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة للفرضية الأولى	(12/2/3)
133	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثامنة للفرضية الأولى	(13/2/3)
134	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الأولى للفرضية الثانية	(14/2/3)
135	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية للفرضية الثانية	(15/2/3)
136	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة	(16/2/3)

	حول العبارة الثالثة للفرضية الثانية	
137	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة للفرضية الثانية	(17/2/3)
138	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(18/2/3)
138	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة للفرضية الثانية	(19/2/3)
139	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة للفرضية الثانية	(20/2/3)
140	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثامنة للفرضية الثانية	(21/2/3)
141	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الأولى للفرضية الثالثة	(22/2/3)
142	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية للفرضية الثالثة	(23/2/3)
143	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	(24/2/3)
144	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	(25/2/3)
145	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	(26/2/3)
146	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة للفرضية الثالثة	(27/2/3)
147	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة للفرضية الثالثة	(28/2/3)
148	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	(29/2/3)
150	الوسط الحسابي لعبارات الفرضية الأولى	(30/2/3)
152	نتائج اختبار كاي تربيع للفرضية الأولى	(31/2/3)
153	الوسط الحسابي لعبارات الفرضية الثانية	(32/2/3)
155	نتائج اختبار كاي تربيع للفرضية الثانية	(33/2/3)
157	الوسط الحسابي لعبارات الفرضية الثالثة	(34/2/3)
159	نتائج اختبار كاي تربيع للفرضية الثالثة	(35/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1/1/1)	العلاقة بين التكلفة و الأصل و المصروف و الخسارة	35
(1/2/3)	الهيكل التنظيمي للهيئة العامة للمدادات الطبية	109
(2/2/3)	الهيكل الاداري للهيئة العامة للمدادات الطبية	111
(3/2/3)	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفقاً للعمر	118
(4/2/3)	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفقاً للمؤهل العلمي	119
(5/2/3)	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفقاً للتخصص العلمي	121
(6/2/3)	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفقاً للمركز الوظيفي	122
(7/2/3)	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة	123
(8/2/3)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الأولى للفرضية الأولى	125
(9/2/3)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية للفرضية الأولى	126
(10/2/3)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثالثة للفرضية الأولى	127
(11/2/3)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة للفرضية الأولى	128
(12/2/3)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة للفرضية الأولى	129
(13/2/3)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة للفرضية الأولى	130
(14/2/3)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة للفرضية الأولى	131
(15/2/3)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثامنة للفرضية الأولى	132
(16/2/3)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول	134

	العبارة الأولى للفرضية الثانية	
135	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية للفرضية الثانية	(17/2/3)
136	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثالثة للفرضية الثانية	(18/2/3)
137	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة للفرضية الثانية	(19/2/3)
138	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(20/2/3)
139	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة للفرضية الثانية	(21/2/3)
140	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة للفرضية الثانية	(22/2/3)
141	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثامنة للفرضية الثانية	(23/2/3)
142	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الأولى للفرضية الثالثة	(24/2/3)
143	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية للفرضية الثالثة	(25/2/3)
144	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	(26/2/3)
145	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	(27/2/3)
146	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	(28/2/3)
147	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة للفرضية الثالثة	(29/2/3)
148	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة للفرضية الثالثة	(30/2/3)
149	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	(31/2/3)

فهرس الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
1	استمارة الاستبيان	171
2	محكمو الاستبانة	179
3	هيكمل الادارة العامة للشؤون المالية والادارية	180
4	الهيكمل التنظيمي للهيئة العامة للامدادات الطبية	181