

الإستهلال

قال الله تعالى :

﴿ قَالَ رَبِّ اشْرَحْ لِي صَدْرِي * وَيَسِّرْ لِي أَمْرِي * واحطل عقدة من لساني * يفقهوا

قولي * ﴾

صدق الله العظيم
سورة طه، الآيات (25 - 28)

الإهداء

الى من رضاهم صفاء لقلوبنا، الى من يجددون الأمل فينا، الى صناع الحياة

الى أمي وأبي

الى الشموع التي تحترق من اجلنا، الى نبع الماء الذي نرتوي منه

الى اساتذتي الكرام

الى أصدقائي وأحبابي، الى زملائي وزميلاتي

الى رفيقا دربي واعز اصدقائي المنتصر عبدالله و احمد طه

اهدى هذا الجهد

الشكر والتقدير

لا يسعني بعد أن أتممت هذا البحث إلا أن أتوجه بالشكر الجزيل لله سبحانه وتعالى الذي وفقني وأعانني على إنجازهِ والقائل في محكم تنزيلهِ ﴿تَوَفِّقِي إِنَّا بِاللهِ﴾ {سورة هود، الآية : 88}، واصلي واسلم على الحبيب المصطفى صلى الله عليه وسلم.

الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا .

كما أود أن أتقدم بالشكر الجزيل إلى الدكتور/ فتح الرحمن الحسن منصور، المشرف على هذا البحث لما بذله معي من جهد ووقت ثمينين في إنجاز هذا البحث في صورته النهائية.

الشكر ايضاً لمكتبة الدراسات التجارية والدراسات العليا .

كذلك أتقدم بالشكر إلى لإسرة الشركة السودانية الاردنية للالمنيوم - البتراء، واخص بالشكر الاستاذة/ تهانى محمد صغير عثمان، والاستاذ/ صلاح احمد المصطفى، لما قدموه لى من بيانات دون كلل لإتمام هذا البحث، وأيضاً لكل من أعانني اوساهم في إخراج هذا البحث لكي يظهر في صورته النهائية.

واحمد الله الذى اعاننى على طباعة هذا البحث واخرجه بهذه الصورة، والذى أتمنى أن تكون فيها الفائدة لكل من قرأه أو استعان به.

مستخلص البحث

تتمثل مشكلة البحث في ضعف الاهتمام بتطبيق الادارة الاستراتيجية للتكلفة ماثمة فى الاساليب الحديثة للتكاليف فى المنشآت الصناعية على الرغم من دورها فى تخفيض التكاليف والرقابة عليها واهميتها فى تلافى المشاكل التى تواجه الطرق التقليدية فى تخصيص التكاليف اضافة الى تحسينها للموقف التنافسى للمنشآت الصناعية.

يهدف البحث الى التعرف على اهم الاساليب الحديثة للادارة الاستراتيجية للتكلفة، ودور هذه الاساليب فى تحسين الموقف التنافسى للمنشآت الصناعية، ومدى دور الاساليب الحديثة فى تخفيض التكاليف وتخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة وضبطها والرقابة عليها.

استخدم الباحث المنهج الاستنباطى لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات، المنهج التاريخى لتتبع الدراسات السابقة التى لها علاقة بموضوع البحث، المنهج الاستقرائى لاختبار الفرضيات، المنهج الوصفى باستخدام اسلوب دراسة الحالة لمعرفة امكانية تطبيق الادارة الاستراتيجية للتكلفة ودرها فى الرقابة على عناصر التكاليف فى الشركة السودانية الاردنية للالنيوم - البتراء.

خدمة لأهداف البحث تمت صياغة الفرضيات الآتية :-

1. تطبيق الاساليب الحديثة بصورة جيدة يحقق الرقابة الفعاله على عناصر التكاليف.
 2. التطبيق الجيد للاساليب الحديثة يؤدي الى تحسين الموقف التنافسى للمنشأة.
 3. اتباع الاساليب الحديثة يؤدي الى تخصيص الجيد للتكاليف غير المباشرة.
- لقد تم إثبات صحة هذه الفرضيات.

توصل الباحث الى مجموعة من النتائج أهمها :-

1. تساعد الاساليب الحديثة المنشآت على مواكبة التغيرات فى بنية الاعمال.
2. يقود التطبيق الجيد للاساليب الحديثة الى زيادة مستوى الجودة مع المحافظة على التحسين المستمر.

3. استخدام الاساليب الحديثة يؤدي الى تحميل كل وحدة بنصيبها من التكاليف المباشرة والتكاليف غير المباشرة بدلاً من استخدام الاساليب التقليدية التى تستخدم معدل تحميل واحد.

إعتماداً على نتائج البحث يوصى الباحث بالآتى :-

1. العمل على الاهتمام بالاداة الاستراتيجية للتكلفة حتى تتمكن المنشآت من المنافسة العالمية.
2. العمل على تطبيق الاساليب الحديثة حتى تتمكن المنشآت من مواكبة التغيرات فى بيئة الاعمال.
3. على المنشآت التى ترتفع فيها التكاليف غير المباشرة تطبيق الاساليب الحديثة والاهتمام بالإدارة الاستراتيجية للتكلفة.

Abstract

The problem of this research is reflected in the weak application of the strategic management of cost represented of the modern methods of cost in the industrial enterprises despite their strategic role in minimizing cost and avoiding problems of applying traditional methods in order to improve a competitive position.

The research aims at identifying the most important methods of strategic management of costs, the role of these methods in improving the competitive stance among the industrial enterprises, the extent of modern methods in reduction of costs besides their control.

The research followed the following methodologies:

Deductive approach to identify research axes and hypotheses, Historical approach to link the research with the recent studies, Inductive approach to test the hypotheses, The descriptive approach relevant to the case study in order to know the application of the strategic management of cost elements in the Sudanese Jordanian Aluminium Company - Petra.

For the purposes of the research objectives, the following hypotheses are formulated:

1. Application of the modern methods to control cost elements.
2. The perfect application of the modern methods leads enhancement of a competitive situation among enterprises.
3. Following modern methods leads to good allocation of indirect cost.

The test shows the said hypotheses are reliable.

The most important findings are as follows:

1. The modern methods enable enterprises to cope with the latest changes in business environment.
2. The perfect application of modern methods leads to quality upgrading besides sustainable improvement.
3. The use of modern methods leads to the load per unit share of direct and indirect costs, rather than using traditional methods that using a single loading rate.

The research recommends the followings:

1. To achieve global competition among enterprises, the research recommends focusing on cost strategic management.
2. Application of modern methods keeping pace with changes in business environment.
3. The enterprises that suffer higher indirect cost must apply the modern methods and care much about the strategic management of cost.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	أولاً : الأطار المنهجي
6	ثانياً : الدراسات السابقة
36	الفصل الأول : إدارة التكلفة واسلوبى التكلفة على اساس الأنشطة والتكلفة المستهدفة
37	المبحث الأول : إدارة التكلفة واسلوب التكلفة على اساس الانشطة (ABC)
50	المبحث الثاني : أسلوب التكلفة المستهدفة (TC)
62	الفصل الثاني : اسلوب الإنتاج فى الوقت المحدد وتخصيص التكاليف وفقاً لاساليب الحديثة
63	المبحث الأول : اسلوب الإنتاج فى الوقت المحدد (JIT)
76	المبحث الثاني : تخصيص التكاليف وفقاً لاساليب الحديثة
87	الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية
88	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الشركة السودانية الاردنية للالمنيوم - البتراء
93	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
102	الخاتمة
103	أولاً : النتائج
105	ثانياً : التوصيات
106	المصادر والمراجع
111	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
95	نسب توزيع التكاليف غير المباشرة الصناعية على الانشطة بالشركة السودانية الاردنية للالمنيوم - البتراء	(1/2/3)
95	تحديد نصيب كل نشاط من التكاليف غير المباشرة الصناعية بالشركة السودانية الاردنية للالمنيوم - البتراء	(2/2/3)
96	تحديد نصيب كل عقد من التكاليف غير المباشرة الصناعية بالشركة السودانية الاردنية للالمنيوم - البتراء	(3/2/3)
98	تحديد نسب توزيع التكاليف غير المباشرة الصناعية على مراكز التكلفة بالشركة السودانية الاردنية للالمنيوم - البتراء	(4/2/3)
99	توزيع التكاليف غير المباشرة الصناعية على مراكز التكلفة بالشركة السودانية الاردنية للالمنيوم - البتراء	(5/2/3)
99	التكاليف في ظل النظام القائم بالشركة السودانية الاردنية للالمنيوم - البتراء	(6/2/3)
100	التكاليف في ظل اسلوب الانتاج في الوقت المحدد (JIT) بالشركة السودانية الاردنية للالمنيوم - البتراء	(7/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
45	الإطار العام لاسلوب تكلفة الانشطة (ABC)	(1/1/1)
90	الهيكل التنظيمى للشركة السودانية الاردنية للالمنيوم - البتراء	(1/1/3)
94	مسيبات تكلفة الانشطة	(1/2/3)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق
111	قائمة الميزانية العمومية كما فى 2010/12/31م
112	قائمة ميزان المراجعة فى 2010/12/31م
113	قائمة حساب التشغيل والمتاجرة والارباح والخسائر فى 2010/12/31م
114	قائمة تحليل المصروفات العمومية فى 2010/12/31م
115	قائمة المصروفات التشغيلية فى 2010/12/31م
116	كشف الاصول الثابتة والاستهلاكات فى 2010/12/31م