

الاستهلال

: قال الله تعالى

بسم الله الرحمن الرحيم

قَالَ فَإِنَّكَ مِنَ الْمُنْظَرِينَ } (

37) إِلَى يَوْمِ الْوَقْتِ

{ (الْمَعْلُومِ) 38)

صدق الله العظيم

سورة
الحجر

الآيتان (37-
38)

الإهداء

أهدي هذا البحث إلى

تلك المنابع الطاهرة التي شربنا من مواردها حب

العلم والتعلم وقبله الأخلاق

. إلى أمي وأبي وأخوتي وأسرتي الكريمة

إلى تلك الشموع التي تحرق نفسها لتضيء لنا

الظلام بنور العلم

. إلى أساتذتي الأجلاء الأفاضل

إلى رفقاء الدرب الذين كانوا سنداً وعوناً

. إلى زملائي

الباحث

الشكر والعرفان

ربى أوزعني أن اشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي وان
اعمل صالحاً ترضاه والصلاة والسلام علي رسول الله الأمين
صلى الله عليه وسلم , ربي فلك الحمد والشكر أن وفقنتني
لإكمال هذا البحث .

الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لما منحتة لي من
درجة علمية , أتمنى لها المزيد من العطاء والنجاح

الشكر للدكتور الجيلاني الطاهر على إشرافه وتوجيهاته
وأرائة في هذا البحث والتي كان نتاجها هذا العمل الذي بين يديك
أيها القاري الكريم , نسأل الله ان يمتعه بالصحة والعافية ويسدد
خطاه ويسخره لخدمة هذا الوطن .

الشكر موصول لمكتبة كلية الدراسات التجارية ومكتبة
الدراسات العليا ومكتبة دريم للدوريات علي ماوفروه لنا من
بيانات أتمني لهم مزيد من التقدم والنجاح .

الشكر موصول إلى أسرة شركة جيااد لصناعة السيارات
والشاحنات المحدودة الذين أمدونا بالمعلومات اللازمة , ونخص
بالشكر منهم المهندس أحمد على , متعة الله بالصحة والعافية
وسخرهم لخدمة البلاد .

والشكر موصول لمدير مدرسة النسور بالاحتياطي
المركزي ناصر احمد عمر على عونه ومساعدته في طباعة هذا
البحث , أدخله الله الجنة وامتعه بالصحة والعافية

الباحث

مستخلص الدراسة

تناولت هذه الدراسة دور أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجة بالوقت في تخفيض التكاليف في المنشآت الصناعية . دراسة حالة شركة جياڤ لصناعة السيارات والشاحنات المحدودة .

تمثلت مشكلة الدراسة في أن أسلوب التكلفة على أساس النشاط توجد به مشاكل تؤدي إلى ارتفاع التكاليف , وإهمال شركة جياڤ لصناعة السيارات والشاحنات المحدودة للوقت باعتباره عامل أساسي في تخفيض التكلفة .

: هدفت الدراسة إلى الآتي

- 1- بيان مفهوم وأهداف ومقومات أسلوب التكلفة على أساس النشاط .
- 2- بيان مشاكل ومعوقات وانتقادات أسلوب التكلفة على أساس النشاط .
- 3- بيان أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت ولما له من دور في تخفيض التكلفة .
- 4- توضيح الآثار المترتبة على المنظمة في حالة عدم الاهتمام بمدخل الوقت في قياس وتحديد تكاليفها .

انتهجت الدراسة المنهج الاستنباطي لتحديد محاور الدراسة وضع الفرضيات , والمنهج التاريخي لحصر وتتبع الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة , والمنهج الوصفي بأسلوب دراسة الحالة لمعرفة دور أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت في تخفيض التكاليف في شركة جياڤ لصناعة السيارات والشاحنات المحدودة , والمنهج الاستقرائي في اختبار الفرضيات .

: تمثلت فرضيات الدراسة في الآتي

1- شركة جياڤ لصناعة السيارات والشاحنات المحدودة لاستخدم الوقت
في تخصيص وتخفيض تكاليفها .

2- هناك علاقة ذات دلالة
إحصائية بين أسلوب التكلفة على أساس النشاط وارتفاع التكاليف في
شركة جياڤ لصناعة السيارات والشاحنات المحدودة .

3- أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت يؤدي إلى
تخفيض التكلفة في شركة جياڤ لصناعة السيارات والشاحنات المحدودة .
تم إثبات كل الفرضيات .

: خلصت الدراسة إلى العديد من النتائج والتي من أهمها

1- يرجع السبب الرئيسي وراء عدم استخدام شركة جياڤ لصناعة
السيارات والشاحنات المحدودة للوقت في تخصيص وتخفيض تكاليفها
إلى الآتي :

أ- تدني الوعي بمفهوم الوقت وما يحققه من مزايا كتخفيض
التكلفة .

ب- الاعتقاد الخاطئ من قبل المؤسسة بأن الطرق والأساليب
المستخدمة كافية لتخصيص وتخفيض التكلفة في المؤسسة .

2- أسلوب التكلفة على أساس النشاط يؤدي إلى ارتفاع التكاليف في
شركة جياڤ لصناعة السيارات والشاحنات المحدودة .

3- أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت يؤدي إلى
تخصيص التكاليف غير المباشرة الصناعية تخصيص أفضل وتحقيق
الدقة المطلوبة في بيانات التكاليف مما يؤدي إلى اتخاذ قرارات
رشيدة وتخفيض التكاليف في شركة جياڤ لصناعة السيارات
والشاحنات المحدودة .

: أوصت الدراسة ببعض التوصيات والتي من أهمها

- 1- على شركة جياذ لصناعة السيارات والشاحنات المحدودة أن .تستخدم الوقت في تخصيص وتخفيض تكاليفها
- 2- على شركة جياذ لصناعة السيارات والشاحنات المحدودة أن تبعد عن تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط مما يجنبها . المشاكل التي تؤدي إلى ارتفاع التكاليف
- 3- على شركة جياذ لصناعة السيارات والشاحنات المحدودة تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت لكي يتحقق . تخفيض التكلفة

ABSTRACT

This study handled the role of the time of driving activity based cost technique in the industrial establishment the case study , was Giad automotive industry company lemtd .

The research study was represented by that technique of costing has problems which leads to the rise of costs , and the repects of the sudanese menefaturing .

environment for time , on the consideration that is a basic factor in the reduction of cost in the industrial establishments .

The objectives of the study are as follows :

- 1- The exposure of the concept objectives and elements of the activity based cost technique .
- 2- To show the problems , constraints and criticism of the activity based cost .
- 3- To show the activity based cost technique which is time for the role it plays , in the reduction of costs .
- 4- To show the resulting effects on the organization in the case of non . carrying of the time in put in the measurement and determination of its costs .

The study adopted the deductive approach in setting the hypotheses . the historical approach was used for monitoring and the follow up of the related previous studies , and descriptive analytical approach . for the case studies , the data was used collected the questionnaire method , and hence the data were analysed by using the statistical packages for social sciences (spss) programme . more over , the approach was used for testing the hypotheses .

The hypotheses of the study were represented by the following :

- 1- The sudanese industrial establishments do not use time for the ellocation and reduclions of costs .
- 2- There significant statistical relation bellween the technige of the activity based costing technique and the rise in costs in the sudanese establishments .
- 3- The time driving activity based costing teachnique , leads to the reduction of costs in the sudanese industrials establishments .

All the hypotheses were proved .

The study reached several results of the most important of these are :

- 1- The main reason for the non use of the sudanese industrial establish ment for the time , in the alocation and the reduation of their costs , to the following :
 - a- The lack of awareness of the concept of time and what it achieves of advantages for the reduction of costs .
 - b- The wrong consiction by the establishment that the ways and techniques used in the allocation and reduction of costs in the sudanese industrial establishment are suffiecent .
- 2- The activity bused costing technique leads to the rise of costs in the industrial establish ment .

- 3- The time driving activity based cost technique leads to the allocation of the indirect industrial expenses . in an ideal way and achieves the required in the cost statements which leads to taking national decisions and reduction of the costs in the sudanese industrial establishments .

The study presented more recommendation the most important of which are :

- 1- The sudanese industrial establishments must use time in the allocation of their costs .
- 2- The sudanese industrial establishments shall keep away from the application of the activity based cost technique . which would make them avoid more of the problems which leads to the rise of costs .
- 3- The sudanese industrial establishments should apply the costing technique on the activity based time driving to achieve the reduction of cost .

فهرس الموضوعات

اسم الموضوع	رقم الصفحة
الاستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر والعرفان	ج
مستخلص الدراسة	د
Abstract	ز
فهرس الموضوعات	ي
فهرس الجداول	ل
فهرس الأشكال	ن
المقدمة	
أولاً : الإطار المنهجي	2
ثانياً : الدراسات السابقة	9
الفصل الأول : مفهوم وأهمية ومقومات وخطوات تطبيق ومزايا وعيوب ومحددات ومشاكل وانتقادات أسلوب التكلفة علي أساس ABC النشاط	
المبحث الأول : مفهوم وأهمية وأهداف ومقومات أسلوب التكلفة ABC على أساس النشاط	27
المبحث الثاني : خطوات تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط ABC	59
المبحث الثالث : مزايا وعيوب ومحددات ومشاكل وانتقادات أسلوب التكلفة على أساس النشاط ABC	86
الفصل الثاني : مفهوم وأهمية ومقومات وخطوات تطبيق أسلوب ودورة في TDABC التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت خفض التكاليف	
المبحث الأول : مفهوم وأهداف ومقومات أسلوب التكلفة على TDABC أساس النشاط الموجه بالوقت	103
المبحث الثاني : خطوات تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط TDABC الموجه بالوقت	117
المبحث الثالث : أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت ودورة في تخفيض التكاليف TDABC	128
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
المبحث الأول : نبذه تعريفه عن شركة جياذ لصناعة السيارات والشاحنات المحدودة	141
المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات	148
أولاً : تحليل البيانات	148
ثانياً : اختبار الفرضيات	172

الخاتمة	
أولاً : النتائج	189
ثانياً : التوصيات	191
المصادر والمراجع	194
الملاحق	201

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
(1/2/1)	الهيكل العام لتوزيع التكاليف الإضافية لأقسام الخدمات المعاونة على الأقسام الإنتاجية المهنية وفقاً لطريقة التوزيع المباشر	79
(2/2/1)	الهيكل العام لتوزيع التكاليف الإضافية لأقسام الخدمات المعاونة على الأقسام الإنتاجية المهنية وفقاً لطريقة التوزيع التنازلي	80
(3/2/1)	الهيكل العام لتوزيع التكاليف الإضافية لأقسام الخدمات المعاونة على الأقسام الإنتاجية المهنية وفقاً لطريقة التوزيع التبادلي	81
(4/2/1)	أسس توزيع عناصر التكلفة	83
(5/2/3)	التوزيع التكراري للمبحوثين وفقاً لمتغير العمر	149
(6/2/3)	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	150
(7/2/3)	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب التخصص العلمي	151
(8/2/3)	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب الوظيفة	152
(9/2/3)	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب سنوات الخبرة	153
(10/2/3)	نتيجة اختبار المصادقية لفرضيات الدراسة	155
(11/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الأولى للفرضية الأولى	156
(12/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الثانية للفرضية الأولى	157
(13/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الثالثة للفرضية الأولى	158
(14/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الرابعة للفرضية الأولى	159
(15/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الخامسة للفرضية الأولى	160
(16/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة السادسة للفرضية الأولى	161
(17/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الأولى للفرضية الثانية	162
(18/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الثانية للفرضية الثانية	163
(19/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الثالثة للفرضية الثانية	164
(20/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الرابعة للفرضية الثانية	165
(21/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الخامسة للفرضية الثانية	166
(22/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الأولى للفرضية الثالثة	167
(23/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الثانية للفرضية الثالثة	168

	الثالثة	
(24/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الثالثة للفرضية الثالثة	169
(25/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الرابعة للفرضية الثالثة	170
(25/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين وفقاً للعبارة الخامسة للفرضية الثالثة	171
(26/2/3)	التكرار المشاهد والمتوقع و نتائج اختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الأولى	174
(27/2/3)	التكرار المشاهد والمتوقع و نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثانية	179
(28/2/3)	التكرار المشاهد والمتوقع و نتائج اختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الثالثة	184

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1/1/1)	بعض الانشطه الرئيسيه لشركه صناعية	39
(2/1/1)	مراكز النشاط الرئيسيه المستخدمة في بعض الشركات الصناعية	42
(3/1/1)	قائمة لتبويب الأنشطة	48
(4/1/1)	تبويب مسببات التكلفة	57
(5/1/1)	بعض مسببات التكلفة المستخدمة في العديد من نظم محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة	58
(6/2/1)	العلاقة بين الوظائف والأقسام والأنشطة	64
(7/2/1)	(ABC) أبعاد نظام التكاليف على أساس النشاط	67
(8/1/2)	أنواع الانشطه حسب القيمة المضافة	113
(9/2/2)	أسلوب التكلفة على أساس النشاط	122
(10/2/2)	تتبع مصادر النفقات في أنظمة التكلفة على أساس النشاط	123
(11/2/2)	أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت	124
(12/2/2)	تتبع مصادر النفقات في أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت	125
(13/3/2)	مدخل الجذب لتدفق الإنتاج	135

(11/1/3)	الهيكل التنظيمي للشركة	143
----------	------------------------	-----