

## الاستهلال

### : قال الله تعالى

لَا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا لَهَا مَا كَسَبَتْ وَعَلَيْهَا مَا اكْتَسَبَتْ رَبَّنَا لَا تُؤَاخِذْنَا إِنْ نَسِينَا أَوْ أَهْطَأْنَا رَبَّنَا  
وَلَا تَحْمِلْ عَلَيْنَا إِصْرًا 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

صدق الله العظيم

سورة البقرة

الآية : 286

## الإهداء

إلى ذلك النور الذي بدد ظلمات الشرك والضلال وأضاء للبشرية طريقها إلى ربها  
واخذ بيدها إلى ساحة التوحيد والإيمان إلى رسول الله صلى الله عليه وسلم  
عسى أن يكون شفيعي وشفيع أبي وأمي وكل الأعمام في يوم لا تنفع فيه  
الشفاعة إلا من أذن له الرحمن ورضي له قولاً .

أبيتُ في هُناها                      أهديتني عمراً  
وسادة

علمتني المضي للأمام لا              سكبُ في أصابعي نداوة  
الوقوف                                      الحروف

.. إلى أُمي الغالية

إلى من كان شمعة اتقدت لتضيئ لنا معالم الطريق وتوفر لنا سبل العيش  
.... أبي العزيز

.. إلى روح أخي أسعد الغالي

إلى أهلي وأحبائي الأخوان والأخوات والأقارب الذين كانوا سنداً وعوناً في  
.. مساري

.. إلى زملائي وزميلاتي وكل من عشق العلم وظل يصعد على درجاته  
.. أهدي إليهم هذا الجهد

## الشكر والعرفان

الشكر لله على نعمته التي لا تحصى هو لا إله إلا الله الحليم الكريم  
سبحان الله رب السموات السبع ورب العرش العظيم لا إله إلا انت عز جارك  
. وجل ثناؤك .

الشكر بعد الله عز وجل ورسوله إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا  
. التي أتاحت لي الفرصة لأنال من علمها .

الشكر إلى أستاذي **الدكتور / فتح الرحمن الحسن منصور**  
**الحسن** الذي كان لنا نوراً نهتدي به وكان لنا ناصحاً أميناً وكريماً وذلك لمتابعته  
وتوجيهاته ونصحه وكان صبوراً مهما أثقلنا عليه جعله الله من الأبرار ومن يتوالهم  
. الله برحمته .

الشكر لأسرة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، وأسرة مكتبة  
جامعة أم درمان الإسلامية، وأسرة مكتبة أكاديمية السودان للعلوم المصرفية  
. والمالية .

أخيراً شكري لإدارة الشركة العربية السودانية للزيوت النباتية المحدودة  
. وأخص بالشكر الأستاذ فيصل محمد علي محمد الذي ساعدني كثيراً .

## مستخلص البحث

تناول البحث أسلوب التكلفة المستهدفة ودوره في خفض تكاليف الإنتاج حيث تتمثل مشكلة البحث في أوجه القصور التي واجهت النظم التقليدية لمحاسبة التكاليف مما أدى إلى عدم قدرة الشركة العربية السودانية للزيوت النباتية المحدودة على التحكم في تكلفة وسعر المنتج في ظل المتغيرات البيئية والإقتصادية الحديثة . وفي ظل المنافسة المتزايدة وتعدد السلع مما يتطلب ضرورة الإهتمام بتخطيط تكلفة المنتج ومحاولة خفضها حتى يمكن بيعه بسعر مناسب في السوق وحتى تتمكن المنشأة من البقاء والإستمرار .

: تمثلت أهداف البحث في الآتي :

1. توفير إطار علمي لإبراز دور أسلوب التكلفة المستهدفة في خفض تكلفة الإنتاج .
2. بيان أثر تخفيض التكاليف بإستخدام أسلوب التكلفة المستهدفة .
3. إستكشاف مساهمة التكاليف المستخدمة في أنشطة تخفيض تكاليف الشركات الصناعية .

إعتمد البحث على عدد من المناهج منها الاستنباطي والإستقرائي والتاريخي . والوصفي التحليلي بإستخدام أسلوب دراسة الحالة

: لتحقيق اهداف الدراسة تم إختبار الفرضيات التالية

الفرضية الأولى : الاعتماد على أسلوب التكلفة المستهدفة يؤثر على تكاليف الإنتاج .

الفرضية الثانية : يؤدي تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة إلى تطوير الأداء . وتحقيق مستوى الجودة وتحقيق الربح المستهدف للإدارة

الفرضية الثالثة : يوفر أسلوب التكاليف المستهدفة معلومات مهمة تساعد الإدارة على تخفيض التكلفة .

. لقد أثبتت نتائج البحث صحة جميع الفرضيات

: توصل البحث إلى عدة نتائج منها

1. إن أسلوب التكلفة المستهدفة هو أسلوب لتخطيط التكلفة وليس لرقابتها. حيث يوفر استخدام معلومات التكاليف المتاحة لخفض التكاليف ومن ثم فإن تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة في المنشآت الصناعية عموماً والشركة العربية السودانية للزيوت النباتية المحدودة على وجه الخصوص يؤثر على خفض تكاليف الإنتاج .

2. يوفر تطبيق الأساليب المحاسبية الحديثة والتي من أهمها أسلوب التكلفة. على أساس النشاط كأسلوب مدعم للتكلفة المستهدفة معلومات مهمة تساعد الإدارة في تخفيض تكاليف الإنتاج كما يساهم في مواكبة التطورات الحديثة والتفاعل مع التغيرات المستمرة .

3. يحقق استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة وما يدعمه من أساليب حديثة. في تطوير الأداء من خلال التركيز على الأنشطة التي تضيف قيمة واستبعاد الأنشطة التي لا تضيف قيمة ومن ثم يدعم الربح المستهدف .

: اعتماداً على نتائج البحث يوصي الباحث بالآتي

1. تكوين فريق خفض التكلفة داخل الشركة العربية السودانية لإنتاج الزيوت النباتية من مختلف الأقسام والأنشطة المؤثرة ليتولى مسؤولية خفض التكلفة وصولاً إلى التكلفة المستهدفة .

2. تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة وما يستلزمه من مقومات ، والذي يهدف إلى خفض تكلفة المنتج من خلال جميع مراحل دورة حياة المنتج وذلك بصورة ثابتة ومستمرة وبدون أي تأثير سلبي على جودة المنتج .

3. إعداد تقرير خفض التكلفة لبيان كيفية خفض التكلفة من خلال تحليل مقارنة يعكس التكلفة الحالية المقدرة للوحدة بالنسبة للمكونات التفصيلية . لوحدة المنتج ، وكيفية إحتواء الفجوة .

## **Abstract**

This research handled the technique of the targeted cost and its role in the reduction of the cost of product. The research problem was represented by that there is a deficiencies which faced the traditional systems of cost accounts. This led to the inability of the Sudanese – Arab Oil company Ltd to control costs and the role price of their products in face of the modern environmental and economic changes, the increasing competition and the abundance of the products. All this requires the care in the planning of the cost of products for the purpose of their reduction, or as to be able to sell item. At a suitable price in the market, for the objective of the survival and continuity of the company.

The objectives of the research were represented by the following:-

1. The provision of a scientific framework, for projecting the role of the technique of the targeted cost, in the reduction of the production costs.

2. The knowing of the effect of the reduction of costs, by the use of the technique of the targeted cost.
3. Discovering the contribution of the targeted cost in the cost reduction activities of the industrial companies.

The research adopted the inductive – deductive – historical – descriptive – analytic approach, by the use of the case study method.

For the verification of the objective of the research, the following hypotheses were tested:-

The first hypothesis: Depending on the targeted cost technique, affects the cost of production.

The second hypothesis: the application of the targeted cost, Leads to the development of performance, the achievement of the required level of quality and recurs targeted project for the company.

The third hypothesis: the targeted cost technique provides important information that help the management, to reduce costs.

The results of the research, proved the correctness and roundness of the these hypotheses:

The researcher reached several findings. Some of which are as follows:-

1. The targeted cost technique is a technique for technique cost, but not for cost; but not for cost control. It provides the use of the available cost information for cost reduction. Hence, the affectation of the targeted cost technique, in the industrial establishments, in general, and the Arab – Sudanese Vegetable oils company's ltd particularly, affects the redaction of the costs of production.
2. The application of the modern accounting techniques of which the most important is "the activity – based cost, which supports the targeted cost, provides important information, which ay assist the management, in the reduction of the cost of production coping with the modern developments and reacting to the continues changes.

3. The use of the targeted cost technique, and what supports it of modern techniques, assist in the development of performance, though the focus on the activities which add values , and getting rid of the activities which do not add values. Thus it, enhances the targeted profit the research recommended that and on the basis of its result, that:

1. The formatting of a team for the reduction of cost in the Arab- Sudanese vegetable Oil company Ltd, for all the various sections and the effecting activities, to care for the reduction of cost to the targeted cost.
2. The application of the targeted cost techniques and the pillar and which aim at the reduction of the cost of the production in a stable and continues way through all the cycle of life of the product, which any negative impact on the quality of the product.
3. The prep reaction of the report of the reduction of costs, for knowing the method of the reduction of costs through the analysis, in compression which reflects the current cost estimated per unit, for the detailed components of the product unit, and how to contain the gap.

## فهرس الموضوعات

الموضوع	الصفحة
الاستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر والعرفان	ج
مستخلص البحث	د
Abstract	و
فهرس الموضوعات	ح
فهرس الجداول	ط
فهرس الأشكال	ي
<b>المقدمة</b>	1
أولاً : الإطار المنهجي	2
ثانياً : الدراسات السابقة	5
<b>الفصل الأول : مفهوم واهداف ومتطلبات أسلوب التكلفة المستهدفة</b>	21
المبحث الأول : مفهوم واهداف أسلوب التكلفة المستهدفة	22
المبحث الثاني : متطلبات ومزايا وعيوب أسلوب التكلفة المستهدفة	29

<b>الفصل الثاني : مفهوم تكاليف الإنتاج وخفض التكاليف في أسلوب التكلفة المستهدف</b>	43
المبحث الأول : مفهوم وتصنيفات تكاليف الإنتاج	44
المبحث الثاني : تخفيض تكاليف الإنتاج في أسلوب التكلفة المستهدفة	71
<b>الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية</b>	82
المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الشركة العربية السودانية للزيوت النباتية المحدودة	83
المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات	92
<b>الخاتمة</b>	105
أولاً : النتائج	106
ثانياً : التوصيات	107
قائمة المصادر والمراجع	108

## فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(1/2/1 )	أهم الفروق بين الأساليب التقليدية وأساليب التكاليف المستهدفة	32
(2/2/1 )	أمثلة لمحركات التكلفة بوظائف الأعمال في سلسلة القيمة	75
(3/2/1 )	تكلفة تصنيع 157500 كرتونة صابون تواليت	92
(3/2/2 )	تكلفة تصنيع 119000 باكت صابون سائل	93
(3/2/3 )	تكلفة تصنيع 142500 كيس صابون غسيل	93
(3/2/4 )	التكاليف الصناعية غير المباشرة	94
(3/2/5 )	تحديد التكلفة الإنتاجية الإجمالية ، والتكلفة الإنتاجية الفعلية لكرتونة صابون التواليت	95
(3/2/6 )	تحديد التكلفة الإنتاجية الإجمالية ، والتكلفة الإنتاجية الفعلية لباكت صابون سائل	97
(3/2/7 )	تحديد التكلفة الإنتاجية الإجمالية، والتكلفة الإنتاجية الفعلية لكرتونة صابون غسيل	98
(3/2/8 )	تقرير خفض التكلفة لكرتونة صابون التواليت	99
(3/2/9 )	تقرير خفض التكلفة لباكت صابون سائل	101

)		
(3/2/1 0)	تقرير خفض التكلفة لكرتونة صابون غسيل	103

## فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
(3/1/1 )	الهيكل والوظيفي للشركة العربية السودانية لإنتاج الزيوت النباتية المحدودة	88