

**جامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا**
**كلية الدراسات العليا
والبحث العلمي**

**أثر قياس تكلفة
الوحدة**

**على السياسات
التسعيرية**

**Import of Unit Cost
Measurement**

on pricing policies

دراسة تطبيقية على مصنع سوار
(للمياه المعبأة)

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في
المحاسبة والتمويل

: إعداد الدراسة

فاطمة الجيلي الحسين محمد نور

:إشراف

د. مصطفى نجم البشاري

أستاذ المحاسبة المشارك

كلية الدراسات التجارية

هـ - 2011م 1432

بسم الله
الرحمن
الرحيم

الإستهلال

قال الله تعالى:

لَا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا
لَهَا مَا كَسَبَتْ وَعَلَيْهَا مَا
اَكْتَسَبَتْ رَيْفًا لَا يُؤْخِذْنَا بِهِ
نَسِينَا أَوْ أَخْطَأْنَا رَبَّنَا وَلَا تَحْمِلْ
عَلَيْنَا أَصْرًا كَمَا حَمَلْتَهُ عَلَى
الَّذِينَ مِنْ قَبْلِنَا رَبَّنَا وَلَا تُحَمِّلْنَا
مَا لَا طَاقَةَ لَنَا بِهِ وَاعْفُ عَنَّا

وَاعْفُزْ لَنَا وَارْحَمْنَا أَنْتَ مَوْلَانَا
(فَانصُرْنَا عَلَى الْقَوْمِ الْكَافِرِينَ).

صدق الله العظيم

البقرة، الآية (286)

أ

الإهداء

إلى ذلك القلب الحنون الذي أرضعني الشموخ
وعلمني في غياهب الكلمات البحث عن النور
.....أمي

إلى الذي تعلمت منه أن الحياة صبر وجد وإجتهد
.....أبي

إلى كل من زرع بسمه أمل في حياتي
وشاركني خلال حياتي حلوها ومرها

أخواني.. صديقاتي.. وكل من أحب
أهدي لهم عصارة جهدي المتواضع

إلى النبع الذي نهلت منه معنى الحياة والعبر
وشجعني وجاهد من أجل أن أرتقي سلم العلا
درجة درجة

الباحثة

ب

الشكر والعرفان

الشكر لله أولاً وأخيراً
ومن لم يشكر الناس لا يشكر الله
الشكر لجامعة السودان ولأسرة كلية الدراسات
العلية
قسم المحاسبة والتمويل
شكري وتقديري لكل من ساعدني وكان عوناً
وسنداً
مهما كان الوصف دقيق فلا أستطيع إيفاءهم
حقهم
الشكر موصول إلى شعلة طريقنا الأستاذ الجليل/
مصطفى نجم البشاري
وكل من ساهم بالمساعدة لإكمال هذا البحث
وجمع المعلومات

كل من مد لي يد العون فكان المنار المرشد
خلال إخراجي لبحثي هذا
وفقهم الله جميعاً

ج

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	ملخص البحث
هـ	Abstract
و	فهرست الموضوعات
ز	فهرست الجداول
ح	فهرست الأشكال
	المقدمة: الإطار النظري والدراسات السابقة
1-4	أولاً: الإطار المنهجي
5-14	ثانياً : الدراسات السابقة
	الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لمحاسبة التكاليف
15-24	المبحث الأول: مفهوم وفوائد وأهداف وأنواع التكاليف
25-33	المبحث الثاني: أغراض محاسبة التكاليف ودور بياناتها في اتخاذ القرارات الإدارية
	الفصل الثاني: عناصر التكاليف وكيفية الرقابة عليها
34-46	المبحث الأول: المواد والأجور وكيفية الرقابة عليهما
47-54	المبحث الثاني: المصروفات وكيفية الرقابة عليها
	الفصل الثالث: نظريات تحميل التكاليف وسياسات التسعير
55-67	المبحث الأول: نظريات تحميل التكاليف
68-77	المبحث الثاني: تحليل التعادل وسياسات التسعير
	الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية
78-82	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن مصنع سوار للمياه المعبأة
83-92	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	الخاتمة
93	أولاً: النتائج

د

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
(3/1/1)	قائمة نتائج الأعمال وفقاً للنظرية الإجمالية	57
(3/1/2)	قائمة نتائج الأعمال وفقاً للنظرية المباشرة	59
(4/1/3)	الكمية المتوقعة إنتاجها من المياه المعبأة	80
(4/1/4)	إحتياجات المشروع من المعدات والتجهيزات الضرورية	80
(4/1/5)	حجم العمال بمصنع سوار	81
(4/2/6)	المعدات والآليات بالمصنع	84
(4/2/7)	الإهلاك السنوي لآلات ومعدات المصنع	84
(4/2/8)	الرواتب السنوية بالمصنع	86
(4/2/9)	التكاليف التشغيلية للمصنع	87
(4/2/10)	نقطة التعادل لإيرادات وتكاليف المصنع	91

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
21	عناصر التكاليف وعلاقتها بالمنتج	(1/1/1)
61	عناصر التكاليف وفقاً للنظرية المستغلة	(3/1/2)
71	علاقة التكلفة والحجم والربح	(3/2/3)
82	الهيكل التنظيمي والإداري لمشروع الدراسة	(4/1/4)

ملخص البحث

تناولت الدراسة أثر قياس تكلفة الوحدة على السياسات التسعيرية وتمثلت مشكلة البحث الرئيسية في كيفية تحديد تكلفة الوحدة الإنتاجية أو الخدمة وأثر ذلك على تلك التكلفة على السياسات التسعيرية.

ونبعت أهمية هذا البحث من أهمية تحديد تكلفة الوحدة المنتجة أو الخدمة المؤداة وأهمية ذلك في تسعير المنتجات لبيعها للعملاء ومعرفة مما تتكون هذه التكلفة.

وكانت الأهداف الرئيسية لهذا البحث متمثلة في كيفية تسجيل عمليات المشروع بطريقة منتظمة ودقيقة، وكذلك مراقبة المصروفات جملَةً وتفصيلاً ووضع تقديرات وتحديد التكاليف النمطية التي ترسم على أساسها السياسة المستقبلية لنشاط المشروع.

- وتمثلت فرضيات هذا البحث في الآتي

- توجد علاقة موجبة بين تكلفة الوحدة والأسعار.
- الزيادة في تكلفة الوحدة تحققت من خلال الزيادة في المواد والأجور والمصروفات.
- تحدد تكلفة الوحدة على حسب ما تم استخدامه من مواد وأجور ومصروفات.

ومن ثم إثبات صحة الفرضيات وفقاً للدراسة التطبيقية بمصنع سوار للمياه المعبأة.

- وكانت أهم النتائج التي توصل إليها الباحث كما يلي

1. بالضرورة معرفة مما تتكون تكلفة الوحدة وتحديد السعرات.
2. تعتبر المواد والأجور والمصروفات هي العناصر التي تتكون منها تكلفة الوحدة.
3. الرقابة على عناصر التكاليف من (مواد - أجور - مصروفات) تسهل مهمة قياس تكلفة الوحدة.
4. تتأثر السياسات التسعيرية تأثير مباشر بتكلفة الوحدة.
5. تحديد أسعار البيع بعد تحديد تكلفة الوحدة وإضافة هامش الربح الذي تضعه المنشأة.

:وبناءً على ذلك تم وضع التوصيات التالية

1. لابد من وجود قسم مختص للتكاليف في كل المنشآت التجارية والصناعية.
2. لابد من القياس الدقيق لتكلفة الوحدة بواسطة الموظف المسئول عن ذلك.
3. يجب التحديد الدقيق للمواد الداخلة في تكوين الوحدة وكذلك الأجور والمصروفات لتجنب المبالغة في حساب التكلفة.
4. الاستخدام الأمثل للمواد والأجور والمصروفات يخفض تكلفة الوحدة. وكذلك تنخفض الأسعار.
5. تجنب المبالغة في حساب تكلفة الوحدة كي لا تكون هنالك زيادة كبيرة في الأسعار يتحملها المستهلك لتغطية التكاليف الإضافية التي ما كان لها أن تتحقق لو كانت الإدارة تحسب التكلفة بدقة.

ج

Abstract

The title of study the affect of the unit cost on the price of polices. The researcher started his research with the introduction about the importance of cost accounting and it's affect on prices.

The main problem for the study, How to determine the cost of producted unit or service which performed and the importance of that in pricing of products to sell it for clients and aware from where consist this cost.

The main objectives of study, How to record the process of project organizing by and by discipline way, and also control the whole and details of expenses and put estimation, then determine the cost modality which draw on it, the future policies for project activity.

Hypotheses:

- There is relationship between the cost of unit and prices.
- The increasing of cost of unit achieved during the increasing of materials, wages, and expenses.
- The cost of unit determine according what was used from the materials, wages and expenses.

After the exam of hypotheses we had gotten the following finding:

1. We have to know the factors which consist the cost of unit and determine this cost to find the price.
2. The main element which consist the cost of unit are material, wages and expenses.
3. The controlling on the costs elements " material, wages and expenses" of facilitate the mission of measuring the cost of unit.
4. The policies of pricing affected directly with the cost of unit.
5. The price of sale should be fixing after determining the cost of unit and add margin profit which put by firm.

Recommendations:

1. It is necessary to find special department to the commercial and industrial activities.
2. The cost of unit should measured very much by employee who is responsible from that.

3. To avoid the exaggeration in account the cost, must determine all materials, material, wages and expenses which involve in the build of unit.
4. The good usage of materials, wages and expenses reduce the cost of unit and simultaneously the prices.
5. To avoid the exaggeration in the account of unit cost for not to be there any high increasing in prices which pay by consumer for dedging the added costs, which achived, if the management was accounts the cost with exactitude.

:المقدمة
أولاً : الإطار المنهجي
ثانياً: الدراسات السابقة

:الفصل الأول

الإطار المفاهيمي لمحاسبة التكاليف

:المبحث الأول

مفهوم وفوائد وأهداف وأنواع التكاليف

:المبحث الثاني

أغراض محاسبة التكاليف ودور بياناتها في إتخاذ القرارات الإدارية

:الفصل الثاني:
عناصر التكاليف وكيفية الرقابة
عليها
:المبحث الأول:
المواد والأجور وكيفية الرقابة
عليهما
:المبحث الثاني:
المصروفات وكيفية الرقابة عليها

:الفصل الثالث:
نظريات تحميل التكاليف
وسياسات التسعير
:المبحث الأول:
نظريات تحميل التكاليف

:المبحث الثاني: تحليل التعادل وسياسات التسعير

:الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية :المبحث الأول

**نبذة تعريفية عن مصنع سوار
للمياه المعبأة**

:المبحث الثاني: تحليل البيانات وإختبار الفرضيات

الختامـة
أولاً: النتائج
ثانياً: التوصيات
دراسات مقترحة

المراجع والمصادر