

الاستهلال

: قال الله تعالى

اللَّهُ نُورُ السَّمَاوَاتِ وَالْأَرْضِ مِثْلُ نُورِهِ {
كَمِشْكَاةٍ فِيهَا مِصْبَاحٌ الْمِصْبَاحُ فِي زُجَاجَةٍ
الزُّجَاجَةُ كَأَنَّهَا كَوْكَبٌ دُرِّيٌّ يُوقَدُ مِنْ شَجَرَةٍ
مُبَارَكَةٍ زَيْتُونَةٍ لَا شَرْقِيَّةٍ وَلَا غَرْبِيَّةٍ يَكَادُ زَيْتُهَا
يُضِيءُ وَلَوْ لَمْ تَمْسَسْهُ نَارٌ نُورٌ عَلَى نُورٍ
يَهْدِي اللَّهُ لِنُورِهِ مَن يَشَاءُ وَيَضْرِبُ اللَّهُ
. {الْأَمْثَالَ لِلنَّاسِ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ

صدق الله العظيم
سورة النور الآية رقم 35

الإهداء

..... إلى من الجنة تحت أقدامها

والدتي

..... الحبيبه

إلى الذي يعطى ويضحى في سبيل أن يرى إبنه يعتلي أعلى الدرجات
.....

والدى

.....العزیز

.....إلى رفيقة دربي

زوجتي

.....العزیزه

....إلى منبع العلم وعظمة الولاء

اساتذتنا

,,,الشرفاء

.....إلى رفقاء درب الكفاح والمعرفة

زملائنا بجامعة

,,,السودان

الشكر والتقدير

الحمد لله والشكر لله تعالى والصلاة والسلام على الحبيب محمد صلى
الله عليه وسلم ، أتقدم بشكري **لجامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا** الجامعة السباقه في مجال البحث العلمي ، فالشكر
الخاص والعميق هنا لأسديه لكل من ساهم في إنجاز هذا البحث وعلى

راسهم الدكتور : الجيلاني الطاهر الشريف المشرف على هذا البحث ، الذى بذل معي جهداً كبيراً فى الإشراف على هذا البحث وتقديرنا لطاقم مكتبة الدراسات التجارية ومكتبة الدراسات العليا الذين لم يخلوا علينا بمعلومة متوفرة بالمكتبة .
الشكر للشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول ، وأخص
الشكر للسيد/مدير عام الشركة السودانية لخطوط أنابيب
البترول ، والعاملين بالإدارة المالية ، وشئون العاملين وجميع الإدارات الهندسية وكل من أسهم في أن يرى هذا البحث النور .
الشكر موصول لمن ساهم في طباعة هذا البحث وإخراجه بالصورة النهائية .

مستخلص البحث

تناول البحث دور أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت على الرقابة على تكاليف النقل وإتخاذ القرارات الإدارية .

: تمثلت مشكلة البحث في مايلي

إن الشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول رغم قدمها ، إلا أنها لم تطبق نظام تكاليف واضح ، وكذلك إن الوقت مهم في مجال البترول . أي إهدار في الوقت يعني زيادة التكاليف .

: ولمزيد من التوضيح لمشكلة البحث صاغ الباحث التساؤلات الآتية

- هل يعتبر نظام التكاليف التقليدي بالشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول كافي للرقابة علي التكاليف ؟
- هل يمكن من خلال تطبيق نظام التكلفة علي أساس النشاط الموجه بالشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول الحصول (TDABC)) بالوقت علي تكلفة نقل دقيقة لكل منتج ؟

- هل تطبيق التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت يساعد في إتخاذ القرارات الادارية بصورة صحيحة ؟
- : تمثلت أهداف البحث في الآتي
- عرض الإطار النظري لمفهوم التكلفة على أساس النشاط الموجه بالزمن .
 - في ، (TDABC) تبين دور التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت . الرقابه على وإتخاذ القرارات الإداريه
- إعتمد البحث على المناهج العلميه وهي المنهج الإستقرائي والمنهج الإستنباطي والمنهج التاريخي والمنهج الوصفي التحليلي بإستخدام أسلوب دراسة الحالة .
- : لتحقيق أهداف الدراسه تم إختبار الفرضيات التاليه
- الفرضيه الأولى : إن نظام التكاليف التقليدي المطبق بالشركه السودانيه لخطوط أنابيب البترول، لا يساعد في التحديد الدقيق لتكلفة نقل المنتجات البتروليّه
- الفرضيه الثانيه : يساعد تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط في قياس وتحديد تكلفة النقل بصوره دقيقه ، (TDABC) الموجه بالوقت بالشركه السودانيه لخطوط أنابيب البترول .
- الفرضيه الثالثه : يؤدي تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت إلى الرقابه على تكلفة النقل وإتخاذ القرارات الإداريه بالشركه السودانيه لخطوط أنابيب البترول .
- . لقد أثبتت نتائج البحث صحه جميع الفرضيات
- : توصل الباحث إلى عدة نتائج منها
- إن الأساليب التقليديه في تخصيص التكاليف غير المباشره ، لا يساعد الإدارة في الرقابه وإتخاذ القرارات الإداريه
 - إن إستخدام أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت . يساعد في قياس وتحديد تكلفة نقل المنتجات البتروليّه ، (TDABC)
 - إن إستخدام أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت يؤدي إلى إتخاذ القرارات بصوره منهجيه وعلميه ، ، (TDABC) بالشركه السودانيه لخطوط أنابيب البترول، خصوصاً القرارات المتعلقة بالرقابه على التكاليف وقرارات التسعير
- : كما أوصى البحث بعدة توصيات منها
- على إدارة الشركه السودانيه لخطوط أنابيب البترول تأهيل محاسبي التكاليف على تطبيق الأساليب الحديثه في التكاليف ، حتى يستطيع القسم مواكبة التطور في بيئه التصنيع الحديثه

- توفير الإمكانيات المادية والبشرية ، لتطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت .
- بمزيد من البحوث للمهتمين بمجال التكاليف في أسلوب التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت، لأنه أسلوب جديد في تخصيص التكاليف غير المباشرة حتى تتمكن الشركات من تطبيقه في المجالات المختلفة .

Abstract

The present research discusses role of Time Driven Activity Based Costing (TDABC) on the control of transportation cost and management decision making.

The study problem presents as although the advancement in Sudanese Petroleum Pipeline Co. LTD (SPPC), but still there is no a clear costing system exist. Besides the losing of time indicate that increasing of costs.

So in order to generate more clear define for the problem of the present study, the researcher developed the the following inquiries:

- Does the traditional costing system of SPPC is sufficient to cost control?
- Does the application of TDABC technique in SPPC lead to accurate cost for each product?
- Does the application of TDABC technique help in rational decision making for management?

Since, the main research objectives are:

- To present the new theoretical framework concept of TDABC.
- To present role of Time Driven Activity Based Costing (TDABC) on management decision making control.

The study uses of deductive approach and in Inductive approach, historical approaches. The study also uses descriptive & analytic approach to test the research hypotheses.

In order to achieve the study objectives the following hypotheses are formulated:

H 1: The traditional costing systems that have been applied in the Sudanese Petroleum Pipeline Co. LTD. (SPPC) do not well help in determination of the transportation cost for oil products.

H 2: the application of TDABC technique leads to more accurate determination and measurement of transportation cost for SPPC.

H3: the application of TDABC technique leads to well control for transportation costs and decision making in SPPC.

The study results have verified the validity of all research hypotheses.

The main study findings are as follow:

- The traditional system in allocating the indirect costs does not help the management in decision making.
- The application of TDABC technique helps in measurement and determination of transportation costs for oil products.
- The application of TDABC technique leads to rational decision making in SPPC, especially for the costs and pricing decisions.

The study develops a number of recommendations including:

- The Sudanese Petroleum Pipeline Co. LTD has to train its employees as to adapt to the modern costing methods, so they can be familiar with the modern manufacturing environment.
- The important of provision of human and material resources, in order to apply the TDABC technique.
- More studies have to be conducted about TDABC, for it is a new technique of allocating the indirect costs, so the companies might be able to apply it in the various fields.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحه	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 : الإطار المنهجي
9	ثانياً : الدراسات السابقة
33	الفصل الأول : مفهوم الأساليب الحديثه في التكاليف
34	المبحث الأول : الأساليب الحديثه في التكاليف
64	المبحث الثاني : أسلوب التكلفه على أساس النشاط الموجه (TDABC) بالوقت
78	الفصل الثاني : مفهوم الرقابہ وعملية إتخاذ القرارات الإدارية
79	المبحث الأول : مفهوم الرقابہ
99	المبحث الثاني : عملية إتخاذ القرارات الإدارية
112	الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية
113	المبحث الأول : نبذه عن الشركه السودانيه لخطوط أنابيب البترول

المبحث الثاني : تحليل البيانات وإختبار الفرضيات	121
الخاتمه	144
أولاً : النتائج	145
ثانياً : التوصيات	147
المصادر والمراجع	149

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
1/2/3	التكاليف المحمله على المنتجات المنقوله للعام 2010م	121
2/2/3	معلومات عن عدد مرات أو ساعات حدوث الأنشطة للعام 2010م	122
3/2/3	تحديد الأنشطة وتكاليفها ومسببات تكاليف الأنشطة للعام 2010م	123
4/2/3	تحديد نصيب كل منتج من تكاليف الأنشطة للعام 2010م	125
5/2/3	قائمة تكاليف للطن الواحد المنقول من كل منتج (ABC) للعام 2010م بإسلوب	128
6/2/3	JIT تحديد التكلفة بإسلوب	131
7/2/3	الساعات النظرية والفعلية	132
8/2/3	(TDABC) تكلفة الطن الواحد المنقول بإسلوب	137
9/2/3	تكلفة المنتج المنقول بالإسلوب التقليدي والأساليب الحديثة	141

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
1/1/1	التكلفه المستهدفه	35
1/1/2	الفرق بين التكاليف المعياريه والتكاليف المستهدفه	36
1/1/3	العلاقه بين دورة تطوير المنتج ومراحل تطبيق اسلوب التكلفه المستهدفه	40
1/1/4	RCA و ABC الاهداف الاساسيه لنظام	48
1/1/5	العلاقه التشكليه بين الانشطه وتوفير مقاييس الاداء	54
1/1/6	امثله لمحركات التكلفه	56
1/2/1	(ABC) اسلوب التكلفه على اساس النشاط	72
1/2/2	التكلفه على اساس النشاط الموجه بالوقت (TDABC)	73
2/1/1	خصائص المعلومات الرقابيه حسب المستويات الاداريه	88
2/2/1	تصنيف التكاليف حسب القرارات المطلوب إتخاذها	108