

الاستهلال

: قال الله تعالى

وَجَعَلْنَا اللَّيْلَ وَالنَّهَارَ آيَتَيْنِ فَمَحَوْنَا آيَةَ
الَّيْلِ وَجَعَلْنَا آيَةَ النَّهَارِ مُبْصِرَةً لِّتَبْتَغُوا
فَضْلًا مِّن رَّبِّكُمْ وَلِتَعْلَمُوا عَدَدَ السَّيِّئِينَ
{ وَالْحِسَابَ وَكُلُّ شَيْءٍ فَصَّلَنَاهُ تَفْصِيلًا

صدق الله العظيم
(سورة الإسراء الآية (12

الإهداء

إلى روح **أمي** الطاهرة جعلها الله مع النبيين والشهداء فى
الفردوس الأعلى
إلى **والدي** الرحيم معلمى الأول أمد الله فى أيامه
إلى الخالة العزيزة الأستاذة **فاطمة**
إلى إخوانى **شوقى و التجانى**
إلى أخواتى **خنساء و هالة و هاجر**
من كانوا خير عونٍ لي فى حياتى
إليكم جميعاً أهدي ثمرة هذا البحث

الشكر والتقدير

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات والحمد لله كما ينبغي لجلال
وجهه وعظيم سلطانه ، والصلاة والسلام على أشرف خلق الله
ومعلم البشرية محمد المبعوث رحمة للعالمين وعلى آله وصحبه
وسلم أجمعين ، الشكر لله سبحانه وتعالى أن وفقنى لإكمال هذا
البحث .

خالص شكرى وتقديرى إلى إدارة جامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا التى أتاحت لى الفرصة لدراسة الماجستير ، وأجزل
الشكر **للدكتور الجيلانى الطاهر الشريف** الذى أشرف على
هذه الرسالة ولم يبخل علي بالنصح والتوجيه ، كما أتقدم بالشكر

لإدارة مكاتب كلية الدراسات العليا ، و كلية الدراسات التجارية
بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، والشكر موصول لإدارة مصنع
سكر الجنيد والعاملين بالمصنع على حسن تعاونهم وتجاوبهم ، كما
أشكر زملاء الدراسة فى الدفعة الرابعة ماجستير التكاليف
والمحاسبة الإدارية .

مستخلص البحث

تمثلت مشكلة البحث في أن استخدام الأساليب التقليدية لتحميل
التكاليف الصناعية غير المباشرة بمصنع سكر الجنيد يؤدي إلى قصور فى
تحديد تكلفة المنتج وهذا بدوره يؤثر في الكثير من القرارات التي تتخذها
الإدارة .

هدف البحث إلى التعرف بالتكلفة وتصنيفاتها وأهمية تخصيص التكاليف
الصناعية غير المباشرة بالإضافة إلى التعرف على أسس تخصيص التكاليف
الصناعية غير المباشرة فى ظل النظم التقليدية والنظم الحديثة .

-: إعتد الباحث على عدة مناهج علمية هي

المنهج الإستنباطى لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات ، المنهج
الإستقرائى لإختبار فرضيات البحث ، المنهج التاريخى لتتبع الدراسات السابقة
التي لها علاقة بموضوع البحث و المنهج الوصفى باستخدام دراسة الحالة لبيان
أثر أساليب تحميل التكاليف غير المباشرة على تحديد التكلفة بمصنع سكر
الجنيد .

-: لتحقيق أهداف البحث قام الباحث بصياغة الفرضيات الآتية

1. إستخدام نظرية التكاليف الإجمالية في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة لا يُمكن من تحديد تكلفة المنتج بصورة دقيقة وعادلة بمصنع سكر الجنيد .
2. يساعد تطبيق الأساليب الحديثة لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة في دقة قياس تكلفة المنتج بمصنع سكر الجنيد .
3. في مصنع سكر (ABC) إن تطبيق أسلوب التكلفة علي أساس النشاط الجنيد يساهم في تلبية إحتياجات الإدارة من معلومات التكاليف .

-: توصل الباحث إلي عدة نتائج أهمها

1. لا يوفر نظام التكاليف المستخدم بمصنع سكر الجنيد المعلومات التكلفة بالدقة المطلوبة لقيام الإدارة بوظائفها المطلوبة .
2. إتباع مصنع سكر الجنيد نظرية التكاليف الإجمالية لتحميل التكاليف لا يمكن من تحديد تكلفة المنتج (السكر) بصورة دقيقة .
3. تطبيق الأساليب الحديثة للتكاليف يوفر معلومات تفصيلية دقيقة . وواقعية مما يساعد إدارة المصنع في إتخاذ القرارات بصورة سليمة .

: بينما تمثلت أهم التوصيات في الآتي :

1. ضرورة إستخدام أحد الأساليب الحديثة للتكاليف كأسلوب التكلفة علي تحديد تكلفة الوحدة المنتجة (السكر) بمصنع (ABC) أساس النشاط سكر الجنيد بدلاً من نظرية التكاليف الإجمالية المتبعة حالياً بالمصنع .
2. توعية الإدارة العليا لمصنع سكر الجنيد بالأساليب الحديثة وتشجيعها على إستخدامها لما توفره من معلومات تساعد في إتخاذ القرارات السليمة .
3. التغلب على المعوقات وتذليل العقبات التي تقف دون تطبيق الأساليب الحديثة للتكاليف بمصنع سكر الجنيد .

Abstract

The research problem is that the use of traditional methods in the allocation of indirect industrial costs at Elgunaid Sugar Factory leads to the lack of determining product cost, which in turn might affect many decisions made by the management.

The research aimed to identify cost and its classifications and the significance of allocation of indirect industrial costs that is in addition to identify the basis of allocation of indirect industrial costs under the modern systems and traditional systems as well.

The researcher adopted the following research methodologies:

- The deductive approach to determine research pivots and lay down hypotheses.
- The inductive approach to test research hypotheses
- The historical approach to trace previous studies that related to research subject and the descriptive approach in the field study. Statistical methods were also used to analyze its findings.

To achieve research objectives the researcher has laid down the following hypotheses:

1. The Use of total cost theory in allocating indirect industrial costs does not help determine product cost in accurate and equitable manner at Elgunaid Sugar Factory.
2. Application of modern methods for the allocation of indirect industrial costs helps in accuracy to measure cost of product at Elgunaid Sugar Factory.
3. Application of activity based costing at Elgunaid Sugar Factory contributes to meet the needs of management in respect of cost information.

The researcher has reached a number of findings the most important of which are the following:

- The current cost system at Elgunaid Sugar Factory does not provide information cost in the required accuracy to help the management to perform its required function.
- Adoption of Elgunaid Sugar Factory of total cost theory to allocate costs does not help determine product cost (sugar) in a precise way.
- Application of modern methods of cost provides detailed accurate and real information, which in turn may help the factory's management make sound decisions.

The most important recommendations are the following:

- It is necessary to use one of the modern costs methods, for instance, activity based costing to determine the unit cost of production (sugar) at Elgunaid Sugar Factory, instead of total cost theory that was currently followed at the factory.
- Enlightening the modern senior management of modern methods 'significance and encouraging them to utilize it for the information it provide which may help in making sound decisions.
- To overcome obstacles and impediments, that may prevent the application of modern costs methods at Elgunaid Sugar Factory .

قائمة الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء

الشكر والتقدير	ج
مستخلص البحث	د
Abstract	و
قائمة الموضوعات	ح
قائمة الجداول	ط
قائمة الأشكال	ك
المقدمة	1
أولاً : الإطار المنهجي	2
ثانياً : الدراسات السابقة	5
الفصل الأول : مفهوم وأهمية التكاليف والتكاليف غير المباشرة	13
المبحث الأول : مفهوم وتصنيفات التكلفة	14
المبحث الثاني : مفهوم وأهمية التكاليف غير المباشرة	25
الفصل الثاني : تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة	34
المبحث الأول : الأساليب التقليدية لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة	35
المبحث الثاني : الأساليب الحديثة لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة	49
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	65
المبحث الأول : نبذة تعريفية عن مصنع سكر الجنيد	66
المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات	70
الخاتمة	105
أولاً : النتائج	106
ثانياً : التوصيات	107
قائمة المراجع	108
قائمة الملاحق	113

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
67	الإنتاج للأعوام 2003 م — 2009 م	(3/1/1)
68	خطة الإنتاج للموسم 2009 / 2010 م	(3/1/2)
72	الثبت والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	(3/2/1)
73	جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق العمر	(3/2/2)
74	جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(3/2/3)
75	جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق التخصص العلمي	(3/2/4)
76	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب الوظيفة الحالية	(3/2/5)

77	جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	(3/2/6)
78	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	(3/2/7)
79	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	(3/2/8)
80	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(3/2/9)
81	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	(3/2/10)
82	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى	(3/2/11)
83	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الأولى	(3/2/12)
84	ملخص الفرضية الأولى	(3/2/13)
85	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى	(3/2/14)
87	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	(3/2/15)
88	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	(3/2/16)
89	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	(3/2/17)
90	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	(3/2/18)
91	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(3/2/19)
92	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثانية	(3/2/20)
93	جدول تكراري لملخص الفرضية الثانية	(3/2/21)
94	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثانية	(3/2/22)
96	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	(3/2/23)
97	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	(3/2/24)
98	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	(3/2/25)
99	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	(3/2/26)
100	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	(3/2/27)

101	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثالثة	(3/2/28)
102	جدول تكراري لمخلص الفرضية الثالثة	(3/2/29)
103	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثالثة	(3/2/30)

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
16	التبويب الطبيعي لعناصر التكاليف	(1/1/1)
18	العلاقة بين العناصر المتغيره وحجم الإنتاج	(1/1/2)
19	العلاقة بين التكاليف الثابته وحجم الإنتاج	(1/1/3)
38	أسباب تخصيص التكلفة	(2/1/1)
39	أسس توزيع التكاليف المشتركة	(2/1/2)
40	أسس إعادة التوزيع المناسبة	(2/1/3)
73	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق العمر	(3/2/1)
74	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(3/2/2)
75	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق التخصص العلمي	(3/2/3)
76	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق الوظيفة	(3/2/4)
77	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	(3/2/5)
78	إجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	(3/2/6)
79	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	(3/2/7)
80	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(3/2/8)
81	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	(3/2/9)
82	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى	(3/2/10)
83	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الأولى	(3/2/11)
84	شكل بياني لمخلص الفرضية الأولى	(3/2/12)
87	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	(3/2/13)
88	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	(3/2/14)
89	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(3/2/15)

	للفرضية الثانية	
(3/2/16)	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	90
(3/2/17)	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	91
(3/2/18)	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثانية	92
(3/2/19)	شكل بياني لملخص الفرضية الثانية	93
(3/2/20)	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	96
(3/2/21)	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	97
(3/2/22)	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	98
(3/2/23)	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	99
(3/2/24)	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	100
(3/2/25)	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثالثة	101
(3/2/26)	شكل بياني لملخص الفرضية الثالثة	102