

الاستهلال

قال الله تعالى :

{قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ
الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ} {32}

صدق الله العظيم

سورة البقرة

الإهداء

إلى والديَّ ..
الذين لا أستطيع وصف ماقدماه لي .
أهلي وأقربائي ..
ومن دعموني فى طريق الحياة .
زوجتي .. ناهد ..
من منحتنى الثقة لمواصلة المشوار .
إبنتيَّ .. يقين وسجى ..
من عليهم البداية حيث انتهى الآخرون .
أساتذتي ..
من صرْتُ لهم خادماً .. بما علمونى إياه .
أصدقائي وزملائي ..
من لهم مكانة خاصة عندى .

الشكر والتقدير

الحمد لله .. والصلاة والسلام على خير خلق الله .. سيدنا وحبينا ونبينا
ورسولنا محمد بن عبد الله الأمين .. الصادق .. الصدوق .. النور .. الرحمة
المزجاة للعالمين .. صلاةً بعدد مانعلم ومالا نعلم وعلى آله وصحبه أجمعين .
وبعد

الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا مانحة الدرجة العلمية .
وافر الشكر وأجزله لكل من قدم النصح والإرشاد طيلة مسيرة الدراسة
وأخص بالشكر الأستاذ / محمد عبد الحميد محمود المشرف على هذا البحث .
ولجميع أساتذتي بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا .
كما أخص بالشكر محكمي الإستهتبان الدكتور / مصطفى نجم البشاري ،
والدكتور / فتح الرحمن الحسن منصور ، والدكتور / مصطفى محمد محمد صالح .

كما لايفوتنى أن أقدم تقديراً خاصاً للدكتور / مصطفى محمد محمد صالح لما قدمه من وقت وجهد ودعم فى هذا البحث .
والشكر لجميع العاملين بالشركة العربية السودانية للزيوت النباتية وعلى رأسهم الأستاذ / فيصل محمد على (فيصل الباشا) على مساهمتهم فى إتمام هذا البحث .
والسادة / مكتبة الدراسات التجارية ومكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا . والسادة / مكتبة جامعة النيلين والسادة / مكتبة جامعة امدرمان الإسلامية .
ورفقاء الدرب فى الدفعة الرابعة ماجستير التكاليف والمحاسبة الإدارية .
والشكر موصول لزملائي وإخواني ورؤسائي بالعمل بالدار الإستشارية الذين يسروا لى هذا الطريق .

ولهم جميعاً شكري وتقديري ودعواتي

مستخلص البحث

تناول البحث دور نظام محاسبة التكاليف فى زيادة فاعلية قرارات التسعير فى المنشآت الصناعية السودانية ، و تمثلت مشكلة البحث فى عدم إعتداد مديري المنشآت الصناعية فى معظم المنشآت الصناعية السودانية على نظام محاسبة التكاليف عند إتخاذ القرارات الخاصة بالتسعير .
هدف البحث إلى الآتي :-
- التعريف بالدور الكبير الذى يلعبه نظام محاسبة التكاليف فى مساعدة الإدارة فى إتخاذ القرارات التسعيرية .
- توضيح بعض المفاهيم والمداخل العلمية لمحاسبة التكاليف .
- تحديد تكلفة الوحدة المنتجة والتى يتم على ضوءها تحديد السعر المناسب الذى يحقق أهداف المنشأة
- إبراز أهمية المعلومات التكاليفية ونظام محاسبة التكاليف فى تحقيق أهداف المنشأة .

إعتمد البحث على المنهج الإستنباطى لتحديد طبيعة المشكلة وتحديد المحاور الأساسية المرتبطة بالبحث ، والمنهج الإستقرائى لاختبار فرضيات البحث ، والمنهج التاريخى لعرض الدراسات السابقة والتى لها علاقة بموضوع البحث ، وعلى المنهج الوصفى التحليلى باستخدام أسلوب دراسة الحالة لبيان دور نظام محاسبة التكاليف فى زيادة فاعلية قرارات التسعير فى الشركة العربية السودانية للزيوت النباتية .

سعى الباحث لإختبار الفرضيات التالية :-

- 1- عدم الإعتماد على نظام محاسبة التكاليف لا يساعد على التحديد السليم لتكاليف الإنتاج وبالتالي يؤدي إلى إضعاف القرارات التسعيرية .
 - 2- نظام محاسبة التكاليف يوفر معلومات تساعد على تحسين فاعلية القرارات التسعيرية فى المنشآت الصناعية السودانية .
 - 3- الإعتماد على نظام محاسبة التكاليف فى قرارات التسعير يعمل على إحكام الرقابة على تكلفة الإنتاج .
- تم إثبات الفرضيات عن طريق جمع معلومات أولية عن طريق الإستبيان الذى تم توزيعه على مجتمع الدراسة ، ومن ثم تحليل ماورد فى هذا الإستبيان إحصائياً .

إن أهم النتائج التى توصل إليها البحث تمثلت فيما يلى :

- 1- أن نظام محاسبة التكاليف يعمل على توفير معلومات تساعد على تحسين فاعلية القرارات التسعيرية فى المنشآت الصناعية السودانية .
- 2- أن إستخدام نظام محاسبة التكاليف فى الشركة العربية السودانية للزيوت النباتية يمكن الإدارة من إحكام الرقابة على تكلفة الإنتاج .
- 3- فى المنشأة محل البحث يتم إستخدام المعلومات التاريخية الصادرة من المحاسبة المالية فى تحديد تكلفة الإنتاج ، مما لا يساعد فى اتخاذ قرارات تسعيرية رشيدة .
- 4- فى المنشأة محل البحث هناك العديد من أجزاء مقومات نظام محاسبة التكاليف بالرغم من عدم وجود نظام لمحاسبة التكاليف بالمنشأة .

جاءت أهم توصيات البحث فى الآتي :-

- 1- إنشاء قسم للتكاليف بالمنشأة لمساعدة الإدارة فى إتخاذ القرارات المختلفة من خلال المعلومات التى يوفرها لا سيما القرارات التسعيرية .
- 2- تصميم نظام لمحاسبة التكاليف من خلال الإعتماد على المقومات والمبادئ العلمية مع مراعاة خصائص نظام محاسبة التكاليف .
- 3- الإعتماد على مخرجات نظام محاسبة التكاليف المقترح فى ربط الأسعار بتكاليف المنتج للتحديد السليم لتكاليف الإنتاج وبالتالي إتخاذ قرارات تسعيرية رشيدة .

Abstract

The research has discussed the role of cost accounting system in increasing the efficiency of pricing decision in Sudanese Industrial Institutions. The problem is that most of such institutions managers don't adopt the cost accounting system in making decision related to pricing.

The objectives of this research are:

- Enlighten institutions of the importance of cost accounting system in helping administrations to make perfect pricing decision.
- Stabilizing some cost accounting concepts.
- Specifying product cost which enables institutions to fix suitable price.
- Showing the importance of cost information and cost accounting system in achieving the institution objectives.

The research adopted the inferential approach to identity the nature of the problem and the basics of the research. And used the inductive method to examine hypotheses. And used the historic method to display the previous related studies. And depended on the analytic attributive method to the casestudy method show the role of cost accounting system in Increasing the efficiency of pricing decision in the Arabian Sudanese Vegetable Oil Company.

The research attempted to examine the following hypotheses:

- 1- non-adopting the cost accounting system doesn't help determination of cost production and consequently weakens the pricing making decisions.
- 2- Cost accounting system provides information to help institutions to make good pricing decision.
- 3- Adopting cost accounting system in pricing decision helps to control production cost.

Hypotheses have been approved by collecting basic information through questionnaire distributed among study community and after that analyzing the questionnaire statistically.

The research has reached to some important results: -

- 1-The cost accounting system provides information to help improve the efficiency of pricing decision in Sudanese Industrial Institutions.
- 2-Using cost accounting system in Arabian Sudanese Vegetable Oil Company enables administration to control cost of production.
- 3- In the institution studied historic information originating from the ministry of finance is used to determine cost production. And that Leads to incorrect pricing decisions.
- 4- In the institution studied lots of cost accounting system constituents are available inspite of not having any cost accounting system in the institution.

The most important recommendations of the research are:

- 1- Establishing cost section to help administrations make various decisions through information available.
- 2- Designing cost accounting system through adopting the science-base component considering the cost accounting system characteristics.
- 3- Depending on the output of the suggested cost accounting system to balance prices with cost production so as to identify the perfect cost production and therefore making rational pricing decisions.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
ل	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
6	ثانياً : الدراسات السابقة
15	الفصل الأول : نظام محاسبة التكاليف
16	المبحث الأول : مفهوم ونشأة وتطور ومقومات نظام محاسبة التكاليف
39	المبحث الثاني : عناصر وتبويب وسلوك عناصر التكاليف
50	الفصل الثاني : التكاليف فى مجال التسعير
51	المبحث الأول : قرارات التسعير وسياسات التسعير
62	المبحث الثاني : إستخدام التكاليف فى تخطيط الأسعار
71	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
72	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الشركة العربية السودانية للزيوت النباتية المحدودة
81	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
111	الخاتمة : وتتكون من :

112	أولاً : النتائج
113	ثانياً : التوصيات
114	المصادر والمراجع
120	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
82	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية	(3/2/1)
84	جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة حسب العمر	(3/2/2)
85	جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(3/2/3)
86	جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق التخصص العلمي	(3/2/4)
87	جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	(3/2/5)
88	جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق الوظيفة الحالية	(3/2/6)
89	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	(3/2/7)
90	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	(3/2/8)
91	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(3/2/9)
92	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	3/2/10) (
93	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى	3/2/11) (
94	جدول تكراري لملخص الفرضية الأولى	3/2/12) (
95	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى	3/2/13) (
97	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	3/2/14) (
98	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	3/2/15) (
99	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	3/2/16) (
100	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	3/2/17) (
101	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	3/2/18) (
102	جدول تكراري لملخص الفرضية الثانية	3/2/19) (
103	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى	3/2/20)

	درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثانية	(
104	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	3/2/21) (
105	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	3/2/22) (
106	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	3/2/23) (
107	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	3/2/24) (
108	جدول تكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	3/2/25) (
109	جدول تكراري لملخص الفرضية الثالثة	3/2/26) (
110	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثالثة	3/2/27) (

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
77	الهيكل الوظيفي للشركة العربية السودانية للزيوت النباتية	(3/1/1)
84	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق العمر	(3/2/1)
85	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(3/2/2)
86	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق التخصص العلمي	(3/2/3)
87	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	(3/2/4)
88	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق الوظيفة الحالية	(3/2/5)
89	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	(3/2/6)
90	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	(3/2/7)
91	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(3/2/8)
92	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	(3/2/9)
93	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى	() 3/2/10 ()
94	شكل بياني لملخص الفرضية الأولى	() 3/2/11 ()
97	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	() 3/2/12 ()
98	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	() 3/2/13 ()
99	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	() 3/2/14 ()
100	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	() 3/2/15 ()
101	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	()

	للفرضية الثانية	3/2/16 (
102	شكل بياني لمخلص الفرضية الثانية	) 3/2/17 (
104	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	) 3/2/18 (
105	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	) 3/2/19 (
106	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	) 3/2/20 (
107	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	) 3/2/21 (
108	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	) 3/2/22 (
109	شكل بياني لمخلص الفرضية الثالثة	) 3/2/23 (

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
121	محكمو الاستبانة	1
122	إستمارة الاستبانة	2