

## الاستهلال

قال الله تعالى :  
(وَوَصَّيْنَا الْإِنْسَانَ بِوَالِدَيْهِ إِحْسَانًا حَمَلَتْهُ أُمُّهُ كُرْهًا  
وَوَضَعَتْهُ كُرْهًا وَحَمَلَهُ وَفَصَّالَهُ ثَلَاثُونَ شَهْرًا حَتَّى إِذَا  
بَلَغَ أَشُدَّهُ وَبَلَغَ أَرْبَعِينَ سَنَةً قَالَ رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ  
أُشْكِرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ  
أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَصْلِحْ لِي فِي ذُرِّيَّتِي إِنِّي  
تُبْتُ إِلَيْكَ وَإِنِّي مِنَ الْمُسْلِمِينَ )

صدق الله العظيم

(سورة الاحقاف : الاية رقم 15)

# الاهداء

الى الكفاح المجيد الذى أثار لانال عفوه ورضاه أوالده  
النقيه بحول الله  
الى الهرم الشامخ الذى يضمخ حياتى عزة وكبرياء  
.....الوالد الكريم  
الى الملاذ الامن الذى دوما نتكى عليه ..... الزوجة  
العزيرة  
الى الفرح الحالى والقادم باذن الله ..... الرائعة دوما  
الابنة شهد  
الى العقد النضيد الذى اذدان به.....أخوانى ، واخواتى  
حفظهم الله الى الاحبه النابضه قلوبهم بحب الله والاسلام  
والوطن  
الى من زرعو التفاؤل فى دربنا وقدموا لنا المساعدات  
والتسهيلات والافكار والمعلومات  
الى الذين مهدوا لنا طريق العلم والمعرفه  
الى جميع أساتذتنا الافاضل

## الشكر والعرفان

الحمد لله الذى تواضع كل شئ لعظمتة , الحمد لله الذى استسلم كل شئ  
لقدرته , الحمد لله الذى خضع كل شئ لملكه , ثم الصلاة والسلام على  
اشرف الانبياء والمرسلين محمد (ص) المبعوث رحمة للعالمين وعلى ال  
بيته واصحابه والتابعين الى يوم الدين.

اشكر الله سبحانه وتعالى الذى الهمنى الطموح وسدد خطاى .  
والشكر والتقدير الى كل من ساهم فى تهيئة المناخ حتى يخرج هذا البحث  
بهذه الصورة التى بين ايديكم .  
الشكر موصول الى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وبالاخص الى ادارة  
واساتذة كلية الدراسات التجارية .  
واخص بالشكر الى الاستاذ الدكتور / الجيلانى الطاهر الشريف لإشرافه  
على هذا البحث  
كما اشكر اسرة شركة اليمامة للصناعات المكتبية لما قدموه لى من  
معلومات قيمة كانت سندا لى فى تقديم هذا البحث.  
فلهم منى جميعا الشكر والتقدير .

## مستخلص البحث

تناول البحث التسعير على اساس التكلفة واثر ذلك على المنافسة  
بشركة اليمامة للصناعات المكتبية ، حيث تمثلت مشكلت البحث فى  
عدم الاهتمام بدراسة العلاقة بين التسعير والتكاليف فى قطاع  
الصناعات الورقية بصفة عامة وشركة اليمامة بصفة خاصة ، وكذلك  
عدم اتباع السياسات التسعيرية المناسبة التى تحقق الميزة التنافسية  
فى ظل احتدام التنافس ، وعدم تبنى الاستراتيجيات المناسبة التى  
تساعد فى تحقيق الميزة التنافسية .  
اكتسبت الدراسة اهميتها من خلال تناولها لاثر تطبيق طريقة  
التسعير على اساس التكلفة واثر ذلك على المنافسة مما يمكن الشركة  
من البقاء فى سوق العمل وتحقيق الارباح .  
كما هدفت الدراسة الى دراسة العلاقة بين التسعير والتكاليف فى  
قطاع الصناعة الورقية و اتباع السياسة التسعيرية المناسبة التى  
تحقق الميزة التنافسية و تبنى الاستراتيجية المناسبة التى تساعد فى  
تحقيق الميزة التنافسية .  
بينما تمثلت فرضيات الدراسة فى:

- 1- هنالك علاقة طردية بين التسعير والتكاليف فى منشآت الصناعات الورقية .
- 2- تلائم سياسة تسعير السلع الصناعية بناء على التكلفة فى القطاع الصناعى اكثر من سياسات التسعير الاخرى كسياسة التسعير على اساس المنافسة وعلى اساس الطلب ونقطة التعادل.
- 3- تبنى استراتيجية Cost Leadership يسهل من اختراق السوق وبالتالي تحقيق الميزة التنافسية اعتمدت الدراسة على مناهج البحث العلمى الاستقرائى والاستنباطى والمنهج التاريخى والمنهج الوصفى . توصلت الدراسة الى عدة نتائج منها :
  - 1- تحديد تكلفة المنتجات الورقية يساعد المصانع الورقية فى وضع السعر الحقيقى الذى يعكس التكلفة للسلعة زائداً هامش ربح محدد لتكون اعمال المصانع وربحيتها مجدية فى الصناعات الورقية عامة وشركة اليمامة بصفة خاصة .
  - 2- ان محاسبة التكاليف قابلة للتطبيق فى كافة القطاعات الصناعية ومن بينها الصناعات الورقية كشركة اليمامة للصناعات الورقية ، وان اسس ومبادئ محاسبة التكاليف واحدة فى كل المشروعات الصناعية والخدمية بل ان الاختلاف فى طبيعة النشاط المقدم وطريقة حساب تكلفتة .
  - 3- وجود نظام للتكاليف فى الصناعات الورقية وشركة اليمامة وفقاً للاسس والمبادئ المعروفة لتحديد تكلفة السلعة المنتجة يودى الى تحقيق الميزة التنافسية فى السوق .
  - 4- التسعير بناءً على التكلفة يجعل شركة اليمامة فى موقف تنافسى قوى لان فية من المرونة التى تجعل الشركة ترفع وتخفض من اسعارها حسب تكاليف المنتجات .
  - 5- ان تبنى استراتيجية القائد فى السوق تساعد الشركات العاملة فى مجال صناعة الورق من اكتساب ميزة تنافسية .

ختمت الدراسة بتوصيات متعلقة بهذه النتائج اهمها:

- 1- ضرورة تطوير محاسبة التكاليف فى القطاع الصناعى الورقى بصفة عامة وشركة اليمامة بصفة خاصة .
- 2- انشاء أقسام خاصة بالتكاليف فى المنشآت الصناعية الورقية وشركة اليمامة .
- 3- إتاحة فرص العمل للمتخصصين فى مجال التكاليف فى القطاعى الصناعى .
- 4- قيام دورات تدريبية متخصصة وذلك لتطوير الكوادر العاملة فى اقسام التكاليف بشركة اليمامة .

## Abstract

This research handled the topic of pricing, on the bases cost, and the impact on competition, the case in point was Al-yamama for Office Industries Company. The research problem was represented the carelessness, as for as the relation between pricing and costs, in the paper - making industries sector, in general; and Al-Yamama company in particular likewise, there is the non- adoption of the suitable pricing policies, which may accomplish the competitive advantage, in a competitive-market; which non-adopting the suitable strategies, which assist in achieving such competitive advantage.

The significance of the study, is that it dealt with the impact of the application of pricing method, on the basis of cost; and the resulting effect on competition, this assists the company to remain in the market and gain profits.

The study, also, aimed the exposure of the relation between pricing and cost, in the paper industatry sector; and the adoption of the suitable pricing policy which achieves the competitive advantages; and the adoption of the suitable strategies in accomplishing the competitive advantages.

The study by hypothesis were represented by the following:

- 1- there is a progressive relation between pricing and costs, in the paper industry establishments.
- 2- The suitability of the pricing policy of the industrial commodities, on the basis of cost, in the industrial sector, more pricing politics; such as the pricing policy on the basis of this competition; or on the demand, and the break-ever point.
- 3- The application of the cost leadership, facilities the penetration of the market; and thus , achieving competitive advantage.
- 4- The study depend on the inductive and deductive and deductive scientific approaches; in addition to the historical approach and the descriptive approach.

The study reached several findings. of these are following:

1-the determination of the cost of the paper products, assists the paper – making of factories , in settings the realities prices, which reflects the costs of the commodity, plus a set profit margin, so that the industries works and profitability be feasible, in the paper-making industries, in general; and Al-yamama company, in particular.

2- cost accounting is liable for application, in all the industrial sectors; of these , are the paper – making industries; such as, Al-Yamama company, meanwhile, the principles and practices of cost accounting, are the same in both the industrial and the services protects. The difference lies, in the nature of the offered; and the method of the calculation of the cost.

3- the adoption of the costing system, in the paper- marketing industries, and Al-Yamama Company, according to the recognized principles and practices of costing; for the produced commodity, leads to the achievements of the competitive advantage, in the market.

4- pricing on the basis of cost, makes Al-Yamama company, in a storing competitive status, because of its flexibility, which may make the company raise and lower its prices, according to the costs of products.

5- the adoption of the cost leadership strategy, in the market, assists the companies operating in the filed of paper industry; to gain a competitive advantage.

The study conducted with recommendations, which are related to these finding. The most important of these , are the following:-

- 1- there is a need to develop cost accounting, in the paper-making industrial sector, in general; and in Al-Yamama Company, in particular.
- 2- The needs to establish costing sections, in the paper-making industries; and Al-Yamama Company.
- 3- The availing of the cost accounting specialists, to work in the industrial sector.
- 4- Conducting specialized training session, for the developing of the operating cadres, in the cost accounting section, in Al-Yamama Company.

## قائمة الموضوعات

| رقم الصفحة | عنوان الموضوع   |
|------------|---|
| أ          | الاستهلال   |
| ب          | الإهداء   |
| ج          | الشكر والعرفان  |
| د          | مستخلص البحث  |
| و          | Abstract  |
| ز          | قائمة الموضوعات   |
| ح          | قائمة الجداول   |
| ط          | قائمة الاشكال   |
| 1          | <b>المقدمة :</b>  |
| 2          | أولا : الإطار المنهجي   |
| 5          | ثانيا : الدراسات السابقة  |
|            | <b>الفصل الاول : سياسات وتكاليف التسعير فى المنشآت الصناعية</b>       |
| 13         | المبحث الاول : مفهوم واهداف التسعير                                   |
| 22         | المبحث الثانى:التكاليف فى المنشآت الصناعية ودورها فى التسعير          |
|            | <b>الفصل الثانى :المنافسة فى ظل سياسات تسعير المنتجات الورقية .</b>   |
| 35         | المبحث الاول : الاطار النظرى لمفهوم المنافسة                          |
| 58         | المبحث الثانى: اهمية استخدام محاسبة التكاليف فى القطاع الصناعى الورقى |
|            | <b>الفصل الثالث:الدراسة التطبيقية</b>                                 |
| 65         | المبحث الاول :نبذة تاريخية عن صناعة الورق فى السودان                  |
| 72         | المبحث الثانى : تحليل البيانات واختبار الفرضيات                       |
|            | <b>الخاتمة :</b>  |
| 81         | أولا : النتائج  |
| 82         | ثانيا : التوصيات  |
| 83         | <b>قائمة المراجع</b>  |

## قائمة الجداول

| رقم الصفحة | عنوان الجدول                                   | رقم الجدول |
|------------|--|------------|
| 72         | قائمة تكاليف شركة اليمامة للصناعات<br>المكتبية | (3/2/1)    |
| 76         | مبيعات شركة اليمامة لاربعة اعوام               | (3/2/2)    |
| 76         | قائمة الارباح والخسائر لشركة اليمامة           | (3/2/3)    |
|            |  |            |
|            |  |            |
|            |  |            |
|            |  |            |
|            |  |            |
|            |  |            |
|            |  |            |
|            |  |            |
|            |  |            |

## قائمة الاشكال

| رقم الصفحة | عنوان الشكل                     | رقم الشكل |
|------------|---------------------------------|-----------|
| 17         | مؤثرات التسعير                  | (1/1/1)   |
| 18         | أهداف التسعير                   | (1/1/2)   |
| 71         | الهيكل الادارى<br>لشركة اليمامة | (3/1/1)   |