

j

الإستهلال

ط ط چ ی ی د د □ □ □ □ □ □ □ □ □

ج النحل: ٧٨

الإهداء

*** الى أبي وأمي بارك الله في عمرهما،،**

“وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا”

* إلى إخواني الأعزاء وأخواتي الأحباء وجميع أفراد العائلة

حفظهم الله

* إلى جميع اصدقائي وإلى زملائي بقسم التكاليف والمحاسبة الإدارية ،،،

* إلى كل الذين احتوتهم ضلوعى ولم تسعهم صفحات هذه الرسالة ،،،،

* اهدي ثمرة جهدي ،،،

شكر وتقدير

إنني اشكر الله عز وجل على ما أنعم به عليّ من نعم كانت خير عون لي في إنجاز هذا البحث...

والشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لمنحها لي بالدرجة العلمية
،،،،،

وإن من واجب الوفاء أن اشكر الأستاذ الدكتور/ الجيلاني الطاهر الشريف وتعاونيه البناء في الإشراف على رسالتي هذه طيلة فترة إعداد البحث بشكله الحالي...

و أن اشكر السادة أعضاء لجنة المناقشة لتفضلهم بقبول مناقشة هذه الرسالة ...

كما أشكر كل من تعاون معي أو قدم يد المساعدة في توفير البيانات والمعلومات الممكنة التي ما كان للبحث أن ينجز بدونها ...
وفي الختام أسأل الله التوفيق ...

أنه خير معين

الباحثة

مستخلص البحث

تتمثل مشكلة البحث في قصور النظم التقليدية لتخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة في تحديد تكلفة دقيقة للوحدات المنتجة ، إن هذه الأنظمة تركز على إنتاج المعلومات اللازمة للوفاء بمتطلبات المحاسبة المالية ، ولا تركز علي تزويد الإدارة بالمعلومات اللازمة لإتخاذ القرارات التشغيلية والإستراتيجية بمصنع سكر حلفا الأمر الذي أدى إلى إتخاذ قرارات خاطئة ومكلفة نتيجة الاعتماد عليها ، حيث تستخدم إدارة مصنع سكر حلفا الطرق التقليدية لتخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة لتحديد تكلفة منتجاتها هدفت هذه الدراسة إلى دراسة الإطار النظري والفكري لأسلوب التكلفة على أساس النشاط ودراسة مفهوم ومقومات وأهمية إستخدام الأسلوب وتحليل الخطوات العلمية لتطبيقه وأثر إستخدام أسلوب التكلفة على أساس النشاط على تخفيض التكلفة ، ودراسة النظام المحاسبي والتكاليفي القائم في مصنع سكر حلفا وتحديد تكلفة المنتج الرئيسي (السكر) والمنتجات العرضية (مولاص - بقاس) .

اعتمدت الدراسة على المناهج التالية :- الإستباطي ، الاستقرائي ، التاريخي ، الوصفي والمقابلات الشخصية .

لتحقيق أهداف الدراسة تم إختبار الفروض الآتية :-

الفرضية الاولى :- إن النظام المحاسبي التكاليفي المطبق في مصنع سكر حلفا لايعطي دقة في القياس التكلفة ولا يتلاءم مع التطور الصناعي العالمي في ادارة التكلفة .

الفرضية الثانية :- إن أسلوب التكلفة على أساس النشاط يعد حلاً بديلاً لنظام محاسبة التكاليف المطبق في مصنع سكر حلفا ويؤدي إلى إتخاذ قرارات رشيدة .

الفرضية الثالثة :- إن تحديد تكلفة المنتجات العرضية (مولاص - بقاس) سيؤدي إلى خفض تكلفة المنتج الرئيسي .

لقد توصلت الباحثة إلي عدة نتائج تؤكد صحة الفروض أهمها :-

1/يعمل تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط على توفير معلومات ملائمة لأغراض التخطيط وإتخاذ القرارات الإدارية المختلفة لإدارة مصنع سكر حلفا .

2/ تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط يؤدي إلى تحديد تكلفة الوحدة الإنتاجية بصورة عادلة حسب درجة إستفادتها من الأنشطة الموجودة بالمنشأة وبالتالي تزيد درجة الدقة في تحديد تكلفة المنتجات كما تزيد درجة التحسن في قرارات التسعير .

3/ إن حساب تكلفة المنتجات العرضية (مولاص - بقاس) حسب مساهمتها في الإيرادات توضح تكلفة المنتج الرئيسي (السكر) .

بينما تمثلت أهم التوصيات في الاتي :

1/ نظراً لعدم قدرة نظام التكاليف المتبع على توفير معلومات ذات دقة عالية عن تكاليف المنتجات التي يقدمها المصنع ، لابد للمصنع أن يطبق أسلوب التكلفة على أساس النشاط لقدرة هذا الأسلوب على توفير معلومات ذات دقة عالية عن تكلفة المنتجات .

2 / إذا أرادت إدارة مصنع سكر حلفا الجديدة حساب تكلفة منتجها الرئيسي (السكر) بصورة دقيقة وعادلة لابد لها من حساب تكلفة منتجاتها العرضية(مولاص - بقاس) .

3/ التطبيق التدريجي لأسلوب التكلفة على أساس النشاط في المنشآت التي لاتوافق على تطبيقه بسبب تكلفته العالية ، وذلك بتطبيق المدخل على عدة أقسام إلى إن يتم تطبيقه على المنشأة ككل ، وذلك من اجل توزيع تكلفة الأسلوب على فترات زمنية ، وللتأكد من أن تكلفة الأسلوب تتناسب مع العائد والفائدة المتحققة من تطبيقه .

Abstract

The research tackled the problem of traditional systems to specialized the non-directed industrial costs to determined accuracy cost for production units, this traditional system focusing to information importance production to cover the financial accountancy requirement, it doesn't focusing for provide information to the management to make a an strategic decisions for work in Halfa sugar factory, which made mistaken and expensive decisions because of their depending to this decisions. Whereas Halfa sugar factory management uses a traditional methods for sheep non-directed industrial costs.

The research aims to study the framework and thought for costing method for activity basis and study the concept, the establishment, the importance of genre use and analyzing the scientific step for application then the effecting of costing behavior use for encouraging the cost reduce, for accountant system study and the cost in Halfa sugar factory addition to limited the essential production cost (Sugar) and the other productions (Molasses - Baggas).

The study depending to the following methods: deductive, extrapolative, historical, description and personal interviewee.

To get the study its objectives has been tested the following hypothesis:-

The first assume: the costing accountant system applied in Halfa Sugar factory doesn't give an accurate costing standard and not suit with international industrial development in costing management.

The second assume: the costing genre for activity considered an alternate solve for costing accountant system has been applied in Halfa Sugar factory which guide to create reasonable decisions .

The third assume: The other production for their costing determination (molasses -Baggas) will guide to reduce the major product.

The researcher find out many results agreed the hypothesis correction which:
1/ the applying cost genre for basis of activity to save suit information for planning purposes and managerial different making decisions for Halfa Sugar Factory management.

2/ The applying cost genre for basis of activity lead to highly determining the cost unit production as the benefit degree from activities found in the factory then it will increase the accurate degree to limit the production cost addition to increase the improve of price decisions.

3/ The other productions accounting (Molasses Baggas) as its contribution in income clarifying the major product cost (Sugar).

The recommendation:

1/ Considering inability of followed costs system to provide accurate information of productions cost by the factory , it very necessary to apply costing genre for activity cause of this genre ability to provide an accurate production costing information.

2/if the factor management want to cost the major product (sugar) in accurate way it most account the other productions cost (molasses - Baggas).

3/ applying the genre cost step by step for activity in the structures that not agreed to apply this cause of high costing , to apply entrance at many sections then the factory generally. To distribute the genre cost over periodical time , to ensure the benefit and income suitability and profit of application.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	شكر وتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرست الموضوعات
ي	فهرست الجداول
ك	فهرست الاشكال
1	المقدمة
2	اولاً : الاطار المنهجي
6	ثانياً : الدراسات السابقة
16	الفصل الاول : مبادئ ومفهوم ومقومات وخطوات وتطوير أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط
17	المبحث الاول : الاطار النظرى ومراحل التطور والاسباب
26	المبحث الثانى : مقومات أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط
35	المبحث الثالث : خطوات تطبيق أسلوب التكاليف وفقاً للنشاط
51	المبحث الرابع : تطوير اسلوب التكاليف وفقاً للنشاط
63	الفصل الثانى : مفهوم وطبيعة وسلوك وخصائص والاتجاهات الحديثة فى تخصيص التكاليف غير المباشرة
64	المبحث الاول : مفهوم التكاليف غير المباشرة وطرق معالجتها
79	المبحث الثانى : أهمية تخصيص وتقييم التكاليف غير المباشرة فى التطبيق العملى والاتجات الحديثة لتحسينه

87	المبحث الثالث : تحديد تكلفة منتج السكر والمنتجات العرضية
105	الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية
106	المبحث الاول : نبذة تاريخية عن مصنع سكر حلفا الجديدة
117	المبحث الثاني : تعريف الأنشطة بمصنع سكر حلفا الجديدة
135	المبحث الثالث : تحديد التكلفة وتحليل البيانات واختبار الفرضيات
156	الخاتمة
157	اولاً : النتائج
159	ثانياً : التوصيات
161	قائمة المراجع

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
110	المراكز الانتاجية فى القسم الزراعى	2/1/3
111	المراكز الانتاجية الفرعية للقسم الزراعى	3/1/3
111	المراكز الانتاجية لقسم الانتاج	4/1/3
112	المراكز الخدمية للقسم الزراعى	5/1/3
113	المراكز الخدمية لقسم الانتاج	6/1/3
113	المراكز الخدمية لقسم الورشة الزراعية	7/1/3
114	مراكز التكاليف الخدمية والتمويلية	8/1/3
114	مراكز التكاليف الخدمية والادارية	9/1/3

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
18	الربط بين الموارد المستخدمة والانشطة والمنتج النهائي	1/1/1
33	امثله لمسببات التكلفة	1/2/1
37	مراحل تطبيق اسلوب التكلفة على اساس النشاط	1/3/1
41	مخطط تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة في ظل النظام التقليدي	2/3/1
43	مخطط تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة في ظل اسلوب التكاليف وفقاً للنشاط	3/3/1
52	مدخل تحديد التكلفة على اساس النشاط ثنائى الابعاد	1/4/1
54	مراحل تخصيص التكلفة في المدخل ثنائى الابعاد	2/4/1
58	سلسلة متصلة من الانشطة	3/4/1
74	الاسس المتبعة علمياً في اعادة توزيع تكاليف مراكز الخدمات	1/2/1
75	طريقة التوزيع الاجمالى	2/1/2
76	طريقة التوزيع الانفرادى	3/1/2
76	طريقة التوزيع التنازلى	4/1/2
77	طريقة التوزيع التبادلى	5/1/2
80	تخصيص التكاليف غير المباشرة على المنتج النهائي	1/2/2
88	الاطار العام لتحديد تكلفة المنتج	1/3/2
95	العلاقة بين المنتجات والموارد	2/3/2
97	تخصيص تكاليف الموارد عن الانشطة	3/3/2
97	معدل تحميل تكاليف الانشطة	4/3/2
98	تخصيص تكاليف الانشطة على المنتجات	5/3/2
100	شكل التمثيل البيانى لتحديد التكلفة على اساس النشاط	6/3/2
101	التمثيل البيانى لاسلوب التكاليف التقليدى	7/3/2
102	الفروق بين نظم التكلفة على اساس الحجم وعلى اساس الانشطة	8/3/2
126	مراحل استخلاص السكر من القصب	1/2/3
135	تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة في ظل النظام التقليدى في مصنع سكر حلفا الجديدة	1/3/3
136	تخصيص التكاليف وفقاً للنشاط في مصنع سكر حلفا الجديدة	2/3/3
137	الطريقة المتبعة في حساب تكلفة طن القصب	3/3/3

138	تحديد تكلفة طن السكر المتبعة	4/3/3
140	اجمالى الايرادات لكل المنتجات للموسم 2005/2004	5/3/3
141	تكلفة المنتجات للعام 2005-2004	6/3/3
142	جملة توزيع المصروفات على اساس نسبة المشاركة	7/3/3
143	قائمة طن القصب لموسم 2005-2004	8/3/3
144	تكلفة طن القصب الكلية قبل وبعد تحديد نصب كل منتج من المصروفات المشتركة	9/3/3
146	قائمة طن المولاص 2005- 2004	10/3/3
147	تكلفة طن المولاص لسته مواسم من 2004 – 2010م	11/3/3
149	قائمة طن البقاس لموسم 2005-2004م	12/3/3
150	تكلفة طن البقاس لسته مواسم من 2004 -2010م	13/3/3
152	مقارنة نتائج النظام التقليدى والاسلوب الحديث فى تحديد تكلفة السكر بمصنع سكر حلفا الجديدة	14/3/3
153	مستوى الانتاجية قصب وسكر لعدد سته مواسم 2004-2010م	15/3/3