

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الاستهلال

قال تعالى:

(وَالْأَرْضَ مَدَدْنَا حَا وَالْقِيَا فِيهَا رَوَاسِي وَأَنْبَتْنَا فِيهَا مِنْ كُلِّ شَيْءٍ مَّوْزُونٍ)

(19) وَجَعَلْنَا لَكُمْ فِيهَا مَعَايِشَ وَمَنْ لَسْتُمْ لَهُ بِرَازِقِينَ (20) وَإِنْ مِنْ شَيْءٍ إِلَّا

عِنْدَنَا خَزَائِنُهُ وَمَا نُنزِّلُهُ إِلَّا بِقَدَرٍ مَّعْلُومٍ) (21) وَأَرْسَلْنَا الرِّيَّاحَ لَوَاقِحَ فَأَنْزَلْنَا

مِنَ السَّمَاءِ مَاءً فَاسْقَيْنَاكُمُوهُ وَمَا أَنْتُمْ لَهُ بِخَازِنِينَ) (22) (سورة الحجر) .

صدق الله العظيم

الإهداء

إلي الذين قالوا ربنا الله ثم استقاموا

إلي روح ابي يرحمه الله

إلي امي اسعدها الله

إلي روح اخي في جنات الخلد ان شاء الله

إلي اخواتي وابنائهم حفظهم الله

إلي اساتذتي الأجلاء اكرمهم الله

إلي زملائي واصدقائي واحبتي باركهم الله

أهدي هذا الجهد.

الشكر والتقدير

الحمد والشكر لله سبحانه وتعالى الذي بنعمته تتم الصالحات .
والصلاة والسلام على سيدنا وحبينا محمد صلي الله عليه وسلم وعلى آله
وصحبه اجمعين .

الشكر لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لاتها لي فرصة الدراسة .
والشكر لأسرة مكتبه الدراسات التجارية ومكتبه التكنولوجيا ومكتبه الدراسات
العليا .

والشكر موصول للأستاذ الجليل د. الجيلاني الطاهر الشريف الذي اشرف
علي هذا البحث ولم يبخل بنصائحه وارشاداته التي كانت خير معين .
والشكر موصول لكل من قدم نصحاً او رايأ أو تشجيعاً .
ودمتم جميعاً عوناً وسنداً لخدمة العلم والتعلم .

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة تحليل التعادل وأثره في ترشيد القرارات الادارية وترقية الاداء المالي.

وتم تلخيص مشكلة البحث في الاتي :

(عدم توفر الاهتمام والفهم والتطبيق الصحيح لتقنية تحليل التعادل وبيان اثره في ترشيد القرارات الادارية من قبل المنشآت العاملة بالسودان)

ولحل مشكله البحث تمت وضع التساؤلات التالية :

- هل هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين تحليل التعادل في حالة التاكيد واتخاذ القرارات الادارية السليمة ؟

- هل هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين تحليل التعادل في حالة المخاطرة واتخاذ القرارات الادارية السليمة ؟

- هل هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين تحليل التعادل وتخطيط الارباح في المنشأة ؟

- هل يحظى تحليل التعادل بالاهتمام اللازم من قبل المنشآت العاملة في السودان كأداة فعالة لترقية ادائها المالي ؟

منهجية البحث اعتمد الباحث علي الدراسة النظرية والدراسة التطبيقية من خلال عرض الحالات الايضاحية بغرض المساعدة في توضيح الفكرة ومن ثم تكامل العرض والدراسة الميدانية لتحليل بيانات الاستبانة وايجابية تساؤلات البحث واستخلاص النتائج و اثبات صحة الفرضيات وتم هذا من خلال المناهج التالية :

1. المنهج الاستنباطي لتحديد محاور الدراسة ووضع الفروض .

2. المنهج الاستقرائي لاختبار مدى صحة الفرضيات .

3. المنهج التاريخي لمتابعة الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة.

4. المنهج الوصفي التحليلي لتحليل بيانات الاستبانة واستخلاص النتائج .

أختبر الباحث صحة الفرضيات التالية :

- هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين تحليل التعادل في حالة التاكيد واتخاذ القرارات الادارية السليمة .

- هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين تحليل التعادل في حالة المخاطرة واتخاذ القرارات الادارية السليمة .

- هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين تحليل التعادل وتخطيط الارباح في المنشأة .

- يحظي تحليل التعادل بالاهتمام اللازم من قبل المنشآت العاملة في السودان كأداة فعالة لترقية ادائها المالي.

تم إثبات صحة الفرضيات أعلاها ، كما تم التوصل لعدة نتائج وتوصيات.

أهم النتائج:

1- يعتبر تحليل التعادل مؤشراً مناسباً لتدعيم نظام المعلومات المالي والاداري في المنشأة وذلك بغرض اتخاذ القرارات الادارية السليمة .

2- كلما زاد الاعتماد علي تحليل التعادل في ظل المخاطرة كلما قلت درجة المخاطرة التي تتعرض لها المنشأة .

3- كلما زاد الاعتماد علي تحليل التعادل في تخطيط الارباح للمنشأة كلما زادت الارباح .

4- هنالك وعي واهتمام متزايد من قبل المنشآت العاملة في السودان باهمية ودور المحاسبة الادارية في المنشأة الحديثه وذلك بما تمتلكه من ادوات ووسائل تساعد في تحسين الاداء وبالتالي زيادة الارباح .

5- تحليل التعادل يصلح كأداة هامة لتقييم العديد من مجالات الاعمال Business Applications مثل وضع أهداف المبيعات ، تحديد التكاليف في المنشأة ككل او علي قطاعات فرعية او لخط انتاجي او خدمي معين .

أهم التوصيات :

1- ضرورة الاعتماد علي التكلفة الحدية في تبويب التكاليف في المنشأة .

2- ضرورة استخدام تحليل التعادل بصورة سليمة ودقيقه .

3- الاهتمام بالاساليب العلمية لقياس المخاطرة في المنشأة مثل التحليل الاحتمالي Probability Analysis والانحراف المعياري Standard Deviation .

4- الاهتمام بتأهيل وتدريب وتعيين الكوادر المختصة في مجال المحاسبة الادارية وانشاء اقسام خاصه بهم في المنشأة .

5- الاهتمام بالبحث العلمي وتطبيق نتائجه وتوصياته وتشجيعه .

Abstract

This study deals with the impact of Break-Even Analysis in rationalization of management decisions and improvement of financial performance .

The research problem is summarized in the following :

(the lack of understanding the importance of accurate application of the Break-Even Analysis technique and its Impact in Rationalization of Management Decisions by the establishments working in Sudan).

The study problem is shown in the following enquiries:

- Is there any relationship of statistical meaning in Break-Even Analysis in case of emphasis and the sound administrative decision making?
- Is there any relationship of statistical meaning in Break-Even Analysis in case of risk and the sound management decision making?
- Is there any relationship of statistical meaning in Break-Even Analysis and establishment profit planning?
- Does the Break-Even Analysis find necessary care by the business establishments in the Sudan as an effective tool of financial performance promotion in them?

The researcher has examined the validity of the following hypotheses:

- There is a relationship of statistical meaning in Break-Even Analysis in case of assurance and sound management decision making.
- There is a statistical meaning relationship in Break-Even Analysis in case of risk and the sound management decision making.

- There is a relationship of statistical meaning in Break-Even Analysis and establishment project planning.
- The Break-Even Analysis finds necessary care in Sudan as an effective tool for the promotion of their financial performance. The above mentioned hypotheses were all proved to be true and some conclusions and recommendations are made as follows

Findings :

1. The Break-Even Analysis is considered a suitable indicator supporting the financial and administrative system of the establishment in sound management decision making.
2. The more reliance on the Break-Even Analysis under risk the less the risk degree of the establishment will be.
3. The more reliance on the Break-Even Analysis in establishment profit planning the more the profits will be.
4. There is increasing awareness of the importance of the role of the financial management in the modern establishment in Sudan due to its means and methods which help in improvement of the performance and consequently increase of profits.
5. The Break-Even Analysis may be used as an effective tool to evaluate many of business applications as the sales position, the establishment total costs relation, the situation of branch sectors, and production and services line.

Recommendations:

1. The necessity of relying on marginal cost in itemizing the establishment costs.
2. The necessity of the correct and accurate use of the Break-Even Analysis.
3. Caring for the scientific methods of establishment risk measurement like profitability analysis and the standard deviation.
4. Caring for qualifying, training, and recruitment of employees specialized in managerial accountancy, beside the establishment of sections for them in the establishment.
5. Caring for scientific research and promoting by application of its conclusions and recommendations.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ط	فهرس الموضوعات
ك	فهرس الجداول
م	فهرس الاشكال
المقدمة	
1	أولاً: الإطار النظري
5	ثانياً: الدراسات السابقة
الفصل الأول : تحليل سلوك التكلفة بغرض اتخاذ القرارات الادارية	
12	المبحث الأول: اتخاذ القرارات الادارية
26	المبحث الثاني: تحليل سلوك التكلفة لإتخاذ القرارات الادارية
الفصل الثاني: تحليل التعادل في حالي التأكد والمخاطرة	
40	المبحث الأول: تحليل التعادل في حالة التأكد
52	المبحث الثاني : تحليل التعادل في حالة المخاطرة
الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية واختبار صحة الفرضيات	
66	المبحث الأول: الدراسة التطبيقية لتحليل التعادل من خلال عرض الحالات الايضاحية
85	المبحث الثاني: الدراسة الميدانية لمجتمع وعينة الدراسة واداة جمع البيانات

87	المبحث الثالث :عرض وتحليل بيانات الدراسة الميدانية واختبار صحة الفرضيات
114	مقارنة بين الحالات الايضاحية وأداة الاستبانة
الخاتمة	
116	أولاً: النتائج
116	ثانياً: التوصيات
117	قائمة المراجع
121	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
53	العوائد المتعلقة باصلاح آلة	1/2/2
55	الانحراف المعياري للبديل الاول	2/2/2
56	العوائد المتعلقة لبديل اصلاح الآلة	3/2/2
56	الانحراف المعياري للبديل الثاني	4/2/2
58	القيمة المتوقعة و الانحراف المعياري للبديل الاول والثاني	5/2/2
61	التوزيع الاحتمالي للمنتجين 1 و 2	6/2/2
88	افراد عينة الدراسة وفقاً للمؤهل العلمي	1/3/3
89	افراد عينة الدراسة وفقاً للمؤهل المهني	2/3/3
90	افراد عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة	3/3/3
91	افراد عينة الدراسة وفقاً للتخصص العلمي	4/3/3
92	افراد عينة الدراسة وفقاً للعمر	5/3/3
93	افراد عينة الدراسة وفقاً للمهنة	6/3/3
94	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الاولى	7/3/3
95	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	8/3/3
96	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	9/3/3
97	ملخص الفرضية الاولى	10/3/3
98	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لإختبار مربع كأي لإجابات عينة الدراسة حول الفرضية الاولى	11/3/3
99	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الاولى	12/3/3
100	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	13/3/3
101	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	14/3/3
102	ملخص الفرضية الثانية	15/3/3
103	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجات الحرية والقيمة	16/3/3

	الاحتمالية لإختبار مربع كأي لإجابات عينة الدراسة حول الفرضية الثانية	
104	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الاولى	17/3/3
105	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	18/3/3
106	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	19/3/3
107	ملخص الفرضية الثالثة	20/3/3
108	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لإختبار مربع كأي لإجابات عينة الدراسة حول الفرضية الثالثة	21/3/3
109	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الاولى	22/3/3
110	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	23/3/3
111	اجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	24/3/3
112	ملخص الفرضية الرابعة	25/3/3
113	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لإختبار مربع كأي لإجابات عينة الدراسة حول الفرضية الرابعة	26/3/3

فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
17	طبيعة القرارات والمستويات الادارية	1/1/1
27	التكاليف الثابتة	1/2/1
30	التكاليف المتغيرة	2/2/1
31	التكاليف المختلطة	3/2/1
35	شكل الانتشار	4/2/1
42	الرسم البياني للتكلفة - الحجم - الربح	1/1/2
42	الرسم البياني للتكلفة - الحجم - الربح	2/1/2
47	هامش الامان	3/1/2
53	العوائد المتعلقة باصلاح آلة	1/2/2
57	مقارنة الانحراف المعياري للبديلين الاول والثاني	2/2/2
64	المنحني الطبيعي	3/2/2
68	الرسم البياني للتكلفة - الحجم - الربح شهرياً	1/1/3
78	منحني التوزيع الطبيعي	2/1/3
79	منحني التوزيع الطبيعي	3/1/3
80	منحني التوزيع الطبيعي	4/1/3
81	منحني التوزيع الطبيعي	5/1/3
82	منحني التوزيع الطبيعي	6/1/3
83	منحني التوزيع الطبيعي	7/1/3
88	افراد عينة الدراسة وفقاً المؤهل العلمي	1/3/3
89	افراد عينة الدراسة وفقاً المؤهل المهني	2/3/3
90	افراد عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة	3/3/3
91	افراد عينة الدراسة وفقاً للتخصص العلمي	4/3/3

92	افراد عينة الدراسة وفقاً للعمر	5/3/3
93	افراد عينة الدراسة وفقاً للمهنة	6/3/3
94	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الاولي	7/3/3
95	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الثانية	8/3/3
96	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الثالثة	9/3/3
97	ملخص الفرضية الاولي	10/3/3
99	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الاولي	11/3/3
100	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الثانية	12/3/3
101	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الثالثة	13/3/3
102	ملخص الفرضية الثانية	14/3/3
104	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الاولي	15/3/3
105	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الثانية	16/3/3
106	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الثالثة	17/3/3
107	ملخص الفرضية الثالثة	18/3/3
109	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الاولي	19/3/3
110	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الثانية	20/3/3
111	اجابات افراد العينة تجاة العبارة الثالثة	21/3/3
112	ملخص الفرضية الرابعة	22/3/3