

الاستهلال

ٹ و ط

[illegible]

صدق الله العظيم

سورة البقرة

الإهداء

- إلى والدتي من علمتي معنى الحياة

- إلى والدي من دعواته لى بالتوفيق تترى
- متعهما الله بالصحة والعافية
- إلى زوجتى من عاونتنى حتى آخر الأسطر
- إلى كل من أسهم وشارك معى
- إلى أساتذتى و أصدقائى و زملائى
- إلى طفلتى لمار من بدأت تخطو خطواتها الأولى للتو

الشكر والتقدير

الحمد لله كثيرا الذى وفقنى لإكمال هذا البحث ، والصلاة والسلام على الحبيب المصطفى صلى الله عليه وسلم.

الشكر كل الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - مدرستى الأولى - وأخص بشكرى كليتى الدراسات العليا والدراسات التجارية .

الشكر أجزله لأستاذى الكريم الدكتور / فتح الرحمن الحسن منصور - مشرف البحث والذى مابخل بوقته وعلمه وما فتئ يقدم النصح والإرشاد - أثابه الله عنا الف خير وجعل مايقدمه فى ميزان حسناته .

الشكر ايضا موصول إلى :-

- مكتبة الدراسات العليا جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
 - مكتبة الدراسات التجارية جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
 - مكتبة الدراسات العليا جامعة النيلين
 - مكتبة كلية التجارة جامعة النيلين
 - مكتبة جامعة امدرمان الاسلامية
 - مكتبة دريم عمارة دوسة
- الشكر كل الشكر إلى السادة / شركة مطابع السودان للعملة المحدودة - والسادة بوحدة التكاليف بشركة مطابع السودان للعملة المحدودة للتعاون الكبير الذى وجدته منهم والذى أعاننى كثيرا لإكمال بحثى.
- الشكر اخيرا إلى أسرتى وأصدقائى وزملائى وكل من عاوننى على تكملة هذا البحث.

والله ولى التوفيق

مستخلص البحث

تتمثل مشكلة البحث فى عدم دقة قياس تكاليف الإنتاج بإستخدام الطرق التقليدية وذلك عن طريق توزيع التكاليف بإستخدام عدة معدلات للتحميل، قد حاول الباحث من خلال هذا البحث الإجابة على عدة أسئلة هى :-

- ماهو أثر تطبيق نظام الإنتاج التقليدى على قياس تكاليف الإنتاج فى شركة مطابع السودان للعملة المحدودة ؟

- هل هناك إمكانية لتطبيق نظام الإنتاج فى الوقت المحدد فى شركة مطابع السودان للعملة المحدودة؟
- ماهو أثر تطبيق نظام الإنتاج فى الوقت المحدد على قياس تكاليف الإنتاج فى شركة مطابع السودان للعملة المحدودة ؟

هدف البحث إلى التعرف على نظام الإنتاج فى الوقت المحدد و توضيح العلاقة بين نظام الإنتاج فى الوقت المحدد وعمليات توقيت توفير المواد الخام اللازمة للتصنيع وعمليات المناولة بين المراحل الإنتاجية والمخزونات التامة الصنع و توضيح نظام تتبع وتسجيل التكاليف فى ظل أسلوب الإنتاج فى الوقت المحدد أو نظام التتبع العكسى بدلا من التتبع المتتالى وتوضيح أثر غياب المخزون على إجراءات محاسبة التكاليف إضافة إلى التعرف على إمكانية تطبيق نظام الإنتاج فى الوقت المحدد وأثره على قياس تكاليف الإنتاج فى شركة مطابع السودان للعملة المحدودة.

اتباع الباحث المنهج الإستنباطى لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات والمنهج الإستقرائى لإختبار فرضيات البحث و المنهج التاريخى لتتبع الدراسات السابقة ذات العلاقة بموضوع البحث و المنهج الوصفى التحليلى بإستخدام أسلوب دراسة الحالة.

سعى الباحث لإختبار الفرضيات الآتية :-

- نظام الإنتاج فى الوقت المحدد يمكن أن يكون ملائما لمجالات الطباعة.
- لنظام الإنتاج فى الوقت المحدد فعالية فى تحقيق أهداف محاسبة التكاليف .
- يمكن تطبيق نظام الإنتاج فى الوقت المحدد فى شركة مطابع السودان للعملة المحدودة.
- حيث تم إثبات جميع الفرضيات اعلاه.
- توصل الباحث إلى عدة نتائج اهمها :-

- يمكن تطبيق نظام الإنتاج فى الوقت المحدد فى شركة مطابع السودان للعملة المحدودة لما له من آثار إيجابية كبيرة ، مع الحذر التام فى مايتعلق بالمواد الخام لما يصاحب عملية توريد هذه المواد من تعقيدات تكون خارجة عن السيطرة احيانا

- ان المنشآت التى تشكل فيها نسبة المصروفات الصناعية الغير مباشرة نسبة كبيرة مقارنة بالتكاليف الإجمالية ، يحقق نظام الإنتاج فى الوقت المحدد فيها فعالية كبيرة فى تخفيض تكاليف المنتجات وبنسبة كبيرة تتناسب تلك النسبة المشار إليها بين التكاليف الغير مباشرة وإجمالى التكاليف.

- أنه كلما ارتفعت نسبة التكاليف المباشرة لإجمالى التكاليف ، كلما زاد التخفيض فى تكاليف المنتجات والمتحصل عليها فى ظل تطبيق نظام الإنتاج فى الوقت المحدد

كما واوصى الباحث بعدة توصيات أهمها :-

- تطبيق نظام الإنتاج فى الوقت المحدد فى شركة مطابع السودان للعملة المحدودة و فى المنشآت الصناعية لفعاليتها فى تخفيض تكاليف المنتجات وتحقيق أهداف محاسبة التكاليف المتمثلة فى التخطيط والرقابة وإتخاذ القرارات

- على المنشآت التي ترتفع فيها نسبة التكاليف غير المباشرة لإجمالي التكاليف الإسراع بتطبيق هذا النظام والذي أكد البحث فعاليته الكبيرة في تخفيض تكاليف المنتجات في ظل هذه الظروف.
- تطبيق نظام الإنتاج في الوقت المحدد مرحليا في شكل خطوات في إتجاه التطبيق الكلي له.

Abstract

The research problem is represented in the lack of inaccuracy of measuring the costs of production by using traditional methods that is through the distribution of costs by using different cost allocation ratios. In this regard the researcher attempts to answer the following questions:

- What is the impact of the application of the traditional production system to measure the costs of production in Sudan Currency Printing Press Co. Ltd.?
- Is there a possibility to apply the just in time production system in Sudan Currency Printing Press Co. Ltd.?
- What is the impact of the application of just in time production system in

measuring production costs in Sudan Currency Printing Press Co., Ltd.?

The research aimed to identify the just in time production system and to clarify the relationship between the just in time production system and operations of timing of raw materials provision needed for manufacturing and handling operations between the different stages of production and completely manufactured stocks, as well as to clarify the track record cost system under the just in time production system or inverse tracking system instead of the successive tracking system, in addition to explain the impact of absence of inventory on the cost accounting procedures. The research also aimed at identifying the potential application of just in time production system and its impact on the measurement of production costs in Sudan Currency Printing Press Co.Ltd.

The researcher has adopted the deductive approach to determine research pivots and lay down hypotheses, the inductive approach to test hypotheses, the historical approach to trace previous studies related to research subject and the descriptive analytical approach by using the case study method.

The researcher sought to test the following hypotheses:-

- The Just in time production system can be convenient to printing press fields.
- The Just in time production system has effectiveness in achieving the objectives of cost accounting.
- The Just in time production system can be applied in Sudan Currency Printing Press Co. Ltd.

The researcher has proved the validity of the said hypotheses and arrived at the following findings:-

- The Just in time production system can be applied in Sudan Currency Printing Press Co. Ltd. because of its large positive impacts, with some caution in relation to raw materials, because of complexities being sometimes out of control, associated with the process of importing these materials.
- Enterprises in which indirect industrial expenses represent a major percentage compared to total costs, the just in time production system therein, achieves great effectiveness in reducing the costs of products in a large percentage that is proportionate to the percentage referred to, between indirect costs and total costs.
- That the higher percentage of indirect costs to total costs, the greater reduction in products costs obtained under the application of the just in time production system.

the researcher has made number of recommendations including the following::

- To apply the just in time production system in Sudan Currency Printing Press Co. Ltd. and in industrial enterprises for its effectiveness in reducing costs of products and achieving the objectives of cost accounting, represented in planning, control and decisions making.
- Enterprises that in which indirect costs percentage is so high, compared to

total costs, are to haste in applying this system, which the research has emphasized its great effectiveness in reducing products cost under these circumstances.

- To apply the just in time production system gradually in the form of steps towards its full application.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة باللغة العربية
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات

ط	فهرس الجداول
ى	فهرس الاشكال
ك	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	اولا : الإطار المنهجى
5	ثانيا : الدراسات السابقة
16	الفصل الاول مفهوم وأهداف وطرق محاسبة التكاليف
17	المبحث الاول مفهوم وأهداف محاسبة التكاليف
28	المبحث الثانى طرق وأساليب تحميل التكاليف
42	الفصل الثانى :- مفهوم نظام الإنتاج فى الوقت المحدد
43	المبحث الاول مفهوم نظام الإنتاج فى الوقت المحدد
61	المبحث الثانى قياس تكاليف الإنتاج فى ظل نظام الإنتاج فى الوقت المحدد
72	الفصل الثالث :- الدراسة التطبيقية
73	المبحث الاول نبذة تعريفية عن شركة مطابع السودان للعملة المحدودة
85	المبحث الثانى تحليل البيانات وإختبار الفرضيات
100	الخاتمة
101	اولا : النتائج
103	ثانيا : التوصيات
104	المصادر والمراجع
110	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
69	نتائج تطبيق نظام الإنتاج فى الوقت المحدد على عدد من الشركات	1/2/2
80	الإيرادات المحققة مقارنة بالأهداف للأعوام 2008 – 2009	1/1/3
81	نسبة تنفيذ الميزانية الفعلية مقارنة بالموازنة التقديرية لمستحقات العاملين والمصروفات العمومية	2/1/3
83	نتيجة أستبيان رضا العاملين بالشركة	3/1/3

87	التكاليف الفعلية للمنتج (أ)	1/2/3
88	التكاليف الفعلية للمنتج (أ) في ظل نظام الـ JIT	2/2/3
89	التكاليف الفعلية للمنتجات (ب، ج ، د، هـ، و)	3/2/3
90	التكاليف الفعلية للمنتجات (ز ، ح، ط، ي)	4/2/3
91	التكاليف غير المباشرة في ظل نظام الـ JIT	5/2/3
92	تكاليف للمنتجات (ب ، ج، د ، هـ ، و) في ظل نظام الـ JIT	6/2/3
93	تكاليف للمنتجات (ز ، ح، ط، ي) في ظل نظام الـ JIT	7/2/3
94	المقارنة بين اسعار المنتجات في ظل النظام القائم بالأسعار في ظل نظام الـ JIT	8/2/3
98	قيود اليومية في كل من النظام التقليدي ونظام الـ JIT	9/2/3

فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
26	دورة التخطيط والرقابة في المنظمة	1/1/1
29	عناصر تكاليف الإنتاج في المنشأة الصناعية	1/2/1
39	العلاقة بين أساليب تحميل التكاليف وعناصر التكاليف	2/2/1
40	عناصر التكاليف والأعباء وفقا لأساليب تحميل التكاليف	3/2/1
46	دورة الإنتاج في المنشأة الصناعية	1/1/2

51	خفض تكلفة الإعداد فى ظل نظام ال JIT	2/1/2
54	ترتيب المصنع وفق نظام الإنتاج فى الوقت المحدد	3/1/2
68	نموذج لتحليل إنحراف التكاليف الصناعية غير المباشرة	1/2/2
75	الهيكل التنظيمى لشركة مطابع السودان للعملة المحدودة	1/1/3

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
111	قائمة الدخل للسنة المنتهية فى 2007/12/31 م	1
112	قائمة الدخل للسنة المنتهية فى 2008/12/31 م	2
113	قائمة الدخل للسنة المنتهية فى 2009/12/31 م	3
114	نتائج إستبيان العملاء	4

