

الاستهلال

قال تعالى:

(وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَلَا تُظْلَمُ
نَفْسٌ شَيْئًا وَإِنْ كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِّنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا
وَكَفَىٰ بِنَا حَاسِبِينَ)

(الأنبياء: 47)

إهداء

فاز بالروعة .. إحساسي بكم

كلّما زرتم أحاسيس الفؤاد

وأنا أبعثُ إهدائي لكم

ذوبَ عمرٍ عاشرَ عمراً في اجتهد

يا رفاق العمر يا أغنيّة

طرب القلبُ لها والمجدُ جاد

لك يا أمَّ حياتي كُلُّها

ولروح الوالدِ الباقي الوداد

ولأخواني وأخواتي ولي

ولمن في القلب ناراً أو رماد

ولصحبي كلُّهم لاسيَّما

مَن تلقاني بأروقة المداد

عشت أهديكم بعلم نافعٍ

بحثَ أيامٍ يغطيها السهاد

علَّه يرقى لكم في رفعةٍ

يا شموخاً عاش مرفوع العماد

سكينة

الشكر والعرفان

لأمي الحبيبة فاطمة محمد نور الهدى وأخوتي الأعزاء .. ثم لخالي الذي في

مقام والدي نور الهدى محمد ولداه عزة للطباعة والنشر .. ولأخي الكريم السموأل

خلف الله ولمؤسسته العامرة أروقة للثقافة والعلوم ولجامعتي الجامعة .. السودان

للعلوم والتكنولوجيا والعاملين بها.. ولرفاق دربي الأوفياء .. وأخص بالشكر والتقدير

د. الجيلاني الطاهر الذي كان دليلي في هذا الدرب والذي أرجو أن يتواصل معهم
وبهم لننتفع به ...أمين .

سكينة

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة نظام التكاليف المعيارية وأهدافه ومميزاته وكيفية إعدادهِ ودوره في التخطيط
والرقابة على تكاليف الإنتاج بالمنشآت الصناعية وكذلك معرفة معوقاته .

وتمثلت مشكلة الدراسة في غياب نظام التكاليف المعيارية ببعض المنشآت الصناعية مما
أدى إلى فقدان كثير من الموارد وفقدان القدرة التنافسية والاستمرار في السوق لحد الخروج منه

نهائياً ، أما التي تتبع هذا النظام لا تعد المعايير المثلى للإنتاج - من حيث التكلفة والمواصفات- في ظل الأداء الأمثل .

وهدفت الدراسة لمعرفة أثر تطبيق نظم التكاليف المعيارية في تخفيض التكاليف المعيارية في تخفيض تكاليف الإنتاج بالمنشآت الصناعية من خلال تحديد التكلفة اللازمة للإنتاج والاستخدام الأمثل للموارد وعوامل الإنتاج ودورها في التخطيط والرقابة بوضع معايير مثلى لتحديد العوامل المؤثرة في انحراف التكاليف الصناعية الفعلية عن الخطة الموضوعية وتحليلها وتقصي أسبابها ومعالجتها .

للاوصول للأهداف قامت الدراسة باختبار الفرضيات التالية :

- 1- يؤدي تطبيق نظام التكلفة المعيارية إلى تخفيض تكلفة الإنتاج .
- 2- انحرافات التكلفة الفعلية عن المعيارية تؤدي إلى إحكام الرقابة على تكاليف الإنتاج وتحديد المسؤولية .
- 3- التخطيط الجيد وتحقيق الكفاءة في استخدام عوامل الإنتاج في الشركة يرتبط بتطبيق نظام التكلفة المعيارية .

اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي المعتمد على الكتب والمراجع والدوريات والرسائل العلمية التي لها صلة بموضوع الدراسة ، والمنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة، والمنهج الاستقرائي لاختبار الفرضيات، والمنهج الوصفي التحليلي ويتمثل في تحليل نتائج الدراسة التطبيقية.

توصلت الدراسة لعدة نتائج منها :

- 1- ضبط وتخفيض تكاليف الإنتاج يعتمد بشكل كبير علي تطبيق نظام التكاليف المعيارية.
 - 2- نظام التكاليف المعيارية أداة فعالة لمساعدة الإدارة في تخطيط وتتبع تكاليف الإنتاج مراقبتها بصورة سليمة.
 - 3- تساهم التكاليف المعيارية في الشركات الصناعية في اتخاذ العديد من القرارات الإدارية المتعلقة بتكاليف الإنتاج ولا يقتصر الهدف من إعدادها على تحديد سعر البيع فقط.
- كما أوصت الدراسة بالاتي:

- 1- ضرورة نشر الوعي بأهمية التكاليف واعتماد نظام فعال للتكاليف المعيارية واستخدامه للرقابة على التكاليف.
- 2- الاهتمام بتطوير قدرات المحاسبين الفنية خاصة في ظل التطورات الاقتصادية والتكنولوجيا المعاصرة .
- 3- توعية الشركات الصناعية بأهمية وضع معايير للتكلفة والأداء في مجال الرقابة على العمليات الإنتاجية، وضرورة مشاركة العاملين في إعداد المعايير حتى لا يؤثر ذلك سلباً على إنتاجيتهم .

ABSTRACT

This study handles the standard costing system, its objectives, characteristics, manner of being prepared and its role in planning and control on production costs in industrial establishments as well as its obstacles.

The problem of the study is represented in the absence of standard costing system in some industrial establishments a matter which leads to

lost of many resources, competitive capability and continuity in the market up to totally exist thereof. Whereas those which adopt this system do not set the ideal production standards – in terms of costs and specifications- within the ideal performance.

The study aims to know the impact of applying the standard costing system on decreasing the standard cost of industrial establishments production costs through determination of the necessary costs for production and proper usage of the resources and production factors and their role in planning and control by setting appropriate standards to determine the effective factors in the deviation of the actual industrial costs from the set plan and analyzing the same and investigate its causes and treatment.

To attain the objectives, the study tests the following hypotheses: -

- 1- The application of standard costing system leads to decrease the production costs.
- 2- The deviation of the actual cost leads to tighten the control on production cost and specify the responsibility.
- 3- Proper planning, realization of competence in using the production factors in the company is linked to the application of the standard costing system.

The study adopts the inductive methodology that depends on the books, references, periodicals and academic theses related to the topic of the study as well as the historical methodology in tracing the previous studies. Also the deductive methodology is adopted to test the hypotheses; and the analytical descriptive methodology is used in analyzing the findings of the applied study.

The study reaches many findings such as: -

- 1- The control and decrease of production cost is largely depend on the application of standard costing system.
- 2- Standard costing system is an effective tool in supporting the management in planning, follow-up and monitoring the production costs in a proper way.

- 3- Standard costing system, in the industrial companies, assist in taking several managerial decisions related to production costs; and that the purpose of being prepared is not restricted only to fixing the sale price.

The study also set the following recommendations: -

- 1- The necessity of diffusing the awareness of the importance of the costs and the adoption of an effective Standard costing system and using the same for controlling the costs.
- 2- Caring for developing accountants' technical capacities, particularly, within the contemporary economic and technological developments.
- 3- Enlightening the industrial companies about the importance of setting standards for costs and performance in the field of control on the production operations, and the importance of involving the staff in the preparation of the standards so as not to negatively affect their production.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان

د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
م	فهرس الأشكال
	المقدمة
2	الإطار المنهجي
7	الدراسات السابقة
الفصل الأول: الإطار النظري	
20	المبحث الأول : مفهوم وأهداف ومقومات نظام التكاليف المعيارية.
32	المبحث الثاني: مفهوم وطرق إعداد معايير التكلفة .
الفصل الثاني: التكاليف المعيارية والتخطيط والرقابة على تكاليف الإنتاج	
47	المبحث الأول : مفهوم وأهداف وأنواع التخطيط والرقابة على التكاليف.
78	المبحث الثاني : استخدام نظام التكاليف المعيارية في التخطيط والرقابة على تكاليف الإنتاج.
الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية	
89	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الصناعة في السودان.
93	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات .

الخاتمة	
140	النتائج
141	التوصيات
144	قائمة المصادر
	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
(1/2/1)	بطاقة التكلفة المعيارية	45
(1/2/3)	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	95
(2/2/3)	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل المهني	96

98	يوضح التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب سنوات الخبرة	(3/2/3)
99	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب التخصص العلمي	(4/2/3)
101	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب العمر	(5/2/3)
102	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الدرجة الوظيفية	(6/2/3)
104	الفرضية الأولى - إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	(7/2/3)
105	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	(8/2/3)
106	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(9/2/3)
107	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	(10/2/3)
108	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	(11/2/3)
109	ملخص الفرضية الأولى	(12/2/3)
110	الفرضية الثانية - إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	(13/2/3)
111	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	(14/2/3)
رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
112	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(15/2/3)
113	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	(16/2/3)
114	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	(17/2/3)
115	ملخص الفرضية الثانية	(18/2/3)

116	الفرضية الثالثة - إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	(19/2/3)
117	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	(20/2/3)
118	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(21/2/3)
119	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	(22/2/3)
120	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	(23/2/3)
121	ملخص الفرضية الثالثة	(24/2/3)
123	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى.	(25/2/3)
125	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثانية.	(26/2/3)
127	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثالثة.	(27/2/3)
رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
129	سليبات إتباع تطبيق الطريقة التقليدية في التخطيط والرقابة على تكاليف الإنتاج بالمنشآت الصناعية.	(28/2/3)
131	إجابيات إتباع تطبيق الطريقة التقليدية في التخطيط والرقابة على تكاليف الإنتاج بالمنشآت الصناعية	(29/2/3)

132	مدى تطبيق نظام التكاليف المعيارية لدى عينة الدراسة	(30/2/3)
133	الطريقة المتبعة في إعداد المعايير لدى عينة الدراسة	(31/2/3)
135	الطريقة المتبعة في عملية التخطيط لتكاليف الإنتاج في المنشأة	(32/2/3)
136	مدى تأثير الرقابة الزائدة على المرونة والابداع وزيادة تكاليف الانتاج	(33/2/3)
138	الاثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد عينة الدراسة على الاستبيان	(34/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
64	دورة التخطيط والرقابة	(1/1/2)
65	يمكن إيجاز مراحل أو خطوات الرقابة في الشكل التالي	(2/1/2)
80	الاستخدامات الرئيسية للتكاليف المعيارية	(1/2/2)
82	الأداء وتصحيح الانحرافات	(2/2/2)
95	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	(1/2/3)
97	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل المهني	(2/2/3)
98	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب سنوات الخبرة	(3/2/3)
100	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب التخصص العلمي	(4/2/3)
101	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب العمر	(5/2/3)
103	يوضح التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الوظيفة	(6/2/3)
104	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	(7/2/3)
105	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	(8/2/3)
106	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(9/2/3)
107	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	(10/2/3)
108	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	(11/2/3)
109	ملخص الفرضية الأولى	(12/2/3)
110	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	(13/2/3)
111	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	(14/2/3)

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
112	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(15/2/3)
113	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	(16/2/3)
114	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	(17/2/3)
115	ملخص الفرضية الثانية	(18/2/3)
116	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	(19/2/3)
117	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	(20/2/3)
118	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(21/2/3)
119	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	(22/2/3)
120	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	(23/2/3)
121	ملخص الفرضية الثالثة	(24/2/3)
130	سليبات إتباع تطبيق الطريقة التقليدية	(25/2/3)
131	إيجابيات إتباع تطبيق الطريقة التقليدية	(26/2/3)
133	مدى تطبيق نظام التكاليف المعيارية لدى أفراد عينة الدراسة	(27/2/3)
134	الطرق المتبعة في إعداد المعايير لدى أفراد عينة الدراسة	(28/2/3)
135	الطريقة المتبعة في عملية التخطيط لتكاليف الإنتاج في المنشأة	(29/2/3)
136	مدى تأثير الرقابة الزائدة على المرونة والابداع وزيادة تكاليف الانتاج	(30/2/3)

