

بسم الله الرحمن الرحيم
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا

نموذج مقترح لتحديد وقياس تكاليف الإنتاج في قطاع الجلود
(دراسة حالة شركة مدبغة الخرطوم)

**Suggested Model For Determining And Measuring Of
Production Costs In The Tannery Sector**

(Case study Khartoum Tannery Company)

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في التكاليف والمحاسبة الإدارية

إعداد:

محمد زين علي عبد الله

إشراف:

د / عبد العزيز محمود عبد

المجيد

أستاذ المحاسبة المساعد

/ كلية الدراسات التجارية

1428هـ - 2007م

الاستهلال

قال تعالى:

قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا
عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ ﴿٣٢﴾

صدق الله العظيم
سورة البقرة الآية (32)

الباحث

الإهداء

إلى الذين قال الله فيهما:

بسم الله الرحمن الرحيم

﴿ اخْفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذُّلِّ مِنَ الرَّحْمَةِ
وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا ﴾
صدق الله العظيم

إلى روح والدي الطاهرة الذي رباني فأحسن تربيتي

إلى والدي حفظهما الله وأمد في أيامها

وإلى كل الذين كانوا شموعاً في حياتي

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله حمكثيراً طيباً مباركاً فيه، فالشكر لله أولاً وأخيراً، ثم من بعده أتقدم بالشكر الجزيل للدكتور الفاضل المتواضع/ عبد العزيز محمود الذي لم يبخل علي بنصحه وإرشاده ورعايته وإشرافه المتواصل حتى أخرج هذا البحث بالصورة التي عليها الآن.

كما أتقدم بالشكر والتقدير للأستاذ الجنيد أحمد عبد الله والأستاذ أسامة محمد الحسن الذين كانت لهما اليد الطولى في ما ترون. الشكر إلى كل من ساهم في إخراج هذا البحث بصورته النهائية ولم أنكر اسمه سهواً لا قصداً فلهم العتبي حتى يرضوا.

الباحث

فهرس المحتويات

الموضوع	رقم الصفحة
الاستهال	أ
الإهداء	ب
الشكر والتقدير	ج
فهرس المحتويات	د
فهرس الجداول	هـ
فهرس الأشكال	و
ملخص الدراسة	ز
Abstract	ح
الفصل الأول الإطار المنهجي لمحاسبة التكاليف والدراسات السابقة	
المبحث الأول: تمهيد لمحاسبة التكاليف	16
المبحث الثاني: نظام وطرق محاسبة التكاليف	32
الفصل الثاني نموذج التكاليف المطبق والمقترح	
المبحث الأول: نموذج القياس المطبق في شركة مدبغة الخرطوم	62
المبحث الثاني: النموذج المقترح لقياس التكاليف	69
الفصل الثالث الدراسة الميدانية	
المبحث الأول: مجتمع وعينة البحث	84
المبحث الثاني: تحليل البيانات	85
الخاتمة	
النتائج	105
التوصيات	107
المراجع والملاحق	
المراجع	111
الملاحق	112

فهرس الجداول

الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
63	الحسابات العامة في شركة مدبغة الخرطوم	(1-1-2)
65	قائمة المركز المالي للشركة خلال السنوات الأخيرة	(2-1-2)
66	حساب الأرباح والخسائر للشركة خلال الأعوام الماضية	(3-1-2)
67	كشف الأصول للأعوام 2002م - 2005م بعد الإضافات والاستبعادات وصافي القيمة	(4-1-2)
79	سعر وتكلفة مبيعات الوحدة بالنسبة لجلود الضأن	(5-1-2)
80	سعر وتكلفة مبيعات الوحدة بالنسبة لجلود الماعز	(6-1-2)
81	سعر وبيع تكلفة مبيعات القدم المربع بالنسبة لجلود البقري الصادر	(7-1-2)
82	سعر وبيع تكلفة مبيعات القدم المربع بالنسبة لجلود البقري المحلي	(8-1-2)
87	المستوى التعليمي	(9-1-2)
88	الخبرة العملية	(10-1-2)
89	هل توجد إدارة أو قسم تكاليف خاص في منشأتكم	(11-1-2)
90	وجود قسم تكاليف ضمن الهيكل التنظيمي للمنشأة يساعد على تحقيق الأهداف	(12-1-2)
91	نظام تكاليف ضمن الهيكل التنظيمي للمنشأة يساعد على تحقيق الأهداف	(13-1-2)
92	نظام التكاليف الجيد يساعد المديرين على اتخاذ القرارات السليمة	(14-1-2)
93	محاسبة التكاليف تتعامل مع كل نشاط على حدة لذا يمكن التعرف على كفاءة الأقسام بصورة صحيحة	(15-1-2)
94	وجود صلاحيات كافية لقسم التكاليف تساعد على القيام بدوره المطلوب	(16-1-2)
95	يوضح اتباع قسم التكاليف من الناحية التنظيمية والإدارية لرئيس مجلس الإدارة	(17-1-2)
96	يوضح وجود نظام تكاليف يعتبر مكمل للنظام المالي	(18-1-2)
97	نظام التكاليف الجيد يساعد في القياس الدقيق للتكاليف	(19-1-2)
98	نظام التكاليف الجيد يساعد في تقييم الأداء الفعلي مع المخطط	(20-1-2)
99	يوضح حتى تتحقق محاسبة التكاليف أهدافها لابد من أن يتوفر نظام يحقق أغراضها	(21-1-2)

فهرس الأشكال

الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
21	تخطيط يوضح مفهوم النفقة	(1-1-1)
31	تقسيم التكاليف إلى عدة أقسام وعلاقة كل منهما ببعضها البعض	(2-1-1)
68	الهيكل الإداري لشركة مدبغة الخرطوم	(3-1-1)
87	يوضح المستوى التعليمي	(4-1-1)
88	يوضح عدد سنوات الخبرة لأفراد العينة المبحوثة	(5-1-1)
89	هل توجد إدارة أو قسم تكاليف خاص بالتكاليف في منشأتكم	(6-1-1)
90	وجود قسم تكاليف ضمن الهيكل التنظيمي للمنشأة يساعدها على تحقيق الأهداف	(7-1-1)
91	نظام التكاليف ضمن الهيكل التنظيمي للمنشأة يساعدها على تحقيق الأهداف	(8-1-1)
92	نظام التكاليف الجيد يساعد المديرين على اتخاذ القرارات السليمة	(9-1-1)
93	محاسبة التكاليف تتعامل مع كل نشاط على حدة لذا يمكن التعرف على كفاءة الأقسام بصورة صحيحة	(10-1-1)
94	وجود صلاحيات كافية لقسم التكاليف تساعده على القيام بدوره المطلوب	(11-1-1)
95	يوضح إتباع قسم التكاليف من الناحية التنظيمية والإدارية لرئيس مجلس الإدارة	(12-1-1)
96	يوضح وجود نظام تكاليف يعتبر مكمل للنظام المالي	(13-1-1)
97	نظام التكاليف الجيد يساعد في القياس الدقيق للتكاليف	(14-1-1)
98	نظام التكاليف الجيد يساعد في تقييم الأداء الفعلي مع المخطط	(15-1-1)
99	يوضح حتى تتحقق محاسبة التكاليف أهدافها لابد من أن يتوفر نظام يحقق أغراضها	(16-1-1)

Abstract

The cost determination and measurement operation is essential in Production if it is clear and prices it will become the gate way of information which effect the administration function in decision marking and supervision planning This needs principles and good management with restrictive control to play it is role successfully .This may not be achieved by cost system which is effective and based on scientific studies without neglecting the implementing side.

The research problem in most industrial establishment in tanning sector lacks of costing system which supplies the information about production operation which leads to decision the research aimed which help method in deductive ,development it is abilities and achieving it is good to face international competition by reducing cost the minimum.

The study hypotheses are the following:

1. The financial accounting system provides information for external use but unable to provide information in details for internal user.
2. Applied a good cost system based on information in details for internal user.
3. The suggested model is the favorite one for measurement of cost Khartoum tanarrey company to achieve the aims of this research E the research followed the to determined the research centers hypotheses and to select correct hypotheses range also followed the historical studded following up the study of use to know the descriptive syllabus by study of use to know the rules and principles used in Khartoum tanarry company limited cost also the traced statistical analyses by using field study mode the researcher in restigated about right hypotheses from theoretical study and applied superintend by yield study.

The following are the importing study results:

1. The foundation of the cost section with in the establishment will help to achieve it is goals.
2. The foundation of the integrated cost system will help to provide information to help the administration to take rational decision.
3. The cost system marks as supervision tool to the performance and cost factor.
4. The good cost system help in performance evolution.
5. Providing enough authorities and full support to help to perform it is ideal function performance.

Recommendation:

1. The industrial establishment must care about providing integrated cost system.
2. Satisfaction of provide in formation importance from the good costs system as the basics factor in supervision and planning in each function and making decision.
3. The necessity for coordination and connection between cost section and other section is necessity, particularly operation and production section.