



جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا

أثر توحيد أنظمة التكاليف للصناعات الغذائية للشركات متعددة المصانع

The Effect of Unifying Multi Costs
Systems on Food Group Company
دراسة حالة شركة السكر السودانية

إعداد الدارس:

محمود عبد السخي فرج الله بابكر
إشراف الدكتور:

بابكر ابراهيم الصديق

استاذ المحاسبة المشارك

كلية الدراسات التجارية

جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا

1430هـ - 2009

II

الإستهلال

قال الله تعالى

(يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِذَا تَدَايَنْتُمْ بِدِينٍ إِلَى أَجَلٍ مُّسَمًّى فَاكْتُبُوهُ وَلْيَكْتُبَ بَيْنَكُمْ كَاتِبٌ بِالْعَدْلِ وَلَا يَأْبَ كَاتِبٌ أَنْ يَكْتُبَ كَمَا عَلَّمَهُ اللَّهُ فَلْيَكْتُبْ وَلْيُمْلِلِ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ وَلْيَتَّبِعِ اللَّهُ رَبَّهُ وَلَا يَبْخَسْ مِنْهُ شَيْئًا فَإِنْ كَانَ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ سَفِيهًا أَوْ ضَعِيفًا أَوْ لَا يَسْتَطِيعُ أَنْ يُمِلَّ هُوَ فَلْيُمْلِلْ وَلِيُّهُ بِالْعَدْلِ وَاسْتَشْهِدُوا شَهِيدَيْنِ مِنْ رَجَالِكُمْ فَإِنْ لَمْ يَكُونَا رَجُلَيْنِ فَرَجُلٌ وَامْرَأَتَانِ مِمَّنْ تَرْضَوْنَ مِنَ الشُّهَدَاءِ أَنْ تَضِلَّ إِحْدَاهُمَا فَتُذَكِّرَ إِحْدَاهُمَا الْأُخْرَى وَلَا يَأْبَ الشُّهَدَاءُ إِذَا مَا دُعُوا وَلَا تَسَاءَمُوا أَنْ تَكْتُبُوهُ صَغِيرًا أَوْ كَبِيرًا إِلَى أَجَلِهِ ذَلِكُمْ أَقْسَطُ عِنْدَ اللَّهِ وَأَقْوَمُ لِلشَّهَادَةِ وَأَدْنَى أَلَّا تَرْتَابُوا إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً حَاضِرَةً تُدِيرُونَهَا بَيْنَكُمْ فَلَيْسَ عَلَيْكُمْ جُنَاحٌ أَلَّا تَكْتُبُوهَا وَأَشْهِدُوا إِذَا تَبَايَعْتُمْ وَلَا يُضَارَّ كَاتِبٌ وَلَا شَهِيدٌ وَإِنْ تَفَعَّلُوا فَاِنَّهُ فُسُوقٌ بِكُمْ وَاتَّقُوا اللَّهَ وَاعْلَمُوا أَنَّ اللَّهَ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ ۝)

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآية 282

الإهداء

الي امي و ابي و اخوتي

الي روح الزميل اسامة
محمد مصطفى

الي اصدقائي

الشكر والتقدير

الشكر لله الذي وفقني لاكمال هذا
البحث و الصلاة و السلام علي سيدنا محمد
افضل خلق الله .

الشكر إلى إدارة جامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا وإلى الدكتور بابكر ابراهيم
الصديق الذي قبل الاشراف علي هذا البحث
و اعانني بعلمه للوصول بالبحث بهذه
الصورة و كذلك الشكر للاستاذ محمد
عبدالحميد ، كما الشكر الي ادارة شركة
السكر السودانية و الشكر اجزله للأستاذ
اسامة كمال اسماعيل رئيس قسم
المحاسبة الادارية بشركة السكر السودانية
لما قدمه من بيانات بخصوص هذا البحث و
الشكر للزميل امجد إبراهيم حاج الطيب و
الزميل كمال محمد نورين بشركة السكر
السودانية، و الشكر ايضا للاستاذ عبدالله

حمد النيل و زملاء الدفعة الثانية لبرنامج التكاليف .

(جـ)

مستخلص البحث:

تتمثل مشكلة البحث في محدودية الاهتمام بإتباع الفكر التكاملي في معالجة المشكلة المتعلقة بالأنظمة المتعددة في شركة واحدة وكذلك مراعاة عدم استخدام هذه أنظمة التكاليف بالمصانع التابعة لشركة واحدة عند عملية اتخاذ الإجراءات التصحيحية للانحرافات عند تقييم الأداء و العمل علي عرض البدائل المساعدة في تجويد الأداء ورفع مستوى العائد من الصناعة.

هدف البحث الي دراسة الوسائل المساعدة لرفع مستوى العائد من صناعة السكر بزيادة الإيرادات وخفض التكلفة بما يوفر مقومات الإستمرارية في السوق العالمي ،استخدام نظام تكاليف موحد بمصانع شركة السكر المختلفة ،بيان التكلفة المتوقعة من استخدام نظام تكاليف موحد بصناعة السكر مقابل تكلفة العائد ومن ثم بيان وتحديد جدوى النشاط.

إعتمدت الدراسة علي المناهج التالية : المنهج الاستباطي ،المنهج الاستقرائي ، المنهج التحليلي، المنهج التاريخي .

لتحقيق اهداف الدراسة تم اختبار الفرضيات الاتية :
الفرضية الاولى : الرقابة علي تكاليف انتاج السكر تساعد في خفض تكلفة الانتاج.

الفرضية الثانية : وجود نظام تكاليف فعال يساعد في قياس و تقويم الاداء. الفرضية الثالثة :تعدد وتباين واختلاف الأساليب

والإجراءات في محاسبة التكاليف تؤثر علي اتخاذ القرارات التشغيلية .

لقد توصل الباحث الي عدة نتائج تؤكد صحة الفرضيات اهمها :

(د)

1/ يعمل نظام التكاليف على ضبط تكلفة المنتج مما يؤدي الى خفض تكاليف الانتاج.

2/ انظمة التكاليف تعمل على زيادة الكفاءة التشغيلية للشركة.

3/ صناعة السكر تحتاج لنظام تكاليف موحد ليساعد على استمرار الصناعة.

بينما تمثلت اهم التوصيات في الآتي :

1- اجراء المزيد من الدراسات فى توحيد انظمة تكاليف

انظمة الصناعات الغذائية للشركات متعددة المصانع.

2- ضرورة تنبيه الادارة بمختلف مستوياتها بأهمية توحيد نظام

التكاليف.

(۵)

Abstract

The study problem representing little view of concept of solving the problem when using many different of cost systems in four factories of Sudanese sugar company when the went to make diction On the write way of production and solving deviation of production cost and working for grow the work with alternatives for good performing its duties effectively and efficiently to reach the goal of growing the rate of product .

The study aims to exceed the rate of product of sugar and less the cost of production of sugar for continues in world market . by using consolidated system cost in three companies for the four factories . the expected cost when we used the consolidated system cost in sugar product will help in increasing the rate of product and give the product interns in the world market

The study depends on the following approaches :

Deductive . indeductive . historical . descriptive analysis and personal interview to achieve the research objective the following hypotheses were tested :

- 1- controlling cost production is help on achieve the cost of production .
- 2- consolidated cost system help in work of management performing its duties effectively and efficiently .

The research hypotheses has been validated and reached to the following finding :

- 1- consolidated system cost work on control on cost of production .
- 2- consolidated system of cost work on exuding effectively and efficiently o production work .
- 3- The sugar production need consolidated system of cost for help it to continues of produces the product .

The important recommendation represented in the Following :

- 1- is important that the defferent level of management to know about the important of consolidated cost system.
- 2- Is necessary that the government helping there company's for using cost system and rerunning cost staff

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرست الموضوعات
ي	فهرست الجداول
ل	فهرست الأشكال
المقدمة	
2	أولا :الإطار المنهجي
5	ثانيا : الدراسات السابقة
الفصل الأول: الإطار النظري للتكاليف	
9	المبحث الأول :مفهوم وأنواع التكاليف
14	المبحث الثاني :عناصر تكلفة إنتاج السكر
18	المبحث الثالث :نظام محاسبة التكاليف لصناعة السكر
الفصل الثاني :توحيد أنظمة التكاليف	

34	المبحث الأول : مفهوم و أهداف التوحيد
37	المبحث الثاني : الهياكل التنظيمية لوحدة التكاليف
40	المبحث الثالث : دليل مراكز التكلفة
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
48	المبحث الأول : مقدمة عن شركة السكر السودانية
55	المبحث الثاني : تحليل البيانات و اختبار الفروض
الخاتمة	
74	أولا : النتائج
75	ثانيا : التوصيات
76	قائمة المراجع
79	الملاحق

المحتوى

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
2/3/1	ارقام دليل مراقبة مراكز التكلفة	42
2/3/2	دليل مراكز التكلفة الموحدة لشركة السكر السودانية	42
2/3/3	نموذج لدليل التكلفة الموحد مصنع سكر سنار	42
2/3/4	مراقب الدليل	43
2/3/5	دليل مراكز التكلفة الانتاجية في المزرعة	43
2/3/6	دليل مراكز التكلفة في المعمل	44
2/3/7	دليل مراكز تكلفة خدمات الانتاج	44-45
2/3/8	دليل مراكز تكاليف الخدمات التسويقية	45
2/3/9	دليل مراكز تكاليف الخدمات الادارية والتمويلية	46
3/1/1	راسمال مصانع شركة السكر السودانية	50
3/2/1	النتائج علي اساس النوع	56

57	النتائج علي اساس العمر	3/2/2
58	التحليل علي اساس المؤهل العلمي	3/2/3
59	النتائج علي اساس الوظيفة	3/2/4
60	النتيجة علي اساس سنوات الخبرة	3/2/5
61	النتائج حول استراتيجية سلعة السكر	3/2/6
62	نتائج التحليل حول الاثر الاقتصادي لسلعة السكر علي الدولة	3/2/7
63	النتائج حول الاثر الاجتماعي لسلعة السكر علي الدولة	3/2/8
64	النتائج حول تطبيق انظمة التكاليف الموحدة	3/2/9
65	النتائج حول الرضا الوظيفي لنظام التكاليف	3/2/10
66	نتائج اثر تطبيق نظام التكاليف الموحد علي زيادة الكفاءة التشغيلية	3/2/11
67	نتائج تخفيض تكلفة المنتج بتطبيق نظام تكاليف موحد	3/2/12
68	نتائج ازكاء العمل الجماعي بتطبيق نظام التكاليف الموحد	3/2/13
69	نتائج استمرار الشركة في تطبيق نظام تكاليف موحد	3/2/14

70	نتائج تطبيق نظام تكاليف موحد فعال	3/2/15
71	نتائج مساعدة نظام التكاليف في قياس الأداء	3/2/16
72	نتائج مخرجات نظام التكاليف غير الفعال تعطي نتائج غير صالحة للقياس	3/2/17

العمليات الإنتاجية

العمليات الإنتاجية	العمليات الإنتاجية	العمليات الإنتاجية
17	العلاقة بين التكاليف المباشرة و غير المباشرة ووحدة المنتج النهائي	1/2/1
20	المراحل المتتابعة	1/3/1
20	المراحل المتوازية	1/3/2
23	استمارة طلب عمل	1/3/3
25	استمارة العمل المنجز	1/3/4
26	نموذج حسابات لتدفق التكاليف	1/3/5

27	تقرير متابعة المنتج وتكاليفه	1/3/6
28	تقرير استغلال الطاقة الانتاجية	1/3/7
29	تقرير متابعة اجمالي مراقبة المراكز	1/3/8
29	تقرير متابعة تكلفة الانتاج	1/3/9
30	تقرير تحليل كفاءة الانتاج	1/3/10
30	تقرير متابعة الانتاج الفعلي مع المخطط	1/3/11
31	تقرير مقارنة الاستخدام الفعلي للمواد مع الكميات القياسية	1/3/12
32	تقرير مقارنة ساعات الاشتغال الفعلية مع المخطط	1/3/13
32	تقرير التلف	1/3/14
37	علاقات الادارة التنفيذية و الادارة الاستشارية بالتنظيم	2/2/1
39	الهيكل التنظيمي لوحدة حسابات التكاليف	2/2/2
56	النتائج علي اساس النوع	3/2/1
57	النتائج علي اساس العمر	3/2/2
58	التحليل علي اساس المؤهل العلمي	3/2/3
59	النتائج علي اساس الوظيفة	3/2/4
60	النتيجة علي اساس سنوات الخبرة	3/2/5
61	النتائج حول استراتيجية سلعة السكر	3/2/6
62	نتائج التحليل حول الاثر الاقتصادي لسلعة السكر	3/2/7

	علي الدولة	
63	النتائج حول الاثر الاجتماعي لسلعة السكر علي الدولة	3/2/8
64	النتائج حول تطبيق انظمة التكاليف الموحدة	3/2/9
65	النتائج حول الرضا الوظيفي لنظام التكاليف	3/2/10
66	نتائج اثر تطبيق نظام التكاليف الموحد علي زيادة الكفاءة التشغيلية	3/2/11
67	نتائج تخفيض تكلفة المنتج بتطبيق نظام تكاليف موحد	3/2/12
68	نتائج ازكاء العمل الجماعي بتطبيق نظام التكاليف الموحد	3/2/13
69	نتائج استمرار الشركة في تطبيق نظام تكاليف موحد	3/2/14
70	نتائج تطبيق نظام تكاليف موحد فعال	3/2/15
71	نتائج مساعدة نظام التكاليف في قياس الأداء	3/2/16
72	نتائج مخرجات نظام التكاليف غير الفعال تعطي نتائج غير صالحة لا قياس	3/2/17

