

سورة الفرقان
الاية : (67)

الاهـداء

- الى ابي وأمي وأخواني وأخواتي .
- الى زوجتي وابنائي أحمد ومحمد وبناتي آية وإيلاف الذين أخذت من وقتهم الكثير لاجل هذا البحث .
- الى كل أسرة شركة الخرطوم للمياه والخدمات.
- الى كل اساتذتي الاجلاء اهدي هذا الجهد .
- الى كل من يبحث عن الحكمة التي هي ضالة المؤمن
أُنِّي وجدها فهو اولي الناس بها.

الباحث

الشكر والتقدير

الشكر في المبتدأ والختام لله رب الأنام , والشكر لكل من أعانني في إخراج هذا البحث بالصورة التي بين أيديكم , وأخص بالشكر أسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأسرة أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية وأخص بالشكر الدكتور/ احمد هاشم أحمد يوسف لتكرمه بتقديم النصح والتوجيه والليذان لهما الأثر الكبير في نجاح هذا البحث , و الشكر الى أسرة شركة الخرطوم للمياه والخدمات لتسهيلهم لي مهمة الحصول علي البيانات والمعلومات لأغراض هذا البحث .

الباحث

مستخلص البحث

تتلخص مشكلة البحث في ان كثير من المنشآت والوحدات الخدمية لا تستخدم نظام التكاليف لقياس تكلفة الخدمات المقدمة بواسطتها للصعوبات العملية في تطبيق نظام التكاليف , مما يعني عدم واقعية اسعار الخدمات . وهذا يؤدي الي عدم قدرة المنشأة الخدمية علي المنافسة نسبة لعدم اتباع الاسلوب العلمى في قياس التكاليف , ويهدف البحث للإجابة علي مثل الاسئلة الآتية : ماهو النظام الامثل والذي يمكن من قياس تكلفة الخدمات ؟ وإذا وجد هل تم تفعيله ؟ وهل هو ملائم لطبيعة نشاط المنشأة ؟ .

أهمية هذا البحث تتمثل في انه يتطرق لموضوع هام وحيوي ومشكلة حقيقية تواجه كثير من المنشآت الخدمية في السودان وتؤثر علي قياس تكلفة الخدمات المقدمة بواسطتها وقياس ربحية المنشأة وبالتالي يؤثر علي قدرتها في الاستمرار في تقديم هذه الخدمات المهمة . وقد هدفت الدراسة الى تسليط الضوء علي مشكلة عدم استخدام انظمة التكاليف في قياس تكلفة الخدمات وبيان القواعد المحاسبية لقياس تكلفة الخدمات وتصميم نظام تكاليف مقترح يفيد الشركة التي أخذت كدراسة حالة . وقد اعتمد الباحث على المنهج الاستنباطي والمنهج الاستقرائي والمنهج التحليلي والمنهج التاريخي .

لقد بنيت هذه الدراسة على ثلاثة فروض وضعها الباحث كما يلي :-

1. لا يتم قياس تكاليف الخدمات بشركة الخرطوم للمياه والخدمات وفقاً للمبادئ العلمية لمحاسبة التكاليف .
 2. اعتماد نظام التكاليف علي نظام المحاسبة المالية يؤثر سلباً علي ملائمة معلومات التكلفة للقرارات الإدارية .
 3. ان اعتماد نظام التكاليف المقترح علي المبادئ العلمية لمحاسبة التكاليف يؤدي الي زيادة ملائمة المعلومات التكاليفية للقرارات الإدارية .
- توصلت الدراسة الى عدة نتائج اهمها ان النظام المطبق في الشركة الي لا يستند علي مجموعة المبادئ العلمية المتعارف عليها في محاسبة التكاليف في تحليل وتفسير عناصر تكاليف نشاط الصرف الصحي بهدف قياس تكلفة هذا النشاط , كما

أكدت الدراسة الأهمية القصوى لمحاسبة التكاليف في عملية اتخاذ القرار بصورة عامة , وأن البيانات والمعلومات المستخرجة بواسطة النظام الحالي المستخدم تعتمد على نظام المحاسبة المالية وذلك في ظل قصور وعدم شمولية نظام التكاليف بالشركة , مما يعني الاعتماد على معلومات لاتعكس تكاليف النشاط تفصيلية ملائمة لترشيد القرارات الإدارية .

قدمت الدراسة العديد من التوصيات من أهمها ضرورة الاستفادة من تطبيق نظام التكاليف المقترح لقياس تكلفة خدمة الصرف الصحي للوصول إلى معلومات تكاليفية يمكن الاعتماد عليها . وأيضاً الاهتمام بتطبيقه بصورة شاملة ودقيقة في كل الأنشطة الخاصة بالشركة وذلك لتحقيق الأهداف المنشودة والاهتمام بتكامل نظامي المحاسبة المالية ونظام التكاليف للوصول إلى بيانات ومعلومات تعكس تكاليف النشاط وتقلل تكلفة الحصول على المعلومة .

Abstract

The problem of this research can be summarized in the way that many companies dealing in services rendering do not apply a proper costing system in measuring cost of services rendered by. That is due to practical difficulties in applying costing systems. On other hand, not depending on proper costing systems lead to charge services either at higher or lower prices. That affects profitability and consequently the ability of those companies to render services with high quality continuously. This Research also, aiming to answer questions such as; what is the most reasonable costing system that should be used in measuring service costs? In addition, if that system exists, is it properly activated and operated in order to be efficient and effective in measuring cost of services and providing relevant and reliable information?

The importance of the research emerges from the fact that it is tackling a very important problem facing a great deal of service rendering companies in Sudan, also affecting measuring the cost and pricing services. Sanitary Sewage Service companies are of strategic importance, because it is one of the important infrastructures necessary for developing and improving any economy worldwide.

This research aimed at measuring the cost of sanitary sewage service in Khartoum State, Which is provided by Khartoum for Water and Services Company through the Sanitary Sewage network, it also try to suggest appropriate solutions which is thought to contributes in this field by presenting a proposed costing system.

The researcher depended on deductive, inductive, descriptive and historical methodologies. This research based on three hypotheses that the researcher set as follows:

1- Cost of services is not measured in accordance with the scientific principles of cost accounting in Khartoum for Water and Service Company.

2- Depending on financial accounting system in generating cost information, Consequently this affect negatively the relevancy of that information in providing a solid base for decision-making.

3- The Proposed Costing System for Measuring Cost of Services depends on Cost accounting principles and providing information that is more relevant. Therefore, it provides a sound model for decision-making.

The research concluded with several results. The most important one is that the existing system applied for measuring cost of services depends on financial accounting system in generating information. Besides that, Cost of services is not measured in accordance with the scientific principles of cost accounting. The research ascertained the importance of cost accounting in measuring the cost of services and in the process of decision making in general.

The research ended with presenting numerous recommendations e.g. the importance of depending on cost accounting principles in measuring the cost of services. Cost system and financial accounting system should be integrated to minimize the cost of information.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ح	فهرس الاشكال
ح	فهرس الملاحق
1	المقدمة :
2	اولا :الاطار المنهجي
2	تمهيد
2	مشكلة البحث
2	اهمية البحث
2	هدف البحث
3	فروض البحث
3	منهجية البحث
3	مجتمع وعينة البحث
3	مصادر جمع بيانات البحث
3	حدود البحث
4	هيكل البحث
4	ثانياً :الدراسات السابقة
9	الفصل الاول : مفهوم واهداف ومقومات نظام

	التكاليف
10	المبحث الاول : مفهوم وانواع نظام التكاليف
21	المبحث الثاني : أهداف و مقومات نظام التكاليف
38	الفصل الثاني : مقترح نظام التكاليف
39	المبحث الاول : المتغيرات الاساسية لنظام التكاليف المقترح
48	المبحث الثاني : نظام التكاليف المقترح فى الوحدات الخدمية
61	الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية
62	المبحث الاول : نبذة تعريفية عن الشركة موضوع دراسة الحالة
68	المبحث الثاني : تطبيق نظام التكاليف المقترح
80	الخاتمة :
81	النتائج
82	التوصيات
82	مقترحات لأبحاث اضافية
83	قائمة المراجع
-	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة هـ	عنوان الجدول	رقم الجدول ل
14	اوجه الاختلاف بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف.	1/1/1
53	الدليل الرقمي لمراكز التكاليف فى قطاع خدمات الصرف الصحي .	2/2/1
54	الدليل الرقمي لوحدات التكلفة فى نشاط خدمات الصرف الصحي.	2/2/2
56	الدليل الرقمي النوعي لعناصر التكاليف فى وحدة خدمات الصرف الصحي .	2/2/3
58	قائمة تكاليف (مركز التشغيل والمعالجة) .	2/2/4
59	قائمة تكاليف وحدة (خدمة الصرف الصحي) طبقاً لنظرية التكاليف الكلية.	2/2/5
60	قائمة نتيجة الاعمال ل(وحدة خدمة الصرف الصحي) .	2/2/6
68	بيان بالمصروفات التشغيلية والادارية لشركة الخرطوم للمياه والخدمات عن الفترة المنتهية في 31/12/2005م	3/2/1

70	بيان بالمصروفات التشغيلية والادارية حسب مراكز التكلفة لشركة الخرطوم للمياه والخدمات .	3/2/2
71	بيان بمصروفات شركة الخرطوم للمياه والخدمات حسب التبويب النوعي لعناصر التكلفة ومراكز التكاليف الرئيسية , أولاً: الاجور .	3/2/3
72	بيان بمصروفات شركة الخرطوم للمياه والخدمات حسب التبويب النوعي لعناصر التكلفة ومراكز التكاليف الرئيسية , ثانياً: المستلزمات السلعية .	3/2/4
73	بيان بمصروفات شركة الخرطوم للمياه والخدمات حسب التبويب النوعي لعناصر التكلفة ومراكز التكاليف الرئيسية , ثالثاً: المستلزمات الخدمية.	3/2/5
75	قائمة التكاليف وفقاً لنظرية التكاليف الكلية لشركة الخرطوم للمياه والخدمات.	3/2/6
76	قائمة نتيجة الاعمال وفقاً لنظرية التكاليف الكلية لشركة الخرطوم للمياه والخدمات.	3/2/7
77	قائمة تكاليف مركز تكلفة خدمات : التشغيل والمعالجة لشركة الخرطوم للمياه والخدمات وفقاً لنظرية التكاليف الكلية .	3/2/8

فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشك ل
64	الهيكل التنظيمي لشركة الخرطوم للمياه والخدمات .	3/1/1
65	الهيكل التنظيمي للادارة المالية بشركة الخرطوم للمياه والخدمات.	3/1/2

فهرس الملاحق

رقم الملح ق	عنوان الملحق
1	قائمة المركز المالي لشركة الخرطوم للمياه والخدمات في 31/12/2005 .
2	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2005 .
3	قائمة المصروفات العمومية والادارية في 31/12/2005 .

4	قائمة المصروفات التشغيلية في 31/12/2005 .
5	نموذج مستند قيد اليومية .
6	نموذج مستند اورنيك دفع شيكات .
7	نموذج مستند ايصال صرف نقدية .
8	نموذج مستند كشف مرتبات .
9	نموذج مستند اورنيك صرف مخازن .
10	نموذج مستند أمر شراء .
11	نموذج مستند طلب شراء .
12	نموذج مستند مقارنة الأسعار .