

الإستهلال

قال تعالى: {قُلْ إِنْ صَلَاتِي وَنُسُكِي
وَمَحْيَايَ وَمَمَاتِي لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ () لَا
شَرِيكَ لَهُ وَبِذَلِكَ أُمِرْتُ وَأَنَا أَوَّلُ
الْمُسْلِمِينَ ()}

صدق الله العظيم
سورة الأنعام الآيات
من (62)

الإهداء

الى دليلي فى لجة الدنيا العاتية
ومثلي فى الشموخ والإباء
أهديك جهدي لتتذوق ثمرة غرسك
والذي العزيز
الى من همت بهمي وفرحت بسعدي
تقف كل عبارات اللغة عاجزة عن وصف ذاتك
لأنك أسمى من الوصف وأغلي من التعبير
أمي الحبيبة
الى من أفخر بحبهم .. الى سندي فى الحياة
أخواني .. إخوانتي ..
الى الذين وقفوا خلفي وشدوا من أزمي
أساتذتي .. زملائي .. أهلي .. كلكم
لكم الود ..

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله القائل لئن شكرتم لأزيدنكم، لك الحمد يارب العرش العظيم، سبحانه لا نحصي ثناءً عليك أنت كما أثنيت على نفسك، تفعل ما تشاء بقدرتك وتحكم ما تريد بعزتكم يا ذا الجلال والإكرام، والصلاة والسلام على أشرف خلق الله المبعوث رحمة للعالمين، القائل إنما بعثت معلماً سيد الخلق محمد رسول الله صلي الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه الغر الميامين.

أتقدم بوافر شكري لذلك الصرح العظيم جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا لإتاحتها الفرصة للحصول على درجة الماجستير.

خالص شكري **للدكتور/ باكر إبراهيم الصديق** متعه الله بالصحة والعافية الذي تفضل بأخلاق النبلاء وتواضع العلماء بالإشراف على هذا البحث الذي قام على فكره وتوجيهاته القيمة فكان نعم المرشد وخير الدليل في جميع مراحل البحث وأشكره على صبره وسعة صدره دون ملل له الود والتقدير (جعله الله في ميزان حسناته).

الشكر كل الشكر لأساتذتي الكرام ولزملائي الأوفياء بكلية الدراسات التجارية، ولرفقاء الدرب، أيضاً لا يفوتني شكري لأفراد الشركة السودانية لصناعة الفولاذ وشركة حسيبة هاوس للصناعات الغذائية.

أخيراً وليس آخراً أتقدم بشكري وتقديري الخالص لكل من ساهم في سبيل إنجاز هذه الدراسة وأخص بالشكر أسرة مركز العقيد دوت كوم لطباعة هذا البحث.
والشكر لله من قبل ومن بعد،،،

الباحث.

ملخص الدراسة

تناولت الدراسة تقويم أساليب الرقابة على التكاليف وأثرها على عملية إتخاذ القرار وذلك بالدراسة التطبيقية على المصنع السوداني للفولاذ ومصنع حسيية هاوس للصناعات الغذائية.

تمثلت مشكلة الدراسة في عدم إستخدام الأساليب الرقابية على التكاليف بطريقة مناسبة، تتلاءم مع طبيعة عمل المنشآت الصناعية. هدفت الدراسة لتطوير أساليب الرقابة، وتفعيلها حتى تساعد الإدارات في عملية إتخاذ القرار.

قامت الدراسة على إختبار مدى صحة الفرضيات التالية:

1. إيجاد نظام سليم للتكاليف "مقترناً بالمساءلة المحاسبية" يعد أساساً للرقابة على التكاليف ويساعد في تقييم الأداء.
 2. لا يمكن الوصول الى رقابة حقيقية للرقابة على التكاليف وخفض تكاليف الإنتاج في ظل أنظمة التكاليف التاريخية.
 3. إستخدام أساليب المحاسبة الإدارية في تحليل التكاليف. ساهمت في تقديم المعلومات الملائمة في مجال التخطيط وإتخاذ القرار.
- إعتمدت الدراسة على المنهج الإستنباطي - والمنهج الإستقرائي - المنهج التاريخي - والمنهج الوصفي التحليلي.

من أهم النتائج التي توصلت لها الدراسة مايلي:

1. عملية الرقابة على التكاليف والتي تعتبر مرحلة هامة من مراحل تخفيض التكاليف تتطلب وضع معايير على أسس سليمة تكون هدفاً يتم على أساسه مراقبة العمليات.
2. توفر المعلومات التي تساعد على تقليل التكاليف تتوقف على مدى فعالية قسم التكاليف.
3. العمل بالتحفظات المرتبطة بأسلوب المقارنة التاريخية التي تجعل المعايير المبنية على الموازنة التخطيطية أكثر دقة وفعالية في التقييم والحكم على الأداء لأنها تحدد ما يجب أن يكون عليه الأداء بصورة دقيقة.

أهم التوصيات يمكن إيجازها في الآتي:

1. العمل على تطبيق نظام أساليب الرقابة لتلافي أوجه القصور.
2. تدعيم قسم التكاليف الموجود والتابع لإدارة الحسابات بمحاسبي التكاليف المؤهلين حتى يستطيع أن يقوم بالواجبات المحاطة به.
3. يجب على الإدارة إختيار الأساليب المحاسبية المناسبة مع طبيعة عمل المنشأة للتأكد من تدفق البيانات بالصورة التي تمكن من القيام بوظائفها في عملية التخطيط الجيد وإتخاذ القرارات السليمة.
4. حتى تكون الرقابة فاعلة يجب إعداد تقارير رقابية شهرية مقرونة بنسب التنفيذ لتصليح الإنحرافات في الوقت المناسب.

Abstract

This study investigates the evaluation of methods to control costs and its effect on the decision taking process with emphasis on Sudanese steel factory and Hassiba factory for food industries.

The problem of the study is manifested in the absence of control method used regarding cost in proper way that complies with the nature of industrial firms work.

The study aims to develop and activate the control methods so as to help the administration in decision taking process.

The study is based on testing the validity of the following hypotheses:

1. Finding a sound cost method "connected with the accounting accountability" is considered to be a basis for cost control and assists in evaluation of performance.
2. It is difficult to achieve the real cost control regarding cost systems.
3. The use of management accounting methods in cost analysis helps to provide appropriate information in the field of planning and decision taking.

The study is based on the deductive, inductive, historical and analytical descriptive method.

The study has come out with the following important results:

1. The cost control process which is considered one of important phases of decrease requires formulating criteria based on sound fundamentals to be an objective on which the control process is based.
2. Provision of information which assists in cost analysis depends on efficiency of the cost department.
3. Employing reservations regarding to historical comparative methods makes standards based on the planning budget more accruable and effective in evaluation and judging the performance because it specifies what the performance should be precisely.

The study has the following recommendations:

1. Endeavoring to apply the control method systems to avoid inefficiency.
2. providing the existed cost department affiliated to the accounting administration, with qualified cost accountants in order to carry out its assigned tasks.
3. The administration should choose the suitable accounting methods consistent with nature of the firm to ensure the data flow which enables to execute its function in the good planning and sound decision taking process.

4. To have an effective control, monthly control reports should be prepared and accompanied with implementation ratios to mend deviations in a proper time.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	ملخص الدراسة
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ط	فهرس الأشكال
المقدمة الإطار المنهجي	
2	مشكلة البحث
2	أهمية البحث
2	أهداف البحث
2	فروض البحث
3	منهجية البحث
3	حدود البحث
3	أدوات البحث
3	هيكل البحث
الفصل الأول أساليب محاسبة التكاليف ومفاهيم الرقابة على التكاليف وإخاذ القرار	
10	المبحث الأول: مفهوم ومقومات وأهداف ووظائف وأساليب محاسبة التكاليف.
17	المبحث الثاني: مفهوم ومقومات ومبادئ وتطورات أساليب الرقابة على التكاليف.
الفصل الثاني التكاليف ونماذج إخاذ القرار	
30	المبحث الأول: التكاليف وإخاذ القرار
42	المبحث الثاني: نماذج إخاذ القرارات
الفصل الثالث الدراسة الميدانية	
47	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن شركتي المصنع السوداني لصناعة الفولاذ وشركة حسبية هاوس للصناعات الغذائية
51	المبحث الثاني: تحليل بيانات الدراسة الميدانية
الخاتمة	
66	أولاً: النتائج

67	ثانياً: التوصيات
69	قائمة المراجع
73	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
52	المؤهل العلمي بالنسبة لأفراد العينة المبحوثة	(3/2/1)
53	الخبرة العملية لدى أفراد العينة المبحوثة	(3/2/2)
54	الوظيفة بالنسبة لأفراد العينة المبحوثة	(3/2/3)
56	التخصص لأفراد العينة المبحوثة	(3/2/4)
57	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة حول محور: إيجاد نظام للتكاليف (مقترناً بالمساءلة المحاسبية) يعد أساساً للرقابة على التكاليف ويساعد في تقييم الاداء.	(3/2/5)
58	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية حول محور: إيجاد نظام للتكاليف (مقترناً بالمساءلة المحاسبية) يعد أساساً للرقابة على التكاليف ويساعد في تقييم الاداء.	(3/2/6)
59	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة حول المحور الثاني: لا يمكن الوصول الى الرقابة على التكاليف وخفض تكاليف الانتاج في ظل انظمة التكاليف التاريخية.	(3/2/7)
60	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية حول المحور الثاني: لا يمكن الوصول الى الرقابة على التكاليف وخفض تكاليف الانتاج في ظل انظمة التكاليف التاريخية.	(3/2/8)
61	يوضح التكرارات والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة حول المحور الثالث: استخدام اساليب المحاسبة الادارية في تحليل التكاليف ساهمت في تقديم المعلومات الملائمة في مجال التخطيط وإتخاذ القرار.	(3/2/9)
62	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية حول المحور الثالث: استخدام اساليب المحاسبة الادارية في تحليل التكاليف ساهمت في تقديم المعلومات الملائمة في مجال التخطيط وإتخاذ القرار.	(3/2/10)

فهرس الأشكال س

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
18	المداخل الرقابية للمشروع	(1/2/1)
20	مكونات نظام الرقابة على التكاليف	(1/2/2)
53	المؤهل العلمي بالنسبة لأفراد العينة المبحوثة	(3/2/1)
54	الخبرة العملية لدي أفراد العينة المبحوثة	(3/2/2)
55	الوظيفة بالنسبة لأفراد العينة المبحوثة	(3/2/3)
56	التخصص لأفراد العينة المبحوثة	(3/2/4)