

الإستهلال

قال تعالى (سَبِّحْ لِلَّهِ مَا فِي السَّمَوَاتِ
وَالْأَرْضِ وَهُوَ الْعَزِيزُ الْحَكِيمُ (1) لَهُ مُلْكُ
السَّمَوَاتِ وَالْأَرْضِ يُحْيِي وَيُمِيتُ وَهُوَ عَلَى كُلِّ شَيْءٍ
قَدِيرٌ (2) الْأَوَّلُ وَالْآخِرُ وَالظَّاهِرُ وَالْبَاطِنُ
وَهُوَ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ (3)

صدق الله العظيم

سورة الحديد الآيات (3-1)

الإهداء

الى أول من ترجم كلامي ورعاني ... أمي

أسأل الله رضاها وأسأله أن يعافئها.

الى معلمي الأول الذي بشموخه رباني ... والدي

أسأل الله له الرحمة وجنة الفردوس وكل ما فيها.

الى من أعطوا وما بخلوا وظلوا وما زالوا

(إخواني وأخواتي) يزيد الله نعمتكم ويحميها.

الى رفيقة الدرب (زوجتي) وفاءً لصبرها وجهدها

أسأل الله لها خير الجزاء وأن يحقق أمانيتها.

إليكم جميعاً أهدي ثمرة جهدي واني لمقصر

وما أوفيت حقكم لو أهديتكم الدنيا بما فيها.

الشكر والتقدير

أحمدك اللهم على ما أوليتني من نعمك السابغة وآلائك الضافية وتوفيقى الى إتمام ما بدأت،
فلك الشكر والمنه فى البدء والنهاية وأصلي وأسلم على رسولك المجتبي، سيدنا محمد صلى الله
عليه وآله وسلم.

يتقدم الباحث بالشكر الجزيل لإدارة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات
العليا فرصة القبول وشرف الإنضمام إليها، كما يتقدم الباحث بالشكر والتقدير **للدكتور/ فتح**
الرحمن الحسن منصور، فالكلمات تعجز عن وصف إريحية مقابلته وفضله فى الإرشاد
والتوجيه، حتى خرج هذا البحث على هذه الصورة، وأسأل الله أن يجزيه الجزاء الأوفى، كذلك
الشكر موصول لوزارة المالية بولاية النيل الأزرق ممثلة فى مديرها العام وإدارة التدريب وبقية
الإدارات الأخرى على ماقدموه من عون وتعاون، والشكر لإدارة مكتبات جامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا ومكتبة أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية، ومكتبات جامعة النيلين ومكتبة
جامعة أم درمان الإسلامية، كذلك الشكر لمحلات العقيد دوت كوم الذين قاموا بطباعة هذا
البحث.

الشكر لكل هؤلاء وأولئك الذين لم يسع المكان لذكرهم.

والحمد والشكر لله من قبل ومن بعد،،،

مستخلص البحث

سعت هذه الدراسة الى البحث فى أثر طرق تقويم المخزون السلعي على نتائج أعمال المنشآت الصناعية من وجهة نظر مراجعي الحسابات، حيث تمثلت مشكلة البحث فى تعدد طرق تقويم المخزون السلعي مع التغير المستمر فى الأسعار مما يصعب معه تقويم المخزون السلعي وتحديد أي الطرق أفضل. تساؤلات البحث:

1. كيف يتم تقويم المخزون السلعي وبأي الطرق؟
2. ما هو أثر طرق تسعير المخزون على المواد المستخدمة فى الإنتاج؟
3. ما هو أثر طرق تسعير المخزون على مخزون آخر المدة؟
4. ما هو أثر تقويم المخزون السلعي على قائمة الدخل؟

هدف هذا البحث الى الآتي:

1. بيان أثر طرق تقويم المخزون السلعي على نتائج أعمال المنشآت الصناعية.
 2. دراسة مفاهيم وطرق تقويم المخزون السلعي.
 3. بيان دور المراجع ورأيه فى طرق تقويم المخزون السلعي.
- إتبع الباحث كل من المنهج الإستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض، والمنهج الإستقرائي لإختبار الفروض، والمنهج التاريخي لإستعراض الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع البحث، والمنهج الوصفي لإستخدام أسلوب العينة العشوائية لمعرفة وجهة نظر مراجعي الحسابات فى أثر طرق تقويم المخزون السلعي على نتيجة الأعمال من خلال ثلاثة محاور تمثل الفروض التى أراد الباحث إثباتها وهي:
- الفرضية الأولى: تؤثر طرق تقويم المخزون السلعي على تكلفة الإنتاج.
- الفرضية الثانية: تؤثر طرق تقويم المخزون السلعي على بضاعة آخر المدة.
- الفرضية الثالثة: لنوع النشاط أثر فى إختيار طريقة تقويم المخزون السلعي. وقد أثبتت الدراسة صحة جميع الفرضيات.

أهم نتائج البحث:

1. تؤثر طرق تقويم المخزون السلعي على تكلفة الإنتاج.
2. تؤثر طرق تقويم المخزون السلعي على بند بضاعة آخر المدة.
3. لنوع النشاط أثر فى إختيار طريقة تقويم المخزون السلعي.

وأهم التوصيات:

1. ضرورة الإحتفاظ بمخزون.
2. ضرورة تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
3. ضرورة إستخدام أدوات التقنية والأساليب المستخدمة فى عملية محاسبة المخزون عند المراجعة.

Abstract

This study attempts to investigate the impact of inventory evaluation on the results of industrial firms operations from the auditors' point of view. However, the research problem can be represented in multiple inventory evaluation methods with rapidly changing prices, which makes it difficult to evaluate inventory and determining the best method.

The research questions are:

1. How to evaluate the inventory and in what method?
2. What the impact of the inventory pricing methods?
3. What the impact of the inventory pricing methods on ending stock?
4. What the impact of the inventory evaluation on the income statement?

This study aims at:

1. Highlighting the effect of inventory on the results of industrial firm operations.
2. Studying the concept and inventory evaluation methods.
3. Highlighting the role of auditor views with regards to inventory evaluation methods.

The research has adopted a deductive method for determining research topics and formulating hypotheses. The inductive method has been used for testing the hypothesis. The historical method is meant for reviewing the previous studies relevant to the research topics. The descriptive method was adopted to make use of random Sample technique so as to find out the view point of auditors with regards to the impact of stock evaluation on the results of industrial operations based on three research topics of the research hypothesis which are intended to be proved.

1. The 1st hypothesis: The inventory evaluation methods have an effect on the production cost.
2. The 2nd hypothesis: The inventory evaluation methods have an effect on a closing stock.
3. The 3rd hypothesis: a type of an activity has an effect on selecting inventory evaluation method.

However the research hypotheses have all been proved and the study has arrived at the following findings:

1. The inventory evaluation methods have an effect on the production cost.
2. The inventory evaluation methods have an effect on a closing stock.
3. A type of an activity has an effect on selecting inventory evaluation method.

The study has come up with the following recommendations:

1. There is a need to apply the General Accepted Accounting Principles.
2. There is a need of stock keeping.
3. Selecting an evaluation method which suits the firm.
4. There is a need to use technical tools and approaches in the process of inventory accounting when carrying out auditing.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ط	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	الإطار المنهجي
4	الدراسات السابقة
20	الفصل الأول مفهوم المخزون السلعي وطرق الرقابة عليه
21	المبحث الأول: مفهوم المخزون السلعي.
34	المبحث الثاني: طرق الرقابة على المخزون السلعي.
49	الفصل الثاني تقويم ومراجعة المخزون السلعي
51	المبحث الأول: تقويم المخزون السلعي.
61	المبحث الثاني: مراجعة المخزون السلعي.
71	الفصل الثالث الدراسة الميدانية
72	المبحث الأول: إجراءات الدراسة الميدانية.
79	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات.
103	الخاتمة
104	النتائج
105	التوصيات
106	المراجع والمصادر
107	المراجع
112	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
74	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	(1/1/3)
79	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمي	(1/2/3)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(2/2/3)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(3/2/3)
81	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول	(4/2/3)
82	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني	(5/2/3)
82	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث	(6/2/3)
83	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع	(7/2/3)
83	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس	(8/2/3)
84	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس	(9/2/3)
84	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع	(10/2/3)
85	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن	(11/2/3)
85	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع	(12/2/3)
86	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال العاشر	(13/2/3)
87	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي عشر	(14/2/3)
87	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني عشر	(15/2/3)
88	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث عشر	(16/2/3)
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع عشر	(17/2/3)
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس عشر	(18/2/3)
90	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الأولى	(19/2/3)
92	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الأولى	(20/2/3)
93	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى	(21/2/3)
94	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثانية	(22/2/3)
95	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الثانية	(23/2/3)
97	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثانية	(24/2/3)
98	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثالثة	(25/2/3)
99	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الثالثة	(26/2/3)

101	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثالثة	(27/2/3)
102	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة	(28/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
26	بطاقة الصنف	(1/1/1)
26	بطاقة المخزون	(2/1/1)
38	خريطة مستويات التخزين	(1/2/1)
40	الطريقة البيانية لتحديد الكمية الإقتصادية	(2/2/1)
48	طرق رقابة وأسس تصنيف المخزون	(3/2/1)