

# جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا

## دور المعلومات المحاسبية فى قرارات تسعير الخدمات الطبية

دراسة حالة شركة الخدمات الطبية الحديثة المحدودة  
(1999م-2004م)

بحث تكميلى لنيل درجة الماجستير فى التكاليف والمحاسبة  
الادارية

اعداد الباحثة / ايناس عمر محمد صالح  
إشراف الدكتور / عبدالعزيز محمود عبدالمجيد  
أستاذ المحاسبة المساعد  
كلية الدراسات التجارية  
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

1427هـ/2006م

# بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## إِسْتِهْلَالٌ

قال الله تعالى :  
 (يَوْمَ نَطْوِي السَّمَاءَ كَطَيِّ السِّجِلِّ لِلْكُتُبِ كَمَا بَدَأْنَا  
 أَوَّلَ خَلْقٍ نُعِيدُهُ وَعَدًّا عَلَيْنَا إِنَّا كُنَّا فَاعِلِينَ)<sup>1</sup>  
 صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

<sup>1</sup> سورة الأنبياء الآية رقم (104)

الإهداء

أهدى هذا البحث

إلى أمي منبع الحنان  
إلى أبي مصدر ثقتي وإعتزازي  
إلى شريك حياتي وصغيرتي نهال  
وإلى كل عزيز في حياتي

الباحثة

# الشكر

بسم الله والصلاة والسلام على أشرف خلق الله سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم  
فى البدء أشكر الله عز وجل على توفيقى لكتابة هذا البحث ,  
من بعد أشكر جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والأستاذ  
الدكتور/ عبدالعزيز محمود الذى لم يبخل بوقته وتوجيهه  
فكان له الفضل فى إخراج هذا البحث بالصورة التى عليه الآن .  
الشكر لأسرة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا  
وأسرة مكتبة جامعة النيلين الذين لم يبخلوا على بالمعلومات ,  
والشكر أيضا لإدارة شركة الخدمات الطبية الحديثة على  
مساعدتهم بمدعم لى بالبيانات بالإستبيان التى هى نواة البحث  
. والشكر كل الشكر لزملائى الدارسين بكلية الدراسات العليا,  
وأخص بالشكر الأستاذ/محمد الجبلى بجامعة السودان للعلوم  
والتكنولوجيا .

الباحثة

## ملخص الدراسة

تناولت هذه الدراسة المحاسبة الإدارية و دور المعلومات المحاسبية فى اتخاذ قرارات تسعير الخدمات الطبية بالتطبيق على شركة الخدمات الطبية الحديثة .

تتبع أهمية هذه الدراسة من أهمية المعلومات المحاسبية ومدى إستفادة الإدارة العليا منها فى اتخاذ قرارات التسعير .  
قد يكون السعر أحد المؤثرات الرئيسية لتسويق الخدمات والسلع , وله الأثر الأكبر فى اتخاذ قرارات الشراء لدى المستهلك.

تعتبر عملية التسعير من القرارات الإستراتيجية المهمة لتخطيط الأرباح فى المنشأة, ولذا يجب ربطها بعدد من العوامل والتي لها تأثير مباشر على التسعير مثل موقف السوق, والمنافسة , والمستهلك , والسيولة , والتطورات التكنولوجية والتكلفة , لذلك أصبحت قرارات التسعير مسئولية الإدارة العليا بما تتطلبه من تفاعل جميع هذه العوامل .

تتلخص مشكلة الدراسة فى معرفة أهمية اتباع نظام للمحاسبة الإدارية فى المنشآت الطبية , من أجل هذه المشكلة تم وضع عدة فرضيات وهى :

- إتباع نظام محاسبة إدارية قوى يقود إلى معلومات محاسبية مفيدة لإتخاذ قرارات التسعير.
- إستخدام نظام محاسبة إدارية يقوى دور التخطيط والرقابة من خلال المتابعة بواسطة الموازنات التخطيطية ومعرفة الانحرافات ومعالجتها .
- إتخاذ قرارات التسعير يحتاج الى توفر معلومات محاسبية ملائمة بجانب الخبرة العملية لدى متخذ القرار .
- لإختبار هذه الفرضيات قام الباحث بجمع معلومات أساسية من الشركة موضوع البحث, كما قام بتوزيع الأستبيان على عينة من أفراد الشركة , وتم تحليل البيانات بإستخدام طرق إحصائية ورياضية بسيطة .

توصلت الدراسة للنتائج التالية :

- 1- يوجد لدى المنشأة وحدة للمحاسبة الإدارية لإمداد الإدارة بالمعلومات المحاسبية اللازمة للمساعدة فى اتخاذ القرارات , وان لم يكن منفصلا عن القسم المالى لتداخل المهام التى يقوم بها المحاسبون .
- 2- يتم استخدام قائمة تكاليف واتباع الطرق العلمية لتحديد الأسعار مع الوضع فى الإعتبار أسعار السوق المنافسة للمؤسسات فى نفس المجال الطبى الخدمى.
- 3- تستخدم المنشأة الميزانية التقديرية للتخطيط ومتابعة تنفيذها بالمراقبة والتقارير المرفوعة بواسطة رؤساء الأقسام ومعالجة المشاكل والانحرافات بصورة علمية.
- 4- يتم اعداد ميزانية ربع سنوية لتقويم الأداء بالمنشأة بواسطة القسم المالى , ولتدارك الانحراف ومعالجته أولا بأول بواسطة الإدارة العليا .

5- هنالك استراتيجية واضحة لوضع أسعار الخدمات وتكون محددة بالميزانية التقديرية بعد دراسة كل الجوانب التي يمكن أن تؤثر على ذلك ويتم اتباعها بدون حياذ .

: من أهم التوصيات

- 1- الأهتمام والتأكيد على ضرورة وجود قسم للمحاسبة الإدارية ونظام محاسبة إدارية ونظام تكاليف فى المنشآت الخدمية وذلك لأهمية الدور الذى يقدمه .
- 2- الأهتمام بإتباع الطرق العلمية فى التسعير و استخدام قائمة تكاليف , لأنه يعكس الواقع الفعلى لتكلفة الخدمة ويساعد على تحقيق الربح الأمثل وتفادى الخسائر التى قد تحدث بناء على التسعير التقديرى أو اعتماد سعر السوق بدون النظر للتكلفة .
- 3- الأهتمام بتفعيل عمليات التخطيط والتنفيذ والرقابة بواسطة الميزانيات لتحديد ما يواجه المنشأة من مشاكل والعمل على حلها بالسرعة وفى الوقت المناسب .
- 4- الأهتمام بأختيار الكوادر المدربة من المحاسبين الإداريين وحل المشاكل التى تحد من أداء دوره على الوجه المطلوب .

### Abstract

This research covers the topic of managerial accounting; it tries to assess the role of accounting information in fixing the prices of health services industry. Case study Modern Services Company.

The importance of this study comes from the great benefits to firms when it applies management accounting system and the use of accounting information by top management in taking pricing decision. The research problem summarized in the problems that faced medical institutions, when they do not use management accounting system.

The study tests validity to following hypothesis:-

- A successful decision making always related to the good use of information from management accounting system.
- The use of management accounting system affects the role of controlling & planning through the supervision of planning budget.
- Taking pricing decisions in all cases need the availability of information & accounting data beside the experience of decision making.

In order to test these hypotheses, the researcher collected the primary data from the case study, as he distributed questionnaire on a sample of company workers, the analysis of data is done by using simple statistics methods.

The research came to the following results:

- There is management accounting unit provide the managers by accounting information needed in successful decision making.
- The firm used cost lists & scientific methods to determine process, taking in mind the prices of competitors firms in the same medical field.
- Also the firm uses the estimated budget in planning and following its application by direct contract and reports designed by head of department.
- There is quarter-year budget so as to evaluate the performance of firms by finance department which is used to solve problems firstly by top management.
- There is a clear strategy concerning services prices which is related to the estimated budgets after studying all factors could possibly affect.

Recommendations:

- There should be much concern to establish a section for management accounting, and costing system in service institutions.
- Much concern should devote to apply scientific methods in pricing.
- Much concern should be devoted to mobilize planning, executing and controlling through estimated budgets.
- Concern devoted to qualify trained personnel and solving all problems that restrict their potential role.

## فهرس الموضوعات

| رقم الصفحة | عنوان الموضوع  |
|------------|--|
| أ          | الإستهلال  |
| ب          | الإهداء  |
| ج          | الشكر  |
| د          | ملخص الدراسة   |
| و          | Abstract   |
| ز          | فهرس الموضوعات   |
| ح          | فهرس الجداول   |
| ط          | فهرس الأشكال   |
| 1          | المقدمة :الإطار المنهجي للبحث والدراسات السابقة                            |
| 4          | الإطار المنهجي للبحث<br>الدراسات السابقة                                   |
|            | الفصل الأول : مفهوم وأهمية وأهداف المحاسبة<br>الإدارية                     |
| 10         | المبحث الأول:مفهوم المحاسبة الإدارية وعلاقتها<br>بالعلوم الأخرى            |
| 14         | المبحث الثاني :أهمية نظام المعلومات المحاسبى فى<br>منظمات الأعمال          |
| 21         | المبحث الثالث : أهداف ووظائف المحاسبة الإدارية<br>ودورها فى اتخاذ القرارات |
|            | الفصل الثانى : القرارات الإدارية ونماذج<br>وقرارات التسعير                 |
| 28         | المبحث الأول : القرارات الإدارية   |
| 42         | المبحث الثانى : نماذج التسعير  |
| 50         | المبحث الثالث : قرارات التسعير   |
|            | الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية   |
| 62         | المبحث الأول : نبذة تعريفية وإحصائيات عن مجتمع<br>الدراسة                  |
| 66         | المبحث الثانى : عرض وتحليل بيانات الإستبيان                                |
| 94         | المبحث الثالث : إختبار الفرضيات<br>الخاتمة : النتائج والتوصيات             |
| 95         | النتائج  |
| 96         | التوصيات   |
| 97         | المراجع ومصادر المعلومات   |



## فهرس الجداول

| الصفحة | اسم الجدول   | شكل رقم |
|--------|--|---------|
| 67     | توزيع عينة الدراسة حسب التقسيم النوعى  | 3-2-1   |
| 68     | توزيع العينة حسب المؤهل العلمى   | 3-2-2   |
| 69     | توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة العملية  | 3-2-3   |
| 70     | توزيع عينة الدراسة حسب التخصص الوظيفى  | 3-2-4   |
| 74     | يوجد بالمنشأة قسم للمحاسبة الإدارية  | 3-2-5   |
| 75     | الطرق التى تستخدم فى تسعيرا لخدمات الطبية علمية  | 3-2-6   |
| 76     | من الضرورى وجود قسم للمحاسبة الإدارية  | 3-2-7   |
| 77     | يتم الاعتماد على أسعار السوق دون النظر للتكلفة   | 3-2-8   |
| 78     | هنالك استراتيجة واضحة تعتمدها الشركة لوضع الأسعار  | 3-2-9   |
| 79     | لدى المنشأة قائمة تكاليف   | 3-2-10  |
| 80     | الأدارة العليا تقوم بإتخاذ قرارات تسعير تقديرية  | 3-2-11  |
| 81     | وضع الأسعار المناسبة يؤدى الى تحقيق ارباح ويضمن استمرار المنشأة  | 3-2-12  |
| 82     | توفير المعلومات عن السوق والمنافسين يساعد فى اعتماد سياسات تسعير مواكبة  | 3-2-13  |
| 83     | عملية اتخاذ قرار التسعير تعتمد على وجود بيانات ومعلومات محاسبية  | 3-2-14  |
| 84     | عدم قدرة المحاسب الإدارى فى تقديم المعلومات فى الوقت المناسب يؤثر سلبا على اتخاذ القرارات                                | 3-2-15  |
| 85     | أن القيمة المتوقعة ومدى الثقة فى المعلومات المحاسبية المقدمة تظهر واضحة من خلال المساهمة فى الأختيار بين البدائل المتاحة | 3-2-16  |
| 86     | تتعامل الأدارة العليا عند إتخاذ القرارات مع المعلومات المحاسبية بدرجة كبيرة  | 3-2-17  |
| 87     | تقدم للإدارة التقارير المالية فى الوقت المناسب لإتخاذ القرارات المطلوبة  | 3-2-18  |
| 88     | الرأى الشخصى له تأثير بجانب المعلومات المحاسبية عند إتخاذ القرار   | 3-2-19  |
| 89     | المعلومات المحاسبية يتم تقديمها من قبل المتخصصين وعلى دراية بالتحليل المالى والطرق العلمية التى تفيد فى إتخاذ القرارات   | 3-2-20  |
| 90     | يتم اتخاذ القرار بناءا على معلومات محاسبية   | 3-2-21  |
| 91     | يتم اتخاذ القرار بناءا على قرارات إدارية   | 3-2-22  |
| 92     | يتم تحديد السعر حسب أسعار السوق وبدون النظر للتكلفة والعائد  | 3-2-23  |
| 93     | إذا اعتمد سعر السوق يتم العمل على تقليل تكلفة الإنتاج لتفادى الخسائر   | 3-2-24  |

## فهرس الأشكال

| الصفحة | الأشكال  | شكل رقم |
|--------|--|---------|
| 15     | نموذج لنظام المعلومات فى المشروع   | 1-2-1   |
| 23     | وظائف المحاسبة الإدارية  | 1-2-2   |
| 24     | تصنيف المعلومات الى كمية ونوعية  | 1-2-3   |
| 64     | الهيكل الأدرى للمنشأة  | 3-1-4   |
| 67     | توزيع عينة الدراسة حسب التقسيم النوعى  | 3-2-1   |
| 68     | توزيع العينة حسب المؤهل العلمى   | 3-2-2   |
| 69     | توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة العملية  | 3-2-3   |
| 70     | توزيع عينة الدراسة حسب التخصص الوظيفى  | 3-2-4   |
| 74     | يوجد بالمنشأة قسم للمحاسبة الإدارية  | 3-2-5   |
| 75     | الطرق التى تستخدم فى تسعيرا لخدمات الطبية علمية  | 3-2-6   |
| 76     | من الضرورى وجود قسم للمحاسبة الإدارية  | 3-2-7   |
| 77     | يتم الاعتماد على أسعار السوق دون النظر للتكلفة   | 3-2-8   |
| 78     | هنالك استراتيجىة واضحة تعتمدها الشركة لوضع الأسعار   | 3-2-9   |
| 79     | لدى المنشأة قائمة تكاليف   | 3-2-10  |
| 80     | الأدارة العليا تقوم بإتخاذ قرارات تسعير تقديرية  | 3-2-11  |
| 81     | وضع الأسعار المناسبة يؤدى الى تحقيق ارباح ويضمن استمرار المنشأة  | 3-2-12  |
| 82     | توفير المعلومات عن السوق والمنافسين يساعد فى اعتماد سياسات تسعير مواكبة  | 3-2-13  |
| 83     | عملية اتخاذ قرار التسعير تعتمد على وجود بيانات ومعلومات محاسبية  | 3-2-14  |
| 84     | عدم قدرة المحاسب الإدارى فى تقديم المعلومات فى الوقت المناسب يؤثر سلبا على اتخاذ القرارات                                | 3-2-15  |
| 85     | أن القيمة المتوقعة ومدى الثقة فى المعلومات المحاسبية المقدمة تظهر واضحة من خلال المساهمة فى الأختيار بين البدائل المتاحة | 3-2-16  |
| 86     | تتعامل الإدارة العليا عند إتخاذ القرارات مع المعلومات المحاسبية بدرجة كبيرة  | 3-2-17  |

|    |  |        |
|----|--|--------|
| 87 | تقدم للإدارة التقارير المالية فى الوقت المناسب لإتخاذ القرارات المطلوبة  | 3-2-18 |
| 88 | الرأى الشخصى له تأثير بجانب المعلومات المحاسبية عند إتخاذ القرار   | 3-2-19 |
| 89 | المعلومات المحاسبية يتم تقديمها من قبل المتخصصين وعلى دراية بالتحليل المالى والطرق العلمية التى تفيد فى إتخاذ القرارات | 3-2-20 |
| 90 | يتم إتخاذ القرار بناءا على معلومات محاسبية   | 3-2-21 |
| 91 | يتم إتخاذ القرار بناءا على قرارات إدارية   | 3-2-22 |
| 92 | يتم تحديد السعر حسب أسعار السوق وبدون النظر للتكلفة والعائد  | 3-2-23 |
| 93 | إذا اعتمد سعر السوق يتم العمل على تقليل تكلفة الإنتاج لتفادى الخسائر   | 3-2-24 |