

**جامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا**

**تقويم أسس تخصيص وتوزيع
التكاليف غير المباشرة**

**رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير
في محاسبة التكاليف
والمحاسبة الإدارية**

إعداد الطالبة:

فوزية حمد النيل صديق

إشراف الدكتور

بابكر إبراهيم الصديق

1427هـ - 2006م

الاستهلال

قال تعالى :
(لَا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا لَهَا مَا كَسَبَتْ
وَعَلَيْهَا مَا اكْتَسَبَتْ رَبَّنَا لَا تُؤَاخِذْنَا إِنْ نَسِينَا أَوْ أَخْطَأْنَا
رَبَّنَا وَلَا تَحْمِلْ عَلَيْنَا إَصْرًا كَمَا حَمَلْتَهُ عَلَى الَّذِينَ مِنْ
قَبْلِنَا رَبَّنَا وَلَا تُحَمِّلْنَا مَا لَا طَاقَةَ لَنَا بِهِ وَاعْفُ عَنَّا
وَاعْفِرْ لَنَا وَارْحَمْنَا أَنْتَ مَوْلَانَا فَانصُرْنَا عَلَى الْقَوْمِ
الكَافِرِينَ)

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآية (286)

الإهداء

إلى التي غمرتني بحنانها ورعتني
بدعائها أسأل الله أن يوفقني للبر بها
أمي الحنونة .
إليك يامن غرست في نفسي حب العلم
واهلة
أبي العطوف رمز العطاء والشموخ .

إلى الذين صبروا وتحملوا عنائي
أعمامي وعماتي .
إلى سندي وعضدي في هذه الحياة
أخواني وأخواتي وجميع أسرتي .
أهدي ثمرة هذا الجهد.

الباحثة

شكر وعرفان

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف خلق الله
أجمعين سيدنا ونبينا محمد الصادق الأمين ، خاتم الأنبياء
والمرسلين وعلى آله وصحبه والتابعين .
أما بعد

أتقدم بالشكر والتقدير لكل من ساهم بفكره وتشجيعه في
إنجاز هذا العمل والشكر والتقدير لكل عمال وموظفي ومدرسي
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأخص بالشكر أستاذي
المربي د. يابكر إبراهيم الصديق فقد تحمل الكثير مني ولم
يقصر وسعاً في مساعدتي فكان لي أستاذاً ووالداً ، كما أتقدم
بالشكر لكل موظفي شركة ماماس لصناعة الأثاث والمفروشات
وشركة الخرطوم للغزل والنسيج وأخص بالشكر زكراً لا حصراً ،
الأستاذ على دهب المدير العام لشركة ماماس ، والأستاذ عبد
التواب مدير الشؤون الإدارية بالشركة ، والأستاذ حسن الحاج
محمد ورئيس قسم التكاليف بالشركة ، والدكتور أميل المدير
العام لشركة الخرطوم للغزل والنسيج والأستاذ أحمد المدير
المالي لشركة الخرطوم فكانت لمعرفتهم العلمية وخبرتهم
المهنية أثر في معالجة موضوع الدراسة حيث أفادوني بالعديد
من المعلومات التي تركت بصمتها على هذه الدراسة . والحمد
والشكر لله من قبل ومن بعد.

الباحثة

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر العرفان
د	فهرس الموضوعات
هـ	فهرس الجداول
و	فهرس الأشكال
ز	ملخص البحث بالعربية
ط	ملخص البحث بالإنجليزية
1	المقدمة
2	أولا : الإطار المنهجي
7	ثانيا : الدراسات السابقة
11	الفصل الاول : التكاليف غير المباشرة المفهوم والأهمية
12	المبحث الأول : مفهوم وأهمية التكاليف غير المباشرة
21	المبحث الثاني : سلوك التكاليف غير المباشرة
28	الفصل الثاني : المحاسبة عن التكاليف غير المباشرة
29	المبحث الأول : أسس تخصيص وتحميل التكاليف غير المباشرة
55	المبحث الثاني : : الرقابة على التكاليف غير المباشرة
61	الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية
62	المبحث الأول : إجراءات الدراسة الميدانية
69	المبحث الثاني : تحليل البيانات
92	الخاتمة
93	أولا : النتائج
94	ثانيا : التوصيات
96	المراجع
99	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
33	أسس إعادة توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج	2-1-1
44	قائمة التكاليف الإجمالية	2-1-2
46	قائمة التكاليف المباشرة	2-1-3
49	قائمة التكاليف المتغيره	2-1-4
51	قائمة التكاليف - الطاقة المستقلة	2-1-5
68	حجم العينة المبحوثة	3-1-1
70	عناصر وبنود التكاليف غير المباشرة لشركة ماماس	3-2-1
72	نسب التكاليف لشركة ماماس	3-2-2
73	أسس توزيع التكاليف غير المباشرة في شركة ماماس	3-2-3
74	نسب إعادة توزيع تكاليف مراكز الخدمات على المراكز الإنتاجية في شركة ماماس	3-2-4
78	قائمة التكاليف في شركة ماماس	3-2-5
80	نسب التكاليف في شركة الخرطوم للغزل والنسيج	3-2-6
82	قائمة التكاليف لقسم الغزل في شركة الخرطوم	3-2-7
83	قائمة التكاليف لقسم النسيج لشركة الخرطوم	3-2-8
84	التوزيع التكراري لعينة الدراسة حسب العمر	3-2-9
85	التوزيع التكراري لعينة الدراسة حسب مؤهلاتهم العلمية	3-2-10
85	التوزيع التكراري لعينة الدراسة حسب التخصص	3-2-11
86	التوزيع التكراري لعينة الدراسة حسب الوظيفة	3-2-12
87	التوزيع التكراري لعينة الدراسة حسب الخبرة	3-2-13
88	التحليل الإحصائي لإسئلة الجزء الثاني	3-2-14

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم شكل
64	الهيكل التنظيمي لشركة ماماس	3-1-1

67	الهيكل الإداري لشركة الخرطوم للغزل والنسيج	3-1-2
71	التبويات المختلفة للتكاليف غير المباشرة لشركة ماماس	3-2-1
80	التبويات المختلفة للتكاليف غير المباشرة لشركة الخرطوم	3-2-2

ملخص الدراسة

جاءت هذه الدراسة لتلقي الضوء على التكاليف غير المباشرة وأهميتها وطرق قياسها وذلك من خلال محورين هما المحاسبة على التكاليف غير المباشرة والرقابة عليها . وتركزت المشكلة الأساسية لهذه الدراسة في تحديد وقياس التكاليف غير المباشرة بطريقة تمكن من معرفة تكاليف كل منتج وتسعيره وفقاً لتكاليفه ، وقد جاء الإهتمام بهذا الجانب ؛ لأن التكاليف غير المباشرة تعتبر المحور المعقد في قياس تكاليف الإنتاج سواء على المستوى العلمي أو العملي ، نظراً لأنها كثيرة ومتعددة من ناحية ومتباينة في طبيعتها من ناحية أخرى ، وذلك في المشروعات الصناعية السودانية .

الهدف الأساسي لهذه الدراسة هو البحث عن الطريقة المناسبة لقياس التكاليف غير المباشرة بدقة حتى تستطيع الإدارات إتخاذ القرارات.

وقد إستخدم الباحث المنهج الإستنباطي والمنهج الإستقرائي والمنهج الوصفي والتحليلي والمنهج التاريخي .
إحتوت الدراسة على مقدمة وثلاثة فصول وخاتمة ، تضمنت المقدمة الإطار المنهجي والدراسات السابقة ، وجاء الفصل الأول والثاني محتويان على الإطار النظري للدراسة والفصل الثالث محتويًا على الدراسة التطبيقية واختتمت الدراسة بالنتائج والتوصيات .

وتمثلت فرضيات الدراسة في الآتي :

1. تمثل التكاليف غير المباشرة بالمنشآت الصناعية السودانية نسبة مقدره من تكلفة الإنتاج مقارنة بالتكاليف المباشرة .
 2. لا يتم تخصيص وتوزيع التكاليف غير المباشرة في المنشآت الصناعية السودانية بصورة عادلة ومنطقية .
 3. تستخدم بعض المنشآت الصناعية السودانية الطرق التقليدية لتحميل التكاليف غير المباشرة على الوحدات الإنتاجية .
 4. تساعد الأساليب والطرق الحديثة لتخصيص وتوزيع التكاليف غير المباشرة على دقة قياس تكلفة الإنتاج .
- وقد أثبتت الدراسة صحة هذه الفروض وتوصلت إلى النتائج التالية :

1. بالرغم من أن التكاليف غير المباشرة تعتبر أكثر الموضوعات التي نالت إهتماماً من قبل المحاسبين والعلماء إلا أن التفهم الواضح لدراسة طرق قياس هذه التكاليف محدوداً إلى درجة كبيرة ونلخص هذه الحقيقة في أن المحاسبين ما زالوا يستخدمون معدل واحد لتحميل التكاليف غير المباشرة على المنتجات ، بعضهم يعتمد في إستخراج هذا المعدل على بيانات السنة السابقة والبعض الآخر يعتمد على البيانات الفعلية .
2. أن مشكلة التكاليف غير المباشرة تسببت في إغلاق قسم إنتاجي في إحدى الشركات الصناعية ، نتيجة لتحمله لتكاليف لم يتسبب في حدوثها ، مما أدى ذلك إلى إرتفاع التكلفة الإجمالية لهذا القسم .

على ضوء النتائج أعلاه يوصي الباحث بضرورة قياس التكاليف غير المباشرة بطريقة عادلة تتماشى مع المبادئ والأسس العلمية ، حيث قام الباحث بتصميم نموذج مقترح يمكن تطبيقه على أي منشأة من المنشآت الصناعية في قياس ورقابة التكاليف غير المباشرة بدقة ، وقد تم عرضه في الخاتمة كما أشرنا له سابقاً .

Abstract

This study aims to cast light on importance and methods of measurement of the indirect cost in terms of two axes: accounting and monitoring of the indirect cost. The main problem of the study centers around specifying and measuring the indirect cost by means of identifying cost and price of any aspect because the indirect cost is considered to be the complicated axis in measuring the production costs whether at the scientific or practical levels due to their great number on the one hand and variety in their nature on the other.in the Sudanese industice.

The main objective of this study is to work out an the sound method for measuring the indirect cost accurately so as to enable administrations to take decisions The researcher has used the inductive, deductiv descriptive, analytical and historical methods .

The study contains of introduction,three chapters and conclusion . The introduction includes the methodology and the literature review, The first chapter and second chapter consisting of the theoretical framework .the third chapter comprises the applied aspect whereas the encompassing the results and the recommendation .

Hypotheses of the study are as follows:

1. The indirect cost in the sudanese industrial plants represents a reasonable percentage of the production cost compared with direct cost.

2. The indirect cost in the sudanese indusial plants is not allotted and located in affair and logical way.
3. Some sudanese industrial plants employ conventional method to absorb the cost of the production units.
4. The modern methods assist in allotting and locating the indirect cost to accuracy of measuring the production cost.

The study has proved these hypotheses and come out with the result below:-

1 .Despite the fact the indirect cost is considered by accountants and scholars as one of the important measurements is still limited. This fact can be summarized ad follows:-

- a .The indirect cost in some industrial plants is allotted and Located randomly.
 - b . Accountants are still using one rate absorbing the indirect cost of products. Some accountants depend in getting out this rate on data of the previous year while others rely on the actual data.
2. The problem of the indirect cost has led to closure of a productive division in one of the industrial companies as a result of absorbing this division with costs not caused by it and which , in turn , has led to an increase in the production cost in the division.

In the light of the above-mentioned result the researcher has recommended that , the indirect cost should be measured by a fair method which conform to scientific principles and based. Further the researcher has designed a form which can used in one of the industrial plants in order to measure and to monitor the indirect cost accurately. The form is shown in the encompassing as we have mentioned above.

بسم الله الرحمن الرحيم

.....السيد/.....

مرفق اليكم استبيان بحث علمي لنيل درجة الماجستير في
محاسبة التكاليف من جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا بعنوان
اسس تخصيص وتوزيع التكاليف غير المباشرة وطرق تحميلها
علي الانتاج.

عليه ارجو كريم تفضلكم تعبئة الاستبيان المرفق بدقة وحرص
تام لما في ذلك من اهمية بالغة في مساعدة الباحث في انجاز
اهداف البحث علما بان المعلومات التي ستعبا من قبلكم سوف
تعامل بسرية تامة ولن تستخدم الا لاغراض البحث العلمي ولكم
خالص الشكر والتقدير علي حسن تعاونكم .

فوزية حمد النيل صديق

جام

عة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلي

ة الدراسات العليا

ما

جستير محاسبة تكاليف

