

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

الآیة

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

قال تعالى :

( لَكِنَّ الَّذِينَ اتَّقَوْا رَبَّهُمْ لَهُمْ عُرفٌ مِّنْ فَوْقِهَا عُرفٌ مَّبِينَةٌ تَجْرِى مِنْ تَحْتِهَا  
الْأَنْهَارُ وَعَدَ اللَّهُ لَا يُخْلِفُ اللَّهُ الْمِيعَادَ (20) أَلَمْ تَرَ أَنَّ اللَّهَ أَنْزَلَ مِنَ السَّمَاءِ  
مَاءً فَسَلَكَهُ يَنَابِيعٌ فِي الْأَرْضِ ثُمَّ يُخْرِجُ بِهِ زَرْعاً مُّخْتَلِفاً أَلْوَانُهُ ثُمَّ يَهِيَجُ  
فَتَرَاهُ مُصْفراً ثُمَّ يَجْعَلُهُ حُطَاماً إِنَّ فِي ذَلِكَ لَذِكْرَ لِأُولِي الْأَلْبَابِ (21))

صدق الله العظيم

سورة الزمر الآية ( 20 ، 21 )

إلى القلب النابض

إلى من أمدتني بالحب والدعاء

إلى العفة والطهارة  
إلى والدي الحبيبة  
إلى رمز العزة  
إلى جبل الكبرياء  
إلى العطاء الذي لا يتوقف  
إلى رمز العزة وإلى من أنار طريقي  
وساعدني على مشاق الدرب الصعب  
إلى والدي الحبيب  
إلى من كانوا لي عوناً وسنداً  
لي أثناء دراستي .. أسرتي..  
أخواني.. وأخواتي.. وزملائي  
وأصدقائي.. ورفقاء دربي..  
إلى الذين خطوا بأصابعهم  
بأحرف من نور في حياتي  
إليهم جميعاً أهدي المتواضع هذا  
راجياً من الله تعالى الإطالة بأعمارهم

الباحث

## الشكر و التقدير

قال تعالى : ( ألم تر الذين خرجوا من ديارهم وهم ألوف حذر الموت فقال لهم الله موتوا  
ثم أحياهم إن الله لذو فضل على الناس و لكن أكثر الناس لا يشكرون )

صدق الله العظيم

لك الحمد و الشكر يا بديع السموات و الأرض ، خلقتنا في كبد و يسرت لنا ، سبحانك  
لا نحصي ثناءً عليك أنت كما أثنيت على نفسك ، جل وجهك و عز جاهك ، تفعل ما  
تشاء بقدرتك ، و تحكم ما تريد بعزتك ، يا حي يا قيوم يا ذا الجلال و الإكرام و الصلاة

على أشرف خلق الله أجمعين سيدنا محمد صلى الله عليه و سلم و السلام على آله و صحابته الغر الميامين .

الشكر كل الشكر للبروفيسور عبد الماجد عبد الله حسن الذي تفضل بأخلاق النبلاء وتواضع العلماء بالإشراف على هذا البحث الذي قام على فكره وتوجيهاته القيمة فكان نعم المرشد وخير الدليل فكان بمثابة الوالد والأستاذ في جميع مراحل البحث دون أن يكمل أو يمل فليجزه الله عني خير الجزاء .

والشكر أيضاً للدكتور بابر إبراهيم الصديق الذي كان بمثابة المشرف المساعد لهذا البحث والذي كان له الدور الأكبر في إخراج هذا البحث بشكله المتواضع ، فله كل الشكر والتقدير والاحترام .

الشكر وكل الشكر لجميع الأساتذة بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا – كلية الدراسات التجارية ، وأسرة الدراسات العليا .

والشكر الخاص إلى أسرة جامعة شندي أساتذة وموظفين وعاملين ، وأخص بالشكر أيضاً أسرة كلية الاقتصاد والتجارة وإدارة الأعمال للمساهمة الفعالة والمساعدة بأفكارهم القيمة ، فليجزهم الله عني خير الجزاء .

والشكر إلى كل شخص في الشركات التي تعمل في مجال قطاع المقاولات والبناء والتشييد لمساعدتهم في إخراج الدراسة التطبيقية لهذا البحث .

كما أتقدم بشكري وتقديري الخالص لكل من ساهم أو حاول أن يساهم حتى ولو بكلمة طيبة في سبيل إنجاز هذه الدراسة .

**و الشكر لله من قبل و من بعد**

**الباحث**

## قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
	البسمة
ب	الآية
ج	الإهداء
د	الشكر و التقدير
هـ	قائمة المحتويات
ح	قائمة الجداول
ي	قائمة الأشكال
ل	قائمة الملاحق
م	مستخلص الدراسة
س	Abstract
	<b>المقدمة</b>
1	مقدمة البحث
2	مشكلة البحث
2	أهمية البحث
3	أهداف البحث
3	فرضيات البحث
3	منهجية البحث
4	حدود البحث
4	هيكل البحث
5	الدراسات السابقة
	<b>1/- الفصل الأول</b>
	<b>ماهية محاسبة التكاليف وتبويباتها وإدارتها</b>
26	<b>1/1 المبحث الأول : ماهية محاسبة التكاليف و نظامها</b>
26	1/1/1 ماهية محاسبة التكاليف ومدلولها
28	1/1/2 مراحل تطور المحاسبة عن التكاليف
31	1/1/3 أهداف محاسبة التكاليف
33	1/1/4 وظائف محاسبة التكاليف
35	1/1/5 مفهوم نظام التكاليف
38	<b>1/2 المبحث الثاني : إدارة محاسبة التكاليف وتبويباتها في المجال الصناعي</b>
38	1/2/1 أسس تبويب عناصر التكاليف
39	1/2/2 تبويب التكاليف حسب التقسيم الوظيفي
41	1/2/3 تبويب التكاليف على أساس السلعة أو الخدمة
43	1/2/4 تبويب التكاليف على أساس حجم النشاط
47	1/2/5 علاقة إدارة التكاليف بالإدارات الأخرى
49	1/2/6 عناصر العملية الإدارية
55	<b>1/3 المبحث الثالث : الموازنة التخطيطية كأداة رقابية</b>
55	1/3/1 تاريخ الموازنات ومفهومها
60	1/3/2 الرقابة بواسطة الميزانية التقديرية

62	1/3/3 الموازنات التشغيلية
66	1/3/4 الموازنة النقدية
69	<b>1/4 المبحث الرابع : التكاليف المعيارية و دورها في الرقابة</b>
71	1/4/1 ماهية التكاليف المعيارية
75	1/4/2 تعريف معيار التكلفة وأنواع المعايير
77	1/4/3 معايير عناصر التكاليف وتكلفتها المعيارية
82	1/4/4 التهرب من الرقابة بالتكاليف المعيارية
	<b>2- الفصل الثاني</b>
	<b>محاسبة تكاليف الأوامر</b>
85	<b>2/1 المبحث الأول : طبيعة خصائص نظام تكاليف الأوامر</b>
85	2/1/1 العوامل المؤثرة في اختيار نظام التكاليف
87	2/1/2 النظام الإداري لتنفيذ الأوامر
90	2/1/3 أنواع الأوامر الإنتاجية
92	2/1/4 المسئولية و الرقابة في نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية
94	<b>2/2 المبحث الثاني : قياس تكاليف الأوامر ومعالجة خسائر التشغيل</b>
94	2/2/1 عناصر تكاليف الأوامر الإنتاجية
103	2/2/2 طرق أسس حساب معدلات التحميل على الأوامر
108	2/2/3 المعالجة المحاسبية للوحدات المعيبة والتالفة
109	2/2/4 المحاسبة عن مخلفات التشغيل
110	<b>2/3 المبحث الثالث : الأساليب الحديثة (المخزون) وضبط الجودة</b>
110	2/3/1 أهداف التخزين
111	2/3/2 مشكلة الرقابة على المخزون
116	2/3/3 نظام الإنتاج بدون مخزون
119	2/3/4 إدارة و ضبط الجودة الشاملة
121	2/3/5 مشاكل الرقابة على مستوى الجودة
125	<b>2/4 المبحث الرابع : استخدام بحوث العمليات في تخطيط المشروعات</b>
126	2/4/1 تعريف علم بحوث العمليات
128	2/4/2 استخدام البرمجة الخطية في التخطيط
132	2/4/3 أسلوب بيرت في تخطيط ورقابة المشروعات
135	3/3/4 أسلوب المسار الحرج
	<b>3- الفصل الثالث</b>
	<b>نظام تكاليف عقود المقاولات</b>
141	<b>3/1 المبحث الأول : ماهية و خصائص و مقومات المقاولات</b>
142	3/1/1 أنواع عقود الإنشاءات
143	3/1/2 ماهية محاسبة تكاليف المقاولات
145	3/1/3 مقومات نظام محاسبة التكاليف
151	3/1/4 مخاطر المقاولات
155	<b>3/2 المبحث الثاني : دراسة العطاءات والمحاسبة عن التكاليف غير المباشرة الأخرى</b>
155	3/2/1 دراسة وتقديم العطاءات من قبل شركة المقاولات
157	3/2/2 إجراءات الرقابة على التكاليف في منشآت المقاولات

159	3/2/3 تخطيط تكاليف المقاولات
163	3/2/4 المحاسبة عن تكلفة تشغيل الآلات و المعدات
165	3/2/5 المحاسبة عن العقود من الباطن
168	3/3 المبحث الثالث : عمليات تحت التنفيذ و قياس أرباح المقاولات
168	3/3/1 حساب العقد
171	3/3/2 حساب أرباح المقاولات تحت التنفيذ
172	3/3/3 المحاسبة عن الأعمال التامة للعقد
175	3/3/4 المحاسبة عن أرباح أو خسائر العقود
177	3/3/5 أثر الربح المحاسبي على القوائم
181	3/4 المبحث الرابع : تقويم الأداء في قطاع المقاولات
182	3/4/1 مفهوم الأداء
184	3/4/2 مؤشرات كفاءة و استخدام الآلات
186	3/4/3 واجبات ومسئوليات إدارة تقويم الأداء
188	3/4/5 الرقابة على عقود المقاولات
	<b>4 - الفصل الرابع الدراسة التطبيقية</b>
	4/1 المبحث الأول : نبذة تعريفية عن عينة الشركات وكيفية قياس تكاليفها
	4/2 المبحث الثاني : إدارة شركات المقاولات
	<b>5 - الفصل الخامس الدراسة الميدانية</b>
	5/1 المبحث الأول : إجراءات الدراسة الميدانية
	5/2 المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	<b>الخاتمة</b>
	النتائج
	التوصيات
	المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
89	نموذج بطاقة أمر الإنتاج	2/1/1
96	نموذج طلب صرف مواد	2/2/2
97	نموذج يوضح ملخصات المواد	2/2/3
98	نموذج يوضح نموذج بطاقات العمل	2/2/4
99	نموذج يوضح ملخصات الأجر	2/2/5
152	يوضح مخاطر المقاولات	3/1/6
	حجم عينة الدراسة	5/1/7
	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	5/1/8
	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمي	5/1/9
	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	5/1/10
	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	5/1/11
	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	5/1/12
	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الخبرة العملية	5/1/13
	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات العينة الاستطلاعية على الاستبانة	5/1/14
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول	5/1/15
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني	5/1/16
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث	5/1/17
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع	5/1/18
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس	5/1/19
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس	5/1/20
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع	5/1/21
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن	5/1/22
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع	5/1/23
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال العاشر	5/1/24
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي عشر	5/1/25
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني عشر	5/1/26
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث عشر	5/1/27
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع عشر	5/1/28
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس عشر	5/1/29
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس عشر	5/1/30
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع عشر	5/1/31
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن عشر	5/1/32
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع عشر	5/1/33
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال العشرون	5/1/34
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الواحد و	5/1/35

	العشرون	
5/1/36	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني و العشرون	
5/1/37	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث و العشرون	
5/1/38	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع و العشرون	
5/1/39	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس و العشرون	
5/1/40	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس و العشرون	
5/1/41	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع و العشرون	
5/1/42	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن و العشرون	
5/1/43	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع و العشرون	
5/1/44	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثلاثون	
5/1/45	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الواحد و الثلاثون	
5/1/46	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني و الثلاثون	
5/1/47	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث و الثلاثون	
5/1/48	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع و الثلاثون	
5/1/49	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس و الثلاثون	
5/1/50	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس و الثلاثون	
5/1/51	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع و الثلاثون	
5/1/52	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن و الثلاثون	
5/1/53	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع و الثلاثون	
5/1/54	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأربعون	
5/1/55	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الواحد و الأربعون	
5/2/56	المونوال لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الأولى	
5/2/57	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الأولى	
5/2/58	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى	

	المنوال لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثاني	5/2/59
	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الثانية	5/2/60
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثانية	5/2/61
	المنوال لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثالثة	5/2/62
	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الثالثة	5/2/63
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثالثة	5/2/64
	المنوال لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الرابعة	5/2/65
	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الرابعة	5/2/66
	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الرابعة	5/2/67
	المنوال لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الخامسة	5/2/68
	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الخامسة	5/2/69

#### قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
67	الميزانية التقديرية الشاملة	1/3/1
119	الفوائد المحققة من تطبيق نظام الإنتاج بدون مخزون (JIT))	2/3/2
	حجم عينة الدراسة	5/1/3
	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	5/1/4
	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمي	5/1/5
	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	5/1/6
	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	5/1/7
	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	5/1/8



	الثلاثون	
5/1/43	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث و الثلاثون	
5/1/44	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع و الثلاثون	
5/1/45	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس و الثلاثون	
5/1/46	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس و الثلاثون	
5/1/47	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع و الثلاثون	
5/1/48	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن و الثلاثون	
5/1/49	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع و الثلاثون	
5/1/50	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأربعون	
5/1/51	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الواحد و الأربعون	
5/2/52	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى	
5/2/53	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثانية	
5/2/54	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الرابعة	
5/2/55	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الخامسة	
5/2/56	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية السادسة	

## قائمة الملاحق

## مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة الإطار العلمي لإدارة وقياس تكاليف أوامر العقود والمقاولات بالتنسيق على قطاع المقاولات في السودان ، وقد احتوت على مشكلة نتجت من طبيعة هذا القطاع وهي طول الفترة الزمنية للعقد ، مما ينتج عنه عدم احتساب إيرادات ومصروفات العام المالي بصورة صحيحة وعادلة ، وأيضاً يكون هنالك صعوبة في تقدير تكاليف العقد بصورة دقيقة ، وعدم مراقبة عناصر التكاليف بالصورة الجيدة ، وتظهر أيضاً مشكلة عدم التخطيط السليم واستخدام أساليب وأدوات التخطيط لبلوغ الأهداف.

تستمد الدراسة أهميتها من أن هذه الدراسة تفتح آفاقاً أمام المختصين بالبحث العلمي في مجال محاسبة التكاليف مما يقوي ويعزز مستواها الأكاديمي والمهني ، وتدعيم تطوير الأساليب الإدارية في المنشآت الصناعية التي تعمل في مجال المقاولات وتبحث في أحدث أنظمة التكاليف التي بدورها ستزيد من إمكانية تحقيق هدف التنمية الاقتصادية للصناعات في البنية التحتية . تلخص هدف الدراسة في تحقيق الأغراض الرئيسية الهادفة إلى دراسة وتقييم محاسبة التكاليف ودورها في الوصول إلى الأهداف المنشودة لإنجاح مشاريع الإنشاءات بكفاءة عالية ، ووضع إطار علمي لإدارة وقياس التكاليف في هذا القطاع ، وتوضيح أفضل الطرق التي يمكن استخدامها في قياس الأرباح .

واختبرت الدراسة فرضياتها ، واعتمدت الدراسة على المنهج العلمي الشامل لكي يتم من خلاله جمع الحقائق العلمية التي تتعلق بأهداف الدراسة وفروضها ، منها المنهج التاريخي في عرض الدراسات السابقة المرتبطة بموضوع الدراسة ، والمنهج الاستنباطي في تحديد القصور المنطقي لفروض الدراسة والتعرف على أنماط المشاكل المرتبطة بها وتصوير كيفية معالجتها ، والمنهج الاستقرائي المعتمد على المصادر الميدانية من خلال استمارة استبانته لعينة الدراسة لاختبار صحة فرضيات الدراسة ، والمنهج الوصفي والذي يتمثل في تحليل نتائج الدراسة الميدانية . اشتملت الدراسة على المقدمة والتي احتوت مقدمة ومشكلة وأهمية وأهداف وفرضيات ومنهجية وحدود وطرق جمع المعلومات والهيكل والدراسات السابقة . احتوى الإطار النظري للدراسة على ثلاثة فصول لكل فصل أربعة مباحث ، الفصل الأول هو ماهية محاسبة التكاليف و تبويباتها وإدارتها . الفصل الثاني محاسبة تكاليف الأوامر. أما الفصل الثالث هو نظام تكاليف عقود المقاولات ، أما الدراسة التطبيقية فقد تضمنت في الفصل الرابع والذي احتوى على

مبحثين،المبحث الأول نبذة تعريفية عن عينة الشركات وكيفية قياس تكاليفها ، المبحث الثاني إدارة شركات المقاولات. أما الفصل الخامس هو الدراسة الميدانية ، المبحث الأول إجراءات الدراسة الميدانية، المبحث الثاني تحليل البيانات واختبار صحة الفرضيات.

توصلت الدراسة إلى نتائج من خلال الدراسة النظرية والميدانية ، منها تعتبر محاسبة التكاليف أداة هامة في ترشيد طرق تحديد التكلفة والرقابة على عناصر التكاليف ، وتوفير البيانات اللازمة والتي تساعد إدارة شركات المقاولات في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات، إن تطبيق نظام متكامل يشتمل على التكاليف المعيارية والموازنات التخطيطية كأدوات قياس محددة مقدماً يحقق التخطيط السليم والرقابة على عقود المقاولات . أهمية استخدام وتطبيق أساليب بحوث العمليات في حل المشاكل ، لا تهتم الشركات التي تعمل في قطاع المقاولات عن الدور الكبير الذي يمكن أن يلعبه محاسب التكاليف في المساعدة في تقويم الإنجاز من خلال تحديده الدقيق للتكاليف المباشرة ومعرفته بطرق تحميل المصروفات غير المباشرة على العقود المختلفة حتى يمكن استخراج نتيجة العام المالي بصورة أكثر دقة ، وضرورة الاعتراف بأرباح العقود طويلة الأجل خلال سنوات التنفيذ لأن هذا يتماشى مع معيار العدالة والصدق في تحديد نتيجة أعمال هذه السنوات، وأن طريقة الجزء المنجز تتماشى مع متطلبات معايير الملائمة والمأمونية والقابلية للتحقيق والموضوعية والأمانة (معايير جودة المعلومات المحاسبية) في التعبير عن نتائج الأنشطة الاقتصادية لشركات المقاولات ، يؤخذ على طريقة العقد التام قصور رئيسي يمكن في أن الإيرادات المحتسبة لا تعبر عن مستوى النشاط في المقاولات خلال الفترة. ومن توصيات الدراسة ضرورة الاهتمام باستخدام الأساليب العلمية والفعالة حتى تتمكن شركات المقاولات من تنفيذ مشروعات المقاولات في المواعيد المحددة لها بأقل قدر ممكن من التكاليف، وضرورة الاهتمام بالتنظيم المحاسبي وباستخدام مؤشرات تقييم الأداء، وتطبيق طريقة الجزء المنجز عند احتساب أرباح العقود .

## **Abstract**

This study treats the scientific framework for managing and measuring the costs of contracts and contracting orders; with the implementation on contracting sector in Sudan. The problem here is: the long duration of the contract impedes the accurate calculation of the revenues and expenditures of the fiscal year. That also, raises the difficulty of estimation of the costs of the contract. Besides, costs' items are not well controlled. Here appears the poor planning and the misuse of tools to attain objectives.

This study is important as it opens horizons before specialists in costs accounting. Beside, it helps developing the managerial methods of the industrial enterprises that work in the field of contracting. It also, searches in the modern systems of costing that might develop the industries of the infrastructure.

The objective of the study is to study and evaluate the role of costs accounting in achieving construction schemes with high efficiency. As well as, designing a scientific framework for managing and measuring the costs in this sector; and finding the best way to measure profits.

The study tested the hypotheses. It adopted the comprehensive scientific approach in collecting data. The study adopted the historical approach to scan the previous studies. To pinpoint the logical limitation of the hypotheses, the study adopted the deductive approach. It also, depended on field sources and questionnaire as inductive approach. The analysis of the results and the findings of the field-study are treated by the descriptive approach.

The study comprehends the introduction that contains: the preface, the problem, the importance, the objectives, the hypotheses, the methodology, the limitation, data collection, the layout and the previous studies.

The theoretical framework of the study includes three chapters. Each chapter is of four issues. Chapter 1 is: what is costs accounting? Categories of costs accounting and management of costs accounting. Chapter 11 is: the costs' orders accounting. Chapter 111 is: the system of contracts and contracting costs.

The implementation study is chapter IV. It contains two issues: the first issue is the definition of the types of companies and measuring their costs. The second issue, is contracting companies management. Chapter V is a field-study. The first issue here is: the procedures of the field-study. The second issue is data analysis and verification of hypotheses.

Of the results of the study is: costs accounting is an important means that can determine cost and control its elements. It can provide the data needed by contracting companies in planning, controlling and decision taking.

The adoption of a comprehensive system that contains: standardized costs and planning budgeting as a pre-determined measurement means would attain right planning and good control of contracts.

The contracting companies ignore the important role of the costs accountant in his accurate determination of the direct costs, and his expertise in the effects of the indirect expenditures on contracts, in a way that he can accurately issue out the fiscal year statements; and the approval of the profits of long-range contracts during the periods of implementation as that proportionate with the standards of fairness and faithfulness in fixing the outcome of these years' operations.

The approach of the completed-part corresponds with the requisites of the standards of adaptability, safety, feasibility, objectivity and honesty (Accounting Information Standard) in communicating the results of the economic activities of contracting companies. The complete contract approach is blamed for a main shortcoming: that the accounted revenues do not express the level of contracting activity during the period. Of the recommendations of the study is: the necessity

and efficiency of scientific approaches for contracting companies to achieve projects in due time and with the least costs, is highly recommended.

Systemized accounting and the use of performance evaluation indicators are important. Besides, the implementation of the completed-part approach when calculating contracts profits is recommended also.