

إستهلال

قال تعالى :

(فَتَعَالَى اللَّهُ الْمَلِكُ الْحَقُّ وَلَا تَعْجَلْ
بِالْقُرْآنِ مِنْ قَبْلِ أَنْ يُقْضَىٰ إِلَيْكَ وَحْيُهُ وَقُلْ
رَبِّ زِدْنِي عِلْمًا)

صدق الله العظيم
سورة طه ، الآية (114)

الإهداء

إلى أبي وأمي
إلى كل من احبهم ووقفوا
بجانبي

الباحث

الشكر والتقدير

الشكر اولا واخيرا لله سبحانه وتعالى واتوجه
بالشكر والثناء لكل من مد لي يد العون وأخص
بالشكر :

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا (كلية
الدراسات العليا).

الاساتذة الاجلاء بأكاديمية السودان للعلوم
والدراسات المالية والمصرفية.

اسرة مكتبة أكاديمية السودان للعلوم
والدراسات المالية والمصرفية.

مكتبة جامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا، ومكتبة جامعة امدرمان الاسلامية
وجامعة النيلين.

كما اخص بالشكر شركة سيقا للاستثمارات
المحدودة وشركة جياذ للسيارات القابضة.
اخص بالشكر الدكتور الهادي ادم محمد الذي
ساعدني بالاشراف على هذا البحث.

والشكر من قبل ومن بعد لله سبحانه وتعالى .

الباحث

مستخلص البحث

تناول البحث موضوع اسعار التحويل ودورها في تقويم اداء المنشآت الصناعية في السودان وتمثلت مشكلة البحث في السؤالين التاليين :

1. هل يوفر السعر التحويلي الداخلي بين مراكز المسؤولية بيانات تمكن الادارة من تقويم الاداء للمنشأة ؟

2. هل تستفيد الادارة فعلا من بيانات السعر التحويلي في تقويم اداء مراكز المسؤولية التابعة لها ؟

هدف البحث الى معرفة الدور الذي يمكن ان تلعبه بيانات اسعار التحويل الداخلية في تقويم اداء المنشأة الصناعية ككل وذلك من خلال تقويم اداء مراكز المسؤولية داخل المنشأة الصناعية ككل .

وتمثلت اهمية البحث في ان تقسيم الوحدات الانتاجية الى مراكز مسؤولية والوقوف على اداء هذه المراكز من الموضوعات الادارية العلمية التي تحتاج الى مزيد من البحوث والدراسات، كما ان اسعار التحويل الداخلية تعد الاكثر استخداما بين المراكز الداخلية للتنظيم الصناعي لذلك فهي تعتبر الطريقة الافضل لتقويم اداء هذه المراكز.

استخدم الباحث المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض والمنهج الاستقرائي لاختبار الفروض ، والمنهج التاريخي لعرض الدراسات السابقة والمنهج الوصفي باستخدام اسلوب العينة حيث تمكن الباحث من اثبات صحة الفروض المتمثلة في الآتي :

1- تقسيم المنشأة الصناعية الى مراكز مسؤولية يؤدي الى سهولة تدفق المعلومات المساعدة للادارة لاداء وظائفها .

2- يعتبر السعر التحويلي المصدر الاهم في توفير المعلومات للادارة لتقويم مراكز المسؤولية داخل التنظيم الاداري .

3- يؤدي تطبيق اسلوب اسعار التحويل الى تخفيض تكلفة الانتاج بالمنشأة الصناعية.

وتوصل البحث الى عدد من النتائج اهمها ان اسعار التحويل لها دور مهم في تقويم اداء مراكز المسؤولية وانه يتم تحديد اسعار التحويل بواسطة الادارة العليا للمنشأة وذلك حسب التكلفة زائد هامش الربح ، مما يؤدي الى تخفيض تكلفة الانتاج .

وتمثلت اهم التوصيات بضرورة الاهتمام بسعر التحويل بصورة اكبر وسماع الادارة العليا لرؤساء الاقسام بتحديد السعر المناسب عن طريق التفاوض بين الطرفين بما يحقق احتياجات كل قسم .

كما اوصى الباحث بعدد من البحوث والدراسات المستقبلية .

Abstract

This thesis handled the topic of rates of transfer, and their impact in the evaluation of the performance of the industrial establishment, in Sudan. The study problem was represented by the following two questions:

1- Would the internal rate of transfer, between the responsible centers, provide data which may avail the management to evaluate the performance of the establishment?

2- Would the management, really benefit from the rates of transfer data, in the evaluation of the performance of the responsible centers, which follow it?

The study aimed at knowing the role which could be played by the internal rates of transfer data, in the evaluation of the performance of industrial establishment, as a whole. This is done through the evaluation of the performance of the responsibility center's, inside the industrial establishment.

The study significance was represented by the division of the productive units to responsibility center's, and knowing the performance of these center's, is a topic of scientific management which needs more research and studies. Also, the internal rates of transfer are more in use between the internal centers of the industrial organization. Therefore, it is considered the best way, for the evaluation of these centers.

The study used the inductive approach, to determine the axes of the research and setting the hypotheses. The deductive approach was used for testing the hypotheses. The historical approach was used for the review of the previous literatures .Meanwhile, the descriptive approach was used by using the sample technique; as the study managed to prove the correctness of the hypotheses; which were represented in the following:

1- The division of the industrial establishment, to responsibility center's leads to the ease of the flow of the assisting information, to the management for performing its function.

2- The rate of transfer is considered the more important source, for the provision of information to the management, to evaluate the responsibility centers inside the managerial organization.

3- The application of the technique of the rates of transfer, leads to the reduction of the production costs, in the industrial establishment.

The study reached a number of findings, the most important of these, is that the rates of transfer have an important role, to play in the evaluation of the performance of the responsibility centers. The rates of transfer are set by the higher management of the establishment, according to the cost, plus a profit margin. This leads to the reduction of the production cost.

The most important recommendations were represented by the need to care for the rate of transfer, in a bigger way; and the allowing of the higher management, to the Heads of sections, to determine the suitable rate, through negotiations between the two parties, in a way which achieves the needs of every section. The study, also, recommended a number of future research and studies.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	استهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
هـ - و	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ط	فهرس الملاحق

	الاطار المنهجي
1	المقدمة
6	الدراسات السابقة
	الفصل الأول
	مفهوم واهداف وانواع اسعار التحويل
14	المبحث الأول مفهوم اسعار التحويل
21	المبحث الثاني : اهداف اسعار التحويل
26	المبحث الثالث انواع اسعار التحويل
	الفصل الثاني
	مفهوم واهداف ومقومات تقويم الاداء
37	المبحث الاول: مفهوم تقويم الاداء
46	المبحث الثاني : اهداف تقويم الاداء
57	المبحث الثالث : مقومات تقويم الاداء
	الفصل الثالث
	الدراسة التطبيقية التحليلية
74	المبحث الاول : الصناعة في السودان
86	المبحث الثاني : تحليل البيانات
	الخاتمة
109	النتائج
110	التوصيات
111	المراجع
118	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
86	المؤهل الأكاديمي	3/2/1
87	التخصص العلمي	3/2/2
88	الوصف الوظيفي	3/2/3
88	سنوات الخبرة	3/2/4
89	التوسع في المشروعات أدي إلي وجود اللامركزية في الإدارة	3/2/5
90	اللامركزية في الإدارة أدت إلي تقسيم الوحدة الإنتاجية إلي عدد من مراكز المسؤولية	3/2/6
91	وجود مراكز مسؤولية في المنشأة يسهل تدفق المعلومات المساعدة للإدارة في أداء وظائفها	3/2/7
92	هنالك تحديد واضح لمراكز التكلفة بالمنشأة	3/2/8
92	يتم تطبيق نظام محاسبة المسؤولية بالمنشأة	3/2/9
93	تساعد محاسبة المسؤولية في زيادة ربحية المنشأة	3/2/10
94	تساعد محاسبة المسؤولية في عملية التخطيط	3/2/11
94	تساعد محاسبة المسؤولية في عملية الرقابة	3/2/12

95	تساعد محاسبة المسئولية في عملية تقييم الأداء	3/2/13
96	تساعد محاسبة المسئولية في عملية اتخاذ القرارات	3/2/14
96	يوجد تحويل سلع وخدمات بين الأقسام المختلفة بالمنشأة	3/2/15
97	سعر التحويل من أهم مصادر توفر المعلومات المساعدة في عملية التقييم	3/2/16
98	أسعار التحويل لها دور أساسي في تقويم أداء مراكز المسئولية	3/2/17
98	تقويم أداء مراكز المسئولية كل على حدة يسهل عملية تقويم أداء المنشأة ككل	3/2/18
99	أسعار التحويل الداخلية تعتبر الطريقة الأفضل لتقويم أداء المراكز	3/2/19
100	يتم تحديد السعر التحويلي مركزيا من الإدارة العليا	3/2/20
101	يتم تحديد السعر التحويلي حسب التكلفة + هامش الربح	3/2/21
101	يتم تحديد السعر التحويلي بالتفاوض بين الطرفين	3/2/22
102	يتم تحديد السعر التحويلي حسب سعر السوق	3/2/23
103	أسعار التحويل تساعد في تخفيض تكلفة الإنتاج	3/2/24
103	التسعير بسعر السوق لا يؤدي إلى تخفيض تكلفة الإنتاج	3/2/25
104	التسعير بالطرق المختلفة بخلاف سعر السوق يساعد في تخفيض تكلفة الإنتاج	3/2/26
105	تخفيض التكلفة يؤدي إلى زيادة ربحية الشركة	3-2-27
106	تخفيض التكلفة عن طريق أسعار التحويل يؤدي إلى تعارض المصالح بين الأقسام	3-2-28
106	تخفيض التكلفة عن طريق أسعار التحويل تؤدي إلى عدم نقل الإسراف وعدم الكفاية	3-2-29
107	يساهم تخفيض التكلفة بتحفيز مديري الأقسام لبذل الجهد اللازم	3-2-30

فهرس الملاحق

الموضوع	رقم الصفحة
مقدمة الأستبيان	117
البيانات الشخصية	118
الفرضية الاولى : تقسيم المنشأة الي مراكز مسئولية يؤدي الي سهولة تدفق المعلومات المساعدة للادارة لاداء وظائفها	119
الفرضية الثانية: يعتبر السعر التحويلي المصدر الالهم في توفير المعلومات للادارة لتقويم اداء مراكز المسئولية بالمنشأة	120
الفرضية الثالثة : يؤدي تطبيق اسلوب اسعار التحويل الي تخفيض تكلفة الانتاج بالمنشآت الصناعية	121