

إلى من ربّانٍ صغيراً وحملأ همّ ي كبيراً
والديّ الكريمين
إلى روح الوالد الحاج المرحوم/ الأمين النو
إلى من هي الواحة في هجير الحياة
زوجتي الفاضلة
إلى زينة الحياة الدنيا .. أطفالتي
آسيا .. نسيبة .. محمد
إلى من هم عزي وسندي
إخوتي وأخواتي وعشيرتي
إلى طلاب العلم والمعرفة
أهدي هذا الجهد.

الباحث

الشكر والتقدير

الشكر إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي أتاحَت لي هذه الفرصة

الشكر والتقدير إلى:

أسرة مكتبة جامعة السودان

أسرة مكتبة جامعة النيلين



أسرة مكتبة جامعة أم درمان الإسلامية

الشكر والتقدير إلى:

إدارة مصنع الشرق الأوسط للتغليف ممثلة في شخص السيد/ محمد الشيخ.. المدير المالي.. لما أتاحوه لي من معاينة ميدانية لعمليات الإنتاج وما قدموه لي من معلومات ثرة.

الشكر إلى:

كل الزملاء وكل من أسهم برأي أو عمل في سبيل تمام هذا البحث.
شكر وتقدير خاصين جداً:

للدكتور مصطفى نجم البشاري

الذي بسط لنا أساريه قبل مكتبه وقدم لنا المعلومة والإرشاد في لُق وتواضع. نسأل
الله له التوفيق والقبول ..

إبتداءً و إنتهاءً الشكر للذي بنعماه تتم الصالحات (الله رب العالمين)

الباحث



فهرس الموضوعات

الصفحة	إسم الموضوع
أ	الإستهلال.
ب	الإهداء.
ج	الشكر والتقدير.
د	فهرس المحتويات.
و	فهرس الجداول.
و	فهرس الأشكال.
ز	مستخلص الدراسة.
ط	ABSTRACT
فهرس المحتويات	
	المقدمة.
1	الإطار المنهجي.
5	الدراسات السابقة.
	الفصل الأول: التكاليف في المنشآت الصناعية.
12	المبحث الأول: الإطار العام للتكاليف.
30	المبحث الثاني: طرق تطبيق نظام التكاليف.
	الفصل الثاني: التكاليف الصناعية ودورها في إتخاذ القرارات.
44	المبحث الأول: التكاليف الملائمة لإتخاذ القرارات.
49	لقرارات التي يمكن إتخاذها بناءً على التكاليف الملائمة.
	الفصل الثالث: الدراسات التطبيقية.
65	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن المنطقة الصناعية بحري.
69	المبحث الثاني: تحليل بيانات الدراسة الميدانية وإثبات الفرضيات.
	الخاتمة: النتائج والتوصيات.
88	النتائج.



90	التوصيات.
91	المراجع والدوريات.



فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
27	تكاليف الصنع عن السنة المنتهية في 12/31/××××م.	1
28	حساب المتاجرة بشركة..... الصناعية.	2
29	حساب الأرباح والخسائر لشركة الصناعية.	3
66	الموقف الحالي للقطاعات الصناعية الرئيسية بمنطقة بحري الصناعية.	4
82-69	توزع التكراري لأفراد العينة لتحليل بيانات الدراسة.	39-5
83	إختبار الفرضية الأولى.	40
84	إختبار الفرضية الثانية.	41
85	إختبار الفرضية الثانية.	42

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	إسم الشكل	رقم الشكل
16	العلاقة بين النفقة والتكلفة والأصل والمصروف والخسارة من الناحية المحاسبية.	1
84	درجة تأييد الفرضية الأولى.	2
85	درجة تأييد الفرضية الثانية.	3
86	درجة تأييد الفرضية الثالثة.	4
86	ملخص تأييد الفرضيات.	5



مستخلص الدراسة:

تمثلت مشكلة الدراسة في أن معظم المنشآت الصناعية بالسودان لا تعتمد لديها نظاماً تكاليفياً مستقلاً عن نظام المحاسبة المالية، مما يترتب عليه ضعف في القرارات الإدارية الرشيدة وكذلك ضعف في الرقابة على عناصر التكاليف المختلفة. إهتمت الدراسة بالتعريف ببعض التكاليف الملائمة لإتخاذ القرارات وتمييزها عن تلك التكاليف التي لا تدخل في الحسابان عند إتخاذ هذه القرارات، كذلك إهتمت الدراسة بتقديم نماذجاً للقرارات الإدارية التي تتعلق بالتكاليف الملائمة.

هدفت الدراسة للتأكيد على أهمية إعتداد نظام للتكاليف منفصل عن نظام المحاسبة المالية بالمنشآت الصناعية في تقديم معلومات تحليلية تفيد الإدارة في عملية إتخاذ القرارات الرشيدة، والتعرف على المزايا التي تنالها المنشأة من تقسيمها إلى مراكز تكلفة مختلفة.

كذلك هدفت الدراسة لبيان أهمية الفصل بين التكاليف التشغيلية والمصروفات الإدارية والبيعية في عملية تسعير المنتجات التامة والتأثير على نتائج الأعمال.

قامت الدراسة على الفرضيات التالية:

- إعتداد نظام لمحاسبة التكاليف منفصلاً عن المحاسبة المالية بالمنشآت الصناعية يمد الإدارة بمعلومات تكاليفية تفصيلية ودقيقة تساعد الإدارة في إتخاذ القرارات الرشيدة.

- تقسيم المنشأة إلى مراكز تكلفة يفيد في التعرف على التكاليف في كل مركز تكلفة ومدى مساهمة هذا المركز في تكلفة التشغيل الإجمالية.

- وجود نظام للتكاليف يفيد الإدارة في الفصل بين التكاليف التشغيلية والمصروفات الإدارية والبيعية وتحديد أثر كل منهما على نتائج الأعمال.

لإثبات تلك الفرضيات قام الباحث بجمع معلومات أولية عن طريق الإستبيان الذي تم توزيعه على مجتمع الدراسة، ومن ثم تم تحليل ما ورد في هذا الإستبيان إحصائياً.



تحليل المعلومات الواردة في الإستبيان أبان أن النتيجة الأساسية هي إفتقار معظم المنشآت الصناعية بعينة الدراسة إلى نظام تكاليف منفصل عن نظام المحاسبة المالية.

كذلك خلصت الدراسة إلى أن المعلومات التكاليفية التي يقدمها نظام التكاليف الجيد تفيد الإدارة في إتخاذ القرارات الرشيدة، وكذلك أن تقسيم المنشأة إلى مراكز تكلفة يؤدي إلى رقابة فعالة على عناصر التكاليف.

أوصت الدراسة بضرورة إعتداد قسماً للتكاليف في ظل نظام تكليفي فعّال، وضرورة أن تتوفر لهذا النظام كل الصلاحيات والإمكانات التي تعينه على أداء دوره الرقابي والتخطيطي بكفاءة.



Abstract

The problem of the study is that most industrial institutions in Sudan do not have a separate cost system from the financial accounting, resulting in weakness in management decisions and in the control of the various cost components.

The study highlighted some of the costs of appropriate definition of decision-making as well as taking a model of administrative decisions on the appropriate charges.

The study aimed to stress the importance of adopting a system of cost accounting separate from the financial accounting system in industrial institutions to provide useful analytical information that benefit the management in decision-making process. As well as the importance of the separation of operational costs and administrative expenses and their impact on business results.

The study based on the following hypnoses:

- Adoption of the cost-accounting system separate from the financial accounting system of industrial institution in order to provide the management with detailed and accurate information, which could assist in decision-making process.
- Dividing the institution into centers of cost and their range



in the total cost of operation.

- The existence of a separate system of cost would benefit the management in separating the costs of operation from the administrative expenses and to show their impact on business results.

The researcher used a questionnaire distributed to community study, and then he analyzed information contained in the questionnaire statistically

The main result showed that most industrial institutions in Sudan lack cost system separate from the financial accounting.

Other results that good costing system provides the management by useful analytical information which benefit in decision-making, so dividing the institution into centers of cost lead to effective control of cost.

The study recommended the need to adopt a separate section of the costs under a good and controlled system of costs and the need to provide it with all the powers and possibilities, which assist in performing its role efficiently and systematically.

