

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا
أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية

دور نظام محاسبة التكاليف في رفع كفاءة الأداء في الشركات الصناعية
دراسة تطبيقية على مصنع الغزل الرفيع

The Role of Cost Accounting System in upgrading Efficiency Performance in the Industrial Companies Applied Study of Fine Spinning Factory

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

إشراف الدكتور /

إعداد الطالب /

فتح الرحمن الحسن منصور

عبدالكريم الأمين عبدالكريم محمد

أستاذ المحاسبة المساعد

كلية الدراسات التجارية

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

1426 هـ - 2007م

F

(١)

الإستهلال

قال تعالى :
يٰۤاَيُّهَا لَا تُزْعِفُوۤبَنَاۤ اٰۤبَدَ اِذْ هَدَيْتَنَا وَهَبْ لَنَا مِنْ لَدُنْكَ
رَحْمَةً اِنَّكَ اَنْتَ الْوَهَّابُ {

صدق

الله العظيم

الآية (8) سورة آل عمران

(ب)

الإهداء

إلى

والدتي العزيزة وروح والدي (رحمه الله)

إلى

زوجتي وإبنتي

إلى

زملاء العمل والدراسة

إلى

وطني العزيز .

الباحث

(ج)

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيد الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد (ص) وعلى آله وصحبه أجمعين .

أحمد الله كثيراً بأن منا على بإنجاز هذا البحث العلمي في مجال المحاسبة وأخص بالشكر جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية .

وقد وقف وراء هذا الإنجاز مجموعة من الأساتذة الأجلاء أستاذي الدكتور فتح الرحمن الحسن منصور الذي أشرف على هذا البحث ولم ييخل بالتوجيه والإرشاد وكان صبوراً ودقيقاً في مراجعة كل حرف من حروف البحث .

وأخص بالشكر القائمين على الإدارة في مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كما لايفوتني أن أشكر العاملين بمكتبة أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية ومكتبة جامعة النيلين لما يقدمونه من جهداً مقدر في توفير المعلومة عبر المراجع والرسائل الجامعية .

والشكر للأخوة المهندسين والموظفين بمصنع الغزل الرفيع لتوفيرهم البيانات التي ساعدت في دراسة الحالة وتحليل البيانات والوصول إلى النتائج .

الباحث

مستخلص البحث

تمثلت مشكلة البحث في عدم تبني مصنع الغزل الرفيع لنظام محاسبة تكاليف واعتماده على نظام المحاسبة المالية في قياس تكاليف النشاط والتي لايفضي إلى قياس سليم لتكاليف صناعة الغزل والنسيج .

هدف البحث إلى التعرف على مفهوم نظام محاسبة التكاليف وتطور ونشأة نظام محاسبة التكاليف والدور الذي تلعبه في رفع كفاءة الأداء وتوفير معلومات مناسبة وملاءمة تساعد الإدارة التكاليفية في وضع سياسات وإجراءات من خلالها يمكن تخفيض تكلفة الإنتاج ورفع جودة المنتج. سعى الباحث إلى إختبار صحة الفروض التالية :-

1/ الإعتماد على نظام المحاسبة المالية في قياس تكاليف النشاط في قطاع الغزل والنسيج لا يفضي إلى قياس سليم لهذه التكاليف .

2/ عدم الإلمام والمعرفة الدقيقة بنظام محاسبة التكاليف في المنشأة الصناعية يؤدي إلى إهدار الموارد والوقت وعدم تحقيق الكفاءة الفعالة في تحقيق أهداف المنشأة الصناعية .

3/ إن نظام محاسبة التكاليف يوفر القياس الأفضل لتكاليف النشاط في قطاع النسيج ويساهم في رفع كفاءة الأداء في قطاع الغزل والنسيج .

توصل الباحث لعدة نتائج أهمها إن مصنع الغزل الرفيع يستخدم نظام المحاسبة المالية والذي لا يوفر معلومات تساعد الإدارة في القياس السليم لتكاليف الإنتاج ولا توجد طريقة محددة من خلالها يستطيع المصنع تجميع وحصر التكاليف والحكم على كفاءة الأسعار .

من أهم توصيات البحث الإهتمام بمحاسبة التكاليف واستخدام طريقة تكاليف المراحل وأسلوب محاسبة المسئولية ومساعدة الإدارة في الرقابة على التكاليف وتطوير الأداء والعمل على رفع الكفاءة الإنتاجية التنافسية للمصنع .

Abstract

The problem of the research is represented in that the Spinning and Textile Factory has not adopted a cost accounting system in measuring the cost of the activity, which is not conducive to a perfect measurement of the cost of the spinning and textile industry,

The research aims at identifying the cost accounting system concept, the start and development of the cost accounting system, and the role that it plays in upgrading performance and supplying appropriate information which assist the assigned management in setting policies and procedures that reduce the cost of production and raising the quality of the product. The scholar examined the soundness of the following assumptions:

1. Depending on the financial accounting system in measuring the cost of the activity in the spinning and textile sector, is not conducive to a perfect measurement.
2. The absence of the accurate knowledge of the cost accounting system in the industrial institutions leads to wasting the time and resources and non realization of efficiency and effectiveness of the industrial institution's objectives.
3. The cost accounting system secures the best measurement of the activity cost in the textile and helps in upgrading performance of the textile sector.

The most important results, part of: the spinning factory adopts the financial accounting system which does not furnish information that helps in the perfect measurement of the production costs, and there is not specific method through which the factory can compute the costs and determine the appropriateness of prices.

Important recommendation of the research: giving importance to the cost accounting system and using the stages cost method, and accountability account technique to assist the management in the control of costs, enhancing performance, and raising productivity and competitiveness of the factory.

(ز)
فهرس الموضوعات

رقم الصفحات	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الأهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	أولاً الإطار المنهجي
5	ثانياً: الدراسات السابقة
10	الفصل الأول : نشأة ومفهوم ومقومات نظام محاسبة التكاليف
11	المبحث الأول : نشأة ومفهوم نظام محاسبة التكاليف
29	المبحث الثاني: مقومات نظام محاسبة التكاليف
49	الفصل الثاني: تقويم الأداء ونظام محاسبة التكاليف
50	المبحث الأول : قياس وتقويم الأداء
62	المبحث الثاني: نظام محاسبة التكاليف وعملية تقويم الأداء
75	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
79	المبحث الأول : نبذة تاريخية عن مصنع الغزل الرفيع
79	المبحث الثاني : تحليل البيانات
89	الخاتمة
90	أولاً النتائج
91	ثانياً : التوصيات
91	ثالثاً : الدراسات المستقبلية
92	قائمة المراجع
95	الملاحق

(ح)

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
80	الفئات العمرية لأفراد العينة	1/2/3
80	المستوى الأكاديمي لأفراد العينة	2/2/3
81	سنوات الخبرة	3/2/3
81	مهنة أفراد العينة	4/2/3
82	نظام المحاسبة المالية لا يوفر المعلومات التي تحدد التكلفة	5/2/3
82	نظام المحاسبة المالية لا يوفر المعلومات اللازمة للحكم على كفاءة الأسعار	6/2/3
82	نظام المحاسبة المالية لا يساعد في التخطيط للأسعار المستقبلية	7/2/3
83	نظام المحاسبة المالية لا يوفر المعلومات اللازمة لتقويم الأداء	8/2/3
83	نظام المحاسبة المالية لا يوفر المعلومات اللازمة للرقابة على التكاليف	9/2/3
84	عدم المعرفة بأسلوب محاسبة المسؤولية في المنشأة الصناعية	10/2/3
84	عدم المعرفة بأسلوب محاسبة المسؤولية لا يؤدي إلى معرفة من تسبب في الأخطاء	11/2/3
85	عدم استخدام الموازنات التخطيطية	12/2/3
85	استخدام الموازنات التخطيطية في الحكم على الكفاءة في استخدام الموارد	13/2/3
85	دور نظام محاسبة التكاليف في توفير مقاييس لتقويم الأداء	14/2/3
86	تحديد التكلفة داخل كل مرحلة	15/2/3
87	تحديد التكلفة داخل كل مرحلة تساعد على متابعة سير العمل	16/2/3
87	تقسيم المنشأة إلى مراكز التكلفة	17/2/3
87	تحديد مراكز التكلفة تساعد على تقويم الأداء	18/2/3
88	تحديد مراكز التكاليف تساعد في تحديد مواطن الضعف	19/2/3

(ط)

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الأشكال	رقم الصفحة
(1/1/2)	ركائز تقويم الأداء	51
(1/2/2)	الموازنة الشاملة للمنشأة	69
(2/2/2)	مراحل عملية الرقابة بإستخدام الموازنات	73
(1/1/3)	الهيكل الوظيفي لمصنع الغزل الرفيع	78