

الاستهلال

قال الله تعالى:

{ وَيَسْأَلُونَكَ عَنِ الرُّوحِ قُلِ
الرُّوحُ مِنْ أَمْرِ رَبِّي وَمَا أُوتِيتُمْ
مِّنَ الْعِلْمِ إِلَّا قَلِيلًا }

صدق الله

العظيم

سورة الإسراء : الآية (85)

الإهداء

إلى والدتي ..

إلى والدي..

مهجة القلب ونور العين أطال الله في عمرها وحفظها

إلى إخواني وأخواتي الأحياء ..

حفظهم الله لي..

إلى أصدقائي .. الأعزاء وزملائي..

الباحث

الشكر والتقدير

الشكر والحمد لله رب العالمين فاطر السماوات والأرض جاعل الملائكة رسلاً، الذي جعل لنا الأرض فراشاً والسماء بناءً وهو على كل شيء قدير، والصلاة والسلام على سيد الأولين وآخرين وخاتم الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين.

أتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وكلية الدراسات العليا وكلية الاقتصاد لإتاحتهم لنا فرصة دراسة الماجستير في المحاسبة والتمويل.

والشكر لإدارة مصنع فوز (فيتا) للمياه الغازية.

والشكر للأخوة في مكتبة جامعة أم درمان الإسلامية ومكتبة جامعة النيلين وجامعة السودان ومكتبة أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية.

أتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير والعرفان إلى أ.د. **باكر إبراهيم الصديق** الذي تفضل بالإشراف على هذه الرسالة، وأدين له بفضل كبير بعد الله عز وجل، وأشكره على ما خصني به من وقته الثمين وعلى جهده الكبير الذي بذله وعلى توجيهاته السديدة وعلى سعة صدره ونصحه المستمر وحسن رعايته واستقباله فكان له بالغ الأثر في إنجاز هذه الرسالة فله جزيل الشكر والاحترام وجزاه الله خيراً ومتعته الله بالصحة والعافية..

والشكر والتقدير للدكتور/ فتح الرحمن الحسن منصور لما

قدمه لي من نصح وإرشادات وتوجيهات.

والشكر أخيراً لكل من ساعد وساهم في إخراج هذا البحث..

الباحث

مستخلص البحث

إن تحديد تكاليف الجودة وقياسها وتحليلها والرقابة عليها يمثل أهمية قصوى للمنشأة من أجل تحسين فرص الربحية بها بتحسين موقفها التنافسي في السوق . إن عناصر تكاليف الجودة المنع والتقييم والفشل ترتبط محاسبياً ببعضها البعض حيث يكون من الأفضل التوصيل لأسلوب لقياس هذه التكاليف باعتبار أنها تمثل جانباً مهماً في تكاليف الجودة حيث أن تخصيص عناصر تكاليف الجودة ما زال يعتمد عليها التقدير الشخصي من قبل القائمين على تحليل بيانات عناصر تكاليف الجودة فالمشكلة الرئيسية التي تواجه المنشأة في توضيح الدور الفعلي في الجودة من أجل اتخاذ القرارات الاستثمارية كما أن تقدير تكاليف الجودة من أهم المؤشرات لاتخاذ خطط استثمارية.

يهدف البحث إلى:

- 1- توضيح مفهوم التكلفة وتكلفة الجودة وطرق قياسها وضبطها .
 - 2- بيان عناصر تكاليف الجودة.
 - 3- توضيح أثر تكاليف الجودة على تخفيض التالف من المنتجات.
 - 4- التحسين المستمر للجودة يزيد من القدرة التنافسية للمنشأة.
- لقد اتبع الباحث في دراسته كلاً من المنهج الاستقرائي والاستنباطي وبالإضافة التاريخي لمعرفة الدراسات السابقة التي تناولت هذا البحث.

أهم النتائج :

- 1- إن التطبيق السليم لنظام الجودة يمكن المنشأة من تحقيق الفائدة وذلك من خلال التحسين المستمر في تكاليف جودة المنتج وهذا ما تم إثباته في المحور الأول في الفرضية الأولى الدراسة التطبيقية .
 - 2- تعتبر المقاييس المالية طريقة فعالة لتوفير المعلومات التي تساعد في مراقبة برامج وتحسين وتطوير الجودة وهذا ما أثبتته اختبار الفرضية الأولى.
 - 3- الاهتمام بالتكاليف المستترة والتي لا تؤثر على تكاليف المنتج ولا تظهر لنظام المحاسبة .
- أهم التوصيات:

- 1- يجب تجنب الجودة الرديئة من خلال التصميم الجيد للمنتج.

- 2- ضرورة التحكم في نسبة كل نوع من أنواع تكاليف الجودة حتى تصل المنشأة إلى أفضل مستوى جودة بأقل تكاليف ممكنة.
- 3- على إدارة الشركة توعية المحاسبين بأهمية عناصر تكاليف الجودة وضرورة إبرازها بشكل مفصل عن بقية عناصر التكاليف الأخرى.
- 4- تحسين الرقابة على التشغيل سيؤدي بالضرورة إلى تخفيض تكاليف التقويم .

Abstract

The Knowledge of quality of cost and standard as wells as analysis it is very important institution to improvement profitability and location between competition in market. the element. of quality of cost avoided prevention and appraisal and by two Division failure it related each to other out better method to standard quality it necessary to lessen quality cost but the problem of study element of quality cost still by individual estimation as well Active role of quality to how to help to make Decision investment.

The Objective of the research to achieve a set of objectives including :

- 1- Known of quality of a cost an principal
- 2- Effective the Quality on decision investment .
- 3- Constantly improvement to quality product decreases total cost.
- 4- High quality is help company in competition. scientist research it represented by historic extrapolating descriptive method through scientist researcher arrived multi

Recommendation that :

- To be necessary Control of find quality cost then institution best level quality by less cost.
- Improvement control of Action job that is necessary decrees cost cost Appraisal.
- Avoid that quality during Design products.

Results :

- 1- The good indicator of quality improvement that increase of sale and profit.
- 2- Measure financial of quality cost consider active away to ascribable Data and information it is help supervision and Development and improvement quality .
- 3- Total quality of product it lower in clouding quality cost that will lower ratio product non – match of standard .

فهرس الموضوعات عنوان الموضوع

رقم الصفحة	
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
م	فهرس الملاحق
	الفصل الأول
2	المبحث الأول: الإطار المنهجي (تمهيد، المشكلة، الأهداف، الأهمية، الفروض، المناهج، الحدود)
5	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
	الفصل الثاني نشأة ومفهوم وأهداف محاسبة التكاليف وتكاليف الجودة
21	المبحث الأول : نشأة ومفهوم وأهداف محاسبة التكاليف
57	المبحث الثاني: نشأة مفهوم وأهداف تكاليف الجودة
	الفصل الثالث مفهوم وأنواع وخصائص اتخاذ القرارات الاستثمارية في ظل عدم التأكد
91	المبحث الأول: مفهوم وأنواع وخصائص القرارات الاستثمارية
122	المبحث الثاني: تحليل المخاطرة في القرارات الاستثمارية في ظل عدم التأكد
	الفصل الرابع الدراسة التطبيقية
139	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن مصنع فوز (فيتا) للمياه الغازية
158	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار المحاور
	الفصل الخامس الخاتمة
217	أولاً: النتائج

219	ثانياً: التوصيات
220	المراجع والمصادر

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
112	التكاليف المقارنة لاختيار الاستثمار	(3/1/1)
125	المقارنة بين التدفقات النقدية الداخلية والخارجية	(3/2/2)
159	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير العمر	(4/2/1)
160	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهل العلمي	(4/2/2)
161	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير التخصص	(4/2/3)
163	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير الوظيفة	(4/2/4)
164	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة	(4/2/5)
169	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(4/2/6)
171	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(4/2/7)
172	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(4/2/8)
173	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(4/2/9)
175	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	() 4/2/10 (
176	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	() 4/2/11 (
177	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	() 4/2/12 (
179	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	() 4/2/13 (
180	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	() 4/2/14 (

181	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	) 4/2/15 (
183	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	) 4/2/16 (
184	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	) 4/2/17 (
185	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	) 4/2/18 (
رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الحدود
187	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	) 4/2/19 (
188	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	) 4/2/20 (
190	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	) 4/2/21 (
193	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة المحور الأول	) 4/2/22 (
194	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات المحور الأول	) 4/2/23 (
196	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الأول	) 4/2/24 (
198	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات المحور الثاني	) 4/2/25 (

200	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات المحور الثاني	) 4/2/26 (
202	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الثاني	) 4/2/27 (
204	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات المحور الثالث	) 4/2/28 (
206	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات المحور الثالث	) 4/2/29 (
208	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الثالث	) 4/2/30 (
211	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات المحور الرابع	) 4/2/31 (
213	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات المحور الرابع	) 4/2/32 (
215	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الرابع	) 4/2/33 (

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
38	العلاقة بين النفقة وتكلفة الأصل والمصروف والخسارة من الناحية المحاسبية	(2/1/1)
52	العلاقة بين محاسبة التكاليف ومختلف مستويات الإدارة	(2/1/2)

63	النموذج التقليدي لسلوك تكاليف الجودة	(2/2/1)
68	نموذج صفر العيوب	(2/2/2)
74	الحد الأعلى والحد الأدنى للمواصفات	(2/2/3)
82	نموذج تحليل النزعة	(2/2/4)
83	نموذج تحليل باريتو	(2/2/5)
85	ضبط الجودة	(2/2/6)
88	العلاقة بين مستوى الجودة وتكاليف التصنيع	(2/2/7)
89	العلاقة بين مستوى الجودة وتكاليف التصميم	(2/2/8)
107	المنحنى التفضيلي للاستثمار	(3/1/1)
126	القيمة الزمنية المختلفة	(3/2/2)
131	نقطة التعادل	(3/2/3)
137	تنوع درجة المخاطرة	(3/2/3)
159	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير العمر	(4/2/1)
160	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهل العلمي	(4/2/2)
162	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير التخصص	(4/2/3)
163	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير الوظيفة	(4/2/4)
165	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة	(4/2/5)
170	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(4/2/6)
171	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(4/2/7)
172	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(4/2/8)
174	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(4/2/9)
175	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	() (4/2/10)
176	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	() (4/2/11)
178	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	() (4/2/12)
179	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	() (4/2/13)

180	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(4/2/14)
182	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(4/2/15)
183	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(4/2/16)
184	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(4/2/17)
186	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(4/2/18)
187	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(4/2/19)
189	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(4/2/20)
190	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(4/2/21)
197	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الأول	(4/2/22)
202	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الثاني	(4/2/23)
209	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الثالث	(4/2/24)
216	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الرابع	(4/2/25)

فهرس الملاحق

رقم الصف حة	عنوان الملحق	رقم الم حق
225	الاستبانة.....	(1)