

استهلال

قال تعالى:-

﴿قُلْ لَوْ كَانَ الْبَحْرُ مَدَادًا لَكَلِمَاتُ رَبِّي لَنَفَذَ الْبَحْرُ
قَبْلَ أَنْ تَنْفَذَ كَلِمَاتُ رَبِّي وَلَوْ جِئْنَا بِمِثْلِهِ مَدَدًا﴾

صدق الله العظيم

سورة الكهف الآية (١٠٩)

الإهداء

إلى والدي الذي أعطاني ومراراً . . .

ووالدتي التي سهرت الليالي لراحتي . . .

وإخواني وأخواتي الذين كانوا سنداً لي أثناء دراستي . . .

إلى ذوي الاحتياجات الخاصة عوناً ودافعاً . . .

وكل أصدقائي ومعلمي في . . .

أهدي هذه الدراسة

شکر و عرفان

في بداية الأمر الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي هيئت لي هذه الفرصة كما أتقدم بوافر الشكر للدكتور بابر إبراهيم الصديق المشرف علي البحث الذي ما بخل علي بتوجيهاته المستمرة حتى خرج هذا البحث إلي النور وكذلك الشكر لكل أساتذة كلية الدراسات العليا بكلية الدراسات التجارية .

كما أتقدم بالشكر للجنة المناقشة الأستاذين الجليلين إبراهيم الصديق وفتح الرحمن الحسن الذين تفضلوا بالاطلاع علي هذه الدراسة . كما لا يفوتني أن أتقدم بالشكر الجزيل للعاملين بمكتبة الدراسات العليا ومكتبة الدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لتعاونهم معي في مرحلة جمع المعلومات .
والشكر إلى كل من أسهم برائه أو ساهم في ملء استمارة الاستبيان .
والشكر لله أولاً وأخيراً ،،،،،،،،

ملخص الدراسة

نتيجة للتقدم التكنولوجي الكبير والانفتاح العالمي والتطور المتسارع لهذا العصر والتنافس الشديد، ونتيجة للاتفاقيات التجارية الكثيرة التي بموجبها يمكن لأي سلعة أو خدمة أن تدخل إلى السوق المحلي مما يجعل العالم كسوق واحد مفتوح لذلك وجب الاهتمام بالتكلفة وكل ما يتعلق بالتكلفة حتى يمكن المنافسة.

إن هدف الدراسة هو تقييم تطبيق نظام محاسبي للتكاليف وتقديم مقترحات لإيجاد انسب الطرق ألي تخفيض التكلفة وذلك من خلال الرقابة علي التكاليف وإعداد نظام تخطيط فعال في تحديد نقطة إعادة الشراء ، والتحقق من الدورة المستندية لصرف المواد ، والتدقيق في الفروقات الطبيعية وغير الطبيعية ومن ثم تحقيق أهداف المنشأة.

اعتمدت الدراسة علي المنهج الإحصائي بأسلوبيه الاستقرائي المعتمد علي المصادر الميدانية من خلال عمل استمارة استبيان لعينة الدراسة والمنهج الاستنباطي خلال الإطلاع علي الكتب والمراجع والدوريات والرسائل العلمية التي لها صلة بهذه الدراسة.

تمت صياغة فرضيات البحث والتي كانت تدور حول اقتراح وجود نظام متكامل لمحاسبة التكاليف يساعد علي استغلال الموارد المتاحة وتجنب فقدانها، إنشاء نظام لمحاسبة التكاليف يوفر معلومات للإدارة لاتخاذ القرارات، اقتراح إنشاء قسم لمحاسبة التكاليف يتبع للمدير العام إدارياً، لتقديم معلومات حساب تكاليف تساعد في اتخاذ القرار.

توصلت الدراسة إلي ضرورة وجود نظام تكاليف بالمنشآت الصناعية والذي بواسطته يمكن استغلال الموارد المتاحة الاستغلال الأفضل وتقديم معلومات سريعة ودقيقة لاتخاذ القرارات الرشيدة ووضع السياسات التسعيرية ، ويعمل علي حساب تكلفة الأجور وساعات العمل بصورة دقيقة، وتوفير معلومات تساعد الإدارة في التخطيط الإستراتيجي .

وأوصت الدراسة بضرورة أن يكون هنالك قسم للتكاليف بالمنشآت الصناعية يتبع للمدير العام حتى يمكن تحقيق الرقابة علي جميع العمليات بالصورة

المطلوبة بحيث يمكن التوصل ألي اقل تكلفة للمنتجات يمكنها من المنافسة في الأسواق. وتأهيل وتدريب العاملين في قسم التكاليف.

Abstract

As a result of the great technological progress, globalization and competitions of this age due to the numerous trade agreements through which any merchandize may be introduced to the local market, which makes the world an open market, the cost must be carefully considered in order to be able to compete.

The objective of this study is the evaluation of the implmentation of cost accounting system and the presentation of suggestions for finding the best way for cost reduction through expenses control, preparation of an effective planning system and realization of the establishment's goals.

The study depended on the statistical method from field sources through a questionnaire after reviewing the references that pertain to this study.

The assumptions of the research have been compiled, and they circulate around a proposal for the existence of a complete accounting system for cost accounting which helps in using the available resources and avoid losing them, and to provide information to management for decision taking – and a proposal for the creation of cost accounting section reporting administratively to the general manager to provide cost accounting information assist in the decision making.

The result stated the importance of a costing system in the industrial organizations for employing the available resources in

the best way and presenting precise data for taking good decision and stipulating the pricing policies and providing the management with the strategic planning.

The study also commended the importance of a cost section in the industrial organizations Which Should be under the general manager till control prevails over all the operation to get the minimum cost of the goods that are competing in the markets.

Then the rehabilitation and training of the staff at the costs section.

فهرست المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	إستهلال
ب	الشكر و العرفان
ج	الإهداء
د	ملخص الدراسة
هـ	Abstract
ز	فهرست المحتويات
ط	فهرست الجداول
ي	فهرست الإشكال
الفصل الأول: الإطار المنهجي و الدراسات السابقة	
٢	المبحث الأول:الإطار المنهجي للبحث
٧	المبحث الثاني:الدراسات السابقة
الفصل الثاني : نظام التكاليف في المنشآت الصناعية	
١٣	المبحث الأول:محاسبة التكاليف المفهوم والوظائف والأهداف
٢٧	المبحث الثاني:طرق قياس التكاليف
الفصل الثالث:الدراسة الميدانية و اختبار الفرضيات	
٣٥	المبحث الأول:الدراسة الميدانية
٤٠	المبحث الثاني:تحليل الاستبيان و اختبار الفرضيات
الفصل الخامس :الخاتمة	
٧٤	المبحث الأول:النتائج
٧٦	المبحث الثاني:التوصيات
٧٧	المراجع
—	الملاحق

فهرست الجداول

الصفحة	الموضوع	رقم الجدول
٤١	نوع أفراد العينة	(١/٢/٣)
٤٢	المؤهل الأكاديمي	(٢/٢/٣)
٤٣	نوع النشاط	(٣/٢/٣)
٤٤	الوظيفة	(٤/٢/٣)
٤٥	سنوات الخبرة	(٥/٢/٣)
٤٦	ضرورة وجود نظام تكاليف بالمنشأة	(٦/٢/٣)
٤٧	بواسطة نظام التكاليف يمكن استغلال الموارد المتاحة بالمنشأة الاستغلال الأفضل	(٧/٢/٣)
٤٨	نظام التكاليف يعمل علي حساب تكلفة الأجور وساعات العمل بصورة دقيقة	(٨/٢/٣)
٤٩	نظام التكاليف يعمل علي استغلال الأصول الثابتة الاستغلال الأمثل	(٩/٢/٣)
٥٠	نظام التكاليف يعمل علي تخطيط العمليات الإنتاجية والتي بدورها تساعد في استقرار المنشأة	(١٠/٢/٣)
٥١	بواسطة نظام التكاليف يمكن تحديد نقطة إعادة الشراء	(١١/٢/٣)
٥٢	نظام التكاليف يمكن من وضع السياسات التسعيرية	(١٢/٢/٣)
٥٣	بواسطة نظام التكاليف يمكن تحديد الانحرافات ومعالجتها	(١٣/٢/٣)
٥٤	توفير المعلومات إما بالمواصلة في الإنتاج أو الشراء من السوق • تحديد تكلفة الفرصة البديلة)	(١٤/٢/٣)
٥٥	نظام التكاليف يوفر المعلومات الملائمة للإدارة يساعدها في التخطيط الاستراتيجي	(١٥/٢/٣)
٥٦	نظام التكاليف يوفر معلومات مناسبة وملائمة في الوقت المناسب لاتخاذ القرار	(١٦/٢/٣)
٥٧	ضرورة أن يكون قسم التكاليف إدارياً يتبع للمدير العام	(١٧/٢/٣)
٥٨	قد تكون تبعية قسم التكاليف إدارياً للمدير المالي	(١٨/٢/٣)
٥٩	نظام التكاليف يحقق الرقابة علي المشتريات	(١٩/٢/٣)
٦٠	بواسطة نظام التكاليف يمكن تحقيق الرقابة علي المخزون	(٢٠/٢/٣)
٦١	بواسطة نظام التكاليف يمكن تحقيق الرقابة علي الوقت المقضي في الإنتاج	(٢١/٢/٣)
٦٢	تحقيق الرقابة علي المصروفات الصناعية يتم بواسطة نظام التكاليف	(٢٢/٢/٣)
٦٣	نظام التكاليف عمل علي توزيع المصروفات الصناعية غير المباشرة توزيع امثل	(٢٣/٢/٣)
٦٤	الاقتناع بالمعلومات التي يقدمها قسم التكاليف مهم لاتخاذ القرار	(٢٤/٢/٣)

٦٥	نظام التكاليف يقوم علي معلومات غير تاريخية	(٢٥/٢/٣)
٦٦	القرارات الرشيدة مبنية علي المعلومات المقدمة من نظم التكاليف الفعالة	(٢٦/٢/٣)
٦٧	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية	(٢٧/٢/٣)

فهرست الأشكال

رقم الشكل	الموضوع	الصفحة
(١/١)	العلاقة بين النفقة والأصل والمصروف والخسارة من الناحية المحاسبية	٢٢
(١)	نوع أفراد العينة	٤١
(٢)	المؤهل الأكاديمي	٤٢
(٣)	نوع النشاط	٤٣
(٤)	الوظيفة	٤٤
(٥)	سنوات الخبرة	٤٥
(٦)	ضرورة وجود نظام تكاليف بالمنشأة	٤٦
(٧)	بواسطة نظام التكاليف يمكن استغلال الموارد المتاحة بالمنشأة الاستغلال الأفضل	٤٧
(٨)	نظام التكاليف يعمل علي حساب تكلفة الأجور وساعات العمل بصورة دقيقة	٤٨
(٩)	نظام التكاليف يعمل علي استغلال الأصول الثابتة الاستغلال الأمثل	٤٩
(١٠)	نظام التكاليف يعمل علي تخطيط العمليات الإنتاجية والتي بدورها تساعد في استقرار المنشأة	٥٠
(١١)	بواسطة نظام التكاليف يمكن تحديد نقطة إعادة الشراء	٥١
(١٢)	نظام التكاليف يمكن من وضع السياسات التسعيرية	٥٢
(١٣)	بواسطة نظام التكاليف يمكن تحديد الانحرافات ومعالجتها	٥٣
(١٤)	توفير المعلومات إما بالمواصلة في الإنتاج أو الشراء من السوق (تحديد تكلفة الفرصة البديلة)	٥٤
(١٥)	نظام التكاليف يوفر المعلومات الملائمة للإدارة يساعدها في التخطيط الإستراتيجي	٥٥
(١٦)	نظام التكاليف يوفر معلومات مناسبة وملائمة في الوقت المناسب لاتخاذ القرار	٥٦
(١٧)	ضرورة أن يكون قسم التكاليف إدارياً يتبع للمدير العام	٥٧
(١٨)	قد تكون تبعية قسم التكاليف إدارياً للمدير المالي	٥٨
(١٩)	نظام التكاليف يحقق الرقابة علي المشتريات	٥٩
(٢٠)	بواسطة نظام التكاليف يمكن تحقيق الرقابة علي المخزون	٦٠
(٢١)	بواسطة نظام التكاليف يمكن تحقيق الرقابة علي الوقت المقضي في الإنتاج	٦١

٦٢	تحقيق الرقابة علي المصروفات الصناعية يتم بواسطة نظام التكاليف	(٢٢)
٦٣	نظام التكاليف عمل علي توزيع المصروفات الصناعية غير المباشرة توزيع امثل	(٢٣)
٦٤	الاقتناع بالمعلومات التي يقدمها قسم التكاليف مهم لاتخاذ القرار	(٢٤)
٦٥	نظام التكاليف يقوم علي معلومات غير تاريخية	(٢٥)
٦٦	القرارات الرشيدة مبنية علي المعلومات المقدمة من نظم التكاليف الفعالة	(٢٦)