

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا

دور المحاسبة الإدارية في الرقابة على تكلفة الصناعات الغذائية

(دراسة تحليلية تطبيقية)

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في
التكاليف و المحاسبة الإدارية

إعداد الطالب :حسن عوض محمد

إشراف الدكتور: بابكر إبراهيم

أستاذ مساعد
جامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا

عبد الله

الصديق

1426هـ - 2005م



استهلال

{ يَا أَيُّهَا النَّاسُ أَنْتُمُ
الْفُقَرَاءُ إِلَى اللَّهِ وَاللَّهُ
هُوَ الْغَنِيُّ الْحَمِيدُ ~ إِنَّ
يَشَاءُ يُدْهِبْكُمْ وَيَأْتِ بِخَلْقٍ
جَدِيدٍ ~ وَمَا ذَلِكَ عَلَى
اللَّهِ بِعَزِيزٍ ~
صدق الله العظيم
سورة فاطر

الإهداء

إلى والدي .. إلى والدتي
الشمعة التي احترقت لتضيء لي
طريق المجد..
إلى زوجتي العزيزة..
أهدي هذا الجهد المتواضع

الباحث : حسن عوض

ب

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على
أشرف خلق الله أجمعين.

أما بعد..

الشكر لله أولاً ثم الشكر أجزله للأستاذ
الجليل د. بابكر إبراهيم الصديق الذي ظل
مداوماً بالنصح والتوجيه طيلة فترة البحث
ولم يمل.

والشكر لشركة سيقا ولجميع أفرادها
وأخص الإعلام والعلاقات العامة متمثلة في
الأخ يونس، والشكر موصول أيضاً لشركة
السكر السودانية على تعاونهم معي.
والشكر لزملائي الذين ساندوني في هذه
الدراسة.

وكل من بذل جهداً في ذلك.

الباحث

ملخص الدراسة

تناولت الدراسة دور المحاسبة الإدارية في الرقابة علي تكلفة الصناعات الغذائية، وذلك بالدراسة التطبيقية علي شركتي سيقا والسكر السودانية.

تنبع أهمية الدراسة من ان بعض المدراء قليلو الدراية بالدور الذي تلعبه المحاسبة الإدارية في شتى النواحي الإدارية خاصة في الرقابة وتقليل التكلفة.

وتهدف الدراسة لتطوير نظم التكاليف وإظهار أهميتها وفعاليتها في القياس الدقيق حتى تستفيد منها المحاسبة الإدارية في إبراز دورها الرقابي.

وتتلخص مشكلة الدراسة في انه لا يوجد استخدام متكامل للمحاسبة الإدارية في المشاريع الإنتاجية بشقيها الخام والتصنيع، ومن اجل ذلك صاغ الباحث عدة فرضيات وهي:

1/وجود نظام تكاليف جيد ودقيق يوفر معلومات صحيحة للمحاسبة الإدارية يؤدي للاستفادة منها في تحديد تكلفة المنتج وسعر بيعه بطريقة مثلى.

2/وجود أقسام متخصصة للتكاليف والمحاسبة الإدارية بالمنشآت الصناعية يؤدي لتقليل التكلفة.

3/وجود بدائل في كل أو بعض عناصر التكاليف يساعد المحاسبة الإدارية في التحليل لاختيار البديل المناسب.

ولإثبات تلك الفرضيات قام الباحث بجمع معلومات أولية عن طريق الاستبيان وتحليلها إحصائياً بواسطة الحاسب الآلي وتوصل للنتائج التالية:

1- فعالية قسم المحاسبة الإدارية في المنشآت الصناعية تتوقف علي فعالية قسم التكاليف في دقة معلوماته.

2- المحاسبة الإدارية هي الحل الذي يمكن من المنافسة والصمود في الأسواق وذلك لاستيعابها لكل ما يحدث في بيئة الأعمال الحديثة.

3- استخدام أساليب المحاسبة الإدارية في تحليل التكلفة يُمكن الإدارة من اختيار أفضل الأساليب الرقابية التي تناسبها.

4- المحاسبة الإدارية تمثل العمود الفقري للإدارة الحديثة بالإضافة لدورها التقليدي في التخطيط والرقابة فهي أداة تصحيحية للعمليات مباشرة وتساعد في التحسين المستمر للعمل والمنتجات وذلك عن طريق التقييم غير المالي المتمثل في قياس وتقويم الأداء.

وبناءً علي تلك النتائج قدم الباحث عدة توصيات:

- 1- ضرورة القيام بسمنارات وندوات تعريفية للإدارات في المنشآت المختلفة تعكس دور المحاسبة الإدارية في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
- 2- عمل دورات للمحاسبين بالمنشآت وإطلاعهم علي آخر ما توصلت إليه المحاسبة الإدارية من أساليب وطرق حديثة تواكب العصر.
- 3- زيادة استخدام التكنولوجيا في مجالات المحاسبة الإدارية والتكاليف لتزدد الفائدة من المحاسبة الإدارية.
- 4- ضرورة الاهتمام بالمحاسبة الإدارية في جميع المنشآت كما تهتم بالمحاسبة المالية، خاصة في حدة التنافس التي تُعايشها وذلك من أجل استمرارية المنشأة، والمحافظة علي أصولها.

ز **ABSTRACT**

This research explores the role of Management Accounting in the monitoring of costs incurred by Food Industries. However, this has been done through an empirical study on Segga and Sudanese sugar companies respectively.

The Importance of this research stems from the fact that many managers overlooked the important role being played by Management Accounting in its various aspects of the management Specially when it comes to monitoring and reduction of the costs.

This study Aims at promoting Cost Accounting Systems and highlighting their importance, and their efficiency with regards to precise measurement so that the Management Accounting could benefit from the Accounting Systems in promoting their roles.

The research problem has been summed up in the fact that Management Accounting hasn't been applied fully given it's two parts; namely: raw material and manufacturing stage. As a result the researcher has formulated a number of hypotheses: as follows:

- 1\ A good and precise cost Accounting System ensures provision of good management Accounting information which help in determining the product cost, fixing the sale price in an ideal manner.
- 2\ The presence of specialized costing and Management Accounting department within the industrial firms help in reduction of costs.
- 3\ The existence of all alternatives or some elements of costing help the Management Accounting of the best alternative to be chosen.

To verify the hypothesis of the research, the researcher has collected the primary information using questionnaires. And then analyzing them statistically with the help of computer and the following results have been arrived at:-

- 1) The efficiency of the Management Accounting department in an industrial firm depends on how effective the Accounting department is, when it comes to the accuracy of it's information.

- 2) The Management Accounting is a solution which enable the competition and persistent to take place in the market. This is because it's familiar with what takes place in the business environment.
- 3) The application of Management Accounting approaches in the cost analysis enable the management to choose the best approaches of monitoring .
- 4) The Management Accounting is the backbone of the modern management in addition to it's conventional role in planning and monitoring it's a tool by which you correct the operation directly and help in improving the work and the product progressively through a non-financial evaluation such as measurement and assessment of performance.

Based on the result arrived at, the researcher has presented the following recommendations: τ

1. Seminars, and Symposiums are to be organized to enlighten various levels of management about the role of Management Accounting with regards to planning monitoring and decision-making.
2. Training courses for Accountants should be conducted in firms to enlighten them about the latest management approaches and methods.
3. The increased application of technology in the various fields of Management Accounting and costing help in boosting the benefit obtained from Management Accounting.
4. More attention should be placed on Management Accounting as it is the case with Financial Accounting in the face of high competition. This is to make the firm, more sustainable and protect it's assets.

فهرس المحتويات

العنوان	رقم الصفحة
استهلال	أ
الإهداء	ب
شكر وتقدير	ج
فهرس المحتويات	د
فهرس الجداول	هـ
فهرس الأشكال	و
ملخص الدراسة	ز
ABSTRACT	ح
الفصل الأول : الإطار المنهجي والدراسات السابقة	
المبحث الأول : الإطار المنهجي	1
المبحث الثاني: الدراسات السابقة	6
الفصل الثاني: المحاسبة الإدارية ومحاسبة التكاليف	11
المبحث الأول: مفهوم المحاسبة الإدارية	12
المبحث الثاني: مفهوم محاسبة التكاليف	29
الفصل الثالث: المحاسبة الإدارية ودورها في الرقابة وقياس الأداء	41
المبحث الأول: المحاسبة الإدارية ورقابة التكاليف الصناعية	42
المبحث الثاني: المحاسبة الإدارية وقياس وتقويم الأداء	54

69	الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية
70	المبحث الأول: التعريف بمجتمع الدراسة
74	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفروض
85	خاتمة
86	النتائج
87	التوصيات
88	المراجع
91	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
74	المؤهل العلمي	1
74	الخبرة العملية	2
75	الوظيفة	3
75-77	أسئلة الفرضية الأولى	4-8
78-80	أسئلة الفرضية الثانية	9-13
80-82	أسئلة الفرضية الثالثة	14-18
83	تحليل الفرضية الأولى	19
83	تحليل الفرضية الثانية	20
84	تحليل الفرضية الثالثة	21

فهرس الأشكال

رقم الشكل	اسم الشكل	رقم الصفحة
1	التدفق الهرمي لتقارير محاسبة المسئولية	50
2	ركائز تقويم الأداء	55
3	نموذج الأداء المتوازن: Balance Score Card	63