

ملخص الدراسة

تهدف هذه الدراسة لقياس تكلفة خدمة النقل بخطوط الأنابيب بالشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول من خلال النموذج المقترح لنظام محاسبة التكاليف .

تكتسب الدراسة أهميتها في أنها حاولت تقديم نموذج لقياس تكلفة خدمة النقل بالشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول وفقا للأسس العلمية لقياس التكاليف الأمر الذي لم يتم تناوله طوال فترة عمل خط الأنابيب منذ بداية تشغيله في عام 1977م وحتى الآن ، لتكون بداية الطريق في هذا المجال لمعرفة تكلفة تشغيل خط الأنابيب بالشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول.

خدمة لأهداف البحث قام الباحث بإختبار الفروض التالية :

1/ نظام التكاليف الجيد يكون قادرا على توفير البيانات والمعلومات التي تفيد الادارة في التخطيط و الرقابة واتخاذ القرارات.

2/ غياب نظام التكاليف لأي منشأة يؤدي الى تضليل متخذ القرار لتكون النتائج إهدار الموارد.

3/ نظام التكاليف المقترح يحدد تكلفة خدمة النقل بخطوط أنابيب البترول للشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول بصورة أفضل ويمد الإدارة بالمعلومات الملائمة.

انتهجت الدراسة المنهج الإستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض والمنهج الإستقرائي لإختبار صحة فروض البحث كما انتهجت المنهج الوصفي باستخدام اسلوب دراسة حالة الشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول ، واستنادا على البيانات المالية الفعلية للعام 2004م والتي تم جمعها وتحليلها وتطبيق النموذج المقترح عليها تم اثبات صحة فروض البحث وذلك من خلال نتائج الدراسة التي تم التوصل اليها وهي :

1/ أن استخدام المنشأة لنظام محاسبة التكاليف يوفر بيانات ومعلومات تلبي احتياجات الإدارة من حيث التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

2/ أن البيانات والمعلومات التاريخية والمستخرجة من النظام المحاسبي للشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول غير ملائمة لمتخذ القرار.

3/ أن النموذج المقترح للشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول من خلال قوائم التكاليف توصل لتحديد تكلفة الوحدة من خدمة النقل، كما أنه سوف يخدم الإدارة من خلال إستخدامه للأصول العلمية لمحاسبة التكاليف.

أُختتمت الدراسة بعدد من التوصيات بالنسبة للشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول وكذلك على المستوى الرسمي .

ABSTRACT

The main purpose of this study is to measure the cost of transportation service for Sudanese Petroleum Pipelines Company (S.P.P.C) through Cost Accounting System model.

The study has its significance investigation aimed to know the cost of transportation service for (S.P.P.C) with the cost of statements to achieve this objective which is not been achieved since starting of pipeline operation in 1977 up to now, as starting way to the first time in cost in petrpleum pipe line transportation field in Sudan.

To serve the objects of the research the researcher tested the following hypotheses:

- 1\ Sufficient Cost Accounting System must be capable to provide the Management with the data and information for planning and decisions making.
- 2\ the absence of Cost Accounting System for any corporation it will provide the decisions maker with misleading information lead to waste of the resources.
- 3\ the recommended Cost Accounting System is to determine the cost of unit of transportation service with preferable aspect for (S.P.P.C) and serve the management with relevant information.

The study adopts the deductive approach to determine research points, the inductive approach for research hypotheses test and descriptive approach to make use of case study of (S.P.P.C), depending on financial data of 2004 which collected, analyzed and applied on proposal model, the study indicated that all hypotheses are acceptable, with the following:

- 1\Using of Cost Accounting System by a corporation make availability of data and information to match management requirements for planning, controlling and decisions making.
- 2\ the information and data made by Accounting System for (S.P.P.C) is irrelevant for decisions maker.
- 3\ the recommended Cost Accounting System is achieved to determine cost of transportation service unit and should serve the management through using of cost accounting science basis.

The study concludes with recommendations for (S.P.P.C), and on officially side also.

الإهداء

إلى أسرتي الصغيرة ، ، ، ،

رفيقة الدرب و أبنائي

علياء ، ، ، ، محمد ، ، ، ، عمرو ، ، ، ،

شكر و تقدير

الشكر لله سبحانه و تعالى ، و من بعد لكل من أسهم فى أن يخرج هذا البحث بصورته الحالية ، وأخص بالشكر الدكتور فتح الرحمن الحسن منصور أستاذ المحاسبة المساعد بكلية الدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الذى أشرف على هذا البحث والدكتور مصطفى نجم البشارى منسق برنامج ماجستير المحاسبة و التمويل بجامعة السودان و أساتذة كلية الدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كما أخص بالشكر السيد مدير عام الشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول و العاملين بالادارة المالية بالشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول لتعاونهم معى وكل من أسهم معى فى أن يرى هذا البحث النور ، وداعيا الله أن تكون هذه الدراسة اضافة و معرفة فى مجالها .

أختم بشكرى الى زملائى بالدفعة الثالثة ببرنامج ماجستير المحاسبة والتمويل بجامعة السودان على التعاون الذى وجدته منهم . . .

فهرس الموضوعات

الموضوع	رقم الصفحة
ملخص الدراسة باللغة العربية	أ
Abstract	ب
الإهداء	ج
الشكر و التقدير	د
فهرس الموضوعات	هـ
فهرس الجداول	ز
فهرس الأشكال	ط
المقدمة	1
مشكلة البحث	2
أهمية البحث	3
هدف الدراسة	3
فروض البحث	3
حدود البحث	4
مناهج البحث	4
أدوات البحث	4
تنظيم البحث	4
الدراسات السابقة	5
الباب الأول: نظام محاسبة التكاليف فى الوحدات الخدمية	
الفصل الأول: نظام محاسبة التكاليف	
المبحث الأول: محاسبة التكاليف المفهوم والأهداف والتطور	9
المبحث الثانى: نظام محاسبة التكاليف	26
الفصل الثانى: قياس تكاليف الخدمات	
المبحث الأول: أسس قياس تكاليف الخدمات	49
المبحث الثانى: نظريات تحميل التكاليف وطرق التسعير	57
الموضوع	رقم الصفحة
الباب الثانى: نظام محاسبة التكاليف المطبق فى الشركة	

	السودانية لخطوط أنابيب البترول
	الفصل الأول: الشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول
68	المبحث الأول: تأسيس ونشاط الشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول
76	المبحث الثاني: الهيكل التنظيمي للشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول
	الفصل الثاني: نظام محاسبة التكاليف المطبق
82	المبحث الأول: النشاط المالي بالشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول
87	المبحث الثاني: نظام محاسبة التكاليف المطبق بشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول
	الباب الثالث: نظام محاسبة التكاليف المقترح للشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول
	الفصل الأول: نظام محاسبة التكاليف المقترح
98	المبحث الأول: مقومات نظام محاسبة التكاليف المقترح للشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول
120	المبحث الثاني: النموذج المقترح لنظام محاسبة التكاليف للشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول
	الفصل الثاني: تطبيق النظام المقترح على البيانات الفعلية
135	المبحث الأول: البيانات الفعلية
136	المبحث الثاني: تطبيق النموذج على البيانات الفعلية
	الخاتمة
160	نتائج البحث
162	التوصيات
165	مراجع و مصادر البحث

فهرس الجداول

رقم	إسم	رقم
-----	-----	-----

الجدول	الجدول	الصفحة
1/1/1/2	كمية وعدد المعدات الفنية اللازمة لتشغيل كل منطقة	75
1/2/1/2	العمالة بالشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول وفق الهيكل التنظيمي للشركة ولكل منطقة	80
1/1/2/2	مقارنة بين مهام المدير المالي و المراقب المالي	83
3/1/1/3	عنصر تكلفة العمل	114
4/1/1/3	عنصر تكلفة المواد	116
5/1/1/3	عنصر تكلفة الصيانة	117
6/1/1/3	عنصر تكلفة الخدمات العامة	118
1/2/2/3	أجور القسم أو المحطة منسوبة إلى إجمالي أجور المنطقة	137
2/2/2/3	حجم العمالة المستفيدة من مزية الأجر الإضافي إلى إجمالي حجم العمالة بالمنطقة الشرقية	138
3/2/2/3	حجم العمالة المستفيدة من مزية الأجر الإضافي إلى إجمالي حجم العمالة بالمنطقة الشمالية	139
4/2/2/3	حجم العمالة المستفيدة من مزية الأجر الإضافي إلى إجمالي حجم العمالة بالمنطقة الرويان	140
5/2/2/3	حجم العمالة المستفيدة من مزية الأجر الإضافي إلى إجمالي حجم العمالة بالمنطقة الجنوبية	141
6/2/2/3	قيمة الأصول التشغيلية لخط الأنابيب (المناطق و الخط الرئيسي)	143
7/2/2/3	توزيع تكلفة الإهلاك على المناطق	144
8/2/2/3	توزيع تكلفة التأمين على المناطق	145
9/2/2/3	قائمة التكاليف المقترحة لمركز تكاليف قطاع الرويان - بورتسودان	146
10/2/2/3	قائمة التكاليف المقترحة لمركز تكاليف المنطقة الشرقية	147
رقم الجدول	إسم الجدول	رقم الصفحة
11/2/2/3	قائمة التكاليف المقترحة لمركز تكاليف المنطقة الشمالية	148

149	قائمة التكاليف المقترحة نصيب قطاع الروبان . بورتسودان من مركز تكاليف منطقة الروبان	12/2/2/3
151	قائمة التكاليف المقترحة لمركز تكاليف قطاع الروبان . الشجرة	13/2/2/3
152	قائمة التكاليف المقترحة لمركز تكاليف المنطقة الجنوبية	14/2/2/3
153	قائمة التكاليف المقترحة نصيب قطاع الروبان . الشجرة من مركز تكاليف منطقة الروبان	15/2/2/3
154	قائمة التكاليف المقترحة العامة للشركة	16/2/2/3
156	قائمة الدخل للشركة السودانية لخطوط أنابيب البترول للعام 2004م	17/2/2/3

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	إسم الشكل	رقم الشكل
129	الإنفاق على صيانة خط الأنابيب للفترة من 1999م-2004م	1/2/1/3
130	ساعات التشغيل للفترة 1999 م . 2004م	2/2/1/3