

الاستهلال

ی چ

ط الله ڈ چ

صدق الله العظيم

الإسراء الآية (85)

الإهداء

إلى

أمي وأبي وأخواني، وأخواتي

وزملائي وأصدقائي

اعترافاً بفضلهم وعجراً عن شكرهم

الشكر والتقدير

قال الله تعالى: ﴿ هـ هـ هـ ع ﴾ (سورة النمل الآية (40)). وقال ع: (لَا يَشْكُرُ اللَّهَ مَنْ لَا يَشْكُرُ النَّاسَ).

إنَّ من صفات البشريَّة الاعتراف بالجميل، والعمل على رده بالقول عند العجز عن العمل والفعل .

لذلك وددت أن أجزل بوافر الشكر والعرفان ، وحسن الثناء ، وأنبئ الدعاء ، لأهل الفضل والعطاء ، واطع بالشكر جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا متمثلة في إدارة ومكتبة كلية الدراسات العليا – وكلية الدراسات التجارية ، كما أكون شاكراً جزيلاً للشكر إلى أستاذي الفاضل الدكتور / فتح الرحمن الحسن منصور الذي أعانني واستفدت من توجيهاته المعطاءة التي كان لها الأثر الواضح في هذا الدراسة ، نسال الله له أن يبارك له في علمه ويختم بالصالحات أعماله .

كما يجدر بي أن أجزل الشكر والتقدير أسرة مكتبة جامعة النيلين ومكتبة جامعة أمدرمان الإسلامية والمعهد العالي للدراسات المصرفية ومكتبة جامعة أفريقيا العالمية قسم كلية الدراسات العليا ، والشكر موصول لمصنع فوز للمياه الغازية وشركة حجار ومصنع صابون هلا ، والشكر موصول إلى الأخ صلاح خضر الذي قام بطباعة هذا الدراسة .

كذلك فالشكر موصول لكل من ساهم في إخراج هذا الدراسة .

والشكر لله من قبل ومن بعد

المستخلص

تناولت الدراسة أساليب التكاليف الحديثة ودورها في تقويم أداء القطاع الصناعي بالسودان حيث تتمثل مشكلة الدراسة في أوجه قصور التي واجهت محاسبة التكاليف التقليدية مما أدى إلى عدم قدرة المنشآت الصناعية في مواجهة التحكم في تكلفة سعر المنتج وجودة المنتجات في ظل المتغيرات البيئية الصناعية التي تتسم بسرعة التغير في ظل المنافسة وتعدد السلع وعدم تحديد تكلفة المنتج بشكل أكثر دقة وقد قام الباحث بصياغة المشكلة الدراسة من خلال عدة تساؤلات:

1- هل يؤثر أسلوب التكلفة على أساس النشاط في تقويم أداء الأنشطة الإنتاجية في المنشآت الصناعية بالسودان؟

2- هل تساعد تكاليف الجودة في تحقيق جودة المنتجات وتقويم أداء الأنشطة الإنتاجية المنشآت الصناعية بالسودان؟

3- هل يصلح أسلوب التكلفة المستهدفة كأداة رقابة وتقويم أداء الأنشطة الإنتاجية المنشآت الصناعية بالسودان؟

4- هل اسس تحميل المنتج بنصيبه من تكاليف يتم بطريقة فعالة وسليمة مما يساعد في تقويم أداء الأنشطة الإنتاجية المنشآت الصناعية بالسودان؟

تمثلت أهداف الدراسة في الآتي:

1- دراسة وتحليل أسلوب التكلفة على أساس النشاط ومدى فاعليته ترشيد القرارات وتقويم الأداء الأنشطة الإنتاجية .

2- بيان مدى دور تكاليف الجودة في تقويم أداء الواجبات الإنتاجية.

3- بيان محاولة استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة كأداة رقابة وتقويم يمكن الاستفادة منها في الأنشطة الإنتاجية.

اعتمدت الدراسة على عدد من المناهج منها الاستنباطي والاستقرائي والتاريخي والوصفي التحليلي باستخدام أسلوب العينة العشوائية لمعرفة دور أساليب التكاليف الحديثة في تقويم أداء القطاع الصناعي بالسودان.

لتحقيق أهداف الدراسة تم اختبار الفرضيات التالية :

الفرضية الأولى :تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط يؤثر في رفع كفاءة وفاعلية الأنشطة الإنتاجية

الفرضية الثانية :قياس تكاليف الجودة يؤثر على تكلفة وأداء الوحدات الإنتاجية

الفرضية الثالثة : استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة يؤثر على عملية تقويم وتكلفة أداء المنتج المرغوب فيه

لقد أثبتت النتائج الدراسة صحة جميع الفرضيات.

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها :

1-يعمل أسلوب التكلفة على أساس النشاط إلى تحسين فاعلية أداء الأنشطة الإنتاجية من خلال مسببات وأوعية التكاليف

2-تساعد المعلومات الناتجة عن الوحدات الإنتاجية لتكاليف الجودة في رقابة ومتابعة ضبط العمليات الإنتاجية في زيادة كفاءة وفاعلية أداء الوحدات الإنتاجية.

3- أثبتت الدراسة ان أسلوب التكلفة المستهدفة يساعد على التركيز على الأنشطة الإنتاجية المطلوبة وتحديد معايير الأداء وسعر المناسب في رفع كفاءة عملية تقويم الوحدات الإنتاجية. اعتمادا على نتائج الدراسة يوصى الباحث بالاتي :

1-العمل على تطبيق أسلوب التكلفة على أساس النشاط الذي يعتمد على معدلات تحميل تختلف عن أنظمة التكاليف التقليدية مما تساعد في سهولة عملية التقويم

2- يساهم أسلوب التكلفة المستهدفة في زيادة فعالية كما يشترط تطبيق هندسة القيمة لمعرفة الوظائف والخصائص المختلفة لمكونات المنتج

3- العمل على إنشاء وحدات وأقسام خاصة بتطبيق تخفيض تكاليف الجودة من خلال تأهيل العاملين

Abstract

The Research deal with Modern Techniques of cost and it's Role in Performance appraisal of industrial sector. The problem of Research represent default that fare traditional cost accounting to lead disability industrial factories to face control of prices cost of product and quality in result fast changing's that characteristic face changing and multi products and identify of cost product more accurately. The question of research problem Represents.

1- It ABC Technique affect to performance Appraisal industrial institution in Sudan.

2- Quality of cost help to a choice quality of product and appraisal performance production Activities.

3- T.C is good tools to control and Appraisal performance of production a activities.

The research aim to show and justify.

10 Analytical and study A.B.C Techniques and what Renege to guides Decisions and performance appraisal productive activities.

2- Show attempt and show use T.C Techniques as tools to control and appraisal performance unit production.

The research a doped the inductive – defunctive – historical – deceptive Analytic approach of industrial companies, for the verification of objective of research the following hypotheses tested.

- First hypotheses A.B.C Techniques applying effect on effectiveness raise efficient of productive activities.

- Second hypotheses Measurement Q.C effective of cost unit performance.

Third hypotheses use T.C Techniques effect on performance appraisal and product performance cost deceivable. The result of research approved correctives and round ness of these hypotheses .

The research reaches several finding: some which are follow:

1- A.B.C Techniques work improvement and effective activates performance through out case and pool cost.

2- Information out put of G.C assistance to unit production to control and Continuous operation production and increasing effective and efficient production unit performance .

3- T.C Techniques study approved help on focus of production activities and specify standard perfume and snit able price to increase efficient on appraisal preferment the research recommended that and on the buss of it result that that.

1- Applying A.B.C Techniques that dependent deferent allocution Ratio that is different system Traditional cost that may help easy appraisal operation 2- use value engendering help to increase effective of T.C and that not applying by condition to know function and specialization of product .

2- Work to establish unit and Denison that use Appling G.C decrease by employee qualification.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس المحتويات
ي	فهرس الجداول
م	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
47	الفصل الأول : مفهوم ومقومات وتقويم أسلوب التكلفة على أساس النشاط
48	المبحث الأول: مفهوم وأهمية أسلوب التكلفة على أساس النشاط
68	المبحث الثاني: مقومات وأهداف أسلوب التكلفة على أساس النشاط .
89	المبحث الثالث: تطبيق وتقويم أسلوب التكلفة على أساس النشاط
124	الفصل الثاني : مفهوم وأسس وتقارير قياس تكاليف الجودة
125	المبحث الأول: مفهوم وأهمية تكاليف الجودة
146	المبحث الثاني: أسس وعناصر قياس تكاليف الجودة
168	المبحث الثالث: ضبط وتقارير تكاليف الجودة

رقم الصفحة	عنوان
187	الفصل الثالث: مفهوم وأهمية ومزايا وعيوب أسلوب التكلفة المستهدفة
188	المبحث الأول : مفهوم وأسس أسلوب التكلفة المستهدفة
203	المبحث الثاني : أهمية وتطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة
238	المبحث الثالث : مزايا وعيوب أسلوب التكلفة المستهدفة
254	الفصل الرابع: مفهوم وأسس ومعايير تقويم الأداء
255	المبحث الأول :مفهوم وأهمية تقويم الأداء
275	المبحث الثاني : أسس ومستويات تقويم الأداء
294	المبحث الثالث : وسائل ومعايير تقويم الأداء
313	الفصل الخامس: الدراسة الميدانية
314	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن القطاع الصناعي بالسودان
347	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة
399	الخاتمة
400	أولاً: النتائج
401	ثانياً: التوصيات
403	المراجع والمصادر

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(1/3/1)	مقارنة بين المدخل التقليدي وأسلوب المحاسبة عن التكلفة على أساس النشاط	122
(1/1/5)	تطوير الإنتاج المحلي من السكر خلال موسم 1990/1989 - موسم 2008-2009م	319
(2/1/5)	الطاقات الإنتاجية لبعض أفرع قطاع الصناعات الغذائية 2008م	324
(3/1/5)	الإنتاجية الفعلية	326
(4/1/5)	تطور أسعار الأقطان السودانية	329
(5/1/5)	حجم التمويل المصرفي للقطاع الصناعي (1990-2009م).	344
(1/2/5)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	351
(2/2/5)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	352
(3/2/5)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	353
(4/2/5)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	354
(5/2/5)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	356
(6/2/5)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الخبرة العملية	357
(7/2/5)	الثبات والصدق الإحصائي لآراء أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	349
(8/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الأولى الفرضية الأولى	358
(9/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية الفرضية الأولى	359
(10/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثالثة الفرضية الأولى	360
(11/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة الفرضية الأولى	361
(12/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة الفرضية الأولى	362
(13/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة الفرضية الأولى	363

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(14/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة الفرضية الأولى	364
(15/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الأولى الفرضية الثانية	365
(16/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية الفرضية الثانية	366
(17/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثالثة الفرضية الثانية	367
(18/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة الفرضية الثانية	368
(19/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة الفرضية الثانية	369
(20/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة الفرضية الثانية	370
(21/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة الفرضية الثانية	371
(22/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الأولى الفرضية الثالثة	373
(23/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية الفرضية الثالثة	374
(24/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثالثة الفرضية الثالثة	375
(25/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة الفرضية الثالثة	376
(26/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة الفرضية الثالثة	377
(27/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة الفرضية الثالثة	378
(28/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة الفرضية الثالثة	379
(29/2/5)	الوسيط لآراء أفراد عينة الدراسة حول عبارات الفرضية الأولى	380
(30/2/5)	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للآراء حول عبارات الفرضية الأولى	382
(31/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول جميع عبارات الفرضية الأولى	385
(32/2/5)	الوسيط لآراء أفراد عينة الدراسة حول عبارات الفرضية الثانية	386
(33/2/5)	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للآراء حول عبارات الفرضية الثانية	388
(34/2/5)	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول جميع عبارات الفرضية الثانية	390

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
391	الوسيط لآراء أفراد عينة الدراسة حول عبارات الفرضية الثالثة	(35/2/5)
393	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للآراء حول عبارات الفرضية الثالثة	(36/2/5)
396	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة حول جميع عبارات الفرضية الثالثة	(37/2/5)
397	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لآراء أفراد عينة الدراسة حول جميع فرضيات الدراسة	(38/2/5)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
351	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(1/2/5)
352	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/2/5)
353	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(3/2/5)
355	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(4/2/5)
356	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(5/2/5)
357	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(6/2/5)
359	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الأولى للفرضية الأولى	(8/2/5)
360	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية للفرضية الأولى	(9/2/5)
361	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(10/2/5)
362	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة للفرضية الأولى	(11/2/5)
363	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة للفرضية الأولى	(12/2/5)
364	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة للفرضية الأولى	(13/2/5)
365	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة للفرضية الأولى	(14/2/5)
365	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الأولى للفرضية الثانية	(15/2/5)
367	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية للفرضية الثانية	(16/2/5)
368	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثالثة للفرضية الثانية	(17/2/5)
369	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة للفرضية الثانية	(18/2/5)
370	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(19/2/5)
371	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة للفرضية الثانية	(20/2/5)

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(21/2/5)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة للفرضية الثانية	372
(22/2/5)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الأولى للفرضية الثالثة	373
(23/2/5)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثانية للفرضية الثالثة	374
(24/2/5)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	375
(25/2/5)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	376
(26/2/5)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	377
(27/2/5)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السادسة للفرضية الثالثة	378
(28/2/5)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول العبارة السابعة للفرضية الثالثة	379
(29/2/5)	شكل بياني للآراء أفراد عينة الدراسة حول جميع عبارات الفرضية الأولى	385
(30/2/5)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول جميع عبارات الفرضية الثانية	390
(31/2/5)	شكل بياني لآراء أفراد عينة الدراسة حول جميع عبارات الفرضية الثالثة	396
(32/2/5)	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لآراء أفراد عينة الدراسة حول جميع فرضيات الدراسة	397