



الإستهلال

قال تعالى :

﴿ اِقْرَأْ بِاسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ (١) خَلَقَ الْإِنْسَانَ مِنْ
عَلَقٍ (٢) اِقْرَأْ وَرَبُّكَ الْأَكْرَمُ (٣) الَّذِي عَلَّمَ بِالْقَلَمِ (٤)
عَلَّمَ الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَعْلَمْ (٥) ﴾

صدق الله العظيم

سورة العلق - الآيات (١ - ٥)

الإهداء

أهدي هذا البحث إلى أمي وأبي اللذان هم منارة حياتي أينما ذهبت

وإلى أخواني وجميع أفراد أسرتي الكريمة

كما أخصُّ بالإهداء العم البروفيسور / حيدر عثمان عيسى

وإهداء خاص إلى الخطيبة/ إنتصار

وإلى زملائي وجميع الأصدقاء

وكل أساتذتي الأجلاء بجامعة الإمام المهدي

شكر و عرفان

الشكرُ أولاً وأخيراً لله سبحانه وتعالى على هذه الأمانة ونعمائه

علينا .. بكل الشكر والتقدير لجامعة الإمام المهدي معتمدة في إدارتها ، وعن

بعده بكل شكري وتقديري لكل من كان لنا يداً وعوناً بقليلٍ أو

كثيرٍ في مختلف مراحل هذا البحث ... ونخص بالشكر الدكتور/

محمد العوض محمد أحمد ... المشرف على هذا البحث ... كما

نشكر أسرة شركة النيل للأسمنت .

مستخلص الدراسة

تناولت هذه الدراسة التكاليف الصناعية غير المباشرة وأثرها على مراكز الإنتاج بالتكلفة الحقيقية ، وبالنظر إلى مشكلة البحث التي تمثلت في استخدام النظم التقليدية في حساب تكاليف الإنتاج والتي تضمنت عدم معرفة التقسيم الدقيق لمراكز الإنتاج ومراكز الخدمات الإنتاجية مما ينتج عنه عدم تحميل الإنتاج بالتكلفة الحقيقية ، حيث تعرضت الدراسة على عينة من العاملين بشركة النيل للأسمنت (مدينة ربك) .

باستخدام المنهج الوصفي التحليلي في جمع المعلومات من المصادر الأولية والثانوية .

خلصت الدراسة إلى النتائج التالية:

1. استخدام الطرق التقليدية في كيفية الوصول إلى تكلفة الوحدة الواحد أدى إلى نتائج غير حقيقية ، وبالتالي إلى قرارات غير سليمة .
2. يمكن باستخدام نظام التكلفة على أساس النشاط في المنشأة لتحديد التكلفة الحقيقية للمنتجات وبصورة دقيقة أدى لمعرفة أنه لا بد من تحميل التكاليف على الأنشطة التي أحدثتها مما يؤكد حداثة هذا النظام من النظام المتبع في شركة النيل للأسمنت ، والذي يستخدم نظام حسابات التكاليف المندمجة والذي بدوره لا يؤدي إلى معرفة تكلفة الإنتاج الحقيقية .
3. باستخدام الطرق التقليدية لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على الإنتاج يظهر المنتج بتكلفة أقل من التكلفة الحقيقية ، مما يعرض المنشأة إلى تحقيق خسائر ، ولكن باستخدام نظام التكلفة على أساس النشاط يظهر المنتج بتكلفته الحقيقية ، مما يساعد الإدارة على اتخاذ القرارات المتعلقة بالإنتاج والبيع من أجل تحقيق هامش ربح أفضل .
4. استخدام الأساليب الحديثة في الإنتاج يزيد من سرعة وإمداد العميل بالمنتج في الوقت المناسب ، مما يساعد على كسب العملاء وتحقيق نسبة عالية من الأرباح .
5. كلما قل عدد الأجزاء التي تدخل بصورة مباشرة في تكوين المنتج كلما قلت تكاليف ذلك المنتج وبالتالي يظهر بتكلفته الحقيقية .

هذه النتائج قادت إلى استخلاص التوصيات التالية:

١. باستخدام نظام التكلفة على أساس النشاط يمكن الاستفادة من خصائصه في التمييز الدقيق بين المصروفات المباشرة وغير المباشرة الصناعية ، وفوائده التي تعود على المنشأة من دقة وصحة ووضوح عن حساب التكلفة والذي يساعد المنشأة على اتخاذ القرارات الرشيدة بالاعتماد على هذا الأساس السليم والذي يساعد على تحديد التكلفة بصورة دقيقة .
٢. توصي الدراسة بالتمييز والفصل بين الإحتياجات المباشرة وغير المباشرة حتى يتم سير العمليات الإنتاجية بانتظام .
٣. توصي الدراسة الإدارة بالقيام بتوزيع تكاليف مراكز الخدمات الإنتاجية على المراكز الأخرى للوصول إلى نتيجة مناسبة ومعرفة نصيب كل مركز من التكلفة .
٤. توصي الدراسة بأن تكون الإدارة دقيقة في حساب نسبة تكاليف الأنشطة المشتركة ، الأمر الذي يؤدي إلى معرفة نصيب كل نشاط من تكاليف الإنتاج .
٥. توصي الدراسة باستخدام نظام محاسبة التكاليف بمعناه الواسع والشامل للوصول إلى نتائج حقيقية في كل المراحل الإنتاجية .

Abstract

This study examined the costs of industrial indirect impact on the production centers of the true cost, given the research problem, which consisted in the use of traditional systems in the calculation of production costs, which included not knowing the precise division of the centers of production and service centers, productivity, resulting in non-load production cost in real terms was study on a sample of employees of the Nile Cement Company (Rabak).

Using the descriptive analytical approach and the collection of data from primary and secondary sources, following assumptions:

- (1) Lack of precise division of the centres of production and service centres lead to a lack of knowledge of the share of production centres from service centers productivity.
- (2) The lack of an appropriate allocation basis for indirect costs of industrial enterprises in the industry.
- (3) Non-use of scientific methods in the distribution of indirect costs of industrial lead to results that are not real and therefore twice the expected return.

The study concluded the following results

1. The use of cost accounting only in how to access the unit cost exp are not real and therefore access to incorrect decisions.
2. The use of cost on the basis of activity in the installations of multiple activities and processes contribute to determine the real cost of the products.
3. The less number of parts that fall directly in the composition of the product, the lower the cost of that product.
4. Using traditional methods to load the indirect costs of production shows product at a lower cost than the real cost of putting the facilities to achieve the track, but using a cost on the basis of activity shows product billed in the real, which helps management to take decisions on production and sales in order to achieve profit margins better.
5. The use of modern methods of production increases the speed of production and supply of the product in the customer the

appropriate sustenance, which helps to win customers and achieve a high percentage of the profits.

These results led to draw the following recommendations

1. The use of ABC system have take advantage of its properties in the fine distinction between direct expenses and indirect industrial benefits that accrue to the establishments of the accuracy, correct and clarity of the cost accounting of entities cost, which helps to take the rational decision based on this sound foundation, which helps to determine the cost basis minutes.
2. The study recommends that the system is cost-appropriate in terms of expenditures for HTML document and consistent with the needs of the facility.
3. The study recommends the Department to carry out the distribution centers, costs of production services to other centers to reach a fair result and find out the share of each of the cost.
4. The study recommends that the Department is accurate in the calculation of the proportion of the costs of joint activities, which leads to knowledge of the share of each activity of production costs.
5. The study recommends the use of cost accounting in the broad sense and comprehensive access to real results in all stages of production.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	موضوع	
ا	الإستهلال	-
ب	الإهداء	-
ج	الشكر و العرفان	-
د	ملخص الدراسة	-
هـ	Abstract	-
ح	فهرس الموضوعات	-
ك	فهرس الجداول	-
ل	فهرس الأشكال	-
الفصل الأول : مدخل عام للدراسة		
١	المبحث الأول : المقدمة	١-١
٢	المبحث الثاني : الإطار المنهجي	٢-١
٣	المبحث الثالث : الدراسات السابقة	٣-١
الفصل الثاني: مدخل عام للتكاليف		
٨	المبحث الأول : مفهوم التكلفة وعناصرها وتقسيمات عناصر التكاليف	١-٢
٨	مفهوم التكلفة	١-١-٢
٨	تعريف التكلفة	٢-١-٢
٩	مفهوم التكلفة في الفكر الإقتصادي	٣-١-٢
٩	تعريف عنصر التكلفة	٤-١-٢
١١	المبادئ التي يستند عليها التعريف العلمي للتكلفة	٥-١-٢
١٣	أنواع عناصر التكاليف	٦-١-٢
١٦	أهداف محاسبة التكاليف	٧-١-٢
١٧	أهمية محاسبة التكاليف	٨-١-٢
٢٠	محاسبة التكاليف وعلاقتها بالمحاسبة المالية	٩-١-٢
٢٠	علاقة محاسبة التكاليف بالمحاسبة الإدارية	١٠-١-٢

رقم الصفحة	عنوان الموضوع	
٢٢	المبحث الثاني : التكاليف الصناعية غير المباشرة	٢-٢
٢٢	الطرق التي يتم على أساسها تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة	١-٢-٢
٢٤	المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة	٢-٢-٢
٢٧	الأسس المستخدمة لإستخراج معدل التحميل	٣-٢-٢
الفصل الثالث: أنظمة التكاليف والتطورات المعاصرة		
٣٢	المبحث الأول : نظام التكلفة على أساس النشاط (ABC)	١-٣
٣٢	مفهوم التكلفة على أساس النشاط (ABC)	١-١-٣
٣٢	متطلبات التكلفة على أساس النشاط (ABC)	٢-١-٣
٣٣	نظام تكاليف الأنشطة	٣-١-٣
٣٣	تعريف النشاط	٤-١-٣
٣٤	تعريف التكلفة على أساس النشاط (ABC)	٥-١-٣
٣٤	مسبب التكلفة	٦-١-٣
٣٤	حساب التكاليف بطريقة التكاليف المبنية على الأنشطة (ABC)	٧-١-٣
٣٥	حساب التكاليف بطريقة التكاليف المبنية على الأنشطة (ABC)	٨-١-٣
٣٧	إجراءات نظام تكاليف الأنشطة	٩-١-٣
٣٨	أهمية تطبيق نظام التكلفة على أساس النشاط (ABC)	١٠-١-٣
٣٩	فوائد تطبيق نظام التكلفة على أساس النشاط (ABC)	١١-١-٣
٤٠	المبحث الثاني : مفهوم تكلفة الإنتاج بدون مخزون	٢-٣
٤١	عناصر التكاليف	١-٢-٣
٤١	تبويب عناصر التكاليف	٢-٢-٣
الفصل الرابع : شركة النيل للأسمنت		
٤٥	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن شركة النيل للأسمنت	١-٤
٤٥	تركيب المصنع	١-١-٤
٤٥	تقييم المصنع	٢-١-٤
٤٦	الموقع الجغرافي	٣-١-٤
٤٦	مراحل تصنيع الأسمنت	٤-١-٤
٤٧	النظام المحاسبي في شركة النيل للأسمنت	٥-١-٤

(ط)

رقم الصفحة	عنوان الموضوع	
٤٧	نظام التكاليف بالشركة	٦-١-٤
٤٧	قائمة التكاليف وتوزيع المصروفات	٧-١-٤
٤٨	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات	٢-٤
٤٨	تحليل البيانات	١-٢-٤
٦٦	اختبار الفروض	٢-٢-٤
الفصل الخامس : النتائج والتوصيات		
٦٧	المبحث الأول: النتائج	١-٥
٦٨	المبحث الثاني: التوصيات	٢-٥
٦٩	قائمة المراجع والمصادر	-
-	الملاحق	-

(ي)

فهرس الجدول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
٢٦	الأسس التي يتم عليها توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة	(١/٢/٢)
٤٩	المؤهل العلمي لمجتمع الدراسة	(٢/٢/٤)
٥٠	الخبرة العملية لمجتمع الدراسة	(٣/٢/٤)
٥١	الوظيفة لمجتمع الدراسة	(٤/٢/٤)
٥٢	العمر لمجتمع الدراسة	(٥/٢/٤)
٥٣	الدورات التدريبية لمجتمع الدراسة	(٦/٢/٤)
٥٤	مدى المعرفة بتقسيم مراكز الإنتاج ومراكز الخدمات	(٧/٢/٤)
٥٥	عدم التقسيم الدقيق لمراكز الإنتاج يؤدي إلى عدم معرفة نصيب مراكز الخدمات من التكلفة	(٨/٢/٤)
٥٦	تقسيم مراكز الخدمات والإنتاج يؤدي إلى تقليل التكلفة	(٩/٢/٤)
٥٧	تقسيم مراكز الإنتاج والخدمات يؤدي إلى تسهيل عملية الرقابة على الإنتاج	(١٠/٢/٤)
٥٨	كلما زادت تكاليف الأنشطة كلما زادت تكاليف الإنتاج	(١١/٢/٤)
٥٩	استخدام نظام التكلفة على أساس النشاط يساعد على اتخاذ القرارات الخاصة بتحديد تكلفة المنتج	(١٢/٢/٤)
٦٠	استخدام نظام التكلفة على أساس النشاط يساعد في حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة	(١٣/٢/٤)
٦١	كلما زادت عدد الأنشطة المساهمة في إنتاج المنتج كلما زادت تكاليف ذلك المنتج	(١٤/٢/٤)
٦٢	استخدام ساعات العمل المباشرة في تحميل المصروفات غير المباشرة الصناعية لا يراعي تكاليف عدد مرات إنتاج المنتج	(١٥/٢/٤)
٦٣	استخدام أسس توزيع علمية يقلل من تكاليف المنتج	(١٦/٢/٤)
٦٤	أسلوب ساعات العمل المباشر في حساب التكاليف يؤدي إلى تحقيق خسارة نتيجة لإظهار المنتج بتكلفة أقل من التكلفة الحقيقية	(١٧/٢/٤)
٦٥	أسلوب ساعات العمل في حساب التكاليف يؤدي إلى إظهار المنتج بتكلفة أعلى مما يؤدي إلى فقدان نسبة من فرص البيع	(١٨/٢/٤)

(ك)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
٢٥	الفرضية المحاسبية التقليدية	(١/١/٣)
٢٥	فرضية (ABC)	(٢/١/٣)
٤٩	المؤهل العلمي لمجتمع الدراسة	(٣/٢/٤)
٥٠	الخبرة العملية لمجتمع الدراسة	(٤/٢/٤)
٥١	الوظيفة لمجتمع الدراسة	(٥/٢/٤)
٥٢	العمر لمجتمع الدراسة	(٦/٢/٤)
٥٣	الدورات التدريبية لمجتمع الدراسة	(٧/٢/٤)
٥٤	مدى المعرفة بتقسيم مراكز الإنتاج ومراكز الخدمات	(٨/٢/٤)
٥٥	عدم التقسيم الدقيق لمراكز الإنتاج يؤدي إلى عدم معرفة نصيب مراكز الخدمات من التكلفة	(٩/٢/٤)
٥٦	تقسيم مراكز الخدمات والإنتاج يؤدي إلى تقليل التكلفة	(١٠/٢/٤)
٥٧	تقسيم مراكز الإنتاج والخدمات يؤدي إلى تسهيل عملية الرقابة على الإنتاج	(١١/٢/٤)
٥٨	كلما زادت تكاليف الأنشطة كلما زادت تكاليف الإنتاج	(١٢/٢/٤)
٥٩	استخدام نظام التكلفة على أساس النشاط يساعد على اتخاذ القرارات الخاصة بتحديد تكلفة المنتج	(١٣/٢/٤)
٦٠	استخدام نظام التكلفة على أساس النشاط يساعد في حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة	(١٤/٢/٤)
٦١	كلما زادت عدد الأنشطة المساهمة في إنتاج المنتج كلما زادت تكاليف ذلك المنتج	(١٥/٢/٤)
٦٢	استخدام ساعات العمل المباشرة في تحميل المصروفات غير المباشرة الصناعية لا يراعي تكاليف عدد مرات إنتاج المنتج	(١٦/٢/٤)
٦٣	استخدام أسس توزيع علمية يقلل من تكاليف المنتج	(١٧/٢/٤)
٦٤	أسلوب ساعات العمل المباشر في حساب التكاليف يؤدي إلى تحقيق خسارة نتيجة لإظهار المنتج بتكلفة أقل من التكلفة الحقيقية	(١٨/٢/٤)
٦٥	أسلوب ساعات العمل في حساب التكاليف يؤدي إلى إظهار المنتج بتكلفة أعلى مما يؤدي إلى فقدان نسبة من فرص البيع	(١٩/٢/٤)

(ل)