

جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا  
كلية الدراسات العليا

أهمية حوسبة نظام محاسبة تكاليف  
المجمعات الصناعية المعقدة  
دراسة تحليلية تطبيقية

بحث تكميلي مقدم لنيل درجة الماجستير  
في محاسبة التكاليف و المحاسبة الإدارية

إعداد الباحث /محمد محمود بلال محمود  
إشراف الدكتور /إبراهيم الصديق  
أستاذ المحاسبة المساعد و رئيس قسم المحاسبة  
كلية الدراسات التجارية  
جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا

1426هـ - 2005م

بِسْمِ  
الرَّحْمَنِ  
الرَّحِيمِ

# استهلال

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قال تعالى:

( اقْتَرَبَ لِلنَّاسِ حِسَابُهُمْ وَهُمْ فِي غَفْلَةٍ مُّعْرِضُونَ )

صدق الله العظيم

سورة الأنبياء الآية رقم (1)

و قال تعالى:

( وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَـلَا تَظْلَمُ نَفْسٌ

شَيْئًا وَ إِنْ كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا وَ

كُفَىٰ بِنَا حَاسِبِينَ . )

صدق الله العظيم

سورة الأنبياء الآية رقم (47)

# الإهداء

أَحَقُّ النَّاسِ بِرِحْسَنِ إِهْدَائِي  
أُمِّي ثُمَّ أُمِّي ثُمَّ أُمِّي ثُمَّ أَبِي  
وَقَائِضِ إِهْدَائِي إِلَى رُوحِ  
ابْنِي مُصْعَبٍ وَ إِلَى صِغَارِي  
و زَوْجَاتِي وَ إِلَى أَخْوَانِي  
وَ أَحْوَاتِي وَ زُمَلَائِي

ب

# شكراً و تقديرأ و عرفانا

ربي لك الشكر على ما سهلته لي بعونك و  
توفيقك و منك القبول و الرضى . و الشكر  
من بعدك للدكتور الإنسان  
و\_\_\_\_\_فى ، الدكتور بابكر إبراهيم  
الصديق.الذي وفى.  
و الشكر موصول لأساتذة الدفعة الأولى  
و التقدير لكل أساتذة الجامعة الأجلء  
و العرفان لكل من بسط يد العون من الزملاء  
في الدفعة و في العمل و كل الأوفياء .

ج

## فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	استهلال
ب	الإهداء
ج	شكر و تقدير و عرفان
د	فهرس المحتويات
ح	فهرس الجداول
ط	فهرس الأشكال
ك	ملخص البحث
ل	Abstract
<b>الفصل الأول: الإطار المنهجي و الدراسات السابقة</b>	
2	المبحث الأول:الإطار المنهجي
7	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
<b>الفصل الثاني: نظام محاسبة التكاليف ،المفهوم و الأهداف والأنواع</b>	
16	المبحث الأول :نظام محاسبة التكاليف نظرة عامة
23	المبحث الثاني:تبويبات التكاليف و أنواع نظم التكاليف
32	المبحث الثالث:الاتجاهات الحديثة في نظام محاسبة التكاليف
<b>الفصل الثالث : النظم الإدارية و المحاسبية و علاقتها بنظام محاسبة التكاليف</b>	
44	المبحث الأول: النظم الإدارية و المحاسبية وعلاقتها بنظام التكاليف
53	المبحث الثاني: دور أنظمة الحاسوب في ربط النظم بنظام التكاليف

	الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية و تحليل البيانات
65	المقدمة
67	المبحث الأول :مجمع اليرموك الصناعي نظرة عامة
77	المبحث الثاني : كيفية التطبيق العملي للنظام و النظم الأخرى بالمجمع
	الخاتمة
97	النتائج
97	التوصيات
98	موضوعات للبحوث المستقبلية
99	المراجع
103	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
21	الأهداف الرئيسية و الفرعية لمحاسبة التكاليف	1
26	قائمة دخل الشركات التجارية	2
27	قائمة دخل المنشآت الصناعية	3
28	قائمة حساب تكلفة الوحدات	4
34	أسس توزيع المصروفات على أساس الأنشطة	5
34	كميات الأنشطة المستهلكة في المنتج	6
34	تكلفة الوحدة	7
35	الفرق بين تكلفة الحجم و تكلفة النشاط	8
36	تقويم تكلفة الأنشطة	9
37	أنواع تكاليف الجودة	10
73	المنتجات المدنية	11
76	الوحدات المتخصصة في الإنتاج المدني	12
82	جدول أرصدة المخازن	13
83	الأقسام الرئيسية للقوائم المالية بالمجمع	14
84	تقسيم المجمع إلى أقسام و مراكز	15

91	بيانات القطع المكونة للمنتج	16
94	تفوق النظام المحوسب	17
94	النظم الضرورية للحوسبة بجانب نظام التكاليف	18

## ح

### فهرس الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
32	علاقة الأنشطة بالموارد و الإنتاج	1
39	أثر تخفيض تكلفة المنع في التكلفة العامة	2

## ط

### ملخص البحث

قدم الباحث الدراسة تحت موضوع ، أهمية حوسبة نظام محاسبة تكاليف المجمعات الصناعية المعقدة بالتطبيق على مجمع اليرموك الصناعي نظراً لمشكلة البحث التي تلخصت في :-

حاجة المجمعات الصناعية إلى نظام تكاليف محوسب يدعم القرارات في مجال التخطيط و متابعة تكلفة تنفيذ العمليات الصناعية المعقدة ، و رقابة الكم الهائل من بيانات التكاليف و يكون متكاملًا مع النظم الأخرى العاملة بالمجمعات الصناعية .  
لإثبات أهمية نظام محاسبة التكاليف المحوسب لمثل هذه المجمعات الصناعية تمت صياغة الفرضيات التالية :-

1/ أن نظام محاسبة التكاليف المحوسب مهم لدعم قرارات الإدارة في مثل هذه المجمعات الصناعية المعقدة .

2/ أن العمل بالنظم المحوسبة يتفوق على العمل بالنظم اليدوية من حيث الدقة والسرعة و التكلفة .

3/ هل تستوجب حوسبة التكاليف ، حوسبة نظم أخرى بالمنظمة و ما إمكانية ذلك .

4/ هل التعقيد الصناعي في هذه المجمعات أدى للحاجة إلى النظم المحوسبة .

5/ هل استخدام النظم المحوسبة في هذه المجمعات يحتاج إلى جهد و تكلفة عالية .

6/ هل العائد من هذا النظام أكبر من تكلفته

من خلال البحث تم التوصل للنتائج التالية :-

- 1- أهمية نظام محاسبة التكاليف المحوسب في مثل هذه المجمعات المعقدة للإدارة.
- 2- تأكيد تفوق العمل بالنظم المحوسبة على العمل بالنظم اليدوية في هذه الصناعات.
- 3- حوسبة نظام التكاليف رافقتها حوسبة كل النظم للصيقة بنظام التكاليف بالمجمع.
- 4- تعقيد العمل بالمجمع قاد الإدارة إلى استخدام النظم المحوسبة بديلاً للعمل اليدوي.
- 5- كانت تكلفة النظم و مستلزماتها من المعدات عالية في مرحلة التأسيس و لكن العائد عند استخدام النظام كان أكبر من التكلفة.

## ك

خلص الباحث للتوصيات التالية:-

- 1/ أهمية التدريب المبكر للعمال .
- 2/ أن تعتمد الإدارات بالمصانع على محاسبة التكاليف في دعم القرارات .
- 3/ أن تفتح المنشآت الصناعية مجال للبحوث و تستفيد من ذلك .
- 4/ ضرورة التقارب بين المهندسين و محاسبي التكاليف في المنشآت الصناعية .
- 5/ على الباحثين ربط النظام النظري بالنظام العملي من خلال البحوث .
- 6/ كما اشتملت التوصيات على مقترحات لبحوث مستقبلية فيما يتعلق بإدارة الوقت و أثره على الإنتاج ، وكيفية توافق نظام الأجور الشهرية مع الإنتاج ، وأساليب إدارة الجودة في المنشآت الصناعية.

## **Abstract**

The researcher has presented a research entitled :The Importance of the Computerization of the Cost Accounting System of the Industrial Complexes, with the application on Elyarmouk Industrial Complex. The research problem which can be summarized as follows:

The need of the industrial complex for a computerized costing system to back up the decisions in the field of planning and the follow up of the cost of the execution of the industrial processes, the monitoring of the huge data of costing that should be integrated with other systems in the industrial complexes.

To prove the importance of the computerized cost accounting system for such industrial complexes , the following hypotheses have been formulated :

1. The computerized cost accounting system is vital for supporting the administrative decision in such industrial complexes.
2. The computerized system is far better than the manual one in terms of accuracy , speed and cost.
3. Dose the computerization of costing require the computerization of other systems.
4. Do the industrial complexes in these societies lead to the need of the computerized systems.

5. Dose the use of computerized system require much effort and high costs.
6. Dose the benefit of this system exceed its costs.

Through this research the following findings have been reached:

1. the importance of computerized cost accounting system for the administration of such industrial complexes.
2. It is undoubtedly that the computerized system is far better than the manual one in regard to its use in these industries.
3. The computerization of the costing system is accompanied by the computerization of all the other systems related to the costing system at the complex .
4. The Complexity of the work at the industrial complexes has forced the administration to make use of computerized system rather than the manual ones .as the devices , was very

ل

high especially at the establishment stage but the benefit of its use is greater than its costs.

The researcher has come up with the following recommendations:

1. The importance of workers early training.
2. The Factories administration should depend on cost accounting for supporting the decision .
3. The industrial firms should encourage carrying out researches and make use of them.
4. There is a need for collaboration between engineers and cost accountants in the industrial firms.
5. Researchers should connect the theoretical aspects with the practical ones when conducting researches.
6. The recommendations also include proposal for future researches Concerning :time management , its effects on production , how To adjust salaries system with the production , and quality management approaches in the industrial firms.

