

العنوان:	دور محاسبة التكاليف في تحديد واتخاذ قرارات التمويل في البنوك المتخصصة: دراسة حالة البنك الزراعي السوداني
المؤلف الرئيسي:	موسى، عبدالرحمن أحمد محمد
مؤلفين آخرين:	حامد، محجوب عبدالله(مشرف)
التاريخ الميلادي:	2011
موقع:	أم درمان
الصفحات:	1 - 178
رقم MD:	792589
نوع المحتوى:	رسائل جامعية
اللغة:	Arabic
الدرجة العلمية:	رسالة ماجستير
الجامعة:	جامعة أم درمان الاسلامية
الكلية:	كلية الدراسات العليا
الدولة:	السودان
قواعد المعلومات:	Dissertations
مواضيع:	محاسبة التكاليف، التمويل المصرفي، البنوك المتخصصة، البنك الزراعي السوداني، السياسة النقدية
رابط:	http://search.mandumah.com/Record/792589

جامعة أم درمان الإسلامية
كلية الدراسات العليا

**دور محاسبة التكاليف في تحديد واتخاذ
قرارات التمويل في البنوك المتخصصة
دراسة حالة البنك الزراعي السوداني**

رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد الطالب: عبد الرحمن أحمد محمد موسى

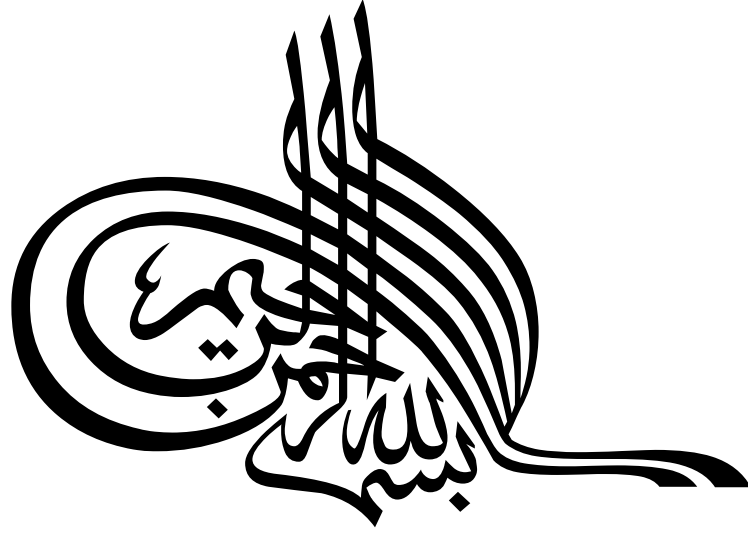
إشراف الدكتور: محبوب عبد الله حامد

الأستاذ المساعد بجامعة أم درمان الإسلامية

كلية العلوم الإدارية - قسم المحاسبة

والمدير المالي للجامعة

1432 هـ . 2011 م





قال الله تعالى:

(وَلَمَّا دَخَلُوا مِنْ حَيْثُ أَمَرَهُمْ أَبُوهُمْ مَا كَانَ يُغْنِي عَنْهُمْ مِنَ اللَّهِ مِنْ شَيْءٍ إِلَّا حَاجَةٌ فِي
نَفْسٍ يَعْقُوبَ قِضَاهَا وَإِنَّهُ لَدُوٌّ عَلِيمٌ لَمَّا عَلَّمْنَاهُ وَلَكِنَّ أَكْثَرَ النَّاسِ لَا يَعْلَمُونَ) صدق

الله العظيم سورة يوسف الآية (68)

الإهداء

إلى روح والدي الطاهرة الذي غرس في نفسي بذور الإيمان
وحب العلم وأهله وحب الناس جميعا والذي انتقل إلى جوار
ربه قبل أن يرى ثمرة غرسه أسأل الله له الرحمة والمغفرة
إلى والدتي الغالية أطال الله عمرها ومتعها الله بالصحة والعافية
إلى الصابرة رقيقة الدرب وشريكة العمر زوجتي الغالية
متعها الله بالصحة والعافية
إلى الساعين على درب الحياة في مستقبل
العمر أبنائي الأعزاء

الشكر والتقدير

الحمد لله الفرد الصمد ، والصلاة والسلام على النبي محمد ، وعلى آله وصحبة
الميامين

أتقدم بوافر الشكر وجزيلة إلى إدارة جامعة أم درمان الإسلامية لإتاحتها لي فرصة
الدراسة بقلعة علمها.

كما أتقدم بأسمى وأغلى آيات الشكر والتقدير إلى استاذي ومشرفي الدكتور محجوب
عبد الله حامد على تفضله وتكرمه بالإشراف على هذا البحث ، فقد وجهني وارشدني
وامدني بالأراء القيمة بعلمه وفكره الذي كان له بالغ الأثر على مسار الدراسة فاسأل
الله أن يجعل ذلك في ميزان حسناته.

كما اشكر القائمين على إدارة مكتبة جامعة امدرمان الإسلامية ومكتبة جامعة
السودان ومكتبة جامعة النيلين ومكتبة أكاديمية السودان للعلوم المصرفية ومكتبة
جامعة الخرطوم لما قدموه لنا من عون حتى اكتمل هذا البحث.

والشكر موصول إلى إدارة البنك الزراعي السوداني لما قدموه لنا من عون ،واخص
بالشكر إدارة التحصيل بالبنك الزراعي وإدارة تقنية المعلومات الزراعية وإدارة
الموازنة و أسرة البنك الزراعي فرع حلة كوكو وفرع أم درمان .
وكذلك الشكر موصول إلي أسرة مركز التدريب بالبنك الزراعي السوداني.

مستخلص البحث

تتناول البحث "دور محاسبة التكاليف في تحديد و اتخاذ قرارات التمويل في البنوك المتخصصة بالتطبيق على البنك الزراعي السوداني" . و إن استخدام محاسبة

التكاليف في القطاع المصرفي من الموضوعات التي تساعد في الحصول على معلومات تكاليف أكثر دقة تمكن الإدارة من القيام بوظائفها واتخاذ القرارات السليمة وقد وجد هذا الموضوع اهتماما من المصارف .

تمثلت مشكلة البحث في عدم مقدرة محاسبة التكاليف التقليدية في مواكبة التطورات الحديثة في مجال التكاليف الزراعية .

تتبع أهمية البحث في الدور الكبير الذي يقوم به البنك الزراعي السوداني في تقديم الخدمات التمويلية للمزارعين متمثلة في تمويل مواسم الإنتاج المختلفة .

إنّ الهدف الأساسي لهذا البحث هو محاولة بيان الدور الذي تؤديه محاسبة التكاليف في تحديد تكلفة العمليات التمويلية واتخاذ قرارات التمويل.

لتحقيق أهداف البحث تم اختبار الفروض الآتية :-

الفرضية الأولى: تساعد محاسبة التكاليف في تحديد تكلفة التمويل الزراعي بصورة سليمة .

الفرضية الثانية : تطبيق محاسبة التكاليف يؤدي إلى تقليل مخاطر التعثر في الائتمان الزراعي المصرفي.

الفرضية الثالثة: يعتمد البنك الزراعي السوداني في منح التمويل على بيانات محاسبة التكاليف.

لقد توصل الباحث إلى نتائج عدة تؤكد صحة الفروض السابقة أهمها :-

1. إنّ محاسبة التكاليف تساعد البنك الزراعي في تحديد تكاليف التمويل للمشروع

المراد تمويله بصورة دقيقة وسليمة.

2. إنّ محاسبة التكاليف التقليدية لا تلائم التطورات الحديثة في مجال التمويل

المصرفي واتخاذ القرارات الرشيدة.

3. يعتمد البنك الزراعي في تحديد تكلفة التمويل على الموازنات التقديرية التي تم إعدادها مسبقاً قبل بداية الموسم الزراعي.

أنهت الدراسة بالتوصيات الآتية:-

1 . ضرورة العمل علي إنشاء قسم خاص بالتكاليف وفصله عن إدارة الحسابات وتوفير الكوادر المؤهلة علمينا .

2 . ضرورة مساعدة محاسبي قسم التكاليف في الحصول على المعلومات التفصيلية عن المنتجات والمساحات المستهدفة من الإدارات المعنية بالأمر عدم الإفصاح عن هذه المعلومات يؤدي للحصول على نتائج غير دقيقة وبالتالي يؤدي إلى قرارات إدارية غير سليمة .

3. ضرورة اهتمام الدولة والإدارة بأمر محاسبة التكاليف وحل المشاكل التي تعترضها حلاً جذرياً.

Abstract

The research has dealt with cost accounting in defining and taking decisions of finance at specialized banks to be applied on Sudanese agricultural bank . The use of cost accounting in banking sector is one of the issues that help in getting cost information that are more accurate which enable the administration to do its duties and taking safe decision. This issue has met importance from banks.

The problem of the research represented in incapability of traditional cost accounting to be up to date with modern advances in the field of agricultural costs. The importance of the research comes from the big role played by Sudanese agricultural bank in offering finance services to farmers, represented in financing different production seasons.

The fundamental aim of this research is trying to explain the role that is played by cost accounting in defining cost financing operations and taking decisions of finance.

To realize the aim of the research the following supposition have been *tested*:

- 1- The first supposition: the cost accounting helps in defining the cost of agricultural finance in a paper way .
- 2- The second supposition: Appling of costs accounting leads to diminishing risk of stumbling, in banking agricultural interesting.
- 3- The third supposition: in offering finance, the Sudanese agricultural bank depends an costs accounting information.

The research has attend many results which assure that the previous suppositions are true:

The most important of these results are:-

- 1- The cost accounting helps the agricultural bank in defining cost of finance for the project that is intended to be financed in a safe and accurate way
- 2- The traditional cost accounting doesn't suit the modern advances in the field of banking finance and taking wise decisions.
- 3- In defining the cost of finance, the agricultural bank depends on approximate balances which have previously been prepped and before the agricultural seasons.

The study has been completed with the following recommendation:

- 1- The necessity of establishing special section for cost and to keep it apart from the administration of accounting and to be supplied with the academically qualified staff.
- 2- The necessity of helping the accountants of cost section in getting detailed information about products targeted aeries, from the concerned administration and not offering this information leads to getting in accurate results, there for leads to incorrect administrative decisions.
- 3- It is necessary for the state and administration to give importance to the issue of costs accounting and to solve the problems that may face radically

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ى	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
2	أولاً: الإطار المنهجي
2	مشكلة البحث
2	أهداف البحث
2	أهمية البحث
2	افتراضات البحث
3	مناهج البحث
3	حدود البحث
4	هيكل البحث
5	ثانياً: الدراسات السابقة
16	الفصل الأول: الإطار النظري لمحاسبة التكاليف
17	المبحث الأول: مفهوم وأهداف وأهمية محاسبة التكاليف

31	المبحث الثاني: مقومات وعناصر محاسبة التكاليف
55	المبحث الثالث: طرق وأغراض قياس التكلفة
77	الفصل الثاني: قرارات التمويل المصرفي في البنك الزراعي السوداني
78	المبحث الأول: التمويل المصرفي في البنك الزراعي
100	المبحث الثاني: دور محاسبة التكاليف في تحديد تكلفة التمويل
111	المبحث الثالث: دور محاسبة التكاليف في اتخاذ قرارات التمويل
123	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
124	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن البنك الزراعي السوداني
147	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
171	الخاتمة
172	النتائج والتوصيات
175	المصادر والمراجع
182	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
57	قائمة الدخل طبقا لطريقة التكاليف الكلية عن الفترة المنتهية في 5002/12/31	1/3/1
58	قائمة تكاليف طبقا لطريقة التكاليف الإجمالية للفترة في 2005/12/31	2/3/1
61	قائمة الدخل طبقا لطريقة التكلفة المباشرة المنتهية في 2005/12/31	3/3/1
62	قائمة التكاليف طبقا لطريقة التكلفة المباشرة للفترة المنتهية في 2005/12/31	4/3/1
65	قائمة التكاليف الصناعية لمنتج.. عن شهر.. طبقا لطريقة التكاليف المتغيرة	5/3/1
66	قائمة نتائج الأعمال عن... طبقا لطريقة التكاليف المتغيرة	6/3/1
68	قائمة التكاليف الصناعية لمنتج... عن شهر... طبقا لطريقة تكاليف	7/3/1
69	قائمة الأرباح والخسائر طبقا لطريقة الطاقة المستقلة	8/3/1
87	اجمالي حجم التمويل الزراعي للقطاعات حسب الآجال	9/1/2
103	تقديرات محصول الذرة للقدان	10/2/2
104	ميزانية تقدير محصول السمسم للقدان	11/2/2
108	إشعار خصم للتمويل القصير	12/2/2
131	الهيكل الوظيفي للفروع	13/1/3
134	قطاعات البنك الزراعي السوداني	14/1/3
135	تكاليف التمويل الزراعي حسب الآجال	15/1/3
137	التمويل الزراعي حسب القطاعات	16/1/3
139	التمويل قصير الأجل زراعي مرابحات	17/1/3
142	التمويل قصير الأجل تجارى حسب الأنشطة مرابحات	18/1/3

144	التمويل متوسط الأجل حسب الأنشطة مرابحات ومقاولات	19/1/3
146	التمويل قصير الأجل حسب الأنشطة مشاركات	20/1/3
148	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	21/2/3
149	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلي	22/2/3
151	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلي	23/2/3
153	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهلات المهنية	24/2/3
155	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	25/2/3
157	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	26/2/3
160	وضوح معامل ارتباط كل عبارة بمحورها لقياس الصدق والثبات	27/2/3
162	يوضح معامل ارتباط كل محور بالاستبيان ككل لقياس الصدق والثبات الداخلي	28/2/3
162	تفسير نتائج المقياس	29/2/3
165	يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ونتائج اختبار (ت) للمحور الأول	30/2/3
167	يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ونتائج اختبار (ت) للمحور الثاني	31/2/3
169	يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ونتائج اختبار (ت) للمحور الثالث	32/2/3

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
46	التبويب الوظيفي والتبويب حسب الارتباط بوحدة المنتج النهائي عناصر التكاليف	1/2/1
47	العلاقة بين التكلفة المتغيرة وحجم الإنتاج	2/2/1
48	شكل بياني يعبر عن التكاليف الثابتة	3/2/1
49	التكاليف شبه المتغيرة وشبه الثابتة بيانيا	4/2/1
132	هيكل الفرع النموذجي 15 وظيفة	5/1/3
148	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	6/2/3
150	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	7/2/3
152	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	8/2/3
154	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهلات المهنية	9/2/3
156	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	10/2/3
158	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الخبرة	11/2/3

المقدمة

وتشتمل على:

أولاً : الإطار المنهجي

ثانياً : الدراسات السابقة

أولاً : الإطار المنهجي

تمهيد:

محاسبة التكاليف تلعب دوراً مهماً في مجال التمويل الزراعي فالموازانات التخطيطية تعتمد على محاسبة التكاليف في إعدادها وكذلك السياسة التمويلية التي يعدها البنك الزراعي للتمويل. فتكاليف التمويل والتحصيل والتكاليف الأخرى كلها يتم إعدادها بدراسة تكاليفه محسوبة وجيدة حتى يكون التمويل متاح للمزارع بالمبلغ المناسب والزمن المناسب لذا محاسبة التكاليف لها دور فعال جداً في التمويل وتحديد التمويل واتخاذ قرارات التمويل.

مشكلة البحث:

تمثلت مشكلة البحث في عدم مقدرة محاسبة التكاليف التقليدية في مواكبة التطورات الحديثة في مجال التكاليف الزراعية' وان البنك الزراعي لازال لديه مشكلة في الطرق المستخدمة في تحديد تكلفة التمويل واتخاذ قرارات التمويل .

أهمية البحث:

تتبع أهمية البحث في الدور الكبير الذي يقوم به البنك الزراعي السوداني في تقديم الخدمات التمويلية للمزارعين متمثلة في تمويل مواسم الإنتاج المختلفة سواء كان الموسم الشتوي أو الصيفي أو الزراعة المطرية لمراحل الإنتاج المختلفة ، وأيضاً تمويل مدخلات الإنتاج بأنواعها المختلفة.

أهداف البحث :

يهدف هذا البحث إلى بيان الدور الذي تؤديه محاسبة التكاليف في تحديد تكلفة العمليات التمويلية واتخاذ قرارات التمويل .

ولتحقيق أهداف البحث تم اختبار الفروض الآتية:-

الفرضية الأولى:- تساعد محاسبة التكاليف في تحديد تكلفة التمويل الزراعي بصوره علميه.

الفرضية الثانية : - تطبيق محاسبة التكاليف يؤدي إلى تقليل مخاطر التعثر في الائتمان الزراعي.

الفرض الثالث :- يعتمد البنك الزراعي السوداني في منح التمويل على بيانات محاسبة التكاليف.

وتوصل الباحث إلى عدة نتائج تؤكد صحة الفروض السابقة أهمها:-

1. إن محاسبة التكاليف تساعد إدارة البنك الزراعي السوداني في تحديد تكاليف التمويل للمشروع المراد تمويله بصورة دقيقة وسليمة .
2. ساهم تطبيق نظام محاسبة التكاليف بالبنك الزراعي السودان في تحديد تكلفة الإنتاج بصورة علمية تحدد احتياجات المزارع .
3. إن محاسبة التكاليف في المصارف تمكن الإدارة من مراقبة قراراتها التي تم التخطيط لها من موازنات تقديرية وخلافه .

مناهج البحث:

اتباع الباحث المناهج الآتية:

1. المنهج الاستنباطي : في صياغة الفروض وتحديد مشكلة البحث.
2. المنهج الاستقرائي: لاختبار فرضيات البحث.
3. المنهج التاريخي: لتتبع الدراسات السابقة
4. المنهج الوصفي (التحليلي) : لدراسة الحالة.

مصادر ووسائل البيانات:

أ- الوسائل : الاستلانة

ب- المصادر : الكتب والمراجع ، الدوريات ، الرسائل الجامعية ، شبكة الانترنت ، والمقابلات الشخصية .

حدود البحث:

أ- الحدود المكانية : البنك الزراعي السوداني

ب- الحدود الزمانية : ماتوفر للباحث من بيانات ومعلومات تم الاستعانة بالبيانات والتقارير السنوية للأعوام 2008 حتى عام وذلك للظروف الخاصة بالبنك الزراعي .

هيكل البحث:

يتكون البحث من مقدمة وثلاثة فصول وخاتمة ، تحتوى المقدمة على الإطار المنهجي و الدراسات السابقة، بينما يتناول الفصل الأول الإطار العام لمحاسبة التكاليف وتم تقسيمه إلى ثلاثة مباحث: يتناول المبحث الأول مفهوم وأهداف وأهمية محاسبة التكاليف ، أما المبحث الثاني فيتناول مقومات و عناصر محاسبة التكاليف، بينما يتناول المبحث الثالث طرق وأغراض قياس التكلفة، أما الفصل الثاني فيتناول قرارات التمويل المصرفي في البنك الزراعي السوداني ويتكون من ثلاث مباحث يتناول المبحث الأول التمويل في البنك الزراعي السوداني مفهومه وأهدافه وأهميته وأنواعه بينما يتناول المبحث الثاني دور محاسبة التكاليف في تحديد تكلفة التمويل ،أما المبحث الثالث فيتناول دور محاسبة التكاليف في اتخاذ قرارات التمويل، أما الفصل الثالث فيتناول الدراسة الميدانية وذلك من خلال مبحثين يتناول المبحث الأول نبذة تعريفية عن البنك الزراعي السوداني ومجتمع وعينة الدراسة بينما يتناول المبحث الثاني تحليل البيانات واختبار الفرضيات ، أما الخاتمة فتشتمل على النتائج والتوصيات.

ثانياً: الدراسات السابقة

شوقي عوض الكريم (1)

أهمية البحث :-

تتبع أهمية البحث كون القطاع الزراعي يشكل النشاط الرئيسي للمواطن السوداني ، وكثير من المشروعات الزراعية تقوم علي الأنظمة التقليدية في حساب التكاليف الزراعية مما يظهر قصورا كبيرا في كثير من أنواع التكاليف المخصصة للمحاصيل وبالتالي يعكس نتائج غير عادية تسهم في اتخاذ قرارات غير سليمة فيما يخص سير وأداء إستراتيجية المشروع .

مشكلة البحث:-

وتمثلت مشكلة البحث في غياب تطبيق نظام محاسبة التكاليف في المشاريع الزراعية واعتمادها علي الطرق التقليدية رغما عن النتائج التي تحققها الطرق التقليدية في حساب تكلفة الأنشطة المختلفة وحساب المستفيدين كما في مشروع الرنك الزراعي

أهداف البحث :-

وقد هدف البحث لمعرفة إلي أي مدي يتم تطبيق نظام محاسبة التكاليف بطريقة سليمة في مشروع الرنك الزراعي ومعرفة طرق وأساليب تخصيص التكاليف المختلفة في مشروع الرنك الزراعي وكذلك إلي إيجاد أدق وأفضل الطرق لتحديد ربحية الفرد المستفيد من تمويل المنظمة له بالمشروع الزراعي .

فروض البحث:-

- ولتحقيق أهداف البحث تم اختيار مدي صحة الفروض التالية :
- استخدام المنهج التقليدي في مشروع الرنك الزراعي لا يوفر معلومات دقيقة تساعد الإدارة في القيام بواجباتها من رقابة واتخاذ قرار بالصورة الأمثل .
 - إتباع منهج ونظام تكاليف علمي يعد أساس في تحديد تكلفة المشاريع الزراعية

(1) شوقي عوض الكريم احمد محمد دور محاسبة التكاليف في قياس تكلفة المشروعات الزراعية دراسة حالة مشروع منظمة تراث للتنمية البشرية الزراعية - الرنك رسالة ماجستير في التكاليف و المحاسبة الإدارية جامعة السودان 2010 م

- إتباع أسس تخصيص سليمة للتكاليف غير المباشرة يسهم في تحديد مدي نجاح إنتاجية المستفيدين من مشروع الزنك الزراعي .

مناهج البحث :-

اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباط لتحديد محاور البحث ووضع الفروض والمنهج الاستقرائي لاختيار الفرضيات والتاريخي لتتبع الدراسات السابقة وعلي المنهج الوصفي باستخدام أسلوب دراسة الحالة لمعرفة مدي تطبيق محاسبة التكاليف في مشروع الزنك الزراعي .

وخلص البحث ألي النتائج التالية :

- عدم وجود نظام تكاليف علمي (مجموعه مستنديه مجموعه دفترية) يضعف الرقابة علي المشروع مما يرفع من نسبة الأخطاء في الرصد وتخصيص التكاليف علي مراكز التكلفة .
- عدم تخصيص بعض بنود التكاليف علي أسس عملية (الجازولين) يودي إلي نتائج غير دقيقة في حسابات المستفيدين .
- عدم وجود إدارة تكاليف متخصصة يودي إلي تداخل المسؤوليات وغياب الحس التكاملي في كل مراحل العملية الزراعية .
- وجود عدد من بنود التكاليف الزراعية تم تخصيصها علي أساس عادل مما ساهمت في تحديد تكلفة الحيازة الواحدة .
- إنشاء وحدة تكاليف مختصة للمشروعات الزراعية .
- تدريب وتأهيل الكادر المالي علي العمل التكاملي .
- ضرورة وجود نظام تكاليفي عملي متكامل (دوره مستنديه) مجموعه دفترية ومجموعة لوائح مالية تكاليفية .
- تطبيق نظام محاسبة التكاليف علي الفترة المالية المتعددة وذلك لتداخل الموسم الزراعي لأكثر من فترة مالية واحدة .
- تغيير أساس التحميل للجازولين حتى يعطي نتيجة أكثر دقة بالنسبة للمستفيدين .
- إقامة ورش وسمنارات تهدف إلي رفع الوعي لدي المزارعين بأهمية الطرق العلمية لتخصيص التكاليف .

علوية هاشم إبراهيم(2)

أهمية البحث :

محاسبة التكاليف تساعد إدارة الوحدة الاقتصادية في إدارة ووظائفها بأكبر قدر ممكن من الفعالية والكفاءة مما يقدم نظام محاسبة التكاليف بالهيئة من بيانات إلي الإدارة للقيام بالوظائف المذكورة أمر هام بالنسبة إلي ما يترتب عليه من المحافظة علي أصولها وتحقيق التكاليف وزيادة الإنتاج وتجنب الخسائر التي يمكن إن تحدث في المؤسسة .

مشكلة البحث:-

وتمثلت مشكلة الدراسة في كيفية تفعيل استخدام بيانات التكاليف في ترشيد وتطوير أداء الهيئة بناءً علي إبعادها الثلاثة المذكورة.

أهداف البحث :

يسعي هذا البحث إلي تحقيق الأهداف التالية :-

1. تحليل وتقييم دور نظام التكاليف الحالي لهيئة المواني البحرية .
2. توضيح دور النظام في تفصيل التخطيط والرقابة واتخاذ القرار بهيئة المواني البحرية الحالي .
3. معالجة القصور في هذا الجانب .

فرضيات الدراسة

1. نظام التكاليف في هيئة المواني البحرية غير مواكب للتطورات الاقتصادية والتقنية الحديثة.
2. نظام التكاليف في هيئة المواني البحرية غير فعال وغير مؤشر في توفير المعلومات بالصورة التي تدعم التخطيط والرقابة واتخاذ القرار .
3. نظام التكاليف في هيئة المواني البحرية يفتقد للدقة والتكامل والتناسق والشمولية التي تحقق أهدافه .

وتوصلت الدراسة إلي النتائج التالية:

(2) علوية هاشم إبراهيم دور محاسبة التكاليف في التخطيط و الرقابة واتخاذ القرار دراسة هيئة المواني البحرية لنيل درجة الماجستير في المحاسبة كلية الدراسات العليا جامعة السودان 2005م.

أ- لا يتم تقسيم الهيئة إلي مراكز تكلفة تساعد في الوصول إلي تكلفة الخدمات المقدمة بدقة.

ب- عدم تكامل نظام التكاليف بالهيئة أدي إلي ضعف فعالية هذا النظام وفقدان دوره التنسيق في توزيع الموارد المتاحة.

ج - لا يوجد نظام تكاليف معيارية يساعد في توفير بيانات تدعم التخطيط والرقابة واتخاذ القرار بما يحقق المواكبة المنشودة.

وتوصلت الدراسة إلي التوصيات التالية

أ- تنقسم الهيئة إلي مراكز تكلفة حسب الأنشطة والخدمات التي تقدمها كأساس للموازنة التخطيطية.

ب- الاهتمام بتقسيم التكلفة إلي تشغيلية ورأسمالية وتقسيم التكلفة الإدارية إلي ثابتة ومتغيرة وفقا لأسس محددة

ج- إنشاء نظاما متكاملًا للتكلفة المعيارية يقود إلي تسعير عادل للخدمات التي تقدمها الهيئة

دراسة منير سعيد عبد الله (3)

تمثلت مشكلة البحث في تحديد أي الحسابين الفردي أو المشترك أكثر عدالة من وجه نظر المحاسبين في توزيع تكاليف الإنتاج من مراكز التكلفة المختلفة هدفت الدراسة بصورة أساسية لإجراء مقارنة بين نظام الحساب المشترك ونظام الحساب الفردي بمشروع الجزيرة واعتمدت الدراسة على اختبار عدد من الفرضيات كما يلي :

1. نظام الحساب الفردي أكثر عدالة من وجهة نظر المحاسبين من الحساب المشترك في قياس التكلفة الزراعية .

2. استخدام الحساب الفردي في قياس التكاليف الزراعية يمكن الجهات المعنية من تحديد نتيجة الدخل على مستوى الحواشات

3. استخدام الحساب الفردي في قياس التكاليف الزراعية يساعد على زيادة الإنتاجية

(3) منير سعيد عبد الله نظم قياس التكاليف في المؤسسات الزراعيه بالتطبيق على مشروع الجزيرة رسالة ماجستير في المحاسبة جامعة النيلين كلية الدراسات العليا 2007م.

4. استخدام الحساب الفردي في قياس التكاليف الزراعية يساعد في اتخاذ قرارات رشيدة بالمشروع

واختتمت الدراسة بمجموعه من النتائج : -

1. استخدام نظام الحساب الفردي في قياس التكاليف الزراعية يعتبر أكثر عدالة من الحساب المشترك .
2. استخدام نظام الحساب الفردي في قياس التكلفة يمكن الجهات المعنية من تحديد نتيجة الدخل على مستوى الحواشات .
3. استخدام نظام الحساب الفردي يساعد على اتخاذ القرارات الرشيدة .
واختتمت الدراسة بتوصيات أهمها :

- (1) الاهتمام بتوفير الآلات والمعدات بمشروع الجزيرة مما يساعد على تقليل التكلفة وبالتالي تشجيع المزارع على زيادة إنتاجه
- (2) ضرورة الاهتمام باشتراك العاملين بمشروع الجزيرة وبصفة خاصة المزارعين في اتخاذ القرارات
- (3) ضرورة إدخال برامج لتربية المواشي بمشروع الجزيرة وبصفة خاصة الأبقار التي تساعد بدورها في تخفيض التكاليف الزراعية .

دراسة أنور حمد (4)

تبرز أهمية هذه الدراسة في التعرف على التمويل وأثره على كفاءة الإنتاج بمشروع الجزيرة وركزت بصورة أساسية على أساليب التمويل وتجربة تطبيقها يهدف البحث إلى إيجاد حلول لمشكلات التمويل في المؤسسات الزراعية بإيضاح جدوى وأهمية التمويل للأطراف المعنية ، حيث يعكف البحث على دراسة أسس التمويل ومصادره وطرقه وذلك بهدف الإيضاح والمقارنة بدراسة حالة مشروع الجزيرة ، مناقشة أسس حساب تكلفة التمويل والمزايا المترتبة عليها ، وكذلك تكلفة العمليات الزراعية الأخرى

(4) أنور حمد سليمان حمد اثر سياسات التمويل والتكاليف في المؤسسات الزراعية على كفاءة الانتاج دراسة حالة مشروع الجزيرة رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل كلية الدراسات العليا جامعة السودان 2009م .