

العنوان:	دور نظام محاسبة التكاليف في التخطيط والرقابة في الفنادق الصغيرة والمتوسطة في عمان
المؤلف الرئيسي:	مغلاچ، صبحي عبدالكريم
مؤلفين آخرين:	منصور، عبدالرحمن البكري(مشرف)
التاريخ الميلادي:	2009
موقع:	الخرطوم
الصفحات:	1 - 145
رقم MD:	914765
نوع المحتوى:	رسائل جامعية
اللغة:	Arabic
الدرجة العلمية:	رسالة ماجستير
الجامعة:	جامعة النيلين
الكلية:	كلية الدراسات العليا
الدولة:	السودان
قواعد المعلومات:	Dissertations
مواضيع:	محاسبة التكاليف، التخطيط والرقابة، القطاع السياحي، الأردن، عمان، الفنادق الصغيرة، الفنادق المتوسطة، نظم الأعمال الإدارية
رابط:	<a href="http://search.mandumah.com/Record/914765">http://search.mandumah.com/Record/914765</a>

جامعة النيلين

كلية الدراسات العليا

٢٤٩

٦٥٧١٢٥٢-٩٥٦٧١  
٦٥٧١٢٥٢-٩٥٦٧١

~~٦٥٧١٢٥٢-٩٥٦٧١~~

طور نظام محاسبة التكاليف في التخطيط و

الرقابة في الفنادق الصغيرة والمتوسطة في عمان

رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إشراف الدكتور

إعداد الطالب

عبد الرحمن البكري منصور

صبحي عبد الكريم مغلاج

أستاذ المحاسبة المساعد

في كلية التجارة

جامعة النيلين

١٤٣٠ هـ / ٢٠٠٩ م

## لجنة الحكم والمناقشة

رئيسا ومناقشا خارجيا

دكتور / فتح الرحمن الحسن

مناقشا داخليا

دكتور/ نجوى محمد بحر الدين

مشرفا

دكتور / عبد الرحمن البكري منصور

# بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الاستدلال

﴿١٨٥﴾ وَإِذَا سَأَلَكَ عِبَادِي عَنِّي فَإِنِّي قَرِيبٌ ۖ أُجِيبُ دَعْوَةَ الدَّاعِ إِذَا دَعَانِ ۖ فَلْيَسْتَجِيبُوا

لِي وَلْيُؤْمِنُوا بِي لَعَلَّهُمْ يَرْشُدُونَ ﴿١٨٦﴾

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآية رقم (١٨٥)

## الإهداء

إلى والدتي العزيزة إلى التي وهبت بلا حدود

إلى والدي الذي وهب من عمره الكثير

إلى أشقائي وشقيقاتي

إلى زوجتي وأبنائي ورفاقي في الطريق

إلى كل الأوفياء الذين ساندوا هذا العمل.

لكم جميعاً أهدي هذا الجهد

## الشكر والتقدير

أقدم بالشكر والتقدير والعرفان إلى جامعة النيلين العريقة وأعضاء هيئة التدريس، أساتذتي الكرام على ما قدموه لي أثناء فترة الدراسة من العون والمساعدة التي كانت بمثابة المحفز والداعم لي لتحقيق الأفضل.

كما أخص بالشكر الأستاذ الدكتور عبد الرحمن البكري الذي أشرف على رسالتي، لما قدمه لي من النصح والإرشاد أثناء إنجاز هذه الرسالة، ولم يبخل عليّ في علمه ووقته وكان نعم المشرف. كما أنني أخص بوافر الشكر والتقدير الأستاذ احمد والأستاذ محمد على جهدهما لي بتقديم العون في إنهاء هذا البحث .

كما أخص بالشكر كافة الإخوة العاملين في الفنادق الصغيرة والمتوسطة في عمان لما قدموه من معلومات ثرة ، وخالص شكري وامتناني لإدارة الفنادق الصغيرة والمتوسطة في عمان .

الشكر الجزيل لكل من أعانني في تقديم هذا البحث

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوع
ب	الاستهلال
ج	الإهداء
د	الشكر والتقدير
٢	المستخلص
٤	Abstract
ز	فهرس الجداول
هـ	فهرس الموضوعات
١	المقدمة
٧	تمهيد
٩	مشكلة البحث
٩	فروض البحث
١٠	أهداف البحث
١٠	منهجية البحث
١١	حدود البحث
١٢	هيكل البحث
١٢	الدراسات السابقة
٢٢	الفصل الأول مفهوم ومقومات نظام محاسبة التكاليف
٢٣	المبحث الأول : مفهوم التكلفة ونظام محاسبة التكاليف
٥٧	المبحث الثاني : مقومات نظام محاسبة التكاليف
٩٥	الفصل الثاني مفهوم وأهداف وأهمية التخطيط والرقابة

٩٦	المبحث الأول : مفهوم وأهداف وأهمية التخطيط
١٠٤	المبحث الثاني: مفهوم وأهداف وأهمية الرقابة
١١٤	الفصل الثالث الدراسة الميدانية
١١٥	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الفنادق الصغيرة والمتوسطة في عمان
١٢١	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
١٢٧	الخاتمة
١٢٨	النتائج
١٢٨	التوصيات
١٢٩	المراجع
١٣٨	الملاحق



## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
١١٤	توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي	١-١-٣
١١٥	توزيع عينة الدراسة حسب متغير التخصص	١-٢-٣
١١٦	توزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة العملية	١-٣-٣
١١٧	توزيع عينة الدراسة حسب متغير عدد العاملين في أقسام التكاليف	١-٤-٣
١١٨	توزيع عينة الدراسة حسب متغير متوسط خبرة العاملين في أقسام التكاليف	١-٥-٣
١١٩	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات عينة الدراسة على فقرات الاستبانة	٢-٦-٣
١٢٢	نتائج اختبار ( ت ) لعينة واحدة للفرضية الأولى	٢-٧-٣
١٢٣	نتائج اختبار ( ت ) لعينة واحدة للفرضية الثانية	٢-٨-٣
١٢٤	نتائج اختبار ( ت ) لعينة واحدة للفرضية الثالثة	٢-٩-٣

# المقدمة

أولاً : الإطار المنهجي

ثانياً : الدراسات السابقة

## مستخلص البحث

تناول البحث دور نظام محاسبة التكاليف في الفنادق الصغيرة والمتوسطة في مدينة عمان. وتمثلت مشكلة البحث في الحاجة إلى تطوير نظام محاسبة التكاليف في القطاع السياحي. وهدف هذا البحث إلى تقدير التكلفة الفعلية للمساعدة على ترشيد تكاليف الرحلات السياحية؛ ومن ثم الإسهام في تنمية قطاع السياحة. واعتمد البحث على اختبار صحة الفرضيات التالية:

١. لا يوفر نظام التكاليف في المنشآت الفندقية الصغيرة والمتوسطة في عمان المعلومات الضرورية للإدارة.

٢. لا يحقق نظام التكاليف في المنشآت الفندقية الصغيرة والمتوسطة في عمان الرقابة الإدارية والمحاسبية.

٣. لا يوفر نظام التكاليف في المنشآت الفندقية الصغيرة والمتوسطة في عمان المعلومات الضرورية للتخطيط.

اعتمد البحث على المنهج الاستنباطي والاستقرائي والوصف التحليلي والتاريخي في جمع وتحليل البيانات.

توصل الباحث إلى نتائج أثبتت صحة الفرضيات، وقد تم وضع توصيات مهمة، وأهم النتائج هي:

١. يحقق نظام التكاليف في المنشآت الفندقية الصغيرة والمتوسطة في عمان الرقابة الإدارية والمحاسبية.

٢. يوفر نظام التكاليف في المنشآت الفندقية الصغيرة والمتوسطة في عمان المعلومات الضرورية للإدارة.

٣. يوفر نظام التكاليف في المنشآت الفندقية الصغيرة والمتوسطة في عمان المعلومات الضرورية للتخطيط.

أما أهم التوصيات التي توصل لها البحث، فهي:

١. ضرورة تطوير نظم محاسبة التكاليف في الفنادق الصغيرة والمتوسطة في عمان، بما يتفق مع التوجهات الحديثة في نظم الأعمال الإدارية المتطورة.

٢. ضرورة تزويد قسم محاسبة التكاليف في الفنادق الصغيرة والمتوسطة في عمان بأفضل التجهيزات التكنولوجية الحديثة كي يقوم هذا القسم بعمله على خير وجه.
٣. تزويد قسم محاسبة التكاليف بأفضل الكفاءات والخبرات لدقة الأعمال التي يقوم بها هذا القسم.
٤. تفعيل دور نظام محاسبة التكاليف للقيام بأعمال الرقابة المحاسبية والإدارية بكفاءة عالية وضمن أفضل المستويات .

## Abstract

this research handled with the role of cost-accounting in small and medium hotels in Amman city. The research problem represented in the need to develop the cost-accounting system in tourism sector. This research aimed to estimate the actual cost of helping to rationalize the cost of tours; thus contributing to the development of the tourism sector. The researcher depended to test the following hypothesis:

1. The costing system at hotel organization doesn't provide the necessary information for the management.
2. The costing system at hotel organization doesn't accomplish the administration and accounting control.
3. The costing system at hotel organization doesn't provide the necessary information for planning.

The research depended on deductive and inductive technique and the analytical and historical description in order to collect the study data.

The researcher reached a results that proved the truth of the hypothesis, and put some important recommendations, and the results are:

1. The costing system at hotel organization does provide the necessary information for the management.
2. The costing system at hotel organization does accomplish the administration and accounting control.
3. The costing system at hotel organization does provide the necessary information for planning.

According to the research results, the researcher recommended the following:

1. The Necessity of developing cost-accounting systems at hotels, which correspond with the new trends in development administration business systems.
2. The necessity of providing the accounting department at hotels with the best modern technology tools in order to accomplish its tasks effectively and completely.
3. Providing the cost accounting department at hotels with the best experience and qualifications, because of the importance of its tasks and activities.

# المقدمة

## تمهيد:

بدأت محاسبة التكاليف تحتل مكانها في جميع المؤسسات والشركات بعد انبثاق الثورة الصناعية وزيادة حجم الإنتاج وتكديسه من جهة والتطورات الاقتصادية والسياسية والتكنولوجية من جهة ثانية، لذلك فإن نظام محاسبة التكاليف يعتبر من الأنظمة المحاسبية التي تتأثر بالبيئة المحيطة بها، حيث أن التغيرات التي حدثت في بيئة الإنتاج الحديثة وما تتضمنه من استخدام لفنون التكنولوجيا المتطورة، وبصفة خاصة ما ارتبط بها من توسع في استخدام التقنيات الحديثة أدت إلى إحداث تغيرات كبيرة في هيكله تكاليف الإنتاج التي تقسم إلى قسمين: تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة، فقد أدى هذا التطور التكنولوجي إلى انخفاض نسبة الأجر المباشرة في التكاليف المباشرة، وبالتالي انخفاض نسبة التكاليف المباشرة بالنسبة إلى تكاليف الإنتاج الكلية وفي المقابل ارتفاع نسبة التكاليف غير المباشرة، مما أثر بشكل سلبي على ملائمة أنظمة محاسبة التكاليف التقليدية للواقع، وبالتالي عدم قدرة الشركات والمؤسسات الصناعية والخدمية على الاستمرار في ظل المنافسة الشديدة التي تجتاح عالم اليوم، وظاهرة العولمة وانفتاح الأسواق . حيث اعتبر العالم كقرية صغيرة بلا حدود الأمر الذي أدى إلى ضرورة تسريع العمل الإداري وإيجاد البدائل واتخاذ القرارات المحاسبية الملائمة لتعظيم الأرباح وتخفيض التكاليف وتحسين جودة الإنتاج في الأسواق الداخلية والخارجية، مما أدى إلى ضرورة التطوير أو السعي إلى تطوير أنظمة المحاسبة للتكاليف ونظام الإدارة والتحول إلى أنظمة التكاليف المدعمة للنشاط الإداري، مما دفع الباحثين لإيجاد أسلوب جديد لمحاسبة التكاليف من خلال مدخل إداري منطلق من المحاسبة الإدارية.

تهدف محاسبة التكاليف بالدرجة الأولى، إلى مد المستويات الإدارية المختلفة، بالبيانات اللازمة لأغراض التخطيط والرقابة، وتقييم الأداء واتخاذ القرارات المختلفة.

ويتم ذلك عن طريق تحديد تكلفة الوحدة مقدماً، على شكل كلف معيارية وموازنات تقديرية، ومن ثم حساب الكلفة الفعلية لتلك الوحدة، ومقارنتها بالمعايير الموضوعية واستخراج الانحرافات وتحليلها سواء كانت سلعة أم خدمة.

جهماني، عمر، العمري، أحمد، (٢٠٠٣) " تطبيق نظام محاسبة التكاليف في البنوك التجارية العاملة في عمان : دراسة ميدانية، أبحاث اليرموك، سلسلة العلوم الإنسانية والاجتماعية، المجلد ١٩، العدد ١٢، ص: ٦٨٣.



والاهتمام بالتكلفة هو أساس أي عمل ناجح، سواء كان صناعياً أو إدارياً أو خدمياً، لأنه يعتمد على الارتكاز على موضوعية القياس المحاسبي للتكاليف.

فالإدارة الناجحة تركز على إيجاد التكلفة وتحليلها، لغاية اتخاذ القرارات الإدارية المختلفة، وكذلك تحديد التكلفة يعتبر ضرورياً لمواءمة التكلفة مع خدمة الزبون.

كما أن وسائل محاسبة التكاليف تطورت كما تطورت إجراءاتها كنتيجة لتطور أهدافها والحاجة إلى بياناتها في كلفة المشروعات المختلفة، ولم يعد دور محاسبة التكاليف يقتصر على الميدان الصناعي والذي لعبت فيه دوراً بارزاً في ترشيد القرارات الإدارية، فقد امتد اهتمامها إلى ميادين أخرى مثل قطاع الفنادق . وغدت محاسبة التكاليف تخدم أهداف الفنادق على اختلاف أنواعها وتتطور وتتجدد مع الزمن لتسيير تطور الحياة الاقتصادية

وتمثل الفنادق الصغيرة والمتوسطة في الأردن قطاعاً هاماً من قطاعات الاقتصاد الوطني، فيوجد العديد منها في أرجاء مختلفة من الأردن، وتقوم هذه الفنادق بتقديم العديد من الخدمات إلى القطاع السياحي، وذلك في محاولة لاستقطاب السياح من مختلف دول العالم، مما يشكل عاملاً مهماً في دعم الاقتصاد الوطني، حيث أن الناتج الذي يعود على الدول من السياحة يعتبر عاملاً مدعماً للاقتصاد الوطني، لذلك أن الناتج الذي ينتج عن تلك الخدمات التي تقدمها الفنادق الصغيرة والمتوسطة في الأردن يشكل نسبة لا بأس بها من الدخل القومي.

وتخطو الأردن خطوات واضحة في مجال تنشيط الحركة السياحية، وذلك من خلال حملات الترويج والدعاية والإعلان، كما أن القائمين على أمر السياحة يعقدون اجتماعات دورية مع أصحاب الفنادق الكبيرة والمتوسطة والصغيرة، للبحث في أفضل السبل من أجل تنشيط الحركة السياحية، حيث تستطيع هذه الفنادق أن تقدم خدمات عديدة للسياح من مختلف دول العالم، وبالتالي فإن العائد الذي تدره السياحة، ينشط الحركة الاقتصادية في الأردن، مما يشكل عاملاً مشجعاً لتلك الفنادق للسير قدماً في تحسين الخدمات التي تقدمها للآخرين،

## أولاً : مشكلة البحث :-

تعتبر بيانات محاسبة التكاليف هي الطريقة المثلى لإيجاد الأساس العلمي لاتخاذ قرار تسعير الخدمات في الفنادق الصغيرة والمتوسطة في الأردن، لاسيما في ظل سعي الفنادق لرفع سعر الخدمة الفندقية لتغطية تكلفة الخدمات وتحقيق هامش ربح معين يمكن تلك الفنادق من الاستمرار في تقديم خدماتها، وسعي العميل إلى خفض أسعار الخدمة ليتمكن من الحصول على أكبر قدر ممكن من الخدمات بأقل قدر ممكن من التكاليف.

ومن هنا تظهر مشكلة الدراسة في الحاجة إلى تطوير نظام محاسبة التكاليف في القطاع السياحي.

## ثانياً : فروض البحث:-

صاغ الباحث مشكلة البحث في صورة الفرضيات الآتية:

- 1- لا يوفر نظام التكاليف في المنشآت الفندقية الصغير والمتوسطة في عمان المعلومات الضرورية للإدارة.
- 2- لا يحقق نظام التكاليف في المنشآت الفندقية الصغير والمتوسطة في عمان الرقابة الإدارية والمحاسبية.
- 3- لا يوفر نظام التكاليف في المنشآت الفندقية الصغير والمتوسطة في عمان المعلومات الضرورية للتخطيط.

## ثالثاً : أهمية البحث:-

تبرز أهمية هذا البحث ، من كونها تكشف عن أهم وسائل تطوير نظام التكاليف في القطاع السياحي: دراسة ميدانية للفنادق الصغيرة والمتوسطة في الأردن.

حيث تقدم الفنادق الصغيرة والمتوسطة خدمات متعددة للمواطنين، بأسعار مناسبة تناسب دخولهم، حيث أنه تكلفة الفنادق الكبيرة (أربع نجوم، خمس نجوم) عالية جداً، مما يجعل شريحة لا بأس بها من الناس تتجه إلى الفنادق المتوسطة والصغيرة، مما يؤكد على ضرورة الاهتمام بهذا القطاع الخدمي. (وزارة السياحة، 2007).

وتبرز أهمية الدراسة، من كونها تبحث في أحد أهم وأحدث أنظمة التكاليف الذي قد يسهم استخدامها في الفنادق الصغيرة والمتوسطة في الأردن، بشكل عام وفي مدينة عمان بشكل خاص.

وتشكل هذه الفنادق نسبة عالية إلى إجمالي الفنادق في عمان، من حيث العدد ومن حيث عدد العاملين فيها، وكذلك الكفاءات الإدارية فيها.

نلاحظ اتجاه السياح حالياً، نحو سياحة ذوي الدخل المتوسط والمحدودة، فالفنادق الخمس نجوم والأربع نجوم، تكاليفها عالية ولن تسمح بتنمية سياحة هذا القطاع الهام، والمتزايد في عمان . فالنفقات الفندقية تشكل القسم الأكبر من إجمالي تكلفة الرحلة السياحية.

اقترح نظام للتكاليف يسمح بالتخطيط والرقابة على نشاط هذه المنشآت الفندقية الصغير والمتوسطة في عمان بما يحقق التالي:

- تقدير التكلفة الفعلية للمساعدة في ترشيد تكلفة الرحلة السياحية، ومن ثم الإسهام في تنمية قطاع السياحة في هذا القطاع.
- مساعدة إدارة الفنادق هذه في تحقيق الربحية المناسبة، على رأس المال المستثمر، بما يحقق لها فرص لتطوير وتحسين وتوفير الخدمات المناسبة لهذا القطاع، الذي بدوره يسهم في تحقيق نسبة عمالة للمواطنين في الأردن ويعالج جزء من مشكلة البطالة.
- مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات الإدارية السليمة لهذه المنشآت الفندقية.

#### رابعاً: أهداف البحث:-

هدف هذا البحث إلى التعرف على دور نظام محاسبة التكاليف في التخطيط والرقابة في الفنادق الصغيرة والمتوسطة في عمان. كما هدف إلى تقدير التكلفة الفعلية للمساعدة على ترشيد تكاليف الرحلات السياحية، ومن ثم الإسهام في تنمية قطاع السياحة.

#### خامساً : منهجية البحث:-

اعتمد الباحث في هذا البحث على المنهج الوصفي التحليلي، إضافة إلى الدراسة الميدانية وذلك عن طريق توزيع الاستبانات على عينة الدراسة وجمع البيانات الناتجة عن استجابات

المجيبين عنها، والقيام بإجراء التحليل الإحصائي للبيانات الناتجة والحصول على النتائج ومناقشتها.

### ١- مجتمع البحث:

تكون مجتمع الدراسة من جميع الفنادق الصغيرة والمتوسطة في المملكة الأردنية، والبالغ عددها (٤٨٠) فندق لإجراء الدراسة عليها.

### ٢- عينة البحث:

نظراً لكبر حجم مجتمع البحث، تم اختيار عينة عشوائية بسيطة من مجتمع البحث بواقع (١٥) من الفنادق الصغيرة و(٥) من الفنادق المتوسطة لتبلغ عينة الدراسة (٢٠) فندقاً من الفنادق الصغيرة والمتوسطة.

### ٣- مصادر جمع البيانات:

اعتمدت هذه الدراسة على مصدرين لجمع البيانات وهما:

#### أ- المصادر الأولية:

عن طريق توزيع الإستبانات على العاملين عينة الدراسة في هذه المنشآت بما يتماشى مع الغرفة الفندقية ووزارة السياحة الأردنية.

#### ب- : المصادر الثانوية:

من الأبحاث السابقة والمراجع والتقارير والقوانين من الجهات الرسمية والحكومية المرتبطة بالموضوع وتحليلها على شكل متوسطات وحساب الانحراف المعياري مع استخدام الارتباطات البسيطة والمتعددة فقط .

### سادساً : حدود البحث:-

تحدد هذا البحث بما يأتي:

١. الحد الزمني : حيث تم إجراء هذه الدراسة خلال عام (٢٠٠٧).

٢. الحد المكاني: اقتصر إجراء هذا البحث على الفنادق الصغيرة والمتوسطة في مدينة عمان، في المملكة الأردنية الهاشمية.

**سابعاً: هيكل البحث:-**

قسم الباحث هذا البحث إلى ثلاث فصول تسبقها مقدمة البحث والتي تشمل مشكلة البحث وأهميته وأهدافه وفروضه ومنهجه وحدوده ، وتختتمه خاتمه وتوصيات وذلك على النحو التالي :-

الفصل الأول :- مفهوم ومقومات نظام محاسبة التكاليف

ويتكون هذا الفصل من مبحثين

المبحث الأول :- مفهوم التكلفة ونظام محاسبة التكاليف.

المبحث الثاني :- مقومات نظام محاسبة التكاليف .

الفصل الثاني :- مفهوم وأهمية التخطيط والرقابة .

المبحث الأول :- مفهوم وأهمية التخطيط .

المبحث الثاني :- مفهوم وأهمية الرقابة .

الفصل الثالث :- الدراسة الميدانية .

المبحث الأول :- نبذة تعريفية عن الفنادق الصغير والمتوسطة في عمان .

المبحث الثاني :- تحليل البيانات واختبار الفرضيات .

الخاتمة وتتضمن الآتي :-

النتائج و التوصيات .

**ثانياً : الدراسات السابقة:-**

يتناول هذا القسم الدراسات السابقة التي تناولت موضوع محاسبة التكاليف في الفنادق الصغير والمتوسطة في عمان ، حيث تم تناول الدراسات السابقة العربية والأجنبية؛ وتم ترتيب الدراسات السابقة، وكما يأتي:

## دراسة احمد ابراهيم (٢٠٠٧)

مشكلة الدراسة قصور المحاسبة الحكومية المطبقة في الوحدات الخدمية في مد الإدارة بالبيانات الرقابية والتخطيطية لاتخاذ القرارات الملائمة .

- ١- هل تساعد محاسبة التكاليف في تحديد تكلفة تعليم الطالب الجامعي .
  - ٢- هل تؤثر بيانات التكاليف في تقييم الأداء .
  - ٣- هل يمكن تخصيص التكاليف بصورة موضوعية وعادلة .
- استخدم الباحث المنهج الاستنباطي الاستقرائي التاريخي الوصفي التحليلي .
- وسعت الدراسة لاختبار الفرضيات :-

- أ- تمكن محاسبة التكاليف من تحديد تكلفة التعليم للطالب .
  - ب- تؤثر معلومات التكاليف في تقييم أداء الكليات .
  - ت- تمكن طرق تخصيص التكاليف غير المباشرة في توزيع تكاليف التعليم الإضافية بصورة موضوعية .
- وتوصلت الدراسة إلى النتائج التالية

- ١- محاسبة التكاليف تقوم بتوفير البيانات اللازمة التي تساعد الإدارة على التعرف على تكلفة تعليم كل طالب .
- ٢- الاعتماد على الأصول العلمية لمحاسبة التكاليف في قياس تكاليف الخدمات .
- ٣- محاسبة التكاليف تساعد في التحقق من مدى كفاءة الأداء من بيانات ومعلومات .
- ٤- الطرق المستخدمة في تخصيص تكاليف مراكز الخدمات طرق تقليدية .
- ٥- ليس هناك اهتمام لتطبيق أنظمة التكاليف في الجامعات السودانية ويتم فقط بالبيانات .

### ويوصي الباحث :-

- إنشاء قسم التكاليف في الجامعات .
- الاهتمام بتوفير الكوادر المؤهلة علمياً وعملياً للاستفادة منها في تطبيق أنظمة التكاليف .
- الاعتماد على الأصول العلمية لمحاسبة التكاليف في تحديد وقياس التكاليف وإعداد الموازنات .

- العمل على ضبط عناصر التكلفة ، ويوصي الباحث بنظام تكاليف معياري وكذلك تخصيص التكاليف غير المباشرة لقياس موضوعي ودقيق .
- تختلف هذه الدراسة عن دراسة الباحث في أنها تهدف لتوضيح مفهوم وأهداف و وظائف محاسبة التكاليف في مجال الخدمات وتوضيح الأساس الفكري والعلمي لمحاسبة التكاليف وتحديد طرق تخصيص التكاليف غير المباشرة والمقارنة بين الطرق التقليدية والحديثة .
- بينما تهدف دراسة الباحث الى التعرف على دور نظام محاسبة التكاليف في التخطيط والرقابة والى تقدير التكلفة الفعلية للمساعدة في ترشيد تكاليف الرحلات السياحية .

### دراسة عبد الله (٢٠٠٥)

ناقش هذا البحث مشاكل قياس التكاليف في المشاريع الخدمية وذلك بالتطبيق على القطاع الفندقي في السودان .

هدفت الدراسة الى تحديد طريقة مناسبة من طرق محاسبة التكاليف في الفنادق ليتم استخدامها . وإيجاد أسلوب لقياس تكلفة النشاط الفندقي ، وقد استخدم البحث المنهج الاستنباطي الاستقرائي الوصفي والتاريخي لمحاسبة التكاليف في القطاع الفندقي .

### كانت فرضيات البحث :-

- ١- عدم التجانس في نوع الخدمات التي تقدمها المشاريع الخدمية .
- ٢- يتوقف استخدام أي من طرق محاسبة التكاليف على نوع المشروع المراد التطبيق به .
- ٣- النشاط المقترح هو النموذج الأفضل لقياس التكلفة ، وقد توصل الباحث الى النتائج التالية:-

- إن محاسبة التكاليف قابلة للتطبيق في كافة الأنشطة .
- تعدد الخدمات داخل المركز الواحد وانعدام التجانس بينها يجعل من الصعب تحديد وحدات نشاط نمطيه لقياس التكلفة .
- يتوقف الاختيار والمفاضلة بين طرق محاسبة التكاليف على طبيعة المنتجات النهائية للمشروع .

أما التوصيات التي توصل إليها الباحث :-

- ١- يجب استخدام وحدات نشاط مركبة ، مثل / غرفة / .
  - ٢- إخضاع المشروعات الخدمية إلى دراسات ميدانية وذلك لهدف التوصل الى الطرق المثلى لقياس التكلفة .
  - ٣- تشجيع الباحثين وتحفيزهم إلى إعداد بحوث قطاعية في المجالات الخدمية .
  - ٤- مراجعة الهياكل الإدارية .
  - ٥- تعديل النظم الالكترونية المستخدمة بما يتماشى مع نظام محاسبة التكاليف .
- تختلف الدراسة عن دراسة الباحث في أنها هدفت لتحديد الطريقة المناسبة من بين طرق محاسبة التكاليف ليتم استخدامها في تحديد وقياس التكلفة ، وكذلك تحديد مراكز التكلفة ، وكذلك إيجاد إطار علمي لقياس تكلفة خدمات الفنادق .
- بينما هدفت دراسة الباحث على التعرف على دور نظام محاسبة التكاليف في التخطيط والرقابة والى تقدير التكلفة الفعلية .

### دراسة جهماني عيسى والعمرى احمد (٢٠٠٣):

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على واقع تطبيق نظام محاسبة التكاليف في البنوك التجارية في الأردن، والتعرف على الصعوبات والعقبات التي قد تعترض وجود نظام محاسبة التكاليف في البنوك التجارية في الأردن ( أو تطويرها إن وجدت ) ورفدها بالكفاءات المؤهلة والمدرّبة لتشغيل هذه النظم وتحقيق الفائدة المرجوة منها، ولتحقيق أغراض الدراسة تم تصميم استبانة مكونة من ستة أقسام للحصول على البيانات وتضمنت الاستبانة بيانات عن البنك وخصائص المستجيبين، ونظم محاسبة التكاليف، وتبين الدراسة أن غالبية البنوك التجارية في الأردن لا تنشئ قسماً أو وحدة للتكاليف، ولا تفرد لمحاسبة التكاليف سجلات أو دفاتر مستقلة عن المحاسبة المالية، الأمر الذي يحد من استخدام بيانات التكاليف في مجالات متعددة أهمها قياس تكلفة الخدمات وتسعيرها والرقابة عليها، حيث بلغت نسبة البنوك أهمها قياس تكلفة الخدمات

<sup>١</sup> جهماني، عيسى، والعمرى، احمد(٢٠٠٣)، أبحاث اليرموك، سلسلة العلوم الإنسانية والاجتماعية مجلد ١٩، عدد ١٢ إربد، الأردن.



وتسعيها والرقابة عليها، حيث بلغت نسبة البنوك التي لديها وحدة التكاليف ٢٣.٨% من مجتمع الدراسة دراسة نوش (٢٠٠٣):

وقد هدفت هذه الدراسة إلى إجراء دراسة تحليلية للإطار الفكري والعملي لنظام التكاليف على أساس الأنشطة ومدى إمكانية تطبيقها على المؤسسات السورية، ومقارنة النتائج التي يقدمها هذا النظام عن تكلفة وحدة المنتج مع النتائج التي تقدمها أنظمة محاسبة التكاليف التقليدية المعروفة.

وتم استخدام استبانة لجمع البيانات الأولية.

وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- ١- عدم قدرة المؤسسة على تطبيق نظام محاسبي للتكاليف الفعلية متكامل الأركان.
- ٢- تعاني المؤسسة العامة للخطوط الحديدية من صعوبات عدة منها الفرق الكبير بين كلفة نقل الراكب وبين أجرة النقل:
- ٣- عدم قدرة المؤسسة بشكل كبير على معدل النسبة والتناسب بالنسبة لتوزيع التكاليف بين مراكز التكاليف العائدة للمؤسسة، وبالتالي غياب معدلات العمل بالمعنى الحقيقي لها.

دراسة العمري (٢٠٠٣):

وقد هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور محاسبة التكاليف في تسعير الخدمات في البنوك التجارية الأردنية، والتعرف على مدى استخدام تخصيص التكاليف غير المباشرة في البنوك التجارية وإبراز المعوقات التي تواجه البنوك التجارية في إيصال المعلومات الملائمة لمتخذي قرار التسعير، بالإضافة إلى المخاطر التي تواجهها البنوك في تقديم خدماتها المصرفية (الائتمان).

وتم تصميم استبانة مكونة من (٥٨) فقرة لتحقيق أهداف الدراسة، وقد تكون مجتمع الدراسة من جميع البنوك التجارية الأردنية.

وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

<sup>١</sup> نوش، إكرام، (٢٠٠٣)، " نظام محاسبة التكاليف في مؤسسات القطاع العام الخدمية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة حلب، سوريا.  
<sup>٢</sup> العمري، محمود (٢٠٠٣)، " دور محاسبة التكاليف في تسعير الخدمات في البنوك التجارية الأردنية، جامعة اليرموك: رسالة ماجستير غير منشورة، إربد، الأردن.