

جمهورية السودان
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة البحر الأحمر
كلية الدراسات العليا والبحث العلمي

دور محاسبة التكاليف في قياس تكلفة الخدمات البحرية

(دراسة حالة : هيئة الموانئ البحرية السودانية - إدارة العمليات البحرية)

بحث تكميلي مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إشراف الدكتور :

نور الدين صالح عبيد

إعداد الطالب :

هبة حسن محمد السيد

المستخلص

هدف البحث إلى بيان دور محاسبة التكاليف في قياس تكاليف الخدمات التي تقدمها المنشآت ، ونبعت أهمية البحث من الدور الذي يمكن أن تلعبه محاسبة التكاليف في مجال الخدمات بصورة عامة والخدمات البحرية بصورة خاصة. وتمثلت مشكلة البحث في قصور نظام محاسبة التكاليف في قياس وترشيد تكلفة الخدمات ، أتبع البحث المنهج الاستنباطي في صياغة مشكلة البحث والمنهج الوصفي التحليلي في الدراسة الميدانية والمنهج التاريخي في تتبع الدراسات السابقة ذات الصلة. تم تطبيق الدراسة على هيئة الموانئ البحرية.

من أهم النتائج التي توصل إليها البحث :

- لا تعتمد المنشآت بصورة عامة علي بيانات التكاليف في تحديد وقياس تكاليف الخدمات
- لا تستخدم هيئة الموانئ البحرية بيانات محاسبة التكاليف في تحديد تكلفة الخدمات المينائية بطرق سليمة.

ومن أهم التوصيات التي توصل إليها البحث :

- الاهتمام بتطبيق نظام تكاليف علمي سليم للوصول لتكلفة الخدمات البحرية للموانئ السودانية بدقة.
- العمل على تأهيل وتدريب محاسبي قسم التكاليف بالهيئة على برامج ونظم التكاليف الحديثة.
- العمل على زيادة التعاون بين جميع الإدارات والأقسام بالهيئة ، لما لذلك من أهمية بالغة في تحديد تكلفة الخدمات البحرية بدقة.

Abstract

The aim of the research is to identify the role of cost accounting in determining the cost of services offered by corporations. The importance of the research arises from the effect of cost accounting in general services and particularly in port services.

The main shortage of cost accounting system is reflected in its failure to optimize services cost. The research used the invention approach to formulate the problem of research and the descriptive analytical approach used for field study and the historical approach for tracking previous related studies.

The Main findings of the Research were :

- The Government authorities don't depend on cost accounting systems to determine services cost.
- Sea port corporation don't use the data of cost accounting probably to determine the cost of port services.

The main Research Recommendations of the Research were:

- To implement scientific accounting system to accurately calculate Sudanese port services.
- Work to rehabilitate and training the cost department accountants in the cooperation for the modern cost programmers and system.
- work to increase the corporation between all corporation departments to its highest level in order to port services cost accurately.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	استهلال
ب	الإهداء
ج	شكر وتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ط	فهرس الملاحق
	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
6	ثانياً : الدراسات السابقة
	الفصل الأول : محاسبة التكاليف
13	المبحث الأول : محاسبة التكاليف المفاهيم والأهداف وطرق التحميل
21	المبحث الثاني : النظم المعاصرة لمحاسبة التكاليف
	الفصل الثاني : تكلفة الخدمات
37	المبحث الأول : قطاع الخدمات
47	المبحث الثاني : الخدمات البحرية
	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
54	المبحث الأول : نبذة تاريخية عن هيئة الموانئ البحرية
59	المبحث الثاني : نظام التكاليف بهيئة الموانئ البحرية
65	المبحث الثالث : قياس وتحديد تكاليف خدمات الميناء
	الخاتمة
80	النتائج
81	التوصيات

83	قائمة المصادر والمراجع
87	الملاحق

النتائج

توصلت الدراسة إلى النتائج التالية :

1/ عدم وجود الكوادر المؤهلة المتخصصة بالهيئة بإعداد تكاليف الخدمات البحرية وفق أسس علمية سليمة.

2/ لا يوجد تعاون وتنسيق بين الأقسام المختلفة الخاصة بتحديد تكلفة الخدمات البحرية بالهيئة

3/ عدم تفعيل وتنشيط قسم محاسبة التكاليف بصورة تمكن من تحديد تكلفة الخدمات البحرية بدقة.

من النتائج (1 ، 2 ، 3) توصلت الباحثة إلى أنه (لا تعتمد المنشآت بصورة عامة علي بيانات التكاليف في تحديد وقياس تكاليف الخدمات)

4/ لا تمكن الطرق التقليدية لتحميل التكاليف من تحديد تكلفة الوحدة الواحدة بصورة دقيقة لعدم قدرتها على تحميل التكاليف وفق الأسس والمعايير العلمية.

5/ عدم ملائمة الأسلوب الذي تعد به تكلفة الخدمات البحرية مع التطورات الحديثة.

6/ عدم الدقة في حساب تكلفة الخدمات البحرية

من النتائج (4 ، 5 ، 6) توصلت الباحثة إلى أنه (لا تستخدم هيئة الموانئ البحرية بيانات محاسبة التكاليف في تحديد تكلفة الخدمات المينائية بطرق سليمة).

التوصيات

بناء على النتائج السابقة توصي الباحثة بالآتي :

- 1/ الاهتمام بتطبيق نظام تكاليف علمي سليم للوصول لتكلفة الخدمات البحرية السودانية بدقة.
 - 2/ العمل على تأهيل وتدريب محاسبي قسم التكاليف بالهيئة على برامج ونظم التكاليف الحديثة.
 - 3/ العمل على زيادة التعاون بين جميع الإدارات والأقسام بالهيئة ، لما لذلك من أهمية بالغة في تحديد تكلفة الخدمات البحرية بدقة.
 - 4/ العمل على تطبيق نظام التكلفة المستهدفة في تسعير خدمات الموانئ البحرية خاصة في ظل التطورات والمنافسة التي تتعرض لها الموانئ البحرية السودانية.
 - 5/ العمل على تخفيض وتوزيع تكاليف الخدمات البحرية بصورة سليمة
 - 6/ ضرورة تخفيض تكلفة الارشاد لأنها تشكل قيمة عالية خلال الرحلة .
 - 7/ ضرورة تفعيل قسم محاسبة التكاليف بهيئة الموانئ البحرية
 - 8/ ضرورة اعتماد هيئة الموانئ البحرية على المعلومات التكاليفية في عملية تقويم الأداء .
 - 9/ إجراء المزيد من الدراسات المستقبلية حول :
- مدى تطبيق نظم التكاليف الحديثة في القطاع الخدمي.
 - تحديد وقياس تكاليف النقل البحري.