المبحث الثالث

القرارات الادارية للتعسير

3.32 خطوات التسعير:

لاشك ان تحديد سعر السلعة هو أن القرارات الهامة التي تواجهها المنشأة لما للسعر من أهمية في قرارات المستهلكين للشراء أو عدمه وتزداد اهمية هذا القرار إذا كانت السلعة جديدة أو إذا كانت السوق جديدة ناهيك عن دور المناقشة في التأثير على أسعار المنشأة بالإضافة إلى بقية العوامل التي تؤثر على القرارات التسعيرية والتي ناقشناها في الجزء السابق من هذا الفصل.

ان تحديد سعر السلعة يأتي محصلة لسلسة من الخطوات التي يمر بها قرار التسعير والتي من اهمها:

1/ تحديد اهداف التسعير: تختلف اهداف التسعير من منشأة لأخرى وتتراوح هذه الاهداف من البقاء والاحتفاظ بالحالة الراهنة الى تعظيم الربح وزيادة الحصة السوقية وقد سبق ان تم مناقشة ذلك بشيء من التفصيل في الجزء الأول من هذا الفصل.

انه من الطبيعي أن يأتي تحديد السعر لتحقيق الهدف الذي تسعى إليه المنشأة من خلال تسعير سلعها وهذا يتطلب وضوح الهدف التسعيري من جهة وأن يكون متنافساً مع الأهداف العامة للمنشأة من جهة أخرى وهنا ينبغي التمييز بين الاهداف في المنشأة وبالتالي فإن الهدف قصير الأجل يجب ان يكون مساعداً في تحقيق الهدف طويل الأجل كما أنه في بعض الاحيان قد تتمدد اهداف التسعير في المنشأة الواحدة واحياناً للسلعة الواحدة وذلك حسب الشريحة السوقية التي توجه اليها السلعة.

2/ تحديد الطلب: إن السعر الذي تحدده المنشأة لسلعتها اثره على مستوى الطلب على هذه السلعة فالتغيير في الاسعار يؤدي الى تغيير في الكميات المطلوبة وفي الاوضاع الطبيعية فإن العلاقة بين السعر وبين الطلب تكون علاقة عكسية بمعنى ان انخفاض السعر يؤدي الى زيادة الطلب بينما زيادة السعر تؤدي الى انخفاض في الطلب ولكن ذلك يتطلب ثبات العوامل الاخرى المتعلقة بالمستهلك

القدرة الشرائية رغبات وأذواق وحاجات المستهلكين وكذلك ثبات العوامل الأخرى المتعلقة ببقية عناصر المزيج التسويقي (السلعة والترويج والتوزيع) ويظهر اثر العوامل الاخرى واثر العوامل على الطلب مع تثبيت السعر مع افتراض مرونة الطلب وان السلعة من السلع العادية.

3.33 التسعير في الأسواق الصناعية:

تتألف الأسواق الصناعية او التنظيمية من الأفراد والمنظمات التي تشترى السلع لإعادة بيعها او لاستخدامها في العمليات الانتاجية لإنتاج سلع أخرى تختلف عمليات التسعير لهذه الاسواق عنها في سوق المستهلك النهائي وكذلك بين فئات المستهلكين في السوق الصناعية ذاتها وذلك نتيجة:

1/ الاختلاف الحاصل في حجم الكمية المشتراه المرة الواحدة.

2/ العوامل الجغرافية.

3/ اعتبارات النقل.

4/ دوافع الشراء الاكثر عقلانية في الأسواق الصناعية قد تحول دون استخدام بعض السياسات التسعيرية خاصة سياستي التسعير النفسي والترويجي.

من الأمور المرافقة للتسعير في الأسواق الصناعية والتي سنناقشها في هذا الجزء التخفيضات السعرية والتسعير الجغرافي ونقل أو تحميل التكاليف واخيرا التمييز السعري.

1/ التخفيضات السعرية: تعمل غالبية المنشآت على تعديل اسعارها الأساسية بتزويد الوسطاء والمستهلكين بتخفيضات على قائمة اسعارها وذلك اما لتشجيعهم على سرعة الدفع او الزيادة مشترياتهم او غير ذلك من الأسباب وهنالك عدة انوع من التخفيضات السعرية اهمها:

1/ الخصم التجاري هو تخفيض بنسبة محددة من قائمة السعر لكل او بعض اعضاء القناة التوزيعية لقاء قيامهم ببعض الاعمال الاضافية مثل البيع التخزين.

تصنيف السلع النقل حفظ السجلات او تقديم خدمات الاضافية وحسب الاختلاف في طبيعة الصناعة فبعض الصناعات يكون لها خصم نمطي شبه موحد ويتفاوت هذا الخصم بين صناعو واخرى.

2/ خصم الكمية وهو الخصم الذي يتم منحه كحافز لقاء شراء كميات كبيرة من السلعة وعادة تزداد نسبة الخصم بزيادة.

3/ الخصم النقدي يستخدم هذا الخصم لتعجيل تسديد ذمم العملاء اما لحاجة المنشأة الى السيولة أو لتخفيض تكاليف تحصيل الديون فمثلاً اذا كانت السداد 30 يوما فإن المنشأة قد تشجع في العشرة ايام الأولى بأن تمنح خصم 3% قرضاً لمن يسدد خلال 10 ايام وتكون هذه السياسة معلنة على أساس 10/3 صافي 30% فإذا قام العميل بالسديد خلال 10 أيام يحصل على الخصم واذا سدد بعد وخلال الـ30 يوما بدفع المبلغ المستحق فقط اما اذا زادت المدة عن ذلك فقد يترتب عليه فوائد وحسب مدة التأخير.

4/ التنزيلات الموسمية: الخصم الموسمي هو الخصم الذي يمنح للمشتري الذي يشتري السلعة أو الخدمة في غير موسمها هذه التنزيلات تساعد البائع على المحافظة على مستوى مبيعات منتظم خلال السنة بينما يتميز استخدام السلعة بكونه موسمياً فمثلاً الفنادق وشركات الطيران تتأثر بالموسم السياحي الذي يكون فترة محددة والسنة عادة غالبا فصل الصيف تعمل على تخفض اسعار بشكل ملحوظ في بقية فصول السنة وذلك لضمان استمرار عملها.

5/ العلاوات: تعتبر العلاوات أحد اساليب التخفيض ويتم هذا الأسلوب عادة عن طريق المبادلة وخاصة في السلع المعمرة مثل السيارة والثلاجة والتلفزيون وغيرها حيث يمنح المستهلك خصما معينا لقاء اعادة السلعة القديمة وشراء السلعة الجديدة وكذلك تعتبر العلاوات الترويجية مثل آخر على أسلوب العلاوات حيث يمنح الوسطاء خصماً محدد لقاء مشاركتهم في الحملات الترويجية.

وعموماً فإن المنشآت المختلفة تميز بين مدخلين لتسعير المنتجات الجديد او لهما كشط السوق والثاني التمكن من السوق.

3.34 أولاً: كشط السوق:

وفقا لهذه السياسة فإن المنشآت تقدم بتسعير منتجاتها عند التقديم في البداية على أساس اقصى سعر ممكن يستطيع المستهلك ذو الدخل المرتفع أن يدفعه، ثم يتم بعد ذلك اجراء نقص تدريجي للاسعار في السوق، بينما يمكن المنشأة من الاستحواذ على عدد من الطبقات المتعدد في السوق.

عن صعوبة دخول المنافسين في المراحل الأولى للدخول السوق وذلك نتيجة عدم توافر بيانات عن تجزئة السوق وفقاً للدخل تكمن حتى يمكن السوق للمنشأة ان تحد المباع في كل مرحلة من المراحل.

وعادة تتع المنشأة هذه السياسة في المنتجات التي تتطلب قدراً كبيراً من الاتفاق على البحوث والتطوير. وبالتالي فإن هذه السياسة يمكن اتباعها في الاحوال الآتية:

1/ توافر مميزات مزيدة في السلعة المنتجة تقلل من مرونة الطلب.

2/ امكانية تقسيم السوق لقطاعات وفقاً لمدى تقبل السعر.

3/ امكانية تخفيض السعر في المراحل التالية لوجودها في السوق.

4/ امكانية الاستفادة من زيادة حصيلة المبيعات في الحصول على فئات جديدة.

5/ السرعة والترقيب لسوق المنافسين ونشاطهم لمنع دخولهم قبل جمع المنتجات لنفقاته.[1]

المؤثرات الرئيسية عن قرارات التسعير:

يعتمد سعر المنتج او الخدمة على الطلب والمعروض منه، هنالك ثلاث مؤثرات عل الطلب والعرض وهي العملاء والمنافسون والتكاليف.

---

(1) د/ طلعت أسعد عبد الحميد، استاذ التسويق والاعلان، كلية التجارة، المرجع: التسويق الفعال، دار النشر، الطبعة الثامنة عشر 2013، طبعة منقحة.

العملاءCustomers: يؤثر العملاء على التسعير من خلال تأثيرهم على الطلب على المنتج او الخدمة، ويجب ان تفحص الشركات دائماً قرارات التسعير من خلال اعين عملائها فزيادة السعر قد تؤدي بالعملاء لأن يرفضوا منتج الشركات واختيار احد منافسيها او منتجا بديلاً.

المنافسون Competitors: لا يعمل رجال الاعمال والمستثمرون في فراغ فيجب ان تدرك الشركات دائماً ردود افعال المنافسين فمن ناحية، نجد ان منتجات المنافسين البديلة او المثيلة، يمكن ان تؤثر على الطلب وتجبر الشركة في هذا المجال على تخفيض اسعارها ومن الناحية الاخرى فإن الشركة بدون منافس يمكن ان تحدد او تضع اسعاراً مرتفعة وعندما يكون هنالك منافسون فإن المعرفة عن تكنولوجيا المنافس وطاقته الانتاجية وسياساته التشغيلية يمكن الشركة من تقدير تكاليف منافسيها، والتي تعد معلومات مهمة للغاية وضع اسعار تنافسية.

الفصل الثالث

دراسة حالة الاطار العلمي

المبحث الأول: نشأة الشركة

المبحث الثاني: تحليل البيانات

المبحث الاول

نشأة الشركة

4.1 نبذة تعريفية عن الشركة:

شركة اسمنت عطبرة اعرق شركة أسمنت في السودان أنشئ أول خط لأسمنت عطبرة عام 1974م كقطاع خاص تحت مسمي (أسمنت بورتلاند عطبرة) وذلك بشركة مساهمة برؤوس أموال أغلبها أجنبية. وفي عام 1970م تم تأميم المصنع وسمي باسم مؤسسة ماسيو للإسمنت وأضيف الي مؤسسات القطاع العام الصناعي، وثم صدر قرار جمهوري عام1983م بتحويل مؤسسة ماسيو للإسمنت الي شركة خاصة(شركة ماسيو للإسمنت) لتعمل تحت قانون الشركات لسنة 1925م ، وفي عام 1985م صدر قرار بتحويل اسم الشركة الي شركة أسمنت عطبرة المحددة وفي أواخر العام 2002م تم البيع للشركة السودانية الأفريقية للتنمية والاستثمار ولذا تمت أيلولة الشركة للشيخ سليمان الراجحي والذي قام بمعالجة الانبعاثات وزيادة انتاجية المصنع وبناء مصنع جديد بطاقة انتاجية 5700 طن في اليوم من الاسمنت وبعد أكبر الخطوط في السودان للإنتاج الاسمنت وبتكنولوجيا متقدمة.

4.2 موقع المصنع القديم:

يقع علي بعد حوالي 2.5 كيلومتر من نهر النيل بالضفة الغربية لمنطقة أم الطيور بمحلية سولا جوار محابر الشركة وذلك لقرب المادة الخام(الحجر الجيري والطفلة الصحراوية).

الشهادات والجوائز الممنوحة للشركة:

1/ حصلت الشركة علي جائزة أفضل مصنع لإنتاج الإسمنت في الشرق الاوسط عام 1984م وكانت من مجلة الصناعة والتجارة بمدريد(الجائزة العربية).

2/ الجائزة الثانية كانت الجائزة الماسية للجودة من المكسيك عام 1993م.

3/ جائزة النجم الذهبي العالمية من اسبانيا(مدريد) نظير الانتاجية ذات الجودة العالمية 1994م.

4.3 الانجازات التي حققتها الشركة:

انشاء الخط الجديد بطاقة انتاجية تبلغ 5700 طن في اليوم، تم تأهيل مرثيات الأفران من تلوث البيئة المحيطة بالمصنع القديم.

الطاقة التصميمية للأفران بالمصنع وتاريخ تركيبها:

.1	عام 1947م	70 طن أسمنت في اليوم (كالنكر مستجلب)
.2	عام 1949م	150 طن في اليوم (فرن رقم 1)
.3	عام 1960م	40 طن في اليوم(فرن رقم 2)
.4	عام 1983م	750 طن في اليوم(فرن رقم 2)
.5	عام 2010م	5700 طن في اليوم الخط الجديد

4.4 مكونات الانتاج:

تتكون صناعة الاسمنت من الحجر الجيري والطينة النهرية والصحراوية والجص

4.5 مراحل الانتاج:

1/ يتم التنقيب بمنطقة الحجر الجيري باستخدام مثاقيب خاصة الي أعامق مختلفة حسب الارتفاع المطلوب ما بين ثلاثة أمتار الي أكثر من عشرين متر ثم تعبأ هذه الثقوب المتفجرة لنسفها.

2/ بعد نسف الحجر الجيري بالمتفجرات يتم شحنة بواسطة الشاحنات لنقلة للكسارة لتكسيره في أبعاد تصل الي 1200 سم الي أبعاد لا تزيد عن 10سم.

3/ يتم نقل الحجر الجيري بواسطة سيور إلي طاحونة المواد الخام ويخلط مع الطينة النهرية والصحراوية بنسب معينة قابلة للتعديل وتطحن في طواحين المواد الخام العمودية يكون الناتج بودرة ناعمة تسمي(الريمكس)(وجبة خام) ويتم خلط هذه البودرة لضمان تجانسها وتخضع مراحل البودرة

ابتداء من الطحن وحتي تغذية الأفران بها الي تحاليل مختلفة لتأكيد تجانس وتناسب النسب المطلوبة للتراكيب المختلفة فيها.

4/ ادخال البودرة (الوجبة الخام) الي الأفران حيث يتم حرقها لحصول علي مادة صلبة القوام ذات لون رمادي قاتم بعد تعرضها درجه حرارية تصل في أعلاها الي حدود 1400 درجة مئوية يسمي الناتج الكل نكر.

5/ بعد تبريد الكل نكر يضاف الية مادة الجبس بنسبة معينة بحدود 5% حسب التحاليل الفيزيائية والكيميائية ثم تطحن الخلطة جيدا في طواحين الاسمنت ويسمي الناتج بالإسمنت الذي ينتج طبقا للمواصفات العالمية وتدفق النوعية بمعامل ضبط الجودة ثم يتم تعبئته وتسليمه للمستهلك عند أرصفة التعبئة المعدة لذلك، وتبلغ الطاقة الانتاجية للخط الجديد حوالي 5700 طن في اليوم.

4.6 التطور في مواصفات أسمنت عطبرة :

يعتبر أسمنت عطبرة بمواصفاته الحالية من ارقي انواع الاسمنت والنوعية مراقبة بشكل مستمر ونتائج الاختبارات توضح ذلك.

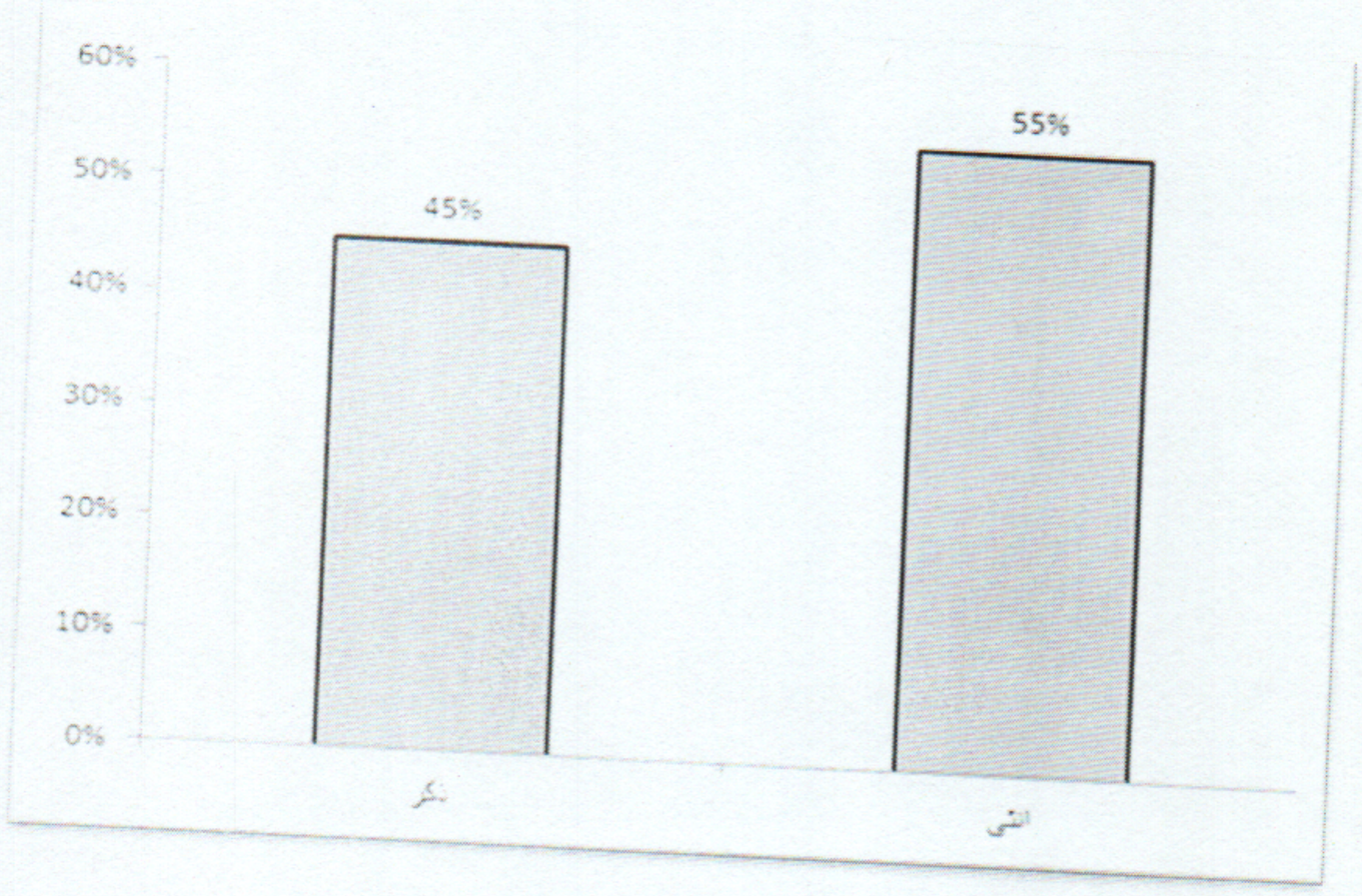
المبحث الثاني

نظام التكاليف المطبعية في الشركة

4.1 تحليل البيانات واختبار الفرضيات:

جدول رقم (1) يوضح النوع

النوع	التكرار	النسبة%
ذكر	9	45.0
انثى	11	55.0
المجموع	**20**	**100.0**

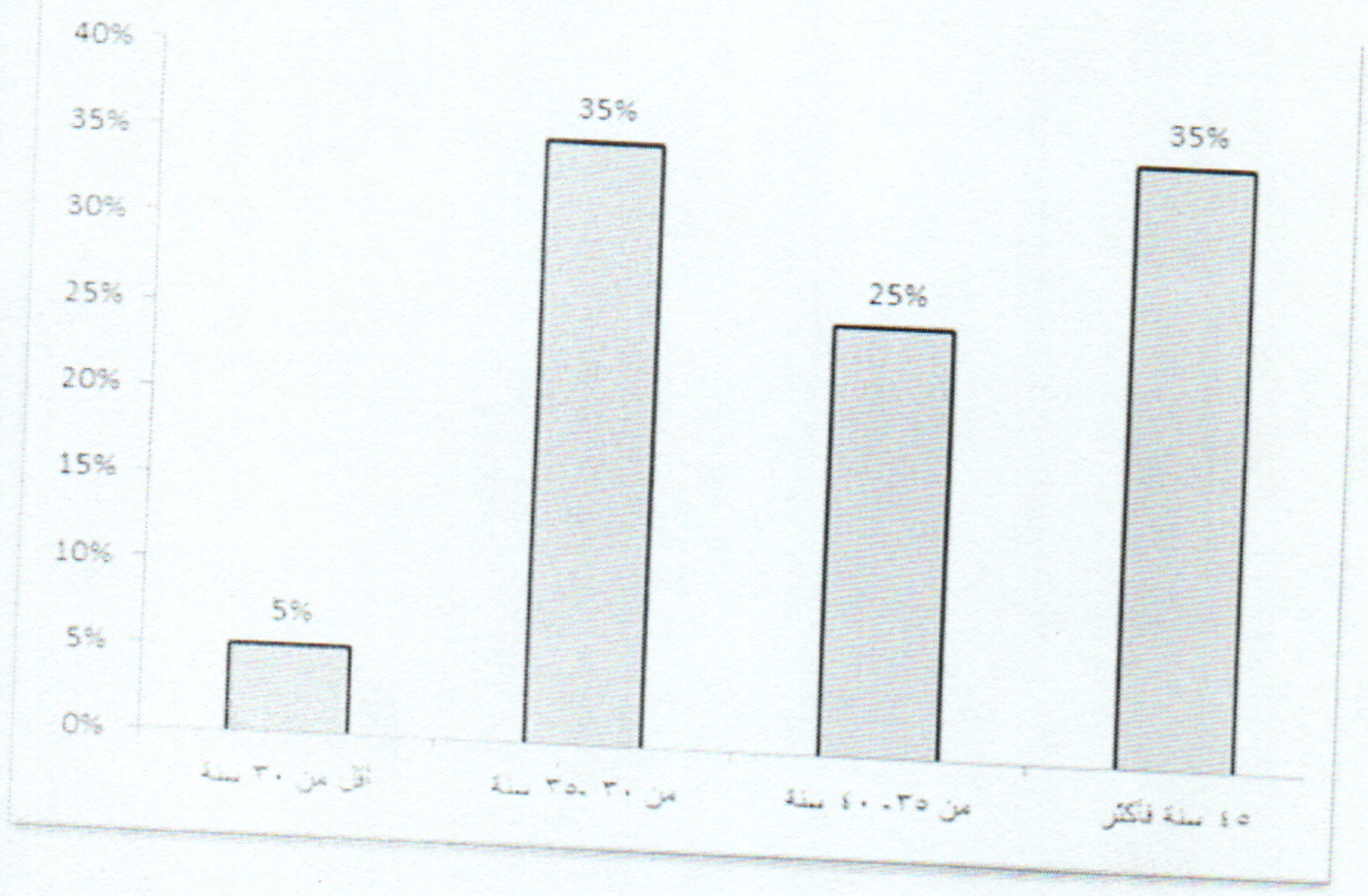


شكل رقم (1) يوضح النوع

يتضح من الجدول والشكل أعلاه أن نسبة الذكور (45%) ونسبة الإناث (55%) أي ان غالبية أفراد العينة من الإناث.

جدول رقم (2) يوضح العمر

العمر	التكرار	النسبة%
أقل من 30 سنة	1	5.0
من 35- 30 سنة	7	35.0
من 40 -35 سنة	5	25.0
45سنة فأكثر	7	35.0
المجموع	**20**	**100.0**

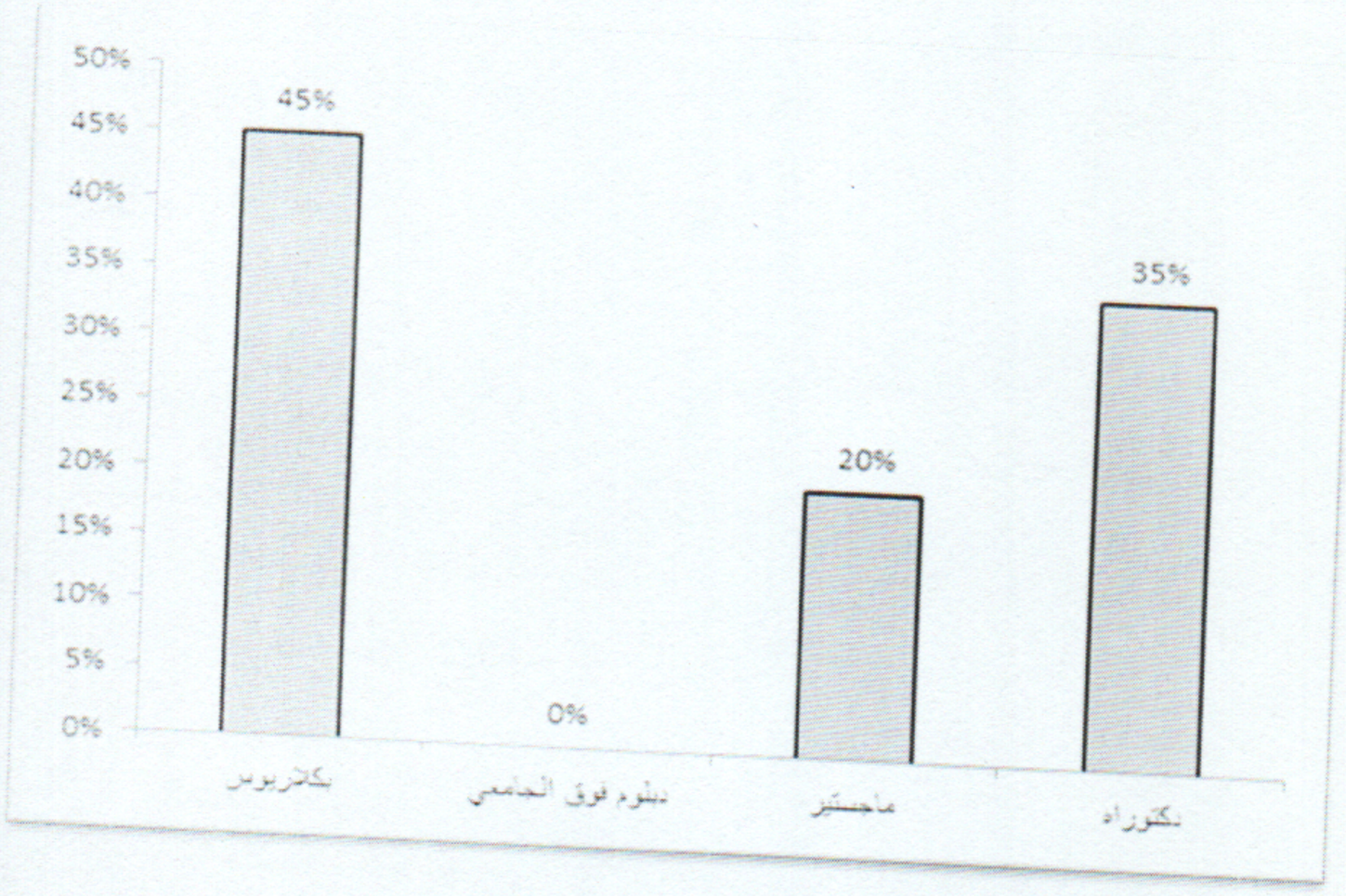


شكل رقم (2) يوضح العمر

يتضح من الجدول والشكل أعلاه أن الفئة العمرية (اقل من 30 سنة) بنسبة (5%) والفئة العمرية (30–35 سنة) بنسبة (35%) والفئة العمرية (35–40 سنة) بنسبة (25%) والفئة العمرية (45 سنة فأكثر) بنسبة (35%)، أي ان غالبية افراد العينة من الفئات العمرية (30–35 سنة) و (45سنة فأكثر).

جدول رقم (3) يوضح المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة%
بكالوريوس	9	45.0
دبلوم فوق الجامعي	0	0
ماجستير	4	20.0
دكتوراه	7	35.0
المجموع	**20**	**100.0**

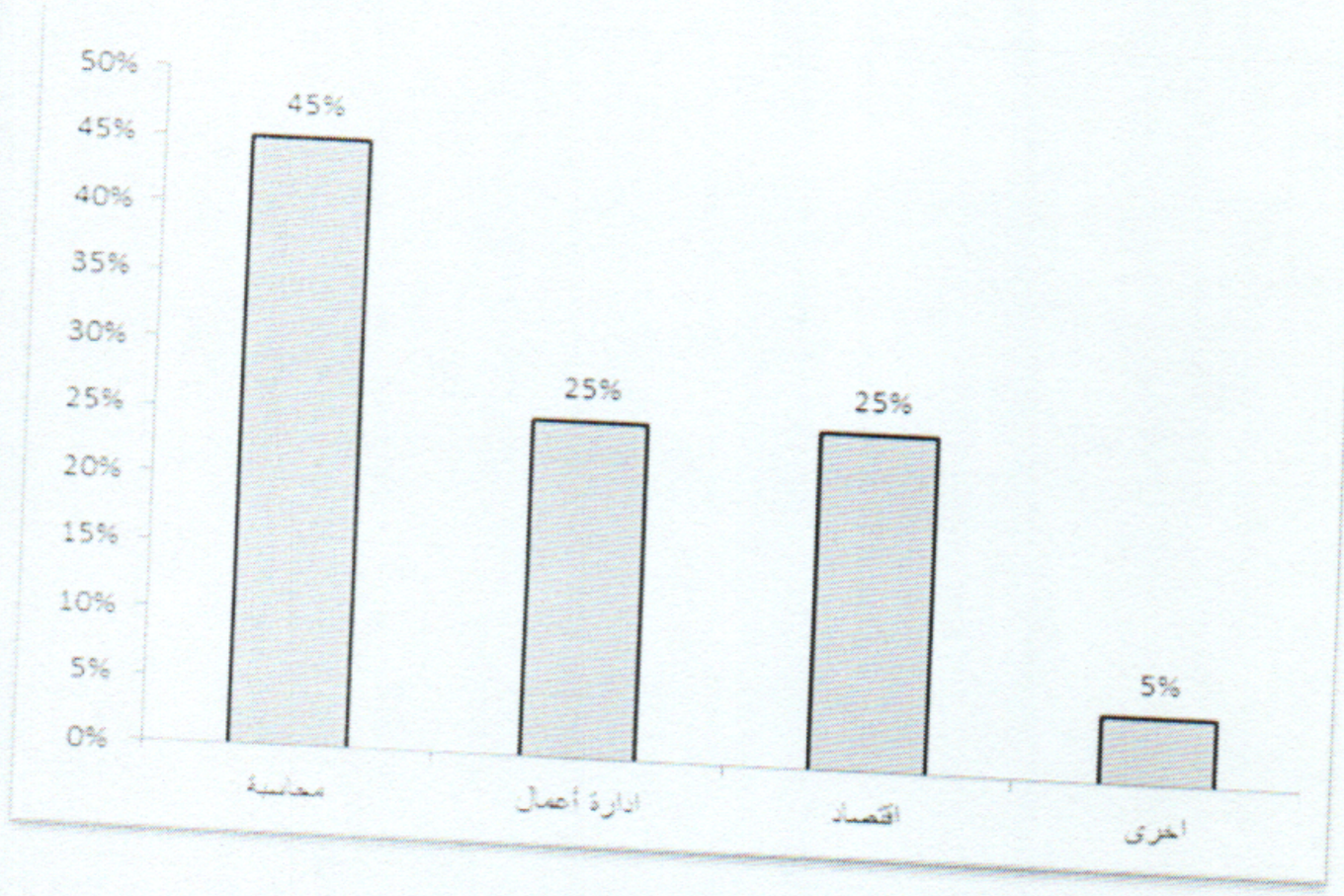


شكل رقم (3) يوضح المؤهل العلمي

يتضح من الجدول والشكل أعلاه أن المؤهل العلمي للبكالوريوس (45%) ولا يوجد دبلوم فوق الجامعي وللماجستير بنسبة (20%) وللدكتوراه بنسبة (35%)، أي ان غالبية أفراد العينة مؤهلهم العلمي بكالوريوس.

جدول رقم (4) يوضح التخصص العلمي

التخصص العلمي	التكرار	النسبة%
محاسبة	9	45.0
ادارة أعمال	5	25.0
اقتصاد	5	25.0
اخرى	1	5.0
المجموع	**20**	**100.0**



شكل رقم (4) يوضح التخصص العلمي

يتضح من الجدول والشكل أعلاه أن التخصص العلمي بالنسبة للمحاسبة بنسبة (45%) وإدارة أعمال بنسبة (25%) والاقتصاد بنسبة (25%) وأخرى بنسبة (5%)، أي أن غالبية أفراد العينة تخصصهم العلمي محاسبين.

جدول رقم (5) يوضح المسمى الوظيفي

المسمى الوظيفي	التكرار	النسبة%
محاسب	5	25.0
موظف	9	45.0
مدير ادارة	1	5.0
رئيس قسم	5	25.0
المجموع	**20**	**100.0**



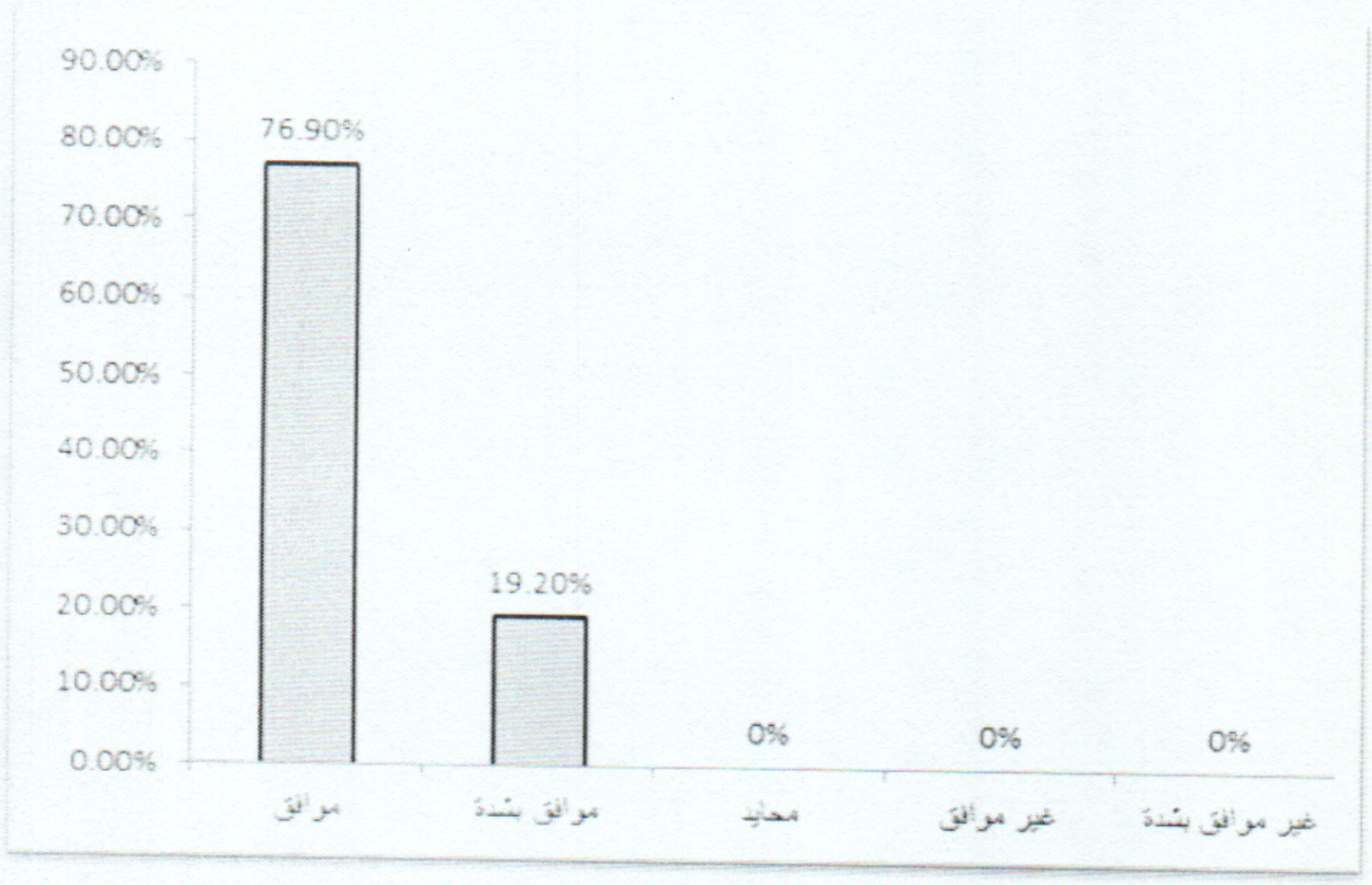
شكل رقم (5) يوضح المسمى الوظيفي

يتضح من الجدول والشكل أعلاه أن المسمى الوظيفي بالنسبة لمحاسب بنسبة (25%) ولموظف بنسبة (45%) ولمدير إدارة بنسبة (5%) ولرئيس قسم بنسبة (25%)، أي أن غالبية أفراد العينة موظفين.

الفرضية الأولى الاختيار المناسب للنظام التكاليف يؤدي إلى مساعدة الإدارة في اتخاذ قرارات سليمة:

جدول رقم (6) يوضح العبارة تعد محاسبة التكاليف من أهم فروع المحاسبة

العبارة الاولى	الخيارات	التكرار	النسبة %
1/ محاسبة التكاليف من أهم فروع المحاسبة	موافق	20	76.9
	موافق بشدة	5	19.2
	محايد	0	0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100



شكل رقم (6) يوضح العبارة محاسبة التكاليف من أهم فروع المحاسبة

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الأولى (76.9%) والموافقون بشدة بنسبة (19.2%) ولا يوجد محايدون وغير موافقون وغير موافقون بشدة، أي ان غالبية أفراد العينة موافقون على العبارة (محاسبة التكاليف من أهم فروع المحاسبة).

جدول رقم (7) يوضح العبارة تساعد محاسبة التكاليف على سيطرة النظام المحاسبي

العبارة الثانية	الخيارات	التكرار	النسبة %
2/ تساعد محاسبة التكاليف على سيطرة النظام المحاسبي	موافق	17	85.0
	موافق بشدة	3	15.0
	محايد	0	0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100

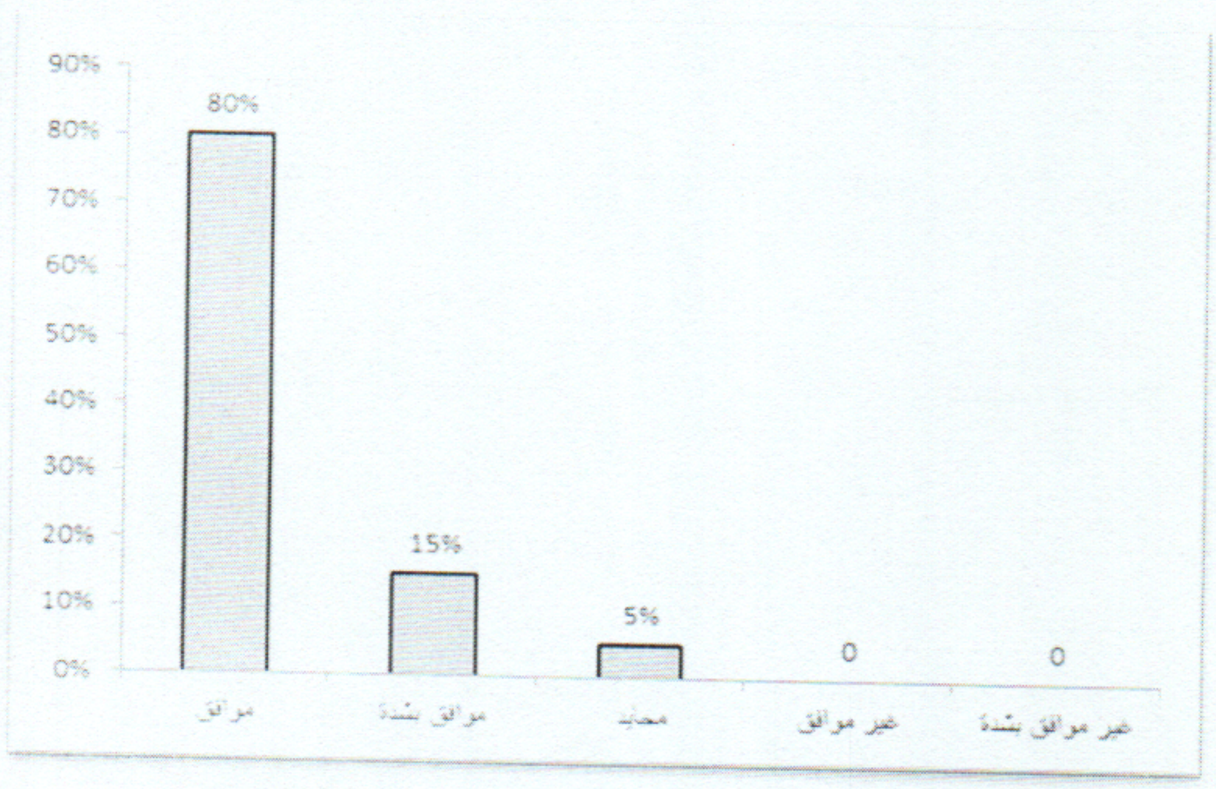


شكل رقم (7) يوضح العبارة تساعد محاسبة التكاليف على سيطرة النظام المحاسبي

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الثانية (85%) والموافقون بشدة بنسبة (15.0%) ولا يوجد محايدون وغير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية أفراد العينة موافقون على العبارة (تساعد القابة الداخلية على سيطرة النظام المحاسبي).

جدول رقم (8) يوضح العبارة ضعف محاسبة التكاليف يؤثر سلباً على جودة التقارير المالية

العبارة الثالثة	الخيارات	التكرار	النسبة %
3/ ضعف محاسبة التكاليف يؤثر سلباً على جودة التقارير المالية	موافق	16	80.0
	موافق بشدة	3	15.0
	محايد	1	5.0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100



شكل رقم (8) يوضح العبارة ضعف محاسبة التكاليف يؤثر سلباً على جودة التقارير المالية

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الثالثة (80%) والموافقون بشدة بنسبة (15.0%) ومحايدون بنسبة (5.0%) ولا يوجد غير موافقون وغير موافقون بشدة، أي ان غالبية أفراد العينة موافقون على العبارة (ضعف محاسبة التكاليف يؤثر سلباً على جودة التقارير المالية).

جدول رقم (9) يوضح اختيار أفضل نظام تكاليف يؤدي إلى مساعدة الإدارة في اتخاذ القرار

العبارة الرابعة	الخيارات	التكرار	النسبة %
4/ اختيار أفضل نظام تكاليف يؤدي إلى مساعدة الإدارة في اتخاذ القرار	موافق	17	85.0
	موافق بشدة	3	15.0
	محايد	0	0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100



شكل رقم (9) يوضح اختيار أفضل نظام تكاليف يؤدي إلى مساعدة الإدارة في اتخاذ القرار

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الرابعة (85%) والموافقون بشدة بنسبة 15.0(%) ولا يوجد محايدون وغير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية افراد العينة موافقون على العبارة (اختيار أفضل نظام تكاليف يؤدي إلى مساعدة الإدارة في اتخاذ القرار).

جدول رقم (10) يوضح العبارة وجود محاسبة التكاليف يدل على وجود نظام محاسبي فعال وبالتالي تحقيق أفضل الأرباح

العبارة الخامسة	الخيارات	التكرار	النسبة %
5/ وجود محاسبة التكاليف يدل على وجود نظام محاسبي فعال وبالتالي تحقيق أفضل الأرباح	موافق	12	60.0
	موافق بشدة	8	40.0
	محايد	0	0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100



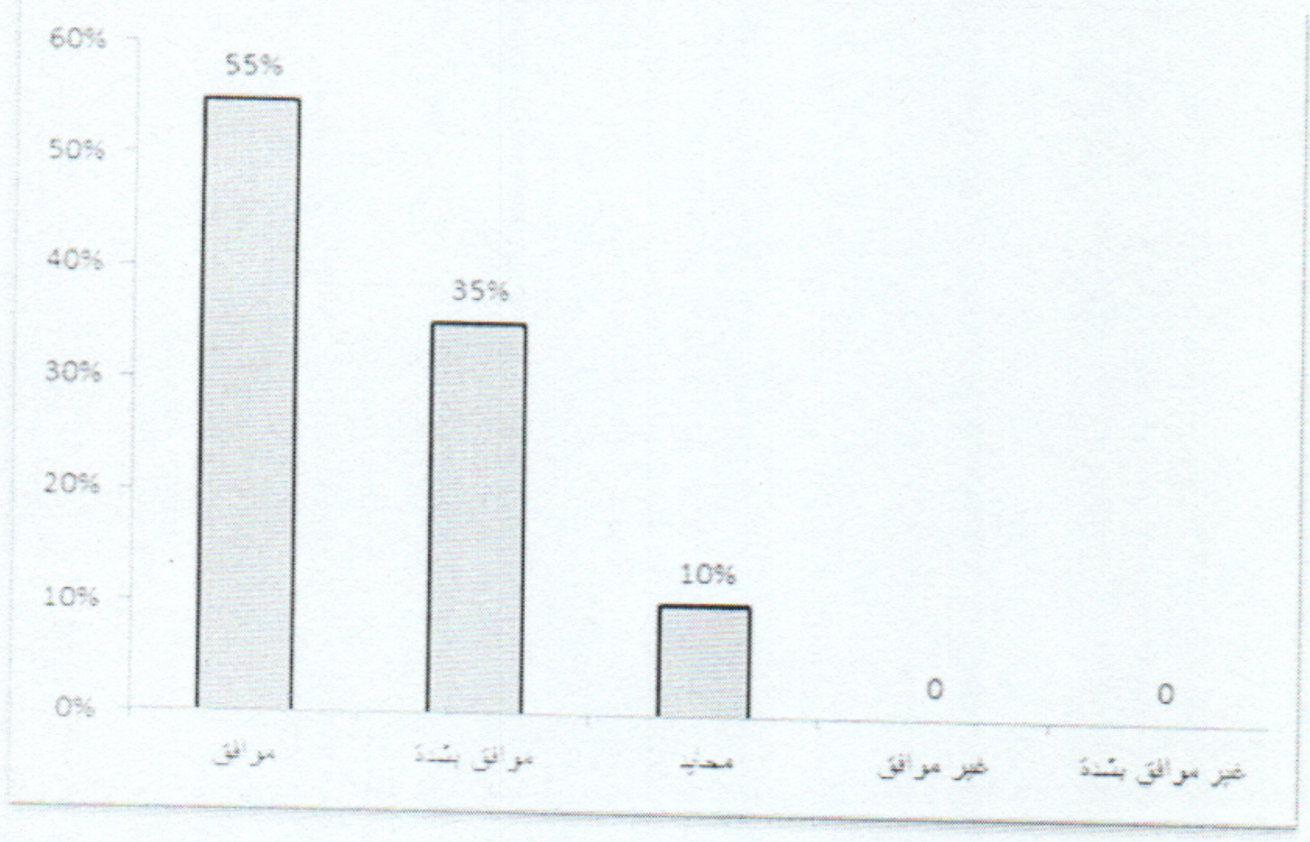
شكل رقم (10) يوضح العبارة وجود محاسبة التكاليف يدل على وجود نظام محاسبي فعال وبالتالي تحقيق أفضل الأرباح

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الخامسة (60.0%) والموافقون بشدة بنسبة (40%) ولا يوجد محايدون وغير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية افراد العينة موافقون على العبارة (وجود محاسبة التكاليف يدل على وجود نظام محاسبي فعال وبالتالي تحقيق أفضل الأرباح).

الفرضية الثانية: اختيار المعايير السليمة في محاسبة التكاليف يساعد في عملية معالجة الانحرافات:

جدول رقم (11) يوضح العبارة على الادارة اتباع نظام محاسبي علمي يضمن اختيار أفضل المعايير في محاسبة التكاليف

العبارة الأولى	الخيارات	التكرار	النسبة %
1/ على الادارة اتباع نظام محاسبي علمي يضمن اختيار أفضل المعايير في محاسبة التكاليف	موافق	11	55.0
	موافق بشدة	7	35.0
	محايد	2	10.0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100



شكل رقم (11) يوضح العبارة على الادارة اتباع نظام محاسبي علمي يضمن اختيار أفضل المعايير في محاسبة التكاليف

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الأولى (55%) والموافقون بشدة بنسبة (35%) والمحايدون بنسبة (10%)، ولا يوجد غير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية افراد العينة موافقون على العبارة (على الادارة اتباع نظام محاسبي علمي يضمن اختيار أفضل المعايير في محاسبة التكاليف).

جدول رقم (12) يوضح العبارة وجود خلل في النظام المحاسبي يعود إلى اختيار معيار محاسبي غير سليم

العبارة الثانية	الخيارات	التكرار	النسبة %
2/ وجود خلل في النظام المحاسبي يعود إلى اختيار معيار محاسبي غير سليم	موافق	11	55.0
	موافق بشدة	8	40.0
	محايد	1	5.0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100

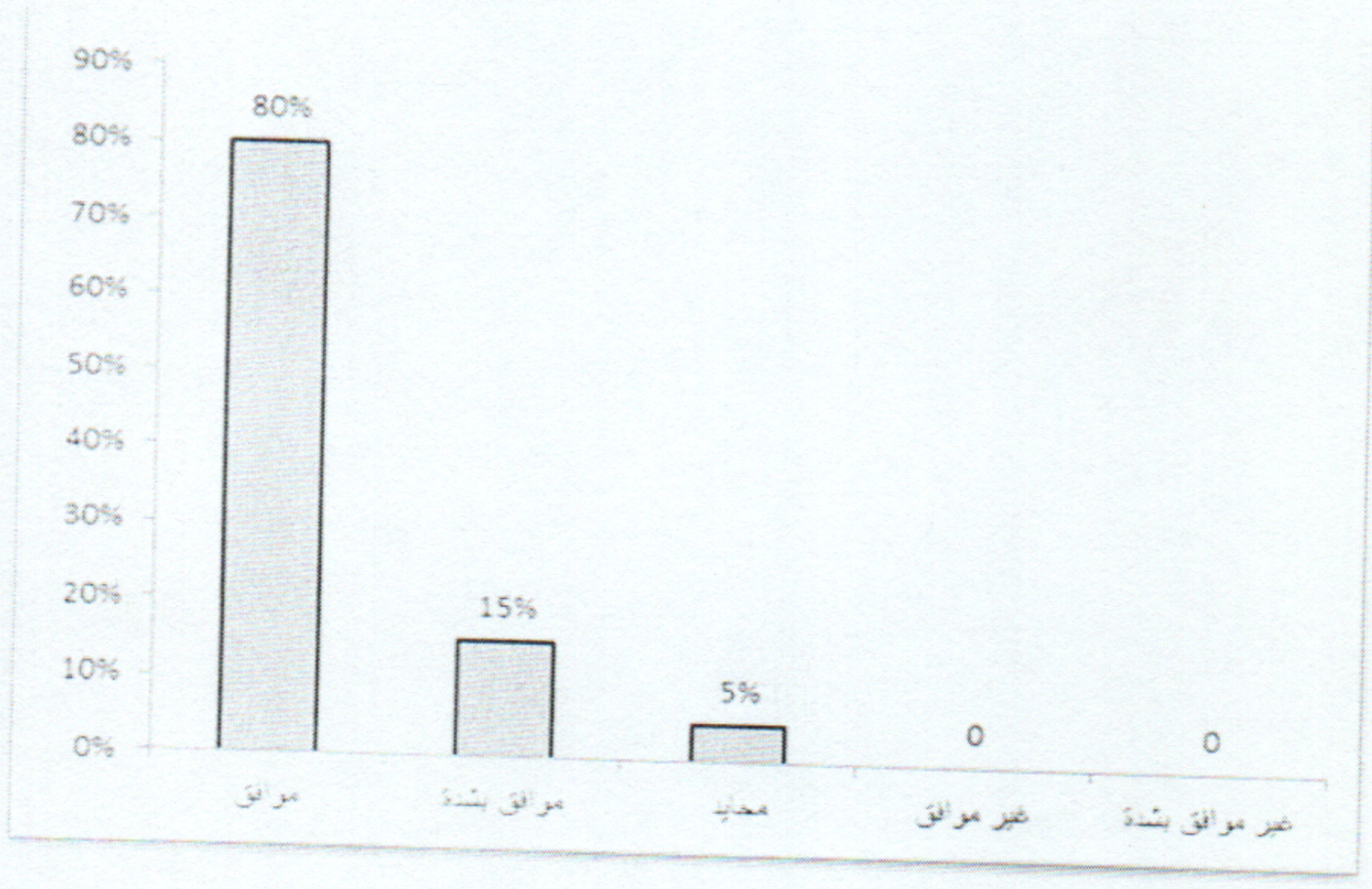


شكل رقم (12) يوضح العبارة وجود خلل في النظام المحاسبي يعود إلى اختيار معيار محاسبي غير سليم

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الثانية (55%) والموافقون بشدة بنسبة (40%) والمحايدون بنسبة (5.0%) ولا يوجد غير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية افراد العينة موافقون على العبارة (وجود خلل في النظام المحاسبي يعود إلى اختيار معيار محاسبي غير سليم)

جدول رقم (13) يوضح العبارة عدم اهتمام الإدارة بالمعايير السليمة في محاسبة التكاليف يساعد في عملية معالجة الانحرافات

العبارة الثالثة	الخيارات	التكرار	النسبة %
3/ عدم اهتمام الإدارة بالمعايير السليمة في محاسبة التكاليف يساعد في عملية معالجة الانحرافات	موافق	16	80.0
	موافق بشدة	3	15.0
	محايد	1	5.0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100

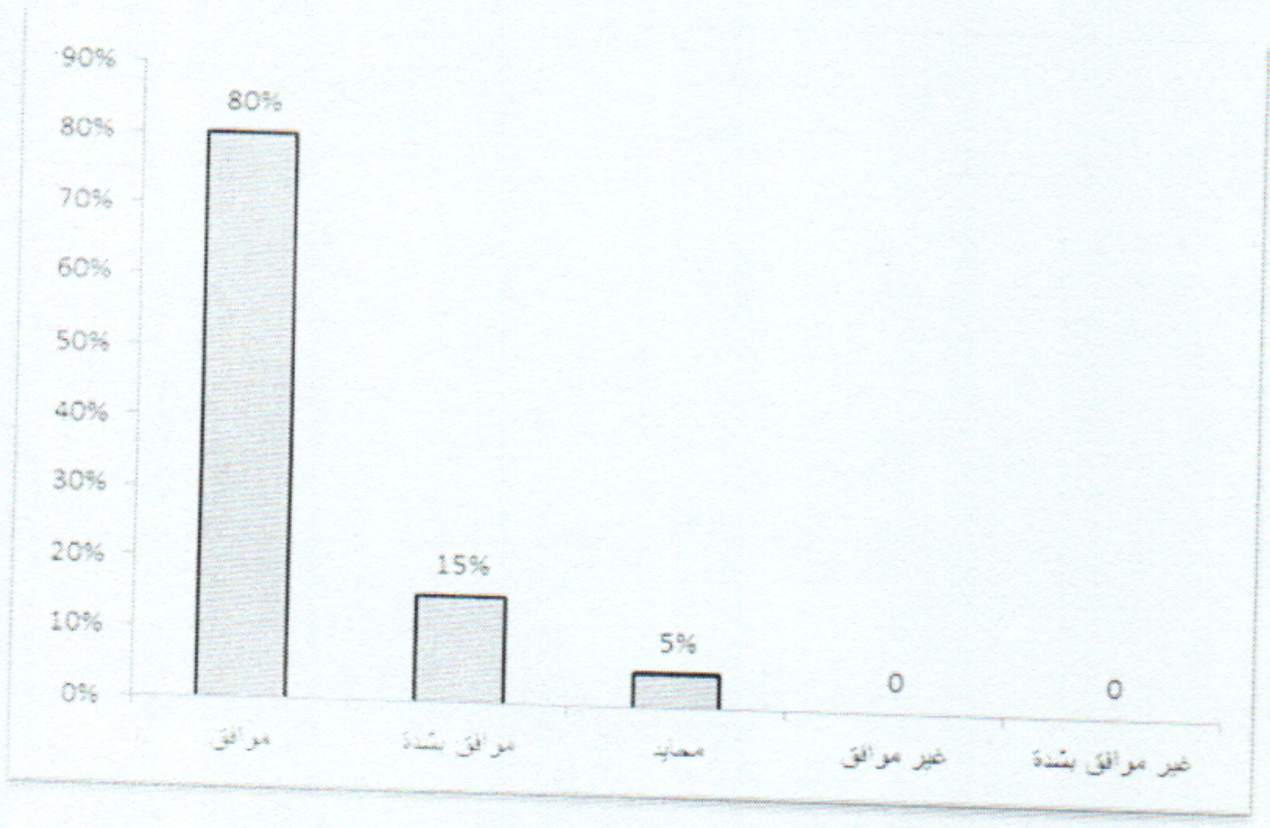


شكل رقم (13) يوضح العبارة عدم اهتمام الإدارة بالمعايير السليمة في محاسبة التكاليف يساعد في عملية معالجة الانحرافات

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الثالثة(80%) والموافقون بشدة بنسبة(15.0%) والمحايدون بنسبة (5.0%)، ولا يوجد غير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية افراد العينة موافقون على العبارة (عدم اهتمام الإدارة بالمعايير السليمة في محاسبة التكاليف يساعد في عملية معالجة الانحرافات).

جدول رقم (14) يوضح العبارة وجود العديد من المعايير في محاسبة التكاليف يزيد من امتداد سيطرة النظام المحاسبي

العبارة الرابعة	الخيارات	التكرار	النسبة %
4/ وجود العديد من المعايير في محاسبة التكاليف يزيد من امتداد سيطرة النظام المحاسبي	موافق	16	80.0
	موافق بشدة	3	15.0
	محايد	1	5.0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100

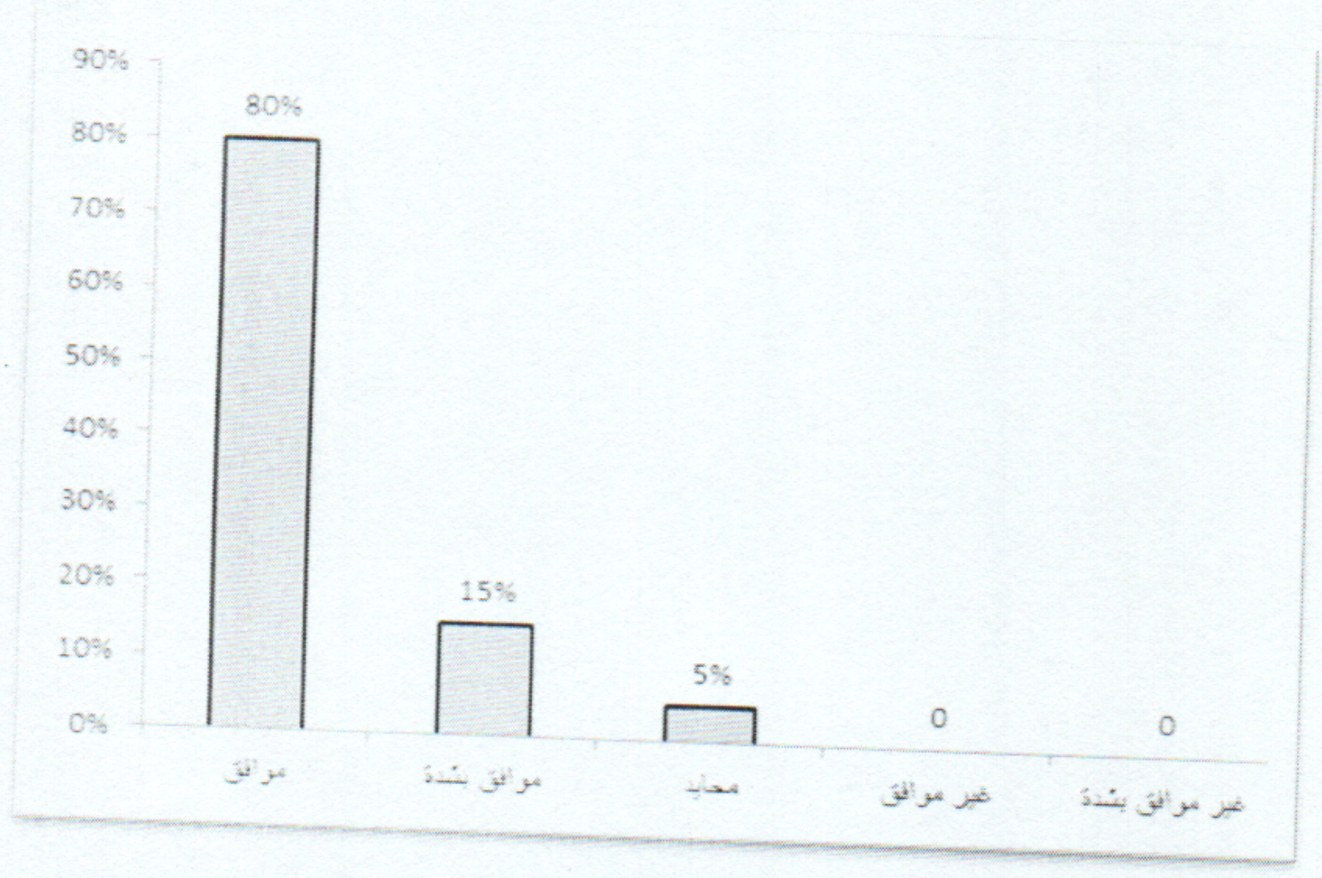


شكل رقم (14) يوضح العبارة وجود العديد من المعايير في محاسبة التكاليف يزيد من امتداد سيطرة النظام المحاسبي

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الرابعة (80%) والموافقون بشدة بنسبة (15.0%) والمحايدون بنسبة (5.0%)، ولا يوجد غير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية افراد العينة موافقون على العبارة (وجود العديد من المعايير في محاسبة التكاليف يزيد من امتداد سيطرة النظام المحاسبي).

جدول رقم (15) يوضح العبارة اختيار أفضل معيار يحتاج إلى نظام محاسبي جيد

العبارة الخامسة	الخيارات	التكرار	النسبة %
5/ اختيار أفضل معيار يحتاج إلى نظام محاسبي جيد	موافق	16	80.0
	موافق بشدة	3	15.0
	محايد	1	5.0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100



شكل رقم (15) يوضح العبارة اختيار أفضل معيار يحتاج إلى نظام محاسبي جيد

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الخامسة (80%) والموافقون بشدة بنسبة (15.0%) والمحايدون بنسبة (5.0%)، ولا يوجد غير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية افراد العينة موافقون على العبارة (اختيار أفضل معيار يحتاج إلى نظام محاسبي جيد).

الفرضية الثالثة: إذا كانت الرقابة جيدة تحقق الاستخدام الأمثل للموارد:

جدول رقم (16) يوضح العبارة نظام الرقابة الجيد يساعد في إيجاد تقارير مالية مفيدة

العبارة الأولى	الخيارات	التكرار	النسبة %
1/ نظام الرقابة الجيد يساعد في إيجاد تقارير مالية مفيدة	موافق	14	70.0
	موافق بشدة	6	30.0
	محايد	0	0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100

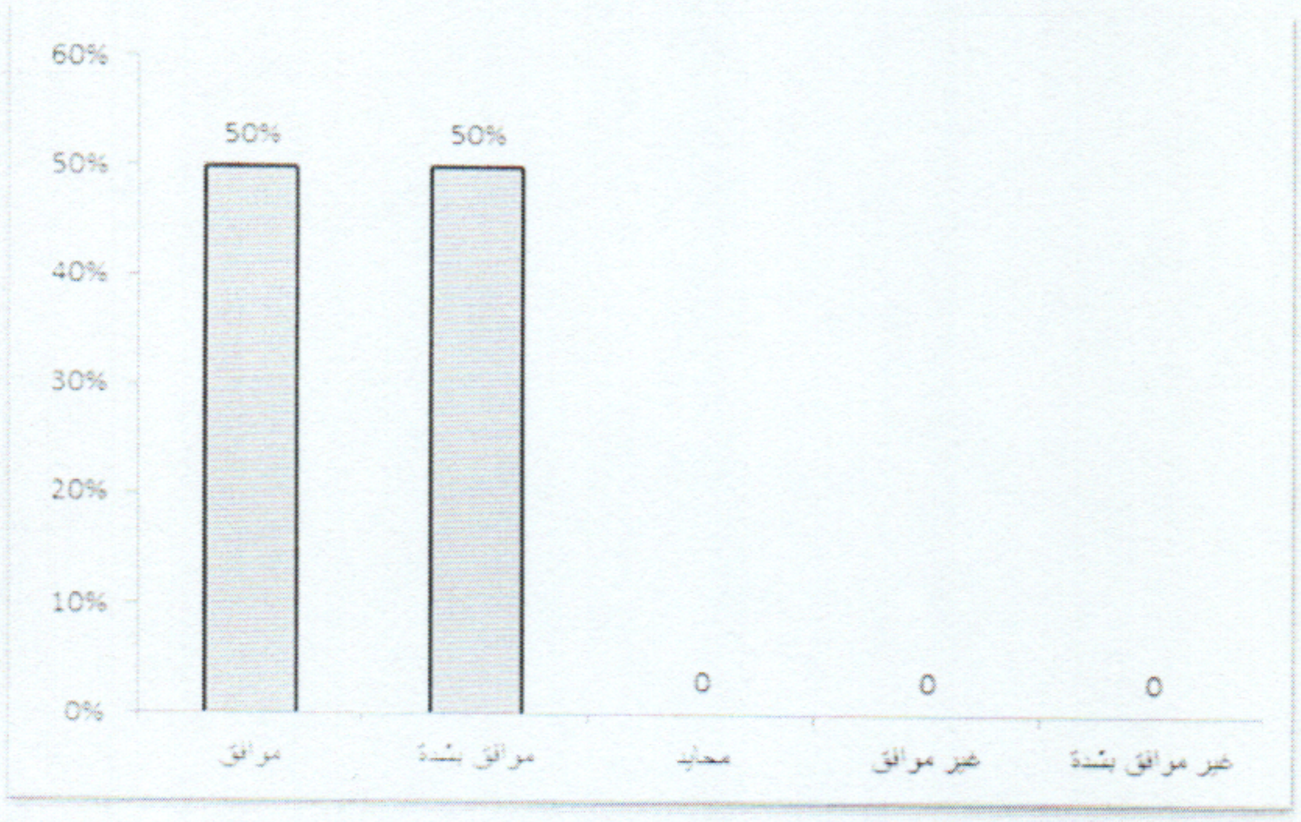


شكل رقم (16) يوضح العبارة نظام الرقابة الجيد يساعد في إيجاد تقارير مالية مفيدة

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الأولى(70.0%) والموافقون بشدة بنسبة (30.0%) ولا يوجد محايدون وغير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية أفراد العينة موافقون على العبارة (نظام الرقابة الجيد يساعد في إيجاد تقارير مالية مفيدة).

جدول رقم (17) يوضح العبارة النظام المحاسبي الفعال يساعد المراجع الخارجي بتقويم نظام الرقابة الداخلية

العبارة الثانية	الخيارات	التكرار	النسبة %
2/ النظام المحاسبي الفعال يساعد المراجع الخارجي بتقويم نظام الرقابة الداخلية	موافق	10	50.0
	موافق بشدة	10	50.0
	محايد	0	0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100



شكل رقم (17) يوضح العبارة النظام المحاسبي الفعال يساعد المراجع الخارجي بتقويم نظام الرقابة الداخلية

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الثانية (50.0%) والموافقون بشدة بنسبة (50.0%)، ولا يوجد محايدون وغير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية أفراد العينة موافقون بشدة على العبارة (النظام المحاسبي الفعال يساعد المراجع الخارجي بتقويم نظام الرقابة الداخلية).

جدول رقم (18) يوضح العبارة تساعد الرقابة الجيدة على الاستخدام الأمثل للموارد

العبارة الثالثة	الخيارات	التكرار	النسبة %
3/ تساعد الرقابة الجيدة على الاستخدام الأمثل للموارد	موافق	12	60.0
	موافق بشدة	8	40.0
	محايد	0	0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100



شكل رقم (18) يوضح العبارة تساعد الرقابة الجيدة على الاستخدام الأمثل للموارد

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الثالثة (60.0%) والموافقون بشدة بنسبة (40.0%)، ولا يوجد محايدون وغير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية أفراد العينة موافقون على العبارة (تساعد الرقابة الجيدة على الاستخدام الأمثل للموارد).

جدول رقم (19) يوضح العبارة من أسباب استخدام الموارد بصورة جيدة عدم وجود نظام رقابي جيد

العبارة الرابعة	الخيارات	التكرار	النسبة %
4/ من أسباب استخدام الموارد بصورة جيدة عدم وجود نظام رقابي جيد	موافق	8	40.0
	موافق بشدة	12	60.0
	محايد	0	0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100

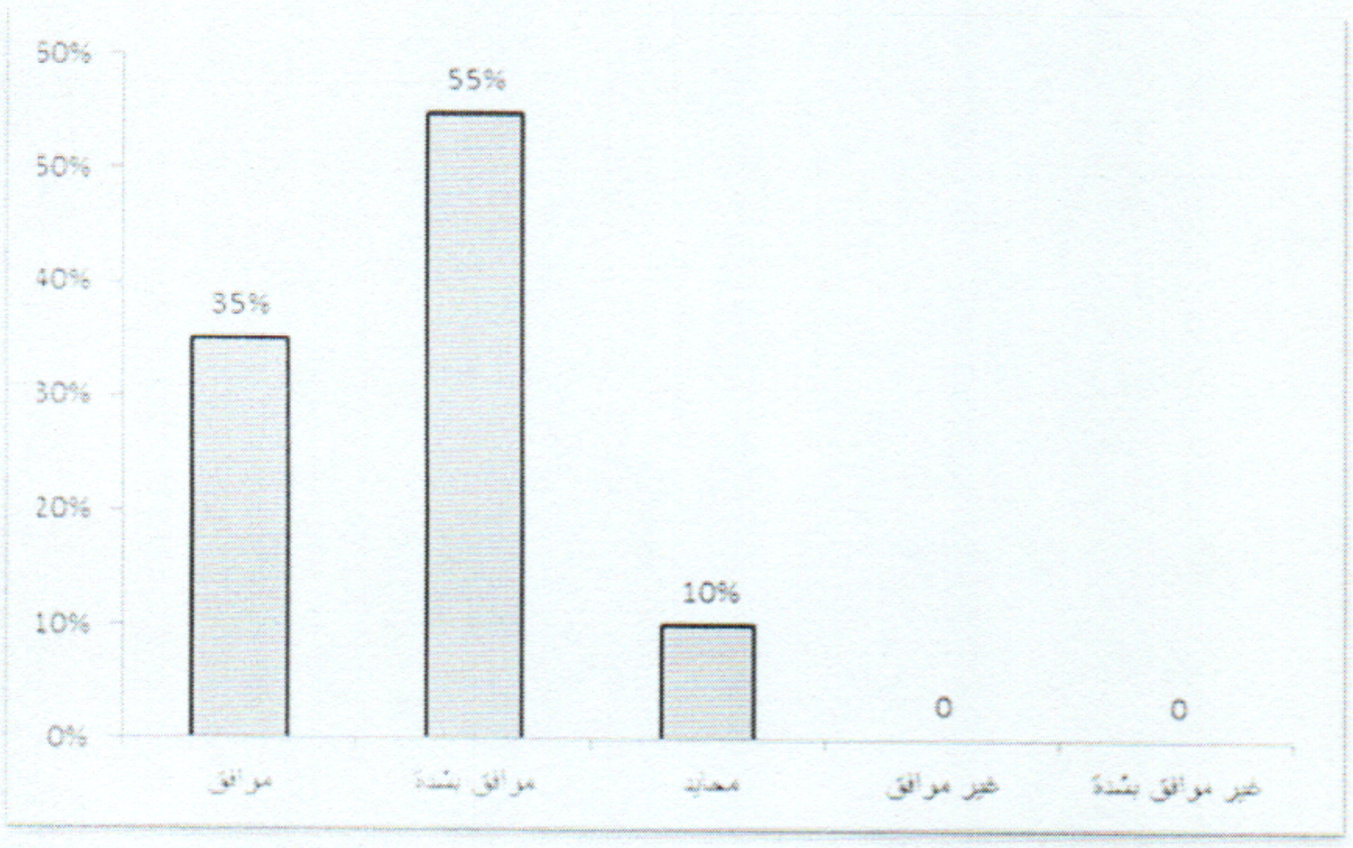


شكل رقم (19) يوضح العبارة من أسباب استخدام الموارد بصورة جيدة عدم وجود نظام رقابي جيد

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الرابعة (40.0%) والموافقون بشدة بنسبة (60.0%) ولا يوجد محايدون وغير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية افراد العينة موافقون بشدة على العبارة (من أسباب استخدام الموارد بصورة جيدة عدم وجود نظام رقابي جيد).

جدول رقم (20) يوضح العبارة اختيار أفضل نظام تكاليف يساعد في تسعير المنتجات في الشركات

العبارة الخامسة	الخيارات	التكرار	النسبة %
5/ اختيار أفضل نظام تكاليف يساعد في تسعير المنتجات في الشركات	موافق	7	35.0
	موافق بشدة	11	55.0
	محايد	2	10.0
	غير موافق	0	0
	غير موافق بشدة	0	0
المجموع		20	100



شكل رقم (20) يوضح العبارة اختيار أفضل نظام تكاليف يساعد في تسعير المنتجات في الشركات

بلغت نسبة الموافقون على العبارة الخامسة (35%) والموافقون بشدة بنسبة (55%) والمحايدون بنسبة (10.0%)، ولا يوجد غير موافقون وغير موافقون بشدة، أي أن غالبية أفراد العينة موافقون بشدة على العبارة (اختيار أفضل نظام تكاليف يساعد في تسعير المنتجات في الشركات).

الخاتمــة

- النتائج

- التوصيات

5.1 الخاتمـــة

الحمد لله والصلاة والسلام علي النبي محمد وعلي اله وصحبه وسلم والشكر لله من قبل ومن بعد الذي وفقنا لإنجاز هذا البحث المتواضع الذي يتكون من خمسة فصول نشرح فيها اهمية اختيار نظام التكاليف ودوره في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية وان نظام الرقابة الجيد يساعد في إيجاد تقارير مالية مفيدة.

5.2 النتائج:

1. النظام المحاسبي الفعال يساعد المراجع الخارجي بتقويم نظام الرقابة الداخلية.
2. اختيار أفضل نظام تكاليف يساعد في تسعير المنتجات في الشركات.
3. أن محاسبة التكاليف من أهم فروع المحاسبة.
4. أن نظام الرقابة الجيد يساعد في إيجاد تقارير مالية مفيدة.
5. تساعد الرقابة الجيدة على الاستخدام الأمثل للموارد.

5.3 التوصيات:

من خلال الوصول إلى النتائج المطلوبة توصي الدراسة بالتوصيات الآتية:

1. تدريب العاملين في مجال النظام المحاسبي على أفضل الأساليب المحاسبية.
2. تطوير العمل الرقابي في المؤسسات المختلفة.
3. وضع قوانين صارمة تشجع من عمل الرقابة.
4. إقامة الندوات والمحاضرات لتبادل الخبرات.

المراجع والمصادر:

1. اسماعيل احمد عمر، اصول محاسبة التكاليف، كلية التجارة، جامعة المنوفية زميل.
2. اسماعيل حجازي، أ. معاليم سعاد، محاسبة التكاليف الحديثة من خلال الانشطة، دار اسامة للنشر والتوزيع، الاردن، عمان، الطبعة الاولي، 2013م، ص 13-15.
3. طلعت اسعد عبد الحميد، استاذ التسويق والاعلان، كلية التجارة مرجع، التسويق الفعال.
4. عبد الحميد عبد الفتاح الشافعي د. احمد محمد زامل اصول محاسبة التكاليف في المنشآت الصناعية، اساتذة المحاسبة كلية التجارة، جامعة الزقازيق.
5. عماد يوسف الشيخ، استاذ المحاسبة المشارك، محاسبة التكاليف، جامعة العلوم التطبيقية الخاصة.
6. غسان فلاح سلامة المطرانة، مقدمة في محاسبة التكاليف.
7. قحطان العبدلي جمعة، التسويق أساسيات ومبادئ البنان الأردنية، الدكتور بشير العلاق، جامعة الزيتونة الأردنية ، 2002.
8. محمد فريد الصحن، استاذ ورئيس قسم ادارة الاعمال، د. نبيلة عباس، مدرس إدارة الاعمال، مبادئ التسويق.
9. محمد فريد الصحن، مبادئ التسويق كلية التجارة جامعة الاسكندرية، الدار الجامعية.
10. محمود محمد المقصيد، محاسبة التكاليف، مدخل تطبيقي، كلية الدراسات التجارية دولة الكويت، مكتبة الفلاح للنشر والتوزيع.
11. محمود محمد المقيصد، محاسبة التكاليف مدخل تطبيقي، كلية الدراسات التجارية دولة الكويت، ص، 28، 29، 30، مكتبة الفلاح للنشر والتوزيع.

12. مدحت القريشي، الاقتصاد الصناعي، الاقتصاد المشارك جامعة البلقاء التطبيقية ، الاردن الطبعة الثانية ، دار وائل للنشر، (طبعة محكمة – مزيدة ومنقحة).

13. مدحت القريشي، الاقتصاد الصناعي، جامعة البلقاء التطبيقية، الاردن، الطبعة الثانية.

الملاحق

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة الشيخ عبد الله البدري

كلية التكنولوجيا

الأخ الفاضل/ الأخت الفاضلة .....

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الموضوع: استمارة استبانة

بغرض الحصـــول علي بيانـــات دبلوم المحاسبـــة بعنـــوان:

أهمية نظام التكاليف ودوره في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية

بالإشارة الي الموضوع اعلاه تشتمل الاستبانة التي امامك مجموعة من العبارات، الرجاء التكرم بالإجابة عليها بعد قراءتها بتمعن بوضع علامة (✓) داخل المربع الذي يمثل الاجابة الصحيحة برائيك وذلك لأهمية البيانات التي سيتم جمعها لتحقيق اهداف الدراسة.

ذكر الاسم غير ضروري، كما أنه سيتم التعامل مع البيانات بسرية تامة ولأغراض البحث العلمي فقط.

داعياً الله عز وجل ان يجزيكم خير الجزاء

الباحثون:

القسم الأول: البيانات الشخصية:

الرجاء التكرم بوضع علامة (✓) أمام العبارة التي تراها مناسبة:

1- النوع:

ذكر ( ) أنثى ( )

2- العمر:

أقل من 30 سنة ( ) من 30-35 سنة ( )

من 35 – 40 سنة ( ) من 40-45 سنة ( )

45 سنة فأكثر ( )

3- المؤهل العلمي:

بكالوريوس ( ) دبلوم فوق الجامعي ( )

ماجستير ( ) دكتوراه ( )

4- التخصص العلمي:

محاسبة ( ) إدارة أعمال ( ) اقتصاد ( ) أخرى ( )

5- المسمى الوظيفي:

محاسب ( ) موظف ( ) مدير إدارة ( )

رئيس قسم ( )

الفرضية الأولى: الاختيار المناسب للنظام التكاليف يؤدي إلى مساعدة الإدارة في اتخاذ قرارات سليمة:

م	البيـان	موافق	موافق بشدة	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	محاسبة التكاليف من أهم فروع المحاسبة					
2	تساعد محاسبة التكاليف على سيطرة النظام المحاسبي					
3	ضعف محاسبة التكاليف يؤثر سلباً على جودة التقارير المالية					
4	اختيار أفضل نظام تكاليف يؤدي إلى مساعدة الإدارة في اتخاذ القرار					
5	وجود محاسبة التكاليف يدل على وجود نظام محاسبي فعال وبالتالي تحقيق أفضل الأرباح					

الفرضية الثانية: اختيار المعايير السليمة في محاسبة التكاليف يساعد في عملية معالجة الانحرافات:

م	البيـان	موافق	موافق بشدة	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	على الادارة اتباع نظام محاسبي علمي يضمن اختيار أفضل المعايير في محاسبة التكاليف					
2	وجود خلل في النظام المحاسبي يعود إلى اختيار معيار محاسبي غير سليم					
3	عدم اهتمام الإدارة بالمعايير السليمة في محاسبة التكاليف يساعد في عملية معالجة الانحرافات					
4	وجود العديد من المعايير في محاسبة التكاليف يزيد من امتداد سيطرة النظام المحاسبي					
5	اختيار أفضل معيار يحتاج إلى نظام محاسبي جيد					

الفرضية الثالثة: إذا كانت الرقابة جيدة تحقق الاستخدام الأمثل للموارد:

م	البيـان	موافق	موافق بشدة	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	نظام الرقابة الجيد يساعد في إيجاد تقارير مالية مفيدة					
2	النظام المحاسبي الفعال يساعد المراجع الخارجي بتقويم نظام الرقابة الداخلية					
3	تساعد الرقابة الجيدة على الاستخدام الأمثل للموارد					
4	من أسباب استخدام الموارد بصورة جيدة عدم وجود نظام رقابي جيد					
5	اختيار أفضل نظام تكاليف يساعد في تسعير المنتجات في الشركات					