

معهد التخطيط القومي

مركز التدريب والتعليم

دور محاسبة التكاليف في تسعير

الأدوية بالسودان

بحث مقدم من

بابكر محمد عثمان مالك

استيفاء للحصول على دبلوم معهد التخطيط القومي

إشراف

دكتور / ياسر كمال السيد

يونيو ٢٠٠٧

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

" قالوا سبحانك لا علم لنا إلا ما علمتنا أنك أنت

العليم الحكيم" •

صدق الله العظيم
(آية ٣٢ سورة البقرة)

إهداء

أهدي جهدي لوالدي العزيزين ..

متعهما الله بالصحة والعافية وإلى

زوجتي .. وأبنائي يحفظهم الله ويرعاهم

ورفاقي بمعهد التخطيط القومي .

الباحث

شكر وتقدير

يتقدم الباحث بجزيل الشكر والإمتنان للدكتور/ ياسر كمال لتكرمه بالإشراف على هذا البحث وأسأل الله أن يمتعته بدوام الصحة والعافية.

والشكر لمعهد التخطيط القومي ممثل في كل من الأساتذة والعاملين، والذي أتاح للباحث هذه الفرصة القيمة.

والشكر موصول إلى زملائي وكل من قدم لي يد العون والمساعدة خلال فترة البحث.

والحمد لله رب العالمين،،،

الباحث

ملخص البحث

تناول البحث دور محاسبة التكاليف في تسعير الأدوية بالسودان حيث تمثلت المشكلة في أن العديد من مصانع الأدوية تستخدم نظام التكاليف التقليدي بالإضافة إلى عدم الإهتمام باستخدام التكلفة في التسعير .

وهدف البحث إلى دراسة ومعرفة أهمية دور محاسبة التكاليف في تسعير الأدوية بالسودان بالإضافة إلى الأهداف الفرعية الآتية:-

- ١- دراسة ومعرفة أسس توزيع التكاليف غير المباشرة بمصانع الأدوية .
- ٢- التعرف على نظام التكاليف في المنشآت الصناعية الدوائية .
- ٣- معرفة طرق تسعير المنتجات الدوائية .

تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لدراسة حالة شركة وفرا فارما والمنهج التاريخي للإطلاع على الدراسات السابقة .

وتتبع أهمية البحث من أهمية قطاع الصناعة الدوائية وضرورة دراسة تكاليف الإنتاج الصناعي وأثرها في تحديد الأسعار وترشيد القرارات وتوزيعها على المنتجات الدوائية .

ولحل مشكلة البحث تمت دراسة حالة شركة وفرافارما للأدوية وتقسيم البحث إلى مقدمة وثلاثة فصول، كما توصل الباحث إلى نتائج وتوصيات أهمها:-

- ١- التطور في شركات الأعمال يتطلب استخدام نظام تكاليف حديثة وتطوير النظام التقليدي لحاجة الإدارة المتطورة .
- ٢- عدم تطوير نظام تحديد التكلفة التي يستفاد منها في قرارات التسعير وبالتالي الأسعار غير مستقره للأدوية .
- ٣- زيادة مخاطر التسعير في شركات التصنيع الدوائي وبعض الأصناف لها عائد بنسبة بسيطة جداً .

- ٤- تزايد التكاليف التي تعتبر أعباء إدارية تؤثر على نسبة الأرباح بسبب تغطية هامش المساهمة بتكاليف أكثر من اللازم .
- ٥- التقنيات الحديثة من أهم مقومات محاسبة التكاليف ولها أثر في تطورها .
- ٦- توزيع وتحميل التكاليف يتطلب وجود معيار ثابت لتحديد تكلفة المنتج بصورة سليمة بشركات التصنيع الدوائي .

أهم التوصيات:

- ١- ضرورة تطوير نظام محاسبة التكاليف بالمنشآت الصناعية الدوائية لمواكبة التطور التقني .
- ٢- ضرورة تجنب تكرار عمليات الإدخال بغرض الوصول إلى المخرجات المطلوبة في صورة تقارير عن التكلفة .
- ٣- ضرورة تطوير نظام التكاليف وطريقة التسعير لتسهيل عملية التحليل ومعرفة الفائدة من المنتج .
- ٤- ضرورة إهتمام المنظمات المهنية والأكاديمية والباحثين والمختصين في مجال المحاسبة بالجانب التطبيقي السليم لمحاسبة التكاليف .
- ٥- ضرورة الفصل السليم بين التكاليف المتغيره والثابتة لأهميتها في قرارات التسعير بالمنشآت الصناعية .
- ٦- ضرورة قياس كفاءة مراكز التكلفة بصورة دورية ومراجعة التكاليف بكل مركز وتطبيق محاسبة المسئولية .

المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	الآية القرآنية -----
ب	الإهداء -----
ج	شكر وتقدير -----
د	ملخص البحث -----
و	فهرس الموضوعات -----
ز	فهرس الأشكال -----
١	الفصل الأول - المقدمة -----
٥	الفصل الثاني: محاسبة التكاليف وتكلفة الإنتاج -----
٦	المبحث الأول: مفهوم وأهداف محاسبة التكاليف -----
١٢	المبحث الثاني: عناصر التكاليف -----
١٥	المبحث الثالث: التكاليف وأثرها على تحديد تكلفة الإنتاج -----
١٩	الفصل الثالث: التسعير -----
٢٠	المبحث الأول: أهمية وأهداف سياسات وقرارات التسعير -----
	المبحث الثاني: طرق تسعير المنتج النهائي في الشركات
٢٥	الصناعية -----
٢٩	المبحث الثالث: استخدام التكاليف في التسعير -----
٣٣	الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية -----
٣٤	المبحث الأول: نشأة وتطور شركة وفرا فارما -----
٣٩	المبحث الثاني: نظام التكاليف بمصنع وافرارفا -----
٤٤	المبحث الثالث: تكلفة وتسعير منتجات الشركة -----
٤٩	الخاتمة : -----
٥٢	قائمة المراجع -----
٥٥	الملاحق -----

فهرس الجدول

الصفحة	البيان	رقم الجدول	الرقم
٤٢	دليل حسابات التكلفة	١/٢/٤	١
٤٣	قائمة التكاليف	٢/٢/٤	٢
٤٤	Wafradol. T ٢٠٠٣	١/٣/٤	٣
٤٥	Wafracyclin. C	٢/٣/٤	٤
٤٦	Wafradol – T ٢٠٠٥	٣/٣/٤	٥
٤٧	Wafrastin. S	٤/٣/٤	٦
٤٧	Wafraxil. S	٥/٣/٤	٧