

قياس التكاليف على أساس الخصائص والعمليات تحقيقاً للمنظور الاستراتيجي للتكاليف

رسالة مقدمة من الباحثة
رباب مصطفى محمد
للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إشراف

الأستاذ الدكتور
ماجدة حسين إبراهيم
أستاذ المحاسبة المساعد

كلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور
حسين محمد أحمد
عيسى
أستاذ المحاسبة
وكيل كلية التجارة لشئون
الدراسات العليا والبحوث - جامعة
عين شمس

٢٠٠٧



Feature/ Process- Based Costing For Strategic Cost Approach Applied Study

**Summary Submitted
To the accounting and auditing department for
the master degree in Accounting
Prepared By
Rabab Mostafa Mohamed**

Supervision

**Prof . Doctor
Hussein Mohamed -Essa
Professor of Accounting
Vice Dean for post studies and
Research
Faculty of Commerce
Ain Shams University**

**Prof . Doctor
Magda Huassein Ebrahim
Assistant Professor of Accounting
Faculty of commerce
Ain Shams University**

2007

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

(قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ
الْحَكِيمُ)

صدق الله العظيم

(البقرة آية ٣٢)

إهداء

إلى أُمى

بدونك ما إستطعت أن أفعل شيئاً .

إلى زوجى

شكراً وتقديراً على تشجيعك لى .

الولدي.....

خذ العلم طريقاً يضى لك الحياة.

شكر وتقدير

أحمدك ربى حمد الشاكرين ، وأتضرع إليك كما يليق بذاتك العليا ، على أن وفقتنى ويسرت لى أمرى فى سبيل إتمام هذا العمل المتواضع ، فإن كانت ثمة تقصير فحسبى أن الكمال لك وحدك ، وأصلى وأسلم على الهادي البشير سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم ، وبعد ،،،

تتوجه الباحثة بتحيةة إجلال وتقدير إلى الأستاذ الفاضل الأستاذ الدكتور / **كمال حسين إبراهيم** ، أستاذ متفرغ بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس .

لتفضل سيادته بقبول الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة .
كما تتفضل الباحثة بتحيةة إجلال وتقدير للأستاذ الدكتور/ **محمد زيدان إبراهيم زيدان** ، أستاذ المحاسبة ووكيل كلية التجارة لشئون خدمة المجتمع وتنمية البيئة – جامعة المنوفية .

لمشمول البحث برعايته العلمية وتفضل سيادته بقبول الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة .

وفى هذا المقام يسعدنى ويشرفنى أن أتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى أستاذى الجليل الأستاذ الدكتور / **حسين محمد أحمد عيسى** أستاذ المحاسبة ووكيل كلية التجارة لشئون الدراسات العليا والبحوث جامعة عين شمس والمشرف على البحث لما أحاطنى به من فيض علمه وغور خبرته وسعة صدره ودمائة خلقه ، وما قدمه لى من عون صادق وجهد فائق .

كما يسعدنى ويشرفنى أن أقدم آيات الشكر إلى أستاذتى الجليلة الأستاذة الدكتور / **ماجدة حسين إبراهيم** أستاذة المحاسبة المساعد بكلية التجارة جامعة عين شمس والمشرف الثانى على البحث على ما قدمته لى من علمها وخبرتها ونصحها وتوجيهها .

كما يطيب للباحث أن تتوجه بالشكر والتقدير للعاملين فى المنشأة التى خضعت للدراسة ، لما قدموه من عون صادق يسر الحصول على البيانات التى تطلبها البحث.

جامعة عين شمس
كلية التجارة

رسالة ماجستير:

اسم الطالب : رباب مصطفى محمد محمد عبد العال
عنوان الرسالة : قياس التكاليف على أساس الخصائص والعمليات تحقيقاً للمنظور
الاستراتيجي للتكاليف.

لجنة الإشراف :

- ١- الاسم: الأستاذ الدكتور / كمال حسين إبراهيم - الوظيفة : أستاذ متفرغ
بقسم المحاسبة بالكلية " رئيساً "
- ٢- الاسم: الأستاذ الدكتور / حسين محمد أحمد عيسى - الوظيفة : أستاذ
ووكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث " مشرفاً "
- ٣- الاسم: الأستاذ الدكتور / محمد زيدان إبراهيم زيدان - الوظيفة : أستاذ
ووكيل الكلية لشئون خدمة المجتمع بتجارة المنوفية " عضواً "
- ٤- الاسم: الأستاذ الدكتور / ماجدة حسين إبراهيم - الوظيفة : أستاذ مساعد
بقسم المحاسبة بالكلية " مشرف بالاشتراك "

تاريخ البحث : / / ٢٠٠

الدراسات العليا

ختم الإجازة : أجازت الرسالة بتاريخ / / ٢٠٠

موافقة مجلس الكلية موافقة مجلس الجامعة

/ / ٢٠٠ / / ٢٠٠

كلية التجارة

إدارة الدراسات العليا

المحتويات

الموضوع	رقم الصفحة
المحتويات.	أ - هـ
فهرس الأشكال.	و - ز
فهرس الجداول.	ح - ك
الفصل الأول : مقدمة البحث .	٦-١
١/١- تمهيد - الإطار الفكري	٢
١/٢- مشكلة البحث.	٣
١/٣- أهداف البحث.	٤
١/٤- أهمية البحث .	٤
١/٥ - فروض البحث.	٥
١/٦- منهج البحث .	٥
١/٦/١- الدراسات النظرية .	٥
١/٦/٢- الدراسة التطبيقية .	٦
١/٧- حدود البحث.	٦
الفصل الثانى : الدراسات السابقة.	٢٥-٧
الفصل الثالث : أساليب الإدارة الاستراتيجية للتكاليف ومشاكل تطبيقها فى ظل نظم قياس التكاليف الحالية.	٦٩-٢٦
١/٣ - أسلوب التكاليف المستهدفة ومشاكل تطبيقه فى ظل نظم قياس التكاليف الحالية .	٤١-٢٨
١/٣/١- نبذة تاريخية عن أسلوب التكاليف المستهدفة .	٣٠

الموضوع	رقم الصفحة
٢/١/٣- مفهوم أسلوب التكاليف المستهدفة.	٣٢
٣/١/٣- أهداف أسلوب التكاليف المستهدفة.	٣٤
٤/١/٣- مراحل تطبيق أسلوب التكاليف المستهدفة.	٣٥
٥/١/٣- مشاكل تطبيق أسلوب التكاليف المستهدفة في ظل نظم قياس التكاليف الحالية .	٤٠
٢/٣- أسلوب التحسين المستمر ومشاكل تطبيقه في ظل نظم قياس التكاليف الحالية .	٥٥-٤٢
١/٢/٣- نبذة تاريخية عن أسلوب التحسين والتطوير المستمر .	٤٤
٢/٢/٣- مفهوم أسلوب التحسين المستمر .	٤٥
٣/٢/٣- أهداف أسلوب التحسين المستمر .	٤٨
٤/٢/٣- مراحل تطبيق أسلوب التحسين المستمر .	٤٩
٥/٢/٣- مشاكل تطبيق أسلوب التحسين المستمر في ظل نظم قياس التكاليف الحالية .	٥٤
٣/٣- أسلوب سلاسل القيمة ومشاكل تطبيقه في ظل نظم قياس التكاليف الحالية.	٦٩-٥٦
١/٣/٣- نبذة تاريخية عن أسلوب سلاسل القيمة .	٥٨
٢/٣/٣- مفهوم أسلوب سلاسل القيمة .	٥٩
٣/٣/٣- أهداف أسلوب سلاسل القيمة .	٦١
٤/٣/٣- مراحل تطبيق أسلوب سلاسل القيمة .	٦٢
٥/٣/٣- مشاكل تطبيق أسلوب سلاسل القيمة في ظل نظم قياس التكاليف الحالية .	٦٨
الفصل الرابع: قياس التكاليف على أساس الخصائص والعمليات .	١١٨-٧٠
١/٤- نظام قياس التكاليف على أساس العمليات .	٨٨-٧٣

الموضوع	رقم الصفحة
١/١/٤ - مفهوم نظام قياس التكاليف على أساس العمليات.	٧٥
٢/١/٤ - أهداف نظام قياس التكاليف على أساس العمليات.	٧٧
٣/١/٤ - أهمية ومميزات نظام قياس التكاليف على أساس العمليات.	٧٨
٤/١/٤ - محددات نظام قياس التكاليف على أساس العمليات.	٨٠
٥/١/٤ - مراحل تطبيق نظام قياس التكاليف على أساس العمليات.	٨١
٢/٤ - نظام قياس التكاليف على أساس الخصائص .	٨٩-١٠١
١/٢/٤ - مفهوم نظام قياس التكاليف على أساس الخصائص.	٩١
٢/٢/٤ - أهداف نظام قياس التكاليف على أساس الخصائص.	٩٢
٣/٢/٤ - أهمية ومميزات نظام قياس التكاليف على أساس الخصائص.	٩٣
٤/٢/٤ - محددات نظام قياس التكاليف على أساس الخصائص.	٩٤
٥/٢/٤ - مراحل تطبيق نظام قياس التكاليف على أساس الخصائص المميزة للمنتج.	٩٥
٣/٤ - تكامل نظامي قياس التكاليف على أساس الخصائص والعمليات لتحقيق المنظور الاستراتيجي للتكلفة.	١٠٢-١١٨
١/٣/٤ - مفهوم تكامل نظامي قياس التكاليف على أساس الخصائص والعمليات.	١٠٤
٢/٣/٤ - أهداف تكامل نظامي قياس التكاليف على أساس الخصائص والعمليات.	١٠٥
٣/٣/٤ - أهمية ومميزات تكامل نظامي قياس التكاليف على أساس الخصائص والعمليات.	١٠٦
٤/٣/٤ - مراحل تطبيق تكامل نظامي قياس التكاليف على أساس الخصائص والعمليات.	١٠٩

الموضوع	رقم الصفحة
الفصل الخامس : دراسة تطبيقية.	٢١٤-١١٩
١/٥- التعريف بصناعة الفوم والشركة محل التطبيق	١٣٤-١٢١
١/٥-١ التعريف بصناعة الفوم .	١٢٣
١/٥-٢ الشركة محل التطبيق .	١٢٦
١/٥-٣ حدود الدراسة التطبيقية .	١٣٤
٢/٥- نظام قياس التكاليف المتبع بالشركة محل التطبيق .	١٤٣-١٣٥
١/٢/٥ - طبيعة نظام قياس التكاليف المتبع بالشركة محل التطبيق .	١٣٧
٢/٢/٥- مراحل تطبيق نظام قياس التكاليف المتبع بالشركة محل التطبيق.	١٣٧
٣/٥- تطبيق نظام قياس التكاليف على أساس الخصائص والعمليات.	٢٠٣-١٤٤
١/٣/٥- الإعداد لتطبيق نظام قياس التكاليف على أساس الخصائص والعمليات.	١٤٦
٢/٣/٥- مراحل تطبيق نظام قياس التكاليف على أساس الخصائص والعمليات.	١٤٧
٤/٥- دراسة وتحليل النتائج واختبار الفروض .	٢١٤-٢٠٤
١/٤/٥- اختبار صحة الفرض الأول .	٢٠٦
٢/٤/٥- اختبار صحة الفرض الثانى.	٢١١
الفصل السادس : الخلاصة والنتائج والتوصيات.	٢٢٤-٢١٥
١/٦- الخلاصة .	٢١٩-٢١٦
٢/٦- النتائج .	٢٢٣-٢٢٠
١/٢/٦ - نتائج اختبار الفرض الأول.	٢٢٠
٢/٢/٦- نتائج اختبار الفرض الثانى.	٢٢١

الموضوع	رقم الصفحة
٣/٢/٦ - نتائج عامة.	٢٢٢
٣/٦ - التوصيات.	٢٢٤
المراجع.	٢٣٣-٢٢٥
ملخص البحث.	

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
٣٩	مراحل تطبيق أسلوب التكاليف المستهدفة .	١/١/٣
٤٦	العلاقة بين أسلوب التكاليف المستهدفة وأسلوب التحسين المستمر .	١/٢/٣
٥١	خريطة العملية .	٢/٢/٣
٥٣	مراحل تطبيق أسلوب التحسين المستمر .	٣/٢/٣
٦٣	التمييز بين العمليات والأنشطة خلال مراحل تطبيق أسلوب سلاسل القيمة .	١/٣/٣
٦٥	مرحلة تحليل خلايا القيمة .	٢/٣/٣
٨٢	مرحلة التوصيف .	١/١/٤
١٠١	مصفوفة التكلفة والقيمة للخصائص المميزة للمنتج .	١/٢/٤
١١٠	خطوات التوصيف فى ظل نظام قياس التكاليف على أساس العمليات .	١/٣/٤
١١١	خطوات التوصيف فى ظل تكامل نظامي القياس على أساس الخصائص والعمليات .	٢/٣/٤
١١٣	التوصيف على أساس الخصائص والعمليات .	٣/٣/٤
١٢٧	التقسيم الداخلى للشركة محل التطبيق .	١/١/٥
١٣٠	خط إنتاج مصنع صب الفوم .	٢/١/٥
١٦٠	العلاقة بين الخاصية والعملية - (١) .	١/٣/٥
١٦١	العلاقة بين الخاصية والعملية - (٢) .	٢/٣/٥
١٦٢	العلاقة بين الخاصية والعملية - (٣) .	٣/٣/٥
١٦٣	العلاقة بين الخاصية والعملية - (٤) .	٤/٣/٥

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
١٦٥	خريطة العملية- (١) .	٥/٣/٥
١٦٦	خريطة العملية- (٢) .	٦/٣/٥
١٦٧	خريطة العملية- (٣) .	٧/٣/٥
١٦٨	خريطة العملية- (٤) .	٨/٣/٥
١٦٩	قائمة نشاط العامل - ١٠١.	٩/٣/٥
١٧٠	قائمة نشاط العامل - ١٠٢.	١٠/٣/٥
١٧١	قائمة نشاط العامل - ١٠٣.	١١/٣/٥
١٧٢	قائمة نشاط العامل - ١٠٤.	١٢/٣/٥
١٧٣	قائمة نشاط العامل - ١٠٥.	١٣/٣/٥
١٧٤	قائمة نشاط الفني - ٢٠٣.	١٤/٣/٥

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
٦٤	تقرير نتائج تحليل خلايا سلسلة القيمة .	١/٣/٣
٨٤	قائمة العناصر التفصيلية لتكلفة النشاط الجزئي.	١/١/٤
٨٥	قائمة تكاليف النشاط التجميعي.	٢/١/٤
٨٦	قائمة تكاليف العمليات الإنتاجية.	٣/١/٤
٨٧	قائمة تكاليف المنتج النهائي.	٤/١/٤
٩٧	قائمة العناصر التفصيلية لتكلفة المواصفة الفرعية.	١/٢/٤
٩٨	قائمة تكاليف المواصفة الرئيسية.	٢/٢/٤
٩٩	قائمة تكاليف الخاصية المميزة للمنتج.	٣/٢/٤
١٠٠	قائمة تكاليف المنتج النهائي على أساس الخصائص المميزة للمنتج.	٤/٢/٤
١١٦	قائمة تكاليف الخاصية المميزة للمنتج على أساس الخصائص والعمليات.	١/٣/٤
١١٧	قائمة تكاليف المنتج النهائي على أساس الخصائص والعمليات.	٢/٣/٤
١٣١	تشكيلة المنتجات بمصنع الفوم.	١/١/٥
١٣٨	مراكز الإنتاج .	١/٢/٥
١٣٩	مراكز الخدمات الإنتاجية .	٢/٢/٥
١٤٢	قائمة التكاليف لصبة كثافة ٣٢ صلب.	٣/٢/٥
١٤٧	التعبير عن مستويات الإنجاز .	١/٣/٥
١٤٨	المواصفات الرئيسية والفرعية للخاصية - (١) .	٢/٣/٥
١٤٩	المواصفات الرئيسية والفرعية للخاصية - (٢) .	٣/٣/٥

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
١٥٠	المواصفات الرئيسية والفرعية للخاصية - (٣) .	٤/٣/٥
١٥١	المواصفات الرئيسية والفرعية للخاصية - (٤) .	٥/٣/٥
١٥٢	الأنشطة الرئيسية (تجميعية وجزئية) للعملية - (١) .	٦/٣/٥
١٥٣	الأنشطة المساعدة للعملية - (١) .	٧/٣/٥
١٥٤	الأنشطة الرئيسية (تجميعية وجزئية) للعملية - (٢) .	٨/٣/٥
١٥٥	الأنشطة المساعدة للعملية - (٢) .	٩/٣/٥
١٥٦	الأنشطة الرئيسية (تجميعية وجزئية) للعملية - (٣) .	١٠/٣/٥
١٥٧	الأنشطة المساعدة للعملية - (٣) .	١١/٣/٥
١٥٨	الأنشطة الرئيسية (تجميعية وجزئية) للعملية - (٤) .	١٢/٣/٥
١٥٩	الأنشطة المساعدة للعملية - (٤) .	١٣/٣/٥
١٧٦	قائمة التكاليف لنشاط - تحميل البراميل .	١٤/٣/٥
١٧٦	قائمة التكاليف لنشاط- تفريغ البراميل.	١٥/٣/٥
١٧٧	قائمة التكاليف لنشاط- التبريد لدرجة حرارة ٢٣°م.	١٦/٣/٥
١٧٧	قائمة التكاليف لنشاط- البرمجة للعدادات والتتكات.	١٧/٣/٥
١٧٨	قائمة التكاليف لنشاط- الضخ (أ) .	١٨/٣/٥
١٧٨	قائمة التكاليف لنشاط- الضخ (ب) .	١٩/٣/٥
١٧٩	قائمة التكاليف لنشاط- الضخ (ج) .	٢٠/٣/٥
١٧٩	قائمة التكاليف لنشاط- الضخ (د) .	٢١/٣/٥
١٨٠	قائمة التكاليف لنشاط- الضخ (هـ) .	٢٢/٣/٥
١٨٠	قائمة التكاليف لنشاط- التجميع.	٢٣/٣/٥
١٨١	قائمة التكاليف لنشاط- الخلط.	٢٤/٣/٥
١٨١	قائمة التكاليف لنشاط- الضخ النهائي.	٢٥/٣/٥
١٨٢	قائمة التكاليف لنشاط- سير البلوك واستكمال التفاعل.	٢٦/٣/٥