

مكتبة
قسم التجارة
قسم المحاسبة

١٩٧٦
١٩٧٦
١٩٧٦

المحاسبة والرعاية على تكلفه الصيانة في نشاط نقل البضائع بالنصيب على شركة لنهيل الغنائم لنقل البضائع

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

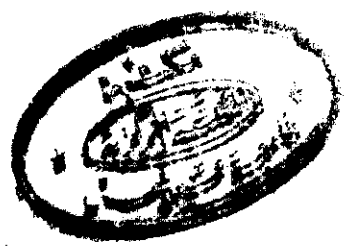
٢٧٥٤

إعداد

محمد عبد السيد كور مجازي

٦٥٧/٢٠٢٨٠
٨٠٢

المعهد بطلية التجارة - جامعة القاهرة



إشراف

الأستاذ الدكتور علي محروس شياوي

أستاذ المحاسبة المساعد بطلية التجارة

جامعة عين شمس

١٩٧٦

بسم الله الرحمن الرحيم

• ربنا آتانا من لدك رحمة وهى • لنا من أمرنا رشدا •

قرآن كريم

لجنة الحكم على الرسالة

تتكون لجنة الحكم على الرسالة من السادة :

المشرف على الرسالة

الأستاذ الدكتور على محروس شادي

أستاذ المحاسبة المساعد

بكلية التجارة جامعة

عين شمس *

عضوا

الأستاذ الدكتور حسن محمد كمال

أستاذ ورئيس قسم

المحاسبة بكلية التجارة

جامعة عين شمس *

عضوا

الأستاذ الدكتور محمود إبراهيم عساف

أستاذ ورئيس قسم إدارة

الأعمال وعميد كلية التجارة

جامعة المنصورة *

قرار اللجنة :

تاريخ المناقشة :

توقيع الأستاذ المشرف

شكر وتقدير

يتقدم الباحث لسمى آيات الشكر والمرفان لأستاذة الدكتور على محروس شادي
أستاذ المحاسبة المساعد بالكلية والمشرف على الرسالة ، لما قدمه سيادته من جهد
متواصل حتى استكمل البحث مقوماته ، ولما خصصه من وقت وما أبداه من ملاحظات
وآراء قيمة أفادت البحث واستفاد منها الباحث .

كما يتقدم الباحث بشكره وتقديره للسادة الأساتذة أعضاء لجنة الحكم :

الأستاذ الدكتور حسن محمد كمال

الأستاذ الدكتور محمود إبراهيم عساف

وذلك لتفضلهما بالموافقة على الاشتراك في المناقشة والحكم على الرسالة .

كما يتقدم الباحث بالشكر والتقدير للأستاذ الدكتور عميد كلية التجارة جامعة
المنصورة ، وكذلك للسادة العاملين بمكتبتي كل من كلية التجارة جامعة عين شمس
والمنصورة لمظيم مساعدتهم .

ولا يفوت الباحث أن يتقدم بالشكر للسيد رئيس مجلس إدارة شركة النيل العامة
لنقل البضائع لما قدمه سيادته من تسهيلات لمهمة الباحث وكذلك للسادة المدير المالي
بالشركة ورؤساء الأقسام والادارات بها لجهودهم الكبيرة في توفير البيانات التي
تطلبها أعداد الجانبي التطبيق في هذا البحث .

الباحث

فهرس

صفحة

١ - ر

مقدمة البحث

الباب الأول : تكلفة الصيانة في نشاط نقل البضائع بالسيارات

١

٢

الفصل الأول : صناعة نقل البضائع

٦

البحث الأول : أهمية صناعة نقل البضائع

٦

— الأهمية الاقتصادية

١٢

— الأهمية الاجتماعية

١٥

— الأهمية الثقافية

١٦

البحث الثاني : خصائص صناعة نقل البضائع

٢٣

البحث الثالث : نقل البضائع بالسيارات

٢٨

الفصل الثاني : الصيانة في نشاط نقل البضائع بالسيارات

٣٠

البحث الأول : طبيعة نشاط الصيانة وأهميته

٣٥

البحث الثاني : أنواع الصيانة

٤٣

البحث الثالث : التنظيم الإداري للصيانة

٤٩

الفصل الثالث : المحاسبة على تكلفة الصيانة في نشاط نقل

البضائع بالسيارات

٥١

البحث الأول : عناصر تكلفة الصيانة وتبويبها

٥٣

أولا : التبويب الطبيعي

٥٨

ثانيا : حسب علاقتها بوحدة الانتاج

٦١

ثالثا : حسب علاقتها بحجم الانتاج

٦٣

رابعا : حسب قابليتها للرقابة

صفحة

٦٦ المبحث الثاني : المحاسبة على تكلفة الصيانة

٦٦ أولا : وحدة النشاط

٦٩ ثانيا : المحاسبة على العناصر المباشرة

٧٢ ثالثا : المحاسبة على العناصر غير المباشرة

المبحث الثالث : معالجة مصروفات الصيانة في النظام

٨١ المحاسبي الموحد

الباب الثاني : الرقابة على تكاليف الصيانة في نشاط نقل

٨٥ البضائع بالسيارات

الفصل الأول : الموازنة التخطيطية كأداة للرقابة على تكاليف

٩٠ الصيانة

٩٢ المبحث الأول : مفهوم الموازنة التخطيطية وأهميتها

١٠٥ المبحث الثاني : إعداد الموازنة التخطيطية لتكاليف الصيانة

الفصل الثاني : التكاليف المصيرية كأداة للرقابة على تكاليف

١٢٧ الصيانة

المبحث الأول : أهمية التكاليف المصيرية في الرقابة

١٢٩ على تكاليف الصيانة

المبحث الثاني : المعدلات المصيرية لتكاليف الصيانة

أولا : المعدلات المصيرية للمستلزمات

١٣٥ السلمية المباشرة

ثانيا : المعدلات المصيرية لأجور الصيانة

١٤٤ المباشرة

ثالثا : المعدلات المصيرية لتكاليف الصيانة

١٤٩ غير المباشرة

صفحة

١٥٦	<u>المبحث الثالث : تحليل انحرافات تكلفة الصيانة</u>
	أولا : تحليل انحرافات المستلزمات السلمية
١٥٦	المباشرة
١٦٠	ثانيا : تحليل انحرافات الأجور المباشرة
١٦٢	ثالثا : تحليل انحرافات التكاليف غير المباشرة
	<u>الباب الثالث : دراسة ميدانية لأنظمة الرقابة على تكاليف الصيانة</u>
١٦٦	<u>في شركة النيل العامة لنقل البضائع</u>
١٧١	<u>الفصل الأول : الموازنة التخطيطية لتكاليف الصيانة</u>
١٩٨	<u>الفصل الثاني : التكاليف المعيارية للصيانة</u>
٢٢١	نتائج وتوصيات البحث
٢٢٨	مراجع البحث

فهرس النماذج والأشكال والرسوم البيانية

رقم		صفحة
١	جدول يبين تطور عدد سيارات النقل المستخدمة في ج ٢٠٠٠ ع خلال العشر سنوات ١٩٦٩/٦٠	٢٤
٢	رسم بياني يوضح العلاقة بين تكاليف الصيانة والزمن أو عمر السيارة	٣٨
٣	شكل يبين التنظيم الاداري للصيانة	٤٧
٤	قائمة تكاليف الصيانة المباشرة	٧١
٥	قائمة تكاليف الصيانة الكلية	٧٩
٦	نموذج احتياجات نشاط الصيانة من العاملين	١١٣
٧	نموذج العاملين	١١٥
٨	نموذج المستلزمات السلعية المباشرة للإنتاج	١١٧
٩	نموذج المستلزمات السلعية غير المباشرة	١١٨
١٠	الموازنة التقديرية للأجور	١٢٢
١١	الموازنة التقديرية لمصروفات الصيانة الجارية	١٢٥
١٢	جدول يبين نسب الأعطال المقصورة	١٢٢
١٣	جدول يبين عمدة الشركمن الوحدات خلال العام المالي ٧٥	١٢٣
١٤	جدول يبين عدد الوحدات بعد استبعاد الأعطال	١٢٤
١٥	بيان بالمعدلات والمعايير	١٢٥
١٦	جدول يبين عدد الكيلومترات المقطوعة	١٢٩
١٧	جدول يبين تقدير قيمة البنزين	١٨١
١٨	جدول يبين تقدير قيمة الكيروسين	١٨١

رقسم	صفحة
١٩	جدول يبين تقدير قيمة المهمات المتنوعة
٢٠	جدول يبين عدد السيارات والاطارات اللازمة
٢١	جدول يبين تقدير قيمة الأدوات الكتابية والمطبوعات
٢٢	جدول يبين تقدير قيمة الانارة والمياه
٢٣	جدول يبين اجمالي المستلزمات السلعية
٢٤	جدول يبين تقدير مصروفات صيانة الطرق والآلات والأثاث
٢٥	جدول تقدير مصروفات التشغيل لدى الفيومقاولي الباطن
٢٦	جدول تقدير تأجير الآلات والمعدات
٢٧	جدول يبين المستلزمات السلعية الفعلية للعام المالي ١٩٧٥
٢٨	جدول انحرافات المستلزمات السلعية
٢٩	جدول انحرافات المستلزمات الخدمية
٣٠	جدول انحرافات المصروفات التحويلية البارية
٣١	طلب صرف من المخازن
٣٢	اذن صرف أصناف
٣٣	كشف تفريغ المنصرف من الخزائن والشحومات
٣٤	اذن صرف أصناف
٣٥	كشف تفريغ قطع غيار السيارات
٣٦	اذن صرف اطارات
٣٧	جدول يبين التكلفة الفعلية للسيارة
٣٨	جدول يبين التكلفة المعيارية للزيت
٣٩	جدول يبين التكلفة المعيارية للشحومات
٤٠	جدول يبين التكلفة المعيارية للفاولين
٤١	جدول يبين انحرافات تكاليف السيارة الباروس
٤٢	جدول يبين انحرافات تكاليف السيارة السور آزور
٤٣	البيجاسو " " " " "
٤٤	الجديدة " " " " "
٤٥	المقطورات " " " " "

مقدمة البحث

طبيعة المشكلة ::

يحتل نقل البضائع من أهم الأنشطة الاقتصادية التي تؤثر بشكل فعال في الاقتصاد القومي ، وأهمية النقل تتبع من أنه صناعة مثل أي صناعة أخرى يجب أن يؤخذ في الاعتبار عند إقامتها. النواحي الاقتصادية في الإدارة والعمل على رفع الكفاية الانتاجية للتشغيل سواء من ناحية خفض تكلفة التشغيل الى أقصى حد ممكن عن طريق الاستخدام الأمثل لعناصر الانتاج أو عن طريق تحقيق أكبر حشود ممكن من المنتج (طن / كيلو متر) وذلك بالتنسيق الكامل بين الطلب على المنتج و انتاجه كما ومستوى وتوقيتات .

وقد ينظر الى النقل على أنه خدمة وليس صناعة ويرجع ذلك لما قد يبدو من أنه من غير الملائم أو من الصعب أعمال القواعد العامة للكفاية الانتاجية للصناعة الحديثة في حالة صناعة النقل على أساس أن الهدف الأساسي لقيام منشآت النقل هو نوع الخدمة والمستوى الذي تؤدي به وحجم هذا الاداء وليس تحقيق الربح فقط ، كذلك لأن طبيعة وظروف تشغيل منشأة النقل تتلخص وإيرادا تجعل من الصعب قياس كفاءة إدارته ذلك لأن الانتاج في حالة صناعة النقل يتم في الطريق الماسم حيث تتحكم عوامل خارجية تماما عن قدرات وإرادة إدارة المشروع مما يجعل من الصعب على المدير مراقبته والإشراف على التشغيل ، فمدير النقل ليس حريصة اختيار وقت الزيارات التفتيشية أو الرقابة المستمرة الفعالة كما يحدث في باقي الصناعات .

ويزيد من أهمية نقل البضائع أنه من أهم الصناعات التي تؤثر بشكل حاسم في الحياة الاقتصادية والاجتماعية والثقافية بل أكثر من هذا نجد أن النقل ليس أثر حاسم في التطور الصناعي بل مجرد وجود بعض الصناعات ، فالنقل بتوسيع السوق واستغلال موارد مادية ومشرية لم تكن مستخدمة من قبل يزيد من انتاج ونمو

(ب)

فيه تحسين من نوعه كما أنه يقدم الوسيلة لانتقال السلع الى الأماكن التي تكون فيها أكثر نفعا ، ويساعد على توطن الصناعة في أنسب الأماكن الاقتصادية ولهذا فهو يجنب عدم المنفعة التي تفرضها بعد المسافات ، فهو يمكن الصناعات المختلفة من الحصول على احتياجاتها من المواد الأولية مهما بعدت مصادر هذه المواد مما يمكنها من عدم التوطن بقرب هذه المصادر كما يمكنها أيضا من نقل منتجاتها الى المستهلكين مهما بعدت سوق هؤلاء المستهلكين .

كما أن النقل يمكن الصناعات من أن تتمتع بمزايا الانتاج الكبير باستخدام الآلات الحديثة ذات الطاقة الانتاجية المالية حيث تكون تكلفة وحدة المنتج أقل ، إذ أن التقدم في وسائل النقل (تكلفة وتوقيتا) يؤدي الى اتساع السوق الذي يمكن الصناعة من التمتع بمزايا الانتاج الكبير .

لذلك فإن هناك رابطة قوية بين مستوى تقدم المجتمع وأهمية النقل فبينما تكون حاجة الدول المتخلفة الى النقل تكون في أضيق الحدود نجد أن الدول المتقدمة تعتمد في حياتها الاقتصادية على النقل الى حد كبير ، ولهذا نجد أن دولة مثل الولايات المتحدة الأمريكية تنفق حوالى ربع دخلها القومي على النقل بمختلف صوره ، أما في جمهورية مصر العربية فيبلغ نصيب قطاع النقل والمواصلات من مجموع الاستثمارات المستهدفة حسب الأنشطة الاقتصادية حوالى ١٦.٩ % .

أهمية البحث

تعمل كافة المشروعات على وجود نظام متكامل للرقابة على مختلف أوجه نشاطها ، وذلك تحقيقا للكفاية الانتاجية القصوى ، ولا شك أن منشآت لنقل البضائع هي الأخرى في حاجة الى وجود نظام رقابي متكامل على أوجه نشاطها المختلفة ولا سيما أن الكفاية الانتاجية في هذا القطاع تمثّل من المشاكل الأساسية التي يواجهها نظرا لطبيعة هذا النشاط بالذات والتي يمكن عرضها فيما يلي :

(ج)

١ - أن المنتج في منشآت نقل البضائع (طن / كيلومتر) يستهلك بمجـرد انتاجه فلا يمكن تخزينه أو تأجيل استعماله .

٢ - أن هناك منتجا متصلا تماثل أهميته أهمية المنتج الأصلي تماما .

٣ - يتأثر النقل بظروف التشغيل الذي يتم على الطريق العام بعيدا عن تحكم وسيطرة ادارة المشروع .

٤ - أن هناك صممة في الفصل بين تكلفة المنتج الأصلي والمنتج المتصل .

كل هذه الظروف تحتم أن يكون هناك هيكل متكامل للرقابة على أوجه نشاط المشروع المختلفة تكلفة وإيرادا ، ما يضمن تحقيق الكفاية الانتاجية القصوى للمشروع .

وتتباين أوجه النشاط داخل منشآت نقل البضائع ويمكن تصنيفها من الواقع المحلى الى أوجه النشاط التالية :

- الشئون المالية ::

وهي المتعلقة بالنواحي المالية داخل المشروع .

- الشئون الادارية ::

وهي التى تتعلق بالنواحي الادارية وشئون الموظفين بالشركة

- شئون الحركة ::

وهي التى تتعلق بعملية التنسيق فى استخدام عربات الشركة للقيام

بنقل البضائع .

- الشئون الفنية ::

وهي المتعلقة بالنواحي الفنية مثل الصيانة والبحوث وغيرها .

(٥)

يهدف هذا البحث الى وضع نظام متكامل للرقابة على جانب يعتبر من أهم جوانب النشاط في منشأة نقل البضائع وهو نشاط الصيانة ، حيث يمكن عمل رقابة على تكلفة الصيانة وذلك باستخدام الأساليب الرقابية المختلفة .

وقد اتجهت أنظمة الصيانة الحديثة الى مراقبة تكلفة الصيانة مراقبة دقيقة ، وتحديد تكلفة صيانة كل عربة على حدة لدراسة أثر هذه التكاليف على إنتاجيتها في الفترات المتتالية وذلك يمكن تحليل تكاليف الصيانة ومعرفة التكلفة المعيارية التي يجب أن يتحملها مركز التكاليف في سبيل زيادة إنتاجه وذلك يفيد في مقارنة تكاليف الصيانة بقيمة الزيادة في الانتاج ، حتى اذا اتضح أن تكاليف صيانة العربة تزيد من سنة الى أخرى بينما إنتاجيتها تتناقص فانه يجب استبدالها بأخرى ، كما أن حساب التكاليف الصحيحة لمصروفات الصيانة يظهر مسئولية كل من العاملين بالصيانة والعمال المنتجين مما يدعو الى التفاهم بينهما نحو تحسين خدمة الصيانة وزيادة الانتاج .

ونظرا لتعدد بنود تكلفة نشاط الصيانة فانه يصعب وضع قاعدة واحدة لتطبيقها الا أنه يجب دراسة كل عنصر على حدة وتحديد مستوى معين طبقا لما تقتضيه الظروف العملية والعملية ووضع مستويات معيارية للعناصر على أساس علمية واقعية وذلك بالاستعانة بكافة الوسائل المختلفة .

وجود نظام متكامل للرقابة على تكاليف الصيانة في منشآت نقل البضائع ينتج عنه آثار أهمها : ————— :

أولا : تحديد واضح لعناصر تكلفة الصيانة وذلك يمكن الوقوف بسهولة على هذه العناصر مما يسهل عملية التحديد القدر لهذه التكاليف أي وضع معايير لبنود تكلفة الصيانة كأداة للرقابة عليها ومعرفة الانحرافات وتحليلها السبب مسباتها ومحاولة تلافيها . ————— .

ثانيا : العمل على تخفيض هذه التكاليف الى الحد الأدنى وهو ذلك بالتالي السى

(هـ)

امكان تخفيض أسعار الخدمة للمتعاملين ورفع كفاءة الاداء مما يوفر الوقت والجهد والمال ، كما يؤدي تخفيض هذه التكاليف الى زيادة أرباح المنشأة التي تعتبر مؤشرا من المؤشرات الهامة في تقييم أداء تلك المنشآت .

ثالثا : لا شك أن تطبيق نظام متكامل للرقابة على تكاليف الصيانة في المنشآت التي تقوم بنقل البضائع يؤدي الى امكان ضبط تلك التكاليف والتحكم فيها ، كما يؤدي الى محو الاسراف ومحاسبة المسؤولين عن النواحي المختلفة لهذا الاسراف مما يؤدي في النهاية الى رفع مستوى الاداء وزيادة الكفاءة الانتاجية التي تعتبر الهدف الأساسي من تطبيق أنظمة الرقابة .

من العرض السابق تبين أهمية هذا البحث حيث أنه سيعاين في الوقوف على مشاكل تكاليف الصيانة في منشآت نقل البضائع ومحاولة ايجاد الحلول السليمة لهذه المشكلة ثم محاولة وضع نظام متكامل للرقابة على هذه التكاليف في ذلك القطاع الحيوي لما لذلك من أهمية واضحة في ضبط التكلفة والتحكم فيها والمساهمة في رفع مستوى الاداء ، ورفع الكفاءة الانتاجية داخل هذه المنشآت في جمهورية مصر العربية .

حدود البحث ::

تقتصر حدود هذا البحث على دراسة تكاليف الصيانة في نشاط نقل البضائع بالسيارات وكيفية الرقابة عليها ، ولذلك سيقوم الباحث باستعراض عناصر تكاليف الصيانة وتبويبها وتحليلها حتى يمكن تحديد تكلفة نشاط الصيانة .

أما عن الرقابة على عناصر تكاليف الصيانة ، فسوف يتضمن البحث - فسي جانبيه النظري والتطبيقي - أسلوبين من أهم أساليب الرقابة على التكاليف وهما الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية مع الاهتمام بتقارير التكاليف التي تصاحب كل أسلوب منهما لعرض نتائج التنفيذ الفعلي مقارنة بالمستوى المخطط في كل من