

جامعة طنطا
كلية التجارة
قسم المحاسبة

أثر التغيرات التكنولوجية على كفاءة نظم التكاليف في مجال تبرير الاستثمارات الجديدة

رسالة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة
"تخصص تكاليف"

مقدمة من الطالبة
دعاء محمد حامد النجار
المعيدة بقسم المحاسبة
كلية التجارة - جامعة طنطا

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور / تهانى محمود عبد النصار الدكتور / هناء جمال الدين الدهشان
أستاذ التكاليف المدرس بقسم المحاسبة
كلية التجارة جامعة طنطا كلية التجارة جامعة طنطا

٤٠٠

مستخلص الرسالة

تهدف الدراسة إلى: ١- دراسة أثر البيئة الصناعية الحالية على تبرير الاستثمار في التكنولوجيا الجديدة وبيان الدور المرتقب لنظام التكاليف في هذا المجال. ٢- بناء إطار مقترن يأخذ في الحسبان المتغيرات الرئيسية لعملية تبرير الاستثمار في التكنولوجيا الجديدة ودور نظام التكاليف في هذا الصدد. ٣- تطبيق الإطار المقترن على إحدى الشركات المصرية.

وقد تم تطبيق الإطار المقترن على شركة الورق الأهلية بالإسكندرية. أثبتت الدراسة أفضلية الأسلوب المقترن عن الأساليب التقليدية لتبرير الاستثمار حيث أنه يأخذ في الاعتبار إجمالي التكاليف والمنافع- الملموسة وغير الملموسة- خلال دورة حياة النظام التكنولوجي الجديد.

Abstract

The study aims to: 1- Studying the impact of the new manufacturing environment on justifying investments in new technologies, and indicating the expected role of cost Accounting system in this field. 2- Constructing a proposed framework which takes into consideration the fundamental variables of justifying investments in a new manufacturing environment and the role of cost Accounting system in this field. 3- Applying the proposed framework on an Egyptian company.

The researcher applied the proposed framework on National Paper Company at Alexandria.

The Study proved that the proposed method is more preferable than the traditional methods of evaluating capital investment proposal because it takes into consideration the new technological system's life cycle costs and benefits (tangible and intangible).

قائمة محتويات الرسالة

الصفحة

و	مقدمة
ز	مشكلة البحث
ط	أهداف البحث
ط	منهج البحث
ط	أهمية موضوع البحث
ى	حدود البحث
ك	خطة البحث
الفصل الأول: مقومات نظام التكاليف الملائم للبيئة الصناعية الحديثة	
٢	١-١ مقدمة
٢	٢-١ مؤشرات ملاءمة/ عدم ملاءمة نظام التكاليف
٣	٣-١ أسباب عدم ملاءمة أنظمة التكاليف التقليدية
٨	٤-١ مفهوم ملاءمة أنظمة التكاليف
٨	٤-١-١ الملاءمة مع الأهداف
٩	٤-١-٢ الملاءمة مع بيئة الإنتاج السائدة
١٢	٤-١-٣ توفير تكاليف ملائمة لاتخاذ القرارات
١٢	٥-١ مقومات نظام التكاليف الملائم للبيئة الصناعية الحديثة
١٢	٥-١-١ أهداف قياس التكاليف
١٣	٥-١-٢ نطاق قياس التكاليف
١٣	٥-١-٣ إجراءات وأساليب قياس التكاليف
١٤	٥-١-٤ دقة معلومات التكاليف
١٦	خلاصة الفصل

الفصل الثاني: أثر التغيرات التكنولوجية على كفاءة نظام التكاليف

١٨	٢-١ مقدمة
١٨	٢-٢ الأنظمة الصناعية المتقدمة التي أفرزتها التطورات التكنولوجية
١٨	٢-٢-١ استخدام الكمبيوتر في مجال تصميم المنتجات
١٩	٢-٢-٢ استخدام الكمبيوتر في مجال تصنيع المنتجات

١٩	٣-٢-٢ الإنسان الآلي
١٩	٤-٢-٢ الأنظمة الصناعية المرنة
٢٠	٥-٢-٢ الأنظمة الصناعية المتكاملة والموجهة إلكترونياً
٢٠	٦-٢-٢ نظام تخطيط الاحتياجات من المواد الأولية
٢١	٧-٢-٢ نظام الشراء و/أو الإنتاج الآلي
٢١	٨-٢-٢ تبادل المعلومات إلكترونياً
٢٢	٣-٢ أثر التغيرات التكنولوجية على كفاءة نظام التكاليف في مجال قياس تكلفة الإنتاج
٢٢	١-٣-٢ تغيير مجموعات التكاليف المستخدمة لتجميع التكاليف وزيادة إمكانية تتبع التكاليف بثباتاً لخطوط الإنتاج مباشرة
٢٤	٢-٣-٢ زيادة الحاجة إلى قياس تكاليف دورة حياة المنتج
٢٥	٣-٣-٢ تغيير هيكل تكلفة الإنتاج
٢٦	٤-٢ أثر التغيرات التكنولوجية على كفاءة نظام التكاليف في مجال قياس وتقييم الأداء
٢٦	١-٤-٢ زيادة أهمية المقاييس غير المالية وضرورة ارتباط مقاييس الأداء باستراتيجية الشركة
٣٥	٢-٤-٢ إعادة النظر في المعايير في ضوء قياس أفضل أداء متاح
٣٥	٣-٤-٢ استخدام مفهوم عائد العمليات الداخلية
٣٦	٥-٢ أثر التغيرات التكنولوجية على كفاءة نظام التكاليف في مجال الرقابة التشغيلية
٣٦	١-٥-٢ التحول إلى استراتيجية رقابية في ظل إدارة الجودة الشاملة
٣٧	٢-٥-٢ الرقابة على مسربات التكلفة
٣٨	٣-٥-٢ تغيير مفاهيم التقارير التكاليفية الرقابية
٣٨	٤-٥-٢ استخدام مفهوم نظرية القيود
٣٩	خلاصة الفصل

الفصل الثالث: كفاءة نظام التكاليف في مجال تبرير الاستثمارات في التكنولوجيا الجديدة مع تحليل الدراسات السابقة المرتبطة بمجال البحث

٤١	١-٣ مقدمة
٤١	٢-٣ الطرق التقليدية لتبرير الاستثمارات
٤١	١-٢-٣ الطرق التي لا تعتمد على خصم التدفقات النقدية

٤١	١-٢-٣ طريقة معدل العائد المحاسبى
٤٢	٢-١-٢-٣ طريقة فترة الاسترداد
٤٣	٣-١-٢-٣ طريقة متوسط معدل العائد
٤٤	٤-١-٢-٣ طريقة متوسط معدل العائد الصافى
٤٤	٢-٢-٣ طرق التدفقات النقدية المخصومة
٤٥	١-٢-٢-٣ طريقة صافى القيمة الحالية
٤٦	٢-٢-٢-٣ طريقة معدل العائد الداخلى
٤٩	٣-٣ الدراسات السابقة
٥٠	١-٣-٣ دراسات تعطى اهتماماً للعوامل المالية فقط عند تبرير قرار الاستثمار فى أنظمة التصنيع المتقدمة
٥٣	٢-٣-٣ دراسات تعطى اهتماماً للعوامل الاستراتيجية فقط عند تبرير قرار الاستثمار فى أنظمة التصنيع المتقدمة
٥٧	٣-٣-٣ دراسات تعطى اهتماماً للعوامل المالية والاستراتيجية عند تبرير قرار الاستثمار فى أنظمة التصنيع المتقدمة
٦٢	٤-٣-٣ دراسات أخذت فى الاعتبار أسلوب دورة حياة المنتج عند تبرير قرار الاستثمار فى أنظمة التصنيع المتقدمة
٦٦	٤-٣ دور نظام التكاليف فى مجال تبرير الاستثمارات فى التكنولوجيا الجديدة ١-٤-٣ مقدمة
٦٦	٢-٤-٣ المفاهيم المختلفة لدورة حياة المنتج
٦٧	١-٢-٤-٣ وجهة النظر التسويقية
٦٧	٢-٢-٤-٣ وجهة النظر الإنتاجية
٦٨	٣-٢-٤-٣ وجهة نظر العميل
٦٨	٤-٢-٤-٣ وجهة النظر الاجتماعية
٧١	٣-٤-٣ منافع استخدام أسلوب دورة حياة المنتج
٧٣	٤-٤-٣ دور نظام التكاليف فى مجال تبرير الاستثمارات فى التكنولوجيا الجديدة
٧٥	خلاصة الفصل

الفصل الرابع: الإطار المقترن دور نظام التكاليف وكفاءته في مجال تبرير الاستثمارات في التكنولوجيا الجديدة وتطبيقه على شركة الورق الأهلية بالاسكندرية	
٤-١ مقدمة	٧٧
٤-٢ عناصر الإطار المقترن	٧٧
٤-٢-١ جمع معلومات عن احتياجات العملاء والبيئة الخارجية والمنافسين	٧٧
٤-٢-٢ البحث عن مقترن استثماري في أنظمة التصنيع المتقدمة	٧٧
٤-٢-٣ تهيئة البيئة الداخلية للشركة	٧٨
٤-٢-٤ دراسة المقترن الاستثماري في أنظمة التصنيع المتقدمة	٧٩
٤-٣ النموذج المقترن	٨٢
٤-٣-١ متغيرات النموذج المقترن	٨٢
٤-٣-٢ التكاليف المتوقعة خلال دورة الحياة لنظام التكنولوجي الجديد	٨٢
٤-٣-٣ المنافع المتوقعة خلال دورة الحياة لنظام التكنولوجي الجديد	٨٢
٤-٣-٤ الصياغة الرياضية للنموذج	٨٣
٤-٢-٣-٤ متغيرات النموذج	٨٣
٤-٢-٣-٥ معادلات النموذج	٨٤
٤-٣-٤ صعوبات تطبيق النموذج	٨٤
٤-٤ تطبيق الإطار المقترن على شركة الورق الأهلية بالاسكندرية	٨٥
٤-٤-١ نبذة تاريخية عن الشركة	٨٥
٤-٤-٢ مستلزمات الإنتاج في الشركة	٨٧
٤-٤-٣ مراحل تصنيع الورق والكرتون	٨٨
٤-٤-٤ تقرير عن المشاكل الإنتاجية بالشركة	٩١
٤-٤-٥ خطوات تطبيق الإطار المقترن	٩٥
٤-٤-٥-١ جمع معلومات عن احتياجات العملاء والبيئة الخارجية والمنافسين	٩٥
٤-٤-٥-٢ البحث عن مقترن استثماري في أنظمة التصنيع المتقدمة	٩٥
٤-٤-٥-٣ تهيئة البيئة الداخلية للشركة	٩٧
٤-٤-٥-٤ دراسة المقترن الاستثماري في أنظمة التصنيع المتقدمة	١٠٠
٤-٤-٥-٤-١ التحليل التقليدي لقرار الاستثمار	١٠٠
٤-٤-٤-٥-٢ التحليل باستخدام الأسلوب المقترن	١٠٤
٤-٤-٤-٦ التعليق على النتائج	١١٤
٤-٤-٤-٧ مزايا استخدام النظام التكنولوجي الجديد	١١٤

الفصل الخامس: خلاصة البحث والنتائج والتوصيات

١١٨ خلاصة البحث

١٢٢ النتائج

١٢٤ التوصيات

مراجع البحث

المراجع العربية

المراجع الأجنبية

١٢٧

١٣٠

مقدمة

شهدت الآونة الأخيرة تقدماً متزايداً وسريعاً لحق بظروف الصناعة الحديثة من حيث اللجوء إلى الأنظمة الإنتاجية الحديثة، زيادة الاعتماد على الوسائل الآلية وتطور تكنولوجيا الإنتاج، تعدد رغبات المستهلكين وغيرها من الظواهر التي أحدثت تغيراً جذرياً في بيئه الأعمال الصناعية وتركزت بعض الآثار الهامة على الاقتصاد العالمي ولعل من أهم هذه الآثار ما يلي:

- ١- زيادة حدة المنافسة بين الشركات والدول على فتح مزيد من الأسواق وزيادة الحصة السوقية لها حيث وجدت هذه الشركات أنه في ظل هذه المنافسة يت逼م عليها إذا أرادت الاستمرار في دنيا الأعمال أن تحقق ما يلي:
 - أ- فهم احتياجات العملاء وتقديمها بسرعة وبأقل تكلفة ممكنة.
 - ب- القدرة على تقديم منتجات وخدمات ذات مستوى متميز من الجودة
 - ج- أن تكون على دراية بكافة التغيرات الإدارية والتكنولوجية والسياسية والاجتماعية.
 - د- أن تكون على دراية خطوة بخطوة باحتياجات العميل والقدرة على التنبؤ بما سوف يطلب العميل لفترة سنة أو ١٠ سنوات من الآن.

- ٢- استجابة لظروف المنافسة الشديدة في الأسواق العالمية فقد اتجهت معظم الشركات إلى الاعتماد على استخدام أنظمة إنتاجية حديثة بالشكل الذي أدى إلى زيادة المبالغ المستثمرة في وسائل تكنولوجيا الإنتاج وتطبيق بعض الأساليب الحديثة وتطوير منتجاتها.
- ولقد تطورت أنظمة التصنيع في الوقت الحاضر تطوراً كبيراً وملحوظاً في العديد من منشآت الأعمال الحديثة إلى الدرجة التي أصبح الكثيرون يعتبرونها حجر الزاوية التي يتوقف

عليها نجاح المنشأة من عدمه؛ فالاستثمار في أنظمة التصنيع المتقدمة يؤدي إلى تحقيق العديد من المزايا منها:

- تحسين الجودة والإنتاجية.
- زيادة المرونة.
- تخفيض تكاليف الإنتاج.
- زيادة حصة الشركة من السوق.
- زيادة درجة رضا العملاء.
- تحسين الوضع التنافسي للشركة.
- سرعة التسليم للعملاء.
- انخفاض زمن دورة الإنتاج.

ومع إدراك المنشآت أن التميز في التصنيع يمكن أن يوفر لها ميزة تنافسية فقد لجأت إلى استخدام أنظمة الإنتاج والتصنيع الحديثة مثل نظام الإنتاج الآلي، أنظمة التصنيع المرونة، أنظمة التصنيع المتكاملة بالكمبيوتر، أنظمة التصميم بمساعدة الحاسوب، أنظمة التصنيع بمساعدة الحاسوب.

وتعتبر القرارات المتعلقة بتقييم المقترنات الاستثمارية من أهم وأصعب القرارات التي تواجه متذبذب القرار وخاصة ما يتعلق منها بالاستثمار في التكنولوجيا المتقدمة وذلك بسبب:

- ضخامة مقدار الأموال المستثمرة في تلك التكنولوجيات.
- الارتباط بالخطة الاستراتيجية للمنشأة.
- تأثير القرار على الموقف التنافسي للمنشأة.

ومما يزيد أيضاً من صعوبة تلك القرارات؛ التوجه بصفة مستمرة نحو التجديد والابتكار وحدوث العديد من المستجدات في طرق التصنيع وتصميم المنتجات، فالمنتجات التي كانت تتمكث في الأسواق بدون تعديل أو تطوير في الأنواع أو المواصفات لعدة سنوات أصبحت الآن في ظل التقدم التكنولوجي السريع والمنافسة العالمية يتم تطويرها بصورة تكاد تكون دورية وخلال فترات زمنية قصيرة نسبياً (قصر دورة حياة المنتج). ومع زيادة التقدم التكنولوجي وتوفير العديد من أنظمة التصنيع المتقدمة فإن الإدارة تحتاج إلى معلومات تكاليفية تختلف تماماً عن تلك المطلوبة في ظروف الإنتاج البدائية والتي تفترض استقرار المستوى التكنولوجي، ويقع على عاتق نظام التكاليف عباءة توفير المعلومات الالزمة لاتخاذ تلك القرارات؛ معلومات عن المنافع المتوقع

الحصول عليها نتيجة الاستثمار في أنظمة التصنيع المتقدمة سواء كانت تلك المنافع :

- منافع ملموسة (مثل زيادة حجم المبيعات، زيادة حجم الإنتاج، تخفيض تكلفة العمل المباشر، تقليل المساحات المستخدمة داخل المصنع).

- منافع غير ملموسة مثل: سرعة التسليم للعملاء، تحسين الوضع التنافسي، زيادة الجودة والمرنة، وانخفاض زمن دورة الإنتاج.

كذلك يقع على عاتق نظام التكاليف عبء توفير معلومات عن تكاليف الاستثمار في تلك الأنظمة المتقدمة.

مشكلة البحث

تتصف أنظمة التصنيع المتقدمة بالعديد من الخصائص التي يجب أخذها في الاعتبار عند استخدام أساليب تقييم المشروعات الاستثمارية ومن بين تلك الخصائص: (حسين، ٢٠٠٢، ص ٤٠٦)

- طول فترة الاسترداد.
- معدل خصم أقل.
- نقص التدفقات الحالية في حالة الرفض.
- ارتفاع التكاليف المبدئية للاستثمار.
- ضرورة تهيئة بيئة الاستثمار.
- صعوبة التعبير عن المنافع الناتجة عنها كمياً.

إن إهمال هذه الخصائص أو بعضاً منها يؤدي إلى أخطاء في تقييم قرارات الاستثمار في أنظمة التصنيع المتقدمة مما يؤدي إلى رفضها من البداية أو الشعور بالإحباط بعد تنفيذها بسبب عدم تحقيقها للنتائج المتوقعة منها.

واستخدام الأساليب التقليدية لتقييم الاستثمارات في أنظمة التصنيع المتقدمة سوف يؤدي إلى رفض هذه المشروعات وذلك بسبب:

- التركيز على فترات الاسترداد القصيرة.
- استخدام معدلات خصم مبالغ فيها.
- افتراض استمرار التدفقات النقدية الحالية في حالة رفض المقترن الاستثماري الجديد.
- عدم الأخذ في الحسبان تكاليف برامج الحاسوب الآلي، وتكاليف تدريب العمال والمشرفين والمديرين على التكنولوجيا الجديدة ، وذلك بالإضافة إلى تكاليف الأجهزة والآلات.
- عدمأخذ تكاليف التخلص من الأصل الاستثماري، التكاليف البيئية المرتبطة على استخدامه في الاعتبار وذلك بالإضافة إلى تكلفة اقتائه.
- عدم الأخذ في الاعتبار المنافع غير الملموسة الناتجة عن استخدام تكنولوجيا التصنيع المتقدمة.

يتضح مما سبق أن استخدام الأساليب التقليدية لتبرير الاستثمار في تكنولوجيا التصنيع المتقدمة قد يؤدي إلى نتائج مضللة، وبالتالي يمكن أن تتأخر الشركة في الأخذ بالเทคโนโลยيا

المتقدمة، مما قد يؤدي في النهاية إلى خروجها من السوق، أو اتخاذ قرار استثماري خاطئ بقبول استثمار كان يجب رفضه وهو ما قد يؤدي إلى ضياع تكلفة الاستثمار المبدئي التي تتميز بالضخامة؛ مما قد يؤدي أيضاً إلى خروج الشركة من السوق.

وفي ظل بيئه الإنتاج الحديثة وما تنس به من ازدياد اعتبارات المنافسة وقصر دورة حياة المنتجات؛ تزداد أهميةأخذ دورة حياة المنتج في الاعتبار عند المحاسبة عن التكلفة وإعداد الموازنات. وتتمثل المشكلة الأساسية للبحث في كيفية استخدام أسلوب دورة حياة المنتج في تبرير الاستثمارات في التكنولوجيا المتقدمة.

ونظام المحاسبة عن التكلفة على أساس دورة الحياة يهتم بعملية تقدير جميع التكاليف والإيرادات التي ستحدث خلال الحياة الاقتصادية لمنتج ما أو نظام تكنولوجي معين بما يسمح بتوفير معلومات أكثر دقة لإدارة المنشأة تساعدها في اتخاذ القرارات الصحيحة.

أهداف البحث :

يهدف البحث إلى:

١. دراسةأثر البيئة الصناعية الحالية على تبرير الاستثمارات في التكنولوجيا الحديثة وبيان الدور المرتقب لنظام التكاليف في هذا المجال.
٢. بناء إطار مقترن يأخذ في الحسبان المتغيرات الرئيسية لعملية تبرير الاستثمارات في التكنولوجيا الحديثة في ظل البيئة الصناعية الحالية ودور نظام التكاليف في هذا الصدد.
٣. تطبيق الإطار المقترن على إحدى الشركات المصرية التي تتطبق عليها الموصفات الرئيسية لتطبيق النموذج المقترن.

منهج البحث:

يعتمد البحث على منهجين متكملين يناسب استخدامهما طبيعة المشكلة البحثية وهما:

أ- المنهج الاستقرائي وذلك لاستقراء وتحليل الأساليب التقليدية المستخدمة لتقييم الاستثمار في التكنولوجيا الجديدة.

ب- المنهج الاستباطي وذلك من أجل اشتقاق نموذج جديد لتقييم الاستثمارات يخفض إلى أقل حد ممكن عيوب النماذج التقليدية.

الدراسة الميدانية:

سوف يتم تطبيق الإطار المقترن على شركة الورق الأهلية بالإسكندرية وسوف تتضح تفاصيل هذا الجزء في القسم الخاص بالدراسة الميدانية في الفصل الرابع.

أهمية موضوع البحث:

يتلعل هذا البحث ي مجال هام من مجالات اتخاذ القرار داخل التنظيمات، وتزداد أهمية هذا المجال في بيئة الأعمال الحالية بما تتسم به من سمات تدفع المنشأة إلى سرعة الاعتماد على التكنولوجيا الحديثة وبالتالي فإن عملية تبرير الاستثمارات في هذه التكنولوجيا أصبحت تمثل عملية بالغة الأهمية لأي تنظيم، وبصورة أكثر تحديداً فإن أهمية البحث تتحدد في:

- ١- أن القرارات الاستثمارية بصفة عامة وقرارات الاستثمار في التكنولوجيا المتقدمة بصفة خاصة تلعب دوراً هاماً ومؤثراً في رفع كفاءة وفعالية العمليات التشغيلية للمنشأة.
- ٢- استخدام الأساليب التقليدية في تقييم المشروعات الاستثمارية المرتبطة بأنظمة التصنيع المتقدمة قد يؤدي إلى نتائج مضللة بالنسبة للشركات المطبقة لتلك الأنظمة مما يؤدي إلى ضياع تكلفة الاستثمار المبدئي الضخمة، أو إلى خروجها من السوق.

حدود البحث

- ١- سوف يقتصر تركيز الدراسة أساساً على تطوير أنظمة التكاليف بما يتلاءم مع التغيرات التكنولوجية الحديثة والدور المرتقب لهذه الأنظمة في مجال تبرير الاستثمارات الجديدة، ولن تطرق الدراسة إلى دراسة النظام التسويقي بالشركة على الرغم من التأثير المباشر لهذا النظام على النظام التكاليفي للشركة.
- ٢- لن يتطرق البحث إلى تعديل نظام التكاليف المطبق في الشركة محل الدراسة التطبيقية إلى نظام التكاليف على أساس النشاط وذلك حتى يمكن تسهيل عملية فصل تكاليف كل نشاط على حدة ومن ثم يمكن أن ينعكس في الأسلوب المقترن.
- ٣- ستقتصر الدراسة التطبيقية على شركة الورق الأهلية بالأسكندرية للأسباب الآتية:
 - أ- صناعة الورق من الصناعات التي يتربّ عليها درجة تلوث مرتفعة للبيئة مما يتطلب ضرورة مراعاة الاعتبارات البيئية، ويوضح ضرورةأخذ التكاليف البيئية في الاعتبار عند اتخاذ قرار افتتاح التكنولوجيا المتقدمة.
 - ب- أنها الشركة الوحيدة في مصر التي تمكنت من إنتاج ورق كرافت الكلوياك المخصص لتعبئة الأسمدة (بعد استخدام النظام التكنولوجي

الجديد) وذلك بعد أن كانت شركات الأسمنت تقوم باستيراده من الخارج، مما يوضح مدى مساهمة النظام التكنولوجي الجديد في تحسين الوضع التنافسي للشركة.

تنظيم البحث

انطلاقاً من مشكلة البحث والهدف منه سيتم تقسيم الدراسة إلى خمسة فصول رئيسية وذلك على النحو التالي:

- الفصل الأول:** مقومات نظام التكاليف الملائم للبيئة الصناعية الحديثة.
- الفصل الثاني:** أثر التغيرات التكنولوجية على كفاءة أنظمة التكاليف.
- الفصل الثالث:** كفاءة نظام التكاليف في مجال تبرير الاستثمارات في التكنولوجيا الجديدة مع تحليل الدراسات السابقة المرتبطة بمحال البحث.
- الفصل الرابع:** الإطار المقترن لدور نظام التكاليف وكفاءته في مجال تبرير الاستثمارات في التكنولوجيا الجديدة وتطبيقه على شركة الورق الأهلية بالاسكندرية
- الفصل الخامس:** خلاصة البحث والنتائج والتوصيات.

الفصل الأول

مقومات نظام التكاليف الملائم للبيئة الصناعية الحديثة

- ١- مقدمة.
- ٢- مؤشرات ملاعمة/ عدم ملاعمة نظام التكاليف.
- ٣- أسباب عدم ملاعمة أنظمة التكاليف التقليدية.
- ٤- مفهوم ملاعمة أنظمة التكاليف.
- ٥- مقومات نظام التكاليف الملائم للبيئة الصناعية الحديثة.