



شبكة المعلومات الجامعية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ





شبكة المعلومات الجامعية



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الالكتروني والميكروفيلم

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



نقسم بللّاه العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأفلام قد اعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأفلام بعيداً عن الغبار

في درجة حرارة من 15 – 20 مئوية ورطوبة نسبية من 20-40 %

To be kept away from dust in dry cool place of
15 – 25c and relative humidity 20-40 %



شبكة المعلومات الجامعية



بعض الوثائق الأصلية تالفة



شبكة المعلومات الجامعية



بالرسالة صفحات

لم ترد بالأصل

B10974

جامعة دمشق
كلية الاقتصاد
قسم المحاسبة

أثر تطبيق إدارة الجودة الشاملة (TQM) في تطوير أنظمة التكاليف

"دراسة تطبيقية لعينة من القطاع الصناعي في الجمهورية اليمنية"

رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد الباحث
خالد صالح المطري

إشراف الدكتور
إبراهيم ميده

2007م

1428هـ

جامعة دمشق

كلية الاقتصاد

قسم المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على رسالة الماجستير في المحاسبة

التي أعدها الطالب خالد صالح علي المطري

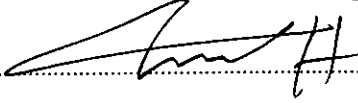
بعنوان

أثر تطبيق إدارة الجودة الشاملة (TQM) في تطوير أنظمة التكاليف

"دراسة تطبيقية لعينة من القطاع الصناعي في الجمهورية اليمنية"

شُكلت لجنة الحكم من السادة الأساتذة:

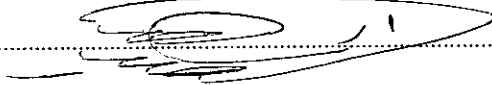
عضواً



الدكتور/ نبيل الحلبي

الأستاذ في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق

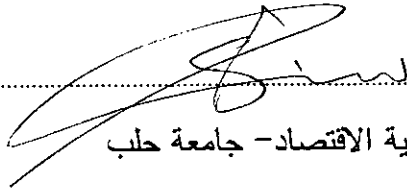
عضواً مشرفاً



الدكتور/ إبراهيم ميده

الأستاذ المساعد في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق

عضواً



الدكتور/ ساطع رزوق

الأستاذ المساعد في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة حلب

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿وَعَلَّمَكَ مَا لَمْ تَكُنْ تَعْلَمُ وَكَانَ فَضْلُ اللَّهِ عَلَيْكَ عَظِيمًا﴾

ﷺ

سورة النساء

الآية (113)

قال رسول الله ﷺ

﴿إِنَّ اللَّهَ يُحِبُّ إِذَا عَمِلَ أَحَدُكُمْ عَمَلًا أَنْ يُتَّقَنَهُ﴾

رواه البخاري

الإهداء

إلى والدي الغاليين بركاتك اللهم في عمرها عرفانا وإجلالا وإكباراً
إلى رفيقة وربي زوجتي المخلصة مودة ورحمة ووفاء
إلى أسرة عبي ابنائي الأجزاء خديروا الله وأنس وبنس حبا وحنانا
إلى سدي في الحياة إخواني وأخواتي تقديراً وإعزازاً
إلى كل صديق وفي ومخلص في هذا الزمان محبة وإخلاصاً

أهدي نعمة جهدي المتواضع...

خالد

الشكر والتقدير

الحمد والشكر لله سبحانه وتعالى على نعمته وتوفيقه في إنجاز هذه الرسالة والصلاة والسلام على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وسلم القائل "لا يشكر الله من لا يشكر الناس" وبعد...

يطيب لي أن أقدم بشكري الجزيل وامتناني الكبير لأستاذي الفاضل أستاذ المحاسبة المساعد الدكتور إبراهيم ميده على نبيله وكرمه أخلاقه وتفضله بقبوله عناء الإشراف على هذه الرسالة، وعلى ما قدمه من ملاحظات وتوجيهات وإرشادات قيمة وسديدة كان لها أبلغ الأثر في إنجاز الرسالة وخروجها إلى حيز الوجود فجزاه الله خير الجزاء.

ويقتضي واجب العرفان بالجميل أن أقدم بالشكر القدير إلى أستاذي المشرف الداخلي الأستاذ الدكتور محمد فضل الإرياني رئيس قسم المحاسبة بكلية التجارة -جامعة صنعاء- والشكر موصولاً لأساتذتي في قسم المحاسبة بكلية التجارة -جامعة صنعاء- وعلى وجه الخصوص الأستاذ الدكتور محمد علي الربيدي والأستاذ الدكتور عبد الملك إسماعيل حجر والأستاذ المشارك الدكتور عبد الحميد الصيحي.

كما أقدم بشكري الجزيل وامتناني العظيم لأساتذتي الأفاضل في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد جامعة دمشق، لما بذلوه من جهود خلال مدة دراستي في مرحلتي الدبلوم والماجستير، وأخص بالذكر منهم رؤساء الأقسام الأستاذ الدكتور حسين القاضي والأستاذ الدكتور خالد الخطيب والأستاذ الدكتور نبيل الحلبي، إلى جانب أساتذتي الكرام بمرحلة الدبلوم الأستاذ الدكتور نواف فخر والأستاذة الدكتورة ليلى الطويل والأستاذ الدكتور خلف مطر الجراد وأستاذ الإحصاء الأستاذ الدكتور عدنان غانم. كما أقدم بالشكر والتقدير لأعضاء لجنة المناقشة والحكم على تكريمهم بقراءة وتقييم ومناقشة هذه الرسالة.

والشكر موصولاً للعاملين في كل من: مخبر الانترنت وقسم الدراسات العليا بالكلية ومكتبة الكلية، والمكتبة المركزية ومكتبة الأسد ومكتبة البنك المركزي بدمشق، وذات معاني الشكر أوجهها للعاملين في مكتبات جامعة عين شمس وجامعة القاهرة وجامعة حلوان وجامعة أسيوط وجامعة الأزهر والجامعة الأمريكية بالقاهرة وأكاديمية السادات للعلوم الإدارية وكلية التجارة ببها والجمعية العربية للتكاليف بجمهورية مصر العربية.

وأقدم خالص شكري للأخوة الزملاء الدكتور محسن باقي والدكتور يوسف الرباعي والدكتور إبراهيم مفضل والدكتور عدنان ياسين المقطري والدكتور عبد الرحيم العلمي والدكتور فتح المحضار

والدكتور عبد الله العاضي والأستاذ أحمد البياضي والأستاذ وهيب الضلعي والأستاذ محمد المهدي والأستاذة فائزة المسني لما قدموه لي من مساعدة وعون ودعم خلال فترة الدراسة.

كما لا يفوتني تقديم شكري وتقديري للأستاذ محمود الصلوي الملحق الثقافي السابق بالسفارة اليمنية والأستاذ عدنان السنباني مساعد الملحق الثقافي على تعاونهما وتذليلهما لكل الصعاب التي واجهتها خلال فترة دراستي.

وختاماً أتقدم بالشكر والامتنان لكل من أبدى لي رأياً أو أسدى لي نصحاً أو قدم لي عوناً أو مؤازرة خلال مدة الدراسة وإعداد هذه الرسالة، والتمس العذر ممن فاتتني شكرهم سائلاً المولى عز وجل أن يجزي الجميع عني كل خير.

الباحث

قائمة المحتويات

رقم
الصفحة

الموضوع

أ	قائمة المحتويات.....
د	قوائم الجداول والأشكال والملحق.....
جـ	قائمة الاختصارات المستخدمة في الدراسة.....
ط	الملخص باللغة العربية.....

مقدمة الدراسة

1	التمهيد.....
2	مشكلة الدراسة.....
3	أهمية الدراسة.....
3	أهداف الدراسة.....
4	الدراسات السابقة.....
21	فرضيات الدراسة.....
21	منهجية الدراسة.....
22	خطة الدراسة.....

الفصل الأول: إدارة الجودة الشاملة وعلاقتها بالأيزو والمداخل المحاسبية الحديثة

23	المبحث الأول: إدارة الجودة - مفاهيمها ومبادئها وتطورها التاريخي.....
23	1/1: مفهوم الجودة.....
30	2/1: أهمية تطبيق إدارة الجودة الشاملة.....
31	3/1: مبادئ إدارة الجودة الشاملة.....
32	4/1: عقبات تطبيق إدارة الجودة الشاملة.....
33	5/1: التطور التاريخي لإدارة الجودة.....
39	المبحث الثاني: المقاييس الدولية (ISO) وعلاقتها بإدارة الجودة الشاملة.....
39	1/2: مفهوم الأيزو.....
40	2/2: المقصود بمواصفات الأيزو العالمية ومجالات تطبيقها.....
42	3/2: الخطوات الأساسية للحصول على شهادة الأيزو.....
42	4/2: العلاقة بين مواصفات الأيزو وجودة المنتج.....
44	5/2: بعض الحقائق المتعلقة بأنظمة الأيزو.....
45	6/2: مزايا تطبيق نظام الأيزو والصعوبات التي ترافق عملية التطبيق.....
47	7/2: العلاقة بين مفهوم الأيزو وإدارة الجودة الشاملة.....
53	المبحث الثالث: المداخل المحاسبية الحديثة وأثرها في التحسين المستمر.....
53	1/3: الانتقادات الموجهة لأنظمة التكاليف التقليدية في ظل البيئة الحديثة للتصنيع.....
58	2/3: الحاجة إلى تطبيق المداخل والأساليب المحاسبية والإدارية الحديثة.....
60	3/3: المداخل المحاسبية الحديثة وأثرها في التحسين المستمر.....

الفصل الثاني نظام تكاليف الجودة

87	المبحث الأول: مدخل تمهيدي
89	1/1: مفهوم تكاليف الجودة
91	2/1: نبذة تاريخية عن تطور تكاليف الجودة
97	3/1: المبادئ المتعلقة بتكاليف الجودة
97	4/1: العلاقة بين الجودة والسعر والتكاليف
98	5/1: مبررات تطبيق نظام تكاليف الجودة
99	6/1: مجالات تطبيق تكاليف الجودة
100	7/1: أهمية تطبيق تكاليف الجودة
102	8/1: خطوات تطبيق نظام تكاليف الجودة
103	9/1: مشاكل ومعوقات تطبيق نظام تكاليف الجودة
104	10/1: تكاليف الجودة في القطاع الخدمي
105	المبحث الثاني: تبويب تكاليف الجودة
105	1/2: مداخل جمع بيانات وإعداد التقارير
106	2/2: طرق تجميع تكاليف الجودة
113	3/2: خطوات تحديد التكلفة
114	4/2: تحديد نوع تكلفة الجودة الذي تنتمي إليه تكلفة معينة
115	5/2: تبويب تكاليف الجودة
135	المبحث الثالث: قياس تكاليف الجودة
135	1/3: أهمية قياس تكاليف الجودة
136	2/3: مبررات ومنافع قياس وتحليل تكاليف الجودة
137	3/3: أساليب قياس تكاليف الجودة
153	4/3: صعوبات قياس تكاليف الجودة
155	المبحث الرابع: تحليل تكاليف الجودة
155	1/4: أساليب تحليل تكاليف الجودة
161	2/4: أسس ومؤشرات تحليل تكاليف الجودة
165	المبحث الخامس: التقرير عن تكاليف الجودة
165	1/5: المبادئ التي تحكم إعداد تقارير تكاليف الجودة
166	2/5: خطوات تأسيس نظام تقارير تكاليف الجودة
168	3/5: الجهة التي تقوم بإعداد وتصميم تقارير تكاليف الجودة
168	4/5: مصادر جمع البيانات
169	5/5: نماذج تقارير تكاليف الجودة
174	6/5: أسلوب عرض التقرير
	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
175	المبحث الأول: واقع القطاع الصناعي في الجمهورية اليمنية
175	1/1: نبذة تاريخية عن القطاع الصناعي اليمني

176	2/1: المتغيرات المحلية والدولية وأثرها على القطاع الصناعي اليمني
187	3/1: المعوقات التي يواجهها القطاع الصناعي اليمني
191	المبحث الثاني: مجتمع وعينة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة
191	1/2: مجتمع الدراسة
191	2/2: عينة الدراسة ودرجة الاستجابة الفعلية
192	3/2: خصائص عينة الدراسة
195	4/2: أداة جمع البيانات
196	5/2: اختبار مصداقية وموثوقية أداة الدراسة وثباتها
199	6/2: الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات
201	المبحث الثالث: عرض وتحليل الفئات واختبار الفرضيات
201	1/3: عرض وتحليل النتائج
216	2/3: اختبار فرضيات الدراسة
221	3/3: ملخص اختبار فرضيات الدراسة
	الاستنتاجات والتوصيات
223	أولاً: الاستنتاجات
229	ثانياً: التوصيات
231	قائمة المصادر والمراجع
245	الملاحق
255	الملخص باللغة الإنجليزية

قائمة الجداول

رقم	عنوان الجدول	الصفحة
1	مقارنة بين سمات وخصائص مراحل الجودة	36
2	أوجه الاختلاف بين المفهوم القديم والحديث للجودة	37
3	وجهة النظر التقليدية لإدارة الجودة مقابل وجهة نظر إدارة الجودة الشاملة	38
4	الخطوات الأساسية للتوافق مع متطلبات المواصفة القياسية	42
5	المنافع الداخلية والخارجية للحصول على شهادة الأيزو	46
6	مقارنة بين الأيزو وإدارة الجودة الشاملة	48
7	قياس التكلفة وفق المنهج التقليدي مقابل الإدارة الإستراتيجية للتكلفة	57
8	الفروق بين نظم التكاليف التقليدية ومدخل التكلفة المستهدفة	72
9	الفروق بين نظم التكاليف التقليدية ونظام التكلفة على أساس النشاط	76
10	الفروق بين نظم الإنتاج التقليدية ونظام الإنتاج في الوقت المحدد	80
11	العلاقة بين أبعاد بطاقة القياس المتوازن للأداء ومقاييس الأداء	85
12	أوجه الاختلاف بين المقاييس المالية والمقاييس غير المالية	86
13	رموز تكلفة الجودة	107
14	عناصر تكاليف الجودة وفق تبويب رقابة الجودة	118
15	النماذج العامة لتكاليف الجودة الظاهرة وفئاتها المختلفة	138
16	المقاييس غير المالية المتعلقة بتكاليف الجودة	164
17	ترتيب المشاكل الطبيعية على أساس أولويتها	189
18	العينة المستهدفة ودرجة الاستجابة الفعلية	192
19	توزيع أفراد العينة حسب فئات العمر	192
20	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	193
21	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	193
22	توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة العملية	194
23	توزيع أفراد العينة حسب مكان الحصول على المؤهل	195
24	الصيغة الكمية والنسب المئوية للإجابات الوصفية	196
25	أسماء المحكمين الذين قاموا بالتأكد من صدق وصلاحية الاستبانة	197
26	اختبار الموثوقية لبنود إجابات الأسئلة الواردة في استمارة الاستبيان	198