



كلية التجارة

قسم المحاسبة والمراجعة

استخدام سلسلة القيمة في تفعيل الأنشطة اللوجستية بغرض ترشيد الأداء المالي

دراسة تجريبية

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

مقدمة من الباحث

محمد رواش غنیمی اپر اہیم

تحت اشراف

د/ أمجد حسن عبد الرحمن

أ.د / جمال سعد خطاب

أستاذ المحاسبة و المراجعة المساعد

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس

كلية التجارة - جامعة عين شمس

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قَالُواْ سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ

الْحَكِيمُ

سورة البقرة (آية ٣٢)

إهادء

إلى من نذرت عمرها في أداء رسالة .. صنعتها من أوراق الصبر .. وطرزتها في ظلام الدهر..
رسالة تعلم العطاء كيف يكون العطاء .. وتعلم الوفاء كيف يكون الوفاء .. **إليك أهدي** هذه الرسالة ..
وشتان بين رسالة ورسالة .. جزاك الله خيراً .. وأمد في عمرك بالصالحات.

إلى من كلل العرق جبينه .. وشققت الأيام يديه .. إلى من علمني أن الأعمال الكبيرة لا تتم إلا
بالصبر والعزم والإصرار .. إلى **والدك** أطاك الله بقاءه، وألبسه ثوب الصحة والعافية، ومتعني ببره
ورد جميله، أهديه ثمرة من ثمار غرسه.

بكل الحب .. إلى رفيقة دربي .. إلى **زوجتى** من سارت معي نحو الحلم خطوة بخطوة ..
زر عناء معاً.. وحصدناه معاً .. وسنبقى معاً .. بإذن الله .

كل الشكر والتقدير إلى رئيسى فى العمل د/ جمال محمد عبد الكريم لما قدمه لى من مديد العون
وتحفيزه المستمر لحصولى على الماجستير.

شكر وتقدير

الشكر لله أولاً على فضله وتوفيقه لي لإتمام هذه الرسالة.....

كما أتقدم بوافر الشكر وعظيم الامتنان والتقدير إلى :

الأستاذ الدكتور جمال سعد خطاب أستاذ المراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس، لتفضله بالإشراف على هذه الرسالة ولما بذله من وقت وجهد في توجيهه ومتابعة الباحث وحرصه الدائم على تقديم الدعم والعون له طوال فترة إشرافه في مرحلة الماجستير... فلسيادته كل الشكر والإمتنان وجزاه الله تعالى عنى وعن جميع الباحثين خير الجزاء ومتعمه الله بوافر الصحة والعافية وأطال الله عمره .

الدكتور أمجد حسن عبد الرحمن أستاذ مساعد بكلية التجارة جامعة عين شمس، لتفضله بالإشراف على الرسالة وما قدمه لى من مدد العون وتقديم كل شيء في البحث العلمي في مرحلة الماجستير، وإستفادت كثيراً من علمه وأخلاقه الحميمة فلم أشعر يوماً بأنه مشرف من تواضعه..... فلسيادته كل الشكر والإمتنان وجزاه الله تعالى عنى وعن جميع الباحثين خير الجزاء ومتعمه الله بوافر الصحة والعافية وأطال الله عمره والهمه الصواب والرشد في عمله.

الأستاذ الدكتور محمد عبد العزيز خليفة – أستاذ المحاسبة والضرائب بكلية التجارة جامعة عين شمس لتفضله بالمشاركة في لجنة المناقشة والحكم على هذه الرسالة، فللباحث الشرف أن يوضع إسم هذا العالم الجليل على رسالته، فلسيادته كل الشكر والإمتنان وجزاه الله تعالى عنى وعن جميع الباحثين خير الجزاء ومتعمه الله بوافر الصحة والعافية.

الأستاذ الدكتور يسري أمين شيبة – أستاذ المحاسبة والمراجعة بجامعة قناة السويس، لتفضله بالمشاركة في لجنة المناقشة والحكم على هذه الرسالة، فللباحث الشرف أن يوضع إسم هذا العالم الجليل على رسالته، فلسيادته كل الشكر والإمتنان وجزاه الله تعالى عنى وعن جميع الباحثين خير الجزاء ومتعمه الله بوافر الصحة والعافية وأطال الله عمره.



كلية التجارة

قسم المحاسبة والمراجعة

اسم الباحث: محمد رواش غنيمى ابراهيم

الدرجة العلمية: ماجستير

اسم الكلية: التجارة

الجامعة: عين شمس

ملخص:

تهتم هذه الدراسة بصفة رئيسية بتقديم إطار يدرس طبيعة العلاقة بين الأنشطة اللوجستية وترشيد الأداء المالي للشركات من خلال استخدام سلسلة القيمة.

وقدم الباحث من خلال الدراسة عرضاً تفصيلياً لأبعاد النموذج المقترن للدراسة، وحاولت هذه الدراسة توضيح أهمية استخدام نموذج سلسلة القيمة في تفعيل الأنشطة اللوجستية، وكذلك ترشيد الأداء المالي للشركات.

وقد تم اختيار عينة قوامها ١٢٠ مفردة (المحاسبين) من شركات القطاع العام للأدوية، وتم جمع البيانات الأولية للدراسة من خلال الإستقصاء حيث تم تصميم وإختبار قائمة الإستقصاء بشكل مباشر من حيث الغرض وتحتوى على أسئلة مغلقة النهاية ذات إجابات محددة مسبقاً. وقد تم توزيع هذه القائمة على المفردات المستهدفة، وأمكن تحليل البيانات التي تم جمعها عن طريق بعض أساليب تحليل المتغيرات المتعددة. كما تم إختبار فروض الدراسة من خلال بعض الإختبارات الإحصائية المناسبة.

وأظهرت نتائج الدراسة أن لنموذج سلسلة القيمة تأثيراً جوهرياً على تفعيل الأنشطة اللوجستية والتي تؤدى إلى ترشيد الأداء المالي للشركات.

وأخيراً وفقاً للنتائج التي تم التوصل إليها من الإطار النظري للدراسة وكذلك من واقع التحليل الإحصائي للبيانات، تم الخروج بالتوصيات الآتية:

التوصيات المتعلقة بسلسلة القيمة، ويتم من خلال إهتمام إدارة الشركة بالتحقق من تطبيق نموذج سلسلة القيمة بشكل مستمر، حيث أن الهدف الأساسي لتحليل سلسلة القيمة يتمثل في تحقيق الخفض المستمر في التكلفة من خلال إستبعاد الأنشطة غير المضيفة للقيمة وإسنادها لطرف ثالث يقدمها بتكلفة أقل وكفاءة عالية، وتعزيز دور الأنشطة المضيفة للقيمة، وأيضاً ربط كافة الأنشطة الأساسية المضيفة للقيمة ببعضها من أجل الوصول إلى المنتج النهائي الذي يرضي العميل ويحقق للشركة الخفض المستهدف في التكلفة، وبذلك يمكن للشركة أن تحقق ميزة تنافسية هامة من أجل تحقيق إستراتيجية ريادة التكلفة.

النوعيات المتعلقة بالإستعانة بموردي الأنشطة اللوجستية **Third-party logistics**

ويتم من خلال إهتمام إدارة الشركة والمسؤولين المخولين بالتحقق من مدى تحقيق المزايا التي يجب أن تعود على الشركة من الإستعانة بموردي الأنشطة اللوجستية، حيث أن تبني فكرة الإستعانة بموردي الأنشطة اللوجستية تجعل الشركة قادرة على ترشيد الأداء المالي من خلال تقاسم المخاطر، توفر الشركة الإستثمارات الرأسمالية في الأصول والمعدات المستخدمة في الأنشطة اللوجستية والتكاليف الناتجة عنها مثل الصيانة والتطوير، تخفيض حجم المخزون وصولاً إلى المخزون الصافي مما يزيد من رأس المال العامل، سرعة الإستجابة للعملاء وأخيراً تقديم الأنشطة اللوجستية بتكلفة أقل حيث تقوم بجمعية الطلبات من عدة شركات، وبالتالي يسهل عليها تقديم الخدمة اللوجستية بشكل أفضل وبتكلفة أقل.

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع	الصفحة
الفصل الأول الإطار العام للبحث		
١٠	مقدمة البحث	١/١
١١	المصطلحات الرئيسية المرتبطة بالبحث	٢/١
١٢	مشكلة البحث	٣/١
١٣	أهداف البحث	٤/١
١٤	أهمية البحث	٥/١
٢٠	الدراسات السابقة	٦/١
٢١	فروض البحث	٧/١
٢١	منهج البحث	٨/١
٢١	حدود البحث	٩/١
الفصل الثاني دور الأنشطة اللوجستية في خفض التكاليف ودعم الموقف التنافسي للشركات		
المبحث الأول :- مفهوم الأنشطة اللوجستية ودورها في دعم الموقف التنافسي للشركات		
٢٣	تمهيد	١
٢٣	مفهوم الأنشطة اللوجستية	١/١/٢

٢٤	اتجاهات الأنشطة اللوجستية	٢/١/٢
٢٤	الفرق بين سلسلة الإمداد والأنشطة اللوجستية	٢/١/٢
٢٦	اتجاهات المعاصرة لأنشطة اللوجستية	٤/١/٢
٢٦	تنفيذ اللوجستيات من خلال طرف ثالث Third-party logistics	١/٤/١/٢
٢٦	مبررات اللجوء إلى طرف ثالث لتقديم الخدمات اللوجستية	٢/٤/١/٢
٢٨	اللوجستيات العكسية	٣/٤/١/٢
٢٨	اللوجستيات الكونية	٤/٤/١/٢
٢٨	مزايا وعيوب اللوجستيات الكونية	١/٤/٤/١/٢
٢٩	الأنشطة اللوجستية ودعم الموقف التنافسي للشركات	٥/١/٢
	المبحث الثاني :- تحليل التكالفة الأجمالية لأنشطة اللوجستية	
٣٠	تمهيد	
٣٠	تكلفة النقل	١/٢/٢
٣١	أهمية نظام النقل الفعال	١/١/٢/٢
٣١	عناصر تكاليف نشاط النقل	٢/١/٢/٢
٣٢	تأثير خصائص المنتج على تكاليف النقل	٣/١/٢/٢
٣٣	النقل وخدمة العملاء	٤/١/٢/٢
٣٣	تكاليف الإحتفاظ بالمخزون	٢/٢/٢

٣٤	عناصر تكاليف الإحتفاظ بالمخزون	١/٢/٢/٢
٣٤	تكاليف المخازن والمستودعات	٣/٢/٢
٣٥	تكلفة خدمة العملاء	٤/٢/٢
٣٥	عناصر تكاليف خدمة العملاء	١/٤/٢/٢

الفصل الثالث

سلسلة القيمة والإستعانة بمصادر خارجية لأنشطة اللوجستية

	المبحث الأول :- مفهوم إسلوب تحليل سلسلة القيمة ودورها في دعم الموقف التنافسي للشركات	
٣٨	تمهيد	
٣٩	مفهوم سلسلة القيمة	١/١/٣
٣٩	نطاق تطبيق سلسلة القيمة	٢/١/٣
٣٩	سلسلة القيمة الداخلية	١/٢/١/٣
٣٩	سلسلة القيمة الخارجية	٢/٢/١/٣
٤١	العلاقة بين سلسلة القيمة والأنشطة اللوجستية	٣/١/٣
٤٢	أهداف تحليل سلسلة القيمة	٤/١/٣
٤٤	دور سلسلة القيمة في خفض التكلفة	٥/١/٣
٤٤	دور سلسلة القيمة في تحسين الربحية	٦/١/٣
٤٥	العلاقة بين الموردين ومن يتعامل معهم	١/٦/١/٣

٤٥	العلاقة بين العملاء ومن يتعامل معهم	٢/٦/١/٣
٤٥	العلاقات التشغيلية داخل سلسلة قيمة الشركة	٣/٦/١/٣
٤٥	العلاقة بين وحدات الأعمال الإستراتيجية داخل الشركة	٤/٦/١/٣
المبحث الثاني :- دور سلسلة القيمة في قرار الإستعانة بمصادر خارجية لأنشطة اللوجستية		
٤٦	تمهيد	
٤٦	مفهوم المصادر الخارجية	١/٢/٣
٤٧	أسباب اللجوء إلى استخدام إسلوب عمليات المصادر الخارجية	٢/٢/٣
٤٩	Third-party logistics الإستعانة بمصادر خارجية لأنشطة اللوجستية	٣/٢/٣
٥٠	أسباب الإعتماد على المصادر الخارجية للخدمات اللوجستية	١/٣/٢/٣
المبحث الثالث :- تكوين نموذج سلسلة القيمة لأنشطة اللوجستية بغرض تفعيلها		
٥١	تمهيد	
٥٢	نموذج سلسلة القيمة لأنشطة اللوجستية	١/٣/٣
٥٥	مراحل تفعيل الأنشطة اللوجستية باستخدام نموذج سلسلة القيمة	٢/٣/٣
٥٥	مرحلة القياس	١/٢/٣/٣
٥٦	مرحلة التقييم	٢/٢/٣/٣
٥٧	مرحلة التحليل والترشيد	٣/٢/٣/٣

	الفصل الرابع	
	دور الأنشطة اللوجستية المفعلة في تحسين الأداء المالي للشركات	
	المبحث الأول :- مفهوم الأداء المالي في الشركات الصناعية	
٥٩	تمهيد	
٥٩	مفهوم الأداء المالي	١/١/٤
٦٠	قياس الأداء المالي – المفهوم	٢/١/٤
٦٠	المؤشرات المالية	١/٢/١/٤
٦٤	تقييم الأداء المالي – المفهوم	٣/١/٤
٦٥	أهمية تقييم الأداء	١/٣/١/٤
٦٥	إسلوب قياس الأداء وتقييمه	٢/٣/١/٤
	المبحث الثاني :- تأثير الأنشطة اللوجستية المفعلة على عناصر القوائم المالية	
٦٨	تأثير الأنشطة اللوجستية على معدل العائد على الاستثمار	١/٢/٤
٧٠	تأثير الأنشطة اللوجستية على عناصر المركز المالي	٢/٢/٤
٧١	النقدية والمدينون	١/٢/٢/٤
٧١	المخزون	٢/٢/٢/٤
٧١	الدين / حقوق المساهمين	٣/٢/٢/٤
٧٢	محركات القيمة لحقوق المساهمين وعلاقتها بالإدارة اللوجستية	٣/٢/٤
٧٣	سلبيات تخفيف حجم الاستثمار في الذمم والمخزون	٤/٢/٤
٧٣	تخفيف حجم الاستثمار في الذمم	١/٤/٢/٤
٧٤	تخفيف حجم الاستثمار في المخزون	٢/٤/٢/٤

	الفصل الخامس الدراسة الميدانية وإختبارات الفروض	
٧٦	المقدمة	١/٥
٧٦	الهدف من الدراسة	٢/٥
٧٦	مجتمع الدراسة	٣/٥
٧٦	عينة الدراسة	٤/٥
٧٧	أداة البحث	٥/٥
٧٧	الأساليب الإحصائية المستخدمة في عينة البحث	٦/٥
٨٠	الأساليب الإحصائية المستخدمة في إختبار الفروض	٧/٥
٩٣	الخلاصة	
	الفصل السادس النتائج والتوصيات	
٩٥	خلاصة النتائج	
٩٦	التوصيات	

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	إسم الشكل	رقم الشكل
٢٤	الاتجاهات الثلاثة للأنشطة اللوجستية	١
٢٥	التدخل بين مفهوم الأنشطة اللوجستية وسلالس الإمداد	٢
٢٦	العلاقة بين المورد والعميل ومقدمي الخدمات اللوجستية	٣
٢٩	خفض زمن التوريد لتلبية طلبات العملاء	٤
٤٠	التحليل الشامل لسلسة القيمة	٥
٤١	نموذج سلسلة القيمة لبورتر	٦
٤٣	أهداف تحليل سلسلة القيمة	٧
٤٨	أسباب اللجوء إلى استخدام إسلوب المصادر الخارجية	٨
٥٤	نموذج سلسلة القيمة للأنشطة اللوجستية وفقاً لنموذج عصاف عاشور	٩
٦٩	تأثير إدارة الأنشطة اللوجستية على العائد على الاستثمار	١٠
٧٠	تأثير إدارة الأنشطة اللوجستية بعناصر المركز المالي	١١

فهرس الجداول

رقم الصفحة	إسم الجدول	رقم الجدول
٣٦	ملخص لتبويب التكاليف الإجمالية للأنشطة اللوجستية	١

٦١	النسب والمؤشرات المالية	٢
٧٨	حساب الصدق الداخلي	٣
٨١	التوزيع التكراري النسبى لدرجة تأييد عبارات الفرض الفرعى الأول	٤
٨٢	نتائج إختبار "ت" T -Test للإستعانة بموردى الأنشطة اللوجستية	٥
٨٣	نتائج إختبار نوع ودرجة العلاقة بين إستخدام نموذج سلسلة القيمة و الإستعانة بموردى الأنشطة اللوجستية بإستخدام تحليل الإنحدار البسيط	٦
٨٤	التوزيع التكراري النسبى لدرجة تأييد عبارات الفرض الفرعى الثاني	٧
٨٤	نتائج إختبار "ت" T -Test للتكليف اللوجستية	٨
٨٥	نتائج إختبار نوع ودرجة العلاقة بين إستخدام نموذج سلسلة القيمة وترشيد التكاليف اللوجستية بإستخدام تحليل الإنحدار البسيط	٩
٨٦	التوزيع التكراري النسبى لدرجة تأييد عبارات الفرض الفرعى الأول	١٠
٨٧	نتائج إختبار "ت" T -Test لمعدل العائد على الإستثمار	١١
٨٨	نتائج إختبار نوع ودرجة العلاقة بين الأنشطة اللوجستية المفعلة ومعدل العائد على الإستثمار بإستخدام تحليل الإنحدار البسيط	١٢
٨٩	التوزيع التكراري النسبى لدرجة تأييد عبارات الفرض الفرعى الثاني	١٣
٨٩	نتائج إختبار "ت" T -Test لمعدل دوران المخزون	١٤
٩٠	نتائج إختبار نوع ودرجة العلاقة بين الأنشطة اللوجستية المفعلة ومعدل دوران المخزون بإستخدام تحليل الإنحدار البسيط	١٥
٩١	التوزيع التكراري النسبى لدرجة تأييد عبارات الفرض الفرعى الثالث	١٦
٩٢	نتائج إختبار "ت" T -Test للقدرة التنافسية للشركات	١٧
٩٢	نتائج إختبار نوع ودرجة العلاقة بين الأنشطة اللوجستية المفعلة و القدرة التنافسية للشركات بإستخدام تحليل الإنحدار البسيط	١٨

الفصل الأول

الإطار العام للبحث