



□ كلية التجارة
□ الدراسات العليا
قسم المحاسبة والمراجعة

إطار محاسبي مقترح لزيادة فاعلية منهج إدارة القيمة في مجال نظم دعم اتخاذ القرار دراسة تطبيقية

رسالة مقدمة للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة



مقدمة من

طارق أحمد أحمد غانم

مدرس مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة



تحت إشراف

أ.د/ صفاء جرجس تادرس

الأستاذ م. بقسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس

أ.د/ محمد جلال صالح السيد

الأستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس



كلية التجارة - جامعة عين شمس



2015□



Ain Shams University

Faculty of Commerce

Department of Accounting and Auditing



**A Suggested Accounting Framework for
Increasing Efficiency of Value Management
Approach on Decision Support Systems**
Applied Study

**A thesis submitted to obtain the degree of Doctor of
Philosophy in Accounting**

Prepared by

Tarek Ahmed Ahmed Ghanem

Assistant Lecturer

Accounting and Auditing Dep.

Faculty of Commerce - Ain Shams University

Under supervision of

Prof. Dr. Mohamed Galal Saleh

Professor of Financial Accounting

Faculty of Commerce

Ain Shams University

Prof. Dr. Safaa Gerges Tadros

Assistant Professor of Accounting & Auditing

Faculty of Commerce

Ain Shams University

2015



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

اسم الطالب: طارق أحمد أحمد غانم

عنوان الرسالة:

**إطار محاسبى مقترح لزيادة فاعلية منهج إدارة القيمة فى مجال نظم دعم إتخاذ القرار-
دراسة تطبيقية**

الدرجة العلمية: دكتور الفلسفة فى المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة:

١- الأستاذ الدكتور / **سهير شعراوى جمعة** (رئيساً)

أستاذ المحاسبة ونائب رئيس جامعة بنها السابق.

٢- الأستاذ الدكتور / **محمد عبدالعزيز خليفة** (عضواً)

أستاذ المحاسبة الخاصة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب سابقاً .

٣- الأستاذ الدكتور / **صفاء جرجس تادرس** (مشرفاً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد، كلية التجارة، جامعة عين شمس.

تاريخ البحث: / / ٢٠١٥

الدراسات العليا:

أجيزت الرسالة بتاريخ

ختم الإجازة

/ /

/ /

موافقة مجلس الجامعة

موافقة مجلس الكلية

/ /

/ /



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

اسم الباحث: طارق أحمد أحمد غانم

الدرجة العلمية: دكتور الفلسفة فى المحاسبة

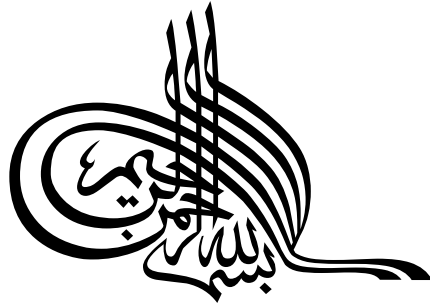
القسم التابع له: قسم المحاسبة والمراجعة

الكلية: كلية التجارة

الجامعة: جامعة عين شمس

سنة التخرج:

سنة المنح:



قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا
عَلَّمْنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ

صَلَّى
الْعَظِيمُ

(سورة البقرة: الآية ٣٢)

شكر وتقدير

الحمد والشكر لله ربّ العالمين، والصلاة والسلام على سيدنا محمد، سيد المرسلين وأكرم الخلق والناس أجمعين، وعلى آله وصحبه وسلم، ومن تبعه بإحسانٍ إلى يوم الدين.

يتوجه الباحث الى **المولى عز وجل** بالدعاء الخالص إلى روح فقيد العلم الأستاذ الدكتور/ **محمد جلال صالح السيد** رحمه الله، اعترافاً بفضلته، ولما قدمه للباحث من اهتمام بالغ وتشجيع كبير وعلم غزير وتوجيهات بناءة، فقد تعلم الباحث منه الكثير، ليس علماً فقط، وإنما تعلم منه المعنى الحقيقي للأستاذية من تواضع وتعاون وإخلاص في العمل، جعلهم الله في ميزان حسناته.

ويعجز لسان الباحث عن وصف عظيم شكره وامتنانه وتقديره للأستاذ الدكتور/ **صفاء جرجس تادرس** أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بالكلية والمشرف على الرسالة، ولما تعلمه الباحث منها من علم وخلق رفيع وتواضع، ولما قدمته للباحث من اهتمام بالغ ورعاية دائمة، زادها الله علماً ورفعة.

كما يسعد الباحث تكريم الأستاذ الدكتور/ **سهير شعراوي جمعة** أستاذ المحاسبة ونائب رئيس جامعة بنها السابق بالمشاركة في لجنة الحكم على الرسالة وتخصيصها جزء من وقتها الثمين بالرغم من كثرة مسؤولياتها وارتباطاتها، وقد شرف الباحث بمعرفتها أيما شرف، زادها الله علماً ورفعة.

كما يتشرف الباحث بقبول الأستاذ الدكتور/ **محمد عبدالعزيز خليفة** أستاذ المحاسبة الخاصة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب سابقاً المشاركة في لجنة الحكم على الرسالة ليفيد الباحث بعلمه ويثرى المناقشة بملاحظاته القيمة، زاده الله علماً ورفعة، جزاه الله خير الجزاء.

وإذ يسجد الباحث لله شكراً على ما أنعم به عليه فلا يفوته أن يبعث بالتحية إلى روح والدته أعز من فقد، وأن يثنى على والده معلمه الأول الذى لولاه ما وصل إلى هذا المكان، وكل الشكر لزوجته وإخوته وأبنائه على مساندتهم ودعمهم المستمرين له طوال فترة إعداد الرسالة.

وأقدم بالشكر لكل من ساعدنى أو قدم لى العون حتى يكتمل البحث، اللهم اجز عنى الجميع خير الجزاء، وعلما ما ينفعنا، وانفعنا بما علمتنا، إنك أنت العليم الحكيم.

والله ولي التوفيق،،،

الباحث

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
١	الفصل الأول: الإطار العام للبحث
٣	- مقدمة
٧	- مشكلة البحث
٨	- أهداف البحث
٨	- أهمية البحث
٩	- فروض البحث
٩	- حدود البحث
٩	- منهج البحث
١٠	- خطة البحث
١٣	الفصل الثاني: الإطار الفكري لمنهج إدارة القيمة
١٥	مقدمة
١٦	المبحث الأول: منهج إدارة القيمة - المفهوم والأهداف والمزايا والمعوقات
١٦	أولاً: مفهوم إدارة القيمة
٢٣	ثانياً: أهداف إدارة القيمة
٢٧	ثالثاً: مزايا ومعوقات إدارة القيمة
٣٦	المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي لمنهج إدارة القيمة
٣٦	أولاً: خصائص منهج إدارة القيمة
٤١	ثانياً: مكونات منهج إدارة القيمة
٤٩	ثالثاً: مراحل تنفيذ منهج إدارة القيمة
٥٩	الفصل الثالث: نظم دعم اتخاذ القرار
٦١	مقدمة
٦٢	المبحث الأول: المعلومات المحاسبية واتخاذ القرار الاستثماري
٦٢	أولاً: أهمية المعلومات المحاسبية
٦٦	ثانياً: المعلومات وتقييم الأداء
٧٠	ثالثاً: جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على اتخاذ القرار

(تابع) قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
٧٧	رابعاً: الاعتبارات الاستراتيجية والمالية فى اتخاذ القرار
٨٢	المبحث الثانى: الإطار الفكرى لنظام دعم اتخاذ القرار
٨٢	أولاً: تعريف نظم دعم اتخاذ القرار
٨٧	ثانياً: مزايا نظم دعم اتخاذ القرار
٩٢	ثالثاً: أنواع نظم دعم اتخاذ القرار
٩٤	رابعاً: خصائص وقدرات نظم دعم اتخاذ القرار
٩٩	خامساً: مراحل نظم دعم اتخاذ القرار
١٠٩	الفصل الرابع: الإطار المحاسبى المقترح لزيادة فاعلية منهج إدارة القيمة
١١١	مقدمة
١١٢	المبحث الأول: تطبيق منهج إدارة القيمة
١١٢	أولاً: العلاقة بين منهج إدارة القيمة ونظم دعم اتخاذ القرار
١٢٠	ثانياً: فاعلية منهج إدارة القيمة
١٢٧	ثالثاً: أساليب وأدوات منهج إدارة القيمة
١٣٣	المبحث الثانى: الإطار المحاسبى المقترح
١٣٣	أولاً: فلسفة منهج إدارة القيمة
١٣٤	ثانياً: مراحل تنفيذ منهج إدارة القيمة
١٣٧	الفصل الخامس: الدراسة التطبيقية
١٣٩	مقدمة
١٤٠	أولاً: البنوك والمنشآت المالية محل الدراسة التطبيقية
١٥١	ثانياً: المتغيرات التابعة والمستقلة الخاصة بفروض البحث
١٥٣	ثالثاً: أساليب منهج إدارة القيمة وعلاقتها بنظم دعم اتخاذ القرارات
١٦٥	رابعاً: نتائج الدراسة التطبيقية – نتائج تحليل اختبار الانحدار
١٨٥	الفصل السادس: النتائج والتوصيات
١٨٧	أولاً: النتائج
١٩٤	ثانياً: التوصيات
١٩٧	قائمة المراجع
٢٠٧	ملاحق الدراسة

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان
٣٣	(١) معوقات مراحل تنفيذ إدارة القيمة
٣٧	(٢) فلسفة إدارة القيمة
٤١	(٣) مجموعة مكونات إدارة القيمة
٤٢	(٤) المتغيرات المكونة لمنهج إدارة القيمة
٤٣	(٥) عناصر ومكونات إدارة القيمة
٤٤	(٦) نموذج مكونات منهج إدارة القيمة
٤٥	(٧) الإطار العملي لمكونات خلق القيمة
٤٨	(٨) مكونات منهج إدارة القيمة
٥١	(٩) مراحل إدارة القيمة
٧٢	(١٠) أداة قياس ورقابة الأداء
٧٤	(١١) خصائص جودة المعلومات وأثرها على اتخاذ القرارات
٧٧	(١٢) نموذج إدارة التكلفة قبل التطوير
٨١	(١٣) دور نظم دعم اتخاذ القرار في تحقيق الأهداف الاستراتيجية وتعظيم قيمة المنشأة
٩٦	(١٤) الخصائص المثالية لنظم دعم اتخاذ القرار
٩٧	(١٥) العلاقة بين نظام المعلومات الإدارية ونظم دعم اتخاذ القرار
١٠٥	(١٦) مراحل نظم دعم اتخاذ القرار
١٠٨	(١٧) مراحل نظام دعم اتخاذ القرار
١١٥	(١٨) الإطار العملي لاتخاذ القرارات وأثره على فاعلية عمليات إدارة القيمة
١١٦	(١٩) إطار دعم اتخاذ القرار في دراسات إدارة القيمة
١١٧	(٢٠) العلاقة بين إدارة القيمة والاستراتيجية
١١٩	(٢١) العلاقة بين نظم دعم القرار ومنهج إدارة القيمة
١٨٣	(٢٢) علاقات الارتباط بين المتغيرات التابعة
١٩١	(٢٣) العلاقات بين متغيرات الدراسة

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان
٨٣	(١) نموذج مقترح لنظم دعم القرارات فى فرق عمل إدارة القيمة
١٤٠	(٢) أسماء البنوك والشركات التابعة لها
١٤٤	(٣) ترتيب البنوك وفقاً لمؤشر بزنس نيوز للبنوك الأكثر نمواً لعام ٢٠١٤
١٤٥	(٤) ترتيب البنوك وفقاً لمؤشر بزنس نيوز للبنوك الأكثر صافى عائد لعام ٢٠١٤
١٤٦	(٥) ترتيب البنوك وفقاً لمؤشر بزنس نيوز للبنوك الأكثر صافى أرباح لعام ٢٠١٤
١٤٧	(٦) ترتيب البنوك وفقاً لمؤشر بزنس نيوز للبنوك الأكبر ودائع لعام ٢٠١٤
١٤٩	(٧) ترتيب البنوك وفقاً لمؤشر بزنس نيوز للبنوك الأعلى إجمالى أصول لعام ٢٠١٤
١٥٠	(٨) أسماء البنوك محل الدراسة والتي أمكن الحصول على بياناتها لفترة الدراسة من عام ٢٠١٠ الى عام ٢٠١٤
١٥٦	(٩) تحديد القيمة من خلال صافى الأرباح
١٥٩	(١٠) تحديد القيمة من خلال دراسة معدلات نمو الإيرادات
١٦١	(١١) قيمة القرارات الاستثمارية
١٦٣	(١٢) مؤشرات أداء التكلفة
١٦٥	(١٣) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_1 قيمة المنشأة
١٦٧	(١٤) نتائج تحليل الانحدار للمتغير Y_1 - قطاع عام
١٦٨	(١٥) نتائج تحليل الانحدار للمتغير Y_1 - قطاع خاص
١٦٩	(١٦) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_2 قيمة المنشأة - عام ٢٠١١
١٧١	(١٧) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_2 قيمة المنشأة - عام ٢٠١٢
١٧٢	(١٨) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_2 قيمة المنشأة - عام ٢٠١٤
١٧٣	(١٩) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_3 مؤشر أداء التكلفة - بنوك قطاع خاص
١٧٤	(٢٠) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_4 قيمة المنشأة المحسوبة وفقاً لصافى التدفقات النقدية

(تابع) قائمة الجداول

الصفحة	العنوان
١٧٦	(٢١) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_5 الربح من القرار الاستثماري
١٧٧	(٢٢) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_6 قيمة القرار الاستثماري
١٧٨	(٢٣) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_6 قيمة القرار الاستثماري عام ٢٠١١
١٧٩	(٢٤) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_9 (مؤشر أداء التكلفة = قيمة القرار الاستثماري/الاستثمار)
١٨٠	(٢٥) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_{10} مؤشر أداء التكلفة المحسوب وفقاً لقيمة القرار الاستثماري وصافي التدفقات الاستثمارية
١٨١	(٢٦) نتائج تحليل الانحدار للمتغير التابع Y_{11} مؤشر أداء التكلفة (الربح من القرار الاستثماري/الاستثمارات الرأسمالية)

مقدمة:

شهدت الفترة الأخيرة تطوراً في بيئة التصنيع وأساليب إدارة الإنتاج مما أدى إلى ارتفاع المنافسة بين المنشآت، وتنوع رغبات العملاء، ولقد تعددت الأساليب التي تساعد الإدارة على اتخاذ القرارات المناسبة بما يحقق أهداف المنشأة.

ونتيجةً لتواصل الأفكار ظهر العديد من أدوات منهج إدارة القيمة والتي تساهم في تدعيم المركز التنافسي للمنشآت الأعمال في بيئة الأعمال الحديثة.

وحيث إن خفض التكاليف إلى حدودها الاستراتيجية وتعظيم قيمة حقوق المساهمين وتطوير الاستراتيجيات وتوفير المعلومات للإدارة والمستخدمين الخارجيين تمثل الأهداف الأساسية التي تكفل تدعيم المركز التنافسي، فقد زاد الاهتمام بمنهج إدارة القيمة باعتباره ضرورة في الاتجاه نحو البحث عن أداة إدارية تساعد على توفير المعلومات التحليلية اللازمة لاتخاذ القرارات الاستراتيجية في هذا الشأن.

تسعى الإدارة إلى توضيح تطور أساليب منهج إدارة القيمة وكيفية اتخاذ القرارات في ظل الميزة التنافسية المعتمدة على الموارد المتاحة التي تؤدي إلى زيادة القيمة وذلك لعدم الربط بين منهج إدارة القيمة والمعلومات التي تحتاجها الإدارة أو يمكن القول عدم وضوح الإطار المفاهيمي لمنهج إدارة القيمة وتطبيقها في الواقع العملي للاستفادة من المعلومات الإدارية من قبل الإدارة والمستخدمين.

وذلك في ظل التأكيد على أهمية استخدام منهج إدارة القيمة في ظل المنافسة وما يحققه المنهج من فاعلية وتطوير للقيمة مما يؤثر بالتبعية على الأداء، وتسعى الإدارة إلى إعادة التفكير في مبادئ منهج إدارة القيمة وكيفية تطبيقها مما يساعد على خلق القيمة واختيار أفضل البدائل للتقييم من خلال دراسة الربط بين منهج إدارة القيمة ومخرجات الأسواق.

تمثل مزايا استخدام منهج إدارة القيمة استخدام أفضل للوظائف والعمليات وتخفيض الموارد الضائعة والاستخدام الأمثل للوفورات المالية والتكاليفية وتطوير أداء العمليات بصورة أكثر فاعلية مع ضرورة وضع خريطة متعددة المستويات للوظائف المطلوبة وتحليلها وتقييمها.

تتعرض وحدات الأعمال في الوقت الراهن لضغوط متباينة محلية وإقليمية ودولية تحتم سعي الإدارة إلى التحسين المستمر للإنتاجية والقدرة التنافسية في ظل بيئة التصنيع المتقدم والاقتراب من فلسفة العولمة، وتحتاج المنشأة لتحقيق النجاح تطبيق استراتيجيات

تساعد على خلق قيمة كبيرة للشركة وبالتالي فإن إدارة قيمة الشركة هي إحدى الأساليب أو المناهج الأساسية لتطبيق الاستراتيجيات الناجحة (عيسى، ٢٠١٠)^(١)، والتركيز على كسب أسواق المستهلكين وزيادة الإنتاج وقوة المركز التنافسي للشركة قد يؤدي في بعض الأحيان إلى تدهور قيمة الشركة من وجهة نظر حاملي الأسهم.

ويمكن النظر إلى نظم المحاسبة الإدارية على أنها أداة هامة للتأكد من ملائمة عمليات اختيار وتنفيذ استراتيجيات إدارة أعمال المنشأة، ويتميز التحليل الاستراتيجي للتكلفة عن مختلف الأساليب التقليدية للمحاسبة الإدارية بأن التحليل الاستراتيجي يمثل الاستخدام الإداري لمعلومات التكاليف بشكل يرتبط ارتباطاً مباشراً بمرحلة أو أكثر من المراحل الأربعة للإدارة الاستراتيجية للمنشأة، ومن ضمن هذه الأساليب تحليل منظومة القيمة وتحليل الموقف الاستراتيجي، وتتوافر العديد من الأساليب داخل منهج إدارة القيمة تتمثل في مجموعة من الأساليب مثل هندسة القيمة وإعادة هندسة العمليات وتحليل القيمة.

ويوضح (عيسى، ٢٠٠٨)^(٢) أن تطبيق أسلوب هندسة القيمة يهدف إلى تحليل وظائف مكونات المنتج المختلفة وذلك بهدف إنجاز هذه الوظائف بأقل تكلفة كلية ممكنة وذلك بدون إحداث أي تخفيض في الأداء المتوقع للمنتج أو جودته أو معدلات الأمان الخاصة به أو قابليته للاستخدام أو سهولة إعادة تدويره.

ويركز (عاشور، ٢٠٠٤)^(٣) على مفهوم خفض التكلفة من منظور تقليدي ساد في فترة لم يكن لاقتصاديات العملية الإنتاجية تواجه درجة كبيرة من المنافسة ومع التحول لهذه الاقتصاديات إلى عالمية المنافسة تحول العالم لاعتناق مفهوم آخر لخفض التكلفة قادر على دعم القدرة التنافسية لمنشآت الأعمال.

يساعد منهج إدارة القيمة على توفير معلومات عن المنشأة تساعد في تقييم الأداء وتحقيق أفضل الطرق لأهداف المنشأة ولذلك يسعى البعض لتسمية منهج إدارة القيمة بإطار مقترح لمجموعة من الأساليب لتقييم الأداء خلال مراحل إعداد وتشغيل المشروع، ومن ضمن هذه الأساليب هندسة القيمة وتحليل القيمة، ويساعد أسلوب تحليل القيمة على تحليل أنشطة المشروع بينما يندرج أسلوبا تحليل القيمة وهندسة القيمة ضمن أهداف إدارة الربحية كأحد أساليب منهج إدارة القيمة.

(١) حسين محمد عيسى، المحاسبة الإدارية مدخل استراتيجي، ٢٠١٠.

(٢) حسين محمد عيسى، الاتجاهات الحديثة في المحاسبة الإدارية، ٢٠٠٨.

(٣) عصافيت سيد أحمد عاشور، المنظور الاستراتيجي لإدارة التكلفة قضايا معاصرة، ٢٠٠٤.

تفرض بيئة التصنيع المتقدمة فى الشركات استخدام أساليب حديثة ثلاث خصائص هذه الشركات لتحقيق أهدافها مثل أساليب إدارة التكلفة لأغراض خفض التكاليف أو أساليب إدارة الربحية بهدف زيادة الأرباح، وهذه الأساليب الحديثة غير مستخدمة كثيراً بسبب العديد من الصعوبات فى التطبيق أو مقاومة المحاسبين لهذه الأساليب.

تتمثل أهداف منهج إدارة القيمة فى هدف رئيسى هو تقديم معلومات لإدارة المنشأة عن التكاليف والأرباح الخاصة بالمنشأة بهدف تحقيق المزايا التنافسية وذلك فى ظل المنظور الاستراتيجى.

ويمكن توضيح الأدوات والأساليب المستخدمة فى منهج إدارة القيمة فى بعض الأساليب مثل أسلوب هندسة القيمة وأسلوب إعادة هندسة العمليات.

يستخدم أسلوب هندسة القيمة كأحد أساليب منهج إدارة القيمة التى تسعى المنشأة لخفض تكلفتها خاصة فى بداية حياة المنشأة عن طريق سد الفجوة بين التكاليف المستهدفة والتكلفة الفعلية للمشروع.

حيث يهتم أسلوب هندسة القيمة بخفض التكلفة عن طريق التعديل المستمر على تصميم المنتجات بحيث تتحدد مناطق القيمة التى تحتاج إلى خفض للتكلفة ومناطق القيمة التى تحتاج لتطوير وتحسين من خلال مؤشرات القيمة التى تدرس للمشروع مع الاهتمام بتحقيق ذلك عن طريق دراسة خصائص ومواصفات المنتجات والعمليات فى المنشأة.

يستخدم أسلوب هندسة القيمة من خلال دراسة تفصيلية لمواصفات وخصائص المنتج بالإضافة إلى دراسة العمليات التى تقوم بها المنشأة بهدف التطوير والتحسين للعمليات الداخلية للمنشأة لأغراض خفض التكاليف، تستخدم هندسة القيمة فى تخفيض التكاليف الصناعية دون التضحية بالحجم أو الجودة عن طريق تحليل تكلفة الوظائف دون التأثير على متطلبات العميل.

تتمثل خطوات تطبيق أسلوب هندسة القيمة فى تحديد مواصفات الوظائف والأجزاء المنتجة حيث يتم تحديد الأهمية النسبية للوظيفة من خلال دراسة مؤشر القيمة عن طريق دراسة الأهمية النسبية ونسبة تكلفة الجزء، وتحديد العائد والتكلفة للوظيفة أو الخاصية، تحديد التكاليف المستهدفة للوظيفة أو تحديد التكاليف المستهدفة للأنشطة كلها ثم تحديد الوظائف والمواصفات الواجب توافرها فى كل نشاط ، تحديد المواصفات والخصائص التى تضيف قيمة مما يؤدى إلى خفض التكاليف.

يعتمد أسلوب إعادة هندسة العمليات على التحسين المستمر للعمليات فى المنشأة، خاصةً فيما يتعلق بالاستخدام الأمثل للموارد وتوجيهها التوجيه الصحيح بحيث تحقق وفورات فى التكلفة من خلال الاعتماد على عنصر القيمة وهو تحديد القيمة المضافة للنشاط، ويتم ذلك فى مراحل التصميم والإنتاج مما يحقق تحسن فى أداء المنشأة.

وتعتبر عملية الربط بين العمليات وتحسن الأداء فى المنشأة من العناصر الهامة فى أسلوب إعادة هندسة العمليات لما يحقق من الأهداف الاستراتيجية التى تسعى المنشأة لتحقيقها. حيث يسعى الكثير من الشركات إلى تطبيق أسلوب إعادة هندسة العمليات لأنه يحقق الكثير من الوفورات فى التكلفة مما يعطى ميزة نسبية وتنافسية للمنشأة عن باقى المنافسين الشديدة بين المنشآت مما يحقق مركز استراتيجى أفضل للمنشأة.

هذا بالإضافة إلى التأثير الاستراتيجى لتحليل القيمة على اتخاذ القرارات الإدارية من المستوى الأعلى وما له من تأثيرات على التطوير والتحسين المستمر للأداء.

يتضح مما سبق وجود اهتمامات عديدة لمنهج إدارة القيمة وفقاً للأهداف التى تسعى الإدارة لتحقيقها، وفى حالة التركيز على تعظيم حقوق المساهمين فإن إدارة القيمة تهتم بخلق القيمة والاعتراف بحقوق الملكية وكيفية تحقيق الأهداف الاستراتيجية، وفى حالة التركيز على علاقة منهج إدارة القيمة بالاتصالات الخارجية مع المستفيدين من معلوماتها فتهتم إدارة القيمة بكيفية توفير المعلومات المطلوبة والمناسبة فى الوقت اللازم مثل معلومات عن الجودة والتكلفة وحقوق المساهمين والعائد على الاستثمارات ونصيب المنشأة من الأسواق، وفى حالة التركيز على العلاقات الداخلية للإدارة فتهتم منهج إدارة القيمة بالاستراتيجيات وخفض التكلفة والاستخدام الأمثل للموارد المتاحة وفقاً للإضافة إلى القيمة وتطوير أداء العمليات والوظائف، وفى حالة التركيز على تطوير الاستراتيجيات فتهتم الإدارة بالربط بين معلومات منهج إدارة القيمة ودعم اتخاذ القرار والإطار العام للاستراتيجيات والدراسات المالية والاستثمارية وقيمة السهم فى سوق الأوراق المالية وتحليل الربحية والعائد على الاستثمارات، وفى حالة التركيز على القرارات الاستثمارية فإن إدارة القيمة تهتم بتحليل القيمة المضافة وأساليب التقييم المالى وأدوات التقييم والعائد المتوقع للاستثمارات المستقبلية، وقد تركز الإدارة على أساس القيمة على الأداء فتهتم بتحليل وتقييم العمليات والوظائف ودراسة التكلفة المستهدفة والتدفقات النقدية والمقاييس المالية والكمية.