بسم الله الرحمن الرحيم

شبكة المعلومـــــات الجامعية

التوثيق الالكتروني والميكروفيلم

شبكة المعلومات الجامعية

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكروفيلم

﴿ قـــسـم ﴾

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأفلام قد اعدت دون آية 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 %

بعض الوثائق الأصلية تالفة

بالرسالة صفحات

لم ترد بالأصـــل

جامعة طنطا
كلية التجارة
قسم التكاليف ونظم المعلومات

نظم الإنتاج الحديثة وآثارها على القياس المحاسبى لأداء الوحدات الصناعية

رسالة للحصول على درجة دكتور الفلسفة فى المحاسبة

(المحاسبة الإدارية وبحوث العمليات)

مقدمة من

ماجدة يوسف محمد أحمد

المدرس المساعد بقسم التكاليف ونظم المعلومات

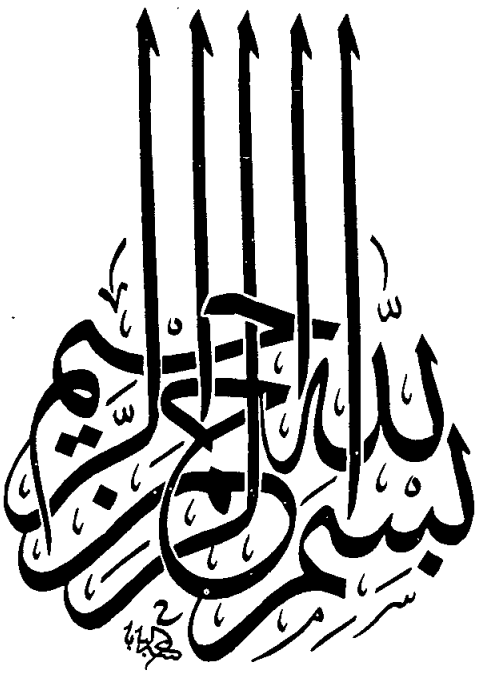
تحت إشراف

الأستاذ الدكتور
سعيد محمود الهلباوى
أستاذ ورئيس قسم التكاليف
ونظم المعلومات

الأستاذة الدكتورة
تهانى محمود النشار
أستاذ التكاليف المساعد بالكلية

١٩٩٩م

B
١٠٨١٣



﴿ وعلمك ما لم تكن تعلم

وكان فضل الله عليك عظيما ﴾

صدق الله العظيم

سورة النساء (١١٣)

شكر وتقدير

بسم الله الرحمن الرحيم

"الحمد لله الذى له ما فى السموات وما فى الأرض له الحمد فى الآخرة وهو الحليم الخبير " صدق الله العظيم .

شكراً وحمداً لله تعالى على فضله العظيم وتوفيقه للباحثة حيث أعانها على بذل الجهد والفكر حتى اكتمل هذا البحث ، فله الحمد من قبل ومن بعد .

وتتوجه الباحثة بالدعاء لله سبحانه وتعالى أن يتغمد روح أستاذها ومعلمها الفاضل الأستاذ الدكتور/**محمد عبد العزيز أبو رمان** بواسع رحمته ومغفرته جزاء علمه وعطائه.

كما تتوجه الباحثة بأصدق آيات الشكر والامتنان للأساتذة الأفاضل الأستاذ الدكتور/ **سعيد محمود الهلباوى** أستاذ ورئيس قسم التكاليف ونظم المعلومات بالكلية والمشرف على الرسالة على ما قدمه من توجيهات ونصائح طوال مشوار هذا البحث حتى اكتمل بالصورة الحالية فله خالص الشكر والتقدير .

الأستاذ الدكتور/ **تهانى محمود النشار** أستاذ التكاليف المساعد بالكلية على تفضلها بالإشراف على الرسالة وعلى ما قدمته للباحثة من عون صادق فلسيادتها جزيل الشكر وجزاها الله خير الجزاء .

وتتوجه الباحثة بالشكر للأستاذ الدكتور/ **كمال حسين إبراهيم** أستاذ المحاسبة بجامعة عين شمس ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب على تفضله بقبول رئاسة لجنة المناقشة والحكم على الرسالة فلسيادته خالص الشكر ، وجزاه الله أوفى الجزاء .

كما تتوجه الباحثة بالشكر للأستاذ الدكتور/ **سمير رياض هلال** أستاذ التكاليف وعميد الكلية على تفضله بقبول الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم فلسيادته خالص الشكر، وجزاه الله خير الجزاء .

وتتوجه الباحثة بعميق شكرها إلى جميع الزملاء العاملين بمكتبات جامعة طنطا وعين شمس والقاهرة على تعاونهم الصادق وأيضاً إلى جميع العاملين بإدارة التخطيط والإدارة المالية بشركة الدلتا الصناعية مصنع مدينة نصر على تعاونهم الصادق مع الباحثة وأخيراً تتقدم الباحثة بعميق شكرها لكل من ساهم فى إتمام هذا البحث جزاه الله عنى أوفى الجزاء .

الباحثة

إهداء

إلى أمى وأبى ..

إعترافاً بجميلهما وفضلهما على

إلى أستاذى ومعلمى ..

تقديراً وإحتراماً لعلمه وعطاؤه

تغمده الله برحمته الواسعة

إلى إخوتى ..

نهر العطاء والإحتواء

إلى زميلاتى ورفاق طريقى ..

تقديراً للمشاركة والثقة الدائمة

إلى أسرتى الصغيرة ..

حباً ووفاءاً لعهدى

فهرس المحتويات

الموضوع	الصفحة
مقدمة البحث	ب
طبيعة المشكلة محل الدراسة	ج
الهدف العام للبحث	د
منهج الدراسة	د
خطة الدراسة	هـ
الفصل الأول	
بيئة الإنتاج الحديثة : الأساليب التكنولوجية ونظم الإنتاج	
١/١ : مقدمة	٢
٢/١ : الأساليب التكنولوجية الحديثة فى مجال التصميم / (CAD)	٣
٣/١ : الأساليب التكنولوجية الحديثة فى مجال تصنيع المنتج	٥
٤/١ : تكنولوجيا المجموعات	٨
٥/١ : الماكينات ذات التحكم الرقمى (N/C)	١٠
٦/١ : الإنسان الآلى (Robot)	١١
٧/١ : نظام مناولة المواد آلياً (AMHS).....	١١
٨/١ : نظم التصنيع المرنة (FMS).....	١٢
٩/١ : نظم التصنيع الموجهة الكترونيا (CIM)	١٩
١٠/١ : نظام الإنتاج الآنى (JIT).....	٢٠
الفصل الثانى	
بيئة الإنتاج الحديثة والعلاقة مع إستراتيجية مواجهة المنافسة	
١/٢ : مقدمة	٣٥
٢/٢ : الأساليب التكنولوجية وإختيار إستراتيجية مواجهة المنافسة	٣٦
٣/٢ : التكنولوجيا وخلق أنشطة أعمال جديدة	٤٣
٤/٢ : التكنولوجيا وتغيير هيكل الصناعة	٤٤

الموضوع الصفحة

الفصل الثالث

ملامح بيئة الإنتاج والمنافسة والتحديات التى يواجهها نظام التكاليف

١/٣ : مقدمة ٥٠

٢/٣ : إنخفاض مستوى المخزون أو إستبعاده وتقلص أهمية قياس وتتبع تكلفة المخزون ٥٠

٣/٣ : زيادة الإهتمام بإرتفاع مستوى جودة المنتجات وضرورة قياس تكاليف الجودة ٥٦

٤/٣ : تزايد إستخدام الآلات الأتوماتيكية وتغير مكونات تكلفة الإنتاج .. ٥٨

٥/٣ : إستخدام خطوط التدفق المرنة وإعادة تنظيم المصنع وجدوى تخصيص التكاليف الإضافية ٦٠

٦/٣ : قصر دورة حياة المنتجات وزيادة أهمية قياس تكاليف دورة حياة المنتج ٦٣

٧/٣ : زيادة إستخدام تكنولوجيا المعلومات ٦٥

٨/٣ : نظام التكاليف والتحول نحو مفهوم إدارة التكلفة ٦٥

٩/٣ : نظام واحد للتكاليف أم أنظمة متعددة ٧٠

الفصل الرابع

نظام تكاليف الأنشطة من تخصيص التكاليف إلى إدارة الأنشطة

١/٤ : مقدمة ٧٤

٢/٤ : أبعاد نظام التكاليف على أساس الأنشطة ٧٤

٣/٤ : نظام المحاسبة عن تكاليف الأنشطة (ABC) ٧٦

٤/٤ : نظام إدارة تكاليف الأنشطة ٨٩

الفصل الخامس

مقومات نظام قياس الأداء فى البيئة الصناعية الحديثة

١/٥ : مقدمـــة ١٠٢

٢/٥ : الإنتقادات الموجهة لمقاييس الأداء التقليدية ١٠٢

الموضوع	الصفحة
٣/٥ : زيادة أهمية المقاييس غير المالية للإداء	١٠٤
٤/٥ : خصائص مقاييس الأداء فى البيئة الصناعية الحديثة	١٠٦
٥/٥ : تطوير مدخل إستراتيجى متكامل لقياس الأداء	١٠٦
٦/٥ : قياس جوانب الأداء التشغيلى	١٢٠
الفصل السادس	
القياس المحاسبى للإنتاجية : نموذج مقترح	
١/٦ : مقدمة	١٣٥
٢/٦ : مفهوم الإنتاجية	١٣٥
٣/٦ : أهمية قياس الإنتاجية	١٣٧
٤/٦ : نماذج قياس الإنتاجية المستند إلى الدراسات الاقتصادية	١٣٨
١/٤/٦ : نموذج Graig - Harris لقياس الإنتاجية الكلية	١٣٨
٢/٤/٦ : نموذج Taylor - Davis	١٤٠
٥/٦ : نماذج قياس الإنتاجية المرتبطة بالربحية	١٤٢
١/٥/٦ : نموذج الإنتاجية الكلية الذى قدمه مركز الإنتاجية الأمريكى (APC)	١٤٢
٢/٥/٦ : نموذج Miller	١٤٣
٣/٥/٦ : نموذج Hansen	١٤٥
٦/٦ : إستخدام أسلوب البرمجة الخطية فى قياس الإنتاجية	١٤٧
٧/٦ : عائد العمليات الداخلية Throughput	١٥٠
٨/٦ : النموذج المقترح لقياس الأداء التشغيلى	١٥٧
١/٨/٦ : البناء الوصفى للنموذج	١٥٧
٢/٨/٦ : النموذج الإجرائى	١٦٤

الموضوع	الصفحة

الفصل السابع

الدراسة التطبيقية : تطبيق النموذج المقترح على شركة الدلتا الصناعية

١/٧ : نبذة عن الشركة ١٦٩

٢/٧ : عمليات التشغيل ونظام التكاليف المطبق فى الشركة ١٧٠

٣/٧ : بناء النموذج المقترح فى ضوء بيانات مصنع مدينة نصر ١٧٢

١/٣/٧ : تحديد المتغيرات الخارجية للنموذج ١٧٢

٢/٣/٧ : النموذج التحليلى لقياس الأداء للفترات السابقة ١٧٨

٣/٣/٧: النموذج التحليلى لقياس الأداء لفترة تالية ١٩٥

خلاصة البحث وتوصياته ١٩٨

مراجع البحث ٢٠٦

فهرس الملاحق

رقم	بيان	الصفحة
١	تقرير الإنتاج الشهرى من ٩٥/٧/١	٢٢٧
٢	تقرير الإنتاج الشهرى من ٩٦/٧/١ إلى ٩٧/٦/٣٠	٢٢٨
٣	تقرير الإنتاج الشهرى من ٩٧/٧/١ إلى ٩٨/٣/٣١	٢٢٩
٤	تقرير الإنتاج عن الفترات الربع سنوية لخط إنتاج الغسالات	٢٣٠
٥	أسعار البيع وتكلفة الخامات للوحدة المنتجة	٢٣١
٦	الإنتاج مقوماً بسعر البيع للفترات الربع سنوية	٢٣٢
٧	تكلفة الخامات للإنتاج الربع سنوى	٢٣٢
٨	عائد العمليات الداخلية للفترات الربع سنوية لخط إنتاج الغسالات .	٢٣٣
٩	زمن التشغيل الفعلى للإنتاج خلال الفترات الربع سنوية	٢٣٤
١٠	الإستهلاك الشهرى من الطاقة الكهربائية ك ٠وات/ساعة	٢٣٧
١١	كشف خامات الغسالات زانوسى	٢٣٨
١٢	الإستهلاك الربع سنوى من خام الصاج (كيلو جرام)	٢٣٩
١٣	تكلفة المستلزمات السلعية للإنتاج الربع سنوى	٢٣٩
١٤	تكلفة المستلزمات الخدمية الربع سنوية	٢٤٠
١٥	المصروفات الصناعية للفترات الربع سنوية	٢٤٠
١٦	إجمالى عامل / ساعة للغسالات	٢٤١
١٧	برنامج الحل الأمثل للنموذج المقترح	

الإصطلاحات المستخدمة بالرسالة

مفهوم الإصطلاح	الاصطلاح
نظام مناولة المواد آليا	(AMHS) Automated Material Handling System
تصميم المنتج بمساعدة الكمبيوتر	(CAD) (Computer Aided Design)
هندسة المنتج بمساعدة الكمبيوتر	(CAE) Computer Aided Engineering
الفحص باستخدام الكمبيوتر	(CAI) Computer-Adied Inspection
نظام تصنيع المنتج باستخدام الكمبيوتر	(CAM) Computer Aided Manufacturing
نظم إدارة التكلفة	(CMS) Cost Mangement Systems
مساعدة الكمبيوتر فى تخطيط العمليات	(CAPP) Computer Aided Process Planning
نظام التصنيع الموجه آليا	(CIM) Computer - Integrated Manufacturing
نظم المرونة الصناعية	(FMS) Flexible Manufacturing Systems
الخلايا الإنتاجية/تكنولوجيا المجموعات	(GT) Group Technology
نظام الإنتاج الآنى	(JIT) Just - In - Time
كفاءة دورة التصنيع	(MCE) Manufacturing Cycle Efficiency
الماكينات الرقمية	(NC) Numerically Controlled Machines
تكنولوجيا الإنتاج المثلى	(OPT) Optimised Production Technology
قياس الإنتاجية المرتبط بالربحية	(PLM) Profit linked Productivity Measurement
الرقابة على الجودة الشاملة	(TQC) Total Quality Control