



شبكة المعلومات الجامعية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ





شبكة المعلومات الجامعية



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
على هذه الأفلام قد أعدت 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



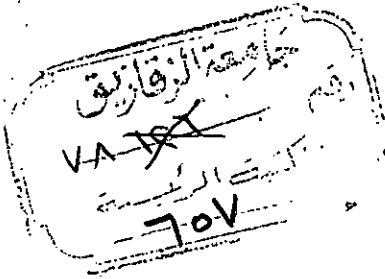
بالرسالة صفحات

لم ترد بالأصل

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة الزقازيق
كلية التجارة
قسم الدراسات العليا والبحوث

B 11971



المحاسبة عن الطاقة الانتاجية
لدراسة مدى تأثير الطاقة الضائعة والفائضة
على التكلفة والعائد

(دراسة نظرية تطبيقية)

بحث مقدم من

نعم فهم حنا

المعيد بقسم المحاسبة

للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

تحت إشراف

معاونة إشراف

الدكتور

حازم أحمد يس

الأستاذ الدكتور

بهجت محمد حسني

أستاذ المحاسبة والضرائب المساعد

لجنة الحكم والمناقشة

الأستاذ الدكتور / عباس مهدي الشيرازي

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة

وعمد كلية التجارة — جامعة الزقازيق

الأستاذ الدكتور / بهجت محمد حسني

أستاذ المحاسبة والضرائب المساعد

والمشرف على الرسالة

الأستاذ الدكتور / سمير بياوي فهمي

أستاذ المحاسبة بكلية التجارة جامعة القاهرة

التوقيع

التوقيع

التوقيع

”شكر وتقدير“

شكرا وحيدا لله الذى اعاننى على هذا البحث ووهبنى القدرة على انجازه
ومحنى الصبر عليه .

وشكرا للأستاذ الدكتور / بهجت محمد حسن الذى قبل الاشراف على هذا
البحث ومحنى من وقته وعلمه وجهده الكثير مما كان له أكبر الأثر فى اتمام هذا
البحث .

ولا يستطيع الباحث أن يعبر عن مدى شكره وامتنانه لأستاذه الدكتور / عباس
مهدى الشيرازى الذى تنازل بالموافقة على مناقشة هذه الرسالة ، فأصبح على
الباحث شرفا كبيرا فضلا عما كان لمؤلفاته وكتبه ومقالاته القيمة أبلغ الأثر فى تكوين
فكر الباحث وتحديد أسلوب الدراسة فى هذا البحث .

كما يتقدم الباحث بخالص الشكر لأستاذه الدكتور / سمير بياوى فهمسى
الذى تفضل بالموافقة على مناقشة هذه الرسالة مما أثرى هذه المناقشة علميا .

ولا يستطيع الباحث أن ينسى فضل أستاذه الدكتور / حازم حسن المشرف
المساعد على هذا البحث الذى وهبه من علمه والخبرة ووقته الثمين الكثير وكان لنصائحه
وارشاداته أكبر الأثر فى اخراج هذا البحث لحيز الوجود وهذه الصورة التى يسعد و
عليها .

كما يتقدم الباحث بالشكر لكل من طاون الباحث وبذ اليه يد المساعدة ويخص
بالذكر السادة الماطلين فى شركة تنمية الصناعات الكيماوية (سيد) خاصة السيدة /
فحيسة بد ران المدير العام بالشركة والأستاذ صلاح الدين حسين رئيس قسم
التكاليف بالشركة .

كذلك السادة الماطلين بمكتبات كليات التجارة بجامعة الزقازيق والقاهرة
وعين شمس .

وإذا لم يكن لى ما أستطيع تقديمه نجر الشكر والتقدير والامتنان فاننى أشفق
ان الله - سبحانه وتعالى - سيجزل العطاء لكل من ساعد الباحث بتفسيها
وجه الله ومصلحة الملبس .

فهرست البحث

رقم الصفحة

١ - ١

٨١ - ١

١

١

١٢

٦٦

٤٧

٤٨

٦٩

٧٤

١٨١ - ٨٢

٨٣

١٠١

..... : مقدمة

..... : الباب الأول : الاطار العام لمفهوم الطاقة الانتاجية

..... : الفصل الأول : مفهوم الطاقة الانتاجية

..... : المبحث الأول : تعريف الطاقة الانتاجية

..... : المبحث الثاني : تعدد مفاهيم الطاقة الانتاجية

..... : المبحث الثالث : قياس وتقييم الطاقة الانتاجية

..... : الفصل الثاني : أثر نظريات التكاليف على تحديد مفهوم الطاقة الانتاجية

..... : المبحث الأول : نظرية التكاليف الاجمالية ومفهوم الطاقة

..... : المبحث الثاني : نظرية التكاليف المتغيرة ومفهوم الطاقة

..... : المبحث الثالث : نظرية التكاليف المستقلة ومفهوم الطاقة

..... : الباب الثاني : الطاقات الخائصة والفائضة

..... : الفصل الأول : الطاقات الخائصة

..... : المبحث الأول : مفهوم الفياع في الطاقة الانتاجية
وسوره

..... : المبحث الثاني : الفياع في استخدام الطاقة

تابع / فهرست البحث

رقم الصفحة

- المبحث الثالث : انحراف عدم استخدام الطاقة
 (الطاقات غير المستغلة) ١١٢
- المبحث الرابع : الرقابة على الطاقة الانتاجية ١٢٣
- الفصل الثاني : الطاقات الفائضة ١٢٤
- المبحث الأول : مفهوم الطاقة الفائضة ١٢٦
- المبحث الثاني : طرق معالجة الطاقة الفائضة ١٤٦
- المبحث الثالث : ترشيد استغلال الطاقة الفائضة ١٤٩
- الفصل الثالث : أثر تكاليف الطاقة على التكلفة والمائد ١٦٦
- المبحث الأول : مفهوم التكلفة / المائد ١٦٦
- المبحث الثاني : التكاليف والموائد المناسبة لقرارات
الطاقة ١٧٤

- الطلب الثالث : الدراسة الميدانية التطبيقية ١٧٥
- الفصل الأول : المحاسبة عن الطاقة الانتاجية في شركة (سيد) ١٧٥

- المبحث الأول : طبيعة نشاط الشركة وأهدافها ١٨٦ - ١٨٣
- المبحث الثاني : دراسة نظام التكاليف في الشركة ١٨٧
- المبحث الثالث : مفهوم الطاقة المطبق في الشركة ١٩٥
- المبحث الرابع : أبعاد الطاقة الانتاجية في الشركة ١٩٨
- المبحث الخامس : أثر تكاليف الطاقة على قياس نتائج
الاعمال في الشركة ٢٠٣

43433333

الفصل الثانی : مسائل استعمال الطائفة فی شركة (سید) ۱۰۰

٢٠٩	...	...	الطاقة الفائضة	: <u>البحث الأول</u>
٢١٣	...	...	الطاقة العاطلة	: <u>البحث الثاني</u>
٢١٧	...	...	الطاقة الفائضة	: <u>البحث الثالث</u>
٢١٩	...	...	الرقابة على الطاقة الانتاجية	: <u>البحث الرابع</u>
٢٢٢	...	...	...	خلاصة البحث ونتائجه وتوصيات الباحث
٢٢٨	...	...	...	مراجع البحث



تمثل الرقابة على عوامل الانتاج هدفا أساسيا من أهداف محاسبة التكاليف،
وتصير هذه الرقابة الى تحقيق الكفاية الانتاجية القصوى في استخدام عوامل الانتاج،
وتخفيض التكاليف الى أدنى درجة ممكنة ذلك أن الهدف النهائي للرقابة على التكاليف
لا بد وأن يكون تخفيض التكلفة; the aim of cost control; Ultimately; (1)

must be cost reduction بحيث تكون التكاليف

التي حدثت هي نفسها التكاليف الضرورية واللازمة للانتاج دون ضياع أو اسراف،
ويعتبر حجم الطاقة الانتاجية المتاحة، ومدى استغلالها استغلالا أمثل هو أحد
الأسس الذي ينبغي عليها هدف تخفيض التكاليف، وبالتالي زيادة الأرباح، ذلك
أن دراسة كفاية التكاليف في المنشأة تعني في الواقع دراسة معدل استخدام الطاقة
الكلية المتاحة للعمل في المنشأة.

ويرى الباحث أن دراسة تتعلق بالرقابة على التكاليف بهدف تصحيح مسارها،
ومن ثم محاولة تخفيضها - وبالتالي زيادة الأرباح الصافية ومعدل العائد على
الاستثمار - لا يمكن أن تتجاهل دراسة مدى قدرة المشروع على توظيف طاقته
الانتاجية توظيفاً كاملاً وتجنب وجود طاقات عاطلة أو ضائعة.

فإذا كان الهدف الأساسي والنهائي للرقابة على التكاليف هو تحقيق الكفاية
في استخدام الموارد الانتاجية المتاحة، فإن ما يجب أن يسمى محاسب التكاليف
لتحقيقه هو توفير المعلومات المحاسبية عن الطاقة الانتاجية ومدى استغلالها، فبالإضافة
عن مدى ملائمتها وتوفيقها مع حجم الانتاج سميها وراء ترشيده استغلال الطاقات والموارد
والامكانيات المتاحة عن طرق القضاء على - أو خفض - مقدار التكاليف للطاقات
الضائعة وغير المستغلة.

1) M.C. Shukla, & T.S. grewel., Cost Accounting, Text (1) and problems, S. Chand & Co., Ltd, Ram Nagar, New Delhi, (7th Edition) 1977, P. 291.

(ب)

طبيعة البحث : ان زيادة الأرباح الصافية أو تعظيمها يمكن أن يتم بأحد طريقتين :-

1- اما عن طريق استثمار المزيد من رؤوس الأموال واستغلالها مما يمتنى توفير استثمارات جديدة أي خلق طاقات إنتاجية جديدة .

2- أو عن طريق استغلال الطاقات Capacities والموارد Resources والأمكنة possibilities المتاحة بأقصى كفاءة ممكنة ، ومعالجة الطاقات الماطلة وتلافى الاسراف والضياع في استخدام الموارد المتاحة .

ولا شك أن الطريق الأول ليس دائماً في حكم الممكن سواء بالنسبة للمشروع أو بالنسبة للمجتمع إذ أن الأمر في هذه الحالة يتوقف على قدرة المشروع التمويلية أو قدرة المجتمع الاقتصادية وهي في الحالتين قدرة محدودة ، فضلاً عن أن الطريق الأول ، وإن كان يترتب عليه زيادة في مقدار صافي الأرباح الكلية للمشروع إلا أنه قد لا يترتب عليه بالضرورة زيادة في معدلات العائد على الاستثمارات .

وعلى هذا فإن الطريق الثاني هو الطريق الأنسب والأيسر مما يتمين من إدارة المشروع أن تتحقق أولاً - وقبل التفكير في خلق طاقات إنتاجية جديدة من مدى الاستفادة الكاملة من الطاقة الانتاجية الموجودة ، والتأكد من أن هذه الطاقة موزعة توزيعاً كاملاً دون اسراف أو ضياع أو عطل .

فإذا أسفرت البيانات التي تمكن مستوى التشغيل عن وجود طاقات عاطلة أو غير مستغلة أو طاقات ضائعة فإن ذلك يعتبر مؤشراً هاماً يستدعي القيام بعملية إعادة تنظيم الانتاج للقضاء على الاسراف والضياع والمطل في الطاقات المتاحة وهذه العملية تتم دون حاجة لاستثمارات جديدة .

وعلى هذا فإن الأمر يستلزم من الباحثين في مجال الفكر المحاسبي ، دراسة متعمقة ومستفيضة عن مدى استغلال الطاقات والموارد المتاحة ، ومحاولة الوصول بنظم الانتاج والخدمات الى أقصى مراحل الكفاية الانتاجية واستغلال هذه الطاقات أكثر استخدام ممكن والسعى للقضاء على الاسراف والضياع اللذين لا يوجدان إلا عندما تكون عناصر الانتاج وعوامله غير مستغلة اقتصادياً أمثل أو لا تسوي العمل بالكفاية المقدرة لها فنياً عند استخدامها .

(ج)

والدور المحاسبي في هذا الصدد يتمثل في تقديم المعلومات عن الطاقات المتاحة للمشروع ومدى ملائمتها لحجم الانتاج وتطبيق الأسس والأساليب المحاسبية لمحاسبة التكاليف أو المحاسبة الادارية هـ ان أنه من الصعب بذل أى محاولة للقضاء على الاسراف والضياع في الطاقات والموارد المتاحة ما لم يكن بالوحدة المحاسبية أو الاقتصادية نظام متكامل للتكاليف قائم على الأصول المحلقة وموائم لظروف الممسسل والامكانيات المتاحة