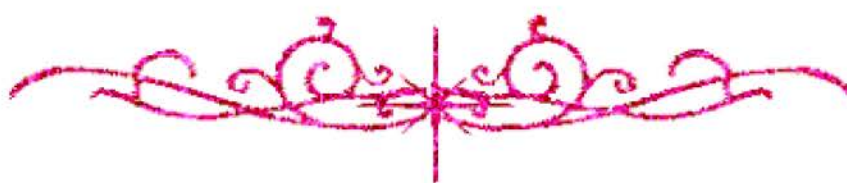


سامية محمد مصطفى



شبكة المعلومات الجامعية

بسم الله الرحمن الرحيم



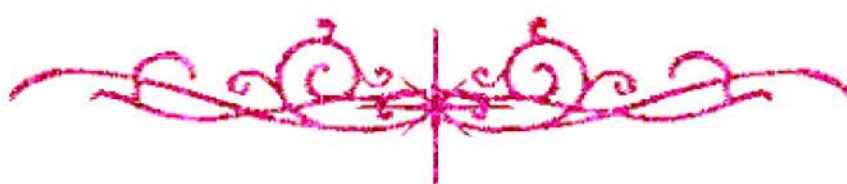
سامية محمد مصطفى



شبكة المعلومات الجامعية



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



سامية محمد مصطفى



شبكة المعلومات الجامعية

جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

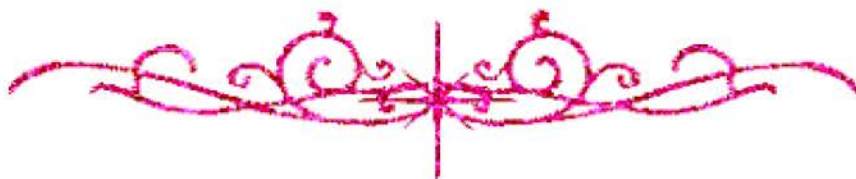
قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



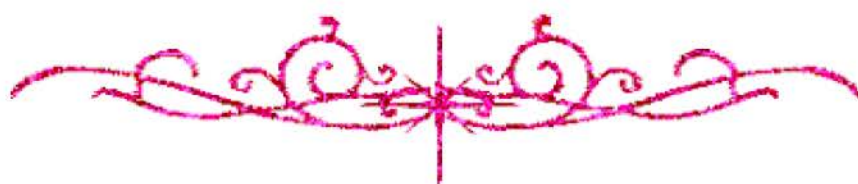
سامية محمد مصطفى



شبكة المعلومات الجامعية



بعض الوثائق الأصلية تالفة



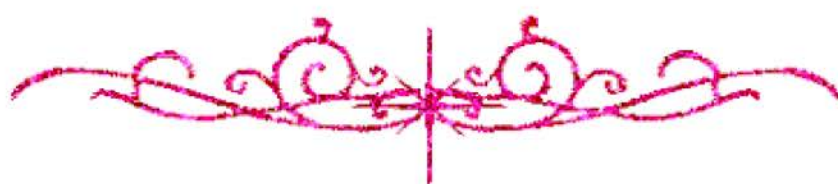
سامية محمد مصطفى



شبكة المعلومات الجامعية



بالرسالة صفحات لم ترد بالأصل



٩٠١٠٩

جامعة قناة السويس
كلية التجارة بالإسماعيلية
قسم المحاسبة والمراجعة

استخدام المدخل الهندسي في التخطيط والرقابة

المحاسبة للتكاليف في مشروعات المقاولات

«دراسة تطبيقية»

بحث مقدم للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد

مرانيا حمادة عبد الفتاح
معيدة بقسم المحاسبة بالكلية



إشراف

الدكتور

عبد الفتاح أحمد خليل

مدرس المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة بالإسماعيلية
جامعة قناة السويس

الدكتور

سيد عبد الفتاح صالح

استاذ المحاسبة و المراجعة المساعد
كلية التجارة بالإسماعيلية
جامعة قناة السويس

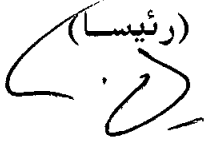
٢٠٠٢

B 1 C - ٤٧

لجنة الحكم والمناقشة

الأستاذ الدكتور / يسرى أمين سامى

أستاذ المراجعة وعميد كلية التجارة بالسويس

(رئيساً)


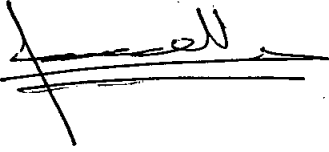
الدكتور / محمد أبو العلا الطحان

أستاذ المحاسبة المساعد كلية تجارة القاهرة

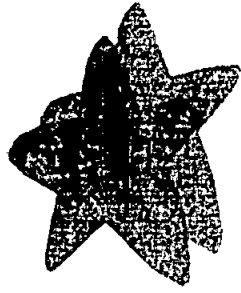
(عضواً)


الدكتور / سيد عبد الفتاح صالح

أستاذ المحاسبة المساعد كلية تجارة الإسماعيلية

(مشرفاً)


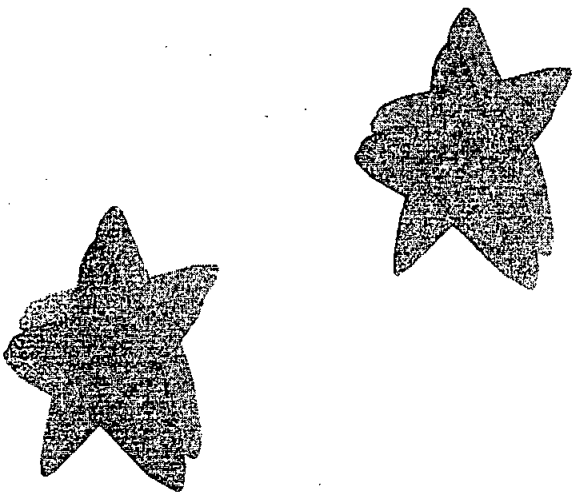
تحريراً في ٧ / ٢ / ٢٠٠٢



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ رَبَّنَا عَلَيْكَ تَوَكَّلْنَا وَإِلَيْكَ أَنَبْنَا، وَإِلَيْكَ الْمَصِيرُ ﴾

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ





إهداء

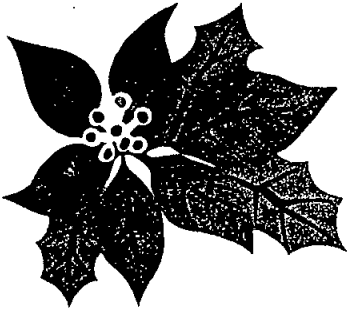
إلى روح والدي الطاهرة....

إلى والدتي ونروحي وابنتي....

إلى أخوتي....

إلى أساتذتي الأفاضل....

إليهم جميعاً حباً وعرفاناً وتقديراً



شكر وتقدير

تتوجه الباحثة بالشكر لله رب العالمين على غامر فضله، وعظيم نعمته، وتوفيقه لإتمام هذا البحث.

كما تتقدم الباحثة بعظيم الشكر والتقدير إلى الدكتور/ سيد عبد الفتاح صالح أستاذ المحاسبة و المراجعة المساعد بكلية التجارة بالإسماعيلية لقبول سيادته الإشراف على هذا البحث وعلى ما منحه من وقته الثمين، وتوجيهاته العلمية الدقيقة وملاحظاته القيمة التي كان لها عظيم الأثر في إفادة البحث والباحثة.

كذلك تتقدم الباحثة بالشكر والتقدير إلى الدكتور/ عبد الفتاح أحمد خليل مدرس المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة بالإسماعيلية لقبول سيادته الإشراف على هذا البحث وعلى ما قدمه من توجيهات علمية وعملية، وآراء صائبة كان لها عميق الأثر في إثراء هذا البحث.

كما تتوجه الباحثة بالشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور/ يسرى أمين سامي أستاذ المراجعة و عميد كلية التجارة بالسويس لتفضل سيادته بقبول رئاسة لجنة المناقشة و الحكم على الرسالة، و على مساعدته الدائمة و مساهماته القيمة وآرائه السديدة.

كذلك تتوجه الباحثة بالشكر والتقدير للدكتور/ محمد أبو العلا الطحان أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة بجامعة القاهرة لتفضل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة المناقشة و الحكم على الرسالة، مما يتيح للباحثة الفرصة لاستفادة من آرائه الصائبة و ملاحظاته البناءة.

كذلك تتقدم الباحثة بالشكر إلى أسرة قسم المحاسبة على ما قدموه للباحثة من توجيهات قيمة وعون صادق في إتمام هذا البحث.

وأخيراً تتقدم الباحثة بالشكر والتقدير للسيد المهندس/ محمد رمضان بشركة عثمان أخوان والسيد المهندس/ عادل وجدى بشركة المقاولون العرب على ما أولوه للباحثة من عون فياض وجهد صادق في مجال التطبيق العملي للبحث.

الباحثة

فهرست المحتويات

رقم الصفحة	البـيـان
١ - و	المقدمة
٢	الفصل الأول: دراسة تحليلية للأساليب الهندسية في مجال تخطيط تكاليف مشروعات المقاولات.
٣	المبحث الأول: طبيعة وخصائص صناعة التشييد والبناء
٤	أولاً: تصنيف صناعة التشييد والبناء.
٥	ثانياً: الأطراف الرئيسية المساهمة في مشروعات التشييد والبناء.
٧	ثالثاً: أهم خصائص وسمات صناعة التشييد والبناء.
١١	رابعاً: المراحل المختلفة لصناعة التشييد والبناء.
١٥	المبحث الثاني: الأساليب الهندسية المستخدمة في تقدير التكاليف.
١٦	أولاً: أنواع تقديرات التكاليف ومستوى الدقة المطلوب لكل منها.
٢٠	ثانياً: الطرق والأساليب الهندسية المستخدمة في تقدير التكاليف.
٣٦	المبحث الثالث: عرض وتحليل الدراسات السابقة في مجال تقدير التكاليف.
٣٦	أولاً: الدراسات الهندسية.
٣٩	ثانياً: الدراسات المحاسبية.
٥٠	الفصل الثاني: متطلبات تخطيط ورقابة التكاليف في قطاع المقاولات
٥١	المبحث الأول: متطلبات تخطيط التكاليف في قطاع المقاولات.
٥٢	أولاً: العوامل التي يجب أخذها في الاعتبار عند تقدير التكاليف.
٥٨	ثانياً: المخاطر المصاحبة لعملية تقدير تكاليف العطاءات.
٦١	ثالثاً: أهم متطلبات تخطيط التكاليف في قطاع المقاولات.
٦٣	المبحث الثاني: متطلبات رقابة التكاليف في قطاع المقاولات.
٦٤	أولاً: خصائص نظام الرقابة الفعال.
٦٦	ثانياً: أهداف نظام رقابة التكاليف.
٦٨	ثالثاً: وظائف نظام رقابة التكاليف.
٧٤	رابعاً: أهم متطلبات رقابة التكاليف في قطاع المقاولات.

٧٦	المبحث الثالث: دراسة مدى تحقيق الأساليب الهندسية لتقدير التكاليف لمتطلبات التخطيط والرقابة.
٧٦	أولاً: الأساليب الهندسية ومدى تحقيقها لمتطلبات التخطيط والرقابة.
٨٦	ثانياً: تقييم أداء الأساليب الهندسية لتقدير التكاليف.
٨٩	الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية
٩٠	المبحث الأول: الإطار النظري للنظام المقترح.
	النظام المتكامل "لتقدير-تجميع-تبويب-تسجيل-رقابة" التكاليف.
٩٢	أولاً: الأهداف العامة للنظام المقترح.
٩٢	ثانياً: المقومات الأساسية لنظام رقابة التكاليف المقترح.
١٤٠	المبحث الثاني: دراسة تطبيقية لتقييم استخدام الأساليب الهندسية في التخطيط و الرقابة علي التكاليف.
١٤٠	أولاً: التعريف بالمنشأة محل التطبيق.
١٤١	ثانياً: التعريف بالمشروع محل التطبيق.
١٤٣	ثالثاً: الدراسة التطبيقية لتقييم استخدام النظام المقترح.
١٥٩	خلاصة البحث
١٦٤	النتائج والتوصيات
١٦٧	المراجع و مصادر البحث الملاحق

طبيعة المشكلة:

يعتبر قطاع المقاولات الركيزة الأساسية لعملية التنمية فى أى دولة، حيث يتولى هذا القطاع مسؤولية تنفيذ وبناء مشروعات التنمية، وبالأخص تلك المشروعات المرتبطة بالبنية الأساسية من طرق وموانى ومطارات، هذا إلى جانب المرافق الصناعية والسكنية وكذلك المؤسسات الإنتاجية والخدمية.

ويدار قطاع المقاولات على ثلاث مستويات الموقع، الشركة والصناعة. وطرفى المعادلة الاقتصادية يمثلان بالعميل والمقاول، فالعميل يحدد مواصفات المنتج المطلوب ويوفر الأموال اللازمة لإنتاجه، بينما يقوم المقاول بالحصول على الموارد اللازمة وتنظيمها والتنسيق بينها لمقابلة طلبات العميل، وتصاغ العلاقة بينهما عادة فى شكل من أشكال العقود والذى يحدد بدرجة عالية من الدقة حقوق وواجبات كل طرف بما فى ذلك الكميات والأوقات والأسعار ومستوى الجودة التى يتم على أساسها العمل والإنتاج.

وتتنوع وتتعدد الأطراف المشتركة فى عمليات الإعداد للمشروع وتنفيذه حيث يشترك العميل، الاستشارى المعمارى والاستشارى الإنشائى للعميل، المقاول الرئيس ومقاولو الباطن والقائمون بالتنفيذ من مهندسين وفنيين. وترى الباحثة أنه على الرغم من هذا التعدد وهذا التنوع إلا أن المحاسب ليس له دور فى هذه المجموعة الكبيرة من المشتركين فى عمليات تخطيط وتنفيذ مشروعات المقاولات، بالرغم من أن تكاليف الإنشاء تعد من أهم العوامل التى تعتمد عليها الأطراف المختلفة فى الحكم على المشروع ومدى صلاحيته.

فى مرحلة التخطيط للمشروع تعتمد دراسات التكاليف على ما يقوم المهندس الفنى بإعداده من تصميمات هندسية وتحويلها إلى ما يقابلها من كميات من بنود الأعمال المختلفة ثم تحديد سعر لوحدة هذه الكميات، وذلك بالنسبة لكل بند من بنود الأعمال، ويتم إدراج هذه الأسعار كقنوات فى القائمة المعروفة بقائمة الكميات وبنسود الأعمال، وهذه القائمة تتضمن قيمة معينة لكل بند أعمال وليس لكل عامل من عوامل الإنتاج، وهذه القيمة

تشتمل على تكلفة البند ونصيبه من الأعباء غير المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من الأرباح، ومن خلال معرفة هذه القيم يعتبر العميل أنه تعرف على التكلفة المخططة للمشروع، وكذلك فإن المقاول يكون قد تعرف على سعر بيع الأعمال التي سيقوم بتنفيذها.

ولقد تعددت الأساليب والمداخل الهندسية المستخدمة في تقدير تكاليف المشروعات في مرحلة التصميم وطرح العطاءات، هذا ويعد أسلوب بنود الأعمال وكمياتها، والذي يعتمد على استخدام قائمة الكميات وبنود الأعمال، هو أكثر الأساليب انتشاراً في الواقع العملي فيما يتعلق بتقدير التكاليف.

وفي مرحلة التنفيذ، فإن التكاليف تحدث في موقع العمل بشكل مختلف تماماً إذا ما قورنت بطريقة عرضها كما هي مدرجة في قائمة الكميات وبنود الأعمال، ففي هذه المرحلة نجد أن المسؤولية عن الإنتاج وكذلك تكاليف الإنتاج تقع بشكل أساسي على عاتق المقاول، لذلك يجب أن يكون على دراية كاملة بتلك التكاليف والتي تتمثل من وجهة نظره في مدفوعات عوامل الإنتاج، ومن هنا يتبين عدم إمكانية إجراء مقارنة بين تلك التكاليف والأخرى المخططة والواردة بقائمة الكميات وبنود الأعمال حيث أن الأخيرة تعرض قيمة معينة لكل بند من بنود الأعمال.

وبالنسبة لدور المحاسب في هذه المرحلة، فهو ينظر إلى العقد (المقولة) باعتباره وحدة واحدة متكاملة، يحمل عليها جميع التكاليف باعتبارها تكاليف مباشرة، وتكون هذه التكاليف محللة نوعياً، وبالتالي فإن هذه النظرة لا تربط بين مرحلتى التخطيط والرقابة. حيث أن خطة التكاليف المتاحة والتي يمكن الاعتماد عليها هي قائمة الكميات وبنود الأعمال، وهي تعرض التكاليف في شكل لا يتفق مع المنظور المحاسبى للتكاليف.

وبالتالى يمكن للباحثة تلخيص مشكلة البحث فى:

١- أن أسلوب بنود الأعمال وكمياتها المستخدم فى تخطيط تكاليف عمليات المقاولات،
والذى يعد الأكثر انتشاراً، لا يحقق تحليل التكاليف بصورة تمكن من رقابتها عند
حدوثها فى موقع العمل.

٢- أن المحاسب ليس له دور فعال فى مرحلة التخطيط، حيث أنه لا يملك ولا يقدم
للفنيين الأدوات التى تساعد على ممارسة هذا الدور، كذلك فإن الأسلوب المحاسبى
المتبع فى حصر وتجميع تكاليف العقد لا يوفر المعلومات التى تمكن من مقارنة
التكاليف الفعلية بالمخططة، ومن ثم التعرف على اقتصاديات العمل والتنفيذ.

أهمية البحث:

يستمد البحث أهميته من الآتى:

- ١- حاجة منشآت المقاولات لنظم تكاليفية ملائمة تساعد على توفير المعلومات اللازمة
للتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
- ٢- اهتمام الأساليب الهندسية لتخطيط التكاليف بعملية تقدير التكاليف فى مرحلة التصميم،
وبتحسين عملية التقدير تلك إلى أفضل صورة ممكنة، لكنها أهملت عملية رقابة
التكاليف.

أهداف البحث:

- ١- دراسة وتحليل الأساليب الهندسية المستخدمة فى تخطيط تكاليف عمليات المقاولات،
ومحاولة الاستفادة منها فى تطوير نظام التكاليف.
- ٢- محاولة وضع إطار لنظام تكاليف يصلح لتخطيط ورقابة تكلفة الأعمال، ثم تحويل هذا
الإطار إلى نظام تكاليف عملى يستخدم لتحقيق نفس الأغراض فى ظل ظروف وواقع
التشغيل.
- ٣- تطبيق هذا النظام فى الواقع العملى على صناعة التشييد والبناء (المقاولات).