



كلية التجارة  
قسم المحاسبة  
الدراسات العليا

**إطار محاسبي مقترح لاستخدام نموذج السلوك غير المنتظم للتكاليف  
بغرض زيادة فعالية اتخاذ القرارات  
"دراسة تطبيقية"**

**A proposed accounting Framework to use Sticky  
Costs Model for increasing the effectiveness of  
decisions making  
"An Applied Study"**

**رسالة مقدمه من الباحث**

**عمرو منير علي خليل**

المدرس المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة – جامعة عين شمس

للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

**تحت إشراف**

**الأستاذ الدكتور**

**محمد أحمد محمد شاهين**

**أستاذ محاسبة التكاليف**

**كلية التجارة – جامعة عين شمس**

**الأستاذ الدكتور**

**عصافت سيد أحمد عاشور**

**أستاذ محاسبة التكاليف**

**كلية التجارة – جامعة عين شمس**



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿قَالُوا سُبْحَنَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا

عَلَّمْتَنَا<sup>ص</sup> إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ﴾

صدق الله العظيم

(سورة البقرة: الآية ٣٢)



## إهداء

إلى والدي ووالدي ... متعهما الله بموفور الصحة والعافية .

إلى أساتذتي ... تقديرًا للجميل وعرفانا .

إلى زوجتي ... رفيقة الدرب، عشقا وحبًا .

إلى أخوتي ... السند واقتسام الحياة هما فيها .

إلى أبنائي حمائم الله ... جودي، وشهاب، وهيا



## رسالة دكتوراه

اسم الباحث/ عمرو منير علي خليل

عنوان الرسالة/ إطار محاسبي مقترح لاستخدام نموذج السلوك غير المنتظم

للتكاليف لأغراض زيادة فعالية اتخاذ القرارات - "دراسة تطبيقية"

الدرجة العلمية/ دكتور الفلسفة في المحاسبة

### لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور / عصافيت سيد أحمد عاشور

أستاذ محاسبة التكاليف بكلية التجارة - جامعة عين شمس

"رئيساً ومشرفاً"

الأستاذ الدكتور / ماهر مصطفى أحمد عبد المجيد

أستاذ المحاسبة المالية وعميد كلية التجارة - جامعة الأزهر "سابقاً".

"عضواً"

الأستاذ الدكتور / حسين محمد أحمد عيسى

أستاذ المحاسبة الإدارية ورئيس جامعة عين شمس سابقاً ورئيس لجنة الخطة والموازنة بمجلس النواب

"عضواً"

الأستاذ الدكتور / محمد أحمد محمد شاهين

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة عين شمس

"مشرفاً بالاشتراك"

### الدراسات العليا

ختم الإجازة

أجيزت الرسالة بتاريخ

٢٠١٩/ /

موافقة مجلس الجامعة

موافقة مجلس الكلية

٢٠١٩/ /

٢٠١٩/ /





## شكر وتقدير

\* يسجد الباحث لله شكرًا وحمدًا على نعمه وفضائله التي لا تعد ولا تحصى، فمن فضله تعالى أن أعان وأنعم على الباحث وقدره على إتمام هذا البحث، فإن كان في هذا البحث شيء من الصواب فهو بتوفيق من الله عز وجل، وأما ما عداه فهو تقصير من الباحث وسهو منه، ويدعو الباحث من الله أن يغفر له هذا السهو والخطأ.

\* بعد حمد الله وشكره، لا يفوت الباحث إلا أن يتوجه بجزيل الشكر والتقدير لكل من قدم له العون والمساندة في إنجاز هذا البحث.

\* ويخص الباحث بالشكر العميق والتقدير والعرفان إلى أستاذي العالم الجليل **الأستاذ الدكتور/ عصافيت سيد أحمد عاشور** على كل ما قدمه للباحث من اهتمام بالغ وتشجيع كبير ووقت ثمين وعلم غزير ونصائح وتوجيهات مستمرة ورعاية ومساندة دائمة في كل مرحلة من مراحل البحث، فجزاه الله خير الجزاء وزاده علمًا ومحبة ومتعه بالصحة والعافية وجعلها دائمًا عونًا لكل محتاج.

\* كما يتقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير والتبجيل إلى أستاذي الفاضل **الأستاذ الدكتور/ محمد أحمد محمد شاهين**، على رعايته للباحث منذ المراحل الأولى للبحث، وما قدمه للباحث من خالص العون وصدق المساعدة ومن توجيه وإرشاد كان له أكبر الأثر في إخراج هذا البحث بصورته الحالية، فحفظه الله ذخراً للعلم ورعااه وجزاه خير الجزاء.

\* كما يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير إلى **الأستاذ الدكتور/ حسين محمد أحمد عيسى** على تفضل سيادته بقبول الاشتراك في عضوية لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، وهو ما يعتبره الباحث شرفًا وإضافة للبحث، حفظه الله ورعااه وجزاه خير الجزاء.

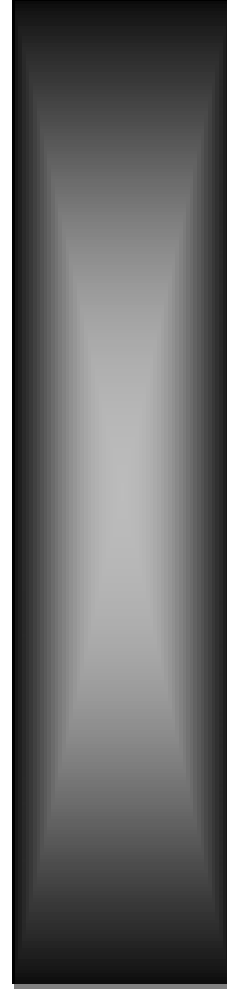
\* كما يتقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور/ ماهر مصطفى أحمد عبد المجيد، على تفضل سيادته بقبول الاشتراك في عضوية لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، وهو ما يعتبره الباحث شرفاً كبيراً له وللبحث، أكرمه الله وجزاه خير الجزاء .

\* ولا يفوت الباحث أن يتوجه بخالص الشكر والعرفان لجميع الأساتذة وزملائه من المعيدين والمدرسين المساعدين بالكلية على الوقت والجهد والعون الذي قدموه للباحث، كما أتقدم بالشكر العميق إلى السادة المسؤولين بالوحدة الاقتصادية الصناعية مجال الدراسة للتسهيلات التي قدموها للباحث، سواء في الوقت والجهد أو في توفير معظم البيانات التي يحتاجها البحث، كما أتقدم أيضاً بالشكر والتحية لكل من ساهم وعاون في إخراج هذا البحث بصورته الحالية.

**وما توفيقي إلا بالله عليه توكلت وإليه أئيب،،،**

الباحث

# محتويات البحث





## محتويات البحث

رقم الصفحة	الموضوع
هـ	قائمة الأشكال
و	قائمة الجداول
	الفصل الأول: الإطار العلمي للبحث:
٢	المقدمة:.....
٥	مشكلة البحث:.....
٦	أهداف البحث:.....
٧	أهمية البحث: .....
٨	فروض البحث:.....
٩	الدراسات السابقة – الفجوة البحثية .....
٤٢	منهج البحث: .....
٤٤	حدود البحث: .....
٤٥	خطة البحث: .....
	الفصل الثاني: السلوك غير المنتظم للتكاليف – التأصيل الفكري
٤٩	المقدمة .....
٥٠	أولاً: السلوك غير المنتظم للتكاليف – المفهوم والأنواع وآلية التكوين..
٦٥	ثانياً: السلوك غير المنتظم للتكاليف – الأسباب والمحددات .....
٨١	ثالثاً: السلوك غير المنتظم للتكاليف وعلاقته بصراعات الوكالة .....
٨٨	رابعاً: السلوك غير المنتظم للتكاليف وعلاقته بحوكمة الشركات .....

تابع - محتويات البحث

رقم الصفحة	الموضوع
	الفصل الثالث: تأثير السلوك غير المنتظم للتكاليف على زيادة فاعلية اتخاذ القرارات:
٩٤	مقدمة.....
٩٥	أولاً: النموذج المقترح لقياس درجة عدم انتظام سلوك التكلفة.....
١١٢	ثانياً: أثر السلوك غير المنتظم للتكلفة على دقة إعداد الموازنات.....
١٢٧	ثالثاً: السلوك غير المنتظم للتكاليف وزيادة فاعلية اتخاذ القرارات.....
	الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية:
١٣٥	مقدمة.....
	المبحث الأول: الدراسة التطبيقية
١٣٦	مقدمة.....
١٣٧	أولاً: مجمع الدراسة وعينة الدراسة.....
١٤٠	ثانياً: مصادر الحصول على بيانات العينة.....
١٤١	ثالثاً: نماذج الدراسة.....
١٤١	رابعاً: نموذج قياس السلوك غير المنتظم للتكلفة لأغراض الاختبارات الإحصائية للفروض.....
١٤٦	خامساً: الأساليب الإحصائية المستخدمة والوصف الإحصائي للبيانات..
١٥١	سادساً: اختبار فرض الدراسة الأول والثاني.....
	المبحث الثاني: دراسة الحالة
١٨٣	مقدمة.....

تابع - محتويات البحث

رقم الصفحة	الموضوع
١٨٣	أولاً: نبذة عن الشركة مجال الدراسة .....
١٨٤	ثانياً: نشاط ومنتجات الشركة مجال الدراسة .....
١٨٦	ثالثاً: مبررات اختيار الشركة مجال الدراسة .....
١٨٨	رابعاً: اختبار الفرض الثالث للدراسة .....
	الفصل الخامس: الخلاصة والنتائج والتوصيات
٢٠٨	أولاً: الخلاصة .....
٢١٤	ثانياً: النتائج .....
٢٢١	ثالثاً: التوصيات .....
	قائمة المراجع:
٢٢٥	أولاً: المراجع باللغة العربية.....
٢٢٦	ثانياً: المراجع باللغة الإنجليزية.....
	مستخلص البحث:
	مستخلص باللغة العربية.....
	مستخلص باللغة الإنجليزية .....