

بسم الله الرحمن الرحيم



HOSSAM MAGHRABY



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم



HOSSAM MAGHRABY

جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

قسم

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



يجب أن

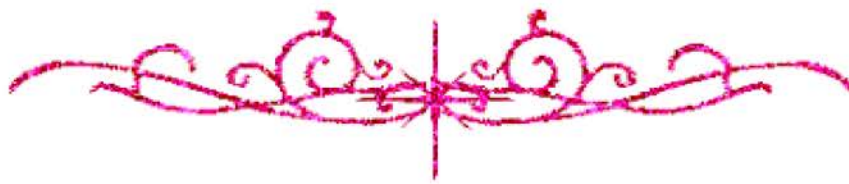
تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



HOSSAM MAGHRABY



بعض الوثائق الأصلية تالفة



HOSSAM MAGHRABY



بالرسالة صفحات

لم ترد بالأصل



HOSSAM MAGHRABY

بسم الله الرحمن الرحيم

B 14971

جامعة قناة السويس
كلية التجارة بالإسماعيلية
قسم المحاسبة والمراجعة

إطار مقترح لمعالجة مشاكل النظم المحاسبية الناتجة عن الاندماج في ظل العولمة

٥١١٧٥١

رسالة مقدمه من الطالب:

علاء محمد محمد البتانوني

للحصول على درجة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور

سامي معروف عبد الرحيم

أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية

وعميد كلية التجارة بالسويس



الدكتور

عبد الفتاح خليل

مدرس المحاسبة والمراجعة بالكلية

٢٠٠٢م - ١٤٢٣هـ

بسم الله الرحمن الرحيم

"وَفَوْقَ كُلِّ ذِي عِلْمٍ عَالِمٌ"

صدق الله العظيم

سورة يوسف - الآية ٧٦

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

مشرفاً ورئيساً


الأستاذ الدكتور/ سامي معروف عبد الرحيم
أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية
وعميد كلية التجارة بالسويس

عضواً


الأستاذ الدكتور/ وصفى عبد الفتاح أبو المكارم
أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة
جامعة الإسكندرية

عضواً


الأستاذ الدكتور/ مختار إسماعيل أبوشعشع
أستاذ المراجعة ووكيل الكلية لشئون
الدراسات العليا والبحوث

إهداء

إلي شيموع أضاعت لي الطريق وأراد الله أن يُطفئ ضوئها.....
إلي روح والدي ووالدتي وأخي مصطفى.
إلي شيموع تضى لي الطريق بالأمل وأدعو الله ألا يخفت ضوئها.....
إلي زوجتي وصغيري محمد وعبد الرحمن.

شكر وتقدير

ربى أوزعني أن اشكر نعمتك التي أنعمت عليّ، فالحمد لله من قبل ومن بعد الذي علمني من خزائن علمه ما لم أكن أعلم وكان فضل الله عظيمًا. وبعد ٠٠٠ فإنني أتقدم بأسمى آيات الشكر والعرفان إلي رمز العطاء والأبوة الصادقة إلي أستاذ الأجيال إلي أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ سامي معروف عبد الرحيم فقد تعلمت منه الكثير ونهلتُ من فيض علمه الغزير وكان لي نعم الموجه والمرشد والأب فلم يضمن عليّ بوقت أو جهد طوال فترة إعداد وكتابة الرسالة وحتى خروجها إلي النور، ولا يسعني في هذا المقام إلا أن أردد فيه مقالة الشاعر:-

أرأيت أشرف أو أجل من الذي

يبني وينشئ أنفسا وعقولا

كما أتقدم بخالص شكري وتقديري إلي الدكتور/ عبد الفتاح خليل الذي أعطاني من وقته وجهده وعلمه الكثير طوال فترة إعداد وكتابة الرسالة وكان لمساعداته لي عظيم الأثر في إنجاز الرسالة وأدعو الله أن يجزيه عنى خير الجزاء.

كما أعبر عن شكري وتقديري إلي أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ وصفي عبد الفتاح أبو المكارم على مشاركته في لجنة الحكم على الرسالة الأمر الذي اعتبره شرفا عظيما لي كم تمنيت أن أحظى به وفرصة طيبة للاستفادة من آرائه العلمية القيمة. ويشرفني أن أسجل عظيم شكري وتقديري إلي أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ مختار إسماعيل أبو شعيشع على مواقفه النبيلة مع الباحثين وعلى تفضل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة الحكم على الرسالة رغم مسئولياته وأعبائه الكثيرة الأمر الذي اعتبره شرفا كبيرا لي.

كما يطيب لي أن أعبر عن شكري وتقديري لكل الأساتذة العاملين بكلية التجارة بالإسماعيلية على عظيم فضلهم عليّ، وأخص بالذكر الأستاذ الدكتور/ محمد بكر، والدكتورة/ صفاء عبد الدايم على حسن تعاونهم معي وأدعو الله أن ينعم عليهم بالصحة. كما أشكر الأخوة الأصدقاء الذين أمدوني بالكثير من المراجع عبر شبكة الإنترنت أثناء فترة بحثاتهم بالخارج، وأخص منهم الدكتور/ عادل السعيد مدرس المحاسبة بكلية التجارة جامعة الإسكندرية، والدكتور/ حاتم الشيشيني والدكتور/ على مجاهد مدرسين المحاسبة بكلية التجارة جامعة طنطا، والدكتور/ عيد عوض مدرس المحاسبة بكلية التجارة جامعة حلوان. وأخيرا أشكر كل الأخوة العاملين بقطاع نقطة التجارة الدولية التابع لوزارة التجارة الخارجية وخاصة فرع الإسكندرية على مساعدتهم لي في توفير بيانات الدراسة التطبيقية.

وجزى الله الجميع عنى خير الجزاء

الباحث

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	مقدمة
ب	مشكلة البحث
د	هدف البحث
د	أهمية البحث
هـ	منهج البحث
و	حدود البحث
١	الباب الأول: تحليل وتقييم مشاكل النظم المحاسبية الناتجة عن الاندماج في ظل العولمة ..
٤	الفصل الأول: تحليل وتقييم مفهوم الجودة وعلاقته بالنظم المحاسبية
٦	المبحث الأول: جودة المفاهيم النظرية ومعايير الممارسة العملية في مجال المحاسبة المالية
٧	١- مفهوم الجودة وعلاقته بالمفاهيم النظرية للمحاسبة المالية
٧	١/١- جودة القياس المحاسبي
٩	٢/١- جودة التقارير المالية
١٢	٣/١- جودة الربح المحاسبي
١٣	٢- مفهوم الجودة وعلاقته بمعايير الممارسة العملية للمحاسبة المالية
٢٠	المبحث الثاني: جودة أداء شركات المراجعة ومعايير المراجعة في الممارسة العملية
٢٠	١- جودة أداء شركات المراجعة
٢٥	٢- مفهوم الجودة وعلاقته بمعايير المراجعة في الممارسة العملية
٣٠	المبحث الثالث: جودة نظم محاسبة التكاليف
٣١	١- تطور نظم الإنتاج وعلاقتها بنظم التكاليف
٣٢	٢- تكاليف الجودة وتحسين الربحية
٣٤	٣- رقابة الجودة الشاملة
٣٥	٤- إدارة الجودة الشاملة وتحليل تكلفة عناصر الجودة
٣٦	٥- نماذج سلوك تكاليف الجودة وتحديد المستوى الأمثل للجودة
٤٠	الفصل الثاني: تحليل وتقييم تكنولوجيا المعلومات وعلاقتها بالنظم المحاسبية
٤٣	المبحث الأول: تكنولوجيا المعلومات وعلاقتها بالنظرية المحاسبية ومعايير الممارسة العملية للمحاسبة المالية
٤٣	١- تكنولوجيا المعلومات وعلاقتها بنظرية المحاسبة
٤٤	١/١- أثر تكنولوجيا المعلومات على الممارسة المحاسبية
٤٥	٢/١- النشر الإلكتروني لمعلومات تقارير الأعمال

٤٧	٣/١- التقرير المالي الإلكتروني.
٤٨	٢- تكنولوجيا المعلومات وعلاقتها بمعايير الممارسة العملية للمحاسبة المالية.
٤٩	١/٢- تقييم الجهود المبذولة عالمياً في مجال وضع معايير لتنظيم التقرير المالي الإلكتروني.
٥٠	٢/٢- مدى الحاجة لتنظيم التقرير المالي الإلكتروني ودور الأجهزة التنظيمية.
٥٣	المبحث الثاني: تكنولوجيا المعلومات وعلاقتها بأسلوب أداء شركات المراجعة ومعايير المراجعة في الممارسة العملية.
٥٣	١- تكنولوجيا المعلومات وعلاقتها بأسلوب أداء شركات المراجعة.
٦٠	٢- تكنولوجيا المعلومات وعلاقتها بمعايير المراجعة في الممارسة العملية.
٦١	١/٢- أهم إصدارات مجلس معايير المراجعة 'معيار المراجعة رقم (٨٠)'.
٦٥	٢/٢- خصائص دليل المراجعة في ظل بيئة الأعمال الإلكترونية.
٦٧	المبحث الثالث: تكنولوجيا المعلومات وعلاقتها بنظم محاسبة التكاليف.
٦٧	١- بيئة الأعمال الحديثة وأثرها على نظم محاسبة التكاليف.
٦٨	١/١- نظام التوقيت الفوري للإنتاج والمخزون.
٧٠	٢/١- نظام التكاليف على أساس النشاط.
٧٢	٢- مراحل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.
٧٣	٣- تطبيق نظام التكاليف على أساس النشاط في ضوء مراحل تكنولوجيا المعلومات.
٧٨	الفصل الثالث: تحليل وتقييم التسعير والإغراق وعلاقتهما بالنظم المحاسبية.
٨١	المبحث الأول: الإغراق وعلاقته بنظم المحاسبة المالية.
٨١	١- الإغراق وأنواعه.
٨٣	٢- الإغراق وعلاقته بنظم المحاسبة المالية.
٨٦	٢/٢- دور المعلومات المحاسبية في قياس الضرر الناتج عن الإغراق.
٨٨	٣/٢- أثر استخدام المعلومات المحاسبية في تحديد الإغراق والضرر على سلوك مديري الوحدات الاقتصادية.
٩٢	المبحث الثاني: الإغراق وعلاقته بنظم التكاليف.
٩٢	١- الإغراق بأقل من التكلفة المتوسطة.
٩٤	٢- الإغراق بأقل من التكلفة المضافة.
٩٦	المبحث الثالث: التسعير وعلاقته بنظم المحاسبة.
٩٦	١- تحليل وتقييم الأبعاد المتداخلة لقرار التسعير.
٩٨	٢- تحليل وتقييم علاقة التسعير بنظم التكاليف.
١٠٤	٣- استراتيجيات وأساليب التسعير ومدى ملاءمتها في ظل العولمة.
١٠٨	الباب الثاني: إطار مقترح لمعالجة مشكلة التسعير في ظل العولمة.

١١٢	الفصل الأول: أسلوب وأدوات تحقيق التكلفة المستهدفة.
١١٥	المبحث الأول: ماهية التكلفة المستهدفة وكيفية تحديدها.
١١٥	١- ماهية التكلفة المستهدفة ومقوماتها.
١١٥	١/١- مفهوم التكلفة المستهدفة.
١١٧	١/٢- مقومات ومزايا استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة.
١١٨	٢- كيفية تحديد التكلفة المستهدفة.
١١٨	١/٢- المرحلة الأولى: التكلفة الموجهة من خلال السوق.
١٢٢	٢/٢- المرحلة الثانية التكلفة المستهدفة على مستوى المنتج.
١٢٤	٢/٣- المرحلة الثالثة، التكلفة المستهدفة على مستوى المكونات الأساسية للمنتج.
١٢٨	المبحث الثاني: الأدوات المساعدة في تحقيق التكلفة المستهدفة.
١٢٨	١- مراحل تحقيق التكلفة المستهدفة.
١٣٠	٢- أدوات تحقيق التكلفة المستهدفة.
١٣٠	١/٢- هندسة القيمة.
١٣٣	٢/٢- الهندسة المتزامنة.
١٣٣	٢/٣- نظم دعم التكلفة المستهدفة.
١٣٤	الفصل الثاني: أسلوب التكلفة المستهدفة التنافسية كإطار مقترح لترشيد قرار التسعير في ظل العولمة.
١٣٦	المبحث الأول: استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة التنافسية كإطار مقترح لترشيد قرار التسعير في ظل العولمة.
١٣٦	١- التكلفة المستهدفة التنافسية.
١٣٧	٢- أهمية استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة التنافسية.
١٣٧	٣- خطوات بناء التكلفة المستهدفة التنافسية (الإطار المقترح)
١٤٦	٤- مزايا تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة التنافسية.
١٤٦	٥- استخدام أسلوب القياس المقارن كأداة لتطبيق التكلفة المستهدفة التنافسية.
١٥١	المبحث الثاني: تقييم الإطار المقترح في ظل بيئة الأعمال الحديثة.
١٥٢	١- العلاقة بين أسلوب التكلفة المستهدفة التنافسية ونظام إدارة الجودة الشاملة.
١٥٥	٢- العلاقة بين أسلوب التكلفة المستهدفة التنافسية ونظام التكلفة على أساس النشاط. ..
١٥٧	٣- تقييم سياسة التسعير في ظل العولمة.
١٥٨	٤- مقومات نجاح أسلوب التكلفة المستهدفة التنافسية.
١٦٢	الباب الثالث: الدراسة التطبيقية.
١٦٤	الفصل الأول: دراسة استطلاعية للإطار المقترح.
١٦٥	المبحث الأول: : تصميم الدراسة الاستطلاعية.
١٦٨	المبحث الثاني: تحليل نتائج الدراسة الاستطلاعية.
١٨٥	الفصل الثاني: دراسة حالة للتحقق من مدى إمكانية تطبيق الإطار المقترح.

١٨٦	المبحث الأول: تصميم دراسة الحالة
١٩٠	المبحث الثاني: تطبيق دراسة الحالة وتحليل نتائجها
٢٠٦	الخلاصة والنتائج والتوصيات.
٢١٧	قائمة المراجع.
٢٢٧	ملاحق البحث.
٢٢٨	١- قائمة الاستقصاء.
٢٣٩	٢- قائمة شركات عينة البحث.
٢٤٣	٣- التحليل الإحصائي.
٢٥١	٤- قوائم الجداول والأشكال والاختصارات.

١- مقدمة:

اتجه النشاط الاقتصادي في الآونة الأخيرة نحو التكتل والتركز مما أدى إلى ظهور الكيانات الاقتصادية الكبيرة سواء على مستوى الدول أو على مستوى الوحدات الاقتصادية، كما أدى تحرير التجارة بين الدول إلى زيادة فرص الوحدات الاقتصادية نحو التوسع والنمو من خلال زيادة قدرتها على الحصول على معدات وتجهيزات حديثة ومدخلات وسيطة ذات جودة عالية وسعر منخفض. ونتيجة لهذه العوامل ظهرت وتطورت أنشطة وصفقات الاندماج والسيطرة بين الوحدات الاقتصادية.

وتعمل منظمة التجارة العالمية (World Trade Organization (WTO منذ انتهاء جولة أوروغواي في نهاية عام ١٩٩٤ على تحسين التجارة وزيادة العوائد الاقتصادية للدول من خلال رفع القيود الجمركية بينها، وبعد أن كان نطاق عمل المنظمة مقصوراً على تجارة السلع اتسع نطاقها ليشمل كذلك تجارة الخدمات. ويلاقي تحرير التجارة في قطاع الخدمات بعض العقبات بسبب طبيعة الأنشطة الخدمية وكونها غير ملموسة فضلاً عن عدم وجود معلومات بالقدر الكافي كما هو الحال في مجال تجارة السلع.

وقد جاء اتساع نطاق نشاط منظمة التجارة العالمية استجابة لظاهرة العولمة، فضلاً عن أهمية تحرير التجارة على المستوى العالمي في تحقيق الكفاءة الاقتصادية للدول عنه في ظل الاقتصاديات المغلقة. وأمكن تحرير تجارة السلع من خلال قناتين رئيسيتين، الأولى، من خلال الاستمرار في تخفيض التعريفات الجمركية، والثانية، من خلال تعديل الأنظمة الاقتصادية (الإصلاح الاقتصادي) ليتمكن استيعاب التكنولوجيا الحديثة وهياكل الإنتاج الجديدة وتغيير أنماط المنافسة والاتجاه نحو الأسواق الخارجية. وبدأ تحرير تجارة الخدمات مثل خدمات الطب والمحاماة والمحاسبة فضلاً عن الأنشطة في مجال البنوك والتأمين بعد انتهاء جولة أوروغواي وأصبحت تمارس على نطاق دولي. واستلزم ذلك ضرورة استجابة دول العالم لمضمون هذه الاتفاقية عن طريق تعديل نظمها القانونية بما يسمح بحرية ممارسة هذه الأنشطة الخدمية على المستوى الدولي.^(١)

وقد شهد العقد الأخير من القرن الماضي إصلاحات اقتصادية عديدة نتج عنها:^(٢)

- نمو أسواق رأس المال.

(1)-Simon Evenett, "The World Trading System: The Road Ahead", Finance & Development, Dec. 1999, p.22.

(2)-Harri Ramcharran, "Obstacles and Opportunities in International Trade in Accounting Services in an Era of Globalization", American Business Review Jan.1999, p.94.