



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

∞∞∞∞

تم رفع هذه الرسالة بواسطة /صفاء محمود عبد الشافي

بقسم التوثيق الإلكتروني بمركز الشبكات وتكنولوجيا المعلومات دون

أدنى مسئولية عن محتوى هذه الرسالة.

ملاحظات: لا يوجد





جامعة عين شمس
كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

إطار محاسبي مقترح لتكامل أدوات المحاسبة الإدارية الملائمة لعلاج مشكلات تعثر المنشآت الصناعية وأثره على اتخاذ القرارات " دراسة حالة "

A Suggested Accounting Framework To Integrate
Relevant Tools Of Management Accounting To Solve
Problems Of Industrial Frams Failure And Its Effect
On Decision Making
"Case study"

رسالة مقدمة للحصول علي درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد الباحث

إبراهيم سامي إبراهيم

تحت إشراف

الدكتور

د. عوض الله ميخائيل عوض الله

مدرس بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

الدكتور

د. أمجد حسن عبد الرحمن

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢٠٢٢م



جامعة عين شمس
كلية التجارة
الدراسات العليا
قسم المحاسبة والمراجعة

اسم الباحث: إبراهيم سامي إبراهيم سيد
عنوان الرسالة: إطار محاسبي مقترح لتكامل أدوات المحاسبة الإدارية
الملائمة لعلاج مشكلات تعثر المنشآت الصناعية وأثره على اتخاذ القرارات
" دراسة حالة "

الدرجة العلمية: ماجستير في المحاسبة
لجنة المناقشة والحكم علي الرسالة:
التوقيع

- ١- الأستاذ الدكتور / محمد احمد شاهين (رئيساً)
أستاذ محاسبة التكاليف، وكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب
كلية التجارة، جامعة عين شمس.
- ٢- الدكتور / أمجد حسن عبدالرحمن (مشفراً)
أستاذ المحاسبة والمراجعة، المساعد، كلية التجارة، جامعة عين شمس.
- ٣- الدكتور / محمد رأفت البصال (عضواً)
أستاذ المحاسبة المساعد / أكاديمية السادات للعلوم الإدارية.

تاريخ المناقشة: ٢٠٢٢/٥/٧

قرار اللجنة

قرار مجلس الكلية بتاريخ / / ٢٠٢٢



**جامعة عين شمس
كلية التجارة
الدراسات العليا
قسم المحاسبة والمراجعة**

اسم الباحث: إبراهيم سامي إبراهيم سيد

**عنوان الرسالة: إطار محاسبي مقترح لتكامل أدوات المحاسبة الإدارية
الملائمة لعلاج مشكلات تعثر المنشآت الصناعية وأثره على اتخاذ القرارات
" دراسة حالة "**

الدرجة العلمية: ماجستير في المحاسبة

تحت إشراف :

١- د: امجد حسن عبدالرحمن

٢- د: عوض الله ميخائيل عوض الله

القسم التابع له: قسم المحاسبة والمراجعة.

اسم الكلية: كلية التجارة.

الجامعة: جامعة عين شمس

سنة المنح: ٢٠٢٢

إهداء

إلى من أحمل اسمنه بكل فخر، إلى من بذل كل غال ونفيس
في سبيل سعادتنا، إلى والدي رحمه الله، إلى من حملتني تسعة أشهر
وتحملني عمري كله، إلي أمي جزاها الله عني كل خير، وامد في عمرها
بالصالحات ورزقتي برها، وأعانني علي رد الجميل.

إلي أختي وأخواتي طالما كانوا لي خيرا عون وسند وبهم
استمد القوة والعزيمة، ويطمئن قلبي بهم في الحياة.

إلي من رغم انني حملت العديد من الأشياء في حياتي إلا أن
حملها بين يدي هو أفضل شيء حدث لي علي الإطلاق، إلي اثنى
واجمل هدية من الله.

إلي عائلتي عزي وملازي، إلي أصدقائي وزملائي في العمل
رفقاء الدرب.

إلي أفراد مجتمعي والمهتمين بالبحث العلمي داخل وخارج
البلاد الحبيبة مصر

اليهم جميعاً

اهدي هذا العمل البسيط والجهد المتواضع،،،

شكر وتقدير

إلى من دانت له الخلائق، وسبحت له جميع المخلوقات في السماوات والأرض، أحمدده وأشكر عظيم فضله، حمداً يليق بجلال وجهه وعظيم سلطانه، حيث منحني العون لمواصلة مساري العلمي رغبة مني في أن أنهل من علوم أساتذتي.

مما يدعوني ويشرفني أن أرفع أسمى معاني الشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور/ أمجد حسن عبد الرحمن أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد كلية التجارة جامعة عين شمس، والذي شرفني بقبول الإشراف على هذا البحث، حيث سمح لي أن أنهل من نهر علمه الفياض، حيث هيا لي السبل لإكمال بحثي على خير وجه، كما كان لإرشاداته الحكيمة خير الأثر في بحثي هذا، فأقدم له بباقة من أحرف الثناء والتقدير والاعتزاز.

وبفيض من التقدير والاحترام أقدم بخالص الامتنان إلى الأستاذ الدكتور/ محمد أحمد شاهين أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب، كلية التجارة جامعة عين شمس، الذي تفضل بقبول الإشراف على هذا البحث والذي طالما أثقلت عليه لأستزيد من علمه؛ فله جزيل الشكر على ما خصني به من وقت وجهد وفكر لإرشادي وتوجيهي إلى ما غاب عني.

فجزاهما الله عني خير الجزاء على ما أسديا لي من نصح وإرشاد وما أبدوه من ملاحظات وآراء صائبة أثناء مسيرتي البحثية.

كما أوجه شكري وتقديري إلى الأستاذ الكريم عضو لجنة المناقشة والحكم لتفضله قبول مناقشة البحث وتقويمه الدكتور الفاضل/ محمد رأفت البصالح أستاذ مساعد بأكاديمية السادات للعلوم الإدارية.

وما توفيقي إلا بالله عليه توكلت وهو رب العرش العظيم

الفهرس

الصفحة	الموضوع
	الفصل الأول الإطار العام للدراسة
٢	١/١ المقدمة
٤	٢/١ الدراسات السابقة
١٩	٣/١ مشكلة الدراسة
٢٠	٤/١ أهداف الدراسة
٢٠	٥/١ أهمية الدراسة
٢١	٦/١ فروض ومتغيرات الدراسة
٢١	٧/١ حدود الدراسة
٢٢	٨/١ الإطار المقترح للدراسة
	الفصل الثاني الإطار النظري لأسباب حدوث تعثر المنشآت الصناعية ومشكلات الإنتاج
٢٤	١/٢ -ماهية ومراحل تعثر الشركات الصناعية
٢٤	١/١/٢ تمهيد
٢٤	٢/١/٢ مفهوم تعثر المنشآت الصناعية
٢٥	٣/١/٢ أسباب تعثر المنشآت الصناعية
٢٨	٤/١/٢ مراحل تعثر المنشآت الصناعية
٣٠	٥/١/٢ إنهاء المنشآت الصناعية
٣٣	٢/٢ -تبويب المشكلات المتعلقة بالعمليات الإنتاجية الصناعية
٣٣	١/٢/٢ الخسائر المتعلقة بخطوط الإنتاج

الصفحة	الموضوع
٣٦	الخسار المتعلقة بالمواد ٢/٢/٢
٣٩	أسباب حدوث خسائر الإنتاج المتعلقة بالآلات ٣/٢/٢
٤٥	الخسائر المتعلقة بأداء العاملين ٤/٢/٢
٤٦	أسباب الخسائر المتعلقة باختناقات الإنتاج ٥/٢/٢
٤٧	-أنواع المشكلات المتعلقة بالتكاليف وما بعد الإنتاج ٢/٣
٤٧	الخسائر المتعلقة بالسلوك الغير منتظم للتكاليف ١/٢/٣
٤٩	الخسائر المتعلقة بمرحلة ما بعد الإنتاج ٢/٢/٣
٥٠	الخسائر المتعلقة بتسعير المنتج ٣/٢/٣
٥١	-علاقة الممارسات الإدارية بمشكلات التعثر ٢/٤
٥١	تأثير سلبيات الإنتاج على المستهلكين وحدوث التعثر ١/٢/٤
٥٢	الخسائر المتعلقة بالقرارات الغير سليمة للإدارة ٢/٢/٤
٥٣	وصول الشركات المتعثرة إلي مرحلة الإفلاس ٣/٢/٤
الفصل الثالث أدوات المحاسبة الإدارية الملائمة لعلاج مشكلات تعثر المنشآت الصناعية وأثرها علي إتخاذ القرارات	
٥٧	-الطرق المقترحة لعلاج المشكلات المتعلقة بالعمليات الإنتاجية ١/٣
٥٧	تمهيد ١/١/٣
٥٧	طرق تجنب خسائر خطوط الإنتاج ٢/١/٣
٥٩	معالجة الخسائر المتعلقة بالمواد الخام ٣/١/٣
٦١	معالجة مشكلات الآلات ٤/١/٣
٦٤	تأثير العمالة على الإنتاجية والتكاليف ٥/١/٣

الصفحة	الموضوع	
٦٥	-الطرق المقترحة لعلاج المشكلات المتعلقة بالتكاليف الإنتاجية والعملاء	٢/٣
٦٥	معالجة السلوك الغير منتظم بالتكاليف	١/٢/٣
٦٦	العلاقة بين المنشأة وإدارة العملاء	٢/٢/٣
٦٨	تسعير المنتج وفقا للسوق والعملاء	٣/٢/٣
٧٢	-دراسة تأثير العلاقة بين الجودة والابتكار المستدام على النشاط الإنتاجي	٣/٣
٧٢	تكاليف الجودة وتأثيرها على المستهلكين	١/٣/٣
٧٣	الابتكار المستدام وعلاقته باستمرارية النشاط	٢/٣/٣
٧٦	-أدوات المحاسبة الإدارية المقدمة لعلاج التعثر والأثر علي اتخاذ القرار	٤/٣
٧٦	مدي استخدام نظام التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) كأحد أساليب المحاسبة الإدارية في ترشيد التكلفة للحد من حدوث التعثر	١/٤/٣
٨١	دور استخدام نظام التكاليف المعيارية كأحد أساليب المحاسبة الإدارية في إدارة التكاليف للحد من الخسائر	٢/٤/٣
٨٥	مدي تأثير استخدام نظام التكاليف علي أساس الأنشطة ونظام التكاليف المعيارية على قرارات الإدارة	٣/٤/٣
	الفصل الرابع (دراسة حالة)	
٩٠	المقدمة	١/٤
٩٠	نبذة عن الشركة ونشاطها	٢/٤
٩٤	منهج الدراسة	٣/٤

الصفحة	الموضوع	
٩٥	حدود الدراسة	٤/٤
٩٥	القسم العملي الأساليب الإحصائية المستخدمة	٥/٤
٩٦	عينة الدراسة	٦/٤
٩٧	خصائص عينة الدراسة	٧/٤
١٠٠	اجراء اختباري الثبات والصدق	٨/٤
١٠٢	صدق الاتساق الداخلي لفقرات أداة الدراسة	٩/٤
١٠٨	الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة	١٠/٤
١١٧	اختبار الفروض باستخدام برنامج AMOS	١١/٤
١٢٢	اختبار الفروض	١٢/٤
١٢٦	التحليلات الإحصائية للتحقق من صحة أو عدم صحة الفرض الرابع	١٣/٤
	الفصل الخامس	
١٣٢	الخلاصة	١/٥
١٣٣	نتائج وتوصيات الدراسة	٢/٥
١٣٤	الدراسات المستقبلية	٣/٥
١٣٦	قائمة المراجع	
١٥٠	الملاحق	

الجداول والرسوم البيانية

الصفحة	عنوان الجدول	الجدول
٩٤	المواد المستخدمة في إنتاج	١
٩٧	وصف عينة الدراسة وفقاً للنوع	٢
٩٨	وصف عينة الدراسة وفقاً للفئة العمرية	٣
٩٨	وصف عينة الدراسة وفقاً للمؤهل العلمي	٤
٩٩	وصف عينة الدراسة وفق خاصية الخبرة المهنية لعينة الدراسة	٥
١٠١	قيم الثبات ومعامل الصدق الذاتي لإدارة الدراسة	٦
١٠٣	صدق الاتساق الداخلي لفقرات البعد الأول	٧
١٠٤	معاملات الارتباط لفقرات البعد الثاني والدرجة الكلية للبعد	٨
١٠٥	معاملات الارتباط لفقرات البعد الثالث والدرجة الكلية للبعد	٩
١٠٦	معاملات الارتباط لفقرات البعد الرابع والدرجة الكلية للبعد	١٠
١٠٧	الاتساق الداخلي باستخدام معاملات الارتباط بين العبارات والدرجة الكلية	١١
١٠٩	ميزان ليكرت الخماسي	١٢
١٠٩	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومعامل الاختلاف لفقرات البعد الأول	١٣
١١٢	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومعامل الاختلاف لفقرات البعد الثاني	١٤
١١٤	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومعامل الاختلاف لفقرات البعد الثالث	١٥

الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
١٦	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومعامل الاختلاف لفقرات البعد الرابع	١١٦
١٧	نتائج جوده المطابقة	١٢١
١٨	معاملات الانحدار المعيارية واختبار المعنوية(ت) للفرض الأول والثاني والثالث	١٢٢
١٩	توضيح لدور الوسيط لعلاج مشكلات التعثر بالمنشآت الصناعية	١٢٥
٢٠	الإحصاء الوصفي لمتغيرات نسب السيولة والرافعة المالية	١٢٦
٢١	مصفوفة الارتباط بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع	١٢٧
٢٢	نموذج الانحدار المتعدد التدريجي لتحديد تأثير نسب السيولة على الرافعة المالية	١٢٨
٢٣	نتائج الاختبارات الإحصائية لفرضيات الدراسة	١٣٠

الأشكال والرسوم البيانية

رقم	العنوان	الصفحة
١	الإطار المقترح للدراسة	٢٢
٢	التكلفة المعيارية لوحدة المنتج	٨٣
٣	الهيكل التنظيمي لشركة جلف ريدي ميكس	٩١
٤	مراحل دورة الإنتاج بالمحطة	٩٣
٥	تحليل المسار للإطار المحاسبي المقترح لتكامل أدوات المحاسبة الإدارية الملائمة لعلاج مشكلات تعثر المنشآت الصناعية وأثره على اتخاذ القرارات	١٢٠

المخلص

هدفت هذه الدراسة إلى علاج أهم المشاكل التي تواجه المنشآت الصناعية في مصر والتي تؤدي بدورها إلى حدوث الخسائر، ونتيجة لذلك تدخل المنشآت الصناعية في مراحل التعثر تدريجياً علي عدة مراحل وصولاً إلى المرحلة الأخيرة وهي إعلان إفلاس الشركة، وقد ركزت الدراسة الضوء علي أسباب حدوث هذه الخسائر بخطوط الإنتاج والتي يمكن حصرها في المشكلات التالية وعي، استخدام المواد الخام وتأثيرها علي حدوث الخسائر، والمشكلات المتعلقة بالآلات والصيانة وأسباب زيادة عدد مرات تعطيل الآلات وغيرها من مشاكل الصيانة المتكررة.

كما ركزت الدراسة علي أهمية دور العاملين في تنفيذ أوامر الإنتاج في الوقت المحدد تجنباً لحدوث الخسائر المتعلقة بانحرافات العمالة، كما ركزت أيضاً الدراسة علي تحديد مدي تأثير السلوك غير المنتظم للتكاليف علي حدوث الخسائر، وأهمية دور الإدارة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالتسعير والتصرف في المخزون، وزيادة الطلب علي المنتج، وتحديد دور نظم التكاليف وأساليب المحاسبة الإدارية في التأثير علي قرارات الإدارة سواء في معالجة الخسائر أو اتخاذ القرارات المستقبلية المتعلقة بالخطط والاستراتيجيات قصيرة وطويلة الأجل، وركزت الدراسة علي أهمية استخدام الإدارة لأدوات المحاسبة الإدارية والتكاليف للحد من خسائر وتفاقمها تجنباً لعدم زيادتها والعمل علي معالجة تلك الخسائر.

أوصت نتائج الدراسة بضرورة تطبيق نظام التكاليف علي أساس الأنشطة ونظام التكاليف المعيارية كأحد أدوات المحاسبة الإدارية التي تساعد في علاج مشكلات التعثر بشركة جلف ريدي ميكس وذلك لعدم وجود نظام تكاليف دقيق وزيادة الهدر بالمواد الخرسانية.

Abstract

This study aimed to treat the most important problems facing the industrial establishments in Egypt, which in turn lead to the occurrence of losses. In production lines, which can be summarized in the following problems: awareness, the use of raw materials and their impact on the occurrence of losses, problems related to machines and maintenance and the reasons for the increase in the number of times of failure of machines and other frequent maintenance problems.

The study also focused on the importance of the role of workers in executing production orders on time in order to avoid the occurrence of losses related to labor deviations. Increasing the demand for the product, and determining the role of cost systems and management accounting methods in influencing management decisions, whether in dealing with losses or making future decisions related to short and long-term plans and strategies. And work to deal with those losses.

The results of the study recommended the necessity of applying the activity-based costing system and the standard costing system as one of the administrative accounting tools that help in solving the problems of stumbling in Gulf Ready Mix due to the lack of an accurate costing system and the increase in waste of concrete materials.

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

١/١- المقدمة

٢/١- الدراسات السابقة

٣/١- مشكلة الدراسة

٤/١- أهداف الدراسة

٥/١- أهمية الدراسة

٦/١- فروض الدراسة

٧/١- حدود الدراسة

٨/١- الإطار المقترح للدراسة

