



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

٥٥٥٥٥

تم رفع هذه الرسالة بواسطة / صفاء محمود عبد الشافى

بقسم التوثيق الإلكتروني بمركز الشبكات وتكنولوجيا المعلومات دون

أدنى مسؤولية عن محتوى هذه الرسالة.

ملاحظات: لا يوجد





جامعة عين شمس  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة

إطار محاسبي مقترن 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 على 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



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:

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 (مشرفاً)  
أستاذ المحاسبة والمراجعة، المساعد، كلية التجارة، جامعة عين شمس.

٣- الدكتور / محمد رافت البصال (عضوأ)  
أستاذ المحاسبة المساعد / أكاديمية السيدات 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: أمجد حسن عبدالرحمن
- ٢- د: عوض الله ميخائيل عوض الله

القسم التابع له: قسم المحاسبة والمراجعة.

اسم الكلية: كلية التجارة.

الجامعة: جامعة عين شمس

سنة النجاح: ٢٠٢٢

## إهدا

إلى من أحمل اسمه بكل فخر، إلى من بذل كل غال ونفيس  
في سبيل سعادتنا، إلى والدي رحمه الله، إلى من حملتني تسعه أشهر  
وتحملني عمري كله، إلى أمي جزاها الله عنى كل خير، وامد في عمرها  
بالصالحات ورزقني بربها، وأعانني علي رد الجميل.

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

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

إلي عائلتي عزي وملازي، إلي أصدقائي وزملائي في العمل  
رفقاء ال درب.

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 الخالق، وسبحت له جميع المخلوقات في السماوات والأرض، أحمده 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 شرفي بقبول الإشراف على هذا البحث، حيث سمح لي أن أنهل من نهر علمه الفياض، حيث هيأ لي السبل لإكمال بحثي على خير وجه، كما كان لإرشاداتك الحكيمية خير الأثر في بحثي هذا، فأتقدمن له بباقية من أحرف الثناء والتقدير والاعتزاز.

وبفيض من التقدير والاحترام أتقدمن 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 وفker لإرشادي وتوجيهي إلى ما غاب عنـي.

فجزاهم الله عنـي خير الجزاء على ما أسدـيا لي من نصح وإرشاد وما

أبدـوه من ملاحظـات وآراء صائـبة أثـنـاء مـسـيرـتي الـبـحـثـيـةـ.

كما أوجه شكري وتقديري إلى الأستاذ الكـريم عـضـو لـجـنةـ الـمـنـاقـشـةـ والـحـكـمـ لـتـفـضـلـهـ قـبـولـ مـنـاقـشـةـ الـبـحـثـ وـتـقـوـيمـهـ الـدـكـتـورـ الـفـاضـلـ /ـ مـحمدـ رـأـفتـ الـبـصـالـ أـسـتـاذـ مـسـاعـدـ بـأـكـادـيمـيـةـ السـادـاتـ لـلـعـلـومـ الـإـدـارـيـةـ.

ومـاـ توـفـيقـيـ إـلاـ بـالـلـهـ عـلـيـهـ توـكـلتـ وـهـوـ رـبـ الـعـرـشـ الـعـظـيمـ

## الفهرس

الصفحة	الموضوع
	<b>الفصل الأول</b> <b>الإطار العام للدراسة</b>
٢	المقدمة
٤	الدراسات السابقة
١٩	مشكلة الدراسة
٢٠	أهداف الدراسة
٢٠	أهمية الدراسة
٢١	فروض ومتغيرات الدراسة
٢١	حدود الدراسة
٢٢	الإطار المقترن للدراسة
	<b>الفصل الثاني</b> <b>الإطار النظري لأسباب حدوث تغير المنشآت الصناعية ومشكلات الإنتاج</b>
٢٤	-ماهية ومراحل تغير الشركات الصناعية
٢٤	تمهيد
٢٤	مفهوم تغير المنشآت الصناعية
٢٥	أسباب تغير المنشآت الصناعية
٢٨	مراحل تغير المنشآت الصناعية
٣٠	إنهايار المنشآت الصناعية
٣٣	-تبسيب المشكلات المتعلقة بالعمليات الإنتاجية الصناعية
٣٣	الخسائر المتعلقة بخطوط الإنتاج

الصفحة	الموضوع	
٣٦	الخسائر 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 باختراقات الإنتاج	٥/٢/٢
٤٧	<b>-أنواع المشكلات المتعلقة بالتكاليف وما بعد الإنتاج</b>	٢/٣
٤٧	الخسائر المتعلقة بالسلوك الغير منظم للتكاليف	١/٢/٣
٤٩	الخسائر المتعلقة بمرحلة ما بعد الإنتاج	٢/٢/٣
٥٠	الخسائر المتعلقة بتسعيير المنتج	٣/٢/٣
٥١	<b>-علاقة الممارسات الإدارية بمشكلات التغير</b>	٢/٤
٥١	تأثير سلبيات الإنتاج على المستهلكين وحدث التغير	١/٢/٤
٥٢	الخسائر المتعلقة بالقرارات الغير سليمة للإدارة	٢/٢/٤
٥٣	وصول الشركات المتغيرة إلى مرحلة الإفلاس	٣/٢/٤
<b>الفصل الثالث</b>	<b>أدوات الحاسبة الإدارية الملائمة لعلاج مشكلات تعثر المنشآت الصناعية وأثرها على إتخاذ القرارات</b>	
٥٧	<b>-طرق المقترنة لعلاج المشكلات المتعلقة بالعمليات</b>	١/٣
	<b>الإنتاجية</b>	
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	-طرق المقترنة لعلاج المشكلات المتعلقة بالتكاليف الإنتاجية والعملاء	٢/٣
٦٥	معالجة السلوك الغير منظم بالتكاليف	١/٢
٦٦	العلاقة بين المنشاة وإدارة العملاء	٢/٢
٦٨	تشعير المنتج وفقاً للسوق والعملاء	٣/٢
٧٢	-دراسة أثير العلاقة بين الجودة والابتكار المستدام على النشاط الإنتاجي	٣/٣
٧٢	تكاليف الجودة وتأثيرها على المستهلكين	١/٣
٧٣	الابتكار المستدام وعلاقته باستمرارية النشاط	٢/٣
٧٦	-أدوات المحاسبة الإدارية المقدمة لعلاج التعثر والأثر على اتخاذ القرار	٤/٣
٧٦	مدى استخدام نظام التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) كأحد أساليب المحاسبة الإدارية في ترشيد التكلفة للحد من حدوث التعثر	١/٤
٨١	دور استخدام نظام التكاليف المعيارية كأحد أساليب المحاسبة الإدارية في إدارة التكاليف للحد من الخسائر	٢/٤
٨٥	مدى تأثير استخدام نظام التكاليف على أساس الأنشطة ونظام التكاليف المعيارية على قرارات الإدارة	٣/٤
	<b>الفصل الرابع</b> <b>(دراسة حالة)</b>	
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 للأساليب 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 او عدم صحة الفرض الرابع	١٣/٤
<b>الفصل الخامس</b>		
١٣٢	الخلاصة	١/٥
١٣٣	نتائج ونوصيات الدراسة	٢/٥
١٣٤	الدراسات المستقبلية	٣/٥
١٣٦	قائمة المراجع	
١٥٠	الملاحق	

## الجدول 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	میزان ليکرت الخماسی	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

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

### الأشكال والرسوم البيانية

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

## **الملخص**

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 التعرّض تدريجياً على عدة مراحل وصولاً إلى المرحلة الأخيرة وهي إعلان إفلاس الشركة، وقد ركزت الدراسة الضوء على أسباب حدوث هذه الخسائر بخطوط الإنتاج والتي يمكن حصرها في المشكلات التالية وعي، استخدام المواد الخام وتأثيرها على حدوث الخسائر، والمشكلات المتعلقة بالآلات والصيانة وأسباب زيادة عدد مرات تعطيل الآلات وغيرها من مشاكل الصيانة المتكررة.

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

أوصت نتائج الدراسة بضرورة تطبيق نظام التکاليف على أساس الأنشطة ونظام التکاليف المعيارية كأحد أدوات المحاسبة الإدارية التي تساعده في علاج مشكلات التعرّض بشركة جلف ريدي ميكس وذلك لعدم وجود نظام تکاليف 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- فرض الدراسة

٧/١- حدود الدراسة

٨/١- الإطار المقترن للدراسة

