



بسم الله الرحمن الرحيم

٥٥٥٥٥

تم رفع هذه الرسالة بواسطة / سامية زكي يوسف

بقسم التوثيق الإلكتروني بمركز الشبكات وتقنيات المعلومات دون أدنى

مسؤولية عن محتوى هذه الرسالة.

ملاحظات: لا يوجد





كلية التجارة

قسم المحاسبة و المراجعة

استخدام المنظور الخارجي في تطوير معايير التكلفة في بيئة التصنيع الحديثة

(دراسة تطبيقية)

**Use an External Perspective in Developing Cost Standards in a
Modern Manufacturing Environment**

(An Applied Study)

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

من الباحث

هبه شوقي محمود علي

إشراف

د/ اشرف صالح

ا. د / عصافيت سيد احمد عاشور

مدرس المحاسبة

أستاذ محاسبة التكاليف

كلية التجارة جامعة عين شمس

كلية التجارة جامعة عين شمس



كلية التجارة

قسم المحاسبة و المراجعة

اسم الباحث/به شوقي محمود علي

عنوان الرسالة/استخدام المنظور الخارجي في تطوير معايير التكلفة في بيئه التصنيع الحديثه-دراسة تطبيقية

Use an External Perspective in Developing Cost Standards in a Modern Manufacturing Environment (An Applied Study)

الدرجة العلمية/ماجستير في المحاسبة

لجنة المناقشة و الحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور / عصافت سيد احمد عاشور

أستاذ محاسبة التكاليف

كلية التجارة-جامعة عين شمس

عضوأ

الأستاذ الدكتور/ عماد سيد قطب

أستاذ التكاليف

كلية التجارة-جامعة الأزهر

عضوأ

الأستاذ الدكتور / محمد أحمد محمد شاهين

أستاذ التكاليف ووكيل

كلية التجارة-جامعة عين شمس

لشئون التعليم و الطلاب

مشرفاً بالإشتراك

الدكتور / اشرف صالح

مدرس المحاسبة

كلية التجارة-جامعة عين شمس

تاريخ المناقشة: 2022/7/21

أجيزت الرسالة بتاريخ: / 2022 /

الدراسات العليا

موافقة مجلس الجامعة

ختم الإجازة

2022 / /

ادارة الدراسات العليا



موافقة مجلس الكلية

2022 / /

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قُلِّ الرَّوْحَ مِنْ أَمْرِ رَبِّيْ وَمَا أَوْتَيْتُمْ مِنَ الْعِلْمِ إِلَّا قَلِيلًا

صَدَّقَ اللَّهُ الْعَظِيمِ

سورة الإسراء الآية 85

شكر و تقدير

بسم الله و الحمد لله و الصلاه و السلام علي رسولنا الكريم سيدنا محمد عليه و علي آله و صحبه الصلاه و السلام، اتقدم بأسمى آيات الشكر و التقدير و العرفان لاستاذي و معلمي الجليل الاستاذ الدكتور / عصافت سيد احمد عاشور- استاذ التكاليف بكلية التجارة جامعه عين شمس، والذي لا تجزيه الكلمات عما بذل في سبيل اتمام هذا البحث فقد افاض علي بعلمه و حكمته و فتح لي صدره و منحني من علمه و توجيهاته ما يعجز اللسان عن وصفه، اشكره علي ما بذل من نصح و توجيه و ما قدم من نقد و تصويب و علي ما حفني به من رعايه علميه، و اسأل الله العظيم ان يمن علي سعادته بوافر الصحه و العافيه و أن يظل نبراساً للعلم.

كما اتقدم بجزيل الشكر و العرفان الي الاستاذ الدكتور / عماد سيد قطب - استاذ التكاليف بكلية التجارة - جامعه الازهر، الذي لم يدخل علي بوقته الثمين و علمه الوفير، فلسيادته مني كل الاحترام و التقدير و الامتنان لتفضله بالموافقة علي الاشتراك في لجنه المناقشه و الحكم علي الرساله، و لما لمسته من سعادته من توافر و سعه صدر و دماثه خلق، و اسأل الله عز و جل ان يمن علي سعادته بدوام الصحه و العافيه.

و مما زاد البحث نوراً و رفعه و مكانه ان يشرف الباحث بمناقشته استاذي و معلمي و قدوتي الاستاذ الدكتور/ محمد احمد محمد شاهين- استاذ التكاليف و وكيل كلية تجارة لشئون التعليم و الطلاق - جامعه عين شمس، القيمه و القامه العلميه التي ا肯 لها كل الاحترام و التقدير، فهو الاستاذ الجليل الذي قلما وجد في هذا الزمان خلقاً وعلمأً، فاللهم انعم عليه بوافر الصحه و العافيه و زده محبه بين خلقك، و اتقدم لسيادته بجزيل الشكر و الامتنان علي تفضله بالموافقة علي الاشتراك في لجنه المناقشه و الحكم علي الرساله، فجزاه الله عنني و عن كل طالب علم خير الجزاء. و اعترافاً بالجميل اتقدم بأسمى آيات الشكر و التقدير الي استاذي الدكتور / اشرف صالح سليمان- مدرس المحاسبه بكلية التجارة جامعه عين شمس، الذي لم يأل جهداً في تشجيعي و توجيهي بأفكاره البناءه و ملاحظاته الدقيقه بعد ان تفضل بالموافقة علي الاشراف علي هذه الرساله، سائلة الله عز وجل أن يمن علي سعادته بوافر الصحه و العافيه و أن يجازيه عنني و عن زملائي خير الجزاء.

كما اتقدم بخالص الشكر الي :

السيد الاستاذ/ المدير المالي للشركه محل الدراسه- نوفا
السيد الاستاذ/ مدير قسم التكاليف بالشركه محل الدراسه - نوفا
و إن أحسنـتـ فـمـنـ اللهـ وـ إـنـ قـصـرـتـ فـمـنـ نـفـسيـ.

فهرس المحتويات

الفصل الأول	ك
الإطار العلمي للبحث	ك
مقدمة :	1
اولاً: مشكله البحث	3
ثانياً: اهداف البحث	4
رابعاً: فروض البحث	4
خامساً: اختبار فروض البحث	5
سادساً: منهج البحث	5
ثامناً: تنظيم البحث	6
الفصل الثاني	7
تقييم الاطار الفكري لمعايير التكلفة - المنظور الداخلي لمعاييره	7
مقدمة:	8
المبحث الاول: المدخل التقليدي في اعداد معايير التكلفة	9
التكاليف المعياريه - المفهوم و الانواع	9
اولاً: مفهوم معايير التكلفة	9
ثانياً: انواع معايير التكلفة	9
اهميه معايير التكلفة	12
نطاق التطبيق ومتطلبات التطبيق	14
اولاً: نطاق ومتطلبات تطبيق التكاليف المعياريه	14

15.....	خصائص معايير التكلفة في بيئه التصنيع التقليديه:.....
15.....	اولا: اقليميه اسواق المافسه.....
15.....	ثانيا: تكنولوجيا العمليه الانتاجيه.....
19.....	المبحث الثاني :تقييم معايير التكلفة التقليديه من منظور بيئه ممارسه الاعمال المعاصره ..
23.....	خلاصه الفصل الثاني.....
24.....	الفصل الثالث.....
24.....	اداره التكلفة بين المنظور الخارجي والمنظور الداخلي.....
25.....	مقدمه
26.....	المبحث الاول : مايهه الاداره الاستراتيجيه للتكلفة.....
26.....	المفهوم:.....
28.....	مزايا وعيوب اداره التكلفة بين المنظور الداخلي والخارجي.....
29.....	مزايا اداره التكلفة من المنظور الداخلي.....
29.....	عيوب اداره التكلفة من المنظور الداخلي.....
30.....	عيوب اداره التكلفة من المنظور الخارجي:.....
30.....	اهداف اداره التكلفة الاستراتيجيه.....
33.....	خطوات الاداره الاستراتيجيه للتكلفة
34.....	الوظائف الاساسيه.....
40.....	المبحث الثاني:تحليل البيئه الخارجيه و المنظور الخارجي للتكلفة.....
41.....	البيئه الخارجيه
42.....	مفهوم تحليل البيئه الخارجيه.....
42.....	اهميه تحليل البيئه الخارجيه
43.....	الاهداف المرجوه من تحليل البيئه الخارجيه
43.....	الادوات المستخدمه لتحليل البيئه الخارجيه.....

46.....	STRENGTH, WEAKNESS, OPPORTUNITIES, THREATS –SWOT	تحليل
48.....	مفهوم المنظور الخارجي للتلفه	.....
49.....	اهميه المنظور الخارجي للتلفه	.....
49.....	ادوات المنظور الخارجي للتلفه	.....
49.....	العلاقه بين تحليل البيئه الخارجيه والمنظور الخارجي للتلفه	.....
50.....	تحليل المنظور الخارجي للتلفه	.....
51.....	خلاصه الفصل:	.....
52.....	الفصل الرابع	.....
52.....	الاطار المقترن لمعايير التلفه وفقاً للمنظور الخارجي للتلفه في بيئه التصنيع الحديثه	.....
53.....	مقدمه	.....
54.....	المبحث الاول: المتغيرات البيئيه الحديثه وتأثيرها علي هيكل التكاليف	.....
54.....	مظاهر بيئه التصنيع الحديثه	.....
54.....	اولاً: المنافسه: .....	.....
55.....	ثانياً: تكنولوجيا العمليه الانتاجيه.....	.....
55.....	تأثير المتغيرات البيئيه الحديثه علي هيكل التكاليف الصناعيه .....	.....
58.....	خصائص مقترنها لمعايير التلفه في بيئه التصنيع الحديثه	.....
61.....	المبحث الثاني : استخدام اسلوب تلفه الهدف في تطوير اعداد معايير التلفه في بيئه التصنيع الحديثه	.....
61.....	مفهوم تلفه الهدف	.....
63.....	آلية تطبيق تلفه الهدف .....	.....
67.....	كيفيه تطوير اعداد معايير التلفه باستخدام تلفه الهدف؟ (تحديد ما يجب ان تكون عليه التلفه من المنظور الخارجي للتلفه )	.....
67.....	اولا: بناء معايير عمليات المعالجه الصناعيه: .....	.....

ثانياً: قياس تكلفه الهدف.....	68.....
ثالثاً: اكساب معايير عمليات التصنيع بعدا استراتيجيا	69.....
خلاصه الفصل:.....	72.....
الفصل الخامس.....	73.....
الدراسه التطبيقية	73.....
مقدمة.....	75.....
المبحث الاول: توصيف العمليات الانتاجيه للشركه مجال الدراسه	76.....
اولاً: نبذه عن الشركه محل التطبيق.....	75.....
ثانياً: سبب اختيار الشركه.....	75.....
ثالثاً: اهداف الشركه	75.....
رابعاً: منتجات الشركه.....	75.....
خامساً: المراحل الانتاجيه التي يمر بها المنتج المختار لغرض اجراء الدراسه و هو سخان الكهرباء	76.....
سادسا: نظام التكاليف بالشركه محل التطبيق وطرق حصر التكاليف	77.....
سابعا: دراسه وتحليل وتقدير نظام الرقابه الحالي للتکاليف	78.....
المبحث الثاني: الاطار المقترن لاستخدام المنظور الخارجي للتکاليف لتطوير معايير التکلفه في بيئه التصنيع الحديثه.....	79.....
المبحث الثالث: نتائج الدراسه التطبيقية واختبارات الفروض (في شركه استاندر الصناعيه)	110.....
نتائج اختبار الفرض الاول.....	110.....
نتائج اختبار الفرض الثاني.....	111.....
نتائج اختبار الفرض الثالث.....	111.....
خلاصه الفصل الخامس.....	113.....

115.....	الخلاصه و النتائج و التوصيات.....
115.....	اولا:الخلاصه:.....
117.....	ثانيا: النتائج:.....
119.....	توصيات بدراسات مستقبلية:.....
121.....	مراجع البحث.....
121.....	اولا مراجع باللغه العربيه:.....
126.....	ثانيا مراجع باللغه الانجليزية:.....
	المستخلص باللغة العربية
	المستخلص باللغة الإنجليزية

فهرس الاشكال

41	.....	الشكل رقم (3 - 1) البيئه الخارجيه للمنظمه
44	.....	الشكل رقم (3 - 2) نموذج العوامل الخمسه لبورتر
64	.....	الشكل رقم (4 - 1) العناصر الاساسيه لعمليه تكلفه الهدف
65	.....	الشكل رقم (4 - 2) عمليه تكلفه الهدف
66	.....	الشكل رقم (4 - 3) عمليه تكلفه الهدف
71	.....	الشكل رقم (4 - 4) خطوات الاطار المقترح لبناء معايير التكلفه التقليديه في ظل بيئه التصنيع الحديثه
77	.....	الشكل رقم (5 - 1) مراحل تصنيع سخان الكهرباء
79	.....	الشكل رقم (5 - 2) الاطار المقترح

فهرس الجداول

الجدول رقم (3 - 1) الفرق بين الاداره التقليديه للتکلفه و الاداره الاستراتيچيہ	28	للتکلفه
الجدول رقم (3 - 2) ادوات الاداره الاستراتيچيہ للتکلفه	36	
الجدول رقم (3 - 3) التحليل الرباعي Swot Analysis	47	
الجدول رقم (5 - 1) وصف الانشطه و تحديد محرکات التکلفه	81	
الجدول رقم (5 - 2) محرکات التکلفه المستخدمه للانشطه	83	
الجدول رقم (5 - 3) حجم محرکات التکلفه المعياريه للانشطه	86	
الجدول رقم (5 - 4) نصيب مراكز الانشطه من التکاليف الصناعيه غير المباشره	87	
الجدول رقم (التکلفه 5 - 5) المعياريه و الطاقه المعياريه و معدل التحميل المعياري للانشطه	88	
الجدول رقم (5 - 6) نصيب كل منتج من التکاليف غير المباشره المعياريه للانشطه	90	
الجدول رقم (5 - 7) مواصفات سخاني الكهرباء نوفا و اوليمبك	92	
الجدول رقم (5 - 8) محرکات التکلفه لكل مركز نشاط بعد استبعاد الانشطه غير المضييفه للقيمه	99	
الجدول رقم (5 - 9) نصيب المراكز الانتاجيه من محرکات تکلفه الانشطه الخديمه	100	
الجدول رقم (5 - 10) تکلفه مراكز الانشطه بعد استبعاد الانشطه غير المضييفه للقيمه	101	

الجدول رقم (5 - 11) نصيب كل منتج من التكاليف الصناعيه غير المباشره بعد استبعاد التكاليف غير المضييه للقيمه 102
الجدول رقم (5 - 12) تحليل انحرافات التكاليف الصناعيه غير المباشره لكل مركز نشاط قبل و بعد التطوير و خفض التكاليف غير المضييه للقيمه 105
الجدول رقم (5-13) قيمة عناصر التكلفة لكل نوع سخان قبل و بعد التطوير 109
الجدول رقم (5 - 14) جدول توضيحي للتلفه المعياريه الاجماليه للوحدة قبل و بعد التطوير 119

الفصل الأول

الإطار العلمي للبحث