



بسم الله الرحمن الرحيم

∞∞∞∞

تم رفع هذه الرسالة بواسطة / سامية زكى يوسف

بقسم التوثيق الإلكتروني بمركز الشبكات وتكنولوجيا المعلومات دون أدنى

مسئولية 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

هبة شوقي محمود علي

إشراف

د/ اشرف صالح

مدرس المحاسبة

كلية التجارة جامعة عين شمس

د. د/ عصافيت سيد احمد عاشور

استاذ محاسبة التكاليف

كلية التجارة جامعه عين شمس



كلية التجارة

قسم المحاسبة و المراجعة

اسم الباحث/هبة شوقي محمود علي

عنوان الرسالة/استخدام المنظور الخارجي في تطوير معايير التكلفة في بيئة التصنيع الحديثه-دراسه تطبيقيه

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

الدرجة العلمية/ماجستير في المحاسبة

لجنه المناقشة و الحكم علي الرسالة

الاستاذ الدكتور/ عصافيت سيد احمد عاشور

أستاذ محاسبة التكاليف

كلية التجارة-جامعة عين شمس

مشرفاً ورئيساً

الاستاذ الدكتور/ عماد سيد قطب

أستاذ التكاليف

كلية التجارة-جامعة الأزهر

عضواً

الأستاذ الدكتور/ محمد أحمد محمد شاهين

أستاذ التكاليف ووكيل

كلية التجارة-جامعة عين شمس

لشئون التعليم و الطلاب

عضواً

الدكتور/ اشرف صالح

مدرس المحاسبة

كلية التجارة-جامعة عين شمس

مشرفاً بالإشتراك

تاريخ المناقشة: 2022/7/21

الدراسات العليا

أُجيزت الرسالة بتاريخ: 2022/ /

موافقة مجلس الجامعة

ختم الإجازة

2022 / /

إدارة الدراسات العليا

موافقة مجلس الكلية

2022 / /

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
قُلِ الرُّوحَ مِنْ أَمْرِ رَبِّي وَمَا أُوتِيتُمْ مِنَ الْعِلْمِ إِلَّا قَلِيلًا

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

سوره الإسراء الآیه 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 بأسمي آيات الشكر و التقدير و العرفان لأستاذي و معلمي الجليل الأستاذ الدكتور / عصافيت سيد احمد عاشور- استاذ التكاليف بكلية التجاره 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 سيادته بوافر الصحة و العافيه و أن يظل نبزاً للعلم.

كما اتقدم بجزيل الشكر و العرفان الي الاستاذ الدكتور / عماد سيد قطب – أستاذ التكاليف بكلية التجاره - جامعه الازهر، الذي لم يبخل علي بوقته الثمين و علمه الوفير، فلسيادته مني كل الاحترام و التقدير و الامتنان لتفضله بالموافقه علي الاشتراك في لجنه المناقشه و الحكم علي الرساله، و لما لمست من سيادته من تواضع و سعه صدر و دماثة خلق، و أسأل الله عز و جل ان يمن علي سيادته بدوام الصحة و العافيه.

و مما زاد البحث نوراً و رفعه و مكانه ان يشرف الباحث بمناقشه استاذي و معلمي و قدوتي الاستاذ الدكتور/ محمد احمد محمد شاهين- استاذ التكاليف و وكيل كلية تجاره لشئون التعليم و الطلاب - جامعه عين شمس، القيمه و القامه العلميه التي أكن لها كل الاحترام و التقدير، فهو الاستاذ الجليل الذي قلما وُجد في هذا الزمان خُلقاً و علماً، فاللهم انعم عليه بوافر الصحة و العافيه و زده محبه بين خلقك، و اتقدم لسيادته بجزيل الشكر و الامتنان علي تفضله بالموافقه علي الاشتراك في لجنه المناقشه و الحكم علي الرساله، فجزاه الله عني و عن كل طالب علم خير الجزاء. و اعترافاً بالجميل اتقدم بأسمي آيات الشكر و التقدير الي استاذي الدكتور/ اشرف صالح سليمان- مدرس المحاسبه بكلية التجاره جامعه عين شمس، الذي لم يأل جهداً في تشجيعي و توجيهي بأفكاره البناءه و ملاحظاته الدقيقه بعد ان تفضل بالموافقه علي الاشراف علي هذه الرساله، سائلة الله عز و جل أن يُمُن علي سيادته بوافر الصحة و العافيه و أن يجازيه عني و عن زملائي خير الجزاء.

كما اتقدم بخالص الشكر الي :

السيد الاستاذ/ المدير المالي للشركه محل الدراسه- نوبا

السيد الاستاذ/ مدير قسم التكاليف بالشركه محل الدراسه - نوبا

و إن احسنت فمن الله و إن قصرت فمن نفسي.

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
سابعاً: منهج البحث:.....	5
ثامناً: تنظيم البحث:.....	6
الفصل الثاني.....	7
تقييم الاطار الفكري لمعايير التكلفة – المنظور الداخلي للمعايير.....	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 : ماهيه 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.....	تحليل STRENGTH, WEAKNESS, OPPORTUNITIES, THREATS –SWOT
48.....	مفهوم المنظور الخارجي للتكلفة.
49.....	اهمية المنظور الخارجي للتكلفة.
49.....	ادوات المنظور الخارجي للتكلفة.
49.....	العلاقة بين تحليل البيئة الخارجية والمنظور الخارجي للتكلفة.
50.....	تحليل المنظور الخارجي للتكلفة.
51.....	خلاصه الفصل:
52.....	الفصل الرابع.
52...	الاطار المقترح لمعايير التكلفة وفقاً للمنظور الخارجي للتكلفة في بيئة التصنيع الحديثه
53.....	مقدمه.
54.....	المبحث الاول: المتغيرات البيئية الحديثه وتأثيرها علي هيكل التكاليف.
54.....	مظاهر بيئة التصنيع الحديثه.
54.....	اولاً: المنافسه:
55.....	ثانياً: تكنولوجيا العمليه الانتاجيه.
55.....	تأثير المتغيرات البيئية الحديثه علي هيكل التكاليف الصناعيه.
58.....	خصائص مقترحه لمعايير التكلفة في بيئة التصنيع الحديثه.
	المبحث الثاني : استخدام اسلوب تكلفه الهدف في تطوير اعداد معايير التكلفة في بيئة
61.....	التصنيع الحديثه.
61.....	مفهوم تكلفه الهدف.
63.....	آليه تطبيق تكلفه الهدف.
	كيفية تطوير اعداد معايير التكلفة باستخدام تكلفه الهدف؟ (تحديد ما يجب ان تكون عليه
67.....	التكلفة من المنظور الخارجي للتكلفة)
67.....	اولاً: بناء معايير عمليات المعالجه الصناعيه:

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

115الخلاصه و النتائج و التوصيات
115اولا:الخلاصة:
117ثانيا: النتائج:
119توصيات بدارسات مستقبلية:
121مراجع البحث.
121اولا مراجع باللغة العربيه:
126ثانيا مراجع باللغة 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 للتكلفه و الاداره الاستراتيجيه	
للتكلفه.....	28
الجدول رقم (3 - 2) ادوات الاداره الاستراتيجيه للتكلفه.....	36
الجدول رقم (3 - 3) التحليل الرباعي Swot Analysis.....	47
الجدول رقم (5 - 1) وصف الانشطه و تحديد محركات التكلفه.....	81
الجدول رقم (5 - 2) محركات التكلفه المستخدمه للانشطه.....	83
الجدول رقم (5 - 3) حجم محركات التكلفه المعياريه للانشطه.....	86
الجدول رقم (5 - 4) نصيب مراكز الانشطه من التكاليف الصناعيه غير المباشره	
.....	87
الجدول رقم (5 - 5) المعياريه و الطاقه المعياريه و معدل التحميل المعياريه	
للانشطه.....	88
الجدول رقم (5 - 6) نصيب كل منتج من التكاليف غير المباشره المعياريه	
للانشطه.....	90
الجدول رقم (5 - 7) مواصفات سخاني الكهرباء نوبا و اوليمبك.....	92
الجدول رقم (5 - 8) محركات التكلفه لكل مركز نشاط بعد استبعاد الانشطه غير	
المضيفه للقيمه.....	99
الجدول رقم (5 - 9) نصيب المراكز الانتاجيه من محركات تكلفه الانشطه	
الخدميه.....	100
الجدول رقم (5 - 10) تكلفه مراكز الانشطه بعد استبعاد الانشطه غير المضيفه	
للقيمه.....	101

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

الفصل الأول

الإطار العلمي للبحث