

بسم الله الرحمن الرحيم





شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم



جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

قسم

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



يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



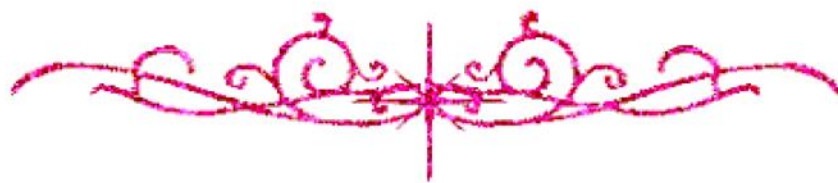


بعض الوثائق الأصلية تالفة





بالرسالة صفحات
لم ترد بالأصل



**استخدام نظام التحكم على أساس النشاط الموجه
بالوقت في بعض المشروعات الإنتاجية بهدف تحقيق
التنمية المستدامة**

رسالة مقدمة من الطالب

بهاء الدين محمد عبد الغني الغنام

بكالوريوس الطيران والعلوم العسكرية الجوية وشارة الطيران – الكلية الجوية –
وزارة الدفاع – ٢٠٠٢

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

٢٠٢٠

صفحة الموافقة على الرسالة

**استخدام نظام التحليل على أساس النشاط الموجه
بالوقت في بعض المشروعات الإنتاجية بمدفء تحقيق
التنمية المستدامة**

رسالة مقدمة من الطالب

بهاء الدين محمد عبد الغني الغنام

بكالوريوس الطيران والعلوم العسكرية الجوية وشارة الطيران – الكلية الجوية –

وزارة الدفاع – ٢٠٠٢

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة: التوقيع

١ – د.أ/محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢ – د.أ/سماسم كامل موسى

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة عين شمس

٣ – د.أ/محمد السيد الحاروني

أستاذ الاقتصاد المساعد – المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية

**استخدام نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه
بالوقت في بعض المشروعات الإنتاجية بهدف تحقيق
التنمية المستدامة**

رسالة مقدمة من الطالب

بهاء الدين محمد عبد الغني الغنام

بكالوريوس الطيران والعلوم العسكرية الجوية وشارة الطيران – الكلية الجوية –
وزارة الدفاع – ٢٠٠٢

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف :-

١ - د.أ/محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢ - د.أ/وائل فوزي عبد الباسط

مدرس الاقتصاد – كلية التجارة

جامعة عين شمس

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ / / ٢٠٢٠

موافقة مجلس المعهد / / ٢٠٢٠ موافقة مجلس الجامعة / / ٢٠٢٠

٢٠٢٠

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

" يَا أَيُّهَا النَّاسُ قَدْ جَاءَكُمْ مَوْعِظَةٌ مِنْ رَبِّكُمْ

وَشِفَاءٌ لِمَا فِي الصُّدُورِ وَهُدًى وَرَحْمَةٌ

لِلْمُؤْمِنِينَ * قُلْ بِفَضْلِ اللَّهِ وَبِرَحْمَتِهِ فَبِذَلِكَ

فَلْيَفْرَحُوا هُوَ خَيْرٌ مِمَّا يَجْمَعُونَ "

صدق الله العظيم

آية (٥٦-٥٨) سورة يونس



الاعزاء

إلى مثال التفاني والإخلاص ومصدر قوتي وقوتي في الحياة

والذي... رحمة الله عليه.

إلى من أفتت حمرا في تربيتي وخدمتي وسر نجاحي...

أمي أطال الله عمرها.

إلى اخواني الاعزاء.

وانحاطم مصدر بهجتي

والزوجتي رفيقة العمر

واللهي فلنزه كبري

اليسر جميعا اهدى عمره جهدي



المستخلص

تعد نظم التكاليف من الأدوات الهامة التي تستخدمها الإدارة في عملية التخطيط والرقابة، وتعمل على مساعدة الإدارة في تحقيق كفاءة العمليات وذلك من خلال إحكام الرقابة على مجموعة العوامل التي تؤثر في عناصر التكاليف ، ويهدف هذا البحث إلى :

- إقتراح دراسة بحثية للتعامل مع نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت مع تحديد الأهداف والخصائص التي يجب توافرها في عملية التطوير.
- دراسة نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت بكافة جوانبه من حيث المفهوم والمقومات والمزايا التي يتمتع بها ، مع بيان المنافع المترتبة على تطبيقه وسهولة ذلك مقارنه بالأنظمة السابقة وتلافى أوجه القصور والضعف فيها.
- إبراز دور نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت وتأثيره في إتخاذ القرارات الإدارية في المشروعات القومية.
- توضيح كيفية تطبيق هذا النظام وموقف الإدارة في المشروعات القومية في جمهورية مصر العربية.

وقد توصل البحث إلى ما يلي :

- يوجد تأثير معنوي ذو دلالة إحصائية لنظام التكلفة علي أساس النشاط الموجه بالوقت على معوقات تطبيق تكاليف الأنشطة علي أساس النشاط .
- يوجد تأثير معنوي ذو دلالة إحصائية لنظام التكلفة علي أساس النشاط الموجه بالوقت على الرضا عن تطبيق نظام التكلفة على أساس النشاط الموجه .
- يوجد تأثير معنوي ذو دلالة إحصائية لنظام التكلفة علي أساس النشاط الموجه بالوقت على إتخاذ القرارات .
- يوجد تأثير معنوي ذو دلالة إحصائية لكلاً من (معوقات تطبيق تكاليف الأنشطة علي أساس النشاط و إتخاذ القرارات والرضا عن تطبيق نظام التكلفة على أساس النشاط الموجه) على نظام التكلفة علي أساس النشاط الموجه بالوقت .

الكلمات المفتاحية :

التكاليف - نظام التكلفة علي أساس النشاط - نظام التكلفة علي أساس النشاط الموجه بالوقت - أنخاذ القرارات - معوقات نظام التكلفة علي أساس النشاط - رضا العاملين

المخلص

مقدمة :

فى ظل عالم معاصر يتسم نظامه الإقتصادى بالتطور السريع فى شتى مجالاته الصناعية والتجارية والخدمية ، ومع ازدياد حجم المشروعات القومية وتعقد هياكلها بما يتمشى مع التطور التكنولوجى فى وسائل الإنتاج ، برزت محاسبة التكاليف كعلم مستقل له أهمية كبرى فى توفير البيانات التفصيلية والمعلومات الفورية التى تساعد إدارة المنشآت على التخطيط بأقصى كفاءة ممكنه.

الأمر الذى جعل المنشآت مضطره إلى الإعتماد على أنظمة تكاليف متطورة ثلاث بيئة الأعمال الحديثة ، وتوفر لها الكثير من البيانات اللازمة لإتخاذ القرارات الرشيدة خاصة فيما يتعلق بالسياسات الإنتاجية ، وتسعير المنتجات ، وتحديد الحجم الأمثل للمزج السلعى من أجل تحسين الربحية وتحقيق التنمية المستدامة .

وبناءً عليه كان من الضرورى ظهور نظام جديد لمحاسبة التكاليف يلبى إحتياجات الإدارة فى الحصول على المعلومات بالكم والنوعية والدقة والسرعة المطلوبة ويعزز قدرتها على الرقابة وتقييم الأداء وإتخاذ القرارات ، الأمر الذى تطلب تطبيق نظام التكاليف على أساس النشاط (ABC) والذى يعتمد على فهم الأنشطة المستهلكة للموارد وتخصيصها على أهداف التكلفة .

ونظراً للإنتقادات الموجهة إلى نظام (ABC) تطلب الأمر التفكير فى نظام آخر يستفيد من إيجابيات نظام (ABC) ويتلافى سلبياته ، لذلك إتجه " كابلان " و " أندرسون " إلى تطويره بنظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت (Based costing) (Time Driven Activity) (TD-ABC) ويعتبر النظام أسلوباً جديداً فى تخصيص التكاليف يفترض أن الوقت المستنفذ فى تنفيذ أى نشاط يعد المقياس الوحيد لطاقة الموارد المستهلكة فى تنفيذ ذلك النشاط وأساساً لتخصيص تكاليفها وأن طاقة معظم الموارد يمكن أن تقاس بالوقت.

أولاً : مشكلة البحث :

تعد نظم التكاليف من الأدوات الهامة التى تستخدمها الإدارة في عملية التخطيط والرقابة، وتعمل على مساعدة الإدارة في تحقيق كفاءة العمليات وذلك من خلال إحكام الرقابة على مجموعة العوامل التى تؤثر في عناصر التكاليف.

ومن الممكن القول أن معايير التكلفة قد نشأت لتخدم بيئة تصنيع إتسمت فيها المنافسة بالإقليمية، والتكنولوجيا خاصة الإنتاجية منها بالبداية لتحكم العنصر البشري في تشغيلها، كما إتسمت هذه البيئة بالإحتفاظ بالمخزون بأحجام كبيرة، وإنتاج منتجات نمطية ذات دورة حياة طويلة وتباع بأسعار مستقرة نسبياً لحجم كبير ومستقر أيضاً من العملاء.

قد كان تركيز البيئة الصناعية التقليدية ينصب على حساب الإحتراقات وتحديد المسؤولية في مرحلة ما بعد التصنيع، ومع التغيرات الحديثة والمتلاحقة في بيئة الأعمال والتي تمثلت بصورة واضحة في شدة المنافسة بين الشركات والتطور في تكنولوجيا الإنتاج والتصنيع المستخدمة، وأصبح من الضروري إنتقال التركيز إلى مرحلة ما قبل التصنيع.

لقد أظهرت التغيرات المتلاحقة في بيئة الأعمال حاجة الشركات في التحول من النظرة الإجمالية الى النظرة التفصيلية في الرقابة على التكاليف وتحليل الإحتراقات ، حتى تستطيع الشركات في البقاء والإستمرار، بالإضافة الى القيام بعمل تغيرات جوهرية في بيئة التشغيل الصناعية عن طريق التوظيف الإقتصادي للتكنولوجيا الحديثة في عمليات التصنيع، وتشجيع عمليات التطوير والإبتكار، وتحسين جودة المنتجات، وتخفيض حجم المخزون الى أقل حد ممكن، وزيادة درجة المرونة في النظام الإنتاجي للشركة لتلبية إحتياجات العملاء، وكذلك الإستفادة من النمو المتزايد في قطاع تكنولوجيا المعلومات.

وبناءً على ما سبق يناقش هذا البحث الكيفية التى يتم بها تطوير نظم التكاليف حتى تستعيد دورها الرقابي في ظل بيئة التشغيل الحديثة، ويقترح البحث الحالي منهجاً للتطوير من خلال إستخدام مدخل قياس التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت، بهدف الإستفادة من المزايا التى تنتج هذا النظام والتغلب على أوجه القصور الحالية في نظم التكاليف على أساس النشاط .

وسيساعد ذلك في صياغة إطار مفاهيمي لعملية تطوير نظم التكاليف في ظل بيئة

التشغيل الحالية بالشكل الذي يعمل على تفعيل الدور الرقابي للتكاليف ويساعد على التغلب على أوجه القصور الحالية عند تطبيقها عملياً.

وبناءً على ما سبق من الممكن بلورة مشكلة البحث في صورة مجموعة التساؤلات التالية :

- ما هي الأهداف والخصائص التي يجب توافرها في التطوير المرجو في نظم التكاليف لمقابلة التغيرات في بيئة التصنيع الحديثة؟
- ما هو الإطار الفكري الذي يحكم عملية تطبيق مدخل قياس التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت، وما هي النتائج المتحققة من وراء هذا التطبيق؟
- ما هي الكيفية التي من الممكن تطبيق هذا النظام في المشروعات القومية؟
- ما هي المستويات المختلفة الخاصة بتطبيق التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت ؟
- ما هي خطوات هذا التطبيق في الواقع العملي؟

ثانياً : أهداف البحث :

يسعى هذا البحث لتحقيق الأهداف التالية :

- اقتراح دراسة بحثية للتعامل مع المشكلة المشار إليها من خلال نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت مع تحديد الأهداف والخصائص التي يجب توافرها في عملية التطوير.
- دراسة نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت بكافه جوانبه من حيث المفهوم والمقومات والمزايا التي يتمتع بها ، مع بيان المنافع المترتبة على تطبيقه وسهولة ذلك مقارنة بالأنظمة السابقة وتلافى أوجه القصور والضعف فيها.
- إبراز دور نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت وتأثيره في إتخاذ القرارات الإدارية في المشروعات القومية.
- بيان عناصر الإطار الفكري والنظري الذي يحكم نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت.

- توضيح كيفية تطبيق هذا النظام وموقف الإدارة في المشروعات القومية في جمهورية مصر العربية.

ثالثاً : أهمية البحث :

ترتكز أهمية هذا البحث على الإعتبارات التالية:

- أهمية نظم التكاليف بصفة عامة فيما يتعلق بعمليات التخطيط والرقابة وإتخاذ القرارات في الواقع العملي، وبالتالي فإن تطوير هذا الأسلوب يتوافق مع بيئة التشغيل الحديثة وذلك من خلال إستخدام نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت.
- محاولة التعامل مع النقص في الأبحاث وخاصة التطبيقي منها فيما يتعلق بتطوير نظم التكاليف ، عن طريق تقديم مجموعة من المقترحات الخاصة بالتطوير ، والنتائج الخاصة بالتطبيق لهذه المقترحات.
- إتجاه الدولة نحو إنشاء مشروعات قومية تحقق أهداف التنمية ومحاولة الباحث توعية إدارة تلك المشروعات بأهمية إستخدام نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت ، تحقيقاً لمزايا تنافسية سواء في السوق المحلي أو الأسواق الخارجية.

رابعاً : فروض البحث:

الفرض الأول : لا يوجد تأثير معنوي ذو دلالة إحصائية لنظام التكلفة علي أساس النشاط الموجه بالوقت على معوقات تطبيق تكاليف الأنشطة علي أساس النشاط.

الفرض الثاني : لا يوجد تأثير معنوي ذو دلالة إحصائية لنظام التكلفة علي أساس النشاط الموجه بالوقت على إتخاذ القرارات .

الفرض الثالث : لا يوجد تأثير معنوي ذو دلالة إحصائية لنظام التكلفة علي أساس النشاط الموجه بالوقت على الرضا عن تطبيق نظام التكلفة على أساس النشاط الموجه.