



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

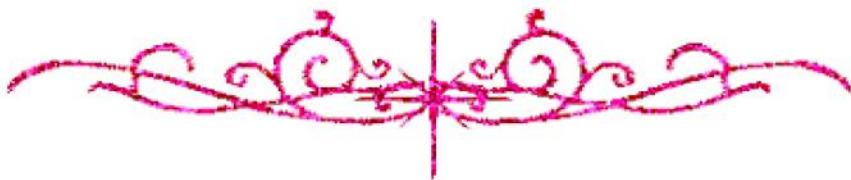




شبكة المعلومات الجامعية



# شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم





# جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

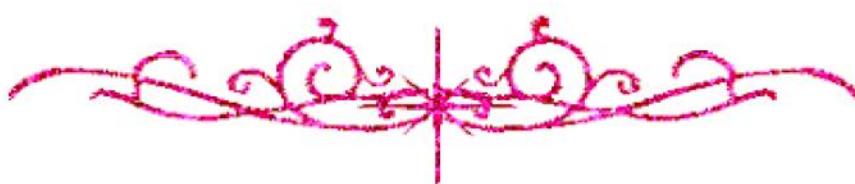
قسم

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



يجب أن

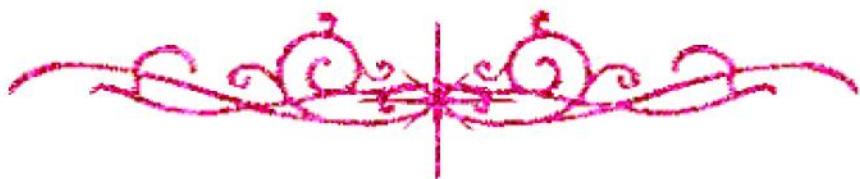
تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيداً عن الغبار





**بعض الوثائق**

**الأصلية تالفة**





بالرسالة صفحات  
لم ترد بالاصل



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

رسالة مقدمة من الطالب

بهاء الدين محمد عبد الغني الغام

بكالوريوس الطيران والعلوم العسكرية الجوية وشارع الطيران - الكلية الجوية -  
وزارة الدفاع - ٢٠٠٢

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

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

رسالة مقدمة من الطالب

بهاء الدين محمد عبد الغني الغام

بكالوريوس الطيران والعلوم العسكرية الجوية وشارع الطيران - الكلية الجوية -  
وزارة الدفاع - ٢٠٠٢

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية  
وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

التوقيع

اللجنة:

١ - د/ محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة  
جامعة عين شمس

٢ - د/ سماسم كامل موسى

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة  
جامعة عين شمس

٣ - د/ محمد السيد الحاروني

أستاذ الاقتصاد المساعد - المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية

**استخدام نظام التحالف على أساس النشاط الموجه  
بالوقت في بعض المشروعات الإنتاجية بهدف تحقيق**

**التنمية المستدامة**

رسالة مقدمة من الطالب

بهاء الدين محمد عبد الغني القاسم

بكالوريوس الطيران والعلوم العسكرية الجوية وشارع الطيران - الكلية الجوية -  
وزارة الدفاع - ٢٠٠٢

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف :-

١ - د/ محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢ - د/ وائل فوزي عبد الباسط

مدرس الاقتصاد - كلية التجارة

جامعة عين شمس

ختم الإجازة :

أجازت الرسالة بتاريخ / ٢٠٢٠ /

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

٢٠٢٠

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

" يَا أَيُّهَا النَّاسُ قَدْ جَاءَكُم مَوْعِظَةٌ مِّنْ رَبِّكُمْ

وَشِفَاءٌ لِمَا فِي الصُّدُورِ وَهُدًىٰ وَرَحْمَةٌ

لِلْمُؤْمِنِينَ \* قُلْ بِفَضْلِ اللَّهِ وَبِرَحْمَتِهِ فِي ذَلِكَ

فَلَيَفْرَحُوا هُوَ خَيْرٌ مِمَّا يَجْمِعُونَ " \*

صَدْقَ اللَّهِ الْعَظِيمِ

(آية (٥٨-٥٧) سورة يومن

## الاعراء

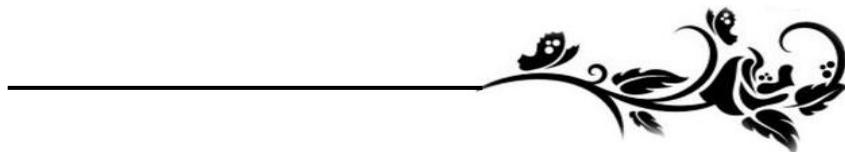
إِنَّ مَنَّا لِلْتَّفَانِي وَالْإِخْلَاصِ وَمَصْدِرِ قُوَّتي وَقُدْرَتي فِي الْحَيَاةِ  
وَالرَّبِّي ... رَحْمَةُ اللَّهِ عَلَيْهِ .

إِنَّمَا أَفْشَى سِرْعَاهُ فِي تَرْبِيَتِي وَخَدْمَتِي وَسُرْنَجَاحِي ...  
أَمْرِي لِطَالِلِ اللَّهِ سِرْعَاهُ .

إِنَّمَا أَخْوَانِي الْأَعْرَاءُ .

وَأَنْجَاهُ مَصْدِرِ بِهِجَنِي  
وَأَرَازُوجَنِي رَفِيقَهُ الْعَمرِ  
وَأَوْلَادِي فَلَزَهُ كَبَدِي

(الْيَكْعُبُجَيْعَا (أَعْدَى) نَمَرَهُ جَهَدِي



## **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 ، وبهدف 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 المتترتبة على تطبيقه وسهوله ذلك مقارنه بالأنظمة السابقة وتلافى أوجه القصور والضعف فيها.
- إبراز دور نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت وتأثيره فى إتخاذ القرارات الإدارية فى المشروعات القومية.
- توضيح كيفية تطبيق هذا النظام وموقف الإدارة في المشروعات القومية في جمهورية مصر العربية.

وقد توصل البحث إلى ما يلى :

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

الكلمات المفتاحية :

التكاليف - نظام التكلفة على أساس النشاط - نظام التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت - اتخاذ القرارات - معوقات نظام التكلفة على أساس النشاط - رضا العاملين

## **الملاخص**

### **مقدمة :**

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

الأمر الذى جعل المنشآت مضطراً إلى الاعتماد على أنظمة تكاليف متطرفة تلائم بيئه الأعمال الحديثة ، وتتوفر لها الكثير من البيانات الازمه لإتخاذ القرارات الرشيدة خاصة فيما يتعلق بالسياسات الإنتاجية ، وتنوير المنتجات ، وتحديد الحجم الأمثل للمنتج السلعى من أجل تحسين الربحية وتحقيق التنمية المستدامة .

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

ونظراً للإنتقادات الموجهه 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 المستند فى تنفيذ أي نشاط يعد المقياس الوحيد لطاقة الموارد المستهلكة فى تنفيذ ذلك النشاط وأساساً لتخصيص تكاليفها وأن طاقة معظم الموارد يمكن أن تقايس بالوقت.

## **أولاً : مشكلة البحث :**

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.

ومن الممكن القول أن معايير التكلفة قد نشأت لخدمة بيئة تصنيع إسمت فيها المنافسة بالإقليمية، والتكنولوجيا خاصةً الإنتاجية منها بالبادئية لتحكم العنصر البشري في تشغيلها، كما إسمت هذه البيئة بالإحتفاظ بالمخزون بأحجام كبيرة، وبإنتاج منتجات نمطية ذات دورة حياة طويلة وتباين بأسعار مستقرة نسبياً لحجم كبير ومستقر أيضاً من العملاء.

قد كان تركيز البيئة الصناعية التقليدية ينصب على حساب الإنحرافات وتحديد المسؤولية في مرحلة ما بعد التصنيع، ومع التغيرات الحديثة والمترافقه 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 المتلاعبة في بيئة الأعمال حاجة الشركات في التحول من النظرة الإجمالية إلى النظرة التفصيلية في الرقابة على التكاليف وتحليل الإنحرافات ، حتى تستطيع الشركات في البقاء والإستمرار ، بالإضافة إلى القيام بعمل تغيرات جوهيرية في بيئة التشغيل الصناعية عن طريق التوظيف الاقتصادي للتكنولوجيا الحديثة في عمليات التصنيع، وتشجيع عمليات التطوير والإبتكار ، وتحسين جودة المنتجات، وتخفيف حجم المخزون إلى 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 التي يتم بها تطوير نظم التكاليف حتى تستعيد دورها الرقابي في ظل بيئة التشغيل الحديثة، ويقترح البحث الحالي منهجاً للتطوير من خلال استخدام مدخل قياس التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت، بهدف الإستفادة من المزايا التي 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 للنkalيف 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 بيئه 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 بكافة جوانبه من حيث المفهوم والمقومات والمزايا التي يتمتع بها ، مع بيان المنافع المترتبة على تطبيقه وسهوله ذلك مقارنة بالأنظمة السابقة وتلافي أوجه القصور والضعف فيها.
- إبراز دور نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت وتأثيره فى إتخاذ القرارات الإدارية فى 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 يتافق مع بيئة التشغيل الحديثة وذلك من خلال استخدام 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 المقترنات الخاصة بالتطوير ، والنتائج الخاصة بالتطبيق لهذه المقترنات.
- إتجاه الدولة نحو إنشاء مشروعات قومية تحقق أهداف التنمية ومحاولات الباحث توعية إدارة تلك المشروعات بأهمية استخدام نظام التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت ، تحقيقاً لمزايا تنافسية سواء في السوق المحلي أو الأسواق الخارجية.

### **رابعاً : فرض البحث :**

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

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

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