



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكرو فيلم

بسم الله الرحمن الرحيم



HANAA ALY



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



HANAA ALY



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

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



HANAA ALY

**تأثير استخدام التكنولوجيا المستهدفة في ظل بيئة التصنيع الحديثة
على مقاييس تقييم الأداء
(دراسة ميدانية على قطاع الأسمنت)**

رسالة مقدمة من الطالب
أحمد بدر الدين حسن أحمد عوض
بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة – جامعة عين شمس – ٢٠١٢

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير
في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية
معهد الدراسات والبحوث البيئية
جامعة عين شمس

صفحة الموافقة على الرسالة

تأثير استخدام التكنولوجيا المستهدفة في ظل بيئة التصنيع الحديثة

على مقاييس تقييم الأداء

(دراسة ميدانية على قطاع الأسمنت)

رسالة مقدمة من الطالب

أحمد بدر الدين حسن أحمد عوض

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة عين شمس - ٢٠١٢

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:
اللجنة:

التوقيع

١ - د.أ/نادر البير فانوس

أستاذ ورئيس قسم إدارة الأعمال - كلية التجارة
جامعة عين شمس

٢ - د.أ/ياسر أحمد مدني

أستاذ إدارة الأعمال وعميد كلية الإدارة والتكنولوجيا
الأكاديمية العربية للعلوم والتكنولوجيا والنقل البحري بجنوب الوادي (أسوان)

٣ - د.أ/خالد حسين أحمد

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة
جامعة عين شمس

تأثير استخدام التكنولوجيا المستهدفة في ظل بيئة التصنيع الحديثة على مقاييس تقييم الأداء (دراسة ميدانية على قطاع الأسمدة)

رسالة مقدمة من الطالب

أحمد بدر الدين حسن أحمد عواض

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة – جامعة عين شمس – ٢٠١٢

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف :-

١ - د.أ/نادر البير فانوس

أستاذ ورئيس قسم إدارة الأعمال – كلية التجارة
جامعة عين شمس

٢ - د.أ/هاشم أحمد عطيه

مدرس بقسم المحاسبة – كلية التجارة
جامعة عين شمس

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ / ٢٠٢٠/

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

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ قالوا سبحانك لا علم لنا الا ما علمتنا

﴿ انك انت العليم الحكيم

صدق الله العظيم
الآيه (32) سورة البقره

إهداء

إلى من قاد قلوب البشرية وعقولهم إلى مرفأ الأمان ، معلم
البشرية الأول وشفيعها

سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

إلى من علمنى النجاح والصبر ... إلى من أفتقده فى مواجهة
الصعاب ... من تمنيت وجوده لأرتوى من حنانه

والذى الحبيب رحمة الله وأسكنه فسيح جناته

إلى من علمتنى الصعاب لأصل إلى ما أنا فيه
إلى نور عيني وضوء دربي ومهجة حياتي وكان دعائها سر نجاحي
أمي ثم أمي ثم أمي أمد الله في عمرها

إلى من وقفوا بجانبى وساندونى وأعانونى بعد الله سبحانه وتعالى
إلى أخواتي الأعماء وعائلتي الكبيرة وأصدقائي الأوفياء
حفظهم الله جميعا





الحمد لله الذى هدانا لهذا وما كنا لنهتدى لولا أن هدانا الله ، حمداً لله وشكراً له سبحانه وتعالى على أن ساعدنى وأعاننى ، وهدانى إلى سواء السبيل ، ووفقنى لأتم عملى هذا ، بغية رضاه سبحانه وتعالى.

وأنة يسعدنى ويشرفنى أن أتقدم بخالص شكرى وتقديرى إلى **الأستاذ الدكتور الفاضل / نادر ألبير فانوس – أستاذ إدارة الأعمال – بكلية التجارة - جامعة عين شمس** والمشرف الرئيسى على الرسالة وذلك لما قدمه من ملاحظات وتوجيهات علمية قيمة كان لها كبير الأثر والإسهام فى إنجاز هذا البحث ، فكان نعم العالم المعلم المتواضع. فأدعو الله سبحانه وتعالى أن يكفاه على إرشاده وتحمله لى وأن يديم عليه نعمة الصحة والعافية ويجزيه عنى خير الجزاء.

كما أتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير والإحترام إلى **الدكتور/ هاشم أحمد عطيه - المدرس بقسم المحاسبة- كلية التجارة - جامعة عين شمس** وذلك لتفضله بقبول الإشراف على الرسالة ، وما منحه لى من وقت لإتمامها ، وما قدمه لى من عون صادق وتوجيهات وآراء كان لها عظيم الأثر فى إخراج البحث بصورته الحالية ، فلسيادته جزيل الشكر ووافر الامتنان وأسأل الله أن يحفظه وينعم عليه بدوام الصحة والعافية .

كما لا يسعنى أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير والامتنان إلى **الأستاذ الدكتور الفاضل/ ياسر أحمد مدنى ، أستاذ إدارة الأعمال وعميد كلية الإدارة - الأكاديمية البحرية – وذلك** لتفضل سيادته مشكور بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة وما منحه لى من ثقة ودعم معنوى ولسيادته جزيل الشكر وعظيم الامتنان.

كما لا يفوتنى أن أتقدم بخالص شكرى وتقديرى إلى **الدكتور / خالد حسين ، أستاذ مساعد بقسم المحاسبة – كلية التجارة – جامعة عين شمس** ، لتفضله بقبول مناقشة هذه الرسالة وتوجيهاته العظيمة والمفيدة لإخراج هذه الرسالة على الوجه الأكمل كما ينبغى.

كما لا يفوتنى أن أتقدم بخالص شكرى وتقديرى إلى جميع أعضاء هيئة التدريس وإلى كل من ساهم فى إخراج هذه الرسالة من قسم العلوم الإقتصادية والقانونية والإدارية البيئية - بمعهد الدراسات البيئية.

وختاماً اللهم أنى أشهدك بأننى قد بذلت ما يسرت لى من جهد فإن كنت قد وفقت فمن عندك ، ثم بتوجيه أساتذى المشرفين ، وإن كنت قد أخطأت أو قصرت فمن نفسى فهذا لأنى بشر أخطأ وأصيب. الله يجعل عملى هذا مقبولاً وسعي فيه مرضياً مشكوراً مبتغياً به وجهك الكريم

وأخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين، وصل الله وسلم على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وأجمعين.

المستخلص

تسعى الدراسة إلى التعرف على مدى إدراك العاملين لأسلوب التكلفة المستهدفة ومدى تطبيقه كأحد أدوات إدارة التكلفة الحديثة في ظل بيئة التصنيع الحديثة في قطاع الأسمنت، ومدى تطبيق واستخدام مقاييس تقييم الأداء، والتغيرات التي تحدث في بيئة التصنيع وتأثيرها على مقاييس الأداء، واختبار العلاقة بين استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة ومقاييس تقييم الأداء، واختبار العلاقة بين التغيرات التي تحدث في بيئة التصنيع الحديثة ومقاييس تقييم الأداء، تقوم هذه الدراسة على استخدام المنهج الإحصائي الوصفي وذلك وأظهرت النتائج جوهرية تأثير نسبة الأجور إلى المصروفات على كل من نسبة الإيرادات إلى المصروفات. وجوهرية تأثير نسبة الأرباح إلى الإيرادات. وعدم جوهرية تأثير كل من نسبة المستلزمات السلعية إلى المصروفات على نسبة الإيرادات إلى المصروفات. وعدم جوهرية نسبة المستلزمات السلعية إلى المصروفات على نسبة الأرباح إلى الإيرادات

وأوصت الدراسة :

- اتباع الأساليب والبرامج العلمية في إدارة التكلفة وخاصة أساليب وبرامج بحوث العمليات والتي تحدد التكلفة المثلى للإنتاج في ظل قيود الموارد المتاحة.
- ضرورة رفع كفاءة العاملين في محاسبة التكاليف عن طريق عقد الدورات التدريبية للتعريف بالأساليب الحديثة لإدارة التكلفة.
- ضرورة الدمج بين مؤشرات تقييم الأداء المالية، وغير المالية ذات البعد الاستراتيجي في تقييم الأداء.
- ضرورة تطوير مقاييس الأداء المالية لمواكبة التغيرات السريعة والمتلاحقة في بيئة الأعمال الحديثة.

ملخص الرسالة

المقدمة

أدى التغير في البيئة التكنولوجية للعمليات التصنيعية الحديثة، وما صاحبها من زيادة إحتياجات العملاء وشدة المنافسة إلى ضرورة إيجاد مقاييس جديدة للأداء التشغيلي للشركة تتلاءم مع الأهداف الصناعية الحديثة مثل.

حيث أن أسلوب التكاليف المستهدفة لازال برنامج شامل يهدف إلى خفض التكاليف مع ضمان الجودة وتحقيق المزايا التنافسية. ويعتبر استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة أداة تدعم جهود الشركة لكي تبقى تكلفتها عند أقل مستوياتها، كما يهدف أسلوب التكاليف المستهدفة إلى تطوير منتج قائم أو تقديم منتج جديد للسوق بجودة مرتفعة وتكلفة أقل.

وقد أدى إتباع أساليب التصنيع الحديثة وظهور المفاهيم المستحدثة في محاسبة التكاليف إلى الإهتمام بإدارة التكلفة الشاملة والتي تعتبر بمثابة فلسفة إدارية لإدارة كافة موارد المنشأة من أجل ضمان نجاحها وتعظيم أرباحها .

وأن اعتماد تقنية التكلفة المستهدفة يؤدي إلى تحسين الوضع التنافسي وتخفيض التكاليف للوحدة الاقتصادية ومن ثم تكوين الميزة التنافسية بالإضافة إلى زيادة الجودة وطرح المنتج إلى السوق حيث البيئة التنافسية العالمية.

وتعتبر صناعة الأسمنت من الصناعات الإستراتيجية لأنها ترتبط مباشرة بأعمال الإنشاء والتعمير، ويستخدم الأسمنت كمادة رابطة هيدروليكية من مكونات المونة أو الخرسانة وعادة ما تنشأ مصانع الأسمنت بالقرب من محاجر الطفلة (Clay) والحجر الجيري وذلك بهدف خفض تكلفة نقل المواد الخام . تختلف الملوثات الناتجة عن مصانع الأسمنت من حيث المكونات والكمية تبعاً لاختلاف عمليات التشغيل من مصنع لآخر وإجراءات النظافة العامة المتبعة وعوامل أخرى.

مشكلة الدراسة

تتعرض النظم المحاسبية في الوقت الحاضر للكثير من أوجه النقد ، وتتركز هذه الإنتقادات في عدم ملائمة هذه النظم للتطورات التي حدثت في نظم التصنيع، كما أن الوحدات الاقتصادية في الوقت الحاضر تواجه بيئة تشهد العديد من التغيرات والتطورات في متطلباتها وفي مواردها، بالإضافة إلى الضغوط المتزايدة الناتجة عن شدة المنافسة وزيادة حدتها على المستوى المحلي والعالمي. وحيث أن تطبيق أسلوب التكاليف المستهدفة بإعتباره الأسلوب الأكثر فاعلية لدعم المزايا التنافسية و تحقيق تخفيض ملموس في التكاليف سواء في مرحلة تصميم المنتجات أو في المراحل التالية لذلك

وعلى الرغم من التطور المتلاحق في البيئة الصناعية الحديثة إلا أن بعض الشركات في مصر والعالم العربي لم تدرك الأفكار المختلفة لمسيرة البيئة الصناعية الحديثة لتكون أكثر قدرة في صراع المنافسة و أكثر إستجابة لمفهوم التغير . وقد فرضت البيئة الحديثة في مجال الإنتاج على الوحدات الاقتصادية أن تقوم بتحسين وتطوير عملياتها الإنتاجية بهدف الوصول إلى جودة مرتفعة وتكلفة منخفضة ووقت مناسب وتشكيلة متنوعة.

كما إنعكست الخصائص المميزة للبيئة الصناعية الحديثة على نظم التكاليف فأثرت فيها تأثيراً هيكلياً بالغاً إمتد نطاقه إلى مختلف الجوانب المتعلقة بتلك النظم؛ سواء فيما يتعلق بطبيعة وماهية المفاهيم والأساليب الفنية والطرق المتبعة في تحديد التكلفة ، أو فيما يخص بنوعية نظم التكاليف ذاتها .

ومن خلال اطلاع الباحث على الدراسات السابقة لاستخدام التكاليف المستهدفة وتأثيرها على مقاييس الأداء في ظل بيئة التصنيع الحديثة ، أن بيئة التصنيع الحديثة تتطلب إعادة النظر في أنظمة التكاليف التقليدية، حيث أن هذه البيئة تستلزم أساليب جديدة لتحديد وقياس وعرض المعلومات المتعلقة بالتكاليف بما يتواءم والمتطلبات التكنولوجية الحديثة وعوامل المنافسة والتي أصبحت من سمات النظام العالمي الجديد. وتأكيداً على ما سبق تم عمل دراسة إستطلاعية على مصنع أسمنت الكويت بالكويت ، وتم تطبيق أداة الدراسة على المختصين بالشركة من خلال قائمة الإستقصاء وتم التوصل إلى أن المقاييس المالية لم تعد كافية لقياس وتقييم الأداء في بيئة التصنيع الحديثة، ويهدف البحث إلى معرفة أهم الإنتقادات الموجهة إلى مقاييس الأداء، والتعرف على المقاييس الجديدة للأداء التي تحقق التكامل في بيئة التصنيع الحديثة وإستخدام أسلوب التكلفة المستهدفة وأثرها على مقاييس تقييم الأداء

أسئلة الدراسة

تتمثل مشكلة البحث في الاجابة على عدة تساؤلات أهمها ما يلي:

- ١- ما مدى الوعي حول مدخل التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعية؟
- ٢- ما مدى تأثير إستخدام التكاليف المستهدفة على مقاييس تقييم الأداء ؟
- ٣- إلى أى مدى مقاييس الأداء غير المالية كافية في ظل بيئة التصنيع الحديثة في تقييم أداء الشركات الصناعية؟
- ٤- ما مدى مساهمة مقاييس الأداء غير المالية مع المقاييس المالية في تطوير عملية تقييم الأداء؟
- ٥- ما مدى توافر العناصر اللازمة لإستخدام التكلفة المستهدفة ؟
- ٦- ما صعوبات و معوقات تحول دون تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة على مقاييس تقييم الأداء ؟
- ٧- ما مدى توفر بيئة الأعمال الملائمة والمناسبة لتطبيق مدخل التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعية؟
- ٨- ما التغيرات والمزايا التي ستضيفها التكاليف البيئية على قطاع صناعة الأسمنت؟

أهداف الدراسة

- ١- معرفة أهم الإنتقادات الموجهة إلى مقاييس الأداء التقليدية.
- ٢- التعرف على مدى ملائمة البيئة الصناعية في تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة.
- ٣- التعرف على المعوقات والصعوبات التي تحول دون تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعية.
- ٤- التعرف على المقاييس الجديدة للأداء في بيئة التصنيع الحديثة والتي تحقق التكامل مع المقاييس المالية.
- ٥- معرفة مدى تأثير إستخدام التكلفة المستهدفة على مقاييس تقييم الأداء.

أهمية الدراسة

- أصبح مدخل التكلفة المستهدفة مستخدم الآن في كثير من الدول المتقدمة وذلك بهدف التحكم في التكاليف وتصميم المنتج ، حيث إن هذا المدخل يلعب دوراً حيوياً وكبيراً في تخفيض التكاليف والمساعدة في تطوير المنتجات حيث يستعين هذا المدخل ببعض النظم الخاصة التي تقوم على تحجيم التكاليف.
- المساعدة في تطوير وتحديث أساليب وأدوات المحاسبة الإدارية لكي تتماشى مع التطورات في طرق الإنتاج وتكنولوجيا المعلومات ومقاييس الأداء الحديثة.

- التركيز على تقييم أداء الشركات إنطلاقاً من دور الشركات الصناعية في الرقي بالقطاع الصناعي ودعم الإقتصاد.
 - زيادة أهمية مؤشرات الأداء في بيئة التصنيع الحديثة كأهم الإتجاهات المعاصرة في المحاسبة الإدارية.
 - يقدم للقائمين على إدارة الشركات الصناعية منهجاً علمياً لأهمية التطبيق الناجح للمؤشرات المالية وغير المالية في تقييم الأداء من أجل تحقيقها لأهدافها وبلوغها إستراتيجياتها.
 - إن تقييم الأداء يمثل أداة هامة لتحقيق التحسين المستمر في أداء الشركات الصناعية من أجل إكتساب مزايا تنافسية.
 - الوصول إلى نتائج يمكن الإستفادة منها ومن ثم تعميمها على الشركات الصناعية في البيئة المحلية.
 - تحديد دور المؤسسات في تقليل المخاطر الناجمة عن التلوث البيئي على العاملين وأفراد المجتمع والبيئة .
- فروض الدراسة**

- لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية لنسبة الأجور إلى المصروفات في ظل بيئة التصنيع الحديثة على مؤشرات الأداء بالشركة القومية للأسمنت.
- لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية لنسبة المستلزمات السلعية إلى المصروفات في ظل بيئة التصنيع الحديثة على مؤشرات الأداء بالشركة القومية للأسمنت.
- لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية لنسبة المستلزمات الخدمية إلى المصروفات في ظل بيئة التصنيع الحديثة على مؤشرات الأداء بالشركة القومية للأسمنت.

حدود الدراسة

الحدود الزمانية: خلال الفترة التي تغطيها الميزانية ٢٠١٦/٢٠١٧ .
الحدود المكانية: الشركة القومية للأسمنت .

منهج الدراسة

تقوم هذه الدراسة على إستخدام المنهج الإحصائي الوصفي وذلك باستخدام بيانات السلاسل الزمنية بواسطة تطبيق نموذج إنحدار خطى متعدد متدرج - Step wise Regression Model .

نتائج الدراسة

- ١- جوهرية تأثير نسبة الأجور إلى المصروفات على كل من نسبة الإيرادات إلى المصروفات.
- ٢- جوهرية تأثير نسبة الأرباح إلى الإيرادات .
- ٣- عدم جوهرية تأثير كل من نسبة المستلزمات السلعية إلى المصروفات على نسبة الإيرادات إلى المصروفات.

٤- عدم جوهرية نسبة المستلزمات السلعية إلى المصروفات على نسبة الأرباح إلى الإيرادات

وأوصت الدراسة :

- أثبتت النتائج مزايا أسلوب التكلفة المستهدفة حيث أنه يساعد في تحديد تكلفة الإنتاج بصورة أدق وأفضل، لذا ينبغي تطبيق منهج التكلفة المستهدفة باتباع ما يلي:
 - توفير المعلومات الضرورية بالدقة المطلوبة وفي الوقت المناسب عن تكاليف الإنتاج في مراحله المختلفة.
 - دراسة عيوب الأنظمة الحالية المستخدمة في التكاليف، واستبدالها بالأنظمة الحديثة مثل هندسة القيمة، وسلاسل القيمة، ...، الخ وذلك لمواجهة المنافسة في الأسواق.
- تبين من النتائج أهمية التغيرات التي تحدث في بيئة التصنيع الحديثة، وتأثيرها على مقاييس لذا ينبغي مراعاة تلك التغيرات باتباع ما يلي:
 - ضرورة ربط مقاييس الأداء غير المالية باستراتيجية المصنع.
 - ضرورة إجراء المقارنات بين أداء المنشأة مع أفضل منشأة من المنشآت المماثلة والمنافسة في السوق.

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
١٨-١	الفصل الأول : الإطار النظرى
٢	• أولاً : المقدمة
٤	• ثانياً : مشكلة البحث
٥	• ثالثاً : أهداف البحث
٦	• رابعاً : أهمية البحث
٦	• خامساً : الدراسات السابقة
١٧	• سادساً : فروض البحث
١٧	• سابعاً : منهج البحث
١٧	• ثامناً : حدود البحث
١٧	• تاسعاً : متغيرات البحث
١٨	• عاشراً : خطة البحث
٧٠-١٩	الفصل الثانى : التكاليف المستهدفة وبيئة التصنيع الحديثة وأثرها على مقاييس تقييم الأداء
٢١	• المبحث الأول : التكلفة المستهدفة (المفهوم والنشأة والأهداف والخطوات)
٢١	➤ المقدمة
٢١	➤ أولاً : مفهوم التكلفة المستهدفة
٢٦	➤ ثانياً : نشأة وتطور التكلفة المستهدفة
٢٦	➤ ثالثاً:العوامل التى أدت إلى ظهور تقنية التكلفة المستهدفة
٣٠	➤ رابعاً : أهداف أسلوب التكلفة المستهدفة
٣٠	➤ خامساً : مبادئ التكلفة المستهدفة
٣١	➤ سادساً : خصائص التكلفة المستهدفة
٣٢	➤ سابعاً: متطلبات نجاح تطبيق التكلفة المستهدفة
٣٣	➤ ثامناً : مراحل تطبيق التكلفة المستهدفة
٣٦	➤ تاسعاً : الصعوبات التى تواجه تطبيق التكلفة المستهدفة
٣٧	• المبحث الثانى : بيئة التصنيع الحديثة وعلاقتها بالتكلفة المستهدفة وتأثيرها على مقاييس تقييم الأداء
٣٧	➤ المقدمة
٣٩	➤ أولاً : خصائص بيئة التصنيع الحديثة
٤٠	➤ ثانياً : الساليب الفنية المتقدمة فى التصنيع
٤٠	➤ ثالثاً : تطور أساليب التصنيع الحديثة
٤١	➤ رابعاً : إستخدام نظم التصنيع الحديثة
٤٤	➤ النظم الحديثة للمحاسبة الإدارية وأثارها على تقييم الأداء
٤٧	➤ تأثير البيئة الحديثة للصناعة على نظام التكاليف
٤٨	➤ المفاهيم المستحدثة فى محاسبة التكاليف