

المقدمة

وتشتمل علي:

اولا: الاطار المنهجي

ثانيا: الدراسات السابقة

تمهيد:

تلعب الرقابة دورا مهما في تحقيق الكفاءة والفعالية والوصول الي افضل نتائج ممكنة من خلال الرقابة علي التكاليف الانتاجية، المفهوم العام الحديث للإدارة يعتمد على الرقابة الجيدة والهدف النهائي من الرقابة هو تحقيق الكفاءة في استخدام الموارد.

تعريف رتر بليان: " الرقابة هي عملية التأكد من إنجاز الأهداف التنظيمية بكفاءة ."
يؤكد هذا التعريف أن الرقابة هي التأكد من إنجاز الهدف .

تعريف روبنز كتلبر: " الرقابة هي عملية مراقبة النشاطات لضمان انجازها حسب ما هو مخطط وتصحيح الانحرافات , يؤكد هذا التعريف أن الرقابة هي مراقبة النشاطات وتصحيحها والأداء من المفاهيم الأساسية للمديرين في كافة المستويات الهرمية ولكافة أنواع المنشآت ، لأن مخرجات هذا الأداء قد تكون ذات آثار ضارة بأرباح المنشأة أو قد تكون أساسية لبقائها واستمرارها وقد عرف الأداء بأنه دالة للمؤشرات والخصائص المنظمة إضافة إلي قادة المنظمة ، وعرف أيضاً بأنه إنعكاس للطريقة التي تم فيها استخدام المنشأة لمواردها البشرية والمادية وبالشكل الذي يجعلها قادرة علي تحقيق أهدافها وعرف أيضاً بأنه القيام بتنفيذ جزء من العمل أو كله وتحقيق النجاح فيه.

مشكلة الدراسة:

إن نجاح الشركات أو المؤسسات في تحقيق أهدافها وتحقيق ميزة تنافسية يكون ذلك بتحسين أدائها المالي من خلال بيان مساهمة الرقابة على تكاليف الإنتاج بمختلف أبعادها (رقابه محاسبيه ، رقابه اداريه ، رقابه الجوده) ، وعليه فإن مشكلة الدراسة تتمثل في الإجابة على السؤال الرئيسي التالي ما مدى مساهمة الرقابة على تكاليف

الانتاج في تحسين الأداء المالي ؟

اسئلة الدراسة:

- ما مدى تأثير الرقابة المحاسبية علي التكاليف الانتاجيه على الاداء المالي ؟
- ما مدى تأثير الرقابة الإدارية علي التكاليف الانتاجيه على الاداء المالي؟
- ما مدى تأثير رقابه الجودة علي التكاليف الانتاجيه على الاداء المالي؟

فرضيات الدراسة:

- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية ما بين الرقابة المحاسبية علي التكاليف الانتاجيه والاداء المالي
- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية ما بين الرقابة الإدارية علي التكاليف الانتاجيه والاداء المالي
- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية ما بين رقابة الجودة علي التكاليف الانتاجيه والاداء المالي

اهداف الدراسة:

- ❖ قياس اثر الرقابة المحاسبية علي التكاليف الانتاجيه على الاداء المالي
- ❖ قياس مدي تأثر الاداء المالي بالرقابة الادارية علي التكاليف الانتاجيه
- ❖ قياس مدي تأثير رقابة الجودة علي التكاليف الانتاجيه على الاداء المالي

حدود الدراسة:

1. الزمانية 2022

2. المكانية مجموعة جياذ الصناعية

منهجية الدراسة :

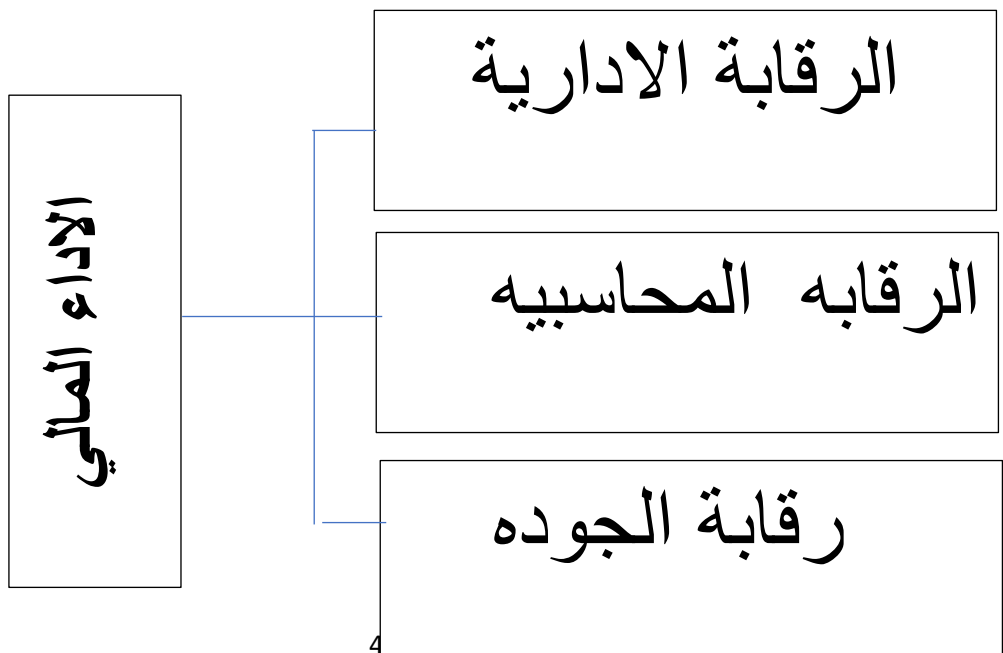
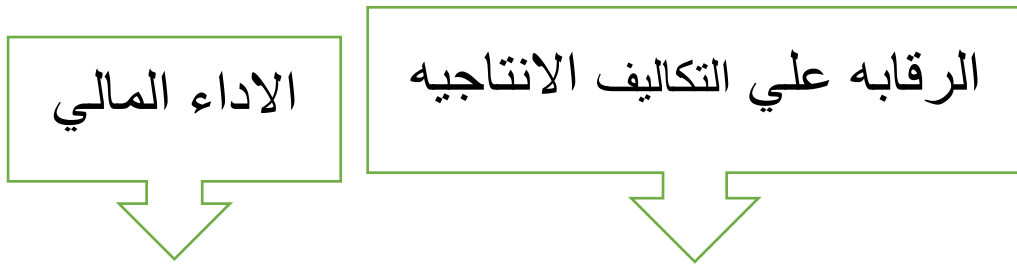
المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة

المنهج التحليلي الوصفي لتحليل نتائج الاستبيان

هيكـل الدراسة:

يحتوي الدراسة علي مقدمة وثلاثة فصول وخاتمه يتحدث الفصل الاول عن الرقابة علي التكاليف الإنتاجية ويتكون من مبحثين خصص المبحث الاول للرقابة وخصص المبحث الثاني للتكاليف الإنتاجية والفصل الثاني يتحدث عن الاداء المالي وخصص المبحث الاول للأداء المالي تعريفه اهدافه وخصص المبحث الثاني للتوازن المالي والفصل الثالث للدراسة الميدانية خصص المبحث الاول لنبذه عن مجموعة جياذ الصناعيه وخصص المبحث الثاني لإجراءات الدراسة الميدانية وتحليل فرضيات الدراسة والخاتمة تتكون من النتائج والتوصيات

نموذج الدراسة



الدراسات السابقة :

1. دراسة سكينه احمد 2010¹

تناولت الدراسة نظام التكاليف المعيارية وأهدافه ومميزاته وكيفية إعداده ودوره في التخطيط والرقابة على تكاليف الإنتاج بالمنشآت الصناعية وكذلك معرفة معوقاته . وتمثلت مشكلة الدراسة في غياب نظام التكاليف المعيارية ببعض المنشآت الصناعية مما أدى إلى فقدان كثير من الموارد وفقدان القدرة التنافسية والاستمرار في السوق لحد الخروج منه نهائياً ، أما التي تتبع هذا النظام لا تعد المعايير المثلى للإنتاج - من حيث التكلفة والمواصفات- في ظل الأداء الأمثل . وهدفت الدراسة لمعرفة أثر تطبيق نظم التكاليف المعيارية في تخفيض التكاليف المعيارية في تخفيض تكاليف الإنتاج بالمنشآت الصناعية من خلال تحديد التكلفة اللازمة للإنتاج والاستخدام الأمثل للموارد وعوامل الإنتاج ودورها في التخطيط والرقابة بوضع معايير مثلى لتحديد العوامل المؤثرة في انحراف التكاليف الصناعية الفعلية عن الخطة الموضوعية وتحليلها وتقصي أسبابها ومعالجتها . للوصول للأهداف قامت الدراسة باختبار الفرضيات التالية : يؤدي تطبيق نظام التكلفة المعيارية إلى تخفيض تكلفة الإنتاج . انحرافات التكلفة الفعلية عن المعيارية تؤدي إلى إحكام الرقابة على تكاليف الإنتاج وتحديد المسؤولية . التخطيط الجيد وتحقيق الكفاءة في استخدام عوامل الإنتاج .

¹ سكينه أحمد إبراهيم. القریش دور نظام التكاليف المعيارية في التخطيط والرقابة على تكاليف الإنتاج بالمنشآت الصناعية جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا،كلية الدراسات العليا، 2010. -رساله ماجستير

2. دراسه منصري 2019¹

تهدف هذه الدراره لمعرفة ما مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبي ، و أثره علي رقابة تكاليف الإنتاج نقصد بتكاليف الإنتاج هو كل ما ينفق علي عمليات الخاصة بالإنتاج، هذه الفرضية صحيحة من أجل إنتاج منتج ، يتطلب عناصر رئيسية التي تتمثل في المواد و العمال و الخدمات فهذه التكاليف تساعد في إنتاج منتج ، فتعتبر التكاليف العنصر المهم في المؤسسة من أجل إنتاج منتجات. نتائج الدراسة : تطبيق نظام المعلومات يحتاج إلى متطلبات وبرامج حديثة و أفراد مؤهلين ذو خبرة و كفاءة . يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من أهم النظم الفرعية. نظام المعلومات المحاسبي جزء لا يتجزء في المؤسسة، فهو يساعد علي السير الجيد للعمل في مختلف الوظائف الإدارية. نظام المعلومات المحاسبي المحرك الأساسي للعمليات المحاسبية (إدخال - معالجة - إخراج). تعتبر الرقابة من أهداف المؤسسة فمن بين أهداف نظام المعلومات المحاسبي ، الرقابة علي العمليات وهذا يعني أن الرقابة تساعد علي تحقيق أهداف المؤسسة . الحصول علي المعلومات حول التكاليف من المحاسبة العامة ، لأنها ضرورية فهي المصدر الرئيسي لمعلومات المحاسبة التحليلية ، تصنف و ترتب المعلومات كمرحلة مهمة في تحديد مختلف التكاليف و سعر التكلفة. نظام المعلومات المحاسبي يساعد في تحديد أسعار المنتجات و قياس تكلفة الإنتاج . ادرجت توصيات الدراسة الي الاتي: يجب علي المؤسسات الاهتمام بضرورة تطوير لنظام المعلومات المحاسبي و الاستعانة بمختلف أجهزة التكنولوجيا الحديثة و البرامج التي تساعد في

¹ دراسة منصري سلمى جامعة بركه دراسة حالة في مؤسسة النسيج و التجهيز بركه مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة علي تكاليف الإنتاج رسالة ماجستير 2019

جمع البيانات و تحليلها . يجب أن تطبق مؤسسة النسيج و التجهيز نظام محاسبة التكاليف . ضرورة تخفيض تكاليف الإنتاج من أجل التحكم في ضبط تكاليف الإنتاج في المؤسسة . استغلال الموارد من أجل خفض المستمر في التكاليف . تطبيق الأساليب الحديثة من أجل تحقيق مزايا متعلقة بالرقابة و تخفيض التكاليف.

3. دراسة مالك الزاكي 2008 1

تناولت الدراسة دور نظم المعلومات المحاسبية في الرقابة على تكاليف الإنتاج في المنشأة الصناعية مع دراسة حالة شركة السكر السودانية وكانت مشكلة الدراسة الأساسية متمثلة في إلى أي مدى استخدام نظم المعلومات المحاسبية يساعد على توفير البيانات بالدقة والسرعة المطلوبة مقارنة بمقاييس التكلفة . كما أن هناك قصور في إفصاح التقارير عن التكلفة المخططة والتكلفة للفترة موضوع التخطيط . وتأتي أهمية الدراسة في أنه يسلط الضوء على أن نظم المعلومات المحاسبية تتولي مهام إنتاج المعلومات وتوصيلها في تقارير عن انحرافات الأداء بعد تحليلها لاتخاذ القرارات السليمة والرقابة على الإنتاج ومساعدة الإدارة في رسم الخطط والإنتاج والتشغيل وهدفت الدراسة إلى إبراز مدى الحاجة إلى نظام المعلومات المحاسبية في مجال التكاليف والرقابة والتخطيط والاستفادة من الثورة المعلوماتية وسرعة التطور في عالم التكنولوجيا في تنظيم وتطبيق نظم المعلومات المحاسبية وتحديد مدى كفاءتها في المنشأة الصناعية. وقد اعتمد الباحث على وضع دراسة الحالة والمنهج الوصفي والتحليلي والاستعراض مستخدماً المعلومات التي توافرت إلى من السكر . قام الباحث بتحليل الاستبيان الذي وزع على مجتمع شركة السكر وقام الباحث باختبار مدى صحة هذه الفرضيات وهي : استخدام نظام المعلومات المحاسبي يساعد على توفير البيانات

¹ موسى ، مالك الزاكي . دور نظم المعلومات المحاسبية في الرقابة على تكاليف الإنتاج في المنشآت الصناعية دراسة تحليلية تطبيقية جامعة السودان العلوم والتكنولوجيا ، الدراسات العليا ، 2008 ماجستير

المالية بالدقة والسرعة اللازمتين . لا تعكس التقارير المالية بيانات كافية عن التكاليف المخطط والفعلية . البيانات المالية الصادقة المتعادلة تساعد الإدارة العليا في اتخاذ القرارات الإدارية السليمة . استخدام أساليب الرقابة على تكاليف الإنتاج يساعد على رفع كفاءة الأداء المالي بالمنشأة . أهم النتائج : الحاجة إلى نظم المعلومات تزداد كلما كان هناك كمأ كبيراً من البيانات التي تنشأ عن القيام بالعديد من العمليات الصناعية ، بهدف معالجتها وتوفير المعلومات التي يمكن أن تحقق الفائدة لتستخدمها المتعددين.. أن أهمية نظام المعلومات وتطبيقها تحتاج إلى مجموعة من المتطلبات الأساسية تشمل نظام معلومات محاسبية ، قاعدة بيانات مركزية ، استخدام التقنيات الحديثة ، مجموعة من الأفراد المؤهلين علمياً وعملياً. نظام المعلومات هو الرابطة الأساسي بين مراكز القرار ومراكز التنفيذ وذلك من خلال تأمين العلاقة بين هذه المراكز وبالتالي بين النظام -الكلي"الوحدة الصناعية" والنظم الأخرى المؤثرة في محيطه أي من خلال البيئة التي تعمل في نطاقها . أهم التوصيات. غياب التفاعل بين قسم الحسابات وقسم الكمبيوتر ولعل ذلك يتضح في الجوانب المتعلقة بعمليات تصميم وتطوير نظم المعلومات المحاسبية الفرعية . مما يوجب اشتراك المحاسب بشكل تفصيلي وعن كثف دراسة مكونات هذه النظم فيما يتعلق بإعداد الملفات ومحتوياتها والتقارير ومتطلبات إعدادها . عند القيام بعملية تخطيط نظام المعلومات يجب تحديد الخطة الاستراتيجية للمنشأة والتي على ضوءها يتم تحديد خطة نظام المعلومات . قلة التخصصات التي تمتاز بالربط أو التزاوج بين الكمبيوتر والمحاسب في المنشأة عينة الدراسة أو الدراسة مما يجعلها مسألة بات التفكير فيها أمراً ضرورياً

4. دراسة زهير 2009:1

تعتبر وظيفة الرقابة من الوظائف الادارية المهمة التي يقوم بها المدراء في كافة مستويات الهرم التنظيمي للمنظمة وكل حسب اختصاصه ومسؤولياته وكل حسب أختصاصه ومسؤولياته وهي بعبارة مؤجرة تعني التأكد من تنفيذ الخطط الموضوعه مسبقاً ومحاولة معالجة أي حالات انحراف قد تقع في هذه الخطط وتقييمها اولاً بأول حتى لا تتفاقم وتؤدي الى نتائج سلبية كبيرة قد تؤثر في نشاط المنظمة. ورقابة التكاليف من انواع الرقابة المهمة في منظمات الاعمال كونها تختص بجانب مهم من نشاط المنظمة وهو الكلفة للنشاط بجميع عناصرها والتي تعتبر المحرك الاساسي للنشاط ، وتعكس من جانب اخر الموضع المالي للمنظمة ، وتؤثر في مبيعاتها في السوق ومن ثم ايراداتها ، لان التكاليف تعتبر دالة للاسعار ، ووفق هذا المنظور فان حسن استخدام الموارد المالية والمادية الممثلة بالتكاليف في المنظمة وبصورة عقلانية وموضوعية وحسب الخطط الموضوعه مسبقاً دليل أولي على نجاح المنظمة في تحقيق اهدافها ، وهذا يتطلب ايجاد نظام رقابة فاعل وكفوء على جميع عناصر التكاليف وقد اخذت الاديبيات المحاسبية الكفوية بدراسة وتحليل البعد المحاسبي في هذا الموضوع مع اهميته ، ولم تأخذ بنظر الاعتبار الابعاد الاخرى ذات العلاقة بالرقابة على التكاليف من منطلق وجود عوامل عدة في هذا المجال تكمل نظام الرقابة على التكاليف وهي: الرقابة المحاسبية. الرقابة الادارية. الرقابة الاقتصادية. رقابة الجودة. وهذه الانواع تتفاعل بينهما في نظام رقابي متكامل يؤمن رقابة فاعلة على التكاليف.

5. دراسة اشجان 2014¹

تناولت الدراسة دور الرقابة الداخلية علي كفاءة الاداء المالي من خلال مشكلات متمثلة في عدم كفاءة الرقابة الداخلية في قياس كفاءة الاداء المالي، ضعف الرقابة الداخلية على الاداء المالي في اكتشاف الغش والاطفاء. هدف الدراسة الى بيان اثر كفاءة الرقابة الداخلية علي تحسين الاداء المالي، تحديد الاسس والمعايير التي من خلالها يتم قياس كفاءة الرقابة الداخلية، دراسة العلاقة بين كفاءة الرقابة الداخلية وكفاءة الاداء المالي. تكمن اهمية الدراسة في وجود الرقابة الداخلية في المنشأة ومعاصرتها لمشاكلها تستطيع ان تلتمس كل نواحيه ونشاطاته واجراءاته والمشاكل المترتبة علي ذلك، ان تتم الرقابة الداخلية بصورة منتظمة وعلي مدار السنة بدلاً من مرة واحدة سنوياً مما يؤدي الي المتابعة والمقدرة علي اكتشاف الاخطاء والمعالجة الفورية لها، تحقق الرقابة الداخلية سلامة المركز المالي ودقة النتائج. سعت الدراسة لاختبار الفرضيات التالية: الفرضية الاولى: الرقابة الداخلية تؤثر في تتبع واكتشاف الاخطاء والغش. الفرضية الثانية: الرقابة الداخلية تساعد علي تطبيق النظام المحاسبي بدقة وعلي اسس علمية سليمة. الفرضية الثالثة: وجود رقابة داخلية فاعلة يؤثر في كفاءة الاداء المالي. استخدمت الدراسة الاسلوب التاريخي لعرض وتحليل الدراسات السابقة، والاسلوب الاستنباطي لتحديد محاور المشكلة وصياغة الفرضيات والاستقرائي لاختبار الفرضيات والوصفي التحليلي. توصلت الدراسة إلى نتائج تؤكد صحة مانصت عليها الفرضيات منها: توافر هيكل اداري ووصف وظيفي دقيق يحدد الواجبات والمسئوليات ويسهم في تطبيق رقابة داخلية فاعلة، تحديد سلطة التوقيع على المستندات بأكثر من شخص وان يكون احدهم من الدرجات الوظيفية العليا يقلل من احتمالات الاخطاء والغش، توافر الكفاءة لدى المحاسبين يساعد علي التطبيق السليم للرقابة

اشجان أحمد عبد الدائم الخرطوم دور الرقابة الداخلية في رفع كفاءة الأداء المالي جامعه السودان للعلوم والتكنولوجيا، كليه الدراسات العليا: دراسة حالة شركة الاتصالات السودانية سوداتل/. رسالة ماجستير

الداخلية. اوصى الدراسة بضرورة وجود نظام محاسبي يتضمن خطوات كل عملية بالتفصيل بحيث لا يدع فرصة لأي موظف للتصرف بشخصه الا بعد الحصول علي موافقة شخص اخر مسئول، السعي الي تحديث القوانين واللوائح والاجراءات والتعليمات المتعلقة.

6. دراسة محاسن أحمد محمد سلامة¹ (2009 م)

، تناولت الدراسة دور الموازنات التخطيطية في الرقابة وتقييم الأداء بمؤسسات التعليم العالي في القطاع العام بالتطبيق على جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، بالإضافة إلى أن التقدير أو التخطيط للموازنة المقبلة يتم على أساس سنوات سابقة قد تؤدي إلى ظهور الموازنة بشكل تقليدي نمطي وبالتالي قد لا يؤدي إلى تحقيق هدفها تتمثل مشكلة الدراسة في : هل تقوم الموازنات التخطيطية بدور فاعل في عملية الرقابة وتقييم الاداء في القطاع العام بمؤسسات التعليم العالي ؟ ، هل الموازنات التخطيطية المعدة من قبل مؤسسات التعليم العالي بالقطاع العام بشكلها التقليدي تحقق اهداف الموازنات وتعكس الانشطة الحقيقية التي تقوم بها ؟ ، هل تعمل الموازنات التخطيطية كأداة لرقابة وتقييم الأداء بمؤسسات التعليم العالي ؟، هل التخطيط الجيد يدل على كفاءة الإدارة ؟ هدفت الدراسة إلى : وجود معيار محدد لقياس الكفاءة وتقييم الأداء عن طريق الموازنات التخطيطية مع تحديد العوامل التي تساعد في رفع كفاءة أداء الوحدات الحكومية وذلك عن طريق المقارنات بفترات سابقة مع معرفة فاعلية استخدامها ، وضع اطار عملي يحكم الموازنات والمعايير كأدوات لتقييم الأداء في المنشأة ، التخطيط الشامل لجميع الأنشطة والموارد التي تساعد على القيام بوظيفة الرقابة ومن ثم تحقيق أهداف المشروع المختلفة ، التحقق من أن الموازنة التخطيطية تمثل عنصر رقابي على الأداء وتحقيق الرقابة الذاتية . تمثلت فرضيات الدراسة في أن الموازنات

¹ محاسن أحمد محمد سلامة ، الموازنات التخطيطية ودورها في الرقابة وتقييم الأداء المالي بمؤسسات التعليم العالي بالسودان) رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، الدراسات العليا ، 2009 م) .

التخطيطية المعدة من قبل الوحدات الحكومية بشكلها التقليدي لا تعكس الأنشطة الحقيقية والفعالية التي تقوم بها الوحدات الحكومية ، تقوم الموازنات التخطيطية بدور فاعل في عملية الرقابة وتقييم الأداء في مؤسسات التعليم العالي بالقطاع العام ، استخدام الموازنات التخطيطية كأداة للتخطيط والرقابة بمؤسسات التعليم العالي في القطاع العام يزيد من كفاءتها ، الإدارة التي تتسق وتشرك كل الإدارات في إعداد الموازنات التخطيطية تكون إدارة ناجحة في تحقيق أهدافها .

7. دراسة إشتعال (2006 م)¹

تناولت الدراسة دور تقارير المراجعة الداخلية لرفع فاعلية وكفاءة العمل الإداري ، لقد هدفت الدراسة إلى دراسة مفهوم المراجعة الداخلية وإعداد تقاريرها بالإضافة إلى التعرف على دور وأهمية تقارير المراجعة الداخلية في فاعلية وكفاءة العمل الإداري ، وكذلك توضيح المفاهيم الحديثة للمراجعة الداخلية ومدى تأثير تقاريرها على العمل الإداري ، حيث تمثلت مشكلة الدراسة في محدودية مجال المراجعة الداخلية وتركيزها على الجوانب المحاسبية والمالية فقط لمعظم الوحدات الإقتصادية . لتحقيق أهداف الدراسة تم اختبار مدى صحة الفرضيات الآتية : تعتبر المراجعة الداخلية إحدى المقومات الإدارية لنظام الرقابة في الوحدات الإقتصادية ، أن تقارير المراجعة الداخلية تعطي مؤشرات عن مدى التزام الإدارات بالقيام بمسؤولياتها وفق الخطط والسياسات الموضوعية ، تؤدي تقارير المراجعة الداخلية دوراً كبيراً في رفع كفاءة وفاعلية العمل الإداري . توصلت الدراسة إلى النتائج الآتية : أن المراجعة الداخلية أداة رقابية وإحدى المقومات الإدارية لغرض فحص وتقييم جميع الأنظمة الرقابية التي كونتها الإدارة ، أن تقارير المراجعة الداخلية تعطي مؤشرات عن مدى التزام الإدارة العليا والأقسام

1 . (أ) إشتعال طه فضل المولى محمد ، دور تقارير المراجعة الداخلية في رفع فاعلية وكفاءة العمل الإداري ، (رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشور ، جامعة النيلين ، كلية الدراسات العليا 2006 م) .

الأخرى في القيام بمسئولياتها وفقاً للخطط والإجراءات والسياسات الموضوعية ، أن تقارير المراجعة الداخلية تؤدي إلى تحسين وزيادة فاعلية وكفاءة العمل الإداري . أوصت الدراسة بالآتي : ضرورة تطبيق المراجعة الداخلية في الوحدات الاقتصادية وفقاً للمفاهيم التقليدية والحديثة معاً ، ضرورة التزام الوحدات الاقتصادية بتوسيع نطاق المراجعة الداخلية لتشمل تقييم أداء العمليات للوقوف على مدى فاعلية وكفاءة الأداء ، إضافة إلى الجوانب المحاسبية والمالية ، ضرورة قيام دورات تأهيلية بصورة مستمرة للمراجعين الداخليين لمواكبة التطورات التي تطرأ على مهنة المراجعة الداخلية يتفق الباحثون مع هذه الدراسة في دور تقارير المراجعة الداخلية في رفع فاعلية وكفاءة العمل الإداري ، في حين أن دراسة الباحثون تتناول الرقابة علي تكاليف الانتاج في تقييم الأداء المالي .

8. دراسة زبير (2006 م)¹

تناولت الدراسة أثر الرقابة المالية في تطوير الأداء المالي . وتمثلت مشكلتها في معرفة الأسباب التي تؤدي إلى تدهور المصارف في السودان معرفة دور السياسات المالية والتمويلية ومدى دور الأجهزة الرقابية في هذا التدهور وتطرت الدراسة إلى أهمية وجود رقابة مصرفية فاعلة للحفاظ على نظام مصرفي سليم . وهدفت الدراسة بصورة أساسية إلى القاء الضوء على تطبيق الرقابة المصرفية في السودان لتعميم إيجابياتها وتفاذي سلبياتها في المستقبل . وأهم فرضيات الدراسة تمثلت في أن الأجهزة الرقابية لها دور كبير في تطوير الأداء المالي بالمصارف ، وأن السياسات المالية والتمويلية تلعب دوراً كبيراً في تحقيق الرقابة المصرفية . وتوصلت الدراسة إلى نتائج أهمها ضعف الأنظمة الإدارية والرقابية الداخلية بالمصارف وضعف الدور الرقابي

¹ زبير محمد عبد الله مبارك ، أثر الرقابة المالية في تطوير الأداء المصرفي بالتطبيق على المصارف السودانية (جامعة أمدرمان الإسلامية ، معهد بحوث ودراسات العالم الإسلامي ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2006م)

للبنك المركزي هو السبب الرئيسي لتدهور بعض المصارف ، وأن السياسة النقدية والتمويلية لها دور كبير في تحقيق السلامة المصرفية وأن الرقابة الفاعلة بواسطة الأجهزة الرقابية هي السد المانع من حيث تقليل الأخطاء واختفاء المخالفات المصرفية . ويبدئ الباحث ملاحظته بأن الاختلاف بين هذه الدراسة والدراسة الحالية بأن هذه الدراسة تناولت أثر الرقابة المالية في الارتقاء بالأداء المالي في المصارف السودانية والدور الإشرافي للبنك المركزي عليها.

9. دراسة أكرم إبراهيم حماد (2003 م)¹

تناولت الدراسة دور الرقابة المالية في تطوير الأداء المالي في القطاع الحكومي في فلسطين ، هدفت هذه الدراسة لتقييم منهج الرقابة المالية في القطاع الحكومي من خلال الخصائص التي جعلته فعالا في فلسطين والعوامل التي تحد من فعاليته وسبل تلافيها وتحسين وتطوير الأداء مع الأخذ بالتوصيات لزيادة فاعلية الرقابة الداخلية المالية وزيادة فاعلية الرقابة المالية الحكومية . تمثلت مشكلة الدراسة في وضع إطار عام لتقييم منهج الرقابة الإدارية المالية في القطاع الحكومي في فلسطين اختبرت الدراسة فرضية ضعف كفاءة وفاعلية العمل الرقابي يؤثر في الأداء المالي وكذلك تطبيق الضوابط الرقابية ووجود العديد من المعوقات السياسية والإقتصادية ومعوقات أخرى و ورود الإختلال وضعف السلطة التنفيذية وضعف أو قوة النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية . توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها : ضعف كفاءة وفاعلية العمل الرقابي ، عدم تطبيق الضوابط الرقابية العامة ووجود العديد من المعوقات السياسية والإقتصادية والتشريعية والتنظيمية والإدارية ووجود الإختلال وضعف السلطة التنفيذية إضافة إلى ضعف النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية . أوصت الدراسة بمجموعة من التوصيات وهي كالاتي : تقوية كفاءة وفاعلية العمل الرقابي ، ضرورة تطبيق الضوابط الرقابية العامة وإيجاد الحلول المناسبة للمعوقات وتقوية السلطة التنفيذية والنظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية .

¹ أكرم إبراهيم حماد ، تقييم منهج الرقابة المالية في القطاع الحكومي في فلسطين ، (رسالة دكتوراه غير منشورة في المحاسبة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، 2003 م)

10. دراسة حمدي (1998 م)¹

تناولت الدراسة موضوع الرقابة الإدارية والمالية على الأجهزة الحكومية في المملكة الأردنية الهاشمية بهدف إظهار مدى فاعلية وكفاءة الرقابة الإدارية والمالية على الأجهزة الحكومية في الأردن والتعرف على أجهزة الرقابة بشقيها الإداري والمالي من خلال الأجهزة المختصة بالرقابة الإدارية والرقابة المالية . وقد اتبعت الدراسة أسلوب تحليل النصوص القانونية التي تحكم عملية الرقابة على الأجهزة الحكومية في الأردن وارتباطها القانوني وعلاقة بعضها ببعض ، وتطرقَت الدراسة إلى عدد من المعوقات التي تعترض أجهزة الرقابة الإدارية والمالية في ممارستها لمهامها وواجباتها ، وأهمها ضعف التشريعات التي تحكم عمل هذه الأجهزة وعدم مواكبتها للمفاهيم الحديثة وقصورها عن مثيلاتها في الدول الأخرى ، وأيضاً عدم تمتع إدارات هذه الأجهزة وموظفيها بالحصانة الكافية لأداء واجباتهم على أكمل وجه مما يقلل من شأنها وقد توصلت الدراسة إلى عدة توصيات أهمها ضرورة تعديل التشريعات التي تحكم عمل الأجهزة الرقابية لرفع أدائها ، كما يجب التنسيق بين أجهزة الرقابة الإدارية والمالية بحيث يزال التداخل بين تخصصاتها وعدم الازدواجية ، كما يجب على السلطات العليا أن تعطي أجهزة الرقابة اهتمام أكبر بما يعزز دورها ويفعل عملها .

¹ حمدي سليمان سحيمات القبيلات ، الرقابة الإدارية والمالية على الأجهزة الحكومية ، دراسة تطبيقية ، رسالة دكتوراه منشورة ، مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع ، 1998 م)

الفصل الأول

يشتمل علي :

اولا: مفهوم الرقابة وتعريفها واهميتها

ثانيا: التكاليف الانتاجية

المبحث الاول

مفهوم الرقابة وتعريفها واهميتها

الرقابة لغة : الرقابة في اللغة العربية هي الحراسة ، الإنتظار ، الملاحظة ، مخافة الله ، فقد جاء في المعجم العربي الميسر : رقب رقبا ، الرقابة : رقبه أي إنتظره ، حفظه ، ورقب مراقبة : من يلاحظ أمراً أو يحرسه ، مراقب الحسابات : محاسب متخصص يراجع الشركة ويتأكد من سلامتها . لقد ورد لفظ الرقابة في القرآن الكريم في عدة سور منها قال تعالى (ماقلت لهم إلا ما أمرتني به أن اعبدوا الله ربي وربكم وكنت عليهم شهيدا ما دمت فيهم فلما توفيتني كنت أنت الرقيب عليهم وأنت على كل شئ شهيد) (...) * (سورة المائدة ، الآية 117) الرقيب هنا تعني الحافظ قال تعالى : فخرج منها خائفا يترقب قال رب نجني من القوم الظالمين) (سورة القصص : الآية 21 " (، والرقابة هنا بمعنى الإحتراس والتحوط .

الرقابة إصطلاحاً : تمثل الرقابة مفهوم إداري بمعنى أن الرقابة عنصر من عناصر نشاط الإدارة ، ويمكن تقسيم الإدارة (النشاط الإداري) إلى أربعة عناصر رئيسية : أولاً : التخطيط : ويشمل تحديد الأهداف ورسم السياسات وإقرار الإجراءات ووضع البرامج الزمنية والخطط . ثانيا : التنظيم : ويشمل تصميم الهيكل التنظيمي (بمعنى أن تحدد المسؤوليات و السلطات للأفراد القائمين بالعمل وتنمية الهيئة الإدارية) (أي العاملين بالمشروع) . ثالثاً : التوجيه : ويشمل إرشاد المرؤوسين في تنفيذهم للأعمال ورفع روحهم المعنوية . رابعا : الرقابة : وتتيح الرقابة التأكد من أن العمل الذي يتم يطابق ما توقع أن يكون عليه وهي تشمل تحديد معايير رقابية ، قياس النتائج لمعرفة أي خروج عن المتوقع والتعرف على أسبابه والعمل على تصحيح

أولاً : مفهوم الرقابة وأهميتها : عرفت الدول على اختلاف نظمها السياسية انواعا متقدمة من الرقابة علي اعمال الادارة وانشطتها وقراراتها وعقودها واموالها ، رغم

اشتراكها في هدف رئيسي هو ضمان تقديم الاجهزة خدماتها بشكل مشروع وبأقل وقت وجهد ممكن وتتعدد مفاهيم الرقابة بحسب النظرة اليها والتشريعات التي تحكمها ، . وتنص الدساتير صراحة علي المبادي التي تحكم الاموال العامة للدولة بشكل عام والرقابة المالية على الاجهزة الادارية من خلال تحديد الهيئات التي تتولي الرقابة المالية وتحديد القواعد والاجراءات الخاصة بتحصيل الايرادات العامة وصرف النفقات العامة والتأكد من ان النفقات تتم على الوجه المحدد قانونا ومما يخدم الصالح العام . ، ويبين القانون الاحوال التي يعاقب فيها علي مخالفة هذا الواجب ، كما نص علي كيفية تحصيل بعض الايرادات والتأكد من صحة توقيع الموكل لهم سلطة الاعتماد . اما الاهداف الحديثة فتتمثل في : التأكد من كفاية المعلومات والانظمة والاجراءات المستخدمة مدى التزام الادارة في تنفيذها للميزانية وفقاً للسياسة المعتمدة بيان آثار التنفيذ علي مستوي النشاط الاقتصادي واتجاهاته الربط بين التنفيذ وما يتخلله من انفاق والنتائج المترتبة عن هذا التنفيذ وفي هذا السياق يشير الباحث الي ان السلطة التشريعية في السودان تمثل (المجلس الوطني) وان انواع الرقابة تختلف بحسب موقع الجهة التي تقوم بهذة الرقابة ويمكن اجمالها في نوعين هما : الرقابة الخارجية والتي تعتبر اداة يمكن عن طريقها التأكد من تنفيذ الدوائر الحكومية للمهام المنوط بها وفقاً للخطط الموضوعة مسبقاً ويقوم بها ديوان المراجع العام وفقاً للقانون .

فالرقابة الداخلية وتسعي فيها السلطة التنفيذية لمنع الموظفين من ارتكاب الاخطاء او اساءة استعمال الموارد وحمايتها من الضياع والاختلاس واكتشاف المخالفات والانحرافات في وقت مبكر لاتخاذ الاجراءات المناسبة بشأنها ، ويقوم بهذا الدور جهاز

المراجعة الداخلية بوزارة المالية والاقتصاد¹

¹ أ. د. فتحي رزق السوافيري، الرقابة و المراجعة الداخلية (الدار الجامعيه ، للطباعة والنشر 2004)

اساليب و وسائل الرقابة:1

توجد اساليب عامة للرقابة تعتبر أدوات أساسية للعمل الرقابي للدولة أو في الرقابة على وحدات القطاع العام ، ولكن قد يستخدم أسلوب الأساليب لا تختلف في مضمونها في الرقابة وقد تختلف الوسائل المستخدمة في الرقابة على الوحدة ذاتها بين عام وآخر وذلك تبعا لنظام العمل وحجم الوحدات وطبيعة نشاطها . وقد إهتمت الدول كثيراً بأساليب تنفيذ العملية الرقابية لحماية المال العالم وصيانة مواردها وقد نظمت لذلك المؤتمرات الدولية لتطوير أساليب وإجراءات المراجعة الهادفة لتحقيق الرقابة أهدافها بأفضل الطرق وبأقل التكاليف . وفيما يلي نعرض الأساليب التي تتبعها أجهزة الرقابة بغرض أن نعدد أهمها :

أولاً : الملاحظة والمشاهدة Observation :

يستخدم هذا الأسلوب الرقابي في أغلب الأحيان عن طريق مراقبة الوحدات وملاحظتها أثناء القيام بالعمل ويتم هذا عادة بواسطة الرؤساء والمشرفين في مستويات الإدارة المختلفة بهدف تصحيح ما يقع من أخطاء فور وقوعه وللوقوف على طريق أداء الأعمال ومراجعة النتائج المحققة . وهذه الرقابة الدائمة والمستمرة متاحة لنظم الرقابة الداخلية ، وهي بطبيعتها غير - متاحة للأجهزة الرقابية الخارجية المتخصصة والتي لا يتوفر لها عادة إمكانية الرقابة الفوريه عن طريق الملاحظه والمشاهده

ثانيا : المراجعة والفحص والتفتيش :

المراجعة Verification والفحص Inspection أطرب واحد يعني فحص الحسابات والدوائر والمستندات بحيث يستطيع المراجع الاقتناع بسلامة المركز المالي وصحة حسابات النتيجة أو عدم سلامتها ، فهو أسلوب للوصول إلى درجة معينة من الثقة له إجراءات وقواعد معينة . وتتم عمليات المراجعة والفحص بواسطة مدقق فرد أو جهاز

(تقييم نظم الرقابة الداخلية في الجهات محل الرقابة للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية- الدورة العادية الخامسة العامة للمجموعة

العربية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية (الاربوساى بيروت 23) (1995/06/26)

- لم يشترك في العمليات التنفيذية ، فيقوم بهذا مراقب الحسابات الخارجي وأجهزة الرقابة الخارجية المتخصصة . وقد يباشر هذا العمل الرقابي بأساليب عديدة ومتنوعة منها :
1. المراجعة الإختبارية : المراجعة الإختبارية تتم بأخذ عينة من مجموعة المستندات والعمليات المالية للوحدة محل المراجعة .
 2. المراجعة المستمرة : وعن طريق هذا الأسلوب يتم الفحص والمراجعة بصفة مستمرة للمستندات والقيود المحاسبية التي تثبت بدفاتر الوحدة طوال العام .
 3. مراجعة دورية : وهذا النوع يتم على فترات دورية خلال السنة . كما يتم في حالة جرد المخازن والعهد في فترات تحددها الإدارة أو يحددها المراقب الخارجي - كما قد تقوم أجهزة الرقابة الخارجية بمراجعات دورية لبعض الوحدات الخاضعة لرقابتها.
 4. مراجعة نهائية : ونقصد بها المراجعة والفحص الذي يتم بعد إنتهاء السنة المالية وإعداد التقارير

المالية والحسابات الختامية للوحدة . للوقوف على حقيقة هذه المالية والحسابات الختامية وبيان مدى صحتها ومطابقتها للواقع - المراجعة الشاملة : ن أنواع الرقابة وهذا الأسلوب يعني إجراء فحص منظم ومتكامل بين وبعضها البعض في نظام واحد فيتضمن الرقابة اسببية والإقتصادية . وقد يكون التفتيش أحد أساليب الرقابة والتفتيش يعني التحرى للوقوف على حقيقة الشيء محل التفتيش فهناك التفتيش المالي الذي يعني فحص الدفاتر والمستندات للتأكد من سلامتها ومطابقتها للوائح والتعليمات المالية . وقد يستخدم تعبير التفتيش كمرادف لمعنى الفحص من الناحية المالية . وقد يتم التفتيش بعدة أساليب فقد يكون التفتيش مفاجيء أو دورى ويستخدم أسلوب التفتيش حين لا يتمكن المراقب من مداومة الملاحظة والمتابعة وإستمرارية المراجعة والفحص وشمولها فيتبع أسلوب التفتيش المفاجيء على الوحدات للتأكد من سلامة تصرفاتها¹

¹ - توصيات المؤتمر الدولي الخامس عشر للمنظمة الدولية لأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (الانتوساي) القاهرة من 25/9 الى 02/10/1995 . معايير المراجعة - الصادرة عن المعهد المصرى للمحاسبين والمراجعين أكتوبر سنة 1991.

ثالثاً : الحوافز والجزاءات : تقرير الحوافز للجهود الممتازة وللعامل الكفاء وتوقيع الجزاءات على العامل المخالف والمهمل يعتبر أسلوب غير مباشر من أساليب الرقابة يساعدها تحقيق أهدافها دون وجود رقيب أو مشرف . فترقب الحوافز والخوف من خفضها أو إنقطاعها فضلاً قد يوقع من جزاء بالخصم من الراتب أو التأخير في إستحقاق العلاوات والترقيات كل هذا يدفع العامل ذاتياً دون مراقب الى تحقيق ما تهدف اليه العملية الرقابية فيتجنب الوقوع في المخالفات ويحاول دائماً رفع معدلات الأداء فإن وجود نظام كفاء للنواب والعقاب يطبق تطبيقاً سليماً سيؤدي ولا شك الى زيادة الإنتاج والمحافظة على المال العام وصيانتته .

رابعاً : النظم والتعليمات واللوائح :

من أهم وسائل الرقابة النظم والقواعد المالية التي تحددها القوانين واللوائح والتعليمات المعتمدة وهي من أهم الأدوات التي تقوم عليها عملية الرقابة يتعين الإلتزام بها ويعتبر الخروج عليها مخالفة مالية تستوجب المساءلة عدم الإلتزام بها قد يؤدي إلى إضاعة المال العام وعدم تنميته وعدم الخطط والبرامج الموضوعة .¹

¹ معايير المراجعة الصادرة من الجهاز المركزي للمحاسبات - الجريدة الرسمية 1996 م)

ابعاد الرقابه 1:

اولاً الرقابه المحاسبية :

اولا إن البعد المحاسبي لرقابة التكاليف يمكن تعريفه بأبسط صورة كونه مجموعة من القرارات التي من شأنها محاولة الاحتفاظ بالتكاليف الفعلية قريبة قدر الإمكان من التكاليف المعيارية ، واهم خصائصها هي :

1. أنها تركز على عدة أساليب وأدوات رقابية ولا تقتصر على الجانب المالي بكل

المقاييس والمعايير الفنية والاقتصادية

2. . أنها ليست بديلة لنظام الرقابة الإدارية بل هي نشاط مكمل له ويتطلب الأمر

إيجار حالة من التناسق بين الاثنين ، وخير معبر عن هذه الحالة هو نظام

الموازنات التخطيطية .

3. أن هذه الرقابة تشمل التكاليف بكافة أنواعها وإشكالها وهي المستلزمات السلعية

والعمل والتكاليف الأخرى سواء تم استنفادها ام لا . وجود نظام للتكاليف وحتى

تضمن سلامة وفاعلية هذا النوع من الرقابة يتطلب الأمر اولاً المعيارية في

المنشأة يقوم على أساس وضع المعايير لكل عنصر من عناصر التكاليف ،

لذا يعتبر معايير الكلفة الترجمة المالية لمعادلات الإنتاج الفنية ، والمعيار هو

عبارة عن مقياس أو لدراسات موضوعية لتقدير كل عنصر من عناصر وفقاً

معدل أو رقم يتم تحديده مقدماً التكاليف ، ويعتمد في وضع هذه المقاييس على

مصادر عدة أهمها::

❖ - خسارة نقطة التعادل كلفة الرقابة نقطة التعادل خسارة منفعة تغير الفاعلية عالية

كلفه رقابية صفر عالي حجم الرقابة واطي الابعاد المختلفة للرقابة على التكاليف.

¹ (مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد الثاني والعشرون الكلية التقنية الادارية الابعاد المختلفة للرقابة على التكاليف)

1. المصادر الفنية .حيث يقدم هذا المصدر الأساسي للبيانات عن المواصفات والاحتياجات من مستلزمات في ضوء مستوى الأداء
2. المصادر الهندسية وهذا النوع من المصادر يفيد في دراسة وتحديد الزمن والحركة
3. المصادر المحاسبية ويفيد هذا المصدر في توفير المعلومات اللازمة من ما تحويه السجلات عن كل نشاط المنظمة .
4. المصادر السلوكية ويفيد هذا المصدر في توفير البيانات عن سلوك الأفراد وأنماط عملهم ، وذلك لان هذا السلوك مهمما في العملية الإنتاجية .يعد عاملا ومن خلال مقارنة التكاليف الفعلية مع المعيارية تكون النتيجة الوقوف على الانحرافات ، لذا فان نظام التكاليف المعيارية يعتبر احد الأساليب الرقابية المهمة على التكاليف وحسب عناصرها .أن تحليل الانحرافات للتكاليف يأخذ المسارات الآتية:
 - a. المستلزمات السلعية (المواد المباشرة) .وتحليل انحراف المواد المباشرة الكلي يكون الانحراف الكلي للمواد = (كمية معيارية × سعر معياري) - (كمية فعلية × سعر فعلي) وهذه الانحراف يحلل كالآتي:-

$$أ - انحراف سعر المواد = (سعر معياري - سعر فعلي) × كمية فعلية.$$

$$ب- انحراف كمية مواد = (كمية معيارية - كمية فعلية) × سعر معياري.$$

$$ج . انحراف التشكيلة (مزيج المواد) = (كلفة مواد فعلية مستخدمة في الإنتاج$$

على أساس معياري - كلفة مواد فعلية على أساس بنسبة التشكيل الفعلي

$$b. الأجر المباشرة الانحراف الكلي للأجور المباشرة = (كلفة معيارية للأجور - كلفة$$

فعلية) وهذه الانحراف يحلل كالآتي :أ - انحراف معدل الأجر = (معدل أجر

معياري - معدل اجر فعلي) ساعات فعلية . ب- انحراف كفاءة = (ساعات

معيارية- ساعات فعلية) معدل أجر معياري .ج . انحراف تشكيل للعمل = (تكلفة

الوقت الفعلي على أساس نسبة المزيج المعياري) - (تكلفة الوقت الفعلي على أساس نسبة المزيج الفعلي.

C. - انحراف التكاليف غير المباشر . وحيث ان هذه العناصر من التكاليف متعددة ومتنوعة فان مهمة احتساب انحرافاتنا تكون اعقد من العمل والمواد المباشرة ، اذ توجد عدة مستويات لتحليل هذا النوع من الانحرافات وهي:

a. التحليل الثنائي.

I. انحراف خاضع للرقابة

II. انحراف الحجم

b. التحليل الثلاثي .

I. انحراف الإنفاق

II. انحراف الطاقة

III. انحراف الكفاءة .

C. التحليل الرباعي

I. انحراف الإنفاق

II. انحراف الكفاءة المتغيره.

III. انحراف الكفاءة الثابت .

IV. انحراف الطاقة.

ثانيا الرقابه الاداريه :

تعريف الرقابة (التأكد من أن كل شي يتم حسب الخطة الموضوعية والتعليمات الصادرة والمبادئ القائمة ، وهدف الرقابة هو تشخيص نقاط الضعف والأخطاء وتصحيحها ومنع حدوثها في المستقبل) فان هذا التعريف لازال يتسم بالفاعلية ويشخص مفهوم الرقابة الإدارية بصورة جيدة ، رغم أنها قد أخذت مفاهيم واتجاهات عديدة من

أهمها وظيفة تقييم الأداء ومتابعته .وتتطلب وظيفة الرقابة الإدارية توفر أسس ثلاث هي:

a. تحديد الأهداف ووضع المعايير والمواصفات والمقاييس والخطط .
b. مراقبة النتائج ومقارنتها بالمعايير الموضوعية والخطط المنفذة.
تقييم التغييرات السلبية أن وجدت وتطوير المتغيرات الايجابية .وترتبط وظيفة الرقابة الإدارية ببقية الوظائف الإدارية الأخرى ، ذلك لان الواحدة منها تكون متممة للأخرى ، ولايمكن أن تعمل بمعزل عنها .لان الرقابة هي الوظيفة التي تؤكد على تحقيق الأهداف وان البرامج والخطط قد وضعت بصورة سليمة ، وهي بذلك تتأكد من ان العاملين في المنظمة قد قاموا بأداء المهام والوظائف المراد تنفيذها كما جاءت مسبقا بشكل سليم ، ومع أن هذه المهام فان كلا النوعين من الرقابة المحاسبية والإدارية تعتبران منفصلين الواحدة عن الأخرى بقدر ما أن هذا النوع يتم ويكمل النوع الثاني لان معايير الأداء لا بد ان يكون لها جانب مالي إضافة الى بقية الجوانب ، ذلك لان مجالات الرقابة متعددة ومختلفة وحسب أنشطة وادارات المنشأة ، وهذه جميعها تحوي على صرف تكاليف مما يتطلب معه الأمر وجود رقابة محاسبية لها علاقة بالوظائف الإدارية

وتتباين المعلومات الرقابية حسب المستوى الإداري في الهيكل التنظيمي ، فالإدارة في المستويات العليا يتركز اهتمامها في وضع سياقات عامة لأداء الوظائف للمنشأة وتهتم بالحصول على معلومات كافية حول تنفيذ الأهداف العامة لذا يمثل التخطيط الاستراتيجي العمل الأول للإدارة العليا .

أما الإدارة الوسطى فإنها تتحمل مسؤولية عدد من الأقسام التشغيلية التي تؤدي أنشطة المنشأة ، مع تنوع هذه المعلومات وتتميز المعلومات المقدمة لمدرء الإدارات الوسطى كونها أكثر تفصيلا المقدمة حول مختلف الأداء التشغيلي ، لذا فان القرارات في هذه الإدارات ذات مدى أطول في طبيعتها .اما المستوى التشغيلي

في الإدارات الدنيا فإنها تتركز حول الإنتاج المحدد والأداء المقدم ، وتقارير قياس الأداء تهدف هنا هو التعريف بالمشاكل قبل حدوثها ، وصيغة المعلومات هنا يجب أن تزود لمدراء الإنتاج بشكل متكرر يتوافق مع طبيعة وجبات العمل ، ويجب أن تكون على درجة عالية من التفصيل .

ثالثا تكاليف الجودة :

أخذت تكاليف الجودة في العقود القليلة الماضية من الزمن أهمية كبيرة في منشآت الأعمال ، وباتت تشكل نسب ملموسة من التكاليف الإجمالية أو من المبيعات بالقدر الذي يتطلب مع الأمر أحكام الرقابة عليها باعتبارها تمثل بعدا اخر للرقابة علي التكاليف التي تم إنفاقها في أي منشأة لضمان تقديم السلع أو الخدمات الى الزبائن بصورة تتوافق مع احتياجاتهم ويمكن تصنيف تكاليف الجودة وفق الاتي تصنيف تكاليف الجودة وفق الآتي:

١ - كلف الموائمة (المطابقة) وتشمل على :

أ - تكاليف الوقاية والمنع وهي التي ترتبط بالمنتج وتصحيحه ، وتطبيق ورعاية نظام الجودة والوقاية من حدوث العيوب في المنتج أو الخدمة ، مثل تخطيط وتصميم وتطوير الجودة وبرامج تحسين الجودة .

ب- تكاليف التقييم للجودة :وهي التي ترتبط بالقياس ، وتقييم وتدقيق وفحص المنتجات للتأكد من توافرها مع متطلبات الجودة أو المعايير والمواصفات المتبعة ، ومثالها معدات الاختبار والتفتيش واختبار الأداء الميداني .

2 - كلف عدم الموائمة (أو عدم المطابقة) وتشمل على :

أ - تكاليف الفشل الداخلي وتشمل كافة التكاليف المرتبطة بالمنتج المخالف للمواصفات وتم اكتشافه قبل وصوله للزبائن .

ب- تكاليف الفشل الخارجي :وهي التكاليف الخاصة بالإنتاج المعيب عند اكتشافه من قبل الزبائن ، وتشمل الشكاوى والمنتجات المرفوضة والمعاداة وخسائر

المبيعات .ويتطلب الأمر إيجاد نظام رقابة فاعل لتكاليف الجودة يحقق التوازن الاقتصادي ما بين تكلفة الوقاية مع قيمة الفوائد المتوقعة منها ، أي أن هناك نقطة يجب ان تتوقف عندها تكلفة الموائمة مع المواصفات حتى لا تتعدى قيمة الفائدة المرجوة ، ومن خلال هذا النموذج يتم حساب تكلفة الحفاظ على الجودة او المطابقة ومن ثم الرقابة عليها باستمرار حتى لا تتخطى قيمة الفوائد المتوقعة¹

(مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد الثاني والعشرون ص 241,242)

المبحث الثاني

تكاليف الإنتاج

أولاً : تعريف:1

هي التكاليف المتعلقة بتصنيع أو شراء السلع التي تدر الدخل للشركة. تشير أيضاً إلى المبلغ الإجمالي للمال المطلوب لإنتاج كمية معينة من المنتج. نظراً لأن هدف الشركات هو تعظيم الأرباح ، فمن المهم فهم مكونات هذه الأرباح. من ناحية أخرى ، تمتلك الشركات دخلاً ، وهو مقدار الأموال التي تأتي من المبيعات. من ناحية أخرى ، فإن الشركات لديها تكاليف الإنتاج.

في علم الاقتصاد ، تشير تكاليف الإنتاج إلى المصاريف الأساسية للحصول على عوامل الإنتاج ، وهي: الأرض والعمالة ورأس المال والإدارة ، المطلوبة لإنتاج منتج. وبالتالي ، فهي التكاليف التي يجب أن يتلقاها مالكو الموارد في جوهرها لافتراض أنهم سيستثمرون في توفيرها في فترة زمنية محددة.

يعد تحديد تكاليف الإنتاج حسب المنتج وفهم مصادر تلك التكاليف أمراً مهماً لعدد من الأسباب. بادئ ذي بدء ، يمكن للشركة تسعير منتج من أجل الربح إذا كان يعرف تكلفة إنتاجه.

ثانياً عناصر تكلفة الإنتاج:

1- مواد مباشرة:

إنها مواد خام تشكل جزءاً من المنتج النهائي ، ويمكن تتبعها بسهولة في الوحدات المنتجة. أمثلة: القطن في المنسوجات ، والبلاستيك لصنع اللعب ، والصلب لصنع أجسام السيارات.

¹ جودي بيجز (2019) أنواع تكاليف الإنتاج. تكاليف الإنتاج. (شركة الفكر مساعدة الاقتصاد)

2- عمل مباشر:

إنه عمل العمال المشاركين مباشرة في عملية الإنتاج ، والتي يمكن تتبعها بسهولة.

3- التكاليف المباشرة:

أي مصاريف يتم تكبدها بشكل مباشر في وحدة التكلفة ، بخلاف المواد المباشرة أو

العمالة المباشرة. يمكن تحميل هذه النفقات مباشرة على تكلفة المنتج. أمثلة:

أ - تكلفة القوالب والتصاميم والأنماط الخاصة.

ب - رسوم تأجير المنشآت والمعدات لوظائف محددة.

ت - المكونات والأجزاء المجهزة لوظيفة خاصة.

ث - نفقات المصنع

4 - المواد غير المباشرة:

إنها مواد ضرورية لإكمال منتج ، لكن استهلاكها فيه صغير جدًا أو معقد بحيث لا

يكون من المناسب معاملتها كمواد مباشرة. ومن الأمثلة مواد التشحيم ونفايات القطن

والقرطاسية.

5- العمالة غير المباشرة:

إنها تكلفة العمالة للأنشطة المتعلقة بالإنتاج ، والتي لا يمكن ربطها بالمنتجات

النهائية. أمثلة: المشرفون ، المساعدون العامون ، عمال المستودعات ، عمال

النظافة ، عمال الصيانة.

6 - المصاريف غير المباشرة:

أي نفقات يتم تكبدها لصالح أكثر من منتج أو نشاط ويجب توزيعها على أساس

مناسب للوظائف المختلفة. وهي تشمل التدفئة ، وصيانة الإضاءة ، وراتب مدير

المصنع ، وما إلى ذلك.

ثالثاً أنواع تكاليف الإنتاج:

1- سعر ثابت:

إنها تكاليف لا تتغير مع كمية الإنتاج المنتج. أي أنه يجب دفعها حتى لو لم يكن هناك إنتاج على الإطلاق.

2- اسعار متغيرة:

إنها تكاليف تتغير مع كمية الإنتاج المنتج. أي أنها تزيد عمومًا مع زيادة الإنتاج والعكس صحيح. على عكس التكاليف الثابتة ، لا يتم تكبد تكاليف متغيرة إذا لم يكن هناك إنتاج. لذلك ، يتم الإبلاغ عنها بشكل عام لكل وحدة.

3 - التكلفة الإجمالية:

صف مجموع التكاليف الثابتة الإجمالية وإجمالي التكاليف المتغيرة. يشمل جميع التكاليف المتكبدة أثناء عملية الإنتاج.

4 -متوسط السعر:

يتم تعريفها على أنها التكلفة الإجمالية مقسومة على كمية الإنتاج أو عدد الوحدات المنتجة. يعد هذا عاملاً مهمًا عندما يتعلق الأمر باتخاذ قرارات الإنتاج ، لأنه يخبرنا مقدار تكلفة وحدة الإنتاج.

بالإضافة إلى متوسط التكلفة الإجمالية ، يمكن أيضًا حساب متوسط التكلفة الثابتة ومتوسط التكلفة المتغيرة.

- كيف يتم حساب تكاليف الإنتاج؟

1 - تحديد التكلفة الثابتة:

هي التكاليف التي لا تتغير حسب الكمية المنتجة. على سبيل المثال ، يعتبر عقد إيجار المصنع تكلفة ثابتة ، لأن الإيجار لن يتغير بناءً على الكمية المنتجة.

- إجمالي التكلفة الثابتة = CFT = قيمة ثابتة.

يتم تمثيل إجمالي التكلفة الثابتة برقم ثابت. في الواقع ، توجد التكاليف الثابتة حتى عندما تكون كمية الإنتاج صفرًا.

2 - تقدير التكاليف المتغيرة

هذه هي التكاليف التي تتغير مع تغير كمية الإنتاج. وهي تشمل مكونات مثل العمالة والمواد ، حيث أن هناك حاجة إلى المزيد من هذه المدخلات لزيادة كمية الإنتاج. لذلك ، يتم كتابة التكلفة المتغيرة الإجمالية كدالة للكمية المنتجة.

$$3 - \text{التكلفة الإجمالية المتغيرة} = \text{CVT} (c) = \text{CVT}$$

¹تكلفة الإنتاج:

يعتبر الاقتصاديون أن التكاليف الثابتة والمتغيرة حصرياً بشكل متبادل. هذا يعني أنه يمكن كتابة التكلفة الإجمالية للإنتاج كمجموع إجمالي التكلفة الثابتة بالإضافة

$$\text{إلى إجمالي التكلفة المتغيرة: } CT = CFT + CVT.$$

تكلفة إنتاج الوحدة

في بعض الأحيان يكون من الأفضل استخدام تكاليف الوحدة بدلاً من التكاليف الإجمالية. لتحويل التكلفة الإجمالية إلى متوسط أو تكلفة وحدة ، قسّم التكلفة الإجمالية على الكمية التي تم إنتاجها. وبالتالي ، فإن متوسط التكلفة هو

$$CP (c) = CT (c) / c. =$$

ينتج متوسط التكلفة المتغيرة من قسمة إجمالي التكلفة المتغيرة على الكمية المنتجة:

$$\text{متوسط التكلفة المتغيرة} = CVP = CVT / c.$$

ينتج متوسط التكلفة الثابتة من قسمة إجمالي التكلفة الثابتة على الكمية المنتجة:

$$\text{متوسط التكلفة الثابتة} = CFP = CFT / c.$$

من ناحية أخرى ، سيكون متوسط التكلفة أيضاً مساوياً لمجموع متوسط التكلفة الثابتة

$$\text{ومتوسط التكلفة المتغيرة. } CP = CFP + CVP.$$

¹ (رفانيل زيدر) تكاليف الإنتاج. شركة الفكر مساعدة الاقتصاد (2019)

الفصل الثاني

يشتمل علي :

اولا : مفهوم وتعريف الاداء المالي

ثانيا: التوازن المالي

المبحث الأول

مفهوم تقييم الأداء

أولاً : مفهوم تقييم الأداء

وردت تعريفات كثيرة في تعريف تقييم الأداء نلخص منها إلى الجوانب الرئيسية التالية:

1. مقارنة الأداء الفعلي بالمخطط مع تحديد نقاط القوة والضعف وسبل علاجها في الحاضر والمستقبل .

2. وجود معايير ومؤشرات محددة مسبقاً لتحقيق الهدف في عملية تقييم الأداء . لا بد أن تكون هناك مدة زمنية معينة تتم فيها المقارنة كنهاية مدة مالية محددة مثلاً . شمولية عملية تقييم الأداء فلا تقتصر على نشاط دون آخر أو مرحلة دون أخرى .

3. إنها عملية مستمرة تهدف إلى استخلاص النتائج التي تستند عليها لتصحيح الأداء وتحسين مستوى الأداء في المستقبل ومنه فإن تقييم الأداء هو عملية مستمرة تستند على ثلاثة مبادئ رئيسية ، هي الاقتصادية والكفاءة والفاعلية وذلك للحكم على مدى تحقيق الوحدة الاقتصادية للأهداف المحددة مسبقاً مع بيان الانحرافات التي تستظهر عند التنفيذ و الأسباب الكامنة وراءها ، وذلك لتحديد المسؤولية والتقصيرية في رسم السياسات المستقبلية للوحدة .¹

عند إجراء التقييم للأداء يجب مراعاة معايير الجودة بشكل متكامل ومحدد مسبقاً ، ويمكن القول بأن الجودة بسماتها ومعاييرها وبأنواعها يعد لها دوراً مهماً في تقييم العمل الرقابي بحيث تؤكد بشكل كبير على إنجاز الأهداف الكلية والعمل بكفاءة وفاعلية ، ومن خلالها يتم تقييم الأداء للأجهزة الرقابية .

¹ صبيحة قاسم هاشم وآخرون ، أثر جودة العمل الرقابي في تقييم الأداء ، " دراسة استطلاعية في ديوان الرقابة المالية الإتحادي ، (بغداد المؤتمر العلمي الثالث ، 2014 م) ، ص ص 11-13 .

ثانياً تقييم الأداء :¹

تهدف عملية تقييم الأداء إلى تحسين وتطوير الأداء في المنظمات التي ترتفع فيها الرقابة من مستوى الدراسة عن الأخطاء وتصحيحها وإبداء الملاحظات بشأنها ، إلى مستوى دراسة النشاط ككل في محاولة لمعرفة مستوى تحقيقه لأهدافه ، ومدى تأسيس إدارته على قواعد الكفاءة والتوفير ، من حيث التنظيم والتشغيل وصولاً إلى النتائج المستهدفة مع بيان المعوقات والانحرافات التي يسفر عنها التقييم ودراسة أسبابها ومن ثم الوصول إلى الوسائل الكفيلة بعلاجها وتجنب تكرارها مع ضرورة الحرص على استمرار تلك الأسباب والوسائل والعمل على تطويرها في المنشآت جميعها

تقييم الأداء: هو عبارة عن مراجعة لما تم إنجازه بالاعتماد على معايير العمل ، فعملية تقييم الأداء توفر معلومات عن المهارات التي تحتاجها المنظمة للقيام بمهامها على أكمل وجه ، فمن خلال التقييم يتم وضع معايير لتقييم الأداء من واقع الخطط والأهداف الاستراتيجية للمنظمة والتي تستند على استراتيجيات تقييم الأداء كموجه ومراقب وضابط لجهود العاملين في كافة المستويات الإدارية من أجل تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمنظمة .

ثالثاً : مقومات الأداء الجيد :

يقصد بمقومات الأداء الجيد مجموعة الخصائص والمتطلبات التي يلزم توفرها للحكم على مدى جودة وكفاءة وفعالية أداء المنظمة ، وهذه المقومات هي:

1 - الإدارة الاستراتيجية : هي ذلك الأسلوب الذي من خلاله تقوم الإدارة العليا ببناء استراتيجيات المنظمة بتحديد التوجهات طويلة الأجل ، وتحقيق الأداء من خلال التصميم الدقيق لكيفية التنفيذ المناسب ، والتقييم المستمر للاستراتيجيات الموضوعية .

¹ المرجع السابق ، ص ص 16 - 17 .

2- الشفافية : هي الحق في الوصول إلى المعلومات ، ومعرفة آليات اتخاذ القرار المؤسسي ، وحق الشفافية مطلب ضروري لوضع معايير أخلاقية ، وميثاق عمل مؤسسي لما تؤدي إليه من الثقة ، والمساعدة في اكتشاف الأخطاء . 3- إقرار مبدأ المساءلة الفعالة : وممارسته فعلياً من الإدارات العليا كمبدأ مكمل لتقييم الأداء ، فالموظف الذي يعطي مسئوليات وصلاحيات أداء وظيفة محددة يكون مسؤولاً عن أداء مهام تلك الوظيفة طبقاً لما هو محدد سلفاً فعند استخدام المساءلة كألية لتقييم الأداء يكون التركيز على كل من مستوى الأداء الذي تم تحقيقه ، ومدى فعالية نظام المساءلة الذي تم اتباعه في ظل توفر عناصر تطبيق المساءلة الفعالة 4- تطوير النظم المحاسبية : إذ أن وجود نظام محاسبي سليم ومتطور يمكن من الحصول على البيانات المالية والمحاسبية السليمة التي تعتبر إحدى مرتكزات رقابة الأداء ، كما أنه يساهم في بيان مدى التقيد بالقواعد المطبقة ، ويسهل عمليات التدقيق والرقابة التي تمارسها .¹

رابعاً : تعريف الأداء المالي :²

عرف الأداء المالي بأنه تشخيص الوضع المالي للمؤسسة لمعرفة مدى قدرتها على إنشاء قيمة ، ومجابهة المستقبل من خلال اعتمادها على الميزانيات وجدول حسابات النتائج والجدول الملحقة ، ولكن لا جدوى من ذلك إذا لم يؤخذ في الاعتبار الظرف الاقتصادي والقطاع الذي تنتمي إليه المؤسسة النشطة في الدراسة ، وعلى هذا الأساس فإن تشخيص الأداء يتم بمعاينة المردودية للمؤسسة ومعدل نمو الأرباح بمعنى أن الأداء المالي يعني تسليط الضوء على فحص العناصر التالية : العوامل المؤثرة في المردودية المالية . أثر السياسات المالية من طرف المسيرين على الأموال الخاصة . مدى مساهمة معدل نمو المؤسسة في إنجاز السياسة المالية وتحقيق فوائض الأرباح

¹ المرجع السابق ، ص 33 - 47

² . المرجع السابق ، ص 48

مدى تغطية مستوى النشاط للمصاريف العامة . ومنه فإن الأداء المالي يعبر عن مدى قدرة المنشأة على الاستغلال الأمثل لمواردها في الاستخدامات ذات الأجل الطويل والقصير من أجل تشكيل ثروة ، فالأداء المالي هو مدى نجاح المؤسسة في استغلال كل الموارد المتاحة لديها من موارد مادية ومعنوية أفضل استغلال وتحقيق الأهداف المسطرة من طرف الإدارة . كما يمثل الأداء المالي المفهوم الضيق لأداء الشركات حيث يركز على استخدام مؤشرات مالية لقياس مدى إنجاز الأهداف ويعبر عن أداء الشركات حيث أنه الدعم الأساسي للأعمال المختلفة التي تمارسها الشركة ، ويساهم في إتاحة الموارد المالية وتزويد الشركة بفرص استثمارية في ميادين الأداء المختلفة والتي تساعد على تلبية احتياجات أصحاب المصالح وتحقيق أهدافهم. وعليه يعتبر الأداء المالي أداة تحفيز لاتخاذ القرارات الاستثمارية كما يعتبر أداة لتدارك الثغرات والمشاكل التي قد تظهر .

خامساً : تعريف تقييم الأداء المالي : ¹

عملية تقييم الأداء المالي للمؤسسة تعني تقييم حكم على إدارة الموارد الطبيعية والمادية والمالية المتاحة للمؤسسة وذلك لخدمة رغبات أطراف مختلفة ، إبي يعتبر تقييم الأداء المالي للمؤسسة قياساً للنتائج المحققة المنتظرة في ضوء معايير محددة مسبقاً . تعتبر عملية تقييم الأداء المالي للمؤسسة عملية بالغة الأهمية وذلك لما يخدم مختلف الأطراف التي لها علاقة بالمؤسسة وذلك للأسباب التالية : - تحديد مستوى تحقيق الأهداف من خلال قياس ومقارنة النتائج ، مما يسمح بالحكم على الفاعلية . - تحديد الأهمية النسبية بين النتائج والموارد المستخدمة مما يسمح بالحكم على مساعدة المسؤولين على إتخاذ القرارات التي تحقق الأهداف من خلال توجيه نشاطاتهم نحو المجالات التي تخضع للقياس والحكم " هناك نظرية تقول : " إن هدف الرقابة هو أن

¹ محمد محمود الخطيب ، العوامل المؤثرة على الأداء المالي (وأثره على عوائد أسهم الشركات) ، الطبعة الأولى ، دار الحامد ،

عمان : 2010 م) ، ص 48

نجعل الأخطاء تساوي صفر " ولكي نحقق هذا الهدف لا بد من تقييم وبشكل مستمر مدى كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية وهذا يتم عن طريق إدارة المراجعة الداخلية وديوان المراقبة العامة . ولتوافر الكفاءة اللازمة للموظفين داخل الوحدة الحكومية هذا يتطلب تصنيف الوظائف وتحديد امؤهلات العلمية والعملية التي يجب توافرها في من يشغلها مع ضرورة تنفيذ البرامج التدريبية الدورية ومراجعة عمل الموظفين من وقت لآخر.

المبحث الثاني التوازن المالي

التوازن المالي:1

يعتبر التوازن المالي هدفاً مالياً تسعى الوظيفة المالية لبلوغه لأنه يمس باستقرار المؤسسة المالي، ويمثل التوازن المالي في لحظة معينة التوازن بين المدفوعات والمتحصلات أو بصفة عامة بين استخدامات الأموال ومصادرها . ومما سبق يظهر أن التوازن المالي يساهم في توفير السيولة واليسر المالي للمؤسسة وتكمن أهميته في:

1. تأمين تمويل احتياجات الاستثمارات بأموال دائمة .

2. ضمان تسديد جزء من الديون أو كلها في الأجل القصير .

3. وتدعيم السير المالي .

3. الاستقلال المالي للمؤسسة إتجاه الغير .

4. تخفيض الخطر المالي الذي تواجهه المؤسسة .

مزايا تقييم الأداء المالي:2

من أهم مزايا تقييم الأداء المالي للشركات ما يأتي بيان نجاح الشركة في تحقيق أهدافها ، فهو مؤشر لفاعلية أداء الشركة وكفاءتها لضمان بقائها ونموها .

- توفير المعلومات اللازمة لمستويات الإدارة المختلفة لأغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات .

- بيان مدى تطور الشركة من خلال مسيرتها ، وذلك بمقارنة الأداء الفعلي لفترات زمنية مختلفة ، أو المقارنة مع شركات مشابهة لها .

¹ السعيد فرحات جمعه، الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية (قياس وتقييم) ، ص 247 .

² عادل عشي ، رسالة ماجستير غير منشورة ، (جامعة محمد خضير بسكرة ، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية ، 2002 / 2000 (ص 47 - 52)

- بيان مدى إسهام الشركة في التنمية الاقتصادية والاجتماعية من خلال تحقيقها أكبر قدر من النتائج بأقل التكاليف .

- إيجاد نوع من المنافسة بين أقسام الشركة ، وإدارتها مما يؤدي إلى تحسين الأداء المالي .

مؤشرات الأداء المالي تستخدم مؤشرات الأداء المالي في عدة أغراض منها: -

- معاينة الاتجاه بين الفترات المالية لنفس الشركة .

- مقارنة الشركة مع الشركات الأخرى العاملة في نفس القطاع .

- مقارنة مؤشرات الشركة ببعض المؤشرات المعيارية المحددة مسبقاً .

- مقارنة البيانات الحالية مع التنبؤات المستقبلية . وترتبط مؤشرات الأداء المالي بين

صافي الربح وبين الإستثمارات ، وتأخذ الإستثمارات مفاهيم مالية عدة ، ومن أبرز

مؤشرات الأداء المالي المؤشرات التالية : ¹

العائد على الأصول (ROA4R) eturn on Assets :

قد عرف (2011) , Jewell & Mankin العائد على الأصول بأنه هو أحد أكثر

المؤشرات المالية إستخداماً ، حيث تم البدء بإستخدامها في قطاع الصناعة لأول مرة

في العام (1919) في شركة دوبونت " Dupont " . وسميت هذه النسبة لأول مرة

بالعائد على الإستثمار وتم إحتسابها من خلال نسبة الربح إلى إجمالي الأصول حيث

تمثل رأس الهرم ، وكانت الشركة تحتسب مؤشراتنا بصورة هرمية وكانت القاعدتين

فيه نسبة هامش الربح ومعدل دوران رأس المال والتي تحتسب بقسمة المبيعات إلى

إجمالي الأصول ، وفي العام (1968) شمل نموذج التمان Altman Z – Score

" مفهوم العائد على الأصول بدلاً من العائد على الإستثمار . وبينما عرفه (2012)

David , Sepe & Nelson بأنه إجمالي ربحية الشركة ويعبر عن الدخل كنسبة

¹ (التكاليف الانتاجية والاجماليه ,مجلة بغداد 2019 النسخه الثالثه والعشرون , 245 ص ,)

من متوسط الأصول الإجمالية المتاحة لتوليد ذلك الدخل . وكما عرفه الجعيدي ، (2015) بأنه القوة الإيرادية وهو أحد أكثر المؤشرات التحليلية المستخدمة في قياس الأداء لدى شركات الأعمال والتي تهم كلاً من الإدارة والملاك والمستثمرين ، وهو إطار تلجأ إليه الشركات لكونه يمثل مزيجاً لكل مقومات الربحية (الإيرادات والتكاليف والإستثمارات) . في حين عرفه , Rosikah , Prananingrum , Muthalib , Azis & Rohansyah (2018) بأنه هو: أحد نسب الربحية ويعتبر من النسب المالية الهامة التي تقيس نجاح الشركة كمؤشر يستخدم لقياس قدرة الشركة على تحقيق الأرباح من خلال إجمالي أصولها المملوكة في المستقبل ، ويشير العائد على الأصول المرتفع إلى فاعلية الشركة في إدارة أصولها لتحقيق الأرباح . ومن وجهة نظر (2018) Zutter & Smart , أن العائد على الأصول هو أحد المؤشرات المالية الهامة التي تستخدم لقياس الربحية وتقييم الأداء المالي للشركات ، ويعبر عن العلاقة بين الأرباح وحجم الأموال المتاحة للإستثمار ، إذ يقيس القدرة على تحقيق الأرباح من الأموال المتاحة للإستثمار وبغض النظر عن طرق تمويلها . ويتم من خلال هذه النسبة رصد كفاءة الشركة في توليد الأرباح من الأصول ، حيث أن ارتفاع هذه النسبة مؤشر على الكفاءة العالية في تحقيق الأرباح من الأصول بينما المؤشر المتدني يبين عكس ذلك ، وقد يعود سبب ارتفاع هذه النسبة إلى ارتفاع قدرة الشركة على تحقيق الأرباح ، بينما يكون سبب الإنخفاض مرده فشل الشركة في تحقيق أرباح عالية نتيجة لزيادة الكلف والمصاريف أو بسبب الزيادة في إجمالي الأصول نتيجة لشراء أصول جديدة ، لذا فإن المقام في هذه النسبة يمكن أن يكون متوسط إجمالي الأصول.

– العائد على حقوق الملكية (ROE) Return on Equity قد عرف عباس بادي (أرباح اصول المنشآت) ، (2008) العائد على حقوق الملكية بأنه قياس العائد على كل دينار مستثمر من قبل حملة الأسهم العادية ، ويحسب العائد على حقوق الملكية عن طريق حاصل قسمة صافي الربح على متوسط إجمالي حقوق الملكية ،

ويحدد إذا كان استثمار أموال المساهمين يحقق لهم عائداً كافياً ، وبناء عليه قد يقررون الاستمرار في النشاط أو تحويل أموالهم لاستثمارات أخرى تحقق لهم عائداً قلت هذه النسبة يعتبر ذلك مؤشراً سلبياً على أداء الشركة . مناسباً ، وبالتالي ، العائد المحقق من كل دينار يستثمره حملة الأسهم العادية في أنشطة الشركة لقياس الربحية من خلال الكشف عن معدل العائد المتحقق من استثمار أموال المساهمين .

العائد على حقوق الملكية هو أحد المؤشرات المالية الهامة التي تستخدم لقياس الربحية وتقييم الأداء المالي للشركات ، وهي نسبة من نسب الربحية المرتبطة بالإستثمارات حيث يتم بموجبها الربط بين صافي الربح المتحقق من خلال فترة ما وبين حقوق الملكية لنفس الفترة ، وتشمل حقوق الملكية رأس مال الأسهم بالإضافة إلى الإحتياطيات والأرباح المحتجزة ، ويمكن للمحلل المالي أن يعبر عن مقام النسبة بمتوسط حقوق الملكية .

ربحية السهم (Earnings Per Share (EPS) :

ربحية السهم بأنه صافي الربح بعد الضريبة مطروحاً منه توزيعات الأسهم الممتازة ومقسومة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية ، ويمثل العائد الذي يحققه المساهم على كل سهم يمتلكه في الشركة ، وتعد نتيجة هذه النسبة مؤشراً مالياً مهماً ، وتعكس شكل الأداء الذي مارسته الإدارة وارتفاع هذه النسبة يعد مؤشراً إيجابياً على سلامة وضع الشركة وقدرتها على تحقيق الأرباح . ومن وجهة نظر عابد وزلمط ،¹ أن ربحية السهم هو أحد المؤشرات المالية الهامة التي تستخدم لتقييم الأداء المالي للشركات ، ومن المؤشرات الهامة للسعر الحقيقي للسهم لأنه يظهر نصيب 60 من 166 كل مساهم من ربح الشركة بعد خصم الضرائب ، ويحسب ربحية السهم بطرح توزيعات أرباح على الأسهم الممتازة من صافي الربح ، ثم قسمة هذا الرقم على المتوسط المرجح

¹ (المرجع السابق ، ص 246)

لعدد الأسهم المتداولة . وتبين هذه النسبة الربح الذي يتحقق عن كل سهم عادي خلال الفترة المالية ، لذا فهي تعرف أيضاً بنسبة نصيب السهم العادي من الأرباح ، وتعتبر هذه النسبة من نسب السوق الهامة ويلجأ إليها المستثمرون الحاليون والمرتقبون ، ونظراً لأهميتها طالبت المجامع والهيئات المحاسبية العالمية بالإفصاح عنها في صلب قائمة الدخل ، وهو ما جاء في المعيار المحاسبي الدولي الأول (المعيار الدولي ، 1) ، ويتكون بسط النسبة من صافي الربح خلال الفترة المالية مطروحاً منه نصيب الأسهم الممتازة من هذه الأرباح ، حتى يتبقى صافي الربح المتاح للأسهم العادية ، أما المقام وهو المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية ، فهو يمثل عدد الأسهم العادية التي حققت الأرباح خلال الفترة المالية ، وتختلف أرباح هذه الأسهم كل حسب تاريخ إصداره (خنفر ، والمطارنة ، 2011) .

– مؤشر (TQ) Tobin's Q :

قد عرف, Tobin مؤشراً Tobin's Q (1969) بأنه مؤشر يظهر قدرة الشركات على تحسين قيمتها من خلال قياس القيمة السوقية للشركات مقارنة مع قيمتها الدفترية (1969 , Tobin) ومن وجهة نظر النعيمة ، (2012) أن مؤشر Tobin's Q هو أحد المؤشرات المالية المتطورة لتقييم قيمة الشركة من خلال تقدير قيمتها السوقية مما عزز من كفاءتها بين المؤشرات الأخرى ، ويتم قياسه من خلال قسمة القيمة السوقية للشركة على قيمتها الدفترية ، ويمكن احتسابه بسهولة بناء على المعلومات المالية والمحاسبية المتاحة في القوائم المالية . ويعتبر هذا المؤشر هو أحد مؤشرات الربح المستقبلي للإستثمار ، وإن الإعتقاد على هذا المؤشر يتمثل في قدرته على توقع ربحية وأداء الشركة ويمكن التعبير بأن مؤشر Tobin's Q يشير إلى النسبة التي تستخدمها الشركات لمقارنة السعر السوقي للسهم مع قيمته الدفترية ، وذلك عبر قسمة سعر السهم الواحد على القيمة الدفترية لهذا السهم ، حيث تعتبر القيمة السوقية للأسهم مقياساً يعكس التدفقات النقدية المستقبلية للشركة ، أما القيمة الدفترية للسهم فتعتبر

مقياساً محاسبياً يستند إلى مبدأ التكلفة التاريخية ، ويعكس قدرة الشركة على تحقيق الأرباح واحتجازها على شكل احتياطات قانونية واختيارية .

• الرقابة التكاليف الانتاجيه واثرها في الاداء المالي :

الأداء المالي:

المفهوم الضيق لأداء الأعمال، حيث أنه يركز على استخدام مؤشرات مالية لقياس مدى إنجاز الأهداف. ويتفق مع هذا الرأي حين أشارا إلى أن الأداء المالي يعبر عن أداء الأعمال من خلال مؤشرات مالية مثل الربحية. وأنه الداعم الأساسي للأعمال المختلفة التي تمارسها المنظمات.

ويسهم الأداء المالي في إتاحة الموارد المالية وغيرها ويزود المنظمة بفرص للإستثمار في ميادين الأداء المختلفة التي تساعد في تلبية إحتياجات أصحاب المصالح وتحقيق أهدافهم).

ويتأثر الأداء المالي بعوامل بيئية تمثل العوامل الإقتصادية وهيكل الصناعة الذي بدوره يحتوي علي تكاليف الانتاج وغيرها، وعوامل تنظيمية مثل الهيكل التنظيمي والحجم، وعوامل إدارية مثل القدرات الإدارية، ومدى توفر جانب الخبرة والمعرفة لدى المديرين). يتحقق الأداء المالي الجيد من خلال تطوير القدرات التنظيمية التي تسهم في زيادة قدرة المنظمة على التعامل الصحيح مع بيئة الصناعة، وتساعد في ضمان تنفيذ العمليات بكفاءة وبالتالي كسب مزايا تنافسية تؤدي إلى تطوير الأداء المالي. والشكل (2) يوضح العوامل التي تؤثر على الأداء المالي

إن الأداء المالي هو: تعبير عن أداء المنظمة من خلال تحقيق عدد من الأهداف المالية المتمثلة في الربحية وتحقيق معدلات نمو مرتفعة وتحسين القيمة الإقتصادية المتمثلة في العوائد المتحققة بعد طرح كلفة رأس المال من الأرباح بعد الضرائب، بالإضافة إلى ذلك مواجهة المخاطر المالية الناجمة من استخدام الديون وأموال الغير في تمويل استخدامات المنظمة. وعُبر عن الأداء المالي بأنه وصف لوضع المنظمة

الآن وتحديد الإتجاهات التي استخدمتها للوصول إليه من خلال دراسة المبيعات، والإيرادات، والموجودات، والمطلوبات وصافي الثروة. كما ورد بأنه يوضح أثر هيكل التمويل على ربحية المنظمة، ويعكس كفاءة السياسة التمويلية للمنظمة (الكبيسي، 1995: 12). ويؤكد (دانييل ويوسف، 1991: 12) أن أهمية الأداء المالي تتبع من خلال:

1. متابعة ومعرفة نشاط المنظمة وطبيعته من خلال طبيعته تكاليفها الانتاجيه.
2. متابعة ومعرفة الظروف الإقتصادية والمالية المحيطة.
3. المساعدة في إجراء عملية التحليل والمقارنة وتفسير البيانات الخاصه بالتكاليف الانتاجيه .
4. المساعدة في فهم التفاعل مع البيانات المالية.

ويذهب بعض الكتاب إلى التأكيد على أهمية الاداء المالي، وذلك إلى حد اعتباره الهدف الأهم بالمنظمة، وضمن هذا التوجه، يعبر (Hunt & Morgan, 1995: 6) عن تلك الأهمية بالقول أن الأداء المالي المتفوق يعد هدف المنظمات الأساسي، وأن الاهداف الثانوية للمنظمة يمكن تحقيقها ضمناً من خلال تحقيق الاداء المالي المتفوق. هذا ويختلف الكتاب والباحثون في توجهاتهم نحو تحديد مجالات الأداء وطرق قياسها، فمنهم (من ينظر إلى أهداف أصحاب المصالح والحقوق بوصفها مجالات أداء رئيسة ينبغي على المنظمة قياس الأداء من خلالها وفق مقاييس ومعايير تلائم كل مجال وما يمثله من أطراف مرتبطة به، وينطلق كتاب آخرون في تحديد مجالات الاداء من متطلبات بحوثهم ودراساتهم التي تحدد طبيعتها مجالات الاداء التي يتم التركيز عليها، كما تهتم إدارات بعض المنظمات بمجالات أداء تعكس فلسفتها تجاه ميادين الأداء التي تمثل أولويات بالنسبة لها.

ومن بعض مجالات الاداء الماليه هنالك مجالين فائقي الاهميه :

❖ الإنتاجية:

وتعنى العلاقة بين مخرجات المنظمة من سلع وخدمات وبين مدخلاتها وتعد الإنتاجية مقياساً لمدى الإستخدام الأمثل لعناصر الإنتاج بما تتضمنه من موارد وطاقات مادية وبشرية متاحة للمنظمة بما يكفل لها تحقيق أهدافها.

❖ قيادة المنتجات:

وتتمثل بقيام الإدارات الرئيسة بالمنظمة بتقويم التكاليف والجودة والمركز السوقي لكل منتج من المنتجات الحالية والمنتجات المخطط لها¹

¹ (Smith, etal, 1985: 90) ؛ (Freeman, 1984:179) ؛ (Wheelen & Hunger, 2006: 901) ؛ (Certo & Peter, 1995:)

(146) ؛ (النجار, سوق الاسهم ، 2013)

الفصل الثالث

ويشتمل علي :

أولاً: الدراسة الميدانية

ثانياً: إجراءات الدراسة الميدانية وتحليل فرضيات الدراسة

المبحث الأول

نبذة عن مجموعة جياذ الصناعية¹

تأسست عام 1993 كشراكة بين القطاع الخاص و العام ، تقع مدينة جياذ الصناعية في ولاية الجزيرة في منطقة الجديد الثورة و تحتل مساحة 15 كيلو متر مربع ، تحتوى المدينة على مجموعة القطاعات الرئيسية مثل قطاع الصناعات المعدنية ، قطاع صناعات السيارات و الشاحنات و من التراكاتورات و غيرها . الاغراض .

مجمع YS السلاسل الفضية :

أول مجمع من نوعه في السودان ، وضع رئيس الجمهورية المعزول المشير عمر حسن احمد البشير حجر الاساس له في العام 1994 ايدانا ببدأ اعمال الانشاء وتم

إفتاحة في العام 1996 على يد رئيس الجمهورية المعزول

. يمثل المجمع منشأة صناعية متكاملة للإنتاج المنتجات العسكرية والمدنية .

الرؤيه :

ان نكون أحد الاثنين الأوائل في الصناعات العسكرية والمدنية افريقيا بنهاية العام

2022

الرسالة :

• الغرض الأساسي من انشاء المجمع بعون الله نقوم بصناعة منتجات عسكرية ومدنية عالية الجودة .

• عاملين على توطين تقاناتها وترويجها إرضاء لعملائنا داخليا وخارجيا بكوادر مقتدرة .

القيم :

• تقوى الله قولاً وعملاً .

¹<https://www.giad.com/ar/Info/aTopics/?aTop=900>

- الولاء للجميع.
- المحافظة على اسرار العمل .
- العمل بروح الفريق .
- الجودة والإتقان .
- العدل ، الصدق ، الأمانة ، والشفافية .
- صداقة قوية مع البيئة والمجتمع .

سياسة الجودة

- المجمع قاعدة صناعية رائدة في مجال توطين وتطوير الصناعات العسكرية والتقنية.

يهدف المجمع الى تحقيق رضا عملائه من خلال تقديم منتجات وخدمات متميزة ذات مواصفات عالية الجودة .

يلتزم المجمع قيادة وعاملين بالنظم الادارية ادناه :

1 . نظام الايزو 9001-2008

2. نظام ادارة البيئة 14001

3. نظام الصحة المهنية والسلامة 18001

4. النموذج الأوربي للتميز

5. يلتزم مديرو الادارات والمصانع بوضع السياسات الداعمة لهذه السياسة العامة وبالاهداف الواضحة المنبثقة منها .

6. يلتزم المكتب التنفيذي للمجمع بادارة العمل وفقا للقوانين واللوائح التي تصدرها

هيئة التصنيع الحربي

الكفايات الاساسية :

- الثقافة المؤسسية

- الاتصال الفعال
- العمل بروح الفريق
- الالتزام بالعمل
- الأهتمام بالعملاء الداخليين والخارجيين
- ثقافة البيئة والصحة المهنية والسلامة

التشغيل

يملك المجمع القدرة على القيام بكل عمليات التشغيل الميكانيكي البسيطة والمعقدة مستعينا بالاتي :

1. الماكينات التقليدية مثل المخارط والفرايز والماكينات المساعدة الأخرى .
2. الماكينات المبرمجة لاجراء العمليات المعقدة والمتعددة .
3. المكابس بانواعها واوزانها واحجامها المختلفة

السباكة

توجد بالمجمع أحدث طرق السباكة وانواع متطورة من أفران الحث الكهربائي للفولاذ والظهر بالاضافة الى ورشة نماذج بانواعها .

1. السباكة باستخدام تكنولوجيا الشمع المفقود لانتاج الاجزاء المعقدة والدقيقة .
2. السباكة باستخدام تكنولوجيا نموذج البولستارين المتبخر .
3. السباكة الرملية .

المطارق :

يعتبر مصنع المطارق المصنع الوحيد الموجود بالسودان في مجال الطرق من ناحية اكتمال خطوطه وتنوعها مماكناه من انتاج منتجات مختلفة الاشكال والمقاسات والاوزان .

المعالجات الحرارية:

يملك المجمع أحدث الافران والأحواض للقيام بالمعالجات الحرارية والسطحية المختلفة مثل الطلاء الكهروكيميائي والطلاء بالغمر .

المعمل المركزي:

يتكون من الاقسام التالية :

1. قسم الاختبارات الميكانيكية وتشمل :

الاختبارات الاتلافية :

- أجهزة قوة الشد ،
- أجهزة قياس الصدم ، والبنية المجهرية واجهزة الاختبارات الاتلافية مثل (NDT)
* جهاز الموجات فوق الصوتية للبحث عن العيوب الداخلية للمواد الخام والمنتجات بواسطة السائل المتغلغل .

• جهاز قراءة السمك جهاز قراءة نعومة الاسطح .

• . اجهزة قراءة الصلادة (ثابتة ومتحركة)

2 .معمل البنية المجهرية جهاز مايكروسكوب لمعرفة البنية المجهرية للمعادن وهو ملحق بجهاز كمبيوتر وبرنامج كامل يعطى صورة للعينة وتحليل النتائج

3. التحليل الكيميائي للمعادن اجهزة التحليل الكيميائي للمعادن ، حديد ، نحاس ، المونيوم ، وتحديد مكوناتها ونوع الخام بعد ذلك .

4- معمل القياسات:

لمعايرة العدد وأجهزة القياس المستخدمة في الانتاج .

5 معمل الزيوت:

التحديد بعض الخواص المهمة للزيوت مثل اللزوجة والكثافة ودرجة حرارة الوميض ودرجة حرارة الاشتعال.

نظام الجودة :

يتملك المجمع اجهزة ومعدات متطورة تمكنا من اجراء عمليات ضبط الجودة على أعلى مستوى وحسب المواصفات العالمية ويمتلك القدرة الكبيرة لتلبية احتياجات وتطلعات الزبائن التقليديين وغير . التقليديين .

يعتمد نظام توكيد الجودة في خطوط الانتاج للحصول على منتجات ذات جودة عالية حيث تبدأ الجودة باستلام المواد الخام ثم الجودة اثناء عمليات الانتاج ومن ثم الجودة النهائية للمنتجات التعبئة والتسليم

تطور نظام الجودة في المجمع من نظام توكيد الجودة لضبط نشاطات الانتاج الى نموذج التميز الاوربي وتطبيقه بالمجمع (ايزو 2000/9001) .

ادارة الرقابة والنظم :

تشمل عدد أربعة اقسام وهي :

1 / قسم المواصفات : الهدف منة توفير الوثائق (المواصفات التي تحدد قواعد وارشادات وخصائص الخدمة والمواد أو المنتج او طرق الانتاج وانظمة الادارة المختلفة للاستخدام العام والمتكرر مثل نظام توكيد الجودة الاداري (ISO9001 - 2008 + نظام السلامة المهنية OHSAS14001)

2 / قسم السلامة المهنية :

الهدف منة تقليل المخاطر والحماية والمحافظة على العنصر البشري كاساس للصناعة
3. قسم البيئة والصحة المهنية :

الهدف منة توفير بيئة صالحة للعاملين وفقا للقوانين الدولية (OSHA + 1400 ISO) وتقليل نسبة المخاطر والملوثات بانواعها والسيطرة على كل المؤثرات الفيزيائية والكيميائية والبيولوجية .

4. قسم الرقابة العامة :

الهدف منة الرقابة والتفتيش للتأكد من تطبيق الانظمة والمعايير المعمول بها داخل المجمع مثل نظام (OSHA + 1400 ISO + 18001 ISO + 2008-9001) وفقا للانظمة والمعايير الدولية .

تقنية المعلومات :

دار كل الاجراءات الادارية والفنية والعمليات الانتاجية من خلال احدث انظمة ERP العالمية ، والمطبقة على أفضل بيئات الشبكات والخدمات والحواسيب المستخدمة داخل منظومة شبكة المجمع المعلوماتية .

من خلال رؤية المجمع الراشدة أصبح لشعبة تقنية المعلومات وجود في سوق العمل التجاري ، حيث تقدم الخدمات التالية :

الدراسات الاستشارات ، التصاميم ، الاشراف والمواصفات الفنية تنفيذ كافة انواع الشبكات باستخدام احدث وسائل التكنولوجيا وعدد التركيب فضلا عن الكادر البشري المؤهل .

ادارة التسويق والمبيعات :

تقوم ادارة التسويق والمبيعات بتسويق المنتجات العسكرية والمدنية وعمل الترويج والدعاية والبيع وخدمات ما بعد البيع والتدريب على المنتجات العديدة . تقوم الادارة بدور توطين المنتجات وقطع الغيار المستوردة للمرافق الاستراتيجية خلق علاقات تبادل تجارى مع مؤسسات وشركات الدولة المختلفة وتهيئة اجواء جاذبة لتحقيق المنافع المشتركة .

التدريب :

يتميز المجمع باهتمامه المتعظم بالتدريب بمنهجية علمية للمساهمة في تأهيل وتطوير الكوادر البشرية بما يتلائم مع الاحتياج الفعلي في المجالات المختلفة وأنشأ بهذا الغرض قسم يهتم بالتدريب . وفق الاحتياجات السنوية للتدريب .

يتكون القسم من وحدتي التدريب الداخلي والخارجي ، كما يقيم السمنارات وورش العمل . يساهم المجمع في تدريب طلاب الجامعات ، التدريب المهني ومنسوبي الخدمة الوطنية . للمجمع شراكات مميزة مع العديد من الجامعات والمعاهد السودانية من خلالها يساهم المجمع بتبني مشاريع التخرج ورسالات الماجستير والدكتوراة التي تسهم في حل قضايا المجمع والمجتمع .

التصنيع المدني:

فيما ورد ذكره يمتلك المجمع امكانيات مادية وبشرية هائلة يقوم بتسخيرها في مجالات الانتاج المدني المختلفة وذلك ايمانا قاطعا بتحقيق سياسات الدولة الإستراتيجية بتطوير الصناعات المحلية ، لدفع حركة التنمية والتطوير بالبلاد ، حيث يقوم المجمع بتصنيع وتوفير إحتياجات المصانع والورش من قطع الغيار والإسبيرات خاصة التي لاتتوفر في الأسواق المحلية ويصعب توفيرها في الوقت المناسب من الخارج . وهذه القطع والإسبيرات التي ينتجها ويوفرها المجمع للمصانع والورش التي تعتمد عليها في عمليات الإنتاج التحويلي الذي يسهم مباشرة في عملية التنمية والتطور مما يؤثر في زيادة الناتج القومي للإقتصاد السوداني والذي ينعكس إيجابا علي حياة المواطن ورفاهيته .

لقد تعامل المجمع في مجال توفير قطع الغيار والإسبيرات مع مؤسسات وهيئات قومية مختلفة في أحجامها ونشاطاتها ومثال لذلك لا الحصر يقوم المجمع بإنتاج وتوفير 75 % من قطع الغيار والإسبيرات الخاصة بعربات ووابورات هيئة السكة حديد ، كما أنه يقوم الآن بالتعاون مع شركة جياذ لآلات والمعدات الزراعية بتنفيذ مشروع إنتاج قطع الغيار والإسبيرات التي تدخل في صناعة الجرارات والآليات والمعدات الزراعية . أيضا يتعامل المجمع مع الهيئة القومية للكهرباء بتوفير عدد من المنتجات ، مصانع الأسمنت ومصانع السكر ، وجياذ بمختلف شركتها (الحديد ، الألمونيوم ، السيارات

، المعدات الزراعية) والخطوط الجوية السودانية والخطوط البحرية السودانية ومؤسسات التعليم التكنولوجي ومختلف المصانع والصناعات الصغيرة .
كما تم تصنيع جهازي فصل الزئبق من الذهب وحامل قلم حفار أبار البترول بمواصفات وكفاءة عالية أثبتت فعاليتها من خلال الإختبارات العملية .
شركة جامبو لجوالات البلاستيك :

تم انشاء مصنع جامبو لجوالات البلاستيك في مايو 2005 لأنتاج جوالات البولي بروبيلين عالية الجودة ، حيث يعمل المصنع بماكينات حديثة وتبلغ طاقتها الانتاجية 10 مليون جوال سنويا وتعتبر منتجات المصنع من أجود الجوالات البلاستيكية المنتجة محليا وتنافس الجودة العالمية وذلك لسد احتياجات القطاعات التالية :

مطاحن الدقيق .

مصانع السكر

الاعلاف

الصادر

احتياجات السوق المحلى المختلفة وتشمل خطط المصنع زيادة الطاقة التصميمية الى 20 مليون جوال لتغطية السوق المحلى ودول الكوميسا والمحيط الاقليمي لدول الجوار .

مصنع الابراج :

يعمل مصنع الابراج في مجال تصنيع ابراج الاتصالات ونقل الكهرباء وأعمدة الحديد ، كما يقوم بتصنيع المباني وتنوكة المياة والوقود .

كما يساهم المصنع في توطين صناعة البيوت المحمية وأنظمة الري المحوري وذلك باستخدام أحدث الماكينات والمعدات مما يساهم في دفع عجلة الانتاج وإدخال النظم الحديثة في الزراعة .

المطاط :

تأسس في العام 2005 كأكبر شركة وطنية تعمل في مجال تصنيع قطع الغيار المطاطية بالسودان الشركة حائزة على شهادة الجودة العالمية من مؤسسة (BSI) البريطانية تعمل الشركة على تصنيع قطع الغيار المطاطية للسيارات والشاحنات والاليات والمصانع ، وتعتبر الشركة من الدعامات الاساسية في توطين صناعة السيارات وذلك من خلال امداد خطوط التجميع بشركة جياذ للسيارات والشاحنات باحتياجاتها من قطع الغيار المطاطية ، تتميز منتجات الشركة بحضور مميز في السوق المحلي والاقليمي . من أهداف الشركة دعم المجال البحثي والعلمي في تقنيات المطاط وذلك من خلال توفير فرص التدريب ورعاية مشاريع التخريج والبحوث العلمية لطلاب الجامعات والمعاهد.وفي هذا الاطار سعت الشركة الى بناء تعاون وثيق مع قسم هندسة البلاستيك (كلية الهندسة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا منتجات الشركة من اجود منتجات المطاط المنتجة محليا وتنافس الجودة العالمية وذلك لتقديم خدماتها للقطاعات والمؤسسات التالية :

شركة جياذ للسيارات والشاحنات

* هيئة السكة حديد الاليات والمعدات الثقيلة قطاع الطرق والجسور

* الشركة السودانية للكهرباء .

قطاع التعليم العالي والفني

قطاع النقل البرى

قطاع النفط

قطاع الاتصالات

النقل النهري الهيئة القومية للمياه

مصانع الاسمنت

مصانع السكر

قطاع الصناعات المعدنية :

يحتوى قطاع الصناعات المعدنية على :

1.مصنع الحديد والصلب :

طاقته الإنتاجية 150 ألف طن في العام من حديد التسليح ، زوى ، سيخ ، خوص
يغضى 75 % من حاجة البلاد

2.مصنع الالمونيوم :

طاقته الانتاجية 4500 طن سنوياً من أسلاك كوابل الالمونيوم الكهربائية و قطاعات
الأمونيوم المستخدمة في تصنيع الأبواب و الشبابيك و الفواصل

3 ، مصنع النحاس :

و طاقته الانتاجية 3 ألف طن سنوياً من أسلاك كوابل النحاس و القضبان و الشرائح
4.مصنع الكوابل :

طاقته الانتاجية 4500 طن سنوياً من موصلات الالمونيوم و 3000 من موصلات
النحاس و ينتج كذلك كوابل التحكم و اسلاك التوصيلات إضافة لكوابل التلفزيونات

5.مجمع صناعات المواسير :

يحتوى على 5 مصانع لإنتاج المواسير الملحومة طولياً و المستخدمة في خطوط نقل
البترو و مصنع المواسير الملحومة حلزونية المستخدمة في أنابيب أمدادات المياه ،
المشاريع الزراعية و الصرف الصحي و نقل خام البترول ومصنع المواسير الملحومة
بواسطة المقاومة الكهربائية . و هناك مصنعان احدهما للتغليف و الآخر للقفنة

قطاع المتحركات :

يتكون هذا القطاع من عدة ورش :

1.ورش الكبس 2

.ورش تصنيع الهياكل الشاسي

3.ورش تصنيع جسم المتحرك

4.ورشة الطلاء

5.خط التجميع

6. خطوط للتجميع ويحتوى على :

ا . تجميع تراكتورات ماسى فيرجسون

ب . تجميع 3 أنواع من شاحنات رينو الفرنسية

ج . تجميع بصات المدينة و البصات السفرية

د.خط لتجميع العربات الصالون من شركة رينو الفرنسية

هـ .خط تجميع عربات هيونداي الكورية

و.خط تجميع الشاحنات الصغيرة اثنين و نصف طن تبلغ الطاقة الانتاجية لكل

الخطوط الانتاج 14 ألف وحدة من التراكتورات ، البصات ، الحافلات ، البكاسي و

مختلف انواع الشاحنات

القطاع الاداري :

يحتوى على اربع مبانى متعددة الطوابق لمكاتب الادارة و مبنى من 6 طوابق للابحاث

و تنمية المشاريع ، كما يوجد فندق به 72 غرفة وقاعة للاجتماعات و الاحتفالات .

مدينة جياذ السكنية:

تتكون من 1200 منزل للأسر و 100 وحدة للعزاب .

وتحتوى المدينة على مستشفى سعة 72 سرير و 3 مدارس ومجموعة أسواق وحدائق

ومساحات للترفيه الاستثمار في مدينة جياذ.

يتيح المجمع الفرصة للمستثمرين لإستثمار مثالي ومغرى حيث اكتمال البنية الأساسية

للمشروع ومن حيث جدوى هذه الصناعات وما ستحدثه من ثورة في الأسعار

المبحث الثاني

إجراءات الدراسة الميدانية وتحليل فرضيات الدراسة

أولاً: مجتمع وعينة الدراسة:

يُقصد بمجتمع الدراسة المجموعة الكلية من العناصر التي يسعى الباحث أن يعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة حيث يتمثل مجتمع الدراسة في عينة من العاملين بشركة جياذ الصناعية، أما عينة الدراسة فقد تم اختيارها من بعض الأفراد بطريقة تتناسب والمسميات الوظيفية حيث قام الباحث بتوزيع عدد (50) إستبانة على المستهدفين واستجابة (50) فرداً أي نسبة الإستبانة المُستردة بلغت (90%) وهذه النسبة العالية تؤدي إلى قبول نتائج الدراسة وبالتالي تعميمها على مجتمع الدراسة.

ثانياً: تصميم أداة الدراسة :

من اجل الحصول على المعلومات والبيانات الأولية لهذه الدراسة تم تصميم الاستبانة لدراسة (الرقابة علي التكاليف الانتاجية وأثرها علي الاداء المالي) بالتطبيق علي عينة العاملين بشركة جياذ الصناعية والاستبانة هي من الوسائل المعروفة لجمع المعلومات الميدانية وتتميز بإمكانية جمع المعلومات من مفردات متعددة من عينة الدراسة ويتم تحليلها للوصول للنتائج المحددة، وقد حاول الباحث في صياغة عبارات الاستبانة ومراعاة الحيادية الممكنة بالابتعاد عن المعاني التي يصعب فهمها أو يلتبس معناها.

وبناءً على ذلك تم تصميم استمارة الاستقصاء لتفي بالغرض المطلوب لمجتمع الدراسة والعينة المختارة وبعدها تم إعداد الاستبانة في صورتها النهائية واشتملت على قسمين:

القسم الأول: تضمن البيانات الأولية لأفراد العينة وهي العمر و المؤهل العلمي و التخصص العلمي والمؤهل المهني و المسمى الوظيفي و سنوات الخبرة.

القسم الثاني: يحتوى على ثلاث فرضيات (15) عبارة موزعة على النحو التالي:
جدول (3/1/3) توزيع عبارات الاستبانة

م	فرضيات الدراسة	عدد العبارات
1	الفرضية الاولى : توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين الرقابة المحاسبية والاداء المالي	5
2	الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين الرقابة الادارية والاداء المالي	5
3	الفرضية الثالثة : توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين رقابة الجودة والاداء المالي	5

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبيان 2022م.

وقد طلب من أفراد عينة الدراسة أن يحددوا إجاباتهم عن ما تصفه كل عبارة وفق مقياس ليكرت الخماسي المتدرج والذي يتكون من خمس مستويات (موافق، أوافق بشدة، محايد، لا أوافق، لا أوافق بشدة) ولقد تم توزيع هذه العبارات على محاور الدراسة. كما تم ترميز إجابات المبحوثين حتى يسهل إدخالها في جهاز الحاسوب للتحليل الإحصائي وذلك على النحو التالي:

جدول (4/1/3) مقياس ليكرت الخماسي المتدرج

الرقم	العبارة
5	أوافق بشدة
4	أوافق
3	محايد
2	لا أوافق
1	لا أوافق بشدة

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م.

الوسط الفرضي = مجموع الأوزان / عددها

$$3 = 5 / 1+2+3+4+5=$$

والهدف من الوسط الفرضي هو مقارنته بالوسط الحسابي الفعلي للعبارة حيث إذا زاد الوسط الفعلي عن الوسط الفرضي دل ذلك على موافقة المبحوثين على العبارة أما إذا قل عن الوسط الفرضي دل ذلك على عدم موافقة المبحوثين على العبارة. ثالثاً: الأساليب الإحصائية المستخدمة:

لتحقيق أهداف الدراسة والتحقق من فرضيتها تم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) والذي يشير اختصاراً إلى الحزمة الإحصائية للعلوم الإجتماعية، كما تمت الإستعانة ببرنامج الإكسل (EXCEL) لتنفيذ الرسومات البيانية المطلوبة في الدراسة. وذلك لاستخدام نتائج الأساليب الإحصائية التالية :

- التوزيع التكراري للإجابات النسب المئوية.
 - المتوسط المرجح والانحراف المعياري.
 - أسلوب الانحدار البسيط لمعرفة تأثير المتغير المستقل علي المتغيرات التابعة.
- رابعاً: تقييم أدوات القياس:

1. اختبارات صدق محتوى المقياس الظاهري :

تم إجراء اختبار صدق المحتوى لعبارات المقاييس من خلال تقييم صلاحية المفهوم وصلاحية أسئلته من حيث الصياغة والوضوح والتي قد ترجع إما إلى اختلاف المعاني وفقاً لثقافة المجتمع أو نتيجة لترجمة المقاييس من لغة إلى أخرى حيث قام الباحث بعرض الاستبيان على عدد من المحكمين الأكاديميين والمتخصصين بمجال الدراسة ومن مختلف المواقع الوظيفية والتخصصات العلمية لتحليل مضامين عبارات المقاييس ولتحديد مدى التوافق بين عبارات كل مقياس ثم قبول وتعديل بعض العبارات، وبعد استعادة الاستبيان من المحكمين تم إجراء التعديلات التي اقترحت عليه، فيما أشار العدد الآخر من المحكمين أن الاستبيان بشكله الحالي مستوفياً لشروط الدراسة.

2. الثبات والصدق الذاتي:

يقصد بثبات الاختبار أن يعطي المقياس نفس النتائج إذا ما استخدم أكثر من مرة واحدة تحت ظروف مماثلة، ويعني الثبات أيضاً أنه إذا ما طبق اختبار ما على مجموعة من الأفراد ورصدت درجات كل منهم، ثم أعيد تطبيق الاختبار نفسه على المجموعة نفسها يكون الاختبار ثابتاً تماماً. كما يعرف الثبات أيضاً بأنه مدى الدقة والاتساق للقياسات التي يتم الحصول عليها مما يقيسه الاختبار. ومن أكثر الطرق استخداماً في تقدير ثبات المقياس هي:

أ- طريقة التجزئة النصفية باستخدام معادلة سبيرمان-بروان.

ب- معادلة ألفا-كرونباخ.

ج- طريقة إعادة تطبيق الاختبار.

د- طريقة الصور المتكافئة.

هـ- معادلة جوتمان.

أما الصدق فهو مقياس يستخدم لمعرفة درجة صدق المبحوثين من خلال إجاباتهم على مقياس معين، وبحسب الصدق بطرق عديدة أسهلها كونه يمثل الجذر التربيعي لمعامل الثبات. وتتراوح قيمة كل من الصدق والثبات بين الصفر والواحد الصحيح، وتم إيجاد معامل ألفا-كرونباخ. لكل المحاور التي يتضمنها هذا الاستبيان، والجدول التالي يوضح نتائج هذا الإجراء:

جدول رقم (5/2/3) الثبات والصدق للمجموع الثلاث فرضيات

الصدق	الثبات		
.93	0.88	15	عدد العبارات
0.83	0.69	3	عدد الفرضيات

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م.

يتضح من الجدول أن الثبات (معامل ألفا كرونباخ) لعبارات الاستبيان بلغ 0.88 أي 88% والثبات وفرضيات الدراسة بلغ 0.69 أي 69% وهذا يعني أن المقياس يعطي نفس النتائج إذا ما استخدم أكثر من مرة واحدة تحت ظروف مماثلة، والصدق لعبارات الدراسة 0.93، وفرضيات الدراسة 0.83 وهذا يعني صلاحية الاستبيان للمقياس.

أولاً: تحليل البيانات الشخصية:

تضمن البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة، حيث يحتوي هذا الجزء على العمر و المؤهل العلمي و التخصص العلمي والمؤهل المهني و المسمى الوظيفي و سنوات الخبرة.

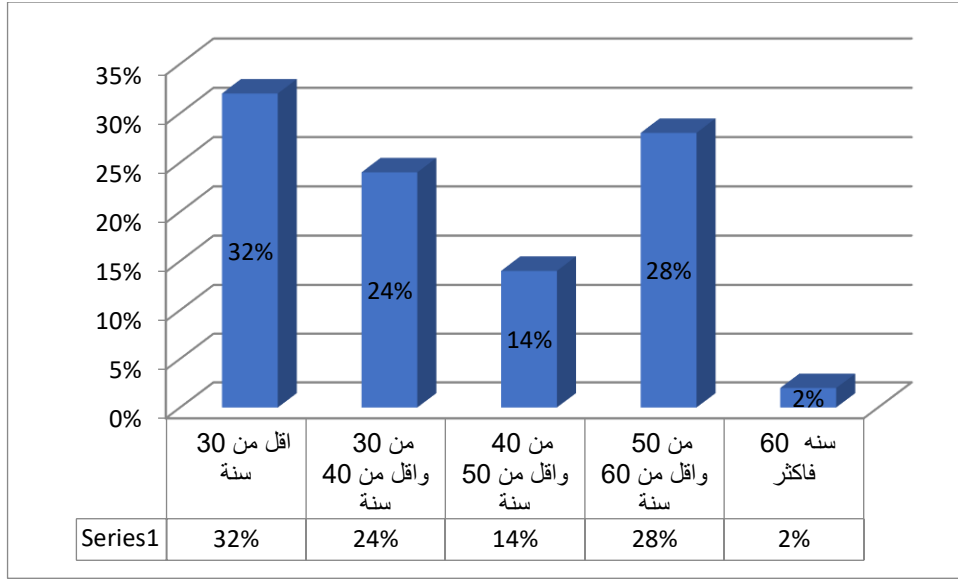
1. العمر :

جدول رقم (6/2/3) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق العمر

العمر	التكرار	النسبة
اقل من 30 سنة	16	32%
من 30 و اقل من 40 سنة	12	24%
من 40 و اقل من 50 سنة	7	14%
من 50 و اقل من 60 سنة	14	28%
60 سنه فاكثر	1	2%
المجموع	50	100%

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

الشكل رقم (3/2/3) الرسم البياني لأفراد العينة وفق العمر



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يوضح الجدول (6/2/3) والشكل (3/2/3) أن أغلب أفراد العينة فئتهم العمرية (30 سنة وأقل) حيث كان عددهم 16 من أفراد العينة الكلية أي بنسبة 32%، ويليهم الأفراد الذين فئتهم العمرية (من 30 وأقل من 40 سنة) الذين بلغ عددهم 12 أي بنسبة 24%، أما (من 50 وأقل من 60 سنة) فقد بلغت نسبتهم 28%، بينما (من 40 وأقل من 50 سنة) بنسبة 14% أما الأفراد الذين فئتهم العمرية هي 60 سنة فأكثر حيث بلغت نسبتهم 2% من أفراد العينة الكلية.

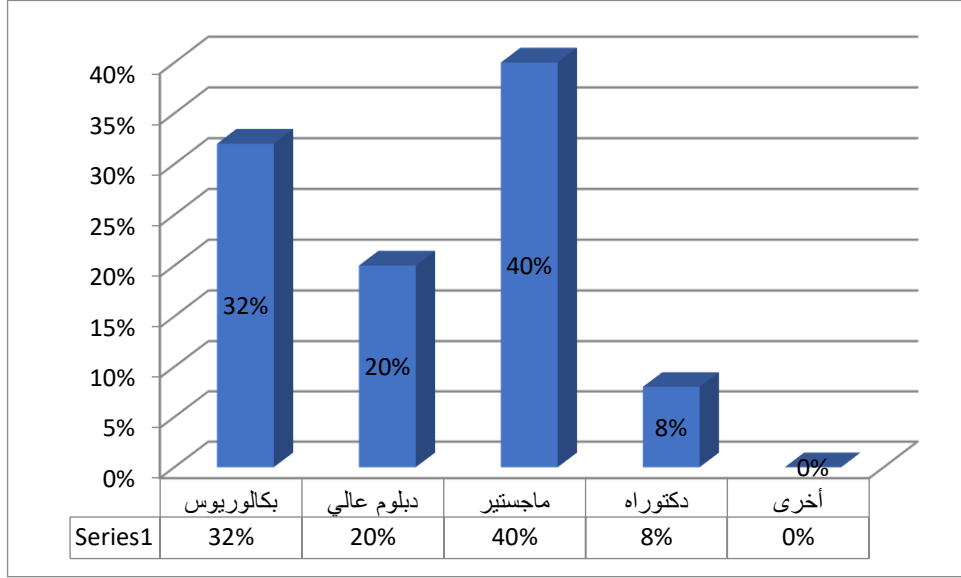
المؤهل العلمي :

جدول رقم (7/2/3) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق المؤهل العلمي

النسبة	التكرار	المؤهل العلمي
32%	16	بكالوريوس
20%	10	دبلوم عالي
40%	20	ماجستير
8%	4	دكتوراه
0%	0	أخرى
100%	50	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبيان 2022م

الشكل رقم (4/2/3) الرسم البياني لأفراد العينة وفق المؤهل العلمي



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول (7/2/3) والشكل (4/2/3) أن أغلب أفراد العينة كانوا من حملة الماجستير حيث بلغ عددهم 20 أي بنسبة 40% يليهم لافراد الذين مؤهلهم العلمي هم من حملة البكالوريوس حيث بلغ عددهم 16 بنسبة 32% أما الافراد الذين مؤهلهم العلمي هم حملة الدبلوم العالي فبلغت نسبتهم 20%، بينما حملة الدكتوراه فبلغت نسبتهم 8% أفراد العينة الكلية.

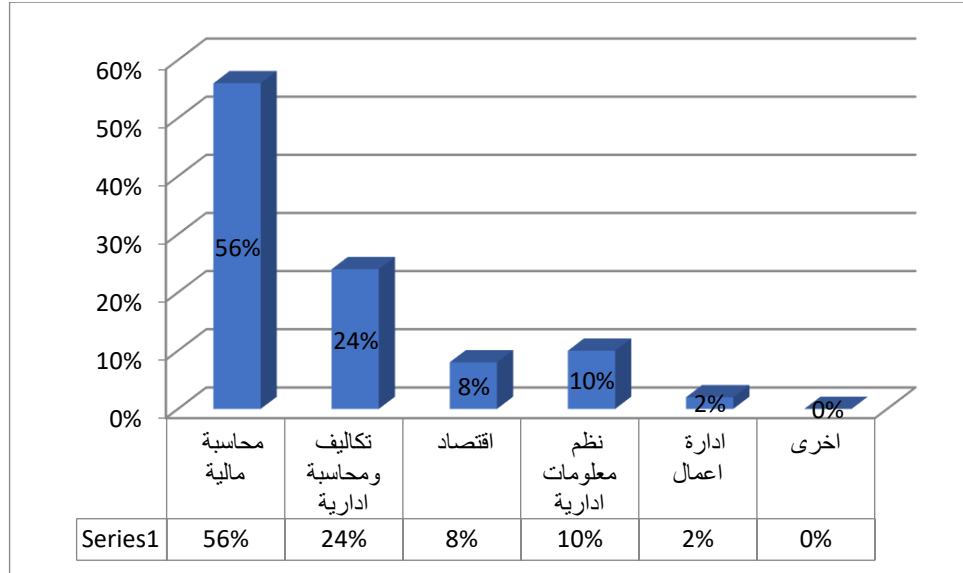
2. التخصص العلمي :

جدول رقم (8/2/3) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق التخصص العلمي

النسبة	التكرار	التخصص العلمي
56%	28	محاسبة مالية
24%	12	تكاليف ومحاسبة ادارية
8%	4	اقتصاد
10%	5	نظم معلومات ادارية
2%	1	ادارة اعمال
0%	0	اخرى
100%	50	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

الشكل رقم (5/2/3) الرسم البياني لأفراد العينة وفق التخصص العلمي



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول رقم (8/2/3) والشكل رقم (5/2/3) أغلب أفراد العينة تخصصاتهم العلمية هم محاسبة مالية حيث بلغ عددهم 28 ونسبتهم 56% ويليهم الافراد الذين تخصصاتهم العلمية هي تكاليف ومحاسبة ادارية فقد بلغ عددهم 12 أي بنسبة 24%، أما الافراد الذين تخصصهم العلمي هي نظم معلومات ادارية فبلغت نسبتهم 10% أما الافراد الذين تخصصاتهم العلمية اقتصاد فقد بلغت نسبتهم 8% أما ادارة اعمال بنسبة بلغت 2% من أفراد العينة الكلية.

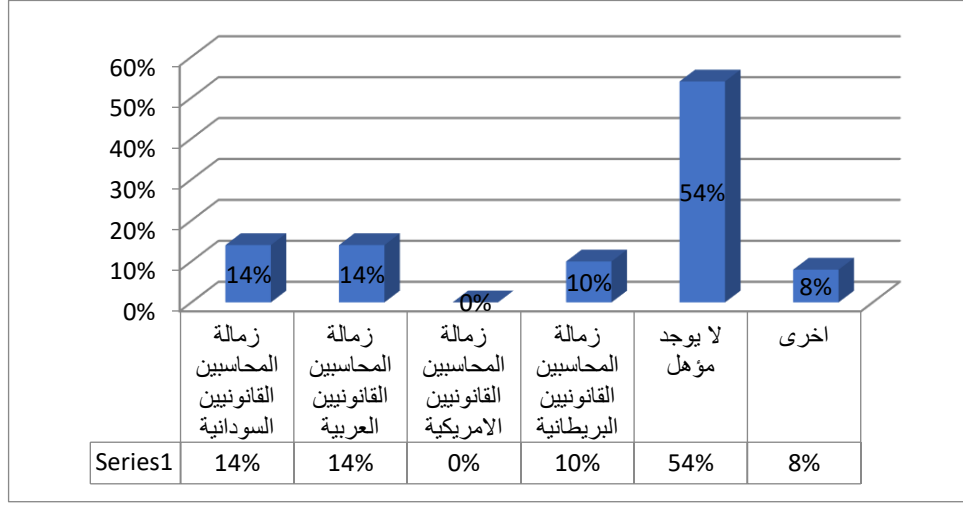
المؤهل المهني :

جدول رقم(9/2/3) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق المؤهل المهني

النسبة	التكرار	المؤهل المهني
14%	7	زمالة المحاسبين القانونيين السودانية
14%	7	زمالة المحاسبين القانونيين العربية
0%	0	زمالة المحاسبين القانونيين الامريكية
10%	5	زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية
54%	27	لا يوجد مؤهل
8%	4	اخرى
100%	50	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

الشكل رقم(6/2/3) الرسم البياني لأفراد العينة وفق المؤهل المهني



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول رقم (9/2/3) و الشكل رقم(6/2/3) أن أغلب أفراد العينة لا يوجد لهم مؤهلات مهنية حيث بلغ عددهم 27 ونسبتهم 54% ويليهم الذين لديهم زمالة المحاسبين القانونيين السودانية والعربية فقد بلغ عددهم 7 أي بنسبة 14% لكل منهما أما الافراد الذين مؤهلهم العلمي هم حملة زمالة المحاسبين القانونيين البريطانيين فقد بلغت نسبته 10% من أفراد العينة الكلية.

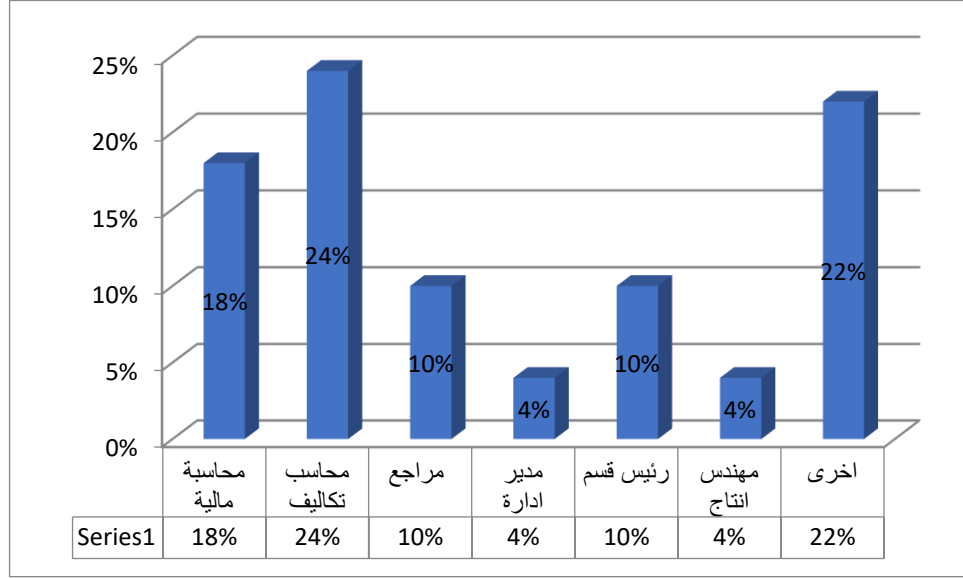
3. المسمى الوظيفي :

جدول رقم(10/2/3) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق المسمى الوظيفي

النسبة	التكرار	المسمى الوظيفي
18%	9	محاسبة مالية
24%	12	محاسب تكاليف
10%	5	مراجع
4%	4	مدير ادارة
10%	5	رئيس قسم
4%	4	مهندس انتاج
22%	11	اخرى
100%	50	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

الشكل رقم (7/2/3) الرسم البياني لأفراد العينة وفق المسمى الوظيفي



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول رقم (10/2/3) والشكل رقم (7/2/3) أن أغلب أفراد العينة مساهم الوظيفي هم محاسبة تكاليف حيث بلغ عددهم 12 أي بنسبة 24% أما الافراد الذين مساهم الوظيفي هم محاسبة مالية فقد بلغ عددهم 9 أي بنسبة 18% ويليهم الافراد الذين مسمياتهم الوظيفيه هي مسميات وظيفيه اخرى غير مدرجة في الاستبيان حيث كان عددهم 11 ونسبتهم 22%، بينما مراجع ورئيس قسم بلغت نسبتهم 10% أما مدير إدارة ومهندس انتاج فقد بلغ عددهم 4 أي بنسبة 8% من أفراد العينة الكلية.

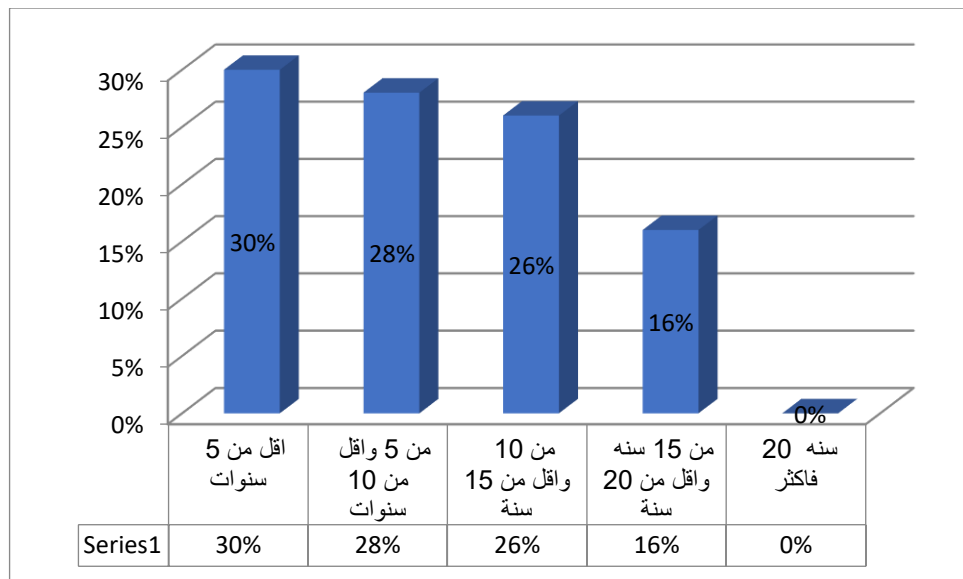
سنوات الخبرة :

جدول رقم (11/2/3) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق سنوات الخبرة

النسبة	التكرار	سنوات الخبرة
30%	15	اقل من 5 سنوات
28%	14	من 5 واطل من 10 سنوات
26%	13	من 10 واطل من 15 سنة
16%	8	من 15 سنه واطل من 20 سنة
0%	0	20 سنه فاكثر
100%	50	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2016

شكل رقم (8/2/3) الرسم البياني لأفراد العينة وفق سنوات الخبرة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

نلاحظ من الجدول رقم (11/2/3) والشكل رقم (8/2/3) أن أغلب أفراد العينة خبرتهم (اقل من 5 سنوات) حيث كان عددهم 15 وبلغت نسبتهم 30%، ويليهم الذين سنوات خبرتهم (من 5 واطل من 10 سنوات) حيث كان عددهم 14 بنسبة 28%، أما الذين

سنوات خبرتهم (من 10 واطل من 15 سنة) فقد بلغ عددهم 13 أي بنسبة 26%،
والذين سنوات خبرتهم (من 15 واطل من 20 سنة) حيث بلغ عددهم 8 أفراد أي بنسبة
16%، من أفراد العينة الكلية.

تحليل البيانات واختبار الفرضيات

ثانياً: تحليل البيانات الأساسية:

أ. التوزيع التكراري والنسبة المئوية لعبارات الفرضية الاول:
ب. الفرضية الاولى : توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين الرقابة المحاسبية والاداء المالي

التحليل الوصفي للعبارات :يتم حساب التوزيع التكراري والمتوسط الحسابي لعبارات المتغير المستقل لمعرفة آراء عينة الدراسة علي كل عبارة ومن ثم العبارات مجتمعة والانحراف المعياري التجانس في إجابات وذلك في الجدول الأتي :

جدول (12/2/3) التوزيع التكراري والنسبة المئوية لعبارات الفرضية الاولى

التكرار النسبة					العبارة
أوافق بشدة	أوافق	محايد	أوافق	لا أوافق بشدة	
0	0	0	38	12	يساعد تطبيق الرقابة المحاسبية من خلال الضوابط الكشفية في تحسين الاداء المالي
%0	%0	%0	%76	%24	
0	0	4	34	12	يساعد تطبيق الرقابة المحاسبية من خلال الضوابط الوقائية في تحسين الاداء المالي
%0	%0	%8	%68	%24	
0	0	3	37	10	يساعد تطبيق الرقابة المحاسبية من خلال الضوابط التصحيحية في تحسين الاداء المالي
%0	%0	6%	%74	%20	
0	4	3	36	7	تساعد الرقابة المحاسبية عبر المحافظة علي الموجودات في تحسين الاداء المالي
%0	%8	%6	%72	%14	
0	0	4	31	15	تساعد الرقابة المحاسبية عبر منع الغش والتلاعب في تحسين الاداء المالي
%0	%0	%8	%62	%30	

من خلال بيانات الجدول (14/2/3) يتضح الآتي:

1. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على العبارة الأولى حيث بلغت نسبتهم (76)% والموافقون (24)%
2. أن غالبية أفراد العينة موافقون على العبارة الثانية حيث بلغت نسبتهم (68)% والموافقون بشدة بلغت نسبتهم (24)% إما أفراد العينة المحايدون بلغت نسبتهم (8)%
3. أن غالبية أفراد العينة ووافقون على العبارة الثالثة حيث بلغت نسبتهم (74)% الموافقون بشدة بلغت نسبتهم (20)% أما المحايدون أفراد العينة بلغت نسبتهم (6)%

4. أن غالبية أفراد العينة الموافون بشدة على العبارة الرابعة حيث بلغت نسبتهم (72)%
والموافقون بلغت نسبتهم (14)%، إما أفراد العينة المحايدون فقد بلغت نسبتهم (6)%،
بينما غير الموافون بلغت نسبتهم (8)%

5. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على العبارة الخامسة حيث بلغت نسبتهم (62)%
والموافقون بشدة بلغت نسبتهم (30)%، إما أفراد العينة المحايدون فقد بلغت
نسبتهم (8)%

الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين الرقابة الادارية والاداء المالي
التحليل الوصفي للعبارات: يتم حساب التوزيع التكراري والمتوسط الحسابي لعبارات

التكرار النسبة					العبارة
أوافق بشدة	لا أوافق بشدة	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
0	1	1	32	16	يساعد تطبيق الرقابة الادارية من خلال استخدام الموارد البشرية بصورة مثلى في تحين الاداء المالي
%0	%2	2%	%64	%32	
0	0	1	37	12	يساعد تطبيق الرقابة الادارية من خلال اكتشاف اوجه القصور والمشاكل في تحسين الاداء (اتخاذ القرار)
%0	%0	%2	%74	%24	
0	3	1	36	10	يساعد تطبيق الرقابة الادارية من خلال تقييم اداء العاملين في تحسين الاداء المالي
%0	%6	%2	%72	%20	
0	6	3	33	8	تساعد الرقابة الادارية عبرتقييم انظمة الرقابة في تحسين الاداء المالي
%0	%12	%6	%66	%16	
2	2	7	27	12	تساعد الرقابة الادارية نظام محاسبة المسؤولية في تحسين الاداء المالي
%4	%4	%14	54	%24	

المتغير التابع لمعرفة آراء عينة الدراسة علي كل عبارة ومن ثم العبارات مجتمعة
والأنحراف المعياري التجانس في إجابات وذلك في الجدول الآتي :

جدول (13/2/3) التوزيع التكراري والنسبة المئوية لعبارات الفرضية الثاني

المصدر : إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ، 2022م

من خلال الجدول (16/2/3) يتضح الآتي:

1. أن غالبية أفراد العينة الموافقون على العبارة الأولى حيث بلغت نسبتهم (32)% والموافقون بشدة (64)% إما أفراد العينة المحايدون والموافقون بشدة فقد بلغت نسبتهم (2)%

2. أن غالبية أفراد العينة الموافقون على العبارة الثانية حيث بلغت نسبتهم (72)% والموافقون بشدة بلغت نسبتهم (24)% إما أفراد العينة المحايدون بلغت نسبتهم (2)%

3. أن غالبية أفراد العينة الموافقون على العبارة الثالثة حيث بلغت نسبتهم (72)% والموافقون بشدة بلغت نسبتهم (20)% أما المحايدون فبلغت نسبتهم (2)% أما الغير الموافقون أفراد العينة بلغت نسبتهم (6)%

4. أن غالبية أفراد العينة الموافقون على العبارة الرابعة حيث بلغت نسبتهم (66)% والموافقون بلغت نسبتهم (16)%، إما أفراد العينة المحايدون فقد بلغت نسبتهم (6)%، بينما غير الموافقون بلغت نسبتهم (2.4)%

5. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على العبارة الخامسة حيث بلغت نسبتهم (54)% والموافقون بشدة بلغت نسبتهم (24)%، إما أفراد العينة المحايدون فقد بلغت نسبتهم (14)%، والذين لا يوافقون فقد بلغت نسبتهم (4)% أما الغير موافقون بشدة فبلغت نسبتهم (4)%

الفرضية الثالثة : توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين رقابة الجودة والاداء المالي التحليل الوصفي للعبارات : يتم حساب التوزيع التكراري والمتوسط الحسابي لعبارات المتغير التابع لمعرفة آراء عينة الدراسة علي كل عبارة ومن ثم العبارات مجتمعة والانحراف المعياري التجانس في إجابات وذلك في الجدول الآتي :

جدول (14/2/3) التوزيع التكراري والنسب المئوية لعبارات الفرضية الثالث

التكرار النسبة					العبارة
لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
0	7	12	26	5	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الاداء المالي من خلال جودة التصميم
%0	%14	%24	%52	%10	
0	2	14	31	3	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الاداء المالي من خلال جودة المطالبة
%0	%4	%28	%62	%6	
0	0	14	29	7	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الاداء المالي من خلال جودة الاستخدام او جودة الاداء
%0	%0	%28	%58	%14	
1	8	17	18	6	تساعد رقابة الجودة في التأثير في الاداء المالي من خلال المحافظة علي الكفاءة الانتاجية
%2	16%	%34	%36	%12	
0	2	14	27	7	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الاداء المالي من خلال استخدام المرونة
%0	%4	%28	%54	%14	

المصدر : إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ، 2022م

من الجدول (16/2/3) اتضح الآتي:

1. أن غالبية أفراد العينة الموافون على العبارة الأولى حيث بلغت نسبتهم (52)%

والمحايدون (24)% إما أفراد العينة الموافون بشدة فقد بلغت نسبتهم(10)% أما

الغير موافون (14)%

العبارة	قيمة مربع كأي	القيمة الاحتمالية لمربع كأي (sig)	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
يساعد تطبيق الرقابة المحاسبية من خلال الضوابط الكشفية في تحسين الاداء المالي	14.600	0.000	0.43	2
يساعد تطبيق الرقابة المحاسبية من خلال الضوابط الوقائية في تحسين الاداء المالي	13.520	0.000	0.75	2
يساعد تطبيق الرقابة المحاسبية من خلال الضوابط التصحيحية في تحسين الاداء المالي	28.960	0.000	0.49	2
تساعد الرقابة المحاسبية عبر المحافظة علي الموجودات في تحسين الاداء المالي	36.680	0.000	0.72	2
تساعد الرقابة المحاسبية عبر منع الغش والتلاعب في تحسين الاداء المالي	59.600	0.001	0.58	2

2. أن غالبية أفراد العينة الموافون على العبارة الثانية حيث بلغت نسبتهم (62)%
والموافقون بشدة بلغت نسبتهم (28)% إما أفراد العينة الموافون بشدة بلغت نسبتهم
(10)% والغير موافون بشدة فقد بلغت نسبتهم (4)%.
3. أن غالبية أفراد العينة الموافون على العبارة الثالثة حيث بلغت نسبتهم (58)% أما
الموافقون بشدة بنسبة (14)% والمحايدون بلغت نسبتهم (28)%
4. أن غالبية أفراد العينة الموافون على العبارة الرابعة حيث بلغت نسبتهم (36)%
والموافقون بشدة بلغت نسبتهم (12)%، إما أفراد العينة المحايدون فقد بلغت

5. نسبتهم (34)%، بينما غير الموافون بنسبة (16)% والغير موافون بشدة بلغت نسبتهم (2)%

6. أن غالبية أفراد العينة الموافون على العبارة الخامسة حيث بلغت نسبتهم (54)% المحايدون بلغت نسبتهم (28)%، إما أفراد العينة الموافون بشدة فقد بلغت نسبتهم (14)%، والغير موافون وفقد بلغت نسبتهم (4)%.

ب. الإحصاءات الوصفية و قيم مربع كاي والقيمة الاحتمالية و الانحراف المعياري للعبارات:

ت. الفرضية الاولى : توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين الرقابة المحاسبية والاداء

المالي جدول (15/2/3) الإحصاءات الوصفية لعبارات الفرضية الاولى

المصدر : إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ، 2022م

يتضح من الجدول رقم (17/2/3) ما يلي:

1. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الاولى (14.600) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوي المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة و قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.43) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافون على العبارة الأولى.

2. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الثانية (13.520) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوي المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.75) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافون على العبارة الثانية.

3. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الثالثة (38.680) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوى المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.49) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون على العبارة الثالثة.

4. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الرابعة (59.600) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوى المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.72) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون على العبارة الرابعة.

5. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الخامسة (22.120) و القيمة الاحتمالية لها (0.001) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوى المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	القيمة الاحتمالية لمربع كأي (sig)	قيمة مربع كأي	العبارة
2	0.59	0.000	52.260	يساعد تطبيق الرقابة الادارية من خلال استخدام الموارد البشرية بصورة مثلى في تحين الاداء المالي
2	0.53	0.000	40.840	يساعد تطبيق الرقابة الادارية من خلال اكتشاف اوجه القصور والمشاكل في تحسين الاداء (اتخاذ القرار)
2	0.68	0.000	62.480	يساعد تطبيق الرقابة الادارية من خلال تقييم اداء العاملين في تحسين الاداء المالي
2	0.83	0.000	45.840	تساعد الرقابة الادارية عبرتقييم انظمة الرقابة في تحسين الاداء المالي
2	0.95	0.000	43.000	تساعد الرقابة الادارية نظام محاسبة المسؤولية في تحسين الاداء المالي

6. عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.58) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة

موافقون على العبارة الخامسة.

الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين الرقابة الادارية والاداء المالي

جدول (16/2/3) الاحصاءات الوصفية لعبارات الفرضية الثاني

المصدر : إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ، 2022م

يتضح من الجدول رقم (18/2/3) ما يلي:

1. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الأولى (52.560) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوى المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة و قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.59) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون على العبارة الأولى.

2. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الثانية (40.840) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوى المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.53) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون على العبارة الثانية.

3. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الثالثة (62.480) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوى المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.68) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون على العبارة الثالثة.

4. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الرابعة (45.840) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوى المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد

عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.83) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون على العبارة الرابعة.

5. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الخامسة (43.000) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوي المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.85) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون على العبارة الخامسة.

الفرضية الثالثة : توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين رقابة الجودة والاداء المالي

جدول (17/2/3) الاحصاءات الوصفية لعبارات الفرضية الثالثة

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	القيمة الاحتمالية لمربع كأي (sig)	قيمة مربع كأي	العبارة
2	0.89	0.000	21.520	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الاداء المالي من خلال جودة التصميم
2	0.64	0.000	43.600	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الاداء المالي من خلال جودة المطالبة
2	0.63	0.000	15.160	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الاداء المالي من خلال جودة الاستخدام او جودة الاداء
3	0.96	0.000	21.400	تساعد رقابة الجودة في التأثير في الاداء المالي من خلال المحافظة علي الكفاءة الانتاجية
2	0.73	0.000	28.240	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الاداء المالي من خلال استخدام المرونة

المصدر : إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ، 2022م

يتضح من الجدول رقم (19/2/3) ما يلي:

1. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الاولي (14.141) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوي المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة و قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.85) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون على العبارة الأولى.

2. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الثانية (59.894) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوى المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.64) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون على العبارة الثانية.

3. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الثالثة (35.706) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوى المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.63) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون على العبارة الثالثة.

4. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الرابعة (55.941) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوى المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد عينة الدراسة (3) بانحراف معياري (0.96) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة المحايدون على العبارة الرابعة.

5. بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد الدراسة على ما جاء بالعبارة الخامسة (54.059) و القيمة الاحتمالية لها (0.000) وهذه القيمة الاحتمالية أقل من قيمة مستوى المعنوية (5%) واعتماداً على ما ورد في الجدول فإن ذلك يشير إلي وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أجابات أفراد الدراسة قيمة المتوسط لأفراد

عينة الدراسة (2) بانحراف معياري (0.73) وهذه القيمة تدل على أن معظم أفراد العينة موافقون على العبارة الخامسة.

استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط لاختبار عبارات المحاور لمعرفة مدى تأثير المتغير المستقل على المتغيرات التابعة:

المتغير المستقلة:

(X): الاداء المالي

المتغير التابع:

(Y₁): الرقابة المحاسبية

(Y₂): الرقابة الادارية

(Y₃): رقابة الجودة

الفرضية الاولى : توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين الرقابة المحاسبية وتحسين جودة المراجعة

جدول رقم (18/2/3) نموذج الانحدار الخطي البسيط للفرضية الأولى

النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل
1	0.59	0.35	0.34

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول أن قيمة معامل الارتباط بلغت 0.59 وهذا يعني وجود ارتباط طردي متوسط بين المتغير التابع (الرقابة المحاسبية) والمتغير المستقل (الاداء المالي) كما نجد أن قيمة معامل التحديد 0.35 وهذه يعني 35% من التغيرات التي تحدث في المتغير التابع (الرقابة المحاسبية) يكون تأثير المتغير المستقل (الاداء المالي) بينما 65% يعود إلى عوامل أخرى غير متضمنة في النموذج.

جدول رقم (19/2/3) تحليل التباين

مصدر الاختلاف	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة (F)	مستوي المعنوية
الانحدار	3.263	1	3.263	26.741	0.000
الأخطاء	5.857	48	0.122		
المجموع	9.120	49			

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول أن مستوي المعنوية 0.000. وهي أقل من (5%) وهذا يقودنا إلي قبول الفرض البديل ومعنوية نموذج الانحدار، مما يعني يؤثر المتغير المستقل (الاداء المالي) علي المتغير التابع (الرقابة المحاسبية).

جدول رقم (20/2/3) معاملات الانحدار

المعاملات الانحدار	قيمة المعاملات	قيمة (T)	مستوي المعنوية
B ₀	0.571	2.429	0.019
B ₁	0.632	5.171	0.000

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول أن قيمة الحد الثابت للنموذج بلغت (0.571) وهي قيمة المتغير التابع (الرقابة المحاسبية) المقدر عندما تكون قيم المتغير المستقل مساوية للصفر، ونجد أن ميل المتغير المستقل (الاداء المالي) يساوي 0.632 وهذا يعني زيادة المتغير المستقل (الاداء المالي) تؤدي إلي زيادة المتغير التابع (الرقابة المحاسبية) بمعدل 5.171، ونلاحظ أن مستوي المعنوية أقل من 0.000 وعلية يقبل الفرض البديل أي أن هذه القيمة لها تأثير معنوي ويعني أن (الاداء المالي) لها دور في (الرقابة المحاسبية).

مما سبق نستنتج أن الفرضية الذي ينص علي أنه " توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين بين الرقابة المحاسبية وتحسين جودة المراجعة " قد تحققت.

الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين الرقابة الادارية والاداء المالي جدول رقم (21/2/3) نموذج الانحدار الخطي البسيط للمحور الثاني

النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل
2	0.51	0.37	0.17

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول أن قيمة معامل الارتباط بلغت 0.51 وهذا يعني وجود ارتباط طردي متوسط بين المتغير التابع (الرقابة الادارية) والمتغير المستقل (الاداء المالي) كما نجد أن قيمة معامل التحديد 0.51 وهذا يعني 51% من التغيرات التي تحدث في المتغير التابع (الرقابة الادارية) تكون من تأثير المتغير المستقل (الاداء المالي) بينما 49% يعود إلي عوامل أخرى غير متضمنة في النموذج(عشوائية) .

جدول رقم (22/2/3) تحليل التباين

مصدر الاختلاف	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة (F)	مستوي المعنوية
الانحدار	0.564	1	0.654	1.850	0.180
الأخطاء	16.666	48	0.353		
المجموع	17.620	49			

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول أن مستوي المعنوية 0.022 وهي أقل من (5%) وهذا يقودنا إلي رفض الفرض البديل وعدم معنوية نموذج الانحدار، مما يعني لا يوجد تأثير للمتغير المستقل (الاداء المالي) علي المتغير التابع (الرقابة الادارية).

جدول رقم (23/2/3) معاملات الانحدار

المعاملات الانحدار	قيمة المعاملات	قيمة (T)	مستوي المعنوية
B ₀	1.203	2.981	0.005
B ₁	0.225	1.360	0.180

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول أن قيمة الحد الثابت للنموذج بلغت (1.203) وهي قيمة المتغير التابع (الرقابة الادارية) المقدر عندما تكون قيم المتغير المستقل مساوية للصفر، ونجد أن ميل المتغير المستقل (الاداء المالي) يساوي 1.213 وهذا يعني زيادة المتغير المستقل (الاداء المالي) تؤدي إلى نقص المتغير التابع (الرقابة الادارية) بمعدل 1.213 ، ونلاحظ أن مستوى المعنوية أقل من 0.05 وعلية يرفض الفرض البديل أي أن هذه القيمة ليس لها تأثير معنوي ويعني أن (الرقابة الادارية) ليس لها دور في (الاداء المالي)

مما سبق نستنتج أن الفرضية الذي ينص علي أن " لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرقابة الادارية والاداء المالي " لم تحقق.

الفرضية الثالثة : توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين رقابة الجودة والاداء المالي

جدول رقم (24/2/3) نموذج الانحدار الخطي البسيط للفرضية الثالثة

النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل
2	0.65	0.43	0.42

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول أن قيمة معامل الارتباط بلغت 0.83 وهذا يعني وجود ارتباط طردي قوي بين المتغير التابع (رقابة الجودة) والمتغير المستقل (الاداء المالي) كما نجد أن قيمة معامل التحديد 0.65 وهذا يعني 65% من التغيرات التي تحدث في

المتغير التابع (رقابة الجودة) تكون من تأثير المتغير المستغل (الاداء المالي) بينما 35% يعود إلى عوامل أخرى غير متضمنة في النموذج.

جدول رقم (25/2/3) تحليل التباين

مصدر الاختلاف	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة (F)	مستوي المعنوية
الانحدار	15.733	1	15.733	36.934	0.000
الأخطاء	20.447	48	0.426		
المجموع	36.180	49			

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول أن مستوى المعنوية 0.000 وهي أقل من (5%) وهذا يقودنا إلى قبول الفرض البديل ومعنوية نموذج الانحدار، مما يعني يؤثر المتغير المستغل (الاداء المالي) على المتغير التابع (رقابة الجودة).

جدول رقم (26/2/3) معاملات الانحدار

المعاملات الانحدار	قيمة المعاملات	قيمة (T)	مستوي المعنوية
B ₀	-0.214	-0.482	0.632
B ₁	1.103	6.007	0.000

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية 2022م

يتضح من الجدول أن قيمة الحد الثابت للنموذج بلغت (2.744) وهي قيمة المتغير التابع (رقابة الجودة) عندما تكون قيم المتغير المستغل مساوية للصفر، ونجد أن ميل المتغير المستغل (الاداء المالي) يساوي 3.525 وهذا يعني زيادة المتغير المستغل (الاداء المالي) تؤدي إلى زيادة المتغير التابع (رقابة الجودة) بمعدل 3.525 ، ونلاحظ

أن مستوى المعنوية أقل من 0.011 وعلية يقبل الفرض البديل أي أن هذه القيمة لها تأثير معنوي ويعني أن (رقابة الجودة) لها دور في (الاداء المالي) مما سبق نستنتج أن الفرضية الثالث الذي ينص علي " توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين رقابة الجودة والاداء المالي " قد تحققت.

الخاتمة

وتشتمل علي الاتي :

أولا : النتائج

ثانيا: التوصيات

أولاً : النتائج

بعد الدراسة النظرية والميدانية خلصت الدراسة إلى النتائج الآتية:

1. تساعد الرقابة الإدارية نظام محاسبة المسؤولية في تحسين الأداء المالي
2. يساعد تطبيق الرقابة المحاسبية من خلال الضوابط الكشفية في تحسين الأداء المالي
3. يساعد تطبيق الرقابة الإدارية من خلال استخدام الموارد البشرية بصورة مثلى في تحسين الأداء المالي
4. يساعد تطبيق الرقابة المحاسبية من خلال الضوابط الوقائية في تحسين الأداء المالي
5. تساعد الرقابة الإدارية عبر تقييم أنظمة الرقابة في تحسين الأداء المالي
6. تساعد رقابة الجودة في التأثير على الأداء المالي من خلال جودة التصميم
7. تساعد رقابة الجودة في التأثير على الأداء المالي من خلال جودة الاستخدام أو جودة الأداء

ثانياً: التوصيات

بناءً علي نتائج الدراسة تقوم الدراسة بالتوصيات الآتية:

1. يساعد تطبيق الرقابة المحاسبية من خلال الضوابط التصحيحية في تحسين الاداء المالي
2. تساعد الرقابة المحاسبية عبر المحافظة علي الموجودات في تحسين الاداء المالي.
3. يساعد تطبيق الرقابة الادارية من خلال اكتشاف اوجه القصور والمشاكل في تحسين الاداء (اتخاذ القرار).
4. تساعد الرقابة المحاسبية عبر منع الغش والتلاعب في تحسين الاداء المالي
5. يساعد تطبيق الرقابة الادارية من خلال تقييم اداء العاملين في تحسين الاداء المالي.
6. تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الاداء المالي من خلال جودة المطالبة.
7. تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الاداء المالي من خلال استخدام المرونة.

المصادر والمراجع

قائمة المصادر والمراجع

❖ المراجع باللغة العربية :

اولاً القراءن الكريم:

- (سورة القصص : الآية 21 ")

- (سورة المائدة ، الآية 117)

ثانياً الكتب:

- (رفائيل زيدر) تكاليف الإنتاج. شركة الفكر مساعدة

الاقتصاد (2019) .

- جودي بيجز (2019) أنواع تكاليف الإنتاج.

- السعيد فرحات جمعه، الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية (قياس وتقييم)

عادل عشي .

- محمد محمود الخطيب ، العوامل المؤثرة على الأداء المالي (وأثره على

عوائد أسهم الشركات) ، دار الحامد ، (عمان : 2010 م) .

ثالثاً الرسائل الجامعية :

- إشتعال مله فضل المولى محمد ، دور تقارير المراجعة الداخلية في رفع

فاعلية وكفاءة العمل الإداري ، (رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة

النيلين ، كلية الدراسات العليا 2006 م)

- أحمد عبد الدائم دور الرقابة الداخلية في رفع كفاءة الأداء المالي دراسة

حالة شركة الاتصالات السودانية سوداتل

- أشجان جامعه السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات التجارية، 2014

121 ماجستير

- أكرم إبراهيم حماد ، تقييم منهج الرقابة المالية في القاع الحكومي في فلسطين ، (رسالة دكتوراه غير منشورة في المحاسبة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، 2003 م)
- حمدي سليمان سحيمات القبيلات ، الرقابة الإدارية والمالية على الأجهزة الحكومية ، دراسة تطبيقية رسالة دكتوراه منشورة ، مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع ، 1998 م)
- زبير محمد عبد الله مبارك ، أثر الرقابة المالية في تطوير الأداء المصرفي بالتطبيق على المصارف السودانية (جامعة أدمان الإسلامية ، معهد بحوث ودراسات العالم الإسلامي ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2006م)
- سكينه أحمد إبراهيم القریش دور نظام التكاليف المعيارية في التخطيط والرقابة على تكاليف الإنتاج بالمنشآت الصناعية جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا،كلية الدراسات التجارية،2010. رساله ماجستير.
- شكري محمود نديم ، جامعة الشرق الأوسط ، (كلية الأعمال ، رسالة ماجستير في المحاسبة مريم غير منشورة) ،
- محاسن أحمد محمد سلامة ، الموازنات التخطيطية ودورها في الرقابة وتقييم الأداء المالي بمؤسسات التعليم العالي بالسودان (رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، الدراسات العليا ، 2009م).
- موسى ، مالك الزاكي دور نظم المعلومات المحاسبية في الرقابة على تكاليف الإنتاج في المنشآت الصناعية : دراسة تحليلية تطبيقية / مالك الزاكي موسى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، الدراسات التجارية ، 2008 ماجستير

– عادل عشي ، رسالة ماجستير غير منشورة ، (جامعة محمد خضير بسكرة

، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية ، 2002 / 2000 م)

رابعاً الدوريات / المجلات العلمية :

– – توصيات المؤتمر الدولي الخامس عشر للمنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة

المالية والمحاسبة (الانتوساي) القاهرة

– (تقييم نظم الرقابة الداخلية في الجهات محل الرقابة للأجهزة العليا للرقابة المالية

والمحاسبية- الدورة العادية الخامسة العامة للمجموعة العربية للأجهزة العليا للرقابة

المالية والمحاسبة (الاربوساي بيروت 23) (1995/06/26)

– تقييم نظم الرقابة الداخلية في الجهات محل الرقابة للأجهزة العليا للرقابة المالية

والمحاسبية , الدورة العادية

– توصيات المؤتمر الدولي الخامس عشر للمنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة

• (الانتوساي) القاهرة من 25/9 الى 02/10/1995

– معايير المراجعة الصادرة من الجهاز المركزي للمحاسبات - الجريدة الرسمية

(1996 م)

اخري :

الموقع الرسمي لمجموعة جيااد الصناعي : <https://www.giad.com>

❖ المراجع باللغة الانجليزية :

FIRST BOOKS:

Certo & Peter, 1995: 146 (stratigc management).

Freeman, 1984:179 (structural interia and organization change).

Smith, etal, 1985: 90 (Measurement of protein).

Wheelen & Hunger, 2006: 901 (strategic management and business npolicy).

SECOND SCIENTIFIC JOURNALS:

Journal of Baghdad College of Economic sciences University volume 6 issue 24

الملاحق

ملحق رقم (1)

خطاب المحكمين

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات التجارية

قسم التكاليف و المحاسبة الادارية

السيد /.....المحترم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الموضوع تحكيم استبانة

مرسل لكم طية استبانة الطلاب:

- امنيه عادل السر

- خالد المعتصم محمد عثمان

- زينب جمال عباس

- عبدالقادر عبدالله ابراهيم

خاصة ببحث بعنوان (الرقابه علي التكاليف الانتاجية ودورها في تقييم الاداء المالي) بغرض التحكيم ,للاستيفاء بمتطلبات درجة البكالوريوس في التكاليف والمحاسبه الادارية.

نرجو شاكرين حسن تعاونكم معنا في تحكيم هذه الاستبانة.

ملحق رقم (2) الاستبيان

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات التجارية

قسم التكاليف و المحاسبة الادارية

السيد /.....المحترم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الموضوع : استمارة استبانة

بين ايديكم استمارة الاستبانة الخاصة بمتطلبات بحث تخرج لنيل درجة البكالوريوس فى

التكاليف والمحاسبة الادارية (بعنوان الرقابة علي التكاليف الانتاجيه ودورها في تقييم

الاداء المالي) دراسة ميدانيه علي مجموعة شركات جياذ الصناعيه.

من ثم ارجو المساعدة بما هو قيم و مفيد ، و مساهمتكم فى عملية ربط العلوم النظرية

بالميدانية و ذلك من خلال ابداء ارائكم بشفاافية و وضوح على عبارات الاستبانة علما

بان البيانات المقدمة من قبلكم سوف تعالج بسرية تامة و تستخدم لأغراض البحث

العلمي فقط .

ولكم جزيل الشكر

الباحثين :

➤ امنيه عادل السر طلب

➤ خالد المعتصم محمد عثمان

➤ زينب جمال عباس عبدالله

➤ عبدالقادر عبدالله ابراهيم عبدالله

القسم الاول :

اولا: البيانات الشخصية:

الرجاء التكرم بوضع علامة (✓) امام الخيار المناسب :

العمر :

اقل من 30 عام 30 و اقل من 40 عام 40 و اقل من 50 عام
50 و اقل من 60 عام 60 عام فأكثر

التخصص العلمي :

تكاليف ومحاسبة ادارية محاسبة مالية اقتصاد
نظم معلومات ادارية ادارة أعمال

المؤهل العلمي:

بكالوريوس دبلوم عالي ماجستير دكتوراة

المؤهل المهني:

زمالة المحاسبين القانونيين الأمريكية زمالة المحاسبين القانونيين العربية زمالة
زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية زمالة المحاسبين القانونيين السودانية
زمالة مهنية أخرى بدون مؤهل مهني

المسمى الوظيفي:

محاسب مالي محاسب تكاليف مراجع مدير مالي
مدير اداري رئيس قسم مهندس انتاج أخرى

عدد سنوات الخبرة:

اقل من 5 عام 5 و اقل من 10 عام 10 و اقل من 15 عام
15 و اقل من 20 عام 20 عام فأكثر

ثانيا : قياس متغيرات الدراسة

المتغير المستقل

التكاليف الإنتاجية : هي التي تختص بأداء عملية إنتاجية معينة وفق معايير معينة

المتغير التابع

الاداء المالي: يعرف الأداء المالي بأنه تشخيص الوضع المالي للمؤسسة لمعرفة مدى قدرتها على إنشاء قيمة ، ومجاهاة المستقبل من خلال اعتمادها على الميزانيات وجدول حسابات النتائج والجداول الملحقه

القسم الثاني : قياس متغيرات الدراسة

عبارات الاستبيان

الرجاء وضع علامة \sqrt أمام ملبتوي المواقه

الفرضية الاولى هناك علاقه ذات دلالة احصائيه بين الرقابه المحاسبيه والاداء المالي :

الرقم	العبارة	اوافق بشده	اوافق	محايد	لا اوافق	لا اوافق بشده
1	يساعد تطبيق الرقابه المحاسبيه من خلال الضوابط الكشفيه في تحسين الاداء المالي					
2	يساعد تطبيق الرقابه المحاسبيه من خلال الضوابط الوقائيه في تحسين الاداء المالي					
3	يساعد تطبيق الرقابه المحاسبيه من خلال الضوابط التصحيحيه في تحسين الاداء المالي					
4	تساعد الرقابه المحاسبيه عبر المحافظه على الموجودات في تحسين الاداء المالي					
5	تساعد الرقابه المحاسبيه عبر منح العث والتلاعب في تحسين الاداء المالي					

الفرضية الثانية هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين الرقابة الادرايه والاداء المالي :

الرقم	العبارة	اوافق بشده	اوافق	محايد	لا اوافق بشده	لا اوافق بشده
2	يساعد تطبيق الرقابه الاداريه من خلال استخدام الموارد البشريه بصورة مثلي في تحسين الاداء المالي					
.2	يساعد تطبيق الرقابه الاداريه من خلال اكتشاف اوجه القصور والمشاكل في تحسين الاداء المالي (اتخاذ القرار)					
.3	يساعد تطبيق الرقابه الاداريه من خلال تقييم اداء العاملين في تحسين الاداء المالي					
.4	تساعد الرقابه الاداريه عبر تقييم انظمة الرقابه في تحسين الاداء المالي					
.5	تساعد الرقابه الاداريه عبر نظام محاسبة المسؤولين في تحسين الاداء المالي					

الفرضية الثالثة :

هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين رقابة الجودة والاداء المالي :

الرقم	العبارة	او افق بشده	او افق	محايد	لا او افق بشده	لا او افق بشده
1.	تساعد رقابة الجودة في التأثير عي الأداء المالي من خلال جودة التصميم					
2.	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الأداء المالي من خلال جودة المطابقة					
3.	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الأداء المالي من خلال جودة الاستخدام او جودة الأداء					
4.	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الأداء المالي من خلال المحافظة علي الكفاءة الانتاجية					
5.	تساعد رقابة الجودة في التأثير علي الأداء المالي من خلال استخدام المرونة					

ملحق رقم (3)

قائمة محكمي الاستبانة

العنوان	الرتبه العلمية	الاسم
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا	أ.مساعد	د.بابكر ابراهيم الصديق محمد
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا	أ.مساعد	د.فارس الطيب
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا	أ.مساعد	د.زهير احمد علي احمد