

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

طرق قياس الدخل للشركات الصناعية ودورها في تقويم كفاءة الأداء المالي دراسة تطبيقية

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير
في المحاسبة والتمويل

إعداد الطالب/ محمد خليل محمد خليل
إشراف الدكتور/ بابكر إبراهيم الصديق

2004م

بسم الله الرحمن الرحيم

قال تعالى :

[قالوا سبحانك لا علم لنا إلا ما علمتنا إنك أنت
العليم الحكيم]

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآية (32)

الإهداء

إلى روح والدي العزيز
إلى روح والدتي العزيزة
إلى الأساتذة الأجلاء
إلى كل الزملاء

الشكر والتقدير

أتقدم بالشكر والتقدير لكل من ساهم في إخراج هذه الدراسة بالصورة التي بين أيديكم . وأخص بالشكر الدكتور بابكر إبراهيم الصديق لتكرمه بتقديم النصح والإرشاد طيلة مسيرة هذه الدراسة .

كما أتقدم بالشكر للعاملين بمكتبة الدراسات التجارية ومكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان لتعاونهم معي في مرحلة جمع المعلومات . كما أتقدم بالشكر والامتنان للأخت بثينة عثمان بوحدة اللغة الإنجليزية بجامعة السودان لتعاونها الثري في مسيرة هذا البحث والشكر لله أولاً وأخيراً على ما أنعم وأكرم .

الباحث

الفهرس

رقم الصفحة	العنوان
أ	الآية
ب	الإهداء
ج	الشكر
د	الفهرس
هـ	قائمة الجداول والأشكال
و	ملخص الدراسة
ز	ABSTRACT
الفصل الأول	
الإطار العام للبحث والدراسات السابقة	
1	المبحث الأول : الإطار العام للبحث
6	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
الفصل الثاني	
طرق قياس الدخل وأثرها في المحافظة على رأس المال	
9	المبحث الأول : طرق قياس الدخل
21	المبحث الثاني : متطلبات القياس والإفصاح المحاسبي
26	المبحث الثالث : المحافظة على رأس المال
الفصل الثالث	
تقويم كفاءة الإدارة	
30	المبحث الأول : أهمية المحافظة على رأس المال
36	المبحث الثاني : طرق تقويم كفاءة الأداء المالي
الفصل الرابع	
دراسة الحالة واختبار الفروض	
43	المبحث الأول : دراسة الحالة
55	المبحث الثاني : اختبار الفروض
الفصل الخامس	
النتائج والتوصيات	
57	المبحث الأول : النتائج
58	المبحث الثاني : التوصيات

قائمة الجداول والأشكال

قائمة الجداول

رقم الجدول	اسم الجدول	رقم الصفحة
(1)	تفاصيل الإنتاج والمسحوب 1996م - 2003م	41
(2)	أداء الشركة للفترة من 1999م - 2003م	42

قائمة الأشكال

رقم الشكل	اسم الشكل	رقم الصفحة
(1)	رسم بياني للأداء الإنتاجي للشركة 1996م - 2003م	41

ملخص الدراسة

تناولت الدراسة بالبحث طرق قياس الدخل للشركات الصناعية ودورها في تقويم كفاءة الأداء المالي . مع دراسة حالة شركة منتجات التجميل والأدوات المنزلية إحدى شركات مجموعة بيطار . كما ناقشت الدراسة أثر الدخل في المحافظة على رأس المال مع التركيز على أهمية المحافظة على رأس المال بوصفه الضمانة لسداد حقوق الغير لدى المنشأة .

بنيت الدراسة على الفرضيات التالية : -

- 1- تحديد عناصر المدخلات أو المخرجات التي تدخل في الحساب وتحديد المقاييس التي تقاس بها هذه العناصر سواء أكانت كميات أو أسعار أو أي مقاييس أخرى .
- 2- استخدام أسعار موحدة لسنوات المقارنة واستخدام أسعار كل سنة في رقم الكفاية الخاص بها .
- 3- هدف الربحية كنتيجة للأداء وكوسيلة للنمو ولتحقيق باقي الأهداف الأخرى .
- 4- تفضل إدارة المنشأة قياس الدخل السنوي على أساس مبدأ الشمول مع مراعاة مبادئ المحاسبة المتعارف عليها .

وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية : -

- 1- صعوبة ربط المقاييس غير المالية بالأداء المالي .
- 2- وجود علاقة طردية معنوية بين حدة المنافسة في السوق واستخدام المقاييس المتعددة لتقييم الأداء .
- 3- عدم وجود أساس واضح لتخصيص أوزان للمقاييس المختلفة للأداء ودمجها معاً للتوصل إلى قرارات .

أما أهم التوصيات فكانت كما يلي : -

- 1- تنفيذ خطة للحوافز تشمل المقاييس غير المالية لإحداث تحسن في الأداء المالي وغير المالي .
- 2- تصميم التقرير المتوازن للأداء وفقاً لطبيعة الاستراتيجية التي تتبعها المنشأة والنشاط الذي تعمل فيه .
- 3- يجب أن يتم قياس الأداء على نحو متكامل عن طريق ربط الأهداف المتعددة التي يجب أن تحققها الشركة لتدعيم قدراتها التنافسية على أساس الإمكانيات والابتكار .

Abstract

This study investigates the methods of measuring the income of the industrial companies and their role in assessing the effectiveness of the financial performance with reference to the case study of Cosomatic and Household Products Company as one of Bitar Companies Group.

The study also discusses the impact of the income on preserving the capital with concentration on importance of it as a guarantee to pay back the creditors.

- Define the elements of inputs or our put included in accounts and the standards which are used to measure these elements whether their amount, prices or any other standards.

- The usage of unified prices of years of comparison and the prices of each year in the related number of sufficiency.

- The purpose of profitability as a result of performance and as a method of growth to achieve the other remaining goals.

- The management of the company prefers to measure the annual income on basis of comprehensiveness with taking in to account the established accounting principles.

The study has come out with the following findings: -

- It's difficult to link the non-financial measurements to the financial performance.

- There is a moral proportionate relationship between fierce competition on the market and use of the various measurements to evaluate the performance.

- There is no a clear-cut basis for specifying and combining weights for the different measurements of performance for making decisions.

The study gives the recommendations below:-

- Execution of incentives plan including the non-financial measurements to bring about improvement in the financial and non-financial performance.

- Formulation of a balanced report of performance according to the strategy adopted by the company and its field of activity.

- Measurement of the performance should be integrated by means of consolidating the various objectives that must be achieved by the

company to foster its competitive capabilities on basis of potentialities and innovation.

الفصل الأول

الإطار العام للبحث والدراسات
السابقة

المبحث الأول : الإطار العام للبحث
المبحث الثاني : الدراسات السابقة

الفصل الثاني

طرق قياس الدخل وأثرها في المحافظة
على رأس المال

المبحث الأول : طرق قياس الدخل

المبحث الثاني : متطلبات القياس والإفصاح
المحاسبي

المبحث الثالث : المحافظة على رأس المال

الفصل الثالث

تقويم كفاءة الإدارة

المبحث الأول : أهمية المحافظة على رأس
المال

المبحث الثاني : طرق تقويم كفاءة الأداء

الفصل الرابع

دراسة الحالة واختبار الفروض

المبحث الأول : دراسة الحالة

المبحث الثاني : اختبار الفروض

الفصل الخامس

النتائج والتوصيات

المبحث الأول : النتائج

المبحث الثاني : التوصيات