الاستهلال

قالَ تَعَالَى :

صدق الله العظيم

سورة التوبة ، الآية ((105)) .

الإهــــداء

إليك أمِّي ..
يا رمزَ العطاء
إليك أبي ..
إليك أبي ..
يا أسبابَ السعادةِ والهنَاء
لطالما حلمتما وسهِرتما ودعَوْتما
لنصلَ ونكونَ كما تتمنيان
إلى الصغيرتان ...
أسماء وأمَلْ
إلى أخوتي الأحباء ..
إلى أن علَّمني حرفاً..
وأنارَ الطريق
إلى زملائي الأعزاء ..
يارفاق الدربِ وعون المسير
أهدي ثمرةَ جهدي هذا

الباحث

الشكــر والتـقـدير

الحمدُ للهِ رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين وخاتم الأنبياء والمرسلين.

أتقدَّمُ بالشكر أجزله إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وإلى كلِّ من كان لي عوناً على طول المسير ، وأخص بوافر الشكر والتقدير الدكتور/ فتح الرحمن الحسن منصور الذي ساعدني كثيراً ولم يبخل بجهده وفكره ووقته ، كما كان دائم النُصح حتى تمَّ إخراج البحث بهذه الصورة . الشكر والتقدير أيضاً إلى الخال العزيز د. بشرى الشيخ النور التلب الذي ما بخِل علي وكان دائم التشجيع والتوجيه فكان له الفضل الكثير وراء كل نجاح .

الشكر موصول أيضاً إلى إدارة مصنع سكر الجنيد والأخوة الزملاء الذين كانوا عونا بمدِّي بما يفيد أغراض الدراسة من بيانات وآراء ، والشكر والتقدير للسيد/ جادالرب خالد المدير المالي السابق لمصنع سكر الجنيد والحالي لمصنع سكر سنّار لكلّ دعم وتشجيع ، كما لا يفوتني أنْ أشكر الأخوة بمكتبة الدراسات العليا ، والدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، ومكتبة الدراسات العليا بجامعة النيلين ومكتبة أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية وأم درمان الإسلامية على مساعدتهم القيِّمة .

كما أشكر الأخوة زملاء الدراسة الأوفياء ، الذين كانوا خير العون وخير الرِفقة ، جزاهم الله خيراً عني لما قدموه من مساعدة ، للجميع تقديري فلا شكري ولا كلماتي توفيكم حقكم ، فكونوا دائماً كما أنتم .. نوراً ووفاء وضياء .. وجزاكم الله عني خير الجزاء .

الباحث

تناول البحث دور محاسبة المسئولية في تقويم الأداء بالمنشآت الصناعية بالتطبيق على مصنع سكر الجنيد .

استمد البحث أهميته من إلقاء الضوء على محاسبة المسئولية ودورها في تقويم أداء المنشآت الصناعية وأهمية إدراك فعالية تطبيق محاسبة المسئولية وأثر استخدامها بالمنشآت الصناعية .

تمثّلت مشكلة البحث في كيفية تقسيم المنشأة إلى مراكز مسئولية ، وتقويم أداء هذه المراكز والوحدات لضمان سهولة وفعالية التقويم بالنسبة للمشروعات الصناعية والصعوبات التي تواجهه .

هدف البحث إلى الآتي :

- 1- توضيح مفهوم محاسبة المسئولية وأهدافها .
- 2- توضيح أهمية محاسبة المسئولية ودورها في تقويم الأداء .
- 3- قياس مدى فاعلية محاسبة المسئولية وأثرها في تقويم الأداء ،

وبالتالي مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات الرشيدة .

لتحقيق أهداف البحث تمّت صياغة الفرضيات التالية :

- 1- الاعتماد على بيانات المحاسبة المالية فقط غير كافٍ لتقويم الأداء .
 - 2- تطبيق أسلوب محاسبة المسئولية يساهم في تقويم الأداء .
 - 3- تقارير محاسبة المسئولية تواكب احتياجات المنشأة .
- 4- محاسبة المسئولية أداة فعالة في تقويم الأداء ومساعدة الإدارة فــي تحقيق أهدافها .

لاختبار هذه الفرضيات تمّ استخدام الإستبانة كأداة للبحث وتـمّ توزيعها على عينة البحث بمصنع سـكر الجنيـد (مجتمـع البحـث) وتحليلها باسـتخدام البرنامج الإحصائي الحزمة الإحصائية للعلوم الإجتماعية (SPSS).

أهم النتائج التي تمّ التوصّل إليها تمثّلت في الآتي :

1- تــوقَّر الأســاليب الملائمــة لقيــاس وتقــويم الأداء والإعتمــاد علــى المؤشرات المالية وغير المالية يساعد فـي تقــويم الأداء الكامـل بالمنشــأة كمــا يزيد من كفاءة الأداء وفعاليته .

2-تقسيم المنشأة إلى وحدات ومراكز مسئولية مع وضوح الهيكل التنظيمي وتحديد المسئوليات والصلاحيات من أهم أساسيات التطبيق السليم لمحاسبة المسئولية .

3- تـوفِّر محاسـبة المسـئولية معلومـات دقيقـة لتقـويم الأداء وتحديـد مسئولية أداء الأعمال وإجراء المحاسبة والمساءلة عن الأخطاء .

أهم التوصيات التي أوصى بها الباحث جاءت كما يلي :

- 1- أنْ يكون هناك مستوى عالي من التعاون بين المستويات المختلفة وقبول عام في الهيكل التنظيمي بالمنشأة .
- 2- أنْ تكون نظم الحوافز الفردية والجماعية قائمة على أساس سليم ممّا يبعث على التعاون و يساعد على رفع مستوى كفاءة الأداء .
 - 3- أنْ يتم إتِّباع مبدأ الإدارة بالأهداف بإشراك مراكز المسئولية مع الإدارة العليا في تحديد الأهداف العامَّة ممّا يخلق أهداف مُلزمة ومقبولة .
 - 4- أَنْ يتم تفعيل دور محاسبة المسئولية في تقويم الأداء بالمنشآت الصناعية لما لها من أثر كبير في رفع مستوى الأداء .

ABSTRACT

The research has considered the role of responsibility accounting in performance evaluation in industrial establishments , applied on Gunied sugar factory .

The research's significance comes from focusing on the responsibility accounting and its role in performance evaluation in industrial establishments and the importance to know the effectiveness of responsibility accounting application and its impact in industrial establishments .

The problem of this research represented on how to divide the establishment into responsibility centers and to evaluate their performance to guarantee easy and effective evaluation in industrial projects and the difficulties that face it.

The research's objectives are as follow:

- 1- Clarify the concept of responsibility accounting.
- 2- Clarify the significance of responsibility accounting and its role in performance evaluation.
- 3- To measure the effectiveness of responsibility accounting and its affect in performance evaluation , so it can help management to take right decisions .

To realize these objectives the hypotheses has been derived as follows:

- 1- Depending only on financial accounting data is not sufficient for performance evaluation .
- 2- The application of responsibility accounting contribute in performance evaluation .
- 3- The reports of the responsibility accounting keep up with the needs of the establishments .
- 4- Responsibility accounting is an effective tool to evaluate the performance and help the administration to realize its objectives .

All the hypotheses have been approved.

To test and approve these hypotheses questionnaire has been used as a tool to run the research, it has been distributed to the staff at Gunied Sugar Factory (research's community) it has been analyzed using statistical program Statistical Package for Social Sciences (SPSS) .

The main findings reached are as follows:

- 1- Available methods appropriate to measure and evaluate the performance depending on financial and on non-financial indicators help perfect performance of the establishment as well as accelerating the competence and efficiency of performance .
- 2- Divide the establishment into units and responsibility centers with a clarified organization structure which specify responsibility and powers is one of the most important basics of responsibility accounting proper application .
- 3- Responsibility accounting provides accurate information to evaluate performance and specify the responsibility of business implementation and accountability of errors .

The main recommendations of the research are as follows:

- 1- To have a high standard of co-operation and common acceptance between the different levels in the organizational structure of the establishment.
- 2-To have Individual and collective incentives system established basics promote co-operation and this lifting up the level of performance efficiency.
- 3- To follow principles goals-oriented management with the participation of responsibility centers with the high administration to identify the general goals this would create obligatory and accepted objectives .
- 4- The role of the responsibility accounting must be activated to evaluate the performance at industrial establishment since it has got a major effect in lifting up the performance efficiency .

فهرس الموضوعيات

الموضوع الإســــــــــــــــــــــــــــــــــــ		
الإســــــــــــــــــــــــــــــــــــ	الصفح	عنــــوان الموضوع
الأهـــداء الشكر والتقديــر والتقديــر والتقديــر والتقديــر والتقديــر والتقديــر والتقديــر والمحص و المـــلخص و Abstract و ههرس الموضوعات و ههرس الجــداول و ههرس الأشكــال و المقدمـــــــة و المقدمــــــة و و المقدمــــــة و و المقدمـــــة و و المقدمـــــة و و المقدمـــــة و و المنهجـــي و المنهــــي و المنهـــــي و المنهـــــي و المنهـــــي و المنهــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ā	
الشكر والتقديـر و المـلخص و المـلخول و المرس الموضوعات و المرس الجـداول و المرس المخال و المـلخــال و المـلخــال و المـلخــــــــــــــــــــــــــــــــــ		
المـلخص	ب	٤
Abstract عهرس الموضوعات عهرس الجـداول فهرس الجـداول فهرس الأشكـال المقدمـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ج	
قهرس الموضوعات طهرس الجـداول فهرس الجـداول فهرس الأشكـال ك المقدمـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	١	المــلخص
فهرس الأشكال المقدمـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	و	Abstract
عَهْرُسُ الأَشْكَالُ المقدمـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ح	فهرس الموضوعات
المقدمـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ط	
2 أولاً : الإطار المنهجــي 6 أانياً : الدراســات السابقــة 1 الفصل الأول: مفهوم ومقاييس ومعايير تقويم الأداء 22 المبحث الأول : قياس وتقويم الأداء 34 الفصل الثاني: مقاييس ومعايير الأداء 50 الفصل الثاني: اللامركزية والمسئولية 60 المبحث الأول : اللامركزية والمسئولية 60 المبحث الأول : الحرقابة وتقاريــر الأداء 73 المبحث الأول : الـرقابة وتقاريــر الأداء 10 المبحث الأول : الـرقابة وتقاريــر الأداء 10 الفصل الرابع: الدراســة المسئولية 10 الفصل الرابع: الدراســة الميدانيـــة 110 الفصل الرابع: المرضيات 110 الفــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		فهرس الأشكــال
ثانياً : الدراسات السابقة الفصل الأول: مفهوم ومقاييس ومعايير تقويم الأداء المبحث الأول : قياس وتقويم الأداء المبحث الثاني : مقاييس ومعايير الأداء الفصل الثاني: مقاييس ومعايير الأداء المبحث الأول : اللامركزية والمسئولية المبحث الأول : اللامركزية والمسئولية كأداة لتقويم الأداء الفصل الثاني: محاسبة المسئولية كأداة لتقويم الأداء المبحث الأول : الـرقابة وتقاريـــر الأداء المبحث الثاني : تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية الفصل الرابع: الدراســة الميدانيـــة المبحث الثاني : اختبــــار الفــرضيات المبحث الثاني : اختبــــار الفــرضيات الخاتـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	1	المقدمــــة
الغصل الأول: مفهوم ومقاييس ومعايير تقويم الأداء المبحث الأول: قياس وتقويم الأداء المبحث الثاني: مقاييس ومعايير الأداء الغصل الثاني: اللامركزية و محاسبة المسئولية المبحث الأول: اللامركزية والمسئولية الغصل الثاني: محاسبة المسئولية ومراكز المسئولية الغصل الثاني: محاسبة المسئولية كأداة لتقويم الأداء المبحث الأول: الــرقابة وتقاريـــر الأداء المبحث الثاني: تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية الغصل الرابع: الدراســـة الميدانيـــــــــــــــــــــــــــــــــــ		أُولاً : الإطــار المنهجـــي
المبحث الأول : قياس وتقويم الأداء المبحث الثاني : مقاييس ومعايير الأداء الفصل الثاني : اللامركزية و محاسبة المسئولية المبحث الأول : اللامركزية والمسئولية ومراكز المسئولية المبحث الثاني : محاسبة المسئولية ومراكز المسئولية المبحث الأداء الفصل الثالث: محاسبة المسئولية كأداة لتقويم الأداء المبحث الأول : الـرقابة وتقاريــر الأداء المبحث الثاني : تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية المبحث الأول : مجتمع وعينة البحث وتحليل البيانات المبحث الأول : مجتمع وعينة البحث وتحليل البيانات الخاتــــار الفــرضيات الخاتــــا الفــرضيات الخاتــــا الفــرضيات الخاتــــا الفــرضيات الخاتمــــة المبحث الثاني : اختبـــار الفــرضيات الخاتــــا الفــرضيات الخاتــــا الفــرضيات الخاتـــــا الفــرضيات الخاتــــــا الفــرضيات الخاتـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	6	ثانياً : الدراســـات السابقــة
المبحث الثاني : مقاييس ومعايير الأداء الفصل الثاني : اللامركزية و محاسبة المسئولية المبحث الأول : اللامركزية والمسئولية المبحث الثاني : محاسبة المسئولية ومراكز المسئولية الفصل الثالث: محاسبة المسئولية كأداة لتقويم الأداء الفصل الثالث: محاسبة المسئولية كأداة لتقويم الأداء المبحث الأول : الـرقابة وتقاريــر الأداء المبحث الثاني : تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية المبحث الأول : مجتمع وعينة البحث وتحليل البيانات المبحث الثاني : اختبــــار الفــرضيات الخـاتمــــة الخـاتمــــة الخـاتمــــة الخـاتمــــة الخـاتمــــة المبحث الثاني : التوصيـــات	22	الفصل الأول: مفهوم ومقاييس ومعايير تقويـم الأداء
الغصل الثاني: اللامركزية و المسئولية و محاسبة المسئولية المبحث الأول : اللامركزية والمسئولية ومراكز المسئولية 60 الفصل الثاني: محاسبة المسئولية كأداة لتقويم الأداء 72 المبحث الأول : الــرقابة وتقاريـــر الأداء 91 المبحث الثاني : تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية 91 الفصل الرابع: الدراســـة الميدانيـــة 111 المبحث الأول : مجتمع وعينة البحث وتحليل البيانات 112 المبحث الثاني : اختبــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	23	المبحث الأول : قياس وتقويم الأداء
المبحث الأول : اللامركزية والمسئولية ومراكز المسئولية المبحث الثاني : محاسبة المسئولية ومراكز المسئولية كأداة لتقويم الأداء الفصل الثالث: محاسبة المسئولية كأداة لتقويم الأداء المبحث الأول : الـرقابة وتقاريــر الأداء المبحث الثاني : تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية المبحث الثاني : تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية المبحث الأول : مجتمع وعينة البحث وتحليل البيانات المبحث الثاني : اختبــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	34	المبحث الثاني : مقاييس ومعايير الأداء
المبحث الثاني : محاسبة المسئولية ومراكز المسئولية ومراكز المسئولية ومراكز المسئولية ومراكز المسئولية كأداة لتقويم الأداء المبحث الأول : الـرقابة وتقاريــر الأداء المبحث الثاني : تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية المبحث الثاني : تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية الفصل الرابع: الدراســة الميدانيــة المبحث الأول : مجتمع وعينة البحث وتحليل البيانات المبحث الثاني : اختبـــار الفــرضيات الخاتمـــة الخاتمـــة الخاتمـــة الخاتمـــة الخاتمـــة المبدئ الثنائي : النتائـــج الخاتمـــة المبدئ الثنائي : التوصيــات الخاتمـــة المبدئ الم	50	الفصلُ الثاني: الَّلامركَزية و محاسبة المسئولية
الغصل الثالث: محاسبة المستولية كأداة لتقويم الأداء المبحث الأول : الـرقابة وتقاريــر الأداء المبحث الثاني : تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية الفصل الرابع: الدراســة الميدانيــة المبحث الأول : مجتمع وعينة البحث وتحليل البيانات المبحث الثاني : اختبــــار الفــرضيات الخـاتمـــــة الخـاتمــــة أولاً : النتائـــج قائمة المـراحع	51	المبحث الأول : اللامركزية والمسئولية
المبحث الأول : الـرقابة وتقاريــر الأداء 91 المبحث الثاني : تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية الفصل الرابع: الدراســة الميدانيــة المبحث الأول : مجتمع وعينة البحث وتحليل البيانات 115 المبحث الثاني : اختبــــار الفــرضيات الخـاتمــــة أولاً : النتـائـــج قانمة المراحع	60	المبحث الثاني : محاسبة المسئولية ومراكز المسئولية
91 وي. ر. ر	72	الفصل الْثالث: محاسبة المسنولية كأداة لتقويم الأداء
ألفصل الرابع: الدراســــــــــــــــــــــــــــــــــــ	73	المبحث الأول : الــرقابة وتقاريـــر الأداء
المبحث الأول : مجتمع وعينة البحث وتحليل البيانات 115 المبحث الثاني : اختبـــــــــار الفـــرضيات 144 الخـاتمــــــــة 145 أولاً : النتـائــــج 145 ثانياً : التوصيــــات قائمة المـراحع	91	المبحث الثاني : تقويم الأداء بتطبيق محاسبة المسئولية
المبحث الثاني : اختبـــــــــــار الفـــرضيات	111	الفصلُ الرابع: الدراســة الميدانيـــة
الخاتمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	112	المبحث الأول : مجتمع وعينة البحث وتحليل البيانات
الخاتمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	115	
أُولاً : النتائـــج ثانياً : التوصيـــات قائمة المراجع	144	الخاتمــــة
ثانياً : التوصيـــات قائمة المراحع		أولاً : النتائـــج
قائمة المراجع	147	ا ثانياً : التوصيـــات
157	149	قائمة المراحع
الملاحـــق	157	الملاحـــق

فهـرس الجــداول

رقم الصفح ة	عنـوان الجـدول	رقم الجدول
116	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق المؤهــل العلمي	(4/1/1)
117	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق التخصـص العلمي	(4/1/2)
118	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق سنوات الخبــرة	(4/1/3)
119	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق الوظيفــــة	(4/1/4)
121	الاعتماد على المؤشرات المالية فقط لا يمكّن من تقويم	(4/1/5)

	الأداء الكامل للمنشأة	
122	الاعتماد على المؤشرات المالية وغير المالية يساعد علي تقويم الأداء الكامل للمنشأة	(4/1/6)
123	توفر أساليب ملائمة لقياس وتقويم الأداء يزيد من كفاءة الأداء	(4/1/7)
124	تطبق المنشاة نظام اللامركزية بتقسيمها إلى وحدات ومراكز مسئولية	(4/1/8)
125	تقسيم المنشاة إلى مراكز مسئولية يساعد على رفع مستوى كفاءة الأداء.	(4/1/9)
126	وجود هيكل تنظيمي واضح يحدد لكل مستوى إداري مسئولياته وصلاحياته يسهّل عملية قياسٍ وتقويم الأداء .	(4/1/10)
127	تطبيق محاسبة المسئولية في المنشآت يساهم في تقويم الأداء .	(4/1/11)
128	تعتمد تقارير الأداء بصورة أساسية على بيانات محاسبة المسئولية .	(4/1/12)
129	تقارير الأداء توفر مؤشرات كافِية لقياس الأداء .	(4/1/13)
130	تقدم محاسبة المسئولية تقارير أداء بصورة متكاملة وواضحة وفي الوقت المناسب.	(4/1/14)
131	تقارير محاسبة المسئولية تكشف عن الانحرافات وتؤدي إلى معرفة أسبابها ومعالجتها بالوقت المناسب.	(4/1/15)
132	توفير نظام تغذية عكسية جيد يساعد على اتخاذ القرارات ويسهل عملية الرقابة وتقويم الأداء .	(4/1/16)
133	تطبيق محاسبة المسئولية يزيد من فاعلية الرقابة وقياس وتقويم الأداء	(4/1/17)
134	تطبيق أسلوب محاسبة المسئولية يمكَن من تنسيق الجهود بالمنشأة للوصول إلى الأهداف المنشودة .	(4/1/18)
135	هنالك علاقة طردية بين الحوافز والمكافآتِ والدافعية .	(4/1/19)
136	هنالك علاقة طردية بين الحوافز والمكافآت وتحسين الأداء .	(4/1/20)
137	قياس الأداء على أساس كل مركز مسئولية يحفز على رفع مستوى أداء المركز .	(4/1/21)
139	اختبار الفرضية الأولى	(4/2/1)
140	اختبار الفرضية الثانية	(4/2/2)
141	اختبار الفرضية الثالثة	(4/2/3)
142	اختبار الفرضية الرابعة	(4/2/4)

فهـرس الأشــكال

رقم الصف	عنـــوان الشكـــــل	رقم الحد ا
حة		الجدول
31	دورة مـــراجعة الأداء	(1/1/1)
33	دوره مـــراجعه ۱۶۶۱۰ مراحــل تقــويم الأداء	(1/1/2)
34	مرا <i>حص تع</i> طيم ١٩٥١ء مقاييس ومعايير تقويم الأداء	(1/2/1)
43	معاييس ومعايير هويم ١٠٥١- متطلبات القياس الفعّال للأداء	(1,2,1)
45	هـرم الأداء	(1/2/3)
48	تصرم التي التي تؤخذ في الحسبان عند اختيار الطريقة	(1/2/4)
	المناسبة لتقويم الأداء	(=/=/ ·/
77	العلاقة المتبادلة بين التخطيط والرقابة	(3/1/1)
105	سيـر التقاريـر في المنشاة	(3/2/1)
117	المـؤهل العلمـي لأفراد العينة	(4/1/1)
118	التخصّ العلمي لأفراد العينة	(4/1/2)
119	الخبـــرة العملية ُلأفراد العينة	(4/1/3)
120	الوظيفَــــة لأفـراد الّعينة	(4/1/4)
121	الإِعتماد على المؤشرات المالية فقط لا يمكّن من تقويم	(4/1/5)
	الأداء الكامل للمنشاة	
122	الاعتماد على المؤشرات المالية وغير المالية يساعد علي	(4/1/6)
	تقويم الأداء الكامل للمنشاة	
123	توفر أساليب ملائمة لقياس وتقويم الأداء يزيد من كفاءة	(4/1/7)
	الأداء	
124	تطبق المنشاة نظام اللامركزية بتقسيمها إلى وحدات	(4/1/8)
	ومراكز مسئولية	
125	تَقَسِّيم َ المنشأة إلى مراكز مسئولية يساعد على رفع	(4/1/9)
100	مستوى كفاءة الأداء	(4 (7 (7 0)
126	وجود هيكل تنظيمي واضح يحدد لكل مستوى إداري	(4/1/10)
107	مسئولياته وصلاحياته يسهّل عملية قياس وتقويم الأداء	/ / / / / / / 7 / 7 / 7 / 7 / 7 / 7 / 7
127	تطبيق محاسبة المسئولية في المنشات يساهم في تقويم الأراد	(4/1/11)
120	الأداء "أا الأداء "	/ // /1 /1 つ\
128	تعتمد تقارير الأداء بصورة أساسية على بيانات محاسبة	(4/1/12)
129	المسئولية تقارير الأداء توفر مؤشرات كافية لقياس الأداء	(///1/13\
130	تقارير الاداء توفر موسرات كافية تقياس الاداء تقدم محاسبة المسئولية تقارير أداء بصورة متكاملة	(4/1/13)
120	تقدم محاسبه المستولية تقارير أداء بصورة متكاملة وواضحة وفي الوقت المناسب	(+ / ±/ ± 4)
131	وواصحة وفي الوقت المناسب تقارير محاسبة المسئولية تكشف عن الانحرافات وتؤدي	(4/1/15)
	تفارير محاسبة المستولية تحسف عن الانجرافات وتودي	(7/1/17)

	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
	إلى معرفة أسبابها ومعالجتها بالوقت المناسب	
132	توفير نظام تغذية عكسية جيد يساعد على اتخاذ القرارات	(4/1/16)
	ويسهل عملية الرقابة وتقويم الأداء	
133	تطبيق محاسبة المسئولية يزيد من فاعلية الرقابة وقياس	(4/1/17)
	وتقويم الأداء	
134	تُطبيق أسلوب محاسبة المسئولية يمكِّن من تنسيق	(4/1/18)
	الجهود بالمنشأة للوصول إلى الأهداف المنشودة	
135	هنالك علاقة طردية بين الحوافز والمكافآت والدافعية	(4/1/19)
136	هنالك علاقة طردية بين الحوافز والمكافآت وتحسين الأداء	(4/1/20)
137	قياس الأداء على أساس كل مركز مسئولية يحفز علَّى رفع	(4/1/21)
	مستوى أداء المركز	