الجامعة التقنية الوسطى

المعهد التقني – كوت

قسم : تقنيات المحاسبة

الدراسة : الصباحية

المحاسبة الالكترونية واثارها في نتائج الاعمال

دراسة مقدمة الى مجلس قسم تقنيات المحاسبة في المعهد التقني كوت وهو جزء من متطلبات نيل درجة الدبلوم التقني في تقنيات المحاسبة .

بحث تقدمت به الطالبتين :

خديجة قاسم جابر _ دعاء مصطفى

اشراف:

(أ . م . د . عباس هاشم مهلهل)

١٤٤٤هـ 2023م

بِسۡمِ ٱللَّهِ ٱلرَّحۡمَٰنِ ٱلرَّحِيمِ

(وَالرَّاسِخُونَ فِي الْعِلْمِ يَقُولُونَ آمَنَّا بِهِ كُلٌّ مِنْ عِنْدِ رَبِّنَا)

صدق الله العلي العظيم

﴿٧ آل عمران﴾

قال النبي محمد صلى الله عليه واله وسلم

((طلب العلم فريضه على كل مسلم))

صدق رسول الله (ص)

الإهداء

وُجد الإنسان على وجه البسيطة، ولم يعش بمعزل عن باقي البشر وفي جميع مراحل الحياة ، يُوجد أُناس يستحقُّون منَّا الشُّكر و الى الناس بالشُّكر هما الأبوان لما لهما من الفضل ما يبلغ عنان السماء فوجودهما سبب للنجاة والفلاح في الدينا والآخرة و إلى أصدقائي الذين أشهد لهم بأنهم نعم الرُّفقاء في جميع الأمور..

أُهديكم بحثي المُتواضع

شكر و امتنان

أحمد الله تعالى أولًا وآخرًا على الفضل العظيم الذي منحني إياه، ثم أتقدم بالشكر لمن فضلهما لا ينقطع عليَّ والدي الحبيبين على كل جهودهم منذ لحظة ولادتي إلى هذه اللحظات المباركة، أنتم يا أبي وأمي نجاحي وفرحتي وكل شيء جميل في حياتي، ويسرني أن أوجه الشكر الجزيل لكل من نصحني أو أرشدني أو ساهم لو بشيء قليل أو وجهني في إعداد هذا البحث وإيصالي للمراجع والمصادر المطلوبة في أي مرحلة من المراحل التي مررت بها، وأشكر على وجه الخصوص الأستاذ الفاضل

: (**أ . م . د . عباس هاشم مهلهل**)، على مساعدتي ومساندتي وإرشادي بالنصح والتعليم والتصحيح وعلى كل ما بذله معي وأسأل الله ان يوفقهم وأن يجزيهم تعالى خير الجزاء والحمد لله رب العالمين.

إقرار المشرف

أشهد أن البحث الموسوم :

(**المحاسبة الالكترونية واثارها في نتائج الاعمال**)

للطالبتين (خديجة قاسم جابر و دعاء مصطفى) قد جرى تحت إشرافي في قسم تقنيات المحاسبة في المعهد التقني كوت وهو جزء من متطلبات نيل شهادة الدبلوم التقني في تقنيات المحاسبة .

أ . م . د . عباس هاشم مهلهل

(المشرف)

الفهرس

الملخص..... ٨

المقدمة ٩

الفصل الاول ١٠

المحور الاول : منهجية البحث ١٠

مشكلة الدراسة..... ١٠

اهداف الدراسة ١٠

اهمية الدراسة..... ١١

فرضيات الدراسة..... ١١

المحور الثاني : الاطار النظري للمرتكزات المعرفية..... ١٢

اولا : مفهوم وتعريف المحاسبة الإلكترونية..... ١٣

ثانيا: خصائص واهمية المحاسبة الإلكترونية..... ١٤و١٥

ثالثا : متطلبات المحاسبة الإلكترونية..... ١٦

رابعا : أوجه التشابه والاختلاف بين المحاسبة التقليدية والمحاسبة الإلكترونية..... ١٧

خامساً : نتائج الأعمال..... ١٨

ما الذي تمثله نتائج الأعمال..... ٢٠

تخفيض التكاليف ٢٠

قيم الأداء.....٢٣

المنافسة.....٢٧

تحقيق الإنتاج.....٢٨

النتائج..... ٣٤

التوصيات..... ٣٦

المصادر..... ٣٧

الملخص

تناولت الدراسة نظام المحاسبة الإلكترونية وأثرها على نتائج الاعمال وتظهر الحاجة الملحة لمعرفة مدى استخدام المحاسبة الالكترونية ومدى استفادة إدارة هذه الشركات من المعلومات التي تقدمها في مجال التخطيط ووضع الأهداف ومراقبة تنفيذها واتخاذ القرارات الملائمة بشأنها .إذ أن المحاسبة الالكترونية تعد من الأعمدة الأساسية التي تستند عليها الإدارة في أداء وظائفها. وهدفت الدراسة الى دراسة أثر كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين تقيم الاداء في الدوائر والشركات .و دراسة اثر فعالية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين تقيم الاداء .

وتكمن اهمية الدراسة على لتركيز نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لكي تتفاعل مع التطورات التكنولوجية المتلاحقة لتقديم خدمات متطورة تلبي الاحتياجات للعملاء وايجاد اليات جديده لقياس كفاءة وفعالية ادارة المنشأة وبناء القدرة التناسقية من اجل تطوير العمليات واستقطاب العملاء وايجاد التكنولوجية التي تعمل على استمرارية المنشأة في المدى الطويل و يساعد على توفير وفرز المعلومات المالية وغير المالية لمستخدمي النظام سواء المستثمرين او المحللين . بيان مدى اهمية الدور الذي تلعبه هذه النظم المعلومات المحاسبية في نجاح الادارة من خلال تزويدها بالمعلومات المحاسبية الملائمة لأداء وظائفها ويؤدي الى نجاح هذه المنشأة .

المقدمة

لقد اصبحت المحاسبة تلعب دورا في حماية موارد الوحدات الاقتصادية وقياس النتائج الاقتصادية التي تظهرها مخرجاتها المتمثلة في القوائم المالية التي تعد المنتج النهائي للمحاسبة المالية والتي ينبغي أن تعكس بصورهـ عادلة الوضع المالي للوحدة الاقتصادية . كما اصبحت المعلومات المحاسبية مصدرا مهما يبني على أساسها عمل الادارة ، وموردا اساسيا تعتمد عليه في تدعيم قراراتها ولكي تساهم الوحدات الاقتصادية في تحقيق التنمية الاقتصادية لابد من استخدام تكنلوجيا المعلومات لتحسين جودة المعلومات المحاسبية فضلا عن الحصول عليها في الوقت الملائم بعد توافر المعلومات بجودة وخصائص عالية من أولويات الادارة الكفؤة في ضوء التطورات والتقنية الحديثة ولذلك جاءت هذهـ الدراسة كمساهمة متواضعة تناولت تأثير تقنيات المعلومات في الحصول على نظم المعلومات المحاسبية الكفؤة لاتخاذ القرارات الرشيدة لرفع الاداء ومن ثم المساهمة في التنمية الاقتصادية . صفحة مستقل تقديم خدمة للعملاء والمستثمرين وكافة الأطراف الأخرى وتسعى الدوائر الى استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وذلك بهدف الاستفادة من تطبيقاتها في قياس مخاطر الائتمان وهذهـ الانظمة ضرورية لا غنى عنها في ظل بيئة الانتاج المعاصرة وخاصة بعد التطورات والاتجاهات الحديثة في تكنلوجيا المعلومات وخاصة في مجال نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية .

الفصل الاول

المحور الاول : منهجية الدراسة

مشكلة الدراسة : تعد نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية امتدادا طليعيا لنظام المعلومات المحاسبية اليدوية بغرض تحسين الأداء وفي ظل عصر الثورة المعرفية لكثرة ما بها من أساليب ومفاهيم بينية حديثة وتحليل معاصر لحل المشاكل المالية والادارية ولقد كان هناك تحول ملحوظ في نظم المعلومات المحاسبية اليدوية الى نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية . التي تتلاءم مع ظروف وتحديات بيئية الانتاج المعاصرة .

اهداف الدراسة : تسعى الدراسة الى تحقيق الاهداف التالية :

١ – دراسة أثر كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين تقيم الاداء في الدوائر والشركات .

٢ – دراسة اثر فعالية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين تقيم الاداء .

اهمية الدراسة : تتمثل أهمية الدراسة في الأهمية العلمية والعملية على النحو الآتي :

١ – الاهمية العلمية : يتم التركيز على نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لكي تتفاعل مع التطورات التكنولوجية المتلاحقة لتقديم خدمات متطورة تلبي الاحتياجات للعملاء وايجاد اليات جديده لقياس كفاءة وفعالية ادارة المنشأة وبناء القدرة التناسقية من اجل تطوير العمليات واستقطاب العملاء وايجاد التكنولوجية التي تعمل على استمرارية المنشأة في المدى الطويل.

٢ – الاهمية العملية : أن نظام المعلومات المحاسبي العالي والتكليفي والاداري والالكتروني يساعد على توفير وفرز المعلومات المالية وغير المالية لمستخدمي النظام سواء المستثمرين او المحللين . بيان مدى اهمية الدور الذي تلعبه هذه النظم المعلومات المحاسبية في نجاح الادارة من خلال تزويدها بالمعلومات المحاسبية الملائمة لأداء وظائفها ويؤدي الى نجاح هذه المنشأة .

فرضيات الدراسة :

١ - لا يوجد اثر ذو احصائية لكفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين تقييم الاداء تقيم الاداء.

٢ – لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لفعالية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين تقيم الاداء .

المحور الثاني

((الاطار النظري للمرتكزات المعرفية))

أولا : مفهوم وتعريف المحاسبة الإلكترونية.

ثانياً : خصائص واهمية المحاسبة الإلكترونية.

ثالثاً : متطلبات المحاسبة الإلكترونية.

رابعاً : أوجه التشابه والاختلاف بين المحاسبة التقليدية والمحاسبة الإلكترونية.

خامساً : نتائج الأعمال.

■ ما الذي تمثله نتائج الأعمال :

نتائج الاعمال

تخفيض التكاليف

تقييم الأداء

المنافسة

تحقيق الإنتاج

أولا : مفهوم وتعريف المحاسبة الإلكترونية.

هو نظام المعلومات المحاسبية الذي يعالج المعاملات والأحداث وفقا للمبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما لإعداد التقارير المالية وفقا المتطلبات المستخدم نظام المحاسبة يدوي أو الإلكتروني له جانبان :-

1 - عليه أن يعمل في إطار مجموعه من المفاهيم واضحه المعالم ووفقا للمبادئ المحاسبية.

2 - انه يوجد إطار عام أو دليل معرفه المستخدم لحفظ السجلات توليد تقارير وهذا الإطار تخزين ومعالجة البيانات وبيئة التشغيل التي تكون من الأجهزة والبرامج التي تعمل داخل النظام المحاسبي مجموعه من المواد البشرية والإجراءات التشغيلية وتقنية المعلومات لا يجاز عند جانب المدخلات وفي هذا الجانب يتطلب تحديد المبادئ العلمية التي تحكم اختيار أحداث العمليات التي يجب معالجتها محاسبياً لأنه من الطبيعي انه ليس كل الظواهر الاقتصادية والاجتماعية يمكن اعتمادها محاسبياً وعند معالجات البيانات يجب تحديد المبادئ والقروض والمعايير المحاسبية ومناهج القياس الأزم تطبيقها لمعرفه تحويل البيانات إلى معلومات. (الجوازنه_٢٠١٤_٢٤)

ثانيا :- خصائص المحاسبة الإلكترونية.

لكي تتمكن الإدارة من النهوض ممن بمسؤوليته وتحقيق الأهداف التي تسعى إليها لابد من توفير المعلومات الضرورية بنوعيه و الوقت والتكلفة ويتم ذلك من خلال معلومات المحاسبية وتتميز من الخصائص التي تميزها عن غيرها. (الثاني ٢٠٠٦/ ٦٤) .

1 - لا يوجد نظام واحد يصلح للتطبيق في كافه المنشآت وذلك لأن النظام كان له هيكل عام متشابه الا ان المكونات الداخلية تختلف من منشأة إلى أخرى.

2 - النظام المحاسبي ان يبقى جامداً في تطبيقه في المنشأة الواحدة وينبغي أن يتحول كلما استدعى الأمر ذلك.

3 - النظام المحاسبي قد تم تغيره يدويا أو الكترونيا وهذه في كل صوره من الصور السابقة يلتزم تكوينها خاصاً.

4 - النظام المحاسبي يجب تقسيم استخدامه من فتره لا أخرى لاستكشاف نقاط القوة لتقيمها ونقاط الضعف لتلافيها.

5 - النظام ثاني نظام له مدخلات وله عمليات تشغيل وله مخرجات.

6 - النقدية العكسية في النظام المحاسبي العنصر الأساسي لضمان استمرار تطبيقه بفعالية وكفاءه

ثانيا :- اهمية المحاسبة الإلكترونية.

يمكن بيان اهميه المحاسب الإلكترونية بالآتي:- (الزبيدي-٢٠١٧-٥٠)

١- يساعد الإدارة العليا في توجيه مراكز المسئولة التي تحتاج إلى إشراف بشكل أكثر من حيث السلطة والمسؤولية.

٢- ساعد على إيجاد نوع من المنافسة الشرسة بين الاقسام الإدارة مما يؤدي إلى تحسن أدائها ومساعدهـ المسؤولين في عمليات اتخاذ القرارات التي تعمل على تحقيق أهداف الشركة من خلال توجيه نشاطهم طول المجالات المهمة.

٣- قياس مدى نجاح الشركة فيعبر عن النجاح بأنه يجمع بين الكفاءة والفعالية التي تعمل على تعزيز الأداء والبقاء والاستمرار للشركة

٤- يوفر المعلومات الأساسية لمختلف مستويات الإدارة في الشركة الأغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

٥- يساعد في عمليه تحقيق الأهداف المخطط لها مسبقا والعمل على إيجاد نظام سليم للحوافز والمكافئات.

٦- كما تبدأ اهميه تحقيق الأداء المالي في مساعدهـ البنك على التنفيز بالإيجاز المتوقع الأحوال الاقتصادية وتقسيم المخاطر التي تتعرض لها الإدارة عند اتخاذ القرارات ماليه تتعلق بأعمال البنوك.

ثالثا متطلبات المحاسبة الإلكترونية .

يتم بيان متطلبات المحاسبة الإلكترونية بالآتي : (قاعود-٢٠٠٧-٦١).

1 - اجهزه الأنظمة الإلكترونية : وتتألف من الأجهزة من مجموعه من الأجهزة المتصلة فيما بينهما للقيام بالعمليات المحاسبية.

2 - البرامج والارشادات السياسية : تمثل البرامج سلسله من التعليمات التي يستطيع الحاسوب تنفيذها وترشده إلى تشغيل البيانات وهي تمثل أوامر مكتوبه بلغه معينه موجهه لوحده التشغيل المركزية للقيام بتنفيذ عملية معينه وتدخل هذه الأوامر في تقسم المراجع.

3 - اللوائح والمستندات : يجب أن يتوفر لأي نظام تشغيل تعتمد على الحاسوب مجموعه كامله من المستندات واللوائح التي تعني إحدى مكونات الرقابة على النظام بالإضافة الى كونها من أهم وسائل الاتصال داخل هذا النظام .

4 - الافراد والإدارة الحاسوب : تفيد اداره الحاسوب الوحدة الإدارية المشكلة عن تشغيل البيانات واستخراج النتائج المطلوبة ضمن التعويض العام المعطى لها وتتطلب اهميه هذه الإدارة ضروه تنظيمها بشكل مناسب توضح فيه مركز السلطة والمسؤولية وأساليب اعتماد قرارها.

5 - الضوابط الرقابية : ويقصد بها كافه الإجراءات الرقابية المتبعة لضمان سلامة التشغيل الإلكتروني للبيانات وتتضمن كلا من إجراءات الرقابة على البرامج والملفات بالإضافة الى إجراءات الرقابة على الجهاز نفسه.

رابعاً : أوجه التشابه والاختلاف بين النظم المحاسبية اليدوية والالكترونية : تقسم الاعمال المحاسبية إلى مراحل تبدأ بجمع البيانات ثم تسجلها ثم معالجتها وبعد ذلك يعين وقت اعداد التقارير القوائم المالية وايصال المعلومات الهامة لا صحابها وتنتهي بتخزين في البيانات لاستخدامها في وقت لاحق ان تطلب الامر (هدى العلبي ، ٢٠١٦ ١٠) (مروة حمرهـ ٢٠٢١٠ ١٩) ومن هنا نستطيع تقسيم الانظمة المحاسبة إلى قسمين :

المحاسبة اليدوية والتقليدية	المحاسبة الالكترونية
هي المحاسبة التي يتم من خلالها اتمام هي المراحل المحاسبية بشكل يدوي باستخدام الاتصالات موظف محاسبة مختص وورقة وقلم.	هي استخدام البرمجيات وتكنلوجيا الحاسبات ونظم الاتصالات في مجال المحاسبة ويتطلب من موظف المحاسبة ادخال وتسجيل البيانات فقط والباقي يتم من خلال البرنامج بشكل تلقائي
لهذه المحاسبة ايجابية مهمة جدا وهي بأمان اذا تتواجد عند موظف المحاسبة فقط.	لهذه المحاسبة الجالية المعلومات المحاسبية ايضا هي القدرة على حل الحسابات المعقدة والكبيرة بشكل سريع
اهم السلبيات لهذه المحاسبة فهي تستغرق وقت ومجهود طويل في اتمام المراحل المحاسبية كلها	اهم السلبيات لهذه المحاسبة فهي امكانية تعرض البيانات للفقد بمجرد انقطاع التيار او تعرضها للاختراق
تكون في هذه المحاسبة نتائج التقارير تكون نتائج التقارير والقوائم المالية اقل دقة وذلك لاعتمادها على دقة الموظف في ادخال البيانات	تكون نتائج التقارير تكون نتائج التقارير والقوائم المالية دقيقة جدا
المحاسبة التقليدية لا تكلف شيئا تقريبا	أما المحاسبة الالكترونية فهذه الأنظمة المحاسبية مكلفة جدا وتفاوت أسعارها حسب حجم الشركة واستخدامها
هذه المحاسبة من الصعب انشاء اكثر من نسخة انما نسخة واحدة من الملفات وقد تتعرض للتلف من كثرة الاستخدام	هذه المحاسبة توفر امكانية انشاء نسخ احتياطية للملفات والبيانات

في هذه المحاسبة لا يمكن استرجاع البيانات بشكل سريع	يمكن استعادة البيانات ومراجعتها بشكل أسرع
ان النظام محاسبة التقليدي يحتاج لا ضافة الأعمدة ونقل الارقام من صفحة الى أخرى وتجميعها في المراجعة وهذا يؤدي لحدوث العديد من الاخطاء بالإضافة الى الوقت الكثير فيكون اقل دقة	في هذا النظام يكون اعلى دقة حيث ساهمت بزيادة دقة البيانات من خلال مساحة اقل للخطأ حيث يلزم ادخال حساب واحد لكل معاملة مما يجعلها اكثر سهولة ودقة
من حيث الوقت والجهد فان هذه المحاسبة تحتاج لأيام من اجل اتمام التقارير ولا يمكن الوصول للمعلومات بسرعة حفظها وتوفر التقارير بسرعة	من حيث الوقت والجهد فانه يتم ادخال البيانات مرة واحدة ويتم حفظها وتوفر التقارير بسرعة ويمكن الوصول للمعلومات خلال دقائق معدودة
من حيث التكاليف فأنها تتمحور حول استخدام الورق واقلام الرصاص وهذا يبدو وكإنو ارخص لكن يتوقف عند نقطة معينه وهي توفير الموظفين وذي خبرة	من حيث التكاليف توفر الشركة جهاز كومبيوتر وطابعة وبرامج المحاسبة الإلكترونية فيبدوا اغلى لكن تعمل هذه المحاسبة من خلال توفير برامج المحاسبة الذي تطلب تكلفة مسبقة اذا لا تحتاج الى اصحاب العمل فيما بعد الى الدفع مقابل أي شيء فكل ما يلزم هو شراء البرامج واعدادهه
من حيث النسخ الاحتياطي عند فقدان البيانات ففي هذه المحاسبة بعد تلف الاوراق او اتلافها بعد احد اسباب فقدان البيان البيانات والتي تحتاج الى اعادة العمل مجددا من اجل الحصول عليها	من حيث النسخ الاحتياطي فأن هذه الانظمة تعمل على توفير خيار النسخ الاحتياطي من خلال عدة وسائل وهذا يمكن استعادة البيانات عند الحاجة اليها
تساهم هذه المحاسبة في زيادة من الفساد المالي وقد يكون الفساد عبارة عن التحايل في القواعد الرسمية المتعلقة بصنع القرار او يحصل نتيجة استخدام المنصب او الرتبة	اما هذه المحاسبة تساهم في تقليص الفساد المالي وخاصة في القطاع العام

خامسا : نتائج الاعمال .

نتائج الاعمال المحاسبة ترتبط بعلاقة وثيقة في نتائج الاعمال وهناك العديد من المفاهيم المحاسبية التي تؤثر بشكل اساسي عليها نذكر منها على سبل المثال التحليل العالي المحاسبي وهو ببساطة تحليل وتنظيم وتضيق كل المعلومات والبيانات المالية من ربح أو خسارة في فترهـ معينه قد تكون شهر او ثلاثة اشهر ربح سنوي او ستة اشهر نصف سنوي او ١٢ شهر سنوي وقد تعمل المؤسسة على تحليل مالي خلال كل فترة من فترات المعرفة وتحسين او السيطرة على الامور المالية في المؤسسة ويعني ان المؤسسة مستمرة ولا يوجد اي تفكير او اعتبار بان المؤسسة سيتم تصفيتها وبالتالي كلما كانت الشركة مستقرة فان نتائج اعمالها تدل على انها قائمة ومستقرة قائمة نتائج الاعمال او قائمة الدخل التي تحتوي على المبيعات او الارادات مطروحا منها قائمة التكاليف بهدف حساب صافي الربح فهماك العديد من المفاهيم المحاسبية والنظريات في التكاليف الاجمالية وصافي الربح (سيد ، ٢٠١٢/٣٢) ذا وهمها

ما الذي تمثله نتائج الاعمال :

اولا : مفهوم واهمية تخفيض التكاليف : -

تخفيض التكاليف

تعد فلسفة تخفيض التكاليف افضل وسيلة امام المنظمات لتحسين الربحية وتدعيم المركز لها . وتعتبر التكاليف المركزة الاساسية لتحقيق مزايا تنافسية لمنظمات الاعمال واساساً هاماً لبقاء واستمرار المنظمة في ظل بيئة الاعمال الحالية التي تتميز بالتغيير والتطور السريع وشدة المنافسة كما اصبحت حاجات ورغبات العملاء في السلع والخدمات المطلوبة كثيرة ومتعددة من بينها الحصول على منتجات متعدة الخصائص وذات جودهـ عالية بسعر منخفض وحيث ان تحقيق السعر المنخفض يتطلب تخفيض التكاليف وذلك من منظور العملاء اصبح تخفيض التكاليف من اهم الأهداف التي تسعى المنظمات الى تحقيقها مع عدم الاخلال بمواصفات المنتج والابقاء على مستوى الجودة (Horngren ,2011,p219)

ولقد نال تحقيق التكاليف اهتمام الكثير من الباحثين فقد عرف احد الباحثين فلسفة التخصيص على انهاء عملية تحقيق الوقت في تكاليف الانشطة من خلال تحقيق الوقت والجهد اللازم لا نمامها من خلال استبعاد بعض الانشطة المتداخلة والتي لا تضيق اي قيمه للمنتجات بشرط ان يكون استبعادها غير مؤشر على جودة وخصائص المنتج فأن فلسفة تخفيض التكاليف تركز بشكل اساسي على تحقيق الاستخدام الامثل للموارد المتاحة بما يقلل من مجلات الاسراف وسوء الاستخدام ويوجه التكلفة الى الانشطة الضرورية التي تصنف حقيقة المنتج .

(د. احمد محمد ، مكرم عبدالمسيح ، ٢٠٠١ ، ٥١٠)

ثانيا : - دوافع المنصات لتطبيق فلسفة تخفيض التكاليف :-

ويوجد العديد من الدوافع والاسباب التي تدفع المنظمات الى استخدام العديد من الاساليب والاستراتيجيات من اجل تخفيض تكاليف المنتجات والخدمات ويمكن عرض تلك الدوافع على نحو الآتي: **(Steven, M., 2010,p : ٤-٧)**

١- **مواجهة مشكلة انخفاض الاسعار :** تبدأ الحاجة الى عملية تخفيض التكلفة المواجهة مشكلة انخفاض الارباح فاذا كانت منتجات وخدمات المنظمة عرضه لانخفاض الأسعار فانه يجب ايضا تخفيض التكاليف المواكبة تلك التغيرات ومن المفيد للمنظمة ايضا تأكيد اختيار توقعات المنتجات لاتخاذ القرارات بشأن الانتاجية في حالة حدوث انخفاض كبير في الاسعار مع مراقبة نتائج المنظمات الأخرى.

٢- **بساطة فلسفة تخفيض التكاليف مقارنة بعملية زيادة الايرادات :**

عملية تخفيض التكاليف تعد الاسهل لزيادة الربح المتوقع على مدى القصير والمحرك الرئيسي للنمو على مدى الطويل . اذا تم تنفيذ منهجية التخفيض بشكل مناسب وصحيح وذلك لا نه عملية تخفيض التكلفة تقع بالكامل تحت رقابة المنظمة بداية من تحديد مجال خفض التكلفة وحتى تنفيذ استراتيجية التخفيض وتختلف عملية تخفيض التكاليف عن عملية زيادة الايرادات من خلال استخدام العديد من الاساليب المختلفة مثل التسعير وتحديد هامش المساهمة وردود فعل المنافسين لمصالح الحكومية وذلك فان عملية تخفيض التكلفة تعد ان ابسط الطرق لزيادة القدر التنافسية وتحسين تدفقات التغذية .

٣- **وجود قاعدة من التكاليف الثابتة لدى المنظمة:-**

تعتبر التكاليف عن التكلفة التي لا تغير على المدى الطويل حتى مع حدوث تغيرات في حجم المبيعات او مستويات النشاط الأخرى ويرتبط هذا النوع من التكلفة بتغيرهِ من الزمن مثل دفع الايجارات ويتطلب المستوى المرتفع للتكلفة الثابتة ان تحافظ على مستوى مرتفع من الايرادات لتجنب حدوث الخسائر .

٤- **الحد من التكاليف المتزايدة :-**

تعرف التكاليف المتزايدة على انها التراكم البطي في اجمالي التكاليف مع مرور الوقت وتعتبر مشكلة مستمرة تخفض من قدرة المنضمة على العمل ولا يمكن التعرف عليها في الاجل القصير ، كما انها لا تكون على العمل ولا يمكن التعرف عليها في الاجل القصير كما انها لا تكون حدث مفاجئ لذلك فان الادارة لا تكون متحمسة لاتخاذ اجراءات التخلص منها وعند هذهِ النقطة ستكون هناك حاجة الى قدر أكبر من الجهد للعودة الى مستوى الربعية السابقة اذ لـم يتواجد داخل المنظمة فلسفة حقيقية وفعالة ومستمرة لتخصيص التكاليف (speed, Rand Douw. 2003, p : 32)

ثالثاً / طرق تخفيض التكاليف : (www/https: lathe - Arabic - entenur.com) 1)

١- خفض تكاليف مساحة مكتب .

٢- خفض تكاليف التوظيف .

٣- مقايضة السلع والخدمات التجارية لخفض تكاليف الانتاج.

٤- خفض مصاريف ووسائل النقل للشركة .

٥- خفض تكاليف التوريد .

٦- خفض تكاليف الاعلان .

٧- خفض تكاليف التأمين

تقييم الاداء : ان نظم المعلومات تلعب في المصارف عدة أدوار استراتيجية منها تحسين الكفاءة التشغيلية ضمن تشكيلة من نظم المعلومات بحيث يزداد تأكيد المعلومات ودقتها واختصار الوقت وتقليل الكلف وبالتالي تحقيق الكفاءة وتعم الفوائد على الجميع الاطراف كما أن نظام المعلومات تساعد في بناء قاعدة المعلومات الاستراتيجية التي تستخدم أساسيات في الفرض الرئيسي لنضم المعلومات الآن هذه القاعدة تستخدم في العديد من وظائف المصارف كالتسويق مثلا وعلى مستوى التخطيط الاستراتيجي وايجاد اساليب افضل لا بقاء عملائه وموردية معه وتحق نمو أكثر فاعلية في الخدمات المصرفية الالكترونية وتغطية كافة نشاطاته وواجباته اليومية وتوفير افضل المعلومات الدقيقة ودعم صناعة قراراته المالية السليمة (ادمون ، ٢٠١٠، ص ٢٠) .

مزايا تقييم الاداء :- (ثورة ، ٢٠١٤ ، ص ٥٣)

١- يساهم قياس الأداء في معرفة مدى تحقيق احتياجات العميل .

٢- يساهم قياس الأداء في استيعاب العمليات التي يقوم بها المنظمة والتأكيد على المصروف وتعريف المجهول .

٣- تحديد القرارات المأخوذة على اساس اما على الحقائق أو على اساس الآراء الشخصية .

٤- الفراق على الفروع والاقسام في المنظمة التي تحتاج اكثر للتطور .

٥- يساهم قياس الأداء في معرفة مدى تطبيق التطوير والخطط الموضوعة

٦- تحديد هل العمل تم بطرق صحيحة لا يمكن تحديد ذلك الأمن خلال قياس الأداء مع البعد عن العواطف والاداء .

٧- ببين قياس الأداء مدى التزام الموردين بما تحتاجه المنظمة .

اجراءات تقييم الاداء :- (جميل ، سعيد ، ٢٠٠٧ ، ص ١١٧) .

١- مرحلة التخطيط : - اذا يتم اعداد الموازنات والقوائم التقديرية ان كانت عملية تقيم الاداء تتم عن طريق المعدلات المحدودة مقدما ويتم هذه المراحل اعداد ادوات .

٢- مرحلة مقارنة النتائج :- بعد انتهاء الفترة الزمنية التي تقطيها الخطة التي يتم وضعها في مرحلة التخطيط ثم المقارنة بين النتائج اذ تتم مقارنة الاداء الفعلي مع اداء التخطيط والغرض من ذلك معرفة مدى تحقيق الاهداف الموضوعية وتحليل الانحرافات ومعرفة اسبابها ومساءلة المسؤولين عنها في ماله وجودها.

٣- مرحلة تحديد الانحرافات وتقيدها :- معرفة الفروق والانحرافات بين الأداء الفعلي والأداء المتوقع والأداء الفعلي لمدة وتمارس النشاط نفسة ومن ثم تحليل هذه الفروق ومعرفة الاسباب التي لات الى حدوثها .

٤- مرحلة التعامل مع الانحرافات ومعالجتها : - وهي المرحلة الأخيرة من مراحل تقيم الاداء اذا تتم معالجة هذه الانحرافات لتلافيها في المرحلة القادمة .

طرق تقييم الاداء : - (document , https://www.scribd.com) 1)

١- قائمة معايير التقييم : - وتعتبر هذه الطريقة اوسع انتشاراً ، اسهلها تصميما وابسطها استخداماً ، وتعتمد هذه الطريقة على تحديد معايير التقييم ، وتحديد مدى توفر هذه المعايير في اداء الفرد وذلك من خلال مقياس به درجات تحدد المستويات المختلفة لتوفر المعايير في الاداء ويجمع الدرجات الخاصة بالتقييم يكون حاصل الجمع هو تقييم الأداء الفرد ويميل عادة الرؤساء المباشرون اما الى التساهل او التشدد او التوسط في تقييم مرؤوسيهم وعلى مدير ادارة الموارد البشرية ان يفحص تقديران العاملين لدى كل رئيس للتعرف على الخطأ الذي يقع فيه ، وبناء علية يتحدد فاذا كان هناك خطأ التساهل ، فعلى مدير ادارة الموارد البشرية ان يعيد توزيع العاملين فاذا ك انت الدرجات ٩٢,٩٤,٩٦ على توالي فمن الممكن تغيرها لكي تصبح ٨٤,٩٦ ،٧٢ على توالي ، مع مراعاة الفروق بين العاملين .

٢- طريقة ترتيب البسيط :- يقوم كل رئيس مباشر بترتيب مرؤوسيه تنازلياً من الاحسن الى الاسواء ولأيتم الاعتماد هذا على المعايير وانما الترتيب على اساس الاداء العام ويتم التوصل الى قائمة بترتيب العاملين بحسب ادائهم وهذه الطريقة سهلة وبسيطة ولكنها تعاني من المشاكل التقليدية لتقيم الأداء .

٣- طريقة توزيع الاجباري :- وفي هذه الطريقة يكون كل رئيس مجبرا على توزيع مرؤوسيهم على درجات قياس الكفاءة بشكل تعددهه المنظمة . ويأخذ هذا الشكل ما يطلق عليه بالتوزيع الطبيعي وهو توزيع يرى ان غالبية الناس يأخذون درجات وسيطة من المقياس ، وتأخذ نسبة الناس في الانخفاض كلما بعدنا عن هذه الدرجة الوسيطة سواء بالارتفاع او بالانخفاض .

٤- طريقة المقارنة بين العاملين :- في هذه الطريقة يعطي كل فرد فرصة لكي يتم مقارنته بباقي الأفراد في نفس القسم يتكون وفقاً لذلك ثنائيات من المقارنات ويتحدد في كل منهما اي فرد افضل ويجتمع هذه المقارنات يمكن التعرف على ترتيب العاملين تنازليا حسب ادائهم العام وحسب المقارنات التي تمت .

المنافسة :- يمتلك الاداء المالي لدى الشركات اهمية خاصة بنسب المنافسة العالمية التي تشهدها الشركات في ظل الانتاج الهائل الموجود في الاسواق العالمية والمحلية كما يحتل الاداء المالي اهمية خاصة بسبب ندرة وشح الموارد الاقتصادية التي تحتاجها الشركات (الزبير ، ٢١٧ ، ص ٥٠).

١ - يساعد الاداء العليا في توجيه مركز المسؤولية التي تحتاج الي الاشراف بشكل أكثر من حيث السلفة والمسؤولية .

٢- يساعد على ايجاد نوع من المنافسة بين الاقسام والادارة مما يؤدي الى تحسين ادائها ومساعدة المسؤولين في عمليات اتخاذ القرارات التي تعمل على تحقيق اهداف الشركة من خلال توجيه نشاطهم حول المجالات المهمة. .

٣- قياس مدى نجاح الشركة فيغير عن النجاح بانه يجتمع بين الكفاءة والفعالية التي تعمل على تعزيز الأداء والبقاء والاستمرار الشركة.

٤- يوفر المعلومات الأساسية لمختلف مستويات الادارة في الشركة لاغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات .

٥- يساعد في عملية تحقيق الأهداف المخطط لها مسبقاً والعمل على ايجاد نظام سليم للحوافز والمكافاة .

٦- كما تبرز اهمية الاداء المالي في مساعدة البنك على التنبؤ بالإيجاز المتوقع والأموال الاقتصادية ويقيم المخاطر التي تتعرض لها الادارة عند اتخاذ قرارات مالية تتعلق بأعمال البنوك .

تحقيق الانتاج : تعد عملية الأنظف من الأساليب المعاصرة التي تبناها المنظمات تهدف من خلالها الى تحسين واقع الانتاج والاستدامة البيئية من خلالها مدخل المسؤولية الاجتماعية وتوظيف أبعادها لتحقيق فلسفة الانتاج النظيف بالإضافة الى مقابلة التغيرات البيئية من خلال اعتماد المرونة الإنتاجية لمواجهة ظروف البيئة وتحقيق ميزة تنافسية (https//ar.m.wikipediaorg) .

خطوات تحقيق الإنتاج : (tria_blog_https//www.tnasolutions.ae)

١- **ضمان كفاءة المصنع :**

ضمامه المصنع الكاملة هي أساس التصنيع في الموعد المحدد وبالتالي فإن رفع الفعالية للجهاز (OEE) من الأمور الحيوية. رفع الكفاءة الكلية (OEE) يحدد مدى كفاءة الأداء لوحدة التصنيع بالنسبة للنطاقة التصميمية اثناء فترات التشغيل المقررة وهو امر هام بالنسبة لكل من خط الانتاج ككل، و الاجهزة ضمن خط الانتاج كل على حدى، ومن المهم أيضا ان يحقق

الجهاز متطلباته الانتاجية لتحقيق مبدأ الكفاءة في المصنع في مصنع الوجبات الخفيفة على سبيل المثال. يتم تغيير المنتجات في أغلب الأحيان دون الحصول على مهلة كافية لهذه العميلة مما يؤدي الى تعطيل الخط لفترة وجيزة والتأثير على الانتاجية. الاستثمار في الاجهزة العالية الأداء التي تحتوي على عدد أقل من الاجزاء المتحركة والأسطح التي يسهل تنظيفها. سيؤدي الى خفض الوقت اللازم لضبط الآلات بين المنتجات المختلفة وأيضا تحسين الجهوزية لزيادة كمية الناتج الاجمالي.

٢_ المحافظة على مراقبة الجودة :

من المهم اتباع طرق التتبع الفعالة لضمان الحصول على عملية تصنيع في الموعد المحدد (JIT). قم بتركيب تقنية التتبع لتحديد تاريخ ووقت وموقع اي مشكلة تحدث خلال مراحل التصنيع والاستمرار في مراقبة الجودة والحد من الهدر. يمكن تحديد المخاطر وتتبعها للوصول إلى مصدرها ومنع دخول المنتجات الملوثة أو غير المعبأة بشكل سليم في سلسلة التوريد. كذلك فإن نظام الباركود عبارة عن طريقة بسيطة واقتصادية لتنفيذ التتبع على مستوى السلعة الواحدة. يمكن ادخال بيانات الإنتاج بما في ذلك تاريخ التسويق وجودة المنتج بالكود لتسهيل عملية البيع لكل منتج من الامور الحيوية أيضا تجنب التلوث البيئي من اختيار المعدات التي تحتوي على عدد محدود من الاجزاء المتحركة واستخدام مواد سهلة التنظيف مثل الفولاذ المقاوم للصدأ سوف يساعد على تحقيق هذا الأمر.

٣- اختيار الجهاز المناسب :

من الضروري استخدام الجهاز المناسب المزود بخصائص مناسبة لعملية التصنيع في الموعد المحدد (JIT) وبفضل هذا الجهاز سوف تتمكن من خفض الهدر وتقليل زمن التعطل وزيادة استدامة خط الانتاج ، على سبيل المثال الزيت هو احد المكونات الباهظة الثمن في عملية التصنيع للمواد الغذائية في هذه الحالة تكون عقلية تصنيع الوجبات الخفيفة والتصبب وخروج الرش عن النطاق المحدود وزيادة الوزن من المشكلات الأساسية ويمكن التغلب على هذا الأمر باستخدام الحلول الهندسية بالكامل التي تساعد على رش الزيت بشكل منتظم على جميع اجزاء شريط الانتاج. وايضا ينصح بتركيب اجهزة استشعار هي نقاط محدد على خط الانتاج لرصد وتحديد اوقات حدوث الهدر في المنتج والمواد كذلك تقدم البيانات المسجلة تقريراً تفصيليا لتقدمه للمراجعة مما يساعد على القضاء على خطر التعرض للغرامات التي تعرض من قبل المراقبين ودعم عملية انتاج آمنة ومستدامة وفعالة في الموعد المحدد.

٤-- تأمين سلسه التوريدات :

ان أحكام سلسله التوريد امر حاسم للتحقيق عمليه التضييع في الموعد المحدد الموعد المحدد مع سرود وحيد قادر عله تقديم الحلول الجاهزة لخط الإنتاج المتكامل هذا الخطوة البسيطة يمكن أن توفر الوقت العمل الأواري فهي تزودك لهجه اتصال واحده وتنتج لك الوصول السريع إلى مجموعه

كامله من التقنيات والخدمات والمهارات كما تجنيبك أيضا الاتصالات والمناقشات المعقدة لإيجاد موردين مختلفين لتنوع وظائف التضييع.

عناصر الانتاج (https:www.wafeq.com) تقسم عناصر الإنتاج الى :

الأرض و هي تشمل السلع الاقتصادية التي توجد بكميات محدودة بالنسبة لحاجه الأفراد ولكن ليس للإنسان الفضل في خلقها وهي تشمل الأرض الزراعية بأنواعها وارض البناء والثروة المعدنيه والمحاجر ومساقط المياه والانهار وكل ما هو موجود في الطبيعه دون جهد إنساني .

العمل / وهو يشمل المجهود البشري بجميع أنواعه أو المجهود الجسمي والفكري والفني واليدوي والعمل الماهر وغير الماهر واي نوع من العمل يستخدم في إنتاج السلع والخدمات الاقتصادية وقد تنقسم أنواع العمل بصفه عامه الي عمل منتج وعمل غير منتج فالعمل المنتج هو ذاك الذي يشبع حاجات الافراد عن طريق إنتاج السلع المادية أو تقديم الخدمات.

**راس المال ** يقصد برأس المال السلع الرسمالية التي هي من مصنع الإنسان وتستخدم في إنتاج سلع وخدمات جديده قد يعرف رأس المال بأنه تلك الثروة التي لا تشبع رغبه مباشره وبما تستخدم في إنتاج ثروه جيده اي تشبع حاجات عن طريق غير مباشر. فتلاحظ ان كل رأس مال يمكن اعتباره ثروه بالمعنى الاقتصادي بينما لا تعتبر كل ثروه راس مال . .

**التنظيم ** تحتاج عناصر الإنتاج الى الارض والعمل وراس المال إلى من يقوم بتوجيهها والجمع بينهما من أجل القيام بالعملية الإنتاجية ولفظ ب المنظم يطلق على هذا الفرد الذي يقوم هذه المهمة.

**القيمة ** يعبر عن القيمة سلعه او خدمه اقتصاديه بكميه السلع والخدمات الأخرى التي يمكن الحصول عليه مقابلها فمثلا اذا أجرينا عمليه مقايضه أو استبدال سلع مقابل سلع أو خدمات فمثلا مبادله كيلو جرام من العدس مقابل اثنين كيلو جرام ارز فمعنى ذلك أن قيمه اثنين كيلو ارز تساوي واحد كيلو جرام عدس واذا كان من الممكن استبدال كيلو من الأرز مقابل جينه واحد فإن قيمه الجينة هي كيلو من الارز وبما أن النقود وسيط ملائم واداه سهله المعاملات فإن قيمه الأشياء يعبر عنها عاده بقياس نقدي.

**الثمن ** هو عبارة عن كميه النقود التي تعطي أو تؤخذ كمقابل لكل وحده من وحدات تلك السلعة أو الخدمة فنقول مثلا ثمن أي لو السكر ثلاثة جنيهات وثمن طن الحديد خمسه آلاف جنيها وثمن تذكرة مباراة كرة القدم مائه جنيها وهكذا يختلف الثمن عن القيمة في ان القيمة يعبر عنها بالنسبة لأي سلعه او خدمات أخرى.

وظيفه الانتاج : هي العملية التي تتم من خلالها حشد البذل والجهد من أجل تصنيع سلعه ومنتج معين في فتره زمنية محدده وذلك من خلال عدد من الأنشطة التي تتركز بصوره مباشره من خلال تقديم المنتجات وعمليه تحويل المواد الأولية من المواد الخام إلى منتجات لتقديمها للمستهلكين في السوق المحلي أو العالمي. (Https:/www.edarabia.com)

اهميه الإنتاج :- يعتبر الإنتاج وسيله هامه للتعبير عن إحدى سمات الحياه الديناميكية يعد إحدى الوسائل التي تعيش الإنسان على كسب الرزق. يعتبر الإنتاج وسله هامه تدعم العملية التسويقية بداخل الشركة يضمن لأبناء المجتمعات الحصول على ما يريدونه من السلع والخدمات . (Https://www.edarabia.com)

أساليب الانتاج :- (Https://www.startimes.com)

يوجد نوعان من أساليب الإنتاج:-

١- الانتاج المستمر .

٢- الانتاج المنقطع

الإنتاج المستمر : هو إنتاج نمطي في مخرجاته وقد يكون نمطيا في مدخلاته يتم على آلات متخصصه أوفي خطوط انتاج ونقصد بالإنتاج النمطي ان له نفس الأبعاد والخواص خلال الفترة الإنتاجية التي نفس المقاييس ونفس النوعية ونفس الشكل وكذا نفس الاختصاص . ٤/٦/٢٠١٩

الإنتاج المنقطع : هو عمليه إنتاج تبدأ وتنتهي في فترات زمنية غير محدده يتم الإنتاج على نطاق صغير لذلك لا يتطلب بتشغيل راس المال البشري والمادي بشكل مستمر وبالمثل فهو نظام مرن يختلف عن عمليه الإنتاج الضخم لذلك ،تميل المنتجات إلى أن تكون متجانسة حتى عندما يتم تصنيعها في نفس العملية.

النتائج و التوصيات :

اولا : النتائج .

١- يتميز نظام المعلومات المحاسبي المستخدم في الشركات بأنه يوصل المعلومات إلي المستخدم الداخلي والخارجي في الوقت المناسب وان هذه المعلومات ذات قيمة تنبؤيه تساعد متخذ القرار على التنبؤ والمفاضلة بين البدائل المختلفة.

٢- يساهم نظام المعلومات المحاسبي المستخدم في الشركات في توفير معلومات دقيقة وذات درجة عالية من الموضوعية.

٣- يساهم نظام المعلومات المحاسبي المستخدم في الشركات في توفير معلومات تمتاز بخاصية الحياد وهذه المعلومات لها القابلية للمقارنة.

٤- يحقق نظام المعلومات المحاسبي المستخدم في الشركات المساعدة في مراقبة عمليات تنفيذ الخطط والسياسات بدرجة عالية من الدقة والسرعة كما يوفر المعلومات المطلوبة عن مدى التزام الشركة بالقوانين الصادرة عن الهيئات الرقابية والإشراقية داخلية كانت أم خارجية.

٥- يساعد نظام المعلومات المحاسبي المستخدم في الشركات في زيادة إنتاجية العنصر البشري مما يسهم في الاستقلال الأمثل للموارد المتاحة وتحقيق الأهداف المرجوة.

٦- استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في الشركات يساعد على سرعة تدفق المعلومات التي تساعد في إعداد تقارير المسؤولية في كل مركز المسؤولية في الشركة مما يؤدي إلى توفير الوقت والجهد.

٧- تطبيق نظام المعلومات المحاسبي في الشركات يساعد الشركة في سرعة عمل مقارنات لقوائمها المالية مع قوائم مالية لشركات أخرى مما يساعد في تقييم أداء الأقسام والفروع.

٨- إن نظام المعلومات المحاسبي المطبق في الشركات يؤدي إلى تخفيض التكاليف عن طريق تخفيض حجم العمالة ومتطلبات الأرشفة كما يوفر الوقت والجهد المبذول لإعداد الحسابات الختامية.

ثانيا : التوصيات .

١) ضرورة إعطاء العاملين جرعات تدريبية كافية بهدف زيادة تأهيلهم وتعريفهم بأهمية التقنية الحديثة بما يتيح لهم التعامل معها بثقة .

٢) ضرورة اهتمام إدارة الشركات علي استخدام معايير تقويم الاداء في ظل التقنيات الحديثة .

٣) ضرورة اهتمام إدارة الشركات علي ضرورة استخدام برامج حماية متطورة للحفاظ على خصوصية المعلومات .

٤) ضرورة الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية وتطويرها لضمان امن وسلامة البيانات والمعلومات لما لذلك أثر كبير علي فاعلية نظم المعلومات المحاسبية..

٥) من الضروري إن تدعم الإدارة العليا للشركات امن المعلومات لديها وان تعمل علي إنشاء قسم خاص بتكنولوجيا المعلومات في كافة الشركات وتوفير كادر متخصص في تكنولوجيا المعلومات ذو كفاءة عالية لأجل العمل علي حماية امن نظم المعلومات المحاسبية .

٦) بأن تقوم الشركات الصناعية بعمل مقارنات لقوائمها المالية مع قوائم نوصي مالية لشركات اخري في نفس المجال باستمرار .

المصادر العربية :

١- الجوازنه_بهجت عبد الدراسة اثر نظم المعلومات الإدارية (جامعة الشرق الأوسط الأردنية)٢٠١٧.

٢ - الثاني محمد حيدر اليماني الدراسة في نظرية المحاسبة والمعايير المحاسبية (جامعه بور سعيد)٢٠١٤ ٢.

٣ - قاعود علاوي رسمي سلسله العلوم الانسانية والاجتماعية (جامعه مؤته)٢٠١١، ٢٠٠١)

٤ - هدى العلبي ، بكالوريوس في نظم المعلومات ، ٢٠١٦ .

٥ - مروة حمزة حسين مهدي ، اساسيات في المحاسبة ، قسم هندسة الحاسوب دراسة البكالوريوس ،٢٠٢١ سيد ، رسالة ماجستير في المحاسبة - غير منشورة - كلية الاقتصاد التجارية وعلوم، ٢٠١٢ .

٦- . احمد محمد حجاج د. مكرم عبد المسيح باسيلي ، المحاسبة الإدارية تخطيط والرقابة المكتبة العصرية إدمون ، رسالة ماجستير في المحاسبة - غير منشورة - كلية الاقتصاد التجارية وعلوم، ٢٠١٠ .

٧- نورهـ، رسالة ماجستير في المحشية . غير منشورة - كلية الاقتصاد التجارية وعلوم، ٢٠١٤ ، رسالة ماجستير في المحاسبة . غير منشورة - كلية الاقتصاد التجارية وعلوم ٢٠٠٧٠.

٨- الزبيد ، رسالة ماجستير في المحاسبة - غير منشورة - كلية الاقتصاد التجارية وعلوم ،٢٠١٧.

المصادر الاجنبية :

(Horngren,2011,p219)

(Steren,m,2010,p:4-7)

(Spee,Rand Douw,w.2003.p:32)

(www/http:lthe-Arabic.entenur.com)

(Document,https://www.scrib.com)

(Https://are.m.wikipediaorg)

(Tha_blog_https//www.tnasolutione)

(Https://www.wafeq.com)

(Https://www.edarabia.com)

(Https://www.edarabia.com)

(Https://www.startimes.com)