

قياس اثر تطبيق نظم تخطيط الموارد فى الرقابه على تكاليف مشروعات التنمية فى ضوء المعيار (IFRS 15)

د/ احمد احمد محمد رمضان

قياس اثر تطبيق نظم تخطيط الموارد فى الرقابه على تكاليف مشروعات التنمية
فى ضوء المعيار (IFRS 15)
احمد احمد محمد رمضان

المخلص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الدور الاستراتيجى الذى تلعبه نظم تخطيط الموارد عند تطبيقها على تفعيل وتحسين عملية الرقابه على تكاليف مشروعات التنمية بجمهورية مصر العربيه وذلك فى ضوء صدور المعيار (IFRS 15) حيث يتطلب ذلك المعيار من الشركات العاملة فى مجال التنمية او قطاع المقاولات ضرورة تطوير أنظمة المعلومات الخاصه بها وقد توصلت الدراسة الى وجود اثر ايجابي لنظم تخطيط الموارد على تحسين الرقابه على تكاليف مشروعات التنمية .

Abstract:

The aim of this study is to identify the strategic role played by resource planning systems when applied to the activation and improvement of the control process on the costs of development projects in the Arab Republic of Egypt in light of the issuance of the standard (IFRS 15). This requires the criterion of companies working in the field of development or construction sector necessity Development of its information systems The study found that there is a positive impact of resource planning systems on improving the control of the costs of development projects.

الإطار العام للبحث

أولاً: مقدمة ومشكلة البحث:

هناك العديد من المشاكل قابلت بعض مشروعات التنمية فى مصر ومنها وعلى سبيل المثال لا الحصر (شرق العوينات، غرب السويس، تنمية شمال سيناء- مشروع توشكى) وتشترك جميعها فى عدم توافر المعلومات الكمية والنوعية المتكاملة عند إعداد الدراسات الخاصة بهذه المشروعات قبل التنفيذ الفعلي لها.

حيث جاء بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات⁽¹⁾ (٢٠٠٨- ٢٠٠٩) الصادر فى مارس ٢٠١٠ أن نتيجة لوجود بعض السلبيات فى بعض مشاريع التنمية أدى ذلك إلى عدم إستفادة الناتج القومي من بعض الزراعات القائمة وإستنزاف مياه الخزانات الجوفية دون تحقيق الهدف من انشاء هذه المشروعات التى يصاحبها عيوب وأخطاء جسيمة تصميمية وفنية ومجتمعية. وأكد التقرير على أن جميع الدراسات السابقة للمشروع كانت دراسات فنية وليست إقتصادية.

وبناء على ما سبق فإن وجود نظام متكامل للمعلومات والذى يتمثل فى نظم تخطيط الموارد يعزز من الإعتدال على مقومات المحاسبة الإدارية والتي تشمل كلاً من (النظام المحاسبي المالي، النظام المحاسبي التكاليفى، نظام الرقابة الداخلية) وتستخدم أساليب تحليل خاصه (إقتصادية -إدارية وإحصائية وسلوكيه، وتهتم بالأحداث المالية وغير المالية، التاريخية والآنية والمستقبلية، ومتابعتها وتقييمها) وبما يؤدي إلى تحقيق أهداف الوحدة الإقتصادية من خلال ترشيد الإدارة نحو إتخاذ قرارات التخطيط والرقابة للتكلفة خاصه فى ضوء ظهور المعيار (IFRS 15) والذى يتطلب تطويراً لنظم المعلومات الموجوده بالمنظمه ويمكن التعبير عن مشكلة الدراسة بالتساؤل التالي : هل يؤثر إستخدام مدخل نظم تخطيط الموارد فى زيادة فاعلية الرقابه على تكاليف مشروعات التنمية

قياس اثر تطبيق نظم تخطيط الموارد في الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية في ضوء المعيار (IFRS 15)

د/ احمد احمد محمد رمضان

ثانياً: أهداف الدراسة:

يتمثل الهدف من هذه الدراسة في تفعيل عملية الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية والإستغلال الأمثل للموارد المتاحة دون إسراف.

ثالثاً: أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية هذه الدراسة فيما يلي:

١ - الأهمية العلمية:

قلة الدراسات العربية وبشكل خاص المصرية (على حد علم الباحث) التي تناولت مدخل نظم تخطيط الموارد لإحداث التكامل في المعلومات داخل الوحدات الإقتصادية الخاصة بالتنمية التي تسهم في الرقابة على التكلفة في مشروعات التنمية و الحاجة الماسة إلى زيادة الأبحاث العلمية التي تهتم بمشروعات التنمية خاصة في الوقت الحالي الذي يشهد طفرة هائلة في مشروعات التنمية نظراً لأهمية هذه المشروعات في زيادة حصيلة الدولة من النقد الأجنبي وتنمية المشروعات الإقتصادية الأخرى على مستوى الجمهورية وتحقيق المنافسة.

٢ - الأهمية العملية:

محاولة توجيه الجهات المسؤولة لأهمية استخدام مدخل نظم تخطيط الموارد (ERP) في التخطيط لتكاليف مشروعات التنمية وإنعكاسها على الإستخدم الأمثل للموارد المتاحة في ضوء الندرة النسبية لها.

رابعاً: فرض الدراسة:

١- يؤثر استخدام مدخل نظم تخطيط الموارد في زيادة فاعلية الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية .

خامساً: منهج الدراسة:

يعتمد الباحث في إعداد هذه الدراسة علي كل من:

المنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي حيث يتم الاطلاع علي الدراسات السابقة التي أجريت في مجال نظم تخطيط الموارد وعلاقته بالمحاسبة الإدارية والتكاليف ومن خلال ملاحظته للواقع الفعلي لمشروعات التنمية في – مصر- وما بها من أوجه الضعف والقصور في حساب التكلفة والعائد المرجو من هذه المشروعات ويستنبط مايراه من الأساليب والوسائل وحجم المعلومات اللازمة لعملية التخطيط والرقابة على هذه التكاليف وذلك طبقاً للآتي:

١- الدراسة النظرية:

من خلال الإطلاع علي المراجع والأبحاث والنشرات والمقالات الدورية فيما يتعلق بتطوير نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية وكيفية التكامل بينهم كذلك بعض التقارير الخاصة بمشروعات التنمية وماحقته سواء السلبيات أو الإيجابيات.

٢- الدراسة التطبيقية :

عن طريق الأساليب الآتية:

إجراء المقابلات الشخصية والإتصال بعينة من القائمين على مشروعات التنمية الإقتصادية.

الملاحظة العملية عن طريق ماتوصل إليه الباحث من تقارير وبيانات ومعلومات من الجهات الرقابية مثل تقارير الجهاز المركزي للمحاسبات عن مشروعات التنمية وآراء بعض الباحثين في هذا المجال .

وسيقوم الباحث بتصميم قائمة إستقصاء لطرح محتويات الدراسة الميدانية كأداة لتجميع البيانات من عينة الدراسة هذا ويقوم الباحث بالمزج بين الأسلوبين لتطبيق موضوع البحث والمشكلة محل الدراسة .

الاطار النظرى للدراسة

أولاً: مفهوم نظم تخطيط الموارد:

قام العديد من الباحثين بتحديد مفهوم نظم تخطيط موارد المشروع بطرق مختلفة فمن أوائل المحاولات لوضع تعريف لنظام تخطيط موارد المشروع كانت على يد Devenport () حيث أكد على أنها عبارة عن مجموعة من البرامج (التطبيقات) التي توفر المعلومات للمنشأة وتخدم كافة مجالاتها مثل المحاسبة والتمويل والتصنيع وغيرها من المجالات وتستند إلى قاعدة بيانات مركزية.

وتتحدد الخاصية الرئيسية لنظام تخطيط موارد المشروع في قدرتها على تحقيق التكامل بين جميع الوظائف بالمنشأة حيث عرفها Devenport () بأنها برامج إلكترونية تجارية جاهزة تحقق التكامل بين جميع وظائف المنشأة، وتتكون من العديد من النماذج التي تشمل العمليات الصناعية والإمداد وتوفير متطلبات الإنتاج والبيع والتسويق والموارد البشرية لتلبية الاحتياجات من المعلومات لمختلف أصحاب المصالح، ويؤكد آخر () على هذا التعريف ويضيف إلى ذلك أن هذه البرامج يتم الحصول عليها من مورد واحد.

ثانياً: إدارة التكلفة:

نتيجة للتطورات التي تشهدها بيئة الأعمال الحديثة ظهر مفهوم إدارة التكلفة، والذي يهدف إلى خفض التكلفة ومساعدة المنظمات في تحقيق أهدافها لقد تعدت التعاريف التي تناولت مفهوم إدارة التكلفة، ومن هذه التعاريف:

إدارة التكلفة تشير إلى فلسفة المنظمة في إدارة مواردها المتاحة، والأنشطة التي تستهلك تلك الموارد مع التركيز على المسببات التي تحرك الأنشطة المستهلكة للتكلفة. ()

كما تم تعريفها على أنها مجموعة من الطرق والأساليب اللازمة لرقابة وتحسين أنشطة وعمليات المنظمة، مما يؤدي إلى تعظيم الأرباح الحالية والمستقبلية لها. ()

قياس اثر تطبيق نظم تخطيط الموارد فى الرقابه على تكاليف مشروعات التنمية فى ضوء المعيار (IFRS 15)

د/ احمد احمد محمد رمضان

ثالثاً: دور نظم تخطيط الموارد فى الرقابه على التكاليف فى ضوء صدور المعيار (IFRS15)

تعتبر تكاليف عقود الانشاءات (المقاولات) هى المدخل المناسب للتخطيط لتكاليف مشروع التنميه

وقبل ظهور معيار التقارير المالي الدولي (IFRS 15) كان يطبق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) في حالة بيع السلع والمنتجات أو تقديم الخدمات أو استخدام الغير لأصول المنشأة ذات العوائد أو ألفتة أو التوزيعات، وإلى جانب ذلك هناك معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) بعنوان عقود المقاولات، حيث يتم تحديد الإيرادات والتكاليف المرتبطة بعقود المقاولات، ويتم استخدام طريقة نسبة الإنجاز كأساس لإثبات إيراد عقود الإنشاء طويلة الأجل (عقود المقاولات).^(١)

وتتمثل مشاكل الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعايير التقرير المالي الدولية في أن المنشآت يمكن أن تعترف بالإيراد في القوائم المالية، ولكن لا تمثل بعدالة الجوهر الإقتصادي للمعاملة التجارية، علاوة على ذلك تعاني معايير التقرير المالي الدولية من نقص الإرشادات والتوجيهات على العديد من المواضيع الهامة مثل المحاسبة من الاتفاقيات متعددة العناصر، وصعوبة تطبيق المعايير الحالية على المعاملات المعقدة، على سبيل المثال الاتفاقيات التي تتضمن مقابل متغير، هذا جانب ظهور أنواع جديدة من المعاملات الناشئة الخاصة بالاعتراف بالإيراد (CIPFA, 2014).^(٢)

أدى ذلك إلى وجود أسباب لتغيير متطلبات الاعتراف بالإيراد و صدور معيار التقرير المالي الدولي الجديد رقم (١٥) الذى يستخدم المعلومات عن إيرادات الوحدة الإقتصادية في تقييم الأداء المالي والمركز المالي للوحدة الإقتصادية، ومقارنتها مع الوحدات الإقتصادية الأخرى، ومع ذلك فإن المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيراد سواء في معايير التقرير المالي الدولية أو المعايير الأمريكية جعلت من الصعب على المستثمرين والمحللين الماليين وغيرهم من مستخدمي القوائم المالية فهم ومقارنة

قياس اثر تطبيق نظم تخطيط الموارد فى الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية فى ضوء المعيار (IFRS 15)

د/ احمد احمد محمد رمضان

ايرادات الوحدة الاقتصادية مع غيرها من الوحدات الاقتصادية (KPMG, 2014) ^(٤). وبالتالي كان هناك ضرورة لتغيير متطلبات الاعتراف بالإيراد.

مما سبق يجد الباحث أن متطلبات تطبيق نظم تخطيط الموارد وتطوير نظم المعلومات الخاصة بمشروعات التنمية تتماشى مع صدور المعيار الجديد ومتطلبات عمليتي التخطيط والرقابة التي تأتي غالبًا بعد تحديد نقطة الاعتراف بالإيراد في عقود الإنشاءات وهى الأساس الذى سيترتب عليه مراحل إنجاز العقد في المشروع الإنشائي أو المشروع التنموي إذا كان عبارة عن مشروع إنشائي واحد أما إذا كان مشروع تنموي يحمل داخله عدة مشروعات إنشائية فسوف يعامل كل عقد على حده.

إسلوب الدراسة الميدانية

١. هدف الدراسة الميدانية:

تهدف الدراسة الميدانية إلى إختبار ميداني حول التحقق من مدى وجود دور إستراتيجي لمدخل نظم تخطيط الموارد فى الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية بالتطبيق على احد مشروعات التانميه الاقتصادية بمحور قناة السويس.

٢. فرض الدراسة:

يوجد تأثير معنوي ذو دلالة إحصائية لنظم تخطيط الموارد فى زيادة فاعلية الرقابه على تكاليف مشروعات التنمية فى ضوء صدور المعيار (IFRS 15).

٣. منهج الدراسة:

من أجل تحقيق أهداف الدراسة؛ سوف يقوم الباحث باستخدام المنهج الوصفي التحليلي ويعرف المنهج الوصفي التحليلي بأنه: " ذلك النوع من البحوث الذي يتم بواسطته إستجواب جميع أفراد مجتمع البحث، أو عينة كبيرة منهم، وذلك بهدف وصف الظاهرة المدروسة، من حيث طبيعتها، ودرجة وجودها فقط".

مجتمع الدراسة وعينته:

١ - مجتمع الدراسة:

تم إختيار مجتمع الدراسة بالمنطقة الحرة العامة بالإسماعيلية حيث إنها تعتبر إحدى مشروعات التنمية الاقتصادية الكبرى في إقليم قناة السويس وقام الباحث بإختيار فئتين داخل المنطقة حيث تمثل الفئة الأولى عينه للقائمين على إدارة المنطقة الحرة (التمثلة في باحثي المنطقة الحرة ومأموري جمارك المنطقة) وجميعهم من المحاسبين على إختلاف المسميات الوظيفية بالإضافة إلى بعض مهندسي المنطقة والفنيين الذين يعملون في إدارة البنية الأساسية للمنطقة وصيانتها لضمان عملها بالكفاءة المطلوبة. وتمثل الفئة الثانية المستفيدين من مشروع التنمية في المنطقة الحرة العامة بالإسماعيلية حيث تم إختيار عينه من المحاسبين والمديرين الماليين الذين يعملون في المشروعات الصناعية بالمنطقة وكذلك المشروعات التخزينية والخدمية بالمنطقة وكذلك عينه من المهندسين والفنيين داخل هذه المشروعات.

٢ - عينة الدراسة:

بلغ حجم العينة ٤١٥ مفردة تم إختيارها بواسطة البرنامج الإحصائي المشهور Minitab.

٣ - بناء أداة الدراسة:

تمّ تصميم أداة الدراسة (إستبانة) بهدف التعرف على الدور الإستراتيجي لمدخل نظم تخطيط الموارد في تفعيل عملية الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية

وقد قام الباحث بإعداد الإستبانة بصورتها المبدئية، من خلال مراجعة الأدبيات المتعلقة بهدف البحث، وكذلك بعد الاطلاع على الدراسات السابقة ومراجعة أدواتها المتعلقة بموضوع الدراسة الحالية، حيث تكونت الإستبانة من جزئين رئيسيين، على النحو التالي:

الجزء الأول: ويحتوي على البيانات الأولية لأفراد عينة الدراسة.

قياس أثر تطبيق نظم تخطيط الموارد في الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية في ضوء المعيار (IFRS 15)

د/ احمد احمد محمد رمضان

الجزء الثاني: ويشتمل على محور الدراسة وهو:

(أثر نظم تخطيط الموارد في زيادة فاعلية الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية).

٤- ثبات أداة الدراسة:

تم التأكد من ثبات أداة الدراسة باستخدام معادلة ألفا كرونباخ Cronbach'a (Alpha) وذلك بعد تطبيقها على عينة الدراسة، والجدول التالي يوضح معاملات الثبات حسب معادلة ألفا كرونباخ لمحاور الدراسة .

جدول (١)

ثبات أداة الدراسة

عدد الأسئلة	معامل ألفا كرونباخ	المكونات
9	0.969	محور الرقابة

بالنظر إلى الجدول السابق يمكننا ملاحظة أن:

تشير نتائج الجدول السابق إلى أن معامل الثبات بطريقة ألفا كرونباخ كانت مناسبة لأغراض البحث العلمي حيث جاءت قيم معامل الثبات كبيرة تقترب من الواحد الصحيح مقبولة حيث أنها كانت ٠.٩٦٩ للمحور مما يؤكد ثبات الإستبيان.

(١) أثر نظم تخطيط الموارد في زيادة فاعلية الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية:-

قياس أثر تطبيق نظم تخطيط الموارد في الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية في ضوء المعيار (IFRS 15)

د/ احمد احمد محمد رمضان

جدول (٢)
توصيف متغيرات الدراسة للمحور الثاني

العبارة	غير موافق مطلقاً	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماماً	المتوسط إختبار (t)	درجات الحرية	المعنوية	N	
										%
يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات عن عناصر التكاليف لمساعدة الإدارة في البحث عن أسباب الإنحرافات وتحليلها	11	0	0	13	391	4.86	414	0.000		
	2.7	0	0	3.1	94.2					
يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات قابله للمقارنة بين ما هو مخطط وما هو فعلى للرقابة على عناصر التكاليف	0	11	0	100	304	4.68	414	0.000		
	0	2.7	0	24.1	73.3					
يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات لتفعيل نظام محاسبة المسؤولية والذي يسهم في الرقابة على عنصر التكلفة	11	0	0	0	404	4.89	414	0.000		
	2.7	0	0	0	97.3					
يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات عن مراكز التكلفة مما يحقق أداً رقابية جيدة		11	0	90	314	4.70	414	0.000		
		2.7	0	21.7	75.7					
يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات تساهم في إعداد	11	0	0	0	404	4.89	414	0.000		
	2.7	0	0	0	97.3					

قياس أثر تطبيق نظم تخطيط الموارد في الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية في ضوء المعيار (IFRS 15)

د/ احمد احمد محمد رمضان

المعنوية	درجات الحرية	إختبار (t)	المتوسط	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق مطلقاً	العبرة
									الموازنات التخطيطية والتي تعد أداة رقابية فعالة على عناصر التكاليف
0.000	414	42.954	4.07	57	340	7	11	0	يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات عن عناصر التكاليف لإعداد النسب التي تسهم في الرقابة
				13.7	81.9	1.7	2.7	0	
0.000	414	52.085	4.79	359	45	0	0	11	يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات عن حجم المصروفات المخطط لها مسبقاً ومقارنتها مع الفعلية مما يحقق رقابه عليها
				86.5	10.8	0	0	2.7	
0.000	414	54.246	4.85	392	5	7	0	11	يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات عن التقارير التشغيلية التي تتعلق بنظام العمليات الفعلية للمنظمة مما يساهم في الرقابة والتحكم
				94.5	1.2	1.7	0	2.7	
0.000	414	81.087	4.92	404	0	0	11	0	يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات قادره على تصحيح أحداث سابقة (تغذية عكسية)
				97.3	0	0	2.7	0	

من الجدول السابق نجد أن:

- بالنسبة للعبارة " يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات عن عناصر التكاليف لمساعدته الإدارة في البحث عن أسباب الإنحرافات وتحليلها " كانت أكبر نسبة هي نسبة " الموافقين تماما " حيث تبلغ ٩٤.٢%، و تبلغ قيمة المتوسط ٤.٨٦، و نجد أن العبارة دالة إحصائياً حيث أن قيمة المعنوية ٠.٠٠٠ و هي أقل من ٠.٠٥
- بالنسبة للعبارة " يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات قابله للمقارنة بين ما هو مخطط وما هو فعلى للرقابة على عناصر التكاليف " كانت أكبر نسبة هي نسبة " الموافقين تماما " حيث تبلغ ٧٣.٣%، و تبلغ قيمة المتوسط ٤.٦٨، و نجد أن العبارة دالة إحصائياً حيث أن قيمة المعنوية ٠.٠٠٠ و هي أقل من ٠.٠٥
- بالنسبة للعبارة " يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات لتفعيل نظام محاسبة المسؤولية والذي يسهم في الرقابة على عنصر التكلفة " كانت أكبر نسبة هي نسبة " الموافقين تماما " حيث تبلغ ٩٧.٣%، و تبلغ قيمة المتوسط ٤.٨٩، و نجد أن العبارة دالة إحصائياً حيث أن قيمة المعنوية ٠.٠٠٠ و هي أقل من ٠.٠٥
- بالنسبة للعبارة " يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات عن مراكز التكلفة مما يحقق أداة رقابية جيدة " كانت أكبر نسبة هي نسبة " الموافقين " حيث تبلغ ٧٥.٧%، و تبلغ قيمة المتوسط ٤.٧٠، و نجد أن العبارة دالة إحصائياً حيث أن قيمة المعنوية ٠.٠٠٠ و هي أقل من ٠.٠٥
- بالنسبة للعبارة " يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات تساهم في إعداد الموازنات التخطيطية والتي تعد أداة رقابية فعالة على عناصر التكاليف " كانت أكبر نسبة هي نسبة " الموافقين تماما " حيث تبلغ ٩٧.٣%، و تبلغ قيمة المتوسط ٤.٨٩، و نجد أن العبارة دالة إحصائياً حيث أن قيمة المعنوية ٠.٠٠٠ و هي أقل من ٠.٠٥

قياس اثر تطبيق نظم تخطيط الموارد في الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية في ضوء المعيار (IFRS 15)

د/ احمد احمد محمد رمضان

- بالنسبة للعبارة " يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات عن عناصر التكاليف لإعداد النسب التي تسهم في الرقابة " كانت أكبر نسبة هي نسبة " الموافقين " حيث تبلغ ٨١.٩%، و تبلغ قيمة المتوسط ٤.٠٧، و نجد أن العبارة دالة إحصائيًا حيث أن قيمة المعنوية ٠.٠٠٠ و هي أقل من ٠.٠٥
- بالنسبة للعبارة " يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات عن حجم المصروفات المخطط لها مسبقا ومقارنتها مع الفعلية مما يحقق رقابه عليها " كانت أكبر نسبة هي نسبة " الموافقين تماما " حيث تبلغ ٨٦.٥%، و تبلغ قيمة المتوسط ٤.٧٩، و نجد أن العبارة دالة إحصائيًا حيث أن قيمة المعنوية ٠.٠٠٠ و هي أقل من ٠.٠٥
- بالنسبة للعبارة " يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات عن التقارير التشغيلية التي تتعلق بنظام العمليات الفعلية للمنظمة مما يساهم في الرقابة والتحكم " كانت أكبر نسبة هي نسبة " الموافقين تماما " حيث تبلغ ٩٤.٥%، و تبلغ قيمة المتوسط ٤.٨٥، و نجد أن العبارة دالة إحصائيًا حيث أن قيمة المعنوية ٠.٠٠٠ و هي أقل من ٠.٠٥
- بالنسبة للعبارة " يوفر نظام تخطيط الموارد معلومات قادره على تصحيح أحداث سابقة (تغذية عكسية) " كانت أكبر نسبة هي نسبة " الموافقين تماما " حيث تبلغ ٩٧.٣%، و تبلغ قيمة المتوسط ٤.٩٢، و نجد أن العبارة دالة إحصائيًا حيث أن قيمة المعنوية ٠.٠٠٠ و هي أقل من ٠.٠٥

نتائج الدراسة الميدانية:

يوجد تأثير معنوي ذو دلالة إحصائية لنظم تخطيط الموارد في زيادة فاعلية الرقابة على تكاليف مشروعات التنمية

التوصيات:

من خلال نتيجة البحث يوصى الباحث بما يلي:

١. ضرورة وجود هيئة أو منظمة واحدة تقوم بإدارة مشروعات التنمية فى مصر تعتمد على قاعدة بيانات مركزية موحدة تتمثل فى نظم تخطيط الموارد ERP باعتبارها نظم معلومات متكاملة تربط كافة مشروعات التنمية مع بعضها وتساعد فى الحصول على معلومات فورية ودقيقة تساعد فى عملية الرقابة على التكاليف.
٢. ضرورة عقد دورات تدريبية لتنمية قدرات العاملين بمشروعات التنمية للتعرف على كيفية العمل مع نظم ERP وإستخدامها فى عملية الرقابة على التكاليف مما يحقق مقاومة أقل لعملية التغيير.
٣. ضرورة قيام شركات المقاولات التى تعمل فى مشروعات التنمية والمشروعات الإنشائية بتطوير نفسها بإدخال نظم معلومات حديثة تتماشى مع متطلبات صدور المعيار الجديد IFRS 15 وتطوير آليات الرقابة لجمع المعلومات المطلوبة عن العقود طويلة الأجل مع العملاء وعمل التقديرات المطلوبة للتكاليف وتوفير متطلبات الإفصاح الجديدة.

قياس اثر تطبيق نظم تخطيط الموارد في الرقابة على تكاليف مشروع إعادة الترميم في ضوء المعيار (IFRS 15)

د/ احمد احمد محمد رمضان

المراجع:

- (١) تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (٢٠٠٨-٢٠٠٩) الصادر في مارس ٢٠١٠.
- (2) Henry. E. and Holzmann O.(2009). Contract-based revenue recognition. Journal of Corporate Accounting and Finance (20) (5): 77-81.
- (3) CIPFA. The Chartered Institute of public Finance and Accountancy. 2014, FRS 15 Revenue from Contracts with Customers. FRAB (122) (04) (November): 1-5.
- (4) KPMG. 2014. First Impressions: Revenue from Contracts with Customers. Available - Online at <http://www.kpmg.com/ifrs>