

دور التدقيق الداخلي وفقاً للمفاهيم والاتجاهات الحديثة في الرقابة على تكاليف

الجودة ومؤشراتها (دراسة ميدانية في معمل سمنت طاسلوجة)

Role of Internal audit a according to modern concepts and trends in control of
Cost of Quality and its indicators (A field study of Tasluja cement factory)

د.و. ناظم حسن عجمي السيد

الكلية التقنية الإدارية
البصرة

المستخلص

ABSTRACT

Discovering cheating and error is no longer the main goal of internal audit . The view towards internal audit has changed in response to requirements of economic and industrial development . internal audit , now , aims at achieving the goals that are consistent to these developments.

This research is an attempt to clarify the role of modern internal audit in control of the cost of quality and adhering to its financial and operational indicators . This is done by use of a special questionnaire about measuring the relations among the dependent and independent indicators . The research has come up with a number of conclusions and recommendations .



المقدمة

المحور الأول : منهجية البحث
مشكلة البحث

" "

"

"

"

"

"

"

-) ()
(

-:

أهمية البحث

:

أهداف البحث

-:

فرضية البحث

) :
() :



حدود البحث

() ()

جدول (١) توزيع عينة البحث حسب المستويات الوظيفية

%		
%		
%		
%		

جدول رقم (٢) توزيع عينة البحث حسب المستويات العلمية

%		
%		
%		
%		
%		

المحور الثاني

مدخل مفاهيمي للتدقيق الداخلي

-) ()
()

()

()
" IIA"

" Operational Areas"

.(Moeller&N, 1999 , P.320)

٢-١ أهداف التدقيق





-:

.١

.٢

.٣

.٤

)

.(

().

٣-١ المفاهيم والاتجاهات الحديثة للتدقيق الداخلي

. ()

-) ()
(

:

.()

. (Knorath,2001,P.973)

. (Boynton other , 2001,P.6)

(Management Audite)

(Performance Audite)

.()

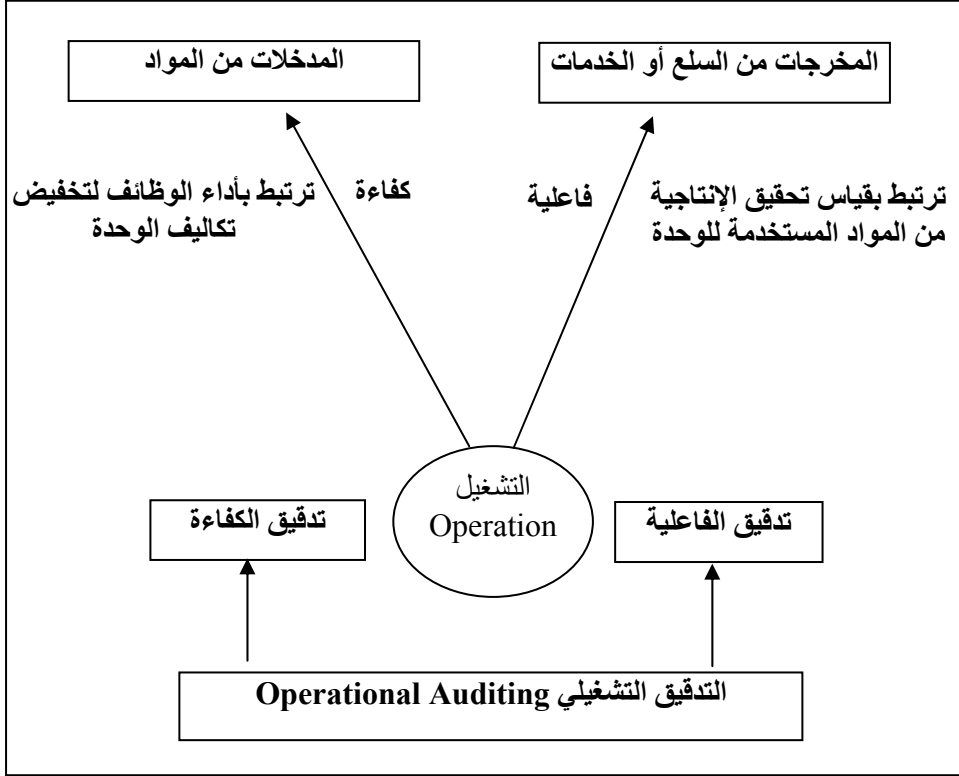
.()

.





شكل رقم (1) التدقيق التشغيلي



المصدر: (Konrath , 2001 , P.672) .

(Konrath , 2001 , P.672) .

-) ()
(



.(" ") .

. (Kawkes & Adams, 1995, P.8)

. (Moeller&N, 1999, P.78)

-:

.

.

.

.

.

.

.

.()





. (" ")

(Unexpected)

. () .



-) ()
(

المحور الثالث كف الجودة ومؤشراتها المالية والتشغيلية

-:

*

. ()

١-٢ كف الجودة

. ()

. (Horngren&others, 2003,P.655)

"Positive Costs"





	"Negative Costs"
"Inputs"	.
:	.
	-:
	*
	*
	*
	.
	.
	()
-:	.
	. Preventive Costs
	/
	.
	: Appraisal Costs
	.
	: Internal Failure Costs
	.
	: External Failure Costs
	.

. (Garrison&others,2003,P.754)

-:

أولاً: كلف المنع وتتضمن ما يلي



() ()



* * * * *

ثانياً: كلف التقييم وتتضمن ما يلي :

*
*
* () *
*

ثالثاً: كلف الفشل الداخلي وتتضمن ما يلي :

* *
* *
* *

رابعاً : كلف الفشل الخارجي وتتضمن ما يلي :

* * * *

-:

* *

*() *

-:

*()



. ()

٢-٢ المؤشرات المالية والتشغيلية لكف الجودة :-

. ()

-:

$$\times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \begin{matrix} : \\ : \\ \cdot \end{matrix}$$

$$\times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \begin{matrix} : \\ : \\ \cdot \end{matrix}$$

-:

$$\times \text{---} = \text{---}$$

-) ()
 (

$$\begin{aligned}
 & \times \frac{\dots}{\dots} = \dots \\
 & \dots \\
 & \times \frac{\dots}{\dots} = \dots \\
 & \dots \\
 & \times \frac{\dots}{\dots} = \dots
 \end{aligned}$$

- :

. (Pillai & other , 2007 , P.812)

. (Grewal & other . 2008 , P. 701)
 (Tulsian's)

-:





-: (Tulsian's)

:

:

. (Tulsian's, 2008 , P. 36)

-:

" ")

.(



-) ()
(

المحور الرابع : الدراسة الميدانية
١-٣ نبذة تاريخية عن عينة البحث

-
-
-
-
-
-
- // •
- // •
-



-:

-
-
-

.(" ")

(,)

(,)

٣-٣ وصف المتغيرات (مستوى أهميتها)

()

()

()

()

جدول (٣) نتائج تحليل الوسط الحسابي والانحراف المعياري

,	,	()
,	,	()

-) () (

,	,	
,	,	

المصدر : مخرجات الحاسوب بعد إعادة التنظيم

()

-:

(, - ,)

()

()

(, - ,)

()

(,)

)

(,) (

-: ()

()

()



٤-٣ تحليل العلاقات الارتباطية

جدول (٤) العلاقات الارتباطية

الالتزام بالمؤشرات المالية والتشغيلية	الرقابة على تكاليف الجودة	المتغيرات المعتمدة المتغيرات المستقلة
٠,١٥	٠,٤٦	التدقيق التقليدي
٠,٦٩ *	٠,٨٧ *	التدقيق التشغيلي

المصدر : مخرجات الحاسوب بعد إعادة التنظيم * معنوي $P < 0.05$ - غير معنوي $P > 0.05$

()

)

: (

()

()

()

-:

() ()
 -) ()

()

"

"

"

"

٥-٣ تحليل الانحدار الخطي المتعدد

(R²)

(F)

(B)

()

أنحدار المتغير المعتمد المؤشرات المالية والتشغيلية					أنحدار المتغير المعتمد الرقابة على تكاليف الجودة					
B	t	F	R ²	R	B	t	F	R ²	R	
-	-	١٥,٨١	٠,٥٤	٠,٧٣	-	-	٧٣,٢ ٥	٠,٨ ٩	٠,٩١ ٩	المتغيرين المستقلين
٠,٩١	٥,٣٣	-	-	-	١,١١	١٠,٢ ٢	-	-	-	التشغيلي الدقيق
كانت مؤشراته ضعيفة جداً					كانت مؤشراته ضعيفة جداً					التقليدي الدقيق

المصدر : مخرجات الحاسوب بعد إعادة التنظيم

(, = P)

, = F



(, = P) , , = t

, = t , = = F

()

-:

(P t) .

(P = 0.00 < 0.01 t = 10.2 > 3.35) "

" " " "

.(,)

" "

(P t) .

P F = 73.25 > 3.35) "

(= 0.00 < 0.01)

(%)

(P t) .

(P = 0.00 < 0.01 t=5.33 > 1.70)

()

(,)



-) () (



(P F) .

$$P = F = 15.81 > 3.35)$$

$$(0.00 < 0.01$$

%

-:

المحور الخامس : الاستنتاجات والتوصيات
الاستنتاجات

-:





)
() (

التوصيات

-:

-) () (



المصادر العربية

() [١]

() [٢]

) [٣]

(

() [٤]

) [٥]

(

()

() [٦]



- () [٧]
- : () [٨]
- () [٩]
- () [١٠]
- () [١١]
-) [١٢]
- ([١٣]
- " [١٤]

المصادر الأجنبية

- [1] Boynton. William. C , & other (Modern Auditing) seventh edition, Jonh wiley & sons , 2001 .
- [2] Grewal T. S, & Shukla , M., C., (Cost Accounting – Text and problems) S.ch and & Company Ltd. 2008 .
- [3] Garrison, Ray. H., & et.al., " Management Accounting" European edition , 2003 .
- [4] Horngren, et.al., (Cost Accounting Emphasis) Prentice Hall, 2003.
- [5] Konrath . Larry. F, (Auditing : Arisk Analysis Approach) 5th edition , 2001.

-) () (

[6] Hawkes & L.C. M.B. Adams, (Total quality management and the internal Audit : Empirical Evidence) Management Auditing Journal, Vol.10 , No. 1 , 1995 .

[7] Pillai. R.S.N, & Bagavathi, V., (Cost Accounting) S.Ch and & company LTD. 2007 .

[8] Moeller Robert & N. With " Brink's Modern internal Auditing" , Wiley & sons , 1999 .

[9] Tulsian. P.C., (Cost Accounting) , S.ch and & Company Ltd. 2008.

)
(
.
-:
.
()
()
()
.
.
.
:
()
.
:
.
:
.



-)

()

.....

..

(

متوازن					
*	يركز التدقيق التشغيلي على :				
٧	الفحص الشامل لجميع جوانب ووظائف الشركة				
٨	الاستغلال الامثل للموارد المتاحة للشركة				
٩	تحقيق الأهداف المحددة للشركة				
١	متابعة تخطيط جودة المنتجات واسباب الإنحرافات في خطة برامج الجودة				
١	تأشير نسب التالف في المنتجات وتكاليفها من خلال المعايير المحددة				
١	تعد تكاليف الجودة جزءاً مهماً من تكاليف الإنتاج الكلية				

:

ت	مضمون الفقرة	٥ أتفق جداً	٤ أتفق	٣ غير متأكد	٢ لا أتفق	١ لا أتفق جداً
*	تهتم الشركة بالرقابة على :					
٣	تكاليف التخطيط والتدريب وتحليل البيانات وتقارير الجودة					
١	تكاليف التقييم المتضمنة تكاليف الفحص والاختبار للمواد					
٤	والمنتجات تحت التشغيل والتامة فضلاً عن دقة أدوات القياس " المعايير "					
١	تكاليف الفشل الداخلي المتضمنة تكاليف التالف واعادة العمل واعادة الفحص والاختبار					
١	تكاليف الفشل الخارجي المتكونة من تكاليف المنتجات المعادة للشركة، تصليح المنتجات المعادة فضلاً عن الضمانات					
١	التكاليف غير المباشرة للجودة مثل فقدان السمعة وعدم رضا الزبائن					
٧	تكاليف الجودة الكلية باعتبارها عنصراً مؤثراً على تكاليف الإنتاج الكلية					

:

ت	مضمون الفقرة	٥ أتفق جداً	٤ أتفق	٣ غير متأكد	٢ لا أتفق	١ لا أتفق جداً
*	غالباً ما تلتزم الإدارة العليا :					
١	بتقارير الجودة المتضمنة المؤشرات المالية والتشغيلية للجودة					



					بمؤشر كلف الوقاية إلى كلف الجودة معياراً لالتزامها بمتطلبات الجودة	٢ ٠
					بمؤشر كلف التقييم إلى كلف الجودة الكلية بتقدير مستوى الأهتمام بعمليات الفحص والاختبار	٢ ١
					بمؤشر كلف الفشل الداخلي إلى كلف الجودة الكلية لقياس مستوى الاستخدام الأمثل للموارد .	٢ ٢
					بمؤشر كلف الفشل الخارجي إلى كلف الجودة لقياس مستوى الاجابة لرضا الزبون	٢ ٣
					بمؤشر الوحدات التالفة إلى عدد وحدات الإنتاج لقياس مستوى كفاءة عملية الإنتاج	٢ ٤
					بمؤشر عدد الوحدات التالفة إلى عدد الوحدات المباعة لقياس مستوى الضياعات في الإيرادات من المبيعات	٢ ٥
					بالخفض في نسبة التكاليف الاجمالية للجودة إلى تكاليف الاجمالية للإنتاج كمؤشر على العلاقة الايجابية بين تحسين الجودة وخفض التكاليف	٢ ٦