

إستخدام تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة و المحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة ...

أمنية جمال عابدين

إستخدام تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة و المحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة لتحقيق ميزة تنافسية لمنشآت الأعمال – دراسة ميدانية

إعداد

الباحثة/ أمنية جمال عابدين

الملخص :

يهدف البحث بشكل رئيسي الى قياس اثر استخدام التكامل بين نظم ادارة التكلفة وهم نظام محاسبة السجلات المفتوحة و نظام المحاسبة المرنة و نظام تخطيط موارد المنشأة على تحقيق ميزة تنافسية للمنشآت ، ويتم تحقيق ذلك من خلال التعرف على كيفية استخدام كل نظام على حدى في تحقيق ميزة تنافسية و من ثم التعرف على دور التكامل بينهم على تحقيق ميزة تنافسية، في سبيل تحقيق هذا الهدف قامت الباحثة بتناول اطار نظري عن كل نظام و عن التكامل المقترح حيث انها اوضحت مميزات كل نظام و معوقات تطبيقه و كيفية التغلب على هذه المعوقات من خلال التكامل المقترح ، قامت الباحثة بدراسة ميدانية تم من خلالها التحليل الاحصائي لمتغيرات الدراسة و اختبار الفروض و التي كانت نتيجتها تتفق مع النتيجة التي توصلت اليها الباحثة بالدراسة النظرية و هي بان التكامل يحقق ميزة تنافسية من خلال التغلب على معوقات تطبيق كل نظام على حدى .

Abstract :

The research aims mainly to measure the impact of the use of integration between cost management systems which are the open records accounting system and flexible accounting system and enterprise resource planning system to achieve a competitive advantage for the facilities. This can be achieved by identifying how each system can be used separately to achieve a competitive

advantage, and then recognizing the role of integration between them in achieving a competitive advantage. In order to achieve this goal, the researcher discussed a theoretical framework for each system and the proposed integration, as it clarified the advantages of each system and the obstacles to its application and how to overcome these obstacles through the proposed integration. The researcher carried out a field study through which the statistical analysis of the study variables and hypothesis test, whose result was consistent with the researcher's conclusion with theoretical study, is that the integration achieves a competitive advantage by overcoming the obstacles of applying each system separately

مقدمة ومشكلة البحث :

في ظل ظهور آليات جديدة و أساليب إدارية متقدمة تحتم على المنشآت إبتكار و تطوير نظم انتاجية و تكاليفية جديدة تساعد على المحافظة على حصتها في السوق حيث اصبح الفكر المحاسبي الحديث لمفهوم ادارة التكلفة يركز على ٣ عوامل رئيسية و هي رضا العميل – التقديم في الوقت المناسب والابتكار الا ان التركيز بشكل عام يكون على رضا العميل وتحقيق قيمة له والذي من خلاله يسهل تحقيق ميزة تنافسية لذا ستقوم الباحثة بعرض ٣ أنظمة محاسبية هامة بادارة التكاليف وهم نظام محاسبة السجلات المفتوحة ، نظام تخطيط موارد المنشأة ونظام المحاسبة المرنة محاولة لاحداث التكامل فيما بينهم بالشكل الذي يحقق في النهاية ميزة تنافسية لمنشآت الاعمال .

يهدف نظام محاسبة السجلات المفتوحة الى تحقيق التعاون بين اعضاء سلسلة التوريد والذي يتم من خلاله فتح السجلات لبعضهم البعض لتحديد مناطق حفص

التكلفة المحتملة بالشكل الذي يحقق قيمة للعميل ولكن يصعب التطبيق في حالة عدم توافر الثقة بين اعضاء سلسلة التوريد .

من الملامح الاساسية لنظام المحاسبة المرنة هي خلو العمليات من الفاقد كما انه يدعم خلق قيمة للعميل من خلال خفض التكلفة وعمليات التحسين المستمر و بالتالي فهو يساعد و يدعم تحقيق ميزة تنافسية للمنشأة ولكن يعتبر عدم خبرة العاملين بهذا النظام و الحاجة لبرامج تدريبية قبل استخدامه احد اقوى المعوقات التي تعيق تطبيقه واخيرا نظام تخطيط موارد المنشأة و الذي يعبر عن نظام معلوماتي متكامل يتكون من مجموعة من برامج الحاسب التي تعمل على ربط جميع وظائف واقسام المنشأة من خلال قاعدة بيانات مركزية و بالتالي فيتم من خلاله انتاج معلومات دقيقة و تصل الى متخذ القرار في الوقت المناسب ولكن يحتاج لبنية تحتية للتطبيق ففي حالة عدم وجود بنية تحتية فيعتبر ذلك عائق لتطبيقه.

لذا تتبلور فكرة البحث في احداث التكامل بين الثلاث انظمة السابق ذكرها لمواجهة و حل معوقات تطبيق كل منهم وذلك من اجل تحقيق ميزة تنافسية للمنشأة حيث اتضح للباحثة في ضوء ندرة الدراسات السابقة على حد علم الباحثة التي تتناول التكامل بين نظم ادارة التكلفة موضوع البحث و عدم تناول الدراسات التي بحثت في موضوعات لها علاقة بنظم ادارة التكلفة موضوع البحث لكافة المشكلات التي تواجه عملية تطبيقها فقد ظهرت الحاجة لدراسة جميع جوانب هذه النظم من مزايا و عيوب معوقات تطبيق في محاولة لاحداث التكامل بينهم و من ثم قياس اثر استخدام هذا التكامل على المركز التنافسي للمنشأة و ذلك من خلال التعرف على كيفية استخدام كل نظام على حدى في تحقيق ميزة تنافسية و من ثم التعرف على دور هذا التكامل في تحقيق ميزة تنافسية للمنشأة و هذا ما تهدف الباحثة لتناوله في الاجزاء القادمة من البحث .

لذا تتمثل مشكلة البحث الأساسية في كيفية احداث التكامل بين نظام محاسبة السجلات المفتوحة ونظام المحاسبة المرنة ونظام تخطيط موارد المنشأة والذي من خلاله يمكن ان يتم ادارة التكاليف و من ثم تخفيضها و كذلك ادارة المخاطر و بالتالي

إستخدام تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة و المحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة ...

أمنية جمال حامدين

تستفيد الشركات في تحقيق ميزة تنافسية و ايضا سيتم تناول التحديات التي تواجه هذا التكامل و الحلول المقترحة لمواجهة هذه المشكلة .

أهمية البحث:

تتمثل أهمية البحث فيما يلي:

- أهمية علمية:

إلى حد علم الباحثة ، فانه لم يتم دراسة اثر احداث التكامل بين نظم محاسبة السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة على المركز التنافسي لمنشآت الاعمال في البيئة المصرية من قبل . هذا إلي جانب ندرة الدراسات العربية و الأجنبية التي تناولت هذه العلاقة و في ضوء ذلك تستمد هذه الدراسة أهميتها من كونها إضافة للمكتبة العربية, كما أنها ستقوم بمحاولة سد الفجوة البحثية.

- أهمية عملية:

والتي تتمثل في النقاط التالية:

- 1- دراسة العلاقة بين نظم محاسبة السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة واثرها على قرارات المستخدمين و العملاء .
- 2- معرفة اثر تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة على المركز التنافسي للمنشأة .
- 3- استخلاص الأدلة الميدانية لاثر احداث تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة على المركز التنافسي للمنشآت في بيئة العمل المصرية .

هدف البحث:

يهدف البحث بشكل رئيسي الى قياس اثر استخدام تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة على تحقيق ميزة تنافسية للمنشآت.

فرض البحث:

تتمثل الفرض الرئيسي للبحث في:

"لا يوجد تأثير ذو دلالة احصائية في التكامل بين نظام محاسبة السجلات المفتوحة ونظام المحاسبة المرنة و نظام تخطيط موارد المنشأة يؤدي الى تحقيق ميزة تنافسية"

منهج البحث:

- من حيث النوع:

يقوم البحث على اختبار فرض سببي وبالتالي يعتبر هذا البحث من البحوث الصياغية حيث تم تحديد وصياغة أبعاد الظاهرة، وكذلك يعتبر من البحوث الوصفية حيث تم وصف متغيرات ومسببات الظاهرة، وأخيرا قياس علاقات السبب والنتيجة بين الظاهرة ومتغيراتها.

- أما من حيث المنهج المتبع:

يحقق البحث هدفه الرئيسي فسوف يتم الاعتماد على المنهج الاستقرائي وذلك عن طريق إتباع الخطوات الرئيسية المحددة وفق هذا المنهج على النحو الذي يخدم الهدف الرئيسي، وتتمثل هذه الخطوات في الآتي:

1. ملاحظة الظاهرة بصورتها التي تكون عليها في الواقع وهي الملاحظة العلمية الكمية وتتمثل الظاهرة هنا في مشكلة محافظة المنشآت على مركزها التنافسي في ظل بيئة العمل الحديثة من خلال تبني سياسات و اليات حديثة منها احداث التكامل بين نظام المحاسبة المرنة ومحاسبة السجلات المفتوحة ونظام تخطيط موارد المنشأة والقدرة على احداث هذا التكامل و مواجهة تحدياته وذلك بالإطلاع على الدراسات العلمية ذات الصلة بموضوع البحث.
2. تكوين الإطار النظري أو الفكري للبحث وبناءا عليه تم صياغة ووضع فروض البحث والتي تمثل حولا مبدئية للظاهرة.
3. عمل المنهجية المناسبة للقيام بالدراسة الميدانية اللازمة لاختبار مدى صحة أو عدم صحة فروض البحث وبالتالي الوصول لنتائج الدراسة.

٤. يتم استخدام نتائج البحث في تفسير العلاقات السببية والتي تتألف منها الظاهرة محل الدراسة، وأخيرا سوف يتم الصعود بهذه النتائج من الجزئيات الي العموميات وبالتالي تم تعميم هذه النتائج.

خطة البحث:

في ضوء مشكلة البحث و تحقيقا لهدفه و توافقا مع اهميته و اعتمادا على منهجه و اثباتا لفروضه و تجسيديا لعنوانه يقسم البحث الى النقاط الرئيسية التالية:

- اطار نظري لنظام محاسبة السجلات المفتوحة .
- اطار نظري لنظام المحاسبة المرنة .
- اطار نظري لنظام تخطيط موارد المنشأة
- اطار نظري لتكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة و المحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة .
- الدراسة الميدانية لاختبار أثر استخدام تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة و المحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة على تحقيق ميزة تنافسية لمنشآت الأعمال في البيئة المصرية.

اولا اطار نظري لنظام محاسبة السجلات المفتوحة:

في ظل ظروف السوق شديدة التنافس ونتيجة التقدم التكنولوجي بالعالم تعين على المنشآت استخدام اساليب تساعدها على البقاء ومواكبة هذا التقدم، هي بحاجة إلى تحقيق ميزة تنافسية للبقاء ففي سبيل ذلك ظهر نظام محاسبة السجلات المفتوحة والذي يدعو بأن يفتح جميع أطراف سلسلة التوريد سجلاتهم لبعضهم البعض لتحديد نقاط القوة والضعف خلال دورة حياة المنتج لتحديد مناطق خفض التكلفة بالطريقة التي تتناسب جميع الأطراف وتحقيق الميزة التنافسية لجميع أطراف سلسلة التوريدات وفيما يلي نستعرض إطار نظري مفصل عن نظام محاسبة السجلات المفتوحة.

يمكن تلخيص مفهوم نظام محاسبة السجلات المفتوحة بانه نظام :-

- ١- يركز على علاقات الشراكة بين المورد- المشتري الاعضاء في سلسلة التوريد وعلى الافصاح احادي الاتجاه.

٢- يعتمد على كشف منظم وتبادل لبيانات التكاليف بين المورد- المشتري حيث أن هذا النظام يتطلب تعاون بين المنشآت الاعضاء بسلسلة التوريد للكشف عن بيانات التكاليف.

٣- يتطلب التطبيق الثقة والالتزام بين أعضاء السلسلة.

٤- أن الكشف عن بيانات التكاليف يحقق مزايا تنافسية للمنشآت الاعضاء ممثلة في بناء علاقات توريد طويلة الأجل وتبادل المعلومات وتخفيض التكاليف وتعظيم المشاركة في المنافع بما يساعد على تحسين الاداء.

يهدف نظام محاسبة السجلات المفتوحة لدعم اداء سلسلة التوريد بالشكل الذي يحقق ترشيد لتكاليف الانشطة وتصنيفها إلى أنشطة تضيف قيمة وأخرى لا تضيف واستبعاد التي لا تضيف أي أنه يساعد على القضاء على الفاقد وتحقيق قيمة لجميع أطراف السلسلة من خلال احداث التعاون فيما بينهم، وبالتالي فهو يسعى لتعزيز المركز التنافسي وتحسينه من خلال زيادة الحصة السوقية لأطراف السلسلة وخفض التكلفة الإجمالية للمنتج عبر السلسلة.

يتمثل الدافع الرئيسي من استخدام نظام محاسبة السجلات المفتوحة في تحقيق التعاون بين المشتريين و الموردين بما يجعلهم يعملون معا نحو القضاء على الفاقد و تحقيق قيمة لكل الاطراف ذات المصلحة ، فهو يعد اداء لتخفيض عدم تماثل المعلومات بين المورد و المشتري فيعمل على تعزيز العلاقات المتبادلة لسلسلة التوريد وتعزيز القيمة المقدمة للعملاء .

كما ان نجاح العلاقات المتبادلة بين المنشآت اعضاء سلسلة التوريد والتي تترتب على توفير الثقة والالتزام المتبادل فيما بينهم لا تضمن التطبيق الامثل للافصاح وتبادل البيانات حيث أنه تبين للباحثة من خلال استقراء الدراسات السابقة بهذا الشأن أن هناك ابعاد تنظم عملية التبادل والافصاح لبيانات التكاليف بين اعضاء سلسلة التوريد وتتكون من ٥ ابعاد رئيسية وهي : درجة و جودة الافصاح ، تكاليف التنفيذ ، درجة جودة البيانات المفصح عنها ، اتجاه تبادل البيانات و التنسيق وحدود الافصاح.

لنجاح تطبيق نظام محاسبة السجلات المفتوحة يجب ان يتوفر نظام حوافز بسلسلة التوريد يحفز الموردين على الكشف عن بيانات التكلفة الخاصة بهم بحيث يتم الكشف عن البيانات بشكل صحيح من خلال الاعتماد على نظم قياس التكلفة متعدد الابعاد لتحقيق جودة انظمة التكاليف المطبقة في المنشآت محل علاقة التبادل ، كما انه يلزم توافر الثقة والالتزام والمصداقية والرغبة بين اعضاء سلسلة التوريد في استمرار العلاقة التجارية على المدى الطويل وذلك لفترة تكفي لتحقيق المتوقع التي يستند عليها التعاقد طويل الاجل .

ينتج عن تطبيق نظام محاسبة السجلات المفتوحة العديد من المنافع على مستوى المنشأة ككل بشكل خاص و على مستوى سلسلة التوريد بشكل عام ، لعل من اهم هذه المنافع تلبية رغبات العملاء واكتساب عملاء جدد من خلال الاهتمام بايجاد الفرص الممكنة لتخفيض التكاليف والتي تنصب في النهاية على سعر المنتج فيتم تخفيض سعر المنتج وزيادة القيمة التي يتسلمها العملاء وزيادة رضائهم عن منتجات المنشأة من خلال الاهتمام بتخفيض الفاقد .

كما انه يدعم العلاقات التجارية والشراكات التعاونية طويلة الأجل بين أعضاء سلسلة التوريد وذلك من خلال عمليات الافصاح المرتب والمخطط عن بيانات التكلفة والذي بدوره يخدم تحقيق اعضاء السلسلة للاهداف الاستراتيجية المشتركة فيما بينهم . يقابل تطبيق نظام محاسبة السجلات المفتوحة مجموعة من التحديات و المعوقات لعل من اهمها خوف المورد من خطورة الافصاح عن بيانات التكلفة وحتى لا تستخدم من قبل المشتري للضغط عليه لخفض السعر، وكذلك عدم كفاءة نظم التكاليف لدى الموردين لانتاج المعلومات المطلوبة.

ثانيا اطار نظري لنظام المحاسبة المرنة :

تعتبر المحاسبة المرنة اطار محاسبي او مجموعة من النظم التي يتم تطبيقها بالشركات المطبقة لاستراتيجية الانتاج الخالي من الفاقد و يتم من خلال انتاج معلومات دقيقة خالية من المعلومات غير الضرورية والتي تقيد في العملية الانتاجية المرنة و يتم توفيرها في الوقت المناسب و ذلك من خلال التخلص من الانشطة غير

الضرورية او غير المضيفة للقيمة خلال الدورة المحاسبية بما يوفر في وقت الانتاج و تشغيل المعلومات المحاسبية بما يخفض بدوره التكاليف العامة للانتاج بالمنشأة .
يهدف نظام المحاسبة المرنة بشكل عام الى تقليل الفاقد الموجود بالعمليات المحاسبية او التخلص منه نهائيا و ذلك من اجل خلق قيمة للعميل عن طريق خفض التكلفة و من ثم خفض السعر و تحقيق ميزة تنافسية .

يركز نظام المحاسبة المرنة بشكل اساسي على الانشطة غيرالمضيفة للقيمة للاستغناء عنها و التحسين المستمر للانشطة المضيفة للقيمة و بشكل ثانوي فانه يقوم على زيادة المبيعات و ذلك كانعكاس لتعظيم رضاء العملاء و يعمل على استقرار او زيادة النصيب السوقي للمنشأة كما انه يظهر بمصادقية الاثر المالي الناتج عن التحسين المستمر المرن نتيجة الخفض في التكاليف الحادث نتيجة ترشيد استخدام الموارد و التخلص من الفاقد من الانشطة غير المضيفة للقيمة.

يواجه التطبيق مجموعة من المعوقات لعل من اهمها انه يتطلب التدريب الجيد للعاملين على اتخاذ القرارات في ظل تطبيق نظام المحاسبة المرنة الامر الذي احدث فجوة بالعمليات نتيجة نقص التدريب او عدم فهم العمليات في ظل النظام الجديد وهذا ما يخلق الخوف من الفشل في التطبيق لدى العاملين .

ثالثا اطار نظري لنظام تخطيط موارد المنشأة :

يعبر نظام تخطيط موارد المنشأة عن مجموعة من البرامج المحوسبة المتكاملة التي يمكن من خلالها تكوين قاعدة بيانات مركزية مرنة و غير مكررة تستخدم في معالجة عمليات المنشأة ككل لانتاج وتوفير مجموعة من المعلومات في الوقت المناسب دقيقة و فورية تفيد المستخدمين سواء داخل أو خارج المنشأة في عملية اتخاذ القرار في استغلال المواد لاستغلال الانسب.

يهدف نظام المحاسبة المرنة بشكل رئيسي الى ادارة التكاليف و ذلك من خلال تحقيق التكامل بين جميع عمليات المنشأة، تلبية احتياجات المستخدمين من خلال تدفق المعلومات بصورة سهلة وكذلك سهولة الاتصال بين الاقسام المختلفة ، ودعم عملية اتخاذ القرارات من خلال توفير معلومات دقيقة و فورية عن جميع أنشطة المنشأة.

يعد وجود نظام تخطيط موارد المشروع في المنشأة هو الحل الامثل لاستمرارية التحسين في زيادة الانتاج و تقليل التكاليف و زيادة الارباح مهما كان مجال عمل المنشأة فهو يساعد يساعد في خفض تكاليف التشغيل مثل تكاليف مراقبة المخزون و تكاليف الإنتاج و التسويق وغيرها و يسهل الوصول السريع إلى المعلومات من أجل اتخاذ القرارات و الرقابة الإدارية بالشكل الذي يدعم التخطيط الاستراتيجي و المركز التنافسي للمنشأة .

و لتطبيق هذا النظام التطبيق الامثل يحتاج الى دعم الادارة العليا و تمكين صناعات القرار و المستخدمين من الوصول للمعلومات و مشاركتها بما يساهم في القدرة على دمج الوظائف الداخلية و احداث التكامل و الربط بين سلاسل التوريد الداخلية و الخارجية و العمل على توجيه عمليات المنشأة و ذلك لتلافي حدوث تضارب وازدواجية عند ادخال البيانات.

و لكن عند التطبيق ظهرت عدة تحديات تعوق تطبيقه بالشكل الامثل لعل من اهمها عدم توافر بنية تحتية كافية للتطبيق و كذلك ضعف خبرة و كفاءة العاملين بالمنشأة في التعامل مع النظم الالكترونية.

رابعاً اطار نظري لتكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة و المحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة :

يهدف البحث بشكل رئيسي الى تحقيق ميزة تنافسية لمنشآت الاعمال و سيتم التركيز على تحقيق قيمة للعميل كاداه رئيسية لتحقيق الميزة التنافسية دون غيرها من ادوات تحقيق الميزة التنافسية .

يتم تحقيق قيمة للعميل من خلال الالتفات لمتطلباته و احتياجاته و تحقيق توقعاته و رضاؤه و لعل من اهم الخطوات للوصول لذلك هو تخفيض سعر المنتج و تحسين جودته و يتم ذلك من خلال ادارة التكاليف التي تتكلفها المنشأة في الانتاج و تخفيضها مع زيادة كفاءة كل من العاملين و عمليات التشغيل و هذا ما يجعل المنشأة في حاجة الى بنية تحتية قوية و برامج تدريب للتطوير المستمر لقدرات العاملين بالمنشأة و هذا ما يتطلب ضرورة الاعتماد على نظام يحقق الوفرة في التكاليف و التحسين المستمر في

قدرات العاملين و كذلك العمليات التشغيلية بما ينعكس في النهاية بالإيجاب على درجة رضا العميل .

ان زيادة الحصة السوقية قد تكون نتيجة طبيعية لخلق القيمة للعميل نتيجة زيادة المبيعات و زيادة عدد العملاء و هو ما يعتبر احد اساليب التحفيز على الحفاظ على علاقات التعاون بين الشركات بسلسلة التوريد للحفاظ على المركز السوقي للسلسلة ككل و زيادة حصتها بالسوق .

ان محاسبة السجلات المفتوحة تعتبر احد الاساليب الهامة التي يمكن استخدامها في ادارة التكاليف بكفاءة بحيث يتم خفض التكاليف و اكساب اعضاء سلسلة التوريد ميزة منافسية وذلك من خلال دعم العمليات التعاونية و الشراكات فيما بينهم.

يقوم نظام محاسبة السجلات المفتوحة على مبدأ رئيسي وهو ان يقوم اعضاء سلسلة التوريد بالكشف عن التكاليف الخاصة بهم لبعضهم البعض وذلك من اجل تحديد مناطق خفض التكاليف الممكنة و المتمثلة في الانشطة غير المضيفة للقيمة بالنسبة لمتطلبات العميل حيث انه ليس من المنطقي أن تقع مسؤولية خفض تكلفة المنتج على عائق صاحب الحلقة الأخيرة بالسلسلة.

هناك عائق رئيسي لتطبيق نظام محاسبة السجلات المفتوحة الا وهو عدم الثقة بين المورد و المشتري و خوف المورد من السلوك الانتهازي للمشتري ، ولكن ترى الباحثة انه عند التكامل مع نظامي المحاسبة المرنة و تخطيط موارد المشروع فيمكن حل هذا العائق وذلك انه في حالة الشراكات طويلة الاجل فان نظام المحاسبة المرنة والذي يدعم نظام الانتاج الآني و نظام الانتاج الخالي من الفاقد و الذي بدوره يتم الانتاج بناء على طلبات العملاء و بالتالي يوفر في تكاليف المخزون و يحقق الدعم التسويقي لاءضاء السلسلة من خلال تحقيق القيمة المطلوبة للعميل حيث انه يقضى على الهدر و المراحل الغير ضرورية و التي لاتضيف قيمة لما يتطلبه العميل و الذي بدوره يعمل على خفض التكاليف بشكل عام و منها تخفيض سعر المنتج و كذلك زيادة جودته.

وايضا نظام تخطيط موارد المنشأة فهو الذي يوفر معلومات دقيقة في الوقت المناسب والذي يحقق الوفرة في تكاليف الخسارة (تكاليف الفرصة البديلة) التي قد تتكلفها السلسلة في حالة اتخاذ قرار خاطئ او اتخاذه في غير وقته ، وترى الباحثة ان كل هذا بدوره يزيد من المبيعات وبالتالي يحفز المشتري بالسلسلة لعمليات شراء بالحجم الكبير من خلال عقود طويلة الاجل مما يزيد الايرادات و اعطاء اولوية لمورد السلسلة مما يزيد من درجة الثقة المتبادلة بينهم لفتح السجلات لتحديد مناطق الخفض الممكنة .

ان عدم وجود كفاءات من العاملين او عدم فهم العاملين لنظام تخطيط موارد المنشأة يقف عائق لتطبيقه وكذلك الامر في حالة تطبيق نظم المحاسبة المرنة وترى الباحثة انه في ظل احداث التكامل بين هذه الانظمة و نظام محاسبة السجلات المفتوحة الذي يدعم بدوره الشراكات التعاونية طويلة الاجل بين اعضاء سلسلة التوريد و الذي قد ينتج عنه في حالة العقود طويلة الاجل.

وتوفر الثقة المتبادلة بين الاعضاء كما ذكرت مسبقا يمكن الاتفاق بين اعضاء السلسلة على تكوين فرق عمل مشتركة لحل المشاكل و تدريب العاملين كنوع من انواع تبادل الخبرات بالطريقة التي تدعم تدريب العاملين بالشركات اعضاء السلسلة ليصبحون كفاء للتعامل مع الانظمة الحديثة , كما ان هذه الفرق المشتركة يمكن ان تدعم البنية التحتية لمن لديهم ضعف في امكانيات البنية التحتية من الاعضاء من خلال تحديد مكان الضعف و اقتراح اساليب مرنة لعلاجها تتوافق مع المنشأة وتخدم النظام المستخدم وسلسلة التوريد.

عند فتح السجلات بين اعضاء سلسلة التوريد قد يقابل بعض الاعضاء مشكلة عدم تماثل المعلومات اي ان بعض الاعضاء يمتلكون المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات و البعض لآخر لا يمتلكها وكذلك ان تكون المعلومات المنتجة بواسطة النظام المحاسبي المستخدم غير دقيقة من الاساس وهذا ما يعالجه نظام تخطيط موارد المنشأة كما تظن الباحثة فهو يعمل على بناء قاعدة بيانات مركزية كما اوضح كلا من فانها تعمل على انتاج المعلومات بصورة دقيقة و غير مكررة وبالتالي فعند فتح

السجلات تكون هنالك ثقة بالمعلومات الواردة وحالة تاكد من عدم تكرارها او تكرار ادخال بياناتها .

يواجهه هذا التكامل مجموعة من المعوقات تتمثل في عدم دعم الادارة العليا ففي حالات عدم اقتناع الادارة العليا بضرورة فتح السجلات و استحداث و تطوير النظم المحاسبية المستخدمة هنا تعتبر الادارة العليا عائق رئيسي للتطبيق و كذلك عدم توافر البنية التحتية اللازمة للتطبيق باي من المنشآت اعضاء سلسلة التوريد وهذا ما يصعب بدوره عملية التطبيق .

خامسا الدراسة الميدانية لاختبار أثر استخدام تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة على تحقيق ميزة تنافسية لمنشآت الأعمال في البيئة المصرية:

يتناول هذا الجزء الدراسة الميدانية التي قامت بها الباحثة، وتحليل نتائج التحليل الاحصائي للبيانات واختبار الفرض الذي تم وضعه بغرض تحقيق هدف الدراسة، وذلك من خلال القيام بإعداد استقصاء ميداني بهيئة قناة السويس موجه إلى عينة من:

- 1- محاسبي الشئون المالية بالهيئة.

- 2- محاسبي اللجان (من إدارة الهيئة والشركات التابعة لها).

- 3- محاسبي ومهندسي لجان تطوير الشركات التابعة للهيئة.

لاختبار النتائج التي توصلت إليها الباحثة من خلال الدراسة النظرية حول " أثر استخدام التكامل بين نظم إدارة التكلفة لتحقيق ميزة تنافسية لمنشآت الأعمال في البيئة المصرية"، وذلك من خلال إجراء التحليل الإحصائي للبيانات التي أسفر عنها الاستقصاء.

تهدف الدراسة الميدانية إلى اختبار مدي صحة النتائج التي توصلت إليها الباحثة من الدراسة النظرية، وذلك من خلال اختبار فرض البحث التالي :

"لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية في أن التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة يؤدي إلى تحقيق ميزة تنافسية"

إستخدام تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة و المحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة ...

أمنية جمال محبدين

تم الاعتماد في جمع البيانات الأولية لإعداد الدراسة الميدانية على أسلوب الاستقصاء، وذلك من خلال تصميم قائمة الاستقصاء اللازمة لجمع البيانات من مفردات العينة وذلك من خلال ما يلي:

قامت الباحثة بإعداد قائمة استقصاء كأحد الأساليب المفضلة لتجميع البيانات الأولية من عينة البحث، ولقد تم تصميمها بشكل مبسط ومختصر بقدر المستطاع لتغطية عدة جوانب والتي تتضمن: السؤال عن التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة يساعد في تحقيق ميزة تنافسية (X_1).

ولقد تم استخدام المقياس الخماسي (مقياس ليكرت) للإجابة على الأسئلة الواردة بالقائم وتحويل الآراء الوصفية لعينة الدراسة إلى بيانات رقمية حيث يتم تحديد الأوزان كما يلي:

الوزن النسبي للمقياس الخماسي (مقياس ليكرت)

أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
٥	٤	٣	٢	١

لتحقيق هدف الدراسة الميدانية واختبار فرض البحث، فلقد قامت الباحثة بتحديد مجتمع الدراسة الميدانية في ثلاث فئات ذوي الصلة الوثيقة بموضوع البحث وهي:

- (أ) محاسبي الشؤون المالية بالهيئة: وهم المحاسبين المستخدمين للنظام المحاسبي بإدارة الشؤون المالية وبالوحدات الحسابية بالإدارات المختلفة داخل هيئة قناة السويس حيث ان الهيئة تعمل وفقا لنظام شبكي يربط بين الوحدات الحسابية وإدارة الشؤون المالية ويوفر المعلومات والبيانات المالية التي قد يحتاج إليها المراجعين الماليين والمحاسبين الإداريين بالإدارة المالية بشكل فوري وهذا ما يعتبر احدى تطبيقات نظم المحاسبة المرنة ونظم تخطيط موارد المشروع.
- (ب) محاسبي اللجان (من إدارة الهيئة والشركات التابعة لها): وهم المحاسبين بإدارة الشركات بهيئة قناة السويس والمحاسبين بالشركات التابعة لهيئة قناة السويس حيث انه يتم عمل لجان بين ادارة الشركات بالهيئة والشركات

التابعة للهيئة لوضع لوائح مالية تنظم اسعار الخدمات التي قد تستعين الهيئة بالشركات التابعة لها لتأديتها مثل اصلاح الوحدات العائمة المملوكة للهيئة ويتم ذلك من خلال فتح السجلات والتفاوض بين الهيئة والمنشأة للوصول للسعر الانسب وللتخلص من المهام التي لا تضيف قيمة وتكلف الهيئة تكاليف اضافية و في النهاية يتم عمل لائحة مالية مشتركة لأسعار هذه الخدمات.

(ج) محاسبي ومهندسي لجان تطوير الشركات التابعة للهيئة: وهم المحاسبين والمهندسين بإدارات هيئة قناة السويس الذين تم الاستعانة بهم في لجان تطوير الشركات التابعة والتي يتم عملها بصورة دورية لتطوير البنية التحتية للشركات التابعة التي تواجه خللاً في البنية التحتية فيتم عمل اجتماعات لمناقشة وتحديد منطقة الخلل بالبنية التحتية والذي يعيق او يقلل من كفاءة تطبيق النظام فيتم التوصل الى قائمة بالأعمال التي سيتم تنفيذها وتحديد ميزانية التنفيذ.

ولقد تم اللجوء إلى أسلوب العينة العشوائية من أجل الوفاء بمتطلبات البحث، وقد روعي في هذه العينة أن تكون ممثلة للمجتمع محل الدراسة وأن تنطبق عليها المواصفات المطلوب لأغراض الدراسة.

وقد تكونت العينة من (٥٠) من محاسبي الشؤون المالية بالهيئة، (٢٥) من ومحاسبي اللجان (من إدارة الهيئة والشركات التابعة لها)، و(٥٠) من محاسبي ومهندسي لجان تطوير الشركات التابعة للهيئة ذوي الاهتمام الوثيق بموضوع الدراسة.

تم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS 25) في إجراء التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية وقد اعتمدت الباحثة في تحليل البيانات على الأساليب الإحصائية التالية:

١- معامل ارتباط ألفا كرونباخ Alpha Cronbachs Coefficient حيث يتم حساب معامل الثبات (Alpha) لأسئلة الاستقصاء، وذلك لتقييم ثبات ومدى

- اعتمادية أو مصداقية المقاييس المستخدمة في الدراسة، وارتفاع معامل ألفا يعني عدم وجود تحيز أو تحريف في النتائج عند التحليل.
- ٢- **المتوسط المرجح:** لكل فقرة من فقرات استمارة الاستقصاء، وذلك لمعرفة مدى ارتفاع أو انخفاض استجابات أفراد عينة البحث عن كل عبارة من عبارات متغيرات الدراسة إلى جانب المحاور الرئيسية، كما أنه يفيد في ترتيب العبارات حسب أعلى متوسط مرجح.
- ٣- **الانحراف المعياري:** وتم حسابه للتعرف على مدى انحراف استجابات أفراد عينة البحث لكل عبارة من عبارات متغيرات البحث ولكل محور من المحاور الرئيسية عن متوسطها المرجح، كما أن الانحراف المعياري يوضح تجانس استجابات أفراد عينة البحث.
- ٤- **تحليل الارتباط:** لحساب معامل الارتباط بيرسون والذي يستخدم لتحديد قوة العلاقة بين متغيرين (المتغير المستقل، والمتغير التابع).
- ٥- **تحليل الانحدار الخطي البسيط:** ويستخدم لدراسة العلاقة بين متغيرين أحدهما مستقل والآخر تابع، ويتم تقدير معاملات الانحدار بطريقة المربعات الصغرى (Ordinary Least Squares (OLS) واختبارات المعنوية الخاصة به (T)، (F) وكذلك بهدف الحصول على معامل التحديد (R^2) الذي يقيس نسبة الاختلاف للمتغير التابع الذي يتم تفسيره بواسطة المتغير المستقل وتتراوح قيمة معامل التحديد بين صفر، واحد صحيح ($0 < R^2 < 1$ صفر)، وكلما زادت قيمة معامل التحديد زادت قوة العلاقة الارتباطية بين المتغير التابع والمتغير المستقل والعكس صحيح.
- ويوضح الجدول التالي معامل ألفا لمتغيرات الدراسة الرئيسية التي يتم قياسها باستخدام مجموعة من المتغيرات الفرعية، ويتبين من الجدول أن قيمة معامل ألفا (٠.٧١١)، وهو ما يعني مستوي مقبول من اعتمادية (مصداقية) المقاييس وذلك بالنسبة لكافة المتغيرات، حيث تمثل ٦٠ % الحد الأدنى المقبول لمعامل ألفا، وارتفاع معدلات الاعتمادية يعكس ارتفاع درجة الاتساق الداخلي بين محتويات كل متغير من

إستخدام تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة و المحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة ...

أمنية جمال حامدين

المتغيرات السابقة، كما أنه يعني إمكانية الاعتماد على هذه المتغيرات في الواقع العملي.

المتغير	معامل الصدق	معامل الثبات
التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة يساعد في تحقيق ميزة تنافسية (X1)	٠.٨٤٣	٠.٧١١

فيما يلي نتيجة التحليل الوصفي لمتغير التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة يساعد في تحقيق ميزة تنافسية (X1): والذي تم من خلال الأوساط الحسابية المقاسة على مقياس ليكرت الخماسي، وانحرافها المعياري، وترتيب الأهمية النسبية، وذلك على النحو التالي:
أن متوسط الحسابي لاتجاهات فئات عينة الدراسة كان (٤.٨٠) وبانحراف معياري (٠.٢٣)، وبما أن المتوسط الحسابي لمقياس ليكرت الخماسي هو (٣)، فهذا يعني أن التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة يساعد في تحقيق ميزة تنافسية (X1) كانت ذات أهمية كبيرة حيث أن متوسطها أكبر من (٣).

فطبقاً لعينة محاسبي الشؤون المالية بالهيئة كانت مفردات العينة قد أظهرت وجود اهتمام بالتكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة يساعد في تحقيق ميزة تنافسية (قيد الدراسة)، بمتوسط حسابي قدره (٤.٨١) وبانحراف معياري قدره (٠.٢٣)، وذلك مقارنة بالمتوسط الحسابي لمقياس ليكرت الخماسي وهو (٣).

وطبقاً لعينة محاسبي اللجان (من إدارة الهيئة والشركات التابعة لها) فقد أظهرت النتائج وجود اهتمام بالتكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة يساعد في تحقيق ميزة تنافسية (قيد الدراسة)، بمتوسط حسابي قدره (٤.٧٩) وبانحراف معياري قدره (٠.٢٣)، وذلك مقارنة بالمتوسط الحسابي لمقياس ليكرت الخماسي وهو (٣).

إستخدام تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة و المحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة ...

أمنية جمال حامدين

اما بالنسبة لعينة محاسبي ومهندسي لجان تطوير الشركات التابعة للهيئة فقد أظهرت وجود اهتمام بالتكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة يساعد في تحقيق ميزة تنافسية (قيد الدراسة)، بمتوسط حسابي قدره (٤.٨٠) وبانحراف معياري قدره (٠.٢٤)، وذلك مقارنة بالمتوسط الحسابي لمقياس ليكرت الخماسي وهو (٣).

اختبار فرض البحث :

"لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية في أن التكامل بين نظم السجلات المفتوحة

والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة يؤدي إلى تحقيق ميزة تنافسية"

ولإثبات صحة أو عدم صحة هذا الفرض نقوم بالاختبارات التالية كما يلي:

(أ) معامل الارتباط:

يبين الجدول التالي معاملات الارتباط بين أهمية التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة كمتغير مستقل وبين تحقيق ميزة تنافسية كمتغير تابع.

نتائج اختبار معامل الارتباط لفرض البحث

المتغير التابع وزيادة فعالية إدارة التكلفة	المعاملات	المتغير المستقل أهمية استخدام بطاقة الأداء المتوازن
٠.٨٨٦	Correlation	
٠.٠٠٠	Sig.	
٩٦	N	

ويتضح للباحثة من الجدول السابق ما يلي:

أنه توجد علاقة ارتباطية طردية بين أهمية التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة كمتغير مستقل وبين تحقيق ميزة تنافسية كمتغير تابع حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (٠.٨٨٦) في المتوسط بقيمة احتمالية (٠.٠٠٠) وهي أقل من مستوي الدلالة الإحصائية (٠.٠٥)، مما يعني وجود تأثير ذو دلالة إحصائية بين أهمية التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة وبين تحقيق ميزة تنافسية.

(ب) تحليل الانحدار البسيط:

نتائج تحليل الانحدار لفرض البحث

النسبة غير المفسرة %	معامل التحديد R^2	القرار عند $\alpha = 0.05$	مستوي الدلالة	قيمة F	درجات الحرية	مصادر الاختلاف
٢١.٧ %	٧٨.٣ %	معنوي	٠.٠٠٠	٧٥٧.٢٥٦	١	الانحدار
					٩٥	البواقي

من خلال الجدول يتضح ما يلي:

- أن قيمة معامل التحديد تساوي ٧٨.٣ %، وهذا يعني أن التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة يفسر تحقيق ميزة تنافسية بنسبة ٧٨.٣ %، أما بالنسبة الباقية فتفسرها متغيرات أخرى لم تدخل في العلاقة الانحدارية بالإضافة إلى الأخطاء العشوائية الناتجة عن أسلوب سحب العينة ودقة القياس وغيرها.
- كانت قيمة مستوي الدلالة أقل من قيمة مستوي المعنوية $\alpha = 0.05$ ، مما يعني إمكانية تعميم نتائج العينة على المجتمع.
- ومما سبق يتضح عدم صحة فرض العدم وقبول الفرض البديل والذي ينص على أنه:

"يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية في أن التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة يؤدي إلى تحقيق ميزة تنافسية"

النتائج والتوصيات :

يهدف البحث بشكل رئيسي إلى قياس أثر استخدام التكامل بين نظم إدارة التكلفة على تحقيق ميزة تنافسية للمنشآت و في سبيل تحقيق هذا الهدف قامت الباحثة بإستقراء و تحليل مجموعة من الدراسات السابقة التي تناولت نظم إدارة التكلفة موضوع البحث وهي نظام محاسبة السجلات المفتوحة ونظام المحاسبة المرنة و نظام تخطيط موارد المنشأة ، وذلك من أجل معرفة كيفية إستخدام هذه النظم في

تحقيق ميزة تنافسية للمنشأة وكيف يؤثر التكامل فيما بينهم على المركز التنافسي للمنشأة .

وقد قامت الباحثة بوضع إطار مفاهيمي متكامل لكل نظام على حدة وذلك من أجل معرفة حدود و أبعاد وكيفية التكامل بينهم حيث تتلخص مشكلة البحث في مدى إمكانية إحداث التكامل بين النظم الثلاث و قياس أثر هذا التكامل على المركز التنافسي للمنشأة .

و في سبيل ذلك فقد إعتمدت الباحثة على المنهج الإستقرائي في إختبار فروض الدراسة والتي كانت نتيجتها تتفق مع النتيجة النظرية للبحث والتي تتلخص في الآتي
١- يؤدي التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة إلى تحقيق كلاً مما يلي:

أ- زيادة كفاءة العاملين والمتعاملين مع النظام المتكامل وذلك من خلال تبادل الخبرات بين أعضاء سلسلة التوريد وتكوين فرق عمل مشتركة لتدريب العاملين.

ب- وفر بالتكاليف والذي بدوره يحقق قيمة للعميل من خلال خفض سعر المنتج وزيادة جودته عن طريق الاستغناء عن الهدر سواء من وقت او مواد لا تضيف قيمة للمنتج وذلك بدوره يحقق ميزة تنافسية لسلسلة التوريد ويؤدي إلى زيادة الحصة السوقية لها وللمنشآت الاعضاء.

ج- دعم الثقة والعلاقات المتبادلة بين أعضاء سلسلة التوريد في ظل علاقات الشراكة طويلة الاجل.

د- إنتاج معلومات دقيقة في أسرع وقت وفي الوقت المحدد المناسب وغير مكررة.

هـ- دعم التحسين المستمر سواء للعملية الإنتاجية أو النظام المحاسبي المستخدم أو العاملين بالمنشأة.

و- تشجيع العلاقات طويلة الأجل من شراكات بين أعضاء سلسلة التوريد ويشجع الابتكار ويحسن الرقابة على الجودة.

- ز- يساعد على إحداث التكامل الداخلي بالمنشأة بين الاقسام والوظائف، والخارجي بين المنشأة وباقي أعضاء سلسلة التوريد.
- ٢- يعد التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة أكثر تأثيراً على التغلب على المعوقات التي تواجه تطبيق نظام السجلات المفتوحة، وذلك من خلال إختبار الفرض الأول الذي تم رفضه وقبول الفرض البديل الذي ينص على "يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية في أن تطبيق نظام السجلات المفتوحة يؤدي إلى تحقيق ميزة تنافسية".
- ٣- يعد التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة أكثر تأثيراً في التغلب على المعوقات التي تواجه تطبيق نظام المحاسبة المرنة، وذلك من خلال إختبار الفرض الثاني الذي تم رفضه وقبول الفرض البديل الذي ينص على "يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية في أن تطبيق نظام المحاسبة المرنة يؤدي إلى تحقيق ميزة تنافسية".
- ٤- يعد التكامل بين نظم السجلات المفتوحة والمحاسبة المرنة وتخطيط موارد المنشأة أكثر تأثيراً في التغلب على المعوقات التي تواجه تطبيق نظام تخطيط موارد المنشأة، وذلك من خلال إختبار الفرض الثالث الذي تم رفضه وقبول الفرض البديل الذي ينص على "يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية في أن تطبيق نظام تخطيط موارد المنشأة يؤدي إلى تحقيق ميزة تنافسية".
- وفي ضوء نتائج البحث توصي الباحثة بما يلي :
- ١- ضرورة دعم الإدارة العليا لإستحداث و تطوير النظم المحاسبية المستخدمة داخل المنشأة حيث أن الإدارة العليا من الأعمدة الرئيسية لنجاح التطبيق.
 - ٢- ضرورة التزام المنشآت بعمل اقسام للبحوث تسهم في دعم البحوث العلمية بالمجتمع المصري .
 - ٣- ضرورة استخدام التكامل بين نظام محاسبة السجلات المفتوحة و نظام المحاسبة المرنة ونظام تخطيط موارد المنشأة .

إستخدام تكامل نظم محاسبة السجلات المفتوحة و المحاسبة المرنة و تخطيط موارد المنشأة ...

أمنية جمال حامدين

مراجع البحث :

أولاً:المراجع العربية:

أ. الرسائل العلمية :

- ١- احمد سعد عبدالعزيز الفنة، " دراسة تحليلية لقياس مدى تكامل نظام المحاسبة المرنة و التحليل الاستراتيجي في ادارة التكلفة - دراسة تطبيقية على مشروعات الطاقة الجديدة و المتجددة" رسالة دكتوراه، كلية التجارة، جامعة قناة السويس، ٢٠١٣ .
- ٢- دعاء سعد الدين بكري , " اطار مقترح لتطبيق نظم تخطيط موارد المنشأة و اثره على ممارسات المحاسبة الادارية " ،رسالة دكتوراه ، كلية التجارة ، جامعة السويس ، ٢٠١٤ .

ب. الدوريات:

- ٣- احمد احمد محمود الجبري - محمود عبد الفتاح ابراهيم رزق - ابراهيم السيد محمد ابراهيم الجوهري، "الادارة الاستراتيجية للتكلفة لدعم الميزة التنافسية خلال سلسلة التوريد - دراسة تطبيقية"، المجلة المصرية للدراسات التجارية، كلية التجارة، جامعة المنصورة، العدد الثالث، ٢٠١٢، ص ٦٧١:٦٤٤.
- ٤- احمد زكريا ذكي عصيمي، " اثر استخدام نظام تخطيط موارد المنشأة (ERP) على جودة عملية التقرير المالي بالتطبيق على منشآت الاعمال بالسعودية "، مجلة التجارة و التمويل ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، العدد الاول ، ٢٠١١ ، ص ٥٥٦:٤٨٥ .
- ٥- احمد زكي حسين متولي، "استخدام التكامل بين اسلوب المحاسبة المرنة (LA) والسجلات المفتوحة (OBA) في تطوير الدور الاستراتيجي للمراجعة الداخلية بهدف اضافة قيمة للمنشأة مع دراسة استطلاعية"، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد الثالث، ٢٠١٤
- ٦- احمد عبدالعليم السيد محمد العربي ، " استخدام اسلوب تكاليف تدفق القيمة في تقييم تطبيقات المحاسبة عن الصناعة المرنة -دراسة نظرية تطبيقية " ، المجلة العلمية للبحوث و الدراسات التجارية ، كلية التجارة ، جامعة حلوان ، ٢٠١٢، ص٦٣:٢٩ .
- ٧- احمد محمد لطفي غريب، " محاسبة الدفتر المفتوح بين التطبيق و المعوقات في الشركات الموردة المصرية "، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة ، جامعة الاسكندرية ، العدد الثاني ، مجلد رقم ، ٢٠١٣ ، ص ١٨٩:١٦٣ .
- ٨- اشرف احمد محمد غالي، "اثر تفعيل اسلوب سجلات المحاسبة المفتوحة (OBA) على تدعيم إدارة تكلفة مسار تدفق القيمة الحالية من الفاقد (LVSCM)" مع دراسة ميدانية"، مجلة الفكر المحاسبي، العدد الثاني، الجزء الأول، جامعة عين شمس، ٢٠١٧، ص ٤٦٦-٤٦٨ .

- ٩- ايمان محمد سعد الدين، " نظم تخطيط موارد المنشأة و لدعم الانظمة المحاسبية في ظل البيئة التنافسية "، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد الرابع، ٢٠٠٥، ص١٠٣:١٤٣.
- ١٠- حاتم غانم سلطان، " اطار للتكامل بين التصنيع الخالي من الفاقد و ممارسات ادارة سلسلة التوريد لتعزيز المزايا التنافسية للمنشأة "، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، كلية التجارة، جامعة الاسكندرية، العدد الثاني، المجلد الثالث و الخمسون، ٢٠١٦، ص ٣١١:٣٥٧ .
- ١١- ريمون ميلاد فؤاد ، " اثر تكامل نظم تخطيط موارد المنشأة (ERP) و مدخل المراجعة المستمرة في تحسين جودة تقارير الاعمال المنشورة الكترونيا " ، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثاني ، الجزء الاول ، ٢٠١٦ ، ص ٥٧٣ .
- ١٢- عبدالعال مصطفى ابو الفضل ، " اطار مقترح للربط و التكامل بين نظم تخطيط موارد المشروع ERP و الانتاج الخالي من الفاقد (Lean) و ستة سيجما (six sigma) لدعم اداء منشآت الاعمال - دراسة ميدانية" مجلة البحوث التجارية، كلية التجارة ، جامعة الزقازيق ، العدد الثاني ، المجلد السابع و الثلاثين ، ٢٠١٥ ، ص ٢٦٩:٣١٣ .
- ١٣- عزيزة سليمان اد موسى ، " نظام تخطيط موارد المنشأة و اثره على نظم المعلومات المحاسبية : دراسة ميدانية على شركة MTN للاتصالات – ولاية جنوب دارفور (نيالا)" ، رسالة ماجستير ، موقع دار المنظومة ، كلية الدراسات العليا ، جامعة النيلين بالسودان ، ٢٠١٩ ، ص ١:١٠٦.
- ١٤- علاء محمد البنانوني، " اطار مقترح لاختيار و تحفيز المورد للكشف عن بيانات التكلفة في ظل استخدام اسلوب سجلات المحاسبة المفتوحة كاداة لادارة التكلفة البيئية - دراسة استطلاعية"،المجلة المصرية للدراسات التجارية، كلية التجارة، جامعة المنصورة، المجلد الثلاثة و الثلاثين، العدد الاول، ٢٠١٣، ص٢٦٧:١٩١.
- ١٥- علاء محمد البنانوني، " تأثير الربط و التكامل بين ممارسات ادارة سلسلة التوريد و ادارة التكاليف الاستراتيجية على دعم القدرة التنافسية لمنشآت الاعمال الصناعية - دراسة ميدانية " ، مجلة المحاسبة و المراجعة، كلية التجارة ، جامعة بني سويف، المجلد الثاني، العدد الاول، ٢٠١٤، ص ٢٩٢:٢٢١.
- ١٦- فتحي رزق السوافيري – صلاح الشريف ، " اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المشروع على جودة المعلومات المحاسبية – دراسة استطلاعية " ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، كلية التجارة، جامعة الاسكندرية، الجزء الاول، ٢٠١٧ ، ص ٧٠.

- ١٧- ماجدة عزت حسين، " دراسة تحليلية للعلاقة بين استخدام نظام المعلومات المحاسبي المدعم بتكنولوجيا موارد المشروع (ERP) و الحد من مخاطر الائتمان في البنوك التجارية في اطار مقررات بازل III - بالتطبيق على البنوك التجارية"، مجلة المحاسبة و المراجعة، كلية التجارة، جامعة بني سويف، المجلد الثاني، العدد الثاني، ٢٠١٤.
- ١٨- محمد السيد محمد الصغير، " مدى ملائمة محاسبة السجلات المفتوحة OBA لدعم المزايا التنافسية لسلسلة التوريد SC في بيئة التصنيع المصرية - دراسة ميدانية " مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة ، جامعة الاسكندرية ، المجلد الثاني و الخمسون ، العدد الاول ، ٢٠١٥ ، ص ١١١ : ١٤٤.
- ١٩- محمد سعد شاهين ، " تأثير ممارسات سياسة الإنتاج الخالي من الفاقد على أداء المنظمة : دراسة تطبيقية على قطاع الصناعات الدوائية بجمهورية مصر العربية" ، المجلة العربية للعلوم الادارية (الكويت) ، موقع دار المنظومة ، ٢٠١٣ ، ص ٢٥٣:٢٢٣.
- ٢٠- محمد يس عبداللطيف ، " اطار مقترح للتكامل بين منهجية الانتاج الخالي من الفاقد و منهجية سنة سيجما بغرض تطوير اداء المنشآت الصناعية " ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة ، جامعة الاسكندرية، العدد الثاني ، المجلد التاسع و الاربعون ، ٢٠١٢ ، ص ١٣٥.
- ٢١- محمود محمد محمود عبد اللطيف، "دور نظم تخطيط موارد المشروع ERP في دعم إدارة التكلفة خلال مرحلة تصميم المنتج"، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية – جامعة الاسكندرية – العدد الأول – يناير ٢٠١٧ – الجزء الثالث،
- ٢٢- مروة ابراهيم ربيع احمد ، " محددات و نتائج تطبيق اسلوب سجلات المحاسبة المفتوحة – مع دراسة استطلاعية على المنشآت الصناعية المصرية" ، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثالث ، الجزء الاول ، ٢٠١٦ ، ص ٢٣١:٢٨٧ .
- ٢٣- منى فهد المقهوي ، " مدى توافق اساليب المحاسبة الادارية مع مفاهيم محاسبة الخالي من الفاقد في الشركات الصناعية الكويتية " ، موقع دار المنظومة ، كلية الاعمال ، جامعة عمان العربية ، ٢٠١٢ ، ص ١٢٧:١.
- ٢٤- نضال محمود الرمحي، " اثر استخدام نظم تخطيط موارد المنشأة (ERP) على الاداء المالي في الشركات الصناعية الاردنية – دراسة تطبيقية "، مجلة افاق جديدة للدراسات التجارية ، كلية التجارة، جامعة المنوفية، ملحق العدد الثالث والرابع، ٢٠١١ ، ص ٩٣:٧٨.

- ٢٥- هاني احمد محاريق، " دور محاسبة السجلات المفتوحة كأداة لإدارة التكلفة البيئية في تدعيم عمليات اتخاذ القرارات بسلاسل التوريد – دراسة استطلاعية " مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة ، جامعة عين شمس، العدد الثالث، الجزء الثاني، ٢٠١٧
- ٢٦- ياسر سعيد قنديل ، " تأثير تطبيق نظم تخطيط موارد المشروع ERP على الاداء المالي و التشغيلي للشركات العاملة في جمهورية مصر العربية - دراسة تطبيقية " ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، جامعة الاسكندرية ، مجلد ٥١ ، العدد الثاني ، الجزء الثاني ، ٢٠١٤ ، ص ٢٧٩:٢٣٩ .

ثانيا: المراجع الاجنبية:

- 1- A.scalleti, S.pisano, "Open-book accounting and accounting information systems in cooperative relationships", information technology and innovation trends in organizations, (2011), p.p.329-335.
- 2- Arun madapusi, Derrik D'souza, "The Influence of ERP System Implementation on the Operational Performance of an Organization", International Journal of Information Management, (2011), p.p. 24-34.
- 3- Dimitrios Maditinos, Dimitrios chatzouded, charalampos tsairidis, "Factors affecting ERP systems implementation effectiveness", Journal of Enterprise Information Management, (2011), p.p. 60-78.
- 4- Hazar Daoud, Mohamed Triki, "Accounting information systems in an ERP environment and Tunisian firm performance", The International Journal of Digital Accounting Research, Vol. 13, 2013, pp. 1 – 35.
- 5- Huseyin Incea, Salih Zeki Imamoglu, Halit Keskin, Ali Ekber Akgund, Mehmet Naci Efe, "The impact of ERP systems and supply chain management practices on farm performance: case of Turkish companies", Procedia - Social and Behavioral Sciences 99, (2013), P.P. 1124 – 1133.
- 6- Justyna Patalas-Maliszewska, " The methodology of the S-ERP system employment for small and medium manufacturing companies", Elsevier, ScienceDirect, IFAC PapersOnLine 52-10, 2019, P.P. 85–90.

- 7- Leila Sadeghia, Iman Jokarb, “Identification and classification of Open-book accounting dimensions by considering inter organizational cost management: A case study of petrochemical companies listed in Tehran stock exchange”, Management Science Letters 4, 2014, P.P.295–302.
- 8- Lu zhang, Jinghua Huang, Xin Xu, “Impact of ERP Investment on company performance: evidence from manufacturing firms in china”, Tsinghua science and technology, (2012), P.P. 232-240.
- 9- Mariana Man , Bogdan Ravas , “intrgrating the exigencies of lean manufacturing in the accounting system of lean thinking organisations” , Annols of the university of petrosani , economics, 2017, P.P. 139.
- 10- Petri Suomala, Tommi Lahikainen, Jouni Lyly-Yrja`na`inen, Jari Paranko, “Open-book accounting in practice – Exploring the faces of openness”, Qualitative Research in Accounting & Management, Vol. 7 No. 1, 2016, pp. 71-96.
- 11- Roya ahakchi, Rana ahakchi, Batol sattariyongih, Mansour Alilou, “Lean accounting, Adoption tool lean thinking and lean production”, world applied sciences journal, (2012), p.p. 1040.
- 12- Suhail Malik, “An Empirical Study of Lean Accounting Variable in the Context of Manufacturing & Non-Manufacturing Sectors of India for Its Growth and Future Aspects: An Ardle Approach”, Research Gate, Article, 2016, P.P. 1-17.