

الفصل الثالث

الرقابة وتقرير الأداء فى شركات القطاع العام

الرقابة على الأداء هى عبارة عن تلك العمليات التى تقيس الأداء الجارى وتقوده الى أهدافه المخططة على نحو ما سبق ذكره. فتقييم الأداء عبارة عن قياس مدى نجاح الوحدات فى تحقيق أهدافها المحددة مقدما.

ولكى يكون تقييم الأداء وسيلة فعالة للرقابة على وحدات القطاع العام الإقتصادية يقتضى الأمر أن يكون وحدة إقتصادية:

أولاً: أهداف واضحة:

وقد تكون الأهداف تحقيق مبلغ معين من الأرباح، أو إنتاج عدد معين من الوحدات أو تأدية خدمة معينة، وقد يكون الهدف الحصول على مبلغ معين من العملات الأجنبية عن طريق تصدير المنتجات أو القيام بالخدمات وقد يكون للوحدة أكثر من هدف وقد ترتبط بعضها ببعض وفى أحيان أخرى قد يتعارض بعض الأهداف مع بعضها الآخر وإذا حدث مثل هذا فيجب ترتيبها حسب أهميتها، وقد يكون ترتيب الأهمية بالنسبة للوحدة أو بالنسبة للإقتصاد الوطنى، وفى بعض الحالات تختلف أهمية الهدف على المستوى الجزئى عنه على المستوى الكلى.

ثانياً: معايير محددة مسبقاً:

لكى يتم تقييم الأداء فى الوحدات الإقتصادية على أساس علمى سليم لابد من وجود معايير ومقاييس محددة مقدما ومستهدف تحقيقها حتى يمكن مقارنتها بما تم فعلا. فعلى سبيل المثال فى الشركات الصناعية الكبرى قد يحدد حجم الإنتاج مقدما على أساس الطاقة المتاحة والأداء المتوقع أو المعيارى، ويتم مقارنة ذلك بحجم الإنتاج الفعلى والطاقة المستغلة خلال فترة زمنية معينة، لمتابعة تنفيذ الخطة الموضوعة وتقييم الأداء الفعلى للتعرف على

الإنحرافات إن وجدت ويحث طرق علاجها وتقادى أسباب حدوثها مستقبلا.
وقد أخذت مصر بنظام تقارير المتابعة وتقييم الأداء منذ عام ١٩٦٤ وذلك
بعد صدور القانون رقم ١٢٩ لسنة ١٩٦٤ بشأن الجهاز المركزى للمحاسبات
والذى جعل من إختصاصات الجهاز أن يباشر فى مجال الرقابة على الأعمال
العامة وتقييم نتائجها الإختصاصات التالية:

- (١) مراجعة السجلات المقرر إمساكها للخطة العامة للتنمية الإقتصادية
والإجتماعية وكذلك سجلات متابعة تنفيذها وتحقيق الأهداف منها.
- (٢) مراجعة حسابات تكاليف الأعمال على ماكان مقدر لها ومراجعة نتائج
الأعمال والعائد منها بالنسبة لما كان مستهدفا تحقيقه وإستنباط معدلات
التكلفة بالنسبة لكل نوع من الأعمال والمشروعات وكذلك معدلات أداء
مختلف الأعمال وما يتكفه كل منها والتحقق من أن تلك الأعمال قد تم
تنفيذها بالمصروفات التى قدرت لها وتقييم نتائجها بالنسبة لما كان
مستهدفا منها.

وقد حدد قرار رئيس الجمهورية رقم ١٣٤٩ لسنة ١٩٦٤ والخاص
بتشكيل الجهاز المركزى للمحاسبات الإدارات المركزية التى يتكون منها الجهاز،
وقد أنشأ الإدارة المركزية لمتابعة تنفيذ الخطة وتقييم الأداء وبين أعمالها الرقابية
فى هذا المجال على النحو الآتى:

وتمارس الرقابة على مشروعات خطة التنمية الإقتصادية والإجتماعية
وتتابع تنفيذ الخطط والبرامج الخاصة بالإستثمار والإنتاج والتصدير والعمالة
والإستهلاك والكفاية الإنتاجية وتخفيض تكاليف الإنشاء والإنتاج وذلك للتحقق
من مدى تحقيق التنفيذ للأهداف المحددة فى الخطة وتقييم أداء المشروعات
المختلفة، وذلك عن طريق مراجعة السجلات المقرر إمساكها للخطة العامة للتنمية
الإقتصادية والإجتماعية وسجلات متابعة تنفيذها، وذلك عن طريق إجراء المعاينة
والنفتيش على تلك الأعمال وتقييم نتائجها ومدى تحقيقها للأهداف التى تقرر
تنفيذها من أجلها وذلك على الوجه التالى:

- ١- متابعة تنفيذ المشروعات الإستثمارية بالتكاليف المقدرة وعلى الوجه المحدد فى الخطة.
- ٢- مراقبة تنفيذ المشروعات طبقا للتوقيت الزمنى المحدد لها.
- ٣- متابعة تحقيق أهداف الإنتاج السلى وإنتاج الخدمات كما ونوعا.
- ٤- مراجعة عدد العاملين وأنواعهم والأجور المدفوعة لهم ومقارنتها بما هو مقدر لها.
- ٥- مراقبة الكفاية الإنتاجية للتأكد من تحقيق الزيادة المستهدفة فى الكفاية الإنتاجية ومن عدم تجاوز مستلزمات الإنتاج للمعدلات المقررة ومراجعة أحجام الطاقة المستغلة فعلا ومقارنتها بالطاقة الممكنة إستغلالها مقاسة على أساس التشغيل الكامل.
- ٦- مراقبة تكاليف الإنتاج والتحقق من تخفيضها طبقا للخطط الموضوعية ومراجعة نسبة كل نوع من أنواع التكاليف الى إجمالى التكاليف وقيمة الإنتاج.
- ٧- متابعة تنفيذ المشروعات لأهداف التصدير.
- ٨- مراقبة حركات أسعار السلع والخدمات وخاصة السلع التموينية الإستهلاكية وغيرها ومقارنتها مع الأسعار فى فترات سابقة.
- ٩- تتبع التغيير فى الإستهلاك القومى والإدخار القومى والدخل القومى وأن التغييرات تتم طبقا للخطة.
- ١٠- تتبع مدى نجاح الخطة فى إقامة التوازن الإقتصادى بين القطاعات المختلفة وإكتشاف مواطن الإختناق التى تمنع تنفيذ الخطة وتحقيق الأهداف المحددة.
- ١١- تتبع ومراقبة أوجه الإسراف فى تنفيذ مشروعات الخطة.
- ١٢- تتبع النتائج التى ترتبت على تنفيذ مشروعات الخطة وتقييم النتائج مع مقارنتها بالإستثمار وتكلفتها والموارد المستخدمة فيها.

ويعد صدور النظام المحاسبي الموحد والبدء فى تطبيقه على وحدات القطاع العام إعتباراً من أول السنة المالية ١٩٦٧/١٩٦٨ ولقد أتاح ذلك ولأول مرة فى مصر إمكانية ربط بيانات الخطة العامة على المستوى القومى ببيانات الوحدة الإدارية الأساسية الممثلة فى الشركة أو المشروع فى القطاعات الإقتصادية المختلفة، وقد ترتب على ذلك وضع وتطوير إستثمارات نظام المتابعة وتقييم الأداء بحيث ترتبط بياناتها بإطار النظام المحاسبي الموحد حتى تصبح متمشية مع مفاهيم بيانات الخطة وحتى تصلح أساساً لقياس نتائجها وتحليل العوامل المفسرة لهذه النتائج.

وقد أصدرت الإدارة المركزية لمتابعة تنفيذ الخطة وتقييم الأداء بالجهاز المركزى للمحاسبات نظام التقرير الموحد للمتابعة وتقييم الأداء للشركات الصناعية عام ١٩٦٩/١٩٧٠ وزع على شركات القطاع العام للعمل بمقتضاه. وقد وضع فى هذا النظام النماذج واستثمارات متابعة وتقييم الأداء مع شرح لكل منها وكيفية إعدادها والغرض منها.

ويرتكز أسلوب الجهاز فى متابعة تنفيذ الخطة وتقييم الأداء على وضع نظم وتقارير للمتابعة والتقييم على أساس استثمارات تشتمل على البيانات اللازمة والضرورية لتكوين صورة حقيقية عن النتائج التى تحققت والموارد التى استخدمت فى تحقيقها فى مواعيد دورية منتظمة على نحو يمكن من قياس هذه النتائج دورياً ومتابعتها ومقارنتها بالأهداف الموضوعية والموارد المقدرة لتنفيذها، بهدف تحقيق الأغراض الآتية:-

- ١- التحقيق من أن تنفيذ الخطة يسير فى الطريق المرسوم لها، وأن الموارد الإقتصادية تستخدم بالكفاية المطلوبة.
- ٢- التعرف على مواطن الإنحراف وأسبابه، إن وجدت.
- ٣- تشخيص أسباب الإنحراف وتحلله بحسب عوامله الفنية والإقتصادية والإدارية.
- ٤- إصدار القرارات اللازمة لتصحيح مسار الخطة كلما تطلب الأمر بما يكفل

تحقيق الأهداف المرسومة.

والواقع أن هذا الغرض الأخير، هو الهدف النهائي لجميع العمليات السابقة له والتي تعتبر عمليات فنية ضرورية للقياس والتحليل. ويقوم تطبيق هذا الأسلوب على وضع نظم وتقارير للمتابعة والتقييم تتمشى مع التحليل الوظيفي للأعمال من ناحية ووضع التحليل الإداري والتنظيمي للمسئولية عن أداء هذه الأعمال من ناحية أخرى بحيث يكون هناك تقارير خاصة لكل مستوى تنظيمي وبحيث يكون مجموع هذه التقارير فى المستويات المختلفة سجلا متكاملا ومترابطا لإستخدامها فى متابعة وقياس النتائج المتحققة والتعرف على المتغيرات الأساسية التى تتفاعل فى هذه النتائج. وقد صممت لهذا الغرض مجموعة إستثمارات على مستوى الشركة تشتمل على البيانات اللازمة لقياس النتائج وتصوير المتغيرات الأساسية التى تتفاعل فيها على أساس أن الشركة تمثل أول مستوى إدارى وتنظيمى مسئول. وتعتبر بيانات هذه الإستثمارات أساسا للقياس والمتابعة القمية وإعداد التقرير الإدارية والإقتصادية اللازمة لإستقراء دلالات الأرقام على أنه لا بد أن يقترن ذلك بتحليل العوامل التنظيمية والإدارية والفنية التى تكمن وراء الإنحرافات وظواهر الضعف التى تظهرها هذه التقارير - وقد صممت هذه الإستثمارات لتتفق مع النماذج التى وردت بالنظام المحاسبى الموحد وبالموازنة التخطيطية كما تم شرح المفاهيم وتحديد المؤشرات التى تقيس النتائج التى تحققت والمؤشرات اللازمة لتحليل العوامل المفسرة لهذه النتائج.

أدوات تقييم الأداء:

لتقييم الأداء كما ذكر العديد من الأدوات التى يمكن إستخدامها لمتابعة التنفيذ وتوجيهه للوصول الى الأهداف المخططة والمرجوة. من أهم هذه الأدوات:

أ- التحليل المالى.

ب- التكاليف المعيارية.

ج- بحوث العمليات.

وقد سبق التنويه عنها تفصيلا فى المباحث السابقة وسوف نتناول التحليل المالى للبيانات المحاسبية بشركات القطاع العام فيما يلى:

التحليل المالى:

إتخذ الجهاز المركزى للمحاسبات ووزارة المالية كأجهزة للرقابة على المال العام التحليل المالى كأداة لمتابعة وتقييم الأداء مع إستخدام الموازنة التخطيطية ومن أهم المؤشرات الإقتصادية والمالية التى إستخدمها نظام التقرير الموحد لمتابعة وتقييم الأداء فى شركات القطاع العام والتى تنقسم الى قسمين رئيسيين وهما:-

أولا: مؤشرات رئيسية

وهى مؤشرات تقيس النتائج النهائية للنشاط الإقتصادى والمالى للوحدة مقارنة بالأهداف ومتابعة إتجاهات مقارنة بالعام السابق. وهذه المؤشرات تتناول بالقياس نسبة تحقيق الأهداف والتطور لكل من الظواهر الآتية:

- ١- الإنتاج.
- ٢- المبيعات.
- ٣- الصادرات.
- ٤- أرباح النشاط.
- ٥- القيمة المضافة.

ثانيا: مؤشرات تحليلية

وهى مؤشرات تقوم على التحليل والقياس الكمى للعوامل الرئيسية التى تؤثر على رقم كل ظاهرة من الظواهر السابقة المتمثل فى بيانات إستثمارات تقييم الأداء ومن واقع هذه البيانات تستخرج نسب مختلفة بعضها يقيس العلاقات بين هذه العوامل وبين الظواهر السابقة وبعضها الآخر يقيس العلاقات بين العوامل وبعضها البعض، ومن مجموع هذه المقارنات والمقاييس يمكن التعرف على بعض العوامل المفسرة لنسب تحقيق الأهداف وتطور النتائج

بالنسبة للظواهر الرئيسية السالف ذكرها.

والهدف من هذه المؤشرات ما يلى:

١- تقييم كل ظاهرة من الظواهر السابقة على ضوء الجوانب المختلفة التى تؤثر عليها وفى ضوء الدلالات الإدارية والإقتصادية المستخلصة من المؤشرات التحليلية.

٢- إعداد تقرير تقييم عن كل شركة يستند على هذه المؤشرات فى تحليل التشابك والإرتباط بين هذه الظواهر والفوائد المتبادلة بين بعضها والبعض الآخر وتسلسل تأثيرها على نتائج النشاط الإقتصادى والمالى للوحدة.

٣- إعداد ملخص للتقرير يبرز أهم هذه المؤشرات على ضوء ما ورد بالتقرير السابق ويلخص نتيجة التحليل والتوصيات.

وفىما يلى نبين بالتفصيل كل من المؤشرات الرئيسية والتحليلية.

أولاً: مؤشرات رئيسية:

التطور	نسبة تحقيق الأهداف	فعلى		تقديرات العام الحالى	بيان العام الحالى
		العام السابق	العام الحالى		
%	%				١- الإنتاج من المنتجات النهائية
—	—	—	xx	—	- الإنتاج بالسعر الجارى
—	x	—	xx	xx	- الإنتاج بالسعر التقديرى
x	—	xx	xx	—	- الإنتاج بسعر السنة السابقة
					٢- التسويق:
x	x	xx	xx	xx	- المبيعات الكلية
x	x	xx	xx	xx	- الصادرات
					٣- الفائض القابل للتوزيع
x	x	xx	xx	xx	(قبل الضرائب الداخلية)
					٤- القيمة المضافة الصافية
x	x	xx	xx	xx	(بتكلفة عوامل الإنتاج)

وفيما يلى يبين كيفية استخراج هذه المؤشرات النسب المستخدمة فى ذلك والتي يمكن إستخراج الأرقام الخاصة بها من النماذج التفصيلية التى تعدها الوحدات طبقاً للنظام السابق:

١- الإنتاج:

$$* \text{نسبة تحقيق الأهداف:} = \frac{\text{قيمة الإنتاج الفعلى بالسعر التقديرى}}{\text{قيمة الإنتاج التقديرى}}$$

$$* \text{نسبة التطور} = \frac{\text{قيمة الإنتاج الفعلى بسعر السنة السابقة}}{\text{قيمة إنتاج السنة السابقة}}$$

٢- التسويق:

أ- المبيعات الكلية:

$$* \text{نسبة تحقيق الأهداف للمبيعات الكلية} = \frac{\text{قيمة المبيعات الكلية الفعلية}}{\text{قيمة المبيعات الكلية التقديرية}}$$

$$* \text{نسبة التطور للمبيعات الكلية} = \frac{\text{قيمة المبيعات الكلية الفعلية}}{\text{قيمة المبيعات الكلية فى السنة السابقة}}$$

٣- الفائض القابل للتوزيع

$$\text{نسبة تحقيق الأهداف} = \frac{\text{الفائض القابل للتوزيع الفعلى (قبل ضرائب الدخل)}}{\text{الفائض القابل للتوزيع التقديرى (قبل الضرائب الداخلية)}}$$

$$\text{نسبة التطور} = \frac{\text{صافى الربح القابل للتوزيع الفعلى (قبل الضرائب الداخلية)}}{\text{صافى الربح القابل للتوزيع فى السنة السابقة (قبل الضرائب الداخلية)}}$$

القيمة المضافة الصافية (بتكلفة عوامل الإنتاج):

القيمة المضافة الصافية الفعلية (بتكلفة عوامل الإنتاج)

= $\frac{\text{القيمة المضافة الصافية الفعلية (بتكلفة عوامل الإنتاج)}}{\text{القيمة المضافة الصافية التقديرية (بتكلفة عوامل الإنتاج)}}$ = نسبة تحقيق الأهداف

القيمة المضافة الصافية التقديرية (بتكلفة عوامل الإنتاج)

القيمة المضافة الصافية الفعلية (بتكلفة عوامل الإنتاج)

= $\frac{\text{القيمة المضافة الصافية الفعلية (بتكلفة عوامل الإنتاج)}}{\text{القيمة المضافة الصافية في العام السابق (بتكلفة عوامل الإنتاج)}}$ = نسبة التطور

القيمة المضافة الصافية في العام السابق (بتكلفة عوامل الإنتاج)

ثانياً: مؤشرات تحليلية:

المؤشرات	الوحدة	البيان
المؤشرات	الوحدة	البيان
العام التطور	العام	البيان
السابق	الحالي	البيان
		١- معدل الاستثمار وتطوره:
	%	- صافى الربح من عمليات النشاط الجارى (١) / المال المستثمر فى النشاط (بدون مشروعات تحت التنفيذ)
	%	- صافى الربح من عمليات العام / المال المستثمر فى النشاط.
	%	الفائض القابل للتوزيع / المال المستثمر فى النشاط
		٢- ربحية المبيعات وتطورها:
	%	- مجمل فائض (أو عجز) الإنتاج والمتاجرة/ المبيعات
	%	- صافى الربح من عمليات النشاط الجارى/ المبيعات
		٣- كتابة المخزون وتطوره:
	شهر	- فترة التخزين للمنتجات التامة (علم، أساس الرصيد
		فى تاريخ الاقفال)
	شهر	- فترة التخزين للخامات (علم، أساس الرصيد فى
		تاريخ الاقفال)
		٤- مؤشرات الانتاجية وتطورها:
	%	- نسبة استغلال الطاقة الآلية فى خطوط الانتاج
	%	- نسبة الضياع فى الخامات
	%	- انتاجية العامل (علم، أساس قيمة الانتاج بسعر السنة السابقة)
	%	- انتاجية الجنيه أجر (علم، أساس قيمة الانتاج بسعر السنة السابقة)
	%	- نسبة الغياب لأسباب غير العادية
		٥- مؤشرات التمويل وتطورها:
	%	- نسبة تغطية اجمالى مصادر التمويل طويلة الأجل / الأصول الثابتة وما فى حكمها (تتضمن مشروعات تحت التنفيذ)
	%	- نسبة التداول
	%	- نسبة السيولة
	%	- نسبة السيولة السريعة
	%	- متوسط فترة التحصيل
	%	- متوسط فترة الإئتمان

وتبين فيما يلي النسب المالية المستخدمة لبيان هذه المؤشرات التحليلية
لمتابعة النشاط وتقييمه:-

١- معدل عائد الإستثمار وتطوره.

صافى الربح من عمليات النشاط الجارى

أ- _____

المال المستثمر (بون المشروعات تحت التنفيذ)

وصافى الربح فى عمليات النشاط الجارى يعادل فائض العمليات
الجارية بون المحسوبات التى يقضى النظام المحاسبى الموحد بحسابها كفرق
إيجار المحسوب والفوائد المحسوبة.

والمال المستثمر فى النشاط يحتسب ببون المشروعات تحت التنفيذ بنود
ج ١٢ بالنظام المحاسبى الموحد.

صافى الربح من عمليات العام

ب- _____

المال المستثمر

الفائض القابل للتوزيع (بعد الضرائب الداخلية)

ج- _____

المال المستثمر

٢- ربحية المبيعات وتطورها:

مجمل فائض الانتاج والمتاجرة

أ- _____

قيمة المبيعات الفعلية

ب- صافى الربح من عمليات النشاط الجارى

قيمة المبيعات الفعلية

٣- كفاية المخزون وتطوره:

- فترة التخزين للمنتجات التامة (على أساس الرصيد فى تاريخ الاقفال):

قيمة المخزون من المنتجات التامة فى نهاية الفترة بسعر البيع

المتوسط الشهرى للمبيعات الكلية فى العام

- فترة التخزين للخامات (على أساس الرصيد فى تاريخ الاقفال)

قيمة المخزون من الخامات فى نهاية الفترة

متوسط الاستخدام الشهرى خلال العام

٤- مؤشرات الانتاجية وتطورها:

أ- نسبة إستغلال الطاقة الآلية فى خطوط الانتاج:

إجمالى ساعات تشغيل الآلات لكل مرحلة أو خط إنتاج

إجمالى عدد ساعات تشغيل الآلات فى الفترة

ب- قيمة الانتاج للعامل فى العام الحالى (على أساس قيمة الانتاج بالأسعار

الجارية)

قيمة الانتاج الاجمالى بسعر السوق - ح ٤١٥

متوسط عدد العاملين بالنشاط الجارى

ج- قيمة الانتاج للجنيه أجر فى العام الحالى (على أساس قيمة الانتاج
بالاسعار الجارية)

الانتاج الاجمالى بسعر السوق - ٤١٥

اجمالى أجور النشاط الجارى

د- نسبة الغياب للأسباب غير العادية

عدد أيام الغياب للأسباب غير العادية

صافى أيام العمل المتاحة

هـ نسبة الضياع فى الخامات

كمية الضياع فى الخامات

كمية الخامات المعيارية

٥- مؤشرات التمويل وتطورها:

أ- نسبة تغطية مصادر التمويل طويلة الاجل الى الأصول الثابتة وما فى حكمها

اجمالى مصادر التمويل طويلة الاجل

الأصول الثابتة وما فى حكمها

ب- نسبة التداول

الاصول المتداولة

الخصوم المتداولة

ج- نسبة السيولة

أوراق القبض + نقدية

الخصوم المتداولة

د- نسبة السيولة السريعة

نقدية (ح/١٨)

الخصوم المتداولة

هـ- متوسط فترة التحصيل

العملاء بدون خصم مخصص الديون المشكوك فيها + أوراق القبض

قيمة المبيعات الفعلية ÷ ٣٦٥ يوم

و- متوسط فترة الأئتمان

العملاء (بعد خصم مخصص الديون المشكوك فيها) + أوراق القبض

قيمة المبيعات الفعلية ÷ ٣٦٥ يوم

$162 / ح + (223 - ح - 161 / ح) =$

متوسط المبيعات اليومية

وبالإضافة الى النماذج التفصيلية التي وضعها نظام التقرير الموحد

لمتابعة وتقييم الأداء، فقد وضع النظام المحاسبي الموحد نماذج للموازنة التخطيطية كما تصدر وزارة المالية فى التعليمات السنوية الخاصة بأعداد الحسابات والقوائم الختامية لهيئات ووحدات القطاع العام والهيئات الاقتصادية نماذج للمؤشرات المالية والاقتصادية تبين تطور نشاط هذه الوحدات ونتائج تنفيذ الموازنة الجارية والرأسمالية للمشروعات الاستثمارية والتحويلات الرأسمالية، وبهذه الأنوار الثلاثة نماذج النظام المحاسبي الموحد ونظام التقرير الموحد والمؤشرات المالية والاقتصادية المستمدة من الحسابات الختامية تستطيع أن نقيم الأداء الجارى فى الوحدات الاقتصادية المختلفة وتقود فعلاً الى تحقيق الأهداف وقد سبق أن بينا بشئ من التفصيل نظام المتابعة والتقرير على أساس نظام التقرير الموحد وحتى تكتمل الصورة نعرض بإيجاز ماورد بالنظام المحاسبي الموحد ثم ما جاء بتعليمات وزارة المالية وذلك على النحو الآتى:

أ- النظام المحاسبي الموحد

بين النظام المحاسبي الموحد النماذج التى توضح الطاقة الإنتاجية وبرنامج الإنتاج وقائمة الموارد والأستخدامات للمنتجات ومستلزمات الإنتاج والعاملون وقوائم الأسعار والتحليل العيني والمالى للأستخدامات الرأسمالية على مستوى المشروع الأستثمارى والإنتاج والقيمة المضافة- بالإضافة الى الميزانية المصورة للمركز المالى فى نهاية السنة المالية وقائمة الأستخدامات والموارد الرأسمالية وحساب العمليات الجارية والموازنة النقدية، ونعرض فيما يلى لهذه النماذج وماتهدف اليه مع بيان صورة للنماذج الرئيسية فقط .

نموذج ١ - الطاقة الإنتاجية وبرنامج الإنتاج: يظهر هذا النموذج الطاقة الإنتاجية للوحدة الإقتصادية التى تعكسها القدرات الإنتاجية للآلات والمعدات التى فى حوزتها مرتبطة بتشكيلة الإنتاج المستهدف، ويسجل فى هذا النموذج الطاقات الإنتاجية القصوى والمتاحة فى أول الفترة والطاقات المضافة التى يمكن تشغيلها خلال الفترة، وكذلك ما يستبعد منها بالتخريد والتكهن والبيع... الخ ولا يكتفى بتسجيل طاقات مراكز الإنتاج بل يسجل أيضا ما لدى الوحدة

من طاقات إنتاجية فى مراكز الخدمات الإنتاجية مثل ورش الصيانة أو التجارة أو محطة القوى أو أسطول النقل... الخ، ولذلك يسجل ما لدى الوحدة من طاقات إنتاجية تؤدي خدمات إجتماعية للعاملين بها مثل المطعم أو المستشفى أو دار الحضانه ... الخ.

ويتم تسجيل المنتجات فى مجموعات متجانسة. وتقوم الوحدة بتحديد السلع أو الخدمات الرئيسية التى تمثل مركز الثقل فى كل مجموعة.

نموذج ١/٨ - الطاقة الإنتاجية حسب المراحل أو العمليات الإنتاجية أو مراكز التكلفة: تحدد المراحل والعمليات الإنتاجية أو مراكز التكلفة فنيا تحت إشراف المؤسسة النوعية التى تتبعها الوحدة الإقتصادية، ليؤخذ بذلك فى جميع الوحدات الإقتصادية التى تعمل فى نفس النشاط الإقتصادى، مع مراعاة تسلسل العملية الإنتاجية وتمائل الآلات الموجودة فى كل مرحلة.

نموذج ١/ب - برنامج الإنتاج: يسجل فى هذا النموذج عدد الساعات اللازمة لإنتاج الوحدة والكمية المقررة من السلع والخدمات (أو المجموعات السلعية أو الخدمية) تبعا لبرنامج الإنتاج فى كل مرحلة إنتاجية من المراحل التى تمر بها تلك السلع أو الخدمات، وكما حددت تلك المراحل فى النموذج ١/أ وتوضيح كيفية التسجيل فى هذا النموذج نفترض أن هدف برنامج الإنتاج هو ١٠٠٠ متر منسوجات قطنية من نوع معين، يسجل فى خانة السلعة "منسوجات قطنية من نوع معين" ويسجل فى خانة السلعة وحدة القياس "بالمتر" ويسجل فى خانة الكمية (١٠٠٠). فإذا افترضنا أن العمليات الإنتاجية مقسمة الى ثلاث مراحل ولتكن الغزل، النسيج، التبييض. وتسجل هذه المراحل الثلاث أفقيا كل مرحلة على حدة.

فى مرحلة "الغزل" يسجل فى خانة الوحدة الزمن التقديرى اللازم لغزل كمية من الخيوط تكفى لنسج متر من تلك المنسوجات القطنية المعينة، ويسجل فى خانة الكمية حاصل ضرب هذا الزمن فى كمية القماش المطلوب نسجه وهو ١٠٠٠ متر. وفى مرحلة "النسيج" يسجل فى خانة الوحدة الزمن التقديرى اللازم

لنسيج المتر الواحد من تلك المنسوجات، ويسجل في خانة الكمية حاصل ضرب هذا الزمن في كمية القماش المطلوب نسجه وهو ١٠٠٠ متر، وفي مرحلة "التبييض" يسجل في خانة الوحدة الزمن التقديرى اللازم لتبييض المتر الواحد من تلك المنسوجات، ويسجل في خانة الكمية حاصل ضرب هذا الزمن في كمية القماش المطلوب نسجه وهو ١٠٠٠ متر ويسجل في خانة إجمالى عدد ساعات التشغيل لبرنامج الإنتاج مجموع ساعات التشغيل التقديرية لبرنامج الإنتاج المقدر ويسجل أفقيا في خانة عدد ساعات عمل الآلات في الفترة نفس عدد الساعات التى سجلت في النموذج ٨/أ في خانة صافى الطاقة.

نموذج ٨/ج - الإنتاج الفعلى: يملأ هذا النموذج على نفس النمط السابق (الموضح في نموذج ٨/ب) مع ملاحظة أن (الزمن التقديرى للوحدة) هو نفس الزمن التقديرى للوحدة في النموذج ٨/ب لنفس المنتج، وأن "الزمن التقديرى للكمية" هو حاصل ضرب الزمن التقديرى للوحدة في كمية الإنتاج الفعلى وأن "الزمن الفعلى للكمية" هو صافى عدد الساعات الفعلية التى إستغرقت في إنتاج ذلك المنتج في المرحلة الإنتاجية، وأن الزمن "المتوسط للوحدة" خارج قسمة الزمن الفعلى على الكمية.

نموذج ٨/د - الإنتفاع بالطاقة: يوضح هذا النموذج درجة الإنتفاع بالطاقة الإنتاجية في الوحدة، أى العلاقة بين إجمالى عدد ساعات عمل الآلات في الفترة وساعات التشغيل في الفترة لبرنامج الإنتاج مع تحليل الطاقة غير المستغلة. ويملأ هذا النموذج تقديريا في أول الفترة كما يملأ واقعا آخر الفترة.

نموذج ٢ - قائمة الموارد والإستخدامات للمنتجات: يستهدف هذا النموذج مراقبة الموارد والإستخدامات للوقوف على الموارد المتاحة عن طريق الإنتاج أو الشراء والمنصرف على كمية التصرف في المنتجات بالبيع أو التشغيل... الخ ويستخدم هذا النموذج مرة لبيان الكميات في الموازنة العينية، ومرة في إعداد الموازنتين المالية والنقدية بمساعدة نموذج الأسعار، كما يعد تقديريا في أول الفترة وفعليا في نهايتها.

نموذج ٢- أ- قائمة الموارد والإستخدامات للسلع المشتراه بغرض البيع:
أعد هذا النموذج خصيصا للنشاط التجارى سواء كان هو النشاط الرئيسى
للوحدة أو كان نشاطا ثانويا.

نموذج ٢ - مستلزمات الإنتاج: يوضح هذا النموذج مستلزمات الإنتاج
(مصادرها وإستخداماتها) على مستوى الوحدة الإقتصادية وتستمد بياناته من
النماذج ١/٣، ٣/٣، ب، ٣/٣ ج.

نموذج ١/٣ - المستلزمات السلعية المباشرة للإنتاج: يوضح هذا النموذج
تفصيلات المستلزمات السلعية المباشرة (المواد الأولية المباشرة) لتحقيق برنامج
الإنتاج وفقا لتشكيلته على النحو المبين بالنموذج ٢، كما يوضح نصيب وحدة
الإنتاج التام من المستلزمات.

نموذج ٣/ب - المستلزمات السلعية غير المباشرة لمراكز الإنتاج ومراكز
الخدمات الإنتاجية ومراكز الخدمات التسويقية ومراكز الخدمات الإدارية
والتمويلية: يوضح هذا النموذج مستلزمات الإنتاج غير المباشرة والتي لا يمكن
تحميلها أو ربطها مباشرة بوحدة الإنتاج، ويسجل فى النموذج مستلزمات
الإنتاج لكل من مراكز الإنتاج والخدمات الإنتاجية والخدمات التسويقية
والخدمات الإدارية والتمويلية.

نموذج ٣/ج - المستلزمات الخدمية لمراكز الإنتاج ومراكز الخدمات
الإنتاجية ومراكز الخدمات التسويقية ومراكز الخدمات الإدارية والتمويلية:
يوضح هذا النموذج مستلزمات الإنتاج الخدمية مبيئة فى ثمانى مجموعات
رئيسية ويسجل فى هذا النموذج احتياجات مراكز المراقبة كل على حدة من
المستلزمات الخدمية المذكورة، ويتم هذا التسجيل بالقيمة.

نموذج ٤ - العاملون - هو نموذج تجميعى لاحتياجات الفترة من
العاملين ومقارنة تلك الاحتياجات مع القوة المتواجدة فى الوحدة الإقتصادية من
ناحية ومع ما قرر لها من ناحية أخرى.

نموذج ١/٤ - العاملون: إحتياجات الفترة من العاملين حسب مراقبة

المراكز: الغرض من هذا النموذج هو تقديم الإحتياجات من العمالة (معبرا عنها بفرد / ساعة) اللازمة لبرنامج الإنتاج. ويتقدير متوسط ساعات التشغيل للفرد يمكن تقدير عدد الأفراد اللازمين للبرنامج خلال الفترة. وتتم التقديرات حسب الوظائف والمهن ومراقبات المراكز.

نموذج ٤/ب - توزيع العاملين حسب الفئات: يبين هذا النموذج الربط التقديرى لعدد العاملين وتكاليفهم حسب الفئات المالية الواردة فى لائحة العاملين.

نموذج ٥ - قوائم الأسعار: الغرض من قوائم الأسعار هو تقويم كل من الإنتاج ومستلزماته وبذلك يمكن ترجمة الموازنة العينية الى موازنة مالية. ويمكن الاستفادة من قوائم الأسعار فى الدراسات المقارنة. وقد رؤى التمييز بين أسعار البيع فى كل من السوق المحلى والأسواق الخارجية. كما روعى فى تصميم النموذج التعرف على التركيب السعري بحيث يمكن الوقوف على كل من الأسعار الأساسية والتكاليف الإضافية وبحيث يمكن عند البيع للسوق الخارجى الوقوف على الأسعار (فوب) والأسعار (سيف) فى حالة وجود إتفاق دفع وفى حالة البيع الحر.

نموذج ٦ - التحليل العيني والمالى للإستخدامات الرأس مالية على مستوى المشروع الإستثمارى: يوضح هذا النموذج مكونات الإستخدامات الرأس مالية طبقا للدليل المحاسبى ويبين مصادر الحصول على الإحتياجات اللازمة لها من السوق المحلى ومن العالم الخارجى كل على حدة، كما يبين طرق الوفاء لكل مصدر. ويملا هذا النموذج على مستوى المشروع.

نموذج ٦/أ - التوزيع الزمنى لتكاليف الإستخدامات الرأس مالية: يوضح هذا النموذج على مستوى المشروع الإستثمارى كلا من التكاليف الكلية المقترحة للمشروع، والتكاليف الكلية المعتمدة وتكاليف التنفيذ حتى أول الفترة والتكاليف المقدرة عن الفترة والتكاليف المرحلة للفتترات التالية. ويندرج تحت التكاليف المذكورة الإنفاق المحلى والإنفاق الخارجى كل على حدة.

نموذج ٧ - الإنتاج والقيمة المضافة: يستهدف هذا النموذج توحيد

أسس حساب القيمة المضافة على مستوى الوحدات الإقتصادية ويوضح النموذج قيعة الإنتاج الإجمالى بسعر السوق، كما توضح بيانات المستلزمات السلعية والخدمية والرسوم الجمركية ورسوم الإنتاج وحصيلة الخزانة والضرائب والرسوم السلعية الأخرى والإعانات والإهلاك وهى بيانات لازمة لإستخراج القيمة المضافة التى تتمثل فى الأجر والإيجارات والفوائد والفائض.

نموذج الطاقة الإنتاجية

الطاقة المضافة				الطاقة أول الفترة من الفترة بأكملها		السلعة أو الخدمة أو المجموعه السلعية أو الخدمية			
المتاحه		القصى		المتاحه	القصى	وحده القياس	الكود	اسم السلعة أو الخدمة أو المجموعه السلعية أو الخدمية	(1)
مرة	الفترة	فترة	الفترة						
الاستغلال	بأكملها	الاستغلال	بأكملها	(5)	(4)	(3)	(2)		
(9)	(8)	(7)	(6)						

ملاحظات :

مالى الطاقة القصى :

$$\text{من الفترة بأكملها (14) = (4) + (6) - (10)}$$

$$\text{من فترة الاستغلال (15) = (4) + (7) - (11)}$$

وبرنامح الانتاج

مست بال سال سال فترة	برنامج الانتاج عن الفترة	صالى الطاقة							
		المتاحة		القصى		المتاحة		القصى	
		فترة الاسعمال	الفترة بأكملها	فترة الاستعمال	الفترة بأكملها	فترة الاستعمال	الفترة بأكملها	فترة الاستعمال	الفترة بأكملها
٩)	(١٨)	(١٧)	(١٦)	(١٥)	(١٤)	(٣١)	(١٢)	(١١)	(١٠)

س الطاقة المتاحة

عن الفترة بأكملها (١٦) = (٥) + (٨) - (١٢)

عن فترة الاسعمال (١٧) = (٥) + (٩) - (١٣)

$$\% \times \frac{(١٨)}{(١٧)} = (٢٠), \quad \% \times \frac{(١٨)}{(١٥)} = (١٩) \text{ مستوى التشغيل}$$

وبلاحظ عند أعداد النموذج السابق - ٣ - مستلزمات الإنتاج مايلي:-

يعد هذا النموذج بالكمية والقيمة كل على حده كما يعد تقديريا في أول الفترة وفعليا في نهايتها.

- تملأ خانة الفقد والتلف والأهلاك بالأرقام الفعلية عن المتابعة فقط.

- يدرج في خانة الأجمالى الكميات فقط.

- يراعى عند أعداد النموذج بالقيمة تقسيم الخانات المندرجة تحت كل من المشتريات المحلية والمبيعات الى نقدى وأجل.

- لا تملأ الصفوف أمام أرقام الدليل من (٣٣١ - ٣٣٨) فى النموذج المعد على أساس الكميات.

- تعد كشوف مقارنة اجمالية من الفترة التالية مقارنة بخمس سنوات سابقة (بيانات فعلية) وذلك وفقا للنموذج ٣/د ، ٣/هـ.

مودع ٤ - الصاملسون

الرقم	القوة المتواجده تالما احتياجات القوة		القوة المتواجده الطوية للرقعة	القوة المتواجده الاحتياجات القوة					
	القوة المتواجده تالما احتياجات القوة	القوة المتواجده تالما احتياجات القوة							
١ -									توقيع الصاملون
٢ -									توقيع الصاملون

ملاحظات:-

- توقيع الوفاق ووقت لجدول التبادل المعتمدة من مجلس الوزراء للرقعة الاقتصادية على أن توزع في مجموعته واطرف الوفاق
- ذات الطبع الصالية الواحدة التي يتفق تحتها من مختلفه .
- توقيع الوفاق والصين على الصم المين في الملاحظة الأولى بحيث يطم النشاط الجاري من العمليات الرأسمالية كلما أمكن ذلك .

نموذج ٧ - الانتاج والقيمة المضافة

القيمة		اسم الحساب	الدليل المحاسبي
جنيه	جنيه		
		قيمة الانتاج الاجمالي بسعر السوق :	
		١ - الانتاج بسعر البيع	
	-	(أ) مبيعات من منتجات تامة	٤١١
	-	(ب) تغير في مخزون المنتجات التامة بالتكلفة ...	٤١٢
	-	(ج) فرق تقويم التغير في مخزون المنتهجات (فرق سعر البيع عن التكلفة)	٤١٣
-		٢ - تغير في إنتاج غير تام بالتكلفة	٤١٥
-		٣ - مشمولات داخلية تامة بالتكلفة	٤١٤
-		٤ - ايرادات تشغيل للتغير	٤١٦
-		٥ - خدمات مباحه	٤١٧
-		٦ - مبالغ بغيري البيع	
	-	(أ) مبيعات	٤١٨١
	-	(ب) تغير في مخزون مبالغ بغيري البيع بالتكلفة ...	٤١٨٢
	-	(ج) فرق تقويم التغير في مخزون مبالغ بغيري البيع (ضمن البيع ناقصا التكلفة)	٤١٨٣
	-	مجموع	
		<u>ناقصا :</u>	
-	-	مشتريات بغيري البيع	٣٤
		<u>قيمة الانتاج الاجمالي بتكلفة عوامل الانتاج:</u>	
-		قيمة الانتاج الاجمالي بسعر السوق	
		<u>ناقصا :</u>	
	-	رسوم جمركية	٣٥١١
	-	رسوم انتاج	٣٥١٢
	-	حصيلة الخزانه	٣٥١٣
	-	أخرى	٣٥١٤
		<u>مفاد :</u>	
-		أمانات الانتاج	٤٢١
-		أمانات للتعمير	٤٢٢
		بند الانتاج الصافي بتكلفة عوامل الانتاج	

السنة	فعلى		تقديرى		اسم الحساب	الدليل المحاسى
	جزئى	كلى	جزئى	كلى		
		(٣٨٠)		١٦٤٠	القيمة المافية بتكلفة عوامل الانتاج (٣)	
					توزيعات القيمة المضافة	
					١ - <u>الاجور</u>	
					نقدية	٣١١
					عينية	٣١٢
					تأمينات اجتماعيه	٣١٣
					٢ - <u>الايجارات</u>	
					الايجارات	٣٥٣
					فرق الايجار المحسوب	٣٥٤
					٣ - <u>الفوائد</u>	
					محليه	٣٥٥
					خارجية	٣٥٦
					فرق الفوائد المحسوبة	٣٥٧
					٤ - فروق تقويم التغير فى مخزون الانتاج	
					التيام ح / ٣٥٨	
					٥ - فروق تقويم التغير فى مخزون بضائع	
					بغرض البيع	
					٦ - فائض أو عجز العمليات الجارية	

ب- تعليمات وزارة المالية الخاصة بأعداد الحسابات والقوائم المالية الختامية لهيئات و وحدات القطاع العام والهيئات الاقتصادية.

تصدر وزارة المالية سنويا تعليماتها بالقواعد والأسس التي ينبغي أن تلتزم بها هذه الوحدات لدى أعداد الحسابات والقوائم الختامية لها عن سنة مالية منتهية وتتضمن قواعد الأعداد بيانات توضح معدلات التطور ومعدلات تحقيق أهداف الموازنات الخاصة بهذه الوحدات ويذكر فيما يلي أهمها:-

١- ملخص تطور النشاط ونتائج تنفيذ الموازنة الجارية:

ويشمل أساسا معدلات التطور ومعدلات تحقيق أهداف الموازنة للعناصر التالية:
إيرادات النشاط الجارى - الإنتاج - القيمة المضافة - الأجور - فائض العمليات الجارية - الفائض القابل للتوزيع (قبل الضريبة وبنك ناصر الاجتماعى) - العمالة ويسترشد فى ذلك النموذج رقم (١) شركات.

٢- المؤشرات الاقتصادية الأساسية للنشاط الجارى:

وتتضمن ما يلى:-

أ- الكفاية الاقتصادية للإنتاج - وتشمل معاملات الدخل والربح منسوبة الى الإنتاج والقيمة المضافة.

ب- الكفاية الاقتصادية للأجور - وتشمل معاملات الإنتاج والقيمة المضافة والفائض منسوبة الى الأجور.

ج- الكفاية الاقتصادية للفرد - وتشمل معاملات متوسط دخل وأجر الفرد.

ويراعى فى ذلك أيضا أسباب وعلاج ما يظهر من انحرافات سالبة فى معدلات التطور، ومعدلات تحقيق الهدف ويسترشد فى ذلك بالنموذج (٢) شركات.

ختمى
 قطاع
 شركة أو هيئة

ملخص تطور النشاط ونتائج تنفيذ الموارد الحارية
 للسنة المالية ١٩٨٧/٨٦

نموذج رقم ١ شركات وهيئات اقت

رقم الصفحة	السنة المالية ٨٧/٨٦		فعل على وقتها للختمات المصاحبة	بيان
	فعل	ربط	١٩٨٦	
١٩٨٦=				إيرادات النشاط الجارى — مشتريات بغرض البيع
				(١) قيمة الانتاج الاجمالي بحر السوق
				(٤) امانات الانتاج والتصدير (١) (-) الفرائب الرسوم الجمركية والسلع (١)
				(٢) قيمة الانتاج اجمالي بتكلفة عوامل الانتاج (-) مستلزمات ملعية (-) مستلزمات خدمية
				(٣) القيمة المعفاة الاجماليه (-) الاهلاك
				(٤) القيمة المعفاة الصافية توزيعات القيمة المعفاة (٥) الاجرور الايجار الفاوائد المحليه الفاوائد الاجنبيه الفرقوق المحسوبه فرق الاجار المحسوب فرق الفوائد المحسوبه (٢) فرق تقييم التغير فى مخزون الانتاج التام فرق تقييم التغير فى مخزون بضائع بغرض البيع
				جملة الفرقوق المحسوبه
				(٦) فائض العمليات الجارية
				(٧) فائض العمليات بعد استبعاد الفرقوق المحسوبه
				(٨) أثر تفاعل التحويلات
				(٩) الفائض القابل للتوزيع قبل الضريبة
				(١٠) متوسط عدد العاملين

(١) توضح فى المرفقات تفصيليا حسب نوع الاعانه أو الضريبه غير المباشره وأسس الحساب
 (٢) يحتسب على أساس الاقتراض والخم البنك المركزي فى نهاية يوسه ١٩٨٧ أعمالا لاحكام القانون
 ١٢٠ لسنة ١٩٧٥ .

معدل السطر	السمه المالية		السطح للمنه المالية	السطح	رقب	رقب
	١٩٨٨/٨٧	١٩٨٧/٨٦				
						عناصر المؤثر
						القيمة المضافة المعادة قيمة الانتاج الاعمال سعر السوق فانجاز عن المعاملات الخارجية بعد اعتماد الأوراق المجموية القيمة المضافة المعادة قيمة الانتاج الاعمال سعر السوق الأجور قيمة الانتاج الاعمال تكلفة عوامل الإنتاج الأجور القيمة المضافة الاعمال الأجور القسمه المضافة المضافة الأجور ساعات أو زمن المعاملات الخارجية الأجور لأغراض المعاملات الخارجية بعد اعتماد الأوراق المجموية الأجور العناصر المتعلق بالتوزيع مثل التوزيعية أو الخصائص الأجور القيمة المضافة المضافة متوسط عدد العاملين
						سكان المؤثر
						١ - الكفاءة الاقتصادية للإنتاج : القيمة المضافة للإنتاج ربحية النشاط للقيمة المعادة ٢ - الكفاءة الاقتصادية للأجور : انتاجية الجنيه أجور انتاجية الجنيه أجور القيمة المضافة الاعمالية / الأجور القيمة المضافة المضافة / الأجور لأغراض أو عن المعاملات الخارجية للجنيه اجر ربحية أو عن النشاط للجنيه اجر الربحية النهائية أو عن للجنيه اجر ٣ - الكفاءة الاقتصادية للقرن : متوسط لتقل المتولد للأجور

(تابع نموذج رقم ٢ شركات)

سجل المؤثرات الاقتصادية لحساب السنة المالية ١٩٨٨/٨٧

محل التطور	السنة المالية		الاطمن للسنة المالية	معامر المؤثر	بيان المؤثر
	١٩٨٨ / ٨٧	ربط			
				الأور متوسطة عدد الماطين	بيان المؤثر
				صالح حقوق الملكية الأصول الشائكة الإرضاء المقصده العموم المتداوله الأصول المتداوله	متوسط أمر اللرد للانتاج ٤ - مؤثرات السوله والهيكل التمويلي : محل تعطية الامول الشائكة نسبة السوله نسبة التداول
				صالح حقوق الملكية صالح حقوق الماططه الفاصل المائل للتوزيع قبل الضريبة أو المصارف صالح حقوق الماططه الفاصل المائل للتوزيع قبل الضريبة أو المصارف رأس المسال المملوك + خما رأس المسال المملوك حقة المساهمين + القوائد المدينة رأس المال المستثمر الفاصل المائل للتوزيع قبل الضريبة أو المصارف رأس المال المستثمر + القوائد المدينة	٥ - الكفاءة الاقتصادية للاستثمار : نتيجة الشاط الحارو/حقوق الملكية معدل صائد حقوق الملكية ربحية رأس المال المملوك صائد رأس المال المملوك صائد رأس المال المستثمر صالح صائد رأس المال المستثمر ٦ - التقلبات التحويلية فيما بين المواربه والقطاع العام :
				الأور قيمة الانتاج الأجمالي بسعر السوق المراسم الرسوم السلمية - الأعباء ربحية الانتاج الأجمالي بسعر السوق	المراسم والرسوم السلمية / الانتاج بسعر السوق الامتاع/الانتاج بسعر السوق