

تقويم الأداء

باستخدام النسب المالية

388

معيّاراً لتقويم الأداء
في الوحدات الاقتصادية المختلفة



د. مجيد الكرخي
خبير اقتصادي ومالي



المحتويات

١١	 مقدمة
----	-------------

الفصل الأول

حول مفهوم الوحدة الاقتصادية

١٧	 ١-١ مقدمة
١٧	 ٢-١ مقومات الوحدة الاقتصادية
١٨	 ٣-١ أهداف الوحدة الاقتصادية
١٩	 ٤-١ أنواع الوحدة الاقتصادية
٢١	 ٥-١ العوامل التي تدفع الحكومات لإنشاء الوحدات الاقتصادية العامة
٢٣	 ٦-١ الأساليب التي تستخدمها الوحدة الاقتصادية من أجل النجاح
٢٤	 ٧-١ موارد الوحدة الاقتصادية
٢٥	 ٨-١ الوظائف الأساسية لإدارة الوحدة الاقتصادية
٢٥	 ٩-١ خصائص الإدارة الناجحة للوحدة الاقتصادية
٢٧	 هوامش الفصل الأول

الفصل الثاني

المفاهيم الأولية لتقويم الأداء

٣١	 ١-٢ معنى تقويم الأداء
٣٢	 ٢-٢ أهداف ومزايا تقويم الأداء
٣٢	 ٣-٢ ما يتداخل مع مفهوم تقويم الأداء من مفاهيم أخرى
٣٧	 ٤-٢ القواعد الأساسية لتقويم الأداء
٣٩	 ٥-٢ المراحل التي تمر بها عملية تقويم الأداء
٤٠	 ٦-٢ مستويات تقويم الأداء
٤٢	 ٧-٢ المتطلبات الأساسية لنجاح عملية تقويم الأداء
٤٣	 ٨-٢ أنواع تقويم الأداء
٤٥	 ٩-٢ العوامل التي تكمن وراء الانحرافات في تنفيذ الأهداف
٤٧	 ١٠-٢ أنواع الانحرافات
٥١	 هوامش الفصل الثاني

الفصل الثالث

معايير تقويم الأداء

مفهومها وأنواعها وآلية استخدامها

٥٧	١-٣ مقدمة
٥٧	٢-٣ مفهوم المعيار
٥٨	٣-٣ الاعتبارات التي تستند عليها عملية إعداد المعايير
٥٩	٤-٣ محددات استخدام المعايير
٦١	٥-٣ مجالات استخدام المعايير
٦٣	٦-٣ أنواع المعايير
٦٥	٧-٣ إختيار المعايير المناسبة لقياس الأداء في الوحدة الاقتصادية
٦٦	٨-٣ المشاكل والصعوبات التي تواجه إختيار المعايير المناسبة لتقويم الأداء وسبل معالجتها
٧١	٩-٣ تقلبات الاسعار وآثارها على نتائج تقويم الأداء
٧٥	١٠-٣ المعايير القياسية أو النموذجية
٧٧	١١-٣ الأوزان التقويمية
٨١	١٢-٣ الدرجات التقويمية
٨٣	١٣-٣ تحديد مستوى أداء الوحدة الاقتصادية
٨٨	١٤-٣ تحديد الانحرافات
٩٢	هوامش الفصل الثالث

الفصل الرابع

المجموعة العامة لمعايير تقويم الأداء

٩٧	١-٤ مقدمة
٩٧	٢-٤ تصنيف معايير تقويم الأداء
١٠٠	٣-٤ المجموعة العامة لمعايير تقويم الأداء
١٠٠	(٠١) المعايير العامة
١٠٥	(٠٢) الربحية
١٠٩	(٠٣) الاستثمارات المالية (مؤشرات الاسهم)
١١٠	(٠٤) تحقق خطة الاستثمارات
١١١	(٠٥) إنتاجية رأس المال
١١٢	(٠٦) الهيكل التمويلي

١١٤	(٠٧) القدرة على الوفاء
١١٨	(٠٨) إدارة الاموال والمبيعات
١٢٤	(٠٩) الموجودات المشتركة
١٢٤	(١٠) الإنتاج
١٢٨	(١١) القيمة المضافة
١٣٠	(١٢) المبيعات
١٣٣	(١٣) المشتريات
١٣٤	(١٤) التسعير
١٣٥	(١٥) الترويج
١٣٦	(١٦) الخزين
١٣٩	(١٧) التوزيع والنقل
١٤٠	(١٨) المكائن والالات
١٤٢	(١٩) المواد
١٤٥	(٢٠) الطاقة
١٤٧	(٢١) تدبير المواد
١٤٨	(٢٢) الجودة
١٤٩	(٢٣) مناولة المواد
١٥٠	(٢٤) الجدولة
١٥١	(٢٥) الصيانة
١٥٢	(٢٦) إنتاجية العاملين
١٥٦	(٢٧) حركة العاملين
١٦١	(٢٨) الأجور
١٦٣	(٢٩) التدريب
١٦٤	(٣٠) ميزان المدفوعات
١٦٥	(٣١) الصادرات
١٦٦	(٣٢) البحث والتطوير
١٦٨	(٣٣) البيئة وتحسين ظروف العمل
١٦٨	(٣٤) النشاط الاداري
١٧٠	(٣٥) الرابحية الاجتماعية والوطنية
١٧١	(٣٦) خلاصة
١٧٦	هوامش الفصل الرابع

الفصل الخامس

المعلومات الأساسية لتقويم الأداء

١٨٥	.....	١-٥	مقدمة
١٨٥	.....	٢-٥	المصادر الرئيسية للبيانات والمعلومات والاحصاءات
١٨٦	.....	٣-٥	بعض الشروط والاعتبارات الواجب توفرها في البيانات والمعلومات والاحصاءات اللازمة لإنجاز عملية تقويم لأداء
١٨٧	.....	٤-٥	الميزانية العمومية
٢٠٠	.....	٥-٥	حسابات النتيجة (قائمة الدخل)
٢٠٥	.....	٦-٥	قائمة أو كشف التوزيع
٢٠٧	.....	٧-٥	كشف القيمة المضافة
٢٠٩	.....	٨-٥	الكشوفات التحليلية
٢١٦	.....	٩-٥	المؤشرات التاريخية للحسابات الختامية
٢١٧	.....	١٠-٥	كشف الطاقات الانتاجية
٢١٨	.....	١١-٥	الايرادات الجارية والمرتجعات والخصومات وإجور النقل
٢١٩	.....	١٢-٥	بيانات القوى العاملة
٢١٩	.....	١٣-٥	مستوى جودة الانتاج
٢١٩	.....	١٤-٥	كمية وقيمة البضاعة التالفة
٢١٩	.....	١٥-٥	تدبير وإدارة المواد
٢١٩	.....	١٦-٥	طلبات المشترين
٢٢٠	.....	١٧-٥	تكاليف الصيانة
٢٢٠	.....	١٨-٥	ساعات التشغيل
٢٢٠	.....	١٩-٥	ساعات العمل في المناولة
٢٢٠	.....	٢٠-٥	الزمن الذي يستغرقه العمل
٢٢١	.....	٢١-٥	العطلات والتوقفات
٢٢١	.....	٢٢-٥	خطة التدريب
٢٢١	.....	٢٣-٥	خطة البحث والتطوير
٢٢١	.....	٢٤-٥	الصادرات والعمل الاجنبية المتحققة
٢٢١	.....	٢٥-٥	الاستيرادات
٢٢٢	.....	٢٦-٥	الاعانات المقدمة
٢٢٢	.....	٢٧-٥	عدد الزبائن

٢٢٢	 الموازنة التخطيطية ٢٨-٥
٢٢٤	 التقارير الدورية ٢٩-٥
٢٢٥	 الاستبيانات ٣٠-٥
٢٢٦	 الزيارات الميدانية ٣١-٥
٢٢٦	 الارقام القياسية للأسعار ٣٢-٥
٢٢٧	 خلاصة وملاحظات ٣٣-٥
٢٢٩	 هوامش الفصل الخامس

الفصل السادس

حالة تطبيقية

تقويم أداء شركة الجرارات الزراعية

٢٣٥	 مقدمة ١-٦
٢٣٦	 المعايير المختارة ٢-٦
٢٣٦	 تحديد المعايير القياسية والاوزان التقويمية ٣-٦
٢٣٧	 إستخراج الدرجة التقويمية ٤-٦
٢٣٧	 تحديد مستوى الأداء العام ٥-٦
٢٤٨	 تحديد مستوى الأداء وفقاً لمستوى المعايير الرئيسية الثلاثة ٦-٦
٢٥٠	 الانحرافات التي ظهرت ومتطلبات تصحيحها ٧-٦
٢٦٣	 ملاحظات ختامية ٨-٦
٢٦٤	 الملحق الاول : جداول بالمعلومات الاساسية لتقويم الأداء
٣١٦	 الملحق الثاني: تعاريف لبعض المصطلحات والمفاهيم
٣٢٥	 الملحق الثالث: جدول بمعايير تقويم الأداء
٣٤٩	 مصادر الكتاب