



جمهورية العراق  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة كربلاء  
كلية الإدارة والاقتصاد  
قسم الاقتصاد

تقييم الأداء الاقتصادي  
لشركة نجم الهدى للألبان المحدودة في محافظة  
كربلاء المقدسة (المعملجي) للمدة  
( ( 2018 – 2017 ) )

بحث تقدم به :  
محمد رضا كاظم الطائي

إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد في جامعة كربلاء  
وهو جزء من متطلبات نيل درجة الدبلوم العالي  
في اقتصاديات الاستثمار ودراسات الجدوى الاقتصادية

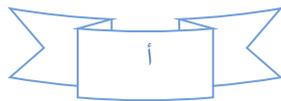
بإشراف  
الأستاذ المساعد الدكتور  
سلطان جاسم النصراوي

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

أَلَمْ نَشْرَحْ لَكَ صَدْرَكَ \* وَوَضَعْنَا عَنكَ وِزْرَكَ \* الَّذِي أَنْقَضَ  
ظَهْرَكَ \* وَرَفَعْنَا لَكَ ذِكْرَكَ \* فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا \* إِنَّ مَعَ  
الْعُسْرِ يُسْرًا \* فَإِذَا فَرَغْتَ فَانصَبْ \* وَإِلَىٰ رَبِّكَ فَارْغَبْ

صدق الله العلي العظيم

سورة الشرح الآيات من ( ٨ - ١ )



## الإهداء

إلى من علمني القيم والمبادئ إلى قدوتي ومثلي الأعلى .....

والذي الغالي ( رحمه الله )

براً وأحساناً

إلى ينبوع الرقة والحنان إلى الضوء الذي أنار دربي .....

والدتي الغالية ( أطال الله عمرج )

عرفاناً بالجميل

إلى من تقاسمت معهم هموم الحياة وافراحها .....

أخواتي

حباً وأحساناً

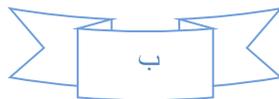
إلى كل من علمني حرفاً أصبح سناً برقة يضيئ الطريق أمامي .....

أساتذتي الأعزاء

أعزازاً وتقديراً

الباحث

محمد رضا



## شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيدنا محمد وآله الطيبين الطاهرين .....

لا يسعني وقد أنهيت من أعداد بحثي ، إلا أن أتقدم بوافر الشكر والتقدير إلى أستاذي الفاضل ، الأستاذ المساعد الدكتور ( سلطان جاسم سلطان النصاروي ) الذي تفضل بالإشراف على بحثي بما أبداه من اهتمام وعناية في متابعتي والشكر والتقدير له على الجهد القيم الذي بذله وملاحظاته السديدة وصبره طول مدة أعداد البحث .

واتقدم بشكري وامتناني إلى السيد رئيس قسم الاقتصاد الأستاذ الدكتور ( صفاء الموسوي ) لما أبداه من دعم وجهد خلال مدة الدراسة لي ولجميع أخوتي وزملائي الطلبة واتقدم بخالص الشكر والتقدير للسيد رئيس لجنة المناقشة وأعضائها المحترمين لتفضلهم قبول مناقشة بحثي .

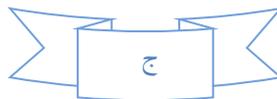
وكذلك أتقدم بجزيل الشكر والتقدير للخبير اللغوي الأستاذ المساعد الدكتور مشكور حنون الطالقاني على تقويم البحث لغوياً .

ولا يفوتني أن أتقدم بالشكر إلى زملائي في الدراسة لمساندتهم ومساعدتهم لي كذلك أتقدم بالشكر والأعذار إلى جميع من علمني ولو حرفاً واحداً والذين لم تذكرهم هذه السطور وإلى جميع من مد لي يد العون والمساعدة والسؤال عني والدعم ولو بكلمة فجزاهم الله خير الجزاء .

" سائل المولى العلي التقدير التوفيق للجميع لما فيه خيري الدنيا والآخرة "

الباحث

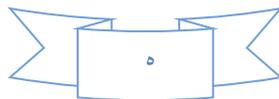
محمد رضا



## فهرست المحتويات

الصفحة	الموضوع	ت
أ	الآية القرآنية	١
ب	الإهداء	٢
ج	الشكر والتقدير	٣
د-و	فهرست المحتويات	٤
ز-ح	فهرست الجداول والاشكال	٥
ط	المستخلص	٦
١ - ٤	المنهجية العلمية	٧
٢٨ - ٥	الفصل الأول : الجانب النظري الأطار النظري والمفاهيمي لتقييم الأداء الاقتصادي	٨
١٧ - ٧	المبحث الأول : : تقييم الاداء الاقتصادي ( مفهومه ، أهمية ، أهدافه ، وظائفه )	٩
٨ - ٧	أولاً : مفهوم تقييم الأداء الاقتصادي	١٠
٩ - ٨	ثانياً : أهمية تقييم الأداء الاقتصادي	١١
١٠ - ٩	ثالثاً : تقييم الأداء الاقتصادي : الأهداف والوظائف	١٢
٩	أ - اهداف عملية تقييم الاداء الاقتصادي	١٣
١٠	ب - وظائف عملية تقييم الاداء الاقتصادي	١٤
١٢ - ١٠	رابعاً : تقييم الأداء الاقتصادي : الاسس والمراحل	١٥
١٢ - ١٠	أ - أسس عملية تقييم الاداء الاقتصادي	١٦
١٣ - ١٢	ب - مراحل تقييم الاداء الاقتصادي	١٧
١٣	خامساً : عناصر تقييم الاداء الاقتصادي	١٨
١٤ - ١٣	سادساً : المتطلبات الاساسية لنجاح عملية تقييم الأداء الاقتصادي	١٩
١٦ - ١٤	سابعاً : أنواع الانحرافات التي تظهر في عملية تقييم الاداء الاقتصادي	٢٠
١٧ - ١٦	ثامناً : العوامل المؤثرة على تقييم الاداء الاقتصادي	٢١

٢٨ - ١٨	المبحث الثاني : مؤشرات تقييم الأداء الاقتصادي	٢٢
١٨	أولاً: مفهوم المؤشر	٢٣
٢٠-١٨	ثانياً : أنواع معايير تقييم الاداء	٢٤
٢١-٢٠	ثالثاً : محددات استخدام مؤشرات تقييم الاداء الاقتصادي	٢٥
٢٤- ٢١	١ - معيار الطاقات الإنتاجية	٢٦
٢٦ - ٢٤	٢ - معيار الإنتاجية	٢٧
٢٦	٣ - معيار القيمة المضافة	٢٨
٢٧ - ٢٦	٤ - معيار الأجور	٢٩
٢٧	٥ - معيار درجة التكنولوجيا المستخدمة	٣٠
٢٧	٦ - معيار درجة التصنيع	٣١
٢٧	٧ - معيار نسبة مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة	٣٢
٢٨	٨ - متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة	٣٣
٢٨	٩ - نصيب الوحدة النقدية من الأنتاج من تكاليف العاملين	٣٤
٥٧- ٢٩	الفصل الثاني : الجانب العلمي تقييم الأداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ( ٢٠١٧ - ٢٠١٨ )	٣٥
٤٠- ٣١	المبحث الأول : نبذة مختصره عن شركة نجم الهدى للألبان مع تحليل لبعض المؤشرات المتعلقة بعملية تحضير المنتجات فيها	٣٦
٣٢ - ٣١	أولاً : نبذة عن شركة نجم الهدى للألبان نبذة مختصره عن شركة نجم الهدى للألبان مع تحليل لبعض المؤشرات المتعلقة بعملية تحضير المنتجات المحدودة	٣٧
٣٣-٣٢	ثانياً : العمليات الإنتاجية في شركة نجم الهدى للألبان	٣٨
٤٠- ٣٤	ثالثاً: تحليل بعض المؤشرات الاقتصادية في شركة نجم الهدى للألبان	٣٩
٥٧- ٤١	المبحث الثاني : قياس وتحليل معايير تقييم الأداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى المحدودة .	٤٠
٤٤- ٤١	أولاً : معيار الطاقات الإنتاجية	٤١
٤٥- ٤٤	ثانياً : معيار الإنتاجية الكلية	٤٢
٤٩ - ٤٥	ثالثاً : معيار الانتاجية الجزئية	٤٣



٥٠- ٤٩	رابعاً : معيار القيمة المضافة	٤٤
٥١- ٥٠	خامساً: معيار الأجور	٤٥
٥٢- ٥١	سادساً: معيار التكنولوجيا المستخدمة	٤٦
٥٣ - ٥٢	سابعاً: معيار درجة التصنيع	٤٧
٥٤- ٥٣	ثامناً: معيار نسبة مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة	٤٨
٥٥- ٥٤	تاسعاً: معيار متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة	٤٩
٥٧-٥٦	عاشراً: معيار نصيب الوحدة النقدية من الأنتاج من تكاليف الأنتاج	٥٠
٦٠ - ٥٨	الأستنتاجات والتوصيات	٥١
٥٩	الأستنتاجات	٥٢
٦٠	التوصيات	٥٣
٦٥-٦١	المصادر	٥٤

## فهرست الجداول

رقم الصفحة	الموضوع	رقم الجدول
٣٣	الطاقات الإنتاجية في شركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	١
٣٥	إجمالي الأجور والرواتب في شركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	٢
٣٦	إجمالي المستلزمات السلعية في شركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	٣
٣٨	إجمالي المستلزمات الخدمية في شركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	٤
٣٩	إجمالي الأندثارات في شركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	٥
٣٩	إجمالي الإيرادات في شركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	٦
٤٠	إجمالي التكاليف والإيرادات لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	٧
٤٥	الإنتاجية الكلية لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	٨
٤٦	إنتاجية العمل لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	٩
٤٧	إنتاجية رأس المال لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	١٠
٤٨	إنتاجية الأجور والرواتب لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	١١
٤٩	إنتاجية المواد الأولية لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	١٢
٥٠	القيمة المضافة لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	١٣
٥١	معدل أجر العامل لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	١٤
٥٢	درجة التكنولوجيا المستخدمة لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	١٥
٥٣	درجة التصنيع لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	١٦
٥٤	نسبة مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧ - ٢٠١٨	١٧

٥٥	معيار متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧- ٢٠١٨	١٨
٥٦	معيار نصيب الوحدة النقدية من الإنتاج من تكاليف العاملين لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ٢٠١٧- ٢٠١٨	١٩

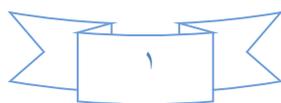
## فهرست الأشكال

رقم الصفحة	الموضوع	رقم الشكل
٣٣	العمليات الإنتاجية لشركة نجم الهدى للألبان	١

## المستخلص

يُعد قطاع الصناعة من القطاعات المهمة بالنسبة لأي دولة من دول العالم فهو أحد الشرايين المهمة لاقتصاد لاي دولة تسعى لتحقيق عملية التنمية الاقتصادية ، وأن تطوير قطاع الصناعة والأهتمام الجيد به يتطلب الأهتمام بالوحدات الاقتصادية وتطويرها لذا نجد أن عملية تقييم الأداء الاقتصادي للوحدات الاقتصادية أخذت تكتسب أهمية كبيرة لكثير من الدول ؛ لما لها من نتائج إيجابية نجدها تنعكس على أداء نشاط الوحدات الاقتصادية .

وبناءً على ماتقدم قام الباحث بإجراء عملية تقييم الأداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ( ٢٠١٧ - ٢٠١٨ ) ، وقد أتخذت من محافظة كربلاء المنطقة الصناعية (المعلمي ) موقعٍ لها ، إذ تعد هذه الشركة واحدة من الشركات التي تغطي منتجاتها أغلب محافظات الفرات الأوسط بما تمتلكه من خطوط إنتاجية سابقاً أما في الوقت الحاضر أقتصر إنتاجها على خطيين إنتاجيين (قيمر العائلة واللبن ) وعند قيام الباحث بأجراء عملية التقييم الأداء الاقتصادي بتطبيق المؤشرات والمعايير، فمثلاً نجد أن مؤشر نسبة التشغيل في عام 2018 إذ بلغ نحو 87.5% مقارنة مع نسبة التشغيل في عام 2017 إذ بلغت 75% وهذا يعني اقتراب الطاقة المخططة في عام 2018 من الطاقة التصميمية وأن مؤشر القيمة المضافة في عام 2017 بلغ نحو (445,122,000) دينار وعند المقارنة مع عام (2018) نجدها أرتفعت نحو (479,691,800) دينار ، لكن ذلك لم يمنع من بعض المشاكل التي أدت الى حدوث إنحرافات عن تحقيق الأهداف التي تسعى الشركة الى تحقيقها ، ومن هذه المشاكل مشكلة تكاليف نقل المواد الأولية من خارج البلد ودخول المنتجات المستوردة المشابهة والمنافسة القوية للمنتجات المحلية دون رقابة وفرض قيود كمركية وغيرها من المشاكل ومن أجل معالجة هذه المشاكل عليا قدم الباحث جملة من المقترحات والتوصيات من أجل الأرتقاء بمستوى اداء الشركة



## المقدمة :

إن أغلب دول العالم ولاسيما الدول النامية تعمل على توظيف جميع إمكانياتها لتحقيق التنمية الاقتصادية وزيادة الدخل القومي لبلدانها ، هي إحدى مصادر التي تعكس قوة اقتصاد ذلك البلد من خلال ما تدره الصناعات المحلية من انتاج السلع والخدمات التي تؤدي إلى زيادة النمو الاقتصادي للبلد

ويمثل القطاع الصناعي أحد الركائز المهمة التي تعمل على رفد موازنة العراق الاتحادية بالعوائد المالية من خلال مساهمة القطاع الصناعي في تكوين الناتج المحلي الاجمالي للبلد ومن خلال الأهمية التي يشكلها القطاع الصناعي يقتضي الأمر الأهتمام بأداء الوحدات الاقتصادية من خلال عملية تقييم الأداء الاقتصادي للوقوف على مدى تطورها.

ويُعد تقييم الأداء الاقتصادي للوحدات الاقتصادية التابعة ( حكومي او المشاريع ) إذ إن عملية تقييم الأداء الاقتصادي تعطي صورته دقيقة وواضحة عن قدرة الوحدات الاقتصادية في تحقيق أهدافها المرجوة ، ويتم ذلك من خلال استخدام المؤشرات والمعايير للحكم على أداء الوحدة الاقتصادية وتشخيص نقاط الخلل والضعف فيها وتقديم المقترحات بشأن ذلك ، إلا أن معظم الوحدات الاقتصادية تعاني من اتباع أسلوب غير فعال في الاستخدام الامثل للموارد المتاحة لديها مما يؤدي الى انخفاض الإنتاج فيها ومن ثم انخفاض مساهمتها في الناتج المحلي الاجمالي للبلد

وانطلاقاً مما سبق فإن البحث يسعى إلى تقييم الاداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى للألبان المحدودة ومعرفة مستوى أداء عملها وتشخيص نقاط الخلل والضعف فيها وتقديم الحلول اللازمة لها بغية الارتقاء بها الى الأفضل مع مواكبة التطورات التي تحدث في القطاع الصناعي بالعالم .

## أهمية البحث :-

تأتي أهمية البحث من أهمية المنتجات التي تقدمها شركة نجم الهدى للألبان ، كونها تنتج السلع الضرورية التي تمس الحياة اليومية للأفراد ، وعلية فإن تقييم الاداء الاقتصادي لهذه الشركة مهم جداً لمعرفة مستوى أدائها والارتقاء به نحو الافضل .

## مشكلة البحث :-

تواجه شركة نجم الهدى للألبان مشاكل كثيرة متعلقة في العملية الإنتاجية ومنها انقطاع الطاقة الكهربائية وتأخير نقل المواد الأولية التي تحول دون تحقيق الاهداف المرجوه ؛ لذا تتطلب الأمر إجراء عملية تقييم الأداء الاقتصادي لها للوقوف على هذه المشاكل ووضع الحلول لها والأرتقاء بها نحو الافضل .

## فرضية البحث :-

ينطلق البحث من فرضية مفادها : أن إجراء عملية التقييم الاقتصادي لشركة نجم الهدى يساعد على تطوير أدائها نحو الأفضل من خلال الاستخدام الامثل للموارد المادية والبشرية فضلاً عن تدليل بعض الصعوبات التي تواجه الشركة ومن ثم رفع الطاقات الإنتاجية بها .

## هدف البحث :-

يهدف البحث إلى إجراء عملية تقييم الاداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى للألبان المحدودة بتطبيق مجموعة من المؤشرات والمعايير التي تلائم النشاط الذي تقوم بها الشركة بتشخيص نقاط الخلل والضعف في اداء الشركة ومعرفة اسباب الانحرافات ومعالجتها في سبيل تطوير اداء الشركة نحو الافضل .

## هيكلية البحث :-

تم تقسيم البحث على فصلين ، تناول الفصل الأول منه الأطار النظري والمفاهيمي لعملية تقييم الأداء الاقتصادي وأن الفصل الأول مكون من مبحثين تضمن المبحث الأول، الأطار النظري لتقييم الأداء الاقتصادي في حين أنصرف المبحث الثاني إلى دراسة مؤشرات ومعايير تقييم الأداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى للألبان . في حين تناول الفصل الثاني قياس وتحليل معايير التقييم الأداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى للألبان للمدة (2017 - 2018) وهو على مبحثين تطرق المبحث الاول الى نبذة مختصرة عن شركة نجم الهدى للألبان . في حين تناول المبحث الثاني تحليل مؤشرات ومعايير تقييم الأداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى للألبان للمدة (2017 - 2018) وقد ختم البحث بجملة أستنتاجات والتوصيات .

## مجال البحث :-

شركة نجم الهدى للألبان المحدودة في محافظة كربلاء للمدة ( 2018 – 2017 ) .

## منهجية البحث :-

أعتمد الباحث أسلوبين في بحثه ، إذ استخدم منهج الاستقرائي في الطار النظري ، أما الإطار التطبيقي فقد تم استخدام منهج البحث الاستنباطي والتحليلي بالاعتماد على البيانات والمعلومات المتوفرة لدى الشركة .

# الفصل الأول

## الأطار النظري والمفاهيمي لتقييم الأداء الاقتصادي

المبحث الأول :- تقييم الأداء الاقتصادي وبعض المفاهيم المرتبطة به

أولاً : مفهوم تقييم الاداء الاقتصادي

ثانياً : أهمية تقييم الاداء الاقتصادي

ثالثاً : تقييم الأداء الاقتصادي : الأهداف والوظائف

رابعاً : تقييم الأداء الاقتصادي : الاسس والمراحل

خامساً : عناصر تقييم الاداء الاقتصادي

سادساً : المتطلبات الاساسية لنجاح عملية تقييم الأداء الاقتصادي

سابعاً : أنواع الانحرافات التي تظهر في عملية تقييم الاداء الاقتصادي

ثامناً : العوامل المؤثرة على تقييم الاداء الاقتصادي

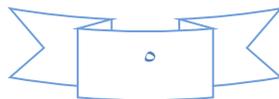
المبحث الثاني :- مؤشرات تقييم الاداء الاقتصادي

أولاً : مفهوم مؤشر تقييم الاداء الاقتصادي

ثانياً : أنواع معايير تقييم الاداء

ثالثاً : محددات استخدام مؤشرات تقييم الاداء الاقتصادي

رابعاً : معايير تقييم الاداء الاقتصادي



## تمهيد :

أن عملية تقييم الأداء الاقتصادي تشكل أهمية كبيرة لكثير من الدول ، إذ أصبحت عملية تقييم الأداء الاقتصادي من العمليات التي يمكن من خلالها معرفة مستوى الأداء في الوحدات الاقتصادية وخاصة الدول النامية التي تعاني من تراجع عمليات التنمية الاقتصادية فهي تسعى بكل امكانياتها من أجل رفع مستويات التنمية الاقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة لديها ، وتبنى عملية تقييم الأداء الاقتصادي على مجموعة من الأسس والأهداف التي يمكن من خلالها تحديد مدى قدرة الوحدة الاقتصادية على الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة لديها ويتم ذلك بأختيار المؤشرات والمعايير المناسبة لطبيعة الأنشطة التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية ومن ثم معرفة المراكز التي حدثت بها الانحرافات ووضح الحلول اللازمة لمعالجتها وعليه تقسيم الفصل الأول الى مبحثين تناول المبحث الأول تقييم الأداء الاقتصادي مدخل نظري ومفاهيمي ، مفهوم ، أهمية ، الأهداف ، المتطلبات الأساسية لنجاح عملية تقييم الاداء الاقتصادي ، أما المبحث الثاني فقد تناول مؤشرات تقييم الأداء الاقتصادي .

## المبحث الأول : تقييم الاداء الاقتصادي ( مفهومه ، أهمية ، أهدافه ، وظائفه )

تعد عملية تقييم الاداء الاقتصادي من العمليات التي تزيد قدرة الادارة العليا للمنشأة الاقتصادية على تحقيق أفضل مستويات النجاح في العملية الانتاجية ، ويتحقق ذلك من خلال الاستخدام للموارد الاقتصادية المتاحة في المنشأة الاقتصادية

وتتمثل عملية تقييم الاداء الاقتصادي للمنشأة الاقتصادية بمجموعة من المعايير والمؤشرات التي تعمل على تحديد مدى نجاح المنشأة الاقتصادية في عملها ، وكذلك تشخيص نقاط الخلل والضعف فيها ، لذا فإن عملية تقييم الاداء الاقتصادي تحظى بأهمية كبيرة لدى جميع دول العالم التي تسعى إلى تحقيق معدلات نمو عالية .

### أولاً : مفهوم تقييم الاداء الاقتصادي

تناول أغلب الباحثين مفهوم تقييم الاداء الاقتصادي ، وقد تعددت المفاهيم التي تدل عليه فمنهم من يعرفه على أنه: (( عملية وضع المعايير اللازمة التي يمكن من خلالها التوصل إلى اختيار البديل او المشروع المناسب من بين عدة بدائل مقترحة ، الذي يضمن تحقيق الأهداف المحددة واستناداً الى أسس علمية))<sup>(١)</sup>.

في حين عرفه آخرون على أنه (( دراسة وتقييم نشاط المنشأة الصناعية لقياس النتائج المتحققة ومقارنتها بالأهداف المرسومة مسبقاً للوقوف على واقع أداء المنشأة والانحرافات التي قد تحصل بهدف اتخاذ الخطوات اللازمة لمعالجتها))<sup>(٢)</sup>.

كما عُرف أيضاً (( جميع العمليات والدراسات التي ترمي لتحديد مستوى العلاقة التي تربط بين الموارد المتاحة وكفاءة استخدامها من الوحدة الاقتصادية مع دراسة تطور العلاقة المذكورة خلال مدد زمنية متتابعة او فترة مدة محددة عن طريق إجراء المقارنات بين المستهدف والمتحقق من الاهداف بالاستناد إلى مقاييس ومعايير معينة))<sup>(٣)</sup>.

(١) كاظم جاسم العيسوي ، دراسات الجدوى الاقتصادية وتقييم المشروعات تحليل نظري وتطبيقي ، دار المناهج للنشر والتوزيع ، ط٢ ، الاردن ، ٢٠٠٥ ، ص ١٠١ .

(٢) مدحت القرشي ، الاقتصاد الصناعي ، دار وائل للنشر ، ط٢ ، الأردن ، ٢٠٠٥ ، ص ٢٥٠ .

(٣) مجيد عبد جعفر الكرخي ، تقويم الأداء في الوحدات الاقتصادية ، ط ١ ، دار الكتب للطباعة ، بغداد ، ٢٠٠١ ، ص ٣٩ .

في حين أشار آخرون الى أنه (( بأنه وسيلة للتحقق والتأكد من أن العمليات الانتاجية التي تم أنجازها في نهاية مدة زمنية معينة ( سنة ) هي مطابقة للاعمال التي تم أنجازها على وفق الخطط المحددة لغرض تحديد الانحرافات والاختناقات مع تحليل أسبابها لتقديم الاقتراحات العلمية والعملية لمعالجتها وتلافيها في المستقبل))<sup>(١)</sup>.

من خلال ماسبق يمكن القول أن عملية تقييم الاداء الاقتصادي هي اداة فاعلة يمكن من خلالها معرفة مستوى نشاط الوحدات الاقتصادية وتشخيص نقاط الضعف والخلل وتوجيه الادارات لتلافيها والنظر في مدى تحقيق الاهداف المرسومة لها من خلال استخدام معايير ومؤشرات خاصة الأمر الذي ينعكس ايجابياً على اداء الوحدات الاقتصادية .

### ثانياً : أهمية تقييم الأداء الاقتصادي :

تبرز أهمية تقييم الاداء الاقتصادي من خلال معرفة مدى تحقق الوحدات الاقتصادية لأهدافها المرسومة مسبقاً وتشخيص الانحرافات بغية إيجاد الحلول المناسبة لها من خلال البيانات والمعلومات المتوفرة عن الدراسة لذلك تتبين أهمية عملية تقييم الاداء بالنقاط الأتية<sup>(٢)</sup>:

أ - ان تقييم الأداء الاقتصادي يجعل الوحدات الاقتصادية تعمل على تحقيق التخصيص الأمثل للموارد الانتاجية التي تتميز بالندرة النسبية في الدول النامية التي تسعى لتحقيق التنمية الاقتصادية.

ب - تساعد عملية تقييم الأداء الاقتصادي الوحدات الاقتصادية في سرعة كشف الاختلالات التي تحصل في عملها ، وهذا بدوره يمنع انتقال الاختلالات إلى بقية اقسام الوحدة الاقتصادية<sup>(٣)</sup>

ج - أن القيام بأجراء عملية تقييم الأداء الاقتصادي يؤدي إلى تشخيص العناصر النشطة والخاملة من خلال المعلومات التي توفرها إلى الادارة العليا ومن ثم تحفيزها باتخاذ قرارات تحفز العملية الانتاجية في الوحدات الاقتصادية<sup>(٤)</sup>.

(١) رؤى طارق رشاد النعيمي ، تقييم الاداء الاقتصادي للشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية في العراق للمدة من (٢٠٠٣ - ٢٠٠٧) ، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، العدد ٦٩ ، المجلد ١٨ ، ٢٠١٢.

(٢) يحيى غني النجار ، تقييم المشروعات تحليل معايير ومؤشرات دراسات الجدوى وتقييم المشروعات ، ط ١ ، دار دجلة للطباعة ، الأردن ، ٢٠٠٦ ، ص ٣٥٣.

(٣) عبد الوهاب مطر الداهري ، تقييم المشاريع ودراسة الجدوى الاقتصادية ، دار الحكمة للطباعة والنشر ، بغداد ، ١٩٩١ ، ص ٤٣٦.

(٤) حنان عبد الباقي الحيدري ، تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي للشركة العامة للسمنت العراقية للمدة (١٩٩٦-٢٠٠٥) ، رسالة ماجستير غير منشوره ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠٠٨ ، ص ٥٩.

د - تمكن عملية التقييم الاداء الاقتصادي الادارة العليا من تحقيق التناسق بين مختلف أوجه النشاط من انتاج وتسويق وتمويل وتدريب ، ومن ثم تكون الوحدات الاقتصادية اكثر انتاجية<sup>(١)</sup>.

هـ - تُعد عملية تقييم الاداء الاقتصادي وسيلة تساعد في التخفيف من درجة المخاطر في الاموال المستثمرة ، إذ من خلال عملية تقييم المشروعات يمكن اختيار البديل المناسب من عدة بدائل مقترحة ، البديل الذي يضمن تحقيق الأهداف المحددة ، كما يضمن مستوى معين من الأمان لتلك الأموال<sup>(٢)</sup>.

### ثالثاً : تقييم الاداء الاقتصادي : الأهداف والوظائف

#### أ - اهداف عملية تقييم الاداء الاقتصادي

هنالك العديد من الاهداف التي تحققها عملية تقييم الاداء الاقتصادي يمكن توضيحها بما يأتي<sup>(٣)</sup>:

١ - الوقوف على مستوى أنجاز الوحدة الاقتصادية للوظائف المكلفة بادائها مقارنة بتلك الوظائف المدرجة في خطتها الانتاجية .

٢ - تحديد مسؤولية كل مركز أو قسم في الوحدة الاقتصادية عن مواطن الخلل والضعف في نشاط الذي يضطلع به وذلك من خلال قياس الانتاجية كل قسم من أقسام العملية الانتاجية وتحديد أنجزاته سلباً أو ايجاباً الأمر الذي من شأنه خلق منافسة بين الأقسام باتجاه رفع مستوى أداء الوحدة .

٣ - الكشف عن مواطن الخلل والضعف في نشاط الوحدة الاقتصادية واجراء تحليل شامل لها وبيان مسبباتها وذلك بهدف وضع الحلول اللازمة لها وتصحيحها وارشاد المنفذين إلى وسائل تلافيتها مستقبلاً .

٤ - الوقوف على مدى كفاءة استخدام الموارد المتاحة بطريقة رشيدة تحقق عائداً أكبر بتكاليف أقل وبنوعية أجود .

٥ - تحقيق تقييم شامل للاداء على مستوى الاقتصاد الوطني وذلك بالاعتماد على نتائج التقييم الادائي .

(١) زياد خلف خليل الجبوري ، تقييم كفاءة الاداء للشركة العامة لصناعة الانوية والمستلزمات الطبية SDI للمدة (١٩٨٠-١٩٩٩) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠٠٢ ، ص ٤٥ .

(٢) كاظم جاسم العيسوي ، المصدر سابق ، ص ١٠١ .

(٣) مجيد عبد جعفر الكرخي ، المصدر سابق ، ص ٤٠-٤١ .

٦ - تصحيح الموازنات التخطيطية ووضع مؤشراتنا في المسار الذي يوازي بين الطموح والامكانيات المتاحة حيث تشكل نتائج التقييم كفاءة الاداء قاعدة معلوماتية كبيرة في رسم السياسات والخطط العلمية البعيدة عن المزاجية والتقديرات غير الواقعية .

٧ - تنشيط الأجهزة الرقابية على أداء عملها عن طريق المعلومات التي يقدمها التقييم الادائي فيكون بمقدورها التحقق من قيام الشركات العامة بنشاطها بكفاءة عالية وانجازها لأهدافها المرسومة<sup>(١)</sup>.

## ب - وظائف عملية تقييم الاداء الاقتصادي :

أن الوظائف الرئيسية لعملية تقييم الاداء الاقتصادي للمشروعات تتمثل بالآتي<sup>(٢)</sup>:

١ - متابعة تنفيذ الأهداف الاقتصادية للمشروع سواء كانت الكمية أو القيمة، وذلك للتعرف على مدى تحقيق المشروع للأهداف المحددة له مسبقاً والمدة المحددة.

٢- التأكد من تحقيق الارتباط والتكامل بين نشاطات الوحدات الاقتصادية مما يؤدي إلى الاستخدام الامثل للموارد المتاحة<sup>(٣)</sup>.

٣ - تقديم حلول تؤدي الى تصحيح الانحرافات ، ومن ثم رفع الكفاءة الانتاجية في الوحدات الاقتصادية.

٤ - التدقيق الاداري والفني في مجال اعداد العاملين والصيانة وعمليات التسويق وخدمات البحث والتطوير يساعد على تجنب حدوث الانحرافات في الوحدات الاقتصادية للمشروع.

## رابعاً :- تقييم الأداء الاقتصادي : الاسس والمراحل

### أ - أسس عملية تقييم الاداء الاقتصادي

تقوم عملية تقييم الاداء الاقتصادي على أسس متعددة التي يمكن من خلالها معرفة مدى كفاءة الوحدة الاقتصادية في تحقيق اهدافها المرسومة مسبقاً ، وعلى الرغم من إن العملية الانتاجية

(١) صفوان محمد البكري ، التقييم الاقتصادي - المالي للشركة العامة لصناعة البطاريات للمدة ( ١٩٩٢ - ٢٠٠٢ ) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الادارة والاقتصاد في جامعة بغداد ، ص٦٧ .

(٢) يحيى غني النجار ، تقييم المشروعات تحليل معايير ومؤشرات دراسات الجدوى وتقييم كفاءة الأداء ، دار دجلة للطباعة والنشر ، ط١،الأردن ،٢٠١٠، ص٣٩٣ .

(٣) حميد الجميلي واخرون ، الاقتصاد الصناعي ، دار الكتب للطباعة والنشر ، ط٢، بغداد ، ١٩٧٩ ، ص ٢٧٥ .

متعددة الأنشطة يتطلب الامر معرفة كفاءة كل قسم من اقسام الوحدة الاقتصادية ؛ لذلك هذه الاسس تتمثل بما يأتي<sup>(١)</sup>.

## ١ - تحديد اهداف المشروع :-

إن اجراء عملية تقييم الاداء الاقتصادي لأي وحدة اقتصادية ينبغي التعرف على الاهداف التي تريد تحقيقها وتكون تلك الاهداف واضحة للعاملين إذ إن اهداف الوحدة الاقتصادية اهداف رئيسية وفرعية لتغطي كل قسم من اقسام الوحدة الاقتصادية وبالتالي هنالك اوجه ومجالات متعددة التي يمكن من خلالها تحديد اهداف الوحدة الاقتصادية وهي كالآتي<sup>(٢)</sup>.

أ - الربحية .

ب - مجال التسويق .

ج - مجال التحديث والابتكار وزيادة الانتاجية .

هـ - الموارد المالية .

د - القيمة المضافة .

ي - اداء العاملين والادارة وتطويرهم .

## ٢ - تحديد مراكز المسؤولية :-

يمكن تحديد مركز مسؤولية لأي قسم من اقسام الوحدة الاقتصادية بوصفها الجهة المختصة بالقيام بنشاط معين ولها سلطة في اتخاذ القرار بحدود الموارد الانتاجية الموضوعة تحت تصرفها ، وقد تتعدد أنشطة الوحدة الاقتصادية بمختلف مراكز المسؤولية لذلك من الضروري تحديد مسؤولية كل قسم من اقسام الوحدة الاقتصادية مما يسهل عملية الرقابة والمتابعة عليها من جهة وتشخيص الانحرافات والاختناقات وتحليلها بغية تحديد الاقسام المسؤولة عن الانحرافات في العملية الانتاجية ووضع الحلول الناجحة للتغلب عليها والحد منها<sup>(٣)</sup>.

(١) يوحنا عبد ال ادم وسليمان اللوزي ، دراسة الجنوى الاقتصادية وتقييم كفاءة أداء المنظمات ، دار الميسرة للطباعة والنشر والتوزيع ، ط٢ ، عمان ، ٢٠٠٥ ، ص ١٨٥ .

(٢) عبد العزيز مصطفى عبد الكريم ، طلال كداوي ، تقييم المشاريع الاقتصادية ، دار الكتب للطباعة والنشر ، ط٢ ، ١٩٩٩ ، ص ٢١٠ .

(٣) رافد علي الزوري ، تقويم كفاءة الأداء لشركة المنصور العامة للمدة (١٩٨٩ - ٢٠٠١) ، رسالة ماجستير غير منشوره ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠٠٣ ، ص ١٤ .

### ٣ - توفير جهاز مناسب لتقييم الاداء في الوحدة الاقتصادية :-

إن الحصول على بيانات دقيقة عن نشاط الوحدة الاقتصادية يتم من خلال وجود جهاز تقييم الأداء الذي يعمل على متابعة ومراقبة التنفيذ الفعلي لنشاط الوحدة الانتاجية بكافة جوانبه ويقوم بتسجيل النتائج التي يتمخض عنها التنفيذ.

### ٤ - تحديد معايير الأداء :-

يعتمد تقييم الأداء على مجموعة من المعايير التي تُعد من أهم الأسس في عملية تقييم الأداء في الوحدات الاقتصادية التي من خلالها يتم تحديد المعايير المناسبة لطبيعة العملية الانتاجية في الوحدات الاقتصادية التي تخضع لعملية تقييم الأداء<sup>(١)</sup>.

### ب - مراحل تقييم الاداء الاقتصادي :

أجمع أغلب الاقتصاديين المهتمين على إن عملية تقييم الاداء تمر بثلاث مراحل رئيسة هي<sup>(٢)</sup> :-

**المرحلة الأولى :** تتمثل هذه المرحلة بجمع البيانات الاحصائية والاقتصادية عن الوحدة الاقتصادية المراد إجراء عملية تقييم الاداء بها ويمكن الحصول عليها من أهداف الخطة الاقتصادية لنشاط الوحدة الاقتصادية كما يمكن الحصول عليها من مجريات التنفيذ الفعلي.

**المرحلة الثانية :** تحليل ودراسة البيانات التي تم الحصول عليها في المرحلة الاولى التي تتضمن الجوانب الفنية والمالية من خلال استخدام المؤشرات والمعايير التي تكون ملائمة لنشاط الوحدة الاقتصادية ومن ثم إجراء المقارنات بين الاداء الفعلي والاداء المخطط<sup>(٣)</sup>.

**المرحلة الثالثة :** تتمثل هذه المرحلة بالحكم على نتائج التحليل واتخاذ القرار المناسب بشأن نشاط الوحدة فيما اذا كان ضمن الاهداف المرسومة أو قد حصلت انحرافات نوعية بالوحدات المنتجة التي تكون أقل من المستوى المطلوب كذلك وجود انحرافات ادارية بين اقسام الوحدة

(١) يحيى غني النجار ، المصدر سابق ، ص ٤٠٣.

(٢) صائب إبراهيم جواد ، اقتصاديات الصناعة والتنمية الصناعية ، اقتصاديات المشروع الصناعي، ط ١ ، مطبعة جامعة (صلاح الدين) ، ٢٠١١ ، ص ٩٠٥.

(٣) شروق عباس ميرزا ، تقييم الاداء للمشاريع الصناعية التسجيلية للشركة العامة للصناعات النسيجية في واسط ، رسالة ماجستير غير منشوره ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة واسط ، ٢٠١٢ ، ص ١٢.

الوحدة الاقتصادية ، بعدها يتم تحديد مراكز المسؤولية عن تلك الانحرافات ووضح الحلول المناسبة لها وجعل الوحدة الاقتصادية تسير ضمن الاهداف المخططة<sup>(١)</sup>.

### خامساً : عناصر تقييم الاداء الاقتصادي

تتضمن عملية تقييم الأداء الاقتصادي العديد من العناصر من أهمها<sup>(٢)</sup>:

- ١ - **الكفاءة** : تعني الكفاءة العلاقة بين مخرجات الوحدة الاقتصادية الخاضعة للتقييم والمدخلات التي استخدمت في الانتاج وذلك لغرض تحديد مدى كفاءة استخدام الموارد .
- ٢ - **الفاعلية** : تهتم بدرجة بلوغ الاهداف من خلال استعمال طرق العمل المعتمدة في التنفيذ وعلى أساس إن يتم التنفيذ بأقل الكلف وضمن المواصفات القياسية المحدد مسبقاً.
- ٣ - **الاقتصادية** : أي قدرة الوحدة الاقتصادية في الحصول على الموارد الانتاجية الضرورية في العملية الانتاجية بأقل كلفة ممكنه وبمستوى مناسب من الجودة.

### سادساً : المتطلبات الاساسية لنجاح عملية تقييم الاداء الاقتصادي

إن الارتقاء إلى مستوى الدقة والموثوقية في عملية تقييم الأداء الاقتصادي يزيد من كفاءة الوحدة الاقتصادية باتخاذ قرارات سليمة ولكن هذا الأمر يقتضي بوجود متطلبات رئيسية يمكن توضيحها بما يأتي<sup>(٣)</sup>.

- ١ - **التأكيد على الاستمرارية في تقييم الأداء للوحدات الاقتصادية ، وهذا يعني عدم اقتصره على مدة زمنية محددة وانما تكون دورية ومستمره ، والغاية من ذلك تحجيم اكثر للانحرافات التي قد تأخذ مسارات خارج الاهداف المرسومة لها مما يؤدي الى نتائج ايجابية تنعكس على اداء الوحدات الاقتصادية .**
- ٢ - **أن يكون العاملون في الوحدات الاقتصادية يمتلكون الكفاءة والخبرة اللازمة لعملية تقييم الاداء ولديهم الفهم الكافي بطبيعة نشاط الوحدة الاقتصادية ، وبذلك يكونون قادرين على تطبيق المعايير والنسب والمؤشرات بشكل صحيح .**

(١) مجيد عبد جعفر الكرخي ، المصدر سابق ، ص ٥١  
(٢) عصام حميد الشايح ، دور بطاقة العلامات المتوازنة والمقارنة المرجعية في تحسين الأداء بحث تطبيقي في محطات إنتاج الطاقة الكهربائية في العراق ، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية ، جامعة المثنى ، مجلد ٩ ، العدد ٣ ، ٢٠١٩ .  
(٣) بتول حسن رداد الزبيدي ، تقييم أداء الموازنة العامة في العراق (٢٠٠٣- ٢٠١٢) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة واسط ، ٢٠١٤ ، ص ١١٩ .

٣ - يجب ان تمتلك الوحدة الاقتصادية نظام صحيح وفعال للبيانات والمعلومات؛ لأن عملية تقييم الاداء لا تقوم الا بوجود معلومات سليمة لكي يتم وضع المعايير اللازمة لها .

٤ - وضوح الهيكل التنظيمي للوحدة الاقتصادية بتحديد مسؤوليات وصلاحيات كل مسؤول فيها على أن لا تتداخل مع بعضها.

٥ - تقديم حوافر مادية أو معنوية من شأنها تحقيق الترابط القوي بين الأهداف المنجزة فعلاً وبين المخطط منها ؛ لأن غيابها سيؤثر سلبياً على قوة وجدية القرارات المتخذة بشأن تصحيح مسارات العملية الانتاجية في الوحدات الاقتصادية .

### سابعاً :- أنواع الانحرافات التي تظهر في عملية تقييم الاداء الاقتصادي :-

نجد من خلال عملية تقييم الاداء الاقتصادي اكتشاف العديد من الانحرافات التي لها انواع مختلفة يمكن تبين كل نوع منها كالآتي<sup>(١)</sup>.

١ - **الانحرافات الهدفية** : تحدث هذه الانحرافات نتيجة ضعف الوحدة الاقتصادية في تحقيق الاهداف المخططة التي قامت الوحدة الاقتصادية من أجلها .

٢ - **الانحرافات الزمنية** : أن عنصر الزمن مرتبط بأي وحدة اقتصادية ، ولاتمام العملية الانتاجية والحصول على افضل ولكن في حالة حدوث خلل في عنصر الزمن نتيجة عوامل متعددة منها حدوث عطلات او عدم وصول المواد الأولية في وقتها وغيرها ذلك يؤدي إلى ان تكون الوحدة غير قادرة على تحقيق النتائج المرسومة .

٣ - **الانحرافات الكمية** : تتضح هذه الانحرافات من خلال انخفاض الكميات المنتجة التي تكون ليست ضمن الخطة المعدة مسبقاً من الوحدة الاقتصادية على الرغم من أن الكميات المنتجة تكون ضمن الوقت والنوعية المقررة وينتج ذلك نتيجة أسباب قد تكون فنية أو تشغيلية أو استثمارية .

٤ - **الانحرافات النوعية** : هذه الانحرافات تستدعي أنتباه الجهات الرقابية والمهتمين بعملية التقييم الأداء كونها ذات أهمية كبيرة لما سوف تكون عليه نوعية الانتاج الذي يؤثر سلباً على أداء الوحدة الاقتصادية إذا كانت تنتج بمواصفات غير المواصفات المطلوبة من حيث النوعية التي تم التخطيط لها مسبقاً .

(١) شهاب حمد شيحان ، تقويم كفاءة المياة الصالحة للشرب في مدينة الرمادي ، مجلة جامعة الانبار للعلوم الادارية والاقتصادية ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة الانبار ، المجلد ٤ ، العدد ٨ ، ٢٠١٢ ، ص ٤٨-٤٩ .

٥ - **الانحرافات القيمية** : تحدث هذه الانحرافات نتيجة أختلالات في الاسعار والمبيعات والتكاليف والخزن والتسويق ، إلا اننا نجد إن الانتاج في الوحدة الاقتصادية كان ضمن النوعية والكمية المخطط لها ، وان هذه الانحرافات حدثت في قيمة المبيعات التي لم تكن ضمن خطة الوحدة الاقتصادية .

#### ٦ - **الانحرافات بحسب طريقة المقارنة**

أ - **الإنحرافات التاريخية** : تظهر هذه الانحرافات عند مقارنة نتائج السنة المالية مع نتائج السنوات السابقة يؤدي ذلك توضيح مسار نشاط الوحدة الاقتصادية من حيث الانتاج أو المبيعات أو الأرباح وبذلك تنكشف الانحرافات بعيدة المدى ويتضح مدى التطور في نشاط الوحدة الاقتصادية .

ب - **الإنحرافات التخطيطية** : تحدث عند مقارنة مقارنة النتائج الفعلية بالنتائج المخططة .

ج - **الإنحرافات عن نتائج الوحدات المتشابهة** : تحدث عن طريق مقارنة نتائج الوحدة الاقتصادية مع وحدات مشابهة لها في نفس القطاع .

د - **الإنحرافات المعيارية** : يمكن ملاحظتها عند مقارنة المؤشرات الفعلية الناتجة عن نشاط الوحدة الاقتصادية مع المؤشرات المعيارية التي توضع من اجل الاسترشاد بها كالدراسات والمقارنات والبحوث<sup>(١)</sup> .

#### ٧ - **الانحرافات حسب الدرجة** : وتنقسم الى نوعين

أ - **إنحرافات موجبة** تؤدي الى زيادة كفاءة الوحدة الاقتصادية .

ب - **إنحرافات سالبة** تنعكس على اداء الوحدة الاقتصادية في غير صالحها .

#### ٨ - **الانحرافات حسب مدى السيطرة عليها** : وتنقسم الى نوعين<sup>(٢)</sup>

أ - **إنحرافات تقع ضمن سيطرة الإدارة** : مثل هذه الانحرافات تحصل داخل الوحدة الاقتصادية يمكن للإدارة السيطرة عليها .

(١) مجيد عبد جعفر الكرخي ، المصدر سابق ، ص ٦٤ .

(٢) شهاب حمد شيحان ، المصدر سابق ، ص ٤٩ .

ب - إنحرافات خارج السيطرة الادارة : ناتجة عن امور خارج سيطرة الادارة ومثل هذه ظهور سلعة منافسة واتخاذ الحكومة بعض القرار تؤثر سلبا على الوحدة الاقتصادية او حدوث كوارث طبيعية.

### ثامناً: العوامل المؤثرة على تقييم الاداء الاقتصادي

يتأثر تقييم الاداء الاقتصادي بعدد من العوامل منها داخلية يمكن السيطرة عليها من الوحدة الاقتصادية ، ومنها خارجية تكون خارج سيطرة الوحدة الاقتصادية ويمكن توضيحها كالآتي<sup>(١)</sup>.

١ - **العوامل الخارجية** : تتمثل بمجموعة من القيود التي تقع خارج ارادة الوحدة الاقتصادية وتتضمن عوامل اقتصادية وسياسية وقانونية وتكنولوجية وغيرها

أ - **العوامل الاقتصادية** : تؤثر هذه العوامل على اداء الوحدة الاقتصادية ففي حالة حدوث تضخم يؤدي ذلك الى الارتفاع المستمر في المستوى العام للأسعار السلع والخدمات التي تقدمها تلك الوحدة الاقتصادية مما ينتج عنه انحرافات بين المخطط والمستهدف من الناحية القيمة والكمية ، وهذا يعني ان الزيادة التي حصلت في التدفقات النقدية لم تكن زيادة حقيقية وانما زيادة نقدية حدثت بفعل ارتفاع معدلات التضخم مما ينعكس سلباً على اداء الوحدة الاقتصادية .

ب - **العوامل السياسية والقانونية** : وهذه العوامل تحدث نتيجة الوضع الامني وطبيعة علاقات البلد مع دول العالم والتشريعات والقوانين التي قد تنعكس على اداء الوحدة الاقتصادية .

ج - **العوامل التكنولوجية** : إن مثل هذه العوامل كالتطورات التكنولوجية تؤدي إلى ابتكار وسائل انتاجية جديدة أضف الى ذلك كسب عامل الوقت .

٢ - **العوامل الداخلية** : تحدث هذه العوامل نتيجة لتفاعل العناصر داخل الوحدة الاقتصادية وتكون تحت سيطرة الوحدة الاقتصادية وتصنف إلى :

أ - **الافراد العاملين** : إذا أن كل عامل داخل الوحدة الاقتصادية يعد مورد بشري مهم جداً في العملية الانتاجية ويعتمد تطور ونمو الوحدة الاقتصادية على ما يمتلكه من عمالة مهارة ، فضلاً عن الانسجام والتعاون يؤدي تحقيق نتائج متقدمة على العكس اذا كانت المؤسسة تعاني من قلة

(١) خديجة دزايت ، التقييم المالي للمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير بورقلة ، الجزائر ، رسالة ماجستير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والتفسير ، جامعة قسدي مزاب \_ ورقلة الجزائر ، ٢٠١٣ ، ص ٧ .

العاملين وعدم امتلاكها للعمالة الماهرة وفقدان روح التعاون والانسجام ، ومما ذكر ينعكس سلباً  
او أيجاباً على اداء التقييم في الوحدة الاقتصادية .

ب - الادارة : يقع على عاتقها مهام ومسؤوليات كثيرة في التخطيط والتنسيق ومتابعة الافراد  
وسيطرة على جميع أنشطة الوحدة الاقتصادية مما يؤدي إلى اداء أفضل داخل الوحدة  
الاقتصادية يجنبها حدوث الانحرافات .

ج - طبيعة العمل : يشر إلى مدى ملائمة الفرد للوظيفة والتي يشغلها التي يجب ان تكون  
ضمن اختصاصه يؤدي ذلك إلى زيادة فاعليته وحبه للعمل داخل الوحدة الاقتصادية .

## المبحث الثاني : مؤشرات تقييم الاداء الاقتصادي

### أولاً : مفهوم مؤشر تقييم الاداء الاقتصادي

إن قياس الاداء الاقتصادي عملية مهمة في الوحدة الاقتصادية ؛ لانه يساعد الادارة العليا في الوحدة الاقتصادية من تحقيق اهدافها المخططة ، انطلاقاً من مبدأ ما يمكن قياسه يمكن إدارته وما يمكن إدارته يمكن تنفيذه ، وان ادوات القياس المعايير والمؤشرات مرتبطة مع بعضها البعض لأنها جزء من نظام القياس وان غياب احدهما يعني لا يوجد قياس ، فعملية وضع المعايير والمؤشرات تسهم في نجاح الاداء داخل الوحدة الاقتصادية<sup>(١)</sup>.

ويمكن تعريف مؤشرات الاداء بأنها (( الدلالات التي تؤشر المعلومات للادارة بصحة المسارات المتخذة فهي وسيلة للرقابة الفعالة وهي أيضا وسيلة للتخطيط حيث تزود المخطط بالمعلومات اللازمة عن مدى وفاعلية أي خطة من الخطط المتعددة حتى يتم القيام بالتعديل اللازم وتحسين الأداء ))<sup>(٢)</sup>. وقد عرف ديوان الرقابة المالية في العراق المؤشر على أنه (( فهو مجموعة من الدلالات التي تؤشر النشاط الذي تقوم بقياسه أو تقييم أدائه ))<sup>(٣)</sup>

وقد عرفت الجمعية العربية لأجهزة الرقابة العليا المؤشر (( هو وسيلة يمكن بواسطتها التعرف على مستوى التطور أو التغير الحاصل من النشاط أو الفاعلية موضوع القياس ))<sup>(٤)</sup>.

### ثانياً : أنواع معايير تقييم الاداء

تنوعت وتعددت معايير تقييم الاداء الاقتصادي لتكون ملائمة مع كل الانشطة التي تقوم بها الوحدات الاقتصادية وأخذت تشكل أهمية كبيرة بما تقدمه من نتائج تنعكس على أداء الوحدات الاقتصادية من حيث مستوى تطورها وهي كالاتي<sup>(٥)</sup>:

١- المعايير الكلية والمعايير الجزئية : تستخدم المعايير الكلية بين السلع والخدمات النهائية المنتجة ( المخرجات ) وجميع العناصر المستخدمة في العملية الانتاجية ، أما المعايير الجزئية فهي تستخدم بين المخرجات وعنصر من عناصر الانتاج .

(١) عيد الرحيم محمد ، معايير ومؤشرات ، <http://dr-ama.com/?p=10250> ، تم الاطلاع على الموقع بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١

(٢) حامد عبيد حداد ، تقييم كفاءة الاداء في الشركة العامة للصناعات الجلدية في العراق للمدة من (٢٠٠٠-٢٠٠٩) دراسة ميدانية ، مجلة العلوم الادارية والاقتصادية ، بغداد ، مجلد ٢٠ ، عدد ٧٥ ، ٢٠١٤ ، ص ٣٥٧ .

(٣) ديوان الرقابة المالية : دليل المصطلحات الرقابية ، جمهورية العراق ، بغداد ، ١٩٩٠ ، ص ٥٨ .

(٤) الجمعية العربية لأجهزة الرقابة العليا ، تقييم أداء المشروعات الاستثمارية العامة ، ١٩٩٥ ، ص ١٤١ .

(٥) عمر علي كامل الدوري ، تقييم الاداء المصرفي المفاهيمي والتطبيقي ، دار الدكتور للعلوم ، ط١ ، بغداد ، ٢٠١٣ ، ص ٥٤ .

٢ - المعايير القيمية والمعايير المادية : إن المعايير القيمية يمكن قياسها بالعملة الوطنية للبلد للمتغيرات التي اخرجتها العملية الانتاجية داخل الوحدة الاقتصادية ، أما المعايير المادية فهي تمثل كمية المتغيرات كأن تكون نوعية المادة الأولية أو الآلات والمكائن أو ساعة العمل .

٣- المعايير الاجمالية والمعايير الصافية : أن المعايير الاجمالية تأخذ القيمة الاجمالية للمتغيرات مثل اجمالي المبيعات ،اما المعايير الصافية فهي تأخذ صافي القيمة للمتغيرات بعد طرح الخصومات واجور النقل.

٤ - المعايير المالية والمحاسبية والمعايير الاقتصادية : تظهر اهمية المعايير المالية والمحاسبية في تحديد العلاقة بين المؤشرات ومدى تحقيق الوحدة الاقتصادية للاهداف المعدة مسبقا وكل هذا يتحقق بأعتماد المعايير المالية والمحاسبية على سجلات الوحدة الاقتصادية كالأرباح والايرادات والنفقات والموجودات والمطلوبات والمبيعات وغيرها ، اما المعايير الاقتصادية تأخذ عناصر الانتاج المتمثلة بعمل الآلات والمكائن ومساهمة كل عنصر من عناصر الانتاج في العملية الانتاجية .

٥- المعايير الاعتيادية والمعايير القياسية : تتجسد المعايير الاعتيادية على واقع المؤشرات داخل الوحدة الاقتصادية ، أما المعايير القياسية فتعد الاساس في التقييم والمقارنة ؛ لأنها تبنى على واقع مؤشرات المشاريع المشابهة او المؤشرات داخل الوحدة الاقتصادية.

٦ - المعايير الجارية والمعايير التاريخية : تعتمد المعايير الجارية على البيانات والمعلومات الاحصائية المتعلقة في أنشطة الوحدة الاقتصادية في السنة الحالية ، أما المعايير التاريخية فهي تعتمد على البيانات والمعلومات الاحصائية المتعلقة في أنشطة الوحدة الاقتصادية للسنوات السابقة.

٧ - المعايير الكمية والمعايير الوصفية : تستخدم المعايير الكمية من خلال البيانات والمعلومات لغرض قياس نشاط معين ومقارنته مع أنشطة تناسبها أما المعايير الوصفية فأنها تعتمد على الوصف والخبرات المتراكمة والاجتهادات الشخصية ، لأنها تستخدم مع الأنشطة التي يصعب حصول البيانات والمعلومات عنها<sup>(١)</sup>.

(١) مجيد عبد جعفر الكرخي ، المصدر سابق ، ص ٨٥.

٨ - معايير الجودة : ان مثل هذه المعايير تصدرها المنظمات المهمة بتقييم الاداء للمشاريع الاقتصادية<sup>(١)</sup>.

### ثالثاً : محددات استخدام مؤشرات تقييم الاداء الاقتصادي

إن الأساس من وضع مؤشرات تقييم الاداء الاقتصادي هو لغرض قياس مدى تحقيق الوحدة الاقتصادية للاهداف المرسومة المعدة مسبقا ومدى تطورها ووجوب انسجامها و ملاءمتها مع الانشطة التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية ، إلا أن هذه المؤشرات قد تتعرض إلى الكثير من المحددات التي تقف دون تحقيق الغرض الأساس من وضع هذه المؤشرات ويمكن ايجاز هذه المحددات بمايأتي<sup>(٢)</sup>.

١- ان عامل الوقت والتاريخ له الأثر الكبير على أداء المعايير ويحدث ذلك نتيجة تغيرات مهمة بين تاريخ اعداد الخطة الانتاجية وتاريخ تنفيذها ، الأمر الذي يؤدي الى نتائج غير مفيدة ومضلة للمقيّم.

٢- اختلاف النظام المحاسبي بين سنة الأساس وسنة المقارنة سيؤدي الى حدوث اختلافات في الهيكل المفاهيمي للمؤشرات المستخدمة.

٣ - نقص مستلزمات الانتاج من سنة الأساس إلى سنة المقارنة ومن المعروف إن العملية الانتاجية لا تتم إلا بوجودها وإن أي نقص فيها سوف يؤدي الى تلوّك في العملية الانتاجية كأن تكون نقص في السيولة وخبرة الايدي العاملة فتظهر نتائج غير حقيقية لا تمثل نشاط الوحدة الاقتصادية الحقيقي على الرغم من سلامة المعايير المستخدمة<sup>(٣)</sup>.

٤ - افتقار الوحدة الاقتصادية الى ملاكات تكون قادرة على فهم وتطبيق المعايير وتفسير النتائج المستخرجة لتقييم اداء الوحدة الاقتصادية .

٥- حدوث ظروف خارج حسابات الوحدة الاقتصادية كتغيرات الاسعار المفاجئة ومنافسة منتجات أخرى وتغير في التشريعات الحكومية .

(١) مكتبة مبعث للدراسات والاستشارات الاكاديمية ، <https://www.mobt3ath.com/book.php?id=1&sup> ، تم الاطلاع على الموقع بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/٤ .

(٢) عمر علي كامل الدوري ، المصدر سابق ، ص ٦٢-٦٣ .

(٣) أحمد عبدالله سلمان الوائلي ، اختيار مؤشرات ومعايير تقييم الاداء الاقتصادي - المالي دراسة تطبيقية في شركة صناعات الأصباغ الحديثة / قطاع مختلط ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الادارة والاقتصاد جامعة بغداد ، ٢٠٠٣ ، ص ٢٢-٣٣ .

٦ - إن استخدام معيار واحد غير كافي للحكم على نجاح الوحدة الاقتصادية بل يتطلب أكثر من معيار لكل نشاط في الوحدة الاقتصادية للوصول الى حكم صحيح يعبر عن أدائها الحقيقي.

٧- عدم امتلاك الوحدة الاقتصادية لنظام حوافز فاعل قد يتسبب بحدوث إنحرافات تؤثر عند تطبيق المؤشرات.

٨ - فقدان التماسك والتناسق بين أجزاء العملية الانتاجية يؤدي إلى نتائج غير صحيحة عند تطبيق المؤشرات<sup>(١)</sup>.

#### رابعاً: معايير تقييم الاداء الاقتصادي :

يعتمد نجاح تطبيق المعايير على مدى دقتها وملائمتها للأنشطة التي تقوم بها الشركات وهناك الكثير من المعايير التي يمكن استخدامها ولعل من أبرزها وأكثرها استخداماً هي<sup>(٢)</sup>:

##### ١ - معيار الطاقة الانتاجية :

يُعد معيار الطاقة الانتاجية من اهم المعايير المستخدمة لقياس أداء الوحدة الاقتصادية إذ إن مسألة استغلال الطاقة الانتاجية بكفاءة عالية هدفاً تسعى الى تحقيقه جميع الوحدات الاقتصادية ، وبهذا فإن المحافظة على الاستغلال الامثل للمواد المتاحة وعدم الاسراف بها . ويُمكن للوحدات الاقتصادية استغلال الطاقة الانتاجية بكفاءة عالية عن طريق حشد كل الطاقات المتاحة في سبيل رفع وتائر الانتاج كما ونوعاً للوحدات الاقتصادية.

وتُعرف الطاقة الانتاجية (( على انها القدرة الانتاجية المتوفرة في الوحدة الاقتصادية ضمن أسلوب انتاجي وخلال مدة زمنية معينة .ويمكن قياسها كما في صورة ساعات عمل أو وحدات انتاج وغيرها ))<sup>(٣)</sup>.

أو إنها (( قدرة نظام التصنيع لإنتاج كمية من المخرجات خلال مدة زمنية معينة ))<sup>(٤)</sup>.

(١) مجيد عبد جعفر الكرخي ، المصدر سابق ، ص٦٢-٦٣.

(٢) شروق عباس مرزا ، المصدر سابق ، ص٣٠.

(٣) عبد العزيز مصطفى عبد الكريم ، طلال محمود كداوي ، المصدر سابق ، ص٢١٣.

(٤) محمد أزهر السماك وآخرون ، أساسيات الاقتصاد الصناعي ، جامعة الموصل ، مديرية مطبعة الجامعة ، ١٩٨٤ ، ص٤٦٢.

وتستند الطاقة الانتاجية في المشروع على جانبين (١):

أ - الجانب الفني (الكفاءة الفنية ) ويعني تحقيق اقصى انتاج ممكن من خلال الموارد المتاحة خلال مدة زمنية ومعينة واسلوب انتاجي معين .

ب - الجانب الاقتصادي ( الكفاءة الاقتصادية ) ويعني مدى توافق الكفاءة الاقتصادية مع رغبات المجتمع في اشباع حاجاته بأدنى تكاليف الوحدات المنتجة .

وهناك عوامل تعمل على تحديد الطاقة الانتاجية يمكن توضيحها كالآتي (٢):

• كمية المواد الاولية المتاحة الداخلة في العملية الانتاجية .

• نظام الانتاج المتبع في الانتاج .

• كفاءة استخدام المستلزمات الاساسية في العملية الانتاجية.

وتجدر الإشارة الى أن مستويات الطاقة الأنتاجية تختلف من وحدة اقتصادية إلى أخرى حسب طبيعة الأنشطة الاقتصادية التي تقوم بها وللتعرف اكثر على الطاقة الانتاجية لابد من التعرف على انواع الطاقات الانتاجية وهي كالآتي (٣):

أ - الطاقة الانتاجية التصميمية : وتعني اقصى ما تحققه العملية الانتاجية من انتاج بواسطة الالات والمكائن وبسرعة ودون انقطاع أو توقف، اي استغلال الكامل للموارد المادية والبشرية.

ب - الطاقة الانتاجية المخططة : تمثل هذه الطاقة كمية الانتاج المستهدف تحقيقه خلال مدة زمنية معينة ووفقاً للخطة الاقتصادية المرسومة مسبقاً في الوحدة الاقتصادية وتعكس هذه الطاقة

المخططة مدى استغلال الامكانات المادية والبشرية لتحقيق الاهداف المرسومة للوحدة الاقتصادية ، وضرورة عدم الابتعاد عن الطاقة التصميمية فإن عدم الموازنة بين الطاقتين التصميمية والتخطيطية ووجود فرق شاسع وكبير بينهما، سيؤدي الى عدم ربحية الوحدة الاقتصادية .

(١) سحر ذنون السويدي ، تقييم الاداء الاقتصادي لشركة العامة لصناعة الابوية والمستلزمات الطبية في نينوى للمدة ٢٠٠٨ - ٢٠١٢ ، مجلة تنمية الرافيدين ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، المجلد ٣٨ ، العدد ١٢٤ ، ص ٣٢ .  
(٢) عبد العزيز مصطفى عبد الكريم ، طلال محمود كداوي ، المصدر سابق ، ص ٢١٥ .  
(٣) علي وهب عبد الله ، تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي لشركة ديالى العامة للصناعات الكهربائية للمدة (٢٠١٠-٢٠٠٠) ، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، العدد ٧٥ ، المجلد ٢٠ ، ٢٠١٤ ، ص ٢٤٣ .

ج - الطاقة الانتاجية الفعلية : تمثل هذه الطاقة كمية الانتاج الفعلي الذي تم تحقيقه في الوحدة الاقتصادية خلال مدة زمنية معينة التي يمكن تقديرها بنسبة (٧٥% - ٨٥%) من الطاقة التصميمية .

هـ - الطاقة الانتاجية القصوى : تمثل هذه الطاقة ماتحقق من الانتاج خلال مدة معينة ومواصفات ثابتة في ظل توفر المتطلبات الفنية والمستلزمات السلعية ؛ لذا فإن الطاقة الانتاجية القصوى تقاس لكل مرحلة انتاجية أو عملية بما تقدمه من انتاج ، على أن يؤخذ في الحسبان جميع التوقفات التي قد تحدث في العملية الانتاجية .

و- الطاقة الانتاجية المتاحة : هذه الطاقة تمثل الطاقة القصوى بعد استبعاد جميع الاختناقات التي تحدث في اقسام ومراكز الوحدة الانتاجية ، أو تعني الطاقة التي يمكن الوصول اليها من خلال تشغيل خط انتاجي خالي من الاختناقات مع توفير جميع عناصر الانتاج واحتساب جميع التوقفات التي حصلت اثناء العملية الانتاجية<sup>(١)</sup>.

ومما سبق يتضح لنا الطاقات الأنتاجية ، وأجمالاً ولمعرفة مدى الكفاءة المتحققة داخل الوحدة الاقتصادية والاستخدام الأمثل للموارد يمكن استخدام مؤشر الطاقة الأنتاجية وبحسب الأتي<sup>(٢)</sup>

(أ) نسبة الأنتفاع: وتشير هذه النسبة الى مدى الانتفاع الذي حصلت عليه الوحدة الاقتصادية من الطاقة التصميمية بالشكل الذي يقلل من الهدر والضياع في الطاقة التصميمية .

$$\text{نسبة الأنتفاع} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية الفعلية}}{\text{الطاقة الإنتاجية التصميمية}} \times 100 \quad (1)$$

(ب) نسبة الاستغلال : وتشير هذه النسبة الى مدى ابتعاد الطاقة الانتاجية المتاحة عن الطاقة الانتاجية التصميمية والتي تعني انخفاض قدرات الاصول الرأسمالية بسبب عمرها الانتاجي أو العطلات التي تحدث بها خلال العملية الأنتاجية مما يتطلب من الادارة العليا في الوحدة الاقتصادية من التعرف عليها واعادة تأهيلها بغية الوصول إلى تحقيق الطاقة التصميمية.

$$\text{نسبة الأستغلال} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية المتاحة}}{\text{الطاقة الإنتاجية التصميمية}} \times 100 \quad (2)$$

(١) حنان عبد الباقي الحيدري ، المصدر سابق ، ص ٧٢-٧٣ .  
(٢) رجاء رشيد عبد الستار ، تقويم كفاءة الاداء من خلال معيار العائد دراسة حالة في الشركة العامة لصناعة البطاريات ، كلية بغداد للعلوم الاقتصادية ، المجلد ٨ ، العدد ١٩ ، ٢٠٠٩ ، ص ٨١ .

ج) نسبة التشغيل : وتشير هذه النسبة إلى مدى الانحراف الطاقة المخططة عن الطاقة التصميمية ومدى قدرة المخطط على تحقيق الانتفاع من الطاقة التصميمية .

$$\text{نسبة التشغيل} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية المخططة}}{\text{الطاقة الإنتاجية التصميمية}} \times 100 \text{ (3) } \underline{\hspace{2cm}}$$

د) نسبة التنفيذ : وتشير هذه النسبة إلى قدرة الوحدة الاقتصادية على تنفيذ خطتها المرسومة والمعدة مسبقاً للعملية الإنتاجية خلال مدة زمنية معينة .

$$\text{نسبة التنفيذ} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية الفعلية}}{\text{الطاقة الإنتاجية المخططة}} \times 100 \text{ (4) } \underline{\hspace{2cm}}$$

## ٢- معيار الإنتاجية :

يتضح من خلال معيار الإنتاجية قدرة وكفاءة الوحدة الاقتصادية على استغلال عناصر الانتاج الداخلة في العملية الإنتاجية ، لأنه يمثل العلاقة بين الانتاج وكمية عناصر الانتاج المستخدمة في العملية الإنتاجية وبعد هذا المعيار ذا اهمية كبيرة بالنسبة لمختلف القطاعات الإنتاجية لكونه يؤدي الى تحقيق مكاسب للمنتج والمستهلك ويتكون هذا المعيار من الآتي<sup>(١)</sup>.

أ - الإنتاجية الكلية : يمكن الحصول عليها من خلال قسمة الكمية المنتجة من السلع والخدمات (الناتج) على الموارد الإنتاجية (عناصر الانتاج) التي انتجت السلع والخدمات ومعرفة العلاقة بينها خلال مدة زمنية معينة ويمكن الحصول عليها من خلال الصيغة الآتية .

$$\text{الإنتاجية الكلية} = \frac{\text{الناتج}}{\text{جميع عناصر الأنتاج}} \text{ (5) } \underline{\hspace{2cm}}$$

وبهذا فإن الإنتاجية الكلية تبين مدى استغلال الموارد الإنتاجية الداخلة في العملية الإنتاجية ، وهذا يعني إن الإنتاجية سترتفع كلما زاد الناتج من السلع والخدمات مع بقاء الموارد الإنتاجية ثابتة أو ارتفعت بشكل بسيط .

(١) طاهر جاسب مكي البعاج ، تقييم الاداء الاقتصادي للمعمل أسمنت البصرة للفترة (١٩٩٩-٢٠١٠) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠١٢ ، ص ٢٠-٢١ .

ب - الإنتاجية الجزئية : يمكن الحصول عليها من قسمة الكمية المنتجة من السلع والخدمات (الناتج) على احد الموارد الانتاجية (عناصر الانتاج) التي انتجت السلع والخدمات ومعرفة العلاقة بينها خلال مدة زمنية معينة ويمكن الحصول عليها من خلال الصيغة الآتية.

$$(6) \text{ الإنتاجية الجزئية} = \frac{\text{الناتج}}{\text{أحد عناصر الإنتاج (الأرض ، العمل ، رأس المال ، المواد)}}$$

وهناك معيار أكثر استخدام وهو معيار انتاجية العمل اذا كان الهدف في العملية الانتاجية هو تقييم الاداء ولا يقتصر على معرفة انتاجية العمل فقط بل يمتد الى معرفة كفاءة عنصر العمل ويمكن التعبير عنها بالصيغة الآتية<sup>(١)</sup>.

$$(7) \text{ أنتاجية العمل} = \frac{\text{قيمة أو كمية الإنتاج}}{\text{عدد العاملين أو الساعات المبذولة}}$$

أما لقياس كفاءة عنصر العمل فيمكن أن نجده من خلال الصيغة الآتية:

$$(8) \text{ كفاءة عنصر العمل} = \frac{\text{عدد العاملين}}{\text{كمية الإنتاج الفعلي}}$$

وتوجد معايير مهمة تدخل ضمن معايير الانتاجية الجزئية التي يمكن قياسها في المشروع ومنها ما يأتي :

#### أ - أنتاجية رأس المال الثابت (الالات والمكانن)

أنتاجية رأس المال الثابت (الالات والمكانن) : يبين هذا المعيار الارتباط بين قيمة الانتاج وقيمة المكانن والمعدات المستخدمة في العملية الانتاجية ويمكن معرفة هذا مدى الارتباط من خلال الصيغة ويمكن الحصول عليها من خلال الصيغة الآتية<sup>(٢)</sup>.

$$(9) \text{ أنتاجية رأس المال الثابت (المعدات والمكانن)} = \frac{\text{قيمة الإنتاج}}{\text{قيمة المعدات والمكانن}}$$

وتشير هذه النسبة الى كمية الانتاج المتولد من رأس المال المستثمر خلال مدة سنة معينة .

(١) رؤى طارق رشاد النعيمي ، المصدر سابق ، ص ٢٧ .

(٢) رجاء رشيد عبد الستار ، المصدر سابق ، ص ٨٧ .

ب - **أنتاجية الأجور والرواتب** : يبين هذا المعيار مدى الارتباط بين قيمة الانتاج وأجمالي الأجور والرواتب ويمكن معرفة هذا الارتباط من خلال الصيغة الآتية<sup>(١)</sup>:

$$\text{أنتاجية الأجور والرواتب} = \frac{\text{قيمة الإنتاج}}{\text{إجمالي الأجور والرواتب}} \quad (10)$$

ج- **أنتاجية المواد** : يبين هذا المعيار مدى مساهمة الوحدة النقدية الواحدة من المواد والمستلزمات السلعية في انتاج وحدة واحدة من الانتاج ويمكن ايجاده من خلال العلاقة الآتية.

$$\text{أنتاجية المواد} = \frac{\text{قيمة الإنتاج}}{\text{قيمة المواد الأولية}} \quad (11)$$

٣ - **معيار القيمة المضافة** : يمثل هذا المعيار أهم المعايير للحكم على مدى نجاح المشروع إذ تمثل القيمة المضافة الزيادة الصافية ، وهو مقدار ماتضيفه الوحدة الانتاجية من سلع وخدمات وتحويلات من مؤسسات اخرى لتزيد قيمتها وقدرتها على الاشباع ، وبيان مدى مساهمتها في الناتج القومي ومدى استغلال الموارد المتاحة بالشكل الأمثل.

ويمكن تعريف القيمة المضافة على انها القيمة التي تضاف قيمة الموارد الانتاجية من سلع وخدمات أضافة الى المحولة لها من قبل الأنشطة الاقتصادية الاخرى حيث تعكس القيمة المضافة مقدار ما أسهمت بهي في تكوين الناتج القومي.

وهناك نوعين للقيمة المضافة<sup>(٢)</sup>.

أ - **القيمة المضافة الأجمالية** وتعني القيمة التي تضاف الى قيمة السلع الوسيطة كنتيجة للعملية الانتاجية ويمكن أيجادها من خلال الصيغة الآتية :

القيمة المضافة الأجمالية = قيمة الأنتاج - قيمة مستلزمات الأنتاج .

ب - **القيمة المضافة الصافية** وتعني القيمة المضافة الاجمالية بعد أستخراج قيمة الاندثرات ( أستهلاك الأصول الثابتة ) ويمكن ايجادها من خلال الصيغة الآتية : القيمة المضافة الصافية = القيمة المضافة الأجمالية - الأندثرات ( أستهلاك الأصول الثابتة)<sup>(٣)</sup>

٤ - **معيار الأجور** : يمكن الحصول عليه من خلال الصيغة الآتية

(١) مجيد عبد جعفر الكرخي ، المصدر سابق ، ص ١٩١  
(٢) يسرى حازم جاسم ، تقييم الاداء الاقتصادي للصناعات الصغيرة في العراق للمدة ٢٠٠٥ - ٢٠١٧ ، مجلة الادارة والاقتصاد ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، المجلد ١٢ ، العدد ١٢٥ ، ص ١٠٢ .  
(٣) عبد العزيز مصطفى عبد الكريم ، طلال محمود كداوي ، المصدر سابق ، ص ٢١٥ .

$$\text{أ - معدل أجر العامل} = \frac{\text{نفقات الأفراد العاملين}}{\text{عدد العاملين}} \quad (12)$$

ويبين هذا المعدل متوسط أجر العامل الواحد من المشتغلين في خط إنتاجي أو إجمالي عدد العاملين داخل الوحدة الاقتصادية .

$$\text{ب - تطور أجر العامل} = \frac{\text{معدل أجر العامل للسنة الحالية}}{\text{معدل أجر العامل للسنة السابقة}} - 1 \quad (13)$$

ويبين هذا المؤشر تطور أجر العامل مقارنة بالسنة السابقة<sup>(١)</sup>.

٥ - معيار التكنولوجيا المستخدمة : يعد هذا المعيار من المعايير المهمة لكونه يبين درجة التكنولوجيا المستخدمة في العملية الإنتاجية من خلال أظهار نسبة الآلات والمكائن الى قوة العمل ومقارنة هذه النسبة بالمعيار القياسي ويمكن أيجاده من خلال الصيغة الآتية<sup>(٢)</sup>.

$$\text{درجة التكنولوجيا المستخدمة} = \frac{\text{قيمة الموجودات الثابتة المستخدمة المكائن والمعدات}}{\text{إجمالي الأجور والرواتب}} \quad (14)$$

٦ - معيار درجة التصنيع : إن هذا المعيار يعكس الدرجة التي بلغت الشركة في تصنيعها للمواد التي استخدمتها في الإنتاج ، وكلما أنخفضت هذه النسبة دلت على درجة عالية من

$$\text{التصنيع ويمكن أيجاده من الصيغة الآتية :} = \frac{\text{قيمة المستلزمات السلعية}}{\text{قيمة الإنتاج}} \quad (15)$$

٧ - معيار نسبة مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة

ويبين مساهمة الوحدة النقدية من الأجور والرواتب في خلق القيمة المضافة ويمكن أن نحصل عليه من خلال الصيغة الآتية<sup>(٣)</sup>.

$$\text{نسبة مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة} = \frac{\text{الأجور والرواتب}}{\text{القيمة المضافة}} \times 100 \quad (16)$$

(١) أحمد عبد الله سلمان الوائلي ، المصدر سابق ، ص ١٥١ .

(٢) يحيى غني النجار ، المصدر سابق ، ص ٥٠٠ .

(٣) رؤى طارق النعيمي ، المصدر سابق ، ص ١٥١ .

## ٨- متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة

ويبين هذا المؤشر أن الزيادة في القيمة المضافة من سنة الى أخرى يدل على إنتاجية العمل ويمكن أيجاده من خلال الصيغة الآتية<sup>(١)</sup>.

$$(17) \text{ متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{عدد العاملين}}$$

## ٩- نصيب الوحدة النقدية من الأنتاج من تكاليف العاملين

يشير هذا المعيار الى النسبة التي تشكلها نفقات الأفراد العاملين من قيمة الإنتاج ويعكس درجة التكنولوجيا المستخدمة ودرجة التصنيع وكثافة القوى العاملة المستخدمة ويمكن أن نحصل على هذه النسبة من خلال الصيغة الآتية<sup>(٢)</sup>.

$$(18) \text{ نصيب الوحدة النقدية من الأنتاج من تكاليف العاملين} = \frac{\text{نفقات الأفراد العاملين}}{\text{قيمة الأنتاج}}$$

(١) المجلة الأكاديمية العراقية ، <https://www.iasj.net> ، تم الأطلاع على الموقع بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٢٠ .  
(٢) رؤى طارق رشاد النعيمي ، المصدر سابق ، ص ١٥٥ .

## الفصل الثاني

# تقييم الأداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى للألبان للمدة ( 2017 – 2018 )

المبحث الاول : نبذه مختصره عن شركة نجم الهدى للألبان مع تحليل لبعض المؤشرات المتعلقة بعملية تحضير المنتجات .

أولاً : نبذه مختصره عن شركة نجم الهدى للألبان .

ثانياً : مراحل عملية تحضير المنتجات فيها .

ثالثاً : تحليل بعض المتغيرات المرتبطة بعملية تحضير المنتجات

المبحث الثاني : قياس وتحليل معايير تقييم الأداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى المحدودة .

أولاً : معايير الطاقات الإنتاجية

ثانياً : مؤشر الإنتاجية الكلية

ثالثاً : الإنتاجية الجزئية

رابعاً : معيار القيمة المضافة

خامساً : معيار الأجور

سادساً : معيار التكنولوجيا المستخدمة

سابعاً : مؤشر درجة التصنيع

ثامناً : مؤشر نسبة مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة

تاسعاً : متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة

عاشراً : نصيب الوحدة النقدية من الإنتاج من تكاليف العاملين

## تمهيد :

تنوعت الصناعات التحويلية في العراق ومن هذه الصناعات هي صناعة الألبان التي تركز في عملها على مادة الحليب ، إذ يوجد الكثير من معامل للإنتاج مختلف أنواع الألبان ومشتقاتها وتوجد هذه المعامل في بغداد والموصل وبابل والبصرة وكربلاء وأن الصناعة التحويلية لها الاثر الكبير في الأقتصاد العراقي إذ كان العراق من البلدان التي اعتمدت على الصناعات الغذائية كمنتجات الألبان والزيوت النباتية

بينما الآن معامل هذه الصناعات ذات أنتاج منخفض ونوعية ضعيفة مقارنة بالمستورد كالإيراني والتركي والسبب في ضعف الجودة والأنتاج يتمثل بسوء الإدارة والفساد والأعتماد على الربيع النفطي بدلاً من العمل على تفعيل الصناعة كرافد رئيسي للاقتصاد العراقي ، لقد ساهمت عوامل كثيرة في تدهور الصناعة في العراق بعد أعتقاد نهج الباب المفتوح على صعيد التجارة الخارجية ، وما ترتب عليه من أغراق السوق العراقية بمختلف السلع والمنتجات من مختلف أنحاء العالم ، دون حماية الأنتاج المحلي

لذلك فإن في هذا الفصل بيان لقياس وتحليل الأداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى للألبان ومعرفة أوضاعها الاقتصادية وهو على مبحثين الاول يتناول نبذة مختصرة عن الشركة في حين ذهب المبحث الثاني الى استخدام مؤشرات الاداء الاقتصادي للشركة ومعرفة اداء الشركة .

## المبحث الأول

أولاً : نبذة مختصرة عن شركة نجم الهدى للألبان المحدودة مع تحليل لبعض المؤشرات المرتبطة بعملية تحضير المنتجات فيها :

تأسست شركة نجم الهدى لإنتاج الألبان سنة (٢٠٠٧) في المنطقة الصناعية من محافظة كربلاء (المعملجي) وبمساحة (٦٠٠) متر مربع تابعة الى مديرية بلدية كربلاء ، وتحت إشراف وزارة الصناعة العراقية وخاضعة للرقابة من الجهاز المركزي للقياس والسيطرة النوعية وحسب الأجازة المرقمة ( ١٠٢٤٤ ) وتعمل الشركة بمواد أولية ذات مواصفات عالية الجودة مستوردة من الخارج ومن هذه المواد الأولية هي (حليب باوذر ، النشاء ، السكر ، المطيبات ، النكهات ، زيوت غذائية ، الخميرة ، إضافات ) لتغطي منتجاتها الاسواق المحلية في أغلب محافظات الفرات الأوسط منها (ذي قار ، المثنى ، الديوانية ، النجف ، بابل ، كربلاء) بإنتاج مايقارب (٤٠) طن من منتجاتها ، وللشركة عدة خطوط إنتاجية منها (جبن زجاجي ، لبن بالقشطة ، زبدة ، لبن عادي ، لبن قرح ، لبن شنيينة ، قير قشطة العائلة ) ، إذ تتم عملية تعبئة منتجات الخطوط الانتاجية بمكائن تبلغ طاقتها الانتاجية من (٤ - ٨) طن يومياً وخلال العمر الانتاجي للشركة تم شراء سيارات عدد (٣) لتوزيع المنتجات وكذلك تم شراء مولدات عدد (٢) ، فضلاً عن أعداد العاملين في الشركة إذا يبلغ عدد العاملين فيها (٢٥) عامل ، وتكون الطاقة الانتاجية التصميمية للمكائن التعبئة من المنشأ (٨) طن يومياً وأن الطاقة الانتاجية الفعلية تبلغ (٣) طن يومياً وقد كانت الشركة سابقاً تعمل بعدة خطوط انتاجية أما في الوقت الحاضر يقتصر إنتاجها على خطين أنتاجين هما (خط أنتاج قير قشطة العائلة وخط أنتاج اللبن ) بسبب الصعوبات والمشاكل التي تواجه الشركة وهي كثيرة ومتعددة ومنها طبيعة المنتجات المستوردة المشابهة لإنتاج الشركة التي تدخل بمنافسة شديدة مع المنتجات المحلية دون قيود أو حماية كمركية بسبب فتح الحدود مما يجعل البلد سوق لتصريف منتجات البلدان الاخرى وكذلك مشكلة توفير الطاقة الكهربائية التي تتسبب بتأخير الانتاجية وقد تؤدي بالمنتجات الى التلف عند انقطاع التيار الكهربائي ومن المشاكل الأخرى هي تأخر نقل المواد الأولية من الخارج يتسبب بتوقف العملية الانتاجية وأيضاً تغير أسعار الصرف عند الشراء يمكن أن يؤدي الى الخسائر في بعض الأحيان وأخيراً غياب الدعم الحكومي إلى المنتج يعرض الصناعات المحلية إلى الاندثار على العكس فيما إذا كان هنالك دعم حكومي سوف يعمل على تشجيع المنتجين على تطوير وتوسيع منتجاتها وامتصاص جزء من البطالة بتشغيل الأيدي العاملة

وهذه الأمور جميعها تؤدي الى تحقيق معدلات نمو عالية للاقتصاد مما يقوي مركز الاقتصاد الوطني بين دول العالم<sup>(١)</sup>.

## ثانياً : مراحل عملية تحضير المنتجات لشركة نجم الهدى وتحليل بعض المتغيرات المرتبطة بها :-

تعد عملية تحضير المنتجات بطريقة صحيحة من ناحية وضع المقادير الخاصة بكل خط إنتاجي تعكس جودة المنتجات التي تقدمها الشركة الأمر الذي يؤدي الى زيادة الطلب على منتجات التي تقدمها الشركة ومن ثم زيادة نسبة مبيعاتها ، فضلاً عن تحقيق أهداف الشركة التي تسعى إليها ويمكن توضيح عملية تحضير المنتجات الشركة كالآتي<sup>(٢)</sup>:

١ - **تحضير اللبن** : يتم تحضير منتج اللبن في شركة نجم الهدى بالنسبة لكل واحد طن من منتج اللبن يتم اضافة (١٢٥) كيلو من مادة الحليب الباودر مع (٥) كيلو من مادة النشاء واطافة الخميرة وتخلط مع الماء ويتحول المنتج بعد ذلك الى التعبئة .

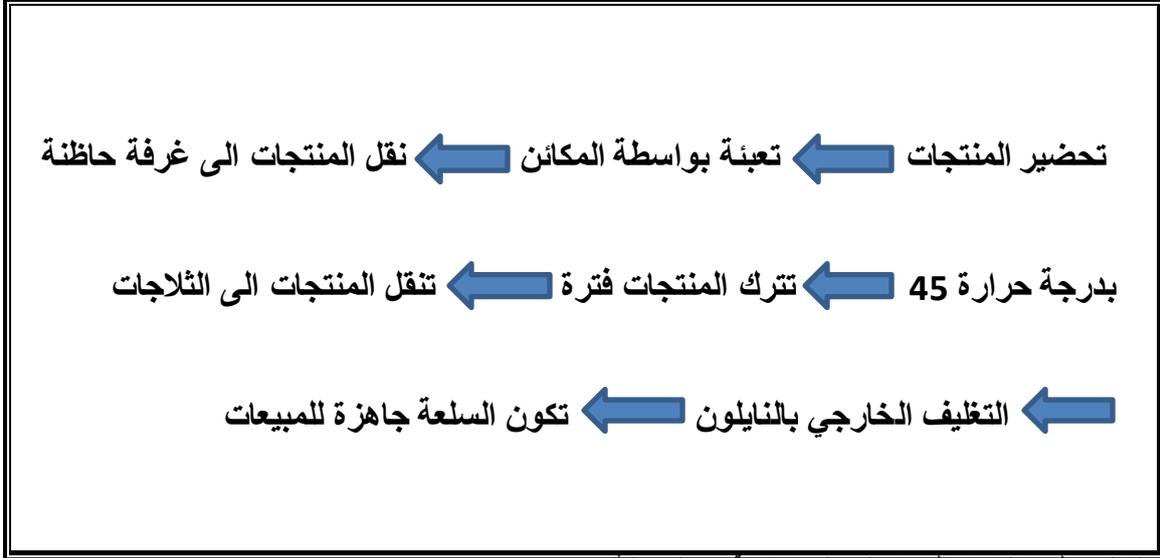
٢ - **تحضير القيمر قشطة العائلة** : يتم تحضير منتج القيمر قشطة العائلة في شركة نجم الهدى لكل واحد طن من منتج القيمر قشطة العائلة يتم اضافة (١٠٠) كيلو من مادة الحليب الباودر مع (٦) كيلو من مادة الزيوت الغذائية بعد ذلك يتم اضافة السكر بنسبة قليلة ومن ثم يتم اضافة المواد الاخرى كالمطيبات والنكهات والاضافات وبعد ذلك تخلط مع الماء ومن ثم يتم تحويل المنتج بعد ذلك الى التعبئة.

---

(١) مقابلة أجراها الباحث مع وكيل مدير الشركة الاستاذ علاء هاشم جودة الغانمي بتاريخ ٢٤/١٠/٢٠٢٠ .  
(٢) مقابلة أجراها الباحث مع مدير الانتاج بتاريخ ٢٥/١٠/٢٠٢٠ .

أما المراحل التي تمر بها العملية الإنتاجية في شركة نجم الهدى للألبان التي يمكن توضيحها بالمخطط الآتي:

### مخطط (1) مراحل العملية الإنتاجية للشركة



الشكل من أعداد الباحث بالاعتماد على معلومات شركة نجم الهدى للألبان.

### جدول (1)

الطاقات الإنتاجية في الشركة نجم الهدى للألبان للمدة ( 2017 – 2018 )

السنوات	وحدة قياس	2017	2018
الطاقات الإنتاجية	طن	2,880	2,880
الطاقة التصميمية	طن	2,160	2,520
الطاقة الإنتاجية الفعلية	طن	900	1,080
الطاقة المتاحة	طن	1,800	1,800
نسبة الانتفاع	%	31.25	37.5
نسبة التشغيل	%	75	87.5
نسبة التنفيذ	%	41.66	42.85
نسبة الاستغلال	%	62.5	62.5

المصدر: من أعداد الباحث بالاعتماد على البيانات المقدمة من شركة نجم الهدى للألبان ، اما النسب من استخراج الباحث .

من الجدول (1) يتبين أن نسبة الأنتفاع من الطاقة التصميمية لعام 2017 بلغت (31.25%) طن سنوياً، إما نسبة الأنتفاع من الطاقة التصميمية لعام 2018 بلغت (37.5%) ، وهذا يعني أن نسبة الهدر والضياع في الموارد لعام 2018 كانت أقل من عام 2017 لذلك نجد أرتفاع نسبة الأنتفاع .

وكذلك يلحظ أن نسبة التشغيل أذ بلغت في عام 2017 (75%) ، وارتفعت لتصل إلى (87.5%) في عام 2018 وهذا يعني إلى أقتراب الطاقة المخططة من الطاقة التصميمية ، اما نسبة التنفيذ إذ بلغت في عام 2017 (41.66%) وارتفعت لتصل إلى (42.85%) في عام 2018 ويعزى سبب الأرتفاع كان بسبب زيادة الأنتاج .

**ثالثاً : تحليل بعض المتغيرات المرتبطة بعملية تحضير المنتجات :-**

- ١ - **التكاليف :** هي مجموع المبالغ التي تنفقها الوحدة الاقتصادية على الموارد الانتاجية المستخدمة في أنتاج السلع والخدمات وتنقسم الى التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة وتتضمن<sup>(١)</sup>
  - الرواتب والأجور : تمثل أجمالي المبالغ النقدية التي تدفعها الوحدة الاقتصادية إلى العاملين فيها .
  - المستلزمات السلعية : وتشمل المواد الاولية والماء والكهرباء والوقود والزيوت والتغليف وتجهيزات العاملين وغيرها .
  - المستلزمات الخدمية : وتشمل خدمات الصيانة واستجار الموجودات الثابتة ومصروفات الخدمية المتنوعة .
  - الأندثارات : وتشمل مبالغ أستهلاك الموجودات الثابتة خلال عمرها الانتاجي في الوحدة الاقتصادية.

(١) محمد طاقة وآخرون ، علم الاقتصاد – الجزئي والكلي ، دار أترأ للنشر والتوزيع ، ط 2 ، الأردن ، 2009 ، ص

أما التكاليف فيمكن بيان اهمية الجزء الاكبر من إجمالي التكاليف التي يتحملها المنتج وهي كالأتي :

أ - الرواتب والأجور : هي المبالغ النقدية التي تقدمها الشركة للعاملين فيها مقابل الخدمات التي يقدمها العاملين للشركة ويمكن توضيح إجمالي الرواتب والاجور من خلال جدول أدناه

## جدول (2)

إجمالي الأجور والرواتب في شركة نجم الهدى للألبان للمدة (2017 - 2018)

إجمالي الأجور والرواتب دينار	البنود السنوات
390,960,000	2017
416,446,000	2018
807,406,000	المجموع

المصدر: من أعداد الباحث اعتماداً على البيانات المقدمة من شركة نجم الهدى للألبان.

يلاحظ من خلال الجدول (2) أن إجمالي الأجور والرواتب في عام 2017 بلغت (390,960,000) دينار ، في حين بلغت في عام 2018 (461,44,600) دينار ، أذ يلاحظ أن هنالك ارتفاع في إجمالي الأجور والرواتب في سنة 2018 وذلك بسبب زيادة عدد العاملين الى (25) عامل عن سنة 2017 وبشكل عام بلغت إجمالي الأجور والرواتب خلال المدة ( - 2018 2017) بمبلغ قدرة (807,406,000) دينار .

ب - المستلزمات السلعية : وتتضمن المستلزمات السلعية الوقود والزيوت والمواد الاولية والماء والكهرباء والتغلييف وتجهيزات العاملين وغيرها ويمكن توضيح ذلك من الجدول أدناه .

### جدول (3)

#### إجمالي المستلزمات السلعية في شركة نجم الهدى للألبان (2017- 2018)

إجمالي المستلزمات السلعية (دينار)	إجمالي تجهيزات العاملين والقرطاسية (دينار)	إجمالي التعبئة والتغليف (دينار)	إجمالي الماء والكهرباء (دينار)	إجمالي الوقود والزيوت (دينار)	إجمالي المواد الأولية (دينار)	البنود السنوات
489,609,243	1,897,622	18,527,750	21,482,640	37,625,231	410,130,000	2017
549,041,713	3,425,580	24,265,321	39,384,000	54,263,440	427,157,622	2018
<b>1,038,650,956</b>						المجموع

المصدر : الجدول من اعداد الباحث باعتماد البيانات المقدمة من شركة نجم الهدى للألبان .

من خلال الجدول (3) فإن إجمالي المستلزمات السلعية للشركة بلغت قيمتها في عام 2017 (489,609,243) دينار ، أما في عام 2018 قد بلغت قيمتها (549,041,713) دينار ، ويلاحظ ارتفاع إجمالي المستلزمات السلعية من عام 2018 عن عام 2017 وذلك بسبب زيادة الطاقة الإنتاجية، الامر الذي يتطلب زيادة المستلزمات من المواد الاولية والزيوت والوقود وغيرها وبشكل عام بلغت إجمالي المستلزمات السلعية خلال المدة (2017- 2018) بمبلغ مقداره (1,038,650,956) دينار

كما يلاحظ أن كلفة المواد الأولية قد بلغت قيمتها في عام 2017 (410,130,000) دينار ، في حين بلغت عام 2018 كلفتها (427,175,622) دينار إذ إن زيادة تكاليف المواد الأولية خلال عام 2018 بسبب اختلاف تكاليف النقل إذا ان الشركة تقوم بأستيراد المواد الأولية من الخارج وبلغت الكلفة الأجمالية للمواد الاولية للمدة (2017- 2018) قيمة مقدارها (837,305,622) دينار .

وفيما يتعلق بكلفة الزيوت والوقود في عام 2017 بلغت (37,625,231) دينار ، أما في عام 2018 فقد بلغت كلفة الزيوت والوقود (54,263,440) دينار إذ إن الزيادة التي حدثت كانت نتيجة أستهلاك كميات كبيرة من مادة الزيوت والوقود لزيادة الانتاج الشركة وبلغت الكلفة الأجمالية لمادة الزيوت والوقود للمدة (2017 - 2018) قيمة مقدارها (91,888,671) دينار.

كما أن كلفة الكهرباء والماء في عام 2017 بلغت (21,428,640) دينار ، في حين بلغت عام 2018 نحو (39,389,000) دينار ، إذ بلغت إجمالي كلفة الكهرباء والماء للمدة - 2018 2017 نحو (60,812,640) دينار.

أما بالنسبة لتكاليف التعبئة والتغليف فقد بلغت في عام 2017 نحو (18,527,750) دينار ، أما في عام 2018 فقد بلغت نحو (24,265,321) دينار ، أذ بلغت إجمالي كلفة التعبئة والتغليف للمدة (2017 - 2018) نحو (42,793,071) دينار.

وأن كلفة القرطاسية وتجهيزات العاملين في عام 2017 فقد بلغت نحو (1,897,622) دينار ، أما في عام 2018 فقد بلغت نحو (3,425,580) دينار ، اذا بلغت إجمالي كلفة القرطاسية وتجهيزات العاملين للمدة (2017 - 2018) نحو (5,303,202) دينار.

وتعكس المستلزمات السلعية جانب مهماً من التكاليف ، إذ إن المستلزمات السلعية الداخلة في العملية الإنتاجية يمكن أن تؤدي الى زيادة الانتاج اذا كانت الأسعار منخفضة والعكس صحيح إذ يمكن أن تؤدي الى خفض الانتاج اذا كانت الأسعار مرتفعة .

**ج - المستلزمات الخدمية :** هي الخدمات التي يقدمها الآخرون إلى الشركة وتشمل خدمات الصيانة وخدمات الطبع والأعلان والضيافة والنقل والاتصالات والأيفادات وأستئجار الموجودات الثابتة وغيرها ويمكن توضيح ذلك في الجدول ادناه .

#### جدول (4)

#### إجمالي المستلزمات الخدمية لشركة نجم الهدى للألبان (2017 - 2018)

إجمالي المستلزمات الخدمية (دينار)	إجمالي أستنجار الموجودات (دينار)	إجمالي خدمات الصيانة (دينار)	البنود السنوات
15,047,500	12,780,000	2,267,500	2017
15,970,200	12,780,000	3,190,200	2018
31,017,700			المجموع

المصدر : الجدول من إعداد الباحث باعتماد البيانات المقدمة من شركة نجم الهدى للألبان .

إذ نلاحظ من الجدول (4) بأن كلفة المستلزمات الخدمية قد بلغت (15,047,500) دينار في عام 2017 ، في حين بلغت نحو (15,970,200) دينار وبشكل عام بلغت الكلفة الاجمالية لقيمة المستلزمات الخدمية مايقارب (31,017,700) دينار خلال مدة الدراسة .

أما فيما يتعلق بكلفة الصيانة فيمكن ملاحظة أن قيمتها بلغت في عام 2017 مايقارب (2,267,500) دينار لعام 2017 ، في حين بلغت نحو (3,190,200) دينار في عام 2018 ، ليكون المجموع الكلي لكلفة الصيانة نحو (5,457,700) دينار خلال مدة الدراسة ( - 2018 ) .

بالنسبة لكلفة أستنجار الموجودات الثابتة فقد بلغت في عام 2017 مايقارب (12,780,000) دينار في حين بلغت نحو (12,780,000) دينار في عام 2018 .

د - الأندثرات : تتمثل بقيمة أستهلاك الموجودات الثابتة خلال عمرها الانتاجي بسبب استخدامه في الانتاج والتقدم او لظهور اختراعات جديدة تقلل من قدرته الانتاجية او هو كلفة استخدام الموجود الثابتة ، ويمكن توضيحها بالجدول أدناه .

## جدول (5)

إجمالي كلفة الأندثرات لشركة نجم الهدى للألبان للمدة (2017 - 2018)

إجمالي الأندثرات دينار	البنود السنوات
54,162,000	2017
63,245,800	2018
117,407,800	المجموع

المصدر : الجدول من أعداد الباحث باعتماد البيانات المقدمة من شركة نجم الهدى للألبان .

يتضح من الجدول (5) ان إجمالي أندثرات الموجودات الثابتة في الشركة من الآلات والمعدات ووسائل الانتقال إذا بلغت في عام 2017 نحو (54,162,000) دينار ، أما في عام 2018 فقد بلغت (63,245,800) دينار وقد بلغت إجمالي الأندثرات في المدة ( - 2018 2017) نحو (117,407,800) دينار.

٢ - الأيرادات : هي مجموع الدخول النقدية التي تحصل عليها الشركة لقاء بيع منتجاتها ويتحدد حجم الأيرادات من حجم الانتاج الذي تقوم بها الشركة وتسمى الأيرادات كالعوائد والمبيعات والتدفقات النقدية .

## جدول (6)

إجمالي الأيرادات لشركة نجم الهدى للمدة (2017 - 2018)

إجمالي الأيرادات دينار	البنود السنوات
1,076,202,000	2017
1,286,820,000	2018
2,363,022,000	المجموع

المصدر : الجدول من أعداد الباحث باعتماد البيانات المقدمة من شركة نجم الهدى للألبان .

من خلال الجدول (6) يتضح إن مجموع الايرادات التي حصلت عليها الشركة خلال المدة (2017 - 2018) قد بلغت مايقارب (2,363,022,000) دينار ، فبينما كانت الايرادات تبلغ نحو (1,076,202,000) دينار في عام 2017 أرتفعت لتصل الى (1,286,820,000) دينار في عام 2018 . مما يدل على زيادة في حجم الايرادات نتيجة زيادة المبيعات .

### خلاصه للتكاليف والاييرادات بالمجموع النهائي لكل سنة

#### جدول (7)

#### إجمالي التكاليف والاييرادات لكل سنة

إجمالي الايرادات دينار	إجمالي التكاليف دينار	البنود السنوات
1,076,202,000	949,778,743	2017
1,286,820,000	1,044,703,713	2018

المصدر : الجدول من أعداد الباحث باعتماد البيانات المقدمة من شركة نجم الهدى للألبان .

يلاحظ من خلال الجدول (7) أن إجمالي تكاليف الانتاج لشركة نجم الهدى للألبان لسنة 2017 بلغت نحو (949,778,743) دينار في حين بلغت إجمالي الايرادات لشركة نجم الهدى للألبان لسنة 2017 بلغت نحو (1,076,202,000) دينار ، إما إجمالي تكاليف الانتاج لشركة نجم الهدى للألبان لسنة 2018 بلغت نحو (1,044,703,713) دينار في بلغت إجمالي الايرادات لشركة نجم الهدى لسنة 2018 بلغت نحو (1,286,820,000) دينار .

## المبحث الثاني : قياس وتحليل معايير تقييم الأداء الاقتصادي لشركة نجم الهدى المحدودة

### تمهيد :

تعد صناعة الألبان من الصناعات التحويلية المهمة التي تغطي الاحتياجات اليومية للأفراد في السوق المحلية مما يجعلها تأخذ مكانة متميزة في الاقتصاد الوطني اذا توفر لها الدعم الحكومي وتقيد الاستيراد ، هذا يشجع المنتجين على زيادة الإنتاج وتشغيل الايادي العاملة ونظر لما تقدمه شركة نجم الهدى للألبان المحدودة تم اختيار مجموعة من المؤشرات والمعايير الخاصة بعملية التقييم الأداء والتي تلائم طبيعة الأنشطة التي تقوم بها ولمعرفة ادائها الاقتصادي ومحاولة تقييم اكثر الخطط لتلافي الانحرافات التي تحدث في العملية الانتاجية.

أولاً : معايير الطاقات الإنتاجية وهي كالآتي <sup>(١)</sup>:

#### ١ - نسبة الأنتفاع من الطاقة التصميمية

وتشير هذه النسبة الى مدى الأنتفاع الذي حصلت عليه الوحدة الاقتصادية من الطاقة التصميمية بالشكل الذي يقلل من الهدر والضياع في الطاقة التصميمية .

$$\text{أ - نسبة الأنتفاع لعام 2017} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية الفعلية}}{\text{الطاقة الإنتاجية التصميمية}} \times 100 \text{ _____ (19)}$$

$$100 \times \frac{900}{2880} =$$

$$= 31.25\%$$

$$\text{ب - نسبة الأنتفاع لعام 2018} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية الفعلية}}{\text{الطاقة الإنتاجية التصميمية}} \times 100 \text{ _____ (20)}$$

$$100 \times \frac{1080}{2880} =$$

$$= 37.5\%$$

(١) كاظم جاسم العيسلوي ، المصدر سابق ، ص ٢٥٥

وتشير النسب اعلاه أن الطاقة الفعلية لعام 2017 بلغت (900) طن سنوياً وبنسبة أنتفاع بلغت (31.25%) طن سنوياً ، أما في عام 2018 بلغت (1080) طن سنوياً وبنسبة أنتفاع بلغت (37.5%) طن سنوياً ويعود سبب هذه الزيادة في نسبة الأنتفاع لعام 2018 الى قيام الشركة بزيادة أعداد العاملين فيها نتيجة إلى زيادة الطلب على المنتجات التي تقدمها فضلاً عن انخفاض أسعار بعض المستلزمات السلعية أدى إلى زيادة الأنتاج .

## ٢ - نسبة التشغيل

وتبين هذه النسبة مدى الارتباط بين الطاقة الإنتاجية المخططة والطاقة الإنتاجية التصميمية إذا يتم الحصول عليها وفقاً للصيغة الآتية :

$$\text{أ - نسبة التشغيل لعام 2017} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية المخططة}}{\text{الطاقة الإنتاجية التصميمية}} \times 100 \text{ (21)}$$

$$100 \times \frac{2160}{2880} =$$

$$75\% =$$

$$\text{ب - نسبة التشغيل لعام 2018} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية المخططة}}{\text{الطاقة الإنتاجية التصميمية}} \times 100 \text{ (22)}$$

$$100 \times \frac{2520}{2880} =$$

$$87.5\% =$$

يلحظ من مؤشر نسبة التشغيل أذ بلغت في عام 2017 (75%) ، وارتفعت لتصل الى (87.5%) في عام 2018 ويعزى سبب الزيادة في نسبة التشغيل الى توفر خامات المواد الأولية وعدم وجود مشاكل نقلها من الخارج إلى الداخل الممتثلة بتأخير وصول المواد الأولية وأنتاج بعضها محلياً وكذلك سلامة المكنان والمعدات فضلاً عن أستقرار الاسعار وكل ذلك أدى الى رفع الطاقة التخطيطية التي تسببت رفع مستويات الانتاج .

### ٣- نسبة التنفيذ :

توضح قدرة الوحدة الاقتصادية على تنفيذ خطتها من خلال معرفة الارتباط بين الطاقة الإنتاجية الفعلية والمخططة ويمكن معرفة تلك النسبة وفقاً للصيغة الآتية :

$$\text{أ - نسبة التنفيذ لعام 2017} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية الفعلية}}{\text{الطاقة الإنتاجية المخططة}} \times 100 \text{ (23) } \underline{\hspace{2cm}}$$

$$100 \times \frac{900}{2160} =$$

$$41.66 \% =$$

$$\text{ب - نسبة التنفيذ لعام 2018} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية الفعلية}}{\text{الطاقة الإنتاجية المخططة}} \times 100 \text{ (24) } \underline{\hspace{2cm}}$$

$$100 \times \frac{1080}{2520} =$$

$$42.85\% =$$

يلاحظ من خلال مؤشر نسبة التنفيذ أن الطاقة الإنتاجية الفعلية لعام 2017 بلغت (900) طن سنوياً . وأن الطاقة الإنتاجية المخططة لعام 2017 بلغت (2,160) طن سنوياً وبنسبة تنفيذ بلغت (41.66%). وأن الطاقة الإنتاجية الفعلية لعام 2018 بلغت (1080) طن سنوياً وأن الطاقة الإنتاجية المخططة لعام 2018 بلغت (2,520) طن سنوياً وبنسبة تنفيذ بلغت (42.85%) وأن سبب ارتفاع نسبة التنفيذ في عام 2018 كان بسبب زيادة الإنتاج الفعلي .

### ٤ - نسبة الأستغلال :

وتشير هذه النسبة الى مدى ابتعاد الطاقة الإنتاجية المتاحة عن الطاقة الإنتاجية التصميمية ويمكن الحصول على هذه النسبة من خلال الصيغة الآتية :

$$\text{نسبة الأستغلال} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية المتاحة}}{\text{الطاقة الإنتاجية التصميمية}} \times 100 \text{ (25) } \underline{\hspace{2cm}}$$

$$100 \times \frac{1800}{2880} =$$

$$62.5\% =$$

يلاحظ من مؤشر نسبة الأستغلال أن الطاقة الإنتاجية المتاحة بلغت (1800) طن سنوياً خلال مدة الدراسة (2017 - 2018) وأن الطاقة التصميمية بلغت (2880) طن سنوياً خلال مدة الدراسة (2017 - 2018) وأن نسبة الأستغلال بلغت (62.5%) وهذا يعني أبتعاد الطاقة المتاحة عن الطاقة التصميمية بسبب أنخفاض قدرات الأصول الرأسمالية (المكائن والمعدات) بسبب عمرها الأنتاجي او العطلات التي تحدث بها خلال العملية الإنتاجية .

### ثانياً : مؤشر الإنتاجية الكلية

وتبين مدى أستغلال الموارد الإنتاجية الداخلة في العملية الإنتاجية ، وهذا يعني ان الإنتاجية (عناصر الأنتاج) سترتفع كلما زاد الناتج من السلع والخدمات مع بقاء الموارد الإنتاجية ثابتة ويمكن الحصول عليها من خلال الصيغة الآتية :

$$(26) \text{ الإنتاجية الكلية} = \frac{\text{قيمة الأنتاج}}{\text{قيمة عوامل الأنتاج}}$$

$$(27) \text{ أ - الإنتاجية الكلية لعام 2017} = \frac{949,778,743}{504,656,743}$$

$$1.882 =$$

$$(28) \text{ ب - الإنتاجية الكلية لعام 2018} = \frac{1,044,703,713}{565,011,913}$$

$$1.848 =$$

## جدول (8)

### الإنتاجية الكلية لشركة نجم الهدى للألبان للمدة (2017 - 2018)

الإنتاجية الكلية دينار (3) = (2) ÷ (1)	قيمة عوامل الانتاج دينار (2)	قيمة الإنتاج دينار (1)	البنود السنوات
1,882	504,656,743	949,778,743	2017
1,848	656,011,913	1,044,703,713	2018

المصدر: العمود (1) و (2) باعتماد البيانات المقدمة من شركة نجم الهدى للألبان، أما العمود (3) من استخراج الباحث وفقاً للمعادلة المؤشر.

يتبين من الجدول (8) أن الإنتاجية الكلية بلغت (1,882) دينار عراقي في عام 2017 ، اما في عام 2018 بلغت الإنتاجية الكلية (1,848) دينار عراقي ويعزى سبب انخفاض الإنتاجية الكلية الى ارتفاع أسعار المواد الأولية وصعوبات نقلها من الخارج فضلاً عن عدم توفر الحماية الى المنتج المحلي من السلع المستوردة الأمر الذي يؤدي الى انخفاض في الإنتاجية الكلية .

### ثالثاً : الإنتاجية الجزئية

يمكن الحصول عليها من خلال معرفة مدى الارتباط بين قيمة الإنتاج وأحد عناصر الانتاج وهي كالاتي :

١ - **إنتاجية العمل** : ويبين قيمة الإنتاج التي ينتجها كل عامل من قيمة الانتاج ويمكن ايجاده من خلال الصيغة الآتية :

$$\text{أ - إنتاجية العمل لعام 2017} = \frac{\text{قيمة الإنتاج}}{\text{عدد العاملين}} \text{ (29)}$$

$$= \frac{949,778,743}{20}$$

$$= 47,488,937 \text{ مليون دينار لكل عامل}$$

$$\text{ب - إنتاجية العمل لعام 2018} = \frac{\text{قيمة الإنتاج}}{\text{عدد العاملين}} \text{ (30)}$$

$$\frac{1,044,703,713}{25} =$$

$$= 41,788,148 \text{ مليون دينار لكل عامل}$$

ويمكن أن نبين إنتاجية العمل في شركة نجم الهدى للألبان من خلال الجدول ادناه

### جدول (9)

#### إنتاجية العمل لشركة نجم الهدى للألبان للمدة (2017 - 2018)

إنتاجية العمل دينار (3) = (2) ÷ (1)	عدد العاملين عامل (2)	قيمة الإنتاج دينار (1)	البنود السنوات
47,488,937	20	949,778,743	2017
41,788,148	25	1,044,703,713	2018

المصدر: العمود (1) و(2) من بيانات شركة نجم الهدى للألبان، أما العمود(3) من استخراج الباحث وفقا للمعادلة المؤشر أعلاه.

يتضح من جدول (9) أن إنتاجية العامل في عام 2017 بلغت (74,488,937) دينار ، أما إنتاجية العامل في عام 2018 بلغت (41,788,148) دينار أذ يلاحظ انخفاض إنتاجية العامل بسبب زيادة أعداد العاملين وكذلك افتقار الشركة الى نظام حوافر بشكل معنوي ومادي الذي يمكن من خلاله رفع الروح المعنوية لدى العاملين ومن ثم يسهم ببذل المزيد من الجهود من قبل العاملين والعمل على ادخالهم في دورات تدريبية على العمل الجاد وأستغلال الأمتل للوقت اثناء العمل ومن ثم رفع إنتاجية العامل .

٢ - إنتاجية رأس المال ( الالات والمكانن ) : وتبين الارتباط بين قيمة الانتاج وقيمة المكانن والمعدات المستخدمة في العملية الانتاجية ويمكن معرفة هذا الارتباط من خلال الصيغة الآتية:

$$\text{أ - إنتاجية رأس المال لعام 2017} = \frac{\text{قيمة الإنتاج}}{\text{قيمة المعدات والمكانن}} \text{ (31)}$$

$$\frac{949,778,743}{300,000,000} =$$

$$= 3,165$$

$$\text{ب - إنتاجية رأس المال لعام 2018} = \frac{\text{قيمة الإنتاج}}{\text{قيمة المعدات والمكانن}} \text{ (32)}$$

$$= \frac{1,044,703,713}{300,000,000}$$

$$= 3.482$$

### جدول (10)

#### إنتاجية رأس المال لشركة نجم الهدى للألبان للمدة (2017 - 2018)

إنتاجية رأس المال دينار (3) = (2) ÷ (1)	رأس المال دينار (2)	قيمة الإنتاج دينار (1)	البنود السنوات
3.165	300,000,000	949,778,743	2017
3.482	300,000,000	1,044,703,713	2018

المصدر: العمود (1) و(2) باعتماد البيانات المقدمة من شركة نجم الهدى للألبان أما العمود (3) من استخراج الباحث وفقاً لمعادلة المؤشر أعلاه

نلاحظ من الجدول (10) أن إنتاجية رأس المال في عام 2017 بلغت (3.165) دينار ، أما في عام 2018 فقد بلغت إنتاجية رأس المال (3.482) دينار وأن سبب زيادة إنتاجية رأس المال في عام 2018 نتيجة زيادة الإنتاج .

ج - إنتاجية الأجور والرواتب : وتبين مدى الارتباط بين قيمة الإنتاج وإجمالي الأجور والرواتب ويمكن الحصول عليه من خلال الصيغة الآتية :

$$\text{إنتاجية الأجور والرواتب} = \frac{\text{قيمة الإنتاج}}{\text{إجمالي الأجور والرواتب}} \text{ (33)}$$

$$1- \text{إنتاجية الأجور والرواتب لعام 2017} = \frac{949,778,743}{390,960,000}$$

2.429 =

2 - إنتاجية الأجور والرواتب لعام 2018 =  $\frac{\text{قيمة الانتاج}}{\text{إجمالي الأجور والرواتب}}$  (34)

$$\frac{1,044,703,713}{416,446,000} =$$

2.508 =

جدول (11)

إنتاجية الأجور والرواتب لشركة نجم الهدى للمدة (2017 - 2018)

السنوات	البنود	قيمة الإنتاج دينار (1)	الأجور والرواتب دينار (2)	إنتاجية الأجور والرواتب دينار (3) = (2) ÷ (1)
2017		949,778,743	390,960,000	2.429
2018		1,044,703,713	416,446,000	2.508

المصدر: العمود (1) و(2) من بيانات شركة نجم الهدى للלבان ، أما العمود (3) من استخراجه الباحث وفقاً لمعادلة المؤشر اعلاه .

من الجدول (11) يتبين أن إنتاجية الأجر في عام 2017 بلغت (2.429) دينار، أما في عام 2018 فقد بلغت إنتاجية الأجر (2.508) دينار ، أن مستوى الإنتاجية الأجر خلال مدة الدراسة (2017-2018) شهد ارتفاعاً بنسبة قليلة في عام 2018 نتيجة تأثر الإنتاجية بعدة عوامل منها زيادة مهارة العاملين وعدم هدر في الوقت والاستغلال الأمثل للموارد فضلاً عن زيادة الإنتاج.

د - إنتاجية المواد : وتبين مدى مساهمة الوحدة النقدية الواحدة من المواد والمستلزمات السلعية في إنتاج وحدة واحدة من الإنتاج .

ويمكن تبين إنتاجية المواد من خلال الصيغة الآتية :

إنتاجية المواد =  $\frac{\text{قيمة الانتاج}}{\text{قيمة المواد الاولية}}$  (35)

$$1 - \text{أنتاجية المواد لعام 2017} = \frac{949,778,743}{410,130,000}$$

$$2.315 =$$

$$2 - \text{أنتاجية المواد لعام 2018} = \frac{1,044,703,713}{427,175,622} \quad (36)$$

$$2.445 =$$

(12)

### أنتاجية المواد الأولية لشركة نجم الهدى للمدة (2017 - 2018)

إنتاجية المواد الأولية دينار دينار (3) = (2) ÷ (1)	المواد الأولية دينار (2)	قيمة الانتاج دينار (1)	البنود السنوات
2.315	410,130,000	949,778,743	2017
2.445	427,175,622	1,044,703,713	2018

المصدر: العمود (1) و(2) من بيانات شركة نجم الهدى للالبان، أما العمود (3) من استخراج الباحث وفقاً لمعادلة المؤشر أعلاه.

يوضح الجدول (12) أن إنتاجية المواد في عام 2017 بلغت (2.315) دينار ، أما في عام 2018 بلغت إنتاجية المواد (2.445) دينار ، إذا هنالك ارتفاع في إنتاجية المواد الأولية لعام 2018 يعبر عن الاستخدام الأمثل للمواد الأولية وعدم الضياع والهدر بها التي تسعى إليه الشركة .

رابعاً : معيار القيمة المضافة : هو مقدار ماتضيفه الوحدة الإنتاجية من سلع وخدمات وتحويلات من مؤسسات اخرى لتزيد قيمتها وقدرتها على الاشباع وبيان مدى مساهمتها في الناتج القومي ومدى أستغلال الموارد المتاحة بالشكل الأمثل .

ويمكن حساب القيمة المضافة من خلال المعادلة الآتية :

$$1 - \text{القيمة المضافة لعام 2017} = \text{قيمة الإنتاج} - \text{قيمة مستلزمات الإنتاج}$$

$$445,122,000 = 504,656,743 - 949,778,743 =$$

$$565,011,913 - 1,044,703,713 = 2018 \text{ – القيمة المضافة لعام}$$

$$479,691,800 =$$

### جدول (13)

#### القيمة المضافة لشركة نجم الهدى للألبان للمدة (2017 - 2018)

البنود	قيمة الإنتاج دينار	المستلزمات السلعية دينار	المستلزمات الخدمية دينار	مجموع مستلزمات الإنتاج دينار	القيمة المضافة دينار
السنوات	(1)	(2)	(3)	(4) = (3) + (2)	(5) = (4) - (1)
2017	949,778,743	489,609,243	15,047,500	504,656,743	445,122,000
2018	1,044,703,713	549,041,713	15,970,200	565,011,913	479,691,800

المصدر: العمود (1) و(2) و(3) من بيانات شركة نجم الهدى للألبان، العمود (4) و(5) من استخراج الباحث وفقاً للمعادلة المؤشراً أعلاه.

من خلال الجدول (13) يتضح إن القيمة المضافة لعام 2017 بلغت (445,122,000) دينار ، أما في عام 2018 بلغت (479,691,800) دينار ، إذا التذبذبات في مستويات الأسعار بالأنخفاض والارتفاع تنعكس على قيمة مستلزمات الإنتاج وهي بدورها تنعكس على قيمة الإنتاج فنلاحظ أن الأنخفاض في اسعار مستلزمات الإنتاج لعام 2018 أدت إلى زيادة القيمة المضافة مقارنة مع القيمة المضافة لعام 2017 .

#### خامساً : معيار الأجور

يبين هذا المعيار متوسط أجر العامل الواحد من إجمالي العاملين داخل الوحدة الاقتصادية ويمكن ايجاده من خلال الصيغة الآتية :

$$\text{معدل أجر العامل} = \frac{\text{نفقات الأفراد العاملين}}{\text{عدد العاملين}} = \text{(37)}$$



$$(38) \text{ ----- } \frac{390,960,000}{20} = \text{معدل أجر العامل لعام 2017}$$

$$19,548,000 =$$

$$(39) \text{ ----- } \frac{416,446,000}{25} = \text{معدل أجر العامل لعام 2018}$$

$$16,657,840 =$$

### جدول (14)

#### معدل أجر العامل لشركة نجم الهدى للألبان للمدة (2017 - 2018)

معدل أجر العامل دينار	عدد العاملين عامل	نفقات الأفراد العاملين دينار	البنود السنوات
(3) = (2) ÷ (1)	(2)	(1)	
19,548,000	20	390,960,000	2017
16,657,840	25	416,446,000	2018

المصدر: العمود (1) و(2) باعتماد البيانات لشركة نجم الهدى للألبان، أما العمود (3) من أستخراج الباحث وفقاً لمعادلة اعلاه.

وجد من خلال جدول (14) أن متوسط أجر العامل لعام 2017 قد بلغ (19,548,000) دينار ، أما متوسط أجر العامل في عام 2018 فقد بلغ (16,657,840) دينار ، وأن سبب انخفاض متوسط أجر العامل لعام 2018 يعود الى عدم امتلاك العاملين الجدد الخبرة والمهارة الكافية في العملية الانتاجية .

سادساً: معيار التكنولوجيا المستخدمة

$$(40) \text{ ----- } \frac{\text{قيمة الموجودات الثابتة المستخدمة المكنان والمعدات}}{\text{إجمالي الأجر والرواتب}} = \text{درجة التكنولوجيا المستخدمة}$$

$$(41) \text{ ----- } \frac{300,000,000}{390,960,000} = \text{درجة التكنولوجيا المستخدمة لعام 2017}$$

$$0.76 =$$

$$(42) \frac{300,000,000}{416,446,000} = \text{درجة التكنولوجيا المستخدمة لعام 2018}$$

$$0.72 =$$

### جدول (15)

درجة التكنولوجيا المستخدمة لشركة نجم الهدى للالبان للمدة (2018 - 2017)

البنود	قيمة المكنن والمعدات دينار (1)	إجمالي الأجر والرواتب دينار (2)	درجة التكنولوجيا المستخدمة دينار (3) = (2) ÷ (1)
السنوات			
2017	300,000,000	390,960,000	0.76
2018	300,000,000	491,446,000	0.72

المصدر: العمود (1) و(2) باعتماد البيانات المقدمة من الشركة، العمود (3) من استخراج الباحث وفقاً للمعادلة اعلاه.

يظهر من الجدول (15) أن درجة التكنولوجيا المستخدمة في العملية الانتاجية لعام 2017 بلغت (0.76) دينار، اذ أنخفضت درجة التكنولوجيا المستخدمة في عام 2018 وبلغت (0.72) دينار ويعود سبب الانخفاض الى تقادم المكنن والمعدات الداخلة في العملية الانتاجية وعدم مراكبة التطورات التكنولوجية .

### سابعاً : مؤشر درجة التصنيع

$$(43) \frac{\text{قيمة المستلزمات السلعية المستخدمة 2017}}{\text{قيمة الإنتاج}} = \text{درجة التصنيع لعام 2017}$$

$$\frac{489,609,243}{949,778,743} =$$

$$0.515 =$$

$$(44) \frac{549,041,713}{1,044,703,713} = \text{درجة التصنيع لعام 2018}$$

$$0.525 =$$

### جدول (16)

درجة التصنيع لشركة نجم الهدى للالبان للمدة من (2017 - 2018)

البنود	قيمة الإنتاج دينار	قيمة مستلزمات الإنتاج دينار	درجة التصنيع دينار (3) = (2) ÷ (1)
السنوات	(1)	(2)	
2017	949,778,743	489,609,243	0.515
2018	1,044,703,713	549,041,713	0.252

المصدر : العمود (1) و(2) باعتماد بيانات المقدمة من الشركة ، العمود (3) من استخراج الباحث وفقاً للمعادلة المؤشر اعلاه .

نجد من خلال جدول (16) أن درجة التصنيع لعام 2017 بلغت (0.515) دينار ، أما في عام 2018 (0.252) دينار ، ويدل ارتفاع هذه النسبة على انخفاض درجة التصنيع ويعود سبب ذلك الى ارتفاع قيمة الإنتاج نتيجة ارتفاع أسعار مستلزمات العملية الانتاجية .

### ثامناً : مؤشر نسبة مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة

ويبين مساهمة الوحدة النقدية من الأجور والرواتب في خلق القمة المضافة ويمكن أن نحصل عليه من خلال الصيغة الآتية (1):

$$\text{أ - نسبة مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة 2017} = \frac{\text{الأجور والرواتب}}{\text{القيمة المضافة}} \times 100 \text{ (45)}$$

$$100 \times \frac{390,778,743}{445,122,000} =$$

$$87 =$$

$$\text{أ - نسبة مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة 2018} = \frac{\text{الأجور والرواتب}}{\text{القيمة المضافة}} \times 100 \text{ (46)}$$

(1) حافظ جاسم عرب المولى ، المصدر سابق ، ص 113 .

$$100 \times \frac{416,446,000}{479,691,800} =$$

$$86 =$$

### جدول (17)

نسبة مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة لشركة نجم الهدى للمدة

(2018 - 2017)

النسبة مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة % $100 \times (3) = (2) \div (1)$	إجمالي القيمة المضافة مليون دينار (2)	إجمالي الأجور والرواتب مليون دينار (1)	البنود السنوات
%87	445,122,000	390,778,743	2017
%86	479,691,800	416,446,000	2018

المصدر : العمود (1) و(2) باعتماد على البيانات المقدمة من الشركة ، العمود (3) من استخراج الباحث وفقاً لمعادلة المؤشر اعلاه .

من خلال الجدول (17) نجد أن مساهمة الأجور والرواتب الى القيمة المضافة لعام 2017 قد بلغت (87%) ، أما في عام 2018 فقد بلغت نسبة مساهمة الاجور والرواتب الى القيمة المضافة (86%) وهذا يبين أن كلما كانت الأجور والرواتب منخفضة كانت القيمة المضافة أعلى إذ إنّ الارتفاع الأجور والرواتب الذي حدث في عام 2018 أدى إلى انخفاض القيمة المضافة .

### تاسعاً : متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة

ويبين هذا المؤشر أن الزيادة في القيمة المضافة من سنة الى أخرى يدل على إنتاجية العمل ويمكن أيجاده من خلال الصيغة الآتية (1) :

$$(47) \text{ متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{عدد العاملين}}$$

(1) المجلة الأكاديمية العراقية ، <https://www.iasj.net/> ، تم الأطلاع على الموقع بتاريخ 27/10/2020 .

$$(48) \text{ --- } \frac{445,122,000}{20} = \text{متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة لعام 2017}$$

$$22,256,100 =$$

$$(49) \text{ --- } \frac{479,691,800}{25} = \text{متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة لعام 2018}$$

$$19,187,672 =$$

### جدول (18)

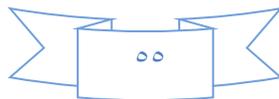
متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة لشركة نجم الهدى للمدة

(2018 - 2017)

متوسط نصيب الفرد في تحقيق القيمة المضافة دينار	عدد العاملين عامل	إجمالي القيمة المضافة دينار	البنود السنوات
(3) = (2) ÷ (1)	(2)	(1)	
22,206,100	20	445,122,000	2017
19,187,672	25	479,691,800	2018

المصدر: : العمود (1) و (2) باعتماد البيانات المقدمة من الشركة ، العمود (3) من استخراج الباحث وفقاً لمعادلة المؤشر أعلاه .

من خلال الجدول (18) نلاحظ أن متوسط نصيب الفرد في القيمة المضافة لعام 2017 بلغ (22,206,100) دينار، أما في عام 2018 بلغ متوسط نصيب الفرد في القيمة المضافة بلغ (19,187,672) دينار ، إذ يلحظ أن زيادة متوسط نصيب الفرد في عام 2017 وانخفاضه في عام 2018 ويعود السبب في الانخفاض في المدة الثانية الى زيادة عدد العاملين كانت أقل من زيادة الانتاج .



## عاشراً: نصيب الوحدة النقدية من الأنتاج من تكاليف العاملين

يشير هذا المعيار الى النسبة التي تشكلها نفقات الافراد العاملين من قيمة الإنتاج ويعكس درجة التكنولوجيا المستخدمة ودرجة التصنيع وكثافة القوى العاملة المستخدمة .

$$(50) \text{ نصيب الوحدة النقدية من الأنتاج من تكاليف العاملين} = \frac{\text{نفقات الأفراد العاملين}}{\text{قيمة الأنتاج}} = \underline{\hspace{2cm}}$$

$$(51) \text{ نصيب الوحدة النقدية من الأنتاج من تكاليف العاملين لعام 2017} = \underline{\hspace{2cm}}$$

$$0.4116 = \frac{390,960,000}{949,778,743} =$$

$$(52) \text{ نصيب الوحدة النقدية من الأنتاج من تكاليف العاملين لعام 2018} = \underline{\hspace{2cm}}$$

$$0.3986 = \frac{416,446,000}{1,044,703,713} =$$

### جدول (19)

الأهمية النسبية لنفقات العاملين من قيمة الأنتاج لشركة نجم الهدى للالبان للمدة

( 2018 – 2017 )

نصيب الوحدة النقدية دينار (3) = (2) ÷ (1)	قيمة الأنتاج دينار (2)	نفقات الأفراد العاملين دينار (1)	البنود السنوات
0.4116	949,778,743	390,960,000	2017
0.3986	1,044,703,713	416,446,000	2018

المصدر: العمود (1) و(2) باعتماد البيانات المقدمة من الشركة، العمود (3) من استخراج الباحث وفقاً للمعادلة المؤشر اعلاه.

من خلال الجدول (19) نجد أن نصيب الوحدة النقدية من الأنتاج من تكاليف العاملين لعام 2017 بلغت (0.4116) دينار، أما في عام 2018 بلغت نصيب الوحدة النقدية من الأنتاج من تكاليف العاملين (0.3986) دينار ، ويبين ذلك درجة التكنولوجيا المستخدمة ودرجة التصنيع وكثافة القوى العاملة المستخدمة .

## الاستنتاجات والتوصيات

## الاستنتاجات والتوصيات

أولاً : الاستنتاجات : تم التوصل للاستنتاجات الآتية :-

١- إن إجراء عملية تقييم الأداء الاقتصادي للشركة أعطى صور واضحة وكاملة عن الوحدة الاقتصادية بمعرفة مواقع الانحراف ومعالجتها من أجل تطوير أداء الوحدة الاقتصادية بشكل أفضل .

٢- استطاعت الشركة من الوصول الى تحقيق نسبة التشغيل في عام 2018 أذ بلغت نحو 87.5% ، مقارنة مع نسبة التشغيل في عام 2017 أذ بلغت 75% وهذا يعني اقتراب الطاقة المخططة في عام 2018 من الطاقة التصميمية .

٣- بلغت القيمة المضافة في الشركة لعام 2017 نحو 445,122,000 دينار وعند المقارنة مع عام 2018 نجدها ارتفعت نحو 479,691,800 دينار ، وأن سبب ارتفاع القيمة المضافة لعام 2018 نتيجة انخفاض مستلزمات الانتاج مقارنة مع عام 2017.

٤ - إن درجة التكنولوجيا المستخدمة في الشركة شهدت انخفاض في عام 2018 أذ بلغت 0.72 دينار ، مقارنة مع عام 2017 أذ بلغت 0.76 دينار ، وأن سبب الانخفاض في عام 2018 يعود الى تقادم المكائن والمعدات وعدم مواكبة التطورات التكنولوجية .

٥ - يتضح من خلال مؤشر الاجور أن معدل اجر العامل في عام 2017 بلغ نحو 19,548,000 دينار ، اذ أنخفض في عام 2018 نحو 16,657,840 دينار، بسبب عدم معرفة العاملين الجدد الخبرة والمهارة الكافية في العملية الانتاجية .

٦ - يستنتج من القيام بعملية تقييم الاداء الاقتصادي التي من شأنها أن تؤدي إلى تحقيق التخصيص الأمثل للموارد الاقتصادية بشكل يجنبها الهدر والضياع .

## ثانياً : التوصيات :- يوصي الباحث بمايلي :

١ . ينبغي على الشركة مواكبة التطورات التكنولوجية من أجل مواكبة التطورات الحاصلة في العملية الإنتاجية لرفع مستوى الإنتاجية وذلك يتم عن طريق البحث والتطوير الذي يقوم بهي الباحثين في الجامعات الامر الذي يتطلب من الشركة التعاون مع الباحثين بتزويدهم بالبيانات والمعلومات التي تمكن الشركة من الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة لديها .

٢ . ضرورة الإهتمام بعملية الدعاية والأعلان والتغليب بطريقة مميزة ومن ثم يؤدي ذلك الى زيادة الطلب على منتجات الشركة ، فضلاً عن قيام الشركة بتوفير المواد الأولية من داخل البلد بدلاً من استيرادها من الخارج الامر الذي يؤدي الى تقليل التكاليف وزيادة الأرباح .

٣ . يتطلب من الشركة وضع خطط إستراتيجية متوسطة وطويلة الأجل واضحة للنهوض بإنتاجية الشركة في الأستغلال الأمثل للموارد المتاحة بطريقة تقليل تكاليف الانتاج وبطريقة اخرى تكون قادرة على المنافسة في الاسواق المحلية .

٤ . ضرورة أثبات جدارة الشركة من خلال فتح مراكز مبيعات جديدة لكسب ثقة المستهلكين بمنتجاتها الامر الذي يعزز مكانة الشركة لدى المستهلكين .

٥ . التأكيد على قيام الشركة بعملية دورية ومستمرة لعملية التقييم الأداء الاقتصادي لما لها من انعكاسات ايجابية في تشخيص نقاط الخلل والضعف ومعالجتها وأرشاد العاملين الى سبل تلافيها في المستقبل مع ضمان عدم تكرارها .

٦ . ضرورة الأهتمام الشركة برأس المال البشري من خلال تقديم الحوافز المالية وكتب الشكر والتقدير الأمر الذي يخلق روح المنافسة بينهم من ثم رفع مستوى الانتاجية للشركة ، فضلاً عن أذخال العاملين في دورات تدريبية لرفع مستوى المهارة لدى العاملين في الشركة .

٧ - ضرورة توجيه الفوائض المالية لدى الشركة لتوسع في عملها وفق أحتياجات السوق .

٨ - ضرورة الاهتمام بالأستثمار الاحلالي للمكانن والمعدات الامر الذي يؤدي إلى زيادة عمرها الانتاجي ويحافظ عليها في النهاية كما هي في البداية .

# المصادر

## المصادر

أولاً: القرآن الكريم

ثانياً : الكتب العربية

- ١ . آل ادم ، يوحنا عبد واللوزي سليمان ، دراسة الجدوى الاقتصادية وتقييم كفاءة أداء المنظمات ، دار الميسرة للطباعة والنشر والتوزيع ، ط٢ ، عمان ، ٢٠٠٥ .
- ٢ . الجميلي ، حميد جاسم وآخرون ، الاقتصاد الصناعي ، دار الكتب للطباعة والنشر ، ط٢ ، بغداد ، ١٩٧٩ .
- ٣ . جواد ، صائب إبراهيم ، اقتصاديات الصناعة والتنمية الصناعية ، اقتصاديات المشروع الصناعي، ط١ ، مطبعة جامعة (صلاح الدين) ، ٢٠١١ .
- ٤ . خواجية ، محمد هاشم ، دراسة الجدوى الاقتصادية للمشروعات الصناعية ، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، ط١ ، الاردن ، ٢٠٠٤ .
- ٥ . الداهري ، تقييم المشاريع ودراسة الجدوى الاقتصادية ، دار الحكمة للطباعة والنشر ، بغداد ، ١٩٩١ .
- ٦ . الدوري ، عمر علي كامل ، تقييم الاداء المصرفي المفاهيمي والتطبيقي ، دار الدكتور للعلوم ، ط١ ، بغداد ، ٢٠١٣ .
- ٧ . السماك ، محمد أزهر وآخرون ، أساسيات الاقتصاد الصناعي ، جامعة الموصل ، مديرية مطبعة الجامعة ، ١٩٨٤ .
- ٨ . طاقة ، محمد وآخرون ، علم الأقتصاد – الجزئي والكلي ، دار أثراء للنشر والتوزيع ، ط٢ ، الأردن ، ٢٠٠٩ .
- ٩ . العيساوي ، كاظم جاسم ، دراسات الجدوى الاقتصادية وتقييم المشروعات تحليل نظري وتطبيقي ، دار المناهج للنشر والتوزيع ، ط٢ ، الاردن .
- ١٠ . عبد الكريم ، عبد العزيز مصطفى ، كداوي ، طلال محمود ، تقييم المشاريع الاقتصادية ، دار الكتب للطباعة والنشر ، ط٢ ، ١٩٩٩ .
- ١١ . القرشي ، مدحت ، الاقتصاد الصناعي ، دار وائل للنشر ، ط٢ ، الأردن ، ٢٠٠٥ .
- ١٢ . الكرخي ، مجيد عبد جعفر ، تقويم الأداء في الوحدات الاقتصادية ، ط١ ، دار الكتب للطباعة ، بغداد ، ٢٠٠١ .
- ١٣ . النجار ، يحيى غني ، تقييم المشروعات تحليل معايير ومؤشرات دراسات الجدوى وتقييم المشروعات ، ط١ ، دار دجلة للطباعة ، الأردن ، ٢٠٠٦ .

### ثالثاً : البحوث المنشورة

١٤ . جاسم ، يسرى حازم ، تقييم الاداء الاقتصادي للصناعات الصغيرة في العراق للمدة ٢٠٠٥ - ٢٠١٧ ، مجلة الادارة والاقتصاد ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، المجلد ١٢ ، العدد ١٢٥ ، ص ١٠٢ .

١٥ . حداد ، حامد عبيد ، تقييم كفاءة الاداء في الشركة العامة للصناعات الجلدية في العراق للمدة من (٢٠٠٠-٢٠٠٩ ) دراسة ميدانية ، مجلة العلوم الادارية والاقتصادية ، بغداد ، مجلد ٢٠ ، عدد ٧٥ ، ٢٠١٤ .

١٦ . السويدي ، سحر ذنون ، تقييم الاداء الاقتصادي لشركة العامة لصناعة الادوية والمستلزمات الطبية في نينوى للمدة ٢٠٠٨ - ٢٠١٢ ، مجلة تنمية الرافدين ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، المجلد ٣٨ ، العدد ١٢٤ ، ٢٠١٤ .

١٧ . شيحان ، شهاب حمد ، تقويم كفاءة المياة الصالحة للشرب في مدينة الرمادي ، مجلة جامعة الانبار للعلوم الادارية والاقتصادية ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة الانبار ، المجلد ٤ ، العدد ٨ ، ٢٠١٢ .

١٨ . الشايع ، عصام حميد ، دور بطاقة العلامات المتوازنة والمقارنة المرجعية في تحسين الاداء بحث تطبيقي في محطات انتاج الطاقة الكهربائية في العراق ، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية ، جامعة المثنى ، مجلد ٩ ، العدد ٣ ، ٢٠١٩ .

١٩ . عبد الستار ، رجاء رشيد ، تقويم كفاءة الاداء من خلال معيار العائد دراسة حالة في الشركة العامة لصناعة البطاريات ، كلية بغداد للعلوم الاقتصادية ، المجلد ٨ ، العدد ١٩ ، ٢٠٠٩ .

٢٠ . عبد الله ، علي وهب ، تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي لشركة ديالى العامة للصناعات الكهربائية للمدة (٢٠٠٠-٢٠١٠ ) ، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، العدد ٧٥ ، المجلد ٢٠ ، ٢٠١٤ .

٢١ . النعيمي ، رؤى طارق رشاد ، تقييم الاداء الاقتصادي للشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية في العراق للمدة من (٢٠٠٣ - ٢٠٠٧) ، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، العدد ٦٩ ، المجلد ١٨ ، ٢٠١٢ .

#### رابعاً : الرسائل والأطاريح

٢٢ . البكري ، صفوان محمد ، التقييم الاقتصادي – المالي للشركة العامة لصناعة البطاريات للمدة ( ١٩٩٢ – ٢٠٠٢ ) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠١١ .

٢٣ . الجبوري ، زياد خلف خليل ، تقويم كفاءة الاداء للشركة العامة لصناعة الادوية والمستلزمات الطبية SDI للمدة (١٩٨٠-١٩٩٩) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠٠٢ .

٢٤ . الحيدري ، حنان عبد الباقي ، تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي للشركة العامة للسمنت العراقية للمدة (١٩٩٦-٢٠٠٥) ، رسالة ماجستير غير منشوره ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠٠٨ .

٢٥ . دزايت ، خديجة ، التقييم المالي للمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير بورقلة ، الجزائر ، رسالة ماجستير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والتفسير ، جامعة قصدي مرباح \_ ورقلة الجزائر ، ٢٠١٣ .

٢٦ . الزوري ، رافد علي ، تقويم كفاءة الأداء لشركة المنصور العامة للمدة (١٩٨٩ – ٢٠٠١ ) ، رسالة ماجستير غير منشوره ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠٠٣ .

٢٧ . الزبيدي ، بتول حسن رداد ، تقييم اداء الموازنة العامة في العراق (٢٠٠٣-٢٠١٢) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة واسط ، ٢٠١٤ .

٢٨ . طاهر جاسب مكي البعاج ، تقييم الاداء الاقتصادي للمعمل أسمنت البصرة للفترة (١٩٩٩- ٢٠١٠ ) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠١٢ .

٢٩ . ميرزا ، شروق عباس ، تقييم الاداء للمشاريع الصناعية النسيجية للشركة العامة للصناعات النسيجية في واسط ، رسالة ماجستير ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة واسط ، ٢٠١٢ .

٣٠ . الوائلي ، أحمد عبدالله سلمان ، اختيار مؤشرات ومعايير تقييم الأداء الاقتصادي – المالي دراسة تطبيقية في شركة صناعات الأصباغ الحديثة / قطاع مختلط ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠٠٣ .

#### خامساً : التقارير والكراسات

٣١ . ديوان الرقابة المالية : دليل المصطلحات الرقابية ، جمهورية العراق ، بغداد ، ١٩٩٠ ، ص ٥٨ .

#### سادساً : المقابلات

٣٢ . مقابلة أجراها الباحث مع وكيل مدير شركة نجم الهدى للألبان المحدودة .

٣٣ . مقابلة أجراها الباحث مع مدير الإنتاج في شركة نجم الهدى للألبان المحدودة .

#### سابعاً : المواقع الالكترونية :

٣٤ . <http://dr-ama.com/?p=10250>

٣٥ . <https://www.mobt3ath.com/book.php?id=1&sup>

٣٦ . [/https://www.iasj.net](https://www.iasj.net)

## **Abstract**

The industrial sector is one of the important sectors for any country in the world, especially developing countries that seek to achieve the process of economic development, and that the development of this industry sector and good attention to it requires the development and attention to economic units. Therefore, we find that the process of evaluating the economic performance of economic units is gaining great importance for many Countries, because of their positive results, are reflected on the performance of economic units' activity .

And based on the above, the researcher conducted the evaluation process of the economic performance of Najm Al-Hoda Dairy Company for the period (2017-2018). The industrial zone (Al-Ma'malji) was taken from Karbala Governorate as our location, as this company is one of the companies whose products cover most of the central Euphrates governorates with what it owns From previously productive lines, at the current time its production was limited to two production lines, and when the researcher conducted the economic performance evaluation process by applying indicators and standards, it was found that the company had good productive capacities through the results that were reached when applying the indicators and standards as well as the emergence of some problems that led to the occurrence Deviations from achieving the goals that the company seeks to achieve, and among these problems is the problem of transferring raw materials from outside the country, as well as changing exchange rates, and the entry of similar imported products into the company's products without supervision, imposing customs

restrictions and other problems. In order to address these problems, a number of measures have been taken, including a procedure. The periodic evaluation of the company and the provision of recommendations through which the company can be promoted to advanced levels.

**Ministry of Higher Education and Scientific Research**

**University of Karbala**

**College of Administration and Economics**

**Department of Economics**



**Evaluation Of the economic performance of  
the Najm Al-Huda Dairy Company Ltd. in the holy  
Karbala Governorate Al-Ma'malji for the period  
( (2017 – 2018 ) )**

**Submit by :**

**Mohammed Redha Kazem Al-Taie**

A Research Is Presented To College of Economics  
and Administration of Karbala University with Is  
From Requirement to Have High Diploma  
Certification in Economics

**Supervisor**

**Assistaut prof dr**

**Sultan Jassim Sultan Al-Nasrawi**

**2021**

**1442**

