



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

تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي لشركة الهنا لطن الحبوب الاهلية  
في كربلاء للمدة (2018-2020)

بحث تقدم به الطالب

**محمد كاظم فرحان الزويني**

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

بإشراف

الأستاذ المساعد الدكتورة

**زينب هادي نعمة الخفاجي**

٢٠٢٢م

١٤٤٣هـ



# بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

(( اللَّهُ لَا إِلَهَ إِلَّا هُوَ الْحَيُّ الْقَيُّومُ لَا تَأْخُذُهُ سِنَّةٌ وَلَا نَوْمٌ لَهُ مَا فِي السَّمَاوَاتِ

وَمَا فِي الْأَرْضِ مَنْ ذَا الَّذِي يَشْفَعُ عِنْدَهُ إِلَّا بِإِذْنِهِ يَعْلَمُ مَا بَيْنَ أَيْدِيهِمْ وَمَا

خَلْفَهُمْ وَلَا يُحِيطُونَ بِشَيْءٍ مِنْ عِلْمِهِ إِلَّا بِمَا شَاءَ وَسِعَ كُرْسِيُّهُ السَّمَاوَاتِ

وَالْأَرْضَ وَلَا يَئُودُهُ حِفْظُهُمَا وَهُوَ الْعَلِيُّ الْعَظِيمُ))

((صَدَقَ اللَّهُ الْعَلِيُّ الْعَظِيمُ))

((سورة البقرة - الآية ٢٥٥))



## الشكر والتقدير

بداية نسجد لله سبحانه وتعالى شاكرين وحامدين عدد خلقه وزنة عرشه ورضا نفسه ومداد كلماته، إذ آمدنا بقدرته على إكمال دراستنا لهذا المستوى ونصل ونسلم على سيدنا محمد (ص) سيد الخلق نورنا ومخرجنا من الظلمات إلى النور وعلى أهل بيته السادة الغر الميامين وعلى أصحابه أصحاب الفضائل القوية والنفحات الشذية.

أتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى أستاذتي الفاضلة الاستاذ المساعد الدكتورة زينب هادي الخفاجي المشرفة على البحث على توجيهاتها القيمة وملاحظاتها السديدة التي كان لها الاثر الكبير في إعداد وإخراجه بهذا الشكل .

وأقدم بالشكر العميق إلى عميد كلية الإدارة والاقتصاد الاستاذ الدكتور (علاء فرحان طالب) ومعاون العميد الاستاذ الدكتور (محمد حسين الجبوري) ورئيس قسم الاقتصاد الاستاذ الدكتور (صفاء جبار الموسوي) ومقرر القسم الدكتور (خضير عباس الوائلي) والتدريسين الأفاضل في قسم الاقتصاد الذين كانوا حريصين على متابعة مسيرتي العلمية بصورة مستمرة وكذلك انقدم بالشكر والتقدير الى سكرتارية قسم الاقتصاد والعاملين في مكتبة الدراسات العليا في كلية الادارة والاقتصاد والمكتبة المركزية في جامعة كربلاء ولا ننسى أن نقدم الشكر إلى منتسبي المكتبتين الحسينية والعباسية وببالغ الاعتزاز أسجل شكري وتقديري لأساتذتي الأفاضل رئيس لجنة المناقشة واعضائها ، لتفضلهم بقبول مناقشة هذا البحث معبرا عن اعتزازي واستعدادي للأخذ بأرائهم وملاحظاتهم .

ولا يفوتني الا ان اشكر من لا انسى فضلهم الاهل والاصدقاء لصبرهم وتشجيعهم خلال مدة الدراسة وختاماً شكري وتقديري الى كل من مد يد العون والمساعدة وباي صورة كانت وجزى الله الجميع خيراً .

## المستخلص

اهتم البحث بتقييم كفاءة الاداء الاقتصادي لشركة الهناء لطحن الحبوب المحدودة التي تقع في محافظة كربلاء المقدسة على طريق نجف - كربلاء قرب سايلو كربلاء وهي واحدة من اقدم الشركات الاهلية التي تعمل في هذا المجال المسجلة في وزارة التجارة ، إذ تم اختيار مجموعة من المعايير التي تعتمد في تقييم الاداء مثل (معيار الطاقة الانتاجية ، معيار الانتاجية ، معيار عائد الدينار الواحد ، معيار القيمة المضافة ، معيار درجة التصنيع ، معيار درجة التكنولوجيا المستخدمة ، معيار معدل العائد على راس المال المستثمر).

وقد بينت النتائج أن شركة الهناء لطحن الحبوب المحدودة قد نجحت في بعض الاختبارات وأخفقت في أخرى وتم التوصل في نهاية البحث الى مجموعة من الاستنتاجات لمواطن الضعف والقوة منها تعاضم ايرادات شركة الهناء لطحن الحبوب المحدودة خلال العام ( ٢٠٢٠ ) مقارنة في عام (٢٠١٩) والعام (٢٠١٨) وهذا يشير الى الامكانيات الجيدة المتاحة امام الشركة للإنتاج والتسويق بحكم ارتفاع المبيعات، فضلا عن كتابة عدة نقاط كتوصيات إلى إدارة الشركة منها ضرورة قيام الشركة بإجراء تقييم اداء دوري ومستمر والاستفادة من النتائج في تطوير واقع حال الشركة وضرورة التعاون مع المراكز البحثية وذوي الخبرات الاكاديمية في هذا المجال من أجل تعزيز عملها ورفع قدرتها التنافسية.

## قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	الآية القرآنية
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ - و	قائمة المحتويات
ز - و	قائمة الجداول
١ - ٤	المنهجية العلمية
٢٨ - ٤	الفصل الاول: الجانب النظري الاطار النظري والمفاهيمي لتقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
١٧ - ٦	المبحث الاول : تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
٧ - ٦	أولاً: مفهوم تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
٧	ثانياً: أهمية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
٨	ثالثاً: اهداف تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
٩	رابعاً: وظائف تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
١٠ - ٩	خامساً: اسس تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
١١	سادساً: مراحل تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
١٢	سابعاً: اساليب تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
١٣	ثامناً: عوامل نجاح تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
١٣	تاسعاً: عناصر تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
١٤	عاشراً: شروط تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
١٦ - ١٤	احدى عشر: انواع الانحرافات التي تظهر في تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
١٧ - ١٦	اثنى عشر : العوامل التي تكمن وراء الانحرافات في تنفيذ الاهداف
٢٨ - ١٨	المبحث الثاني: مؤشرات ومعايير تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
١٨	اولا : مفهوم مؤشر تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
٢٠ - ١٨	ثانيا : انواع معايير تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي

٢١-٢٠	ثالثا : محددات استخدام مؤشرات تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
٢٨-٢١	رابعا: معايير تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي
٢٤-٢١	١ - معيار الطاقة الانتاجية
٢٦-٢٤	٢ - معيار الانتاجية
٢٦	٣ - معيار عائد الدينار الواحد
٢٧-٢٦	٤ - معيار القيمة المضافة
٢٧	٥ - معيار درجة التصنيع
٢٧	٦ - معيار التكنولوجيا المستخدمة
٢٨- ٢٧	٧ - معيار معدل العائد على رأس المال المستثمر
٤٩-٢٩	الفصل الثاني : الجانب العملي تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي لشركة الهنا لطحن الحبوب المحدودة
٣٨-٣٠	المبحث الاول: نبذة مختصره عن شركة الهنا لطحن الحبوب المحدودة مع تحليل لبعض المؤشرات المرتبطة بعملية تحضير المنتجات فيها
٣٠	اولا : نبذة مختصره عن شركة الهنا لطحن الحبوب المحدودة مع تحليل لبعض المؤشرات المرتبطة بعملية تحضير المنتجات فيها
٣٢-٣١	ثانيا :العمليات الانتاجية في شركة الهنا لطحن الحبوب المحدودة
٣٨-٣٢	ثالثا :تحليل بعض المؤشرات الاقتصادية في شركة الهنا لطحن الحبوب المحدودة
٤٩-٣٩	المبحث الثاني :قياس وتحليل معايير تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي لشركة الهناء لطحن الحبوب المحدودة
٣٩	١ - معيار الطاقة الانتاجية
٤٤-٤٠	٢ - معيار الانتاجية
٤٥-٤٤	٣ - معيار عائد الدينار الواحد
٤٦-٤٥	٤ - معيار القيمة المضافة
٤٧-٤٦	٥ - معيار درجة التصنيع
٤٨-٤٧	٦ - معيار التكنولوجيا المستخدمة
٤٩- ٤٨	٧ - معيار معدل العائد على رأس المال المستثمر
٥١-٥٠	الاستنتاجات والتوصيات

## قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	رقم الجدول
٣١	إجمالي الأجور والرواتب في شركة الهنا لطحن الحبوب للمدة ( 2020 - 2018 )	١
٣٢	إجمالي المستلزمات السلعية في شركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2020- 2018)	٢
٣٤	إجمالي المستلزمات الخدمية لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2020 - 2018)	٣
٣٦	إجمالي كلفة الأندثارات لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة ( - 2020 ) (2018)	٤
٣٧	إجمالي الإيرادات لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2020 - 2018)	٥
٣٨	إجمالي التكاليف والإيرادات لكل سنة	٦
٣٩	الطاقات الإنتاجية في شركة الهنا لطحن الحبوب للمدة ( - 2020 ) ( 2018 )	٧
٤٠	الإنتاجية الكلية لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2020 - 2018)	٨
٤١	إنتاجية العمل لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2020 - 2018)	٩
٤٢	انتاجية رأس المال لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة ( - 2020 ) (2018)	١٠

٤٣	انتاجية الأجور والرواتب لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة ( - 2020 (2018)	١١
٤٤	انتاجية المواد الأولية لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة ( - 2020 (2018)	١٢
٤٥	انتاجية الدينار الواحد لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة ( - 2020 (2018)	١٣
٤٦	القيمة المضافة لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2020 - 2018)	١٤
٤٧	درجة التصنيع لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2020-2018)	١٥
٤٨	درجة التكنولوجيا المستخدمة لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2020 - 2018)	١٦
٤٩	معدل العائد على رأس المال المستثمر لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2020-2018)	١٧

## المقدمة :

ان اغلب دول العالم ولاسيما الدول النامية تعمل على توظيف جميع امكانياتها لتحقيق التنمية الاقتصادية وزيادة الدخل القومي لبلدانها ، هي احد المصادر التي تعكس قوة اقتصاد ذلك البلد من خلال ما تدره الصناعات المحلية من انتاج السلع والخدمات التي تؤدي الى زيادة النمو الاقتصادي للبلد ويمثل القطاع التجاري احد الركائز المهمة التي تعمل على رفد موازنة العراق بالعوائد المالية من خلال مساهمة القطاع التجاري في تكوين الناتج المحلي الاجمالي للبلد ومن خلال الاهمية التي يشكلها القطاع التجاري يقتضي الامر الاهتمام بأداء الوحدات الاقتصادية من خلال عملية تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي للوقوف على مدى تطورها .

يعد تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي للوحدات الاقتصادية التابعة (حكومية او مشاريع ) اذ ان عملية تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي تعطي صور دقيقة وواضحة عن قدرة الوحدات الاقتصادية في تحقيق الاهداف المرجوة ، ويتم ذلك من خلال استخدام المؤشرات والمعايير للحكم على اداء الوحدة الاقتصادية وتشخيص نقاط الضعف فيها وتقديم المقترحات بشأن ذلك ، الا ان معظم الوحدات الاقتصادية تعاني من اتباع اسلوب غير فعال في الاستخدام الامثل للموارد المتاحة لديها مما يؤدي الى انخفاض مساهمتها في الناتج المحلي الاجمالي للبلد .

انطلاقا مما سبق فان البحث يسعى الى تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي لشركة الهنا لطحن الحبوب ومعرفة مستوى اداء عملها وتشخيص نقاط الخلل والضعف فيها وتقديم الحلول اللازمة لها بغية الارتقاء الى الافضل مع مواكبة التطورات التي تحدث في القطاع التجاري في العالم .

## **اهمية البحث :**

تكمن اهمية البحث بتقييم كفاءة الأداء الاقتصادي لشركة الهنا لطحن الحبوب المحدودة بالاعتماد على اهم المؤشرات والمعايير الاقتصادية ،لما لها من اهمية للاطلاع على واقع الشركة وتحديد نقاط القوة والضعف فيها.

## **مشكلة البحث :**

ان عدم تطبيق المعايير المعتمدة يمكن ان ينعكس بشكل سلبي على ادارة الشركة .

## **فرضية البحث :**

ينطلق البحث من فرضية مفادها ان اعتماد معايير تحديد القدرة الانتاجية لشركة الهنا لطحن الحبوب سوف يعزز من ادارة الشركة .

## **هدف البحث :**

ان هدف البحث التعرف على واقع شركة الهنا لطحن الحبوب المحدودة وامكانياتها المختلفة في الانتاج وتقييم ادائها الاقتصادي من خلال تقديم بعض المقترحات لتحسين الاداء .

## **الحدود الزمانية والمكانية للبحث :**

الحدود المكانية للبحث : شركة الهنا لطحن الحبوب المحدودة في كربلاء المقدسة .

الحدود الزمانية للبحث : تتنمل بالمدة (2018-2020).

## **منهجية البحث :**

اعتمد البحث على النهج الاقتصادي التحليلي للوصول الى هدف الدراسة وتقييم كفاءة الاداء الاقتصادي والمالي .

## **هيكلية البحث :**

انطلاقاً من فرضية البحث ولتحقيق اهدافه تم تقسيم البحث الى فصلين تناول الفصل الاول / الاطار النظري والمفاهيمي لعملية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي ويكون الفصل الاول من مبحثين تضمن المبحث الاول الاطار النظري لتقييم الأداء الاقتصادي ، اما المبحث الثاني اشار الى دراسة مؤشرات ومعايير تقييم الأداء الاقتصادي لشركة الهنا لطحن الحبوب ، في حين تضمن الفصل الثاني تحليل معايير تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018- 2020) وهو مكون من مبحثين تضمن المبحث الاول نبذة تاريخية عن شركة الهنا لطحن الحبوب في حين انصرف المبحث الثاني الى تحليل مؤشرات ومعايير تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018- 2020) واختتم البحث بجملة من الاستنتاجات والتوصيات .

# الفصل الأول: الجانب النظري

## الاطار النظري ولمفاهيمي لتقييم كفاءة الاداء الاقتصادي

المبحث الاول :تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي

المبحث الثاني :مؤشرات ومعايير تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي

## الفصل الأول : الإطار النظري ولمفاهيمي لعملية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي

### تمهيد :

إن عملية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي ضرورية ومهمة فمن خلالها يمكن تحديد مدى نجاح أو فشل الوحدات الإنتاجية في تحقيق أهدافها عن طريق مجموعة من المعايير الرئيسية والفرعية لغرض تحديد الانحرافات وتقديم المقترحات والحلول المناسبة التي تساهم في تحسين وتغيير كمية ونوعية الإنتاج نحو الأفضل وزيادة وتيرة النمو الاقتصادي والمساهمة في دفع عجلة التنمية للاقتصاد نحو الأمام .

ونظرا لأهمية موضوع تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي فقد قسم الفصل الى مبحثين كان المبحث الأول بعنوان الاطار المفاهيمي لتقييم كفاءة الأداء الاقتصادي وأهميته وأهدافه ووظائفه وعوامل نجاح تقييم الأداء الاقتصادي ، أما عنوان المبحث الثاني تناول المؤشرات والمعايير المستخدمة في تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي.



## المبحث الاول

### الاطار المفاهيمي لتقييم كفاءة الأداء الاقتصادي

تصدرت عملية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي مكانة مهمة على جميع المستويات سواء أكانت اقتصادية أم اجتماعية أم إدارية ، إذ تكمن أهميتها في قدرتها على بيان مدى مطابقة الأهداف المرسومة والمخطط لها مع ما تم إنجازه من أهداف عبر عمر المشروع الاقتصادي مع تحديد مدى الانحراف بينهما وأسبابه وتقديم الاقتراحات اللازمة لمعالجته ، وعلى الرغم من تطابق النظرة العامة لعملية تقييم الأداء إلا أنها تختلف في طرائق ووسائل قيامها حسب كل نشاط وفلسفة القائم عليها ، ولتوضيح جوانب الإطار النظري للتقييم الأداء الاقتصادي سننتظر في هذا المبحث إلى مفهوم وأهميته وأهدافه تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي وأسس ووظائفه وعلى النحو الآتي :

#### أولا : مفهوم تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي

لقد تنوعت وتعددت التعاريف المتعلقة بتقييم كفاءة الأداء الاقتصادي فمنهم من يرى . أنه ( جميع العمليات التي ترمي إلى حساب مستوى العلاقة بين الموارد المتاحة وكفاءة استغلالها مع دراسة تطوير تلك العلاقة خلال مدة زمنية محددة عن طريق إجراء المقارنات بين المخطط له والمنفذ من الأهداف استنادا إلى مقاييس معينة ) (١) . وعرف تقييم الأداء الاقتصادي على انه شكل من أشكال الرقابة ، يركز على تحليل النتائج التي تم التوصل إليها من خلال الجهود المبذولة على مختلف المستويات ، بهدف الوقوف على تحقيق أهداف وحدات الأعمال في استخدام الموارد المتاحة أفضل استخدام وإرشاد الإدارة في إعداد الخطط المستقبلية (٢) .

(١) عيش، عمار، دور تقييم أداء العاملين في تحديد احتياجات التدريب ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التفسير والعلوم التجارية ، جامعة محمد بو ضياف ، ٢٠٠٦ ، ص ٤٤

(2) Evans , James R Applied Production and Operations management , 780

: west publishing company , , U.S.A 1993 , p 1890

وعرف أيضا بأنه ( ( الاداء التي تستخدم للتعرف على نشاط المشروع بهدف قياس النتائج المتحققة ومقارنتها بالأهداف المرسومة مسبقا ) ) . (٣)

يمكن أن نستنتج مما سبق أن عملية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي هي جزء من الرقابة ، فهي تعمل على قياس نتائج المؤسسة باستخدام مجموعة من مؤشرات الكفاءة والفعالية ، ومقارنتها بالمعايير المحددة سلفا في عملية التخطيط ، ومن ثم إصدار أحكام تقييمية تساعد على اتخاذ القرار .

### ثانيا : اهمية تقييم كفاءة الاداء:

لتقييم كفاءة الأداء الاقتصادي أهمية كبيرة ، من أجل تحديد النشاط الاقتصادي للوحدات الانتاجية خلال مدة زمنية معينة ، وكيفية الوصول إلى النتائج المتحققة له ، وتبرز أهمية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي في النواحي الأتية (٢):

- ١ - إن عملية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي تظهر مدى اسهام الشركة في عملية التنمية الاقتصادية والاجتماعية من خلال تحقيق أكبر قدر من الانتاج وبتكلفة منخفضة والتخلص من الهدر في الموارد والمال والجهد والوقت .
- ٢ - تظهر عملية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي التطور الذي حققته الشركة أو الوحدة الانتاجية في مسيرتها نحو الافضل أو التحول نحو الأسوء وذلك عن طريق نتائج الأداء الفعلي زمنياً في المنشأة من مدة لأخرى ومكانيا بالوحدات والمنشآت المماثلة .
- ٣ - التحقق من معايير الجودة للإنتاج ، ومدى مطابقة الإنتاج للمواصفات المطلوبة والمحددة.
- ٤ - ترتبط أهمية تقييم كفاءة الأداء ارتباطا وثيقا بالتخطيط وعلى كافة المستويات ، سواء أكان على مستوى الفروع أم الأقسام ، أم على مستوى المشروع أم القطاع أم الاقتصاد القومي .
- ٥ - ضمان أفضل وسيلة لسير العملية الانتاجية الصناعية وإنجاز الإنتاج في الوقت المحدد .
- ٦ - تؤدي عملية التقييم الى توجيه أشراف الادارة العليا وتحقيق التنسيق بين مختلف أوجه النشاط من أنتاج وتسويق وتمويل وتوظيف وتدريب بحيث تصبح الإدارة اكثر انتاجية(٣).

(١) مجيد عبد جعفر الكرخي ، تقويم كفاءة الأداء في الوحدات الاقتصادية ، ط ١ ، دار الكتب للطباعة ، بغداد ، ٢٠٠٠ ، ص ٣٩ .

(٢) حميد جاسم واخرون ، الاقتصاد الصناعي ، دار الكتب للطباعة والنشر ، بغداد ، ١٩٧٩ ، ص ٢٥٠ ،

(٣) ثائر محمود رشيد العاني وعلي وهيب عبد الله ، تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي لشركة ديالي العامة للصناعات الكهربائية للمدة ٢٠١٠-٢٠٠٠ مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، المجلد ٢٠ ، العدد ٧٥ ، ٢٠١٤ ، ص ٢٤٤

### ثالثاً: اهداف تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي:

- يسعى تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي إلى تحقيق جملة من الأهداف منها<sup>(٤)</sup>.
- ١ - الوقوف على مستوى إنجاز الوحدة الاقتصادية للوظائف المكلفة بأدائها مقارنة بتلك الوظائف المدرجة في خطتها الإنتاجية .
  - ٢ - الكشف عن مواصلة الخلل والضعف في نشاط الوحدة الاقتصادية وأجراء تحليل شامل لها وبيان مسبباتها وذلك بهدف وضع الحلول اللازمة لها وتصحيحها وإرشاد المنفذين الى وسائل تلافيها مستقبلاً .
  - ٣ - تحديد مسؤولية كل مركز أو قسم في الوحدة الاقتصادية عن مواطن الخلل والضعف في النشاط الذي يصطلح به وذلك من خلال قياس انتاجية كل قسم من اقسام العملية الانتاجية وتحديد انجازاته سلباً أو ايجاباً الامر الذي من شأنه خلق منافسة بين الاقسام باتجاه رفع مستوى اداء الوحدة .
  - ٤ - الوقوف على مدى كفاءة استخدام الموارد المتاحة بطريقة رشيدة تحقق عائداً أكبر بتكاليف اقل بنوعية جيدة .
  - ٥ - تحقيق تقييم شامل للأداء الاقتصادي على مستوى الاقتصاد الوطني وذلك بالاعتماد على نتائج التقييم الادائي لكل مشروع .
  - ٦ - تصحيح الموازنات التخطيطية ووضع مؤشراتنا في المسار الصحيح يوازن بين الطموح والامكانيات المتاحة حيث تشكل نتائج تقييم الاداء قاعدة معلوماتية كبيرة في رسم السياسات والخطط العلمية البعيدة عن المزاجية والتقديرية غير الواقعية<sup>(٥)</sup>.
  - ٧ - تنشيط الاجهزة الرقابية على اداء عملها عن طريق المعلومات التي يقدمها التقييم الادائي فيكون بمقدورها التحقق من قيام الشركات العامة بنشاطها بكفاءة عالية وانجازها لأهدافها المرسومة<sup>(٦)</sup> .

(١) كاظم جاسم العيسوي دراسات الجدوى الاقتصادية وتقييم المشروعات تحليل نظري وتطبيقي، ط ٢ ، دار المناهج للنشر والتوزيع ، عمان ، ٢٠٠٥ ص ٢٤٨ .

(٢) سيد محمد جبارة ، تصميم نظام لتقويم الأداء بالمصارف التجارية في ضوء مخرجات نظم المعلومات المحاسبية ، دراسة تطبيقية في مصرف الرشيد ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، كلية الإدارة والاقتصاد ، الجامعة المستنصرية ٢٠٠٢ ، ص ١٧ .

(٣) يونس علي أحمد ، تقييم النشاط الاقتصادي لمعمل الجص الفني في بزيان السلیمانية للفترة ٢٠٠٩-١٩٩٩ ، مجلة العلوم الاقتصادية ، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة السلیمانية ، العدد ٢٧ ، المجلد السابع ، ٢٠١١ ، ص ٧ .

## رابعاً: وظائف تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي:

أن عملية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي تمكن الوحدات الاقتصادية من القيام بعدد من الوظائف الأساسية والمهمة أبرزها ما يأتي<sup>(٧)</sup>.

- ١ - متابعة تنفيذ الأهداف للوحدة الإنتاجية .
- ٢ - ممارسة الوظيفة الرقابية على نشاطات المنشأة المختلفة .
- ٣ - التعرف على مدى تحقيق المشروع للأهداف المحددة مقدماً ، الأمر الذي يتطلب متابعة تنفيذ الأهداف المحددة للوحدة الإنتاجية كما ونوعاً وضمن الخطة المرسومة وللمدة المحددة لها ، ويتم ذلك بالاستناد إلى البيانات والمعلومات المتوفرة عن سير النشاط .
- ٤ - مقارنة الكلفة الفعلية مع الكلفة القياسية .
- ٥ - تحديد مراكز المسؤولية وكفاءة أدائها من الاستخدام الفعال للموارد المتاحة وفعاليتها في تخفيض التكلفة بقدر المستطاع<sup>(٢)</sup> .
- ٦ - مقارنة الإنتاج الفعلي بالإنتاج المخطط أو بالطاقة التصميمية لمدة زمنية مختلفة<sup>(٣)</sup> .

## خامساً: أسس تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي:

إن تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي يعتمد على أسس متنوعة سواء أكانت اقتصادية أم محاسبية أم تجارية للحكم على كفاءة تنفيذ الوحدة الاقتصادية لأهدافها المرسومة ، وإن تعدد الأنشطة والعمليات الإنتاجية والترابط بينها يتطلب التعرف على كفاءة أداء كل جزء من أجزاء الوحدة الاقتصادية واكتشاف تأثير كل جزء في نشاط أو أداء الأنشطة الأخرى بالوحدة الاقتصادية لبيان القيمة الإجمالية للأداء الكلي في الوحدة الاقتصادية في ظل التداخل والتشابك بين الأنشطة الإنتاجية في الوحدة الاقتصادية إذ إن الأسس العامة الواجب توفرها لكي تتم عملية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي هي كالآتي<sup>(٤)</sup> .

(١) زياد خلف خليل الجبوري ، تقويم كفاءة الأداء للشركة العامة لصناعة الأدوية والمستلزمات الطبية SDI للمدة ١٩٨٠-١٩٩٩ ، رسالة ماجستير في الاقتصاد غير منشورة ، مقدمة إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠٠٢ ، ص ٤٧ .

(٢) مدحت القرشي ، الاقتصاد الصناعي دار وائل للنشر ط ٢ ، عمان ، ٢٠٠٠ ، ص ٢٧٠  
(٣) شاكر حمود صلال جبر العبيدي تقويم كفاءة الأداء الاقتصادي لمعمل اسمنت كبيسة للمدة (١٩٩٢ - ٢٠٠٩) برسالة ماجستير غير منشورة مقدمة إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد في جامعة الأنبار ، ٢٠١٠ ، ص ٦٣  
(٤) حامد عبيد حداد ، تقييم كفاءة الأداء في الشركة العامة للصناعات الجلدية في العراق للمدة من (٢٠٠٧-٢٠٠٩) (دراسة ميدانية) ، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية ، جامعة بغداد المجلد ٢٠ ، العدد ٧٥ سنة ٢٠١٤ ، ص ٣٥٦ .

١ - تحديد أهداف المشروع : ان لكل مشروع هدف يسعى لتحقيقه لذا يجب تحديد هذا الهدف وغالباً ما يكون جملة من الأهداف الثانوية وهدفاً رئيساً ومن الضروري ان تكون الأهداف واضحة لكل المسؤولين والعاملين في المشروع ، والمجالات التي يجب أن تحدد الأهداف على أساسها هي<sup>(٨)</sup> .

١ - الربحية .

ب - التسويق .

ج - المبيعات

د - القيمة المضافة .

هـ - الموارد المالية .

و - كفاءة الإنتاج والإنتاجية

٢. تحديد مراكز المسؤولية : اذ تقتضي عملية التقييم تشخيص الانحرافات ، ومعرفة أسبابها واقتراح الحلول . وهذا الأمر يتطلب تحديد مراكز المسؤولية لتنظيم الشركة وهذه المراكز تكون لها سلطة اتخاذ القرارات الكفيلة بتنفيذ اهداف النشاط الاقتصادي في حدود الموارد الانتاجية المتوفرة .

٣ - أهمية وجود كادر مناسب لتنفيذ عملية تقييم الأداء الاقتصادي فضلا عن أهمية وجود جهاز للرقابة لتحليل النتائج كما تتطلب دراسة التقييم وضع معايير واضحة ومحددة طبقاً لأهميتها ، وسبل اختيار معدلاتها ومدى ملائمتها لقياس كفاءة الأداء ، إذ إن لكل شركة طبيعة خاصة بالنشاط وتتباين حسب تبلور المشروع وتقدم الزمن.

٤ - تحديد الخطط التفصيلية لإنجاز العمل : بعد أن يتم تحديد الأهداف يتطلب الامر ضرورة وضع خطط تفصيلية للعمل ويقصد بالخطط التفصيلية ( هو وضع خطة أو أكثر لكل مجال من مجالات النشاط في ضوء سياسة ادارية معينة تركز على تحديد الموارد الانتاجية اللازمة وكيفية الحصول عليها من ناحية ثم تحديد أوجه استخدام تلك الموارد من ناحية أخرى بغرض تحقيق الأهداف المحددة )<sup>(٢)</sup> .

٥ - تحديد معايير التقييم المناسبة إذ إن اختلاف المعايير يؤدي إلى اختلاف نتائج التقييم<sup>(٣)</sup> .

(١) رواء طارق رشاد النعيمي ، تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي للشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية في العراق للمدة (٢٠٠٣-٢٠٠٧) رسالة ماجستير غير منشورة مقدمة الى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد في جامعة بغداد ، ٢٠١٠ ، ص ١٤ .

(٢) كاظم جاسم العيساوي ، دراسات الجدوى الاقتصادية ، مصدر سابق ، ص ٢٥٣ .

(٣) يوحنا عبد ال ادم وسليمان اللوزي ، دراسة الجدوى الاقتصادية وتقييم كفاءة أداء المنظمات ، ط ٢ ، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ، عمان ، ٢٠٠٥ ، ص ٢٠٤ .

## سادسا :مراحل تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي :

ان المراحل الاساسية في عملية تقييم كفاءة الاداء تتمثل بما يأتي .

١ - جمع البيانات والمعلومات الاحصائية : إذ تتطلب عملية تقييم الاداء الاقتصادي توفير البيانات والمعلومات والتقارير والمؤشرات اللازمة لحساب النسب والمعايير المطلوبة عن نشاط الشركة يمكن الحصول عليها من حسابات الانتاج والارباح والخسائر والميزانية العمومية والمعلومات المتوفرة عن الطاقات الانتاجية والمستخدمات ورأس المال وعدد العاملين وأجورهم وغير ذلك<sup>(١)</sup> .

٢ - مرحلة التحليل الفني والمالي : في هذه المرحلة يتم دراسة الجوانب الفنية للوحدة الاقتصادية والتحقق من تنفيذها للأهداف على وفق متطلبات الخطة المرسومة ، فالتحليل الفني يختص بالتصاميم الهندسية والمعدات التقنية المستخدمة مقارنة بالتصاميم والأجهزة الهندسية الموضوع في الخطة أما التحليل المالي فيتعلق برأس المال من حيث قوة ومتانة المركز المالي وتوفر السيولة اللازمة لأحتياجات الوحدة الاقتصادية<sup>(٢)</sup> .

٣ - مرحلة الحكم على النتائج : وهي المرحلة الأخيرة من مراحل عملية التقييم إذ يتم في هذه المرحلة الحكم على نتائج التحليل الفني والمالي وتحديد نوع الانحرافات سواء كانت نوعية والتي تتعلق بمدى اختلاف الوحدات المنتجة عن المواصفات النوعية المحددة ، وقد يكون الانحراف قيمياً ، بسبب انخفاض الكمية المنتجة أو فنيا بسبب اختلال في العلاقات الإنتاجية بين الأقسام المختلفة في المشروع مما ينعكس بظهور بعض الاختناقات ... إلخ<sup>(٣)</sup> .

---

(١) مصطفى هاني سعيد الرفاعي ، تقييم كفاءة الأداء الصناعي والبيئي لمعمل اسمنت بادوش للمدة (٢٠٠٣-٢٠٠٩) ،رسالة ماجستير (غير منشورة) ، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، ٢٠١١ ، ص ٤ .

(٢) فليح حسن خلف ، اساسيات دراسة الجدوى الاقتصادية وتقييم المشروعات ، ط ١ ، عالم الكتب الحديث ، عمان ، ٢٠٠٨ ، ص ٣٠١ .

(٣) عمرو هشام محمد ،مدخل اقتصادي في دراسات الجدوى وتقييم المشاريع، ط ١ ، دار الكتب العلمية للطباعة والنشر والتوزيع ، ٢٠١١ ، ص ١٨ .

## سابعا : أساليب تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي:

تقسم اساليب التقييم الى مجموعتين<sup>(١٠)</sup>.

- ١ - الأساليب التقليدية : وهي الأساليب التي تركز على الأداء السابق فقط ومن هذه الأساليب :
  - أ - أسلوب التدرج : يرتب الموظفين على اساس الكفاءة من الأفضل الى الأسوأ .
  - ب - أسلوب التدرج البياني : وهو يحدد عدداً من مستويات الأداء وصفاتها ويحدد لكل منها نقاط محددة .
  - ج - أسلوب الحوادث الحرجة : ويتركز هذا الأسلوب على بعض السلوكيات الحاسمة للموظف التي تكون السبب في فروق الأداء بين موظف وآخر .
  - د - التقارير المكتوبة : وفيه يقدم المسؤول تقريراً عن الموظف متضمنا نقاط القوة والضعف واساليب زيادة أدائه<sup>(٢)</sup>.
- ٢ - الأساليب الحديثة : تعمل هذه الأساليب على تلاقي نقاط الضعف في الأساليب التقليدية وتشمل بالآتي<sup>(٣)</sup>:
  - أ - الإدارة بالأهداف : يتم تقييم الأداء الاقتصادي فيه من خلال مدى تحقيق الأهداف الموضوعة من الإدارة .
  - ب - مقياس التصنيف المرتكز على السلوك : استخدام البيانات السلوكية لشرح مستوى الأداء لكل عنصر من عناصر الأداء .
  - ج - محاسبة الموارد البشرية : وفيه يتم تقييم الأداء من خلال حساب التكاليف ومساهمات الموظف .
  - د - مركز التقييم : وفيه يتم اختيار عدد من العاملين للتعرف على قدراتهم وكفاءتهم وعلاقاتهم وسلوكهم اثناء العمل<sup>(٤)</sup>.

---

(١) حمزة محمود الزبيدي، التحليل المالي لأغراض تقييم الأداء ولتنبؤ بالفشل، ط٢، عمان، مؤسسة الوارق للنشر والتوزيع ، ٢٠١١ ، ص٨٩.

(٢) رواء طارق رشاد، تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي ،مصدر سابق ، ص١٣٧.

(٣) ماجدة محسن عبدالرحمن محمد الحكيم ،متطلبات تطوير فاعلية نظام تقييم الأداء الصناعي في الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي، رسالة ماجستير(غير منشورة) ،كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، ٢٠٠٣ ، ص٢١.

(٤) عبد العزيز مصطفى عبد الكريم ، وطلال محمود كداوي ، تقييم المشاريع الاقتصادية ،جامعة الموصل ، ط٢ ، ١٩٩٩ ، ص٢٠٧ .

## ثامنا : عوامل نجاح تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي:

- هناك عدد من المتطلبات الأساسية التي من شأنها أن تساعد على زيادة كفاءة الاداء الاقتصادي منها<sup>(١)</sup> :
- ١ - وجود هيكل تنظيمي للشركة واضح المعالم تحدد فيه المسؤوليات والصلاحيات من دون أي تداخل بينهما
  - ٢ - وضوح أهداف الخطة الانتاجية ، وهذا لا يتم من دون دراسة هذه الأهداف مع كل المستويات داخل الشركة من اجل ان تكون الأهداف متوازنة تجمع بين الطموح المطلوب والامكانيات المتاحة للتنفيذ .
  - ٣ - ضرورة أن يتوفر لدى الشركة ملاك كفوء ومتمرس في عملية تقييم الاداء وقادر على تطبيق المعايير والنسب والمؤشرات بشكل صحيح .
  - ٤ - ان يتوفر للشركة نظام متكامل وفعال للمعلومات والبيانات اللازمة لتقييم الأداء الاقتصادي ، يساعد المسؤولين في الادارات على اختلاف مستوياتها من اتخاذ القرار السليم وتفادي الخسائر في العملية الانتاجية
  - ٥ - وجود نظام حوافز فعال سواء أكانت هذه الحوافز مادية أم معنوية بحيث يحقق هذا النظام رابطاً متيناً بين الاهداف المنجزة والاهداف المخططة منها<sup>(٢)</sup> .

## تاسعا : عناصر تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي:

- تتضمن عملية تقييم الاداء الاقتصادي مجموعة من العناصر أهمها<sup>(٣)</sup>:
- ١ - عنصر الفاعلية : ويقصد بالفاعلية درجة تحقيق المنظمة لأهدافها المحددة .
  - ٢ - عنصر الكفاءة : ويقصد بالكفاءة القدرة على تحقيق أقصى المخرجات من مدخلات محددة .
  - ٣ - عنصر الاقتصادية : وهو عبارة عن تقليل كلف الموارد المستعملة في انجاز الانشطة المختلفة مع مراعاة المحافظة على تقليل الاتفاق في الجودة ضرورة مطلقة لتنفيذ المهمة .
  - ٤ - البيئة : وتعني بيئة المنظمة التي تعمل فيها اي ان المنظمة تعمل على تحقيق أهداف البيئة في الوقت نفسه الذي تعمل فيه على تحقيق اهدافها الخاصة مما يؤدي الى تعظيم المساهمات الايجابية وتقليل الآثار السلبية الى الحد الأدنى .

---

(١) علي فاضل جابر ، التحليل المالي لأغراض تقييم الاداء دراسة تحليلية للبيانات المالية لشركة الخزف السعودي ، الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك ، كلية الادارة والاقتصاد ، ٢٠٠٦ ، ص ١٣ .

(٢) يحيى غني النجار ، تقييم المشروعات تحليل معايير دراسات الجدوى وتقييم كفاءة الاداء ، ط١ ، دار دجلة ، عمان ، ٢٠١٠ ، ص ٣٥٤ .

(٣) نعيم عقلة نصير ، إدارة وتقييم المشروعات مجموعة النيل العربية ، للطباعة والنشر والتوزيع ، ٢٠٠٢ ، ص ٦٢ .

## عاشراً : شروط تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي :

من أجل أن تتمكن عملية تقييم كفاءة الأداء من تحقيق أهداف إجرائها ، يجب أن تتوفر أو تتحقق فيها مجموعة من الشروط :

١ - توفر المعلومات الكافية : فالمعلومات هي الأساس في التقييم ، فيجب على المؤسسة الحصول عليها بمختلف الطرق المتاحة لديها وذلك بمعالجة جميع المعطيات المتوفرة لديها ، ويشترط أن تكون هذه المعلومات كافية لتتبع الأداء وتطوره ، ويجب أن تمس جميع أنشطة المؤسسة ، ولتحقيق ذلك يفرض على المؤسسة إنشاء نظام المعلومات .

٢ - تحديد معدلات الأداء المرغوب : من أجل تسهيل عملية المقارنة يجب على المؤسسة تحديد معدلات معيارية للأداء تمكنها من تحديد نسبة إنجازاتها وتطورات ادائها ، وتمكن كذلك معدلات الأداء المعيارية من تحديد مسؤولية الانحرافات الموجبة ومسؤولية الانحرافات السالبة ، ومن المفضل أن تحدد هذه المعدلات بمشاركة العاملين لتكون تحفيزاً لهم لبلوغها<sup>(١٢)</sup>.

٣ - استمرارية عملية التقييم : ويعني ذلك عدم الاقتصار على مدة زمنية معينة ، بل يجب أن تمارس على طوال حياة المؤسسة وعلى مدد دورية قد تقصر وقد تطول وهذا حسب طبيعة الموضوع المراد قياسه وتقييمه<sup>(٢)</sup>.

## احدى عشر : أنواع الانحرافات التي تظهر في تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي :

يمكن التمييز بين عدة أنواع من الانحرافات التي تظهر في تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي ، منها:

١ - **الانحرافات الهدفية**: في كل وحدة اقتصادية توجد خطة وأهداف مسبقة تسعى الوحدة الاقتصادية لبلوغها وان عدم إمكانية بلوغ هذه الأهداف يسمى بالانحرافات الهدفية .

٢ - **الانحرافات الزمنية** : وتعني الانحراف عن البرنامج الزمني لخطة الإنتاج بسبب عطلات أو حدوث إضرابات أو عدم وصول المواد الأولية في مواعيدها وغيرها مما يؤدي إلى خلل في تحقيق النتائج في مواعيدها<sup>(٣)</sup>.

---

(١) عبدالوهاب مطر الدايري، تقييم المشاريع ودراسات الجدوى الاقتصادية، مطابع الحكمة للطباعة والنشر-بغداد- ١٩٩١، ص٤٢٩.

(٢) يونس علي حمد، تقييم النشاط الاقتصادي .مصدر سابق. ، ص٧.

(٣) كاظم جاسم العيساوي ، دراسات الجدوى الاقتصادية ،مصدر سابق ،ص٢٥٣.

- ٣ - **الانحرافات الكمية** : وتعني عدم تحقيق الكمية المطلوبة ضمن الخطة للوحدة الاقتصادية ويعود السبب إلى عوامل فنية وتشغيلية واستثمارية وغيرها .<sup>(١٣)</sup>
- ٤ - **الانحرافات النوعية** : قد يكون الإنتاج مطابقاً للخطة من ناحية الكمية وحسب التوقيتات الزمنية ولكن غير مستوف للمواصفات . يعد هذا النوع من الانحرافات ذا أهمية خاصة يتعين الانتباه إليه من المعنيين في الرقابة وتقييم الأداء في الوحدة الاقتصادية .
- ٥ - **الانحرافات القيمية** : وتعني الانحراف في قيمة المبيعات وعدم تحقيق ما محدد ضمن الخطة ويعود ذلك لحصول اختلال في نظام الأسعار والمشتريات والتكاليف والخزن والتسويق وغيرها .
- ٦ - **انحرافات حسب طريقة المقارنة**<sup>(٢)</sup>:
- أ - **الانحرافات التاريخية**: وتتم عن طريق اخذ نتائج سلسلة زمنية ومقارنة السنة المالية المعنية بتلك السلسلة الزمنية لمعرفة المسار التاريخي لنشاط الوحدة الاقتصادية وكشف الانحرافات ومعالجتها .
- ب - **الانحرافات التخطيطية**: تتم من خلال مقارنة الإنتاج الفعلي مع ما هو مخطط لمعرفة مدى تحقق الخطة .
- ج - **الانحرافات عن نتائج الوحدات الشبيهة** : تحصل هذه الانحرافات عن طريق مقارنة نتائج الوحدة المعنية بنتائج الوحدات المتشابهة .
- د - **الانحرافات المعيارية**: في جميع المعايير توجد مؤشرات ونسب معيارية ( قياسية ) أو مثالية يتم تحديدها كأهداف تسعى الوحدة الاقتصادية لبلوغها وان عدم الوصول إليها يسمى بالانحراف المعياري
- ٧ - **الانحرافات بحسب الدرجة**<sup>(٣)</sup>:
- أ - **انحرافات موجبة** : وهي الانحرافات التي تكون لصالح الوحدة الاقتصادية .
- ب - **انحرافات سالبة** : وهي الانحرافات التي تكون في غير صالح الوحدة الاقتصادية .

(١) طاهر جاسب مكي البعاج ، تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي لمعمل اسمنت البصرة دراسة تطبيقية للمدة (١٩٩٩-٢٠١٠)

، رسالة ماجستير، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعه البصرة ، ٢٠١٢، ص٨

(٢) غنام عبد اللطيف وهب النعمو ، تقييم كفاءة الاداء لمعمل الاكرم لإنتاج حجر الحلان في الموصل للمدة (٢٠٠٦-

٢٠١٢) ، رسالة ماجستير، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة الموصل، ٢٠١٣، ص٨.

(٣) حميد مظلوم كاظم، تقييم أداء المشاريع الصغيرة على وفق مدخل بطاقة الاداء المتوازن دراسة تطبيقية في شركة

الفضلي للصناعات الانشائية ، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية ، جامعة بغداد ، المجلد (٢٢) العدد ٨٩ ، ٢٠١٦ ،

ص٢٧٥.

## ٨ - الانحرافات حسب مدى السيطرة عليها<sup>(١٤)</sup>:

أ - انحرافات تقع ضمن سيطرة الإدارة : وهي عادة ما تكون انحرافات داخلية ومتغيراتها ضمن العناصر التي يمكن للإدارة التحكم فيها وتوجيهها والتأثير فيها .

ب - انحرافات خارج سيطرة الإدارة : وهي الانحرافات التي تكون ناتجة عن عوامل خارجية ليس للإدارة سلطان عليها أو التحكم بها كظهور سلعة منافسة وصدور قرارات من الحكومة أو حدوث كوارث طبيعية أو نشوب حروب أو غيرها .

### اثني عشر : العوامل التي تكمن وراء الانحرافات في تنفيذ الاهداف:

إن عملية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي هي عملية مقارنة ما متحقق فعلا مع ما مخطط مسبقا أو مقارنة المتحقق الفعلي مع نتائج سنوات سابقة للوحدة الاقتصادية نفسها أو مقارنة النتائج المتحققة لوحدة اقتصادية مع النتائج المتحققة لوحدة اقتصادية أخرى تشبهها في الظروف والحجم ، إن الهدف من هذه العملية هو الكشف عن الانحرافات ومواطن الخلل والجهة المسؤولة عنها وتحديد أسبابها لمحاولة معالجة الانحراف والوصول إلى ما هو مخطط .

وهناك عدة عوامل تكمن وراء الانحرافات في تنفيذ الأهداف هي<sup>(٢)</sup>:

١ - نقص في مستلزمات الانتاج : إن عملية خلق القيمة ( الإنتاج ) تتطلب استخدام عدة عوامل ( كالعامل ورأس المال والأرض ) وان أي نقص في احد هذه العوامل يؤدي إلى نقص الإنتاج أضف إلى ذلك الظروف الاقتصادية والسياسية والاجتماعية كذلك التقنية والمهارة ، جميع هذه الظروف لها دور كبير في حجم الإنتاج .

٢ - نقص في الهيكل الإداري للوحدة الاقتصادية : إن الهيكل الإداري يوضع عادة وفقا لمتطلبات العملية الإنتاجية لهذا فان أي نقص في إحدى تشكيلاته يؤدي إلى حدوث الاختناقات وتراجع في أساليب تنفيذ الموازنة التخطيطية.

٣ - عدم واقعية الخطة الإنتاجية : في بعض الأحيان تكون هناك مبالغة في الأهداف الموضوعة أو المبالغة في تقدير الإمكانيات والقدرات الإنتاجية للوحدة الاقتصادية كذلك قد تكون هناك أخطاء في حسابات الكلف المتوقعة أو في تنبؤات السوق وغيرها<sup>(٣)</sup> .

(١٤) كاظم جاسم العيسوي ،دراسات الجدوى الاقتصادية ،مصدر سابق ،ص٢٥٣.

(٢) مدحت القرشي ، الاقتصاد الصناعي ،مصدر سابق ،ص٢٥٠.

(٣) ضرغام سلمان بريز ، تقييم كفاءة أداء مشاريع البيوت البلاستيكية في محافظة كربلاء المقدسة ٢٠٠٩-٢٠١٠ ، رسالة ماجستير كلية الزراعة ، جامعة بغداد ، ٢٠١٢ ، ص٤٥.

- ٤ - تعرض الوحدة الاقتصادية لظروف خارجية ليست في حساباتها كتقلب الأسعار المفاجئ وظهور منتج منافس في السوق وتغير التشريعات الحكومية .
- ٥ - افتقار الوحدة الاقتصادية لنظام حوافز عادل ومؤثر يكافئ العناصر الفعالة في العملية الإنتاجية مادياً ومعنوياً .
- ٦ - ضعف نظام الرقابة على الأداء في الوحدة الاقتصادية وعدم فاعليته في كشف الانحرافات والأخطاء التي تحدث في العملية الإنتاجية .
- ٧ - ضعف في الإدارة العليا للوحدة الاقتصادية ومنها الضعف في قراراتها التصحيحية للانحرافات الناشئة أو في سوء متابعتها لتنفيذ هذه القرارات إذ إن هذه القرارات لا يمكن أن تعتمد على التوصيات فقط التي ترفعها الأجهزة المختصة عن متابعة ومراقبة كفاءة الأداء بل إن خبرة ومقدرة وكفاءة الإدارة وملاحظاتها الميدانية وانطباعاتها ومشاهداتها الشخصية لها أثر كبير في إنضاج القرارات التي تصدر بشأن تصحيح الانحراف ومتابعة تنفيذه .<sup>(١٥)</sup>

---

(١) رباح جميل الخطيب، العولمة والخصخصة والأداء الصناعي دراسة مقارنة لعينة من الدول العربية للمدة (١٩٨٠-٢٠٠٢)، رسالة ماجستير، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل، ٢٠٠٥، ص ٥٠.

## المبحث الثاني : مؤشرات تقييم الاداء الاقتصادي

### أولاً : مفهوم مؤشر تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي

يعد قياس الاداء الاقتصادي عملية مهمة في الوحدة الاقتصادية ؛ لأنه 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 قياس المعايير والمؤشرات مرتبطة مع بعضها البعض لأنها جزء من نظام القياس وان غياب احدها يعني لا يوجد قياس ، فعملية وضع المعايير والمؤشرات تسهم في نجاح الاداء داخل الوحدة الاقتصادية<sup>(١٦)</sup>.

وقد عرف ديوان الرقابة المالية في العراق المؤشر على أنه ((مجموعة من الدلالات التي تؤثر النشاط الذي تقوم بقياسه أو تقييم أدائه))<sup>(١٧)</sup>.

وقد عرفت الجمعية العربية لأجهزة الرقابة العليا المؤشر (( بأنه وسيلة يمكن بواسطتها التعرف على مستوى التطور أو التغير الحاصل من النشاط أو الفاعلية موضوع القياس))<sup>(١٨)</sup>.

نستنتج من ذلك مؤشرات الاداء بأنها (( الدلالات التي تؤثر المعلومات للادارة بصحة المسارات المتخذة فهي وسيلة للرقابة الفعالة وهي أيضا وسيلة للتخطيط إذ تزود المخطط بالمعلومات اللازمة عن مدى وفاعلية أي خطة من الخطط المتعددة حتى يتم القيام بالتعديل اللازم وتحسين الأداء)).

### ثانياً : أنواع معايير تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي

تنوعت وتعددت معايير تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي لتكون ملائمة مع كل الأنشطة التي تقوم بها الوحدات الاقتصادية وأخذت تشكل أهمية كبيرة بما تقدمه من نتائج تنعكس على أداء الوحدات الاقتصادية من حيث مستوى تطورها وهي كالآتي<sup>(١٩)</sup>:

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

(١) عبد الرحيم محمد ، معايير ومؤشرات ، <http://dr-ama.com/?p=10250> ، تم الاطلاع على الموقع بتاريخ ٢٠٢١/١٠/١  
(٢) ديوان الرقابة المالية : دليل المصطلحات الرقابية ، جمهورية العراق ، بغداد ، ١٩٩٠ ، ص ٥٨ .  
(٣) حامد عبيد حداد ، تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي ، مصدر سابق ٧٥ ، ٢٠١٤ ، ص ٣٥٧ .  
(٤) الجمعية العربية لأجهزة الرقابة العليا ، تقويم أداء المشروعات الأستثمارية العامة ، ١٩٩٥ ، ص ١٤١ .

٢ - المعايير القيمية والمعايير المادية : إن المعايير القيمية يمكن قياسها بالعملة الوطنية للبلاد 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<sup>(٢٠)</sup> .

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 والايادات والنفقات والموجودات والمطلوبات والمبيعات وغيرها ، اما المعايير الاقتصادية تأخذ عناصر الانتاج المتمثلة بعمل الآلات والمكائن ومساهمة كل عنصر من عناصر الانتاج في العملية الانتاجية<sup>(٢١)</sup> .

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<sup>(٢٢)</sup> .

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<sup>(٢٣)</sup> .

٧ - المعايير الكمية والمعايير الوصفية : تستخدم المعايير الكمية من خلال البيانات والمعلومات لغرض قياس نشاط معين ومقارنته مع أنشطة تناسبه أما المعايير الوصفية فأنها تعتمد على الوصف والخبرات

(١) شروق عباس مرزا ، تقييم الأداء للمشاريع الصناعية النسيجية في واسط رسالة ماجستير غير منشوره ، مقدمة إلى مجلس كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة واسط ، ٢٠١٢ ص ٢٨ .

(٢) عادل محمد الحسون ، مؤشرات ومعايير رقابة وتقييم الأداء على قطاع التشييد ، ديوان الرقابة المالية ، بغداد ، ١٩٩٠ ، ص ٩٩ .

(٣) حامد عبيد حداد ، تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي ، مصدر سابق ، ص ٣٥٧ .

(٤) يوحنا عبد آل آدم ، د ، سلمان اللوزي ، دراسة الجدوى الاقتصادية ، مصدر سابق ، ص ٢٢٦

المتراكمة والاجتهادات الشخصية ، لأنها تستخدم مع الأنشطة التي يصعب حصول البيانات والمعلومات عنها(٢١).

٨ - معايير الجودة : ان مثل هذه المعايير تصدرها المنظمات المهمة بتقييم الاداء للمشاريع الاقتصادية

### ثالثاً : محددات استخدام مؤشرات تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي

إن الأساس من وضع مؤشرات تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي هو لغرض قياس مدى تحقيق الوحدة الاقتصادية للاهداف المرسومة المعدة مسبقا ومدى تطورها ووجوب انسجامها و ملاءمتها مع الأنشطة التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية ، إلا أن هذه المؤشرات قد تتعرض إلى الكثير من المحددات التي تقف من دون تحقيق الغرض الأساس من وضع هذه المؤشرات ويمكن ايجاز هذه المحددات بما يأتي(٢٢).

١- ان عامل الوقت والتاريخ له الأثر الكبير في 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 تلوّ 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.

٤ - افتقار الوحدة الاقتصادية الى ملاكات تكون قادرة على فهم وتطبيق المعايير وتفسير النتائج المستخرجة لتقييم اداء الوحدة الاقتصادية(٢٣) .

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 ٢٠٢١/١٠/٤ .

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

(٣) رجاء رشيد عبد الستار ، تقييم كفاءة الأداء من خلال معيار العائد دراسة حالة خاصة في الشركة العامة لصناعة البطاريات مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة بغداد العدد ١٩ ، ٢٠٠٩ ، ص ١٠,٠٠٩٠

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.(٢٤)

### رابعاً: معايير تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي :

يعتمد نجاح تطبيق المعايير على مدى دقتها وملاءمتها للأنشطة التي تقوم بها الشركات وهناك الكثير من المعايير التي يمكن استخدامها ولعل من ابرزها وأكثرها استخداماً هي(٢٥):

#### 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 كماً ونوعاً للوحدات الاقتصادية.

وتُعرف الطاقة الانتاجية (( على انها القدرة الانتاجية المتوفرة في الوحدة الاقتصادية ضمن أسلوب انتاجي وخلال مدة زمنية معينة ويمكن قياسها كماً في صورة ساعات عمل أو وحدات انتاج وغيرها )) (٢٦)

أو إنها (( قدرة نظام التصنيع لإنتاج كمية من المخرجات خلال مدة زمنية معينة )) (٢٧).  
وتستند الطاقة الانتاجية في المشروع على جانبين (٢٨):

- 
- (١) مجيد عبد جعفر الكرخي ، تقييم كفاءة الاداء ، مصدر سابق ، ص٦٢-٦٣ .
  - (٢) شروق عباس مرزا ، تقييم الاداء للمشاريع الصناعية ، مصدر سابق ، ص٣٠ .
  - (٣) عبد العزيز مصطفى عبد الكريم ، تقييم المشاريع الاقتصادية مصدر سابق ، ص ٢١٣ .
  - (١) محمد أزهر السماك واخرون ، أساسيات الاقتصاد الصناعي ، جامعة الموصل ، مديرية مطبعة الجامعة ، ١٩٨٤ ، ص ٤٦٢ .
  - (٢) سحر ذنون السويدي ، تقييم الاداء الاقتصادي لشركة العامة لصناعة الادوية والمستلزمات الطبية في نينوى للمدة ٢٠٠٨ - ٢٠١٢ ، مجلة تنمية الراقدين ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، المجلد ٣٨ ، العدد ١٢٤ ، ص ٣٢ .

أ - الجانب الفني (الكفاءة الفنية ) ويعني تحقيق اقصى انتاج ممكن من خلال الموارد المتاحة خلال مدة زمنية معينة 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<sup>(٣)</sup>:

١ - كمية المواد الاولية المتاحة الداخلة في العملية الانتاجية .

٢ - نظام الانتاج المتبع في الانتاج .

٣ - كفاءة استخدام المستلزمات الاساسية في العملية الانتاجية.

وتجدر الإشارة الى أن مستويات الطاقة الإنتاجية تختلف من وحدة اقتصادية إلى أخرى حسب طبيعة الأنشطة الاقتصادية التي تقوم بها وللتعرف أكثر على الطاقة الإنتاجية لابد من التعرف على أنواع الطاقات الإنتاجية وهي كالآتي:<sup>(٤)</sup>

أ - الطاقة الإنتاجية التصميمية : وتعني اقصى ما تحققه العملية الانتاجية من انتاج بواسطة الآلات والمكائن وبسرعة من دون انقطاع أو توقف، الاستغلال الكامل للموارد المادية والبشرية.

ب - الطاقة الإنتاجية 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 الامكانيات المادية والبشرية لتحقيق الاهداف المرسومة للوحدة الاقتصادية ، وضرورة عدم الابتعاد عن الطاقة التصميمية وان عدم الموازنة بين الطاقين التصميمية والتخطيطية ووجود فرق شاسع وكبير بينهما، سيؤدي الى عدم ربحية الوحدة الاقتصادية .

ج - الطاقة الإنتاجية 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 الإنتاجية القصوى : تمثل هذه الطاقة ماتحقق من الانتاج خلال مدة معينة ومواصفات ثابتة في ظل توفر المتطلبات الفنية والمستلزمات السلعية ؛ لذا فإن الطاقة الإنتاجية القصوى تقاس لكل مرحلة

---

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

(٤) كاظم جاسم العيسوي والاقتصاد الاداري ،دراسة الجدوى الاقتصادية ،مصدر سابق ، ص ٢٥٨ .

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 (٢٩).

يمكن استخدام مؤشر الطاقة الأنتاجية وبحسب الأتي (٣٠):

أ - 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 .

$$\text{نسبة الأنتفاع} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية الفعلية}}{\text{الطاقة الإنتاجية التصميمية}} \times 100$$

ب - نسبة الأستغلال : 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.

$$\text{نسبة الأستغلال} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية المتاحة}}{\text{الطاقة الإنتاجية التصميمية}} \times 100$$

ج - نسبة الأتشغيل : وتشير هذه النسبة إلى مدى انحراف الطاقة المخططة عن الطاقة التصميمية ومدى قدرة المخطط على تحقيق الأنتفاع من الطاقة التصميمية .

$$\text{نسبة الأتشغيل} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية المخططة}}{\text{الطاقة الإنتاجية التصميمية}} \times 100$$

---

(١) عصام حميد الشايع ، دور بطاقة العلامات المتوازنة والمقارنة المرجعية في تحسين الأداء بحث تطبيقي في محطات أنتاج الطاقة الكهربائية في العراق ، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية ، جامعة المثنى ، مجلد ٩ ، العدد ٣ ، ٢٠١٩ ، ص ٢٣ .  
(٢) بتول حسن رداد الزبيدي ، تقييم أداء الموازنة العامة في العراق (٢٠٠٣- ٢٠١٢) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة واسط ، ٢٠١٤ ، ص ١١٩ .

د - نسبة التنفيذ : وتشير هذه النسبة الى قدرة الوحدة الاقتصادية على تنفيذ خطتها المرسومة والمعدة مسبقاً للعملية الانتاجية خلال مدة زمنية معينة .

$$\text{نسبة التنفيذ لاهداف الخطه} = \frac{\text{الطاقة الإنتاجية الفعلية}}{\text{الطاقة الإنتاجية المخططة}} \times 100$$

٢- معيار الانتاجية :

يتضح من خلال معيار الانتاجية قدرة وكفاءة الوحدة الاقتصادية على استغلال عناصر الانتاج الداخلة في العملية الانتاجية ، لأنه يمثل العلاقة بين الانتاج وكمية عناصر الانتاج المستخدمة في العملية الانتاجية ويعد هذا المعيار ذا اهمية كبيرة بالنسبة لمختلف القطاعات الانتاجية لكونه يؤدي الى تحقيق مكاسب للمنتج والمستهلك ويتكون هذا المعيار من الآتي<sup>(٣١)</sup>.

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

$$\text{الإنتاجية الكلية} = \frac{\text{قيمة الانتاج}}{\text{جميع عناصر الأنتاج}}$$

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

ب - **الانتاجية 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.

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

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

وهناك معيار أكثر استخدام وهو معيار إنتاجية العمل إذا كان الهدف في العملية الإنتاجية هو تقييم الاداء ولا يقتصر على معرفة إنتاجية العمل فقط بل يمتد الى معرفة كفاءة عنصر العمل ويمكن التعبير عنها بالصيغة الآتية.(٣٢)

$$\text{إنتاجية العامل} = \frac{\text{قيمة الإنتاج}}{\text{عدد العاملين أو الساعات المبذولة}}$$

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

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

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

#### أ - إنتاجية رأس المال الثابت (الالات والمكائن)

إنتاجية رأس المال: يبين هذا المعيار الارتباط بين قيمة الانتاج وقيمة المكائن والمعدات المستخدمة في العملية الإنتاجية ويمكن معرفة هذا مدى الارتباط من خلال الصيغة (٣٣).

$$\text{إنتاجية رأس المال} = \frac{\text{قيمة الإنتاج}}{\text{قيمة المعدات والمكائن}}$$

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

ب - إنتاجية الأجور والرواتب : يبين هذا المعيار مدى الارتباط بين قيمة الانتاج وأجمالي الأجور والرواتب ويمكن معرفة هذا الارتباط من خلال الصيغة الآتية(٣٤).

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

(١) رواء طارق رشاد النعيمي ، تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي ،مصدر سابق ، ص ٢٧ .

(٢) رجاء رشيد عبد الستار ، تقويم كفاءة الاداء ،مصدر سابق ، ص ٨٧ .

(١) مجيد عبد جعفر الكرخي ،تقويم كفاءة الاداء ،مصدر سابق ، ص ١٩١

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

$$\text{انتاجية المواد} = \frac{\text{قيمة الانتاج}}{\text{قيمة المواد الأولية}}$$

### ٣- معيار عائد الدينار الواحد :

ويعبر عن مردود الوحدة النقدية للدينار المستثمر ويعبر عنها بالمعادلة الآتية :

$$\text{معيار عائد الدينار الواحد} = \frac{\text{اجمالي الايرادات}}{\text{اجمالي التكاليف}}$$

٤ - معيار القيمة المضافة : يمثل هذا المعيار أهم المعايير للحكم على مدى نجاح المشروع إذ تمثل القيمة المضافة الزيادة الصافية ، وهو مقدار مضافة 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 (٣٥).

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

وهناك نوعين للقيمة المضافة.

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

القيمة المضافة الأجمالية = قيمة الأنتاج - قيمة مستلزمات الانتاج .

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 ) (٣٦).

(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  
(١) عبد العزيز مصطفى عبد الكريم ، طلال محمود كداوي ، تقييم المشاريع الصناعية مصدر سابق ، ص ٢١٥ .

## ٥ - معيار درجة التصنيع :

يعكس هذا المعيار الدرجة التي بلغتها الوحدة الاقتصادية في تصنيعها للمواد التي استخدمت في الانتاج وكلما انخفضت نسبة درجة التصنيع دل ذلك على درجة عالية من التصنيع والعكس صحيح ويمكن حسابها وفق المعادلة الآتية<sup>(٣٧)</sup>.

$$\text{درجة التصنيع} = \frac{\text{قيمة المستلزمات السلعية المستخدمة}}{\text{قيمة الانتاج}}$$

## ٦ - معيار درجة التكنولوجيا المستخدمة :

يوضح هذا المؤشر درجة التكنولوجيا المستخدمة في الشركة او المنشأة ذلك في ضوء اظهار نسبة الممكنة الى قوة العمل المتمثلة بالرواتب والاجور ، ويمكن الحصول عليه في ضوء الصيغة الآتية<sup>(٣٨)</sup>:

$$\text{درجة التكنولوجيا المستخدمة} = \frac{\text{قيمة الموجودات الثابتة المستخدمة في المكين والمعدات}}{\text{اجمالي الرواتب والاجور}}$$

## ٧ - معيار معدل العائد على رأس المال المستثمر:

يعتمد معيار العائد على رأس المال عند تقييم المشروعات الاستثمارية على البيانات المحاسبية ، ويمكن استخدام هذا المعدل كأساس لاتخاذ قرار برفض او قبول المشروع عبر مقارنته بمعيار اخر تختاره ادارة المشروع والذي يمكن عده بمثابة حد ادنى لقبول المشروع ، وبذلك فاذا زاد معدل هذا العائد عن هذا المعيار فانه يتم قبول المشروع واذا نقص عنه فانه يتم رفض المشروع ، كما يعد هذا المعيار من المعايير المهمة التي تعبر عن كفاءة الاستثمار في الوحدات الاقتصادية وبمقاييس أداء الاستثمار الصناعي . وتبقى اهميته في المراحل اللاحقة للوحدة الاقتصادية مثل الانتاج وما يتعلق به من أنشطه أخرى ، وهذا المقياس يعبر عن ربحية وكفاءة الاستثمار على مستوى المشروع أو القطاع ، ويكتسب هذا المعيار اهمية كبيرة في دراسات تقييم كفاءة أداء المنشأة ، كونه يعكس إمكانية تحقيق الاخير لحوادث

(٣٧) مجيد عبد جعفر الكرخي ،تقويم كفاءة الاداء مصدر سابق ، ص ١٣٧ .

(٣٨) حنان عبد الباقي مصطفى الحيدري ، تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي للشركة العامة للسمنت العراقية للمدة (١٩٩٦-٢٠٠٥ ) ، رسالة ماجستير ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠٠٨ ، ص ٧٣-٧٤ ..

أصولها ، كما يستخدم لمعرفة مدى كفاءة الأصول المستثمرة في تحقيق الاستخدام الامثل لها عبر الوقوف على انتاجية الوحدة الانتاجية ويعبر عنه بالصيغة الاتية<sup>(٣٩)</sup>.

$$\text{معدل العائد على الاستثمار} = \frac{\text{اجمالي الايرادات}}{\text{راس المال}}$$

---

<sup>(٣٩)</sup> سعدون نواف محمد الفهداوي ، تقييم كفاءة أداء دار ابن الاثير للطباعة والنشر والترجمة للسنوات (١٩٩٠-٢٠١٠)، بحث دبلوم عالي ، كلية الدارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، ٢٠١٣ ، ص ١٨.

# الفصل الثاني: الجانب العملي

## تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي لشركة الهنا لطحن الحبوب

## المبحث الأول

### تحليل معايير كفاءة الاداء الاقتصادي لشركة الهنا

**اولا : نبذة مختصره عن شركة الهنا لطحن الحبوب مع تحليل لبعض المؤشرات المرتبطة بعملية تحضير المنتجات فيها :**

تأسست شركة الهنا لطحن الحبوب المحدودة في عام ١٩٨٥م بطاقة انتاجية تصل الى (١٠٠) طن تقع الشركة في محافظة كربلاء المقدسة على طريق نجف- كربلاء قرب سايلو كربلاء تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة مش -٢- . ١٨٣٤ والمؤرخة في ١١/٣/١٩٨٢ الصادرة من وزارة التجارة /دائرة تسجيل الشركات الوطنية برأسمال مقدارة (٦٠) مليون دينار عراقي، تهدف الشركة الى استثمار رؤوس الاموال في قطاع الصناعة الغذائية بقصد المساهمة في تنمية جانب من جوانب الاقتصاد من خلال ممارسة نشاطها في انتاج الطحين لسد حاجة السوق المحلية من اهداف الشركة ايضا الاستفادة من الناتج العرضي (النخالة ) كعلف حيواني .

تتكون الشركة من مجموعة من الاقسام<sup>(٤٠)</sup> :

١ - قسم الادارة

٢ - قسم المحاسبة

٣ - قسم المبيعات

٤ - قسم ميكانيك وكهرباء

**ثانياً : مراحل عملية تحضير المنتجات في شركة الهنا لطحن الحبوب وتحليل بعض المتغيرات المرتبطة بها :-**

تمر عملية تحضير مادة الطحين بمجموعة من المراحل وهي كالآتي<sup>(٤١)</sup>:

١ - استلام الحبوب : يتم تفريغ الحبوب في العين وتتم عملية التنقية من الاتربة والشوائب عن طريق غرابيل وفات (هواء) لتنقية الحبوب .

(١) مقابلة أجراها الباحث مع مدير الشركة الأستاذ بهاء عبد الحسين بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٤ .  
(٤١) مقابلة أجراها الباحث مع مدير الانتاج بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٤ .

٢ - **تخزين الحبوب** : يتم سحب الحبوب من سايلو الحزن ثم تتم عملية ترطيب الحبوب بالماء وتخزن في سايلو خاص لمدة ١٥-١٨ ساعة .

٣ - **سحب الحبوب لغرض الطحن**: بعد عملية التخزين تذهب الحبوب الى عملية الغريلة لغرض فرز الطحين عن النخالة وتكرر العملية الى عدة مراحل بحدود خمس الى ست مراحل، ثم يتم تسليم مادة لطحين ببريمة خاصة لغرض الخزن في سايلو الطحين وتذهب النخالة الى سايلو النخالة .

٤ - **التعبئة والتغليف** : يسحب الطحين في اكياس بجهاز تعبئة خاص زنة كل كيس (٥٠) كيلو غرام طحين وتكون الاكياس مطبوعة بأسم الشركة ويتم التوزيع للوكلاء بعد ان يتم قطع من الشركة العامة لتصنيع الحبوب ويتم نقل الطحين بسيارات خاصة الى الوكلاء

**ثالثاً : تحليل بعض المتغيرات المرتبطة بعملية الانتاج :-**

١ - **التكاليف** : هي مجموع المبالغ التي تنفقها الوحدة الاقتصادية على الموارد الانتاجية المستخدمة في إنتاج السلع والخدمات وتنقسم الى التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة وتتضمن<sup>(٤٢)</sup> :

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 (1)

إجمالي الأجور والرواتب في شركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

عدد العمال	إجمالي الأجور والرواتب دينار	البنود
		السنوات
18	37500000	2018
20	11826000	2019
25	57300000	2020
	106626000	المجموع

(١) محمد طاقة وآخرون ، علم الاقتصاد - الجزئي والكلي ، ط 2 ، دار أثير للنشر والتوزيع ، الأردن ، 2009 ، ص 161 .

يلاحظ من خلال الجدول (2) أن إجمالي الأجور والرواتب في عام 2018 بلغت (37500000) دينار ، في حين بلغت في عام 2019 (11826000) دينار ، اما في عام 2020 بلغت ( 57300000 ) دينار إذ يلاحظ أن هنالك ارتفاعا في إجمالي الأجور والرواتب في سنة 2019 وذلك بسبب زيادة عدد العاملين الى (20) عامل عن سنة 2018 كذلك يلاحظ ارتفاع في إجمالي الاجور والرواتب للسبب نفسه وهو زيادة عدد العاملين الى (25) وبشكل عام بلغت إجمالي الأجور والرواتب خلال المدة(2018 - 2020) بمبلغ قدرة (106626000) دينار

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

### جدول (2)

#### إجمالي المستلزمات السلعية في شركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018-2020)

السنوات	إجمالي المواد الأولية (دينار)	إجمالي الوقود والزيوت (دينار)	إجمالي الماء والكهرباء (دينار)	إجمالي التعبئة والتغليف (دينار)	إجمالي تجهيزات العاملين والقرطاسية (دينار)	إجمالي المستلزمات السلعية (دينار)
2018	950000	12345500	10175500	28765000	1650000	53886000
2019	450000	2150000	10410000	9274688	850000	23134688

101011140	2650000	74955640	9900000	7755500	5750000	2020
178031828						المجموع

المصدر : من اعداد الباحث بالاعتماد على البيانات المالية المقدمة من شركة الهنا لطحن الحبوب

من خلال الجدول (3) فإن إجمالي المستلزمات السلعية للشركة بلغت قيمتها في عام 2018 (53886000) دينار ، أما في عام 2019 قد بلغت قيمتها ( 23134688 ) دينار ، اما في عام 2020 بلغت (101011140) ؛ ويلاحظ ارتفاع إجمالي المستلزمات السلعية من عام 2020 عن عام 2019 وعن عام 2018 وذلك بسبب زيادة الطاقة الإنتاجية، الامر الذي يتطلب زيادة المستلزمات من المواد الاولية والزيوت والوقود وغيرها وبشكل عام بلغت إجمالي المستلزمات السلعية خلال المدة ( - 2020 2018) بمبلغ مقداره (178031828) دينار

كما يلاحظ أن كلفة المواد الأولية قد بلغت قيمتها في عام (950000) دينار ، في حين بلغت عام 2019 كلفتها (450000) دينار في حين بلغت في عام 2020 ( 5750000 )

إذ إن زيادة تكاليف المواد الأولية خلال عام 2020 بسبب اختلاف تكاليف النقل إذا ان الشركة تقوم بأستيراد المواد الأولية من الخارج وبلغت الكلفة الأجمالية للمواد الاولية للمدة (2018- 2020) قيمة مقدارها (7150000) دينار .

وفيما يتعلق بكلفة الزيوت والوقود في عام 2018 بلغت (12345500) دينار ، أما في عام 2019 فقد بلغت كلفة الزيوت والوقود (2150000) دينار ؛ اما في عام 2020 فقد بلغت كلفة الوقود (7755500) ( إذ إن الانخفاض في عملية استهلاك الوقود بسبب التوقف لفترات بسبب ازمة كورونا وبلغت الكلفة الأجمالية لمادة الزيوت والوقود للمدة (2018 - 2020) قيمة مقدارها (22251000) دينار.

كما أن كلفة الكهرباء والماء في عام 2018 بلغت (10175500) دينار ، في حين بلغت عام 2019 نحو (10410000) دينار ، في حين بلغت عام 2020 نحو (9900000) ( إذ بلغت إجمالي كلفة الكهرباء والماء للمدة 2018 - 2020 نحو (122065500)دينار.

أما بالنسبة لتكاليف التعبئة والتغليف فقد بلغت في عام 2018 نحو (28765000) دينار ، أما في عام 2019 فقد بلغت نحو (9274688) دينار ، أما في عام 2020 بلغت نحو (74955640) أذ بلغت إجمالي كلفة التعبئة والتغليف للمدة (2018 - 2020) نحو (93505016) دينار.

وأن كلفة القرطاسية وتجهيزات العاملين في عام 2018 فقد بلغت نحو (1650000) دينار ، أما في عام 2019 فقد بلغت نحو (850000) دينار ، أما في عام 2020 فقد بلغت نحو (2650000) إذا بلغت إجمالي كلفة القرطاسية وتجهيزات العاملين للمدة (2018 - 2020) نحو (5150000) دينار.

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

**ج - المستلزمات الخدمية :** هي مصروفات خدمية يقدمها الآخرون إلى الشركة وتشمل خدمات الصيانة وخدمات الطبع والأعلان والضيافة والنقل والاتصالات والأيفادات واستئجار الموجودات الثابتة وغيرها ويكمن توضيح ذلك في الجدول ادناه

### جدول (3)

إجمالي المستلزمات الخدمية لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

إجمالي المستلزمات الخدمية (دينار)	استتجار موجودات ثابتة (دينار)	خدمات مصرفية (دينار)	نقل وايفاد واتصالات (دينار)	دعاية وطبع وضيافة (دينار)	خدمات الصيانة (دينار)	البنود السنوات
24356088	10000000	150000	3121088	2135000	8950000	2018

13725500	4185000	10000	2150000	1750000	5630500	2019
26050700	18050700	50000	1950000	1250000	4750000	2020
64132288						المجموع

المصدر : من اعداد الباحث بالاعتماد على البيانات المقدمة من شركة الهنا لطحن الحبوب

يتضح من الجدول (4) بأن كلفة المستلزمات الخدمية قد بلغت (24356088) دينار في عام 2018 ، في حين بلغت نحو (13725500) دينار في عام 2019 وفي عام 2020 بلغت نحو (26050700) وبشكل عام بلغت الكلفة الاجمالية لقيمة المستلزمات الخدمية مايقارب (64132288) دينار خلال مدة الدراسة .

أما فيما يتعلق بكلفة الصيانة فيمكن ملاحظة أن قيمتها بلغت في عام 2018 مايقارب (8950000) دينار لعام 2018 ، في حين بلغت نحو (5630500) دينار في عام 2019 ، اما في عام 2020 بلغت نحو (4750000) ليكون المجموع الكلي لكلفة الصيانة نحو (19330500) دينار خلال مدة الدراسة ( 2020 -2018 ) .

فيما يتعلق بخدمات الدعاية والاعلان والضيافة فقد بلغت في عام 2018 نحو(2135000) دينار اما في عام 2019 بلغت نحو (1750000) دينار اما في عام 2020 فقد بلغت نحو(1250000) دينار .

فيما يتعلق بنقل والايقاد والاتصالات فقد بلغت في عام 2018 نحو(3121088) دينار اما في عام 2019 بلغت نحو (2150000) دينار اما في عام 2020 فقد بلغت نحو(1950000) دينار.

فيما يتعلق بالخدمات المصرفية فقد بلغت في عام 2018 نحو(150000) دينار اما في عام 2019 بلغت نحو (10000) دينار اما في عام 2020 فقد بلغت نحو(50000) دينار

بالنسبة لكلفة استئجار الموجودات الثابتة فقد بلغت في عام 2018 مايقارب (10000000) دينار في حين بلغت (418500) دينار في عام 2019 . اما في عام 2020 بلغت نحو (18050700)

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

#### جدول (4)

إجمالي كلفة الأندثارات لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

إجمالي الاندثارات دينار	البنود السنوات
35728812	2018
35728812	2019
14793145	2020
86250769	المجموع

المصدر : من اعداد الباحث بالاعتماد على البيانات المقدمة من شركة الهنا لطحن الحبوب

يتضح من الجدول (5) ان إجمالي اندثارات الموجودات الثابتة في الشركة من الالات والمعدات ووسائل الانتقال اذا بلغت في عام 2018 نحو (35728812) دينار ، أما في عام 2019 فقد بلغت (35728812) دينار اما في عام 2020 فقد بلغت (14793145) وقد بلغت إجمالي الأندثارات في المدة (2018 - 2020) نحو (86250769) دينار.

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

### جدول (5)

إجمالي الإيرادات لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

إجمالي الإيرادات دينار	البنود السنوات
188483400	2018
229317500	2019
238635730	2020
656436630	المجموع

المصدر: من أعداد الباحث بالاعتماد على البيانات المقدمة من شركة الهنا لطحن الحبوب

من خلال الجدول (6) يتضح إن مجموع الإيرادات التي حصلت عليها الشركة خلال المدة (2018 - 2020) قد بلغت مايقارب (656436630) دينار ، فيما بلغت الإيرادات نحو (188483400) دينار في عام 2018 أرتفعت لتصل الى (229317500) دينار في عام

2019 . واستمرت بالارتفاع لتصل الى (238635730) دينار . مما يدل على زيادة في حجم الايرادات نتيجة زيادة المبيعات .

من بيانات الجدول رقم (7) بلغ عدد العاملين في عام 2018 (18) اما في عام 2019 بلغ (20) اما في عام 2020 بلغ (25)

### خلاصه للتكاليف والايرادات بالمجموع النهائي لكل سنة

#### جدول (6)

#### إجمالي التكاليف والايرادات لكل سنة للمدة (2020-2018)

إجمالي الايرادات دينار	إجمالي التكاليف دينار	البنود السنوات
188483400	151470900	2018
229317500	84415000	2019
238635730	199154985	2020

المصدر : من أعداد الباحث بالاعتماد على البيانات المقدمة من شركة الهنا لطنن الحبوب

يلاحظ من خلال الجدول (8) أن إجمالي تكاليف الانتاج لشركة الهنا لطحن الحبوب لسنة 2018 بلغت نحو (151470900) دينار، في حين إجمالي الايرادات لشركة الهنا لطحن الحبوب لسنة 2018 قدرت نحو (188483400) دينار ، إما إجمالي تكاليف الانتاج لشركة الهنا لطحن الحبوب لسنة 2019 بلغت نحو (84415000) دينار، في بلغت إجمالي الايرادات لشركة الهنا لطحن الحبوب لسنة 2019 قدرت نحو (229317500) دينار، إما إجمالي تكاليف الانتاج لشركة الهناء لطحن الحبوب لسنة 2020 بلغت نحو (199154985) دينار، في بلغت إجمالي الايرادات لشركة الهناء لطحن الحبوب لسنة 2020 قدرت نحو (23835730) دينار.

المبحث الثاني : قياس مؤشرات تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي وتحليله لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018-2020)

أولاً : معايير الطاقات الإنتاجية وهي كالآتي :

جدول (7)

الطاقات الإنتاجية في شركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 – 2020 )

2020	2019	2018	وحدة قياس	السنوات الطاقات الإنتاجية
2880	2,880	2,880	طن	الطاقة التصميمية
2440	2,540	2,160	طن	الطاقة المخططة
1000	1,080	1218	طن	الطاقة الإنتاجية الفعلية
1800	1,800	1,800	طن	الطاقة المتاحة
34.72	37.5	42.29	%	نسبة الانتفاع
84.72	88.2	75	%	نسبة التشغيل
40.98	42.52	56.38	%	نسبة التنفيذ
62.5	62.5	62.5	%	نسبة الاستغلال

المصدر : من أعداد الباحث بالاعتماد على البيانات المقدمة من شركة الهنا لطحن الحبوب ، اما النسب من استخراج الباحث .

من الجدول (7) يتبين أن نسبة الانتفاع من الطاقة التصميمية لعام 2018 بلغت (42.29%) سنوياً، إما نسبة الانتفاع من الطاقة التصميمية لعام 2019 بلغت (37.5%) ، اما نسبة الانتفاع من الطاقة التصميمية لعام 2020 بلغت (34.72) ؛ وهذا يعني أن نسبة الهدر والضياع في الموارد لعام 2019 كانت اكبر

من عام 2018 وفي عام 2020 كانت نسبة الهدر اكبر من العامين 2018 و 2019 بسبب الازمة الاقتصادية وتأثير جائحة كورونا لذلك نجد انخفاض نسبة الأنتفاع .

وكذلك يلحظ أن نسبة التشغيل أذ بلغت في عام 2018 (75%) ، وارتفعت لتصل إلى (88.72%) في عام 2019 لكنها انخفضت في عام 2020 لتصل إلى (84.72) وهذا يعني إلى اقتراب الطاقة المخططة من الطاقة التصميمية للسبب نفسه وهو جائحة كارونا ، اما نسبة التنفيذ إذ بلغت في عام 2018 (40.98%) وارتفعت لتصل إلى (56.39%) في عام 2019 ويعزى سبب الارتفاع كان بسبب زيادة الانتاج. ثم استمرت بالارتفاع في عام 2020 لتصل إلى (42.52)

## ثانياً : معيار الانتاجية

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

$$\text{الإنتاجية الكلية} = \frac{\text{قيمة الانتاج}}{\text{قيمة عوامل الانتاج}}$$

### جدول (8)

الإنتاجية الكلية لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

الإنتاجية الكلية دينار (3) = (2) ÷ (1)	قيمة عوامل الانتاج دينار (2)	قيمة الأنتاج دينار (1)	البنود السنوات
2.378	79228818	188483400	2018
1.071	213991812	229317500	2019
1.806	132093145	238635730	2020

المصدر : العمود (١) و (٢) باعتماد البيانات المقدمة من شركة الهنا لطحن الحبوب ، أما العمود (٣) من أستخراج الباحث وفقاً للمعادلة المؤشرة .

اي ان الدينار المنفق على خدمات عناصر الانتاج يعطي قيمة انتاج في سنة 2018(2.378) دينار وفي سنة 2019 (1.071) دينار وفي سنة 2020 يعطي (1.806)دينار

2- الإنتاجية الجزئية : يمكن الحصول عليها من خلال معرفة مدى الارتباط بين قيمة الإنتاج وأحد عناصر الانتاج وهي كالآتي :

١- إنتاجية العامل : ويبين قيمة الإنتاج التي ينتجها كل عامل من قيمة الانتاج ويمكن ايجادها من خلال الصيغة الآتية :

$$\text{إنتاجية العامل} = \frac{\text{قيمة الإنتاج}}{\text{عدد العاملين}}$$

ويمكن أن نبين انتاجية العمل في شركة الهناء لطحن الحبوب من خلال الجدول ادناه

### جدول (9)

إنتاجية العمل لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

إنتاجية العمل دينار (3) = (2) ÷ (1)	عدد العاملين عامل (2)	قيمة الإنتاج دينار (1)	البنود السنوات
10471300	18	188483400	2018
11465875	20	229317500	2019
9545429.2	25	238635730	2020

المصدر : العمود (١) و(٢) من بيانات شركة الهنا لطحن الحبوب ، أما العمود(٣) من أستخراج الباحث وفقاً للمعادلة المؤشرة اعلاه.

وهذا يعني ان العامل الواحد يحقق ما يعادل قيمة (10471300)دينار في سنة 2018 وفي سنة 2019 يحقق ما قيمة (11465875)دينار وفي سنة 2020 يحقق ماقيمة (954529.2)دينار

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

$$\text{إنتاجية رأس المال} = \frac{\text{قيمة الأنتاج}}{\text{قيمة المعدات والمكانن}}$$

### جدول (10)

#### إنتاجية رأس المال لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

إنتاجية رأس المال دينار (3) = (2) ÷ (1)	رأس المال دينار (2)	قيمة الأنتاج دينار (1)	البنود السنوات
0.942	200,000,000	188483400	2018
1.146	200,000,000	229317500	2019
1.193	200,000,000	238635730	2020

المصدر: العمود (١) و(٢) باعتماد البيانات المقدمة من شركة الهنا لطحن الحبوب أما العمود (٣) من أستخراج الباحث وفقاً لمعادلة المؤشرة أعلاه

اي ان الدينار الواحد المنفق على الآلات والمكانن سيحقق ما قيمة (0.942)دينار في سنة 2018 اما في سنة 2019 يحقق ما قيمة (1.146)دينار وفي سنة 2020 يحقق ما قيمة (1.193) دينار

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

$$\text{انتاجية الأجرور والرواتب} = \frac{\text{قيمة الانتاج}}{\text{إجمالي الأجرور والرواتب}}$$

### جدول (11)

انتاجية الأجرور والرواتب لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

البنود	قيمة الانتاج دينار (1)	الأجرور والرواتب دينار (2)	انتاجية الأجرور والرواتب دينار (3) = (2) ÷ (1)
السنوات			
2018	188483400	37500000	5.02
2019	229317500	11826000	19.39
2020	238635730	57300000	4.164

المصدر: العمود (1) و(2) من بيانات شركة الهنا لطحن الحبوب ، أما العمود (3) من استخراجه الباحث وفقاً لمعادلة المؤشرة اعلاه .

وهذا يعني ان الدينار الواحد المنفق كأجرور ورواتب حقق قيمة انتاج في سنة 2018 (5.02) وفي سنة 2019 حقق ما قيمة (19.39) وفي سنة 2020 حقق (4.164).

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

ويمكن توضيح انتاجية المواد من خلال الصيغة الآتية :

$$\text{انتاجية المواد} = \frac{\text{قيمة الانتاج}}{\text{المستلزمات السلعية}}$$

### جدول (12)

أنتاجية المواد الأولية لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

إنتاجية المواد الأولية دينار (3) = (2) ÷ (1)	المواد الأولية دينار (2)	قيمة الانتاج دينار (1)	البنود السنوات
3.49	53886000	188483400	2018
9.91	23134688	229317500	2019
2.36	101011140	238635730	2020

المصدر: العمود (1) و(2) من بيانات شركة الهنا لطحن الحبوب ، أما العمود(3) من أستخراج الباحث وفقاً لمعادلة المؤشر اعلاه .

وهذا يعني ان الوحدة النقدية المنفقة كمواد اولية ومستلزمات سلعية تحقق انتاج ماقيمة (3.49) دينار في

سنة 2018 وفي سنة 2019 حقق (9.91)دينار وفي سنة 2020 تحقق ما قيمة (2.36) دينار

ثالثاً : معيار عائد الدينار الواحد :

ويستخرج من خلال المعادلة الآتية :

$$\text{انتاجية الدينار الواحد} = \frac{\text{اجمالي الإيرادات}}{\text{اجمالي التكاليف}}$$

### جدول (13)

انتاجية الدينار الواحد لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

إنتاجية الدينار الواحد دينار دينار (3) = (2) ÷ (1)	اجمالي التكاليف دينار (2)	اجمالي الإيرادات دينار (1)	البنود السنوات
1.244	151470900	188483400	2018
2.712	84415000	229317500	2019
1.198	199154985	238635730	2020

المصدر: العمود (1) و(2) من بيانات شركة الهنا لطحن الحبوب ، أما العمود(3) من أستخراج الباحث وفقاً لمعادلة المؤشر أعلاه .

من بيانات الجدول (13) نلاحظ ان انتاجية الدينار الواحد بلغت في عام 2018 (1.244) دينار اما في عام 2019 بلغت انتاجية الدينار الواحد (2.712) دينار نلاحظ انها كانت مرتفعة في عام 2019 ثم انخفضت في عام 2020 لتصل الى (1.198) دينار .

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 :

١ - القيمة المضافة لعام 2018 = قيمة الأنتاج - قيمة مستلزمات الانتاج

$$110241312 = 78242088 - 188483400 =$$

٢ - القيمة المضافة لعام 2019 = 36860188 - 229317500 =

$$192457312 =$$

٣ - القيمة المضافة لعام 2020 = 127061840 - 238635730 =

$$111573890 =$$

### جدول (14)

القيمة المضافة لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

البنود	القيمة المضافة دينار	مجموع مستلزمات الانتاج سلعية + خدمية دينار	قيمة الأنتاج دينار	السنوات
	(3) = (2) - (1)	(2)	(1)	
	110241312	78242088	188483400	2018

192457312	36860188	229317500	2019
111573890	127061840	238635730	2020

المصدر: العمود (1) من بيانات شركة الهنا لطحن الحبوب ، العمود (2) و(3) من استخراج الباحث وفقاً للمعادلة المؤشراً علاه .

من خلال الجدول (14) يتضح إن القيمة المضافة لعام 2018 بلغت (110241312) دينار ، أما في عام 2019 بلغت (192457312) دينار ، أما في عام 2020 بلغت (111573890) دينار . إذا التذبذبات في مستويات الأسعار بالأنخفاض والارتفاع تنعكس على قيمة مستلزمات الانتاج وهي بدورها تنعكس على قيمة الانتاج

خامساً : معيار درجة التصنيع

$$\text{درجة التصنيع} = \frac{\text{قيمة المستلزمات السلعية المستخدمة}}{\text{قيمة الانتاج}}$$

### جدول (15)

درجة التصنيع لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2020-2018)

البنود	قيمة الانتاج دينار (1)	قيمة مستلزمات الانتاج دينار (2)	درجة التصنيع دينار (3) = (2) ÷ (1)
السنوات	188483400		7.738
2018			

	24356088		
16.707	13725500	229317500	2019
9.160	26050700	238635730	2020

المصدر : العمود (١) و(٢) باعتماد بيانات المقدمة من الشركة ، العمود (٣) من استخراج الباحث وفقاً للمعادلة المؤشر اعلاه .

نجد من خلال جدول (15) أن درجة التصنيع لعام 2018 بلغت (7.738) دينار ، أما في عام 2019 (16.707) دينار، أما في عام 2020 بلغت (9.160) ارتفاع هذه النسبة على انخفاض درجة التصنيع ويعود سبب ذلك الى ارتفاع قيمة الانتاج نتيجة ارتفاع أسعار مستلزمات العملية الانتاجية .

سادساً: معيار درجة التكنولوجيا المستخدمة:

درجة التكنولوجيا المستخدمة =  $\frac{\text{قيمة الموجودات الثابتة المستخدمة المكنان والمعدات}}{\text{إجمالي الأجور والرواتب}}$

### جدول (16)

درجة التكنولوجيا المستخدمة لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2018 - 2020)

درجة التكنولوجيا المستخدمة	إجمالي الأجور والرواتب	قيمة المكنان والمعدات	البنود
دينار	دينار	دينار	السنوات
(3) = (2) ÷ (1)	(2)	(1)	
5.33	37500000	200,000,000	2018

1.691	118263000	200,000,000	2019
3.490	57300000	200,000,000	2020

المصدر : العمود (١) و(٢) بأعتماد البيانات المقدمة من الشركة ، العمود (٣) من استخراج الباحث وفقاً للمعادلة اعلاه .

وهذا يعني ان الوحدة الاقتصادية لشركة الهنا تستخدم ما قيمة (5.33) وحده نقدية من المكائن والمعدات مقابل (1) من الاجور والرواتب في عام 2018 و (1.691) وحده الى (1) في عام 2019 و(3.490) وحده الى (1) في عام 2020

**سابعاً : معيار العائد على رأس المال المستثمر :**

يعد من اهم المؤشرات لعملية تقييم كفاءة الاداء وذلك لانه يزودنا بمقياس يعبر عن مدى السرعة التي يتم بها استخدام الاموال المستثمرة في الشركة .  
وبحسب الصيغة الاتية :

$$\text{معدل العائد على رأس المال المستثمر} = \frac{\text{اجمالي الايرادات}}{\text{راس المال المستثمر}}$$

### جدول (17)

معدل العائد على رأس المال المستثمر لشركة الهنا لطحن الحبوب للمدة (2020-2018)



معدل العائد دينار $(3) = (2) \div (1)$	راس المال المستثمر دينار (2)	اجمالي الايرادات دينار (1)	البنود السنوات
3.141	60,000,000	188483400	2018
3.821	60,000,000	229317500	2019
3.977	60,000,000	238635730	2020

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

من خلال الجدول رقم (17) نلاحظ ان معدل العائد في عام 2018 بلغ (3.141) دينار ، اما في عام 2019 بلغ نحو (3.821) دينار، وفي عام 2020 بلغ نحو (3.977) نلاحظ زيادة في معدل العائد في كل من عامي 2019-2020 وذلك بسبب زيادة معدل الايرادات

## استنتاجات الجانب النظري

- ١ - عدم وجود نظام حوافز فعال في الشركة
- ٢ - اعتماد الشركة على الادارة بدون وجود نظام مراقبه يؤدي الى خلق انحرافات
- ٣ - قلة الخبرة لدى العاملين في الشركة
- ٤ - المكنان والآلات المستخدمة في عملية الطحن قديمة

## استنتاجات الجانب العملي

- ١-تعاضم إيرادات شركة الهنا لطحن الحبوب خلال العام (2020) مقارنة في عام (2019) والعام (2018) وهذا يشير الى الامكانيات الجيدة المتاحة امام الشركة للإنتاج والتسويق بحكم ارتفاع المبيعات .
- ٢-حققت شركة الهنا لطحن الحبوب المحدودة معدلات ربحية مرتفعة في عام (2019) ، مقارنة في عامي (2018،2020) .
- ٣-حققت الشركة نسبة تنفيذ عالية في عام 2018 بلغت (56.39) إذ استطاعت استغلال كامل الطاقة الانتاجية .
- ٤- . حققت الشركة انتاجية عمل عالية في عام 2019 حيث بلغت (11465875).
- ٥- حققت الشركة اعلى انتاجية عائد الدينار الواحد في عام 2019 بلغت (2.712)
- ٦- حققت الشركة درجة تصنيع مرتفعة في اخر عام 2020 اذ بلغت (50.532)
- ٧- حققت الشركة درجة تكنولوجيا مستخدمة مرتفعة في عام 2018 اذ بلغت (5.33).
- ١١-حققت شركة الهنا اعلى معدل عائد على رأس المال المستثمر خلال مدة الدراسة في عام 2020 بلغ (3.977)

## التوصيات :-

- ١- ضرورة قيام الشركة بإجراء تقييم اداء دوري ومستمر والاستفادة من النتائج في تطوير واقع حال الشركة وضرورة التعاون مع المراكز البحثية وذوي الخبرات الاكاديمية في هذا المجال.
- ٢- العمل على زيادة الانتاج في شركة الهنا لطحن الحبوب عن طريق زيادة الطاقة الانتاجية من خلال التوسع في منافذ البيع الى الاسواق.
- ٣- القيام بتطوير الخطوط الانتاجية وتوسيعها بما يتلاءم مع حاجة السوق .
- ٤- وجوب اعتماد الشركة على اسلوب استخدام التكنولوجيا متمثلة بالآلات والمكائن ، لأن استخدام التكنولوجيا يُسهم في زيادة الانتاج ويقلل التكاليف بما يحقق اعظم ايراد ممكن للشركة .
- ٥- وجوب إضافة خط جديد لطحن الحبوب لغرض توسيع الطاقة الانتاجية لمادة لطحين لتغطية الطلب المحلي المتزايد على المادة.
- ٦- فتح قسم للرقابة وتقييم الاداء

# المراجع والمصادر

## قائمة المصادر

### اولاً :- القرآن الكريم

### ثانياً :- الكتب

- ١- الحسون، عادل محمد ، مؤشرات ومعايير رقابة وتقييم الأداء على قطاع التشييد ، ديوان الرقابة المالية ، بغداد ، ١٩٩٠ ،
- ٢- خلف، فليح حسن ، اساسيات دراسة الجدوى الاقتصادية وتقييم المشروعات ، ط١، عالم الكتب الحديث ، عمان ، ٢٠٠٨ .
- ٣- الزبيدي ، حمزة محمود ، التحليل المالي لأغراض تقييم الأداء ولتنبؤ بالفشل، ط٢ ، عمان مؤسسة الوارق للنشر والتوزيع ، ٢٠١١ .
- ٤- السماك ، محمد ازهر واخرون، أساسيات الاقتصاد الصناعي ، جامعة الموصل ،مديرية مطبعة الجامعة، ١٩٨٤ .
- ٥- الداهري، عبدالوهاب مطر، تقييم المشاريع ودراسات الجدوى الاقتصادية، مطابع الحكمة للطباعة والنشر-بغداد-١٩٩١ .
- ٦- الدوري، عمر علي كامل ، تقييم الاداء المصرفي المفاهيمي، ط١ والتطبيقي ، دار الدكتور للعلوم ، بغداد ، ٢٠١٣ .
- ٧- القرشي ، مدحت كاظم ، الاقتصاد الصناعي ، ط٢ ، عمان ، دار وائل للنشر ، ٢٠٠٠ .
- ٨- العيساوي ، كاظم جاسم ، الاقتصاد الاداري، ط١ ، دار المسيرة للنشر والتوزيع ،الأردن ، عمان ، ٢٠٠٨ .
- ٩- الكرخي ، مجيد عبد جعفر ،تقويم الأداء في الوحدات الاقتصادية، ط١ ، دار الشؤون الثقافية العامة ، بغداد ، ٢٠٠١ .
- ١٠- النجار ، يحيى غني ، تقييم المشروعات تحليل معايير دراسات الجدوى وتقييم كفاءة الاداء ، دار دجلة ، عمان ، ط١ ، ٢٠١٠ .
- ١١- اللوزي ، سليمان ، يوحنا ال ادم ، دراسة الجدوى الاقتصادية وتقييم كفاءة أداء المنظمات ، ط١، دار المسيرة للنشر والتوزيع ،عمان ، ٢٠٠٠ .
- ١٢- عبد الكريم ، عبد العزيز مصطفى ، طلال محمود كداوي ، تقييم المشاريع الاقتصادية ، ط٢ ،جامعة الموصل ، ١٩٩٩ .

- ١٣- طاقة، محمد وآخرون ، علم الاقتصاد – الجزئي والكلّي ، ط 2 ، دار أثير للنشر والتوزيع ، الأردن ، 2009 .
- ١٤- محمد، عمرو هشام ،مدخل اقتصادي في دراسات الجدوى وتقييم المشاريع ، ط ١ دار الكتب العلمية للطباعة والنشر والتوزيع ، ٢٠١١
- ١٥- نصير ، نعيم عقلة ،إدارة وتقييم المشروعات مجموعة النيل العربية، للطباعة والنشر والتوزيع، ٢٠٠٢.

### ثالثاً :- الرسائل والاطاريح

- ١- البعاج ، طاهر جاسب مكي ، تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي لمعمل اسمنت البصرة ، دراسة تطبيقية للمدة (١٩٩٩-٢٠١٠) ،رسالة ماجستير، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعه البصرة ،٢٠١٢.
- ٢- الحيدري ، حنان عبد الباقي مصطفى ، تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي للشركة العامة للسمنت العراقية للمدة (١٩٩٦-٢٠٠٥) ، رسالة ماجستير، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد، ٢٠٠٨ .
- ٣- الحكيم ، ماجدة محسن عبدالرحمن محمد ، متطلبات تطوير فاعلية نظام تقييم الأداء الصناعي في الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي دراسة حاله ، رسالة ماجستير، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، ٢٠٠٣.
- ٤- الخطيب، رباح جميل ، العولمة والخصخصة والأداء الصناعي دراسة مقارنة لعينة من الدول العربية للمدة (١٩٨٠—٢٠٠٢) ، رسالة ماجستير، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة الموصل، ٢٠٠٥ .
- ٥- الزبيدي، بتول حسن رداد ، تقييم أداء الموازنة العامة في العراق (٢٠٠٣-٢٠١٢) ، رسالة ماجستير ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة واسط ، ٢٠١٤ .
- ٦- الرفاعي ، مصطفى هاني سعيد ، تقييم كفاءة الأداء الصناعي والبيئي لمعمل سمنت بادوش للمدة(٢٠٠٣-٢٠٠٩)،رسالة ماجستير، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة الموصل، ٢٠١١
- ٧- العبيدي ، شاكر حمود صلال جبر ، تقويم كفاءة الاداء الاقتصادي لمعمل اسمنت كبيسة للمدة (١٩٩٦-٢٠٠٩)، رسالة ماجستير، كلية الادارة والاقتصاد /الرمادي ، جامعة الانبار ، ٢٠١٠ .
- ٨- النعمو ، غنام عبد اللطيف وهب، تقييم كفاءة الاداء لمعمل الاكرم لإنتاج حجر الحلان في الموصل للمدة (٢٠٠٦-٢٠١٢) ، رسالة ماجستير، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، ٢٠١٣

- ٩- النعيمي ، رواء طارق رشاد ،تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي للشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية في العراق للمدة (٢٠٠٣-٢٠٠٧) ، رسالة ماجستير، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠١٠ .
- ١٠- الوائلي ، احمد عبدالله سلمان ، اختيار مؤشرات ومعايير تقييم الاداء الاقتصادي -المالي دراسة تطبيقية في شركة صناعات الاصباغ الحديثة قطاع مختلط ، رسالة ماجستير، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠٠٣ .
- ١١ - برباز ، ضرغام سلمان ، تقييم كفاءة أداء مشاريع البيوت البلاستيكية في محافظة كربلاء المقدسة ٢٠٠٩-٢٠١٠ ، رسالة ماجستير،كلية الزراعة - جامعة بغداد ، ٢٠١٢ .
- ١٢ - جبارة، سيد محمد ، تصميم نظام لتقويم الأداء بالمصارف التجارية في ضوء مخرجات نظم المعلومات المحاسبية ، دراسة تطبيقية في مصرف الرشيد ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، كلية الإدارة والاقتصاد ، الجامعة المستنصرية ٢٠٠٢ ،
- ١٣ - دزايث، خديجة ، التقييم المالي للمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير بورقلة ،الجزائر، رسالة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والتفسير ، جامعة قسدي مرباح \_ ورقلة الجزائر ، ٢٠١٣ ، .
- ١٤ - عيش،عمار بن ، دور تقييم اداء العاملين في تحديد احتياجات التدريب ، رسالة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التفسير والعلوم التجارية ،جامعة محمد بو ضياف ، ٢٠٠٦ .
- ١٥ - مرزا ، شروق عباس، تقييم الاداء للمشاريع الصناعية النسيجية للشركة العامة للصناعات النسيجية في واسط ، رسالة ماجستير، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة واسط ، ٢٠١٢

## رابعاً :- البحوث والمجلات

- ١- السويدي ،سحر ذنون ، تقييم الاداء الاقتصادي للشركة العامة لصناعة الادوية والمستلزمات الطبية في نينوى للمدة ٢٠٠٨ - ٢٠١٢ ، مجلة تنمية الرافدين ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، المجلد ٣٨ ، العدد ١٢٤ ،
- ٢- الشايح ، عصام حميد ، 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- العاني، ثائر محمود رشيد وعلي وهيب عبد الله ، تقييم كفاءة الاداء الاقتصادي لشركة ديالي العامة للصناعات الكهربائية للمدة ٢٠٠٠-٢٠١٠ مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، المجلد ٢٠ ، العدد ٧٥ ، ٢٠١٤ .
- ٤- الفهداوي ، سعدون نواف محمد ، تقييم كفاءة أداء دار ابن الاثير للطباعة والنشر والترجمة للسنوات (١٩٩٠-٢٠١٠)، بحث دبلوم عالي ، كلية الدارة والاقتصاد ، جامعة الموصل ، ٢٠١٣ .
- ٥- أحمد ، يونس علي ، تقييم النشاط الاقتصادي لمعمل الجص الفني في بازيان السليمانية للفترة ٢٠٠٩ ١٩٩٩ ، مجلة العلوم الاقتصادية ، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة السليمانية ، العدد ٢٧ ، المجلد السابع ، ٢٠١١ .
- ٦- حداد ، حامد عبيد ، تقييم كفاءة الاداء في الشركة العامة للصناعات الجلدية في العراق للمدة من (٢٠٠٠-٢٠٠٩) ، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية ، جامعة بغداد ، العدد ٧٥ ، المجلد ٢٠ ، ٢٠١٤ .
- ٧- حمد ، يونس علي ، تقييم النشاط الاقتصادي لمعمل الجص الفني في بازيان السليمانية للمدة (١٩٩١-٢٠٠٩) مجلة العلوم الاقتصادية ، عدد ٢٧ ، مجلد ٢٠١١ .
- ٨- جابر ، علي فاضل ، التحليل المالي لأغراض تقويم الاداء دراسة تحليلية للبيانات المالية لشركة الخزف السعودي ، بحث ، الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك ، كلية الادارة والاقتصاد ، ٢٠٠٦ .
- ٩- 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 ، .
- ١٠- رشاد ، رواء طارق ، تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي للشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية في العراق للمدة (٢٠٠٣-٢٠٠٧)، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية \_ جامعة بغداد المجلد ١٨ ، العدد ٦٩ ، ٢٠١٠ .
- ١١- عبد الستار ، رجاء رشيد ، تقويم كفاءة الأداء من خلال معيار العائد دراسة حالة خاصة في الشركة العامة لصناعة البطاريات مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة بغداد العدد ١٩ ، ٢٠٠٩
- ١٢- كاظم ، حميد مظلوم ، تقييم أداء المشاريع الصغيرة على وفق مدخل بطاقة الاداء المتوازن دراسة تطبيقية في شركة الفضلي للصناعات الانشائية ، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية ، جامعة بغداد ، المجلد (٢٢) العدد ٨٩ ، ٢٠١٦ .

### خامساً :- التقارير والكراسات

- ١ - ديوان الرقابة المالية : دليل المصطلحات الرقابية ، جمهورية العراق ، بغداد ، ١٩٩٠ .
- ٢ - الجمعية العربية لأجهزة الرقابة العليا ، تقويم أداء المشروعات الأستثمارية العامة ، ١٩٩٥ .

### سادساً :- المقابلات

- ١ - مقابلة أجراها الباحث مع مدير الشركة الاستاذ بهاء عبد الحسين بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٤ .
- ٢ - مقابلة أجراها الباحث مع مدير الانتاج بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٤ .

### سابعاً :- المواقع الالكترونية

- ١ - <http://dr-ama.com/?p=10250>
- ٢ - <https://www.mobt3ath.com/book.php?id=1&sup>

### ثامناً :- المصادر الانكليزي

- 1 - Evans , R. James Applied Production and Operations management 780: west publishing company , , U.S.A 1993 , p 1890

## Abstract

Abstract there search Focused onevaluatiand it is one of the oldest private companies Working in this filed affiliated to the minisly of commerce perfor mance Such as (Production Capacity. Criterion. Peoductivity, Criterion One dinar return Criterion. Value. added Criterion.. degree of manufacturing Criterion degree of return on invested Capital). The results showed that Al\_Hanaa Grain milling company ltd. Succeeded in Some tests and Failed in others At the end of the research, aSet of conclu Sions Was reached For Weaknesses and Streng ths in cluding the increase in The re Venues of Al Hanaa Grain Milling company ltd. during thr year 2020 Compared to(2019) and The year(2018)and this in dicates the good. Possibilitiesavail able to the company for production and market my due to the high Sales well .about writing several points as recommendations to the company,s management in eluding the need for the company to conduct a periodic and continuous performance evaluation and benefit from the results In developing thereality of the company,s situation and the necessity of cooperation with research centers and the se with a academic expertise in this field in order to enhance its workandraiseitscompetitiveness.avail able to the company for production and market my due to the high Sales well .about writing several points as recommendations to the company,s management in eluding the need for the company to conduct a periodic and continuous performance evaluation and benefit from the results In developing thereality of the company,s situation and the necessity of cooperation with research centers and the se with a academic expertise in this field in order to enhance its work and raise its competitiveness

**Ministry of Higher Education and Scientific Research**



**Karbala University**  
**College of Administration and Economics**  
**Department of Economics**

نئی

**Evaluating the efficiency of the economic performance of Al-  
Hanaa Grain Milling Company Ltd. for the period  
(2018-2020)**

**By the student**

**Muhammad Kadem Farhan ALzwiny**

**A research submitted to the Board of the College of Administration  
and Economics at the University of Karbala, which is part of the  
requirements for obtaining a higher diploma in investment economics  
and feasibility studies**

**supervisor of Dr.**

**Zainab Hadi Nima Al-Khafaji**

**2022A.D**

**1443A.H**



