

أثر تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية علي أرباح المنشأة

بالتطبيق علي

(شركة اسمنت عطبرة – مصنع السلام للاسمنت)

إعداد:

إكرام عباس العوض مدني

أستاذ المحاسبة المساعد – جامعة الشيخ عبد الله البدري

محمد علي حسن الطاهر

أستاذ إدارة الموارد البشرية المساعد – جامعة قاردين سيتي

المستخلص

هدفت الدراسة إلى بيان أثر تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية علي أرباح المنشأة بالتطبيق علي شركة اسمنت عطبرة ومصنع السلام للاسمنت وتتبع أهمية الدراسة من إن التكاليف اللوجستية تمثل نسبة كبيرة من تكاليف الإنتاج وبالتالي فان تخفيضها له دور فعال في زيادة أرباح المشاة والارتقاء بالوضع المالي ، استخدم الباحثان المنهج الوصفي التحليلي عبر أساليبه الإحصائية ممثلة في برنامج SPSS لتحليل أداة الدراسة (الاستبيان) الموزع علي المبحوثين في شركة اسمنت عطبرة ومصنع اسمنت السلام خلال العام 2020م ، ومن خلال التحليل تم التوصل إلى عدة نتائج أهمها ، وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين تخفيض تكاليف الانشطة اللوجستية وزيادة أرباح المنشأة ومن أهم التوصيات التأكيد على أهمية وتبنى أسلوب إدارة الانشطة اللوجستية وخصوصا في الشركات الصناعية نظرا لأهمية اللوجستيات في الأداء الانتاجي للشركات من حيث تأثيرها الكبير على التكاليف الإنتاجية وتسعير المنتجات .

الكلمات المفتاحية: اللوجستية- الأنشطة –التكاليف-الارباح

Abstract

The study aims at showing the effects of decreasing the cost of logistics activities on the profits of the establishment by application of the study to Atbara Cement company and Alsalam Cement factory. The importance of the study comes from the large logistic cost ratio so the decreasing of the logistics costs has an effective role in increasing the profits and raising the financial situation. The researchers used the descriptive analytical through its statistical methods which has been distributed to the delegates in Atbara cement company and Alsalam cement factory during the year of 2020. The most important result of this study that there is a relationship and statistical significance between the decreasing of logistics costs and increasing of the profits .The most important recommendation of the study that are to make sure of the importance of logistics activities especially in the industrial companies , given the importance of logistics in the productive performance and its effects on the production costs and production pricing.

Keywords: logistics-Activities-Costs-Profits

الإطار المنهجي للدراسة المقدمة

وتعتبر التكاليف بصورة عامه ذات تأثير كبير على أسعار المنتجات و تنبع أهمية تقليل التكلفة والتحكم فيها في أن الهدف الأساسي والأولي لأي شركة كانت هي الحصول على الأرباح وتعظيم تلك الأرباح وهذا كما قلت هو هدف أي شركة حتى الشركات الغير ربحية. فبدون تحقيق هامش ربحي فإنها لن تستطيع البقاء طويلاً. وتستطيع هذه الشركات تحقيق هدفها الأساسي ألا وهو تعظيم الأرباح عن طريق تحكمها في أنشطتها بحيث تعطي أفضل منتج وبأقل سعر أو عندما تقلل وتتحكم بتكلفة منتجها بحيث تستطيع المنافسة في السوق مع مثيلاتها من الشركات. وقد أصبحت الأعمال اللوجستية في السنوات الأخيرة تشكل أهمية كبيرة ومتزايدة بالنسبة للعديد من منظمات الأعمال والدول، باعتبارها عملية أساسية تؤدي إلى إضافة حقيقية للقيمة، وعندما أيقنت هذه الدول والمنظمات أن الطريق نحو تدعيم المركز التنافسي وتحقيق الميزة التنافسية، وزيادة الأرباح إنما يبدأ من خدمة العملاء، وخفض التكاليف بدأت في تطبيق قواعد الإدارة اللوجستية. وتشير الإحصاءات إلى أن 19% من الثروة القومية في الولايات المتحدة الأمريكية تستثمر في الأنشطة اللوجستية، علماً بأن هذه الأنشطة توظف حوالي 13% من قوة العمل هناك. كما تشير الإحصاءات إلى أن تكاليف لوجستيات النقل وحدها تبلغ حوالي 10.5% من الإنتاج العالمي، وأوضحت بعض الدراسات الأمريكية أنه في حالة استئثار الإنتاج بتكلفة قدرها 45% من ثمن السلعة، فإن عمليات التوزيع الطبيعي (وهي إحدى الأنشطة اللوجستية المهمة) تستأثر بما نسبته 15% من ثمن السلعة، وهي ما يعادل ثلث تكلفة الإنتاج

مشكلة الدراسة:

يمكن تلخيص المشكلة في التساؤلات التالية:

السؤال الرئيسي:

ما هو أثر تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية علي أرباح المنشأة

الأسئلة الفرعية:

- هل يؤثر وجود نظام فعال لتدفق المعلومات علي أرباح الشركات موضع الدراسة.
- هل يؤثر خفض تكاليف التخزين علي أرباح الشركات موضع الدراسة.
- هل يؤثر خفض تكاليف النقل علي أرباح الشركات موضع الدراسة.
- هل يؤثر خفض تكاليف الخدمة للعملاء علي أرباح الشركات موضع الدراسة.

فرضية الدراسة:

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية وزيادة أرباح المنشأة

أهداف الدراسة:

- إبراز مفهوم التكاليف.
- إبراز مفهوم الأنشطة اللوجستية.
- التعرف علي اثر خفض تكاليف التخزين علي زيادة أرباح الشركات موضع الدراسة.

- التعرف علي اثر خفض تكاليف النقل علي زيادة أرباح الشركات موضع الدراسة.
- التعرف علي اثر خفض تكاليف الخدمة العملاء علي زيادة أرباح الشركات موضع الدراسة
- التعرف علي إثر خفض تكاليف الأنشطة اللوجستية علي زيادة الأرباح في الشركات موضع الدراسة.

الأهمية العملية والعلمية للدراسة

تتبع أهمية الدراسة من أهمية تأثير خفض تكاليف الأنشطة اللوجستية علي زيادة الأرباح، مما يؤدي إلي للارتقاء بالوضع المالي للمنشأة ومن ثم تحقيق أهدافها، كما تعتبر مخرجات هذه الدراسة ذات فائدة كبيرة لمتخذ القرار بالشركات موضع الدراسة، وتعتبر هذه الدراسة إضافة علمية في مجال الإدارة والمحاسبة.

منهجية الدراسة:

تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي ومنهج دراسة الحالة.

مصادر جمع البيانات :

- المصادر الأولية: يتم الحصول علي البيانات الأولية عن طريق الاستبانة.
- المصادر الثانوية: جمعت من المراجع، الدوريات العلمية، الرسائل الجامعية والانترنت

حدود الدراسة :

حدود زمانية : العام 2020م

حدود مكانية : شركة اسمنت عطبرة ومصنع السلام للاسمنت

الدراسات السابقة

دراسة أبو حسين 2011م:

هدفت الدراسة إلى بحث وتحليل الأنشطة اللوجستية وأثرها علي الصادرات السودانية المنقولة بحراً ، وقد نبعت أهمية البحث من أهمية اللوجستيات ، ليس علي مستوى الصادرات فحسب وإنما علي كافة القطاعات الاقتصادية و كان من ضمن أهداف هذا البحث التركيز علي دراسة مدى إمكانية تطبيق قواعد ومفاهيم اللوجستيات علي الصادرات السودانية ومدى تأثير ذلك سلباً وإيجاباً علي الصادرات السودانية ، وقد خلصت الدراسة إلي مجموعة من النتائج أهمها وجود معوقات فنية وهيكلية وتنسيقية بين الجهات ذات الصلة بقطاع الصادر لتطبيق مفاهيم وقواعد الأنشطة اللوجستية علي الصادرات السودانية . ومن أهم التوصيات ضرورة إلزام كافة الجهات ذات الصلة بقطاع الصادر بمفاهيم وقواعد اللوجستيات مع التدريب المستمر لكافة المشاركين في عملية الصادر .

دراسة الأمين 2014 م :

هدفت الدراسة إلي التعريف بمفهوم وأدبيات المناطق الحرة في العالم ، وتأكيد أهمية ودور اللوجستيات في منطقة البحر الأحمر الحرة إضافة إلي التعرف علي بعض النماذج الناجحة للمناطق الحرة والتي أصبحت مراكز لوجستية لمعرفة السياسات التي تتبعها في تشغيل المناطق الحرة . ومن واهم نتائج الدراسة أن ما نسبته 98% من المبحوثين يرون أن جذب استثمارات نحو

وتطور المنطقة الحرة يعتمد علي تطبيق المفاهيم اللوجستية ، وتوصلت الدراسة إلي عدة توصيات منها ضرورة أن تهتم الدولة والشركة السودانية للمناطق والأسواق الحرة بتطبيق المفاهيم اللوجستية التي تساعد علي جذب الأموال الاستثمارية ونمو وتطور المنطقة الحرة .

دراسة مصطفى وآخرون 2018م

هدفت الدراسة إلى بيان اثر تطبيق الجيل الثاني من نموذج سلسلة القيمة في مجال الشحن الجوي على تخفيض التكاليف اللوجستيات والحفاظ على البيئة مما يؤدي إلى زيادة أرباح المنشأة ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة كشف تحليل خلايا سلسلة القيمة للشركة س عن وجود خلايا مستهلكة للقيمة وأخرى مضيعة للقيمة وذلك بهدف ضرورة إجراء تحليل للأنشطة المنبثقة عن هذه الخلايا بهدف استبعاد ما لا يضيف إلى القيمة وأوصت الدراسة بضرورة تطبيق نموذج سلسلة القيمة على أعمال الشركة لما له من آثار ايجابية على الشركة .

دراسة سالم وآخرون 2018م

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة الدور الذي يلعبه نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة في تخفيض التكاليف للمؤسسة الاقتصادية وذلك باعتباره من الأنشطة الحديثة لإدارة التكلفة، بالتطبيق على مؤسسة بسكويت البرهان وتم التوصل أن نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة فعلا ساهم في تخفيض التكاليف للمؤسسة وذلك من خلال النتائج المتحصل عليها من جراء تطبيق هذا النظام على المؤسسة محل الدراسة ومن أهم تلك النتائج إن هذا التخفيض يكون عن طريق التخصيص الدقيق للتكاليف غير المباشرة وعن طريق إلغاء الأنشطة غير المضيعة للقيمة.

دراسة حياة 2019م

هدفت الدراسة إلى بيان دور العمليات اللوجستية في تطوير الموانئ وإبراز أهمية الخدمات اللوجستية في تحقيق الميزة التنافسية ، برزت أهمية الدراسة من تحول الموانئ من مجرد محطات مالية برية لاستقبال السفن إلى صناعة مالية معقدة ومتشابكة تتداخل فيها الاستثمارات المالية بالمتطلبات النقدية والإدارية والتشغيلية ، وتزايد الاتجاه نحو أقامه المجمعات الصناعية داخل الموانئ مما جعل منها قطاعات إنتاجية ومن نتائج الدراسة أصبح مجال اللوجستيات يؤثر بدرجة كبيرة ومهمة على أعمال الموانئ مما جعلها حلقة في سلسلة الإدارة الشاملة واللوجستيات لتحقيق سياسة إمداد العملاء بمطالبهم بأسرع وقت وبأقل تكلفة ممكنة من خلال مراكز اللوجستيات وإدارة التكلفة الإستراتيجية لدعم القدرات التنافسية للموانئ البحرية .ومن توصيات الدراسة ضرورة تطبيق الفكر اللوجستي للقيام بدوره في السلسلة اللوجستية وإعداد الاستراتيجيات المستقبلية مع إعادة النظر في الاستراتيجيات الحالية لتطوير الميناء وتحويله إلى ميناء من الجيل الثالث .

الإطار النظري للدراسة: أولاً: مفهوم التكلفة

تؤدي نظم محاسبة التكاليف دور مهما وبارزا في خدمة الإدارة وتزويدها بالبيانات والتقارير المهمة اللازمة لإغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات ، وتزويد الإدارة ببيانات التكاليف لقياس التكلفة وإعداد القوائم المالية الخاصة بالتكاليف ، فقد أصبحت المحاسبة عن التكاليف أمر ضروري وحيوي لاستمرار الوحدات الاقتصادية وازدهارها وقدرتها على المنافسة مع مثيلاتها ، كما ان العالم في الوقت الحاضر يشهد تحولا جذريا في بنية الاعمال فقد اصحت تتسم بالتقدم السريع في تقنية المعلومات ، والتسارع في ابتكار منتجات جديدة ، وتقديم خدمات مميزة، وامتدت المنافسة بين الصناعات لتصبح على المستوى العالمي، مما فرض على المنشآت تقديم خدمات ومنتجات عالية الجودة وباقل تكلفة ممكنة مع توفير البدائل المتجددة (جايسون، نورين، 2014م) ، حيث أن هدف أي وحدة اقتصادية هو تحقيق الربح وهذا يتم من خلال كون الإيرادات التي تحصل عليها المنشأة أكبر من التكاليف خلال الفترة المالية فالتكلفة إذا مفردة مهمة جداً لكونها تعتبر العنصر الرئيسي والذي يساهم في تحقيق الهدف من خلال استخدامها بشكل أمثل وبشكل اقتصادي. (مرعي 1988م)

وتعرف التكلفة عادة بأنها "مجموعة الأعباء المتعلقة بمرحلة معينة أو منتج مادي معين أو مجموعة منتجات أو خدمة أو مجموعة خدمات مقدمة في مرحلة معينة قبل المرحلة النهائية أي قبل وصولها للبيع ". (عدوان، 1999م)

كما تم تعريفها بأنها " تضحية اختيارية بأشياء أو ممتلكات أو حقوق مادية أو معنوية ، ويتحتم أن تكون ذات قيمة اقتصادية في سبيل الحصول علي منفعة حاضرة أو مستقبلية ، ويتحتم أن لا تقل في قيمتها وقت إتمام التضحية في سبيلها من قيمة التضحية " (المطارنة، 2006م)

كما عرفها باحث آخر أيضا " بأنها تضحية مادية اختيارية بهدف الحصول علي منفعة مادية حاضرة أو مستقبلية". (التكريتي، 2007م) وعرفها البعض " بأنها ذلك القدر من النفقة الفعلية أو الافتراضية التي وقعت بسبب شيء معين أو قابلة لأن تنسب إليه". (عطية ، باعشن، 1981م) أو الخدمة ويمكن قياس التضحية بواسطة النقدية أو الممتلكات المحولة أو الخدمات المؤداه ومالي ذلك "، وهذا التعريف سهل ومقبول بشكل عام في المحاسبة المالية ويستخدم مصطلح التكلفة في المحاسبة الإدارية بعدة طرق والسبب في ذلك يرجع إلي هنالك عدة أنواع للتكاليف وتبويب التكاليف بشكل مختلف حسب حاجة المدير الفورية أو العاجلة (جايسون، نورين، 2014م)

و من التعريفات السابقة يعرف الباحثان التكلفة بأنها " تضحية بالموارد وينبغي أن تكون اختيارية ويتوقع أن تنتج عنها منافع اقتصادية حاضرة أو مستقبلية تفوق في قيمتها عند الإنفاق قيمة الأعباء الفعلية " .

وحتى يكون هناك تحليل واضح لمفهوم التكلفة ينبغي التمييز بينها وبين مصطلحات معينة مثل النفقة ، المصروف ، الاستخدام ، الأصل ، الخسائر ، التضحية .

النفقة :- " تقوم المنشأة بإنفاق مبالغ نقدية أو تلتزم بإنفاق هذه المبالغ مستقبلاً في سبيل الحصول علي الإيراد الذي يعبر عن التدفق الحالي أو المنتظر الذي تدفعه أو سوف تدفعه المنشأة للحصول علي خدمات المواد الإنتاجية (الأرض – العمل – رأس المال – المنظم) اللازمة لإنتاج السلع والخدمات ، وبهذه الكيفية فإن النفقات هي تضحيات اقتصادية تعاقدية في صورة نقدية أو غير تعاقدية في صورة ضمنية يترتب عليها منفعة نتيجة استحواذ أو اقتناء أو الحصول علي المواد الإنتاجية ويترتب علي ذلك أن تضم هذه النفقات (وفق هذا المفهوم) جميع عناصر التكاليف والمصروفات حيث يترتب عليها منفعة حاضرة أو مستقبلية (أصول) بيد أن النفقات لا يشترط أن تضم عنصرى الخسارة والضياع غير العادي حيث لا يترتب عليها منفعة في صورة إيراديه محققة " (التكريتي، 2014م)

المصروف :- " يتمثل المصروف في جميع النفقات العامة التي ليس لها علاقة مباشرة بالمخرجات في صورة سلعة أو حزمة نهائية وبهذا المفهوم فإن المصروفات تعبر عن كافة النفقات العامة غير المرتبطة ارتباط مباشر بالإيراد المحقق نتيجة علاقة السببية والارتباط غير المباشر بالإيراد المحقق ومن أمثلتها المصروفات الإدارية والبيعية والتمويلية ومن حيث علاقتها بالتكاليف فإن المصروفات هي ذلك الجزء من التكاليف التي تم استفادها أو الانتفاع بها خلال الفترة المالية وساهمت في خلق إيرادات الفترة دون أن يكون لها علاقة مباشرة بهذه الإيرادات وبهذا فإن المصروفات هي تكلفة إيرادات الفترة ولكن إذا لم يتم بيع الإنتاج التام ومن ثم لم يتحقق الإيراد فإنه تكلفة وليس مصروف (مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات) مثال لذلك الاستهلاك " (العشماوي)

الاستخدام :- " أستخدم النظام المحاسبي الموحد اصطلاح الاستخدامات ليعبر عن جميع النفقات والأعباء التي تنفقها أو تتحملها المنشأة خلال فترة زمنية معينة نتيجة استخدام عوامل الإنتاج مباشرة في نشاطها الاقتصادي ولا شك أن اصطلاح (الاستخدامات) أكثر شمولاً حيث يضم عناصر التكاليف وعناصر المصروفات وعناصر الخسارة وعناصر الضياع " .

الأصل :-" الأصول هي منافع اقتصادية مستقبلية محتملة تمتلكها أو تسيطر عليها وحدة اقتصادية معينة نتيجة لعمليات أو أحداث ماضية ويرى الباحث أن هذه الأصول قد تكون موارد مملوكة للوحدة الاقتصادية لاستخدامها في عملية التصنيع أو تقديم خدمة معينة لغاية الحصول علي منافع في المستقبل كذلك قد تكون هذه الأصول ملموسة أو غير ملموسة كشهرة المحل وبراءة الاختراع مثلاً " .(جمعه ومحرم، 2000م)

الخسائر :-" تمثل الخسائر تضحية اقتصادية نقدية في صورة إنفاق غير ضروري للإنتاج ومفاجئ غير متوقع ولا يمكن قياسه ولا يتميز بالرشد ولا يمكن تجنبه لأنه يمثل الظروف الخارجية ومالها من أثر علي العملية الإنتاجية حيث لا يترتب عليه عائد أو منفعة حاضرة أو مستقبلية مثل سرقة المواد الخام أو حريق المصنع ، وبهذا فالخسائر ستكون نتيجة اختفاء أصل من أصول المشروع أو استفادة خدماته دون الحصول أو توقع الحصول علي عائد من ذلك " .

الضياع : " يمثل الضياع أو الإسراف تضحية غير اقتصادية يمكن قياسها نقداً وغير ضرورية للنشاط الإنتاجي ويمكن توقعها والتحكم فيها في نفس الوقت وكان من الممكن تجنبها (بسبب عدم الاستخدام الرشيد) بدون إخلال جسيم بسير النشاط الإنتاجي للمنشأة ولا يترتب علي هذه التضحية عائد أو نفع معين " (عشماوي، 2012م).

التضحية: تكون ذات قيمة اقتصادية لكل من القائم بالتضحية والمستفيد منها والا لا تعتبر تضحية، وغير خاف إن القيمة الاقتصادية للتضحية تتوقف علي الندرة النسبية لما تم التضحية به والتي تتأثر به بدورها باختلاف المكان والزمان فكلهما يؤثر على الندرة النسبية للتضحية (ابوشناف وآخرون 2019م)

وبناء على ذلك يرى الباحثان إن التكلفة تمثل تضحية اقتصادية نقدية في صورة إنفاق ضروري للإنتاج يمكن تحديده مقدماً ويمكن توقعه ولا يمكن تجنبه إلا في حالة التوقف عن النشاط

ثانياً: الأنشطة اللوجستية:

1) تعريف اللوجستية :

تعتبر الأنشطة اللوجستية أحد الموضوعات الحيوية والتي تزايد الاهتمام بها في السنوات الأخيرة علي الصعيدين الأكاديمي والتطبيقي في مجال إدارة الأعمال من حيث مفهومها وأهميتها ومكوناتها وممارستها في المنظمات المعاصرة فمع كبر حجم المنظمات وتعدد أنشطتها وتوسع وتعدد خطوط منتجاتها وأسواقها تزايد الاهتمام بالأنشطة اللوجستية التي أصبحت تمثل العمود الفقري في هذه المنظمات والتي تهدف الي خدمة العملاء مع تحقيق الميزة التنافسية ، وتأخذ الأنشطة اللوجستية أسماء عديدة لمجالات متنوعة ومن بينها التوزيع المادي ، إدارة المواد ، إدارة النقل ، إدارة سلاسل الإمداد(الموقع الإلكتروني www.m.ahewar.org/s.asp?Aid)

وتعتبر الإدارة اللوجستية من أقدم الأنشطة بالمنشآت ومن أحدثها في نفس الوقت ، ويمثل مفهوم اللوجستية أحد نتائج تطور الفكر الإداري الحديث حيث يشير إلي عملية تجميع الأنشطة والمهام المرتبطة بتوفير السلع والخدمات التي تحتاج إليها الوحدة الاقتصادية ، وإدارتها بشكل متكامل ، أن الأنشطة المرتبطة بعملية اللوجستيات كالتأمين والتوزيع والشراء والنقل تمارس داخل جميع المنشآت الاقتصادية منذ أقدم الأزمنة ، إلا أن حداثة مفهوم اللوجستيات ترجع إلي ظهور مدخل إداري متكامل بدءاً في الانتشار في الخمسينات من القرن الماضي (فريد وآخرون 2006م)

واللوجستية في اللغة هي كلمة إنجليزية تتكون من مقطعين هما lodge وتعني ((يؤوي)) ، Istic وتعني ((متعلق بـ)) وبضم المقطعين تصبح الكلمة logistic، أي ((أمر متعلق بالإيواء)) وتم فيما بعد تحرير الكلمة لتخفيف النطق فأصبحت logistic .

واللوجستية اصطلاحاً ظهر في محتوى عسكري إبان الحرب العالمية الثانية ويقصد به "فن تحريك وإيواء كتائب الجند ، أي إدارة تدفقات الأفراد والموارد لدعم المجهود الحربي ، عن طريق

نقل الجنود ، والعتاد والمؤن والذخائر من المعسكرات والمستودعات العسكرية إلى ميادين القتال في مواقع أخرى بعيدة ، وذلك في الوقت الصحيح وبتكلفة معقولة " (ابوحسين، 2010م)

وتعرف اللوجستية بالعربية فن السوقيات هي " فن وعلم إدارة تدفق البضائع والطاقة والمعلومات والموارد الأخرى كالمنتجات والخدمات وحتى البشر من منطقة الإنتاج إلى منطقة السوق ومن الصعب أو حتى المستحيل إنجاز أية تجارة عالمية أو عملية استيراد وتصدير عالمية أو عملية نقل للمواد الأولية أو المنتجات وتصنيعها دون دعم لوجستي احترافي" (www.chamber.org.sa>studies>to logistic) الموقع الإلكتروني .

أما جمعية التقييس الفرنسية فقد عرفت من خلال خمسة أبعاد متكاملة ومنسق فيما بينها وتتمثل " في التمويين والشراء ، الإمداد داخل المؤسسة والإمداد الداعم لعمليات الإنتاج ، خدمة ما بعد البيع والإمداد الذي يقوم باسترجاع وإعادة تصنيع المنتجات المنتهية صلاحيتها " (Gilles 2004)

ويمكن تعريف اللوجستيات لتشمل مجال الصناعة والخدمات " بأنها عملية التوقع لاحتياجات ورغبات العملاء وتدبير المواد والقوى البشرية والتكنولوجيا والمعلومات اللازمة للوفاء بهذه الالتزامات والاحتياجات والرغبات مع التحقق الأمثل لشبكة إنتاج البضائع والخدمات للوفاء بطلبات العملاء " (جورج، 2013م).

2) الأنشطة اللوجستية

تشمل المنظومة اللوجستية علي العديد من الأنشطة ، يختلف خليط أنشطة اللوجستيات من شركة إلي أخرى ومن هيكل تنظيمي لآخر ، كما تختلف أهمية الأنشطة اللوجستية باختلاف العمليات من شركة إلي أخرى (المعداوي، 2002م)

وأهم ما يميز إدارة الأنشطة اللوجستية ضرورة التنسيق والتكامل بين هذه الأنشطة وذلك بهدف توفير المنتجات وخدمات العملاء في الوقت والمكان المناسبين وبالحالة وبالشكل المرغوب فيه بما يؤدي إلي دعم المركز التنافسي للمنظمة وزيادة أرباحها .

وتنقسم الأنشطة اللوجستية إلي أنشطة رئيسية وأنشطة مكملة أو معاونة

(أ) **الأنشطة الرئيسية :-** وتنقسم الأنشطة الرئيسية إلي : (إبراهيم 2008م)

- خدمة العملاء

- النقل

- التخزين

- نظام تدفق المعلومات

(ب) الأنشطة المعاونة (الداعمة): وتتكون من الآتي : (إبراهيم 2008م)

- المخازن .
- التنبؤ بالطلب .
- الشراء .
- المناولة .
- التعبئة والتغليف .

ثالثا تخفيض التكاليف و زيادة الأرباح :

- هناك أكثر من وسيلة لزيادة معدلات الأرباح يمكن حصرها في :
- زيادة الإيرادات من خلال زيادة السعر أو زيادة كمية المبيعات أو بهما معا مع ثبات التكاليف.
 - تخفيض التكاليف مع زيادة الإيرادات
 - أو عن طريق تخفيض التكاليف وفي نفس الوقت زيادة الإيرادات

وفي ظل سوق المنافسة التي تزداد حدة يوما بعد يوم أصبح من الصعب التحكم في مقدار الإيرادات ومحاولة زيادتها لزيادة الأرباح لان ظروف السوق هي التي تحدد لكل منشأة حصتها السوقية والسعر الذي يتم البيع به ، لذلك لن تكون هناك فرصة إمام إدارة المنشأة لزيادة الربحية إلا من خلال تخفيض التكاليف مع المحافظة على حصة المبيعات السوقية بمواجهة قوية للمنافسين (عيد ، عبد الله 2017م)

وتخفيض التكاليف أصبح من أهم الأهداف التي تسعى المنظمات إلى تحقيقها مع عدم الإخلال بمواصفات المنتج والإبقاء على مستوى الجودة المطلوبة من قبل العملاء ، وترتكز فلسفه تخفيض التكاليف بشكل أساسي علي تحقيق الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة بما يقلل من مجالات الإسراف وسوء الاستخدام ويوجه التكلفة إلى الأنشطة الضرورية التي تضيف قيمة حقيقية للمنتج (Horngren, 2011)

ومفهوم فلسفه تخفيض التكاليف تقوم على إنها عملية تحقيق الوفورات في تكاليف الأنشطة من خلال تخفيض الوقت والجهد لأزم لإتمامها أو من خلال استبعاد بعض الأنشطة المتداخلة والتي لا تضيف اي قيمة للمنتجات بشرط أن لا يؤثر استبعادها على جودة المنتج ، مع تحقيق رضا العملاء من خلال تقديم المنتج بالجودة والمواصفات المميزة وبأقل سعر ممكن مقارنة بأسعار المنافسين (حجاج ، باسيلي ، 2001م)

الدراسة الميدانية :

1) شركة أسمنت عطبرة :

شركة أسمنت عطبرة أعرق شركة أسمنت في السودان ، أنشي مصنع أسمنت عطبرة عام 1947م كقطاع خاص تحت مسمي (أسمنت بورتلاند عطبرة) وذلك بشراكة مساهمة برؤوس أموال أجنبيه .

موقع المصنع :

يقع مصنع أسمنت عطبرة القديم علي بعد حوالي 2,5 كيلو متر جنوب كبري نهر عطبرة وشرق نهر النيل حيث يقع بين طريق الإسفلت الذي يصل مدينتي الدامر و عطبرة وبين خط السكة

حديد الذي يصل ولاية نهر النيل بالعاصمة قرب منطقته تسمى العكد، أما الموقع الجديد (الخط الرابع) يقع على بعد 20 كيلومتر من نهر النيل بالضفة الغربية بمنطقته أم الطيور بمحلية سولا جوار محاجر الشركة وذلك للاستفادة من قرب المادة الخام (الحجر الجيري) (والأطيان) .

الطاقة الإنتاجية للمصنع :

الخط القديم (المصنع القديم) متوقف ويعمل الآن الخط الرابع (المصنع الجديد) الذي تبلغ طاقته الإنتاجية (5700) طن / يوم من الأسمنت ويعد من أكبر الخطوط لإنتاج الأسمنت بالسودان وأفريقيا .

مصادر الطاقة الكهربائية والمياه :

توجد محطة داخلية لتوليد الكهرباء ولكن نسبه لتكلفتها العالية يتم استخدام الكهرباء العامة للولاية ويتم استخدام المحطة الداخلية في حاله الضرورة فقط كما توجد محطة مياه داخل الشركة لمد الشركة بالمياه .

(2) شركة أسمنت السلام :

بدأ الإنتاج في مصنع السلام العالمي لإنتاج الأسمنت في شهر أغسطس 2008م والإنتاج الفعلي في شهر أكتوبر 2008م برأس مال 275 مليون دولار أمريكي بمساهمة عدد من السودانيين ومجموعة من الأشقاء العرب (سعوديين- كويتيين) علي النحو الآتي :

- 1- شراكة بين رأسمال سعودي سوداني .
- 2- الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي .
- 3- محافظة البنوك السودانية .

موقع المصنع :

يقع المصنع بمحلية الدامر بمساحة تبلغ 2 كلم مربع شمال شركه الشمال للأسمنت مباشره .

الطاقة الإنتاجية للمصنع :

يمتلك المصنع خطين إنتاج :

- 1- خط إنتاج أول .
- 2- خط إنتاج ثاني يبدأ العمل بعد الخط الأول .

تبلغ الطاقة الإنتاجية للمصنع 200 طن أسمنت / اليوم

مصادر الطاقة الكهربائية والمياه : يستمد المصنع الطاقة الكهربائية من الشبكة القومية للكهرباء مع وجود محطة احتياطيه داخل المصنع توجد ثلاثة خطوط مياه بالمصنع خاصة به

أولاً: إجراءات الدراسة الميدانية

تعتبر منهجية الدراسة من المحاور الأساسية باعتبارها المرتكز الأساسي لمخرجات الدراسة من الناحية التطبيقية وكذلك تعتبر كأداة في عملية جمع البيانات المطلوبة لإجراء التحليل الإحصائي ومن ثم التوصل للنتائج وتفسيرها .

1. منهجية الدراسة:

تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي (وذلك بناءً على طبيعة الدراسة والأهداف المرجو تحقيقها) والذي يعتمد على دراسة الظاهرة ووصفها وصفاً دقيقاً ويعبر عنها تعبيراً كينافاً وكمياً , والذي يحاول وصف وتقييم اثر تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية وزيادة أرباح المنشأة بولاية نهر النيل . كما لا يكتفي بجمع البيانات التي تم جمعها من الظاهرة بل يتعداه إلى التحليل والربط للوصول إلى استنتاجات يبنى عليها التصور المقترح.

2. مجتمع الدراسة:

يقصد بمجتمع الدراسة جميع المفردات التي تخضع للدراسة , وبناءً على مشكلة الدراسة وأهدافها فان مجتمع الدراسة المستهدف هو جميع العاملين بشركات الاسمنت بولاية نهر النيل, وقد تم استخدام أسلوب المعاينة والتي من خلاله يتم جمع البيانات باستخدام عدد محدود من مفردات الإطار ثم تعميم نتائج الدراسة على جميع مفردات المجتمع , حيث تم توزيع 108 استبانة على مجتمع الدراسة وقد تم الحصول على جميعها أي بنسبة 100% .

3. أداة الدراسة:

في إطار مشكلة البحث وفرضياته ومفردات مجتمع الدراسة, تم تحديد أداة للدراسة وهي تصميم استبانة صممت خصيصاً لجمع البيانات الأولية لكونها أكثر ملائمة لهذا الغرض بحيث تغطي فرضيات الدراسة , وتتكون الاستبانة من قسمين تتمثل في :

القسم الأول: وهو عبارة عن المعلومات الشخصية للمبحوثين (العمر , التخصص العلمي , المؤهل العلمي , المسمى الوظيفي , سنوات الخدمة) .

القسم الثاني: وهو عبارة عن مجالات الاستبانة والذي يتكون من 8 عبارات.

وقد تم شرح الاستبانة لمفردات المجتمع المستهدف كما تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي لقياس استجابات المبحوثين لفقرات الاستبانة حسب الجدول التالي :

جدول رقم(1) استجابات المبحوثين لفقرات الاستبانة

الاستجابة	وافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
الدرجة	1	2	3	4	5

المصدر : إعداد الباحثان من بيانات الاستبانة 2020م

4. صدق أداة الدراسة:

ويقصد بصدق أداة الدراسة أن تقيس قائمة الاستبيان ما وضعت لقياسه، وتم التأكد من صدق أداة الدراسة عن طريق عرضها في صورتها الأولية على مجموعة من الأساتذة الأكاديميين ممن لهم خبرة في هذا المجال وذلك من أجل الاسترشاد بأرائهم حول الأسئلة والفقرات التي تضمنتها قائمة الاستقصاء الخاصة بالدراسة، وقد استجابت الباحثة لأراء المحكمين وقامت بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء المقترحات المقدمة. وبذلك خرجت قائمة الاستقصاء في صورتها النهائية .

ثانياً: تحليل البيانات واختبار الفرضية

يتضمن هذا الجزء عرضاً لتحليل البيانات واختبار فرضية الدراسة , وذلك من خلال إجابات الباحثين على أسئلة الدراسة واستعراض أبرز النتائج التي تم التوصل إليها من خلال تحليل جميع فقرات الاستبانة والتعرف على مختلف متغيرات الدراسة والتي تشمل المعلومات الشخصية للمبحوثين (العمر, التخصص العلمي, المؤهل العلمي, المسمى الوظيفي, سنوات الخدمة), ومجالات الاستبانة. وقد تم استخدام برنامج الحزم الإحصائية (SPSS) Statistical Package for Social Sciences لإجراء المعالجات للبيانات التي تم جمعها من مجتمع الدراسة والذي استهدف جميع العاملين بشركات الاسمنت بولاية نهر النيل للحصول على نتائج الدراسة التي يتم عرضها. وذلك عن طريق اختبارات الإشارة اللامعلمية.

(1) التوزيع التكراري الذي يوضح إجابات أفراد العينة حول الفرضية الدارس
جدول رقم (2) التوزيع التكراري لأراء أفراد العينة تجاه العبارة الأولى

العبارة	التكرار	% النسبة
أوافق بشدة	39	36.4%
أوافق	52	48.6%
محايد	7	6.5%
لا أوافق	9	8.4%
لا أوافق بشدة	0	0%
المجموع	108	100%

المصدر : إعداد الباحثان من بيانات الاستبانة 2020م

من جدول رقم (2) والذي يخص عبارة (تعتقد وجود نظام فعال لتدفق المعلومات يسهم في خفض التكاليف) نلاحظ أن ما نسبته 48.6% بتكرار 52 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق , 36.4% بتكرار 39 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق بشدة, وان ما نسبته 0.0% , 8.4% و 6.5% كانت إجاباتهم لا أوافق بشدة ولا أوافق و محايد على التوالي.

جدول رقم (3) التوزيع التكراري لأراء أفراد العينة تجاه العبارة الثانية

العبارة	التكرار	% النسبة
أوافق بشدة	41	38.7%
أوافق	55	51.9%
محايد	5	4.7%
لا أوافق	5	4.7%
لا أوافق بشدة	0	0%
المجموع	108	100%

المصدر : إعداد الباحثان من بيانات الاستبانة 2020م

من جدول رقم (3) والذي يخص عبارة (تعتقد وجود دورات تدريبية على أنشطة التكاليف الحديثة يسهم في خفض التكلفة) نلاحظ أن ما نسبته 51.9% بتكرار 55 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق , 38.7% بتكرار 41 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق بشدة, وان ما نسبته 0.0% , 4.7% و 4.7% كانت إجاباتهم لا أوافق بشدة ولا أوافق و محايد على التوالي.

جدول رقم (4) التوزيع التكراري لأراء أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة

العبرة	التكرار	% النسبة
أوافق بشدة	59	55.7%
أوافق	32	30.2%
محايد	10	9.4%
لا أوافق	4	3.8%
لا أوافق بشدة	1	0.9%
المجموع	108	100%

المصدر : إعداد الباحثان من بيانات الاستبانة 2020م

من جدول رقم (4) والذي يخص عبارة (تعتقد خفض تكاليف النقل تؤدي إلى زيادة أرباح الشركات الصناعية) نلاحظ أن ما نسبته 55.7% بتكرار 59 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق بشدة , 30.2% بتكرار 32 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق , وان ما نسبته 0.9% , 3.8% و 9.4% كانت إجاباتهم لا أوافق بشدة ولا أوافق و محايد على التوالي.

جدول رقم (5) التوزيع التكراري لأراء أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة

العبرة	التكرار	% النسبة
أوافق بشدة	40	37.7%
أوافق	47	44.3%
محايد	4	3.8%
لا أوافق	12	11.3%
لا أوافق بشدة	3	2.8%
المجموع	108	100%

المصدر : إعداد الباحثان من بيانات الاستبانة 2020م

من جدول رقم (5) والذي يخص عبارة (تعتقد خفض تكاليف التعبئة والتغليف تؤدي إلى زيادة أرباح الشركات الصناعية) نلاحظ أن ما نسبته 44.3% بتكرار 47 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق , 37.7% بتكرار 40 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق بشدة , وان ما نسبته 2.8% , 11.3% و 3.8% كانت إجاباتهم لا أوافق بشدة ولا أوافق و محايد على التوالي .

جدول رقم (6) التوزيع التكراري لأراء أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة

العبرة	التكرار	% النسبة
أوافق بشدة	38	36.2%
أوافق	43	41%
محايد	12	11.4%
لا أوافق	9	8.6%
لا أوافق بشدة	3	2.9%
المجموع	108	100%

المصدر : إعداد الباحثان من بيانات الاستبانة 2020م

من جدول رقم (6) والذي يخص عبارة (تعتقد خفض تكاليف التخزين تؤدي إلى زيادة أرباح الشركات الصناعية) نلاحظ أن ما نسبته 41% بتكرار 43 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق , 36.2% بتكرار 38 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق بشدة , وان ما نسبته 2.9% , 8.6% و 11.4% كانت إجاباتهم لا أوافق بشدة ولا أوافق و محايد على التوالي.

جدول رقم (7) التوزيع التكراري لأراء أفراد العينة تجاه العبارة السادسة

العبارة	التكرار	% النسبة
أوافق بشدة	23	22.1%
أوافق	35	33.7%
محايد	11	10.6%
لاأوافق	29	27.9%
لاأوافق بشدة	6	5.8%
المجموع	108	100%

المصدر : اعداد الباحثان من بيانات الاستبانة 2020م

من جدول رقم (7) والذي يخص عبارة (تعتقد خفض تكاليف خدمة العملاء تؤدي الى زيادة ارباح الشركات الصناعية) نلاحظ أن ما نسبته 33.7% بتكرار 35 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق , وان ما نسبته 22.1% بتكرار 23 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق بشدة , وان ما نسبته 5.8% , 27.9% , 10.6% كانت إجاباتهم لا أوافق بشدة ولا أوافق و محايد على التوالي.

جدول رقم (8) التوزيع التكراري لأراء أفراد العينة تجاه العبارة السابعة

العبارة	التكرار	% النسبة
أوافق بشدة	27	26.0%
أوافق	44	42.3%
محايد	21	20.2%
لاأوافق	11	10.6%
لاأوافق بشدة	1	1%
المجموع	108	100%

المصدر : اعداد الباحثان من بيانات الاستبانة 2020م

من جدول رقم (8) والذي يخص عبارة (يؤدي تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية إلى تحسن أداء الشركات الصناعية بشكل عام) نلاحظ أن ما نسبته 42.3% بتكرار 44 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق , 26% بتكرار 27 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق بشدة , وان ما نسبته 1% , 10.6% و 20.2% كانت إجاباتهم لا أوافق بشدة ولا أوافق و محايد على التوالي.

جدول رقم (9) التوزيع التكراري لأراء أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة

العبرة	التكرار	% النسبة
أوافق بشدة	28	26.9%
أوافق	42	40.4%
محايد	18	17.3%
لاأوافق	14	13.5%
لاأوافق بشدة	2	1.9%
المجموع	108	100%

المصدر : إعداد الباحثان من بيانات الاستبانة 2020م

من جدول رقم (9) والذي يخص عبارة (يؤدي تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية إلى الوصول بالكفاءة التشغيلية إلى أعلى مستوياتها) نلاحظ أن ما نسبته 40.4% بتكرار 42 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق , 26.9% بتكرار 28 مبحوث كانت إجاباتهم أوافق بشدة , وان ما نسبته 1.9% , 13.5% و. 17.3% كانت إجاباتهم لا أوافق بشدة ولا أوافق و محايد على التوالي.

مناقشة الفرضية يتم استخدام تحليل ليكرت الخماسي بإعطاء الأوزان المذكورة أعلاه لخيارات الإجابة وحساب الوسط الحسابي المرجح بتلك الأوزان (الترجيحات) ونعتمد على القاعدة الآتية:

- إذا كانت القيمة بين 1.0 إلى 1.79 يكون الاتجاه عدم الموافقة بشدة
- إذا كانت القيمة من 1.80 إلى 2.59 يكون الاتجاه نحو عدم الموافقة
- إذا كانت القيمة من 2.60 إلى 3.39 يكون الاتجاه نحو الحيادية
- إذا كانت القيمة من 3.40 إلى 4.19 يكون الاتجاه نحو الموافقة إذا كانت القيمة من 4.20 إلى 5.00 يكون الاتجاه نحو الموافقة بشدة ، ومن ثم نستخدم اختبار ت للعينة الواحدة لاختبار ما إذا كانت قيمة الوسط المرجح تختلف بصورة دالة إحصائياً عن القيمة الافتراضية وهي متوسط حدي الفئة الوسطى $3 = 2/(3.39+2.60)$

الفرضية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية وزيادة أرباح المنشأة

جدول رقم (10): يوضح الوسط الحسابي والانحراف المعياري واختبار "ت" لفرضية الدراسة

الفرضية	العدد	الوسط	الانحراف المعياري	ت- استيوذنت	القيمة الاحتمالية
توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية وزيادة أرباح المنشأة	108	3.96	0.66	15.013	0.000

بلغت قيمة الوسط الحسابي المرجح لعبارة الفرضية الثالثة 3.96 وهو يقع في اتجاه الموافقة نحو وجود طرق تتميز بتكاليف تشغيل لوجستية منخفضة التكلفة بحيث تمكن من الحصول على أرباح للمنشأة كما بينت نتائج اختبار "ت" وجود دلالة إحصائية عالية مما يجعلنا نقبل الفرضية

النتائج والتوصيات

أولا النتائج:

1. يتم قبول فرضية الدراسة والتي نصت علي (توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية وزيادة أرباح المنشأة) والتأكد من صحتها في جميع العبارات التي تقيسها.
2. وجود نظام فعال لتدفق المعلومات يسهم في خفض التكاليف في الشركات المبحوثة
3. ساعد التدريب على أنشطه التكاليف الحديثة في خفض تكاليف الأنشطة اللوجستية ومن ثم زيادة نسبة الأرباح.
4. إن خفض تكاليف النقل يؤدي إلى زيادة أرباح الشركات المبحوثة
5. إن خفض تكاليف التعبئة والتغليف تؤدي إلى زيادة أرباح الشركات المبحوثة
6. إن خفض تكاليف التخزين تؤدي إلى زيادة أرباح الشركات المبحوثة
7. إن خفض تكاليف خدمة العملاء تؤدي إلى زيادة أرباح الشركات المبحوثة
8. يؤدي تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية إلى الوصول بالكفاءة التشغيلية إلى اعلي مستوياتها
9. توجد علاقة بين تخفيض تكاليف الأنشطة اللوجستية وزيادة أرباح الشركات موضع الدراسة
10. تستخدم شركات الاسمنت موضع الدراسة منظومة لوجستية منخفضة التكلفة مما ساعدها على تحقيق عائدات مرتفعه.
11. طرق التخزين المتبعة ومواقع المخازن لها تأثير في تحديد تكلفة المنتجات وبالتالي فان الشركات تقوم باستخدام مخازن قريبة من مراكز الإنتاج، كما إن طبيعة المواد الخام الأساسية في شركات الاسمنت لا تتطلب تكاليف تخزين عالية مما ساعد الشركات على التحكم في تخفيض تكاليفها

التوصيات:

1. التأكيد على أهمية وتبنى أسلوب إدارة الأنشطة اللوجستية وخصوصا في الشركات الصناعية نظرا لأهمية اللوجستيات في الأداء الانتاجي للشركات من حيث تأثيرها الكبير على التكاليف الإنتاجية وتسعير المنتجات
2. ضرورة قيام الشركات الصناعية بعقد دورات تدريبية للمدراء والموظفين حول الأساليب الإدارية الحديثة والمعاصرة بصورة مستمرة لمواكبة التطورات في هذا المجال، لما لها من دور كبير في تحقيق التفوق وتخفيض التكاليف
3. تأهيل العاملين وتعريفهم بالنشاطات التي ترهق الشركات بتكاليفها المباشرة وغير المباشرة
4. تكثيف جهود الباحثين بإجراء دراسات أخرى مماثلة تساعد في وضع معايير يمكن الاعتماد عليها عند اختيار بدائل الأنشطة اللوجستية والتعريف بالأنظمة الحديثة ومحاولة وضع الحلول لمعالجة معوقات تطبيقها حتى يمكن التوصل إلى أنظمة متطورة تساعد المنشآت في تعظيم ربحيتها وتضمن لها البقاء في سوق الأعمال.

قائمة المراجع والمصادر:

- (1) ابوشناف زايد سالم وآخرون (2019م)، أساسيات التكاليف، جامعة القاهرة ، كلية التجارة ، الطبعة الأولى
- (2) عيد صلاح بسيوني عيد وآخرون (2017م) ،نظم محاسبة التكاليف، دار جامعة القاهرة للنشر ، القاهرة ، الطبعة الأولى
- (3) حجازي إسماعيل ، زايد معالم (2013م)، محاسبة التكاليف الحديثة من خلال الأنشطة، دار أسامه للنشر والتوزيع، عمان ، الطبعة الأولى .
- (4) جمعه إسماعيل إبراهيم ، محرم زينات محمد (2000م)، محاسبة التكاليف مدخل أدارى ،الدار الجامعية للنشر والتوزيع ،الإسكندرية ، الطبعة الأولى
- (5) عشاوي محمد عبد الفتاح (2012م) ، محاسبة التكاليف المنظورين التقليدي والحديث ،دار اليازوري للنشر والتوزيع، الاردن ، بدون طبعه
- (6) التكريتي إسماعيل يحيى وآخرون (2007م)، المحاسبة الإدارية قضايا معاصرة ، دار حامد للنشر، عمان، الطبعة الأولى.
- (7) جاريسون ،اريك نورين،(2014م) المحاسبة الإدارية ، ترجمة محمد احمد حجاج ،محمد عصام الدين زايد ،دار المريخ للنشر ،الرياض
- (8) إبراهيم خالد ممدوح (2008م)، لوجستيات التجارة الالكترونية ، مكتبة جامعة القاهرة
- (9) مرعي عبد الحي ، (1988م) محاسبة التكاليف لأغراض التخطيط والرقابة، الدار الجامعية بيروت 1988 .
- (10) أبو حسين عدنان، (2010م)الأنشطة اللوجستية وآثارها الاقتصادية، (مقال منشور في جريدة دنيا الوطن .
- (11) المطارنة غسان فلاح (2006م) مقدمة في محاسبة التكاليف ، دار وائل للنشر ، عمان ، الطبعة الثانية .
- (12) جورج فهد إبراهيم (2013م)، أثر الإدارة اللوجستية في رضا الزبائن ، (مذكرة لنيل درجة الماجستير، جامعة الشرق الأوسط ، الأردن
- (13) المعداوي محمد (2002م) إدارة اللوجستيات وسلاسل الإمداد ، الإسكندرية ، بدون طبعة ودار نشر
- (14) عطية محمد كمال ، باعشن عبد الرحمن عبد الله (1981م)، المعاني العلمية لمصطلحات محاسبة التكاليف ،دار المعارف ،الإسكندرية.بدون طبعه
- (15) عدوان ناصر دادوي (1999م)، المحاسبة التحليلية ، دار المحمدية العامة للنشر الجزائر .
- (16) فريد نهال وآخرون (2006م)، إدارة اللوجستيات، المكتب الجامعي الحديث ، القاهرة.
- (17) حجاج احمد محمد ، باسيلي مكرم عبد العزيز (2001م)، المحاسبة الإدارية التخطيط والرقابة ، المكتبة العصرية ، القاهرة.
- (18) مصطفى محمد حسن عطية ، وآخرون (2018م) ،استخدام سلاسل القيمة لخفض تكاليف اللوجستيات في مجال الشحن الجوي وذلك للإغراض البيئية، مجلة العلوم البيئية جامعة عين شمس المجلد الثالث والأربعون الجزء الثاني
- (19) سالم بسمينة وآخرون (2018م)، (مساهمة نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة في تخفيض التكاليف دراسة حالة مؤسسة بسكويت البرهان الجزائر)قدم هذا البحث في مؤتمر رفاد الدولي للاقتصاد والأعمال اسطنبول تركيا .
- (20) أبو حسين عمر خليفة (2011م) ، (الأنشطة اللوجستية وأثرها على الصادرات السودانية المنقولة بحراً (رسالة ماجستير غير منشورة في اقتصاديات النقل الدولي واللوجستيات ، كلية الدراسات العليا ، جامعة البحر الأحمر ، السودان .
- (21) الأمين سلمي عبد المجيد محمد (2014م)، دور المفاهيم اللوجستية في تنمية وتطوير المناطق الحرة ، دراسة حالة منطقة البحر الأحمر الحرة السودان ، بحث مقدم لنيل درجة الدكتوراه ، كلية الدراسات العليا ،جامعة البحر الأحمر ، السودان
- (22) حياة رصاع (2019م) ، دور اللوجستيات في تطوير الموانئ البحرية دراسة مقارنة بين ميناء روتردام وميناء وهران ،بحث مقدم لنيل درجة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة وهران ، الجزائر
- (23) [www.m.ahewar.org / s asp? Aid](http://www.m.ahewar.org/s.asp?Aid) الرابط

24) العشماوي محمد عبد الفتاح ، الاتجاهات المعاصرة في إدارة الأنشطة اللوجستية ، منتدى المحاسبين

العرب بالرابط www.aliahmedali.com

25) مركز المعلومات ، نظرة عامة على قطاع الخدمات اللوجستية ، (غرفة الشرقية 2008 م)

www.chamber.org.sa>studies>to logistic

www.chamber.org.sa>studies>2 logistic (26

1-Horngren,C.and et al., Introduction to management accounting,15th Global Edition, Person,2011.

2- Gilles apache et thiery sauilage . la logistique – enjeux strategique 3em edition – vuibert- 2004

3- G.Melyon comtabilite anaytique Edition bareal Paris 2001