

تقييم الأداء الاقتصادي لشركة هين لصناعة الاسفنج في دهوك للمدة (٢٠١٣ - ٢٠١٦) دراسة تحليلية

د. حافظ جاسم عرب المولى و م.م امينة بشير سعيد

كلية الادارة والاقتصاد، قسم الاقتصاد، جامعة نوروز، اقليم كردستان العراق - كلية الادارة والاقتصاد، قسم الاقتصاد، جامعة دهوك، اقليم كردستان العراق

المستخلص

تختل الدراسات المتعلقة بالقطاع الصناعي بأهمية كبيرة من قبل الباحثين في البلدان المتقدمة والنامية على حد سواء لكونه يشكل حجر الزاوية في التقدم والتطور الاقتصادي والاجتماعي، وهناك سعي دؤوب من قبل معظم البلدان لرفع مساهمة هذا القطاع، ولاسيما وأن إمكانيات تطويره وتبنيه هي الأعلى بين القطاعات الأخرى، لما لهذا القطاع من ارتباطات أمامية وخلفية مع بقية القطاعات الأخرى، كما أنه مؤهل لاستقطاب واستيعاب التكنولوجيا الحديثة، الأمر الذي يؤدي إلى رفع مستوى إنتاجيته وبالتالي زيادة مساهمته في النمو الاقتصادي، ناهيك عن أن تطوير هذا القطاع يسهم في توفير فرص عمل جديدة وتطوير القدرات الفنية لهم، مع إرساء قاعدة تقنية للبلاد. وتعد صناعة الاسفنج من الصناعات المهمة نظراً لتعدد استخداماتها وتنامي الطلب عليها بمرور الزمن، وبناءً على ما تقدم جاءت هذه الدراسة لتلقي الضوء على واقع الأداء الاقتصادي لشركة هين لصناعة الاسفنج (HEMN GROUP)، لغرض تسليط الضوء على مكان القوة والضعف وتحديد الانحرافات وإيجاد الحلول الممكنة. وقد توصل البحث إلى مجموعة من النتائج منها:

١. إن شركة هين لصناعة الاسفنج تعد من الشركات الحديثة والتي تستخدم أحدث التقنيات في مجال عملها.

٢. تستخدم الشركة الاسلوب المكثف لرأس المال في الانتاج، الا انها لا تستغل الطاقات المتاحة بسبب محدودية الاسواق.

٣. اثبتت الشركة كفاءتها في ما يتعلق بمؤشرات الانتاجية الجزئية والقيمة المضافة ودرجة التصنيع واستخدام التكنولوجيا.

وقد اختمت الدراسة بمجموعة من المقترحات للشركة المبحوثة من أجل الارتقاء بواقع العمل.

الكلمات الدالة: الاقتصاد، الاسفنج، تقييم الأداء.

١. المقدمة

وذلك بقياس الأداء الفعلي ومقارنته بالأداء المخطط مسبقاً ثم العمل على تصحيحها

لتحديد مستوى الأداء الذي توصلت اليه المنشأة.

ومن هذا المنطلق جاءت هذه الدراسة لتلقي الضوء على واقع الاداء الاقتصادي لشركة

هين لصناعة الاسفنج في دهوك، وهي إحدى شركات القطاع الصناعي الحديثة والتي

تستخدم أحدث التقنيات في مجال عملها، اضافة الى أحدث الخبرات والمهارات.

أهمية البحث:

تنبع أهمية البحث من الأهمية الكبيرة التي تحتلها مادة الاسفنج الصناعي واستخدامها

الواسع في صناعة الاثاث سواء في الدور أو في المكاتب والشركات وغيرها من المجالات

وقد حلت هذه المادة محل الصوف والقطن في صناعة الاثاث، وأصبح الطلب عليها

كبيراً وذلك لانخفاض أسعارها وسهولة استخدامها.

تسعى المنشآت الاقتصادية لاختاد مواقع هامة في السوق لتحسين أداؤها ووضعيتها

التنافسية وذلك في ظل الافتتاح الكبير نحو العالم الخارجي، حيث تعمل المنشآت على

تحقيق العديد من الأهداف ومن أهمها ضمان استمرارها وبقائها في مجال نشاطها، وذلك

يتطلب معرفة دقيقة بالتغيرات الخارجية وكذلك التنبؤ الدقيق بالتغيرات المستقبلية لوضع

الخطط المناسبة لمواجهتها، كما يجب تحديد الانحرافات الناتجة عن الخطط والأهداف

المجلة الاكاديمية لجامعة نوروز

المجلد ٦، العدد ٢ (٢٠١٧)

استلم البحث في ٢٠١٧/٢/١، قبل في ٢٠١٧/٥/٢٦

ورقة بحث منظمة نشرت في ٢٠١٧/٦/٢٦

البريد الالكتروني للباحث: hafidh.jasim@nawroz.edu.krd

حقوق الطبع والنشر © ٢٠١٧ أسماء المؤلفين. هذه مقالة الوصول اليها مفتوح موزعة تحت رخصة

المشاع الايادي النسبية - CC BY-NC-ND 4.0

مشكلة البحث :

لقد تطور مفهوم تقييم الأداء الاقتصادي ومفهومه في الوحدات الاقتصادية مرور الزمن بتطور الهيكل التنظيمي والإنتاجي للوحدات الاقتصادية ذاتها أو للصناعة ككل من خلال البدايات المتواضعة والمتمثلة بالرقابة الشخصية من قبل صاحب الوحدة الإنتاجية على العمال للتأكد من سلامة تنفيذهم للأعمال الموكلة إليهم بكفاءة ، وتطور هذا المفهوم وأصبح أكثر شمولية بتطور الوحدات الاقتصادية ونموها من ناحية وتطور العلوم والتقنية من ناحية أخرى.

تتمثل مشكلة البحث بعدم قدرة شركة هيمن على مواكبة الأهداف المحددة لها في الإنتاج والمبيعات وذلك بسبب ضيق السوق المحلية إضافة الى ظروف الحرب، على الرغم من توفر المستلزمات المادية والبشرية اللازمة في العملية الإنتاجية.

هدف البحث :

يهدف البحث إلى إجراء عملية تقييم كفاءة الأداء المالي لشركة هيمن عن طريق استخدام معايير ومؤشرات تقييم كفاءة الأداء ليتسنى معرفة مدى كفاءة أداء الشركة وقدرتها على استغلال مواردها المتاحة وطاقاتها الإنتاجية للمدة (2013-2016).

فرضية البحث :

وقد زاد الاهتمام بعملية تقييم الأداء الاقتصادي لما تبرزه من نتائج تعبر عن مدى الكفاءة في تنفيذ الخطط والبرامج المحددة من قبل الإدارة العليا في الوحدة الاقتصادية وسواء كان ذلك في اقتصاد موجه ومخطط أو حر، حيث يعد المردود الاقتصادي المتمثل في الربح أساساً لكل مشروع اقتصادي ومعبراً عن الأداء الجيد .

وقبل التطرق إلى تحديد مفهوم تقييم الأداء لابد من التعرف على مصطلحي الأداء والتقييم.

ينطلق البحث من فرضية مفادها أن الظروف الموضوعية والذاتية لشركة هيمن مواتية لاستغلال مواردها المتاحة المادية والبشرية وطاقاتها الإنتاجية، وأن معايير تقييم كفاءة الأداء المالي تسهم في بيان وتحديد أداء الشركة فيما إذا كانت كفوءة في استخدام تلك الموارد أم لا.

منهج البحث :

فقد عرف الأداء بأنه القدرة على تحويل المدخلات الخاصة بالوحدة الاقتصادية إلى مخرجات بشكل سلعة أو خدمة وبمواصفات محددة وبأقل كلفة ممكنة .

أما التقييم فقد عرف بأنه عملية تحديد قيمة أو درجة النجاح في إنجاز أهداف تم اعتمادها مسبقاً .

اعتمد البحث المنهج الاقتصادي التحليلي للوصول إلى هدف الدراسة وتقييم كفاءة الاداء المالي من خلال المقارنات الزمانية لمؤشرات ومعايير تقييم كفاءة الأداء المالي، بعد تحليل البيانات الخاصة، ثم تحديد الانحرافات إن وجدت، والمساهمة في تقديم الحلول المناسبة لمعالجتها .

حدود البحث :

وكما وردت الكثير من المفاهيم المتباينة لتقييم الأداء الاقتصادي بسبب اختلاف الرؤى لدى الكتاب والباحثين إلا أن هذه المفاهيم تتفق في قضية جوهرية هي معرفة المدى الذي حققته الوحدة الاقتصادية من الأهداف المحددة لها. (المولى ، 2008 ، 7)

يمكن تقسيم حدود البحث الى حدود زمانية ومكانية وموضوعية :

- الحدود الزمانية: إمتدت الحدود الزمانية للبحث للفترة بين (2013- 2016).
- الحدود المكانية: تمثل الحدود المكانية للبحث بشركة هيمن لصناعة الاسفنج التي تم تطبيق البحث عليها.

- الحدود الموضوعية: تتمثل في تقييم الأداء الاقتصادي.

١ – الجانب النظري لتقييم الاداء**١ - ١: مفهوم تقييم الاداء المالي : The Concept of Performance Evaluation**

ويرى الداهري أن مفهوم تقييم الأداء الاقتصادي هو عبارة عن مجموعة من الإجراءات والنسب والمؤشرات والمعايير التي تستخدم في معرفة أوجه القوة والضعف والنقص في المشاريع والقطاعات وبيان مدى تحقيق الأهداف التي أنشئ المشروع من أجلها. (الداهري ، 1990، 36)

ويرى (Baye) إن الأداء يشير إلى الأرباح والرفاهية الاجتماعية الناتجة من الصناعة ومن الضروري للمدراء في المستقبل معرفة أن ذلك الربح والرفاهية الاجتماعية تتفاوت إلى حد كبير من خلال الصناعة. (Baye, 1997, 260)

ويرى القرشي أن عملية تقييم الأداء هي دراسة وتقييم نشاط الوحدة الاقتصادية لقياس النتائج المتحققة ومقارنتها بالأهداف المرسومة مسبقاً للوقوف على واقع أداء الوحدة الاقتصادية والانحرافات التي قد تحصل بهدف اتخاذ الخطوات اللازمة وعليه فان العملية

٧. الكشف عن البيروقراطية المتمثلة بالإسراف في الأموال وتقييدات العمل والبعيدة عن القواعد الصحيحة للأداء الجيد .

٨. متابعة تحقيق هدف التوازن الاقتصادي بين الأنشطة الاقتصادية المتعددة عن طريق تحقيق التوازن بين الموارد والاستخدامات على مستوى الوحدات الاقتصادية وتنسيق سير الأنشطة الاقتصادية ومحاولة تجنب وجود فوائض منتجة غير مستغلة والاعتماد في ذلك على جداول المستخدم - المنتج المتاحة والمستخدم لهذا الغرض . (ناري، ١٩٨٨، ٤٥)

٩. خلق الشعور بالمسؤولية والشعور بالالتقاء إلى الجهة التي يعمل فيها الفرد، فعندما يشعر الفرد أن نشاطه، وأداؤه في العمل محل تقييم من قبل رؤسائه سيصدر بمسؤوليته تجاه نفسه وتجاه عمله وسوف يبذل قصارى جهده وطاقته لتأدية عمله بأحسن وجه ومن ثم يساهم في تحقيق الأهداف المرسومة .

١٠. يعد تقييم كفاءة الأداء الأساس في تحديد برامج التدريب والأجور والمكافآت والحوافز. (الصفار، ٦، ٢٠٠١)

١١. تنشيط الأجهزة الرقابية في أداء عملها عن طريق المعلومات التي يقدمها التقييم الأدائي فيكون بمقدورها التحقق من قيام الوحدات الإنتاجية بنشاطها بكفاءة عالية وانجازها لأهدافها المرسومة كما هو مطلوب . (الكرخي، ٣٩، ٢٠٠١)

هذا فضلاً عن وجود مجالات أخرى ثانوية تظهر أهمية التقييم لكفاءة الأداء، ومنها: (موسى، ٦٣٥، ١٩٦٩)

أ- القيام بتوجيه الإدارة العليا إلى مراكز المسؤولية ووضعها في المواقع الأكثر إنتاجية، وذلك لإجراء عملية المقارنة على مستوى الأداء بين الأقسام والمواقع ووحدات العمل المختلفة .

ب- إن عملية تقييم الأداء المستمرة تظهر العناصر النشطة والكسولة في الوحدة الإنتاجية، وهذا يدعو إلى تشجيع العناصر النشطة والتخلص من العناصر الكسولة.

ج- إن عملية تقييم الأداء تساعد في توجيه العاملين في أداء أعمالهم وإدراكهم لمهامهم الوظيفية، وهذا يساعد في عملية ربط الأجر بالإنتاجية .

د- إن عملية تقييم الأداء تؤدي إلى تحقيق الأهداف المحددة في الخطة الإنتاجية، والعمل على إيجاد نظام سليم وفعال للمكافآت والحوافز الشخصية .

هـ- إن عملية تقييم الأداء تساعد في توجيه العاملين في مجال التنفيذ إلى ما هو اقصر وأفضل لتنفيذ الأعمال بصورة ناجحة .

تستخدم للحكم على كفاءة أداء الوحدة الاقتصادية في استغلال الموارد الاقتصادية وفي تحقيق الأهداف التي أقيمت من أجلها الوحدة الاقتصادية. (القرشي، ٢٠٠٠، ٢٣٢)

وكما يرى آخرون أن الأداء يشير إلى درجة النجاح في انجاز الأهداف المحددة والأداء الجيد هو نتيجة للتصرف الكفوء الناجح ، والاعتبار الضروري هو مدى كفاءة الشركات في الإنتاج الجيد من حيث الكميات والتكاليف المناسبة. (Jacobson & Bernadette , 1996 , 221) .

١ - ٢ : أهمية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي

The Importance of Economics Performance Evaluation

تبرز أهمية كفاءة الأداء الاقتصادي في جميع دول العالم وفي اقتصادنا الوطني بشكل خاص من خلال الدور الذي يلعبه القطاع الصناعي في تحقيق التنمية الاقتصادية عن طريق التخطيط العلمي والاستخدام الأمثل للموارد المادية والبشرية . وبناءً على ذلك تنسجم عملية تقييم الأداء الاقتصادي بأهمية كبيرة في الوحدة الاقتصادية من خلال معرفة مراكز الحلل ومعالجتها والتوسع في النواحي الإيجابية .

ويمكن بيان أهمية تقييم الأداء الاقتصادي في النواحي الآتية:

١. إن تقييم الأداء المستمر والدوري للوحدة الاقتصادية يساعد على الكشف عن الاختلالات بصورة سريعة وعند بدايتها، ويؤدي إلى معالجة الانحرافات بسرعة وتوجيه العمل نحو مساره الصحيح .

٢. إن الإسراع في الكشف عن الانحرافات في موقع محدد من الوحدة الإنتاجية يساعد على عدم تسربها إلى المواقع الأخرى ، الأمر الذي يؤدي إلى تحجيم الانحرافات وتقليل الخسائر .

٣. إن معرفة الانحرافات الناجمة من خلال تنفيذ خطة الوحدة الاقتصادية ومعالجتها، تؤدي إلى تلافي مثل هذه الانحرافات عند وضع الخطط في المستقبل . (الداهري، ٤٢٩، ١٩٩٠)

٤. متابعة تنفيذ أهداف الوحدة الاقتصادية لغرض التأكد من كفاءة تخصيص واستخدام الموارد الإنتاجية على النحو الأفضل ولتحقيق الأهداف المحددة .

٥. تحديد الجهات المسؤولة عن الانحرافات الحاصلة في الوحدة الاقتصادية .

٦. متابعة التوجه السليم للعاملين في أداء أعمالهم من خلال تحديد واجباتهم ووضع العنصر المناسب في المكان المناسب .

تعتبر عملية تقييم الأداء مقياس لقدرة الوحدة الاقتصادية على تحقيق الأهداف المحددة مسبقاً وذلك من خلال جملة من المعايير والمؤشرات الخاصة بذلك. وللوقوف على كفاءة الوحدة الاقتصادية في أداء أنشطتها يتم استخدام معايير ومؤشرات خاصة ومن هذه المعايير:

٢ - ١ مؤشرات الإنتاجية Productivity Indicators

يحتل مفهوم الإنتاجية بأهمية كبيرة في الدراسات الاقتصادية لأنها تمثل أداة فعالة في تكوين الثروة، من خلال الاستخدام الأمثل للموارد الاقتصادية. وتساهم الإنتاجية في تراكم رأس المال، وتؤدي إلى زيادة الأجور للعاملين مما يؤدي إلى زيادة القدرة الشرائية وتأمين مستويات معيشية متقدمة للمجتمع ككل. أما على مستوى الاقتصاد الوطني فإن زيادة الإنتاجية تؤدي إلى زيادة الدخل القومي، ومن ثم زيادة التراكبات المادية والمالية لإعادة الإنتاج على مستوى الاقتصاد الوطني (النعمي، ٢٧، ١٩٩٠). ويرى (Kendrick) أن الوسيلة الرئيسة التي يمكن للمجتمع البشري أن يخرج بها من حالة الفقر إلى حالة أفضل نسبياً من حيث توفر الغذاء والموارد هي زيادة الإنتاجية. (Kendrick, 1977, 1)

ومن أهم المؤشرات الخاصة بمعيار الإنتاجية هي: (Martinus, 1981, 5-6)

٢-١-١: الإنتاجية الكلية Total Productivity

المقصود بالإنتاجية الكلية مقدار الإنتاج الكلي الذي يعود إلى جميع عناصر الإنتاج المستخدمة في العملية الإنتاجية، أي أنها العلاقة بين مخرجات الوحدة الاقتصادية ممثلة بقيمة الإنتاج وبين مدخلات الإنتاج ممثلة بالتكاليف الكلية. ويهدف هذا المؤشر إلى تحديد كفاءة تحويل المدخلات المختلفة إلى مخرجات ويعبر عن هذا المؤشر بالصيغة الآتية:

المخرجات (المنتجات)

الإنتاجية الكلية = _____

المدخلات (المستخدمات)

أو الإنتاجية الكلية = قيمة الإنتاج / قيمة عوامل الإنتاج.

وان زيادة هذه النسبة تدل على أنه هنالك نمواً في الإنتاج (المخرجات) أسرع من نمو المخرجات، بمعنى أن هناك تحسن في الكفاءة الإنتاجية. (سلطان، ٢٣، ١٩٨٨) ويستخدم هذا المعيار لإجراء المقارنات الزمانية في الوحدة الاقتصادية وخلال اوقات متتالية، أو المقارنة المكانية مع وحدات إنتاجية مماثلة ولنفس المدة الزمنية.

و- إن عملية تقييم الأداء تعد وسيلة ناجحة للقيام بعمليات تبنؤ واقعية وإعطاء صورة مستقبلية واضحة للإنتاج، والاحتياجات والقدرات الإنتاجية المطلوبة.

١ - ٣: أهداف تقييم الأداء الاقتصادي

Goals of Economics Performance Evaluation

تستهدف عملية تقييم الأداء الاقتصادي تحقيق ما يأتي: (الجبوري، ٧، ٢٠٠٢)

١. الوقوف على مستوى انجاز الوحدة الاقتصادية للوظائف المكلفة بأدائها مقارنة بتلك الوظائف المدرجة في خطتها الإنتاجية.

٢. تحديد مسؤولية كل مركز في الوحدة الاقتصادية عن مواطن الضعف والحلل، وذلك من خلال قياس إنتاجية كل قسم من أقسام العملية الإنتاجية، وتحديد انجازاته سلباً وإيجاباً والذي من شأنه أن يخلق منافسة بين الأقسام باتجاه رفع مستوى الوحدة الاقتصادية وأدائها.

٣. مساعدة المستويات الإدارية على معرفة مدى الانحرافات وبيان أسبابها واتخاذ الإجراء الإصلاحي لها.

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

٥. تمكن من إجراء مقارنة للأداء بين عدة وحدات اقتصادية ضمن نفس القطاع أو قطاعات مختلفة، وللكشف عن التحسينات المطلوب إجراؤها.

٦. تصحيح الموازنات التخطيطية ووضع مؤشرات في المسار الصحيح والموازنة بين الطموح والإمكانيات المتاحة حيث تشكل نتائج التقييم قاعدة معلوماتية كبيرة في رسم السياسات والخطط العلمية البعيدة عن المزاجية والتقدير غير الواقعية في ظل الوحدة الاقتصادية.

تحقيق تقييم شامل للأداء على مستوى الاقتصاد الوطني وذلك بالاعتماد على نتائج

التقييم لكل وحدة اقتصادية وصولاً إلى لتقييم الشامل. (الجبوري، ٧، ٢٠٠٢)

تنشيط الأهمزة الرقابية في أداء أعمالها عن طريق المعلومات التي يقدمها التقييم الأدائي فيكون بمقدورها التحقق من قيام الوحدات الاقتصادية بنشاطها بكفاءة عالية وانجازها لأهدافها المرسومة كما هو مطلوب ضمن المنشأة.

٢ - معايير كفاءة الاداء المالي:

٢ - ١ - ٢ : الإنتاجية الجزئية Partial Productivity

تعرف الإنتاجية الجزئية بأنها الإنتاجية المتعلقة بكل عنصر من عناصر الإنتاج وتدعى بالإنتاجية النوعية، إلا أن المفهوم الشائع للتسمية هو الإنتاجية الجزئية، يستخدم هذا المؤشر لقياس إنتاجية عناصر الإنتاج بشكل منفرد ويعد من المقاييس الدقيقة لقياس الإنتاجية، ويعبر عن الإنتاجية الجزئية بالصيغة الآتية:

قيمة أو كمية المخرجات (الناج)

الإنتاجية الجزئية =

كمية أو كلفة احد عناصر الإنتاج

إن أهمية قياس الإنتاجية الجزئية لأحد عناصر الإنتاج تعود للأسباب التالية:

(سلطان، ٢٤، ١٩٨٨)

١. يبين الدور الذي يؤديه كل عنصر من عناصر الإنتاج في تحقيق عناصر الإنتاج.
 ٢. التركيز على العناصر الحرجة والنادرة.
 ٣. معرفة الآثار المصاحبة لإدخال اقتراحات أو تعديلات معينة على عنصر معين.
- ويتضمن عدة مؤشرات منها: (العلاونة و عبيدات، ١، ٢٠٠١-٣٥)

٢ - ١ - ٢ : إنتاجية العمل Productivity of Labour

تختل إنتاجية العمل بأهمية بالغة أكثر من غيرها من نسب الإنتاجية الجزئية، ويقصد بإنتاجية العمل النسبة بين المخرجات إلى المدخلات من عنصر العمل (العلاونة و عبيدات، ١، ٢٠٠١-٣٥). فيما يرى سلطان أن إنتاجية العمل تعني العلاقة بين الإنتاج إلى العمل المبذول لإنتاجه (سلطان، ٢٥، ١٩٨٨). وهذا يعني تقسيم المخرجات على الأيدي العاملة التي استخدمت في إنتاج ذلك الكم من المخرجات. ويمكن قياس إنتاجية العمل من خلال الصيغة الآتية:

كمية الإنتاج

إنتاجية العمل =

كمية العمل المبذول (عدد العمال، ساعات العمل)

وقد تقسم قيمة المخرجات على الأجور المدفوعة للأيدي العاملة، وهنا تسمى إنتاجية العمل بإنتاجية الأجر وحسب الصيغة التالية:

قيمة المخرجات

إنتاجية الأجر =

قيمة الأجور

٢ - ١ - ٣ : إنتاجية المواد الأولية Productivity of Materials

وهي عبارة عن النسبة بين كمية المخرجات إلى المواد الأولية التي استخدمت في إنتاج ذلك الحجم من المخرجات. ويقصد بالمواد الأولية أية مادة أصبحت بشكل أو بآخر جزءاً من السلعة النهائية، سواء كانت مادة أولية أو نصف مصنعة، أو جزءاً تام الصنع (العلاونة و عبيدات، ١، ٢٠٠١-٣٥). ويمكن قياس إنتاجية المواد من خلال المعادلة الآتية:

المخرجات

إنتاجية المواد =

المواد الأولية

٢ - ١ - ٤ : إنتاجية رأس المال Productivity of Capital

ويقصد بإنتاجية رأس المال إنتاجية الآلات والمعدات المستخدمة في العملية الإنتاجية. وهي عبارة عن النسبة ما بين المخرجات إلى قيمة المعدات والآلات المستخدمة في الإنتاج. وتقاس إنتاجية رأس المال باستخدام الصيغة الآتية:

قيمة الإنتاج

إنتاجية رأس المال =

قيمة الموجودات الثابتة

٢ - ٢ : معيار القيمة المضافة Value Added Criterion

يعد معيار القيم المضافة من المعايير الشاملة والمهمة كونه يعكس أهمية الوحدة الاقتصادية ودورها في الاقتصاد الوطني، كما يعد من أفضل المعايير الاجتماعية لتقييم المشروعات الصناعية، ففي الوقت الذي يعد معيار الربح الأهم على مستوى المشروع الخاص فإن معيار القيمة المضافة يعد الأهم على المستوى الوطني وعلى الأخص عصري الرواتب والأجور من بين عناصر القيمة المضافة كونها يعكسان مدى تشغيل العالة والذي تهتم به الدولة، فضلاً عن ما يوفره المشروع من قيم مضافة غير مباشرة للمشروعات الاقتصادية الأخرى. (العلي والسيد، ١٩٨٦، ٥٢٥)

وتعرف القيمة المضافة بأنها الثروة التي استطاعت الوحدة الاقتصادية خلقها أو إيجادها بمجهوداتها الذاتية ومجهودات العاملين فيها. (قنديل، ١٩٨٣، ١٢)

كما عرفت القيمة المضافة على أنها تمثل الفرق بين قيمة المبيعات الكلية وقيم شراء المدخلات من الوحدات الاقتصادية الأخرى حيث تمثل هنا حصة عوامل الإنتاج من

القياسي (الجبوري ،٢٠٠٢، ١٤٤). ويتخذ هذا المؤشر الصيغة الآتية:

المكانن والآلات

درجة التكنولوجيا المستخدمة = _____

إجمالي الرواتب والأجور

٣: تقييم كفاءة الاداء المالي لشركة هيمن لصناعة الاسفنج:

٣ - ١: نبذة عن مختصرة عن مجتمع الدراسة :

شركة تصنيع الإسفنج المرين. وهو مصنع فريد من نوعه في إقليم كردستان العراق. تأسست الشركة في نهاية عام (2003)، وتحتل مساحة (8100) متر مربع في المنطقة الصناعية في دهوك . ويستخدم المصنع الآلات الترويجية التي تعمل على أحدث التقنيات والأساليب. ويوجد لدى المصنع موظفون متخصصون يعملون على إنتاج الإسفنج المرين بكافة أنواعه وكثافته وألوانه الساطعة بكثافات مختلفة تتراوح من (14) إلى (60) كغم لكل متر مكعب باستخدام أفضل المواد الخام المستوردة من الولايات المتحدة وأوروبا. وهي إحدى شركات القطاع الصناعي الحديثة في مدينة دهوك وهي إحدى الشركات العائدة لمجموعة شركات هيمن كروب (HEMN Group) ويبلغ رأسمال الشركة (5500000) دولار أمريكي. وهذه الشركة مختصة بصناعة الاسفنج من المواد الأولية السائلة، إضافة الى تقطيع الانتاج النهائي الى قطع حسب الطلب . وتتألف الشركة من ثلاثة أقسام هي :

١ - قسم الانتاج وهذا القسم يختص بإنتاج الاسفنج من المواد الاولية السائلة والتي يتم استيرادها من الخارج ، ويضم هذا القسم مكانن الانتاج التي تقوم بانتاج قطع الاسفنج

٢ - قسم خزن الانتاج الاولي وهي قطع الاسفنج بطول (11) متر وعرض (2) متر ويسمك يتراوح ما بين (97 - 105) سنتمتر .

٣ - قسم التقطيع والتجهيز وفي هذا القسم يتم تقطيع الاسفنج الى بلوك بقياس (180 x 200) سنتمتر اضافة الى قياسات أخرى وحسب الطلب .

وفي هذا المبحث سنقوم بتقييم أداء شركة هيمن لصناعة الاسفنج من خلال المعايير والمؤشرات المعتمدة في عمليات تقييم الاداء للمنشآت الصناعية ، للتعرف على واقع العمل في الشركة ومدى نجاحها في استغلال الموارد المتاحة المادية والبشرية .

٣ - ٢: التقييم باستخدام معيار الإنتاجية

الدخل الباقية والموزعة كأجور وأرباح وربح وفوائد (Arthur & Sheffrh, 1998,).

(110

وبناء على ما تقدم يمكن القول بان القيمة المضافة تمثل الفرق بين قيمة الإنتاج وقيمة مستلزمات الإنتاج وهي تعكس قدرة الوحدة الاقتصادية على تحقيق إضافة جديدة إلى الناتج القومي، والقيمة المضافة تعكس مقدار ما أضافته العملية الإنتاجية إلى المواد الأولية والمواد نصف المصنعة المستخدمة في العملية الإنتاجية مما يزيد من قيمتها وقدرتها على الإشباع نتيجة لاستخدام جهود العمال بمساعدة وسائل العمل وتنظيم الإنتاج داخل المشروع .

إن مؤشر القيمة المضافة يعكس الزيادة الصافية في الناتج التي تضيفها الوحدة الإنتاجية ولهذا فان أهمية المؤشر تعكس مدى مساهمة الوحدة الإنتاجية في تكوين الناتج القومي . (حسين، ١٩٨٥، ٩٦، ٩٧)

فإذا كان مؤشر الربحية يقيس عائد المخاطرة وبهم رجال الأعمال لاستخدامه في المقارنات بين الوحدات المختلفة، فان مؤشر القيمة المضافة يقيس الاقتصاد القومي ككل لأنه يعكس المردود الاقتصادي للنشاط المعين بالنسبة للعاملين في الوحدة الإنتاجية وأصحاب العمل فيها إضافة إلى الاقتصاد الوطني عموماً. لذلك فان استخدام معيار القيمة المضافة سوف يمكن من معرفة أي الوحدات الاقتصادية أكثر إسهاماً في تكوين الدخل القومي ومن خلالها يمكن الحكم على كفاءة الوحدات الإنتاجية .

٢ - ٣: مؤشر درجة التصنيع

وهذا المؤشر من المؤشرات المهمة ويأخذ الصيغة الآتية:

قيمة المستلزمات السلعية المستخدمة

درجة التصنيع = _____

قيمة الإنتاج

يعكس هذا المعيار الدرجة التي بلغتها الشركة في تصنيعها للمواد التي استخدمتها في الإنتاج، وكلما انخفضت هذه النسبة دل ذلك على درجة عالية من التصنيع والعكس بالعكس. (الجبوري، ٢٠٠٢، ١٤٣)

٢ - ٤: مؤشر درجة التكنولوجيا المستخدمة

يعد هذا المؤشر من المؤشرات المهمة لكونه يبين درجة التكنولوجيا المستخدمة في العملية الإنتاجية وذلك من خلال إظهار نسبة المكننة إلى قوة العمل ومقارنة هذه النسبة بالمعيار

قيمة الانتاج (المخرجات)

$$\frac{\text{قيمة الانتاج الكلية}}{\text{قيمة عناصر الانتاج (المدخلات)}} =$$

والجدول (1) يبين الإنتاجية الكلية لشركة هيمن للأسفنج (HEMN GROUP)

للمدة (2013-2016).

يعد معيار الإنتاجية (Productivity Criterion) من المعايير المهمة في عملية تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي للوحدات الاقتصادية ، وسوف نستخدم مؤشرات الإنتاجية الكلية والجزئية في عملية تقييم الأداء لشركة هيمن لصناعة الاسفنج (HEMN GROUP).

٣ - ٢ - ١ : مؤشر الإنتاجية الكلية **Total Productivity** :

يقيس هذا المعيار الإنتاجية الكلية للشركة ويبين كمية أو قيمة الإنتاج الناتجة عن استخدام وحدة واحدة من عناصر الإنتاج أو وحدة نقدية واحدة من قيمة عناصر الإنتاج، ولقياس الإنتاجية الكلية سوف نستخدم قيمة الإنتاج ووفق الصيغة التالية :

الجدول رقم (1) مؤشر الإنتاجية الكلية لشركة هيمن / دولار

السنة	الانتاج ١	العمل ٢	رأس المال ٣	المواد الأولية ٤	مجموع العناصر ٥	الإنتاجية الكلية ٦
2013	14383732	434760	5500000	12384685	18319445	0.79
2014	15298599	556296	5500000	13922778	19979074	0.77
2015	9955073	465900	5500000	9104301	15070201	0.66
2016	10167349	491460	5500000	8561667	14553127	0.70

المصدر : الاعمدة (5-1) شركة هيمن لصناعة الاسفنج - قسم الحسابات. العمود (6) من استخراج الباحثين.

من الجدول (1) أن إنتاجية العناصر أو الإنتاجية الكلية بلغت (0.79) دولار في عام (2013) إلا أن الإنتاجية الكلية انخفضت في السنوات اللاحقة لتستقر عند الرقم (0.66) دولار في العام (2015) وهذا يعني أن كل دولار من قيمة عناصر الإنتاج ينتج (0.66) دولار من قيمة الإنتاج أو من الوحدات المنتجة. والسبب الرئيس لانخفاض الإنتاجية الكلية هو ارتفاع أسعار المكائن والمعدات والمواد الأولية ، إضافة الى انخفاض الانتاج خلال مدة الدراسة.

٣ - ٢ - ٢ : مؤشر الإنتاجية الجزئية **Partial Productivity**

تعرف الإنتاجية الجزئية بأنها الإنتاجية المتعلقة بكل عنصر من عناصر الإنتاج وتدعى بالإنتاجية النوعية، إلا أن المفهوم الشائع للتسمية هو الإنتاجية الجزئية، ويستخدم هذا المؤشر لقياس إنتاجية عناصر الإنتاج بشكل منفرد ويعد من المقاييس الدقيقة لقياس الإنتاجية، ويعبر عن الإنتاجية الجزئية بالمؤشرات الآتية:

٣ - ٢ - ٢ - ١ : مؤشر إنتاجية العامل **Productivity of Labour**

ومن معطيات الجدول (2) يتضح أن إنتاجية العامل اتسمت بالتذبذب وعدم الاستقرار طيلة مدة الدراسة إذ بلغت (239729) دولاراً عام (2013) ثم انخفضت في السنوات اللاحقة لتبلغ إنتاجية العامل في العام (2016) مبلغاً قدره (163990) دولاراً، وسبب انخفاض إنتاجية العامل يعود بالدرجة الاولى إلى أوضاع الحرب التي مر بها البلد الأمر الذي أدى الى فقدان شركة هيمن للكثير من الأسواق، إضافة الى الأزمة الاقتصادية والمالية التي شهدتها العراق واقليم كردستان خلال هذه السنوات. والجدول رقم (2) يوضح ذلك.

جدول (2) إنتاجية العامل (دولار/عامل) في شركة هيمين للأسفنج

السنوات	قيمة الانتاج ١ دولار	عدد العمال ٢	إنتاجية العامل ٣
2013	14383732	60	239729
2014	15298599	63	242835
2015	9955073	60	165918
2016	10167349	62	163990

المصدر: العمودان (2-1) شركة هيمين - قسم الحسابات . العمود (3) من استخراج الباحثين .

٣ - ٢ - ٢ : إنتاجية الأجر Wage Productivity

ومن معطيات الجدول (3) يلاحظ أن إنتاجية وحدة النقد من الأجر بلغت (33.1) دولار في عام (2013) ، ومعنى ذلك أن كل وحدة نقدية من الأجر التي تدفع للعمال تسهم في خلق (33.1) دولار من الإنتاج، وسبب ارتفاع إنتاجية الأجر يعود إلى انخفاض الأجر والرواتب المدفوعة للعاملين، وفي الأعوام اللاحقة انخفضت الإنتاجية إلى (20.7) دولار في العام (2016) ، وذلك نتيجة لانخفاض الإنتاجية خلال هذه السنوات بسبب أوضاع الحرب والازمة المالية التي حدثت في العراق عموماً وفي إقليم كردستان على وجه الخصوص.

وإذا ما تم قسمة قيمة الإنتاج على الأجر المدفوعة للعاملين عندئذ تسمى إنتاجية العمل بإنتاجية الأجر وحسب الصيغة الآتية:

$$\text{إنتاجية الأجر} = \frac{\text{قيمة المخرجات}}{\text{قيمة الأجر}}$$

جدول (3) إنتاجية وحدة النقد من الأجر في شركة هيمين لصناعة الاسفنج/ دولار

السنوات	قيمة الانتاج ١ دولار	الاجور ٢ دولار	إنتاجية العامل ٣
2013	14383732	434760	33.1
2014	15298599	556296	27.5
2015	9955073	465900	21.4
2016	10167349	491460	20.7

المصدر: العمودان (2-1) شركة هيمين- قسم الحسابات . العمود (3) من استخراج الباحثين.

٣ - ٢ - ٢ : إنتاجية المواد الأولية Productivity of Materials

وكما هو موضح في الجدول (4) الذي نلاحظ فيه انخفاض وتذبذب إنتاجية المواد الأولية خلال سنوات الدراسة، والسبب هو الارتفاع في قيمة المواد الأولية يعود إلى استيرادها من دول اوربا الغربية والولايات المتحدة الأمريكية ، والمواد الأولية لصناعة الاسفنج تحتكرها شركات البترول العملاقة كشركة شل البريطانية وتوتال الفرنسية . وفي العام (2013) بلغت إنتاجية المواد الأولية (1.16) دولار أي أن كل وحدة نقدية تصرف لغرض توفير المواد الأولية تسهم في توفير ما قيمته (1.16) دينار من الإنتاج . وقد بلغ متوسط إنتاجية المواد الاولية خلال مدة الدراسة (1.13) دولار

ولغرض قياس إنتاجية المواد الأولية تم قسمة قيمة الإنتاج على قيمة المواد الأولية المستخدمة في العملية الإنتاجية وحسب الصيغة التالية :

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

وقد اتسمت انتاجية المواد الاولية بالانخفاض طيلة هذه السنوات والسبب كما ذكرنا يعود الى ارتفاع اسعار المواد الاولية اضافة الى انخفاض الانتاج .

جدول (4) إنتاجية المواد الأولية في شركة هيم / دولار

السنوات	قيمة الانتاج ١ دولار	المواد الاولية ٢ دولار	انتاجية العامل ٣
2013	14383732	12384686	1.16
2014	15298599	13922778	1.10
2015	9955073	9104301	1.09
2016	10167349	8561667	1.18

المصدر : العمودان (2-1) شركة هيم-الحسابات . العمود (3) من استخراج الباحثين .

٣ - ٢ - ٢ - ٤ : مؤشر إنتاجية رأس المال Capital Productivity

المال (2.62) دولار خلال عام (2013) ثم انخفضت هذه الإنتاجية إلى (1.85) دولار في عام (2016) وذلك بسبب انخفاض قيمة الإنتاج بسبب الازمة المالية التي شهدتها العراق واقليم كردستان خلال مدة الدراسة ، إضافة الى ارتفاع قيمة رأس المال في الشركة.

ويبين هذا المؤشر مدى مساهمة الوحدة النقدية الواحدة من رأس المال المستثمر لدى الشركة في خلق مقدار معين من قيمة الإنتاج . ولغرض قياس إنتاجية رأس المال تم تقسيم قيمة الإنتاج على قيمة رأس المال وكما موضح في الجدول (5) والذي يلاحظ فيه أن إنتاجية رأس المال اتسمت بالتذبذب خلال مدة الدراسة . وقد بلغت إنتاجية رأس

جدول رقم (5) مؤشر انتاجية رأس المال لشركة هيم / دولار

السنوات	قيمة الانتاج ١	رأس المال ٢	انتاجية رأس المال ٣
2013	14383732	5500000	2.62
2014	15298599	5500000	2.78
2015	9955073	5500000	1.81
2016	10167349	5500000	1.85

المصدر : العمودان (2-1) شركة هيم-الحسابات للسنوات (2013-2016). العمود (3) من استخراج الباحثين .

٣ - ٣ : معيار القيمة المضافة :

الإيجابية وكما موضح في الجدول (6) والذي يلاحظ فيه أن القيمة المضافة الإيجابية بلغت (1343706) دولار في عام (2013) ثم انخفضت هذه القيمة إلى (88556) دولار في عام (2016) وسبب هذا الانخفاض الحاد يعود إلى الازمة الاقتصادية والمالية والتي شهدتها العراق واقليم كردستان. والجدول رقم (8) يوضح ذلك.

لقد تم استخدام هذا المعيار لبيان قدرة شركة هيم لصناعة الاسفنج على خلق القيم الجديدة المتولدة من العملية الإنتاجية، ومدى إسهامها مع غيرها من الوحدات الاقتصادية في تكوين الناتج القومي والدخل القومي، لذلك تم إيجاد القيمة المضافة

جدول رقم (6) مؤشر القيمة المضافة لشركة هيم / دولار

السنوات	قيمة الانتاج ١	المستلزمات السلعية ٢	المستلزمات الخدمية ٣	القيمة المضافة ٤

2013	14383732	12384686	655340	1343706
2014	15298599	13922778	864498	511323
2015	9955073	9104301	733308	117464
2016	10167349	8561667	720120	88556

المصدر: الاعمدة (١-٣) شركة هين - قسم الحسابات ، العمود (٤) من استخراج الباحثين.

٣ - ٤ : معيار درجة التصنيع :

وهذا المؤشر من المؤشرات المهمة وبأخذ الصيغة الآتية :

قيمة المستلزمات السلعية المستخدمة

درجة التصنيع = _____

قيمة الإنتاج

يعكس هذا المعيار الدرجة التي بلغتها الشركة في تصنيعها للمواد التي استخدمتها في

الإنتاج، وكلما انخفضت هذه النسبة دل ذلك على درجة عالية من التصنيع، والعكس

بالعكس.

جدول رقم (7) مؤشر درجة التصنيع

السنوات	قيمة الإنتاج ١	المستلزمات السلعية ٢	درجة التصنيع ٣
2013	14383732	12384686	0.86
2014	15298599	13922778	0.91
2015	9955073	9104301	0.91
2016	10167349	8561667	0.84

المصدر: المصدر : العمودان (1-2) شركة هين-الحسابات . العمود (3) من استخراج الباحثين .

ومن ملاحظة الجدول (7) يتضح أن درجة التصنيع في العام (2013) بلغت (0.86) وهذه النسبة المرتفعة تدل على درجة منخفضة من التصنيع، وفي السنوات اللاحقة نلاحظ ارتفاع هذه النسبة مما يدل على درجة منخفضة من التصنيع، وهذا لا يدل بأي شكل من الأشكال على عدم جدية الشركة في الوصول إلى درجة عالية من التصنيع، وإنما سبب ذلك هو الارتفاع المستمر لأسعار المستلزمات السلعية الداخلة في الإنتاج .

٣ - ٥ : معيار درجة التكنولوجيا المستخدمة :

ومن الأسباب التي أدت إلى ارتفاع درجة التكنولوجيا المستخدمة في الشركة هو

ارتفاع قيمة الآلات والمعدات إضافة إلى انخفاض الأجور والرواتب من جهة أخرى.

يعد هذا المؤشر من المؤشرات المهمة لكونه يبين درجة التكنولوجيا المستخدمة في العملية الإنتاجية وذلك من خلال إظهار نسبة المكننة إلى قوة العمل ومقارنة هذه النسبة بالمعيار

جدول رقم (8) مؤشر درجة التكنولوجيا

السنوات	المكائن والمعدات ١	الاجور والرواتب ٢	درجة التكنولوجيا ٣
2013	5500000	434760	12.65

2014	5500000	556296	9.89
2015	5500000	465900	11.80
2016	5500000	491460	11.19

المصدر : العمودان (1-2) شركة هجين الحسابات . العمود (3) من استخراج الباحثين .

الاستنتاجات :
من خلال دراسة وتحليل البيانات والمعلومات المتاحة في مباحث الدراسة تم التوصل إلى النتائج الآتية:

١ - ومن خلال تقييم الاداء بموجب معيار الانتاجية تبين انخفاض الانتاجية الكلية للشركة بسبب ارتفاع قيمة المواد الاولية وانخفاض مستوى الانتاج ، وهذا الامر أدى لانخفاض نسبة استغلال الطاقة المتاحة .

٢ - أما بالنسبة لمؤشر انتاجية العامل فقد كانت مرتفعة والسبب في ذلك يعود الى انخفاض عدد العمال . واعتماد الشركة الاسلوب الكثيف لرأس المال . والكلام نفسه

ينطبق على انتاجية الاجر فقد كانت مرتفعة بسبب انخفاض الاجور المدفوعة للعاملين .

٣ - ومن خلال تقييم أداء الشركة بموجب مؤشر انتاجية المواد الاولية تبين لنا انخفاض انتاجية المواد الاولية وسبب ذلك يعود الى ارتفاع قيمة المواد الاولية مقارنة مع عناصر الانتاج الاخرى.

٤ - أما بالنسبة الى مؤشر انتاجية رأس المال فقد كانت منخفضة والسبب في ذلك يعود الى ارتفاع قيمة الماكائن والمعدات من جهة وانخفاض مستوى الانتاج من جهة اخرى .

٥ - ومن خلال تقييم اداء الشركة باستخدام مؤشر القيمة المضافة ، نلاحظ تذبذب القيمة المضافة خلال مدة الدراسة بسبب تذبذب الانتاج .

٦ - أما درجة التصنيع فقد كانت منخفضة ، وهذا لا يدل بأي شكل من الأشكال على عدم جدية الشركة في الوصول إلى درجة عالية من التصنيع، وإنما سبب ذلك هو الارتفاع المستمر لأسعار المستلزمات السلعية الداخلة في الإنتاج .

٧ - أما درجة التكنولوجيا المستخدمة فقد كانت مرتفعة ، وهذا يدل على أن الشركة تستخدم الأسلوب الإنتاجي المكثف لرأس المال مما يترتب على ذلك ارتفاع الإنتاج

والمصادر:

المصادر:

أولاً: الرسائل والاطرايح :

١- المولى، حافظ جاسم عرب (٢٠٠٨)، تقييم كفاءة الأداء الإقتصادي للشركة العامة لصناعة الأدوية في نينوى للمدة (٢٠٠٢-٢٠٠٧) دراسة تحليلية مقارنة، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة الموصل .

٢- إساعيل، عزت صابر (٢٠٠٢)، تقييم كفاءة الأداء الإقتصادي لمعمل الإسمنت في طالسوجة للفترة (١٩٩٢-٢٠٠١)، رسالة ماجستير (غير منشورة) في الإقتصاد، كلية الإدارة والإقتصاد جامعة السلجانية .

٣- الجبوري، زياد خلف خليل، (٢٠٠٢)، "تقوم كفاءة للشركة العامة لصناعة الأدوية والمستلزمات الطبية SDI للمدة ١٩٨٠-١٩٩٩"، رسالة ماجستير، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة بغداد.

٤- حسين، نسرین سلجان (٢٠٠٢)، النشاط الصناعي للمنشآت الصناعية الكبيرة للقطاع العام في محافظة أربيل (دراسة تحليلية للفترة ١٩٩٧-٢٠٠٠) رسالة ماجستير (غير منشورة) في الإقتصاد كلية الإدارة والإقتصاد جامعة صلاح الدين - أربيل .

٥ - سلطان، داود سلجان، (١٩٨٨)، "تقييم الأداء الصناعي لمديرية دار الكتب للطباعة والنشر في جامعة الموصل، للفترة ١٩٧٨-١٩٨٦ (دراسة تحليلية)"، رسالة ماجستير، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل.

٦- الصفار، نزار قاسم احمد، (٢٠٠١)، تقييم كفاءة الأداء الصناعي بالتطبيق على معمل السكر والخميرة دراسة تحليلية (٢٠٠٠-١٩٩٣)، رسالة ماجستير، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل.

٧- تاري، أياد يوسف عبد المسيح، (١٩٨٨)، "تقييم كفاءة الأداء الاقتصادي لصناعة الكرتون"، رسالة ماجستير، كلية الإدارة والاقتصاد، الجامعة المستنصرية.

ثانياً: البحوث :

١- السريتي، المهدي مفتاح، (٢٠١٣)، مدى إمكانية تطبيق استخدام مؤشرات تقييم الاداء في بيئة التصنيع الحديثة في قطاع التصنيع الحديثة في القطاع الصناعي الليبي، مجلة الجامعة، العدد الخامس عشر، المجلد الثالث، جامعة مصراتة، كلية الاقتصاد، ليبيا. متاح على الموقع الإلكتروني: http://www.bulletin.zu.edu.ly/issue_n15_3/Contents/A_09.pdf

٢- العلاونة، علي سلم، وعبيدات، محمد، (٢٠٠١)، "واقع إنتاجية العمل في شركة البوتاس العربية والعوامل المؤثرة فيها: دراسة ميدانية"، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، العدد ١٧، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الإمارات العربية المتحدة.

٣- قنديل، عبد الحميد، (١٩٨٣)، "تقييم نتائج أعمال منشآت القطاع الاشتراكي باستخدام مؤشرات القيمة المضافة"، مجلة تنمية الرفادين، المجلد ٥، العدد ٨، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل.

ثالثاً: الكتب:

- ١- الداهري، عبد الوهاب مطر (١٩٩٠)، "تقييم المشاريع ودراسات الجدوى"، دار الحكمة للطباعة والنشر"، بغداد. العلي، عبد الستار محمد، والسيد، محسن حرفش، (١٩٨٦)، "تقييم المشاريع الاقتصادية"، دار الكتب للطباعة، جامعة الموصل.
- ٢- القرشي، مدحت كاظم، (٢٠٠٠)، "الاقتصاد الصناعي"، عمان، دار وائل للنشر.
- ٣- الكرخي، مجيد عبد جعفر، (٢٠٠١)، "مدخل إلى تقويم الأداء في الوحدات الاقتصادية"، دار الشؤون الثقافية العامة، بغداد.
- ٤- موسى، احمد محمد، (١٩٦٩)، "تقييم الأداء الاقتصادي في قطاع الأعمال والخدمات"، دار النهضة العربية، القاهرة.

رابعاً: المصادر الاجنبية :

- 1.Arthur,O,Sullivan & Sheffrin M Steven(1998),"Macro Economics Principles And Tools ",Prentice-Hill.Inc, New jersey , U.S.A
- 1.Baye, Michael R ,(1997),"Managerial Economics and Business Strategy", 2nd ed, Irwin, USA.
- 3.Jacobson, David and O, Andresso-O, Callaghan, Bernadette, (1996),"Industrial Economics and Organization", McGra-Hill, Publishing Company, England.
- 4.Kendrick .J, "Understanding Productivity, An Introduction to the Dynamics of Productivity", London, UK .
- 5.Martinus Nijhoff, (1981),"Productivity Analysis", Arange of Perspectives, USA.