

## الاستخدام المحاسبي لأنموذج المسار الحرج (CPM) في ترشيد كلف الصيانة بالتطبيق على معمل سمنت حمام العليل القديم\*

مي أبلحد أفرام  
مدرس مساعد - قسم المحاسبة

الدكتور صالح إبراهيم يونس الشعباني  
أستاذ مساعد - قسم المحاسبة

كلية الإدارة والاقتصاد - جامعة الموصل

[dralshabane@yahoo.com](mailto:dralshabane@yahoo.com)

### المستخلص

تعد كلف الصيانة من الكلف المهمة محاسبياً نظراً لارتفاعها بشكل مستمر خلال العقود المنصرمة، بسبب التطور التقني الذي مرت به الصناعة والذي أدى إلى تطور المكائن وزيادة درجة تعقدها، فضلا عن حاجتها إلى أعمال صيانة كبيرة وخبرات فنية في تنفيذ هذه الأعمال، مما انعكس بالتالي على ارتفاع كلفة صيانة المكائن، ومن ثم ارتفاع نسبة المحمل من هذه الكلف على الإنتاج.

ويهدف خفض كلف الصيانة وترشيدها دون الإضرار بكفاءة أداء هذه الأعمال فقد استخدمت الشركات الإنتاجية العديد من الطرائق المتعلقة بذلك، إلا أن عدم اعتمادها الأسس العلمية الحديثة في توظيف المعلومات المحاسبية الخاصة بكلف الصيانة وعدم جدولة أعمال الصيانة بالشكل السليم أثر بشكل سلبي في كفاءة أداء قسم الصيانة من جهة وبقيت كلفها عالية من جهة أخرى.

وقد جاء هذا البحث لغرض الإسهام في معالجة مشكلة ارتفاع كلف الصيانة من خلال استخدام أنموذج المسار الحرج (CPM) Critical Path Method في خفض هذه الكلف عن طريق وضع برامج محددة لتخطيط وتنفيذ الصيانة بالشكل الذي يؤدي إلى خفض العطلات والكلف المرتبطة بها.

وقد تضمن البحث خمسة محاور عرض الأول منها مفهوم ومسببات العطلات، أما الثاني فقد تناول مفهوم وتصنيفات الصيانة، في حين أفرد الثالث لمواطن خفض كلف الصيانة، بينما تم تخصيص الرابع لعرض الأساليب العلمية الحديثة التي تستخدم في ترشيد كلف الصيانة، وقد جاء المحور الخامس ليبين إمكانية تطبيق المسار الحرج في معمل سمنت حمام العليل القديم.

\* البحث مستل من رسالة الماجستير الموسومة "الاستخدام المحاسبي لأنموذج المسار الحرج (CPM) في ترشيد كلف الصيانة بالتطبيق على معمل سمنت حمام العليل القديم" مقدمة الى قسم المحاسبة في كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل، ٢٠٠٦.