

أثر نفقات الصيانة في تحويل الموجودات الثابتة العاطلة الى طاقة انتاجية بحث تطبيقي في كلية الادارة والاقتصاد/ جامعة المثنى

م.د. ليث جواد كاظم
كلية الادارة والاقتصاد / جامعة
المستنصرية

laith_gawad@uomustansiriyah.edu.iq

أ.م.د. خالد صباح الشمري
كلية الادارة والاقتصاد /
جامعة المستنصرية

Khalid
sabah83@uomustansiriyah.edu.iq

أ.م.د. وعد هادي عبد الحساني
كلية الادارة والاقتصاد / جامعة المثنى
Waadabd24@Yahoo.com

المستخلص :

يهدف البحث الى التعرف على ماهية الموجودات الثابتة والطاقة الانتاجية. فضلا عن تسليط الضوء على النفقات العامة بشكل عام ونفقات الصيانة بشكل خاص أثرها في تحويل الموجودات الثابتة العاطلة الى طاقة انتاجية. وقد توصل البحث الى مجموعة من الاستنتاجات كان أهمها انخفاض في نسبة المبالغ المنفقة على خدمات الصيانة بشكل عام في سنة (2015) لتصل الى نسبة (42%) مقارنة مع سنة (2014) البالغة (58%) الى اجمالي المبالغ المنفقة على خدمات الصيانة. مما يؤثر سلباً على الطاقة الانتاجية للموجودات الثابتة، وارتفاع الرصيد النقدي المدور من الوافر لأغراض الصيانة للموجودات الثابتة لسنة (2014) مبلغ قدره (47305668) دينار سبعة واربعون مليون وثلاثمائة وخمسة ألف وستمائة وثمانية وستون دينار، مما يؤثر سلباً على الطاقة الانتاجية للموجودات الثابتة. كما وتوصل البحث الى مجموعة من التوصيات من أهمها ضرورة استغلال كافة المبالغ المحددة وتوجيهها لصيانة الموجودات الثابتة العاطلة وتحويلها الى طاقة انتاجية فعالة، فضلا عن ضرورة استغلال الرصيد النقدي المدور من الوافر لأغراض تحويل الموجودات الثابتة العاطلة الى طاقة انتاجية.

المقدمة: Introduction

تعتمد اغلب الوحدات الاقتصادية في ممارسة انشطتها على الموجودات الثابتة، والتي تتطلب اجراء صيانة دورية لها وقد سلط البحث الضوء على نفقات الصيانة للموجودات الثابتة المستخدمة في الجامعات العراقية وآليات توفير هذه المبالغ، إذ تعتمد الجامعات العراقية على التمويل الذاتي من ايراد الدراسات المسائية في تمويل مبالغ صيانة الموجودات وتطبق الوحدات المالية للدراسات المسائية النظام المحاسبي الموحد وتستقطع ما نسبته 10% من اجمالي 75% من ايرادات الدراسات المسائية كصيانة للموجودات الثابتة بدلا من احتساب الاندثار بحسب تعليمات الدراسات المسائية النافذة و الصادرة عن وزارة التعليم العالي و البحث العلمي، وقد تم تقسيم البحث الى اربعة مباحث (منهجية البحث و دراسات سابقة، الاطار النظري للبحث، الجانب العملي، الاستنتاجات والتوصيات).

المبحث الاول : منهجية البحث ودراسات سابقة

The first topic: Research methodology and previous studies

1- منهجية البحث: Research Methodology:

1-1 مشكلة البحث:

نتيجة ضعف السياسات المالية وعدم التركيز على مصاريف صيانة الموجودات الثابتة في الوحدات الاقتصادية بصورة عامة والمؤسسات التعليمية بصورة خاصة من جانب والازمة المالية الاخيرة التي مرت بها البلاد وقلة التخصيصات المالية المرصدة لمصاريف الصيانة من جانب آخر، كل هذا ساهم في انخفاض الطاقة الانتاجية للموجودات الثابتة والذي بدوره أثر سلباً على دعم العملية التعليمية.

2- أهمية البحث:

يستمد البحث اهميته من اهمية توسيع الطاقات الإنتاجية والاستيعابية للجامعات الحكومية العراقية من خلال تفعيل الموجودات الثابتة خصوصا العاطلة منها من مباني وآلات ومعدات واثاث خشبي الى

طاقة انتاجية يمكن الاستفادة منها في دعم العملية التعليمية للدراسات الصباحية والمسائية وجعل تلك الموجودات تعمل بكفاءة وفاعلية اتجاه تحقيق اهداف الجامعات العراقية.

1-3 أهداف البحث: يهدف البحث الى:

1. التعرف على ماهية الموجودات الثابتة العاطلة والطاقة الانتاجية.
2. تسليط الضوء على استغلال وتوجيه نفقات الصيانة لتفعيل الموجودات الثابتة العاطلة وتحويلها الى طاقة انتاجية.

1-4 **فرضية البحث:** يستند البحث على فرضية أساسية مفادها "ان زيادة نفقات الصيانة الممولة عن طريق إيرادات الدراسات المسائية سيسهم في تفعيل الموجودات الثابتة العاطلة وتحويلها الى طاقة انتاجية بشكل يعمل في دعم العملية التعليمية للجامعات العراقية".

1-5 الحدود المكانية والزمانية للبحث:

الحدود المكانية: كلية الادارة والاقتصاد — جامعة المثنى.
الحدود الزمانية: تم الاعتماد على البيانات المالية التي تخص السنوات الدراسية (2014-2017).

1-6 منهج البحث:

تم الاعتماد على المنهج الاستنباطي، لغرض التحول من العام في موضوع البحث الى الخاص عبر معرفة ماهية النفقات العامة بشكل عام في الإطار النظري، والتحول الى المنهج العلمي التطبيقي الخاص بالنفقات العامة لعينة البحث، عبر تعميم التوصيات الخاصة بإيضاح دور النفقات العامة من مستلزمات سلبية وخدمية في تحويل طاقة الموجودات الثابتة الى طاقة انتاجية.

1-7 مصادر جمع البيانات: لغرض انجاز البحث تم الاعتماد على المصادر الآتية:

1. القوانين والانظمة والتعليمات المحلية.
2. الكتب العربية والأجنبية.
3. الدوريات والرسائل الأكاديمية والمهنية.
4. الشبكة الدولية للمعلومات (الانترنت).

2. دراسات سابقة: previous studies:

1-2. دراسة (الياسري، كفاح سامي حسين، 2014) بعنوان " تطوير النظام المحاسبي الحكومي لتعزيز كفاءة أداء الوحدات الخدمية" (وهي رسالة مقدمة إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد في جامعة بغداد كجزء من متطلبات نيل درجة الماجستير في علوم المحاسبة).

وقد تطرقت الدراسة الى اخفاقات النظام المحاسبي الحكومي في العراق و امكانية اصلاحه بتبني اسس معينة ضمن اطار الوحدات التنظيمية الحكومية التي تسهم في مراقبة الاداء عن طريق التقسيم الهرمي للوحدات المحاسبية، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من الاستنتاجات من أهمها: على الرغم من تطبيق النظام المحاسبي اللامركزي في العراق إلا أنه استمر دون المستوى وذلك لافتقاره لمبدأ التكامل في العمل المحاسبي على مستوى الوحدة الحكومية وعدم تطبيق النظام اللامركزي بنحو كامل في العراق الذي شكل عائقاً أمام إمكانية تطوير الأساس النقدي المعدل وتحقيقه المميزات في إظهار الوضع المالي ونتائج العمليات على مستوى الوحدة الحكومية وعلى مستوى الدولة.

2-2. دراسة (Finney ، et al, 2007) بعنوان " تمويل التعليم العالي الحكومي والخاص " ركزت الدراسة على السياسة العامة للمستقبل حيث حلت الاتجاهات الوطنية من ثم ركز على تمويل التعليم العالي في خمس ولايات وهي : كاليفورنيا وفلوريدا وميشغان ومينيسوتا ونيويورك وقد توصل البحث ثلاث استنتاجات اساسية حول تمويل التعليم العالي في الولايات الخمس السابقة هي :التركيز على ان تكون الحلول من قبل الجامعات الحكومية لا من قبل الحكومة، التركيز على نقاط القوة و الضعف و الفرص و التهديدات فضلا عن الاستفادة من تجربة الجامعات الخاصة ومحاولة تكرار التجربة في الجامعات الحكومية.

المبحث الثاني: الإطار النظري لنفقات الصيانة والموجودات الثابتة والمفاهيم ذات العلاقة بالبحث

The second topic: the theoretical framework for maintenance expenditures, fixed assets and related concepts Relationship to research

1-2 النفقات العامة:

the public Expenses:

تتمثل النفقات العامة بأنها مبلغ من النقود يخرج من حساب الدولة أو من حساب المؤسسات الحكومية التابعة لها من أجل اشباع حاجات عامة أو خلف منفعة عامة علما ان الدولة تستخدم الحيادية في عملية الانفاق العام. كما توصف النفقات العامة بأنها احد المؤشرات المهمة في المستوى العام للأسعار ويعني زيادة النفقات العامة زيادة الكتلة النقدية في التداول إذ توجد علاقة بين الكتلة النقدية والمستوى العام للأسعار (عطية، 2011: 3).

وتلجأ الحكومات بتمويل النفقات بصورة مباشرة عن طريق الواردات الثابتة المنتظمة للدولة (إيرادات الدولة) وذلك من خلال الموازنة العامة للدولة، وتتكون الموازنة من بنود متعددة، تنقسم إلى قسمين: (حجي، 2002: 65) (ابراهيم، 2012: 5-11).

- نفقات استثمارية: تشمل ثمن النفقات على شراء المباني، المعدات، التجهيزات، والأثاث".
- نفقات تشغيلية: تشمل المرتبات والأجور ونفقات الصيانة والإصلاح وغيرها".

ويتم اعتماد الموازنة العامة للدولة من السلطة التشريعية وبالتالي تصبح قانوناً واجب التنفيذ والى جانب قانون الموازنة تصدر بعض القوانين واللوائح والتعليمات المنظمة للأنفاق والتحصيل والتي اهمها عدم تجاوز الاعتمادات المخصصة لكل نوع من انواع الاستخدامات (أبو الليف، 2011: 41). والموازنة السنوية هي الطريقة المنطقية للتركيز على جهود الإصلاح كأداة إدارة مالية رئيسة (Schaeffer & Yilmaz, 2008: 8).

وتعددت تعريفات الموازنة تبعاً لاختلاف الزاوية التي ينظر بها الى الموازنة ولكن مهما كان الاختلاف في هذه التعريفات فهي تتفق على أن الموازنة العامة للدولة هي خطة عمل مستقبلية للحكومة (أحمد، 2008: 10).

وقد عرّفها قانون الإدارة المالية والدين العام العراقي رقم 95 لسنة 2004 بأنها برنامج مالي يقوم على التخمينات السنوية لإيرادات ونفقات وتحويلات والصفقات العينية للحكومة. كما عرفت بأنها عملية تخصيص الموارد النادرة والتي تسن بقانون رسمي كخطة عملية لفترة محددة، وكحد أدنى على أن تحتوي هذه الخطة معلومات عن أنواع وكميات النفقات المخصصة وأغراضها ووسائل تمويلها (Freeman et al, 2011: 121).

2-2 نفقات الصيانة:: Maintenance expenses:

1-2-2 مفهوم واهداف نفقات الصيانة:

تعد نفقات الصيانة من النفقات المهمة محاسبياً نتيجة لارتفاعها بشكل مستمر، بسبب التطور التقني الذي مرت به التقنية الصناعية والتي أدت إلى تطور المكين والمعدات وزيادة درجة تعقدها، فضلاً عن حاجتها إلى أعمال صيانة كبيرة وخبرات فنية في تنفيذ هذه الأعمال، مما انعكس بالتالي على ارتفاع نفقات صيانة المكين والمعدات، ومن ثم ارتفاع نسبة المحمل من هذه الكلف على الإنتاج،

(الشعباني، وافر ام، 2010: 1) وان تطور مفهوم الصيانة بشكل مرادف لتطور العلم والتكنولوجيا إذ ان التغير بالمفهوم من إصلاح العطلات حال وقوعها إلى مفهوم محكوم بنظم ديناميكية تتماشى بصيغة مستمرة طبقاً لتطور أدوات ووسائل الحضارة التكنولوجية. ولقد تناول العديد من المختصين والمؤسسات مفهوم نفقات الصيانة، بأنها ذلك العمل الذي يجب القيام به من أجل الحفاظ على دقة واستمرارية عمل الماكينة وإعادتها (الشبخلي، والمهدي، 2008: 3)، كما يرى (Heizer & Render ان مفهوم نفقات الصيانة يعني المبالغ التي تنفق على جميع الانشطة التي تؤدي الى حماية الماكينة والمعدات في حالة العمل والتشغيل (Heizer & Render, 2001:700). كما حدد (Lawson) قابلية الصيانة بأنها قابلية المكين والمعدات لإتاحة الفرصة امامها من اجل اعادة النظر بموقع الماكينة واي ادوات تركيبية من معايرة وتزييت وانشطة صيانة اخرى (Lawson, 2002:212).

. وان مفهوم الصيانة يعد نشاط حيوي يسهم في زيادة الاستغلال الفاعل للأجهزة والمعدات الإنتاجية في مختلف الشركات الصناعية بغية تحسين جودة منتجاتها والتميز في أدائها، وبالرغم من الأهمية المتزايدة لهذا الموضوع إلا ان التعدد و التباين في آراء الباحثين والمهتمين قاد إلى بزوغ مفاهيم وأفكار جديدة للصيانة إذ ينظر كل من أنها جميع الإجراءات التي من شأنها المحافظة على المعدات في حالة صالحة للعمل بغية تحقيق الأداء المتوقع والجودة العالية ومن اهم اهداف نشاط الصيانة هي :

(Muhlemann & el.at,1992:76) نقلا عن (الشعباني ، 2009: 127)

1. تحسين الانتاج والنوعية فضلا عن ارضاء الزبائن باقل الكلف من خلال التعديل والضبط وتحسين تقنية التشغيل.

2. لتقليل مخاطر عدم التشغيل وحماية المعدات والمكائن فضلا عن تقليل التوقفات المتكررة .

3. الاستغلال الامثل للمعدات والمكائن لتحقيق اكبر عائد على راس المال المستثمر فيها

4. لتحقيق الموازنة بين تكلفة شراء الموجودات الثابتة وكلف الصيانة المنفقة عليها .

5. لتقليل الوقت الضائع والكلف الانتاجية المتسببة من تكرار الصيانة.

6. لتعظيم وزيادة العمر الانتاجي للمعدات والمكائن .

2-2-2 انواع الصيانة:

Types of maintenance

يوجد العديد من انواع الصيانة من اهمها هي : (Dhillon,2002) نقلا عن (داود واخرون ، 2012 : 199)

1. **الصيانة المحسنة:** وكما تسمى الصيانة المعتمدة على المصدقية ، وتعني الفعالية التي تعمل على تقليل او منع اعمال الصيانة بالاعتماد على نظم المعولية وبذلك تزيد من كفاءة الاداء للمعدات والمكائن وتقليل من نفقات الصيانة. وكذلك تعرف بانها نظام متكامل من حيث الأداء الفيزيائي لبقاء الماكينة والمعدة لتلاقي الوظيفة التصميمية التي أعدت لها مسبقا واستمرار نشاطها ، ومن أهداف الصيانة المعتمدة على المعولية: أ. تحديد تصميم الأجزاء حسب أولويتها وبذلك تسهل من كفاءة عمل الصيانة الوقائية. ب. الحفاظ على السلامة أولاً وتحدد الخلل في اداء المعدات والمكائن . ج. تجميع المعلومات الضرورية لتحسين تصميم الأجزاء الخاصة بالمكانة والمعدات

2. **الصيانة الوقائية:** وتتضمن هذا النوع من الصيانة باتخاذ الاجراءات التي تكفل عدم توقف الآلات والمكائن عن العمل وتتم دوريا وفق جداول زمنية موضوعة مسبقاً ومن اهم اقسامها : الخدمات- المعايير الاختبار- التنصيب- الانتظام والضبط. ومن ميزات الصيانة الوقائية ضمان استمرار الانتاج بادنى حد من التوقفات وبالجوده المطلوبه وزيادة انتاجية المعدات كما تؤدي الى تقليل الاحتياطي من المعدات والادوات الاحتياطية.

3. **الصيانة المجدولة:** وهي جزء من الصيانة الوقائية العلاجية تتعامل مع الاجراءات التنظيمية بهدف تحديد الانشطة المراد انجازها، وتشمل تحميل الافراد والمعدات بنظام الصيانة مع تقدير الوقت عبر وضع ازمنا نمطية على اساس وحدات العمل لكل عملية او على اساس الخبرات والاحصائيات .

4. **الصيانة العلاجية:** وتسمى ايضاً الصيانة غير مجدولة، او هي عمل الاصلاحات الضرورية للمعدات والمكائن عندما تتوقف عن العمل لأسباب فنيه عملية كحدوث كسر او تآكل في احد او بعض اجزائها وهي تهدف الى عمل اصلاحات سريعه للأعطال بعد حدوثه الفرق الاساسي بين الصيانة العلاجية والوقائية هي حدوث العطل بشكل مفاجئ قبل فعالية الصيانة العلاجية، في حين ان الصيانة الوقائية تمنع حدوث العطل اي المشكلة.

3-2 الموجدات الثابتة:**fixed assets:****1-3-2 مفهوم الموجدات الثابتة:**

ان مفهوم الموجدات الثابتة تعني ممتلكات لها قيمة أو أي شيء ملموس أو غير ملموس، تمتلكه وحدة اقتصادية معينة وهو ذي قيمة لتلك الوحدة" (Kam,2000:144). وتتضمن كلفة الموجدات الثابتة من سعر شرائها فضلا عن ورسوم الشحن والمناولة، والتأمين على المعدات أثناء النقل، وتكلفة المنشئة الخاصة بتجميع والتركيب الموجدات الثابتة، وتكاليف إجراء التجارب التجريبية، وجميع التكاليف المتكبدة في الحصول على الموجدات وإعدادها للاستعمال، (Kieso,et.al,2012:558) وان مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) قدم الخصائص الجوهرية الخاصة بالموجد الثابت، والمتمثلة بالمنافع المستقبلية الاقتصادية، وهي نتيجة منطقية لصفقات أو أحداث ماضية، ومسيطر عليها من قبل الوحدة الاقتصادية (Upton,2001:62). وفي السياق ذاته قدم المشروع المشترك بين مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) في الفقرة (53) من الإطار المفاهيمي لعرض وإعداد القوائم المالية مفهوم للموجدات الثابتة على أنها: "المنافع المستقبلية الاقتصادية المتمثلة في الموجد والمتضمن احتمال مساهمته بشكل مباشر أو غير مباشر في تحقيق التدفقات النقدية أو ما يعادلها للمؤسسة الاقتصادية، وقد يكون احتمال المساهمة متمثل في المساهمة في النشاط الإنتاجي كجزء من الأنشطة التشغيلية للمؤسسة الاقتصادية، وربما قد تأخذ المساهمة شكل قابلية الموجد في التحول إلى نقدية أو ما يعادلها أو في القدرة على تخفيض التدفقات النقدية إلى خارج الوحدة الاقتصادية، كما هو الحال عند اللجوء إلى عمليات تصنيع بديلة تخفض من تكاليف الإنتاج" (IFRSs,2008: 53.83). كما اعطى (عطوان) مفهوماً للموجدات الثابتة على أنها الممتلكات التي يكون لها جوهر مادي والتي تمتلكها المنظمة الاقتصادية من مباني والآلات و معدات وتجهيزات لاستخدامها في الإنتاج، وكل ما تملكه المنظمة ليس من أجل البيع وإنما لغرض استخدامه في عملية الإنتاج،(عطوان، 2013: 151)

اما بخصوص تعريف مصطلح الموجدات الثابتة والتي قدم من قبل الهيئة المهنية فهو كما يأتي: -
أ- تعريف الموجدات الثابتة الذي قدم من قبل لجنة المصطلحات التابعة لمعهد المحاسبين القانونيين الأمريكي (AICPA) في عام 1953 على أنها: (كل ما يتضمن من رصيد مدين يتطلب ترحيله للفترة القادمة بعد إقفال الحسابات طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عليها (GAAP)، وذلك بعد هذا الرصيد المرحل عن قيمة معينة أو مصروفات مؤجله أو ممتلكات تخص مدد مستقبلية) (الشيرازي، 1990:234).

ب- تعريف الموجدات الثابتة الذي قدم من قبل مجلس مبادئ المحاسبة الأمريكي (APB) في عام 1970 على أنها: (أي مصروفات مؤجلة أو موارد اقتصادية يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP)) (الشيرازي، 1990: 234).

ج. يتضمن تعريف مصطلح الموجدات الثابتة عموماً، الموارد الاقتصادية التي تملكها المؤسسة الاقتصادية وتعود بمنفعة اقتصادية عليها مثل الأراضي، المباني، الاثاث، وتعد ضمان الأصحاب الحقوق (الدائنين)، (أبو غزالة، 2001: 24).

2-3-2 خصائص الموجدات الثابتة:

من اهم الخصائص الرئيسية التي ينبغي أن تتوفر في الموجدات الثابتة للمؤسسة الاقتصادية لكي تعد موجوداً بالمعنى والمفهوم المحاسبي هي كما يأتي: (الشيرازي، 1990: 235).

أولاً: توافر منافع اقتصادية مستقبلية، إذ أن تكون للموجد الثابت قدرة مباشرة أو غير مباشرة على تحقيق الفائدة سواء بمفرده أو بالتضافر مع الموجدات الثابتة الأخرى بهدف تحقيق تدفقات موجبة نقدية في المستقبل.

ثانياً: قدرة المؤسسة الاقتصادية على التحكم والسيطرة على هذه الفائدة او المنفعة، إذ وجود ارتباط بين المؤسسة الاقتصادية وبين الموجد الثابت، إذ يكون باستطاعتها الحصول على الفائدة أو المنفعة الخدمات لنفسها أو تمكين الغير منها.

ثالثاً: أن تكون القدرة على السيطرة على الفوائد والمنافع والخدمات نتيجة إحداهن أو عمليات تمت فعلاً في الماضي، بعبارة أخرى يلزم أن تكون الإحداث أو العمليات التي تخول المؤسسة الاقتصادية حق الحصول أو التحكم على المنافع المستقبلية قد حدثت فعلاً.

2-3-3 طرق اقتناء الموجودات الثابتة:

تعد الموجودات الثابتة الحكومية الموجودات المرتبطة بأنشطة الوحدة الاقتصادية مثال ذلك المباني والبنى التحتية والمعدات التي تعود فائدتها الى جميع المجتمع (Granof,2011:269). ومن طرق اقتناء الموجودات الثابتة في المؤسسات الحكومية المحلية هي: (سلوم، وهشام، 2015: 207-208).

أ. **الاقتناء عند الشراء:** تتم عملية اقتناء الموجودات الثابتة في المؤسسات الحكومية عن طريق الشراء التي تقوم بها لجان المشتريات وفي ضوء التخصيصات المالية المحددة في الموازنة السنوية والتعليمات التي تصدر بها، وتكون عمليات الاسواق الخارجية عبر الاستيراد أو الشراء من الاسواق المحلية.

ب. **الاقتناء عند التشييد:** تتم عملية اقتناء الموجودات الثابتة في المؤسسات الحكومية عن طريق احالة عقود انشاء الموجودات الثابتة من البنى التحتية، اما بطريقة المقاوله أو بطريقة التنفيذ المباشر، وفق ما متوافر من التخصيصات المالية المحددة في الموازنة السنوية الاستثمارية.

ج. **الاقتناء عند الهبة:** تتم عملية اقتناء الموجودات الثابتة في المؤسسات الحكومية عبر تبرع جهات خارج نطاق المؤسسة بالموجودات الثابتة، ويتم تقييم تلك الموجودات بعد اعلام وزارة المالية بذلك.

2-4 أهمية الصيانة الشاملة في تعزيز الطاقة الانتاجية:

2-4-1 الطاقة الانتاجية والصيانة الشاملة:

Production capacity:

تعد الطاقة الانتاجية على انها اقصى مقدار من الوحدات المنتجة عبر مدة زمنية معينة ، (الموسوي ، 1995 : 219) ويرى (Noori & Rendford) على انها قدرة الماكنة والعامل ومركز العمل والتجهيزات والمؤسسة الاقتصادية على انتاج منتج في مدة زمنية (196 : 1995) ، & (Noori Rendford) ، بأن الطاقة الانتاجية كمية المخرجات التي يكون فيها النظام قادراً على تحقيقها خلال فترات زمنية محددة (Chaes & Aqulano,2001:354) وينظر اليها بأنها الطاقة المرغوب في استخدامها التي تمدنا بقيمة العمل وينبع منها انتاج السلع والخدمات ، إذ تعمل ادارة المؤسسة الاقتصادية جاهدة لاستغلالها اقصى ما يمكن ومن ثم زيادة عملية خلق القيمة فيها (klammer,1996:24)، اما الطاقة العاطلة فينظر اليها على انها مجموعة من المكائن والمعدات والتسهيلات الانتاجية ، فضلا عن عدد من عمال الانتاج العاطلين بسبب نقص مؤقت في الطلب على المنتجات وتعتبر الطاقة العاطلة شيء غير مرغوب فيه يتطلب التخلص منه لتخفيض التكاليف وذلك بهدف تحويل الطاقة العاطلة الى طاقة منتجة ، (Goldratt,et.al,1998:105) اما مفهوم الصيانة الشاملة هو مفهوم يتبنى مبادئ الانظمة التي تتضمن مشاركة العاملين في صنع القرار والاعتماد على البيانات والعيوب الصفرية والتركيز على الزبون

(Russell & Taylor,1998:731) وعبر هذا المفهوم سعت الكثير من الشركات لدمج مفاهيم ادارة الجودة الشاملة وتطبيقها مع الصيانة الوقائية الذي يتضمن تخفيض الاعطال من خلال اشراك الموظف واستخدام سجلات الصيانة الممتازة على انها تتضمن : (Heizer & Render, 2006 : 664)

1. تصميم المكائن والمعدات الموثوق بها على انها تكون بسيطة التشغيل وسهلة الصيانة.
2. التأكد من الكلفة الاولية عند شراء المكائن والمعدات لضمان الخدمة والصيانة وضمن الكلفة.
3. تحسين خطط الصيانة التي تستفيد من أفضل ممارسات للمشغلين واقسام الصيانة.
4. تدريب العاملين على تشغيل المكائن وصيانتها.

2-4-2 تحسين الطاقة الانتاجية: Improving production capacity:

توجد ثلاثة مستويات لتحسين الطاقة الانتاجية هي: (Hill,2000:488) .

أ. المستوى العلمي: ويتضمن الدراسات والابحاث العلمية التي توصل الى المعرفة الحديثة في مختلف المجالات مثل تكنولوجيا المعلومات، والعمليات الانتاجية.

ب. المستوى التقني: ويعبر عنه بالتكيف او التطبيق العملي للمعرفة العلمية الحديثة باستبدال الافكار الحالية او لتقديم الطرق الجديدة الانجاز المهام المحددة مسبقاً.
ج. المستوى العملي: ان الهدف منه هو تطوير الاجراءات لكي تسمح الى استخدام أفضل التطورات التقنية.

المبحث الثالث: الجانب العملي للبحث

The third topic: the practical side of the research

• نبذة تعريفية عن كلية الادارة والاقتصاد / جامعة المثنى:

تأسست الكلية موضوع البحث عام 2009 بقسمين علميين قسم العلوم المالية والمصرفية وقسم المحاسبة وفي العام الدراسي (2011-2012) تم استحداث الدراسات المسائية إذ تم قبول (180) طالبا في السنة الاولى وبعدها استمرت في قبول الطلبة سنويا في الدراسات المسائية الى حد الان ، وكانت لإيرادات الدراسات المسائية المساهمة بشكل محدود في فك الاختناقات التي تحصل نتيجة النقص الذي يمر به البلد وتطوير وتحسين العمر الانتاجي للموجود الثابت

• الموجودات الثابتة:

الجدول أدناه تبين تفاصيل موجودات الثابتة لكلية الادارة والاقتصاد/ جامعة المثنى واللازمة لإنجاز انشطتها التعليمية خلال الفترة البحث:

أ. الموجودات الثابتة ونفقات الصيانة الخاصة بها

أدناه تفاصيل الموجودات الثابتة ومبالغ الصيانة التي تم انفاقها عليها خلال السنوات (2014 لغاية 2017) والصادرة من الشؤون المالية للكلية.

جدول (1)

الكلفة التاريخية للموجودات الثابتة ومصاريف الصيانة المنفقة عليها

مصاريف الصيانة				الكلفة التاريخية (دينار)	البيان
2017	2016	2015	2014		
19287	35292	66665	73000	643209997	الموجودات الثابتة
50	50	00	00		
0	50000	17500	25000	3500000	مباني غير سكنية
		0	0		
12500	29500	31200	37500	49608000	سيارات الصالون
0	00	00	00		
0	18500	34000	61500	136230666	الاتاث الخشبي
	00	00	00		
75000	91500	15600	31250	55981666	الاتاث المعدني
	0	00	00		
13000	42000	37000	80000	33420000	الاتاث الأخرى
0	0	0	0		
34000	83125	54020	95120	274308666	الأجهزة
00	00	00	00		
28000	33500	49000	35000	13835000	اجهزة استنساخ
00	00	00	00		
0	0	0	0	5633333	الات اتصال
79000	81250	61500	75000	73967666	الحاسبات الالكترونية
0	0	0	0		
92487	22189	26208	35139	1289694994	المجموع
50	250	500	014		

المصدر: من اعداد الباحثين استنادا الى الكشوفات المالية.

يلاحظ من الجدول (1) أعلاه مايلي:

1. بلغ مجموع مبالغ الكلفة التاريخية للموجودات الثابتة من تاريخ التأسيس ولغاية عام (2015)، مبلغ قدره (643209997) دينار، ستمائة وثلاثة واربعون مليون ومنتان وتسعة ألف وتسعمائة وسبعة وتسعون دينار، علما ان سنة (2015) بدون اي مبالغ تذكر نتيجة التقشف المالية وسياسة البلد المالية بعدم صرف مبالغ على الموجودات الثابتة بهدف تقليل الاموال المنفقة من موازنة الدولة العامة.
2. كما بلغت الاجهزة، والاثاث الخشبي، والحاسبات الإلكترونية، اعلا مبالغ الموجودات الثابتة من تاريخ التأسيس ولغاية عام 2015، إذ بلغ مجموع الكلفة التاريخية لتلك الموجودات اعلاه (274308666، 136230666، 73967666) دينار على التوالي، والسبب يعود الى حاجة الكلية التي تتطلب وجود هكذا موجودات ثابتة. من فتح المختبرات والقاعات الدراسية.
3. انخفاض في الطاقة الانتاجية لكافة الموجودات الثابتة ومصاريف الصيانة التي انفقت خلال سنوات عينة البحث، وهناك انخفاض ملحوظ بالصيانة لنفس الموجود مقارنة بالسنة الأولى من سنوات عينة البحث على الرغم من ضرورة اجراء الصيانة الدورية (السوية) للموجودات الثابتة بسبب الاستخدام وتقدم عمر الموجود.

ب. الطاقة الانتاجية للموجودات الثابتة:

ان للطاقة الانتاجية دور مهم في تسيير اعمال الكلية بصورة مباشرة، وقد تم الاستعانة بالمؤشرات الخاصة بوحدات الصيانة التابعة للكلية في تحديد الطاقة الانتاجية للموجودات الثابتة، وكما موضح في الجدول ادناه: -

جدول (2)

الكلفة التاريخية للموجودات الثابتة ونسب الطاقة الانتاجية

نسب الطاقة الإنتاجية				الكلفة التاريخية (دينار)	البيان
2017	2016	2015	2014		
%70	%80	%85	%85	643209997	الموجودات الثابتة
%65	%74	%79	%87	3500000	مباني غير سكنية
%63	%69	%73	%81	49608000	سيارات الصالون
%56	%61	%67	%73	136230666	الاثاث الخشبي
%54	%62	%68	%74	55981666	الاثاث المعدني
%59	%65	%71	%78	33420000	الاثاث الأخرى
%38	%44	%52	%58	274308666	الأجهزة
%49	%57	%65	%73	13835000	اجهزة استنساخ
%74	%80	%84	%88	5633333	الات اتصال
%69	%76	%82	%91	73967666	الحاسبات الإلكترونية

المصدر: من اعداد الباحثين استنادا الى الكشوفات المالية.

يلاحظ من الجدول أعلاه ان الطاقة الانتاجية للموجودات الثابتة لها علاقة وثيقة بمصاريف الصيانة اللازمة لتأهيلها، ولوحظ انخفاض الطاقة الانتاجية لأغلب الموجودات الثابتة نتيجة عدم اجراء الصيانة الكافية وعدم صرف مبالغ كافية لإجراءات الصيانة لها وكما موضح في الجدول رقم (1).

- المستلزمات الخدمية وخدمات الصيانة: في ادناه جدول يبين المبالغ والنسب الخاصة بالمستلزمات الخدمية التي تشكل خدمات الصيانة جزء منها:

جدول (3)
المستلزمات الخدمية خلال سنوات عينة البحث

النسبة الى المجموع %100		المجموع	2015	2014	البيان
2015	2014				
%51	%49	30852212	15730462	15121750	المستلزمات الخدمية
%42	%58	15721500	6666500	9055000	خدمات الصيانة
%26	%74	9871000	2571000	7300000	صيانة المباني
%64	%36	4938500	3183500	1755000	صيانة الآلات والمعدات
%100	%0	912000	912000	0	صيانة وسائل النقل
%100	%0	600000	600000	0	خدمات ابحاث واستشارات
%100	%0	3890500	3890500	0	دعاية وطبع وضيافة
%100	%0	480000	480000	0	دعاية و اعلان
%100	%0	1200000	1200000	0	نشر وطبع
%100	%0	2210500	2210500	0	ضيافة
%43	%57	9123212	3936750	5186462	نقل وايفاد
%7	%93	2756212	191000	2565212	سفر وايفاد
%59	%41	6367000	3745750	2621250	اتصالات عامة
%100	%0	16000	16000	0	استئجار الموجودات الثابتة
%1	%99	1501000	12000	1489000	مصرفات خدمية متنوعة
100%	%0	12000	12000	0	خدمات مصرفية
%0	100%	1489000	0	1489000	مصرفات خدمية اخرى
100%	%0	635000	635000	0	المصرفات التحويلية

المصدر: من اعداد الباحثين استنادا الى الكشوفات المالية.

يلحظ من جدول (2) الاتي:

1. بلغت نسبة المبالغ المنفقة على المستلزمات الخدمية نسبة (49%، 51%) للسنوات (2014، 2015) على التوالي وتعود الزيادة الى فرق الصرف على حسابات صيانة وسائل النقل، وخدمات ابحاث واستشارات، ودعاية وطبع وضيافة.
 2. انخفاض في نسبة المبالغ المنفقة على خدمات الصيانة بشكل عام في سنة (2015) لتصل الى نسبة (42%) مقارنة مع سنة (2014) البالغة (58%) الى اجمالي المبالغ المنفقة على خدمات الصيانة.
- نسبة المستلزمات السلعية والخدمية الى إيرادات الدراسات المسائية: في ادناه جدول يبين المبالغ والنسب الخاصة بالمستلزمات السلعية والخدمية الى إيرادات الدراسات المسائية:

جدول (3)

نسبة المستلزمات السلعية والخدمية الى إيرادات الدراسات المسائية

السنة	ايراد الجاري (1)	النشاط السلعية (2)	المستلزمات الخدمية (3)	النسبة 1/2	النسبة 1/3
2014	320268018	639250	15121750	0.1996	4.7216
2015	521974805	5096000	15730462	0.9763	3.0136

المصدر: من اعداد الباحثين استنادا الى الكشوفات المالية.

يلحظ من جدول (3) الاتي:

1. ان نسبة المستلزمات السلعية الى ايرادات النشاط الجاري تصل الى نسب (0.1996) %، (0.9763%) للسنوات (2014، 2015) على التوالي.
2. ان نسبة المستلزمات الخدمية الى ايرادات النشاط الجاري تصل الى نسب (4.7216) %، (3.0136%) للسنوات (2014، 2015) على التوالي.

جدول (4)

الكلفة التاريخية للموجودات الثابتة المشتركة في الموازنة الاستثمارية

البيان	الكلفة التاريخية (دينار)
مباني (العمادة وقسم العلوم المالية والمصرفية)	5522751000
مباني (قسم المحاسبة، وقسم ادارة الاعمال)	4905313250
المجموع	10428064250

المصدر: من اعداد الباحثين استنادا الى الكشوفات المالية.

يلحظ من جدول (4) الاتي: ان مجموع الكلفة التاريخية لمباني الكلية هو

(10428064250) دينار ، عشرة مليار واربعمئة وثمانية وعشرون مليون واربعة وستون الف ومئتان وخمسون دينار ، موزعة على مباني (العمادة وقسم العلوم المالية والمصرفية) ، بمبلغ (5522751000) دينار ، و مباني (قسم المحاسبة ، وقسم ادارة الاعمال) بمبلغ (4905313250) دينار ، علما ان سنة (2015) بدون اي مبالغ تذكر نتيجة التقشف المالية وسياسة البلد المالية بعدم صرف مبالغ على الموجودات الثابتة بهدف تقليل الاموال المنفقة من موازنة الدولة العامة.

جدول (5)

احتساب العمر المتبقي للموجود الثابت

البيان	نسبة الاندثار (1)	عمر الثابت النسب (2)	العمر المتبقي للموجود الثابتة (سنة) (3)
المباني (مباني الاقسام العلمية)	3%	33	26
مباني غير سكنية	3%	33	26
سيارات الصالون	10%	10	3
الاثاث الخشبي	10%	10	3
الاثاث المعدني	10%	10	3
الاثاث الاخرى	10%	10	3
الاجهزة	10%	10	3
اجهزة استنساخ	20%	5	اندثار كامل
الات اتصال	10%	10	3
الحاسبات الالكترونية	15%	6.6	اندثار كامل

المصدر : من اعداد الباحثين

يلاحظ من جدول (5) الاتي :

1. تم احتساب العمر المتبقي للموجود الثابت بعد تنزيل المدة من تاريخ التأسيس ولغاية عام 2016، من مدة الموجود الثابت المحددة حسب النسب في النظام المحاسبي الموحد للموجودات الثابتة المشتركة.
2. يتضح اغلب الموجودات الثابتة لعينة البحث في حالة انتهاء عمرها الانتاجي ولكن بسبب نفقات الصيانة التي تنفق عليها والتي يوضحها جدول رقم (6) ادناه فأنها مازالت مستمرة في العمل وبصورة جيدة.

جدول (6)

الوافر للأغراض الصيانة خلال سنوات البحث

البيان	الرصيد من عام 2014	الإضافات	التسديدات	الرصيد في 2015/12/31
الوافر للأغراض الصيانة	47305668	91875455	6666500	132514623

المصدر: من اعداد الباحثين استنادا للكشوفات المالية.

يلاحظ من جدول (6) الاتي:

1. ان الرصيد النقدي المدور من سنة (2014) بلغة مبلغ قدره (47305668) دينار سبعة واربعون مليون وثلاثمائة وخمسة ألف وستمائة وثمانية وستون دينار لا غيرها. وهو مبلغ كبير جداً مقارنة مع موجودات الثابتة من المباني وآلات والمعدات التي تحتاج صيانة دورية لغرض المحافظة عليها وان كبر حجم هذا المبلغ يدل على تراكم مبالغ صيانة البالغة (10%) من مجموع (75%) من ايرادات الدراسات المسائية.
2. انخفاض مبلغ التسديدات الصيانة خلال عام (2015) إذ يبلغ مبلغ قدره (6666500) ستة مليون وستمائة وستة وستون ألف وخمسمائة دينار لا غيرها مقارنة مع تواريخ شراء الموجودات الثابتة التي اغلبها خاضعة لاندثار الكامل والتي تحتاج الى مبالغ صيانة لزيادة عمرها الانتاجي.

• مؤشر الطاقة الاستيعابية للموجودات الثابتة:

نلاحظ من المعلومات الواردة من قسم التسجيل للكلية انخفاض مستوى اعداد الطلبة المقبولين في الكلية نظرا لعدم امكانية موجودات الكلية الثابتة من تلبية الاحتياجات الخاصة باستيعاب الطلبة وكما موضح في ادناه:

جدول (7)

الطاقة الانتاجية (الاستيعابية) واعداد الطلبة

السنة	2014	2015	2016	2017
التفصيل				
عدد الطلاب في الدراسات	899	995	597	528
تطور اعداد الطلبة خلال السنوات عينة البحث	%100	%10.67	(%33)	(%41)

المصدر: قسم التسجيل كلية الادارة والاقتصاد جامعة المثنى.

يلاحظ من الجدول (7) انخفاض في مؤشر نمو عدد الطلاب في الدراسات المسائية ليصل الى ((%41)، (%33)) بالسالب للسنوات (2016، 2017) على التوالي، مقارنة مع نسبة (100) %، (%10.67) للسنوات (2014، 2015) على التوالي، وان انخفاض مؤشر نمو عدد الطلاب في الدراسات.

اثبات فرضية البحث:

من خلال تحليل الكشوفات والجداول عن عينة البحث يمكن اثبات فرضية البحث التي تبناها الباحثين والتي كان مفادها " ان زيادة نفقات الصيانة الممولة عن طريق ايرادات الدراسات المسائية سيسهم في تفعيل الموجودات الثابتة العاطلة وتحويلها الى ا طاقة انتاجية بشكل يعمل في دعم العملية التعليمية للجامعات العراقية".

الخاتمة:**Conclusion****الاستنتاجات والتوصيات****Conclusions and Recommendations****1-4 الاستنتاجات:****Conclusions**

1. تطبيق الوحدات المالية للدراسات المسائية النظام المحاسبي الموحد وتستقطع نسبة 10% من اجمالي 75% من ايرادات الدراسات المسائية كصيانة للموجودات الثابتة بدلا من احتساب الاندثار.
2. نتيجة سياسة التقشف التي اتبعتها الدولة بعدم انفاق على الموازنات الجارية والتشغيلية يتم الاعتماد على التمويل الذاتي (ايرادات الدراسات المسائية) في سد النقص الحاصل من المستلزمات السلعية والخدمية.
3. انخفاض في نسبة المبالغ المنفقة على خدمات الصيانة بشكل عام في سنة (2015) لتصل الى نسبة (42%) مقارنة مع سنة (2014) البالغة (58%) الى اجمالي المبالغ المنفقة على خدمات الصيانة. مما يؤثر سلباً على الطاقة الانتاجية للموجودات الثابتة
4. ارتفاع الرصيد النقدي المدور من الوافر لأغراض الصيانة الموجودات الثابتة لسنة (2014) مبلغ قدره (47305668) دينار سبعة واربعون مليون وثلاثمائة وخمسة الف وستمئة وثمانية وستون دينار ، مما يؤثر سلباً على الطاقة الانتاجية للموجودات الثابتة
5. انخفاض مبلغ التسديدات الصيانة خلال عام (2015) إذ يبلغ مبلغ قدره (6666500) ستة مليون وستمئة وستة وستون الف وخمسمائة دينار لا غيرها مقارنة مع تواريخ شراء الموجودات الثابتة التي اغلبها خاضعة لاندثار الكامل والتي تحتاج الى مبالغ صيانة لزيادة عمرها الانتاجي.

1-5 التوصيات :**Recommendations**

1. بإمكان احتساب اندثار للموجودات الثابتة المستخدمة في الدراسات المسائية خاصة وان الوحدات المالية للدراسات المسائية تطبق النظام المحاسبي الموحد وان مبلغ الاندثار يتم استقطاعه لغرض استبدال الموجودات الثابتة والافصاح به بكشوفات ملحقه من اجل الحفاظ وزيادة الطاقة الانتاجية للموجودات الثابتة.
2. بإمكان الانفاق على المستلزمات السلعية والخدمية من الموازنات الجارية والتشغيلية خاصتناً بعد تحسن اسعار النفط والقضاء على العصابات الارهابية وبالتالي يتم تخفيف الاعباء على التمويل الذاتي في الدراسات المسائية .
3. ضرورة صرف كافة المبالغ المحددة لصيانة الموجودات الثابتة في التعليمات لغرض تفعيل عملية تحويل الموجودات الثابتة الى طاقة انتاجية فعالة.
4. ضرورة صرف الرصيد النقدي المدور من الوافر لأغراض صيانة الموجودات الثابتة من اجل تفعيل عملية تحويل الموجودات الثابتة الى طاقة انتاجية.

5. ضرورة زيادة مبالغ الانفاق السنوي الفعلي لصيانة الموجودات الثابتة خاصتها عند مقارنة ذلك مع تواريخ شراء الموجودات الثابتة التي اغلبها خاضعة لاندثار الكامل والتي تحتاج الى مبالغ صيانة لزيادة عمرها الانتاجي.

المصادر: Sources

المصادر العربية:

- 1- ابراهيم ، خليل اسماعيل ، (2012) ، آثار تطورات النفقات العامة في مستويات الأسعار خلال المدة (2005- 2011) ، بحث منشور ، في المجلة العراقية لبحوث السوق وحماية المستهلك ، المجلد 4 ، العدد 1.
- 2- أبو الليف، إيهاب احمد محمد، "استخدام الأدوات التحليلية الحديثة في قياس وتقييم أداء الجامعات الحكومية" رسالة مقدمة لكلية التجارة، جامعة عين شمس، للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، 2011.
- 3-حجي، أحمد. اقتصاديات التربية والتخطيط التربوي، القاهرة: دار الفكر العربي، 2002.
- 4-شهاب ، مجدي ، (2004) ، اصول الاقتصاد العام – المالية العامة ،الازرطة : دار الجامعة الجديدة .
- 5-عطية ، محمود صالح ، (2011) ، أسباب زيادة النفقات العامة بين الفكر التقليدي والفكر الحديث " مع الإشارة إلى العراق ، بحث منشور ، مجلة ديالى ، العدد خمسون .
- 6-جاسم ، محمد علي و عبد ، كاظم جابر ، (2015) ، النفقات التحويلية العامة ودورها في اعادة توزيع الدخل مع اشارة خاصة الى تجارب منتخبة ، بحث منشور ، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية ، المجلد 21 ، العدد 82 .
- 7-الشعباني ، صالح ابراهيم ،(2009) التوجه الاستراتيجي في خفض كلف الصيانة وسبل معالجتها ، بحث منشور ، مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية المجلد 5، العدد 14.
- 8-الشعباني ، صالح ابراهيم وافرام ، مي ابلد . (2010) . لاستخدام المحاسبي لأنموذج المسار الحرج في ترشيد كلف الصيانة بالتطبيق على معمل سمنت حمام العليل القديم ، بحث منشور مجلة تنمية الرافدين ، المجلد 32 ، العدد 99
- 9-الشيرازي، عباس مهدي،(1990)، "نظرية المحاسبة"، الطبعة الأولى، ذات السلاسل، الكويت
- 10-أبو غزالة، طلال،(2001). "معجم أبو غزالة للمحاسبة والإعمال"، الطبعة الثالثة، دار العلم للملايين، لبنان، بيروت .
- 11-سلوم ، حسن عبد الكريم وهاشم ، حسام حسن .(2015). المعالجة المحاسبية للموجودات الثابتة في الوحدات الحكومية واثرها على القوائم المالية ، دراسة تطبيقية في جامعة المستنصرية ، بحث منشور مجلة الادارة والاقتصاد ، العدد مئة واربعون.
- 12-عطوان ، محمود علي .(2013). " معجم العلوم المالية والمحاسبية والمصرفية " ، دار أسامة للنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن .

Foreign References :

- 1-Heizer Jay Render, Barry,(2001), Principles of Operations Management, Fourth ed., Prentice-Hall Inc., New Jersey.
- 2-Mahleman Alan, Jan Oakland, Keith Lockyer,(1992), Production & Operations Management, Sixth ed., Great Britain By Rey Wood.
- 3-Lawson, Robert E., (2002), Strategic Operations Management : The new Competitive Advantage , Routled-Taylor & Francis Group, London.
- 4-Kam, Vernon & John Wiley & Sons,(2000) Accounting theory, Inc.
- 5-Kieso, Donald E., Weygandt, Jerry J., Kimmel, Paul D,(2012) Financial Accounting, 14th Edition Update Package, John Wiley & Sons, USA.

6-Schaeffer, Michael, & Yilmaz,Serdar, Strengthening Local Government Budgeting and Accountability, Policy Research Working Paper, 2008.

7-IASB & IFRS,(2008). International Accounting Standard Board , International Accounting Standard Impairment of Assets, No. 36, London, United Kingdom, January.

8-Granof, khumawala., & Michael H,Saleha,(2011) Government and not-for-profit Accounting,wiley,USA,.

9-Hill, Terry. ,(2000). Operations management, strategic context and managerial analysis , Russell, Roberta S., and Taylor III, Bernard W., (1998). operations management, focusing on Quality and Competitiveness, 2nd ed., New Jersey, Prentice – Hall

11-Noori, Hamid and Radford, Russell. (1995). Production and operations management, Total Quality and Responsiveness, International Edition,.

12-Klammer, T; (1996)."Capacity Measurement & Improvement" Irwin, Professional Publishing, Chicago U.S.A,

13-Goldratt , Eliyahu M; and Cox, Jeff ; "(2004)The Goal " A Process of Ongoing

14-Improvement" , 3rd ed ,Gower Publishing Ltd UK ,

Chase, Richard B.& Davis, Mark M.& Aquilano, Nicholas J.,(2001) "Fundamentals of Operations Management",4th ed, Mc Graw -Hill Irwin, Boston,

The effect of maintenance expenses on the conversion of idle fixed assets to productive capacity

Abstract:

The aim of the research is to identify the public expenditure in general and the maintenance expenses in particular in light of the evening studies of Iraqi educational institutions, as well as the identification of fixed assets and production capacity. As well as highlighting the public expenditure in general and maintenance expenses in the evening studies in particular their impact on the conversion of idle fixed assets to productive capacity. The study found a number of conclusions, the most important of which was the decrease in the percentage of the amount spent on maintenance services in general (2015) to reach (42%) compared with the year (2014) (58%) to the total amount spent on maintenance services. Which negatively affects the production capacity of the fixed assets and the increase in the cash balance transferred from the surplus for the maintenance of the fixed assets for the year 2014 amounts to (47305668) JD 47 million, three hundred and five thousand six hundred and sixty eight JD, which negatively affects the production capacity of the fixed assets. The study also reached a number of recommendations, the most important of which is the need to exploit all the specified amounts and direct them to maintain the idle fixed assets and turn them into productive productive capacity. In addition, it is necessary to utilize the accumulated cash balance for the purpose of transferring the idle fixed assets to productive capacity.