

تکامل تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة لتحقيق أهداف إدارة التكلفة دراسة استطلاعية على عينة من**الشركات الصناعية في مدينة أربيل**

ID No. 2531

(PP 143 - 155)

<https://doi.org/10.21271/zjhs.23.2.10>**چيوار احمد سالار محمد**

قسم المحاسبة - كلية الادارة و الاقتصاد - جامعة صلاح الدين-أربيل

Chewar.muhamed@su.edu.krd

الاستلام: 2018/11/18**القبول : 2019/01/22****النشر: 2019/04/20****ملخص**

ان ظهور المنافسة الشديدة بين الشركات الصناعية كان له اثر على حث تلك الشركات على اكتشاف انظمة جيدة تساعد على تخفيض تكلفة منتجاتهم الى جانب تحسين جودته من بين هذه الانظمة نظام تيار تدفق القيمة والذي هو عبارة عن مجموعة من الانشطة التي يتم ادائها لاتمام العملية الانتاجية و التي قد تضيف قيمة للمنتج او التي لا تضيف بدءاً من تسليم الطلب من الزبون لغاية تسليم المنتج اليها ، الى جانب سلسلة القيمة والتي هي عبارة عن سلسلة متتابعة من الأنشطة التي تسهم في تحقيق أقصى قيمة للسلع والخدمات المنتجة من قبل الشركة ، وهنا يحاول الباحث الى التوصل الى مدى وجود تكامل بين هذين النظامين ومدى مساهمة هذا التكامل في تحقيق اهداف ادارة التكلفة ولتحقيق ذلك تم اعداد استمارة استبانة والتي تضمنت (25) فقرة وزعت على عينة مديري الشركات الصناعية ومراقبي الحسابات فضلاً عن عينة من اكاديميين و مهندسين المختصين في مدينة اربيل والبالغ عددهم (70) ، وقد استرد منها (63) استبانة، وتوصل الباحث الى مجموعة من الاستنتاجات من اهمها يعد نظام تيار تدفق القيمة احد الادوات الاساسية المستخدمة في المحاسبة الرشيقة، وقد صمم ليلي احتياجات نظام التصنيع الرشيق، كما قدم الباحث مجموعة من توصيات منها ضرورة تطبيق سلسلة القيمة الى جانب نظام تيار تدفق القيمة في الشركات الصناعية و ذلك لمساهمتها في تحقيق اهداف ادارة التكلفة والتي تتمثل في تخفيض تكلفة المنتج الى جانب تحسين جودته.

الكلمات الدالة: تيار تدفق القيمة ، سلسلة القيمة ، أهداف ادارة التكلفة ، التكامل

المقدمة

في ظل المنافسة القوية بين الشركات والتطورات التكنولوجية الهائلة، والتي لم تكن المحاسبة بمعزل عن تلك التغيرات، ولغرض البقاء في دنيا الاعمال والمحافظة على الحصة السوقية او نموها، بدأت الشركات في البحث عن الاستراتيجيات جديدة لتخفيض تكلفة المنتج التي تقوم بانتاجها الى جانب تحسين جودتها، ومن بين هذه الاستراتيجيات التصنيع الرشيق، والتي تحاول تلك الشركات تطبيقها والاعتماد عليها بدلاً من الاستراتيجيات التقليدية التي كانت تتبعها بغرض قياس التكلفة، حيث ظهرت المحاسبة الرشيقة كاستجابة للتغيرات في تبني الشركات لنظام الإنتاج الواسع والذي بموجبه تغيرت ادارة تلك الشركات التي كانت تدار من قبل الأقسام الوظيفية، إلى الإدارة من خلال تيار القيمة والتي تعتبر استراتيجية جديدة لاحتساب التكلفة، وبموجبه يكون تيار القيمة هو هدف الكلفة بدلاً من المنتجات. الى جانب ذلك ظهرت في الآونة الاخيرة مفهوم سلسلة القيمة والتي هي عبارة عن تحليل الانشطة التي يتم من خلالها القيام بالعملية الانتاجية وذلك بهدف تنمية وتطوير الانشطة المضيئة للقيمة والغاء الانشطة الغير ضرورية، وهنا يحاول الباحث بيان مدى التكامل بين تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة ومدى تأثير هذا التكامل على ادارة التكلفة.

مشكلة البحث: تكمن مشكلة البحث في قيام كثير من الشركات الصناعية العاملة في اقليم كردستان بالاعتماد على الاساليب التقليدية في قياس التكلفة و هذا بدوره لا يساهم في تخفيض تكلفة المنتجات التي تقوم بانتاجها تلك الشركات الى جانب عدم مساهمتها في تحسين نوعية تلك المنتجات ولا تقوم بتحليل الانشطة التي يتم ادائها خلال العملية الانتاجية وذلك لغرض الغاء الانشطة التي لا تضيف قيمة للمنتج و تنمية الانشطة المضافة للقيمة .



هدف البحث: يهدف البحث الى بيان مدى تكامل بين تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة و اثرها على تحقيق اهداف ادارة التكلفة و المتمثلة في تخفيض التكلفة و تحسين جودة المنتج .

اهمية البحث: تأتي اهمية البحث هذا من خلال تسليط الضوء على تيار تدفق القيمة الى جانب سلسلة القيمة وبيان التكامل بينهما بغرض تخفيض تكلفة المنتجات و تحسين نوعيتها والتي تعتبران من الاهداف التي تسعى ادارة التكلفة الى تحقيقها.

فرضية البحث: يقوم البحث على فرضية اساسية مفادها " ليس هناك تكامل بين تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة ولا يساهمان في تحقيق اهداف ادارة التكلفة". ويتفرع من هذه الفرضية فرضيتان فرعيتان وكما يلي :

1. ليس هناك تكامل بين تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة .

2. ان التكامل بين تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة لا تساهم في تحقيق اهداف ادارة التكلفة.

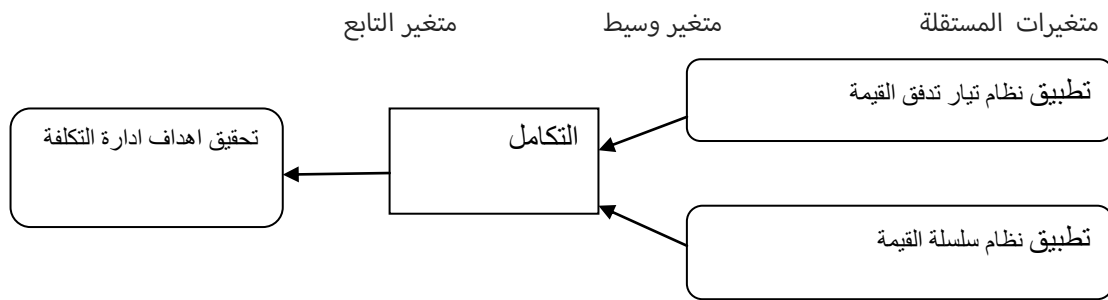
منهج البحث: لغرض تحقيق هدف البحث واختبار الفرضية تم اتباع منهج وصفي تحليلي بالاعتماد على المصادر التالية:

اولاً: مصادر الثانوية (جانب النظري): عن طريق استخدام مصادر المتوفرة من الرسائل الجامعية والابحاث والدوريات والكتب التي تناول هذا الموضوع.

ثانياً: مصادر الاولية (جانب العملي): من خلال وتوزيع الاستبانة المصممة لهذا الغرض وتحليل الاجابات الواردة فيها لاختبار صحة الفرضية.

انموذج البحث: لتحقيق غرض البحث والوصول إلى أهدافها المحددة، فقد قام الباحث بتصميم نموذج خاص بالبحث، والشكل رقم (1) يوضح العلاقة بين متغيرات البحث.

الشكل رقم (1) نموذج البحث



خطة البحث:

لغرض انجاز البحث وحل مشكلته واختبار فرضيته فقد تم تقسيم البحث وفق المحاور الاتية:

المحور الاول: الاطار النظري لتيار تدفق القيمة

المحور الثاني: ماهية سلسلة القيمة.

المحور الثالث: بيان تكامل تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة .

المحور الرابع: الجانب التطبيقي.

المحور الاول : الاطار النظري لتيار تدفق القيمة

أولاً : مفهوم تيار تدفق القيمة

يعد نظام تكلفة تيار القيمة احد الادوات الاساسية المستخدمة في المحاسبة الرشيقة، وقد صمم ليلبي احتياجات نظام التصنيع الرشيق، وهذا النظام يختلف تماماً عن النظام التقليدي للتكلفة من حيث المنهجية و التطبيق، ويمثل تيار القيمة كافة الانشطة التي تهدف الى تقديم المنتج من البداية الى النهاية أي من مرحلة استلام امر الانتاج من الزبون مروراً بكافة العمليات الانتاج وحتى تسليم الامر للزبون و تحصيل النقدية، حيث يبدأ عمل نظام تكلفة تيار القيمة عندما تبدأ الشركة بتطبيق تيارات القيمة على الانتاج،(خليل وحسن، 2018: 135) وفي ظل هذا النظام يتم تقسيم الشركة على عدد من تدفقات القيمة وكل تدفق قيمة يتضمن مدير تدفق القيمة والافراد العاملين في العملية الانتاجية كالإداريين ومحاسبي التكاليف والتسويقيين و موظفي المشتريات و العاملين في مجال تأمين الجودة وكل الافراد الآخرين الذين يشتركون في تدفق القيمة أي بمعنى آخر ان كل تدفق قيمة يتضمن الأفراد العاملين من نقطة البداية المتعلقة بتصميم منتج جديد و استلام طلب الزبون الى تسليم السلعة أو الخدمة



الى الزبون، وهذا بطبيعة الحال يتطلب التغيير الجذري في ظل الهيكل التنظيمي للشركة من الأقسام إلى تدفقات القيمة. (النعمي والبكري، 2013: 3)

ويعرف نظام تيار القيمة بأنه "يتضمن جميع الأنشطة و الأعمال التي يضيف قيمة والتي لا تضيف قيمة المطلوبة لاتمام السلعة او الخدمة من البداية الى النهاية (من المادة الاولية الى التسليم". (عباس، 2016: 141)

كما عرف بانها "كل العمليات المتضمنة للأنشطة التي تضيف قيمة وتلك التي لا تضيف قيمة المطلوبة حالياً لتقديم منتج معين ذات قيمة للزبون بدءاً من الطلب وانتهاءً بالتسليم". (الحמידاوي و بهية، 2015: 60)

اما الباحث قام بتعريف تيار تدفق القيمة بأنها " عبارة عن مجموعة من الأنشطة التي يتم اداؤها لاتمام العملية الانتاجية و التي قد تضيف قيمة للمنتج او التي لا تضيف بدءاً من تسليم الطلب من الزبون لغاية تسليم المنتج اليها"

ثانياً : سمات تيار تدفق القيمة

ان نظام تكلفة تيار القيمة يدعم مبادئ التفكير الرشيق و مفهوم التحسين المستمر في تيارات القيمة، حيث ان طرق محاسبة التكلفة التقليدية عادة ما تكون غير متوافقة او ضد التصنيع الرشيق لأنها تشجع و تعزز السلوك غير الرشيق، لذا فنظام تكلفة تيار القيمة يزيل الحاجة الى تلك الطرق التقليدية التي توصف بأنها تحوي على كثير من الضياع و انها مظلمة في كثير من الاحيان، و عليه يمكن القول بأن لهذا النظام مجموعة من سمات ومن أهمها: (عيسى ومحسن، 2015: 124)

1. انه يوفر معلومات حول كلفة و ربحية كل تيار قيمة على حدة.
2. المعلومات التي يوفرها تتصف بالملائمة والتوقيت المناسب و قابلة للتنفيذ.
3. التقارير المالية تكون مفهومة لدى جميع المستويات في الشركة.
4. يتطلب جهد و وقت أقل لأن البيانات تجمع على اساس تيار القيمة وبشكل مباشر.
5. يؤدي الى اتخاذ قرارات دقيقة فيما يتعلق بقرارات التسعير والربحية والشراء وغيرها.
6. يبين أثر الحقيقي لتحويل الشركة الى شركة رشيقة.
7. يعد نظاماً بديلاً لنظام التكلفة المعيارية.

ثالثاً : فوائد تيار تدفق القيمة

يتم اعداد التكلفة والربحية باستعمال تيار تدفق القيمة والتي هو عبارة عن ملخص بسيط لحساب التكلفة المباشرة لتيارات القيمة، ويتم جمع تكلفة تيار القيمة عادة اسبوعياً إذ إن تكاليف العامة تكون ضئيلة او معدومة، ان من احدى الفوائد الاساسية لهذا النظام هو توفير المعلومات المالية التي تكون مفهومة و واضحة من جميع تيارات القيمة الامر الذي يؤدي الى اتخاذ القرارات الرشيدة، كما انها تساعد على متابعة ومراقبة التكلفة و ربحية باستمرار، الى جانب ذلك فان لهذا النظام الفوائد التالية : (المسعودي والقصير، 2015: 119)

1. تنمية الاعمال.
2. زيادة قيمة للزبائن وتحسين نوعية المنتج .
3. القضاء على الهدر عند كل عملية.
4. زيادة التدفق النقدي والربحية.

رابعاً : عناصر تيار تدفق القيمة

تختلف تبويب عناصر التكاليف ما بين نظام التقليدي وتيار التدفق القيمة، بالنسبة لنظام التقليدي كما هو معروف هناك تبويات مختلفة لاجراض مختلفة، اما وفقاً لنظام تيار تدفق القيمة فيتم تبويب عناصر التكاليف على النحو التالي :

(الشافعي، 2014: 53-56)

1. تكلفة العمالة

تمثل تكلفة العمالة في الأجر الفعلية لجميع العاملين بأنشطة مسار تدفق القيمة المختلفة والتي تم تحديدها في خريطة مسار تدفق القيمة، سواء كانت تلك العمالة تعتبر وفقاً للنظم التقليدية مباشرة أو غير مباشرة. فعلى سبيل المثال يمكن أن تتضمن تكاليف العمالة وفقاً لنظام تكاليف تدفق القيمة تكلفة العمالة القائمة على نقل الخامات وصيانة الآلات داخل مسار تدفق

القيمة، حيث أن المعيار في التفرقة وفقاً لهذا النظام التكاليفي يتمثل في ما إذا كانت تلك العمالة مرتبطة بمسار تدفق القيمة بشكل مباشر أم لا.

2. تكلفة المواد المستخدمة في العملية الانتاجية

تتمثل تكلفة المواد المستخدمة فعلياً في الإنتاج داخل مسار تدفق القيمة سواء المشتراه خصيصاً لاستخدامها في الإنتاج وذلك في الشركات التي ليس لديها مخزون وتقوم بشراء المواد وفقاً للطلب، أو المسحوبة من المخزون وذلك في الشركات التي لديها مخزون.

3. تكلفة استخدام الآلات

تنقسم تكلفة استخدام الآلات الخاصة بمسار تدفق القيمة إلى شقين رئيسيين، أولهما: إندثار الآلات داخل مسار تدفق القيمة، والثاني: يتمثل في تكلفة الإصلاحات والصيانة وقطع الغيار الخاصة بتلك الآلات. ويقصد بالآلات في هذا الصدد الآلات الإنتاجية التي يمر بها المنتج حتى إتمام إنتاجه، أما الآلات المساعدة التي تخدم الآلات الإنتاجية تدخل ضمن البند الخاص بتكاليف التسهيلات.

4. تكلفة التسهيلات

يندرج تحت هذا البند كل ما يتحمله مسار تدفق القيمة في سبيل الحصول على الخدمات اللازمة لتحقيق أهدافه عدا المواد والعمالة. وتتمثل تكاليف الدعم والتسهيلات المتعلقة بمسار تدفق القيمة في تكاليف استخدام الآلات المساعدة للآلات الإنتاجية، الكهرباء، إيجار المباني، التأجير التمويلي، وغيرها.

5. التكاليف الأخرى

وتتضمن أي تكاليف مرتبطة بمسار تدفق القيمة بشكل مباشر وذلك غير البنود السابقة.

المحور الثاني : ماهية سلسلة القيمة

أولاً : مفهوم سلسلة القيمة

ان اول من استعمل وطور اسلوب سلسلة القيمة هو العالم (Porter) اذ وصفها بأنها تلك الانشطة التي تؤديها الشركة لسلعة ما وربطها بالموقع التنافسي لشركات الأخرى، وذلك بالنظر الى وحدة كل نشاط معين باعتبارها نظام معقد لتحويل مدخلات الانتاج الى مخرجات نهائية والتي تمر بعدة انظمة قبل وصولها الى المستهلك النهائي والمتضمنة: انظمة تجهيز مدخلات الانتاج وانظمة التحويل والانتاج والمعالجة لمدخلات الانتاج ومن ثم انظمة التجهيز والتسويق واخيراً المستهلك النهائي. وفي ظل هذا الاسلوب يتم تحديد القيمة المتحققة من وحدة كل نشاط على انها القدر من المال الذي يكون المستهلك على استعداد لدفعه نظير مخرجات هذه الانشطة، كما انه يمكن من خلال التحليل إستكشاف المعوقات الرئيسة التي تواجه مختلف الحلقات في سلسلة القيمة ومعالجتها والتي يمكن ان تساهم في زيادة ربحية الشركة وقيمتها المضافة عبر مختلف حلقاتها (الفلوجي وآخرون، 2016: 1266)، بمعنى آخر تحليل سلسلة القيمة هو المفهوم يستخدم لتقييم الموقف التنافسي للشركة وفهم التأثير الاستراتيجي لأنشطة القيمة ومحركات التكلفة الغرض من هذا النوع من التحليل هو تمكين الشركات من تحقيق هدفها أو مهمتها من خلال واحدة من الاستراتيجيتين، الاول فعالية التكلفة أي توفير السلع أو الخدمات بتكلفة أقل من المنافسة أو البضائع أو الخدمات المتفوقة بتكلفة متساوية، والثانية التمييز اي توفير السلع أو الخدمات تتناسب قيمتها مع احتياجات زبون معين. (Alaca and Ceylan, 2011: 853)

وتعددت تعاريف سلسلة القيمة هناك من يرى "أنها سلسلة متتابعة من الأنشطة التي تسهم في تحقيق أقصى قيمة للسلع والخدمات المنتجة من قبل الشركة". (الذهبي وسعيد، 2017: 35) كما تعرف بانها "تحليل الحركة المادية لكل المواد من خلال تحويلها لسلع نهائية و ترابط الانشطة مع بعضها لتحقيق الميزة التنافسية والقيمة المضافة". (ابراهيم وكاظم، 2014: 491) وعليه يري الباحث بان سلسلة القيمة عبارة عن "مجموعة من العمليات والانشطة التي يتم ادائها داخل الشركة بهدف زيادة قيمة للسلع والخدمات المنتجة".



ثانياً : أهمية وأغراض سلسلة القيمة

توفر سلسلة القيمة طريقة لفهم سياسة الأعمال والآلية وحركة المنتجات والمعلومات لزيادة الكفاءة والإنتاجية وخدمة الزبائن وبيئة عمل أفضل (Karim and Biswas, 2016: 41)، الى جانب ذلك يمكن ان تتمثل أهمية سلسلة القيمة في : (الصفار وعبيد، 2016: 240)

1. دعم القدرة التنافسية في أي قطاع اذ انها تعتمد على القدرة التنافسية لسلسلة القيمة التي تنتمي اليها و هذا يتمثل في القدرة التنافسية الشاملة.
2. الاسهام في تحسين كفاءة الانتاج ولكل نوع من الروابط والانشطة ونظم الدعم وهذا يسهم ويلعب دوراً بارزاً في خلق المزايا التنافسية.
3. تعزيز امكانية الدخول في اسواق اعلى قيمة (اسواق عالمية) اذ يتطلب ذلك ادراك متطلبات القوى المتحكمة وذلك عن طريق فهم و استيعاب انشطة سلسلة القيمة.
4. تحقيق فهم واضح للتغيرات في النظم العالمية للانتاج من خلال الانتاج الموجه للسلسلة على دفعة نظام السحب عوضا عن الدفع.
5. تسهم في فهم التغيرات في الروابط والعلاقات التجارية.

الى جانب ذلك هناك العديد من الاهداف لسلسلة القيمة منها : (راشد ويعقوب، 2015: 41)

1. انتاج كميات من البضائع أو تقديم الخدمات عن طريق تكامل الانشطة داخل الشركة وبالتعاون مع الاطراف الخارجية.
2. التركيز على زيادة مصلحة كل الاطراف عن طريق ادارة و ربط انشطة السلسلة الكلية من مجهزي المواد الاولية (الموردين) الى المستخدمين النهائيين (الزبائن).
3. ان العمل من ضمن السلسلة الصناعية يؤدي الى تطوير سلاسل قيم التنافسية وتحقق الحصول على نتائج ايجابية عن طريق تعظيم قيمة الشركات المشتركة ضمن السلسلة الكلية.
4. اعداد منهاج عمل مشترك للعمل مع الموردين و الزبائن، مما يساعد في اتخاذ القرارات التي تساعد على انجاز النشاطات التي تؤدي الى انتاج المنتجات التي تحقق حاجات الزبون وتحديد الجهات التي سيعمل معها بشكل متواصل عن طريق تنظيم عمليات ذات انشطة فعالة واستخدام تكنولوجيا المعلومات لدعم العلاقات بين الاطراف المترابطة ضمن السلسلة الكلية.

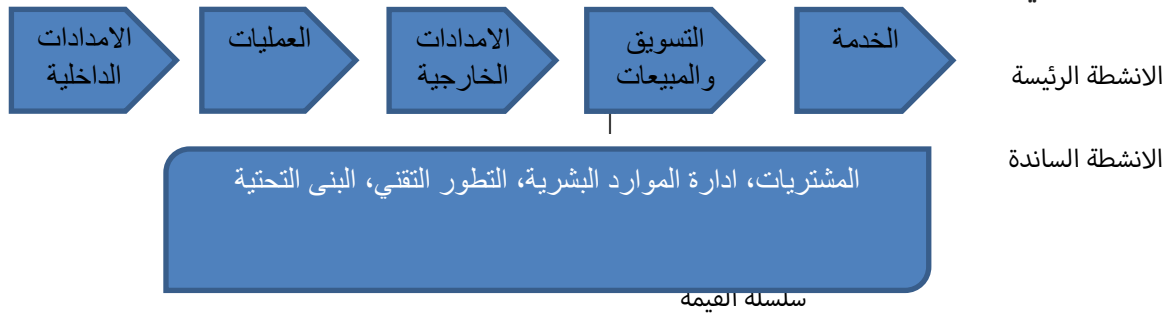
ثالثاً : أنشطة سلسلة القيمة

تناول العديد من الباحثين أنشطة سلسلة القيمة، الا ان اغلب الكتاب في هذا المجال قد اكدوا على الأنشطة الاساسية و السائدة التي اعتمدها (Porter) ويقع تحت كل قسم منهما مجموعة من الأنشطة الفرعية التي تعد بمثابة مرجع مهم في هذا الجانب وعلى النحو التالي : (الطائي، 2018: 75)

1. الأنشطة الرئيسية: تشير هذه الأنشطة الى الابداع الفعلي للمنتجات ونقلها و تحويلها (تسليمها) الى الزبون فضلاً عن توفير خدمات من بعد البيع، وبشكل عام يوجد فئات من الأنشطة الرئيسية المطلوبة وهي:
 - أ. الامدادات الداخلية : يطلق عليها احيانا اللوجستيات الداخلية، يقصد بها الأنشطة التي تشمل استلام المدخلات و خزنها وتوزيعها وصولاً الى انتاج منتجات.
 - ب. العمليات : تشمل كافة العمليات المتعلقة بتحويل المدخلات المختلفة الى منتجات نهائية من ضمنها التصميم التعبئة والتغليف والتجميع والاختبار والسيطرة على الجودة وغيرها.
 - ج. الامدادات الخارجية : وتشمل على أنشطة ادارة العلاقات مع الزبائن كأنشطة التجميع و التخزين و توزيع المخرجات.
 - د. التسويق والمبيعات : هي الأنشطة المعنية في تقديم السبل التي من شأنها ان تعزز ادراك الزبون تجاه المنتج، وتدفعهم لشراء ذلك المنتج، وقد تشمل على الاعلان، ادارة المبيعات، اختيار منافذ التوزيع وغيرها.
 - هـ. الخدمة : وهي الأنشطة التي تهدف الى تعزيز او المحافظة على قيمة المنتج و تقديم خدمات ما بعد البيع مثل التركيب والتدريب و الصيانة وغيرها.
2. الأنشطة السائدة : تشمل على الأنشطة المطلوبة لدعم و اسناد الأنشطة الرئيسية لسلسلة القيمة، كأنشطة المشتريات، ادارة الموارد البشرية، التطور التقني و التكنولوجي، و البنى التحتية و التي تشمل بدورها على أنشطة فرعية كالحاسبة و التمويل والتخطيط الاستراتيجي. (المسعودي، 2016: 497)



والشكل التالي يمثل سلسلة القيمة :



Source : (Rathee and Rupa,2013:2)

المحور الثالث : تكامل تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة بهدف ادارة التكلفة

ادت التغيرات التي حدثت في البيئة الحديثة الى ازدياد حدة المنافسة وارتفاع مستوياتها، مما دفع الشركات الى تبني الاستراتيجيات التي تدعم القرارات التنافسية وتقوي مراكزها التنافسية، من هنا كان التركيز على التكلفة وكيفية ادارتها وامكانية خفضها. اذ ان ادارة وتخفيض الكلف اصحت اليوم واحدة من المرتكزات الرئيسة في دنيا الاعمال، اذ ترى افضل الشركات العالمية ان تخفيض التكلفة هو الطريقة الوحيدة لتحسين ادائها المالي، لذلك فان ما تحتاجه الشركات فعلاً هو ادارة تكاليفها. (الشعباني والحديدي،2010: 71)

أن إدارة التكلفة عبارة عن "نظام إداري يتطلب قيام جميع الأطراف المشتركة في تصميم وإنتاج وبيع المنتج ، بإشباع رغبات الزبائن بأقل تكلفة ممكنة عن طريق استخدام مجموعة من الأدوات والأساليب لتخطيط وتصميم تكاليف منخفضة للمنتجات الجديدة، وتخفيض وتحسين فعالية ورقابة تكاليف المنتجات الحالية، بهدف الاستمرار في السوق ، مع مراعاة علمي جودة المنتجات و توقيت تقديمها للاسواق". (الجوهري،2012: 55)

وعند المقارنة بين تيار القيمة وسلسلة القيمة يتبين أن مفهوم تيار القيمة يختلف عن مفهوم سلسلة القيمة في العديد من الجوانب ، حيث ان سلسلة قيمة تتضمن مجموعة من الأنشطة المترابطة التي تهدف التوصل إلى فهم سلوك التكاليف وتحديد فرص الوصول الى مزايا تنافسية ، ويركز هذا التحليل على تكاليف الأنشطة والهولمش كمنشآت تحليل استراتيجي من أجل إضافة قيمة اقتصادية للشركة ، أما في تيارات القيمة فيتم تقسيم الشركة إلى عدد من تيارات ، وكل تيار قيمة يقسم إلى مجموعة من العمليات المتتابعة من نقطة البداية حتى نقطة النهاية بهدف إنشاء قيمة للزبون، ويعتبر مفهوم تيار القيمة أبسط من مفهوم سلسلة القيمة ، حيث تتعلق سلسلة القيمة بالشركة ككل أو بمنتج ما، بينما تتعلق تيارات القيمة بمجموعة من الأنشطة التي تلبى احتياجات نوع معين من الزبائن ، ويتحرك منظور سلسلة القيمة بالنظر إلى وظائف الأعمال وتقييم التكاليف والأرباح كأساس للمقارنات التنافسية ، بينما يستند منظور تيارات القيمة على تيارات من أنشطة الأعمال في كل شركة المستخدمين ومن وجهة نظر محاسبية يتفق كل من سلسلة القيمة وتيار القيمة في أن كل منهما موجه نحو للزبون تقديم قيمة له.(المشهوراي،2015: 37).

وفيما يخص التكامل بينهما فإنه يمكن استخدام نظام تيار تدفق القيمة وذلك من خلال قيام الشركات بالنظر الى كل سلعة او خدمة كتيار قيمة و من ثم قيام بتطبيق اسلوب خارطة تدفق القيمة والتي هو عبارة عن أداة تظهر العناصر الأساسية لنظام الإنتاج القائم على مبادئ التصنيع ويشير إلى كيفية تفاعل كل منها مع الآخرين الى جانب كيفية تدفق المعلومات والمواد ، فإنه يساعد على تصور كيف يعمل نظام الإنتاج من وقت بدء الطلب حتى تسليم المنتج الى الزبون، (3 : Suarez etal,2016) وعليه يساهم اعداد هذه الخريطة في تحديد أوجه عدم الكفاءة وتحديد مصادر الخلل على مستوى النظام التي قد لا تكون مرئية عندما يتم فحص أجزاء من النظام كل على حدة . (Anderson,2017 : 11)

وبعد اعداد خارطة تدفق القيمة يمكن القيام بتطبيق سلسلة القيمة والتي يتم من خلال استبعاد الانشطة التي لا تضيف القيمة و تنمية الانشطة المضافة للقيمة، ومن خلال استبعاد الانشطة الغير مضافة للقيمة يتم التخلص من ذلك الكلف وتنمية الانشطة المضافة للقيمة تساهم في تحسين جودة المنتج، وان تخفيض التكلفة و تحسين جودة المنتج هما الهدفين الاساسيين لادارة التكلفة .

المحور الرابع: الجانب التطبيقي

لغرض تحقيق أهداف البحث تم اختيار عينة عشوائية من مديري الشركات ومراقبي الحسابات فضلاً عن عينة من اكااديميين و مهندسين وذلك في مدينة أربيل، ولتحقيق هذا الهدف تم توزيع (70) إستمارة وقد بلغت المستعادة والصالحه منها (63) إستمارة وبنسبة 90%.

وللتحقق من صدق الأداة (الاستبانة)، تم عرضها على مجموعة من الزملاء أساتذة الجامعات وعلى أساس الملاحظات المقدمة من المحكمين تم استبعاد بعض الفقرات وتعديل صياغة البعض الآخر. وبعد تفريغ محتويات الاستمارات المستعادة تم معالجتها من خلال البرنامج SPSS وكانت المعالجة على النحو التالي :

أولاً: التحليل الوصفي لأفراد المبحوثين

1. الوظيفة الحالية: كانت نتائج تحليل التوزيع النسبي لمتغير التأهيل الوظيفي كما يلي:

الجدول (1) توزيع عينة البحث بحسب التأهيل الوظيفي

النسبة المئوية	التكرارات	المؤهل الوظيفي
27%	17	مدير في الشركة
14.3%	9	مراقب الحسابات
44.4%	28	أكاديمي
14.3%	9	مهندس
100%	63	المجموع

من خلال الجدول يتضح ان عدد مدراء في الشركات التي تم توزيع استمارة الاستبيان عليهم كانت بنسبة (27%) أما مراقبي الحسابات فقد كانت (14.3%) و نفس النسبة فيما يتعلق بالمهندسين أما فيما يتعلق بالاكاديميين فقد كانت نسبتهم (44.4%) والتي تشكل اكبر نسبة من بين المستجيبين.

2. التأهيل الاكاديمي: فيما يخص التأهيل الاكاديمي تم توزيع الاستمارة على حامل شهادة بكالوريوس وما فوق والسبب يرجع الى انهم لديهم خبرة و المام حول مسائل تيار القيمة و سلسلة القيمة و ادارة التكلفة وتم عرض نتائج في جدول التالي :

الجدول (2) توزيع عينة البحث حسب التأهيل العلمي

النسبة المئوية	التكرارات	المؤهل الاكاديمي
14.3%	9	دبلوم
41.3%	26	بكالوريوس
30.1%	19	ماجستير
14.3%	9	دكتوراه
100%	63	المجموع

يتضح من الجدول اعلاه انه نسبة حاملي شهادة البكالوريوس يمثلون اكبر نسبة والتي تبلغ (41.3%) اما حاملي شهادة ماجستير يمثلون (30.1%) من بين المستجيبين وحاملي شهادة دكتوراه و حاملي شهادات دبلوم متساويان والتي تبلغ (14.3%) لكل منهما.

3. التخصص العلمي : أما فيما يخص التخصص العلمي فقد تم توزيع الاستمارة على ثلاثة أنواع من الاختصاصات وهم المحاسبة و إدارة اعمال فضلاً عن إختصاصات اخرى وكانت النتائج على النحو التالي :

الجدول (3) توزيع عينة البحث بحسب الاختصاصات

النسبة المئوية	التكرارات	الاختصاصات
42.9%	27	المحاسبة
31.7%	20	ادارة الاعمال
25.4%	16	اخرى
100%	63	المجموع



من الجدول اعلاه يتضح ان هناك تقارب من بين المستجيبين الى حد ما حيث يبلغ اختصاص المحاسبة (42.9%) اما اختصاص ادارة الاعمال فيبلغ (31.7%) ويشكل اختصاصات اخرى نسبة (25.4%).
4. سنوات الخدمة : يظهر التوزيع النسبي لمتغير سنوات الخدمة في المهنة ان الاشخاص التي تم توزيع الاستمارة عليهم لديهم خبرة اكثر من سنة واحدة وهذا ما يزيد من إمكانية الاعتماد على الاجابات و تم عرض النتائج في الجدول الآتي :

الجدول (4) توزيع عينة البحث بحسب سنوات الخبرة

سنوات الخبرة	التكرارات	النسبة المئوية
5 سنة فما دون	8	12.7%
6-10 سنة	9	14.3%
11-15 سنة	18	28.6%
16 سنة فأكثر	28	44.4%
المجموع	63	100%

من خلال الجدول اعلاه يتضح انه لم يتم توزيع استمارة الاستبانة على الاشخاص الذين لديهم خدمة وظيفية اقل من سنة واحدة والسبب يرجع الى قلة خبرتهم العلمية والعملية حول موضوع البحث وان الاشخاص الذين لديهم خبرة اكثر من ستة عشر هم الاغلبية وبالتالي يمكن الاعتماد الاجابات التي تم الحصول عليها .

ثانياً : عرض النتائج واختبار الفرضيات:

استخدم الباحث مقياس ليكرت ذو النقاط الخمسة والذي يتدرج القياس فيها ما بين أتفق بشدة / أتفق / محايد / لا أتفق / لا أتفق بشدة ، وذلك باستخدام الأوزان المقابلة وهي 1/2/3/4/5 على التوالي، وذلك لتحويل الاجابات الوصفية الى بيانات كمية يمكن اخضاعها للتحليل الاحصائي المطلوب لاختبار مدى صحة أو خطأ فروض البحث.
وتتم صياغة فرضية رئيسية لدراسة في صورتها الصفرية، لا يمكن ادارة التكلفة من خلال تكامل تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة، وتتفرع من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية:

الفرضية الفرعية الاولى: ليس هناك تكامل بين تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة .

الجدول (5) تحليل فقرات الاستبانة حول تكامل بين تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	مقياس الإجابة										المؤشرات
		لا اتفق بشدة		لا اتفق		محايد		اتفق		اتفق بشدة		
		%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	
0.72	4	—	—	—	—	—	—	46	29	54	34	X1
0.73	4.57	—	—	—	—	14.3	9	14.3	9	71.4	45	X2
0.64	3.86	—	—	—	—	28.6	18	57.1	36	14.3	9	X3
0.71	4.29	—	—	—	—	12.7	8	44.4	28	42.9	27	X4
0.64	4.14	—	—	—	—	14.3	9	57.1	36	28.6	18	X5
0.73	3.57	14.3	9	—	—	14.3	9	71.4	45	—	—	X6
0.73	3.57	—	—	19	12	9.5	6	36.5	23	35	22	X7
0.99	4.14	—	—	—	—	12.7	8	44.4	28	42.9	27	X8
0.73	4.23	—	—	—	—	14.3	9	28.6	18	57.1	36	X9
0.63	4.14	—	—	12.7	8	11.1	7	9.5	6	66.7	42	X10
0.73	3.43	14.3	9	—	—	28.6	18	57.1	36	—	—	X11
0.89	4.29	—	—	—	—	28.6	18	14.3	9	57.1	36	X12
0.84	3.86	—	—	—	—	14.3	9	71.4	45	14.3	9	X13



0.99	3.86	—	—	19	12	9.5	6	42.9	27	28.6	18	X14
0.73	4.43	—	—	—	—	14.3	9	28.6	18	57.1	36	X15
0.77	4	—	—	14.3	9	14.3	9	28.6	18	42.9	27	X16
0.76	4.02	%5.85				%15.08		%79.07				Av.

يظهر في الجدول (5) النسب المئوية للإجابات عن الأسئلة وكذلك الوسط الحسابي والانحراف المعياري من خلال عرض أقل قيمة وأعلى قيمة لمجموع إجابات أفراد العينة ، ويشير الجدول إلى إن نسبة المئوية للموافقين (أتفق بشدة وأتفق) كانت (79.07%) وهذا ما يدل على أن هناك شبه إجماع على ان هناك تكامل بين تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة و نسبة غير المتأكدين (المحايدين) كانت (15.08 %) ونسبة غير الموافقين (لا أتفق و لا أتفق بشدة) كانت (5.85%) والذي يؤيد ذلك ان الوسط الحسابي أعلى من أداة القياس (3) وان الانحراف المعياري تمتلك أقل قيمة مقارنة مع باقي القيم .

إختبار الفرضية

الجدول (6) نتائج إختبار الفرضية الفرعية الأولى بموجب إختبار (T. Test)

المتغيرات	حجم العينة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	T	الدلالة الإحصائية
F 1.1	63	4.02	0.76	0.00	0.55

يلاحظ من الجدول أعلاه إن الدلالة الإحصائية هي (0.00) وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05) والمرتبطة بمستوى إختبار (T) مما يدعو الى رفض الفرضية العدمية ومن ثم قبول الفرضية البديلة لها وهي ان هناك تكامل بين تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة .

الفرضية الفرعية الثانية: ان تكامل تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة لا يساهم في تحقيق اهداف ادارة التكلفة

الجدول (7) تحليل فقرات مساهمة تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة في تحقيق اهداف ادارة التكلفة

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	مقياس الإجابة										المؤشرات
		لا اتفق بشدة		لا اتفق		محايد		اتفق		اتفق بشدة		
		%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	
0.50	4.43	—	—	—	—	—	—	57.1	36	42.9	27	X17
0.35	4.14	—	—	—	—	—	—	85.7	54	14.3	9	X18
0.84	3.86	—	—	—	—	41.3	26	31.7	20	27	17	X19
0.71	4.29	—	—	—	—	14.3	9	41.3	26	44.4	28	X20
0.46	4.29	—	—	—	—	—	—	71.4	45	28.6	18	X21
0.38	3.71	11.1	7	—	—	31.7	20	28.6	18	28.6	18	X22
0.71	3.71	—	—	—	—	41.3	26	44.4	28	14.3	9	X23
0.58	3.43	—	—	28.6	18	9.5	6	42.9	27	19	12	X24
0.46	3.29	—	—	42.9	27	11.1	7	14.3	9	31.7	20	X25
0.55	3.91	%9.17				%16.58		%74.25				Av.

يشير الجدول أعلاه إن نسبة (74.25%) من المستجيبين موافقين (أتفق بشدة وأتفق) على ان تكامل تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة يساهم في تحقيق اهداف ادارة التكلفة ونسبة محايدين كانت (16.58%) أما نسبة غير الموافقين (لا أتفق و لا أتفق بشدة) بلغت (9.17%) والذي يؤيد ذلك ان الوسط الحسابي أعلى من أداة القياس (3) وان الانحراف المعياري تمتلك أقل قيمة مقارنة مع باقي القيم .



إختبار الفرضية

الجدول (8) نتائج إختبار الفرضية الفرعية الثانية بموجب إختبار (T. Test)

المتغيرات	حجم العينة	الوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	T	الدلالة الإحصائية
F 1.2	63	3.91	0.55	0.00	0.05

يشير الجدول أعلاه إن الدلالة الإحصائية هي (0.00) وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05) والمرتبطة بمستوى إختبار (T) مما يدعو الى رفض الفرضية العدمية ومن ثم قبول الفرضية البديلة لها وهي ان تكامل تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة يساهم في تحقيق اهداف ادارة التكلفة.

المبحث الخامس. الاستنتاجات والتوصيات:

أولاً. الاستنتاجات:

1. يعد نظام تيار تدفق القيمة احد الادوات الاساسية المستخدمة في المحاسبة الرشيقة، وقد صمم ليلبي احتياجات نظام التصنيع الرشيق، وهذا النظام يختلف تماماً عن النظام التقليدي للتكلفة من حيث المنهجية و التطبيق.
2. ان من احدي الفوائد الاساسية لنظام تيار تدفق القيمة هو توفير المعلومات المالية التي تكون مفهومة و واضحة من جميع تيارات القيمة الامر الذي يؤدي الى اتخاذ القرارات الرشيدة.
3. ان سلسلة القيمة يسهل فهم سياسة الأعمال والآلية وحركة المنتجات والمعلومات لزيادة الكفاءة والإنتاجية وخدمة الزبائن وبيئة عمل أفضل.
4. ان نسبة (79.07%) من بين المستجيبين يرون بان هناك تكامل بين تيار تدفق لقيمة وسلسلة القيمة .
5. ان نسبة (74.25%) يرون بان التكامل بين تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة يساهم في تحقيق اهداف ادارة التكلفة .

ثانياً. التوصيات

بالاعتماد على الاستنتاجات التي توصل اليها البحث يوصي الباحث بما يلي :

1. ضرورة تطبيق سلسلة القيمة الى جانب نظام تيار تدفق القيمة من قبل الشركات الصناعية و ذلك لمساهمتها في تحقيق اهداف ادارة التكلفة والتي تتمثل في تخفيض تكلفة المنتج الى جانب تحسين جودته .
2. ضرورة قيام الشركات الصناعية بتدريب كوادرها على كيفية تطبيق هذين النظامين لاهمتهما في تحقيق اهداف ادارة التكلفة.
3. ضرورة ادخال نظام تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة الى مفردات الدراسة الخاصة بالقسم المحاسبة في كليات الادارة والاقتصاد في اقليم كردستان لغرض المام الخريجين بهذه الانظمة.

قائمة المصادر

اولاً : المصادر العربية

- 1.ابراهيم، لبنى زيد وكاظم، اشواق طالب، 2014، استعمال تحليل سلسلة قيمة المعلومات في تحديد الخاصية الاهم في المعلومات المحاسبية، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية، المجلد 20، العدد 80.
- 2.الذهبي، جليلة عيدان وسعيد، سعدية عبدالعزيز، 2017، التكامل بين سلسلة القيمة وبطاقة الأداء المتوازنة لتقويم الأداء، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد 12، العدد 41، جامعة بغداد.
- 3.الجوهري، إبراهيم السيد محمد إبراهيم، 2012، الادارة الاستراتيجية للتكلفة لدعم المية التنافسية خلال سلسلة التوريد، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، جامعة المنصورة.
- 4.الحميدي، فارس جعاز شلاش و بهية، طاهر حميد عباس، 2015، توظيف التصنيع الرشيق في اعادة تصميم الخدمة، مجلة القادسية للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد 17، العدد 2، جامعة القادسية.
- 5.الشافعي، ياسمين محمد علي، 2014، نظام تكاليف تدفق القيمة ومدى ملاءمته لبيئة الأعمال المصرية - مع دراسة تطبيقية، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، جامعة المنصورة.
- 6.الشعباني، صالح إبراهيم يونس و الحديدي، هشام عمر حمودي، 2010، استخدام سلسلة القيمة كاحد الاستراتيجيات الحديثة لادارة التكلفة بهدف التخفيض، مجلة تنمية الرافدين، المجلد 32، العدد 97، جامعة الموصل.
- 7.الصفار، عماد صبيح وعبيد، علاء محمد، 2016، دور تحليلات سلسلة القيمة في ادارة و تخفيض التكلفة، مجلة الادارة والاقتصاد، العدد 108، جامعة المستنصرية.



- 8.المسعودي، حيدر على جراد والقصير، علي عباس حمزة، 2015، التكامل بين تقنيات المحاسبة الرشيقة وبطاقة الاداء الاستراتيجي المتوازن المستدامة، المجلة العراقية للعلوم الادارية، المجلد 12، العدد 50، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة كربلاء.
- 9.المسعودي، حيدر على جراد، 2016، التحليل التكاملي لسلسلتي القيمة والتجهيز وأثره في دعم القيمة للزبون، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية، المجلد 22، العدد 94، جامعة بغداد.
- 10.المشهوراي، زاهر حسني قاسم، 2015، استخدام نموذج قياس تكاليف تيار القيمة لاغراض تدعيم استراتيجية الاستدامة في ظل بيئة التصنيع المرشد، اطروحة دكتوراه غير منشورة، كلية التجارة، جامعة عين الشمس.
- 11.الفلوجي، سعد جعفر ابراهيم و مضحي، عبدالله علي ومحمد، سعد حاتم، 2016، سلسلة القيمة للأسماك بتقنية الاحواض الترايبية والاقفاص العائمة لمحافظة بغداد، مجلة العلوم الزراعية العراقية، المجلد 47، العدد 5.
- 12.النعمي، مقداد احمد والبكري، رياض حمزة، 2013، المحاسبة الرشيقة و دورها في احتساب التكاليف على أساس تدفق القيمة، مجلة دراسات محاسبية و مالية، المجلد 8، العدد 25، جامعة بغداد.
- 13.خليل، احمد محمد وحسن، هيو محمود، 2018، استخدام مدخل (تيار القيمة) كأساس لتحليل التكاليف لاغراض اتخاذ القرارات الادارية قصيرة الاجل، مجلة زانكو للعلوم الانسانية، المجلد 22، العدد 1، جامعة صلاح الدين.
- 14.راشد، أمل ابراهيم وناس و يعقوب، فيحاء عبدالله، 2015، دور نظام معلومات المحاسبة الإدارية في تحسين وظائف أنشطة سلسلة القيمة وأثره في تقويم الأداء، مجلة دراسات محاسبية و مالية، المجلد 10، العدد 32، جامعة المستنصرية.
- 15.عباس، طاهر حميد، 2016، خارطة تدفق القيمة كمدخل لمواجهة الهدر، مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد 6، العدد 1، جامعة المثنى.
- 16.عيسى، سيروان كريم ومحسن، محمد عبدالعزيز، 2015، المحاسبة الرشيقة تطبيق نموذج لتيار القيمة في شركة فاملي لانتاج المواد، مجلة جامعة كركوك للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد 5، العدد 1.

ثانياً : المصادر الانكليزية

- 1.Alaca , Hande and Ceylan, Cemil, 2011, Value Chain Analysis using Value Stream Mapping: White Good Industry Application, International Conference on Industrial, Engineering and Operations Management , January 22 – 24, Kuala Lumpur, Malaysia.
- 2.Anderson, Elizabeth,2017, Extended Value Stream Mapping: Creating a Supply Chain View of Phytosanitary Compliance for Export Timber, Degree of Master of Commerce and Management, Lincoln University, U.S.A.
- 3.Karim , Rubayet and Biswas, Jony , 2016, VALUE STREAM ANALYSIS OF VEGETABLE SUPPLY CHAIN IN BANGLADESH: A CASE STUDY, International Journal of Managing Value and Supply Chains, Vol. 7, No. 2.
- 4.Rathee , Rupa and Rajain, Pallavi, 2013, Service Value Chain Models in Higher Education, International Journal of Emerging Research in Management &Technology , Volume-2, Issue-7.
- 5.Suarez, M. and Davila, Miguel and F, Vasquez, Supply Chain Value Stream Mapping. A new tool of operation management, International Journal of Quality & Reliability Management, vol. 33, no 4.

پوخته

سهره لئانی رکا بهری له نیوان کۆمپانیان کارینگه ری هه بوو له سهر هاندانی هه و کۆمپانیان له سهر دۆزینه وهی سیستمی نوخ که یارمه تیان بدات بۆ که مکردنه وهی تیچوونی بهرهمه کانیا له تهك باشتکردنی جوړیته که ی، وه له نیوان هه و سیستمه مانه سیستمی (تهوژمی هاتنی بهها) که بریتی یه له کۆمه لیک چالاکي که نه نجام ده دیرت بۆ تهواوکردنی پرۆسه ی بهرهمه تیان و زیادکردنی بهها بۆ بهرهمه که یاخود هه و چالاکیه نهی که بهها زیاد ناکه، هه له وه رگرتی داواکاری مامه له که تاوه کو راده سترکردنی بهرهمه که بۆی، له پال ته ودا (زنجیره ی بهها) که بریتی یه له کۆمه لیک پرۆسه و چالاکي که نه نجام ده دیرت له ناو کۆمپانیا بهمه بهستی زیادکردنی بهها بۆ هه و کالاً و خزمه تگوزاریانه ی که بهرهمه ده هینریت، وه لیره دا نوژهر هه ول ددات بۆ گه یشتن به ناستی بوونی تهواوکاری له نیوان هه و دوو سیستمه و به شداریکردنی هه و تهواوکاریه له به ده سه تینانی تامانجه کانی بهر یوه بردنی تیچوون، وه له پیناو به ده یه اتنی تامانجه که فورمیکی راپرسی تاماده کراو که پیکهاتوه له (25) پرسیار وه دابه شکراوه سهر نمونه به کی دیاریکراو له بهر یوه به رانی کۆمپانیای پیشه سازی و چاودیرانی ژمیریاری و کۆمه لیک له نه کادیمی زانکۆیی و نه ندازیاریانی سپۆر له شاری هه ولیر که ژماره یان (70) گه س بوون وه له وهانه (63) فورم وه رگیره یه وه که سوودی هه بیت. وه نوژهر گه یشتوته کۆمه لیک ده رنجام که گرنگترینیان هه وه یه سیستمی تهوژمی هاتنی بهها یه کیکه له نامرازه بنه رته یه به کارهاتوه کانی ژمیریاری سوککراو (ره شیق)، به جوړیک دانراوه که بگونجیت له گه ل سیستمی دروستکردنی سوککراو (ره شیق)، وه نوژهر کۆمه لیک راسپارده ی پینشه که شکر دووه یه کیک له وه راسپاردانه گرنگی و پیوستی پراکتیزه کردنی زنجیره ی بهها له پال سیستمی تهوژمی هاتنی بهها له کۆمپانیا پیشه سازی به کان چونکه روئیکی گرنگ ده گین له به ده یه تیان تامانجه بهر یوه بردنی تیچوون که خۆی ده یه تینه وه له که مکردنه وهی تیچوون و باشتکردنی کوالیتی بهرهمه.

Abstract

The emergence of fierce competition among industrial companies has had an impact on urging these companies to discover good systems that help them to reduce the cost of their products in addition to improving the quality of these systems, the system of the flow of value, which is a set of activities that are completed to complete the production process, which May add value to the



product or do not add from the delivery of the request from the customer to the delivery of the product to it, along with the value chain, which is a series of activities that contribute to the maximum value of goods and services produced by the company, and here the researcher tries to reach Extent of integration Between these two systems and the extent to which such integration contributes to achieving cost management In order to achieve this, a questionnaire was prepared, which included (25) items distributed to the heads of industrial companies and auditors, as well as a sample of academics and engineers specialists in the city of Erbil, number (70), and recovered (63) questionnaire, Conclusions The value flow stream system is one of the basic tools used in agile accounting. It was designed to meet the needs of the lean manufacturing system. The researcher also made a number of recommendations, including the need to apply the value chain along with the value stream system in the industrial companies for their contribution to achieving the goals Management> The cost of which is to reduce the cost of the product as well as improving its quality.

استمارة استبانة

الاخ الكريم الاخ الكريم:-

تحية طيبة

نضع بين ايديكم الكريمة استمارة الاستبانة الخاصة بالبحث الموسوم (تكامل تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة بهدف تحقيق اهداف ادارة التكلفة - دراسة استطلاعية) راجين الاجابة عن اسئلتها بكل موضوعية وحياد للحصول على النتائج التي من شأنها اغناء البحث وتحقيق اهدافه. شاكرين تعاونكم معنا خدمة للمسيرة العلمية...مع التقدير ملاحظة:-

يرجى وضع علامة (✓) في المربع الذي يمثل اجابتك واذا كانت لديك اية تعليقات او آراء فيمكن اضافتها في الحقل الاخير من الاستبانة. الباحث : جوار احمد سالار - جامعة صلاح الدين- كلية الادارة والاقتصاد

المفاهيم الأساسية:

تيار تدفق القيمة:

يمكن تعريف تيار تدفق القيمة بأنها " عبارة عن مجموعة من الانشطة التي يتم ادائها لاتمام العملية الانتاجية و التي قد تضيف قيمة للمنتج او التي لا تضيف بدءاً من تسليم الطلب من الزبون لغاية تسليم المنتج اليها"

سلسلة القيمة:

ان سلسلة قيمة عبارة عن "مجموعة من العمليات والانشطة التي يتم ادائها داخل الشركة بهدف زيادة قيمة السلع والخدمات المنتجة".

ادارة التكلفة

أن إدارة التكلفة عبارة عن "نظام إداري يتطلب قيام جميع الأطراف المشتركة في تصميم وإنتاج وبيع المنتج ، بإشباع رغبات الزبائن بأقل تكلفة ممكنة عن طريق استخدام مجموعة من الأدوات والأساليب لتخطيط وتصميم تكاليف منخفضة للمنتجات الجديدة، وتخفيض وتحسين فعالية ورقابة تكاليف المنتجات الحالية، بهدف الاستمرار في السوق ، مع مراعاة علمي جودة المنتجات و توقيت تقديمها للاسواق".

أولاً : معلومات شخصية:-

1. الوظيفة التي تعمل بها: (مدير في الشركة) (محاسب) (مراقب حسابات) (أكاديمي) ()
- 2-التأهيل العلمي:- (بكالوريوس) (ماجستير) (دكتوراه) (اخرى) ()
- 3-التخصص العلمي:- (محاسبة) (ادارة) (اخرى) ()
- 4-سنوات الخدمة في المهنة:- (1-5 سنة) (6-10 سنة) (11-15 سنة) (16 فأكثر) ()

ثانياً : محاور الاستبيان:-

المحور الاول: مدى التكامل بين تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة					
لا اتفق بشدة	لا اتفق	محايد	اتفق	اتفق بشدة	الأستئلة
					1. ان المنافسة حثت الشركات على البحث عن استراتيجيات جديدة لقياس التكلفة.
					2. ظهرت المحاسبة الرشيقة كإستجابة لتغيرات في تبني الشركات لنظام الإنتاج الواسع والذي بموجبه تغيرت ادارة تلك الشركات التي كانت تدار من قبل الأقسام الوظيفية إلى الأدارة من خلال تيار القيمة.
					3. يعد نظام تكلفة تيار القيمة احد الادوات الاساسية المستخدمة في المحاسبة الرشيقة.
					4. وفي ظل هذا النظام يتم تقسيم الشركة على عدد من تدفقات القيمة وكل تدفق قيمة يتضمن مدير تدفق القيمة والافراد العاملين في العملية الانتاجية كالإداريين



					محاسبي التكاليف والتسويقيين و موظفي المشتريات و العاملين في مجال تأمين الجودة وغيرهم.
					5. ان الطرق التقليدية لقياس التكلفة توصف بأنها تحوي على كثير من الضياع و انها مظلة في كثير من الاحيان
					6. ان تيار تدفق القيمة يوفر معلومات حول كلفة و ربحية كل تيار قيمة على حدة.
					7. ان سلسلة القيمة يوفر معلومات حول الانشطة التي تضيف قيمة وتلك التي لا تضيف قيمة.
					8. ان سلسلة القيمة ومن خلال تحليل القيمة تساعد الشركات على تنمية الانشطة المضيفة للقيمة والغاء الانشطة الغير مضيفة للقيمة.
					9. وفي ظل سلسلة القيمة يتم تحديد القيمة المتحققة من وحدة كل نشاط على انها القدر من المال الذي يكون المستهلك على استعداد لدفعه نظير مخرجات هذه الانشطة.
					10. ان التحليل القيمة يساعد على إستكشاف المعوقات الرئيسة التي تواجه مختلف الحلقات في سلسلة القيمة ومعالجتها والتي يمكن ان تساهم في زيادة ربحية الشركة وقيمتها المضافة عبر مختلف حلقاتها.
					11. ان سلسلة القيمة تساعد على تعزيز امكانية الدخول في اسواق اعلى قيمة (اسواق عالمية) اذ يتطلب ذلك ادراك متطلبات القوى المتكئة وذلك عن طريق فهم و استيعاب أنشطة سلسلة القيمة.
					12. هناك تكامل بين تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة .
					13. ان كلا من تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة تساهمان في تحسين جودة المنتج.
					14. ان كلا من تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة تساهمان في تخفيض تكلفة المنتج.
					15. ان كلا من تيار تدفق القيمة و سلسلة القيمة تساهمان في الرقابة على تكلفة المنتجات.
					16. يمكن للشركات تطبيق تيار تدفق القيمة وسلسلة القيمة في ان واحد وليس هناك تعارض بينهما

المحور الثاني : ان التكامل يساهم في تحقيق اهداف ادارة التكلفة

لا اتفق بشدة	لا اتفق	محايد	اتفق	اتفق بشدة	الأسئلة
					17. ان ادارة وتخفيض الكلف اصبحت اليوم واحدة من المراكز الرئيسة في دنيا الاعمال.
					18. ان ادارة التكلفة لها دور ايجابي في تقوية المركز التنافسي للشركة
					19. ان ادارة التكلفة تساهم في الحفاظ على الحصة السوقية للشركة
					20. ان هناك تقنيات عده يمكن من خلالها ادارة تكلفة في الشركات ومنها سلسلة القيمة و تيار القيمة.
					21. ان ادارة التكلفة يعتبر احد الاهداف التي تسعى الشركات الى تحقيقها .
					22. ان ادارة التكلفة تساهم في تحسين جودة المنتج .
					23. ان ادارة التكلفة تساهم في تخفيض تكلفة المنتج.
					24. ان ادارة التكلفة تساهم في الرقابة على تكلفة المنتج.
					25. ان ادارة التكلفة تساهم في الرقابة على تكلفة المنتج.

اذا كانت لديكم اية ملاحظات او آراء يرجى تدوينها ادناه:.....