

|  |             |      |                     |
|--|-------------|------|---------------------|
| جامعة بغداد  |             |      |                     |
| المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية  |             |      | أسم الكلية / المعهد |
| قسم الدراسات المحاسبية / كلف وادارية   |             |      | القسم               |
| حميد علي صالح  |             |      | أسم الباحث          |
| أ.د.فيحاء عبد الله يعقوب   |             |      | أسم المشرف          |
|  |             |      | الأيمل              |
| أستاذ  | أستاذ مساعد | مدرس | مدرس مساعد          |
|  | ✓ دكتوراه   |      | ماجستير             |
| تطبيق تقنية الكلفة المستهدفة باستخدام الهندسة العكسية<br>(دراسة تطبيقية في الشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية )  |             |      | عنوان البحث         |
|  |             |      | السنة               |
|  |             |      | اللغة               |
| تهدف هذه الدراسة بشكل اساسي الى تحسين الموقف التنافسي لمنتجات الوحدات الاقتصادية باستعمال تقنية الكلفة المستهدفة واسلوب الهندسة العكسية ، وذلك من خلال تطبيق التقنية والاسلوب على احدى شركات القطاع العام ( الشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية ) لما لهما من اهمية في الكشف عن الاسعار المقبولة في السوق لاصناف المنتجات المماثلة ومعالجة مشكلة ارتفاع الكلفة اذ تجذب نظر القيادات الادارية والفنية الى مواطن الضعف التي تحتاج الى تحسين عن طريق طرح حلول مبتكرة جديدة تحدث التغير المناسب الذي يحقق اشباع في حاجات المستهلكين بطريقة ارضخ ليوثر على قرارات الزبون عند الشراء ، خاصة بعد تعرض الوحدات الاقتصادية الى جملة من التحديات والتغيرات التي فرضت على من يريد العيش والاستمرار النظر الى المنتج من وجهة نظر الزبون ، والتكيف مع تلك التغيرات باعتماد مداخل واساليب ادارة الكلفة الاستراتيجية . |             |      | الخلاصة             |
| تكمن مشكلة الدراسة بالاتي :- بأن الكثير من وحدات القطاع العام في العراق ومنها الشركة عينة البحث تعاني من مشكلة ضعف مواكبة الشركات الصناعية للتغيرات المستمرة في اذواق الزبائن وارتفاع جودة المنتجات المنافسة ادى الى عزوف الزبائن عن اقتناء منتجاتها واطعاف موقعها التنافسي ، فضلا عن ضعف تقنيات ادارة الكلفة التقليدية في الاستجابة لمتطلبات الزبون بتحقيق اسعار تنافسية مما اثر سلباً في الحصة السوقية للشركات .   |             |      |                     |
| واكتسبت الدراسة الحالية اهميتها من المدخل الاستراتيجي لادارة الكلفة من خلال التركيز على احدى اهم تقنياتها الكلفة المستهدفة والهندسة العكسية وبيان مدى تاثير تلك الاداتين على تخفيض ضغوط المنافسين عن طريق اعادة تصميم المنتج باسلوب الهندسة العكسية المجال الاكثر ملائمة لادارة الكلفة وبحدود قد تتجاوز الكلفة   |             |      |                     |

|   |  |
|---|--|
| <b>المستهدفة .</b>  |  |
| <p>تستند الدراسة الحالية على فرضية مفادها تطبيق تقنيات ادارة الكلفة الاستراتيجية ومنها الكلفة المستهدفة والهندسة العكسية كفيلة بالسيطرة وتخفيض تكاليف المكونات وانشطة المرحلة التطويرية مما يخلق مزايا تنافسية تزيد درجة رضا الزبون، بالشكل الذي يمكن الشركة من تعزيز موقفها التنافسي .</p> |  |

|  |             |      |                     |
|--|-------------|------|---------------------|
| <b>جامعة بغداد</b>   |             |      |                     |
| المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية  |             |      | أسم الكلية / المعهد |
| قسم الدراسات المحاسبية / كلف وادارية   |             |      | القسم               |
| رائد مجيد عبد  |             |      | أسم الباحث          |
| أ.م.د.سعد سلمان عواد   |             |      | أسم المشرف          |
|  |             |      | الأيمل              |
| أستاذ  | أستاذ مساعد | مدرس | مدرس مساعد          |
|  | دكتوراه ✓   |      | ماجستير             |
| إمكانية استخدام أدوات المحاسبة الرشيقة في تخفيض التكاليف (دراسة تطبيقية في عينة من شركات وزارة الصناعة)  |             |      | عنوان البحث         |
| ٢٠١٣   |             |      | السنة               |
| العربية  |             |      | اللغة               |
| <p>إن الشركات التي تتبع التكاليف المعيارية والتي تعمل في بيئة مستقرة وتستخدم تقنيات الانتاج الضخم ودفعات كبيرة ، وتلك التي تسعى دائماً الى خزن كميات كبيرة من المواد الاولية والانتاج تحت التشغيل وحتى الانتاج التام على اساس أن ذلك يمثل ميزة تنافسية لها . إذ كانت العمالة المباشرة (أجور العمل) تشكل الجزء الاهم في الانتاج ومن ثم تخصيص التكاليف غير المباشرة كنسبة مئوية من تكاليف العمل المباشرة .</p> <p>ولكن في ظل التطورات الحديثة المتسارعة في التكنولوجيا والتغيرات السريعة في البيئة وزيادة الدول الصناعية وكميات الانتاج القليلة واختلاف رغبات ومتطلبات الزبائن ، أصبح انتاج كميات كبيرة غير مجدٍ بسبب التغيرات الواردة آنفاً فضلاً عن الحاجة الى تنوع المنتجات والتغير في أذواق ورغبات المستهلك ، أدى ذلك كله الى عدم تمكن الشركات من تصريف منتجاتها في حالة الانتاج الواسع والحاجة الى ابتكار طرق واساليب جديدة تتناسب مع الوضع الحالي ، ومن الناحية المحاسبية لم تعد نظم المحاسبة التقليدية قادرة على تلبية المتطلبات التي تحتاجها الشركات لاتخاذ القرارات</p> |             |      | الخلاصة             |

ومعرفة مكان الهدر والضياع في الموارد مما أدى الى ابتكار أسلوب جديد بعيداً عن الاساليب التقليدية المتبعة حالياً هو اسلوب المحاسبة الرشيق (Lean Accounting) ليواكب التطورات الحديثة التي ذكرت.

ولعل استخدام اسلوب المحاسبة الرشيق قاد الى أن يكون استخدام التكاليف المعيارية من دون معنى لأن كل منتج سيكون مختلف عما سبقه ويعد استهلاكاً غير ضروري للموارد ، فضلاً إنه غالباً ما يتم تخصيص التكاليف غير المباشرة على اساس اجور العمل المباشرة ليست دائماً معقولة لكون تكاليف اليد العاملة (الاجور المباشرة) باتت تشكل نسبة ضئيلة من الانتاج وهنا اتباع هذه الاساليب لا يبدو منطقياً لأن ذلك يؤدي الى زيادة مخاطر الشركة ، فضلاً عن ذلك فإن الشركات التي تنفذ التصنيع الرشيق وجدت ان النظم المحاسبية التقليدية لا توفر لها المعلومات التي تحتاجها في العمليات الانتاجية واتخاذ القرارات .

وعلى وفق ما تقدم جاء هذا البحث بأعتبره شرطاً عاماً يُستخدم للتعبير عن متطلبات المحاسبة الرشيق والعمليات الادارية لدعم العمليات الرشيق والتفكير الرشيق .

وعلى هذا الاساس تتمحور مشكلة البحث حول إمكانية استخدام أدوات المحاسبة الرشيق في الشركات (عينة البحث) الشركة العامة للصناعات الكهربائية والشركة العامة لصناعة البطاريات بهدف تطبيق تلك الأدوات التي تتلاءم مع انتاجها وفي ظل بيئتها الداخلية والخارجية والمشاكل التي تعاني منها ، وذلك لتحسين العمليات الإنتاجية وتطبيق أدوات المحاسبة الرشيق لحل مشاكلها وتعزيز قدرتها التنافسية في السوق .

أعتمد البحث منهج دراسة حالة لواقع الشركات لتوفير معلومات تفصيلية وشاملة وواقعية مستخلصة من العمليات الإنتاجية لتقديم بحث شامل للحالة المدروسة ، وشمل على تطبيق أدوات المحاسبة الرشيق .

هدف البحث هو إمكانية تطبيق اسلوب المحاسبة الرشيق في عينة من شركات وزارة الصناعة والمعادن لغرض تحديد الاسباب الرئيسية والمشاكل والمزايا والامكانات المتوافرة في هذه الشركات . عن طريق استخدام أدوات المحاسبة الرشيق القابلة للتطبيق لحل تلك المشاكل أو الحد منها . إذ تم استخدام مجموعة من الأدوات لعل أهمها رسم خارطة تيار القيمة ، ومقاييس أداء الخلية ، ومقاييس أداء تيار القيمة ، وصندوق النقاط ، والاجراءات اللازمة لازالة أو تقليل عدد أو أوقات الانشطة التي لا تضيف قيمة ، وزيادة المرونة والجودة والاستجابة الى السوق والمجهزين ورضا الزبون وغيرها .

أما أبرز نتائج البحث فهي احتساب تكاليف الانتاج وتحقيق وفورات كبيرة في التكاليف ووقت دورة الانتاج (وقت العمل) وتقليل أوقات الانتظار والتحويل والسعي الى تقليل مخزون المواد الاولية وانتاج تحت التشغيل والانتاج التام ، وقياس قيمة أو كمية المبيعات لكل شخص ، ومدى إمكانية توصيل الطلبات في الوقت المحدد ، وقياس نسبة المنتجات المصنعة وقياس درجة توحيد أساليب العمل داخل الشركة ، وغيرها من المنافع المادية وغير المادية الاخرى المتحققة عبر استخدام اسلوب المحاسبة الرشيق.

وأستنتج البحث إن تطبيق أدوات المحاسبة الرشيق لها القدرة العالية على تحديد

|   |  |
|---|--|
| <p>التكاليف الفعلية للإنتاج والقضاء على الضياع في العمليات الإنتاجية والإدارية وإمكانية توفير المعلومات الدقيقة والسريعة لكل الجهات المستفيدة والسعي الى تقليل كميات الخزين (مواد أولية ، وإنتاج تحت التشغيل ، وإنتاج تام الصنع ) الى الحد المسموح به وزيادة المرونة والجودة وسرعة تلبية طلبات الزبائن والسوق . ومن خلال استخدامها تؤدي المحاسبة الرشيقة إلى تحسين مركز الشركة التنافسي والحصول على حصة سوقية أكبر مما يؤدي الى زيادة في أرباحها ، لذا يوصي الباحث باستخدام هذه الأدوات والعمل بالتوصيات التي تم اقتراحها .</p> |  |
|---|--|

|  |             |         |                     |
|--|-------------|---------|---------------------|
| <b>جامعة بغداد</b>   |             |         |                     |
| المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية  |             |         | أسم الكلية / المعهد |
| قسم الدراسات المحاسبية / كلف وادارية   |             |         | القسم               |
| رشا جاسم احمد  |             |         | أسم الباحث          |
| أ.م.د موفق عباس شكاره  |             |         | أسم المشرف          |
|  |             |         | الأيمل              |
| أستاذ  | أستاذ مساعد | مدرس    | الدرجة العلمية      |
|  | دكتوراه ✓   | ماجستير |                     |
| بطاقة العلامات المتوازنة أساس للمقارنة المرجعية دراسة تطبيقية في عينة من المصارف التجارية الأهلية العراقية   |             |         | عنوان البحث         |
| ٢٠١٣   |             |         | السنة               |
| العربية  |             |         | اللغة               |
| يتناول هذا البحث موضوع تقويم الأداء الاستراتيجي لمصرفي الاتحاد للاستثمار و الشرق الاوسط للاستثمار باستخدام اسلوب المقارنة المرجعية وبالاعتماد على اسلوب بطاقات العلامات المتوازنة التي تعتمد على مجموعة من المقاييس المالية وغير المالية والمتمثلة بخمسة محاور هي: المالي والعمليات الداخلية والزبون والنمو والتعلم والمخاطر ولغرض تحقيق التكامل في تقويم الأداء الاستراتيجي للوحدات الاقتصادية يمكن جعل مخرجات اسلوب بطاقة العلامات المتوازنة (النتائج) تصب في مدخلات اسلوب آخر وهو اسلوب المقارنة المرجعية التي تتم من خلال المقارنة مع أداء مماثل للوحدات أو المنتجات المنافسة عن طريق التحليل أو مع عمليات مماثلة أو مع استراتيجيات مماثلة. ومن خلال تحقيق التكامل بين اسلوبي بطاقة العلامات المتوازنة والمقارنة المرجعية يمكن الانتفاع من مزايا كلا الاسلوبين في تحسين الاداء الاستراتيجي الخاص بالمصارف التجارية. ويسعى هذا البحث الى تحقيق مجموعة من الاهداف اهمها: تشخيص نقاط القوة والضعف في اداء المصرفيين من وجهة نظر بطاقة العلامات المتوازنة وتحديد مدى ملائمة مقاييس الاداء المستخدمة حاليا في |             |         | الخلاصة             |

|   |
|---|
| <p>قياس اداء المصرفيين ، وتصميم بطاقة العلامات المتوازنة للمصرف باستخدام المحاور المالية والعمليات الداخلية والزيون والنمو والتعلم والمخاطر. استخدمت الباحثة منهج دراسة الحالة في اجراء البحث، وقد تم تغذية بطاقة العلامات المصممة بمجموعة من البيانات التي جمعت من خلال المقابلات الشخصية ، والميزانيات العمومية والتقارير المالية من المصرفين ، وامتدت فترة جمع البيانات من ٢٠٠٩ - ٢٠١٠. افادت نتائج التحليل الذي اجري في الجانب العملي من البحث الى ان اداء المصرفيين قد كان جيدا في ٢٠٠٩ وقد شهدا تحسنا تدريجيا في ادائهما خلال ٢٠١٠ ، وان تحسن الاداء المالي يرتبط ارتباطاً قويا بتحسن الاداء في محاور الزيون والعمليات الداخلية والنمو والتعلم. فضلا عن ذلك فقد أظهرت الدراسة أن تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة في المصرفيين تهيئ أرضية مناسبة لتقييم الاداء الاستراتيجي لهما ويمكن استخدامها في عملية التحسين المستمر للاداء. وقد ختم البحث بمجموعة من الاستنتاجات والتوصيات العملية منها ضرورة استخدام بطاقة العلامات المتوازنة وإنشاء قاعدة بيانات لتهيئة مستلزمات تطبيقها وتوافر قناعة لدى الإدارة العليا بأهمية تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة لتقييم الاداء الاستراتيجي في المصرفين وايضا تطبيق اسلوب المقارنة المرجعية بشكل أكثر كفاءة وفاعلية ومن ثم توافر معلومات أكثر موضوعية للمستفيدين منها مما يؤدي الى التحسين المستمر في عملياتها الداخلية وتحديد نواحي القصور في سائر أنشطتها والعمل على تلافيها مستقبلاً وكذلك المساهمة في تعزيز الموقع التنافسي للوحدة وضمان بقاءها في بيئة الأعمال فضلاً عن إمكانية خلق الأفكار والتحسينات الجديدة</p> |
|---|

|   |             |         |                     |
|---|-------------|---------|---------------------|
| <b>جامعة بغداد</b>  |             |         |                     |
| المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية   |             |         | أسم الكلية / المعهد |
| قسم الدراسات المحاسبية / كلف وادارية  |             |         | القسم               |
| عباس هاشم مهلهل   |             |         | أسم الباحث          |
| أ.م.د. حولة حسين حمدان  |             |         | أسم المشرف          |
|   |             |         | الأيمل              |
| أستاذ   | أستاذ مساعد | مدرس    | مدرس مساعد          |
| √ دكتوراه   |             | ماجستير |                     |
| استخدام تقنية مراجعة وتقويم البرامج (PERT) في تحقيق فاعلية الكلفة والأدارة على أساس النشاط (ABC) و (ABM) بحث تطبيقي في الشركة العامة للصناعات النسيجية / واسط |             |         | عنوان البحث         |
|   |             |         | السنة               |
|   |             |         | اللغة               |
|   |             |         | العربية             |

|   |                |
|---|----------------|
| <p>تعاني أغلب شركات القطاع الصناعي من ارتفاع كبير في حجم التكاليف الصناعية غير المباشرة, وعدم التوزيع العادل لهذه التكاليف على أهداف الكلفة, وزيادة حدة المنافسة, وغياب التخطيط السليم بما يتلاءم والتغيرات التي تواجه القطاع الصناعي (عامة) وعينة البحث (خاصة), وكذلك الصعوبة في إعادة توجيه الجهود لتحسين الربحية والتعمق في تحليل الأنشطة, وتحديد الأنشطة المستغلة للموارد, ثم ربط هذه الأنشطة بالمنتجات النهائية. ولعل من أهم الأساليب المتبعة في تخصيص وتوزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة هو أسلوب التكاليف على أساس النشاط. ولغرض توفير معلومات أكثر تفصيلاً حول العمليات والأنشطة في الشركات كان لاسلوب إدارة الكلفة على أساس النشاط الدور المهم في تحديد الأنشطة المضيئة وغير المضيئة للقيمة للوقوف على طبيعة هذه الأنشطة لغرض تطوير وتحسين العمليات في الشركة. ونتيجة للبيئة الاقتصادية المتغيرة التي تحيط بالشركة فإنها تتأثر بالمحيط الداخلي والخارجي, وكان لهذه المتغيرات الأثر في التحول نحو أساليب وطرائق تخصيص للتكاليف الصناعية غير المباشرة تكون أكثر ملاءمة للشركات المتعددة المنتجات والتي تعمل في ظل متغيرات البيئة الحديثة من خلال الاستفادة من آلية عمل إدارة الكلفة على أساس النشاط, والتحقق من إمكانية هذا الأسلوب في توفير معلومات (مالية وغير مالية) تدعم وتعزز عملية تحقيق أهداف محاسبة التكاليف. ولغرض زيادة فاعلية هذا الأسلوب تم استخدام تقنية مراجعة وتقويم البرامج (PERT) من خلال تطبيق مراحله الثلاثة في (التخطيط, والجدولة, والرقابة). وتأتي أهمية البحث في إمكانية الوصول الى احتساب عادل وواضح الى تكاليف المنتجات</p> | <p>الخلاصة</p> |
|---|----------------|

|  |             |         |                     |
|--|-------------|---------|---------------------|
| <b>جامعة بغداد</b>   |             |         |                     |
| المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية  |             |         | أسم الكلية / المعهد |
| قسم الدراسات المحاسبية / كلف وإدارية   |             |         | القسم               |
| عماد موفق عبد  |             |         | أسم الباحث          |
| أ.م.د. ثائر صبري محمود الغبان  |             |         | أسم المشرف          |
|  |             |         | الأيمل              |
| أستاذ  | أستاذ مساعد | مدرس    | مدرس مساعد          |
| √ دكتوراه  |             | ماجستير |                     |
| أمكانية تطبيق الحيود السداسي في تحسين جودة الخدمة الفندقية / حالة دراسية في فندق بغداد (ش.م.م) |             |         | عنوان البحث         |
|  |             |         | ٢٠١٣                |
|  |             |         | السنة               |
|  |             |         | العربية             |
|  |             |         | اللغة               |

أدى التطور السريع للكثير من المفاهيم الإدارية والتقنية المعاصرة إلى حث الوحدات الخدمية والصناعية على البحث عن الطرق والأساليب والاستراتيجيات المناسبة الرامية إلى تحقيق تفوقها وتعزيز ما تقدمه من خدمات ومنتجات مع ما لديها من موارد وإمكانات.

نتيجة لذلك يهدف البحث الحالي إلى التعرف على أمكانية تطبيق تقنية الحيوود السداسي في إحدى القطاعات الخدمية وهو قطاع الفنادق وبالتحديد في شركة فندق بغداد ومن خلالها يتم تحسين جودة الخدمة الفندقية ، حيث انطلقت مشكلة البحث من خلال التساؤل بدور تقنية الحيوود السداسي في تحسين جودة الخدمة الفندقية في فندق بغداد من جهتي نظر الضيوف والمدراء ومدى توفر متطلبات أبعاد جودة الخدمة الفندقية اللازمة لتطبيق تقنية الحيوود السداسي في شركة فندق بغداد المساهمة المختلطة . وبناء على هذه التساؤلات تم تبني فرضيتين أساسيتين هما هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين آراء الضيوف ومدراء الفندق فيما يتعلق بتوافق معايير الجودة الفندقية من جهة الضيوف وفيما يتعلق بأثر تطبيق تقنية الحيوود السداسي على جودة الخدمة الفندقية من وجهة نظر الإدارة ، والفرضية الثانية تنص على أن تطبيق تقنية الحيوود السداسي تؤثر في تخفيض العيوب ومن ثم تحسين جودة الخدمة الفندقية والتي تلبى رغبات الضيوف وبالنتيجة تحقيق أهداف الشركة . وقد أنتهج البحث المنهج الوصفي التحليلي من خلال استعمال الأساليب الإحصائية اللازمة لذلك . وأجري البحث في شركة فندق بغداد وتم تطبيق البحث بتصميم أستبانتي استقصاء الأولى خاصة بضيوف الفندق والثانية بإداراته