KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

دور تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت في تخفيض التكاليف

أ.د صلاح مهدي الكواز / جامعة كربلاء/ كلية الادارة والاقتصاد

الباحث علي محمد حسن / جامعة الفرات الأوسط / الكلية التقنية الادارية

DOI: https://doi.org/10.36322/jksc.176(B).19572

المستخلص

يهدف البحث الحالي توظيف تقنية نشر وظيفة الجَودة الخضراء و الكُلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجّه بالوقت لتحقيق الميزة التنافسية المستدامة ،إلى تبيان تبني أستراتيجيات خضراء في الأنتاج وتخفيض كُلفة المُنتَجات ، تحسين جودتها ، تقليل وقت الاستجابة لطلبات الزبائن ، وتعزيز الميزة التنافُسية المستدامة ، ومما يعكس منافع اقتصادية وبيئية واجتماعية ولتحقيق هدف البحث تم اختيار الشركة العامة للصناعات النسيجية في الحلة و عن طريق أحد معاملها المُتمثل بمعمل الالبسة الرجالية في النجف الأشرف، عينة للبحث لدراسة حالة تطبيق التقنيات التي طرحها هذا البحث، اذ تم الاعتماد على الزيارات والمُعايشة الميدانية من لدن الباحث إلى المعمل عينة البحث، ومُقابلة المسؤولين والعاملين فيهِ وبعض وكلاء البيع المُتخصصين ببيع البدلات الرجالية، كما تم الاطلاع على السجلات المُحاسبية و تقارير الكُلفوية ، وبطاقات الوقت الخاصة بالمعمل ، لتطبيق تقنية الكُلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجّه بالوقت

وقد توصل الباحث إلى عدة استنتاجات ، منها أنّ معمل الألبسة الرجالية في النجف الأشرف بوصفه عينة البحث أن الاعتماد على الأنظمة التقليدية المحاسبية والإنتاجية لا توفر مناخ ملائم يساعد المعمل على تخطي المعوقات والصعوبات وعمليات التطوير التي تشهدها بيئة الاعمال المعاصرة ،فضلاً عن عدم وجود التقنيات المعاصرة التي تُعنى بإدارة الكُلفة ، لذا فأن الكُلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجّه بالوقت و التعين طريقها يمكن تَحقيق هدف إدارة الكُلفة بكفاءة و فاعلية للوحدة الاقتصادية عينة البحث ,

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0International License.

مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

كما أن استعمال التقنيات الحديثة في مَجال إدارة الكُلفة منْ شأنهِ ان يُسهم في تطوير التطوير وتقدم النمو الصناعي والاقتصادي والبيئي والاجتماعي للبلد ، وكما تساعد على متابعة عمل الأقسام الأنتاجية وتصنيف الأنشطة إلى مُضيفة أو غير مُضيفة للقيمة والعمل على ممارسات وتبني ثقافة الاستخدام الكفء للموارد ،كون هذه التقنيات تقدم معلومات بيئية كفلويه مُناسبة و مفيدة تُحدد عن طريقهما مواطن الخلل و العمل على مُعالجتها.

الكلمات المفتاحية : **الكلفة الشاملة ، حياة المنتج ، تخفيض التكاليف**

The role of time-guided product life cycle comprehensive costing technology in reducing costs

Prof. Dr. Salah Mahdi Al-Kawwaz/ University of Karbala / College of Administration and Economics

Researcher Ali Mohammed Hassan/Middle Euphrates University/Administrative Technical College

Abstract:

The current research aims to employ the technology of deploying the green quality function and the overall cost of the time-oriented product life cycle to achieve sustainable competitive advantage, to show the adoption of green strategies in production and reduce the cost of products, improve their quality, reduce response time to customer requests, and enhance sustainable competitive advantage, which

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.

مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

reflects economic, environmental and social benefits and to achieve the goal of the research, the General Company for Textile Industries was selected in Hilla and through one of its factories represented by the men's clothing factory in Najaf, A sample for research to study the case of applying the techniques put forward by this research, as it was based on visits and field coexistence from the researcher to the laboratory of the research sample, and to meet officials and workers and some sales agents specialized in selling men's suits, as well as accounting records, cost reports, and time cards for the laboratory, to apply the comprehensive cost technology for the life cycle of the time-oriented product The researcher has reached several conclusions, including that the men's clothing laboratory in Najaf as a research sample that reliance on traditional accounting and production systems does not provide an appropriate climate that helps the laboratory to overcome the obstacles, difficulties and development processes witnessed by the contemporary business environment, as well as the lack of contemporary technologies that deal with cost management, so the comprehensive cost of the life cycle of the time-oriented product and through which the goal of cost management can be achieved efficiently and effectively for the economic unit Research sample, The use of modern technologies in the field of cost management

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

would contribute to the development of development and progress of industrial, economic, environmental and social growth of the country, and also help to follow up the work of production departments and classify activities to host or non-value and work on practices and adopt a culture of efficient use of resources, as these techniques provide appropriate and useful environmental information through which to identify the shortcomings and work to address them.

Keywords: total cost, product life, cost reduction

ثانياً: أهداف البحث Research Objectives

يهدف البحث إلى تحقيق الآتي -:

١-التعرّف على المرتكزات المعرفية لتقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت وبيان مدى مساهمتها في معالجة أوجه القصور في النظم الكلفوية .

٢-بيان تأثير الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت في مواكبة تحديات المنافسة للوحدات الاقتصادية المعاصرة.

٤-بيان دور تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت في تخفيض كلف المنتج وبيئة بنفس الوقت في الوحدة الاقتصادية عينة البحث.

ثالثاً: مشكلة البحثResearch Problem

تشهد بيئة الاعمال عامةً والصناعية خاصه تطور ديناميكي سريع وعلى مستوى عالي لاسيما التطورات المتسارعة في التكنولوجيا وأنظمة المعلومات الالكترونية الحديثة وأساليب الأنتاج الحديثة والذكاء

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

الاصطناعي كلها عوامل أثرت على رغبات الزبائن وأفكارهم في مفهوم المنتج الذي يرغبون بأقتناه ، مما رافق ذلك مزيداً من النمو الاقتصادي على مستوى الصناعة, وقيام تلك الوحدات الاقتصادية الصناعية بأستنفار كافة إمكاناتها لغرض البقاء والمنافسة في السوق واستعمال أنشطتها كافة في أنتاج منتجاتها ,مما شكّل عباً واستنزاف للموارد وضياع في الطاقة أثناء عملياتها التصنيعية ، كما أن قصور الأساليب التقليدية المستعملة في وضع الخطط والموازنات كانت أحد الاسباب في ارتفاع كلف الأنتاج وعدم القدرة في تقديم منتجات بكلفة منخفضة. لذا فان الوحدة الاقتصادية _ عيّنة البحث _ تواجه ضعف في أستعمال التقنيات المحاسبة الكلفوية والادارية والأنتاج التقليدية ممّا يترتب على ذلك صعوبة البقاء والمحافظة على حصتها السوقية في بيئة تدعم المنتج الأخضر والحصول على مركز تنافسي مستدام ،فضلا عن ضعف مفهوم أهمية التقنيات الحديثة وتطبيقاتها لتحقيق إدارة الكلفة للمنتجات في هذه الوحدة الاقتصادية -عينة البحث.

وعلى هذا الأساس يمكن صياغة مشكلة البحث عن طريق طرح التساؤلات الآتية -:

١- ما فلسفة تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت , وما إمكانيتها من ناحية معالجة القصور في نظم التكاليف التقليدية ؟

٢- هل تساعد تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت من مواجهة تحديات المنافسة للوحدات الاقتصادية المعاصرة ؟

٣- هل يُسهم توظيف تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت في تحقيق تخفيض الكلفة للمنتجات بما يساعد من توفير منافع اقتصادية على الوحدة الاقتصادية عينة البحث ؟

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

رابعاً: فرضية البحث Research Hypothesis

لمعالجة التساؤلات الواردة في مشكلة البحث ومن أجل الإجابة الأولية عليها, فقد طرح الباحث فرضية أساسية على النحو الآتي:

" إنّ دور الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت في الوحدة الاقتصادية - عينة البحث - يُسهم في صياغة وخلق استراتيجية تنافسية وتخفض كلف المنتجات و تؤدي إلى تحقيق هدف الوحدات الاقتصادية في الأنشطة الصناعية المعاصرة."

الفصل الاول

المبحث الاول

المرتكزات المعرفية للكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت

في ظل التطورات المتسارعة الذي تشهده بيئات الاعمال الاقتصادية ، وبروز كيانات اقتصادية متعددة في نفس الصناعة ، افراز ذلك منافسة قوية بين تلك الكيانات دعتها الى التركيز بالأساس على فكرة استعمال تقنيات كلفويه قادرة على تخفيض كلفة منتجاتها /خدماتها ، لكون التقنيات الكلفوية التقليدية لم تعد ذات فعالية وكفاءة في ابراز كلفة المنتج / الخدمة بصورة عادلة ، وخصوصا عند دخول الأتمتة والآلات الالكترونية الحديثة للصناعة وزيادة نسبة كلف التشغيل غير المباشرة . مما استدعى الى فسح المجال امام التقنيات الكلفوية الحديثة وانهاء سيطرة الكلف التقليدية على مفاصل المحاسبة في الوحدات الاقتصادية ، فحلت تقنيات الكفلة من مدخل استراتيجي هي المخلص للوحدات الاقتصادية ولمساعدتها في تحقيق الهدف الذي يتمحور حول طرق قادرة على تخفيض كلفة دورة حياة المنتج دون المساس بجودة المنتج /الخدمة ، لذا بدأ الباحثون والاكاديميون بعلوم محاسبة الكلفة والإدارية في تطور نظم كلفوية كان لها الأثر الكبير في

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

تخفيض كلفة المنتج/الخدمة ، ومن هنا ظهرت التقنيات الحديثة في محاسبة الكلفة والإدارية كمحاسبة الكلفة على أساس الأنشطة و كلفة دورة حياة المنتج والتحسين المستمر وغيرها من التقانات الكلفوية الحديثة التي تطورت أيضا وادخلت الوقت كموجهة قادر على حل كل الإشكالات والانتقادات التي وجهت لهذه التقنيات ، وبذلك فقد أروت تعطش واشبعت حاجات أصحاب المصلحة والوحدات الاقتصادية ،لكونها حققت الهدف واستطاعت من تخفيض الكلفة بنفس الجودة او بالأحسن في بعض الأحيان. وهنا من ضمن التقنيات الحديثة التي ظهرت والتي ستبحث في هذا الفصل وبمحثنا هذا، هي تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت والتي ستناولها نشأةً ،مفهوماً، اهميتاً وطريقة عملها وامور اخري ذات علاقة بمضامينها . على ان يسبقها التعرف على تقنتي الكلفة على أساس النشاط الكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت لما تلعبه هاتين التقنيتين من دور مهم لها .

لذلك يتناول هذا المبحث تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت على ان يسبقها دراسة بعض التقنيات التي تُعنى بتحديد كلفة المنتج والتي ابرزها الكلفة على أساس الأنشطة ABC والكلفة على أساس الأنشطة الموجه بالوقت TDABC اللتان تُعدّان الركيزتين الأساسيتين لإعداد تقنية TD-LCC وذلك لاعتمادها على الأساس نفسه الذي تعتمده هاتين التقنيتين وهو الأنشطة .

أولاً : تقنية الكلفة على أساس النشاط Activity Based Costing (ABC) technique

١- نشأة الكلفة على أساس النشاط ومفهومها:

كانت بداية نشأة تقنية الكلفة على أساس النشاط (**Activity Based Costing**) والتي يرمز لها بالأحرف (ABC) في بداية ثمانينيات القرن الماضي عن طريق دراسة بحثية قدمها (Anderson) ، ولكن قبل هذه الدراسة كانت هناك اسهامات من قبل بعض الباحثين في نهاية الستينيات وبداية السبعينيات

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

من القرن نفسة نتيجة إلتفاتة بعض الاكاديميين وصناع القرار والمهنين حول عدم تمكن التقنيات التقليدية من تطوير ادواتها للوصول الى كلفة المنتج / الخدمة بصورة عادلة بحيث يحمل المنتج /الخدمة بكلفته بصورة ادق وبدون تشويه ، ومنها توالت النظريات حتى قام (Anderson) بالكشف عن دراسته والتي اعتبرت من أوائل البحوث التي طورت تقنية الكلفة على أساس النشاط (ABC) سنة ١٩٨٠, فقد قدم اسس مفهوم واهداف هذه التقنية (Maher et al.2018:98), كما ان الباحِثين Cooper & Kaplan أيضا تبنيا فكرة عدم إمكانية التقنيات الكلفوية التقليدية من تقديم كلفة المنتج /الخدمة النهائية بصورة دقيقة وكلفة غير مشوهه وبالتالي فانه يؤثر على قرار المديرين ويسبب مخرجات خاطئة قد تؤدي الى خسائر فادحة (Bazrafshan&Karamshahi , 2017 : 164). كما تبين بتمهيد المبحث ان التطور السريع في التقنيات الصناعية ودخول الآلات والاتمته والحاسوب والبرمجيات، كلها عوامل جعلت الكلف غير المباشر تزداد وبالتالي فإننا بحاجة الى نظم تستطيع ان تحتسب كلفة المنتج بدقة وبدون تشويه ،لذا يُعد تطوير الكلفة على أساس النشاط من أهم ما قدمتهُ محاسبة الكلفة والإدارية خلال العقدين الأخيرين من القرن الماضي للإبلاغ عن كلفة الأنشطة التي تستهلك الموارد والمنتجات / الخدمات التي تستهلك الأنشطة (Stefano&Fiho,2013:1), اما نشأتهُ في الولايات المتحدة بوجه الخصوص كان عام ١٩٨٦ حيث تم الإعلان تقنية جديدة اطلق عليها تسمية الكلفة على أساس الأنشطة ويرمز لها بالأحرف الإنكليزية (ABC) ، وفي عام ١٩٨٧ اعتمد الوحدات المهنية في الولايات المتحدة الأمريكية تطبيق هذه التقنية من قبل شركاتها العاملة فيها ، وبعد ذلك اخذت باقي الدول استعمال هذه التقنية الجديدة (Lustsik,2004:13). ان فكرة عمل تقنية (ABC) تتمحور حول الانشطة في أي صناعة هي التي تستهلك الموارد فيوحين ان المنتجات تستهلك تلك الأنشطة ، لذا تأتي أهمية الأنشطة في تحديد الكلفة و

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

كيفية فهم سلوك كل نشاط وما هو المحرك لهذا النشاط (Rchid,et.al,2013:699). لان هذا المحرك او الموجَه يعتبر هو السبب الأول في حدوث كلفة النشاط وبالتالي تحميلها على المنتج في تقنية الكلفة على أساس الأنشطة ABC (Stefano&Fiho,2013:1).

٢- تعريف الكلفة على اساس النشاط ABC

يعرف (الكواز , ٢٠٢٠ : ١٧٩) الكلفة على اساس النشاط بانها احدى التقنيات التي تعتمد على تنقح نظام الكلفة من خلال تحديد الأنشطة كأهداف كلفة أساسية كونها تستهلك الموارد ومن جانب اخر يتم تخصيص كلفة هذه الأنشطة على أهداف الكلفة المتمثلة بالمنتجات والزبائن والخدمات .

بينما يعرف ABC (Horngren,et.al,2019:136) بأنهاتلك التقنية التي تعمل على تحَسِّين نظام الكلفة المطبق عن طريق التركيز على الأنشطة وعدّها موقع الكلفة الأساسي, كما هي طريقة لقياس غرض الكلفة وأداء الأنشطة اذ ان تخصيص الكلفة على الأنشطة يعتمد على مقدار ما تستعمله من الموارد, وتخصيص الكلفة للمنتج /الخدمة يعتمد على مقدار ما تستعمله من الأنشطة.

٣- مقومات تطبيق تقنية ABCConstituents of the application of the ABC technique

تتمثل أهم مقومات تقنية التكاليف على أساس النشاط بالآتي (النصرأو ي والكواز , ٢٠٢٣ : ٢٩-٣٠):

تتمثل أهم مقومات تقنية التكاليف على أساس النشاط بالآتي (النصراوي والكواز , ٢٠٢٣ : ٢٩-٣٠):

أولاً – **الموارد Resources:** هي العناصر التي تعتبر مصدر الكلفة في مشروع اقتصادي ،اذ انها توجه في نظام **ABC**للأنشطة التي حيث تبدأ تلك الأنشطة باستهلاك هذه الموارد ، وهي عندئذ عوامل

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

الإنتاج المستعملة من قبل الأنشطة لتحقيق هدف الكلفة المنتج /الخدمة . وطبيعة الموارد هي اما مواد او عمالة او أي مصروف اخر مرتبط بالأنشطة المستخدمة (Horngren et al,2018:146).

ثانياً – **الأنشطة Activities :** وهي المحرك تقنية **ABC**. ويُعرَّف أي نشاط بأنّه حدث أو مُهمّة أو وحدة عمل ذات غرض محدّد خلال دورة حياة المنتج , وتبدأ من البحث والتطوير مثل تصميم المنتجات وإعداد الآلات وتشغيل الآلات ونقل المواد وتوزيع المنتجات, بشكل عام فان الأنشطة هي أفعال/إجراءات أي أشياء تقوم بها الوحدة الاقتصادية للحصول على هد الكلفة المنتج/الخدمة (Horngren et al,2018:146).

وبشكل عام تُصنَّف الأنشطة التي يمكن ان تؤدي لإنتاج منتج معين او تقديم خدمة الى أربع مجموعات وكما يأتي : (النصراوي والكواز , ٢٠٢٣ : ٢٩-٣٠)

أ - **أنشطة على مستوى وحدة المنتج** : وهي الأنشطة التي يتم تعينها لكل وحـدة من وحدات المنتج/الخدمة, وتتمثل المصروفات في هذه الفئة في صوة أجور العمل المباشر والمواد المباشرة وتكاليف الطاقة والمصاريف التي يتم استهلاكها بما يتناسب مع وقت معالجة الماكنة (مثل الصيانة) وتستهلك الأنشطة على مستوى الوحدة الموارد بما يتناسب مع عدد وحدات الإنتاج وحجم المبيعات.

ب - **أنشطة مرتبطة بالدفعة الإنتاجية** : وهي الأنشطة التي يتم تعيينها لكل دفعة انتاجيـة و ذلك بغض النظر عـن عدد الوحدات المنتجة الخاصة بكل دفعة مثل إعداد آلة أو معالجة أمر شراء, إذ تعامل نظم تقدير التكاليف التقليدية المصاريف المتعلقة بالدُفعات على أنها تكاليف ثابتة بينما تفترض تقنية ABC أن المصاريف المتعلقة بالدُفعات تختلف باختلاف عدد الدُفعات التي تتم معالجتها.

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

ت - **أنشطة الداعمة** : ويتم أداؤها كلما كانت هناك حاجة لتدعيم المجموعات المختلفة من المنتجات ، وتتضمن أمثلة الأنشطة في هذه الفئة صيانة وتحديث مواصفات المنتج والدعم الفني المقدم للمنتجات والخدمات الفردية.

ث – **أنشطة الادارية**: يتم اداؤها لدعم عمليات الوحدة الاقتصادية بصفة كلية وتتعلق بالموظفين الإداريين و الماليين وإدارة المصنع وتكاليف الممتلكات, و يتم تكبدها لدعم الوحدة الاقتصادية ككل وهي مشتركة لجميع المنتجات المصنعة في المصنع, كما أنّ هذه الأنشطة هي التي تتسبب في حدوث الكلفة لتركيزها على انتاج منتجات أو اداء خدمات معينة وذلك بشكل منفصل تماما عن حجم الإنتاج.

١- نشأة تقنية التكاليف على أساس النشاط الموجّه بالوقت ومفهومها

نتيجة للانتقادات والمشاكل التي واجهت تطبيق تقنية ABC والتي تم التطرق اليها سابقا قد أدت الى إيجاد حلول لتلك الانتقادات , ومن هنا بدأ العمل من قبل الأكاديميين والباحثين والدارسين في إيجاد طرق لمعالجة تلك المشاكل مع المحافظة على الاستفادة من تقنية (ABC) بنفس الوقت , وبعد الجهود الكبيرة من قبل ذوي الاختصاص والمهتمين بهذا الشأن ، ولدت تقنية الكلفة على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت (TD-ABC)عام١٩٩٧ من قبل قام البرفسور (Anderson) بالاشتراك مع البرفسور (Kaplan) (الكيشوان والشمري .٢٠١٨ :٤٤) . فهي تقنية أكثر شفافية وسهلة التنفيذ والتحديث ، مما سمح لمتخذي القرار من الوصول الى المعلومة عن الكلفة والربحية بسهولة ويُسر و بسرعة وبكلفة زهيدة , كما قدمت TD-ABC بهيئة ابسط و اكثر عقلانية مما جعلها ذات قبول بين أوساط بيئة الاعمال الصناعية وغيرها ، كما سهلت عملية تقدير التكاليف و الغت الحاجة إلى الاستطلاعات والمقابلات كما هو مطبق في ABC (Afonso & Santana , 2016 : 1006-100٧).

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

اذ ينظر الى مفهوم تقنية TD-ABC (Balakishnam,et.al,2012:27) بأنها تقنية جديدة إنبثقت من فكرة (ABC) ولكن من خلال إستعمال الوقت في قياس كلفة الأنشطة , كما إنها سهلت التنفيذ والتحديث مقارنة مع (ABC). لذا فانها شكل مقتبس من تقنية ABC ولكن تهدف تبسيط اكثر مستغلتاً الوقت اللازم الخاص بتنفيذ كل نشاط لاحتساب كلفة الإنتاج أو الخدمات المقدمة , ويتم تقديم عمل هذه التقنية في شكل معادلات زمنية تعكس كلفة المنتج/الخدمة مع مراعاة استهلاك النشاط التي تُميّز عمليات الإنتاج لكل منتج معين (Santana& Afonso , 2014:١٣٦). ونجد (Szychta,2010:53) اعطى لتقنية الكلفة على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت مفهوم بأنها تقوم على نفس الاسس التي جاءت منها تقنية (ABC) ولكن بإضافة عامل الوقت ويمتاز بكلفة تطبيقه الأقل وسرعة البناء والتنفيذ والسهولة في تحديثه لكونه يعتمد على الموجهات الزمنية في قياس التكاليف لمعرفة وتحديد القدرة المستغلة للموارد

٢- انتقادات تقنية TDABCDisadvantages/Criticisms of TDABC technique

على لرغم من مزايا تقنية TDABC فهذا لم يمنع الباحثون من توجيه انتقادات لهذه التقنية التي من أبرزها وجود معوقات/مشاكل في قياس الوقت الأنشطة بالنسبة لقطاع الخدمات لأن احتساب وقت الخدمة يواجه صعوبة لأن أو قات الخدمة غير منتظمة وغير ثابتة بين قطاع واخر و قد يُحدِث ذلك تشوهاً في احتساب الكلفة بموجب هذا التقنية , ومن المحتمل عدم ضمان الدقة في قياس الوقت المطلوب لكل نشاط كون عملية قياس الوقت تخضع للحكم الشخصي والتقديري(كاظم , ٢٠١٥ : ١٧٢).

ثالثاً:تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت

في بيئة الأعمال والتصنيع المعاصر، يعد التقييم الدقيق للكلفة المرتبطة بتطوير المنتج والأنتاج /الخدمات أمرًا بالغ الأهمية ، وبما ان منهجيات الكلفة التقليدية الحديثة ،أثبت عدم كفايتها في التقاط هياكل الكلفة

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

الديناميكية والمعقدة التي تنشأ طوال دورة حياة المنتج كونها لم تستطع ان تواكب هذا التغير المعقد لذا وكاستجابة لهذا التحدي، ظهر مفهوم الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت (TD-CLCC) كتقنية واعده لتعزيز دقة وشمولية تقدير الكلفة وتحليلها عبر دورة حياة المنتج .ولأن الأساليب المتبعة لتحديد التكاليف مثل الكلفة على أساس النشاط (ABC) وتكلفة دورة حياة المنتج التقليدية (TCLCC)، كانت بمثابة تقنيات ذات قيمة لتخصيص الكلفة وإدارتها ، ومع ذلك، فشلت هذه الأساليب في معالجة تعقيدات العوامل المرتبطة بالوقت والتي تؤثر بشكل كبير على التكاليف في دورة حياة المنتج بسبب الطبيعة المتغيرة لأسواق اليوم، التي تتميز بالتقدم التكنولوجي السريع، وأنماط الطلب المتقلبة، وتقنيات الأنتاج المتطورة، فكلها تتطلب اتباع تقنية أكثر تكيفًا وشمولاً لتحديد التكاليف. لذا ظهرت الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت كمنهجية متقدمة لتحديد التكاليف استطاعت ان تدمج أبعاد الوقت والكلفة على أساس النشاط لتوفير إطار عمل شامل وقابل للتكيف لتقدير الكلفة وتحليلها طوال دورة حياة المنتج بأكملها. كما ان هذه التقنية استعملت لكون الإدارات ادركت ان التكاليف ليست ثابتة و تتغير بمرور الوقت بسبب عوامل مختلفة مثل تعديلات التصميم، وكفاءة الأنتاج، ومتطلبات الصيانة، وتحولات السوق .

لذا سندرس في هذا المبحث الجزء الثالث منه ماهية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت وما يتعلق بها من مضامين ذات صلة ولكن ابتدئاً نطرحه من مفهوم كلفة دورة حياة المنتج يتعلق به وصولاً إلى ألية ادخال الوقت عليه .

١- نشأة تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج ومفهومها

لقد برز مفهوم كلفة دورة حياة المنتج (CLCC) باعتباره جانبًا مهمًا لإدارة الكلفة واتخاذ القرار في بيئات الأعمال الحديثة ،ومع تقديم المنتجات عن طريق دورة حياتها فان التكاليف المرتبطة بالتطوير

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

والأنتاج والصيانة والتخلص من العوادم تخضع لتغيرات ، لذا فان هذا الاستكشاف الأكاديمي يتعمق في أصول وتطور مفهوم كلفة دورة حياة المنتج، وينبع تطوره من نظرياته التأسيسية إلى أهميته المعاصرة في صنع القرار الاستراتيجي (Jwo,et,al.2021:4). اذ يُعزى ظهور تقنية كلفة دورة حياة المنتج إلى ستينيات القرن الماضي ، حيث أُستخدمت من قبل وزارة الدفاع الامريكية كلفة انتاجها المرتفعة لصناعتها الحربية أو الخدمات التي تقدمها ،مما أثرعلى اتخاذ القرارات التصنيعية والتسويقية ، كما يمكن إرجاع نشأة تكلفة دورة حياة المنتج إلى ظهور نظريات محاسبة الكلفة والإدارية في أو ائل القرن العشرين عن طريق وضع الأساس لفهم الآثار المترتبة على الكلفة خلال مراحل الأنتاج المختلفة ،ولا ننسى ان تطوير تقنية الكلفة على أساس النشاط (ABC) من قبل كابلأن وكوبر في الثمانينيات أعطت مجال واسع لتحسين فهم توزيع الكلفة عبر الأنشطة المختلفة ضمن دورة الحياة المنتج ،أما رواد الأعمال مثل فريدريك دبليو تايلور، وفرانك وليأتي ان جيلبريث، اللذين قدماه في كتابهما مبادئ الإدارة العلمية ، وبينا طريقة عمل هذه التقنية من منظور المراحل التي يمر بها المنتج بمفهومها ،التقديم والنمو والنضج والأنحدار (Horvat,et,al.2019:22). بينما ريموند فيرنون قدم في الستينيات مفهوم دورة حياة المنتج، بمثابة نقطة تحول مهمة في فهم ديناميكيات المنتجات في السوق لأن نظرية فيرنون اقترحت أن المنتجات تتطور عبر مراحل مختلفة تبدأ بالتقديم، والنمو، والنضج، ومنهيتاً بالأنحدار - مما يستلزم تخصيص موارد مختلفة وهذه الموارد عبارة عن مواد، عمالة ،واي مصاريف ذات صلة فهي كلف تحمل على المنتج النهائي،لذا بناءً على ذلك، اكتسب دمج اعتبارات دورة الحياة في تحليل التكاليف زخما اكبر واصبح مفهومة أو سع (Zhao,et,al.2019:9720) ، كما تعتبر اليابان من أو ائل الدول التي طبقت أداة كلفة دورة حياة المنتج بشكل واسع في إدارة الكلفة الاستراتيجية كما ان اليابان استعملت طريقة مختلفة عن الطريقة

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

الامريكية في التعامل مع دورة حياة المنتج لأن الطريقة الامريكية تركز الموازنة بين تكلفة الزبون وتكلفة المصنع ، بينما اليابانيون دمجوا بفاعلية كلفة الجودة مع دورة حياة المنتج لتحسين الأنتاجية خلال الفترة التي يتم فيها استعمال المنتج فناقشها من جانب أكثر شمول (Maher et al.2018:98). وقد قسم معهد المحاسبين القانونيين الياباني الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج إلى ثلاثة عناصر هي (الشعباني ، الياامور ٢٠١٢: ١٩٨).

أ- الكلفة المبدئية : وتشمل تكاليف البحث والتطوير والتخطيط والتصميم. وهي كلف ما قبل العملية الأنتاجية ، ويتم معالجتها محاسبيا على انها كلف ايرادية مؤجلة .

ب- االكلفة الاعتيادية : وتشمل تكاليف التصنيع وتكاليف المبيعات وتشمل كلف الأنتاج كمواد خام واجور عمل وكل الكلف غير المباشرة فضلا عن كلف التسويق وخدمات ما بعد البيع

ج- الكلف البيئية : وتشمل كلف حماية البيئة والتخلص من المخلفات الأنتاجية و كلف تطبيق القوانين البيئية.

لذا فقد استعمل اليابانيون مصطلح الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج للتعبير عن المراحل الأنتاجية التي يمر بها المنتج /الخدمة والذي سيكون عنوان العنوانين التي سيناقشها هذا المبحث تراتبياً من تعريفات هذا المصطلح وكل ما يتعلق به من عناوين .

٢-تعريف تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج

من وجهة نظر أكاديمية، تشيرالكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج إلى مجموع الكلف المرتبطة بالمنتج بدءًا من تخطيطهُ وتصميمه وتطويره وإنتاجه وتوزيعه واستخدامه وصيانته، وفي النهاية التخلص منه أو إيقافه ، لذا يأخذ هذا المنهج الشامل في الاعتبار كل الكلف المباشرة وغير المباشرة المتكبدة في مراحل مختلفة من دورة حياة المنتج (Akkucuk.2015:93). وقد أسهمالكثير من المؤلفين والباحثين البارزين في

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

اثراء هذا التقنية(الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج) بتعريفات ورؤى مهمة حول. فيما يأتي بعض التعريفات الأساسية في هذا المجال :

فقد عرّف هذه التقنية (Hansen&Libecap.2015:85)بانها هي مجموعة التكاليف المتكبدة من عملية نقل المنتج من مفهومه الأولي إلى النهائي ، بما في ذلك الأنتاج والتوزيع والاستخدام والصيانة والعوامل الخارجية وتكاليف التخلص منه. بينما (Porter,et,al.2014:183) عرّف الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج باعتبارها جميع التكاليف - الثابتة والمتغيرة، المباشرة وغير المباشرة - التي يتكبدها المنتج طوال حياته، بدءًا من تصميم المنتج وتطويره إلى الأنتاج والتسويق والتوزيع وخدمات ما بعد البيع، بما في ذلك التكاليف المرتبطة بالتأثيرات البيئية والقوانين البيئية . في حين عرف (Kaplan & Norton.2012:345) فتقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج بأنها الكلفة الإجمالية التي يتكبدها المنتج بدءًا من تخطيطه وتصميمه وحتى تصنيعه وتوزيعه واستخدامه من قبل العميل ونهاية عمره ولا يشمل ذلك التكاليف المالية فحسب، بل يشمل أيضًا التكاليف غير المالية مثل التأثيرات البيئية والاجتماعية. كما أن (Cooper&Kaplan) بينا في ورقتهم البحثية "استراتيجية الجودة وأنظمة التحكم الاستراتيجية والأداء التنظيمي"، أن الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج بأنها جميع الكلف المتكبدة من البحث والتطوير إلى التخلص النهائي، بما في ذلك التكاليف المتعلقة بالتصميم، الأنتاج والتوزيع والتسويق ودعم الزبائن وأي تكاليف تنشأ عن عيوب المنتج أو فشله. و لم يخرج ما يراه هورنكون واخرون من تعريف بعيداًعن المفاهيم أعلاه فهو يعرف تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج في كتابهم "محاسبة التكاليف من المدخل الإداري"، بأنها إجمالي الكلفة المتراكمة المتكبدة منذ بداية فكرة المنتج وحتى انسحابها النهائي من السوق، بما في ذلك جميع مكونات الكلفة المرتبطة بالتخطيط والتصميم والتصنيع والتوزيع ودعم المنتج

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

(Horngren,et,al.2015:678). وأما مجلة هارفارد بيزنس ريفيو للاعمال فقد أبدت تعريف عن طريق مقال لأحد باحثيها بعنوان "الثورة القادمة في إدارة كلفة المنتج"، تحدد الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج بأنها التكاليف المتكبدة على مدى دورة حياة المنتج بأكملها، بما في ذلك تكاليف البحث والتطوير والتصميم والأنتاج والتسويق والتوزيع والخدمة والتخلص، بالإضافة إلى أي تكاليف تتعلق بمطالبات الضمان أو سحب المنتج أو القوانين البيئية و اللوائح البيئية(Reddy,et,al.2014:180).

تؤكد هذه التعريفات الطبيعة المتعددة الأوجه للكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج، والتي تشمل مجموعة واسعة من فئات الكلفة والأنشطة طوال رحلة المنتج. توفر رؤى هؤلاء المؤلفين أساسًا لفهم تعقيدات تحليل الكلفة في سياق دورات حياة المنتج ، كما يتضح بان هؤلاء الباحثين اتفقوا على تسمية احتساب كلفة دورة الحياة بانها كلفة شاملة لدورة حياة المنتج والتي تبدأ من كلفة التخطيط والتصميم إلى كلفة خدمات ما بعد البيع.

٣- دمج الوقت مع تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج :

اكتسب دمج الوقت كبعد حاسم ضمن الإطار المعرفي لتقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج أهمية كبيرة استجابة لتطورات بيئة الأعمال ، التي كان فيها تركيز تقنيات الكلفة الحديثة في المقام الأولعلى تخصيص التكاليف على أساس الاستخدام المباشر للموارد والأنشطة التي تستهلك تلك الموارد ، ولكن التطورات الديناميكية والتقدم التكنولوجي، والتغيرات في الطلب، والمتطلبات التنظيمية وغيرها، امست بحاجة لتطوير هذه التقنية . فضلاً عن ما يجب ان توفره محاسبة الكلفة والإدارية من معلومات وبيانات للأصحاب المصلحة تمكنهم من اتخاذ قرارات صائبة واعداد موازنات مبينة على بيانات دقيقة كلها أسباب ألزمت تطوير هذه التقنية وأيضا ينبغي عدم التغاضي عن الأنتقادات السابقة التي وجهت لهذه التقنية فكلها عوامل أدت إلى ارتفاع الاصوات المطالبة بإيجاد تقنيات كلفوية أكثر دقة ، ودعت الباحثين و الاكاديميين بالبحث

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

لسد فجوة الأنتقادات هذه (Ayodele,et,al.2021:238). هنا وبعد البحث تمكن الباحثين من تطوير تقنيات كلفوية مدمجة بالوقت ساعدت على تحقيق الهدف في الحصول على معلومات كلفوية دقيقة سمحت للأصحاب المصلحة من اتخاذ قرارات ملائمة ، كما انها امتازت بالسهولة في التطبيق لأنها اعتمدت على الوقت كموجهة كلفة وكذلك امتازت ببعض الميزات الأخرى المتمثلة بالاتي

أولا: التخصيص الدقيق للتكلفة في ظل التقنية التي تعتمد على الوقت كموجهة للكفلة ، ثانيا:التركيز الاستراتيجي على عوامل الأنتاج عن طريق دمج تقنيات الكلفة مع الوقت ، ثالثا: دمج الوقت مع الكلفة يدعم اتخاذ القرارات لأنها ستكون أكثر دقة ،ورابعاً :تتميز بقدرتها على مراقبة استخدام الموارد بالوقت المناسب مما يقلل الهدر والأنتاج الكفوء (Islam,et,al.2021:150)

٤- أهداف تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت

إن أهداف تطبيق الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت (TD-CLCC) متعددة الأو جه وتتوافق مع الحاجة إلى تعزيز تحليل التكاليف، وصنع القرار، والإدارة الشاملة للمنتجات طوال دورة حياة المنتج بأكملها، كما انها تركز على مبادئ المحاسبة الإدارية وتسعى إلى معالجة القيود المفروضة على أساليب تقدير التكاليف التقليدية عن طريق دمج البعد الزمني . وفيما يأتي الأهداف الأساسية لتطبيق TD-CLCC (Carina& Pimentel,et,al.2021:123).

أ- التخصيص الدقيق للتكاليف: تهدف تقنية TD-CLCC إلى تخصيص الكلفة بدقة عن طريق تحديد الوقت الفعلي الذي تستهلكه الأنشطة المختلفة ضمن دورة حياة المنتج .ويضمن هذا الهدف أن يتم احتساب الكلفة بما يتناسب مع مدة كل نشاط ، مما يؤدي إلى انعكاس أكثر دقة لاستخدام الموارد.

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

ب- تحديد كلفة الطاقة العاطلة: أحد الأهداف الرئيسية هو الكشف عن الطاقة العاطلة التي قد لا تكون واضحة في طرق حساب التكاليف التقليدية، أذيمكن أن تؤدي الأنشطة مثل إعادة التصنيع والهدر بالوقت والتأخير والصيانة إلى تكاليف إضافية، ويهدف (TD-CLCC) إلى تعيين تلك الكلفة مما يعزيز الشفافية ويُحسين عملية صنع القرار.

ت- دعم القرار الاستراتيجي: يُسهل (TD-CLCC) اتخاذ القرارات الملائمة عن طريق تقديم رؤى حول كيفية تطور التكاليف مع مرور الوقت ،كما يُمكّن هذا الهدف الإدارة من اتخاذ خيارات استراتيجية فيما يتعلق بتطوير المنتج وإعادة التصميم وتحسين العمليات والاستعانة بمصادر خارجية بناءً على فهم شامل للتكاليف.

ث- تحسين تخصيص الموارد: يساعد تكامل البيانات المرتبطة بالوقت الوحدات الاقتصادية على تحسين تخصيص الموارد لأن (TD-CLCC) يسعى إلى توجيه الاستخدام الفعال للموارد عن طريق مواءمة تخصيص الموارد مع مدة الأنشطة وأهميتها ضمن دورة حياة المنتج.

ج-تحسين إستراتيجيات التسعير: يدعم (TD-CLCC) تطوير إستراتيجيات تسعير أكثر دقة وربحية. عن طريق فهم كيفية احتساب الكلفة عن طريق الوقت، اذ يُمكن للوحدات الاقتصادية تحديد التسعير الذي يتوافق مع التكاليف الفعلية المتكبدة في مراحل مختلفة من دورة حياة المنتج.

ح-إدارة المخاطر: البعد الزمني للتكاليف يتيح إدارة المخاطر بشكل استباقي،وعن طريق تحديد المصادر المحتملة للتأخير وتجاوز التكاليف التي لا تضيف قيمة في وقت مبكر.

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

خ-تقييم الأداء: أحد أهداف (TD-CLCC) هو تسهيل التقييم الشامل للأداء عن طريق تقييم التكاليف مع الموجهة بالوقت ، ومقارنة التكاليف الفعلية بالتكاليف المخططة، مما يسهم في تحسين المساءلة وقياس الأداء.

د- التحسين المستمر: يمكن للمؤسسات استخدام بيانات TD-CLCC لتحديد مجالات التحسين المستمر . وعن طريق تحليل أنماط الكلفة بالاعتماد على الوقت، اذ يعطي مساحة للشركات من تنفيذ تدابير تعزيز الكفاءة التي تؤدي إلى خفض التكاليف وتحسين وقت العمليات .

٥-خطوات تطبيق تقنية كلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت (TD-CLCC) (المحنة والكواز.٢٠٢٠ :٨٠).

أن خطوات تقنية كلفة دورة حياة المنتج الموجهة بالوقت TD- **CLCC** يمكن ان تكون كالاتي اذا ما تم اعتماد الوقت كموجه في تطبيقها :

أ- تحديد مجموعات الموارد المرتبطة بدورة حياة المنتج إذ يتم في هذه الخطوة تحديد مجموعات الموارد المرتبطة بالمراحل التي يمر بها المنتج عبر دورة حياته .

ب- تحديد إجمالي كُلفة الموارد لكل مرحلة من مراحل دورة حياة المنتج تتمثل كُلفة الموارد بالتكاليف المباشرة وغير المباشرة ، اذ تتضمن التكاليف المباشرة اجور ورواتب العاملين ، بينما التكاليف غير المباشرة تتضمن التكاليف الصناعية غير المباشرة باستثناء المواد المباشرة

ت- تحديد الطاقة العملية لكل مجموعة من مجموعات الموارد وتتضمن الطاقة العملية ساعات العمل أو الوقت المطلوب لأنتاج المُنتج ، حيث اعتمدت نسبة (٨٠٪) من الطاقة النظرية، نتيجة استِبعاد وقت التوقفات وتصليح وصيانة المكائن أو ارشاد العاملين وغيرها مما لا يرتبط بالعمل الفعلي للأداء.

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

ث- تحديد كلفة وحدة الوقت لكل مجموعة موارد ذات العلاقة بعمليات المنتج يتم انجاز هذه الخطوة بقسمة اجمالي التكاليف التشغيلية المتمثلة بالتكاليف المباشرة وغير المباشرة على الطاقة العملية .

ج- تحديد وتجميع الأنشطة المرتبطة بمراحل دورة حياة المنتج والوقت المطلوب لكل نشاط يتم في هذه الخطوة إعداد معادلة الوقت لأنشطة كل مجموعة موارد ،

ح-ضرب كلفة وحدة الوقت لكل مجموعة موارد في أو قات احداث الأنشطة بتم في هذه الخطوة ضرب كُلفة وحدة الوقت لكل مجموعة في ناتج معادلة الوقت لكل نشاط ،ليمثل ناتج عملية الضرب الكلفة التشغيل لكل نشاط .

خ- احتساب الكلفة الكلية لمراحل دورة حياة المنتج وتعد الخطوة الأخيرة في تطبيق خطوات التقنية التي يتم فيها احتساب الكلفة الكلية للمراحل التي يمر بها المنتج عبر دورة حياته بعد اضافة المواد الداخلة والتكاليف الأخرى للتكاليف التشغيل

٦- المراحل دورة حياة المنتج الشاملة في الادبيات الاقتصادية المعاصرة

بعد التعرف على الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت وأساليب احتساب كلفة دورة الحياة وطرقها ، لابد توضيح ممَ تتكون مراحل دورة حياة المنتج وهل هناك نظرات مختلفة لهذه الدورة أم يوجد منظور واحد تحقق عن طريق . لذا في سياق بيئة الأعمال المعاصرة، يَحمل مفهوم كلفة دورة حياة المنتج أهمية استراتيجية ذات أثر مهم، وتدرك الوحدات الاقتصادية جيداً أن فهم وإدارة التكاليف على مدار دورة حياة المنتج يمكن أن يؤثر على استراتيجيات التسعير، وقرارات تخصيص الموارد، وأو لويات تطوير المنتج . كما إن دمج مراحل دورة حياة المنتجالشاملةCLCC في عمليات صنع القرار الاستراتيجي يُمكّن الشركات من توقع تغيرات الكلفة وتحسين الربحية وتعزيز القدرة التنافسية عن طريق مواءمة عروضها

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

مع ديناميكيات السوق السائدة ، لذا ينبغي على تلك الوحدات,أن تفرق بين مفهوم دورة حياة المنتج من وجة نظر السوق والأنتاج والزبون ويكون لديها تصور واضح عن الالية التي تسير عليها لكونها تعمل في بيئة اعمال مختلفة فمنها التجارية والصناعية فضلا عن التي تقدم الخدمات ومن هنا نتعرف على مقومات دورة الحياة عن طريق وجهات النظر الثلاث المختلفة وكما يأتي

٦-١دورة حياة المنتج من وجهة نظر الأنتاج :

تشتمل دورة حياة المنتج من منظور الأنتاج بالفترة الزمنية المحصورة بين بين أنشطة البحث والتطوير إلى خدمات ما بعد البيع وهنا يتم تتبع كلف الأنتاج من البداية وإلى نهاية العملية الأنتاجية وتتضمن كلف البدء قبل العملية الأنتاج وهي البدء بالتصميم وتكون من خمس مراحل :(الهوازي ,السامرائي ٢٠١٦. ٧٩-٨٣)

أولا: مرحلة البحث والتطوير:

والتي تتكون من مراحل فرعية:

١-تصميم المنتج : ويتم في هذه المرحلة تحديد المواصفات الفنية للمنتجات.

٢-أبحاث السوق : تقييم حالة السوق والمنافسين والزبائن

٣-تطوير المنتج : في هذه المرحلة تقوم الشركة بتحديد الخصائص الهامة للمنتج التي تؤدي إلى رضا الزبون وتصميم النموذج الأولي للمنتج وتحديد العمليات الأنتاجية واي من الادوات الضرورية التي تحتاجها في العمليات الأنتاجية

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

ثانيا: تصميم المنتج

وهي مرحلة يقوم المهندسون بوضع النموذج النهائي لشكل المنتج أو الخدمة التي ستقدمها الوحدة الاقتصادية والتي تتوقع ان تنال رضا الزبون وكما تتضمن المواد الخام وباقي التفاصيل المسببة للعملية الأنتاجية

ثالثا: مرحلة الصنع

تأتي هذه المرحلة بعد مرحلة البحث والتطوير من صرف مبالغ المواد الأولية والأجور و والآلات والكلف الصناعية غير المباشرة لغرض انتاج هدف الكلفة . وفي هذه المرحلة قد قرارات هندسية لخفض كلف الأنتاج بسبب قرارات إعادة تصميم المنتج.

رابعا: مرحلة التسويق

ويتضمن الدعاية والترويج وبحوث السوق وتخطيطها وتقديم الدعم للمشتري/الموزع وكما يتضمن التعبئة والتغليف والخزن .

خامسا: **مرحلة التوزيع**

في هذه المرحلة يسوق المنتج الجديد إلى الزبائن عن طريق منافذ التوزيع سواء أكانت هذه المنافذ تابعة لنفس الشركة أم لا , ويتطلب على المنظمة الاقتصادية دعم النشاط التوزيع من نقل المنتج و توصيل السلع والخدمات للزبون

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

سادساً: مرحلة تقديم خدمات ما بعد البيع

في هذه المرحلة فان الوحدات الاقتصادية تتحمل كلف لغرض تقديم خدمات ما بعد البيع وكذلك للتخلص من المنتوج. من كلف الصيانة والضمان والتصليح وان هذه التكاليف يتم تحديدها مسبقا في مرحلة البحث والتطوير . وان هذه المرحلة تبدء بشكل فعلي عند تقديم أو ل وحدة من المنتوج إلى الزبون.

٧-مميزات تطبيق تقنية الكلفة الشاملة دورة حياة المنتج الموجهة بالوقت (الهوازي ,السامرائي ,٢٠١٦: ٧٩-٨٣) (حسين والكواز ,٢٠٢٣: ٥٤)

يوفر تطبيق تقنية التكلفة الشاملة على دورة حياة المنتج الموجهة بالوقت العديد من المزايا:

أ- تخصيص كلفة المنتج بدقة: تأخذ الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت في الاعتبار جميع التكاليف ذات الصلة المرتبطة بالمنتج أو الخدمة ووقت إنجازها. ويضمن ذلك تخصيص التكاليف بدقة، مما يوفر رؤية أكثر واقعية للأثر المالي لكل مرحلة في دورة حياة المنتج الموجهة بالوقت.

ب- تحسين موارد الوحدة الاقتصادية: عن طريق فهم التكاليف الحقيقية لكل نشاط ضمن دورة حياة المنتج، يمكن للشركات تحديد المجالات التي قد يتم فيها تخصيص الموارد بشكل زائد أو غير مستغلة بشكل كافٍ مما يسمح بإدارة أكثر فعالية للموارد والتحكم في التكاليف والوقت .

ت- التحليل الربح بشكل موضوعي: تتيح التكلفة الشاملة إجراء تحليل تفصيلي لربحية المنتجات أو الخدمات في مراحل مختلفة من دورة الحياة. تعتبر هذه المعلومات ضرورية لاتخاذ قرارات مستنيرة بشأن استمرار المنتج أو تحسينه أو إيقافه.

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

ث- استراتيجيات تسعير أفضل :إن معرفة التكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت تسمح باستراتيجيات تسعير أكثر دقة. يمكن للشركات تحديد الأسعار التي تغطي جميع التكاليف مع الحفاظ على قدرتها التنافسية في السوق.

ج-إدارة المنتجات: توفر رؤى حول المنتجات أو الخدمات الأكثر ربحية والتي قد تؤدي إلى انخفاض الربحية الإجمالية مما تساعد هذه المعلومات في اتخاذ قرارات استراتيجية بشأن المنتجات التي يجب الاستثمار فيها أو التخلص التدريجي منها.

ح-قياس الأداء في الوحدة الاقتصادية :وعن طريق مقارنة التكاليف الفعلية مع التكاليف المدرجة في الموازنة المخططة ، يمكن للشركات تقييم أداء الأقسام أو العمليات المختلفة داخلها و يمكن أن يؤدي هذا إلى تحسينات في العمليات ومبادرات لتوفير التكاليف.

خ-تقييم المخاطر والتخفيف من حدتها: إن فهم الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت يسمح بتقييم أفضل للمخاطر. يمكن للشركات تحديد تجأوزات التكاليف المحتملة أو نقص الإيرادات مبكرًا واتخاذ تدابير استباقية للتخفيف من حدتها.

د- تخصيص الموارد وتحديد الأولويات: يمكن للشركات تخصيص الموارد بناءً على مراحل دورة حياة المنتج التي لها التأثير الأكبر على الربحية الإجمالية. وهذا يساعد في تحديد أولويات الاستثمارات و كيفية إدارة الموارد .

ذ- التحسين المستمر والابتكار: وباستخدام بيانات التكلفة الدقيقة، يمكن للشركات تحديد الفرص المتاحة لتحسين العمليات والابتكار. يمكن أن يؤدي ذلك إلى عمليات أكثر كفاءة واحتمالية خفض الكلف المستقبلية.

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

ر- الشفافية والرقابة :توفر الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت رؤية شفافة لكيفية تكبد التكاليف عبر الأنشطة المختلفة ووقت كل نشاط . وهذا يعزز الرقابة داخل الوحدة ويعزز ثقافة الوعي بالتكلفة والوقت .

الفصل الثاني

المبحث الثاني

وصف مجتمع وعينة البحث

يتطرق هذا المَبحث التعريف بالوحدة الاقتصادية (الشَركة العَامة للصناعات النَسيجية في الحلة) كمُجتمع للبحث فضلاً عن دراسة مَعمل الألبسة الرجالية في النَجف الأشرف بوصفه عينة البَحث منْ حيث اقسامه المرتبطة بإنتاج منْتَج البَدلة الرجالية عبر مراحلهُ الأنتاجية فضلا عن واقع تسعير المنْتَجات في ذلك المعمل , وعليه تم تقسيم المبحث على عِدة فَقرات وكالآتي :

أولاً: نبذة تعريفية عن معمل الألبسة الرجالية في النجف الاشرف

ُمثل مَعمل الألبسة الرجالية في النَجف الأشرف(عيّنة البحث) من أهم المَعامل التي كانتْ ضَمنْ تَشكيلات وزارة الصنَاعة والمعَادن عند تأسيسه في عام ١٩٨٨ ومنْ ثم ألحق بالشركة العامة للصناعات النسيجية في الحلة عام ٢٠٠٥. ان سبب اختيار هذا المَعمل عَينة للبَحث لموقعهِ المُتميز الذي يَحتلهُ في الشركة (مجتمع البحث) بسبب احرازه تقدماً كبيراً في عَمليات التَصميم والفَصال عبر استعماله لمنْظُومة كيربر الالكترونية ، فضلاً عن ذلك حصُوله على شهادة الجَودة العالمية التي تُعد دليل واضح على جودة المنْتَجات التي يقُوم بإنتاجُها بأصناف متعددة، كما شَهد المعمل تَطورات عَديدة ، ففي سنة ٢٠١٠ تَم افتتاح المَشروع الجَديد الا وهو المَشروع الصيني المطور للبدلة المدنية ، حيث تَبلغ طاقته اليَومية بواقع (٤٠٠) بَدلة يوميا،

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

بالإضافة إلى انشاء قاعتين احدهما لأنتاج البدلة المطورة والاخرى لأنتاج الخوذة والدرع الواقي ، وتجدر الإشارة إلى احتواء المعمل (عينة البحث) حالياً ثلاثة خطوط انتاجية وهي خط المنْتَجات العَسكرية وخط المنْتَجات الطبية وخط البَدلة المُطورة وكما مُبين في الجدول(٣-١) فضلاً عن تشغيل أكثر منْ (١٧٠٠) عامل بمختلف الاختصاصات في هذا المعمل.

وعلى الرغم منْ التَطور الكبير والمَزايا المذكورة انفاً فقد شهدت مُستويات إنتاج المَعمل انخفاض ملحوظ في السنوات الأخيرة إلى دَرجة تقل بكَثير عن مُستوى الطاقة التَصميمية والمُتاحة وكذلك المُخططة مما ترتب على ذلك تَوقُف المَعمل عن انتاج العَديد منْ المنْتَجات أو أصَبح انتاجها متذبذب وغير منْتظم وحَسب الطلب، جاء كُل هذا منْ تَداعيات التغيير الذي حَدث في عام ٢٠٠٣ وما تلاها منْ عمليات إرهابية وعدم استقرار البلد بالإضافة إلى انفتاح البلد على العالم مما ادى بالمُنافسة َالكبيرة منْ قِبل المنْتَجات المُستوردة وأسعارها المُتدنية اذا ما قورنت بمنْتَجات المعمل و سَببَ ذلك تَدهوراً كبيراً في نشاط المَعمل (عينة البحث) فضلاً عن المصَانع والمعَامل التَابعة لشَركة الصناعات النَسيجية في الحلة(مُجتمع البحث).

وايضاً عن طريق الزيارة المَيدانية التي أجراها الباحث للمعمل والاطلاع على واقع العمل اتضح ان منْ أكثر المنْتَجات التي تَأثرت بهذهِ التَغيرات هو منْتَج البَدلة الرجالية، وعَليه سيتُم التركيز على هذا المنْتَج لغرض تَطبيق موضُوع البَحث عليه وذلك لأهميته بالنسبة للمَعمل(عينة البحث) عموماً وللزبُون بشكل خاص، فضلاً عن ارتفاع سعر بَيع المنْتَج قياساً بالمنْتَجات المُنافسة لهُ، فضلاً عن زيادة الضغوط التنافسية التي واجهها هذا المنْتَج منْ قبل المنْتَجات الأجنبية، وأخيرا لاحتواء المنْتَج على مُكونات متعددة التي تعكس بطبيعتها الأداء الوظيفي للأقسام وانشطتها المرتبطة بإنتَاج هذا المنْتَج بالشكل النهائي، فهذا يُعزز منْ امكانية تطبيق (TD-CLCC) بالصُورة التي تؤدي إلى تحقيق تخفيض الكف

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

ثالثا: مراحل انتاج منْتَج البَدلة الرجالية

يَمر منْتَج البَدلة الرجالية لأنتاجه في المَعمل عينة البحث بعدة مراحل تُنفذها مَجموعة من المراحل الأنتاجية والتي يتخللُها مهام قسم السيطرة النوعية بفَحص العَمل المنْجز في كل شُعبة منْ تلك الشُعب، اذ تُقسم هذهِ المَراحل ست مراحل هي :

أ- مرحلة التخطيط والتصميم : تُعّد المرحلة الأول ى من مراحل دورة حياة المنتج الموجهة بالوقت ، والتي تبدأ بالتخطيط لأنتاج المنتج وتصميمه مع دراسة ما متوافر من إمكانيات تقنية ومواد أولية ومستلزمات والوقت اللازم للأنتاج الخاصة بالمعمل. فضلا عن دراسة حاجة السوق من منتجات المعمل لمدة معينة أو مبدأ الأنتاج على وفق الطلب

ب- مرحلة الفصال للبدلة : وهي المرحلة الثانية ويكون اختصاصها هو تفصيل القماش الخاص بالجاكيت والسروال وارسالة إلى الخياطة

ت- مرحلة الأنتاج :

تمر هذه المرحلة بمجموعة من المراحل فرعية تنفذ عن طريق الشعب والتي هي على قسمين الأول يختص بإنتاج الجَاكيت والآخر يَختص بإنتاج السروال وهي على النحو الأتي :

١. المراحل الخاصة بإنتاج الجاكيت:

ان منْتَج الجَاكيت يمُر بمَجموعة منْ المَراحل الأنتاجية التي يتُم تَنفيذها منْ لدُن الشُعب الاتية:

أ. الشُعبة الخاصة بخياطة صدر الجَاكيت مع ربط القنوجة[١] :تستند مهام هذهِ الشُعبة بإنجاز عملية خياطة صَدر الجَاكيت ، بعد ان يتم استلام المواد الخام (أقمشة ومستلزمات) المباشرة وغير المباشرة وتكون أو لى مهامها تأشير صدر الجاكيت كما هو معد بالقالب منْ قِبل شُعبة التَصاميم في القسم الفني، وبعدها تبدأ

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

عملية الخياطة للجيب الصَدر وغطاءه و بنسة الصَدر مع تثبيت الجيب وتحضير قنوجة الصَدر فضلا عن تركيب القنوجة والجيب وبعدها تنجز عَملية الكوي.

ب.شُعبة تَحضير وخياطة الردن : تقوم هذهِ الشُعبة بعمليات الكوي وفتح وتثبيت وتركيب الأزرار (بيت الدكمة) كما تقوم بخياطة الردن(العكاسية و الردن) مع صَدر الجاكيت.

ت.شُعبة تحضير البطانة :تقوم في هذهِ الشعُبة بعملية تَحضير وتأشير وكوي البطانة وبعدها خياطة الجَيب الداخلي وربط أجزاء البطانة مع بعضُها.

ث.شُعبة تَحضير ظهر وياقة الجاكيت: تقوم هذهِ الشعبة بعملية تأشير ثم خياطة خياطة الفتحة مع قطعتي الظَهر تَحضير الياقة لغرض خياطتها كيَها .

ج.شُعبة تَجميع الجَاكيت وربط الياقة مع البَدن: تقوم هذهِ الشُعبة بمهام ربط كُل منْ جانب من جوانب الصَدر مع الظهر والكتف وثم خياطة المَسطرةوخياطة اليَاقة مع بَدن الجَاكيت وبعدها القيام بعَملية الدرز والتَعديل وكبس اليَاقة.

ح. شعبة ربط الردن : تقوم هذهِ الشُعبة بعملية خياطة الردن مع بَدن الجَاكيت فضلا عن إلى كيَها.

خ.شُعبة الخياطة النهائية للجَاكيت و الريافة و التنظيف والتَعبئة:مهام هذهِ الشُعبة هي ربط الكَتافية وتصفية الصَدر مع ربطَ طانة الردن الداخلية بالأجزاء الداخلية للجَاكيت وفَتح بيت الكدم(أزرار) للجاكيت ، وثم تنظيف الجاكيت منْ أي خيوط وبقايا القماش الزائدة ريافة الجاكيت، تليها عملية الفحص النهائي على الجاكيت منْ قبل قسم السيطرة النوعية لغرض التأكد من مطابقته للمواصفات الواردة في أمر العَمل ثم ختمه ثم تعبئته. حتى يَصبح المنْتَج النهائي بهيئة بَدلة رجالية جاهزة للبيع.

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

٢. المراحل الخاصة بإنتاج السروال

يَشتمل انتاج منْتَج السروال على العديد منْ المَراحل التي يتُم تنفيذها منْ قبل الشُعب الآتية :

أ. شُعبة خياطة صَدر السُروال:تقوم هذهِ الشُعبة بمهام خياطة صَدر السروال بَعد استلام المَواد المطلوبة (القماش والمستلزمات الأخرى) وقبلها يتم تأشير القماش حسب القالب المُحدد لصَدر السروال وعملية خياطة وتثبيت جيب الصدر وخامته مع الكَي.

ب.شُعبة خياطة ظهر السُروال:ان مهام هذه الشُعبة هي عملية تَأشير القِماش المُعد لظهر السروال وخياطته حَسب ما هو محدد في القالب مع الكَي، وكذلك خياطة الجَيب الخلفي وخامته.

ت.شُعبة ربط جوانب السُروال:أن مهام هذهِ الشُعبة هو خياطة الجوانب الداخلية و الخَارجية للسُروال باستعمال قطعة خَام مُعدة لهذا الغرض مع السرج و خياطة السَحاب وعَملية الكَي.

ث.شُعبة ربط كمر الُسروال:ان مهام هذهِ الشُعبة هو تجهيز كمر السُروال والحباسية و خياطته مع عملية الكيَ، واستعمال الحَشوات الداخلية للكمر، اللواصِق اللازمة وأنواع مُختلفة منْ الخيُوط .

ج. شُعبة خياطة المَقعد:ان مهام هذهِ الشُعبة هو خياطة مَقعد السُروال وكويه، كما يتُم ايضاً تثبيت العَلاقة (الكلاب أو الجنكال) مع الحلقة المُتصلة بها وذلك على طرفي السروال باستخدام ماكنة مُخصَصة لهذا الغَرض.

ث- **مرحلة التنظيف والتكملة :**يتم فيها خياطة وتقوية الحباسية والجيوب للسروال والجاكيت وتثبيت الازرار وفتح بيوت الازرار و كذلك تنظيف البدلة من بقايا الخيوط .

ج-**مرحلة فحص الجودة والعتبئة والرزم:** يتم في هذه المرحلة الفحص الشامل للبدلة والتاكد من عدم وجود خلل مصنعي فيها وبعدها تعبئة البدلة وارسالها للمخازن الخاصة بالأنتاج التام

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

ح-**مرحلة التسويق:** هذه المرحلة الأخيره وتهتم بالتسويق للمنتج عن طريق منافذ البيع للزبائن وتجار الجملة ويتضمن عملها توصيل الأنتاج للتجار وتحرير فواتير البيع وايصالات الاستلام

الفصل الثاني

المبحث الثالث

تطبيق تقنية الكُلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجّهة بالوقت (**TD-CLCC**) في المعمل عينة البحث

في هذا المبحث يُسلط الضوء على تطبيق تقنية الكُلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجّهة بالوقت لتحديد وقياس كُلفة منْتَج البدلة الرجالية في المعمل (عينة البحث) ووفقاً للخطوات التي تنص عليها هذهِ التقنية والتي تُعد استكمالاً لإجراءات تطبيق (**TD-CLCC**) الذي يفضي إلى إدارة الكُلفة وكالاتي:

أو لا - تحديد مجموعات الموارد ذات الصلة بمراحل دورة حياة المنتج

يتم في هذه الخطوة تحديد مجموعات الموارد ذات الصلة بمراحل دورة حياة البدلة الرجالية في المعمل عينة البحث والتي يتم تنفيذها من قبل الأقسام بما تتضمنه من شعب التي تم ذكرها في المبحث السابق

ثانيا - تحديد إجمالي كلفة الموارد لكل مرحلة من مراحل دورة حياة المنتج

يتمثل إجمالي الكلفة لكل مرحلة من مراحل دورة حياة المنتج ذات العلاقة بعملية انتاج البدلة الرجالية في المعمل عينة البحث ،كل من عناصر التكاليف المباشرة والمتمثلة برواتب واجور العاملين في المعمل والتكاليف غير المباشرة التي تشمل عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة ، وكما موضح في الجدولين (٣-١٧) , (٣-١٨) .

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

ثالثا- تحديد الطاقة العملية لكل مجموعة من مجموعات الموارد

تتمثل هذه الخطوة بتحديد الطاقة العملية التي تتمثل في ساعات العمل أو الوقت اللازم لأنجاز كل مرحلة من المراحل التي يمر فيها المنتج ، مع الاشارة إلى أنهُ قد تم تحديد الطاقة العملية على أساس نسبة (٨٠٪) من الطاقة النظرية ، وذلك مراعاة لحالات التوقفات التي تحصل نتيجةالصيانة والتصليح وغيرها ، مع ملاحظة أن نتائج المقابلات مع مهندسي المعمل توضح أن المعمل عينة البحث لم يصل إلى هذه النسبة في عملهِ لذلك فإن النسبة اعلاه هي جزء من إجراءات المعمل اذا ماتم التحول إلى ما ينبغي أن يكون عليه المعمل ، فضلاً عن إن الامكانيات المتوفرة في المعمل تؤكد على قابلية المعمل في الوصول إلى النسبة الأنفة الذكر اذا ما تم تطبيق التقنيات الحديثة لإدارة الكلفة، وأهمها ما يطرحه هذا البحث من تقنيات .

رابعا - تحديد كلفة وحدة الوقت لكل مجموعة موارد ذات العلاقة بعمليات المنتج

تتمثل هذه الخطوة بتحديد كلفة وحدة الوقت لكل مرحلة من المراحل التي هي ذات علاقة بإنتاج البدلة الرجالية في المعمل عينة البحث وكما موضح في الجدولين (٣-١٧) ،(٣-١٨) ،عن طريق قسمة اجمالي الكلفة المباشرة أو غير المباشرة التي تقابل اداء الأنشطة التي يمارسها الاشخاص كافة الذين يسهمون في الأنتاج على الطاقة العملية المتمثلة بساعات العمل اللازمة ، لأنجاز كل مرحلة من المراحل ذات العلاقة بمنتج البدلة الرجالية والتي تنفذ في الاقسام والشعب ذات العلاقة .

١-كلفة وحدة الوقت المتمثلة بالدقيقة الواحدة للمرحلة ذات العلاقة بإنتاج البدلة الرجالية لعام ٢٠٢١

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

جدول (٣-١٧)

كلفة وحدة الوقت بالدقيقة لمراحل انتاج منتج البدلة الرجالية

المرحلة	الكلفة المباشرة السنوية لمسؤول المرحلة	كلفة الدقيقة الواحدة	الكلفة المباشرة السنوية للعامل	كلفة الدقيقة الواحدة	الكلفة غير المباشرة السنوية	كلفة الدقيقة الواحدة
مرحلة التخطيط والتصميم (١٩) عامل	١٥٠٠٠٠٠٠	169.102	٩٠٠٣٠٠٠	101.495	١٠١٧٣٩٦٢٨,٨	60.366
مرحلة الفصال (٣٠) عامل	١٢٢٤٨٠٠٠	١٣٨,١	٧٥١٠٨٠٠	٨٤,٦٧٣	١١٠٢٧٤٥٦٠	٤١,٤٤
مرحلة الأنتاج الجاكيت والسروال						
خياطة صدر الجاكيت مع ربط القنوجة (٣٣عامل)	١٦١٩٧٤٢٠	١٨٢,٦٠١	٩٠٥٣٧٠٠	١٠٢,٠٦٦	١٢٢٠٧٥٠٠٠	٤١,٧٠٣
تحضير و خياطة الردن	١٥٢٢١٨٤٠	١٧١,٦٠٣	٨٢٢٩٦٠٠	٩٢,٧٧٦	١٢٠٦٧٠٠٠٠	٩٠,٦٩١

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

(١٥ عامل)						
تحضير بطانة الجاكيت (١٥عامل)	١٤٢٣٠٠٠٠	١٦٠,٥٢١	٨٢٥٧٦٠٠	٩٣,٠٩٢	١١٨٤٠٩٨٨٠	٨٨,٩٩٣
تحضير ظهر وياقة الجاكيت (٢٠عامل)	١٥١٧٠٠٠٠	١٧١,٠١٨	٨٣٦٧٨٢٠	٩٤,٣٣٤	١٢٣١٣٥٦٠٠	٦٩,٤٠٨
ربط الياقة مع البدن (١٥عامل)	١٣٢٠٨٢٠٠	١٤٨,٩٠٢	٨١٧٢٤٨٠	٩٢,١٣٢	١٢٠٥٧٩٢٠٠	٩٠,٦٢٣
ربط الردن (١٦عامل)	١٥٢٨٧٢٠٠	١٧٢,٣٣٩	٨٢١٢٤٤٠	٩٢,٥٨٣	١٢٠٧٤٢٠٠٠	٨٥,٠٧٤
الخياطة النهائية الريافة و التنظيف والتسليم(٢٣عامل)	١٥١٠٦٤٠٠	١٧٠,٥٠١	٨١٥٧٣٩٦	٩١,٩٦٢	١١٩٩٧٥٦٠٠	٥٨,٨٠٦
خياطة صدر السروال (٢٠عامل)	15642000	176.339	9042000	101.935	120966540	68.186

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

خياطة ظهر السروال (٢٥ عامل)	16998960	191.637	7240200	81.622	84931440	38.299
ربط جوانب السروال (١٢ عامل)	12872772	145.121	8969400	101.116	71736720	67.393
ربط كمر السروال (١٠عامل)	15121920	170.576	8239440	92.887	41197200	46.443
خياطة المقعد (٢٠عامل)	13477200	151.935	8255280	93.065	76837200	43.311
مرحلة التنظيف والتقوية والتكملة (٢٠عامل)	13873200	156.399	8393880	94.628	71658180	40.392
مرحلة فحص الجودة و التعنبة والتغليف (١٢) عامل	١٣٥٣٣٣٧٢	152.567	٩٤٣٥٥٧٦	106.371	٦٧٨٢٦٤١٩,٢	63.719
مرحلة التسويق (١٣) عامل	١٤٦٩٥٢٠٠	165.665	٨٤٠١٤٢٨	94.713	٩٣٢٦١٣٢٦,٤	80.875

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

المصدر : من اعداد الباحث بالاعتماد على سجلات تكاليف المعمل.

يلاحظ من الجدول أنفاً ان احتساب كلفة الدقيقة الواحدة قد تم عن طريق قسمة ارقام الكلفة المباشرة السنوية لمسؤول المرحلة أو العامل فيها والتي يتولى القسم تنفيذها أو غير المباشرة على الطاقة العملية التي تحتسب بدورها وفق الآتي :

بالنسبة للكلفة المباشرة لمسؤول المرحلة أو للعامل الواحد :

الطاقة العملية السنوية = (٧ساعة[٢] عمل يومياً × ٢٢ يوم عمل شهرياً باستبعاد العُطل× ٦٠ دقيقة / ساعة *١٢ شهر)× ٨٠٪ = ٨٨٧٠٤ دقيقة.

❖ أما بالنسبة للكُلفة غير المُباشرة فإن الطاقة العَملية السنوية تُحتسب كالآتي:

الطاقة العملية السنوية = (٧ساعة عمل يومياً × ٢٢ يوم عمل شهرياً باستبعاد العطل× عدد العمال بالشُعبة × ٦٠ دقيقة / ساعة * ١٢ شهر)× ٨٠٪= ٨٨٧٠٤ دقيقة.

❖ أما عملية الاحتساب لكُلفة الدقيقة الواحدة في الجدول أعلاه لشُعبة خياطة صدر الجاكيت مع ربط القنوجة تم وفق الاتي:

الكُلفة المُباشرة للدقيقة الواحدة لمسؤول الشُعبة = كُلفتة المُباشرة السنوية ÷ الطاقة العملية السنوية

= ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار ÷ ٨٨٧٠٤ دقيقة

= ١٦١,٦٠٢ دينار للدقيقة الواحدة. ...**وهكذا لبقية الشعب**

الكُلفة المُباشرة للدقيقة الواحدة للعامل الواحد في الشعبة= كلفتة المُباشرة السنوية ÷الطاقة العملية السنوية

= ٩٠٠٣٠٠٠ دينار ÷ ٨٨٧٠٤ دقيقة

= ١٠١,٤٩٥ دينار للدقيقة الواحدة...**وهكذا لبقية الشعب**

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

الكُلفة غير المُباشرة للدقيقة الواحدة للشُعبة = الكُلفة غير المُباشرة السنوية ÷ الطاقة العملية السنوية

= ١٠١٧٣٩٦٢٨,٨ دينار ÷ **1685376** دقيقة[٣]

= **60.366** دينار للدقيقة الواحدة. **...وهكذا لبقية المراحل والشعب**

٢- تحديد معدل كُلفة وحدة الوقت ذات العلاقة بمراكز الكُلفة الخدمية والادارية

يوضح الجدول (٣-١٨) نتائج عملية احتساب مُعدل كُلفة وحدة الوقت(الدقيقة الواحدة) لمراكز الكُلفة الخدمية والإدارية المساهمة بإنتاج منْتَج البدلة الرجالية وكالاتي:

جدول(٣-١٨)

معدل كُلفة الدقيقة الواحدة لمراكز الكُلفة الخدمية والادارية في المعمل عينة البحث لعام ٢٠٢١

مركز الكُلفة	اجمالي الكُلفة السنوية بالدينار ١	ساعات العمل السنوية ٢	عدد الدقائق السنوية[٤] ٣	الطاقة العملية[٥] (80%) (بالدقيقة) ٤	معدل كُلفة الدقيقة الواحدة (دينار/ دقيقة) ١ ÷ ٤
الشؤون الفنية (٧٠ عامل)	570315132	129360	7761600	6209280	91.849
السيطرة النوعية (٢٢ عامل)	150745740	40656	2439360	1951488	77.247

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

النقل (٣٥ عامل)	165437052	64680	3880800	3104640	53.287
المخازن (٤٥ عامل)	206895180	83160	4989600	3991680	51.832
الصيانة (٤٨ عامل)	193683048	88704	5322240	4257792	45.489
ادارة المعمل (٦٠ عامل)	409985172	110880	6652800	5322240	77.032

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على سجلات الكُلفة في المعمل عينة البحث.

ان نتائج عمليات الاحتساب في الجدول أعلاه لساعات العمل السنوية ومعدل كُلفة الدقيقة الواحدة لمراكز الكُلفة تمت وفق الاتي:

❖ ساعات العمل السنوية = ٧ساعة × ٢٢ يوم× عدد العمال لكل مركز كُلفة×١٢شهر، اذ ان:

ساعات العمل السنوية لشؤون الفنية = ٧ × ٢٢ × ٧٠ ×١٢× ٦٠ دقيقة ×٨٠٪

= ٦٢٠٩٢٨٠ دقيقة سنويا ...**وهكذا لبقية مراكز الكُلفة.**

❖ معدل كُلفة الدقيقة الواحدة = اجمالي الكُلفة السنوية لكل مركز ÷ الطاقة العملية، اذ ان :

معدل كُلفة الدقيقة الواحدة للشؤون الفنية = **570315132** ÷ ٦٢٠٩٢٨٠

= ٩١,٨٤٩ دينار للدقيقة الواحدة ... **وهكذا لبقية مراكز الكُلفة.**

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

خامسا - تحديد وتجميع الأنشطة ذات الصلة بمراحل دورة حياة المنتج وأو قات حدث كل نشاط

عن طريق المعايشة الميدانية للباحث والاطلاع على واقع إنتاج البدلة الرجالية والمقابلات مع بعض المهندسين في المعمل عينة البحث ، تم تحديد الأنشطة ذات العلاقة بمراحل دورة حياة المنتج مع تحديد وقت احداث هذه الأنشطة والجهة المسؤولة عن كل حدث ومحأولة تجميعها في مجمعات الكلفة وكالاتي:

١- تحديد الأنشطة ذات العلاقة بمرحلة التخطيط والتصميم وأو قات حدث كل نشاط

إن الأنشطة الخاصة بمرحلة التخطيط والتصميم ووقت حدث كل نشاط فيها يوضحها الملحق (٢) مع الاشارة أنهُ عن طريق معلومات الوقت التي يوضحها هذا الملحق يمكن تطبيق معادلة الوقت التي تم توضيحها في المبحث الثالث من الفصل الثاني ، وذلك لأنشطة كل مرحلة من المراحل تمهيداً لإعداد كلفة التشغيل , فمعادلة الوقت لمرحلة التخطيط والتصميم تكون كالآتي :

وقت مرحلة التخطيط والتصميم (بالدقائق)= ٠,٩ (اصدار امر الأنتاج + اعداد امر العمل) + ٢,٦ (استلام امر العمل وطلب المواد + تخطيط وتصميم المنتج) + ٠,٥ (توقيع المستند) +١,٢ (استلام مواد أو لية +فحص واختبار أو لي) +١,٣ (نقل المواد + ارسال امر التنفيذ) + ٠,٥(.فحص واختبار نهائي)

وبنفس الطريقة يتم إعداد معادلة الوقت بالطريقة نفسها لبقية المراحل وهي موضحة بالملاحق من رقم ٣ إلى ١٨

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

سادسا - ضرب كلفة وحدة الوقت لكل مجموعة موارد في أو قات أحداث الأنشطة

يتم في هذه الخطوة اجراء عملية ضرب كلفة وحدة الوقت لكل مجموعة موارد والموضحة في الجدولين (٣-١٦) و(٣-١٧) ، في الوقت الذي تم احتسابه وفق معادلة الوقت والموضحة في الفقرة (خامسا) ليمثل الناتج إجمالي كلفة التشغيل لكل مرحلة وكالاتي .

١- احتساب كلفة تشغيل مرحلة التخطيط والتصميم :

بعد تصوير شكل معادلة الوقت ، يتم الأن احتساب كلفة مرحلة التخطيط والتصميم عن طريق تقسيم المرحلة إلى **5** أنشطة وتحديد وقت كل نشاطتم عن طريق الدراسة الميدانية التي قام بها الباحث مع المهندسين والعمال داخل المصنع، حيث يتم ضرب وقت كل نشاط بكلفة الدقيقة الواحدة من هذا النشاط ويوضح الجدول (٣-١٩) نتائج عملية احتساب كلفة التشغيل لمرحلة التخطيط والتصميم .

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

جدول (٣-١٩)

كلفة التشغيل ذات العلاقة بمرحلة التخطيط والتصميم

ت	النشاط (١)	وقت حدث النشاط (دقيقة)(٢)	كلفة وحدة الوقت (د/ دقيقة) (٣)	كلفة التشغيل(٤) 2) ×3)
1	اصدار امر الأنتاج + اعداد امر العمل	1	٩١,٨٩٤	٩١,٨٩٤
2	استلام امر العمل وطلب المواد +تخطيط وتصميم وتوقيع مستند التصميم النهائي	٢	229.468	٤٥٨,٩٣٦
٣	اختيار فكرة التصميم المستهدف	١	229.468	229.468
3	اختبار التصميم	١	٧٧,٢٤٧	٧٧,٢٤٧
٤	ارسال امر التصميم الى مرحلة الفصال	0.9	٥٣,٢٨٧	47.96
٥	توقيع مستند مطابقة المواصفات	0.5	٧٧,٢٤٧	٧٧,٢٤٧
	المجموع			٩٨٢,٧٥٢

المصدر: من اعداد الباحث بالاعتماد على الملحق(٢) والجدولين (٣-١٧) و (٣-١٨).

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

يتضح من الجدول أعلاه ان كلفة مرحلة التخطيط والتصميم بلغت ٩٨٢,٧٥٢ دينار للبدلة الواحدة

١- احتساب كلفة تشغيل مرحلة الفصال القماش الخاص بالبدلة الرجالية

يتم تقسيم مرحلة التفصال إلى ٦ أنشطة ويتم ضرب وقت كل نشاط بكلفة وحدة الوقت في الجدولين (٣-١٧) و(٣-١٨) للحصول على كلفة تشغيل مرحلة الفصال وكما موضح بالجدول (٣-٢٠)

جدول (٣-٢٠)

كلفة تشغيل ذات العلاقة بمرحلة الفصال الخاص بالبدلة الرجالية

١- د	النشاط (١)	وقت حدث النشاط (دقيقة)(٢)	كلفة وحدة الوقت (د/ دقيقة) (٣)	كلفة التشغيل(٤) (3 ×2)
1	اصدار امر الأنتاج + اعداد امر العمل	١	٩١,٨٤٩	٩١,٨٤٩
2	استلام امر العمل واعداد طلب المواد	١	179.54	179.54
3	توقيع المستند الإخراج	0.5	51.832	25.916
4	استلام خامات القماش + عمليات الفصال + فحص اولي للقماش	٩,٥	126.113	١١٩٨,١
7	فحص واختبار نهائي	0.5	٧٧,٢٤٧	38.6235
8	ارسال امر التنفيذ إلى المرحلة الإنتاج	١	٥٣,٢٨٧	٥٣,٢٨٧
المجموع				1587.3155

المصدر: من اعداد الباحث بالاعتماد على الملحق(٣) والجدولين (٣-١٧) و (٣-١٨).

يتضح من الجدول أعلاه ان كلفة تشغيل مرحلة الفصال بلغت **1587.3155** دينار للبدلة الواحدة

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

٢- احتساب كلفة تشغيل مرحلة الأنتاج :

تقسم مرحلة الأنتاج إلى خطين انتاجيتين وهما خط خاصة بخياطة الجاكيت والاخرخاصة بخياطة السروال وتقسم كل منها إلى عدة انشطة منفذة من قبل الأقسام والشعب ذات العلاقة بإنتاج الجاكيت والسروال ، وهي كما مذكورة في الجدول (٣-١٧) حيث صنفت هذه الأنشطة من قبل الباحث إلى شعب ٧ تخص الجاكيت و٥ تخص السروال ، وكما يحدد الوقت لهذه الأنشطة ولكل حدث له علاقة في عملية انتاجهما عن طريق الزيارة الميدانية التي قام بها الباحث ودراستهُ لواقع انتاج البدلة الرجالية في المعمل عينة البحث وكالاتي :

أ- تحديد الوقت اللازم لكل حدث من احداث النشاط المتعلقة بالجاكيت :حيث تمت تلك الأنشطة والاحداث المتعلقة بها ومجمعات الكلفة والوقت المطلوب لكل حدث وتبيانها عن طريق الملاحق المذكورة في اخر البحث وهي بالتسلسلات من ٤ إلى ١٠ (٤,٥,٦,٧,٨,٩,١٠) ، كما يُمكن أعداد معادلة الوقت التي تم توضيحها في الجانب النظري بالفصل الثاني المبحث الثاني منه تمهيداً لاحتساب كلفة البدلة الرجالية ، ولذا فأن معادلة الوقت تعد كالاتي :

الوقت اللازم لشُعبة خياطة صدر الجَاكيت مع رَبط القنوجة (بالدقائق) = ١,٥ (تهيئة قوالب الأنتاج الرئيسة والمساعدة واعداد أمر العمل) + ١,٥ (تسلّم امر العمل منْ شعبة البرمجة و طلب المواد) + ٠,٥ (مُصادقة المُستند) + ٦٣٥,٧ (تسلّم المواد الأول ية ونقلها مع عمليات الخياطة والكوي) + ١. عملية الفحص للعمل المنْجز + ٠,٥ (الصيانة) + ٠,٥ (تسليم العمل المنْجز إلى شُعبة تحضير و خياطة الردن)

وبنفس الطريقة يتم اعداد معادلة الوقت للشعب الأخرى ذات الصلة بإنتاج منْتَج الجاكيت.

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

ب-تحديد الوقت اللازم لكُل حدث منْ أحداث النشاط ذات الصلة بالشعب المساهمة بإنتاج منْتَج السروال:

ان الأنشطة المرتبطة بالشُعب المساهمة بإنتاج منْتَج السروال ومُجمعات الكُلفة المُرتبطة بها مع الوقت المطلوب لأداء احداثها تبينها كل منْ الملاحق(١١، ١٢، ١٣، ١٤، **15**) ، مع الاخذ بنظر الاعتبار انه عن طريق المعلومات التي توفرها هذهِ الملاحق يمكن اعداد مُعادلة الوقت التي تَم توضيحها في الجانب النظري (المبحث الثالث منْ الفصل الثاني)، اذ يتم تَطبيق مُعادلات الوقت لأنشطة كُل شُعبة ذات علاقة بإنتاج منْتَج البدلة الرجالية تمهيداً لاحتساب كُلفة التشغيل لها، فان معادلة الوقت لشُعبة خياطة صدر منْتَج السروال تكون كالآتي:

الوقت اللازم لشُعبة خياطة صدر السروال (بالدقائق) = ١,٥ (تهيئة قوالب الأنتاج الرئيسة والمساعدة واعداد أمر العمل) + ١,٥ (تسلّم امر العمل منْ شعبة البرمجة و طلب المواد) + ٠,٥ (مُصادقة المُستند) + ٣١,٧٥[٧](تسلّم المواد الأول ية ونقلها مع عمليات الخياطة والكوي) + ٠,٥ عملية الفحص للعمل المنْجز + ٠,٥ (تسليم العمل المنْجز إلى شُعبة خياطة ظهر السروال)

وبنفس الطريقة يتم اعداد مُعادلة الوقت للشعب الأخرى ذات الصلة بإنتاج منْتَج السروال.

وبعد أحتساب الوقت لكل نشاط من أنشطة ذات الصلة بشعب خياطة الجاكيت والسرول في مرحلة الإنتاج يتم بعد ذلك أحتساب كلفة أنشطة كل شعبة ذات الصلة بالجاكيت والسروال وكالاتي :

أولا: احتساب كُلفة التشغيل للشُعب ذات الصلة بإنتاج منْتَج الجاكيت:

- شعبة خياطة صدر الجاكيت وربط القنوجة: يبين الجدول (٣-٢١) نتائج عملية احتساب كُلف

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

جدول (٣-٢١)

نتائج عملية احتساب الكُلفة الاجمالية(كُلفة التشغيل) لشُعبة خياطة صدر الجاكيت وربط القنوجة

النشاط	وقت حدث النشاط (دقيقة) (١)	معدل كُلفة وحدة الوقت (دينار/ دقيقة) (٢)	كُلفة التشغيل بالدينار (١)×(٢)
تسلّم امر العمل منْ شعبة البرمجة و طلب المواد	1.50	٨ ٢٢٤,٣٠٤	336.46
تسلّم المواد الأول ية ونقلها مع عمليات الخياطة و الكوي	٣٥,٧	٩ ١٤٣,٧٧٠	٥١٣٢,٥٨٩
تهيئة قوالب الأنتاج الرئيسة و المساعدة واعداد أمر العمل	1.50	٩١,٨٤٩	137.7735
مُصادقة المُستند	0.50	٥١,٨٣٢	25.916
أعمال الصيانة	١	٤٥,٤٨٩	٤٥,٤٨٩
عملية الفحص للعمل المنْجز	0.50	٧٧,٢٤٧	38.6235
تسليم العمل المنْجز إلى شُعبة تحضير و خياطة الردن	0.50	٥٣,٢٨٧	26.6435
المجموع			5743.4945

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على الملحق(٤) والجدولين(٣-١٧) و(٣-١٨) .

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

كما يمكن احتساب كُلفة التشغيل لبقية الشُعب ذات الصلة بإنتاج منْتَج الجاكيت وبنفس الطريقة المُوضحة في الجدول أعلاه ، اذ تكون النتائج كالاتي:

- كُلفة شعبة تحضير وخياطة الردن = ٤٤٩٠,٥٣٨٩
- كُلفة شعبة تحضير بطانة الجاكيت = ٤٣٦٥,٨٣١٩
- كُلفة شعبة تحضير ظهر و ياقة الجاكيت = ٣٩٥٠,٨٦
- كُلفة شعبة ربط الياقة بالبدن = ٥٨٢٣,٧٩٥
- كُلفة شعبة ربط الردن = ٤٦١١,٩٠٠٥
- كُلفة شعبة الخياطة النَهائية والريافة للجَاكيت = ٦٤٦٠,٣٦٦

ثانياً: أحتساب كُلفة التشغيل للشُعب ذات الصلة بإنتاج منْتَج السروال

- شعبة خياطة صدر السروال: يبين الجدول (٣-٢٢) نتائج عملية احتساب كُلفة التشغيل لشُعبة خياطة صدر السروال

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

جدول (٣-٢٢)

نتائج عملية احتساب الكُلفة الاجمالية (كُلفة التشغيل) لشُعبة خياطة صدر السروال

النشاط	وقت حدث النشاط (دقيقة) (١)	معدل كُلفة وحدة الوقت (دينار/ دقيقة) (٢)	كُلفة التشغيل (١)×(٢)
تسلّم امر العمل منْ شعبة البرمجة و طلب المواد	١,٥٠	١٠ ٢٤٤,٥٢٥	366.7875
تسلّم المواد الأول ية ونقلها مع عمليات الخياطة و الكوي	٣١,٧٥	١١ ١٧٠,١٢١	٥٤٠١,٣٥
تهيئة قوالب الأنتاج الرئيسة و المساعدة واعداد أمر العمل	١	٩١,٨٤٩	91.849
مُصادقة المُستند	٠,٥٠	٥١,٨٣٢	25.916
أعمال الصيانة	١	٤٥,٤٨٩	٤٥,٤٨٩
عملية الفحص للعمل المنْجز	٠,٥٠	٧٧,٢٤٧	٣٨,٦٢٣٥
تسليم العمل المنْجز إلى شُعبة خياطة ظهر السروال	٠,٥٠	٥٣,٢٨٧	26.6435
المجموع			٥٩٩٦,٦٥٨٥

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على الملحق(١١) والجدولين(٣-١٧)و(٣-١٨)

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

وبذلك فأن كلفة تشغيل شعبة خياطة صدر السروال بلغت ٥٩٩٦,٦٥٨٥ دينار كما وتم احتساب كُلفة التشغيل لبقية الشُعب ذات الصلة بإنتاج منْتَج السروال وبنفس الطريقة الموضحة في الجدول أعلاه ، وكانت النتائج كالاتي:

- كُلفة شعبة خياطة ظهر السروال = ٤١١٦,٤٢١٥
- كُلفة شعبة ربط جوانب السروال = ٣١٣٦,٤٣٧٥
- كُلفة شعبة ريط كمر السروال = ٤٧١١,٠٥٥
- كُلفة شعبة خياطة المقعد = ٢٦١٢,٤٧٣٥

٤- احتساب كلفة مرحلة التنظيف وتكملة المنتج

تقسم مرحلة التظيف وتكملة المنتج إلى ستة أنشطة ,فيتم تحديد وقت كل نشاط من هذه الأنشطة ويضرب بمعدل كلفة الدقيقة الواحد المستخرجة من الجدولين (٣-١٧) و(٣-١٨) وكما مبين في الجدول (٣-٢٣)

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

الجدول (٣-٢٣) **كلفة التشغيل ذات الصلة مرحلة التنظيف و التكملة لعام ٢٠٢١**

النشاط	وقت حدث النشاط (دقيقة)(١)	معدل كُلفة وحدة الوقت (دينار/ دقيقة)(٢)	كُلفة التشغيل بالدينار(١)×(٢)
إستلام أمر العمل وطلب المواد	١,٥٠	١٩٦,٧٩١	٢٩٥,١٨٦٥
تسلّم المنتج ونقلهمع عمليات الخياطة و الكوي	١١	١٣٥,٠٢	١٤٨٥,٢٢
اعداد أمر العمل	١	91.849	91.849
فحص العمل	٠,٥٠	١٣٥,٠٢	٦٧,٥١
فحص الاختبار النهائي	٠,٥٠	٩١,٨٤٩	٤٥,٩٢٤٥
ارسال البدلة الى مرحلة فحص الجودة والتعبئة والتغليف	١	٥٣,٢٨٧	٥٣,٢٨٧
المجموع			٢٠٣٨,٩٧٧

حيث بغلت كلفة تشغيل مرحلة التنظيف والتقوية والتكملة ٢٧١٩,٢٨١

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

٥- احتساب مرحلة فحص الجودة والتعبئة والرزم

في هذهالمرحلة وهي الخامسة يتم احتساب كلفة تشغيل مرحلةفحص الجودة والتعبئة والرزمحيث قسمت المرحلة إلى خمسة أنشطة ,ويتمم تحديد وقت كل نشاط من هذه الأنشطة ويضرب بمعدل كلفة الدقيقة الواحد المستخرجة من الجدولين (٣-١٧) و(٣-١٨) وكما مبين في الجدول (٣-٢٤)

الجدول (٣-٢٤) فحص الجودة والتعبئة والرزم

النشاط	وقت حدث النشاط (دقيقة)(١)	معدل كُلفة وحدة الوقت (دينار/ دقيقة)(٢)	كُلفة التشغيل بالدينار(١)×(٢)
الاشراف على استلام العمل واعداد امر العمل	١,٥٠	٢١٦,٢٨٦	٣٢٤,٤٢٩
توقيع مستند فحص المنتج	٠,٥٠	٩١,٨٤٩	٤٥,٩٢٤٥
تعبئة المنتج بالعلاقة والرزم	٢	١٧٠,١٠	٣٤٠,٢٠
فحص واختبار مطابقة الجودة	٠,٥٠	٩١,٨٤٩	٤٥,٩٢٤٥

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

نقل المنتج الى مرحلة التسويق	٢	٥٣,٢٨٧	١٠٦,٥٧٤
المجموع			٥٢٢,٨٥٢

٦-احتساب كلفة التشغيل مرحلة التسويق في هذه المرحلة وهي السادسة يتم احتساب كلفة تشغيل مرحلة التسويقوالتي تم تقسيمها إلى خمسة أنشطة ,حيث حُدد وقت كل نشاط من هذه الأنشطة وضُرب بمعدل كلفة الدقيقة الواحد المستخرجة من الجدولين (٣-١٧) و(٣-١٨) وكما مبين في الجدول (٣-٢٥)

جدول (٣-٢٥)

احتساب كلفة تشغيل مرحلة التسويق

النشاط	وقت حدث النشاط (دقيقة)(١)	معدل كُلفة وحدة الوقت (دينار/ دقيقة)(٢)	كُلفة التشغيل بالدينار(١)×(٢)
استلام المنتج	١	٢٤٦,٥٤	٢٤٦,٥٤
تعبئة البدلة الرجالية في الحقيبة ولصق الماركة التحذيرية	١	١٧٥,٥٨٨	١٧٥,٥٨٨
نقل إلى المخزن	١	٥٣,٢٨٧	٥٣,٢٨٧
توقيع مستند التسليم	٠,٥٠	٥٣,٢٨٧	٢٦,٦٤٣٥

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

اعداد فاتورة المبيعات	١	٢٤٦,٥٤	٢٤٦,٥٤
المجموع			٧٤٨,٦٠

سابعاً : احتساب كُلفة التشغيل لمنْتَج البدلة الرجالية في المعمل عينة البحث

بعد التعرف على كلف المراحل الأنتاجية الستة يتم الأن في هذه الخطوة احتساب كُلفة التشغيل لمنْتَج البدلة الرجالية وهي الخطوة الأخيرة ، عن طريق معلومات كلف المراحل التي مر ذكرها و يتم إضافة كُلفة المَواد الداخلة في كل مرحلة إنتاجية إلى كلف تشغيل كل مرحلة لكي يتُم استخراج كُلفة الصُنع ، وبعدها يتم إضافة حصة الكلف الإدارية لنحصل على الكُلفة الشاملة لدورة حياة منْتَج البدلة الرجالية في المعمل عينة البحث، وتجدر الإشارة إلى انه تم توزيع كُلفة المواد على الشعب الأنتاجية وفقاً لما تتطلبه عملية إنجاز كل مُكون منْ مُكونات منْتَج البدلة في كُل شعبة منْ هذهِ الشعب بالاعتماد على واقع سجلات شعبتي الكُلفة والتخطيط والمُتابعة وكما موضح في الجدول (٣-٢٦).

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة ـ جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

جدول (٣-٢٦)

تحديد الكُلفة الشاملة لمراحل دورة حياة المنتج الموجهة بالوقت للبَدلة الرجالية في المَعمل عينة البحث

المراحل	كُلفة المواد[١٢] ١	كلف التشغيل[١٣] ٢	كُلفة الصنع ٣=١+٢	الكُلفة الإدارية ٪٥ ٤=٪٥×٣	المجموع ٤+٣
مرحلة التخطيط والتصميم	١٠٠	٩٨٢,٧٥٢	١٠٨٢,٧٢٥	٥٤,١٣٦٢٥	١١٣٦,٨٦١٢
مرحلة الفصال	٥٤	١٥٨٧,٣١٥٥	١٦٤١,٣١٥٥	٨٢,١	١٧٢٣,٤١٥٥
مرحلة الأنتاج : انتاج الجاكيت					
خياطة صدر الجاكيت وربط القنوجة	8595	٥٧٤٣,٤٩٤٥	١٤٣٣٨	٧١٦,٩٢٥	١٥٠٥٤,٩٢٥
تحضير وخياطة الردن	4885	٤٤٩٠,٥٣٨٩	٩٣٧٥,٥٣٩	٤٦٨,٧٧٧	٩٨٤٤,٣١٦
تحضير بطانة الجاكيت	٣٣٧٩	٤٣٦٥,٨٣٢	٧٧٤٤,٨٣٢	٣٨٧,٢١٢	٨١٣٢,٠٤٤
تحضير ظهر وياقة, الجاكيت	٦٨٧٠	٣٩٥٠,٨٦	١٠٨٢٠,٨٦	٥٤١,٠٤٢	١١٣٦١,٩٠٢

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

ربط, الياقة مع البدن	١١٠٥,٥	٥٨٢٣,٧٩٥	٦٩٢٩,٢٩٥	٣٤٦,٤٦٤٧٥	٧٢٧٥,٧٥٩٧
ربط الردن	٧٧	٤٦١١,٩٠٠٥	٤٦٨٨,٩	٢٣٤,٤٤٥	٤٩٢٣,٣٤٥
الخياطة النهائية والرياقة والتنظيف للجاكيت	٣٩٣٠	٦٤٦٠,٣٦٦	١٠٣٩٠,٣٦٦	٥١٩,٥٢	١٠٩٠٩,٨٨٦
انتاج السروال					
خياطة صدر السروال	٧٢٣٥	٥٩٩٦,٦٥٨٥	١٣٢٣١,٦٥٨٥	٦٦١,٥٨٣	١٣٨٩٣,٢٤١٥
خياطة ظهر السروال	٧٢٣٨	٤١١٦,٤٢١٥	١١٣٥٤,٤٢١٥	٥٦٧,٧٢١	١١٩٢٢,١٤٢٥
ربط جوانب السروال	١٨١	٣١٣٦,٤٣٧٥	٣٣١٧,٤٣٧٥	١٦٥,٨٧٢	٣٤٨٣,٣٠٩٥
ربط كمر السروال	٢٤٩٦	٤٧١١,٠٥٥	٧٢٠٧,٠٥٥	٣٦٠,٣٥٣	٧٥٦٧,٤٠٨
خياطة المقعد	٧٦	٢٦١٢,٤٧٣٥	٢٦٨٨,٤٧٣٥	١٣٤,٤٢٤	٢٨٢٢,٨٩٧٥
مرحلة التظيف والكملة للبدلة	٢٦١	٢٠٣٨,٩٧٧	٢٢٩٩,٩٧٧	١١٤,١٠	٢٤١٤,٠٧٧

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

مرحلة فحص الجودة والتعبئة والرزم	٣٥٠	٥٢٢,٨٥٢	٨٧٢,٨٥٢	٤٣,٦٤٢٦	٩١٦,٤٩٤٦
مرحلة السويق	١٥٠٠	٧٤٨,٦٠	٢٢٤٨,٦٠	١١٢,٤٣	٢٣٦١,٠٣
الإجمالي	٤٨٠٨٢,٥	٦٤٤٨١,٨٤٢٨	١١٣٨٨٩,٨٧٥	٥٦٩٤,٥١١	١١٥٧٤٣,٠٥٥

المصدر : اعداد الباحث بالاعتماد على الجدولين(٣-١٧)و(٣-١٨) والملاحق (١٥-٣١)

الفصل الثالث

المبحث الأول

الاستنتاجات

يعتمد معمل الألبسة الرجالية في النجف الاشرف – عينة البحث في القياس والتسجيل لكل الأحداث الاقتصادية على النظام المحاسبي الموحّد, وتحديد كلف المنتجات على وفق مراحل العملية الأنتاجية دون الاهتمام بالتكاليف البيئية.

١-يستند معمل الألبسة الرجالية في النجف الاشرف على النظم التقليدية في تحديد تكلفة المنتجات كما أن أسس التخصيص غير علمية للتكاليف غير المباشرة دون الاخذ بالاعتبار تأثير ذلك في الوضع التنافسي للمنتجات في الأسواق المحلية، كما تبيّن عن طريق الاستطلاع الميداني والمقابلات التي أجراها الباحث ان الافراد العاملين في المعمل عينة البحث لا يمتلكون المعرفة الكافية التي تمكنهم من تطبيق تقنيات المحاسبة الادارية المعاصرة بكفاءة .

٢-لا يعتمد معمل البسة النجف الاشرف استعمال التقنيات الحديثة للحد من مخاطر التلوث والضرر البيئي والذي اصبح متطلباً ضرورياً في البيئة الحديثة للأعمال .

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

٣- ان استعمال تقنية تُعنى بإدارة الكُلفة الاستراتيجية كتقنية لكُلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجّه بالوقت (TD-CLCC) من شأنه ان يسهم في مواكبة التطوير و التقدم والنمو والاستدامة في الواقع الصناعي والاقتصادي و التجاري للبلد ، كون تلك التقنيات تقدم معلومات كلفويه مُناسبة و مفيدة تُحدد من خلالها مواطن الخلل وتبين الأثر و العمل على مُعالجته.

٤- أن إدارة الكُلفة تعتبر ذات أهمية كبيرة للوحدات الاقتصادية لأنها تعمل على تخفيض الكُلف , و تحسين الجودة , ودعم وقت الاستجابة الذي هو من أهم الاهداف التي تَسعى الوحدات إلى تحقيقه مما يُمكنها منْ البقاء في الأسواق المشحُونة بالمُنافسة الشديدة

٥- هناك تأثير كبير لتقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجّه بالوقت لتحقيق الموضوعية من ناحية تحديد كلفة المنتج بدقة , فهي خير وسيلة تساعد على إدارة الكلفة في ضوء المستجدات المستقبلية من حيث قابليتها على تتبع والكشف عن الطاقة العاطلة ذات الصلة بالأنشطة لغرض تخفيضها/الغائها/استثمارها.

٦- تعتمد تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهَة بالوقت على عملية التحسين المستمر ممّا يؤثر بشكل إيجابي في ابتكار واستثمار التكنولوجيا الحديثة والنظيفة في أنشطة الوحدة الاقتصادية بما هو متاح من الموارد.

٧- توفّر تقنية الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجّه بالوقت معلومات ملائمة تساعد في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات في الوحدة الاقتصادية, كما إنّ هذه التقنية لها تأثير كبير من جهة القابلية على تخصيص الكلف غير المباشرة بطريقة فعالة في ادارة الوقت والتغلب على أو جه القصور التي تواجه نظم التكاليف التقليدية.

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

الفصل الثالث

المبحث الثاني

التوصيات والمقترحات البحثية

يستعرض هذا المبحث أهم التوصيات في ضوء الإستنتاجات التي تَوصل اليها الباحث في المبحث الأول منْ هذا الفصل ، اذ يوصي الباحث ما يأتي :

١-اعتماد إدارة الشركة العَامة للصناعات النَسيجية في الحلة (مُجتمع البحث) بصورة عامة ومعمل الألبسة الرجالية في النجف الاشرف (عينة البحث) بصورة خاصة تطبيق التقنيات المُحاسبة الكُلفوية والإدارية المعاصرة، ومنْ هذهِ التقنيات نشر وظيفة الجودة الخضراء التي لها القدرة على الوصول إلى رغبات الزبائن الأساسية والخضراء وتحليل تلك الرغبات للحصول على تصميم يتوائم مع ما يتخيله الزبون فتكون بذلك الوحدة الاقتصادية استطاعت خلق ميزة تنافسية مستدامة في بيئة الاعمال المُعاصرة.

٢-أن نظام محاسبة الكلفة المطبق لا يلبي التطورات المعاصرة في احتساب كلفة المنتج لذا ينبغي تغير هذا النظام و تَطبيق تقنيات حديثة تُعنى بإدارة الكُلفة مثل الكُلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجّه بالوقت (TD-CLCC) لما تمثله من دور مهم في إدارة الكلفة و احتساب كُلفة المُنتَج بأسلوب مبني على أساس علمي رصين، والتي اعتمدت في هذا البحث أثبتت قدرتها تقديم كلفة البدلة مع الأجزاء المُكونة عن طريق مراحل دورة حياة المنتج في ضوء مُتطلبات الزبون الاسياسية والخضراء للبدلة الرجالية عن طريق علاقة توظيف تقنية نشر وظيفة الجودة الخضراء مع الكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجهة بالوقت .

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

٣- تلعب أسس التوزيع الدور الأساسي في تخصيص التكاليف غير المباشرة ونظرا لأهميتها ينبغي على المعمل اعتماد أساس الوقت بدل الأسس التقليدية لأنه أكثر عدالة في احتساب وتوزيع الكلف غير المباشرة والأقسام الخَدمية ، على الأقسام الإنتاجية لغرض الوصول إلى أرقام كُلفة دقيقة ويمكن الاعتماد عليها من قبل إدارة المعمل في اتخاذ القرارات.

٤- لغرض استغلال الموارد المتاحة بشكل افضل وحسب احتياج كل مورد من هذه الموارد ينبغي على المعمل عينة البحث الاستعانة بتطبيق التقنيات الحديثة كالكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجَهة بالوقت لكونها توفر المعلومات المفيدة لتحديد طاقة مجموعات المَوارد ، فضلاً عن وضع الخُطط المُستقبلية التي تهدُف إلى استغلال الطاقة العَاطلة.

٥- الفهم الواسع من قبل المعمل عينة البحث لمفهوم توظيف تقنتي نشر وظيفة الجودة الخضراء والكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج الموجَهة بالوقت له دور كبير في تطوير المنتج عن طريق ادراك وتلبية مُتطلبات الزبائن الفنية والبيئية ذات الصلة بمُنتَج البدلة الرجالية فضلا عن إدارة كُلفة ذلك المُنتَج بتخفيضها ، تخفيض وقت الاستجابة، تحسين جودته ، وتَحقيق الميزة التنافُسية .

٦- على قسم المحاسبة في المعمل عينة البحث صياغة تقارير الكلفوية وتحديثها من سنة إلى أخرى الابتعاد التقارير النمطية المتكرر في كل سنة ويتم ذلك عن طريق اعتماد نظم محاسبية حديثة على وفق استراتيجياتها الحالية والمستقبلية لأن ترشيد القرار الإداري يأتي من تغذيته بالمعلومات الملائمة.

٧- على المعمل عينة البحث القائم بتطوير المَوارد البشرية العَاملة من الموظفين في شُعبة حسابات الكُلفة عن طريق الدورات التدريبية لهم، لغرض مستوى الوعي والخبرة المحاسبية كمُحاسبة الكُلفة

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

والإدارية عن طريق أقامه الدورات العلمية من قبل مختصين في الجامعات العراقية لمُواكبة التطورات الحديثة في بيئة الاعمال المُحيطة.

٨- ينبغي على المعمل عينة البحث تشكيل فريق نشر وظيفة الجودة الخضراء من مجموعة من الموظفين و بمستويات وظيفية وسطى/عالية لديهم يمتلكون من المهارة والخبرة اللازمة لتمكنهم من صياغة استراتيجيات خضراء ولا باس ان يكونوا من قسم الشؤون الفنية وإدارة الأنتاج و البيئية وقسم المالية, وبإشراف إدارة المعمل

الهوامش:

[١] يقصد بها قماش سميك وخشن مصنوع منْ شعر ووبر الحيوانات.

[٢] هذا الرقم يمثل الساعات الفعلية للعمل في اليوم الواحد وذلك حسب المقابلة مع مدير المَعمل عينة البحث.

[٣] استخرج هذا الرقم منْ (٧ساعة × ٢٢ يوم ×19عدد العمال × ٦٠ دقيقة / ساعة × ١٢ شهر)× ٨٠٪.

[٤] عدد الدقائق السنويةلكل مركز خدمة = عدد الساعات العمل السنوية × ٦٠

[٥] الطاقة العملية لكل مركز خدمة = عدد الدقائق السنوية × ٨٠ %

[٦] يُمثل مجمُوع الوقت الذي يستغرقه العاملون في شُعبة خياطة صدر الجاكيت وربط القنوجة ويشمل(استلام ونقل المواد الأولية و الخياطة والكوي).

[٧] يُمثل مجمُوع الوقت الذي يستغرقهُ العاملين في شُعبة خياطة صدر السروال ويشمل(استلام ونقل المواد الأولية و الخياطة والكوي).

[8] يمثل معدل كُلفة الدقيقة لمسؤول الشعبة المُباشرة وغير المُباشرة (١٨٢,٦٠١+ ٤١,٧٠٣) بموجب الجدول (٣-١٧).

[٩] يمثل معدل كُلفة الدقيقة للعامل المُباشرة وغير المُباشرة (١٠٢,٠٦٦+ ٤١,٧٠٣)حسب الجدولين (٣-١٧)

[١٠] يمثل معدل كُلفة الدقيقة لمسؤول الشعبة المُباشرة وغير المُباشرة (١٧٦,٣٣٩ + ٦٨,١٨٦) بموجب الجدول(٣-١٧)و(٣-١٨).

[١١] يمثل معدل كُلفة الدقيقة للعامل المُباشرة وغير المُباشرة (١٠١,٩٣٥ +٦٨,١٨٦) بموجب الجدول (٣-١٧)و(٣-١٨).

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

[١٢]كُلفة المواد الداخلة في انتاج البدلة الرجالية كما موضح في الملحق (٣١)

[١٣]تمثل كُلف التشغيل المستخرجة في الفقرة (٦) أعلاه

المصادر والمراجع

أو لا: المراجع

-القرأن الكريم

ثانيا المصادر العربية

أ - الكتب العربية

١-الكرخي، مجيد،(٢٠١٥)،(إدارة الجودة الشاملة المفاهيم النظرية وأبعادها التطبيقية"، دار المناهج لنشر والتوزيع ، عمان-الأردن.

٢-مجيد، سوسن شاكر، محمد عواد الزيادات،(٢٠١٥) ،(إدارة الجودة الشاملة تطبيقات في الصناعة والتعليم" ، الطبعة الثانية ، دار صفاء للنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن

٣-.النجار، صباح مجيد و جواد، مها كامل،(٢٠١٧)،(إدارة الجودة مبادئ وتطبيقات"، الطبعة الأول ـى، الذاكرة للنشر والتوزيع، بغداد- العراق.

٤-السامرائي ، مهدي صالح مهدي، والناصرعلاء حاكم محسن،(٢٠١٢) ،(تطبيقات إدارة الجودة الشاملة في التعليم العالي"، الطبعة الأول ى، الذاكرة للنشر والتوزيع، بغداد، العراق.

٥-حافظ ، عبد الناصر علك ،(٢٠١١)"،(تصميم نظام لضمان الجودة والاعتماد في التعليم العالي : دراسة حالة في ديوان وزارة التعليم العالي والبحث العلمي"، اطروحة دكتوراه، الادارة العامة ،كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة بغداد.

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

٦-بوكميش، لعلي، (٢٠١١) ،(ادارة الجودة الشاملة أيزو "٩٠٠٠ ،"الطبعة الأول ى، دار الراية للنشر والتوزيع،عمان .

٧-الترتوري، محمد عوض، جويحان، اغادير عرفات، (٢٠١٤) ،(إدارة الجودة الشاملة في مؤسسات التعليم العالي والمكتبات ومراكز المعلومات"، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان

٨-البكري , ثامر . التسويق الأخضر. (٢٠٢٠). : مجموعة اليازوري للنشر والتوزيع ,الأردن .

٩-سلطان , حكمت رشيد ,بامرني , هنار إبراهيم أمين إدارة الأنتاج والعمليات نظم التصنيع المعاصرة و المتكاملة. (٢٠٢١). دار الأكاديميون للنشر والتوزيع, الأردن .

١٠-العبادي سمير عزيز ، سويدان نظام موسى تسويق الأعمال: التسويق الصناعي. (٢٠١٥).المنهل. للنشر والتوزيع ,الأردن .

١١-السيد , إبراهيم جابر محاسبة التلوث البيئي. (٢٠١٤). المنهل. للنشر والتوزيع ,الأردن .

١٢- طالب علاء فرحان ، البناء زينب مكي محمود (٢٠١٢)إستراتيجية المحيط الأزرق والميزة التنافسية المستدامة: مدخل معاصر. المنهل للنشر والتوزيع , الأردن .

١٣-العكيدي وائل فاضل حسان (٢٠١٩) رأس المال الفكري وأثره في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة: دراسة تطبيقية على عينة من العاملين في شركة زين للإتصالات الأردنية. دار أمجد للنشر. عمان

١٤- صلاح الدين، الشمري صادق ، راشد احسان صادق الشمول المالي والميزة التنافسية تجارب محلية ودولية. (٢٠٢٢). دار اليازوري للنشر والتوزيع , الأردن

١٥- جعفر الزيباري ,السلوك التنظيمي في منظمات الأعمال. (٢٠٢٠). دار المناهج العامة إندونيسيا

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

١٦-البريدي عبدالله بن عبدالرحمن التنمية المستدامة: مدخل تكاملي لمفاهيم الاستدامة وتطبيقاتها مع التركيز على العالم العربي. (٢٠١٥). العبيكان للنشر. السعودية

١٧-ابراهيم عبد الفتاح, م., محمود, ياس خضير عباس. (٢٠١٦). استخدام مصفوفة نشر وظيفة الجودة في ادارة تكلفة الجودة .المجلة المصرية للدراسات التجارية.313-289 ,(3)40 ,

١٨-احمد , سليمة غدير & عائشة , سلمى كيحلي , (٢٠١١) , "دور الأداء البيئي في الرفع من تنافسية المؤسسات الاقتصادية" , الملتقى الدولي الثاني حول الأداء المتميز للمنظمات و الحكومات - نمو المؤسسات و الاقتصاديات بين تحقيق الأداء المالي و تحديات الأداء البيئي، المنعقد بجامعة ورقلة يومي ٢٢ و ٢٣ نوفمبر ٢٠١١

ب-البحوث والدوريات

١-جالي زهراء فلاح& ,الغبان فائزة ابراهيم محمود. (٢٠٢١). ترشيد التكاليف باستعمال اداة نشر وظيفة الجودة: بحث تطبيقي في الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود .مجلة دراسات محاسبية ومالية.117-97 ,16(55) ,

٢-سلمى , عمارة & نعيمة , بارك , (٢٠١٨) , "الأداء البيئي كمدخل حديث لاكتساب مزايا تنافسية للمؤسسات الصناعية - شركة نوكيا نموذجا-" , مجلة اقتصاديات المال و الاعمال , العدد السادس .

٣-الشعباني , صالح إبراهيم يونس & الحديدي , هشام عمر حمودي , (٢٠١٠) , "استخدام سلسلة القيمة كأحد الاستراتيجيات الحديثة لإدارة التكلفة بهدف التخفيض بالتطبيق على الشركة العامة لصناعة الأدوية والمستلزمات الطبية في نينوى" , مجلة تنمية الرافدين , العدد ٩٧ مجلد ٣٢

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

KUFA STUDIES CENTER JOURNAL
UNIVERSITY OF KUFA
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة
KSCJ OPEN ACCESS
ISSN (P) : 1993-7016
ISSN (E) : 2708-728X
www.journal.uokufa.edu.iq

٤- الشعباني , صالح إبراهيم يونس , (٢٠١٠) , "التغير في استراتيجيات خفض الكلف وآثارها" , مجلة تنمية الرافدين , العدد ٩٨ مجلد ٣٢

٥- الشعباني ,صالح إبراهيم يونس واليامو ,علي حازم , ٢٠١٢ (أثر اعتماد أنموذج التكلفة الشاملة لدورة حياة المنتج على خفض الكلف وتحسين العائد) مجلة كركوك للعلوم الإدارية والاقتصادية ,بحث منشور

٦- دهيرب محمد سمير& ,يعقوب فيحاء عبد الله. (٢٠٢٠). تقنيات المحاسبة الادارية في تطوير المنتج وتحقيق متطلبات الزبون باعتماد تقنية نشر وظيفة الجودة (QFD) بحث تطبيقي في شركة بغداد للمشروبات الغازية/مساهمة خاصة: بحث تطبيقي في شركة بغداد للمشروبات الغازية/مساهمة خاصة .مجلة الدراسات المحاسبية والمالية (JAFS)، ١٥(51)، ٣٦-٥٨.

٧- رهيف نور الزهرة رحيم,الموسوي حيدر عطا زبين. (٢٠٢٣). دور العلاقة التكاملية بين تقنيتي التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت والتكلفة المستهدفة الخضراء في أدارة التكلفة (دراسة نظرية). مجلة الكوت للاقتصاد والعلوم الإدارية, ١٥(٤٦), ٥٣٤-٥٥٣.

٨- سلام النصرأو ي& ,صلاح الكواز. (٢٠٢٣). دور تقنية الموازنة على أساس النشاط الموجّه بالوقت في تخفيض التكاليف: دراسة تطبيقية. مجلة ريادة الأعمال للمال والأعمال، ١٥١-١٦١.

٩- شلح فؤاد محمد. (٢٠٢٠). " دور التكامل بين نظام المحاسبة عن تكلفة دورة حياة المنتج ومداخل إدارة التكلفة الاستراتيجية في تعزيز القدرة التنافسية للمنشآت الصناعية الصغيرة والمتوسطة الحجم في قطاع غزة"(دراسة حالة) .مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية.(4)28 ,

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.

١٠-صلاح مهدي الكواز& ,احمد ناصر عباس الدعمي. (٢٠٢١). دور تقنية الكلفة المستهدفة في تخفيض التكاليف باستعمال اداة الهندسة العكسية دراسة تطبيقية في معمل الالبسة الرجالية في النجف. مجلة وارث العلمية.3(6) ,

١١-صورية , شنبي & السعيد , بن لخضر , (٢٠١٧) , "تحقيق استراتيجية التنمية المستدامة عن طريق الميزة التنافسية للمؤسسة" , مجلة البحوث الإدارية والاقتصادية , العدد ٢ .

١٢-فرحان, صادق ظاهر, الكعبي. بثينه راشد حميدي (٢٠٢١). استدامة تقنيات ادارة التكلفة الاستراتيجية لتقليل الفاقد وتحقيق ميزة تنافسية مستدامة. مجلة الإدارة والاقتصاد, (١٢٨), ١٤٦-١٦٨.

١٣-الكواز ,صلاح مهدي. (٢٠١٦). التكامل بين مدخلي الهندسة العكسية والكلفة على اساس الخصائص. مجلة الإدارة والاقتصاد، ٥(١٩)

This work is licensed under a https://creativecommons.org/licenses/by/4.0 International License.
مجلة مركز دراسات الكوفة - جامعة الكوفة مرخصة بموجب ترخيص المشاع الإبداعي 4.0الدولي.