



إطار مقترح لتطبيق نظام التصنيع المتجاوب الخالي من الفاقد لدعم القيمة المقدمة للعميل " دراسة تطبيقية "

رسالة مقدمة للحصول على درجة دكتوراة الفلسفة في المحاسبة والمراجعة

إعداد

سارة جميل محمد

مدرس مساعد - قسم المحاسبة
كلية التجارة - جامعة بنها

إشراف

أ.د/ عيد محمود حميدة د/ أمل عبد الفضيل عطية

المدرس بقسم المحاسبة
كلية التجارة - جامعة بنها

أستاذ محاسبة التكاليف والإدارية
وعميد الكلية الأسبق
كلية التجارة - جامعة بنها

١٤٤٧ هـ - ٢٠٢٦ م

المخلص العربي

تمثل الهدف الرئيسي لهذه الدراسة في دراسة دور التصنيع المتجاوب الخالي من الفاقد لدعم القيمة المقدمة للعميل.

في سبيل تحقيق الهدف الرئيس تم تقسيم الدراسة إلى ثلاثة فصول رئيسية: تناول الفصل الأول الإطار المفاهيمي لمتغيرات الدراسة وتنقسم إلى بحثين ويشمل: المبحث الأول الإطار العام لنظام التصنيع المتجاوب الخالي من الفاقد (Leagile manufacturing)، المبحث الثاني الإطار النظري للقيمة المقدمة للعميل في المنشآت الصناعية، وقد تناول الفصل الثاني الإطار المقترح لتطبيق نظام التصنيع المتجاوب الخالي من الفاقد لدعم القيمة المقدمة للعميل، وانعكاسه على نظام التكاليف، وتنقسم إلى بحثين ويشمل: المبحث الأول الهيكل العام للإطار المقترح، المبحث الثاني خطوات ومتطلبات تطبيق الإطار المقترح، بينما تناول الفصل الثالث الدراسة التطبيقية، وانتهت الدراسة بمجموعة من النتائج والتوصيات وبعض من نقاط البحث المستقبلية المقترحة.

ولقد أظهر الجانب النظري من هذه الدراسة عدداً من النتائج والتي تم تدعيمها من خلال الدراسة التطبيقية، ويمكن تلخيص أهم تلك النتائج فيما يلي:

- يعد نظام التصنيع المتجاوب الخالي من الفاقد نظام متكامل يسعى إلى تحديد وإزالة الفاقد من خلال التحسينات المستمرة وفقاً لرغبات العملاء المتغيرة والغير مستقرة.
- يعد نظام تكاليف تدفق القيمة بديلاً ملائماً لنظم التكاليف التقليدية في ظل نظام التصنيع المتجاوب الخالي من الفاقد لدعم القيمة المقدمة للعميل.
- يؤدي التكامل بين منهجية ستة سيجما وتكاليف مسار تدفق القيمة إلى وجود نظام إداري قوي يترتب عليه زيادة قدرة الشركة على التخطيط والرقابة وتحقيق درجة أعلى من الدقة في قياس التكاليف على جميع مراحل الإنتاج التي تؤدي إلى تحقيق خلق قيمة للعميل.
- يؤدي استخدام نظام تكاليف مسار تدفق القيمة مع منهجية ستة سيجما إلى الدقة في حساب التكلفة مما يمنع من تضخيم تكلفة المنتجات ويساعد إدارة الشركة على اتخاذ قرار بإيقاف إنتاج بعض المنتجات، التي تؤدي إلى خسائر للشركة.
- إن تطبيق كل من النظم التصنيعية بصورة منفردة لا يحقق القيمة المراد تحقيقها، فالدماج بينهم يعملان معاً على تقليل الهدر والفاقد خلال عملية الإنتاج..

وبناء علي نتائج الدراسة النظرية والتطبيقية توصى الباحثة بضرورة قيام الشركات الصناعية بمصر بتطبيق الإطار المقترح لنظام التصنيع المتجاوب الخالي من الفاقد علي خطوط الانتاج للتخلص من الأنشطة غير الضرورية بالعمليات الانتاجية والحد من الفاقد وتجنب الاختناقات الانتاجية، وبالتالي يتحقق القيمة التي يريدها العميل، من خلال نظام رقابي للكشف عن الأخطاء وتصحيحها وتقليل الهدر والعمل علي تبسيط الإجراءات والعمليات في الشركات الصناعية، بالإضافة بتفعيل نشاط البحث والتطوير، لتحديث سمات المنتجات ومواصفاتها لمواكبة متطلبات العميل.