

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم والجيد للصناعات
الغذائية

علي بشير محمد الزين
كلية التجارة / جامعة الزيتونة

77862015ali@gmail.com

تاريخ الاستلام 2024/07/04

ملخص الدراسة

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم الفروق بين شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا فيما يتعلق بتوافر المقومات الإجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة. وتم جمع البيانات من خلال عينة من موظفي الإدارة المالية ومحاسبة التكاليف في الشركتين ، حيث تم توزيع (100) استبانة بالتساوي بينهما ، وتم تحليل عدد (76) استبانة صالحة للتحليل ، وتم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS-V24) ، وأظهرت النتائج : وجود فروق ذات دلالة معنوية في مستوى توفر المقومات الإجرائية لصالح شركة النسيم مقارنة بشركة الجيد. وبناءً على هذه الفروق ، وأوصت الدراسة على أن تقوم : شركة الجيد بتعزيز تبني مبدأ تيار القيمة من خلال تحسين تدفق العمليات والمواد عبر سلسلة القيمة ، وذلك باستخدام نظم تحليل تدفق القيمة وضرورة تدريب للموظفين على تقنيات التحسين المستمر .

الكلمات الافتتاحية : المحاسبة الرشيقة ، ادوات المحاسبة الرشيقة ، مقومات الاجرائية لمحاسبة الرشيقة.

المقدمة

تعد المحاسبة الرشيقة من الأساليب الحديثة التي تعزز كفاءة الأداء المالي وتقليل التكاليف في الشركات. تعتمد هذه الطريقة على مبادئ إدارة الإنتاج الرشيقة ، التي تهدف إلى تحسين العمليات المالية من خلال تقليل الهدر وزيادة القيمة المضافة. تكتسب المحاسبة الرشيقة أهمية خاصة في ظل المنافسة الشديدة والتحديات الاقتصادية ، حيث توفر معلومات دقيقة وفعالة لدعم اتخاذ القرارات الاستراتيجية ، لتحقيق النجاح في تطبيق المحاسبة الرشيقة ، يتعين توفر مجموعة من المقومات

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

الإدارية الأساسية مثل دعم الإدارة العليا ، ونظام المعلومات المحاسبية ، ونظام الرقابة و التدريب والتطوير و ثقافة التغيير والتواصل الفعال ، هذه المقومات تسهم في تحسين فعالية النظام المحاسبي وتعزيز الأداء المالي والتشغيلي للشركات.

الدراسات السابقة

1. دراسة الحسيني ، (2022) بعنوان : "دور التكنولوجيا والابتكار في تحسين المقومات الإجرائية لمحاسبة الرشيقة " .

استهدفت الدراسة تحليل دور التكنولوجيا والابتكار في تحسين المقومات الإجرائية اللازمة لتطبيق محاسبة الرشيقة ، وذلك من خلال دراسة تأثير التكنولوجيا على العمليات المحاسبية التقليدية ، وأهم النتائج توصلت اليها الدراسة : أظهرت الدراسة أن استخدام التكنولوجيا المتقدمة مثل الحوسبة السحابية والذكاء الاصطناعي يمكن أن يعزز من كفاءة وفعالية المقومات الإجرائية لمحاسبة الرشيقة ، من خلال توفير البيانات في الوقت الحقيقي وتحليلها بشكل فوري ، وتوصلت الدراسة إلى : أن الاستثمار في التكنولوجيا والابتكار يعد من العناصر الحاسمة لتحسين جودة المعلومات المحاسبية وتقليل الوقت اللازم لإعداد التقارير المالية.

2. دراسة الخطيب ، (2021) بعنوان : "أثر المقومات الإجرائية على فعالية محاسبة الرشيقة في الشركات الصغيرة والمتوسطة " .

هدفت الدراسة إلى دراسة أثر المقومات الإجرائية على فعالية تطبيق محاسبة الرشيقة في الشركات الصغيرة والمتوسطة ، وتحديد الفروق بين هذه الشركات فيما يتعلق بتلك المقومات ، وتوصلت الدراسة إلى النتائج ومن أهمها " وجدت الدراسة أن الشركات التي تعتمد على هيكل تنظيمي مرن ونظم معلومات متكاملة تحقق مستوى أعلى من الفعالية في تطبيق محاسبة الرشيقة مقارنة بتلك التي تقتصر إلى هذه المقومات ، أوصت الدراسة بضرورة تبني الشركات الصغيرة والمتوسطة استراتيجيات واضحة لتطوير بنيتها التحتية المعلوماتية وتحسين نظم الرقابة الداخلية لتحقيق الاستفادة القصوى من المحاسبة الرشيقة.

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

3. دراسة السالمي ، (2020) بعنوان : "تحليل المقومات الإجرائية لتطبيق محاسبة الرشيقة في الشركات الصناعية ." .

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد المقومات الإجرائية الأساسية التي تسهم في نجاح تطبيق محاسبة الرشيقة في بيئات العمل الصناعية ، وذلك من خلال تحليل واقع تطبيق هذه المقومات في بعض الشركات الصناعية ، و توصلت الدراسة مجموعة من النتائج ومن أهمها : إلى أن من المقومات الأساسية للتطبيق الناجح لمحاسبة الرشيقة هي تبسيط الإجراءات المحاسبية ، توفير نظم معلومات محاسبية دقيقة وسريعة ، ودعم متواصل من الإدارة العليا ، و توصلت إليه الدراسة مجموعة من توصيات و أهمها : أكدت الدراسة على ضرورة التركيز على تدريب العاملين وتطوير الكفاءات البشرية ، حيث يلعب التدريب دوراً حيوياً في تهيئة العاملين للتكيف مع الإجراءات المحاسبية الرشيقة وزيادة فعاليتها.

4. دراسة المباركي ، (2019) بعنوان : "تأثير المقومات الإجرائية على نجاح تطبيق محاسبة الرشيقة في المؤسسات الصناعية"

هدفت الدراسة إلى تحديد المقومات الإجرائية التي تؤثر على نجاح تطبيق محاسبة الرشيقة في المؤسسات الصناعية ، وذلك من خلال دراسة حالات واقعية في مؤسسات صناعية مختلفة ، و توصلت الدراسة إلى النتائج ومن أهمها : إلى أن الدعم من الإدارة العليا وتوفير التدريب المناسب للموظفين واستخدام التكنولوجيا الحديثة هي من بين المقومات الأساسية التي تساهم في نجاح تطبيق محاسبة الرشيقة ، و توصلت إليه الدراسة توصلت أهمها : أكدت الدراسة أن التكامل بين الأقسام المختلفة داخل المؤسسة يلعب دوراً محورياً في تحسين الكفاءة وتبسيط العمليات ، مما يؤدي إلى تحقيق أهداف محاسبة الرشيقة بشكل فعال.

5. دراسة الشخي ، (2019) بعنوان : "تقييم دور العمليات الإجرائية في نجاح محاسبة الرشيقة" دراسة حالة في شركات قطاع الأغذية ." .

استهدفت الدراسة تقييم تأثير العمليات الإجرائية على نجاح محاسبة الرشيقة من خلال دراسة حالة تطبيقية في شركات تعمل في قطاع الأغذية ، وتوصلت الدراسة إلى النتائج ومن أهمها : أن العمليات الإجرائية المرنة والفعالة ، والتي تشمل التوثيق الدقيق للتكاليف وتحليل تدفق العمل ، تسهم بشكل كبير في تحسين

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

الأداء المالي والتشغيلي للشركات ، وتوصلت الدراسة توصيات ومن أهمها : أشارت الدراسة إلى أهمية وجود آليات رقابة داخلية فعالة تساهم في تعزيز الشفافية وتحسين تدفق المعلومات المحاسبية بين الإدارات المختلفة.

تعليق عن الدراسات السابقة

ركزت الدراسات السابقة حول المقومات الإجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة على جوانب أساسية ، مثل الدعم من الإدارة العليا ، التدريب المناسب ، واستخدام التكنولوجيا الحديثة ، والتكامل بين الأقسام لتعزيز الكفاءة ، كما أكدت على أهمية تبسيط الإجراءات المحاسبية وتوفير نظم معلومات دقيقة ، مع التركيز على التدريب المستمر. بعض الدراسات أشارت إلى العمليات الإجرائية المرنة وأهمية الرقابة الداخلية ، بينما ركزت أخرى على الهيكل التنظيمي المرن ونظم المعلومات المتكاملة ، خاصة في الشركات الصغيرة والمتوسطة. هذه الدراسات أجريت في بيئة خارجية وركزت على عوامل النجاح دون مقارنة بين شركات محددة. تسعى الدراسة الحالية إلى سد هذه الفجوة من خلال مقارنة توافر المقومات الإجرائية وتطبيق المحاسبة الرشيقة بين شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية ، هذا ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

مشكلة الدراسة

تتمحور مشكلة الدراسة حول استكشاف الفروق في توافر المقومات الإجرائية الضرورية لتطبيق المحاسبة الرشيقة في الشركات الصناعية الليبية ، مع التركيز على شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية. تواجه ليبيا تحديات كبيرة في مجالي الإدارة والصناعة ، حيث يُعد نقص دعم الإدارة العليا من الأسباب الرئيسة لعدم كفاية هذه المقومات ، يعكس عدم تطبيق المقومات الإجرائية لمحاسبة الرشيقة مشكلة أساسية تؤثر سلباً على قدرة الشركات على تحسين الكفاءة وتقليل الهدر، تشمل المقومات الإجرائية الأساسية مبدأ تحديد القيمة ، تيار القيمة ، تدفق القيمة والإنتاج حسب الطلب ، بالإضافة إلى التحسين والتطوير المستمر، تهدف الدراسة إلى تحليل تأثير هذه الفروق على توافر المقومات الإجرائية للمحاسبة الرشيقة وتقديم توصيات عملية لتحسين التنفيذ. بناءً على ذلك ، يمكن صياغة مشكلة الدراسة في التساؤل التالي :

هل توجد فروق ذات دلالة معنوية في مستوى توافر المقومات الإجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة بين موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا ؟

هدف الدراسة.

الكشف على ما اذا كانت هناك فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر المقومات الإجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة بين وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا تعزو الى متغير اسم الشركة.

أهمية الدراسة .

تتبع أهمية الدراسة من كونه يعالج موضوعاً حديثاً وحيوياً هو المحاسبة الرشيقة ، التي تلعب دوراً محورياً في تقليل التكاليف وتعزيز الكفاءة في الشركات الصناعية ، توفر الدراسة مساهمة علمية قيمة للمكتبة الأكاديمية من خلال تقديم بيانات وتحليلات حول تطبيق المحاسبة الرشيقة.

كما تلبى الدراسة الحاجة الملحة لفهم تفصيلي للفروق في توافر المقومات الإجرائية بين الشركات الصناعية في ليبيا ، مما يساهم في تعزيز الفهم العميق للأثر الإجرائي لهذه المقومات ، ويزيد من قيمة الجهود البحثية المتعلقة بتطبيق المحاسبة الرشيقة.

فرضيات الدراسة .

توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا.

وحي يمكن اختبار مدى صحة هذا الفرض فقد تم اشتقاق الفروض الفرعية التالية :-

1. توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم نظام مبدأ تحديد القيمة لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا .

2.توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم مبدأ تيار القيمة لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا .

3.توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم نظام مبدأ تدفق القيمة والإنتاج حسب الطلب لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا .

4.توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم نظم التحسين المستمر لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا .

منهجية الدراسة.

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

المنهج الوصفي التحليلي : يعتمد الإطار النظري على المنهج الوصفي التحليلي ، حيث يتم استعراض وتحليل الأدبيات السابقة المتعلقة بتطبيق المحاسبة الرشيقة والمقومات الإجرائية الضرورية.

المنهج المتبع للدراسة الميدانية: المنهج الوصفي الاستدلالي : يستخدم المنهج الوصفي الاستدلالي لتحليل البيانات الميدانية المجمعة من خلال الاستبانة ، واستخدام الاختبارات الإحصائية (SPSS) والاستخلاص النتائج والتوصيات حول مدى وجود فروق ذات دلالة معنوية بين الشركتين بناءً على متغير اسم الشركة.

الإطار النظري.

مفهوم محاسبة الرشيقة

تتعلق محاسبة الرشيقة بتبني نظم محاسبية يتماشى مع مبادئ التصنيع الرشيق ، من خلال تبسيط الإجراءات وتقليل الفاقد المالي والإداري ، تركز على تقديم معلومات مالية دقيقة وفعالة لدعم اتخاذ قرارات مبنية على القيمة المضافة وتحسين العمليات بشكل مستمر (Corson, 2011, p. 34) .

تعريف المحاسبة الرشيقة

تشير المحاسبة الرشيقة إلى منهجية محاسبية تسعى إلى دعم فلسفة التصنيع الرشيق ، التي تركز على تقليل الفاقد وتعزيز الكفاءة في العمليات الإنتاجية. يتم ذلك عبر تبسيط الإجراءات المحاسبية وتوفير معلومات دقيقة ومباشرة لدعم اتخاذ قرارات فعالة وتحسين الأداء بشكل مستمر (Johnson, 2009, p. 115) .

أدوات تطبيق المحاسبة الرشيقة

تتمثل أدوات المحاسبة الرشيقة في النقاط التالية وهي (Brown, 2018, p. 102) :-

1. الخرائط القيمية : تساعد في تحليل تدفق القيمة لتحديد الأنشطة غير الضرورية والفاقد.
2. التكلفة المبنية على الأنشطة: تحدد تكلفة الأنشطة بناءً على القيمة الفعلية التي توفرها ، مما يعزز الدقة.
3. التكلفة المستهدفة: تسعى إلى تحديد التكاليف المثلى لتحقيق توازن بين الجودة والتكلفة.
4. القياس المرن : يقدم وسائل لقياس الأداء بطريقة تتماشى مع المرونة والتحسين المستمر.
5. التقارير البسيطة : تُسهل اتخاذ قرارات سريعة عبر تقارير واضحة تركز على تحسين الأداء.

متطلبات تطبيق محاسبة الرشيقة

تتضمن متطلبات تطبيق المحاسبة الرشيقة (الأنصاري ، 2016، ص. 71) :-

1. التزام الإدارة العليا: الدعم من الإدارة العليا ضروري لضمان تطبيق المحاسبة الرشيقة بنجاح وتوفير الموارد اللازمة.
2. التدريب وتطوير الموظفين: من الضروري تدريب الموظفين على مبادئ وأدوات المحاسبة الرشيقة لضمان فهمهم وتطبيقهم الفعال.
3. تطوير النظام المحاسبي التقليدي: تعديل الأنظمة التقليدية لتتاسب الفلسفة الرشيقة عبر تبسيط العمليات وتقليل التعقيدات.
4. التعاون والتكامل بين الأقسام: تعزيز التعاون بين الأقسام المختلفة لتحسين العمليات وتقليل الفاقد.

المقومات الإجرائية لمحاسبة الرشيقة

المحاسبة الرشيقة هي نظام يهدف إلى تحسين الكفاءة وتقليل الفاقد في العمليات المحاسبية من خلال تطبيق مبادئ التصنيع الرشيق. تشمل المقومات الأساسية تحديد القيمة الحقيقية للعملاء ، تحليل تيار القيمة لمعرفة الأنشطة التي تضيف قيمة وتلك التي لا تضيف ، وضمان تدفق القيمة بسلاسة ، بالإضافة إلى تبني منهجية الإنتاج بناءً على الطلب الفعلي ، كما تركز المحاسبة الرشيقة على التحسين المستمر للعمليات المالية وتقليل الفاقد لتحقيق أداء مالي مستدام وفعال ، تختلف المحاسبة الرشيقة عن الأساليب التقليدية بتطبيقها لمبادئ التشغيل المستمدة من الفكر الرشيق ، التي تشمل استراتيجيات التصنيع الرشيق ، وتتمثل في الآتي (سليمانى وآخرون، 2018، ص. 30-33) :-

1. مبدأ تحديد القيمة: يهدف إلى خلق قيمة للعملاء بناءً على متطلباتهم وتحديد المواصفات المطلوبة للمنتجات ، ويواجه تحديات مثل اختلاف الأولويات بين المهندس والمدير المالي. يركز المبدأ على تحديد الأنشطة غير المضافة للقيمة والتخلص منها.
2. مبدأ تيار القيمة: يشمل جميع الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة لضمان الإنتاج السليم وتسليم المنتج أو الخدمة بدءاً من استقبال الطلب حتى تسليمه.

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

3. مبدأ تدفق القيمة والإنتاج حسب الطلب: يتعلق بتدفق القيمة بشكل سلس من خلال العمليات الإنتاجية دون توقف ، ويعتمد على إنتاج المنتجات فقط عند وجود طلب ، مما يختلف عن مبدأ الدفع الذي يعتمد على التنبؤ بالطلب و يهدف إلى تقليل الفاقد وتحسين الجودة وتقليل التكاليف.

4. التحسين والتطوير المستمر: يركز هذا المبدأ على تحسين وتطوير نظام الإنتاج لزيادة القيمة المقدمة للعملاء عبر التحسين المستمر للأنشطة المضافة للقيمة وتجنب الأنشطة غير المضافة ، ويهدف إلى تحقيق التفوق في الأسواق المحلية والعالمية ، وتقليل الأخطاء والفقدان وزيادة معدلات الإنتاج.

الفرق بين المحاسبة التقليدية والمحاسبة الرشيقة

تتباين المحاسبة التقليدية عن المحاسبة الرشيقة في بعض الجوانب الإجرائية كما يلي (أحمد ، 2013 : 78-82 ؛ Johnson ، 2009 : 120 ؛ Brown ، 2018 : 107 ؛ 38 ؛ 2011 : Corson ، - :

تقارير الأداء :

المحاسبة التقليدية : تعتمد على التقارير المالية الدورية التي تعطي صورة شاملة عن الأداء المالي.

المحاسبة الرشيقة : توفر تقارير أداء فورية وبسيطة تُظهر تدفق القيمة والفقدان ، مما يعزز التحسين الفوري للأداء .

1. التكلفة والفعالية : المحاسبة التقليدية : تستخدم طرقًا تقليدية لتوزيع التكاليف ، مما قد يؤدي إلى عدم دقة في تخصيص التكاليف. المحاسبة الرشيقة : تعتمد على تكلفة الأنشطة ، مما يوفر تقديرًا أكثر دقة لتكاليف المنتجات والخدمات.

2. التغيير في العمليات : المحاسبة التقليدية تقتصر إلى المرونة والتكيف السريع مع التغييرات في بيئة العمل.

المحاسبة الرشيقة تعتمد على عمليات مرنة يمكن تعديلها بسرعة لتلبية احتياجات السوق.

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقية من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

3. التركيز على الفاقد والقيمة : المحاسبة التقليدية : لا تُعطي أهمية كبيرة للفاقد والتركيز على القيمة.

المحاسبة الرشيقية : تركز بشكل كبير على تقليل الفاقد وتعزيز القيمة المقدمة للعملاء.

معوقات تطبيق المقومات الإجرائية لمحاسبة الرشيقية

تواجه المحاسبة الرشيقية بعض الصعوبات في تطبيقها ، مثل مقاومة التغيير من قبل الموظفين والإدارة ، ونقص الفهم والتدريب الكافي على المبادئ والممارسات الرشيقية ، كما قد تشكل الأنظمة المحاسبية التقليدية المعقدة والبيروقراطية عوائق تحول دون التكيف السريع وتطبيق المبادئ الرشيقية بفعالية ، ومن بين أبرز المعوقات (الخالدي ، 2017 : 55 ؛ الأنصاري ، 2016 : 76 ؛ 107 ، 2018 : Brown ؛ 38 : Nickerson ، 2011) :-

تحديات تنظيمية : قد يواجه تطبيق المحاسبة الرشيقية مقاومة من الموظفين الذين يفضلون الأنظمة التقليدية ، مما يُعيق التحسينات ويقلل من فعالية الإجراءات الرشيقية.

1. **قصور في مهارات الموظفين :** قلة التدريب المتخصص في المحاسبة الرشيقية قد تؤدي إلى صعوبات في تطبيقها بشكل فعال ، مما يُقلل من فرص تحقيق الأهداف المرجوة.
2. **عدم توافق الأنظمة:** عدم توافق بين نظم المعلومات المختلفة قد يُعيق جمع البيانات الضرورية وتحليلها بفعالية ، مما يحد من قدرة الشركة على تبني المحاسبة الرشيقية بفعالية.
3. **ارتفاع التكلفة الأولية:** قد تُشكل التكلفة الأولية لتطبيق المحاسبة الرشيقية عائقاً ، حيث تتطلب استثمارات في التدريب وتطوير الأنظمة ومواكبة التطورات التكنولوجية وإعادة هيكلة العمليات ، وهذا قد يُثني بعض الشركات عن تبنيها.

الدراسة الميدانية

منهجية الدراسة وتحليل البيانات

منهجية الدراسة

تساعد المنهجية العلمية في فهم وتفسير الجانب ذي الصلة بالظاهرة قيد الدراسة بهدف فهم طبيعتها ، وتساعد أيضاً على التحقق من فروضها وفهم طبيعة العلاقة القائمة بين بنياتها وتوضيح تأثير أحد التركيبات على الآخر (Zikmund, W. G., Babin 2013) ، وعليه اعتمدت الباحثة في تحقيق هدف

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقية من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

على المنهج الوصفي التحليلي والذي من خلاله تحاولن أن يبين مدى توافر مقومات المحاسبة الرشيقية على عينة من الشركات الصناعية للمواد الغذائية الليبية (مصنع النسيم ، مصنع الجيد) ، كما أن البيانات الأولية للدراسة الحالية تم جمعها باستخدام صحيفة استبيان صممت اعتماداً على بعض الاديبيات السابقة ، التي تمت الاستفادة منها بشكل كبير في تصميم أدواتها ، كما تم استخدام مقياس ليكرت (Likert) الخماسي لقياس استجابات المبحوثين حول فقرات المتغيرات.

مجتمع الدراسة وتقنية تحديد العينة

اعتمدت الباحثة على عدد (2) مصنع للمواد الغذائية وهما (النسيم ، الجيد)، كعينة للدراسة الحالية ، كما تمثل المستهدفين منها من هم شاغرو الاقسام والإدارة المالية ومحاسبة التكاليف ، وعليه فقد تم توزيع (100) صحيفة استبيان مناصفةً بين مصنعي النسيم والجيد للمواد الغذائية أي بنسبة (1:1) لكلا المصنعين ، وقد اختيرت هذه المصانع تحديداً باعتبارها أكبر المصانع الغذائية بالمنطقة الغربية ، والتي تغطي منتجاتها رقعة جغرافية واسعة من البلاد ، يوضح الجدول التالي الاستبانات الموزعة والمستردة والصالحة للتحليل.

جدول (1) : عدد الاستبانات الموزعة والصالحة للتحليل

النسبة%	الصالحة	المفقودة	الموزعة	البيان
70%	35	15	50	مصنع النسيم للمواد الغذائية
82%	41	9	50	مصنع الجيد للمواد الغذائية
76%	76	24	100	المجموع

بعد الانتهاء من جمع البيانات وإدخالها في البرنامج المخصص لها (SPSS-IBM) تأتي مرحلة الفحص والتدقيق في سلامة البيانات من القيم المفقودة (Missing Values) ومعالجتها بالطرق الإحصائية المتعارف عليها أما بالحذف أو التعويض أو التحليل كل حسب الحالة التي تتوافق معها ، وتأتي المرحلة التي تليها وهي التحقق من خلو البيانات من قيم متطرفة (Outliers Values) ومعالجتها هي أيضاً بالطرق الإحصائية المتعارف عليها أما بالطرق التقليدية أم بالطرق الحسنة ، حتى نحصل على بيانات سليمة وغير معابة ، وصالحة للتحليل تم التحقق من ثبات المفهوم وذلك من خلال اختبار

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

الثبات (الفا كرونباخ) ، يوضح لنا الجدول التالي نتائج اختبار الثبات الكلي لمتغيرات الدراسة ، وقيم الثبات لكلتا العينتين حيث اشارت لنا نتائج التحليل كما هو مبين بالجدول (2) ، بأن قيم الثبات تراوحت بين (0.725) لمتغير المقومات الادارية (0.690) لمتغير المقومات الاجرائية ، كما اظهرت النتائج ثبات المستجوبين على متغيرات الدراسة لكلتا المجموعتين (مصنع النسيم ، مصنع الجيد)، وتجاوزت المعيار الذي حدده Hair (2010).

جدول (2) : معامل الثبات لمتغيرات الدراسة

المتغير	الابعاد	معامل ثبات الفا كرونباخ		الثبات العام
		مصنع النسيم	مصنع الجيد	
المحاسبة الرشيقة	المقومات الاجرائية	6990.	6900.	0.843
درجة الموثوقية لأداة الدراسة		6990.	6900.	0.843

الأساليب الإحصائية المتبعة في تحليل بيانات الدراسة الميدانية

تم الاعتماد في تحليل البيانات على البرنامج (SPSS-V24)، والذي يعتبر من أكثر البرامج استخداماً وشيوعاً في تحليل البيانات ، ونخص بالذكر العلوم (الإنسانية والإدارية والمالية)، كما تم الاعتماد عليه بشكل رئيسي في الإجابة على تساؤلات الدراسة واختبار فروضها الرئيسية كل حسب طبيعة الأسلوب الاحصائي المناسب له ، والتي تمثلت في التحاليل التالية :-

التحليل الإحصاء الوصفي (Descriptive Statistic)

بعد التحقق من سلامة البيانات من القيم المفقودة والمتطرفة قام الباحث بأجراء التحليل الوصفي لعينة الدراسة والمتمثلة في وصف البيانات الديموغرافية للمبحوثين من حيث العدد والنسب المئوية معبراً عنها كمياً وبيانياً ، وكذلك لتبيان اتجاهات وآراء المبحوثين حول عبارات المقياس ، حيث تم الاعتماد على الإحصاء الوصفي من خلال حساب قيم (المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأوزان النسبية)، فضلاً عن التحقق من اعتدالية البيانات باستخدام اختبار (كلمجروف سيمنروف) ، والذي يعتبر شرط ضرورياً من شروط اختبارات (T).

اختبار " T " لعينتين مستقلتين (Independent Samples T test).

للإجابة عن التسال واختبار صحة فرضه هو ايضاً تم الاعتماد على اختبار (T) لعينتين مستقلتين للتحقق من قيم الفروق في التقديرات المعلمية بين إجابات المبحوثين وتحديد ما إذا كانت لصالح أي فئة بعد تقسيم العينة (موظفي مصنع النسيم ، موظفي مصنع الجيد) والمتمثلة في اجاباتهم حول ما يرونه عن مدى توافر مقومات الاجرائية المحاسبة الرشيقة ، فهذا النوع من الاختبار سيتيح لنا معرفة نتائج الفروق في التقديرات المعلمية وتحديدها ، وعليه يتم اتخاذ القرار في قبول أو رفض الفرضية من هذه الدراسة.

مناقشة نتائج التحليل الوصفي للبيانات الديموغرافية لعينة الدراسة

يبين الجدول رقم (3) الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة ، والتي مثلت في المتغيرات الاسمية التالية : اسم الشركة الصناعية ، المؤهلات العلمية ، التخصص ، سنوات الخبرة ، ومن الجدول نفسه ، والمتعلق بنتائج اسم الشركة ، فقد كشفت لنا نتائج التحليل بأن أعلى نسبة من المبحوثين كان من نصيب العاملين بشركة الجيد ، وبنسبة تمثيل بلغ (54%) ، إلى اجمالي العينة البالغ عددها (76) مبحوث ، وبالنظر إلى عينة الموظفين بشركة النسيم كشف لنا التحليل الوصفي للبيانات الديموغرافية لعينة الدراسة بأن عدد المبحوثين بها (النسيم) بلغ (35) موظف وبنسبة تمثيل بلغت (46%).

جدول (3): الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة

المتغير	مستويات المتغير	التكرار	النسبة %	اسم الشركة	
				النسيم	الجيد
الشركة	مصنع النسيم	35	46%	35	46
	مصنع الجيد	41	54%	49%	54%
	المجموع	76	100%	35	41
المؤهلات العلمية	بكالوريوس	68	89%	30	38
	ماجستير	7	9.7%	4	3
	دكتوراه	1	1.3%	1	0
	أخرى	0	0	0	0

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

41	35	100%	76	المجموع	
39	31	92%	70	محاسبة	التخصص
2	4	8%	6	أخرى	
41	35	100%	76	المجموع	
0	3	4%	3	اقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
23	11	45%	34	من 5 سنوات الى اقل من 10 سنة	
15	16	41%	31	من 10 إلى اقل من 15 سنة	
3	5	10%	8	أكثر من 15 سنة	
41	35	100%	76	المجموع	

بالإضافة إلى ما سبق يبين الجدول رقم (3) نتائج التحليل الوصفي لمتغير سنوات الخبرة لعينة الدراسة ، حيث أشارت لنا النتائج بأن (34) مفردة من مفردات عينة الدراسة يمثلون ما نسبته (45%) ممن هم لديهم خبرة عملية (من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات)، حيث بلغ نصيب العاملين بشركة الجيد العدد الأكبر (23) موظف ، من أصل (76) ، يليها العاملين بشركة النسيم البالغ عددهم (16) هم اصحاب سنوات خبرة التي تراوحت ما بين (10) سنوات إلى اقل من (15) سنة ، بينما كان عدد الأفراد الذين تراوحت مدة خبرتهم العملية أقل من (5) سنوات بلغت اعدادهم (3) موظفين بشركة النسيم ، في المقابل لا يوجد موظفين بشركة الجيد لديهم خبرة اقل من 5 سنوات ، وتحصل الذين تراوحت مدة خبرتهم أكثر من (15) سنة خبرة ، بالمرتبة الثانية في التمثيل من اجمالي مفردات عينة الدراسة والتي تبلغ (76) مفردة وبنسبة (10%) ، وهذا يشير إلى وجود سنوات خبرة متفاوتة بين مفردات عينة الدراسة.

ومن واقع الجدول المشار إليه أدناه يرى الباحث أن العينة المبحوثة محل الدراسة يملكون الخبرة العملية هم الفئة (5 إلى أقل من 10 سنوات)، ومن الجدول نفسه والمشار إليه أدناه والمتعلق بنتائج المؤهلات العلمية لعينة الدراسة ، كشفت لنا نتائج التحليل بأن أعلى نسبة كانت من نصيب من هم حاملي المؤهل الجامعي ، حيث بلغ عدد الحاصلين عليه (68) مفردة وبنسبة (89%) ، يليها فئة من هم متحصلين

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

على شهادة الماجستير، حيث بلغ عدد الحاصلين عليها (7) ونسبة (9.7%) ، بينما كان نصيب من هم يحملون درجة الدكتوراه الأقل تمثيلاً في عينة الدراسة وبعدها (1) من أصل (76) مبحوث، وأخيراً كشفت لنا نتائج الإحصاء الوصفي لمتغير التخصص العلمي ، أن عدد المتخصصين في مجال المحاسبة بلغ (70) ، وهم الأكثر في العينة المبحوثة بينما من لديهم شهادات أخرى بلغ (6) مبحوثين ، الجدول التالي يبين نتائج الإحصاء الوصفي للخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة .

بعدما أن تم عرض ومناقشة الإحصاء الوصفي للبيانات والخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة قام الباحث بأجراء التحليل الوصفي لعينة الدراسة والمتمثلة في وصف إجابات المبحوثين من حيث المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأوزان النسبية والتعبير عنها كمياً وبيانياً ، لتبيان اتجاهات وآرائهم حول فقرات الاستبيان ، القسم التالي يوضح لنا نتائج التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة كل على حدا وعلى النحو التالي :-

اختبار الفرضية: توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا.

تنقسم هذه الفرضية الى اربعة فروض فرعية اخرى وفق عدد المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة وهي على النحو التالي :-

- توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم نظام مبدأ تيار القيمة لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا .
- توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم تحديد القيمة لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا .
- توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم نظام مبدأ تدفق القيمة والإنتاج حسب الطلب لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا .

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

- توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم نظم مبدأ تيار القيمة لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا .

ولاختبار جميع تلك الفروض تم الاعتماد على اختبار (T) لعينتين مستقلتين للتحقق من قيم الفروق في المتوسطات الحسابية بين العينتين ، والمتمثلة في الموظفين بشركة النسيم للصناعات الغذائية وعددهم (35)، وموظفين شركة الجيد للصناعات الغذائية وعددهم (41) ، بعد التحقق من افتراضات أو الشروط لهذا النوع من التحليل ، والمتمثل في عشوائية البيانات ، واستقلاليتها وخلوها من القيم الشاذة والتحقق من اعتدالية التوزيع الطبيعي لها كما هو موضح بالجدول رقم (3) ، والجدول رقم (4) يكشف لنا نتائج اختبار الوصف الإحصائي المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأوزان النسبية لإبعاد المقومات الاجرائية ومن وجهة نظر العينتين ، كل منهما على حدا حيث كشفت لنا نتائج التحليل بأن متوسط الحسابي لإجابات العينة الاولى (موظفي شركة النسيم) حول بعد " مبدأ تيار القيمة " بلغ (4.4095) وبوزن نسبي بلغ (88%) ، وانحراف معياري بلغ (0.54435) ، بينما يكشف لنا نفس الجدول قيم المتوسط الحسابي للعينة الثانية (موظفي شركة الجيد)، بأن قيم المتوسط الحسابي للبعد نفسه قد بلغ (3.5976)، وذو انحراف معياري عند (0.43617)، وكان الوزن النسبي لها (72%).

جدول (4) : الإحصاء الوصفي لعينتين الدراسة

المتغير	اسم الشركة	حجم العينة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي
مبدأ تيار القيمة	النسيم	35	4.4095	0.54435	88%
	الجيد	41	3.5976	0.43617	72%
مبدأ تحديد القيمة	النسيم	35	4.4367	0.26601	89%
	الجيد	41	3.6620	0.36247	73%
مبدأ تدفق القيمة والإنتاج حسب الطلب	النسيم	35	4.4490	0.35864	89%
	الجيد	41	4.0174	0.23946	80%
مبدأ التحسن والتطوير المستمر	النسيم	35	4.3929	0.23315	88%
	الجيد	41	4.1982	0.22181	84%

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

ومن نفس الجدول السابق ، اوضحت لنا نتائج الإحصاء الوصفي للعينتين حول بعد " مبدأ التحسين والتطوير المستمر " ، والتي جاءت بقيمة متوسطة اعلى لصالح شركة النسيم مقارنة شركة الجيد ، حيث بلغ متوسط الحسابي لآراء موظفي شركة النسيم حول عبارات بعد مبدأ تحديد القيمة (4.4367)، وبوزن نسبي بلغ (89%) ، والتي كانت اعلى من قيم التقديرات المتوسطة للعيينة الثانية (موظفي شركة الجيد)، وبمعنى آخر أن المتوسط الحسابي والوزن النسبي لآراء العينة الثانية كانت هي الأعلى مقارنة بالعيينة الأولى ، وكذلك الامر لباقي ابعاد المقومات الاجرائية هي ايضا جميعها دلت على وجود فرق في قيم المتوسطات الحسابية بين العينتين ، ولمعرفة ما إذا كانت تلك الفروق في المتوسطات الحسابية بين العينتين حول ابعاد المقوم الاجرائي ذو دلالة إحصائية أم لا نقرأ نتائج اختبار (T) التالي كما هو مبين بالجدول رقم (5) :-

جدول (5): اختبار "T" لعينتين مستقلتين (Independent Samples T test).

المتغيرات	اختبار ليفين للتجانس	Levene's Test for Equality of Variances		t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference
		F	Sig.				
مبدأ تيار القيمة	Equal variances assumed	0.045	0.833	7.217	74	0.000	0.81196
	Equal variances not assumed	-	-	7.092	64.909	0.000	0.81196
مبدأ تحديد القيمة	Equal variances assumed	4.521	0.037	10.462	74	0.000	0.77471
	Equal variances not assumed	-	-	10.716	72.461	0.000	0.77471
مبدأ تدفق القيمة والإنتاج حسب الطلب	Equal variances assumed	7.639	0.007	6.248	74	0.000	0.43156
	Equal variances not assumed	-	-	6.059	57.700	0.000	0.43156

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

مبدأ التحسن المستمر	Equal variances assumed	0.045	0.833	3.725	74	0.000	0.19469
	Equal variances not assumed	-	-	3.710	70.873	0.000	0.19469

الجدول السابق يكشف لنا نتائج اختبار (Independent Samples T test) ، لمقارنة فروق متوسطات لعينتين مستقلتين ، حيث دلت نتائج اختبار تجانس ليفين (Levene's Test) ، بأن مستوى الدلالة اكبر من (0.05) ، وعند مستوى (0.833) بالنسبة للمقوم الاول " مبدأ تيار القيمة " ، وهذا يشير الى وجود تباين بين افراد العينة ، وبهذه نقرا نتائج الاختبار لتحديد ماذا كانت نتائج الفروق لصالح العينة الاولى (موظفي شركة النسيم) ، أم لصالح العينة الثانية "موظفي شركة الجيد " .

لظهرت لنا نتائج اختبار (Independent Samples T test) ، وجد الدلالة المعنوية عند مستوى (0.000) ، كما أظهرت لنا أيضاً نتائج قيمة " T " المحسوبة (7.217) وهي اكبر من المعيار (1.96) ، جميع تلك النتائج تشير الى وجود فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم مبدأ تيار القيمة لتطبيق المحاسبة الرشيقة وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا لصالح موظفي شركة النسيم للصناعات الغذائية ، وعليه تقبل الفرضية البديلة التي نصت على "توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم مبدأ تيار القيمة لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا " ، ويقبل الفرض الصفري .

وكما بينت لنا نتائج اختبار (Independent Samples T test) ، بما يتعلق بنتائج التباين بين المجموعتين للمقوم الثاني " مبدأ تحديد القيمة " ، حيث دلت نتائج اختبار وجود تجانس بين العينتين (Levene's Test) ، وأن مستوى الدلالة اقل من (0.05) ، وعند مستوى (0.037) بالنسبة للمقوم الثاني ، وبهذه نقرا نتائج الاختبار لتحديد ماذا كانت نتائج الفروق لصالح العينة الاولى (موظفي شركة النسيم) ، أم لصالح العينة الثانية "موظفي شركة الجيد " .

و اظهرت لنا نتائج اختبار (Independent Samples T test) ، وجود الدلالة المعنوية لمستوى توفر مقوم مبدأ تحديد القيمة لتطبيق المحاسبة الرشيقة وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا ، لصالح موظفي شركة

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

النسيم ، وعليه تقبل الفرضية البديلة التي نصت على "توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم مبدأ تحديد القيمة لتطبيق المحاسبة الرشيقة من جهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا " ، ويقبل الفرض الصفري.

وبالنظر الى نتائج الاختبار فيما يتعلق بالمقوم الثالث " مبدأ تدفق القيمة والإنتاج حسب الطلب "كشفت لنا نتائج اختبار (Independent Samples T test)، بأنها توجد الدلالة المعنوية عند مستوى (0.000)، حيث بلغت قيمتها (0.007) وهي اصغر من مستوى الدلالة المطلوب ، كما أظهرت لنا أيضاً نتائج قيمة " T " المحسوبة (6.248) وهي اكبر من المعيار (1.96)، وبهذا نقرا نتائج اختبار عدم التجانس ، حيث اشارت جميعها وجود فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم مبدأ تدفق القيمة والإنتاج حسب الطلب لتطبيق المحاسبة الرشيقة لصالح موظفي شركة النسيم للصناعات الغذائية ، مقارنة بموظفي شركة الجيد للصناعات الغذائية.

وبالنظر الى نتائج الاختبار (Independent Samples T test)، بأنها توجد الدلالة المعنوية عند مستوى (0.000)، حيث بلغت قيمتها (0.000) وهي اصغر من مستوى الدلالة المطلوب ، كما أظهرت لنا أيضاً نتائج قيمة " T " المحسوبة (6.059) وهي اكبر من المعيار (1.96)، وبهذا نقرا نتائج اختبار عدم التجانس ، حيث اشارت جميعها وجود فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم مبدأ تدفق القيمة والإنتاج حسب الطلب لتطبيق المحاسبة الرشيقة لصالح موظفي شركة النسيم للصناعات الغذائية ، مقارنة بموظفي شركة الجيد للصناعات الغذائية ، وعليه تقبل الفرضية البديلة التي نصت على "توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم مبدأ تدفق القيمة والإنتاج حسب الطلب لتطبيق المحاسبة الرشيقة من جهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا " ، ويرفض الفرض الصفري.

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(259-238)

وأخيراً...تكشف لنا نتائج الاختبار المقوم الرابع " مبدأ التحسين والتطوير المستمر " كشفت لنا نتائج اختبار (Independent Samples T test)، بأنها لا توجد الدلالة المعنوية عند مستوى (0.000)، حيث بلغت قيمتها (0.833) وهي اكبر من مستوى الدلالة المطلوب ، وهذا يشير الى تجانس العينتين وبالتالي نقرا باقي نتائج التحليل للتحقق ما اذا كان هنالك فروق ام لا، أظهرت الدلالة المعنوية فيما يتعلق بالفروق بين العينتين بأنها كانت ذو دلالة معنوية وعند مستوى (0.000)، كما بين لنا أيضاً نتائج قيمة " T " المحسوبة (3.725) وهي اكبر من المعيار (1.96)، وبهذا نقرا نتائج اختبار التجانس ، حيث اشارت جميعها وجود فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مقوم مبدأ تيار القيمة لتطبيق المحاسبة الرشيقة لصالح موظفي شركة النسيم للصناعات الغذائية ، مقارنة بموظفي شركة الجيد للصناعات الغذائية ، وعليه تقبل الفرضية البديلة التي نصت على "توجد فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر مبدأ التطوير والتحسين المستمر لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهتي نظر موظفي شركتي النسيم والجيد للصناعات الغذائية في ليبيا"، ويرفض الفرض الصفري.

ونخلص من مما سبق... كشفت لنا نتائج اختبار (Independent Samples T test)، بأنها توجد فروق ذو الدلالة المعنوية عند مستوى (0.000)، كما أظهرت لنا كافة نتائج " T " المحسوبة والتي كانت جميعها اكبر من المعيار (1.96)، وبهذا نقرا نتائج اختبار التي اشارت جميعها لوجود فروق ذو دلالة معنوية لمستوى توفر المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة لصالح موظفي شركة النسيم للصناعات الغذائية ، مقارنة بموظفي شركة الجيد للصناعات الغذائية.

النتائج والتوصيات

لنتائج في ضوء الفروقات في المقومات الإجرائية بين شركتي النسيم والجيد:

1. أظهرت النتائج وجود فروقات ذات دلالة معنوية في توفر مبدأ تيار القيمة بين الشركتين ، وكانت هذه الفروقات لصالح شركة النسيم ، مما يشير إلى تبنيها لممارسات أفضل في تحسين تدفق العمليات والمواد عبر سلسلة القيمة.

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

2. تبين وجود فروقات معنوية في مستوى تطبيق مبدأ تحديد القيمة ، حيث تميزت شركة النسيم بتحديد أوضح وأكثر فعالية لما يعتبر قيمة حقيقة من وجهة نظر العملاء .
3. كشفت النتائج عن فروقات ذات دلالة معنوية لصالح شركة النسيم في تبني مبدأ التدفق القيمة ، مما يشير إلى كفاءة أعلى في عمليات الإنتاج وتجنب الهدر مقارنة بشركة الجيد ، وتتفوق شركة النسيم في تطبيق مبدأ الإنتاج حسب الطلب ، مما يساهم في تقليل المخزون الزائد وزيادة الكفاءة الإنتاجية ، وهو أمر لم يتحقق بنفس المستوى في شركة الجيد .
4. هناك فروقات واضحة لصالح شركة النسيم في تبني مبدأ التحسين والتطوير المستمر ، مما يدل على ثقافة تنظيمية تركز على الابتكار المستمر وتحسين العمليات بشكل دائم .

التوصيات

التوصيات بناءً على الفروقات بين شركتي النسيم والجيد :

1. لشركة الجيد : تعزيز تبني مبدأ تيار القيمة : العمل على تحسين تدفق العمليات والمواد عبر سلسلة القيمة من خلال تطبيق نظم تحليل تدفق القيمة وتدريب الموظفين على تقنيات التحسين .
2. لشركة الجيد : تحسين ممارسات تحديد القيمة : تطوير آليات أفضل لتحديد ما يشكل قيمة حقيقية من وجهة نظر العملاء ، من خلال إجراء بحوث تسويقية مكثفة وتحليل ملاحظات العملاء .
3. لشركة الجيد : تبني مبدأ التدفق القيمة بشكل أكثر فعالية : التركيز على إزالة العوائق والتدفقات الغير فعالة في العمليات الإنتاجية لتقليل الفاقد وتحسين الكفاءة .
4. لشركة الجيد : تنفيذ استراتيجيات الإنتاج حسب الطلب : إعادة تقييم سياسات الإنتاج لتتوافق مع مبدأ الإنتاج حسب الطلب ، مما يقلل من المخزون الزائد ويزيد من تلبية احتياجات العملاء في الوقت المناسب .
5. لشركة الجيد : تعزيز ثقافة التحسين المستمر : تطبيق برامج تدريبية وورش عمل دورية تهدف إلى تعزيز ثقافة التحسين المستمر بين الموظفين ، وتشجيع المبادرات الابتكارية لتحسين العمليات .

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و.....(238-259)

6. لشركة النسيم : الحفاظ على التميز في المقومات الإجرائية :الاستمرار في الاستثمار في ممارسات الإدارة الرشيقة وتحليل الأداء بشكل دوري لضمان الاستمرارية في تحقيق نتائج إيجابية.

المراجع

أولاً المراجع باللغة العربية

1. المباركي ، أحمد ، " تأثير المقومات الإجرائية على نجاح تطبيق محاسبة الرشيقة في المؤسسات الصناعية " ، مجلة الادارة الصناعية العدد 15 ، 2019.
2. الخالدي ، سمير . "التحديات والمعوقات في تطبيق المحاسبة الرشيقة " ، مجلة إدارة الأعمال ، العدد 6 ، 2017.
3. الأنصاري ، أحمد. "أثر محاسبة الرشيقة على الأداء المؤسسي : دراسة حالة " ، مجلة الاقتصاد والتمويل ، العدد 22 ، 2016.
4. الحسيني ، خالد. "دور التكنولوجيا والابتكار في تحسين المقومات الإجرائية لمحاسبة الرشيقة . مجلة الابتكار والتنمية ، العدد 7 ، 2022.
5. الخطيب ، سمير. "أثر المقومات الإجرائية على فعالية محاسبة الرشيقة في الشركات الصغيرة والمتوسطة" مجلة الإدارة والاقتصاد ، العدد 10 ، 2021.
6. الشخي ، أحمد. "تقييم دور العمليات الإجرائية في نجاح محاسبة الرشيقة : دراسة حالة في شركات قطاع الأغذية " . مجلة الدراسات المحاسبية ، العدد 15 ، 2019.
7. السالمي ، محمود. "تحليل المقومات الإجرائية لتطبيق محاسبة الرشيقة في الشركات الصناعية " . مجلة المحاسبة والإدارة ، العدد 8 ، 2020.

ثانياً المراجع باللغة الانجليزية

1. Brown, David. "Lean Accounting Tools: Simplifying Accounting Systems," a research paper presented at the Financial Management Conference, Harvard University, 2018.
2. Jones, Peter. "Operational Components of Lean Accounting," *Journal of Accounting Information Systems*, Issue 5, 2012.
3. Johnson, Thomas H., and Kaplan, Robert S. "Accounting and Actual Costs in a Lean Manufacturing Environment," *Journal of Financial Management*, Issue 14, 2009.

المقومات الاجرائية لتطبيق المحاسبة الرشيقة من وجهي نظر شركتي النسيم و(259-238)

4. Nickerson, Edward. "The Concept of Lean Accounting and Its Applications," in *Introduction to Lean Accounting*, Oxford University Press, 2011.