

## *The mechanism of applying the value chain model and its impact on enhancing the effectiveness of the accounting information system: An applied study in the Iraqi Dates Manufacturing and Marketing Company*

Fatimah M. Mohammed<sup>1\*</sup>, Ali Q. AL-Obaidi<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup>Accounting and financial control department, College of business economics, Al-Nahrain University, Baghdad, Iraq

### **Article information:**

Received: 13-03-2024

Revised: 02-04-2024

Accepted: 04-04-2024

Published: 25-04-2024

### **\*Corresponding author:**

Fatimah M. Mohammed

[Fmoh76345@gmail.com](mailto:Fmoh76345@gmail.com)



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).

### **Abstract:**

The research aims to shed light on the method of value chain analysis and its role in enhancing the effectiveness of the accounting information system by showing the host and non-host activities of the value in the company, the research sample in order to exclude them, and to indicate the most important results possible to be obtained from the adoption of an advanced accounting information system that contributes to raising the efficiency of the company's performance by providing management with detailed information and future visions through which it is able to make decisions based on the analysis of the main and supporting activities, and in order to achieve the objectives of the study and verify the validity of its hypotheses, modern cost techniques have been adopted, and the industrial sector has been manufacturing and marketing. The study concluded with a set of conclusions, the most important of which is the analysis of the value chain contributes to reducing costs by separating the activities and the host value statement and work to enhance them and exclude the costs of non-host value activities in order to increase the efficiency and effectiveness of the accounting information system at work, in addition, the study recommends raising the level of efficiency and skill of employees thought activating training programs and specialized courses in the field of work in order to be able to deal with the advanced accounting information system and the mechanisms of applying the value chain, which contributes to improving their performance and in line with the continuous developments in business environment.

**Keywords:** accounting information system, value chain, modern costal techniques, information technology, organization strategy, organizational culture.

### **Conclusions:**

1. The lack of an advanced accounting information system has resulted in decreased efficiency and a lack of necessary information for decision-making in the company. The provided information is more general rather than detailed and lacks future insights.
2. Value chain analysis contributes to cost reduction by separating value-added activities from non-value-added activities, identifying high-priority activities that require continuous improvement to increase efficiency and effectiveness.
3. Value chain analysis is a continuous analytical tool that works on improving value by analyzing primary and secondary activities, focusing on value-adding activities, excluding costs related to non-value-added activities while considering the required quality level. The reduction amount reached 29% in 2019.
4. Cost management techniques, including value chain analysis, are not implemented in the Iraqi Date Manufacturing and Marketing Company.



5. There is no separate research and development department in the company; its tasks are assigned to top management. Similarly, there is no dedicated design department as external companies are contracted for design work. There is also overlap in marketing department tasks as distribution and after-sales services have been integrated within marketing responsibilities.

## اللية تطبيق أنموذج سلسلة القيمة وانعكاسه على تعزيز فاعلية نظام المعلومات المحاسبي: دراسة تطبيقية في الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور

فاطمة محمد كامل محمد\*1، على قاسم العبيدي<sup>2</sup>  
1,2 قسم الرقابة المحاسبية والمالية، كلية اقتصاديات الاعمال، جامعة النهرين، بغداد، العراق

### المستخلص:

يهدف البحث الى تسليط الضوء على اسلوب تحليل سلسلة القيمة ودوره في تعزيز فاعلية نظام المعلومات المحاسبي من خلال بيان الانشطة المضيفة وغير المضيفة للقيمة في الشركة عينة البحث من اجل استبعادها وبيان اهم النتائج الممكن الحصول عليها من تبني نظام معلومات محاسبي متقدم يساهم في رفع كفاءة اداء الشركة من خلال تزويد الادارة بالمعلومات التفصيلية وذات رؤى مستقبلية تكون قادرة من خلالها على اتخاذ القرارات بالاعتماد على تحليل الانشطة الرئيسية والساندة ومن اجل تحقيق اهداف الدراسة والتحقق من صحة الفرضيات الخاصة بها تم تبني تقنيات كلفوية حديثة واختيار القطاع الصناعي مجتمع للبحث والشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور عينة للبحث ولقد اختتمت الدراسة بمجموعة من الاستنتاجات من اهمها يساهم تحليل سلسلة القيمة في تخفيض التكاليف من خلال الفصل ما بين الانشطة وبيان المضيفة للقيمة والعمل على تعزيزها واستبعاد التكاليف الخاصة بالانشطة غير المضيفة للقيمة من اجل زيادة كفاءة وفاعلية نظام المعلومات المحاسبي في العمل اضافة الى ان الدراسة توصي برفع مستوى كفاءة ومهارة الأفراد العاملين من خلال تفعيل البرامج التدريبية والدورات المتخصصة في مجال العمل من اجل ان يكونوا قادرين على التعامل مع نظام المعلومات المحاسبي المتقدم واليات تطبيق سلسلة القيمة بما يساهم في تحسين مستوى اداءهم وينسجم مع التطورات المستمرة في بيئة الاعمال.

**الكلمات المفتاحية:** نظام المعلومات المحاسبي، سلسلة القيمة، التقنيات الكلفوية الحديثة، تكنولوجيا المعلومات، استراتيجية المنظمة، الثقافة التنظيمية.

### معلومات البحث:

- تاريخ استلام البحث: 2024-03-13
- تاريخ ارسال التعديلات: 2024-04-02
- تاريخ قبول النشر: 2024-04-04
- تاريخ النشر: 2024-04-25

### \*المؤلف المراسل:

فاطمة محمد كامل محمد

Fmoh76345@gmail.com



هذا العمل مرخص بموجب

المشاع الإبداعي نسب المصنف 4.0

دولي (CC BY 4.0)

### المقدمة

تعد المحاسبة واحدة من اهم واقدم نظم المعلومات التي انبثقت عن التطور السريع الذي شهده العالم وما اكبه من تحولات جعلت منظمات الاعمال تتعامل مع عدة اطراف مختلفة (داخلية - خارجية ) وكنتيجة مباشرة لتلك التطورات اخذت المعلومات دورا اكثر عمقا وشمولا واصبح نظام المعلومات بمثابة ذاكرة مرنة وواسعة يعتمد عليها صناعات القرار في المؤسسات المختلفة نظرا لما يتمتع به من اهمية حيث يمثل مورداً هاماً من موارد المنظمة تعمل على تزويد الإدارة بالمعلومات المالية اللازمة لاتخاذ القرارات، كما أنها تلعب دوراً رئيسياً في توفير الرؤية المتكاملة للمنظمة للمواءمة بين الإمكانيات والموارد المتاحة لها، ومجالات عملها لغرض تحقيق الاستخدام الأمثل لهذه الموارد حتى أصبحت البيانات والمعلومات في حالة تم استخدامها بشكل كفاء وفعال أحد أصول المنظمة التي تتمتع بأهمية تفوق ما مضى لكونها مرآة تعكس الواقع المالي بينما يمثل تحليل سلسلة القيمة المنهج المستخدم لفهم وتحسين العمليات الرئيسية في منظمات الاعمال حيث يعتبر إطاراً تحليلياً يهدف إلى تحليل وتحسين العمليات الرئيسية للمؤسسة، من مرحلة المشتريات وحتى تسليم المنتجات أو الخدمات للعملاء وفي ضوء ذلك يمكن القول بان سلسلة القيمة تعتبر أداة فعالة وقوية لتعزيز فاعلية نظام المعلومات المحاسبي في المنظمات من خلال تحديد الاولويات والمهام الرئيسية التي يجب ان يركز عليها نظام المعلومات في ضوء تحديد مراحل سلسلة القيمة وبيان نقاط القوة والضعف في كل مرحلة من المراحل بالإضافة الى تحديد البيانات والمعلومات المحاسبية الحيوية التي تحتاجها كل مرحلة لإدارة أعمالها بشكل فعال بما يساهم بتعزيز نظام المعلومات المحاسبي لضمان توفير البيانات والتقارير والمعلومات المحاسبية الضرورية في الوقت المناسب .

### اولا- منهجية البحث

#### 1- مشكلة البحث

تتمثل مشكلة الدراسة في ان معظم منظمات الاعمال على الرغم من انها تتكبد العديد من التكاليف والجهد والوقت من اجل بناء وتبني نظام معلومات محاسبي متطور لمواكبة التغييرات الاخيرة التي شهدها العالم وما نتج عنها من ارتفاع في مستوى المنافسة ونتيجة لذلك باتت تواجه التحدي المتمثل في كيفية الحفاظ على مركزها التنافسي في جميع القطاعات ومن ضمنها (الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور) الا ان تلك الانظمة لا تلبى المستوى اللازم من الأهداف المخطط لها، بما في ذلك عدم الدقة والتأخير في معالجة الأحداث والمعاملات التجارية بالإضافة إلى ضعف مخرجات هذه الأنظمة والمتمثلة في التقارير والقوائم المالية وعدم تلبية متطلبات الإفصاح المحاسبي وهذا يتطلب تحليل أنشطة سلسلة القيمة بشقيها الرئيسية والثانوية من اجل تجنب التكاليف المترتبة على الأنشطة الثانوية والتي لا تضيف قيمة للمنظمات الاعمال .  
في ضوء تلك المعطيات يمكن طرح التساؤلات التالية:

- هل تمتلك الشركة عينة البحث نظام معلومات محاسبي متقدم وبأعلى مستوى من الدقة والسرعة.
- كيف يمكن تطوير نظام المعلومات المحاسبي من خلال تبني أنشطة سلسلة القيمة وبما يعزز من فاعلية وكفاءة النظام.
- هل تمتلك الشركة عينة البحث رؤية مستقبلية عن أهمية ودور ممارسة أنشطة سلسلة القيمة بما فيها القدرة على التمييز ما بين الأنشطة المضيفة وغير المضيفة للقيمة.

## 2- فرضية البحث

تستند الدراسة الى فرضية رئيسية مفادها (ان تبني ممارسة أنشطة تحليل سلسلة القيمة الخاصة بشقيها الرئيسية والثانوية والتميز بين الأنشطة التي تضيف قيمة من تلك التي لا تضيف قيمة يعزز فاعلية نظام المعلومات المحاسبي)

## 3- اهداف البحث

يهدف البحث الى تعزيز فاعلية نظام المعلومات المحاسبي في الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور من خلال تحليل الأنشطة الرئيسية والثانوية والتميز بين الأنشطة المضيفة وغير المضيفة للقيمة من اجل استبعادها دون ان تتحمل الشركة تكاليف اضافية.

## 4- اهمية البحث

- تتجلى اهمية البحث من اهمية متغيراته والتي تتمثل في الدور الذي تؤديه أنشطة تحليل سلسلة القيمة في تعزيز فاعلية نظم المعلومات المحاسبية من أجل مواكبة التطورات والمتغيرات العالمية المؤثرة في بيئة الاعمال ويمكن تلخيصها بالنقاط الآتية:
- تحسين اتخاذ القرارات حيث ان نظام المعلومات المحاسبي المتقدم يكون قادرا على توفير المعلومات الدقيقة والموثوقة الناشئة من التقارير والبيانات المنبثقة من النظام لاتخاذ القرارات الادارية الاستراتيجية في الوقت المناسب.
- يساهم تطوير نظام المعلومات المحاسبي للمنظمة على زيادة كفاءة العمليات التشغيلية مما ينعكس على تخفيض التكاليف وزيادة الربحية.
- زيادة الفرص التنافسية من خلال دراسة وتحليل العمليات الداخلية للمنظمة بما في ذلك الأنشطة الرئيسية والداعمة وفهم الكيفية التي تتكامل بها هذه العمليات والعمل على تحسينها من اجل تقديم منتجات وخدمات ذات قيمة أكبر للعملاء.
- يساهم تحليل سلسلة القيمة في تحديد تكاليف كل نشاط ضمن العمليات وبيان الأنشطة المضيفة التي تولد وتضيف قيمة للمنتج واستبعاد الأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنتج مما يساعد بشكل فعال في خلق القيمة وتحسينها.

## 5- حدود البحث

### 5-1 الحدود المكانية

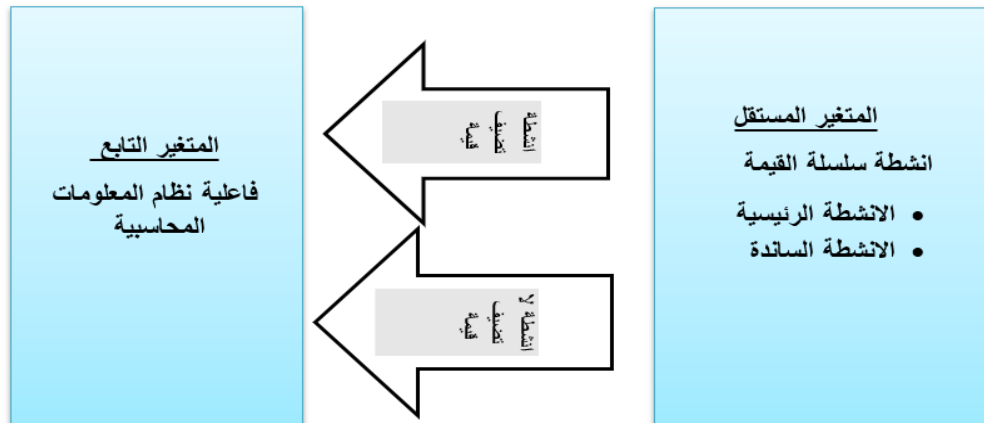
- اختارت الباحثة الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور وتم اختيار عينة البحث بناء على مجموعة من الاسباب تتجلى بالآتي:
- توفر السجلات والتقارير المحاسبية التي تتوافق مع مشكلة وفرضية البحث.
- التعاون من قبل عينة البحث في تقديم كافة البيانات والمعلومات لا نجاح متطلبات العملي.
- الحاجة الملحة من قبل عينة البحث في تطبيق أنشطة سلسلة القيمة والتكاليف المترتبة عليها.
- الافتقار الى نظام المعلومات المحاسبي المتقدم والحاجة الى تطويره بحيث يكون قادرا على رفع كفاءة الاداء.

### 5-2 الحدود الزمانية

تم تحديد بيانات ومعلومات عام 2019 لإمكانية الحصول على المعلومات بشكل كامل ممل يسهل عملية تطبيق البحث.

## 6- أنموذج البحث

بالاعتماد على مشكلة وفرضية البحث الرئيسية تم صياغة المخطط الفرضي للدراسة والذي يصف طبيعة العلاقة بين متغيرات الدراسة (المتغير المستقل) المتمثل بسلسلة القيمة و(المتغير التابع) المتمثل بنظام المعلومات المحاسبي كما موضح ادناه:



## ثانياً: الإطار المفاهيمي للدراسة

### المرتكزات المعرفية لنظام المعلومات المحاسبي

#### 1- مفهوم النظام

حيث تحدث بعض الأنظمة بشكل طبيعي، في حين أن البعض الآخر يحدث بشكل اصطناعي وعليه يمكن القول بان النظام يمثل:

((مجموعة من العناصر المترابطة ضمن حدود واضحة المعالم، تعمل معا لتحقيق مجموعة من الاهداف

- يولد مفهوم النظام صوراً ذهنية لأجهزة الكمبيوتر والبرمجة ولكن في الواقع يطبق النظام على نطاق أوسع بكثير

من ناحية اخرى وهذه الاجراءات تعمل كمجموعة واحدة من اجل تحقيق الاهداف الفرعية للانظمة ضمن نطاق الهدف الكلي للنظام).

## 2- مفهوم نظام المعلومات المحاسبي

في الواقع فانه قد تم استخدام نظام المعلومات المحاسبي على نطاق واسع من قبل العديد من المنظمات لأتمتة ودمج عملياتها التجارية من اجل تحسين كفاءة اعمالها وزيادة قدرتها التنافسية وضمن هذا النطاق تم تعريف نظام المعلومات المحاسبي من قبل العديد من الباحثين كما موضح في الجدول ادناه:

المشتركة من خلال قبول المدخلات وانتاج المخرجات من خلال عملية تحويل منظمة)). Obrien (&marakas,2010, p4)

كذلك تم تعريفها من قبل Hall بانها ((مجموعة من عنصرين او أكثر من العناصر او الانظمة الفرعية المتداخلة التي ترتبط فيما بينها بسلسلة من العلاقات بهدف اداء غاية)). (hall,2011: p5) ومن خلال ما تقدم من تعريف فان الباحثة تعرف النظام على انه (شبكة من الاجراءات والمكونات ذات العلاقات المترابطة مع بعضها البعض من ناحية ومع البيئة المحيطة

## جدول رقم (1) مفهوم نظام المعلومات المحاسبي

ت	اسم الباحث	السنة	التعريف
1	(Nancya, Mark g, Carolyn s)	2009	هو عبارة عن مجموعة من الإجراءات لمعالجة البيانات اللازمة للحصول على معلومات تلبي احتياجات مستخدميها.
2	(Hopwood&_BODNAR)	2010	عبارة عن مجموعة من الموارد تتكون من البشر والمعدات المعدلة لمعالجة البيانات وتحويلها إلى معلومات يمكن استخدامها كأداة للاتصال التجاري وكاعتبار في اتخاذ القرارات التجارية.
3	(Heagy, et al)	2013	بانها نظام مسك وخرن ومعالجة وتوصل المعلومات الواجبة التطبيق للمعايير والمتطلبات المهنية بحيث تكون نظم المعلومات المحاسبية مصممة تصميمًا جيدًا لمتخذ القرار
4	(Anggadini)	2011	أنه نظام قائم على الكمبيوتر مصمم لتحويل البيانات المحاسبية إلى معلومات، والتي تشمل دورات معالجة المعاملات ومستخدمي تكنولوجيا المعلومات وتطوير نظام المعلومات
5	(Krismiaji)	2015	عبارة عن مسار يقوم بمعالجة البيانات والمعاملات التي يمكن أن ينتج عنها معلومات مفيدة لأولئك الذين يحتاجون إلى تخطيط الأعمال التجارية والتحكم فيها وتشغيلها.
6	(Steinbart)	2017	نظام يبدأ من عملية جمع البيانات وتسجيلها وتخزينها ومعالجتها إلى معلومات يمكن أن تساعد في عملية صنع القرار

الشركة أي علاقتها مع البيئة المحيطة، إذ يتم توثيق هذه الأحداث الاقتصادية، من خلال الوثائق والمستندات وتعد هذه الوثائق والمستندات الأساس في عملية التسجيل المحاسبي، وتعد الدليل على حدوث الأحداث الاقتصادية، كما أنها تقوم بعكس الأحداث الاقتصادية للشركة.

■ المعالجة: وتقوم عمليات المعالجة في النظام المحاسبي بتحويل البيانات المدخلة إلى المدخلات للمعالجة والتسجيل والتبويب والتلخيص لقيود تلك معلومات، إذ تخضع المعاملات المالية، وتتضمن المعالجة في النظام المحاسبي استخدام الدفاتر اليومية والسجلات الأخرى، من أجل تأمين تسجيل دائم وحسب التسلسل الزمني لمدخلات النظام، فتستخدم اليوميات من أجل تسجيل العمليات المالية المحاسبية، أما السجلات فتستخدم لتسجيل بقية الأنواع من العمليات التي لا تعد عمليات مالية مثل سجلات المخازن، سجلات تسليم الشيكات، وهذه الدفاتر والسجلات متعارف عليها محاسبياً وهي إلزامية يفترض بالوحدة المحاسبية أن تمسكها عند تنظيم عملياتها، ويتم ترحيل القيود المحاسبية من واقع السجلات إلى حساباتها المختصة في سجل آخر يسمى بسجل الأستاذ، الذي يتألف من حسابات الأستاذ المساعد الذي يتضمن بيانات تفصيلية عن العمليات التي حدثت، وحسابات الأستاذ العام الذي يتضمن مجاميع إجمالية للعمليات وتستخدم لأغراض رقابية ولإعداد

مما تقدم من التعريف فان الباحثة تصف نظام المعلومات المحاسبي بانه (مجموعة مترابطة ومتكاملة من الوسائل والإجراءات والأساليب والبرامج والمعدات المصممة لغرض معالجة المدخلات من البيانات وتحويلها الى مخرجات من المعلومات المالية وغير المالية التي يمكن استخدامها من قبل مجموعة متنوعة من المستخدمين من داخل وخارج منظمات الاعمال لتحقيق اهدافهم ضمن نطاق الهدف الكلي للنظام).

## 3- مكونات نظام المعلومات المحاسبي

يتكون نظام المعلومات المحاسبية من مجموعة من العناصر التي تتكامل مع بعضها لتحقيق هدف معين، هذا الهدف بالنسبة لنظام المعلومات المحاسبية يكون في معالجة البيانات المحاسبية من خلال القياس والتبويب والجمع والترتيب وغير ذلك لتحويلها لمعلومات محاسبية تستخدم لأغراض عدة أهمها اتخاذ القرار مما يلي: (الجزراوي، الجنابي، 2008: ص 20) (الرشدي، 2012: ص 31)

■ المدخلات: تشكل البيانات مدخلات النظام وهي عبارة عن المعاملات ذات الطبيعة المالية، التي تتم في الشركة والموثقة بمستندات تثبت وقوعها بتاريخ محددة، وتشكل الأحداث الاقتصادية المعبر عنها بشكل نقدي المادة الخام التي يعالجها نظام المعلومات المحاسبي وتنشأ هذه الأحداث الاقتصادية من خلال ممارسة لفعاليتها، وتتكون من أحداث اقتصادية تتم داخل الشركة وأحداث اقتصادية تتم خارج



للعناصر المتنوعة المستخدمة في تخزين ومعالجة وتوزيع المعلومات بالإضافة إلى دورها في استقطاب المعرفة اي تكوين المعرفة والمشاركة فيها".

أما المنظور الجزئي فهو يرى في ان تكنولوجيا المعلومات تمثل موردا أساسيا من موارد نظام المعلومات ومكونا مهما من مكوناته التقنية، وبالتالي تعتبر تكنولوجيا المعلومات حزمة من الأدوات والوسائل التي تساعد في تنفيذ أنشطة معالجة البيانات وإنتاج المعلومات وقد جاءت تلك الأدوات (المكونات) لتضيف قيمة لمخرجات نظم المعلومات المحاسبية بشكل خاص من خلال رفع كفاءة وفعالية إنتاج المعلومات المحاسبية الملائمة للمستخدمين.

#### ب- استراتيجيات المنظمة

ان استراتيجيات المنظمة تعد أحد العوامل التي تؤثر على تصميم نظام المعلومات المحاسبية حيث يتم قياس مدى نجاح نظم المعلومات المحاسبية من خلال فعالية تكنولوجيا المعلومات في دعم استراتيجيات عمل المنظمة.

#### ج- الثقافة التنظيمية

تعتبر الثقافة التنظيمية بمثابة دليل لجميع أنشطة المنظمة حيث تعكس الثقافة التنظيمية الروح التي تسود المنظمة من خلال اهدافها ورؤيتها ورسالتها وخطط تطويرها اي تمثل احدى القضايا المهمة لوجود وتطور كل منظمة لكونها تمثل حلقة الاتصال ما بين اعضاء المنظمة والموضوعات الخارجية يمكننا تعريفها على انها (الطقوس والتجارب والعواطف المقبولة قبولا عاما)

ترتبط الثقافة التنظيمية ارتباطا ايجابيا بنظام المعلومات المحاسبية ومن اجل تطوير وتنفيذ النظام لابد من قياس وتحديد معنى وقوة الثقافة التنظيمية ويتم قياسها من خلال المهمة والمشاركة والقدرة على التكيف والاتساق.

#### المرتكزات المعرفية لسلسلة القيمة

#### 5- مفهوم القيمة

الذي يعد من المفاهيم المعقدة على وجه الخصوص فالقيمة تعني ((الميزة أو النتيجة الإيجابية التي يحصل عليها المستهلكون أو المستلمون الآخرون مقابل الموارد المطلوبة لتصنيع أو تقديم سلعة أو خدمة)) اما من الناحية المادية يمكن التعبير عن القيمة على أنها ((انخفاض في التكاليف أو زيادة في الإيرادات)) أو بشكل غير مادي حيث يعبر عنها ((كزيادة في الجودة أو تقديم تجربة عملاء ممتازة)).

اما من وجهة النظر الاقتصادية تعرف القيمة بانها ((مبلغ المال الذي يرغب العملاء في دفعه مقابل وصولهم إلى السلعة)) ويتناقض مع المفهوم الفلسفي للقيمة، والذي يتم تحديده على أساس معيار نوعي.

يتم تحديد المنظور الاقتصادي للقيمة على أساس معيار كمي وهو (معيار لقياس مقدار الفائدة المكتسبة من منتج أو خدمة)، نتيجة لذلك في عصرنا يعمل المال كمعيار أو مقياس عام للقيم حيث عندما يتم نطق كلمة "قيمة" تتبادر إلى الذهن على الفور صورة للمال. (حيدر, 2005: 166).

#### 6- مفهوم سلسلة القيمة

يمكن تعريف سلسلة القيمة من قبل العديد من الباحثين وكما يلي: (Abdulrazak, 2018: p5)

القوائم المالية، إذ يتم بعد الانتهاء من عملية الترحيل ترصيد الحسابات واستخراج أرصدها حسب طبيعة كل حساب، وذلك خلال فترات زمنية تتبع لطبيعة الحساب ولطبيعة الوحدة الاقتصادية، إذ إن لكل نظام محاسبي دليل حسابات ينظم تدفق المعلومات المحاسبية.

■ المخرجات: وهي تتمثل في التقارير والقوائم المحاسبية التي ينتجها النظام وهي بمثابة المنتج النهائي للنظام المحاسبية، وقد تكون هذه التقارير في صورة قوائم محاسبية لأطراف خارج الوحدة الاقتصادية، أو تقارير وقوائم تستخدم داخل منظمات الاعمال بغرض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات والمتابعة، والتقارير المحاسبية هي الشكل الأكثر استخداما لتقديم مخرجات النظام المحاسبية للمستخدمين، وهذه التقارير تكون على شكل قوائم مالية وتشمل ( قائمة المركز المالي الصافي قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، الموازنات التقديرية، التقارير الرقابية والتقارير التشغيلية)، وهي بمثابة أدوات اتصال بين نظام المعلومات المحاسبية والمستخدمين المختلفين داخل الشركة وخارجها، لذلك تتعلق فعالية النظام المحاسبية بجودة هذه التقارير وملاءمتها للمستخدم، وتتم من خلال عرض المعلومات المحاسبية، التي يتم الحصول عليها من المرحلة السابقة، وذلك من خلال إعداد القوائم المالية والتقارير الأخرى التي تهدف مجملها، إلى تحقيق الهدف الأساسي للمحاسبة في توصيل المعلومات المحاسبية إلى الأطراف ذات العلاقة .

■ التدقيق والرقابة: وتتم عملية الرقابة على كل من المدخلات وعمليات المعالجة، وتعرف الرقابة على أنها الخطة التنظيمية وكافة الطرق والمقاييس المتناسقة التي تتبناها منظمات الاعمال لحماية أصولها وضبط الدقة والثقة في بياناتها المحاسبية والارتقاء بالكفاءة الإنتاجية وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية الموضوعية مقدما.

■ التغذية العكسية: تعدّ التغذية العكسية عملية أساسية لنجاح النظام المحاسبية ونموه فهي عملية قياس رد فعل المستخدمين والمتعاملين مع الشركة على عمل النظام المحاسبية. (قيطيم، اخرون, 2006: ص10)

#### 4-العوامل المؤثرة على تبني وتصميم نظام المعلومات المحاسبية

في ضوء التطورات المتسارعة والمتسمة التي تحدث في نظم المعلومات وانعكاساتها الايجابية على الاداء المالي لمنظمات الاعمال كان لابد من تصميم نظام معلومات يتصف بالكفاءة والفاعلية فقد تكون المنظمة فعالة ولكنها ليست كفوة اي تحقق اهدافها بخسارة وان عدم كفاءة المنظمة يؤثر سلبا على فعاليتها ومن اجل تصميم نظام معلومات محاسبية يتصف بالكفاءة والفاعلية لابد من اخذ مجموعة من العوامل اهمها. (برابوة, 2020: ص375) (p33 Kwarteng, p676 Rommeny,steinbart)2012, (Aveh,2018) (& obaidi,2020,p96-101)

#### ا- تكنولوجيا المعلومات

تكتسب تكنولوجيا المعلومات دورا هاما في العصر الحالي في تطوير أنظمة المعلومات وتعني (القدرات والمكونات

جدول رقم (2) مفهوم سلسلة القيمة

ت	اسم الباحث	السنة	المفهوم
1	Miles, fard et (al)	2015	نهج شامل لتحديد ومعالجة المتغيرات التي لا تساهم في الجهد أو الإنفاق على السلع أو العمليات أو الخدمات. يستفيد هذا النهج من جميع التقنيات والمعلومات والإمكانيات المتاحة لاكتشاف أي نفقات وجهود لا تساهم في تلبية احتياجات العميل ورغباته بسرعة.
2	(Ranj Baran & Moselhi)	2014	مهمة شاملة لإدارة المشكلات: اتخاذ أهداف تصميم بديلة، وتقدير التكلفة، ووضع معايير الاختيار غير المناسبة وتنظيمها.
3	Horngren et (al)	2012	تلك الأنشطة المتتابعة، والمتتالية في منظمات الأعمال التي يمكنها إضافة قيمة للمنتج (سلعة أو خدمة) المقدمة للعملاء، حيث تمثل سلسلة القيمة أداة فعالة للاستخدام الأمثل للموارد المحددة، وتشمل هذه السلسلة الأنشطة من بداية الحصول على المستلزمات من الموردين حتى الاستخدام النهائي للمنتج من جانب العميل والتخلص منه أي أنها سلسلة من الوظائف التي تضيف إلى العميل فائدة المنتجات التي يحصل عليها.
3	(Dekker)	2003	أداة تسهل تكامل الأنشطة وتناسقها التي تعتمد على بعضها البعض والتي قد تعبر الحدود التنظيمية.
4	(Blocher et al)	2002	أداة تحليل استراتيجي تستخدم لفهم أفضل من أجل تحقيق ميزة تنافسية للمنظمة، وكذلك لتحديد مدى زيادة القيمة للعميل، أو تخفيض التكاليف، وفهم العلاقات مع الآخرين.
5	(Porter)	2001	إعادة تجميع منظمات الاعمال إلى أنشطتها الملائمة استراتيجيا بالأسلوب الذي يؤدي إلى فهم سلوك التكاليف، والمصادر الكامنة للتمييز.

7- أهداف سلسلة القيمة

- تتمثل أهداف سلسلة القيمة بما يلي: (Spies, 2011:149)
- انتاج كميات من البضائع أو تقديم الخدمات من خلال تكامل الأنشطة داخل المنظمة وبالتعاون مع الاطراف الأخرى
- التركيز على زيادة مصلحة كل الاطراف العاملة عن طريق ادارة وربط نشاطات السلسلة الكلية من مجهزي المواد الأولية الى المستخدمين النهائيين .
- أن العمل ضمن السلسلة الكلية للصناعة يؤدي الى تطوير سلاسل قيمة تنافسية ليحقق الحصول على نتائج ايجابية من خلال تعظيم قيمة المنظمات المشتركة ضمن السلسلة الكلية.
- تحديد الاسواق النهائية من خلال اعطاء نظرة شاملة عن اسواق السلع والخدمات على مستوى الصناعات ككل.
- الاشارة الى الفرص الرئيسية للنمو على مستوى الصناعات من خلال تحديد العوائق التي تحد من النمو والوحدات الاقتصادية ضعيفة الاداء.
- رسم خريطة يتم من خلالها تحديد المشاركين في اداء الوظائف والانشطة وفقا لمهامهم المحددة والعلاقات الداخلية ما بين المشاركين.
- تحديد الحلول والبدائل التي تتخذ لمعالجة المعوقات والاستراتيجيات اللازمة لإمكانية التدخل لتطوير الاسواق في ضوء الاسواق العالمية
- 8- العوائق والتحديات التي تواجه تبني نظام المعلومات المحاسبي في ظل تحليلات سلسلة القيمة

استخدام نظام المعلومات المحاسبية لأغراض تحليل سلسلة القيمة يمكن أن يواجه بعض المعوقات والتحديات إليك بعض الأمثلة على هذه التحديات: (الصفار, 2014: ص 114-115)

1- تحديات تعدد النظم الفرعية لنظام المعلومات المحاسبي  
أن نظم المحاسبة التقليدية تفترض استقلالية الوحدات الفرعية عن بعضها وانه من الصعب جمع البيانات من عدة

وحدات فرعية وتحليلها بشكل شامل و يكون من الصعب دراسة سلسلة القيمة ككل وإيجاد مجالات للتحسين إذا لم تكن نظم المحاسبة عبر مختلف الوحدات الفرعية منسقة ومتكاملة وعليه فان استعمال بيانات المحاسبة في تحليلات سلسلة القيمة عندما تكون الوحدة الاقتصادية منظمة في صيغة وحدات أعمال فرعية Units business-Sub يكون من الصعب إجراء تقييم فعال لسلسلة القيمة إذا لم يتم فصل البيانات المحاسبية وترتيبها وفقا لوحدات أعمال فرعية معينة اذ لا بد من تقسيم البيانات من قبل المحللين بحيث تناسب هيكل الوحدة الاقتصادية وتجعل التحليلات أسهل.

ب- تحديات تحليل طبيعة أنشطة سلسلة القيمة

يتمثل في انعدام التناظر ما بين الانشطة الحرجة في سلسلة القيمة ومراكز المسؤولية في نظم المحاسبة والتي ينعكس تأثيره على الجوانب التالية:

1. كون توزيع التكاليف صعبا إذا لم يكن هناك تناظر واضح بين العمليات المحورية في سلسلة القيمة ومراكز المسؤولية في النظام المحاسبي هذا يمكن أن يجعل من الصعب حساب تكلفة كل نشاط وفهم كيفية تأثيره على قيمة السلسلة.
2. تقييم الأداء قد يكون من الصعب تقييم كل إجراء بشكل مستقل بسبب عدم التناظر بين الأنشطة المهمة ومراكز المسؤولية قد يؤدي هذا إلى أداء غير واضح ويجعل من الصعب تحديد نقاط القوة والعيوب في سلسلة القيمة.
3. إذا لم يكن هناك تناظر بين الأنشطة المهمة ومراكز المسؤولية، فقد يكون من الصعب اتخاذ قرارات استراتيجية مستنيرة.

ج- تحديات قيمة الزبائن

يرتبط بتمييز القيمة للزبائن إذا لم يكن للمنتج قيمة للمستهلك في شكله المادي فان انظمة الكلفة التقليدية غير فعالة لأنها تركز على تراكم النفقات والإيرادات وان تحديد مقومات القيمة بالنسبة للمستهلك تتطلب التواصل المباشر مع العملاء وفهم احتياجاتهم وتفضيلاتهم.

استلام تمور محافظة كربلاء وتصنيعها وتصديرها إلى الخارج حسب خطة المقر.

3. فرع البصرة: يقع مقر الفرع في منطقة العشار مقابل تمثال السياب بمساحة 2 دونم وتتنحصر مسؤولية الفرع في استلام تمور محافظة البصرة خاصة أصناف (تمور الساير والحلاوي والخضراوي) وحسب خطة مقر الشركة أما المكبس فيقع في الهارثة ضمن منطقة كرمة على مساحة 58 دونم.

4. فرع بابل: ويقع في حي الجزائر في بداية الدخول إلى المحافظة بمساحة 11 دونم وهو مسؤول عن استلام تمور محافظة بابل وتصنيعها وتسويقها إلى الخارج.

5. فرع بغداد: يقع في منطقة الشالجية خلف جامع برائنا بمساحة 21 دونم وتتنحصر مسؤولية فرع استلام تمور محافظة بغداد (راشدية، طارمية، الدورة، أبو غريب) وكذلك استلام تمور محافظة الأنبار.

#### 10- تحديد الأنشطة المضيئة وغير المضيئة للقيمة

تم إجراء العديد من المقابلات والاستفسارات مع المختصين والمسؤولين عن الأنشطة، بما في ذلك مدراء الأقسام ومسؤولي الشعب والوحدات داخل الأقسام، وأيضاً مهندسي الإنتاج والفنيين هدفنا من هذه المقابلات هو فهم الحاجة الفعلية لكل نشاط من حيث الموارد والموظفين بهدف تحديد تكاليف الأنشطة التي تضيف قيمة والتي لا تضيف قيمة لنقوم بتحديد تكاليفها مع الإشارة إلى أن تكاليف الخدمات المصرفية جميعها لا تضيف قيمة كونها تخص عمولات وفوائد تخص العمولات وفوائد الصكوك والكشوفات الخاصة بالحسابات ومن خلال ذلك سنقوم بتقسيم الأنشطة إلى الأنشطة الرئيسية والأنشطة الساندة وكما في الشكل الآتي:

- الأنشطة الرئيسية لسلسلة القيمة وتتمثل بالآتي:

#### 1. نشاط الإنتاج

#### ثالثاً- الجانب العملي للدراسة

الية تحليل الأنشطة المضيئة وغير المضيئة للقيمة وبيان أثرها على نظام المعلومات المحاسبي للشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور  
8- مهام الشركة وأهدافها

1. تستلم الشركة حاجتها من التمور وفق الخطط السنوية المقررة لها وبما ينسجم وأهدافها الإنتاجية والتسويقية المحددة.

2. شراء الفائض من التمور ضمن ضوابط معتمدة.

3. تسويق التمور والمنتجات الأخرى التي تضطلع بها الشركة في الداخل والخارج والمساهمة في اقتراح أسعار التمور من المنتجين.

4. تطوير عملية كبس وتصنيع التمور وتحسين عيوباتها.

5. المساهمة في إعداد وتحديد النوعية والمواصفات اللازمة للتمور المعدة للتصدير.

6. اقتراح الأسعار التصديرية للتمور المراد تصديرها للخارج وتحديد أسعار منتجاتها للتسويق الداخلي.

7. استيراد مستلزمات الإنتاج والتصنيع ومتطلبات تحسينه والقيام بالترويج للتمور بمختلف الوسائل المتاحة كفتح المكاتب أو العراق المتخصصة في تصنيع الفروع.

8. إقامة الندوات والمعارض المتخصصة في الداخل والخارج وتهئية مواد التعبئة والتغليف اللازمة لمتطلبات استلام الثمار من المنتجين.

#### 9- فروع الشركة

تضم الشركة المعامل الآتية:

1. فرع ديالى: يقع الفرع في مدينة بعقوبة وبمساحة 20 دونم في بداية المفرق وتتنحصر مسؤوليته في استلام التمور في محافظة ديالى وتصنيعها وتصديرها إلى الخارج حسب خطة مقر الشركة.

2. فرع كربلاء: يقع الفرع في حي المعلمين مقابل معمل تعليب كربلاء بمساحة 45 دونم ومسؤوليته تتحصر في

#### جدول رقم (3) تكاليف الإنتاج المضيئة وغير المضيئة للقيمة خلال سنة 2019

رقم الدليل	اسم الحساب	اجمالي تكاليف النشاط 2019	تكاليف النشاط التي تضيف قيمة	تكاليف النشاط التي لا تضيف القيمة
31	رواتب واجور	564656642	489369090	75287552
321	الخامات والمواد الاولية	166945915	164032415	2913500
3223	الوقود والزيوت	52646880	52646880	-
3252	قرطاسية	2565064	2052051	513013
3261	كساوي	186480	161616	24864
3272	كهرباء	21531935	21531935	-
3341	نقل العاملين	3942880	3417163	525717
3366	خدمات مصرفية	1094629	-	1094629
375	اندثار عدد وقوالب	7097570	7097570	-
376	اندثار اثاث واجهزة مكاتب	12760988	9570741	3190247
	المجموع	833428983	749879461	83549522

وإجمالي تكاليف النقل الخاصة بهم (525717) دينار والكساوي الخاصة بهم (24864) دينار وجميع هذه التكاليف لا تضيف قيمة للنشاط وتكاليف الخامات والمواد الاولية التي لا تضيف قيمة تمثل (2913500) دينار بعد طرح قيمة المخلفات وتم اعتبار (20%) من القرطاسية لا تضيف قيمة

يبلغ عدد العاملين الاجمالي في هذا النشاط (90) وبعد إجراء المقابلات والاستفسارات من قبل المسؤولين ضمن القسم تبين ان عدد العاملين الذين يساهمون في اضافة القيمة للنشاط في سنة 2019 يبلغ (78) عامل بينما (12) لا يضيفون قيمة للنشاط وجمالي رواتبهم تمثل (75287552) دينار



اندثار اثاث واجهزة مكاتب وهي تمثل (3190247) لا  
تضيف قيمة للنشاط .  
2. نشاط التسويق

للنشاط وان تكاليف حساب الوقود والزيوت والكهرباء  
وحساب اندثار عدد وقوابل جميعها تضيف قيمة للنشاط  
لكونها تستخدم في النشاط وان تكاليف حساب الخدمات  
المصرفية لا تضيف قيمة للنشاط وان (25%) من تكاليف

#### جدول رقم (4) تكاليف التسويق المضيفة وغير المضيفة للقيمة خلال سنة 2019

رقم الدليل	اسم الحساب	اجمالي تكاليف النشاط 2019	تكاليف النشاط المضيفة للقيمة	تكاليف النشاط غير المضيفة للقيمة
31	رواتب واجور	17645520	8822760	8822760
3252	قرطاسية	80158	80158	-
3341	نقل العاملين	123215	61608	61608
3342	سفر وايفاد لأغراض النشاط	142415	142415	-
3366	خدمات مصرفية	34207	-	34207
373	اندثار الات ومعدات	5911476	5024755	886721
374	اندثار وسائط نقل وانتقال	268231	120704	147527
373	اندثار اثاث واجهزة مكاتب	398781	179451	219329
	الاجمالي	24604003	14431851	10172152

لأغراض النشاط ولا يمكن الاستغناء عنها وان (15%) من  
اندثار الات ومعدات يمكن الاستغناء عنها وان (45%) من  
الاثاث ووسائط النقل والانتقال ضرورية بينما المتبقي يمكن  
الاستغناء عنها لكونها لا تضيف قيمة للنشاط .

- الانشطة الساندة لسلسلة القيمة
- 1. قسم الحسابات (الشؤون المالية)

يبلغ عدد الموظفين الاجمالي في هذا النشاط (20) وبعد  
اجراء المقابلات والاستفسارات من قبل المسؤولين ضمن  
القسم تبين ان اجمالي الرواتب التي يمكن الاستغناء عنها  
(8182050) دينار وهي تمثل رواتب واجور (10) موظفا  
من اجمالي الموظفين الذين لا يضيفون قيمة للنشاط وتبلغ  
تكاليف نقل العاملين (61608) التي يمكن الاستغناء عنها  
بينما تعد تكاليف القرطاسية واجور السفر والايفاد ضرورية

#### جدول رقم (5) التكاليف المالية المضيفة وغير المضيفة للقيمة خلال سنة 2019

رقم الدليل	اسم الحساب	اجمالي تكاليف النشاط 2019	تكاليف الانشطة المضيفة للقيمة	تكاليف الانشطة غير المضيفة للقيمة
31	رواتب واجور	88227600	58818400	29409200
3252	قرطاسية	400791	200396	200396
3272	كهرباء	3364365	1682182	1682182
3333	ضيافة	549752	-	549752
3341	نقل العاملين	616075	410717	205358
3342	سفر وايفاد لأغراض النشاط	712076	-	712076
3366	خدمات مصرفية	171036	-	171036
373	اندثار الات ومعدات	29557380	23645904	5911476
373	اندثار اثاث واجهزة مكاتب	1993904	1595123	398781
	الاجمالي	125592980	86352722	39240257

المصرفية يمكن الاستغناء عنها لكونها لا تضيف قيمة للنشاط  
بينما تبلغ نسبة التكاليف التي يمكن الاستغناء عنها من حساب  
القرطاسية والكهرباء (50%) لكونها لا تضيف قيمة وان  
(20%) من اندثار الات ومعدات واثاث واجهزة مكاتب لا  
تضيف قيمة للنشاط.

- 2. قسم الرقابة والتدقيق الداخلي

يبلغ عدد العاملين الاجمالي في هذا النشاط (15) وبعد  
اجراء المقابلات والاستفسارات من قبل المسؤولين ضمن  
القسم تبين ان الذين يساهمون في اضافة القيمة للنشاط في سنة  
2019 يبلغ (10) موظفا وان (5) عامل لا يضيفون قيمة  
للنشاط واطالبي رواتبهم تمثل (29409200) دينار وان  
تكاليف النقل الخاصة بهم تمثل (205358) دينار وان  
التكاليف الخاصة بالضيافة والسفر والايفاد والخدمات

#### جدول رقم (6) تكاليف الرقابة والتدقيق المضيفة وغير المضيفة للقيمة خلال سنة 2019

رقم الدليل	اسم الحساب	اجمالي تكاليف النشاط 2019	التكاليف المضيفة للقيمة	التكاليف غير المضيفة للقيمة
31	رواتب واجور	176455201	117636800	58818400
3252	قرطاسية	801583	480950	320633

2691492	4037238	6728730	كهرباء	3272
1099505	-	1099505	ضيافة	3333
410717	821433	1232150	نقل العاملين	3341
1424152	-	1424152	سفر وايفاد لأغراض النشاط	3342
342072	-	342072	خدمات مصرفية	3366
11822952	47291807	59114759	اندثار الات ومعدات	373
1993904	1993904	3987809	اندثار اثاث واجهزة مكاتب	373
78923829	172262132	251185961	الاجمالي	

الاستغناء عنها لكونها لا تضيف قيمة للنشاط بينما تبلغ نسبة التكاليف التي يمكن الاستغناء عنها من حساب القرطاسية والكهرباء (40%) لكونها لا تضيف قيمة وان (20%) من اندثار الات ومعدات و(50%) من اثاث واجهزة مكاتب لا تضيف قيمة للنشاط.  
3. قسم الافراد (الموارد البشرية)

يبلغ عدد الموظفين الاجمالي في هذا النشاط (15) وبعد اجراء المقابلات والاستفسارات من قبل المسؤولين ضمن القسم تبين ان اجمالي الرواتب التي يمكن الاستغناء عنها (58818400) دينار وهي تمثل رواتب واجور (5) دينار وان تكاليف النقل الخاصة بهم تمثل (410717) دينار وان التكاليف الخاصة بالضيافة والسفر والايفاد والخدمات المصرفية يمكن

#### جدول رقم (7) تكاليف الافراد المضيفة وغير المضيفة للقيمة خلال سنة 2019

رقم الدليل	اسم الحساب	اجمالي تكاليف النشاط 2019	تكاليف الانشطة المضيفة للقيمة	التكاليف غير المضيفة للقيمة
31	رواتب واجور	264682801	154398301	110284500
3252	قرطاسية	1202374	1202374	-
3272	دعاية و اعلان	1026150	1026150	-
3333	ضيافة	1649257	1649257	1649257
3341	نقل العاملين	1848225	1078131	770094
3342	سفر وايفاد لأغراض النشاط	2136229	-	2136229
3366	خدمات مصرفية	513108	-	513108
373	اندثار اثاث واجهزة مكاتب	5981713	4785370	1196343
	الاجمالي	279039856	162490326	116549530

استبعادها لأهميتها للنشاط وان التكاليف الخاصة بالضيافة والسفر والايفاد والخدمات المصرفية يمكن الاستغناء عنها لكونها لأغراض لا تضيف قيمة للنشاط ويمكن الاستغناء عن (20%) من اثاث واجهزة المكاتب والتخلص من تكاليف اندثارها.  
4. القسم القانوني

بعد اجراء المقابلات والاستفسارات من قبل المسؤولين ضمن القسم تبين ان الاحتياج الفعلي للقسم (7) موظفا وان (5) موظفا يمكن الاستغناء عنها لكونهم لا يضيفون قيمة للنشاط حيث تبلغ اجمالي رواتبهم (110284500) دينار وان تكاليف النقل الخاصة بهم تمثل (770094) دينار بينما جميع التكاليف الخاصة بالقرطاسية والدعاية والاعلان لا يمكن

#### جدول رقم (8) تكاليف القانونية المضيفة وغير المضيفة للقيمة خلال سنة 2019

رقم الدليل	اسم الحساب	اجمالي تكاليف النشاط 2019	تكاليف الانشطة المضيفة للقيمة	التكاليف غير المضيفة للقيمة
31	رواتب واجور	176455201	88227600	88227600
3251	اللوازم والمهمات	515540	515540	-
3252	قرطاسية	801583	801583	-
3314	صيانة وسائط نقل وانتقال	1518650	1518650	-
3341	نقل العاملين	1232150	616075	616075
3342	سفر وايفاد لأغراض النشاط	1424152	-	1424152
3354	استنجاز وسائط نقل وانتقال	25235300	-	25235300
3363	مكافئات لغير العاملين	750000	-	750000
3366	خدمات مصرفية	342072	-	342072
373	اندثار الات ومعدات	59114759	17734428	41380331
373	اندثار اثاث واجهزة مكاتب	3987809	2392685	1595123
	الاجمالي	271377216	111806561	159570655

وخدمات مصرفية لا تضيف قيمة للنشاط بينما تمثل تكاليف القرطاسية واللوازم والمهمات وصيانة وسائط وانتقال تكاليف مهمة وتضيف قيمة للنشاط بينما تبلغ نسبة التكاليف التي يمكن الاستغناء عنها (40%) من الاثاث واجهزة مكاتب لكونها لا تضيف قيمة وان (70%) من اندثار الات ومعدات لا تضيف قيمة للنشاط .

#### 5. قسم التجاري (المشتريات)

بعد اجراء المقابلات والاستفسارات من قبل المسؤولين ضمن القسم تبين ان اجمالي الرواتب التي تضيف قيمة للنشاط (88227600) دينار وهي تمثل رواتب واجور (6) موظفا من اجمالي الموظفين (12) في حين ان هنالك (6) موظفا لا يضيفون قيمة للنشاط وتبلغ اجمالي رواتبهم (88227600) دينار وتكاليف النقل الخاصة بهم (616075) دينار وان جميع التكاليف الخاصة بالسفر والايافاد واستئجار وسائط نقل وانتقال ومكافئات لغير العاملين

#### جدول رقم (9) تكاليف المشتريات المضافة وغير المضافة للقيمة خلال سنة 2019

رقم الدليل	اسم الحساب	اجمالي تكاليف النشاط 2019	تكاليف الانشطة المضافة للقيمة	التكاليف غير المضافة للقيمة
31	رواتب واجور	176455201	105873120	70582080
3252	قرطاسية	801583	801583	-
3341	نقل العاملين	1232150	739290	492860
3366	خدمات مصرفية	342072	-	342072
373	اندثار الات ومعدات	59114759	35468855	23645904
374	اندثار وسائط نقل وانتقال	2682307	1341154	1341154
373	اندثار اثاث واجهزة مكاتب	3987809	1993904	1993904
	الاجمالي	244615880	146217906	98397974

بالخدمات المصرفية يمكن الاستغناء عنها لكونها لا تضيف قيمة للنشاط بينما تبلغ نسبة التكاليف التي يمكن الاستغناء عنها من حساب اندثار (40%) من الات ومعدات و(50%) من اثاث واجهزة مكاتب لا تضيف قيمة للنشاط.

#### 6. المتابعة والجودة وادارة المخاطر

يبلغ عدد الموظفين الاجمالي في هذا النشاط (20) وبعد اجراء المقابلات والاستفسارات من قبل المسؤولين ضمن القسم تبين ان اجمالي الرواتب التي يمكن الاستغناء عنها (70582080) دينار وهي تمثل رواتب واجور (8) موظفين وان تكاليف النقل الخاصة بهم تمثل (492860) دينار وان التكاليف الخاصة

#### جدول رقم (10) تكاليف المتابعة والجودة وادارة المخاطر المضافة وغير المضافة للقيمة خلال سنة 2019

رقم الدليل	اسم الحساب	اجمالي تكاليف النشاط 2019	تكاليف الانشطة المضافة للقيمة	التكاليف غير المضافة للقيمة
31	رواتب واجور	158809681	84698496	74111184
322	الوقود والزيوت	14806935	14806935	-
3261	كساوي	52448	52448	-
3341	نقل العاملين	1108935	591432	517503
3366	خدمات مصرفية	307865	-	307865
373	اندثار الات ومعدات	53203283	42562626	10640657
374	اندثار وسائط نقل وانتقال	2414076	1689853	724223
373	اندثار اثاث واجهزة مكاتب	3589028	1794514	1794514
	الاجمالي	234292250	146196304	88095946

بالخدمات المصرفية يمكن الاستغناء عنها لكونها لأغراض لا تضيف قيمة للنشاط ويمكن الاستغناء عن (20%) من اندثار الات ومعدات و(30%) من اندثار وسائط نقل وانتقال و(50%) من اثاث واجهزة المكاتب والتخلص من تكاليف اندثارها.

#### 7. قاعدة البيانات (التطور التكنولوجي)

بعد اجراء المقابلات والاستفسارات من قبل المسؤولين ضمن القسم تبين ان الاحتياج الفعلي للقسم خلال سنة 2019 (8) موظفا وان (7) موظفا يمكن الاستغناء عنها لكونهم لا يضيفون قيمة للنشاط حيث تبلغ اجمالي رواتبهم (74111184) دينار وان تكاليف النقل الخاصة بهم تمثل (517503) بينما التكاليف الخاصة بالوقود والزيوت والكساوي لا يمكن استبعادها لأهميتها للنشاط وان التكاليف

#### جدول رقم (11) تكاليف التكنولوجيا المضافة وغير المضافة للقيمة خلال سنة 2019

رقم الدليل	اسم الحساب	اجمالي تكاليف النشاط 2019	تكاليف الانشطة المضافة للقيمة	التكاليف غير المضافة للقيمة
31	رواتب واجور	141164161	70582080	70582080
3252	قرطاسية	205205	164164	41041

547280	-	547280	دعاية و اعلان	3272
879604	-	879604	ضيافة	3333
-	2153651	2153651	صيانة الات ومعدات	3313
492860	492860	985720	نقل العاملين	3341
273657	-	273657	خدمات مصرفية	3366
9458361	37833446	47291807	اندثار الات ومعدات	373
1276099	1914148	3190247	اندثار ااثات واجهزة مكاتب	373
83550983	113140349	196691332	الاجمالي	

الات ومعدات و(40%) من اندثار ااثات واجهزة مكتب لكونها لا تضيف قيمة للنشاط.

#### 11- احتساب الكلف من خلال اسلوب تحليل سلسلة القيمة

بعد عرض الانشطة الرئيسية والساندة لسلسلة القيمة لشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور نلاحظ الكلف الاجمالية لكل قسم من الاقسام الرئيسية والساندة قبل اتباع اسلوب تحليل سلسلة القيمة وتحديد الانشطة المضيفة وغير المضيفة للقيمة ومقدار التخفيض الحاصل في الكلف الاجمالية بعد اتباع اسلوب تحليل سلسلة القيمة واستبعاد الانشطة غير المضيفة للقيمة من خلال الجدول التالي:

بعد اجراء المقابلات والاستفسارات من قبل المسؤولين ضمن القسم تبين ان اجمالي الرواتب التي تضيف قيمة للنشاط (70582080) دينار وهي تمثل رواتب واجور (10) موظفا من اجمالي الموظفين (20) في حين ان هنالك (10) موظفا لا يضيفون قيمة للنشاط وتبلغ اجمالي رواتبهم (70582080) دينار وتكاليف النقل الخاصة بهم (492860) دينار وان جميع التكاليف الخاصة بالدعاية والاعلان والضيافة والخدمات مصرفية لا تضيف قيمة للنشاط بينما تمثل تكاليف صيانة الات ومعدات تكاليف مهمة وتضيف قيمة للنشاط لا يمكن الاستغناء عنها بينما تبلغ نسبة التكاليف التي يمكن الاستغناء عنها (20%) من القرطاسية واندثار

#### جدول (12) جدول تحليل التكاليف خلال سنة 2019

الانشطة	الكلفة الاجمالية 2019	كلفة الانشطة التي تضيف قيمة	كلفة الانشطة المستبعدة	نسبة التخفيض %
الانتاج	833428983	749879461	83549522	11%
التسويق	24604003	14431851	10172152	41%
الحسابات (الشؤون المالية)	125592980	86352722	39240258	31%
الرقابة والتدقيق الداخلي	251185961	172262132	78923829	31%
الافراد (الموارد البشرية)	279039856	162490326	116549530	42%
القانوني	271377216	111806561	159570655	59%
التجاري (المشترريات)	244615880	146217906	98397974	40%
المتابعة والجودة وادارة المخاطر	234292250	146196304	88095946	38%
قاعدة البيانات (التطور التكنولوجي)	196691332	113140349	83550983	42%

2019 (758050849, 1702777612, 2460828461) حيث بلغت نسبة التخفيض المتحققة 29% من التكاليف الاجمالية بعد استبعاد الانشطة التي لا تضيف قيمة للنشاط.

يشير الجدول السابق الى الكلف الاجمالية ومقدار التكاليف التي تضيف قيمة والمستبعدة على مستوى كل نشاط من أنشطة سلسلة القيمة و باجمالي يبلغ على التوالي خلال سنة

#### جدول (13) الكلف الاجمالية المضيفة للقيمة خلا سنة 2019

ت	الانشطة	الكلفة الاجمالية	نسبة الكلف من اجمالي التكاليف %
1	الانتاج	833428983	34%
2	التسويق	24604003	1%
3	الحسابات (الشؤون المالية)	125592980	5%
4	الرقابة والتدقيق الداخلي	251185961	10%
5	الافراد (الموارد البشرية)	279039856	11%
6	القانوني	271377216	11%
7	التجاري (المشترريات)	244615880	10%
8	المتابعة والجودة وادارة المخاطر	234292250	10%
9	قاعدة البيانات (التطور التكنولوجي)	196691332	8%
	الاجمالي	2460828461	100%

- التكاليف الخاص بالشركة مثل تقنية سلسلة القيمة لما لها من دور في مواكبة التطورات.
3. ضرورة اعادة هيكله وظائف الشركة على اساس انشطة سلسلة القيمة لدورها في تحديد الانشطة الرئيسية والساندة في الشركة من اجل تفادي التداخل في الانشطة.
4. اعداد الية مدروسة لتسويق وتوزيع المنتجات من خلال الدعاية والاعلان والاستفادة من اراء الزبائن وملاحظاتهم حيث نجد ان هنالك العديد من المنتجات التالفة التي تمثل خسائر بالنسبة للشركة على الرغم من وجود منافذ تسويقية وتوزيعية للمنتجات مما يشير الى عدم كفاءة العاملين في ذلك النشاط وتحمل الشركة تكاليف اضافية دون ان يضيف قيمة للنشاط.
5. ضرورة تبني انشطة خدمات ما بعد البيع لما لها من دور حيوي في تعظيم مبيعات وارباح الشركة والحفاظ على مركزها التنافسي من خلال الاستجابة للطلبات الزبائن والاخذ بملاحظاتهم.

#### توافر البيانات:

تم تضمين البيانات المستخدمة لدعم نتائج هذه الدراسة في المقالة.

#### تضارب المصالح:

يعلن المؤلفون أنه ليس لديهم تضارب في المصالح.

#### موارد التمويل:

لم يتم تلقي اي دعم مالي.

#### شكر وتقدير:

لا أحد.

#### References:

1. Al-Jazarawi, Ibrahim, Al-Janabi, Amer, 2008, "Essentials of Accounting Information Systems", Dar Al-Yazouri Publishing and Distribution, 1st edition, Amman Jordan.
2. Al-Rashidi, Thamer Abdullah Nasser, 2012, "The Ability of Computerized Accounting Information Systems to Comply with Disclosure and Measurement Standards Related to Fair Value of Financial Instruments (A Field Study in Kuwaiti Public Shareholding Companies)", unpublished master's thesis, Middle East University, Beirut.
3. Al-Saffar, Suhad Subhahah, "The Importance of Developing the Accounting Information System to Enhance the Efficiency - Value Chain Analysis for Iraqi Economic Units", Iraqi Journal of Administrative Sciences, "Volume 10 Issue 42" in 2014.
4. Qatim, Hassan, Asaad, Basel, Jandu, Amer Ali, 2006, "The Accounting System in the

من خلال النتائج السابقة ذكرها يمكن القول ان تحليل سلسلة القيمة ونظام المعلومات المحاسبي يشكلان عنصريين اساسيين من استراتيجيات الاعمال للمنظمات حيث يساهم تحليل سلسلة القيمة باعتباره المتغير في تحديد كيفية انتاج القيمة وتوزيعها داخل المنظمة بينما يعتبر نظام المعلومات المحاسبي المتغير التابع الذي يدعم ويمكن تحليل سلسلة القيمة بشكل افضل وبالتالي فان استخدام تحليل سلسلة القيمة وبيان الانشطة المضيفة للقيمة والعمل على تعزيزها واستبعاد الانشطة غير المضيفة للقيمة يعتبر خطوة حاسمة في تعزيز فاعلية نظام المعلومات المحاسبي من خلال رصد وتحليل الاداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية وعليه نستنتج من ذلك اثبات الفرضية الرئيسية والتي تنص على :  
(ان تبني ممارسة انشطة تحليل سلسلة القيمة الخاصة بشقيها الرئيسية والثانوية والتميز بين الانشطة التي تضيف قيمة من تلك التي لا تضيف قيمة يعزز فاعلية نظام المعلومات المحاسبي)

#### رابعاً: الاستنتاجات والتوصيات

##### الاستنتاجات

1. الافتقار الى نظام معلومات محاسبي متقدم مما انعكس على انخفاض كفاءة اداء الشركة والضعف في تزويد الادارة بالمعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات من خلال تقديم معلومات عمومية أكثر من كونها تفصيلية وذات رؤى مستقبلية.
2. يساهم تحليل سلسلة القيمة في تخفيض التكاليف من خلال الفصل ما بين الانشطة المضيفة وغير المضيفة للقيمة وتحديد الانشطة ذات الاولويات العالية التي تحتاج الى التحسين المستمر من اجل زيادة الكفاءة والفاعلية في العمل.
3. يمثل تحليل سلسلة القيمة اداة تحليلية تعمل بصفة مستمرة على تحسين القيمة من خلال تحليل الانشطة الرئيسية والثانوية والتركيز على الانشطة التي تضيف قيمة واستبعاد التكاليف المتعلقة بالانشطة غير المضيفة للقيمة مع الاخذ بنظر الاعتبار المحافظة على مستوى الجودة المطلوبة حيث بلغ مقدار التخفيض خلال سنة 2019 (29%).
4. اعدادم تطبيق تقنيات ادارة الكلفة ومنها (تقنية تحليلات سلسلة القيمة) في الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور.
5. لا يوجد في الشركة عينة البحث قسم مستقل للبحث والتطوير حيث ترتبط مهامه في الادارة العليا وكذلك قسم للتصميم حيث يتم التعاقد مع شركات خارجية وكذلك وجود تداخل في مهام قسم التسويق فقد دمجت مهام التوزيع وخدمات ما بعد البيع ضمن مهام قسم التسويق.

##### التوصيات

1. الاستفادة من التقنيات الكفوية الحديثة واقامة الدورات التدريبية في مجال التخصص لكل قسم من الاقسام لما له من دور في تحسين الكفاءة والفاعلية في العمل والانجاز ولا بد من تقييم الاداء بشكل مستمر حيث نلاحظ ما يزال الاعتماد على الاليات القديمة وعدم اقامة الدورات التدريبية للموظفين في مجالات الاختصاص واعتماد التعيينات وفقاً للعناوين الوظيفية.
2. العمل على تطبيق التقنيات والاساليب الحديثة المتعلقة بتخفيض التكاليف والتي تتوافق مع التطورات المستمرة في البيئة المحيطة لعمل الشركة والتي تتلاءم مع هيكل



- Management Accounting Research".  
March.PP1-23
15. Fard, A. B., Rad, K. G., Sabet, P. G. P., & Aadal, H. (2013). Evaluating effective factors on value engineering implementation in the context of Iran ,Journal of Basic and Applied Scientific Research, 3(10), 430-436.
  16. Guy,d,m,(2010),auditing Harcourt brace& company, Newyourk.
  17. Hall, J. (2011). Accounting information systems, (7th ed.), Mason:Cengage Learning.
  18. Heagy,et al,(2013), Accounting information system.
  19. Horngren, Charles & Datar, srikant & Rajan, Madhav (2012), Cost Accounting Managerial Emphasis, 15th editiin, Pearson edition limitedMac millan.
  20. Krismiaji, (2015)," Sistem Informasi Akuntansi", 4th ed, UPP STIM YKPN.
  21. Kwarteng, A, & Aveh, F, (2018), Empirical examination of organizational culture on accounting information system and corporate performance: Evidence from a developing country perspective Meditari Accountancy Research, 26(4), 675-698.
  22. Marshall B. Romney and Paul J. Steinbart. (2012). Accounting Information Systems. Twelfth Edition. Pearson Prentice Hal.
  23. Miles, L.D. (2015), Value analysis techniques and engineering, miles value foundation.
  24. NANCY A, MARK G, CAROLYNS, (2009), "ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM", ELEVENT EDITION, JOHN WILEY&SONS, INC, UNITED STATES.
  25. O'brien, J. A. & Marakas, G. M. (2010). Introduction to information systems, (15th ed.), New York: McGraw-Hill Education.
  26. Porter, M, (2001), Strategy and the Internet, Harvard Business Review,Vol(79),Issue(3), P77.
  27. RANJBARAN, Y, &MOSEIHI, o, (2014), dimensional value engineering. Building Research Conference 2014: Building into a Global Network, 1606-1615.
  28. Spies, David, Cornelius, (2011)"Analysis a Quantification of The South African Red Meat Value Chain", University of the Free State Bloemfontein, South Africa.
  29. Steinbart, M. B. R. dan P. J, (2017)," Sistem Informasi Akuntansi "13th ed ,Salemba.
  - Syrian Commercial Bank and Prospects for Its Development ", Tishreen University Journal for Studies and Scientific Research: Series on Economic and Legal Sciences , " Volume 28 Issue 4" in 2006.
  5. Al-Obaidi,Ali Qasim Hassan,Owayed,Ali Karim ,2021,"Quality Performance of External Auditors under International Audit Standards and External Environmental Variables "Journal Of Finance & Business Leadership", "Volume2 Number3".
  6. Hayder, Younis Ibrahim,Saeed,,2005,"Strategic Management Of The Institution , Strategic Analysis Methods And Models And Tools,Rida Series For Information ",Dar Rida Publishing,Damascus.
  7. Barawbah, Illham ,2020,"The Importance Of Computerized Information System In Making Financial Decisions In Business Organizations "Noor Journal For Economic Studies", "Volume6 Number10".
  8. Al-Obaidi,Ali Qasim,Fouad,Zainab Anwar,,2023,"Study And Analysis Of The Expectations Gap In Light Of Compliance With ISA300 Planning Standard Internationally Applied At The Federal Financial Control Bureau",Journal Of Finance & Business Leadership", "Volume4 Number4".
  9. Abdul Razak ,2018, Critical Evaluation of value chain Analysis for Assessing Competitive Advantage-Astudy on Select Companies Of E-Tailing Industry, S College Kishore Vattikoti, Osmania University.
  10. AL obaidi, Ali Qasim H, (2020), Indicators of Assessing the effectiveness of the accounting information system for business organization, electronic research journal of social sciences and humanities, vol (2) ,issue (1), p96 -101.
  11. Anggadani, L. P. dan S. D, 2011," Sistem Informasi Akuntansi ",1st ed, Andi.
  12. Blocher.E.J. K.H.Chen and T.W.Lin (2002). Cost Management: A Strategic Emphasis, 2nd Ed, Boston.
  13. Bodnar, George H. and Hopwood, William,2010, Stock Image Accounting Information Systems, Bristol, SOM, United Kingdom.
  14. Dekker,C, H(2003) "Value Chain Analysis in interfirm Relationships: A Field Study "