



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

دور التكامل بين محاسبة تكاليف تدفق المواد والحيود السداسي في تخفيض التكاليف - دراسة حالة

رسالة ماجستير
قسم المحاسبة

ساره عبد الستار عباس

بإشراف
الأستاذ المساعد الدكتور
علي حازم يونس اليامور

المستخلص

هدفت الدراسة إلى توضيح وإبراز دور التكامل بين محاسبة تكاليف تدفق المواد وأسلوب الحيود السداسي في المنشآت الصناعية مع تسليط الضوء مع تسليط الضوء على دور هذا التكامل في خفض تكاليف الإنتاج. وبنيت الدراسة على فرضية رئيسة مفادها أن التكامل بين محاسبة تكاليف تدفق المواد (MFCA) ومنهج الحيود السداسي يساهم في تخفيض تكاليف الإنتاج. اعتمدت الدراسة على الأسلوب الوصفي وذلك من خلال مراجعة المصادر والأدبيات ذات العلاقة من كتب ورسائل وأطاريح والدوريات المنشورة في المجالات المختلفة للتوصل إلى استنتاجات تدعم تحقيق أهداف البحث. بالإضافة إلى منهج دراسة حالة وذلك من أجل إسقاط الدراسة النظرية على الواقع بمعاونة السمنت الشمالية وبالتحديد معمل سمنت بادوش توسيع.

وقد توصلت الدراسة الى مجموعة استنتاجات اهمها إلى أن التكامل بين محاسبة تكاليف تدفق المواد وبين تقنية الحيود السداسي وبالتحديد منهجية DMAIC يساهم في تخفيض تكلفة المنتجات. حيث أن تقنية محاسبة تكاليف تدفق المواد تم استخدامها كأداة تشخيصية في تحديد مواقع الهدر لكنها لا تساهم في القضاء عليه ولذلك تم استخدام منهجية DMAIC كأداة علاجية ومكملة لها حيث تساعد في معرفة أسباب ذلك الهدر ومن ثم العمل على معالجته بشكل يؤدي إلى تخفيض التكاليف. أما فيما يتعلق بالجانب التطبيقي فقد بينت الدراسة أن هناك تأثير فعال لأستخدام هذه الأدوات في تخفيض التكاليف حيث ساهمت في تخفيض تكاليف المواد وتكاليف الكهرباء والوقود والزيوت.

Abstract

The study aimed to clarify and highlight the role of integration between material flow cost accounting and six sigma method in industrial facilities, highlighting their joint potential in reducing production costs. The study was based on a main hypothesis that there is a role for the complementary relationship between material flow cost accounting (MFCA) and six sigma method in reducing production costs. The study relied on the descriptive method by reviewing the relevant sources and literature from books, letters, dissertations and periodicals published in various magazines to reach conclusions that support the achievement of the research objectives. In addition to the case study method in order to apply the theoretical study to reality in the Northern Cement Cooperative, specifically the Badoush Cement Plant Expansion.

The study concluded, based on the theoretical aspect, that there is an complementary relationship between material flow cost accounting and six sigma technique, specifically the DMAIC methodology. As the material flow cost accounting technique was used as a diagnostic tool in identifying waste sites, but it does not contribute to eliminating it, therefore the DMAIC methodology was used as a therapeutic and complementary tool to it, as it helps in identifying the causes of this waste and then working to treat it in a way that leads to reducing costs. As for the practical aspect, the study showed that there is an effective impact of using these tools in reducing costs, as they contributed to reducing the costs of materials, electricity, fuel and oils.

**Ministry of Higher Education and Scientific
Research
University of Mosul
College of Administration & Economics
Accounting Department**



The Role of Integration between Material Flow Cost Accounting and Six Sigma in Cost Reduction - Case Study

To The Council of College of Administration & Economics /University
of Mosul
In Partial Fulfillment of the Requirements for the Degree of M. Sc.
In Accounting

Sarah Abdulsattar Abbas

**Supervised By
Asst. Prof
Dr. Ali Hazim Alyamoor**

2024 A.D.

1446 A.H.