

الإطار النظري للإنتاج في الوقت المحدد كمدخل لتخفيض التكاليف ودوره في تحسين الأداء المالي

ط. د ميلود بن خيرة

حسيبة بن بوعلي الشلف

مخبر الأنظمة المالية والمصرفية والسياسات الاقتصادية

الكلية في ظل التحولات العالمية (LSFBPM)

ملخص:

بيننا من خلال دراستنا مفهوم الإنتاج في الوقت المحدد وفلسفة تطبيقه في المؤسسات كما بينا دوره كأداة فعالة في تخفيض التكاليف ولعل أهمها تكاليف الإنتاج المعيب، بالإضافة لتخفيض تكاليف المخزونات، خطر تقادم المخزون، انخفاض الاستثمار، وإلغاء تكاليف الإنتاج التي لا تضيف قيمة. وبيننا فيها ان فلسفة الإنتاج في الوقت المحدد وتخفيضه لمجموعة كبيرة من التكاليف يساهم بشكل كبير في تحسين الاداء المالي للمؤسسات وهو ما نراه من خلال المؤشرات المالية، حيث يزيد من الكفاءة والفعالية، ويحسن معدل دوران التصنيع، ودوران المخزون، وانخفاض المخزون نسبة إلى إجمالي الأصول وعائدات أعلى على الأصول (ROA) وعلى رأس المال المستثمر (ROIC) الكلمات المفتاحية: الإنتاج في الوقت المحدد، تخفيض التكاليف، الاداء المالي.

Abstract:

Through our study, we have demonstrated the concept of (jit) and the philosophy of its application in institutions, as we have demonstrated its role as an effective tool in reducing costs, perhaps the most important of which is the costs of flawed production, in addition to reducing the costs of inventory, the risk of inventory aging, the decline in investment, and the elimination of production costs that add no value.

It showed that the (jit) is reducing a wide range of costs contributes significantly to improving the financial performance of institutions, which we see through the financial indicators, improving efficiency, effectiveness, improving the turnover of manufacturing, the turnover of inventory, the reduction of inventory relative to total assets, higher returns on assets (ROA) and on investment capital (ROIC)

Key words: just in time, cost reduction, financial performance.

المقدمة:

تستخدم أنظمة الإنتاج التقليدية مقاييس الأداء استناداً إلى نسب العمالة والآلة ما يوجب كميات مخزون كبيرة وتكاليف كبيرة، ما يؤثر على الاداء المالي، وهو ما ساهم في تطور وانتشار اسلوب الإنتاج في الوقت المحدد ، حيث ينتج فقط ما هو مطلوب عندما يتم طلبه، وفي الوقت المحدد اي أن العملية المحاسبية الإدارية يتم تبسيطها من خلال تصنيع JIT نظراً لوجود عدد أقل من المخزونات للمراقبة والإبلاغ. وقد كان تصنيع JIT مفيداً للعديد من المنظمات ويحتاج المهتمون بتنفيذ هذا النظام إلى تذكر العديد من الأشياء فأبي ابتكار إداري مهم مثل ABC أو JIT، يتطلب تغييراً ثقافياً كبيراً للمؤسسة.

والفكرة الأساسية لـ JIT تعتمد على إنتاج وتسليم السلع النهائية في الوقت المناسب ليتم بيعها، وهو ما يعمل على تخفيض مختلف التكاليف سواء في التصنيع أو تكلفة تخزين المواد بكل أنواعه حيث يهدف إلى تحقيق مبدأ المخزون الصفري، أو حتى تكاليف خطر تقادم المخزون أو ضياعه، كما أن اعتماد أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد، يوجب تحقيق الجودة الشاملة والمتعلقة بجميع العمليات والوظائف وهو يحقق أيضا الجودة المطلوبة في الإنتاج والتسليم بالوقت المحدد وبالجودة المطلوبة وبدون منتوجات معيبة

ومن هنا ظهرت ملامح اشكالينا والمتمثلة فيما يلي:

إلى اي مدى يساهم تطبيق نظام الإنتاج في الوقت المحدد من تحسين الاداء المالي؟

أولاً: الإنتاج في الوقت المحدد: تدير المنظمات الحديثة التكاليف في سياق مجموعة متنوعة من القيود، وأصبح الوقت قضية رئيسية بشكل متزايد في اختيار أفضل وقت لشراء المواد أو البضائع وكيفية تنظيم ترتيبات الشراء مع الموردين وإيجاد أفضل الطرق للتعامل مع المواد أو البضائع بمجرد استلامها والتأكد ما إذا هناك مقايضات أساسية بين الطلب وتكاليف التخزين فغالبًا ما تمثل تكاليف المواد أكثر من 40 ٪ من إجمالي تكاليف شركات التصنيع وأكثر من 70 ٪ من إجمالي التكاليف في شركات الترويج. يمكن أن تلعب معلومات المحاسبة الإدارية دورًا رئيسيًا في إدارة المخزون.

1.1: ماهية نظام الإنتاج في الوقت المحدد: اختلف في أصل النظام حيث توجد نظريتين¹:

النظرة الأولى: ترى أن نظام (JIT) الذي يطلق عليه Taichi Ohno "نظام إنتاج تويوتا"، وهو نظام ياباني ترتبط جذوره بالبيئة اليابانية وخصائصها المميزة، طبقت تويوتا في الستينيات، وأحد الأسباب التي أدت إلى ظهور نظام (JIT) في اليابان المساحة المحدودة، مما يوفر الحد من المساحة المستغلة بتقليل المخزون والعمل على وصول المواد الأولية من مصادرها إلى قاعة الإنتاج دون انتظار ونقص الموارد، فهو يعمل على تقليل البضائع إلى السعي لجعل الوحدات المرفوضة صفر .

النظرة الثانية: ترى أن نظام JIT هو نظام أمريكي وليس ياباني، حيث تشير إحدى الدراسات إلى أن مصنع River Roj لهنري فورد الذي قام ببناء مجمع للعديد من مصانع السيارات الذي طبق نموذج JIT ، ولا ينكر اليابانيون الاستفادة من أساليب الإدارة أمريكي، ويعتقد رئيس "سوني" أن شركته تطبق 60٪ من أساليب الإدارة اليابانية و 40٪ من أساليب الإدارة الأمريكية ومع ذلك، لا يزال نظام JIT مرتبطًا بالمؤسسات اليابانية وخصائص اليابان.

2: سير عملية الإنتاج في الوقت المحدد:

يتم الإنتاج وفق نظام الإنتاج بالوقت المحدد إنتاج بإنتاج كل مكون على خط الإنتاج فورًا حسب الحاجة اليه في الخطوة التالية في خط الإنتاج من خلال طلب المواد الأولية من الموردين، وهذا ما يعمل على دفع نشاط التصنيع في أي محطة عمل معينة بالحاجة إلى إخراج تلك المحطة في المحطة التالية فالطلب يقوم بتشغيل كل خطوة من خطوات عملية الإنتاج، بدءًا من طلب العميل لمنتج نهائي في أحد طرفي العملية والعودة إلى الطلب على المواد المباشرة في الطرف الآخر من العملية بهذه الطريقة، يسحب الطلب منتجًا عبر خط

الإنتاج. وتحقق ميزة سحب الطلب في أنظمة إنتاج JIT والتنسيق الوثيق بين مراكز العمل وتدفق البضائع، على الرغم من انخفاض كميات المخزون².

كما تمتد فلسفة JIT أيضًا إلى اعتماد تقنيات شراء JIT، حيث يسبق تسليم المواد الطلب أو الاستخدام على الفور، من خلال الترتيب مع الموردين لعمليات تسليم أكثر تكرارًا للدفعات الصغيرة قبل الحاجة إلى الإمدادات مباشرة، ما يمكن من خفض المخزون إلى الحد الأدنى، حيث يتم الحصول على وفورات كبيرة من نفقات مناولة المواد، وهذا من خلال مطالبة الموردين بفحص المواد قبل تسليمها وضمان جودتها، فأحد المكونات الحاسمة في شراء JIT هو أن العلاقات القوية طويلة الأجل يتم إنشاؤها مع موردين موثوق بهم يعتمدون على الثقة والتعاون³.

الفكرة الأساسية لـ JIT هي فكرة بسيطة: إنتاج وتسليم السلع النهائية في الوقت المناسب ليتم بيعها⁴.

3: تعريف نظام الإنتاج في الوقت المحدد:

- **الإنتاج في الوقت JIT:** هو أحد أنواع الأنظمة المتبعة في عملية المحاسبة الإدارية حيث تصل له المواد حسب الحاجة أي وفق الطلب فهو الذي يقود إلى شراء أو إنتاج أي مواد مطلوبة ما يعمل على التخلص من وقت الانتظار وكذا الحاجة إلى كميات كبيرة من المخزون⁵.
- **الإنتاج في الوقت JIT:** نهج شامل لتحسين الإنتاجية الإجمالية والقضاء على الخسائر واتخاذ تدابير وقائية بتكلفة منخفضة، مع تقديم الأجزاء اللازمة بالجودة المطلوبة وفي الوقت المحدد. أو هو نظام تكلفة في الوقت المناسب يعمل على تلقي المواد اليوم واستخدامها غدًا⁶.
- **الإنتاج في الوقت المحدد JIT** هو صنع منتج أو خدمة فقط عندما يطلبها العميل، داخليًا أو خارجيًا، يستخدم تخطيط المنتج مع تدفق مستمر واحد بدون أي تأخير بمجرد بدء الإنتاج. هذا يعني أنه يجب أن يكون هناك تخفيض كبير في تكاليف الإعداد من أجل القضاء على الحاجة إلى الإنتاج على دفعات؛ لذلك، يجب أن تكون أنظمة المعالجة موثوقة⁷.

4: الميزة الرئيسية لأنظمة إنتاج JIT: هناك خمس ميزات رئيسية في نظام إنتاج JIT⁸:

- يتم تنظيم الإنتاج في خلايا التصنيع، وهي مجموعة من جميع الأنواع المختلفة من المعدات المستخدمة لتصنيع منتج معين.
- يتم تدريب العمال على المهارات المتعددة حتى يتمكنوا من أداء مجموعة متنوعة من العمليات والمهام.
- تتم متابعة إدارة الجودة الشاملة بقوة لإزالة العيوب في المنتجات.
- يتم التركيز على تقليل وقت الإعداد، وهو الوقت المطلوب لتجهيز المعدات والأدوات والمواد لبدء إنتاج مكون أو منتج، ووقت التصنيع، وهو الوقت الذي يكون فيه الطلب جاهزًا ابدأ بخط الإنتاج عندما تصبح سلعة منتهية.
- يتم اختيار الموردين بعناية للحصول على تسليم الأجزاء التي تم اختبارها بالجودة في الوقت المناسب.

- اعتماد تقنيات شراء JIT، حيث يسبق تسليم المواد الطلب أو الاستخدام مباشر وتعديل مقاييس الأداء المحاسبي الإداري وأنظمة تكلفة المنتج بحيث تدعم أنظمة الإنتاج JIT⁹.

5: معوقات الإنتاج في الوقت المحدد: تصنيع JIT بسيط من الناحية النظرية ولكن من الصعب تحقيقه في الممارسة فتردد بعض المنظمات في تنفيذ JIT لأنه مع عدم وجود مخزون للعمل قيد التشغيل، يمكن لمشكلة في أي مكان في النظام أن توقف كل الإنتاج لهذا السبب¹⁰:

- يجب على المنظمات التي تستخدم تصنيع JIT إزالة جميع مصادر الفشل في النظام.
- يجب إعادة تصميم عملية الإنتاج بحيث لا تكون عملية معالجة عنصر أو عدد صغير من العناصر في المرة الواحدة باهظة التكلفة وهذا يعني عادة تقليص المسافة التي يجب أن يسافر عبرها العمل أثناء العمل واستخدام الأشخاص المتكفين للغاية للمعدات التي يمكنها التعامل مع جميع أنواع الوظائف.

- يجب أن تدعم المحاسبة الإدارية الانتقال إلى تصنيع JIT من خلال المراقبة وتحديد وإبلاغ صانعي القرار بمصادر التأخير والخطأ في النظام بمقاييس عملية بطاقة الأداء المتوازن المتعلقة بشركة
- 2.6: الأهداف الصفيرية لنظام الإنتاج في الوقت المحدد:** تتمثل فلسفة ال JAT في التركيز على الأهداف الصفيرية و المتمثلة في¹¹:

3. - **الحادث الصفيري:** يؤدي إلى تحسين الجو داخل المؤسسة، وصورتها الاجتماعية كما تعمل على تخفيض تكاليف التأمين وهذا يتطلب معرفة الأسباب المحتملة و بمجرد إقصاء الأسباب الرئيسية للحوادث , يتم الشروع في عملية تحسين مستمرة للأمن داخل الورشة, بالاعتماد على مصالح الصحة و أمن المؤسسة, و بإدماج مجموع المستخدمين لأجل على الأقل المحافظة على ظروف الأمن و من الأفضل تحسينها.

4. - **النزاع الصفيري:** يستطيع كل فرد تفهم الفائدة المحصلة بالنسبة لمؤسسة و العمال معا والمنجرة عن غياب النزاعات, بعض الشروط يمكن أن تساعد في تحقيق هذا الهدف و هي شروط العمل و التأجير الصحيحة سياسات التقرب من المستخدمين.

5. - **المعيب الصفيري:** يتأتى ذلك عن طريق تحسين الجودة فالمعيب من التصميم, المهملات, ما يلزمه لمسات, الأعطال لدى الزبون كل هذه هي مصادر فضيحة للإسراف .

6. - **الأجل الصفيري:** تدنية الأجال شئ ضروري لدى المؤسسة ل تقديم المنتجات فتحرص على احترام الأجال المعتمدة, ما يتطلب تدنية الدورات الفعلية الإنتاجية لكن أيضا الأجال الإدارية لإعداد الطلبية و وقت النقل بين المؤسسة و الزبون (الإمداد الخارجي).

7. - **الأعطال الصفيرية:** من خلال استيفاء الشروط القاعدية للتعامل مع الآلة من (تنظيم، تشحيم...)، احترام شروط الاستعمال، إعادة التجهيزات إلى الحالة الأولى بمجرد بداية تقادمها دون انتظار حدوث العطل، تصليح الأعطال وفهم سبب عجز التجهيزات وتحسينها، الصيانة المستمرة والتحذير من الأخطاء البشرية أثناء الاستغلال.

8. - الورق الصفري: يرمز لنظام المعلومات, حيث يختص بتبسيط الإجراءات الإدارية وتأمين تنظيم أكثر مرونة لأصحاب مراكز القرار بالإضافة إلى تبني أفضل تسيير للمعلومة وجعل المعلومات تتم بواسطة الإعلام الآلي. فحركات المعلومات المادية يتم تعويضها بتدفق المعلومات الغير المادية.

9. -المخزون الصفري: والذي يثير الجدل بسبب أن المؤسسة بدون مخزون تصبح عرضة للاضطرابات وهذا ما دفع الإدارة اليابانية إلى الاهتمام بمدة التحضير اهتمامها بالمدة الفعلية للإنتاج . بحكم أن مدة التحضير المتدنية ينجر عنها تكلفة بدأ منخفضة وعليه سلاسل اقتصادية قصيرة ومنه تصبح التدنية الحيوية للمخزونات من الناحية الاقتصادية ملفتة للانتباه وهناك من فرض بقاء مخزون أمان في حالة ما إذا حدث أمر طارئ للمورد .

7: المتطلبات الرئيسية: يجب مراجعة نقاط القدرة على تنفيذ نظام إنتاج JIT ما يلي:

- معدلات الخلل الانتاج المعيب .
- النسبة المئوية للوقت الذي يتم فيه التسليم في الوقت المحدد.
- دقة الطلب.
- الإنتاج الفعلي كنسبة مئوية من الإنتاج المخطط.
- الوقت الفعلي المتاح للألة مقارنة بالوقت المخطط للألة المتاح.

10. ثانيا: الاداء المالي:

1: مفهوم الاداء المالي:

يمكن استخدام المصطلح كمقياس عام للمركز الصحي المالي العام للشركة خلال فترة زمنية معينة، ويمكن استخدامه لمقارنة الشركات المماثلة في نفس الصناعة أو لمقارنة الصناعات أو القطاعات في التجميع. ويهتم الدائنون التجاريون في المقام الأول بسيولة الشركة. مطالباتهم على المدى القصير، ويمكن الحكم على قدرة الشركة على دفع هذه المطالبات من خلال تحليل شامل للسيولة. بينما يطالب حملة السندات من ناحية أخرى طويلة الأجل والذين يهتمون بقدرة التدفق النقدي للشركة على خدمة الديون على المدى الطويل ويمكنهم التقييم من خلال تحليل هيكل رأس المال للشركة والمصادر الرئيسية واستخدامات الأموال، والربحية بمرور الوقت وتوقعات الربحية المستقبلية، فيما يهتم المستثمرون في الأسهم العادية للشركة بشكل أساسي بالأرباح المستقبلية والمتوقعة واستقرار هذه الأرباح حول الاتجاه بالإضافة إلى تباينهم مع أرباح الشركات الأخرى . نتيجة لذلك، قد يركز المستثمرون تحليلهم على ربحية الشركة. سيكونون قلقين مع الوضع المالي بقدر ما يؤثر على قدرتها على دفع الأرباح وتجنب الإفلاس. طرق مختلفة لقياس الأداء المالي، ولكن يجب اتخاذ جميع التدابير بشكل إجمالي¹².

11. فالأداء المالي يعمل على تشخيص السلامة المالية للمؤسسة من خلال الوقوف على مدى قدرتها على خلق القيمة، مع الأخذ بعين الاعتبار للظروف الاقتصادية للقطاع الذي تنتمي إليه المؤسسة من خلال معاناة المردودية الاقتصادية للمؤسسة ومعدل نمو الأرباح. ويرى البعض بان الأداء المالي يعبر عن

مدى قدرة المؤسسة الاقتصادية على الاستغلال الأمثل لمواردها المالية في الاستخدام القصير وطويل الأمد من أجل تشكيل ثروة.¹³

2: أدوات ومؤشرات قياس الأداء المالي: هناك عدة أدوات ومؤشرات لقياس الأداء المالي ونذكر منها التحليل المالي باستعمال النسب المالية كنسبة السيولة نسبة السيولة سريعة، نسبة السيولة الحالية، نسبة نقدية، صافي نسبة رأس المال العامل إلى إجمالي الأصول، DER (نسبة الدين إلى حقوق الملكية ونسبة الربحية: عائد على الاستثمار ROI (العائد على الاستثمار)، ROE (العائد على حقوق الملكية)، ROA (العائد على الأصول)، EBIT (الربح قبل الفوائد والضرائب) بالإضافة إلى نسبة الملاءة المالية، نسبة الكفاءة، نسبة الرافعة المالية¹⁴

3: خطوات تقييم الأداء المالي: وتتمثل فيما يلي¹⁵:

- **تحديد معايير الأداء:** ويقصد بتحديد معايير الأداء تحديد أداء معياري (مقدر) يمكن من خلاله المقارنة بالأداء الفعلي والاداء المحقق.
- **قياس الأداء الفعلي وتحديد الانحرافات:** من خلال الحصول الكشوف المالية والتقارير السنوية المتعلقة بالأداء المالي للمؤسسة، واستعمال مؤشرات ومقاييس محددة سلفا.
- **تقييم الأداء وتحليل الانحرافات:** من خلال خطوات تحليل دقيق لمخرجات القياس وتحديد درجة الانحراف والبحث في مسببات الانحرافات
- **تصحيح الانحرافات:** يتم وضع التوصيات والاقتراحات اللازمة لتصحيح الانحرافات، وهنا يتجلى الدور لعملية تقييم الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية في تحقيق الأهداف المرسومة لها.

4: علاقة الانتاج في الوقت المحدد بالاداء المالي:

الفرق الرئيسي بين أنواع تخصيصات التكاليف في بيئة JIT والبيئة التقليدية هو أن معظم التكاليف العامة يتم تحويلها إلى تكاليف مباشرة ويعود السبب الرئيسي لهذا التغيير في مسار الانتاج والطلب على مدخلات كل نقطة منه، فيمكن تحميل جميع التكاليف الناتجة عن الآلة مباشرة على المنتج الوحيد الذي تنتجه ووعندما تتحول الشركة تمامًا إلى استخدام هذا المسار في جميع المواقع، يمكن تحميل التكاليف المتعلقة بجميع هذه الخلايا مباشرة إلى المنتجات¹⁶.

ونتيجة هذا التغيير هي تكاليف المنتج الأكثر دقة، والجدل القليل حول المكان الذي يجب أن تذهب إليه التكاليف المخصصة حيث لا يوجد ما يكفي منها لتستحق الجدل لكي تكون محددًا في التكاليف التي يمكن تحميلها الآن مباشرة على المنتج¹⁷، ويمكن ان نذكر منها ما يلي:

الاستهلاك: يمكن تحميل تكلفة الاستهلاك لكل آلة في خط الانتاج مباشرة على المنتج. وقد يكون من الممكن إهلاك آلة بناءً على الاستخدام الفعلي لها، بدلاً من خصم مبلغ محدد شهرياً، لأن هذا الاختلاف في التخصيص ينقل التكاليف إلى المنتج بشكل أكثر دقة.

كهرباء: يمكن قياس الطاقة التي تستخدمها الآلات في الخلية بشكل منفصل ثم شحنها مباشرة إلى المنتجات التي تمر عبر تلك الخلية. يجب أن يتم تحميل أي تكلفة كهربائية زائدة على المنشأة ككل على مجمع التكاليف العامة للتخصيص.

التصليح والصيانة: يتم إنفاق جميع عمليات الصيانة التي تكبدتها الشركة تقريبًا على الآلات، ويتم تجميع كل ذلك في خلايا الجهاز، من خلال جعل موظفي الصيانة يشحنون وقتهم وموادهم لهذه الخلايا، يمكن تحميل تكاليفهم مباشرة على المنتجات.

كما وجدت بعض الدراسات أن المتبنين JIT يميلون إلى تقليل الإنتاج المعيب وزيادة الكفاءة مما يدل على أداء تسليم أفضل، وتحسن معدل دوران التصنيع، ودوران المخزون، وانخفاض المخزون نسبة إلى إجمالي الأصول وعائدات أعلى على الأصول (ROA) وعلى رأس المال المستثمر (ROIC)، بسبب إلغاء تكاليف الإنتاج التي لا تضيف قيمة. ومن المسلم به اليوم أن تنفيذ JIT وممارسات الإنتاج يمكن أن تحسن النتائج التشغيلية والمالية¹⁸ ونظام JIT إلى التركيز بشكل عام على التحكم في إجمالي تكاليف التصنيع بدلاً من التكاليف الفردية مثل العمالة الصناعية المباشرة وستخفض العديد من تكاليف التصنيع. يمكن أن توفر JIT العديد من الفوائد المالية من خلال¹⁹:

أ. تخفيضات في تحمل ومناولة تكاليف المخزونات.

ب. انخفاض الاستثمار في مساحة المصنع: حيث ان الإنتاج حسب هذا الاسلوب يعتمد على المخزون الصفري من خلال الإنتاج عندما يطلب الزبون وبهذا يتم طلب المواد اللازمة من الموردين وانتقال الإنتاج من خط لآخر حتى تنتهي العملية ويسلم الإنتاج للزبون فيوقته وبهذا لا يصبح هناك ضرورة للاستثمار في بناء المخازن والتوسعة في تخزين المداد الاولية والمنتجات النصف مصنعة، والمنتجات المصنعة .

ت. تخفيضات في تكاليف الإعداد وإجمالي تكاليف التصنيع: الإنتاج وفق هذا النظام يقلل من تكاليف إنتاج والإعداد حيث يتم التصنيع عند الطلب بالجودة العالية .

ث. خفض تكاليف النفايات والتلف نتيجة لتحسين الجودة: الإنتاج في الوقت المحدد يعتمد على الجودة في جميع مراحل الإنتاج، وهو ما يعمل على جعل المنتجات المعيبة صفر وبالتالي التقليل من التكاليف الإنتاج المعيب

ج. ارتفاع الإيرادات نتيجة الاستجابة بشكل أسرع للعملاء: فالعمل وفق نظام الإنتاج في الوقت المحدد يهمل حتى تحقيق رغبات الزبائن من حيث الوقت وهو ما يساهم في كسب ولأهم والعمل على كسب ثقة زبائن جدد ما يزيد من حجم المبيعات

ح. تخفيضات في خطر تقادم المخزون: حيث تعمل المؤسسة من خلال المحاسبة على إنشاء حساب احتياطي للمخزون المتقادم (reserve account for obsolete inventory) والعمل على وصرف مخزونها المتقادم، وهو ما يؤدي الى خسائر كبيرة، كما يؤدي إلى تقلل أرباح الشركة²⁰

الخاتمة

تعتمد أنظمة الإنتاج التقليدية على العدد الكبير للعمالة والآلات والمساحة الكبيرة للإنتاج والتخزين نتيجة الكميات الكبيرة للمخزون ما ادي الى وجود تكاليف كبيرة، والتي من الممكن التخفيض منها مما يسمح بتحسين الاداء المالي، ما جعل المؤسسات تعمل على تطبيق فلسفة الإنتاج في الوقت المحدد JIT والتي توجب من المشغلين أن ينتجوا فقط ما هو مطلوب عندما يتم طلبه، وفي الوقت المحدد ما يحقق عدد أقل من المخزونات للمراقبة والإبلاغ وتكاليف اقل من حيث التخزين والإنتاج والمواد التالفة وغيرها، فالأفكار المتعلقة بـ JIT هي تبسيط العمليات وتقليل المصاريف والتالف والإنتاج، ويمكن أيضا تغيير وتيرة العمل والانضباط العام للعمل للمنظمة كما يمكن أن يسبب تغييرات هيكلية نظراً لأن JIT يعتمد على العمل الجماعي وكل هذا يعمل على تحسين الاداء المالي للمؤسسات.

الهوامش

¹ لامية دالي على، مساهمة لتصميم نظام معلومات فعال لتسيير الإنتاج في ظل إقتصاد المعركة، أطروحة دكتوراه، تخصص علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، ص172

² Alnoor Bhimani Charles T. Horngren Srikant M. Datar Madhav Rajan MANAGEMENT AND COST ACCOUNTING, Sixth Edition, 2015, p659

³ Annabel Ainscow, Management and Cost Accounting, Previous reference 10th Edition, 2018, Colin Drury, itish Library Cataloguing-in-Publication Data, P606

⁴ Mahdi Salehi , Mehrdad Alipour, Morteza Ramazani, Impact Of JIT On Firms' Financial Performance Some Iranian Evidence, Global Journal of Management and Business Research Vol. 10 Issue 4 (Ver 1.0) June 2010 , p27

⁵ Alnoor Bhimani Charles T. Horngren Srikant M. Datar Madhav Rajan MANAGEMENT AND COST ACCOUNTING, Sixth Edition, 2015, p659

⁶ سنان نايف اليعقوب، أثر تطبيق نظام الإنتاج في الوقت المحدد على تعظيم ربحية الشركات الصناعية المساهمة العامة في الاردن، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط للدراسات العليا، 2009 ص11

⁷ Anthony A. Atkinson, Robert S. Kaplan, and others , MANAGEMENT ACCOUNTING, SIXTH EDITION, Printed in the United States of America, p270

⁸ Alnoor Bhimani Charles T. Horngren Srikant M. Datar Madhav Rajan, MANAGEMENT AND COST ACCOUNTING, Previous reference, p660

⁹ Annabel Ainscow, Management and Cost Accounting, Previous reference, P604

¹⁰ Anthony A. Atkinson, Robert S. Kaplan, and others , MANAGEMENT ACCOUNTING, Previous reference , p270

¹¹ حلبي وهيبه، التجربة التنموية في اليابان نظام الإنتاج في الوقت المحدد jatz وقواعد إرسائه، مجلة التنمية والإستشراف للبحوث والدراسات، المجلد 03 العدد 4، جوات 2018، ص32

¹² JOHN MAINA KINYUGO, THE EFFECT OF COST EFFECIENCY ON FINANCIAL PERFORMANCE OF COMPANIES LISTED ON NAIROBI SECURITIES EXCHANGE, REPORT SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE REQUIREMENTS FOR THE AWARD OF THE DEGREE OF MASTER OF BUSINESS ADMINISTRATION OF THE UNIVERSITY OF NAIROBI, Dean, School of Business,, 2014, p17

¹³ ص149 نوبلي نجلاء، استخدام أدوات المحاسبة الإدارية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الإقتصادية دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - بسكرة، أطروحة دكتوراه، تخصص محاسبة، قسم العلوم التجارية، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015/2014،

¹⁴ Didin Fatihudin , Jusni, Mochamad Mochklas, HOW MEASURING FINANCIAL PERFORMANCE, International Journal of Civil Engineering and Technology (IJCIET), Volume 9, Issue 6, June 2018, pp. 553-557, p555

¹⁵ نوبلي نجلاء، استخدام أدوات المحاسبة الإدارية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الإقتصادية دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - بسكرة، أطروحة دكتوراه، تخصص محاسبة، قسم العلوم التجارية، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015/2014، 165

¹⁶ STEVEN M. BRAGG, ACCOUNTING BEST PRACTICES, Printed in the United States of America, 2007 p209

¹⁷ STEVEN M. BRAGG, ACCOUNTING BEST PRACTICES, Printed in the United States of America, 2007 p209

¹⁸ Fernando Juárez, Carlos Hernan Pérez, Just in Time Strategy and Profitability Analysis in Financial Statements , the International Conference on Industrial Engineering and Operations Management Bogota, Colombia, October 25-26, 2017 P1367

¹⁹ Alnoor Bhimani Charles T. Horngren Srikant M. Datar Madhav Rajan MANAGEMENT AND COST ACCOUNTING, Sixth Edition, 2015 P663

²⁰ <https://www.accountingwithahmedsamir.com/2019/10/obsolete-inventory.html> consulté le 15/11/2020