

الإستهلال

قال الله تعالى : بسم الله الرحمن الرحيم

(يَا بُنَيَّ إِنَّهَا إِنْ تَكُ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِنْ خَرْدَلٍ فَتَكُنْ فِي صَخْرَةٍ أَوْ فِي السَّمَاوَاتِ أَوْ فِي الْأَرْضِ يَأْتِ بِهَا اللَّهُ إِنَّ اللَّهَ لَطِيفٌ خَبِيرٌ {16})

سورة لقمان الآية (16)

قال تعالى: (وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَلَا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَيْئًا وَإِنْ كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا وَكُنْى بِنَا حَاسِبِينَ {47})

صدق الله العظيم

سورة الانبياء الآية (47)

الإهداء

إلى والدتى العزيزة التى افنت زهرة شبابها لإيصالنا إلى ما نحن عليه، امد الله فى ايامها وحفظها من كل شر ومتعها بالصحة والعافية

الى من كلفه الله بالهبة والوقار... إلى من علمنى الوفاء بدون انتظار ... إلى من احمل اسمه بكل افتخار ... ابى اطل الله عمرك وسدد على طريق الخير خطاك وادام لك الصحة والعافية.

إلى رفيقة الدرب وشريكة العمر...محبوبتى زوجتى العزيزة التى وقفت بجانبى تشجيعاً وصبراً ذلل لى كثيراً من العقبات والصعاب نسأل الله لها التوفيق فيما يرضى الله.

إلى من آثرونى على انفسهم واظهروا لى جمال الحياه اخوتى واخواتى اللهم ادم المحبة بيننا.

إلى عشاق العلم والمعرفة الهائمين على وجوههم فى الارض يحملون اليراع بحثاً عن حقيقة العلم.

إلى من كل من سلك طريقاً يلتمس فيه علماً، إليهم جميعاً اهدى ثمار هذا البحث.

الشكر والتقدير

قال الله تعالى:

قَالَ الَّذِي عِنْدَهُ عِلْمٌ مِّنَ الْكِتَابِ أَنَا آتِيكَ بِهِ قَبْلَ أَنْ يَرْتَدَّ إِلَيْكَ طَرْفُكَ فَلَمَّا رآهُ مُسْتَقِرًّا عِنْدَهُ قَالَ هَذَا مِن فَضْلِ رَبِّي لِيَبْلُوَنِي أَالشُّكْرُ أَمْ الْكُفْرُ وَمَن شَكَرَ فَإِنَّمَا يَشْكُرُ لِنَفْسِهِ وَمَن كَفَرَ فَإِنَّ رَبِّي غَنِيٌّ كَرِيمٌ {40}

سورة النمل الآية (40)

قال الله تعالى:

وَلَقَدْ آتَيْنَا لُقْمَانَ الْحِكْمَةَ أَنِ اشْكُرْ لِلَّهِ وَمَن يَشْكُرْ فَإِنَّمَا يَشْكُرُ لِنَفْسِهِ وَمَن كَفَرَ فَإِنَّ اللَّهَ غَنِيٌّ حَمِيدٌ {12}

سورة لقمان الآية (12)

الشكر اولاً واخيراً لله عز وجل على نعمه الكثيرة التي لا تحصى ولا تعد، ونحمده حمداً كثيراً طيباً اذ وهب لى نعمة الصحة والعافية وامدنى بالعون والإيمان ووفقتى لإتمام هذا الجهد العلمى، والصلاة والسلام على نبينا وقودتنا محمد صلى الله عليه وسلم الرحمة المهدهاء للعالمين وعلى آله وصحبه ومن اتبعه الى يوم الدين.

يسرنى ويشرفنى ان اتقدم بوافر شكرى وتقديرى لإسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا لمنحى الفرصة لإعداد واكمال هذه الدراسة، كما اشكر واقدر استاذى الفاضل الجليل الصبور الدكتور/فتح الرحمن الحسن منصور ، الذى تكرم بالإشراف على هذه الدراسة ،حيث قامت هذه الدراسة على توجيهات حكيمة وارشادات سديدة ورعاية مستمرة منه، نسأل الله ان يطيل فى عمره يبقى نبراساً متلالئاً فى طريق العلوم والمعرفة.

كذلك اتقدم بوافر الشكر والعرفان الى مدراء المصانع بولاية الخرطوم، كما يسرنى ان اشكر كل الأساتذة الأجلاء الذين قاموا بتحكيم الأستبانة، كما اتوجه بجزيل الشكر والعرفان الي إدارة مكنتبات جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ومكتبة جامعة النيلين ومكتبة جامعة ام درمان الإسلامية ومكتبات مجمع بابنوسة جامعة السلام ، ولايفوتني ان اشكر وزارة الصناعة الاتحادية والجهاز المركزي للإحصاء ، والشكر موصول إلي كل من نهلت من علمه حرفاً وإلى كل من تعاون معى وساهم فى اخراج هذا البحث إلى حيز الوجود ، فلهم خالص شكرى وعظيم إمتنانى.

مستخلص البحث

تمثلت مشكلة البحث في السؤال هل يؤدي تطبيق أساليب التحليل الإستراتيجي في المنشآت الصناعية بالسودان الى تخفيض التكاليف الصناعية .
هدف البحث للآتي:

- 1/ تحديد أهم أساليب التحليل الإستراتيجي للتكاليف ومدى تطبيقها في السودان.
- 2/ تحديد مساهمة نظام محاسبة التكاليف في تفعيل أساليب التحليل الإستراتيجي .
- 3/ دراسة طبيعة وأهداف التحليل الإستراتيجي للتكاليف، وما يشتمل عليه من أساليب، ودوره في إدارة وتخفيض التكلفة، وإبراز أهم المتطلبات الإدارية والمحاسبية اللازمة لتطبيق هذا المدخل.

تمثلت اهميته البحث العلمية فان هناك نقص شديد وتكاد ان تتعدم الكتابات التي تدرس بشكل مباشر أساليب التحليل الإستراتيجي ودورها في خفض التكاليف في السودان لهذا فان الأهمية العلمية لهذا البحث تنبع من تغطيته لإهم اوجه القصور ونقاط الضعف في الأبحاث القليلة السابقة. اما بالنسبة للأهمية العملية لهذا البحث في انه يتناول إحدى المشاكل المهمة التي تواجه المنشآت الإقتصادية في وقتنا الحالى وهى كيفية تخفيض التكاليف مع الإحتفاظ بمستوى متميز من الجودة ،كذلك تأتي اهمية في انه يعمل على توجيه نظر الصناعة السودانية الى ضرورة الإستفادة من أساليب التحليل الاستراتيجي بغرض تخفيض التكاليف ، وذلك لدعم الميزة التنافسية بصورة تساهم في الإستمرارية وتدعيم وتقوية المركز التنافسي للصناعة بالسودان .

استخدم الباحث المناهج الآتية: المنهج الإستنباطي : لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات المنهج الإستقرائي : لإختبار فرضيات البحث ،المنهج التاريخي : لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث ،المنهج الوصفي : بإستخدام أسلوب العينة العشوائية لمعرفة دور أساليب التحليل الإستراتيجي بغرض تخفيض التكاليف بالمنشآت الصناعية السودانية.

قام الباحث باختيار اربع فرضيات هي:

- 1/ توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق أسلوب تحليل سلسلة القيمة وتخفيض التكاليف للشركات الصناعية السودانية.

2/ توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق أسلوب التحسين المستمر وتخفيض التكاليف للشركات الصناعية السودانية.

3/ توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة وتخفيض التكاليف للشركات الصناعية السودانية.

4/ توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق أسلوب تحليل مسببات التكلفة (محركات التكلفة) وتخفيض التكاليف للشركات الصناعية السودانية.

اثبت الباحث صحة هذه الفرضيات.

اهم النتائج التي توصل لها الباحث مايلي:

1/ يعمل أسلوب تحليل سلسلة القيمة على تخفيض التكاليف من خلال معالجة عيوب الطرق التقليدية لتخفيض التكاليف الصناعية للشركات الصناعية السودانية.

2/ يعمل أسلوب التحسين المستمر على تخفيض التكاليف للشركات الصناعية السودانية وذلك من خلال تحديد وقياس تكلفة المنتجات بصورة دقيقة.

3/ إن تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة يؤدي إلى تخفيض التكاليف للشركات الصناعية السودانية وذلك من خلال تخفيض تكاليف دورة حياة المنتجات.

4/ يعمل أسلوب تحليل مسببات التكلفة (محركات التكلفة) على تخفيض التكاليف للشركات الصناعية السودانية وذلك من خلال تحديد العوامل التي ترتبط بشكل متناسب مع إستهلاك النشاط لمورده بغرض تخفيض تكاليف الانتاج.

5/ يتكامل أسلوب مسببات التكلفة مع أسلوب تحليل سلسلة القيمة لتخفيض تكلفة المنتجات في مرحلة تصميم المنتج.

أهم التوصيات التي اوصي بها الباحث هي:

1/ العمل على إشراك جميع التخصصات بالمنشأة لتطبيق أسلوب تحليل سلسلة القيمة من أجل تصميم المنتج من زوايا مختلفة عن طريق البحث عن بدائل المواد الخام

والأجزاء والعمليات والأنشطة الصناعية ، أو تخفيض عدد الأجزاء والمكونات بهدف تخفيض التكاليف.

2/ على الشركة ان تعتمد على التحسين المستمر لتخفيض التكاليف اثناء عملية الإنتاج من خلال التخلص من الأعطال الإنتاجية.

3/ يتطلب ظهور التكنولوجيا الحديثة فى إنتاج المنتجات تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة لانه يعتبر من الأساليب الحديثة التى تتماشى مع هذا التطور.

4/ هناك ضرورة كبيرة لتطبيق أسلوب مسببات التكلفة بغرض تخفيض التكاليف الى ادنى مستوى ممكن.

5/ إن تقوم الجامعات والمعاهد العليا بعقد دورات تدريبية، وبرامج توعية حول أساليب التكاليف الحديثة واهميتها للشركات بخصوص تخفيض التكاليف.

Abstract

Industrial Sudan to reduce industrial costs. Find goal following:
1 / identify the most important strategic analysis of the costs and methods of their application in Sudan.

2 / to determine the contribution of cost accounting system in the activation of strategic analysis methods.

3 / study the nature and objectives of the strategic analysis of the costs, and it includes the methods, and its role in the management and reduction of cost, and to highlight the most important administrative and accounting requirements necessary for the application of this approach

Been in the importance of scientific research, there is a severe shortage that is almost non-existent writings taught directly strategic analysis methods and their role in reducing costs in the Sudan for this, the scientific importance of this research stems from the coverage of the most important shortcomings and weaknesses in the previous few research. As for the importance of the process of this research in that it deals with one of the important problems facing the economic establishments of our times is how to reduce costs while retaining a distinct level of quality, as well as come its importance in that it works to the attention of the Sudanese industry to the need to take advantage of strategic analysis methods for the purpose of reducing costs, in order to support competitive advantage in contributing to the continuity and consolidation and strengthening of the competitive position of the industry in Sudan.

The researcher used the following: deductive approach: to identify the axes of research and the development of hypotheses.

Inductive approach: To test the hypotheses, the historical method: to keep track of previous studies that have to do research topic, descriptive approach: using a method of random sample to determine the role of strategic analysis methods for the purpose of cost reduction in industrial installations, the Sudanese.

The researcher is a choice of four hypotheses:

1 / There are statistically significant relationship between the application of value chain analysis and reduce costs for industrial companies Sudanese style.

2 / no statistically significant relationship between the application of a method of continuous improvement and reduce costs for industrial companies Sudanese.

3 / no statistically significant relationship between the application of the target cost and reducing costs for industrial companies Sudanese style.

4 / no statistically significant relationship between the application of the manner of the causes of cost analysis (cost engines) and to reduce costs for industrial companies Sudanese.

Researcher proved the validity of these assumptions.

The most important findings of a researcher the following:

1 / working mode of the value chain to reduce costs by addressing the traditional ways to reduce industrial costs of industrial companies Sudanese defects analysis.

2 / working mode of continuous improvement to reduce costs for industrial companies and the Sudanese through the identification and measurement of the cost of products in minutes.

3 / The application of the manner of the targeted cost leads to lower costs for industrial companies and the Sudanese through the reduction of product life-cycle costs.

4 / working mode causes the cost analysis (cost engines) to reduce the costs of industrial companies and the Sudanese by identifying factors that are associated with the consumption proportionately activity to its supplier in order to reduce production costs.

5 / integrated manner the causes of cost with the manner of the value chain to reduce the cost analysis of products in the product design stage.

The most important recommendations recommended by the researcher are:

1 / work to involve all disciplines in the installation for the application of the manner of the value chain analysis for product design from different angles by searching for alternatives to raw materials and parts, industrial processes and activities, or reducing the number of parts and components to reduce costs.

2 / the company must rely on continuous improvement to reduce costs during the production process by getting rid of malfunctions productivity

3 / requires the advent of modern technology in the production of products applying a target cost because it is one of the modern methods that are in line with this development.

4 / There is a great need for the application of the manner of the causes of cost in order to reduce costs to the lowest possible level.

5 / that the universities and higher institutions to hold training courses, and awareness programs about modern methods of cost and its importance to companies about reducing costs.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الأهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
ز	Abstract
ى	فهرس الموضوعات
ل	فهرس الجداول
ت	فهرس الأشكال
ض	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	اولاً/الإطار المنهجي
6	ثانياً/الدراسات السابقة
52	الفصل الأول: مفهوم ونشأة محاسبة التكاليف والتحليل الإستراتيجى والمداخل والأساليب التقليدية لخفض التكاليف
63	المبحث الاول: مفهوم ونشأة واهداف محاسبة التكاليف
86	المبحث الثاني: مفهوم ونشأة واهداف التحليل الإستراتيجى للتكاليف
120	المبحث الثالث: مفهوم وتعريف واهداف ومداخل خفض التكاليف
137	المبحث الرابع: الأساليب التقليدية لخفض التكاليف.
159	الفصل الثاني: اساليب التحليل الإستراتيجى للتكاليف
160	المبحث الأول: مفهوم ونشأة واهداف تحليل سلسلة القيمة

180	المبحث الثاني: مفهوم ونشأة وخصائص التحسين المستمر
193	المبحث الثالث: مفهوم وخصائص واهداف التكاليف المستهدفة
227	المبحث الرابع: مفهوم وتحديد وانواع تحليل مسببات التكلفة
248	الفصل الثالث: الدراسات الميدانية
249	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن الصناعة والشركات الصناعية بولاية الخرطوم
262	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
339	الخاتمة تشتمل علي:
370	اولاً: النتائج
372	ثانياً: التوصيات
374	المصادر والمراجع
394	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
255	عدد المنشآت الصناعية الكبيرة بولاية الخرطوم حسب نوع الملكية.	1/1/4
257	عدد المنشآت الصناعية الكبيرة بولاية الخرطوم حسب القطاعات الصناعية الرئيسية.	2/1/4
258	الشركات الصناعية بولاية الخرطوم حسب تقسيم إتحاد الغرف الصناعية.	3/1/4
263	عينة الدراسة	1/2/4
265	توزيع عبارات فرضيات الدراسة.	2/2/4
267	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الإستطلاعية على الإستبانة.	3/2/4
269	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب العمر.	4/2/4
270	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	5/2/4
271	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	6/2/4
272	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني	7/2/4
274	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي	8/2/4
275	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	9/2/4
277	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الأولى: ان تطبيق أسلوب تحليل سلسلة القيمة يُمكن الإدارة من الأهتمام بالأنشطة التي تضيف قيمة للمنتج واستبعاد تلك التي لاتضيف قيمة	10/2/4

	للمنتج للوصول إلى اقل تكلفة ممكنة	
278	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية: يعمل أسلوب تحليل سلسلة القيمة على معالجة عيوب الطرق التقليدية لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة.	11/2/4
279	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة: يساهم أسلوب تحليل سلسلة القيمة في تطبيق التكلفة المستهدفة من خلال البحث عن بدائل التصميم والإنتاج بأقل تكلفة.	12/2/4
281	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعة: يتكامل أسلوب تحليل سلسلة القيمة وإسلوب التكلفة المستهدفة لتخفيض تكلفة المنتجات في مرحلة تصميم المنتج.	13/2/4
282	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخامسة: يساعد استخدام أسلوب تحليل سلسلة القيمة على تفعيل الميزة التنافسية من خلال تخفيض تكاليف المنتج.	14/2/4
283	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة السادسة: استخدام أسلوب تحليل سلسلة القيمة يوفر معلومات عن الأنشطة المختلفة بالمنشأة مما يساعد الإدارة في تخفيض تكاليف المنتجات.	15/2/4
284	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة السابعة: وجود نظام موحد للتكاليف في الشركات الصناعية يؤدي إلى سهولة تطبيق أسلوب تحليل سلسلة القيمة.	16/2/4
285	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثامنة: أسلوب تحليل سلسلة القيمة عبارة عن وسيلة تحدد بعض الوظائف	17/2/4

	والتي تحقق ما يطلبه العملاء بأقل تكلفة.	
286	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة التاسعة: يعمل أسلوب تحليل سلسلة القيمة على المحاولة الجادة لربط التكلفة بالإنتاجية دون المساس بتخفيض الجودة والنوعية.	18/2/4
287	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة العاشرة: يقوم أسلوب تحليل سلسلة القيمة بفحص منظم للعوامل التي تؤثر على تكلفة المنتج ومحاولة التأثير فيها بالتخفيض.	19/2/4
288	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر ان اسلوب تحليل سلسلة القيمة اسلوب يشترك فيه جميع التخصصات بالمنشأة من أجل تصميم المنتج من زوايا مختلفة عن طريق البحث عن بدائل المواد الخام والأجزاء والعمليات والأنشطة الصناعية ، أو تخفيض عدد الأجزاء والمكونات بهدف تخفيض التكاليف.	20/2/4
290	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية عشر ان اسلوب تحليل سلسلة القيمة يقوم بالتحديد الدقيق لمجموعات محركات التكلفة.	21/2/4
291	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة عشر يكشف اسلوب تحليل سلسلة القيمة عن خامات بديلة يمكن استخدامها في تصنيع الأجزاء بأقل تكلفة.	22/2/4
292	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعة عشر ان اسلوب تحليل سلسلة القيمة يعظم الميزة التنافسية للمنتج اما	23/2/4

	بتخفيض التكلفة او بتحسين مستوى الأداء للعمليات والأنشطة الإنتاجية.	
293	التوزيع التكراري لمخلص اجابات عينة الدراسة على الفرضية الأولى	24/2/4
293	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخامسة عشر: تعتمد الشركة على التحسين المستمر لتخفيض التكاليف اثناء عملية الإنتاج من خلال التخلص من الأعطال الإنتاجية.	25/2/4
295	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة السادسة عشر: تطبق الشركة أسلوب التحسين المستمر لتخفيض التكاليف بغرض رضا العملاء.	26/2/4
296	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة السابعة عشر اهتمام الإدارة بتطبيق اسلوب التحسين المستمر ومتابعة الأساليب والنظم الحديثة.	27/2/4
297	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثامنة عشر يعتبر أسلوب التحسين المستمر أسلوب لإدارة التكلفة من منظور إستراتيجي.	28/2/4
298	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة التاسعة عشر تبني معايير وقواعد محاسبية تخص البيئة السودانية يؤدي الي سهولة تطبيق أسلوب التحسين المستمر.	29/2/4
299	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة العشرون تطبيق أسلوب التحسين المستمر يقود الي تحديد وقياس تكلفة	30/2/4

	المنتجات بصورة دقيقة.	
300	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الواحد والعشرون: يوفر أسلوب التحسين المستمر بيانات غير مالية تفيد في تحديد مسببات التكلفة داخل الأنشطة.	31/2/4
301	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية والعشرين: ان ازدياد حدة المنافسة يتطلب تطبيق أسلوب التحسين المستمر لتخفيض تكلفة المنتجات من حين إلى اخر.	32/2/4
302	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة والعشرين: يقوم أسلوب التحسين المستمر بإزالة جميع نواحي الإسراف والتبذير وتقليل الفاقد من العملية الإنتاجية أو الأنشطة الإدارية، وبالتالي الحصول على منتجات متطورة ومنخفضة التكاليف.	33/2/4
303	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعة والعشرون: يقوم أسلوب التحسين المستمر بتخفيض التكلفة وذلك من خلال إدخال تحسينات تدريجية على الإنتاج خلال دورة حياة المنتج.	34/2/4
304	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخامسة والعشرون: أسلوب التحسين المستمر يسعى لتخفيض التكاليف عبر مراحل الإنتاج والتصنيع عن طريق التطوير والتحسين المستمر لأساليب الإنتاج ورفع جودة تصنيعه من خلال تقليل المنتجات المعيبة والتالفة ومن ثم تخفيض تكلفة إعادة التشغيل.	35/2/4

306	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة السادسة والعشرون: يقدم أسلوب التحسين المستمر (التكلفة المطورة) أحد الحلول والمتمثلة في الحد من الأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنتجات.	36/2/4
307	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة السابعة والعشرون: يعمل أسلوب التحسين المستمر على القيام بتخفيض التكاليف إلى المستوى الأقل والمتوقع بناءً على التخطيط الإستراتيجي للمشروع.	37/2/4
308	التوزيع التكراري لمخلص إجابات عينة الدراسة على الفرضية الثانية	38/2/4
308	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثامنة والعشرون: يتوفر لدى الشركة الصناعية نظام محاسبي وكوادر بشرية مؤهلة لتطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة.	39/2/4
310	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة التاسعة والعشرون: يتطلب ظهور التكنولوجيا الحديثة في إنتاج المنتجات تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة.	40/2/4
311	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثلاثون: لتطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة يجب تكوين فريق عمل يضم كافة التخصصات في المنشأة.	41/2/4
312	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الواحد والثلاثون: يعتمد أسلوب التكلفة المستهدفة على البعد الإستراتيجي من حيث إدارة التكلفة من منظور استراتيجي.	42/2/4

313	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية والثلاثون: يعمل أسلوب التكلفة المستهدفة على تخفيض تكاليف دورة حياة المنتجات.	43/2/4
314	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة والثلاثون: تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة يساعد في تحقيق هدف تخفيض التكاليف في مرحلة تصميم المنتج.	44/2/4
315	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعة والثلاثون: تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة يساعد في تحقيق هدف التحسين المستمر لمنتجات الشركة	45/2/4
316	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخامسة والثلاثون: تساهم التكلفة المستهدفة في الخفض الشامل لتكلفة الإنتاج قبل حدوثه.	46/2/4
317	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة السادسة والثلاثون: إستراتيجية خفض التكلفة بسبب إستخدام التكلفة المستهدفة يؤدي إلى الرغبة في تطبيقها.	47/2/4
318	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة السابعة والثلاثون: إستخدام أسلوب التكلفة المستهدفة يوفر معلومات أكثر دقة يمكن الإستفادة منها في تخفيض تكاليف المنتجات.	48/2/4
319	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثامنة والثلاثون: يعتمد أسلوب التكلفة المستهدفة على دراسة السوق وذلك لتحديد التكلفة المستهدفة والربح المستهدف والسعر	49/2/4

	المستهدف.	
320	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة التاسعة والثلاثون: يقوم أسلوب التكلفة المستهدفة بتخفيض التكاليف الكلية للإنتاج على مدار دورة حياة المنتج بمساعدة القائمين بهندسة الإنتاج والتصميم.	50/2/4
321	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الأربعون: ان أسلوب التكلفة المستهدفة يحدد الأنشطة التي يتم صياغتها وتحديد لها لبلوغ مستويات التكاليف المطلوبة.	51/2/4
323	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الحادية والأربعون: أسلوب التكلفة المستهدفة هو أداة من أدوات إدارة التكلفة التي تبحث حول إمكانية خفض التكلفة.	52/2/4
324	التوزيع التكراري لمخلص إجابات عينة الدراسة على الفرضية الثالثة	53/2/4
325	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية والأربعون: يتوفر لدى المنشآت الصناعية نظام محاسبي سليم لتطبيق أسلوب مسببات التكلفة.	54/2/4
326	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة والأربعون: تطبيق أسلوب مسببات التكلفة يساعد في تحقيق هدف تخفيض التكاليف الكلية للمنتج.	55/2/4
327	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعة والأربعون: استخدام أسلوب مسببات التكلفة يوفر معلومات عن	56/2/4

	الأنشطة المختلفة بالمنشأة مما يساعد الإدارة في تخفيض تكاليف المنتجات.	
328	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخامسة والأربعون: تطبيق أسلوب مسببات التكلفة يوفر معلومات دقيقة يمكن الاستفادة منها في تلبية احتياجات العملاء.	57/2/4
329	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة السادسة والأربعون: ارتفاع تكلفة التطبيق أدى إلى صعوبة التطبيق.	58/2/4
330	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة السابعة والأربعون: حجم العمل في الشركة صغير ولا يتطلب تطبيق أسلوب مسببات التكلفة.	59/2/4
331	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثامنة والأربعون: وجود علاقة قوية ومباشرة بين محرك التكلفة المختار وتكلفة النشاط.	60/2/4
332	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة التاسعة والأربعون: كلما زاد عدد مسببات التكلفة كلما زادت الدقة في تكلفة المنتجات.	61/2/4
333	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخمسون: يعمل أسلوب مسببات التكلفة على تحديد العوامل التي ترتبط بشكل متناسب مع إستهلاك النشاط لمورده بغرض تخفيض تكاليف الإنتاج.	62/2/4
335	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الحادية	63/2/4

	والخمسون: لتطبيق أسلوب مسببات التكلفة يجب تكوين فريق عمل يضم كافة التخصصات فى المنشأة.	
336	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية والخمسون: هناك ضرورة كبيرة لتطبيق أسلوب مسببات التكلفة بغرض تخفيض التكاليف الى أدنى مستوى ممكن.	64/2/4
337	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة والخمسون: يساهم أسلوب مسببات التكلفة فى تطبيق التكلفة المستهدفة من خلال البحث عن بدائل التصميم والإنتاج باقل تكلفة.	65/2/4
338	التوزيع التكراري لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعة والخمسون: يتكامل أسلوب مسببات التكلفة مع أسلوب تحليل سلسلة القيمة لتخفيض تكلفة المنتجات فى مرحلة تصميم المنتج.	66/2/4
339	التوزيع التكراري لمخلص إجابات عينة الدراسة على الفرضية الرابعة	67/2/4
340	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومربع كاي ودرجات الحرية وقيم الدلالة لإجابات المبحوثين حول محور الفرضية الأولى	68/2/4
348	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومربع كاي ودرجات الحرية وقيم الدلالة لإجابات المبحوثين حول محور الفرضية الثانية	69/2/4
355	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومربع كاي ودرجات الحرية وقيم الدلالة لإجابات المبحوثين حول محور الفرضية الثالثة	70/2/4
362	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومربع كاي ودرجات الحرية وقيم الدلالة لإجابات المبحوثين حول محور الفرضية الرابعة	71/2/4

فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
93	يوضح المقارنة بين التحليل الإدارى والتحليل الاستراتيجى للتكلفة	1/2/1
109	يوضح تهديدات الداخولون المحتملون.	2/2/1
111	يوضح أهم عناصر الفرص و التهديدات فى بيئة المنظمة	3/2/1
130	يوضح الأنشطة الرئيسية للمنظمة وعلاقتها بدراسات خفض التكلفة	1/3/1
148	يوضح نظم الانتاج المختلفة وعلاقتها بحجم الإنتاج	1/4/1
153	يوضح قوى التغير واهتمامات إدارة التكلفة التقليدية	2/4/1
154	يوضح قوى التغير واهتمامات إدارة التكلفة الإستراتيجية	3/4/1
155	يوضح مقارنة بين إدارة التكلفة التقليدية وإدارة التكلفة الاستراتيجية .	4/4/1
172	يوضح نموذج سلسلة القيمة الذي قدمه بورتر	1/1/2
189	يوضح عملية إجراء التحسينات	1/2/2
190	يوضح خطوات التطوير المستمر	2/2/2
199	يوضح تحديد السعر المستهدف	1/3/2
202	يوضح تحديد الربح المستهدف	2/3/2
218	يوضح مراحل تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة	3/3/2
230	يوضح مراحل تحديد محركات التكلفة وفقاً لقياس الأنشطة	1/4/2
269	التوزيع البيانى لإفراد عينة الدراسة حسب العمر	1/2/4
270	التوزيع البيانى لإفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمى	2/2/4
271	التوزيع البيانى لإفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمى	3/2/4
273	التوزيع البيانى لإفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني	4/2/4
274	التوزيع البيانى لإفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفى	5/2/4

276	التوزيع البياني لإفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	6/2/4
277	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الأولى	7/2/4
279	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية	8/2/4
280	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة	9/2/4
281	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعه	10/2/4
282	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخامسة	11/2/4
283	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة السادس	12/2/4
285	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة السابعة	13/2/4
286	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثامنة	14/2/4
287	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة التاسعه	15/2/4
288	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة العاشرة	16/2/4
289	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر	17/2/4
290	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية عشر	18/2/4
291	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة عشر	19/2/4
292	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعه عشر	20/2/4
294	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخامسة عشر	21/2/4
295	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة السادسة عشر	22/2/4
296	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة السابعة عشر	23/2/4
297	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثامنة عشر	24/2/4
298	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة التاسعة عشر	25/2/4
299	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة العشرون	26/2/4
300	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الواحد والعشرون.	27/2/4
301	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية والعشرون	28/2/4
302	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة والعشرون	29/2/4

304	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعة والعشرون	30/2/4
305	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخامسة والعشرون	31/2/4
306	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة السادسة والعشرون	32/2/4
307	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة السابعة والعشرون	33/2/4
309	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثامنة والعشرون	34/2/4
310	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة التاسعة والعشرون	35/2/4
311	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة والثلاثون	36/2/4
312	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الواحد والثلاثون	37/2/4
313	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية والثلاثون	38/2/4
314	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة والثلاثون	39/2/4
315	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعة والثلاثون	40/2/4
316	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخامسة والثلاثون	41/2/4
317	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة السادسة والثلاثون	42/2/4
319	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة السابعة والثلاثون	43/2/4
320	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثامنة والثلاثون	44/2/4
321	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة التاسعة والثلاثون	45/2/4
322	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الأربعون	46/2/4
323	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الحادية والأربعون	47/2/4
325	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية والأربعون	48/2/4
326	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة والأربعون	49/2/4
327	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعة والأربعون	50/2/4
328	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخامسة والأربعون	51/2/4
330	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة السادسة والأربعون	52/2/4
331	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة السابعة والأربعون	53/2/4

332	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثامنة والأربعون	54/2/4
333	لتوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة التاسعة والأربعون	55/2/4
334	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الخمسون	56/2/4
335	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الحادية والخمسون	57/2/4
336	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثانية والخمسون	58/2/4
337	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الثالثة والخمسون	59/2/4
338	التوزيع البياني لإجابات عينة الدراسة على العبارة الرابعة والخمسون.	60/2/4

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
395	الإستبيان	1
403	محكمو الإستبانة	2