

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الاستهلال

قال الله تعالى:

﴿لَّئِنِ إِذَا أَنْفَقُوا لَمْ يُسْرِفُوا وَلَمْ يَقْتُرُوا وَكَانَ بَيْنَ ذَلِكَ قَوَامًا﴾.

صدق الله العظيم

سورة الفرقان الآية {67}

الإهداء

إلى من غمرتني بفائض حنانها ومنحتني دعائها وأحسنّت طعم الحب والسعادة والي منبع
الحنان ومعني الحب إلى والدتي الحنونة. يرحمها الله رحمة واسعة...

إلى من غرس في حب العلم والمعرفة وطعم الحياة وسقاني مياه الأمل إلى من علمني
حب الخير والكرامة والي من كلله الله بالهيبة والوقار والي من أحمل اسمه بكل افتخار
والي من علمني أن ارتقي سلم الحياة بحكمة وصبر. إلى والدي العزيز أطال الله عمره...

إلى من هيئات لي جواً دراسياً هادئاً زوجتي الحبيبة....

إلى أخواني الأفاضل وأخواتي الفضليات حفظهم الله ورعاهم أسأل الله عز وجل أن يسدد
على طريق الحق خطاهم.

إلى كل من ساهم في رفع راية العلم والدين.

إلي الرائعون رفقاء الدرب والعلم

زملائي الأعزاء

إلى كل هؤلاء أهدي هذا الجهد .

الشكر والعرفان

الشكر والامتنان لله أولاً لما من علينا من صحة وتوفيق لانجاز هذا العمل المتواضع وبفضل منه وحدة.

والصلاة والسلام علي خير من وطأ الثري بعظيم نوره وتبيانه محمد (ص) المبحوث رحمة الي العالمين

كم لا يسعني إلا أن أتقدم بوافر الشكر والعرفان لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي منحتني فرصة الالتحاق ببرنامج الماجستير.

وقد صدف رسول الله صلى الله عليه وسلم حين قال (من لم يشكر المخلوق لم يشكره الخالق) لذا توجب علي أن أوجه شكري وامتناني للاستاذ المشرف على دراستي الدكتور / اسماعيل عثمان محمد النجيب الذي طال الصبر من قبل أن اكتب الأحرف الأولى لهذه البحث من توجيهات أولية وجمع المصادر والانتقاء منها ما هو اصلح مروراً بالدراسة النظرية وتوجيهاته السديدة و التي كانت بمثابة المرشد وسرت على خطاها ثم الدراسة الميدانية وما واجهتنا من مصاعب حيث وجدته الاستاذ الموجه الذي يزيدي اصراراً علي وحتى كتابة الصيغة النهائية للخروج بنتائج تسهم في اثراء التخصص والمعرفة الانسانية وهو نعم الموجه جزاه الله كل خير والبركات وكما اتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى كل السادة اعضاء لجنة المناقشة.

كما اتوجه بالشكر والتقدير إلى السادة المحكمين الذين قاموا بتحكيم الاستبانة ولا يفوتني إلا أن اتقدم بخالص الشكر وعظيم الامتنان والاعتراف بالجميل لاسرتي التي ساندتني وشجعنتي ولم يبخلو لي من صبرهم ونصائحهم وتوجيهاتهم وتعاونهم منذ دراستي. نسأل الله لهم عظيم الثواب وأن يجعله زخراً للاسلام والمسلمين وكما اوجه شكري للاح الزميل حسب الله محمد نوجا سكران في مساعدتي في أغناء دراستي من جانب التحليل الاحصائي.

ولا يفوتني أن اقدم خالص الشكر لاسرة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا واسرة مكتبة جامعة النيلين ومكتبة معتر بعمارة دوسة.

المستخلص

تتاول البحث أسلوب التكلفة المستهدفة ودوره في إستراتيجية زيادة التكلفة، دراسة ميدانية على عينة من الشركات بولاية الخرطوم حيث تمثلت مشكلة البحث في أن المنافسة الحديثة تفرض انتهاج إستراتيجية حديثة للتكاليف تعكس أفضل درجات الإحكام في الرقابة على التكاليف ويعد أمر اختيار إستراتيجية ملائمة لتخفيض التكاليف في غاية الصعوبة في ظل تعدد استراتيجيات التكاليف الحديثة سواء كان على مستوى المنظمة أو وحدات الأعمال حيث ينبغي على إدارة التكاليف إعداد خطط عمل لاختيار إستراتيجية ذات فعالية تتماشى مع نظام التكاليف المتبع.

وسعى البحث إلى تحقيق الأهداف الآتية: توضيح مفهومي التكلفة المستهدفة وإستراتيجية زيادة التكلفة، وبيان أثر تخفيض التكاليف بإتباع أسلوب التكلفة المستهدفة وبالإضافة إلى دور التكلفة المستهدفة في نجاح إستراتيجية زيادة التكلفة.

ولتحقيق أهداف البحث افترض البحث الفرضيات الآتية: تطبيق التكلفة المستهدفة يؤثر في فعالية إستراتيجية زيادة التكلفة والتكلفة المستهدفة توفر معلومات عن التكاليف تعزز نجاح إستراتيجية زيادة التكلفة.

واعتمد البحث على مجموعة من المناهج وهي: المنهج التاريخي والاستنباطي والاستقرائي والوصفي التحليلي SPSS ولغرض جمع لبيانات ميدانياً تم إعداد وتوزيع استبانة للفئة المستهدفة.

توصل البحث إلى العديد من النتائج منها، التكلفة المستهدفة تعمل على خفض الشامل لتكاليف الإنتاج والتكلفة المستهدفة توفر معلومات تساهم في نجاح إستراتيجية زيادة التكلفة بالإضافة إلى التكلفة المستهدفة وإستراتيجية زيادة التكلفة تعتمد على التقنية التكنولوجية الحديثة.

يوصي البحث الشركات بما يلي: نشر الوعي داخل الشركات للعمل على ضرورة اختيار إستراتيجية مدروسة وفعالة لدعم نظام التكاليف للتكيف مع المتغيرات الحديثة وتعزيز العمل بأنظمة التكاليف الحديثة للبقاء في دنيا الأعمال وبالإضافة إلى الاهتمام بالبرامج التدريبية المتطورة في مجال التكاليف لمواكبة التغيرات التقنية المتسارعة.

ABSTRACT

The research addressed the method of target cost and its role on cost leadership strategy, a field study on a sample of companies in Khartoum State. The research problem represented in that modern competition imposes following a new cost strategy reflecting the best strength degree in controlling cost. Selecting appropriate strategy in order to reduce cost and increase market share considered extreme difficult matter, under multiplicity of modern cost strategies whether on level of organization or unit of business, so management of cost should design working plans for selecting an effective strategy which appropriate to adopted system of cost.

The research attempted to achieve the following objectives: clarifying the concept of both target cost and cost leadership strategy, explaining the impact of reducing cost by using target cost method, in addition to the role of target cost on cost leadership strategy success.

To achieve objectives of the research exposed the following hypotheses: applying the target cost affects effectiveness of cost leadership strategy, the target cost provides information about the cost that promoting the success of cost leadership strategy.

The research adopted several methods which are: historical, deductive, inductive and analytical descriptive (SPSS) methods, and in order to collect the field data a questionnaire designed and distributed to the target category.

The research concluded several findings including: the target cost reduces comprehensively the cost of production, the target cost provides information contributing to the success of cost leadership strategy, target cost and cost leadership strategy adopt modern technological techniques. The research recommends companies as follows: awareness should be spread inside companies about the importance of selecting studied effective strategy to support the cost system in order to be adaptable with modern changes, the use of modern cost systems should be promoted in order to stay in business world, so as to go along with rapid technological changes attention should be paid to developed training programs in cost field.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	البسمة
ب	الإستهلال
ج	الإهداء
د	الشكر والتقدير
هـ	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
ك	فهرس الملاحق
المقدمة	
1	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
الفصل الأول : الإطار النظري للتكلفة المستهدفة	
20	المبحث الأول : مفهوم وخصائص واهداف وعناصر وطرق ومبادئ والاهمية الاستراتيجية للتكلفة المستهدفة .
38	المبحث الثاني : الافكار الاساسية ومتطلبات ومراحل ومزايا وعيوب والتكلفة المستهدفة
الفصل الثاني: الإطار النظري لإستراتيجية زيادة التكلفة	
56	المبحث الأول : مفهوم واهداف واهميه ومضامين ومواجهات ومتطلبات واستراتيجية زيادة التكلفة .

81	المبحث الثاني : اساليب سلسلة القيمة وهندسة القيمة والتحسين المستمر والتكلفة على اساس النشاط .
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
94	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن شركة سيراميك رأس الخيمة ومصنع فوزي للبسكويت والحلويات
102	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
الخاتمة	
129	أولاً : النتائج
130	ثانياً : التوصيات
131	قائمة المصادر و المراجع
138	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
103	يوضح مقياس ليتر الخماسي.	(1/2/3)
104	يوضح عبارات الاستبانة ومعامل الثبات والصدق الذاتي.	(2/2/3)
107	يوضح التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر.	(3/2/3)
108	يوضح التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي.	(4/2/3)
109	يوضح التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي.	(5/2/3)
110	يوضح التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المسمى الوظيفي.	(6/2/3)
111	يوضح التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة.	(7/2/3)
112	يوضح آراء افراد عينة الدراسة حول العبارات المتعلقة بالفرضية الأولى.	(8/2/3)
116	يوضح آراء افراد عينة الدراسة حول العبارات المتعلقة بالفرضية الثانية.	(9/2/3)
121	يوضح آراء افراد عينة الدراسة حول العبارات المتعلقة بالفرضية الثالثة.	(10/2/3)
125	يوضح التوزيع التكراري لآراء عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى.	(11/2/3)
126	يوضح التوزيع التكراري لآراء عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية.	(12/2/3)
127	يوضح التوزيع التكراري لآراء عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(13/2/3)

فهرس الإشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
30	يوضح نموذج التكلفة التقليدي والتكلفة المستهدفة	(1/1/1)
31	المقارنة بين النموذجين التقليدي والحديث للتكلفة	(2/1/1)
36	يوضح اطار التكلفة المستهدفة	(3/1/1)
41	اهم الفروق بين الاساليب التكاليف التقليدية وأسلوب التكلفة المستهدفة	(4/2/1)
51	يوضح عملية تحديد التكلفة المستهدفة	(5/2/1)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق
139	قائمة اسماء المحكمين
140	خطاب المحكمين
141	الاستبيان