

الفصل الرابع

الدراسة الميدانية

سيتناول هذا الفصل الدراسة الميدانية في مبحثين أولهما يتناول نبذة تعريفية عن القطاع الصناعي (موضوع الدراسة) و الثاني يتناول التحليل و إختبار صحة الفرضيات وذلك من خلال المباحث

التالية :-

المبحث الأول : نبذة تعريفية عن المنطقة الصناعية بحرى

المبحث الثانى : تحليل البيانات و إختبار الفرضيات

المبحث الاول

نبذة تعريفية

واقع الصناعة السودانية :

قامت الصناعات الخفيفة والحرفية فى العهد التركى وذلك بهدف توفير احتياجاتهم، ومع دخول الحكم الثنائى فى نهاية القرن قبل الماضى إنتشرت بعض الحرف والمهن الصناعية ممثلة فى ورش السكة حديد والنقل النهري والبريد والبرق والاشغال والمخازن والمهمات. ومع نهاية الربع الاول للقرن العشرين وبعد اكمال خزان سنار وقيام مشروع الجزيرة وزراعة القطن دخل تطور الصناعة بالسودان مرحلة جديدة لان محصول القطن صار يوفر المادة الخام لصناعة الغزل والنسيج التقليدى وكذلك توفير البذرة لانتاج الزيوت بالتالى انتاج الصابون.

خلال فترة الحرب العالمية الثانية 1945-1949م فرضت ظروف الحرب واقعاً جديداً للصناعة الوطنية بعد أن اصبح استيراد السلع للاستهلاك المحلى يواجه صعوبات بالغة بسبب مخاطر الحرب ولهذا شجعت الدول صناعة بدائل الاستيراد خاصة الصناعات الغذائية من مطاحن صغيرة وزيوت ومياه ومشروبات غازية وحلويات وكذلك صناعة الغزل والنسيج التقليدية والمدابغ والاحذية والصناعات الهندسية الصغيرة وهى عبارة عن ورش ومسابك لانتاج الاثاث وقطع الغيار المختلفة.

ومع إطلالة فجر الاستقلال صدر قانون الميزات الممنوحة كأول قانون للاستثمار لتشجيع الصناعة وتنظيم الاستثمار وذلك لاحداث التنمية الاقتصادية والاجتماعية المتوازنة وتوفير فرص العمل داخل القطاع الصناعي بدلاً من تكديسها فى القطاع الزراعي والتقليدى حيث بلغت مساهمة القطاع الزراعى فى الناتج المحلى والاجمالى 76% مقابل 2% للقطاع الصناعي و22% للقطاع التجارى فى عام 1956.

فى سنوات الخطة العشرية العشرية 1961/61-1971/71 تم التركيز على القطاع الصناعة من خلال انشاء قاعدة تصنيعية بالبلاد من خلال تصنيع المنتجات الزراعية بهدف تحقيق اكبر قدر من القيمة المضافة للمنتجات الزراعية ولتحقيق الاكتفاء الذاتى من السلع الاساسية المستورده (بدائل المستوردات) وتخفيف العبء على ميزان المدفوعات، وشهدت هذه الفترة قيام العديد من الصناعات الاساسية الهامة التى شكلت نواة للقاعدة الصناعية السودانية شملت مجالات صناعية حديثة كمصانع السكر (الجنيد، حلفا) صناعة الغزل والنسيج (النسيج السودانى وشركة الخرطوم للغزل والنسيج)،

صناعة الدباغة والجلود والمنتجات الجلدية، مطاحن الدقيق الكبيرة، الصناعات الكيماوية وصناعة الطباعة والتغليف وكذلك الصناعات الهندسية الكبيرة كالمسابك وصناعة الاثاث الحديثة وقطع الغيار. وقد أدى ذلك الى ارتفاع مساهمة الصناعة فى الناتج المحلى من 2% الى 8% وقد تم ايضاً خلال هذه الفترة انشاء وزارة لتشرف على الصناعة فى عام 1966م وسميت وزارة الصناعة والتعدين وقد صدر القانون القانى لتشجيع الاستثمار فى عام 1967 وتبع ذلك فى عام 71/70 اجراء اول مسح صناعي شامل للصناعة السودانية وفر قاعدة اساسية للمعلومات الصناعية ساعدت فى التخطيط السليم للصناعة خلال الفترة المايوية 69-1985م والتي شهدت قيام العديد من الصناعات الاستراتيجية والاساسية كمشروعات السكر الكبرى (كنانة - سنار - عسلاية) وصناعات الغزل والنسيج قطاع عام (الصدّاقه، الحاج عبد الله ومصانع النسيج الستة) ومسبك الخرطوم المركزى وكذلك بعض الصناعات التى لم تتل حظاً من النجاح كمصنع أروما للكرتون، بابنوسة للالبان، ومصنعي التعليب فى كريمة و واو. كما قامت صناعات قطاع خاص هامة منها مجموعة مصانع شرف للغزل والنسيج، مصنع الغزول الدولى ببورتسودان ومصنع اتحاد مزرعي الجزيرة والمناقل، مصنع غزل ونسيج سنار، مصنع الاطارات الدولى ببورتسودان، مصنع حجارة البطاريات الجافة بالخرطوم بحرى وكذلك 30 مصنع للفرات والثياب الشعبية و 6 مصانع للادوية.

تميز عهد الديمقراطية الثالثة 86-1989م باستقرار الصناعات الصناعية إلا ان الوضع لم يستمر كثيراً فقد هبط الانتاج فى معظم السلع الصناعية خاصة صناعة السكر والتي تددى الانتاج فيها من 498 الف طن فى موسم 1985/84م الى 395 الف طن فى موسم 1989/88م بنسبة وصلت إلى 21% وتددى الانتاج فى هذه الفترة يعزى الى كثرة الاضرابات العمالية والتوقف عن الانتاج.¹ المنطقة الصنتعية بحرى :

تقع منطقة بحري الصناعية فى الناحية الشمالية الشرقية لمدينة الخرطوم بحري يحدها من ناحية الجنوب حي عمر المختار، و من ناحية الشمال حي طيبة الأحامدة و بعض المزارع. و من ناحية الشرق منطقة كفوري. أما من ناحية الغرب فيحدها أحياء شمبات الصافية و حي المغتربين.

- ¹ - التقارير الاولية للمسح الصناعي 2010م.

الخصائص والمميزات لمنطقة بحري الصناعية:¹

. تتميز منطقة بحري الصناعية بوجود معظم قطاعات الصناعة التحويلية.

. من أقدم و أعرق المناطق الصناعية بالبلاد حيث أنشئت في مطلع الخمسينات من القرن

العشرين.

- أكثر منطقة صناعية مرتبة من ناحية تخطيطية.
- بها أكبر طاقات طحن غلال بالبلاد (سيقا وبتا، س،...الخ)
- بها أقدم وأكبر عدد من المنشآت الدوائية بالبلاد.
- تتمتع بقدر مناسب من البنيات التحتية.

مساحة المنطقة الصناعية بحري :

- تبلغ مساحة المنطقة الصناعية بحري (4,767,488) متر مربع هذه المساحة موزعة على 8 مربعات ويبلغ عدد القطع بهذه المنطقة (655) قطعة.
- تبلغ مساحة مربع (1) (105,108) متر مربع و تشكل هذه المساحة حوالي (2.2%) من مساحة المنطقة الصناعية بحري وعدد القطع بهذا المربع (73) قطعة.
- تبلغ المساحة الكلية لمربع (2) (246,543) متر مربع وتشكل هذه المساحة حوالي (5.2%) من مساحة المنطقة الصناعية وعدد القطع (56) قطعة.
- تبلغ المساحة الكلية لمربع (3) (295,301) متر مربع وتشكل هذه المساحة حوالي (6.2%) من مساحة المنطقة الصناعية وعدد القطع داخل المربع (35) قطعة.
- تبلغ المساحة الكلية لمربع (4) (595,816) متر مربع وتشكل هذه المساحة حوالي 12.5% من مساحة المنطقة الصناعية عدد القطع بالمربع (62) قطعة.
- تبلغ المساحة الكلية لمربع (5) (466,299) متر مربع وتشكل هذه المساحة حوالي 9.8% من مساحة المنطقة الصناعية عدد القطع بالمربع (80) قطعة.

- ¹ - التقارير الاولية للمسح الصناعي 2010م.

- تبلغ المساحة الكلية لمربع (6) (121,953) متر مربع وتشكل هذه المساحة حوالي 2.6% من مساحة المنطقة الصناعية عدد القطع بالمربع (152) قطعة.
- تبلغ المساحة الكلية لمربع (7) (927,536) متر مربع وتشكل هذه المساحة حوالي 19.46% من مساحة المنطقة الصناعية عدد القطع بالمربع (152) قطعة
- تبلغ المساحة الكلية لمربع (8) (612,284) متر مربع وتشكل هذه المساحة حوالي 12.8% من مساحة المنطقة الصناعية عدد القطع بالمربع (120) قطعة

جدول رقم (1/1/4): الحالة الراهنة داخل المنطقة الصناعية

النسبة (%)	العدد	الموقف
50.8	333	المصانع العاملة
24.6	161	المصانع المتوقفة
8.2	54	قطع مستعملة لغرض غير صناعي
3.7	24	قطع مسورة (حيشان)
0.8	5	سكنية
2.4	16	تحت التشييد
4.4	29	غير واضحة المعالم
2.6	17	غير مرقمة بالخريطة
1.2	8	مخازن
1.2	8	ضمت لصناعات قائمة
100.0	655	الجملة

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

جدول رقم (2/1/4): التوزيع القطاعي للصناعة حسب حالة المنشأة

المجموع	الموقف الراهن		القطاع
	متوقف	عامل	
98	34	64	الصناعات الغذائية
100	41	59	الصناعات الكيماوية
31	9	22	الطباعة والتغليف
37	5	32	مواد البناء

167	34	133	الصناعات الهندسية
19	8	11	غزل ونسيج
10	6	4	الجلود
3	3		الأحذية
3	1	2	الأثاث
12	6	6	الصناعات البلاستيكية
494	161	333	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

جدول رقم (3/1/4) : نسب المنشآت العاملة والمتوقفة من إجمالي المنشآت الصناعية

النسبة (%)	الجملة	الموقف الراهن			القطاع
		النسبة (%)	متوقف	النسبة (%)	
19.8	98	6.9	34	13.0	الصناعات الغذائية
20.2	100	8.3	41	11.9	الصناعات الكيماوية
6.3	31	1.8	9	4.5	الطباعة والتغليف
7.5	37	1.0	5	6.5	مواد البناء
33.8	167	6.9	34	26.9	الهندسية
3.8	19	1.6	8	2.2	غزل ونسيج
2.0	10	1.2	6	0.8	الجلود
0.6	3	0.6	3	0.0	الأحذية
2.8	14	2.8	14	0.0	زيوت وصابون
0.6	3	0.2	1	0.4	الأثاث
2.4	12	1.2	6	1.2	الصناعات البلاستيكية
100.0	494	32.6	161	67.4	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

• جدول رقم (4/1/4): الحالة الراهنة لإستغلال الأرض داخل المربع (1):

النسبة داخل المربع (%)	العدد	الموقف
93.2	68	المصانع العاملة
6.8	5	المصانع المتوقفة
		قطع مستعملة لغرض غير صناعي
		القطع الخالية (مسورة - حيشان)
		مخازن
100	73	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

جدول رقم (5/1/4): التوزيع القطاعي للصناعة حسب حالة المنشأة للمربع (1)

النسبة (%)	الجملة	الموقف الراهن		القطاع
		متوقف	عامل	
12.3	9		9	الصناعات الغذائية
4.1	3	1	2	الصناعات الكيماوية
4.1	3		3	الطباعة والتغليف
1.4	1		1	مواد البناء
76.7	56	4	52	الهندسية
1.4	1		1	غزل ونسيج
0.0	0			الجلود
100.0	73	5	68	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

المربع (1) يضم مجموعة من المصانع مثل النيل للتلج و هو من أقدم المصانع بالمنطقة الصناعية كما يضم مطبعة أخبار اليوم و لكن الغالبية العظمى من هذه المصانع و بنسبة (76.7%) عبارة عن ورش يغلب عليها الحدادة و النجارة و هي ذات مساحات صغيرة.

يلاحظ ان المربع (1) به مختلف النشاطات الصناعية و أقدمها مثل بيطار والشركة العربية للزيوت (شركة الإفريقية للزيوت سابقاً) ومصانع ربا للمواد الغذائية ومصنع الأكسجين و الإستلين.

جدول رقم (6/1/4): الحالة الراهنة لإستغلال الأرض داخل المربع (2) :

النسبة داخل المربع (%)	العدد	الموقف
42.9	24	المصانع العاملة
41.1	23	المصانع المتوقفة
3.6	2	قطع مستعملة لغرض غير صناعي
5.4	3	القطع الخالية (مسورة- حيشان)
7.1	4	مخازن
100.0	56	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

جدول رقم (7/1/4): التوزيع القطاعي للصناعة حسب حالة المنشأة(2)

النسبة (%)	المجموع	الموقف الراهن		القطاع
		متوقف	عامل	
23.4	11	6	5	الصناعات الغذائية
25.5	12	6	6	الصناعات الكيماوية
8.5	4	2	2	الطباعة والتغليف
2.1	1		1	مواد البناء
36.2	17	7	10	الهندسية
2.1	1	1		غزل ونسيج
2.1	1	1		الجلود
100	47	23	24	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

جدول رقم (8/1/4): الحالة الراهنة لإستغلال الأرض داخل المربع (3) :

النسبة داخل المربع (%)	العدد	الموقف
54.3	19	المصانع العاملة
25.7	9	المصانع المتوقفة
2.9	1	قطع مستعملة لغرض غير صناعي
8.6	3	القطع الخالية (مسورة- حيشان)
8.6	3	مخازن
100.0	35	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

جدول رقم (9/1/4): التوزيع القطاعي للصناعة حسب حالة المنشأة المربع (3) :

النسبة (%)	المجموع	الموقف الراهن		القطاع
		متوقف	عامل	
7.1	2	1	1	الصناعات الغذائية
21.4	6	3	3	الصناعات الكيماوية
3.6	1	1		الطباعة والتغليف
28.6	8	1	7	مواد البناء
32.1	9	2	7	الهندسية
3.6	1		1	غزل ونسيج
3.6	1	1		الجلود
100.0	28	9	19	المجموع

يذكر مربعي 2،3 بعدد وافر من المصانع التي تشمل قطاعات الصناعات المختلفة ذات المساحات الكبيرة والمتوسطة حيث تبلغ المساحة في المتوسط 800 متر مربع ومعظم هذه المصانع ترجع تصاديقها لاكثر من 20 عام و من أهمها الشركة العربية السودانية للزيوت النباتية المحدودة و التي تضم مساحة كبير بعضها بمربع 2 والبعض الاخر بمربع 3 ، جميع القطع بالمربعين مشيدة الا ان هنالك عدد لا بأس به يعاني من مشاكل الورثة وموقوفة بأوامر من المحكمة وهي قطع ذات مساحات كبيرة مثال مصنع زيوت الكوباني والشركة العربية للصناعات الغذائية.

جدول رقم (10/1/4): الحالة الراهنة لإستغلال الأرض داخل المربع(4):

النسبة داخل المربع (%)	العدد	الموقف
50.0	31	المصانع العاملة
33.9	21	المصانع المتوقفة
11.3	7	قطع مستعملة لغرض غير صناعي
3.2	2	القطع الخالية (مسورة- حيشان)
1.6	1	مخازن
100.0	62	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

جدول رقم (11/1/4): التوزيع القطاعي للصناعة حسب حالة المنشأة(4)

النسبة (%)	المجموع	الموقف الراهن		القطاع
		متوقف	عامل	
28.8	15	4	11	الصناعات الغذائية
34.6	18	6	12	الصناعات الكيماوية
9.6	5	3	2	الطباعة والتغليف
5.8	3	2	1	مواد البناء
11.5	6	3	3	الهندسية
5.8	3	1	2	غزل ونسيج
3.8	2	2		الأحذية
100.0	52	21	31	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

- المربع يضم مجموعة كبيرة من المصانع ذات المساحات الكبيرة. ويغلب عليه صناعات التعبئة والتغليف حيث توجد مصانع : دار التغليف، شركة النيل الأزرق للتغليف، الشركة الكويتية للتغليف. وبعض الصناعات الغذائية مصنع فوز، مصنع القاضي للشعيرية والمكرونه، والشركة الوطنية للنقطير (أبيي مؤسسة الشهيد) وشركة الكوكاكولا. بالإضافة إلى بعض

الصناعات الهندسية مثل الشركة الافريقية للأواني المنزلية والصناعات الكيماوية (الروبي للبطاريات) و الصناعات الجلدية والبلاستيكية (شركة ساتا للاحذية- و شركة لاركو)

- المصانع أعلاه منحت مساحات كبيرة من الاراضي وقد كانت تصديقاتها منذ أكثر من ثلاثين عاماً (خلال فترة الستينات والسبعينات) و معظم هذه المصانع متوقفة عن الإنتاج.

جدول رقم (12/1/4): الحالة الراهنة لإستغلال الأرض داخل المربع(5):

النسبة داخل المربع (%)	العدد	الموقف
36.5	27	المصانع العاملة
33.8	25	المصانع المتوقفة
9.5	7	قطع مستعملة لغرض غير صناعي
1.4	1	القطع الخالية (حيشان)
4.1	3	سكنية
1.4	1	تحت التشييد
2.7	2	غير واضحة المعالم
10.8	8	ضمت لصناعات قائمة
100	74	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

جدول رقم (13/1/4): التوزيع القطاعي للصناعة حسب حالة المنشأة(5)

النسبة (%)	المجموع	الموقف الراهن		القطاع
		متوقف	عامل	
25	13	8	5	الصناعات الغذائية
25	13	7	6	الصناعات الكيماوية
3.8	2	2		الطباعة والتغليف
0.0	0			مواد البناء
26.9	14	3	11	الهندسية
0.0	0			غزل ونسيج
13.5	7	4	3	الجلود
5.8	3	1	2	الأثاث
100	52	25	27	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

- من أكثر الصناعات شيوعاً في المربع الصناعات الهندسية ومن أشهر الشركات الموجودة بالمربع شركة كولدير، يليها الصناعات الغذائية ومن أشهر مصانعها مصنع البزيانوس ومطاحن سين للجلال ،

جدول رقم (14/1/4): الحالة الراهنه لإستغلال الأرض داخل المربع(6):

النسبة داخل المربع (%)	العدد	الموقف
75.9	63	المصانع العاملة
24.1	20	المصانع المتوقفة
		قطع مستعملة لغرض غير صناعي
		القطع الخالية
		غير مرقمة بالخريطة
100	83	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

جدول رقم (15/1/4): التوزيع القطاعي للصناعة حسب حالة المنشأة(6)

النسبة (%)	المجموع	الموقف الراهن		القطاع
		متوقف	عامل	
18.1	15	2	13	الصناعات الغذائية
24.1	20	9	11	الصناعات الكيماوية
8.4	7		7	الطباعة والتغليف
10.8	9		9	مواد البناء
31.3	26	4	22	الهندسية
6.0	5	4	1	غزل ونسيج
1.2	1	1		الأحذية
100.0	83	20	63	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

الصورة العامة للمربع انه ذو مساحات كبيرة للمنشآت الصناعية بعض منه مستقل بطريقة صحيحة (اميفارما ، المهندس للبهيات ، سالومي ايطالي ، شركة الرشيدى للمواد الغذائية) المشرف سابقاً) النيل الازرق للحلويات ، الشركة السودانية المصرية للصناعات الكهربائية) اما ما تبقى الجزء الاكبر من منشآت مساحتها تتفاوت بين الكبيرة والصغيرة ليست مستقلة بالصورة الصحيحة ، ليس هنالك تناسق من حيث التوزيع الجغرافى للمنشآت الصناعية حسب القطاعات حيث يظهر ان هنالك مصانع غذائية بجوارها مصانع كيماوية مما يمثل اثر بيئى ، ليس هنالك توزيع للمنشآت الصناعية بحيث تتكامل بعضها البعض مثل هنالك مصنع الرشيدى للحلويات والطحنية (المشرف سابقاً) يستخدم للتعبئة عبوات بلاستيكية وليس بجوارها مصنع بلاستيك .

جدول رقم (16/1/4): الحالة الراهنة لإستغلال الأرض داخل المربع(7):

النسبة داخل المربع(%)	العدد	الموقف
38.2	58	المصانع العاملة
21.7	33	المصانع المتوقفة
5.9	9	قطع مستعملة لغرض غير صناعي
3.3	5	القطع الخالية
1.3	2	سكنية
6.6	10	تحت التشييد
17.8	27	غير واضحة المعالم (ورش صغيرة)
5.3	8	غير مرقمة بالخريطة
100.0	152	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

جدول رقم (17/1/4): التوزيع القطاعي للصناعة حسب حالة المنشأة(7)

النسبة (%)	الجملة	الموقف الراهن		القطاع
		متوقف	عامل	
16.5	15	8	7	الصناعات الغذائية
20.9	19	7	12	الصناعات الكيماوية
8.8	8		8	الطباعة والتغليف
13.2	12	1	11	مواد البناء
12.1	11		11	الهندسية
6.6	6	2	4	غزل ونسيج
15.4	14	14		زيوت + صابون
6.6	6	1	5	تشكيل معادن
100	91	33	58	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

جدول رقم (18/1/4): الحالة الراهنة لإستغلال الأرض داخل المربع(8)

النسبة داخل المربع(%)	العدد	الموقف
35.8	43	المصانع العاملة
20.8	25	المصانع المتوقفة
23.3	28	قطع مستخدمة لاغراض خدمية
8.3	10	القطع الخالية
4.2	5	تحت التشييد
7.5	9	غير موجودة بالخريطة
100.0	120	المجموع

المصدر: تقرير نتائج المسح الميداني، وزارة الصناعة الاتحادية ، 2010م

مشاكل ومعوقات القطاع الصناعي :

واجهت مسيرة التنمية الصناعية فى البلاد خلال الاعوام الماضية العديد من المشاكل والمعوقات ويمكن تلخيصها فى الآتي¹:-

التمويل

ظل شح التمويل الوطنى يمثل اهم معوقات النمو الصناعي بالبلاد، بالرغم من التحسن النسبى الذى حققه اداء كثير من الصناعات التحويلية خلال الفترة 1992-2000م، واصبح من الضرورى اتباع سياسات جديدة تمكن من حل مشكلة التمويل للقطاع الصناعي. كما يجب دعم توجيه مؤسسات التمويل لتوفير الخدمات المالية والمصرفية الكاملة لمنشآت ومشروعات القطاع الصناعي وقيام محافظ التمويل المتخصصة وذلك لتوفير مدخلات الانتاج الصناعي من المنتجات الزراعية والمحلية الاخرى واتخاذ الاجراءات والتدابير فى المجالات الانتاجية والتمويلية والتسويقية والتأمين على حرية التعامل بالنقد الاجنبي عبر القنوات المصرفية لضمان دخول مدخلات الانتاج المستوردة للمنشآت الصناعية، وضرورة أن يلعب بنك السودان دوره فى ازالة كل المعوقات الاخرى التى تعتبر ذات ارتباط وثيق بعمليات تمويل القطاع الصناعي.

الضرائب

¹ كتاب الصناعة ، وزارة الصناعة ،د. عماد ختم ،2012م

فى ظل العولمة والسوق المفتوح للتجارة العالمية وتوقع دخول السودان فى اتفاقيات منظمة التجارة الدولية (WTO) وتوقيع لاتفاقية السوق المشتركة لدول شرق ووسط افريقيا (الكوميسا) وموافته على الانضمام لاتفاقية السوق العربية الكبرى التى تتطلب حرية انسياب التجارة بين الدول الاعضاء دون فرض رسوم على التجارة فيما بينها وصولاً لتعريفه موحدة مشتركة، كان لابد من تهيئة المناخ للصناعات المحلية لتقوية قدرتها التنافسية من خلال ازالة كل القيود المتعلقة بالضرائب التى بدأت بمرحلة الاصلاح الضريبي فى عام 1996م بالضرائب غير المباشرة ومن امثلة ذلك:-

أ) تخفيض فئة رسوم الوارد من 7 فئات الى 5 فئات، كحد ادنى 6% وحد اعلى 40%.
وتجدر الاشارة الى ان نسبة مقدرة من الواردات ظلت خاضعة للاعفاء من رسوم الواردات وتتمثل فى واردات المشروعات الاستثمارية ومدخلات الانتاج والواردات بموجب الاتفاقيات وأخيراً فرضت ضريبة القيمة المضافة على تلك الواردات.

ب) شمل الاصلاح تقليص الفارق بين سعر الدولار الجمركى وسعر الصرف للعملة الوطنية مقابل الدولار.

ج) كذلك شمل الاصلاح الغاء اى ضرائب او رسوم خارج التعريفه الجمركية (مثل ضريبة الدفاع - ضريبة الخدمات).

د) ازالة فروقات الاسعار على البترول والاسمنت وادراجها كرسوم انتاج بفئات تراعى حجم العائد المطلوب لكل سلعة والاسعار النهائية للمستهلك بهدف زيادة فئة الضريبة كما يتضمن ذلك الغاء رسوم الانتاج على سبعة سلع من ذات الفئات العالية للتعريفه (أعلى من 10%) وهى السجائر، الاسمنت، المياه الغازية، البوهيات، البترول و السكر.

كما تم فرض نفس الضريبة على نظيرها من السلع المستوردة ضماناً للحماية لها. اختتم الاصلاح الضريبي فى الضرائب غير المباشرة بإدخال ضريبة القيمة المضافة لمعالجة الآثار السالبة لتعدد ازدواجية الضرائب. وعلى الرغم من كل هذه الاصلاحات التى هدفت للارتقاء بالصناعة المحلية وزيادة الانتاج والانتاجية إلا أن هنالك بعض المشاكل المتعلقة بالضرائب المباشرة التى يمكن تلخيصها فيما يلى:-

1/ اللجوء الى التقدير الجزافى للضرائب المباشرة وعدم التقيد بالميزانيات والحسابات الختامية المراجعة بواسطة المراجعين القانونيين.

2/ تطبيق الفئات الضريبية على القطاع الصناعي مثل القطاع التجارى رغم الفارق الزمني والمخاطر الموجودة فى القطاع الصناعي.

3/ ارتفاع النسبة المحدودة لضريبة ارباح الاعمال والتي كانت تصل احياناً الى 35% مما انعكس على تحجيم النشاط الصناعي او توقفه.

4/ تحصيل ضريبة القيمة المضافة مقدماً عند وصول المدخلات الصناعية وهذا بشكل عبئاً اضافياً على المنتجات الصناعية وقد تضطر المصانع الى الاستدانة.

5/ فرض ضريبة القيمة المضافة على قطاعات كانت معفية من اى رسوم او ضرائب كقطاع المنسوجات.

6/ سياسات الاصلاح الضريبي كانت تهدف الى استبدال كافة الضرائب بضريبة القيمة المضافة ووعدت وزارة المالية بالالغاء التدريجي لرسوم الانتاج على خمسة سلع صناعية(السجائر، الاسمنت، المياه الغازية، البوهيات والسكر)، إلا أن الواقع جاء خلاف ذلك ففي ميزانية 2001م زادت فئة رسوم الانتاج على المياه الغازية من 7% الى 10%، وفي ميزانية عام 2002م زادت على السكر من 10% الى 14%.

الجمارك

أهم المشاكل المتعلقة بالجمارك تتمثل فى:-

أ) عدم الاعتراف بالاسعار المقدمة فى الفواتير بالنسبة للواردات الصناعية واللجوء للتقييم الجزافي.

ب) تدخل الجمارك فى الامور الفنية المتعلقة بالمواد الخام المستوردة والمعفية من الجمارك واعتبارها سلع تجارية وفرض رسوم جمركية عليها.

ج) اعتراض ادارة الجمارك على تطبيق الامتيازات على بعض المواد والتي منحت بنص قانون الاستثمار.

د) دخول السلع المهربة والمنافسة للانتاج الصناعي والوطني.

الجبايات المصلحية والولائية:

تعانى الصناعة الوطنية من فرض جبايات أخرى عدة من المصالح والولايات المختلفة مثل صندوق دعم الطلاب، دمغة الجريح، دعم الشرطة، العوائد، رسوم الموائى، الطرق، رسوم المجارى والمياه العالية وغيرها، ودعم كثير من الجهات الاخرى، وذلك بفرض رسوم على المنتجات الصناعية،

هذه الرسوم والضرائب والجبايات تؤدي لرفع تكلفة الانتاج الصناعي واضعاف قدرته التنافسية مع المستورد.

المشتريات الحكومية وشبه الحكومية:

درجت جهات حكومية وشبه حكومية عديدة على استيراد مشترياتها من الخارج على اعتباراً عدم كفاءة وكفاية الانتاج المحلي. الا انه وبقليل من الجهد والتنسيق يمكن الاستغناء عن عمليات استيراد السلع والمنتجات الصناعية من الخارج لتصبح كل المشتريات الحكومية وشبه الحكومية من الانتاج الوطني.ويمكن تلخيص ذلك فى النقاط التالية:-

1/ المشتريات الحكومية المختلفة من الاقمشة والتريكو والاحذية والخيام والجوارب والشاش الطبي والمطبوعات والكرتون والكراسات وغيرها. يمكن للمصانع المحلية الايفاء بها وفى الوقت المناسب وبالمواصفات والجودة المطلوبة، وذلك بإتخاذ بعض الاجراءات والضوابط حيث يمكن تخصيص جزء من تلك المشتريات للمصانع الوطنية بدلاً من شرائها من الخارج. تجدر الإشارة الى أن مشتريات القوات المسلحة والقوات النظامية الاخرى تقدر بحوالى 8مليار دينار سنوياً . ولاشك ان توجيه جزء من هذا المبلغ للشراء من الصناعة الوطنية ينعش هذه الصناعات ويصب فى دورة الانتاج فتنعش كثير من الصناعات الوطنية مثل الغزل والنسيج والجلود والمنتجات الجلدية وغيرها.

2/ هناك الشركات والمؤسسات والبنوك التى تتبع نظام الزى الموحد للعاملين بها ويمكن ان تصبح مستهلكاً للانتاج المحلي ويمكن ان تستهلك حوالى 15% من الانتاج المحلي من المنسوجات المحلية.

3/ الزى المدرسي والكراس المدرسي لطلاب المراحل المختلفة.

4/ بعض اعمال البناء والتشييد وتركيب المباني لا تتاح للانتاج المحلي للمنافسة فيها ويعتمد على المستورد فقط.

إغراق الاسواق:

أصبحت المنتجات الصناعية الواردة من خارج البلاد تشكل مهدداً حقيقياً للمنتجات الوطنية خاصة المنسوجات والملبوسات التريكو والجوارب والشاش الطبي والمنتجات الجلدية والحلويات والمطبوعات الكرتون والكراسات وغيرها ولا شك أن ذلك قد يؤدي الى إغراق الاسواق الوطنية بفوائض المنتجات الصناعية من الاسواق الاجنبية مما يكون له أثر سالب على الصناعة الوطنية وهذا ما يستوجب سياسات دقيقة ومدروسة للاستيراد ووضع التشريعات التى تنظمه وتضبطه.

الطاقة: -

تمثل الطاقة احد المعوقات الرئيسية التي يعانى منها القطاع الصناعي ويشمل ذلك عدم توفر الطاقة او تنذبيها وارتفاع اسعارها مقارنة مع الدول المجاورة والمنافسة خاصة الكهرباء والفيرنس وهذا يتطلب ضرورة بذل اقصى جهد ممكن لتوفير الطاقة للقطاع الصناعي وباسعار مشجعة.

الانتاج الزراعى:-

للانتاج الزراعي اثر كبير على الصناعة من ناحية حجم الانتاج ونوعيته وسعره، ففي كثير من الاحيان يكون الانتاج الزراعي اقل من طاقة المصانع التصميمة كما هو الحال بالنسبة للحبوب الزيتية والقمح، وفي احيان اخرى يكون للانتاج الزراعي مشاكل متعلقة بالامراض الزراعية مثل القطن، وفي احيان ثالثة تكون اسعار المنتجات الزراعية عالية او غير مناسبة كما هو الحال بالنسبة للقطن حيث تصر شركة الاقطن على بيعه بالاسعار العالمية واهياناً بعد نقله لبورتسودان وتحمل المصانع تكلفة نقله ذهاباً واياباً.

سياسات التصدير:

كثير من المنتجات الوطنية التي تصدر فى شكل خام الى خارج البلاد تحتاج لسياسات تحد من تصديرها اذا امكن تصنيعها محلياً حتى لا تفقد البلاد القيمة المضافة التي يمكن ان يتم الحصول عليها بعد تصنيعها. ومن امثلة تلك المنتجات الجلود، الصمغ، والحديد الخردة وغيرها. وعليه فإن الامر يتطلب وضع سياسات واجراءات تنظم تصدير تلك المنتجات او تحد من تصديرها بما يتناسب وقدرات البلاد التصنيعية.

التقنيات الصناعية:-

تعتبر معظم الماكينات والآليات والمعدات المستخدمة فى الصناعة فى السودان غير مواكبة للتقنيات العالمية الحديثة، اذ أن اكثر التقنيات استجلبت منذ السبعينات ولم يتم احداث اى تطوير او تجديد لها.

المبحث الثاني

تحليل البيانات واختبار الفرضيات

أداة الدراسة

أداة البحث عبارة عن الوسيلة التي يستخدمها الباحث في جمع المعلومات اللازمة عن الظاهرة موضوع الدراسة وتم اختبار كل من الصدق الإحصائي كما في الجدول رقم (1/2/4) والصدق الظاهري وذلك عن طريق تحكيمها من قبل أربعة اساتذة متخصصين حيث ابدوا ملاحظاتهم على عبارات الاستبانة وتمت دراسة هذه الملاحظات وأخذت بعين الاعتبار. وقد اعتمد الباحث على الاستبيان كأداة رئيسة لجمع البيانات من عينة الدراسة وأحتوى الاستبيان على قسمين رئيسيين :

القسم الأول: تضمن البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة، حيث يحتوي على بيانات حول المؤهل العلمي، العمر، المؤهل المهني، سنوات الخبرة، المركز الوظيفي، التخصص العلمي.

القسم الثاني: يحتوي الإستبيان على عدد (100) تحل وفق مقياس ليكرت الخماسي المتدرج الذي يتكون من خمس مستويات (أوافق بشدة، أوافق، محايد، لا أوافق، لا أوافق بشدة).

الثبات والصدق الإحصائي:

يقصد بثبات الاختبار أن يعطي المقياس نفس النتائج إذا ما استخدم أكثر من مرة واحدة تحت ظروف مماثلة. ويعني الثبات أيضاً أنه إذا ما طبق اختبار ما على مجموعة من الأفراد ورصدت درجات كل منهم، ثم أعيد تطبيق الاختبار نفسه على المجموعة نفسها وتم الحصول على الدرجات نفسها يكون الاختبار ثابتاً تماماً. كما يعرف الثبات أيضاً بأنه مدى الدقة والاتساق للقياسات التي يتم الحصول عليها مما يقيسه الاختبار. ومن أكثر الطرق استخداماً في تقدير ثبات المقياس هي:

1- طريقة التجزئة النصفية باستخدام معادلة سبيرمان-براون.

2- معادلة ألفا-كرونيباخ.

3- طريقة إعادة تطبيق الاختبار.

4- طريقة الصور المتكافئة.

5- معادلة جوتمان.

أما الصدق فهو مقياس يستخدم لمعرفة درجة صدق المبحوثين من خلال إجاباتهم على مقياس معين، وبحسب الصدق بطرق عديدة أسهلها كونه يمثل الجذر التربيعي لمعامل الثبات. وتتراوح قيمة كل من الصدق والثبات بين الصفر والواحد الصحيح. والصدق الذاتي للاستبانة هو مقياس الأداة لما وضعت له. ومقياس الصدق هو معرفة صلاحية الأداة لقياس ما وضعت له¹. قام الباحث بإيجاد الصدق الذاتي لها إحصائياً باستخدام معادلة الصدق الذاتي هي:

$$\sqrt{\text{الصدق}} = \text{الثبات}$$

قام الباحث بحساب معامل ثبات المقياس المستخدم في الاستبانة بطريقة التجزئة النصفية حيث تقوم هذه الطريقة على أساس فصل إجابات أفراد عينة الدراسة على الأسئلة ذات الأرقام الفردية عن إجاباتهم على الأسئلة الزوجية. وأخيراً يحسب معامل الثبات وفق معادلة سبيرمان-براون بالصيغة الآتية:²

$$\text{معامل الثبات} = (r \times 2) / (r + 1)$$

حيث (r) يمثل معامل ارتباط بيرسون.

ولحساب صدق وثبات الاستبانة كما في أعلاه قام الباحث بأخذ عينة استطلاعية بحجم (30) فرداً من مجتمع الدراسة وتم حساب ثبات الاستبانة من العينة الاستطلاعية بموجب طريقة التجزئة النصفية وكانت النتائج كما في الجدول الآتي:

جدول رقم (1/2/4)

الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان

الفرضيات	معامل الارتباط	معامل الثبات	معامل الصدق الذاتي
الأولى	0.97	0.98	0.99
الثانية	0.98	0.99	0.99
الثالثة	0.96	0.98	0.98
الرابعة	0.99	0.99	0.98
الاستبانة كاملة	0.99	0.99	0.99

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2013م

¹ عبد الله عبد الدائم: التربية التجريبية والبحث التربوي، بيروت: دار العلم للملايين، ط2، 1984م، ص355.

² سعد عبد الرحمن، القياس النفسي -النظرية والتطبيق -، القاهرة: دار الفكر العربي، ط3، 1998م، ص149.

ينضح من الجدول رقم (1/2/4) أن جميع معاملات الثبات والصدق لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الأسئلة المتعلقة بكل فرض من فرضيات الدراسة الثلاث، وعلى الاستبانة كاملة كانت أكبر من (50%) وقريبة إلى (100%) مما يدل على أن استبانة الدراسة تتصف بالثبات والصدق الكبيرين جداً بما يحقق أغراض البحث، ويجعل التحليل الإحصائي سليماً ومقبولاً .

يتناول الباحث في هذا البحث وصفاً للطريقة والإجراءات التي أتبعها في تنفيذ هذه الدراسة الميدانية، يشمل ذلك وصفاً لمجتمع الدراسة وعينته، وطريقة إعداد أدواتها، والإجراءات التي اتخذت للتأكد من صدقها وثباتها، والطريقة التي اتبعت لتطبيقها، والمعالجات الإحصائية التي تم بموجبها تحليل البيانات واستخراج النتائج ، كما يشمل البحث تحديداً ووصفاً لمنهج الدراسة.

مجتمع وعينة الدراسة

يقصد بمجتمع الدراسة المجموعة الكلية من العناصر التي يسعى الباحث أن يعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة. يتكون مجتمع الدراسة من مدراء وروؤساء أقسام ومراجعين وإداريين ومحاسبين ومحاسبين تكاليف بمصانع المنطقة الصناعية بحرى العاملة والتي تمثل عدد (333) مصنع بينما وحدة المعاينة المصنع.

أما عينة الدراسة فقد تم اختيارها بطريقة عشوائية من مجتمع الدراسة، حيث قام الباحث بتوزيع عدد (110) استمارة استبيان على العينة والتي تمثل 33% من مجتمع الدراسة ، واستجاب 100 فرد أي ما نسبته (90%) من المستهدفين وتعتبر هذه النسبة عالية مما يؤدي إلى قبول نتائج العينة .

الأساليب الإحصائية المستخدمة

لتحقيق أهداف الدراسة وللتحقق من فرضياتها، تم استخدام الأساليب الإحصائية الآتية:

- 1- الأشكال البيانية.
- 2- التوزيع التكراري للإجابات.
- 3- النسب المئوية.
- 4- الوسط الحسابي.
- 5- الإنحراف المعياري.
- 6- اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين الإجابات.

للحصول على نتائج دقيقة قدر الإمكان، تم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS والذي يشير اختصاراً إلى الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية Statistical Package for Social Sciences ، كما تمت الاستعانة بالبرنامج Excel لتنفيذ الأشكال البيانية المطلوبة في الدراسة.

القسم الأول : تحليل البيانات الشخصية

جدول رقم (2/2/4)

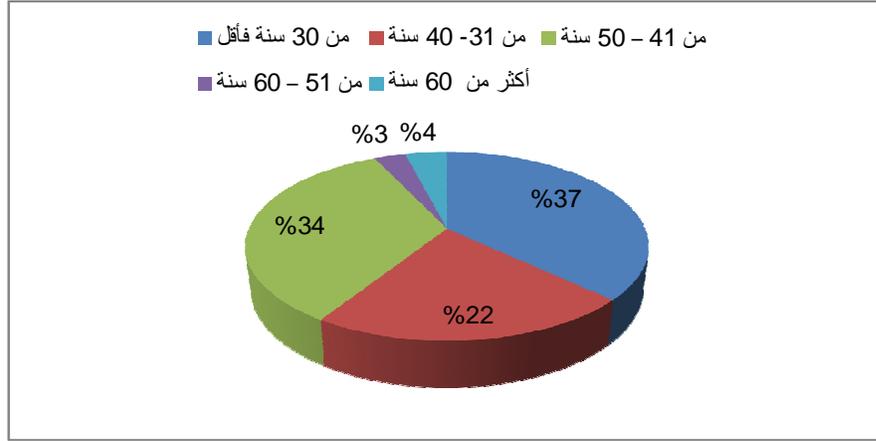
جدول تكرارى لأفراد عينة الدراسة حسب العمر.

العمر	التكرار	النسبة%
من 30 سنة فأقل	37	37
من 31 - 40 سنة	22	22
من 41 - 50 سنة	34	34
من 51 - 60 سنة	3	3
أكثر من 60 سنة	4	4
المجموع	100	100

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل بياني رقم (1/2/4)

شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق العمر



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (2/2/4) والشكل البياني رقم (1/2/4) فإن 34% من أفراد العينة تراوحت أعمارهم ما بين 41 - 50 سنة، بينما 22% تتراوح أعمارهم ما بين 31 - 40 سنة و37% أعمارهم اقل من 30 سنة و 4% تتراوح أعمارهم ما بين 31 - 40 و3% أكثر من 60 سنة .

ومنه يتضح ان 63% من أفراد العينة تجاوزت أعمارهم ثلاثين سنة وهذه الفئة العمرية تتميز بالنشاط والوعي والخبرة والإدراك بما ينعكس إيجاباً على البحث وكسابه صفات المواكبة والحدائثة والتطور.

جدول رقم (3/2/4)

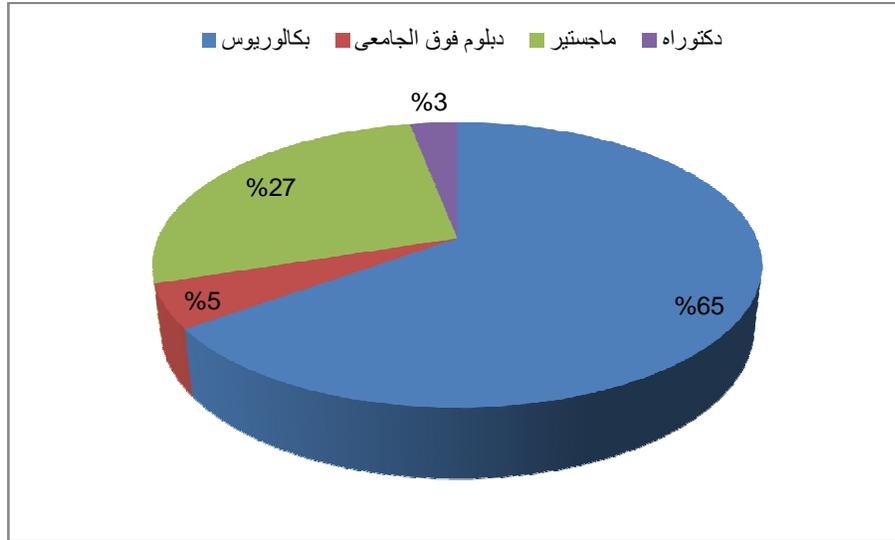
جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي

النسبة %	التكرار	المؤهل العلمي
65	65	بكالوريوس
5	5	دبلوم فوق الجامعي
27	27	ماجستير
3	3	دكتوراه
100	100	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (2/2/4)

شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

من الجدول رقم (3/2/4) والشكل البياني رقم (2/2/4) فإن 2.7% أفراد عينة الدراسة مؤهلهم العلمي دبلوم وسيط ، و 65% مؤهلهم بكالوريوس ، بينما 5% مؤهلهم دبلوم فوق الجامعي و 27% مؤهلهم العلمي ماجستير ، بينما 3% مؤهلهم دكتوراه.

يُستنتج أن غالبية أفراد عينة الدراسة مؤهلهم العلمي بكالوريوس على الأقل مما يدل على الدراية الكافية والإلمام والتأهيل وذلك يكسب البحث القوة في الحجة والاعتماد على المنهج العلمي .

جدول رقم (4/2/4)

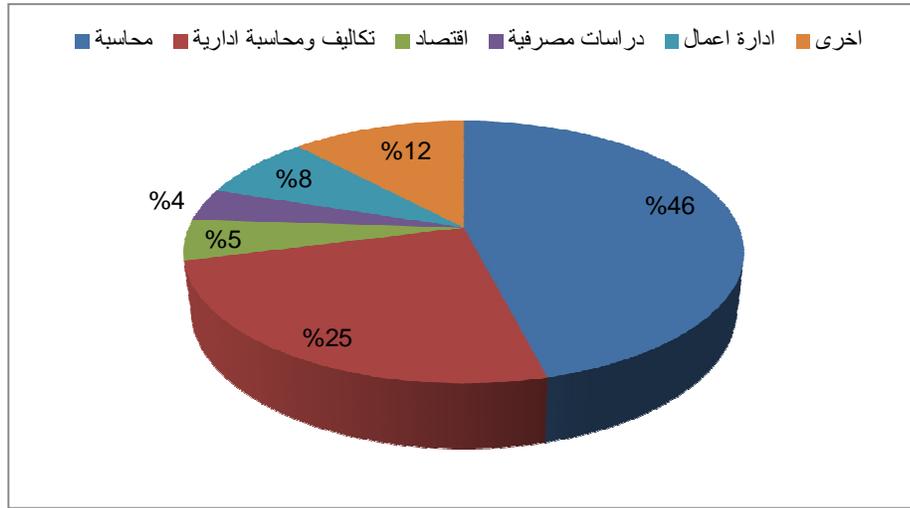
جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق التخصصات العلمية

النسبة %	التكرار	الوظيفة الحالية
46	46	محاسبة
25	25	تكاليف ومحاسبة ادارية
5	5	اقتصاد
4	4	دراسات مصرفية
8	8	ادارة اعمال
12	12	اخرى
100	100	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2010م

شكل رقم (3/2/4)

شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق التخصصات العلمية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (4/2/4) والشكل البياني رقم (2/2/4) فإن 46% تخصصهم العلمي محاسبة ، بينما 25% تكاليف ومحاسبة ادارية، 5% اقتصاد، و 4% دراسات مصرفية ، بينما 8% منهم ادارة اعمال و 12% تخصصات أخرى ومنه يتضح ان 88% من افراد العينة لهم معرفة بموضوع الدراسة من خلال تخصصاتهم الجامعية مما يدل على الدراية الكافية والاعتماد على التخصص العلمي .

جدول رقم (5/2/4)

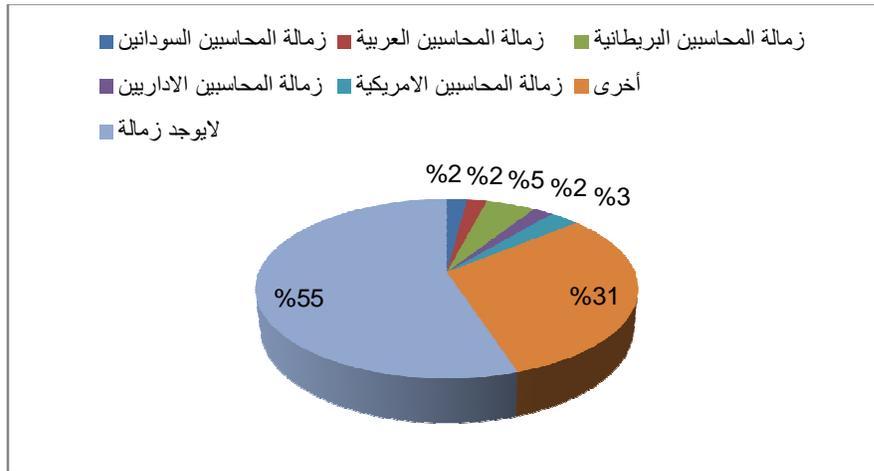
جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني

النسبة %	التكرار	المؤهل المهني
2	2	زمالة المحاسبين السودانيين
2	2	زمالة المحاسبين العربية
5	5	زمالة المحاسبين البريطانية
2	2	زمالة المحاسبين الاداريين
3	3	زمالة المحاسبين الامريكية
31	31	لايحمل مؤهل مهني
45	45	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (4/2/4)

شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (5/2/4) والشكل البياني رقم (4/2/4) فإن 3 من أفراد عينة الدراسة حازون على زماله امريكه ، و31% لا يحملون مؤهل مهني و2% حازون على زمالة المحاسبين الاداريين و2% حازون على الزمالة البريطانية و2% حازون على زمالة المحاسبين السودانيين و2% حازون على زمالة المحاسبين السودانيين ومرد ذلك ان هذا القطاع لا يوظف حملة الزمالات المهنية

جدول رقم (6/2/4)

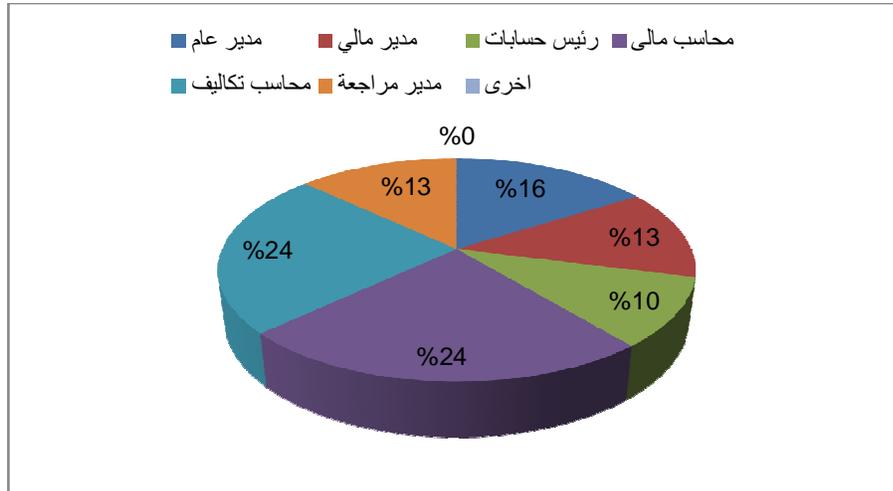
جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق الوظيفة

الوظيفة الحالية	التكرار	النسبة %
مدير عام	16	16
مدير مالي	13	13
رئيس حسابات	10	10
محاسب مالي	24	24
محاسب تكاليف	24	24
مدير مراجعة	13	13
اخرى	0	0
المجموع	100	100

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (5/2/4)

شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق الوظيفة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (6/2/4) والشكل البياني رقم (5/2/4) فإن 10% أفراد عينة الدراسة رؤساء حسابات ، بينما 24% منهم محاسبين ماليين، 16% مدراء، و 13% مدير مراجعة ، بينما 24% منهم محاسبين تكاليف ، و 13% مدير مالي وفيه يتضح ان كل افراد العينة له علاقة بموضوع الدراسة من خلال وظائفهم مما يثبت أن بيانات ومخرجات هذا البحث تعتمد على وظائف ذات صلة .

جدول رقم (7/2/4)

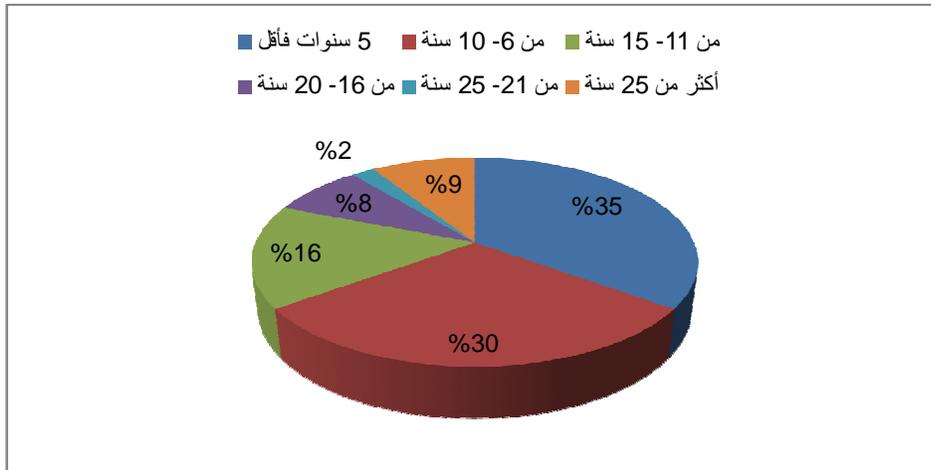
جدول تكراري لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة

سنوات الخبرة	التكرار	النسبة %
5 سنوات فأقل	35	35
من 6 - 10 سنة	30	30
من 11 - 15 سنة	16	16
من 16 - 20 سنة	8	8
من 21 - 25 سنة	2	2
أكثر من 25 سنة	9	9
المجموع	100	100

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (6/2/4)

شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (7/2/4) والرسم البياني رقم (6/2/4) فإن 35% من أفراد العينة سنوات خبرتهم أقل من 5 سنوات ، و 30% منهم سنوات خبرتهم تتراوح ما بين 6 - 10 سنة، بينما 16% سنوات خبرتهم تراوحت ما بين 11 - 15 سنة، بينما 8% تتراوح سنوات خبرتهم ما بين 16 - 20 سنة بينما 2% تتراوح سنوات خبرتهم ما بين 21 - 25 سنة، 2% خبرتهم أكثر من 25 سنة.

ومنه يتضح أن 65% من أفراد العينة تجاوزت سنوات خبرتهم 5 سنوات ويدل ذلك على أن بيانات ومخرجات البحث تعتمد على الخبرات الكافية والمناسبة.

القسم الثانى : تحليل فرضيات الدراسة .

عبارات الفرضية الأولى: (الطرق التقليدية لتخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة لا يمكن من تحديد وقياس تكلفة الانتاج بصورة عادلة ودقيقة)

جدول رقم (8/2/4)

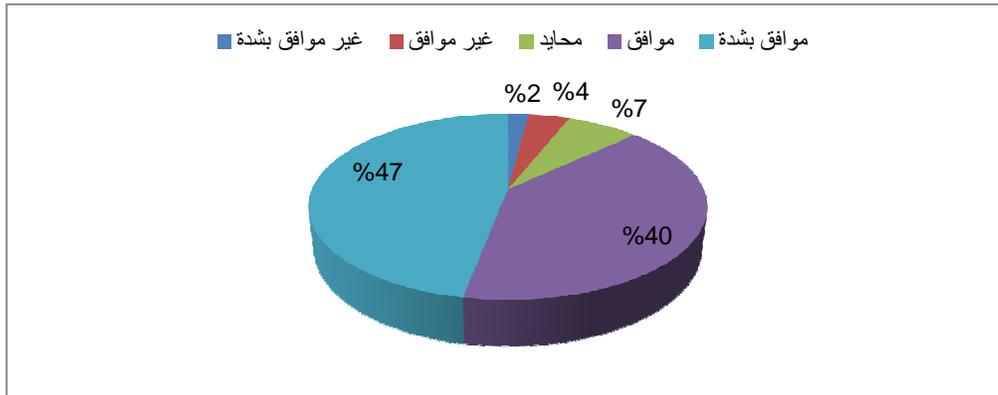
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الأولى الفرضية الأولى.

المجموع	لا اوافق بشدة	لا اوافق	محايد	أوافق	اوافق بشدة	
100	2	4	7	40	47	1. معظم الاسس التقليدية المستخدمة فى تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة تخضع للتقدير والاجتهاد الشخصى مما يؤدى الى اختلاف النتائج المستخرجة عند تحديد وقياس تكلفة الوحدة المنتجة
%100	%2	%4	%7	%40	%47	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (7/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الأولى الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (8/2/4) والشكل البياني رقم (7/2/4) فإن 47% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على ان معظم الاسس التقليدية المستخدمة فى تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة تخضع للتقدير والاجتهاد الشخصى مما يؤدى الى اختلاف النتائج المستخرجة عند تحديد وقياس تكلفة الوحدة المنتجة ، و 40%منهم موافقون ، بينما 7%محايدون و 4% لا يوافقون و 2% .

جدول رقم (9/2/4)

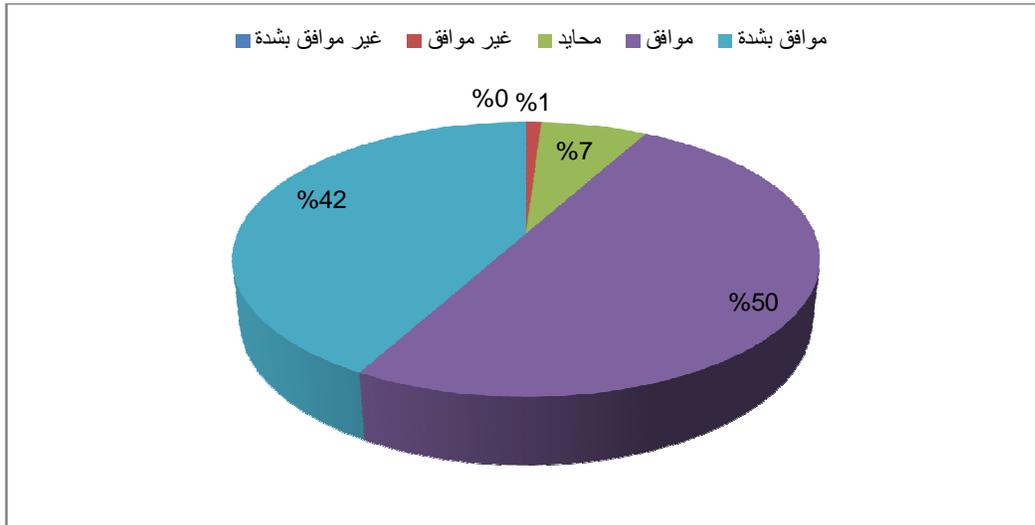
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثانية الفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	1	7	50	42	2. استخدام الطرق التقليدية في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة يؤدي الى تحميل المنتجات بتكلفة الطاقات غير المستغلة مما يؤدي الى ارتفاع تكلفة الانتاج.
%100	%0	%1	%7	%50	%42	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (8/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثانية الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (9/2/4) والشكل البياني رقم (8/2/4) فإن 42% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن استخدام الطرق التقليدية في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة يؤدي الى تحميل المنتجات بتكلفة الطاقات غير المستغلة مما يؤدي الى ارتفاع تكلفة الانتاج ، و 50% منهم موافقون ، و 1% محايدون.

جدول رقم (10/2/4)

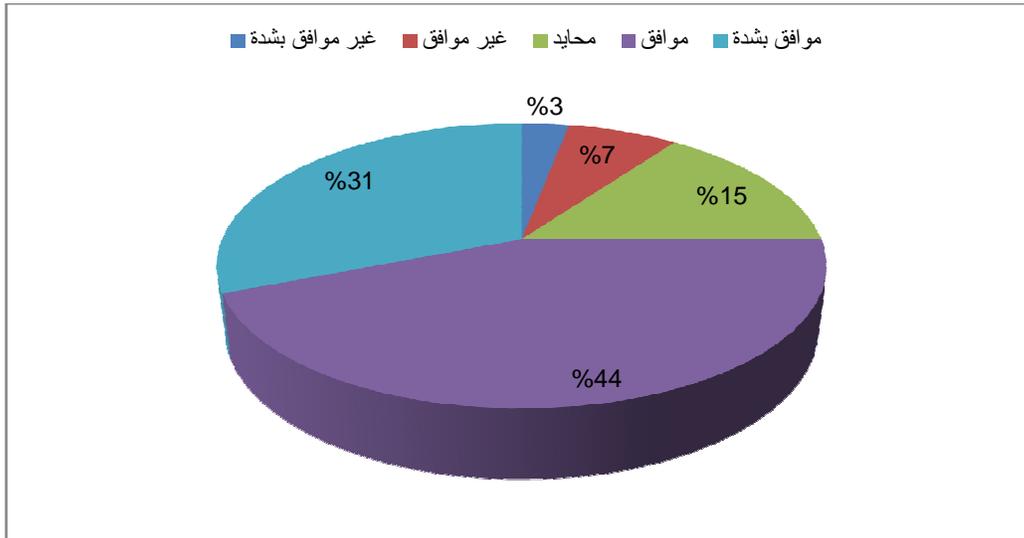
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	3	7	15	44	31	3. طرق توزيع تكلفة مراكز الخدمات على مراكز الانتاج لاتأخذ في الاعتبار عنصر الوقت مما يؤدي الى ارتفاع تكلفة المراكز الانتاجية.
%100	%3	%7	%15	%44	%31	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (9/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة بيانات الإستبانة ، 2013م

يُلاحظ من الجدول رقم (10/2/4) والشكل البياني رقم (9/2/4) فإن 31% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن طرق توزيع تكلفة مراكز الخدمات على مراكز الانتاج لاتأخذ في الاعتبار عنصر الوقت مما يؤدي الى ارتفاع تكلفة المراكز الانتاجية ، و44% منهم موافقون، بينما 15% محايدون ، و7% لا يوافقون و3% غير موافقون بشدة.

جدول رقم (11/2/4)

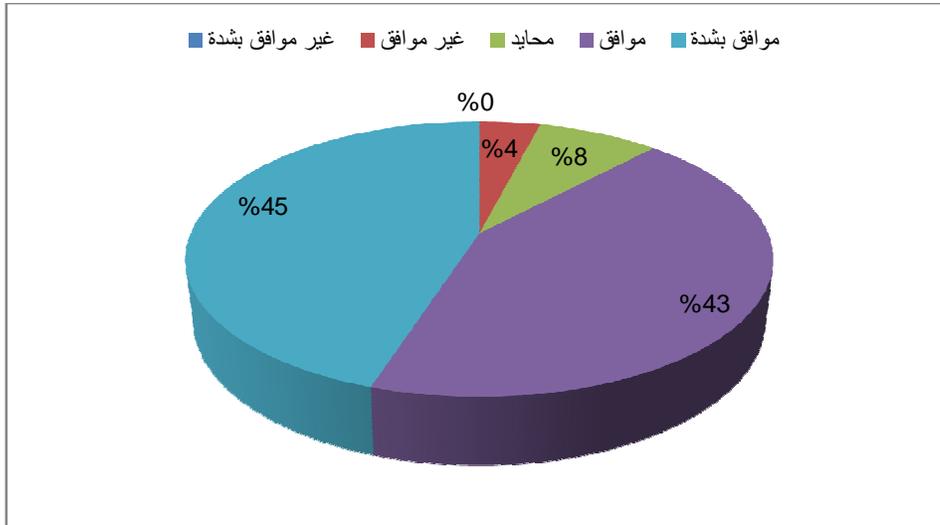
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	4	8	43	45	4. استخدام ساعات العمل المباشر كاساس لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة غير دقيق في تكلفة المنتج لزيادة الالية وانخفاض نسبة العمل المباشر.
%100	%0	%4	%8	%43	%45	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (10/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

من الجدول رقم (11/2/4) والشكل البياني رقم (10/2/4) فإن 45% يوافقون بشدة على استخدام ساعات العمل المباشر كاساس لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة غير دقيق في تكلفة المنتج لزيادة الالية وانخفاض نسبة العمل المباشر ، و 43% منهم موافقون ، بينما 8% محايدون ، و 4% لا يوافقون .

جدول رقم (12/2/4)

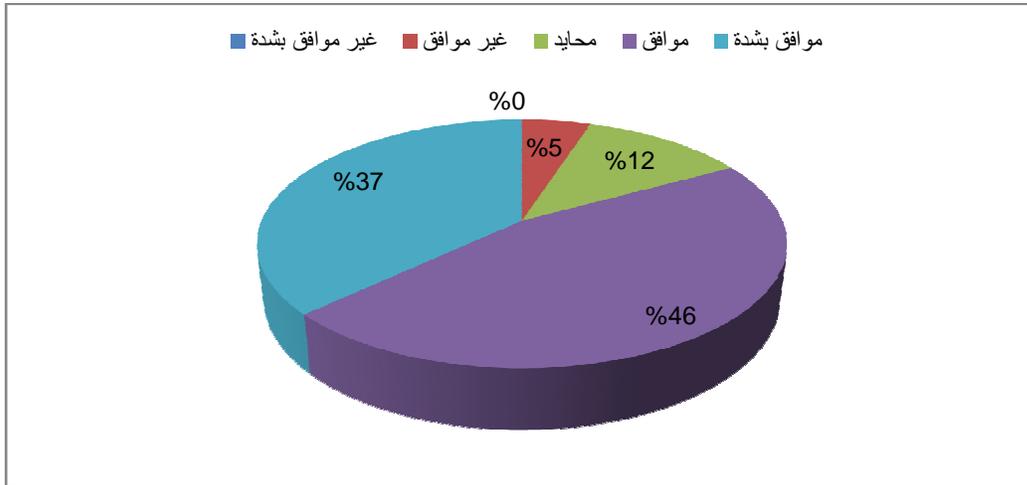
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	5	12	46	37	5. يترتب على اتباع الاساليب التقليدية ان تكون تكلفة الوحدة الاجمالية مرتفعة فى اوقات الكساد وذلك بسبب انخفاض الكمية المنتجة وهذا لايساير اتجاهات الاسعار فى الاسواق التى تتسم بالهبوط فى اوقات الكساد
%100	%0	%5	%12	%46	%37	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (11/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (12/2/4) والشكل البياني رقم (11/2/4) فإن 37% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على يترتب على اتباع الاساليب التقليدية ان تكون تكلفة الوحدة الاجمالية مرتفعة فى اوقات الكساد وذلك بسبب انخفاض الكمية المنتجة وهذا لايساير اتجاهات الاسعار فى الاسواق التى تتسم بالهبوط فى اوقات الكساد، و 46% منهم موافقون، بينما 12% محايدون ، و 5% لا يوافقون.

جدول رقم (13/2/4)

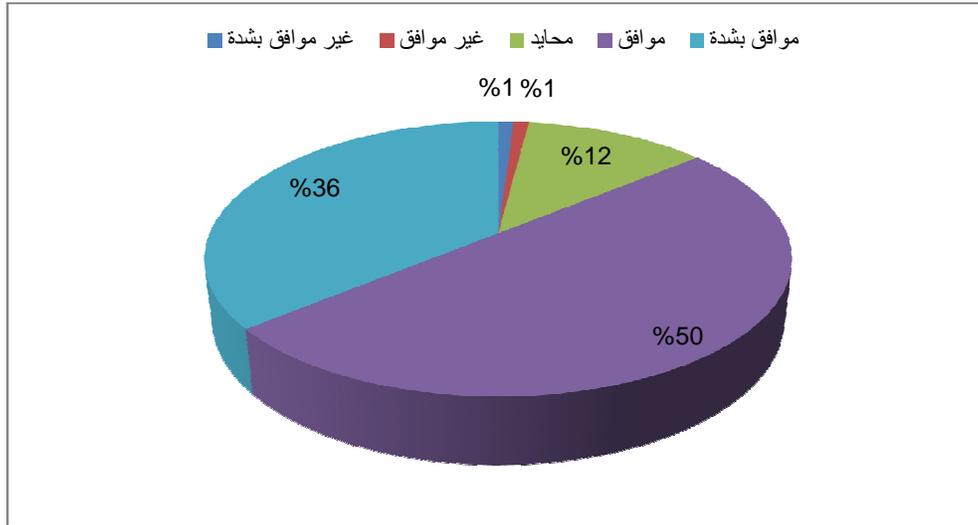
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السادسة الفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	1	12	50	36	6. تطبيق نظريات التكاليف الصناعية غير المباشرة لايراعى عدم ارتباط العديد من بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة بالحجم مما يؤثر فى تحديد تكلفة المنتج
%100	%1	%1	%12	%50	%36	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (12/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السادسة الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (13/2/4) والشكل البياني رقم (12/2/4) فإن 36% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على تطبيق نظريات التكاليف الصناعية غير المباشرة لايراعى عدم ارتباط العديد من بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة بالحجم مما يؤثر فى تحديد تكلفة المنتج ، و 50% منهم موافقون، بينما 12% محايدون ، و 1% لاوافقون و 1% لاوافقون بشدة.

جدول رقم (14/2/4)

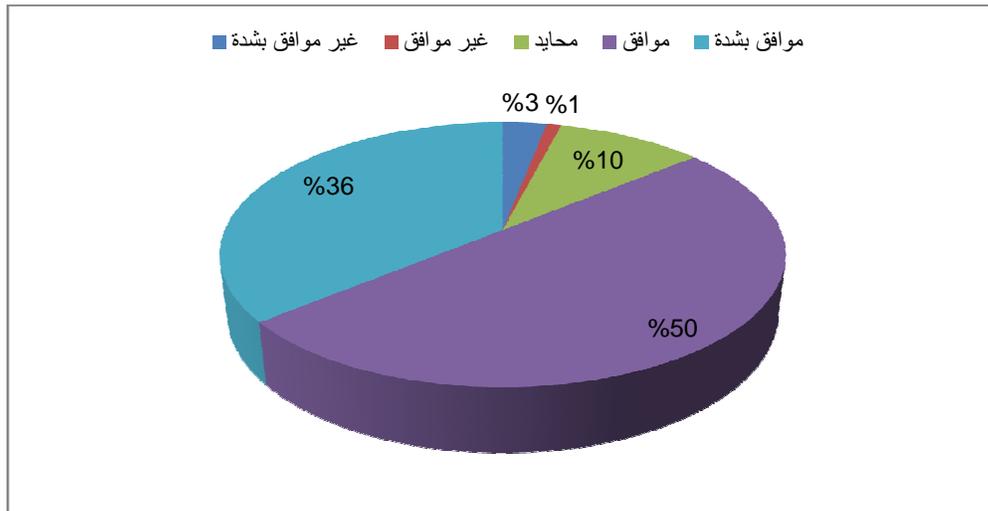
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السابعة الفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	3	1	10	50	36	7. تتجاهل طريقة التكاليف الكلية الخدمات المتبادلة بين المراكز الخدمية مما يؤدي الى عدم دقة معلومات التكاليف
%100	%3	%1	%10	%50	%36	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (13/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السابعة الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (14/2/4) والشكل البياني رقم (13/2/4) فإن 36% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على تتجاهل طريقة التكاليف الكلية الخدمات المتبادلة بين المراكز الخدمية مما يؤدي الى عدم دقة معلومات التكاليف ، و 50% منهم موافقون، بينما 10% محايدون ، و 1% لا يوافقون و 3% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (15/2/4)

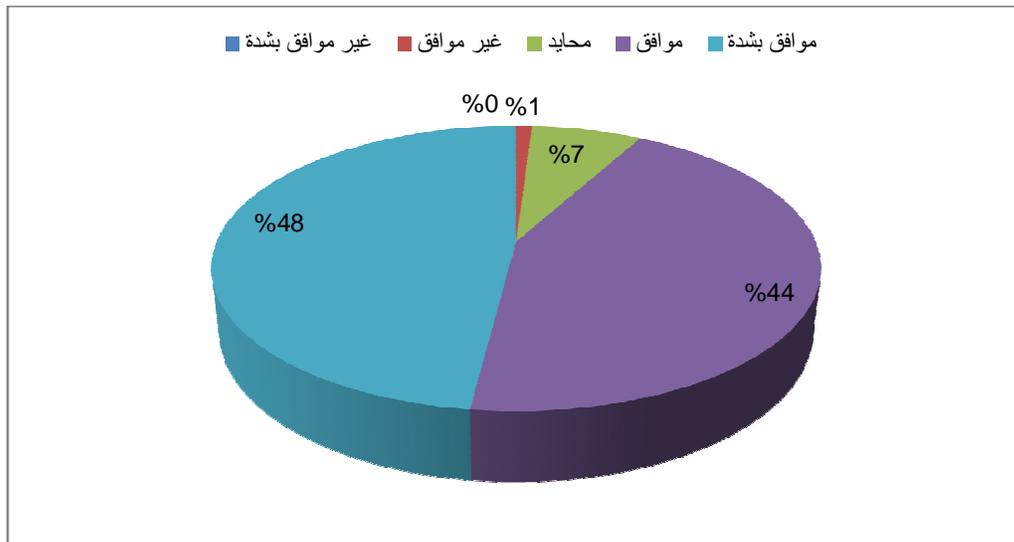
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	1	7	44	48	8. في ظل طريقة التكاليف الكلية لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة يتحمل المستهلك تكاليف غير حقيقية
%100	%0	%1	%7	%44	%48	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (14/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (15/2/4) والشكل البياني رقم (14/2/4) فإن 48% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على في ظل طريقة التكاليف الكلية لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة يتحمل المستهلك تكاليف غير حقيقية ، و 44% منهم موافقون، بينما 7% محايدون ، و 1% لا يوافقون.

جدول رقم (16/2/4)

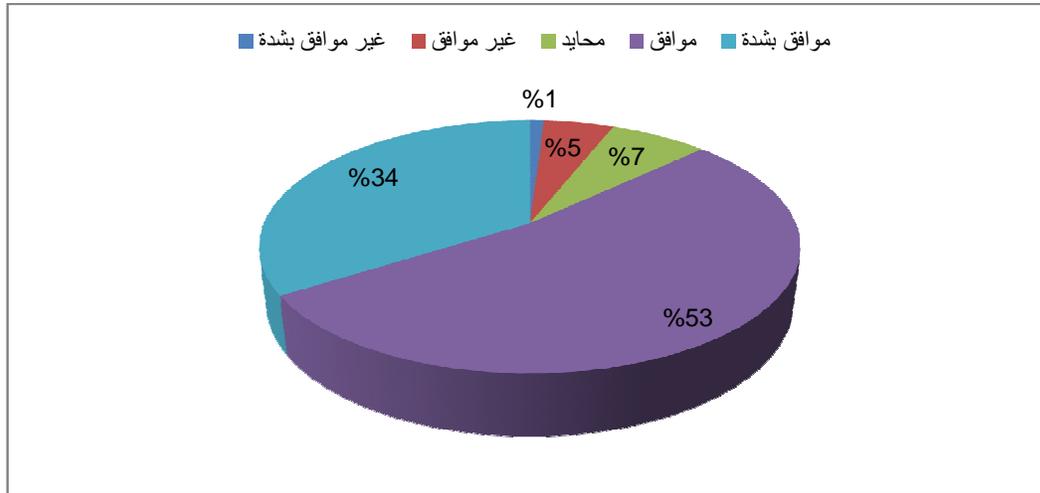
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة التاسعة الفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	5	7	53	34	9. استخدام الطرق التقليدية فى تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة لا يحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة على المراكز الانتاجية بصورة دقيقة لاعتماده على اساس تحميل واحد
%100	%1	%5	%7	%53	%34	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (15/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة التاسعة الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (16/2/4) والشكل البياني رقم (15/2/4) فإن 34% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على استخدام الطرق التقليدية فى تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة لا يحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة على المراكز الانتاجية بصورة دقيقة لاعتماده على اساس تحميل واحد ، و 53% منهم موافقون، بينما 7% محايدون ، و 5% لا يوافقون و 1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (17/2/4)

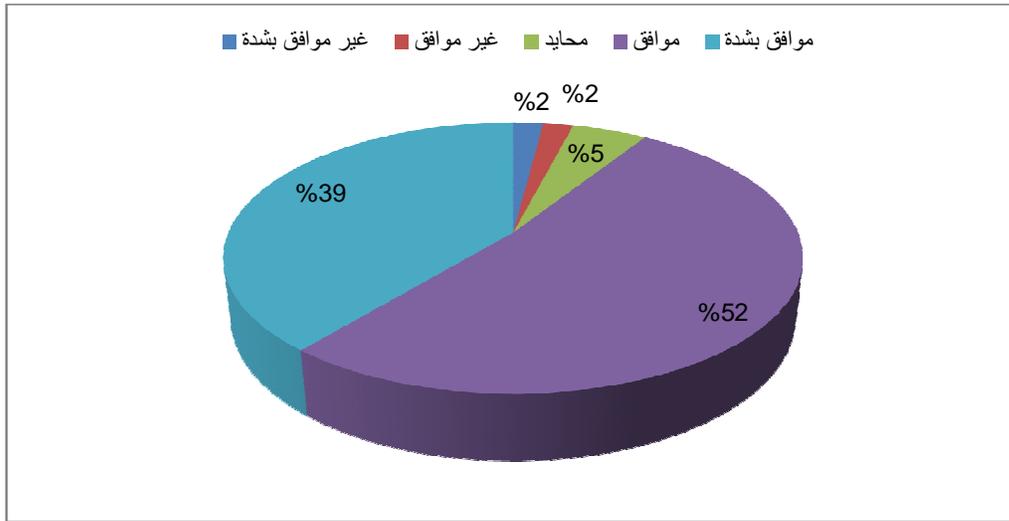
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة العاشرة الفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	2	2	5	52	39	10. الطرق التقليدية تؤدي الى اختلاف في تكلفة المنتج وتقويم المخزون السلعي في نهاية المدة
%100	%2	%2	%5	%52	%39	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (16/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة العاشرة الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (17/2/4) والشكل البياني رقم (16/2/4) فإن 39% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على الطرق التقليدية تؤدي الى اختلاف في تكلفة المنتج وتقويم المخزون السلعي في نهاية المدة ، و 52% منهم موافقون، بينما 5% محايدون ، و 2% لا يوافقون و 2% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (18/2/4)

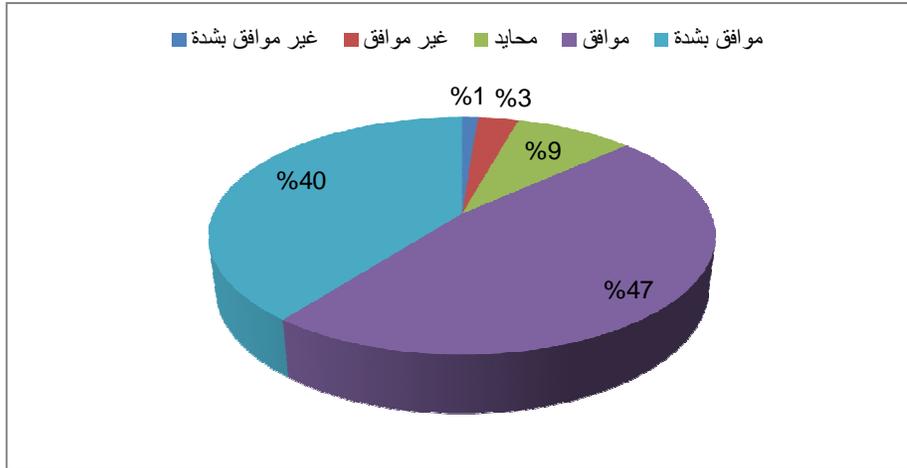
ملخص الفرضية الأولى

النسبة %	التكرارات	
39.5	395	أوافق بشدة
47.2	472	أوافق
9	90	محايد
3.1	31	لا أوافق
1.2	12	لا أوافق بشدة
100	1000	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (17/2/4)

شكل بياني لملخص الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

من الجدول رقم (18/2/4) والشكل رقم (17/2/4) فإن نسبة الموافقة (86.7%) والمحايدة (9%)

بينما كانت نسبة عدم الموافقة (4.3%) ومن هذا نستنتج أن غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على

هذه العبارات.

جدول رقم (19/2/4) : الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة

الاحتمالية لاختبار مربع كآي لاراء أفراد عينة الدراسة تجاه الفرضية الأولى:

القيمة الاحتمالية	درجات الحرية	قيمة مربع كآي	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
.000	4	93.00	.90587	4.2600	1-معظم الاسس التقليدية المستخدمة فى تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة تخضع للتقدير والاجتهاد الشخصى مما يؤدى الى اختلاف النتائج المستخرجة عند تحديد وقياس تكلفة الوحدة المنتجة .
.000	3	72.560	.69457	4.3200	2-استخدام الطرق التقليدية فى تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة يؤدى الى تحميل المنتجات بتكلفة الطاقات غير المستغلة مما يؤدى الى ارتفاع تكلفة الانتاج
.000	4	59.000	1.00760	3.9300	3-طرق توزيع تكلفة مراكز الخدمات على مراكز الانتاج لاتأخذ فى الاعتبار عنصر الوقت مما يؤدى الى ارتفاع تكلفة المراكز الانتاجية .
.000	3	58.160	.78232	4.2900	4-استخدام ساعات العمل المباشر كاساس لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة غير دقيق فى تكلفة المنتج لزيادة الالية وانخفاض نسبة العمل المباشر
.000	3	46.160	.82112	4.1500	5-يترتب على اتباع الاساليب التقليدية ان تكون تكلفة الوحدة الاجمالية مرتفعة فى اوقات الكساد وذلك بسبب انخفاض الكمية المنتجة وهذا لايساير اتجاهات الاسعار فى الاسواق التى تتسم بالهبوط فى اوقات الكساد .
.000	4	97.100	.76138	4.1900	6-تطبيق نظريات التكاليف الصناعية غير المباشرة لايراعى عدم ارتباط العديد من بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة بالحجم مما يؤثر فى تحديد تكلفة المنتج

7- تتجاهل طريقة التكاليف الكلية الخدمات المتبادلة بين المراكز الخدمية مما يؤدي الى عدم دقة معلومات التكاليف	4.1500	.86894	95.300	4	.000
8- فى ظل طريقة التكاليف الكلية لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة يتحمل المستهلك تكاليف غير حقيقية	4.3900	.66507	71.600	3	.000
9- استخدام الطرق التقليدية فى تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة لا يحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة على المراكز الانتاجية بصورة دقيقة لاعتماده على اساس تحميل واحد	4.1400	.82902	102.000	4	.000
10- الطرق التقليدية تؤدي الى اختلاف فى تكلفة المنتج وتقويم المخزون السلعي فى نهاية المدة	4.2400	.80554	112.900	4	.000

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستهانة، 2013م

يُلاحظ من الجدول رقم (19/2/4) أن الوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (3) وهذا يشير إلى أن إجابات المبحوثين نحو هذه العبارات تسير في الاتجاه الإيجابي أي موافقتهم عليها.

أما الانحراف المعياري لهذه العبارات يتراوح ما بين (69457 - 1.00760) وهذا يشير إلى تقارب إجابات أفراد العينه.

بالنظر الى القيمة الاحتمالية لجميع العبارات أقل من مستوى المعنوية 0.05 وهذا يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية أي أن إجابات المبحوثين تتحيز لأجابة دون غيرها.

من خلال هذا تتأكد صحة الفرضية التي نصها : الطرق التقليدية لتخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة لاتمكن من تحديد وقياس تكلفة الانتاج بصورة عادلة ودقيقة .

عبارات الفرضية الثانية : (الطرق التقليدية لتخصيص التكاليف الصناعية لا يمكن من توفير معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات).

جدول رقم (20/2/4) :

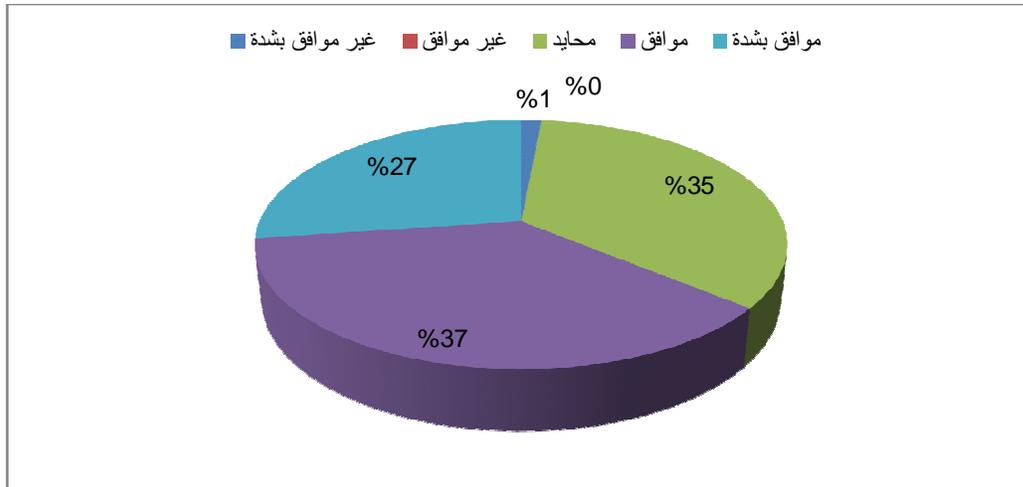
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الأولى الفرضية الثانية .

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	2	0	47	50	1. تعددالطرق التقليدية لتحميل التكاليف يؤثرعلى جودة المعلومات المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرارات.
%100	%1	%2	%0	%47	%50	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (18/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الأولى الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

من الجدول رقم (20/2/4) والشكل البياني رقم (18/2/4) فإن 50% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن تعددالطرق التقليدية لتحميل التكاليف يؤثرعلى جودة المعلومات المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرارات ، و 47%منهم موافقون ، بينما 2% لا يوافقون و 1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (21/2/4)

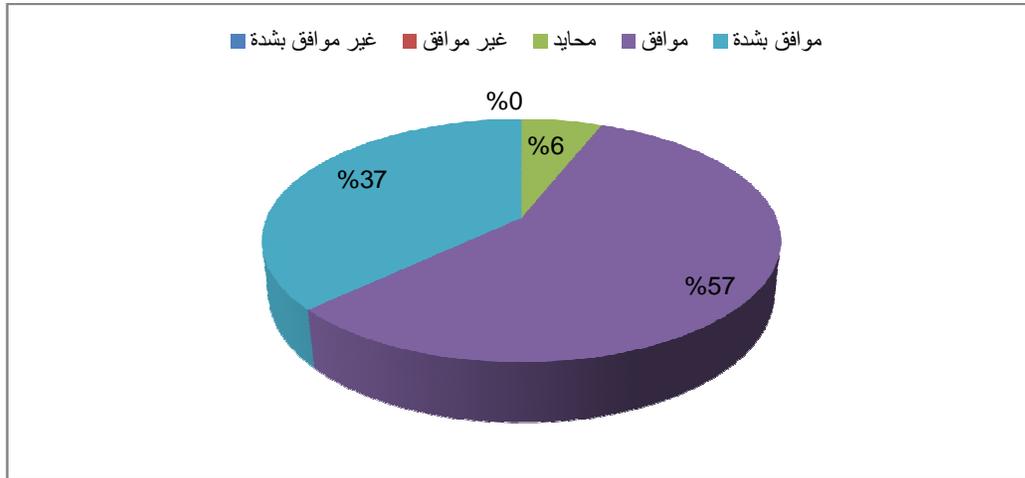
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثانية الفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0		6	57	37	2. استخدام الطرق التقليدية لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة لايراعى عدم ارتباط العديد من بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة بالحجم مما يؤثر فى تحديد تكلفة المنتج واتخاذ قرار التسعير بشأنه.
100	0		%6	%57	%37	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (19/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثانية الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

يتضح من الجدول رقم (21/2/4) والشكل البياني رقم (19/2/4) فإن 50% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على أن استخدام الطرق التقليدية لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة لايراعى عدم ارتباط العديد من بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة بالحجم مما يؤثر فى تحديد تكلفة المنتج واتخاذ قرار التسعير بشأنه ، و 47% منهم موافقون، بينما 2% لا يوافقون و 2% لا يوافقون.

جدول رقم (22/2/4)

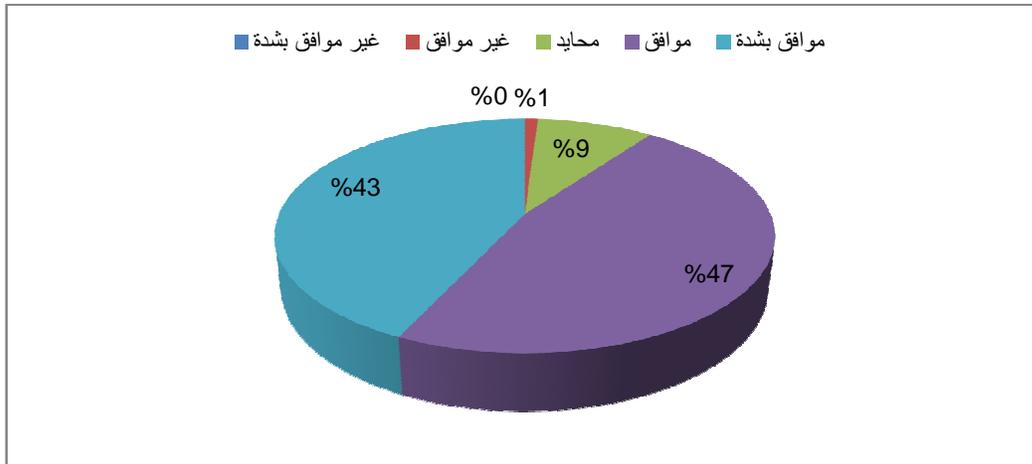
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	1	9	47	43	3. الطرق التقليدية لتعديدها تعتمد على التقدير الشخصي لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة والذي لا يمكن اعتماده كأسلوب يؤمن نتائج دقيقة عن تكلفة المنتج وبالتالي يؤثر سلبا على قرار التسعير.
%100	%0	%1	%9	%47	%43	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (20/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

من الجدول رقم (22/2/4) والشكل البياني رقم (20/2/4) فإن 43% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن الطرق التقليدية لتعديدها تعتمد على التقدير الشخصي لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة والذي لا يمكن اعتماده كأسلوب يؤمن نتائج دقيقة عن تكلفة المنتج وبالتالي يؤثر سلبا على قرار التسعير ، و 47% منهم موافقون، بينما 9% محايدون ، و 1% لا يوافقون.

جدول رقم (23/2/4)

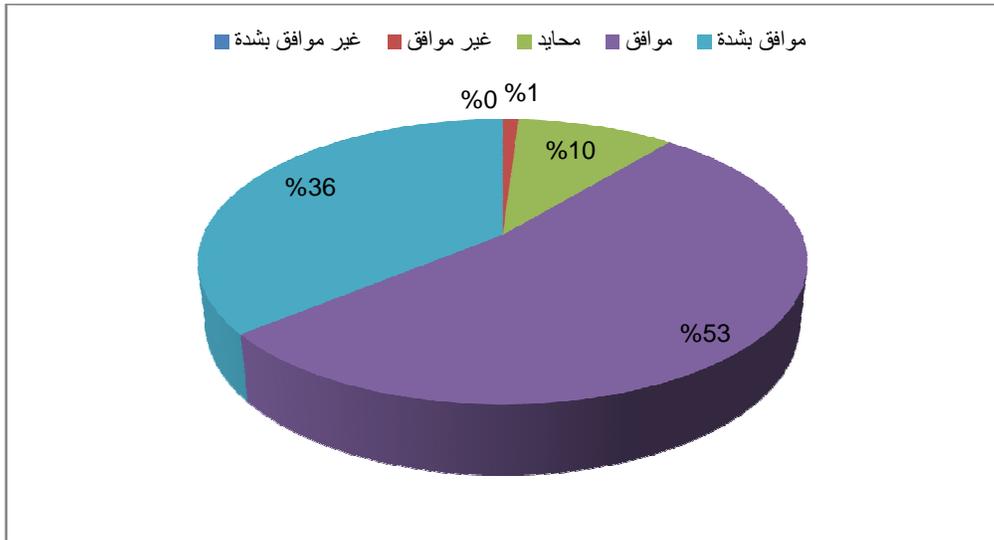
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	1	10	53	36	4- استخدام الطرق التقليدية لقياس وتحديد التكلفة
						يؤدي الى اتخاذ قرارات تسعير غير سليمة تقود
%100	%0	%1	%10	%53	%36	المنشأة الى فقدان القدرة على مواجهة المنافسة.

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (21/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

يُلاحظ من الجدول رقم (23/2/4) والشكل البياني رقم (21/2/4) فإن 36% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على أن استخدام الطرق التقليدية لقياس وتحديد التكلفة يؤدي الى اتخاذ قرارات تسعير غير سليمة تقود المنشأة الى فقدان القدرة على مواجهة المنافسة ، و 53% منهم موافقون، بينما 10% محايدون ، و 1% لا يوافقون.

جدول رقم (24/2/4)

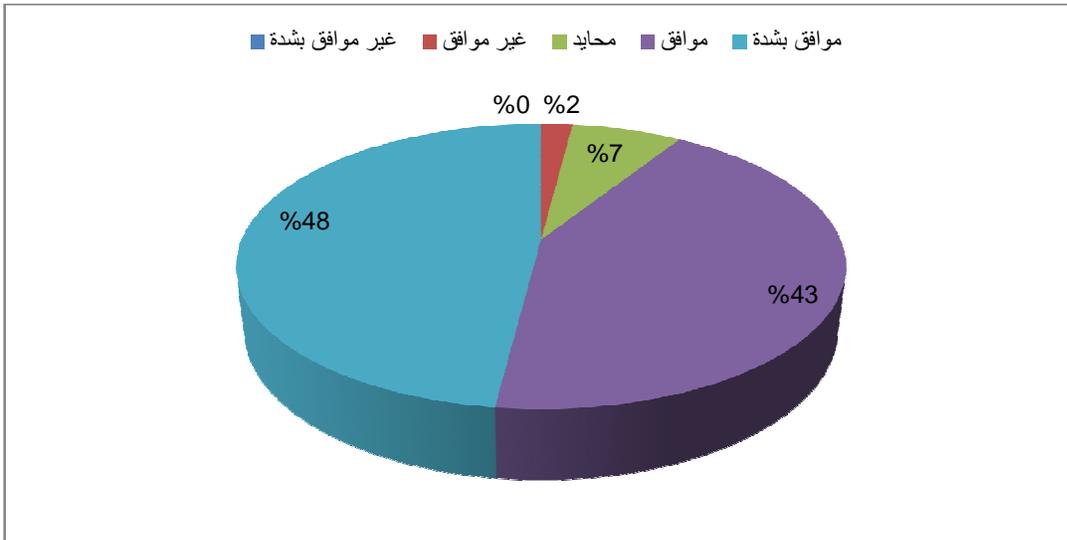
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	2	7	43	48	5. افتراض خطية العلاقة بين عناصر التكاليف وحجم الانتاج يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرارات.
%100	%0	%2	%7	%43	%48	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (22/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (24/2/4) والشكل البياني رقم (22/2/4) فإن 48% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن افتراض خطية العلاقة بين عناصر التكاليف وحجم الانتاج يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرارات ، و 43% منهم موافقون، بينما و 7% محايدون ، و 2% لا يوافقون.

جدول رقم (25/2/4)

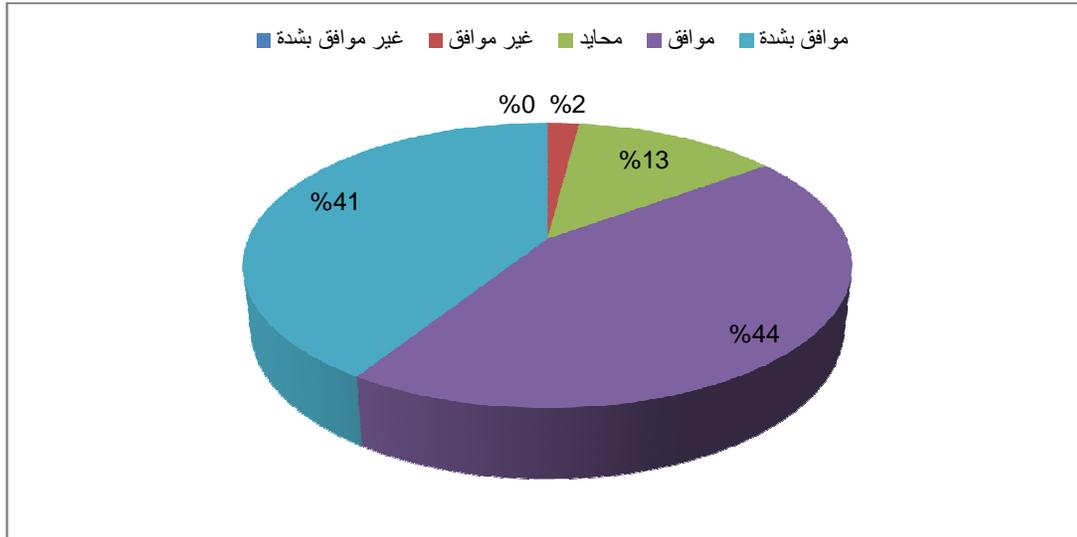
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السادسة الفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	2	13	44	41	6. الطرق التقليدية تتعارض مع مبدأ الاستحقاق في المحاسبة المالية وذلك بنقل جزء من التكاليف غير المباشرة التي تخص الفترة الى الفترة المقبلة .
%100	%0	%2	%13	%44	%41	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (23/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السادسة الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (25/2/4) والشكل البياني رقم (23/2/4) فإن 41% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن الطرق التقليدية تتعارض مع مبدأ الاستحقاق في المحاسبة المالية وذلك بنقل جزء من التكاليف غير المباشرة التي تخص الفترة الى الفترة المقبلة ، و 44% منهم موافقون، بينما و 13% محايدون، و 2% لا يوافقون.

جدول رقم (26/2/4)

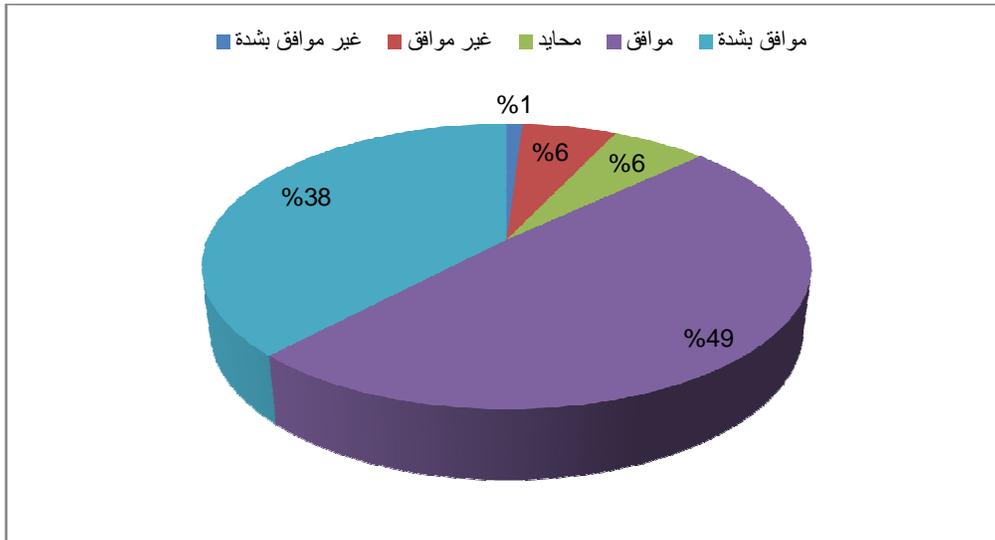
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السابعة الفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	6	6	49	38	7. لا تمكن الطرق التقليدية من توفير المعلومات اللازمة لدراسة العلاقة بين حجم النشاط والتكاليف والإيرادات أو الأرباح.
%100	%1	%6	%6	%49	%38	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (24/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السابعة الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (26/2/4) والشكل البياني رقم (24/2/4) فإن 38% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن لا تمكن الطرق التقليدية من توفير المعلومات اللازمة لدراسة العلاقة بين حجم النشاط والتكاليف والإيرادات أو الأرباح ، و 49% منهم موافقون، بينما و 6% محايدون ، و 6% لا يوافقون و 1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (27/2/4)

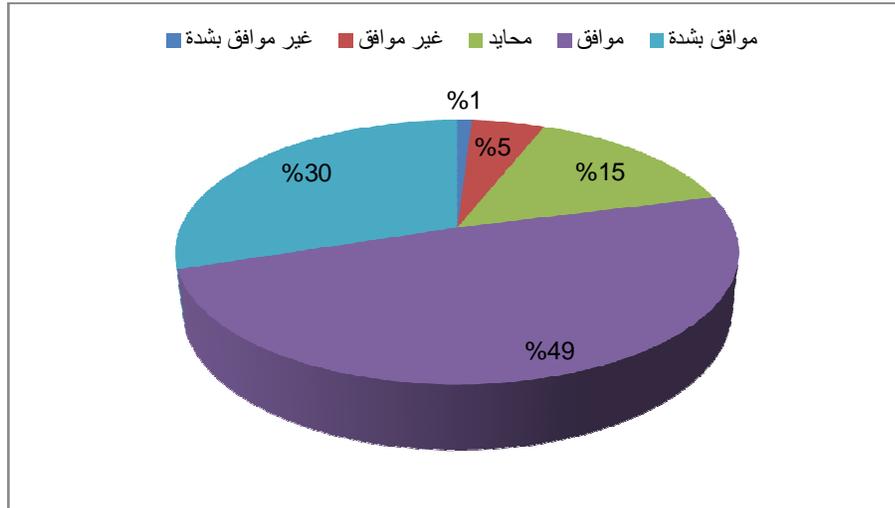
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	5	15	49	30	8. الطرق التقليدية ركزت على توفير معلومات مالية لغرض تقويم المخزون وتحديد سعر البيع فقط ولكنها غير قادرة على توفير بيانات تفصيلية تمكن من وضع الاستراتيجيات.
%100	%1	%5	%15	%49	%30	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (25/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (27/2/4) والشكل البياني رقم (25/2/4) فإن 30% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن الطرق التقليدية ركزت على توفير معلومات مالية لغرض تقويم المخزون وتحديد سعر البيع فقط ولكنها غير قادرة على توفير بيانات تفصيلية تمكن من وضع الاستراتيجيات ، و 49% منهم موافقون، بينما و 15% محايدون ، و 5% لا يوافقون و 1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (28/2/4)

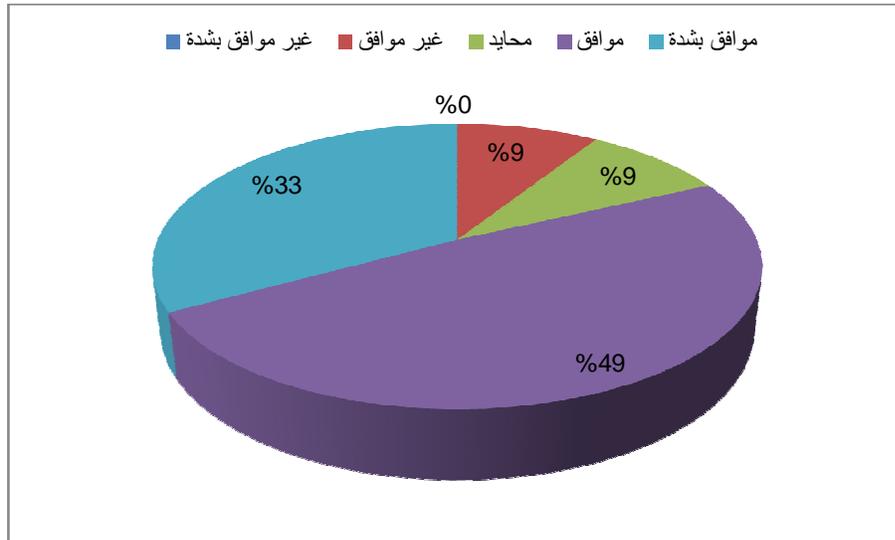
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة التاسعة الفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	9	9	49	33	9. تقويم المخزون السلعي بالتكلفة المباشرة على الوحدات المباعة يضح من تكلفه المبيعات ويؤدى الى انخفاض الارباح.
%100	%0	%9	%9	%49	%33	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (26/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة التاسعة الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (28/2/4) والشكل البياني رقم (26/2/4) فإن 33% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن تقويم المخزون السلعي بالتكلفة المباشرة على الوحدات المباعة يضح من تكلفه المبيعات ويؤدى الى انخفاض الارباح ، و 49% منهم موافقون، بينما و 9% محايدون ، و 9% لا يوافقون.

جدول رقم (29/2/4)

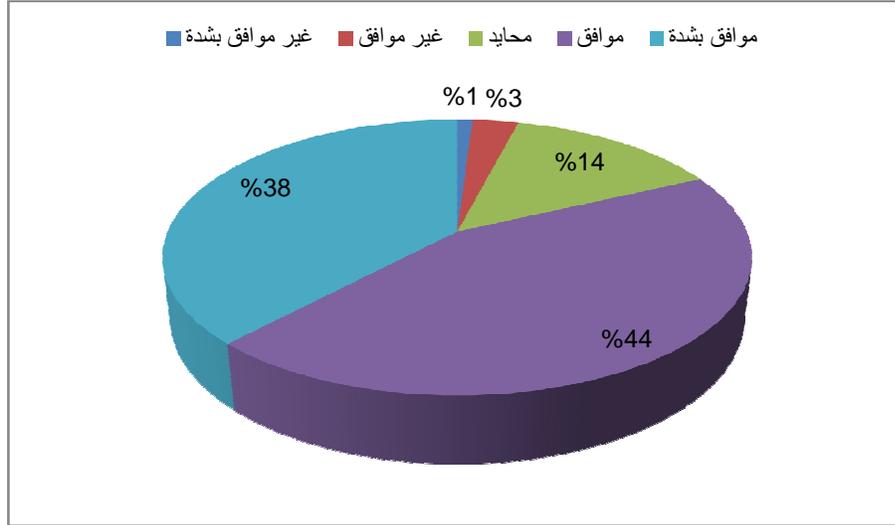
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة العاشرة الفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	3	14	44	38	10. تفترض الطرق التقليدية امكانية توزيع عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة على وحدات الانتاج بسهولة بعكس الواقع توجد صعوبة في اختيار الاساس السليم.
%100	%1	%3	%14	%44	%38	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (27/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة العاشرة الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (29/2/4) والشكل البياني رقم (27/2/4) فإن 38% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن تفترض الطرق التقليدية امكانية توزيع عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة على وحدات الانتاج بسهولة بعكس الواقع توجد صعوبة في اختيار الاساس السليم ، و 44% منهم موافقون، بينما و 14% محايدون ، و 3% لا يوافقون و 1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (30/2/4)

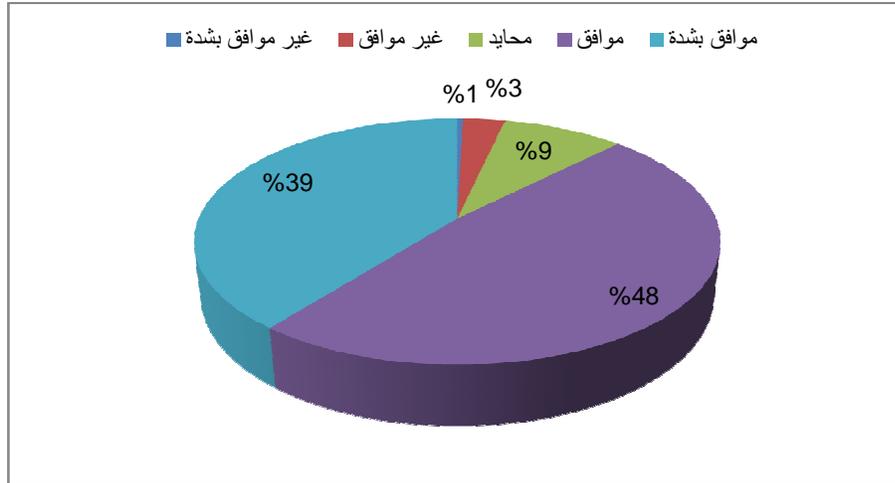
جدول تكراري لمخلص الفرضية الثانية

النسبة %	التكرارات	
39.4	394	أوافق بشدة
48.2	482	أوافق
8.9	89	محايد
3.1	31	لا أوافق
0.4	4	لا أوافق بشدة
100	1000	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (28/2/4)

شكل بياني لمخلص الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (30/2/4) والشكل البياني رقم (30/2/4) نسبة الموافقة (87.6%) والمحايدة (8.9) بينما كانت نسبة عدم الموافقة (3.5%) عليه نستنتج أن غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على هذه العبارات.

جدول رقم (31/2/4) : الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة

الاحتمالية لاختبار مربع كآي لاراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارات التالية:

القيمة الاحتمالية	درجات الحرية	قيمة مربع كآي	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
.000	3	88.560	.70000	4.4300	1-تعددالطرق التقليدية لتحميل التكاليف يؤثرعلى جودة المعلومات المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرارات .
.000	2	39.260	.58075	4.3100	2-استخدام الطرق التقليدية لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة لايراعى عدم ارتباط العديد من بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة بالحجم مما يؤثر فى تحديد تكلفة المنتج واتخاذ قرار التسعير بشانه .
.000	3	65.600	.67987	4.3200	3-الطرق التقليدية لتعدها تعتمد على التقدير الشخصى لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة والذى لايمكن اعتماده كأسلوب يؤمن نتائج دقيقة عن تكلفة المنتج وبالتالي يؤثر سلبا على قرار التسعير .
.000	3	68.240	.66848	4.2400	4-استخدام الطرق التقليدية لقياس وتحديد التكلفة يؤدى الى اتخاذ قرارات تسعير غير سليمة تقود المنشأة الى فقدان القدرة على مواجهة المنافسة .
.000	3	68.240	.70575	4.3700	5-افتراض خطية العلاقة بين عناصر التكاليف وحجم الانتاج يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرارات .
.000	3	51.600	.75371	4.2400	6-الطرق التقليدية تتعارض مع مبدأ الاستحقاق فى المحاسبة المالية وذلك بنقل جزء من التكاليف غير المباشرة التى تخص الفترة الى الفترة المقبلة .

4	95.900	4.1700	.86521	7- لا تمكن الطرق التقليدية من توفير المعلومات اللازمة لدراسة العلاقة بين حجم النشاط والتكاليف والايادات أو الارباح .
4	77.600	4.0200	.86433	8- الطرق التقليدية ركزت على توفير معلومات مالية لغرض تقويم المخزون وتحديد سعر البيع فقط ولكنها غير قادرة على توفير بيانات تفصيلية تمكن من وضع الاستراتيجيات
3	46.080	4.0600	.88557	9- تقويم المخزون السلعي بالتكلفة المباشرة على الوحدات المباعة يضخم نصيبه من تكلفة المبيعات ويؤدي الى انخفاض الارباح .
4	79.300	4.1500	.84537	10-تفترض الطرق التقليدية امكانية توزيع عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة على وحدات الانتاج بسهولة بعكس الواقع توجد صعوبة في اختيار الاساس السليم .

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

يتضح من الجدول رقم (31/2/4) أن الوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (3) وهذا يشير إلى أن إجابات المبحوثين نحو هذه العبارات تسير في الاتجاه الإيجابي أي موافقتهم عليها.

أما الانحراف المعياري لهذه العبارات يتراوح ما بين (58075 - .88557). وهذا يشير إلى تقارب إجابات أفراد العينه.

بالنظر إلى القيمة الاحتمالية لجميع العبارات نجدها أقل من مستوى المعنوية 0.05 وهذا يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية أي أن إجابات المبحوثين تتحيز لإجابة دون غيرها.

مما سبق تتأكد صحة الفرضية التي نصها : الطرق التقليدية لتخصيص التكاليف الصناعية لا تمكن من توفير معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات.

عبارات الفرضية الثالثة : (أن تطبيق أسلوب التكلفة وفقا للنشاط يقدم معلومات تساعد فى اتخاذ القرارات الاستراتيجية).

جدول رقم (32/2/4) :

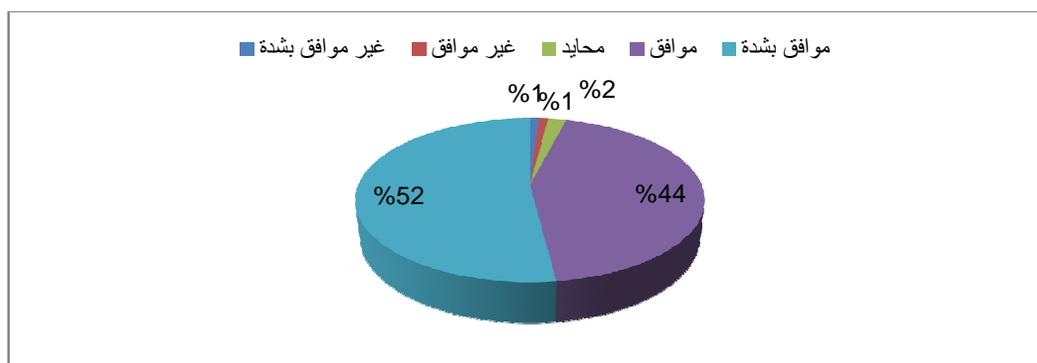
جدول تكراري لإداء أفراد العينة تجاه العبارة الأولى الفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محا يد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	1	2	44	52	1. استخدام اسلوب التكلفة وفقا للنشاط الذى يربط التكاليف بالانشطة (مسببات التكلفة) يساعد على الدقة فى قياس التكلفة وبالتالي بنا سياسة سعرية ملائمة للمنتجات .
%100	%1	%1	%2	%44	%52	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (29/2/4)

شكل بياني لإداء أفراد العينة تجاه العبارة الأولى الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

من الجدول رقم (32/2/4) والشكل البياني رقم (29/2/4) فإن 52% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن استخدام اسلوب التكلفة وفقا للنشاط الذى يربط التكاليف بالانشطة (مسببات التكلفة) يساعد على الدقة فى قياس التكلفة وبالتالي بنا سياسة سعرية ملائمة للمنتجات ، و 44% منهم موافقون ، بينما 2% محايدون ، و 1% لا يوافقون و 1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (33/2/4)

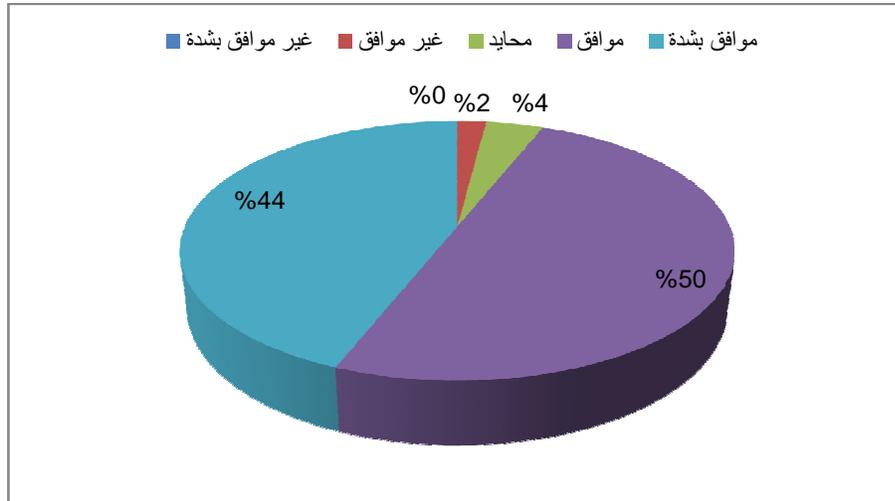
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثانية الفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	2	4	50	44	2. تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يقوم على مبدأ ان التكاليف الصناعية غير المباشرة يتم تخصيصها على المنتجات وفقا لما تستهلكه الانشطة مما يقدم معلومات ملائمة لاتخاذ القرار الاستراتيجي.
%100	%0	%2	%4	%50	%44	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (30/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثانية الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

يتضح من الجدول رقم (33/2/4) والشكل البياني رقم (30/2/4) فإن 44% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على أن تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يقوم على مبدأ ان التكاليف الصناعية غير المباشرة يتم تخصيصها على المنتجات وفقا لما تستهلكه الانشطة مما يقدم معلومات ملائمة لاتخاذ القرار الاستراتيجي ، و 50% منهم موافقون، بينما 4% محايدون و 2% لا يوافقون.

جدول رقم (34/2/4)

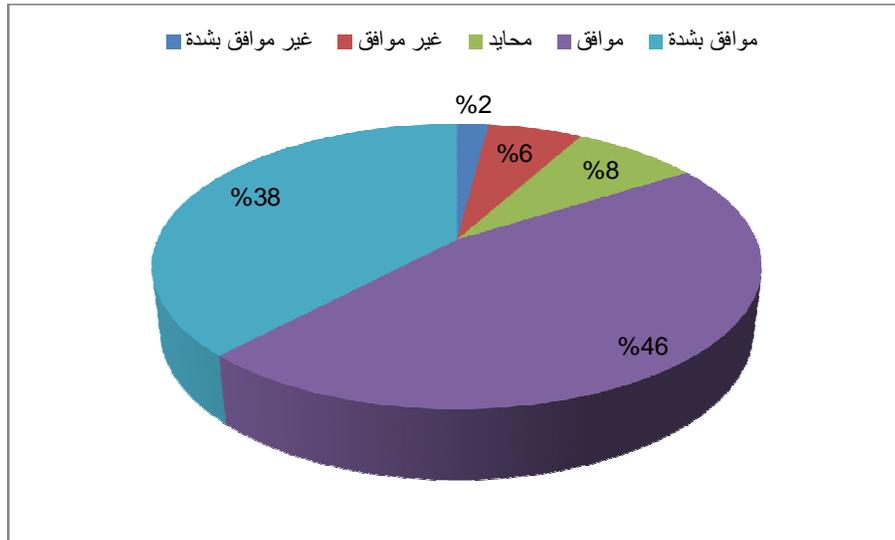
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	2	6	8	46	38	3. تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يقلل من احتمالية اتباع استراتيجيات تشقيلية او تسويقية ينجم عنها بيع المنتج باقل من التكلفة.
%100	%2	%6	%8	%46	%38	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (31/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

من الجدول رقم (34/2/4) والشكل البياني رقم (31/2/4) فإن 38% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يقلل من احتمالية اتباع استراتيجيات تشقيلية او تسويقية ينجم عنها بيع المنتج باقل من التكلفة ، و 46% منهم موافقون، بينما 8% محايدون ،و 6% لا يوافقون و 2% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (35/2/4)

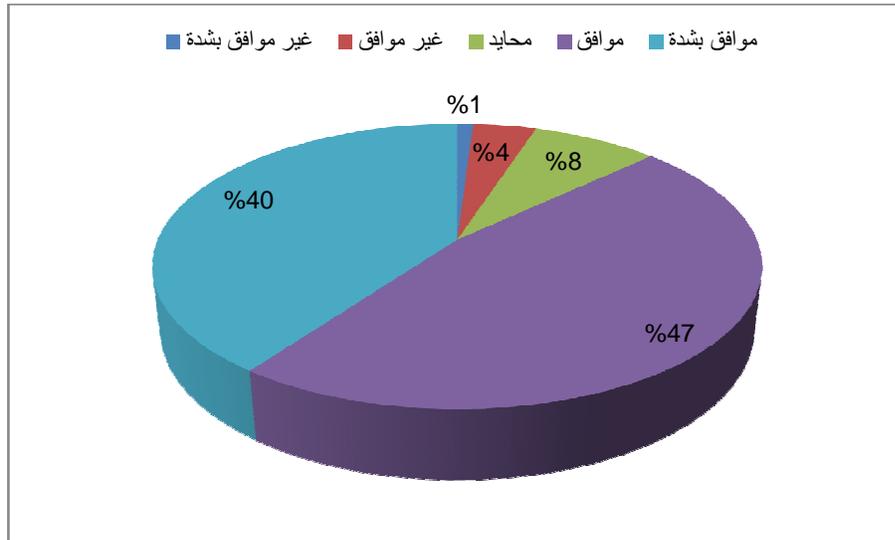
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	4	8	47	40	4- تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط
%100	%1	%4	%8	%47	%40	يؤدي الى امكانية وضع اسعار تنافسية من خلال قياسه الدقيق للتكلفة.

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (32/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

يُلاحظ من الجدول رقم (35/2/4) والشكل البياني رقم (32/2/4) فإن 40% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على أن تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدي الى امكانية وضع اسعار تنافسية من خلال قياسه الدقيق للتكلفة ، و 47% منهم موافقون، بينما 8% محايدون ، و 4% لا يوافقون و 1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (36/2/4)

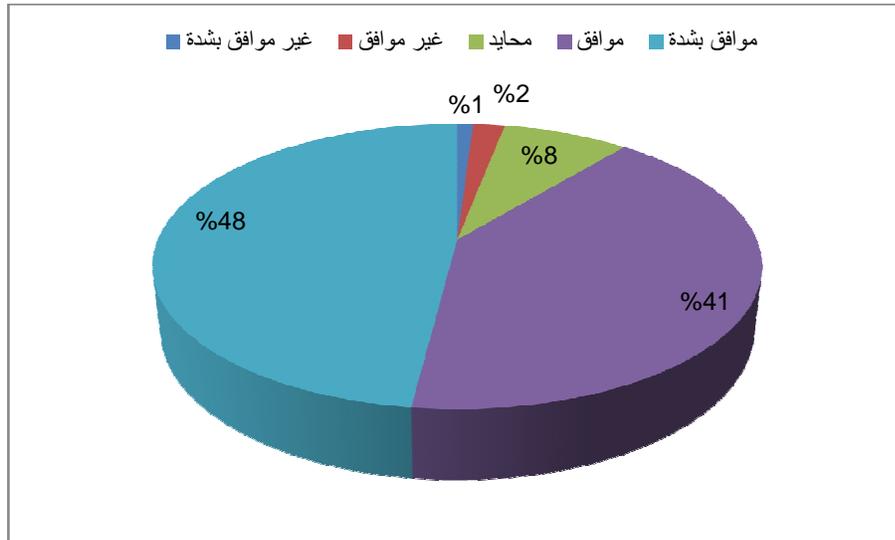
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	2	8	41	48	5. تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدي الى توفير معلومات تساعد على اتخاذ قرار التوسع في انتاج معين او التوقف عن انتاجه.
%100	%1	%2	%8	%41	%48	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (33/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (36/2/4) والشكل البياني رقم (33/2/4) فإن 48% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدي الى توفير معلومات تساعد على اتخاذ قرار التوسع في انتاج معين او التوقف عن انتاجه ، و 41% منهم موافقون، بينما و 8% محايدون ، و 2% لا يوافقون و 1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (37/2/4)

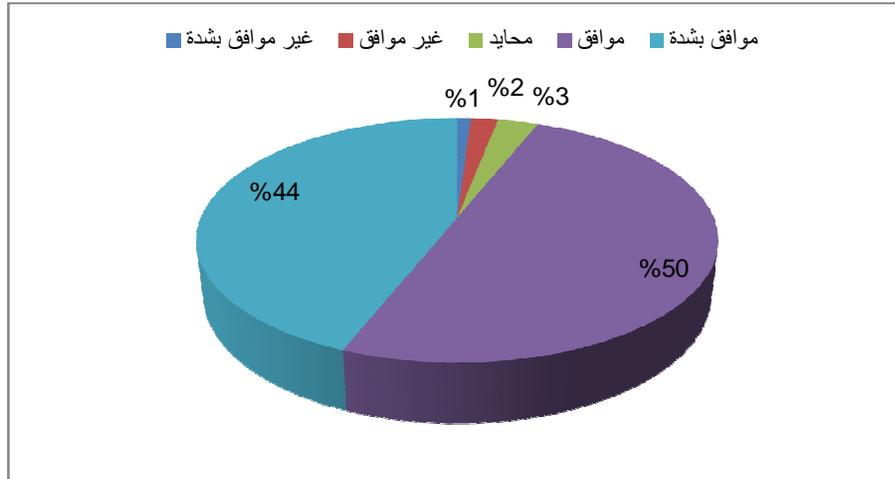
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السادسة الفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	2	3	50	44	6. تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدي الى توفير معلومات اكثر دقة عن تكلفة الانتاج والتي تساعد الادارة على اتخاذ قرارات افضل فيما يتعلق بتحديد تشكيلة المنتجات الاكثر فاعلية وتأثيرا على زيادة الربحية.
%100	%1	%2	%3	%50	%44	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (34/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السادسة الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (37/2/4) والشكل البياني رقم (34/2/4) فإن 44% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدي الى توفير معلومات اكثر دقة عن تكلفة الانتاج والتي تساعد الادارة على اتخاذ قرارات افضل فيما يتعلق بتحديد تشكيلة المنتجات الاكثر فاعلية وتأثيرا على زيادة الربحية ، و 50% منهم موافقون، بينما و 3% محايدون ، و 2% لا يوافقون و 1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (38/2/4)

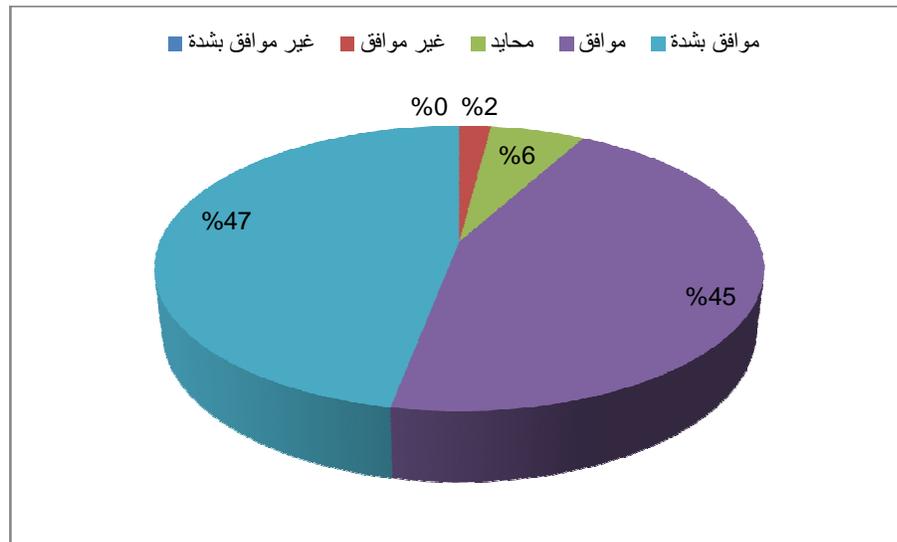
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السابعة الفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	2	6	45	47	7. يساعد اسلوب التكلفة وفقا للنشاط على تحقيق درجة مرتفعة من الرقابة على عناصر التكاليف وبالتالي ترشيد الانفاق مما يسهم فى زيادة الربح.
%100	%0	%2	%6	%45	%47	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (35/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السابعة الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (38/2/4) والشكل البياني رقم (35/2/4) فإن 47% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن يساعد اسلوب التكلفة وفقا للنشاط على تحقيق درجة مرتفعة من الرقابة على عناصر التكاليف وبالتالي ترشيد الانفاق مما يسهم فى زيادة الربح ، و 45% منهم موافقون، بينما و6% محايدون، و2% لا يوافقون.

جدول رقم (39/2/4)

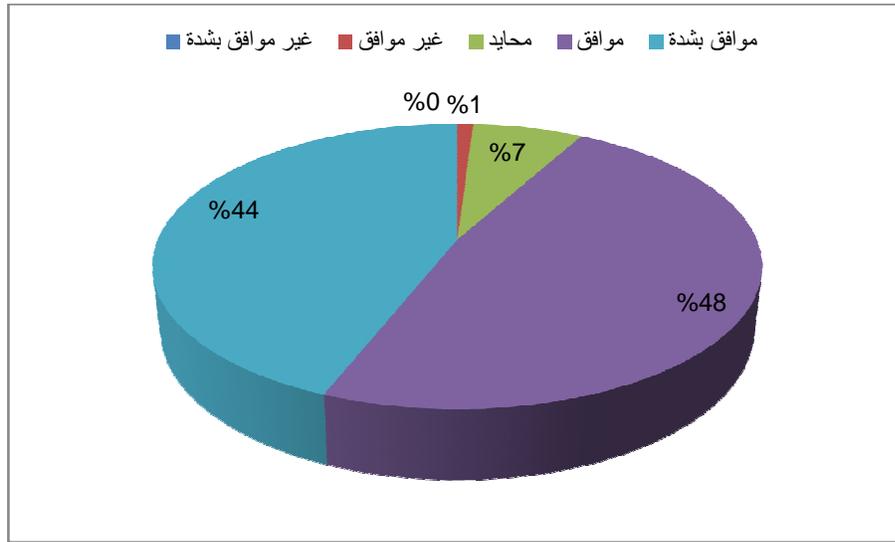
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	1	7	48	44	8. يوفر أسلوب التكلفة وفقا للنشاط معلومات للمراكز والمستويات الادارية تساعد في أعداد تقارير أداء متكاملة وفي الوقت المناسب.
%100	%0	%1	%7	%48	%44	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (36/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (39/2/4) والشكل البياني رقم (36/2/4) فإن 44% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن يوفر أسلوب التكلفة وفقا للنشاط معلومات للمراكز والمستويات الادارية تساعد في أعداد تقارير أداء متكاملة وفي الوقت المناسب ، و 48% منهم موافقون، بينما و 7% محايدون ، و 1% لا يوافقون.

جدول رقم (40/2/4)

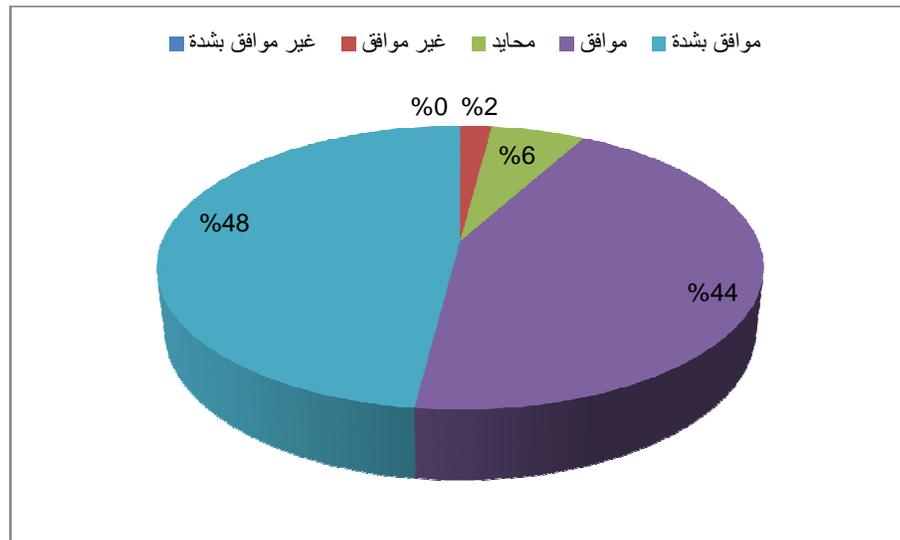
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة التاسعة الفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	2	6	44	48	9. يوفر اسلوب التكلفة وفقا للنشاط
						معلومات تساعد على معرفة الانحرافات
%100	%0	%2	%6	%44	%48	ومعالجتها في الوقت المناسب.

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (37/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة التاسعة الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (40/2/4) والشكل البياني رقم (37/2/4) فإن 48% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن يوفر اسلوب التكلفة وفقا للنشاط معلومات تساعد على معرفة الانحرافات ومعالجتها في الوقت المناسب ، و 44% منهم موافقون، بينما و 6% محايدون ، و 2% لا يوافقون.

جدول رقم (41/2/4)

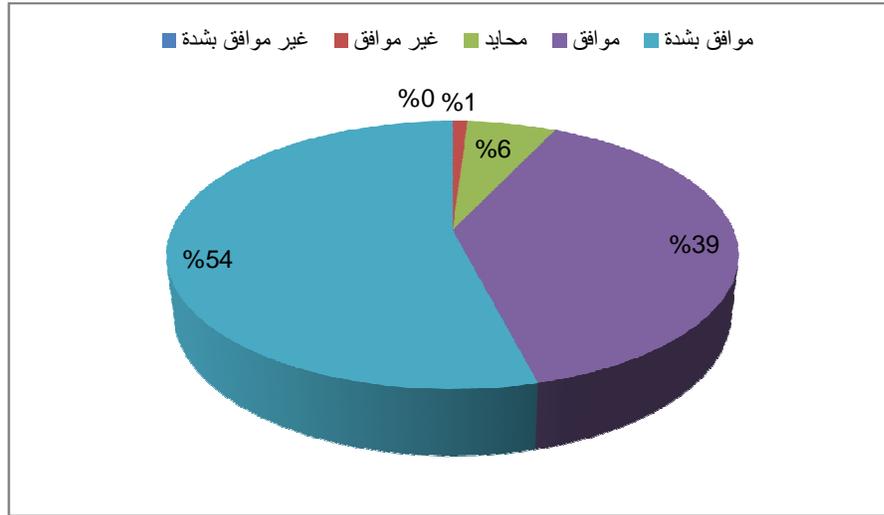
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة العاشرة الفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	1	6	39	54	10. أسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدي الى تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة
%100	%0	%1	%6	%39	%54	تخصيص افضل وتحقيق الدقة المطلوبة في بيانات التكاليف مما يؤدي الى اتخاذ قرارات رشيدة.

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (38/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة العاشرة الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (41/2/4) والشكل البياني رقم (38/2/4) فإن 54% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن أسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدي الى تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة تخصيص افضل وتحقيق الدقة المطلوبة في بيانات التكاليف مما يؤدي الى اتخاذ قرارات رشيدة ، و 39% منهم موافقون، بينما و 6% محايدون، و 1% لا يوافقون.

جدول رقم (42/2/4)

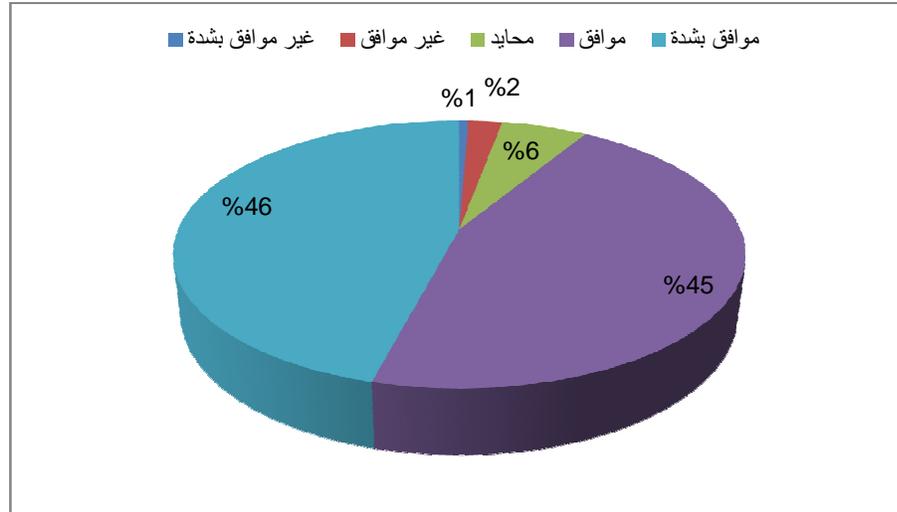
جدول تكراري لمخلص الفرضية الثالثة

النسبة %	التكرارات	
45.9	459	أوافق بشدة
45.4	454	أوافق
5.8	58	محايد
2.3	23	لا أوافق
0.6	6	لا أوافق بشدة
100	1000	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (39/2/4)

شكل بياني لمخلص الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (42/2/4) والشكل البياني رقم (39/2/4) نسبة الموافقة (91.3%) والمحايدة

(5.8) بينما كانت نسبة عدم الموافقة (2.9%) عليه نستنتج أن غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون

على هذه العبارات.

جدول رقم (43/2/4) : الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة

الاحتمالية لاختبار مربع كآي لاراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارات التالية:

القيمة الاحتمالية	درجات الحرية	قيمة مربع كآي	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
.000	4	132.300	.68718	4.4500	1-استخدام اسلوب التكلفة وفقا للنشاط الذى يربط التكاليف بالانشطة (مسببات التكلفة) يساعد على الدقة فى قياس التكلفة وبالتالي بنا سياسة سعرية ملائمة للمنتجات .
.000	3	78.240	.65935	4.3600	2-تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يقوم على مبدأ ان التكاليف الصناعية غير المباشرة يتم تخصيصها على المنتجات وفقا لما تستهلكه الانشطة مما يقدم معلومات ملائمة لاتخاذ القرار الاستراتيجى .
.000	4	83.200	.93506	4.1200	3-تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يقلل من احتمالية اتباع استراتيجيات تشقيلية او تسويقية ينجم عنها بيع المنتج باقل من التكلفة .
.000	4	94.500	.83236	4.2100	4-تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدى الى امكانية وضع اسعار تنافسية من خلال قياسه الدقيق للتكلفة .
.000	4	102.700	.79207	4.3300	5-تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدى الى توفير معلومات تساعد على اتخاذ قرار التوسع فى انتاج معين او التوقف عن انتاجه .
.000	4	122.500	.72780	4.3400	6-تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدى الى توفير معلومات اكثر دقة عن تكلفة الانتاج والتي تساعد الادارة على اتخاذ قرارات افضل فيما يتعلق بتحديد تشكيلة المنتجات الاكثر فاعلية وتأثيرا على زيادة الربحية .

7-يساعد اسلوب التكلفة وفقا للنشاط على تحقيق درجة مرتفعة من الرقابة على عناصر التكاليف وبالتالي ترشيد الانفاق مما يسهم فى زيادة الربح .	4.3700	.69129	70.960	3	.000
8-يوفر اسلوب التكلفة وفقا للنشاط معلومات للمراكز والمستويات الادارية تساعد فى أعداد تقارير أداء متكاملة وفى الوقت المناسب .	4.3500	.65713	71.600	3	.000
9-يوفر اسلوب التكلفة وفقا للنشاط معلومات تساعد على معرفة الانحرافات ومعالجتها فى الوقت المناسب .	4.3800	.69311	71.200	3	.000
10-اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدي الى تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة تخصيص افضل وتحقيق الدقة المطلوبة فى بيانات التكاليف مما يؤدي الى اتخاذ قرارات رشيدة .	4.4600	.65782	78.960	3	.000

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

يتضح من الجدول رقم (43/2/4) أن الوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (3) وهذا يشير إلى أن إجابات المبحوثين نحو هذه العبارات تسير في الاتجاه الإيجابي أي موافقتهم عليها.

أما الانحراف المعياري لهذه العبارات يتراوح ما بين (.65782 - .93506) وهذا يشير إلى تقارب إجابات أفراد العينه.

بالنظر إلى القيمة الاحتمالية لجميع العبارات نجدها أقل من مستوى المعنوية 0.05 وهذا يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية أي أن إجابات المبحوثين تتحيز لإجابة دون غيرها.

مما سبق تتأكد صحة الفرضية التي نصها : أن تطبيق أسلوب التكلفة وفقا للنشاط يقدم معلومات تساعد فى اتخاذ القرارات الاستراتيجية.

عبارات الفرضية الرابعة : (تساعد القرارات المبنية على معلومات أسلوب التكلفة وفقا للنشاط في خفض التكلفة).

جدول رقم (44/2/4) :

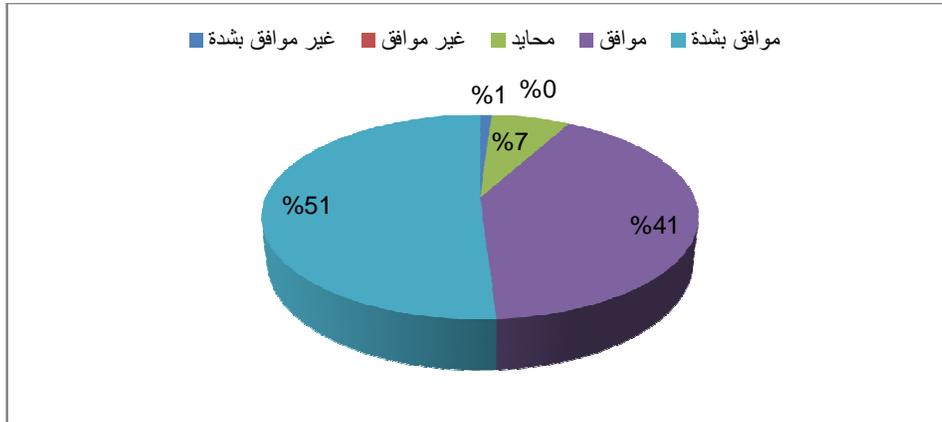
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الأولى الفرضية الرابعة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	0	7	41	51	1. تطبيق أسلوب التكلفة وفقا للنشاط يساعد على التخلص من الأنشطة التي لا تضيف قيمة وبالتالي تخفيض التكاليف مما قد يؤدي الى زيادة المبيعات من خلال وضع اسعار تنافسية.
%100	%1	%0	%7	%41	%51	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (40/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الأولى الفرضية الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

من الجدول رقم (44/2/4) والشكل البياني رقم (40/2/4) فإن 51% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن تطبيق أسلوب التكلفة وفقا للنشاط يساعد على التخلص من الأنشطة التي لا تضيف قيمة وبالتالي تخفيض التكاليف مما قد يؤدي الى زيادة المبيعات من خلال وضع اسعار تنافسية ، و 41% منهم موافقون ، بينما 7% محايدون ، و 1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (45/2/4)

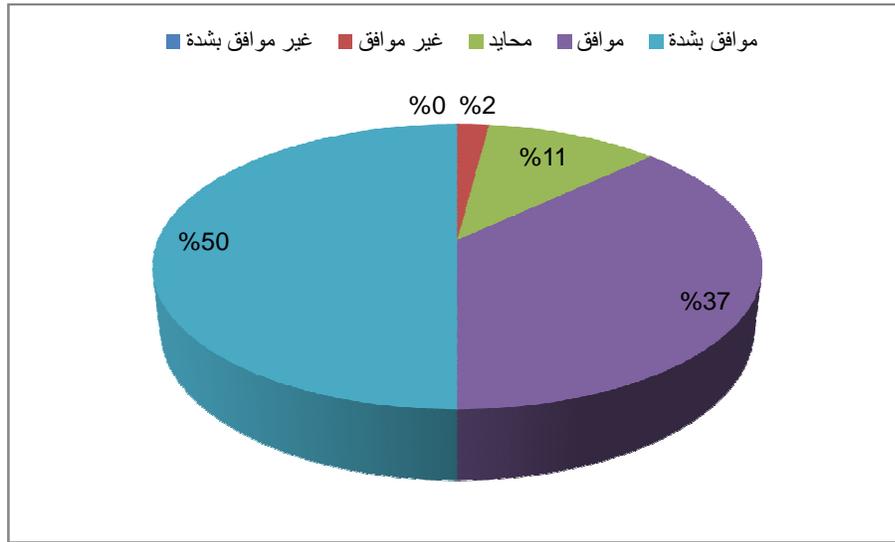
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثانية الفرضية الرابعة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	2	11	37	50	2. أسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدي الى كشف الطاقات غير المستغلة وبالتالي استبعادها من تكلفة المنتج مما يؤدي الى خفض التكلفة.
%100	%0	%2	%11	%37	%50	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (41/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثانية الفرضية الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

يتضح من الجدول رقم (45/2/4) والشكل البياني رقم (41/2/4) فإن 50% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على أن أسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدي الى كشف الطاقات غير المستغلة وبالتالي استبعادها من تكلفة المنتج مما يؤدي الى خفض التكلفة ، و 37% منهم موافقون، بينما 11% محايدون و 2% لا يوافقون.

جدول رقم (46/2/4)

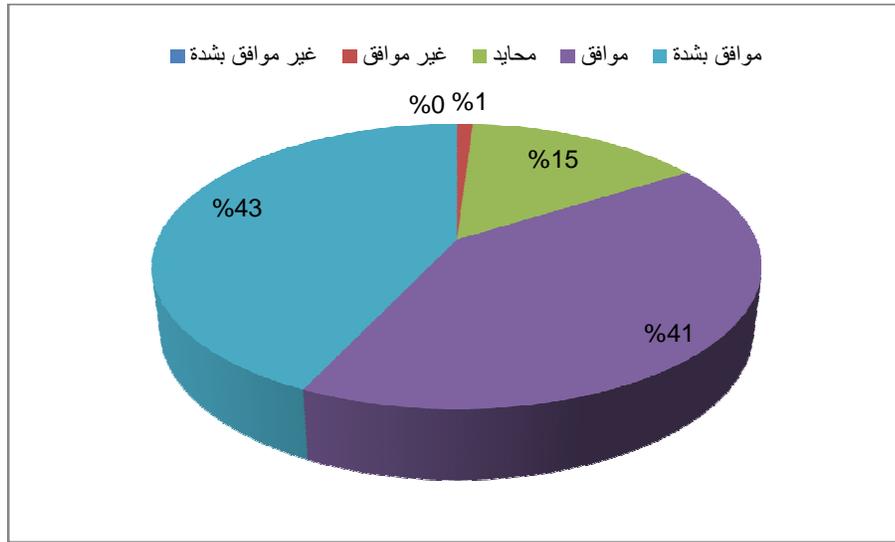
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الرابعة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	2	11	37	50	3. القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط تسهم فى التخلص من المنتجات والعملاء الاقل ربحية.
%100	%0	%2	%11	%37	%50	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (42/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

من الجدول رقم (46/2/4) والشكل البياني رقم (42/2/4) فإن 50% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط تسهم فى التخلص من المنتجات والعملاء الاقل ربحية ، و 37% منهم موافقون، بينما 11% محايدون ، و2% لا يوافقون.

جدول رقم (47/2/4)

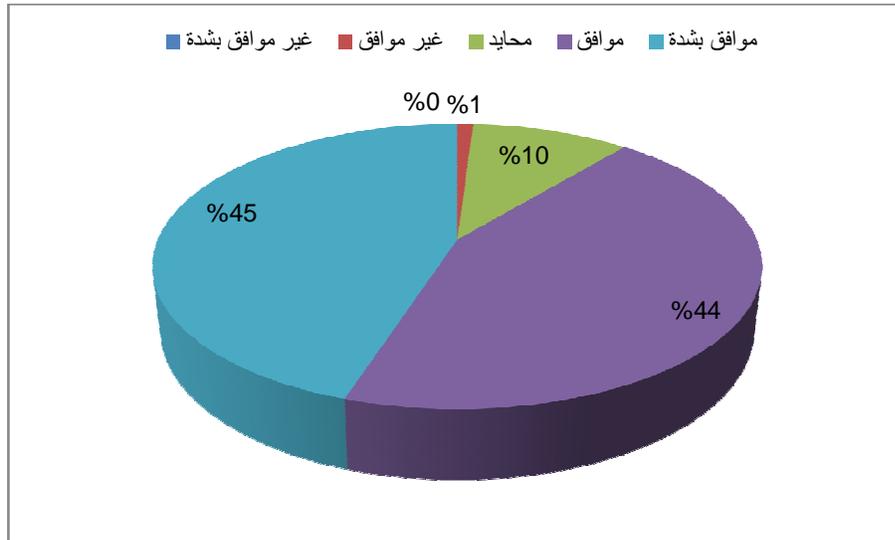
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الرابعة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	1	10	44	45	4- تمكن القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من الرقابة على عناصر التكاليف.
%100	%0	%1	%10	%44	%45	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2013م

شكل رقم (43/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

يُلاحظ من الجدول رقم (47/2/4) والشكل البياني رقم (43/2/4) فإن 45% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على أن القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط تمكن من الرقابة على عناصر التكاليف ، و 44% منهم موافقون، بينما 10% محايدون ، و 1% لا يوافقون.

جدول رقم (48/2/4)

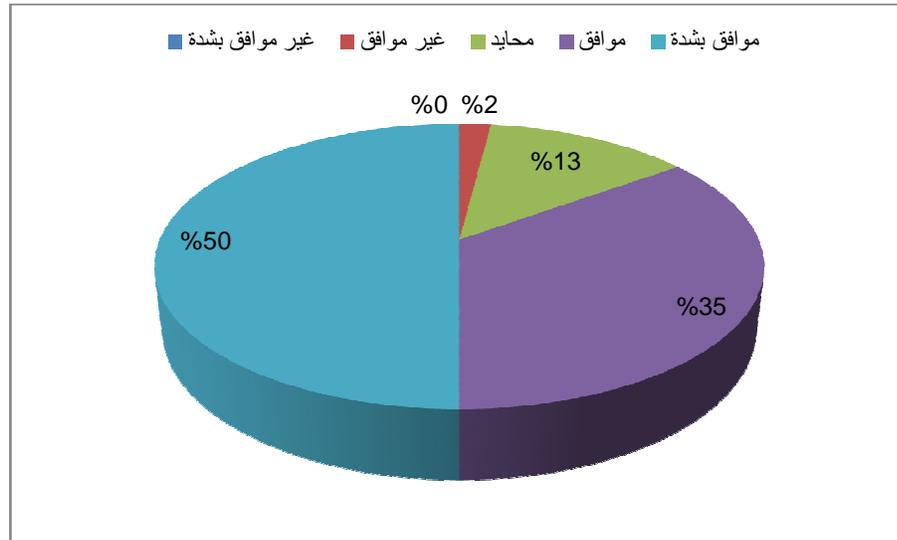
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الرابعة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	2	13	35	50	5. تساعد القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من تحليل نقاط القوة والضعف.
%100	%0	%2	%13	%35	%50	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (44/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (48/2/4) والشكل البياني رقم (44/2/4) فإن 50% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن تساعد القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من تحليل نقاط القوة والضعف ، و 35% منهم موافقون، بينما و 13% محايدون ، و 2% لا يوافقون.

جدول رقم (49/2/4)

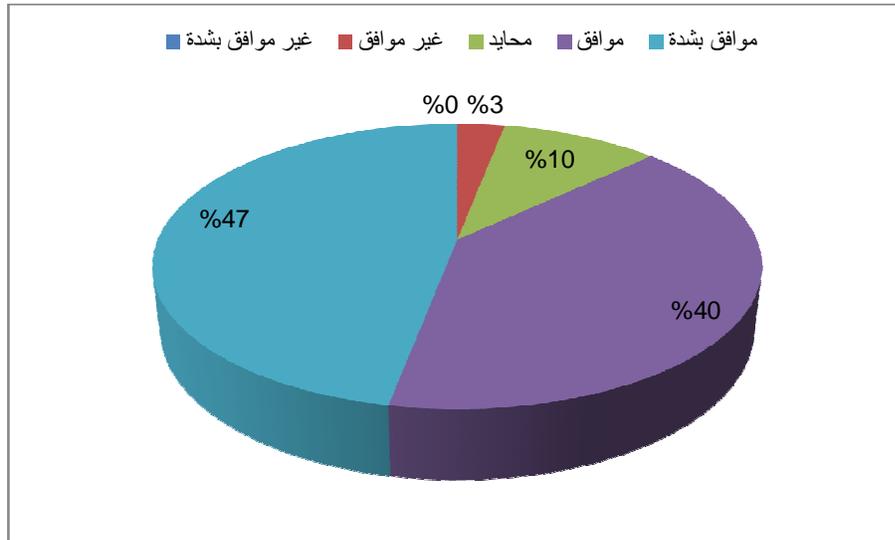
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السادسة الفرضية الرابعة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	3	10	40	47	6. تساعد القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من ادراك الفرص والمهددات.
%100	%0	%3	%10	%40	%47	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (45/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السادسة الفرضية الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (49/2/4) والشكل البياني رقم (45/2/4) فإن 47% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن تساعد القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من ادراك الفرص والمهددات ، و 40% منهم موافقون، بينما و 10% محايدون ، و 3% لا يوافقون.

جدول رقم (50/2/4)

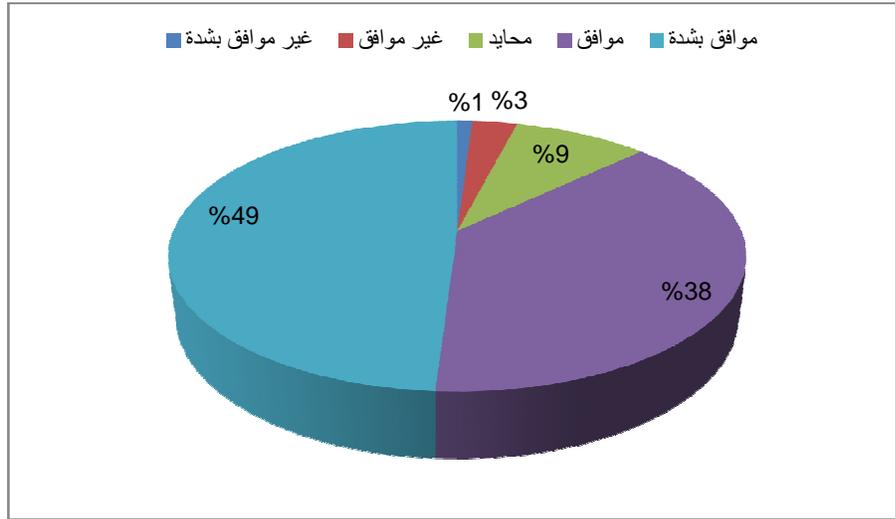
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السابعة الفرضية الرابعة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	3	9	38	49	7. يساعد أسلوب التكلفة وفقا للنشاط من تقسيم المنشأة الى وحدات ومراكز أنشطة تزيد من كفاءة استخدام الموارد المادية المتاحة مما يؤدي الى خفض التكلفة.
%100	%1	%3	%9	%38	%49	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (46/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة السابعة الفرضية الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (50/2/4) والشكل البياني رقم (46/2/4) فإن 49% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن يساعد أسلوب التكلفة وفقا للنشاط من تقسيم المنشأة الى وحدات ومراكز أنشطة تزيد من كفاءة استخدام الموارد المادية المتاحة مما يؤدي الى خفض التكلفة ، و 38% منهم موافقون، بينما 9% محايدون ، و3% لا يوافقون و1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (51/2/4)

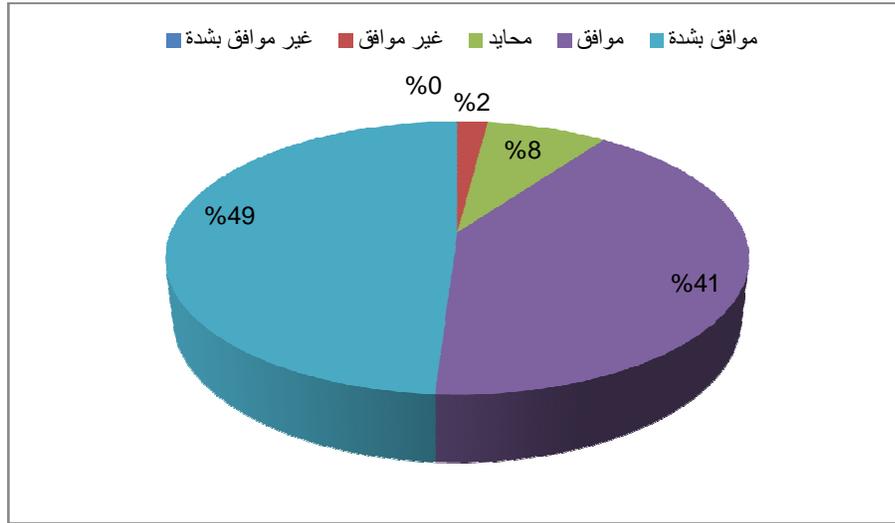
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الرابعة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	0	2	8	41	49	8. اتباع اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يمكن من رفع الموازنات التخطيطية المرنة التي تساعد في معالجة المشكلات وتزيد من كفاءة ادائها الامر الذي يعنى تخفيض التكلفة .
%100	%0	%2	%8	%41	%49	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (47/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (51/2/4) والشكل البياني رقم (47/2/4) فإن 49% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن اتباع اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يمكن من رفع الموازنات التخطيطية المرنة التي تساعد في معالجة المشكلات وتزيد من كفاءة ادائها الامر الذي يعنى تخفيض التكلفة ، و 41% منهم موافقون، بينما و 8% محايدون، و 2% لا يوافقون.

جدول رقم (52/2/4)

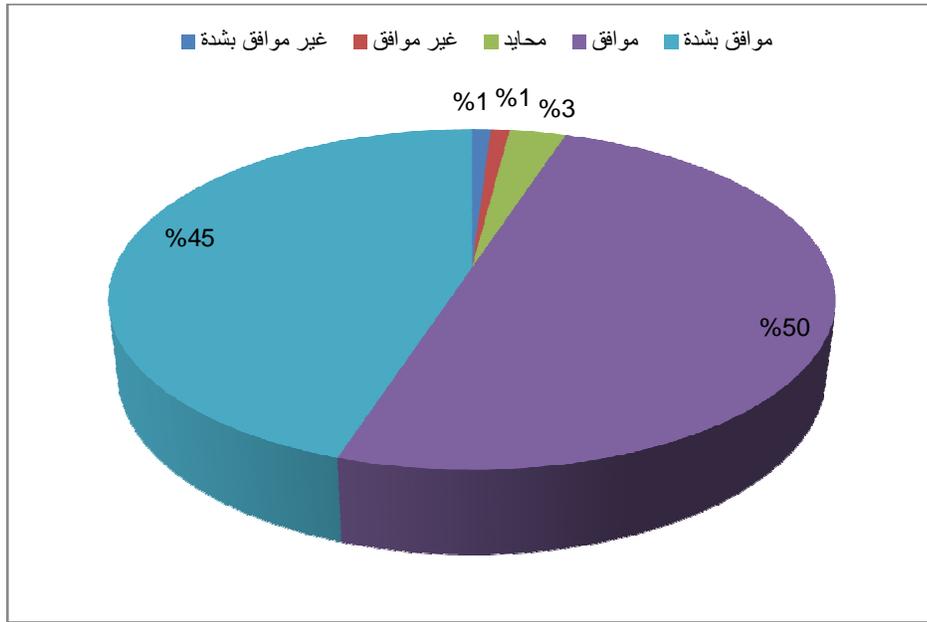
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة التاسعة الفرضية الرابعة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	1	1	3	50	45	9. تمكن القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من ترشيد الانفاق.
%100	%1	%1	%3	%50	%45	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (48/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة التاسعة الفرضية الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (52/2/4) والشكل البياني رقم (48/2/4) فإن 45% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن تمكن القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من ترشيد الانفاق ، و 50% منهم موافقون، بينما و 3% محايدون ، و 1% لا يوافقون و 1% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (53/2/4)

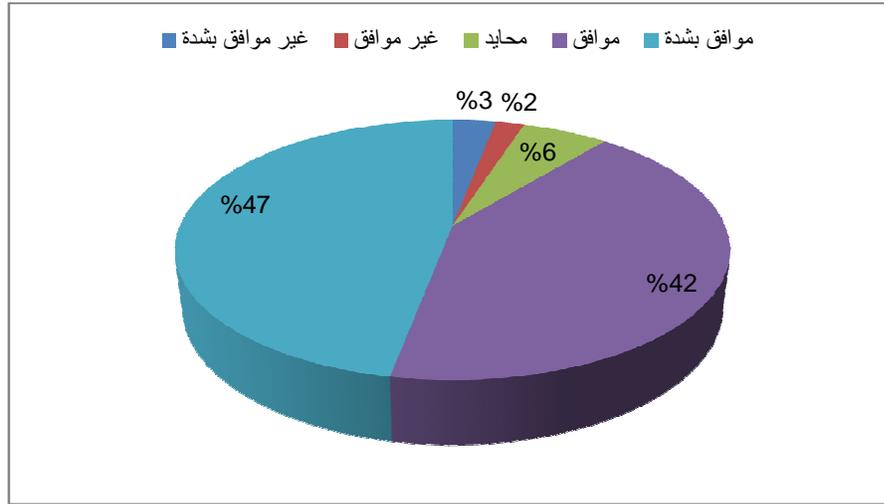
جدول تكراري لآراء أفراد العينة تجاه العبارة العاشرة الفرضية الرابعة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	
100	3	2	6	42	47	10. تمكن قرارات التوسع فى انتاج معين او التوقف عن انتاجه المتخذة اعتمادا على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من خفض التكلفة .
%100	%3	%2	%6	%42	%47	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (49/2/4)

شكل بياني لآراء أفراد العينة تجاه العبارة العاشرة الفرضية الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (53/2/4) والشكل البياني رقم (49/2/4) فإن 47% من أفراد الدراسة يوافقون بشدة على إن تمكن قرارات التوسع فى انتاج معين او التوقف عن انتاجه المتخذة اعتمادا على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من خفض التكلفة ، و 42% منهم موافقون، بينما و 6% محايدون ، و 2% لا يوافقون و 3% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (54/2/4)

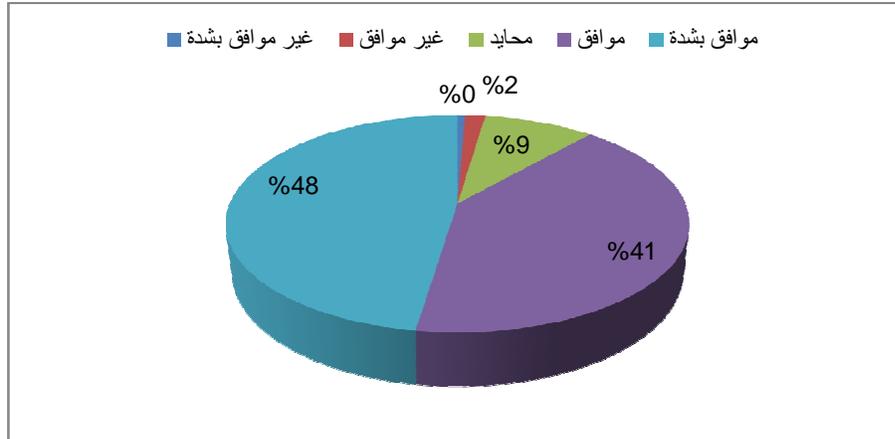
جدول تكراري لمخلص الفرضية الرابعة

النسبة %	التكرارات	
48.3	483	أوافق بشدة
40.5	405	أوافق
8.8	88	محايد
1.8	18	لا أوافق
0.6	6	لا أوافق بشدة
100	1000	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

شكل رقم (50/2/4)

شكل بياني لمخلص الفرضية الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

من الجدول رقم (54/2/4) والشكل البياني رقم (50/2/4) نسبة الموافقة (88.8%) والمحايدة (8.8) بينما كانت نسبة عدم الموافقة (2.4%) عليه نستنتج أن غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على هذه العبارات.

جدول رقم (55/2/4) : الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة

الاحتمالية لاختبار مربع كآي لاراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارات التالية:

القيمة الاحتمالية	درجات الحرية	قيمة مربع كآي	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
.000	3	73.280	.71202	4.4100	1-تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يساعد على التخلص من الانشطة التي لا تضيف قيمة وبالتالي تخفيض التكاليف مما قد يؤدي الى زيادة المبيعات من خلال وضع اسعار تنافسية .
.000	3	59.760	.75712	4.3500	2-اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدي الى كشف الطاقات غير المستغلة وبالتالي استبعادها من تكلفة المنتج مما يؤدي الى خفض التكلفة .
.000	3	59.760	.75712	4.3500	3-القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط تسهم في التخلص من المنتجات والعملاء الاقل ربحية
.000	3	62.480	.69711	4.3300	4-تمكن القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من الرقابة على عناصر التكاليف
.000	3	55.920	.77921	4.3300	5-تساعد القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من تحليل نقاط القوة والضعف
.000	3	56.720	.77453	4.3100	6-تساعد القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من ادراك الفرص والمهددات
.000	4	96.800	.83720	4.3100	7- يساعد اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من تقسيم المنشأة الى وحدات ومراكز أنشطة تزيد من كفاءة استخدام الموارد المادية المتاحة مما يؤدي الى خفض التكلفة
.000	3	66.000	.71992	4.3700	8-اتباع اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يمكن من رفع الموازنات التخطيطية المرنة التي تساعد في معالجة المشكلات وتزيد من كفاءة ادائها الامر الذي يعنى تخفيض التكلفة

4	126.800	.69129	4.3700	9-تمكن القرارات المبنيّة على معلومات أسلوب التكلفة وفقاً للنشاط من ترشيد الانفاق
4	101.100	.89983	4.2800	10-تمكن قرارات التوسع في إنتاج معين أو التوقف عن إنتاجه المتخذة اعتماداً على معلومات أسلوب التكلفة وفقاً للنشاط من خفض التكلفة

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2013م

يتضح من الجدول رقم (31/2/4) أن الوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (3) وهذا يشير إلى أن إجابات المبحوثين نحو هذه العبارات تسير في الاتجاه الإيجابي أي موافقتهم عليها.

أما الانحراف المعياري لهذه العبارات يتراوح ما بين (.69129 – .89983) وهذا يشير إلى تقارب إجابات أفراد العينه.

بالنظر إلى القيمة الاحتمالية لجميع العبارات نجد أنها أقل من مستوى المعنوية 0.05 وهذا يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية أي أن إجابات المبحوثين تتحيز لإجابة دون غيرها.

مما سبق تتأكد صحة الفرضية التي نصها : تساعد القرارات المبنيّة على معلومات أسلوب التكلفة وفقاً للنشاط في خفض التكلفة.

الخاتمة

تشتمل على الآتى :-

- اولا النتائج
- ثانيا التوصيات

اولا : النتائج

بعد الدراسة النظرية والدراسة الميدانية تم التوصل للنتائج الاتية :

- 1- معظم الاسس التقليدية المستخدمة فى تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة تخضع للتقدير والاجتهاد الشخصى مما يؤدي الى اختلاف النتائج المستخرجة عند تحديد وقياس تكلفة الوحدة المنتجة .
- 2- استخدام الطرق التقليدية فى تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة يؤدي الى تحميل المنتجات بتكلفة الطاقات غير المستغلة مما يؤدي الى ارتفاع تكلفة الانتاج
- 3- استخدام ساعات العمل المباشر كاساس لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة غير دقيق فى تكلفة المنتج لزيادة الالية وانخفاض نسبة العمل المباشر
- 4- يترتب على اتباع الاساليب التقليدية ان تكون تكلفة الوحدة الاجمالية مرتفعة فى اوقات الكساد وذلك بسبب انخفاض الكمية المنتجة وهذا لايسير اتجاهات الاسعار فى الاسواق التى تتسم بالهبوط فى اوقات الكساد .
- 5- استخدام الطرق التقليدية فى تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة لا يحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة على المراكز الانتاجية بصورة دقيقة لاعتماده على اساس تحميل واحد
- 6- الطرق التقليدية تؤدي الى اختلاف فى تكلفة المنتج وتقويم المخزون السلعى فى نهاية المدة
- 7- تعدد الطرق التقليدية لتحميل التكاليف يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرارات .
- 8- استخدام الطرق التقليدية لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة لايراعى عدم ارتباط العديد من بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة بالحجم مما يؤثر فى تحديد تكلفة المنتج واتخاذ قرار التسعير بشانه .
- 9- استخدام الطرق التقليدية لقياس وتحديد التكلفة يؤدي الى اتخاذ قرارات تسعير غير سليمة تقود المنشأة الى فقدان القدرة على مواجهة المنافسة .
- 10- الطرق التقليدية تتعارض مع مبدأ الاستحقاق فى المحاسبة المالية وذلك بنقل جزء من التكاليف غير المباشرة التى تخص الفترة الى الفترة المقبلة .
- 11- الطرق التقليدية ركزت على توفير معلومات مالية لغرض تقويم المخزون وتحديد سعر البيع فقط ولكنها غير قادرة على توفير بيانات تفصيلية تمكن من وضع الاستراتيجيات

- 12- تفترض الطرق التقليدية امكانية توزيع عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة على وحدات الانتاج بسهولة بعكس الواقع توجد صعوبة فى اختيار الاساس السليم .
- 13- تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يقوم على مبدأ ان التكاليف الصناعية غير المباشرة يتم تخصيصها على المنتجات وفقا لما تستهلكه الانشطة مما يقدم معلومات ملائمة لاتخاذ القرار الاستراتيجى .
- 14- تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يقلل من احتمالية اتباع استراتيجيات تشقيلية او تسويقية ينجم عنها بيع المنتج باقل من التكلفة .
- 15- تطبيق اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدى الى توفير معلومات اكثر دقة عن تكلفة الانتاج والتي تساعد الادارة على اتخاذ قرارات افضل فيما يتعلق بتحديد تشكيلة المنتجات الاكثر فاعلية وتأثيرا على زيادة الربحية .
- 16- يوفر اسلوب التكلفة وفقا للنشاط معلومات للمراكز والمستويات الادارية تساعد فى أعداد تقارير أداء متكاملة وفى الوقت المناسب .
- 17- يوفر اسلوب التكلفة وفقا للنشاط معلومات تساعد على معرفة الانحرافات ومعالجتها فى الوقت المناسب .
- 18- اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يؤدى الى كشف الطاقات غير المستغلة وبالتالي استبعادها من تكلفة المنتج مما يؤدى الى خفض التكلفة .
- 19- القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط تسهم فى التخلص من المنتجات والعملاء الاقل ربحية
- 20- تمكن القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من الرقابة على عناصر التكاليف
- 21- يساعد اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من تقسيم المنشأة الى وحدات ومراكز أنشطة تزيد من كفاءة استخدام الموارد المادية المتاحة مما يؤدى الى خفض التكلفة
- 22- اتباع اسلوب التكلفة وفقا للنشاط يمكن من رفع الموازنات التخطيطية المرنة التى تساعد فى معالجة المشكلات وتزيد من كفاءة ادائها الامر الذى يعنى تخفيض التكلفة
- 23- تمكن القرارات المبنية على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من ترشيد الانفاق
- 24- تمكن قرارات التوسع فى انتاج معين او التوقف عن انتاجه المتخذة اعتمادا على معلومات اسلوب التكلفة وفقا للنشاط من خفض التكلفة .

ثانيا : التوصيات

بنا على النتائج يوصى الباحث بالتوصيات الآتية:

- 1- انشاء نظام متكامل للتكلفة يقود الي تسعير عادل للمنتجات التي يقدمها القطاع الصناعي .
- 2- تطبيق نظام محاسبة التكاليف (اسلوب التكلفة وفقا للنشاط) في القطاع الصناعي للاستفادة من مخرجاته في صنع القرارات الاستراتيجية .
- 3- للتحويل التدريجي من النظام التقليدي إلى نظام ABC ضرورة أبحاث و دراسات ،على ABC مستقبلية لبناء نظام إداري معلوماتي سهل و بسيط لتسهيل عملية تطبيق نظام و ذلك للكشف عن متطلبات تطبيقه من الناحية العملية لتذليل كافة العقبات والصعوبات التي يمكن أن تعترض عملية التطبيق.
- 4- على الشركات الصناعية وكمدخل لتطبيق نظام ABC أن تعمل على التمييز بين الأنشطة التي تضيف قيمة والتي لا تضيف قيمة، ومن ثم العمل على تخفيض الأنشطة التي لا تضيف قيمة من وجهة نظر العميل.
- 5- على الشركات التي تتجه إلى تطبيق النظام ABC أن تحدد في البداية الهدف المرجو من تطبيق هذا النظام، حيث أنه إذا كان هناك صعوبة في التطبيق أو غير قادرة على التطبيق الشامل، فإنه يمكن التطبيق الجزئي للنظام ثم تصميم النظام خطوة خطوة وصولاً إلى التطبيق الشامل.
- 6- إجراء المزيد من التطبيقات العملية لمدخل ABC على فروع صناعية أخرى لتعزيز فكرة هذا النظام في المنشآت الصناعية واستخدام بيانات أكثر تفصيلاً للوصول إلى نتائج قريبة من الواقع.
- 7- قيام الجامعات بدور مناسب في توعية الشركات الصناعية والمجتمع المحلي بأحدث النظم التي توصل إليها العلم والتي من بينها نظام التكاليف المبني على الأنشطة، حيث أن دور الجامعات وأدائها في هذا المجال موثوق به وله التقدير الخاص من قبل الشركات وذلك لعلمها بأن الجامعات لاتسعى لتحقيق الربح.
- 8- قيام الاتحادات المهنية واتحاد الصناعيين وكذلك وزارة المالية والاقتصاد الوطني بتسهيل العمل داخل المؤسسات وكذلك مد يد العون لها من خلال شتى الوسائل وأحدث العلوم المحاسبية، بحيث تقوم هذه الشركات بتطبيقها.
- 9- العمل على توفير الكوادر البشرية المؤهلة والمدربة من ذوي الاختصاص بحيث يكونوا قادرين على تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة بشكل فعال مع توفير التدريب اللازم لهم في هذا المجال وذلك لضمان التوصل للنتائج السليمة والدقيقة والتي يمكن الاعتماد عليها لمواجهة المنافسة الشديدة في هذا القطاع والبقاء لتحقيق الأهداف التي وجدت لأجلها.
- 10- من خلال الزيارات الميدانية التي قام بها الباحث والمقابلات التي أجراها مع أفراد عينة الدراسة فإن الباحث يوصي بضرورة العمل على تأهيل وتدريب القائمين على إدارة هذه المصانع على القيام

بالمهام الإدارية والمالية بشكل أفضل من ذلك لتمكينهم من قراءة وفهم البيانات المالية بشكل دقيق وسليم مما يساعدهم على اتخاذ القرارات الاستراتيجية بشكل أكثر فاعلية وسرعة .

11- العمل على تبصير إدارات المصانع وصانعي القرار بجدوى تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة وأثره على تحسين آلية استخدام الموارد المتاحة، مع تدريب العاملين في هذه المصانع على المفاهيم الأساسية لتطبيق نظام محاسبة تكاليف الأنشطة.

12- ان يتوفر لنظام التكاليف وفقا للنشاط كل الصلاحيات والامكانيات التي تعينه على صنع القرارات الاستراتيجية .

13- تاهيل محاسب التكاليف تاهيلا اكاديميا ومهنيا واستحداث الدورات المتواصلة حتى يتمكن من اداء دوره بكفاءة وفعالية .

14- على الشركات الصناعية توظيف حملة الزمالات المهنية .

51- ان يتبع قسم التكاليف للمدير العام حتى يكون بعيدا عن المؤثرات التي تعيق اداء مهامه .

16- ابحاث مستقبلية مقترحة :

أ- التكامل بين اسلوب التكلفة وفقا للنشاط واسلوب المحاسبة عن المسؤولية ودوره في دعم القرارات الاستراتيجية .

ب- مدخل المحاسبة عن التكلفة وفقا للنشاط لزيادة فاعلية التكلفة المستهدفة لدعم القرارات الاستراتيجية .

ت- التكامل بين اسلوب التكلفة المستهدفة والتحليل الاستراتيجي للتكلفة ودوره في دعم القرارات الاستراتيجية .

المصادر والمراجع

قائمة المصادر والمراجع

القران الكريم

اولا :- المراجع باللغة العربية

1- الكتب

- ابراهيم مصطفى وآخرون، المعجم الوسيط ، الجزء الثاني ، مجمع اللغة العربية ، القاهرة ، 1381 هـ-1961 م
- أ.د. اسماعيل يحيى التكريتي ، محاسبة التكاليف المتقدمة ، قضايا معاصر ، عمان : دار حامد للنشر والتوزيع ، 2007 م
- ا.د حسن عباس حسن ، محاضرات الادارة الاستراتيجية ، جامعة جوبا ، ماجستير ادارة الاعمال ، اكتوبر 2003 م
- ا.د محمد سامي راضى ، المدخل المعاصر في المحاسبة الادارية ، الإسكندرية : دار التعليم الجامعي ، 2011 م
- أ.د. أحمد حسين على حسين ، مقدمة فى محاسبة التكاليف الصناعية، الإسكندرية، الدار الجامعية، 2002 - 2003
- أ.د. عبد الحى مرعى و أ.د. صلاح الدين عبد المنعم مبارك و د. عطية عبد الحى مرعى، محاسبة التكاليف المتقدمة لأغراض التخطيط والرقابة، الإسكندرية، الدار الجامعية، 2002
- أ.د. محمود محمود السجاعي ، محاسبة التكاليف فى المنظمات الصناعية والصحية ، المنصورة : المكتبة العصرية ، 2008.
- أ.د. مكرم عبدالمسيح باسيلي ، الرقابة والمحاسبة عن التكاليف روية استراتيجية مدخل كمي ، المنصورة : المكتبة العصرية ، 2007
- أ.عبد الرحيم الكسم ، محاسبة التكاليف وتطبيقاتها فى إدارة الشركات ، دمشق ، دار الرضا للنشر ، 2001.
- احمد فرغلى محمد حسن، اصول محاسبة التكاليف، القاهرة : المكتبة العصرية ، 2009 م.
- احمد ماهر ، دليل المدير خطوة في الادارة الاستراتيجية ، الدار الجامعية ، 2005 م
- تشالزت هورنجرن و آخرون ، محاسبة التكاليف :مدخل إداري الجزء الأول ، ترجمه وتعريب د . احمد حامد حجاج ، الرياض : دار المريخ للنشر 2003 م
- تشالزهورنجرن ، محاسبة التكاليف مدخل اداري ، ترجمة أحمد حامد حجاج ، الجزء الثانى الرياض: دار المريخ للنشر ، 2005 م

- حسن محمد احمد مختار ، الادارة الاستراتيجية المفاهيم والنماذج ، (الشركة العربية المتحدة ، 2008م
- د. احمد حسن ظاهر ، المحاسبة الإدارية، دار وائل للنشر ، 2002م
- د. احمد حسين علي حسين: مقدمة في محاسبة التكاليف الصناعية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2003-2002م
- د. أحمد خميس ، محاسبة التكاليف ، القاهرة : مكتبة، عين شمس ، 1989م
- د. أحمد محمد نور و د. شحاتة السيد شحاتة ، مدخل معاصر في محاسبة التكاليف لاغراض القياس والرقابة في بيئة التصنيع المعاصرة ، الاسكندرية: الدارالجامعية ، 2005م .
- د. السيد عبدالمقصود دبيان، د. زينات محمد محرم : محاسبة التكاليف الصناعية ، مؤسسة شباب الجامعة للنشر، الإسكندرية ، 1992م
- د. ثامر كامل الخزرجي ، العلاقات السياسية الدولية واستراتيجية إدارة الازمات، عمان، دار مجدلاوي للنشر والتوزيع، دت.
- د. حسين محمد عيسي، " المحاسبة الإدارية الاستراتيجية: ، د م، 1997
- د. حنفى زكى عيد، الأصول العلمية والعملية لمحاسبة التكاليف الفعلية، القاهرة، دن، 1985
- د. زينات محرم، د. محمد محمد عبد الغنى، نظم التكاليف فى المنشآت الصناعية، الأسكندرية، الدار الجامعية للطباعة والنشر، 1994
- د. سمير بياوى فهمى ، التحليل الرياضى لمشاكل التكاليف ، الموسوعة الكمية فى المحاسبة ، الكتاب الثانى ، القاهرة ، دن ، 1968-1969
- د. عباس شافعي : محاسبة التكاليف، قياس تحليل ورقابة ، دن ، القاهرة ، 1979م ،
- د. عبد السميع الدسوقي . أساسيات محاسبة التكاليف ، دار النهضة العربية للنشر ، دت
- د. عبد الناصر إبراهيم نور و أ عليان الشريف . محاسبة التكاليف الصناعية، دار المسيرة للنشر ، عمان . 2002م
- د. عبدالحميد الفتاح المغربى ، الادارة الاستراتيجية لقياس الاداء المتوازن ، المكتبة العصرية، 2006م
- د. عبدالله محمد عبد المنعم ، تطبيقات فى محاسبة التكاليف ، دم . دن . دت
- د. عبدالهادي الجوهري ، أصول علم الاجتماع، القاهرة، مكتبة نهضة الشرق، 1986.

- د. على عبد العليم عبد الحميد ، الأسس النظرية لمحاسبة التكاليف، المنصورة، دار الوفاء للطباعة والنشر والتوزيع، 1990،
- د. فتح الرحمن الحسن منصور و د.بابكر إبراهيم الصديق ، محاسبة التكاليف 1 ، الخرطوم ، منشورات جامعة السودان المفتوحة ، 2007
- د. فتح الرحمن الحسن منصور ود. بابكر إبراهيم الصديق ، محاسبة التكاليف 2، جامعة السودان المفتوحة ، الخرطوم . 2007 م .
- د. فتحي سعيد عيد، و د. د. خيرى محسب . الأصول العلمية، محاسبة التكاليف. مكتبة عين شمس، القاهرة
- د. كمال خليفة أبوزيد ، دراسات متقدمة في محاسبة التكاليف ، المكتب الجامعي الحديث للنشر، الاسكندرية 2007.
- د.إبراهيم عبد الواحد نائب د.إنعام عبد المنعم باقية ,نظرية القرارات نماذج وأساليب كمية محوسبة , عمان:دار وائل للنشر,1421هـ_2001م
- د.احمد رجب عبد العال,د.على احمد أبو الحسن,المحاسبة الإدارية,الإسكندرية: دار المطبوعات الجامعية,1979
- د.أحمد صلاح عطية ، محاسبة تكاليف النشاط الاستخدامات الادارية ، الاسكندرية : الدار الجامعية ، 2006م
- د.احمد نور,د. احمد رجب عبد العال ,المحاسبة الإدارية ,السكندرية:الدار الجامعية,1993م
- د.احمد نور,د.احمد حسين,مبادئ المحاسبة الإدارية الإسكندرية:الدار الجامعية,2002م/2003م
- د.احمد نور,محاسبة التكاليف من الناحية النظرية والتطبيق, الإسكندرية :روى للإعلان ، د ت
- د.إسماعيل جمعة,د.زينات محمد محرم,د.صبحي محمود الطيب,المحاسبة الإدارية ونماذج بحوث العمليات في اتخاذ القرارات, الدار الجامعية ،2000م
- د.السلمي ,الإدارة العلمية ,القاهرة :دار المعارف 1970
- د.السيد عبد المقصود ديبان وأخرون ،مبادي في محاسبة التكاليف ، الاسكندرية :الدار الجامعية للنشر ، 2004 م .
- د.السيد عبد المقصود محمد ديبان ،و د . ناصر نور عبد اللطيف ، مبادي محاسبة التكاليف ، الإسكندرية ، مؤسسة شباب الجامعة 1968 م .
- د.جارى ديلسر,اساسيات الإدارة المبادئ والتطبيقات الحديثة ,ترجمة د.عبد القادر محمد وآخرون,الرياض:دار المريح للنشر والتوزيع,1416هـ_1995م

- د.جمال صلاح الدين عوض ،د.آمال محمد كمال ، مراجعة أ.د.إبراهيم محمد السباعي، دراسات تطبيقية فى التكاليف،القاهرة،مركز التعليم عن بعد جامعة القاهرة ، د.ت
- د.جولي مابرلي ، تحديد التكلفة علي اساس النشاط في المؤسسات المالية ، ترجمة د. أحمد محمد زامل ،الرياض : معهد الادارة العامة ،2004م
- د.حسن طوالبه ، الاعلام والدعايه والحرب النفسية، عمان،جدارا للكتاب العالمي، 2006.
- د.خليل احمد خليل، د.عمر حسنين، التكاليف فى المجال الإدارى ، الإسكندرية ، دار الجامعات المصرية، 1976
- د.رأفت حسن الحناوى ود .محمد زيدان ابراهيم ، دراسات فى التكاليف .لتخطيط والرقابة ، المنوفية ،د ن ،2001م
- د.زيد منير عبوي، سامي محمد ، مدخل إلى الإدارة العامة بين النظرية والتطبيق، عمان،دار الشروق للنشر، 2006.
- د.سامي تيسير ، كيف تنمي قدرتك على اتخاذ القرار، نيويورك، مكتب الأفكار الدولية، 1998.
- د.سليم تشطبية ، توفيق الحاج ، محاسبة التكاليف الصناعية والنظام المحاسبى الموحد والمحاسبة الحكومية، دمشق، المؤسسة العامة للمطبوعات والكتب المدرسية، 1990-1991.
- د.سليمان خالد عبيدات ، إدارة الإنتاج والعمليات ، عمان ،مكتبة الجامعة الأردنية ، 1997
- د.صالح عبدالله الرزق ود.عطا الله وراذ خليل ،محاسبة التكاليف الفعلية ،عمان ،دار زهران للنشر والتوزيع ،1997م
- د.عامر عبد الله - د. زهير ، المحاسبة الإدارية ، عمان :دار البداية ، 2010م
- د.عباس أحمد رضوان، د.سامى نجدى محمد على رفاعى، المحاسبة عن التكاليف إطارها النظرى ومجالها التطبيقى،د.م ، د.ن ، 1983
- د.عبد الحكيم مصطفى جودة ، محاسبة التكاليف ، الأردن-عمان .مؤسسة تسنيم للنشر والتوزيع ،2010م
- د.عبد الحى مرعى ،د.زينات محرم، فى محاسبة التكاليف، الاسكندرية، الدار الجامعية للطباعة للطباعة والنشر ، 1985.
- د.عبد الرحيم،علي والعدالي، يوسف والعظمة ، محمد،"اساسيات التكاليف والمحاسبة الادارية"،الكويت،د م ، 1990 م.
- د.عبد الغني بسيوني عبد الله ، أصول علم الإدارة، الاسكندرية ، منشأة المعارف ،2006م.

- د.عبد المنعم عوض الله وآخرون، المحاسبة الإدارية في مجال الرقابة واتخاذ القرارات، القاهرة :مطبعة مركز التعليم المفتوح، 1998
- د.كامل السيد غراب، الإدارة الإستراتيجية أصول علمية وحالات عملية، الرياض: مطابع جامعة الملك سعود، 1415هـ، 1994م
- د.كمال خليفة ابوزيد ،وكمال الدهراوي ،محاسبة التكاليف لاغراض الخطيط والرقابة ،الاسكندرية ، الدار الجامعية الجديدة ،2002م .
- د.ليلي عبد الحميد لطفي ، دور نظم التكاليف الحديثة في تطوير الصناعة العربية، القاهرة: الدار الجامعية ، 2003م
- د.مازن الرمضاني ، السياسة الخارجية دراسة نظرية، بغداد، دار الحكمة، 1991.
- د.مجدى عمارة واخرون،دراسات منهجية معاصرة في محاسبة التكاليف ، غريان،دت، 1992
- د.محمد الفيومي محمد، أصول محاسبة التكاليف،الأسكندرية : المكتب الجامعى الحديث ، 1998 - 1999
- د.محمد توفيق بلبع ،محاسبة القرار، القاهرة:مكتبة الشباب،1998م/1999م
- د.محمد توفيق بلبع ، محاسبة التكاليف ، القاهرة ، مكتبة الشباب للنشر ، 1975 .
- د.محمد تيسير الرجبي، محاسبة التكاليف القدس ،جامعة القدس المفتوحة 2007م
- د.محمد تيسير عبد الحكم الرجبي ، مبادئ محاسبة التكاليف، ط 2، د.م، دن ، 1999
- د.محمد عبد الفتاح الصيرفى ،مفاهيم ادارة حديثة،عمان،الاردن:دار الثقافة للنشر والتوزيع، 2003
- د.محمد علي احمد السيدية، محاسبة التكاليف ، :عمان،دار زهران ،2002م
- د.محمد مطر ،المحاسبة المالية الدورة المحاسبية مشاكل القياس والإفصاح والتحليل، عمان :دار حنين،1993م
- د.محمد احمد خليل ود.عمر حسنين،التكاليف في المجال الاداري ،دار الجامعات المصرية ،د.ت
- د.محمود على الجبالى ، د. قصى السامرائى، محاسبة التكاليف ،عمان،دار وائل للنشر، 2000
- د.محمود محمود السجاعي ،محاسبة التكاليف في المنظمات الصناعية والصحية،مصر ،المكتبة العصرية للنشر والتوزيع ،2008
- د.مزه شعبان العاني ، ود.شوقي ناجي جواد، العملية الإدارية وتكنولوجيا المعلومات، عمان ،إثراء للنشر والتوزيع، 2008.

- د.مكرم عبد المسيح بأسيلي . المحاسبة الإدارية ، الأصالة و المعاصرة، المكتبة
العصرية للنشر ، المنصورة.2007
- د.منير محمود سالم ود .محمد عصام الدين زايد ،محاسبة التكاليف المبادي
العلمية والعملية، القاهرة،دار النهضة العربية ، د ت
- د.منير محمود سالم ، نظم التكاليف الصناعية ، القاهرة ، دار النهضة ، 1991 .
- د.مؤيد محمد الفضل - د. عبدا لناصر إبراهيم نور- د. عبدا لخالق مطلق الراوي
،عمان : دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ، 2010م
- د.ناصر نوالدين عبد اللطيف ، الاتجاهات الحديثة في المحاسبة الادارية وتكنولوجيا
المعلومات، الاسكندرية : الدار الجامعية ، 2009م
- د.نبيل محمد موسى ،الإدارة الإستراتيجية تكوين وتنفيذ استراتيجيات
التنافس،الإسكندرية:دار الجامعة الجديدة للنشر.2003
- د.نبيل محمد موسى ،الإدارة المالية مدخل تحليلي معاصر،الإسكندرية:المكتب
العربي الحديث،2000م
- د.نواف فخر ود. خليل الدليمي ، محاسبة التكاليف الصناعية ، عمان: الدا والعلمية
الدولية للنشر والتوزيع ودارالثقافة للنشر والتوزيع ،2002 م.
- د.نواف كنعان ، اتخاذ القرارات الإدارية بين النظرية والتطبيق ،عمان ،الأردن: الدار
العالمية للنشر والتوزيع،1970م
- د.هاشم أحمد عطيه ، محاسبة التكاليف فى المجالات التطبيقية ، الإسكندرية
الدار الجامعية ،2000م
- د.هاموند، جون، وآخرون، فى اتخاذ القرارات الذكية، القاهرة، الجمعية المصرية للنشر
والمعرفة الثقافية العالمية، 2000.
- ري آتش جاريسون ولريك نورين ، المحاسبة الإدارية ، ترجمة د. محمد عصام الدين
زايد ، دار المريخ للنشر ، الرياض ، 1422هـ-2002م.

2- المجلات والدوريات العلمية :

- أ.د .عصافت سيد احمد عاشور ، نحو اكمال الإطار الفكري لنموذج قياس تكاليف
الانشطة - نموذج مفاهيمي مقترح لمخطط الانشطة ،القاهرة ، المجلة العلمية
للاقتصاد والتجارة ، جامعة عين شمس ،كلية التجارة ،المجلد الاول ، العدد الاول ،
2008 .
- أ.د على مجدى سعد الفدوى ، التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت ،جديدة
لزيادة دقة تكلفة المنتج ، المجلة المصرية للدراسات التجارية ،جامعة المنصورة ،
العدد الثانى ، 2008م

- د . محمد عبدالفتاح ياغي ، اختيار المراحل العلمية لاتخاذ القرارات الادارية ، مجلة الادارة العامة ، الرياض ، معهد الادارة العامة ، العدد 62، 1989م .
- د رياض مصلح ضيف الله الشقاحين:الصعوبات التي تواجه تطبيق نظام التكاليف المبني علي الأنشطة في الشركات الصناعة الاردنية ،مجلة المحاسبة والادرة والتامين كلية التجارة ، جامعة القاهرة ،العدد الثامن والتسعون 2007م
- د. ابراهيم ميده ، نموذج مقترح لتطبيق نظام التكلفة علي اساس النشاط في مجال المسؤولية الاجتماعية، مجلة جامعة دمشق ، كلية الاقتصاد ،المجلد 21، العدد الثاني، 2005م .
- د. رائد عبد الخالق عبدالله، مقومات فاعلية القرار ودور المعلومات فيه، مجلة الهدهد، العدد 10، بغداد، 1999.
- د. زهير الصباغ ، بحوث العمليات واتخاذ القرارات ، مجلة الادارة العامة ،الرياض : معهد الادارة العامة ، العدد 67 ، 1980م .
- د. عبدالرحمن مرعى ، دور المعلومات المحاسبية التى تقدمها التقارير المرحلية في اتخاذ القرارات الاستثمارية ،دمشق ، مجلة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية ، العدد الثاني، 2006م
- د. عصام علي فرج بدر ، القاهرة ،المجلة العلمية لقطاع كليات التجارة ، العدد السادس ، يناير 2010م.
- د. ماجدة حسين ابراهيم ، تاثير العلاقة التكاملية بين محاسبة تكاليف النشاط ونظرية القيود علي قرار المزج الانتاجي الامثل ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الرابع ، 2002 م .
- د. مازن إسماعيل الرمضاني ، في عملية اتخاذ القرار السياسي الخارجي، مجلة العلوم القانونية والسياسية،المجلد2، العدد2، بغداد، 1979.
- د. ماهر موسى درغام ، مدي توفر المقومات الاساسية اللازمة لتطبيق نظام التكلفة علي اساس النشاط(ABC) في الشركات الصناعية بقطاع غزة ، مجلة الجامعة الاسلامية ، الجامعة الاسلامية ، كلية التجارة ، المجلد الخامس عشر ، العدد الثاني ، 2007م .
- د. محمد رأفت محمد رشاد ، ترشيد التكاليف والانشطة بسلسلة القيمة ، مدخل للقيمة المضافة بمنظمات الاعمال ، مجلة العلوم الادارية ، أكاديمية السادات للعلوم الادارية ، السنة الثالثة والعشرون ، العدد الثاني ، 2005م

- د. محمد عبدالمنعم حطاب ، عملية اتخاذ القرارات ، الجوانب السلوكية الادارية ، مجلة الادارة العامة ، الرياض ، معهد الادارة العامة ، 1981 م
- د. محمد مطر ، دور المحاسب الادارى في عملية اتخاذ القرارات ، عمان :مجلة المجتمع العربى للمحاسبين القانونيين ، العدد120 ، 2001 م .
- د. سليمان حسين البشتاوى.د.غسان فلاح المطارنة، نظام تكاليف الانتاج الأنى (JIT) فى المنشآت الصناعية الاردنية ودوره فى إتخاذ القرارات الاستراتيجية،بحث منشور، جامعة آل البيت - الاردن 2005 م، - <http://www.jps-dir.com/Forum/uploads/1364/35.pdf>
- د.جودة عبدالرغوف زغلول ،نحو نموذج موقفي لتحديد المتغيرات المنظمة للعلاقة بين مسببات التكلفة وفعالية نظام التكلفة /الإدارة علي أساس النشاط ،مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، العدد الثاني المجلد الاربعون ، 2003 م .
- د.ذئيب أحمد عزيز حسين ، تحديد التكلفة من خلال التكامل بين تكاليف الأنشطة ونظرية القيود في ظل تقنيات الانتاج الحديثة ،الخرطوم : أكاديمية السودان للعلوم الادارية ، مجلة البحوث الادارية ،السنة الثانية والعشرون ، العدد الاول ، 2004م.
- د.سالم ملس ، نظام تكاليف الأنشطة كاساس لقياس تكلفة الخدمات التعليمية بالجامعات ،غزة، مجلة الجامعة الاسلامية ، سلسلة الدراسات الانسانية ، الجامعة الاسلامية ، كلية التجارة ، المجلد الخامس عشر ، العدد الاول ، 2006م .
- د.سعيد يحي الضو،مدخل المحاسبة عن التكلفة علي أساس النشاط لتحميل تكلفة إدارة المشتريات علي وحدات التكلفة - مدخل مقترح ، مجلة التكاليف الجمعية العربية للتكاليف ، العدد الثاني ، السنة السادسة ، 1997م
- د.شوقى السيد فودة ، اطار مقترح للتكامل بين اسلوب التكلفة المستهدفة والتحليل الاستراتيجى للتكلفة بهدف تخفيض تكاليف الأنشطة من خلال مفهوم سلسلة القيمة ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، جامعة الاسكندرية، كلية التجارة ،العدد الاول ، المجلد(44)، 2007م
- د.عيد محمود حميدة خلف ،مدخل مقترح للمحاسبة عن التكلفة علي أساس النشاط لزيادة فعالية التكلفة المستهدفة لدعم قرارات التسعير ،مجلة الفكر المحاسبي ، جامعة عين شمس : كلية التجارة العدد الثاني، 2006م.
- د.كامل السيد غراب ، النموذج المتكامل في اتخاذ القرارات الاستراتيجية، الإدارة العامة، المملكة العربية السعودية، الرياض،العدد(56)، 1997.

- د.محمد عبد الرحيم ، اثر كفاءة نظم المعلومات في فعالية اتخاذ القرارات ، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال ، عمان ، الجامعة الأردنية عمادة البحث العلمي ، العدد الاول ، 2005 م .
- د.نصرالدين عبدالكريم محمد . وشيد فائق الكخن ' مستلزمات تطبيق نظام التكاليف علي أساس النشاط في بعض الشركات الصناعة الفلسطينية الرياض ، مجلة الإدارة العامة السادس والثلاثون ، العدد الرابع ، 1997م
- رضا ابراهيم صالح ، مدخل المحاسبة عن التكلفة على اساس النشاط كاساس لقياس تكلفة الخدمات الصحية بالمستشفيات ، دورية الادارة العامة مجلد42 العدد الاول ، الرياض : معهد الادارة العامة 2002م .
- صالح يحي سعيد المسعودي، مفهوم القرار،مجلة جامعة عدن للعلوم الاجتماعية والإنسانية،المجلد العاشر،يوليو-ديسمبر2006م
- صلاح مهدي جواد وحسين عمران الرفاعي ، دور التكاليف الملائمة في ترشيد القرارات التشغيلية ، مجلة جامعة بابل المجلد 18، العدد الاول ، جامعة كربلاء 2010 م
- عادل طه احمد فايد ،نظام التكلفة علي اساس النشاط (ABC) مدخل مقترح للتطبيق تفصيلا للاداء بالقطاع المصرفي ،جامعة القايق ،كلية التجارة ،العدد الاول الرابعة والعشرون ، 2004 .
- عاشور و د.عصافت سيد احمد ، تقييم الاطار الفكري لنموذج قياس تكاليف الأنشطة ، دراسة ميدانية ، مؤتمر المحاسبة عن الاداء في ضوء التحديات المعاصرة ، الجمعية العربية للتكاليف والمحاسبة الادارية ، المعهد العربي للمحاسبين والمراجعين ، القاهرة 2000م
- عاصم محمد حسين الأعرجي، اتخاذ القرارات في ظروف الأزمات، بحث مقدم للمؤتمر الأول للإدارة العامة في الأردن، جامعة اليرموك، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، 1993،.
- غريب جبر غنام، تطور طرق تحميل التكاليف في ظل اقتصاد المعرفة، المؤتمر العلمي السنوي الدولي الخامس لكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية - جامعة الزيتونة الأردنية، الأردن، 2005.
- وحيد محمود ، تقييم مشروعات الاستثمار في ظل التغيرات في المستوى العام للأسعار ، مجلة المحاسب ، بحث مقدم في المؤتمر العلمي العاشر لاتحاد المحاسبين العرب ، بغداد ، 1995 م .

3- الرسائل الجامعية

- أشرف عزمي مسعود أبو مغلي ، أثر تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني علي الانشطة (ABC) علي تعظيم الربحية ، دراسة تطبيقية علي المستشفيات الخاصة بمحافظة العاصمة عمان ، رسالة ماجستير ، غير منشورة ، جامعة الشرق الاوسط للدراسات العليا ، كلية العلوم الادارية والمالية ، 2008م .
- أعراف عبد الغفار عمر، إدارة المعرفة ودورها في القرارات الاستراتيجية، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة المستنصرية، مجلس المعهد العالي للدراسات السياسية الدولية، 2004
- د. حامد ربيع، من يحكم تل أبيب، بيروت، المؤسسة العربية للدراسات والنشر، 1975.
- د. موسى الزعبي ، الجيوسياسية والعلاقات الدولية، دمشق، منشورات وزارة الثقافة السورية، 2004.
- د. نادية ضياء شكاره، اتخاذ القرار في الأزمة الدولية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة بغداد، كلية العلوم السياسية، 1996.
- د. سعد أبودية ، عمليات اتخاذ القرار في سياسة الأردن الخارجية، (سلسلة أطروحات الدكتوراه 14) ،بيروت،مركز دراسات الوحدة العربية، ، 1990.
- رائد عبد الخالق العبيدي ، علاقة بعض المؤشرات التنبؤية بفاعلية القرار الستراتيجي،رسالة دكتوراه غير منشورة، جامعة بغداد، 1998.
- عبد المنعم احمد محمد عبدالله، نموج محاسبي لاستخدام نظم التكاليف الحديثة في تحديدتكلفة صناعة السكر بالسودان ، رسالة دكتوراه غير منشورة في المحاسبة ،جامعة النيلين ،كلية الدراسات العليا ، 2008م .
- العزاوي، وصال نجيب، السياسة العامة (دراسة نظرية في حقل معرفي جديد)، مركز الدراسات الدولية، جامعة بغداد، 2001.
- عمر كيلان عريبي، أثر المتغير الشخصي في عملية صنع القرار السياسي الخارجي، رسالة ماجستير غير منشورة في السياسة الدولية، جامعة صدام، كلية العلوم السياسية، 2000م.
- فيصل القاسم سنين على ، اثر تطبيق اسلوب التكاليف وفقا للنشاط ABC على رقابة وتخيض التكلفة في المنشآت الصناعية في قطاع السكر دراسة حالة مصنع سكر عسلاية ، رسالة ماجستير تكاليف ومحاسبة ادارية غير منشورة ، كلية الدراسات العليا ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا 2009م .
- كمال الدين الصافي على أبو ضلع ، اطار مقترح لنظام التكاليف في القطاع الصناعي في ضوء مدخل التكلفة على أساس النشاط ، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة ، جامعة النيلين ، كلية الدراسات العليا ، 2007.

- محمد البشير إبراهيم أحمد، الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف ودورها في الرقابة على التكاليف واتخاذ القرارات الادارية ، رسالة دكتوراة الفلسفة في التكاليف والمحاسبة الادارية غير منشورة ،جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ،كلية الدراسات العليا ، 2011م .
- محمد عبد الرحمن النظاري ، نظم المعلومات وأثرها على فاعلية القرارات في المصارف التجارية، رسالة ماجستير في الادارة غير منشورة ، الجامعة الأردنية، كلية الدراسات العليا، 1990.
- محمد عبد الفتاح ياغي ، وخاشقجي، هاني يوسف، اتخاذ القرارات التنظيمية في قطاع الخدمة المدنية السعودية، كلية العلوم الإدارية، جامعة الملك سعود، الرياض، مركز البحوث، 1989.
- محمد عثمان حمد ابودقن ،الاتجاهات الحديثة لتخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة ، دراسة تحليلية تطبيقية رسالة ماجستير محاسبة غير منشورة، جامعة ام درمان الاسلامية ، كلية الدراسات العليا ، 2004م.
- منصور محمد إسماعيل ، المدخل الشمولي في عملية صناعة القرار الاستراتيجي وأثره في الأداء التنظيمي، رسالة دكتوراه غير منشورة، جامعة البصرة، 1997 .
- نجلاء محمد الامين بخاري ، تطوير منهج تحديد التكلفة علي اساس النشاط لترشيد الاداء في الاجل القصير ، دراسة ميدانية علي المنشآت الصناعية في مدينة جدة ، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة ، جامعة الملك عبد العزيز ، كلية التجارة ، 2002م

4- المقابلات :

- مقابلة مع الدكتور مصطفى محمد محمد صالح ، مدير الادارة العامة للصناعة ووزارة المالية ولاية الخرطوم.
- مقابلة مع الدكتور عماد ختم ، رئيس قسم الاحصاء -وزارة الصناعة الاتحادية.

1- Books :-

- Edmonds, Thomas, P., Edmonds, Cindy, D., Barey, T., Say, (2000) , " Fundamental Managerial Accounting concepts " Mc Graw-hill.
- Glueck, W. F & Jauch, L. R " Business Policy & Strategic Management " (4 th. Ed), N. Y, Mc Graw- Hill International Book Co. Inc, 1979 .
- Hayes, David C., " The Contingency Theory of Managerial Accounting " , The Accounting Review, January, 1977 .
- Herman, " Decision structure and process in fluences on foragn policy.
- Horgen C.T. Datar .SM. & Foster G. Cost Accounting .Managerial Emphasis .10th .ed .New York :Prentice Hall.2000.
- Horngren C.T. Datar S .M .Foster G (Cost Accounting & Managerial Emphasis 12th .ed .Upper Saddle River : New Jersey P rentice Hall 2006 .
- Huczynski, Anrzej & Buchanan, David, 2001, p.337, Organizational Behavior- Anitroductory text, 4 th. Ed, Rotolito Lombarda, Italy .
- Johnson, Gerry & Scholes, Kevan, 1993 " Exploring Coporate Startegy, Text & Casess", (3 th. Ed), Prentice Hall, N. Y.
- Kaplan, R. S., " The Evaluation of Management Accounting " , The Accounting Review, July, 1984.
- Kaplan, Robert S., Atkinson, Anthony A., (1998) , "Advanced management Accounting ;, New Jersey, U.S.A.
- Kplan R.S & Atkinson A.A .Advanced Management Accounting .New Jersey Prentice Hall 1998
- Loudon k. c & Loudon J. P, Management Information Systems, Prentice- Hall, New Jersey, 2001,
- Lucy T. " Management Information System". 4 th. Ed. Printed by Guerincey Press Co. Ltd. 1991.
- Mabberlley Julie Activity Based Costing in Financial Institution 2nd ed London British Libirary 1998 .
- March, J. & Olsen, J. 1976 " Amdiguity and Choice in Organizations" Universities Porlaget, Bergen, Norway.
- Mintzberg, H. & Quinn, J., 1991, " The Strategy Process Concepts & Contexts", U. S. A., (1 st. Ed), Prentice- Hall International, Inc .
- Morse, wayne J., Davis, Tames R. & Hartraves All., (2003) "management Accounting : Strategic Approch", south-western, A Division of Thomson Learning.
- Moscové, Stephen A., & wright Amold A., (1990) , " cost accounting with :managerial Application " Houghton , miffline co.
- Moscové, Stephen A., & wright Amold A., (1990) , " cost accounting with :managerial Application " Houghton , miffline co.
- Pandey, Im, " Essentials of management Accounting", Vikas publishing house PYT , (1995).
- Rayburn, Letricia, cayle, , " Cost Accounting Using A cost management Approch, Chicago, Irwin (1996).
- Stoner J. A. Elal, " Management", 6 th. Ed. Printice- Hall, 1996, New Delhi .

2- Periodicals:-

- John K. Shank Vijay Govindrahan, “ Strategic Cost Management: the Value Chain Perspective” Journal of Management Accounting Research, , Vol 4. Fall 1992.
- Otley, David, T., "The Contingency Theory of Management Accounting: Achievement and Prognosis", **Accounting Organization and Society**, Vol. (5), No.4, 1980 .
- Scapens, R. W., " **Management Accounting** – A survey Paper ", Published paper commissioned by SSRC, May, 1982.
- Sorter, George, H. & Martins, G., "Opportunities and Implications of Report on the Objective of Financial Statements", Studies on financial Accounting, **Journal of Accounting Research**, 1974.

3- Dissertations:

- Justo Wani Jada Lado , The Adoption and Implementation of Activity Based Costing In Sudanese Sugar Industry , Unpublished Ph.D Dersir taion College of Gvaduade Studie University Juba,2010

4- Others:-

- GYUth WWW user survery. (n.d). Retrieved August , 2000 from www.investopedia.com/terms/c/cost-accounting.asp