



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
Impact Factor ISI1.304

العدد السابع عشر / الجزء الثاني شباط 2023

محاسبة إستهلاك الموارد ودورها في تسعير المنتجات الصناعية
(دراسة ميدانية على عينة من الشركات الصناعية).

Accounting resource consumption and its role in cost
management

(A field study on a sample of industrial companies).

الباحثان:	
أ.د. الهادي آدم محمد إبراهيم	أ.متوكل ضحية بردون عرقال
أستاذ المحاسبة_جامعة النيلين.	باحث دكتوراة محاسبة- جامعة النيلين
Dr. Al-Hadi Adam Muhammad Ibrahim Professor of Accounting – .AI-Neelain University	A. Mutawakil is a victim of Bardun Arqal PhD Researcher in Accounting – AI-Neelain University

المخلص.

تمثلت مشكلة الدراسة في أن قرار التسعير يعتبر واحداً من أهم القرارات الإدارية نظراً لأثره على ربحية الوحدة الاقتصادية في الأجل القصير والطويل، لذا أصبح تطوير أنظمة التكاليف أمراً حيوياً ينبغي التعامل معه بموضوعية وبأسس علمية للوصول إلى قرارات رشيدة في هذا المجال، لذلك تتلخص مشكلة الدراسة في السؤال الرئيس التالي: ما مدى تأثير محاسبة استهلاك الموارد في تسعير المنتجات الصناعية؟ هدفت الدراسة الي توضيح العلاقة بين محاسبة استهلاك الموارد ودورها في تسعير المنتجات الصناعية. لتحقيق اهداف الدراسة اختبرت الدراسة وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين الدقة في تخفيض التكاليف وتسعير المنتجات الصناعية. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لدعم اتخاذ القرارات وتسعير المنتجات الصناعي. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة للمقارنة والتقييم وتسعير المنتجات



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

" . اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي واستخدمت استمارة الاستبانة لجمع البيانات من العاملين بالشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق الآلية، بعد عرض الأطار النظري وإجراء الدراسة الميدانية توصلت الدراسة الي النتائج التالية: استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لتخفيض التكاليف أثر بصورة قوية في تسعير المنتجات الصناعية. وجد ان هنالك ارتباط طردي قوي بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لدعم اتخاذ القرارات و تسعير المنتجات الصناعية، استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة للمقارنة و التقييم له تأثير قوي على تسعير المنتجات الصناعية، بناءً على النتائج التي تم التوصل إليها أوصت الدراسة بعدة توصيات منها: بما ان الدراسة قد أظهرت وجود ارتباط طردي قوي بين محاسبة استهلاك الموارد و تسعير المنتجات، لذلك يتطلب العمل على تذليل الصعوبات والمشاكل التي تواجه تطبيق أسلوب محاسبة استهلاك الموارد في كافة المنشآت الصناعية لما لها من دور مهم في تسعير المنتجات، على صناع القرار بالمنشآت الصناعية السعي الجاد لتطبيق اسلوب محاسبة استهلاك الموارد و تدريب العاملين على المفاهيم الأساسية لتطبيق هذا الأسلوب لما له من اثر على تحسين آلية استخدام الموارد المتاحة.

الكلمات المفتاحية: محاسبة استهلاك الموارد(تخفيض التكاليف، دعم اتخاذ القرارات، المقارنة والتقييم)، تسعير المنتجات الصناعية.

Abstract.

The problem of the study was that the pricing decision is considered one of the most important administrative decisions due to its impact on the profitability of economic unity in the short and long term, so the development of cost systems has become a vital matter that should be dealt with objectively and on scientific basis to reach rational decisions in this field, so the problem of the study is summarized in The following main question: How much resource consumption is accountable in the pricing of industrial products? The study aimed to clarify the relationship between accounting for resource consumption and its role in pricing industrial products. To achieve the goals of the study, the study tested the existence of a statistically significant relationship between accuracy



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

in reducing costs and pricing industrial products. There is a statistically significant relationship between the use of resource consumption accounting as a tool to support decision –making and the pricing of industrial products. There is a statistically significant relationship between the use of resource consumption accounting as a tool for comparison and evaluation and pricing of products. ”The study adopted the descriptive analytical approach and used the questionnaire form to collect data from workers in the companies listed in the Khartoum market for mechanical papers, after presenting the theoretical framework and conducting the field study. The study reached the following results: use Resource consumption accounting as a tool to reduce costs a strong impact on the pricing of industrial products. It was found that there is a strong expense between the use of resource consumption accounting as a tool to support decision –making and pricing industrial products, using resource consumption accounting as a comparison and evaluation tool that has a strong impact on pricing industrial products, Based on the results reached, the study recommended several recommendations, including: Since the study has shown a strong expense between accounting for resource consumption and pricing, therefore work requires overcoming the difficulties and problems facing the application of resource consumption accounting in all industrial facilities for what they have From an important role in pricing products, on decision makers with industrial facilities, the pursuit Ed to implement the method of accounting for resource consumption and training workers on the basic concepts of applying this method because of its impact on improving the available resource use mechanism.

Keywords: resource consumption accounting (cost reduction, decision –making support, comparison and evaluation), industrial products pricing..



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
المحور الأول: الإطار المنهجي والدراسات السابقة

أولاً: الإطار المنهجي

يعتبر أسلوب محاسبة استهلاك الموارد أسلوب ناشئ من أساليب المحاسبية الإدارية يمزج بين مزايا تركيز المحاسبة الإدارية الألمانية على الموارد ومزايا الرؤية الخاصة بالأنشطة العملية التي تقدمها المحاسبة عن التكاليف على أساس الأنشطة، والتي تصاغ جميعاً في نظام شامل لدعم قرارات المنشأة، حيث أنه يقوم بتوفير نتائج دقيقة ومعلومات مفصلة (سعة أوفر ودقة أكبر) تساعد متخذي القرارات في الحصول على المعلومات التي يحتاجونها للوفاء بإستراتيجيات الشركة.

يعد تسعير المنتجات الصناعية مجموعة من القرارات الديناميكية، تقوم الشركات من خلالها بتصميم هيكل تسعير يغطي كل منتجاتها بحيث يتغير هذا الهيكل مع مرور الوقت عندما تمر المنتجات بمراحل دورة حياتها، كما تقوم الشركات بتعديل أسعار منتجاتها لتعكس التغييرات في التكاليف، والطلب، وأذواق المشترين، والبيئة التنافسية، كما تأخذ في الحسبان متى تبدأ تغييرات السعر وماهي الأطراف التي ستستجيب لها. تأسيساً على ما سبق فإن محاسبة استهلاك الموارد تعد أحد الاتجاهات المعاصرة في توفير المعلومات الملائمة لقياس التكاليف وتقويم أداء الأنشطة والموارد والرقابة عليها، كما يساهم في توفير المعلومات التفصيلية التي تساعد على ترشيد القرارات الخاصة في مجال التخطيط والتطوير والرقابة عليها والتسعير الاستراتيجي للمنتجات

مشكلة الدراسة:

تتمثل مشكلة الدراسة في أن قرار التسعير يعتبر واحداً من أهم القرارات الإدارية نظراً لأثره على ربحية الوحدة الاقتصادية في الأجل القصير والطويل، لذا أصبح تطوير أنظمة التكاليف أمراً حيوياً ينبغي التعامل معه بموضوعية وبأسس علمية للوصول إلى قرارات رشيدة في هذا المجال، لذلك تتلخص مشكلة الدراسة في السؤال الرئيس التالي: ما مدى تأثير محاسبة استهلاك الموارد في تسعير المنتجات الصناعية؟ هذه هي المشكلة التي تبحثها الدراسة ويمكن تلخيصها في التساؤلات التالية:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

1. ما اثر استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لتخفيض التكاليف في تسعير

المنتجات الصناعية؟

2. هل هنالك علاقة بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لدعم اتخاذ القرارات

وتسعير المنتجات الصناعية؟

3. ما هو أثر استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة للمقارنة والتقييم في تسعير

المنتجات الصناعية؟

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في حداثة موضوع محاسبة استهلاك الموارد كأسلوب حديث للمحاسبة الإدارية، لذلك يعتبر اضافة حقيقية للمكتبة اذ لم يتطرق اليه بدراسات كافية، وكذلك المكانة التي يحتلها نظام محاسبة استهلاك الموارد كأداة حديثة تساهم في الوصول للسعر المناسب للمنتجات الصناعية الذي يؤدي إلى جذب العملاء ويزيد من الحصة السوقية للمنشأة مع الشركات المنافسة لها .

أهداف الدراسة:

تسعى الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

1. التعرف على العلاقة بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لتخفيض

التكاليف وتسعير المنتجات الصناعية.

2. دراسة العلاقة بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لدعم اتخاذ القرارات

وتسعير المنتجات الصناعية.

3. بيان العلاقة بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة للمقارنة والتقييم وتسعير

المنتجات الصناعية.

فرضيات الدراسة:

لحل مشكلة الدراسة وتحقيق أهدافها تمت صياغة الفرضيات الآتية:

1. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة

لتخفيض التكاليف وتسعير المنتجات الصناعية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

2. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة

لدعم اتخاذ القرارات وتسعير المنتجات الصناعي.

3. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة

للمقارنة والتقييم وتسعير المنتجات الصناعية.

منهجية الدراسة:

إعتمدت الدراسة على المناهج التالية:

المنهج التاريخي: لأستعرض الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة

وتتبع الظاهرة تاريخياً.

المنهج الإستنباطي: لتحديد مشكلة الدراسة وصياغة الفرضيات.

المنهج الإستقرائي: لتكوين الإطار النظري.

المنهج التحليلي الوصفي: لتحليل بيانات الدراسة الميدانية.

مصادر جمع البيانات:

إعتمدت الدراسة في جمع البيانات على المصادر التالية:

المصادر البيانات الثانوية: الكتب، المجلات العلمية، الرسائل الجامعية، المؤتمرات

والمنشورات والتقارير، المواقع الإلكترونية.

المصادر البيانات الأولية: إستمارة الإستبانة.

حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة في الآتي:

الحدود المكانية: على عينة من المنشآت الصناعية.

الحدود الزمانية: 2022م.

الحدود الموضوعية: محاسبة إستهلاك الموارد- إدارة التكلفة

الحدود البشرية: عينة من العاملين بالشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

ثانياً: الدراسات السابقة:

Mihoob (2013م)

تمثلت مشكلة الدراسة ما إذا كان من الممكن حوسبة استهلاك الموارد من وجهة نظر المستهلك. هدفت الدراسة إلي فهم تفاصيل النماذج المحاسبية التي يتم تقديمها حالياً من قبل مختلف مزودي الخدمات من وثائقهم وأي وثائق أخرى متاحة للنشر، معالجة كيفية قيام مزودي الخدمات بحوسبة استهلاك الموارد، دراسة ما إذا كانت جميع المعلومات المطلوبة لحوسبة استهلاك الموارد يمكن جمعها محلياً وبشكل مستقل من جانب المستهلك. توصلت الدراسة إلي إن نماذج محاسبة الموارد لدي شركات تزويد الخدمة، مثل الأمازون، ليست مناسبة تماماً لمحاسبة استهلاك الموارد، تطبيق العميل يسمح بتنفيذ جميع العمليات التي يوفرها مزود الخدمة، يستطيع العميل تحميل دليل الاستخدام من قبل مزود الخدمة الخاص بالبيانات المحاسبية في أي وقت.

محمد علي (2016):

تمثلت مشكلة الدراسة في تحليل الجوانب المختلفة لمعرفة واقع تطبيق نموذج محاسبة استهلاك الموارد في الشركات الصناعية السودانية، هدفت هذه الدراسة الي قياس مستوى الإستخدام الفعلي لنموذج محاسبة استهلاك الموارد في واقع الممارسة الجارية وبيان أهم المزايا والحوافز التشجيعية التي يمكن أن تحققها الشركات الصناعية من خلال تطبيق وإعتماد نموذج محاسبة استهلاك الموارد في واقع الممارسة الفعلية بها، وتوصلت الدراسة الي عدة نتائج منها يمثل نظام محاسبة استهلاك الموارد أحد المداخل الفكرية الحديثة لمحاسبة التكاليف وتستخدم شركات الصناعات السودانية مفاهيم استهلاك الموارد في واقع الممارسة العلمية بها وتتوافر بشركات الصناعات المتطلبات الفنية اللازمة لتشغيل نظام محاسبة استهلاك الموارد.

دراسة: سلام، (2019م)

تمثلت مشكلة الدراسة في أن المؤسسات تواجه في الوقت الراهن تحديات مختلفة منها كيفية تسعير منتجاتها واختيار أساليب حديثة ومتطورة ومواكبة تتماشى مع



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

الوقت الحالي, قدمت هذه الدراسة إمكانية تطبيق محاسبة استهلاك الموارد RCA

في تسعير المنتجات. هدفت الدراسة إلى التعرف على طبيعة التكلفة وأثرها علي فاعلية الأداء البيئي لدعم استمرارية المنشآت، والتعرف علي مجموعات الموارد وأثرها علي تسعير المنتجات، والتعرف علي قياس التكلفة وأثرها علي تسعير المنتجات، والتعرف علي مسببات وأثرها علي تسعير المنتجات، والتعرف علي الإطار المفاهيمي لمحاسبة استهلاك الموارد. توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها: ساعدت محاسبة استهلاك الموارد في توفر إطار متكامل عن الموارد وكيفية الاستغلال الكفاء لها وتسعير المنتجات في المنشآت الصناعية السودانية، حققت محاسبة استهلاك الموارد علي تتبع كميات الموارد المستخدمة وغير المستخدمة بهدف تحقيق المواءمة بين عرض الموارد والطلب وتسعير المنتجات في المنشآت الصناعية السودانية، ادت محاسبة استهلاك الموارد على تزويد المدربين بالمعلومات المحدثة وتسعير المنتجات في المنشآت الصناعية السودانية.

دراسة: الحسناوي وآخرون (2020)

تمثلت مشكلة الدراسة في مواجهة الوحدات الاقتصادية صعبة في ترشيد تكاليف الزبائن حيث ان اغلب الطرائق المتبعة حاليا في مجال التكاليف غير المباشرة لا يحقق العدالة في التخصيص الأمر الذي يتوجب عليها البحث عن أدوات حديثة تؤدي إلى اتخاذ قرارات إدارية صحيحة فيما يتعلق بتخطيط التكاليف وتحديد تكاليف المنتجات أو الخدمات المقدمة لتحقيق التميز المؤسسي، هدفت الدراسة إلى بيان تأثير تطبيق محاسبة استهلاك الموارد في ترشيد تكاليف المنتجات وتحقيق الميزة التنافسية في الشركات محل الدراسة، اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت استمارة الاستبانة لجمع البيانات من العاملين بالشركات الصناعية المصرية، توصلت الدراسة إلى أن محاسبة استهلاك الموارد ساعدت في تخصيص التكاليف غير المباشرة بشكل اكثر دقة وشمولية وتوفير معلومات عن تكاليف الزبائن ساعدت في تحليل ربحية الزبون بشل كفو وفاعل وتحقيق الأرباح ودعم الميزة التنافسية للمعمل.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
دراسة: طيب وآخرون (2021م)

تمثلت مشكلة الدراسة في كيف يمكن ان تساهم المحاسبة الرشيقة في تسعير المنتجات في المؤسسة الاقتصادية وما مدى تحقيق ذلك في مؤسسة سوناطراك فرع جبل العنق - تبسة؟، هدفت الدراسة الي معرفة اثر تطبيق المحاسبة الرشيقة وادواتها على مؤسسة سوناطراك، اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت استمارة الاستبانة لجمع البيانات من العاملين بمؤسسة مؤسسة سوناطراك فرع جبل العنق - تبسة، توصلت الدراسة الي ان الأنظمة الرشيقة تساهم في تحقيق نتائج جيدة بالنسبة للمؤسسة ويتم الوقوف على ذلك باستخدام أسلوب المحاسبة الرشيقة وأدواتها مثل التكلفة المستهدفة وصندوق الأداء وسلسلة القيمة وغيرها، أوصت الدراسة بالعمل على تطبيق أنظمة الإنتاج الرشيقة لتوفير بدائل الطاقة التي تساعد على ذلك.

المحور الثاني: الاطار النظري

أولاً: مفهوم محاسبة استهلاك الموارد

عرفت محاسبة استهلاك الموارد بأنها نظام يعطي نظرة مستقبلية عن استهلاك الموارد طبقاً لمتطلبات موارد الأنشطة وبما يحقق رغبات العملاء ومنافع الطلب على الخدمات مع التركيز على ضرورة الاستخدام الفعال للموارد بما يحقق الفعالية والكفاءة في إدارة التكلفة) رشدي سلوى حسين ، و عبد الحافظ ، عبير أحمد (2018م ص 5).

وعرفت بأنها " أسلوب ناشئ من أساليب المحاسبة الإدارية يمزج بين مزايا تركيز المحاسبة الإدارية الألمانية على الموارد ومزايا الرؤية الخاصة بالأنشطة العمليات التي تقدمها المحاسبة عن التكاليف على أساس الأنشطة، والتي تصاغ جميعاً في نظام شامل لدعم قرارات المنشأة، حيث أنه يقوم بتوفير نتائج دقيقة ومعلومات مفصلة (سعة أوفر ودقة أكبر) تساعد متخذي القرارات في الحصول على المعلومات



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
التي يحتاجونها للوفاء بإستراتيجيات الشركة" (عقل، يونس ،و فتحي، هبه ،2013م،
ص269).

مما سبق يرى الباحثان ان محاسبة استهلاك الموارد هي نظام شامل يسهم في الوصول إلى التخصيص الدقيق للتكاليف وتحميلها على الأنشطة طبقا لمقدار استهلاكها من الموارد ويوفر معلومات مفيدة للإدارة عن الجزء العاطل غير المستغل من طاقة الموارد المستخدم وهي أحد مداخل إدارة التكلفة يجمع بين نظام التكاليف الألماني ونظام التكاليف على أساس النشاط.

ثانياً: أهداف محاسبة استهلاك المورد:

إلى جانب الهدف الرئيسي لمحاسبة استهلاك الموارد والمتمثل في الاستقلال الأمثل للموارد المتاحة للمنشأة، من أجل تخفيض تكاليف الإنتاج، وتحقيق رغبات العملاء ودعم الموقف التنافسي للمنشأة، فهي تهدف الي تحليل وتتبع إستهلاك الموارد عند المستويات الإدارية كافة للمنشأة، كما يعمل مع نظام تخطيط موارد المشروع (ERP) (بشكل متكامل، مع تقديم أفضل الوسائل لإدارة الموارد بطريقة أكثر فاعلية، مع القدرة على إبراز الموارد العاطلة/الفائضة، مما يساعد الإدارة في إتخاذ القرارات المختلفة) (خلف ، مصطفى حسن، 2018م، ص 123)

يرى الباحثان إن محاسبة إستهلاك الموارد تهدف إلى توفير مقاييس دقيقة وعادلة للأداء من خلال تحليل الانحرافات وفصل الكمية المستهلكة من الموارد عن القيمة المناظرة لها، وبالتالي توفير معلومات أكثر مصداقية وموضوعية في تحليل الانحرافات مما يساهم في التطبيق الفعال لمبادئ محاسبة المسؤولية في جميع وظائف المنشأة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
رابعاً: مزايا محاسبة استهلاك المورد:

هنالك مزايا عديدة تتميز بها محاسبة استهلاك الموارد منها ما يلي:

(Mackie,

Brian 2006, P. 38)

فهم أعمق لمناطق العمليات المعقدة وجودة أعلى في عمليات التشغيل: حيث يمكن لمديري العمليات فهم أفضل للقضايا المالية ومناطق العمليات، وكذلك فهم مسببات استهلاك الموارد داخل مناطق العمل، وفهم أفضل لعلاقات السبب والنتيجة والتغيرات في نتائج النشاط المالي.

يساعد في التوازن بين العرض والطلب على الموارد وبشكل مسبق. يتم تحديد استهلاك الموارد بشكل يعتمد على الطبيعة المتأصلة للتكاليف لدى المديرين، وتعزيز القدرة على فهم العلاقات المتبادلة بين الموارد .

Webber, Sally & Douglas,

Cliton (2004), P. 23)

مدخل للتخطيط الفعال للموارد: حيث يتميز مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد في إمكانية الاعتماد على عملية التخطيط التشغيلي والإستراتيجي بغرض حساب كل من كميات الموارد وما يرتبط بها من قيم محددة وضرورية لتدعيم تنفيذ خطط وإستراتيجيات الشركة،

مدخل للرقابة الذاتية على الموارد: حيث يتميز مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد بالاهتمام بتوفير المعلومات اللازمة في مجال الرقابة الذاتية على أنشطة الشركة سواء في الأجل القصير أو الأجل الطويل،

مدخل لاتخاذ القرارات الملائمة: حيث يتميز مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد بالاهتمام بتوفير المعلومات الملائمة في مجال اتخاذ القرارات سواء في الأجل القصير أو الأجل المتوسط أو الأجل الطويل أو على المستويات الإستراتيجية والتكتيكية والتشغيلية للشركة بما يحقق دقة أكبر في التكاليف التي تحقق قيمة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
مضافة ومنافع مقدمة للعميل

(Ahmed, Sayed A. & Mehboob, Moosa

2011, ", P.764)

مدخل ديناميكي: تتمثل ديناميكية مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد في دراسة تأثير البدائل المختلفة من الأنشطة والعمليات المتوقعة لإنجاز وإتمام إنتاج وفق حجم التكاليف المتوقعة ومدى وجود فاقد أو فائض مما يؤدي إلى ترشيد تكاليف الطاقة المستخدمة والتركيز على التكاليف التي تحقق قيمة مضافة ومنافع مقدمة لعملاء الشركة.

مدخل متكامل وشامل: يتميز مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد بأنه مدخل متكامل مع كل نظم التكاليف الأخرى والمطبقة في الشركة، كما يتميز في كونه مدخل شامل يركز على الموارد حيث يؤدي إلى التحديد الشامل للتكاليف الكلية للموارد والذي يتضمن مجموعة من الأنظمة التكاليفية الأخرى مثل (مدخل التكلفة على أساس النشاط ، لإدارة على أساس النشاط وغيرها).

مدخل لقياس الأداء: يتميز مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد بأنه يوفر مقاييس دقيقة للأداء من تحليل الانحرافات وفصل الكمية المستهلكة من المورد عن القيمة المناظرة لها وبالتالي يوفر معلومات أكثر مصداقية في تحليل الانحرافات مما يدعم مدخل محاسبة المسؤولية على مستوى جميع وظائف الشركة.

مدخل لدعم فلسفة التوجه نحو العميل: يتميز مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد بأنه يدعم فلسفة التوجه نحو العميل من خلال الإدارة السليمة للموارد المستثمرة وتوجهها نحو الأنشطة ذات القيمة المضافة التي تحقق المنافع للعميل وفق توجهات السوق، مع تخفيض الاستثمارات في الأنشطة التي لا تضيف قيمة للعميل والتخلص من الفاقد، مما يترتب عليه تحسين أداء أنشطة الشركة ذات القيم المضافة للعميل



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

وتحقيق أعلى درجات التوافق بين تكاليف وأنشطة الشركة وتفصيلات القيمة بالنسبة للعملاء (عبد العظيم، وليد، 2020م، ص 538).

مدخل قائم على أساس الكمية: يتميز مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد بأنه قائم على أساس الكمية، حيث التميز الواضح بين استهلاك الموارد وتخصيص التكاليف والذي يمكن أن يسهل لتحليل الانحرافات من خلال فصل الكمية المستهلكة عن القيمة حيث أن التتبع المستمر لبيانات الاستهلاك الفعلي يتطلب فقط المحاسبة عن الكميات المحددة في العلاقة بين الموارد وبعضها البعض، حيث السهولة في تحليل الطاقة طالما أن تكاليف الموارد تخصص عن استخدامها فقط (النشار، تهاني، 2005م، ص 43).

يرى الباحثان أن هذا الأسلوب مع كل المميزات السابق ذكرها يعمل على تلافي معظم عيوب أنظمة إدارة التكلفة التقليدية وذلك لما يتميز به من خصائص وخاصة فيما يتعلق بالطاقات العاطلة وكيفية معالجتها، ويمكن التغلب على عيبه المتمثل في صعوبة الإستفادة منه في المنشآت الصغيرة وذلك بتطبيقه بالتكامل مع نظم تخطيط الموارد.

المحور الثالث: الاطار النظري لتسعير المنتجات

أولاً: مفهوم التسعير:

كما يعرف بأنه ترجمة لقيمة السلعة في وقت ما إلى قيمة نقدية والسعر هنا مجرد أداة لمنح السلع الصبغة المالية وعلي شاكلته تعريف السعر بأنه تعبير عن القيمة التي يدفعها المشتري للسلعة أو الخدمة (عبد الفتاح، محمود، 1995م، ص 203). والتعريف الأخير يمثل السعر فيه حامل لقيمة السلعة في وقت معين والقيمة مرنة فقد تكون غير ملموسة كالشعور بالفخر عند امتلاك سلعة معينة فضلا عن أن هذه القيمة تختلف باختلاف المستهلكين بل تختلف من حيث الأوقات لمستهلك واحد. (أبو قحف عبد السلام، 2006م ص 305).



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

كما يعرف بأنه يمثل من وجهة نظر العميل تلك القيمة المحددة من قبل البائع ثمنا للخدمة والمنافع التي يحصل عليها متلقي الخدمة فهذه الخدمة التي يدفعها العميل للبائع قد تكون نقداً أو قد تكون قيمة عينية (موسي، بكري، 2009م، ص 287). يتضح للباحث أنه يمكن تعريف التسعير بأنه وسيلة لتحقيق أهداف التسويق وحل مشاكل الإدارة، وهي كمية النقود التي يستخدمها المستهلك لإملاك خدمة أو سلعة لتحقيق رغباته وحاجاته.

ثانياً: أهمية التسعير:

يكتسب السعر أهمية من ثلاثة محاور: (عمار، بيومي، 2010م، ص 112). أهمية السعر بالنسبة للمشتري: يعد السعر عنصراً مؤثراً في القدرة الشرائية للمشتري كونه جزءاً مستقطعاً من الدخل الحقيقي، ويؤثر أيضاً على حجم مشترياته المعبرة عن حجم الإشباع المطلوب له ولعائلته، وقد يتم التعبير عنه بعدد من الوحدات النقدية المدفوعة لكنه يقاس بالكم الذي يمكنه من شراء ما يحتاج من السلع والخدمات، لذلك فإن المستهلك يقارن بين ما في حوزته من دخل وما بين السعر الذي يشتري به ويتطلب دفعه مبالغ من أجل الحصول على السلعة أو الخدمة المشتراة، وقد يضطر في كثير من الأحيان لأن يقلص كثير من مشترياته نتيجة لأسعار السلع أو الخدمات التي يرغب الحصول عليها، لكن أسعارها قد تفوق قدرته على الموازنة بين ما يملكه من دخل وما يتطلبه من دفع من ذلك الدخل لتغطية كافة المشتريات، وبالتالي فإن مستوى الإشباع لحاجات المستهلك سوف تتأثر نتيجة للسعر وقد يلجأ البعض في مثل هذه الحالة إلى البحث عن بدائل تكون أقل سعراً عادة يهتم بالأولويات في ترتيب الحاجات الضرورية، وشبه الضرورية، والكمالية وصولاً إلى الموازنة المطلوبة بين حجم الدخل الذي بحوزته والأسعار المقررة لشراء السلع أو الخدمات التي يحتاجها، وبذلك فإن مستوى رفاهية الفرد يتأثر بالأسعار



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

السائدة في السوق لفترة زمنية معينة.

أهمية السعر للمؤسسة: إن أسعار المنتجات هي بمثابة أداة فعالة في تحقيق المنظمة بشكل عام لأهدافها، إذ من خلال السعر يمكن تحقيق عدة أغراض، منها تقسيم السوق وفق القدرات الشرائية التي يتمتع بها الزبائن، إضافة إلى ذلك تحديد حجم الطلب وطبيعة السوق والسلعة، وجودة المنتج والعلامة. (العلاق، بشير، 1999م، ص 24).

أهمية السعر للمستهلك: كان ولا يزال السعر أهم العوامل التي تؤثر في عملية الشراء، لاسيما في المجتمعات الفقيرة وخصوصاً بالنسبة للمنتجات الإستهلاكية، إذ يتأثر سلوك المستهلك مباشرة بسعر المنتج، فيوازن أو يقارن المستهلك بين دخله وأسعار المنتجات التي يرغب في شرائها، بحيث يحقق أكبر إشباع ممكن لحاجاته ورغباته، ويتوقف ذلك على مستوى أسعار تلك المنتجات.

أهمية السعر لمنشأة الأعمال: يستمد السعر أهميته من أنه العنصر الذي يعول عليه في تحقيق معدل العائد على الأموال المستثمرة الذي ترغب فيه المنشأة، وعلى ذلك فإن الخطأ في تسعير المنتج يعني التضحية بعدد من العملاء، كان من الممكن أن يقبلوا على شراء المنتج، مما يؤثر سلباً على الحصة السوقية للمنشأة، وبالتالي عدم قدراتها على تحقيق مستوى الربحية المستهدفة.

أهمية السعر للأقتصاد القومي: يلعب السعر في الوقت الحاضر دوراً رئيساً كوسيلة لتنظيم الأنشطة الاقتصادية واستخدام عوامل الإنتاج الأربعة (الأرض، العمل، رأس المال، والنظم)، إذ يعتبر السعر عنصراً أساسياً للنظام الاقتصادي الحر القائم على آليات السوق، لأنه يؤثر على جميع عوامل الإنتاج وتوجيهها نحو المجالات التي تحقق عوائد أعلى، فالأجور العالية تجتذب عنصر العمل، ومعدلات الفائدة المرتفعة تجتذب رأس المال وهكذا، ومن ثم فإن أي تغيير في سعر المنتج النهائي



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

يؤثر في مدى ندرة أو وفرة عناصر الإنتاج لهذا المنتج (الصميدعي، محمود ،
ويوسف، ردينة ، 2008م ، ص ص 180-181).

يرى الباحثان أن أهمية التسعير تكمن في الدور الأساسي بالنسبة للسلع والخدمات خاصة الجديدة منها حيث يقبل على شراء السلع الجديدة المبتكرون من المشتريين، كذلك يكون للسعر دور في مرحلة الانحدار للسلع بحيث لا يكون هناك إقبال على شرائها بسبب تغير أذواق المشتريين في الأسواق المستهدفة ووجود ماركات سلعية بديلة أقوى وأكثر مرغوبة، إن القرارات التسعيرية غالباً ما تحدد بناء على الحالة التنافسية في السوق فالمنافسة السعرية تنشأ عندما يواجه المستهلكون صعوبة في التمييز بين خصائص المنتجات المختلفة، للسعر دور رئيسي في عملية التخطيط الاستراتيجي للسلعة التي قد تواجه منافسة قوية وحادة من طرف سلع منافسة قد تتمتع بمزايا تنافسية أكثر مرغوبة من قبل المستهلكين الحاليين أو المحتملين الذين ينتظرون اللحظة المناسبة للشراء.

ثالثاً: إستراتيجيات تسعير المنتجات:

تمثل السلع التي سيتم استخدامها من طرف المنشآت الصناعية لإنتاج وتقديم سلع وخدمات أخرى، أو لتسهيل أداء العمليات الخاصة بالمنشأة (علاء الغرباوي وآخرون، 2002م، ص 147).

عرفت أيضاً بأنها: هي السلع التي يتم شراؤها لأغراض إنتاجية أو خدمية ومن يقومون بعملية الشراء مشترون صناعيون أو هيئات ومنشأة إنتاجية (الاثري، أحمد ، و العلي، عدنان ، 2007م ، ص 91).

يعرف الباحثان السلع الصناعية بأنها هي عبارة عن منتجات تشتري لإضفاء معالجات عليها أو استخدامها في المنشأة، بمعنى إعادة تصنيعها وبيعها من قبل منشأة أخرى.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

تقوم عدد كبير من المنشآت الصناعية بإنتاج أكثر من منتج، وطبعاً لهذا المفهوم الحديث للتسعير من الأفضل أن يهدف تسعير المنتجات التي تقوم المنشأة بإنتاجها وتسويقها إلى تحقيق أقصى ربح ممكن في الأجل الطويل، وذلك من خلال مقابلة حاجات ورغبات السوق.

يلاحظ أن مجموعة من المنتجات الصناعية التي تقوم كل منشأة بإنتاجها مترابطة من حيث الطلب، وكذلك إن الارتباط ينشأ ويؤثر في سعر المنتج المعين على طلب المنتج الآخر. مثل سياسة البيع بأسعار متغيرة، ويعني بيع المنتجات إلى فئة معينة من المستهلكين بأسعار مختلفة، وذلك بحسب الآتي (الاثري، والعلي، 2007م، ص 94):

1. كمية الشراء.
2. وقت الشراء.
3. شروط الشراء وظروفه.

هذا يعني أنه بموجب هذه السياسة يعرف أن البائع يلتزم بحد أدنى من السعر ويحاول أن يبيع أكثر من ذلك قليلاً أو كثيراً وفقاً لما تسفر عنه مفاوضات التعاقد، في حين ذلك يوجد أن المشتري يضع حداً للسعر الذي يعتبره مقبولاً له، ويحاول أن يشتري المنتج بأقل من ذلك حسب مفاوضات مع البائع، ويدرك أن سياسة البيع بسعر متغير قليل الاستخدام في محيط عمليات التعامل في سوق المستهلك الأخير، فيوجد في الغالب الأسلوب المستخدم حالات بيع المنتج لأطراف ستقوم إما باستخدامها في إنتاج منتج آخر أو بيعها مرة ثانية إلى الوسطاء أو المستهلكين النهائيين، إذ إن ما يشتريه المستهلك الصناعي من مقادير قد تختلف عن تلك المقادير التي يشتري بها منتج آخر، وقد يدفع أحد المستثمرين ثمن مشترياته نقداً،



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

في حين ذلك يوجد مشتري آخر لا يدفع نقداً. يتم تحديد أسعار المنتجات وفقاً

الأساليب التالية: (عبيدات، محمد ، 2005م ، ص 106).

تعتبر سياسات واستراتيجيات التسعير هي الإطار العام لقرارات تسعير منشأة الأعمال، ولذلك يتعين على إدارة المنشأة أن تحدد هذه السياسات وتلك الاستراتيجيات بوضوح لأنه تساعد في بناء الصورة الذهنية للمنشأة عند العملاء، ويجب أن تكون استراتيجية التسعير قادرة على مواجهة الموقف التنافسية المختلفة، ويتوقف تحديد هذه الاستراتيجيات على العوامل البيئية المحيطة بالمنشأة، ولقد حدد فيليب كوتلر خمس استراتيجيات لمواءمة الأسعار هي: التسعير الجغرافي، الخصومات السعرية، التسعير الترويجي، أسعار التمييز، وتسعير المزيج السلعي.

يتميز المنتج الجديد عادة عن غيره بأنه يكون له حماية قانونية من التقليد بموجب حقوق الاختراع ولكن بمرور الوقت يفقد المنتج هذه الميزة وتبدأ المنافسة في الظهور وبالطبع في بادئ الأمر يكون للبائع حرية أكبر في التسعير، ولكن يفقد هذه الحرية بمرور الوقت حيث يصبح المنتج مشابه في خصائصه للمنتجات المنافسة. (بيومي محمد عماره، 2010م، ص 109).

يعد تسعير المنتج الجديد من أصعب ما يواجه المنشأة من شكلاً عند تحديد الأسعار، فهي عملية محفوفة بمخاطر، حيث يكون سعر المنتج أحد عوامل جذب الانتباه.

بالتالي نجاح أو فشل المنتج في السوق، ومما يزيد الطين بلة أن المنافسين سيقلدون هذا المنتج في أقرب وقت تتاح لهم فيه هذه الفرصة، إن تسعير المنتجات الجديدة يمثل مشكلة حساسة لمدير التسويق لأن تحديد السعر لأول مرة سيؤثر على مدى قبول المستهلك لها من عدمه، كما أن السعر المبدئي له آثاره على حجم



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المنافسة، وتتوقف السرعة التي يفقدها بها المنتج الجديد جدته وتميزه على عدد من العوامل من بينها طاقة السوق الكلية الممكنة، حجم الاستثمار المطلوب لإنتاج وبيع المنتج بواسطة المنافسين، قوة براءة الاختراع، ودرجة تيقظ المنافسين وقدراتهم.

عموماً يستمد تسعير المنتجات الجديدة أهمية من اعتبارين أولهما تأثيره المباشر على حجم المبيعات التي يمكن تحقيقها، وثانيهما تحديده المباشر لكمية الدخل التي يمكن الحصول عليها من هذه المبيعات، ولا يمكن القول بأن سياسة الأسعار قد نجحت ما لم تحقق ثلاثة أهداف مجتمعة، هي:

الهدف الأول: تحقيق تقبل السوق للمنتج.

الهدف الثاني: الصمود في وجه المنافسة.

الهدف الثالث: تحقيق الأرباح.

رابعاً: العوامل المؤثرة على قرارات التسعير:

يعتبر اتخاذ قرار التسعير أمراً غير سهل بالنسبة للمنظمة على اعتبار أنها تتفاعل مع مجموعة من العوامل الداخلية، داخل المنظمة و الخارجية بيئية والتي لا بد من وضعها في الاعتبار عند اتخاذ القرار.

1. المنافسون: لا يقتصر تقديم السلع والخدمات على منشأة واحدة بل يوجد العديد من المنشآت التي تتنافس في السوق، وعلية فان قرار تسعير المنتجات أو الخدمات التي تقدمها المنشأة لا يمكن إن يتم بمعزل عن أسعار المنافسين، وفي هذا المجال فقد يكون للمنشأة تأثير ووزن واضح في السوق، وبالتالي في تحديد السعر وعندها تدعى بواضعة السعر أو قد تكون على النقيض من ذلك، أي ليس لها أي تأثير على تحديد السعر، بل تتلقى السعر من السوق وتسمى في هذه الحالة متلقية السعر.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

2. الطلب: تتصف العديد من السلع والخدمات بمرونة الطلب والذي يعني بان وضع أسعار عالية يعني انخفاض الطلب على هذه السلع، وعلى الإدارة في هذه الحالة الموازنة في وضع السعر الذي يضمن لها الحصول على طلب كاف على سلعتها وخدماتها وفي نفس الوقت يحقق لها عائد مناسب (العمر، رضوان 2008م ، ص268).

يؤثر الطلب على السلعة او الخدمة في التسعير منها دخل المستهلك وتفضيله، القوى الشرائية، عدد وقوة المنافسين. فيجب عند تحديد سعر السلعة دراسة الطلب على هذا النوع من السلعة ومرونة الطلب عليها، فهناك بعض السلع لا تتميز بحساسية المستهلك تجاه أسعارها والتغيرات بها.

3. التكاليف: ان دراسة أنماط سلوك التكلفة يوفر وبلا شك معلومات عن الدخل الناتج من توليفات مختلفة من السعر وكميات المخرجات المباعة من منتج معين فتسعير المنتج بأقل تكلفه باستمرار يؤدي إلى استنفاد موارد المنظمة مع الوقت، ويرى أحد الكتاب أن عامل التكاليف يعتبر في غالب الأحيان من أهم العوامل التي تؤثر على قرار التسعير فعند وضع سعر للسلعة أو الخدمة على الإدارة مراعاة إن السعر سيغطي جميع التكاليف اللازمة لإنتاج السلعة أو تقديم الخدمة بالإضافة إلى تحقيق عائد مناسب للمنشأة (الخطيب، فهد ، وعواد محمد ، 2000م ، ص106).

4. التدخل الحكومي: يلعب التدخل الحكومي دوراً هاماً في قدرة المنظمة على تحديد أسعار منتجاتها ففي الكثير من الدول تتدخل الدولة في ضبط وتحديد الأسعار خاصة فيما يتعلق بالسلع الأساسية، وفي الغالب نجد أن الأسعار المحددة في كل دولة تختلف كثيراً عن الدولة الأخرى، هذه الفروق في السعر تظهر بسبب قدرة المستهلكين في الدول المختلفة على الشراء وأيضاً القيود الحكومية التي يمكن أن تقيد الأسعار التي يتم تحديدها (عمارة، مجدي وآخرون، 2004م ، ص44).



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

5. **الموردون والموزعون:** تلعب الأطراف المشتركة في العملية الإنتاجية دوراً هاماً

ومؤثراً على قدرة الشركة في تحديد أسعارها فقيام الموردون برفع أسعار المواد الأولية يضع قيوداً على قدرة الشركة على تحديد السعر الملائم للمنتجات وقد يكون البديل في بعض الأحيان تخفيض هامش الربح التي تخطط الشركة للحصول عليه لتفادي وقوع أي زيادات في الأسعار أو محاولة استخدام مواد أخرى أو منافذ توزيع بديلة تؤدي نفس الوظيفة المطلوبة (عقيلي، عمر، والعديلي، قحطان 1996م، ص 268).

6. **الظروف الاقتصادية:** تختلف قدرة المنظمة على التحرك بأسعارها باختلاف الظروف الاقتصادية التي تمر بها البلاد ففي حالة الرواج تزيد قدرة الشركة على تحديد أسعارها على ضوء الظروف التنافسية الموجودة بعكس حالات الكساد التي تحاول الشركات ان تزيد من الطلب على السلعة ويكون ذلك إما بتخفيض الأسعار أو زيادة الخدمات المصاحبة.

7. **العملاء:** ان الإدارة يجب دائماً ان تفحص مشاكل التسعير من خلال عملائها فزيادة السعر تؤدي بالعميل إلى رفض منتجات الشركة واختيار أحد منافسيها (العمر، رضوان محمود ، 2008م، ص 268).

إستناداً إلى ما تقدم يرى الباحثان أن هناك العديد من العوامل التي تؤثر على قرارات التسعير وهذه العوامل هي عوامل داخلية وخارجية، ومن المؤكد ان تأثير هذه العوامل يختلف من عامل لآخر ومن دولة لأخرى ففي بعض الدول التي تقوم على الاقتصاديات المحررة يزداد تأثير عامل المنافسة في تحديد الأسعار وينخفض عامل التدخل الحكومي، بينما في الاقتصاديات الدول المتحفظة على فكرة تحرير الأسواق نجد بان الدولة تتدخل في تحديد كم كبير من أسعار المنتجات لذلك يزداد في هذه الدول تأثير عامل التدخل الحكومي في اتخاذ قرارات التسعير وينخفض تأثير عامل المنافسة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

رابعاً: اثر محاسبة استهلاك الموارد في تسعير المنتجات:

يؤثر توقيت تكلفة الموارد علي طبيعه تكلفة الموارد فالموارد التي توفرها عند إستخدامها تكون تكلفة الموارد المتاحة تساوي تكلفة الموارد المستخدمة مثل المواد التي يتم شراؤها عند الحاجة اليها فإن تكلفة المواد المشتراة تساوي تكلفة المواد المستخدمة ، وكذلك تكلفة الطاقة اللازمة لتشغيل الآلات تساوي تكلفة الطاقة المستخدمة وبصفة عامة فإن إقتناء المنشأة للموارد من مصادر خارجية بدون إرتباطات طويلة الأجل فإن تكلفة إستخدام الموارد يمكن أن تساوي تكلفة إقتنائها، وهذه الموارد ليس لها طاقات غير مستعملة أم الموارد التي يتم توفيرها قبل الحاجة اليها فتأخذ أحد الأشكال التالية:

أ. تعاقد المنشأة نقدا للحصول علي موارد للخدمات لعدة فترات مستقبلية ، ومن أمثلة ذلك إقتناء المباني والمعدات وفي هذه الحالة فإن النفقة سوف تنشأ وتستمر بغض النظر عن مدي إستخدام هذه الموارد.

ب. تعاقدات المنشأة مع موظفيها للحفاظ علي العمالة حتي في حالات إنخفاض الإنتاج وفي هذه الحالة فإن الإنفاق المرتبط بهذه العمالة سوف يكون ثابتا بغض النظر عن كمية العمل المؤدي بواسطة هؤلاء الموظفين.

يخلص الباحثان إلى أن وجود علاقة طردية بين محاسبة استهلاك الموارد وتسعير المنتجات الصناعية، حيث تعمل محاسبة استهلاك الموارد تعمل على تحديد البديل المناسب عند اتخاذ قرار الشراء و توفير معلومات عن معدلات الأرباح ونموها ودرجة المخاطرة المرتبطة بها كما تساهم في التخصيص الدقيق لموارد الأنشطة بالإضافة إلى دعم الاستقلال الأمثل للموارد من خلال تحديد تكاليف الطاقة العاطلة مما يساهم في تسعير المنتجات الصناعية



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المحور الرابع: الدراسة الميدانية

تخطيط الدراسة الميدانية الهدف منها تحديد محتوى الدراسة الذي يحقق أهدافها، وإثبات فرضياتها وذلك من خلال تحديد محتويات الدراسة، ومصادر المعلومات، وأسلوب جمعها من المصادر الميدانية.

أولاً: مجتمع وعينة البحث:

يتمثل مجتمع البحث من عينة من العاملين بالشركات الصناعية، أما عينة الدراسة فقد تم اختيارها عشوائياً من مجتمع الدراسة حيث قام الباحثان بتوزيع (150) استبانة على العينة المستهدف من ذوي الإختصاص.

ثانياً: الأساليب الإحصائية الوصفية

تم استخدام الأساليب الإحصائية الوصفية بشكل عام للحصول على قرارات عامة عن خصائص وملامح تركيبة مجتمع الدراسة، وتوزيعه وقد تضمنت الأساليب التوزيع التكراري لإجابات الوحدات المبحوثة.

1. الوسط الحسابي :

تم استخدام مقياس الوسط الحسابي ليعكس اتجاه إجابات عبارات الدراسة حيث تم إعطاء الوزن 5 لعبارة أوافق بشدة والوزن 4 لعبارة أوافق، والوزن 3 لعبارة محايد، والوزن 2 لعبارة لا أوافق، والوزن 1 لعبارة لا أوافق بشدة.

2. الانحدار البسيط والانحدار المتعدد:

استخدام الانحدار الخطي البسيط، والمتعدد لاختبار فرضيات الدراسة على النحو التالي:

1. معامل الارتباط (R) وهو مؤشر إحصائي يستخدم لتحديد نوع، ودرجة العلاقة بين المتغيرات وكلما اقتربت قيمته من الواحد الصحيح دل ذلك على قوة العلاقة.
2. معامل التحديد (R^2) للتعرف على قدرة النموذج على تفسير العلاقة بين المتغيرات فكلما اقتربت قيمته من الواحد الصحيح دل ذلك على جودة توفيق العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

3. اختبار (T) ووفقاً لهذا الاختبار يتم مقارنة القيمة الاحتمالية (Prob) للمعلمة المقدره مع مستوى المعنوية (5%) فإذا كانت القيمة الاحتمالية اكبر من (0.05) يتم قبول فرض العدم، وبالتالي تكون المعلمة غير معنوية إحصائياً، إما إذا كانت القيمة الاحتمالية أقل من (0.05) يتم رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل.
4. يتم الإعتدافية على قيمة (B) معامل الانحدار لمعرفة التغير المتوقع في المتغير التابع بسبب التغيير في المتغير المستقل، واختبار F للتعرف على معنوية جميع المعامل في الدالة.

ثالثاً: اختبار درجة مصداقية البيانات:

ثبات الاختبار بأن 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 درجة كل منهم ثم أعيد تطبيق الاختبار نفسه على المجموعة نفسها، وتم الحصول على الدرجة نفسها يكون الاختبار ثابتاً تماماً. كما يعرف الثبات أيضاً بأنه مدى الدقة، والإتساق 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-كرونباخ.

3- طريقة إعادة تطبيق الاختبار.

4- طريقة الصور المتكافئة.

5- معادلة جوتمان.

لاختبار مدى توافر الثبات، والإتساق الداخلي بين الإجابات على العبارات تم احتساب معامل المصدقية ألفا كرنباخ (Alpha- cronbach)، وتعتبر القيمة المقبولة إحصائياً لمعامل ألفا كرنباخ 60%. وقد تم إجراء اختبار المصدقية على إجابات المستجيبين للاستبانة لجميع محاورها.

أما الصدق فهو أيضاً مقياس يستخدم لمعرفة درجة صدق المبحوثين من خلال إجاباتهم على مقياس معين، ويحسب الصدق بطرق عديدة أسهلها كونه يمثل الجذر



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

التربيعي لمعامل الثبات. وتتراوح قيمة كل من الصدق، والثبات بين الصفر، والواحد الصحيح.

في هذه الدراسة تم استخدام طريقة التجزئة النصفية لحساب ثبات المقياس، حيث يتم فصل إجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات ذات الأرقام الفردية عن إجاباتهم على العبارات الزوجية، ومن ثم حسب معامل ارتباط بيرسون بين إجاباتهم على العبارات الفردية، والزوجية، وفق الصيغة الآتية: (ماجد، عدنان وآخرون، 1991م، ص 129).

حيث:

ر: معامل ارتباط بيرسون.

ن: حجم العينة.

مجس: مجموع درجة الإجابات على العبارات الفردية.

مجص: مجموع درجة الإجابات على العبارات الزوجية.

مجس²: مجموع مربعات درجة الإجابات على العبارات الفردية.

مجص²: مجموع مربعات درجة الإجابات على العبارات الزوجية.

مج (س×ص): مجموع حاصل ضرب درجة الإجابات على العبارات الفردية في الإجابات على العبارات الزوجية.

وأخيراً حسب معامل الثبات وفق معادلة سبيرمان بر، أون بالصيغة الآتية:

$$\text{معامل الثبات} = \frac{2 \times \text{مج (س} \times \text{ص)}}{\text{مجس}^2 + \text{مجص}^2}$$

أما معامل الثبات فهو يمثل الجذر التربيعي لمعامل المصادقية ألفا كرنباخ، ويتر، أوح كل من الصدق والثبات بين الصفر و 100%، فكلما كانت النتيجة قريبة إلى 100% دل ذلك على الثبات والصدق العالين في إجابات أفراد عينة الدراسة. الجدول (1) يبين معامل الصدق والثبات لعبارات الاستبانة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
الجدول (1) معامل المصدقية ألفا كرنباخ والثبات لعبارات الاستبانة

المحور	عدد العبارات	معامل المصدقية ألفا كرنباخ	معامل الثبات
عبارات المحور الأول	15	0.933	0.918
عبارات المحور الثاني	10	0.881	0.909
لجميع عبارات الاستبانة	25	0.911	0.921

المصدر: إعداد الباحثان، بالاعتمادية على بيانات الاستبانة، 2022م

بلغ معامل المصدقية ألفا كرنباخ في إجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الاستبانة (91.1%) فيما بلغ معامل الثبات (92.1%)، وتشير هاتان القيمتان إلى الثبات، والصدق الكبيرين في إجابات أفراد عينة الدراسة بما يؤدي إلى الثقة، والقبول بالنتائج التي ستخرج بها هذه الدراسة، مما يمكننا من الاعتمادية على هذه الإجابات في تحقيق أهداف الدراسة، وتحليل نتائجها.

رابعاً: تحليل البيانات واختبار الفرضيات

يتناول الباحثان في هذا المبحث تحليل البيانات الشخصية وبيانات الاستبانة واختبار فرضيات الدراسة باستخدام الاساليب الاحصائية والاشكال البيانية، بالإضافة الى ذلك يتم إجراء مقارنة بين أهم نتائج الدراسة الميدانية ونتائج الدراسات السابقة، وذلك على النحو التالي:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
جدول (2)

البيانات الشخصية

العمر	العدد	النسبة المئوية
اقل من 30 عاما	39	26%
30 واقل من 35	25	16.7%
35 واقل من 40	44	29.3%
40 عاما فأكثر	42	28%
المجموع	150	100%
المؤهل العلمي	العدد	النسبة المئوية
بكالوريوس	29	19.3%
الدبلوم عالي	15	10%
الماجستير	36	24%
الدكتوراه	31	20.7%
اخرى	39	26%
المجموع	150	100%
التخصص العلمي	العدد	النسبة المئوية
المحاسبة	24	16%
الدراسات المالية والمصرفية	8	5.3%
إدارة الأعمال	19	12.7%
الإقتصاد	25	16.7%
نظم المعلومات المحاسبية	37	24.7%
اخرى	37	24.7%
المجموع	150	100%
الوظيفة	العدد	النسبة المئوية
موظف	26	17.3%
رئيس قسم	10	6.7%
مدير إدارة	22	14.7%
مدير مالي	30	20%
مراجع داخلي	30	20%
أخرى	32	21.3%
المجموع	150	100%
سنوات الخبرة	العدد	النسبة المئوية
اقل من 5 سنوات	31	20.7%



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

من 5 و اقل 10 سنوات	21	14%
من 10 و اقل من 15 سنة	19	12.7%
15 سنة فأكثر	79	52.7%
المجموع	150	100%

يلاحظ من الجدول (2) ان غالبية المبحوثن وفق العمر اعمارهم (35 و اقل من 40)، وبنسبة (29.3%) ، وان غالبية المبحوثين لديهم مؤهلات علمية اخرى حيث بلغ (39) وبنسبة (26%) من العينة المبحوثة.، وان غالبية المبحوثين تخصصهم نظم المعلومات المحاسبية وبنسبة (24.7%)، كما ان غالبية المبحوثين يوجد لديهم وظائف أخرى بعدد (32) مبحوث وبنسبة (21.3%) من العينة المبحوثة. وان غالبية المبحوثين خبراتهم 15 سنة فأكثر وبعدهم (79) مبحوث وبنسبة (52.7%).

الجدول (3)

الاحصاء الوصفي لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات المحور الاول:

ت	العبارات	الوسيط	المنوال	الانحراف المعياري	التفسير	الترتيب
البعد الأول: الدقة في تخفيض التكاليف						
1	تحديد تكاليف الطاقة العاطلة	4.12	5	0.92	عالية جدا	1
2	قياس تكلفة العلاقات التشابكية بين الموارد مع بعضها البعض	3.94	4	1.13	عالية	9
3	التحقق من قياس التكلفة لتحديد الطاقة التي تحملها المنشأة	3.96	4	1.10	عالية	8
4	حساب معدلات تحميل مختلفة لكل من التكاليف الثابتة و التكاليف التناسبية	4.08	5	0.98	عالية جدا	5
5	دراسة اثر طبيعة التكلفة على استهلاك الموارد المتاحة	3.84	4	1.12	عالية	10
البعد الثاني: دعم اتخاذ القرارات						
1	توفر المعلومات بسهولة لإنتاج هامش مساهمة متعدد المستويات و متعدد الأبعاد ، و إعداد تقارير ربحية	4.03	5	0.96	عالية جدا	3



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

10	عالية	1.16	4	3.88	توفر مقاييس دقيقة و عادلة للأداء من خلال تحليل الانحرافات و اتخاذ القرارات التصحيحية بشأنها	2
9	عالية	1.14	4	3.92	دعم فلسفة التوجيه بالعميل	3
1	عالية جدا	0.82	5	4.13	الإدارة السليمة للموارد المستثمرة و توجيهها نحو الأنشطة الأساسية ذات القيمة للعميل	4
2	عالية جدا	0.80	5	4.11	الفهم الواضح لإستهلاك الموارد و التعبير الدقيق عن تدفقات العلاقات بين الموارد	5
الترتيب	التفسير	الانحراف المعياري	المنوال	الوسيط	العبارات	ت
البعد الثالث: المقارنة والتقييم						
8	عالية	0.80	4	3.98	تحديد كمية الموارد المتوقعة لتقييد أنشطة عند مرحلة تصميم المنتج	1
10	عالية	1.15	4	3.93	السيطرة على الطاقات الزائدة و التوجيه السليم لها بما يخدم اهداف المنشأة	2
1	عالية جدا	0.82	5	4.25	التنبؤ بالموارد المفقودة مثل الطاقة الفائضة او الفعلية	3
6	عالية جدا	0.94	5	4.01	سهولة اتخاذ الاجراءات التصحيحية من خلال المقارنة بين المخطط و الفعلي	4
5	عالية جدا	1.04	5	4.02	تحديد الطاقات العاطلة بما يدعم قدرة الموارد على ايجاد و خلق القيمة للشركة	5

المصدر: اعداد الباحثان، بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يتضح من الجدول (3) أن الإحصاءات الوصفية للعبارات البعد الذي ينص على " الدقة في تخفيض التكاليف " فان الاوساط الحسابية له تقع في المدى ما بين (3.84 - 4.12) والمنوال يقع في المدى (4 - 5) الانحراف المعياري يقع في



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المدى ما بين (0.85 - 1.13) لجميع العبارات وحسب المقياس الخماسي ليكرت

فان إجابات المبحوثين هي الموافقة .

أن الإحصاءات الوصفية للعبارات البعد الذي ينص على " دعم إتخاذ القرارات " فان

الأوساط الحسابية له تقع في المدى ما بين (3.88 - 4.13) والانحراف المعياري

(0.80 - 1.16) والمنوال (4 - 5) لجميع العبارات وحسب المقياس الخماسي

ليكرت فان إجابات المبحوثين هي الموافقة.

أن الإحصاءات الوصفية للعبارات البعد الذي ينص على " المقارنة و التقييم " فان

الاوراط الحسابي له تقع في المدى ما بين (3.93-4.25) والمنوال (4 - 5)

والانحراف المعياري يقع في المدى ما بين (0.80 - 1.19) لجميع العبارات وحسب

المقياس الخماسي ليكرت فان إجابات المبحوثين هي الموافقة.

الجدول (4)

الاحصاء الوصفي لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات المحور الثاني:

ت	العبارات	الوسيط	المنوال	الانحراف المعياري	التفسير	الترتيب
1	لدى الشركة متخصصين لإحتساب تكلفة المنتج	4.08	5	1.09	عالية جدا	5
2	تعتمد الشركة على موظفين ذو خبرة عالية لإعداد إستراتيجية التسعير	4.20	5	0.84	عالية جدا	1
3	يتوافر لدى الشركة الخبرات لإنشاء قسم متخصص بالتسعير	3.98	4	1.01	عالية	9
4	يتم تحديد السعر بالإعتماد على عنصر الجودة	3.93	4	1.11	عالية	10
5	تتأثر إستراتيجية التسعير المتبعة لدى الشركة بالقرارات الحكومية	4.05	5	0.96	عالية جدا	6
6	تعتمد الشركة على السعر في توسيع حصتها السوقية	4.12	5	0.82	عالية جدا	2
7	تعتمد الشركة إستراتيجية تقليل التكلفة و البيع بأقل الأسعار	4.10	5	0.81	عالية جدا	3
8	تسعى الشركة لزيادة المبيعات على حساب تقليل الربحية في الأمد القصير	4.02	5	0.96	عالية جدا	8
9	تسعى الشركة للتعرف على أهداف منافسيها بشكل دوري	4.08	5	0.85	عالية جدا	4
10	تعتمد الشركة درجة من التنوع في تسهيلات الدفع	4.05	5	0.88	عالية جدا	7

المصدر: اعداد الباحثان، بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية، 2022م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

من الجدول رقم (4) نلاحظ أن الإحصاءات الوصفية للعبارات المحور الذي ينص على " تسعير المنتجات " فان الاوساط الحسابية له تقع في المدى ما بين (3.93 - 4.20) والمنوال يقع في المدى (4 - 5) الانحراف المعياري يقع في المدى ما بين (0.81 - 1.11) لجميع العبارات وحسب المقياس الخماسي ليكرت فان إجابات المبحوثين هي الموافقة .

ثانياً: إختبار الفرضيات:

سيتم استخدام أسلوب الإنحدار الخطي البسيط والمتعدد واختبار (t) لإختبار الفرضيات لمعرفة دلالة الفروق في إجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات كل فرضية.

1. إختبار الفرضية الأولى:

تنص الفرضية الثانية من فرضيات الدراسة على الآتي: " هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين استخدام محاسبة إستهلاك الموارد كأداة لتخفيض التكاليف و تسعير المنتجات " .

تهدف هذه الفرضية إلى بيان اثر الدقة في تخفيض التكاليف في تسعير المنتجات ، وللتأكد من صحة الفرضية سيتم استخدام اسلوب الانحدار الخطي البسيط في بناء النموذج حيث أن الدقة في تخفيض التكاليف كمتغير مستقل ممثل بـ (x1) و تسعير المنتجات كمتغير تابع ممثل بـ (y) وذلك كما في الجدول الآتي:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
الجدول (5)

نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس الفرضية الثانية:

التفسير	القيمة الاحتمالية (Sig)	أختبار (t)	معاملات الانحدار	
معنوية	0.000	2.116	2.725	\hat{B}_0
معنوية	0.000	0.709	0.682	\hat{B}_1
			0.82	معامل الارتباط (R)
			0.77	معامل التحديد (R^2)
			268.805	أختبار (F)
النموذج معنوي				
هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين الدقة في تخفيض التكاليف و تسعير المنتجات				

المصدر: اعداد الباحثان، بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يتضح للباحث من الجدول (5) قد أظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط طردي قوي بين الدقة في تخفيض التكاليف كمتغير مستقل و تسعير المنتجات كمتغير تابع، حيث بلغت قيم معامل الارتباط البسيط (0.82)، وبلغت قيمة معامل التحديد (R^2) (0.77)، هذه القيمة تدل على ان الدقة في تخفيض التكاليف كمتغير مستقل تؤثر بـ (77%) في تسعير المنتجات (المتغير التابع)، ونموذج الانحدار البسيط معنوي حيث بلغت قيمة أختبار (F) (268.805) وهي دالة عن مستوى دلالة (0.000)، و2.116، متوسط دور الدقة في تخفيض التكاليف في تسعير المنتجات يساوي مرتين، و0.709، وتعني الدقة في تخفيض التكاليف عندما تسعير المنتجات بـ 70%.

مما تقدم يستنتج الباحثان فرضية الدراسة الاولى والتي نصت على أن: " هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لتخفيض التكاليف و تسعير المنتجات " قد تحققت.

2. إختبار الفرضية الثانية:

تنص الفرضية الثانية من فرضيات الدراسة على الآتي: " هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لدعم إتخاذ القرارات تسعير المنتجات ".



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

تهدف هذه الفرضية إلى بيان دور دعم إتخاذ القرارات في تسعير المنتجات ، وللتأكد من صحة الفرضية سيتم إستخدام اسلوب الانحدار الخطي البسيط في بناء النموذج حيث تم تحديد دعم إتخاذ القرارات كمتغير مستقل ممثل بـ (X1) و تسعير المنتجات كمتغير تابع ممثل بـ (y) وذلك كما في الجدول الآتي:

الجدول (6)

نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس الفرضية الرابعة.

التفسير	القيمة الاحتمالية (Sig)	أختبار (t)	معاملات الانحدار	
معنوية	0.000	2.896	2.046	\hat{B}_0
معنوية	0.000	0.693	0.681	\hat{B}_1
			0.80	معامل الارتباط (R)
			0.73	معامل التحديد (R^2)
			285.109	أختبار (F)
النموذج معنوي				
هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين دعم إتخاذ القرارات و تسعير المنتجات				

المصدر: اعداد الباحثان، بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يتضح للباحث من الجدول (6) قد أظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط قوي بين دعم إتخاذ القرارات كمتغير مستقل تسعير المنتجات كمتغير تابع، حيث بلغت قيم معامل الارتباط البسيط (0.80)، و بلغت قيمة معامل التحديد (R^2) (0.73)، هذه القيمة تدل على ان دعم إتخاذ القرارات كمتغير مستقل تؤثر بـ (73%) في دعم الميزة التنافسية (المتغير التابع)، و نموذج الانحدار البسيط معنوي حيث بلغت قيمة أختبار (F) (285.109) وهي دالة عن مستوى دلالة (0.000)، و 2.896، ومتوسط دور دعم إتخاذ القرارات في تسعير المنتجات يساوي (2) مرات، و 0.693 وتعني أن دعم إتخاذ القرارات تؤثر في تسعير المنتجات بـ 69%.

مما تقدم يستنتج الباحثان أن فرضية الدراسة الثانية والتي نصت على: " هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لدعم إتخاذ القرارات و تسعير المنتجات " قد تحققت.



تنص الفرضية الثالثة من فرضيات الدراسة على الآتي: " هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة للمقارنة و التقييم و تسعير المنتجات " .

تهدف هذه الفرضية إلى بيان دور المقارنة و التقييم في انعكاسها على تسعير المنتجات ، وللتأكد من صحة الفرضية سيتم استخدام اسلوب الانحدار الخطي البسيط في بناء النموذج حيث أن المقارنة و التقييم كمتغير مستقل ممثل بـ (X1) و تسعير المنتجات كمتغير تابع ممثل بـ (y) وذلك كما في الجدول الآتي:

الجدول (7)

نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس الفرضية السادسة:

التفسير	القيمة الاحتمالية (Sig)	أختبار (t)	معاملات الانحدار	
معنوية	0.000	2.520	1.881	\hat{B}_0
معنوية	0.000	0.730	0.758	\hat{B}_1
			0.86	معامل الارتباط (R)
			0.78	معامل التحديد (R^2)
			294.812	أختبار (F)
هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين المقارنة و التقييم و تسعير المنتجات				

المصدر: اعداد الباحثان، بالاعتماد على بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يتضح للباحث من الجدول (7) قد أظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط طردي قوي بين المقارنة و التقييم كمتغير مستقل و تسعير المنتجات كمتغير تابع، حيث بلغت قيم معامل الارتباط البسيط (0.86)، وبلغت قيمة معامل التحديد (R^2) (0.78)، هذه القيمة تدل على ان المقارنة و التقييم كمتغير مستقل تؤثر بـ (78%) في تسعير المنتجات (المتغير التابع)، ونموذج الانحدار البسيط معنوي حيث بلغت قيمة أختبار (F) (294.812) وهي دالة عن مستوى دلالة (0.000)، و2.520، متوسط دور المقارنة و التقييم في تسعير المنتجات يساوي (2) مرات، و0.730، المقارنة و التقييم عندما تطبق تساهم في تسعير المنتجات بـ 73%.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

مما تقدم يستنتج الباحثان فرضية الدراسة الثالثة والتي نصت على أن: " هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة للمقارنة و التقييم و تسعير المنتجات " قد تحققت.

الخاتمة:

أولاً: النتائج

بناءً على النتائج التي تم التوصل اليها توصي الدراسة بالآتي:

1. استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لتخفيض التكاليف أثر بصورة قوية في تسعير المنتجات الصناعية.
2. وجد ان هنالك ارتباط طردي قوي بين استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة لدعم اتخاذ القرارات و تسعير المنتجات الصناعية
3. استخدام محاسبة استهلاك الموارد كأداة للمقارنة و التقييم له تأثير قوي على تسعير المنتجات الصناعية
4. وفرت محاسبة استهلاك الموارد مقاييس دقيقة و عادلة للأداء من خلال تحليل الإنحرافات و اتخاذ القرارات التصحيحية بشأنها.
5. ساعدت محاسبة استهلاك الموارد في سهولة اتخاذ الاجراءات التصحيحية من خلال المقارنة بين المخطط والفعلي.

ثانياً: التوصيات:

1. بما ان الدراسة قد أظهرت وجود ارتباط طردي قوي بين محاسبة استهلاك الموارد و تسعير المنتجات، لذلك يتطلب العمل على تذليل الصعوبات والمشاكل التي تواجه تطبيق أسلوب محاسبة استهلاك الموارد في كافة المنشآت الصناعية لما لها من دور مهم في تسعير المنتجات.
2. على صناع القرار بالمنشآت الصناعية السعي الجاد لتطبيق اسلوب محاسبة استهلاك الموارد و تدريب العاملين على المفاهيم الأساسية لتطبيق هذا الأسلوب لما له من اثر على تحسين آلية استخدام الموارد المتاحة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

3. على الجامعات والمعاهد العلمية عقد ورش عمل ومؤتمرات لتوعية المنشآت

الصناعية والخدمية بضرورة استخدام أحدث الانظمة والاساليب المعاصرة في المحاسبة والتي من بينها محاسبة استهلاك الموارد حيث ان الجامعات والمعاهد العلمية لها تقدير خاص من قبل تلك المنشآت كونها مؤسسات علمية لا تسعى الي تحقيق الربح.

4. العمل على توفير الخبرات لإنشاء قسم متخصص بالاتجاهات المعاصرة للمحاسبة الإدارية وبصفة خاصة محاسبة استهلاك الموارد وذلك للسيطرة على الطاقات الزائدة و التوجيه السليم لها بما يخدم اهداف المنشأة ودعم فلسفة التوجه بالعميل.

5. دراسات وبحوث مستقبلية:

أ- محاسبة استهلاك الموارد ودورها في ترشيد القرارات الاستراتيجية.

ب- محاسبة استهلاك الموارد كمتغير وسيط في العلاقة بين ادارة المخاطر ودعم استمرارية المنشأة.

قائمة المصادر والمراجع .

1. Ahmed M mihoob (2013) Consumer Side Resource Accounting in Cloud Computing Thesis For PhD in Computer science, (School of Computing Science University of Newcastle British

2. محمد علي، صالح حامد، (2016م)، واقع تطبيق نموذج محاسبة إستهلاك الموارد في الشركات الصناعية السودانية،مدرمان: جامعة العلوم والتقانة، كلية العلوم الإدارية، مجلة العلوم الإدارية، العدد 1، ص ص 162-190

3. سنوسي، سلام إسحق محمد (2019م)، أثر تطبيق نظامي محاسبة إستهلاك الموارد (RCA) والتكلفة المستهدفة في تسعير المنتجات، الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة،

4. الحسنوي، عقيل حمزة و محمد علي، منتظر اسماعيل، (2020م)، دور محاسبة استهلاك الموارد في ترشيد تكاليف الزبون وتحسين الميزة التنافسية للوحدات الاقتصادية العراقية -



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

دراسة حالة، الكوفة: جامعة الكوفة، مجلة مركز دراسات الكوفة، 2020، المجلد 1، العدد

59، ص ص 243-272

5. طيب، عبدالسلام، الصراوي، زرفاوي، عبدالكريم، (2021م)، دور المحاسبة الرشيقية في تخفيض تكاليف الإنتاج في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة سوناطراك فرع جبل العنق تبسة، الجزائر: جامعة الوداي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، مجلة رؤى اقتصادية، المجلد 11، العدد 1، ص ص 603-615
6. رشدي سلوى حسين، و عبد الحافظ، عبير أحمد (2018م)، ثر التكامل بين مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد ونظرية القيود على ترشيد استخدام الموارد نموذج مقترح، القاهرة: جامعة الأزهر الشريف، المؤتمر العلمي الدولي الثاني للبيئة والتنمية المستدامة وخدمة المجتمع، مارس ص 5
7. خلف، مصطفى حسن، (2018م)، أثر استخدام مدخل محاسبة استهلاك الموارد لإدارة التكلفة في تدعيم القدر التنافسية "دراسة حالة على قطاع الخدمات اللوجستية الملاحية(البصرة): جامعة البصرة، مجلة العلوم الاقتصادية، المجلد 13، العدد 50، ص 123
8. Mackie, Brian (2006), "Merging GPK and ABC On The Road to RCA", Strategic Finance, Vol.88, No.5, November, P. 38
9. Webber, Sally & Douglas, Cliton (2004) (A), "Resources Consumption Accounting Applied: The Cloy Case", The Journal of Management Accounting, Fall, Vol .6, No.1, P. 23
10. Ahmed, Sayed A. & Mehboob, Moosa (2011), "Application Resources Consumption Accounting (RCA) In an Educational Institute", Pakistan Business Review, Vol. 12, No, P.764
11. عبد العظيم، وليد سمير، (2020م)، إطار مقترح للتكامل بين محاسبة تكاليف تدفق المواد MFCA ومحاسبة استهلاك الموارد RCA لدعم القدرة التنافسية المنشآت الأعمال- دراسة ميدانية بوسعيد: جامعة بوسعيد، مجلة البحوث المالية، المجلد 31، العدد 3، ص 538
12. النشار، تهاني محمود، (2005م)، استخدام نظام إدارة التكلفة لقياس ورقابة تكاليف الجودة في منشآت الخدمات القاهرة، جامعة طنطا، كلية (3) التجارة، نموذج محاسبي مقترح، المجلة المصرية للدراسات التجارية، المجلد التاسع والعشرون، العدد الثاني، ص 43



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

13. عبد الفتاح، محمود سعيد، (1995م)، التسويق، الإسكندرية: المكتب العربي الحديث، ص 203..
14. أبو قحف عبد السلام، (2006م)، التسويق بين النظرية والتسويق، الإسكندرية: دار المكتب الجامعي الحديث، ص 305.
15. موسي، بكري الطيب، (2009م)، التسويق، ط4، الخرطوم: مطبعة جي تاون، ص287.
16. عماره، بيومي محمد، (2010م)، سياسات التسعير وخصومات البيع، القاهرة: دار النهضة العربية، ص 112
17. العلاق، بشير عباس، (1999م)، إدارة التسويق، عمان: دار زهران للنشر، ص24.
18. الصميدعي، محمود جاسم محمد، ويوسف، ردينة عثمان، (2008م)، سلوك المستهلك، عمان: دار المناهج، ص ص 180-181
19. الاثري، أحمد صالح، و العلي، عدنان عبدالرحمن، (2007م)، مبادئ التسويق، ط2، بيروت: دار العلم للنشر والطباعة، ص91
20. عبيدات، محمد إبراهيم، (2005م)، أساسيات التسعير في التسويق المعاصر، الإسكندرية: الدار الجامعية للنشر، ص 106
21. العمر، رضوان محمود (2008م)، مبادئ التسويق، ط2، عمان: دار وائل للنشر، ص268.
22. عقل، يونس حسن ، فتحي، هبه شاكرا، (2013م)، استخدام مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد في إدارة ورقابة التكلفة، حلوان: جامعة حلوان، كلية التجارة وإدارة الأعمال، المجلة العلمية لبحوث والدراسات التجارية، العدد 3، ص 269
23. الخطيب، فهد سليم ، وعود محمد سليمان ، (2000م)، مبادئ التسويق مفاهيم أساسية، عمان: دار الفكر للنشر، ص106.
24. عمارة، مجدي وآخرون،(2004م)، دراسات منهجية معاصر في محاسبة التكاليف، عمان: دار وائل للنشر، ص44.
25. عقيلي، عمر وصفي ، والعديلي، قحطان (1996م)، مبادئ التسويق، عمان: دار زهران للنشر، ص268.
26. الغرباوي علاء وآخرون،(2002م)، التسعير المعاصر، الإسكندرية: الدار الجامعية