

أثر استخدام نظم محاسبة التكاليف على تسعير المنتجات في
الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

**The Effect of Using Cost Accounting Systems on Pricing Products
of Industrial Companies on the Amman Stock Exchange**

إعداد

فرح مازن الضلاعين

إشراف

الدكتور أحمد يحيى بني أحمد

قدّمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير

في المحاسبة

قسم المحاسبة

كلية الأعمال

جامعة الشرق الأوسط

حزيران، 2024

تفويض

انا فرح مازن الضلاعين، أفوض السادة جامعة الشرق الاوسط بتزويد نسخ من رسالتي الماجستير بعنوان " اثر استخدام نظم محاسبة التكاليف على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان" للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبهم حسب التعليمات النافذه في الجامعة.

الاسم: فرح مازن الضلاعين

التوقيع: 

التاريخ: ٢٤/٦/٢٠٢٤

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها: "أثر استخدام نظم محاسبة التكاليف على تسعير المنتجات في

الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

وأجيزت بتاريخ: 2024/06/03.

للباحثة: فرح مازن حمد الضلاعين.

أعضاء لجنة المناقشة

التوقيع	مكان العمل	الصفة	الإسم
	جامعة الشرق الأوسط	المشرف	د. أحمد يحيى بني أحمد
	جامعة الشرق الأوسط	رئيس اللجنة	د. ريم شاهر الأعرج
	جامعة الشرق الأوسط	عضو اللجنة الداخلي	د. أحمد زهير مرعي
	جامعة الزرقاء الخاصة	عضو اللجنة الخارجي	أ.د. محي الدين عبد الرزاق حمزة

شكراً وتقدير

اللهم إن نعمك كثيرة علينا لا نحصيها ولا نحصي ثنائنا عليك وأنت سبحانك كما أثبتت على نفسك وأنت سبحانك غني عن العالمين. سبحانك يا ربنا لك الحمد والشكر حمداً كثيراً طيباً مباركاً فيه. اللهم لك الحمد والشكر كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطتك وعلو مكانك. على ما منحتني من القوة والقدرة على هذا الانجاز المتواضع الذي اتمنى ان يكون قبسا من نور على طريق العلم والهداية والمعرفة.

اتقدم بالشكر والثناء إلى استاذي الذي أكرمني وقبل الاشراف على هذه الرسالة وكان ملهماً لي الدكتور احمد يحيى بني احمد.

ومن هم كالأقمار في ليل الزمان اعضاء هيئة التدريس، الذين اناروا الطريق امامي كالبدور في ليل الدجى ويسرنى أن أتقدم لهم بخالص الشكر ووافر الامتتان على ما قدموه لي من علم ودعم، واخص بالذكر الدكتور نواف الجندي، ولا يفوتني ان اتقدم بجزيل الشكر والعرفان للساده الافاضل أعضاء لجنة المناقشة الموقرين التي تفضلت بقبول مناقشة رسالتي.

كما واتقدم إلى كل من وقف إلى جانبي ودعموني بصمت وتحملوا مشقة جعلها الله في موازين حسناتهم، وانني معترفة بفضلهم الذي اضاء لي الطريق، لهم مني جزيل الشكر والامتتان ولن أنسى ان اتوجه بالشكر إلى اسرتي الجامعية زملائي وزميلاتي، الذين لطالما ساندوني وقدموا الدعم لي وانني اشعر بعجزتي عن القيام بواجب الشكر لهم.

واخيرا الشكر الجزيل إلى كل من حاول أن يضع الحواجز والعثرات في طريقي لان ذلك لم يزدني الا إيماناً بالله عزوجل واصراراً، وبفضلهم وصلت إلى ما اريد.

وما توفيقى إلا بالله

الباحثة فرح مازن الضلاعين

الإهداء

إلى نجمي الساطع في سماء حياتي ... كل يوم أرى فيك قدوة ومصدر الهام ... تضحياتك لم تكن

أبدأ مجرد كلمات، بل كانت افعالاً تحمل بصمة العطاء والتضحية الحقيقية.

إلى من كان ومازال مصدر عزي وفخري رجلاً فيه حنانه بوسع الأرض وشموخ بعظمة الجبال.

صاحب الفضل الأكبر في اتمامي لهذه الدراسة " أبي الحبيب".

إلى صاحبة الروح النقية والكلمات الدافئة ... إلى من كانت قوتي " أمي الغالية".

أنتن شموع تنيرن دربي، بقلوبكن الدافئة ودعمكم "خواتي"

إلى زهرة حياتي "اختي الغالية راما".

إلى قوتي وسندي "إخواني"

إلى من أكبر بكم وأقوى بكم وأحيا بكم شكراً لعطائكم "صديقاتي"

الباحثة فرح مازن الضلاعين

فهرس المحتويات

الموضوع	الصفحة
العنوان	أ.....
تفويض	ب.....
قرار لجنة المناقشة	ج.....
شكر وتقدير	د.....
الإهداء	ه.....
فهرس المحتويات	و.....
قائمة الجداول	ح.....
قائمة الأشكال	ط.....
قائمة الملحقات	ي.....
الملخص باللغة العربية	ك.....

الفصل الأول: المقدمة العامة للبحث

1.1 المقدمة	2.....
1.2 مشكلة الدراسة	3.....
1.3 أهمية الدراسة	5.....
1.4 اهداف الدراسة	6.....
1.5 فرضيات الدراسة	7.....
1.6 أنموذج الدراسة	8.....
1.7 حدود الدراسة	9.....
1.8 محددات الدراسة	9.....
1.9 التعريفات النظرية لمتغيرات الدراسة	9.....

الفصل الثاني: الاطار النظري والدراسات السابقة

2.1 تمهيد	12.....
2.2 المبحث الأول: الإطار النظري	12.....
2.2.1 اتخاذ قرارات التسعير	12.....
2.2.2 محاسبة التكاليف	19.....
2.2.3 نظم محاسبة التكاليف	25.....
2.3 الدراسات السابقة ذات الصلة	31.....
2.3.1 الدراسات العربية	31.....

- 38 2.3.2 الدراسات الاجنبية
- 40 2.3.3 ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

الفصل الثالث: منهجية الدراسة

- 42 3.1 تمهيد
- 42 3.2 منهجية الدراسة
- 42 3.3 مجتمع وعينة الدراسة
- 43 3.4 أدوات الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات
- 44 3.5 المعالجة الإحصائية المستخدمة
- 45 3.6 صدق أداة الدراسة وثباته
- 46 3.7 اختبار الارتباط الخطي المتعدد
- 47 3.8 اختبار التوزيع الطبيعي

الفصل الرابع: تحليل البيانات واختبار الفرضيات

- 49 4.1 تمهيد
- 49 4.2 خصائص عينة الدراسة
- 51 4.3 وصف متغيرات الدراسة
- 57 4.3.1 الفرضية الرئيسية الأولى HO1:
- 59 4.3.2 الفرضية الفرعية الأولى HO1-1:
- 60 4.3.3 الفرضية الفرعية الثانية HO1-2:
- 60 4.3.4 الفرضية الفرعية الثالثة HO1-3:
- 61 4.3.5 الفرضية الفرعية الرابعة HO1-4:

الفصل الخامس: مناقشة النتائج والتوصيات

- 63 5.1 تمهيد
- 63 5.2 النتائج
- 64 5.3 الاستنتاجات
- 66 5.4 التوصيات

قائمة المراجع

- 68 أولاً: المراجع العربية
- 72 ثانياً: المراجع الأجنبية
- 77 الملحقات

قائمة الجداول

الصفحة	محتوى الجدول	رقم الفصل - رقم الجدول
46	قيم كروبيناخ ألفا لاختبار ثبات أبعاد الدراسة	3-1
46	نتائج الارتباط الخطي المتعدد	3-2
47	اختبار الالتواء والتفرطح	3-3
49	وصف خصائص عينة الدراسة	4-1
52	الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية لفقرات تسعير المنتجات	4-2
53	الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية لفقرات نظام التكاليف المبني على الأنشطة	4-3
54	الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية لفقرات نظام التكلفة المستهدفة	4-4
55	الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية لفقرات نظام محاسبة التكاليف المعيارية	4-5
56	الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية لفقرات محاسبة الانتاج بالوقت المحدد	4-6
58	نتائج اختبار الفرضية H_0 نتائج اختبار الفرضية الرئيسية	4-7
59	نتائج اختبار H_0-1	4-8
60	نتائج اختبار H_0-2	4-9
60	نتائج اختبار H_0-3	4-10
61	نتائج اختبار H_0-4	4-11

قائمة الأشكال

الصفحة	المحتوى	الرقم
8	أنموذج الدراسة	1-1

قائمة الملحقات

الصفحة	المحتوى	الرقم
77	استبانة الدراسة	1
83	مخرجات التحليل	2
92	لجنة محكمين الاستبيان	3

أثر استخدام نظم محاسبة التكاليف على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

إعداد: فرح مازن الضلاعين

إشراف: الدكتور أحمد يحيى بني أحمد

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف أثر استخدام نظم محاسبة التكاليف نظام التكاليف المبني على الأنشطة، نظام التكلفة المستهدفة، نظام محاسبة التكاليف المعيارية، نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد) على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي. ولتحقيق هدف الدراسة تعاملت الباحثة مع البيانات الأولية، واتبعت المنهج الوصفي التحليلي باستخدام استبيان وزع على عينة مختارة من المبحوثين. استخدم الباحث طريقة أخذ العينات الطبقية المتناسبة. وشملت العينة 212 مستجيب من من المدراء الماليين ومساعدتهم ورؤساء اقسام المحاسبه ومحاسب التكاليف في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي. كشفت نتائج الدراسة ان هنالك علاقة ايجابية بين نظم محاسبة التكاليف (نظام التكاليف المبني على الأنشطة، نظام التكلفة المستهدفة، نظام محاسبة التكاليف المعيارية، نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد) على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي. ووفقاً لهذه النتيجة أوصت الدراسة بضرورة مراجعة وتحديث نظم محاسبة التكاليف بانتظام لضمان استمرار دقتها وتوافقها مع تغيرات السوق والتكنولوجيا. وتأمين تدريب منتظم لفريق العمل لضمان فهمهم الجيد واستخدامهم الفعال للنظم والمعايير الجديدة في محاسبة التكاليف.

الكلمات المفتاحية: نظم محاسبة التكاليف، محاسبة التكاليف، قرارات التسعير، الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي.

**Title: The effect of using cost accounting systems on pricing products
in industrial companies listed in Bourse Amman**

Prepared by: Farah Mazen Al Dalaeen

Supervised by: Dr. Ahmed Yahya Bani Ahmed

Abstract

This study aimed to identify the effect of using cost accounting systems (activity-based costing system, target costing system, standard cost accounting system, and just-in-time production accounting system) on product pricing in industrial companies listed on the Amman Stock Exchange. To achieve the study goal, the researcher dealt with the primary data and followed the descriptive analytical approach using a questionnaire distributed to a selected sample of respondents. The researcher used a proportional stratified sampling method. The sample included 212 respondents from financial managers, their assistants, heads of accounting departments, and cost accountants in industrial companies listed on the Amman Financial Market. The results of the study result revealed that there is a positive relationship between cost accounting systems (activity-based costing system, target-costing system, standard cost accounting system, and just-in-time production accounting system) on product pricing in industrial companies listed on the Amman Financial Market. According to this result, the study recommended the need to reviewing and updating cost accounting systems regularly to ensure their continued accuracy and compatibility with market and technology changes. Providing regular training for the work team to ensure their good understanding and effective use of the new systems and standards in cost accounting.

Keywords: Cost Accounting Systems, Pricing Decisions, Iraqi Industrial Companies.

الفصل الأول

المقدمة العامة للبحث

- 1.1 المقدمة.
- 1.2 مشكلة الدراسة وأسئلتها.
- 1.3 اهداف الدراسة.
- 1.4 أهمية الدراسة.
- 1.5 فرضيات الدراسة.
- 1.6 نموذج الدراسة.
- 1.7 حدود الدراسة.
- 1.8 محددات الدراسة.
- 1.9 التعريفات النظرية لمتغيرات الدراسة.

الفصل الأول

المقدمة العامة للبحث

1.1 المقدمة

لقد مر الاقتصاد الحالي بالعديد من التغيرات والتطورات، التي تحدث في جميع جوانب الحياة، وتتطلب استجابات فعالة من مختلف الإدارات، لذلك ستواجه الشركات تحديات كثيرة وكبيرة للغاية، وفي هذه الحالة، تحتاج الشركات إلى اتخاذ قرارات صعبة، والتطور الأساليب والسياسات التي تحقق أهدافهم وتمكنهم من الحفاظ على مكانتهم واستمراريتهم في السوق، ويعتمد نجاح هذه القرارات والسياسات إلى حد كبير على مدى فعالية نظم المعلومات الخاصة بالشركة، كما في تقارير محاسبة التكاليف والمعلومات الواردة تعتبر أداة مهمة في اتخاذ القرارات الإدارية المختلفة، مثل قرارات الشراء والتصنيع والتسعير وغيرها. (Schaltegger & Zvezdov, 2015) وأي قرارات يتم اتخاذها سيكون لها أثر مالي على إيرادات الشركة ومصروفاتها، وكذلك على حقوقها والتزاماتها، مما يترتب عليه تغيرات في حقوق ملكيتها. ومن أجل ذلك فقد تبنت العديد من دول العالم أساليب ومفاهيم وأنظمة مختلفة ومتطورة جديدة ومناسبة لخصائص البيئة الحديثة وتحقق الأهداف الإستراتيجية المؤسسية (غطمان وحمزة، 2023). تعتبر محاسبة التكاليف أحد أساليب المحاسبة الإدارية التي من أهدافها تقليل التكاليف وتحقيق الربحية. ولمساعدة إدارة الشركة على ضمان تحقيق الأرباح المتوقعة ومعالجة أوجه القصور وتعويض أوجه القصور في الأساليب التقليدية، فمن الضروري استخدام الإجراءات والأدوات والأنشطة الإحصائية والرياضية والتحليلية لمساعدة ودعم الإدارة في القيام بذلك دون الإضرار مصلحة الشركة والمستهلكين اتخاذ قرارات التسعير المناسبة في ظل الظروف (ضي ورمضان، 2020).

إن محاسبة التكاليف بما تتمتع به من إمكانيات عالية ومرونة واضحة تتفاعل دائماً مع التنمية الاجتماعية والاقتصادية، حيث تعتبر من المدخلات الاقتصادية التي تتفاعل مع التنمية الاجتماعية، مما يتيح لها إرضاء الأفراد والمجتمع حسب احتياجاتهم وحاجة العصر (بلحاج، 2020). ولذلك أصبح تطوير نظام التكلفة مسألة مهمة يجب التعامل معها بموضوعية وعلى أساس علمي لاتخاذ قرارات عقلانية في هذا المجال (بوزيان، 2022).

وفقاً لما سبق ذكره تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على أثر استخدام نظم محاسبة التكاليف على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، كونها الشركة المهيمنة في السوق الأردني والمساهمة الأكبر في الناتج المحلي الإجمالي للبلاد توفر الأساس للبحث، فضلاً عن تأثيرها الواضح على المستهلكين والصناعة المحيطة. جاءت الدراسة لتبين أثر استخدام نظم محاسبة التكاليف على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

1.2 مشكلة الدراسة

تعتبر أنظمة محاسبة التكاليف من أهم وأهم مصادر المعلومات التي تعتمد عليها الإدارة عند اتخاذ العديد من القرارات، حيث تطورت وظيفة هذه الأنظمة من أدوات لتقييم المخزون وقياس المبيعات إلى توفير أدوات ذات صلة ومفيدة للإدارة (الجيوشي، 2022).

في الماضي، عندما كانت بيئة الإنتاج والإدارة تقليدية، تم استخدام أنظمة التكاليف بفعالية وكفاءة. إلا أنه في بيئة الإنتاج الحالية لم يعد يتكيف مع ظروف ومتغيرات بيئة الأعمال. وأهمها اشتداد المنافسة المحلية والعالمية، وتطوير تكنولوجيا عمليات الإنتاج، واستخدام تقنيات وأنظمة الإنتاج والإدارة المتقدمة التي تمكن المصانع من زيادة مرونة الإنتاج، وتحسين جودة المنتج، وخفض التكاليف، وزيادة الإنتاجية التشغيلية، وتعمل على الحق في تقديم المعلومات الصحيحة في الوقت

المناسب (Zic & Zic، 2020). في حين تقوم شركات التصنيع بحساب جميع تكاليف الإنتاج، بما في ذلك التكاليف المتغيرة والثابتة، تواجه شركات التصنيع أيضًا صعوبة في تحديد التكلفة الحقيقية للإنتاج، مما يجعل من الصعب اتخاذ قرارات التسعير. Gorre, Ortloff & van Leeuwen, (2019). لذلك تحاول هذه الدراسة فحص أثر استخدام نظم محاسبة التكاليف على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان عن طريق التركيز على ابعاد نظم محاسبة التكاليف ودورها في ترشيد قرارات التسعير لدى المديرين. وعليه يمكن تحديد مشكلة الدراسة في ضوء السؤال الرئيسي التالي:

هل هنالك أثر لنظم محاسبة التكاليف في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية الأردنية؟

وينبثق عن هذا السؤال، الاسئلة الفرعية التالية:

1. هل هنالك أثر لنظام التكاليف المبني على الانشطة في تسعير المنتجات في الشركات

الصناعية الأردنية؟

2. هل هنالك أثر لنظام التكلفة المستهدفة في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية الأردنية؟

3. هل هنالك أثر لنظام محاسبة التكاليف المعيارية في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية

الأردنية؟

4. هل هنالك أثر لنظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية

الأردنية؟

1.3 أهمية الدراسة

تتمثل أهمية هذه الدراسة فيما يلي:

الأهمية العملية:

تأتي الأهمية العملية لهذه الدراسة من حقيقة أن أنظمة محاسبة التكاليف يمكن أن تحسن العملية التي تتخذ بها الشركات الصناعية قرارات التسعير المناسبة. يمكن لنظام محاسبة التكاليف أن يساعد في تحديد التكلفة الفعلية لإنتاج منتج أو تقديم خدمة. وهذا يمكن الشركات من فهم التكاليف المباشرة وغير المباشرة المرتبطة بكل منتج أو خدمة (Banerjee, 2021). كما توفر محاسبة التكاليف لقيادة الشركة المعلومات التي يحتاجونها لاتخاذ قرارات استراتيجية حول توسيع الإنتاج، أو التركيز على منتجات محددة، أو تطوير استراتيجيات التكلفة (Latifah et al., 2021).

علاوة على ذلك، تتبع أهمية هذه الدراسة من أهمية الشركات الصناعية الأردنية التي تعتبر بالإضافة إلى مساهمتها الكبيرة في الناتج المحلي الإجمالي القطاع الأكثر أهمية في سوق عمان المالي. ويمكن للشركات أيضًا مراجعة نتائج هذه الدراسة. وفهم دور أنظمة محاسبة التكاليف في ترشيد قرارات التسعير.

الأهمية العلمية

وتتجلى الأهمية العلمية لهذه الدراسة في تقديمها للباحثين والعاملين الميدانيين وصانعي السياسات والمهتمين بأبعاد ومتغيرات نظم محاسبة التكاليف، والتي قد يكون لها انعكاسات على تحسين قرارات التسعير المناسبة. وقد تم تقديم العديد من المقترحات التي يمكن أن تكون بمثابة أدلة، والتي قد تكون مفيدة للشركات الصناعية الأردنية لتحسين عملية اتخاذ القرار التسعيري لكل شركة.

كما أن الدراسة مهمة من حيث أنها تتطرق إلى موضوع يبقى أرضاً خصبة للدراسة والبحث. ويحاول الاستدلال على قدرة الشركات الصناعية الأردنية على تسعير المنتجات بشكل سليم من خلال دراسة دور التكاليف. ومن المتوقع أن تقدم هذه الدراسة مساهمة متواضعة من قبل... ومن المأمول أن تشكل الأساس للبحث المستقبلي.

1.4 أهداف الدراسة

ستقوم هذه الدراسة بتغطية الهدف الرئيسي المتمثل في بيان أثر استخدام نظم محاسبة التكاليف على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، والذي يتفرع منه مجموعة من الأهداف الفرعية التالية:

هنالك مجموعة من الأهداف التي تسعى الدراسة لتحقيقها تتمثل في:

1. بيان أثر نظام التكاليف المبني على الأنشطة في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية الأردنية.

2. بيان أثر نظام التكلفة المستهدفة في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية الأردنية.

3. بيان أثر نظام محاسبة التكاليف المعيارية في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية الأردنية.

4. بيان أثر نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية الأردنية.

1.5 فرضيات الدراسة

من اجل الإجابة على اسئلة الدراسة وتحقيقاً اهدافها، تم صياغة الفرضيات التالية:

H0: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \geq 0.05$) لنظم محاسبة التكاليف بأبعادها الاربعة (نظام التكاليف المبني على الانشطة، نظام التكلفة المستهدفة، نظام محاسبة التكاليف المعيارية، نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد) في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية الأردنية.

وعليه؛ سيتم صياغة الفرضيات الفرعية التالية:

H01: لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \geq 0.05$) لنظام التكاليف المبني على الانشطة في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية الأردنية.

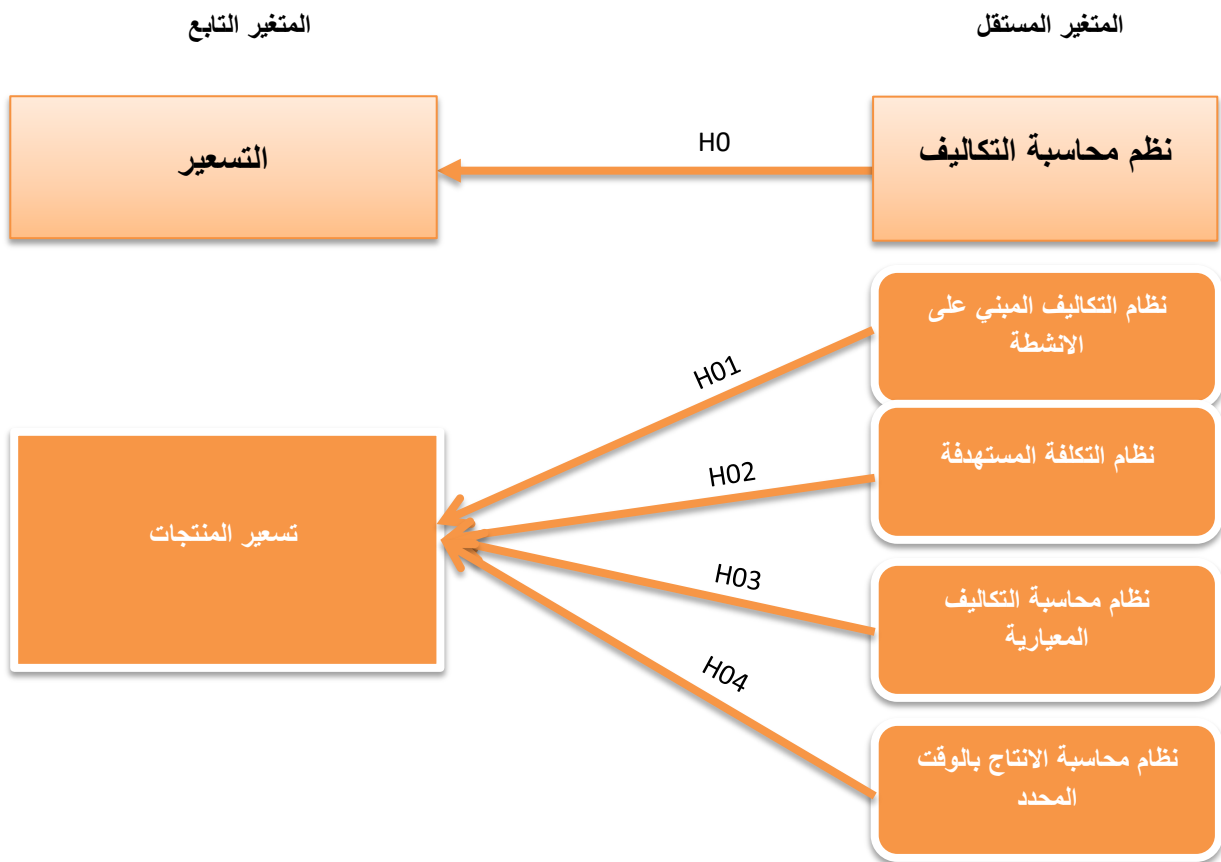
H02: لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \geq 0.05$) لنظام التكلفة المستهدفة في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية الأردنية.

H03: لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \geq 0.05$) لنظام محاسبة التكاليف المعيارية في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية الأردنية.

H04: لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \geq 0.05$) لنظام محاسبة الانتاج في الوقت المحدد في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية الأردنية.

1.6 أنموذج الدراسة

تم تطوير أنموذج الدراسة وفقاً للدراسات السابقة والتي تتعلق بموضوع نظم محاسبة التكاليف وتسعير المنتجات، ويوضح الشكل رقم (1-1) أنموذج الدراسة، موضحاً المتغيرات التي تم اعتمادها في الدراسة



الشكل (1-1): أنموذج الدراسة

من اعداد الباحثة بالاعتماد على دراسة كل من

(يعقوب & بجاي، 2017: ابو تمام، 2018: جرادات، 2018: حدادي، 2015)

1.7 حدود الدراسة

سوف تقتصر هذه الدراسة الحدود الآتية:

الحدود المكانية: تتمثل الحدود المكانية لهذه الدراسة الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي.

الحدود الزمانية: الفترة الزمنية التي سوف تستغرقه انجاز هذه الدراسة، هي الفترة الواقع ما بين الفصل الدراسي الاول والفصل الدراسي والثاني للعام الجامعي 2024/2023

1.8 محددات الدراسة

1- تطبق هذه الدراسة على الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي، لذا من الصعب تعميم نتائجها على القطاعات الاخرى.

2- تعتمد نتائج الدراسة الحالية على مدى تعاون المستجيبين وتجاوبهم في تقديم المعلومات اللازمة لإثراء موضوع الدراسة من خلال الإجابة على أسئلة الاستبيان.

3- الوقت والجهد الذي يتطلبه طبيعة الدراسة من خلال الزيارات الميدانية للمواقع عينة الدراسة لتوزيع الاستبيانات، ومدى تواجد المبحوثون أثناء القيام بزيارة الموقع.

1.9 التعريفات النظرية لمتغيرات الدراسة

أولاً. المتغير المستقل

محاسبة التكاليف (Cost accounting): هي المبادئ والقواعد والمبادئ والأساليب

المستخدمة لمراقبة الأسعار وتحليل هذه العوامل من أجل تحديد سعر المنتج والتحكم فيه بشكل

تحليلي من أجل الحصول على الأسعار بشكل فعال. يمكن أن توفر البيانات معلومات لمساعدة الإدارة في التخطيط واتخاذ القرار على أساس معقول. (يعقوب & بجاي، 2017).

نظام التكاليف المبني على الأنشطة (Activity based costing system): هي نظام

يمكن استخدامه من أجل العثور على تكاليف الإنتاج (Prasetyo, Rahardjo, Supriadi,)

(Kusmayati & Wahib, 2020).

نظام التكلفة المستهدفة (Target costing system): هو الطريقة التي يقوم بها النظام

بتقدير نقاط السعر وأسعار المنتجات والهوامش التي يريد تحقيقها للمنتجات الجديدة. (Stadtherr)

(& Wouters, 2021).

نظام محاسبة التكاليف المعيارية (Standard cost accounting system): هي أداة

لإدارة التكاليف ومراقبة وتقييم أداء إدارة التكاليف. (جرادات، 2018).

نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد (accounting time production-in-Just system): طريقة لإنتاج أشياء مصممة لتلبية الطلب بدلاً من خلق احتياجات زائدة أو ذات أولوية.

(Driouach, Zarbane & Beidouri, 2022).

ثانياً. المتغير التابع

تسعير المنتجات (Pricing decision): هذه هي قرارات يتخذها المديرون بشأن قيمة الأموال

المباعة مقابل السلع والخدمات التي تضمن عدم تغير سلوك المستهلك (حدادي، 2015).

الفصل الثاني

الاطار النظري والدراسات السابقة

2.1 تمهيد

2.2 المبحث الاول: الاطار النظري

2.2.1 اتخاذ قرارات التسعير

2.2.1.1 مفهوم اتخاذ القرارات

2.2.1.2 مفهوم التسعير

2.2.1.3 أهمية التسعير

2.2.1.4 اهداف التسعير

2.2.1.5 مراحل عملية التسعير

2.2.1.6 انواع قرارات التسعير

2.2.1.7 مناهج قرارات التسعير

2.2.2 محاسبة التكاليف

2.2.2.1 مفهوم محاسبة التكاليف

2.2.2.3 خصائص محاسبة التكاليف

2.2.2.4 تصنيفات محاسبة التكاليف

2.2.2.5 وظائف محاسبة التكاليف

2.2.2.6 عناصر محاسبة التكاليف

2.2.3 نظم محاسبة التكاليف

2.2.3.1 مفهوم نظم محاسبة التكاليف

2.2.3.2 أهمية نظم محاسبة التكاليف

2.2.3.3 اهداف نظم محاسبة التكاليف

2.2.3.4 مقومات نظم محاسبة التكاليف

2.2.3.5 العوامل المؤثرة على نظم محاسبة التكاليف

2.2.3.5 انواع نظم محاسبة التكاليف

الفصل الثاني

الإطار النظري والدراسات السابقة

2.1 تمهيد

يتناول الإطار النظري لهذه الدراسة موضوع القرارات التسعيرية: مفهوم اتخاذ القرار، مفهوم التسعير، أهميته، أهدافه وغاياته، أنواع القرارات التسعيرية وأساليبها. كما تناول هذا الفصل موضوع أنظمة محاسبة التكاليف: مفاهيمها، أهميتها، أهدافها، معوقاتهما، العوامل المؤثرة فيها، وشرح أنواع هذه الأنظمة، بالإضافة إلى الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع البحث الحالي من أجل التعرف على أكثرها مناقشة. موضوعات مهمة، وفهم الأساليب والإجراءات التي اعتمدها، وكذلك النتائج التي حققها، وتوضيح مدى الاستفادة منها، رتب الباحثون الدراسات السابقة. البدء بأحدث الدراسات العربية والأجنبية حسب تاريخ النشر.

2.2 المبحث الأول: الإطار النظري

2.2.1 اتخاذ قرارات التسعير

2.2.1.1 مفهوم اتخاذ القرارات

اتخاذ القرار هو عملية المفاضلة بين الحلول المتاحة لمواجهة مشكلة معينة واختيار الحل الأمثل لها. يمكن أيضاً تعريفه بأنه حكم صادر من الإدارة يتضمن اختيار بديل من بين البدائل المتاحة للوصول إلى قرار سليم يحقق الأهداف المرادة (بلحاج، 2020). القرار يتطلب اختياراً حذراً ودقيقاً لإحدى البدائل من بين مجموعات البدائل المتاحة، وذلك لضمان تحقيق النتائج المرجوة (نزال وحمود، 2023).

حسب تعريف Panpatte and Takale (2019)، تعتبر عملية اتخاذ القرارات هي عملية تتضمن تحديد القرار، جمع المعلومات، وتقييم البدائل المتاحة. وقد وصفها Yannis, Kopsacheili, Dragomanovits & Petraki (2020) كاختيار البدائل الأنسب لتحقيق الأهداف الموجودة أو حل المشكلات المطروحة. وبحسب Lent & Brown (2020)، فإنها تعتبر عملية أو أسلوب للاختيار الصحيح بين البدائل المتاحة لتحقيق هدف معين.

2.2.1.2 مفهوم التسعير

لقد لفت مصطلح السعر انتباه العديد من الباحثين، وقد قام Ghandvar و Rahimi و Naami (2017) بتعريفه على أنه القيمة المحددة للمنافع التي يحصل عليها الفرد من السلعة أو الخدمة. يمكن أيضاً تعريف السعر من منظورين رئيسيين: التسويقي والاقتصادي.

• من المنظور التسويقي:

- يتم التركيز على الارتباط بين الفائدة والسعر، حيث يتم تحديد قيمة المنتج من خلال هذا الارتباط.
- كلما زادت مستويات الفائدة التي يدركها المشتري بالمقارنة مع السعر، زادت قيمة المنتج أو الخدمة بالنسبة للمشتري.
- يرتبط ذلك بمدى استعداد المشتري للشراء أو تكرار عملية الشراء.

• من المنظور الاقتصادي:

- يعتبر الاقتصاديون أن القيمة تعني الخصائص التي تلبي احتياجات المشتري وتحقق له الرضا.
- يعتمدون على مفهوم المنفعة والقيمة في تحديد السعر، حيث ينظرون إلى السعر كقيمة تبادلية تعبر عنها بشكل مالي.

- يربطون بين القيمة والمنفعة، حيث تنشأ القيمة من خلال تحقيق المنفعة ويتم قياس القيمة من خلال السعر.

أكد الباحثان الدليمي والمومني (2016) أنه يمكن تحديد مفهوم السعر من منظور المشتري والبائع على حد سواء.

• من وجهة نظر المشتري:

- يمكن تعريف السعر على أنه المبلغ الذي يدفعه المشتري مقابل الحصول على سلعة أو خدمة.
- يعتبر السعر وسيلة للمقارنة بين السلع والخدمات البديلة.

• من وجهة نظر البائع:

- يعتبر السعر الأساسي لتحقيق عائد معين ويحدد الربح المتوقع من عملية البيع.
- يتضمن السعر الشروط والأحكام المصاحبة لعملية التبادل والحصول على المنتج.

تعكس هذه التعريفات المتعددة وجهات نظر مختلفة حول مفهوم السعر الشامل، حيث يتداخل تصورات المشتري والبائع.

2.2.1.3 أهمية التسعير

اتخاذ قرارات التسعير يعتبر أمرًا حاسمًا للإدارة، حيث يؤثر على مكانة المصرف من حيث التنافسية والربحية. يتم تحديد أسعار الخدمات بناءً على عدة عوامل، مثل تكلفة الخدمة وتغيرات التكلفة وضغوط المنافسة. يؤكد الباحثون زعرب وأبو عودي (2016) على أهمية اتخاذ قرارات التسعير في سياق الخدمات المصرفية. يعتبر قرار التسعير في هذا السياق أداة استراتيجية تؤثر على وجهة نظر المستهلكين وتحدد الطلب على الخدمات. بالإضافة إلى ذلك، يشير بلحاج (2020) وزعرب وأبو عودي (2016) إلى أهمية السعر للمنظمات بشكل عام، حيث يمثل السعر:

1. تقسيم السوق إلى قطاعات:

تُستخدم التكلفة كوسيلة لتحديد فئات السوق وتقسيم العملاء وفقاً لتفضيلاتهم وقدرتهم على الدفع.

2. تحديد حجم الطلب:

تلعب السعر دوراً حاسماً في تحديد حجم الطلب، حيث يمكن أن يؤثر السعر بشكل كبير على

استجابة العملاء ورغبتهم في شراء المنتج أو الخدمة.

3. مؤشر على جودة المنتج:

يُعتبر السعر مؤشراً على جودة المنتج في نظر المستهلك، حيث يرتبط في بعض الحالات

بالجودة والقيمة المضافة.

4. تعزيز العلاقة بين المؤسسة والمستهلك:

تسهم التكلفة في تطوير وتعزيز العلاقة بين المؤسسة والعملاء، حيث تعكس القيمة المقدمة

تناسباً مع المبلغ المدفوع.

5. تحقيق الربح:

تحديد السعر يعتبر جزءاً أساسياً من استراتيجية تحقيق الأرباح للشركة، ويجب أن يتم بعناية

لضمان تحقيق الأهداف المرجوة من الربح.

2.2.1.4 أهداف التسعير

أكدت دراسات Indounas (2018) و Nassreddine (2020) أن المنظمات تسعى إلى

تحقيق مجموعة من الأهداف من خلال عملية التسعير، وتتضمن هذه الأهداف:

1. الوصول إلى أكبر عدد ممكن من العملاء :

- يتعلق هذا الهدف بحصة السوق التي يمتلكها العملاء في السوق، أي عدد العملاء الذين يتعاملون مع المنظمة مقارنة بالجمهور العام.
- هناك بعض المنظمات التي تهدف إلى تحديد أسعار خدماتها أو منتجاتها بهدف الحفاظ على هذه الحصة السوقية أو زيادتها، وتستخدم التسعير كأداة لتحقيق ذلك.

2. المحافظة على الحصة السوقية للمنظمة في السوق:

- تسعى بعض المؤسسات إلى الحفاظ على مكانتها المثالية في السوق دون إثارة صراعات مع المنافسين، بهدف تحقيق استقرار يؤدي إلى إيجاد صورة إيجابية لدى العملاء.

3. تعظيم الأرباح:

- يُعدُّ تحقيق الربح أحد الأهداف الأساسية لأي منظمة، إذ يُسَعُونَ لتحقيق معدلات مقبولة من الأرباح لصالح المساهمين.

4. تعظيم العائد على الاستثمار:

- يمكن أن يكون هدف عملية التسعير تحقيق نسبة معينة من العائد على الاستثمار في المنظمة، وتحدد الأسعار وفقاً لتلك النسبة.

5. تحقيق مستوى عالٍ من الجودة:

- يهدف المنظمة إلى تلبية احتياجات فئة معينة في المجتمع التي تعتبر الجودة أهم من السعر.
- يتطلب تحقيق هذا الهدف تقديم خدمات أو منتجات ذات جودة عالية، مما قد يؤدي إلى زيادة التكاليف وبالتالي زيادة الأسعار.

2.2.1.5 مراحل عملية التسعير

وفقاً لما ذكره زعرب وأبو عودي (2016)، يتضح أن عملية التسعير تتبع عدة خطوات:

1. تحديد نوع الخدمة المصرفية:

يجب تحديد نوع الخدمة المصرفية التي تناسب احتياجات العملاء المستهدفين بدقة، من خلال فهم متطلباتهم واحتياجاتهم بشكل كامل.

2. اختيار السعر:

يتضمن اختيار سعر يعكس قيمة الخدمة المصرفية ويكون تنافسياً مع أسعار المنافسين، مع الحرص على تحقيق الربح المستهدف في الوقت نفسه.

3. احتساب التكلفة المستهدفة:

تهدف إعادة حساب التكلفة المستهدفة إلى تحقيق التوازن بين تحقيق الأرباح وتقديم القيمة للعميل، وذلك عن طريق طرح هامش الربح المستهدف من سعر البيع.

4. هندسة القيمة:

يتضمن إعادة فحص فئات أو أنشطة خط الخدمة. ويهدف ذلك إلى زيادة الكفاءة التشغيلية وتحقيق تكاليف أقل مع الحفاظ على جودة الخدمة المطلوبة. تنقسم الدروس إلى فئتين:

(أ) فئات القيمة المضافة أو الأنشطة التي تضيف قيمة اقتصادية للخدمات من وجهة نظر العميل.

(ب) الفئات أو الأنشطة التي لا تحتوي على قيمة مضافة والتي تخلق تكاليف ولكنها لا تضيف

قيمة اقتصادية إلى العميل.

2.2.1.6 انواع قرارات التسعير

وفقاً لـين سويسى وبن خليفة (2023)، يختلف استخدام البيانات والمعلومات المحاسبية في اتخاذ

قرارات التسعير وفقاً للفترة الزمنية المستهدفة. يمكن تقسيم هذه القرارات إلى قسمين رئيسيين:

1. قرارات التسعير قصيرة الأجل: تتعلق هذه القرارات بالحالات التي تتطلب اتخاذ قرارات فورية

وسريعة، مثل المواقف التي تحتاج إلى استجابة سريعة، مثل قبول طلب خاص بسعر منخفض

يتجاوز التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة. يتم تحديد قرار التسعير هنا بناءً على عدم وجود فائض

في القدرة التشغيلية للمؤسسة.

2. قرارات التسعير طويلة الأجل: تتعلق هذه القرارات بالحالات التي تتطلب اتخاذ قرارات فورية

وسريعة، مثل المواقف التي تحتاج إلى استجابة سريعة، مثل قبول طلب خاص بسعر منخفض

يتجاوز التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة. يتم تحديد قرار التسعير هنا بناءً على عدم وجود فائض

في القدرة التشغيلية للمؤسسة.

2.2.1.7 مناهج قرارات التسعير

وفقاً لـ Funk and Jaag (2018) و Xiao, Xu, and Yang (2020)، تتنوع مناهج

التسعير بشكل كبير، خاصة مع التطور التكنولوجي المستمر وزيادة المنافسة. يبدو أنه خلال كل

فترة زمنية يظهر منهج جديد، ومن بين المناهج الأكثر استخداماً يمكن تحديدها على النحو التالي:

1. المنهج الاقتصادي للتسعير:

- يركز هذا المنهج على دراسة العرض والطلب على الخدمات المصرفية وأسعارها المعقولة.
- يحاول إقامة التوازن بين زيادة مبيعات الوحدات وانخفاض المبيعات بسبب ارتفاع الأسعار.
- يتم تحديد التكلفة المثلى للخدمة من خلال تكلفة الربح.

2. منهج التسعير على أساس التكلفة:

تلعب الأسعار دوراً هاماً في قرارات تسعير الخدمات المصرفية.

• ينقسم إلى:

○ المنهج التقليدي في التسعير:

- يعتمد على معرفة التكلفة الإجمالية للخدمة ومعرفة الربح المطلوب.
- يتم تحديد السعر النهائي للخدمة على أساس هذا السعر.
- انتقاد لتجاهل الطلب على الخدمة والاعتماد على توقعات المبيعات.

○ منهج التكلفة المستهدفة:

- يبدأ بتحديد السعر المستهدف الذي يستطيع العميل دفعه.
- بعد تحديد هدف الربح، يتم تحديد التكاليف.
- يستخدم في الأسواق شديدة التنافسية ويقدم تحليلاً جيداً للمنتجات الفائزة المحتملة قبل الالتزام بالموارد.

يعرض هذا النهج خيارات تسعير مختلفة ويوفر إطاراً لاتخاذ قرارات أفضل.

2.2.2 محاسبة التكاليف

2.2.2.1 مفهوم محاسبة التكاليف

محاسبة التكاليف هي نوع من أنواع المحاسبة الإدارية التي هدفها تحديد التكلفة الإجمالية للعملية

الانتاجية للشركة عن طريق تقييم تكاليفها المتغيرة والثابتة (Sinambela, Darmawan & Gardi,)

(2022). أيضاً تتضمن محاسبة التكاليف تخصيص التكاليف والتي يمكن أن تتضمن منتجات الشركة

وخدماتها وأي أنشطة تجارية (Weygandt, Kimmel & Aly, 2020).

كما أكد (Hiroto 2019) على أن المحاسبة هي تحديد وقياس وجمع وتحليل وإعداد وتوصيل المعلومات المالية. تساعد محاسبة التكاليف، والمعروفة أيضًا باسم محاسبة التكاليف، على توفير المعلومات المالية، من خلال:

أولاً. تمكين القادة من اتخاذ القرار

ثانياً. تحسين قدرة المدير على اتخاذ القرار

ثالثاً. السيطرة على الموارد وإدارتها.

2.2.2.2 خصائص محاسبة التكاليف

بناءً على ما ذكره (Quesado and Silva 2021)، يمكن تلخيص خصائص محاسبة

التكاليف على النحو التالي:

1. تحديد الربحية:

- تساهم محاسبة التكاليف في اتخاذ قرارات استثمارية أفضل من خلال المساعدة في تحديد المنتجات والخدمات المربحة وغير المربحة.

2. تحديد الفعالية:

- المساهمة في تحديد الممارسات الفعالة وغير الفعالة وتوفير المعلومات لمساعدة الإدارة في اتخاذ الإجراءات التصحيحية لتحسين الأداء.

3. توليد معلومات مقارنة:

- تعمل محاسبة التكاليف على تحسين التحكم وتمكين اتخاذ قرارات أفضل من خلال توفير معلومات مقارنة حول الوظائف والمنتجات والمشاريع.

4. مراقبة الإنتاج:

- المشاركة في مراقبة الإنتاج وتحسين تخطيط الإنتاج وجدولة، ضمان تحقيق أهداف الإنتاج.

5. مراقبة المخزون:

- المشاركة في إدارة المخزون مما يساعد على تحديد مستويات المخزون المناسبة وتحسين الإدارة.

6. تقدير دقيق لتكلفة الوحدات:

- أنه يسهل مقارنات التكاليف لمختلف عناصر التكلفة، مما يسمح للإدارة بفهم التكاليف بشكل أفضل واتخاذ قرارات أفضل بشأن التكاليف والإنتاج.

2.2.2.3 اهداف محاسبة التكاليف

وبحسب إلياس (2022) فمن الواضح أن محاسبة التكاليف تهدف إلى تحقيق أربعة أهداف أساسية:

1. قياس التكلفة:

- تحقيق وترتيب الأسعار لتحديد تكلفة كل بند.
- تقديم معلومات حول استقلالية كل بند.
- المساعدة في تطوير سياسة التغيير.
- تحديد تكلفة إنتاج الأجزاء الجاهزة والأجزاء الجاهزة كتكلفة الوحدة.
- تحديد تكلفة كل قطعة من المعدات والرسوم والمصروفات.

2. توفير معلومات من اجل الرقابة وتقييم الأداء:

- تتبع النطاقات السعرية للمقارنة.
- تحديد ومراقبة التكاليف العادية.
- تحليل الانحرافات وتصحيحها في الوقت المناسب.

3. توفير معلومات من اجل التخطيط:

- تحديد أهداف القطاع الاقتصادي.
- إعداد الموازنات.
- خطة كيف ومتى سيتم إنجاز العمل.
- توفير التعليمات باستخدام الخيارات المتاحة.
- نقوم بوضع خطط للمستقبل في كافة مجالات الأعمال.

4. اتخاذ القرار:

- تحديد الحلول الأخرى الممكنة للمشاكل.
- جمع معلومات حول تكاليف وفوائد كل طريق.
- إبلاغ الإدارة بهذه المعلومات بطريقة فعالة وتحليلية.
- توفير خيارات بديلة حتى تتمكن الإدارة من اتخاذ القرارات الصحيحة.

2.2.2.4 انواع محاسبة التكاليف

بينت دراسة (Hilton and Platt (2020) أنواعًا مختلفة من تكاليف المحاسبة، وهي كالتالي:

1. التكاليف الثابتة:

- وهي الأجرور التي تظل ثابتة بغض النظر عن مستوى الإنتاج أو الخدمات المقدمة. وتشمل الأمثلة الإيجار والأجرور وتكاليف التأمين.

2. التكاليف المتغيرة:

- تختلف حسب مستوى الإنتاج وتشمل تكاليف المواد الخام والتعبئة والنقل.

3. التكاليف المباشرة:

- يرتبط ارتباطاً وثيقاً بإنتاج السلع أو الخدمات. تشمل تكاليف العمالة وتكاليف المواد والنفقات العامة.

4. التكاليف غير المباشرة:

- النفقات التي تدعم أنشطة الأعمال العامة ولكنها غير مرتبطة بمنتجات أو خدمات محددة. وهذا يشمل التكاليف الإدارية والمواد والتسويق.

5. تكلفة الفرصة البديلة:

- يشير إلى الفوائد المحتملة التي قد يخسرها الشخص أو الشركة باختيار خيار واحد على الآخر. إنه يلعب دوراً مهماً في صنع القرار ويقيم قيمة أفضل طريقة مقترحة.

2.2.2.5 تحديات محاسبة التكاليف

توضح دراسة (Carroll and Lord (2016) أنه على الرغم من أن محاسبة التكاليف تلعب دوراً مهماً في الإدارة المالية، إلا أنها تواجه العديد من المشكلات التي يمكن أن تؤثر على فعاليتها وكفاءتها:

1. الدقة في التقدير:

يعد تقدير التكاليف الفعلية أمراً مهماً لوضع الميزانية والتسعير والتخطيط الشامل. حتى الخطأ البسيط يمكن أن يكون له تأثير كبير على قراراتك المالية. إن تعقيد التنبؤ بالأسعار المستقبلية يجعل هذه المهمة صعبة.

2. تعقيد التوزيع:

قد يكون من الصعب تعيين التكاليف للأقسام أو المنتجات، خاصة عند استخدام التكلفة المباشرة. فهو يتطلب فهمًا وتحليلًا متعمقين لعوامل التكلفة، مما يؤدي إلى مشكلات يمكن أن يساء فهمها ويساء فهمها.

3. تغيرات في التكنولوجيا والممارسات:

تتطلب التطورات التكنولوجية السريعة والممارسات التجارية المتغيرة تغييرات مستمرة في محاسبة التكاليف. يمكن أن تعني البيئة المتغيرة باستمرار أن الأساليب والأنظمة تحتاج إلى التحديث المستمر.

4. الامتثال للقوانين:

تختلف القوانين والمعايير المحاسبية، ويعتبر الالتزام بهذه القوانين أمرًا مهمًا للغاية. ومع ذلك، قد يكون الامتثال صعبًا ويستغرق وقتًا وجهدًا، خاصة بالنسبة للشركات العاملة في مناطق متعددة.

2.2.2.6 عناصر محاسبة التكاليف

وقد أدرج عباس (2013) في بحثه تكاليف الحسابات متعددة المكونات على النحو التالي:

1. تكاليف الصناعية:

يشمل التنظيم والتشغيل جميع التكاليف المرتبطة بإنتاج السلع سواء كانت أنشطة تجارية أو خدمية. تتكون المكافآت من العناصر التالية:

- المواد المباشرة: المواد المستخدمة في عملية الإنتاج.
- العمل المباشر: قيمة العمل المستخدم لصنع المنتج.
- تكاليف الإنتاج المباشرة: التكاليف التي لا يمكن أن تعزى إلى منتج معين، مثل الإضاءة، وتكاليف التدفئة، وتكاليف استهلاك المواد المصنعة.

2. التكاليف غير الصناعية:

وتشمل هذه الأسعار العناصر التالية:

- تكاليف التسويق أو التكاليف الإدارية: تشير إلى جميع التكاليف التي يتم تحملها أثناء البيع، مثل تكاليف الإعلان والتسويق، وتكاليف النقل، ورواتب موظفي المبيعات.
- النفقات العامة والإدارية: جميع النفقات مثل البحث والتطوير والنفقات العامة تغطيتها الإدارة ولا يمكن أن تنعكس في السلع أو الخدمات.

2.2.3 نظم محاسبة التكاليف

2.2.3.1 مفهوم نظم محاسبة التكاليف

تعريف نظام التكاليف يختلف بين المؤلفين، ولكن يمكن تلخيصه بأنه فرع متخصص في المحاسبة العامة. يهدف هذا النظام إلى تجميع وتحليل البيانات المالية وتوزيع المصروفات لتحديد تكلفة المنتجات أو الخدمات. يقوم النظام بتسجيل وتوثيق جميع البيانات المتعلقة بأنشطة المؤسسة، ومهمته الرئيسية هي توفير معلومات دقيقة لإدارة المؤسسة لمساعدتها في اتخاذ القرارات الاستراتيجية وتحسين أداء الأعمال (عباس، 2013). بالإضافة إلى ذلك، تشير أنظمة محاسبة التكاليف إلى الأساليب المستخدمة في الأعمال التجارية لتخصيص التكاليف ولأغراض الميزانية (Lawyer، 2014).

بالإضافة إلى ذلك، يساعد نظام محاسبة التكاليف في تحديد تكلفة إنتاج السلعة أو الخدمة (Banerjee, 2021). يستخدم المصنعون أيضًا نظام محاسبة التكاليف لتسجيل أنشطة الإنتاج باستخدام نظام الجرد الدائم (Mbugi & Lutego, 2022). تم تعريف نظام محاسبة التكاليف كنظام محاسبة يتتبع ويسجل تكاليف التصنيع ويحسب التكلفة لكل وحدة من المواد (Duffner, Wentker,) (Greenwood & Leker, 2020).

2.2.3.2 أهمية نظم محاسبة التكاليف

نظام التكاليف يعتبر وسيلة فعالة لقياس وتحليل الخدمات والمنتجات بناءً على مجموعة من المبادئ والأسس التي تحكم محاسبة التكاليف. يسمح هذا النظام بتسجيل وتلخيص البيانات المتعلقة بعناصر التكاليف الثلاثة الرئيسية، وهي المواد، الأجور، والمصروفات. أظهرت دراسة أجراها يعقوب وبجاي (2017) أن وجود نظام محاسبة التكاليف يحقق الفوائد التالية:

- أ. تكلفة المنتج: يوفر نظام التكاليف معلومات تفصيلية عن الأنشطة المختلفة للقطاع الاقتصادي وهذا يساعد في فهم النتائج النهائية للقطاع الاقتصادي وكيفية تحقيق الربح أو الخسارة. مواليد
- ب. محاسبة التكاليف تساعد في تحليل كافة البيانات المقدمة من قسم المحاسبة المالية.
- ج. مراقبة التكاليف ومراقبة التكاليف: يلعب نظام التكلفة دوراً في مراقبة التكاليف حيث أنه أداة لضمان الرقابة الداخلية من خلال اختيار الشركات المسؤولة وتحديد الأساليب اللازمة للتحكم في هذه التكاليف.

2.2.4.3 اهداف نظم محاسبة التكاليف

وبحسب وشاح وأيمن وأويس والنجداوي (2021) فإن محاسبة التكاليف تهدف إلى تحقيق أربعة أهداف رئيسية:

- أ. تحديد التكاليف الفعلية للمنتج أو للنشاط: الهدف الرئيسي هو تحديد التكاليف الفعلية المرتبطة بإنتاج منتج أو تقديم خدمة. ويشمل ذلك تكاليف المواد الخام والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع المباشرة.
- ب. الرقابة على التكاليف: تهدف محاسبة التكاليف إلى توفير طريقة لمراقبة ومراقبة التكاليف، مما يسمح للشركة بمراقبة أداء استخدام الموارد واتخاذ الإجراءات اللازمة لتحسين الأداء المالي.

ج. توفير البيانات اللازمة لخدمة أغراض التخطيط:

توفير معلومات دقيقة وذات صلة لدعم الخطط الإستراتيجية، مثل إعداد الميزانية وتحديد الأهداف المستقبلية وإعداد التقارير اللازمة لاتخاذ القرارات الإستراتيجية.

د. المساعدة في رسم السياسات وترشيد القرارات الإدارية:

توفر محاسبة التكاليف معلومات وتحليلات يمكن أن تساعد الإدارة على اتخاذ قرارات أفضل، سواء في وضع السياسات أو تحسين العمليات الداخلية.

2.2.5.4 مقومات نظم محاسبة التكاليف

يعتبر نظام التكلفة مهماً في إدارة المنظمات، وقد أكدت الأبحاث (Kaya, Türkyılmaz &

Birol 2019: Rupp, & Merkel, 2021) على مكونات مختلفة لهذا النظام، بما في ذلك:

1. دليل عناصر التكاليف:

- يقوم نظام التكلفة بتقسيم التكاليف إلى مجموعات رئيسية بناءً على هيكلها، بما في ذلك المواد والأجور والخدمات.
- يتم تحديد أهمية كل بند والتكرار المطلوب للتطبيق وسهولة الحساب.

2. دليل مراكز التكاليف:

- ويقسم أنشطة المنظمة إلى الصناعات التحويلية والأعمال ذات القيمة المضافة، بما في ذلك الخدمات الإدارية والمالية.
- يساهم في معرفة تكاليف كل عمل وفهم أداء الأنشطة المختلفة.

3. دليل وحدات النشاط:

- يشير إلى الوحدة المستخدمة لقياس تكلفة ونفقات نشاط معين.
- تعبر وحدة النشاط عن المنتج النهائي للنشاط.

4. الدورة المستندية:

- أنها تتطوي على إعداد الوثائق وتسجيل المعلومات المحاسبية والتحقق من دقتها.
- يتم أخذ تصميم دورة الوثيقة بعين الاعتبار من قبل الإدارة وإدارة الإنتاج.

5. المجموعة الدفترية والسجلات التحليلية:

- يحتوي على قائمة الكتب والمستندات لتسجيل وتحليل المعلومات المحاسبية.
- يعتمد على العلاقة بين نظام التكلفة والنظام المالي.

الاستنتاج الرئيسي هو أن نظام التكلفة يعتمد على هذه المكونات لتحديد وتسجيل التكاليف بفعالية وكفاءة، وبالتالي المساهمة في اتخاذ القرارات الإدارية بناء على معلومات موثوقة حول تكاليف الأنشطة المختلفة في المنظمة.

2.2.3.5 العوامل المؤثرة على نظم محاسبة التكاليف

ووفقاً لدراسة أجراها (Kuzey, Uyar and Delen (2019)، فإن هناك العديد من الجوانب التي يجب مراعاتها عند تصميم نظام محاسبة التكاليف للتأكد من توافقه مع أنشطة الشركة وخصائصها الفريدة وتحقيق أهدافها. الأهداف. بهذه الأفكار:

1. تحديد طبيعة العملية الإنتاجية:

ويجب تحديد طبيعة عملية الإنتاج والنظام المتبع، مثل إنتاج نفس المنتج أو منتجات مخصصة لكل عميل. الوحدات المنتجة هي نفسها في بعض الحالات وتختلف في حالات أخرى، وهذا يؤثر على كيفية تحديد تكلفة كل وحدة إنتاج.

2. الهيكل التنظيمي:

ويجب مراجعة الهيكل التنظيمي لتحديد كيفية تنظيم وتصنيف المعلومات المحاسبية.

3. الأهداف المطلوبة من نظام التكاليف:

تم تصميم الأهداف المحددة لنظام محاسبة التكاليف وتكييفها لتأخذها في الاعتبار.

4. الفترة الزمنية لمعلومات التكاليف:

ويجب تحديد الفترة الزمنية التي يتضمنها تقرير الأسعار، سواء كانت أسبوعية أو شهرية أو غيرها، من خلال مراعاة التوازن بين التكلفة والجهد المطلوب لجمع البيانات.

5. أنواع المنتجات أو الخدمات:

ويجب تحديد نوع السلع أو الخدمات المراد قياسها لأن عملية شراء السلع تختلف عن الخدمات.

6. نظرة الإدارة ومفهومها لنظم المعلومات:

يجب فهم تفكير الإدارة ومتطلبات نظام المعلومات، ويجب إنشاء نظام فعال من حيث التكلفة بناءً على الاتجاهات والاحتياجات الحالية.

2.2.3.6 انواع نظم محاسبة التكاليف

اعتمدت هذه الدراسة على أربع انظمة من نظم محاسبة التكاليف وهي كالتالي:

(1) **نظام التكاليف المبني على الانشطة (ABC):** ليس جديدا. لقد قامت ABC بكل هذا منذ

أكثر من خمسين عامًا. تم تطوير التكلفة على أساس النشاط على أساس المبادئ القائمة على

النشاط، والتي تنص على أنه يجب تخصيص كل مرحلة أو مجموعة من التكاليف المباشرة

على كل مستوى. تشتمل محددات المشكلات الإدارية، خاصة تلك المتعلقة بالتخطيط والرقابة،

على بعض أهم أبعاد التكاليف المباشرة، والتي يمكن أن تختلف باختلاف عدد المنتجات وعدد

الجامعات وعدد الموظفين والأداء والحجم. . والمواد المقدمة تختلف عن النظام (الكفوين،

2022). نظام (ABC) له العديد من التعريفات فقد عرفه البعض بأنه "نظام يعتمد على

تجميع التكاليف المباشرة لكل نشاط للشركة ثم تخصيص هذه التكاليف للمنتج النهائي أو الخدمة المقدمة. " يتم تعريف "العلاقات السببية" أيضًا على أنها نظام يخصص الموارد مقدمًا للأنشطة التي ستفيدهم، ثم يوزع تكاليف الأنشطة وفقًا لمقدار الفائدة التي توفرها هذه الأنشطة.

(2) نظام التكلفة المستهدفة: تختلف تعريفات التكلفة المستهدفة من باحث لآخر. يمكن تعريفها

على أنها التكلفة المقدرة للوحدة المنتجة على مدى فترة طويلة من الزمن، والتي ستساعد الشركة على تحقيق الربح التشغيلي المستهدف للوحدة إذا تم بيعها بالسعر المستهدف. يمكن أيضًا تسميتها بـ "نظام تخطيط وإدارة الإيرادات". تهدف إلى تحقيق سعر تنافسي من خلال تصميم المنتج والعمليات المستخدمة لإنتاجه، وتصنيعه بسعر يسمح للشركة بتحقيق الربح المطلوب عن طريق بيعه بسعر يحدده السوق. هذا التعريف يحتوي على العناصر الأساسية لمنهج التكلفة المستهدفة، ويساعد الشركة على تحقيق الأرباح المرجوة وتلبية احتياجات العملاء من خلال إنتاج منتج عالي الجودة بتكلفة منخفضة، مما يمنحها ميزة تنافسية.

(3) نظام محاسبة التكاليف المعيارية: تعد التكاليف المعيارية موضوعًا يثير الكثير من الآراء بين

الباحثين، ومن بين التعريفات الشهيرة لها تعريف الجمعية الدولية الذي يصفها بأنها "التكلفة المتوقعة للمنتج، والتي عادة ما يتم تحديدها بعناية قبل بدء الإنتاج، وفقًا لمعايير التكلفة المحددة". تُعتبر هذه التكاليف أداة إدارية تهدف إلى تحقيق الأهداف المحددة مقارنة بالنتائج المحتملة. وبحسب تعريف ابن عثمان، فإنها "التكاليف المحددة مسبقًا للعمليات الروتينية، والتي يتم تقييمها بعناية وفقًا للتحليل الفني والاقتصادي، وتتكون من معايير الكمية والسعر". بينما يصف (بلحو) التكاليف المعيارية بأنها التكاليف المحددة مسبقًا التي تساعد الإدارة في تتبع الأداء من خلال تحليل الاختلافات.

4) نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد (JIT): يتم تعريف تقنية نظام الإنتاج في الوقت المحدد على أنها فلسفة شاملة لإدارة العمليات تركز على السياسات والعمليات والإدارة التي تؤدي إلى إنتاج فعال لمنتجات عالية الجودة مع الحفاظ على مستويات المخزون منخفضة قدر الإمكان (عبد الله، 2016). وبالمثل، تعرف تقنية محاسبة الإنتاج الوقت المحدد بأنه: نظام يهدف إلى تقليل تكاليف الإنتاج من خلال القضاء على تأخيرات الإنتاج والتخزين، أي قدر الإمكان للعملاء (الخرافي، رفعت، وسلمان، 2019).

2.3 الدراسات السابقة ذات الصلة

تعد مراجعة الأبحاث السابقة مطلبًا مهمًا لتطوير منهجية البحث. اكتساب المعرفة حول مفهوم التغيير في البحث. لذلك ستحاول هذه الدراسة بيان أثر استخدام نظم محاسبة التكاليف على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان. كما قامت الباحثة بفحص وتحليل دراسة بالترتيب الزمني من الأحدث إلى الأقدم، وناقشت أدناه الأساليب المستخدمة والمواد ونموذج البحث ونتائج الاقتراحات الأكثر استشهادًا ومن قام بها.

2.3.1 الدراسات العربية

1- دراسة (عثمان & حمزة، 2023) بعنوان " دور الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف في اتخاذ قرارات التسعير-دراسة حالة مؤسسة ملبنة القصر القديم بالمنطقة الجزائرية "

هدف هذا البحث إلى بيان دور وأهمية أساليب محاسبة التكاليف الحديثة في اتخاذ القرار؛ لأن هذه الطريقة توفر المعلومات والبيانات اللازمة للاختيار بين الخيارات الممكنة والمحتملة لاختيار الأفضل منها في الوقت المناسب. ولتحقيق أهداف البحث، قام الباحثون بمحاكاة السلوك الشرائي لمستهلكين الألبان في القصر القديم. وخلصت الدراسة إلى أن الشركة المدروسة استخدمت طريقة

بسيطة لحساب أسعار وتكاليف منتجاتها. وقد تبين أن طريقة توزيع التكلفة بسيطة وبأسعار معقولة للأسرة، وتلعب دوراً هاماً في تحديد التكاليف، ويمكن استخدامها في الأسر الصغيرة.

2- دراسة (العايدي & فخر، 2022) بعنوان "دور تطوير معايير التكلفة على أساس التكلفة المستهدفة في تخفيض التكاليف (دراسة حالة في معمل الديماس للصناعات الدوائية)"

هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف دور إعداد معايير التكلفة المطوّرة في ضوء مفهوم التكلفة المستهدفة في تخفيض التكاليف لمؤسسات الأعمال في البيئة الحديثة، مع التركيز على الأثر الذي تلعبه التكلفة المستهدفة في تحقيق الريادة التنافسية وتعزيز مكانة المؤسسة، بالإضافة إلى الدور الاستراتيجي والرقابي المهم الذي تقوم به معايير التكلفة في عملية اتخاذ القرارات. تركزت الدراسة على أهمية التحول نحو بناء معايير التكلفة المطوّرة بالاعتماد على مفهوم التكلفة المستهدفة، بدلاً من الاعتماد على المعايير التقليدية التي قد تغفل عن متغيرات السوق وتكاليف المنافسين. ولتحقيق هدف الدراسة، تبعت الباحثون المنهج الوصفي لتوضيح متغيرات الدراسة، وأجروا دراسة حالة في معمل الديماس للصناعات الدوائية، وهو أحد مؤسسات صناعة الأدوية في سوريا. تم ذلك من خلال تحديد التكاليف القياسية لأحد المنتجات الدوائية استناداً إلى المعايير الحالية، ثم مقارنتها بالتكلفة التنافسية المحددة استناداً إلى سعر البيع في السوق، بهدف إعادة ضبط معايير التكلفة وتعزيز جانبها الاستراتيجي لتحقيق هدف الدراسة. وخلصت الدراسة إلى أن تطوير إعداد معايير التكلفة بالاعتماد على مفهوم التكلفة المستهدفة يؤدي إلى تخفيض التكاليف للمؤسسة في البيئة الحديثة للأعمال، وأن نظام التكلفة القياسية القائم على المعايير المطوّرة يتكامل بشكل فعال مع مفهوم التكلفة المستهدفة من حيث الأهداف والاستراتيجيات، وهما يتشاركان في التعامل مع تغيرات بيئة الأعمال الحديثة.

3- دراسة (2021Mohamad) بعنوان: "Accounting Information The Role of Systems In Rationalizing Pricing Decisions Field Study in Iraqi Textile & Sewing Companies"

" دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد قرارات التسعير دراسة ميدانية في شركات النسيج والخياطة العراقية "

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى قدرة شركات النسيج في العراق على استخدام أساليب كفاءة التكلفة عند تحديد سياسات التسعير. حاليًا لا تزال معظم هذه الشركات تستخدم نظام التكلفة الكاملة لهذا الغرض. استخدمت الدراسة التصميم التجريبي لتحقيق الأهداف من خلال اختيار (30) أسرة للدراسة. وبناءً على الاحتياجات البحثية، تم تطوير الدراسات الاستقصائية وتقديمها إلى صناع القرار بشأن التكاليف في شركات مختارة. وقد تم تحليل البيانات التي تم جمعها باستخدام الأساليب الكمية والنوعية. وأظهرت النتائج أن استخدام أساليب التسعير البديلة، على سبيل المثال، أسلوب التكلفة الحدية وأسلوب المقارنة المرجعية، يمكن أن يوفر للمنظمات فرص أفضل لاستخدام أرباحها وتقييم البدائل وخفض التكاليف وبالتالي جذب المزيد من العملاء والمنافسة والفوز بشكل أفضل. الحصة السوقية.

4- دراسة (الضي & رمضان، 2020) بعنوان " دور الأدوات المساعدة للتكاليف المستهدفة في فاعلية قرارات التسعير (في المنشآت الصناعية السودانية) "

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور طريقة التسعير المستخدمة في زيادة كفاءة قرارات التسعير. تتناول هذه الدراسة استخدام عوامل الخطر وتأثيرها على قرارات التسعير. وينطبق المثال على الصناعة التحويلية السودانية التي تتميز بميزة. وتم اتباع أسلوب التحليل المنهجي في الدراسة. وكشف البحث عن العديد من النتائج؛ وكان أهمها وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التكاليف الثابتة

وقرارات التسعير في الشركات الصناعية. توفر قرارات التسعير التحكم في التكاليف، والاحتفاظ بالعملاء، والاحتفاظ بالسوق، والوصول إلى الإدارة.

5- دراسة (طه، 2020) بعنوان " دور محاسبة التكاليف في اتخاذ القرارات التسعيرية دراسة ميدانية: وحدة الأنابيب "

هدف هذا البحث إلى بيان دور المحاسبة في اتخاذ قرارات التكاليف للشركات الاقتصادية، دراسة ميدانية ودراسة حول شركة تصنيع الأنابيب الحزونية بغرداية، نظرا لأهمية الدور الذي تلعبه محاسبة التكاليف في مساعدة الإدارة وتوفير المعلومات. مجتمع. وتهدف هذه الدراسة أيضًا إلى شرح قرارات التسعير من خلال إطارها المفاهيمي. أهميته في المؤسسات المالية. وفي إطار هذه الدراسة ناقش الباحث أساسيات المحاسبة ثم اتخاذ القرار. لقد حللنا مشكلة السعر. كما أشار إلى العلاقة بين الأسعار والمكافآت. وفي نهاية هذا القسم تم استخدام دراسة سابقة ذات مواضيع متشابهة وتمت مناقشة الاختلافات بين الدراسات. أما بالنسبة لمسألة التنفيذ، فقد تم تجاهل مدخلات المفهوم في دراسة أجراها المعهد الوطني لصناعة الأنابيب ALFA PIPE بغرداية لتحديد دور المحاسبة في اتخاذ القرارات الضريبية في الشركة.

6- دراسة (Abd Alkadhm, 2019) بعنوان: " Rationalize pricing decisions using the target costing technique and reduce costs in the Directorate General of Water "

" ترشيد قرارات التسعير باستخدام تقنية التكلفة المستهدفة وتخفيض التكاليف في المديرية العامة للمياه "

هدفت الدراسة إلى الكشف عن أثر استخدام التسعير على أساس التكلفة في ترشيد القرارات التسعيرية وخفض التكاليف. يعتمد البحث على نظرية مفادها أن استخدام إدارة التكلفة في الإدارة

المركزية للمياه يساهم في خفض التكلفة وترشيد قرارات التكلفة وتحديد أوجه القصور والضعف في استخدام النظام ومعوقات استخدامه. ومن أهم نتائج البحث ما يلي: 1. التسعير المستهدف والأنظمة الداعمة من التقنيات التي تتطور باستمرار وهي من الأساليب الفعالة في مراقبة التكاليف وتحديد التكلفة. ويحدد التكاليف المقدرة كما يساهم في التركيز على تصميم المنتج أو العمل من خلال مراعاة جميع التكاليف المتعلقة بالمشروع أو المنتج. 2. أثبتت الأنظمة المحاسبية الحديثة، مثل أنظمة تقدير التكلفة والدعم، فعاليتها في توفير معلومات دقيقة حول التكلفة، مما يسمح باتخاذ القرارات بناءً على معلومات دقيقة ومعقولة.

7- دراسة (يعقوب & بجاي، 2017) بعنوان " تصميم نظام تكاليف على اساس الانشطة ABC لخدمات النقل ودوره في تحسين كفاءة قرارات التسعير: بحث تطبيقي في الشركة العامة لإدارة النقل الخاص "

تتناول هذه الدراسة تصميم خدمة النقل ودور قرارات التسعير في تحسين أدائها. من خلال أنشطة ABC المعتمدة على أسلوب التكلفة يتم تحديد الأنشطة الرئيسية وتوافر الأسعار لقياس وتحديد تكاليف كل خدمة؛ حتى تتمكن الإدارة من توفير معلومات دقيقة لاتخاذ قرارات التكلفة والتحكم في التكاليف بشكل أكثر كفاءة وفعالية. اشترى. تقديم الخدمات بطريقة عادلة ومعقولة. الهدف من هذه الدراسة هو تطوير طريقة محاسبة التكاليف على أساس عملية ABC لحساب تكاليف الخدمة لعمليات الخدمة، وتوفير المعلومات المناسبة للإدارة، وبالتالي زيادة فعالية قرارات تكلفة الخدمة هذه.

8- دراسة (Al-Ghazzawi, 2017) بعنوان " Pricing Decisions and Borrowing Costs under International Accounting Standard 23 in Jordanian Industrial Corporations "

"قرارات التسعير وتكاليف الاقتراض بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 23 في الشركات الصناعية الأردنية"

تناولت هذه الدراسة كيفية تأثير تكاليف الاقتراض على قرارات التسعير في الشركات الصناعية، باستخدام المعيار المحاسبي الدولي رقم 23. شمل مجتمع الدراسة الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان لعام 2015، حيث بلغ عددها 92 شركة صناعية. تم اختيار العينة بما في ذلك جميع المعلومات المتوفرة من الشركات لحساب متغيرات الدراسة خلال فترة الدراسة، والتي تضمنت السعر المستخدم، والتكلفة المستهدفة، وتكلفة الاقتراض، والتكلفة الإجمالية، وصافي الربح، وتكلفة الخدمة أو المنتج. وفي هذا السياق، يُعتبر تكلفة الاقتراض المتغير المستقل في الدراسة، حيث يُشير إلى أن زيادة الاعتماد على الاقتراض يؤدي إلى زيادة تكلفة التمويل ويزيد من الضغط على نفقات الشركات. هذا يؤثر بدوره على صافي الربح وتكلفة الخدمة أو المنتج المُقدمة لتغطية تكاليف الاقتراض، مما ينعكس على السعر النهائي للمنتج أو الخدمة.

9- دراسة (الدليمي & المومني، 2016) بعنوان "أثر تطبيق احتساب طريقة التكلفة المستهدفة في تخفيض التكاليف وتسعير المنتجات (دراسة ميدانية على مصانع الأغذية الأردنية)"

هدفت هذه الدراسة إلى فهم تأثير تطبيق طريقة التكلفة المستهدفة في عمليات تسعير المنتجات الغذائية في مصانع الأغذية. لتحقيق هذه الأهداف، قام الباحث بتصميم استبيان تم توزيعه على جميع المديرين الماليين والمحاسبين العاملين في صناعة الأغذية في الأردن، وبعد جمع البيانات وتحليلها، تم اختبار عينة المصانع باستخدام الحزمة الإحصائية المعتمدة في الدراسة. وفي ضوء نتائج الدراسة، توصلت إلى عدة نتائج مهمة، حيث أظهرت أن طريقة التكلفة المستهدفة قد تم تطبيقها بنجاح في معظم مصانع الأغذية في الأردن، مما أدى إلى تحسين الأداء في هذه المصانع. كما أشارت الدراسة إلى ضرورة تطوير أنظمة التكلفة لتعزيز عملية اتخاذ القرار، والحاجة الملحة لاعتماد نهج التسعير المستهدف للحفاظ على استدامة هذه المصانع وتقليل تكلفة الإنتاج. بالإضافة إلى ذلك، أشارت الدراسة إلى أهمية توسيع استخدام التكلفة المستهدفة في تحسين الأداء وتعزيز القدرة التنافسية

لمصانع الأغذية الأردنية، مع التركيز على تعزيز الوعي بأهمية هذه النهج وفوائدها من خلال عقد الندوات والدورات التدريبية. وأخيرًا، أشارت الدراسة إلى ضرورة تحقيق إدارة التكلفة المستهدفة كأداة فعالة لتحسين أداء المصانع وزيادة فعاليتها في السوق.

10- دراسة (Alahdal, Alsamhi & Prusty, 2016) بعنوان " The role of cost making in industrial –accounting system in the pricing decision " companies of Taiz city, Yemen

"دور نظام محاسبة التكاليف في اتخاذ قرارات التسعير في الشركات الصناعية بمدينة تعز اليمنية" تهدف هذه الدراسة إلى توضيح دور أنظمة محاسبة التكاليف في عملية اتخاذ قرارات التسعير في الشركات الصناعية في مدينة تعز باليمن. قام الباحث باستخدام منهجين وصفي وتحليلي يتناسبان مع طبيعة الدراسة، التي تركز بشكل رئيسي على العمل الميداني والأسس النظرية. تم استخدام مجموعة من الدراسات السابقة ذات الصلة في بناء أدوات الدراسة (الاستبيانات) التي تم توزيعها على الشركات الصناعية في تعز. استهدفت الدراسة تكاليف المحاسبة والمحاسبين ومراجعي الحسابات ومديري الدوائر المالية في الشركات الصناعية. تم تحليل البيانات باستخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) باستخدام الأساليب الإحصائية المختلفة. تشير النتائج إلى أن تكلفة النظام المحاسبي المطبق في الشركات الصناعية توفر معلومات محاسبية عالية الجودة وأن لها تأثير على قرارات التسعير. يظهر أيضًا أن هناك مجالات محددة حيث تعتمد قرارات التسعير بشكل كبير على المعلومات التي توفرها أنظمة محاسبة التكاليف. تساهم هذه الدراسة في الأدبيات من خلال توفير تحليل لدور معلومات التكلفة في قرارات التسعير داخل الشركات الصناعية في مدينة تعز باليمن.

2.3.2 الدراسات الاجنبية

1- دراسة (Rogošić, 2021) بعنوان: " Public sector cost accounting and information usefulness in decision-making "

" محاسبة تكاليف القطاع العام وفائدة المعلومات في صنع القرار "

تعرض هذه المقالة استخدام المعلومات المحاسبية للحكومات المحلية والإقليمية في كرواتيا. يقدم المحاسبون المعلومات المحاسبية في المقام الأول بناءً على طلب المستخدمين الداخليين. تنعكس أهمية هذه المعلومات في وجهة نظر المحاسب في فهم المحاسب لكيفية استخدام صناعات القرار للإحصاءات. تم استخدام المسح كأداة بحث لتقييم مستوى استخدام وأهمية المعلومات المحاسبية بين كبار السياسيين وغيرهم من المسؤولين الحكوميين. تظهر النتائج التجريبية أن الممثلين التشريعيين (المسؤولين الحكوميين) الذين يستخدمون الموازنات هم أكثر عرضة من السياسيين لاستخدام المعلومات المحاسبية في صنع القرار. تعتبر محاسبة التكاليف مفيدة جدًا للتخطيط والمراقبة وهي أقل أهمية في تحديد تكلفة المرافق. يتم تطبيق محاسبة التكاليف العامة بشكل جيد في كرواتيا، والعقبات التي تعترض تطويرها ليست واضحة.

2- دراسة (Fakoya & Imuezerua, 2021) بعنوان: " Using accounting information for strategic decision-making in a multi-segmented company "

" تحسين قرارات تسعير المياه من خلال نموذج محاسبة تكلفة تدفق المواد: دراسة حالة نظام معالجة المياه Politsi في جنوب إفريقيا "

تم إجراء هذه الدراسة لمشروع بوليتسي لمعالجة المياه (PWTS) في جنوب أفريقيا لمساعدة الإدارة في اتخاذ قرارات إدارة المياه من خلال تحديد العمليات غير الفعالة، وكمية المياه المفقودة والتكاليف المرتبطة بها. وتظهر النتائج أن نظام المياه تعرض لخسائر بسبب تكاليف معالجة المياه

قدرها مليون دولار. لقد وجدنا أيضًا أن طرق قياس المدخلات والمخرجات المستخدمة حاليًا في **PWTS** غير فعالة إلى حد كبير في اكتشاف فقد المياه والتكاليف المتعلقة بالمياه أثناء المعالجة. نوصي بألا يكون اعتماد نموذجي **MFCA** و **Polis** مشروعًا لمرة واحدة ولكن يتم دمجهما تدريجيًا في نظام الحالي لضمان التحسين المستمر لحسابات فقدان المياه ومعلومات التكلفة من أجل اتخاذ قرارات مستنيرة.

3- دراسة (Paul, Veronica & Lawrence, 2021) بعنوان: " Cost accounting: o " " A tool for the management decision making process in Nigeria

" محاسبة التكاليف: أداة لعملية صنع القرار الإداري في نيجيريا"

هدفت هذه المقالة إلى فحص دور محاسبة التكاليف كأداة لعملية اتخاذ القرار الإداري واستكشاف الطرق المختلفة التي من الممكن لها أن تساعد إدارة الشركة وخاصة شركات التصنيع في اتخاذ قرارات سليمة وموثوقة. ومن أجل إثبات هذا الهدف، وضع الباحث العديد من الأسئلة البحثية ذات العلاقة، كما تم وضع فرضيتين رئيسيتين. تم إجراء المقابلة من خلال أداة الدراسة الرئيسية (الاستبيانات) التي تم توزيعها على موظفي شركة **Tisco** للأدوية. تم استخدام طريقة **Chi-square (X2)** لاختبار فرضيات الدراسة. أظهرت النتائج أن محاسبة التكاليف تساعد في اتخاذ القرارات الإدارية. تمت أيضًا مراجعة الأدبيات المتعلقة بالإدارة في هذه الفئة لمراعاة جميع المشاعر. ولم تكن آراء المديرين مختلفة. وذكر أن معلومات مقارنة التكاليف مهمة لتحديد سعر البيع وتقييم المخزون وإدارة المخزون ودفوع رواتب الموظفين وتقليل الهدر واستخدام القدرات والتحكم في التكاليف والتحكم في الربحية. ولذلك، تظهر الأبحاث أن محاسبة التكاليف هي أداة.

4- دراسة (Mihaylova & Papazov, 2018) بعنوان: " Using accounting information for strategic decision-making in a multi-segmented company "

" استخدام المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات الاستراتيجية في شركة متعددة القطاعات " في هذه المقالة، تم تحديد القضايا الرئيسية التي تشكل العلاقة بين المحاسبة وحوكمة الشركات. وتتعلق المفاهيم الرئيسية من ناحية بفلسفة تقديم المعلومات في التقارير المالية والإدارة، ومن ناحية أخرى بمستويات الأنشطة الإدارية وعلاقتها باستراتيجية التطوير في المنظمة. الهدف هو رسم خريطة للعلاقة بين صناعة المحاسبة والإدارة الإستراتيجية لمختلف المنظمات وتحديد القضايا التي تستحق اهتمام الإدارة. واستخدمت أساليب البحث للتحليل والتوليف. وتظهر نتائج البحث أن اختيار التكاليف المناسبة والتخصيص على مستوى الأداء سيساعد على زيادة قدرة المديرين على اتخاذ قرارات عمل أفضل.

2.3.3 ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

على الرغم من أهمية الدراسات السابقة، إلا إن هذه الدراسة تتميز عن غيرها بأنها تطرقت إلى معرفة أثر نظم محاسبة التكاليف بأبعادها الأربعة (نظام التكاليف المبني على الأنشطة، نظام التكلفة المستهدفة، نظام محاسبة التكاليف المعيارية، نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد) في تسعيرالمنتجات في قطاع الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي، كما تبرز هذه الدراسة كدراسة مهمة تدرس هذه الأبعاد الأربعة فيما يتعلق بتصميم المنتج. ورغم أن الدراسات السابقة قد استخدمت في مجالات مختلفة، إلا أن هذه الدراسة هي الأولى من نوعها في القطاع الصناعي الأردني التي ستناقش هذا الموضوع من منظور شمولي على بيئة الشخص العامل في هذا القطاع.

الفصل الثالث منهجية الدراسة

3.1 تمهيد

3.2 منهجية الدراسة

3.3 مجتمع وعينة الدراسة

3.4 أدوات الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات

3.5 أنموذج الدراسة

3.6 المعالجة الإحصائية المستخدمة

3.7 صدق أداة الدراسة وثباته

3.8 اختبار الارتباط الخطي المتعدد

3.9 اختبار التوزيع الطبيعي

الفصل الثالث

منهجية الدراسة

3.1 تمهيد

يتناول هذا الفصل العديد من المواضيع المتعلقة بالطرق والأساليب المستخدمة لتحليل البيانات والحصول على النتائج المرجوة؛ على سبيل المثال: طرق البحث، مجتمع البحث وعينته وكذلك المتغيرات الإحصائية لأفراد العينة، مواد الدراسة ومصادر المعلومات، البيانات ومعالجة البيانات المستخدمة وأخيرا قيمة ودقة أداة التعلم.

3.2 منهجية الدراسة

يتم تصنيف هذه الدراسة على أنها دراسة وصفية سببية، فهي وصفية للوقوف على طبيعة وابعاد نظم محاسبة التكاليف والمتمثلة بـ(نظام التكاليف المبني على الأنشطة، نظام التكلفة المستهدفة، نظام محاسبة التكاليف المعيارية، نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد) بالإضافة إلى تسعير المنتجات وهي سببية للتعرف على دور نظم محاسبة التكاليف في تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي، إضافة إلى دراسة الارتباطات بين المتغيرات.

3.3 مجتمع وعينة الدراسة

ينكون مجتمع الدراسة جميع الشركات الصناعية الأردنية المساهمة وعددهم التي يبلغ عددها 53 شركة، حسب مركز ايداع الاوراق المالي (2023). وحسب ما سبق فإن عينة الدراسة تتكون من 212 مستجيب من من المدراء الماليين ومساعدتهم ورؤساء اقسام المحاسبه ومحاسب التكاليف في الشركات الصناعية الأردنية لذلك كان نصيب كل شركة 4 استبيانات وبأسلوب العينة القصدية. والذين تم اختيارهم بسبب انهم على دراية كاملة بما يحدث في الشركة. حيث تم توزيع 212 استبيان

على الشركات عينة الدراسة وتم استرداد 204 استبيانات، وجدت الباحثه 3 استبيانات غير صالحه، وبناءً على ذلك تم تحليل 201 استبيان وهي الاستبيانات الصالحة للتحليل.

3.4 أدوات الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات

تم الاعتماد في هذه الدراسة على نوعين من مصادر جمع المعلومات وهي:

- البيانات الثانوية:

وهي البيانات التي يتم الحصول عليها من مراجعة الأدبيات السابقة والاستعانة بالكتب والدراسات السابقة لتطوير الاطار النظري والأسس العلمية لهذه الدراسة وتشمل هذه المصادر على:

- أ. الكتب العلمية المتعلقة بموضوع الدراسة.
- ب. الاحصاءات الرسمية والمواقع الالكترونية ذات العلاقة.
- ج. المواد العلمية التي تبحث في نظم محاسبة التكاليف ومحاسبة التكاليف وتسعير المنتجات .
- د. الابحاث والرسائل السابقة والرسائل الجامعية التي تبحث في موضوع الدراسة الحالية .
- هـ. الدوريات المتخصصة والنشرات التي كتبت حول موضوع الدراسة الحالية.

- البيانات الأولية:

هي البيانات التي تم الحصول عليها عن طريق اعداد استبانة خاصة تتعلق بموضوع الدراسة، حيث تم تصميم الاستبيان للإجابة على أسئلة الدراسة وتحقيق أهدافها عن طريق اختبار فرضيات الدراسة، وتحتوي على قسمين:

أولاً: حيث يشتمل هذا القسم على الخصائص الشخصية للمستجيبين واشتملت هذه المعلومات على (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، عدد سنوات الخبرة العملية، المسمى الوظيفي).

الثاني: يحتوي هذا القسم على ثلاثة محاور:

- 1- المحور الخاص بالمتغير المستقل نظم محاسبة التكاليف، ويحتوي على اربعة أجزاء (نظام التكاليف المبني على الانشطة، نظام التكلفة المستهدفة، نظام محاسبة التكاليف المعيارية، نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد) ولكل جزء 10 أسئلة بعدد اجمالي 40 سؤال.
- 2- المحور الخاص بالمتغير التابع تسعير المنتجات ويحتوي على 15 سؤال.

3.5 المعالجة الإحصائية المستخدمة

بعد جمع البيانات الخاصة بمتغيرات الدراسة من الاستبيانات المقدمة في المسح، تم تسجيل هذه المتغيرات وإدخالها على الحاسب الآلي للحصول على النتائج اللازمة، وتم تقييمها من خلال برنامج الحزمة الإحصائي للعلوم الاجتماعية (SPSS). استخدم الطرق الإحصائية التالية:

أولاً: الإحصاء الوصفي (Descriptive statistics):

وهو الأسلوب الإحصائي المستخدم لوصف خصائص أفراد العينة الديمغرافية والشخصية ووصف إجاباتهم من خلال:

- الوسط الحسابي: يستخدم لتحديد متوسط إجابات افراد العينة على فقرات الاستبانة.
- الانحراف المعياري: يستخدم لمعرفة درجة تباعد وتشتت القيم عن وسطها الحسابي، وتدل قيمته على تقارب أو تباعد القيم عن وسطها الحسابي.
- النسب المئوية والتكرارات: لقياس التوزيعات التكرارية لخصائص أفراد العينة واجاباتهم على فقرات الاستبانة.
- الأهمية النسبية وتمّ تحديدها وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي لبدائل الإجابة لكل فقرة وطبقاً للصيغة التالية:

$$1.33 = \frac{1 - 5}{3} = \frac{\text{الحد الأعلى للبديل} - \text{الحد الأدنى للبديل}}{\text{عدد المستويات}} = \text{الأهمية النسبية}$$

حيث يعتبر المستوى:

أ. منخفضاً إذا بلغ المتوسط الحسابي من 1.00 - إلى أقل من 2.33.

ب. متوسطاً إذا بلغ المتوسط الحسابي من 2.34 - إلى أقل من 3.67.

ج. مرتفعاً إذا بلغ المتوسط الحسابي من 3.68 - ولغاية 5.00.

ثانياً: الاحصاء الاستدلالي الذي يعمل على تحليل البيانات وتفسيرها.

- الانحدار الخطي المتعدد: لاختبار الفرضية الرئيسية للدراسة للتوصل إلى الاستنتاجات بناءً عليها.

- الانحدار الخطي البسيط: وذلك لاختبار أثر كل من المتغيرات المستقلة بشكل منفرد على كل المتغير التابع وبشكل منفرد، وكذلك تأثير المتغير المستقل بأبعاده مجتمعة على المتغير التابع.

- كرونباخ ألفا: لمعرفة درجة الاتساق الداخلي لأداة الدراسة ودرجة التوافق بين فقراتها في قياس متغيرات الدراسة.

3.6 صدق أداة الدراسة وثباته

لقد تم اختبار صدق الاستبانة من خلال عرضها على عدد من المحكمين الأكاديميين المختصين

في مجال الدراسة حيث تم تعديل ملاحظاتهم والخروج بالاستبانة بصورتها النهائية (ملحق (1)).

كما تم استخدام اختبار كرونباخ ألفا لقياس مدى ثبات أداة القياس حيث يلاحظ من الجدول

التالي أن قيم معاملات ألفا أكبر من النسبة المقبولة 0.60، وهذا يدل على ثبات استبانة الدراسة

(Sekaran & Bougie, 2016).

الجدول (3-1)
قيم كروبناخ ألفا لاختبار ثبات أبعاد الدراسة

قيمة ألفا	البعد
0.899	نظم محاسبة التكاليف
0.877	نظام التكاليف المبني على الأنشطة
0.855	نظام التكلفة المستهدفة
0.822	نظام محاسبة التكاليف المعيارية
0.849	نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد
0.908	تسعير المنتجات

3.7 اختبار الارتباط الخطي المتعدد Multicollinearity

تم استخدام اختبار معامل تضخم التباين (VIF) Variance Inflation Factor للتأكد من

عدم وجود مشكلة الارتباط المتعدد، وكانت النتائج كما يلي:

الجدول (3-2)
نتائج الارتباط الخطي المتعدد

معامل تضخم التباين VIF	Tolerance	
2.180	.391	نظام التكاليف المبني على الأنشطة
2.666	.415	نظام التكلفة المستهدفة
2.711	.399	نظام محاسبة التكاليف المعيارية
2.454	.432	نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد

نلاحظ أن قيمة VIF لكل متغير أقل من 10 كما تبين أن قيمة Tolerance أكبر من 0.10

مما يدل على عدم وجود مشكلة الارتباط الخطي المتعدد (Gujarati & Porter, 2009).

3.8 اختبار التوزيع الطبيعي

لاختبار مدى اتباع البيانات للتوزيع الطبيعي قامت الباحثة باحتساب قيم الالتواء والتفرطح، وتبين أن قيم معامل الالتواء أقرب إلى الصفر ويتراوح ما بين (-3، 3). كما تبين أن قيم معامل التفرطح بالنسبة لكل متغير أقل من 3 مما يدل على اتباع البيانات للتوزيع الطبيعي (أبو بدر، 2019)

الجدول (3-3)

اختبار الالتواء والتفرطح

معامل التفرطح	معامل الالتواء	البعد
-0.733	0.055	نظم محاسبة التكاليف
-0.520	-0.188	نظام التكاليف المبني على الأنشطة
0.025	-0.351	نظام التكلفة المستهدفة
-0.049	-0.366	نظام محاسبة التكاليف المعيارية
-1.078	-0.009	نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد
0.345	-0.618	تسعير المنتجات

الفصل الرابع

تحليل البيانات واختبار الفرضيات

4.1 تمهيد

4.2 خصائص عينة الدراسة

4.3 وصف متغيرات الدراسة

4.4 اختبار فرضيات الدراسة

الفصل الرابع

تحليل البيانات واختبار الفرضيات

4.1 تمهيد

فيما يلي عرض لأهم خصائص عينة الدراسة ووصف متغيراتها وصولاً لاختبار فرضيات الدراسة:

4.2 خصائص عينة الدراسة

لقد تم استخدام الاحصاء الوصفي لاستخراج التكرارات والنسبة المئوية لوصف خصائص عينة

الدراسة، حيث تم تلخيص النتائج في الجدول التالي:

الجدول (4-1)

وصف خصائص عينة الدراسة

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
الجنس	ذكر	127	63.2
	انثى	74	36.8
	المجموع	201	100.0
المسمى الوظيفي	المدير المالي	29	14.5
	مساعد المدير المالي	33	16.4
	رئيس قسم المحاسبة	27	13.4
	مساعد رئيس قسم المحاسبة	25	12.4
	محاسب التكاليف	39	19.4
	رئيس التدقيق الداخلي	48	23.9
	المجموع	201	100.0
الفئة العمرية التي تنتمي اليها	18-27 سنة	42	20.9
	28-37 سنة	56	27.9
	38-47 سنة	58	28.8
	أكثر من 47 سنة	45	22.4
	المجموع	201	100.0

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
المستوى التعليمي	أقل من دبلوم	17	8.5
	دبلوم	23	11.4
	بكالوريوس	97	48.2
	ماجستير	54	26.9
	دكتوراة	10	5.0
	المجموع	201	100.0
التخصص العلمي	محاسبة	105	52.2
	ادارة اعمال	48	23.9
	مالية	39	19.4
	اخرى	9	4.5
	المجموع	201	100.0
الخبرات العملية	أقل من 6 سنوات	36	17.9
	6- 10 سنوات.	74	36.8
	11سنة -15 سنة	43	21.4
	16سنة -20 سنة	30	14.9
	أكثر من 20 سنة	18	9.0
	المجموع	201	100.0

يشير الجدول أعلاه إلى ما يلي:

فيما يتعلق بالفروق بين الجنسين: يوضح الجدول أعلاه أن 63.2% من مجموعة البحث كانوا

ذكوراً و36.8% إناثاً.

وفيما يتعلق بتغيير المسمى الوظيفي: بحسب الجدول أعلاه، أصبح 14.5% من العينة مديراً

مالياً، و16.4% مساعداً للمدير المالي، و13.4% أصبح رئيساً لقسم المحاسبة، و12.4% أصبح

مساعداً لرئيس قسم المحاسبة على رأس العمل. وشكل محاسبو التكلفة 19.4% من العينة ورؤساء

التدقيق الداخلي 23.9%.

وفيما يتعلق بمتغير الأعمار: من الجدول أعلاه يتبين أن 20.9% من العينة في الفئة العمرية 18-27، و27.9% في الفئة العمرية 28-37، و28.8% في الفئة العمرية 38-47. الفئة العمرية. سنة. 22.4% من العينة تزيد أعمارهم عن 47 عاماً.

فيما يتعلق بمتغير المستوى التعليمي: بين الجدول أعلاه أن 8.5% من العينة من حملة أقل من دبلوم وأن 11.4% من العينة حاصلين على درجة الدبلوم، و48.2% من العينة من حملة البكالوريوس، و26.9% من العينة من حملة الماجستير و.5% فقط من حملة الدكتوراة.

فيما يتعلق بالتخصص العلمي: يبين الجدول أعلاه إلى أن 52.2% من العينة من الحاصلين على شهادة في تخصص محاسبة، و23.9% من العينة من حملة شهادة ادارة اعمال، و19.4% من العينة من حملة تخصص مالية والباقي وهم يشكلون 4.5% من حملة تخصصات أخرى.

فيما يتعلق بمتغير الخبرات العملية: يشير الجدول أعلاه إلى أن 17.9% من العينة تقل خبرتهم عن 6 سنوات، و36.8% من العينة تتراوح خبرتهم بين 6-10 سنوات، و21.4% من العينة تتراوح خبرتهم بين 11 سنة-15 سنة، و14.9% من العينة تتراوح أعمارهم من 16 سنة-20 سنة و9% من العينة تزيد خبرتهم عن 20 سنة.

4.3 وصف متغيرات الدراسة

تم استخدام الإحصاء الوصفي لتحديد اتجاهات أفراد العينة نحو متغيرات الدراسة، وتم إنشاء

الفئات التالية لتحديد الأهمية النسبية للأسئلة بناءً على مقياس ليكرت الخماسي:

المستوى	الفئة
منخفض	1 إلى أقل من 2.33
متوسط	2.33 إلى أقل من 3.66
مرتفع	3.66 لغاية 5.00

وقد توصلت الباحثة إلى ما يلي:

1. تسعير المنتجات

الجدول (2-4)

الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية لفقرات تسعير المنتجات

الأهمية النسبية	الرتبة ضمن كل متغير	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
مرتفعة	14	.931	3.888	1. يعتبر عنصر التكلفة قاعدة مهمة من أجل تحديد السعر في شركتكم
مرتفعة	4	.687	4.135	2. تعتمد استراتيجية التسعير الخاصة بكم على اللوائح الحكومية وقوانين التسعير.
مرتفعة	15	.916	3.667	3. تؤثر القرارات والقوانين الحكومية على تكاليف المواد الخام ومتطلبات الإنتاج.
مرتفعة	3	.745	4.170	4. للشركة خطة استراتيجية لتحديد السعر
مرتفعة	9	.818	4.025	5. يتأثر تسعير منتجاتكم بالمنافسين.
مرتفعة	1	.754	4.196	6. الإدارة العليا هي الجهة المسؤولة عن تحديد السعر في الشركة.
مرتفعة	13	.899	3.911	7. تستخدم الشركة مفهوم دورة حياة المنتج عند تحديد استراتيجيتها
مرتفعة	6	.714	4.111	8. تحلل شركتكم قرارات تسعير منافسيها بشكل دوري.
مرتفعة	12	.912	3.965	9. تعتمد الشركة على موظفين ذوي خبرة محدودة في تطوير استراتيجيات التسعير.
مرتفعة	11	.712	3.999	10. يوجد لدى شركتكم متخصصين لاحتساب تكلفة المنتج.
مرتفعة	5	.785	4.126	11. تعتمد الشركة على السعر لتحقيق أقصى قدر من الربح.
مرتفعة	2	.661	4.186	12. تهدف الشركة إلى تخفيض التكاليف وتعطيها أهمية كبيرة.
مرتفعة	8	.611	4.001	13. فلسفة الشركة هي أن العميل هو أهم شيء في السوق.
مرتفعة	7	.688	4.055	14. يعتبر الموردون أحد أهم المؤثرين على بيع منتجاتنا
مرتفعة	14	.810	3.991	15. تقوم شركتي بدراسة الأسواق المستهدفة عند وضع السعر النهائي
مرتفعة		.776	4.036	المتوسط العام

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط العام لمتغير فاعلية قرارات التسعير والبالغ 4.036 يعكس مستوى مرتفع من الموافقة على هذا المتغير، كما نلاحظ أن الفقرة "الإدارة العليا هي الجهة المسؤولة عن تحديد السعر في الشركة." احتلت المرتبة الأولى بين فقرات هذا المتغير، بينما احتلت الفقرة "تؤثر القرارات والقوانين الحكومية على تكاليف المواد الخام ومتطلبات الإنتاج." المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المتغير.

2- نظام التكاليف المبني على الأنشطة

الجدول (3-4)

الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية لفقرات نظام التكاليف المبني على الأنشطة

الأهمية النسبية	الرتبة ضمن كل متغير	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
مرتفعة	1	.581	4.309	16. يعد نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة أحد أكثر أنظمة الإدارة شيوعاً في الأعمال التجارية.
مرتفعة	8	.818	3.987	17. يمكن للنظام المحاسبي القائم على أساس الأنشطة أن يوفر معلومات مفيدة لاتخاذ القرار
مرتفعة	10	.878	3.913	18. يساعد تطبيق نظام التكاليف على أساس الأنشطة على زيادة ربحية الشركة.
مرتفعة	3	.716	4.111	19. يوفر نظام المحاسبة القائم على أساس الأنشطة معلومات دقيقة لإدارة الشركة
مرتفعة	4	.842	4.089	20. تقوم الإدارة بتطوير نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة بشكل دوري.
مرتفعة	7	.822	3.988	21. يوفر للشركة نظام معلومات محاسبي يساعد في استخدام نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة.
مرتفعة	9	.888	3.955	22. يمكن لنظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة من احتساب تكلفة المنتج بدقة.
مرتفعة	2	.761	4.161	23. يستطيع نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة توفير المعلومات في الوقت المناسب.
مرتفعة	5	.681	4.088	24. لدى الشركة القدرة على حصر الأنشطة التي يستنفذها المنتج في الشركة.
مرتفعة	6	.910	4.007	25. لدى الشركة القدرة على تحديد التكاليف الغير مستغلة من الأنشطة.
مرتفعة		.790	4.060	الوسط العام

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط العام لمتغير نظام التكاليف المبني على الأنشطة والبالغ 4.060 يعكس مستوى مرتفع من الموافقة على هذا المتغير، كما نلاحظ أن الفقرة " يعد نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة أحد أكثر أنظمة الإدارة شيوعاً في الأعمال التجارية "يساعد تطبيق نظام التكاليف على أساس الأنشطة على زيادة ربحية الشركة " يمكن لنظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة من احتساب تكلفة المنتج بدقة. " المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المتغير.

3- نظام التكلفة المستهدفة

الجدول (4-4)

الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية لفقرات نظام التكلفة المستهدفة

الأهمية النسبية	الرتبة ضمن كل متغير	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
مرتفعة	1	.670	4.243	26. يعتبر نظام التكلفة المستهدفة من أكثر الأنظمة المعروفة على مستوى الأعمال
مرتفعة	7	.837	3.965	27. يساعد نظام التكلفة المستهدفة على توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار.
مرتفعة	4	.838	4.017	28. نظام التكلفة المستهدفة يقلل من التكاليف في عملية التصميم.
مرتفعة	10	.959	3.896	29. يساعد نظام التكلفة المستهدفة في تحديد السعر الإجمالي قبل بدء المعاملة
مرتفعة	5	.843	4.009	30. تعتمد التكلفة المستهدفة على تقليل تكاليف الشركة.
مرتفعة	8	.921	3.957	31. يساهم تطبيق نظام التكلفة المستهدفة في تحقيق الميزة التنافسية لدى الشركة.
مرتفعة	2	.746	4.070	32. يعمل نظام التكلفة المستهدفة في تقديم منتجات يمكن للعميل تحمل سعرها.
مرتفعة	9	.911	3.939	33. يقوم نظام التكلفة المستهدفة على طرح منتجات ذات مواصفات تلبي رغبات المستهلكين واحتياجاتهم.
مرتفعة	6	.694	3.974	34. يساعد نظام التكلفة المستهدفة على تحديد هامش ربح قبل عملية الإنتاج.
مرتفعة	3	.754	4.043	35. يقوم تطبيق نظام التكلفة المستهدفة في جميع مراحل عملية الإنتاج.
مرتفعة		.548	4.011	الوسط العام

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط العام لمتغير نظام التكلفة المستهدفة والبالغ 4.011 يعكس مستوى مرتفع من الموافقة على هذا المتغير، كما نلاحظ أن الفقرة "يعتبر نظام التكلفة المستهدفة من أكثر الأنظمة المعروفة على مستوى الأعمال." احتلت المرتبة الأولى بين فقرات هذا المتغير، بينما احتلت الفقرة " يساعد نظام التكلفة المستهدفة في تحديد السعر الإجمالي قبل بدء المعاملة، المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المتغير.

4- نظام محاسبة التكاليف المعيارية

الجدول (4-5)

الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية لفقرات نظام محاسبة التكاليف المعيارية

الأهمية النسبية	الرتبة ضمن كل متغير	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
مرتفعة	1	.515	4.333	36. نظام التكاليف المعيارية الجيد يؤدي إلى ضبط التكلفة وبالتالي تخفيضها.
مرتفعة	4	.716	4.158	37. تطبيق نظام التكاليف المعيارية الجيد بالشركة يساهم في تخطيط ورقابة المخزونات.
مرتفعة	3	.677	4.188	38. نظام التكاليف المعيارية وفر اسس سليمة لتسعير المنتجات.
مرتفعة	5	.885	4.111	39. نظام التكاليف المعيارية الجيد يحقق الجودة للمنتجات.
مرتفعة	9	.841	4.055	40. التكلفة المعيارية للسلع تعتمد على المواصفات والاسس المعيارية للإنتاج.
مرتفعة	10	.892	4.022	41. نظام التكاليف المعيارية أدى إلى ضبط جودة منتجات الشركة
مرتفعة	8	.872	4.077	42. نظام التكاليف المعيارية وسيلة فعالة للرقابة على عناصر التكلفة
مرتفعة	6	.890	4.102	43. تحليل انحرافات التكلفة الفعلية عن المعيارية يحدد المسؤولية.
مرتفعة	2	.768	4.311	44. تطبيق نظام التكاليف المعيارية في الشركة مفاهيم محاسبة المسؤولية.
مرتفعة	7	.910	4.088	45. نظام التكاليف المعيارية مكن الإدارة من ادارة الوقت بأسلوب الإدارة بالاستثناء.
مرتفعة		.797	4.144	الوسط العام

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط العام لمتغير نظام محاسبة التكاليف المعيارية والبالغ 4.144 يعكس مستوى مرتفع من الموافقة على هذا المتغير، كما نلاحظ أن الفقرة " نظام التكاليف المعيارية الجيد يؤدي إلى ضبط التكلفة وبالتالي تخفيضها. " احتلت المرتبة الأولى بين فقرات هذا المتغير، بينما احتلت الفقرة " نظام التكاليف المعيارية ادى إلى ضبط جودة منتجات الشركة ".المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المتغير .

5- محاسبة الإنتاج بالوقت المحدد

الجدول (4-6)

الوسط الحسابي والانحراف المعياري والأهمية النسبية لفقرات محاسبة الإنتاج بالوقت المحدد

الأهمية النسبية	الرتبة ضمن كل متغير	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
مرتفعة	3	.981	4.121	46. يمكن متابعة الأخطاء وتصحيحها بأقل التكاليف الممكنة.
مرتفعة	5	.851	4.114	47. يساعد نظام محاسبة الإنتاج في الوقت المناسب على تنسيق خطوط الإنتاج بشكل وثيق، مما يسمح بمعالجة المواد الخام والمكونات في العملية في الوقت المناسب.
مرتفعة	9	.841	4.015	48. يزيد نظام محاسبة الإنتاج بالوقت المحدد على تحسين الكفاءة التشغيلية من خلال تتبع المواعيد النهائية لكل مرحلة.
مرتفعة	7	.931	4.088	49. يمكن للموردين تسليم المواد الخام إلى المصنع في الوقت المحدد.
مرتفعة	4	.821	4.115	50. يعد إكمال عملية الإنتاج في الوقت المناسب عاملاً مهماً في إنشاء منتجات جيدة.
مرتفعة	10	.919	3.910	51. تهتم إدارة الشركة باستخدام نظام الإنتاج الذي سيساعد في إعداد الإنتاج في الوقت المحدد.
مرتفعة	8	.818	4.051	52. يتم الانتهاء من الجزء المخصص من المشروع في الوقت المحدد.

الأهمية النسبية	الرتبة ضمن كل متغير	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	
مرتفعة	2	.855	4.221	53. توقيت مراحل الإنتاج المختلفة يساهم في تقليل تكاليف الإنتاج.
مرتفعة	1	.811	4.251	54. تتمتع إدارة الشركة بالمرونة اللازمة لتوزيع واستثمار أي شيء يؤدي إلى تقليل الوقت اللازم في عملية الإنتاج وتقليل حجم المنتج.
مرتفعة	6	.877	4.101	55. يساعد نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد على التخلص من المخزون غير الضروري والمخزون الزائد، مما يؤدي إلى تقليل تكاليف التلف.
مرتفعة		.870	4.099	الوسط العام

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط العام لمتغير نظام محاسبة التكاليف المعيارية والبالغ 4.099 يعكس مستوى مرتفع من الموافقة على هذا المتغير، كما نلاحظ أن الفقرة " تتمتع إدارة الشركة بالمرونة اللازمة لتوزيع واستثمار أي شيء يؤدي إلى تقليل الوقت اللازم في عملية الإنتاج وتقليل حجم المنتج." احتلت المرتبة الأولى بين فقرات هذا المتغير، بينما احتلت الفقرة "تهتم إدارة الشركة باستخدام نظام الإنتاج الذي سيساعد في إعداد الإنتاج في الوقت المحدد ". المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المتغير.

4.4 اختبار فرضيات الدراسة

فيما يلي عرض لاختبار الفرضيات:

4.3.1 الفرضية الرئيسية الأولى HO1:

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \geq 0.05$) لنظم محاسبة التكاليف بأبعادها الاربعة (نظام التكاليف المبني على الانشطة، نظام التكلفة المستهدفة، نظام محاسبة التكاليف

المعيارية، نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد) على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي.

الجدول (7-4)

نتائج اختبار الفرضية H0 نتائج اختبار الفرضية الرئيسية

جدول المعاملات Coefficients						تحليل التباين ANOVA			ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
Sig t	T	Beta	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	درجة الحرية Df	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
.113	1.579		.106	.212	الثابت	0.000	4	462.679	0.921	0.968	تسعير المنتجات
.000	6.458	.208	.029	.197	نظام التكاليف المبني على الانشطة		110				
.000	19.825	.787	.038	.678	نظام التكلفة المستهدفة						
.000	1.962	.087	.040	.086	نظام محاسبة التكاليف المعيارية		114				
.031	2.462	.091	.029	.078	نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد						

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى $(\alpha \leq 0.05)$

لقد تم استخدام اختبار الانحدار المتعدد لاختبار الفرضية السابقة حيث نلاحظ أن قيمة F البالغة

462.679 ذات دلالة إحصائية عند مستوى 0.05، كما تبين أن قيمة معامل الارتباط البالغة

0.968 تشير إلى ارتفاع قوة العلاقة بين المتغير المستقل والتابع، كما أن المتغير المستقل يفسر 94.3% من التغير في المتغير التابع.

وبالتالي تم قبول الفرضية التي نصها:

يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \geq 0.05$) لنظم محاسبة التكاليف بأبعادها الأربعة (نظام التكاليف المبني على الأنشطة، نظام التكلفة المستهدفة، نظام محاسبة التكاليف المعيارية، نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد) على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرة في سوق عمان المالي.

وعليه يتم صياغة الفرضيات الفرعية التالية:

4.3.2 الفرضية الفرعية الأولى H01-1:

H01-1: لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنظام التكاليف المبني على الأنشطة على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرة في سوق عمان المالي.

الجدول (4-8)

نتائج اختبار H0-1

Sig t*	T	Beta	الخطأ المعياري	B	البيان
.000*	6.458	.208	.029	.197	نظام التكاليف المبني على الأنشطة

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير معاملات الانحدار في الجدول السابق إلى أن قيمة ($B = 0.197$) وبخطأ معياري يبلغ

0.029، كما كانت قيمة ($t = 6.458$) وهي ذات قيمة معنوية عند مستوى 0.05.

ووفقا لما سبق نقبل الفرضية الفرعية التي تنص على:

“يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنظام التكاليف المبني على

الأنشطة على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي.”

4.3.3 الفرضية الفرعية الثانية 2-HO1:

H01-2: لا يوجد تثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنظام التكلفة

المستهدفة على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي.

الجدول (4-9)

نتائج اختبار H0-2

Sig t*	T	Beta	الخطأ المعياري	B	البيان
.000*	19.825	.787	.038	.678	نظام التكلفة المستهدفة

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير معاملات الانحدار في الجدول السابق إلى أن قيمة ($B = 0.678$) وبخطأ معياري يبلغ

0.038، كما كانت قيمة ($t = 19.825$) وهي ذات قيمة معنوية عند مستوى 0.05.

ووفقا لما سبق نقبل الفرضية الفرعية التي تنص على:

“يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنظام التكلفة المستهدفة على

تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي.”

4.3.4 الفرضية الفرعية الثالثة 3-HO1:

H01-3: لا يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنظام محاسبة

التكاليف المعيارية على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي.

الجدول (4-10)

نتائج اختبار H0-3

Sig t*	T	Beta	الخطأ المعياري	B	البيان
.000*	1.962	.087	.040	.086	نظام محاسبة التكاليف المعيارية

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير معاملات الانحدار في الجدول السابق إلى أن قيمة ($B= 0.086$) وبخطأ معياري يبلغ 0.026، كما كانت قيمة ($t = 1.962$) وهي ذات قيمة معنوية عند مستوى 0.05.

ووفقاً لما سبق نقبل الفرضية الفرعية التي تنص على:

“يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنظام محاسبة التكاليف المعيارية على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي

4.3.5 الفرضية الفرعية الرابعة 4-HO1:

: 4-HO1 لا يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنظام محاسبة الانتاج في الوقت المحدد على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي

الجدول (4-11)

نتائج اختبار H0-4

Sig t*	T	Beta	الخطأ المعياري	B	البيان
.031*	2.462	.091	.029	.078	نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير معاملات الانحدار في الجدول السابق إلى أن قيمة ($B= 0.078$) وبخطأ معياري يبلغ 0.029، كما كانت قيمة ($t = 2.462$) وهي ذات قيمة معنوية عند مستوى 0.05.

ووفقاً لما سبق نقبل الفرضية الفرعية التي تنص على:

“يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنظام محاسبة الانتاج في الوقت المحدد على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي”.

الفصل الخامس

مناقشة النتائج والتوصيات

5.1 تمهيد

5.2 النتائج

5.3 التوصيات

الفصل الخامس

مناقشة النتائج والتوصيات

5.1 تمهيد

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر استخدام نظم محاسبة التكاليف على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، وقد أثارت هذه الدراسة العديد من التساؤلات والفرضيات المتعلقة بمتغيرات الدراسة، وخرج في هذا السياق بنتائج مهمة ساعدت في الإجابة على تساؤلات البحث وفرضياته. ولذلك تم تحليل نتائج الدراسة ومناقشتها في هذا القسم.

5.2 النتائج

اظهرت التحليل الاحصائي مجموعة من النتائج أبرزها ما يلي:

- 1- وجود دور أثر ذو دلالة احصائية لنظام التكاليف المبني على الانشطة تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- 2- وجود أثر ذو دلالة احصائية لنظام التكلفة المستهدفة على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- 3- وجود أثر ذو دلالة احصائية لنظام محاسبة التكاليف المعيارية على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- 4- وجود أثر ذو دلالة احصائية لنظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد قرارات التسعير في الشركات الصناعية المدلاجة في سوق عمان المالي عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$).

5.3 الاستنتاجات

وفقاً للنتائج المتحققة في هذه الدراسة، توصلنا إلى مجموعة من الاستنتاجات والمتمثلة بما يأتي:

1- نظم التكاليف المختلفة تعزز فهماً أفضل لتكاليف الإنتاج عن طريق تحديد التكاليف الفعلية

للأنشطة والمنتجات. هذا يسمح بضبط الأسعار بشكل أكثر دقة وملاءمة، مما يمكن الشركة

من تحسين هامش الربح والتنافسية.

2- عندما تستخدم الشركات نظم محاسبة التكاليف الأربعة بفعالية، يمكنها جمع البيانات وتحليلها

بشكل أفضل لاتخاذ القرارات الاستراتيجية والتكتيكية. تحسين فهم التكاليف يسمح بتحديد

الأنشطة والمنتجات الأكثر ربحية وتوجيه الموارد بشكل فعال.

3- باستخدام نظم محاسبة التكاليف المعيارية ونظم التكاليف المستهدفة، يمكن للشركات أن توفر

معلومات دقيقة حول تكاليف الإنتاج والتسعير. هذا يزيد من شفافية العمليات ويعزز ثقة

العملاء في الشركة ومنتجاتها.

4- نظام محاسبة الإنتاج بالوقت المحدد يشجع على تحسين الأداء والابتكار من خلال تحديد

الأهداف الزمنية وقياس أداء الشركة بناءً على ذلك. هذا يمكن أن يشجع على تبني الممارسات

الأفضل وتعزيز التفاعلية والتكيف مع متطلبات السوق.

5- باستخدام نظم محاسبة التكاليف المختلفة، يمكن للشركات تحسين إدارة التكاليف بشكل أفضل،

بما في ذلك تحديد الفوائد والتكاليف الإضافية لكل منتج أو خط إنتاج. هذا يمكن أن يساهم في

توجيه الاستراتيجية المالية والتشغيلية للشركة بشكل أفضل.

6- تعتبر نظم محاسبة التكاليف عامل مهم جداً للشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان

المالي فيما يتعلق تسعير المنتجات، ويعتمد ذلك على معرفة تكلفة المنتج أو الخدمة ودورها

في زيادة الأرباح؛ وبالتالي يمكن ترجمة المعلومات السابقة إلى أرقام تساعد في اتخاذ قرارات عملية بشأن السعر والإنتاج والتوزيع.

7- يلعب نظام محاسبة التكاليف دوراً هاماً في تحديد وفهم التكاليف، وهي مهمة جداً في تحديد أسعار المنتجات. وباستخدام النظام تستطيع الشركات مقارنة الأسعار بدقة وتحديد الأسعار التي تشمل التكاليف وتحقيق أرباح مقبولة. كما أنه يساعد في فهم تكاليف الإنتاج والتسويق بحيث يمكن تعديل أسعار المنتجات وفقاً لذلك لتحقيق الربحية.

8- تقوم الشركة بإنشاء نظام محاسبة تكاليف دقيق وشامل لأن استخدامه يؤدي إلى منتجات أفضل ودخول أقوى إلى السوق التنافسية.

9- يلعب نظام التكلفة دوراً في تحديد تكاليف دورة حياة المنتج، والتي يجب أن تكون كافية لزيادة الكفاءة التشغيلية والجودة مع تحقيق الربح المطلوب.

10- يتمتع هيكل الشركات الصناعية الموجودة في سوق عمان المالي بميزات تساعد على تسعير المنتجات بكفاءة، حيث يلعب استخدام الأنظمة المبنية على النشاط دوراً كبيراً ومهماً في الإدارة من خلال تزويدها بالمعلومات والتقارير المهمة لغرض التخطيط، السيطرة واتخاذ القرارات، وخاصة قرارات تسعير المنتجات أمر ضروري. ويستند إلى قاعدة معرفية مدروسة وأسعار المنتجات والاتجاهات لكل نشاط.

11- يساعد نظام محاسبة التكاليف على تقييم التكاليف وتوفير معلومات دقيقة حول التكاليف المرتبطة بإنتاج المنتج. تتيح هذه المعلومات للشركات اتخاذ قرارات تسعير أفضل من خلال فهم تكاليف الإنتاج والسوق بشكل أفضل وتحديد أسعار تنافسية تتيح لها تحقيق الأرباح المرجوة مع تلبية احتياجات السوق.

12- توفر أنظمة المحاسبة المعيارية إطاراً موحدًا لتقدير وتخطيط التكاليف، مما يسمح للشركات باتخاذ قرارات التكلفة بناءً على معايير محاسبية موضوعية. ويلعب التقييس دوراً هاماً في تحديد التكاليف وإدارة العمليات بشكل فعال، مما يساهم في خلق أسعار جيدة ومستدامة تضمن التوازن بين الأهداف المالية للشركة واحتياجات العملاء والسوق.

5.4 التوصيات

من خلال النتائج والاستنتاجات التي تم التوصل إليها توصي هذه الدراسة بما يأتي:

- 1- من أجل فهم أسلوب تسعير المنتجات الصحيح، من الضروري استخدام أنظمة محاسبة التكاليف بشكل صحيح ومنتظم.
- 2- استخدام البيانات من نظام محاسبة التكاليف لتحديد أسعار تنافسية تشمل التكاليف وتحقق هوامش ربح مقبولة.
- 3- ضرورة مراجعة وتحديث نظام محاسبة التكاليف بانتظام للتأكد من ملاءمته ومناسبته للسوق والتكنولوجيا.
- 4- استخدام البيانات من نظام محاسبة التكاليف لتوجيه استراتيجيات التسعير لزيادة الحصة السوقية أو زيادة الأرباح.
- 5- توفير التدريب المستمر لفريق العمل لفهم واستخدام نظام إدارة التكلفة والجودة بشكل أفضل.
- 6- تشجيع الإدارة بمختلف مستوياتها في الشركات على الاهتمام بأنظمة محاسبة التكاليف وتنفيذها ومتابعتها لدخول السوق وتصبح أكثر قدرة على المنافسة.
- 7- إجراء دراسات حول تأثير استخدام أنظمة محاسبة التكاليف في الدول الأخرى وتطبيقها على قطاعات أخرى مثل البنوك والخدمات.

8- ضرورة استخدام نظم محاسبة التكاليف المختلفة حيث يعزز دقة عملية التسعير من خلال فهم أفضل للتكاليف الفعلية للإنتاج، مما يسمح بتحديد أسعار تغطي التكاليف بشكل كامل مع الحفاظ على هامش ربح ملائم.

9- ضرورة فهم تكاليف الإنتاج بناءً على أنظمة محاسبة التكاليف المعيارية والتكاليف المستهدفة حيث انه يساعد على وضع استراتيجيات تسعير مبتكرة وموجهة نحو السوق، مما يمكن الشركة من تحقيق مزيد من الإيرادات والربحية.

10- التركيز على استخدام نظم محاسبة التكاليف لانه يزيد من شفافية العمليات التجارية ويعزز ثقة العملاء، حيث يمكن للشركة توضيح أسباب تغييرات في الأسعار وتقديم منتجات بأسعار تنافسية.

11- ضرورة تطبيق نظم محاسبة التكاليف بأبعادها الأربعة لانه يؤدي إلى تحسين الأداء المالي للشركات من خلال تحقيق تكاليف إنتاج أقل وزيادة الربحية.

12- ضرورة تطبيق نظم محاسبة التكاليف المختلفة لانه يعزز قدرة الشركات على التكيف مع التحديات الاقتصادية والتغيرات في السوق من خلال تحديد الفرص والتهديدات بشكل أكثر دقة وفعالية.

قائمة المراجع

أولاً: المراجع العربية

ابن عثمان، حسين حسن علي. (2020). دور الأزياء النسائية المرنة في التميرين: دراسة ميدانية لقطاع صناعة تعليب الأسماك بمحافظة حضرموت-اليمن: 1637/10.35781-000-030-002. مجلة الأندلس للعلوم الإنسانية والاجتماعية، 7(30)، 71-104.

أبو تمام، م. م. س. (2018). أهمية تطبيق نظم محاسبة التكاليف والإدارية على اتخاذ القرارات الاستراتيجية: دراسة ميدانية في البنوك التجارية الأردنية، اطروحة دكتوراه غير منشورة، جامعة العلوم الاسلامية العالمية، المملكة الأردنية الهاشمية.

بلحاج، طه (2020) دور محاسبة التكاليف في اتخاذ القرارات التسعيرية دراسة ميدانية: وحدة الأنابيب، رسالة ماجستير، جامعة غرداية - الجزائر، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

بلحلو، عليي نسرين. (2021). دور التضخم في المؤسسة لتعزيز فعالية الإقتصادية (أطروحة دكتوراه، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوصوف - ميل).

بن سويسي، عثمان وبن خليفة، حمزة. (2023). دور الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف في اتخاذ قرارات التسعير-دراسة حالة مؤسسة ملبنة القصر القديم بالمنطقة الجزائرية، مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، المجلد 6 العدد، ص 219-234.

بوزيان، ع (2022). أسلوب التكلفة المستهدفة في تسعير الخدمات المصرفية دراسة ميدانية في بنك الفلاحة والتنمية الريفية BADR-ورقلة، اطروحة ككتوراه غير منشور، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

جرادات، ح. ت. (2018). أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الاداء المالي لدى الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة اليرموك، المملكة الأردنية الهاشمية.

جودة، عبد الحكيم مصطفى. (2019). يرتكز تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس المسؤولية بالوقت (TDABC) في شعبة التصوير بالرنين في أحد المستشفيات المغناطيسية الأردنية الخاصة. مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، 27(1).

الجوشي، أ. ر. ع (2022) دراسة انتقادية للأساليب التكاليفية المستخدمة في تخفيض التكاليف بالمنظمات الصناعية، مجلة الادارة والاقتصاد، 6(4)، 53-74.

حدادي، أ (2015) مساهمة نظام محاسبة التكاليف على اساس الانشطة () في توجيه قرارات التسعير دراسة ميدانية لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMSud بأوماش بسكرة، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة محم خيضر بسكرة، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

خرافي، عثمان، رفعت، رفعت وسلمان، هشام سيد. (2019). تأثير الإدارة البيئية للتكلف على إدارة الجودة الشاملة لشركات الأعمال التجارية الاقتصادية الكويتية. مجلة الدراسات والأبحاث البيئية، 9(4)، 892-903.

الخليل، م. ع (2022) تطبيق اساليب المحاسبة الادارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الاوسط، المملكة الأردنية الهاشمية.

الدليمي، خ & المومني، ح. ع (2016). أثر تطبيق احتساب طريقة التكلفة المستهدفة في تخفيض التكاليف وتسعير المنتجات (دراسة ميدانية على مصانع الأغذية الأردنية)، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، 13 (39)، 381-398.

الربيعي، م. س. د (2018). مساهمة بعض تقنيات المحاسبة الادارية لتحقيق متطلبات الحصة السوقية: بحث ميداني في شركة أسمنت المثني. مجلة دراسات محاسبية ومالية، 13(42).

زعر، حمدي وابو عودي، علي. (2016). أهمية استخدام منهج التكلفة المستهدفة في تحسين كفاءة تسعير الخدمات المصرفية: دراسة تطبيقية على المصارف العاملة في قطاع غزة. مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، 20(1).

شلق، فؤاد محمد. (2021). ضافر جهد إدخال التكاليف التفاصيل على تطوير إعداد الموازنات التخطيطية التشغيلية-دراسة ميدانية على الإبداع من الإبداع الصناعي في قطاع غزة. مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، 29(3).

الضي، م. أ.أ. & رمضان، م.أم (2020) دور الأدوات المساعدة للتكاليف المستهدفة في فاعلية قرارات التسعير) في المنشآت الصناعية السودانية ("، المجلة الالكترونية الشاملة متعدد التخصصات، 25(6)، 1-23.

طه، ب (2020) دور محاسبة التكاليف في اتخاذ القرارات التسعيرية دراسة ميدانية: وحدة الأنابيب، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة غرداية، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

العايب، إلهام وبريو، إيمان، . (2019). بدأ يبدأ في البدء في الانضمام للمؤسسة الاقتصادية (أطروحة دكتوراه، مركز عبد الحفيظ بوصوف الجامعي ميله).

العايدي، ر & فخر، ن (2022). دور تطوير معايير التكلفة على أساس التكلفة المستهدفة في تخفيض التكاليف (دراسة حالة في معمل الديماس للصناعات الدوائية). مجلة جامعة حماة، 5(10).

عباس، عبدالله (2013) أثر تطبيق نظام التكاليف المستندة للنشاطات ABC على قرارات التسعير دراسة حالة: المؤسسة الوطنية للغازات الصناعية سنة 2011، رسالة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح - ورقلة-، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

عبدالله، أخم محمد صلى الله عليه وسلم. (2016). متخصصة في هذا المجال.

عثمان، ب. س & حمزة، ب. خ (2023). دور الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف في اتخاذ قرارات التسعير-دراسة حالة مؤسسة ملبنة القصر القديم بالمنطقة الجزائرية، مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، 6(1)، 219-234.

الكفاوين، معن عمر. (2022). بالإضافة إلى تكلفة الدراسة النموذجية المدرسية في جامعة الفلسفة، هناك اختلافات بين التكاليف المبنية على العلاقة (ABC) مقارنة التطبيقية. سلسلة العلوم الإنسانية والاجتماعية، 36(6).

نزال، حيدر خزعل وحمود، حسين كريم. (2023). أثر اختراع مادة التاريخ إيران بإستراتيجية مبتكرة في اكتساب طالبة المرحلة الثالثة. مجلة كلية التربية الأساسية، 1(SI)، 40-22.

الوافي. (2022). دور تصفية تطبيق مساحة الفارغة في ترشيد: دراسة مركز الدم بالمؤسسة الاستشفائية الإخوة طوبال-ميلة. مجلة العلوم الإنسانية والاجتماعية، 8(2)، 59-78.

وشاح، س. ر، ايمن، م. ش، عويس، و. ع والنجدواي، ا (2021). مدى الكفاية المعرفية لخريجي المحاسبة في نظم التكاليف على أساس الأنشطة اللازمة لمقابلة حاجة القطاع الصناعي في الأردن: دراسة حالة الجامعات الأردنية. المجلة العربية للإدارة، 41(3)، 341-358.

الياس، محمد الطيب. (2022). دور أنظمة محاسبة التكاليف المعاصرة في التخطيط والرقابة (دراسة ميدانية على هيئة الموانئ البحرية). مجلة ابن خلدون للدراسات والأبحاث، 2(6).

يعقوب، ف. ع & بجاي، ا. ر (2017). تصميم نظام تكاليف على اساس الانشطة ABC لخدمات النقل ودوره في تحسين كفاءة قرارات التسعير: بحث تطبيقي في الشركة العامة لادارة النقل الخاص. مجلة دراسات محاسبية ومالية، 12(41).

يعقوب، فيحاء عبدالله يعقوب، وبجاي، امتثال رشيد. (2017). تصميم نظام تكاليف على اساس الانشطة ABC لخدمات النقل ودوره في تحسين كفاءة قرارات التسعير: بحث تطبيقي في الشركة العامة لادارة النقل الخاص. مجلة دراسات محاسبية ومالية، 12(41).

ثانياً: المراجع الأجنبية

- Abd Alkadh, M. R. (2019). Rationalize pricing decisions using the target costing technique and reduce costs in the Directorate General of Water. *Tikrit Journal of Administration and Economics Sciences*, 15(46 Part 1).
- Alahdal, W. M., Alsamhi, M. H., & Prusty, T. (2016). The role of cost accounting system in the pricing decision-making in industrial companies of Taiz city, Yemen. *International Academic Journal of Accounting and Financial Management*, 3(7),78-70 .
- Al-Ghazzawi, A. M., & Qisi, E. (2017). Pricing Decisions and Borrowing Costs under International Accounting Standard 23 in Jordanian Industrial Corporations. 52 ,(6)8 ,*Research Journal of Finance and Accounting*
- Alshujairi, M. H. A. (2014). Government accounting system reform and the adoption of IPSAS in Iraq. *Research Journal of Finance and Accounting*, 5(24), 1-20.
- Awan, U., & Sroufe, R. (2022). Sustainability in the circular economy: insights and dynamics of designing circular business models. *Applied Sciences*, 12(3), 1521.
- Banerjee, B. (2021). *Cost accounting: Theory and practice*. PHI Learning Pvt. Ltd.
- Carroll, N., & Lord, J. C. (2016). The growing importance of cost accounting for hospitals. *Journal of health care finance*, 43(2), 172.
- Demirgüneş, B. K. (2015). Relative importance of perceived value, satisfaction and perceived risk on willingness to pay more. *International Review of Management and Marketing*, 5(4), 211-220.
- Driouach, L., Zarbane, K., & Beidouri, Z. (2022, November). *Lean and Additive Manufacturing: How Can Additive Manufacturing Contribute to Lean*

- Objectives?. In Casablanca International Conference on Additive Manufacturing (pp. 299-307). Cham: Springer Nature Switzerland.
- Duffner, F., Wentker, M., Greenwood, M., & Leker, J. (2020). Battery cost modeling: A review and directions for future research. *Renewable and Sustainable Energy Reviews*, 127, 109872.
- Fakoya, M. B., & Imuezerua, E. O. (2021). Improving water pricing decisions through material flow cost accounting model: a case study of the Politsi Water Treatment Scheme in South Africa. *Environment, Development and Sustainability*, 23, 2260-2243.
- Funk, M., & Jaag, C. (2018). The more economic approach to predatory pricing. *Journal of Competition Law & Economics*, 14(2), 292-310.
- Gorre, J., Ortloff, F., & van Leeuwen, C. (2019). Production costs for synthetic methane in 2030 and 2050 of an optimized Power-to-Gas plant with intermediate hydrogen storage. *Applied Energy*, 253, 113594.
- Hilton, R. W., & Platt, D. E. (2020). *Managerial accounting: creating value in a dynamic business environment*. McGraw-Hill.
- Hiromoto, T. (2019). Restoring the relevance of management accounting. In *Management Control Theory* (pp. 273-288). Routledge.
- Indounas, K. (2018). Market structure and pricing objectives in the services sector. *Journal of Services Marketing*, 32(7), 792-804.
- Kaya, C. T., Türkyılmaz, M., & Birol, B. (2019). Impact of RPA technologies on accounting systems. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (82).
- Kearns, F. (2021). *Getting to the heart of science communication: a guide to effective engagement*. Island Press.

- Kuzey, C., Uyar, A., & Delen, D. (2019). An investigation of the factors influencing cost system functionality using decision trees, support vector machines and logistic regression. *International Journal of Accounting & Information Management*, 27(1), 27-55.
- Latifah, L., Setiawan, D., Aryani, Y. A., & Rahmawati, R. (2021). Business strategy–MSMEs' performance relationship: innovation and accounting information system as mediators. *Journal of Small Business and Enterprise Development*, 28(1), 1-21.
- Lawyer, C. O. (2014). Cost control and accountability for effective budget implementation. *Research Journal of Finance and Accounting*, 5(21), 199-202.
- Lent, R. W., & Brown, S. D. (2020). Career decision making, fast and slow: Toward an integrative model of intervention for sustainable career choice. *Journal of Vocational Behavior*, 120, 103448.
- Mbugi, I. O., & Lutego, D. (2022). Effects of inventory control management systems on organization performance in Tanzania manufacturing industry-A case study of food and beverage manufacturing company in Mwanza city. *International journal of Engineering, Business and Management*, 6(2).
- Mihaylova, L., & Papazov, E. (2018). Using accounting information for strategic decision-making in a multi-segmented company. *Copernican Journal of Finance & Accounting* (1).33-21 ,
- Mohamad, M. S. (2021). The Role of Accounting Information Systems In Rationalizing Pricing Decisions Field Study in Iraqi Textile & Sewing Companies. *Al-Ghary Journal of Economic and Management Sciences*, 17(4), 341-365.
- Mohamad, M. S. (2021). The Role of Accounting Information Systems In Rationalizing Pricing Decisions Field Study in Iraqi Textile & Sewing

- Companies. *Al-Ghary Journal of Economic and Management Sciences*, 17(4), 341-365.
- Naami, A., Rahimi, Z., & Ghandvar, P. (2017). The effect of perceived value, perceived risk, and price on customers buying intention (case study: Employees of Presov electronics company). *International Review of Management and Marketing*, 7(5), 164.
- Nassreddine, S. K. (2020). Factors affecting pricing objectives in service firms. *BAU Journal-Creative Sustainable Development*, 2(1), 1.
- Orl an, A. (2014). *The empire of value: A new foundation for economics*. MIT Press.
- Panpatte, S., & Takale, V. D. (2019). To study the decision making process in an organization for its effectiveness. *The International Journal of Business Management and Technology*, 3(1), 73-78.
- Parra, X., Tort-Martorell, X., Alvarez-Gomez, F., & Ruiz-Vi nals, C. (2022). Chronological Evolution of the Information-Driven Decision-Making Process (1950–2020). *Journal of the Knowledge Economy*, 1-32.
- Paul, O. I., Veronica, F. B., & Lawrence, O. T. (2021). Cost accounting: A tool for the management decision making process in Nigeria. *Liberal Arts and Social Sciences International Journal (LASSIJ)*, 158-139 ,(2)5
- Prasetyo, H. D., Rahardjo, K. A., Supriadi, I., Kusmayati, N. K., & Wahib, M. (2020). Application In Activity Based Costing (ABC) Calculation of Home Development Cost. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 1(4), 179-184.
- Quesado, P., & Silva, R. (2021). Activity-based costing (ABC) and its implication for open innovation. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 7(1), 41.

- Rogošić, A. (2021). Public sector cost accounting and information usefulness in decision-making. *Public Sector Economics*, 45(2), 209-227.
- Rupp, M., & Merkel, M. (2021). Direct digital manufacturing—the role of cost accounting for online hubs to access industry 4.0. *Industry 4.0*, 6(3), 102-105.
- Schaltegger, S., & Zvezdov, D. (2015). Expanding material flow cost accounting. Framework, review and potentials. *Journal of Cleaner Production*, 108, 1333-1341.
- Sinambela, E. A., Darmawan, D., & Gardi, B. (2022). Production Cost Calculation Analysis Using Variable Costing Method. *International Journal of Service Science, Management, Engineering, and Technology*, 1(2), 13-16.
- Stadtherr, F., & Wouters, M. (2021). Extending target costing to include targets for R&D costs and production investments for a modular product portfolio—A case study. *International journal of production*
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Aly, I. M. (2020). *Managerial Accounting: Tools for Business Decision-Making*. John Wiley & Sons.
- Xiao, H., Xu, M., & Yang, H. (2020). Pricing strategies for shared parking management with double auction approach: Differential price vs. uniform price. *Transportation Research Part E: Logistics and Transportation Review*, 136, 101899.
- Yannis, G., Kopsacheili, A., Dragomanovits, A., & Petraki, V. (2020). State-of-the-art review on multi-criteria decision-making in the transport sector. *Journal of traffic and transportation engineering (English edition)*, 7(4), 413-431.

الملحقات

الملحق رقم 1



(الاستبانة)

حضرة المستجيب المحترم /ة.

تحية طيبة وبعد،،،

تقوم الباحثة بدراسة ميدانية بعنوان " اثر استخدام نظم محاسبة التكاليف على تسعير المنتجات في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، وذلك استكمالاً للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة من جامعة الشرق الاوسط. تم اختياركم ضمن عينة ممثلة للشركات الصناعية الأردنية، حيث يعتمد تعميم ونجاح هذه الدراسة على مشاركتكم الكريمة من خلال الاجابة على الاسئلة الواردة في الاستبانة المرفقة. مؤكداً لكم أن جميع المعلومات سوف تعامل بسرية تامة، ولن تستخدم الا لغايات البحث العلمي البحت، علماً بأن اسماء المستجيبين لن يفصح عنها لأي طرف ثالث تحت أي ظرف من الظروف.

وأخيراً، أكرر لكم أهمية مشاركتهم في هذه الدراسة وتعبئة الاستبانة المرفقة بموضوعية لضمان نجاح هذه الدراسة، ولمساعدة الباحث في استكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير من جامعة الشرق الاوسط، شاكرًا ومقدرًا حسن تعاونكم للبحث العلمي.

وتفضلوا بقبول فائق لاحترام

الطالبة:

هاتف الطالبة:

البريد الالكتروني:

القسم الاول: يرجى تقديم بعض المعلومات الأساسية عن نفسك بوضع علامة في المربع المناسب في كل من الأسئلة التالية

الجنس: ذكر انثى

المسمى الوظيفي: المدير المالي مساعد المدير المالي مس قسم المحاسبة .

مساعد رئيس قسم المحاسبة حاسب التكاليف مس التدقيق الداخلي

الفئة العمرية التي تنتمي اليها: 1-27 2-37 3-77 من 47

المستوى التعليمي: دبلوم كالوريوس جستير وراه من دبلوم

التخصص العلمي: حاسبة رة اعمال حة اخر

الخبرات العملية: اقل من 6 4-10 15- 20 اكثر من

20

القسم الثاني: تشير العبارات التالية إلى تسعير المنتجات. يرجى الإشارة إلى وجهة نظرك الشخصية لأهمية كل بيان من خلال تحريك المؤشر على المقياس المناسب. الرجاء وضع رد واحد فقط لكل عبارة.

لا اوافق بشده	لا اوافق	محايد	اوافق	اوافق بشده	العبارة
					يعتبر عنصر التكلفة قاعدة مهمه من اجل تحديد السعر في شركتكم
					تعتمد استراتيجيه التسعير الخاصه بكم على اللوائح الحكوميه وقوانين التسعير.
					تؤثر القرارات والقوانين الحكوميه على تكاليف المواد الخام ومتطلبات الإنتاج.
					للشركه خطه استراتيجيه لتحديد السعر يتأثر تسعير منتجاتكم بالمنافسين.
					الإدارة العليا هي الجبهه المسؤوله عن تحديد السعر في الشركه.
					تستخدم الشركه مفهوم دورة حياة المنتج عند تحديد استراتيجيتها
					تحلل شركتكم قرارات تسعير منافسيها بشكل دوري.
					تعتمد الشركه على موظفين ذوي خبره محدوده في تطوير استراتيجيات التسعير.
					يوجد لدى شركتكم متخصصين لاحتساب تكلفه المنتج.
					تعتمد الشركه على السعر لتحقيق أقصى قدر من الربح.
					تهدف الشركه إلى تخفيض التكاليف وتعطيها أهمية كبيره
					فلسفه الشركه هي أن العميل هو أهم شيء في السوق.
					يعتبر الموردون احد اهم المؤثرين على بيع منتجاتنا
					تقوم شركتي بدراسة الأسواق المستهدفة عند وضع السعر النهائي

القسم الثالث: تشير العبارات التالية إلى نظام التكاليف المبني على الانشطة. يرجى الإشارة إلى وجهة نظرك الشخصية لأهمية كل بيان من خلال تحريك المؤشر على المقياس المناسب. الرجاء وضع رد واحد فقط لكل عبارة.

غير موافق بشده	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشده	العبارة
					يعد نظام محاسبه التكاليف على أساس الانشطة أحد أكثر أنظمة الإدارة شيوعًا في الأعمال التجارية.
					يمكن للنظام المحاسبي القائم على أساس الانشطة أن يوفر معلومات مفيدة لاتخاذ القرار
					يساعد تطبيق نظام التكاليف على أساس الانشطة على زيادة ربحية الشركه.

					يوفر نظام المحاسبة القائم على اساس الأنشطة معلومات دقيقة لإدارة الشركة
					تقوم الإدارة بتطوير نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة بشكل دوري.
					يوفر للشركة نظام معلومات محاسبي يساعد في استخدام نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة.
					يمكن لنظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة من احتساب تكلفة المنتج بدقة.
					يستطيع نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة توفير المعلومات في الوقت المناسب.
					لدى الشركة القدرة على حصر الأنشطة التي يستنفذها المنتج في الشركة.
					لدى الشركة القدرة على تحديد التكاليف الغير مستغلة من الأنشطة.

القسم الرابع: تشير العبارات التالية إلى نظام التكلفة المستهدفة. يرجى الإشارة إلى وجهة نظرك الشخصية لأهمية كل بيان من خلال تحريك المؤشر على المقياس المناسب. الرجاء وضع رد واحد فقط لكل عبارة.

العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
يعتبر نظام التكلفة المستهدفة من أكثر الأنظمة المعروفة على مستوى الأعمال					
يساعد نظام التكلفة المستهدفة على توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار					
نظام التكلفة المستهدفة يقلل من التكاليف في عملية التصميم.					
يساعد نظام التكلفة المستهدفة في تحديد السعر الإجمالي قبل بدء المعاملة.					
تعتمد التكلفة المستهدفة على تقليل تكاليف الشركة.					
يساهم تطبيق نظام التكلفة المستهدفة في تحقيق الميزة التنافسية لدى الشركة.					
يعمل نظام التكلفة المستهدفة في تقديم منتجات يمكن للعميل تحمل سعرها.					
يقوم نظام التكلفة المستهدفة على طرح منتجات ذات مواصفات تلبي رغبات المستهلكين واحتياجاتهم.					
يساعد نظام التكلفة المستهدفة على تحديد هامش ربح قبل عملية الإنتاج.					
يقوم تطبيق نظام التكلفة المستهدفة في جميع مراحل عملية الإنتاج.					

القسم الخامس: تشير العبارات التالية إلى نظام محاسبة التكاليف المعيارية. يرجى الإشارة إلى وجهة نظرك الشخصية لأهمية كل بيان من خلال تحريك المؤشر على المقياس المناسب. الرجاء وضع رد واحد فقط لكل عبارة.

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارة
					نظام التكاليف المعيارية الجيد يؤدي إلى ضبط التكلفة وبالتالي تخفيضها.
					تطبيق نظام التكاليف المعيارية الجيد بالشركة يساهم في تخطيط ورقابة المخزونات.
					نظام التكاليف المعيارية وفر اسس سليمة لتسعير المنتجات.
					نظام التكاليف المعيارية الجيد يحقق الجودة للمنتجات.
					التكلفة المعيارية للسلع تعتمد على المواصفات والاسس المعيارية للإنتاج.
					نظام التكاليف المعيارية ادى إلى ضبط جودة منتجات الشركة
					نظام التكاليف المعيارية وسيلة فعالة للرقابة على عناصر التكلفة
					تحليل انحرافات التكلفة الفعلية عن المعيارية يحدد المسؤولية.
					تطبيق نظام التكاليف المعيارية في الشركة مفاهيم محاسبة المسؤولية.
					نظام التكاليف المعيارية مكن الإدارة من ادارة الوقت بأسلوب الإدارة بالاستثناء.

القسم السادس: تشير العبارات التالية إلى نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد. يرجى الإشارة إلى وجهة نظرك الشخصية لأهمية كل بيان من خلال تحريك المؤشر على المقياس المناسب. الرجاء وضع رد واحد فقط لكل عبارة.

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارة
					يمكن متابعة الأخطاء وتصحيحها بأقل التكاليف الممكنة.
					يساعد نظام محاسبة الإنتاج في الوقت المناسب على تنسيق خطوط الإنتاج بشكل وثيق، مما يسمح بمعالجة المواد الخام والمكونات في العملية في الوقت المناسب.
					يزيد نظام محاسبة الإنتاج بالوقت المحدد على تحسين الكفاءة التشغيلية من خلال تتبع المواعيد النهائية لكل مرحلة.
					يمكن للموردين تسليم المواد الخام إلى المصنع في الوقت المحدد.
					يعد إكمال عملية الإنتاج في الوقت المناسب عاملاً مهماً في إنشاء منتجات جيدة.
					تهتم إدارة الشركة باستخدام نظام الإنتاج الذي سيساعد في إعداد الإنتاج في الوقت المحدد.
					يتم الانتهاء من الجزء المخصص من المشروع في الوقت المحدد.
					توقيت مراحل الإنتاج المختلفة يساهم في تقليل تكاليف الإنتاج.

					تتمتع إدارة الشركة بالمرونة اللازمة لتوزيع واستثمار أي شيء يؤدي إلى تقليل الوقت اللازم في عملية الإنتاج وتقليل حجم المنتج.
					يساعد نظام محاسبة الإنتاج بالوقت المحدد على التخلص من المخزون غير الضروري والمخزون الزائد، مما يؤدي إلى تقليل تكاليف التلف.

نشكركم على الرد على هذا الاستبيان

الملحق رقم 2

FREQUENCIES VARIABLES
 =Gender job Age Education special Experience
 /ORDER=ANALYSIS.

Frequency Table

		Gender			Cumulative Percent
		Frequency	Percent	Valid Percent	
Valid	1	127	63.2	63.2	63.2
	2	41	36.8	36.8	100.0
	Total	201	100.0	100.0	

		job			Cumulative Percent
		Frequency	Percent	Valid Percent	
Valid	1	29	14.5	14.5	14.5
	2	33	16.4	16.4	30.9
	3	27	13.4	13.4	44.3
	4	25	12.4	12.4	56.7
	5	39	19.4	19.4	76.1
	6	48	23.9	23.9	100.0
	Total	201	100.0	100.0	

		Age			Cumulative Percent
		Frequency	Percent	Valid Percent	
Valid	1	42	20.9	20.9	20.9
	2	56	27.9	27.9	48.8
	3	58	28.8	28.8	77.6
	4	45	22.4	22.4	100.0
	Total	201	100.0	100.0	

		Education			Cumulative Percent
		Frequency	Percent	Valid Percent	
Valid	1	17	8.5	8.5	8.5
	2	23	11.4	11.4	19.9
	3	97	48.2	48.2	68.1
	4	54	26.9	26.9	95.0
	5	10	5.0	5.0	100.0
	Total	201	100.0	100.0	

		Special			Cumulative
		Frequency	Percent	Valid Percent	Percent
Valid	1	105	52.2	52.2	52.2
	2	48	23.9	23.9	76.1
	3	39	19.4	19.4	95.5
	4	9	4.5	4.5	100.0
	Total	201	100.0	100.0	

		Experience			Cumulative
		Frequency	Percent	Valid Percent	Percent
Valid	1	36	17.9	17.9	17.9
	2	74	36.8	36.8	54.7
	3	43	21.4	21.4	76.1
	4	30	14.9	14.9	91
	5	81	9.0	9.0	100.0
	Total	201	100.0	100.0	

RELIABILITY
 /VARIABLES=a1 a2 a3 a4 a5 a6 a7 a8 a9 a10 a11 a12 a13 a14 a15
 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL
 /MODEL=ALPHA.

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	201	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	201	100.0

a. Listwise deletion based on all variables
 in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.908	15

RELIABILITY
 /VARIABLES=b16 b17 b18 b19 b20 b21 b22 b23 b24 b25
 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA.

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	201	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	201	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.877	10

RELIABILITY

/VARIABLES=c26 c27 c28 c29 c30 c31 c32 c33 c34 c35

/SCALE('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA.

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	201	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	201	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.855	10

RELIABILITY

/VARIABLES=d36 d37 d38 d39 d40 d41 d42 d43 d44 d45

/SCALE('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA.

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	201	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	201	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.822	10

```
RELIABILITY
/VARIABLES=e46 e47 e48 e49 e50 e51 e52 e53 e54 e55
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	201	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	201	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.849	10

```
RELIABILITY
/VARIABLES=b16 b17 b18 b19 b20 b21 b22 b23 b24 b25
c26 c27 c28 c29 c30 c31 c32 c33 c34 c35 d36
d37 d38 d39 d40 d41 d42 d43 d44 d45 e46 e47 e48 e49 e50 e51 e52 e53 e54 e55
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL/MODEL=ALPHA.
```

Reliability

Scale: ALL VARIABLES**Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	201	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	201	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.899	40

REGRESSION

/MISSING LISTWISE
 /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA COLLIN TOL
 /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10)
 /NOORIGIN
 /DEPENDENT a
 /METHOD=ENTER b c d e.

Regression**Variables Entered/Removed^a**

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد، نظام التكاليف المبني على الانشطة، نظام التكلفة المستهدفة، نظام محاسبة التكاليف المعيارية ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: تسعير المنتجات
 b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.968 ^a	.921	.941	.12810

a. Predictors: (Constant) نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد، نظام التكاليف المبني على الانشطة، نظام التكلفة المستهدفة، نظام محاسبة التكاليف المعيارية

ANOVA^a

	Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	29.780	4	7.445	462.679	.000 ^b
	Residual	1.805	110	.016		
	Total	31.585	114			

a. Dependent Variable: تسعير المنتجات
 b. Predictors: (Constant) نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد، نظام التكاليف المبني على الانشطة، نظام التكلفة المستهدفة، نظام محاسبة التكاليف المعيارية

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		Collinearity Statistics		
		B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1	(Constant)	.212	.106		1.579	.113		
	نظام التكاليف المبني على الانشطة	.197	.029	.208	6.458	.000	.391	2.180
	نظام التكلفة المستهدفة	.678	.038	.787	19.825	.000	.415	2.666
	نظام محاسبة التكاليف المعيارية	.086	.040	.087	1.962	.000	.399	2.711
	نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد	.078	.029	.091	2.462	.031	.432	2.454

a. Dependent Variable: تسعير المنتجات

Descriptives

	Descriptive Statistics				
	N	Skewness		Kurtosis	
	Statistic	Statistic	Std. Error	Statistic	Std. Error
تسعير المنتجات	201	-.618	.226	.345	.447
نظام التكاليف المبني على الانشطة	201	-.188	.226	-.520	.447
نظام التكلفة المستهدفة	201	-.351	.226	.025	.447
نظام محاسبة التكاليف المعيارية	201	-.366	.226	-.049	.447
نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد	201	-.009	.226	-1.078	.447
ind	201	.055	.226	-.733	.447
Valid N (listwise)	201				

DESCRIPTIVES VARIABLES=a1 a2 a3 a4 a5 a6 a7 a8 a9 a10 a11 a12 a13 a14 a15 a
 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

	Descriptive Statistics				
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
a1	201	1	5	3.939	.920
a2	201	3	5	4.235	.667
a3	201	1	5	3.887	.906
a4	201	2	5	4.070	.734
a5	201	2	5	4.000	.848
a6	201	2	5	4.096	.761
a7	201	2	5	3.957	.921
a8	201	2	5	4.087	.756
a9	201	1	5	3.965	.927
a10	201	3	5	3.983	.701
a11	201	2	5	4.026	.755
a12	201	3	5	4.174	.666
a13	201	3	5	4.061	.625
a14	201	2	5	4.122	.677
a15	201	2	5	3.939	.809
تسعير المنتجات	201	2.60	5.00	4.036	.526
Valid N (listwise)	201				

DESCRIPTIVES VARIABLES=a1 a2 a3 a4 a5 a6 a7 a8 a9 a10 a11 a12 a13 a14 a15
 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX
 /SORT=MEAN (D).

Descriptives

	Descriptive Statistics				
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
a2	201	3	5	4.23	.667
a12	201	3	5	4.17	.666
a14	201	2	5	4.12	.677
a6	201	2	5	4.10	.761
a8	201	2	5	4.09	.756
a4	201	2	5	4.07	.734
a13	201	3	5	4.06	.625
a11	201	2	5	4.03	.755
a5	201	2	5	4.00	.848
a10	201	3	5	3.98	.701
a9	201	1	5	3.97	.927
a7	201	2	5	3.96	.921
a1	201	1	5	3.94	.920
a15	201	2	5	3.94	.809
a3	201	1	5	3.89	.906
Valid N (listwise)	201				

DESCRIPTIVES VARIABLES=b16 b17 b18 b19 b20 b21 b22 b23 b24 b25 b
 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
b16	201	3	5	4.209	.570
b17	201	2	5	3.870	.884
b18	201	2	5	3.913	.894
b19	201	2	5	4.113	.758
b20	201	1	5	4.009	.832
b21	201	2	5	3.957	.821
b22	201	1	5	3.835	.898
b23	201	1	5	4.061	.776
b24	201	2	5	4.096	.675
b25	201	1	5	4.009	.903
نظام التكاليف المبني على الانشطة	201	2.60	5.00	4.007	.574
Valid N (listwise)	201				

DESCRIPTIVES VARIABLES=c26 c27 c28 c29 c30 c31 c32 c33 c34 c35 c
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
c26	201	3	5	4.243	.670
c27	201	1	5	3.965	.837
c28	201	1	5	4.017	.838
c29	201	1	5	3.896	.959
c30	201	1	5	4.009	.843
c31	201	2	5	3.957	.921
c32	201	2	5	4.070	.746
c33	201	1	5	3.939	.911
c34	201	3	5	3.974	.694
c35	201	2	5	4.043	.754
نظام التكلفة المستهدفة	201	2.50	5.00	4.011	.548
Valid N (listwise)	201				

DESCRIPTIVES VARIABLES=d36 d37 d38 d39 d40 d41 d42 d43 d44 d45 d
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
d36	201	3	5	4.209	.682
d37	201	1	5	4.165	.816
d38	201	3	5	4.296	.675
d39	201	1	5	4.052	.815
d40	201	1	5	4.148	.851
d41	201	1	5	4.122	.890
d42	201	1	5	4.183	.812
d43	201	2	5	4.122	.880
d44	201	2	5	4.226	.738
d45	201	1	5	4.122	.900
نظام محاسبة التكاليف المعيارية	201	2.60	5.00	4.164	.511
Valid N (listwise)	201				

DESCRIPTIVES VARIABLES=e46 e47 e48 e49 e50 e51 e52 e53 e54 e55 e
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
e46	201	1	5	4.139	.897
e47	201	1	5	4.096	.955
e48	201	1	5	4.183	.854
e49	201	1	5	4.096	.946
e50	201	1	5	4.200	.819
e51	201	1	5	3.930	1.145
e52	201	1	5	4.157	.854
e53	201	1	5	4.157	.864
e54	201	1	5	4.174	.840
e55	201	2	5	4.113	.886
نظام محاسبة الانتاج بالوقت المحدد	201	2.80	5.00	4.124	.601
Valid N (listwise)	201				

DATASET ACTIVATE DataSet2.

SAVE OUTFILE='C:\Users\Lenovo\OneDrive - asu.edu.jo\Desktop\
Aliaa.sav'تحليل فرج /COMPRESSED.

الملحق رقم 3**لجنة محكمين الاستبيان**

الاسم	الرتبة الاكاديمية	الجامعة	
			1
			2
			3
			4
			5
			6
			7
			8