

المحاسبة عن الإنجاز ودورها في تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات

(دراسة ميدانية على شركة الخليج العربي للنفط 2020-2023)

Achievement Accounting and its Role in Determining Appropriate Costs for Decision-Making (A field study on the Arabian Gulf Oil Company 2020-2023)

د. إبراهيم علي حمد امشهر*

أستاذ مساعد، كلية الاقتصاد، جامعة سرت - ليبيا - abmsh2010@su.edu.ly

تاريخ التسليم: 2024/11/11 تاريخ المراجعة: 2024/12/12 تاريخ القبول: 2024/12/14

Abstract

The study aimed to measure the role of achievement accounting in determining appropriate costs for decision-making at Arabian Gulf Oil Company (AGOC), using a descriptive and analytical approach, the results showed a positive impact of achievement accounting as measured by (setting company goals, evaluation and review, feedback and reports according to achievement accounting) and determining appropriate costs for decision-making at Arabian Gulf Oil Company. The study recommended the importance of setting clear and measurable goals with a focus on efficient resource allocation, conducting periodic performance evaluation to identify unnecessary costs and optimising operations through cost reduction strategies. It also emphasised the role of continuous feedback and accurate reporting in enhancing transparency and financial awareness, which supports data-driven decision-making and operational efficiency.

Keywords: Achievement accounting, favourable costs.

المخلص

هدفت الدراسة إلى قياس دور المحاسبة عن الإنجاز في تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات بشركة الخليج العربي للنفط، باستخدام المنهج الوصفي التحليلي، أظهرت النتائج وجود اثر إيجابي للمحاسبة عن الإنجاز مقاسة بـ (وضع اهداف الشركة، التقييم والمراجعة، التغذية الراجعة والتقارير وفق المحاسبة عن الإنجاز) وتحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات بشركة الخليج العربي للنفط. أوصت الدراسة بأهمية تحديد أهداف واضحة وقابلة للقياس مع التركيز على تخصيص الموارد بكفاءة، وإجراء تقييم دوري للأداء لتحديد التكاليف غير الضرورية وتحسين العمليات عبر استراتيجيات خفض التكاليف. كما أكدت على دور التغذية الراجعة المستمرة والتقارير الدقيقة في تعزيز الشفافية والوعي المالي، مما يدعم اتخاذ قرارات مبنية على بيانات دقيقة ويعزز الكفاءة التشغيلية.

الكلمات المفتاحية: محاسبة الإنجاز، التكاليف الملائمة،

1. المقدمة:

تعتبر المحاسبة عن الإنجاز من الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية فهي تركز على تحسين الأداء المؤسسي من خلال تحقيق الأهداف الاستراتيجية. يعتمد هذا الأسلوب على تحليل الأداء الفعلي مقارنة بالأهداف المحددة مسبقاً، مما يتيح للمؤسسة تحديد الفجوات واتخاذ إجراءات تصحيحية. يتضمن ذلك استخدام مؤشرات الأداء الرئيسية (KPIs) لقياس الكفاءة والفعالية في تحقيق الأهداف. يساعد هذا النهج المؤسسات على تحديد نقاط القوة والضعف في عملياتها، مما يؤدي إلى تحسين الأداء العام وزيادة القدرة التنافسية.

تعتبر التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات من أهم العوامل المؤثرة على العملية المالية داخل المؤسسات. فهي تشير إلى تكاليف يمكن تجنبها أو تعديلها بناءً على القرارات المتخذة، مثل تكاليف المواد الخام أو العمالة. فهم هذه التكاليف يساعد المديرين على اتخاذ قرارات مالية رشيدة تقلل من الهدر وتزيد من الربحية. لذلك، يعد تحليل التكاليف الملائمة ضرورياً لتوجيه الموارد المالية بكفاءة وتحقيق الأهداف الاستراتيجية للمؤسسة.

بناءً على ما سبق، تسهم المحاسبة عن الإنجاز بشكل كبير في تحديد التكاليف الملائمة من خلال توفير بيانات دقيقة وموثوقة حول الأداء المالي. عبر تحليل الأداء وربطه بالتكاليف، يتمكن المديرون من تمييز التكاليف التي تؤثر بشكل مباشر على القرارات المالية. مما يساهم في تحسين دقة القرارات المالية وتقليل المخاطر المرتبطة بها، وبالتالي تعزيز الكفاءة المالية للمؤسسة. لذا فإن المحاسبة عن الإنجاز تعتبر أسلوب حديث للمحاسبة الإدارية بما يقدمه من رؤى تحليلية تمكن المؤسسات من تحسين استراتيجياتها المالية وضمان استخدام الموارد بشكل مثالي.

1.1 مشكلة الدراسة: تكمن مشكلة الدراسة في كيفية تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات في الشركات، حيث يواجه المديرون في بعض الشركات تحديات في تمييز التكاليف التي تؤثر بشكل مباشر على القرارات المالية. لذلك تبرز مشكلة الدراسة من خلال السؤال الرئيسي: كيف يمكن للمحاسبة عن الإنجاز أن تساعد في تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات في الشركات؟ وتتفرع منه الأسئلة التالية:

- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين وضع أهداف المؤسسة وفق المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة؟
- كيف يؤثر التقييم والمراجعة وفق المحاسبة عن الإنجاز على تحديد التكاليف الملائمة؟
- ما دور التغذية الراجعة والتقارير في تحديد التكاليف الملائمة وفق المحاسبة عن الإنجاز؟

2.1 أهداف الدراسة: تهدف الدراسة بشكل رئيسي الي تحديد دور المحاسبة عن الإنجاز في تحسين عملية اتخاذ القرارات من خلال تحديد التكاليف الملائمة. يتفرع منه الأهداف التالية: دراسة العلاقة بين وضع أهداف المؤسسة وفق المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة. تقييم تأثير التقييم والمراجعة على تحديد التكاليف الملائمة. تحليل دور التغذية الراجعة والتقارير في تحديد التكاليف الملائمة.

3.1 فرضيات الدراسة: لتحقيق اهداف الدراسة تم صياغة الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين وضع أهداف المؤسسة وفق المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات.

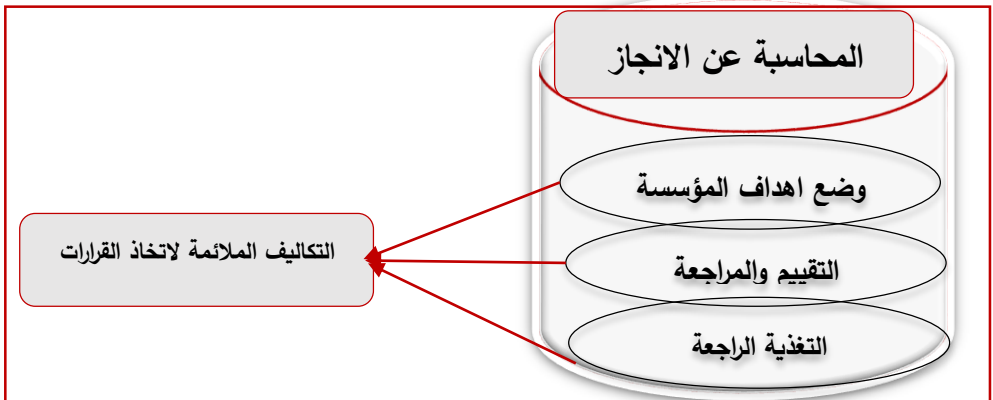
الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التقييم والمراجعة وفق المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات.

الفرضية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التغذية الراجعة والتقارير وفق المحاسبة عن الإنجاز و تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات.

4.1 أهمية الدراسة: تتبع أهمية الدراسة من خلال الأهمية النظرية والتطبيقية على النحو الاتي:

الأهمية النظرية: تساهم هذه الدراسة في إثراء المعرفة النظرية حول دور المحاسبة عن الإنجاز في تحسين عمليات اتخاذ القرار المالي من خلال توفير إطار عمل يساعد في تحديد التكاليف الملائمة. **الأهمية التطبيقية:** تقدم الدراسة رؤى عملية للمؤسسات حول كيفية تحسين عملية اتخاذ القرارات المالية باستخدام المحاسبة عن الإنجاز، مما يساهم في تحسين الكفاءة المالية وتحقيق الأهداف المؤسسية.

5.1 نموذج الدراسة:



المصدر: اعداد الباحث ، بالاعتماد على ادبيات الدراسة، 2024م

6.1 الدراسات السابقة:

دراسة: شايبو، (2019م)

تمثلت مشكلة الدراسة في استكشاف تأثير أسلوب التكلفة المستهدفة والرقابة على التكلفة، بالإضافة إلى العلاقة بين تطبيق أسلوب المحاسبة عن الإنجاز وخفض التكلفة. الهدف الرئيسي للدراسة كان معرفة التكامل بين أسلوبي التكلفة المستهدفة والمحاسبة عن الإنجاز ودورها في تحسين الرقابة على التكلفة في القطاع الصناعي السوداني. اعتمدت المنهجية على التحليل الوصفي باستخدام برنامج SPSS لاختبار الفرضيات. من أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة، أن أسلوب التكلفة المستهدفة يعزز التركيز على احتياجات العملاء وجودة المنتجات، وأن تطبيق أسلوب المحاسبة عن الإنجاز يساهم في تقليل مستويات المخزون وتكاليف التشغيل، مما يضمن تحقيق رغبات العملاء بالجودة المطلوبة.

دراسة: ارباب، (2021م)

تمثلت مشكلة الدراسة في قدرة أسلوب المحاسبة عن الإنجاز على إدارة التكلفة، ودوره في الرقابة على التكلفة وقياسها في القطاع الصناعي. هدفت الدراسة بشكل رئيسي الي فهم ماهية المحاسبة عن الإنجاز وعلاقتها بقياس التكلفة. اعتمدت المنهجية على المنهج التاريخي والاستقرائي والاستنباطي، مع استخدام استمارة استبيان لجمع البيانات من شركة ميكو لإنتاج الدواجن. من أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة، أن المحاسبة عن الإنجاز تعزز الكفاءة والفاعلية في الإنتاج وتساعد في تحقيق ميزة تنافسية، كما أوصت بعدم الاحتفاظ بالمخزون عند تطبيق هذا الأسلوب واستخدام مقاييس مالية وغير مالية لقياس التكاليف.

دراسة: (Abdulrahman and Parzheen ,2021)

تمثلت مشكلة الدراسة في تقييم دور المحاسبة عن الإنجاز في توفير المعلومات اللازمة لزيادة الإنجاز واتخاذ القرارات الإدارية، بالإضافة إلى مقارنة أسلوب الإنجاز مع الأساليب التقليدية لتحديد الكلفة. هدفت الدراسة بشكل رئيسي الي تطبيق المحاسبة عن الإنجاز على بيانات شركة الحياة للمشروبات الغازية والمعدنية بهدف تحسين قرارات الإنتاج. اعتمدت المنهجية على استخدام مجموعة من النسب والمعادلات المتعلقة بالمحاسبة عن الإنجاز. من أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة، أن تعدد المنتجات والنكهات مع وجود ثلاثة خطوط إنتاج فقط يؤدي إلى نقص في الطاقة الإنتاجية، مما يستدعي اتخاذ قرارات مدروسة حول كمية ونوعية المنتجات لإنتاجها، حيث يمكن لنموذج تحليل الإنجاز أن يساعد الإدارة في تحقيق أعلى ربح من خلال المزيج الأمثل للمنتجات.

دراسة يوسف واحمد (2021)

تمثلت مشكلة الدراسة في عدم دقة نظم التكاليف التقليدية في تقديم المعلومات اللازمة لدعم الميزة التنافسية للشركات الصناعية السودانية، مما استدعى البحث عن أساليب حديثة مثل المحاسبة عن الإنجاز. الهدف الرئيسي للدراسة هو توضيح دور المحاسبة عن الإنجاز في تعزيز هذه الميزة التنافسية. اعتمدت المنهجية على المنهج الوصفي التحليلي. من أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة، أن أسلوب المحاسبة عن الإنجاز يساعد في إدارة الاختناقات الإنتاجية، مما يسهم في تسليم المنتجات في الوقت المناسب ويعزز الميزة التنافسية. أوصت الدراسة بضرورة استمرار البحث في أدوات المحاسبة عن الإنجاز وعلاقتها بالأساليب المختلفة التي تدعم التنافس.

دراسة: عبدالله، واخرون، (2022)

تمثلت مشكلة الدراسة في تقييم أثر تطبيق تقنية محاسبة تكاليف تدفق المواد (MFCA) على تخفيض التكاليف وترشيد القرارات الإدارية في معمل برازيرين للكونكريت الجاهز. هدفت الدراسة بشكل رئيسي الي التعرف على إمكانية استخدام هذه التقنية لتحسين الأداء المالي والبيئي. اعتمدت المنهجية على المنهج الوصفي التحليلي، مع جمع البيانات من خلال الزيارات الميدانية وتحليلها وفق تقنية MFCA. من أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة، أن تطبيق MFCA يسهم بشكل إيجابي في تخفيض التكاليف وتحسين اتخاذ القرارات الإدارية من خلال توفير معلومات دقيقة حول تكاليف المنتجات والنفايات، مما يعزز القدرة على اتخاذ قرارات تسعير وإنتاج أكثر فعالية.

دراسة: ياسر، (2024)

تمثلت مشكلة الدراسة في تقييم مدى فعالية محاسبة التكاليف الألمانية كمنهجية لتقدير التكاليف المرنة مقارنةً بأنظمة التكاليف التقليدية. هدفت الدراسة بشكل رئيسي الي عرض خصائص محاسبة التكاليف الألمانية وتحديد دورها في تحسين تقدير التكاليف وفعالية الرقابة عليها. اعتمدت المنهجية على دراسة حالة معهد الإدارة/ الرصافة، حيث تم جمع البيانات من خلال استبيان. من أهم النتائج التي توصل إليها البحث، أن محاسبة التكاليف الألمانية توفر نظامًا أكثر شمولية ودقة في معالجة احتياجات الإدارة، مما يساعد في اتخاذ قرارات واضحة حول التكلفة والربحية، كما أن استخدام هامش المساهمة متعدد المستويات يعد أداة فعالة لتحليل الربحية.

7.1 التعقيب على الدراسات السابقة:

تظهر الفجوة البحثية بين دراسة الباحث والتي تناولت المحاسبة عن الإنجاز ودورها في تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات بالشركات اللببية، والدراسات السابقة في أن الدراسة الحالية تركز بشكل خاص على العلاقة بين المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة من خلال أبعاد محددة تتعلق بالأهداف والتقييم والتغذية الراجعة، مما يبرز تأثير هذه العناصر على اتخاذ

القرارات. بينما تركز الدراسات السابقة، مثل دراسة شاييو (2019) ودراسة ارباب (2021)، على تأثير المحاسبة عن الإنجاز بشكل عام في تحسين الرقابة على التكلفة وزيادة الكفاءة دون التعمق في كيفية تحديد التكاليف الملائمة بشكل مباشر. كما أن دراسة Abdulrahman and Parzheen (2021) تناولت تطبيق المحاسبة عن الإنجاز على بيانات محددة لتحسين قرارات الإنتاج، لكنها لم تتناول الأبعاد المتعلقة بالأهداف والتقييم والتغذية الراجعة كما هو الحال في الدراسة الحالية. وبالتالي، فإن الدراسة الحالية تسعى لتقديم تحليل أكثر شمولية حول كيفية تأثير المحاسبة عن الإنجاز على اتخاذ القرارات المتعلقة بالتكاليف، مما يملأ فجوة في الأدبيات المتعلقة بهذا الموضوع.

2. الأطار النظري للمحاسبة عن الإنجاز والتكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات

1.2 المحاسبة عن الإنجاز

مفهوم المحاسبة عن الإنجاز يركز على تحسين الأداء المالي من خلال قياس الإنجاز، الذي يُعرّف كمعدل توليد المال من المبيعات بعد خصم تكاليف المواد المشتراة (IMA, 1999, pp. 36-1). يتضمن هذا المفهوم عدة عناصر، منها الإنجاز (T) والمخزون (I) وتكاليف التشغيل (OE). (Maynard, 2011, pp. 35-38) الإنجاز هو الفرق بين المبيعات وتكاليف المواد، بينما المخزون يشمل فقط قيمة المواد الخام دون تكلفة العمل أو النفقات العامة (الرحبي، 2007، ص. 5-6) تهدف المحاسبة عن الإنجاز إلى تقليل المخزون (Hilton, 1999, p. 3) وتكاليف التشغيل (الحمداي، 2018، ص. 537) ، مع التركيز على تحويل المخزون إلى إنجاز (Tabitha & Ogungbade, 2016, p. 6) هذا النهج يختلف عن المحاسبة التقليدية (Utku, Cengiz, & Ersoy, 2011، ص. 317). التي تتضمن تخصيص التكاليف الثابتة (الجبري، 2020، ص. 474). توفر المحاسبة عن الإنجاز بيانات تكلفة أفضل (Lutlisky, Liovic, & Markovic, 2018, p. 384) ، مما يسهل إدارة وتحسين العمليات. يعد هذا الأسلوب تطوراً لنظرية القيود (الفيومي وآخرون، 2011، ص. 82) ، حيث يركز على تقليل الاختناقات وزيادة الكفاءة (العشماوي، 2011، ص. 365).

يلاحظ الباحث من مفهوم المحاسبة عن الإنجاز بانها تطوراً مهماً في إدارة الأداء المالي، حيث يركز هذا المفهوم على تحسين القدرة على توليد المال من خلال المبيعات بعد خصم تكاليف المواد المشتراة، بالإضافة الي قياس الإنجاز وتقييم المخزون وتكاليف التشغيل بطريقة تركز على تقليل المخزون وتكاليف التشغيل، مما يساهم في تحويل المخزون إلى إنجاز فعال. ويختلف أسلوب المحاسبة عن الإنجاز عن أسلوب المحاسبة التقليدية بتجاهله تخصيص التكاليف الثابتة، مما يوفر

بيانات تكلفة أكثر دقة. كما يُعد امتدادًا لنظرية القيود، مسلطًا الضوء على تقليل الاختناقات وزيادة الكفاءة التشغيلية، مما يسهل إدارة وتحسين العمليات بشكل عام.

2.2 التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات:

تشير التكاليف الملائمة لاتخاذ القرار إلى التكاليف المستقبلية التي تختلف بين البدائل المتاحة، مما يجعلها ذات صلة مباشرة بالقرارات (محمد، 2012، ص. 1489). تعتبر هذه التكاليف مهمة لأنها تساعد في تقييم البدائل المختلفة لاتخاذ القرار الأفضل (جواد & الرفاعي، 2010، ص. 70). تشمل الأنواع الرئيسية للتكاليف الملائمة: التكاليف التي يمكن تجنبها (جواد & الرفاعي، 2010)، وهي التكاليف المرتبطة مباشرة بوحدة تحليل يمكن الاستغناء عنها (عمر، 2023). ؛ تكاليف الفرصة البديلة، وهي العائد المفقود نتيجة اختيار بديل معين؛ التكلفة التفاضلية، وهي التكاليف المتغيرة بناءً على القرار المتخذ؛ والتكلفة المضافة، وهي الفرق في التكلفة بين بديل معين وأقل البدائل تكلفة. هذه التكاليف ليست ثابتة أو تاريخية، بل تعتمد على طبيعة القرار والمشكلة المطروحة (محمد، 2017، ص. 28).

يواجه متخذو القرار تحديات في اتخاذ قرارات تشغيلية غير روتينية تتعلق بقبول طلبات خاصة، إضافة أو إلغاء منتجات، وغيرها (النور، 2018، ص. 106)، حيث تتطلب هذه القرارات فهماً جيداً للتكاليف الملائمة. تشمل هذه القرارات أوامر خاصة، مزيج المنتجات، وشراء المكونات من الخارج (الصميدعي، 2010، ص. 195-199). تعتمد القرارات على تحليل التكاليف والإيرادات التفاضلية لتحديد الخيار الأكثر ربحية (عبد العال & السوافي، 2002، ص. 102). على سبيل المثال، قبول طلبية خاصة يجب أن يزيد من صافي الربح، ويتطلب إغلاق مؤقت أو استكمال تصنيع منتج تحليلاً دقيقاً للتكاليف والفوائد. من المهم مراعاة استخدام الموارد بشكل فعال لتحقيق الأهداف المرجوة، مع تجاهل العوامل غير الكمية مثل حصة السوق وخدمة المجتمع (الأشهب، 2015، ص. 97).

يرى الباحث من خلال ما سبق أن التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات تمثل دوراً مهماً في تحديد الخيار الأمثل بين البدائل المتاحة. تشمل التكاليف الملائمة العناصر التي يمكن تجنبها، وتكاليف الفرصة البديلة، والتكاليف التفاضلية، والتكاليف المضافة. هذه التكاليف تركز على المستقبل وتختلف بناءً على القرار المطروح. في القرارات التشغيلية غير الروتينية، مثل قبول طلبات خاصة أو تغيير المنتجات، يكون التحليل الدقيق للتكاليف والإيرادات التفاضلية ضرورياً لتحقيق أقصى ربح. من المهم أيضاً استخدام الموارد بفعالية مع مراعاة الأهداف الاستراتيجية، مع تجاهل العوامل غير الكمية مثل حصة السوق وخدمة المجتمع.

3.2 العلاقة بين المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات

المحاسبة عن الإنجاز هي إحدى أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة التي تهدف إلى قياس وتقييم أداء المؤسسة من خلال مقارنة النتائج الفعلية بالأهداف المخططة. تركز هذه المحاسبة على تحديد الفروق بين الأداء المتوقع والفعلي، وتحديد الأسباب وراء هذه الفروق لتحسين الأداء وتعزيز الكفاءة. تستخدم المحاسبة عن الإنجاز كأداة إدارية لمراقبة وتوجيه الأنشطة نحو تحقيق الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة. وتعتبر المحاسبة عن الإنجاز من أهم الأدوات التي تساهم بفعالية في تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات (الرشاح، 2021، ص646-647) ، حيث توفر معلومات دقيقة وموثوقة تساعد الإدارة على اتخاذ قرارات رشيدة. من خلال التركيز على التكاليف التفاضلية، يمكن للمحاسبة عن الإنجاز أن توضح الفروق بين البدائل المختلفة، مما يمكن الشركات من تقييم الخيارات المتاحة بشكل أفضل (Al-Halbousi 202281-96). هذا يعني أن الإدارة تستطيع مقارنة التكاليف المرتبطة بكل خيار، مثل صنع منتج داخليًا أو شراؤه من السوق، مما يعزز القدرة على اختيار الخيار الأكثر فعالية من حيث التكلفة. بالإضافة إلى ذلك، فإن المحاسبة عن الإنجاز تتيح للإدارة فهم التأثيرات المالية للقرارات المختلفة، مما يساعد في قياس الكفاءة التشغيلية تحسين الأداء العام للشركة (مهنًا، 2022، ص127). علاوة على ذلك، تسهم المحاسبة عن الإنجاز في تعزيز القدرة التنافسية للشركات من خلال تحسين كفاءة العمليات الإنتاجية وتقليل الفاقد. عندما يتم استخدام أسلوب المحاسبة عن الإنجاز بشكل فعال، يمكن للإدارة تحديد المنتجات الأكثر ربحية والتركيز على تحسينها، بينما يتم استبعاد المنتجات غير الربحية. هذا النوع من التحليل يمكن أن يؤدي إلى اتخاذ قرارات استراتيجية بشأن تخصيص الموارد، وتحديد الأسعار، وتطوير المنتجات الجديدة (أبو رحمة، 2018، ص528). وبالتالي، فإن العلاقة بين المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة ليست فقط ضرورية لتحقيق الكفاءة الاقتصادية، بل أيضًا لتعزيز القدرة التنافسية في السوق (يوسف، 2021، ص89).

يرى الباحث أن المحاسبة عن الإنجاز تمثل أداة فعالة في تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات، حيث تساهم في قياس وتقييم أداء المؤسسة من خلال مقارنة النتائج الفعلية بالأهداف المخططة. حيث تركز هذه المحاسبة على تحليل الفروق بين الأداء المتوقع والفعلي، مما يساعد الإدارة على تحسين الكفاءة وتعزيز الأداء. من خلال تقديم معلومات دقيقة حول التكاليف التفاضلية، تمكن المحاسبة عن الإنجاز الشركات من تقييم الخيارات المتاحة، مثل صنع المنتجات داخليًا أو شراؤها، مما يعزز اتخاذ قرارات فعالة من حيث التكلفة. كما تسهم في تعزيز القدرة التنافسية عبر

تحسين كفاءة العمليات وتقليل الفاقد، مما يساعد الإدارة في تحديد المنتجات الأكثر ربحية وتخصيص الموارد بشكل استراتيجي.

3. الدراسة الميدانية:

1.3 وصف مجتمع وعينة الدراسة :

مجتمع الدراسة يشمل جميع العناصر التي يسعى الباحث لتعميم النتائج عليها، وهو في هذه الحالة شركة الخليج العربي للنفط. تم اختيار عينة البحث بطريقة عشوائية، حيث تم توزيع 100 استبانة على رؤساء الأقسام والمراجعين الداخليين والموظفين المرتبطين بموضوع الدراسة، واستُعيدت 81 استبانة صالحة للتحليل.

2.3 الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة

استخدم الباحث برنامج SPSS لتحليل البيانات التي جمعها من الاستبيانات، حيث تم ترميز الأسئلة وتفرغ البيانات. شملت الأساليب الإحصائية المستخدمة اختبار الثبات باستخدام معامل ألفا كرونباخ، الذي يُعتبر جيداً إذا زادت قيمته عن 60%. كما تم استخدام الإحصاء الوصفي لوصف خصائص العينة، بما في ذلك التكرارات والنسب المئوية، بالإضافة إلى أساليب الإحصاء الاستدلالية مثل الانحدار الخطي لاختبار الفرضيات. تم التأكد من صدق الاستبانة من خلال تقييم المحكمين، بينما أظهر معامل ألفا كرونباخ ثبات فقرات الاستبانة.

الجدول(1)معامل الثبات (طريقة الفا كرونباخ)

معامل ألفا كرونباخ	عدد العبارات	المحاور
المحور الأول المحاسبة عن الانجاز:		
0.912	6	البعد لأول وضع أهداف الشركة وفق المحاسبة عن الإنجاز
0.911	6	البعد الثاني التقييم والمراجعة وفق المحاسبة عن الإنجاز
0.930	6	البعد الثالث التغذية الراجعة والتقارير وفق المحاسبة عن الإنجاز
0.945	9	المحور الثاني تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات
0.970	27	جميع عبارات الاستبيان

المصدر: إعداد الباحث ، الدراسة الميدانية،2024م.

يوضح الجدول (1) معاملات الثبات باستخدام طريقة ألفا كرونباخ للمحاور المختلفة في الاستبانة. حيث أظهرت المحاور المتعلقة بالمحاسبة عن الإنجاز معاملات ثبات مرتفعة، حيث سجل البعد الأول 0.912، والثاني 0.911، والثالث 0.930. كما حقق محور تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ

القرارات معامل ثبات بلغ 0.945. وعند جمع جميع عبارات الاستبيان، بلغ معامل ألفا كرونباخ 0.970، مما يدل على مستوى عالٍ من الثبات والموثوقية في الأداة المستخدمة.

3.3 تحليل البيانات الديمغرافية:

اشتملت على الخصائص التالية : المؤهل العلمي، المسمى الوظيفي. سنوات الخبرة ، وفيما يلي التوزيع التكراري لإجابات الوحدات المبحوثة والذي يعكس الخصائص الأولية لعينة الدراسة :

الجدول(2) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق البيانات الديمغرافية

النسبة%	العدد	المؤهل العلمي
18.5	15	دبلوم
74.1	60	بكالوريوس
7.4	6	ماجستير فأعلى
النسبة%	العدد	الوظيفة
13.6	11	مراجع داخلي
25.9	21	رئيس قسم
58	47	موظف
2.5	3	أخرى
النسبة %	العدد	سنوات الخبرة
4.9	4	أقل من 5 سنوات
12.3	10	5 وأقل من 10 سنة
42	34	10 وأقل من 15 سنة
40.8	33	15 سنة فأكثر
100	81	المجموع

المصدر: إعداد الباحث ، الدراسة الميدانية،2024م.

يوضح الجدول (2) توزيع عينة الدراسة وفق البيانات الديمغرافية المتعلقة بدراسة المحاسبة عن الإنجاز ودورها في تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات في شركة الخليج العربي للنفط. تتوزع العينة على النحو التالي: 74.1% من المشاركين يحملون درجة البكالوريوس، بينما يشغل 58% منهم وظائف كموظفين. فيما يتعلق بخبرة العمل، يمتلك 42% من المشاركين خبرة تتراوح بين 10 إلى أقل من 15 سنة، و40.8% لديهم خبرة تزيد عن 15 سنة، مما يعكس تواجد نسبة كبيرة من الأفراد ذوي الخبرة العالية في العينة.

4.3 الإحصاءات الوصفية (الوسط الحسابي والانحراف المعياري) لعبارات المحاور:

المحور الأول: المحاسبة عن الإنجاز

الجدول(3)الإحصاءات الوصفية لعبارات المحور الأول المحاسبة عن الانجاز

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	العبارات
البعد الأول: وضع أهداف الشركة وفق المحاسبة عن الإنجاز			
مرتفعة جدا	.80	4.3	1. تسعى الشركة لتحديد أهداف واضحة وقابلة للقياس.
مرتفعة جدا	.77	4	2. تعمل الشركة على تحسين الأداء المالي.
مرتفعة جدا	.87	4	3. تعزز الشركة الابتكار لتحقيق الأهداف.
مرتفعة جدا	.80	4	4. تقدم الشركة استراتيجيات لتحقيق الاستدامة.
مرتفعة جدا	.81	4.2	5. تركز الشركة على تحقيق رضا العملاء.
مرتفعة	.81	3.9	6. تطور الشركة خططا لزيادة الكفاءة التشغيلية.
البعد الثاني: التقييم والمراجعة وفق المحاسبة عن الإنجاز			
مرتفعة جدا	.75	4.4	1. تسعى الشركة لتقييم الأداء بشكل دوري.
مرتفعة جدا	.81	4	2. تقدم الشركة مراجعات شاملة للنتائج المالية.
مرتفعة جدا	.86	4.3	3. تعمل الشركة على تحسين استراتيجيات التقييم.
مرتفعة جدا	.76	4.1	4. تعزز الشركة دقة التقارير المالية.
مرتفعة جدا	.84	4.2	5. تركز الشركة على تحليل الفجوات في الأداء.
مرتفعة جدا	.79	4.2	6. تطور الشركة أدوات لقياس النجاح.
البعد الثالث: التغذية الراجعة والتقارير وفق المحاسبة عن الإنجاز			
مرتفعة جدا	.74	4.4	1. تسعى الشركة لتقديم تقارير شفافة ومفصلة.
مرتفعة جدا	.73	4.1	2. تقدم الشركة تغذية راجعة مستمرة للموظفين.
مرتفعة جدا	.86	4.3	3. تعمل الشركة على تحسين قنوات التواصل الداخلي.
مرتفعة جدا	.82	4.1	4. تعزز الشركة دقة التقارير الإدارية.
مرتفعة جدا	.69	4.4	5. تطور الشركة نظامًا لتبادل المعلومات.
مرتفعة جدا	.73	4.1	6. تركز الشركة على استخدام البيانات لاتخاذ القرارات.

المصدر: إعداد الباحث ، الدراسة الميدانية،2024م.

يوضح الجدول (3) الإحصاءات الوصفية لعبارات المحور الأول "المحاسبة عن الإنجاز"، حيث تم قياس درجة الموافقة على مختلف العبارات المتعلقة بأهداف الشركة وتقييم الأداء والتقارير. أظهرت

النتائج أن جميع العبارات حصلت على درجات مرتفعة جداً، حيث تراوحت المتوسطات بين 3.9 و4.4، مما يشير إلى توافق عالٍ لدى المشاركين حول أهمية وضع أهداف واضحة، تقييم الأداء بشكل دوري، وتقديم تقارير شفافة. كما سجل الانحراف المعياري قيماً منخفضة، مما يدل على تماسك آراء المشاركين حول فعالية المحاسبة عن الإنجاز في تعزيز الأداء وتحقيق الأهداف المؤسسية.

المحور الثاني: تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات

الجدول (4) الإحصاءات الوصفية لعبارات المحور الثاني

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	العبارات
مرتفعة جداً	.85	4.4	1. تسعى الشركة لتحديد التكاليف ذات الصلة بالقرارات.
مرتفعة جداً	.75	4	2. تقدم الشركة تحليلات دقيقة للتكاليف.
مرتفعة جداً	.91	4.1	3. تعمل الشركة على تقليل التكاليف غير الضرورية.
مرتفعة جداً	.72	4.1	4. تعزز الشركة استخدام البيانات المالية لاتخاذ القرارات.
مرتفعة جداً	.82	4.2	5. تطور الشركة معايير لتقييم فعالية التكاليف.
مرتفعة جداً	.82	4	6. تركز الشركة على تحقيق التوازن بين التكلفة والجودة.
مرتفعة جداً	.84	4.1	7. تسعى الشركة لزيادة الكفاءة في استخدام الموارد.
مرتفعة جداً	.83	4	8. تقدم الشركة استراتيجيات لتحسين إدارة التكاليف.
مرتفعة جداً	.88	4.1	9. تعمل الشركة على تعزيز الوعي المالي بين الموظفين.

المصدر: إعداد الباحث ، الدراسة الميدانية، 2024م.

يوضح الجدول (4) الإحصاءات الوصفية لعبارات المحور الثاني "تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات"، حيث تعكس النتائج توافقاً مرتفعاً جداً بين المشاركين. حصلت عبارة "تسعى الشركة لتحديد التكاليف ذات الصلة بالقرارات" على أعلى متوسط حسابي بلغ 4.4، مما يدل على أهمية هذا الجانب في عملية اتخاذ القرار. كما سجلت جميع العبارات الأخرى متوسطات تتراوح بين 4.0 و4.1، مما يشير إلى التزام الشركة بتقديم تحليلات دقيقة للتكاليف، وتقليل التكاليف غير الضرورية، وتعزيز استخدام البيانات المالية. الانحراف المعياري كان منخفضاً، مما يعكس تماسك الآراء حول فعالية استراتيجيات الشركة في إدارة التكاليف وتحقيق التوازن بين التكلفة والجودة.

5.3 اختبار الفرضيات:

• اختبار الفرضية الأولى:

تنص الفرضية الأولى من فرضيات الدراسة على الآتي:

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين وضع أهداف الشركة وفق المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات.

هدف وضع هذه الفرضية إلى بيان أثر وضع أهداف الشركة وفق المحاسبة عن الإنجاز علي تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات ، ولتحقق من صحة هذه الفرضية سيتم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط في بناء النموذج حيث أن وضع أهداف الشركة وفق المحاسبة عن الإنجاز كمتغير مستقل (X_1)، و تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات (Y) كمتغير تابع وذلك كما في الجدول الآتي:

الجدول(5)نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط للفرضية الأولى

التفسير	القيمة الاحتمالية (Sig)	أختبار (F)	معاملات الانحدار	
معنوية	0.000	4.633	1.654	$\hat{\beta}_0$
معنوية	0.000	6.986	0.600	$\hat{\beta}_1$
			0.618	معامل الارتباط (R)
			0.382	معامل التحديد (R^2)
			48.798	إختبار (F)
النموذج معنوي				
$Y = 1.654 + 0.600X_1$				

المصدر: إعداد الباحث ، الدراسة الميدانية، 2024م.

يلاحظ الباحث من الجدول(5) والذي يتناول الفرضية الأولى من الدراسة العلاقة بين وضع أهداف الشركة وفق المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات. تم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط للتحقق من هذه الفرضية، حيث اعتُبر وضع الأهداف كمتغير مستقل (X_1) وتحديد التكاليف كمتغير تابع (Y). أظهرت نتائج تحليل الانحدار أن معامل الارتباط (R) بلغ 0.618، مما يشير إلى وجود علاقة إيجابية متوسطة بين المتغيرين. كما كانت القيمة الاحتمالية (Sig) أقل من 0.001، مما يدل على أن العلاقة ذات دلالة إحصائية. بناءً على ذلك، يمكن القول إن الفرضية تحققت، مما يعني أن وضع أهداف الشركة وفق المحاسبة عن الإنجاز يؤثر بشكل إيجابي على تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات.

• اختبار الفرضية الثانية:

تنص الفرضية الثانية من فرضيات الدراسة على الآتي:

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التقييم والمراجعة وفق المحاسبة عن الإنجاز و تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات.

هدف وضع هذه الفرضية إلى بيان أثر التقييم والمراجعة علي تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات ، وللتحقق من صحة هذه الفرضية سيتم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط في بناء النموذج حيث أن التقييم والمراجعة كمتغير مستقل (X_2)، و تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات (Y) كمتغير تابع وذلك كما في الجدول الآتي:

الجدول(6)نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط للفرضية الثانية

التفسير	القيمة الاحتمالية (Sig)	أختبار (F)	معاملات الانحدار	
معنوية	0.000	4.717	1.806	$\hat{\beta}_0$
معنوية	0.000	6.382	0.588	$\hat{\beta}_1$
			0.583	معامل الارتباط (R)
			0.340	معامل التحديد (R^2)
			40.733	إختبار (F)
النموذج معنوي				
$Y = 1.806 + 0.588X_2$				

المصدر: إعداد الباحث ، الدراسة الميدانية،2024م.

يلاحظ الباحث من الجدول(6) والذي يتناول الفرضية الثانية والتي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التقييم والمراجعة وفق المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات. تم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط لاختبار هذه الفرضية، حيث اعتُبر التقييم والمراجعة كمتغير مستقل (X_2) وتحديد التكاليف كمتغير تابع (Y). أظهرت نتائج تحليل الانحدار أن معامل الارتباط (R) بلغ 0.583، مما يدل على وجود علاقة إيجابية متوسطة بين المتغيرين. كما كانت القيمة الاحتمالية (Sig) أقل من 0.001، مما يشير إلى أن العلاقة ذات دلالة إحصائية. بناءً على ذلك، يمكن القول إن الفرضية تحققت، مما يعني أن التقييم والمراجعة وفق المحاسبة عن الإنجاز يؤثران بشكل إيجابي على تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات، مما يعزز أهمية هذه العمليات في تحسين الكفاءة الإدارية والمالية في الشركة.

• اختبار الفرضية الثالثة:

تنص الفرضية الثالثة من فرضيات الدراسة على الآتي:

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التغذية الراجعة والتقارير وفق المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات.

هدف وضع هذه الفرضية إلى بيان أثر التغذية الراجعة والتقارير علي التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات ، وللتحقق من صحة هذه الفرضية سيتم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط

في بناء النموذج حيث أن التغذية الراجعة والتقارير كمتغير مستقل (X_3)، و ج التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات (Y) كمتغير تابع وذلك كما في الجدول الآتي:

الجدول(7)نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط للفرضية الثالثة

التفسير	القيمة الاحتمالية (Sig)	أختبار (t)	معاملات الانحدار	
معنوية	0.000	5.019	1.828	$\hat{\beta}_0$
معنوية	0.000	6.757	0.592	$\hat{\beta}_1$
			0.605	معامل الارتباط (R)
			0.366	معامل التحديد (R^2)
			45.661	إختبار (F)
$Y = 1.828 + 0.592X_3$				

المصدر: إعداد الباحث ، الدراسة الميدانية، 2024م.

يلاحظ الباحث من الجدول(7) والذي يتناول الفرضية الثانية والتي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التغذية الراجعة والتقارير وفق المحاسبة عن الإنجاز وتحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات. للتحقق من صحة هذه الفرضية، تم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط، حيث اعتُبرت التغذية الراجعة والتقارير كمتغير مستقل (X_3) وتحديد التكاليف كمتغير تابع (Y). أظهرت نتائج تحليل الانحدار أن معامل الارتباط (R) بلغ 0.605، مما يدل على وجود علاقة إيجابية متوسطة. كما كانت القيمة الاحتمالية (Sig) أقل من 0.001، مما يشير إلى أن العلاقة ذات دلالة إحصائية. بناءً على ذلك، يمكن القول إن الفرضية تحققت، مما يعني أن التغذية الراجعة والتقارير وفق المحاسبة عن الإنجاز تؤثر بشكل إيجابي على تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات، مما يعكس أهمية هذه العمليات في تعزيز الكفاءة والشفافية في إدارة التكاليف داخل الشركة.

4. الخاتمة

تناولت الدراسة دور المحاسبة عن الإنجاز في تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات في شركة الخليج العربي للنفط، معتمدة على المنهج الوصفي التحليلي. ومن أبرز النتائج التي توصلت إليها الدراسة :

- أن وضع أهداف الشركة وفق المحاسبة عن الإنجاز يؤثر بشكل إيجابي على تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات بشركة الخليج العربي للنفط.

- أن التقييم والمراجعة وفق المحاسبة عن الإنجاز يؤثران بشكل إيجابي على تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات بشركة الخليج العربي للنفط.
- أن التغذية الراجعة والتقارير وفق المحاسبة عن الإنجاز تؤثر بشكل إيجابي على تحديد التكاليف الملائمة لاتخاذ القرارات بشركة الخليج العربي للنفط.

مناقشة نتائج الدراسة:

أشارت دراسة الباحث إلى أن وضع أهداف الشركة وفق المحاسبة عن الإنجاز يؤثر إيجابيًا على تحديد التكاليف الملائمة لشركة الخليج العربي للنفط. هذا التأثير يرتبط بتحديد الأولويات المالية بشكل أكثر دقة وفعالية. تدعم دراسة الهام (2021) هذا الاستنتاج من خلال التركيز على المحاسبة عن الإنجاز في تعزيز الكفاءة والفاعلية في الإنتاج. بينما لم تركز بشكل مباشر على الأهداف، أكدت الدراسة على استخدام مقاييس مالية وغير مالية، مما يعزز عملية تحديد التكاليف.

تؤكد دراسة الباحث على أن التقييم والمراجعة وفق المحاسبة عن الإنجاز يساهمان في تحسين تحديد التكاليف الملائمة. هذه العملية تساعد في اتخاذ قرارات مالية أكثر دقة. تتفق دراسة عبدالرحمن وبرزين (2021) مع هذا الطرح من خلال الإشارة إلى أن المحاسبة عن الإنجاز توفر معلومات لازمة لتحسين قرارات الإنتاج. استخدام النسب والمعادلات المحاسبية يعزز من فعالية التقييم والمراجعة في تحسين القرارات.

تبرز دراسة الباحث أهمية التغذية الراجعة والتقارير في تحسين تحديد التكاليف الملائمة. التقارير الدقيقة تدعم الشفافية وزيادة الوعي المالي، مما يساهم في اتخاذ قرارات مالية مدروسة. تتفق دراسة يوسف وأحمد (2021) مع هذا الاستنتاج، حيث تشير إلى دور المحاسبة عن الإنجاز في إدارة الاختناقات الإنتاجية وتسليم المنتجات في الوقت المناسب، مما يعزز الميزة التنافسية. التركيز على التغذية الراجعة يساهم في تحسين القرارات.

تقدم دراسة عبدالله وآخرون (2022) بُعدًا إضافيًا من خلال استخدام تقنية محاسبة تكاليف تدفق المواد (MFCA) لتحسين الأداء المالي والبيئي. بينما لم تركز هذه الدراسة بشكل مباشر على المحاسبة عن الإنجاز، فإن نتائجها تدعم فكرة أن تحسين دقة المعلومات المحاسبية يؤدي إلى قرارات أكثر فعالية في التسعير والإنتاج.

تركز دراسة ياسر (2024) على محاسبة التكاليف الألمانية كمنهجية لتحسين تقدير التكاليف مقارنة بالأنظمة التقليدية. النتائج تدعم ما توصلت إليه الباحثة من أن الأدوات الحديثة

المحاسبة توفر معلومات أدق لتحسين القرارات الإدارية، مما يعزز من فعالية المحاسبة عن الإنجاز في تحديد التكاليف الملائمة.

كل هذه الدراسات تؤكد أهمية استخدام المحاسبة عن الإنجاز كأداة استراتيجية لتحسين دقة القرارات المالية والإدارية، رغم اختلاف المنهجيات والقطاعات التي تناولتها.

المقترحات:

- وضع أهداف واضحة وقابلة للقياس لتعزيز القدرة على تحديد الأولويات المالية، مما يؤدي إلى إدارة أكثر فعالية للتكاليف. بالإضافة الي تحسين كفاءة تخصيص الموارد من خلال التركيز على الأهداف المحددة، مما يساهم في اتخاذ قرارات مالية مدروسة تدعم النمو والاستدامة.
- التقييم الدوري والمراجعة المستمرة للأداء يقدمان رؤية واضحة للمجالات التي تحتاج إلى تحسين، مما يساعد في تحديد التكاليف غير الضرورية. كما يمكن استخدام هذه المعلومات لتعزيز استراتيجيات خفض التكاليف وتحسين العمليات، مما يؤدي إلى قرارات مالية أكثر دقة وفعالية.
- توفير تغذية راجعة مستمرة وتقارير دقيقة يساهم في تحسين الشفافية وزيادة الوعي المالي بين جميع الأطراف المعنية. كما يمكن الاستفادة من هذه الممارسات لتعزيز اتخاذ القرارات المبنية على بيانات دقيقة، مما يدعم تحديد التكاليف الملائمة ويعزز الكفاءة التشغيلية.

5.قائمة المراجع:

Shaibu, Nour Elsham Musa (2019) Integration between target costing and achievement accounting methods and its role in cost control in the industrial sector, Khartoum: Sudan University of Science and Technology, Faculty of Graduate Studies, Doctoral Thesis in Accounting and Finance

Arbab, Elham Eltayeb. (2021). Achievement and its role in cost management: A field study on Meco Poultry Company Limited. Khartoum: Nilein University, Faculty of Graduate Studies.

Abdulrahman , Tania Haji and Parzheen Sh.M. Aziz (2021). Using Throughput Accounting and Costing Methods in Making Short Term Decisions: An Applied Research in Al-Hayat Co. For Producing Soft and Mineral Drinks-Ltd./Erbil. Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences, 17(56, 4), 24–45. <https://doi.org/10.25130/tjaes.17.56.4.2>

Yusuf, Abubakr Ahmed, Ahmed, Shihabuddin Mohamed (2021), The importance of achievement accounting and its role in supporting competitive advantage in Sudanese industrial companies. Journal of

Economic, Administrative and Legal Sciences, 5(25), 104-89.
<https://doi.org/10.26389/AJSRP.Q010521>

Abdullah, Rizkar Sabir and Al-Zebari Honor Haji Hassan.(2022). ‘The Impact of Material Flow Cost Accounting (MFCA) on Cost Reduction and Rationalisation of Management Decisions: An Applied Study on Braziren Ready Mixed Concrete Factory’, Academic Journal of NURS University.

Yasser Abdulhussein Lahmoud (2024). The role of differential analysis using multi-level contribution margin according to German cost accounting in rationalising non-routine decisions A field study: the evening study at the Institute of Management / Rusafa Vol. 5, No. 1, Al-Riyada Journal of Finance and Business.

IMA. (1999). *Theory of constraints (TOC) management system fundamentals*. Strategic Cost Management. Retrieved from www.imanet.org

Maynard, R. (2011). *Throughput accounting: better thinking – better results*. Operations Management. Retrieved from www.iomnet.org.uk

Al-Rahbi, Mohammed Tayseer Abdulhakim. (2007). *Managerial Accounting* (Vol. 4). Riyadh: Dar Wael for Publishing.

Hilton, R. (1999). *Managerial accounting* (3rd ed.). New York: McGraw-Hill Inc.

Al-Hamdani, Bahaa Hussein. (2018). *Achievement accounting and its role in supporting and achieving competitive advantage*. Journal of Economic and Administrative Sciences , 22(92), 537.

Tabitha, N., & Ogungbade, O. I. (2016). *Cost accounting techniques adopted by manufacturing and service industry within the last decade*. International Journal of Advances in Management and Economics, 5(1), 48-61. ISSN: 2278-3369.

UTKU, Burcu Demirel, CENGİZ, Emre and ERSOY, Ayten (2011): COMPARISON OF THE THEORY OF CONSTRAINTS WITH THE TRADITIONAL COST ACCOUNTING METHODS IN RESPECT TO PRODUCT MIX DECISIONS, Doğuş Üniversitesi Dergisi, 12 (2) 2011, 317-331.

Al Jabouri, Intisar Saber. (2020). *Using achievement accounting and hexagonal diffraction to reduce cost and improve operational performance*. Anbar University Journal of Economic and Administrative Sciences , 12(29), 474.

Lutitsky, I. D., Liovic, D., & Markovic, M. (2018). *Throughput accounting: Profit-focused cost accounting method*. In Proceedings of the International Conference on Interdisciplinary Management Research XIV (pp. 384

Al Fayoumi, Mohamed. M., Kandil, Yasser Said, and Beltagy, Yusra Mohamed. (2011). *Strategic Management Accounting*. Alexandria: Modern University Library.

Al-Ashmawi, Mohammed. (2011). *Commission accounting: Traditional and modern perspectives*. Amman: Dar Al-Yazouri Al-Alamiya for Publishing and Distribution.

Mohammed, Ahmed Haredi. (2012). *Accounting measurement methods and their impact on the quality of financial reports*. Scientific Journal of Economics and Commerce, 4, Faculty of Commerce, Ain Shams University, 1489.

Jawad, Salah Mahdi, & Al-Rifai, Hussain Omran. (2010). *The role of appropriate costs in rationalising operational decisions: An applied study in Al-Furat General Company*. Babylon University Journal of Humanities , 18(1), 70.

Omar Alnoor Karimuddin Omar. (2023). Modern trends in cost accounting and its role in reducing operating cost. Arab Journal of Humanities and Social Sciences, 1(19). <https://doi.org/10.59735/arabjhs.v1i19.12>

Mohammed, Mohammed Abdullah Al-Sheikh. (2017). *Appropriate costing and its role in rationalising operational decisions: A field study on some industrial companies in Khartoum Bahri* [Unpublished Master's thesis]. Sudan University of Science and Technology.

Al-Nour, Zaya. (2018). *Cost accounting and optimising financial performance* [Unpublished Master's thesis]. Mohamed Khadir University, Faculty of Economics, Business and Management Sciences.

Al-Samidai, Mahmoud Jassim. (2010). *Marketing strategies: A quantitative analytical approach*. Amman: Dar Al-Hamid.

Abdul Aal, Ahmed Rajab, & Al-Sawafi, Fathi Rizk. (2002). *A contemporary approach to management accounting*. Alexandria: New University House.

Al-Ashhab, Nawal Abdulkarim. (2015). *Administrative decision making: Types and stages*. Amman: Dar Amjad for Publishing and Distribution.

Al-Rashah Abdulfattah Mohammed, (2021), Difficulties facing the application of the achievement accounting method (TA) in industrial companies operating in the cement sector, Volume (34) No. 2, Journal of Asmariya University: Legal and Human Sciences, pp. 646, 648

Al-Halbousi, Jamal, and Miyeaad Ali. 2022. "Integration Between Throughput Accounting and the Theory of Restrictions to Increase Productivity Efficiency Application Search in the General Company for Textile Industry Cottonia Factory". Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences 17 (55, 1):81-96.

<https://doi.org/10.25130/tjaes.17.55.1.5>.

Muhanna, Mohammed Fathi, (2022) The role of applying achievement accounting in measuring operational efficiency in Palestinian industrial companies. (2022). Journal of Economic, Administrative and Legal Sciences, 6(16), 105-127. <https://doi.org/10.26389/AJSRP.N280322>

[Abu Rahma Mohammed Abdullah Mahmou](#). (2018) The impact of applying achievement accounting as a tool to rationalise managerial decisions, Volume 7, Issue 2, [Ijtihad Journal of Legal and Economic Studies](#), pp. 528-557

Yusuf, Abu Bakr Ahmed, Ahmed, Shihabuddin Mohamed (2021), The importance of achievement accounting and its role in supporting competitive advantage in Sudanese industrial companies. *Journal of Economic, Administrative and Legal Sciences*, 5(25), 104-89. <https://doi.org/10.26389/AJSRP.Q010521>