

إمكانية تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في المنشآت الصناعية بالسودان دراسة ميدانية

Feasibility of application strategic cost management tools in industrial enterprises in Sudan

د. الصادق محمد آدم علي¹، د. آدم محمد آدم علي²، د. نانا محمد سليمان عبد الرحمن³

Elsadig Mohammed Adam Ali², Adam Mohammed Adam Ali², Nana Mohamed Solaiman Abdalrahman³

¹ جامعة كردفان (السودان)

² كلية الأبيض للعلوم والتقانة (السودان)

³ جامعة كردفان (السودان)

تاريخ الاستلام : 2025/05/23 ؛ تاريخ القبول : 2025/07/02 ؛ تاريخ النشر : 2025/06/30

ملخص : هدفت الدراسة إلى التعريف بأدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية، واستكشاف متطلبات وإمكانية تطبيقها في المنشآت الصناعية بالسودان. اعتمدت الدراسة على المنهج التاريخي والمنهج التحليلي الوصفي، وتوصلت إلى نتائج تفيد بتوافر متطلبات تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية، بما يشمل نظام محاسبة التكاليف، الإدارة، ونظام الإنتاج. كما أوصت الدراسة بالاستفادة من مزايا تطبيق هذه الأدوات في المنشآت الصناعية السودانية، ومعالجة المعوقات التي قد تؤثر على كفاءة وفعالية التطبيق.

الكلمات المفتاحية: إدارة التكلفة، أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية، المنشآت الصناعية.

تصنيف JEL : XNN ؛ XNN

Abstract:

The study aimed to introduce strategic cost management tools and explore the requirements and feasibility of their application in industrial enterprises in Sudan. It adopted the historical and descriptive analytical approach and reached several findings, including the availability of the requirements for implementing strategic cost management tools related to cost accounting systems, management, and production systems. The study recommended leveraging the advantages of applying strategic cost management tools in Sudanese industrial enterprises and overcoming obstacles that may hinder their efficiency and effectiveness.

Key words: Cost management, Strategic cost management tools, Industrial enterprises.

Jel Classification Codes : XNN ; XNN

1 المؤلف المرسل: الصادق محمد آدم، البريد الإلكتروني: elsadigshubka@yahoo.com

2 Corresponding author, Elsadig Mohammed Adam Ali e-mail: elsadigshubka@yahoo.com

I- تمهيد :

أدت التطورات المتلاحقة في أساليب الإنتاج وزيادة شدة المنافسة بين المنشآت الصناعية إلى ظهور أساليب حديثة في محاسبة التكاليف تعارف على تسميتها بأدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية ويهدف مواكبة التطور السريع والقدرة على المنافسة والبقاء في السوق تبنت كثير من المنشآت هذه الأساليب الحديثة للاستفادة من مزاياها ويعتبر قطاع الصناعات في السودان من الأنشطة الإقتصادية الحيوية ولكي تستطيع من تطوير عملياتها الصناعية يمكنها تبني هذه الأساليب والعمل على تطبيقها ولهذا جاءت هذه الدراسة للتعرف على إمكانية تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في قطاع الصناعات.

مشكلة الدراسة:

تتمثل مشكلة الدراسة في السؤال الرئيس التالي: هل تتوفر مقومات تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في المنشآت الصناعية بالسودان؟

أهمية الدراسة:

تستمد الدراسة أهميتها العلمية من أهمية التعرف على الجانب العلمي لإدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية ، كما تتمثل أهميتها العملية في أهمية التعرف على توفر متطلبات تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في المنشآت الصناعية السودانية.

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى التعريف بأدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية والتعرف على متطلبات وإمكانية تطبيقها بالمنشآت الصناعية في السودان.

فرضيات الدراسة:

تسعى الدراسة لإختبار الفرضيات الآتية:

الفرضية العدمية: لا تتوفر متطلبات تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في المنشآت الصناعية بالسودان.

الفرضية الأساسية: تتوفر متطلبات تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في المنشآت الصناعية بالسودان.

منهجية الدراسة: اتبعت الدراسة المنهج التاريخي والمنهج التحليلي الوصفي.

حدود الدراسة: الحدود المكانية المنشآت الصناعية بمدينة الخرطوم في السودان والحدود الزمانية للفترة 2017-2020م.

الدراسات السابقة:

دراسة **shank and Govindarajan (1993)**: حيث هدفت الى وضع إطار لاسلوب تحليل التكلفة الاستراتيجية و الذي يتضمن ثلاثة جوانب وهي تحليل سلسلة القيمة وتحليل الموقف الاستراتيجي و تحليل مسببات التكلفة وتوصلت إلى العديد من النتائج منها المساهمة في تحديد المداخل التي يعتمد عليها أسلوب التحليل الاستراتيجي للتكاليف.. دراسة **Elhawaty (2013)**: هدفت الى بيان اهمية تكامل أدوات الإدارة الإستراتيجية للتكلفة لتعظيم

ارباح المنشأة وتدعيم المزايا التنافسية . وقد اسفرت الدراسة عن مجموعة من النتائج منها إمكانية تطبيق منهج تكامل ادوات لإدارة الاستراتيجية للتكلفة ، ، ويرجع السبب في عدم أخذ الشركات محل الدراسة بفكرة الربط والتكامل بين ادوات واساليب الإدارة الاستراتيجية للتكلفة بشكل منهجي وكامل، وإلى عدم دراية متخذي القرار في بعض تلك الشركات بالمنافع المتوقعة من ناحية أخرى. اوصت الدراسة بضرورة بذل الجهود لاعادة النظر في انظمة التكاليف المطبقة في بعض الشركات الفلسطينية وتطويرها بما يتواءم مع متغيرات البيئة الحديثة. **دراسة العربي(2014)** هدفت الدراسة الى بناء نموذج محاسبي باستخدام نظم التكاليف الحديثة لقياس تكلفة صناعة الغلال في السودان ، و أن قصور النظم التقليدية المستخدمة لقياس تكلفة إنتاج الغلال ادت الى ارتفاع تكلفة الإنتاج هذا القطاع مقارنة بالدول المنافسة في السوق . أهم نتائج الدراسة : لاتمكن الطرق التقليدية لتحصيل التكاليف في تحديد تكلفة الوحدة المنتجة. دراسة عبدالدائم(2015) هدفت إلى التعرف على إمكانية الاستفادة من أسلوب إدارة التكلفة البينية في تخفيض التكلفة ودعم الميزة التنافسية، وتحديد العوامل والمحددات التي تعزز وتساعد على نجاح تطبيقه وكيفية تعظيم الاستفادة منه من جميع الأطراف الداخلية والخارجية ذات العلاقة بسلسلة العمل، وتوصلت الدراسة إلى أن إدارة التكلفة في داخل حدود المنشأة لم يكن كافياً لتعزيز وضعها التنافسي. **دراسة Gliubic and Kanapickiene(2015)**: تناولت الدراسة التأثير المحتمل لاستخدام الادارة الاستراتيجية للتكلفة في الشركات اللتوانية وهدفت الى توضيح مدى إستخدام الشركات اللتوانية لادوات الادارة الاستراتيجية للتكلفة أظهرت نتائج الدراسة بان المنافسة المكثفة لها اثر قوي علي استخدام الادارة الاستراتيجية للتكلفة. دراسة عيسى ومحسن (2020) سعت الدراسة لبناء إطار نظري مفاهيمي لفكرة منظومة تقنيات إدارة التكلفة الإستراتيجية من خلال التطرق الى الابعاد والنظم التي يجب ان تؤخذ في الاعتبار بواسطة الجهات الشركات التي تنوي التطبيق السليم لتقنيات إدارة التكلفة الإستراتيجية. وتوصلت الدراسة إلى أن تقنيات إدارة التكلفة عبارة منظومة شاملة لإدارة التكلفة التي تتعلق بتقديم السلع والخدمات في جميع أجزاء سلسلة القيمة.

يلاحظ الباحثون أن الدراسات السابقة رغم تناولها لأدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية إلا أنها لم تهتم بالمتطلبات المختلفة لتطبيقها في المنشآت الصناعية في السودان وهذا ما يميز الدراسة الحالية محاولتها لسد هذه الفجوة .

1.1- الإطار النظري لإدارة التكلفة:

مفهوم إدارة التكلفة:

توجد عدة تعريفات لإدارة التكلفة وتعرف بأنها عبارة عن مجموعة من الانظمة التي يمارسها المديرون على التخطيط قصير الاجل وطويل الاجل فضلاً عن الرقابة على التكاليف(2001، باسيلي، ص36). كما عرفت بأنها الأداء والجهود المبذول من قبل التنفيذيين وغيرهم في مجال إدخال وتضمين وربط الكلف منطقياً لوظيفتي التخطيط والرقابة على المدى قصير الاجل وطويل الاجل(نعيم، 1996، ص216). بينما يرى آخرون بأنها هي مجموعة الاجراءات المتخذة من قبل المدراء سعياً لتحقيق رضاء الدباين إلى جانب تخفيف التكاليف ومراقبتها بصورة مستمرة (HORNGREN&FOSTER, 1997, p991).

أهميه ادارة التكلفة :

لموضوع ادارة التكلفة اهميه واضحه يمكن تحديدها في الاتي :

- 1- توفير المعلومات التي يحتاجها المدراء لاداء المنظمة بكفاءة سواء كانت تلك المعلومات ماليه عن التكاليف والايادات أو غير مالية حول الانتاجية والنوعية .
- 2- قياس كلفة الموارد المستهلكة في إنجاز أنشطة المنظمة الأساسية وتحديد فاعلية وكفاءة الأنشطة القائمة وتحديد وتقييم الأنشطة الجديدة والتي بما يمكن تصور إستراتيجيه المنظمة وتحسين اداها مستقبلياً .
- 3- تحقيق الربحية في المدة القصير والمحافظة على الموقع التنافسي في المدى الطويل وإلى جانب تحسين النوعية والرضا للزبائن والتوقيت الملائم للمعلومات من أجل المساعدة في اتخاذ القرارات القصيرة والطويلة الأجل .

أهداف إدارة التكلفة الاستراتيجية :

تسعى إدارة التكلفة الإستراتيجية لتحقيق الأهداف الآتية(على،،ص 27):

- 1 - التركيز على رضا كسب العملاء وتحقيق زيادة الارباح وتعظيم القدرة التنافسية للمنشأة.
- 2 - التركيز على مفهوم تحليل سلسلة القيمة من خلال تحسين الأنشطة الاستراتيجية للمنشأة مما يؤدي الى تخفيض التكلفة وتحسين الربحية وتحقيق ميزة تنافسية .
- 3 - تفعيل دور الادارة العليا في تدعيم ومساعدة تحقيق الاهداف الاستراتيجية المرغوبة لتحسين الوضع الاستراتيجي للمنشأة .
- 4 - التركيز على البيئة الخارجية والتفاعل معها لتحديد رغبات العملاء المتجددة والاستجابة لها ومراقبة إدارة التكلفة في المنشآت الأخرى بهدف التصدي لمواجهة تهديدات المنافسين وزيادة الانتاجية .

I.2- مفاهيم أدوات إدارة التكلفة:

مفهوم نظام التكلفة على اساس الأنشطة:

تعدد تعريفات نظام (A B C) ومنها مايلي : يعرف بأنه نظام يفترض التدفقات الخارجية تكون للحصول على تجهيزات الموارد والتي تستهلك بواسطة الأنشطة وان الأنشطة تتسبب في الكلف وان المنتجات والخدمات تحقق الطلب على الأنشطة (COLIN,2002,p961).

مفهوم نظام التكلفة المستهدفة :

وردت عدة تعريفات للتكلفة المستهدفة منها : عرفت بأنها إحدى أدوات إدارة التكلفة في ظل البيئة التنافسية وهي تستهدف ثلاثة عناصر تنافسية رئيسية هي السعر، والنوعية ، والتكلفة إلى جانب الابتاع (Horngren,Sam,Foster,2012,p44). كما عرفها البعض بأنها أداة لإدارة التكلفة باستخدامها المخططون والمصممون خلال مراحل تصميم المنتج العملية التي تفوق جهود التحسين والمساعدة في تخفيض تكاليف التصنيع المستقبلية للمنتج (عبدالدام،2001،ص ص 459-505).

مفهوم سلسلة القيمة :

تعددت تعريفات سلسلة القيمة منها أنها وظائف الاعمال المتفافة والمتشالية والتي تضيف منفعة او فائدة او قيمة للسلع والخدمات (راضي، 2011، ص 139). كما تعرف بأنها : أداة من ادوات إدارة التكلفة من المنظور الاستراتيجي تغير جر الاساس في ايجاد الميزة التنافسية للمنشأة من خلال ما يوفره هذا الاسلوب من معلومات مالية وغير مالية عن كافة أنشطة وعمليات المنشأة بدء من تصميم فكرة المنتج وانتهاء بتقديم خدمات ما بعد البيع (عبدالرحمن، ص 139). وعرفها آخرون بأنها.وظائف الاعمال على وفق المنافع المقارنة الى المنتجات والخدمات في الشركة وفي كل نشاط من نشاطها (تشارلز، 1998، ص 102).

مفهوم التحسين المستمر :

يعتبر اسلوب التحسين المستمر أحد التقنيات الحديثة والمهمة التي تقوم على اساس ادخال التحسينات بصورة تدريجية ومتتالية على الانتاج وتنعكس هذه التحسينات في خفض التكلفة وتحسين جودة المنتج .عرف بأنه السعي المتواصل والمستمر نحو تطوير الأداء وتحسين الجودة بهدف تغطية المنفعة التي يحصل عليها المستهلك وتحقيق التكاليف الى حد ممكن دون المساس بالجودة (باسيلي، 2001، ص 109).

مفهوم دورة حياة المنتج

هي عملية مرور المنتج الجديد عدة مراحل منذ التقديم والنضوج وحتى يمر بمرحلة التدهور كما تعرف بأنها التوجيه نحو تحديد التكلفة الشاملة للمنتج خلال مراحل المختلفة التي يسلكها لتحقيق القيمة فيه واجراء مجموعة من الدراسات الأولية والبحوث الى مرحل التصميم مروراً بمراحل الانتاج المختلفة وليس نهاية فقط لعملية البيع (الجبالي، ص 38).

مفهوم ادارة الجودة الشاملة :

تعرف بأنها استراتيجية تنظيمية واساليب ادارية تؤدي الى تسليع سلع ذات جودة مرتفعة او خدمة العميل كما تعرف بأنها:عملية التحسين المستمر في كل نشاط من أنشطة المنظمة وذلك من خلال الادارة(العسكري، 2015، ص 253). كما عرفت بأنها: مجموعة من التنظيمات الاستراتيجية طويلة الامل تساعد الادارة على توفير مبادرات تحسين مستمر من خلال جميع اقسام الانتاج (جودة، 2009، ص 14).

مفهوم تكاليف الجودة : هي احد ادوات واساليب ادارة الجودة والتي يمكن ان تستخدمها المنشأة لادخال وتطوير مفهوم ادارة الجودة الشاملة (عطية، 2000، ص 236). كما عرفت بأنها التكاليف التي تحدث لمنع حدوث الجودة المنخفضة (حجاج، 2003، ص 1223).

مفهوم الانتاج في الوقت المحدد هو نظام يقوم بشراء المواد الخام والمستلزمات المطلوبه للانتاج والتخطيط لعمليات الانتاج بحيث لايبقى إنتاج تحت التشغيل في نهاية اى فتره ، وعلى ان يتم تسليم الانتاج الى العملاء من المصنع مباشرة بمجرد الانتهاء منه ولايبقى مخزون من الانتاج التام في نهاية الفتره (عبداللطيف، 2014، ص 150). كما يعرف بأنه انتاج وتسليم المنتجات التامه الصنع في نفس لحظة بيعها والانتهاه من التجميعات وتصحيح الاجزاء في نفس لحظة بدا التجميع والتصنع واستلام المواد المشتراة في نفس بداية العمليات(العشماوي، 2001، ص 387).

مفهوم نظرية القيود:

هي نظام يقوم على تحليل العمليات الصناعية للشركة لتحديد العملية أو المرحلة الصناعية التي يمكن أن تمثل قيد على حجم إنتاج الشركة والتي تعتبر مركز إختناق يعيق تحقيق الأهداف. تعرف بانها: هي مدخل ادارى ينتجه نحو تعظيم الربح طويل الاجل من خلال إدارة تهتمام بمعالجة الاختناقات التنظيمية او الموارد النادرة (Hiton,2009,p224).

مفهوم القيد :

يعقد بالقيود اى شي يمنع او يحول دون الحصول على المزيد مما نريد او اى شي يحول دون قدرتنا على فعل شي

مفهوم بطاقة قياس الاداء المتوازن :

هي نظام وخطه استراتيجية لتقييم انشطه وأداء المنشأة وفق رؤيتها واستراتيجيتها ، يوازن هذا النظام ما بين الجوانب المالية ورضا العملاء وفعالية العمليات الداخلية (الحريري،،ص 104).

مفهوم هندسة القيمة:

هي عمل جماعي منظم ذو منهجية علمية يقوم به فريق متخصص ، يهدف الى تحليل وظائف العنصر ومكوناته وتكاليفه ثم طرح البدائل التي تكفل تحقيق الوظائف باقل تكلفة اجمالية(الحريري،،ص 90). وكذلك عرفت بانها التقويم المنتظم لجمع جوانب و انشطة البحث والتطوير وتصميم المنتجات وعمليات الانتاج والتسويق والتوزيع وخدمة الزبائن بهدف تخفيض التكاليف مع تلبية احتياجات الزبائن (Horngren,Datar,Foster,2012,p417).

II – الطريقة والأدوات :

مجتمع الدراسة :

يتكون مجتمع الدراسة من جميع الموظفين العاملين بالشركات السودانية قطاع البوحيات والبالغ عددها 18 مصنع تم إختيار أكبر 10 مصنع من حسب الطاقة الانتاجية والعمر الانتاجي وحجم راس المال والحصة السوقية حسب تصنيف مفوضية وزارة الصناعة والاستثمار حيث بلغ مجتمع المصانع التي تم إختيارها 600 فرد.

عينة الدراسة : تم اختيار عينة الدراسة بطريقة عشوائية بسيطة بحجم 200 مفردة من مجتمع الدراسة حيث تم توزيع (200) استبانة عشوائياً علي المستهدفين من الموظفين في الشركات التي تم إختيارها وقد تم استرداد 181 استبانة صالحة للتحليل الاحصائي وبذلك تكون نسبة الاستبيانات المستردة من اجمالي الاستبيانات الموزعه (5.91%) وتعتبر هذه النسبة جيدة ومثله لمجتمع الدراسة للخروج بنتائج دقيقة قدر الامكان حرص الباحثون علي تنوع عينة الدراسة من حيث شمولها علي الاتي

1- الافراد من مختلف اعمارها اقل من 30 عاماً وأكثر من 40 عاماً

2- الافراد من مختلف المؤهل العلمي : بكالوريوس دبلوم عالي . ماجستير . دكتوراة

3- الافراد من مختلف التخصصات (محاسبة . اقتصاد . إدارة أعمال . نظم معلومات . تكاليف . أخرى)

4- الافراد من مختلف المؤهل المهني (زمالة المحاسبين القا نونين السودانية . زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية . زمالة المحاسبين القانونيين الفرنسية اي زمالة اخري

5- الافراد من مختلف المركز الوظيفي(مدير عام - مدير الانتاج . رئيس قسم . مراجع داخلي . مراجع خارجي محاسب تكاليف . اخري)

6- الافراد من مختلف سنوات الخبرة العملية (اقل من 5 سنوات . 9 سنوات سنوات 10 . 15 سنة . 15 سنة فاكثر

أداة الدراسة :

اعتمدت الدراسة على الاستبانة كأداة رئيسة لجمع المعلومات من عينة الدراسة وذلك لصعوبة الحصول على بيانات كمية من مجتمع الدراسة نسبةً لتحفظ إدارات مجتمع الدراسة.

الأساليب الإحصائية المستخدمة:

استخدمت الدراسة معامل ارتباط بيرسون لثبات واتساق بيانات الدراسة والتوزيع التكراري والنسب المئوية لتحليل عبارات فرضيات الدراسة وإختبار مربع كاي لإختبار فرضيات الدراسة.

تجانس عبارات فرضيات الدراسة:

للتحقق من صحة الفرضية تم تقسيم متطلبات تطبيق ادوات إدارة التكلفة الإستراتيجية الى ثلاثة محاور كما يلي:

المحور الأول: توفر متطلبات نظام محاسبة التكاليف وتشمل العبارات الآتية :

توفر نظام محاسبي منتظم ،تخصيص قسم للتكاليف ،وجود نظام معلومات فعال للتكلفة ،توفر نظام لتقييم الأداء وتوفر معلومات تكاليفية .

المحور الثاني : توفر المتطلبات المرتبطة بالادارة وتشمل الآتي :

وجود كوادر مؤهلة ،تصميم دورات للانتاج ،وجود إدارة مستقلة للتكلفة ،توفير اساليب متعددة للحصول على معلومات تخص التكلفة ،إعداد تقارير انحرافات عن التكاليف وتدريب العاملين .

المحور الثالث : متطلبات مرتبطة بالانتاج وتشمل الآتي :

إنتاج منتجات جديدة ،زيادة حصة سوق إضافية ،تحديد مواصفات الانتاج ،تطويرالمنتجات عبر استخدام الكمبيوتر والتحكم في دورة حياة المنتج .

جدول رقم (1) نتائج معامل بيرسون لمتطلبات فرضيات الدراسة

المتغير	متطلبات النظام	متطلبات الادارة	متطلبات الانتاج
متطلبات النظام	1	.709	.929
قيمة ارتباط بيرسون:		.000	.000
مستوى معنوية:			

إمكانية تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في المنشآت الصناعية بالسودان

متطلبات الادارة:	.709	1	.669
قيمة ارتباط بيرسون:	.000		.000
مستوى معنوية:			
متطلبات الانتاج :	.929	.669	1
قيمة ارتباط بيرسون:	.000	.000	
مستوى معنوية:			

المصدر: اعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

من خلال الجدول اعلاة تم تفسير نتائج ارتباط متطلبات الفرضيات كما يلي :

- بلغت قيمة الارتباط بين متطلبات النظام ومتطلبات الادارة (.709) وبقيمة احتمالية (.000) اقل من مستوى المعنوية (5%) وهي قيمة ذات دلالة احصائية مما يدل على وجود ارتباط بين متطلبات النظام ومتطلبات الادارة .

- بلغت قيمة الارتباط بين متطلبات النظام ومتطلبات الانتاج (.929) وبقيمة احتمالية (.000) اقل من مستوى المعنوية (5%) وهي قيمة ذات دلالة احصائية مما يدل على وجود علاقة ارتباط قوية بين متطلبات النظام ومتطلبات الانتاج .

- بلغت قيمة الارتباط بين متطلبات الانتاج ومتطلبات الادارة (.699) وبقيمة احتمالية (.000) اقل من مستوى المعنوية (5%) وهي قيمة ذات دلالة احصائية مما يدل على وجود ارتباط بين متطلبات الفرضية ومتطلبات الادارة ومتطلبات الانتاج.

- بلغ متوسط قيمة الارتباط الكلية للفرضية (.769) وبمستوى معنوية (.000) اقل من مستوى المعنوية المقبول (5%) مما يدل على وجود علاقة بين متطلبات الفرضية وتطبيق ادوات ادارة التكلفة الاستراتيجية.

بناءً على بيانات الجدول يوجد تجانس بين عبارات فرضية الدراسة لأن قيمة مستوى المعنوية أقل من مستوى المعنوية 0.05.

تحليل بيانات الدراسة:

عبارات المحور الأول: متطلبات نظام محاسبة التكاليف

1 - يتوفر لدى منشأتكم الصناعية نظام محاسبي منظم

جدول رقم (2) التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة الاولى للمحور الأول

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
18.8%	34	اوافق بشدة
63%	114	اوافق
13.8%	25	محايد
3.9%	7	لا اوافق

المجموع	181	%100
---------	-----	------

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يتضح من الجدول رقم (2) أن 34 من عينة الدراسة كانت اجاباتهم اوافق بشده ونسبة 18.8% بينما اغلب افراد العينة وعددهم 114 كانت اجاباتهم اوافق ونسبته 63% أما الذين كانت اجاباتهم محايد وعدده 25 فرداً ونسبة 13.8 % وهنالك 7 أفراد ونسبة 3.9% اجابوا بعبارة لا اوافق ويوجد فرداً واحد اجاب بعبارة لا اوافق بشده ونسبة 0.6%. يلاحظ ان غالبية افراد العينة يوافقون على ان منشآتهم لديها نظام محاسبي منتظم و148 فرداً ونسبة 81.8%.

2 - يتوفر لدى منشآتكم الصناعية قسم خاص بالتكاليف

جدول رقم(3)التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة الثانية للمحور الأول

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
%44.2	80	اوافق بشدة
%48.1	87	اوافق
%5	9	محايد
%2.2	4	لا اوافق
%6	1	لا اوافق بشدة
%100	181	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يلاحظ من الجدول رقم (3) ان 80 فرداً من العينة ونسبة 44.2% كانت إجاباتهم اوافق بشدة وأغلب أفراد العينة اجابوا بعبارة اوافق وعددهم 87 فرداً ونسبة 48.1% اما الذين كانت إجاباتهم محايد 9 فرداً ونسبة 5% بينما الذين كانت إجاباتهم لاوافق 4 فرداً ونسبة 2.2% كما تضمن الإستبانة فرداً واحداً اجاب بعبارة لاوافق بشدة ونسبة 0.6%. يتبين من الجدول ان 167 فرداً ونسبة 92.3% موافقين بأن منشآتهم لها قسم خاص بالتكاليف .

3 - يتوفر لدى منشآتكم الصناعية كوادر مؤهلة لتطبيق أدوات ادارة التكلفة الاستراتيجية

جدول رقم(4)التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة الثالثة للمحور الأول

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
%27.1	49	اوافق بشدة
%61.9	112	اوافق
%8.3	15	محايد
%2.2	4	لا اوافق
%6	1	لا اوافق بشدة
%100	181	المجموع

إمكانية تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في المنشآت الصناعية بالسودان

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يثبت من الجدول رقم (4) ان عدد الأفراد الذين كانت إجاباتهم اوافق بشدة وعددهم 49 فرداً ونسبة 27.1% بينما افراد العينة الذين كانت إجاباتهم اوافق وعددهم 112 فرداً ونسبة 61.9% وهناك 15 فرداً كانت إجاباتهم محايد ونسبة 8.3% والذين أجابوا بعبارة لاوافق وعددهم 4 فرداً ونسبة 21.2% وأخيراً هنالك فرداً واحد كانت إجابته لاوافق بشدة ونسبة 0.6% يلاحظ ان 89% من أفراد العينة وعددهم 161 فرداً يوافقون بأن منشأتهم لديها كوادر مؤهلة لتطبيق ادوات إدارة التكلفة الإستراتيجية .

4 - يوجد في منشأتكم نظام معلومات محاسبية فعال يساعد الادارة في تحديد عناصر تكاليف الانتاج.

جدول رقم(5)التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارةالرابعة للمحور الأول

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
14.9%	27	اوافق بشدة
69.1%	125	اوافق
12.7%	23	محايد
2.8%	5	لا اوافق
0.6%	1	لا اوافق بشدة
100%	181	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يتبين من الجدول رقم (5) ان 14.9% من أفراد العينة وعددهم 27 فرداً كانت اجاباتهم اوافق بشدة بينما اغلب افراد العينة ونسبة 69.1% وعددهم 125 فرداً اجابوا بعبارة اوافق اما الذين كانت اجاباتهم محايد 23 فرداً ونسبة 12.7% وهناك 5 افراد اجابوا بعبارة اوافق ونسبة 2.8% ويتضمن الإستبيان فرداً واحداً اجاب بعبارة لاوافق بشدة ونسبة 0.6%. يتبين من الجدول اغلب افراد العينة يوافقون ان منشأتهم يوجد لديها نظام معلومات محاسبية فعال يساعد الادارة في تحديد عناصر تكاليف الانتاج. وعددهم 152 فرداً وبسبة 84% مما يساعد في تحقيق نتائج الدراسة .

5 - تقوم منشأتكم بتصميم دورات هندسية خاصة بتكاليف الانتاج.

جدول رقم(6)التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارةالخامسة للمحور الأول

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
13.8%	25	اوافق بشدة
68%	123	اوافق
11.6%	21	محايد
5.5%	10	لا اوافق
1.1%	2	لا اوافق بشدة
100%	181	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يثبت من الجدول رقم (6) ان نسبة 13.8% من افراد العينة وبتكرار 25 فرداً اجابوا بعبارة اوافق بشدة وان غالبية افراد العينة وعددهم 123 فرداً وبنسبة 68% كانت اجاباتهم اوافق بينما الذين كانت اجاباتهم محايد 21 فرداً وبنسبة 11.6% اما الذين كانت اجاباتهم لا اوافق 10 فرداً وبنسبة 5.5% واخيراً هنالك فريدين من العينة كانت اجاباتهم لا اوافق بشدة وبنسبة 1.1%. يستنتج ان نسبة (81.6%) من افراد العينة و بتكرار 148 يوافقون بأن منشأتهم تقوم بتصميم دورات بخصوص تكاليف الانتاج ويمكن الاعتماد عاى آرائهم في إختبار فرضية الدراسة .

عبارات المحور الثاني:متطلبت مرتبطة بالإدارة

6 - توجد في منشأتكم إدارة مستقلة مخصصة في المنشأة لقياس وتحديد تكلفة الإنتاج بدقة.

جدول رقم(7)التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة الأولى للمحور الثاني

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
17.1%	31	اوافق بشدة
54.1%	98	اوافق
16.6%	30	محايد
9.4%	17	لا اوافق
2.8%	5	لا اوافق بشدة
100%	181	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يثبت من الجدول رقم (7) ان 31 فرداً من العينة كانت اجاباتهم اوافق بشدة وبنسبة 1.17% بينما أغلب افراد العينة كانت اجاباتهم اوافق وعددهم 98 فرداً وبنسبة 54.1% اما الذين كانت اجاباتهم محايد 30 فرداً وبنسبة 16.6% ويتضمن الإستبيان 17 فرداً اجابوا بعبارة لاوافق وبنسبة 9.4% كما يتضمن ايضاً 5 افراد اجابوا بعبارة لا اوافق بشدة وبنسبة 2.8% . يستنتج ان غلبية افراد عينة الدراسة يوافقون على ان منشأتهم لها إدارة متخصصة في قياس وتحديد تكلفة الانتاج بدقة بنسبة 71.2% وعددهم 129 فرداً .

7 - تعتمد إدارة منشأتكم على أساليب متعددة في الحصول على المعلومات التي تساعد في تقييم الإنتاج.

جدول رقم(8) التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة الثانية للمحور الثاني

مستوي الموافقة	التكرار	النسبة المئوية
اوافق بشدة	42	23.2%
اوافق	115	63.5%
محايد	20	11%
لا اوافق	4	2.2%
المجموع	181	100%

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

من خلال الجدول رقم (8) يتبين ان 37 فرداً من العينة اجابوا بعبارة اوافق بشدة وبنسبة 20.4% بينما أغلب افراد العينة وعددهم 115 فرداً وبنسبة 63.5 % اجابوا بعبارة اوافق اما الذين كانت إجاباتهم محايد 21 فرداً وبنسبة 11.6% ويتضمن الإستبيان 6 أفراد اجابوا بعبارة لاوافق وبنسبة 3.3% كما يتضمن ايضاً فردين اجابوا بعبارة لاوافق بشدة وبنسبة 1.1% وبصورة عامة اغلب افراد العينة يوافقون على ان منشأتهم تعتمد على اساليب متعددة في سبيل الحصول على معلومات بخصوص تقييم منتجاتهم وعددهم 152 فرداً وبنسبة 83.9% .

8 - تسعى منشأتكم لتقديم منتجات جديدة ذات جودة عالية تشبع رغبات وحاجات الزبائن.

جدول رقم(9) التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة الثالثة للمحور الثاني

مستوي الموافقة	التكرار	النسبة المئوية
اوافق بشدة	37	21.4%
اوافق	115	63.5%
محايد	21	11.6%
لا اوافق	6	3.3%
لا اوافق بشدة	2	1.1%
المجموع	181	100%

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

من خلال الجدول رقم 3\2\43 يتبين ان 37 فرداً من العينة اجابوا بعبارة اوافق بشدة وبنسبة 20.4% بينما أغلب افراد العينة وعددهم 115 فرداً وبنسبة 63.5 % اجابوا بعبارة اوافق اما الذين كانت إجاباتهم محايد 21 فرداً وبنسبة 11.6% ويتضمن الإستبيان 6 فرداً اجابوا بعبارة لاوافق وبنسبة 3.3% كما يتضمن ايضاً فردين اجابوا بعبارة لاوافق بشدة وبنسبة 1.1% يستنتج الباحث ان غالبية افراد عينة الدراسة وعددهم 152 فرداً وبنسبة 83.9% يوافقون على ان منشأتهم تسعى لتقديم منتجات عالية الجودة تشبع رغبات الزبائن .

9 - تهتم إدارة منشأتكم بإعداد تقارير توضح الانحرافات ومعالجتها وتحديد الجهة المسؤولة عنها.

جدول رقم(10)التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارةالرابعة للمحور الثاني

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
27.1%	49	اوافق بشدة
55.8%	101	اوافق
10.5%	19	محايد
5.5%	10	لا اوافق
1.1%	2	لا اوافق بشدة
100%	181	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يتضح من الجدول (10) أن إجابات اوافق 101 فرداً ونسبة 55.8%، وان عدد 49 فرداً من العينة اجابوا بعبارة اوافق بشدة ونسبة 27.1%. اما الذين اجابوا بعبارة محايد 19 فرداً ونسبة 10.5% وهنالك 10 افراد اجابوا بعبارة لااوافق ونسبة 5.5% واخيراً يوجد فردين من العينة كانت إجاباتهم لا اوافق بشدة ونسبة 1.1% ويتبين ان 150 فرداً من عينة الدراسة ونسبة 82.9% وافقوا على ان منشأتهم تهتم بأعداد تقارير توضح الانحرافات ومعالجتها والجهة المسؤولة منها.

10 - تسعى منشأتكم لتحقيق حصة سوقية إضافية من خلال تقديم المنتج بأقل الأسعار المقدمة من المنافسين.

جدول رقم(11)التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارةالخامسة للمحور الثاني

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
17.1%	31	اوافق بشدة
57.5%	104	اوافق
17.7%	32	محايد
7.2%	13	لا اوافق
0.6%	1	لا اوافق بشدة
100%	181	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

نلاحظ من الجدول رقم (11) عدد 31 فرداً من افراد العينة ونسبة 17.1% كانت إجاباتهم اوافق بشده أما الذين كانت اجاباتهم اوافق وعددهم 104 فرداً ونسبة 57.5 % و 32 فرداً اجابوا بعباره محايد ونسبة 17.7% بينما الذين كانت اجاباتهم لااوافق عددهم 13 فرداً ونسبة 7.2% ويوجد فردا واحد اجاب بعبارة لااوافق بشده ونسبة 0.6% .

نستنتج مما سبق أن غالبية الأفراد وعددهم 135 فرداً وبنسبة 74.6% وافقوا على إن منشأتهم تعمل على زيادة حصة سوقية إضافية من خلال تقديم منتج بأقل الاسعار من المنافسين.

11 - تهتم إدارة منشأتكم بتدريب العاملين على نظم التكاليف المعاصرة.

جدول رقم(12) التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة السادسة للمحور الثاني

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
21%	38	اوافق بشدة
57.5%	104	اوافق
15.5%	28	محايد
3.9%	7	لا اوافق
2.2%	4	لا اوافق بشدة
100%	181	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يوضح الجدول رقم (12) أن 38 فرداً من العينة كانت اجاباتهم اوافق بشده وبنسبة 21% بينما اغلب افراد العينة اجابوا بعبارة اوافق وعددهم 104 فرداً وبنسبة 57.5% اما الذين كانت اجاباتهم محايد وعددهم 28 فرداً وبنسبة 15.5% ويتضمن الاستبيان عدد 7 افراد اجابوا بعبارة لاوافق وبنسبة 3.9% كما يتضمن ايضاً 4 فردا وبنسبة 2.2% . يلاحظ ان اغلب افراد العينة وعددهم 142 فرداً وبنسبة 78.5% كانت إجاباتهم اوافق بخصوص اهتمام إدارات المنشآت بتدريب العاملين على نظم التكاليف المعاصرة يمكن الاعتماد عليها في التحليل.

عبارات المحور الثاني:متطلبات مرتبطة بالإنتاج

12\ تسعى منشأتكم إلى تحديد مواصفات منتجاتها بطريقة مطابقة مع المواصفات القياسية الدولية

جدول رقم(13) التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة الأولى للمحور الثالث

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
17.1%	31	اوافق بشدة
56.9%	103	اوافق
16%	29	محايد
9.4%	17	لا اوافق
6%	1	لا اوافق بشدة
100%	181	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يتضح من الجدول رقم (13) ان 31 فرداً من العينة اجابوا بعبارة اوافق بشده ونسبة 17.1% بينما اغلب افراد العينة وعددهم 103 فرداً ونسبة 56.9% كانت اجاباتهم اوافق اما الذين كانت اجاباتهم محايد 29 فرداً ونسبة 16% بينما يوجد 17 فرداً ونسبة 9.4% اجابوا بعبارة لا اوافق ويوجد فرداً واحد اجاب بعبارة لا اوافق بشده ونسبة 6.6%. ويستنتج ان نسبة 74% من العينة وعددهم 134 فرداً يوافقون على سعي المنشآت نحو تحديد مواصفات المنتجات وفق المقاييس الدولية وهذا ما يؤكد الاعتماد على آرائهم.

13\ يضمن نظام تقويم الأداء بمنشآتكم مقاييس مالية وغير مالية.

جدول رقم(14) التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة الثانية للمحور الثالث

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
12.7%	23	اوافق بشدة
59.1%	107	اوافق
20.4%	37	محايد
6.1%	11	لا اوافق
1.7%	3	لا اوافق بشدة
100%	181	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يثبت من الجدول رقم (14) ان 23 فرداً ونسبة 12.7% من العينة اجابوا بعبارة اوافق بشده بينما الذين كانت اجاباتهم اوافق 107 فرداً ونسبة 59.1% اما الذين كانت اجاباتهم محايد 37 فرداً ونسبة 20.4% وأن عدد 11 فرداً من العينة اجابوا بعبارة لا اوافق ونسبة 6.1% كما يتضمن ايضاً عدد 3 افراد كانت اجاباتهم لا اوافق بشده ونسبة 1.7% . يتضح من الجدول غالبية افراد العينة كانوا موافقين بان المنشآت لها مقاييس مالية وغير مالية وعددهم 130 فرداً ونسبة 71.8 وهذا ما يؤكد آراءهم.

14 - تواكب منشآتكم التطورات التكنولوجية الحديثة في تطوير المنتجات الإنتاجية باستخدام الحاسب الآلي

جدول رقم(15) التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة الثالثة للمحور الثالث

النسبة المئوية	التكرار	مستوي الموافقة
14.9%	27	اوافق بشدة
65.7%	119	اوافق
13.3%	24	محايد
4.4%	8	لا اوافق
1.7%	3	لا اوافق بشدة
100%	181	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

نلاحظ من الجدول رقم (15) ان 27 فرداً من افراد العينة اجابوا بعبارة اوافق بشده ونسبة 14.9% بينما اغلب افراد العينة اجابوا بعبارة اوافق وعددهم 119 فرداً ونسبة 65.7% اما الذين كانت اجاباتهم محايد وعددهم 24 فرداً ونسبة 13.3% وهنالك 8 افراد اجابوا بعبارة لاوافق ونسبة 4.4% كما يوجد 3 أفراد كانت اجاباتهم لاوافق بشده ونسبة 1.7% يلاحظ ان 80.6% من العينة اجابوا بعبارة اوافق ووافق بشدة وعددهم 146 فرداً وهذا ما يؤكد أن المنشآت تواكب التطورات التكنولوجية الحديثة في تطوير المنتجات الإنتاجية باستخدام الحاسب الآلي.

15 - تسعى إدارة منشآتكم لتوفير المعلومات التكاليفية اللازمة لتحسين الأداء التشغيلي وتطويره

جدول رقم(16) التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة الرابعة للمحور الثالث

مستوي الموافقة	التكرار	النسبة المئوية
اوافق بشدة	34	18.8%
اوافق	112	61.9%
محايد	31	12.1%
لا اوافق	4	2.2%
المجموع	181	100%

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يوضح الجدول رقم (16) ان افراد العينة الذين اجابوا بعبارة اوافق بشده عددهم 34 فرداً ونسبة 18.8 % اما افراد العينة الذين اجابوا بعبارة اوافق عددهم 112 فرداً اغلب افراد العينة ونسبة 61.9% بينما الذين كانت اجاباتهم محايد وعددهم 31 فرداً بنسبة 12.1% واخيراً يوجد 4 افراد اجابوا بعبارة لاوافق ونسبة 2.2% . يلاحظ من الجدول ان 146 فرداً من العينة اجابوا بعبارة اوافق بشدة ووافق ونسبة 80.7% وبصورة عامة يمكن اعتماد آراءهم بخصوص تسعى إدارة المنشآت لتوفير المعلومات التكاليفية اللازمة لتحسين الأداء التشغيلي وتطويره.

16 - تمتلك منشآتكم القدرة على وضع خطط لتدقيق الأنشطة والتحكم في طول دورة حياة المنتج.

جدول رقم(17) التوزيع التكراري لافراد العينة للعبارة الخامسة للمحور الثالث

مستوي الموافقة	التكرار	النسبة المئوية
اوافق بشدة	26	14.4%
اوافق	120	66.3%
محايد	26	14.4%
لا اوافق	6	3.3%
لا اوافق بشدة	3	1.7%
المجموع	181	100%

المصدر : إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

يتبين من الجدول رقم (17) ان 26 فرداً من العينة كانت اجاباتهم وافق بشده ونسبة 14.4% بينما اغلب افراد العينة اجابوا بعباراه وافق وعددهم 120 فرداً ونسبة 66.3% اما الذين كانت اجاباتهم محايد عددهم 26 فرداً ونسبة 14.4% ويتضمن الاستبيان 6 فرداً اجابوا بعباراه لاوافق ونسبة 3.3% كما يتضمن ايضاً 3 افراد اجابوا بعباراه لاوافق بشده بنسبة 1.7% . يلاحظ من الجدول ان افراد العينة الذين اجابوا بعباراه وافق وعددهم 146 فرداً ونسبة 80.7% . مما يؤكد ان المنشآت الصناعية تمتلك القدرة على وضع خطط لتدفق الأنشطة والتحكم في طول دورة حياة المنتج.

II- النتائج ومناقشتها :

يتم في هذه الجزئية مناقشة نتائج تحليل واختبار فرضية الدراسة وفق محاورها الثلاثة وذلك على النحو التالي :

جدول رقم (18) نتائج كاي لايجاد دلالات الفروقات بين متطلبات الفرضية

المتغير	متطلبات النظام	متطلبات الادارة	متطلبات الانتاج
قيمة كاي	1051.761	1227.969	1072.066
درجة الحرية	4	4	4
مستوى المعنوية	.000	.000	.000

المصدر: اعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية

من خلال الجدول اعلاة يمكن تفسير نتائج كاي لايجاد دلالة الفروقات بين متطلبات الفرضية كما يلي :

1- بلغت قيمة كاي لمتطلبات النظام (1051.761) وبدرجة حرية (4) وقيمة احتمالية (.000). اقل من مستوى المعنوية (5%) وهي ذات دلالة احصائية مما يدل على وجود علاقة بين متطلبات النظام وادوات إدارة التكلفة الاستراتيجية.

2- بلغت قيمة كاي لمتطلبات الادارة (1227.969) وبدرجة حرية (4) وقيمة احتمالية (.000). اقل من مستوى المعنوية (5%) مما يدل على وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين متطلبات الادارة وتطبيق ادوات إدارة التكلفة الاستراتيجية

بلغت قيمة كاي لمتطلبات الانتاج (1072.066) وبدرجة حرية (4) ومستوى معنوية (.000). اقل من مستوى المعنوية المقبول (5%) اي بدرجة ثقة (95%) مما يؤكد علي وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين متطلبات الانتاج وتطبيق ادوات إدارة التكلفة الاستراتيجية. يستنتج الباحثون من خلال قيم الارتباط لكل متطلب من متطلبات الفرضية والقيمة الكلية لارتباط متطلبات الفرضية بالاضافة الى قيم كاي لمتطلبات الفرضية مما يؤكد على وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين متطلبات الفرضية (النظام- الادارة -الانتاج) وتطبيق ادوات إدارة التكلفة الاستراتيجية مما يحقق صحة الفرضية

الأساسية وهي: (تتوفر متطلبات تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في المنشآت الصناعية بالسودان) ورفض فرضية العدم والتي تنص على أنه: (لا تتوفر متطلبات تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في المنشآت الصناعية بالسودان).

IV- الخلاصة :

النتائج:

-تتوفر بالمنشآت الصناعية في السودان متطلبات تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية المرتبطة بنظام محاسبة التكاليف وتشمل العبارات الآتية :توفر نظام محاسبي منتظم ،تخصيص قسم للتكاليف ،وجود نظام معلومات فعال للتكلفة ،توفر نظام لتقييم الأداء وتوفر معلومات تكاليفية .

-توفر المتطلبات المرتبطة بالإدارة لتطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية بالمنشآت الصناعية السودانية والتي تشمل : وجود كوادر مؤهلة ،تصميم دورات للإنتاج ،وجود إدارة مستقلة للتكلفة ،توفير اساليب متعددة للحصول على معلومات تخص التكلفة ،إعداد تقارير انحرافات عن التكاليف وتدريب العاملين .

-المنشآت الصناعية بالسودان تتوفر بها متطلبات تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية المرتبطة بالإنتاج وتشمل الآتي :إنتاج منتجات جديدة ،زيادة حصة سوق إضافية ،تحديد مواصفات الإنتاج ،تطويرالمنتجات عبر استخدام الكمبيوتر والتحكم في دورة حياة المنتج .

التوصيات :

-الإستفادة من مزايا تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في المنشآت الصناعية في السودان .

-تذليل المعوقات التي قد تحد من كفاءة وفعالية تطبيق أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية في المنشآت الصناعية بالسودان .

-إجراء المزيد من الدراسات في التكامل بين أدوات إدارة التكلفة الإستراتيجية وأثره على أداء المنشآت الصناعية في السودان.

المصادر والمراجع:

المراجع باللغة العربية:

احمد شاكر العسكري،(2015)، التسويق الصناعي ، دار وئلل للنشر الطبعة الاولى ، عمان ، الاردن .
تشارلز هلكي تشارلز نظام التكلفة حتى الانشطة في المشروعات الصغيرة والمتوسطة الحجم ترجمة -الجبالي،محمد مصطفى وفرح،لطفى الرفاعي محمد،(1998)،دراسة مناهج التكلفة على أساس الأنشطة، دار النشر العلمي ،جامعة الملك سعود، الرياض ،السعودية.

تشارلز هورنجر - جورج فوستر - سريكاتن داتا ، تعريف دكتور احمد حامد حجاج الجزء الثاني محاسبة التكاليف مدخل ادارى ،دار المريخ، السعودية.

عاطف عبدالمجيد عبدالرحمن،(2003)،اطار مقترح لتحليل وادارة التكلفه من منظور استراتيجي بهدف تعظيم قيمة المنشأ،مجلة البحوث التجارية المعاصره ،كلية التجاره بسوهاج ، جامعة جنوب الوادي ،مصر.

- عبدالدائم،صفاء محمد(2015)،محددات إدارة التكلفة البيئية في ظل متطلبات الإدارة الإستراتيجية : مع دراسة ميدانية ،مجلة الفكر المحاسبي ، جامعة عين شمس ، كلية التجارة ، قسم المحاسبة والمراجعة،القاهرة،مصر،19(4).
- العربي،أحمد محمد الحسن عبد الرحمن ،(2014) ، نموذج محاسبي مقترح لإستخدام الأساليب الحديثة في التكاليف لتحديد تكلفة الإنتاج الصناعي في السودان ، رسالة مقدمة لنيل درجة دكتوراه في التكاليف والمحاسبة الإدارية، كلية الدراسات العليا ، جامعة السودان العلوم و التكنولوجيا،السودان.
- علي،أحمد حسين ،(2006)، المحاسبة الإدارية المتقدمة ،الدار الجامعية،الإسكندرية،مصر.
- عيسى،سروان كريم ومحسن ،محمدالعزیز،(2020)، منظومة تقنيات إدارة التكلفة الاستراتيجية في الفكر الإداري والمحاسبي: دليل التطبيق، مجلة قهّلى زانست العلمية،الجامعة اللبنانية الفرنسية،العراق،5(2).
- محفوظ أحمد جودة،(2009)، إدارة الجودة الشاملة ، مفاهيم وتطبيقات ، دار وائل للنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن .
- محمد سامى راضى ،(2011)،محاسبة التكاليف ، دار التعليم الجامعى،القاهرة، مصر .
- محمد سرور الحريري ، (2016)،المحاسبة الإدارية المتقدمة ، دار المسيرة للنشر والتوزيع ،عمان ،الأردن.
- محمد عبدالفتاحى العشماوى،(2011)، محاسبة التكاليف المنظور التقليدي الحديث ، دار اليازوري للنشر والتوزيع ، عمان ،الأردن.
- مكرم عبدالمسيح باسلي،(2001)، محاسبة التكاليف الاصل والمعاضة الجزء الاول ، رؤية استراتيجية ، المكتبة العصرية للطباعة والنشر الطبعة الثالثة ،القاهرة،مصر.
- ناصر نور السيد عبداللطيف،(2014)، المحاسبة الادارية الاستراتيجية ، لاغراض محس الادار ولاتساميه وتدينه التكاليف ، الدار الجامعه ، الاسكندرية مصر .
- هاشم احمد عطيه،(2000)، محاسبة التكاليف في المجالات التطبيقية، الحوار الجامعى للنشر والتوزيع مصر .

المراجع باللغة الإنجائزية:

- El-hawatiy,M,Abeer(2013), strategic cost management to maximize the value of organization and its competitive Advantage " Research for master Degree in Accounting and Finance , Islamic University Gaza .
- Gliaubicas,D and . Kanapickiee,R,(2015), contingencies Impact On Strategic cost management Usage in Lithuanian Companies " procedia-Social and Behavioral Sciences 213pp254-260 . Available Online at www.Sciencedirect Com
- Shank.K and Govindarajan ,(1993), Strtegic cost management : the new tool for competitive
- Hiton ,R ,W ,6 mangerial Accounting 8 th (2) edition me grow – ltill6 inc , (2009), ph (224advantage ,Division of macmillan , Inc, new York , USA. P 49-60
- Horn-gren c. t ., Datar , S –M -, foster , G .R(2012), Cost accounting emphasis , 12 th , 6 . 6 upper saddle River ,, New jeres , prentice Hall.