

Received on (02-08-2022) Accepted on (10-01-2023)

<https://doi.org/10.33976/IUGJEB.31.2/2023/4>

## The impact of applying modern methods of management accounting on investor confidence (In Saudi Companies)

Dr. Salem M. Al Faye<sup>\*1</sup>, Dr. Atef A. Bakhit<sup>\*2</sup>, Muhammad A. Al-Shehri<sup>\*3</sup>  
Najran - Kingdom of Saudi Arabia<sup>1,2,3</sup>

\*Corresponding Author: [Salem.ksa@gmail.com](mailto:Salem.ksa@gmail.com)

### Abstract:

The main objective of the study is to identify the impact of the application of modern management accounting methods (target cost method, activity-based cost accounting method, on-time production method, balanced scorecard method) on investors' confidence. The descriptive analytical method was used to test the hypotheses. The study population represented by Saudi investors in the shares of public shareholding companies. This study uses questionnaire in order to collect data. It was possible to identify 102 investors as a random sample. The data was analyzed by using SPSS software; the study used statistical methods, including the average, and the Pearson correlation coefficient. The study reached several results, including that the target cost method (TC) and the activity-based costing method (ABC) are applied at a very high level in companies. In addition, the On-time production methods (JIT) and the balanced scorecard method are also applied at a very high level in companies, but at lower rates than other methods. The study recommended the necessity of holding training courses on how to apply modern methods in managerial accounting, and the need to use all advanced and modern methods of managerial accounting.

**Keywords :**target cost / Activity-based costing/ balanced scorecard / Just in time.

### أثر تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية

د. سالم مسفر عبد الله آل فايق<sup>1</sup> ، د. عاطف آدم علي بخيت<sup>2</sup> ، محمد علي محمد الشهري<sup>3</sup>

نجران-المملكة العربية السعودية<sup>1,2,3</sup>

### الملخص:

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية (أسلوب التكلفة المستهدفة، أسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة، أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد، أسلوب بطاقة الأداء المتوازن) على ثقة المستثمرين. وقد تم استخدام المنهج التحليلي لاختبار الفرضيات. وكانت الاستبابة هي أداة جمع البيانات، حيث بلغت عينة الدراسة 102 مستثمرًا تم اختيارهم عشوائياً من مجتمع الدراسة المتمثل في المستثمرين السعوديين في أسمهم الشركات المساهمة العامة. وتم تحليل البيانات باستخدام برنامج SPSS، واستخدمت الدراسة أسلوب إحصائية منها المتوسط الحاسبي، ومعامل ارتباط بيرسون. توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها إن أسلوب التكلفة المستهدفة (TC) وأسلوب التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) تطبق بمستوى مرتفع جداً في الشركات، كما أن أساليب الإنتاج في الوقت المحدد (JIT) وأسلوب بطاقة الأداء تطبق أيضاً بمستوى مرتفع جداً في الشركات ولكن بنسب أقل من الأساليب الأخرى. أوصت الدراسة بضرورة عقد دورات تدريبية في كيفية تطبيق الأساليب الحديثة في المحاسبة الإدارية، وضرورة استخدام كل الأساليب المتطورة والحديثة في المحاسبة الإدارية.

**كلمات مفتاحية:** التكلفة المستهدفة ، التكلفة المستهدفة، تكاليف الأنشطة، الإنتاج في الوقت المحدد، بطاقة الأداء المتوازن.

## المقدمة:

لقد برزت العديد من الدراسات التي تناولت المحاسبة الإدارية الحديثة وأهميتها، مما زاد من أهميتها وجعلها حقلًا من حقول البحث العلمي، والتي لا بد من تسليط الضوء عليها ودراسة تأثيرها على العديد من المتغيرات. حيث تعتبر الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية أحد أهم مكونات نظم المعلومات المحاسبي داخل الشركات، والتي توفر الكثير من الأساليب والبيانات الاقتصادية والمالية والتي تساهم في زيادة ثقة المستثمرين (أبو يوسف، 2016).

تُعد المحاسبة الإدارية من الركائز الأساسية التي تساعد الإدارة العليا والتنفيذية والوسطى أيضاً في اتخاذ قرارات تساهم في زيادة حصة الشركة، إضافة إلى أنها من العلوم المحاسبية المتعددة لأنها تركز على أساليب وتحليلات ورؤى مختلفة، فهي تعتبر من العلوم الحديثة والتي تقبل التحدي في أي وقت وبشكل مستمر.

نظرًا للتغيرات السريعة في بيئة العمل المختلفة والتحديات التي تغطي مجالات مختلفة، تسعى العديد من الشركات إلى اكتساب ميزة تنافسية تمكنها من المنافسة والبقاء والحفاظ على نفسها. تعتبر الميزة التنافسية هدفًا استراتيجياً لأي شركة تسعى وترغب في الحصول على مكانة متميزة وفريدة من نوعها بين منظمات الأعمال المتشابهة في النشاط في البيئات المتغيرة وغير المستقرة (AlTarawneh, 2021).

ولأن الشركات ترغب في زيادة عدد المستثمرين لذلك تلجأ للتطوير والتحديث من أنظمتها المحاسبية التي تتعكس على أدائها بشكل واضح والتي تصور الشركة بالوضع الحقيقي لها (حبيب، 2017)، ولأهمية تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية فما هو تأثيرها لكسب ثقة المستثمرين.

## مشكلة الدراسة:

تعتبر ثقة المستثمرين من أهم تلك العوامل الاستراتيجية التي استحوذت على اهتمام الكثير من المدراء الماليين ومدراء الشركات، والتي تعكس مدى التداول على أسمهم هذه الشركات من المستثمرين وماهية أسعار التداول التي يتم التداول بها في الأسواق المالية بغض النظر عن تذبذب تلك الأسعار. (أبو يوسف، 2016).

أن أساليب المحاسبة الإدارية تسعى إلى الربط بين التكاليف والعائد، سواء كانت مرتبطة بالمنتجات أو العمليات أو الأنشطة حيث إن الفائدة التي تعود على المستخدم أو المستفيد موجهة نحو التكلفة (AlTarawneh, 2021).

من أجل ذلك تقوم الشركات باستخدام الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية التي تزيد من قدرة الشركة على ضبط موازنة خفض التكلفة والمحافظة على الجودة معًا من أجل تقديم خدمة أو سلعة مناسبة وتناول رضا العملاء وتساهم في زيادة مبيعات الشركات مع تخفيض لتكلفتها في نفس الوقت مما يصاحبها من ربحية تحقق ثقة المستثمرين، بذلك تزيد من حصة الشركة في السوق، لذلك يتم تناول الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية وتأثيرها على ثقة المستثمرين (حبيب، 2017).

## أسئلة الدراسة:

يتمثل السؤال الرئيس للبحث في: ما أثر تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية على ثقة المستثمرين؟  
وينتبق عنه الأسئلة الفرعية التالية:

1. ما أثر أسلوب التكلفة المستهدفة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية؟
2. ما أثر أسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية؟
3. ما أثر أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية؟
4. ما أثر أسلوب بطاقة الأداء المتوازن على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية؟

### أهداف الدراسة:

يهدف البحث بشكل أساسي التعرف على أثر تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية على ثقة المستثمرين في الشركات، ويتفرع عنه الأهداف الفرعية التالية:

1. توضيح أثر أسلوب التكلفة المستهدفة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.
2. بيان أثر أسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.
3. الكشف عن أثر أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.
4. إبراز أثر أسلوب بطاقة الأداء المتوازن على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.

### أهمية الدراسة:

تكمن أهمية البحث في:

- أهمية علمية تتمثل في دراسة الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية ودورها في توفير المعلومات وتطوير العمل المحاسبي في الشركات وإطفاء الشفافية والنزاهة على البيانات المالية.

- أهمية عملية تتمثل في معرفة مدى تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في الشركات ومدى تأثيرها على ثقة المستثمرين في تلك الشركات.

### فرضيات الدراسة:

في ضوء مشكلة البحث وأهدافه يمكن صياغة الفرضية الرئيسية التالية:

يوجد أثر دال إحصائياً لتطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية على ثقة المستثمرين السعوديين في أسهم الشركات المساهمة العامة. ويتفرع منها الفرضيات الفرعية الرئيسية التالية:

1. يوجد أثر دال إحصائياً لأسلوب التكلفة المستهدفة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.
2. يوجد أثر دال إحصائياً لأسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.
3. يوجد أثر دال إحصائياً لأسلوب الإنتاج في الوقت المحدد على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.
4. يوجد أثر دال إحصائياً لأسلوب بطاقة الأداء المتوازن على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.

حدود الدراسة: تمثل حدود البحث فيما يلي:

- **الحدود البشرية:** اشتملت على المستثمرين في الشركات المساهمة العامة في المملكة العربية السعودية.

- **الحدود المكانية:** سيتم تطبيق البحث في المملكة العربية السعودية.

- **الحدود الزمانية:** العام 1443هـ/2022م.

متغيرات الدراسة: تتمثل متغيرات البحث في:

**المتغير المستقل: الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية** ويشتمل على:

1. أسلوب التكلفة المستهدفة.
2. أسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة.
3. أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد.
4. أسلوب بطاقة الأداء المتوازن.

**المتغير التابع: ثقة المستثمرين**

## الدراسات السابقة

من خلال البحث والاطلاع تم جمع الدراسات والأدبيات التي تناولت الموضوع، حيث تم جمعها وترتيبها من الأحدث للأقدم وتم تقسيمها إلى دراسات عربية وأخرى أجنبية:  
أولاً: الدراسات العربية

### 1. دراسة (إسماعيل وإسماعيل، 2021)

تناولت الدراسة دور وسائل المحاسبة الإدارية في دعم عملية اتخاذ القرار في المؤسسة – دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية عين تموشنت.

هدفت الدراسة للتعرف على دور وسائل المحاسبة الإدارية في دعم عملية اتخاذ القرار في المؤسسة – دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية عين تموشنت، واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، كما تمثل مجتمع الدراسة بكافة المحاسبين العاملين على تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية والحديثة في المؤسسات الجزائرية، وتم استخدام الاستبانة لجمع البيانات، حيث تم توزيع 32 استبيان لمعرفة آراءهم في موضوع الدراسة.

توصلت الدراسة إلى أن المحاسبة الإدارية كنظام للمعلومات في المؤسسة ضروري لتوفير المعلومات في اقتصاد مبني على المعرفة والمعلومات، كما تبين أن هناك تداخل في نظم المعلومات الإدارية المحاسبية ضمن جميع الوظائف الإدارية المترابطة، مما ينعكس إيجاباً على عملية اتخاذ القرارات في المؤسسات.

أوصت الدراسة بضرورة التركيز على الأساليب الإدارية المحاسبية المستخدمة في اتخاذ القرارات نظراً لتأثير الإيجابي على ذلك، وأوصت بضرورة التنويع في استخدامها.

### 2. دراسة (ملو العين والعزام، 2018)

تناولت الدراسة "واقع ممارسات تطبيق الاتجاهات الحديثة للمحاسبة الإدارية وأثرها على تعزيز القدرة التنافسية: دراسة ميدانية لعدد من الشركات الصناعية المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودي"

هدفت الدراسة إلى دراسة وتحليل واقع ممارسات تطبيق الاتجاهات الحديثة للمحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودي وأثرها على تعزيز القدرة التنافسية، واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتكون مجتمع الدراسة من كافة الشركات الصناعية المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودي والبالغ عددها 61 شركة، أما عينة الدراسة فقد تكونت من 12 شركة تم اختيارهم حسب معايير خاصة، تم توزيع 120 استبياناً بواقع 10 استبيانات لكل شركة، وتم استرداد 118 استبياناً، وأخذت 110 استبيانات للتحليل.

توصلت الدراسة إلى أن هناك اهتماماً بتطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودي. كما أظهرت نتائج الدراسة أن أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة تساهم في تعزيز القدرة التنافسية للشركات الصناعية المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودي. كما كشفت نتائج الدراسة كذلك أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وتعزيز القدرة التنافسية للشركات الصناعية المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودي. وأوصت الدراسة بضرورة أن يتم التغلب على كافة المعوقات التي تحول دون تطبيق الأساليب المحاسبية الإدارية الحديثة في الشركات.

### 3. دراسة (حمدامين وآخرون، 2018)

تناولت الدراسة "آثار اعتماد التقنيات المحاسبية الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية على تحقيق الميزة التنافسية – دراسة استطلاعية في الشركات الصناعية في إقليم كورديستان العراق"، وهدفت الدراسة إلى التعرف على آثار اعتماد التقنيات

المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية على تحقيق الميزة التفاضلية وقد تم اختيار عينة استطلاعية من الشركات الصناعية في إقليم كوردستان العراق، وتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، وتم اختيار العينة العشوائية البسيطة في اختيار الشركات والبالغ عددهم (10) شركات، وقد اعتمدت الدراسة أسلوب التحليل بالاعتماد على الانحدار المتعدد، حيث تم تكوين نموذج رياضي لتوضيح أثر كل أسلوب من أساليب المحاسبة الإدارية في تحقيق الميزة التفاضلية، وتوصلت الدراسة إلى أن الشركات في إقليم كوردستان ترغب بتطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وذلك من خلال الأساليب الأربعية التي شكلت نطاق التطبيق، حيث جاءت تحليل ربحية الزبون بالمرتبة الأولى، يليه نظام ستة سيجما، من ثم بطاقة العلامات المتوازنة، من ثم تحليل سلسلة القيمة.

أوصت الدراسة بضرورة توعية الجهاز الإداري وخاصة الإدارة العليا للشركات بأهمية تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية وذلك استجابةً للمتغيرات الحاصلة على البيئة المحيطة وازدياد التعقيد القائم.

#### 4. دراسة (الهباش، 2016)

تناولت هذه الدراسة "العلاقة بين استخدام أساليب المحاسبة الإدارية وجودة المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية بقطاع غزة"، وهدفت إلى التعرف على العلاقة بين استخدام أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وجودة المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية بقطاع غزة، استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، يتمثل مجتمع الدراسة من الإدارة العليا في البنوك التجارية العاملة بقطاع غزة والمدققين الخارجيين، وقد تم استخدام طريقة العينة العشوائية التي اشتملت على الإدارة المالية العليا في البنوك التجارية والمدققين الخارجيين لتلك البنوك، من نتائج هذه الدراسة، وجود علاقة بين أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وجودة المعلومات المحاسبية، وجود علاقة بين أساليب المحاسبة الإدارية ومكونات خاصية الملاءمة، وجود علاقة بين أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ومكونات خاصية الموثوقية، تحت موثوقية الموقع الإلكتروني المرتبة الأولى في أساليب المحاسبة الإدارية، وتليها موثوقية النظام الإلكتروني، ثم بطاقة الأداء المتوازن، وفي المرتبة الأخيرة الحكومية، وجود علاقة بين استخدام أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وجودة المعلومات المحاسبية من حيث التخصص والخبرة والمؤهل العلمي والشهادات المهنية في التدقيق، أهم التوصيات، بضرورة الاستمرار في استخدام أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة، ودراسة أدوات جديدة تفيد في الحصول على جودة للمعلومات المحاسبية داخل النظام المحاسبي، وتحت البنوك التجارية على الاستمرار في تطبيق أداة موثوقية الموقع الإلكتروني، ومعالجة الخلل في تدني مستوى استخدام الأدوات الأخرى وبالخصوص الحكومة.

ثانياً- الدراسات الأجنبية:

#### 5. دراسة (Ihenyen, et al, 2022)

تناولت الدراسة على تأثير التكلفة المستهدفة على ربحية شركات السلع الصناعية المختارة في نيجيريا. من خلال مراجعة تأثير ممارسات تحديد التكلفة المستهدفة على تخفيض التكلفة وخفض التكلفة والربح الإجمالي من الإنتاج. تم تطوير واختبار ثلاثة فرضيات. يتألف مجتمع الدراسة من شركات صناعية مختارة في نيجيريا. تم جمع البيانات الثانوية من تقارير الشركات المختارة المدرجة في البورصة النيجيرية، تم اختبار الفرضيات باستخدام إحصائيات ZTest عند مستوى ألفا بنسبة 5%. أظهرت نتائج الدراسة زيادة إيجابية كبيرة في ربحية شركات المنتجات الصناعية في نيجيريا التي تمارس التكلفة المستهدفة. ومن ثم، وأوصت الدراسة بأن تمارس شركات المنتجات الصناعية في نيجيريا تحديد التكلفة المستهدفة في نظام تدبير التكاليف الخاص بها من أجل أن تكون فعالة في طريقة إدارة الموارد وفعالة في التحكم في التكاليف لضمان زيادة الربحية.

#### 6. دراسة (Hosban, et al, 2021)

بحث الدراسة أثر استخدام التكلفة المستهدفة في خفض التكاليف في شركات السياحة في سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة، وهدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر التكلفة المستهدفة (خطواتها وخصائصها) في خفض التكاليف في شركات السياحة في منطقة العقبة الاقتصادية. وزع الاستبيان على مجموعة فنادق العقبة (مدققون، ماليون، محاسبون) وتم توزيع (32) استبياناً. من نتائج الدراسة: تعتمد إدارة الشركات السياحية في العقبة على الأسواق في تصميم وتصنيع المنتجات أو الخدمات، وتقوم شركات السياحة في مدينة العقبة بمراجعة السوق الذي تسعى الشركة لبيع منتجاته أو خدماته. أهم التوصيات: من المهم الحرص على أن تقوم شركات السياحة في العقبة بتوظيف محاسب تكاليف في الفنادق للحصول على تدفق دقيق لبيانات التكلفة، ومن المهم للفنادق بشكل عام تطبيق تقنيات جديدة للمحاسبة الإدارية التي تقلل التكاليف.

#### 7. دراسة (Gunawansha, 2021)

تناولت الدراسة "ممارسات المحاسبة الإدارية الحديثة: التأثير على أداء نظام المحاسبة الإدارية في منظمات قطاع التصنيع المدرجة في سريلانكا"، أجريت هذه الدراسة للإجابة على مشكلة الإدارة المتمثلة فيما إذا كانت إضافة ممارسات المحاسبة الإدارية الحديثة تؤدي إلى تحسين أداء أنظمة المحاسبة الإدارية الحالية في مؤسسات قطاع التصنيع. تم اختيار مستوى اعتماد عشرة من أبرز ممارسات المحاسبة الإدارية الحديثة باستخدام بناء قياس الأداء لفهم مستوى أداء نظام المحاسبة الإدارية. الطريقة الكمية للدراسة مدروسة مدعومة بمقابلات متعمقة ودراسة تفسيرية أخرى تم إجراؤها لشرح العلاقات التي تمت ملاحظتها. تم الكشف عن أن مستويات تبني جميع الممارسات العشر كانت أقل من النتائج المعروفة سابقاً وكان متوسط مستوى التبني 54 %. أظهر تحليل البيانات الكمية أن متوسط مستوى أداء نظام المحاسبة الإدارية 74 % لجميع المتغيرات. أظهر تحليل الارتباط البسيط وجود ارتباط إيجابي عادل بين استخدام ممارسات المحاسبة الإدارية الحديثة وأداء نظام المحاسبة الإدارية في العينة المدروسة. تم إجراء الدراسة التوضيحية باستخدام إطار نظرية الطوارئ. وفي الختام يمكن القول أن مزيج عوامل الطوارئ يؤثر على مستوى تبني ممارسات المحاسبة الإدارية الحديثة ويمكن تعزيز أداء نظام المحاسبة الإدارية من خلال اعتماد ممارسات المحاسبة الإدارية الحديثة في مؤسسات التصنيع.

#### 8. دراسة (AlTarawneh, 2021)

هدفت الدراسة إلى معرفة تأثير تقنيات المحاسبة الإدارية الاستراتيجي على تحقيق الميزة التنافسية في الشركات الصناعية العامة الأردنية. تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي وإعداد الاستبيانات وتوزيعها على جميع المديرين الماليين في الشركات الصناعية العامة الأردنية.. وخلصت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها: أن مستوى تأثير تقنيات المحاسبة الإدارية في الشركات العامة الأردنية كان عالياً. كان مستوى أبعاد الميزة التنافسية في الشركات الصناعية العامة الأردنية عالياً.

قدمت الدراسة العديد من التوصيات أهمها ضرورة توفير بيئة تكنولوجية حديثة لربط النظم المحاسبية الحديثة مع النظم المحاسبية المختلفة في الشركات الصناعية الأردنية، وإجراء الدراسات والبحوث في الأساليب المتقدمة والأنظمة الحديثة للمحاسبة الإدارية ومحاولة ربطها بالأنظمة المحاسبية بشكل عام لاستيعاب المتغيرات البيئية.

#### 9. دراسة (Al-Khasawneh, et al, 2020)

تناولت الدراسة العلاقة بين أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة والأداء التنظيمي للقطاع الصناعي للشركات المدرجة في بورصة عمان، تمثلت السؤال الرئيسي للدراسة حول تأثيرات أساليب المحاسبة الإدارية على تقييم الأداء بين الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، تم استخدام الاستبيان لجمع البيانات من 46 شركة عاملة في الأنشطة الصناعية، وتم توزيع ما مجموعه 522 استبياناً على العاملين في وحدات الأعمال المالية في الشركات، وتم استخدام بيانات 116 استبياناً. أظهرت النتائج أن تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة كان لها تأثير إيجابي قوي وهام على أداء المنظمة. كما أن أساليب التكالفة، أساليب الجودة وأساليب الإدارة وأساليب القياس قادرة على المساهمة في الأداء التنظيمي

#### **(Mustafa & Erald, 2016) دراسة 10**

تناولت الدراسة استخدام المحاسبة الإدارية كأداة لاتخاذ القرار في شركات التصنيع بألبانيا، هدفت الدراسة إلى قياس مدى استخدام المحاسبة الإدارية في اتخاذ القرار من قبل المؤسسات الصناعية الألبانية، وتم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي، وتناولت الدراسة أربع محاور أساسية خصص لإعطاء لمحة عن أساسيات المحاسبة الإدارية، والثاني يوضح تقنيات المحاسبة الإدارية في عملية صنع القرار للمؤسسات الصناعية في ألبانيا، والثالث يناقش درجة مستوى الوعي بتقنيات المحاسبة الإدارية التي تستخدمها المؤسسات الصناعية الألبانية، وأخيراً المحور الرابع الذي يضم نتائج ووصيات حول استخدام المحاسبة الإدارية في ألبانيا، وتكونت عينة الدراسة من (30) عاملًا في الشركات، تم اختيارهم عشوائياً بطريقة طبقية، وتوصلت الدراسة إلى أن استخدام المحاسبة الإدارية وأساليبها يساهم في اتخاذ قرارات تساعد المؤسسات على قدرتها الانتاجية وتدعم في تحقيق مصالح أفضل لأصحاب المصالح. وأوصت الدراسة بضرورة اعتماد الأساليب الإدارية الحديثة والمطورة التي تزيد من قدرة الشركات على وضع استراتيجيات طويلة المدى تعمل وفق خطط استراتيجية طويلة المدى.

#### **(Brian & Bruse, 2016) دراسة 11**

تناولت الدراسة "تحليل مجالات استخدام المحاسبة الإدارية"، وهدفت إلى بيان وتحليل مجالات استعمال المحاسبة الإدارية، ولا سيما التحليل المالي وغير المالي الذي يعد أحد التقنيات المتقدمة من تقنيات المحاسبة الإدارية، وقد طبقت الدراسة في ايرلندا، حيث أن المشكلة كانت تدور حول عدم تواجد النظم التقليدية لمحاسبة التكاليف والإدارية مع عمليات الإنتاج الشيق من خلال الاعتماد على مقاييس الأداء التقليدية التي لا تركز على تدفق القيمة، توصلت الدراسة إلى أن استعمال أساليب المحاسبة الإدارية يخفض الضياع والهدر وتتوفر أفضل المعلومات الازمة لاتخاذ القرارات في الوقت المناسب.

يلاحظ الباحثون أن جميع الدراسات السابقة قد تناولت ممارسات وأساليب المحاسبة الإدارية وهذا ما يرتبط بصورة مباشرة مع الدراسة الحالية، ولكن هناك اختلاف في أغراض الدراسة فبعض الدراسات سعى للتعرف على العلاقة بين تطبيق واستخدام أساليب المحاسبة الإدارية على أداء المنظمات وعملية اتخاذ القرار كدراسة (إسماعيل وإسماعيل، 2021)، ودراسة (حبيب، 2017) وكذلك دراسة (Al-Khasawneh, el. Al, 2020) ودراسات أخرى سعى للتعرف على أثر استخدام أساليب المحاسبة الإدارية على تعزيز القدرة التنافسية والأداء المالي للشركات كدراسة (ملو العين والعزام، 2018)، ودراسة (حمدامين وأخرون، 2018) ودراسة (الهباش، 2016)، ودراسة (Gunawansha, 2021).

كما تتفق الدراسة الحالية بصورة عامة مع الدراسات السابقة في تركيزها على شركات القطاع الخاص المدرجة في أسواق البورصة، كما تتفق أيضاً باستدامها للاستبانة كأداة للدراسة والمنهج الوصفي التحليلي كمنهج للدراسة.

وهذا ما يجعل الدراسة الحالية دراسة تكميلية للمجهودات البحثية السابقة، وما يساهم في تعزيز البحث الحالي من خلال ما تم التوصل له في الدراسات السابقة سواء على المستوى النظري من خلال الاطار النظري، وكذلك على المستوى التطبيقي

العملي من خلال الاستفادة بما توصلت له الدراسات السابقة من نتائج، إضافة إلى أن هذه الدراسة تتناول تأثير كل أسلوب من الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية على حدة عكس الدراسات السابقة التي تناولت تلك الأساليب مجتمعة كمتغير مستقل.

#### الإطار النظري:

تعتمد المحاسبة الإدارية على مجموعة من الأدوات والأساليب لتحقيق أهدافها، وقد تم تطوير هذه الأساليب منذ ما يزيد عن أربعين سنة الماضية مما جعل هذه الأدوات والأساليب غير ملائمة للبيئة التنافسية والصناعية الحالية وقد ازدادت الانتقادات الموجهة لهذه الأساليب، وازداد الاتجاه المؤيد لضرورة التطوير نتيجة لغير البيئة الاقتصادية، لذا فقدت المحاسبة الإدارية قدرتها على تحقيق فلسفتها وأهدافها، مما استدعى ضرورة تطوير هذه الأساليب أو البحث عن أساليب جديدة تستخدم لأغراض الإدارة وبخاصة قياس وتقدير الأداء (زمط، 2013).

وتعتبر المحاسبة الإدارية هي الركيزة الأساسية في مد الإدارات المختلفة للأنشطة الاقتصادية بالبيانات والمعلومات التي تساعدها في اتخاذ القرارات الإدارية وبما أن ظهورها جاء متأخر بعض الشيء عن غيرها من فروع المحاسبة حتى إن الأنظمة المحاسبية القائمة لا تفي بتلبية احتياجات الإدارة من البيانات والمعلومات الازمة والمناسبة لاتخاذ القرارات فإن المحاسبة الإدارية هي التي تساعد الإدارة في تحقيق أهدافها من تنفيذ الخطط المرسومة ومدى الانحراف عنها ومعرفة الأسباب التي تؤدي إلى هذا الانحراف، بما أن الهدف الأساسي للمحاسبة الإدارية هو تلبية احتياجات الإدارة من بيانات ومعلومات فإنها تعمل في إطار الوحدة الاقتصادية وتتوفر الخدمات لإدارة المنشأة في تحقيق أهدافها، ولا تقتصر طريقة عمل المحاسبة الإدارية على الأساليب المحاسبية فقط بل تشمل أيضاً مفاهيم اقتصادية ومالية وأساليب احصائية وكمية لتسهيل مهمتها في تقديم المعلومات الازمة للإدارة (حبيب، 2017: 2).

#### خصائص المحاسبة الإدارية:

يشير العاني (2015) إلى أن للمحاسبة الإدارية مجموعة من الخصائص وهي:

- إن المحاسبة الإدارية موجهة لخدمة الأطراف الداخلية حيث تهتم بإعداد التقارير للمستخدمين الداخليين (الإدارة).
- إن جوهر المحاسبة الإدارية هو القياس والتوصيل، فالقياس يشتمل على قياس القيم المستقبلية بالإضافة إلى القيم الفعلية ويكون قياس نقيدي وغير نقيدي، أما توصيل المعلومات فيتم للإدارة داخل المنشأة.
- إن الهدف من المحاسبة الإدارية هو خدمة الإدارة في ممارسة وظائفها المختلفة من تخطيط واتخاذ قرارات ورقابة.

#### دور المحاسبة الإدارية في النظام المحاسبي:

إن النظرة الحديثة للنظام المحاسبي تؤكد انه نظام متكامل متماسك. ويقوم هذا النظام بخدمة نوعين رئيسيين من متذدي القرارات ومستخدمي المعلومات التي يصدرها النظام (غزال، 2015):

- النوع الأول: مستخدمون خارجيون - أي يقع عملهم واهتمامهم خارج المنشأة. وهذا النوع يضم ملاك المشروع مثل: المساهمين بالنسبة للشركات المساهمة، والشركاء في شركات التضامن والشعب بصفه عامه في الشركات أو المنظمات الحكومية، ومقرضون (مثل: الموردين، البنوك، أصحاب السندات)، والأسواق التي تتبع فيها المنشأة سلعها أو خدماتها، والتي تشتري منها عوامل إنتاجها (مثل: أسواق المواد الخام)، الهيئات الرقابية (مثل: الجهاز المركزي للمحاسبات)، والمؤسسات التي ينتمي إليها أعضاء المنشأة (مثل: المؤسسات العمالية، والحرفية، والمنظمات الاجتماعية والسياسية والاقتصادية على اختلاف أنواعها).

- النوع الثاني: مستخدمون داخليون - وهم الذين يقع عملهم واهتماماتهم الرئيسية داخل المنشأة، أي هم الأعضاء المديرون والمنفون في المنشأة.

### دور المحاسبة الإدارية في مساعدة الإدارة

تتلاصق أهم وظائف إدارة المنشأة في أربع وظائف رئيسية هي (زمط، 2013):

1- التخطيط: يقصد به الإجراءات والخطوات الواجب اتخاذها لتحديد الأهداف ووضع البرامج المناسبة للحصول على الموارد المختلفة واستخدامها لتحقيق هذه الأهداف، ويقوم المحاسب الإداري بمهمة تجميع البيانات التي تساعد الإدارة في وظيفة التخطيط.

2- التنظيم: يقصد بالتنظيم تحديد أفضل الطرق والإجراءات والوسائل التي يمكن بها تنظيم الموارد المختلفة وبما يمكن من تفريد الخطط الموضوعة.

3- الرقابة: يقصد بها الإجراءات الخاصة بقياس وتصحيح الأداء الفعلي لضمان تحقيق أهداف وخطط المنشأة، بمعنى التأكيد من أن التنفيذ الفعلي يطابق الخطط الموضوعة، واتخاذ القرارات التصحيحية اللازمة في حالة وجود انحرافات عن الخطط الموضوعة. ويظهر دور المحاسبة الإدارية في توفير معلومات تساعد الإدارة على أداء وظيفة الرقابة.

4- اتخاذ القرارات: تعني وظيفة اتخاذ القرارات باختيار البديل المناسب من البديل المختلفة بهدف تحقيق الأهداف التي وضعتها الإدارة. وتقوم المحاسبة الإدارية بتوفير المعلومات التي تساعد الإدارة على المفاضلة بين البديل المتاحة وتحديد البديل الأفضل للمنشأة.

### أساليب المحاسبة الإدارية:

لا توجد قائمة متفقّ عليها لأساليب المحاسبة الإدارية فالتطور المستمر في العلوم ينعكس على أساليب المحاسبة الإدارية، إلا أن أهم الأساليب التي تعتمد عليها المحاسبة الإدارية تمثل في الآتي (سمور، 2015: 35)

الموازنات التخطيطية: تعتبر الموازنات التخطيطية عينية ومالية ونقدية تفصيلية تغطي كل نواحي النشاط في الوحدة الاقتصادية لفترة محددة مقبلة بهدف تحقيق أهداف التخطيط والتسيير والرقابة على أنشطتها وتعود الموازنة التخطيطية بمثابة أداة تستخدم في التعبير عن الأهداف والسياسات التي ساهمت الإدارة العليا في وضعها سواء للوحدة الاقتصادية كل أو للإدارات والأقسام فيها كلا على حده. وتعتبر الموازنة التخطيطية وسيلة هامة للاتصال بين مستويات الإدارة المتعددة فبواسطتها يمكن توصيل أهداف وخطط الإدارة العليا إلى المستويات الأقل في الخارطة التنفيذية والوحدة الاقتصادية حيث تقوم الإدارات التنفيذية بترجمة الأهداف والسياسات في صورة موازنات فرعية وذلك لقدرتها على إعداد هذه الموازنات نظرا لأنها تقوم بالتنفيذ الفعلي. وتبين الموازنة التخطيطية أهداف الإيرادات المنتظرة عن طريق موازنة المبيعات وحدود المصروفات المتوقعة عن طريق موازنات الاستخدام ويمثل الفرق صافي الدخل أو الفائض المرغوب في تحقيقه بالإضافة إلى ذلك فإن الموازنة تعبّر عن خطط متعلقة بنواحي تفصيلية متعددة مثل مستويات المخزون السلعي والإضافات الرأسمالية والاحتياجات النقدية ومصادر التمويل وخطط الإنتاج وخطط المشتريات والاحتياجات من الأيدي العاملة، ومن الأساليب الأخرى للمحاسبة الإدارية:

1- خرائط التعادل (العلاقة بين التكلفة والحجم والربح).

- |                              |                         |
|------------------------------|-------------------------|
| 2- التكاليف المعيارية.       | 3- أدوات بحوث العمليات. |
| 4- النماذج الرياضية.         | 5- التحليل الإحصائي.    |
| 6- الرقابة الداخلية.         | 7- محاسبة التكاليف.     |
| 8- التحليل المالي والمحاسبي. | 9- محاسبة المسؤولية.    |

### أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة:

الجدول التالي يوضح شرح مختصر لبعض الأساليب

التعريف	الأسلوب
تقنية لمحاسبة التكاليف تستخدم في تخصيص التكاليف غير المباشرة على المنتجات، يحقق هذا الأسلوب دقة أكبر في حساب تكلفة المنتجات عن طريق التركيز على الأنشطة كأغراض تكلفة أساسية، ومن ثم تخصيص تكلفة هذه الأنشطة لأهداف التكلفة على أساس الأنشطة، وتقوم هذه الفلسفة على فكرة أن هذه الأنشطة هي التي تستهلك الموارد وأن المنتجات تستهلك الأنشطة.	التكلفة على أساس النشاط ABC
تقنية تعمل على مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات، وذلك عن طريق الاستعانة بمعلومات التكاليف على أساس الأنشطة لإرضاء الزبائن وتشجيع حاجاتهم وتحسين الأرباح عن طريق قرارات التسويق وتشكيل المنتجات وكيفية تخفيض التكاليف وتحسين العمليات وتصميم المنتجات وإيجاد طرق لتخفيض استهلاك الموارد، بالخلص من الأنشطة غير المضيفة المقيمة وتقليل الإهار في الموارد.	الإدارة على أساس النشاط ABM
تقنية التكلفة على أساس النشاط معكوس، حيث يكون هدف إعداد الموازنة على أساس الأنشطة هو التحويل بتجهيز الموارد فقط المطلوبة لتلبية الإنتاج وحجم المبيعات الموجدة في الموازنة، فهي تعبير كمي عن الأهداف التي تسعى الإدارة إلى تحقيقها خلال فترة زمنية مقبلة من تخطيط ورقابة وإشراف واتخاذ القرار.	الموازنة على أساس النشاط ABB
تقنية من تقنيات إدارة التكلفة التي تستعمل أثناء مراحل تخطيط، تصميم، وتطوير المنتج للوصول إلى تخفيض تكاليف دورة حياة المنتج وتحقيق الربح المطلوب، مع المحافظة على مكانة المؤسسة في السوق بتقديم منتج أو خدمة تتمتع بقيمة عالية من الجودة لدى الزبائن.	التكلفة المستهدفة TC
تقنية تعمل على فحص لكل مكون من مكونات المنتج لتحديد العوامل التي تؤثر في تكلفته، ومحاولة تخفيضها مع المحافظة على الحالة الوظيفية وجودة أداء المنتج وتحسين عملية انتاجه.	هندسة القيمة VE
تقنية تهدف إلى المحافظة على مستويات التكلفة الحالية باستخدام آلية التحسين المستمر للقيام بتخفيضات تدريجية في تكلفة المنتج وإدارتها لتحقيق الجودة بتكلفة أقل وتعاون جميع العاملين في المؤسسة.	التحسين المستمر Kaizen Costing
عملية بحث مستمر لقياس وحدة المنتج أو الخدمة أو الأنشطة عند أفضل مستوى من مستويات الأداء، سواء كانت المستويات موجودة داخل أو خارج المؤسسة، مع تحديد نواحي القصور بالمقارنة مع الآخرين على استكمال النقص، وهو وسيلة لتحقيق من الأهداف المراد تحقيقها تناسب مع احتياجات السوق.	المقارنة المرجعية Bench Marking
عملية مستمرة لتحديد قيود النظام وإزالتها لضمان الاستغلال الأمثل للموارد وزيادة المخرجات للمنتجات التامة بأكبر حجم ممكن لضمان زيادة الربحية للمؤسسة.	نظرية القيود TOC

مقاييس يتكون من مجموعة شاملة من مقاييس الأداء المالية وغير المالية تم تطويرها حول أربع منظورات أساسية: منظور مالي، منظور العملاء، منظور العمليات التشغيلية، منظور التعلم والنمو .ويعتبر مقاييس الأداء المتوازن إطار متكامل يربط بين الإستراتيجيات والعمليات بما يحقق التوازن بين حاجات الأطراف أصحاب المصالح.	بطاقة الأداء المتوازن BSC
تقنية تعمل على تخفيض مستويات مخزون المواد الخام ومخزون الوحدات تحت الانتاج ومخزون الوحدات المنتجة، وبالتالي تحسين كفاءة وجودة الانتاج وتحسين الربحية.	الانتاج في الوقت المحدد JIT
تقنية إدارية حديثة تسعى إلى تقديم سلعاً أو خدمات ذات جودة عالية يمكن لها أن تحقق رضا المستهلك بصفة مستمرة، وذلك من خلال عمل جميع العاملين في المؤسسة ضمن فريق واحد، والعمل على التحسين المستمر والتطوير في الجودة بجانب تخفيض التكاليف.	إدارة الجودة الشاملة TQM
تساعد هذه التقنية في اتخاذ القرارات الاستراتيجية والقرارات طويلة الأجل ليس فقط في برامج تحسين الجودة، فأصولها ترجع إلى إدارة الجودة الشاملة والمقاييس الإحصائي سيجما وقد تم تطوير هذا المدخل في البداية بواسطة شركة موتورولا.	ستة سيجما Six Sigma
تقنية تجمع التكاليف ضمن سلسلة القيمة ابتداءً من تكاليف البحث والتطوير، التكاليف الصناعية، مصاريف البيع والتوزيع، مصاريف الخدمة ما بعد البيع.	تكلفة دورة الحياة الكلية TLCC
أسلوب يساعد المؤسسة على التعرف على المصادر الممكنة لكسب مزايا تنافسية، بالإضافة قيمة لأصحاب المصالح وتخفيض التكاليف وتحسين الجودة، مما يساعد على تقوية المركز التفاسبي للمؤسسة.	تحليل سلسلة القيمة Value Chain

المصدر : (بن بريك، وبكر، 2017: 154-155)

ما سبق يتضح أن أساليب المحاسبة الإدارية تعددت وتتنوع واختلفت باختلاف القطاع المستخدم لها، (إسماعيل وإسماعيل، 2021: 305 – 306). وسيتناول الباحثون ما يلي منها:

1. **التكلفة المستهدفة:** هي طريقة لتحديد تكلفة دورة حياة المنتج والتي يجب أن تكون كافية لتطوير أداء وظيفي وجودة محددين، مع ضمان ربحها المنشود. يتضمن تحديد التكلفة المستهدفة طرح هامش الربح المطلوب من سعر السوق التفاسبي، وتحدد التكلفة المستهدفة الحد الأقصى لمبلغ التكلفة الذي يمكن تكبده على منتج ما، ومع ذلك، ما يزال بإمكان الشركة كسب هامش الربح المطلوب من هذا المنتج بسعر بيع معين، فهي تعمل على تقليل التكلفة من مستوى المنتج إلى مستوى المكون، من خلال هذا التفكك، تنشر التكلفة المستهدفة الضغط التفاسبي الذي تتعرض له الشركة على مصممي وموري المنتج. تكون التكلفة المستهدفة من تخطيط التكلفة في مرحلة تصميم الإنتاج بالإضافة إلى التحكم في التكلفة طوال دورة حياة المنتج الناتجة. القاعدة الأساسية لها هي عدم تجاوز التكلفة المستهدفة.

إن أسلوب التكلفة المستهدفة يعمل كأداة لخفض التكلفة على المستوى الحالي بالإضافة إلى تخطيط وتصميم خفض التكلفة في مراحل مختلفة من دورة حياة المنتج. وهي عملية إدارة استراتيجية لخفض التكاليف في المراحل الأولى من تصميم تخطيط المنتج. يبدأ بطريقة تحديد احتياجات العملاء وحساب المبيعات المستهدفة المقبولة للمنتج (Ihenyen, et al, 2022, p3).

2. نظام التكاليف المبني على الأنشطة: أنه هو ذلك النظام الذي يقوم على تجميع التكاليف غير المباشرة لكل نشاط من أنشطة المنشأة في مجموعات للتكلفة ثم تخصيص هذه التكاليف على المنتج النهائي أو الخدمة المقدمة موجهات كلف بنية على العلاقة السببية، يركز على تقسيم المنشأة إلى عدد من الأنشطة الفرعية واعتبارها موقع الكلفة الأساسي، وما سبق يمكن تعريف نظام على أنه ذلك النظام الذي يقوم على أساس تجميع التكاليف غير المباشرة للمنشأة في مجموعات الكلفة ليتم توزيعها على المنتج النهائي بواسطة مسببات الكلفة وذلك للوصول إلى الكلفة أكثر دقة للمنتج النهائي مما يؤدي إلى دعم اتخاذ القرارات الإدارية السليمة، ويقوم هذا النظام على افتراض أن الأنشطة التي تستهلك الموارد المتاحة هي التي تسبب التكاليف وان المنتجات او الخدمات تحدث التكاليف من خلال الأنشطة التي تحتاج إلى عمليات تصميم وتصنيع وتسويق وغير ذلك من العمليات الأخرى حتى تظهر المنتجات او الخدمات بالشكل النهائي المطلوب.

3. الانتاج في الوقت المحدد: الإنتاج في الوقت المحدد هو نظام لإدارة المخزون يعتمد على الربط المباشر بين خطط الإنتاج وأوامر شراء المواد الأولية من الموردين. تستخدم الشركات هذه الاستراتيجية في إدارة المخزون بهدف زيادة الكفاءة والتقليل من الهدر باستلام البضائع في وقت حاجة الإنتاج إليها مما يخفض تكاليف التخزين، لكنها أيضاً تستلزم أن يُقدر المنتجون حالة الطلب على بضائعهم بصورة دقيقة، يعد الإنتاج في الوقت المحدد نقىض طريقة الإنتاج تحسيناً التي يلجأ فيها المنتجون إلى الإبقاء على مخزون كافٍ يمكنهم من الإنتاج لتغطية الطلب حتى إن وصل إلى الحدود القصوى المتوقعة.

4. بطاقة الأداء المتوازن: جاءت بطاقة الأداء المتوازن كثمرة للدراسات وجهود علماء وباحثين في مجال الإدارة والأعمال، بالتزامن مع تطور الفكر الإداري الحديث ومفهوم الجودة وإعادة هندسة المنظمات وإدارة المعرفة وتقنية المعلومات، وبطاقة الأداء المتوازن هي أداة من أدوات التخطيط الاستراتيجي لمساعدة المنظمات على تقييم أنشطتها وأدائها وفق رؤيتها واستراتيجيتها. يمكن القول أيضاً إن بطاقة الأداء المتوازن ليست فقط نظام قياس، وإنما نظام إداري يقوم بربط الأهداف والمقياسes والمستويات المستهدفة والمبادرات، والتي بمجملها تصف استراتيجية المنشأة وتساعدها على تزويد الإدارة بالتجزئة العكسية لعملياتها الداخلية ومنتجاتها الخارجية من أجل التطوير المستمر لأداء ونتائج استراتيجيتها.

#### أسباب التحول إلى أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة:

على الرغم من أهمية المحاسبة الإدارية التقليدية في تقديم المعلومات للإدارة المستخدمة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات إلا أنه توجد مجموعة من الانتقادات للممارسات الحالية لأساليب المحاسبة الإدارية منها (حمدامين، وآخرون، 2018): (263)

1. إن تكلفة المنتج في الشركات التي تنتج أكثر من منتج متبقى غير دقيقة بسبب وجود المشاكل المتعلقة بتوزيع التكاليف غير المباشرة.
2. إن استخدام معلومات المحاسبة الإدارية التقليدية في القرارات الاستراتيجية تبقى محددة.
3. إن التطور التكنولوجي المستمر في عمليات التشغيل أدى إلى عدم مسايرة المحاسبة الإدارية التقليدية أداء الشركات في ظل نظم التصنيع الحديثة.
4. هناك فجوة كبيرة بين أساليب المحاسبة الإدارية وبين المحاسبة الإدارية الحديثة، كما أن هناك فجوة بين ما يتم تدريسه في مقررات المحاسبة الإدارية التقليدية وبين ما بين تطبيقه من قبل المحاسبين الإداريين في الشركات الصناعية.

### معوقات تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية:

- هناك عدة صعوبات تواجه تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية، وهي كالتالي: (حمدامين، وآخرون، 2018: 264)
1. عدم المعرفة والإلمام بأساليب المحاسبة الإدارية بشكل عام، إذ أن هناك الكثير من القائمين على المحاسبة في المنظمات ليس لديهم إلمام كافٍ بالمعارف والمبادئ الأساسية للمحاسبة الإدارية.
  2. قلة البرامج التدريبية والدورات التأهيلية للقائمين على المحاسبة الإدارية في المنظمات.
  3. قلة الخبرة في مجال التطبيق، إذ أن الكثير من القائمين على المحاسبة الإدارية في المنظمات تتخصصهم الخبرة في هذا المجال.
  4. عدم استخدام الأساليب العلمية في جمع البيانات، أو قلتها، أو لربما عدم استخدام المناهج الاحصائية لتحليل المعلومات.
  5. الافتقار إلى أسلوب العمل التعاوني، إذ يعد أساسياً لتطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية.
  6. عدم توفر المناخ الملائم إذ أن توفير ظروف العمل المناسبة تمكن المحاسب الإداري من تطوير طرق أفضل لبناء الفريق، والمشاركة وتقدير آراء الآخرين، وتطوير الحلول التي تؤدي إلى تعظيم المنافع.
  7. صعوبات في التغيير التنظيمي إذ أن هناك الكثير من المعوقات في مجال تحسين قدرة المنظمة على حل المشكلات وتجديد عملياتها، كما أن هناك مشاكل في تسخير مبادئ المحاسبة الإدارية لخدمة أغراض وأهداف الشركة.

### ثقة المستثمر :

يعتبر الاستثمار والمستثمرين من المواضيع التي تحتل مكانة أساسية في أولوية الدراسات الاقتصادية والمالية والمصرفية والإدارية وأصبح من المواضيع التي تأخذ مكاناً رئيساً في مختلف الدول المتقدمة والنامية على حد سواء وذلك من أجل رفع معدلات النمو وتحقيق الاستقرار الاقتصادي والتقدمي والدخل القومي والوطني ومن أجل تحقيق هذه الأهداف لابد من البحث عن أساليب جديدة وأدوات فعالة لرفع الكفاءة الاقتصادية والاستقرار الاقتصادي والاستغلال الأمثل للموارد المتاحة بما يعود على الشركات بالعوائد وبأقل مخاطرة وتوفير المناخ المناسب للاستثمار ولتشجيع الاستثمار لابد من وضع قوانين وتشريعات تكون كفيلة لجذب رؤوس الأموال واستثمارها على أحسن وجه (كمال، 2018: 2).

كما تعتبر ثقة المستثمرين جوهر عملية التنمية الاقتصادية وعنصر حساس وأداة فعالة للنهوض بالاقتصاد وبباقي المجالات الأخرى، حيث يعتبر من المواضيع التي تحتل مكانة هامة وأساسية في أولويات الدراسات الاقتصادية والمالية والقانونية وغيرها من التخصصات، ونظراً لهذا فإن أساليب تحقيق هذا الهدف يختلف من دولة إلى أخرى فضلاً على أن السعي لتطبيق هذا النظام توسيع حيزه اليوم، ويعتبر الاستثمار من المتغيرات التي لها تأثير على تطور البلدان ونموها، ويعتبر مؤشر واضح على افتتاح الاقتصاد وقدرته على التكيف مع التطورات العالمية، ويساهم الاستثمار في ربط أسواق رأس المال وأسواق العمل وزيادة الأجور وانتاج رأس المال (طريشين، 2013: 1).

إن نظرية الإشارة تشير لوجود علاقة طردية بين الفرص الاستثمارية والتمويل من خلال الدين، حيث تعتبر هذه النظرية أن هيكل رأس المال للمنشأة عبارة عن مرآة عاكسة لوضعها اتجاه المستثمرين، لذا فإن المنشأة التي تقدم على الاقتراض لتمويل الفرص الاستثمارية التي تواجهها وتحمل الخطر المالي الناتج عن هذا الاقتراض، فإن ذلك لدليل واضح على أن المنشأة تنتظر عوائد مستقبلية عالية ومرتفعة من وراء هذا الاستثمار فهي لم تلغا إلى إصدار الأسهم لرفض مساهميها القدماء تقاسم الأرباح المستقبلية مع مساهمين جدد، وهذا ما جاءت به نظرية التسلسل الهرمي للتمويل والتي

رتبت للمنشأة استخدام مصادر التمويل المتاحة أمامها لتمويل فرص استثمارية متاحة، فعلى المنشأة اللجوء أولاً للتمويل الذاتي وبعدها إلى أموال الاستدانة وأخيراً التمويل من خلال اصدار الأسهم (أبو شعبان، 2017: 2).

**ثقة المستثمر:** هي الثقة التي لدى المستثمر حول الاقتصاد الوطني والصحة المالية، وهو يمثل ما يفكر به المستثمر تجاه الاقتصاد الوطني وربطه بما يتعلق بالماضي، وثقته لكسب دخل ثابت في الظروف الاقتصادية الحالية (كمال، 2018: 2). وكذلك عرف رباعية ثقة المستثمر بأنه الحالة التي تجعل المستثمر جاهزاً ليضحي بجزء من أمواله وتوظيفها لفترة زمنية محددة بهدف الحصول على تدفقات نقدية مستقبلية تposure عن القيمة الحالية للأموال ومخاطر التضخم والتدفقات النقدية (ربابعة، 2021، 3).

#### التحديات التي تواجه المستثمر:

لقد حددت هيئة الأوراق المالية السعودية 4 تحديات تواجه المستثمرين، وذلك من خلال (سميح، 2019، 1):

1. المخاطر التنظيمية: حيث يحيط بالاستثمار الكثير من المخاطر التقنية والتجارية والمرتبطة بالمحيط الداخلي للاستثمارات مثل الأسواق وغيرها من المخاطر.
2. ضعف الخبرة: أن العديد من المستثمرين الماليين يفتقدون للخبرة الازمة في مجال الاستثمار.
3. دمج معايير: ضرورة أن يتم دمج معايير البيئة والمجتمع والحكومة الأمر الذي يعني إدخال معايير تحليل الاستثمار وتكوين المحافظ الاستثمارية.
4. شح المعلومات المتعلقة بالاستثمار: هناك تحدياً كبيراً في عدم وجود قدر كافٍ من المعلومات عالية الجودة والمتسقة والشاملة عن الممارسات الاستثمارية للشركات.

وهناك من يرى أن المستثمرون يواجهون العديد من التحديات والصعوبات التي تُصعب عملية الاستثمار، منها (ربابعة، 2021، 2):

5. مواجهة مخاطر لا يعلمون بها مسبقاً؛ فهناك الكثير من المخاطر الخفية التي قد تبدو بسيطة إلا أنها قد تُعرّضهم للفشل في الاستثمار، والأفضل البقاء على اطلاع قدر الإمكان لمعرفة المخاطر التي قد تحدث ومواجهتها مبكراً.
6. محدودية رأس المال وقد يواجهون هذه المشكلة لاحقاً عند البدء بشراء الأصول المالية ولاحظة ارتفاع أسعارها، ويمكن الاشتراك بالأسهم الجزئية في هذه الحالات الأقل ثمناً.
7. الدخول للاستثمار في وقت غير مناسب، والأفضل اتباع استراتيجية للدخول إلى الأسواق تدريجياً تجنبًا للخسائر الكبيرة.

#### الاستثمار في رؤية المملكة 2030:

تسعى المملكة العربية السعودية من خلال الرؤية لرفع اقتصاد البلاد وتتوسيع مصادر الدخل، إذ أطلقت المملكة حزمة من الإصلاحات الاقتصادية بهدف خلق فرص وظيفية مميزة وبدء الاستفادة من الأصول الاستراتيجية الرئيسية في المملكة ودفع عجلة النمو الاقتصادي نحو التنوّع، ومن ثم توفير وتطوير الفرص الاستثمارية وتحفيز الاستثمار المحلي وجذب الأجنبي من خلال تقديم برامج مساعدة ومحفزة للمستثمرين. كما طورت المملكة إصلاحات تهدف إلى تسهيل الإجراءات وألّمتها ونتج عن هذه الإصلاحات خفض إجمالي متطلبات تراخيص الاستثمار بنسبة 54% بالإضافة إلى إطلاق منصة ملاحظات القطاع الخاص ومنصة الاستشارات العامة، المنصات التي ساهمت في تحسين الإجراءات وتعديلها، ومن نتائج هذه الإصلاحات أيضاً أصبح نقل ملكية العقارات يستغرق 60 دقيقة فقط، وتم تخفيض عدد المواد الكيميائية المقيدة بنسبة 73% لتسهيل إجراءات الاستيراد (موقع الرؤية، 2021، 1).

كما عملت المملكة على إنشاء صندوق الاستثمار العام الذي يواصل طموحاته بخطى ثابتة نحو مضاعفة أصول الصندوق تحت الإدارة إلى 4 تريليونات ريال سعودي تراكمياً بـنهاية عام 2025 ليكون أحد أكبر صناديق الثروة السيادية في العالم والشريك الاستثماري المفضل، بما يرسخ مكانته في رسم ملامح مستقبل الاقتصاد العالمي، ويستمر البرنامج خلال المرحلة المقبلة في تعزيز دور الصندوق كأحد الركائز الرئيسية لرؤية المملكة 2030، وفق استراتيجية طموحة لتمكن القطاع الخاص وإطلاق القطاعات الـواحدة، حيث يلتزم بضخ مالا يقل عن 150 ملياراً في الاقتصاد المحلي سنوياً في مشاريع جديدة محلياً حتى عام 2025، كما يستهدف رفع نسبة المحتوى المحلي في الصندوق والشركات التابعة له إلى 60% واستحداث أكثر من 1.8 مليون وظيفة تراكمياً بـنهاية عام 2025. ويستهدف الصندوق وشركاته التابعة المساهمة في الناتج المحلي الإجمالي غير النفطي بـقيمة 1.2 تريليون ريال سعودي تراكمياً بـنهاية عام 2025 (موقع برنامج صندوق الاستثمار، 2021، 1).

## منهجية الدراسة واجراءاتها:

يتم عرض وصف للإجراءات خلال عملية تنفيذ البحث، بما يتضمن بيان منهجة الدراسة، ووصف مجتمع وعينة الدراسة، وبيان أدواتها وكيف تم بنائها و اختيار كل من صدقه، وثبات هذه الأدوات، وتحديد الأساليب الإحصائية التي تم استخدامها.

## منهجية الدراسة:

لتحقيق الأهداف التي يسعى لها هذا البحث تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي، الذي يسعى إلى وصف ظاهرة موضوع البحث، إضافة إلى تحليل بياناتها، والتعرف على العلاقات بين مكوناتها، والآراء التي تدور حولها، بما يشمل العمليات التي تتضمنها آثارها. ويعرف الحمداني (2006م) المنهج الوصفي التحليلي بأنه "المنهج الذي يهدف إلى وصف ظاهرة او حدث معاصر، وهو يعتبر من أشكال التحليل والتفسير بشكل منظم لوصف الظاهرة والمشكلة، مع تقديم البيانات حول خصائص محددة في الواقع.

حيث يعتبر هذا المنهج الأكثر استخداماً في الدراسات السابقة التي تم الاطلاع عليها كدراسة (أبو يوسف، 2016) التي هدفت للتعرف على أثر استخدام أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في زيادة ثقة المستثمرين، وكذلك دراسة (حمدامين وأخرون، 2018) التي هدفت للتعرف على آثار اعتماد التقنيات المحاسبية الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية على تحقيق الميزة التفاضلية

متحتمم وعنـة الـبـحـث:

المجتمع: يتكون المجتمع من كافة المستثمرين السعوديين في أسهم الشركات المساهمة العامة، تم اختيار عينة الدراسة عشوائياً بـ 102 مستثمراً، إرسال رابط الاستبانة الالكترونية لجميع المستثمرين واستجابة هذه العينة.

## أداة البحث

تم اختيار الاستبانة كأداة لجمع المعلومات بحيث تم تصميم الاستبانة من خلال تعريف وتحديد مجالات الاستبانة، وصياغة الفوئات وفقاً لهذه المجالات، حيث ستم تقسيم الاستبانة إلى ثلاثة أقسام أساسية وهنـ :

القسم الأول: البيانات الديمغرافية للعنة (الجنس، الفئة العمرية، المؤهل العلمي، المسمى الوظيفي، سنوات الخبرة).

**القسم الثاني:** الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية، ويتكون من (20) فقرة، موزعة على أربعة محاور وهي:

- المحور الأول: أسلوب التكلفة المستهدفة، ويتكون من (5) فقرات.

- المحور الثاني: أسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة، ويكون من (5) فقرات.
  - المحور الثالث: أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد، ويكون من (5) فقرات.
  - المحور الرابع: أسلوب بطاقة الأداء المتوازن، ويكون من (5) فقرات.
- القسم الثالث:** ثقة المستثمرين، ويكون من (10) فقرات.

وقد تم استخدام مقياس ليكار特 الخماسي وهو من 1-5 لقياس استجابات افراد عينة البحث لفقرات الاستبانة، بحيث دل رقم 1 على عدم الموافقة بشدة وصولاً للرقم 5 الذي دل على الموافقة بشدة على ما ورد في الفقرة وما بينهم يتم بشكل تصادعي من عدم الموافقة بشدة إلى الموافقة بشدة. والجدول رقم (1) يوضح ذلك:

جدول (1) درجات المقياس المستخدم في الاستبانة					
موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	الاستجابة
5	4	3	2	1	الدرجة

لجمع البيانات تم استخدام النسخة الالكترونية من الاستبانة من خلال نموذج جوجل على الرابط، وتم تعميمه على الموظفين في الشركات بتاريخ 2022/3/30

#### صدق وثبات أداة البحث:

##### أ. صدق الاتساق الداخلي:

يعرف الاتساق الداخلي بأنه مدى قدرة الاستبانة على تحقيق ما صممت لأجله، ويتم احتسابه باستخدام معامل الارتباط بيرسون للعلاقة بين كل فقرة من الفقرات والمحور أو بعد الذي تنتهي إليه، كما يلي:

جدول (2): الاتساق الداخلي لعبارات أداة البحث حسب المحاور												
المحور الثاني: ثقة المستثمرين				المحور الأول: الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية								
				BSC			JIT			ABC		
مستوى الدلالة	معامل الارتباط	مستوى الدلالة	معامل الارتباط	معامل الدلالة	معامل الارتباط	مستوى الدلالة	معامل الارتباط	معامل الدلالة	معامل الارتباط	معامل الدلالة	معامل الارتباط	معامل الدلالة
0.000	662. 0	0.00 0	0.866	0.00 0	0.551	0.000	0.665	0.000	0.852	0.000	0.885	
0.000	0.773	0.00 0	0.788	0.00 0	0.655	0.000	0.771	0.000	0.863	0.000	0.741	
0.000	0.882	0.00 0	0.774	0.00 0	0.633	0.000	0.654	0.000	0.841	0.000	0.658	
0.000	0.508	0.00 0	0.663	0.00 0	0.712	0.000	0.756	0.000	0.752	0.000	0.759	
0.000	0.706	0.00 0	0.742	0.00 0	0.522	0.000	0.662	0.000	0.745	0.000	0.753	

يوضح الجدول السابق معلمات الارتباط بيرسون بين كل عبارة من عبارات الاستبانة، والدرجة الكلية للمحاور والأبعاد المندارة تحت كل محور، حيث ظهرت معلمات الارتباط بيرسون أن هناك دلالة إحصائية وأن كل عبارة ترتبط بالمحور الخاص فيها، وتراوحت بين (0.522-0.885) وهي جميعها موجبة وذات دلالة عند مستوى 0.000 مما يؤكد على صدق الاتساق الداخلي للفقرات المختلفة ومحاورها وبالتالي تحقق الهدف من الاستبانة وأنها تقيس ما صممت من أجله.

### ب- ثبات الاستبانة:

ويعرف الثبات على أنه قدرة الاستبيان على إعطاء نتائج متماثلة عند تكرار تطبيقه تحت نفس الظروف، وتم قياس الثبات باستخدام اختبار الفاكورنباخ، وكانت نتائج ثبات المحاور كما يلي:

جدول (3) ثبات محاور الاستبانة باستخدام الفاكورنباخ			
المحور	الأساليب	عدد الفقرات	الفا كرونباخ
الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية	تكلفة المستهدفة TC	5	0.962
	محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة ABC	5	0.984
	الإنتاج في الوقت المحدد JIT	5	0.932
	بطاقة الأداء المتوازن BSC	5	0.887
ثقة المستثمرين			0.975
ثبات الاستبيان الإجمالي			0.965

الجدول السابق يوضح معامل الثبات لكل محور من محاور الاستبانة وكل بعد من أبعادها، وتم استخدام اختبار الفا كرونباخ حيث تراوحت معاملات الثبات بين (0.887 - 0.984) ويتبين أن جميع معاملات الثبات جاءت مرتفعة وهذا يؤكد على أن الاستبانة موثوقة بها وتعتمد في الحصول على المعلومات الخاصة بالدراسة.

### الأساليب الإحصائية المستخدمة:

وبعد عملية جمع البيانات تم ادخال وتحليل الاستبانة من خلال برنامج التحليل الإحصائي Statistical Package for the Social Sciences (SPSS)، حيث تم استخدام الأدوات الإحصائية التالية:

1. المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والوزن النسبي.
2. التكرار والنسب المئوية.
3. اختبار ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha)
4. معامل ارتباط بيرسون (Pearson Correlation Coefficient)
5. اختبار (ت) للعينتين المستقلة.

### مناقشة نتائج البحث:

يستعرض هذا الفصل ما توصل له البحث من نتائج وذلك من خلال الإجابة على أسئلته ومناقشة فرضياته، من خلال ما تم التوصل اليه من نتائج خلال عملية التحليل الاحصائي باستخدام معالج الاحصائيات (SPSS)، للحصول على نتائج البحث التي سيتم عرضها:

### وصف عينة البحث:

لعرض عينة البحث وخصائصها تم استخدام الجداول التكرارية وتعزيزها بالرسومات البيانية التي توضح ذلك كما يلي:

جدول (4) خصائص عينة البحث حسب متغير الجنس		
الجنس	العدد	النسبة
ذكر	67	65.7
أنثى	35	34.3
المجموع	102	100.0

يتضح من الجدول (4) أن ما نسبته 65.7% من افراد العينة ذكور، وأن ما نسبته 34.3% منهم إناث، يلاحظ أن ثلث عينة الدراسة من الإناث، وهذا يشير لتتنوع المستثمرين بين الذكور والإناث.

جدول (5): خصائص عينة البحث حسب متغير الفئة العمرية

النسبة	العدد	الفئة العمرية
17.6	18	أقل من 25 سنوات
34.3	35	من 25 سنة - أقل من 35 سنة
38.2	39	من 35 - أقل من 45
9.8	10	من 45 سنة فأكثر
<b>100.0</b>	<b>102</b>	<b>المجموع</b>

يتضح من الجدول (5) أن ما نسبته 17.6% من أفراد العينة أعمارهم أقل من 25 سنة، وأن ما نسبته 34.3% من افراد العينة أعمارهم تتراوح بين 25 - 35 سنة، وأن ما نسبته 38.2% من افراد العينة أعمارهم من 35-45 سنة، وأن ما نسبته 9.8% من أفراد العينة أعمارهم من 45 سنة فأكثر. مما يلاحظ تباين أعمار المستثمرين في السوق السعودي مع ملاحظة أن الفئة العمرية من 35-45 سنة هي الأكثر، وهذا يشير إلى أن أعمار عينة الدراسة مناسبة للإجابة على تساؤلات الدراسة.

جدول (6): خصائص عينة البحث حسب متغير المؤهل العلمي

النسبة	العدد	المؤهل العلمي
16.7	17	دبلوم فأقل
64.7	66	بكالوريوس
15.7	16	ماجستير
2.9	3	دكتوراه
<b>100.0</b>	<b>102</b>	<b>المجموع</b>

يتضح من الجدول (6) أن ما نسبته 16.7% من أفراد العينة مؤهلهم العلمي دبلوم فأقل، وأن ما نسبته 64.7% من أفراد العينة مؤهلهم بكالوريوس، وأن ما نسبته 15.7% من أفراد العينة مؤهلهم العلمي ماجستير، وأن ما نسبته 2.9% مؤهلهم العلمي دكتوراه. مما يشير إلى أن النسبة الأكبر يحملون مؤهل جامعي وبالتالي تتتوفر لديهم القدرة على الإجابة على أسئلة الدراسة.

جدول (7): خصائص عينة البحث حسب متغير المسمى الوظيفي

النسبة	العدد	المسمى الوظيفي
69.6	71	موظف إداري
8.8	9	رئيس قسم
12.7	13	نائب مدير
8.8	9	مدير
<b>100.0</b>	<b>102</b>	<b>المجموع</b>

يتبيّن من الجدول (7) أن ما نسبته 69.6% من أفراد العينة مسماهم الوظيفي موظف إداري، وأن ما نسبته 8.8% من أفراد العينة مسماهم الوظيفي رئيس قسم، وأن ما نسبته 12.7% من أفراد العينة مسماهم الوظيفي نائب مدير، وأن ما

نسبة 8.8% أيضاً مدراء، يتبيّن أن عينة الدراسة تشغّل وظائف مختلفة في الشركات السعودية وبالتالي يزيد من احتمالية تقديم إجابات مناسبة حول تساولات الدراسة.

جدول (8) خصائص عينة البحث حسب متغير سنوات الخبرة		
النسبة	العدد	سنوات الخبرة
36.3	37	أقل من 5 سنوات
32.4	33	من 5 سنة - 10 سنوات
18.9	19	من 11 - 16 سنة
12.7	13	من 16 سنة فأكثر
<b>100.0</b>	<b>102</b>	<b>المجموع</b>

يتضح من الجدول (8) أن ما نسبته 36.3% من افراد العينة سنوات الخبرة لديهم أقل من 5 سنوات، وأن ما نسبته 32.4% من افراد العينة سنوات الخبرة لديهم من 5 - 10 سنوات، وأن ما نسبته 18.9% من افراد العينة سنوات الخبرة لديهم من 11-16 سنة، والباقي سنوات الخبرة لديهم من 16 سنة فأكثر بنسبة 12.7%， يلاحظ من بيانات سنوات الخبرة لعينة الدراسة أن 74% لديهم خبرة أكثر من 5 سنوات وهذا يشير إلى أن عينة الدراسة لها الخبرة العملية المناسبة مما يعزز من قدرتهم المعرفية للإجابة على تساولات الدراسة.

#### تحليل محاور الاستبانة:

تم تحليل محاور أداة البحث (الاستبانة) من خلال استخدام المتوسطات الحسابية والاحرف المعيارية لإجابات افراد العينة على عبارات المحاور وأبعادها كما يلي:

#### تحليل محور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية وختبار الفرضيات:

#### أولاً: أسلوب التكلفة المستهدفة:

جدول (9) الوسط الحسابي والانحراف المعياري والوزن النسبي للأسلوب الأول					
الترتيب	الوزن النسبي	الانحراف المعياري	المتوسط	العبارة	م
5	%85.00	0.995	4.25	أسلوب التكلفة المستهدفة قادرًا على توفير معلومات ملائمة لاتخاذ قرارات على مستوى كل نشاط بالشركة.	1
4	%86.00	0.841	4.3	يساعد أسلوب التكلفة المستهدفة على طرح منتجات وخدمات متعددة بسعر منافس.	2
3	%88.20	1.01	4.41	يعمل أسلوب التكلفة المستهدفة على طرح منتجات تلبي رغبات المستهلكين وإمكانياتهم المادية وتسعي لإرضائهم.	3
2	%90.00	0.962	4.5	يساعد أسلوب التكلفة المستهدفة على التخطيط للمدى الطويل وبالتالي الإدارة الاستراتيجية للأرباح المستقبلية.	4
1	%91.20	0.874	4.56	يتطلب اقتحام الأسواق العالمية والحفاظ على نمو وبقاء الشركة تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة.	5
الدرجة الكلية لأسلوب التكلفة المستهدفة					
	<b>%88.08</b>	<b>0.9364</b>	<b>4.404</b>		

يتضح من الجدول (9) أن أسلوب التكلفة المستهدفة TC يطبق بمستوى مرتفع جداً في الشركات، حيث حقق متوسط حسابي 4.40، وزن نسبي 88% ويعزو الباحث ذلك إلى أن أسلوب التكلفة المستهدفة من الأساليب الإدارية الحديثة ويتصنف بسهولة التطبيق.

حصلت الفقرة رقم (5) التي تنص على "يتطلب اقتحام الأسواق العالمية والحفاظ على نمو وبقاء الشركة تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة"، على المرتبة الأولى بمتوسط حسابي 4.56، وزن نسيبي 91.20%.

حصلت الفقرة رقم (1) التي تنص على "أسلوب التكلفة المستهدفة قادرًا على توفير معلومات ملائمة لاتخاذ قرارات على مستوى كل نشاط بالشركة"، على المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي 4.24، وزن نسيبي 85% وهو مرتفع أيضًا.

**اختبار الفرضية الأولى:** يوجد أثر دال إحصائيًا لأسلوب التكلفة المستهدفة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية. لاختبار الفرضية تم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط لدراسة أثر الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية على ثقة المستثمرين، وذلك كما يلي:

جدول (10): نتائج اختبار تحليل الانحدار للفرضية الأولى

البيان	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>	قيمة اختبار F	معامل الانحدار β	مستوى الدلالة
يوجد أثر دال إحصائيًا لأسلوب التكلفة المستهدفة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.	(a)0.885	0.635	2.35	5.654	0.000

يوضح الجدول (10) حسب نتائج استطلاع رأي أفراد عينة البحث عن أسلوب التكلفة المستهدفة والتي وردت في الجدول (9) أن مستوى الدلالة 0.000 وهي أقل من 5% بذلك تقبل الفرضية يوجد أثر دال إحصائيًا لأسلوب التكلفة المستهدفة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.

من نتائج هذه الدراسة أن أسلوب التكلفة المستهدفة يساعد على طرح منتجات وخدمات متنوعة بسعر منافس، وهذا ما يتفق مع ما توصلت إليه دراسة (ملو العين والعزام، 2018) والتي توصلت أن أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة تساهم في تعزيز القدرة التنافسية للشركات الصناعية. وهو ما توصلت إليه دراسة (حمدامين وأخرون، 2018) بوجود أثر لأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة على تحقيق الميزة التنافسية للشركات في إقليم كورستان. واتفقت نتائج هذه الدراسة مع دراسة (الهباش، 2016) بوجود علاقة بين أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ومكونات خاصية الموثوقية، إلا أن الاختلاف بين نتائج هذه الفرضية متعلقة بأسلوب واحد من الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية، في حين أن نتائج الدراسات السابقة متعلقة بجميع الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية. إن نتائج هذه الفرضية اتفقت مع نتائج دراسة (Ihenyen, et al, 2020) ودراسة (Hosban, et al, 2020) دراسة (2022) حول أسلوب التكلفة المستهدفة مع الاختلاف في مجال التطبيق.

**ثانياً: أسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة:**

جدول (11): الوسط الحسابي والانحراف المعياري والوزن النسبي للأسلوب الثاني

الرتبة	الوزن النسبي	الانحراف المعياري	المتوسط	العبارة	م
3	%82.00	1.12	4.1	يُعد مفهوم نظام التكاليف على أساس الأنشطة من المفاهيم الحديثة نسبياً لإدارة الشركة.	1
1	%88.00	1.01	4.4	يساعد تطبيق نظام التكاليف على أساس الأنشطة في تحسين قياس أداء الشركة.	2
2	%82.40	0.999	4.12	تطلب الشركات المتطورة اعتماد طرق أدق في احتساب التكاليف وهو ما يتاسب مع نظام التكاليف المبني على الأنشطة.	3
4	%79.60	0.889	3.98	حسيبة نظام الشركة يُسهل عملية تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة.	4
5	%77.60	0.874	3.88	يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة في توفير قاعدة بيانات تساعد المستويات الإدارية العليا باتخاذ القرارات الرشيدة.	5

جدول (11): الوسط الحسابي والانحراف المعياري والوزن النسبي للأسلوب الثاني					
الترتيب	الوزن النسبي	الانحراف المعياري	المتوسط	العبارة	م
	%81.92	0.9784	4.096	الدرجة الكلية للأسلوب التكاليف على أساس النشاط	

يتضح من الجدول (11) أن أسلوب التكاليف المبني على الأنشطة ABC يطبق بمستوى مرتفع جداً في الشركات، حيث حق متوسط حسابي 4.096، وزن نسبي 81.9% ويعزو الباحث ذلك إلى أن أسلوب التكاليف المبني على الأنشطة من الأساليب الإدارية الحديثة والتي عرفت سابقاً.

حصلت الفقرة رقم (2) التي تنص على "يساعد تطبيق نظام التكاليف على أساس الأنشطة في تحسين قياس أداء الشركة"، على المرتبة الأولى بمتوسط حسابي 4.56، وزن نسبي 91.20%.

حصلت الفقرة رقم (5) التي تنص على "يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة في توفير قاعدة بيانات تساعد المستويات الإدارية العليا باتخاذ القرارات الرشيدة"، على المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي 4.24، وزن نسبي 85% وهو مرتفع أيضاً.

**اختبار الفرضية الثانية:** يوجد أثر دال إحصائياً للأسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.

جدول (12): نتائج اختبار تحليل الانحدار للفرضية الثانية					
مستوى الدلالة	معامل الانحدار $\beta$	قيمة اختبار F	معامل التحديد $R^2$	معامل الارتباط R	البيان
0.000	3.121	2.55	0.64	(a)0.770	يوجد أثر دال إحصائياً للأسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية

يوضح الجدول (12) حسب نتائج استطلاع رأي أفراد عينة البحث حول أسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة والتي وردت في الجدول (11) وجد الباحثون أن مستوى الدلالة 0.000 وهي أقل من 5% بذلك تقبل الفرضية يوجد أثر دال إحصائياً للأسلوب محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية ان نتائج هذه الفرضية المتمثلة أن نظام التكاليف المبني على الأنشطة يساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة ويساعد في تحسين قياس أداء الشركة. تتفق مع النتائج التي توصلت إليها دراسة (Mustafa & Erald, 2016) في أن استخدام المحاسبة الإدارية وأساليبها يساهم في اتخاذ قرارات تساعد المؤسسات على قدرتها الإنتاجية، ومع دراسة (Brian & Bruse, 2016) التي توصلت إلى أن استخدام استعمال أساليب المحاسبة الإدارية يخفض الضياع والهدر وتتوفر أفضل المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات في الوقت المناسب. ومع ما توصلت إليه دراسة (Al-Khasawneh, el. Al, 2020) في أن تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة كان لها تأثير إيجابي قوي وهام على أداء المنظمة.

### ثالثاً: أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد:

جدول (13): الوسط الحسابي والانحراف المعياري والوزن النسبي للأسلوب الثالث					
الترتيب	الوزن النسبي	الانحراف المعياري	المتوسط	العبارة	م
1	%86.00	1.11	4.3	تعمل الشركة على تخفيض كميات المخزون من المواد الأولية والانتاج.	1
5	%75.60	1.2	3.78	تعتمد الشركة على مجموعة من الموردين الموثوق بهم عند شراء المواد.	2
4	%76.00	0.999	3.8	الانتاج في الوقت المحدد يزيد من كفاءة العملية الانتاجية للشركة.	3
3	%78.00	0.778	3.9	تعمل الشركة على مراقبة وضع الخطة والسياسات العامة في المدى الطويل.	4
2	%82.40	0.741	4.12	تقوم الشركة بإعداد دورات تدريبية على الآلات الحديثة المستخدمة في الإنتاج.	5
		<b>%79.60</b>	<b>0.9656</b>	<b>3.98</b>	<b>الدرجة الكلية لأسلوب الإنتاج في الوقت المحدد</b>

يتضح من الجدول (13) أن أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد JIT يطبق بمستوى مرتفع جداً في الشركات، حيث حقق متوسط حسابي 3.98، وزن نسبي 79.6% ويعزو الباحث ذلك إلى أن أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد يحافظ على الهدر وعلى الانحراف في العملية الصناعية بكافة تكاليفها.

حصلت الفقرة رقم (1) التي تنص على "تعمل الشركة على تخفيض كميات المخزون من المواد الأولية والانتاج"، على المرتبة الأولى بمتوسط حسابي 4.3، وزن نسبي 86%.

حصلت الفقرة رقم (2) التي تنص على "تعتمد الشركة على مجموعة من الموردين الموثوق بهم عند شراء المواد"، على المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي 3.78، وزن نسبي 75.6% وهو.

**اختبار الفرضية الثالثة:** يوجد أثر دال إحصائياً لأسلوب الإنتاج في الوقت المحدد على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.

جدول (14) نتائج اختبار تحليل الانحدار للفرضية الثالثة					
مستوى الدلالة	معامل الانحدار $\beta$	قيمة اختبار F	معامل التحديد $R^2$	معامل الارتباط R	البيان
0.000	3.214	5.210	0.5214	(a)0.741	يوجد أثر دال إحصائياً لأسلوب الإنتاج في الوقت المحدد على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية

يوضح الجدول (14) حسب نتائج استطلاع رأي أفراد عينة البحث حول أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد والتي وردت في الجدول (13) وجد الباحثون أن مستوى الدلالة 0.000 وهي أقل من 5% بذلك تقبل الفرضية يوجد أثر دال إحصائياً لأسلوب الإنتاج في الوقت المحدد على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.

نتائج هذه الفرضية في محاور تتفق مع نتائج دراسة (Gunawansha, 2021) والمتمثلة في تخفيض كميات المخزون من المواد الأولية والإنتاج وزيادة كفاءة العملية الانتاجية للشركة، والمساعدة على مراقبة وضع الخطة والسياسات العامة في المدى الطويل. إلا أن الاختلاف دراسة الباحثون في هذه الفرضية تناولت أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد بينما الدراسات السابقة اثبتت كل الأساليب الحديثة دون تحديد أسلوب محدد.

**رابعاً: أسلوب بطاقة الأداء المتوازن:**

جدول (15) الوسط الحسابي والانحراف المعياري والوزن النسبي للأسلوب الرابع					
الترتيب	الوزن النسبي	الانحراف المعياري	المتوسط	العبارة	م
4	78	1.11	3.9	يعد مفهوم بطاقة الأداء المتوازن من المفاهيم الإدارية المحاسبية نسبياً للشركات.	1
2	%82.40	1.2	4.12	رغبة الإدارة في تحسين قياس أداء الشركة المالي يزيد من فرص تطبيق بطاقة الأداء المتوازن.	2
1	%85.00	0.999	4.25	توفر إجراءات وأنظمة محاسبية تتميز بالمرونة يساعد في تطبيق نظام بطاقة الأداء المتوازن.	3
5	%75.60	0.778	3.78	توفر بيانات للإدارة العليا للشركة بصورة شاملة عن عملياتها يتطلب تطبيق نظام بطاقة الأداء المتوازن.	4
3	%80.00	0.741	4.00	يساهم تطبيق بطاقة الأداء المتوازن في تعزيز نظام الرقابة الداخلية للشركة.	5
الدرجة الكلية للأسلوب بطاقة الأداء المتوازن					
<b>%80.20      0.9656      4.01</b>					

يتضح من الجدول (15) أن أسلوب بطاقة الأداء المتوازن يطبق بمستوى مرتفع جداً في الشركات، حيث حقق متوسط حسابي 4.01، وزن نسبي 80.2% ويعزو الباحث ذلك إلى أن بطاقة الأداء المتوازن بأبعادها الأربعية مهمة جداً في العملية الصناعية وتعكس عليها نتائج إيجابية.

حصلت الفقرة رقم (3) التي تنص على "توفر إجراءات وأنظمة محاسبية تتميز بالمرونة يساعد في تطبيق نظام بطاقة الأداء المتوازن"، على المرتبة الأولى بمتوسط حسابي 4.25، وزن نسبي 85%.

حصلت الفقرة رقم (4) التي تنص على "توفر بيانات للإدارة العليا للشركة بصورة شاملة عن عملياتها يتطلب تطبيق نظام بطاقة الأداء المتوازن"، على المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي 3.78، وزن نسبي 75.6%.

**اختبار الفرضية الرابعة:** يوجد أثر دال إحصائياً للأسلوب بطاقة الأداء المتوازن على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.

جدول (16) نتائج اختبار تحليل الانحدار للفرضية الرابعة					
مستوى الدلالة	معامل الانحدار $\beta$	قيمة F اختبار	معامل التحديد $R^2$	معامل الارتباط R	البيان
0.000	3.012	2.102	0.47	(a)0.658	يوجد أثر دال إحصائياً للأسلوب بطاقة الأداء المتوازن على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.

يوضح الجدول (16) حسب نتائج استطلاع رأي أفراد عينة البحث حول أسلوب بطاقة الأداء المتوازن والتي وردت في الجدول (15) وجد الباحثون أن مستوى الدلالة 0.000 وهي أقل من 5% بذلك تقبل الفرضية وبالتالي يوجد أثر دال إحصائياً للأسلوب بطاقة الأداء المتوازن على ثقة المستثمرين في الشركات السعودية.

النتيجة المتعلقة بهذه الفرضية تتفق مع نتائج دراسة (حمدامين وآخرون، 2018) حول تطبيق أسلوب الأداء المتوازن. تحليل محور ثقة المستثمرين:

للتعرف على الاحصاءات الوصفية للمتغير التابع تم احتساب كل من الوسط الحسابي والانحراف المعياري والوزن النسبي وهي كما يوضحها الجدول التالي:

جدول (17) الوسط الحسابي والانحراف المعياري والوزن النسبي لمحور ثقة المستثمرين					
الترتيب	الوزن النسبي	المتوسط	الانحراف المعياري	الفقرة	م

6	%85.00	.82421	4.2542	تسعى الشركة إلى تحسين أداءها بشكل مستمر لكسب ثقة المستثمرين.	.1
8	%85.88	.80030	4.2938	تحرص الشركة على تحقيق الأرباح المختلفة من أجل كسب ثقة المستثمرين.	.2
1	%86.44	.77108	4.3220	تعمل الشركة على تحقيق زيادة في معدل العائد على الأصول لكسب ثقة المستثمرين.	.3
4	%86.10	.78886	4.3051	تقوم الشركة بتحقيق أعلى هامش ربح في القوائم المالية لكسب ثقة المستثمرين.	.4
7	%84.86	.77809	4.2429	تحقق الشركة أعلى مستوى من معدل العائد على حقوق الملكية لكسب ثقة المستثمرين.	.5
5	%85.20	.72318	4.2599	توزع الشركة جزء من أرباحها لكسب ثقة المستثمرين بشكل مستمر.	.6
9	%83.62	.79849	4.1808	تنوع الشركة بأنشطتها المجتمعية والمسؤولية المجتمعية لديها لكسب ثقة المستثمرين.	.7
2	%86.21	.69866	4.3107	تعمل الشركة على الانصاف عن وضعها المالي لكسب ثقة المستثمرين.	.8
10	%80.23	.91694	4.0113	تقوم الشركة بالإعلان عن أرباحها من أجل كسب ثقة المستثمرين.	.9
8	%84.75	.80493	4.2373	تعمل الشركة على تبني أنشطة وطنية من أجل كسب ثقة المستثمرين.	.10
	%84.60	.57894	4.2302	الدرجة الكلية للمحور الثاني	

ويتضح من الجدول (17) نتائج المحور الثاني ثقة المستثمرين، حيث أشارت النتائج إلى أن مستوى استجابات أفراد عينة البحث على فقرات محور ثقة المستثمرين جاءت كبيرة حيث حصل على نسبة 84.60%， ويعزو الباحث ذلك إلى أن ثقة المستثمرين موضوع غاية في الأهمية فهو يحافظ على كيان الشركة، وعلى وجودها واستمرارها.

بعد مناقشة نتائج الدراسة واختبار الفرضيات توصل الباحثون إلى أن نتائجها أتت متتفقة مع ما توصلت إليه الدراسات السابقة التي وردت في هذه الدراسة، إلا أن هذه الدراسة تناولت كل أسلوب على حدة كمتغير مستقل في حين أن الدراسات السابقة تناولت الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية مجتمعة كمتغير مستقل.

#### لخاتمة-النتائج والتوصيات:

#### أولاً-النتائج:

1. أسلوب التكلفة المستهدفة TC يطبق بمستوى مرتفع جداً في الشركات السعودية حسب نتائج عينة الدراسة، ويمثل أكثر الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية تطبيقاً.
2. أسلوب التكاليف المبني على الأنشطة ABC يعتبر ثاني أساليب المحاسبة الإدارية من حيث التطبيق في الشركات السعودية، بينما أسلوب الأداء المتوازن هو الثالث من حيث التطبيق، وجاء مستوى تطبيقهما عالياً.
3. أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد JIT يطبق بمستوى مرتفع جداً في الشركات ولكن بدرجة أقل من الأساليب الأخرى.
4. أشارت النتائج إلى أن مستوى استجابات أفراد عينة البحث على فقرات محور ثقة المستثمرين جاءت كبيرة.
5. يوجد تأثير كبير لأنساليب التكلفة المستهدفة، أسلوب التكاليف المبني على الأنشطة، أسلوب الأداء المتوازن على ثقة المستثمرين في السوق السعودي.

6. يوجد تأثير بدرجة أقل لأسلوب الإنتاج في الوقت المحدد على ثقة المستثمرين في السوق السعودي.

### ثانياً- التوصيات:

في ضوء النتائج يوصي البحث بمجموعة توصيات منها:

- العمل على تطبيق الأساليب الإدارية الحديثة للمحاسبة الإدارية في الشركات السعودية مع تحديد ما يتاسب وطبيعة كل نشاط وكل شركة.

• ضرورة عقد دورات تدريبية في كيفية تطبيق الأساليب الحديثة في المحاسبة الإدارية.

• ضرورة استخدام كل الأساليب المتطورة والحديثة في العملية المحاسبية.

• ضرورة أن يتم الفصاح عن كافة البيانات المالية حتى ينال ثقة المستثمرين.

• ضرورة الإعلان عن كافة الأرباح والتي بدورها تعتبر جاذبة للمستثمرين.

### ثالثاً- المقترنات المستقبلية:

- دراسة موضوع الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية الأخرى التي لم تطرق لها الدراسة الحالية.

- القيام بدراسات مستقبلية حول موضوع البحث في قطاعات أخرى مثل المصارف والمستفيضات.

- إجراء المزيد من الدراسات المستقبلية للتعرف على نقاط الضعف ونقاط القوة في كل أسلوب من الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية.

### المصادر والمراجع

#### أولاً: المراجع العربية:

- أبو شعبان، وليد. (2017). مدى تأثير السيولة والفرص الاستثمارية على الهيكل المالي: دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية المدرجة في بورصة فلسطين، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، فلسطين.
- أبو يوسف، إيمان عوني، (2016)، أثر استخدام أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في زيادة ثقة المستثمرين لدى شركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، فلسطين.
- العاني، سمير. (2015): أثر تقييمات المحاسبة الإدارية الاستراتيجية في تحسين جودة التقارير المالية - دراسة ميدانية على الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط، الأردن.
- إسماعيل، بوغازي وإسماعيل، مراد. (2021). دور وسائل المحاسبة الإدارية في دعم عملية اتخاذ القرار في المؤسسة - دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية عين تموشنت، مجلة مجتمع المعرفة، المجلد 2، العدد 1.
- بن بريكة، عبد الوهاب، وبكر، حفصة. (2017). إدارة التكلفة الاستراتيجية باستخدام تقنية التكلفة المستهدفة، مجلة الدراسات الاقتصادية، العدد 8 (1).
- حبيب، هبة. (2017). دور أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في تخطيط ورقابة العملية الإنتاجية - دراسة ميدانية على الشركات الصناعية بولاية نهر النيل، طروحة تكروه، جمهورية السودان، جامعة شندي.
- حمادمين، هلكوت وجاف، رزكار، وعلي، رزكار. (2018). آثار اعتماد التقنيات المحاسبية الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية على تحقيق الميزة التنافسية، مجلة جامعة جيهان اربيل العلمية، اصدار خاص، العدد 2.

- رباعية، هيثم. (2021). محددات الاستثمار الاجنبي المباشر في مصر في ظل التغيرات السياسية دراسة تحليلية للفترة من 2015-2020، مجلة العلوم الإنسانية، مصر.

– زملط، إياد. (2013). الأساليب المحاسبية الإدارية ودورها في الكفاءة الائتمانية: دراسة تحليلية على البنوك التجارية الفلسطينية، رسالة ماجستير، جامعة الأزهر، فلسطين.

– سمور، أحمد. (2015). الأساليب المحاسبية الإدارية ودورها في تحقيق إدارة الجودة الشاملة دراسة تطبيقية على البنوك التجارية المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية، رسالة ماجستير، جامعة الأزهر، فلسطين.

– سميح، مفيدة. (2019). أثر الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات والاتصال على الأداء المالي للبنوك التجارية العاملة في الجزائر، مجلة جامعة طيبة، مج 10، ع 1.

– طريشين، دلال. (2013) الاستثمار الأجنبي في الجزائر، رسالة ماجستير، وزارة التعليم العالي والبحث العلمي، جامعة العربي بن مهيدى أم البواقي، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسويق، لسنة 2013.

– غزال، رقية. (2015). أثر السياسات الاقتصادية على تقييم الأداء المالي للبنوك التجارية – البنك الوطني الجزائري وكالة الوادي، رسالة ماجستير، جامعة الشهيد حمـه لـخـضـرـ بالـوـادـيـ، الجزـائـرـ.

– كمال، طارق. (2018). أثر الفرص الاستثمارية على هيكل رأس المال: دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة اليرموك، سوريا.

– ملو العين، علاء والعزام، فاروق. (2018). واقع ممارسات تطبيق الاتجاهات الحديثة للمحاسبة الإدارية وأثرها على تعزيز القدرة التنافسية: دراسة ميدانية لعدد من الشركات الصناعية المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودية، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، الجامعة الأردنية، مج 14، ع 2، ص 197-218.

– الهاش، محمد (2016) العلاقة بين استخدام أساليب المحاسبة الإدارية وجودة المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية بقطاع غزة، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل بكلية التجارة في الجامعة الإسلامية بغزة.

– موقع الرؤية (2021). الاستثمار. <https://cutt.us/rAi29>.

## قائمة المراجع المر و منه:

Abo Shaaban, waleed. (2017), The Impact of Liquidity and Investment Opportunities on Financial Structure : An Empirical Study of The Manufacturing Companies Listed in Palestine Stock Exchange (in Arabic), The Islamic University, Palestine.

Abo Yosuf, Iman, Awni. (2016), The Impact of Using Modern Managerial Accounting Methods to Increase Confidence of Investors in the Public Shareholding Companies Listed in Palestinian Exchange, (in Arabic), The Islamic University, Palestine.

AL - ani, Sameer, (2015), The Impact of Strategic Management Accounting Techniques in Improving the Quality of Financial Reporting, (in Arabic), Middle East University, Jordan.

Al-Habash, Mohammad (2016) The relationship between the use of management accounting methods and the quality of accounting information in commercial banks in the Gaza Strip, (in Arabic), master's thesis, Islamic University, Gaza.

Bin Breeka, Abd Alwahab, Bakron, Hafsa, Strategic cost management using target costing technology, (in Arabic), Dirassat Journal Economic, Vol 8, Issue 1.

Ghazal, Ruqaya. (2015). The Impact of Economic Policies on Evaluating the Financial Performance of Commercial Banks - National Bank of Algeria, (in Arabic), Master Thesis, Hama Lakhdar University, Algeria.

Habib, Hiba. (2017), The role of modern management accounting methods in planning and controlling the production process - a field study on industrial companies in the Nile River State, (in Arabic), Ph.D. thesis, Shendi University, Sudan.

Hamdamin, Halkot, & Jaf, Rizkar, & Ali, Rizkar. (2018) The effects of adopting modern management accounting techniques in industrial companies on achieving competitive advantage, (in Arabic), Cihan University Erbil Journal, Cihan University Erbil Scientific Journal, Special Edition No2.

Ismail, Boughazi, & Morad, Ismail, (2021), The role of management accounting methods in supporting the institution's decision-making processA field study of a sample of economic enterprises in Ain Temouchent, (in Arabic), Knowledge Collections Journal, Vol 2, Issue 1.

Kamal, Tariq. (2018). The Impact of Investment Opportunities on Capital Structure: An Empirical Study on Industrial Companies Listed on the Amman Stock Exchange, (in Arabic), Unpublished Master Thesis, Yarmouk University.

Mallu Al-Ain, Alaa and Al-Azzam, Farouk. (2018). The reality of the practices of applying modern trends in management accounting and their impact on enhancing competitiveness: a field study of a number of industrial companies listed in the Saudi stock market, (in Arabic), Jordanian Journal of Business Administration, University of Jordan, vol. 14, Issue 2.

Rababa, Haytham , (2015), D2 Direct Investment Determinants in Egypt in Light of Political Changes: An Analytical Study for Period from (2015-2020), (in Arabic), Journal of Human Sciences, Egypt.

Samih, Mofeeda, (2019). The impact of investment in information and communication technology on the financial performance of commercial banks operating in Algeria, (in Arabic), Taibah University Journal, Vol. 10, Issue 1.

Sammour, Ahmed. (2015). Management accounting methods and their role in achieving total quality management, an applied study on commercial banks listed on the Palestine Stock Exchange, (in Arabic), master's thesis, Al-Azhar University, Palestine.

Trishin, Dalal. (2013) Foreign Investment in Algeria, (in Arabic), Master Thesis, Ministry of Higher Education and Scientific Research, Larbi Ben M'hidi University of Oum El-Bouaghi, Faculty of Economic Sciences, Commercial Sciences and Management Sciences, for the year 2013.

Zomlot, Iyad. (2013). Administrative accounting methods and their role in credit efficiency: an analytical study on Palestinian commercial banks, (in Arabic), master's thesis, Al-Azhar University, Palestine.

Public Investment Fund website. (2021). Investment, <https://www.vision2030.gov.sa/ar/v2030/vrps/pif/>.

Vision website (2021). Investment, <https://cutt.us/rAi29>.

**ثانياً: المراجع الأجنبية:**

Al-Khasawneh, S., Endut, W., & Rashid, N. (2020). Relationship between modern management accounting techniques and organizational performance of industrial sector listed in Amman stock exchange. International Journal of Management, Accounting and Economics, 7(5), 212-234.

AlTarawneh, Issa Mahmoud, (2021), The Impact of Strategic Management Accounting Techniques on Achieving Competitive Advantage in the Jordanian Public Industrial Companies, Academy of Accounting and Financial Studies Journal, Vol: 25 Issue: 2S.

Brian, U & Bruse, P. (2016). Analysis of areas of use of managerial accounting, Scientific Papers of The SILESIAN University of Technology, 2016 Organization and Management Series, No. 134, pp 47-63.

Gunawansha, H. A. L. C. (2021). Modern management accounting practices: effect on management accounting system performance of listed manufacturing sector organizations in sri lanka. In International Conference on Contemporary Management, International Journal of Accounting & Business Finance Vol.7, p. 124-142.

Hosban, Atallah, et al, 2021, "The effect of using the target cost on reducing costs in the tourism companies", Journal of Sustainable Finance & Investment.

Ihenyen, J. Confidence, et al, 2022, "Effect of Target Costing on Profitability of Industrial Goods Firms in Nigeria", Journal of Accounting and Financial Management Vol 8. No. 1. Pp1-8.

Mustafa, U., & Erald, K. (2016). The use of managerial accounting as a tool for decision making by manufacturing companies in Albania. Journal of accounting, finance and auditing studies, 2(1).