

## أثر استخدام التكلفة المستهدفة على قرارات التسعير بالتطبيق على الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان

عبير خالد الحر<sup>1</sup>، د. محمد سليم العيسى<sup>2\*</sup>

<sup>1</sup> جامعة البلقاء التطبيقية، الأردن

<sup>2</sup> جامعة البلقاء التطبيقية، الأردن

### The Impact of Using Target Costing on Pricing Decisions Applied on Industrial Corporations listed in Amman Stock Exchange

Abeer Khaled Alhurr<sup>1</sup>, Dr. Mohammad Salim Elessa<sup>2\*</sup>

<sup>1</sup> Al-Balqa Applied University, Jordan

<sup>2</sup> Al-Balqa Applied University, Jordan

تاريخ الاستلام: 2020/08/14؛ تاريخ القبول: 2020/10/29؛ تاريخ النشر: 2021/06/06

#### ملخص:

تمحورت مشكلة الدراسة حول أثر استخدام التكلفة المستهدفة على قرارات التسعير، وطورت فرضيات استندت الى ابعاد التكلفة المستهدفة الستة كمتغير مستقل وهي: (هامش الربح المستهدف، تحليل المنافسين، التركيز على المستهلك، سعر البيع المستهدف، تعاون أعضاء سلسلة القيمة و تصميم وتخطيط المنتج ) على قرارات التسعير كمتغير تابع، اعتمدت اسلوب المسح الشامل للمجتمع البالغ (63) شركة صناعية مدرجة في بورصة عمان بواسطة استبانة صممت لهذه الغاية. وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج ابرزها وجود أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام التكلفة المستهدفة بأبعادها الستة على قرارات التسعير أقواها في التأثير تصميم وتخطيط المنتج وأضعفها هامش الربح المستهدف، وجاءت ببعض التوصيات منها القيام بإعداد دراسات مماثلة وتطبيقها على القطاعات الأخرى.

الكلمات المفتاحية: محاسبة تكاليف، تكلفة مستهدفة، قرارات تسعير، بورصة عمان.

الترميز الاقتصادي (JEL): D24, M41, L11

#### Abstract:

The study problem cantered around the impact of using target costing on pricing decisions, it developed some hypothesis based on the six dimensions of target costing as an independent variable which were: (target profit margin, competitor analysis, focus on consumer, target selling price, the collaboration with the value chain members and designing and planning product) on pricing decisions as dependant variable, a comprehensive survey of (63) manufacturing companies listed in Amman Stock Exchange was adopted by using questionnaire designed for this purpose.

Most findings were the presence of a significant statistical impact of using the target costing and its six dimensions on pricing decisions, the strongest in influencing was designing and planning product and the weakest was target profit margin, some recommendations are meant to prepare similar studies on other sectors.

**Keywords:** Cost Accounting, Target Costing, Pricing Decisions, Amman Stock Exchange.

**JEL Classification Codes:** D24, M41, L11

## I. مقدمة:

نظراً للتطورات الذي يشهدها العصر في مختلف المجالات، والتحديات التي واجهت الانظمة التقليدية للتكلفة والتي اصبحت عاجزة امام مواجهتها كان لابد من استحداث انظمة حديثة قادرة على مواجهة هذه التحديات وتقليل الاخطاء الى الحد الأدنى، وقادرة على تقديم أفضل النتائج بأقل تكلفة وجودة مرتفعة وتحقيق الميزة التنافسية.

ومن أبرز وأهم هذه الأنظمة الحديثة اسلوب التكلفة المستهدفة (Target Costing) والتي ظهر لأول مرة في اليابان والتي استخدمتها كنظام شامل وفعال لإدارة التكاليف والارباح، واستخدمتها غالبية الشركات الصناعية اليابانية بنسبة (80%) من الشركات ومن أشهرها شركة تويوتا، نيسان وسوني وغيرها.

### 1. مشكلة الدراسة

جاءت مشكلة الدراسة حول الغرض الأساسي من هذه الدراسة وهو معرفة أثر استخدام اسلوب التكلفة المستهدفة على قرارات التسعير في الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، ولتحقيق ذلك يمكن عرض هذه المشكلة من خلال عدة تساؤلات حول نفس الغرض اعلاه وهي:

- 1- هل يوجد أثر لتحديد هامش الربح المستهدف على قرارات التسعير؟
- 2- هل يوجد أثر لتحليل المنافسين على قرارات التسعير؟
- 3- هل يوجد أثر للتركيز على المستهلك على قرارات التسعير؟
- 4- هل يوجد أثر لتحديد سعر البيع المستهدف على قرارات التسعير؟
- 5- هل يوجد أثر لتعاون أعضاء سلسلة القيمة على قرارات التسعير؟
- 6- هل يوجد أثر لتصميم وتخطيط المنتج على قرارات التسعير؟

### 2. أهمية الدراسة

تستند الدراسة في أهميتها إلى:

- أهمية القطاع المبحوث: حيث يعتبر مجتمع الدراسة من أهم أعمدة الاقتصاد الأردني.  
 - الأهمية الفنية والأكاديمية: تدعم استخدام أنظمة محاسبة التكاليف الحديثة، والمساهمة في مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات وتحقيق الأهداف المطلوبة بكفاءة وفعالية، كما وترفع المكتبة الجامعية بمصدر ومرجع للأكاديميين والمهتمين.

- الأهمية الميدانية: توفير التغذية الراجعة للمحاسبين في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، وزيادة الوعي المتمثل بالتعرف على أهمية التكلفة المستهدفة في تخفيض تكاليف الإنتاج وذلك من خلال المرحلة الأولية لدورة حياة المنتج.

### 3. أهداف الدراسة

يعتبر معرفة أثر استخدام اسلوب التكلفة المستهدفة على قرارات التسعير في الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان الهدف الرئيس لهذه الدراسة وذلك لما يحققه من منافع ومزايا في مجال تخفيض التكاليف والتي ستساعد للإجابة على أسئلة مشكلة الدراسة وغيرها ومنها:

- السعي لمعرفة أثر كل من تحديد هامش الربح المستهدف، تحليل المنافسين، التركيز على المستهلك، تحديد سعر البيع المستهدف، تعاون أعضاء سلسلة القيمة وتصميم وتخطيط المنتج على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.
  - السعي لمعرفة أي من العوامل السابقة يعتبر الأكثر تأثيراً وما قوة تأثير باقي العوامل على قرارات التسعير.
  - دراسة وتطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة باعتباره أحد أهم الأدوات الحديثة التي تساعد على التحسين والتطوير في مجال تخفيض تكلفة المنتج وتحسين الجودة.
  - دراسة الخلفية النظرية لمفاهيم والآثار الإيجابية لتطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة واستخدامها وقرارات التسعير.
  - تقديم ما هو جديد بخصوص التكلفة المستهدفة وأثرها على قرارات التسعير ورفدها للمهتمين وللمكتبة العربية وسوق العمل.
4. أنموذج الدراسة

من الشكل الوارد في الملحق رقم (1) نلاحظ المتغيرات التي تقوم عليها الدراسة وهي:

#### 1.4. المتغير المستقل (التكلفة المستهدفة):

- يعتبر المؤثر على قرارات التسعير والذي يتم قياسه في عدة أبعاد وهي: (هامش الربح المستهدف، تحليل المنافسين، التركيز على المستهلك، سعر البيع المستهدف، أعضاء سلسلة القيمة وت صميم وتخطيط المنتج).
- 2.4. المتغير التابع (قرارات التسعير): يعتبر المتأثر من التكلفة المستهدفة بأبعادها المختلفة. وتم ترشيح ابعاد المتغيرات بالاعتماد على الدراسات السابقة والدوريات والتي بينت أن هذه الأبعاد هي الأكثر قبولا للمتغير المستقل والتابع وكما هو موضح بالملحق رقم (1).

#### 5. المفاهيم الإجرائية

#### 1.5. المتغير المستقل:

- 1.1.5. التكلفة المستهدفة: عبارة عن أحد أنظمة التكاليف الحديثة التي تهدف إلى تخفيض تكلفة المنتج خلال المرحلة الأولية لدورة حياة المنتج واستغلال الموارد بكفاءة وفعالية والتخلص من الأنشطة الغير فعالة وتقوم بتصميم وتخطيط المنتج الجديد أو تطوير المنتج القديم وتهدف إلى تقديم منتجات ذات تكلفة منخفضة وجودة مرتفعة، وتقوم بتلبية رغبات الزبائن وتحقيق الميزة التنافسية (Sharaf-Alddin *et al.*, 2018).
- وقد تم قياس هذا المتغير المستقل من خلال عدة أبعاد وهي:

- 2.1.5. هامش الربح المستهدف: هو الربح الذي تأمل الشركة لتحقيقه من منتج أو خدمة معينة وتطمح لذلك، ويتم تحديد الربح المستهدف بالاعتماد على الخطط طويلة الأجل أو متوسطة الأجل والتي تقوم بعكس التخطيط الاستراتيجي فيها وتتأثر بعاملين أساسيين وهما المستثمرين وإدارة الشركة (Wegmann, 2018).

- 3.1.5. تحليل المنافسين: هو أحد أجزاء تحليل السوق، حيث أنه يتضمن دراسة المنافسين والبحث عن معلوماتهم كمواقعهم وحجم والإنتاج لديهم وأنواع منتجاتهم وأسعارهم لذلك فإن عملية التحليل تتضمن عدة مراحل رئيسية وهي جمع المعلومات وتفسيرها وبيان نقاط القوة أو الضعف للمنافسين في السوق والفرص والتهديدات واستغلالها بتقديم منتجات أو خدمات مميزة في السوق وتحقيق الميزة التنافسية وتحقيق الفائدة (العشماوي، 2012).

4.1.5. **التركيز على المستهلك:** هو توجيه الجهود نحو المستهلك باعتباره العنصر الرئيسي والمؤثر، ويقوم بتحليل التكاليف بناءً على طلبات المستهلكين، وعرض منتجات ذات جودة مرتفعة ومراعاة توقيت إنتاج المنتج وقيمتها ويسعر مناسب، وذلك بطريقة مرنة وبكفاءة والأخذ بعين الاعتبار العوامل الرئيسية التي من شأنها التأثير على المستهلك مثل نمط الحياة، سلوك المستهلك، الجوانب النفسية (Drury, 2011).

5.1.5. **سعر البيع المستهدف:** هو السعر المقدر للمنتج أو الخدمة الذي يرغب فيه الزبون ولهُ القدرة على دفعة ويُمكن الشركة من الحصول على الحصة السوقية التي ترغب بها، وهي أيضاً تحقق الربح المستهدف التي ترغب به الشركة والسعر المستهدف لا يزيد عن أسعار المنافسين بأي حال من الأحوال (بن سعيد، 2015).

6.1.5. **تعاون أعضاء سلسلة القيمة:** هو التعاون بين فرق الإدارة في الشركة والمشاركة فيما بينهم في اتخاذ القرارات المختلفة، والمتعلقة بقرارات الإنتاج، قبل الإنتاج واثائه وبعده، وتضم أعضاء سلسلة القيمة العديد من الأقسام والإدارات المختلفة، منها العملاء والموردين والمدرء وغيرهم (هدية، 2016).

7.1.5. **تصميم وتخطيط المنتج:** هو إحدى المراحل الأولية في دورة حياة المنتج التي يتم فيها جمع الأفكار والمعلومات المناسبة لإنتاج منتج، والتعرف على الاحتياجات التي قد يحتاجها المنتج من العملية الإنتاجية وتوفيرها بأقل وقت وتكلفة ممكنة، وبعد ذلك يتم تحديدها وتصنيفها وتحويلها إلى التصميم النهائي ومراقبة العملية ومتابعتها (Cooper, 2017).

## 2.5. المتغير التابع:

**قرارات التسعير:** تعتبر من أهم القرارات التي تقوم الشركة باتخاذها والتي تؤثر على نجاح الشركة بشكل أساسي، وهي التي تساهم بشكل كبير في تحسين الربحية والتأثير على المبيعات وحجمها بشكل مباشر، والأرباح التي قد تحققها الشركة من جراء هذه القرارات، فهي أيضاً تعتبر من القرارات الحيوية وأحد أهم العناصر الاستراتيجية التي لها تأثير على الأرباح، ويستخدم السعر كوسيلة فعالة وجاذبة للمستهلك ولديها القدرة على تحقيق المنافسة وزيادة الحصة السوقية، وقرارات التسعير تتأثر بعدة عوامل منها العوامل الداخلية والعوامل الخارجية (عيشاوي، 2018).

## 6. فرضيات الدراسة

بناء على مشكلة الدراسة وأهدافها وانموذجها، تم صياغة فرضياتها على النحو التالي:

### الفرضية العامة الرئيسية:

$H_{01}$  : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لاستخدام التكلفة المستهدفة على قرارات التسعير بالتطبيق على الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

وينبثق عن الفرضية العامة الرئيسة عدة فرضيات فرعية وهي:

### الفرضية الفرعية الأولى:

$H_{01-1}$ : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتحديد هامش الربح المستهدف على قرارات التسعير بالتطبيق على الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

### الفرضية الفرعية الثانية:

$H_{01-2}$ : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتحليل المنافسين على قرارات التسعير بالتطبيق على الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

### الفرضية الفرعية الثالثة:

$H_{01-3}$ : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) للتركيز على المستهلك على قرارات التسعير بالتطبيق على الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

### الفرضية الفرعية الرابعة:

$H_{01-4}$ : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتحديد سعر البيع المستهدف على قرارات التسعير بالتطبيق على الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

### الفرضية الفرعية الخامسة:

$H_{01-5}$ : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتعاون أعضاء سلسلة القيمة على قرارات التسعير بالتطبيق على الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

### الفرضية الفرعية السادسة:

$H_{01-6}$ : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتصميم وتخطيط المنتج على قرارات التسعير بالتطبيق على الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

## 7. الإطار النظري والدراسات السابقة

### 1.7. التكلفة المستهدفة:

إن محاسبة التكاليف تعتبر من أهم الوسائل التي تساهم بشكل كبير وفعال في تحقيق الأهداف العملية للإدارة، وذلك لما تقدمه من المساعدة والدعم في اتخاذ القرارات المختلفة، بالإضافة إلى الرقابة وعمليات التخطيط والتطوير، ويساعد نظام التكاليف أيضاً على توفير البيانات والمعلومات الملائمة والمناسبة وذلك للاختيار من البدائل المتوافرة والمتاحة لتمكين من اختيار أفضل بديل لتحقيق أهداف الإدارة والمنشأة (ديبان وعبد اللطيف، 2002).

ونظراً للتطور الجذري والسريع التي تشهده بيئة الأعمال في العالم، كان لا بد من استحداث واستخدام أنظمة معلومات جديدة، قادرة على استيعاب وتطبيق هذه التغيرات والعمل على إنتاج منتجات وخدمات جديدة تميزها عن منتجات وخدمات غيرها، ولديها القدرة على مواجهة المنافسة القوية في سوق العمل والتي توسع نطاقها على مستوى العالم، لذلك فإن المنشآت أُجبرت على تقديم منتجات وخدمات ذات تكلفة منخفضة ومناسبة وجودة عالية، الأمر الذي أدى إلى استخدام أنظمة حديثة لمحاكاة التكاليف لمواجهة جميع التحديات وتحقق الأهداف (Garrison and Noreen, 2003).

### 2.7. دواعي استخدام اسلوب التكلفة المستهدفة:

حسب ما جاء في كل من (Horngren and Rajan, 2015; Hilton and Platt, 2014; حسس والحداد، 2010; Worthy, 1991) فإن البيئة التي تعيش بها المنشآت تمتاز بأنها بيئة تنافسية وسريعة التغيير وتزايد الطلب ورفض الأخطاء أو التأخير، لذلك فإن أهم دواعي استخدام اسلوب التكلفة المستهدفة القصور الذي

واجه الأسلوب التقليدي للتكلفة، ويمكن توضيح الفرق بين التكلفة المستهدفة والأسلوب التقليدي من خلال المقارنة في الملحق رقم (2).

أما عن التطور التاريخي لهذا الأسلوب فقد ظهرت التكلفة المستهدفة لأول مرة في اليابان عام (1960) م، وذلك بسبب التطورات التي طرأت في القطاع الصناعي وزيادة شدة المنافسة وبسبب العجز الذي واجهه النظم التقليدية للتكاليف فجاءت التكلفة المستهدفة لمعالجة هذا القصور والعجز، والتكلفة المستهدفة كان لها الفضل في نجاح المشاريع الصناعية في اليابان لذلك فإن أكثر من (80%) من الشركات الصناعية اليابانية تقوم بإتباع أسلوب التكلفة المستهدفة (Mitev et al., 2018).

### 3.7. تعريف التكلفة المستهدفة:

عرفها (محمد وخالد، 2017) على أنها أسلوب يهدف إلى تخفيض تكاليف الإنتاج في المرحلة الأولية لدورة حياة المنتج إلى مرحلة التصميم والبحث والتطوير، وذلك من خلال الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة بكفاءة وفعالية، والأخذ بعين الاعتبار مستوى الجودة، والمبلغ الذي يرغب الزبون بدفعه.

وعرفها (الكبيجي، 2014) بأنها عملية يتم من خلالها تحديد التكاليف المسموح بها، من أجل إنتاج منتج جديد من خلال تطوير نموذج أو لي يساعد على وصول التكلفة لمستوى التكلفة المستهدفة. أما (2011) (Horngren et al) فعرفها بأنها عبارة عن مدخل من مداخل المحاسبة الإدارية لإدارة التكاليف والتي تهدف إلى تخفيض تكاليف الإنتاج في المراحل الأولية للمنتج في مرحلة التصميم والتطوير وتقوم بتقديم منتجات ذات جودة عالية تلبى رغبات وحاجات الزبائن، وذلك للوصول إلى قيمة التكلفة المحددة مسبقاً في ظل أسعار السلعة في السوق.

### 4.7. أهداف استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة ومراحل تطبيقها:

إن للتكلفة المستهدفة العديد من الأهداف ومن أهم هذه الأهداف تخفيض التكلفة مع المحافظة على الجودة ومن هذه الأهداف أيضاً حسب ما جاء في (بركة، 2012؛ نعيمة، 2015) ما يلي:

- 1- خفض تكاليف إنتاج المنتجات الجديدة مع المحافظة على جودتها والتقيد بالوقت المناسب لتسليم هذه المنتجات مع مراعاة سعر هذه المنتجات مع المنتجات السائدة في السوق.
- 2- العمل على تحفيز الموظفين في الشركات للوصول إلى الربح المستهدف من خلال استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة وذلك في كافة مستويات الشركة.
- 3- استخدام أسلوب التخطيط الاستراتيجي وذلك من خلال العمل على تخفيض التكلفة بشكل مستمر وزيادة فعالية المنتج وجودته بشكل مستمر.

كما ويتم تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة وذلك من خلال ثلاثة مراحل رئيسية: وهي مرحلة تخطيط التكلفة المستهدفة ومرحلة تحجيم التكلفة ومرحلة التطوير والتحسين المستمر (حلس والحداد، 2010؛ فودة، 2007؛ زامل، 1999؛ Hergeth, 2002). ويعتبر مدخل التكلفة المطورة (Kaizan Costing) مدخل ذو أهمية كبيرة لما له من دور في المحافظة على الربحية، وذلك في ظل التزايد المستمر في المنافسة، حيث أنه يسعى بشكل كبير لإجراء تحسينات واسعة على العمليات الإنتاجية الحالية أو في تصميم المنتج، بحيث أنه إذا كان هنالك خطط مستقبلية لإجراء تخفيض في التكاليف، والوصول للتكلفة المستهدفة (رماضنة، 2017).

## 5.7. قرارات التسعير:

إن التسعير يعتبر من أهم وأصعب القرارات الاستراتيجية على مستوى إدارة التسويق في المنشأة، كما إن السعر له تأثير مباشر وكبير على المنشأة، من حيث الأرباح والتغيرات على الطلب والعرض في السوق، وان السعر لا يتم احتكار أهميته على فئة معينة في المجتمع بل على جميع الفئات مثل المنشآت، المستهلكين، الموردين، المنتجين وحتى الحكومة، فالسعر عامل مهم ومؤثر في جميع القطاعات (عباس والكميم، 2015).

اما السعر فعرّفه (Barber, 2010) بأنه قيمة الخدمة أو المنتج التي يتم التعبير عنها بشكل نقدي، كما عرفه (عباس والكميم، 2015) هو عبارة عن قيمة المنتج أو الخدمة، وهذه القيمة قابلة للتعديل هبوطاً أو صعوداً، وذلك وفقاً للمتغيرات الداخلية أو الخارجية التي تحيط بالمنشأة، وذلك بما يتوافق مع الإمكانيات والقدرات الشرائية وأذواق ورغبات الزبائن.

وحسب ما جاء في كل من (العدوان المحتسب، 2009) فللسعر أنواع وهي السوقية والمتحكم به او المحدد والحكومي او الجبري، وهناك عوامل تؤثر على قرارات التسعير كقرارات تسويقية منها عوامل داخلية وعوامل خارجية (أبو قحف، 2001؛ الخطيب وعواد 2000؛ الصحن، 1996).

## 6.7. الدراسات السابقة

يمكن تلخيص الدراسات السابقة من خلال عرضها في الملحق رقم (3).

## II. الطريقة والأدوات:

تم استخدام المنهج الوصفي والاستدلالي وذلك للتعرف على أثر المتغير المستقل بإبعاده المختلفة على المتغير التابع التي اشتملت عليها الدراسة.

### 1. مجتمع وعينه الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من جميع الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان والبالغ عددها (63) شركة صناعية.

حيث قام الباحثان بتوزيع (10) استبانات على كل شركة في المجتمع بواقع (580) استبانة، ووزعت الاستبانة على (المدراء الماليين، المدققين الداخليين، رؤساء الأقسام والمحاسبين).

حيث تعاون مع الباحثان (58) شركة أي بنسبة (92%) من مجموع الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، وتم استرداد (430) استبانة ولدى فحصها تبين وجود (36) استبانة غير صالحه للتحليل الإحصائي فتم استبعادها، وتم اعتماد (394) استبانة أي ما نسبته (67.9%) من مجموع الاستبانات الموزعة صالحة لغايات التحليل الإحصائي.

### 2. مصادر جمع البيانات والمعلومات واداة الدراسة:

من هذه المصادر المصادر الثانوية حيث تم الاستعانة بالكتب والمؤلفات والمجلات العلمية والأبحاث المنشورة والأطروحات والرسائل الجامعية، كما تم الاستعانة بالمصادر الالكترونية المتوفرة على شبكة الانترنت، وقواعد البيانات المختلفة للحصول على أحدث الدراسات والأدبيات حول موضوع الدراسة. بالإضافة الى المصادر الأولية التي تمثلت في البيانات المجمعة من أداة الدراسة وهي الاستبانة، حيث تم تطويرها لتتناسب مع الدراسة الحالية ومتغيراتها، واعتماداً على ما تم طرحه نظرياً في الأدبيات السابقة في البحث العلمي. وتكونت الاستبانة من

قسمين الأول يتعلق بالبيانات الديموغرافية والثاني يتعلق بالمتغير المستقل والتابع وفقا لمقياس لكرت الخماسي التدريجي.

### 3. صدق وثبات أداة الدراسة:

1.3. الصدق الظاهري: تمثل بعرض أداة الدراسة على محكمين الأكاديميين من ذوي الخبرة والاختصاص لإبداء رأيهم فيها، أما صدق البناء فيعتبر من أحد مقاييس صدق الأداة الذي يقيس مدى تحقق الأهداف التي تريد الأداة الوصول إليها، ويبين مدى ارتباط درجة كل فقرة مع الدرجة الكلية لمحورها، من أجل تحديد قدرة كل فقرة من فقرات المقياس على التمييز، والملحق رقم (4) يبين معامل ارتباط (Pearson Correlation) لكل فقرة من فقرات أداة الدراسة مع الدرجة الكلية لمحورها. وتعتبر الفقرات السالبة أو التي يقل معامل ارتباطها عن (0.25) متدنية ويفضل حذفها (Linn and Gronlund, 2012).

يتضح من الملحق رقم (4) أن معاملات تمييز فقرات التكلفة المستهدفة تراوحت ما بين (0.425 و 0.826) وهي دالة عند مستوى معنوية ( $\alpha=0.01$ ) وهي فقرات تتمتع بتميز ملحوظ كونها أعلى من (0.25)، وبذلك يعتبر هذا المتغير صادقا لما وضع لقياسه.

### 2.3. ثبات أداة الدراسة:

تم التأكد من مدى ثبات الأداة المستخدمة في قياس المتغيرات التي تشتمل عليها الاستبانة، من خلال احتساب قيمة معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) حيث إذا تجاوزت القيمة أكبر من (0.60) فتعتبر مقبولة احصائيا، وكذلك عندما تقترب من 100%، دل هذا على درجات ثبات أعلى لأداة الدراسة (Sekaran and Bougie, 2012). وبالنظر إلى البيانات الواردة في الملحق رقم (5) نجد أن نتيجة ألفا كرونباخ للعينة النهائية كانت (90.7%)، لذا يمكن وصف أداة الدراسة بالثبات، وأن البيانات التي تم الحصول عليها من خلالها مناسبة لقياس المتغيرات، وتخضع لدرجة اعتمادية عالية.

يشير الملحق رقم (5) إلى أن معامل كرونباخ ألفا لمتغيرات الدراسة تراوح بين (0.663 و 0.887) وجميعها قيم أعلى من النسبة المقبولة 60%.

### 4. الأساليب الإحصائية المستخدمة:

تم استخدام برمجية الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) في إجراء التحليل الوصفي والاستدلالي واختبار الفرضيات والاجابة على أسئلة الدراسة من خلال استخدام الأساليب الإحصائية ومنها:  
أ- الإحصاء الوصفي كالتكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحراف المعياري.  
ب- الإحصاء الاستدلالي من خلال الأساليب والمؤشرات الإحصائية والاختبارات كاختبار معامل التوزيع الطبيعي واختبار بيرسون ومعامل الارتباط والانحدار البسيط والمتعدد واختبار VIF وتوزيعات F و T.

### III. مناقشة النتائج واختبار الفرضيات:

#### 1. وصف خصائص عينة الدراسة:

هذا الجزء من الدراسة يوضح التكرارات والنسب المئوية للمعلومات الديموغرافية للأفراد المجيبين والمتعلق بالقسم الأول من الاستبانة وفيما يلي توضيح لإجابات العينة نجدها في الملحق رقم (6).



أظهرت نتائج الملاحق رقم (6) أن 78.7% من أفراد عينة الدراسة ذكور، و 21.3% منها إناث، و 84 فرداً، وهذا مؤشر على أن النسبة الأعلى في الدوائر المالية والإشرافية في القطاع المبحوث من الذكور. كما تبين أن 44.4% من أفراد عينة الدراسة تتراوح أعمارهم بين 30-40 أقل من 40 سنة، و 175 فرداً، يليها 25.9% تتراوح أعمارهم بين 40-50 أقل من 50 سنة، و 102 فرداً، يليها 23.6% تقل أعمارهم عن 30 سنة، و 93 فرداً، بينما 6.1% تزيد أعمارهم عن 50 سنة و 24 فرداً، وهذا مؤشر على امتلاك القطاع المبحوث فئات شابة في الدوائر المالية والإشرافية. كما تبين أن 71.6% من أفراد عينة الدراسة مؤهلاتهم العلمية بدرجة البكالوريوس، و 282 فرداً، يليها 20.6% ماجستير، و 81 فرداً، يليها 7.9% دبلوم، و 31 فرداً، وهذا مؤشر على اهتمام القطاع المبحوث بتعيين من هم يحملون شهادات علمية. كما تبين أن 64.7% من أفراد عينة الدراسة تخصصاتهم الأكاديمية محاسبة، و 255 فرداً، يليها 12.9% إدارة أعمال و 51 فرداً، يليها 9.9% مالية ومصرفية، و 39 فرداً، يليها 8.6% اقتصاد، و 34 فرداً، بينما 3.8% تخصصاتهم غير التي ذكرت و 15 فرداً. كذلك تبين أن 43.1% من أفراد العينة مسمياتهم الوظيفية محاسبين، و 170 فرداً، يليها 21.6% رؤساء أقسام، و 85 فرداً، يليها 12.7% مدققين داخليين، و 50 مدقق، يليها 12.4% مدراء ماليين، و 49 فرداً، بينما 10.2% من أفراد العينة مسمياتهم الوظيفية غير التي ذكرت وكانت موزعة بين مدير تسويق ومبيعات ومسؤول علاقات عامة وضابط إنتاج و 40 فرداً، ويستدل من هذه النتيجة أن أغلب أفراد عينة الدراسة محاسبين. وتبين أيضاً أن 46.2% من أفراد عينة الدراسة تتراوح خبرتهم بين 5-10 سنوات، و 182 فرداً، يليها 26.6% تقل خبرتهم عن 5 سنوات، و 105 أفراد، يليها 22.3% تتراوح خبرتهم بين 10-15 سنة، و 88 فرداً، يليها 3.8% تتراوح خبرتهم بين 15-20 سنة، و 15 فرداً، بينما 1% تزيد خبرتهم عن 20 سنة و 4 أفراد، وهذا مؤشر إلى أن أغلب موظفي الدائرة المالية والإشرافية في القطاع المبحوث يتمتعون بخبرة جيدة وبالتالي امتلاكهم بيانات مفيدة، وهذا يساعد على الخروج بنتائج أو مؤشرات يمكن تعميمها. ونلاحظ أن 81% من أفراد عينة الدراسة لا يحملون شهادة مهنية، و 319 فرداً، بينما 6.6% من أفراد عينة الدراسة لديهم شهادات مهنية لكن غير التي ذكرت.

## 2. اختبار فرضيات الدراسة:

### 1.2. نتائج اختبار الفرضية الرئيسية:

$H_{0.1}$ : "لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لا استخدام التكلفة المستهدفة على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".  
 $H_{1.1}$ : "يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لا استخدام التكلفة المستهدفة على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".

تم اختبار هذه الفرضية باستخدام اختبار الانحدار الخطي المتعدد وكانت نتائجه كما هي في الملاحق رقم (7). يبين الملاحق رقم (7) نتائج الاختبار الإحصائي للفرضية الرئيسية والمتمثلة بوجود مجموعة من الأبعاد المستقلة وهي (هامش الربح المستهدف، تحليل المنافسين، التركيز على المستهلك، سعر البيع المستهدف، تعاون أعضاء سلسلة القيمة وتصميم وتخطيط المنتج) ومتغير تابع واحد يمثل (قرارات التسعير). واستناداً الى قاعدة القرار حول

قيمة Sig وهي رفض الفرضية العدمية إذا كان (Sig) أقل من مستوى الدلالة (5%)، وبما أن قيمة Sig الظاهرة في النتائج وبالغة (Sig=0.00)، وعليه فإننا نرفض الفرضية العدمية ( $H_{0.1}$ ) ونقبل الفرضية البديلة ( $H_{1.1}$ )، أي يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لاستخدام التكلفة المستهدفة على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

## 2.2. نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى:

$H_{0.1.1}$ : "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتحديد هامش الربح المستهدف على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".  
 $H_{1.1.1}$ : "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتحديد هامش الربح المستهدف على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".  
 تم اختبار هذه الفرضية باستخدام اختبار الانحدار الخطي البسيط وكانت نتائجه كما هي في الملحق رقم (8).

يبين الملحق رقم (8) نتائج الاختبار الإحصائي للفرضية الفرعية الأولى وتتمثل بوجود متغير مستقل واحد (هامش الربح المستهدف) ومتغير تابع (قرارات التسعير). واستناداً إلى قاعدة القرار حول قيمة Sig وهي رفض الفرضية العدمية إذا كان (Sig) أقل من مستوى الدلالة (5%)، وبما أن قيمة Sig الظاهرة في النتائج وبالغة (Sig=0.00) فإننا نرفض الفرضية العدمية ( $H_{0.1.1}$ ) ونقبل الفرضية البديلة ( $H_{1.1.1}$ )، وعليه يوجد وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتحديد هامش الربح المستهدف على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

## 3.2. نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية:

$H_{0.1.2}$ : "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتحليل المنافسين على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".  
 $H_{1.1.2}$ : "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتحليل المنافسين على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".  
 تم اختبار هذه الفرضية باستخدام اختبار الانحدار الخطي البسيط وكانت نتائجه كما هي موضحة في الملحق رقم (9).

يبين الملحق رقم (9) نتائج الاختبار الإحصائي للفرضية الفرعية الثانية وتتمثل بوجود متغير مستقل واحد (تحليل المنافسين) ومتغير تابع (قرارات التسعير). واستناداً إلى قاعدة القرار حول قيمة Sig وهي رفض الفرضية العدمية إذا كان (Sig) أقل من مستوى الدلالة (5%)، وبما أن قيمة Sig الظاهرة في النتائج وبالغة (Sig=0.00) فإننا نرفض الفرضية العدمية ( $H_{0.1.2}$ ) ونقبل الفرضية البديلة ( $H_{1.1.2}$ )، وعليه يوجد وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتحليل المنافسين على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

#### 4.2. نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة:

$H_{0.1.3}$ : "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) للتركيز على المستهلك على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".  
 $H_{1.1.3}$ : "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) للتركيز على المستهلك على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".  
 تم اختبار هذه الفرضية باستخدام اختبار الانحدار الخطي البسيط وكانت نتائجها كما هي في الملاحق رقم (10).

يبين الملاحق رقم (10) نتائج الاختبار الإحصائي للفرضية الفرعية الثالثة وتتمثل بوجود متغير مستقل واحد (التركيز على المستهلك) ومتغير تابع (قرارات التسعير). واستناداً إلى قاعدة القرار حول قيمة Sig وهي رفض الفرضية العدمية إذا كان (Sig) أقل من مستوى الدلالة (5%)، وبما أن قيمة Sig الظاهرة في النتائج وبالغة ( $Sig=0.00$ ) فإننا نرفض الفرضية العدمية ( $H_{0.1.3}$ ) ونقبل الفرضية البديلة ( $H_{1.1.3}$ )، وعليه يوجد وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) للتركيز على المستهلك على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

#### 5.2. نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة:

$H_{0.1.4}$ : "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) لسعر البيع المستهدف على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".  
 $H_{1.1.4}$ : "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) لسعر البيع المستهدف على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".  
 تم اختبار هذه الفرضية باستخدام اختبار الانحدار الخطي البسيط وكانت نتائجها كما هي في الملاحق رقم (11).

يبين الملاحق رقم (11) نتائج الاختبار الإحصائي للفرضية الفرعية الرابعة وتتمثل بوجود متغير مستقل واحد (سعر البيع المستهدف) ومتغير تابع (قرارات التسعير). واستناداً إلى قاعدة القرار حول قيمة Sig وهي رفض الفرضية العدمية إذا كان (Sig) أقل من مستوى الدلالة (5%)، وبما أن قيمة Sig الظاهرة في النتائج وبالغة ( $Sig=0.00$ ) فإننا نرفض الفرضية العدمية ( $H_{0.1.4}$ ) ونقبل الفرضية البديلة ( $H_{1.1.4}$ )، وعليه يوجد وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لسعر البيع المستهدف على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

#### 6.2. نتائج اختبار الفرضية الفرعية الخامسة:

$H_{0.1.5}$ : "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتعاون أعضاء سلسلة القيمة على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".  
 $H_{1.1.5}$ : "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتعاون أعضاء سلسلة القيمة على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".

تم اختبار هذه الفرضية باستخدام اختبار الانحدار الخطي البسيط وكانت نتائجه كما هي في الملحق رقم (12).

يبين الملحق رقم (12) نتائج الاختبار الإحصائي للفرضية الفرعية الخامسة وتتمثل بوجود متغير مستقل واحد (تعاون أعضاء سلسلة القيمة) ومتغير تابع (قرارات التسعير). واستناداً إلى قاعدة القرار حول قيمة Sig وهي رفض الفرضية العدمية إذا كان (Sig) أقل من مستوى الدلالة (5%)، وبما أن قيمة Sig الظاهرة في النتائج وبالقيمة Sig=0.00) فإننا نرفض الفرضية العدمية ( $H_{0.1.5}$ ) ونقبل الفرضية البديلة ( $H_{1.1.5}$ )، وعليه يوجد وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتعاون أعضاء سلسلة القيمة على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

#### 7.2. نتائج اختبار الفرضية الفرعية السادسة:

$H_{0.1.6}$ : "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتصميم وتخطيط المنتج على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".  
 $H_{1.1.6}$ : "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتصميم وتخطيط المنتج على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان".

تم اختبار هذه الفرضية باستخدام اختبار الانحدار الخطي البسيط وكانت نتائجه كما هي في الملحق رقم (13).

يبين الملحق رقم (13) نتائج الاختبار الإحصائي للفرضية الفرعية السادسة وتتمثل بوجود متغير مستقل واحد (تصميم وتخطيط المنتج) ومتغير تابع (قرارات التسعير). واستناداً إلى قاعدة القرار حول قيمة Sig وهي رفض الفرضية العدمية إذا كان (Sig) أقل من مستوى الدلالة (5%)، وبما أن قيمة Sig الظاهرة في النتائج وبالقيمة Sig=0.00) فإننا نرفض الفرضية العدمية ( $H_{0.1.6}$ ) ونقبل الفرضية البديلة ( $H_{1.1.6}$ )، وعليه يوجد وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لتصميم وتخطيط المنتج على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

#### IV. النتائج:

##### 1. النتائج المتعلقة بوصف متغيرات الدراسة:

أظهرت نتائج الدراسة أن كل من (هامش الربح المستهدف، تحليل المنافسين، التركيز على المستهلك، سعر البيع المستهدف، تعاون أعضاء سلسلة القيمة، تصميم وتخطيط المنتج وقرارات التسعير) قد حقق درجة مرتفعة من الأهمية وذلك من وجهة نظر أفراد العينة، حيث بلغت درجة الأهمية على التوالي كما يلي: (79.5%، 79.8%، 75.5%، 79.5%، 67%، 78.4%، 78.8%) وهذا يدل على أخذ الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان بعين الاعتبار قيمة وأهمية هذه العوامل.

##### 2. النتائج المتعلقة باختبار فرضيات الدراسة:

1- تبين وجود أثر لا استخدام التكلفة المستهوفة بأبعادها مجتمعة على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.

- 2- تبين وجود أثر لتحديد هامش الربح المستهدف على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.
- 3- تبين وجود أثر لتحليل المنافسين على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.
- 4- تبين وجود أثر للتركيز على المستهلك على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.
- 5- تبين وجود أثر لسعر البيع المستهدف على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.
- 6- تبين وجود أثر لتعاون أعضاء سلسلة القيمة على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.
- 7- تبين وجود أثر لتصميم وتخطيط المنتج على قرارات التسعير في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان.
- 8- أظهرت الدراسة ان لتصميم وتخطيط المنتج الأثر الأكبر بين متغيرات الدراسة على قرارات التسعير يليه التركيز على المستهلك يليه سعر البيع المستهدف يليه تحليل المنافسين يليه التعاون بين أعضاء سلسلة القيمة واخيراً هامش الربح المستهدف.

### 3. التوصيات

يوصي الباحثان ما يلي:

- 1- أعداد دراسات مماثلة وتكرارها على القطاعات الأخرى المدرجة في بورصة عمان والتي لم تأخذها هذه الدراسة ومقارنة النتائج الحالية بالقطاعات الأخرى.
- 2- زيادة الوعي لدى الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان بأهمية الأساليب الحديثة في مناهج التكاليف والتسعير ولما لها من أثر كبير على القرارات المختلفة.
- 3- اجراء دراسات موازية تدرس أهمية وقيمة التكلفة المستهدفة وأثرها على قرارات أخرى غير قرارات التسعير من اجل التعرف عليها للشركات الصناعية وغيرها.
- 4- زيادة الوعي بالتعاون مع الباحثين وإعطائهم البيانات اللازمة لإتمام أبحاثهم والوصول لنتائج سليمة مما سينعكس عليهم ايجابياً وهذا جزء من المسؤوليات الاجتماعية المنوطة بهم.

### المراجع والمصادر:

المراجع والمصادر العربية:

- أبو قحف، عبد السلام (2001)، التسويق وجهة نظر معاصرة، ط1، مكتبة ومطبعة الإشعاع الفنية، الإسكندرية، مصر، ص534.
- احمد، السارة (2018)، استخدام أسلوب التكلفة على أساس النشاط والتكلفة المستهدفة في قياس التكلفة وتسعير الخدمات المصرفية دراسة ميدانية على عينة من المصارف التجارية السودانية، رسالة دكتوراه غير منشوره، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، الخرطوم، السودان.
- الخطيب، فهد وعواد، محمد (2002)، مبادئ التسويق مبادئ أساسية، ط1، دار الفكر للطباعة والنشر والتوزيع، عمان، الأردن، ص11.
- رماضنة، عصام (2017)، دور أسلوب التكلفة المستهدفة في تحقيق الميزة التنافسية -دراسة حالة مركب الملح -الوطاية، رسالة ماجستير غير منشوره، جامعة محمد خيضر -بسكره، الجزائر.

- زامل، أحمد (1999)، نحو إطار شامل لتحديد التكلفة المستهدفة، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، المجلد 1، العدد 1، 357-332.
- الصحن، فريد (1996)، قراءات في إدارة التسويق، ط 1، الدار الجامعية للطباعة والنشر، الإسكندرية، مصر، ص 23.
- عباس، انس والكيم، جمال (2015)، التسويق المعاصر، ط 1، الأكاديميون للنشر، عمان، الأردن، ص 167-172.
- عباس، نبراس (2018)، استعمال آلية منهج التكلفة المستهدفة في تسعير الخدمة المصرفية -دراسة تطبيقية، مجلة الإدارة والاقتصاد، المجلد 41، العدد 114، 280-301.
- عثمان، إدريس وصالح، هلال (2018)، أثر تطبيق التكلفة المستهدفة على تخفيض التكاليف الصناعية دراسة ميدانية على عينة من الشركات الصناعية العاملة بالسودان، مجلة جامعة الزنجي للعلوم التطبيقية والآداب، المجلد 1، العدد 6، 1-25.
- العدوان، وصفي والمحتسب، بثينة (2009)، أثر تعويم أسعار المنتجات الزراعية في كميات الخضروات وخدمة القروض الزراعية في الشونة الجنوبية، دراسة ميدانية، العلوم الإدارية، المجلد 36، العدد 2، 296-315.
- فوده، شوقي (2007)، إطار مقترح للتكامل بين أسلوب التكلفة المستهدفة والتحليل الاستراتيجي للتكلفة بهدف تخفيض تكاليف الأنشطة من خلال مفهوم سلسلة القيمة، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية-جامعة الإسكندرية-، المجلد 44، العدد الأول، ص 209-235.
- محمد، محمد وخالد، حسن (2017)، نظام التكلفة المستهدفة وأثره على قياس التكلفة وتحقيق جودة المنتج في المنشآت الصناعية السودانية، مجلة الدراسات العليا جامعة النيلين، المجلد 7، عدد 28.
- النابلسية، توفيق (2014)، أثر استخدام مدخل تكلفة (Kaizen) على تحسين مدخل التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان دراسة ميدانية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الزرقاء، الأردن.
- الكبيجي، مجدي (2014)، مدى تطبيق التكلفة المستهدفة وهندسة القيمة كمدخل لتخفيض التكاليف في الشركات الصناعية المساهمة العامة الفلسطينية، دراسات العلوم الإدارية، المجلد 20، العدد 2.
- بركة، كامل (2012)، دور أساليب المحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين.
- نعيمة، زعرور (2015)، أساليب مثلى لترشيد تكاليف الخدمات العامة، رسالة دكتوراه غير منشورة، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر.
- بن علي، عبد الله (2003)، أثر أسس التكلفة المستخدمة على قرارات التسعير دراسة ميدانية على الفنادق في الأردن، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، الأردن.
- العشموي، محمد (2012)، محاسبة التكاليف المنظورين التقليدي والحديث، ط 1، دار اليازوري العلمية للتوزيع والنشر، عمان، الأردن، ص 349.
- بن سعيد، هناء (2015)، دور أسلوب التكلفة المستهدفة في تحديد سعر المنتج دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل -ENICAB- بسكرة، جامعة محمد خيضر، الجزائر.
- هدية، عبد الله (2016)، أثر ممارسات سلسلة التوريد على الأسبقيات التنافسية لشركات صناعة الألبان الأردنية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط، الأردن.
- عيشاوي، فايزة (2018)، استخدام مدخل التكلفة المستهدفة في اتخاذ القرارات دراسة حالة مؤسسة الغرف الصحراوية -عين مليلة، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، الجزائر.
- ديبان، السيد وعبد اللطيف، ناصر (2002)، مبادئ محاسبة التكاليف، ط 1، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، ص 36.
- حلس، سالم والحداد، محمد (2010)، مدى تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة دراسة ميدانية، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد 20، العدد 2، 301-330.

#### المراجع والمصادر الإنجليزية:

- Al Awawdwh, W.M, and Al Sharariri, J.A. (2012). The relationship between target costing and comparative advantage of Jordanian private university, International Journal of business and management, 7(8), 123-142.
- Aladwan, M., and Alsinglawi, O. (2018). The Application of Target Costing in Jordanian hotels industry, Academy of Accounting and Financial Studies Journal, 22(3).
- Al-Dalahmeh, S. (2018). Extent of Implementing Target Costing and Value Engineering Approach to Reducing Costs: A Survey in Jordanian Shareholding Companies for Food Industries, Asian Journal of Finance and Accounting, 10(1), 390-406.
- Alwisy, A., Bouferguene, A., and Al-Hussein, M. (2018). Factor-based target cost modelling for construction projects, Canadian Journal of Civil Engineering, 45(5), 393-406.
- Barber, W. J. (2010). A History of Economic Thought, 1th Edition, Middletown, Wesleyan University Press, Connecticut. Pp215.
- Cooper, R. (2017). Target costing and value engineering, New York, Routledge.
- Datar, S. M., Horngren, C. T., and Rajan, M. V. (2015). The Manager and Management Accounting. In Cost Accounting: A Managerial Emphasis, Pearson Education, Inc, 15<sup>th</sup> ed, Pp 3-4.
- Drury, C. (2011). Management and Cost Accounting, 8th Edition, Thomson, United State, Pp 892.
- Feil, P., Yook., and Kim, I.(2004). Japanese target costing: A historical perspective, International Journal Of a strategic Cost Management, 10-19.
- Garrison, R. H., and Noreen, E. W. (2003). Management Accounting, 10th Edition, McGraw-Hill Company, Boston. Pp 327.
- Hergeth.H. (2002). Target Costing In the Textile Complex, Journal of Textile and Apparel Technology and Management (JTATM), Vol. 2, No.4, Pp. 1-10.
- Hilton, R. W., and Platt, D. E. (2014). Managerial Accounting, 10th ed, New York McGraw-Hill Education.

- Horngren.C, Sundem.G, Stratton.W, and Burgstahler,D,Schatzberg,J .(2011). **Introduction to management accounting**, 15th Global, Edition, Person, England, Pp 218-221.
- Linn, Robert. L. and Gronlund, Norman, E, (2012). **Measurement and Assessment in Teaching**, (11<sup>th</sup> ed) Prentice Hall.
- Mitev, N., Morgan-Thomas, A., Lorino, P., de Vaujany, F. X., and Nama, Y. (2018). **Managerial Techniques in Management and Organization Studies: Theoretical Perspectives on Managerial Artifacts: In Materiality and Managerial Techniques**, 1 th Edition: Palgrave Macmillan, Cham, Pp. 1-38.
- Sekaran, U., and Bougie, R., (2012). **Research Methods for Business: A Skill Building Approach**, (6<sup>th</sup>ed), NY: John Wiley and Sons Inc, New York.
- Sharaf-Addin, H. H., Omar, N., and Sulaiman, S. (2018). **Relationship between organizational capabilities, implementation decision on target costing and organizational performance: An empirical study of Malaysian automotive industry**, *Pertanika Journal of Social Sciences and Humanities*, 26(2), 615-642.
- Sommer, T., Shalpegin, S., Win, Z.(2018). **Collaborative Prototyping of Alternative Designs Under a Target Costing Scheme**, *Production and Operations Management*, vol. 27, no. 3, pp. 496–515.
- Talebnia, G., Baghiyan, F.and Z., Abadi, F . (2017). **Target Costing, the Linkages Between Target Costing and Value Engineering and Expected Profit and Kaizen**, *International Journal of Engineering Management*, 1(1), 11-15.
- Wegmann, G. (2018). **A Typology of Cost Accounting Practices Based on Activity-Based Costing–A Strategic Cost Management Approach and a Case Study**, Available at SSRN 3236159.
- Worthy, F. (1991). **Japan’s smart secret weapon**, *Fortune Magazine*, Vol. 124, No. 4, Pp 72-75.

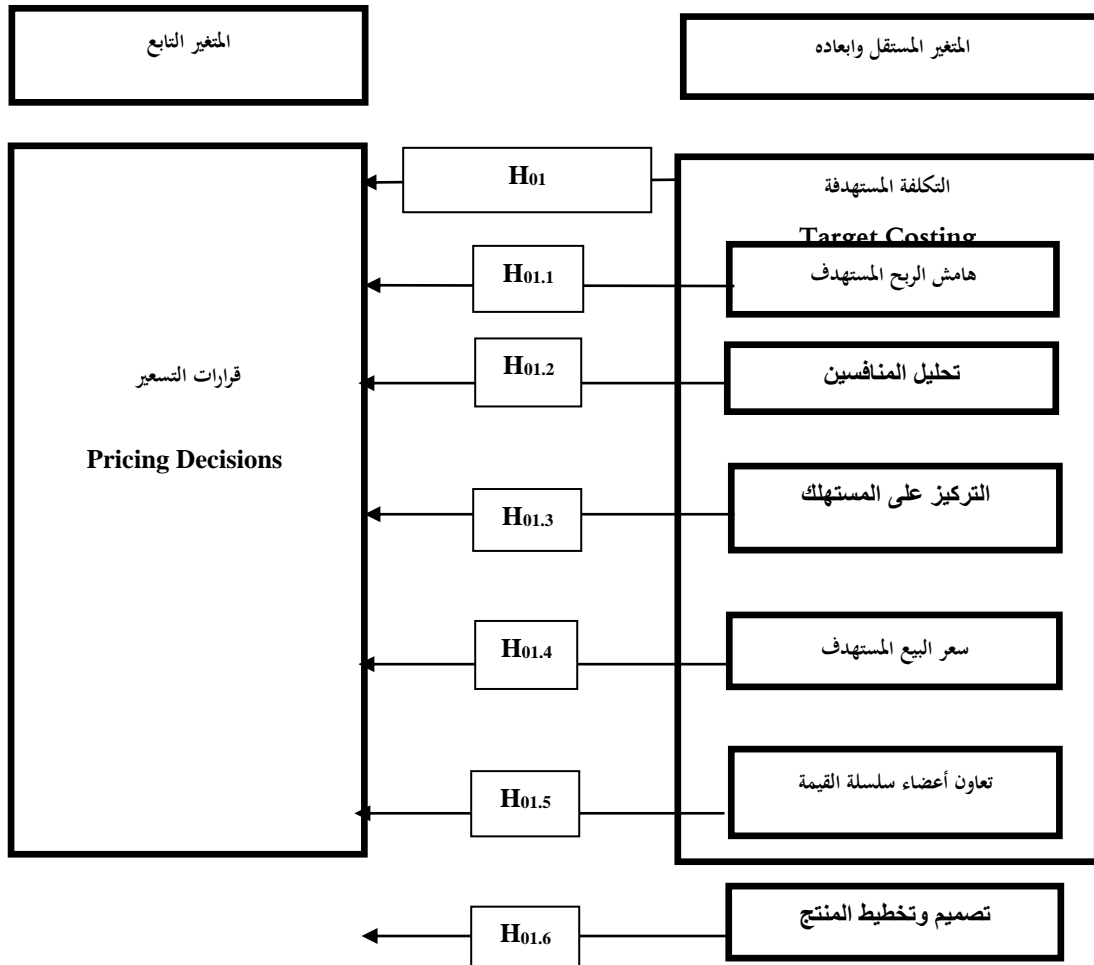
## Referrals and references:

- Abu kehif, Abdel Salam (2001), **Marketing, a Contemporary Perspective**, 1st Edition, Al-Radaa Artistic Library and Printing Press, Alexandria, Egypt.
- Ahmed, Al-Sarah (2018), **The use of the two methods of cost based on activity and target cost in measuring cost and pricing banking services, a field study on a sample of Sudanese commercial banks**, unpublished PhD thesis, Sudan University of Science and Technology, Khartoum, Sudan.
- Al-Khatib, Fahd and Awad, Muhammad (2002), **Principles of Marketing, Basic Principles**, 1st Edition, Dar Al-Fikr for Printing, Publishing and Distribution, Amman, Jordan.
- Ramadneh, Essam (2017), **The Role of the Targeted Cost Method in Achieving Competitive Advantage - A Case Study of the Salt Complex - Al Wattaya**, Unpublished Master Thesis, Mohamed Khaider University - Biskra, Algeria.
- Zamil, Ahmad (1999) **Towards a Comprehensive Framework for Determining Target Costing**, *Journal of Business Studies and Research*, Volume 1, Issue 1.
- Al-Sahn, Farid (1996), **Readings in Marketing Management**, 1st Edition, University House for Printing and Publishing, Alexandria, Egypt.
- Abbas, Anas and Al-Kamim, Jamal (2015), **Contemporary Marketing**, 1st Edition, Academics Publishing, Amman, Jordan.
- Abbas, Nibras (2018), **The Use of the Targeted Cost Approach Mechanism in Pricing Banking Service - An Applied Study**, *Journal of Administration and Economics*, Volume 41, Issue 114.
- Othman, Idris and Salih, Hilal (2018), **The effect of applying the target cost on reducing industrial costs, a field study on a sample of industrial companies operating in Sudan**, *Journal of Zalingei University of Applied Sciences and Arts*, Volume 1, Issue 6.
- Al-Adwan, Wasfi and Al-Mohtaseb, Buthaina (2009), **The Impact of Floating Agricultural Products Prices on Quantities of Vegetables and Agricultural Credit Service in Southern Shuna, Field Study**, *Administrative Sciences*, Volume 36, Issue 2.
- Fouda, Shawky (2007), **a proposed framework for integration between the target cost method and the strategic cost analysis in order to reduce the costs of activities through the concept of the value chain**, *Journal of the Faculty of Commerce for Scientific Research - Alexandria University - Volume 44, Issue 1*.
- Muhammad, Muhammad and Khaled, Hassan (2017), **The Targeted Cost System and its Impact on Cost Measurement and Achieving Product Quality in Sudanese Industrial Establishments**, *Journal of Postgraduate Studies*, Neelain University, Volume 7, Number 28.
- Nablusiyeh, Tawfiq (2014), **The Effect of Using Kaizen Cost Approach on Improving Targeted Cost Entry in Industrial Companies Listed on the Amman Stock Exchange**, Field Study, Unpublished Master Thesis, Zarqa University, Jordan.
- Al-Kababji, Magdy (2014), **The Extent of Application of Target Cost and Value Engineering as an Entry to Reducing Costs in the Palestinian Public Joint Stock Industrial Companies**, *Administrative Sciences Studies*, Volume 20, Issue 2.
- Baraka, Kamel (2012), **The Role of Administrative Accounting Methods in Activating Corporate Governance, An Applied Study on Industrial Companies Operating in the Gaza Strip**, Unpublished Master Thesis, Islamic University, Gaza, Palestine.
- Naima, Zaarour (2015), **Optimal Methods for Rationalizing Public Services Costs**, Unpublished PhD Thesis, Mohamed Khaider University, Biskra, Algeria.
- Ben Ali, Abdullah (2003), **The Impact of Cost Bases Used on Pricing Decisions, Field Study on Hotels in Jordan**, Unpublished Master Thesis, Al-Bayt University, Jordan.
- Al-Ashmawi, Muhammad (2012), **Cost Accounting, Traditional and Modern Perspectives**, 1st Edition, Al-Yazouri Scientific Publishing House, Amman, Jordan.
- Bensad, Hanaa (2015), **The Role of the Targeted Cost Method in Deviating the Product Price, A Case Study of the Cable Industry Corporation - ENICAB - Biskra**, Mohamed Khaider University, Algeria.
- Hadiya, Abdullah (2016), **The Impact of Supply Chain Practices on the Competitive Priorities of Jordanian Dairy Industry**, Unpublished Master Thesis, Middle East University, Jordan.
- Aishawi, Fayza (2018), **The use of the target cost approach in making decisions, a case study of the Sahrawi Chambers Foundation - Ain Melilla**, an unpublished master's thesis, Arabi Ben Mahidi Oum El Bouaghi University, Algeria.
- Debian, Mr. and Abdel-Latif, Nasser (2002), **Principles of Cost Accounting**, 1st Edition, University House, Alexandria, Egypt.
- Halles, Salem and Haddad, Muhammad (2010), **The Extent of Application of the Targeted Cost Approach to Palestinian Industrial Companies Operating in the Gaza Strip**, Field Study, *Journal of the Islamic University for Economic and Administrative Studies*, Volume 20, Issue 2.
- Al Awawdwh, W.M. and Al Sharariri, J.A. (2012). **The relationship between target costing and comparative advantage of Jordanian private university**, *International Journal of business and management*, 7(8).
- Aladwan, M., and ALSinglawi, O. (2018). **The Application of Target Costing in Jordanian hotels industry**, *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(3).
- Al-Dalahmeh, S. (2018). **Extent of Implementing Target Costing and Value Engineering Approach to Reducing Costs: A Survey in Jordanian Shareholding Companies for Food Industries**, *Asian Journal of Finance and Accounting*, 10(1).
- Alwisy, A., Bouferguene, A., and Al-Hussein, M. (2018). **Factor-based target cost modelling for construction projects**, *Canadian Journal of Civil Engineering*, 45(5).
- Barber, W. J. (2010). **A History of Economic Thought**, 1th Edition, Middletown, Wesleyan University Press, Connecticut. Pp215.
- Cooper, R. (2017). **Target costing and value engineering**, New York, Routledge.

- Datar, S. M., Horngren, C. T., and Rajan, M. V. (2015). **The Manager and Management Accounting**. In *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*, Pearson Education, Inc, 15<sup>th</sup> ed.
- Drury, C. (2011). **Management and Cost Accounting**, 8th Edition, Thomson, United State, Pp 892.
- Feil, P., Yook., and Kim, I.(2004). **Japanese target costing: A historical perspective**, International Journal Of a strategic Cost Management, 10-19.
- Garrison, R. H., and Noreen, E. W. (2003). **Management Accounting**, 10th Edition, McGraw-Hill Company, Boston, Pp 327.
- Hergeth·H. (2002). **Target Costing In the Textile Complex**, Journal of Textile and Apparel Technology and Management (JTATM), Vol. 2, No.4, Pp. 1-10.
- Hilton, R. W., and Platt, D. E. (2014). **Managerial Accounting**, 10th ed, New York McGraw-Hill Education.
- Horngren.C, Sundem.G, Stratton.W, and Burgstahler.D,Schatzberg.J .(2011). **Introduction to management accounting**, 15th Global, Edition, Person, England, Pp 218-221.
- Linn, Robert. L. and Gronlund, Norman, E. (2012). **Measurement and Assessment in Teaching**, (11<sup>th</sup> ed) Prentice Hall.
- Mitev, N., Morgan-Thomas, A., Lorino, P., de Vaujany, F. X., and Nama, Y. (2018). **Managerial Techniques in Management and Organization Studies: Theoretical Perspectives on Managerial Artifacts: In Materiality and Managerial Techniques**, 1 th Edition: Palgrave Macmillan, Cham, Pp. 1-38.
- Sekaran, U., and Bougie, R., (2012). **Research Methods for Business: A Skill Building Approach**, (6<sup>th</sup>ed), NY: John Wiley and Sons Inc, New York.
- Sharaf-Addin, H. H., Omar, N., and Sulaiman, S. (2018). **Relationship between organizational capabilities, implementation decision on target costing and organizational performance: An empirical study of Malaysian automotive industry**, Pertanika Journal of Social Sciences and Humanities, 26(2), 615-642.
- Sommer, T., Shalpegin, S., Win, Z.(2018). **Collaborative Prototyping of Alternative Designs Under a Target Costing Scheme**, Production and Operations Management, vol. 27, no. 3, pp. 496–515.
- Talebnia, G., Baghiyan, F.and Z., Abadi, F. (2017). **Target Costing, the Linkages Between Target Costing and Value Engineering and Expected Profit and Kaizen**, International Journal of Engineering Management, 1(1), 11-15.
- Wegmann, G. (2018). **A Typology of Cost Accounting Practices Based on Activity-Based Costing–A Strategic Cost Management Approach and a Case Study**, Available at SSRN 3236159.
- Worthy, F. (1991). **Japan’s smart secret weapon**, Fortune Magazine, Vol. 124, No. 4, Pp 72-75.

## الملاحق:

ملحق رقم(1): شكل يوضح أنموذج الدراسة



المصدر: إعداد الباحثان بالاستناد الى (Al-Awawdeh et al., 2012; Feil et al., 2004; Aladwan et al., 2018) النابلسية، 2014؛ بن علي، 2003).



ملحق رقم (2): جدول يوضح مقارنة بين الأسلوب التقليدي وأسلوب التكلفة المستهدفة

الرقم	الاسلوب التقليدي للتكلفة	اسلوب التكلفة المستهدفة
1	اعتبارات السوق ليست لها أهمية عند تخطيط التكلفة.	اعتبارات السوق تقوم بالتحكم بتخطيط التكلفة ولها أهمية كبيرة.
2	سعر البيع يتم تحديده باستخدام التكاليف.	التكاليف يتم تحديدها باستخدام سعر البيع.
3	لا يوجد علاقة تربط بين تخطيط التكاليف وسلسلة القيمة.	يوجد علاقة تربط بين تخطيط التكاليف وسلسلة القيمة.
4	اسلوب للرقابة على التكاليف في المرتبة الأولى.	اسلوب لتخطيط التكاليف في المرتبة الأولى.
5	تصحيح التكاليف بعد عملية الإنتاج وذلك عند طرق تحليل الانحرافات.	تصحيح التكاليف تكون خلال مرحلة تصميم المنتج أي أنه يقوم بالتحكم بالتكلفة قبل حدوثها.
6	يتم تخفيض التكاليف بعملية التخلص من التالف والضياع والإسراف أثناء عملية الإنتاج الفعلي.	يتم استخدام أدوات لتحجيم التكلفة مثل: هندسة القيمة وذلك خلال مرحلة التصميم والتطوير للمنتج.

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى (Hilton and Platt, 2014 ; Horngren and Rajan, 2015 ; Hilton and Platt, 2014 ; Horngren and Rajan, 2015 ; Worthy,1991;2010) ; جلس والحداد،

ملحق رقم (3): جدول يوضح ملخص الدراسات السابقة

الباحث والسنة	عنوان الدراسة	الاهداف والنتائج
(عباس، 2018)	استعمال آلية منهج التكلفة المستهدفة في تسعير الخدمة المصرفية -دراسة تطبيقية	هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر تطبيق منهج التكلفة المستهدفة كأحد أنظمة التكاليف الحديثة، ومن النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة قلة الدراسة التطبيقية التي قامت بدراسة هذا الموضوع، واعتبار سياسيات التسعير من أهم السياسيات التسويقية لأهميتها في مختلف المجالات، وتعتبر قرارات التسعير كمزيج تسويقي يتأثر بالعديد من العوامل، ضعف الأسلوب التقليدي بمواكبة تطورات العصر الحديث عكس منهج التكلفة المستهدفة باعتباره أحد الأنظمة الحديثة الذي يحقق الميزة التنافسية.
(عثمان وصالح، 2018)	أثر تطبيق التكلفة المستهدفة على تخفيض التكاليف الصناعية دراسة ميدانية على عينة من الشركات الصناعية العاملة بالسودان	هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر استخدام التكلفة المستهدفة في تخفيض التكاليف في الشركات الصناعية، ومن النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية تربط بين التكلفة المستهدفة، من خلال تحليل الأنشطة والقيمة المدركة.
(احمد، 2018)	استخدام أسلوب التكلفة على أساس النشاط والتكلفة المستهدفة في قياس التكلفة وتسعير الخدمات المصرفية دراسة ميدانية على عينة من المصارف التجارية السودانية	هدفت هذه الدراسة إلى دراسة أثر أسلوب التكلفة على أساس النشاط والتكلفة المستهدفة في زيادة الموضوعية والدقة وذلك في قياس تكلفة الخدمات المصرفية وكل واحد منهم على حدى والتكلفة على أساس النشاط والتكلفة المستهدفة، ومن النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة قيام المصرف بتطبيق التكلفة المستهدفة بالطريقة الصحيحة والسليمة والمناسبة لتحقيق الدقة في قياس تكلفة الخدمات المصرفية، وقيام المصرف بتصميم خدمات مناسبة لدعم القدرات المصرفية وتقديم البدائل للخدمات وتقديم خدمات ذات جودة مناسبة و الرقابة على الدخل عن طريق القياس الدقيق لدقة التكلفة
(Alwisy et al., 2018)	Factor-Based Target Cost Modelling For Construction Projects	هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر استخدام التكلفة المستهدفة في المرحلة الأولية لعملية التصميم، ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة أهمية الكلفة المستهدفة في الاطلاع ومعرفة التفاعلات الواضحة في مكونات البناء، بالإضافة إلى تدعيم عملية التصميم من خلال معرفة التفاعلات المناسبة لعملية البناء، ومعرفة التأثير المباشر وغير مباشر على ناتج التكلفة الإجمالي وقيمهته.

هدفت هذه الدراسة إلى التحقق من إمكانية تطبيق التكلفة المستهدفة على صناعة الفنادق الأردنية، توصلت الدراسة إلى أن موظفي الفنادق الأردنية على دراية ومعرفة بالتكلفة المستهدفة وأهميتها، والشروط الأساسية لتطبيق التكلفة المستهدفة متاحة في الفنادق الأردنية.	Collaborative Prototyping Of Alternative Designs Under a Target Costing Scheme	(Shalpegin, 2018)
هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر استخدام التكلفة المستهدفة وهندسة القيمة في تخفيض التكاليف في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة للصناعات الغذائية، ومن النتائج التي توصلت إليها الدراسة إلى أن الشركات الأردنية للصناعات الغذائية لديها الإمكانيات لتطبيق التكلفة المستهدفة، وكما أن لديها الإدراك والوعي بأهمية التكلفة المستهدفة في إدارة التكاليف وتحسين الربحية، وإنما أيضاً تستخدم هندسة القيمة وذلك لتحقيق تكلفة الوصول إلى التكلفة المستهدفة.	The Applicability Of Target Costing In Jordanian Hotels Industry	(Aladwan et al.,2018)
هدفت هذه الدراسة إلى بيان الآثار الإيجابية المترتبة من تطبيق التكلفة المستهدفة دورها في تخفيض التكاليف وتحقيقها للميزة التنافسية، ومن النتائج التي توصلت إليها ان الشركات الصناعية الغذائية لديها الإمكانيات والإدراك بأهمية تطبيق التكلفة المستهدفة وكشفت عن وجود معوقات أمام ذلك منها عدم المعرفة الكافية من قبل الإدارة بذلك.	Extent Of Implementing Target Costing and Value Engineering Approach to Reducing Costs: A Survey in Jordanian Shareholding Companies For Food Industries	(Al-Dalahmeh,2018)
هدفت الدراسة إلى بيان التكلفة المستهدفة كونها أحد طرق التسعير التي تستخدمها الشركات، وتوصلت إلى أن أكثر الطرق دقة استراتيجياً هي التكلفة المستهدفة كونها طريقة فعالة لربحية الشركات وأنها ذات علاقة مباشرة مع الزبون ورغباته.	Target Costing the Linkages Between Target Costing and Value Engineering and Expected Profit and Kaizen	(Talebnia et al., 2017)

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى الدراسات السابقة

ملحق رقم (4): جدول يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من المتغيران المستقل والتابع والدرجة الكلية لمحوها

الرقم	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة Sig
<b>هامش الربح المستهدف</b>			
1	تقوم الشركة بتحديد هامش الربح المستهدف بالاعتماد على استراتيجية الحصنة للمنتج	0.617	0.00
2	تقوم الشركة بتحديد هامش الربح المستهدف قبل عملية الإنتاج بناءً على الربح المرغوب به	0.590	0.00
3	تقوم الشركة بتحديد هامش الربح المستهدف بالاعتماد على الخطط الربحية طويلة الأجل	0.677	0.00
4	تأخذ الشركة بعين الاعتبار كفاية هامش الربح وذلك بمقابلته مع تكاليف دورة حياة المنتج	0.725	0.00
5	تأخذ الشركة بعين الاعتبار مدى واقعية هامش الربح المستهدف	0.661	0.00
<b>تحليل المنافسين</b>			
6	تقوم الشركة بتحليل المنافسين في السوق لتحقيق الريادة في التكاليف	0.745	0.00
7	تقوم الشركة بتحليل مكونات المنتجات الخاصة بالمنافسين من الناحية الفنية	0.693	0.00
8	تقوم الشركة بتحليل المنافسين بهدف التعرف على الفرص والتحديات الجديدة	0.769	0.00
9	تقوم الشركة بتحليل المنافسين بهدف تحقيق التميز السعري عن أسعارهم	0.752	0.00
10	تقوم الشركة بإجراء الدراسات الميدانية للاطلاع على موقع الشركة بين المنافسين	0.715	0.00
<b>التركيز على المستهلك</b>			
11	تقوم الشركة بتحليل التكلفة بالاعتماد على الجودة التي يفضلها ويرغب بها المستهلك	0.627	0.00
12	تقوم الشركة بتحليل التكلفة بالاعتماد على السعر الذي يفضلها ويرغب به المستهلك	0.675	0.00
13	تقوم الشركة بتحليل التكلفة بالاعتماد على توقيت الإنتاج الذي يرغب به المستهلك	0.744	0.00
14	تقوم الشركة بالتركيز على تحقيق توقعات المستهلكين والتي تكون عادة متوافقة مع رغباتهم	0.631	0.00
15	يساعد استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة على تقديم منتجات جديدة من فترات لأخرى	0.621	0.00
<b>سعر البيع المستهدف</b>			
16	تقوم الشركة بتحديد سعر البيع المستهدف بالاعتماد على السعر الحالي في السوق	0.635	0.00
17	تحدد الشركة سعر البيع المستهدف بناءً على تكلفة الإنتاج	0.681	0.00
18	تقوم الشركة بدراسة السوق لتحديد سعر بيع المنتج وذلك قبل البدء بعملية الإنتاج	0.667	0.00
19	تدرس الشركة تقلبات أسعار المواد الأولية اللازمة في عمليات الإنتاج	0.584	0.00
20	تحدد الشركة سعر البيع المستهدف بالاعتماد على سعر البيع في العام السابق	0.716	0.00
<b>تعاون أعضاء سلسلة القيمة</b>			
21	استخدام الشركة أسلوب التكلفة المستهدفة بتحديد تكلفة المنتج بمشاركة أعضاء مجلس الإدارة	0.553	0.00
22	استخدام الشركة أسلوب التكلفة المستهدفة بتحديد تكلفة المنتج بمشاركة العاملين في الشركة	0.778	0.00
23	استخدام الشركة أسلوب التكلفة المستهدفة بتحديد تكلفة المنتج بمشاركة الموردين	0.826	0.00
24	استخدام الشركة أسلوب التكلفة المستهدفة بتحديد تكلفة المنتج بمشاركة بائع الجملة أو المفرق	0.822	0.00

0.00	0.819	استخدام الشركة أسلوب التكلفة المستهدفة بتحديد تكلفة المنتج بمشاركة فئة من المستهلكين	25
<b>تصميم وتخطيط المنتج</b>			
0.00	0.720	تقوم الشركة بتحديد سقف أعلى للتكلفة المسموح بها وذلك للمنتج تحت التصميم	26
0.00	0.772	تقوم الشركة بتشكيل فريق خاص بهدف الوصول إلى تصميم المنتج الذي يحقق التكلفة المستهدفة	27
0.00	0.683	تهتم الشركة بتكاليف تصميم وتخطيط المنتج وذلك في المرحلة المبكرة من الإنتاج	28
0.00	0.658	تقوم الشركة بتحديد تكلفة التصميم الأولى للمنتج عند إجراء المواصفات المالية والفنية لمواصفات وخصائص المنتج تحت التصميم	29
0.00	0.522	تقوم الشركة بتصميم المنتج بناءً على رغبات المستهلكين في السوق	30
<b>قرارات التسعير</b>			
0.00	0.571	تقوم الشركة باستخدام أسلوب التكلفة المستهدفة لتحسين قراراتها التسعيرية	31
0.00	0.509	استخدام أسلوب التكلفة المستهدفة في التسعير يساهم في تخفيض الأخطاء والعيوب إلى الحد الأدنى	32
0.00	0.468	تهدف الشركة إلى تخفيض التكاليف وتعطيها أهمية كبيرة جدا	33
0.00	0.568	تقوم فلسفة الشركة على أن العميل هو أهم عنصر في السوق	34
0.00	0.691	قيام الشركة بإتباع أسلوب التكلفة المستهدفة في التسعير يساهم في مضاعفة حجم مبيعاتها	35
0.00	0.753	قيام الشركة بإتباع أسلوب التكلفة المستهدفة في التسعير يساهم في مضاعفة حصتها السوقية	36
0.00	0.669	قيام الشركة بإتباع أسلوب التكلفة المستهدفة في التسعير يساهم في تحقيق الميزة التنافسية	37
0.00	0.425	قيام الشركة بإتباع التكلفة المستهدفة في التسعير يساهم في استبعاد الأنشطة التي لا تضيف أي قيمة	38
0.00	0.446	تقوم الشركة باستخدام التكلفة المستهدفة للتسعير منتجاتها بناءً على طلبات الزبائن	39
0.00	0.573	تقوم الشركة باستخدام التكلفة المستهدفة في التسعير لتوفير المنتجات في الوقت المناسب	40

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى نتائج التحليل الاحصائي

ملحق رقم (5): جدول يبين ثبات أداة الدراسة للمتغيرات الدراسة بالاعتماد على Cronbach's Alpha

حجم العينة	عدد الفقرات	معامل الاتساق (Cronbach Alpha)	المتغيرات
394	30	0.887	التكلفة المستهدفة
	5	0.663	هامش الربح المستهدف
	5	0.777	تحليل المنافسين
	5	0.673	التركيز على المستهلك
	5	0.664	سعر البيع المستهدف
	5	0.817	تعاون أعضاء سلسلة القيمة
	5	0.699	تصميم وتخطيط المنتج
	10	0.753	قرارات التسعير
	40	0.907	المؤشر الكلي لفقرات أداة الدراسة

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى نتائج التحليل الاحصائي

ملحق رقم (6): جدول يبين التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة نحو المتغيرات الديموغرافية

الرقم	المتغير	الفئات	التكرار	النسبة المئوية
1	النوع الاجتماعي	ذكر	310	78.7%
		أنثى	84	21.3%
		<b>المجموع</b>	<b>394</b>	<b>100%</b>
2	العمر	اقل من 30 سنة	93	23.6%
		30-اقل من 40 سنة	175	44.4%
		40-اقل من 50 سنة	102	25.9%
		50 سنة فأكثر	24	6.1%
	<b>المجموع</b>	<b>394</b>	<b>100%</b>	
3	المؤهل العلمي	دبلوم	31	7.9%
		بكالوريوس	282	71.6%
		ماجستير	81	20.6%
		دكتوراه	-	-
		<b>المجموع</b>	<b>394</b>	<b>100%</b>
4	التخصص الأكاديمي	محاسبة	255	64.7%
		مالية ومصرفية	39	9.9%
		إدارة أعمال	51	12.9%
		اقتصاد	34	8.6%
		أخرى	15	3.8%

المجموع	394	%100		
مدير مالي	49	%12.4	المسمى الوظيفي	5
مدقق داخلي	50	%12.7		
رئيس قسم	85	%21.6		
محاسب	170	%43.1		
أخرى	40	%10.2		
المجموع	394	%100		
اقل من 5 سنوات	105	%26.6	عدد سنوات الخبرة	6
5-اقل من 10 سنوات	182	%46.2		
10-اقل من 15 سنة	88	%22.3		
15-اقل من 20 سنة	15	%3.8		
أكثر من 20 سنة	4	%1		
المجموع	394	%100		
JCPA	24	%6.1	الشهادة المهنية	7
CPA	9	%2.3		
CFA	-	-		
أخرى	26	%6.6		
CMA	10	%2.5		
CIA	-	-		
CFC	6	%1.5		
لا يوجد	319	%81		
المجموع	394	%100		

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى نتائج التحليل الاحصائي

ملحق رقم (7): جدول يبين نتائج اختبار أثر استخدام التكلفة المستهدفة على قرارات التسعير

جدول المعاملات Coefficient					تحليل التباين ANOVA			ملخص النموذج Model Summary		المتغير التابع
T Sig	T المحسوبة	B	الخطأ المعياري	البيان	درجة الحرية Df	F Sig	F المحسوبة	R <sup>2</sup> معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.692	0.397	0.017	0.040	هامش الربح المستهدف	387/6	♦0.00	51.889	0.446	0.668	قرارات التسعير
♦0.032	2.149	0.107	0.039	تحليل المنافسين						
♦0.00	4.694	0.225	0.040	التركيز على المستهلك						
♦0.00	3.994	0.194	0.041	سعر البيع المستهدف						
♦0.043	2.031	0.092	0.026	تعاون أعضاء سلسلة القيمة						
♦0.00	5.439	0.265	0.044	تصميم وتخطيط المنتج						
♦معنوية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$										
قيمة T الجدولية = (1.96)						قيمة F الجدولية = (2.10)				

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى نتائج التحليل الاحصائي

ملحق رقم (8): جدول يبين نتائج اختبار أثر تحديد هامش الربح المستهدف على قرارات التسعير

جدول المعاملات Coefficient				ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
T Sig	T المحسوبة	الخطأ المعياري	البيان	R <sup>2</sup> معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.00	6.989	0.043	هامش الربح المستهدف	0.111	0.333	قرارات التسعير
معنوية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$						
قيمة T الجدولية = (1.96) عند درجة حرية واحدة						

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى نتائج التحليل الاحصائي

الملحق رقم (9): جدول يبين نتائج اختبار أثر تحليل المنافسين على قرارات التسعير

جدول المعاملات Coefficient				ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
T Sig	T المحسوبة	الخطأ المعياري	البيان	R <sup>2</sup> معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.00	10.871	0.034	تحليل المنافسين	0.232	0.481	قرارات التسعير
معنوية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$						
قيمة T الجدولية = (1.96) عند درجة حرية واحدة						

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى نتائج التحليل الاحصائي

الملحق رقم (10): جدول يبين نتائج اختبار أثر التركيز على المستهلك على قرارات التسعير

جدول المعاملات Coefficient				ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
T Sig	T المحسوبة	الخطأ المعياري	البيان	R <sup>2</sup> معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.00	11.185	0.036	التركيز على المستهلك	0.242	0.492	قرارات التسعير
معنوية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$						
قيمة T الجدولية = (1.96) عند درجة حرية واحدة						

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى نتائج التحليل الاحصائي

الملحق رقم (11): جدول يبين نتائج اختبار أثر سعر البيع المستهدف على قرارات التسعير

جدول المعاملات Coefficient				ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
T Sig	T المحسوبة	الخطأ المعياري	البيان	R <sup>2</sup> معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.00	11.711	0.036	سعر البيع المستهدف	0.259	0.509	قرارات التسعير
معنوية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$						
قيمة T الجدولية = (1.96) عند درجة حرية واحدة						

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى نتائج التحليل الاحصائي

الملحق رقم (12): جدول يبين نتائج اختبار أثر تعاون أعضاء سلسلة القيمة على قرارات التسعير

جدول المعاملات Coefficient				ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
T Sig	T المحسوبة	الخطأ المعياري	البيان	R <sup>2</sup> معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.00	9.064	0.026	تعاون أعضاء سلسلة القيمة	0.173	0.416	قرارات التسعير
معنوية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$						
قيمة T الجدولية = (1.96) عند درجة حرية واحدة						

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى نتائج التحليل الاحصائي

الملحق رقم (13): جدول يبين نتائج اختبار أثر تصميم وتخطيط المنتج على قرارات التسعير

جدول المعاملات Coefficient				ملخص النموذج Model Summery		المتغير التابع
T Sig	T المحسوبة	الخطأ المعياري	البيان	R <sup>2</sup> معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.00	12.454	0.039	تصميم وتخطيط المنتج	0.283	0.532	قرارات التسعير
معنوية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$						
قيمة T الجدولية = (1.96) عند درجة حرية واحدة						

المصدر: اعداد الباحثان بالاستناد الى نتائج التحليل الاحصائي

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 

#### كيفية الاستشهاد بهذا المقال حسب أسلوب APA:

عبير خالد الحر، محمد سليم العيسى. (2021). أثر استخدام التكلفة المستهدفة على قرارات التسعير بالتطبيق على الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، مجلة رؤى اقتصادية، 11(01)، جامعة الوادي، الجزائر، ص ص 141-162.

يتم الاحتفاظ بحقوق التأليف والنشر لجميع الأوراق المنشورة في هذه المجلة من قبل المؤلفين المعنيين بموجب رخصة المشاع الإبداعي نسب

(CC BY-NC 4.0) المصنف - غير تجاري 4.0 رخصة عمومية دولية.



Roa Iktissadia Reviewis licensed under a Creative Commons Attribution-Non Commercial license 4.0 International License. Libraries Resource Directory. We are listed under Research Associations category