

**تأثير المتغيرات البيئية على إستخدام منجم التكلفة المستمددة
لزيادة القدرة التنافسية
(دراسة ميدانية)**

رسالة مقدمة من الطالب

ابتهاال بدر الدين حسن أحمد

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة عين شمس - ٢٠١٢

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

فى العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

صفحة الموافقة على الرسالة

**تأثير المتغيرات البيئية على إستخدام منجم التكلفة المستهدفة
لزيادة القدرة التنافسية
(دراسة ميدانية)**

رسالة مقدمة من الطالب

ابتهاال بدر الدين حسن أحمد

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة عين شمس - ٢٠١٢

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

فى العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة :

التوقيع

١- أ . د / سماسم كامل موسى

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢- أ . د / سوزان حسن أبو العينين

أستاذ الاقتصاد

عميد المعهد العالى للدراسات النوعية

٣- د . / وفاء يوسف أحمد

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢٠٢٠

**تأثير المتغيرات البيئية على إستخدام منحة التكلفة المستهدفة
لزيادة القدرة التنافسية
(دراسة ميدانية)**

رسالة مقدمة من الطالب

ابتهاال بدر الدين حسن أحمد

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة عين شمس - ٢٠١٢

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

فى العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

تحت إشراف :-

١ - أ . د / سماسم كامل موسى

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢ - د / كريم مصطفى جوهر

مدرس الاقتصاد - كلية التجارة

جامعة عين شمس

ختم الاجازة:

إجيزت الرسالة بتاريخ / / ٢٠٢٠

موافقة مجلس المعهد / / ٢٠٢٠ موافقة مجلس الجامعة / / ٢٠٢٠

٢٠٢٠

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا

﴿ إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ

صدق الله العظيم
الآية (32) سورة البقرة

إهداء

إلى من علمنى النجاح والصبر ... إلى من أفقده فى
مواجهة الصعاب ... من تمنيت وجوده لأرتوى من حنانه

والدى الحبيب رحمه الله وأسكنه فسيح جناته

إلى من علمتنى وعانت الصعاب لأصل إلى ما أنا فيه ...
إلى من كان دعائها سر نجاحى .

والدتى أمد الله فى عمرها

إلى من وقفوا بجانبى وساندونى وأعانونى بعد الله –
سبحانه وتعالى .

زوجى الغالى وأخواتى الأعزاء حفظهم الله جميعاً .

إلى روح قلبى .

أبنى فلذة كبدى ربنا يبارك فيه





الحمد لله الذي هدانا لهذا وما كنا لنهتدى لولا أن هدانا الله حمداً لله وشكراً له سبحانه وتعالى ، على أن ساعدنى وأعاننى ، وهدانى إلى سواء السبيل ، ووفقتى لأتم عملى هذا ، بغية رضاه سبحانه وتعالى.

وأنة يسعدنى ويشرفنى أن أتقدم بخالص شكرى وتقديرى إلى **الأستاذة الدكتورة الفاضلة / سماسم كامل موسى إبراهيم** – أستاذ المحاسبة والمراجعة – بكلية التجارة جامعة - عين شمس والمشرف الرئيسى على الرسالة. وذلك لما قدمته من ملاحظات وتوجيهات علمية قيمة كان لها كبير الأثر والإسهام فى إنجاز هذا البحث ، فكانت نعم عالمة المعلمة المتواضعة، كما كانت بمثابة الأم الحانية على إبنتها. فأدعو الله سبحانه وتعالى أن يكفأها على إرشادها وتحملها لى وأن يديم عليها نعمة الصحة والعافية ويجزيها عنى خير الجزاء.

كما أتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير والإحترام إلى **الدكتور/ كريم مصطفى على جوهر** المدرس بقسم الإقتصاد – كلية التجارة -جامعة عين شمس وذلك لتفضله بقبول الإشراف على الرسالة ، وما منحه لى من وقت لإتمامها ، وما قدمه لى من عون صادق وتوجيهات وآراء كان لها عظيم الأثر فى إخراج البحث بصورته الحالية ، فلسيادته جزيل الشكر ووافر الامتنان وأسأل الله أن يحفظه وينعم عليه بدوام الصحة والعافية .

كما لا يسعنى أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير والامتنان إلى **الأستاذة الدكتورة الفاضلة/ وفاء يوسف أحمد** ، أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة – جامعة عين شمس – وذلك لتفضل سيادتها مشكورة بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة وما منحتة لى من ثقة ودعم معنوى لروح الأم وعقلية الأستاذ ولسيادتها جزيل الشكر وعظيم الامتنان.

كما لا يفوتنى أن أتقدم بخالص شكرى وتقديرى إلى **الأستاذة الدكتورة / سوزان حسن أبو العينين** ، أستاذ الإقتصاد وعميد المعهد العالى للدراسات النوعية – مصر الجديدة ، لتفضلها بقبول مناقشة هذه الرسالة وتوجيهاتها العظيمة والمفيدة لإخراج هذه الرسالة على الوجه الأكمل كما ينبغى.

كما لا يفوتنى أن أتقدم بخالص شكرى وتقديرى إلى جميع أعضاء هيئة التدريس وإلى كل من ساهم فى إخراج هذه الرسالة من قسم العلوم الإقتصادية والقانونية والإدارية البيئية - بمعهد الدراسات البيئية.

وختاماً اللهم أنى أشهدك بأننى قد بذلت ما يسرت لى من جهد فإن كنت قد وفقت فمن عندك ، ثم بتوجيه أساتذى المشرفين ، وإن كنت قد أخطأت أو قصرت فمن نفسى فهذا لأنى بشر أخطأ وأصيب. الله يجعل عملى هذا مقبولاً وسعي فيه مرضياً مشكوراً مبتغياً به وجهك الكريم

وأخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين،، وصل الله وسلم على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وأجمعين.

المستخلص

تسعى الدراسة إلى التعرف على تحديد المتغيرات البيئية التي تؤثر على التكلفة المستهدفة والقدرة التنافسية وإختبار العلاقة بين المتغيرات البيئية والتكلفة المستهدفة ، وإيضاً إختبار العلاقة بين المتغيرات البيئية والقدرة التنافسية ، وإختبار العلاقة بين إستخدام منهج التكلفة المستهدفة والقدرة التنافسية، وذلك بواسطة إستمارة إستقصاء الموزعة على عينة تضم (٩٤) من المختصين لتحكيمها بمجموعة من الشركات ذات النشاط الصناعي بالقاهرة الكبرى وذلك بإستخدام المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، وأظهرت النتائج أنه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية لتأثير المتغيرات البيئية على إستخدام منهج التكلفة المستهدفة لزيادة القدرة التنافسية .

وأوصت الدراسة :

- ١- الاهتمام بتخفيض التكاليف مع الحفاظ على الجودة في كافة مراحل العملية الإنتاجية .
- ٢- أن يكون تسعير المنتج بناءً على دراسات علمية للسوق من كافة جوانبه.
- ٣- القيام بدراسة المعوقات والمشكلات التي تحول دون تطبيق منهج التكلفة المستهدفة، واستشارة رأي الخبراء والمختصين في إيجاد الحلول المناسبة لها. وتحقيق جودة مناسبة وتميز وابتكار في المنتجات بما يتلاءم مع رغبات العملاء، ويواجه المنافسة الحادة في الأسواق.

ملخص الدراسة

المقدمة:

ضغطت المنافسة العالمية في عصرنا الحالي على المنشآت الصناعية لكي تتجه لاستخدام مناهج حديثة في التسعير بهدف تحقيق موقع تنافسي مميز يمكن تلك المنشآت من كسب الأسواق ونيل رضا العميل، ويتطلب هذا الأمر تخفيض التكاليف إلى حدها الأدنى لتتمكن هذه المنتجات من المنافسة من حيث النوعية والسعر في الأسواق المحلية والعالمية، لذا أصبح تطوير أنظمة التكاليف أمراً ضرورياً ينبغي التعامل معه بموضوعية وعلمية للوصول إلى قرارات تسعير رشيدة.

يعتبر أسلوب التكلفة المستهدفة أحد أساليب إدارة التكلفة، والذي ظهر منذ بداية الستينيات من القرن الماضي، ومع ذلك لم تكثر الكتابات عنه إلا في العقود الثلاثة الأخيرة، كما أن فاعليته لم تظهر إلا منذ فترة قليلة. وسوف يتم التعرض لأسلوب التكاليف المستهدفة من خلال التركيز على نقطتين هامتين هما ماهية أسلوب التكاليف المستهدفة ومتطلبات تطبيقه.

تواجه المنظمات اليوم العديد من المتغيرات التي تتصف بالتغير والتعقيد إضافة إلى عدم الوضوح والاستقرار، فخلال العشرين سنة الماضية رسمت الأحداث المتسارعة والمتلاحقة صورة جديدة للعديد منها التطور التكنولوجي المتسارع وشدة المنافسة في سوق الأعمال، وإن نجاح أي منشأة يعتمد بشكل أساسي على قدرة إدارتها على تفسير وتحليل المتغيرات البيئية المحيطة بدقة الاستجابة لها والعمل على تشخيصها لمعرفة طبيعة ما يواجهها من فرص وتهديدات في الصناعة التي تنتمي إليها والتعرف على محددات النجاح عند التعامل مع العملاء والموردين والمنافسين.

و حيث توصف الإحداث البيئية ذات التأثير في المنظمة (بالتغيرات التكنولوجية - التغير في المنتج أو الخدمة- التغيرات الاقتصادية والسياسية - التغيرات في المنافسة والأسواق).

مشكلة الدراسة :

تتمثل مشكلة البحث في أن التطورات الاقتصادية المتلاحقة والمتمثلة في الإنفتاح الاقتصادي، والتطور المتلاحق في البيئة الصناعية الحديثة، جعلت الواقع العلمي لبيئة الأعمال يتسم بالمنافسة الشديدة، وخاصة في ظل سيادة التفوق التكنولوجي، إلا أن بعض الشركات في مصر والعالم العربي لم تدرك الأفكار المختلفة لمسيرة البيئة الصناعية الحديثة لتكون أكثر قدرة في صراع المنافسة وأكثر إستجابة لمفهوم التغير مما دفع الوحدات الاقتصادية إلى السعي نحو إرضاء رغبات العميل في مواصفات المنتج الذي يهدف إلى إقتناؤه، وهذا يستلزم السرعة في تطوير وتصميم المنتجات بالشكل الذي يحقق الجودة في الأداء، وبأقل تكلفة ممكنة.

ولقد تزايد اهتمام المنظمات الدولية بضرورة تعامل الدول ومنظمات الأعمال بالدولة الواحدة مع القضايا البيئية، ونظرا لأن جميع الشركات على اختلاف أنشطتها - في مصر والعالم العربي- تشهد احتدام المنافسة بين الشركات الصناعية الكبرى بهدف إحكام السيطرة على السوق العالمية، مما أدى إلى خروج بعض الشركات المصرية والعربية من دائرة المنافسة والبعض الآخر بدأ على استحياء في تطبيق بعض الأساليب الحديثة في التكاليف، وذلك للصور الواضح في أنظمة التكاليف التقليدية وعدم قدرتها على مواجهة تلك المنافسات الشديدة نظرا لعدم قدرتها على تحقيق الرقابة اللازمة على التكاليف والوصول إلى خفض حقيقي و ملموس في التكلفة، كل ذلك وغيره كان مناخا مناسباً لتبنى وتطبيق أسلوب التكاليف المستهدفة باعتباره الأسلوب الأكثر فاعلية لدعم المزايا التنافسية وتحقيق تخفيض ملموس في التكاليف سواء في مرحلة تصميم المنتجات أو في المراحل التالية لذلك.

ومن خلال اطلاع الباحثة على الدراسات السابقة للمتغيرات البيئية والتكلفة المستهدفة لدعم القدرة التنافسية، حيث توصلت الدراسات لعدة نتائج أهمها :

استخدام أساليب حديثة لتخفيض التكلفة بما لا يؤثر على الجودة ويؤدي ذلك لتطوير المنتجات ودعم القدرة التنافسية وضمان البقاء والنمو والاستمرارية ، هناك قطاعات قادرة على توفير المقومات التي تمكنها من تطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة في ظل المتغيرات البيئية .

وتأكيدا على ما سبق تم عمل دراسة إستطلاعية على عينة من الشركات الصناعية (٣ شركات) وتم تطبيق أداة الدراسة على المختصين بالشركات من خلال قائمة الاستقصاء وتم التوصل إلى أن المتغيرات البيئية تؤثر على التكلفة المستهدفة والقدرة التنافسية مما استدعى الباحثة إلى القيام بالدراسة الحالية .

أسئلة الدراسة :

تتمثل مشكلة البحث في الاجابة على عدة تساؤلان أهمها ما يلي:

- ١- ما المتغيرات البيئية التي تؤثر على التكلفة المستهدفة ؟
- ٢- ما مدى إمكانية الاعتماد على منهج التكلفة المستهدفة لزيادة القدرة التنافسية ؟
- ٣- إلى أى مدى تؤثر المتغيرات البيئية على زيادة القدرة التنافسية ؟
- ٤- ما مدى دراسة تأثير التغيرات البيئية المحيطة بالمنظمة سواء الداخلية أو الخارجية على التكلفة المستهدفة والقدرة التنافسية؟

أهداف الدراسة :

١. تحديد المتغيرات البيئية التي تؤثر على التكلفة المستهدفة والقدرة التنافسية.
٢. اختبار العلاقة بين المتغيرات البيئية والتكلفة المستهدفة.
٣. اختبار العلاقة بين المتغيرات البيئية والقدرة التنافسية.
٤. اختبار العلاقة بين استخدام التكلفة والقدرة التنافسية.

أهمية الدراسة :

الأهمية العلمية :

تأتى الأهمية العلمية من خلال ندرة الكتابات والبحوث العلمية التي تناولت موضوع المتغيرات البيئية التي تؤثر على منهج التكلفة المستهدفة ومدى تأثيرها على زيادة القدرة التنافسية ، وبصفة خاصة المكتبات العربية والمصرية ، ولذا يساهم البحث فى إلقاء الضوء على الجوانب العلمية فى تحديد المتغيرات البيئية وتأثيرها على منهج التكلفة المستهدفة ومدى تأثيرها على زيادة القدرة التنافسية

الأهمية العملية :

فى ظل المتغيرات البيئية التى تواجه المؤسسة ، فإن التعامل مع هذه البيئة يتطلب المؤسسة الإقتصادية بالضرورة فى محاولة إستيعاب تغييراتها ومتغيراتها من جهة وتحديد آثارها ، لذا ترغب الباحثة فى تطبيق هذا الموضوع على القطاع الصناعى ، حيث يمكن بذلك مواجهة القطاع الصناعى للمنافسة التى تواجهه اليوم عن طريق زيادة القدرة التنافسية للمنشأة فى ظل المتغيرات البيئية الحديثة وزيادة فاعلية الإتصال بين المنشأة وعملائها ومورديها.

فروض الدراسة:

فرض أول : توجد علاقة جوهرية دلالة إحصائية بين المتغيرات البيئية والتكلفة المستهدفة.

فرض ثانى : توجد علاقة جوهرية دلالة إحصائية بين المتغيرات البيئية والقدرة التنافسية.

فرض ثالث : توجد علاقة جوهرية بين استخدام التكلفة المستهدفة والقدرة التنافسية .

حدود الدراسة:

الحدود المكانية للبحث :

شركات صناعية بالقاهرة الكبرى [شركة القاهرة لتكرير البترول و شركة المسابك الحديثة (محمد يحيى سعد الدين العبد وشركاه) و شركة المصرية الأسبانية لتكنولوجيا المعادن و الشركة الشرقية الهندسية والتجارة و شركة السحيمى للمعدات البحرية و شركة الحوامدية لصناعة السكر].

الحدود الزمنية للبحث :

خلال الفترة من مارس ٢٠١٨ إلى مايو ٢٠١٩

منهج الدراسة :

- الأسلوب الوصفي .
- الأسلوب التحليلي .

نتائج الدراسة:

بعد تحليل بيانات الدراسة الميدانية توصلت الباحثة للنتائج التالية:

نتائج خاصة باختبارات الفروض

- تم قبول الفرض الأول والذي تمت صياغته في صورة الإثبات "توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المتغيرات البيئية والتكلفة المستهدفة"
- تم قبول الفرض الثاني والذي تمت صياغته في صورة الإثبات "توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المتغيرات البيئية والقدرة التنافسية"
- تم قبول الفرض الثالث والذي تمت صياغته في صورة الإثبات "توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التكلفة المستهدفة والقدرة التنافسية"

نتائج خاصة بتوصيف متغيرات الدراسة

- بتوصيف متغيرات الدراسة الخاصة بـ "المتغيرات البيئية الخارجية العامة بالمؤسسة" ذات التأثير على منهج التكلفة المستهدفة، وزيادة القدرة التنافسية، جاءت النتائج كما يلي:
 - جاء في الترتيب الأول من حيث الأهمية المتغيرات الفنية، وقد كانت على درجة عالية من الأهمية من وجهة نظر العينة متمثلة في (تطور وسائل التصنيع، التطور التكنولوجي السريع).
 - وفي الترتيب الثاني المتغيرات السياسية والقانونية، وقد نالت حيز الموافقة من وجهة نظر العينة متمثلة في (العلاقة بين المنظمة والدولة أو الحكومة، زيادة التدخل الحكومي في مجال الأعمال، والقوانين والتشريعات التي تصدرها الدولة "قوانين حماية البيئة من التلوث، وقوانين منح التسهيلات والقروض والإعفاءات).
 - وفي الترتيب الثالث المتغيرات الاقتصادية وقد بلغت حيز الموافقة من وجه نظر العينة متمثلة في (الدخل، معدلات التضخم، السياسة المالية والنقدية، أسعار الفائدة) بينما جاء دور "وضع ميزان المفعوعات للدولة" محايداً، وتأثير "طرق توزيع الدخل على السكان" ضعيفاً.
 - وفي الترتيب الرابع المتغيرات الدولية حيث جاءت "التجمعات الاقتصادية والعلاقات الدولية بين حكومات الدول المختلفة" على درجة من الأهمية، بينما جاء "اختلاف طبيعة حضارة الدول" محايداً.
 - وفي الترتيب الخامس متغيرات البيئة الطبيعية جاء دور "الموارد الطبيعية المتاحة، طبيعة التربة" محايداً، بينما جاء تأثير المناخ ضعيفاً.
- بتوصيف متغيرات الدراسة الخاصة بـ "المتغيرات البيئية الخارجية الخاصة بالمؤسسة" ذات التأثير على منهج التكلفة المستهدفة، وزيادة القدرة التنافسية، نالت تلك المتغيرات حيز الاهتمام وقد جاء ترتيب تلك المتغيرات (المنافسون، المستهلكون "الفئات المستهدفة"، الموردون، الوكالات الحكومية) بينما جاء دور "النقابات المهنية والعمالية" محايداً.
- بتوصيف متغيرات الدراسة الخاصة بـ "المتغيرات البيئية الداخلية" ذات التأثير على منهج التكلفة المستهدفة، وزيادة القدرة التنافسية، نالت تلك المتغيرات حيز الاهتمام وقد جاء ترتيب تلك المتغيرات (العوامل المادية والاجتماعية، أنظمة وإجراءات العمل، طبيعة العمل نفسه، أسلوب القيادة، أسلوب وممارسات الإدارة).

- بتوصيف منهج التكلفة المستهدفة كأحد أدوات إدارة التكلفة في ظل بيئة التصنيع الحديثة كان على درجة عالية من الأهمية، وقد جاءت العناصر مرتبة وفقاً لأهميتها من وجهة نظر العينة كما يلي:
- تهتم بتكاليف المنتج في مرحلتي التخطيط والتصميم.
- توفر معلومات دقيقة متعلقة بتكلفة المنتج.
- معالجة بعض عيوب نظام التكاليف الحالي.
- تهتم بتخفيض التكاليف في مرحلة ما قبل الإنتاج من خلال هندسة القيمة.
- تحدد الإدارة سعر بيع المنتج بناءً على دراسات السوق قبل بدء العملية الإنتاجية.
- يعتمد العمل على فريق متخصص لدراسة التكاليف.
- تخفيض التكلفة بما لا يؤثر على الجودة من خلال تخفيض الفجوة التكاليفية.
- عدم دقة معلومات التكاليف تؤدي إلى تضليل الإدارة في أداء وظائفها.
- يتم تحديد التكلفة الإجمالية للمنتج قبل البدء بعملية الإنتاج.
- تهتم الإدارة بالقضاء على نواحي الإسراف والتخلص منها.
- تسعى الإدارة إلى تخفيض التكلفة في مرحلة مبكرة من الإنتاج.
- تعمق فكرة العمل الجماعي بين جميع العاملين داخل الشركة وتقوي العلاقات مع العملاء والموردين.
- تعمل الإدارة على تحديد هامش الربح للمنتج قبل الإنتاج.
- بتوصيف لجوانب القدرة التنافسية التي يمكن أن تتمتع بها المؤسسة عند الاستجابة لمتطلبات بيئة التصنيع الحديثة كانت على درجة عالية من الأهمية، وقد جاءت العناصر مرتبة وفقاً لأهميتها من وجهة نظر العينة كما يلي:
- الاهتمام بالجودة للحفاظ على مكانة المنتج في السوق.
- تحقيق الجودة العالية في المنتجات.
- تصميم المنتجات بما يحقق رغبات العملاء.
- التفوق على المنافسين.
- التميز والابتكار في المنتجات.
- تحديد سعر البيع بناءً على دراسات السوق المنافسة.
- تحديد مواصفات وجودة المنتج قبل بدء الإنتاج.
- سرعة الدخول إلى الأسواق بمنتجات جديدة.
- الحصول على مركز نسبي من الحصة السوقية.
- مواجهة المنافسة الحادة في السوق.

وأوصت الدراسة :

- ٤- الاهتمام بتخفيض التكاليف مع الحفاظ على الجودة في كافة مراحل العملية الإنتاجية
- ٥- أن يكون تسعير المنتج بناءً على دراسات علمية للسوق من كافة جوانبه.
- ٦- القيام بدراسة المعوقات والمشكلات التي تحول دون تطبيق منهج التكلفة المستهدفة، واستشارة رأي الخبراء والمختصين في إيجاد الحلول المناسبة لها. وتحقيق جودة مناسبة وتميز وابتكار في المنتجات بما يتلاءم مع رغبات العملاء، ويواجه المنافسة الحادة في الأسواق.

قائمة المحتويات

الموضوع	رقم الصفحة
الفصل الأول : الإطار العام	١ - ١٤
• المقدمة	٢
• مشكلة الدراسة	٣
• أهداف الدراسة	٤
• أهمية الدراسة	٤
• فروض الدراسة	٥
• متغيرات الدراسة	٥
• منهج الدراسة	٥
• خطة الدراسة	٦
• الدراسات السابقة	٧
الفصل الثاني : الإطار النظري للدراسة	١٥ - ٥٣
تأثير المتغيرات البيئية على استخدام منهج التكلفة المستهدفة لزيادة القدرة التنافسية	
• مقدمة	١٦
• المبحث الأول : المتغيرات البيئية ومنهج التكلفة المستهدفة	١٧
➤ المقدمة	١٧
➤ أولاً : المتغيرات البيئية (المفهوم والأنواع)	١٨
- المتغيرات البيئية الداخلية	١٩
- المتغيرات البيئية الخارجية	٢٠
➤ ثانياً : التكلفة المستهدفة (المفهوم والأهداف والخطوات)	٢٤
- مفهوم التكاليف المستهدفة	٢٤
- نشأة وتطور التكاليف المستهدفة	٢٥
- أهداف منهج التكلفة المستهدفة	٢٨
- مبادئ وخصائص منهج التكلفة المستهدفة	٢٨
- مراحل تطبيق التكلفة المستهدفة	٣٠
- الصعوبات التي تواجه مدخل التكلفة المستهدفة	٣٢
• المبحث الثاني : العلاقة بين المتغيرات البيئية في ظل استخدام التكلفة المستهدفة وزيادة القدرة التنافسية للوحدة الاقتصادية	٣٤
➤ المقدمة	٣٤
➤ أولاً : القدرة التنافسية (المفهوم – الأسباب – الأبعاد)	٣٥
- التطور التاريخي لمفهوم القدرة التنافسية	٣٥
- مفهوم القدرة التنافسية	٣٧
- أسباب الاهتمام بالقدرة التنافسية	٣٨
- أبعاد القدرة التنافسية والتفوق التنافسي	٣٩
➤ ثانياً : العلاقة بين المتغيرات البيئية والتكاليف المستهدفة ..	٤٠

٤٢	- الفوائد المرجوة من تطبيق نظم الإدارة البيئية
٤٢	- المعقوات التي قد تواجه المنشآت عند تبنيها نظم الإدارة البيئية.....
٤٣	- أهداف منهج التكلفة المستهدفة للتطوير والتصميم والإنتاج والتسويق والتوزيع وخدمات ما بعد البيع في ظل المتغيرات البيئية.....
٤٤	➤ ثالثاً : العلاقة بين المتغيرات البيئية والقدرة التنافسية
٤٤	- تنمية وتطوير القدرة التنافسية.....
٤٧	- استدامة التنافسية.....
٤٨	- مبدأ الحفاظ على التنافسية.....
٤٩	- أساليب قياس التنافسية.....
٥٠	➤ رابعاً : أثر تخفيض التكاليف على تنافسية المؤسسة
٥١	➤ خامساً: دور التكلفة المستهدفة في دعم القدرة التنافسية
٥٢	- المقومات اللازمة لتطبيق أسلوب التكلفة المستهدفة ...
٧٨ - ٥٤	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
٥٥	➤ المقدمة
٥٥	➤ مجتمع الدراسة وعينتها
٥٦	➤ أهداف الدراسة
٥٦	➤ فروض الدراسة.....
٥٦	➤ أداة جمع البيانات
٥٦	➤ متغيرات الدراسة
٥٧	➤ خطوات التحليل الإحصائي
٥٨	➤ الأساليب الإحصائية المستخدمة
٦٣	➤ الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة
٧٤	➤ الإحصاء التحليلي وإختبارات الفروض.....
٨٥ - ٧٩	الفصل الرابع : نتائج وتوصيات الدراسة
٨٠	➤ خلاصة الدراسة.....
٨١	➤ نتائج الدراسة
٨٤	➤ توصيات الدراسة
٩٢ - ٨٦	قائمة المراجع:.....
٨٦	➤ المراجع باللغة العربية
٩١	➤ المراجع باللغة الأجنبية
١٩-١	الملاحق:

قائمة الجداول

الجدول	رقم الصفحة
• جدول (١) الفروق بين أنظمة التكاليف التقليدية ومنهج التكلفة المستهدفة.	٢٦
• جدول (٢) معامل الارتباط بين عبارات محاور المتغيرات البيئية والمتوسط العام للمحور	٦٠
• جدول (٣) معامل الارتباط بين عبارات محور منهج التكلفة المستهدفة والمتوسط العام للمحور	٦١
• جدول (٤) معامل الارتباط بين عبارات محور القدرة التنافسية والمتوسط العام للمحور	٦٢
• جدول (٥) مقاييس الثبات لمحاور الدراسة	٦٣
• جدول (٦) الإحصاء الوصفي للمتغيرات البيئية الخارجية العامة للمؤسسة .	٦٤
• جدول (٧) الإحصاء الوصفي للمتغيرات البيئية الخارجية الخاصة بالمؤسسة	٦٩
• جدول (٨) الإحصاء الوصفي للمتغيرات البيئية الداخلية	٧٠
• جدول (٩) الإحصاء الوصفي لمنهج التكلفة المستهدفة	٧١
• جدول (١٠) الإحصاء الوصفي لجوانب القدرة التنافسية	٧٣
• جدول (١١) نتائج الارتباط والانحدار بين المتغيرات البيئية والتكلفة المستهدفة	٧٤
• جدول (١٢) نتائج الارتباط والانحدار بين المتغيرات البيئية والقدرة التنافسية	٧٦
• جدول (١٣) نتائج الارتباط والانحدار بين التكلفة المستهدفة والقدرة التنافسية	٧٧