

المستخلص

أثر التكامل بين مدخل التكلفة المستهدفة وبطاقة الأداء المتوازن على تخفيض التكاليف وتحقيق الميزة التنافسية: دراسة ميدانية.

إعداد الطالب:

هاني بن طيب بن علي التوي

إشراف الأستاذ الدكتور/ محمد بن حسن بن علي مفتي

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر التكامل بين مدخل التكلفة المستهدفة وبطاقة الأداء المتوازن، على تخفيض التكلفة وتحقيق الميزة التنافسية لمنتجات الشركات الصناعية بمدينة جدة. ولتحقيق هذا الهدف تم توزيع (١٦٥) استبانة، على كل من: محاسبي التكاليف، ومديري الإنتاج داخل تلك الشركات. وتم استلام (١٢٧) استبانة منها (٩٣) استبانة صالحة للتحليل الإحصائي. بنسبة (٧٣٪) من المستلمة.

توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج من أهمها: أن الشركات الصناعية محل الدراسة تطبق كلاً من مدخل التكلفة المستهدفة، وبطاقة الأداء المتوازن؛ حيث حصلت عبارة تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة على المرتبة الرابعة في ترتيب العبارات بناءً على المتوسط الحسابي، في حين حصلت عبارة تطبيق بطاقة الأداء المتوازن على الترتيب العاشر، بالإضافة إلى أن أفراد العينة يدركون أن هناك محدودية في الاستفادة من الأساليب المحاسبية الحديثة؛ مما يظهر الحاجة إلى إجراء المزيد من التكامل بين تلك الأساليب؛ لمزيد من الاستفادة منها.

كما توصلت الدراسة إلى أن مدخل التكلفة المستهدفة يعمل على سد أوجه القصور التي رافقت تطبيق بطاقة الأداء المتوازن، في حين أن بطاقة الأداء المتوازن تعمل على سد القصور الذي يرافق تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة.

بالإضافة إلى ما سبق: توصلت الدراسة إلى أن مدخل التكلفة المستهدفة يحتاج إلى معلومات حول تقييم الأداء التشغيلي والاستراتيجي معاً، في حين أن بطاقة الأداء المتوازن تحتاج إلى تدعيمها بمعلومات حول إدارة التكلفة.

كما أن تطبيق الأسلوبين معاً سوف يؤدي إلى الحصول على مزايا تنافسية أكبر من تلك التي يتم الحصول عليها عند التطبيق المنفرد لهما.

بناءً على ما سبق: من نتائج توصي الدراسة بالعمل على إحداث مزيد من التكامل بين الأساليب الحديثة لإدارة التكلفة مع الأساليب الحديثة لتقييم الأداء، لما يحققه هذا التكامل من استفادة كبرى من تلك الأساليب.

ABSTRACT

THE IMPACT OF INTEGRATION BETWEEN THE TARGET COST APPROACH AND THE BALANCED SCORECARD ON COST REDUCTION AND ACHIEVING COMPETITIVE ADVANTAGE: A FIELD STUDY

Prepare by: Hani Tayeb Ali AL-Ttowi

Supervisor prof: Mohammed Hasan Mufti

The aim of this study is to identify the impact of the integration between the target cost approach and the balanced scorecard on cost reduction and achieving competitive advantage in Jeddah industrial companies' products. To achieve this goal, (165) questionnaires were distributed to cost accountants and production managers within those companies. (127) questionnaires were received; (93) were valid for statistical analysis, and they estimated (%73) percent of the total received questionnaires.

The study reached a number of significant results, including the following: The industrial companies under study apply the target cost approach and the balanced scorecard .The phrase of "the target cost approach" was the fourth in the phrases' order according to the arithmetic average, while the phrase of "balanced scorecard approach" came in the tenth position. The study also found that the survey samples are aware of the limited usage of these modern approaches in administrative accountancy, thus necessitating the implementation of more integration between them to increase their utilization.

It also found that the target cost approach fills the gaps accompanying the implementation of the balanced scorecard approach, while the balanced scorecard fills the gaps accompanying the implantation of the target cost approach. In addition to that, the target cost approach needs information about the operational and strategic performance evaluation, while the balanced scorecard needs information about cost management. Furthermore, the application of these approaches together will lead to achieving more competitive advantages than the individual application of each approach.

The study recommended that further integration be done between the modern approaches in cost management and performance evaluation so that more utilization can be achieved when applying these approaches.