

واقع تطبيق أساليب ادارة التكلفة في الاتحاد المصري للجودو

أ.م.د . نادي أحمد علي عبد المجيد

استاذ مساعد بقسم الادارة الرياضية - كلية

التربية الرياضية - جامعة كفر الشيخ

مقدمة البحث

ظهرت في الآونة الأخيرة العديد من المشكلات والأزمات الاقتصادية للعديد من الشركات العالمية الكبرى والتي أدت إلى انهيارها وأفلاسها لعدم قدرتها على البقاء والاستمرار في ظل المنافسة ذلك الانهيار نتيجة الخسائر المتتالية وعدم القدرة على تحقيق هامش الربح المستهدف بسبب ارتفاع التكاليف مع الالتزام بمعايير الجودة التي تتطلبها الأسواق. السبب في ذلك يكمن في ضعف أنظمة معلومات المحاسبة الإدارية المطبقة وعدم مسايرتها لمستجدات وتطورات الأحداث بالأسواق مع عدم قدرتها على توفير المعلومات الملائمة لمتخذي القرارات بسبب تكاليف الشركة والمعلومات عن المنافسة بالأسواق. على ذلك ظهرت العديد من الأساليب والأدوات الفنية التي تلبي احتياجات ورغبات العملاء من مواصفات فنية ذات مستوى عالي من الجودة مما استلزم معه تطوير أنظمة المحاسبة الإدارية التقليدية وظهور منهج إدارة التكلفة بما يتوافق مع المستجدات والتغيرات الحديثة في الأسواق لتوفير المعلومات التكاليفية الموضوعية والدقيقة عن المؤسسة وكذلك عن المنافسين بغرض قياس التكلفة بدقة وموضوعية والرقابة الجيدة على تنفيذها بمساعدة العديد من الأساليب والأدوات الحديثة مما يساعد في دعم القدرة التنافسية للمؤسسة

مفهوم إدارة التكلفة في المؤسسات الرياضية : إدارة التكلفة هي أساس أو نظام فرعى لإدارة التخطيط والرقابة بغرض تحقيق مجموعة من الأهداف. أو هي الأنشطة التي يقوم بها المديرون لاستخدام الموارد من أجل زيادة القيمة المحققة للمستفيدين من أجل تحقيق أهداف المؤسسة وخفض التكاليف واتخاذ القرارات.

(٩:٧)

ومن وظائف ادارة التكلفة تخطيط التكلفة والرقابة عليها عن طريق التنبؤ بما يجب أن تكون عليه التكلفة في المستقبل من خلال دراسة وتحليل الأنشطة اللازمة وتحديد متطلبات تنفيذ تلك الأنشطة وذلك ابتداء من المراحل الاولية لتصميم المنتج حتى يتم بيعه للعملاء أو المستفيدين وتقديم خدمات ما بعد البيع. بينما تتم الرقابة على التكاليف من خلال الرقابة السابقة للتنفيذ والرقابة أثناء التنفيذ والرقابة اللاحقة للتنفيذ لتحديد الانحرافات ومسبباتها من ما هو التنافس بالوقت. و يساعد على خلق وتعزيز القدرة التنافسية للمنظمة. ويساعد على إيجاد سبل لتفعيل وزيادة حجم

المبيعات وخفض تكلفة الابتكار، وتقديم منتجات وخدمات تستجيب لحاجة العملاء، والتوظيف الاقتصادي للمعرفة والتكنولوجيا، وتحسين الصورة الذهنية للمؤسسة. (٧: ٢٠)

وتهدف إدارة التكلفة الي تتبع وقياس تكاليف الموارد والمستلزمات المستخدمة في إداء الأنشطة المختلفة للتنظيم. تحديد وتجنب حدوث التكاليف غير المصنفة لقيمة وهي تمثل تكاليف الانشطة التي يمكن الاستغناء عنها دون التأثير بالسلب على جودة المنتج أو كفاءة الأداء أو القيمة المضافة للمنتج. تحديد كفاءة وفعالية كل الأنشطة والعمليات الرئيسية التي يتم مزاولتها والتي تحقق قيمة مضافة. تحديد وتقييم الأنشطة الجديدة التي يمكن أن تحسن الأداء المستقبلي للتنظيم. توفير معلومات تكلفية ملائمة لاتخاذ القرارات التي تدعم تحسين المركز التنافسي للمؤسسة.

(٧: ٢٢)

وتهتم ادارة التكلفة في المؤسسات الرياضية بترشيد التكاليف أو خفض التكلفة من خلال القياس الدقيق للتكلفة مع أحكام الرقابة عليها حيث ان خفض التكلفة هو تقليص معدل الانفاق داخل المؤسسة. و الاستغلال الأمثل لموارد المؤسسة بهدف دعم تحقيق استراتيجيات وأهداف المؤسسة.

دعم القدرة التنافسية للمؤسسة. و تخطيط التكلفة والرقابة عليها عن طريق التنبؤ بما يجب أن تكون عليه التكلفة في المستقبل. والرقابة لتحديد الانحرافات ومسبباتها تتيح مقياس تكاليف الموارد المستخدمة في إدارة الأنشطة المختلفة للتنظيم. و تحديد وتجنب حدوث التكاليف غير المضيفة للقيمة وهي تمثل تكاليف الأنشطة التي يمكن الاستغناء عنها دون التأثير سلباً على جودة وكفاءة المنتج والأداء أو القيمة المضافة للمنتج أو الخدمة. و تحديد كفاءة وفعالية كل الأنشطة والعمليات الرئيسية والتي تحقق قيمة مضافة بالمؤسسة. تحديد وتقييم الأنشطة الجديدة التي يمكن أن تحسن الأداء المستقبلي للتنظيم. وإدارة التكلفة الاستراتيجية : هي نظام للمعلومات التي تحتاجها إدارة المؤسسة وتتضمن هذه المعلومات كل النواحي المالية المرتبطة بالتكاليف والإيرادات وكذلك النواحي غير المالية المتعلقة بالإنتاجية الجودة وكافة عوامل المؤسسة. و الادارة الاستراتيجية للتكلفة لا تقتصر على الاستمرار في الرقابة على التكلفة وخفضها وانما الاهتمام باستخدام معلومات التكلفة لصنع القرارات. (٥ : ٣٥)

بالرغم أن منهج التكلفة المستهدفة يعتبر من الاساليب الرقابية المميزة في مجال خفض التكلفة وتحقيق الميزة التنافسية للمؤسسة إلا أن هناك بعض المعوقات التي تحد من فاعلية تطبيقه منها:

-تعارض المصالح بين الأطراف المسؤولة عن تحديد التكلفة المستهدفة.

- الآثار الجانبية لطول الوقت للتحسن والتطوير على كلا من تأخير المنتج والموقف التنافسي.
- الاعتماد على البيانات التاريخية للتكاليف في التحسين والتطوير.

- التكامل بين منهج التكلفة المستهدفة وأدواته مع بعض أساليب إدارة التكلفة الأخرى: (٥٥:٢٥)
كما تسعى بعض المؤسسات الى ترشيد التكاليف من خلال تخفيض تكاليف الجودة المستترة لديها والتي يقصد بها عناصر تكاليف الفشل التي يصعب تقديرها ولا يتم التقرير عنها في تقارير الجودة ولكنها ذات تأثير جوهري مثل هامش الربح الضائع نتيجة انخفاض مستوى الجودة او بيع المنتج كدرجة ثانية وتستخدم دالة خسارة الجودة للتاجوشي Taguchi للتقدير قيمة التكاليف المستترة للجودة والتي تعتمد على قياس التكاليف المستترة للجودة على أنها تربيعية بمعنى أنه اذا تضاعف الانحراف عن القيمة المستهدفة فإن الخسارة تعادل أربع مرات من الخسارة الواحدة (٦٦:٩).

إذن أن تطبيق منهج إدارة التكلفة يتطلب التحسن المستمر للمتغيرات السلوكية للعاملين بالمؤسسة من خلال زيادة مشاركة العاملين في تصميم ووضع استراتيجيات وأهداف وسياسات المؤسسة مع الدعم الكافي من جانب الادارة العليا تزامناً مع تحديد رغبات واحتياجات العملاء أو المستفيدين بما يحقق القيمة المضافة المؤسسة والعميل مع محاولة التخلي عن مفهوم تخفيض التكلفة وتبنى مفهوم ترشيد التكلفة (١٢: ١٠٥)

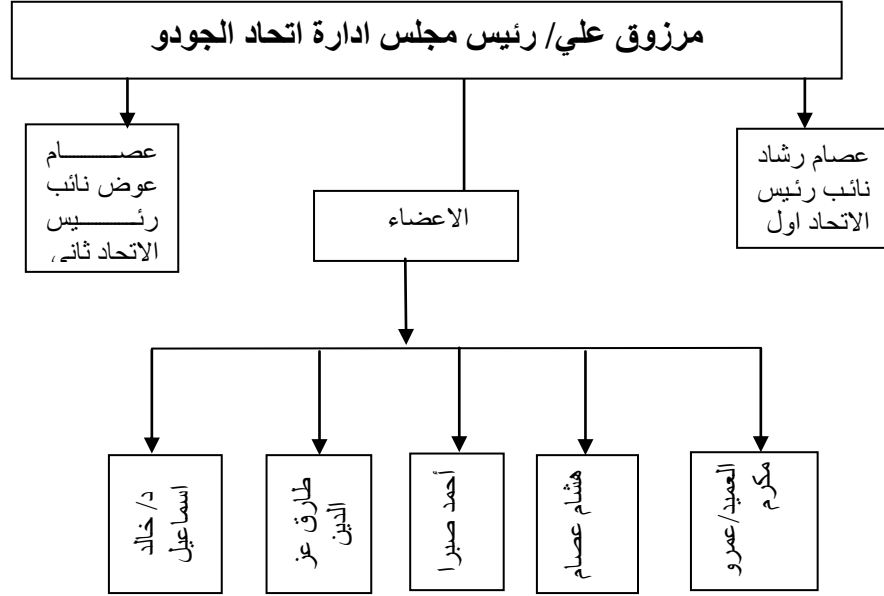
و تعتبر رياضة الجودو من رياضات الدفاع عن النفس التي عرفت في العالم باسم المصارعة اليابانية وفي عبارة قصيرة يمكن أن نقول أن رياضة الجودو هي شكل مشتق من المصارعة اليابانية القديمة .

وقد أسس الدكتور (كانو) سنة ١٨٨٢ مؤسسة علمية علي المستوى العالمي والدولي اسماها بالكود وكان ومعناها الصالة التي تدرس فيها القواعد والأسس وفي عام ١٩٣٤ دخلت رياضة الجودو إلى جمهورية مصر العربية تحت أيدي بعض الخبراء اليابانيين لتدريب القوات المسلحة والشرطة وقد تشكل الاتحاد الدولي للجودو عام ١٩٥٢ وكان يضم وقتها ١٧ دولة وأقيمت أول بطولة للعالم ١٩٥٦ واشترك فيها ٢١ دولة وتم انضمام رياضة الجودو إلى الرياضات الأولمبية اعتباراً من دورة طوكيو عام ١٩٦٤ .

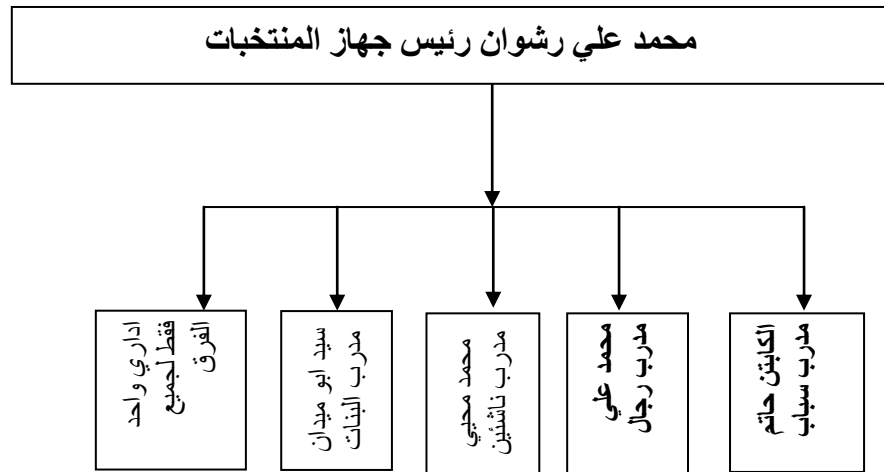
أما عن الاتحاد المصري لرياضة الجودو فقد تأسس عام ١٩٦٣ برئاسة المستشار سمير أباطة وقد شاركت مصر في معظم البطولات الدولية و الأولمبياد منذ هذا التاريخ إلى أن فاز اللاعب المصري محمد على رشوان بالميدالية الفضية في دورة لوس أنجلوس عام ١٩٨٤. (١٢:٤)

وقد شارك منتخب الجودو بطولة البحر الابيض المتوسط في الجزائر في ٢٠٢١/١٢ م كما شارك في بطولة العالم في المجر عام ٢٠٢١ وفي عام ٢٠٢٢ قد شارك منتخب الجودو في بطولة البوسنة ثم افريقيا ثم بحر ابيض ثم افريقيا ناشئين وشباب

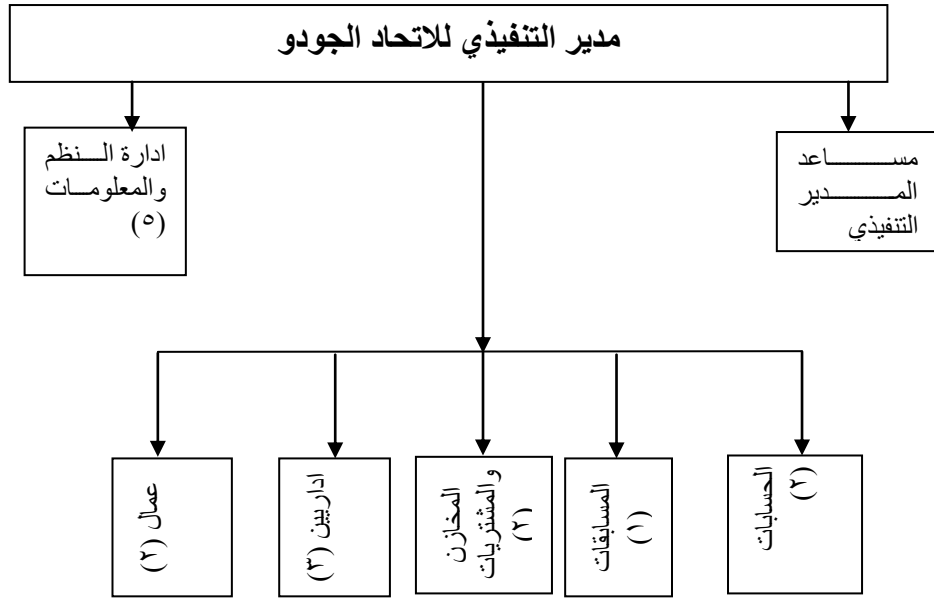
الهيكل التنظيمي للاتحاد المصري للجودو



الهيكل التنظيمي للجهاز الفني والاداري للمنتخبات القومية للجودو



الهيكل الإداري للاتحاد المصري للجودو



جدول (١) يوضح بطولات الجودو التي تتحمل وزارة الشباب والرياضة تكاليفها

م	اسم البطولة	الإشراف	المسئول عن التكاليف
١	دورة الألعاب الاولمبية	اللجنة الاولمبية	وزارة الشباب والرياضة
٢	دورة الألعاب الافريقية	اللجنة الاولمبية	وزارة الشباب والرياضة
٣	دورة الألعاب البحر الابيض المتوسط	اللجنة الاولمبية	وزارة الشباب والرياضة
٤	دورة الألعاب العربية	اللجنة الاولمبية	وزارة الشباب والرياضة
٥	دورة الألعاب الفرانكفونية	اللجنة الاولمبية	وزارة الشباب والرياضة

جدول (٢) يوضح بطولات الاتحاد المصري للجودو التي يتحمل تكاليفها

م	اسم البطولة	الإشراف	المسئول عن التكاليف
١	بطولة العالم للجودو	الاتحاد المصري للجودو	الاتحاد المصري للجودو
٢	بطولة افريقيا للجودو	الاتحاد المصري للجودو	الاتحاد المصري للجودو
٣	بطولات دولية	الاتحاد المصري للجودو	الاتحاد المصري للجودو
٤	بطولات ودية	الاتحاد المصري للجودو	الاتحاد المصري للجودو

أهمية البحث:

- تتبع أهمية هذا البحث من الحاجة الملحة للاتحاد المصري للجودو في الوقت الحالي للاهتمام أكثر بموضوع منهج إدارة التكلفة بما يتوافق مع المستجدات والتغيرات الحديثة في المجال الرياضي التنافسي لتوفير المعلومات التكاليفية الموضوعية والدقيقة عن الاتحاد وكذلك عن المنافسين بغرض قياس التكلفة بدقة وموضوعية والرقابة الجيدة على تنفيذها بمساعدة العديد من الاساليب والأدوات الحديثة مما يساعد في دعم القدرة التنافسية للاتحاد المصري للجودو، الذي أصبح يحتل الأولوية في جدول أعمال المؤسسات الرياضية والتي منها الاتحاد المصري للجودو والمعياري الرئيسي لتقييم أداءها في ظل البيئة التنافسية والتطورات الحديثة التي يشهدها العالم حالياً، وترشيد التكاليف أو خفض التكلفة من خلال القياس الدقيق للتكلفة مع أحكام الرقابة عليها حيث ان خفض التكلفة هو تقليص معدل الانفاق داخل الاتحاد. والاستغلال الأمثل لموارد الاتحاد بهدف دعم تحقيق استراتيجيات وأهداف الاتحاد. و دعم القدرة التنافسية للاتحاد.

مشكلة البحث:

وبناء على الدراسات الاستطلاعية توصل الباحث الي انه لم يتم تناول هذا الموضوع من قبل في المجال الرياضي بالإضافة الي قلة ادراك العاملين بالاتحاد المصري للجودو بإدارة التكلفة وتكمن المشكلة وجود فجوة بين حجم الانفاق (التكلفة) علي منتخبات الجودو وكم العائد المادي (الربح) من وراء هذه البطولات بالإضافة الي ظهور العديد من المشكلات والأزمات الاقتصادية للعديد من الاتحادات الرياضية والتي منها الاتحاد المصري للجودو بسبب قلة الدعم المقدم من الوزارة لبعض الاتحادات لعمل المعسكرات اللازمة للمنتخبات ومنها منتخب الجودو والاشترك في جميع البطولات سواء محلية او اقليمية او قارية او عالمية او اولمبية وذلك بناء علي الخطة السنوية للبطولات الرياضية للاتحاد المصري للجودو حيث يتم تخفيض عدد البطولات المسموح بها للاتحاد المصري للجودو وتخفيض عدد اللاعبين المشاركين في البطولة وذلك لعدم قدرة الوزارة علي تحمل التكاليف والتي أدت إلى عدم قدرة الاتحاد على البقاء والاستمرار في ظل المنافسات الرياضية العالمية القوية ذلك بسبب ارتفاع تكاليف المشاركة في المنافسات الرياضية مما ادي الي (تخفيض التكلفة) تخفيض عدد فرق المنتخبات القومية للجودو للمشاركة في البطولات حيث ان العدد المشارك لمنتخب الرجال ٢٨ لاعب و ٢٨ لاعبة وكذلك منتخب الشباب والناشئين وتقليل عدد البطولات التي يسمح للاتحاد بالاشترك فيها بالإضافة الي تكاليف تنفيذ خطة النشاط السنوي

الداخلية لاتحاد الجودو في مصر ومرتببات جميع العاملين بالاتحاد المصري للجودو من اداريين ومدرربين المنتخبات ومدير الاتحاد ونتيجة عدم قدرة اتحاد الجودو على تحقيق هامش ربح من ايرادات الاتحاد مع الالتزام بالمعايير التي تتطلبها المنافسات الرياضية للجودو ادي الي ظهور العديد من المشكلات و السبب في ذلك يكمن في ضعف أنظمة معلومات المحاسبة الإدارية المطبقة وعدم مسابرتها لمستجدات وتطورات الأحداث بالأسواق الرياضية مع عدم قدرتها على توفير المعلومات الملائمة لمتخذي القرارات في الاتحاد المصري للجودو عن المنافسات الرياضية. وتحقيق اكتفاء ذاتي من خلال تطبيق اساليب ادارة التكلفة و نظراً لندرة الأبحاث العلمية في هذا الموضوع فقد قام الباحث باختيار تلك المشكلة والتي ترتبط بتطبيق أساليب ادارة التكلفة علي الاتحاد المصري للجودو

أهداف البحث:

التعرف علي واقع تطبيق أساليب ادارة التكلفة في الاتحاد المصري للجودو

من خلال التعرف علي :

- مفهوم وأهمية إدارة التكلفة. في الاتحاد المصري للجودو
- خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة في الاتحاد المصري للجودو
- اساليب إدارة التكلفة التي يمكن استخدامها في الاتحاد المصري للجودو (قياس التكلفة تحليل التكلفة - تقييم الأداء - تطوير وتحسين الأداء).

تساؤلات البحث:

- ما هو مفهوم وأهمية إدارة التكلفة. في الاتحاد المصري للجودو
- ما هي خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة في الاتحاد المصري للجودو
- ما هي اساليب إدارة التكلفة التي يمكن استخدامها في الاتحاد المصري للجودو (قياس التكلفة - تحليل التكلفة - تقييم الأداء - تطوير وتحسين الأداء).

المصطلحات

ادارة التكلفة :- هي كم الانفاق علي الخدمة او السلعة حتي تصل الي يد العميل او المستفيد دون علاقة بتحقيق ربح من وراء هذه الخدمة او هي الأنشطة التي يقوم بها المديرون لاستخدام الموارد

من أجل زيادة القيمة المحققة للمستفيدين من أجل تحقيق أهداف المؤسسة وخفض التكاليف واتخاذ القرارات. (٢٤ : ١٢٤)

إدارة التكلفة الاستراتيجية بأنها " تحليل هيكل التكاليف في ضوء استراتيجية المؤسسة وضبط أدائها الاستراتيجية بهدف تحسين عملية اتخاذ القرار. (٥ : ٤٥)

التكلفة المستهدفة هي : اسلوب قائم على التحديد المسموح بها المسبق لسعر البيع التقديري وهامش الربح المطلوب لكل منتج أو خدمة وفي ضوء ذلك يتم تحديد طرق الانتاج اللازمة لأداء المنتج المطلوب في حدود التكلفة المستهدفة. (٢٥ : ٥٥)

رياضة الجودو:-

هي وسيلة دفاعية هجومية راقية تتطلب مهارة فائقة لها قواعدها وأصولها العلمية مستخدما فنون مختلفة لتحقيق أقصى كفاءة للعقل والجسم . (٤ : ٢١)

الجودو :- رياضة دفاع عن النفس باليد المجردة تعتمد على إتقان تطبيق حركات الجودو بمرونة وقوة روح قتالية عالية وتعتمد على استغلال قوة الخصم ضده وذلك بتطبيق حركات الجودو وبتوافق اتجاهها مع اتجاه قوة اندفاع الخصم .

تعريف آخر :- رياضة الجودو :- رياضة يابانية تعتمد على حركات لإلقاء الخصم أو خنقه أو كسر مفصل الكوع أو تثبيته على البساط . (٤ : ١٨)

اتحاد اللعبة الرياضية:

هو هيئة تتكون من أندية ومراكز الشباب التي توافق علي انضمامها الجهة الإدارية المختصة ،والهيئات الرياضية التي لها نشاط في لعبة ما بقصد تنظيم وتنسيق هذا النشاط بينها والعمل علي نشر اللعبة ورفع مستواها الفني والاتحاد وحده هو المسئول فنيا عن شئون اللعبة في كافة أنحاء جمهورية مصر العربية ورفع مستواها في حدود القواعد التي يقرها الاتحاد الدولي لهذه اللعب . (١٧ : ١٢٠). (١ : ٦٥)

الدراسات السابقة :-

أولاً الدراسات العربية :-

١- دراسة محمد عبد العظيم أحمد : (١٦) (١٩٩٦) بعنوان تقويم فعاليات الاتحاد المصري للجودو . هدفت الدراسة إلى تقويم أعمال وإنجازات الاتحاد المصري للجودو منذ إنشائه عام ١٩٦٣ وحتى عام ١٩٩٦م وكانت عينة البحث الاتحاد المصري للجودو وجميع المناطق والأندية والمراكز الشباب التابعة له ووسائل جمع البيانات هي الاستبيان - المقابلة الشخصية وكان الأسلوب الإحصائي المستخدم هو المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية وكان منهج البحث المستخدم هو المنهج الوصفي وكانت أهم النتائج هي أن الأهداف واضحة ومحددة و الميزانية لا تتناسب مع متطلبات اللعبة .

٢- دراسة نادي احمد علي (٢٠٠٣م) (١٩) رؤية مستقبلية للنهوض برياضة الجودو في جمهورية مصر العربية هدفت الدراسة إلى بناء رؤية مستقبلية مقترحة للنهوض برياضة الجودو في جمهورية مصر العربية من خلال:- التخطيط العلمي لرياضة الجودو بجمهورية مصر العربية (الأهداف العامة المطلوب التوصل إليها-السياسات-الإجراءات-الموازنة التقديرية-البرامج الزمنية للاتحاد المصري للجودو) . استخدم الباحث في دراسته المنهج الوصفي الطريقة المسحية وذلك لمناسبته لطبيعة البحث وكانت عينة البحث من الكوادر الإدارية من (أعضاء مجلس الإدارة-الإداريين) حيث بلغ عدد أعضاء مجلس الإدارة (١٠) أفراد والإداريين (٢١) فرد والمدرسين والحكام:- بلغ عدد الحكام ٢٨ فردا والمدرسين ٧٣ فردا و استخدم الباحث الاستبيان كأداة لجمع البيانات والمعلومات التي وكان من اهم النتائج ضعف الاعانات الحكومية و عدم وجود شركات راعية لرياضة الجودو و عدم انتشار رياضة الجودو في شركات الاستثمار ومن اهم التوصيات العمل علي وضع ميزانية قوية تساعد علي نشر اللعبة و الاتفاق عم بعض الشركات الراحية ورجال الأعمال لتتبنى الأبطال وبراعم الجودو

٣- دراسة تهناني محمود النشار ٢٠٠٥ (٣) أسلوب دورة حياة المنتج بين أدوات إدارة التكلفة المختلفة، بهدف خفض التكاليف وزيادة فعالية معلومات التكاليف في مجال اتخاذ القرارات.

هدفت هذه الدراسة إلى بناء الإطار لاستخدام أسلوب دورة حياة المنتج في تحسين التكاليف من خلال دراسة العلاقة التكاملية بين وقد توصلت الدراسة من خلال الإطار المقترح إلى أن الأخذ في الاعتبار كل من وجهة النظر التسويقية، والإنتاجية، والعميل، والاجتماعية) بما يتطلب مراعاة التكاليف البيئية(، تؤدي إلى أسلوب دورة الحياة الكاملة للمنتج، وهذا الأسلوب بتكامله مع أدوات إدارة التكلفة استراتيجياً، ومراعاته لبيئة الإنتاج الحديثة، ومراعاته لتطبيق نظام إدارة تكاليف دورة

حياة المنتج، سيؤدي ذلك إلى خفض التكاليف وزيادة منفعة المعلومات التكاليفية مما يؤدي إلى تحسين التكاليف.

٤- دراسة محمد احمد شاهين (٢٠١٠ م) (١١): بعنوان دراسة تحليلية لمدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد كأحد المناهج المقترحة لتطوير اسلوب قياس التكلفة على اساس النشاط. وهدفت الدراسة إلى دراسة وتحليل مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد كأحد المناهج المقترحة لتطوير محاسبة التكاليف على أساس النشاط وكانت أهم النتائج التي توصلت اليها الدراسة كالتالي :

١- إن مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد يجمع بين الاهتمام بالأجلين القصير والطويل ويفيد في اتخاذ القرارات الاستراتيجية والتشغيلية.

٢- يتميز مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد في انه يظهر تكاليف الموارد العاطلة ويفصلها عن التكاليف المحملة على المنتجات بالشكل الذي يجعل ادارة المنشأة في موقف افضل للتخطيط وتوزيع الموارد على الاستخدامات المتعددة من منتجات المنشأة.

٥- دراسة محمد شحاته خطاب (٢٠١٢) (١٥): بعنوان دور نظام تكاليف دورة حياة المنتج على اساس النشاط في تفعيل المحاسبة عن تكاليف البيئية دراسة نظرية وميدانية هدفت الدراسة الى وضع اطار مقترح لإبراز دور نظام تكاليف دورة حياة المنتج على اساس النشاط في تفعيل المحاسبة عن تكاليف البيئية من خلال دراسة العلاقات التبادلية من نظام تكاليف دورة حياة المنتج على اساس النشاط والتكاليف البيئية في كل مرحلة من مراحل دورة حياة المنتج وكان منهج البحث المستخدم المنهج الاستقرائي المنتج على اساس النشاط في تفعيل المحاسبة عن التكاليف البيئية. المنهج الاستنباطي : للوصول الى ما يجب ان يكون عليه نظام تكاليف دورة حياة المنتج على اساس النشاط وكان مجتمع البحث من الشركات الصناعية يهملون مصر العربية لقطاع الغزل والنسيج والكيمياويات والاكسدة والحديد والصلب والاسمنت والادوية وبلغ عدد عينه البحث ٩٤ فرد وهى عينة عشوائية من تلك المنشآت الصناعية محل الدراسة وذلك في عدد من المدن المصرية الرئيسية وكان من اهم ادوات جمع البيانات استمارة استبيان وكان من اهم النتائج ان معظم الشركات الصناعية المصرية التي وردت في عينة البحث ولا يوجد بينهما اختلافات جوهرية فيما يتعلق بتطبيق نظام التكاليف دورة حياة المنتج على اساس النشاط كما لا توجد اختلافات جوهرية معظم الوظائف المختلفة في الشركات الصناعية المصرية وكان من أهم التوصيات توسيع دور محاسبة التكاليف بحيث يصبح عضواً رئيساً في لجان الشركة الخاصة بالمشاكل البيئية.

٦- دراسة صلاح احمد الشهاوى ٢٠١٤ (٦): بعنوان مدى فعالية نموذج محاسبة استهلاك الموارد (RCA) كأحد النماذج المقترحة لتطوير منفعة معلومات التكلفة وإدارة الطاقة وهدفت الدراسة الى التعرف على مدى فعالية مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد في قياس التكلفة وتخفيف دقة وعدالة اكثر في تحديد تكلفة المنتج وتوفير معلومات تفصيلية عن طاقة الموارد المستخدمة والعاطلة وكان من اهم النتائج ضرورة العمل على تطوير مداخل إدارة التكلفة وتطبيق الاساليب الخدمية في مجال قياس التكلفة.

٧- دراسة فاطمة احمد زكى (٢٠١٦)(٨): بعنوان دراسة مقارنة لتطبيق مدخل إدارة التكاليف على اساس النشاط ABCM في جامعتي ولاية واشنطن وسات إدوارد والإفادة منها في جامعة بنها وهدفت الدراسة الى التعرف على ادارة التكاليف على اساس النشاط في قطاع التعليم الجامعي وواقع ادارة التكاليف في جامعة بنها والتصرف على تطبيقات جامعة ولاية واشنطن وجامعة ولاية سات إدوارد لمدخل ادارة التكاليف على اساس النشاط وتحديداً وجه التشابه والاختلاف بين الجامعتين والتوصل الى مراحل وعوامل نجاح تطبيق مدخل ادارة التكلفة على اساس النشاط في جامعة بنها في دعم الادارة العليا توفير التدريب المناسب للعاملين على التعامل مع هذا المدخل وكيفية تطبيقه من خلال عقد المؤتمرات وورش العمل وتوفير الحوافز المادية والمعنوية للكليات التي تحقق نجاح في تطبيق هذا المدخل ووضع خطة زمنية على مستوى الجامعة لتطبيق هذا المدخل.

وكان من اهم التوصيات ضرورة تطبيق مدخل ادارة التكاليف في جامعة بنها وفي الجامعات المصرية بصفة عامة والاستفادة منه في تطوير الاداء المالي.

٨- دراسة محمد شحاتة خطاب ٢٠١٧ (١٤): بعنوان التكامل بين نظام التكاليف على اساس النشاط الموجه بالوقت وبطاقة القياس المتوازن للأداء لقياس تكاليف وإدارة اداء الخدمة التعليمية دراسة ميدانية الجامعات السعودية وهدفت الدراسة الى دراسة أهمية استخدام الاساليب الحديثة لقياس تكاليف الخدمة التعليمية بمؤسسات التعليم العالي بالمملكة العربية السعودية وكيفية ادارة الاداء بفاعلية بتلك الجامعات من أجل ادارة وتحسين وتطوير العملية التعليمية وتحقيق القدرة التنافسية وكان من اهم النتائج ان تطبيق نظام التكاليف على اساس النشاط الموجه بالوقت في الجامعات سوف يساعد إدارة الجامعات على اعداد التقارير المالية والإمداد بمعلومات تكاليفيه دقيقة حيث انه سوف يساعد على حساب تكلفة الطالب وتكلفة المقرر الدراسي وتكلفة البرنامج الدراسي وكان من أهم التوصيات ضرورة الاهتمام بنظم التكاليف المستحدثة واساليب قياس وإدارة متطورة في الجامعات.

٩- دراسة اسماء رفعت عبد القادر (٢٠١٨) (٢): بعنوان اطار مقترح لتطوير محاسبة استهلاك الموارد في ضوء دورة حياة المنتج وسياسة الانتاج الخالي من الفاقد لتحقيق المزايا التنافسية في منشآت الاعمال المصرية وهدفت الدراسة الى صياغة اطار مقترح لتطوير مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد من خلال تكامله مع نظام انتاج الخالي من الفاقد بهدف ترشيد واستهلاك الموارد المتاحة وتحقيق المزايا التنافسية لمنشآت الاعمال وكان من أهم النتائج تتمثل آثار التكامل من المحاسبة عن استهلاك الموارد وتكلفة دورة حياة المنتج في تحديد الموارد اللازمة لتنفيذ دورة حياة المنتج والعلاقات من المراحل وكذلك تدعيم القيمة المضافة من اجل الوصول الى القياس الدقيق للتكلفة في بيئة الانتاج الحديثة من خلال تطبيق الاساليب الحديثة لإدارة التكلفة.

١٠- دراسة محمد احمد عبد العليم اسماعيل ٢٠١٩ (١٠) بعنوان دور إدارة التكلفة في دعم القدرة التنافسية في الجامعات الخاصة باستخدام المحاسبية عن استهلاك الموارد غير منشور ، المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية ، محمد احمد عبد العليم اسماعيل ، كلية التجارة بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس ، ٢٠١٩ .

هدفت الدراسة الى محاولة تدعيم القدرة التنافسية للجامعات الخاصة وذلك من خلال استخدام مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد وفي سبيل تحقيق الهدف الأساسي للدراسة لابد من تحقيق بعض الاهداف الفرعية التالية: التعرف على نظام إدارة التكاليف المستخدمة بالجامعات ومدى الحاجة الى تطويرها وكانت اهم النتائج نظم محاسبة التكاليف المستخدمة في الجامعات غير قادرة على تلبية احتياجات مديري الجامعات حيث انها تقدم معلومات تكاليفية غير دقيقة وكان من اهم التوصيات ضرورة استخدام الجامعات الخاصة لاستخدام مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد للاستفادة من المزايا العديد التي يوفرها هذا المدخل ولدعم القدرة التنافسية لهذه الجامعات.

ثانياً :- الدراسات الاجنبية

١١- دراسة Kreuze & Newell, (27)1994

تناولت هذه الدراسة كيفية تخصيص التكاليف البيئية على المنتجات، وقد استخدمت الدراسة نظام التكاليف على أساس النشاط (ABC) باعتبار أنه أكثر دقة في تخصي التكاليف البيئية على المنتجات وأن تكامل ذلك النظام (ABC) مع نظام تكاليف دورة حياة المنتج (LCC) كأساليب لتخصيص التكاليف البيئية على المنتجات يسمح بإمكانية الأخذ في الاعتبار التكاليف المستقبلية، وتوصلت الدراسة إلى أن تكامل تلك الأساليب (ABC) و (LCC) يؤدي إلى تحديد تكاليف الأنشطة وحذف أو على الأقل تخفيض التكاليف التي ترتبط بالأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنتجات.

١٢- دراسة 2001 (23) Emblemsvag

تهدف هذه الدراسة إلى تقديم طريقة جديدة لنظام تكاليف دورة حياة المنتج (Life Cycle Costing (LCC يطلق عليها نظام تكاليف دورة حياة المنتج على أساس النشاط (Activity Based Life Cycle Costing (ABLCC من خلال استخدام أسلوب التقييم الشامل لتكاليف دورة حياة المنتج على أساس النشاط وأدت هذه الطريقة إلى نتائج ومزايا مفيدة، وأشارت إلى أن نظام تكاليف دورة المنتج حياة يلائمه حالة من عدم التأكد مما استوجب استخدام أسلوب محاكاة مونت كارلو لمعالجة آثار عدم التأكد، وجاءت نتائج هذه الدراسة توضح أن أسلوب تقدير دورة حياة المنتج على أساس النشاط سوف يساعد في تتبع عوامل النجاح الهامة مما يؤدي إلى زيادة الربحية في الأجل الطويل.

١٣- دراسة 2007 (30) Rivero & Emblemsvag

قامت هذه الدراسة على أساس تقديم مدخل يساعد في التخطيط طويل الأجل مستمد من الإطار الذي يقدمه كل من نظام التكاليف على أساس النشاط (ABC) ونظام التكاليف دورة حياة المنتج (LCC) وأساليب مونت كارلو من واقع التجارب العملية ودراسات الحالة، وهذا المدخل أمكن تطويره ليحقق أهداف مستقبلية كما تم اختياره عملياً باستخدام حالة عملية واقعية، وعرف هذا المدخل بنظام تكاليف دورة حياة المنتج على أساس النشاط (ABLCC)، وجاءت نتائج الدراسة تشير إلى أن هذا المدخل - نظام تكاليف دورة حياة المنتج على أساس النشاط (ABLCC) - أفضل في إعداد الموازنات التخطيطية من المداخل التقليدية، إلا أن هذه الدراسة لم تؤكد على ضرورة إدخال التكاليف البيئية

١٤- دراسة 2011 (28) Lina: بعنوان قابلية تطبيق مبادئ النشاط القائم على اساس نظام تقدير التكاليف في مؤسسة التعليم العالي .هدفت الدراسة الى تطوير انظمة التكاليف في مؤسسات التعليم العالي في البرتغال باستخدام نظام محاسبة للتكاليف على اساس النشاط وكان من أهم النتائج يفضل استخدام نظام محاسبة التكاليف على أساس النشاط في بعض الادارات مثل خرسان دعم تكنولوجيا المعلومات والتسويق والاتصالات.

١٥- دراسة 2019 Aramjo – con cacves (22):

نظم تقدير التكاليف المستخدمة في الجامعات الحكومية دراسة هدفت الدراسة الى توضيح اهمية استخدام نظم تكاليف في الجامعات ودورها في عملية التخطيط وتخصيص الموارد واقتراح النظام الانسب للتطبيق في الجامعات وتوصلت الدراسة إلى أن نظام محاسبة التكاليف على أساس النشاط

يساعد على التحديد الدقيق لتكلفة الطالب ويعتبر أداة لتقييم الاداء ويوفر معلومات مفيدة لصانعي القرار.

إجراءات البحث :

أولاً منهج البحث :

قام الباحث باستخدام المنهج الوصفي باستخدام الدراسات المسحية كأحد أنماطه وذلك لملاءمته لطبيعة البحث وأهدافه .

ثانياً- مجتمع البحث : استهدف الباحث عينة عمدية تمثلت في الاتحاد المصري للجودو وتمثل مجتمع البحث البشري من اعضاء مجالس إدارة الاتحاد والجهاز الفني والإداري لمنتخب الجودو و لجنة (المنتخب القومي للجودو) و جهاز المنتخبات القومية للجودو وبعض اللاعبين بمنتخبي الرجال والشباب وبعض العاملين بالاتحاد

عينة البحث:- بلغ عدد اجمالي افراد عينة البحث (٦٠ فرد) من الاتحاد المصري للجودو وتم إختيار عينة البحث بالطريقة العمدية التطبيقية من الجهاز الفني والاداري لمنتخبات الجودو ولاعبي المنتخب واطباء مجلس ادارة الاتحاد وأعضاء لجنة المنتخب وبعض العاملين بالاتحاد وعدد (١٥) فرد لإجراء الدراسة الاستطلاعية ، وعدد (٤٥) فرد لإجراء التطبيق النهائي لاستمارة الاستبيان

جدول رقم (٣) توصيف عينة البحث من الاتحاد المصري للجودو

م	توصيف عينة البحث	العدد
١	مجلس الادارة الاتحاد المصري للجودو	٨
٣	الجهاز الفني و الاداري لمنتخب الجودو	٦
٤	منتخب مصر للجودو رجال	٩
٥	منتخب مصر للجودو شباب	١٥
٦	لجنة (المنتخب القومي)	٢
٧	العاملين داخل الاتحاد المصري للجودو	٥
	العدد الاجمالي	٤٥

يتضح من الجدول رقم (٣) الخاص بعينة البحث ان اجمالي العينة ٤٥ فرد من الاتحاد المصري للجودو توصيف عينة البحث وتمثلت عينة البحث الأساسية في (٤٥) فرد منها ٨ افراد من اعضاء مجلس ادارة الاتحاد المصري للجودو و ٦ افراد من الجهاز الفني والاداري لمنتخب

الجودو و ٢٤ لاعب من منتخب مصر للجودو رجال وشباب و ٢ فرد من لجنة منتخب مصروه
افراد من العاملين داخل الاتحاد المصري للجودو

جدول (٤)

توصيف وتوزيع عينة البحث

المجموع الكلي	لجنة (المنتخب القومي)	العاملين بالاتحاد	لاعبي منتخب الجودو رجال وشباب	الجهاز الفني والاداري لمنتخب الجودو رجال وشباب	مجلس الادارة	توصيف عينة البحث	توزيع عينة البحث
١٥	-	٢	٦	٣	٤	عينة الدراسة الاستطلاعية	
٤٥	٢	٥	٢٤	٦	٨	عينة تطبيق إستمارة الإستبيان	
٦٠	٢	٧	٣٠	٩	١٢	إجمالي عدد أفراد العينة	

ثالثاً أدوات جمع البيانات :

استخدم الباحث في جمع بيانات البحث استمارة استبيان من تصميم الباحث ، وكان عدد محاور الاستبيان ثلاث محاور وهم المحور الاول مفهوم وأهمية إدارة التكلفة. في الاتحاد المصري للجودو وكان عدد العبارات (١١ عبارة) المحور الثاني خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة في الاتحاد المصري للجودو وكان عدد العبارات (١١ عبارة) المحور الثالث اساليب إدارة التكلفة التي يمكن استخدامها في الاتحاد المصري للجودو (قياس التكلفة - تحليل التكلفة - تقييم الأداء - تطوير وتحسين الأداء). وكان عدد عباراته ١٢ عبارة

- الدراسة الاستطلاعية :

قام الباحث بإجراء دراسة استطلاعية على (١٥) فرد من اعضاء مجلس ادارة اتحاد الجودو والجهاز الفني و الاداري لمنتخب الجودو رجال وشباب و لاعبي منتخب الجودو رجال وشباب والعاملين بالاتحاد المصري ، وذلك في الفترة من ٢٠٢٢/٤/١٣م إلى ٢٠٢٢/٤/٢٠م علماً بأن هذه العينة استخدمت لحساب الدراسة الاستطلاعية فقط وكان الهدف من إجراء الدراسة الاستطلاعية التعرف على الآتي :

- مدى فهم عينة البحث للعبارات التي يتضمنها الإستبيان .
- التعرف على الصعوبات المحتمل ظهورها أثناء التطبيق للعمل على تلافيها .
- التعرف على زمن تطبيق الإستبيان .

وقد أسفرت نتائج الدراسة الإستطلاعية عما يلي :

- فهم عينة البحث للعبارات التي يتضمنها الإستبيان حيث لم يبدر من أى منهم الإستفسار عن أى عبارة من عبارات الإستبيان .
- تم التعرف على زمن تطبيق الإستبيان وقد تراوح بين ١٨ : ٢٠ دقيقة .

- المعاملات العلمية لإستمارة الإستبيان :

أولاً : صدق إستمارة الإستبيان :

قام الباحث بحساب معامل الصدق لإستمارة الإستبيان عن طريق كلٍ من صدق المحكمين وصدق الإتساق الداخلى :

أ - صدق المحكمين :

إستخدم الباحث صدق المحكمين بعرض إستمارة الإستبيان على عدد (٧) خبراء^٣ من أعضاء هيئة التدريس المتخصصين فى مجال الإدارة الرياضية بكليات التربية الرياضية و ٢ من كلية التجارة تخصص محاسبة و ٢ من الاتحاد المصري للجودو. مرفق (٢) ، وذلك بغرض التحقق من أن إستمارة الإستبيان تقيس بالفعل الهدف الذى وُضعت من أجله ، وذلك فى الفترة من ٢٠٢٢/٣/١٠م إلى ٢٠٢٢/٣/٢٠م ، وقد تفضلوا بإبداء الرأى وقد إتبع الباحث الخطوات التالية حيث قام بإقتراح المحاور الإفتراضية لإستمارة الإستبيان وعددها (٣) محاور رئيسية .

وقد قام الباحث بعرض المحاور الإفتراضية على السادة الخبراء مستخدماً فى ذلك مقياس ثنائى التقدير (مناسب - غير مناسب) ، وقد حدد الباحث شروط إختيار الخبير كما يلي :

١- أن يكون عضواً فى هيئة التدريس بإحدى أقسام الإدارة الرياضية بكليات التربية الرياضية او قسم المحاسبة كلية التجارة.

٢- ألا تقل عدد سنوات الخبرة عن ١٠ سنوات .

٣- يُفضل أن يكون له خبرة فى مجال العمل بالقطاع الأهلي وخاصة رياضة الجودو

وقد جاء رأى السادة الخبراء حول مناسبة محاور إستمارة الإستبيان كما يلي جدول (٣) :

ن = ٧

جدول (٥) آراء الخبراء حول مناسبة محاور إستمارة الإستبيان

رقم المحور	إسم المحور	العدد	النسبة المئوية
١	مفهوم وأهمية إدارة التكلفة. فى الاتحاد المصري للجودو	٧	١٠٠%
٢	خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة فى الاتحاد المصري للجودو	٦	٨٥.٧%

٣	اساليب إدارة التكلفة التي يمكن استخدامها في الاتحاد المصري للجودو (قياس التكلفة - تحليل التكلفة - تقييم الأداء - تطوير وتحسين الأداء).	٧	١٠٠%
---	--	---	------

يتضح من الجدول (٥) النسبة المئوية لآراء السادة الخبراء حول مناسبة محاور إستمارة الإستبيان وقد تراوحت النسبة المئوية ما بين (٨٥.٧% - ١٠٠%) ، وإرتضى الباحث بالمحاور التي حصلت على أهمية نسبية قدرها ٨٠% فأكثر حيث إتفق معظم السادة الخبراء على أهمية وجود جميع المحاور فى إستمارة الإستبيان

ب- صدق الإتساق الداخلى :

قام الباحث بحساب معامل صدق الإتساق الداخلى لإستمارة الإستبيان عن طريق تطبيق الإستبيان على (١٥) فرد من اعضاء مجلس ادارة اتحاد الجودو والجهاز الفني و الاداري لمنتخب الجودو رجال وشباب و لاعبي منتخب الجودو رجال وشباب والعاملين بالاتحاد المصري وذلك بغرض تقدير صدق عبارات الإستبيان ، وقد تم ذلك بحساب معاملات الإرتباط بين كل عبارة ومجموع المحور وبين كل عبارة والمجموع الكلى للمحاور وبين مجموع المحور والمجموع الكلى للمحاور ، وذلك فى الفترة من ٢٠٢٢/٣/٢٢م إلى ٢٠٢٢/٣/٣١م ، علماً بأن هذه العينة إستخدمت لحساب المعاملات العلمية لإستمارة الإستبيان فقط ، والجدول أرقام (٩) ، (١٠) توضح معامل صدق الإتساق الداخلى لإستمارة الإستبيان .

جدول (٦)

صدق الإتساق الداخلى بين كل عبارة ومجموع المحور وبين كل عبارة

ن = ١٥

والمجموع الكلى لمحاور إستمارة الإستبيان

م	العبارة مع مجموع المحور	العبارة مع مجموع المحاور	م	العبارة مع مجموع المحور	العبارة مع مجموع المحاور	م	العبارة مع مجموع المحور	العبارة مع مجموع المحاور
١	٠.٩٨	٠.٩٩	١٢	٠.٨٦	٠.٩١	٢٣	٠.٩١	٠.٩٤
٢	٠.٩٠	٠.٩٧	١٣	٠.٨٨	٠.٩٣	٢٤	٠.٩٦	٠.٩٨
٣	٠.٨٧	٠.٩٣	١٤	٠.٩٠	٠.٩٧	٢٥	٠.٧٩	٠.٨٨
٤	٠.٩٢	٠.٧٩	١٥	٠.٩٨	٠.٩٢	٢٦	٠.٥٨	٠.٤٢
٥	٠.٩١	٠.٩٤	١٦	٠.٧٣	٠.٥٤	٢٧	٠.٩٣	٠.٩٦
٦	٠.٨٧	٠.٩٣	١٧	٠.٩٨	٠.٩٩	٢٨	٠.٩٧	٠.٩١
٧	٠.٩٨	٠.٩٢	١٨	٠.٩٣	٠.٨٨	٢٩	٠.٩٤	٠.٩٧
٨	٠.٧٣	٠.٨٤	١٩	٠.٨٩	٠.٨٤	٣٠	٠.٨٨	٠.٩٣
٩	٠.٩٧	٠.٩٩	٢٠	٠.٨٦	٠.٩١	٣١	٠.٩٨	٠.٩٢
١٠	٠.٩٣	٠.٩٧	٢١	٠.٨٦	٠.٩١	٣٢	٠.٧٣	٠.٥٤

٠.٨٨	٠.٧٩	٣٣	٠.٩٦	٠.٩٣	٢٢	٠.٩٧	٠.٩٤	١١
٠.٨١	٠.٨٧	٣٤						

قيمة (ر) الجدولية عند مستوى مغنوية $0.05 = 0.36$.

يتضح من جدول (٦) وجود ارتباط ذو دلالة إحصائية بين العبارة ومجموع المحور وبين العبارة والمجموع الكلي للمحاور ، وأن قيمة الارتباط بين العبارات والمحاور قد إنحصرت ما بين (٠.٥٨ - ٠.٩٨) ، وأن قيمة الارتباط بين العبارات والمجموع الكلي للمحاور قد إنحصرت ما بين (٠.٤٢ - ٠.٩٩) مما يُشير إلى صدق الإتساق الداخلي لإستمارة الإستبيان .

جدول (٧)

صدق الاتساق الداخلي بين مجموع المحور والمجموع الكلي لمحاور استمارة الاستبيان

ن = ١٥

رقم المحور	اسم المحور	معامل الارتباط
١	مفهوم وأهمية إدارة التكلفة. في الاتحاد المصري للجودو	٠.٨٩
٢	خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة في الاتحاد المصري للجودو	٠.٩١
٣	اساليب إدارة التكلفة التي يمكن استخدامها في الاتحاد المصري للجودو (قياس التكلفة - تحليل التكلفة - تقييم الأداء - تطوير وتحسين الأداء).	٠.٩٣

قيمة (ر) الجدولية عند مستوى مغنوية $0.05 = 0.36$.

يتضح من جدول (٧) وجود ارتباط ذو دلالة إحصائية بين مجموع المحور وبين المجموع الكلي لمحاور إستمارة الإستبيان ، وأن قيمة الارتباط بين مجموع المحور وبين المجموع الكلي للمحاور قد إنحصرت ما بين (٠.٨٩ - ٠.٩٣) مما يُشير إلى صدق الإتساق الداخلي لإستمارة الإستبيان .

ثانياً : ثبات إستمارة الإستبيان :

قام الباحث بحساب معامل الثبات لإستمارة الإستبيان عن طريق كلٍ من التطبيق وإعادة

التطبيق **Test Retest** ومعامل ألفا كرونباخ **Cronbach's Alpha** :

أ - التطبيق وإعادة التطبيق **Test Retest** :

قام الباحث بحساب معامل الثبات لإستمارة الإستبيان عن طريق التطبيق وإعادة التطبيق **Test Retest** حيث تم تطبيق الإستمارة على العينة الاستطلاعية وهي (١٥) فرد من اعضاء مجلس ادارة اتحاد الجودو والجهاز الفني و الاداري لمنتخب الجودو رجال وشباب و لاعبي منتخب الجودو رجال وشباب والعاملين بالاتحاد المصري ، وتم إعادة تطبيق إستمارة الإستبيان مرة ثانية على نفس العينة للتأكد من ثبات الإستمارة وكان الفاصل الزمني بين التطبيقين (١٠) يوم ، وذلك

فى الفترة من ٢٠٢٢/٤/٢م إلى ٢٠٢٢/٤/١٠م ، علماً بأن هذه العينة إستخدمت لحساب المعاملات العلمية لإستمارة الإستبيان فقط ، والجدول (١١) يوضح معامل الثبات لكل عبارة من عبارات إستمارة الإستبيان .

جدول (٨)

معامل الارتباط بين التطبيق وإعادة التطبيق لبيان معامل الثبات لإستمارة الإستبيان

ن = ١٥

معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م
المحور الثالث اساليب إدارة التكلفة التي يمكن استخدامها في الاتحاد المصري للوجود (قياس التكلفة - تحليل التكلفة - تقييم الأداء - تطوير وتحسين الأداء)		المحور الثاني خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة في الاتحاد المصري للوجود		المحور الاول مفهوم وأهمية إدارة التكلفة. في الاتحاد المصري للوجود	
٠.٩٢	٢٣	٠.٨٨	١٢	٠.٩٦	١
٠.٨٦	٢٤	٠.٩٧	١٣	٠.٩١	٢
٠.٩١	٢٥	٠.٩٧	١٤	٠.٩٦	٣
٠.٩٦	٢٦	٠.٩٦	١٥	٠.٨٥	٤
٠.٩٤	٢٧	٠.٨٥	١٦	٠.٨٨	٥
٠.٩٤	٢٨	٠.٩٤	١٧	٠.٩٦	٦
٠.٩٤	٢٩	٠.٩٤	١٨	٠.٩٧	٧
٠.٩٤	٣٠	٠.٨٨	١٩	٠.٩٢	٨
٠.٩٧	٣١	٠.٨٨	٢٠	٠.٩٣	٩
٠.٩١	٣٢	٠.٩٣	٢١	٠.٨٤	١٠
٠.٨٨	٣٣	٠.٧٥	٢٢	٠.٨٨	١١
٠.٩١	٣٤				

قيمة (ر) الجدولية عند مستوى معنوية ٠.٠٥ = ٠.٣٦ .

يتضح من جدول (٨) وجود ارتباط ذو دلالة إحصائية بين التطبيق وإعادة التطبيق لإستمارة الإستبيان ، حيث إنحصرت معاملات الارتباط ما بين (٠.٧٥ - ٠.٩٧) وهى معاملات ارتباط ذو دلالة عالية مما يُشير إلى ثبات إستمارة الإستبيان .

ب- معامل ألفا كرونباخ :

قام الباحث بحساب معامل الثبات لإستمارة الإستبيان عن طريق معامل ألفا كرونباخ حيث تم التطبيق على (١٥) فرد ممثلين لمجتمع البحث ، علماً بأن هذه العينة إستخدمت لحساب المعاملات العلمية لإستمارة الإستبيان فقط والجدول (١٢) يوضح معامل الثبات لإستمارة الإستبيان.

جدول (٩)

معامل ألفا كرونباخ لحساب معامل الثبات لمحاور إستمارة الإستبيان
ومعامل الثبات الكلي لإستمارة الإستبيان

ن = ١٥

معامل ألفا كرونباخ		
٠.٨٨٦		
رقم المحور	إسم المحور	Cronbach's Alpha if item deleted
١	مفهوم وأهمية إدارة التكلفة. في الاتحاد المصري للجودو	٠.٨٩٧
٢	خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة في الاتحاد المصري للجودو	٠.٩١٢
٣	اساليب إدارة التكلفة التي يمكن استخدامها في الاتحاد المصري للجودو (قياس التكلفة - تحليل التكلفة - تقييم الأداء - تطوير وتحسين الأداء).	٠.٩٢٨
	معامل الثبات الكلي لإستمارة الإستبيان	٠.٨٩٩

يتضح من جدول (٩) معامل ألفا كرونباخ لمحاور إستمارة الإستبيان وقد إنحصرت ما بين (٠.٨٩٧ - ٠.٩٢٨) وهي معاملات إرتباط متقاربة وذو دلالة عالية مما يُشير إلى ثبات إستمارة الإستبيان وأن حذف أى محور من محاور إستمارة الإستبيان سوف يؤثر سلباً على ثبات الإستمارة ، كما يتضح من الجدول معامل الثبات الكلي لإستمارة الإستبيان حيث بلغ (٠.٨٩٩) وهو معامل ثبات ذو دلالة عالية مما يشير إلى ثبات إستمارة الإستبيان .

- الدراسة الأساسية :

بعد التأكد من توافر كافة الشروط العلمية والإدارية للإستبيان قام الباحث بتطبيق إستمارة الإستبيان في صورتها النهائية . مرفق (١) على عينة تطبيق إستمارة الإستبيان البالغ عددها (٤٥) فرد من اعضاء مجلس ادارة اتحاد الجودو والجهاز الفني و الاداري لمنتخب الجودو رجال وشباب ولجنة منتخب الجودو لاعبي منتخب الجودو رجال وشباب والعاملين بالاتحاد المصري ، وذلك في الفترة من ٢٥/٤/٢٠٢٢م إلى ٣٠/٤/٢٠٢٢م ،

- المعالجات الإحصائية المستخدمة :

قد تمت المعالجة الإحصائية في ٣٠/٥/٢٠٢٢ و استخدم الباحث المعالجات الإحصائية الملائمة لطبيعة بيانات البحث وذلك من خلال البرنامج الإحصائي SPSS وكانت كالتالي :

- معامل الإرتباط ..

- معامل الثبات (التطبيق وإعادة التطبيق Test Retest) .

- معامل ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha .

- النسبة المئوية .
- الوزن النسبي .
- الأهمية النسبية .
- إختبار كا ٢ .

عرض ومناقشة نتائج البحث:

جدول (١٠)

ن = ٤٥

المحور الاول:- مفهوم وأهمية إدارة التكلفة في الاتحاد المصري للجودو

م	العبارات	نعم		إلى حد ما		لا		الوزن النسبي	الأهمية النسبية	كا
		ك	%	ك	%	ك	%			
١	أ- مفهوم إدارة التكلفة في الاتحاد المصري للجودو : هي الأنشطة التي يقوم بها مدير اتحاد الجودو من اجل زيادة مستوي اداء الاتحاد ورفع مستوي اللاعبين لتحقيق البطولات للاتحاد وخفض التكاليف واتخاذ القرارات	٤٣	٩٧.٧٣	٢	٢.٢٧	٠	-	١٣١	٩٩.٢٤	٨٢.١٧
٢	ادارة التكاليف تركز علي التكلفة والايرادات وهي معنية بتوفير المعلومات عن التكاليف في اتخاذ القرارات في اتحاد الجودو	٤٤	١٠٠.٠٠	١	-	٠	-	١٣٢	١٠٠.٠٠	٨٨.٠٤
٣	إدارة التكلفة هي اساس او نظام فرعي لإدارة التخطيط والرقابة بغرض تحقيق الاتحاد البطولات ونشر اللعبة	٤١	٩٠.٩١	٤	٩.٠٩	٠	-	١٢٨	٩٦.٩٧	٦٦.٢١
٤	إدارة التكلفة : هي نظام للمعلومات التي تحتاجها إدارة اتحاد الجودو وتتضمن هذه المعلومات كل النواحي المالية المرتبطة بالتكاليف والإيرادات وكذلك النواحي غير المالية المتعلقة بالتدريب والمشاركة في البطولات	٤٣	٩٥.٤٥	٢	٤.٥٥	٠	-	١٣٠	٩٨.٤٨	٧٦.٥٨
٥	ب- أهمية ادارة التكلفة: هي									
	ترشيد التكاليف أو خفض التكلفة من خلال القياس الدقيق للتكلفة مع أحكام الرقابة عليها حيث ان خفض التكلفة هو تقليص معدل الانفاق داخل اتحاد الجودو	٤٣	٩٧.٧٣	٢	٢.٢٧	٠	-	١٣١	٩٩.٢٤	٨٢.١٧
٦	تساعد علي الاستغلال الأمثل لموارد اتحاد الجودو بهدف دعم تحقيق أهداف الاتحاد.	٤٤	١٠٠.٠٠	١	-	٠	-	١٣٢	١٠٠.٠٠	٨٨.٤
٧	تساعد علي دعم القدرة التنافسية في البطولات الرياضية للاتحاد	٤٢	٩٥.٤٥	٣	٤.٥٥	٠	-	١٣٠	٩٧.٤٨	٧٦.٦٨

٨٢.١٧	٩٩.٢٤	١٣١	-	٠	٢.٢٧	٢	٩٧.٧٣	٤٣	تساعد علي تخطيط التكلفة والرقابة عليها عن طريق التنبؤ بما يجب أن تكون عليه تكلفة الأنشطة في اتحاد الجودة في المستقبل.	٨
٨٨.٠٤	١٠٠.٠٠	١٣٢	-	٠	-	١	١٠٠.٠٠	٤٤	تساعد علي حذف الأنشطة التي يمكن الاستغناء عنها دون التأثير سلباً علي مستوي الاداء في الاتحاد او دون التأثير علي تنفيذ خطط الاتحاد الخارجية والداخلية.	٩
٨٨.٠٤	١٠٠.٠٠	١٣٢	-	٠	-	١	١٠٠.٠٠	٤٤	تساعد علي تحديد كفاءة وفعالية كل الأنشطة والعمليات الرئيسية والتي تحقق قيمة مضافة للاتحاد المصري للجودو التي لها تأثير علي مستوي اداء الاتحاد	١٠
٧٦.٦٨	٩٧.٤٨	١٣٠	-	٠	٤.٥٥	٢	٩٥.٤٥	٤٣	تساعد علي تحديد وتقييم الأنشطة الجديدة التي يمكن أن تحسن الأداء المستقبلي للتنظيم في الاتحاد	١١

عرض النتائج

قيمة كا ٢ الجدولية عند مستوى معنوية ٠.٠٥ = ٥.٩٩١

يتضح من الجدول رقم (١٠) أن هناك فروق ذات دلالة إحصائية لآراء عينة البحث في جميع عبارات المحور الاول مفهوم وأهمية إدارة التكلفة في الاتحاد المصري للجودو و انه توجد فروق لصالح اعلي تكرر أي ان العبارات جميعها دالة تؤكد الموافقة علي العبارات بنعم مما يدل علي موافقة عينة الدراسة علي ما جاء بعبارات المحور الاول مفهوم وأهمية إدارة التكلفة في الاتحاد المصري للجودو

و أن الاهمية النسبة قد تراوحت بين نسبتي (٩٦.٩٧ - ١٠٠.٠٠%) وأن جميع العبارات حققت نسبة اعلي من ٧٥% وهي النسبة التي ارتضاها الباحث في تفسيره لنتائج الدراسة ،

تفسير النتائج

أشارت نتائج جميع عبارات الجدول (١٠) أن هناك فروق ذات دلالة إحصائية لآراء عينة البحث الذين إختاروا (نعم) ، وهذا يُشير إلى إتفاق معظم أفراد العينة على أنه علي ان مفهوم ادارة التكلفة هو ان ادارة التكاليف تركز علي التكلفة والايادات وهي معنية بتوفير المعلومات عن التكاليف في اتخاذ القرارات في اتحاد الجودو و ان إدارة التكلفة : هي نظام للمعلومات التي تحتاجها إدارة اتحاد الجودو وتتضمن هذه المعلومات كل النواحي المالية المرتبطة بالتكاليف والإيرادات وكذلك النواحي غير المالية المتعلقة بالتدريب والمشاركة في البطولات ويؤكد : 2012 Horngren في تعريفه لإدارة التكلفة بأنها الأنشطة التي يقوم بها المديرون لاستخدام الموارد من

أجل زيادة القيمة المحققة للعملاء أو المستفيدين ومن أجل تحقيق اهداف المؤسسة ولقد اتسع مفهوم إدارة التكلفة فلم تعد تقتصر على خفض التكاليف ولكنها تشمل اتخاذ القرارات .

اتفقت معظم أفراد العينة على ان أهمية ادارة التكلفة تتضح في ترشيد التكاليف أو خفض التكلفة من خلال القياس الدقيق للتكلفة مع أحكام الرقابة عليها حيث ان خفض التكلفة هو تقليص معدل الانفاق داخل اتحاد الجودة و تساعد علي الاستغلال الأمثل لموارد اتحاد الجودة بهدف دعم تحقيق أهداف الاتحاد. وتساعد علي دعم القدرة التنافسية في البطولات الرياضية للاتحاد وتساعد علي تخطيط التكلفة والرقابة عليها عن طريق التنبؤ بما يجب أن تكون عليه تكلفة الأنشطة في اتحاد الجودة في المستقبل. وتساعد علي حذف الأنشطة التي يمكن الاستغناء عنها دون التأثير سلباً علي مستوي الاداء في الاتحاد او دون التأثير علي تنفيذ خطط الاتحاد الخارجية والداخلية و تساعد علي تحديد كفاءة وفعالية كل الأنشطة والعمليات الرئيسية والتي تحقق قيمة مضافة للاتحاد المصري للجودو التي لها تأثير علي مستوي اداء الاتحاد و تساعد علي تحديد وتقييم الأنشطة الجديدة التي يمكن أن تحسن الأداء المستقبلي للتنظيم في الاتحاد وأشارت نتائج دراسة اسماء رفعت عبد القادر (٢٠١٨) والتي تتمثل في آثار التكامل من المحاسبة عن استهلاك الموارد وتكلفة دورة حياة المنتج في تحديد الموارد اللازمة لتنفيذ دورة حياة المنتج والعلاقات من المراحل وكذلك تدعيم القيمة المضافة من اجل الوصول الى القياس الدقيق للتكلفة في بيئة الانتاج الحديثة من خلال تطبيق الاساليب الحديثة لإدارة التكلفة.

وأشارت نتائج دراسة محمد احمد عبد العليم اسماعيل ٢٠١٩ لتحقيق دور إدارة التكلفة في دعم القدرة التنافسية في الجامعات الخاصة ضرورة استخدام الجامعات الخاصة مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد للاستفادة من المزايا العديدة التي يوفرها هذا المدخل ولدعم القدرة التنافسية لهذه الجامعات.

جدول (١١)

المحور الثاني :-خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة في الاتحاد المصري للجودو ن = ٤٥

م	العبارات	نعم		إلى حد ما		لا		الاهمية النسبية	الوزن النسبي	كا
		ك	%	ك	%	ك	%			
١٢	بناء المهارات واشراك العاملين باتحاد الجودو في اتخاذ القرارات	٤٥	١٠٠.٠٠	٠	-	٠	-	٨٠.٠٤	١٣٢	٨٨.٠٤
١٣	يتم تعريف وتحديد أنشطة اتحاد الجودو وأي منها يمكن استخدامه في تحقيق البطولات والتنافس مع الاتحادات الأخرى	٤٢	٩٥.٤٥	٣	٤.٥٥	٠	-	٧٦.٥٨	١٣٠	٧٦.٥٨

٨٢.١٧	٨٢.١٧	١٣١	-	٠	٢.٢٧	٢	٩٧.٧٣	٤٣	يتم تخفيض تعقيد العمليات الداخلية باتحاد الجودة	١٤
٨٨.٠٤	٨٠.٠٤	١٣٢	-	٠	-	٠	١٠٠.٠٠	٤٥	يتم زيادة الكفاءة والتحسين المستمر للتكاليف و النظام المستمر للتحسين والتطور الذاتي داخل الاتحاد المصري للجودو	١٥
٨٨.٠٤	١٠٠.٠٠	١٣٢	-	٠	-	٠	١٠٠.٠٠	٤٥	يساعد فهم التكاليف والايادات باتحاد الجودة علي تحديد التكاليف المالية لخطط الاتحاد الخارجية والداخلية	١٦
٨٢.١٧	٩٩.٢٤	١٣١	-	٠	٢.٢٧	٢	٩٧.٧٣	٤٣	يجب علي جميع العاملين تأييد مجلس الادارة لحتمية بناء نظام إدارة التكلفة لاتحاد الجودو	١٧
٨٨.٠٤	٨٠.٠٤	١٣٢	-	٠	-	٠	١٠٠.٠٠	٤٥	يتم عمل دورات تدريبه للعاملين باتحاد الجودو علي كيفية تطبيق ادارة التكلفة	١٨
٧٦.٥٨	٧٦.٥٨	١٣٠	-	٠	٤.٥٥	٢	٩٥.٤٥	٤٣	توجد القوي البشرية المؤهلة للعمل بإدارة التكلفة في اتحاد الجودو	١٩
٨٢.١٧	٨٢.١٧	١٣١	-	٠	٢.٢٧	١	٩٧.٧٣	٤٣	يتم التحسن المستمر للمتغيرات السلوكية للعاملين باتحاد الجودو	٢٠
٨٨.٠٤	١٠٠.٠٠	١٣٢	-	٠	-	٠	١٠٠.٠٠	٤٥	يتم دعم ومساندة مجلس ادارة الاتحاد و تبني مفهوم المشاركة و جماعية العمل في اتحاد الجودو عند تحديد الاهداف و مشاركة العاملين في اجراءات بناء نظام إدارة التكلفة اتحاد الجودو	٢١
٨٢.١٧	٩٩.٢٤	١٣١	-	٠	٢.٢٧	٢	٩٧.٧٣	٤٣	يتم توفير الدعم الكافي من جانب الادارة العليا تزامناً مع تحديد رغبات واحتياجات العملاء أو المستفيدين بما يحقق القيمة المضافة لاتحاد الجودو	٢٢

عرض النتائج

قيمة كا ٢ الجدولية عند مستوى معنوية ٠.٠٥ = ٠.٩٩١

يتضح من الجدول رقم (١١) أن هناك فروق ذات دلالة إحصائية لآراء عينة البحث في جميع عبارات المحور الثاني خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة في الاتحاد المصري للجودو و انه توجد

فروق لصالح اعلي تكرر أي ان العبارات جميعها دالة تؤكد الموافقة علي العبارات بنعم مما يدل علي موافقة عينة الدراسة علي ما جاء بعبارات المحور الثاني خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة في الاتحاد المصري للجودو

و أن الاهمية النسبة قد تراوحت بين نسبتي (٧٦.٥٨% - ١٠٠.٠٠%) وأن جميع العبارات حققت نسبة اعلي من ٧٥% وهي النسبة التي ارتضاها الباحث في تفسيره لنتائج الدراسة ،

تفسير النتائج

أشارت نتائج جميع عبارات الجدول (١١) أن هناك فروق ذات دلالة إحصائية لآراء عينة البحث الذين اختاروا (نعم) ، وهذا يُشير إلى اتفاق معظم أفراد العينة على أنه علي ان من خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة في الاتحاد المصري للجودو هي بناء المهارات واشراك العاملين باتحاد الجودو في اتخاذ القرارات وتحديد أنشطة اتحاد الجودو وأي منها يمكن استخدامه في تحقيق البطولات والتنافس مع الاتحادات الأخرى و تخفيض تعقيد العمليات الداخلية باتحاد الجودو و زيادة الكفاءة والتحسين المستمر للتكاليف و النظام المستمر للتحسين والتطور الذاتي داخل الاتحاد المصري للجودو حيث يساعد فهم التكاليف والإيرادات باتحاد الجودو علي تحديد التكاليف المالية لخطط الاتحاد الخارجية والداخلية و يجب علي جميع العاملين تأييد مجلس الإدارة لحتمية بناء نظام إدارة التكلفة لاتحاد الجودو وعمل دورات تدريبه للعاملين باتحاد الجودو علي كيفية تطبيق ادارة التكلفة وتوفير القوي البشرية المؤهلة للعمل بإدارة التكلفة في اتحاد الجودو مع التحسن المستمر للمتغيرات السلوكية للعاملين باتحاد الجودو و دعم ومساندة مجلس ادارة الاتحاد و تبني مفهوم المشاركة و جماعية العمل في اتحاد الجودو عند تحديد الاهداف و مشاركة العاملين في اجراءات بناء نظام إدارة التكلفة اتحاد الجودو و توفير الدعم الكافي من جانب الادارة العليا تزامناً مع تحديد رغبات واحتياجات العملاء أو المستفيدين بما يحقق القيمة المضافة لاتحاد الجودو ويؤكد كلاً من (Swenson:1998) (Mcmahon:2001) (Donelan Kaplan: 2002) أن الخطوات الواجب توافرها في أي مؤسسة للوصول للإدارة الفعالة للتكلفة هي :

فهم وتحديد هيكل التكاليف والإيرادات بالمؤسسة .

تعريف أنشطة المؤسسة وتحديد أي منها يمكن استخدامه في تحقيق مزايا تنافسية .

فهم وتخفيض تعقيد العمليات الداخلية بالمؤسسة.

زيادة الكفاءة والتحسين المستمر للتكاليف.

استخدام الاستراتيجيات في إدارة التكلفة.

بناء المهارات وإشراك الموظفين في اتخاذ القرارات.

تذكر (ماجده حسين ابراهيم : ٢٠٠٢) أن أهم متطلبات نظام إدارة التكلفة الناجح وهي:

- النظام المستمر للتحسين والتطور الذاتي.
 - التزام وتأييد وتدعيم الادارة العملية لحتمية بناء نظام أولى للتكلفة.
 - مشاركة العاملين في اجراءات بناء نظام إدارة التكلفة.
- إذن أن تطبيق منهج إدارة التكلفة يتطلب التحسن المستمر للمتغيرات السلوكية للعاملين بالمؤسسة من خلال زيادة مشاركة العاملين في تصميم ووضع استراتيجيات وأهداف وسياسات المؤسسة مع الدعم الكافي من جانب الادارة العليا تزامناً مع تحديد رغبات واحتياجات العملاء أو المستفيدين بما يحقق القيمة المضافة المؤسسة والعمل مع محاولة التخلي عن مفهوم تخفيض التكلفة وتبنى مفهوم ترشيد التكلفة (صعوبات / معوقات) تطبيق منهج ادارة التكلفة.
- وترى (تهاني محمود النشار: ٢٠٠٣) وأن هناك بعض المعوقات التي قد تعيق التطبيق الفعال لمنهج إدارة التكلفة الاستراتيجية من أهمها:
- عدم وجود رؤية واستراتيجية واضحة.
 - عدم تبنى مفهوم المشاركة وجماعية العمل عند تحديد الاستراتيجيات.
 - عدم وجود نظام معلومات محاسبة إدارية فعال.
 - أهمال المتغيرات السلوكية للعاملين وتأثيراتها السلبية المحاسبية الإدارية التي لا تتوافق مع الموارد المادية والبشرية للمؤسسة. عدم دعم ومساندة الإدارة العليا.

جدول (١٢)

المحور الثالث :- اساليب إدارة التكلفة التي يمكن استخدامها في الاتحاد المصري للجودو (قياس التكلفة -

تحليل التكلفة - تقييم الأداء - تطوير وتحسين الأداء)

ن = ٤٥

م	العبارات	نعم		لا		الوزن النسبي	الأهمية النسبية	كا
		ك	%	ك	%			
٢٣	اساليب ادارة التكلفة :- هي الادوات المستخدمة في ادارة التكلفة من اجل تحقيق أهداف اتحاد المصري للجودو	٤٥	١٠٠.٠٠	٠	-	١٣٢	١٠٠.٠٠	٨٨.٠٤
٢٤	تعتمد هذه الاساليب على قوة نظام معلومات ادارة التكلفة في الاتحاد المصري للجودو	٤٣	٩٧.٧٣	٢	٢.٢٧	١٣١	٩٩.٢٤	٨٢.١٧
٢٥	أ-اساليب مرتبطة بقياس التكلفة: الغرض منها: تحديد تكلفة صناعة ابطال في الجودو والقيام بالنشاط الداخلي للاتحاد من هذه الاساليب	٤٥	١٠٠.٠٠	٠	-	١٣٢	١٠٠.٠٠	٨٠.٠٤

									<p>١- نظام التكلفة على أساس أنشطة الداخلية والخارجية للاتحاد</p> <p>٢- التكلفة على أساس النشاط المرتبط بالوقت حسب الخطة</p> <p>٣- التكلفة على أساس اللوائح والشروط المنظمة للبطولات</p> <p>٤- أسلوب التكلفة المستهدفة والذي يسعى الي خفض التكاليف من خلال حذف الأنشطة التي ليس لها تأثير علي مستوي الاداء بالاتحاد مع الحفاظ علي جودة الاداء باتحاد الجودة في جميع الأنشطة</p>
٨٠.٠٤	١٠٠.٠٠	١٣٢	-	٠	-	١	١٠٠.٠٠	٤٤	<p>من أهم أدوات تطبيق مفهوم التكلفة المستهدفة هي: توافر نظام معلومات عن ادارة التكلفة فعال يوفر المعلومات الملائمة والمطلوبة بدقة وموضوعية عن أنشطة اتحاد الجودة</p>
٧٦.٦٨	٩٧.٤٨	١٣٠	-	٠	٤.٥٥	٢	٩٥.٤٥	٤٣	<p>توافر بعض الأساليب والأدوات المساعدة في تحديد التكلفة لا أنشطة الاتحاد بما يتناسب مع متطلبات المستفيدين والتكلفة المسموح بها.</p>
٨٢.١٧	٩٩.٢٤	١٣١	-	٠	٢.٢٧	٢	٩٧.٧٣	٤٣	<p>اساليب مرتبطة بتحليل التكلفة: الغرض منها: تحليل هيكل تكاليف الاتحاد المصري للجودو خلال جميع مراحل خطة الأنشطة الداخلية والخارجية من خلال ربط الخطة بموارد الاتحاد</p>
٧٦.٦٨	٩٧.٤٨	١٣٠	-	٠	٤.٥٥	٢	٩٥.٤٥	٤٣	<p>من اساليب ادارة التكلفة المرتبطة بتحليل التكلفة : هي: (تحليل سلسلة القيمة- تحليل تكلفة الجودة.- تحليل مصفوفة القوة والضعف والفرص والتهديدات.</p>
٨٢.١٧	٩٩.٢٤	١٣١	-	٠	٢.٢٧	٢	٩٧.٧٣	٤٣	<p>أساليب مرتبطة بتقييم الأداء: الغرض منها: هي: قياس الأداء المالي وغير المالي للاتحاد</p>
٨٨.٠٤	١٠٠.٠٠	١٣٢	-	٠	-	١	١٠٠.٠٠	٤٤	<p>تحديد أوجه القصور والضعف لدى اتحاد الجودة للبحث عن حلول أو بدائل المعالجة لهذا القصور لتحقيق وأهداف الاتحاد.</p>
٨٨.٠٤	١٠٠.٠٠	١٣٢	-	٠	-	٠	١٠٠.٠٠	٤٥	<p>اساليب إدارة التكلفة المرتبطة بتقييم الأداء هي) المقياس المرجعي هو قياس اداء اتحاد الجودة</p>

									مقارنة بالاتحادات الأخرى المنافسة له لتحسين الأداء وخفض التكاليف - مقاييس الأداء (المتوازن).	
٧٦.٥٨	٩٨.٤٨	١٣٠	-	٠	٤.٥٥	٣	٩٥.٤٥	٤٢	أساليب مرتبطة بتطوير وتحسين الأداء: في اتحاد الجودة الغرض منها : التحسن المستمر.	٣٣
٧٦.٥٨	٩٨.٤٨	١٣٠	-	٠	٤.٥٥	٣	٩٥.٤٥	٤٢	من أساليب إدارة التكلفة المرتبطة بتطوير وتحسين الأداء في اتحاد الجودة هي - الانتاج أو الخدمة أو النشاط في الوقت المحدد .إدارة الجودة الشاملة- مدخل الترشيح	٣٤

عرض النتائج

قيمة كا ٢ الجدولية عند مستوى معنوية ٠.٠٥ = ٥.٩٩١

يتضح من الجدول رقم (١٢) أن هناك فروق ذات دلالة إحصائية لآراء عينة البحث في جميع عبارات المحور الثالث اساليب إدارة التكلفة في الاتحاد المصري للجودو (قياس التكلفة - تحليل التكلفة - تقييم الأداء - تطوير وتحسين الأداء) و انه توجد فروق لصالح اعلي تكرار أي ان العبارات جميعها دالة تؤكد الموافقة علي العبارات بنعم مما يدل علي موافقة عينة الدراسة علي ما جاء بعبارات المحور الثالث اساليب إدارة التكلفة التي يمكن استخدامها في الاتحاد المصري للجودو (قياس التكلفة - تحليل التكلفة - تقييم الأداء - تطوير وتحسين الأداء) و أن الاهمية النسبة قد تراوحت بين نسبي (٩٧.٤٨% - ١٠٠.٠٠%) وأن جميع العبارات حققت نسبة اعلي من ٧٥% وهي النسبة التي ارتضاها الباحث في تفسيره لنتائج الدراسة.

تفسير النتائج

أشارت نتائج جميع عبارات الجدول (١٢) أن هناك فروق ذات دلالة إحصائية لآراء عينة البحث الذين اختاروا (نعم) ، وهذا يُشير إلى اتفاق معظم أفراد العينة على أنه علي ان اساليب ادارة التكلفة :- هي الادوات المستخدمة في ادارة التكلفة من اجل تحقيق اهداف اتحاد المصري للجودو و تعتمد هذه الاساليب على قوة نظام معلومات ادارة التكلفة في الاتحاد المصري ويذكر Porter: 1998 أن أساليب إدارة التكلفة هي الادوات المستخدمة في إدارة التكلفة من أجل تحقيق أهداف واستراتيجيات المؤسسة ويمكن تصنيف أساليب إدارة التكلفة الاستراتيجية إلى أربعة تصنيفات رئيسية وهي:
أساليب مرتبطة بقياس التكلفة.
مرتبطة بتحليل التكلفة.

مرتبطة بتقييم الأداء.

بتطوير وتحسين الأداء.

أولاً :- اساليب مرتبطة بقياس التكلفة:

الغرض منها: تحديد تكلفة صناعة ابطال في الجودو والقيام بالنشاط الداخلي للاتحاد و من هذه الاساليب

١- نظام التكلفة على أساس أنشطة الداخلية والخارجية للاتحاد

٢- التكلفة على أساس النشاط المرتبط بالوقت حسب الخطة

٣- التكلفة على أساس اللوائح والشروط المنظمة للبطولات

٤- أسلوب التكلفة المستهدفة والذي يسعى الي خفض التكاليف من خلال حذف الأنشطة التي ليس لها تأثير علي مستوي الاداء بالاتحاد مع الحفاظ علي جودة الاداء باتحاد الجودو في جميع الأنشطة

١- ويؤكد Porter: 1998 ان الأساليب المرتبطة بقياس التكلفة الغرض منها: الأسلوب:

تستخدم لتحديد تكلفة تصنيع المنتج أو تقديم الخدمة بدرجة دقة مقبولة وبمستوى منسب من الموضوعية والتي تعتمد بشكل رئيسي على قوة نظام معلومات للمحاسبة الادارية في المؤسسة.

وتشير نتائج دراسة Kreuze & Newell 1994 الي تخفيض التكاليف التي ترتبط بالأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنتجات

وجاءت نتائج دراسة Emblemsvag, 2001

توضح أن أسلوب تقدير دورة حياة المنتج على أساس النشاط سوف يساعد في تتبع عوامل النجاح الهامة مما يؤدي إلى زيادة الربحية في الأجل الطويل.

وتشير دراسة محمد شحاتة خطاب (٢٠١٧): بعنوان التكامل بين نظام التكاليف على اساس النشاط الموجه بالوقت وبطاقة القياس المتوازن للأداء لقياس تكاليف وإدارة اداء الخدمة التعليمية وكان من أهم التوصيات ضرورة الاهتمام بنظم التكاليف المستحدثة واساليب قياس وإدارة متطورة في الجامعات.

اسلوب التكلفة المستهدفة والذي يسعى الي خفض التكاليف من خلال حذف الأنشطة التي ليس لها تأثير علي مستوي الاداء بالاتحاد مع الحفاظ علي جودة الاداء باتحاد الجودو في جميع الأنشطة و من أهم أدوات تطبيق مفهوم التكلفة المستهدفة هي: توافر نظام معلومات عن ادارة التكلفة فعال يوفر المعلومات الملائمة والمطلوبة بدقة وموضوعية عن أنشطة اتحاد الجودو و توافر

بعض الأساليب والأدوات المساعدة في تحديد التكلفة لا نشطة الاتحاد بما يتناسب مع متطلبات المستفيدين والتكلفة المسموح بها.

وذكر كل من Cooper & Sagmulfes:2004: أن التكلفة المستهدفة هي: أسلوب قائم على التحديد المسموح بها المسبق لسعر البيع التقديري وهامش الربح المطلوب لكل منتج أو خدمة وفي ضوء ذلك يتم تحديد طرق الانتاج اللازمة للأداء المنتج المطلوب في حدود التكلفة و ان تطبيق منهج التكلفة المستهدفة يسعي الى خفض التكلفة من خلال تخفيض الأنشطة غير المضيف للقيمة

المستهدفة. ولتطبيق مفهوم التكلفة المستهدفة : يتطلب الآتي:

توافر نظام معلومات محاسبية إدارية فعال يوفر المعلومات الملائمة والمطلوبة بدقة وموضوعية.

بالإضافة إلى بعض الاساليب والادوات المساعدة في تحديد التكلفة بالشكل المنتج بالشكل الذى يتناسب مع متطلبات العملاء والتكلفة المسموح بها.

ويذكر (شوقي السيد فوده: ٢٠٠٤):- معوقات تطبيق منهج التكلفة المستهدفة:

بالرغم أن منهج التكلفة المستهدفة يعتبر من الاساليب الرقابية المميزة في مجال خفض التكلفة وتحقيق الميزة التنافسية للمؤسسة إلا أن هناك بعض المعوقات التي تحد من فاعلية تطبيقه منها:

-تعارض المصالح بين الأطراف المسئولة عن تحديد التكلفة المستهدفة.

-الآثار الجانبية لطول الوقت للتحسن والتطوير على كلا من تأخير المنتج والموقف التنافسي.

-الاعتماد على البيانات التاريخية للتكاليف في التحسين والتطوير.

التكامل بين منهج التكلفة المستهدفة وأدواته مع بعض أساليب إدارة التكلفة الأخرى:

ثانياً :- اساليب مرتبطة بتحليل التكلفة:

الغرض منها: تحليل هيكل تكاليف الاتحاد المصري للوجود خلال جميع مراحل خطة الانشطة الداخلية والخارجية من خلال ربط الخطة بمراد الاتحاد و من اساليب ادارة التكلفة المرتبطة بتحليل التكلفة هي: (تحليل سلسلة القيمة-تحليل تكلفة الجودة- تحليل مصفوفة القوة والضعف والفرص والتهديدات

ويؤكد Porter: 1998 ان الغرض من الأسلوب تحليل هيكل تكاليف المؤسسة خلال جميع مراحل دورة حياة المنتج وذلك من خلال التحكم التفصيلي لأنشطة وموارد وعمليات المؤسسة بالإضافة إلى الاطراف الداخلية والخارجية للمؤسسة.

أساليب مرتبطة بتقييم الأداء: الغرض منها: هي: قياس الأداء المالي وغير المالي للاتحاد مع تحديد أوجه القصور والضعف لدى اتحاد الجودو للبحث عن حلول أو بدائل المعالجة لهذا القصور لتحقيق وأهداف الاتحاد. ويؤكد Porter: 1998 ان الغرض من أساليب تقييم الأداء هي قياس الأداء المالي وغير المالي للمؤسسة ثم تقييم هذا الأداء وصولاً إلى أوجه القصور والضعف لدى المؤسسة ثم محاولة البحث عن حلول وبدائل لمعالجة هذا القصور لتحقيق استراتيجيات وأهداف المؤسسة.

من اساليب إدارة التكلفة المرتبطة بتقييم الأداء هي (المقياس المرجعي هو قياس اداء اتحاد الجودو مقارنة بالاتحادات الأخرى المنافسة له لتحسين الاداء وخفض التكاليف - مقاييس الأداء المتوازن).

ويذكر (Dey:2002) ان هناك أكثر من تسعة وأربعون تعريفاً للمقياس المرجعي حيث أن معظم هذه التعاريف تنتظر الى المقياس المرجعي على أنه منهجية منظمة لاقتباس البيانات من أجل أجزاء المقارنات لتحديد موضع الفجوة القائمة والمؤسسة والجزء المتبقي من التعاريف ينظر الى المقياس المرجعي على أنه أداة للتحفيز للتعلم والبحث على تغيير وتطوير المؤسسة. وذكر (عبد الرحمن محمود عليان ، ٢٠١٢) أن المقياس المرجعي بأنه المقارنة بالتجارب أو الأداء الناجح للمنافسين أو بالمنافس القائد في مجال التكاليف أي مقارنة أنشطة وتكاليف المؤسسة بعمليات ومنهجيات المؤسسات المنافسة الرائدة لتحقيق نظام التحسين المستمر في الأداء وخفض التكاليف.

ويذكر القاضي ان من أنواع المقاييس المرجعية :
وهي أربعة أنواع:

١-المقياس المرجعي الداخلي:

حيث يوجد في معظم الشركات أو المؤسسات الكبرى وظائف مماثلة في مختلف الوحدات الخاصة بها وهناك ثمة اختلافات في أداء العمليات داخل الشركة أو المؤسسة الواحدة لاختلاف القائمين بالعمل أو اختلاف الوظائف والمهارات.

٢-المقياس المرجعي المنافس (الخارجي):

يطلق عليه المقياس المرجعي ويعتمد على مقارنة أداء الشركة بأداء الشركات الأخرى المنافسة لها في ذات المجال حيث أنه يبحث عن أفضل الممارسات المطبقة لدى الشركات وذلك على نطاق جغرافي واسع .

٣-المقياس المرجعي الوظيفي:

يمكن تطبيق هذا النوع على شركاء في نفس الصناعة ويقوموا بإنتاج نفس المنتجات أو الخدمات ولكنهم ليسوا منافسين للشركة في نفس السوق حيث تتم المقارنة بين الشركات التي قد تشترك في بعض التكنولوجيا وكذلك أيضا الخصائص السوقية بحيث يتم التركيز على وظائف محددة.

٤-المقياس المرجعي العام:

يركز هذا النوع على المراحل المتميزة في مختلف الشركات أو المؤسسات أكثر من التركيز على المراحل الانتاجية فيها. حيث أن هناك العديد من الممارسات المطبقة داخل الشركات تتطابق مع الشركة محل الدراسة بالرغم اختلاف مجال الصناعة والمقياس المرجعي العام يعد أكثر فعالية وفي الوقت ذاته يعد أكثر صعوبة في التطبيق.

أساليب مرتبطة بتطوير وتحسين الأداء: في اتحاد الجودة الغرض منها : التحسن المستمر.

من أساليب إدارة التكلفة المرتبطة بتطوير وتحسين الأداء في اتحاد الجودة هي - الإنتاج أو الخدمة أو النشاط في الوقت المحدد .إدارة الجودة الشاملة- مدخل الترشيد

الاستخلاصات والتوصيات

أولاً الاستخلاصات من عرض ومناقشة النتائج نستخلص الآتي:

-بالنسبة للمحور الاول:- توصلت الدراسة الي ان مفهوم وأهمية إدارة التكلفة في الاتحاد المصري للجودو تتلخص في الاتي

١- ان إدارة التكلفة : هي نظام للمعلومات التي تحتاجها إدارة اتحاد الجودو وتتضمن هذه

المعلومات كل النواحي المالية المرتبطة بالتكاليف والإيرادات وكذلك النواحي غير المالية

المتعلقة بالتدريب والمشاركة في البطولات

أهمية ادارة التكلفة تتضح في

٢- خفض التكلفة من خلال القياس الدقيق للتكلفة مع أحكام الرقابة عليها حيث ان خفض

التكلفة هو تقليص معدل الانفاق داخل اتحاد الجودو

٣- تساعد ادارة التكلفة علي الاستغلال الأمثل لموارد اتحاد الجودو بهدف دعم تحقيق أهداف

الاتحاد.

٤- تساعد ادارة التكلفة علي ادارة التكلفة دعم القدرة التنافسية في البطولات الرياضية للاتحاد

٥- تساعد ادارة التكلفة علي حذف الانشطة التي يمكن الاستغناء عنها دون التأثير سلباً علي مستوي الاداء في الاتحاد او دون التأثير علي تنفيذ خطط الاتحاد الخارجية والداخلية بالنسبة للمحور الثاني:- توصلت الدراسة الي ان خطوات الإدارة الفعالة للتكلفة في الاتحاد المصري للجودو تتلخص في الاتي

١- تساعد ادارة التكلفة علي بناء المهارات واشراك العاملين باتحاد الجودو في اتخاذ القرارات وتحديد أنشطة اتحاد الجودو وأي منها يمكن استخدامه في تحقيق البطولات والتنافس مع الاتحادات الأخرى و تخفيض تعقيد العمليات الداخلية باتحاد الجودو

٢- النظام المستمر للتحسين والتطور الذاتي داخل الاتحاد المصري للجودو حيث يساعد فهم التكاليف والايرادات باتحاد الجودو علي تحديد التكاليف المالية لخطط الاتحاد الخارجية والداخلية و يجب علي جميع العاملين تأييد مجلس الادارة لحتمية بناء نظام إدارة التكلفة لاتحاد الجودو

٣- عمل دورات تدريبه للعاملين باتحاد الجودو علي كيفية تطبيق ادارة التكلفة وتوفير القوي البشرية المؤهلة للعمل بإدارة التكلفة في اتحاد الجودو مع التحسن المستمر للمتغيرات السلوكية للعاملين باتحاد الجودو

٤- دعم ومساندة مجلس ادارة الاتحاد و تبني مفهوم المشاركة و جماعية العمل في اتحاد الجودو عند تحديد الاهداف

٥- مشاركة العاملين في اجراءات بناء نظام إدارة التكلفة اتحاد الجودو

٦- توفير الدعم الكافي من جانب الادارة العليا تزامناً مع تحديد رغبات واحتياجات العملاء أو المستفيدين بما يحقق القيمة المضافة لاتحاد الجودو

بالنسبة للمحور الثالث :-توصلت الدراسة الي ان اساليب إدارة التكلفة التي يمكن استخدامها في الاتحاد المصري للجودو هي (قياس التكلفة - تحليل التكلفة - تقييم الأداء - تطوير وتحسين الأداء)

اولاً :- اساليب مرتبطة بقياس التكلفة:

١- الغرض منها: تحديد تكلفة صناعة ابطال في الجودو والقيام بالنشاط الداخلي للاتحاد و من هذه الاساليب

٢- نظام التكلفة على أساس أنشطة الداخلية والخارجية للاتحاد

٣- التكلفة على أساس النشاط المرتبط بالوقت حسب الخطة

٤- التكلفة على أساسا اللوائح والشروط المنظمة للبطولات

- ٥- أسلوب التكلفة المستهدفة والذي يسعى الي خفض التكاليف من خلال حذف الأنشطة التي ليس لها تأثير علي مستوي الاداء بالاتحاد مع الحفاظ علي جودة الاداء باتحاد الجودة في جميع الأنشطة
- ٦- من أهم أدوات تطبيق مفهوم التكلفة المستهدفة هي: توافر نظام معلومات عن ادارة التكلفة فعال يوفر المعلومات الملائمة والمطلوبة بدقة وموضوعية عن أنشطة اتحاد الجودة و توافر بعض الأساليب والأدوات المساعدة في تحديد التكلفة لأنشطة الاتحاد بما يتناسب مع متطلبات المستفيدين والتكلفة المسموح بها.
- ثانياً :- اساليب مرتبطة بتحليل التكلفة:
- ١- الغرض منها: تحليل هيكل تكاليف الاتحاد المصري للجودو خلال جميع مراحل خطة الأنشطة الداخلية والخارجية من خلال ربط الخطة بموارد الاتحاد
- ٢- من اساليب ادارة التكلفة المرتبطة بتحليل التكلفة : هي: (تحليل سلسلة القيمة-تحليل تكلفة الجودة- تحليل مصفوفة القوة والضعف والفرص والتهديدات
- ثالثاً :- أساليب مرتبطة بتقييم الأداء:
- ١- الغرض منها: هي: قياس الأداء المالي وغير المالي للاتحاد مع تحديد أوجه القصور والضعف لدى اتحاد الجودو للبحث عن حلول أو بدائل المعالجة لهذا القصور لتحقيق وأهداف الاتحاد.
- ٢- من اساليب إدارة التكلفة المرتبطة بتقييم الأداء هي(المقياس المرجعي هو قياس اداء اتحاد الجودو مقارنة بالاتحادات الأخرى المنافسة له لتحسين الاداء وخفض التكاليف - مقاييس الأداء المتوازن).
- ١- رابعاً:- أساليب مرتبطة بتطوير وتحسين الأداء: في اتحاد الجودو
- ٢- الغرض منها : التحسن المستمر .
- ٣- من أساليب إدارة التكلفة المرتبطة بتطوير وتحسين الأداء في اتحاد الجودو هي - الانتاج أو الخدمة أو النشاط في الوقت المحدد .إدارة الجودة الشاملة- مدخل الترشيح

التوصيات :- من عرض ومناقشة النتائج و الاستخلاصات نوصي بالآتي

- ١- نشر مفهوم دارة التكلفة بين جميع العاملين وللاعبين ومجلس ادارة اتحاد الجودو
- ٢- توضيح مدي أهمية استخدام ادارة التكلفة في الاتحاد المصري للجودو

- ٣- ضرورة بناء المهارات واشراك العاملين باتحاد الجودة في اتخاذ القرارات وتحديد أنشطة اتحاد الجودة وأي منها يمكن استخدامه في تحقيق البطولات
- ٤- ضرورة عمل دورات تدريبه للعاملين باتحاد الجودة علي كيفية تطبيق ادارة التكلفة وتوفير القوي البشرية المؤهلة للعمل بإدارة التكلفة في اتحاد الجودة مع التحسن المستمر للمتغيرات السلوكية للعاملين باتحاد الجودة
- ٥- ضرورة دعم ومساندة مجلس ادارة الاتحاد و تبني مفهوم المشاركة و جماعية العمل في اتحاد الجودة عند تحديد الاهداف
- ٦- ضرورة مشاركة العاملين في اجراءات بناء نظام إدارة التكلفة اتحاد الجودة
- ٧- ضرورة توفير الدعم الكافي من جانب الادارة العليا تزامناً مع تحديد رغبات واحتياجات العملاء أو المستفيدين بما يحقق القيمة المضافة لاتحاد الجودة
- ٨- ضرورة استخدام الاسلوب المناسب من بين اساليب التكلفة في الاتحاد المصري للجودو وهو اسلوب التكلفة المستهدفة والذي يسعى الي خفض التكاليف من خلال حذف الانشطة التي ليس لها تأثير علي مستوي الاداء بالاتحاد مع الحفاظ علي جودة الاداء باتحاد الجودة في جميع الانشطة

المراجع:

أولاً: المراجع العربية:

- (١) المجلس الأعلى للشباب والرياضة:
دليل الهيئات العامة للشباب والرياضة ، الجزء الأول ، مركز المعلومات والتوثيق ، إدارة النشر ، الجيزة ، ١٩٨٦ م .
- (٢) اسماء رفعت عبد القادر:
إطار مقترح لتطوير محاسبة استهلاك الموارد في ضوء دورة حياة المنتج وسياسة الانتاج الخالي من الفاقد لتحقيق المزايا التنافسية في منشآت الاعمال المصرية ، رسالة دكتوراه غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة السويس ، ٢٠١٨ .
- (٣) تهاني محمود النشار:
استخدام أسلوب دورة حياة المنتج في تحسين التكاليف: إطار مقترح، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، العدد الأول، المجلد الثاني والأربعين، جامعة الإسكندرية، مارس ٢٠٠٥
- (٤) جمال محمد سعد:
الجودو أصول ومناهج ، اتحاد الجودو ، القاهرة ، ١٩٩٠ م .
- (٥) شوقي السيد فوده:
اطار مقترح للتكامل بين أسلوب التكلفة المستهدفة والتحليل الاستراتيجي للتكلفة بهدف خفض تكاليف الانشطة من خلال مفهوم سلسلة القيمة - دراسة نظرية استكشافية ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية - جامعة الاسكندرية، ص ٢١٣ . ٢٠٠٤
- (٦) صلاح احمد الشهاوى
مدى فعالية نموذج محاسبة استهلاك الموارد كأحد النماذج المقترحة لتطوير منفعة معلومات التكلفة وإدارة الطاقة ، بحث منشور ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة جامعة الاسكندرية ، المجلد الواحد والعشرون ، العدد ١ ، ٢٠١٤ .
- (٧) عبد الرحمن محمود عليان:
٢٠١٢ ، دراسات متقدمة في التكاليف والمحاسبة الإدارية " ، القاهرة، بدون ناشر، ص ١٤ .

دراسة مقارنة لتطبيق مدخل إدارة التكاليف على اساس النشاط في جامعتي ولاية واشنطن وسات ادوارد والإفادة منها في جامعة بنها بحث منشور الادارة التربوية الجمعية المصرية للتربية المقارنة ، المجلد الحادي عشر ص ٢٢٨ : ١١٣ ، ٢٠١٦ .

، "مدخل معاصر في المحاسبة الادارية المتقدمة" ،ألاسكندرية، الدار الجامعية ،٢٠٠٥، ص ١٤٤ دور ادارة التكلفة في دعم القدرة التنافسية في الجامعات الخاصة باستخدام المحاسبية عن استهلاك الموارد بحث منشور المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية ، كلية التجارة بالاسماعيلية ، جامعة قناة السويس ٢٠١٩

دراسة تحليلية لمدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد كأحد المناهج المقترحة لتطوير أسلوب قياس التكلفة على اساس النشاط المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، غير منشور ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الرابع ، اكتوبر ، الجزء الأول ، ٢٠١٠م.

" دراسة تحليلية لاستخدام المقاييس المرجعية من اجل تحسين الأداء والقدرة الانتاجية في صناعة التشييد والبناء ، ٢٠٠٢

٢٠٠٢ ، " انعكاسات النظرة العملية لنظام ادارة التكلفة على تعظيم منفعة الوحدة الاقتصادية ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، كلية التجارة - جامعة عين شمس ، العدد الثاني ، ص ٢١٤ .

التكامل من نظام التكاليف على اساس النشاط الموجه بالوقت وبطاقة القياس المتوازن للأداء لقياس تكاليف وإدارة أداء الخدمات التعليمية دراسة ميدانية الجامعات السعودية ، بحث منشور مجلة المحاسبية

٨) فاطمة احمد زكى:

٩) فتحى رزق السوافيري
واخرين:

١٠) محمد احمد عبد العليم:

١١) محمد احمد شاهين:

١٢) محمد بهاء الدين بديع
القاضي

١٣) ماجده حسين ابراهيم:

١٤) محمد شحاتة خطاب:

، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، العدد الاولي في
١٠٢ : ٥٧ ، ٢٠١٧ م .

دور نظام تكاليف دورة حياة المنتج على اساس
النشاط في تفعيل المحاسبة في تكاليف البيئية دراسة
نظرية وميدانية ، بحث منشور ، مجلة التجارة
والتمويل ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، ٢٠١٢ .

تقويم فعاليات الاتحاد المصري للجودو ، رسالة
ماجستير غير منشورة ، كلية التربية الرياضية للبنين
، جامعة حلوان ، ١٩٩٦ م .

التنظيمات في المجال الرياضي ، مطبعة دار
السعادة ، الطبعة الأولى ، القاهرة ١٩٩٩ م .
الجودو - الطبعة الأولى ، ١٩٩١ م .

رؤية مستقبلية للنهوض برياضة الجودو في جمهورية
مصر ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية التربية
الرياضية للبنين ، جامعة حلوان ، ٢٠٠٣ م

٢٠١٠ ، " أطار محاسبي مقترح لاستخدام المقاييس
المرجعية ودورها في دعم المزايا التنافسية في
الوحدات الاقتصادية " ، رسالة ماجستير ، كلية التجارة
- جامعة عين شمس ، ص ٢٨ .

منهاج الجودو ، كلية التربية الرياضية للبنين ،
جامعة حلوان

(١٥) محمد شحاته خطاب:

(١٦) محمد عبد العظيم احمد :

(١٧) كمال درويش - إسماعيل
حامد:

(١٨) كريمان عبد المنعم سرور -
محمد حامد شداد:

(١٩) نادي احمد علي عبد المجيد

(٢٠) وليد يوسف عفيفي محمد:

(٢١) يحيى الصاوي :

ثانياً : المراجع الأجنبية:

22- Aramjo, B.M., 8x conca & ves R. (2019) costingsystemy for mse in
public universithey the Brazilian and international ontext int . .
educRes 2(12)1-

- 23-Emblemsvag Jan, (2001): "Activity-Based Life Cycle Costing", managerial Auditing Journal, Vol. 16, No. 1 PP. 17-27
- 24-Horngren, C.T., S.M.Datar, and M.V.Rajan, 2012, "Cost Accounting a Managerial Emphasis", 14th Edition, New Jersey,
- 25-Cooper , and Sagmuller . 2004 , ' Achieving Full – cycle cost
- 26-Dey,P.K, 2002, " Benchmarking project management practices of Caribbean organizations using analysis
- 27-Kreuzzy, Jerry G. and Gale E, Newell (1994), "ABC and Life-Cycle Costing forEnvironmental Expenditures", Management Accounting , Feb. Vol. 57, No. 8, PP. 38-42
- 28-Lina , C. m . F, "(2011) the applicability of acclivity based costing system in aligher education economics and anagement research pryects : A ninter naliona lournal 1(1) 57-65
- 29-Porter, M.E, 1985,"Comoetitive advantage ", the free press,
- 30-Rivero, Edilberto J. Rodriguez and Jan Emblemsvag, (2007): "Activity-Based Life-Cycle Costing in Long-rang Planning", Review of Accounting and Finance, Vol. 6, No. 4 PP. 370-