



اعتماد معامل التأثير والاستشهادات المرجعية للمجلات العلمية العربية (أرسيف - Arcif) 2021م



معامل التأثير والاستشهادات المرجعية العربي
Arab Citation & Impact Factor
قاعدة البيانات العربية الرقمية
Arab Online Database

Arcif
Analytics

معرفة
e-MAREFA

التاريخ: 2021/9/28

الرقم: L21/512 Arcif

سعادة أ. د. رئيس تحرير حولية المنتدى المحترم
المنتدى الوطني لأبحاث الفكر و الثقافة، البصرة، العراق
تحية طيبة وبعد،،،

يسر معامل التأثير والاستشهادات المرجعية للمجلات العلمية العربية (أرسيف - Arcif)، أحد مبادرات قاعدة بيانات "معرفة" للإنتاج والمحتوى العلمي، إعلامكم بأنه قد أطلق التقرير السنوي السادس للمجلات للعام 2021.

يخضع معامل التأثير "Arcif" لإشراف "مجلس الإشراف والتنسيق" الذي يتكون من ممثلين لعدة جهات عربية ودولية: (مكتب اليونيسكو الإقليمي للتربية في الدول العربية ببيروت، لجنة الأمم المتحدة لغرب اسيا (الإسكوا)، مكتبة الاسكندرية، قاعدة بيانات معرفة، جمعية المكتبات المتخصصة العالمية/ فرع الخليج). بالإضافة للجنة علمية من خبراء وأكاديميين ذوي سمعة علمية رائدة من عدة دول عربية وبريطانيا.

ومن الجدير بالذكر بأن معامل "أرسيف Arcif" قام بالعمل على فحص ودراسة بيانات ما يزيد عن (5100) عنوان مجلة عربية علمية وأبحاثية في مختلف التخصصات، والصادرة عن أكثر من (1400) هيئة علمية أو بحثية في (20) دولة عربية (باستثناء دولة جيبوتي وجزر القمر لعدم توفر البيانات). ونجح منها (877) مجلة علمية فقط لتكون معتمدة ضمن المعايير العالمية لمعامل "أرسيف Arcif" في تقرير عام 2021 .

ويسرنا تهنئكم وإعلامكم بأن **حولية المنتدى** الصادرة عن **المنتدى الوطني لأبحاث الفكر و الثقافة، البصرة، العراق** قد نجحت في تحقيق معايير اعتماد معامل "أرسيف Arcif" المتوافقة مع المعايير العالمية، والتي يبلغ عددها (32) معياراً، وللاطلاع على هذه المعايير يمكنكم الدخول إلى الرابط التالي: <http://e-marefa.net/arcif/criteria>

وكان معامل "أرسيف Arcif" العام لمجلتكم لسنة 2021 (0.0336).

وقد صنفت مجلتكم في تخصص العلوم الإنسانية (متداخلة التخصصات) ضمن الفئة (الثالثة Q3)، وهي الفئة الوسطى، مع العلم أن متوسط معامل أرسيف في هذا التخصص على المستوى العربي كان (0.095).

وبإمكانكم الإعلان عن هذه النتيجة سواء على موقعكم الإلكتروني، أو على مواقع التواصل الاجتماعي، وكذلك الإشارة في النسخة الورقية لمجلتكم إلى معامل "أرسيف Arcif" الخاص بمجلتكم.

ختاماً، نرجو في حال رغبتكم الحصول على شهادة رسمية إلكترونية خاصة بنجاحكم في معامل "أرسيف"، التواصل معنا مشكورين.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

أ.د. سامي الخزندار

رئيس مبادرة معامل التأثير

"أرسيف Arcif"



+962 6 5548228 -9
+ 962 6 55 19 10 7



info@e-marefa.net
www.e-marefa.net



Amman - Jordan
2351 Amman, 11953 Jordan

كتاب وزارة التعليم العالي والبحث العلمي باعتماد مجلة (حولية المنتدى) لأغراض الترقية العلمية

بسم الله الرحمن الرحيم

Republic Of Iraq
Ministry Of Higher Education &
Scientific Research
Research and Development



جمهورية العراق
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
دائرة البحث والتطوير

No :

Date:

العدد : ٦٨٧٨ / ٢٤
التاريخ : ٢٠١٠ / ٩ / ٢٦

جمعية المنتدى الوطني لأبحاث الفكر والثقافة / مكتب السيد رئيس الجمعية

م/ مجلة حولية المنتدى

تحية طيبة ...

إشارة الى طلب المقدم من قبلكم لغرض اعتماد مجلة حولية المنتدى لأغراض الترقية العلمية ، حصلت مصادفة معالي الوزير على محضر الاجتماع الثاني عشر لتقويم المجالات العلمية المنعقد في ٢٠٠٩/٥/١٢ على اعتماد مجلة حولية المنتدى لأغراض الترقية العلمية .
... مع التقدير

أ.م.د. محمد عبد عطية السراج
المدير العام لدائرة البحث والتطوير
٢٠١٠/٩/٢٦

نسخة منه الى :

- مكتب معالي الوزير / إشارة الى مصادفة معاليه المورخ في ٢٠١٠/٨/٣١ مع التقدير .
- دائرة البحث والتطوير/قسم الشؤون العلمية
- المصادرة

Email: researchdep@mohesr.gov.iq
Tel: 7194065

الهاتف / ١٩٤٠٦٥٠١٩٤٠٦٥

مجلة حولية المنتدى - مجلة أكاديمية محكمة لأغراض الترقية العلمية.
تصدر عن: جمعية المنتدى الوطني لأبحاث الفكر والثقافة - جمعية علمية

(مجازة من وزارة التعليم العالي بموجب الامر الوزاري المرقم ٣٣١٨ في ١٠/٨/٢٠٠٨).

- العدد: الرابع والخمسون ، من السنة الخامسة عشرة ، ربيع ٢٠٢٣ م.
- رقم الإيداع في دار الكتب والوثائق - بغداد (٢٣١١) لعام ٢٠١٨ .
- البريد الإلكتروني : HAWLEAT.M2020@GMAIL.COM
- الموقع الإلكتروني : hawlyatmontada.org
- رقم الهاتف : ٠٧٨٠٤٥١٧٩٤٥ / ٠٧٨٠٥٩٣٥٦٤٩ / ٠٧٨٠١٠٠٨٤٢٠



I. S. S. N. Print : 1998 - 0841

I. S. S. N. onlie : 2958 - 0455

2023

(من دواعي الفخر ان نحيطكم علماً انه تمت فهرسة مجلة حولية المنتدى في قواعد بيانات دار المنظومة والعمل جارٍ لإكمال فهرسة (٤٠) عدداً ، لإدراجها ضمن مستويات كلاريفيت)

عنوان المجلة: العراق - النجف الأشرف - حي العدالة - مجاور الشقق السكنية



حول الحديث

للدراستات الإنسانية

مجلة أكاديمية محكمة لأغراض الترقية العلمية

I. S. S. N. : 1998 - 0841

رقم الايداع في دار الكتب والوثائق بغداد (٢٣١١) لعام ٢٠١٨م

رئيس التحرير

أ.م.م. د. عبد الأمير كاظم زاهد

سكرتير التحرير

أ.م.د. أسعد عبد الرزاق الاسدي

هيئة التحرير

- أ.د. طالب جاسم العنزي / التاريخ الإسلامي
أ.د. عامر عبد زيد الوائلي / الفلسفة والعرفان
أ.د. حيدر حسن اليعقوبي / العلوم التربوية والنفسية
أ.د. أحمد سمير محمد ياسين / القانون الخاص
أ.د. ضمير لفتة حسين / اللغة العربية
أ.د. أسعد كاظم شبيب / العلوم السياسية
أ.م.د. حيدر عبد الجبار الوائلي / الفقه الإسلامي وأصوله
أ.م.د. نور مهدي الساعدي / الدراسات القرآنية
أ.م.د. رحيم محمد عبد زيد / الجغرافية

الإشراف اللغوي

أ.م.د. مريم عبد الحسين التميمي

العلاقات العامة والمتابعة

د. محمد محيي التلال

معتد اللغة الانكليزية

م.م. علي حسين الحارس علي محمد رضا سميسم

الاخراج الفني

السيد عادل عبد عذاب



الهيئة الإستشارية

| | |
|---------------------------|--|
| أ.د. حسن ناظم عبد | وزير الثقافة / العراق |
| أ.د. حسن لطيف الزبيدي | إستاذ التنمية - جامعة الكوفة / مدير مركز الرافدين للحوار |
| أ.د. روبرت غلبف | أستاذ كرسي الأديان في جامعة اكسترا / المملكة المتحدة |
| أ.د. طلال عتريسي | الاستشاري العلمي لجامعة المعارف - لبنان |
| أ.د. عبد الحسين شعبان | قانون دولي - بيروت / نائب رئيس جامعة اللاعنف (اونور) / بيروت |
| أ.د. صباح كريم كولو | جامعة قاموس / مسقط / عمان / عميد كلية المنصور |
| أ.د. جمال ابراهيم الجيدري | قانون جنائي / جامعة بغداد |
| أ.د. كامل علاوي | أستاذ متمرس / جامعة الكوفة |
| أ.د. ابراهيم العاتق | الدراسات العليا / جامعة آل البيت العالمية / لندن |

دليل الباحثين

- تنشر المجلة الابحاث والدراسات والترجمات والمراجعات في مجال العلوم الإنسانية وهو تخصصها .
- يجب الالتزام بالمنهجية العلمية في كتابة البحث و إتباع الأصول و الأعراف المنهجية المعتمدة أكاديمياً.
- يجب أن يتميز البحث بالجدة و الإضافة النوعية للمعرفة نقدا , أو تجديداً , أو ابتكارا ولا تنشر المجلة الابحاث المكررة في مضامينها .
- يجب أن تشتمل الصفحة الأولى من البحث على : عنوان البحث كاملا , و اسم الباحث ودرجته العلمية , و مكان عمله , و تاريخ انجازه , و البريد الالكتروني, ورقم الهاتف باللغتين العربية والانكليزية .
- توضع الجداول و الملاحق و المراجع و الفهارس في آخر البحث.
- تمتلك حولية المنتدى حق طباعة الأبحاث المقبولة للنشر و نشرها مدة خمس سنوات من تاريخ نشر البحث .
- يشترط أن يكون البحث مطبوعا على قرص (CD) على وفق المواصفات الآتية:
- أن يكون حجم الصفحة المطبوع عليها البحث (4 A).

- أن تترك مسافة (٢سم) لأبعاد الصفحة من الجهات الأربعة .
- يطبع البحث بخط (Arial) حجم (١٦) على نظام الـ (Word) و يكون التباعد ما بين الأسطر هو (سطر و نصف) و يكون حجم خط الهامش (١٣).
- يلتزم الباحث باتباع المنهجيات العلمية المعتمدة عالمياً و يلتزم بان تكون لغة البحث سليمة و يفضل نظام (Chicago) في ترتيب المصادر والمراجع بأسلوب End Notes .
- أن لا تزيد عدد صفحات البحث عن (٢٠) صفحة وتستوفي الاجور عما زاد عن (٢٠) صفحة .

التحكيم :

- ١- يخضع البحث للاستتال الإلكتروني (Turntin) على ان لا يزيد على ١٥% قبل عملية التقويم .
- ٢- تخضع الأبحاث المراد نشرها للتحكيم من متخصصين من ذوي الخبرة البحثية والمكانة العلمية المتميزة، وملتزم ان يكون المحكم ارفع درجة علمية من الباحث .
- ٣- لمجلتنا قائمة بالمحكمين المعتمدين في تخصصات المجلة ويجري تحديث هذه القائمة على ضوء التجربة بشكل مستمر .
- ٤- اذا ثبت الخبراء تعديلات على البحث فلا ينشر الا بعد ان يجري الباحث تلك التعديلات و يطلب من المحكم في نهاية تقييمه العام ابداء الرأي في مدى صلاحية البحث للنشر مع التعديل او بدون تعديل.
- ٥- تستعين المجلة بمحكمين اثنين على الاقل لكل بحث ، ويجوز لرئيس التحرير اختيار محكم ثالث في حال رفض البحث من أحد المحكمين ، ويعتذر للباحث عن عدم نشر البحث في حال رفضه من المحكمين .
- ٦- يطلب من المحكم رأيه في البحث كتابة على وفق استمارة محددة تتضمن محاور استكشافية لقيمة البحث .

حقوق المجلة:

- ١- تفحص هيئة التحرير البحث فحصاً أولاً لتقرر أهليته لإرساله للخبراء .

٢- يجوز لرئيس التحرير إفادة كاتب البحث غير المقبول للنشر برأي المحكمين او خلاصته عند طلبه من دون ذكر أسماء المحكمين ، ومن دون أي التزام بالرد على دفاعات كاتب البحث .

٣- تعطى الاولوية في نشر البحوث للأسبق في اقبال بحثه للمجلة .

٤- لا يجوز نشر البحث في مجلة علمية اخرى بعد إقرار نشره في مجلتنا .

حقوق الباحث :

١- يحرص رئيس التحرير على إفادة كاتب البحث بمدى صلاحية البحث للنشر في خلال أسبوعين من تسلم ردود المحكمين .

٢- يجوز للباحث إعادة نشر بحثه المنشور بالمجلة ضمن كتاب للباحث بعد مضي سنة واحدة من نشره بالمجلة ، وأن يشير إلى نشره في المجلة عند إعادة النشر ضمن كتاب .

Paper Submission Guidelines

- 1- Adherence to scientific methodology and established methods in academic writing.
- 2- The paper should be new and contain a qualitative addition to knowledge, by criticism, renewal, or innovation; repetitious papers will be declined.
- 3- The first page must contain: Full title, author's name, academic title, place of work, date of completion. Additionally, the paper should be appended with a brief CV of the author.
- 4- Tables, annexes, bibliographies, and indices should be put at the end of the paper.
- 5- The journal (Hawliyyat al-Muntada) has the right to print the paper for up to five years.
- 6- The paper must be a typed text stored on a CD, according to the following specifications:
 - a. Page Size: A4.
 - b. 2 cm margins from all sides.
 - c. File Format: Configuration: MSWord, Font: Arial (size: 16 for the main text, and 13 for the footnotes), Line Spacing: 1.5.
 - d. Footnotes must be inserted automatically, not manually.
 - e. Graphs must be gathered in one section.
 - f. The total number of pages must not exceed 20 pages.



المحتويات

محور الدراسات القانونية

| | |
|-----|--|
| ١٧ | جريمة الاتجار بالبشر وآليات مكافحتها في الصكوك الدولية أ.م.د. حلا احمد محمود جامعة الموصل - كلية الحقوق |
| ٦٣ | ضمانات و آليات حماية حقوق الانسان في الدستور والتشريعات العراقية الدكتور : حسن رشك غياض جامعة الامام جعفر الصادق (ع) |
| ٩٥ | ضمانات الطفل اللاجئ دراسة بينية في القانون الدولي والجنائي د. رياض احمد خلف الحمداني كلية القانون والعلوم السياسية / جامعة كركوك |
| ١٢٣ | الاسلوب غير العادي لنهاية الدساتير سنبل عبد الجبار احمد مدرس القانون العام / كلية القلم الجامعة - قسم القانون |

محور دراسات اللغة والأدب

| | |
|-----|--|
| ١٤٣ | أنساق القطع والاحتمال وانفتاح قصدية الشاعر دراسة في شعر عبد المنعم الفرطوسي محمد أسد شناوه أ.د. أزهار علي ياسين |
| ١٦٩ | حذف الحرف في كتاب جواهر القرآن ونتائج الصنعة للباقولي جاسب ساهي رحمة أ.م.د حسين علي حسين المهدي |
| ١٩٣ | مواقف الشعراء من السلطة في العصر الجاهلي أ.م.د. مشتاق طالب منعم م.د. خالد عبد الله كاظم جامعة واسط/كلية التربية الاساسية/قسم اللغة العربية |

المحتويات

| | |
|-----|---|
| ٢٢١ | الخطاب ونسقية الحدث في خطب الإمام الحسين (عليه السلام) قبل واقعة الطف م. د. زينب علي حسين الموسوي كلية الكوت الجامعة |
| ٢٤٣ | الألفاظ القرآنية ودلالاتها عند مقاتل بن سليمان البلخي (ت ١٥٠هـ) وأبي هلال العسكري (ت ٤٠٠هـ) في كتب الوجوه والنظائر دراسة في ضوء لفظة (الموت) . الباحثة : م. انتصار عبد الامير جبار الخالدي وزارة التربية / مديرية تربية القادسية |

محور دراسات علم الادارة

| | |
|-----|--|
| ٢٦٩ | امكانية تطبيق نموذج اندرسون لتحليل التكاليف اللزجة لتشدد القرارات الادارية في الشركات الصناعية العراقية / بحث تطبيقي في الشركة العامة للألبسة الجاهزة المدرجة في سوق العراق للأوراق مروه عز الدين جواد ا. د. امل عبد الحسين كحيط |
| ٢٩١ | القيادة الواعية وأثرها في تحقيق اليقظة الذهنية دراسة تحليلية لآراء عينة من موظفي جامعة الفرات الاوسط التقنية/ في محافظة النجف الاشرف أ.م.د. ميادة حياوي مهدي الباحثة : ضحى طالب عباس الحدراوي جامعة الفرات الاوسط التقنية / الكلية التقنية الادارية / كلية الفرات الاوسط التقنية / الكلية التقنية الادارية / كوفة |
| ٣٣١ | تأثير التجديد الاستراتيجي في تعزيز التسويق المستدام دراسة استطلاعية لعينة من العاملين في شركة كلاله للاستثمار والتطوير العقاري أ.م.د. د. ضرغام علي مسلم العميدي مالك حسين خربوت الفرحاني الكلية التقنية ادارية / كوفة ماجستير تقنيات الادارة الاستراتيجية |
| ٣٤٩ | تأثير الروحانية في مكان العمل في السلوك الاخضر للعاملين دراسة استطلاعية لعينة من العاملين في مستشفى النسائية والاطفال التعليمي في الديوانية أ.م.د. د. اميرة هانتف حداوي عقيل عبد الواحد مالكي الكلية التقنية ادارية / كوفة الكلية التقنية ادارية / كوفة |
| ٣٧١ | تأثير القيادة المحركة في اعادة الهندسة الادارية دراسة استطلاعية لعينة من العاملين في هيئة استثمار الديوانية أ.م.د. د. اميرة هانتف حداوي اسامة محمد كاظم ايلاف محمد شدهان الكلية التقنية ادارية / كوفة الكلية التقنية ادارية / كوفة جامعة القادسية |
| ٣٨٩ | الجمعيات العلمية ودورها في تنمية الفكر والثقافة -المنتدى الوطني لأبحاث الفكر والثقافة في النجف الاشرف نموذجاً - د.رزاق مخور داود الغراوي د. ميادة حياوي مهدي د. آلاء مهدي الميالي جامعة الامام الصادق (ع) - كلية القانون جامعة الفرات الاوسط التقنية جامعة الامام الصادق (ع) - كلية القانون |

المحتويات

محور الدراسات الإسلامية

| | |
|-----|--|
| ٤١٥ | العنف الأسري بين الشريعة والقانون الوضعي العراقي / (المرأة امودجاً) أ.د. نظيرة احمد محمد غلاب أ.د. محمد حسين علي صادقي الباحثة: م. م. فانتن كاظم عبد |
| ٤٤٧ | العلاقة التفسيرية والتأويلية بين القرآن الكريم والسنة الشريفة (دراسة في المقدمات والأسباب والفوائد) د. نذير الحسيني أ.م.د. طلال الحسن الباحث: م. م. رحيم علوان عبد شاهر الابراهيمي |
| ٤٦٧ | مفهوم الاستصحاب التعليقي وحجته أ.م.د. سلمان كاظم سدخان البهادلي جامعة الامام جعفر الصادق (عليه السلام) |

محور الدراسات التاريخية

| | |
|-----|--|
| ٤٩٣ | الاثر الفكري المتبادل بين علماء اليمن والمشرق الطالبة افاق جواد كاظم أ.د. عبد الحسن حنون جبرة الله اشراف |
| ٥١١ | منهج المؤرخ ابن سيد الناس في كتابة السيرة النبوية (الدور المبكي) م. د . نضال غالي يوسف كاظم |

محور الدراسات الفلسفية

| | |
|-----|--|
| ٥٤٣ | (التمايز و المغايرة) للرؤية الفلسفية بين الوجود والمهاية / دراسة تحليلية أ.م.د. زينه علي جاسم جامعة الكوفة - كليه الفقه |
|-----|--|





محور الدراسات الإدارية





امكانية تطبيق نموذج اندرسون لتحليل التكاليف اللزجة لترشيد القرارات الادارية في الشركات الصناعية العراقية

بحث تطبيقي في الشركة العامة للألبسة الجاهزة المدرجة في سوق العراق للأوراق

مروه عز الدين جواد .د. امل عبد الحسين كحيط

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة سلوك التكاليف اللزجة وتحليلها من خلال تطبيق نموذج أندرسون في الشركات الصناعية العراقية ممثلة في الشركة الجاهزة للعام ٢٠٠٩_٢٠١٩ ، وذلك لمعرفة ما إذا كانت هناك تكاليف لزجة لترشيد القرارات الإدارية واتخاذ القرار الصحيح في الوقت المناسب. اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الاستنتاجي في الجانب النظري من خلال جمع المصادر. كما استخدم الباحث المنهج التحليلي التطبيقي في الجانب العملي (التطبيقي) من خلال تطبيق

نموذج أندرسون لتحليل التكاليف اللزجة. وخلصت الدراسة إلى أنه بالنسبة لكل من التكاليف الإدارية والعامية وكذلك البيع في الشركات الصناعية العراقية المدرجة في سوق الأوراق المالية العراقية ، قد يتصرف في سلوك التكاليف اللزجة من خلال متابعة الإيرادات صعوداً أو هبوطاً. وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بسلوك التكاليف اللاصقة لأن استخدام هذا السلوك والاهتمام به يؤدي إلى اتخاذ قرارات عقلانية وبالتالي يؤدي إلى نجاح الشركة ، وكذلك على الإدارة إعادة النظر في قرارات التكلفة الخاصة بها ، بما

The possibility of applying Anderson's model to analyze sticky costs to rationalize administrative decisions in the Iraqi industrial economic units
Applied research in the general ready-made clothing company listed on the Iraqi stock exchange

Abstract

This study aims to know the behavior of sticky costs and analyze them by applying Anderson's model in the Iraqi industrial companies represented by the Ready-made Company, (IRMC) for the year 2009_2019, in order to find out if there are sticky costs to rationalize administrative decisions and to make the right decision at the right time. This study relied on the deductive approach in the theoretical aspect through collecting the sources. The researcher also used the applied analytical approach in the practical aspect (applied) by applying Anderson's model to analyze sticky costs. The study concluded that for each of the administrative and general costs as well as selling in the Iraqi industrial companies listed in the Iraqi stock market may behave in the behavior of sticky costs by following the revenues up or down. The study recommended the need to pay attention to the behavior of sticky costs because the use of this behavior and attention to it leads to taking Rational decisions and thus lead to the success of the company, as well as the management to reconsider its cost decisions, including what this might achieve in drawing a rational policy to reduce these costs, as the higher the costs, the lower the revenues and vice versa.

And the management should reduce the

في ذلك ما يمكن أن يحققه ذلك في رسم سياسة عقلانية لخفض هذه التكاليف ، فكلما ارتفعت التكاليف انخفضت الإيرادات والعكس صحيح. ويجب على الإدارة أن تقلل من التكاليف اللزجة لأن هذه التكاليف قد تقلل من الربحية والإيرادات ويرجع ذلك إلى وجود علاقة عكسية بين الإيرادات والربحية والتكاليف اللزجة مع ضرورة الانتباه إلى سلوك التكاليف اللزجة ومراعاة ذلك. من قبل المستفيدين والمتعاملين بالقوائم المالية للشركات الصناعية العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية بشكل خاص والشركات بشكل عام لأن استخدام هذا السلوك والاهتمام به يؤدي إلى توفير معلومات أكثر دقة في التكاليف ومن ثم اتخاذ الحق وقرارات إدارية فعالة.

الكلمات المفتاحية: التكاليف اللزجة ، التكاليف البيعية والتسويقية والادارية ، نموذج اندرسون.



هذه التكاليف وذلك لاتخاذ القرار الصحيح ، ان تحديد سلوك التكلفة ووصفه والتنبؤ به أمراً مناسباً للمستثمرين في التنبؤ بالأرباح واتخاذ القرار . حيث اعتمد الباحث على المنهج الاستتاجي في الجانب النظري من خلال مراجعة المراجع والمقالات والبحوث العلمية العربية المتعلقة بموضوع البحث واستنباط فرضيات البحث من غير الكتب والمقالات . على شبكة الانترنت . كما اعتمدت على المنهج التحليلي التطبيقي في الجانب العملي من خلال استخدام أدوات التحليل المالي والإحصائي بشكل عام وتطبيق نموذج أندرسون لتحليل سلوك التكلفة اللزجة بشكل خاص . ، حيث يتناول هذا البحث في معرفة سلوك التكاليف اللزجة وكذلك نشأتها والتعرف على نظريات التكلفة اللزجة و التعرف على نموذج أندرسون، وكيفية ترشيد القرارات الإدارية.

sticky costs because these costs may reduce profitability and revenues This is due to the existence of an inverse relationship between revenues, profitability and sticky costs with the need to pay attention to the behavior of sticky costs and to take into account by the beneficiaries and dealers of the financial statements of the Iraqi industrial companies listed in the Iraqi Stock Exchange in particular and companies in general because the use of this behavior and attention to it leads to the provision of information More accurate costs and then take the right and effective management decisions.

Keywords: sticky costs, marketing selling and administrative costs ,(IRMC) company, Anderson Model.

المقدمة

من المعروف ان هدف الوحدات الاقتصادية واستمرارها يعتمد علي القرارات الإدارية التي تتخذها الإدارة. حيث يعد فهم ودراسة سلوك التكاليف من الركائز الأساسية لتوصيف وبناء المعلومات التي يتم الحصول عليها من خلال نظام التكاليف حيث افترض النموذج التقليدي لسلوك التكاليف من وجود تكاليف لزجة وتكاليف متغيرة وفقاً مع التغيرات في حجم النشاط حيث ينبغي فصل

المبحث الأول : منهجية البحث

أولاً : مشكلة البحث

تتمثل مشكلة البحث في وجود ضعف في تحليل سلوك التكاليف اللزجة مما يؤدي إلى عدم اتخاذ القرارات الصحيحة بسبب المعلومات غير الدقيقة عن أنواع التكاليف وسلوكها مما يؤدي إلى ضعف في التخطيط والرقابة وتقييم الأداء. ويمكن صياغة مشكلة البحث في الأسئلة التالية هل هناك تكاليف لزجة؟ كيف يمكن قياس هذه التكاليف وتحليلها باستخدام نموذج أندرسون؟

ثانياً: أهمية البحث

الغرض من البحث هو محاولة ترشيد القرارات الإدارية من خلال دراسة سلوك التكلفة اللزجة وقياسها من خلال تطبيق نموذج أندرسون. ومتقدمة ولكن تم تنفيذ القليل والقليل في الدول العربية بشكل عام والعراق بشكل خاص ، لذلك تعتبر هذه الدراسة خطوة مهمة في بيئة الأعمال العراقية. تنبع أهمية الدراسة من جانبين هما الأهمية العلمية والعملية:

الأهمية العلمية

تبرز أهمية هذه الدراسة من خلال مساهمتها في تحليل سلوك التكاليف اللاصقة في ظل بيئة الأعمال العراقية.

- الأهمية العملية

- معرفة التكاليف اللزجة وكيفية تحليلها وفصلها في الشركات الصناعية العراقية.
- تحسين القرارات الإدارية للشركات الصناعية
- المساهمة في التنمية الاقتصادية ووحدة المجتمع وتحسين البيئة التحليلية للشركات الصناعية
- تحليل وقياس التكاليف اللزجة من خلال تطبيق نموذج أندرسون لغرض اتخاذ قرارات إدارية فعالة من خلال توفير معلومات دقيقة عن سلوك التكاليف.

ثالثاً: اهداف البحث

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة وقياس سلوك التكاليف اللزجة ، ومن ثم توفير معلومات أكثر دقة عن التكاليف وسلوكها. وكذلك معرفة تأثير التكاليف اللزجة في بيئة الاعمال العراقية على القرارات



الإدارية .

رابعاً: فرضيات البحث

١- احتساب التكاليف في الشركات

الصناعية لا يتبع سلوك التكلفة

اللزجة (السلوك غير المتماثل)

٢- لا يوجد تأثير لسلوك التكاليف

اللزجة على القرارات التي تتخذها

الإدارة.

٣- لا تختلف لزوجة هذه التكاليف

باختلاف بند التكلفة.

٤- التخلص من مشكلة لزوجة

التكلفة يؤدي إلى تحسين القرارات

التي تتخذها الإدارة.

خامساً: منهج وأدوات البحث

من خلال مشكلة البحث وأهميته

وأهدافه يمكن الاعتماد على المنهج

الاستنتاجي في الجانب النظري من

خلال مراجعة المراجع والمقالات

والبحوث العلمية العربية المتعلقة

بموضوع البحث واستنباط فرضيات

البحث من غير الكتب والمقالات.

على شبكة الانترنت. كما اعتمدت

على المنهج التحليلي التطبيقي في

الجانب العملي من خلال استخدام

أدوات التحليل المالي والإحصائي

بشكل عام وتطبيق نموذج

أندرسون لتحليل سلوك التكلفة

اللزجة بشكل خاص.

سادساً: حدود وإمكانية البحث

وتتمثل في الحدود المكانية والزمانية

لإجراء البحث وهي:

١-٦ الحدود المكانية

يتكون مجتمع البحث من الشركات

الصناعية التابعة للقطاع العام

والتعاملة في البورصة ، حيث اقتصر

البحث على شركة الملابس الجاهزة

وفق دليل الشركات المدرجة في

سوق الأوراق المالية العراقي ، وكان

البحث مقصوراً على هذه الشركة

من أجل الحصول على البيانات

الكاملة ، حيث أن عينة البحث

تكونت من شركة الملابس الجاهزة.

٢-٦ حدود زمنية

اعتمدت الدراسة الحالية على

البيانات المالية والتقارير السنوية

الصادرة عن السنوات (٢٠١٠-٢٠١٩).

المبحث الثاني: الاطار النظري

أولاً: نشأة ومفهوم التكلفة اللزجة

يعد تحديد سلوك التكلفة ووصفه

والتنبؤ به أمراً مناسباً للمحللين

الماليين والمستثمرين للحصول على

الموافقة المناسبة أساسي لبيانات التكلفة في التنبؤ بالأرباح واتخاذ القرار. يوفر سلوك التكلفة أيضاً معلومات مهمة يسمح مديرو المنشأة بإعداد الميزانيات وتقدير التدفقات النقدية وتخطيط توزيعات الأرباح، والمساعدة في تقييم ربحية المشاريع وهو ما يفسر الفائدة الأهمية الكبرى لسلوك التكلفة في الأدبيات المحاسبية كمحاولة لفهم الدوافع والتأثيرات المختلفة لهذا السلوك خاصة فيما يتعلق بالقرارات الإدارية. (Anderson et al. 2003) على مجموعة شركات أمريكية فيما يتعلق مع التكاليف البيعية والتكاليف الإدارية والتسويقية في علاقتها مع إيرادات المبيعات لفترة زمنية تصل الى ٢٠ سنةً وتوصل الى النتائج الخاصة في البحث الى نوع جديد من السلوك فيما يتعلق بعناصر التكاليف. على خلاف الافتراضات في نموذج التقليدي لتحليل سلوك التكاليف التقليدي عبر عنها ب (Sticky Cost). (شاهين)

تناولت بعض الدراسات التي أثبتت عملياً أن هذا الافتراض التقليدي حول العلاقة بين التكاليف والنشاط ليست خطية، وأن هناك بعض عناصر التكاليف تكون زيادتها أكبر من نسبة الزيادة في حجم النشاط عنها في حالة نقصانها عند خفض حجم النشاط نتيجة السلوك غير المتماثل في التكلفة وتسمى هذه التكاليف اللزجة *Sticky Cost*، وهي التكاليف التي تحدث إذا كان حجم الزيادة في التكاليف المرتبطة بزيادة النشاط أكبر من حجم الانخفاض في التكاليف المرتبطة بانخفاض مماثل

الموافقة المناسبة أساسي لبيانات التكلفة في التنبؤ بالأرباح واتخاذ القرار. يوفر سلوك التكلفة أيضاً معلومات مهمة يسمح مديرو المنشأة بإعداد الميزانيات وتقدير التدفقات النقدية وتخطيط توزيعات الأرباح، والمساعدة في تقييم ربحية المشاريع وهو ما يفسر الفائدة الأهمية الكبرى لسلوك التكلفة في الأدبيات المحاسبية كمحاولة لفهم الدوافع والتأثيرات المختلفة لهذا السلوك خاصة فيما يتعلق بالقرارات الإدارية. (Anderson et al. 2003) على مجموعة شركات أمريكية فيما يتعلق مع التكاليف البيعية والتكاليف الإدارية والتسويقية في علاقتها مع إيرادات المبيعات لفترة زمنية تصل الى ٢٠ سنةً وتوصل الى النتائج الخاصة في البحث الى نوع جديد من السلوك فيما يتعلق بعناصر التكاليف. على خلاف الافتراضات في نموذج التقليدي لتحليل سلوك التكاليف التقليدي عبر عنها ب (Sticky Cost). (شاهين)

بالقرارات الإدارية. (Brahmana & Kontesa, 2018:p3) زاد هذا الاهتمام خلال العقدين الأولين من القرن العشرين بسبب الانتقادات التي وجهتها العديد من الدراسات للافتراض المقبول عموماً لمحاسبة التكاليف تصنيف التكلفة الى متغيرة وثابتة في ضوء علاقتها بالتغير في حجم النشاط وبغض النظر عن اتجاه ذلك. الزيادة أو النقصان مقارنة بحجم النشاط في الفترة السابقة التكاليف اللزجة.

ان مفهوم مصطلح (*sticky cost*) يرجع بالأساس الى دراسة قام بها



لحجم النشاط. (Banker et, 2014: 112).
al.)

ارتكزت العلاقة بين التكاليف وحجم النشاط منذ ظهورها حتى الان، على فرض ثبات الطاقة الإنتاجية والأوضاع الفنية في الأجل القصير وافترض العلاقة التماثلية بين التكاليف وحجم الإنتاج، بغض النظر عن حجم الانخفاض أو الزيادة في إيرادات النشاط، بمعنى أن التكاليف تتصرف بطريقة تماثلية إذ تزيد التكاليف بزيادة حجم النشاط وتقل عندما يقل الحجم، وفي ظل هذا النموذج التقليدي لتحليل سلوك التكلفة جرى تصنيف التكاليف إلى ثابتة ومتغيرة، فيما يتعلق بالتغيرات في مستوى موجهات التكلفة، وتفترض أن التكاليف المتغيرة تتغير بشكل متناسب مع التغيرات في مسببات التكلفة، والثابتة تظل ثابتة بغض النظر عن التغير في مسببات التكلفة. (الصغير، ٢٠١٩: ٢٤).

نظام المحاسبة الإدارية. لم يتفق الفكر المحاسبي منذ فترة طويلة على نموذج سلوكي لعناصر التكلفة يميز بين جزأين للتكلفة في التحليل، جزء ثابت وجزء متغير، حيث يختلف مقدار النشاط مع زيادة أو نقصان (ببيع، ٢٠٠٢: ٢٦٠)، إلا أن هذا الافتراض المتأصل من أجل تحليل سلوك التكاليف، فقد جرى الكشف عنه مؤخراً بعد العديد من التناقضات والاعتراضات، فقد قدمت بعض الدراسات أدلة فعلية تتعارض مع الأساليب التقليدية لتحليل سلوك التكلفة. (Yasukata et al., 2011: 12)

تكون التكلفة غير لزجة إذا كان معدل الزيادة في التكلفة أقل من معدل الانخفاض عند التغيرات في حجم النشاط. (Weiss, 2010: 1442).

بالتالي، يتضح مما سبق أن السلوك التكلفة اللزجة، سواء اللزج أو غير اللزج، يؤخذ في الاعتبار كيف تتغير التكاليف بين الفترات بناءً على قرارات مديري الوحدة الاقتصادية لإضافة أو حذف الموارد عند الزيادة أو النقص في المبيعات،

في ظل ظروف عدم اليقين المحيطة بالطلب وتكاليف التعديل المختلفة. ثانيا: النظريات التي تفسر سلوك التكاليف للزجة عزي بعض الباحثين الأسباب المحددة لحدوث ظاهرة لزوجة التكلفة وهناك عدة نظريات التي تفسر ذلك وهي:

1.2 نظرية قرارات الإدارة (القرار المتأني)

تبين هذه النظرية طبيعة المديرين في منظمات الأعمال الذين يتخذون القرارات بناءً على آرائهم المستقبلية لحالة المنظمة والمقدار المتوقع للنشاط، إذ ان الامد الطويل هو أحد العوامل الرئيسة وراء لزوجة التكلفة يحدث عدم تناسق التكلفة والالتزام عندما يقوم مديرو منظمة ما بتعديل الموارد المخصصة لأنشطة التشغيل داخل المنظمة عن عمد، في حالة انخفاض النشاط وتراجعها، عندما يرى هؤلاء المديرين أو يتوقعون أن يكون الانخفاض في النشاط مؤقتاً، إذ من المتوقع استردادها في المستقبل القريب، والتخلص من الموارد بما يتناسب مع الانخفاض في النشاط

، ثم الحصول على موارد جديدة أو إعادة التوريد أو البيع مرة أخرى عند انخفاض النشاط، مما يؤدي إلى زيادة التكاليف لهذا يحدث هبوط في الامد الطويل في الأرباح، بالتالي تنخفض الربحية على الفترات التالية. (Martin et al., 2015: 248).

عندما ينخفض حجم النشاط ولكنه يحتفظ بما لديه من الموارد بدلاً من إهدارها، بسبب زيادة التكاليف على المدى القصير، ولكن على المدى الطويل يمكن أن يؤدي ذلك إلى انخفاض مؤقت في الإيرادات، وانتعاش في النشاط والمبيعات عندما يزداد النشاط، مع الحفاظ على الفائض (أو الركود) الموارد، فهي تزيد الإيرادات مؤقتاً لأن خفض التكلفة أقل من التخلص من هذه الموارد ثم إعادة اكتسابها أو يعرف هذا باسم التفسير من حيث القرارات المتعمدة التي ستؤدي إلى تكاليف لزجة: Yasukata et al., 2008: 6).

2.2 نظرية تعديل التكاليف وإعادة هيكلتها (نظرية التكيف) عندما تحدث الصدمات الاقتصادية



، وخاصة في الشركات ، يصعب على الإدارة تعديل تكلفة عوامل الإنتاج على الفور إلى الوضع الجديد، لأن تغيير مستوى عوامل الإنتاج يتطلب عادةً بعض التكلفة، بسبب التغيرات في الاستثمار أو رأس المال، والتغيرات في مستويات المخزون، خاصةً إذا سعت إلى تحقق كفاءات أكبر. (Danizger, 2008: 521)

تكاليف التكيف: هي التكاليف قصيرة الأجل للتحويل من حالة إلى أخرى في نشاط الوحدة الاقتصادية، أو تكاليف تحويل الموارد الراكدة من قطاع إلى آخر إذا كان هناك تغير في الظروف الاقتصادية، فهي تكاليف مرتبطة بالتغيير التنظيمي التي يجب أن تؤخذ في الاعتبار عند إجراء أي تعديلات ، مثل تعيين موظفين جدد أو إنهاء عقود العمل الحالية وما يترتب على ذلك من فقدان للموارد. (Groth et al., 2010: 1470).

وفقاً لهذه النظرية في تفسير سلوك التكاليف وضهور ما يعرف بالتكاليف اللزجة يكون العامل الرئيس ان على المدراء اتخاذ القرارات بالمقارنة بين موارد الوحدة

الاقتصادية وتكاليف التعديل وتكاليف الاحتفاظ بالموارد غير المستخدمة، وان تكاليف التعديل تعتبر تضحية التي تتحملها المنظمة لتقليل الموارد المتاحة لهذا تتضمن مكافآت نهاية الخدمة او التعويضات المالية للعالمين. (Edgar et al., 2016: 683).

3.2 نظرية الوكالة

تبين نظرية الوكالة الارتباط بين المساهمين وسلوك المدراء داخل منظمات الأعمال التي تنفصل فيها الملكية عن الإدارة، وفي هذا الارتباط حملة الأسهم إلى تحفيز المدراء لاتخاذ القرارات التي تزيد من قيمة الأسهم، وفي المقابل فان المديرين يفضلون التوسع في الأعمال التجارية لزيادة عوائدهم والتي لا تؤدي بالضرورة إلى زيادة قيمة الأسهم، لقيام الإدارة بوضع المصالح الشخصية لها فوق مصالح المساهمين (الوكيل) ، إذ تعتمد نظرية الوكالة على فرضين أساسيين. (Dey, 2008: 1147-1145)

- الفرضية الاولى: أن الموكل والوكيل أشخاص يتميزون بالحصانة والوعي



بمعني أن كلا الطرفين يعرف
مصلحته لهذا يسعى الى تعظيم
منافعه المحتملة، وهذه المنافع هي
التي تحدد قراراته .

- الفرضية الثانية: يسعى الوكيل إلى
تعظيم منافعه حتى وان كانت على
حساب فائدة الموكل، هنا ينشأ نوع
من تعارض المصالح تتطلب تأمين
آليات تخفض من حدوث هذا
التضارب بقدر الإمكان ويترتب في
هذه النظرية تكاليف تتمثل تلك
التكلفة التي يتحملها حملة الأسهم
للرقابة في القرارات الادارية،
وتكاليف الحوافز لتحفيز المدراء
على التصرف بالطريقة التي تساير
مصالح حملة الأسهم وتنطوي
فلسفة هذه النظرية على تكاليف
التي يتكبدها الأصيل كالتنفقات
الإشراف والمتابعة.

وفي هذا السياق كشفت إحدى
الدراسات على إن ثقة مدراء
الوحدات الاقتصادية المفرطة
بالنفس، والمبالغة في تقدير احتمالات
نشاط السوق وحجم النشاط في
المستقبل تحثهم على الاحتفاظ
بالموارد غير مستغلة عند انخفاض

المبيعات والتي تتضمن تكاليف
بيعية وعمومية وإدارية التي تؤدي
إلى زيادة لزوجة هذه التكاليف.
(Chen et al .,2012: p263).

4.2 العملية السياسية والسياسات
الحكومية

ينظر إلى تفسير السلوك التكلفة
اللزجة بعكس ما تقدم نظرية
العملية السياسية التي توسع
قاعدة المعرفة في سلوك التكاليف
وتسخر مجموعة من المتغيرات التي
يمكن أن تؤثر في إدارة القرارات
عند تقدير فقرات بعض التكاليف
مثل التكاليف البيعية والإدارية
والعمومية أو التكاليف التشغيلية
الكلية وتري نظرية العملية
السياسية ضرورة استخدام الأرقام
المحاسبية داخل العملية السياسية
، قد يستخدم السياسيون زيادة
الأرباح التي تم جمعها كدليل على
الاحتكار، قد يجعل إدارة منظمات
الأعمال الكبرى إلى ممارسة الغش
وإدارة الأرباح من خلال التحفظ
على الموارد غير المستغلة ، تعويضاً
عن ضغط التكاليف عند خفض
حجم النشاط أو إيرادات المبيعات.



(Deegen et al., 2011: 39-37).

هناك رأي آخر تحت هذه النظرية هي أنه عادة ترى الحكومة والأجهزة الرقابية الإشرافية على منظمات الأعمال، أهمية فرض نوع من التكاليف السياسية أو الاجتماعية وهي التكاليف التي تتمثل في التضحية ببعض إيرادات المنظمات لإعادة توزيعها على المجتمع فتجرب منظمة الأعمال التأثير في نتيجة النشاط من خلال التطور في التكاليف اللزجة، وذلك من خلال الاحتفاظ بالموارد غير المستخدمة، حتى يمكن التأثير في تقليل مقدار التكاليف السياسية أو الاجتماعية مما يفسر سلوك التكاليف اللزجة (Hartlieb et al., 2017: 14).

ثالثاً: نموذج اندرسون لتحليل سلوك التكاليف اللزجة يعتبر نموذج (Anderson) (2003:) من أشهر النماذج المستخدمة

في اختبار مستوى او درجة لزوجة التكاليف، وهو النموذج المتبع في الدراسات السابقة كافة في مجال سلوك التكاليف اللزجة، وهذه المنهجية تمكن من قياس استجابة تكاليف البيع والعامه والإدارية (SGSA) للتغيرات في إيرادات المبيعات، وهي تميز بين الفترة التي تزيد فيها الإيرادات أو تقل وتنخفض ولبناء النموذج فقد استخدم Anderson الخصائص اللوغارتمية والنسب كما هو موضح في المعادلة التالية وهذا النموذج هو النموذج الاساسي وتعتمد عليه النماذج الاخرى التي تتعلق بالعوامل المؤثرة او المفسرة لسلوك التكاليف اللزجة.

وتمثل النموذج الرياضي المذكور أدناه من اهم النماذج لقياس سلوك التكاليف اللزجة:

$$\text{Log [SG \& A}_{i,t} / \text{SG \& A}_{i,t-1}] = \beta_0 + \beta_1 \text{log [Revenue}_{i,t} / \text{Revenue}_{i,t-1}] + \beta_2 * \text{Decrease Dummy}_{i,t} * \text{log [Revenue}_{i,t} / \text{Revenue}_{i,t-1}] + \epsilon_i$$

ان الجانب الايمن من النموذج يتألف من جزأين: (احمد, 2018: 23-24).

- الجزء الاول هو التغير في الايرادات الموجبة والجزء الثاني يمثل الايرادات السالبة مضروبة في متغير وهمي يأخذ قيم واحد وصفر إذ ان:-

$$-: [Log [SG \&Ai ,t / SG\&Ai,t-1]$$

يمثل اللوغاريتم الطبيعي للتغير في التكاليف البيعية والعمومية والإدارية للمنشأة i .

β_0 :- هو ثابت $constant$

β_1 :- يمثل نسبة الزيادة في التكاليف البيعية والعمومية والإدارية عند زيادة ايراد المبيعات بنسبة ١٪

$$-: [log [Revenue i,t / Revenue i,t-1]$$

يمثل اللوغاريتم الطبيعي للتغير في إيرادات المنشأة.

β_2 يمثل الاستجابة المتباينة للتكلفة لانخفاض في ايراد المبيعات مقارنة بالزيادة المماثلة في ايراد المبيعات.

$Decrease Dummy it$:- متغير وهمي يأخذ قيمة ١ عند انخفاض قيمة المبيعات خلال الفترة t عن الفترة $t-1$ والقيمة صفر بخلاف ذلك.

(شاهين ٢٠١٨ : ٢١-٢٢)

ويمثل مجموع $\beta_1 + \beta_2$ نسبة الانخفاض في التكاليف البيعية والعمومية والإدارية لكل ١٪ انخفاض في ايراد المبيعات. فقد استخدم أندرسون وآخرون الخصائص اللوغاريتمية والنسب كما هو موضح في اعلاه وهذا النموذج هو النموذج الاساسي، وتعتمد عليه النماذج الأخرى التي تتعلق بالعوامل المؤثرة أو المفسرة لسلوك التكاليف اللزجة ويتكون هذا النموذج من متغير تابع يتمثل في التغير في التكاليف، ومتغيرات مستقلة تتمثل في متغير التغير في الإيرادات، وحيث أن التغير في الإيرادات، إما أن يكون سالبا أو موجبا، وبما أن النموذج يستخدم القيمة اللوغاريتمية للتغير في الإيرادات، وحيث أنه لا يمكن استخراج القيمة اللوغاريتمية لرقم سالب فقد تم استخدام متغير وهمي لتأخذ إشارة التغير السالبة. وعليه فإن الجانب الأيمن من النموذج يتألف من جزئين، الجزء الأول هو التغير في الإيرادات الموجبة والجزء الثاني

يمثل الإيرادات السالبة مضروبة في متغير وهمي يأخذ قيم واحد وصفر. تأخذ قيمة المتغير الوهمي في النموذج الأساسي القيمة (١) عندما تنخفض الإيرادات بين فترتين، بينما تكون قيمة المتغير الوهمي (صفر) عندما تزيد الإيرادات. (مغيض واخرون ٢٠١٧: ٤٨٨).

المبحث الثالث: التأطير التطبيقي

١- نبذة تعريفية عن شركة الألبسة الجاهزة

1.1 تأسيس الشركة

قدمت شركة الصناعة والمعادن طلباً لتأسيس شركة مختلطة باسم «شركة الألبسة الجاهزة والتجارة العامة»، رأسمالها عند التأسيس بلغ 1,500,000 اما رأس المال الحالي بلغ 3,186,600,000، وأدرجت في سوق العراق للأوراق المالية في ٢٥/٠٧/٢٠٠٤، ولها فروع داخل القطر وخارجه، وهي إحدى شركات وزارة الصناعة والمعادن/ قطاع الصناعات النسيجية، تأسست سنة ١٩٧٦ وتقع هذه الشركة في بغداد-المحمودية.

2.1 اهداف الشركة

تهدف إلى المساهمة في دعم الاقتصاد الوطني وتنمية التاج الصناعي، في مجال إنتاج كافة أنواع الملابس الجاهزة، بموجب المواصفات المعتمدة وبما يحقق اهداف خطط التنمية.

٢- تحليل سلوك التكلفة اللزجة

باستخدام نموذج اندرسون

سوف يتم عرض في البحث الحالي تحليل لسلوك التكلفة اللزجة من خلال تطبيق نموذج اندرسون في عينة البحث (شركة الألبسة الجاهزة أشركة الكندي لإنتاج اللقاحات البيطرية).

أولاً. شركة الألبسة الجاهزة

عمل الباحث بجمع البيانات المالية للسنوات ٢٠١٠-٢٠١٩ التي سيتم استخدامها وتطبيقها في نموذج اندرسون وهذه البيانات موضحة في الجدول (١) ادناه:

جدول (١)

التكاليف والايادات في شركة الألبسة الجاهزة للسنوات ٢٠١٠-٢٠١٩

| السنوات | التكاليف التسويقية | تكاليف إدارية | إيرادات |
|---------|--------------------|---------------|---------|
| 2010 | 91145 | 33158 | 32868 |
| 2011 | 12309 | 28486 | 14500 |
| 2012 | 52879 | 23118 | 52453 |
| 2013 | 30500 | 19535 | 16335 |
| 2014 | 86061 | 23746 | 82165 |
| 2015 | 12353 | 16815 | 10344 |
| 2016 | 40799 | 20497 | 22149 |
| 2017 | 14813 | 24691 | 67015 |
| 2018 | 61376 | 14252 | 73629 |
| 2019 | 24949 | 78900 | 17470 |

الجدول من اعداد الباحثة بالاعتماد على سجلات الشركة بالاعتماد على سجلات الشركة

الرسم البياني) وذلك لاتخاذ الإدارة القرارات الصحيحة والكفؤة والرشيذة في الوقت المناسب وان هذا يساعد على ادامة الوحدة الاقتصادية وعندما لا تكون هناك تكاليف لزجة (الناتج بالسالب) يكون اتخاذ القرار ضعيف مما يؤدي الى اتخاذ قرارات ضعيفة وغير صحيحة .

ويوضح الجدول التالي تطبيق هذه التكاليف في نموذج اندرسون .

حيث تم جمع البيانات من شركة الألبسة الجاهزة ل ١٠ سنه وتم وضعها في الجدول (٣) وذلك لاستخدام هذه البيانات وتحليلها في نموذج اندرسون لمعرفة هل توجد تكاليف لزجة مختلطة مع هذه التكاليف أي عند وجود تكاليف لزجة (الناتج بالموجب) يجب فصل هذه التكاليف بأحد طرق فصل التكاليف (طريقة الحد الاعلى والادنى طريقة تحليل الحسابات الطريقة الهندسية وطريقة



جدول (٢) تطبيق نموذج اندرسون في شركة الألبسة الجاهزة

| السنوات | X1 (١) | rev/revi-t (٢) | ١ لا نخفا ض الوهمي (٣) | X2(٤) (٣*٢) | Y (٥) |
|---------|-----------|-------------------|---------------------------|----------------|----------|
| 2010 | -0.4295 | -0.4295 | 0 | 0 | -0.0619 |
| 2011 | -0.2529 | -0.2529 | 1 | -0.2529 | -0.5272 |
| 2012 | -0.8921 | -0.8921 | 1 | -0.8921 | -0.4295 |
| 2013 | -0.5896 | -0.5896 | 1 | -0.5896 | 1.3157 |
| 2014 | -0.6084 | -0.6084 | 1 | -0.6084 | 0.5889 |
| 2015 | -0.4085 | -0.4085 | 0 | 0 | -0.5743 |
| 2016 | 0.0573 | 0.0573 | 0 | 0 | 0.8008 |
| 2017 | 0.4703 | 0.4703 | 0 | 0 | 0.5986 |
| 2018 | -0.6313 | -0.6313 | 0 | 0 | -0.3645 |
| 2019 | 0.8887 | 0.8887 | 0 | 0 | -0.3443 |

الجدول من اعداد الباحثة بالاعتماد على سجلات الشركة.

وحقل (٤) : هو ناتج ضرب

الانخفاض الوهمي في حقل ٢ حيث يتضمن التغير في التكاليف نتيجة التغير في الإيرادات في حالة انخفاض الإيرادات أ التغير السلبي في الإيرادات .

نلاحظ ان في سنة ٢٠٠٩ ظهور مبلغ قدره (0.8142) يعني وجود تكاليف لزجة وكذلك في باقي السنوات (٢٠١٣, ٢٠١٤, ٢٠١٦, ٢٠١٧) ينبغي على الادارة فصل هذه التكاليف بطرق فصل التكاليف (طريقة الحد الأعلى والادنى طريقة

نلاحظ من خلال الجدول (٢) ان :-
حقل Y(٥): يمثل الكسر الأول من نموذج اندرسون $Log [SG\&Ait-1 / SG\&Ait-1]$ الذي يقيس التغير في التكاليف البيعية والإدارية والتسويقية عن السنة السابقة على سنة التقدير .

اما حقل (٢) : يمثل الكسر الثاني لنموذج اندرسون $log [Revenue it - 1 / Revenue it - 1]$ مع β_0 الذي يقيس لتغير في الإيرادات عن السنة السابقة على سنة التقدير .

التكاليف وتبين وجود تكاليف لزوجة ينبغي على الإدارة فصل التكاليف بما يسمح خلال السنة الاحقه بتجنب بعض التكاليف التي تحمل صفة اللزوجة مما يسهم في تحقيق إيرادات لم تكن لتتحقق بدون وجود اللزوجة الذي منح الإدارة قدرة على التصرف في الانفاق على سبيل المثال نفقات الإعلان، أجور نقل السلع. حيث تم إجراء الاختبار في البرنامج الإحصائي EViews وكانت النتائج كما في الجدول رقم (٣) كالتالي:

جدول (٣) الارتباط

Correlation

| | X1 | X2 | X3 |
|----|-----------|-----------|-----------|
| X1 | 1.000000 | -0.569114 | -0.183799 |
| X2 | -0.569114 | 1.000000 | 0.368227 |
| X3 | -0.183799 | 0.368227 | 1.000000 |

تسويق X2 ، إداري X1 ، إيرادات X3.

يوضح الجدول رقم (٣) قيم معاملات الارتباط بين المتغيرات باستخدام برنامج EViews) وكانت النتيجة:

تعني قيمة معامل الارتباط (-0,569 ، متوسط 0,5) أن الارتباط بين متغيري التسويق (متغير X1) والمتغيرات الإدارية (متغير X2) ، متوسط عكسياً ، مما يعني أنه عند زيادة تكاليف التسويق ، تنخفض التكاليف الإدارية ، و بالعكس ، فعند زيادة التكاليف الإدارية

الإدارية العقلانية. عند إجراء تحليل لسلوك التكلفة اللزجة باستخدام نموذج أندرسون ، سنحصل على معلومات دقيقة وصحيحة فيما يتعلق بسلوك التكاليف وأن هذه المعلومات ستساعد الإدارة في اتخاذ قرارات إدارية عقلانية ، بمعنى إذا تم استخدام هذا النموذج واتضح أن هناك التكاليف اللزجة التي تم تصنيفها على أنها تكاليف ثابتة إذا تم فصل هذه التكاليف وإعادة النظر في اتخاذ القرار الإداري وفقاً لهذه النتائج التي تم الحصول عليها وفقاً لتطبيق نموذج أندرسون في تحليل سلوك التكاليف اللزجة.. أي أنه كلما زادت المعلومات التي تم الحصول عليها من تحليل البيانات لهذا القرار ، كان القرار أكثر عقلانية وصحيحة ، لأنه يرفض الفرضية الصفرية التي تنص على أن «عدم استخدام تحليل سلوك التكاليف اللزجة لا يؤثر على القرارات الإدارية».

تنخفض تكاليف التسويق. وتعني قيمة معامل الارتباط (-1,84 , 0) أن الارتباط بين المتغيرين ، تكاليف التسويق (متغير $X1$) والإيرادات (متغير $X3$) ، ضعيف ، أي أنه عند زيادة تكاليف التسويق ، تنخفض الإيرادات ، ولكن بمقدار نسبة ضعيفة ، والعكس صحيح عند زيادة الإيرادات ، كما تنخفض تكاليف التسويق بنسبة مئوية. ضعيف. قيمة معامل الارتباط (0,368) ، تعني أن الارتباط بين المتغيرين (المتغير $X2$) والإيرادات (المتغير $X3$) متناسب بشكل إيجابي ، أي أنه عند زيادة التكاليف الإدارية ، تزداد الإيرادات ، ولكن بمعدل ضعيف ، والعكس صحيح عندما تزيد الإيرادات ، تزيد التكاليف أيضاً من الإيرادات بنسبة مئوية ضعيفة. وأن التكاليف الإدارية والتسويقية لها تأثير إيجابي على التكاليف اللزجة ، وأن هذا يؤدي إلى رفض الفرضية الأولى ، مما يعني أن التكاليف اللزجة لا تؤثر على القرارات الإدارية ، وقبول الفرضية القائلة بأن التكاليف اللزجة تؤثر على القرارات

المبحث الرابع:

الاستنتاجات والتوصيات

٤, ١ الاستنتاجات:

من خلال ما تمت مناقشته في هذه الدراسة استخدام نموذج أندرسون وتحليل البيانات الحقيقية ، وأن أهم الاستنتاجات التي تم التطرق إليها في هذه الدراسة بعد إجراء الاختبارات التحليلية والنظريات التي تمت دراستها حول هذا الموضوع ، تصبح يتضح للباحث عدد من الاستنتاجات

١. وجود تكاليف ثابتة بنسبة عالية للسنوات قيد الدراسة ضمن جزء معين يتطلب فصل هذه التكاليف بطرق فصل التكاليف حتى تتمكن الإدارة من اتخاذ القرارات الصحيحة.

٢. وجود تكاليف ثابتة تدفع الإدارة إلى إعادة النظر في قراراتها المتعلقة بالتكلفة ، مع ما قد يحققه ذلك في رسم سياسات عقلانية لتصحيح التكاليف.

٣. ارتفاع الإيرادات يتناسب عكسياً مع التكاليف للزجة، مما يعطي

صورة للإدارة عن مدى ملاءمة القرارات الإدارية في حالة الاهتمام بمسألة التكاليف الثابتة.

٤. في حالة إهمال سلوك التكاليف للزجة في الشركات الصناعية ، فإنه يضلل الإدارة في اتخاذ قرارات التكلفة ، مما يساهم في تكبد الشركة نفقات إضافية كان من الممكن تجنبها ، وهذا ما أثبتته الاختبارات. ٥. كلما ارتفعت التكاليف للزجة، انخفضت الإيرادات والربحية. على العكس من ذلك ، هذا يعني أن هناك علاقة عكسية بين التكاليف للزجة والربحية.

٤, ١ التوصيات :

قدمت الدراسة عددا من التوصيات :

١. ضرورة الاهتمام المنشأة الصناعية العراقية بالسلوك التكلفة للزجة لبعض عناصر التكاليف لكي يحصلوا على معلومات دقيقة لتخاذ القرارات.

٢. ضرورة إضافة سلوك التكاليف للزجة لبعض عناصر التكاليف في المناهج التعليمية لكي يستفاد منه في مختلف المجالات كالمهنية والبحثية .



٣. ضرورة الالتزام بسلوك التكلفة اللزجة حيث يساعد الإدارة على تنفيذ الإجراءات الصحيحة من أجل خدمة الوحدة الاقتصادية لتعزيز مكاسبها المستقبلية.

المصادر

أولاً: المصادر العربية

١. محمد الصغير أحمد السيد ٢٠١٩ « دور التكلفة اللزجة في ترشيد قرارات الربحية وتقييم الأداء في ظل فروض نظرية الوكالة» دراسة نظرية ميدانية جامعة سوهاج كلية التجارة أص ١٤ .

https://atasu.journals.ekb.eg/article_38623_ea91f3e2c713f71b028ee257fceb0ee5.pdf

٢. سالم أحمد جمال محمد احمد ٢٠٢١ «لاطار مقترح لإدارة التكاليف اللزجة لتدعيم استراتيجية زيادة التكلفة» مجلة الدراسات التجارية المعاصرة كلية التجارة - جامعة كفر الشيخ المجلد السابع . العدد الحادي عشر - الجزء الثالث يناير ٢٠٢١ م.

٣. منطاش عبد الحميد عبد النعيم عبد الحميد ٢٠١٥ «قياس انعكاس التكلفة ثنائية الاتجاه على دقة مخرجات نظام المحاسبة الإدارية» رسالة دكتوراه في كلية التجارة جامعة القاهرة.

٤. عبد الرحمن أحمد محمد مصطفى محمداً ٢٠٢٠ «قياس العلاقة بين الاستراتيجيات التنافسية والتكلفة متباينة السلوك بهدف ترشيد القرارات الإدارية» بالتطبيق في القطاع الصناعي أرساله مقدمة للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة كلية تجارة أقسم محاسبة جامعة القاهرة .

ثانياً: المصادر الأجنبية

1. Anderson, M. C., Banker, R. D., & Janakiraman, S. N., 2003, Are

- accounting conservatism”, *Journal of Accounting Research*, Vol. 51 No. 5, pp. 1071-1097.
8. Cheung, J., Kim, H., Kim, S. and Huang, R. (2016), “Is the asymmetric cost behavior affected by competition factors?”, *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, Vol. 25 Nos 1/2, pp. 218-234.
9. Chen, C.X., H. Lu, and T. Sougiannis. 2012. *The agency problem, corporate governance, and the asymmetrical behavior of selling, general, and administrative costs. Contemporary Accounting Research*, 29, Pp.252-282
10. Dey, A. (2008). *Corporate Governance & Agency Conflicts. Journal of Accounting Research*, 46(5), PP:1143-1181.
11. Groth ,c. & khan , H. ,| *Investment Adjustment costs : An Empirical Assessment*”, *journal of money ,credit & Banking* , vol 42, No8,2010 Pp.,1469-1494
12. Homburg, C., Nasev, J., Reimer, K. and Uhrig-Homburg, M. (2016), “Does cost management affect credit risk?”, *Working Paper, available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2792085>, <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2460540>*
13. Hoffmann, K. (2017), *Cost selling, general, and administrative costs “sticky”? Journal of accounting research*, 41(1), 47-63.
2. Banker, R. D., Byzalov, D., & Plehn-Dujowich, J. M., 2011, *Sticky cost behavior: theory and evidence. Working paper.*
3. Banker, R.D., Byzalov, D., and Chen, L.T., (2013), “Employment protection legislation, adjustment costs and cross-country differences in cost behavior”, *Journal of Accounting & Economics*,
4. Banker, R.D., Byzalov, D., Fang, S. and Liang, Y. (2017), “Cost management research”, *Journal of Management Accounting Research*, Vol. 30 No. 3, pp. 187-209.
5. Balakrishnan, R., Labro, E., and Soderstrom, N.S., (2014), “Cost structure and sticky costs”, *Journal Of Management Accounting Research*, Vol. 26 No. 2, PP. 91-116.
6. Balakishnan, R.and Grmca T.s., “Cost stickiness and core competency : A Note” , *Contemporary Accounting Research* vol 25, No 1,2008,Pp.993-1006.
7. Ball, R., Kothari, S. and Nikolaev, V.V. (2013), “Econometrics of the Basu asymmetric timeliness coefficient and

19. Xue, S. and Hong, Y. (2016), "Earnings management, corporate governance and expense stickiness", *China Journal of Accounting Research*, Vol. 9 No. 1, pp. 41-58.
20. Yasukata, K., & Kajiwara, T. (2008). *Are 'Sticky Costs' the result of deliberate decision of managers? Paper presented at the 2008 Annual Conference of the Japan Accounting Association, Japan.* http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1444746
21. Yasukata. K. and T. Kajiwara. (2011). "Are "Sticky Costs" the Result of Deliberate Decision of Managers?" *Working paper. Available at SSRN:* <http://ssrn.com/abstract=1444746>
22. Zhong, Y. and Li, W. (2017), "Accounting conservatism: a literature review", *Australian Accounting Review*, Vol. 27 No. 2, pp. 195-213
- Behavior: An Empirical Analysis of Determinants and Consequences of Asymmetries*, Copenhagen Business School, Copenhagen.
14. Hartlieb, S. and Loy, T.R. (2017), "Evidence on the trade-off between cost stickiness and income smoothing", AAA 2017 Management Accounting Section (MAS) Meeting, available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2814309>, <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2814309>
15. Kontesa, M. and Brahmana, R. K. 2018. *Cost Stickiness Effect on Firm's Performance: Insights from Malaysia.* *Asia-Pacific Management Accounting Journal* 13(1): 1-14.
16. Pichetkun, N., (2012), "The Determinants of Sticky Cost Behavior on Political Costs, Agency Costs, and Corporate Governance Perspectives", *Phd Thesis, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Thanyaburi.*
17. Reimer, K. (2019), "Cost stickiness concept", *Asymmetric Cost Behavior*, Springer, New York, NY, pp. 5-37.
18. Weiss, D. (2010), "Cost behavior and analysts' earnings forecasts", *The Accounting Review*, Vol. 85 No. 4, pp. 1441-1471.

