

# التكلفة المستهدفة أداة لتحقيق الميزة التنافسية

الباحثة سعاد جاسم محمد

## المستخلص

تُعد تقنية التكلفة المستهدفة من بين أهم التقنيات الحديثة للمحاسبة الإدارية الاستراتيجية التي ظهرت استجابة لمتغيرات بيئة الأعمال المعاصرة فضلاً عن نمو المدخل الاستراتيجي في الإدارة، إذ إن الهدف منها تعزيز القدرة التنافسية للوحدات الاقتصادية المحلية عن طريق إيجاد السبل المناسبة لتخفيض تكاليف منتجاتها وتحسين نوعيتها أو المحافظة عليها. ولأجل تحقيق هدف البحث الذي تمثل ببيان مدى إمكانية تحقيق الميزة التنافسية باستعمال تقنية التكلفة المستهدفة، فقد تم تقسيمه إلى:

أولاً: منهجية البحث.

ثانياً: تحديد التكلفة المستهدفة.

ثالثاً: الميزة التنافسية -مدخل نظري.

رابعاً: انعكاس تقنية التكلفة المستهدفة في تحقيق الميزة التنافسية.

## Abstract

Target costing is one of the modern techniques in strategic Management accounting, Is has shown active adoption to changes in current business environments, In addition, is has seen a growth in strategic approach, The goal of using target costing is to build and strengthen competition abilities of economic units through introducing appropriate ways to decrease cost values while maintaining and improving quality of product, So this study is aim to show how can economic units use target costing to achieve competitive advantages .



## المصادر

1. حسين، احمد حسين علي "المحاسبة الإدارية المتقدمة" قسم المحاسبة- كلية التجارة- جامعة الإسكندرية، مصر، 2000.
2. عبد العظيم، محمد حسن محمد " دور المعلومات المحاسبية في تفعيل الإدارة الإستراتيجية في المنظمات " مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة الإمارات العربية المتحدة، المجلد الواحد والعشرون، العدد الأول، ٢٠٠٥
3. Atkinson, A. Kaplan, R. Matsumura E. Young, S. "Management Accounting" Pearson Education, Inc., New Jersey, 5<sup>th</sup> Ed., 2004.
4. Blocher, Edward J., Chem, Hing H., Hin, Thomas W., "Cost Management: A strategic Emphasis" 1<sup>st</sup> Ed., McGraw-Hill Co., 1999.
5. Blocher, Edward J., Stout, David E., Cokins, Gary, "Cost Management: A strategic Emphasis" 15<sup>th</sup> Ed., McGraw-Hill Co., 2010.
8. Drury, Colin. "Management Accounting For Business", 3<sup>rd</sup>, Edition, 2005.
9. Drury, Colin, "Management and Cost Accounting", 7<sup>th</sup>, ed., South-Western, 2008.
10. Hilton, Ronald. "Managerial Accounting: Creating Value In A Dynamic Business Environment" 17<sup>th</sup> Ed. The Mc Graw-Hill Companies, Inc. USA. 2008.
11. C., Horengren Datar, S. Foster, G. Rajain, M. Ittner, c. "Cost Accounting a managerial Emphasis" Pearson Education, Inc. New Jersey, USA. 13<sup>th</sup> Ed. 2009.
12. Hunger, David, J. Wheelen, Thomas, L. "Strategic Management and Business Policy" Pearson International Inc. New Jersey, USA 11<sup>th</sup> Ed., 2008.
13. Kaplan, Robert and Atkinson, Anthony "Advanced Management Accounting" 3<sup>rd</sup> Ed., Prentice Hall Inc., 1998.
14. Kottler , Philip & Keller, Kevin "Marketing Management" person education, international, 13th , ed., Prentice Hall , 2009.
15. Maher, Michael W. Stickney, Clyde P. Weil, Roman L., "Managerial Accounting :An Introduction to Concepts, Methods, and Uses ", 10<sup>th</sup> ed., USA, 2008.
16. McWaters, Cherly. Mores, Dale. Zimmerman, Jerold. "Management Accounting, analysis and Interpretation", 2<sup>ed</sup> Ed. McGraw-Hill Companies, Inc. New York. 2001.
17. Mores, Wayne. Davis, James. Hartgraves, AL. "management accounting ,A strategic approach" , Thomson Learning, USA, 2003
18. Pitts , Robert A. Lei, David. "Strategic Management: Building and Sustaining competitive Advantage" West Publication Company, USA, 2006.
19. Porter , Michal, E. "competitive advantage: creation and sustaining supporting performance", new York London Toronto to Sydney, 1998.
20. Reid, Dan. Sanders, Nada "Operations Management" John Wiley & Sons, Inc, 2002.

### 2<sup>nd</sup>: Searches & Articles:

21. Chen, Richard C. and C. H. Chen, 2002, "Cause-Effect Analysis for Target Costing", Management Accounting Quarterly, Winter, pp. 1-9
22. Dutton, John & Andersen, Arthur, Target Costing: A Strategic Business Methodology", Development and Management Association & Product, (John, i.dutton@ Arthur, Andersen.com.), 2005
23. Kwah , D. Ganey , ( 2004 ) , " Target Costing in Swedish Firms – Fiction , Fad or Fact ? An Empirical Study of Some Swedish Firms" , MA. – Thesis No. 2004 : 24 , School of Economics and Commercial Law , Goteborg University .
24. Feil , P. , Yook , K. , and Kim , I. , ( 2004 ) , " Japanese Target Costing : A Historical Perspective" , International Journal of Strategic Cost Management , pp. 10 – 19 .