



جمهورية العراق
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة بابل / كلية الإدارة والاقتصاد
قسم المحاسبة

أثر محاسبة استهلاك الموارد في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة

مشروع تخرج مقدم الى مجلس قسم المحاسبة في كلية الإدارة والاقتصاد / جامعة بابل وهو جزء من متطلبات نيل شهادة بكالوريوس في علوم المحاسبة

بحث تقدمت به الطالبة

سارة عباس سلمان

بإشراف الدكتور

أ.م. د. أثير علي عبد كاظم

٢٠٢٤ م

٥١٤٤٥

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

(وَقُلْ أَعْمَلُوا فَسَيَرَى اللَّهُ عَمَلَكُمْ وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ)

صَدَقَ اللَّهُ الْعَلِيِّ الْعَظِيمِ

الاهداء

إلى من جاء بحقهم في القرآن الكريم:

الرسول الأكرم محمد (ص)	(وَإِنَّكَ لَعَلَىٰ خُلُقٍ عَظِيمٍ)
أهل البيت عليهم السلام	(قُلْ لَا أَسْأَلُكُمْ عَلَيْهِ أَجْرًا إِلَّا الْمَوَدَّةَ فِي الْقُرْبَىٰ)
أبي وأمي حفظهما الله	(رَبِّ أَرْحَمَهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا)
طلاب العلم رفع الله درجاتهم	(الَّذِينَ يَسْتَمِعُونَ الْقَوْلَ فَيَتَّبِعُونَ أَحْسَنَهُ)

الشكر والتقدير

كل الشكر لله على الرحمة والبركة والمساعدة في إعداد هذا العمل لمساعدتي خلال هذه المرحلة من حياتي.

وأود أن أعرب عن تقديري لمشرفي الاستاذ المساعد الدكتور اثير علي عبد الكاظم التي قدم لي الدعم الكبير والتشجيع والنصائح القيمة خلال سير العمل وعلى تشجيعه ودعمه الأكاديمي المستمر.

كل الشكر والتقدير الى ابي الذي جد وبذل كل جهده ودعمني مادياً ومعنوياً وبكل ما بوسعه والى التي سهرت ليالٍ طويلة من اجل راحتي ومن استيقظت فجرأ من أجل الدعاء لي...امي الحبيبة التي دائما كانت ترافقني بدعواتها المباركة وكلماتها اللطيفة اهديك هذا التخرج من اعماق قلبي وقلبي ينبض لكما بالشكر والامتنان يا أغلى ما في وجودي.

المحتويات

الرقم	الموضوع	ت
	ثر محاسبة استهلاك الموارد في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة	١
ا	الآية الكريمة	٢
ب	الإهداء	٣
ت	الشكر والتقدير	٤
ب	المحتويات	٥
ج	الملخص	٦
1-6	المبحث الأول المحور الأول: منهجية البحث (المقدمة، المشكلة، الفرضية، الأهداف، الأهمية) المحور الثاني: الدراسات السابقة.	٧
7-17	المبحث الثاني المحور الأول: محاسبة استهلاك الموارد. (المفهوم، النشأة، التعريفات، الخصائص، الانتقادات، الأهداف، المقومات، أهم السمات، العناصر). المحور الثاني: الميزة التنافسية المستدامة (المفهوم، التعريفات، الذكاء التنافسي، الاستراتيجيات، الخصائص، الأبعاد، الأسس العامة، كيفية بناء الميزة التنافسية)	٨
18-24	المبحث الثالث: الجانب العملي الاستبانة.	٩
25-30	المبحث الرابع: (الاستنتاجات والتوصيات والمصادر)	١٠

الملخص

يهدف هذا البحث الى بيان دور محاسبه استهلاك الموارد في تحقيق الميزة التنفسية كما يهدف هذا البحث الى تشخيص مدى تأثير محاسبه استهلاك الموارد على تحقيق الميزة التنفسية المستدامة لمساعدة الوحدات الاقتصادية في تحقيق الميزة التنفسية المستدامة من خلال تطبيق محاسبه استهلاك الموارد بدلا عن نظم المحاسبة تقليديه لضمان نجاح الوحدة الاقتصادية، ومن اجل تحقيق هدف البحث تم اختيار الشركة العامة لصناعة النسيج والجلود/ مصنع النسيجية_ معمل نسيج الحلة اذ تم تطبيق العمل على استبانة الشركة محل البحث، حيث تكمن اهمية البحث في مدى حاجة الوحدات الاقتصادية الى تطبيق تقنيات معاصره ومن هذه التقنيات تقنيه محاسبه استهلاك الموارد والتي تساعد في توفير المال من خلال خفض التكاليف في التشخيص الدقيق التي تقدمه في بيان الطاقة العاطلة وزيادة انتاج المواد عالية الجودة لتلبية حاجة الزبائن مما يؤدي الى نجاح الشركة وتحقيق الميزة التنفسية المستدامة بين الشركات ومن خلال العمل الميداني الذي يعتمد على دراسات النظرية اذ قدم الباحث مجموعه من الاستنتاجات والتوصيات واهم هذه الاستنتاجات كان:

توجد علاقة ارتباط موجبه وقويه بين كل من محاسبه استهلاك المواد والميزة التنافسية المستدامة

اما بخصوص التوصيات فقد اوصى الباحث مجموعه من التوصيات المناسبة: اهمها ضرورة ترسيخ مفهومي محاسبه استهلاك المواد والميزة التنافسية المستدامة كونها من المفاهيم الحديثة في مجال المحاسبة والإدارة.

المبحث الأول

المقدمة

نظرا لما تشهده الوحدات الاقتصادية في الوقت الحاضر من تطورات كبيرة في العديد من النواحي وما تواجهه من حالة منافسة شديدة وتزايد المعلومات كل ذلك ادى الى ضعف السيطرة والرقابة التي تفرضها هذه الوحدات على الموارد التي تمتلكها مما دعي الى ضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة للسيطرة على هذه الموارد واستغلالها الاستغلال الأمثل من خلال استخدام التقنيات الإدارية الحديثة وبما ينعكس على تحقيق الأهداف التي تصبو إليها ولعل من أبرز هذه التقنيات هي تقنية محاسبة استهلاك الموارد والميزة التنافسية المستدامة،

تقنية محاسبة استهلاك الموارد تندمج بين كل من محاسبة التكاليف الألمانية (Gpk) محاسبة التكلفة على أساس النشاط (ABC) محاولة منها للتخلص من العيوب التي تواجهها تلك التقنيتين

حيث تعمل الشركات على تدريب اليد العاملة واستخدام مواد عالية الجودة لتحقيق الميزة التنافسية المستدامة

تتصف الميزة التنافسية المستدامة بعدة أبعاد منها القدرات المالية والبشرية كذلك الجودة والإبداع والابتكار والاستجابة للجمهور

وفي نهاية المطاف يشمل البحث على اربعة مباحث، المبحث الاول يتكون من محورين المحور الاول منهجية البحث المحور الثاني دراسات السابقة، المبحث الثاني يشمل محورين المحور الاول محاسبه استهلاك الموارد المحور الثاني الميزة التنافسية المستدامة، المبحث الثالث يشمل الاستنتاجات والتوصيات، ويشمل البحث كذلك على الملحق (الجانب العملي).

المبحث الأول يتكون من محورين:

المحور الأول: منهجية البحث

المشكلة

تكمن مشكله البحث في ان الكثير من الشركات في عالمنا المعاصر الى الريادة والتميز في انتاجها من خلال الادراك لاهميه الأنظمة الحديثة المتمثلة بمحاسبه استهلاك الموارد لتحقيق الميزة التنافسية الا ان الظروف المؤثرات التي تواكب الانتاج قد تعرقل ذلك ويمكن تلخيص مشكله البحث في التساؤل الاتي:

هل هناك علاقة بين استهلاك الموارد والميزة التنافسية المستدامة؟

وينبثق منها التساؤلات الآتية:

1_ هل تؤثر محاسبة استهلاك الموارد على الميزة التنافسية؟

2_ هل توجد علاقة ارتباط بين محاسبة استهلاك الموارد والميزة التنافسية المستدامة؟

الفرضية

١ توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين محاسبة استهلاك الموارد والميزة التنافسية المستدامة

٢ توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمحاسبة استهلاك الموارد في الميزة التنافسية المستدامة

أهداف البحث

١- بيان دور محاسبة استهلاك الموارد في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة.

٢- تشخيص مدى تأثير محاسبة استهلاك الموارد على تحقيق الميزة التنافسية المستدامة.

٣- مساعدة الوحدات الاقتصادية في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة من خلال تطبيق محاسبة استهلاك الموارد بدلا عن نظم المحاسبة التقليدية.

أهمية البحث

تكمن أهمية البحث في مدى حاجة الوحدات الاقتصادية إلى تطبيق تقنيات معاصرة ومن هذه التقنيات تقنية محاسبة استهلاك الموارد والتي تساعد في توفير المال من خلال خفض التكاليف بالتشخيص الدقيق التي تقدمه في بيان الطاقة العاطلة وزيادة إنتاج المواد عالية الجودة لتلبية حاجة الزبائن مما يؤدي الى نجاح الشركة وتحقيق الميزة التنافسية المستدامة بين الشركات.

المحور الثاني: الدراسات السابقة

(١)

(زكريا، عبد العزيز بشار حسيب، صالح عبد الله هاني، ٢٠٢٣، "اسهام الذكاء التنافسي في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة - دراسة استطلاعية- " مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية جامعة الموصل كلية الادارة والاقتصاد مجلد ١٣ / عدد ٢ / ٢٠٢٣)

اسم البحث	اسهام الذكاء التنافسي في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة دراسة استطلاعية.
الأهمية	تتجلى أهمية البحث في كيفية بناء ميزة تنافسية مستدامة تعمل في بيئة شديدة التنافس كما يسلط الضوء على ماهية الذكاء التنافسي الذي يركز على جمع البيانات والمعلومات عن المنافسين وتحليلها واستخدامها في عمليات اتخاذ القرار.

الهدف	<p>١- تعريف الشركات ميزات البحث بمتغيرات البحث المستقل (الذكاء التنافسي) المعتمد (الميزة التنافسية) من خلال تقديم إطار معرفي عنها.</p> <p>٢- اختبار علاقات الارتباط بين الذكاء التنافسي (اجمالا) والميزة التنافسية المستدامة (اجمالا ومفردا).</p> <p>٣- اختبار مديات تأثير الذكاء التنافسي اجمالا في الميزة التنافسية (مفردا ومجملا).</p>
الاستنتاج	<p>الاستخدام الفاعل لشركات ميدان البحث للمواد البشري فضلا عن استخدام الآلات والمعدات وقدرتها على إنتاج المواد بجودة عالية وتكلفة أقل.</p>
التوصيات	<p>اعتماد مفهوم الذكاء التنافسي من خلال جمع البيانات والمعلومات عن المنافسين وتحليلهم والاستفادة منها في عملية اتخاذ القرارات.</p>

(٢)

(محمد، محمد خضير، ٢٠٢١ ، "محاسبة استهلاك الموارد في خفض التكاليف دراسة حالة في مجزرة الدواجن الاعتماد /اربييل" مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية، جامعة تكريت، كلية الادارة والاقتصاد، المجلد ١٧ / عدد ٥٤ / ٢٠٢١)

عنوان البحث	<p>أثر محاسبة استهلاك الموارد في خفض التكاليف دراسة حالة في مجزرة الدواجن الاعتماد/ اربيل.</p>
الأهمية	<p>تكمن أهمية البحث في تقديم معلومات دقيقة وعادلة عن تكاليف المنتجات والرقابة على تلك التكاليف من خلال تطبيق نظام محاسبة استهلاك الموارد.</p>
الهدف	<p>يهدف البحث إلى معالجة القصور في نظام الكلفة التقليدية المستخدمة في مجزرة الدواجن من خلال تطبيق نظام محاسبه الاستهلاك الموارد في اختيار القياس الصحيح للموارد واستخراج الطاقة المستعملة وغير المستعملة وبيان خفض الكلفة</p>

ورفع قدرة الوحدة على التنافس.	
الاستنتاجات	يتميز تطبيق محاسبة استهلاك الموارد بفصل التكاليف في المواد إلى تكاليف ثابتة وتناسبية وتستخدم لكل واحد معدلا مما يؤدي إلى تحديد التكاليف المستغلة والضائعة من خلال جعل الموارد في مجاميع متجانسة.
التوصيات	من الضروري تطبيق المدخل الحديث ، محاسبة استهلاك الموارد؛ لإدارة الكلفة.

(٣)

(حسن، ابراهيم صالح، اسماعيل، فراس محمد، ٢٠٢٣، "أثر مناخ الابتكار التنظيمي على الميزة التنافسية المستدامة- دراسة ميدانية"، Journal of Economics and Administrative Sciences، جامعة بغداد، كلية الادارة والاقتصاد، مجلد ٢٩ / عدد ١٣٧ / ٢٠٢٣)

عنوان البحث	اثر مناخ الابتكار التنظيمي على الميزة التنافسية المستدامة - دراسة ميدانية.
الأهمية	تكمن أهمية البحث في نشر مناخ الإبداع التنظيمي لتحقيق الميزة التنافسية المستدامة من خلال حفظ المعلومات والبيانات لبناء نظام عمل جماعي.
الهدف	يهدف البحث الى تحديد مستوى المتغيرات للباحثين لتوضيح أثر مناخ الابتكار التنظيمي على الميزة التنافسية المستدامة.
الاستنتاج	يكشف تحليل البيانات إن الشركات مهتمة بنشر مناخ الإبداع التنظيمي وتأسيس ثقافة الابتكار والعمل الجماعي ومنح المرونة الوظيفية واستقلالية الموظف.
توصيات	نشر روح التعامل الجماعي لحل المشكلات وتبادل الأفكار مع الشركات.

(٤)

(يعقوب، فيحاء عبد الله، فاضل، خالد جمال، ٢٠٢٠، "استعمال محاسبة استهلاك الموارد لتحديد تكاليف زبائن المصرف"، جامعة بغداد، المعهد العالي للدراسات المحلية والمالية، مجلد / عدد ١٢٠ / ٢٠٢٠)

عنوان البحث	استعمال محاسبة استهلاك الموارد لتحديد تكاليف زبائن المصرف
الأهمية	تكمن أهمية البحث في تطبيق نظام محاسبة استهلاك الموارد لبيان حجم الطاقة الخاملة والعمل على توظيفها او ازالتها؛ لأن وجودها يؤدي إلى زيادة التكلفة وبالتالي ارتفاع سعر الخدمة المقدمة للعميل والتي تؤثر جميعها سلبا على الأرباح.
الهدف	يهدف البحث الى بيان الفروقات بين احتساب التكاليف في ظل نظام التكاليف التقليدية ونظام محاسبة استهلاك الموارد.
الاستنتاج	ان استعمال محاسبة استهلاك الموارد تساعد الإدارة العامة للمصرف على استغلال الطاقة غير المستغلة للمصرف للاستفادة منها في تخفيض أسعار المنتجات او الخدمات.

المبحث الثاني

المحور الأول: محاسبة استهلاك الموارد

أولاً مفهوم محاسبة استهلاك الموارد

إن نظام محاسبة استهلاك الموارد هو نظام محاسبة إدارية يركز على توفير معلومات موثقة بها لترشيد التكاليف وتعظيم الإيرادات لتعزيز القدرة الانتاجية للشركة حيث تهدف لتحقيق نجاح أكبر في سوق المناقشة RCA يجمع بين أساليب المحاسبة الإدارية الألمانية التكلفة على أساس النشاط في العمليات حيث تؤكد ان التكلفة يمكن السيطرة عليها بشكل فعال من خلال السيطرة على مستوى الموارد حيث ان لكل مورد القدرة على خلق قيمة وبما أن القدرات تكمن في الموارد فإن إدارة الطاقة واستخدام الموارد هي الأساس في ادارة التكاليف بشكل فعال (Abbas,2000:4).

ثانياً نشأة محاسبة استهلاك الموارد

مع استمرار محاولات تطوير نظم محاسبة التكاليف ومحاولة الاستفادة من مميزات كل من التكاليف على اساس الأنشطة (ABC)* ونظام التكلفة الألماني (GPK)** تم طرح مفهوم جديد في عام ٢٠٠٠ عرف بنظام محاسبة استهلاك الموارد كمحاولة لتحقيق التكامل بين المعلومات المتولدة عن الموارد المستهلكة والأنشطة في ظل تقنية متكاملة وشاملة توفر الاجابة عن التكلفة في ظل علاقة السبب والأثر وتوفير المعلومات التفصيلية والدقيقة لعملية اتخاذ القرار (مالك، ٢٠١٩: ١٧٣)

* (ABC): Activity Based Costing

التكلفة على أساس الأنشطة

(GPK): Grenz Plan Kostenrechug

محاسبه تكاليف الألمانية

**

ثالثاً التعريفات

ت	السنة	المصدر	التعريف
١	٢٠٠٢	(Merwe and keys,2002)	إن محاسبة استهلاك الموارد تعد مدخل شامل لإدارة التكلفة نظراً لما يوفره من معلومات جوهرية عن العلاقات المتبادلة بين الموارد وبعضها البعض ويقدم نظرة مستقبلية بناء على متطلبات الأنشطة من الموارد وفقاً لرغبات الزبون (٢ :٢٠٠٤، webber & Clinton).
٢	٢٠١٥	(Okutmus,) 2015,46 (تعريف محاسبة استهلاك الموارد: عرف على انه نظام للمحاسبة الاداري الذي يصنف التكاليف على انها ثابتة ومتغيرة ويدعم اتخاذ القرار الاداري ببيانات التكلفة الحقيقية من خلال تحديد الطاقة العاملة.

محاسبة استهلاك الموارد: هي أحد الأساليب المستعملة في المحاسبة الإدارية لأعراض تخصيص التكاليف وإدارة الموارد مع توفير معلومات ملائمة ذات رويه مستقلة عن كيفية استغلال الموارد بغية تخصيص التكاليف وزيادة الإنتاجية.	(يوسف، ٢٠١٩، ٣٦)	٢٠١٩	٣
محاسبه استهلاك الموارد: هو اداة محاسبية لإدارة التكلفة وتوفر المعلومات المناسبة عن كيفية الاستقلال الكفاء للموارد وتوظيف الطاقات العاطلة بما يساعد في زيادة الانتاج وخفض تكلفة المنتج وبالتالي زيادة أرباح الشركة ودعم مركزها التنافسي.	(خير وابو بكر، ٢٠١٩، ١٤١)	٢٠١٩	٤
محاسبة استهلاك الموارد : من أدوات التكلفة وتقوم بالربط بين تكلفة المنتجات والموارد الفعلية بواسطة الأنشطة والطاقات من خلال مبدأ السببية مع التركيز على مراقبه التكاليف على مستوى الموارد وليس على مستوى الأنشطة وان كل مورد له طاقه وقدرة على خلق قيمة بالتفاعل مع الموارد الأخرى.	(توفيق محمد، ٢٠١٩، ١٩٩-٢٠٠)	٢٠١٩	٥

رابعاً | خصائص محاسبة استهلاك الموارد

يمكن تحديد خصائص استهلاك الموارد بما يأتي: (عوض الله والصدیق ٢٠١٨: ١٠٧).

- ١- التتبع الدقيق للتكاليف ومساراتها مما يؤدي الى دقة تخصيص التكاليف على العمليات الانتاجية.
- ٢- إتاحة قدر أكبر من إسكانية تخطيط الموارد، ما يدعم عملية اتخاذ القرارات.
- ٣- السيطرة على الطاقات العاطلة والتوجيه السليم لتلك الطاقات بما يخدم أهداف الشركة.
- ٤- توجيه الاهتمام نحو المنتجات التي تباع بأسعار منخفضة من خلال التأثير في عمليه تخصيص التكاليف لتحديد المنتجات التي يجب استبعادها.
- ٥- دعم فلسفة التوجه للعميل من خلال الادارة السليمة للموارد المستثمرة وتوجيهها نحو الأنشطة الأساسية ذات القيمة للعميل وتقليل الاستثمار في الأنشطة التي لا تضيف فيه للعميل (محمد ١٦٨: ٢٠١٤).
- ٦- يجمع ما بين الاهتمام بالأجلين القصير والطويل.
- ٧- نظام ديناميكي يتمثل ديناميكية مدخل (RCA) في دراسة تأثير البدائل المختلفة من الأنشطة والعمليات المتوقعة ومدى وجود ناقد أو فائض مما يؤدي الى ترشيد التكاليف الطاقة المستخدمة والتركيز على التكاليف التي تحقق قيمه، ويساعد في تحقيق قرارات الشراء والانتاج وفهم الطبيعة الأولية للتكلفة ويساعد في ادارة الطاقة والافراد والمعدات من منظور اقتصادي ويمكن التكامل بينه وبين نظم تخطيط موارد المشروع (ERP) وايضاً يتمتع بالمرونة للتعديل وازضافة اي تعديلات عليه (شكر : ٢٠٢١: ٤٧٣).

خامسا | الانتقادات الموجهة لنظام محاسبة استهلاك الموارد

أن من أهم المعوقات التي تعترض تطبيق محاسبة استهلاك الموارد والتي أشار إليها بعض الباحثين:

(White,2009. Karabayir, 2019. Koc,2019)

(Subhlangshu,2014). (Nafaa& Al Amarah)

(Balakranshnanetal,2012).

- ١- أن لكيفية تطبيق محاسبة استهلاك الموارد صعبه جدا مما يضعف من إمكانية تبني هذا النظام.
- ٢- يتطلب إلى تنفيذ نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) لتوفر المعلومات بالتفصيل التي تحتاجها عند تطبيق محاسبة استهلاك الموارد.
- ٣- إن المؤسسات التي تطبق محاسبة استهلاك الموارد قليلة جدا.
- ٤- تتطلب التدريب الكبير والخبر العالمية المتخصصة عند الاستخدام.
- ٥- صعوبة العمل بإيقاف التغيير والتطوير وان المستخدمين لغرض التطبيق العملي محاسبة استهلاك الموارد.
- ٦- يحتاج الى وقت طويل للتخطيط (الدبس، ٢٠١٥: ٣٣٤) تكاليف التطبيق مرتفعة وعدم وجود دراية كافية بنظام استهلاك الموارد وآلية تطبيقه (بخيت، والصدیق ٢٠١٨: ٨٦ - ٨٧) قد يكون غير مجدي أو مناسب للمؤسسات التي تحتوي على أنشطة لا متناهية.
- ٧- إن تحديد العلاقة النسبية صعب للأنشطة غير الروتينية.

سادسا/ أهداف محاسبة استهلاك الموارد

لمحاسبة استهلاك الموارد العديد من الأهداف منها:

- ١- توفير التقارير التي تساعد المديرين في اتخاذ القرارات الرشيدة.
- ٢- استخدام الموارد التي تملكها الوحدة الاقتصادية بشكل كفاء واستغلالها بالشكل الأمثل (نجف، ٢٠٢٠: ٤٦).
- ٣- توفير نظرة شاملة للموارد المتاحة للمنشأة وتكلفتها مع التركيز على العلاقات المتبادلة فيما بينها وكيفية الاستغلال الكفاء لها.
- ٤- مراعاة مبدأ السببية عند تحميل المنتجات بتكلفة موارد المستهلكة بواسطة أنشطة المنشأة ما يساعد في حساب تكلفة المنتج بشكل أكثر دقة وموضوعية (عبد الدائم ٢٠١٤: ٢٤٠). (Clinion&Webber,2004:12)

٥- يهدف هذا المدخل إلى تحقيق أفضل استغلال ممكن للموارد المتاحة بالمنشأة بما يؤدي إلى خفض تكلفة الخدمة وتحقيق أفضل قيمة مضافة للعميل ودعم المركز التنافسي الوحدة الاقتصادية (Vayis 46: 2016).

سابعاً/ مقومات تطبيق نظام محاسبة الموارد

- ١- وجود قسم محاسبي مختص بقياس تكلفة المنتجات وتحديدھا..
- ٢- توفير المؤهلات العلمية والعملية لدى العاملين في القسم المحاسبي التي تمكنهم من خصم وتطبيق أسلوب محاسبة استهلاك الموارد (الدبس، ٢٠١٥: ٣٣٣ - ٣٣٤).
- ٣- استخدام نموذج التكلفة على أساس كما يعتمد نظام على قياس مخرجات الموارد في شكل وحدات كمية تتمثل في ساعات العمل ودوران الآلات وغيرها.
- ٤- الموارد تركز بالصيغة الأساسية على الموارد من منظور شامل وهي توفر رؤية واضحة للمديرين عن الطاقة المستخدمة وعن كفاءة استخدامها (شاسوار، ومصطفى، ٢٠٢٢: ٣٣٥)

ثامناً/ أهم سمات نظام محاسبة استهلاك الموارد

- ١-يقوم باستبعاد التكاليف الثابتة في نظام محاسبة استهلاك الموارد والتي ليس بالإمكان تتبعها وذلك استناداً الى مبدأ السببية
- ٢- إن النظام ناتج من اندماج نظام ونظام التكلفة على أساس النشاط ونظام التكلفة الألماني. (محمد قاسم، محمد سعيد: ٢٠٢١: ١٦٨).
- (Perkins&Stovall,2011:47)
- (عقيل الحسناوي، ٢٠١٩: ٢٤٩).
- (Webber&Clinton,2004,12)
- ٣- تتبع عنصر التكلفة قد يساعد في تحديد ما إذا كان يمكن السيطرة عليها لقرار معين او لا.
- ٤- فصل التكاليف المباشرة وغير المباشرة في مجمع التكلفة (الحسناوي، وعبيد، ٢٠١٩: ٢٤٩).

تاسعاً/ العناصر الرئيسية لنظام محاسبة استهلاك الموارد

- (حاتم: المحاسبة الإدارية ٢٠٢٠) (عامر الجنابي ٢٠٢٠: ٣٦٥)
- (Atrill&Mclaney,2009:138) (Keys&Merwe,2001:27) (Edmonds,et,al,p)

١- الموارد للموارد بأنها عوامل الإنتاج الرئيسية المتمثلة في الموارد البشرية والطبيعية والمصنوعة التي ينبغي إجراء التعديلات عليها كي تصبح صالحة للاستعمال لإشباع رغبات الزبائن وللموارد دور حيوي لأنها سبب حدوث التكاليف.

٢- تجمعات التكلفة هو أقل مستوى من التوصيل يتم عنده تجميع وتوزيع التكاليف في مجموعة واحدة تسمى الوعاء أو المجمع وتقسّم الى نوعين:

أ - مجمع تكلفة الموارد.

ب- مجمع تكلفة النشاط أو العملية.

٣-العلاقات التشابكية بين الموارد إن نظام محاسبة استهلاك الموارد لا يتوقف على دور الأنشطة وأهداف التكلفة في استهلاك الموارد لأن هذا المدخل يتعدى ذلك ليحدد العلاقات بين مجموعات الموارد ومدى استفادت كل مجمع مورد من مجمع مورد آخر وتحديد المخرجات الناتجة من استخدام أحد مجموعات الموارد مجمع موارد أخرى مثل المجمع الآلات والطاقة لا يعمل الا بوجود عمال من مجمع الموارد البشرية وتتمثل خصائص هذه العلاقة في (Merwe&Keys,2001:27)

أ- العلاقات التشابكية هي دالة للموارد المستخدمة.

ب- ب- العلاقات التشابكية هي علاقات تبادلية تعتمد العلاقات المتشابكة على كميات مخرجات الموارد.

المحور الثاني: الميزة التنافسية المستدامة

أولا / المفهوم

تعد الميزة التنافسية المستدامة الأنموذج المتطور للميز التنافسية التي تستهدفها المنظمة لأعمالها في السوق لأنها تحتوي على العناصر التي تضمن استمرارية الاحتفاظ بهذه الميزة لأطول مدة ممكنة ولذلك فإن بلورات مفهوم واضح الميزة التنافسية المستدامة يتطلب معرفة ثلاث مصطلحات يرتكز عليها هذا المفهوم هي (الميزة، التنافسية، المستدامة) وقد جاء في قاموس (Webster) تعريفا لهذه المصطلحات إذا عرف:

- الميزة: بأنها عملية تفرد لمنظمة بحالها او تفوقها معينا مقارنة بالمنافسين وبناء على ذلك يرى الباحث أن الميزة التنافسية المستدامة يعني قدرته الموضوعية في مواجهة متغيرات البيئة في السوق وفحصها الدقيق لبيئة الصناعة وبالتالي قدرته في مواجهة الآخرين وإمكانية البقاء والاستمرار ستكون واضحة وجليه وهي تمثل جزءا أساسيا من فلسفة الإدارة وتوجيهاتها المستقبلية وللأمد الطويل وهي السبب في جعل المنظمة قادرة أن تتفرد وتصبح أكثر تأثيرا في بيئة الأعمال. (مجلة جامعة كربلاء العلمية، المجلد ١٥، العدد ٣، علمي ٢٠١٧).

- الميزة التنافسية المستدامة: هي قدرة المنظمة على انجاز المنتجات بأسلوب أو عدة أساليب لا يكون بمقدور منافسها تقليدها وبالشكل الذي ينعكس في تقديم القيمة الأكبر والمدركة لزيانها يعطيها موقعا فريدا (مجلة العلوم الاقتصادية والادارية، مجلد ١٣، العدد ٤٧، ٢٠٠٧).

ثانيا / التعريفات

ت	السنة	المصدر	التعريف
١	٢٠١٠	Minyu,2010,27 (.)	عرف الباحث (Chaharbaghi) الميزة التنافسية المستدامة: بأنها عملية تلبي الاحتياجات التنافسية الحاضر دون المساس بقدرة الوحدة الاقتصادية على تلبية الاحتياجات التنافسية المستقبلية.
٢	٢٠١٨	,2018,101 (Minyu)	بيّن الباحث (Barney) أنه ينظر للوحدة الاقتصادية إذ أن لها ميزة تنافسية مستدامة على منافسيها عندما تقوم بتنفيذ استراتيجية تحقيق المزيد من القيمة والمزايا التنافسية الحصة السوقية والربحية بشكل غير متزامن مع المنافسين الحاليين والمحتملين والتي تستمر لفترة طويلة من الزمن .
٣	٢٠١٨	(Gvimaraes et al ,2018,1654)	عرف الباحث (Kohliand Jaworski) الميزة التنافسية: انها نتائج العمل والاجراءات والقرارات الإدارية التي تؤدي الى الاداة المتفوقة للوحدة الاقتصادية مقارنة فيها ويتحقق التفوق باتباع استراتيجية للابتكار، وتحسين الجودة،

وتخفيض التكاليف، ودمج المفاهيم الاجتماعية والبيئية لتحسين اداء الوحدة الاقتصادية.			
--	--	--	--

ثالثا/ الذكاء التنافسي

يتمثل بقدرة المنظمة على ممارسة مجموعة من العمليات بشكل استباقي تتمثل بجمع المعلومات عن البيئة التنافسية والمنافسين وتحليلها وتوزيعها والاستفادة منها في عملية اتخاذ القرارات التي تتعلق بمنتجات وعمليات المنظمة من أجل تحقيق التفوق على المنافسين وبشكل مستمر وهو التعريف الاجرائي لأغراض البحث الحالية.
(زعلان، ٢٠١٧، ٣).

رابعا/ استراتيجيات الميزة التنافسية المستدامة

١- استراتيجيات قيادة الكلفة: أي تحقيق كلفة أقل مقارنة بالمنافسين عن طريق تحسين الإنتاجية والكفاءة والتخلص من التالف إذ تهدف هذه الاستراتيجية أن يكون المنتج أقل تكلفة ويُمكنها من المنافسين على أساس السعر المنخفض بدلا من تقديم منتجات فريدة.

٢- استراتيجية التمايز: أي السعي الى تقديم منتجات أو خدمات إلى الزبائن بطريقة فريدة ومتفوقة ومقارنة المنافسين كجودة المنتج موثوقية وخدمات ما بعد البيع وتوافر ومرونة المنتجة يتميز المنتج بعدة عوامل مختلفة عن المنافسين الأداء والمحسن الجودة والميزات أو الموثوقية أو الراحة أو المكان أو الخدمة وتسعى هذه الاستراتيجية إلى جعل السعر عاملا أقل أهمية بالنسبة للزمن.

٣- استراتيجية التركيز: أي اختيار المنظمة شريحة من القطاعات وتضم استراتيجية لخدمة هذه الشريحة مع استبعاد الآخرين وتركيز على الأهداف المختارة وتخلق هذه الاستراتيجية الميزة التنافسية المستدامة عن طريق وضع جميع استراتيجيات المخطط لها فيما يتعلق بهذه الأهداف والتخصص فيها.

(كرار، رحاب. ٢٠٢٢، ٣. صفحہ ٢٠٢ - ٢٢٦)

خامسا/ خصائص الميزة التنافسية

١- أن تتمتع بالديمومة إذ إن قابلية المنظمة على ادامة ميزات التنافسية تعتمد على سرعة المنظمات أخرى في تقليدها (Grant, 1991:125)

٢- استمرارية التطور والتحسين والتجديد إذ إن بناء استراتيجيات المستندة إلى مصادر متعددة ومتفاعلة مما يصعب على المنافسين تقليدها (Werther&Tomp, 2000:109) الأمر الذي حملها تكاليف عالية.

٣- عدم امكانية تقليدها (Lunch,2000:152).

٤- إيجاد نماذج جديدة وبشكل دائم للميزة التنافسية؛ لأن النماذج القديمة اصبحت معروفة (Macmillan&Tompom,2000:109) .

٥- أن تخلوا قيمة مدركة من قبل الزبون فضلا عن القيمة المنظمة.
(عبيد، حليح، ٢٠٠٧، مجلد: ١٣، عدد: ١٧).

سادسا/ أبعاد الميزة التنافسية المستدامة

١- الكفاءة المتميزة: هي الموارد والقدرات (المالية المادية البشرية الزمن) التي تميز المنظمة عن منافسيها.

٢- الجودة: هو رضا الزبائن عن منتجات او الخدمات المقدمة من قبل المنظمة من خلال تطبيق مجموعة من المعايير والمواصفات مما يتناسب مع متطلبات الزبون وسوق العمل.

٣- الابداع أو الابتكار: هو عملية فكرية منفردة تجمع بين المعرفة والعمل الخلاق وتتعامل مع الواقع وتسمى نحو الأفضل، أما الابتكار فيشير إلى ما هو حديث وجديد بطريقة اداره منتجات المنظمة أي كل تطور حاصل في أنواع المنتجات. نظم الإدارة، عمليات الإنتاج استراتيجيات، الهياكل التنظيمية، التي تعتمد عليها المنظمة.

٤- الاستجابة للجمهور والمستفيدين: هو تقديم المنتجات أو الخدمات بناء على احتياجات المستفيدين حيث يؤدي ذلك الى تكوين علاقات وصوره جيده مع المستفيد مما يؤدي إلى زيادة ثقتهم وبالتالي تكوين علاقة طويلة معهم وكذلك توضيح حاجات ورغبات المستفيدين بشكل أوضح .

(كرار، رحاب ، مجلد ١٤، العدد ٣، أيلول ٢٠٢٢ صفحه ٢٠٢ - ٢٢٦)

سابعا/ المؤشرات التنافسية

يجب على المنظمة أن تعرف أحوال منافسيها وتدرسها وتتوافر لديها معلومات كافية على نقاط الضعف ونقاط القوة التي يتمتع بها وإذا تجاهلت المنظمة هذه المعلومات فان المنظمة لا تستمر بمنافسيها الا بعد ان يصبحوا أقوىاء، وفيما يلي بعض المؤشرات المقترحة من قبل الباحثين المختصين الذين سبقوا الباحثين في هذا المجال:

١- مدى جودة منتجات المنافسين.

٢- مدى سرعة تقويم المنتج سلعة أو خدمة لدى المنافسين.

٣- المؤشرات المالية لدى المنافسين.

٤- جودة سعر المنتج لدى المنافسين.

٥- رضا الزبون عن المنافسين.

٦- تقديم منتجات جديدة لدى المنافسين.

٧ - نصيب المنافسين في السوق.

(حبيب، الفكيكي، عدد خاص بالمؤتمر كليه الادارة والاقتصاد ، جامعة الكوفة لسنة ٢٠٢١) .

ثامنا/ الأسس العامة لبناء الميزة التنافسية

يمكن تحديد أرباح أربعة عوامل تتمكن المنظمة من خلالها أن تبني وتحافظ على الميزة التنافسية المستدامة هي:

١- الفاعلية المتفوقة.

٢- الجودة المتفوقة.

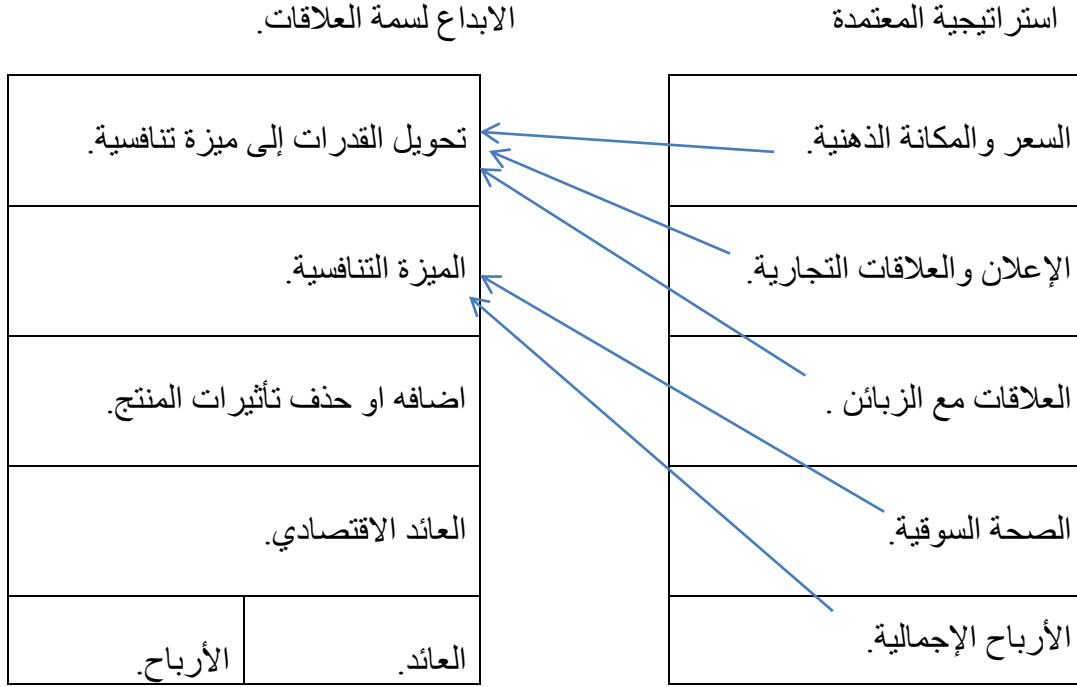
٣- التحديد المتفوق.

٤- الاستجابة للمستهلكين.

(مجلة جامعة كربلاء العلمية، ٣، ١٥، علمي، ٢٠١٧).

تاسعا/ كيفية بناء الميزة التنافسية المستدامة

لكي تحقق الشركات هذه التوجه لابد من اعتماد التوجيه استراتيجي للربط ما بين الاستدامة بمعناها الحقيقي وما تمتلكه المنظمة من ميزة تنافسية في سوق الأعمال من خلال إنتاج توجه في مسار عملها (٥١) وكما موضح في الشكل (٦)



شكل (٦)

كيفية بناء الميزة التنافسية

(البكري ،حمدان ،٢٠١٣).

المبحث الثالث

المبحث الثالث: يشمل الجانب العملي للاستبانة

نبذة عن مصنع نسيج الحلة:

مصنع نسيج الحلة هو احد تشكيلات الشركة العامة لصناعة النسيج والجلود التابعة الى وزاره الصناعة والمعادن ويحتوي المصنع على خمسة معامل (الاكياس البلاستيكية، المنتجات الطبية، نسيج الحلة، نسيج الأقمشة، قذيفه بابل)، بالإضافة الى مشروع الالياف الصناعية نشا عام ١٩٧٠ وخضع للتطوير ومواكبة كل القفزات التكنولوجية الهائلة يضم حوالي ٥٠٠٠ عامل ومهندس ومشرف بعمل و انتاج ٤٠ مليون متر من الاقمشه الحريري والمخلوطه والبوليسنت ينتج انواع مختلفة من الاقمشه والمنسوجات والكاربت الذي تغطي كل الحاجه المحليه من الملابس الصوفيه والبدلات الرجاليه والملابس العسكريه والبدلات الطبيه والشاش والكمامات والفرشات والسجادات واكياس الحبوب بكل الاحجام حيث ان قيمه الانتاجيه للمصنع عاليه الا ان هناك اقبالا ضعيفا على المنتج الوطني بسبب عدم فرض الضرائب على المستورد، حيث ان القطاع الصناعي العراقي شهد تراجعاً منذ عام ٢٠٠٣ بسبب الاهمال الحكومي للصناعة المحليه،

وكذلك تتكون الشركه العامه لصناعات النسيج والجلود من ١٠ مصانع في عموم العراق وجميعها عامله منها مصنع الجلديه في بغداد/ الكراده، وهذا يعد من ارقى المصانع في البلدان العربيه، ومصنع الالبسه الرجاليه في النجف، ومصنع الالبسه في الموصل، ومصانع الصوفيه والقطنيه والسجاد اليدوي ببغداد/ الكاظميه، وهناك مصنع للسجاد اليدوي في الحله ايضاً تابع للكاظميه.

الجانب التطبيقي للبحث

المطلب الأول: وصف متغيرات البحث وتشخيصها

يهتم هذا المبحث بمناقشة إجابات أفراد عينة البحث حول المتغيرات المبحوث وتشخيصها عن طريق استخدام بعض الأساليب الإحصائية المتمثلة بـ (الوسط الحسابي المرجح، والانحراف المعياري، وشدة الإجابة) وكالآتي:

أولاً: وصف وتشخيص المتغير (المستقل) محاسبية استهلاك الموارد (x):

يشمل هذا الجزء وصف لفقرات المتغير المستقل للدراسة (محاسبية استهلاك الموارد) حيث تم تحديد الوسط الحسابي المرجح والانحراف المعياري وشدة الاجابة لجميع فقرات المتغير المذكور. من جانب آخر، استخدام الوسط الحسابي الفرضي البالغ (٣) وفق مقياس ليكرت الخماسي بوصفه معيارا لقياس درجة استجابة العينة وذلك ضمن التقدير اللفظي لأوزان الاستبانة. علماً أنّ الوسط الفرضي البالغ (٣) هو نتيجة جمع النسب من المقياس الخماسي البالغة (١٥) مقسوما على عدد الرتب البالغة (٥)

الوسط الفرضي = مجموع أوزان النسب ÷ عدد الرتب $3 = (1+2+3+4+5) \div 5$

وان شدة الإجابة = الوسط الحسابي المرجح $100 * 5$

جدول (١)
الإحصاءات الوصفية لمتغير محاسبة استهلاك الموارد

الفقرات	الوسط الحسابي المرجح	الانحراف المعياري	شدة الاجابة %
(١) محاسبة استهلاك الموارد تتمثل في فصل التكاليف المباشرة وغير المباشرة من خلال مجمع التكلفة	3.97	0.91	79%
(٢) هناك استراتيجيات لتحسين كفاءة استهلاك الموارد داخل الوحدة الاقتصادية	3.82	0.95	76%
(٣) يتم قياس ومراقبة استهلاك الموارد في الوحدة الاقتصادية بانتظام	3.64	0.94	72%
(٤) ان تقليل استهلاك الموارد يمكن ان يؤدي إلى تحسين الإدارة المالية الوحدة الاقتصادية على المدى الطويل	3.48	1.01	69%
(٥) محاسبة استهلاك الموارد تدعم التوجه بالعمل اي العمل على تحقيق رضا العميل	3.51	1.31	70%
(٦) يعتمد أسلوب محاسبة استهلاك الموارد على مبدأ النظرة الشاملة للموارد الطبيعية	3.89	1.01	77%
(٧) محاسبة استهلاك الموارد تركز على توفير المعلومات مفيدة لا يمكن توفيرها من خلال أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية	3.33	0.96	66%
محاسبة استهلاك الموارد	3.67	0.98	73%

المصدر : إعداد الباحثة على وفق نتائج الحاسوب باستخدام برنامج SPSS.V.27 n=53

إنّ آراء العينة تولي محاسبة استهلاك الموارد اهتماماً لا بأس به مما انعكس بشكل ايجابي على إجابات عينة البحث ، حيث كانت الأوساط الحسابية المرجحة لجميع فقرات المتغير المذكور أعلى من الوسط الفرضي.

نلاحظ من جدول (١) ان متغير محاسبة استهلاك الموارد حقق وسط حسابي مرجح (٣.٦٧) وهو اعلى من الوسط الفرضي والبالغ (٣) وبانحراف معياري (٠.٩٨) وهذا يدل على ان للمنظمة عينة البحث نظام شامل ومتكامل لأداره التكلفة فهو أحد أساليب المحاسبة الإدارية حيث انه يجمع بين أفضل ما اثمرت عنه العقود القليلة الماضية من التطورات في الوقت الحالي.

وفيما يلي توضيح لآراء عينة البحث حول فقرات محاسبة استهلاك الموارد

١. حققت الفقرة (1) والتي تقيس (محاسبة استهلاك الموارد تتمثل في فصل التكاليف المباشرة وغير المباشرة من خلال مجمع التكلفة) اعلى وسط حسابي مرجح اذ بلغ (٣.٩٧) وهو أعلى من الوسط الفرضي البالغ (٣) حسب مقياس ليكرت الخماسي ، وبانحراف معياري قدره (٠.٩١) ، وهذا يعني ان المنظمة تعمل على فصل التكاليف بنوعها المباشرة وغير مباشرة وهذا ما يجعلها قادرة على تحقيق اهدافها وما يعزز ذلك شدة اجابة افراد عينة البحث لهذه الفقرة قد بلغت (٧٩%) وهي الاعلى من بين فقرات المتغير وهذا يدل على قوة تبني الفقرة من قبل افراد عينة البحث.

٢. في حين نجد الفقرة (٧) والتي تقيس (محاسبة استهلاك الموارد تركز على توفير المعلومات مفيدة لا يمكن توفيرها من خلال أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية) قد حققت أقل وسط حسابي مرجح حيث بلغ (٣.٣٣) وهو أعلى من الوسط الفرضي والبالغ (٣) ، وبانحراف معياري (٠.٩٦) وهذا يعني ان المعلومات التي توفرها محاسبة استهلاك الموارد لم تكن بالفائدة التي تسعى المنظمة لتحقيقها وما يعزز ذلك نلاحظ ان اجابات افراد عينة البحث قد حققت أقل شدة اجابة من بين فقرات متغير محاسبة استهلاك الموارد اذ بلغت (٦٦%) وهذا ما يشير الى ضعف تبني هذه الفقرة من قبل افراد عينة البحث.

ثانياً : وصف وتشخيص المتغير(المعتمد) الميزة التنافسية المستدامة (Y):

يشمل هذا الجزء وصف لفقرات المتغير المعتمد للبحث (الميزة التنافسية المستدامة) حيث تم استخراج الوسط الحسابي المرجح والانحراف المعياري وشدة الاجابة لجميع فقرات المتغير المذكور. من جانب آخر ، استخدام الوسط الحسابي الفرضي البالغ (٣) وفق مقياس ليكرت الخماسي بوصفه معياراً لقياس درجة استجابة العينة وذلك ضمن التقدير اللفظي لأوزان الاستبانة.

جدول (٢)

الإحصاءات الوصفية لمتغير الميزة التنافسية المستدامة

شدة الاجابة %	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي المرجح	الفقرات
71%	1.15	3.56	١) تحرص الوحدة الاقتصادية على وضع خطط استراتيجية لمواردها البشرية تكون واضحة ومحددة تتضمن مفاهيم الجودة في العمل والخدمة
66%	0.99	3.30	٢) تؤكد الوحدة الاقتصادية على التواصل المستمر مع الزبائن (المؤمن لهم) والتعرف على آرائهم فيما يخص جودة الخدمات المقدمة لهم
71%	0.83	3.58	٣) تسعى الوحدة الاقتصادية الى تطبيق معايير الاعتماد والجودة المحلية والدولية
76%	1.05	3.82	٤) تتميز منتجات الوحدة الاقتصادية بكلفة منخفضة مقارنة بمنتجات المنافسين
81%	0.81	4.05	٥) تعتمد الوحدة الاقتصادية تقانات تصنيع أكثر تطوراً من المنافسين
75%	1.01	3.79	٦) تمتلك الوحدة الاقتصادية القدرة على انتاج تشكيلة من منتجاتها بشكل أسرع من المنافسين
74%	0.90	3.71	٧) يتميز الافراد العاملين في الوحدة الاقتصادية بمهارات متنوعة مقارنة بالمنافسين
73%	1.01	٣.٦٤	الميزة التنافسية المستدامة

المصدر: إعداد الباحثة على وفق نتائج الحاسوب باستخدام برنامج SPSS.V.27 n=53

إن آراء العينة تولي متغير الميزة التنافسية المستدامة اهتماماً لا بأس به مما انعكس بشكل ايجابي على إجابات عينة البحث، حيث كانت الأوساط الحسابية المرجحة لجميع فقرات المتغير المذكور أعلى من الوسط الفرضي، حيث بلغ الوسط الحسابي المرجح لمتغير الميزة التنافسية المستدامة (٣.٦٤) وهو أعلى من الوسط الفرضي، وبانحراف معياري (١.٠١) وهذا يعني ان كانت إجابات العينة لفقرات هذا المتغير كانت جيدة وما يعزز ذلك شدة الإجابة بلغت (٧٣%).

وفيما يلي توضيح لآراء عينة البحث حول متغير الميزة التنافسية المستدامة

١. نلاحظ ان الفقرة (٥) التي تقيس (تعتمد الوحدة الاقتصادية تقانات تصنيع أكثر تطوراً من المنافسين) حققت اعلى وسط حسابي مرجح حيث بلغ (٤.٠٥) وهو الأعلى من بين فقرات المتغير وكذلك اعلى من الوسط الفرضي والبالغ (٣) وهذا يشير الى ان عمليات التصنيع ذات تقنيات عالية وما يعزز ذلك ان قيمة الانحراف المعياري قد بلغت (٠.٨١) وهذا يدل على قوة تبني الفقرة من قبل افراد عينة البحث وما يعزز هذا نجد ان إجابات الافراد لهذه الفقرة قد حققت شدة إجابة قدرها (٨١%) وهي الأعلى من بين فقرات متغير الميزة التنافسية المستدامة.

٢. حققت الفقرة (٢) والتي تقيس (تؤكد الوحدة الاقتصادية على التواصل المستمر مع الزبائن (المؤمن لهم) والتعرف على آرائهم فيما يخص جودة الخدمات المقدمة لهم) اقل وسط حسابي مرجح حيث بلغ (٣.٣٠) وهو اكبر من الوسط الفرضي والبالغ (٣) وبأنحراف معياري قدره (٠.٩٩) وهذا ما اثر على ضعف الفقرة بالقياس اذ حققت اقل شدة إجابة ما بين الفقرات الأخرى اذ بلغت (٦٦%).

المطلب الثاني: تحليل واختبار علاقات الارتباط والتأثير بين متغيرات البحث

يهدف الى اختبار علاقة الارتباط ما بين المتغيرات وذلك من خلال إيجاد معمل الارتباط (بيرسون) إضافة الى اختبار علاقة التأثير بين محاسبة استهلاك الموارد والميزة التنافسية المستدامة وذلك من خلال إيجاد معامل الانحدار الخطي البسيط (β).

١- اختبار الفرضية الأولى : (توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين تقويم الأداء والميزة التنافسية المستدامة)

يظهر الجدول (٣) مصفوفة معاملات الارتباط البسيط (Pearson) بين هذه المتغيرات. وقبل الدخول في اختبار هذه الفرضية فأن الجدول (٣) يشير أيضاً إلى حجم العينة (٥٣) ونوع الاختبار (2-tailed). ومختصر (Sig.) في الجدول يشير إلى اختبار معنوية معامل الارتباط . فإذا ظهر وجود علامة (*) على معامل الارتباط فأن هذا يعني بأن الارتباط معنوي عند مستوى (٥%)، أما في حال وجود علامة (**) على معامل الارتباط فان ذلك يعني بأن الارتباط معنوي عند مستوى (١%). ويتم الحكم على مقدار قوة معامل الارتباط في ضوء قاعدة (Cohen,1977:79-81)، وكالاتي :

- ✓ علاقة الارتباط منخفضة: إذا كانت قيمة معامل الارتباط يتراوح بين (٠.١٠ الى ٠.٢٩).
- ✓ علاقة الارتباط متوسطة: إذا كانت قيمة معامل الارتباط يتراوح بين (٠.٣٠ الى ٠.٤٩).
- ✓ علاقة الارتباط قوية: إذا كانت قيمة معامل الارتباط يتراوح بين (٠.٥ الى ١).

جدول (٣) اختبار الفرضية الاولى (فرضية الارتباط)

		محاسبة استهلاك الموارد (المتغير المستقل)
الميزة التنافسية المستدامة (المتغير المعتمد)	Pearson Correlation	**٠.٩٧
	Sig. (2-tailed)	٠.٠٠
	N	٥٣

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

المصدر : اعداد الباحثة بالاعتماد على نتائج الحاسبة الالكترونية باستخدام برنامج (SPSS V.27)

يظهر جدول (٣) مصفوفة الارتباط الذي اختبر الفرضية الأولى بأن هناك علاقة ارتباط موجبة قوية (لأن قيمتها أكبر ٠.٥٠) وذات دلالة معنوية عند مستوى (٥%) بين محاسبة استهلاك الموارد والميزة التنافسية المستدامة، إذ بلغت قيمة معامل الارتباط بين المتغيرات المذكورة (٠.٩٧) عند مستوى معنوية (١%) وهذا دليل على العلاقة الطردية القوية بين المتغيرات المبحوث بضوء قاعدة (Cohen).

وتستدل الباحثة من النتائج المستخرجة من الجدول (٣) ان يتم قبول الفرضية البديلة والتي تنص على (توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين محاسبة استهلاك الموارد والميزة التنافسية المستدامة).

٢- اختبار الفرضية الثانية: (توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمحاسبة استهلاك الموارد في الميزة التنافسية المستدامة)

جدول (٤) تحليل علاقة الانحدار بين محاسبة استهلاك الموارد والميزة التنافسية المستدامة

Coefficients ^a				
Model	B	Beta	t (المحتسبة)	t %١ (الجدولية)
Independent Variable: محاسبة استهلاك الموارد	٠.٥٣	٠.٩٧	٧.٠٧	٢.٤٦
Dependent Variable: الميزة التنافسية المستدامة				
R ² =٠.٩٤	F (المحتسبة)=٥٠.٠٩		F _{1%} (الجدولية)=٧.٣١	

المصدر: اعداد الباحثة بالاعتماد على نتائج الحاسبة الالكترونية باستخدام برنامج (SPSS V.27)

يتبين من الجدول (٤) ما يأتي:

أ. بلغ معامل انحدار محاسبة استهلاك الموارد على الميزة التنافسية المستدامة (٠.٩٧) وهذا يعني اذا تغير المتغير المستقل بمقدار وحدة واحدة فان متغير الميزة التنافسية المستدامة سيزداد بمقدار (٠.٩٧)، علما ان التأثير كان معنوياً وذلك لان قيمة (t) المحتسبة والبالغة (٧.٠٧) اعلى من مثيلتها الجدولية عند مستوى معنوية (١%) والبالغة (٢.٤٦).

ب. بلغت قيمة معامل تحديد (R^2) حوالي (٠.٩٤) وهذا يعني ان محاسبة استهلاك الموارد يفسر ما نسبته (٩٤%) من التغيرات التي تحدث على الميزة التنافسية المستدامة، اما النسبة المتبقية فتعود لعوامل أخرى غير داخله في الانموذج.

ج. نجد ان قيمة (F) المحتسبة والبالغة (٥٠.٠٩) اعلى من مثيلتها الجدولية والبالغة (٧.٣١) عند مستوى معنوية ١% وعليه نلاحظ ان النموذج المقدر معنوياً

عليه تستدل الباحثة من تحليل نتائج الجدول (٤) قبول فرضية البديلة التي تنص ((توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمحاسبة استهلاك الموارد في الميزة التنافسية المستدامة))

وتأسيساً على ما تقدم ان محاسبة استهلاك الموارد ترتبط وتؤثر ايجابياً في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة وهذا يحتم على المنظمة عينة البحث تهتم وتطور محاسبة استهلاك الموارد وبما يضمن تحقيق اهدافها.

المبحث الرابع

المبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

الاستنتاجات

- ١ اظهرت النتائج الاحصائية بأن افراد العينة يولون اهتماما بمتغير محاسبة استهلاك الموارد
- ٢ اظهرت النتائج الاحصائية بأن افراد العينة يولون اهتماما بمتغير الميزة التنافسية المستدامة
- ٣ توجد علاقة ارتباط موجبة وقوية بين كل من محاسبة استهلاك الموارد والميزة التنافسية المستدامة
- ٤ يوجد تأثيرا قويا وموجبا لمحاسبة استهلاك الموارد في الميزة التنافسية المستدامة
- ٥ ان محاسبة استهلاك الموارد لها اثر على جودة المعلومات المحاسبية كونها تعطي معلومات تفصيلية عن الموارد واستهلاك هذا الموارد
- ٦ الاستخدام الفاعل للشركات ميدان البحث للمورد البشري لديها فضلا عن الاستخدام الفاعل للألات والمعدات والمواد الأولية

التوصيات

- ١ ضرورة ترسيخ مفهومي محاسبة استهلاك الموارد والميزة التنافسية المستدامة كونها من المفاهيم الحديثة في مجالي المحاسبة والإدارة
- ٢ توظيف أبعاد الميزة التنافسية لعينة الدراسة لغرض تحقيق هدف زيادة المبيعات من خلال الجودة العالية
- ٣ يوصي الباحث أهمية تطبيق نظام محاسبة استهلاك الموارد وذلك بسبب الاستغلال الأمثل موارد الوحدة الاقتصادية المتاحة وكذلك الدقة في تخصيص التكاليف من خلال تتبع كميات الموارد المستخدمة وغير المستخدمة
- ٤ ضرورة ترسيخ مفهوم محاسبة استهلاك الموارد والميزة التنافسية المستدامة كونها من المفاهيم الحديثة في مجال المحاسبة والإدارة
- ٥ نشر روح التعامل الجماعي لحل المشكلات وتبادل الأفكار مع الشركات

ثبت المصادر

- 1-2Abbas, Karim, wagdi, Osama, 2014 “cost systems adoption in Egyptian manufacturing firm: competitive study between ABC and RCA systems”, .international economic conference – IECS
- 2-Atrill,Peter & Mclaney,Eddie,2009,” management Accounting for Decision makers”, sixth Edition, Pearson Education limited, .Edinburgh Gate, Harlow, Essex CM20 2JE, England
- 3-Cohen, J., (1977),” Statistical power analysis for the behavioral sciences”, New York: Academic Press.
- 4-Edmonds, Thomas, Tsay, Bor- yi ords, Philip 2011,” fundamental Managerial Accounting concepts” sixth Edition.
- 5- Lurch,R.,” Corporate strategy”, 2nd. ed, prentice – Hall Inc 2000.
- 6-Macmillan ,H,& Tampose,M,”Strategic Management,Process,Content and .Implementation”,Oxford press,2000
- 7- Merwe, Anton van der, 2011,” Resource consumption Accounting Alta .via consulting, LLc
- 8-Okutmus.E. 2015,” Resource consumption accounting with cost Dimension and an Application in a Glass Factory International Academic Research Accounting”, Finance and Management sciences ,Vol: 57 ,No: 1, .P: 46
- 9-Veyis,Hassan Ozyapici, 2016,” Improving health care costing with resource consumption Accounting International Journal of health care .Quality Assurance, vol: 29 , lss:6 , pp: 663- 664
- 10-Webber, Sally, and Clinton,B Douglas,2004 ,Resource consumption Accounting Applied: the clopay Casa, Management Accounting Quarterly, .pp 1– 6
- 11-White, Larry ,2009,” Resource Consumption Accounting Manager-Focused Management Accounting the Journal of Corporate Accounting & Finance/May/June C. Internet A. www.Aitavia (<http://www.aitavia/>) .com

١٢- بخيت، ابراهيم محمد حامد، الصديق، بابكر ابراهيم، ٢٠١٨، "محاسبة استهلاك الموارد ودورها في فاعلية الأداء البيئي للمنشآت الصناعية: دراسة ميدانية على عينة من الشركات الصناعية في ولاية الخرطوم" ، رسالة الدكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين، السودان.

١٣- توفيق محمد، كريم محمد حنظل ، ٢٠١٩، " دراسة تحليل لإمكانية استخدام محاسبة استهلاك الموارد لدعم القدرة التنافسية للمنشأة في ظل بيئة الإنتاج الخالي من الفاقد" ، جامعة مدينة السادات، كلية العلوم الإدارية، المجلد العاشر، العدد ٤، الجزء الأول.

١٤- الجنابي، عامر، ٢٠١٦، "أثر محاسبة استهلاك الموارد في خفض التكاليف" ، جامعة تكريت كلية الادارة واقتصاد مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد: ٧١، العدد: ٥٤، الجزء: ٧.

١٥- حبيب، أثمار ظاهر، الفكيكي، علي فرحان عبد الله، "دورة ادارة الجودة الشاملة في تحقيق الميزة التنافسية" مجلة العربي للعلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة الكوفة، عدد خاص بمؤتمر كلية الادارة والاقتصاد، ٢٠٢١.

١٦- حسن، ابراهيم صالح، اسماعيل، فراس محمد، ٢٠٢٣، "أثر مناخ الابتكار التطبيقي على الميزة التنافسية المستدامة دراسة ميدانية"، مجلة(٤)، جامعة بغداد، كلية الادارة والاقتصاد، المجلد: ٢٩، العدد: ١٣٧، ٢٠٢٣.

١٧- الحسناوي، عقيل حمزه حبيب ، ٢٠١٩، "دور نظام محاسبة استهلاك الموارد في ترشيد تكلفة المنتج (دراسة تطبيقية في الشركة العامة للصناعات المطاطية الاطارات معمل اطارات بابل" ،جامعة الكوفة ، كلية الادارة والاقتصاد مجلة كلية التربية للبنات للعلوم الإنسانية العدد: ٢٤ .

١٨- الحسناوي، عقيل حمزه حبيب، عبيد، ميثم نعمه، ٢٠١٩، "دور نظام محاسبة استهلاك الموارد في ترشيد تكلفة المنتج"، مجلة كلية التربية للبنات للعلوم الإنسانية، العدد: ٢٤، السنة ١٣ .

١٩- الحسين، محمد خالد عبد الله، ٢٠١٦، "محاسبة استهلاك الموارد ودورها في إدارة تكلفة الخدمات الطبية بالقوات المسلحة"، بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في التكاليف والمحاسبة الإدارية، كلية التجارة.

٢٠- خير، نزار يسن أحمد محمد، أبو بكر، مصطفى هارون عز الدين، ٢٠١٩، "نظام المحاسبة عن استهلاك الموارد ودوره في تقييم الأداء المالي للمصارف السودانية، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد: ١٩، العدد: ١، السودان.

٢١- الدبس، محمد هيثم، ٢٠١٥، "إمكانية تطبيق نظام محاسبة استهلاك الموارد في منشأة الصناعية السورية"، مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد: ٣٧، العدد: ٣ .

٢٢- الدنف، محمد عمر محمد، ٢٠١٣، "تطوير انظمة التكاليف في منشآت الخدمات باستخدام محاسبة استهلاك الموارد بهدف ترشيد إدارة الموارد"، رسالة مقدمة للحصول على درجة ماجستير في المحاسبة، جامعة طنطا، كلية التجارة.

٢٣- زعلان، عبد الفتاح جاسم، ٢٠١٧، "استخدام الذكاء التسويقي لتحقيق الميزة التنافسية المستدامة للمنظمة من خلال الرصد البيئي دراسة تحليلية لأداء عينة من مدراء شركة زين للاتصالات في العراق"، مجلة جامعة كربلاء العلمية، جامعة كربلاء، كلية الادارة والاقتصاد، المجلد: ١٥، العدد: ٣، ٢٠١٧.

٢٤- زكريا، عبد العزيز بشار حبيب، صالح، عبد الله هاني، ٢٠٢٣، "اسهام الذكاء التنافسي في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة (دراسة استطلاعية)"، مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية، جامعة الموصل، كلية الادارة والاقتصاد، مجلد: ١٣، عدد: ٢، ٢٠٢٣.

٢٥- سرور، منال جبار، محمد، شيماء عدنان، ٢٠٢٠، "دور تكلفة الإنتاج الأنظف في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة" مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية، جامعة تكريت، كلية الادارة والاقتصاد، المجلد ١٦، العدد ٥١، ٢٠٢٠.

٢٦- شاسوار، نرمين جزا، مصطفى، بهار خالد، ٢٠٢٢، " دور مدخل محاسبة استهلاك الموارد في تخفيض تكلفة الخدمة الصحية: دراسة ميدانية على عينة المستشفيات الخاصة في مدينة السليمانية"، مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية، جامعة تكريت، المجلد: ١٨، العدد: ٥٧.

٢٧- شكر، ايناس جمعة فهمي ، ٢٠٢١، "استخدام مدخل قياس التكاليف المحاسبة عن استهلاك الموارد لمنشآت التنافسية والقدرة دعم في(BPO) المصادر الخارجية مع عمليات البيئة وسلسلة توريد (RCA) الأعمال الصناعية(دراسة ميدانية) "، مجلة البحوث المالية والتجارية، جامعة بورسعيد العدد: ٢ ، مصر.

٢٨- عبد الدايم، صفاء محمد، ٢٠١٤ ، "مدخل مقترح للتكامل بين نظامي المحاسبة عن استهلاك الموارد وتكاليف مسار القيمة بهدف تحسين جودة قياس التكلفة"، بحث منشور في مجلة البحوث المحاسبية، جامعة طنطا، كلية التجارة، العدد الثاني، ص ٢٣٤ _ ٢٦٦.

٢٩- عوض الله ،ليندا عليش ،والصديق، بابكر ابراهيم،(٢٠١٩م)، "أثر تكامل بين محاسبة استهلاك الموارد ونظام المحاسبة الرشيفة في تخفيض التكاليف _ دراسة ميدانية" ، بحث منشور بمجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، عمادة البحث العلمي جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا المجلد: ١٩، العدد الأول، ص ١٠٣ _ ١١٨ .

٣٠- مالك، ياسر صاحب، ٢٠١٩، " محاسبة استهلاك الموارد على قرارات التسعير المحاسبية: دراسة استطلاعية في معمل الالبسة الرجالية في النجف الاشرف"، المجلة العربية للعلوم ونشر الأبحاث _ مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية المجلد: ٣، العدد: ١٣.

٣١- مطلق، كرار عادل، جواد، رحاب حسين، ٢٠٢٠، "علاقة الذكاء الاستراتيجي بالميزة التنافسية المستدامة" مجلة كلية الادارة والاقتصاد للدراسات الاقتصادية والإدارية والمالية، بحث مستل جامعة بابل، كلية الادارة والاقتصاد، المجلد ١٤، العدد ٣، ٢٠٢٢.

٣٢- المعموري ، حاتم كريم ، ٢٠٢٠، " كتاب محاسبة الكلفة وإدارية"، جامعه الكوفه، كلية الادارة والاقتصاد، الطبعة الأولى، ٤٦٥ .

٣٣- نجف، حسام سليم، ٢٠٢٠ "التكامل بين الهندسة المتزامنة رباعيه الابعاد محاسبة استهلاك الموارد لتعزيز القدرة التنافسية" جامعه الكوفه، كلية الادارة والاقتصاد ،قسم المحاسبة.

٣٤- يعقوب، فيحاء عبد الله، فاضل، خالد جمال، ٢٠٢٠، "استعمال محاسبة استهلاك الموارد لتحديد تكاليف زبائن المصرف" Jordan of Economics and Administrative Sciences، جامعة بغداد، المعهد العالي للدراسات المحلية والمالية، المجلد: ٢٦، العدد: ١٢٠، ٢٠٢٠.

٣٥- يوسف، سمير احمد فرج، ٢٠١٩ ، "محاسبة استهلاك الموارد في دعم الميزة التنافسية، دراسة ميدانية على عينة من المنشآت الصناعية بولاية الخرطوم"، رسالة الماجستير في المحاسبة، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين. السودان.

الملحق

م/الاستبانة

بين ايديكم استبانة البحث في أحد متطلبات الحصول على درجة البكالوريوس علوم المحاسبة بعنوان (أثر محاسبة استهلاك الموارد في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة) تهدف هذه الاستبانة إلى جمع البيانات عن أثر تطبيق الذكاء الاصطناعي وعلاقتها بالميزة التنافسية وعناصرها الميزة التنافسية في المنشآت الصناعية في المنشآت الصناعية حيث اننا نؤمن بأنكم خير مصدر للحصول على البيانات والمعلومات المطلوبة علما بأننا نؤكد أن كافي البيانات والمعلومات التي سيتم الحصول عليها سوف تعامل بسرية تامة وتستخدم لغرض البحث العلمي فقط.

مع فائق الشكر والتقدير

منهجية الدراسة: اعتمد الباحثة على المنهج الوصفي التحليلي لوصف الظاهرة وتحليلها من خلال الأساليب الإحصائية كما تم الاستعانة بالاستبانة كأداة لجمع بيانات الدراسة والتي تكونت من قسمين القسم الأول البيانات الشخصية والقسم الثاني بيانات الدراسة والتي شملت محورين المحور الأول المتغير المستقل وتم قياس من خلال ٩ عبارة والمحور الثاني المتغير التابع تم قياس من خلال ٩ عبارات حلت بيانات الدراسة في استخدام مقاييس النزعة المركزية بين قوسين المتوسطات والانحراف المعياري والتباين هو معامل الفا وتحليل الارتباط ونماذج الانحلال.

القسم الأول البيانات الشخصية:

نرجو التكرم بوضع علامة(صح) امام الإجابة التي تراها مناسبة

م. شخصية	٣٠ فأقل	٣٠ وأقل من ٤٠	٤٠ وأقل من ٥٠	٥٠ وأقل من ٦٠
العمر				

م. شخصية	دبلوم	دبلوم عالي	دكتوراه	بكالوريوس	ماجستير
المؤهل الأكاديمي					

م. شخصية	أقل من ٥ سنوات	من ٥ إلى ١٠ سنة	من ١١ إلى ١٥ سنة	١٦ سنة فأكثر
سنوات الخدمة				

العنوان الوظيفي	
التخصص العلمي	

مفهوم استهلاك الموارد: هو نظام شامل ومتكامل لأداره التكلفة فهو أحد أساليب المحاسبة الإدارية حيث انه يجمع بين أفضل ما اثمرت عنه العقود القليلة الماضية من التطورات في هذا الفرع من المعرفة في اربا والولايات المتحدة، وذلك لأنه يقوم على نحو فعال بالمزج بين نظام اداره إدارة التكاليف مع تقدير التكاليف على أساس النشاط- هذا الاندماج بين أفضل مضمارين منهجا متكاملًا وشاملاً للمحاسبة الإدارية.

الميزة التنافسية المستدامة: هي استراتيجية تعتمد على الشركة لخلق قدرة يصعب تقليدها من قبل الشركات الأخرى ومن خلالها تستطيع التميز والتفرد من خلال الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة والتعامل مع التهديدات البيئية التي قد تواجهها وبالتالي تقدم خدمة ذات قيمة عالية لا يمكن للمنافسين تقليدها في الوقت الحاضر أو المستقبل القريب.

المحور الأول: محاسبة استهلاك الموارد

ت	العبارات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
١	محاسبة استهلاك الموارد تتمثل في فصل التكاليف المباشرة وغير المباشرة من خلال مجمع التكلفة					
٢	هناك استراتيجيات لتحسين كفاءة استهلاك الموارد داخل الوحدة الاقتصادية					
٣	يتم قياس ومراقبة استهلاك الموارد في الوحدة الاقتصادية بانتظام					
٤	ان تقليل استهلاك الموارد يمكن ان يؤدي إلى تحسين الإدارة المالية للوحدة الاقتصادية على المدى الطويل					
٥	محاسبة استهلاك الموارد تدعم التوجه بالعمل اي العمل على تحقيق رضا العميل					
٦	يعتمد أسلوب محاسبة استهلاك الموارد على مبدأ النظرة الشاملة للموارد الطبيعية					
٧	محاسبة استهلاك الموارد تركز على توفير المعلومات مفيدة لا يمكن توفيرها من خلال أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية					

المحور الثاني: الميزة التنافسية المستدامة

ت	العبارات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
١	تحرص الوحدة الاقتصادية على وضع خطط استراتيجية لمواردها البشرية تكون واضحة ومحددة تتضمن مفاهيم الجودة في العمل والخدمة					
٢	تؤكد الوحدة الاقتصادية على التواصل المستمر مع الزبائن (المؤمن لهم) والتعرف على آرائهم فيما يخص جودة الخدمات المقدمة لهم					
٣	تسعى الوحدة الاقتصادية الى تطبيق معايير الاعتماد والجودة المحلية والدولية					
٤	تتميز منتجات الوحدة الاقتصادية بكلفة منخفضة مقارنة بمنتجات المنافسين					
٥	تعتمد الوحدة الاقتصادية تقانات تصنيع أكثر تطورا من المنافسين					
٦	تمتلك الوحدة الاقتصادية القدرة على انتاج تشكيلة من منتجاتها بشكل أسرع من المنافسين					
٧	يتميز الافراد العاملين في الوحدة الاقتصادية بمهارات متنوعة مقارنة بالمنافسين					

المحور الثالث: الربط بينة محاسبة استهلاك الموارد وميزة التنافسية المستدامة

ت	العبارات	أوافق	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
---	----------	-------	-------	-------	----------	---------------

				بشدة	
					١ يؤثر استهلاك الموارد في الوحدة الاقتصادية على قدرتها على المنافسة في السوق على المدى الطويل
					٢ أن الاستثمار في تقنيات تقليل الاستهلاك الموارد يمكن أن يعطي الوحدة الاقتصادية ميزة تنافسية مستدامة
					٣ تعتبر استراتيجيات ادارة الموارد وتقليل الهدر جزء أساسيا من استراتيجية الوحدة الاقتصادية لبناء الميزة التنافسية المستدامة
					٤ يمكن تقليل استهلاك الموارد أن يساهم في تقليل التكاليف وزيادة الربحية وبالتالي تعزيز الموقف التنافسي للوحدة الاقتصادية
					٥ تعتقد ان استدامة استهلاك الموارد يمكن أن تؤثر ايجابيا على سمعة الوحدة الاقتصادية واستعجاب المزيد من العملاء والمستثمرين
					٦ يمكن أن يؤثر توجه الوحدة الاقتصادية نحو الاستدامة في استهلاك الموارد على علاقاتها مع العملاء والشركاء التجاريين