

## فاعلية محاسبة تكاليف الجودة على الأداء المالي الاستراتيجي: دراسة تطبيقية على عارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية

د/ عمرو محمد حامد زاهر \*

### ملخص البحث:

يهدف هذا البحث إلى التعرف على فاعلية محاسبة تكاليف الجودة على الأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية، وقد تم إجراء البحث على عينة قوامها (١٥٩) فردا من مجالس الإدارات والملاك Owners والملاك المرخص لهم بحق استغلال العلامة التجارية والمديرين بإدارات "التسويق والمبيعات والانتاج والجودة والادارة المالية" والعاملين بقطاع عارضي السلع الرياضية "دولية - اقليمية" بفروعها الادارية المختلفة بجمهورية مصر العربية، من مستويات اجتماعية واقتصادية مختلفة، وتم اختيار العينة بالطريقة الطبقية العشوائية، واشتملت أدوات البحث على استمارة البيانات الأولية العامة للعينة، واستبيان محاسبة تكاليف الجودة لعارضي السلع الرياضية بمحاورها، واستبيان الأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بمحاوره، وتم جمع البيانات باستخدام تحليل الوثائق والاستبيانات، وتم تصنيف وتبويب وجدوله البيانات التي تم جمعها وتحليلها إحصائيا وإتباع أساليب إحصائية مناسبة من خلال برنامج Spss، وقد استخدم الباحث المنهج الوصفي لتناسبه مع طبيعة البحث. وصولا لأهم نتائج البحث والتي تؤكد على: يهتم عارضي السلع الرياضية بقياس وتحليل تكاليف الجودة بشكل يحسن سرعة الانتاج وزيادة الكميات البيعية مما يؤدي إلى التأثير بشكل ايجابي على الوضع المالي، توجد علاقة ارتباطية طردية دالة احصائيا عند مستوى معنوي (٠,٠٥) بين الدرجة الكلية لاستبيان محاسبة تكاليف الجودة والدرجة الكلية لاستبيان الأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية، توجد علاقة خطية ذات دلالة معنوية بين محاسبة تكاليف الجودة والتنبؤ بالأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية وذلك بنسبة مساهمة (١٧%) والباقي يعود إلى تأثير عوامل أخرى. وقد أوصي البحث الحالي على: وضع نظام رقابي لتقييم تكاليف الجودة بغرض الفحص والرقابة المستمر على العمليات التشغيلية والانتاجية للسلع والأدوات الرياضية، وضرورة الإفصاح عن حسابات تكاليف الجودة في القوائم المالية لعارضي السلع الرياضية، ووضع نسب مالية محدد يستهدفها عارضي السلع الرياضية لتحديد حجم العائد الاقتصادي المستهدف بشكل دوري من العمليات البيعية، وإنشاء ادارة مستقلة تتبع الادارة العليا تكون مسئولة عن قياس وتحليل محاسبة تكاليف الجودة والمتابعة المستدام للأداء المالي لعارضي السلع الرياضية. فاعلية محاسبة تكاليف الجودة على الأداء المالي الاستراتيجي: دراسة تطبيقية على عارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية"

### مقدمة البحث:

\* أستاذ مساعد بقسم الادارة الرياضية - كلية التربية الرياضية - جامعة المنصورة.

تعد صناعة السلع الرياضية قطاعاً واسعاً وديناميكياً يشمل تصنيع ونتاج وتوزيع وبيع العديد من المنتجات مثل الملابس والأحذية الرياضية ومعدات التمرين والبضائع الرياضية المرخص والمستخدمة في الأنشطة الرياضية والبدنية، فقد شهدت الصناعة نمواً كبيراً في السنوات الأخيرة، مدفوعة بعوامل مثل زيادة الوعي الصحي، وارتفاع مستوى الدخل لمستهلكي السلع الرياضية، والمشاركة المتزايدة في الأنشطة الرياضية واللياقة البدنية، علاوة على ذلك، تأثرت الصناعة بالتقدم التكنولوجي، وتغيير تفضيلات المستهلك الرياضي، والمنافسة الشديدة بين بين العارضين التجاريين داخل سوق صناعة الرياضة.

### حيث تشير دراسة شركة "The Business Research Company, 2024"

البريطانية أن حجم إيرادات سوق صناعة الرياضة العالمية بلغ ما يقرب من ٣٨٨,٣ مليار دولار في عام ٢٠٢٠ م، بعد أن ارتفع بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة ٣,٤٪ منذ عام ٢٠١٥ م، وانخفض السوق من ٤٥٨,٨ مليار دولار في عام ٢٠١٩ م إلى ٣٨٨,٣ مليار دولار في عام ٢٠٢٠ م، وذلك بسبب الإغلاق والتباعد الاجتماعي بسبب تفشي COVID-19، ولكن من المتوقع أن يصل سوق الرياضة إلى ٥٩٩,٩ مليار دولار بحلول عام ٢٠٢٥ م، و٨٢٦ مليار دولار بحلول عام ٢٠٣٠ م، وبالنظر إلى سوق صناعة الرياضة داخل جمهورية مصر العربية فهي تشكل ٢٥٪ من حجم الاستثمار الرياضي في الوطن العربي، كما تساهم بنسبة ٢,٧٪ من إجمالي الاستثمارات في القطاعات المختلفة داخل مصر، وتقدر مساهمة قطاع الرياضة في الناتج المحلي الإجمالي بـ ١,٨٪ بحلول عام ٢٠٢٥ م. (The business research company, 2024) (البدوي، سيد، ٢٠٢٢ م، ص ١٠٦)

وعلى صعيد سوق صناعة السلع الرياضية فقد شهدت نمو ملحوظ داخل سوق صناعة الرياضة على الصعيد الدولي والمحلي، فوفقاً لإحصائية (Statista, 2024) وتقدير (mordorintelligence, 2024) فقد وصل إيرادات سوق صناعة السلع الرياضية نحو (٢٧٢,٥١) مليار دولار على المستوى العالمي، ومن المتوقع نمو الإيرادات بمعدل نمو سنوي مركب قدره (٨,٠٨٪) مما يؤدي إلى نمو حجم الإيرادات إلى (٣٣٩,٧٦) مليار دولار بحلول عام ٢٠٢٩ م، ووفقاً للإحصائيات فمن المتوقع نمو عدد المستهلكين للسلع الرياضية بنحو (٢٧٥ مليون) مستهلك بحلول عام ٢٠٢٩ م. (Statista, 2024, a) (mordorintelligence, 2024)

وعلى المستوى المحلي بجمهورية مصر العربية فقد وصل إيرادات سوق صناعة السلع الرياضية نحو (١١,٢) مليون دولار على المستوى المحلي, ومن المتوقع نمو الإيرادات بمعدل نمو سنوي مركب قدره (١١,١٦%) مما يؤدي إلى نمو حجم الإيرادات إلى (١٩,٠١) مليون دولار بحلول عام ٢٠٢٩م, ووفقا للإحصائيات فمن المتوقع نمو عدد المستهلكين للسلع الرياضية بنحو (١٠,٨ مليون) مستهلك رياضي بحلول عام ٢٠٢٩م. (Statista, 2024b)

وانطلاقاً من ما أُلزمتنا به التحولات العالمية والمحلية التي جعلت من الرياضة سلعة جاذبة للمستفيدين والمستثمرين فأصبح الجميع ينظر إلى المؤسسات الرياضية على أنها مؤسسات إنتاجية وليست استهلاكية, وللوصول إلى ذلك لا بد من تحسين كفاءة الأداء المالي من خلال إدارة فاعلة تستهدف الربحية. (عبد اللطيف, طارق, ٢٠٢٢, ص ٣٣٠) (عبد المعز, أشرف, ٢٠١٥م, ص ١٠) (زرمبة, محمد, ٢٠١٩م, ص ١٦)

ومن هنا فقد أصبحت إدارة الشؤون والأداءات المالية للمرافق والشركات الرياضية مهارة أساسية للمحترفين في صناعة الرياضة، حيث تتضمن هذه المهارة فهم الجوانب المالية لإدارة المنشأة الرياضية والتعامل معها بشكل فعال، مما يضمن استقرارها المالي ونجاحها، من إعداد الميزانية والتخطيط المالي إلى توليد الإيرادات وإدارة النفقات، ويعد إتقان هذه المهارة أمراً بالغ الأهمية للأفراد الذين يتطلعون إلى التفوق في حياتهم المهنية في مجال الإدارة الرياضية. (Brown, M. T., Rascher, D. A., Nagel, M. S., & McEvoy, C. D. 2016, p306)

ويعد الأداء المالي من الجوانب الهامة في تقييم أداء المؤسسات عموماً، وتزداد تلك الأهمية خاصة في ظل غياب مفهوم تام للأداء المالي ومحدداته، فكل طرف يفسره بما يخدم مصالحه، فالمساهم يسعى لتعظيم ثروته فيما تهدف المؤسسة إلي الاستمرار والبقاء، ويعد استخدام الأداء المالي القاسم المشترك بين الباحثين والمديرين في عمليات تقييم الأداء في مختلف المؤسسات. (عبدالله، نفين، ٢٠٢٢م، ص ١٠) ويتفق ذلك مع دراسة (الطنطاوي، هبة، ٢٠١٩م) أنه في ظل التطورات الحديثة أصبح تقييم الأداء المالي للمنشآت الرياضية يمثل أهمية كبيرة لنجاح وتطوير وتقييم أداء المنظمات الرياضية. (الطنطاوي، هبة، ٢٠١٩م، ص ٢٦٦)

ويمثل الأداء المالي قدرة المؤسسات على إنجاز أهدافها المالية فهو الركيزة الأساسية في دعم مختلف الأعمال التي تمارسها المؤسسة، ويعبر عن الأداء المالي للمؤسسات من خلال مؤشرات مالية مثل الربحية والسيولة وغيرها، فقد ربط الأداء المالي بالعائدات المالية للمؤسسة،

حيث ترد ضمن ملخص حسابي يعرض هذا العائدات بصورة تفصيلية، إذ يتم عرض حجم الإيرادات والمصروفات والربح أو الخسارة. (مهنا، محمد، ٢٠٢٢م، ص ٤٠٩)

كما يعد تقييم مستوي الأداء المالي من أهم الركائز التي تقوم عليها عملية الرقابة والضبط، ويفيد بصورة مباشرة في تشخيص المشكلات وحلها، ومعرفة مواطن القوة والضعف في المنظمة، وتزويد الإدارة بالمعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات المهمة سواء للتطوير أو الاستثمارات أو عند إجراء أي تغييرات جوهرية، فضلاً عن كونه من أهم مصادر البيانات اللازمة للتخطيط، ومن أهم دعائم رسم السياسات العامة سواء علي مستوي المؤسسة أو الدولة. (الزعلول، محمد وأخرون، ٢٠١٩م، ص ٩٨) ويتفق ذلك مع ما ذكره (كمال الدين، حازم، ٢٠١٦) (عباس، صلاح، ٢٠١٥م) أن هناك دور للإدارة المالية في الملاحظة وتحديد جوانب القوة والضعف في الأداء المالي للمؤسسات الرياضية، ويتطلب ذلك تحليل الأداء في الماضي والحاضر ثم التنبؤ بالأداء المالي في المستقبل ومن هنا تبدو أهمية التحليل المالي الاستراتيجي الذي من خلاله تصل إلى قاعدة أساسية من المعلومات تساعد في اتخاذ القرارات المالية والاستثمارية داخل المؤسسة الرياضية. (كمال الدين، حازم، ٢٠١٦، ص ٢٨٢) (عباس، صلاح، ٢٠١٥، ص ٣٧)

ويعد التحليل المالي الاستراتيجي أحد المكونات الهامة لعمليات تقويم الاداء كما أنه مهم للإدارة الاستراتيجية، حيث يهتم بمتابعة وتحليل التغيرات المالية في البيئة الداخلية والخارجية للمؤسسة، أي أنها تشمل الكيفية التي يتم من خلالها إدارة علاقتها بالبيئة، لتعرف في النهاية علي تحديد مواطن القوة والضعف والفرص والتحديات البيئية الحالية والمتوقعة، مما يؤدي في النهاية إلى تحديد طبيعة الخيار الاستراتيجي الملائم للمؤسسة، كما أن عملية تقويم وتقييم المؤسسة تعتمد بدرجة كبيرة على التحليل المالي في كل من البيئة الداخلية والخارجية، وهو ما يسمى بالتحليل المالي الاستراتيجي، والذي يمثل عملية تحديد العناصر الاستراتيجية في البيئتين الداخلية والخارجية. (الأمين، سارة، ٢٠١٥م، ص ٩٣)

وفي ظل التحديات الجديدة لبيئة التصنيع الحديثة ظهر التحليل الاستراتيجي للتكاليف كأحد أهم الاساليب المحاسبية الحديثة والذي يعمل علي تحقيق التفوق علي المنافسين وتحسين صورة المنشأة أمام العملاء مع القدرة علي تخصيص الموارد وتحليل المعلومات المالية وغير المالية الخاصة بالوحدة الاقتصادية، كما يقوم التحليل الاستراتيجي للتكاليف بدراسة هيكل التكاليف في المنشأة وفهم سلوكه بهدف خفض التكلفة والرقابة عليها مع الحفاظ علي الجودة وكفاءة الأداء ورضاء العملاء وتحسين الإنتاجية والربحية واتخاذ القرارات الإدارية. (يوسف، كمال، ٢٠١٧م، ص ١٨٠)

ويمكن الإشارة إلى أن ذلك الاهتمام الملحوظ من قبل المؤسسات بحاسبة تكاليف الجودة يرجع لأنها تعبر عن حساب جميع التكاليف التي يمكن إنفاقها في أي مؤسسة إنتاجية أو خدمية لضمان تقديم منتج أو خدمة إلى العملاء تتلاءم مع اهتماماتهم وتوقعاتهم. (كحيلة, امال, ٢٠١٧م, ص ٧٥) ويتم ذلك من خلال مجموعة من المعايير التي تنتهجها تلك المؤسسات ومنها, تكاليف الوقاية "المنع" عن طريق حساب التكاليف التي تحدث لمنع انتاج منتجات غير مطابقة للمواصفات أو منع حدوث أخطاء في عميات الانتاج, وتكاليف التقييم وهي تشير للتكاليف المتعلقة بتقييم مستوى الجودة والتأكد من مطابقة المنتجات للمواصفات المحددة, وتكاليف الفشل الداخلي وهي التكاليف التي تحدث عندما يتم اكتشاف منتجات غير مطابقة للمواصفات وذلك قبل وصولها للمستهلك, وتكاليف الفشل الخارجي وهي التكاليف التي تتحملها المؤسسة عندما يتم اكتشاف منتجات غير مطابقة للمواصفات ولكن بعد تحويل ملكيتها للمستهلك. (جميل, السيد, ٢٠٢٤م, ص ١١٧) (بن أحمد, سعدية, ٢٠٢٠م, ص ٧٩) (المريسي, هلال, ٢٠٢١م, ص ٧٨) (الجهيني, أروى, ٢٠٢٢م, ص ٢٠٦ : ٢٠٨)

ومن هنا فقد ظهر اهتمام ملحوظ من قبل المؤسسات بتكاليف الجودة لما لها من اهمية كبيرة, خاصة أنها تعتبر أداة مهمة وضرورية, كونها تؤثر على نوعية الخدمة المقدمة التي تلبى احتياجات العملاء ومتطلباتهم ويمكن القول أن تكاليف الجودة تكمن أهميتها من خلال عدة نقاط اهمها تعد أداه ضرورية في نجاح المؤسسات أو فشلها لما لها من دور في إيجاد مركز تنافسي للمؤسسة في السوق وذلك من خلال عدة نقاط وهي كسب ثقة العميل, حصة سوقية أكبر, ولاء العاملين, وتخفيض التكاليف تساعد في تحديد الاخطاء وتحديد الوسائل اللازمة لتحسين مستوى جودة المنتجات والخدمات الجديدة التي ترضي العملاء وتحقيق معدلات ربح أكبر والتي تحسن قدرة المؤسسات في مواجهة ضغوطات المنافسة الشرسة الموجودة في السوق والتعايش مع بيئة الأعمال وكذلك تحسين قدر المؤسسة على زيادة كفاءة أدائها من خلال الكشف عن المشكلات التي تواجه الجودة ومعالجتها. (أبو بكر, علي, ٢٠٢٣م, ص ١٤٤) (الزغبى, لينا, ٢٠٢٢م, ص ٣٩٦) (Yousapronpaiboon, k& Johnson, w, c, 2013, p 179) ويتفق ذلك مع دراسة (جاسم, رغد, ٢٠١٥م) أن تكاليف الجودة أصبحت أمر ضروري داخل المؤسسات على اختلاف نوعية المنتجات المقدمة لما لها من دور في تخفيض تكاليف الانتاج وتحقيق ميزة تنافسية للمؤسسة. (جاسم, رغد, ٢٠١٥م, ص ٣٦٠)

ولذا فإن تحقيق هدف المنشأة في إيجاد وضع تنافسي متميز لها علي المستوى الدولي, وفي ظل التطورات السريعة والمتلاحقة في تقنيات الإنتاج الحديثة, يستلزم ضرورة الاهتمام بمستوي جودة منتجاتها وما يرتبط بذلك من ضرورة تطبيق مدخل الجودة الكلية, فقد أوضحت

بعض الدراسات التي طبقت مدخل الجودة الكلية وما يرتبط به من مفهوم جودة المطابقة وحصلت على شهادة الجودة العالمية ISO 9000 قد حققت ارتفاعاً في أرباحها السنوية بنسبة ٤٥% وزيادة في صافي تدفقاتها النقدية بنسبة ٥٠% عن أرباحها وتدفقاتها النقدية قبل تطبيق هذا الأسلوب، كما أوضحت الدراسة أن تكاليف الجودة تمثل ٣٠% من تكاليف التصنيع في الولايات المتحدة الأمريكية مما يعطي تأكيد آخر على مدى أهمية تكاليف الجودة بالنسبة لبرامج الجودة الكلية. (محمد، نشأت، ٢٠٢٣م، ص ١)

#### مشكلة البحث:

تعتبر صناعة السلع الرياضية سواء على المستوى الدولي أو الاقليمي سوقاً تنافسياً للغاية ومتطوراً باستمرار، ومع تزايد شعبية الأنشطة الرياضية واللياقة البدنية، سوف تشهد الصناعة نمواً وتوسعاً ملحوظاً يسعى فيه العارضين التجاريين العاملين في صناعة السلع الرياضية باستمرار إلى ابتكار وتحسين منتجاتهم لتلبية متطلبات المستهلكين.

وعلى صعيد تطور صناعة السلع الرياضية في الآونة واهتمام العارضين في تقليل التكلفة والنفقات، فقد قامت العديد من شركات تصنيع الملابس والادوات الرياضية العالمية بتغيير استراتيجيات الانتاج الخاصة بها من خلال نقل مصانعها الي العديد من الدول صاحبة العمالة قليلة التكلفة كأحد الاستراتيجيات التي تستطيع من خلالها تقليل تكلفة انتاج المنتج مع الحفاظ علي مستوى جودة المنتج، ومثال علي ذلك ما قام به أحد عارضي السلع الرياضية في السوق العالمي "Adidas" وفرعها داخل جمهورية مصر العربية بإطلاق خطوطاً لإنتاج كرة كأس العالم "قطر ٢٠٢٢" التي تحمل اسم "الرحلة" ليصبح محطة رئيسية لتصديرها إلى مختلف دول العالم

ومن هنا يجدر الإشارة بضرورة إلقاء الضوء على مستقبل تطوير الاستراتيجيات المرتبطة باستدامة الأداء المالي لعارضى السلع الرياضية، عن طريق الابتكار للأساليب المحاسبية الحديثة ومنها حساب تكاليف الجودة للسلع الرياضية المقدمة، وذلك لإيجاد حلول حديثة ومبتكرة قابلة للتطبيق على صعيد تطوير صناعة السلع الرياضية، من خلال حساب جميع التكاليف التي يتم انفاقها أثناء عمليات انتاج وتقديم وتوزيع سلع رياضية ذات جودة عالية بسعر مناسب للعملاء لتلبية رغباتهم واهتماماتهم ومن ثم تحقيق الأهداف الاستراتيجية لعارضى السلع الرياضية في تحقيق الأرباح والحفاظ علي استدامة الاداء المالي الانسب لهم.

ومن خلال إطلاع الباحث علي توصيات الدراسات السابقة، فقد أوصت دراسة كل من مهنا، محمد (٢٠٢٢م) (ص ٤٢٦)، علي ضرورة قيام الشركات بدراسة تكاليف الجودة وأنواعها ومنها تكاليف الوقاية من أجل ضمان التحسين المستمر للمنتجات، وذلك من خلال تكاليف

الجودة وإيجاد السبل الكفيلة لتقليل هذه التكاليف والتحسين المستمر من جودة المنتجات في نفس الوقت، كما توصي دراسة الجهني، أروي ، ٢٠٢٢م (ص ٢٣٧) علي ضرورة زيادة الاهتمام بتطبيق جميع عناصر أنظمة الجودة وتطبيق استراتيجية تكاليف الجودة بكفاءة وفاعلية مما يساعد علي تقديم المنتجات ذات الجودة العالية والتي تلبي احتياجات العملاء ورغباتهم، كما توصي دراسة يوسف ، كمال وأخرون، ٢٠١٧م (ص ١٩٨) علي الإدارة أن تتبني تطبيق أساليب التحليل الاستراتيجي للتكاليف بهدف الحصول على معلومات دقيقة عن عمليات الانتاج والتصنيع والمنافسة يمكن الاستفادة منها في تقويم الاداء الفعلي للمنشأة.

لذا يري الباحث أن اهتمام العارضين التجاريين العاملين في المجال الرياضي بشكل عام وعارضي السلع الرياضية سواء العارضين على المستوى الدولي أو الاقليمي بشكل خاص بتبني تطبيق أساليب التحليل الاستراتيجي للتكاليف في تقديم السلع الرياضية تجاه العملاء من خلال تطبيق استراتيجية محاسبة تكاليف الجودة عن طريق اعطاء أهمية لعمليات التخطيط الداخلي للتكاليف "تكاليف الوقاية، تكاليف التقييم" والتخطيط الخارجي للتكاليف "تكاليف الفشل الداخلي، تكاليف الفشل الخارجي"، سوف يكون له مردود ودلالات هامة على الاستدامة المالية لعارضي السلع الرياضية من خلال استدامة كفاءة وفاعلية الأداءات المالية للعارضين علاوة على زيادة الاستثمار ومعدلات هامش الربح والايرادات للعارضين بالإضافة إلى زيادة معدل النمو المالي لعارضي السلع الرياضية.

#### هدف البحث:

يهدف البحث إلى التعرف على فاعلية محاسبة تكاليف الجودة على الأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية" وذلك من خلال الأهداف الفرعية التالية:

١. مدى محاسبة تكاليف الجودة لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية.
٢. مستوى الأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية.
٣. طبيعة العلاقة بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية.
٤. توجد فروق دالة إحصائية بين متوسطات درجات عينه البحث في كل من محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية لـ (طبيعة العلامة التجارية لعارضي السلع الرياضية)
٥. يوجد تباين دال إحصائي بين عينه البحث في كل من محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية لـ (المستوى الإداري- سنوات الخبرة)

٦. درجة الاسهام النسبي لمحاسبة تكاليف الجودة في التنبؤ بالأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية.

#### تساؤلات البحث:

١. ما مدى محاسبة تكاليف الجودة لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية؟
٢. ما مستوى الأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية؟
٣. ما طبيعة العلاقة بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية؟
٤. هل توجد فروق دالة إحصائية بين متوسطات درجات عينه البحث في كل من محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية لـ (طبيعة العلامة التجارية لعارضي السلع الرياضية)؟
٥. هل يوجد تباين دال إحصائية بين عينه البحث في كل من محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية لـ (المستوى الاداري- سنوات الخبرة)؟
٦. ما درجة الاسهام النسبي لمحاسبة تكاليف الجودة في التنبؤ بالأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية؟

#### مصطلحات البحث:

- محاسبة تكاليف الجودة: مجموعة التكاليف التي تتحملها المؤسسة لضمان تقديم المنتجات من السلع والخدمات بمستوى جودة يتناسب مع متطلبات ورغبات المستهلكين، فهي التكاليف التي تتكبدها المؤسسة لمنع انتاج منتجات معيبة قد تقع في أيدي المستهلكين. (عوابد، رباب، ٢٠١٥، ص ٥٤) (Garrison, et., al, 2015, p 72)
- الأداء المالي الاستراتيجي: " نشاط مستمر يهدف إلى التعرف على مستوى التنفيذ التي قامت بها المؤسسات الرياضية خلال فترة زمنية في استغلال مواردها المالية وممارسة أنشطة تسمح بزيادة معدلات النمو الاقتصادي ومعدلات الاستثمار والتطورات المالية، فهي انعكاسا لكيفية استدامة المؤسسة الرياضية في استغلال الموارد المالية بالصورة التي تجعلها قادرة على تحقيق أهدافها بعيدة المدى". (عباس، رحيم، ٢٠٢٤، ص ٤٨١) (عبد اللطيف، طارق، ٢٠٢٢، ص ٣٣٣) (احمد، احسان، ٢٠٢٣، ص ١٨٧)
- السلع الرياضية: "هي مجموعة من العناصر المادية الملموسة التي يمكن رؤيتها ولمسها وتخزينها واستهلاكها في اي وقت والتي تهدف إلى إشباع رغبات ومتطلبات المستهلكين الرياضيين" (Cleverism, 2017)

- عارضي السلع الرياضية : "مجموعة من العارضين التجاريين العاملين بالسوق الرياضي والمقدمين للسلع والادوات الرياضية التي تتوافق وتتناسب مع المتطلبات والتوقعات الحالية والمتنوعة للمستهلكين الرياضيين بهدف اشباع رغباتهم واحتياجاتهم" (تعريف اجرائي)  
الدراسات المرجعية:

١- دراسة "احمد, احسان" (٢٠٢٣م) بعنوان "الذكاء الاصطناعي وعلاقته بتحسين الأداء اللوجستي وتطوير الأداء المالي بالتطبيق على مديريات الشباب والرياضية بمحافظة شمال الصعيد"، هدف الدراسة التعرف على الذكاء الاصطناعي وعلاقته بتحسين الأداء اللوجستي وتطوير الأداء المالي بالتطبيق على مديريات الشباب والرياضية بمحافظة شمال الصعيد، المنهج المستخدم المنهج الوصفي، عينة الدراسة عينة عشوائية مكونة من ٢٥٠ فرد من الأخصائيين الرياضيين العاملين بمديريات الشباب والرياضة بمحافظات شمال الصعيد، ولجمع بيانات الدراسة أستخدم الاستبيان كأداة من أدوات جمع البيانات، وكانت أهم النتائج وجود علاقة ترابطية إيجابية بين الذكاء الاصطناعي وتطوير الاداء المالي، بالإضافة إلى ضعف الاداء المالي بمديريات الشباب والرياضية بمحافظات شمال الصعيد .

٢- دراسة "عبد اللطيف, طارق" (٢٠٢٢م) بعنوان "نظام الرقابة الداخلية وانعكاسها على كفاءة الاداء المالي بالمنشآت الرياضية"، وهدفت الدراسة إلى التعرف على بعنوان نظام الرقابة الداخلية وانعكاسها على كفاءة الاداء المالي بالمنشآت الرياضية، المنهج المستخدم المنهج الوصفي، وتكونت عينة الدراسة من (١٢٠) فرد من مديري المنشآت الرياضية والاداريين والاختصاصيين الرياضيين، ولجمع بيانات الدراسة أستخدم الاستبيان كأداة من أدوات جمع البيانات، وكانت أهم نتائج الدراسة ضعف معدلات النمو المالي ببعض المنشآت الرياضية، ضعف معدلات الاستثمار والتمويل ببعض المنشآت الرياضية.

٣- دراسة "الجهني, أروى" (٢٠٢٢م) بعنوان "أثر تكاليف الجودة على الأداء المالي في الشركات الصناعية السعودية: دراسة ميدانية"، وهدفت الدراسة إلى ايضاح أثر تكاليف الجودة (تكاليف الوقاية - تكاليف التقييم - تكاليف الفشل الداخلي - تكاليف الفشل الخارجي) على الاداء المالي، المنهج المستخدم المنهج الوصفي المسحي، عينة الدراسة ٢٠٤ من العاملين بالشركات الصناعية السعودية العاملة في مدينة جدة، ولجمع بيانات الدراسة أستخدم الاستبيان كأداة من أدوات جمع البيانات، وكانت من أهم النتائج أن وجود أثر ايجابي له دلالة احصائية بين تكاليف الجودة (تكاليف الوقاية - تكاليف التقييم - تكاليف الفشل الداخلي - تكاليف الفشل الخارجي) والاداء المالي.

٤- دراسة "مهنا, محمد" (٢٠٢٢م) بعنوان "دور تكاليف الجودة في تحسين كفاءة الأداء المالي في الشركات الصناعية الفلسطينية في محافظة طولكرم"، وهدفت الدراسة التعرف على دور تكاليف الجودة في تحسين كفاءة الأداء المالي في الشركات الصناعية الفلسطينية في محافظة طولكرم، المنهج المستخدم المنهج الوصفي التحليلي، عينة الدراسة تم اختيار عينة البحث بالطريقة العشوائية وعددهم ٦٥٣ فرد من العاملين بالشركات الصناعية، ولجمع بيانات الدراسة استخدم الاستبيان كأداة من أدوات جمع البيانات، وكانت من أهم النتائج يوجد دور لتكاليف الجودة (تكاليف الوقاية - تكاليف التقييم - تكاليف الفشل الداخلي - تكاليف الفشل الخارجي) في تحسين كفاءة الاداء المالي.

٥- دراسة "الطنطاوي, هبه" (٢٠١٩م) بعنوان "الأثر الاستراتيجي لنموذج القياس المتوازن في قياس الأداء المالي والتشغيلي بقطاع الشباب والرياضة في دولة الكويت"، وهدفت الدراسة إلى بيان الأثر الاستراتيجي لنموذج القياس المتوازن في قياس الأداء المالي والتشغيلي بقطاع الشباب والرياضة في دولة الكويت، المنهج المستخدم المنهج الوصفي، عينة الدراسة ١٢٧ من المديرين الماليين والمحاسبين ومحاسبي التكاليف في وزارة الشباب والرياضة بدولة الكويت، ولجمع بيانات الدراسة استخدم الاستبيان كأداة من أدوات جمع البيانات، وكانت من أهم النتائج أن وجود أثر ايجابي له دلالة احصائية للأثر الاستراتيجي لنموذج القياس المتوازن في قياس وتقييم الأداء المالي والتشغيلي بقطاع الشباب والرياضة في دولة الكويت.

٦- دراسة "عامر, ريم" (٢٠١٨م) بعنوان "علاقة تكاليف الجودة بالأداء الاستراتيجي: دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية في قطاع غزة"، وهدفت الدراسة التعرف على علاقة تكاليف الجودة بالأداء الاستراتيجي للشركات الصناعية في قطاع غزة، المنهج المستخدم المنهج الوصفي، عينة الدراسة تم اختيار عينة البحث بالطريقة العشوائية العمدية وعددهم ٥٣ فرد ادارات الشركات الصناعية في قطاع غزة، ولجمع بيانات الدراسة استخدم الاستبيان كأداة من أدوات جمع البيانات، وكانت من أهم النتائج أن وجود علاقة بين تكاليف الجودة بأبعاد (تكاليف الوقاية- تكاليف التقييم- تكاليف الفشل الداخلي- تكاليف الفشل الخارجي) والأداء الاستراتيجي بأبعاده (الأداء المالي, الاداء التنافسي, الاداء التشغيلي).

٧- دراسة "كمال الدين, حازم" (٢٠١٦م) بعنوان "العلاقة الارتباطية الركبة بين أبعاد تسويق العلاقات والأداء المالي بالاتحاد المصري لكرة السلة"، وهدفت الدراسة التعرف على العلاقة الارتباطية الركبة بين أبعاد تسويق العلاقات والأداء المالي بالاتحاد المصري لكرة السلة، المنهج المستخدم المنهج الوصفي، عينة الدراسة تم اختيار عينة البحث بالطريقة العشوائية العمدية وعددهم ٨٢٣ فرد من مجلس ادارة الاتحاد وأعضاء اللجان العليا والمدير المالي واللاعبين

والحكام والمدرين، ولجمع بيانات الدراسة أستخدم الاستبيان كأداة من أدوات جمع البيانات، وكانت من أهم النتائج أن هناك ضعف في الداء المالي للاتحاد وأن هناك مجموعة من العوامل المرتبطة بالتسويق بالعلاقات لها مردود إيجابي في التأثير على الاداء المالي.

**إجراءات البحث:**

**المنهج المستخدم:**

سوف يستخدم الباحث المنهج الوصفي، الاسلوب المسحي لتناسبه مع طبيعة البحث.

**مجتمع وعينة البحث:**

**مجتمع البحث:**

يتحدد مجتمع البحث من مجالس الادارات والملاك Owners والملاك المرخص لهم بحق استغلال العلامة التجارية والمديرين بإدارات "التسويق والمبيعات والانتاج والجودة والادارة المالية" والعاملين بقطاع عارضي السلع الرياضية "دولية - اقليمية" بفروعها الادارية المختلفة بجمهورية مصر العربية.

**العينة الاستطلاعية:**

تم تحديد العينة الاستطلاعية والتي بلغ عددها (٣٠) فرداً تم اختيارهم بطريقة عشوائية من خارج عينة البحث الأساسية وممثلة لمجتمع البحث في الفترة من (٢٠٢٤/٠٢/٠٥م) الي (٢٠٢٤/٠٢/٢١م)، ويوضح جدول (١) (٢) (٣) تصنيف العينة الاستطلاعية.

**عينة البحث الأساسية وحدودها:**

قام الباحث باختيار عينة البحث بالطريقة الطبقيّة العشوائية، وبلغ حجم العينة التي طبق عليها الاستبيان (١٦٨) فرداً من مجالس الادارات والملاك Owners والملاك المرخص لهم بحق استغلال العلامة التجارية والمديرين بإدارات "التسويق والمبيعات والانتاج والجودة والادارة المالية" والعاملين بقطاع عارضي السلع الرياضية "دولية- اقليمية" بفروعها الادارية المختلفة بجمهورية مصر العربية، وتم استبعاد (٩) استمارة لعدم استيفائها شروط التطبيق والتسرب من عينة البحث، وبذلك بلغ حجم العينة (١٥٩) فرداً من مجالس الادارات والملاك Owners والملاك المرخص لهم بحق استغلال العلامة التجارية والمديرين بإدارات "التسويق والمبيعات والانتاج والجودة والادارة المالية" والعاملين بقطاع عارضي السلع الرياضية "دولية - اقليمية" بفروعها الادارية المختلفة بجمهورية مصر العربية، ويوضح جدول (١) (٢) (٣) تصنيف عينة الدراسة الأساسية.

- **الحدود البشرية:** تتكون من مجالس الادارات والملاك Owners والمرخص لهم بحق استغلال العلامة التجارية والمديرين بإدارات "التسويق والمبيعات والانتاج والجودة والادارة المالية" والعاملين بقطاع عارضي السلع الرياضية "دولية - اقليمية" بفروعها الادارية المختلفة بجمهورية مصر العربية، وتم اختيارهم بالطريقة الطبقيّة العشوائية، وتم الالتزام بالمبادئ التوجيهية الأخلاقية أثناء إجراء البحث.
- **الحدود المكانية:** تم التطبيق الميداني على عينة من مجالس الادارات والملاك Owners والمرخص لهم بحق استغلال العلامة التجارية والمديرين بإدارات "التسويق والمبيعات والانتاج والجودة والادارة المالية" والعاملين بقطاع عارضي السلع الرياضية "دولية- اقليمية" بفروعها الادارية المختلفة بجمهورية مصر العربية.
- **الحدود الزمنية:** تم التطبيق الميداني لأدوات البحث في صورتها النهائية من (٢٠٢٤/٠٣/٠٦ م) إلى (٢٠٢٤/٠٤/٢٤ م).

## جدول (١)

بيان عددي ونسبي لعينة التقنيين والأساسية وفق متغير "المستوى الإداري"

م	عارضى السلع الرياضية					
	العينة الأساسية		العينة الاستطلاعية		اجمالي العينة الأساسية	
	ن	%	ن	%	ن	%
١	٣١	%١٩,٥	٦	%٦,٦	٢	مجالس الادارات
			١٨	%١١,٣	٣	ملاك
			٧	%٤,٤	١	ملاك مرخص لهم باستغلال العلامة التجارية
	٧٧	%٤٨,٤	١٥	%٩,٤	١	مدير مالي
			١٣	%٨,١	٢	مدير انتاج
			١٦	%١٠	٢	مدير تسويق
			١٦	%١٠	٣	مدير مبيعات
			١٧	%١٠,٦	٢	مدير جودة
	٥١	%٣٢,١	٥١	%٣٢,١	١٤	ادارة تنفيذية
	١٥٩	%١٠٠	١٥٩	%١٠٠	٣٠	الإجمالي

يتضح من الجدول (١) أنه تم تصنيف عارضى السلع الرياضية وفق للمستوى الإداري إلى ادارة عليا تشمل مجالس الادارات للشركات الدولية والاقليمية العارضة للسلع الرياضية والملاك للشركات والمتاجر العارضة للسلع الرياضية بالإضافة إلى الملاك الممنوح لهم والمرخص لهم بحق استغلال العلامة التجارية للشركات والمتاجر العارضة للسلع الرياضية، وإلى ادارة وسطى تشمل

المديرين بالأقسام الادارية المختلفة "التسويق, المبيعات, الجودة, المالية, الانتاج" وإلى ادارة تنفيذية تشغل العاملين داخل الفروع الادارية المختلفة لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية.

## جدول (٢)

بيان عددي ونسبي لعينة التقنين والأساسية وفق متغيرات "سنوات الخبرة"

م	عارضي السلع الرياضية		العينة الاستطلاعية		العينة الاساسية	
	ن	%	ن	%	ن	%
١	اقل من ٥ سنوات	١٢	٤٠%	٧٤	٤٦,٥%	سنوات الخبرة
	من ٥ : ١٠ سنوات	١١	٣٦,٦%	٥٦	٣٥,٣%	
	أكثر من ١٠ سنوات	٧	٢٣,٤%	٢٩	١٨,٢%	
	الإجمالي	٣٠	١٠٠%	١٥٩	١٠٠%	

## جدول (٣)

بيان عددي ونسبي لعينة التقنين والأساسية وفق متغير "طبيعة العلامة التجارية لعارضي السلع الرياضية"

م	عارضي السلع الرياضية		العينة الاستطلاعية		العينة الاساسية		اجمالي العينة الاساسية		
	ن	%	ن	%	ن	%	ن	%	
١	طبيعة العلامة التجارية لعارضي السلع الرياضية	دولية شركات متعددة الجنسيات	Adidas	١	٣,٣%	٧	٤,٤%	٥٤	٣٤%
			Nike	٢	٦,٦%	٩	٥,٦%		
			Active	٣	٩,٩%	١٣	٨,١%		
			Puma	١	٣,٣%	١١	٦,٩%		
			Diadora	٣	٦,٦%	١٤	٨,٨%		
١	طبيعة العلامة التجارية لعارضي السلع الرياضية	اقليمية	متاجر البيع بالمحافظات	١٣	٤٣,٣%	٨١	٥٠,٩%	١٠٥	٦٦%
			متاجر تابعة للأندية الرياضية	٧	٢٣,٣%	٢٤	١٥%		
	الإجمالي		٣٠	١٠٠%	١٥٩	١٠٠%	١٥٩	١٠٠%	

ويتضح من الجدول (٣) أنه تم تصنيف عارضي السلع الرياضية وفق لطبيعة العلامة التجارية إلى عارضين دوليين وتعرف بالشركات متعددة الجنسيات بفروعها المختلفة والمقدمة للسلع والأدوات الرياضية داخل جمهورية مصر العربية, وإلى مجموعة من العارضين على المستوى الاقليمي سواء عارضي السلع والأدوات الرياضية بمتاجر التوزيع المختلفة بالمحافظات أو المتاجر التابعة للأندية الرياضية والمقدمة للسلع والأدوات الرياضية التي تحمل العلامة التجارية للنادي مثل "Al Ahly Store, Zamalek Store, Ismailia Store, ....."

**أدوات جمع البيانات:**

١. استبيان البيانات الأساسية للعيينة.
٢. استبيان "محاسبة تكاليف الجودة لعرضي السلع الرياضية". من إعداد الباحث، مرفق (٨).
٣. استبيان "الأداء المالي الاستراتيجي لعرضي السلع الرياضية". من إعداد الباحث، مرفق (٩).

**خطوات إعداد أدوات جمع البيانات:**

**أولاً:** استمارة البيانات الأولية العامة لعيينة البحث: تم إعداد استمارة البيانات الأولية بهدف الحصول على بعض المعلومات لتحديد بعض الخصائص الفنية والاجتماعية والاقتصادية لعيينة البحث، وقد اشتملت على البيانات التالية: (المستوى الوظيفي - سنوات الخبرة - طبيعة العلامة التجارية لعرضي السلع الرياضية).

**ثانياً:** محاسبة تكاليف الجودة: قام الباحث بالاطلاع على بعض أدوات جمع البيانات في الكتب العلمية والأبحاث والدراسات المرتبطة بمحاسبة تكاليف الجودة مثل (الجهني، أروى، ٢٠٢٢م) (مهنا، محمد، ٢٠٢٢م) (عامر، ريم، ٢٠١٨م) (Garrison, et., al, 2015) ثم قام الباحث بتحديد عدد (٤) محاور للاستبيان وهم (محاسبة تكاليف الوقاية - محاسبة تكاليف التقييم - محاسبة تكاليف الفشل الداخلي - محاسبة تكاليف الفشل الخارجي)، ثم قام الباحث بوضع العبارات المناسبة لكل محور من محاور الاستبيان وعددهم (٣٥) عبارة، ثم تم وضع مقياس لتحديد استجابات عينة البحث وفقاً للتقدير الثلاثي (نعم - إلى حد ما - لا) على مقياس متصل (١-٢-٣) للعبارات، وقد تم اعتبار المتوسط الحسابي الذي يقع بين (١-١،٦٦) يمثل مستوى منخفضاً، والمتوسط (٢،٣٤) فأكثر يمثل مستوى مرتفعاً.

**ثالثاً:** الأداء المالي الاستراتيجي: قام الباحث بالاطلاع على بعض أدوات جمع البيانات في الكتب العلمية والأبحاث والدراسات المرتبطة بالامتياز التنافسي مثل (عباس، رحيم، ٢٠٢٤م، ص ٤٨١) (عبد اللطيف، طارق، ٢٠٢٢م، ص ٣٣٣) (احمد، احسان، ٢٠٢٣م، ص ١٨٧) (الطنطاوي، هبه، ٢٠١٩م) (كمال الدين، حازم، ٢٠١٦م)، ثم قام الباحث بتحديد عدد (٣) محاور للاستبيان وهم (استدامة كفاءة وفاعلية الأداءات المالية، الاستثمار ومعدل هامش الربح والإيرادات، استدامة معدل النمو المالي)، ثم قام الباحث بوضع العبارات المناسبة لكل محور من محاور الاستبيان وعددهم (٢٨) عبارة، ثم تم وضع مقياس لتحديد استجابات عينة البحث وفقاً للتقدير الثلاثي (نعم - إلى حد ما - لا) على مقياس متصل (١-٢-٣) للعبارات، وقد تم اعتبار المتوسط الحسابي الذي يقع بين (١-١،٦٦) يمثل مستوى منخفضاً،

والمتوسط الحسابي الذي يقع بين (١,٦٧ - ٢,٣٣) يمثل مستوى متوسطاً، والمتوسط (٢,٣٤) فأكثر يمثل مستوى مرتفعاً.

#### خطوات البحث:

بعد تحديد عينة البحث وإعداد أدوات جمع البيانات قام الباحث بتطبيق أدوات البحث على عينة التقنين قوامها (٣٠) من مجالس الإدارات والملاك Owners والملاك المرخص لهم بحق استغلال العلامة التجارية والمديرين بإدارات "التسويق والمبيعات والانتاج والجودة والادارة المالية" والعاملين بقطاع عارضي السلع الرياضية "دولية - اقليمية" بفروعها الادارية المختلفة بجمهورية مصر العربية، من خارج عينة الدراسة الأساسية ومن داخل مجتمع البحث في الفترة من (٢٠٢٤/٠٢/٠٥م) الي (٢٠٢٤/٠٢/٢١م)، واستهدفت التعرف على مدى وضوح ومناسبة صياغة المفردات لمستوى فهم العينة وإجراء المعاملات العلمية، وقد أظهرت نتائجها وضوح التعليمات الخاصة بأدوات جمع البيانات، ومناسبة صياغة المفردات لمستوى فهم العينة، ثم تم إجراء المعاملات العلمية الخاصة بإيجاد صدق وثبات استمارة الاستبيان.

#### المعاملات العلمية للاستبيانان:

##### حساب معامل الصدق:

استعان الباحث بالطرق الآتية لحساب معامل صدق الاستبيانان وهي:

##### صدق المحكمين:

قام الباحث بعرض محاور الاستبيانان المقترحان، وكذلك عبارات كل محور من المحاور، على (١٣) من أساتذة الإدارة الرياضية وأساتذة إدارة الأعمال بكلية التجارة من الخبراء في المجال لإبداء الرأي حول مناسبة وكفاية المحاور والعبارات ومناسبة صياغتها لعينة البحث، ويوضح مرفق (٦)، (٧) آراء السادة المحكمين.

##### صدق الاتساق الداخلي:

للتحقق من مدى ملائمة عبارات استبيان محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي، قام الباحث بتطبيق الاستبيانان على عينة تقنين قوامها (٣٠) من مجالس الإدارات والملاك Owners والملاك المرخص لهم بحق استغلال العلامة التجارية والمديرين بإدارات "التسويق والمبيعات والانتاج والجودة والادارة المالية" والعاملين بقطاع عارضي السلع الرياضية "دولية - اقليمية" بفروعها الادارية المختلفة بجمهورية مصر العربية، من خارج عينة الدراسة الأساسية ومن داخل مجتمع البحث، واستخدم الباحث صدق الاتساق الداخلي لحساب صدق محاور وعبارات الاستبيانان من خلال إيجاد معامل الارتباط بين العبارات ومحاورها، كما يتضح من الجدول رقم (٤) ورقم (٥).

## جدول (٤)

معامل الارتباط بين محاور وعبارات استبيان محاسبة تكاليف الجودة (ن = ٣٠)

المحور الأول		المحور الثاني		المحور الثالث		المحور الرابع	
العبارات	الارتباط	العبارات	الارتباط	العبارات	الارتباط	العبارات	الارتباط
١	*٠,٤١٩	١١	**٠,٤٥٩	١٩	**٠,٤٢٤	٢٧	*٠,٣٦٦
٢	**٠,٤٥١	١٢	*٠,٤١١	٢٠	**٠,٤٦٥	٢٨	**٠,٤٥٠
٣	*٠,٣٩٨	١٣	*٠,٣٦٥	٢١	*٠,٣٦٩	٢٩	**٠,٤٧٨
٤	*٠,٣٠٩	١٤	*٠,٣٤٩	٢٢	*٠,٣٨٢	٣٠	**٠,٤٩٨
٥	*٠,٣٤٤	١٥	*٠,٣٥٥	٢٣	*٠,٣٦٠	٣١	*٠,٤١٩
٦	*٠,٣٩٤	١٦	*٠,٤٨٢	٢٤	*٠,٤٧١	٣٢	**٠,٤٧٥
٧	٠,١٤٧	١٧	*٠,٤٠١	٢٥	*٠,٤١٣	٣٣	**٠,٤٦٢
٨	*٠,٣٦١	١٨	*٠,٣١٧	٢٦	**٠,٤٤٣	٣٤	**٠,٤٥١
٩	*٠,٣٨١					٣٥	**٠,٤٧٢
١٠	*٠,٣١٩						

(\*) قيمة (ر) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٠,٣٠٦

(\*\*) قيمة (ر) الجدولية عند (٠,٠١) = ٠,٤٢٣

يتضح من الجدول (٤) وجود علاقة دالة إحصائياً عند مستوى معنوية (٠,٠٥) بين محاور استبيان محاسبة تكاليف الجودة، والعبارات الخاصة به، عدا العبارة رقم (٧)، حيث كانت قيمة معامل الارتباط المحسوبة أقل من القيمة الجدولية عند مستوى معنوية (٠,٠٥)، وبذلك يمكن الاستناد إلى صدق الاتساق الداخلي بين محاور وعبارات الاستبيان ودرجة المحور التي ينتمي إليها.

## جدول (٥)

معامل الارتباط بين محاور وعبارات استبيان الأداء المالي الاستراتيجي (ن = ٣٠)

المحور الأول		المحور الثاني		المحور الثالث	
العبارات	الارتباط	العبارات	الارتباط	العبارات	الارتباط
١	**٠,٥١٨	١١	*٠,٣٦٤	٢٠	*٠,٣٦٤
٢	**٠,٤٥٦	١٢	*٠,٣٤٧	٢١	*٠,٣٦٥
٣	**٠,٦٥١	١٣	٠,١٥١	٢٢	**٠,٥٤١
٤	*٠,٣٨٧	١٤	**٠,٥٤٨	٢٣	**٠,٤٥٨
٥	*٠,٣٦٩	١٥	**٠,٥٩٤	٢٤	*٠,٤١٩
٦	*٠,٣١٤	١٦	**٠,٤٧١	٢٥	**٠,٤٧٥
٧	**٠,٤٢٩	١٧	**٠,٤٦٢	٢٦	**٠,٥٨٤
٨	**٠,٤٤١	١٨	**٠,٤٨١	٢٧	**٠,٥١٧
٩	**٠,٥٤٩	١٩	**٠,٤٧٣	٢٨	**٠,٤٧٨
١٠	**٠,٤٩٩				

(\*) قيمة (ر) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٠,٣٠٦

(\*\*) قيمة (ر) الجدولية عند (٠,٠١) = ٠,٤٢٣

يتضح من الجدول (٥) وجود علاقة دالة إحصائياً عند مستوى معنوية (٠,٠٥) بين محاور استبيان الأداء المالي الاستراتيجي والعبارات الخاصة به، عدا العبارة رقم (١٣)، حيث كانت قيمة معامل الارتباط المحسوبة أقل من القيمة الجدولية عند مستوى معنويه (٠,٠٥)، وبذلك يمكن الاستناد إلى صدق الاتساق الداخلي بين محاور وعبارات الاستبيان ودرجة المحور التي ينتمي إليها.

### جدول (٦)

معامل الارتباط بين محاور الاستبيان والاستبيان ككل محاسبة تكاليف الجودة (ن = ٣٠)

م	المحاور	الاستبيان
١	المحور الأول: محاسبة تكاليف الوقاية	**٠,٧١٥
٢	المحور الثاني: محاسبة تكاليف التقييم	**٠,٧٥٤
٣	المحور الثالث: محاسبة تكاليف الفشل الداخلي	**٠,٧٨٥
٤	المحور الرابع: محاسبة تكاليف الفشل الخارجي	**٠,٧٢٦

(\* ) قيمة (ر) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٠,٣٠٦

(\*\* ) قيمة (ر) الجدولية عند (٠,٠١) = ٠,٤٢٣

### جدول (٧)

معامل الارتباط بين محاور الاستبيان والاستبيان ككل الأداء المالي الاستراتيجي (ن = ٣٠)

م	المحاور	الاستبيان
١	المحور الأول: استدامة كفاءة وفعالية الأداءات المالية	**٠,٨٣٣
٢	المحور الثاني: الاستثمار ومعدل هامش الربح والإيرادات	**٠,٧٨٠
٣	المحور الثالث: استدامة معدل النمو المالي	**٠,٧٣٩

(\* ) قيمة (ر) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٠,٣٠٦

(\*\* ) قيمة (ر) الجدولية عند (٠,٠١) = ٠,٤٢٣

ويتضح من جدول (٦)، (٧) وجود علاقة دالة إحصائياً عند مستوى معنويه (٠,٠٥) بين محاور الاستبيان والاستبيان ككل محاسبة تكاليف الجودة، وكذلك استبيان الأداء المالي الاستراتيجي.

حساب معامل الثبات:

سوف يستخدم الباحث طريقتين لحساب الثبات:

١- طريقه ألفا كرونباخ:

استخدم الباحث معامل ألفا كرونباخ ودلالة الاتساق الداخلي لحساب معامل ثبات محاور الاستبيان، حيث قام الباحث بتطبيق الاستبيانان على عينة التقنين وقوامها (٣٠) من مجالس الادارات والملاك Owners والمرخص لهم بحق استغلال العلامة التجارية والمديرين

بإدارات "التسويق والمبيعات والانتاج والجودة والادارة المالية" والعاملين بقطاع عارضي السلع الرياضية "دولية - اقليمية" بفروعها الادارية المختلفة بجمهورية مصر العربية, من داخل مجتمع البحث ومن خارج العينة الأساسية، وتم حساب معامل الثبات لمحاور الاستبيان كما يتضح من الجدول رقم (٨)،(٩):

### جدول (٨)

اختبار معامل ارتباط الفا كرو نباخ لاستبيان محاسبة تكاليف الجودة (ن = ٣٠)

م	المحور	الثبات
١	المحور الأول: محاسبة تكاليف الوقاية	*٠,٧٩٢
٢	المحور الثاني: محاسبة تكاليف التقييم	*٠,٨٣٦
٣	المحور الثالث: محاسبة تكاليف الفشل الداخلي	*٠,٧٢٦
٤	المحور الرابع: محاسبة تكاليف الفشل الخارجي	*٠,٧٤٣
	استبيان محاسبة تكاليف الجودة لعرضي السلع الرياضية.	*٠,٨٥١

\* دال

### جدول (٩)

اختبار معامل ارتباط الفا كرو نباخ لاستبيان الأداء المالي الاستراتيجي (ن = ٣٠)

م	المحور	الثبات
١	المحور الأول: استدامة كفاءة وفاعلية الأداءات المالية	*٠,٧٤٦
٢	المحور الثاني: الاستثمار ومعدل هامش الربح والإيرادات	*٠,٧٣٢
٣	المحور الثالث: استدامة معدل النمو المالي	*٠,٧٨٢
	استبيان الأداء المالي الاستراتيجي لعرضي السلع الرياضية.	*٠,٨٨٧

\* دال

ويتضح من الجدول رقم (٨)، (٩) ثبات محاور الاستبيان, حيث تراوحت قيم الثبات بطريقة ألفا كرونباخ بين ٠,٧٤٣ : ٠,٨٥١ وهي معاملات مرتفعة للثبات لاستبيان محاسبة تكاليف الجودة، وكما تراوحت قيم الثبات بطريقة ألفا كرونباخ بين ٠,٧٣٢ : ٠,٨٨٧ وهي معاملات مرتفعة للثبات لاستبيان الأداء المالي الاستراتيجي، وكان معامل الاتساق الداخلي لكل محور دال مما يشير لارتفاع معامل ثبات محاور الاستبيان.

٢. طريقة التجزئة النصفية لحساب ثبات الاستمارتين:

استخدم الباحث معامل ارتباط التجزئة النصفية ومعادلة ارتباط سييرمان- براون وجتمان لحساب معامل ثبات محاور الاستبيان، وذلك بتطبيقهما على عينة التقنين وقوامها (٣٠) من مجالس الادارات والملاك Owners والملاك المرخص لهم بحق استغلال العلامة التجارية والمديرين بإدارات "التسويق والمبيعات والانتاج والجودة والادارة المالية" والعاملين بقطاع عارضي السلع الرياضية "دولية- اقليمية" بفروعها الادارية المختلفة بجمهورية مصر العربية, من داخل

مجتمع البحث ومن خارج عينة الدراسة الأساسية، وتم حساب معامل الثبات لمحاول الاستبيانان، كما يتضح من الجدول رقم (١٠)، (١١):

### جدول (١٠)

اختبار معامل ارتباط التجزئة النصفية لاستبيان محاسبة تكاليف الجودة (ن = ٣٠)

م	المحور	سبيرمان - براون	ارتباط جتمان
١	المحور الأول: محاسبة تكاليف الوقاية	٠,٧٦٥	٠,٠٧٦٣
٢	المحور الثاني: محاسبة تكاليف التقييم	٠,٦٨٥	٠,٦٨٤
٣	المحور الثالث: محاسبة تكاليف الفشل الداخلي	٠,٦٩٨	٠,٦٩٦
٤	المحور الرابع: محاسبة تكاليف الفشل الخارجي	٠,٧١٤	٠,٧١١
	استبيان محاسبة تكاليف الجودة لعرضي السلع الرياضية.	٠,٧٨١	٠,٧٧٩

### جدول (١١)

اختبار معامل ارتباط التجزئة النصفية لاستبيان الأداء المالي الاستراتيجي (ن = ٣٠)

م	المحور	سبيرمان - براون	ارتباط جتمان
١	المحور الأول: استدامة كفاءة وفاعلية الأداءات المالية	٠,٧١٥	٠,٧١٣
٢	المحور الثاني: الاستثمار ومعدل هامش الربح والإيرادات	٠,٧٤٤	٠,٧٤٢
٣	المحور الثالث: استدامة معدل النمو المالي	٠,٧٨٨	٠,٧٨٧
	استبيان الأداء المالي الاستراتيجي لعرضي السلع الرياضية.	٠,٧٤٣	٠,٧٤٢

ويتضح من الجدول رقم (١٠)، (١١) أن معامل ارتباط التجزئة النصفية لاستبيان محاسبة تكاليف الجودة هو (٠,٧٨١) لسبيرمان - براون و(٠,٧٧٩) عند جتمان، بينما معامل ارتباط التجزئة النصفية لاستبيان الأداء المالي الاستراتيجي هو (٠,٧٤٣) لسبيرمان - براون و(٠,٧٤٢) عند جتمان.

وبعد إجراء المعاملات العلمية لأدوات جمع البيانات، تم حذف العبارات الغير داله ليصبح إجمالي عبارات استمارة استبيان محاسبة تكاليف الجودة (٣٤) عبارة موزعه على (٤) محاور في الصورة النهائية، مرفق (٨)، بينما بلغ إجمالي عبارات استمارة استبيان الأداء المالي الاستراتيجي (٢٧) عبارة موزعه على (٣) محاور في الصورة النهائية، مرفق (٩).  
الدراسة الأساسية:

بعد الاطمئنان للمعاملات العلمية الخاصة بالصدق والثبات قام الباحث بتطبيق استمارتي الاستبيانان على عينة البحث الأساسية وذلك في الفترة من (٢٠٢٤/٠٣/٠٦م) إلى (٢٠٢٤/٠٤/٢٤م)، وبعد الانتهاء من تطبيق الاستبيانان تم تجميعه وتنظيمه وتفرغ البيانات وجدولتها لإجراء المعالجات الإحصائية المناسبة.

المعالجات الإحصائية:

تمت المعالجات الإحصائية لبيانات البحث باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS، وقد استخدم الباحث المعاملات الإحصائية التالية:

- التكرارات.
- المتوسط الحسابي.
- الانحراف المعياري
- معامل الارتباط الخطي البسيط "بيرسون"
- معامل ارتباط التجزئة النصفية
- اختبار T test
- تحليل التباين الاحادي One Way Anova.
- عرض وتفسير ومناقشة النتائج:

تحقيقاً لهدف البحث ورداً على ما طرح من تساؤلات وفي حدود عينة البحث والمنهج المستخدم، يعرض الباحث ما توصل إليه من نتائج مصنفة على النحو التالي:

عرض ومناقشة نتائج التساؤل الأول:

- ما مدى محاسبة تكاليف الجودة لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية؟
- تم احتساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية وكما ٢ لمدى محاسبة تكاليف الجودة لعارضي السلع الرياضية، وذلك وفقاً لكل محور من محاور استبيان محاسبة تكاليف الجودة، ويوضح ذلك جدول رقم (١٢، ١٣، ١٤، ١٥، ١٦):

جدول (١٢)

توزيع نسبي لاستجابات عينة البحث نحو محاسبة تكاليف الوقاية (ن=١٥٩)

المستوى	ك	انحراف معياري	متوسط حسابي	لا		إلى حد ما		نعم		م
				%	ك	%	ك	%	ك	
مرتفع	*٨٦,٩	٠,٥٥١٣٩	٢,٦٠٣٨	%٣,١	٥	%٣٣,٣	٥٣	%٦٣,٥	١٠١	١
مرتفع	*٤٢,١	٠,٦٦٧٦٤	٢,٤٠٨٨	%١٠,١	١٦	%٣٩	٦٢	%٥٠,٩	٨١	٢
مرتفع	*٧٣,٥	٠,٦٢٢٨٥	٢,٥٥٣٥	%٦,٩	١١	%٣٠,٨	٤٩	%٦٢,٣	٩٩	٣
مرتفع	*٤٠,٨	٠,٦٦٥٧٩	٢,٣٩٦٢	%١٠,١	١٦	%٤٠,٣	٦٤	%٤٩,٧	٧٩	٤
متوسط	*١٩,٨	٠,٧٤٧٤٢	٢,٢٨٣٠	%١٧,٦	٢٨	%٣٦,٥	٥٨	%٤٥,٩	٧٣	٥
مرتفع	*١٢٢,٤	٠,٤٩٧٥١	٢,٧٠٤٤	%١,٩	٣	%٢٥,٨	٤١	%٧٢,٣	١١٥	٦
متوسط	*٣٩,٠٩	٠,٦٤٩٦٩	٢,٢٨٩٣	%١٠,٧	١٧	%٤٩,٧	٧٩	%٣٩,٦	٦٣	٧
مرتفع	*٦٧,٥	٠,٦٥٤٢١	٢,٥٢٨٣	%٨,٨	١٤	%٢٩,٦	٤٧	%٦١,٦	٩٨	٨
مرتفع	*٥٣,٠٩	٠,٦٦٣٨١	٢,٤٧١٧	%٩,٤	١٥	%٣٤	٥٤	%٥٦,٦	٩٠	٩

\* قيمة (ك) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٠,٩٩٠

أوضحت نتائج جدول (١٢) أن: قيمة (ك) المحسوبة أكبر من الجدولية (٠,٩٩٠)، لجميع العبارات الخاصة بالمحور، حيث تراوحت قيمة (ك) المحسوبة ما بين (١٩,٨): (١٢٢,٤)، مما يظهر وجود فروق ذات دلالة إحصائية في كل العبارات، ومن نتائج المحور يتضح ان هناك فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوي (٠,٠٥) لصالح الاختيار (نعم) بالنسبة

لجميع عبارات المحور عدا العبارة رقم (٧) لصالح الاختيار (إلى حد ما)، حيث كانت (٢٤) المحسوبة أكبر من الجدولية مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية. وأوضحت نتائج جدول (١٢) أن مستوى محاسبة تكاليف الوقاية لعارضي السلع الرياضية مرتفعاً للعبارات (١-٢-٣-٤-٦-٨-٩)، ومتوسطاً للعبارات (٥-٧)، كما تراوحت متوسطات استجابات عينة البحث نحو عبارات محاسبة تكاليف الوقاية بين (٢,٢٨٣) إلى (٢,٧٠٤).

ويعزي الباحث ذلك إلى أن عارضي السلع الرياضية دائماً ما يولون أهمية لتكاليف الوقاية من خلال حساب كافة التكاليف التي يمكن أن يتحملها عارضي السلع الرياضية لمنع حدوث إنتاج للسلع والأدوات الرياضية غير مطابق للمواصفات، بالإضافة لتفادي الانحرافات عن معايير الجودة المطلوبة في السلع الرياضية المطروحة في السوق بشكل يمنع وصول المنتجات الرديئة للمستهلك الرياضي ولعارضي السلع الرياضية دور هام في ذلك من خلال مجموعة من الآليات كتنفيذ مجموعة من البرامج التدريبية للعاملين والمرتبطة بالجودة في تصميم وإنتاج السلع الرياضية علاوة على الاهتمام بتكاليف جمع البيانات والتقارير المرتبطة بالجودة وتطوير أنظمة الإنتاج للسلع الرياضية بشكل يحسن من سرعة الإنتاج والتأثير بشكل ايجابي على الوضع المالي والاستثماري لعارضي السلع الرياضية.

واتفقت نتائج البحث الحالي مع دراسة (المريسي, هلال, ٢٠٢١م) أنه يوجد اهتمام من قبل المؤسسات بتكاليف الوقاية من خلال عقد الدورات التدريبية بشكل مستمر للعاملين، بالإضافة إلى أنه توجد علاقة بين تكاليف الوقاية والوضع المالي في السوق التنافسي. واتفقت كذلك نتائج البحث الحالي مع دراسة (علي, ياسين, ٢٠٢٢م) أن تكاليف الوقاية تؤدي إلى منع الأخطاء في المنتج النهائي وبالتالي يؤدي إلى خفض التكاليف بشكل يساعد على زيادة الربحية والأداء المالي.

واختلفت نتائج البحث الحالي كذلك مع دراسة (أبو بكر, علي, ٢٠٢٣م) أنه يوجد ضعف لدى المؤسسات عينة البحث في تدريب العاملين في مجال قياس وتطبيق تكاليف الجودة.

## جدول (١٣)

توزيع نسبي لاستجابات عينة البحث نحو محاسبة تكاليف التقييم (ن=١٥٩)

م	نعم		إلى حد ما		لا		متوسط حسابي	انحراف معياري	كا	المستوى
	ك	%	ك	%	ك	%				
١٠	٦٦	%٤١,٥	٧٢	%٤٥,٣	٢١	%١٣,٢	٢,٢٨٣٠	٠,٦٨٥٥٨	*٢٩,٣	متوسط
١١	١٠٨	%٦٧,٩	٤٠	%٢٥,٢	١١	%٦,٩	٢,٦١٠١	٠,٦١٥٣٣	*٩٣,٥	مرتفع
١٢	١١٨	%٧٤,٢	٣٩	%٢٤,٥	٢	%١,٣	٢,٧٢٩٦	٠,٤٧٣١٥	*١٣٢,٥	مرتفع
١٣	٦٣	%٣٩,٦	٧٩	%٤٩,٧	١٧	%١٠,٧	٢,٢٨٩٣	٠,٦٤٩٦٩	*٣٩,٠٩	متوسط
١٤	٧٨	%٤٩,١	٦٦	%٤١,٥	١٥	%٩,٤	٢,٣٩٦٢	٠,٦٥٦٢٢	*٤٢,٢	مرتفع
١٥	٧٠	%٤٤	٧١	%٤٤,٧	١٨	%١١,٣	٢,٣٢٧٠	٠,٦٧٠٣٢	*٣٤,٦	متوسط
١٦	٣٨	%٢٣,٩	٨٣	%٥٢,٢	٣٨	%٢٣,٩	٢,٠٠٠٠	٠,٦٩٣٥٥	*٢٥,٤	متوسط
١٧	٤١	%٢٥,٨	٧٣	%٤٥,٩	٤٥	%٣٨,٣	١,٩٧٤٨	٠,٧٣٧٣٤	*١١,٤	متوسط

\* قيمة (كا) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٥,٩٩٠

أوضحت نتائج جدول (١٣) أن قيمة (كا) المحسوبة أكبر من الجدولية (٥,٩٩٠)، لجميع العبارات الخاصة بالمحور، حيث تراوحت قيمة (كا) المحسوبة ما بين (١١,٤) : (١٣٢,٥)، مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية في كل العبارات، ومن نتائج المحور يتضح ان هناك فروق ذات دلالة احصائية عند مستوي (٠,٠٥) لصالح الاختيار (نعم) بالنسبة للعبارات (١١, ١٢, ١٤) ولصالح الاختيار (إلى حد ما) بالنسبة للعبارات (١٠, ١٣, ١٥, ١٦, ١٧)، حيث كانت (كا) المحسوبة أكبر من الجدولية مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية.

وأوضحت نتائج جدول (١٣) أن مستوى محاسبة تكاليف التقييم لعارضي السلع الرياضية مرتفعاً للعبارات (١١-١٢-١٣)، ومتوسطاً للعبارات (١٠-١٣-١٥-١٦-١٧)، كما تراوحت متوسطات استجابات عينة البحث نحو عبارات محاسبة تكاليف التقييم بين (١,٩٧٤) إلى (٢,٧٢٩).

ويعزي الباحث ذلك إلى أنه دائماً ما يوجد اهتمام من قبل عارضي السلع الرياضية لحساب تكاليف التقييم لأنها وسيلة هامة يقوم بها عارضي السلع الرياضية بحساب التكاليف التي يتم انفاقها لتقييم مدى توافق المنتجات من السلع والأدوات الرياضية للعارضين أثناء وبعد العمليات الانتاجية مع مواصفات ومعايير الجودة ومن ثم التحقق من مطابقتها للمواصفات المعتمدة، ويتم ذلك من خلال مجموعة من المعطيات كحساب تكاليف فحص المواد الأولية الداخلة في العمليات الانتاجية للسلع الرياضية بالإضافة إلى تكاليف الفحص والرقابة المستمرة على العمليات التشغيلية والانتاجية لمنتجات عارضي السلع الرياضية بشكل يساعد في تقليل الانحرافات.

واتفقت نتائج البحث الحالي مع دراسة (الجهني, أروى, ٢٠٢٢م) ودراسة (Abulaila, M. D. and Aloudat, A. A. 2019) أنه توجد علاقة ذات دلالة احصائية

بين تكاليف التقييم وتحسين الأداء المالي

واتفقت كذلك نتائج البحث الحالي مع دراسة (علي, ياسين, ٢٠٢٢م) أنه يتم حساب تكاليف التقييم لضبط وتحسين الجودة وفقاً للمواصفات المطلوبة في المنتج, علاوة على ذلك فإن عملية الرقابة على تكاليف الجودة تسهم في انتاج منتجات بشكل صحيح وفعال وذات جودة تتوافق مع رغبات المستهلكين.

واختلفت كذلك مع دراسة (بن أحمد, سعدية, ٢٠٢٠م) أن الشركة محل الدراسة لا

تهتم كثيراً بتكاليف التقييم وهو ما تسبب في ارتفاع تكاليف الفشل بها

#### جدول (١٤)

توزيع نسبي لاستجابات عينة البحث نحو محاسبة تكاليف الفشل الداخلي (ن=١٥٩)

المستوى	ك	انحراف معياري	متوسط حسابي	لا		إلى حد ما		نعم		م
				%	ك	%	ك	%	ك	
متوسط	*١٤,٦	٠,٧٢٦٤١	٢,٠٦٢٩	%٢٣,٣	٣٧	%٤٧,٢	٧٥	%٢٩,٦	٤٧	١٨
متوسط	*١٠,٩	٠,٧٣٩٨٧	١,٩٤٣٤	%٣٠,٢	٤٨	%٤٥,٣	٧٢	%٢٤,٥	٣٩	١٩
متوسط	*١١,٣	٠,٧٥٣٥٢	٢,١٨٢٤	%٢٠,٨	٣٣	%٤٠,٣	٦٤	%٣٩	٦٢	٢٠
متوسط	٤,٤	٠,٧٧٧٨٠	٢,٠٩٤٣	%٢٥,٧	٤١	%٣٨,٩	٦٢	%٣٥,٢	٥٦	٢١
متوسط	*٧,٥	٠,٧٦٤٠١	٢,١٣٢١	%٢٣,٣	٣٧	%٤٠,٣	٦٤	%٣٦,٥	٥٨	٢٢
مرتفع	*٩٤,٦	٠,٦٠٣٧٧	٢,٦١٦٤	%٦,٣	١٠	%٢٥,٨	٤١	%٦٧,٩	١٠٨	٢٣
متوسط	*٢٧,٢	٠,٦٨٧٧٣	٢,٢١٣٨	%١٥,١	٢٤	%٤٨,٤	٧٧	%٣٦,٥	٥٨	٢٤
مرتفع	*٤٣,٧	٠,٦٦٩٢٥	٢,٤٢١٤	%١٠,١	١٦	%٣٧,٧	٦٠	%٥٢,٢	٨٣	٢٥

\* قيمة (ك) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٥,٩٩٠

أوضحت نتائج جدول (١٤) أن قيمة (ك) المحسوبة أكبر من الجدولية (٥,٩٩٠)، لجميع العبارات الخاصة بالمحور, عدا العبارة رقم (٢١) حيث كانت قيمة (ك) المحسوبة أقل من الجدولية (٥,٩٩٠)، وقد تراوحت قيمة (ك) المحسوبة ما بين (٤,٤ : ٩٤,٦)، مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية في كل العبارات، ومن نتائج المحور يتضح ان هناك فروق ذات دلالة احصائية عند مستوى (٠,٠٥) لصالح الاختيار (نعم) بالنسبة لجميع للعبارات (٢٣, ٢٥)، ولصالح الاختيار (إلى حد ما) للعبارات (١٨, ١٩, ٢٠, ٢١, ٢٢, ٢٤)، حيث كانت (ك) المحسوبة أكبر من الجدولية مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية.

وأوضحت نتائج جدول (١٤) أن مستوى محاسبة تكاليف الفشل الداخلي لعرضي السلع الرياضية مرتفعاً للعبارات (٢٣-٢٥)، ومتوسطاً للعبارات (١٨-١٩-٢٠-٢١-٢٢-٢٤)، كما

تراوحت متوسطات استجابات عينة البحث نحو عبارات محاسبة تكاليف الفشل الداخلي بين (١,٩٤٣) إلى (٢,٦١٦).

ويعزي الباحث ذلك إلى أن بعض عارضي السلع الرياضية يكون لديهم قصور في عمليات وأنشطة الوقاية والتقييم أثناء العمليات الانتاجية للسلع الرياضية الأمر الذي يقودهم إلى حساب تكاليف الفشل الداخلي عن طريق حساب التكاليف التي تنتج بسبب انتاج مجموعة من السلع والأدوات الرياضية الغير مطابقة للمواصفات أو نتيجة لاكتشاف عيوب أو أخطاء أثناء العمليات الانتاجية أو بعد الانتهاء منها والتي يتم اكتشافها قبل طرحها في السوق وتسليمها للمستهلك الرياضي ونتيجة لذلك فإن أغلب عارضي السلع الرياضية يوجد لديهم اهتمام بحساب وتقدير تكلفة السلع والأدوات الرياضية المهذرة "تكلفة الفاقد" بالإضافة إلى القيام بأبحاث السوق لمعرفة مواطن الانحراف في عملياتها التشغيلية في انتاج السلع والأدوات الرياضية لإعادة تصميم العمليات الانتاجية للسلع والأدوات الرياضية لضمان عدم التوقف.

واتفقت نتائج البحث الحالي مع دراسة (عبد المجيد, نيفين, ٢٠٢١م) والتي أظهرت أن هناك علاقة موجبة بين حساب تكاليف الفشل الداخلي والربحية من خلال التعرف على مشاكل وعيوب المنتجات داخل الشركات عينة البحث ومعالجة مشاكل التلف الداخلي قبل حدوثها بشكل يسهم في تقليل التكاليف وبالتالي زيادة الربحية.

واتفقت نتائج البحث الحالي كذلك مع دراسة (مهنا, محمد, ٢٠٢٢م) أن المؤسسات تهتم بقياس تكاليف الفشل الداخلي من خلال قياس تكاليف جدولة وإعادة تصميم عمليات الانتاج بأساليب تضمن الاستمرار وعدم التوقف المفاجئ.

### جدول (١٥)

توزيع نسبي لاستجابات عينة البحث نحو محاسبة تكاليف الفشل الخارجي (ن=١٥٩)

المستوى	كا	انحراف معياري	متوسط حسابي	لا		إلى حد ما		نعم		م
				%	ك	%	ك	%	ك	
مرتفع	*٦٣,٥	٠,٦٢٤٩٦	٢,٥١٥٧	%٦,٩	١١	%٣٤,٦	٥٥	%٥٨,٥	٩٣	٢٦
مرتفع	*٣٨,٧	٠,٧٢١٤٦	٢,٤٠٢٥	%١٣,٨	٢٢	%٣٢,١	٥١	%٥٤,١	٨٦	٢٧
مرتفع	*٥٦,٦	٠,٦٣٥٠١	٢,٤٨٤٣	%٧,٥	١٢	%٣٦,٥	٥٨	%٥٦	٨٩	٢٨
مرتفع	*٥٤,٤	٠,٦٣٤٥٧	٢,٤٧١٧	%٧,٥	١٢	%٣٧,٧	٦٠	%٥٤,٧	٨٧	٢٩
مرتفع	*٤٧,٨	٠,٦٧١٧٤	٢,٤٤٦٥	%١٠,١	١٦	%٣٥,٢	٥٦	%٥٤,٧	٨٧	٣٠
مرتفع	*٥٠,٧	٠,٦٤٣٣٥	٢,٤٥٢٨	%٨,٢	١٣	%٣٨,٤	٦١	%٥٣,٥	٨٥	٣١
مرتفع	*٥٠,٣	٠,٦٧٢٦٣	٢,٤٥٩١	%١٠,١	١٦	%٣٤	٥٤	%٥٦	٨٩	٣٢
مرتفع	*٤٣,٧	٠,٦٦٩٢٥	٢,٤٢١٤	%١٠,١	١٦	%٣٧,٧	٦٠	%٥٢,٢	٨٣	٣٣
متوسط	*١٥,٢	٠,٧٣٥٨٨	١,٧٩٨٧	%٣٩	٦٢	%٤٢,١	٦٧	%١٨,٩	٣٠	٣٤

\* قيمة (كا) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٥,٩٩٠

أوضحت نتائج جدول (١٥) أن قيمة (كا) المحسوبة أكبر من الجدولية (٥,٩٩٠)، لجميع العبارات الخاصة بالمحور، حيث تراوحت قيمة (كا) المحسوبة ما بين (١٥,٢ : ٦٣,٥)، مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية في كل العبارات، ومن نتائج المحور يتضح ان هناك فروق ذات دلالة احصائية عند مستوي (٠,٠٥) لصالح الاختيار (نعم) بالنسبة لجميع عبارات المحور عدا العبارة رقم (٣٤) لصالح الاختيار (إلى حد ما)، حيث كانت (كا) المحسوبة أكبر من الجدولية مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية.

وأوضحت نتائج جدول (١٥) أن مستوى محاسبة تكاليف الفشل الخارجي لعرضي السلع الرياضية مرتفعاً للعبارات (٢٦-٢٧-٢٨-٢٩-٣٠-٣١-٣٢-٣٣)، ومتوسطاً للعبارة (٣٤)، كما تراوحت متوسطات استجابات عينة البحث نحو عبارات محاسبة تكاليف الفشل الخارجي بين (١,٧٩٨) إلى (٢,٥١٥).

ويعزي الباحث ذلك إلى أن عارضي السلع الرياضية دائماً ما يقومون بحساب تكاليف الفشل الخارجي وذلك نتيجة لوجود مجموعة من العيوب أو الاخطاء والتي تظهر على السلع والأدوات الرياضية والغير مطابقة لمواصفات الجودة ولكن بعد وصولها إلى المستهلك الرياضي، الأمر الذي يدفع عارضي السلع الرياضية إلى تبني مجموعة من الآليات لعلاج الخلل والانحرافات التي ظهرت على المنتج الرياضي بعد وصوله إلى المستهلك، ومن أمثلة تلك الآليات تبني العارضين لسياسات فعالة للتعامل مع الشكاوي المقدمة من المستهلك الرياضي للعمل على ارضائهم علاوة على تحمل تكاليف استبدال السلع الرياضية الغير مطابقة للمواصفات بالإضافة إلى تحمل التكاليف الناجمة عن فقدان العوائد نتيجة بيع السلع الرياضية بسعر أقل لعدم مطابقتها للمواصفات.

واتفقت نتائج البحث الحالي مع دراسة كلا من (جميل، السيد، ٢٠٢٤م) (مهنا، محمد، ٢٠٢٢م) أن المؤسسات تقوم بقياس تكاليف الفشل الخارجي من خلال قياس تكاليف التعامل مع شكاوى العملاء والعمل على ارضائهم، بالإضافة إلى حساب تكاليف بيع المنتجات بخضم مسموح في السوق لضمان بيعها.

واتفقت كذلك نتائج البحث الحالي مع دراسة (كحيلة، أمال، ٢٠١٧م) أن المؤسسات محل الدراسة دائماً ما تولي أهمية خاصة لمحاسبة تكاليف الفشل الخارجي من خلال حساب التكاليف للسلع المردودة الغير مطابقة للمواصفات.

## جدول (١٦)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسبة المئوية وكا ٢ لاستجابات عينة البحث لمستوى محاسبة تكاليف الجودة لعرضي السلع الرياضية (ن = ١٥٩)

م	المحور	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	المستوى
١	محاسبة تكاليف الوقاية	٢,٤٧١	٢,٢١٧٤٨	٨٢,٣%	مرتفع
٢	محاسبة تكاليف التقييم	٢,٣٢٦	٢,٣١٠٩٩	٧٧,٥%	متوسط
٣	محاسبة تكاليف الفشل الداخلي	٢,٢٠٨	٣,٠١٨٢٣	٧٣,٦%	متوسط
٤	محاسبة تكاليف الفشل الخارجي	٢,٣٨٣	٢,٧٧٨٠٧	٧٩,٤%	مرتفع
	محاسبة تكاليف الجودة	٢,٣٥٢	٧,٣٠٤٧٨	٧٨,٤%	مرتفع

\* قيمة (٢١) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٥,٩٩٠

يتضح من جدول (١٦) أن مستوى محاسبة تكاليف الجودة لعرضي السلع الرياضية مرتفعاً، حيث بلغ المتوسط الحسابي للاستبيان ككل (٢,٣٥٢) بنسبة (٧٨,٤%)، كما تراوحت متوسطات استجابات عينة البحث نحو محاور الاستبيان بين (٢,٢٠٨) وبنسبة (٧٣,٦%) لمحور "محاسبة تكاليف الفشل الداخلي" إلى (٢,٤٧١) وبنسبة (٨٢,٣%) لمحور "محاسبة تكاليف الوقاية".

ويعزى الباحث ذلك إلى أن العارضين التجاريين بشكل عام وعارضي السلع الرياضية خاصة دائماً ما يولون أهمية خاصة لتكاليف الجودة وذلك نظراً لأهميتها في التأثير على تحسين جودة المنتج الرياضي المطابق للمواصفات المعتمدة والمقدم لصالح المستهلكين الرياضيين بما يتوافق مع رغباتهم واحتياجاتهم لتحقيق رضاهم، علاوة على ذلك فلتكاليف الجودة دور هام في النجاح المؤسسي لعرضي السلع الرياضية لما لها من دور هام في تعزيز مركزهم التنافسي وزيادة حصصهم السوقية بالإضافة إلى تعزيز معدلات ومستوى الربحية لديهم بما يعزز من مستوى الاستدامة المالية لديهم، بشكل يمكن القول أن تكاليف الجودة يمكن اعتبارها تكاليف استثمارية لعرضي السلع الرياضية.

ويتفق ذلك مع دراسة (بن أحمد، سعدية، ٢٠٢٠م) أن تكاليف الجودة أصبحت تمثل جزءاً هاماً من مجموعة تكاليف المؤسسات التجارية وعملية تحليلها وحسابها أصبح أمر ضروري واتفقت كذلك نتائج البحث الحالي مع دراسة (كحيلة، أمال، ٢٠١٧م) أنه تحتل تكاليف الوقاية الأهمية النسبية الأعلى من بين أنواع التكاليف لكونها تساهم بشكل فعال في الحد من حدوث التكاليف الأخرى للجودة.

واتفقت كذلك نتائج البحث الحالي مع دراسة (عامر، ريم، ٢٠١٨م) أن ارتفاع مستوى تكاليف الجودة (تكاليف الوقاية، تكاليف التقييم، تكاليف الفشل الداخلي، تكاليف الفشل الخارجي)

يدل على أن الشركات عينة الدراسة تسعى للحد من العيوب وإنتاج منتجات بجودة مرتفعة لتحقيق التفوق على مستوى السوق.

وبذلك يكون الباحث قد حققا الإجابة عن التساؤل الأول للبحث.

عرض ومناقشة نتائج التساؤل الثاني:

- ما مستوى الأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية؟

تم احتساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية وكا ٢ لمستوى الأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية ، وذلك وفقاً لكل محور من محاور استبيان صناعة الامتياز التنافسي، ويوضح ذلك جدول رقم (١٧ ، ١٨ ، ١٩ ، ٢٠):

جدول (١٧)

توزيع نسبي لاستجابات عينة البحث نحو استدامة كفاءة وفاعلية الأداءات المالية (ن=١٥٩)

م	نعم		إلى حد ما		لا		متوسط حسابي	انحراف معياري	كا	المستوى
	ك	%	ك	%	ك	%				
١	٧٣	%٤٥,٩	٦٧	%٤٢,١	١٩	%١١,٩	٢,٣٣٩٦	٠,٦٨٢٧٩	*٣٣,٠٥	مرتفع
٢	٨٦	%٥٤,١	٦٥	%٤٠,٩	٨	%٥	٢,٤٩٠٦	٠,٥٩٣٩٣	*٦١,٤	مرتفع
٣	٩٠	%٥٦,٦	٤٧	%٢٩,٦	٢٢	%١٣,٨	٢,٤٢٧٧	٠,٧٢٤٤٣	*٤٤,٦	مرتفع
٤	٧٦	%٤٧,٨	٦٤	%٤٠,٣	١٩	%١١,٩	٢,٣٥٨٥	٠,٦٨٦٩٨	*٣٤,٠٧	مرتفع
٥	٧٥	%٤٧,٢	٧٣	%٤٥,٩	١١	%٦,٩	٢,٤٠٢٥	٠,٦١٧٤٦	*٤٩,٩	مرتفع
٦	٨٥	%٥٣,٥	٦١	%٣٨,٤	١٣	%٨,٢	٢,٤٥٢٨	٠,٦٤٣٣٥	*٥٠,٧	مرتفع
٧	٨٣	%٥٢,٢	٥٧	%٣٥,٨	١٩	%١١,٩	٢,٤٠٢٥	٠,٦٩٤٦٤	*٣٩,٠٩	مرتفع
٨	٦٦	%٤١,٥	٦٥	%٤٠,٩	٢٨	%١٧,٦	٢,٢٣٩٠	٠,٧٣٣١١	*١٧,٦	متوسط
٩	٦١	%٣٨,٤	٨٠	%٥٠,٣	١٨	%١١,٣	٢,٢٧٠٤	٠,٦٥٢٩٩	*٣٨,٠٧	متوسط
١٠	٧٩	%٤٩,٧	٦٧	%٤٢,١	١٣	%٨,٢	٢,٤١٥١	٠,٦٣٩٤٤	*٤٦,٦	مرتفع

\* قيمة (كا) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٥,٩٩٠

أوضحت نتائج جدول (١٧) أن قيمة (كا) المحسوبة أكبر من الجدولية (٥,٩٩٠)، لجميع العبارات الخاصة بالمحور، حيث تراوحت قيمة (كا) المحسوبة ما بين (١٧,٦): (٦١,٤)، مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية في كل العبارات، ومن نتائج المحور يتضح ان هناك فروق ذات دلالة احصائية عند مستوي (٠,٠٥) لصالح الاختيار (نعم) بالنسبة لجميع عبارات المحور عدا العبارة رقم (٩) لصالح الاختيار (إلى حد ما)، حيث كانت (كا) المحسوبة أكبر من الجدولية مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية.

وأوضحت نتائج جدول (١٧) أن مستوى استدامة كفاءة وفاعلية الأداءات المالية لعارضي السلع الرياضية مرتفعاً للعبارات (١-٢-٣-٤-٥-٦-٧-١٠)، ومتوسطاً للعبارات (٨-٩)

(٩), كما تراوحت متوسطات استجابات عينة البحث نحو عبارات استدامة كفاءة وفاعلية الأداءات المالية بين (٢,٢٣٩) إلى (٢,٤٩٠).

ويعزي الباحث ذلك إلى أن عارضي السلع الرياضية يولون أهمية لاستدامة كفاءة وفاعلية الأداء المالي على المدى الطويل ويتم ذلك من خلال التقييم المستمر لمستوى القيمة التي يمكن توليدها من استغلال مواردهم وامكانياتهم المتاحة بالشكل الأمثل, حيث يتبع عارضي السلع الرياضية مجموعة من الاستراتيجيات التي تهدف إلى استدامة تحسين كفاءة وفاعلية أداءهم المالي وفق مجموعة من الأهداف المحددة سابقا مستغلين في ذلك نتائج التحليل السابقة لأدائهم المالي, ومن جانب آخر فإن عارضي السلع الرياضية لديهم اهتمام بالدخول إلى أسواق جديدة تهدف إلى زيادة مبيعاتها وتوليد العوائد من الاستثمار كوسيلة هامة تهدف إلى التحسين المستمر على اجراءات استثمار رأس المال لديهم لرفع قدرتهم الانتاجية لتوليد أرباحهم المستقبلية المستهدفة بشكل يؤثر على كفاءة وفاعلية أدائهم المالي

وانتقت نتائج البحث الحالي مع دراسة (احسان, احمد, ٢٠٢٣م) أن هناك حاجة ملحة في زيادة وتطوير الأداء المالي من خلال تقديم أنشطة تتصف بالجودة, حيث أن الهدف الأساسي من تقديم ورفع الكفاءة الانتاجية بالمنشآت الرياضية هو العائد المادي وانتقت كذلك نتائج البحث الحالي مع دراسة (شحاته, شرين, ٢٠١٥م) أن التقييم المستمر لكفاءة وفاعلية الأداء المالي تعتبر أداءه فعالة تسمح بالوقوف على الاسباب الفعلية لتحسين أو تدني الأداء المالي للمؤسسات الرياضية.

#### جدول (١٨)

توزيع نسبي لاستجابات عينة البحث نحو الاستثمار ومعدل هامش الربح والايادات (ن=١٥٩)

المستوى	ك	انحراف معياري	متوسط حسابي	لا		إلى حد ما		نعم		٥
				ك	%	ك	%	ك	%	
مرتفع	٥٤,٩*	٠,٦٨٢٨٥	٢,٤٧٨٠	١٧	١٠,٧%	٤٩	٣٠,٨%	٩٣	٥٨,٥%	١١
مرتفع	٤١,٥*	٠,٦٨٧١٥	٢,٤١٥١	١٨	١١,٣%	٥٧	٣٥,٨%	٨٤	٥٢,٨%	١٢
متوسط	١٧,٢*	٠,٧٢٤٥٩	٢,١٩٥٠	٢٩	١٨,٢%	٧٠	٤٤%	٦٠	٣٧,٧%	١٣
مرتفع	٤٧,٨*	٠,٦٧١٧٤	٢,٤٤٦٥	١٦	١٠,١%	٥٦	٣٥,٢%	٨٧	٥٤,٧%	١٤
متوسط	٢٣,٣*	٠,٧٣٧٣٤	٢,٣٠٨٢	٢٦	١٦,٤%	٥٨	٣٦,٥%	٧٥	٤٧,٢%	١٥
متوسط	٢١,٣*	٠,٧٣٠٢٩	٢,٢٨٣٠	٢٦	١٦,٤%	٦٢	٣٩%	٧١	٤٤,٧%	١٦
مرتفع	٣٧,٦*	٠,٦٧٠٨٥	٢,٣٧١١	١٧	١٠,٧%	٦٦	٤١,٥%	٧٦	٤٧,٨%	١٧
مرتفع	٣٥,١*	٠,٦٧٦٣٥	٢,٣٥٢٢	١٨	١١,٣%	٦٧	٤٢,١%	٧٤	٤٦,٥%	١٨

\* قيمة (ك) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٥,٩٩٠

أوضحت نتائج جدول (١٨) أن: قيمة (ك) المحسوبة أكبر من الجدولية (٥,٩٩٠), لجميع العبارات الخاصة بالمحور, حيث تراوحت قيمة (ك) المحسوبة ما بين (١٧,٢):

٥٤,٩)، مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية في كل العبارات، ومن نتائج المحور يتضح ان هناك فروق ذات دلالة احصائية عند مستوي (٠,٠٥) لصالح الاختيار (نعم) بالنسبة لجميع عبارات المحور عدا العبارة رقم (١٣) لصالح الاختيار (إلى حد ما)، حيث كانت (٢١٣) المحسوبة أكبر من الجدولية مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية.

وأوضحت نتائج جدول (١٨) أن مستوى الاستثمار ومعدل هامش الربح والايادات لعارضي السلع الرياضية مرتفعاً للعبارات (١١-١٢-١٤-١٧-١٨)، ومتوسطاً للعبارات (١٣-١٥-١٦)، كما تراوحت متوسطات استجابات عينة البحث نحو عبارات الاستثمار ومعدل هامش الربح والايادات بين (٢,١٩٥) إلى (٢,٤٧٨).

ويعزي الباحث ذلك أن عارضي السلع الرياضية لديهم اهتمام ملحوظ بإحراز تغيير إيجابي في مجمل هامش الربح من العمليات البيعة للسلع والادوات الرياضية يتجاوزون فيه العارضين المنافسين سواء على المستوى المحلي او الدولي، وللعارضين مجموعة من الآليات لتحقيق ذلك كاستحداث بعض أنظمة الاستثمار مثل نظام حق الامتياز التجاري "الفرنشايز"، والعمل على تقديم بعض الحوافز كوسيلة لجذب المستثمرين للاستثمار في صناعة السلع الرياضية، ومن جانب آخر فهناك اهتمام من جانب عارضي السلع الرياضية بإجراء الدراسات والبحوث لقياس الأرباح والعوائد والايادات بالإضافة لتقدير الخسائر بشكل دوري كإجراء يدعم أدائها المالي.

وانتقلت نتائج البحث الحالي مع دراسة (علي، ياسين، ٢٠٢٢م) أن هناك اهتمام من قبل الشركات عينة البحث بالإيرادات والأرباح كوسيلة لدعم وتحسين أداءها المالي.

واختلفت نتائج البحث الحالي مع دراسة (عبد اللطيف، طارق، ٢٠٢٢م) والتي تشير إلى ضعف معدل الاستثمار والتمويل ببعض المنشآت الرياضية بمحافظة المنيا

واختلفت نتائج البحث الحالي كذلك مع دراسة (كمال، حازم، ٢٠١٦م) والتي تشير إلى هناك ضعف من قبل الاتحاد المصري لكرة السلة في تطوير المشروعات الاستثمارية كوسيلة لزيادة التمويل والأرباح وعدم وجود آلية واضحة لجذب المستثمرين علاوة على عدم اهتمام الاتحاد بتوفير مصادر جديدة تؤدي إلى زيادة مستوى الإيرادات.

## جدول (١٩)

توزيع نسبي لاستجابات عينة البحث نحو استدامة معدل النمو المالي (ن=١٥٩)

المستوى	كا	انحراف معياري	متوسط حسابي	لا		إلى حد ما		نعم		م
				%	ك	%	ك	%	ك	
مرتفع	*٥١,٦	٠,٦٤٣٧٨	٢,٤٥٩١	%٨,٢	١٣	%٣٧,٧	٦٠	%٥٤,١	٨٦	١٩
مرتفع	*٣٦,٤	٠,٦٩١٧١	٢,٣٨٣٦	%١١,٩	١٩	%٣٧,٧	٦٠	%٥٠,٣	٨٠	٢٠
مرتفع	*٨٣,٣	٠,٥٦٤٩٤	٢,٥٩١٢	%٣,٨	٦	%٣٣,٣	٥٣	%٦٢,٩	١٠٠	٢١
مرتفع	*٤٢,٩	٠,٦٦٨٤٨	٢,٤١٥١	%١٠,١	١٦	%٣٨,٤	٦١	%٥١,٦	٨٢	٢٢
مرتفع	*٦٨,٤	٠,٦٣٤٢٥	٢,٥٣٤٦	%٧,٥	١٢	%٣١,٤	٥٠	%٦١	٩٧	٢٣
مرتفع	*٣٩,٨	٠,٦٦٣٦٩	٢,٣٨٣٦	%١٠,١	١٦	%٤١,٥	٦٦	%٤٨,٤	٧٧	٢٤
متوسط	*١٨,٨	٠,٧٤٣٦٣	٢,٢٧٠٤	%١٧,٦	٢٨	%٣٧,٧	٦٠	%٤٤,٧	٧١	٢٥
مرتفع	*١١٦,٩	٠,٥٢٩٣٧	٢,٦٨٥٥	%٣,١	٥	%٢٥,٢	٤٠	%٧١,٧	١١٤	٢٦
متوسط	*٤٠,٣	٠,٦٤٥٨٢	٢,٣٠٨٢	%١٠,١	١٦	%٤٩,١	٧٨	%٤٠,٩	٦٥	٢٧

\* قيمة (كا) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٥,٩٩٠

أوضحت نتائج جدول (١٩) أن قيمة (كا) المحسوبة أكبر من الجدولية (٥,٩٩٠)، لجميع العبارات الخاصة بالمحور، حيث تراوحت قيمة (كا) المحسوبة ما بين (١٨,٨: ١١٦,٩)، مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية في كل العبارات، ومن نتائج المحور يتضح ان هناك فروق ذات دلالة احصائية عند مستوي (٠,٠٥) لصالح الاختيار (نعم) بالنسبة لجميع عبارات المحور عدا العبارة رقم (٢٧) لصالح الاختيار (إلى حد ما)، حيث كانت (كا) المحسوبة أكبر من الجدولية مما يظهر وجود فروق ذات دلالة احصائية.

وأوضحت نتائج جدول (١٩) أن مستوى استدامة معدل النمو المالي لعارضي السلع الرياضية مرتفعاً للعبارات (١٩-٢٠-٢١-٢٢-٢٣-٢٤-٢٦)، ومتوسطاً للعبارات (٢٥-٢٧)، كما تراوحت متوسطات استجابات عينة البحث نحو عبارات استدامة معدل النمو المالي بين (٢,٢٧٠) إلى (٢,٦٨٥).

ويعزي الباحث ذلك أن أحد أسباب النجاح لعارضي السلع الرياضية هو استدامة العارضين في تحسين وتطوير معدل النمو المالي، ذلك لان تميز عارضي السلع الرياضية يرجع للاهتمام بقياس معدلات التدفقات النقدية من العمليات البيعية للسلع الرياضية كوسيلة للتعرف على الوضع المالي لها بالإضافة إلى تحديد نسب مالية يستهدفها العارضين لتحديد حجم العائد الاقتصادي المستهدف بشكل دوري من العمليات البيعية وفقاً للخطة المالية التي تم اقرارها ووفقاً لنظام رقابة مالية محكم يساهم في تحسين واستدامة معدلات النمو والتدفقات المالية.

واتفقت نتائج البحث الحالي مع دراسة (عبد الكريم, منذر, ٢٠٢١م) أن اتباع المؤسسات عينة البحث للاستراتيجيات المالية تسهل على الإدارة أن تقوم بمهامها في رفع معدل التدفقات النقدية والنسب المالية.

واختلفت نتائج البحث الحالي كذلك مع دراسة (عبد اللطيف, طارق, ٢٠٢٢م) والتي تشير إلى ضعف معدل النمو المالي ببعض المنشآت الرياضية بمحافظة المنيا

### جدول (٢٠)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسبة المئوية وكا ٢ لاستجابات عينة البحث لمستوى الأداء المالي الاستراتيجي لعرضي السلع الرياضية (ن = ١٥٩)

م	المحور	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	المستوى
١	استدامة كفاءة وفاعلية الأداءات المالية	٢,٣٧٩	٣,٥١٦٢٩	٧٩,٣%	مرتفع
٢	الاستثمار ومعدل هامش الربح والإيرادات	٢,٣٥٦	٢,٧٠٠٦٥	٧٨,٥%	مرتفع
٣	استدامة معدل النمو المالي	٢,٤٤٧	٢,٠٥٧٤٧	٨١,٥%	مرتفع
	الاداء المالي الاستراتيجي	٢,٣٩٥	٥,٤٥٢١٢	٧٩,٨%	مرتفع

\* قيمة (كا) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٥,٩٩٠

يتضح من جدول (٢٠) أن مستوى الأداء المالي الاستراتيجي لدى عارضى الخدمات الرياضية مرتفعاً، حيث بلغ المتوسط الحسابي للاستبيان ككل (٢,٣٩٥) بنسبة (٧٩,٨%)، كما تراوحت متوسطات استجابات عينة البحث نحو محاور الاستبيان بين (٢,٣٥٦) وبنسبة (٧٨,٥%) لمحور "الاستثمار ومعدل هامش الربح والإيرادات" إلى (٢,٤٤٧) وبنسبة (٨١,٥%) لمحور "استدامة معدل النمو المالي".

ويعزى الباحث ذلك إلى أن عارضى السلع الرياضية على دراية بأهمية الأداء المالي الاستراتيجي حيث يعد أداة استراتيجية مهمة تمكنهم من تحديد مستوى الأداء الكلي لهم وما له من دور في اجراء عمليات التحليل للبيانات المالية بالإضافة لتوفير مختلف المعلومات المالية لاتخاذ القرارات المالية الملائمة سواء كانت قرارات استثمارية أو تطويرية أو متعلقة بتغيير سياسات من شأنها تحسين معدل النمو المالي.

واتفقت نتائج البحث الحالي مع دراسة ( Zainudin, Z., Ibrahim, I., Said, )

( R. M., and Hussain, H. I. 2018 ) أن كفاءة الأداء المالي تتمثل في تحديد الكيفية التي يتم من خلالها تقييم أداء المنظمات ككل, كما أنه يمثل خطة لتحسين وتطوير الأداء.

واتفقت نتائج البحث الحالي كذلك مع دراسة (عباس, رحيم, ٢٠٢٤م) أن هناك اهتمام من قبل الشركات عينة البحث بمستوى الأداء المالي الاستراتيجي حيث يعد عاملاً أساسياً في تطوير الأنشطة بها, حيث أن تبني تقييم الأداء المالي الاستراتيجي يعد ميزة تنافسية لهم. واتفقت نتائج البحث الحالي كذلك مع دراسة (عامر, ريم, ٢٠١٨م) أن هناك ارتفاع في مستوى الأداء المالي للشركات عينة الدراسة حيث جاء مستوى الأداء المالي مرتفع بنسبة ٨٢%.

وبذلك يكون الباحث قد حققاً الإجابة عن التساؤل الثاني للبحث.

عرض ومناقشة نتائج التساؤل الثالث:

- ما طبيعة العلاقة بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي لعرضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية؟

للإجابة على التساؤل الثالث للبحث إحصائياً قام الباحث بحساب مصفوفة معاملات ارتباط بيرسون بين المتغيرات الخاصة بالبحث المتمثلة في محاسبة تكاليف الجودة بمحاورها والأداء المالي الاستراتيجي بمحاوره, كما موضح بجدول (٢١).

جدول (٢١)

معاملات الارتباط بين محاسبة تكاليف الجودة بمحاورها والأداء المالي الاستراتيجي بمحاورها (ن = ١٥٩)

محاسبة تكاليف الجودة					الأداء المالي الاستراتيجي
الدرجة الكلية	تكاليف الفشل الخارجي	تكاليف الفشل الداخلي	تكاليف التقييم	تكاليف الوقاية	
**٠,٥٢٧	**٠,٥٢٧	**٠,٢٨٦	**٠,٣٦٩	**٠,٣٠٠	استدامة كفاءة وفاعلية الأداءات المالية
**٠,٢١٠	**٠,٢٢١	٠,١٤١	**٠,٢١٣	٠,٠٠١	الاستثمار ومعدل هامش الربح والإيرادات
٠,١٠٢-	٠,١٠٧-	٠,٠٤٩-	٠,٠٧٣-	٠,٠٥٩-	استدامة معدل النمو المالي
**٠,٤٠٥	**٠,٤٠٩	**٠,٢٣٦	**٠,٣١٦	**٠,١٧٢	الدرجة الكلية

\* دال عند مستوى معنوية (٠,٠٥)

يتضح من الجدول (٢١) ما يلي:

- توجد علاقة ارتباطية طردية دالة إحصائياً عند مستوى معنوي (٠,٠٥) بين محاسبة تكاليف الجودة لعرضي السلع الرياضية بمحاورها (تكاليف الوقاية- تكاليف التقييم- تكاليف الفشل الداخلي- تكاليف الفشل الخارجي) واستدامة كفاءة وفاعلية الأداءات المالية لعرضي السلع الرياضية.
- توجد علاقة ارتباطية طردية دالة إحصائياً عند مستوى معنوي (٠,٠٥) بين محاسبة تكاليف الجودة لعرضي السلع الرياضية بمحاورها (تكاليف الوقاية- تكاليف التقييم- تكاليف الفشل

الداخلي- تكاليف الفشل الخارجي) والاستثمار ومعدل هامش الربح والإيرادات لعارضي السلع الرياضية.

• توجد علاقة ارتباطية عكسية غير دالة احصائياً عند مستوى معنوي (٠,٠٥) بين محاسبة تكاليف الجودة لعارضي السلع الرياضية بمحاورها (تكاليف الوقاية - تكاليف التقييم - تكاليف الفشل الداخلي - تكاليف الفشل الخارجي) واستدامة معدل النمو المالي لعارضي السلع الرياضية.

• توجد علاقة ارتباطية طردية دالة احصائياً عند مستوى معنوي (٠,٠٥) بين الدرجة الكلية لاستبيان محاسبة تكاليف الجودة لعارضي السلع الرياضية والدرجة الكلية لاستبيان الأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية.

**ويعزى الباحث ذلك إلى العارضين التجاريين بشكل عام وعارضي السلع الرياضية خاصة يولون أهمية لتطبيق معايير محاسبة تكاليف الجودة والاستغلال الأمثل لتلك المعايير حيث أنها تعطي مؤشر فعال لمدى التحسن في أداء العارضين بشكل عام والأداء المالي المستدام بشكل خاص، فيجدر الإشارة إلى أن تكاليف الجودة لها دور مؤثر على ربحية عارضي السلع الرياضية، حيث أن عملية قياس تكاليف الجودة للعارضين وتحليلها يساعد على تحسين العمليات الانتاجية وجودة الأداء للعارضين بالإضافة إلى خفض التكاليف، فيمكن القول أن تبني عارضي السلع الرياضية لقياس تكاليف الجودة سيساعدها على إنتاج منتجات ذات جودة عالية والتي من شأنها أن تبني ثقة المستهلكين الرياضيين وزيادة رضاهم، الأمر الذي يؤدي إلى زيادة المبيعات وزيادة صافي الأرباح بشكل يساعد على دعم وتحسين الأداء المالي لعارضي السلع.**

واتفقت نتائج البحث الحالي مع دراسة كلا من (الجهني، أروى، ٢٠٢٢م) (علي، ياسين، ٢٠٢٠م) على وجود أثر ايجابي له دلالة احصائية بين تكاليف الجودة (تكاليف الوقاية - تكاليف التقييم - تكاليف الفشل الداخلي - تكاليف الفشل الخارجي) والاداء المالي.

واتفقت نتائج البحث الحالي كذلك مع دراسة (مهنا، محمد، ٢٠٢٢م) أنه يوجد دور لتكاليف الجودة (تكاليف الوقاية- تكاليف التقييم- تكاليف الفشل الداخلي- تكاليف الفشل الخارجي) في تحسين كفاءة الاداء المالي.

واتفقت نتائج البحث الحالي كذلك مع دراسة (عامر، ريم، ٢٠١٨م) على وجود علاقة بين تكاليف الجودة بأبعاد (تكاليف الوقاية- تكاليف التقييم- تكاليف الفشل الداخلي- تكاليف الفشل الخارجي) والأداء الاستراتيجي بأبعاده (الأداء المالي، الاداء التنافسي، الاداء التشغيلي).

وبذلك يكون الباحث قد حققا الإجابة عن التساؤل الثالث للبحث.

## عرض وتفسير ومناقشة نتائج التساؤل الرابع:

هل توجد فروق دالة إحصائياً بين متوسطات درجات عينه البحث في كل من محاسبة تكاليف الجودة بمحاورها والأداء المالي الاستراتيجي بمحاوره لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية لـ (طبيعة العلامة التجارية لعارضي السلع الرياضية)؟  
للإجابة على التساؤل الرابع للبحث إحصائياً قام الباحث بحساب الفروق بين طبيعة العلامة التجارية لعارضي السلع الرياضية (دولية- اقليمية) في محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي، كما موضح بجدول (٢٢).

## جدول (٢٢)

الفروق بين طبيعة العلامة التجارية لعارضي السلع الرياضية في محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي (ن=١٥٩)

المحاور	طبيعة العلامة التجارية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الفروق بين المتوسطات	قيمة (ت)	مستوى الدلالة
الوقاية	دولية (ن= ٥٤)	٢١,٨٨٨٩	٢,١٣٣٨٨	٠,٥٣٠١-	١,٤٣٢-	غير دال
	اقليمية (ن=١٠٥)	٢٢,٤١٩٠	٢,٢٤٧٩٩			
التقييم	دولية (ن= ٥٤)	١٨,٢٥٩٣	٢,٣٨٠٦٢	٠,٥٣١٢-	١,٣٧٧-	غير دال
	اقليمية (ن=١٠٥)	١٨,٧٩٠٥	٢,٢٦٤٦٨			
الفشل الداخلي	دولية (ن= ٥٤)	١٦,٦٦٦٧	٢,٨٥٤٩٩	١,٥١٤-	١,٠٧٥-	غير دال
	اقليمية (ن=١٠٥)	١٨,١٨١٠	٢,٩٨٣٢٣			
الفشل الخارجي	دولية (ن= ٥٤)	٢١,٦٤٨١	٣,٠٠٤١٣	٠,٢٩٥٧	٠,٦٣٥	غير دال
	اقليمية (ن=١٠٥)	٢١,٣٥٢٤	٢,٦٦٣٧٩			
الدرجة الكلية	دولية (ن= ٥٤)	٧٨,٤٦٣٠	٦,٨٨٦٤٥	٢,٢٧٩٨-	١,٨٧٩-	غير دال
	اقليمية (ن=١٠٥)	٨٠,٧٤٢٩	٧,٤٢٤٠١			
كفاءة وفاعلية الاداءات	دولية (ن= ٥٤)	٢٤,٦١١١	٣,٩٣٥٤١	١,٢٣٠١	١,٩٤٠	غير دال
	اقليمية (ن=١٠٥)	٢٣,٣٨١٠	٣,٢٢٠٦٧			
الاستثمار ومعدل الربح	دولية (ن= ٥٤)	١٩,٣٧٠٤	٢,٧٠٠٧٨	٠,٧٨٩٤	١,٧٥٧	غير دال
	اقليمية (ن=١٠٥)	١٨,٥٨١٠	٢,٦٧٣٨٨			
معدل النمو المالي	دولية (ن= ٥٤)	٢١,٥٩٢٦	٢,٠٠٤٨٩	٠,٦٦٤٥-	١,٩٤٦-	غير دال
	اقليمية (ن=١٠٥)	٢٢,٢٥٧١	٢,٠٥٧٠٢			
الدرجة الكلية	دولية (ن= ٥٤)	٦٥,٥٧٤١	٥,٩٣٥٥١	١,٣٥٥٠	١,٤٩٠	غير دال
	اقليمية (ن=١٠٥)	٦٤,٢١٩٠	٥,١٥٥٢٥			

\* قيمة (ت) الجدولية عند (٠,٠٥) = ١,٩٦

يتضح من جدول (٢٢) لا توجد فروق بين متوسطات درجات طبيعة العلامة التجارية لعارضي السلع الرياضية (دولية- اقليمية) في محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية.

ويرجع عدم وجود فروق إلى أنه نظرا للتغيرات السريعة والمتغيرة على المستوى الاقتصادي بالإضافة إلى شدة المنافسة بين الوحدات الاقتصادية "عارضى السلع الرياضية مع بعضهم البعض" "عارضى السلع الرياضية وغيرهم من العارضين التجاريين"، أدى ذلك إلى حدوث تحديا وتنافسية لعارضى السلع الرياضية بعض النظر عن اختلاف طبيعة العلامة التجارية سواء دولية أو محلية بشكل يتطلب الاستجابة لهذه التغيرات، ويتم ذلك من خلال انتهاج عارضى السلع الرياضية سواء الدوليين أو المحليين لمجموعة من السياسات التي تهتم بتحسين جودة السلع الرياضية المعروضة في الأسواق وكيفية قياس تكاليف هذه الجودة باستخدام مجموعة من المقاييس المالية وغير المالية، حيث أن عملية قياس تكاليف الجودة تساعد في توفير مجموعة من المعلومات التي يمكن الاستناد عليها من قبل العارضين سواء الدوليين أو المحليين في اتخاذ القرارات والتي تنعكس على مستوى الربحية وتحسين وضعهم وأدائهم المالي داخل السوق التنافسي.

وبذلك يكون الباحث قد حققا الإجابة عن التساؤل الرابع للبحث.

عرض وتفسير ومناقشة نتائج التساؤل الخامس:

هل يوجد تباين دال إحصائياً بين عينه البحث في كل من محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي لعارضى السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية لـ (المستوى الإداري- سنوات الخبرة)؟

للإجابة على التساؤل الخامس استخدم الباحث أسلوب تحليل التباين الأحادي الاتجاه **ONE WAY ANOVA** للتحقق من صحة التساؤل إحصائياً لمعرفة التباين في كل من محاسبة تكاليف الجودة بمحاورها والأداء المالي الاستراتيجي بمحاوره تبعاً لـ (المستوى الإداري- سنوات الخبرة)، ويوضح جدول (٢٣، ٢٤) هذه الدلالات.

المستوى الإداري:

جدول (٢٣)

الفروق بين عينة الدراسة في كل من محاسبة تكاليف الجودة بمحاورها والأداء المالي الاستراتيجي بمحاوره تبعاً لـ (المستوى الإداري) (ن = ١٥٩)

الاستبيان	المتغيرات	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة "ف"	مستوى الدلالة
محاسبة تكاليف الجودة	الوقاية	بين المجموعات داخل المجموعات الكلي	٣٩,٨٢٠ ٧٣٧,٠٩٩ ٧٧٦,٩١٨	٢ ١٥٦ ١٥٨	١٩,٩١٠ ٤,٧٢٥	٠,٢١٤	غير دال
	التقييم	بين المجموعات داخل المجموعات الكلي	٢٦,٧٢٧ ٨١٧,٠٩٧ ٨٤٣,٨٢٤	٢ ١٥٦ ١٥٨	١٣,٣٦٣ ٥,٢٣٨	٢,١٥	غير دال

## تابع جدول (٢٣)

الفروق بين عينة الدراسة في كل من محاسبة تكاليف الجودة بمحاورها والأداء المالي الاستراتيجي بمحاوره تبعا لـ (المستوى الإداري) (ن = ١٥٩)

الاستبيان	المتغيرات	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة "ف"	مستوى الدلالة
الفشل الداخلي	بين المجموعات	٤٦,٤٠٢	٢	٢٣,٢٠١	٢,٠١	غير دال	
	داخل المجموعات الكلية	١٣٩٢,٩٣٢	١٥٦	٨,٩٢٩			
		١٤٣٩,٣٣٣	١٥٨				
الفشل الخارجي	بين المجموعات	٤,٠٦٤	٢	٢,٠٣٢	٠,٢٦١	غير دال	
	داخل المجموعات الكلية	١٢١٥,٣٣٢	١٥٦	٧,٧٩١			
		١٢١٩,٣٩٦	١٥٨				
الدرجة الكلية	بين المجموعات	٣٩٩,٥٨٩	٢	١٩٩,٧٩٥	٠,٨٨١	غير دال	
	داخل المجموعات الكلية	٨٠٣١,٢٥٣	١٥٦	٥١,٤٨٢			
		٨٤٣٠,٨٤٣	١٥٨				
الأداء المالي الاستراتيجي	كفاءة وفاعلية الاداءات	بين المجموعات	٣,٥٥٨	٢	١,٧٧٩	٠,١٤٢	غير دال
		داخل المجموعات الكلية	١٩٥٠,٠٠٢	١٥٦	١٢,٥٠٠		
			١٩٥٣,٥٦٠	١٥٨			
	الاستثمار ومعدل الربح	بين المجموعات	٣,١٧٠	٢	١,٥٨٥	٠,٢١٥	غير دال
		داخل المجموعات الكلية	١١٤٩,٢٠٧	١٥٦	٧,٣٦٧		
			١١٥٢,٣٧٧	١٥٨			
معدل النمو المالي	بين المجموعات	١٨,٧٤٧	٢	٩,٣٧٣	٠,٢,٢٤	غير دال	
	داخل المجموعات الكلية	٦٥٠,٠٩٦	١٥٦	٤,١٦٧			
		٦٦٨,٨٤٣	١٥٨				
الدرجة الكلية	بين المجموعات	١٨,٨٦٩	٢	٩,٤٣٥	٠,٣١٥	غير دال	
	داخل المجموعات الكلية	٤٦٧٧,٧٧٢	١٥٦	٢٩,٩٨٦			
		٤٦٩٦,٦٤٢	١٥٨				

\* قيمة (ف) الجدولية عند  $(٠,٠٥) = ٢,٣٧$

يتضح من جدول (٢٣): أن قيمة (ف) المحسوبة لاستبيان محاسبة تكاليف الجودة واستبيان الأداء المالي الاستراتيجي أقل من الجدولية  $(٢,٣٧)$ , مما يظهر وجود تباين غير دالة إحصائيا في المستوى الإداري.

سنوات الخبرة:

## جدول (٢٤)

الفروق بين عينة الدراسة في كل من محاسبة تكاليف الجودة بمحاورها والأداء المالي الاستراتيجي بمحاوره تبعا لـ (سنوات الخبرة) (ن = ١٥٩)

الاستبيان	المتغيرات	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة "ف"	مستوى الدلالة
محاورة تكاليف الجودة	بين المجموعات	٢٨,٥٤٢	٢	١٤,٢٧١	٠,٩٧٥	غير دال	
	داخل المجموعات الكلية	٧٤٨,٣٧٧	١٥٦	٤,٧٩٧			
		٧٧٦,٩١٨	١٥٨				

## تابع جدول (٢٤)

الفروق بين عينة الدراسة في كل من محاسبة تكاليف الجودة بمحاورها والأداء المالي الاستراتيجي بمحاوره تبعا ل (سنوات الخبرة) (ن = ١٥٩)

الاستبيان	المتغيرات	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة "ف"	مستوى الدلالة
الأداء المالي الاستراتيجي	التقييم	بين المجموعات	٢٧,٧٧٠	٢	١٣,٨٨٥	٠,٦٥٤	غير دال
		داخل المجموعات الكلية	٨١٦,٠٥٤	١٥٦	٥,٢٣١		
	الفشل الداخلي	بين المجموعات	٩٤,٧٠٣	٢	٤٧,٣٥٢	٠,٤٩٤	غير دال
		داخل المجموعات الكلية	١٣٤٤,٦٣٠	١٥٦	٨,٦١٩		
	الفشل الخارجي	بين المجموعات	٥,٨٤٣	٢	٢,٩٢٢	٠,٣٧٦	غير دال
		داخل المجموعات الكلية	١٢١٣,٥٥٣	١٥٦	٧,٧٧٩		
	الدرجة الكلية	بين المجموعات	٣١٦,٤٥٣	٢	١٥٨,٢٢٦	٠,٠٤٢	غير دال
		داخل المجموعات الكلية	٨١١٤,٣٩٠	١٥٦	٥٢,٠١٥		
كفاءة وفاعلية الاداءات	بين المجموعات	٢٦,٦٧٢	٢	١٣,٣٣٦	١,٠١٠	غير دال	
	داخل المجموعات الكلية	١٩٢٦,٨٨٨	١٥٦	١٢,٣٥٢			
الاستثمار ومعدل الربح	بين المجموعات	١١,٢٢٦	٢	٥,٦١٣	٠,٧٦٧	غير دال	
	داخل المجموعات الكلية	١١٤١,١٥٢	١٥٦	٧,٣١٥			
معدل النمو المالي	بين المجموعات	٣٢,٩٠٨	٢	١٦,٤٥٤	١,٠٣٦	غير دال	
	داخل المجموعات الكلية	٦٣٥,٩٣٥	١٥٦	٤,٠٧٧			
الدرجة الكلية	بين المجموعات	٢٣,٤٦٧	٢	١١,٧٣٣	٠,٣٩٢	غير دال	
	داخل المجموعات الكلية	٤٦٧٣,١٧٥	١٥٦	٢٩,٩٥٦			

\* قيمة (ف) الجدولية عند (٠,٠٥) = ٢,٣٧

يتضح من جدول (٢٤) أن قيمة (ف) المحسوبة لاستبيان محاسبة تكاليف الجودة واستبيان الأداء المالي الاستراتيجي أقل من الجدولية (٢,٣٧)، مما يظهر وجود تباين غير دالة إحصائيا في متغير سنوات الخبرة.

ويرجع عدم وجود فروق في المستوى الإداري وسنوات الخبرة إلى مدى استيعاب القيادات الإدارية والمديرين في الوحدات والأقسام الإدارية المختلفة بجانب العاملين على اختلاف سنوات الخبرة لديهم بمفاهيم تكاليف الجودة ودورها في كفاءة وفاعلية الأداء المالي لمؤسساتهم الرياضية، ومدى ادراك عارضي السلع الرياضية باختلاف مستوياتهم الإدارية على أن قدرتهم على تحقيق الأرباح والحفاظ عليها يتطلب الحفاظ على الجودة العالية مع أدنى تكاليف جودة ممكنة من

خلال الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة، ولذلك فنجد أن هناك اهتمام ملحوظ من قبل العارضين للسلع الرياضية على توفير مجموعة من البرامج التدريبية وورش العمل للعاملين على اختلاف مستوياتهم الادارية وسنوات الخبرة تتعلق بنظم الجودة وكيفية قياس تكاليفها وتطويرها ومراجعة فعاليتها، كإجراء هام لتصحيح مواطن الانحراف في العمليات التشغيلية في انتاج السلع والأدوات الرياضية وذلك للعاملين بالأقسام الادارية المختلفة .

وبذلك يكون الباحث قد حققا الإجابة عن التساؤل الخامس للبحث.

عرض ومناقشة نتائج التساؤل السادس:

- ما درجة الاسهام النسبي لمحاسبة تكاليف الجودة في التنبؤ بالأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية؟

للإجابة على التساؤل السادس للبحث إحصائياً قام الباحث بحساب نموذج الانحدار الخطي البسيط ودلالة الفروق بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي، كما موضح بجدول (٢٥، ٢٦، ٢٧).

جدول (٢٥)

نموذج الانحدار الخطي البسيط بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي (ن = ١٥٩)

المتغير المستقل	المتغير التابع	ثابت الانحدار	معامل الانحدار	معامل الارتباط (r)	معامل التفسير (R <sup>2</sup> )
محاسبة تكاليف الجودة	الأداء المالي الاستراتيجي	٥,٠٠٠,٨٥	٠,١٥٩	*٠,٤٠٥	٠,١٤٦

\* دال عند مستوى معنوية (٠,٠٥)

من جدول (٢٥) يتضح وجود علاقة ارتباطية طردية ذات دلالة إحصائية بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي، وأن معامل التفسير (R<sup>2</sup>) والبالغ (٠,١٦٤)، يشير بالتقريب إلى (١٧,٠٠%) كنسبة مساهمة في المتغير التابع (الأداء المالي الاستراتيجي) والتي يفسرها تباين المتغير المستقل (محاسبة تكاليف الجودة).

وقد يرجع ذلك إلى أن محاسبة تكاليف الجودة يفسر (١٧,٠٠%) من التباين في التنبؤ بالأداء المالي الاستراتيجي، بينما النسبة المتبقية من التباين ترجع إلى متغيرات أخرى لم تؤخذ في الاعتبار في معادلة الانحدار، لذا فإنه كلما ارتفع وأهتم عارضي السلع الرياضية باستحداث متغيرات ادارية ومحاسبية حديثة كتكاليف الجودة، كلما كان لها دور في تعزيز نسبة الأداء المالي الاستراتيجي للعارضين.

واتفقت نتائج البحث الحالي مع دراسة كلاً من (عبد المجيد, نيفين, ٢٠٢١م) على وجود أثر ايجابي له دلالة احصائية بين تكاليف الجودة والربحية ليل اختبار الانحدار الخطي البسيط يفسر ما مقدار ٣٨% من التغير في المتغير التابع.

واتفقت نتائج البحث الحالي كذلك مع دراسة كلاً من (مهنا, محمد, ٢٠٢٢م) على وجود تأثير لتكاليف الجودة في تحسين الأداء المالي في الشركات عينة الدراسة فقد فسر دور تكاليف الجودة ما مقدار ٢٨% من التباين الحادث في الأداء المالي.

#### جدول (٢٦)

دلالة الفروق لنموذج الانحدار الخطي البسيط بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي (ن=١٥٩)

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة (ف)	مستوى الدلالة
الانحدار	٧٧٠,٣٠٥	١	٧٧٠,٣٠٥	٣٠,٨٠٢*	٠,٠٠
البواقي	٣٩٢٦,٣٣٦	١٥٧	٢٥,٠٠٩		
الكل	٤٦٩٦,٦٤٢	١٥٨			

\* دال عند مستوى معنوية (٠,٠٥)

من جدول (٢٦) يتضح وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي, حيث أن قيمة (ف) المحسوبة أكبر من قيمتها الجدولية عند مستوى معنوية (٠,٠٥).

وقد يرجع ذلك إلى أن محاسبة تكاليف الجودة (المتغير المستقل) لها دور بدرجة دالة إحصائية في تحديد قيمة الأداء المالي الاستراتيجي لعرضي السلع الرياضية (المتغير التابع).

#### جدول (٢٧)

ملخص تحليل الانحدار البسيط بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي (ن=١٥٩)

المتغير	معامل الانحدار	الخطأ المعياري	معامل الانحدار المعياري	قيمة (ت)	مستوى الدلالة
الثابت	٤٠,٥٠٧	٤,٣٧٣	-	٩,٢٦٢*	٠,٠٠
التوجه السوقي	٠,٣٠٢	٠,٠٥٤	٠,٤٠٥*	٥,٥٥٠*	٠,٠٠

\* دال عند مستوى معنوية (٠,٠٥)

من جدول (٢٧)؛ يتضح أن: قيم (ت) المحسوبة أكبر من قيمتها الجدولية عند مستوى معنوية (٠,٠٥) وقيم معامل الانحدار موجبة، وأن معامل الانحدار المعياري والبالغ (٠,٤٠٥)، يشير إلى العلاقة بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي.

وقد يرجع ذلك إلى أهمية محاسبة تكاليف الجودة في التنبؤ بالأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية ويشير معامل الانحدار البسيط إلى العلاقة بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي. ويمكن صياغة معادلة الانحدار الخطي البسيط التي تعين على التنبؤ بالأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية، كالتالي:

$$\text{الأداء المالي الاستراتيجي} = (٥,٠٠٠,٨٥ + ٠,١٥٩) \text{ محاسبة تكاليف الجودة}$$

وقد يرجع ذلك إلى قيمة الارتباط بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية، فوجود علاقة موجبة ذات دلالة إحصائية بين محاسبة تكاليف الجودة والأداء المالي الاستراتيجي أمكن التنبؤ بإحدهما بدلالة الآخر. وبذلك يكون الباحث قد حققا الإجابة عن التساؤل السادس للبحث. استخلاصات البحث:

- انطلاقاً من نتائج هذا البحث وفي ضوء المنهج المستخدم وفي حدود العينة وأداة جمع البيانات، يستخلص الباحث ما يلي:
- يعطي عارضي السلع الرياضية أهمية لتكاليف الوقاية بالتخطيط السليم لكافة مراحل العملية الانتاجية للسلع الرياضية لخفض التكلفة وزيادة الحصة السوقية.
  - يهتم عارضي السلع الرياضية بفحص المواد الاولية الداخلة في العمليات الانتاجية للسلع الرياضية لضمان مطابقتها للمواصفات.
  - يهتم عارضي السلع الرياضية بتطوير انظمة الانتاج للسلع الرياضية بشكل يحسن سرعة الانتاج وزيادة الكميات البيعية مما يؤدي إلى التأثير بشكل ايجابي على الوضع المالي.
  - يحرص عارضي السلع الرياضية بمحاسبة تكاليف الفشل الداخلي بتقدير تكلفة السلع الرياضية المهذرة "تكلفة الفاقد".
  - يقوم عارضي السلع الرياضية بقياس التكاليف الناجمة عن فقدان العوائد نتيجة بيع السلع الرياضية بسعر أقل لعدم مطابقتها للمواصفات.
  - هناك اهتمام من قبل عارضي السلع الرياضية بالمتابعة الدائمة للخطط المالية التي تم اقرارها والعمل على اصلاح الانحرافات.
  - يقدم عارضي السلع الرياضية بعض الحوافز كوسيلة لجذب المستثمرين للاستثمار في صناعة السلع الرياضية بشكل يؤثر في تحسين وضعها المالي.

- توجد علاقة ارتباطية طردية دالة احصائياً عند مستوى معنوي (٠,٠٥) بين محاسبة تكاليف الجودة لعارضي السلع الرياضية بمحاورها (تكاليف الوقاية- تكاليف التقييم- تكاليف الفشل الداخلي- تكاليف الفشل الخارجي) واستدامة كفاءة وفاعلية الأداءات المالية لعارضي السلع الرياضية.
- توجد علاقة ارتباطية طردية دالة احصائياً عند مستوى معنوي (٠,٠٥) بين محاسبة تكاليف الجودة لعارضي السلع الرياضية بمحاورها (تكاليف الوقاية- تكاليف التقييم- تكاليف الفشل الداخلي- تكاليف الفشل الخارجي) والاستثمار ومعدل هامش الربح والإيرادات لعارضي السلع الرياضية.
- توجد علاقة ارتباطية عكسية غير دالة احصائياً عند مستوى معنوي (٠,٠٥) بين محاسبة تكاليف الجودة لعارضي السلع الرياضية بمحاورها (تكاليف الوقاية- تكاليف التقييم- تكاليف الفشل الداخلي- تكاليف الفشل الخارجي) واستدامة معدل النمو المالي لعارضي السلع الرياضية.
- توجد علاقة ارتباطية طردية دالة احصائياً عند مستوى معنوي (٠,٠٥) بين الدرجة الكلية لاستبيان محاسبة تكاليف الجودة لعارضي السلع الرياضية والدرجة الكلية لاستبيان الأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية.
- توجد علاقة خطية ذات دلالة معنوية بين محاسبة تكاليف الجودة والتنبؤ بالأداء المالي الاستراتيجي لعارضي السلع الرياضية بجمهورية مصر العربية وذلك بنسبة مساهمة (١٧%) والباقي يعود إلى تأثير عوامل أخرى.

#### توصيات البحث:

استناداً إلى ما تم التوصل إليه من نتائج البحث، وفي ضوء تساؤلات البحث، يوصي الباحث بما يلي:

- ١- الاهتمام بتطوير مهارات وقدرات المديرين والعاملين بالإدارات والاقسام المختلفة من خلال عقد الدورات التدريبية في مجال قياس وتحليل محاسبة تكاليف الجودة.
- ٢- وضع نظام رقابي لتقييم تكاليف الجودة بغرض الفحص والرقابة المستمر على العمليات التشغيلية والانتاجية للسلع والأدوات الرياضية.
- ٣- ضرورة اهتمام عارضي السلع الرياضية بمعالجة السلع الرياضية التالفة ومراقبة المنتج النهائي قبل تسليمه إلى المستهلك الرياضي.
- ٤- الاهتمام بتقديم عارضي السلع الرياضية ضمانات باسترجاع السلع والأدوات الرياضية غير المباعة من قبل الموزعين المعتمدين.

- ٥- ضرورة استقطاب الأفكار الريادية التي تدعم عمليات انتاج السلع والأدوات الرياضية لاستدامة النمو المالي لعارضي السلع الرياضية.
- ٦- الاهتمام بقياس معدلات التدفقات النقدية من العمليات البيعية للسلع الرياضية للوقوف على الوضع المالي لديها.
- ٧- وضع نسب مالية محدد يستهدفها عارضي السلع الرياضية لتحديد حجم العائد الاقتصادي المستهدف بشكل دوري من العمليات البيعية.
- ٨- ضرورة الافصاح عن حسابات تكاليف الجودة في القوائم المالية لعارضي السلع الرياضية.
- ٩- ضرورة اجراء البحوث والدراسات العلمية واستطلاع رأي مستهلكي السلع الرياضية لمعرفة مواطن الانحراف في العمليات التشغيلية والانتاجية للسلع والأدوات الرياضية.
- ١٠- إنشاء ادارة مستقلة تتبع الادارة العليا تكون مسئولة عن قياس وتحليل محاسبة تكاليف الجودة والمتابعة المستدام للأداء المالي لعارضي السلع الرياضية.

### (( المراجع ))

#### أولاً: المراجع باللغة العربية:

- ١- أبو بكر, علي, ٢٠٢٣م: محاسبة تكاليف الجودة وأثرها في تحسين جودة الخدمات الصحية: دراسة ميدانية على المستشفيات الخاصة بمحافظة حضر موت, مجلة الأندلس للعلوم الإنسانية والاجتماعية, عدد ٧٧, جامعة الأندلس للعلوم والتقنية.
- ٢- أحمد, احسان, ٢٠٢٣م: الذكاء الاصطناعي وعلاقته بتحسين الاداء اللوجستي وتطوير الاداء المالي بالتطبيق على مديريات الشباب والرياضة بمحافظة شمال الصعيد, مجلة بني سويف لعلوم التربية البدنية والرياضية, مجلد ٦, عدد ١١, كلية التربية الرياضية, جامعة بني سويف.
- ٣- الأمين, سارة ٢٠١٥م: دور التحليل المالي الإستراتيجي في تقويم الأداء المالي في المنشآت المالية في السودان, رسالة دكتوراة غير منشورة, معهد بحوث ودراسات العالم الإسلامي, جامعة أم درمان الإسلامية, جمهورية السودان.
- ٤- البدوي, سيد, ٢٠٢٢م: "دور الاستثمار في مجال الرياضة"- قراءة في قانون الرياضة رقم ٧٧ لسنة ٢٠١٧", بحث علمي منشور, مجلة القانون والدراسات

- الإجتماعية، مج ١، ع ١، كلية الحقوق، جامعة بدر بالقاهرة، جمهورية مصر العربية.
- ٥- الجهني, أروى, ٢٠٢٢م: أثر تكاليف الجودة على الأداء المالي في الشركات الصناعية السعودية: دراسة ميدانية, مجلة رماح للبحوث والدراسات, عدد ٧٣, مركز البحث وتطوير الموارد البشرية - رماح.
- ٦- الزغبى, لينا, ٢٠٢٢م: أثر استخدام تكاليف الجودة في تحسين كفاءة الأداء، بحث علمي منشور، المجلة العربية للنشر العلمي، ع ٥٠، مركز البحث وتطوير الموارد البشرية، رماح.
- ٧- الزغلول، محمد، وآخرون ٢٠١٩م: أثر التكامل بين ممارسات إدارة الجودة وأساليب إدارة التكاليف في تحسين الأداء المالي: دراسة ميدانية علي فنادق الأربع والخمس نجوم بمدينة عمان، بحث علمي منشور، مجلة اتحاد الجامعات العربية للسياحة والضيافة، مج ١٦، ع ٢٤، كلية السياحة والفنادق، جامعة قناة السويس، جمهورية مصر العربية.
- ٨- الطنطاوي, هبه, ٢٠١٩م: الأثر الاستراتيجي لنموذج القياس المتوازن في قياس الأداء المالي والتشغيلي بقطاع الشباب والرياضة في دولة الكويت, مجلة الدراسات التجارية المعاصرة, عدد ٥, كلية التجارة, جامعة كفر الشيخ.
- ٩- المريسي, هلال ٢٠٢١م: قياس تكاليف الجودة في الجامعات اليمنية الاهلية وعلاقتها بتحقيق الميزة التنافسية: دراسة ميدانية على عينة من الجامعات الأهلية العاملة في العاصمة صنعاء, مجلة الأندلس للعلوم الإنسانية والاجتماعية, عدد ٤٠, جامعة الأندلس للعلوم والتقنية.
- ١٠- بن أحمد, سعاد ٢٠٢٠م: استخدام تكاليف الجودة في تقييم الأداء الاستراتيجي للمؤسسات الاقتصادية: دراسة حالة شركة خنثر, مجلة العلوم الانسانية والاجتماعية, مجلد ٦, عدد ٢, جامعة عبد الحميد مهري - قسنطينة ٢,
- ١١- جاسم, رغد, ٢٠١٥م: أثر تكاليف الجودة علي تخفيض تكاليف الإنتاج وتحقيق الميزة التنافسية: دراسة ميدانية علي الشركة العامة للصناعات الكهربائية في العراق، بحث علمي منشور، المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، مج ٦، كلية التجارة بالإسماعلية، جامعة قناة السويس، جمهورية مصر العربية.

- ١٢- جميل، السيد ٢٠٢٤م: أثر تكاليف الجودة على تحسين أداء الخدمات الصحية في المستشفيات الجامعية، مجلة بحوث الشرق الأوسط، عدد ٩٨، مركز بحوث الشرق الأوسط، جامعة عين شمس..
- ١٣- زرمبة، محمد وآخرون ٢٠١٩م: العائد من استضافة مصر لكأس الأمم الافريقية لكرة القدم ٢٠١٩ كحدث رياضي كبير، المجلة العلمية للتربية البدنية وعلوم الرياضة، كلية التربية الرياضية للبنين، جامعة حلوان.
- ١٤- شحاته، شرين ٢٠١٥م: العلاقة بين التسويق الكلي (TQMK) والأداء المالي بمدارس السباحة في الأندية المصرية، بحث منشور، المجلة العلمية للتربية البدنية وعلوم الرياضة، كلية التربية الرياضية، جامعة حلوان.
- ١٥- عامر، ريم، ٢٠١٨م: علاقة تكاليف الجودة بالأداء الاستراتيجي: دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية في قطاع غزة، المجلة العربية للتنمية الادارية، مجلد ٣٨، عدد ٤، المنظمة العربية للتنمية الإدارية.
- ١٦- عباس، رحيم، ٢٠٢٤م: انعكاس آليات حوكمة الشركات على الأداء المالي الاستراتيجي بالتطبيق على عينة من المصارف العراقية الخاصة، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والادارية، مجلد ٢٠، عدد ١، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة الكوفة.
- ١٧- عباس، صلاح، ٢٠١٥م: تنمية مهارات المدير المالي، مؤسسة شباب الجامعة، القاهرة.
- ١٨- عبد الكريم، منذر، ٢٠٢١م: دور التحليل الاستراتيجي في تحسين الأداء المالي للمصارف، مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية - سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية، مجلد ٤٣، عدد ١، جامعة تشرين.
- ١٩- عبد اللطيف، طارق ٢٠٢٢م: نظام الرقابة الداخلية وانعكاسها على كفاءة الاداء المالي بالمنشآت الرياضية بمحافظة المنيا، مجلة بني سويف لعلوم التربية البدنية والرياضية، مجلد ٥، عدد ١٠، كلية التربية الرياضية، جامعة بني سويف.
- ٢٠- عبد المجيد، نفين، ٢٠٢١م: أثر تكاليف الجودة على الربحية في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان، مجلة جامعة الحسين بن طلال للبحوث، مجلد ٧، جامعة الحسين بن طلال - عمادة البحث العلمي والدراسات العليا.

- ٢١- عبد المعز، أشرف، ٢٠١٥م: إقتصاديات تمويل الأندية الرياضية المصرية، المجلة الأوروبية لتكنولوجيا علوم الرياضة بالسويد التي تصدرها الأكاديمية الدولية لتكنولوجيا علوم الرياضة، القاهرة.
- ٢٢- عبدالله، نفين ٢٠٢٢م: أثر جودة المعلومات المحاسبية علي الأداء المالي للشركات: دراسة ميدانية تطبيقية علي شركة مصر للتأمين، بحث علمي منشور، مجلة البحوث الإدارية، مج ٤٠، ع ١، مركز الإستشارات والبحوث والتطوير، أكاديمية السادات للعلوم الإدارية، جمهورية مصر العربية.
- ٢٣- علي، ياسين، ٢٠٢٢م: علاقة تكاليف الجودة بالأداء المالي للشركات الصناعية بالجمهورية اليمنية: دراسة حالة علي الشركات الصناعية العاملة في أمانة العاصمة، مجلة الجامعة الوطنية، عدد ٢٠، الجامعة الوطنية.
- ٢٤- عوابد، رباب، ٢٠١٥م: اعتماد تكاليف الجودة وفق النظام المحاسبي المالي، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي.
- ٢٥- كحيلة، أمال، ٢٠١٧م: قياس وتحليل تكاليف الجودة في المؤسسات الصناعية: دراسة حالة شركة الخزف الصحي بالميلة جيجل، مجلة رماح للبحوث والدراسات، عدد ٢٢، مركز البحث وتطوير الموارد البشرية - رماح.
- ٢٦- كمال الدين، حازم، ٢٠١٦م: العلاقة الارتباطية الركبة بين أبعاد تسويق العلاقات والأداء المالي بالاتحاد المصري لكرة السلة، مجلة أسبوط لعلوم وفنون التربية الرياضية، عدد ٤٣، جزء ١، كلية التربية الرياضية، جامعة أسبوط.
- ٢٧- محمد، نشأت، ٢٠٢٣م: نموذج رياضي مقترح لقياس التكاليف المستترة للجودة: دراسة تطبيقية، بحث علمي منشور، مجلة البحوث التجارية المعاصرة، مج ٩، ع ١، كلية التجارة، جامعة سوهاج، جمهورية مصر العربية.
- ٢٨- مهنا، محمد، ٢٠٢٢م: دور تكاليف الجودة في تحسين كفاءة الأداء المالي في الشركات الصناعية الفلسطينية في محافظة طولكرم، المجلة العربية للنشر العلمي، عدد ٤٣، مركز البحث وتطوير الموارد البشرية - رماح.
- ٢٩- يوسف، كمال وأخرون ٢٠١٧م: دور أدوات التحليل الإستراتيجي للتكاليف في تقويم الأداء المالي للمنشآت الصناعية: دراسة حالة الشركات الصناعية بالخرطوم، بحث علمي منشور، مجلة الدراسات العليا، مج ٧، ع ٢٦، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين، جمهورية السودان.

**ثانياً: المراجع باللغة الانجليزية:**

- 1- **Abulaila, M. D. and Aloudat, A. A. (2019).** The impact of quality cost on financial performance of banks operating in Jordan .Research Journal of Finance and Accounting, 10(2)
- 2- **Brown, M. T., Rascher, D. A., Nagel, M. S., & McEvoy, C. D. (2016).** Financial management in the sport industry. Routledge. 2nd Edition. New York <https://doi.org/10.4324/9781315213064>
- 3- **Cleverism, 2017,** Understanding the marketing mix concept 4p's. Retrived from <https://www.cleverism.com/understanding-marketing-mix-concept-4ps>
- 4- **Garrison, Ray H, Nooren, Eric W, Brewer, peter c, 2015,**"managerial accounting ", McGraw-Hill Irwin.
- 5- **Mordorintelligence, 2024,** <https://www.mordorintelligence.com/ar/industry-reports/global-sports-apparel-market-industry>
- 6- **Statista, 2024a,** [https://www.statista.com/outlook/emo/toys-hobby/sports-equipment/worldwide`](https://www.statista.com/outlook/emo/toys-hobby/sports-equipment/worldwide)
- 7- **Statista, 2024b,** <https://www.statista.com/outlook/emo/toys-hobby/sports-equipment/egypt>
- 8- **Thebusinessresearchcompany, 2024,** <https://www.thebusinessresearch-company.com/report/sporting-and-athletic-goods-manufacturing-global-market-report>
- 9- **Yousapronpaiboon ،K. ،& Johnson ،W. C. 2013,** A comparison of service quality between private and public hospitals in Thailand. International Journal of Business and Social Science ،4(11).
- 10- **Zainudin, Z., Ibrahim, I., Said, R. M., and Hussain, H. I. 2018 :**Debtand Financial Performance of Reits In Malaysia: A Moderating Effect of Financial Flexibility. Jurnal Pengurusan (UKM Journal of Management), 50.