

/ *

1.

()

.2

:

1-2

:

(1990: p.21) Dent

(Dermer: 1990: p.69)

(Drury: 1992: p.813)

(Tomkins, and Carr: 1996: pp.279-

280)

(Roslender, and Hart:

(2006: p.3) Anderson

2003: pp.277-279)

¹Amazon, Dell Computer,

Wal-mart, Southwest Airlines

¹ تمثل هذه أسماء منظمات أعمال (شركات) عالمية معروفة وسيتم الإشارة إليها والى غيرها وتوضيحها لاحقاً ضمن القسم (7) من البحث.

2-2

.1

.2

3-2

:

.3

:

"

"

(Atkinson, et al.:

.1995: pp.25-28)

.(Simmonds: 1981: p.27)

.4

:

.

.()

.

-

:

.

.1

Advanced Manufacturing Technologies (AMTs)

.Just-In-Time (JIT)

(Drury: 1992:

p.803)

:

()

.(Dugdale: 1990: p.38)

.2

()

:

()

:

:

.1

.(Drury: 1992: p.809)

.2

)

(

.(Simmonds: 1981: p.28)

.5

2

(Bromwich:

:1990: p.37)

.1

.2

:

² ما يتعلق بموضوع البحث من هذه التحليلات وسيتم شرحه لاحقا يمكن ذكر تحليل سلسلة القيمة والمناهج التي توفر إليها الدعم ، حيث سيوضح ذلك ضمن الفقرة (1-1-7) وما يليها.

.1

.2

Cost Advantages

(Cost Lead Approach)

.(Nimocks et al., 2005: 112)

(Align)

(Anderson: 2006: p.7)

()

:

:

. . . .

:

()

. . . .

Accessories

(Hasegawa: 1986:

.pp.50-60)

Entry Barriers

.

.

()

.

.

:

:

. . . .

:

()

. . . .

Accessories

(Hasegawa: 1986:

.pp.50-60)

Entry Barriers

.6

3

.(Simmonds: 1981: pp.27-28)

(Intelligence Unit)

³ سوف يتم التطرق لهذا المنهج لاحقا ضمن الفقرة (4-3-1-7) من البحث.

)
(
)
(
(Moliner, and Ruiz: 2000: pp.11-13)

) : .1
(
) .2
()

(Simmond: 1981: p.28).

.7

Porter

(1)

4

Hyundai

BIC

Texas Instruments

K-Mart

Timex

⁴ يتضمن النموذج الأساس لـ Porter ثلاث استراتيجيات، حيث يُطلق على الثالثة "استراتيجية التركيز"، وتكون صفتها الأساسية مستنبطة من إسمها إذ يتم التركيز على استهداف طبقة من الزبائن مثلا (كالأغنياء بحيث تتبع معهم استراتيجية التميز، أو متوسطي الدخل والطبقة العامة بحيث تتبع معهم استراتيجية القيادة الشاملة للتكاليف)، أو أن تستهدف منطقة جغرافية معينة (كالخليج أو جنوب شرق آسيا مثلا) بحيث تطبق فيها أي من استراتيجتي القيادة الشاملة للتكاليف أو التميز. ولا تتطرق قسم من الأدبيات أحيانا الى هذه الاستراتيجية بصورة منفصلة باعتبارها مشتقة من الاستراتيجيتين المذكورتين آنفا.

شكل (1)

المفاهيم الأساسية لاستراتيجيات التنافس وفقاً لـ Porter



Coca-Cola

.

.

(1)

()

.(Bromwich: 1988: p.27)

1-7

:

.1

(AMTs)

(AMTs)

.2

.3

(2000: P.2) Moliner, and Ruiz .

Global Vision

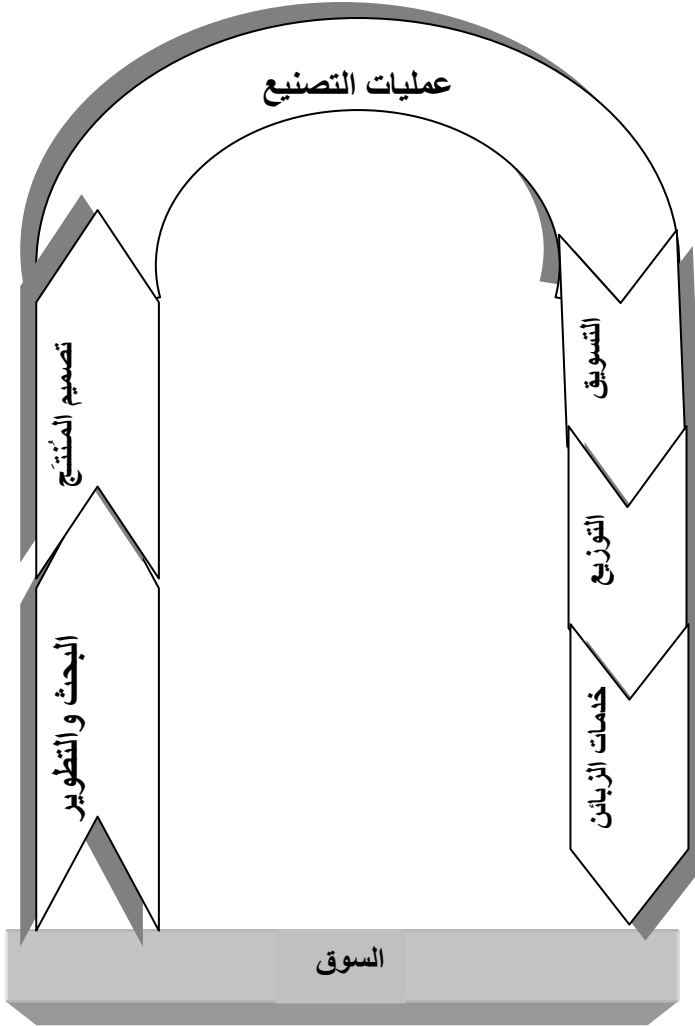
1-1-7

)

(

(2)

(2)



(2)

5

.1

.2

.3

(Upstream)

(Downstream)

.4

⁵ يقصد من تعبير "أكثر إنسجاماً" هنا بالمقارنة مع المخططات المعروضة في الأدبيات حول الموضوع حيث تُعرض هذه الأنشطة على شكل شريط ذو إتجاه أفقي.

()

.5

()

()

(Inman: 1999: pp.4-5)

2-1-7

:(Shank and Govindarajan: 1992: p.9)

.1

.2

()

6

3-1-7

Outsourcing

()

⁶ كتصرف بديل ونتيجة لعلاقة الشراكة والثقة ما بين المجهز و المنتج يمكن لهذا الأخير مساعدة المجهز (سواء تقنياً أو إستشارياً) للعمل على تخفيض تكاليفه لأنهما في النهاية سيتقاسمان منافع النجاح في ذلك.

Outsourcing

1-3-1-7

Outsourcing

()

Biotechnology

()

()
(Albright and Davis: 1999: pp.49-
.50)

() 2-3-1-7

Just-In-Time (JIT)

JIT

3-3-1-7

4-3-1-7

()

()
)

.(

.(Albright and Davis: 1999: p.51)

5-3-1-7

()

(Campbell, et al.,: 1997: p.16).

6-3-1-7

(Kreuze and

.Newell: 1994: p.38)

4-1-7

1989

(3) .()

:

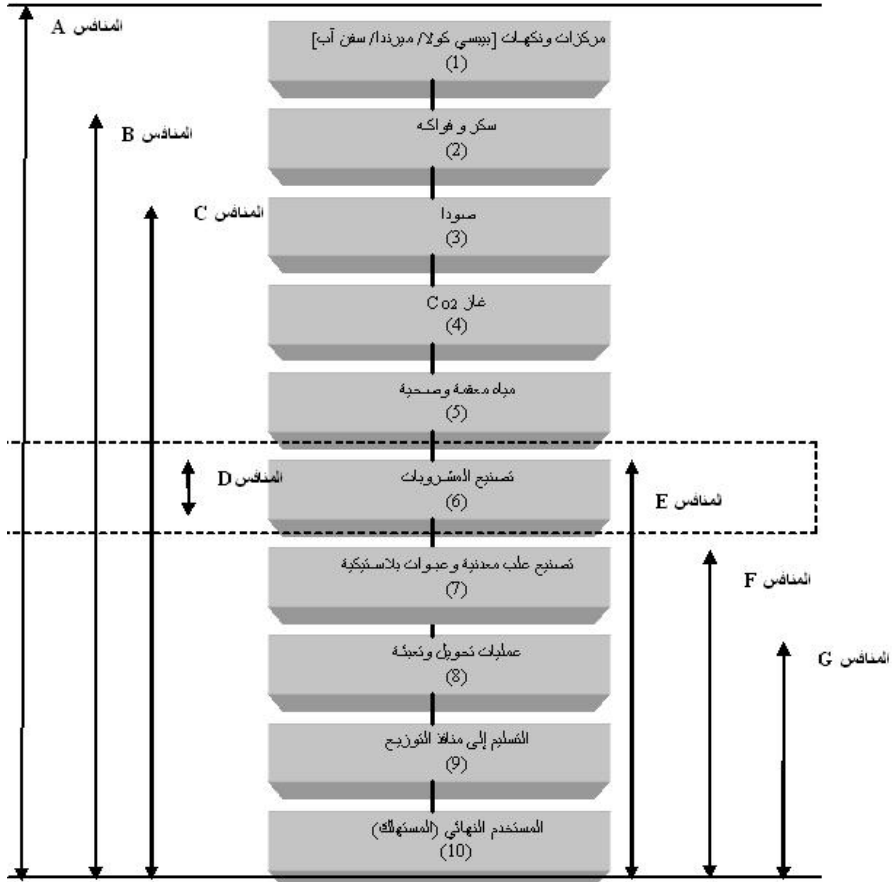
(Co2)

) ()

:2004-2003:

.(12-5

شكل (3)
سلسلة القيمة في صناعة المشروبات الغازية



Quantify

(G) (A)

:

() (A) .

Return-On-

Assets (ROA)

(G) (B) .

(A) **Bench-Marking**

(B)

(C) .

(D)

(C) (B) (A)

(C) (B) (A)

(D)

(D)

)

(

(D)

(A)

Quantify

((D) (C) (B))

(G) (F) (E)

)

(D) (C) (B)

((A)

5-1-7

:

.1

()

.2

.8

:

.1

:

.2

:

.3

.4

.5

()

.6

() :

()

.9

.1

)

(

.2

.3

.4

.5

)

(

.6

10. Drury, Colin, (1992), **Management and Cost Accounting, Chapman and Hall.**
11. Dugdale, David, (1990), "Costing Systems in Transition: A Review of Recent Developments", **Management Accounting (USA), (January).**
12. Ferrara, William L., (1990), "The New Cost/Management Accounting More Questions Than Answers", **Management Accounting (USA), (October).**
13. Hasegawa, K, (1986), "Japanese Style Management: An Insider's View", Tokyo: Kodansha, [in] Bromwich, Michael, (1990), "The Case for Strategic Management Accounting: The Role of Accounting Information for Strategy in Competitive Markets", **Accounting, Organization, & Society, (Vol.15, No.1/2).**
14. Inman, Mark Lee, (1999), "Strategic management accounting", www.acca.com.
15. Kreuze, Jerry G., and Gale E. Newell, (1994), "ABC and Life-Cycle Costing for Environmental Expenditures: The Combination Gives Companies A More Accurate Snapshot, **Management Accounting (USA), (February).**
16. Moliner, Gemma Hernando, and Maria Elena Garcia Ruiz, (2000), "Information Technologies: Challenge and opportunity for Modern Management Accounting Systems", *V International Conference on Artificial Intelligence and Emerging Technologies in Accounting, Finance, and Taxation.*
17. Nimocks, S.P., Rosiello R. L., and Wright O., (2005), Managing Overhead Costs, **The McKinsey Quarterly, (Vol.2).**
18. Roslender, R., and S.J. Hart, (2003), In search of strategic management accounting: theoretical and field study perspectives, **Management Accounting Research. (Vol.14, No.3).**
19. Shank, John K., and Vijay Govindarajan, (1992), "Strategic Cost management and the Value Chain", **journal of Cost Management, (winter).**
20. Simmonds, Kenneth, (1981), "Strategic Management Accounting", **Management Accounting (USA), (April).**
21. Tomkins, C., and Carr C., (1996), Reflections on the papers in this issue and a commentary on the state of Strategic Management Accounting, **Management Accounting Research. (Vol.7, No.2)**

Developing a Strategic Perspective for Managerial Accounting By Using Value Chain Analysis

Dr. Emad S. Farag*

ABSTRACT

The development of business organization's activities, especially in strategic aspects makes it necessary for accounting to keep pace with it. This is the focal point of the present paper which aims at defining and analyzing the strategic perspective which can be adopted by managerial accounting particularly, in the execution of the strategies of operational activities in the light of various factors and variables that do influence the environment of business organization. In addition to that, the paper aims at explaining the integrated relationship that connect a number of contemporary concepts and approaches which form the intellectual base of managerial accounting. These concepts and approaches can be of practical use in the field of analyzing activities of Iraqi business organizations strategically. Moreover, the paper presents a number of analyses and explanations which support the view that the value chain provides a distinctive methodology that is of great value in the field of cost management according to the strategic perspective.

The paper also defines additional conditions which can be considered as prerequisites for using the value chain analysis. These conditions are related to the necessity to provide a number of social and cultural factors that are of vital importance for preparing the proper bases to carry out the value chain. Finally, other technical and economical factors should be available too.

*Al-Mustansiriya University