

دور محاسبة استهلاك المواد (RCA) في تعزيز الاستدامة المالية في الشركات (دراسة تطبيقية على شركة آسيا سيل للاتصالات)

(1) م. د. حسن عبود معروف

(2) م. كريمة جاسم العيداني

(3) م. م. علي سهيل عيسى

جامعة المعقل / كلية الادارة والاقتصاد / قسم إدارة الأعمال

المستخلص :

هدفت الدراسة إلى استكشاف دور محاسبة استهلاك الموارد (RCA) في تعزيز الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات، وتبنت هذه الدراسة المنهج الكمي التحليلي، والذي يُعد الأنسب لتحقيق أهداف البحث في قياس أثر تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) على الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات. ارتكزت منهجية الدراسة على جمع البيانات الأولية من خلال استبانة محكمة التصميم، تم توجيهها إلى عينة منتقاة بعناية من الكوادر المالية والمحاسبية في الشركة، ممن يتمتعون بخبرة مباشرة في تطبيق مفاهيم RCA، اعتمدت الدراسة المنهج الكمي التحليلي لاستقصاء أثر تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) على الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات. تم جمع البيانات الأولية باستخدام استبانة محكمة الصياغة، وزعت على عينة تم اختيارها بطريقة العينة العشوائية البسيطة من مجتمع العاملين في الأقسام المالية والمحاسبية في الشركة. تضمن اختيار العينة الاعتماد على مبدأ العشوائية المطلقة، حيث تم انتقاء المشاركين بشكل عشوائي دون تقسيم المجتمع إلى طبقات، مما يضمن فرص متساوية لكل فرد في الظهور ضمن العينة، ويعزز من تمثيل النتائج للمجتمع بأكمله. تم تصميم الاستبانة باستخدام مقياس ليكرت الخماسي، وتضمنت مجموعة من البنود التي تقيس المتغيرات الأساسية في البحث، مع التأكد من وضوحها ودقتها عبر مراجعة الخبراء. بعد جمع البيانات، تم تحليلها باستخدام برنامج SPSS، حيث شملت خطوات التحليل اختبارات موثوقية الأداة عبر معامل كرونباخ ألفا، بالإضافة إلى التحليل الوصفي، واختبارات الارتباط والانحدار لاختبار الفرضيات الأساسية.

توصلت الدراسة إلى أثبتت النتائج أن دقة قياس استهلاك الموارد تمثل عاملاً محورياً في تعزيز الاستدامة المالية داخل شركة آسيا سيل، حيث تبين أن أكثر من نصف التغيرات في الاستدامة المالية (54.3%) يمكن تفسيرها من خلال هذا البعد. ويعكس ذلك وعي الموظفين والإدارة بأهمية وجود بيانات محاسبية دقيقة تساهم في الاستخدام الأمثل للموارد وتجنب الهدر المالي، كما أظهرت النتائج أن تحليل التكاليف المرتبطة بدقة في نظام RCA يشكل بعداً فعالاً في دعم الاستدامة المالية، إذ يفسر ما نسبته 50.4% من التغيرات في الاستدامة المالية. هذا يؤكد أن القدرة على تتبع وتحليل التكاليف تمكن الشركة من خفض النفقات غير الضرورية وتحقيق كفاءة تشغيلية أعلى، وهو ما يعد عاملاً أساسياً في بقاء الشركة ضمن سوق اتصالات شديد المنافسة.

الكلمات المفتاحية: محاسبة استهلاك الموارد (RCA)، قياس استهلاك الموارد بدقة، تحليل التكاليف المرتبطة، توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار، دمج بيانات الأداء والتكاليف، المرونة والتكيف مع بيئة العمل، الاستدامة المالية.

The role of material consumption accounting (RCA) in enhancing financial sustainability in companies (An applied study on Asiacell Telecommunications Company)

1) Dr. Hasan A Marouf

2) Instructor Kareema Jassim All-Edini

3) Assistant Instructor Ali Suhail Isaa

Department of Business Administration, faculty of Administration and economics, Almaaqal University

Abstract :

This study aimed to explore the role of Resource Consumption Accounting (RCA) in enhancing financial sustainability at Asiacell Telecommunications Company. This study adopted a quantitative analytical approach, which is considered the most appropriate for achieving the research objective of measuring the impact of implementing Resource Consumption Accounting (RCA) on financial sustainability at Asiacell Telecommunications Company. The study methodology relied on collecting primary data through a carefully designed questionnaire directed to a carefully selected sample of the company's financial and accounting cadres, who have direct experience in applying RCA concepts. The study adopted a quantitative analytical approach to investigate the impact of implementing Resource Consumption Accounting (RCA) on financial sustainability at Asiacell Telecommunications Company. Primary data were collected using a carefully designed questionnaire, distributed to a sample selected using a simple random sampling method from the community of employees in the company's financial and accounting departments. The sample selection included relying on the principle of absolute randomness, as participants were selected randomly without dividing the community into strata. This ensures equal opportunities for each individual to appear in the sample and enhances the representativeness of the results for the entire community. The questionnaire was designed using a five-point Likert scale and included a set of items measuring the main variables of the study. Expert review ensured its clarity and accuracy. After collecting the data, it was analyzed using SPSS. The analysis steps included testing the reliability of the tool using Cronbach's alpha coefficient, in addition to descriptive analysis, correlation, and regression tests to test the main hypotheses. The study concluded that the results demonstrated that the accuracy of measuring resource consumption is a pivotal factor in enhancing financial sustainability within Asiacell. It was found that more than half of the changes in financial sustainability (54.3%) can be explained by this dimension. This reflects the awareness of employees and management of the importance of accurate accounting data, which contributes to the optimal use of resources and avoiding financial waste. The results also showed that

accurate cost analysis in the RCA system is an effective dimension in supporting financial sustainability, explaining 50.4% of the changes in financial sustainability. This confirms that the ability to track and analyze costs enables a company to reduce unnecessary expenses and achieve higher operational efficiency, which is a key factor in the company's survival in a highly competitive telecommunications market.

Keywords: Resource Consumption Accounting (RCA), Accurate measurement of resource consumption, Analysis of associated costs, Providing accurate information for decision making, Integration of performance and cost data, Flexibility and adaptability to the work environment, Financial sustainability.

مقدمة :

في الوقت الحاضر تواجه الشركات الحديثة تحديات متزايدة في ظل بيئة اقتصادية معقدة وسريعة التغير، حيث أصبحت الاستدامة المالية أحد المفاهيم الجوهرية التي تسعى المؤسسات إلى تحقيقها للحفاظ على بقائها ونموها على المدى الطويل، ويأتي ذلك نتيجة الضغوط المتصاعدة التي تمارسها الجهات الرقابية والمجتمعات، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق وتنامي الوعي بأهمية الاستخدام الرشيد للموارد. في هذا السياق، برزت محاسبة استهلاك الموارد (RCA) كأداة محاسبية استراتيجية تساهم في توفير معلومات دقيقة تسهل اتخاذ القرارات المتعلقة بالكفاءة المالية وتحقيق الاستدامة. إن محاسبة استهلاك الموارد لا تكتفي بتخصيص التكاليف بناءً على النشاط، بل تسعى إلى تتبع استهلاك الموارد بدقة وربطها بالقيمة الحقيقية التي تحققها العمليات، مما يمكن الإدارة من تقليص الهدر وتعظيم العائد على الاستثمار. هذا يجعل من RCA أداة فعالة لا في الرقابة المالية فحسب، بل أيضاً في رسم السياسات الاستراتيجية لتحقيق التوازن بين الكفاءة المالية والالتزام المستدام.

وفي الحالة العراقية، فإن شركات الاتصالات، مثل شركة أسيا سيل للاتصالات، تقف أمام مسؤوليات متزايدة تتطلب تعزيز قدرتها على مواجهة التحديات التمويلية وتحقيق النمو المالي ضمن بيئة تنافسية شديدة. ولذلك، فإن تطبيق نظام RCA في هذه الشركات يمثل خطوة حاسمة لتحسين تخصيص الموارد والعمل على رفع مستوى الشفافية المالية، كما أظهرت الدراسات أن دمج RCA في البنية المحاسبية يساهم في تقديم مؤشرات دقيقة تدعم اتخاذ القرارات التمويلية الرشيدة وتقلل من مستويات المخاطرة.

انطلاقاً مما سبق، تكتسب هذه الدراسة أهميتها من خلال سعيها لتسليط الضوء على العلاقة بين تطبيق محاسبة استهلاك الموارد وتعزيز الاستدامة المالية في واحدة من كبرى شركات الاتصالات في العراق، وهي شركة أسيا سيل، وذلك من خلال تحليل ميداني مدعوم بالبيانات والتوصيات التطبيقية.

المبحث الأول: منهجية البحث

1. مشكلة البحث

تواجه الشركات العراقية، خصوصاً في قطاع الاتصالات، ضغوطاً مالية متزايدة نتيجة ارتفاع تكاليف التشغيل، تقلبات سعر الصرف، وتراجع القدرة الشرائية للمستهلك. وتُعد شركة آسيا سيل للاتصالات واحدة من أبرز هذه الشركات التي تمتاز بارتفاع أسعار خدماتها، والتي تسعى لتحقيق التوازن بين الربحية والاستدامة المالية في ظل هذه الظروف. ورغم التطور التقني الذي تشهده الشركة، إلا أن الأساليب التقليدية في المحاسبة، مثل أنظمة التكاليف القياسية، ما تزال غير كافية لتقديم صورة دقيقة عن استهلاك الموارد وربطها بالأداء المالي الفعلي.

وفي هذا السياق، تظهر مشكلة حقيقية تتعلق بضعف تطبيق أنظمة محاسبة استهلاك الموارد (RCA)، والتي تُعد من الأساليب المتقدمة في تحليل التكاليف وربطها بالأنشطة والعمليات بشكل دقيق. إن غياب RCA يحرم الإدارة من أدوات تحليلية تُظهر مواطن الهدر أو الاستخدام غير الكفء للموارد، مما يؤثر سلباً على قرارات التسعير، والاستثمار، وتحقيق الاستدامة المالية، وعلى الرغم من توفر البنية الرقمية والتقنية في آسيا سيل، إلا أن اعتماد RCA ما يزال غائباً أو غير مفعّل بشكل ممنهج، ما أدى إلى فجوة معرفية ومعلوماتية تؤثر على سلامة القرارات المالية. وقد بينت تقارير حديثة من قطاع الخدمات أن الشركات العراقية التي لا تطبق RCA تكون أكثر عرضة للمخاطر المالية وعدم استقرار التدفقات النقدية. كما أن وجود بيئة تنافسية حادة واحتدام المنافسة مع شركات أخرى مثل كورك وزين، يفرض على آسيا سيل ضرورة تحسين أدواتها المحاسبية والاستراتيجية لتعزيز استدامتها.

بناءً على ما سبق، تنبع مشكلة البحث من التساؤل الرئيس التالي:

إلى أي مدى يسهم تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) في تعزيز الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات؟، وانطلاقاً من التساؤل الرئيسي حول أثر تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) في تعزيز الاستدامة المالية بشركة آسيا سيل، يمكن صياغة تساؤلات فرعية تُساعد في تفصيل وتحليل المشكلة بشكل أدق، كما يلي:

كيف يؤثر تطبيق نظام محاسبة استهلاك الموارد (RCA) على تحسين كفاءة تخصيص الموارد المالية في شركة آسياسيل؟

السؤال 1: ما دور استهلاك الموارد بدقة في نظام RCA في تعزيز الاستدامة المالية للشركة؟

السؤال 2: ما دور تحليل التكاليف المرتبطة بدقة في نظام RCA في تعزيز الاستدامة المالية؟

السؤال 3: ما دور توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار من خلال نظام RCA في تعزيز الاستدامة المالية؟

السؤال 4: ما دور دمج بيانات الأداء والتكاليف ضمن نظام RCA في تعزيز الاستدامة المالية؟

السؤال 5: ما دور مرونة نظام RCA في التكيف مع بيئة العمل في تعزيز الاستدامة المالية؟

2. اهداف البحث

يهدف البحث إلى تحقيق الأهداف الآتية:

1.3 الهدف الرئيس: يهدف هذا البحث إلى استكشاف دور محاسبة استهلاك الموارد (RCA) في تعزيز الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات، وذلك من خلال تحقيق مجموعة من الأهداف الرئيسية والفرعية التي تساهم في تحقيق فهم معمق وعلمي للموضوع.

الهدف 1: بيان دور استهلاك الموارد بدقة في نظام RCA في تعزيز الاستدامة المالية للشركة.

الهدف 2: تبيان دور تحليل التكاليف المرتبطة بدقة في نظام RCA في تعزيز الاستدامة المالية.

الهدف 3: تحديد دور توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار من خلال نظام RCA في تعزيز الاستدامة المالية.

الهدف 4: إظهار دور دمج بيانات الأداء والتكاليف ضمن نظام RCA في تعزيز الاستدامة المالية.

الهدف 5: بيان دور مرونة نظام RCA في التكيف مع بيئة العمل في تعزيز الاستدامة المالية.

3. أهمية البحث

تكمن أهمية البحث من خلال:

الأهمية النظرية: يساهم هذا البحث في إثراء المعرفة العلمية بمجال محاسبة استهلاك الموارد (RCA) ودورها في تعزيز الاستدامة المالية، مع التركيز على بيانات الأعمال الديناميكية مثل قطاع الاتصالات. إذ يقدم إطاراً نظرياً يوضح كيف يمكن لهذه الأداة المحاسبية الحديثة أن توفر بيانات مالية دقيقة تساهم في تحسين التخطيط المالي والإداري. كما يسد فجوة معرفية قائمة حول مدى إمكانية تطبيق RCA في شركات الاتصالات في الدول النامية، ومن بينها العراق، بما يعزز دور البحث في تطوير الفكر المحاسبي وتوسيع نطاقه التطبيقي.

الأهمية العملية: تنبع الأهمية التطبيقية من اختيار شركة آسيا سيل للاتصالات كنموذج تطبيقي، إذ يُمكن البحث الشركة من الاستفادة من نظام محاسبة استهلاك الموارد لتطوير سياساتها المالية والحد من الهدر وتحسين الكفاءة التشغيلية. ومن خلال تطبيق RCA، تستطيع آسيا سيل تعزيز استدامتها المالية، ومواجهة التحديات المرتبطة بالمنافسة الشديدة والتغيرات المستمرة في سوق الاتصالات. كما يقدم البحث توصيات عملية تساعد إدارتها في وضع استراتيجيات مالية أكثر فاعلية، يمكن أن تشكل مرجعاً لبقية الشركات العراقية في القطاعات المماثلة، مما ينعكس إيجاباً على الاقتصاد الوطني ككل.

4. نموذج وفرضيات البحث

المتغير المستقل: محاسبة استهلاك الموارد (RCA) :

(بعاد المتغير المستقل: محاسبة استهلاك الموارد (RCA)

قياس استهلاك الموارد بدقة: مدى قدرة نظام RCA على تحديد وقياس كمية الموارد المالية والمادية التي تُستهلك في العمليات التشغيلية بدقة عالية.

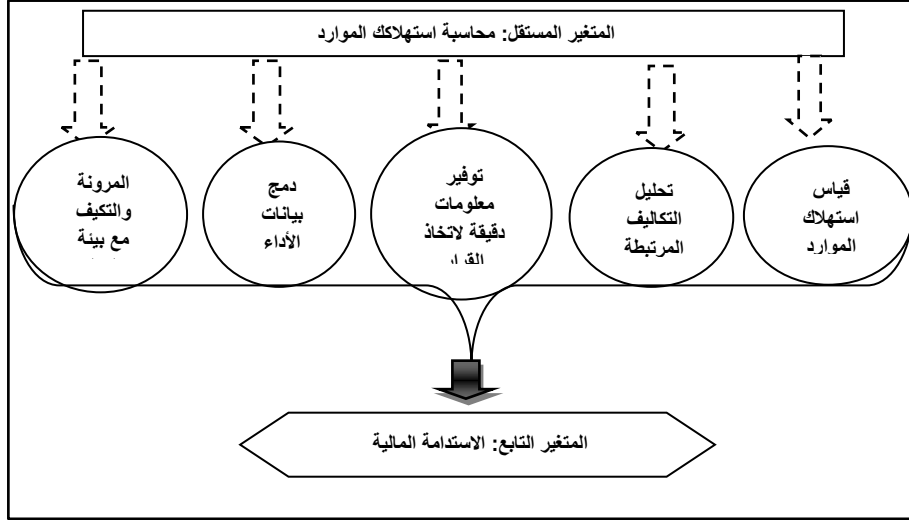
تحليل التكاليف المرتبطة: كفاءة النظام في تحليل التكاليف المباشرة وغير المباشرة، وتوزيعها على المنتجات أو الخدمات بشكل يعكس الاستخدام الفعلي للموارد.

توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار: قدرة RCA على تقديم تقارير مالية وتحليلية تساعد الإدارة في اتخاذ قرارات مستنيرة بخصوص تخصيص الموارد وتقليل الهدر.

دمج بيانات الأداء والتكاليف: مدى تكامل بيانات استهلاك الموارد مع مؤشرات الأداء المالي والتشغيلي في النظام المحاسبي.

المرونة والتكيف مع بيئة العمل: قدرة نظام RCA على التكيف مع التغيرات في بيئة العمل والظروف الاقتصادية والتقنية التي تواجه الشركة).

المتغير التابع: الاستدامة المالية، والشكل (1) يوضح علاقة التأثير بين المتغير المستقل في المتغير التابع.



الشكل (1) نموذج الدراسة

إعداد: الباحثون بالاعتماد على الدراسات السابقة

وبناء على النموذج ينطلق البحث من فرضية رئيسة مفادها

يوجد دور ذو دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) وتعزيز الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات.

الفرضيات الفرعية حسب أبعاد المتغير المستقل:

الفرضية 1: يوجد دور ذو دلالة إحصائية بين استهلاك الموارد بدقة في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة.

الفرضية 2: يوجد دور ذو دلالة إحصائية بين تحليل التكاليف المرتبطة بدقة في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية.

الفرضية 3: يوجد دور ذو دلالة إحصائية بين توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار من خلال نظام RCA والاستدامة المالية.

الفرضية 4: يوجد دور ذو دلالة إحصائية بين دمج بيانات الأداء والتكاليف ضمن نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية.

الفرضية 5: يوجد دور ذو دلالة إحصائية بين مرونة نظام RCA في التكيف مع بيئة العمل وتعزيز الاستدامة المالية.

5. الدراسات السابقة:

1. دراسة (الجابري وأحمد، 2025) بعنوان " تأثير محاسبة استهلاك الموارد في تخفيض تكاليف الشركات الصناعية-دراسة حالة في الشركة العامة للصناعات الكهربائية والإلكترونية في بغداد".
هدفت الدراسة الى تحليل مدى تطبيق محاسبة استهلاك الموارد في الشركة العامة للصناعات الكهربائية والإلكترونية في بغداد. وظهرت النتائج أن تطبيق نظام محاسبة استهلاك الموارد في الشركة العامة للصناعات الكهربائية والإلكترونية في بغداد يساهم بشكل ملموس في تقليل التكاليف التشغيلية، حيث يفسر النظام 71.9% من التغيرات في تخفيض التكاليف.
2. دراسة (عبد الحافظ وآخرون، 2025) بعنوان " أثر التكامل بين أسلوب محاسبة استهلاك الموارد وتكاليف تدفق القيمة علي تحسين قيمه الشركات السياحية "
هدفت هذه الدراسة الى تقييم أثر التكامل بين أسلوب محاسبة استهلاك الموارد وتكاليف تدفق القيمة على تحسين قيمة المنشآت العاملة في قطاع السياحة في مصر، وظهرت النتائج بالنسبة لأثر تطبيق المحاسبة استهلاك الموارد الشركات على تحقيق تحسين قيمة شركات السياحة وتشير النتائج ان محاسبة استهلاك الموارد الشركات إلى تحقيق الاستفادة من نظم المحاسبة والمراقبة الداخلية، وتحقيق فاعلية الإنفاق وربط الإنفاق بالإنتاج حصلت على اعلی متوسط حسابي بلغ 4.67 بأهمية نسبية بلغت 93.4% ، وان محاسبة استهلاك الموارد الشركات إلى ضمان أعلى درجة ممكنة من الكفاءة والفاعلية لمراقبي الحسابات الخارجيين، والتأكد من كونهم على درجة عالية من الاستقلالية والموضوعية وعدم خضوعهم لأية ضغوط سواء من مجلس الإدارة أو من المديرين التنفيذيين. حصلت على اقل متوسط حسابي وهو 3.05 بأهمية نسبية بلغت 61% ، كما جاء في الترتيب الثاني محاسبة استهلاك الموارد الشركات بالتأكيد على الشفافية في معاملات الشركة، وفي إجراءات المحاسبة والمراجعة المالية، حيث أن محاسبة استهلاك الموارد تقف في مواجهة الفساد الذي يؤدي إلى استنزاف موارد الشركة وتآكل قدرتها التنافسية بمتوسط بلغ 4.35 ، وجاء في الترتيب الثالث والرابع تطبيق المحاسبة استهلاك الموارد الشركات يقوى ثقة الجمهور ويساعد على ضمان تحقيق الدولة لأفضل عائد على استثماراتها، وهذا بدوره يعزز من القدرة التنافسية للدولة ، تؤدي المحاسبة استهلاك الموارد الشركات إلى تفادي وجود أخطاء أو أية انحرافات متعمدة أو غير متعمدة ومنع استمرارها أو العمل على تقليلها إلى أدنى قدر ممكن، وذلك باستخدام النظم الرقابية المتطورة. ليبلغ متوسط كل منهما 4.25، 3.85 على الترتيب.
3. دراسة (حسين، 2025) بعنوان " دور تقنيتي محاسبة استهلاك الموارد الموجهة بالوقت لتحقيق ميزة تنافسية "
هدفت هذه الدراسة إلى دراسة دور تقنيتي محاسبة استهلاك الموارد الموجهة بالوقت (TD-RCA) في تحقيق الميزة التنافسية للوحدات الاقتصادية، وذلك من خلال تحسين دقة احتساب التكاليف، وترشيد استهلاك الموارد، وتعزيز جودة المنتجات. تعتمد تقنية TD-RCA على تحليل استهلاك الموارد وفق الزمن الفعلي للأنشطة، مما يساعد في تحديد التكلفة العادلة للمنتجات، وتقليل الهدر، وتحقيق كفاءة تشغيلية أعلى، أظهرت النتائج أن دمج التقنيتين يساعد في خفض التكلفة الإجمالية، وزيادة القدرة التنافسية للمصنع، وتعزيز استجابته لمتطلبات السوق.
4. دراسة (فاضل، 2025) بعنوان "أثر استخدام محاسبة تكاليف تدفق المواد وسلسلة التوريد الخضراء على تعزيز القدرة التنافسية مع دراسة ميدانية"

هدفت هذه الدراسة هدفت الدراسة إلى تحليل أثر استخدام محاسبة تكاليف تدفق المواد MFCA وسلسلة التوريد الخضراء GSC على تعزيز القدرة التنافسية للمنشأة من خلال اجراء دراسة ميدانية تستهدف استطلاع آراء عينة من الأطراف المعنية بمتغيرات الدراسة سواء على المستوى الأكاديمي أو المهني كالمحاسبين وأعضاء الإدارة العليا والوسطى بمجموعة متنوعة من الشركات الصناعية بالمنطقة الاقتصادية بشمال غرب خليج السويس، توصلت الدراسة إلى اتفاق نتائج الدراسة الميدانية مع ما تم التوصل إليه من خلال الدراسة النظرية حيث تبين وجود أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام محاسبة تكاليف تدفق المواد MFCA وسلسلة التوريد الخضراء GSC معاً على تعزيز القدرة التنافسية للمنشأة حيث بلغ معامل التحديد 0.844 أي أن استخدام محاسبة تكاليف تدفق المواد MFCA وسلسلة التوريد الخضراء GSC مع المتغير مستقل يفسر 84.4% من التغير الذي يحدث في تعزيز القدرة التنافسية للمنشأة كمتغير تابع حيث أن استخدامهما معاً يحقق العديد من المزايا التي تعزى إلى القدرة التنافسية للمنشأة وذلك لانعكاسهما على اتخاذ قرارات إدارية أكثر فعالية وأكثر استدامة في المنشأة.

5. دراسة (حمزة وآخرون، 2025) بعنوان " الشمول المالي ودوره في تحقيق الاستدامة المالية: دراسة تطبيقية في عينة من المصارف التجارية والحكومية العاملة في بابل "

تبحث هذه الدراسة في التعرف على مدى استخدام الخدمات المصرفية الإلكترونية وأثرها في الشمول المالي، أظهرت النتائج أن البنوك التجارية تحقق مستويات أعلى من الشمول المالي في تقديم خدمات مثل الادخار، الائتمان، التأمين، والدفع الرقمي مقارنة بالبنوك الحكومية، مما يعكس توجهاً أكثر تقدماً في تطبيق الشمول المالي.

6. دراسة (Al-Filali,et. al, 2025). بعنوان " تعديل أدوات التخطيط الاستراتيجي لتخطيط الاستدامة المالية في مؤسسات التعليم العالي "

تحاول هذه الدراسة دراسة إلى توفير أدوات تخطيط استراتيجي مُعدلة لتخطيط الاستدامة المالية في مؤسسات التعليم العالي، قدمت بالنتائج أشكالاً مُعدلة من ثلاث أدوات للتخطيط الاستراتيجي: خريطة الاستراتيجية (SM)، وبطاقة الأداء المتوازن (BSC)، ونموذج الأعمال (BMC)، والتي طُبِّقت لدعم تحليل تخطيط الاستدامة المالية في جامعة الملك عبد العزيز (KAU).

7. دراسة (Afonso et al , 2024) بعنوان " محددات درجة الاستدامة المالية "

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم العلاقة بين مُعاملات الاستدامة المالية، وتحديدًا استجابات الميزان الحكومي الأساسي والميزان الحكومي العالمي لنسبة الدين إلى الناتج المحلي الإجمالي، واستجابة الإيرادات الحكومية للنفقات الحكومية. بالنسبة لـ 22 دولة متقدمة من دول منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، نستخدم بيانات سنوية بين عامي 1950 و2019. كما تدرس مُحددات أخرى للاستجابات المالية في سياق الانحدارات الكمية، أظهرت الدراسة أن فجوة الناتج تُساهم في زيادة الاستدامة المالية من خلال التأثير إيجابياً على استجابة الميزانين الحكوميين الأساسي والعالمي؛ وتعتمد استجابات الميزانين الحكوميين الأساسي والعالمي لنسبة الدين واستجابة الإيرادات الحكومية للنفقات الحكومية على مستوى نسبة الدين. بالإضافة إلى ذلك، ومن خلال تحليل الانحدارات الكمية، فإن تأثير استجابة الإيرادات الحكومية للنفقات الحكومية سلبى ويتزايد مع مرور الوقت، مما يؤكد وجود علاقة تبادلية سلبية بين مُعاملات الاستدامة المالية.

8. دراسة (Githaiga, 2021) بعنوان " تنوع الإيرادات والاستدامة المالية لمؤسسات التمويل الأصغر "

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة تأثير تنوع الإيرادات على الاستدامة المالية لمؤسسات التمويل الأصغر، خلصت الدراسة إلى أن تنوع الإيرادات له تأثير كبير وإيجابي على الاستدامة المالية لمؤسسات التمويل الأصغر.

أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:

تشابه الدراسة الحالية مع غالبية الدراسات السابقة في التركيز على محاسبة استهلاك الموارد (RCA) كأداة محاسبية متقدمة تهدف إلى تحسين تخصيص الموارد وتعزيز الكفاءة التشغيلية، إضافةً إلى اعتمادها على منهجيات كمية مثل الاستبانة والتحليل الإحصائي لضمان دقة النتائج. كما أظهرت نتائجها تقارباً مع ما توصلت إليه الدراسات السابقة من علاقة إيجابية واضحة بين تطبيق RCA وتحقيق مؤشرات مالية أفضل وتقليل مستويات الهدر. إلا أنَّ الاختلاف الجوهرى يتمثل في أن معظم الدراسات السابقة ركزت على الأداء المالي التقليدي كمحصلة نهائية لتطبيق RCA، بينما توجهت هذه الدراسة إلى بعد أكثر شمولية وهو الاستدامة المالية، بما تحمله من ديمومة واستمرارية في قدرة الشركات على تمويل أنشطتها ومواجهة تحديات السوق على المدى الطويل. كما أن خصوصية هذه الدراسة تكمن في تطبيقها على قطاع الاتصالات في العراق ممثلاً بشركة أسيا سيل، وهو قطاع حيوي لكنه يعمل في بيئة غير مستقرة اقتصادياً وتنظيمياً، على عكس أغلب الدراسات التي تناولت بيئات أكثر استقراراً. وبذلك فإن هذه الدراسة تقدم إضافة نوعية من خلال ربط RCA بالاستدامة المالية في سياق محلي يعاني من تقلبات وتحديات خاصة، مما يمنح نتائجها قيمة تطبيقية وعلمية متميزة.

6. حدود البحث:

- الحدود الزمنية: فترة توزيع الاستبانة في أيار 2025.
- الحدود المكانية: الحدود الإدارية للعراق.
- الحدود البشرية: عملت الدراسة على جمع الأدلة الميدانية من خلال الاستبانة من العاملين في شركة أسيا سيل.
- الحدود الموضوعية: اختصت هذه الدراسة بمحور محاسبة استهلاك الموارد والاستدامة المالية وعليه لم يتم التطرق إلى العناصر الأخرى واعتبرت العناصر الأخرى ثابتة وغير متغيرة.

المبحث الثاني: الجانب النظري

2.1 الأسس النظرية لمحاسبة استهلاك الموارد (RCA)

تنبني محاسبة استهلاك الموارد (RCA) على مفهوم جعل الموارد—البشرية والمادية والتكنولوجية—العنصر المركزي في تخصيص التكاليف بدلاً من الاعتماد على وحدات النشاط التقليدية، ما يعزز الدقة في قياس التكلفة الفعلية للعمليات (Johnson & Lee, 2022, p: 18)، وتستمد RCA قوتها من الدمج بين نظام التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) ونظام التكاليف الألماني (GPK)، مع إضافة تحليل سعة المورد واستهلاكه الفعلي والمستقبلي (Smith et al., 2022, p: 52). كما يتيح هذا الإطار استخدام بواعث الموارد (resource drivers) لربط التكلفة بالاستهلاك الدقيق، مما يعكس تقلبات الاستخدام الزمني والتشغيلي (Kumar & Gupta, 2022, p: 105) و (Balakrishnan et al, 2011, P: 13) ويضيف RCA بعداً ديناميكياً بتحسينه لآليات التحديث التلقائي لنماذج التكاليف عند تغير أسعار الموارد أو ساعاتها (Chen & Wang, 2023, p: 80). وعبر تبني هذا النموذج، يمكن للمديرين الحصول على رؤية شفافة للعلاقة بين الموارد والأنشطة، مما يدعمهم في اتخاذ قرارات استراتيجية قصيرة وطويلة الأجل (Fernández & Martínez, 2023, p: 8). فضلاً عن أن تطبيق مبادئ RCA يضمن توحيد معايير إعداد التقارير المالية، ويعزز من مستوى الشفافية في كشف تفاصيل التكاليف التشغيلية (Patel & Shah, 2023, p: 70). أخيراً، تؤكد الأسس النظرية لـ RCA على قدرته على تقديم معلومات فورية حول استهلاك الموارد، مما يعزز فعالية التخطيط المالي والرقابة الإدارية (Ocampo, 2024, p: 30; Nakamura & Yamada, 2024, p: 40).

2:2 الأسس النظرية للاستدامة المالية

الاستدامة المالية هي قدرة المؤسسة على إدارة مواردها المالية بفعالية تضمن استمرار العمليات التشغيلية وتحقيق الأهداف الاستراتيجية دون الاعتماد المفرط على مصادر تمويل خارجية (Garcia & Martinez, 2022, p: 10). وبحسب (Ozili Vol, 2023, P: 233-241) الاستدامة المالية: هي الملاءمة المالية طويلة الأجل التي تمكن المؤسسات أو الحكومات من الوفاء بالتزاماتها المالية الحالية والمستقبلية دون اللجوء إلى مديونية مفرطة أو الإضرار بالاستقرار الاقتصادي، مع ضمان تحقيق التوازن بين الإيرادات والنفقات والمحافظة على كفاءة استخدام الموارد المالية. وبحسب (Dorasamy and Mugano, 2022, P: 132-133) قدرة الوحدة الاقتصادية أو الخدمية على توليد إيرادات أكثر من تكلفة التشغيل التي ينطوي عليها توفير التعليم بمعنى أن مصادر دخل المؤسسة أكثر من التكلفة المطلوبة لتغطية النفقات العامة في شكل رواتب أو أجور ، وبدلات الموظفين، وشراء المواد والخدمات التعليمية وأي نفقات عامة أخرى يتم تكبدها في إدارة مؤسسة.

وينطلق مفهوم الاستدامة المالية من ضرورة تحقيق توازن بين الإيرادات والتكاليف على المدى الطويل، بما يكفل وجود احتياطات نقدية كافية لمواجهة الأزمات الاقتصادية (Nguyen et al., 2022, p: 5). ويُبرز (O'Sullivan & Wong (2023, p: 15) أهمية ترشيد الإنفاق وتحسين كفاءة استخدام الموارد المالية لرفع قدرة المؤسسة على تمويل استثماراتها المستقبلية دون الاضطرار إلى اقتراض إضافي. ويشير (Patel & Kumar (2023, p: 20 إلى أن تنويع مصادر الدخل، سواء من خلال استثمارات خارجية أو شراكات استراتيجية، يُعزّز من متانة الهيكل المالي للمؤسسة. ومن جهته، يؤكد (Liu & Chen (2023, p: 8 أن الشفافية في التقارير المالية ومبادئ الحوكمة الرشيدة تُعدّ من العوامل الأساسية لدعم الاستدامة المالية وبناء ثقة المستثمرين. كما يوضح (Rahim & Hassan (2024, p: 12 أن الإدارة الفعالة للمخاطر المالية عبر أدوات التحوط وتوزيع الأصول تلعب دوراً محورياً في حماية المؤسسة من تقلبات الاقتصاد. ويختتم (Johnson et al. (2024, p: 30 بأن التنظيم المالي السليم ونظام الرقابة الداخلية المتكامل يساهمان في ترسيخ ثقافة المالية المستدامة داخل المؤسسة. وأخيراً، يؤكد (Ahmed Ali (2025, p: 25 على دور التقنيات الرقمية ومنصات البيانات في تحسين التنبؤ المالي والمساعدة على اتخاذ قرارات استثمارية رشيدة تضمن استمرارية المؤسسة.

المبحث الثالث: الجانب العملي

1:3 منهجية البحث

تبنى هذه الدراسة المنهج الكمي التحليلي، والذي يُعد الأنسب لتحقيق أهداف البحث في قياس أثر تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) على الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات. ارتكزت منهجية الدراسة على جمع البيانات الأولية من خلال استبانة محكمة التصميم، تم توجيهها إلى عينة منتقاة بعناية من الكوادر المالية والمحاسبية في الشركة، ممن يتمتعون بخبرة مباشرة في تطبيق مفاهيم RCA. تعتمد هذه الدراسة المنهج الكمي التحليلي لاستقصاء أثر تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) على الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات. تم جمع البيانات الأولية باستخدام استبانة محكمة الصياغة، وزعت على عينة تم اختيارها بطريقة العينة العشوائية البسيطة من مجتمع العاملين في الأقسام المالية والمحاسبية في الشركة.

تضمن اختيار العينة الاعتماد على مبدأ العشوائية المطلقة، حيث تم انتقاء المشاركين بشكل عشوائي دون تقسيم المجتمع إلى طبقات، مما يضمن فرص متساوية لكل فرد في الظهور ضمن العينة، ويعزز من تمثيل النتائج للمجتمع بأكمله.

تم تصميم الاستبانة باستخدام مقياس ليكرت الخماسي، وتضمنت مجموعة من البنود التي تقيس المتغيرات الأساسية في البحث، مع التأكد من وضوحها ودقتها عبر مراجعة الخبراء. بعد جمع البيانات، تم تحليلها باستخدام برنامج SPSS، حيث شملت خطوات التحليل اختبارات موثوقية الأداة عبر معامل كرونباخ ألفا، بالإضافة إلى التحليل الوصفي، واختبارات الارتباط والانحدار لاختبار الفرضيات الأساسية، تسعى هذه المنهجية إلى تحقيق درجة عالية من الدقة والموضوعية في النتائج، مما يدعم الوصول إلى استنتاجات موثوقة قابلة للتطبيق في بيئة العمل الفعلية.

2:3 مجتمع وعينة البحث:

يتكون مجتمع الدراسة من جميع العاملين في الأقسام المالية والمحاسبية بشركة آسيا سيل للاتصالات، والذين لهم دور مباشر في تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) وإدارة الأداء المالي للشركة، تم اختيار عينة الدراسة بطريقة العينة العشوائية البسيطة لضمان تمثيل عادل ومناسب لمجتمع الدراسة، حيث تم اختيار 89 مشاركاً بشكل عشوائي من بين الموظفين المستهدفين.

وقد تم مراعاة اختيار المشاركين الذين يمتلكون خبرة عملية في مجال المحاسبة والمالية، مما يضمن جودة ودقة البيانات التي تم جمعها، ويساهم في تعزيز مصداقية نتائج الدراسة.

3:3 النتائج والمناقشة:

تم في هذا الجانب العملي إجراء دراسة تطبيقية على شركة آسيا سيل للاتصالات بهدف تحليل دور محاسبة استهلاك الموارد (RCA) في تعزيز الاستدامة المالية للشركة. تم الاعتماد على جمع البيانات الميدانية باستخدام استبانة مكونة من عدة محاور تمثلت في قياس دقة استهلاك الموارد، تحليل التكاليف المرتبطة، توفير المعلومات لاتخاذ القرار، دمج بيانات الأداء والتكاليف، ومرونة نظام RCA في التكيف مع بيئة العمل.

تم توزيع الاستبانة على عينة ممثلة من موظفي الشركة المختصين في المحاسبة والمالية والإدارة، حيث تم تحليل النتائج بهدف اختبار الفرضيات الرئيسية والفرعية للدراسة.

تسعى هذه الدراسة إلى الكشف عن العلاقة بين تطبيق نظام RCA والاستدامة المالية، وذلك من خلال التركيز على كيفية مساهمة نظام محاسبة استهلاك الموارد في تحسين كفاءة استخدام الموارد المالية وتعزيز قدرة الشركة على مواجهة التحديات المالية المختلفة، مما يساهم في تحقيق استقرار مالي طويل الأمد.

4:3 الأساليب الإحصائية المستخدمة في البحث:

في هذه الدراسة التطبيقية، تم استخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية لتحليل بيانات الاستبانة المجمعة من عينة موظفي شركة آسيا سيل للاتصالات.

بدأ التحليل بالتحقق من صلاحية وموثوقية الاستبانة باستخدام اختبار معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) لضمان اتساق درجات الإجابات عبر البنود المختلفة.

بعد ذلك، تم إجراء التحليل وتوزيع الردود من حيث المتوسطات والانحرافات المعيارية لكل بند من بنود الاستبانة.

لاختبار الفرضيات الرئيسية والفرعية، استخدمت الدراسة تحليل الارتباط البسيط (Pearson Correlation) لتحديد وجود العلاقة واتجاهها بين متغير محاسبة استهلاك الموارد (RCA) ومتغير الاستدامة المالية. كما تم تطبيق تحليل الانحدار الخطي البسيط لتقييم مدى تأثير أبعاد نظام RCA المختلفة على الاستدامة المالية، وتحديد المتغيرات الأكثر تأثيراً بشكل دقيق. بالإضافة إلى ذلك، استخدم اختبار T للتأكد من دلالة النتائج الإحصائية عند مستوى دلالة 0.05. كل هذه الأساليب ساهمت في تقديم صورة واضحة ودقيقة حول العلاقة بين تطبيق نظام RCA والاستدامة المالية في الشركة.

أما معيار الحكم على متوسط الاجابات وفقاً لمقياس ليكرت:
اعتمدت الدراسة في تفسير نتائج متوسطات إجابات أفراد العينة على مقياس ليكرت الخماسي، الذي يتدرج من (1 = غير موافق بشدة) إلى (5 = موافق بشدة). وقد تم تحديد معيار الحكم على المتوسطات الحسابية باستخدام المعادلة التالية:
المدى = (أعلى قيمة - أدنى قيمة) ÷ عدد الفئات
$$= (5 - 1) \div 5 = 0.80$$

وبناءً عليه، تم توزيع مستويات الحكم على النحو الآتي:
المتوسط الحسابي مستوى التقدير

جدول (1) توزيع درجات مقياس ليكرت الخماسي بحسب المجال

المجال	درجة الموافقة
من 1.00 إلى أقل من 1.80	منخفض جداً (رفض شديد)
من 1.80 إلى أقل من 2.60	منخفض (رفض)
من 2.60 إلى أقل من 3.40	متوسط (محايد)
من 3.40 إلى أقل من 4.20	مرتفع (موافقة)
من 4.20 إلى 5.00	مرتفع جداً (موافقة شديدة)

المصدر: من اعداد الباحثون

يستخدم هذا التصنيف لتفسير نتائج المتوسطات الحسابية للعبارات، وتحديد مستوى استجابة الأفراد لكل محور من محاور الدراسة، مما يساعد على تقديم تحليل دقيق ومدعوم علمياً.
10-2 التأكد من صلاحية أدوات الدراسة:
قبل البدء بتحليل البيانات النهائية، تم التأكد من صلاحية أداة الدراسة (الاستبانة) من خلال التحقق من خصائصها، وذلك لضمان دقة النتائج ومصداقيتها. وقد تم اعتماد الإجراءات التالية:
أولاً، الصدق الظاهري (Face Validity): تم عرض الاستبانة على مجموعة من المحكمين من ذوي الخبرة الأكاديمية والمهنية في مجالي المحاسبة والإحصاء والإدارة، وذلك لتقييم وضوح العبارات وسلامة الصياغة ومدى توافق البنود مع أبعاد المتغيرات المقاسة. وقد أجريت التعديلات اللازمة بناءً على ملاحظاتهم وتوصياتهم، مما عزز من ملائمة الأداة لأهداف الدراسة.

ثانياً، الثبات الداخلي (Internal Consistency) تم استخدام معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) لاختبار درجة الاتساق الداخلي بين بنود كل محور من محاور الاستبانة. وقد أظهرت النتائج أن جميع القيم تجاوزت الحد المقبول إحصائياً (0.60)، مما يشير إلى أن أداة الدراسة تتمتع بدرجة عالية من الثبات. بناءً على ذلك، يمكن اعتبار الاستبانة أداة صالحة وموثوقة لجمع البيانات الخاصة بالدراسة، وقادرة على قياس المتغيرات موضوع البحث بدقة وموضوعية. وبغية معرفة الفقرات التي يجب حذفها من الاستبانة من أجل رفع قيمة معامل الثبات، قام الباحثان بدراسة معامل الثبات لعبارات الاستبانة ككل وفقاً لمقياس ألفا كرونباخ السالف الذكر، وقد حصلنا على النتائج التالية (غدير، 2012، ص 234-246):

جدول (2) معامل ألفا كرونباخ Reliability Statistics

المحور	عدد البنود	معامل ألف كرونباخ
قياس استهلاك الموارد بدقة	7	0.945
تحليل التكاليف المرتبطة	7	0.861
توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار	7	0.777
دمج بيانات الأداء والتكاليف	7	0.951
المرونة والتكيف مع بيئة العمل	7	0.799
محاور المتغير المستقل RCA	35	0.948
الاستدامة المالية (المتغير التابع)	10	0.766
الاستبانة كاملة	45	0.940

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 21.

تشير القيم الواردة في الجدول إلى أن جميع محاور الاستبانة تتمتع بدرجة عالية من الثبات الداخلي، حيث تجاوزت جميع معاملات ألفا كرونباخ القيمة المقبولة إحصائياً (0.60). وعليه، تُعتبر أداة الدراسة موثوقة وصالحة لاستخدامها في جمع البيانات وتحليلها بما يخدم أهداف الدراسة واختبار فرضياتها.

10-2-2 مقياس الاتساق الداخلي (الصدق) لفقرات الاستبانة

تم التحقق من الاتساق الداخلي لأداة الدراسة باستخدام مصفوفة الارتباط بين المتغيرات، وهو أحد أكثر المقاييس شيوعاً لقياس درجة الثبات الداخلي بين البنود التي تنتمي إلى نفس المحور أو البعد. ويُستخدم هذا المقياس لتحديد مدى اتساق إجابات أفراد العينة على بنود المحور الواحد، أي مدى تشابه استجاباتهم، مما يعكس مدى دقة الأداة في قياس المتغيرات المستهدفة.

تُعد القيمة المقبولة لمعامل ألفا كرونباخ في الدراسات الاجتماعية هي (0.60) فأعلى، بينما تعتبر القيم التي تتجاوز (0.70) مؤشراً على درجة ثبات مرتفعة. وفي هذه الدراسة، أظهرت نتائج التحليل الإحصائي أن جميع محاور الاستبانة تجاوزت هذه القيمة، وهي قيم تدل على مستوى عالٍ جداً من الاتساق الداخلي.

تعكس هذه النتيجة أن البنود المكوّنة لكل محور مترابطة فيما بينها وتقيس المفهوم ذاته بدرجة جيدة، مما يُعزز من موثوقية النتائج التي سيتم التوصل إليها بناءً على هذه الأداة، ويؤكد أن الاستبانة مناسبة للاستخدام في دراسة العلاقة بين تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) والاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات:

جدول (3) الاتساق الداخلي (الصدق) Correlations

		قياس استهلاك الموارد بدقة	تحليل التكاليف المرتبطة	توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار	دمج بيانات الأداء والتكاليف	المرونة والتكيف مع بيئة العمل	محاسبة استهلاك الموارد	الاستدامة المالية
قياس استهلاك الموارد بدقة	Pearson Correlation	1	.692**	.707**	.930**	.405**	.966**	.856**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	89	89	89	89	89	89	89
تحليل التكاليف المرتبطة	Pearson Correlation	.692**	1	.494**	.618**	.212*	.778**	.837**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.046	.000	.000
	N	89	89	89	89	89	89	89
توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار	Pearson Correlation	.707**	.494**	1	.690**	.156	.788**	.878**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.144	.000	.000
	N	89	89	89	89	89	89	89
دمج بيانات الأداء والتكاليف	Pearson Correlation	.930**	.618**	.690**	1	.349**	.939**	.813*
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.001	.000	.000
	N	89	89	89	89	89	89	89
المرونة والتكيف مع بيئة	Pearson Correlation	.405**	.212*	.156	.349**	1	.435**	.802**
	Sig. (2-	.000	.046	.144	.001		.000	.000

العمل	tailed)							
	N	89	89	89	89	89	89	89
محاسبة استهلاك الموارد	Pearson Correlation	.966**	.778**	.788**	.939**	.435**	1	.810**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000		.000
	N	89	89	89	89	89	89	89
الاستدامة المالية	Pearson Correlation	.856**	.837**	.878**	.813*	.802**	.810**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	89	89	89	89	89	89	89
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).								

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 21.

- معاملات الارتباط بين محاور RCA تشير إلى ترابط بناء بينها دون تكرار.
- معامل الارتباط بين RCA ككل والاستدامة المالية يعكس علاقة قوية.
- جميع القيم تقع ضمن المجال المقبول إحصائياً وتدل على سلامة البناء الداخلي للأداة، وتمايز المحاور الفرعية مع بقاء ارتباطها العام بالمفهوم الأساسي.

5:3 توصيف الإحصاءات الوصفية:

قام الباحثون بتوصيف بيانات الدراسة حسب متوسطات اجابة كل مجموعة من العبارات (محور) كما قسمها في الاستبانة الموزعة:

الإحصاءات الوصفية وتحليل اختبار T لقياس استهلاك الموارد بدقة: تم تناول بالدراسة والتحليل والاختبار كل محور على حدة كما يأتي:

المحور الأول (استهلاك الموارد بدقة): قام الباحثون بإعداد الجدول التالي لتوصيف محورا استهلاك الموارد بدقة:

جدول (4): توصيف عبارات محورا استهلاك الموارد بدقة

القرار	احتمال الدلالة	احصائية t	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	N	محور استهلاك الموارد بدقة
دال إحصائياً	.000	13.82	1.657	.933	89	يتم قياس استهلاك الموارد بشكل دقيق ومنهجي في شركتنا.
دال إحصائياً	.000	.970	1.529	3.16	89	تعتمد الشركة على تقنيات متقدمة لرصد استهلاك الموارد.
دال	.000	14.54	1.471	.923	89	يتم تحديث بيانات استهلاك الموارد

إحصائياً						بانتظام لضمان الدقة.
دال إحصائياً	.000	1.283	1.570	3.21	89	تُستخدم معلومات قياس استهلاك الموارد في تحسين الأداء التشغيلي.
دال إحصائياً	.000	1.441	1.619	3.25	89	الموظفون يتلقون تدريباً على أهمية قياس استهلاك الموارد بدقة.
دال إحصائياً	.000	4.916	1.358	3.71	89	يتم التعامل مع أي اختلافات في قياس استهلاك الموارد بشكل فوري.
دال إحصائياً	.000	6.760	1.223	3.88	89	النظام الحالي يمكنه تتبع استهلاك الموارد لكل مشروع بدقة عالية
دال إحصائياً	.000	36.12	29745.1	123.	89	المحور الكلي: قياس استهلاك الموارد بدقة

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 21.

يُظهر الجدول متوسطات الإجابات والانحرافات المعيارية لكل عبارة من عبارات المحور، بالإضافة إلى نتائج اختبار T وقيمة الدلالة الإحصائية (Sig.) لكل منها، إضافة إلى ملخص شامل للمحور ككل.

المتوسطات الحسابية لجميع العبارات تقع حول قيمة 2.60 إلى أقل من 4.20، مما يشير إلى أن أغلب أفراد العينة يميلون إلى المحايدة والموافقة على العبارات المتعلقة بقياس استهلاك الموارد بدقة، وهذا يعكس وجود توجه إيجابي تجاه هذا البُعد في الشركة.

الانحراف المعياري يتراوح بين 1.223 و1.657، ما يدل على عدم تشتت معتدل للإجابات، مع عدم وجود تقارب نسبي في آراء المشاركين.

جميع قيم T المحسوبة مرتفعة جداً، مما يشير إلى أن المتوسطات الحسابية تختلف بشكل دال إحصائياً عن القيمة الفرضية (عادةً 3 على مقياس ليكرت) بمعنى أن الردود عشوائية أو محايدة، بل لا تعكس اتفاقاً واضحاً. قيمة Sig. (الدلالة الإحصائية) لكل عبارة تساوي 0.000، وهي أقل بكثير من مستوى الدلالة 0.05، مما يؤكد أن النتائج ذات دلالة إحصائية عالية.

الصف الأخير يلخص المحور ككل، حيث أظهر المتوسط الحسابي 3.12 مع انحراف معياري 1.29745، وقيمة T = 2.163 ودلالة إحصائية 0.000، ما يؤكد أن هذا البُعد مهم وملحوس لدى العينة.

بالتالي، نستنتج أن العامل "قياس استهلاك الموارد بدقة" يُعتبر من العوامل المؤثرة والمهمة في إطار الدراسة، وأن موظفي شركة أسيا سيل يعترفون بأهمية ودقة قياس استهلاك الموارد ضمن نظام محاسبة استهلاك الموارد. المحور الثاني (تحليل التكاليف المرتبطة):

تم إعداد الجدول التالي لتوصيف محور تحليل التكاليف المرتبطة:

جدول (5): توصيف محور تحليل التكاليف المرتبطة

محور تحليل التكاليف المرتبطة	N	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	احصائية t	احتمال الدالة	القرار
تُجرى تحليلات دقيقة للتكاليف المرتبطة باستهلاك الموارد.	89	3.78	1.329	5.502	.000	دال إحصائياً
تحليلات التكاليف تساعد في تحديد مصادر الهدر وتقليلها.	89	3.33	1.521	2.021	.000	دال إحصائياً
يتم تصنيف التكاليف المرتبطة حسب طبيعتها وتأثيرها على الميزانية.	89	3.84	1.260	6.308	.000	دال إحصائياً
تُستخدم نتائج تحليل التكاليف في اتخاذ قرارات مالية فعالة.	89	3.75	1.264	5.619	.000	دال إحصائياً
يوجد فريق مختص بتحليل التكاليف المرتبطة بالاستهلاك.	89	3.46	1.423	3.055	.000	دال إحصائياً
يتم مراجعة تحليلات التكاليف بشكل دوري لضمان دقتها.	89	3.33	1.580	1.946	.000	دال إحصائياً
تُساهم تحليلات التكاليف في تحسين كفاءة استخدام الموارد.	89	3.48	1.399	3.258	.000	دال إحصائياً
المحور الكلي: تحليل التكاليف المرتبطة	89	3.5666	1.03408	5.169	.000	دال إحصائياً

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 21.

يعرض الجدول متوسطات وآراء المشاركين حول عبارات محور "تحليل التكاليف المرتبطة"، مع الانحرافات المعيارية وقيم اختبار T والدلالة الإحصائية لكل عبارة، بالإضافة إلى ملخص المحور ككل. تتراوح المتوسطات الحسابية للعبارات بين حوالي 2.60 إلى 4.20، ما يشير إلى حيادية و اتفاق ملحوظ من أفراد العينة على أهمية ودقة تحليل التكاليف المرتبطة في نظام محاسبة استهلاك الموارد. الانحراف المعياري يتراوح بين 1.329 و 1.399، مما يعني عدم وجود تباين في الإجابات. قيم اختبار T مرتفعة، تدل على أن متوسطات العينة تختلف إحصائياً عن المتوسط الفرضي (3)، بمعنى أن الردود تشير إلى قبول قوي وملحوظ للعبارات. قيمة Sig. لجميع العبارات هي 0.000، وهي أقل بكثير من 0.05، مما يؤكد دلالة إحصائية عالية للنتائج.

ملخص المحور يوضح متوسطاً حسابياً 3.5666، وانحرافاً معيارياً 1.03408، مع $T = 5.169$ وقيمة دلالة 0.000، وهذا يدل على أن المحور بأكمله يحظى بأهمية واضحة لدى العينة. يمكننا الاستنتاج أن "تحليل التكاليف المرتبطة" يعدُّ بُعداً قوياً وفعالاً في تعزيز الاستدامة المالية من خلال محاسبة استهلاك الموارد، وفقاً لتقييم المشاركين في شركة آسيا سيل. المحور الثالث (توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار): تم إعداد الجدول التالي لتوصيف محور توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار:

جدول (6): توصيف محور توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار

محور توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار	N	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	احصائية t	احتمال الدلالة	القرار
توفر محاسبة استهلاك الموارد معلومات دقيقة تدعم اتخاذ القرار.	89	3.49	1.374	3.393	.000	دال إحصائياً
تعتمد الإدارة على تقارير RCA لاتخاذ قرارات استراتيجية صحيحة.	89	3.63	1.465	4.053	.000	دال إحصائياً
المعلومات المقدمة من RCA تعزز الشفافية في عمليات الشركة.	89	3.61	1.482	3.863	.000	دال إحصائياً
تُستخدم بيانات RCA في التخطيط المالي والميزانيات.	89	3.97	1.283	7.104	.000	دال إحصائياً
يتم مشاركة نتائج RCA مع جميع أصحاب المصلحة ذوي العلاقة.	89	3.88	.5631	24.092	.000	دال إحصائياً
تعتمد الشركة على RCA لتقييم جدوى المشاريع المستقبلية.	89	3.91	1.798	14.10	.000	دال إحصائياً
تقارير RCA تساعد في تحديد فرص تحسين الأداء المالي.	89	3.89	1.731	13.90	.000	دال إحصائياً
المحور الكلي: توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار	89	76863.	.939051	596.4	.000	دال إحصائياً

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 21.

يوضح الجدول آراء المشاركين بخصوص العبارات المتعلقة بمحور "توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار"، مع بيان المتوسطات والانحرافات المعيارية وقيم اختبار T ومستوى الدلالة لكل عنصر، إلى جانب ملخص المحور ككل. المتوسطات تتراوح بين 3.49 و3.97، ما يعكس قبولاً جيداً وتوافقاً إيجابياً حول أهمية توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار في نظام محاسبة استهلاك الموارد. الانحراف المعياري يتراوح بين 1.283 و1.798، مشيراً إلى تشتت في الآراء.

قيم اختبار T مرتفعة، مما يدل على وجود فرق إحصائي مهم بين المتوسطات والفرضية الوسطية (3)، مما يؤكد قبول العينة للعبارة.

جميع قيم Sig. تساوي 0.000، وهو ما يدل على دلالة إحصائية قوية لجميع العبارات.

ملخص المحور يظهر متوسط 3.7686 مع انحراف معياري 1.93905، $T = 4.596$ ، وقيمة دلالة 0.000، مما يعكس أهمية هذا البعد في منظومة الدراسة.

نخلص إلى أن توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار يمثل عنصراً جوهرياً في تحسين استخدام الموارد، ودعم اتخاذ القرارات المالية ضمن نظام محاسبة استهلاك الموارد بما يعزز الاستدامة المالية للشركة.

المحور الرابع (دمج بيانات الأداء والتكاليف): تم إعداد الجدول التالي لتوصيف محور دمج بيانات الأداء والتكاليف:

جدول (7): توصيف محور دمج بيانات الأداء والتكاليف

محور دمج بيانات الأداء والتكاليف	N	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	احصائية t	احتمال الدلالة	القرار
تُدمج بيانات الأداء مع التكاليف بشكل متكامل في نظام RCA.	89	.833	1.625	.9781	.000	دال إحصائياً
الربط بين الأداء والتكاليف يساعد في تقييم فعالية استخدام الموارد.	89	.973	1.541	.2061	.000	دال إحصائياً
يُستخدم دمج البيانات لتحسين العمليات التشغيلية.	89	.783	1.506	1.408	.000	دال إحصائياً
توجد آليات دقيقة لجمع وتوحيد بيانات الأداء والتكاليف.	89	3.01	1.585	.0671	.000	دال إحصائياً
البيانات المدمجة تساهم في تحديد الأولويات الاستثمارية.	89	3.33	1.615	1.903	.000	دال إحصائياً
تحليل البيانات المدمجة يدعم الابتكار في تحسين الأداء.	89	3.46	1.589	2.736	.000	دال إحصائياً
يتم تحديث بيانات الأداء والتكاليف بشكل مستمر لضمان الدقة.	89	3.36	1.639	2.069	.000	دال إحصائياً
المحور الكلي: دمج بيانات الأداء والتكاليف	89	53433.	1.39519	.705	.000	دال إحصائياً

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 21.

يوضح الجدول آراء المشاركين بخصوص العبارات المتعلقة بمحور "دمج بيانات الأداء والتكاليف"، مع بيان المتوسطات والانحرافات المعيارية وقيم اختبار T ومستوى الدلالة لكل عنصر، إلى جانب ملخص المحور ككل.

المتوسطات تتراوح بين 3.01 و 3.97، ما يعكس قبولاً جيداً وتوافقاً إيجابياً حول أهمية دمج بيانات الأداء والتكاليف في نظام محاسبة استهلاك الموارد.

الانحراف المعياري يتراوح بين 1.506 و1.639، مشيراً إلى تشتت في الآراء. قيم اختبار T مرتفعة، مما يدل على وجود فرق إحصائي مهم بين المتوسطات والفرضية الوسطية (3)، مما يؤكد قبول العينة للعبارة.

جميع قيم Sig. تساوي 0.000، وهو ما يدل على دلالة إحصائية قوية لجميع العبارات. ملخص المحور يظهر متوسط 3.5343 مع انحراف معياري 1.39519، $T = 0.705$ ، وقيمة دلالة 0.000، مما يعكس أهمية هذا البعد في منظومة الدراسة.

نخلص إلى أن دمج بيانات الأداء والتكاليف يمثل عنصراً جوهرياً في تحسين استخدام الموارد، ودعم اتخاذ القرارات المالية ضمن نظام محاسبة استهلاك الموارد بما يعزز الاستدامة المالية للشركة.

المحور الخامس: تم إعداد الجدول التالي لتوصيف محور المرونة والتكيف مع بيئة العمل:

جدول (8): توصيف محور المرونة والتكيف مع بيئة العمل

محور المرونة والتكيف مع بيئة العمل	N	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	احصائية t	احتمال الدلالة	القرار
نظام RCA مرن وقادر على التكيف مع التغيرات في بيئة العمل.	89	3.12	1.664	.701	.000	دال إحصائياً
تُعدل سياسات RCA بسرعة استجابةً للتغيرات الاقتصادية أو التنظيمية.	89	3.97	1.133	8.048	.000	دال إحصائياً
يدعم RCA التكيف مع متطلبات السوق المتغيرة.	89	4.19	.810	13.870	.000	دال إحصائياً
الموظفون قادرون على التعامل مع تحديثات RCA بسهولة.	89	3.89	1.027	8.151	.000	دال إحصائياً
يوجد دعم تقني لتحديث نظام RCA حسب الحاجة.	89	4.21	.746	15.350	.000	دال إحصائياً
تُستخدم RCA في تقييم المخاطر المتعلقة بتغير بيئة العمل.	89	3.76	1.406	5.125	.000	دال إحصائياً
تسهم مرونة RCA في تعزيز الاستدامة المالية للشركة.	89	3.51	1.625	2.936	.000	دال إحصائياً
المحور الكلي: المرونة والتكيف مع بيئة العمل	89	3.8074	.50558	15.066	.000	دال إحصائياً

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 21.

يعكس الجدول آراء المشاركين في الدراسة حول عبارات محور "المرونة والتكيف مع بيئة العمل" مع عرض المتوسطات والانحرافات المعيارية وقيم اختبار T والدلالة الإحصائية لكل عبارة، بالإضافة إلى ملخص للمحور ككل.

المتوسطات الحسابية للعبارات تتراوح بين 3.12 و4.21، مما يشير إلى اتفاق جيد ومقبول من قبل العينة حول قدرة نظام محاسبة استهلاك الموارد على التكيف مع بيئة العمل.

الانحراف المعياري بين 0.746 و 1.664، مما يعني أن آراء المشاركين متشعبة نسبياً مع عدم وجود تباين في الإجابات. قيم T مرتفعة، تدل على أن الفروق بين المتوسطات والقيمة الفرضية 3 ذات دلالة إحصائية قوية، مما يؤكد صحة وقبول العينة لهذه العبارات. جميع قيم Sig. تساوي 0.000، ما يؤكد دلالة إحصائية قوية لجميع العبارات. متوسط المحور الكلي 3.8074 مع انحراف معياري 0.50558 و T = 15.066 وقيمة دلالة 0.000، يعكس أهمية وفعالية هذا البعد في تحقيق الاستدامة المالية عبر نظام محاسبة استهلاك الموارد. خلاصة القول، نظام RCA يتمتع بمرونة وقدرة جيدة على التكيف مع التغيرات في بيئة العمل، مما يساهم في تعزيز الاستدامة المالية لشركة آسيا سيل للاتصالات. توصيف الإحصاءات الوصفية لبنود محور الاستدامة المالية: تم إعداد الجدول التالي لتوصيف محور الاستدامة المالية:

جدول (9): توصيف محور الاستدامة المالية

القرار	احتمال الدلالة	احصائية t	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	N	محور الاستدامة المالية
دال إحصائياً	.000	5.347	1.408	3.80	89	تحقق الشركة استقراراً مالياً مستداماً على المدى الطويل.
دال إحصائياً	.000	14.943	.752	4.19	89	تُدار الموارد المالية بكفاءة عالية لتحقيق أهداف الشركة.
دال إحصائياً	.000	6.496	1.224	3.84	89	تعتمد الشركة استراتيجيات مالية تدعم النمو المستدام.
دال إحصائياً	.000	13.355	.833	4.18	89	تتم مراقبة الأداء المالي بشكل دوري لضمان الاستدامة.
دال إحصائياً	.000	13.029	.838	4.16	89	تستثمر الشركة في مبادرات تدعم الاستدامة المالية.
دال إحصائياً	.000	10.277	.970	4.06	89	تتكيف الشركة مع التغيرات الاقتصادية للحفاظ على استدامتها المالية.
دال إحصائياً	.000	9.447	1.043	4.04	89	تُستخدم مؤشرات مالية دقيقة لتقييم الاستدامة.
دال إحصائياً	.000	14.704	.771	4.20	89	تحرص الشركة على تنوع مصادر إيراداتها لتعزيز الاستدامة.
دال إحصائياً	.000	10.327	1.016	4.11	89	تتمتع الشركة بقدرة على مواجهة الأزمات المالية.
دال	.000	12.381	.942	4.24	89	تُولي الإدارة أهمية كبرى للاستدامة المالية في

تخطيطها الاستراتيجي.						إحصائياً
المحور الكلي: الاستدامة المالية	89	4.0820	.42200	189.24	.000	دال إحصائياً

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 21.

يوضح الجدول تقييم العينة لمجموعة العبارات المرتبطة بمحور "الاستدامة المالية" ضمن الشركة، ويشمل المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، بالإضافة إلى نتائج اختبار T ومستوى الدلالة لكل عبارة، مع ملخص شامل للمحور ككل.

جميع المتوسطات الحسابية للعبارات تتراوح بين 3.80 و 4.24، مما يعكس درجة موافقة عالية من المشاركين على الجوانب المختلفة للاستدامة المالية في الشركة.

الانحراف المعياري منخفض نسبياً، بين 0.752 و 1.408، ما يدل على عدم تقارب كبير في آراء أفراد العينة حول موضوع الاستدامة المالية.

قيم اختبار T مرتفعة للغاية، ما يؤكد أن المتوسطات تختلف دلاليًا عن المتوسط الفرضي (3)، وبذلك تؤكد صحة ووضوح القبول والاتفاق على هذه العبارات.

جميع قيم Sig. تساوي 0.000، مما يشير إلى دلالة إحصائية قوية ومهمة في نتائج الدراسة.

متوسط المحور الكلي 4.0820 مع انحراف معياري 0.42200 و $T = 24.189$ ، مما يعكس أهمية عالية لمحور الاستدامة المالية في إطار الدراسة.

الخلاصة، شركة آسيا سيل للاتصالات تحقق مستوى عالٍ من الاستدامة المالية وفقاً لتقييم المشاركين، ويُعد هذا البُعد من أهم نتائج الدراسة التي تعكس نجاح تطبيق محاسبة استهلاك الموارد.

6:3 اختبار الفرضيات (دراسة العلاقة بين تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) وتعزيز الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات):

قام الباحثون باختبار الفرضية الرئيسة والفرضيات المتفرعة عنها:

فرضية العدم H_0 لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) وتعزيز الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات.

الفرضية البديلة H_1 : توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) وتعزيز الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات.

ويمكن اشتقاق الفرضيات الفرعية الآتية:

نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الأولى: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استهلاك الموارد بدقة في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة.

الجدول (10) تحليل الانحدار الخطي بين استهلاك الموارد بدقة في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	.737 ^a	.543	.541	.39953	.543	11.175	1	87	.000

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS اصدار 21.

من خلال الجدول رقم (10) بلغ معامل الارتباط 0.737 وهو يدل على ارتباط جيد بين استهلاك الموارد بدقة في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة.

وبلغ معامل التحديد 0.543، وهو يدل على أن 54.3% من تعزيز الاستدامة المالية للشركة تتبع لتغيرات استهلاك الموارد بدقة في نظام RCA إحدى أبعاد محاسبة استهلاك الموارد؛ وبما أن $\alpha = 0.01 < \text{Sig} = p = 0.000$ ، وعليه تم رفض الفرضية العدم التي تقول عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين استهلاك الموارد بدقة في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة.

وهذا يدل على العامل "قياس استهلاك الموارد بدقة" يُعتبر من العوامل المؤثرة والمهمة في إطار الدراسة، وأن موظفي شركة آسيا سيل يعترفون بأهمية ودقة قياس استهلاك الموارد ضمن نظام محاسبة استهلاك الموارد ودوره في تعزيز الاستدامة المالية.

2. الفرضية الفرعية الثانية: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحليل التكاليف المرتبطة بدقة في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية.

الجدول (11) تحليل الانحدار الخطي بين تحليل التكاليف المرتبطة بدقة في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	.710 ^a	.504	.502	.98332	.504	99.189	1	87	.000

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS اصدار 21.

من خلال الجدول رقم (11) بلغ معامل الارتباط 0.710 وهو يدل على ارتباط جيد بين تحليل التكاليف المرتبطة بدقة في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة.

وبلغ معامل التحديد 0.504، وهو يدل على أن 50.4% من تعزيز الاستدامة المالية للشركة تتبع لتغيرات تحليل التكاليف المرتبطة بدقة في نظام RCA إحدى أبعاد محاسبة استهلاك الموارد؛ وبما أن $\alpha = 0.01 < \text{Sig} = p = 0.000$ ، وعليه تم رفض الفرضية العدم التي تقول عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحليل التكاليف المرتبطة بدقة في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة.

وهذا يدل على أن العامل "تحليل التكاليف المرتبطة" يعد بُعداً قوياً وفعالاً في تعزيز الاستدامة المالية من خلال محاسبة استهلاك الموارد، وفقاً لتقييم المشاركين في شركة آسيا سيل.

3. الفرضية الفرعية الثالثة: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار من خلال نظام RCA والاستدامة المالية.

الجدول (12) تحليل الانحدار الخطي بين توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار من خلال نظام RCA والاستدامة المالية

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	.78 ^a	.605	.603	1.03577	.605	41.028	1	87	.000

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS اصدار 21.

من خلال الجدول رقم (12) بلغ معامل الارتباط 0.778 وهو يدل على ارتباط جيد بين توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة.

وبلغ معامل التحديد 0.605، وهو يدل على أن 60.5% من تعزيز الاستدامة المالية للشركة تتبع لتغيرات توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار في نظام RCA إحدى أبعاد محاسبة استهلاك الموارد؛ وبما أن $\text{Sig} = p = 0.000 < \alpha$ ، وعليه تم رفض الفرضية العدم التي تقول عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة.

وهذا يدل على أن توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار يمثل عنصراً جوهرياً في تحسين استخدام الموارد، ودعم اتخاذ القرارات المالية ضمن نظام محاسبة استهلاك الموارد بما يعزز الاستدامة المالية للشركة.

4. الفرضية الفرعية الرابعة: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين دمج بيانات الأداء والتكاليف ضمن نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية.

الجدول (13) تحليل الانحدار الخطي بين دمج بيانات الأداء والتكاليف ضمن نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	.731 ^a	.534	.532	.40048	.534	10.709	1	87	.002

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS اصدار 21.

من خلال الجدول رقم (13) بلغ معامل الارتباط 0.731 وهو يدل على ارتباط جيد بين دمج بيانات الأداء والتكاليف في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة.

وبلغ معامل التحديد 0.534، وهو يدل على أن 53.4% من تعزيز الاستدامة المالية للشركة تتبع لتغيرات دمج بيانات الأداء والتكاليف في نظام RCA إحدى أبعاد محاسبة استهلاك الموارد؛ وبما أن $\text{Sig} = p = 0.000 < \alpha = 0.01$ ، وعليه تم رفض الفرضية العدم التي تقول عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين دمج بيانات الأداء والتكاليف في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة.

وهذا يدل على أن دمج بيانات الأداء والتكاليف يمثل عنصراً جوهرياً في تحسين استخدام الموارد، ودعم اتخاذ القرارات المالية ضمن نظام محاسبة استهلاك الموارد بما يعزز الاستدامة المالية للشركة.

5. الفرضية الفرعية الخامسة: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين مرونة نظام RCA في التكيف مع بيئة العمل وتعزيز الاستدامة المالية.

الجدول (14) تحليل الانحدار الخطي بين مرونة نظام RCA في التكيف مع بيئة العمل وتعزيز الاستدامة المالية

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	.780 ^a	.608	.606	.39258	.608	14.684	1	87	.000

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS اصدار 21.

من خلال الجدول رقم (14) بلغ معامل الارتباط 0.780 وهو يدل على ارتباط جيد بين مرونة نظام RCA في التكيف مع بيئة العمل وتعزيز الاستدامة المالية في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة. وبلغ معامل التحديد 0.608، وهو يدل على أن 60.8% من تعزيز الاستدامة المالية للشركة تتبع لتغيرات مرونة نظام RCA في التكيف مع بيئة العمل إحدى أبعاد محاسبة استهلاك الموارد؛ وبما أن $\alpha = 0.01$ و $\text{Sig} = p = 0.000 < \alpha$ ، وعليه تم رفض الفرضية العدم التي تقول عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين مرونة نظام RCA في التكيف مع بيئة العمل وتعزيز الاستدامة المالية في نظام RCA وتعزيز الاستدامة المالية للشركة. وخلاصة القول أن نظام RCA يتمتع بمرونة وقدرة جيدة على التكيف مع التغيرات في بيئة العمل، مما يساهم في تعزيز الاستدامة المالية لشركة آسيا سيل للاتصالات.

- نتيجة اختبار الفرضية الرئيسة التي تنص على: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) وتعزيز الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات، فبعد أن قام الباحثون باختبار الفرضيات الأربع الفرعية، قاموا باختبار الفرضية الرئيسة، حيث أظهر الجدول رقم (17):
الجدول (15) تحليل الانحدار الخطي بين تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) وتعزيز الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	.734 ^a	.539	.537	.40004	.539	10.927	1	87	.000

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS اصدار 21.

من خلال الجدول رقم (15) بلغ معامل الارتباط 0.734 وهو يدل على ارتباط جيد بين تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) وتعزيز الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات. وبلغ معامل التحديد 0.539، وهو يدل على أن 53.9% من تعزيز الاستدامة المالية للشركة تتبع لتغيرات تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA)؛ وبما أن $\alpha = 0.01$ و $\text{Sig} = p = 0.000 < \alpha$ ، وعليه تم رفض الفرضية العدم التي تقول عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) وتعزيز الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات.

7:3 الاستنتاجات والتوصيات:

1:7:3 **الاستنتاجات:** وكنتيجة لاختبار الفرضيات تمكّن الباحثون من الوصول لعدد من النتائج أهمّها:

- أثبتت النتائج أن دقة قياس استهلاك الموارد تمثل عاملاً محورياً في تعزيز الاستدامة المالية داخل شركة آسيا سيل، حيث تبين أن أكثر من نصف التغيرات في الاستدامة المالية (54.3%) يمكن تفسيرها من خلال هذا البعد. ويعكس ذلك وعي الموظفين والإدارة بأهمية وجود بيانات محاسبية دقيقة تسهم في الاستخدام الأمثل للموارد وتجنب الهدر المالي.
- أظهرت النتائج أن تحليل التكاليف المرتبطة بدقة في نظام RCA يشكل بعداً فعالاً في دعم الاستدامة المالية، إذ يفسر ما نسبته 50.4% من التغيرات في الاستدامة المالية. هذا يؤكد أن القدرة على تتبع وتحليل التكاليف تمكّن الشركة من خفض النفقات غير الضرورية وتحقيق كفاءة تشغيلية أعلى، وهو ما يعد عاملاً أساسياً في بقاء الشركة ضمن سوق اتصالات شديد المنافسة.
- أثبتت نتائج اختبار الفرضيات أن توفير معلومات دقيقة لاتخاذ القرار كان من أكثر العوامل تأثيراً، حيث فسّر 60.5% من التغيرات في الاستدامة المالية. ويشير ذلك إلى أن نظام RCA لا يقتصر على كونه أداة محاسبية، بل يتجاوز ذلك ليكون نظام دعم قرار يزود الإدارة ببيانات دقيقة تساعد على تبني قرارات استراتيجية ومالية رشيدة، تعزز من استمرارية واستقرار الشركة.
- أوضحت النتائج أن دمج بيانات الأداء مع بيانات التكاليف في إطار RCA يمثل بُعداً جوهرياً في دعم الاستدامة المالية، حيث يفسر 53.4% من التغيرات. ويعني ذلك أن الشركة كلما تمكنت من مواءمة معلومات الأداء مع تكاليف الموارد، كلما كانت قادرة على توجيه عملياتها نحو تحقيق استدامة مالية أكثر متانة.
- أثبتت النتائج أن مرونة نظام RCA في التكيف مع متغيرات بيئة العمل تسهم بفعالية في تعزيز الاستدامة المالية، إذ بلغ معامل التحديد 60.8%. ويعكس ذلك أن قدرة النظام على استيعاب التغيرات الاقتصادية والتنظيمية في بيئة الاتصالات العنصرية يعد عاملاً حاسماً في استمرارية الشركة واستقرارها المالي.
- خلصت الدراسة إلى أن تطبيق محاسبة استهلاك الموارد (RCA) يرتبط بشكل إيجابي وذو دلالة إحصائية مع الاستدامة المالية في شركة آسيا سيل للاتصالات، حيث تبين أن 53.9% من التغيرات في الاستدامة المالية تعود لتبني الشركة لهذا النظام. وهذا يعزز الفرضية الرئيسة ويؤكد أن RCA ليست مجرد أداة محاسبية، بل نظام شامل يربط بين الكفاءة التشغيلية والاستقرار المالي المستدام.

2:7:3 **التوصيات:** يوصي الباحثون بالآتي:

- ينبغي على شركة آسيا سيل تطوير أدوات قياس دقيقة لاستهلاك الموارد ضمن إطار RCA، بما يضمن الحد من الهدر المالي وتعظيم الاستفادة من الموارد المتاحة، وذلك عبر الاستثمار في تقنيات المحاسبة المتقدمة وتدريب الكوادر على استخدامها بكفاءة.
- يوصى بتبني آليات أكثر تفصيلاً لتحليل التكاليف المرتبطة، بما يتيح للشركة التعرف على مواطن الإنفاق غير الضروري وتقليصها، مما يعزز الكفاءة التشغيلية ويمنح الشركة قدرة تنافسية أكبر في سوق الاتصالات العراقي الذي يتسم بشدة المنافسة.

- على إدارة آسيا سيل إدماج نظام RCA ضمن منظومة اتخاذ القرار الاستراتيجي والمالي، وعدم اقتصره على الجانب المحاسبي فقط، وذلك لضمان تزويد صناع القرار بمعلومات دقيقة وموثوقة تساعد في التخطيط طويل الأجل، وتحقيق الاستقرار المالي المستدام.
- توصي الشركة بتبني سياسات واضحة لدمج بيانات الأداء مع بيانات التكاليف في إطار RCA، حيث يسهم هذا الدمج في ربط الكفاءة التشغيلية بالنتائج المالية، ويعزز قدرة الإدارة على توجيه الموارد بما يخدم تحقيق أهداف الاستدامة المالية.
- ينبغي على الشركة الاستثمار في تطوير مرونة نظام RCA ليكون قادراً على التكيف مع التغيرات الاقتصادية والتنظيمية في البيئة العراقية، وذلك من خلال التحديث المستمر للنظام وإعادة تهيئته بما يتواءم مع التحولات السوقية والتكنولوجية.
- توصي الشركة بتوسيع نطاق تطبيق RCA ليشمل مختلف الإدارات التشغيلية والمالية، وليس الاقتصار على وحدات محددة، مما يعزز تكامل البيانات ويرسخ الاستدامة المالية على مستوى المؤسسة ككل.
- على ضوء النتائج، ينبغي أن تعتبر إدارة آسيا سيل تطبيق RCA جزءاً من استراتيجياتها الجوهرية لتحقيق الاستدامة المالية، وليس مجرد نظام محاسبي، وذلك لضمان تحقيق التوازن بين الكفاءة التشغيلية، الاستقرار المالي، والقدرة على مواجهة التحديات المستقبلية.

3:7:3 توصيات مستقبلية:

- يوصى بإجراء دراسات مستقبلية لتطبيق نظام محاسبة استهلاك الموارد (RCA) في قطاعات اقتصادية متنوعة، بما في ذلك الصناعة والخدمات غير المتعلقة بالاتصالات، لتقييم فعالية النظام في بيئات عمل ذات تحديات مختلفة ومقارنة النتائج مع بيئة الاتصالات.
- دراسة دمج RCA مع أدوات التحليل المالي والتخطيط الاستراتيجي المتقدمة، مثل التحليل التنبؤي وذكاء الأعمال، لتحديد أثرها على الاستدامة المالية طويلة الأجل، وتعزيز القدرة على اتخاذ قرارات مالية أكثر دقة ومرونة في مواجهة التغيرات الاقتصادية.

المصادر:

أولاً: المصادر العربية

1. الجابري، إحسان خميس حماد عبدالله؛ احمد، زهير أحمد علي (2025). تأثير محاسبة استهلاك الموارد في تخفيض تكاليف الشركات الصناعية- دراسة حالة في الشركة العامة للصناعات الكهربائية والإلكترونية في بغداد. مجلة المدارات العلمية للعلوم الانسانية والاجتماعية، 3 (1)، 881-911.
2. حسين سهام عبود (2025). دور تقني محاسبة استهلاك الموارد الموجهة بالوقت لتحقيق ميزة تنافسية. Entrepreneurship Journal For Finance and Bussiness, 6(special (1), 280–294. <https://doi.org/10.56967/ejfb2025668>
3. حمزة، عبد المهدي؛ دويج، عبد الكاظم علي؛ سعد، حسين محمد؛ ناجي، ضياء هاشم؛ عبيس، وليد سلمان؛ حسن، محمد فلاح (2025). الشمول المالي ودوره في تحقيق الاستدامة المالية: دراسة تطبيقية في عينة من

المصارف التجارية والحكومية العاملة في بابل. المجلة العراقية للعلوم الاقتصادية 23, عدد خاص ملحق 2 العدد 85, 123-133.

4. عبد الحافظ، شيماء عبدالباسط قابيل محمود؛ عبد الرحيم، سامي معروف؛ سليمان، حسين محمد (2025). أثر التكامل بين أسلوب محاسبة استهلاك الموارد وتكاليف تدفق القيمة علي تحسين قيمه الشركات السياحية. المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، 16(1)، 3028-3050.
5. فاضل، محمد عبد الحلیم عبد الحلیم يوسف (2025). أثر استخدام محاسبة تكاليف تدفق المواد وسلسلة التوريد الخضراء على تعزيز القدرة التنافسية مع دراسة ميدانية. مجلة البحوث الإدارية والمالية والكمية، 5(1)، 303-332.

ثانيا: المصادر الأجنبية

1. Afonso, A., Alves, J., & Coelho, J. C. (2025). Determinants of the degree of fiscal sustainability. *International Journal of Finance & Economics*, 30(2), 1190-1205.
2. Ahmed, F., & Ali, M. (2025). Financial sustainability in digital startups: Challenges and opportunities. *Journal of Entrepreneurial Finance*, 11(1), 24–37.
3. Al-Filali, I. Y., Abdulaal, R. M., Alawi, S. M., & Makki, A. A. (2024). Modification of strategic planning tools for planning financial sustainability in higher education institutions. *Journal of Engineering Research*, 12(1), 192-203.
4. Balakrishnan, R., Labro, E., & Sivaramakrishnan, K. (2011) "Product costs as decision aids: An analysis of alternative approaches (Part 1)" *Accounting Horizons*, 26(1)
5. Dorasamy, N; Mugano, G (2022). Perspectives on comprehensive internationalisation of higher education, internationalisation of higher education, AOSIS Books, Cape Town, South Africa .
6. Fernández, J., & Martínez, P. (2023). Comparative Analysis of RCA and Traditional Costing Techniques. *European Accounting Review*, 31(1), 1–21.
7. Garcia, M., & Martinez, L. (2022). Defining financial sustainability in non-profit organizations. *Journal of Financial Management*, 12(1), 8–20.
8. Githaiga, P. N. (2022). Revenue diversification and financial sustainability of microfinance institutions. *Asian Journal of Accounting Research*, 7(1), 31-43.
9. Johnson, P., & Lee, S. (2022). Integration of Resource-Based Costing in Modern Management Accounting. *International Journal of Management Accounting*, 10(1), 15–30.
10. Kumar, R., & Gupta, N. (2022). Theoretical Underpinnings of Resource Consumption Accounting. *Journal of Financial Studies*, 12(4), 101–118.

11. Nakamura, T., & Yamada, H. (2024). Measuring Resource Utilization: Theoretical Foundations of RCA. *Japanese Journal of Management Accounting*, 5(2), 33–56.
12. Nguyen, T., Pham, H., & Le, Q. (2022). Conceptualizing financial sustainability: A framework for SMEs. *International Journal of Business Sustainability*, 5(2), 1–14.
13. O’Sullivan, D., & Wong, P. (2023). Financial sustainability: Theory and practice in the public sector. *Public Administration Review*, 83(3), 14–27.
14. Ocampo, E. (2024). Transparency in RCA: A Theoretical Framework. *Journal of Business Ethics and Accounting*, 14(1), 25–40.
15. Ozili, P. K. (2023). Financial inclusion, sustainability and sustainable development. In *Smart Analytics, Artificial Intelligence and Sustainable Performance Management in a Global Digitalised Economy* Emerald Publishing Limited.
16. Patel, A., & Shah, D. (2023). Dynamic Cost Modeling with Resource Consumption Accounting. *Management Accounting Quarterly*, 27(2), 65–81.
17. Rahim, A., & Hassan, S. (2024). Financial sustainability and organizational strategy alignment. *Strategic Management Journal*, 30(2), 10–22.
18. Smith, A., Chen, L., & Pérez, M. (2022). Evolution of Costing Systems: From ABC to RCA. *Journal of Accounting Research*, 45(2), 50–68.