

دور النظرية الإيجابية في تعظيم الربحية  
"دراسة تطبيقية على الشركات الاستخراجية المساهمة العامة الأردنية"  
**The Role of Positive Theory in Maximizing Profitability**  
**"An Empirical Study on Extractive Companies**  
**Jordanian Public Shareholding"**

إعداد الطالب

**أشرف أحمد محمود حمدان**

الرقم الجامعي Y01120

إشراف

الدكتور هيثم المبيضين

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

الفصل الدراسي الصيفي

2018 - 2017

## التفويض

أنا الطالب "أشرف أحمد ممود حمدان" أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي المعنونة (دور النظرية الإيجابية في تعظيم الربحية) دراسة تطبيقية على الشركات الاستخراجية المساهمة العامة الأردنية)، للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبها حسب التعليمات النافذة في الجامعة.

التوقيع:

التاريخ:

## قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها (دور النظرية الإيجابية في تعظيم الربحية) دراسة تطبيقية على الشركات الاستخراجية المساهمة العامة الأردنية). وستجاز بتاريخ / / 2018م

### التوقيع

### أعضاء لجنة المناقشة

|       |                 |                              |
|-------|-----------------|------------------------------|
| ..... | مشرفاً ورئيساً  | الدكتور هيثم المبيضين        |
| ..... | مناقشاً داخلياً | الدكتور شاهر العرود          |
| ..... | مناقشاً خارجياً | الأستاذ الدكتور هيثم العبادي |

## الإهداء

إلى من كان نبعاً للعطاء الدائم في حياتنا ... والداعم  
لمسيرتنا العلمية والعملية... لي ولأخوتي ... إلى منبر التقوى ...  
ومنارة العلم ... الى كفيف اللسان ... وكثير الإحسان ...  
إلى والدي...

إلى من سطرت بحياتها مسيرة نجاحنا بدعواتها المستمرة  
وتفانيها ... وعطائها الذي لم ينضب ...  
إلى والدتي العزيزة.....

إلى الجانب المشرق في حياتي ... إخواني .. وأخواتي ..  
وإبنتي ...  
إلى كل من وقف بجانبني ... من الأصدقاء والزملاء ...  
والمدرء في شركة مالترانس.

## الشكر والتقدير

من واجب الشكر والوفاء والتقدير والعرفان أن أغتتم فرصة إنهاء الرسالة للتوجه بالشكر والإجلال والتقدير والإحترام،،

### لأستاذ الدكتور/ هيثم المبيضين

على ما بذله من جهود مشكوره ونصائح وإرشادات سديده طيلة إعداد هذه الرسالة، لما إتسم بالتواضع الإنساني الذي ترك في نفسي الأثر الأكبر، ومما كان له الدور الاكبر في قهر الصعوبات وتذليلها التي كانت تواجه هذه الرسالة.

كما يروق لخاطرنا ويطيب لنا بتقديم باقة ورد تعبر عن الشكر والاحترام والامتنان لأساتذتي في كلية الأعمال قسم المحاسبة لتفضلهم بتوجيهي طيلة فترة دراستي فلهم مني كل الشكر والتقدير.

ولأساتذتي أعضاء لجنة المناقشة لما تركوه من بصمات وآثار واضحة في تعاونهم واستعدادهم الدائم لتقديم الرأي والمشورة.

كما أتوجه وأتقدم بجزيل الشكر والاحترام إلى جميع الزملاء الذين ساعدوا وقدموا لي النصح وكل ما يلزم من مراجع وتقارير، ولما أبدوه من تعاون ومساعدة دائمة والنصح والرأي والمشوره.

## فهرس الموضوعات

| الصفحة | الموضوع   |
|--------|---|
| ب      | التفويض   |
| ج      | قرار لجنة المناقشة  |
| د      | الإهداء   |
| هـ     | الشكر والتقدير  |
| و      | فهرس الموضوعات  |
| ط      | قائمة الجداول   |
| ك      | قائمة الملاحق   |
| ل      | الملخص باللغة العربية   |
| ن      | الملخص باللغة الإنجليزية                                      |
| 1      | <b>الفصل الأول</b><br><b>الإطار العام للدراسة</b>             |
| 1      | المقدمة   |
| 3      | مشكلة الدراسة   |
| 4      | أهمية الدراسة   |
| 4      | أهداف الدراسة   |
| 5      | فرضيات الدراسة  |
| 6      | إنموذج الدراسة  |
| 7      | التعريفات الإجرائية   |
| 8      | <b>الفصل الثاني</b><br><b>الإطار النظري والدراسات السابقة</b> |
| 8      | أولاً: الإطار النظري  |
| 8      | مفهوم النظرية الإيجابية في المدخل المحاسبي                    |
| 9      | التطور التاريخي للمنهج الإيجابي (للتظرية الإيجابية)           |
| 10     | خصائص المدخل الإيجابية (للتظرية الإيجابية).                   |
| 11     | دور النظرية الإيجابية في تفسير الممارسات المحاسبية            |
| 12     | مدخل نظرية تكلفة الوكالة                                      |
| 12     | مدخل اتخاذ القرارات   |

| الصفحة | الموضوع  |
|--------|--|
| 13     | مدخل اقتصاديات المعلومات   |
| 14     | تطور النظرية الإيجابية   |
| 15     | تقويم اسهامات المدخل الإيجابي في مجال بناء نظرية المحاسبة              |
| 18     | النظرية الإيجابية والاختيار بين السياسات المحاسبية البديلة وتفسيراتها. |
| 20     | النظرية الإيجابية للمحاسبة وتفسيراتها لدوافع الإدارة في إدارة الأرباح  |
| 25     | مفهوم السيولة  |
| 25     | أهمية السيولة  |
| 27     | مقاييس السيولة   |
| 28     | الربحية  |
| 28     | القرارات المتعلقة بالربحية   |
| 28     | مقاييس الربحية   |
| 30     | تعظيم الربحية  |
| 31     | المفهوم العام للربح  |
| 32     | مبدأ تعظيم الأرباح   |
| 34     | ثانياً: الدراسات السابقة   |
| 34     | أولاً: الدراسات باللغة العربية   |
| 39     | ثانياً: الدراسات باللغة الأجنبية                                       |
| 42     | ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة                                |
| 43     | <b>الفصل الثالث</b><br><b>الطريقة والإجراءات</b>                       |
| 43     | منهجية الدراسة   |
| 44     | حدود الدراسة   |
| 44     | محددات الدراسة   |
| 44     | مجتمع الدراسة  |
| 44     | عينة الدراسة   |
| 46     | وحدة التحليل   |
| 46     | طرق جمع البيانات   |
| 47     | أداة الدراسة   |

| الصفحة | الموضوع   |
|--------|---|
| 48     | اختيار مقياس الاستبانة  |
| 49     | صدق اداة الدراسة  |
| 49     | اختبار ثبات أداة الدراسة                                      |
| 47     | ملائمة أنموذج الدراسة للأساليب الاحصائية المستخدمة            |
| 51     | المعالجات الاحصائية   |
| 54     | <b>الفصل الرابع</b><br><b>تحليل البيانات واختبار الفرضيات</b> |
| 54     | وصف خصائص عينة الدراسة  |
| 59     | وصف متغيرات الدراسة   |
| 65     | اختبار فرضيات الدراسة   |
| 75     | <b>الفصل الخامس</b><br><b>مناقشة النتائج والتوصيات</b>        |
| 77     | أولاً: النتائج  |
| 80     | ثانياً: التوصيات  |
| 81     | قائمة المصادر والمراجع  |
| 79     | المراجع باللغة العربية  |
| 85     | المراجع باللغة الأجنبية                                       |
| 88     | قائمة الملاحق   |
| 88     | الملحق رقم (1) استبانة الدراسة                                |
| 93     | الملحق رقم (2) قائمة بأسماء محكمي الإستبانة                   |



## قائمة الجداول

| رقم الجدول | عنوان الجدول  | الصفحة |
|------------|---|--------|
| 1.         | أمثلة الأسئلة المعيارية والإيجابية في مجال التنظير المحاسبي   | 17     |
| 2.         | اختيار عينة الدراسة بطريقة العينة الطبقية   | 45     |
| 3.         | الاستبانات الموزعة والمستردة والصالحة للتحليل الاحصائي  | 47     |
| 4.         | مقياس ليكرت للإجابة على اسئلة الدراسة   | 49     |
| 5.         | قيم معامل الاتساق الداخلي لأبعاد التفكير الاستراتيجي والتميز المنظمي  | 50     |
| 6.         | نتائج اختبار الارتباط الذاتي (DW) للفرضيات الفرعية من الفرضية الرئيسة الثانية   | 51     |
| 7.         | مستويات الاهمية النسبية لفقرات الاستبانة وأسئلتها   | 52     |
| 8.         | توزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير النوع الاجتماعي  | 54     |
| 9.         | توزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير العمر  | 55     |
| 10.        | توزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي  | 56     |
| 11.        | توزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير التخصص   | 57     |
| 12.        | توزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير المركز الوظيفي   | 58     |
| 13.        | توزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير سنوات الخبرة   | 59     |
| 14.        | المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والرتبة والأهمية النسبية لفقرات المتغير المستقل ادراك (النظرية الايجابية) بناء على استجابات عينة الدراسة | 60     |
| 15.        | المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والرتبة والأهمية النسبية لفقرات المتغير التابع (تعظيم الربحية) بناء على استجابات عينة الدراسة            | 62     |
| 16.        | المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والرتبة والأهمية النسبية لفقرات المتغير التابع (السيولة) بناء على استجابات عينة الدراسة                  | 64     |
| 17.        | نتائج اختبار t لأراء عينة الدراسة نحو النظرية الايجابية في الشركات الاستخراجية  | 66     |
| 18.        | : نتائج اختبار t لأراء عينة الدراسة نحو اساليب تعظيم الربحية في الشركات الاستخراجية   | 67     |
| 19.        | نتائج اختبار t لأراء عينة الدراسة نحو اساليب تعظيم الربحية في الشركات الاستخراجية   | 68     |
| 20.        | نتائج اختبار تحليل الانحدار البسيط لتأثير النظرية الايجابية على تعظيم الربحية   | 69     |

| رقم الجدول | عنوان الجدول  | الصفحة |
|------------|---|--------|
| .21        | نتائج اختبار تحليل الانحدار البسيط لتأثير النظرية الايجابية على السيولة                                     | 71     |
| .22        | نتائج اختبار T للعينات المستقلة للفروق في دور النظرية الايجابية في الشركات الاستخراجية تعزى للنوع الاجتماعي | 72     |
| .23        | نتائج اختبار ANOVA للفروق في دور النظرية الايجابية في الشركات الاستخراجية تعزى للعمر                        | 73     |
| .24        | نتائج اختبار ANOVA للفروق في دور النظرية الايجابية في الشركات الاستخراجية تعزى للمؤهل العلمي                | 73     |
| .25        | نتائج اختبار المقارنات البعدية لمتغير المؤهل العلمي في الشركات الاستخراجية                                  | 75     |
| .26        | نتائج اختبار ANOVA للفروق في دور النظرية الايجابية في الشركات الاستخراجية تعزى للتخصص                       | 75     |
| .27        | نتائج اختبار ANOVA للفروق في دور النظرية الايجابية في الشركات الاستخراجية تعزى للمركز الوظيفي               | 76     |
| .28        | نتائج اختبار ANOVA للفروق في دور النظرية الايجابية في الشركات الاستخراجية تعزى لسنوات الخبرة                | 76     |

## قائمة الملاحق

| الصفحة | المحتوى                      | رقم الملحق |
|--------|------------------------------|------------|
| 88     | استبانة الدراسة              | 1          |
| 93     | قائمة بأسماء محكمي الإستبانة | 2          |

# دور النظرية الإيجابية في تعظيم الربحية

## "دراسة تطبيقية على الشركات الاستخراجية المساهمة العامة الأردنية"

إعداد الطالب

أشرف أحمد محمود حمدان

إشراف

الدكتور هيثم المبيضين

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور النظرية الإيجابية في تعظيم الربحية، حيث تم تطبيق هذه الدراسة على الشركات الاستخراجية المساهمة العامة الأردنية، وقد استخدمت هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، ولتحقيق الهدف من الدراسة فقد قام الباحث بإعداد استبانة تناولت موضوع الدراسة والتي وزعت على (284) استبانة، وتم استرجاع (186) استبانة قابلة للتحليل، وتم استخدام برنامج التحليل الإحصائي (SPSS) لتحليل النتائج وتم استخدام المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، واختبار (T).

توصلت الدراسة لأهم النتائج وهي كالآتي:

1. هناك اهتمام متزايد في تطبيق النظرية الإيجابية لما تحققه من مزايا مختلفة تعمل على الحد من المشاكل التي تواجهها الشركات الاستخراجية المساهمة العامة وبصفة خاصة المشاكل المالية.
2. هناك أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) للنظرية الايجابية على السيولة في الشركات الاستخراجية المساهمة العامة.
3. تستخدم الشركات الاستخراجية المساهمة العامة الأساليب المختلفة في تعظيم الربحية من وجهة نظر العاملين.

وبناء على نتائج الدراسة فإن الباحث يوصي بما يلي:

1. قيام الشركات الاستخراجية المساهمة على تبني النظرية الإيجابية من خلال مدخلها الإيجابي والعمل على تهيئة كافة الظروف من أجل تفعيل عملية تطبيقها، لتعظيم ربحيتها ونسبة السيولة.
2. أن تقوم الشركات الاستخراجية المساهمة في الأردن على استخدام النظرية الإيجابية، لما لها من دور فعال في تعظيم ربحيتها ونسبة السيولة.
3. العمل على بناء نموذج محاسبي يمكن استخدامه من أجل التنبؤ بالربح الحقيقي للشركات.
4. ضرورة العمل على بناء وتطوير نظرية محاسبية تراعي الظروف الاقتصادية والبيئية المحيطة بالمحاسبة في مختلف الشركات العاملة في الأردن.
5. متابعة ظاهرة تعظيم الأرباح، وذلك بهدف معرفة مدى إدراك مستخدمي التقارير المالية في الشركات لهذه الظاهرة وحجم تأثيرها في قراراتهم الاستثمارية وكيفية معالجتها.

**The Role of Positive Theory in Maximizing Profitability  
"An Empirical Study on Extractive Companies  
Jordanian Public Shareholding"**

**A comparative study  
student preparation**

**Ashraf Ahmad Mahmuod Hamdan**

**Supervisor**

**Haytham Al-Mobideen**

**Abstract**

This study was aimed To recognize the role of positive theory in maximizing profitability, The study used descriptive analytical method, To achieve the objective of the study, the researcher prepared a questionnaire on the subject of the study, which was distributed to (284) questionnaire, (186) questionable samples were retrieved. The study used the Statistical Analysis Program (SPSS) to analyze the results, The study used mean arithmetic and standard deviations, and T test.

The study reached the most important results as follows:

1. There is increasing interest in the application of the positive theory of its various advantages that reduce the problems faced by extractive companies, public contribution, especially financial problems.
2. There is a statistically significant effect at the level of ( $\alpha \leq 0.05$ ) of positive theory on liquidity in extractive companies
3. The public shareholding companies use different methods to maximize profit from the point of view of employees.

Through the findings of the study, the researcher recommends the following:

1. Extractive companies to contribute to the adoption of positive theory through its positive input and work to create all conditions in order to activate the process of application, to maximize its profitability and liquidity ratio.

2. The extractive companies in Jordan should use the positive theory because they have an effective role in maximizing their profitability and liquidity ratio.
3. Building an accounting model that can be used to predict the real profit of companies.
4. Developing an accounting theory that takes account of the economic and environmental conditions surrounding accounting in various companies operating in Jordan
5. Follow up the phenomenon of maximizing profits, in order to know the extent of awareness of users of financial reports in companies of this phenomenon and the magnitude of their impact in their investment decisions and how to address them.