

رسالة ماجستير بعنوان

"أثر تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت على قياس التكاليف وتسعير المنتجات في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية".

**"The Effect of Applying Time Driven Activity Based Costing System on the Measurement of Costs and Pricing of Products in the Jordanian Industrial Public Shareholding Companies".**

إعداد الطالب: محمد أحمد خليف القطاونة

الرقم الجامعي: Z00395

إشراف: الدكتور عبد الحكيم مصطفى جودة

قدّمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في تخصص المحاسبة

كلية العلوم المالية والإدارية

قسم المحاسبة

الفصل الثاني من العام الدراسي 2018/2017

## قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة الموسومة بـ " أثر تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت على قياس التكاليف وتسعير المنتجات في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية "

وأجيزت بتاريخ 10 / 5 / 2018.

التوقيع

أعضاء لجنة المناقشة

.....

د. عبد الحكيم مصطفى جودة / رئيساً و مشرفاً

.....

د. شاهر العرود / عضواً داخلياً

.....

أ.د صالح العقدة / عضواً خارجياً

## نموذج تفويض

أنا الطالب محمد أحمد خليف القطاونة أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي ورقياً وإلكترونياً  
للمكتبات أو المؤسسات أو الجهات والأشخاص المعنيين بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبها.

التوقيع: .....

التاريخ: .....

## نموذج إقرار السلامة اللغوية

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالب محمد أحمد خليف القطاونة، بعنوان " أثر تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت على قياس التكاليف وتسعير المنتجات في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية".

وأصبحت سليمة من الناحية اللغوية.

الاسم: .....

التاريخ: .....

التوقيع: .....

## الإهداء

إلى روح والدي المكافح: أحمد خليف القطاونة

إلى سواعد أُمي وقلبها، التي خط الزمان على قسماآ وجهها حكاية التفاني

إلى زوجتي، التي حملت معي آمال المستقبل، وشاركتني المشقة والعناء

إلى أبنائي وبناتي، من تربوا بين أحضان حلمي وانشغالي بين الورق والكتب والجامعات فما وهنوا وما اعتبروا.

إلى كل عقبة وعثرة وقفت بطريقي وتخطيتها بحول الله وتوفيقه...

إلى من راهنوا على وصولي لخط النهاية متوجاً... فدعموا مسيرتي وخطواتي وكسبوا الرهان

إلى أمتي، ووطني، أهدي هذا العمل.

## الشكر

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد بن عبد الله وآله و  
صحابه أجمعين ويعد:

يسرني أن أتقدم إلى كل من كان له بصمة عون ودعم من الأساتذة الكرام الذين كانوا سراجا لي خلال سنوات  
الدراسة بخالص الشكر، ووافر العرفان على كل ما بذلوه من جهد، جعله الله في موازين حسناتهم، وأخصّ  
بالذكر الدكتور الفاضل عبد الحكيم مصطفى جودة الذي بفضل الله ثم بفضلته قد قمت بإتمام هذه الدراسة،  
وقد حرّرت هذه السّطور بلسان الإمكان لا بقلم التبيان، سائلاً المولى عزّ وجل أن يجعلنا وإياهم من أهل  
القرآن وأن يرزقنا الفردوس الأعلى من الجنان.

الطالب: محمد أحمد خليف القطاونة

## فهرس المحتويات

| الصفحة | الموضوع                           |
|--------|-----------------------------------|
| ب      | قرار لجنة المناقشة                |
| ج      | نموذج التفويض                     |
| د      | نموذج إقرار السلامة اللغوية       |
| هـ     | الإهداء                           |
| و      | الشكر                             |
| ز      | فهرس المحتويات                    |
| ي      | قائمة الجداول                     |
| ك      | قائمة الأشكال                     |
| ل      | ملخص الدراسة باللغة العربية       |
| 1      | الفصل الأول: الإطار العام للدراسة |
| 1      | مقدمة                             |
| 2      | مشكلة الدراسة                     |
| 2      | أسئلة الدراسة                     |
| 3      | أهمية الدراسة                     |

|    |  |
|----|--|
| 3  | أهداف الدراسة  |
| 4  | فرضيات الدراسة                                       |
| 5  | أنموذج الدراسة                                       |
| 5  | التعريفات الإجرائية                                  |
| 7  | حدود الدراسة   |
| 8  | <b>الفصل الثاني: الإطار النظري والدراسات السابقة</b> |
| 8  | المبحث الأول: نشأة و تطوّر نظام (TDABC)              |
| 32 | المبحث الثاني: قياس التكاليف و تسعير المنتجات        |
| 39 | المبحث الثالث: الدراسات السابقة                      |
| 52 | ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة              |
| 53 | <b>الفصل الثالث: الطريقة والإجراءات</b>              |
| 53 | منهجية الدراسة                                       |
| 54 | مجتمع الدراسة وحجم العينة                            |
| 55 | مصادر الحصول على البيانات                            |
| 56 | أداة الدراسة   |
| 57 | صدق وثبات أداة الدراسة                               |
| 61 | إجراءات الدراسة                                      |

|     |  |
|-----|--|
| 61  | الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات |
| 63  | الفصل الرابع: تحليل البيانات                   |
| 63  | المعلومات الخاصة بالمجيب                       |
| 67  | وصف متغيرات الدراسة                            |
| 75  | اختبار فرضيات الدراسة                          |
| 80  | الفصل الخامس: النتائج والتوصيات                |
| 85  | المراجع  |
| 92  | الملاحق  |
| 102 | ملخص الدراسة باللغة الانجليزية                 |

## قائمة الجداول

| الرقم | الموضوع   | الصفحة |
|-------|---|--------|
| 1     | المقارنة بين النظام التقليدي (TCS) ونظام التكاليف (ABC)   | 15     |
| 2     | المقارنة بين نظام التكاليف (ABC) ونظام التكاليف (TDABC)   | 21     |
| 3     | الفرق بين خطوات تطبيق نظام (ABC) ونظام (TDABC)  | 31     |
| 4     | فقرات الاستبانة   | 56     |
| 5     | مقياس ليكرت الخماسي   | 57     |
| 6     | معاملات الارتباط بين الفقرات والمحاور الرئيسية للدراسة  | 59     |
| 7     | قياس ثبات الاتساق الداخلي معاملات كرونباخ ألفا  | 60     |
| 8     | المعيار الإحصائي لتفسير المتوسطات الحسابية لمتغيرات الدراسة، وتحديد الأهمية النسبية               | 62     |
| 9     | وصف معلومات المجيب  | 63     |
| 10    | المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير لمدى تطبيق (TDABC)                                | 68     |
| 11    | المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير قياس التكاليف                                     | 70     |
| 12    | المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير تسعير المنتجات                                    | 72     |
| 13    | المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير الصعوبات التي تواجه الشركات في تطبيق نظام (TDABC) | 74     |
| 14    | نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط للفرضية الثانية  | 76     |
| 15    | نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط للفرضية الثالثة  | 78     |

## قائمة الأشكال

| الصفحة | الموضوع        | الرقم |
|--------|----------------|-------|
| 5      | أنموذج الدراسة | 1     |

"أثر تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت على قياس التكاليف  
وتسعير المنتجات في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية".

إعداد الطالب

محمد احمد خليف القطاونة

إشراف

الدكتور عبد الحكيم مصطفى جودة

ملخص الدراسة

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت على قياس التكاليف وتسعير المنتجات في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. اعتمدت الدراسة المنهج التحليلي الوصفي لدراسة الظاهرة واختبار الفرضيات، تم استخدام استبانة تتكون من مجموعة من الفقرات للاستدلال على متغيرات الدراسة. استهدفت الدراسة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية المدرجة في سوق عمان المالي لعام (2017) والبالغ عددها (63) شركة، تم توزيع (168) استبانة على عينة عشوائية بسيطة تتكون من (56) شركة، استلم منها (154) استبانة، وتم قبول (144) استبانة بعد رفض (10) منها. استخدمت في الدراسة مجموعة من الاختبارات الإحصائية باستخدام برنامج تحليل البيانات (SPSS).

توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها: أن غالبية الشركات الصناعية تطبق النظام حيث حققت أهمية نسبية مرتفعة، وأن هناك أثراً ذو دلالة إحصائية لتطبيق النظام على قياس التكاليف وتسعير المنتجات، وأن الشركات تواجه بعض المعوقات في عملية التطبيق، منها: عدم توفر برامج في السوق تعمل وفق النظام.

وفي ضوء هذه النتائج يوصي الباحث الإدارة بتسخير وتوفير كافة الإمكانيات لتطبيق النظام، والعمل على تخفيض الوقت اللازم الذي تحتاجه العمليات الإنتاجية. إجراء تقييم ومراجعة بشكل دوريّ لأسعار المنتجات التي اتُخذ قرار تسعيرها وفق مخرجات النظام. وخلق بيئة وظيفية تحفز وترفع من مستوى التعاون بين الأفراد المعنيين بتطبيق النظام. يُضاف إلى ذلك متابعة مستجدات السوق أولاً بأول، وتشجيع مطوري البرامج التي تعمل وفق النظام على تزويد الأقسام المالية بتحديثات أنظمة التكاليف، وتوفير الدعم اللازم لجلب ما يلزم تطبيق النظام في الشركات. وأخيراً يوصي الباحث إدارات الشركات الصناعية باستقطاب الخبرات وأصحاب الكفاءة وخاصة من الأكاديميين في الجامعات لمساعدة الشركات في التعامل مع النظام والاعتماد عليه في احتساب التكاليف.