



" أثر استخدام مفاهيم المحاسبة الإدارية الحديثة في تعظيم الأرباح في الشركات  
الصناعية الأردنية المساهمة العامة "

## The Impact of Using Modern Managerial Accounting Concepts On The profit maximization of Jordanian Industrial Companies

إعداد الطالب:

محمد عدنان القريوتي

الرقم الجامعي: Z01386

إشراف:

الدكتور عثمان حسين عثمان

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

جامعة الإسرائ – كلية الأعمال

قسم المحاسبة

عمان – الأردن

الفصل الثاني

من العام الجامعي 2018/2017

## الآية الكريمة

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قال تعالى:

((نرفع درجات من نشاء وفوق كل ذي علم عليم))

صدق الله العظيم

سورة يوسف الآية رقم (76)

## جامعة الإسراء

### التفويض

أنا محمد عدنان أحمد القريوتي أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي ورقياً وإلكترونياً للمكتبات، أو الشركات أو الهيئات أو الأشخاص المعنية بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبهم وحسب القوانين النافذة في الجامعة.

الاسم: محمد عدنان أحمد القريوتي

التوقيع:

التاريخ:

## قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها: " أثر استخدام مفاهيم المحاسبة الإدارية الحديثة في تعظيم الأرباح في الشركات الصناعية الأردنية "

وقد أجزت بتاريخ:

### أعضاء لجنة المناقشة:

التوقيع	الجامعة		الاسم
	جامعة الإسراء	رئيساً ومشرفاً	الدكتور عثمان حسين عثمان
	جامعة الإسراء	عضواً داخلياً	الدكتور هيثم المبيضين
	جامعة عمان الأهلية	عضواً خارجياً	الأستاذ الدكتور عبد الناصر نور

## نموذج إقرار السلامة اللغوية

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالب / محمد عدنان أحمد القريوتي بعنوان " أثر استخدام مفاهيم المحاسبة الإدارية الحديثة في تعظيم الأرباح في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة " وأصبحت سليمة من الناحية اللغوية.

الاسم: الدكتور عبد الفتاح أبو معال

التاريخ:

التوقيع:

## الإهداء

أحمد الله عز وجل على منّهِ وعونه لإتمام هذه الرسالة.

إلى الذي وهبني كل ما يملك حتى أحقق له آماله، إلى من كان يدفعني قدماً نحو الأمام لنيل المبتغى، إلى الإنسان الذي امتلك الإنسانية بكل قوة، إلى الذي سهر على تعليمي بتضحيات جسام مترجمة في تقديسه للعلم، إلى مدرستي الأولى في الحياة،

أبي الغالي على قلبي أطل الله في عمره.

إلى التي وهبتني كل العطاء والحنان، إلى التي صبرت على كل شيء، التي رعتني حق الرعاية وكانت سندي في الشدائد، وكانت دعواها لي بالتوفيق، تتبعني خطوة بخطوة في عملي، إلى من ارتحتُ كلما تذكرت ابتسامتها في وجهي،

أمي العزيزة جزاها الله عني خير الجزاء في الدارين.

كما أهدي ثمرة جهدي لأستاذي الكريم الدكتور: عثمان حسين عثمان الذي كلما تظلمت الطريق أمامي لجأت إليه فأنارها لي وكلما دبّ اليأسُ في نفسي زرع فيها الأمل لأسير قدما وكلما سألت عن معرفة زودني بها وكلما طلبت كمية من وقته الثمين وفره لي بالرغم من مسؤولياته المتعددة، إلى كل أساتذة كلية الأعمال في جامعة الإسراء، وإلى كل من يؤمن بأن بذور نجاح التغيير هي في ذواتنا وفي أنفسنا قبل أن تكون في أشياء أخرى...

إلى كل هؤلاء أهدي هذا العمل

## شكر وتقدير

احمد الله واشكره تعالى على ما أنعم به عليّ من فضل وتوفيق فمنحني العلم  
والمعرفة والقدرة على إتمام هذا الجهد المتواضع، ويسرني أن أتقدم بالشكر  
والتقدير العميقين إلى الدكتور عثمان حسين عثمان الذي تكرم بقبول الإشراف على  
هذه الرسالة، ومساعدته لي بتقديم النصح والإرشاد العلمي الذي كان له الأثر البالغ  
في إتمام الرسالة إلى ما وصلت إليه الآن فجزاه الله عني خير الجزاء.  
ويسرني أن أتقدم بخالص شكري وتقديري لكافة الأساتذة الكرام أعضاء الهيئة  
التدريسية في جامعة الإسراء، وأخص بذكر الأستاذ الدكتور محمود نور عميد كلية  
الأعمال وأساتذة قسم المحاسبة وكذلك للأساتذة الكرام أعضاء لجنة المناقشة  
الموقرة على فضلهم لمنحي جزء من وقتهم لقراءة هذه الرسالة ومناقشتها.

## قائمة المحتويات

الرمز	الموضوع	رقم الصفحة
	الآية الكريمة	ب
	التفويض	ج
	قرار لجنة المناقشة	د
	نموذج إقرار السلامة اللغوية	هـ
	الإهداء	و
	شكر وتقدير	ز
	قائمة المحتويات	ح
	قائمة الجداول	ك
	قائمة الأشكال	ل
	قائمة الملاحق	ل
	الملخص باللغة العربية	م
الفصل الأول: الإطار العام للدراسة		
1-1	المقدمة	2
2-1	مشكلة الدراسة	3
3-1	أهمية الدراسة	4
4-1	أهداف الدراسة	4
5-1	فرضيات الدراسة	5
6-1	أنموذج الدراسة	6
7-1	التعريفات الإجرائية	7
8-1	حدود الدراسة	8
الفصل الثاني: الإطار النظري والدراسات السابقة		
المبحث الأول: بطاقة الأداء المتوازن		

	تمهيد	10
1-1-2	مفهوم ودلالات بطاقة الأداء المتوازن	11
2-1-2	أسباب ظهور بطاقة الأداء المتوازن	13



15	أهمية بطاقة الأداء المتوازن	3-1-2
17	أبعاد بطاقة الأداء المتوازن الأربعة	4-1-2
19	أبعاد بطاقة الأداء المتوازن	5-1-2
25	العلاقة بين الأبعاد الأربعة لبطاقة الأداء المتوازن	6-1-2
26	خصائص بطاقة الأداء المتوازن	7-1-2
27	خطوات تطبيق بطاقة الأداء المتوازن	8-1-2
30	التحديات التي تواجه تطبيق بطاقة الأداء المتوازن	9-1-2
31	مقومات نجاح تطبيق بطاقة الأداء المتوازن	10-1-2
	المبحث الثاني: إدارة الجودة الشاملة	
32	تمهيد	
33	مفهوم نظام إدارة الجودة الشاملة	1-2-2
35	مراحل تطور مفهوم الجودة	2-2-2
37	أهمية نظام إدارة الجودة الشاملة	3-2-2
38	مبادئ نظام إدارة الجودة الشاملة	4-2-2
41	تكاليف الجودة وعناصرها	5-2-2
	المبحث الثالث: تعظيم الأرباح	
45	تمهيد	
46	مفهوم ودلالات الأداء المالي	1-3-2
48	تعظيم الربحية	2-3-2
50	نسب الربحية	3-3-2
	المبحث الرابع: علاقة تطبيق مفاهيم المحاسبة الإدارية الحديثة في تعظيم الأرباح	4-2
53	العلاقة بين بطاقة الأداء المتوازن وتعظيم الأرباح	1-4-2
54	العلاقة بين إدارة الجودة الشاملة وتعظيم الأرباح	2-4-2
55	المبحث الخامس: الدراسات السابقة	
	الفصل الثالث: منهجية الدراسة (الطريقة والإجراءات)	
66	تمهيد	
66	الاستراتيجيات المتبعة في الدراسة	1-3

66	مجتمع عينة الدراسة	2-3
67	وحدة التحليل	3-3
67	طرق جمع البيانات	4-3
68	صدق وثبات أداة الدراسة	5-3
69	اختبار الارتباط الخطي المتعدد	6-3
70	الأساليب الإحصائية المستخدمة	7-3
	الفصل الرابع: تحليل البيانات واختبار الفرضيات	
71	تمهيد	
72	وصف خصائص عينة الدراسة	1-4
73	تحليل أسئلة الدراسة	2-4
80	اختبار فرضيات الدراسة	3-4
	الفصل الخامس: النتائج والتوصيات	
84	تمهيد	
84	النتائج	1-5
86	التوصيات	2-5
87	قائمة المراجع	
	الملاحق	
94	الملحق رقم(1)	
110	الملحق رقم(2)	
118	الملخص باللغة الإنجليزية	

## قائمة الجداول

الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
68	المقياس المستخدم في الدراسة	1
69	قيم معامل الاتساق الداخلي لفقرات أداة الدراسة	2
70	نتائج اختبار الارتباط المتعدد بين المتغيرات المستقلة	3
72	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	4
72	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	5
72	توزيع أفراد العينة حسب عدد سنوات الخبرة	6
73	توزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي	7
73	توزيع أفراد العينة حسب الشهادات المهنية	8
74	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لفقرات بطاقة الأداء المتوازن	9
76	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لفقرات إدارة الجودة الشاملة	10
79	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لفقرات تعظيم الأرباح	11
80	نتائج اختبار الفرضية الرئيسية	12
81	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى	13
82	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية	14

## قائمة الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
6	أنموذج الدراسة	1
18	أبعاد بطاقة الأداء المتوازن	2
21	المؤشرات الأساسية لبعء العملاء	3
23	سلسلة الأنشطة للأعمال الداخلية	4

## قائمة الملاحق

رقم الصفحة	اسم الملحق	رقم الملحق
96	التحليل الإحصائي	1
112	الاستبانة	2
119	المحكمين	3

## ملخص

أثر استخدام مفاهيم المحاسبة الإدارية الحديثة وأثرها على تعظيم الأرباح في الشركات  
الصناعية الأردنية المساهمة العامة

(دراسة تحليلية)

إعداد الطالب

محمد عدنان القريوتي

إشراف

الدكتور عثمان حسين عثمان

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة على تعظيم الأرباح في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وقد اعتمدت الدراسة على المتغير المستقل المتمثل بأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة والمتمثلة ببطاقة الأداء المتوازن وإدارة الجودة الشاملة وأثرها على المتغير التابع والمتمثل في تعظيم الأرباح، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لتحليل البيانات، واعتمد الباحث الاستبانة لجمع البيانات من الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، استهدفت الدراسة الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة وهي مجتمع الدراسة وعددها (67) لسنة 2017، وتم توزيع الاستبانة على عينة الدراسة والمتمثلة بالمدراء الماليين، ومدراء العمليات، والمدراء الإداريين في جميع الشركات بواقع 378 استبانة وتم استرجاع (238) استبانة صالحة للتحليل كما اعتمد الباحث على مجموعة اختبارات إحصائية مستخدماً برنامج (SPSS) لتحليل البيانات، ومن أهمها مقاييس النزعة المركزية والتشتت، معامل ارتباط بارسون، وتحليل الانحدار الخطي البسيط والمتعدد. وقد توصلت

الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها وجود أثر لمفاهيم المحاسبة الإدارية الحديثة على تعظيم الأرباح للشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، كما يوجد أثر لاستخدام مفهوم نظام إدارة الجودة الشاملة على تعظيم الأرباح للشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، ويوجد أثر لاستخدام مفهوم بطاقة الأداء المتوازن على تعظيم الأرباح للشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. وأوصت الدراسة بضرورة تدريب الموظفين المعنيين على أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة المتمثلة بطاقة الأداء المتوازن وإدارة الجودة الشاملة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وزيادة عدد اللقاءات والندوات بين المسؤولين لتسليط الضوء على أهمية تطبيق أسلوب إدارة الجودة الشاملة وبطاقة الأداء المتوازن لما لها من أهمية في تعظيم الأرباح.