



واقع تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة في الشركات الصناعية المساهمة العامة
الأردنية - دراسة ميدانية

**Reality of Applying the Advanced Cost Management Techniques in the
Jordanian Public Shareholding Industrial
Companies - A Field Study**

إعداد الطالب:

خلدون وائل الدويك

الرقم الجامعي: AA1327

المشرف الأستاذ المشارك:

الدكتور. عبد الحكيم جودة

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

جامعة الإسرائ - كلية الأعمال - قسم المحاسبة

الفصل الثاني - العام الدراسي 2018/2019

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

((قُلْ هَلْ يَسْتَوِي الَّذِينَ يَعْلَمُونَ وَالَّذِينَ لَا يَعْلَمُونَ إِنَّمَا
يَتَذَكَّرُ أُولُوا الْأَلْبَابِ))

صدق الله العظيم

سورة الزمر: الآية (9)

تفويض

أنا خلدون وائل الدويك، أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي الموسومة بـ
"واقع تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية -
دراسة ميدانية" للمكتبات، أو المؤسسات، أو الهيئات، أو الأشخاص عند طلبها.

التوقيع:

التاريخ: 2019/ 5 / 26

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها "واقع تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية - دراسة ميدانية" وأجيزت بتاريخ: 2019/5/26

والمقدمة من الطالب: خلدون وائل الدويك.

وأجيزت بتاريخ: 2019/5/26

التوقيع

أعضاء لجنة المناقشة

.....

(مُشرفًا ورئيسًا)

الدكتور عبد الحكيم مصطفى جودة

.....

(عضوًا داخليًا)

الدكتور سعد عبد الكريم الساكني

.....

(عضوًا خارجيًا)

الدكتور علي محمد العطار

نموذج إقرار السلامة اللغوية

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالب خلدون وائل الدويك، بعنوان "واقع تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية - دراسة ميدانية" وأصبحت سليمة من الناحية اللغوية.

الاسم: خلدون وائل الدويك

التاريخ: 2019/5/20

التوقيع:

اهداء

الى والدي الدكتور وائل الدويك الذي سعى وشقى لانعم بالحياة الافضل الى الذي علمني

ان ارتقي سلم الحياة بحكمته وصواب رايه الى والدي الذي

افتخر بانه والدي لك شكري وامتناني

الى والدتي ينبوع حناني وسمر ايامي الى من ضحت بصمت لتراخي ما انا عليه

الى بنر العطاء الذي لا ينضب كل الحب

والاحترام والتقدير يا خالية

الى اخي واخواني الداعمين لي طول مسيرتي لكم مني الشكر والتقدير والاحترام

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله الذي تتم بنعمته الصالحات والصلاة والسلام على منارة العلم النبي الأُمي "محمد" صل الله عليه وسلم، نحمد الله الذي أمدنا القوة وألهمنا الصبر والثبات، ووفقنا لإتمام هذا العمل المتواضع، حيث أتقدم بخالص شكري، وعظيم تقديري إلى الدكتور عبد الحكيم مصطفى جودة، فكان لي عظيم الشرف، أن أشرف على عملي هذا، الذي أرى فيه صورة مجسمة للخير والفضل ومثالا طيبا للبدل والعطاء، فقد غمرني بفائض علمه، وتوجيهاته القيمة التي كان لها الأثر الطيب في إخراج هذه الرسالة بصورتها النهائية.

وأتقدم بشكري وتقديري إلى أعضاء لجنة المناقشة الموقرة لقبولها مناقشة هذه الرسالة، وإثراء مضمونها.

كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير، إلى عميد كلية الأعمال وأساتذتها وأخص بالذكر رئيس قسم المحاسبة وأساتذة القسم على ما قدموه لي من علم ومعرفة.

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع	الرقم
أ	صفحة العنوان	
ب	آية قرآنية	
ج	التفويض	
د	قرار لجنة المناقشة	
هـ	نموذج إقرار السلامة اللغوية	
و	الإهداء	
ز	الشكر والتقدير	
ح	فهرس المحتويات	
ك	قائمة الجداول	
م	قائمة الأشكال	
ن	ملخص الدراسة باللغة العربية	
1	الفصل الأول: الإطار العام للدراسة	
2	المقدمة	1-1
3	مشكلة الدراسة	2-1
4	اهداف الدراسة	3-1
5	اهمية الدراسة	4-1
6	فرضيات الدراسة	5-1
7	متغيرات الدراسة	6-1
8	أنموذج الدراسة	7-1
9	التعريفات الاجرائية	8-1
13	حدود الدراسة	9-1
14	الفصل الثاني: الإطار النظري والدراسات السابقة	
15	الإطار النظري	1-2
16	تقنيات التكاليف	2.1.1

16	تقنية التكلفة المبنية على أساس الأنشطة	2.1.1.1
20	تقنية الموازنات المبنية على أساس الأنشطة	2.1.1.2
22	تقنية الإدارة المبنية على أساس الأنشطة	2.1.1.3
24	تقنية التكلفة المستهدفة	2.1.1.4
26	تقنية هندسة القيمة	2.1.1.5
28	تقنية نظرية القيود	2.1.1.6
29	تقنية بطاقة الأداء المتوازنة	2.1.1.7
30	تقنية دورة حياة المنتج	2.1.1.8
32	تقنية الإنتاج والشراء في الوقت المحدد	2.1.1.9
34	تقنية إدارة الجودة الشاملة	2.1.1.10
35	تقنية التحسين المستمر	2.1.1.11
36	تقنية المقارنة المرجعية	2.1.1.12
37	تقنية محاسبة الانجاز	2.1.1.13
38	تقنية التصنيع المرن	2.1.1.14
39	تقنية تحليل سلسلة القيمة	2.1.1.15
41	الدراسات السابقة	2-2
51	ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة	3-2
52	الفصل الثالث: منهجية الدراسة (الطريقة والإجراءات)	
54	منهج الدراسة	1-3
54	مجتمع وعينة الدراسة	2-3
54	وصف خصائص عينة الدراسة	3-3
62	ادوات الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات	4-3
63	تصميم اداة الدراسة	5-3
63	الاساليب الإحصائية المستخدمة	6-3
63	صدق أداة الدراسة وثباتها	7-3
66	الفصل الرابع: النتائج واختبار الفرضيات	
67	النتائج المتعلقة بالفرضيات	1-4
76	اختبار فرضيات الدراسة	2-4

	لاهمية تطبيق تقنيات ادارة التكلفة المتقدمة	
70	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية المعيارية للكفاءات العلمية والمهنية في الاقسام المالية	(3-4)
72	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية المعيارية ليس هناك معوقات ومشاكل تواجه تطبيق تقنيات ادارة التكلفة المتقدمة	(4-4)
74	اختبار تحليل التباين الثلاثي	(5-4)
75	معامل ارتباط بيرسون	(6-4)
76	مقومات تطبيق تقنيات ادارة التكلفة المتقدمة	(7-4)
76	توفر انظمة محاسبية ومصادر تكنولوجية وتقنية	(8-4)
77	ادراك الادارة لاهمية تطبيق تقنيات ادارة التكلفة المتقدمة	(9-4)
77	الكفاءة العلمية والمهنية في الاقسام المالية	(10-4)
78	معوقات ومشاكل تواجه تطبيق تقنيات ادارة التكلفة المتقدمة	(11-4)
79	الفصل الخامس: النتائج والتوصيات	
80	النتائج	1-5
82	التوصيات	2-5
84	قائمة المراجع	3-5
84	المراجع باللغة العربية	
89	المراجع باللغة الأجنبية	
95	الملاحق	
95	ملحق (1) قائمة أسماء المحكمين	
96	ملحق (2) قائمة بأسماء الشركات المشاركة في الدراسة	
97	ملحق (3) استبانة الدراسة	
103	ملخص الدراسة باللغة الانجليزية	

قائمة الجداول

الصفحة	الموضوع	الرقم
8	انموذج الدراسة	(1-1)
55	وصف أفراد العينة حسب متغير عمر الشركة	(1-3)
56	وصف أفراد العينة حسب متغير رأسمال الشركة	(2-3)
57	وصف أفراد العينة حسب متغير تقنيات التكاليف	(3-3)
58	وصف أفراد العينة حسب متغير العمر	(4-3)
59	وصف أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي	(5-3)
59	وصف أفراد العينة حسب متغير التخصص العلمي	(6-3)
60	وصف أفراد العينة حسب متغير المركز الوظيفي	(7-3)
61	وصف أفراد العينة حسب متغير سنوات الخبرة في الوظيفة الحالية	(8-3)
62	وصف أفراد العينة حسب الشهادات المهنية الحاصل عليها	(9-3)
63	مقياس أداة الدراسة	(10-3)
65	قيم معامل الاتساق الداخلي لفقرات أداة الدراسة	(11-3)
67	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتوفر أنظمة محاسبية ومصادر تكنولوجية وتقنية	(1-4)
69	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإدراك الإدارة العليا	(2-4)

	لأهمية تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة	
70	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للكفاءات العلمية والمهنية في الأقسام المالية	(3-4)
72	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ليس هناك معوقات ومشاكل تواجه تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة	(4-4)
74	اختبار تحليل التباين الثلاثي	(5-4)
75	معامل ارتباط بيرسون	(6-4)
76	مقومات تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة	(7-4)
76	توفر أنظمة محاسبية ومصادر تكنولوجية وتقنية	(8-4)
77	إدراك الإدارة العليا لأهمية تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة	(9-4)
77	الكفاءات العلمية والمهنية في الأقسام المالية	(10-4)
78	معوقات ومشاكل تواجه تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة	(11-4)

قائمة الأشكال

الصفحة	الموضوع	الرقم
8	أنموذج الدراسة	(1-1)

واقع تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة في

الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية - دراسة ميدانية

إعداد الطالب: خلدون وائل الدويك

إشراف الدكتور: عبد الحكيم جودة

ملخص الدراسة

هدفت الدراسة إلى التعرف على واقع تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، والتعرف على تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة المطبقة وتحديد المعوقات والمشاكل التي تواجه تطبيقها، والتعرف على أثر خصائص الشركات الآتية (عمر الشركة، حجم رأس مال الشركة) في تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة، وتقديم توصيات حول واقع تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

استخدمت الدراسة المنهج الوصفي وتم جمع البيانات بواسطة استبانة طورت بالاعتماد على الدراسات السابقة. تألفت عينة الدراسة من العاملين في الأقسام المالية في الشركات الصناعية البالغ عددها (59) شركة. تم توزيع استبانة واحدة على كل شركة وبلغ مجموع الاستبانات الموزعة على أفراد عينة الدراسة (47) استبانة. استرد منها (45) استبانة، قبلت منها (42) استبانة صالحة لأغراض التحليل الإحصائي، بنسبة استجابة بلغت (71%)، بعد رفض (3) استبانات لعدم اكتمالها.

توصلت الدراسة إلى أن معظم تقنيات التكاليف مطبقة ولكن بدرجات ضعيفة ومتفاوتة، وتتوفر مقومات تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة، وتتوفر أنظمة محاسبية ومصادر تكنولوجية

وتقنية، وتدرك الإدارة المالية لأهمية تطبيق التقنيات، وتتوفر الكفاءات العلمية والمهنية في الأقسام المالية، وأنه ليس هناك معوقات ومشاكل تواجه تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

وأوصت الدراسة إلى العمل على تشجيع جميع الشركات الصناعية على تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المختلفة وبشكل أوسع، وضرورة تأسيس وحدات خاصة للرقابة على تطوير الأنظمة المحاسبية، والعمل على توفير الإدارة العليا كافة المتطلبات اللازمة لتطبيق التقنيات، العمل على توفير البرامج التعليمية والدورات التدريبية لموظفي قسم المحاسبة فيما يتعلق بتقنيات إدارة التكلفة المتقدمة، وضرورة زيادة المعرفة والإلمام الكافي في استخدام التقنيات، وإجراء دراسات مستقبلية تتناول مدى تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة في جميع الشركات المساهمة العامة الأردنية.