

أثر التكامل بين تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة المبنية على أساس الأنشطة على الأداء التشغيلي
في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية

أعدت من قبل

أسيل عبدالرحمن خضر أبوحمد

إشراف عليها

الدكتور عبد الحكيم مصطفى جودة

قدمت هذه الرسالة

إلى كلية الأعمال كجزء من متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في المحاسبة

آب، 2019

بسم الله الرحمن الرحيم

((قُلْ هَلْ يَسْتَوِي الَّذِينَ يَعْلَمُونَ وَالَّذِينَ لَا يَعْلَمُونَ إِنَّمَا يَتَذَكَّرُ أُولُو

الْأَلْبَابِ))

((صدق الله العظيم))

اية (9) سورة الزمر

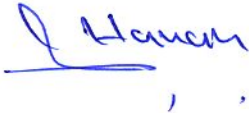
قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها "أثر التكامل بين تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة المبنية على أساس الأنشطة على الأداء التشغيلي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية"

وأجيزت بتاريخ 2019/8/19

أعضاء لجنة المناقشةالتوقيع

الدكتور عبد الحكيم مصطفى جودة رئيساً ومشرفاً



الدكتور حنان علي حسن العواودة عضواً داخلياً



الأستاذ الدكتور غسان فلاح المطارنه عضواً خارجياً

نموذج تفويض

انا أسيل عبد الرحمن خضر أبو حماد أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي ورقيا وإلكترونياً للمكتبات أو المؤسسات أو الجهات والأشخاص المعنيين بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبها.

التوقيع: 

التاريخ: ١٩/٨/٢٠١٩

نموذج إقرار

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالبة / أسيل عبدالرحمن خضر أبو حماد بعنوان " أثر التكامل بين تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة المبنية على أساس الأنشطة على الأداء التشغيلي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية " وأصبحت سليمة من الناحية اللغوية.

الإسم: م.م. سارة عطا الطائفة



التوقيع:

التاريخ: ١٩ / ٨ / ٧

الاهداء

إلى من كلله الله بالهيبة والوقار .. إلى من علمني العطاء بدون إنتظار .. إلى من أحمل
 إسمه بكل إفتخار .. إلى الذي وهبني كل ما يملك حتى أحقق له آماله، إلى من كان يدفعني قدما
 نحو الأمام لنيل المبتغى، إلى الإنسان الذي إمتلك الإنسانية بكل قوة، إلى الذي سهر على تعليمي
 بتضحيات جسام مترجمة في تقديسه للعلم، إلى مدرستي الأولى في الحياة، أرجو من الله أن يمد
 في عمرك لترى ثماراً قد حان قطافها بعد طوال إنتظار وستبقى كلماتك نجوم أهتدي بها اليوم وفي
 الغد وإلى الأبد.. والدي العزيز

إلى ملاكي في الحياة إلى معنى الحب وإلى معنى الحنان و التفاني .. إلى بسمه الحياة وسر
 الوجود إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي، إلى التي صبرت على كل شيء،
 التي رعتني حق الرّعاية وكانت سندي في الشدائد، وكانت دعواها لي بالتوفيق، تتبطني خطوة
 خطوة في عملي، إلى من إرتحت كلما تذكرت إبتسامتها في وجهي نبع الحنان أمي أعز ملاك
 على القلب والعين جزاها الله عني خير الجزاء في الدارين إلى أغلى الحبايب

إلى من رافقتني منذ أن حملنا حقائب الصغيرة ومعك سرت الدرب خطوة بخطوة وما تزال
 ترافقني حتى الآن .. إلى أختي ورفيقة دربي في هذه الحياة.. معك أكون أنا وبدونك أكون مثل أي
 شيء، إلى من أرى التفاؤل بعينها والسعادة في ضحكتها.. في نهاية مشواري أريد أن أشكر على
 موافك النبيلة إلى من تطلعت لنجاحي بنظرات الأمل.. أختي الصغيرة غيداء

إلى سندي وقوتي وملادي بعد الله .. الى من أثروني على أنفسهم... إلى من علموني علم
 الحياة.. إلى من أظهر لي ما هو أجمل من الحياة... إلى القلوب الطاهرة الرقيقة والنفوس البريئة
 ..إلى رياحين حياتي.. إخوتي وخواتي...

شكر وتقدير

الحمد لله كما ينبغي لجلال وجهه وعظمة سلطانه، والصلاة والسلام على من أرسله الله رحمة للعالمي، وعلى جميع الانبياء والمرسلين، وعلى اله وصحبه أجمعين.

كما أهدي ثمرة جهدي لأستاذي الكريم الدكتور: عبدالحكيم مصطفى جودة المحترم

الذي كلما تظلمت الطريق أمامي لجأت إليه فأناهاها لي وكلما دب اليأس في نفسي زرع فيا الأمل لأسير قدما وكلما سألت عن معرفة زودني بها و كلما طلبت كمية من وقته الثمين وفره لي بالرغم من مسؤولياته المتعددة؛ إلى كل أساتذة قسم المحاسبه وإلى كل من يؤمن بأن بذور نجاح التغيير هي في ذواتنا وفي أنفسنا قبل أن تكون في أشياء أخرى...

كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير لكلية الأعمال ممثلة بعميدها الأستاذ الدكتور محمود نور،

وإلى رئيس قسم المحاسبة الدكتور محمد مخلوف، وإلى أعضاء الهيئة التدريسية جميعا.

وأخيراً ... اللهم إني أشهدك بأني قد بذلت ما يسرت لي من جهد، فإن كنت قد وفقت فمن

عندك، وإن كنت قد أخطأت أو قصرت فمن عندي، اللهم اجعل عملي هذا مقبولا، وسعيي فيه

مشكورا، مبتغيا به وجهك الكريم، وأخير دعوانا أن الحمد لله رب العالمين.

(فإن أصبنا فمن الله وإن أخطأنا فمن أنفسنا)

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
ب	آية قرآنية
ج	قرار لجنة المناقشة
د	التفويض
هـ	الاقرار
و	الإهداء
ز	شكر وتقدير
ح	فهرس المحتويات
ك	قائمة الجداول
ل	قائمة المصطلحات
م	ملخص الدراسة بالعربية
الفصل الأول: الإطار العام للدراسة	
1	1-1 المقدمة
2	2-1 مشكلة الدراسة
2	3-1 أهداف الدراسة
3	4-1 أهمية الدراسة
3	5-1 فرضيات الدراسة
4	6-1 نموذج الدراسة
5	7-1 التعريفات الدراسة
6	8-1 حدود الدراسة
الفصل الثاني	
المبحث الاول: الإطار النظري	
7	1-2 إدارة التكلفة
7	1-1-2 تمهيد
8	2-1-2 مفهوم إدارة التكلفة
10	2-2 تقنية التكلفة المبنية على أساس الأنشطة (ABC)
10	1-2-2 تمهيد

12	مفهوم تقنية التكلفة المبنية على أساس الأنشطة (ABC)	1-1-2
12	مزايا تقنية التكاليف المبنية على أساس الأنشطة (ABC)	2-2-2
13	العوامل والظروف الداعمة لتطبيق تقنية التكاليف على أساس الأنشطة (ABC)	3-2-2
14	تقنية الموازنات المبنية على أساس الأنشطة (ABB)	3-2
14	تمهيد	1-3-2
15	تعريف تقنية الموازنة المبنية على أساس الأنشطة (ABB)	2-3-2
15	محددات إعداد تقنية الموازنات المبنية على أساس الأنشطة (ABB)	3-3-2
16	الخطوات العامة لإعداد تقنية الموازنة المبنية على أساس الأنشطة (ABB)	4-3-2
17	تقنية الإدارة المبنية على أساس الأنشطة (ABM)	4-2
17	تمهيد	1-4-2
17	أهمية تقنية الإدارة المبنية على أساس الأنشطة (ABM)	2-4-2
19	الأداء التشغيلي	5-2
19	تمهيد	1-5-2
21	مؤشرات الأداء التشغيلي	2-5-2
22	تقييم الأداء التشغيلي	3-5-2
23	أهمية تقييم الأداء التشغيلي	4-5-2
23	قياس الأداء التشغيلي	5-5-2
24	مكونات الأداء التشغيلي	6-5-2
24	النسب المستخدمة في الدراسة	7-5-2
المبحث ثاني: الدراسات السابقة		
27	الدراسات باللغة العربية	أولاً
33	الدراسات باللغة الأجنبية	ثانياً
37	ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة	

الفصل الثالث: الطريقة والإجراءات

38	تمهيد	1-3
----	-------	-----

38	منهجية الدراسة	2-3
38	مجتمع الدراسة	3-3
38	عينة الدراسة	4-3
39	مصادر جمع البيانات	5-3
39	أداة الدراسة	6-3
40	ثبات أداة الدراسة	7-3
41	الإتباط الخطي المتعدد	8-3
42	أساليب المعالجة الإحصائية	9-3
الفصل الرابع: عرض النتائج وتحليل البيانات		
43	خصائص عينة الدراسة	1-4
48	عرض النتائج	2-4
56	إختبار فرضيات الدراسة	3-4
الفصل الخامس: النتائج والتوصيات		
70	النتائج	1-5
71	التوصيات	2-5
قائمة المراجع		
72	مراجع اللغة العربية	
65	مراجع اللغة الانجليزية	
الملاحق		
80	قائمة أسماء المحكمين	1
81	قائمة الإستبانة	2
91	قائمة أسماء اشركات	3
93	قائمة نسب المالية	4
99	ملخص باللغة الإنجليزية	

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
1-3	نتائج اختبار أداة الدراسة (كرونباخ الفا)	40
2-3	نتائج اختبار الارتباط المتعدد بين المتغيرات المستقلة	41
1-4	توزيع عينة الدراسة حسب العمر	43
2-4	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	44
3-4	توزيع عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	45
4-4	توزيع عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي	45
5-4	توزيع الدراسة حسب عدد سنوات العمل في الشركة	46
6-4	توزيع عينة الدراسة حسب الشهادة المهنية الحاصل عليها	47
7-4	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للفقرات التي تقيس تقنية التكلفة المبنية على أساس الأنشطة	48
8-4	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للفقرات التي تقيس تقنية الموازنات المبنية على أساس الأنشطة	51
9-4	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للفقرات التي تقيس تقنية الإدارة المبنية على أساس الأنشطة	54
10-4	نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الأولى	57
11-4	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى	57
12-14	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية	58
13-4	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة	58
14-4	اختبار العلاقة بين تطبيق تقنية التكلفة المبنية على أساس الأنشطة وهامش ربح المبيعات	59
15-4	اختبار العلاقة بين تطبيق تقنية التكلفة المبنية على أساس الأنشطة وحصة السهم من التدفق النقدي التشغيلي	61
16-4	اختبار العلاقة بين تطبيق تقنية التكلفة المبنية على أساس الأنشطة ومعدل دوران الأصول	62
17-4	اختبار العلاقة بين تطبيق تقنية الموازنات المبنية على أساس الأنشطة وهامش ربح المبيعات	63

64	إختبار العلاقة بين تطبيق تقنية الموازنات المبنية على أساس الأنشطة وحصة السهم من التدفق النقدي التشغيلي	18-4
65	إختبار العلاقة بين تقنية الموازنة المبنية على أساس الأنشطة ومعدل دوران الأصول	19-4
67	إختبار العلاقة بين تطبيق تقنية الإدارة المبنية على أساس الأنشطة وهامش ربح المبيعات	20-4
68	إختبار العلاقة بين تطبيق تقنية الإدارة المبنية على أساس الأنشطة وحصة السهم من التدفق النقدي	21-4
69	إختبار العلاقة بين تطبيق تقنية الإدارة المبنية على أساس الأنشطة ومعدل دوران الأصول	22-4

قائمة المصطلحات

الرقم	المصطلح	الاختصار
1	Activity Based Costing	ABC
2	Activity Based Budget	ABB
3	Activity Based Management	ABM
4	Operational Performance	OP
5	Cost Menagemet	CM

أثر التكامل بين تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة المبنية على أساس الأنشطة على الأداء التشغيلي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية
إعداد الطالبة:

اسيل عبد الرحمن أبوحمام

إشراف:

الدكتور عبد الحكيم مصطفى جودة

ملخص

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر التكامل بين تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة المبنية على أساس الأنشطة على الأداء التشغيلي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وقد اعتمدت الدراسة على عدد من المتغيرات المستقلة والتي تمثلت في تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة المبنية على أساس الأنشطة ودراسة أثرها على المتغير التابع الأداء التشغيلي.

إعتمدت الباحثة على الإستبانة لجمع البيانات، كما إعتمدت على التقارير المالية السنوية وتحليل الأداء التشغيلي للأعوام (2014-2018). إستهدفت الدراسة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية والمدرجة في سوق عمان المالي والبالغ عددها (63) شركة لعام (2018)، حيث شكلت مجتمع وعينة الدراسة، وتم توزيع الإستبانات على (35) شركة بواقع (4) إستبانات لكل شركة. تم قبول (124) إستبانة صالحة للتحليل من أصل (140) إستبانة. تم الإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، لتحليل البيانات، كما تم الإعتماد على مجموعة من الإختبارات الإحصائية المستخدمة برنامج (SPSS) لتحليل البيانات.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها: أن الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية تطبق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة المبنية على أساس الأنشطة حيث حققت أهمية نسبية متوسطة، كما أظهرت النتائج وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة المبنية على أساس الأنشطة، والأداء التشغيلي في تلك الشركات.

وأوصت الدراسة أن تعمل الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية على تعزيز درجة تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة المبنية على الأنشطة بهدف تحسين الأداء التشغيلي لديها، وضرورة الإستمرار في تطبيق تقنيات إدارة التكلفة المتقدمة، ومواكبة المستجدات في هذه التقنيات وإختيار ما يناسب الشركة منها لما لها من تأثير إيجابي على تحسين الأداء التشغيلي.