

# أثر قيمة خدمات الموارد البشرية على الأداء المالي في شركات التعليم المساهمة العامة الأردنية

أعدت من قبل:

دانيا نبيل مصطفى "محمد علي"

أشرف عليها:

الأستاذ الدكتور عبد الخالق مطك الراوي

قدمت هذه الرسالة إلى كلية الأعمال كجزء من متطلبات الحصول على درجة الماجستير في  
المحاسبة

كانون الأول / 2019

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

"قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ"

سورة البقرة الآية (32)

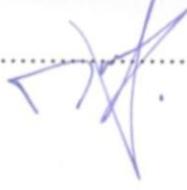
## التفويض

## جامعة الإسراء

أنا دانيا نبيل مصطفى محمد علي أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي ورقياً وإلكترونياً  
للمكتبات أو الشركات أو الهيئات أو الأشخاص المعنية بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبهم  
وحسب التعليمات النافذة بالجامعة.

الاسم: دانيا نبيل مصطفى محمد علي

التاريخ: ٢٠١٩/١٢/٢٢

التوقيع: 

## قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها " أثر قيمة خدمات الموارد البشرية على الأداء المالي في شركات

التعليم المساهمة العامة الأردنية"

وقد أجازت بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٥

أعضاء لجنة المناقشة:

### الأسم

١. أ.د. عبدالخالق مطك الراوي مشرفاً ورئيساً

٢. د. محمد حسن مخلوف عضواً داخلياً

٣. د. أسامة سميح شعبان عضواً خارجياً

### التوقيع

.....  
.....  
.....

## نموذج إقرار السلامة اللغوية

لقد قمت بقراءة ومراجعة رسالة الطالبة: (دانيا نبيل مصطفى "محمد علي") بعنوان "أثر قيمة الموارد البشرية على الأداء المالي في منشآت التعليم المساهمة العامة الأردنية" وأصبحت سليمة من الناحية اللغوية.

الاسم: سالم عمر سالم المومني.

الرتبة: مُعلّم في وزارة التربية والتعليم الأردنية.

المؤهل العلمي: ماجستير في اللغة العربية/ النقد الأدبي الحديث.

التاريخ: 22 / 11 / 2019 م.

التوقيع: المومني

## الإهداء

إلى معلمي الأول بالحياة وقدوتي الحسنة ونصفي الثاني للجنة.. إلى أصل القوة والحنان.. إلى من

يعجز عن وصفه اللسان.. إلى السند والصديق والحبيب والدي الغالي

إلى جنتي على الارض.. إلى سيدة الطيبات.. إلى كون الصفاء.. إلى هبة الرحمن.. إلى مسكن

الدفء والأمان أُمي الغالية

إلى نبض القلب ودواء الروح.. إلى حلو الدنيا وزهرها.. إلى شهد الحياة بمرها.... أخواتي وأخي

الأحباء

إلى زهرة منزلنا الجديدة.. إلى اخْتُّ لنا أزدت على الدنيا فضلها.. وأزانت البيت بحُسن جودها

ووجودها.. زوجة أخي العزيزة

إلى أصحاب الألسنة الراقية.. و القلوب الصافية.. و الأيادِ الراسخة.. التي أوصل بها دربي..

أصدقائي وصديقاتي الأفاضل

إلى كل روحاً حملت لنا حُباً واحتراماً.. أو موقفِ إحسانٍ.. أو دعوة خير بكتمانٍ..

إلى كل شخص وسعه قلبي ولم تسعه ذاكرتي

دمتم بخير كما عهدناهم جميعاً

## شكر وتقدير

الحمد لله حمداً وشكراً .. الحمد لله فرحاً وفضلاً.. الحمد لله على نعماً لا تسعني وصفاً.. ولا توفي  
المولى من الحمد قدراً.. الحمد لله الذي من جلالته أن أخطو بنفسي حسناً.. وللعلم أن أسعي طلباً..  
وأن أمضي بنفسي للأفضل قدماً..

اعترافاً بالفضل وتقديراً للجميل يسعني أن أتوجه بجزيل الشكر والأمتان لمشرفي الفاضل

الأستاذ الدكتور عبد الخالق مطلق الراوي

لتكرمه بقبول الإشراف على رسالتي هذه والجهد الكبير والوقت الثمين الذي بذله من خلال

توجيهاته وإرشاداته ومتابعته لي والذي لم يبخل عليّ بعلمه وحكمته

منذ بداية الرسالة وحتى إتمامها

وأتقدم بالشكر والتقدير لجامعة الإسراء وأخص بالذكر كلية الأعمال متمثلة بأساتذتي الكرام في

قسم المحاسبة على جهودهم الكريمة التي أعانت في درب الوصول

كما أتقدم بالشكر الجزيل لأعضاء لجنة المناقشة على تفضلهم بقبول مناقشة هذه الرسالة

وإثرائها ببحور معرفتهم

## فهرس المحتويات

أ	صفحة العنوان:
ب	آية قرآنية:
ج	التفويض:
د	قرار لجنة المناقشة:
هـ	نموذج إقرار السلامة اللغوية:
و	الإهداء:
ز	شكر وتقدير:
ح	فهرس المحتويات:
ل	فهرس الجداول:
ن	فهرس الملاحق:
س	الملخص باللغة العربية:

### الفصل الأول: منهجية الدراسة:

2	1-1 المقدمة:
3	2-1 مشكلة الدراسة:
4	3-1 أهمية الدراسة:

- 4-1 أهداف الدراسة: ..... 5
- 5-1 فرضيات الدراسة: ..... 5
- 6-1 نموذج الدراسة: ..... 6
- 7-1 التعريفات الإجرائية: ..... 7
- 8-1 مجتمع الدراسة: ..... 8
- 9-1 منهجية الدراسة: ..... 8
- 10-1 محددات الدراسة: ..... 8
- 11-1 حدود الدراسة: ..... 8

### الفصل الثاني: الإطار النظري والدراسات السابقة:

#### المبحث الأول: محاسبة الموارد البشرية:

- 1-1-2 تمهيد: ..... 10
- 2-1-2 مراحل نشأة وتطور محاسبة الموارد البشرية: ..... 11
- 3-1-2 مفهوم محاسبة الموارد البشرية: ..... 13
- 4-1-2 مبادئ محاسبة الموارد البشرية: ..... 14
- 5-1-2: خصائص محاسبة الموارد البشرية: ..... 16
- 6-1-2 أهداف محاسبة الموارد البشرية: ..... 16
- 7-1-2 قيمة خدمات الموارد البشرية: ..... 17
- 8-1-2 القياس المحاسبي لقيمة خدمات الموارد البشرية: ..... 18

19 ..... 9-1-2 نماذج القياس المحاسبي للموارد البشرية:

27 ..... 10-1-2 النموذج الذي تم اختياره لتطبيق الدراسة:

### المبحث الثاني: الأداء المالي:

28 ..... 1-2-2 تمهيد:

28 ..... 2-2-2 مفهوم الأداء المالي:

30 ..... 3-2-2 أهمية الأداء المالي:

31 ..... 4-2-2 مؤشرات الأداء المالي:

35 ..... 5-2-2 معايير قياس الأداء المالي:

36 ..... 6-2-2 خطوات تقييم الأداء المالي:

36 ..... 7-2-2 العوامل المؤثرة على الأداء المالي:

### المبحث الثالث: الدراسات السابقة:

41 ..... 1-3-2 الدراسات باللغة العربية:

46 ..... 2-3-2 الدراسات باللغة الأجنبية:

51 ..... 3-3-2 ملخص الدراسات السابقة

56 ..... 4-3-2 ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:

### الفصل الثالث: الطريقة والإجراءات:

58 ..... 1-3-1 تمهيد:

3-3 منهج الدراسة: ..... 59

3-3 مصادر جمع البيانات: ..... 59

4-3 مجتمع وعينة الدراسة: ..... 60

3-5 أداة الدراسة: ..... 61

3-6 إجراءات الدراسة: ..... 61

#### الفصل الرابع: نتائج التحليل الإحصائي واختبار الفرضيات:

4-1 تمهيد: ..... 63

4-2 الإحصاء الوصفي: ..... 63

4-3 إثبات فرضيات الدراسة: ..... 68

#### الفصل الخامس: نتائج الدراسة والتوصيات:

5-1 نتائج الدراسة: ..... 78

5-2 التوصيات: ..... 80

قائمة المراجع: ..... 83

الملاحق: ..... 90

الملخص باللغة الإنجليزية: ..... 94

## قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
6	متغيرات الدراسة وطرق قياسها	1
51	ملخص الدراسات السابقة	2
61	عينة الدراسة وسنوات تأسيسهم	3
63	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة في شركة الإسراء للتعليم والإستثمار	4
64	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة في شركة فيلادلفيا للإستثمارات التعليمية	5
64	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة في الشركة العربية للتعليم والإستثمار	6
65	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة في شركة البتراء للتعليم	7
65	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة في مدارس الإتحاد	8
66	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة في شركة الزرقاء للتعليم والإستثمار	9

67	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة في الشركات ككل	10
68	معاملات الارتباط (بيرسون) بين متغيرات الدراسة	11
69	نتائج تحليل الانحدار البسيط للكشف عن اثر قيمة خدمات الموارد البشرية على صافي الربح في شركات التعليم المساهمة العامة الأردنية	12
71	نتائج تحليل الانحدار البسيط للكشف عن اثر قيمة خدمات الموارد البشرية على معدل دوران الاموال المستثمرة في شركات التعليم المساهمة العامة الأردنية	13
73	نتائج تحليل الانحدار البسيط للكشف عن اثر قيمة خدمات الموارد البشرية على القيمة السوقية للسهم في شركات التعليم المساهمة العامة الأردنية	14
75	نتائج تحليل الانحدار البسيط للكشف عن اثر قيمة خدمات الموارد البشرية على الأداء المالي في شركات التعليم المساهمة العامة الأردنية	15

## قائمة الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
90	البيانات الخاصة باحتساب متغيرات الدراسة المستخرجة من سوق عمان المالي والكتب السنوية الصادرة لهيئة الأوراق المالية	1

## المُلخص:

أثر قيمة خدمات الموارد البشرية على الأداء المالي في شركات التعليم المساهمة

### العامة الأردنية

أعدت من قبل الطالبة: دانيا نبيل مصطفى "محمد علي".  
أشرف عليها الأستاذ الدكتور: عبد الخالق مطلق الراوي.

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر قيمة خدمات الموارد البشرية على الأداء المالي للشركات التعليمية المدرجة في سوق عمان المالي للفترة (2017-2007)، وتكوّن مجتمع الدراسة من جميع الشركات التعليمية المساهمة العامة الأردنية والبالغة (6) شركات تعليمية، اختيرت جميعها لتمثيل عينة الدراسة، وتم استخدام المنهجين: الوصفي والتطبيقي.

اختير المنهج الوصفي لدراسة العلاقة بين المتغير التابع والمتغير المستقل، وبناء الإطار النظري للدراسة من خلال المسح المكتبي والاطلاع على الكتب والدراسات السابقة، وتم اختيار المنهج التطبيقي لإثبات فرضيات الدراسة من خلال تحليل البيانات التي تم جمعها من التقارير المالية المنشورة واستخدام الطرق الإحصائية المناسبة؛ حيث تم استخدام معامل الارتباط بيرسون بين قيمة خدمات المورد البشري ومؤشرات الأداء في نهاية الفترة كما تم تطبيق الانحدار الخطي البسيط؛ لبيان أثر قيمة خدمات الموارد البشرية على الأداء المالي في الشركات التعليمية بأبعاده التي تمثلت في الدراسة على صافي الربح، ومعدّل دوران الأموال المستثمرة، والقيمة السوقية. وقد توصلت الدراسة إلى وجود علاقة بين قيمة خدمات الموارد البشرية والأداء المالي بشكل عام، كما تم فحص أثر قيمة خدمات الموارد البشرية على كل متغير في هذه الدراسة على حده، وتبين وجود أثر لقيمة خدمات الموارد البشرية على صافي الربح، وعدم وجود علاقة لقيمة خدمات الموارد البشرية على كل من معدل دوران الأموال المستثمرة والقيمة السوقية، وأوصت الباحثة شركات التعليم المساهمة العامة بضرورة الاهتمام بقيمة خدمات الموارد البشرية لتأثيرها المباشر على الأداء المالي، كما أوصت بتطبيق محاسبة

الموارد البشرية ووضع إستراتيجية توضح بها مدى تأثير قيمة خدمات الموارد البشرية على الأداء المالي والاهتمام بها وتطويرها، والتوسع في الإفصاحات عنها في البيانات المالية المنشورة.

**الكلمات المفتاحية:** قيمة خدمات الموارد البشرية، الأداء المالي، صافي الربح، معدل دوران الأموال المستثمرة، القيمة السوقية.