جامعة اليرموك

كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية

قسم المحاسبة

رسالة ماجستير بعنوان

أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الاداء المالي لدى الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية

The Effect of Cost Accounting System on the Financial Performance of Jordanian Manufacturing Corporations

إعداد الطالب

حمزة زكي جرادات

2015730008

إشراف الأستاذ الدكتور

محمود حسن قاقيش

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية –جامعة اليرموك/الأردن

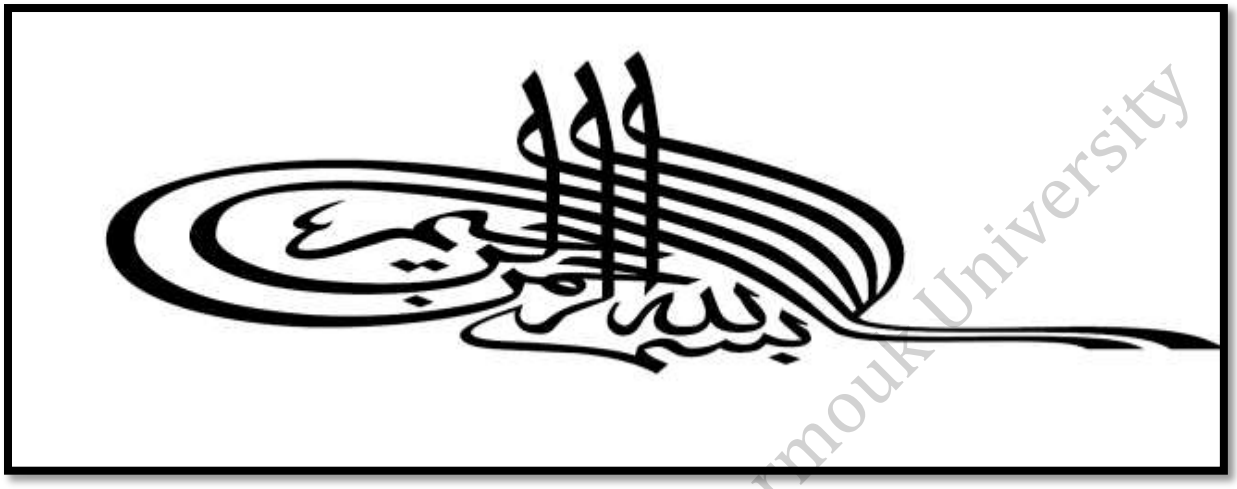
الفصل الدراسي الثاني

2018/2017

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات

www.manaraa.com



يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِذَا قِيلَ لَكُمْ تَفَسَّحُوا فِي الْمَجَالِسِ فَافْسَحُوا يَفْسَحِ اللَّهُ لَكُمْ وَإِذَا قِيلَ انشُزُوا فَانشُزُوا يَرْفَعِ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ

سورة المجادلة، اية 11

قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ

سورة البقرة، اية 32

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الاهداء

إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك ولا يطيب النهار إلا بطاعتك.. ولا تطيب اللحظات إلا بذكرك.. ولا تطيب الآخرة إلا بعفوك.. ولا تطيب الجنة إلا برؤيتك. إلى من بلَّغ الرسالة وأدَّى الأمانة.. ونصح الأمة.. إلى نبي الرحمة ونور العالمين..

"سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم"

إلى سندي في الحياة، من سهرت الليالي، ومن ضحت بالكثير من أجلي وحملت همومي، التي غمرتني بدعائها لي التي لو وصفتها لما أنصفتها..

أمي الحبيبة

إلى من أحمل اسمه بكل فخر، الذي لم أجد عبارات تفيه حقه بالتقدير والإحترام الذي علمني كيف يكون الصبر طريقاً للنجاح، إلى قدوتي و مفخرتي..

والدي العزيز

كما أقدم امتناني و أهدائي هذا العمل إلى الأساتذة الأفاضل لجنة المناقشة ، الأستاذ الدكتور محمود حسن قاقيش رئيساً للجنه والأستاذ الدكتور وليد زكريا صيام، مناقشاً خارجياً والدكتور حسين محمد الرباع مناقشاً داخلياً، و إلى جميع الأصدقاء في جامعة اليرموك، الذين لم يبخلوا عليّ بآرائهم في قسم المحاسبة، واخيرا لكل من أعانني في إنجاز هذا العمل سواء من قريب أو من بعيد شكرا جزيلا.

الباحث

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

شكر وتقدير

لا يسعني وأنا أقدم خلاصة مجهودي إلا أن أشكر الله وحده على توفيقه وعلى إمدادي بالقوة والإرادة لإتمام هذا العمل، كما أتقدم بالشكر لجامعه اليرموك الحبيبة وكُليّتي العزيزه على قلبي كلية الأقتصاد والعلوم الإدارية، لما قدمتة لي علمٍ ومعرفة، كما وأتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى الأستاذ الدكتور المشرف **محمود حسن قاقيش** لما بذله معي من جهد ووقت، وتوجيهات ونصائح قيمة، فقد كان حاضرا معي في كل مراحل إنجاز هذا العمل

كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير لعضوي لجنة المناقشة الأفاضل، الأستاذ الدكتور **وليد زكريا صيام والدكتور حسين محمد الرباع**، اللذان تفضلا بقبول مناقشة هذه الأطروحة، ولهم وافر الإحترام.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

	فهرس المحتويات	
	ملخص الدراسة باللغة العربية	
*	الفصل الأول : الإطار العام	صفحة
-1.1	مقدمة	2
-2.1	مشكلة الدراسة	4
-3.1	أهداف الدراسة	6
-4.1	أهمية الدراسة	7
-5.1	خطة الدراسة	8
	الفصل الثاني : الإطار النظري	
-1.2	تمهيد	10
-2.2	نشأة محاسبة التكاليف	11
-3.2	أهداف محاسبة التكاليف	11
-4.2	أنظمة محاسبة التكاليف	12
-1.4.2	نظام التكاليف المبني على الانشطة (ABC)	12
-2.4.2	نظام التكلفة المستهدفة (Target Costing System)	17
-3.4.2	نظام التكلفة المعياريّة (Costing System Standard)	23
-4.4.2	نظام الإنتاج في الوقت المحدد (Just-In-Time)	27
-5.2	الأداء المالي	30
-1.5.2	مفهوم الأداء المالي	31
-2.5.2	أهمية الأداء المالي	31
-6.2	نبذه عن قطاع الصناعة	32
	الفصل الثالث: الدراسات السابقة وفرضيات الدراسة	
-1.3	الدراسات العربية	34
-2.3	الدراسات باللغة الإنجليزية	40
-3.3	أهم ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة	47
-4.3	فرضيات الدراسة	48
	الفصل الرابع: منهجية الدراسة	
-1.4	مجتمع وعينة الدراسة	51
-2.4	أسلوب الدراسة	52
-3.4	نموذج الدراسة	52
-4.4	طرق جمع البيانات	53
-5.4	الأساليب الإحصائية المستخدمة	54
-6.4	صدق أداة الدراسة	55
-7.4	ثبات أداة الدراسة	55

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الخامس: تحليل البيانات وإختبار الفرضيات		
-1.5	تحليل البيانات	57
-2.5	إختبار الفرضيات	68
-3.5	مقارنة نتائج الدراسة مع نتائج الدراسات الأخرى	84
الفصل السادس: النتائج والإستنتاجات والتوصيات		
-1.6	النتائج	86
-2.6	الإستنتاجات	88
-3.6	التوصيات	88
	قائمة المراجع	90
	الملاحق	101
	قائمة المحكمين	102
	الاستبانة	103
	ملخص الدراسة باللغة الانجليزية	109

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

قائمة الجداًول

رقم الجدول	الموضوع	الصفحة
-(1-4)	مقياس ليكرت الخماسي	54
-(1-5)	الخصائص الديموغرافيه للأكاديميين	57
-(2-5)	الخصائص الديموغرافيه للمدققين الخارجيين	59
-(3-5)	الانحرافات المعياريّة وأعلى وأقل قيمة لمشاهدات فئة الدراسة الأولى	61
-(4-5)	الانحرافات المعياريّة وأعلى وأقل قيمة لمشاهدات فئة الدراسة الثانيه	64
-(5-5)	أختبار التوزيع الطبيعي للعينة(Normality Test)	67
-(6-5)	إختبار العينة الاحادية (T–Test) لنظام (ABC) (أكاديميين)	68
-(7-5)	إختبار العينة الاحادية (T–Test) لنظام (TC) (أكاديميين)	70
-(8-5)	إختبار العينة الاحادية (T–Test) لنظام (SC) (أكاديميين)	71
-(9-5)	إختبار العينة الاحادية (T–Test) لنظام (JIT) (أكاديميين)	73
-(10-5)	إختبار العينة الاحادية (T–Test) لنظام (ABC) (مدققيين)	75
-(11-5)	إختبار العينة الاحادية (T–Test) لنظام (TC) (مدققيين)	76
-(12-5)	إختبار العينة الاحادية (T–Test) لنظام (SC) (مدققيين)	78
-(13-5)	إختبار العينة الاحادية (T–Test) لنظام (JIT) (مدققيين)	80
- (14-5)	اختبار Mann Whitney	82

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الملخص

جرادات، حمزة زكي، المشرف (أ.د.محمود قاقيش)، أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية، رسالة ماجستير،جامعة اليرموك، 2018.

هدفت الدراسة إلى قياس أثر تطبيق أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامّة الأردنية من وجهة نظر الأكاديميين والمدققين الخارجيين، وتكوّنت عينة الدراسة من (30) أكاديمياً و (40) مدققاً، ولتحقيق أهداف الدراسة قام الباحث بتطوير نموذج إستبانة، حيث تم توزيع (70) نسخة من نموذج الأستبانة على أفراد العينة و تعبئة (64) و إستبعاد (7) لعدم صلاحيتها بسبب عشوائية الأجابه عليها، حيث بلغ عدد نسخ نموذج الإستبانة الصّالحة للتحليل (57) نسخه بنسبة إستجابة (81%)، وقد تم إستخدام برنامج الحزمة الإحصّائية للعلوم الإجتماعية (SPSS) نسخة (22.0)، لتحليل البيانات، وأعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، بأسلوبيه النظري والميداني، و تم إستخدام أسلوب التحليل للعينة الأحاديه (One (Sample T-Test و إختبار التوزيع الطبيعي (Normality Test) و إختبار Mann Whitney.

ومن أبرز النتائج التي توصّلت إليها الدراسة هي: عدم وجود تأثير لأنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي من وجهة نظر الأكاديميين، حيث كان لنظام الإنتاج بالوقت المحدد أعلى متوسط حسابي بمقدار (3.115)، وهو قريب جداً من الحياديّه، ويمثل درجة متوسطة للموافقة، و الذي له مستوى دلالة إحصائية (Significance level) تساوي (0.707) وهي أكبر من مستوى الدلالة الاحصائيه (0.05).و إن أكثر نظام تكاليف تأثيراً على الأداء المالي من وجهة نظر المدققين الخارجيين، هو نظام التكاليف المبني على الأنشطة بمتوسط حسابي (4.006)، وهي تعبر عن

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

درجة موافقة، وبمستوى دلالة إحصائية قدرها (0.0046) وهي أقل من مستوى الدلالة الاحصائيه (0.05) وتمثل علاقة قوية جداً بين هذه الانظمة وأثرها على الأداء المالي، وأخيراً، وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إستجابات أفراد العينتين لبيان أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية تبعاً للمهنه (أكاديمي في أقسام المحاسبة بالجامعات الأردنية/ مدقق خارجي)، عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$ ما بين إجابات الأكاديميين في أقسام المحاسبة والمدققين الخارجيين.

وقد أوصت الدرسة توصي بإجراء المزيد من الدراسات حول أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي في جميع قطاعات الشركات في الأردن، بإستخدام مؤشرات الأداء المالي، وكذلك إجراء دراسات مماثلة في الدول الأخرى، وخاصة العربية، كونها تتشابه مع الأردن في النواحي الثقافية والاجتماعية، كما توصي الدراسة بضرورة العمل على إنشاء دورات توعوية لشرح أبعاد أنظمة محاسبة التكاليف وأثرها الجوهري على أداء الشركة المالي على المدى القريب والبعيد.

كلمات مفتاحية : محاسبة التكاليف، النظم الحديثة في محاسبة التكاليف، نظام التكاليف المبني على الانشطة، التكلفة المستهدفة، التكلفة المعياريّة، نظام تكاليف الانتاج بالوقت المحدد.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

-1.1	مقدمة
-2.1	مشكلة الدراسة
-3.1	أهداف الدراسة
-4.1	أهمية الدراسة
-5.1	خطة الدراسة

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة: "أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية "

"The Effect of Cost Accounting System on the Financial Performance of Jordanian Manufacturing Corporations"

إعداد الطالب

حمزة زكي جرادات

٢٠١٥٧٣٠٠٠٨

قدمت هذه الرسالة إستكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية –جامعة اليرموك/الأردن

وأجيزت بتاريخ 2018/5/9

أعضاء لجنة المناقشة	**التوقيع**
الأستاذ الدكتور: محمود حسن قاقيش(مشرفاً ورئيساً)	
الأستاذ الدكتور وليد زكريا صيام (عضواً)	
الدكتور حسين محمد الرباع (عضواً)	

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

1.1. مقدمة

في ظل البيئة الإقتصاديّة الحديثة والمتقدمة، وفي ظل التطورات التكنولوجية بين الكيانات الإقتصاديّة على المستوى المحلي للدّوله والعالمي، كان من المهم أن تقوم الشركات بمختلف أنواعها ومنظمات الأعمال بتقديم ميزة تنافسية في مجال أعمالها ومنتجاتها، حتى تصل إلى المستوى المطلوب من القدرة على التنافس وتحقيق ميزة تنافسية، وفي ظل عدم القدرة على تغيير أسعار المنتجات من حيث رفع أسعارها، كان لا بد لها من التركيز على التكلفة والعمل على تخفيضها وبالتالي كان لابد من الاهتمام بمداخل التكاليف المستخدمة.

وتعتبر محاسبة التكاليف من فروع المحاسبة التي شهدت في الوقت الحاضر الكثير من التطوّر والإهتمام من قبل جميع الجهات المستخدمة لأنظمة التكاليف، بحيث أصبح التركيز على الرؤية الإستراتيجية لإدارة التكاليف لا مهرب منه، وذلك للوصول لميزة تنافسية على المدى البعيد (البشتاوي وجريره،2015). و كانت محاسبة التكاليف تستخدم بشكل أساسي من قبل قطاع الشركات الصناعيّة لوحدها، أما الآن فقد أصبحت العديد من الشركات ومن مختلف القطاعات تستخدم أنظمة التكاليف، حيث أن نجاح كل إدارة أو مؤسسة سواء كانت صناعيّة أو غيرها يعتمد إلى حد كبير على ما تقدمة محاسبة التكاليف لها من معلومات مناسبة وملائمة ودقيقة وفي الوقت المناسب، نظراً للتطّورات والتغيّرات التي ظهرت فى بيئة التصنيع الحديثة مثل العولمة والتغيرات الإقتصادية، حيث طرأت تغيرات في مفاهيم وأهداف الشركات، الأمر الذى حفّز البحث عن وسائل وأساليب حديثة تتناسب مع أهداف تلك الشركات وبالطريقة التى تمكنّها من القيام بدورها الفعّال

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

فى تحقيق الخطط المنشودة لتحقيق النمو الأقتصادي(أحمد ومنصور،2015). ولأن هذه الحقبة الزمنية تتصف بالمنافسة العالمية التي تشجع وتحفّز الشركات على أن تكون أكثر مرونة، وعلى أعلى مستوى ممكن من التطّور التكنولوجي لزيادة إنتاجيتها، وتقليل تكاليفها لخدمة السوق، و الحفاظ على الميزة التنافسية، فإنه يتوجب على الشركات أن تُطبق أنظمة محاسبة تكاليف كأحد الآليات ذات الكفاءة والأكثر تقدماً ومرونة لتلبية جميع الحاجات(Aleem *et al*., 2016).

وبرز إستخدام محاسبة التكاليف أيضاً في بعض منشآت القطاع العام، حيث أصبحت تلك المنشآت بحاجة إلى إستخدم بعض أنظمة محاسبة التكاليف، لغايات إتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد المحدودة على المجتمع والرقابة والتخطيط، وقد تم نشر العديد من الأبحاث التقليدية المتعلقة بأنظمة محاسبة التكاليف للحصول على أفضل آلية لخفض التكاليف، وبيان أثر هذه الأنظمة على أداء الشركات الصناعيّة، وذلك للترابط الكبير بين تقليل التكلفة وزيادة الأداء المالي، الأمر الذي يُعد من مسئولية المديرين (Hutchinson،2015).

ويعد الأداء المالي مصطلح مهم وعام لكل الشركات، وهنالك العديد من التعاريف العلميّه المتعلقة به، التي سيتم ذكرها، ويستخدم الأداء المالي كمقياس عام لمعرفة إستقرار الوضع المالي الكامل للشركة خلال فترة محددة، ويمكن استخدامة للمقارنة بين أداء الشركات لنفس نوع الصناعة أو بين مختلف الصناعات أو القطاعات (القضاه، 2015). ويأتي البحث في الأداء المالي للشركات عموماً، على درجة كبيرة من الإهتمام من حيث الارتباط الوثيق بين أداء الشركات وقدرتها على إنجاز الأهداف التي تسعى لتحقيقها، سواء من خلال مقدار العائدات المالية للشركة، أم استخدامها الأمثل للموارد، وهو الأمر الذي يمكن الشركة من التطور ومنافسة غيرها من الشركات (الخطيب، 2010).

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وقدمت دراسة السبوعي واخرون (2015)، نموذجا لشرح أنظمة محاسبة التكاليف كمجموعة واحدة وأثرها على الأداء المالي. حيث تم دراسة هذه الأنظمة بشكل مجموعه وأثرها على الأداء المالي في الشركات الصناعيّة الأردنية المدرجة في بورصة عمان، وأظهرت أن الشركات الصناعيّة المدرجة في بورصة عمان، حققت أفضل نتائج بإعتمادها أساليب تقدير التكاليف الإستراتيجيه.

2.1 . مشكلة وأسئلة الدراسة

إن الزيادة في مستوى المنافسة في قطاع الصناعة يحث قطاع الصناعة على وضع خطة إقتصادية للتأقلم مع التقلبات السوقية المستمرة للحفاظ على مستوى أداء مالي مرتفع أو على الأقل تحقيق أداء مالي ثابت، والتفرد بميزه تنافسية قد تكون في الغالب ميزة سعرية نتيجة إنخفاض التكاليف، بسبب الكفاءة والفعّالية في إستغلال الموارد المدخلة في الانتاج، ومن أجل أخذ هذه العوامل بعين الإعتبار يتوجّب على إدارات الشركات في جميع القطاعات وخاصة قطاع الصناعة – موضوع الدراسة – أن تبحث عن السُبل والبدائل المثلى لتبويب التكلفة وتحميلها للمنتج بما يحقق العدالة لكل منتج، إذا كانت الشركة تنتج أكثر من منتج، مع الحفاظ على الجودة والكمية المطلوبة من السوق والتخلي عن الأنظمة المحاسبيّة التي لا تحقق هذه المتطلبات، وبناء على ما سبق تم تحديد مشكلة الدراسة كالآتي:

- **معرفة مدى تأثير إستخدام أنظمة محاسبة التكاليف لدى الشركات الصناعيّة المساهمة الأردنية على الأداء المالي للشركات الصناعيّة المساهمه الأردنية من وجهة نظر الأكاديميين في الجامعات الاردنية و المدققين الخارجيين.**

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

و بناءً على مشكلة الدراسة تم صياغة أسئلة الدراسة بما يلي :

- ما أثر تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) لدى الشركات الصناعيّة المساهمة الاردنية على الأداء المالي من وجهة نظر الأكاديميين في أقسام المحاسبة في الجامعات الاردنية و المدققين الخارجيين ؟
- ما أثر تطبيق نظام التكلفة المستهدفة (TC) لدى الشركات الصناعيّة المساهمة الاردنية على الأداء المالي من وجهة نظر الأكاديميين في أقسام المحاسبة في الجامعات الاردنية و المدققين الخارجيين ؟
- ما أثر تطبيق نظام محاسبة التكلفة المعياريّة (SC) لدى الشركات الصناعيّة المساهمة الاردنية على الأداء المالي من وجهة نظر الأكاديميين في أقسام المحاسبة في الجامعات الاردنية و المدققين الخارجيين ؟
- ما أثر تطبيق نظام محاسبة الأنتاج بالوقت المحدد (JIT) لدى الشركات الصناعيّة المساهمة الاردنية على الأداء المالي من وجهة نظر الأكاديميين في أقسام المحاسبة في الجامعات الاردنية و المدققين الخارجيين ؟
- هل يوجد فروقات ذات دلالة إحصائية لإستخدام أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية تبعاً للوظيفة (أكاديمي في أقسام المحاسبة / مدقق خارجي) ؟

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

1.2. أهداف الدراسة

تهدف هذه الدراسة لبيان أثر تطبيق أنظمة محاسبة التكاليف، (نظام التكاليف (ABC)، نظام التكلفه المستهدفة، ونظام التكلفة المعياريّة، وأخيراً، نظام الإنتاج بالوقت المحدد) على الأداء المالي، من وجهة نظر شريحتين مهمتين في المجتمع وهما (الأكاديميين العاملين في قسم المحاسبة في الجامعات الأردنية والمدققين الخارجيين، وقد تم صياغة أهداف الدراسة بما يتوافق مع أسئلة الدراسة، كالأتي:

- معرفة أثر تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) لدى الشركات الصناعيّة المساهمة الاردنية على الأداء المالي من وجهة نظر الأكاديميين في أقسام المحاسبة في الجامعات الاردنية و المدققين الخارجيين.
- معرفة أثر تطبيق نظام التكلفة المستهدفة (TC) لدى الشركات الصناعيّة المساهمة الاردنية على الأداء المالي من وجهة نظر الأكاديميين في أقسام المحاسبة في الجامعات الاردنية و المدققين الخارجيين.
- معرفة أثر تطبيق نظام محاسبة التكلفة المعياريّة (SC) لدى الشركات الصناعيّة المساهمة الاردنية على الأداء المالي من وجهة نظر الأكاديميين في أقسام المحاسبة في الجامعات الاردنية و المدققين الخارجيين.
- معرفة أثر تطبيق نظام محاسبة الأنتاج بالوقت المحدد (JIT) لدى الشركات الصناعيّة المساهمة الأردنية على الأداء المالي من وجهة نظر الأكاديميين في أقسام المحاسبة في الجامعات الأردنية و المدققين الخارجيين.
- معرفة إمكانية وجود فروقات ذات دلالة إحصائية لإستخدام أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية تبعاً للمهنة (أكاديمي في أقسام المحاسبة / مدقق خارجي) ؟

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

4.1. أهمية الدراسة

تنبع أهمية هذه الدراسة من أهمية الموضوع نفسه الذي تناوله الباحث، حيث تساهم هذه الدراسة في توثيق وتعزيز المعرفة و المهارات المتعلقة بأنظمة محاسبة التكاليف وأظهار مزايا كل منها وتدعيم القرارات الإداريّة لأختيار أفضل هذه الأنظمة، الأمر الذي يوفر للشركات الصناعيّة المساهمة الأردنية المعلومات الضرورية و اللازمة لإتخاذ القرارات الإستراتيجية و المفصليّة بما يخص إدارة التكاليف.

كما تنبثق أهمية هذه الدراسة بأخذ أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة، بناءً على رأي شريحتين مهمتين في علم المحاسبة وهم الأكاديميين في أقسام المحاسبة والمدققين الخارجيين، حيث يمثل كل منهم الإطار أو الجانب النظري المتمثل بالأكاديميين والجانب العملي المتمثل بالمدققين الخارجيين. وتكمن أهمية الدراسة أيضاً، بأنها من أولى الدراسات -على حد علم الباحث- التي تربط مجموعة من أنظمة محاسبة التكاليف وعددها أربعة أنظمة وبيان أثرها على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة الاردنية، و تحاول تفسير العلاقة فيما بينها و بين الأداء المالي، ويمكن إعتبار الأكاديميين والمدققين الخارجيين، والباحثين الأكاديميين من الجهات المستفيدة من هذه الدراسة.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

1.5. خطة الدراسة

وتشمل خطة الدراسه على ما يلي:

1- **الإطار العام للدراسة:** يتناول الإطار العام تمهيد عن الدراسة، و مشكلة الدراسة، وأهداف الدراسة وأهميه الدراسة ومخططها.

2- **الإطار النظري:** حيث يبحث هذا الجزء من الدراسة الجانب العلمي والفكري لمتغيرات الدراسة، و يبين أهم أنظمة التكاليف المستخدمة في المحاسبة، و كيفيّة تأثيرها على الأداء المالي في الشركات الصناعيّة.

3- **الدراسات السابقة وفرضيات الدراسة**: الذي يتناول العديد من الدراسات السابقة ذات علاقة بالموضوع، وفرضيات الدراسه التي نريد أن نبحث في إختبارها.

4- **منهجية الدراسة:** ويشمل هذا الجزء وصف منهجية الدراسة و أساليب جمع البيانات و تحديد المتغيرات المستقلة و المتغيرات التابعة، والإختبارات الخاصّة بأداة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات.

5- **تحليل البيانات وإختبار الفرضيات:** الذي يتم في هذا الفصل تحليل البيانات التي تم الحصول عليها، وإستخدام نتائج التحليل في إختبار الفرضيات.

6- **النتائج و الإستنتاجات و توصيات:** حيث أن في هذا الفصل تم الأعتماد على إختبار الفرضيات في الفصل السابق لأستخلاص النتائج، وأهم الاستنتاجات، و وضع التوصيات وفقاً لنتائج وإستنتاجات الدراسة.

7- **المراجع و الملاحق:** حيث يحتوي المراجع والأدبيات التي تم بناء الدراسة عليها وأهم مصادر معلومات الدراسة التي تم الرجوع لها والملاحق اللازمة في الدراسة.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الثاني

الإطار النظري للدراسة

-1.2	تمهيد
-2.2	نشأة محاسبة التكاليف
-3.2	أهداف محاسبة التكاليف
-4.2	أنظمة محاسبة التكاليف
-1.4.2	نظام التكاليف المبني على الانشطة (ABC)
-2.4.2	نظام التكلفة المستهدفة (Target Costing System)
-3.4.2	نظام التكلفة المعياريّة(Standard Costing System)
-4.4.2	نظام الإنتاج في الوقت المحدد (Just-In-Time)
-5.2	الأداء المالي
-1.5.2	مفهوم الأداء المالي
-2.5.2	أهمية الأداء المالي
-6.2	نبذه عن قطاع الصناعة

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الثاني

الإطار النظري للدراسة

1.2. تمهيد

إن التطور لكل شركة سواء كانت صناعيّة أو خدميّة يعتمد إلى حد كبير على ما توفره محاسبة التكاليف لها من معلومات مناسبة ودقيقة في الوقت المناسب الذي يتم فيه إتخاذ القرار، ونظراً لأهمية هذه الأنظمة سيتم تسليط الضوء على بعض منها، ونشأتها والتعاريف العلميّة المتعلقة بها وخصائص كل منها ومحددات تطبيقها وفوائدها.

محاسبة التكاليف من منظور فكري

أطلقت الجمعيّة الوطنية للمحاسبين National Association of Accountants (NAA) في الولايات المتحدة الأمريكية إصطلاح محاسبة التكاليف على مجموعة الأساليب والنهج المستخدمة في تحديد تكلفة الوحدة المنتجة أو عملية من العمليات أو أحد المشروعات أو التعاقدات ، و أن الأدبيات والبحوث المحاسبية أشارت إلى تطور عميق حدث في مجال محاسبة التكاليف(NAA,1983:Statement No.2).

و أطلق Horngren *et al.* (2015)، على مصطلح التكلفة على أنها موارد يتم الأستغناء عنها من أجل الوصول لهدف معين للوحده الإقتصادية. ومن وجهة نظر الباحث هي فرع من فروع المحاسبة يهتم بتجميع وتسجيل وتقسيم البيانات المتعلّقة بالتكلفة من أجل توفير معلومات عن التكلفة التي تستخدمها الإدارة لأغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات ، كما تساعد في إعداد القوائم المالية للجهات الخارجية.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

2.2. نشأة محاسبة التكاليف

لقد كشفت العديد من البحوث العلميّة التي إهتمت بدراسة نشوء محاسبة التكاليف، إلى أن المحاسبة الصناعيّة أُعتمدت في المصانع في القرن الرابع عشر، وإن أساليب قديمة أُستخدمت لتحديد التكلفة في معظم مشاريع التعدين في القرن السادس عشر (أشرف، 2000)، و تعود بدايات نشوء محاسبة التكاليف إلى أواسط القرن السادس عشر في إيطاليا. أما التطور الواضح و الحقيقي لمحاسبة التكاليف فقد كان خلال أواخر القرن الثامن عشر إذ برزت نتيجة حاجة الإدارات في الوحدات الأقتصاديه لها بشكل خاص بعد ظهور الثورة الصناعيّة وما صاحبها من إنتاج كبير، حيث لم تعد عوامل الإنتاج متوفرة بالكمية اللاّزمة والوقت المناسب بما يتناسب مع المشاريع الكبيرة، مما أدّى إلى إلزامية إستخدام عوامل الإنتاج التي يتم الحصول عليها إستخداماً أمثل للحصول على منتجات أوفر وأفضل (السيدية،1999).

3.2.أهداف محاسبة التكاليف

تسعى محاسبة التكاليف إلى تطوير مجموعة متعددة ومختلفة من الأهداف، وقد عملت محاسبة التكاليف منذ ظهورها على خدمة هدف أساسي واحد هو تحديد تكلفة الإنتاج، ولكن مع تحسّن السوق الإقتصادي، وتنوع الحاجات والإستخدامات التي من أجلها تطلب بيانات التكاليف، أصبح الأمر مهما لمحاسبة التكاليف أن تتطور و تتأقلم وتعمل على إشباع حاجات الشركات، فأصبحت أهداف نظام محاسبة التكاليف متعددة و شاملة.

وكشف الفرا (2012) أن أهداف نظام محاسبة التكاليف تتمثل في :

إستعمال الأُسس المتعارف عليها في تحديد تكلفة الإنتاج والخدمات والأنشطة المتنوعة الأخرى بالشركة بهدف الوصول إلى تكلفة الوحدة المنتجة لأهداف محاسبية، و مساعدة الإدارة على الرقابة على التكاليف، من خلال إمدادها بالبيانات المُهمة عن التكاليف بصورة تحليلية تجعلها قادره على التعرف على نقاط الضّعف التي تؤدي

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

للإسراف. وأخيراً، مساعدة الشركات في تحديد وتخطيط سياسات الإنتاج والتشغيل والسياسة العامة للشركة كخطة عمل بإمدادها بالبيانات التحليلية والمقارنة مع التكاليف الاخرى.

4.2.أنظمة محاسبة التكاليف

إن حدوث تطوّر في الفكر المحاسبي بما يتناسب مع الثورة فى نظم المعلومات، والتقدم الكبير في نظم الحاسبات الالية، ونظم الاتصالات، أدّى إلى ظهور بعض المفاهيم المحاسبيّة المستحدثة كنظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة، والتكلفة المستهدفة، نظام التكلفة المعياريّة، ونظام تكلفة الانتاج بالوقت المحدد، وذلك وفقاً لدراسة كل من Ogungbade *et al.* (2016). ودراسة Alsoboa *et al.* (2015)، و فيما يلي أستعراض لهذه المفاهيم:

1.4.2. أولاً: نظام التكاليف المبني على الأنشطة (Activity Based Costing System)

حسب دراسة Al-Khadash وNassar (2011)، حظي نظام التكاليف المبني على الأنشطة بإهتمام كبير من قبل العديد من الأدبيات العلميّة السابقة، بسبب إمتلاكه مميزات أكثر فعّالية عند تطبيقه من النظام التقليدي للتكاليف، وإن هذا النظام يوفّر معلومات أكثر دقة، ساعدت العديد من الشركات لعقود طويلة على إكتساب فهم حقيقي لتكاليف الإنتاج وتوزيع المنتجات للعملاء.

و يقدم ABC عرضًا دقيقًا للتكاليف بمستويات عاليه جداً تحديدًا على مستوى المنتج الفردي والخدمة ومستوى العملاء حسب رأي Miller (2018). وبين Emiaso *et al.* (2018)، في دراسته أن نظام محاسبة تكاليف المبني على النشاط يعمل على تقليل إساءة إستغلال الموارد، والتعامل مع التكاليف غير

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المباشرة بأكثر فاعلية من نظام المحاسبه التقليدي التي عجز عن معالجتها، مما يمكن أن يُعزز صحّة معلومات التكلفة إلى حد كبير.

تعريف نظام التكاليف المبني على الانشطة (ABC)

يمكن تعريف نظام محاسبة التكاليف المبني على الانشطة، بأنه النظام الذي يعمل بالبداية بتجميع التكاليف غير المباشرة لكل نشاط من أنشطة الشركة، ثم يوزّع تكاليف الأنشطة على المنتجات أو الخدمات أو الأهداف الأخرى التي تسبب الانشطة (Horngen،2010).

وهو أيضاً النظام الذي يقوم بإنشاء علاقات خطيّه على مستويات مختلفه ليست فقط على المستويات التي تعتمد على حجم الإنتاج بين التكاليف المباشرة وإنما على التكاليف غير المباشرة أيضاً وذلك بالنسبة لدراسة Kayali. *et al.* (2010).

وأخيراً، هو منهجيّة تقوم بقياس تكلفة وأداء الأنشطة والموارد للمنتج أو الخدمة المراد قياس التكلفة لها، وعلى وجه التحديد، يتم تحميل الموارد للأنشطة، ومن ثم يتم تعيين الأنشطة للمنتج أو الخدمة المراد قياس التكلفة لها على أساس إستخدامها، وذلك كما عرّفوه Kale *et al.* (2018).

نشأة نظام محاسبة التكاليف المبني على الانشطة (ABC)

تُعتبر دراسة Stanbus (1971) الدراسة الأكاديمية الأولى التي بحثت في فكرة نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC)، حيث درست المحاور الأساسية التي يرتكز عليها نظام التكاليف المبني على الأنشطة، والتي بيَّنت مركز النشاط وأهداف التكلفة، وأوضح عَبرها أن إستخدام أنظمة التكاليف التقليدية يشوه ويحرف تكلفة المنتج، ويسبب بتحميل بعض المنتجات بتكاليف أقل من التكاليف الخاصة بها أو أكثر منها.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

أما في عام 1987 فقد بدأ العمل على نظام (ABC)، حيث أوجد أستاذ المحاسبة (Robert Kaplon) من جامعة هارفرد نظاماً حديثاً أحدث إزدهاراً في نظم محاسبة التكاليف وتم تطويره من قبل (cooper and kaplan) في عام (1988) بمقال نُشر في صحيفة مدرسة الإدارة التابعة لجامعة هارفارد بعنوان" كيف تقوم محاسبة التكاليف بالتوزيع المُنظَّم لتكاليف المنتجات"، حيث بيّنا أن التحدّي الحقيقي يكمن في كيفيّة تصميم نظام محاسبي داخلي يكون قادراً على دعم خطط المؤسسة في ظل البيئة الحديثة في الأجل البعيد، وبذلك يُعتبر كل من العالمين السابقين (cooper and kaplan)، من أوائل من بدأ بتطبيق النظام عملياً في ثمانينيات القرن الماضي على الشركات الأمريكية، ومن ثم طُبّق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC)، في كل من بريطانيا و أوروبا وكندا وغيرها من البلدان(Tabitha *et. al*,2016).

أهمية تطبيق نظام التكلفة المبني على الأنشطة

تعود أهميّة نظام التكاليف المبني على الأنشطة إلى فعاليّة أدائه، التي تستند إلى أنه من غير الممكن أن يتم تسعير المنتجات إذا لم تكن التكاليف مقاسة بشكل جيد، حيث يرتكز نظام التكاليف المبني على الأنشطة على وصف للمضمون والشكل الحقيقي للموارد والأنشطة وأغراض التكاليف. و إن الغاية الأساسية من تنفيذ هذا النظام هو تقليل التكاليف إلى أقصى حد ممكن في الأجل الطويل، حيث تنظر المنشأة عادة إلى وضعها المالي في الأجل الطويل وتهدف إلى زيادة حصتها في السوق وزيادة ربحيتها، كما أن تطبيق هذا النظام من شأنه زيادة قدرة الشركات على تتبع ورقابة التكاليف من خلال ربطها بأداء الشركة المالي، وذلك من وجهة نظر وادي وأخرون (2016).

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

مقومات و متطلبات تطبيق نظام (ABC)

تكمن أهم مُقومّات نظام التكاليف المبني على الأنشطة في إعتماده على الركائز التي تُسهل من عملية تطبيق عملياتها والوصول لأهدافها، حيث ترتبط هذه المُقومّات بشكل متكامل ومتناغم للمساعده على تطوير وظائف وأهداف نظام محاسبة التكاليف (ABC)، وتشمل هذه المُقومّات وفقاً ليوسف وعودة (2014):

- **الموارد** : وهي تتكون من العناصر الإقتصاديّة الحيويّة التي يتم توزيعها لأداء النشاط.
- **الأنشطة :** وهي أساس الأهتمام، ونقطة المركز في تطبيق نظام تكاليف الأنشطة.

وحيث إن تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) هو عملية معقدة نسبيا، ومكلفة تتطلب الكثير من الخبرات والموارد، لذلك على الإدارات التأكد من أن تطبيق هذا النظام يضمن ويؤكد أن المنافع المتوقعة منه أكبر من تكاليف تطبيقه.

و يمكن إعتبار توفر العوامل التالية مشجعا على تطبيق نظام التكاليف المبني على الانشطة حسب دراسةالباحثين عبد الرحمن و منصور (2015):

- تنوع المنتجات وتعقّد العمليّات الإنتاجيّة وتعدد الأنشطة الداعمة للنشاط المحرك للتكلفة كالتصميم الهندسي للسلعة أو الخدمة وتصميم العمليات الإنتاجية.
- إزدياد نسبة التكاليف غير المباشرة مع إنخفاض نسبة التكاليف المباشرة للعمال، مما يجعل طريقة التحديد الدقيق للتكاليف غير المباشرة مهمة وجوهرية في إتخاذ قرارات الإدارة.
- تزايد إستخدام أساليب التصنيع المتقدمة بإستخدام الأتمته، الأمر الذي يجعل الطاقة الإنتاجية كبيرة مما يزيد نسبة التكاليف الثابتة والمتغيره في هيكل تكلفة الوحدة الإقتصاديّة.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- أخيراً، إرتفاع حدة المنافسة محلياً وعالمياً في الأسواق بحيث يصبح تخفيض التكاليف هو إستراتيجية للأستمرارية والمحافظة على حصة مميزة في السوق، وقصر العمر الإقتصادي للسلعة أو الخدمة، مما يتطلب التخلص من بعض المنتجات وتحسين وإدخال منتجات جديدة باستمرار بما يتناسب مع رغبات الزبائن الحاليين والمحتملين.

خطوات تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة

حسب دراسة Javid (2016)، فان خطوات تطبيق هذا النظام تكون على النحو التالي :

- تحليل نوع المنشأه وتصنيف مراكز التكلفة.
- القيام بتحديد الأنشطة الرئيسة فيها.
- تعريف وتحديد الأنشطة المحرّكة للتكاليف (Cost Driver).
- تحميل التكاليف إلى مراكز التكلفة، ومن ثم حساب تكلفة الوحده الواحده.

محددات تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة

وفقاً لدراسة Hasan (2017)، إن بعض أهم المحددات التي حالت دون تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة من وجهة نظره، هي قلة الإهتمام من قبل الإدارات بهذا النظام، ونقصان التطبيقات التكنولوجية الداعمه له، وإفتقار تدريب الموظفين و عدم توفر الموارد البشرية الداعمة لنظام التكلفة المبني على الانشطة.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

و من وجهة نظر باحثين آخرين مثل Aleem *et al.* (2016)، تكمن محددات نظام (ABC) فيما يلي:

إن قاعدة البيانات التي يقدمها (ABC) تكون سهلة سوء الفهم والتطبيق من قبل الإدارات، ينتج عنها إتخاذ قرارات خاطئة وصعوبة تحديد التكلفة ذات الصلة بصنع قرار معين عن غيرها، و إن نظام التكلفة المبني على الأنشطة أكثر تكلفة من النظام التقليدي لانة يحتاج لموارد وخبرات فنيّة وعلميّه أكثر.

2.4.2. ثانياً: نظام التكلفة المستهدفة (Target Costing System)

يتوجب على المؤسسة تحسين و تطوير أساليب تسعير منتجاتها حتى تتمكن من ضمان إستمرارها في السوق مع إكتساح أسواق جديدة، ومن بين هذه الأساليب نجد أسلوب التكلفة المستهدفة الذي يسعى إلى تحقيق رضا كل من الزبون من خلال التركيز على الجودة العالية وبالسعر المناسب و رضا المؤسسة من خلال تحقيق الأرباح وزيادة حصتة البيعية في الأسواق وديمومة الميزة التنافسية لها، وذلك وفقاً للباحثين حسن ومحمد (2017)، حيث أن نظام التكلفه المستهدفة، هو أداه تسعيريه تُحدد عن طريق طرح هامش ربح مطلوب من سعر السوق التنافسي(Talebnia *et al*.,2017, p11).

مفهوم نظام التكلفة المستهدفة

سلّطت العديد من الأدبيات العلميّة الضوء على بعض التعريفات لنظام (TC) فعرفه، Jbarah (2017)، بأنه عملية التحكم وتحديد تكاليف لمنتج معين، وكميّة الإنتاج التي تحقق الربح المطلوب بسعر البيع المتوقع في المستقبل. وهي واحدة من أدوات إدارة التكلفة التي تقلل من إجمالي تكاليف الإنتاج خلال دورة حياة المنتج بمساعدة المسئولين عن الإنتاج والتصميم الهندسي.

وعّرفه (cooper،1995) بأنه طريقة أو عملية تساعد الشركات لتحديد تكلفة دورة حياة المنتج بدون تجنب جودتة ووظائفة.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وهو منهج إداري يعمل على الأخذ بعين الأعتبار كامل دورة حياة المنتج، بِدأ من سعر البيع الذي يستعد السوق لتقديمة بالخضوع للشروط المتعلقة بالجودة والوقت، وذلك وفقا لدراسة Dimi and Simona (2014).

وتم تعريفة في دراسة Alsoboa *at al.* (2015)، على أنة نظام لأدارة التكاليف لتخفيض التكلفة العامّة لكامل دورة حياة المنتج أو الخدمة بمساعدة من أقسام الانتاج والهندسة، والبحث والتصميم، والمحاسبة والتسويق.

وعرفه Talebnia *et al.* (2017)، بأنه أسلوب لإدارة التكاليف لخفض التكلفة الكلية للمنتج خلال دورة حياته بالكامل، بمساعدة أقسام الإنتاج والهندسة والأبحاث والتصميم.

وأخيرا، التكلفة المستهدفة هي عمليّة إستراتيجية في إدارة التكلفة الأولية للمنتج لخفض التكاليف التي يتم تنفيذها في بداية دورة حياة المنتج (المرحلة المبكرة من التخطيط والتصميم)، لتحقيق أقصى قدر ممكن من ربحيّة المنتجات (Sharafoddin,2016).

ويرى الباحث أن نظام التكلفة المستهدفة هو" ويمكن تعريف التكلفة المستهدفة "بأنها أداة إدارية للتحكم بالتكلفة تهدف إلى تقليل تكلفة المنتج أثناء مرحلة التخطيط والتطوير والتنظيم و ثم تخفيض التكلفة عند مرحلة التصميم وذلك لكبر حجم الوفورات التي يمكن تحقيقها عند تلك المرحلة عنها في المراحل اللاحقه لها، مع الحفاظ على جودة المنتج والقدرات الوظيفية له ودرجة الثقة من جانب العملاء".

© Arabic Digital Library Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

أهداف تطبيق نظام التكلفة المستهدفة

بالرجوع للأدبيات السابقة كدراسة Emiaso *et al.* (2018) دراسة Wu Chi-Ling و Brown (2013) ودراسة نعمان (2017)، فأن أبرز أهداف نظام التكلفة المستهدفة هي:

أولاً: تحديد تكاليف المنتج المستهدفة، أي التكلفة التي تميزه عن سائر المنافسين والتي تساعده على التسعير الجيد، حيث أن العمل على تخفيض تكاليف السلع والخدمات أثناء مرحلة التصميم وتأكيد جودتة، يساعد في كسب حصة سوقية جيدة.

ثانياً: خفض تكلفّة و تطوير المنتج بشكل مستمر لجذب الزبائن حيث أن تخفيض تكاليف المنتجات في الوقت الحالي و في المستقبل يحقق التوازن بين الوحدات الإقتصاديّة والسوق، و إستخدامه كأداه محاسبية للتخطيط والرقابة على التكاليف المتوقع تحقيقها في المستقبل.

ثالثاً: تحديد التكلفة المستهدفة على مستوى المواد الداخله في الإنتاج، يؤدي إلى زيادة مقدرة الشركة على المساومة، مما يؤدي إلي تحويل ضغط المنافسة إلى المزودين فيما بينهم لبيع البضاعة للشركة عند أعتمادها سعر معين للشراء، وهذا يعود بالفائدة العظمى على المزودين الشركات معاً.

رابعاً: التركيز على التنفيذ الفعّال لأهداف الأداء المالي للشركات، وتطوير منهجيّة تستند إلى تحسين التكلفة.

مراحل تطبيق نظام التكلفة المستهدفة

هناك مراحل أساسية لتطبيق التكلفة المستهدفة وهي كالأتي وفقا لدراسة كل من الرّكابي (2010)، والباحثان و Vasileو Croitoru (2013):

أولاً: تحديد السعر المستهدف في السوق الذي سوف يدفعه الزبائن مقابل الأستحواذ على المنتجات، ويكون ذلك من خلال طرق محدده مطبقة في جميع المراحل من حياة المنتج.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ثانياً: تحديد هدف الربح، و يتحقق عن طريق التحليل المالي الجيد للشركة، مع الأخذ بعين الأعتبار إستراتيجية الشركة ومحافظها المالية من منتجاتها وتكوين منحنى ربحي يعتمد على عمر المنتج، والتنبؤ بالتكلفة التقديرية للمنتج.

ثالثاً: و مقارنة التكلفة التقديرية للمنتج مع التكلفة المستهدفة، فإذا كانت أكبر يتم إعادة هيكلة وتصميم المنتج من البداية إلى أن تكون التكلفة التقديرية له أقل أو تساوي التكلفة المستهدفة فإذا لم تستطع الشركة من ذلك يتم رفض إنتاج هذا المنتج.

المبادئ الرئيسة لنظام التكلفة المستهدفة

إن المبادئ الأساسية التي تشكل الإطار العلمي للتكلفة المستهدفة متعدده، وأهم هذه المبادئ (Sharafoddin,2016) :

1- التسعير القائم على السوق و التركيز على العملاء (توجيه العميل).
2- التركيز على عملية التصميم.
3- يعمل على التعاون بين القطاعات المتخصصة في الشركة
4- وأخيراً، التوجيه في إطار دورة حياة المنتج و المشاركة في سلسلة القيمة للمنتج .

أهمية تطبيق نظام تكاليف التكلفة المستهدفة

وفقاً لدراسة الجنابي(2011)، والتي رأت أن نظام التكلفة المستهدفة يُعد من أهم أنظمة إدارة التكلفة الإستراتيجية، والتي تم تطبيقها إستجابة للتطورات البيئية التنافسية الحديثة، وأشارت الدراسة إلى أن نظام التكلفة المستهدفة يرتكز في التسعير على عملية إستهداف التكلفة القائمة على أبحاث ودراسات السوق، و تطبيق هذا النظام يساعد الشركات على تحقيق السيطرة على التكاليف وتنفيذ السياسات والاستراتيجيات التنافسية. وأيضاً، فإن تطبيق هذا النظام يساعد على توفير معلومات عن إدارة التكلفة الإجمالية للمنتج على

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

مدار دورة حياته بالكامل بمساعدة أقسام الإنتاج والهندسة والبحث والتصميم والتسويق والمحاسبة مجالات إستخدام التكلفة وفقاً للباحث Okpala (2016).

التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعيّة

يمكن إستخدام التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعيّة في العديد من المجالات مثل العملية التصنيعيّة، و التخطيط والإنتاج، و شراء المواد الخام. فقد أشارت دراسة المطارنة والبشتاوي (2007)، أن نظام التكلفة المستهدفة يُطبق في مرحلة ما بعد البيع والتصرف في المنتج، إذ إن التكاليف في هذه المرحلة تتمثل في التكاليف المرتبطه بإنخفاض أي آثار سيئة على البيئه، كذلك يمكن إستخدام التكلفة المستهدفة في عملية التخزين والوصول إلى الحد الأدنى من المخزون حتى لا تساهم عملية التخزين في زيادة تكلفة المنتجات عن طريق الترابط بين التكاليف المستهدفة ونظام الانتاج بالوقت المحدد (Just in time).

دوافع التحول إلى نظام التكلفة المستهدفة

توصّل محمد و خالد (2017)، إلى وجود العديد من مشاكل القصور في الأنظمة التقليديّة للتكاليف، وكانت أوجه القصور في نفس الوقت الدافع لأيجاد بديل أكثر كفاءة ومن أكثر أوجه القصور في الأنظمة هو وجود فرص الضياع والتلف بالشركة دون الأخذ بالاعتبار السعر المقبول للدفع من قبل المستهلكين والمقبول للبيع من قبل الشركات للمنتج، والنظم التقليديّة لا تأخذ بعين الإعتبار إقتراحات الموردين والزبائن قبل عملية التصنيع، مما يستدعي التحول لنظام التكلفة المستهدفة.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ويرى الركابي (2010)، إن هناك بعض العوامل التي أدّت لظهور نظام تكاليف التكلفة المستهدفة هي: البيئة التنافسية القوية والمعوّقات الداخلية والخارجية التي تواجهها الشركات و الكيانات الإقتصاديّة، بسبب التقلبات التي حدثت للعالم وسهولة تحرك المنتجات والسلع من دوله لأخرى، و الاختلاف في الأساس الذي يبنى علية كل من نظام التكاليف التقليدي والتكلفة المستهدفة وبالتالي إختلاف في النتائج وفي الأسلوب.

مميزات إستخدام نظام التكلفة المستهدفة

من الحسنات التي يتميز بها نظام التكلفة المستهدفة، أنه يزيد من رضا العملاء بسبب أن تصميم المنتج يركز على قيمة العميل و إرضاء رغباتهم وتلبية رغباتهم، و يعمل على خفض تكاليف المنتجات من خلال تصاميم أكثر كفاءة وفعالية، و يساعد الشركة على تحقيق هامش الربح المنشود على المنتجات، بعمل تصاميم جديده، و تمكن الشركة من تقليل الوقت الإجمالي لتطوير كل منتج من خلال التعاون والتنسيق بين مديري التصميم والإنتاج والتسويق، وأخيراً، ساعد على تأمين المستوى التنافسي للشركات في جميع الأوقات وخاصة في أوقات الركود الاقتصادي وذلك حسب دراسة Al-Attar *et al*. (2016).

محددات إستخدام نظام التكلفة المستهدفة

من وجهة نظر حلس و حداد (2012)، إن مدخل التكلفة المستهدفة مدخل حديث في إدارة التكاليف، وبالتالي فإن هذا المدخل يواجه مجموعة من الصعوبات تتمثل بعدم وجود مرجع يتصف بالعمومية يُحدد متطلبات وخطوات التطبيق لنظام محاسبة التكلفة المستهدفة، نظراً لتركيز بعض الأبحاث التي تحدثت عن هذا المدخل على تحليل التجارب الإيجابية لبعض الشركات اليابانية، مما أدى إلى نتائج توصف بالخصوصيّة. وحسب Al-Attar *et al.* (2016)، تتطلب أنشطة تحديد التكاليف المستهدفة ساعات عمل طويلة، وهذا يؤدي إلى

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الضغط على العمل المحاسبي، و إلتزام الأقسام المسئوله بالعمليّات والأنشطة الروتينية ورفضهم للتغيير بسياسة إدارتهم وتمسّكهم بالمفاهيم التقليدية.

3.4.2. ثالثا: نظام التكلفة المعياريّة (Standard Costing System)

يعد نظام التكلفه المعيارية إحدى الأدوات المحاسبيّة التي تستخدمها الإدارة في عملية التخطيط للمساعدة في الوصول لكفاءة العمليّات، وذلك عن طريق العوامل التي تؤثر في عناصر التكاليف، ولكي يتحقق هذا الأمر فإن على الإدارة الحصول على جهود أطراف عديدة في المنشأة من إداريين ومحاسبين وغيرهم للمساعدة في وضع المعايير التي تساهم في تحقيق أهداف الوحدة الإقتصاديّة.

مفهوم نظام التكلفة المعياريّة

لقد ظهرت عدّة تعريفات علميّة لنظام التكاليف المعياريّة، وكان أكثرها يؤكد على أن هذا النظام يشمل تكاليف نمطيّة موضوعة أو محددة بصورة مسبقة على أساس التجربة والبحوث العلمية التي تحدث تحت ظروف عملية تشغيليّه مختبرة لكي تستطيع الإدارة من خلالها قياس مدى فاعلية الأداء المالي أو الوظيفي للشركة.

فحسب جبرائيل و حلوه (2011)، فإن التكلفه المعياريّة: هي كُلفه مقدرة مسبقاً لما يجب أن تكون عليه تكلفة وحده واحده من منتج معين خلال الفترة الزمنيّة القادمة، ويتم تقديرها عادةً بإستخدام الأساليب المبنيّة على أساس علمي تسعى إلى مساعدة الإدارة في أهداف التخطيط والرقابة وإتخاذ القرارات.

وعُرّف أيضاً، كنظام للمحاسبة والذي يَستخدم تكاليف مُحددة سلفاً تتعلق بكل عنصر من عناصر تخطيط التكلفة والمواد والنفقات العامّة لكل خط من المنتجات المُصنّعة أو الخدمات التمهيد (Abdullahj *et al.*,2015).

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وهومحاوله لتحديد تكلفة تصنيع منتج أو تقديم خدمة خلال فترة معينة، يبيّن بها كم ستكون في فتره زمنيه محدده في المستقبل وذلك وفقا لدراسة Akenbor (2015).

و يعرّف قاموس—Cambridge Business English Dictionary التكلفة المعياريّة كما جاء بدراسة Rashid (2016)، كنظام تكاليف بأنه حساب التكلفة المتوقعة للمنتج بإستخدام بيانات من مشاريع مماثلة لقياس ومراقبة تكاليف حقيقية.

وأضاف المهدى مفتاح (2013 ، ص 193) أن التكاليف المعيارية هى تكاليف مقاسه بصورة سابقة تبين مايجب أن تكون عليه التكلفة أثناء سريانها، وتعد إستنادًا إلى دراسات مشتركة من مهندسين وإقتصاديين وإداريين محاسبي، لكل عمليّة إنتاجية أو مرحلة من مراحل الصنع على حده، وذلك تحت ظروف الكفاية الإنتاجية الواقعية والممكنة، بغية تحديد نوع وحجم الانحرافات عن الهدف المعياري حتى تتمكن الإدارة من إتخاذ القرارات التصحيحية اللازمة.

ومن وجهة نظر الباحث، فإن نظام التكلفة المعياريّة هو: مقياس إداري لما ترغبة الشركة من تحقيق لأهدافها الرقميّة بما يخص تكلفة الموارد والمنتجات، على المدى القريب والبعيد، ومحاولة تفادي ومعرفة أسباب الفروقات بين التكلفة الفعليّة والتكلفة المتوقعه.

أهداف نظام التكلفة المعياريّة

تتنوع الأهداف التي يمكن أن يحققها نظام التكلفة المعياريّة، وأهمها مساعدة الإدارة في التخطيط، و الرقابة على النشاطات والسيطرة عليها، حيث يوضّح نظام التكلفه المعياريّة الآثار المالية التي يمكن حدوثها نتيجة أية قرارات إنتاجية وتصنيعية وفيما يلي شرح لكلا الهدفين:

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

أولاً : التخطيط، ويقصد به التحديد المسبق لعناصر تكاليف الإنتاج بصورة علميّة وموضوعيّة سواء المتغيرة أو الثابتة لفترة قادمة، وذلك لخدمة أهداف متعددة منها: مساعدة الإدارة في تحديد أسعار بيع المنتجات، لا سيما في ظروف المنافسة الشديدة، وفي بعض الصناعات التي تتطلب طبيعتها تحديد أسعار البيع قبل البدء في عملية الإنتاج، حيث تعد التكاليف من أحد عوامل محددات السعر المهمّه(أبو معليق، 2005).

ثانياً: الرقابة على النشاطات: أن توفر فروق التكلفة المعياريّة (Variances) وتغذية راجعة(Feed Back) يعمل على مساعدة المديرين على التحكم في العمليات، وفقًا للخطط التي وضعوها للتحسن والتقدم بالأداء، وإن الإهتمام الكبير بالفرق بين التكاليف المخطط لها لفترة مالية معينة والتكاليف الفعلية الحاصلة خلال تلك الفتره المالية، يعمل على تقليل تلك الفروق بما يحقق كفاءة في تحديد تكلفة المنتج (Khan *et al.*2016).

فوائد نظام التكلفة المعياريّة

أكد Abdullah *et al.* (2015)، بأن أحد أبرز فوائد نظام التكلفة المعياريّة هو وجود خاصيّة المقارنة بين التكاليف المعياريّه والتكاليف الفعليّه ذلك لأن التكاليف المعياريّة توفر الأساس الذي يمكن من خِلاله قياس الأداء للمنتج أو الخدمة، وقياس مقدار كميّة الموارد المستخدمة والمستويات المتوقعة من النشاط و مقارنتها مع النتائج الفعليّة التي تم الحصول عليها، وأيضاً توفر أساساً لإجراء فحوصاً منتظمة على النفقات التي تم دفعها، وهذا يوفر أساساً لإجراء إختبارات منتظمة للتحكم بالأسعار، وتكاليف العمالة والنفقات العامة. ويوفر تقارير سريعة لقرارات الإدارة من حيث مراقبة التكاليف وخفضها من خلال مقارنة التكلفة الفعلية و التكلفة المعياريّة، ويمكن التحكم في التكلفة وتخفيضها من خلال إجراء متابعه مستمره و مقارنة النتائج، ويمكننا أيضاً قياس الأداء من خلال تحديد الإنحرافات، ومحاولة التعرف على أسبابها بهدف تجنبها، ويعمل هذا النظام أيضاً على تحفيز العمال من خلال تحديد الأهداف المطلوب تحقيقها.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

صفات نظام التكلفة المعياريّة الفعّال

تتضمّن الصفات الواجب توافرها فى المعيار الناجح، أن يكون سهل التطبيق وبتكلفه معقوله، ويراعى ظروف الإنتاج والظروف المحيطة بالمنشأة أثناء تطبيقه من ناحية أخرى، ويعمل على قياس الأداء بفاعلية وبصورة أدق، وتحديد مواطن الإسراف وكذلك يمثل آلية للرقابة على التكاليف وإدارتها على المدى الطويل أيضاً، ويتم ذلك من خلال تركيز الإدارة على عناصر التكلفة بناءًا على المعايير الموضوعة. ويجب أن يكون النظام مرنًا، كي يبقى محتفظًا بفعاليته لمواجهة الخطط المتغيرة أو في الظروف غير المتوقعة أو في حالات الفشل التام في السوق والبيئة الإقتصاديّة (سلوى ومنصور،2016)

محددات التكلفة المعياريّة

من أهم محددات التكلفه المعياريّة في أن بعض التكاليف غير قابله للتحكم بها أو محدده بطريقه غير صحيحه، بحيث لا يمكن تحقيقها، مما يؤدي إلى الإحباط لدى الأطراف المتعامله مع هذا النظام، ويؤدي أيضاً إلى إمكانية التلاعب بالتكاليف لتحقيق الفروقات الإيجابية Positive Variance، (Eisenberg,2016).

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

4.4.2. رابعا: نظام تكاليف الإنتاج في الوقت المحدد (Just-In-Time)

مع إعتماد نظام الإنتاج بالوقت المحدد، لاقت الشركات الصناعيّة تحسنا كبيراً في عمليًات الإنتاج، حيث تم تسجيل تخفيض للتكاليف والمخزون والجودة العالية والإنتاجية، التي تعتبر من الإنجازات الرئيسية لهذا النظام، ومن هنا، فإن نظام الأنتاج بالوقت المحدد يقضي على النفايات الناتجه من العمليات الإنتاجيًة و التخلص من المخزونات الزائدة وأحجام القطع الكبيرة الزائدة التي تشكل تكاليف على الشركة Masudin (and Kamara,2018).

و نتيجه لظهور و تطوّر أنظمة الإنتاج الحديثة التي تحتاجها الشركات لتطبيقها والتي تساعدها على العمل بالتحكم الإستراتيجي للتكاليف لإدارة مخزونها، من أجل تعزيز كفاءتها وفعاليتها، وهذا يؤدي إلى إدخال تقنية الأنتاج بالوقت المحدد لأهميتة الكبيرة (Egbunike and Imade,2017).

وقد ساعد على تطورّها إستخدام الأتمتة وأجهزة الكمبيوتر في التصنيع، التي أصبحت لا تقوم بمعالجة البيانات والمعلومات الرقمية فقط، وإنما بمراقبة وترتيب وإدارة العمليات الإنتاجية ككل. وقد ساعد هذا النظام في تقليل التكاليف وزيادة كفاءة الأداء بشتى أنواعه والنمو في الإنتاج، عبر الحصول على مكونّات تكاليف ذات نوعيّه وخصائص جيده وفي الوقت الازم الذي تحتاج فيه الشركه لهذه المكونات (جريرة، 2013).

مفهوم نظام الإنتاج في الوقت المحدد JIT

لقد تم تعريف نظام الإنتاج بالوقت المحدد في العديد من الأدبيات الأجنبية والعربيّة، فقد عُرّف بأنة النظام الذي يَعتمد على التكنولوجيا للحد من البضائع التّالفة في وقت الشراء والإنتاج والإستفادة من جميع أنواع المخزون بطريقه تقلل تكاليف عملية الإنتاج، وتزيد الإنتاج وتفي بإحتياجات العميل بالوقت المطلوب وبالكميّات المحدده (Jbarah,2017). وقد عُرّف بأنه نظام لتصنيع وتوريد السلع المطلوبة فقط، عندما تكون

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

هناك حاجة إليها، وفي الكميات الدقيقة المطلوبة على الفور، مع نوعية ممتازة و بدون وجود تلف في السلع (Naidoo and Wyk,2016).

و من وجهة نظر الباحث فإن نظام الانتاج بالوقت المحدد هو تقنية تعتمد على التكنولوجيا للحد من الأسراف في وقت الشراء والإنتاج، والتخلي عن كل أنواع المخزون بالطريقة التي تؤدي إلى تقليل التكاليف للعمليّة الإنتاجيّة و زيادة الإنتاج، وتلبية إحتياجات العملاء في الوقت المناسب وبالكميّات المحددة.

نشأة نظام الانتاج بالوقت المحدد

سَعت الشركات منذ قرون إلى تخفيض المخزون إلى أقل حد ممكن، ولم تكن الظروف تسمح بتقليله إلى الحد المرغوب به، مما دعى لإستحداث نظام يساعد في تخفيض المخزون للوصول إلى الحد المطلوب، ومن هنا ظهرت فلسفة الإنتاج في الوقت المحدد في الثمانينات من القرن العشرين، بسبب التطوّر التقني الكبير التي ظهرت فيه الصناعة، وقد طُبّق لأول مرة من قبل شركة Toyota اليابانيّة التي تبنّت إستراتيجية التفاهم والتواصل والإقتراب مع مستهلكيها ومورديها، وقد إستطاعت من فعل ذلك عن طريق تطوير مجموعة من المتطلبات التي كونّت النظام لما نسميه الآن نظام (Just-in-time)، هذه النمو الكبير لشركة Toyota والشركات الصناعيّة اليابانية الأخرى تشهد أن فلسفة هذا النظام تنبثق بالأساس من واقع بيئة اليابان التي تتصف بالقلّة ومحدودية المساحة والأراضي المتاحة للإستخدام ونُدرة الموارد الطبيعيّة (جريرة، 2013).

أهداف نظام الإنتاج في الوقت المحدد

لنظام الإنتاج في الوقت المحدد مجموعة من الأهداف يسعى إلى تحقيقها من خلال تطبيقه، وهذه الأهداف لا تتحقق إلا بتوفر عناصره، رغم عدم الاتفاق الكامل بين الباحثين على عناصر هذا النظام، حيث إن هذا الاختلاف يظهر من خلال تصنيف العناصر التي تعمل على إزالة الهدر والأخرى التي تتعلق بعوامل أخرى.

من خلال الإستعراض السابق لمفهوم نظام تكاليف الإنتاج في الوقت المحدد نجد أن معظم الآراء أجمعت

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

على أن الهدف من هذا النظام حسب Kootanaee *et al.* (2013) و المطارنة والبشتاوي(2007)، كما يلي :

الأستغناء عن جميع أنواع المخزون أو تقليله إلى أدنى حد يمكن الوصول اليه، و الحد من الاسراف والتبذير في الوقت والموارد في العمليات الصناعيّة والإنتاجية، أيضاً، تقليل الفاقد والتالف في الموارد والوقت اللازم للعمليّة الإنتاجيّة، ويأتي تحقيق ذلك من خلال إزالة الأنشطة التي لا تعمل على إضافة قيمة للمنتج وتؤدي إلى زيادة التكلفة والشراء بالكميّات الملائمة لتلبية إحتياجات المستهلكين في الوقت المناسب وبالجودة المناسبة والموازنة فيما بينها، و يعمل على تحقيق التأقلم والمرونة في الانتاج.

الفوائد المالية لنظام التكاليف الانتاج بالوقت المحدد

تشمل فوائد النظام من وجهة نظر Kootanaee,*et al.* (2013) ما يلي :

تقليل العمل المحاسبي بما يتعلّق بالمخزون، و تقليل تكلفة المواد الخام عن طريق الشراء بالوقت المحدد، و تقليل تكاليف البضاعة التالفة وإعادة العمل (Rework) على المنتجات، وأخيراً، يعمل على تقليل خطورة التقادم في المخزون.

مشاكل مرتبطة بتطبيق نظام تكاليف الانتاج بالوقت المحدد

وفقاً لدراسة Naidoo and Gert (2016)، يشترط لنجاح نظام التكاليف بالوقت المحدد أن يوجد ثبات بكل من العرض والطلب للسلع والخدمات، حيث أن العلاقات الممتدة بين الموردين وقوّتها تساهم في نجاح وفاعليّة هذا النظام، وبالرغم من ذلك، هناك بعض المشاكل المرتبطة بتطبيق هذا النظام مثل عدم قدرة الشركة في بعض الأحيان على توريد البضائع عند طلبها مما يؤدي إلى التأثير السلبي على الأداء المالي، وقد يؤدي الحفاظ على مستوى عالي من القدرة الانتاجية للمصنع إلى زيادة التكلفة المتغيرة للمنتجات.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

5.2.الأداء المالي (Financial Performance)

حظي البحث في الأداء المالي للشركات عموماً، وشركات الصناعة على وجه الخصوص، على درجة كبيرة من الإهتمام، بسبب وجود إرتباط وثيق بين أداء الشركات وقدرتها على إنجاز الخطط الإدارية المستهدفة التي تسعى لتحقيقها، سواء من خلال مقدار العائدات المالية للشركة، أو بالإستخدام الأمثل للموارد، وهو الأمر الذي يُعطي القدره للوحدات الإقتصاديّة للتطور ومنافسة الشركات الأخرى في البيئة الإقتصاديّة.

وعند هذا المستوى يجب التمييز بين الأداء بشكل عام والأداء المالي بشكل خاص، حيث يعتبر الأداء المالي مؤشراً على الأداء، ومن هنا و قبل الوصول إلى مفهوم الأداء المالي، الأجدر أن نبين تعريف الأداء لوحدة ما كالتالي:

تعريف الأداء

إختلف الباحثون وأصحاب الفكر في إيجاد مفهوم مشترك فيما بينهم للأداء، حيث أن أصل كلمة أداء تنحدر من اللغة اللاتينية (Performare)، التي تعني إعطاء صورة كلية لشيء ما، وبعده إشتقت اللغة الانجليزية منها لفظ (Performance)، والتي تعني إنجاز أو الطريقة التي تصل بها الشركة لأهدافها المنشودة، وذلك حسب دراسة غزال (2014). وعُرّف الأداء على أنه إنعكاس لطريقة إستخدام الشركه لمواردها وإمكانيتها لتحقيق أهدافها (الجبوري، 2002). ومن وجهة نظر الباحث فإن الأداء هو كيفيّه تحقيق الشركه لأهدافها القصيره والطويله الأجل وفقاً لما خطط له مسبقاً.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

1.5.2. مفهوم الأداء المالي

وتم تعريف الأداء المالي "بأنه قدرة وكفاءة الشركة على إدارة نشاطاتها في مختلف جوانبها الإداريه والإنتاجية والتقنية والتسويقيّة خلال فترة زمنيه محددة ومهارتها في تحويل المدخلات إلى مخرجات بالنوعيه والكميّه المطلوبة" (الكرخي، 2010، ص37)، وهو مقياس شخصي غير موضوعي للكفاءة والفعّالية التي تستخدم بها الشركات أصولها في نشاطاتها الأساسية لتوليد الأرباح (Amenya and Ombuti،2016).

2.5.2. أهمية الأداء المالي

يمثل الأداء المالي للمشاريع والاقتصادية حجر الزاوية في الأزمات المالية على مستوى النشاط الاقتصادي للدولة، والتي تنعكس آثارها على اقتصاديات الدول المختلفة بحكم الترابط والتداخل بين هذه الاقتصاديات بفعل العولمة الاقتصادية السائدة في عالم اليوم.

ذكرت بعض الدراسات السّابقة الأهمية التي يتصف بها الأداء المالي، ومنها، أن الأداء المالي يعطي إنطباعاً واضحاً عن المركز المالي القائم في الوحدة الإقتصاديّة و يُحفّز الإدارات في هذه الوحدات للقيام بالمزيد من الجهد لتحقيق أداء مستقبلي عالي الكفاءة والفعّالية، كما يوفر وسيلة جذّب للمستثمرين للإستثمار في االشركة، ويساعد في السماح بتحديد الإنحرافات والمشاكل التي قد تواجه الوحدة الإقتصاديّة وتحديد أماكن القوة والضعف (الخطيب، 2010). و الأداء المالي ليس فقط مؤشر مهم للمستثمرين لكي يتخذوا القرار بالاستثمار بالشركة أم لا فقط، بل مهم أيضاً لحملة الأسهم، لأن الأداء المالي هو مقياس للصحة المالية للوحدات الإقتصاديّة ويظهر أداء الأدارات التنفيذية في قيادة الشركة (Matar and Eneizan,2018).

© Arabic Digital Library Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

6.2. نبذه عن القطاع الصناعيّة المساهمة العامة الأردنية

تهدف الأردن كغيرها من الدول النّامية إلى تحقيق معدلات نمو إقتصادي وإجتماعي من خلال إتخاذها لسياسات التصنيع المختلفة، محاولة بذلك إعتماد سياسات الدول الصناعيّة التي حققت نجاحا ملحوظاً على المستوى الإقتصادي و تحقيق مستوى أعلى لمعيشة سكانها من خلال إهتمامها بالقطاع الصناعي منذ الثورة الصناعيّة في أوروبا قبل أكثر من (200) عام. وقد ركزت الأردن طاقات التنمية على قطاع الصناعة كوسيلة لتحقيق نقلة نوعيّة في الإاقتصاد الوطني منذ منتصف الخمسينات من القرن الماضي، حيث عملت الجهات المعنيإة آنذاك على تشجيع وجود وإنشاء عدد من الصناعات من خلال المشاركة برأس المال وتقديم التسهيلات والمساعدات الفنية وغيرها، ومنذ تلك الفترة بدأ النشاط الصناعي في الأردن ينمو نمواً ملحوظاً ومثمراً، إذ تمثل النمو الصناعي بزيادة مساهمة الصناعة في الناتج المحلي الإجمالي (الجيران ومحمود، 2016).

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الثالث

الدراسات السابقة وفرضيات الدراسة

-1.3	الدراسات العربية
-2.3	الدراسات باللغة الإنجليزية
-3.3	أهم ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة
-4.4	فرضيات الدراسة

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الثالث

الدراسات السابقة وفرضيات الدراسة

نال موضوع أنظمة محاسبة التكاليف إهتمام الكثير من الباحثين في السنوات الأخيرة، وذلك بسبب أهمية هذا الموضوع لمؤسسات المال والأعمال والوحدات الحكومية وغيرها، وبعد الإطلاع على ما توفر من دراسات سابقة التي أجريت حول موضوع أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي تم تلخيص الدراسات العربية و الأجنبية من الأحدث للأقدم كالتالي:

1.3. الدراسات العربية

دراسة السبوعي واخرون (2015) بعنوان "أثر استراتيجيات تقنيات التكاليف على الأداء للشركات الصناعيّة الأردنية المدرجة "

وقدمت هذه الدراسة نموذجا لشرح أنظمة محاسبة التكاليف كمجموعة واحدة وأثرها على الأداء المالي. حيث تم دراسة هذه الأنظمة بشكل منفصل في الماضي، أي كل نظام تكاليف لوحده وأثره على الأداء المالي. وتقوم هذه الدراسة على فحص تأثير إستخدام أنظمة التكاليف في الشركات الصناعيّة الأردنية المدرجة في بورصة عمان ودراسة أثرها على الأداء المالي للشركات. وفي منهجيه هذه الدراسة تم إجراء مسح حول الشركات الصناعيّة المدرجة في بورصة عمان وتم جمع البيانات منها و توزيع 91 نسخه من الأستبانة على مديري الشركات و المديرين الماليين في هذه الشركات، ومن بين هذا العدد تم إسترداد 60 نسخه من نموذج الأستبانة فقط. وكان معدل الاستجابة حوالي 65.9٪. وأظهرت الدراسات الإحصائيه الوصفيه أن الشركات الصناعيّة المدرجة في بورصة عمان حققت أفضل نتائج بالفترة السابقة لأعتمادها أساليب تقدير التكاليف الإستراتيجيه، وقد تم إستخدام T-Test الذي أظهر أيضاً، أن جميع أنظمة محاسبة التكاليف تم إستخدامها من قبل الشركات الصناعيّة المدرجة في بورصة عمان.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وأظهرت نتائج الأنحدار المتعدد أن ثلاثة من المتغيرات التفسيريه وهي (ABC) و (TC) و (COQ) لها تأثير إيجابي ذو دلالة إحصائيه على مُجمل الأداء مثل الأداء المالي وأداء السوق. أما بقيّة المتغيرات التفسيريه التي تم إختبارها لم يكن لها تأثير ذو دلالة إحصائيه على أداء الشركات الصناعيّة المدرجة في بورصة عمان. وفيما يتعلق بأداء إنتاج الشركات الصناعيّة، فقد تبين أن جميع المتغيرات التفسيريه بإستثناء أسلوب حساب تكلفة السِمَه (Attribute Costing Technique)، لها تأثير إيجابي ذو دلالة إحصائية على هذه الفئة من الأداء. وفيما يتعلق بتوصيات الدراسة فإن هذه الدراسة توصي الباحثين بإجراء المزيد من الدراسات حول هذا الموضوع، كما توصي الشركات الصناعيّة المدرجة في بورصة عمان مواصلة إعتماد تقنيات التكاليف الحديثة في المستقبل.

دراسة الكبيجي (2014) بعنوان:

" مدى تطبيق التكلفة المستهدفة وهندسة القيمة كمدخل لتخفيض التكاليف في الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الفلسطينيه "

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف لمدى توافر مقومّات تطبيق نظام التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الفلسطينيه، وبيان مدى معرفة هذه الشركات لأبعاد ومبادئ وأهميه تطبيق نظام التكلفة المستهدفة في إدارة تكاليفها، للحصول على منتجات بأقل التكاليف وبنفس الجودة وتحسين الربحيه، وتفصيل تأثير تطبيق مدخل هندسة القيمة على تخفيض تكلفة السلع، ومن هنا، تهدف الدراسة للوصول إلى التكلفة المستهدفة، والتعرف على المحددات التي تقف دون تطبيق نظام التكلفة المستهدفة وأسلوب هندسة القيمة . ولتحقيق أهداف الد راسة قام الباحث بتصميم إستبأنه، تم توزيعها على المديرين الماليين ورؤساء الحسابات في الشركات والبالغ عددها (11) شركة، وقد تمثلت عينة الدراسة التي تعاونت مع الباحث (9) شركات صناعيه مساهمة عامة، والتي تم توزيع الإستبيانة لها بواقع استبانه واحدة لكل شركة.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وقد أظهرت النتائج أنه يوجد لدى الشركات الصناعيّة مقومات تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة، مما يدل على أن الشركات الصناعيّة الفلسطينيه لديها الظروف والمقومات المناسبة لتطبيق مدخل التكلفة المستهدفة، كما نتج أيضا، أن الشركات تدرك مفاهيم ومبادئ وأهميه تطبيق نظام التكلفة المستهدفة في إدارة تكاليفها وتحسين الربحيّة، وتبين أيضاً، أن الشركات تطبق نظام هندسة القيمة لتخفيض تكاليفها وذلك للوصول إلى التكلفة المستهدفة. كما أظهرت النتائج أن هناك بعض المحددات التي قد تواجة الشركات عند تطبيقها لأنظمة التكاليف وأهمها، التكلفه المالية المرتفعة التي تزيد عن عائد إستخدام نظام التكلفة المستهدفة وهندسة القيمة.

وأوصت الدراسة بضرورة قيام الشركات في فلسطين بتمكين مهارات مدرائها الماليين وعبر إطلاعهم على تجارب الشركات الموجودة في دول أخرى تطبق تلك الأنظمه، وتشجيع القطاع الصناعي عموماً في فلسطين على مواكبة وتبني التطورات الحديثة في إدارة التكاليف.

دراسة فاطمة (2013) بعنوان:

"أثر تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة في تحسين الأداء المالي للشركة- دراسة ميدانية على قطاع الصناعات التحويلية"

تبحث هذه الدراسة في تأثير تطبيق نظام التكلفة المبنيه على النشاط (ABC) على تحسين الأداء المالي للشركة لدى عينة من الشركات الصناعيّة السودانيه. وهدفت الدراسة بشكل أدق للتحقيق في تأثير تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تحسين الأداء المالي من خلال دراسة بعض العوامل المؤثرة وهي : (هيكل التكلفة، وأهميه معلومات التكلفة، وتنوع المنتج، والمنافسة) التي تؤثر على تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة، بالإضافة إلى ذلك، تبحث الدراسة في تحديد الصعوبات والمشاكل المرتبطه بالتطبيق وعدم تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

واستخدمت الدراسة طريقة وصفيه تحليليه لتحليل البيانات الكميّه والنوعيه، حيث تم جمع البيانات الكميّه من بيانات المحاسبة في الأرشيف (أوراق التكلفة) لعام 2012. وتم تحليل البيانات الكميّه بناءاً على نموذج "Cooper" لتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة. حيث تم جمع البيانات النوعيه بإستخدام مقابلة شبه منظمة لعينة الدراسة. وكشفت الدراسة عن النتائج التاليه: (أ) لا تقوم شركات السودان الصناعيّة المدرجه حالياً بتطبيق التكلفة المبنيّه على النشاط، تطبق غالبيه شركات التصنيع في السودان أنظمة محاسبة التكاليف والإدارة التقليديه بدلاً من الأنظمة الحديثة مثل التكلفة المبنيه على النشاط (ب) إن تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة على شركات العينة للدراسة، يحدد تكلفة المنتج بدقة أكبر مما يعزز الأداء المالي من خلال خفض التكلفة وزيادة الأرباح. بالإضافة إلى ذلك، (ج) حدد نظام التكاليف المبني على الأنشطة تفاصيل المعلومات حول تكاليف الأنشطة ومحركات التكلفة التي توفر فرصًا كبيرة لتحسين الأنشطة والعمليات، (د) يكون للعوامل المؤثرة (هيكل التكلفة وأهميه معلومات التكلفة والمنافسة) تأثير إيجابي على إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة بين الشركات الصغيرة والمتوسطة، في حين أن تنوع المنتج ليس له علاقة إيجابيه بتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة. (هـ) تتمثل الصعوبات الرئيسة في إعتماد نظام التكاليف المبني على الأنشطة بين الشركات الصغيرة والمتوسطة في: نقص الموارد الكافيه (مهارات تطبيق نظامABC ومعرفة نظام ABC)، والتكاليف العالية (بما في ذلك تكلفة تكنولوجيا المعلومات) لتنفيذ نظام ABC، الطبيعة المُعقّدة لتبني نظام ABC، والدعم غير الكاف من الإدارة العليا، و زيادة عبء العمل للمحاسبي للتكاليف .

توصلت الدراسة إلى التوصيات التاليه:

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

هناك حاجة كبيرة لإعتماد وتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة لتوفير معلومات أكثر دقة عن التكلفة من قبل الشركات الصناعيّة السودانيه. و تدريب الموظفين، لتعزيز مهاراتهم وخبراتهم في إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة لتلبيه متطلبات العمل في بيئة الأعمال الجديدة. وأخيراً، تفعيل دور أنظمة محاسبة التكاليف الحديثة مثل نظام ABC أكثر، من قبل الجامعات والمعاهد التعليميه العليا لرفع مستوى الوعي بهاذا النظام .

دراسة سمور(2013) بعنوان: " دور تطبيق نظام الإنتاج في الوقت المحدد (Just in time) في تعزيز الأداء المالي للشركات الصناعيّة الفلسطينيه "

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور تطبيق الشركات الصناعيّة الفلسطينيه لنظام الإنتاج في الوقت المحدد. وتكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعيّة الفلسطينيه والتي بلغ عددها (60) شركة والتي يزيد رأس مالها عن نصف مليون دولار لكل شركه، وطبقت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي بإعتمادها على الكتب والمراجع العلميّه، و تم توزيع نسخ من الأستبانة على المديرين الماليين والمحاسبين وأعضاء مجالس الإدارة لشركات مجتمع الدراسة، وقد تم الحصول على إستجابة (49) شركة أي بنسبة استجابة(82 %). وقد توصلت الدراسة إلى أن الشركات الصناعيّة الفلسطينيه تُطبق نظام الإنتاج بالوقت المحدد بشكل جيد أي بما نسبته (78.8%)، وكان نظام التطوير المستمر أكثر الأنظمة تطبيقا بنسبة (80.15%)، ومن نتائج الدراسة أيضاً، أن هناك تحسن في مؤشرات الأداء المالي للشركات، حيث تعكس مؤشرات السيولة والنشاط تغيرات إيجابيه. وقد أوصت الدراسة بضرورة زيادة وعي الشركات بضرورة تطبيق نظام الإنتاج بالوقت المحدد بسبب المزايا العديدة التي تجنيها الشركات من تطبيقه وإجراء مزيدا من الدراسات التي تتناول هذا الموضوع.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

دراسة حردان وشطناوي (2013) بعنوان : " أثر تطبيق ABC على تحسين الأداء المالي في شركات الاتصالات "

ركز هذا البحث على فحص تأثير تطبيق نظام التكلفة المبنيه على النشاط (ABC) على الأداء المالي لشركات الاتصالات ولتحقيق هذا الهدف، تم عمل إستبانة ومقابلات مُنظمّة مع الموظفين في أقسام المحاسبة والإدارة المالية لتعبئة أسئلة الأستبانة لغرض تحليل البيانات واختبار الفرضيات وإستخدم التحليل الإحصائي الوصفي مثل المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، كما تم إستخدام إختبار (T) للعينة الأحادية (One Sample T – Test)، لإختبار مدى قبول الفرضيات. و تبين الدراسة أن نظام التكاليف المبني على الأنشطة مناسب لشركات الاتصالات كقطاع خدمات. و أشارت النتائج إلى وجود علاقة إيجابية بين تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة والأداء المالي لشركات الاتصالات، والبنيه التحتيه اللازمة لتنفيذ نظام التكاليف المبني على الأنشطة متوفرة في عمليات شركات الاتصالات، ولكن هناك عقبات تمنع شركات الاتصالات من تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة في عملياتها للتحكم في التكلفة و تحسين النفقات، الأمر الذي يتطلب المزيد من الدراسات.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

2.3. الدراسات باللغة الإنجليزية

دراسة Al-Halabi and Shaqqour (2018) بعنوان :

"The Effect of Activity-Based Costing (ABC) on Managing the Efficiency of Performance in Jordanian Manufacturing Corporations – An Analytical Study"

بحثت الدراسة في تأثير التكلفة المبنية على النشاط على كفاءة الأداء بشقيه المالي وغير المالي في الأردن لشركات التصنيع. وتم تصميم استبانة وتوزيعها على عينة من(72) مديرًا في 20 شركة تصنيع، وتم جمع البيانات وتحليلها بإستخدام مجموعات التحليل في EXCEL و SPSS. ووجدت النتائج أن تطبيق ABC له تأثيراً كبيراً على إدارة الموارد وكفاءة الأداء وتخفيض تكاليف القدرات غير المستخدمة في شركات التصنيع الأردنية، كما ثبت تأثيره على قرارات التسعير، تخفيض التكلفة والقدرة التنافسيه للشركات في الأسواق المختلفة. وأظهر الإستنتاج للدراسة، أن الشركات التي تطبق ABC تمكنّت من التفريق بين الأنشطة التي تضيف قيمة للمنتجات والتي لا تضيف في الشركات الصناعيّة في الأردن. ولقد أوصت الدراسة بتطبيق أكثر لنظام ABC في شركات الأردن المختلفة.

دراسة YIFEI *et al.* (2017) بعنوان :

" Investigating the Empirical Effect of ABC Stages on the Performance of Companies "

والهدف الرئيس من هذا البحث هو دراسة ما إذا كان تنفيذ نظام (ABC) يمكن أن يكون له تأثير بارز على أداء شركات التصنيع الصينيه، وتحديد ما إذا كانت مراحل تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) يمكن أن تلعب دوراً مهماً في العلاقة بين أداء الشركة ونجاح تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC). و تتكون عينة الدراسه من (106) شركات تصنيع صينيه، وتم إستخدم الأستبانة كوسيلة لجمع البيانات. وقد تم إستخدام تقنيه الإنحدار المتعدد في منهجيه البحث، و قام البحث

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

بالعمل على طريقة المسح، وتم عمل نموذج معادلة الهيكله، وهو أسلوب أحصائي يختبر ما إذا كان التطبيق الناجح (ABC) يؤثر بشكل مباشر على أداء الشركة، وإختبار ما إذا كانت مراحل تطبيق (ABC) يمكن أن تنتج تأثيراً معتدلاً على أداء الشركات و تم إجراء تحليل وصفي لبيان خصائص السكان مثل القيمة المتوسطة والمؤشرات الأخرى لمتغيرات البحث الرئيسة.

وتشير النتائج إلى أن التطبيق الناجح لنظام (ABC)، يؤثر بشكل كبير على تحقيق تقليل التكاليف وزيادة الجودة، في حين أن حجم المبيعات يتأثر بشكل هامشي فقط بتطبيق نظام(ABC)، وهناك تأثير ضئيل للعلاقة بين تطبيق نظام(ABC) وتحقيق الأهداف المتعلقّة بالأنتاجية والخدمات والأرباح. بالإضافة لذلك تشير هذه الدراسة إلى أن مراحل تطبيق (ABC) من شأنه أن يحسن قوة العلاقة بين نجاح تطبيق النظام وأداء الشركات. وتشدد النتائج على أهميه التكلفة والجودة ومراحل تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) للإدارة، ولا سيما من أجل تقييم الأداء. ومن محددات الدراسة إستخدام الأستبانة كوسيلة لجمع البيانات، التي لها عقبات جوهرية مثل، عدد المجيبين كان منخفضا، وركزت الدراسة على الشركات الصينيه فقط. وأوصى الباحث على ضروره تطبيق مراحل نظام (ABC)، على الشركات الغير صناعيّة الصينية، وأوصي بتطبيقها بالشركات الصناعية وغير الصناعيّة في الدول النامية.

دراسة Al-Qudah and Al-Hroot (2017) بعنوان :

"The Implementing Activity-based Costing Technique and Its Impact on Profitability: A Study of Listed Manufacturing Companies in Jordan"

الهدف الرئيسي من هذه الدراسة هو فحص وتقييم أثر تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) و على الربحيه للشركات الصناعيّة في الأردن. وقد استخدمت الدراسة في منهجيتها PAIRED (T–test) لقياس الإختلاف المهم بين السنوات قبل وبعد تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ABC). وكانت عينة الدراسة تتكون من 12 شركة صناعيه تطبق نظام التكاليف المبني على الأنشطة ABC في الفترة الزمنيه ما بين (2000–2011)، حيث تم أخذ 4 سنوات قبل وبعد تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) وتم قياس الربحيه على أساس النسب التالية : العائد على الأصول (ROA) والعائد على الاستثمار(ROI)، والملكيه (ROE) و الربح الإجمالي الهامشي (GP) ونسبة التشغيل الهامشية (OM)، وصافي الربح الحدي Net profit margin (NPM) .

وأشارت النتائج إلى أن 4 نسب ماليه وهي(OM،ROS،ROE،ROA) سجلت تحسن و ازدياد بعد تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) و لكن نسب OM و ROA سجلت أعلى قيمة بما نسبته 58.33% من حجم العينة، وأيضاً، نسبة GP التي أشارت إلى أن معظم النسب المالية انخفضت بعد تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة(ABC) ل 9 شركات من أصل 12 شركة، الذي يعني أن 75% من الشركات انخفضت فيها GP بعد تطبيق نظام (ABC)، بالإضافة إلى أن ROI لمجموعة 7 شركات من أصل 12 انخفضت، وأظهرت النتائج أيضا أن نسبة التحسن بعد تطبيق وتبني نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) للربحيه كانت 47.22% وهناك انخفاض عام ونسبته 52.78 %، ومن هنا يتضح أنه لا يوجد علاقة ذات أهميه بين التحسن بالربحيه و تبني نظام (ABC).

دراسة Egbunike and Imade (2017) بعنوان :

"Just in time Strategy and financial performance of small scale industry in Ogun state : Astudy of ado– odo/ ota local government"

فحصت الدراسة كيف ساعد نظام الانتاج بالوقت المحدد فقط في تقليل تكلفة إدارة المخزون وتحسين مستوى الربح للشركة، فكان الهدف المحدد هو التأكد من تأثير المشتريات والمبيعات على العائد على حقوق الملكيه في الصناعات التحويليه الصغيرة. وفي منهجيه الدراسة، تم إستخدام نموذج إستبانه للدراسة،

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

حيث تم اختيار إطار العينة بشكل مقصود من أجل السهوله في التوزيع، و تم جمع البيانات من المصادر الثانويه، و تم إستخدام تحليل الأنحدار (Regression Analysis) لتفسير وتحليل البيانات. وقد وجدت الدراسة علاقة إيجابية بين الأنتاج بالوقت المحدد ومستوى الربح لقطاع صناعة الأعمال الصغيرة.

وأوصت الدراسة على تطبيق نظام الإنتاج بالوقت المحدد للشركات الصغيره التي لم تطبقه، لعظم المنفعه التي ستنالها من تقليل للتكاليف.

دراسة Pokorna (2016) بعنوان :

"Impact of activity costing system on financial performance in the Czech republic"

هدفت هذه الورقة البحثيه إلى التحقيق في العلاقة بين إستخدام نظام تكاليف (ABC) في شركات الجمهوريه التشيكيه و بين تحسن الأداء المالي لهذه الشركات. وكانت منهجيه الدراسة عمل دراسة إستقصائيه تجريبيه بين(548) شركة متوسطة الحجم وكبيرة الحجم من التشيك في مختلف القطاعات الإقتصاديه، وتم قياس الأداء المالي من خلال العائد الموحد على الأصول(ROA) خلال الفترة الزمنيه من (2005 - 2011)، و لوحظ أن التوسع في إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) في المؤسسات في الجمهوريه التشيكيه يمكن مقارنته حاليا مع الدول المجاورة لها على الرغم من أن مدى إستخدامها لهذا النظام المحاسبي للتكاليف قليل. و وجدت الدراسة في نتائجها علاقة إحصائيه مفاجئة حيث أن الشركات التي تستخدم نظام (ABC) لديها في المتوسط نفس أو حتى أقل أداءً مالياً من الشركات التي لا تستخدم نظام (ABC). يمكن تفسير ذلك بأن يمكن للشركات التي لا تطبق ABC أن تطبق أنظمة تكاليف أخرى حديثة .

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

دراسة Al-Hroot *et al*.(2015) بعنوان :

"The Effect of Activity-Based Costing on Companies Financial Performance: A Study among Jordanian Industrial Shareholding Companies"

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل تأثير إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) على الأداء المالي للشركات المساهمة الصناعيّة الأردنية. حيث تكون مجتمع هذه الدراسة من (13) شركة مساهمة عامة في الأردن من أصل (70) شركة خلال الفترة الزمنيه من (2000) إلى (2014) . خلال الأربع سنوات تم أخذ المتوسط لجميع المتغيرات قبل وبعد تطبيق نظام (ABC)، و تم إختبار الأهميه بإستخدام أختبار العينة الأحادية، One Sample T- Test. و يجدر الذكر بأن المتغير المستقل في هذه الدراسة هو تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC)، و المتغيرات التابعة، هي هامش الربح الإجمالي (GPM)، الهامش قبل نسبة الفائدة والضريبة (MBIT)، نسبة صافي الربح الهامشي (ROS) والعائد على الأصول (ROA) والعائد على حقوق المساهمين (ROE) ونسبة العائد على الإستثمار تم حسابها(ROI) . وأظهرت النتائج أن (78) من متغيرات الأداء تبين أن نسب الأداء تتحسن بعد تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC)، و (37) متغيرا يظهر اتجاه متغيرات لأداء سيئ في فترة تنفيذ نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC). وقد كان المحدد الرئيس لهذه الدراسة البحثيه هو أنها تتحدث فقط عن تأثير تنفيذ نظام (ABC) على الأداء المالي في القطاع الصناعي، لذا فإنها تتجاهل تماماً القطاعات الأخرى للبيئة الإقتصادية، والتأثير على الأداء المالي من الإختلافات المحتملة في إستخدام الأساليب المحاسبيه التي تعتمدها شركات القطاع الصناعي .وأيضا أن هذه الدراسة إستخدمت 6 نسب فقط و لم تغطي النسب الأخرى.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

دراسة Imeokparia and Adebisi (2014) بعنوان :

"Target Costing and Performance of Manufacturing Industry in South-Western Nigeria"

ويسعى هذا البحث إلى استكشاف مدى اعتماد نظام التكاليف المستهدفة في تنفيذ الصناعة التحويليه في جنوب غرب نيجيريا وأثره على الأداء المالي. حيث تم في هذه الدراسة قياس تعريف الأداء على أساس الربحيه، و العائد على رأس المال العامل والتخفيض في تكلفة الإنتاج. واعتمدت الدراسة في منهجيتها طريقة البحث الاستقصائي، بإستخدام استبيانه منظمة لجمع البيانات من العينة التي تمثل جميع شركات التصنيع في جنوب غرب نيجيريا المدرجة في البورصة النيجيريه في 31 ديسمبر2013، و تكونت عينة الدراسة من 958 شركة تصنيع مدرجة في البورصة النيجيريه. وأظهرت النتائج أن مستوى التبني والتطبيق للتكلفة المستهدفة في الصناعة التحويليه في جنوب غرب نيجيريا منخفض. ومع ذلك، فإن النتائج أيضا أظهرت أن هناك علاقة إيجابيه قويه بين اعتماد التكاليف المستهدفة وتحسين العائد على الاستثمار وتخفيض التكاليف.

دراسة(Beshkooh *et al.* (2013 بعنوان :

"The Effect of Just-in-Time Implication on Firm Financial and Operating Performance: Evidence from Iran"

تهدف هذه الدراسة إلى التحقق من تأثير إستخدام نظام التكلفة في الوقت المحدد سواء كانت في صيانه المخزون أو إجمالي المخزون من المواد الخام (Raw Material)، المخزون تحت التشغيل (Work In Process)، أو السلع النهائيه (Finish Good)، على الأداء المالي و التشغيلي في الشركات الصناعيّة. حيث تم مناقشة و اختبار العلاقة بين كل من إجمالي المخزون و الأنواع المنفصلة من المخزون و الربحيه و كفاءة العمليات التشغيليه على الصعيدين المالي و مستوى الأداء التشغيلي. وتم إستخدام إختبار التحليل الإحصائي (نموذج الأنحدار) في هذه الدراسة لتحليل البيانات المالية، و تم جمع البيانات المالية من شركات

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

التصنيع المدرجة في بورصة طهران على مدى فترة 5 سنوات (2006 –2010). و قد تم التوصل إلى مجموعة من النتائج و أهمها أن إستخدام نظام الإنتاج في الوقت المحدد يساعد في تحسن الأداء المالي والتشغيلي.

دراسة(2010) Salehi *et al.* بعنوان:

"Impact of JIT on Firms Financial Performance Some Iranian Evidence"

هدفت هذه الدراسة إلى بيان مدى تأثير نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد –JIT- على الأداء المالي للشركات الصناعيّة الإيرانيه. حيث كانت عينة الدراسة جميع المديرين العامين في الشركات الصناعيّة المساهمة الإيرانيه، وفي منهجيه تم توزيع (130) نسخة إستبانه بشكل عشوائي بين المديرين.

حيث تم استرداد وتعبئه (70) إستبانه أي بنسبة إستجابة بمقدار(53.85%)، حيث تم وضع أسئلة مباشرة للمدراء عن مستويات تطبيق نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد JIT وعناصره. و وجدت نتائج الدراسة أن الشركات الإيرانيه المساهمة كغيرها من باقي الشركات في الدول الأخرى حيث أن نظام التكاليف الإنتاج بالوقت المحدد يساهم بشكل كبير بتعزيز وزيادة الأداء المالي للشركات الإيرانيه وأن تطبيقه يتزايد بشكل مستمر.

دراسة (2010) Al-Kadash و Mohmoud بعنوان:

"The implementation of activity-based costing and the financial performance of the Jordanian industrial shareholding companies"

الغرض من هذه الدراسة هو التحقيق في مدى التحسن في الأداء المالي المرتبط بإستخدام نظام التكاليف (ABC)، ومعرفة مدى إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC)، والظروف التمكينيه التي تم تحديدها في الأبحاث السابقة التي تؤثر على فعاليّة (ABC).

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وقد تم الحصول على البيانات من خلال عمل استبانه للمديرين الماليين الذين قدّموا معلومات حول الأداء المالي للشركة. حيث كانت عينة الدراسة مكونة من (67) شركة، تم الحصول على البيانات من الأردن في نهايه عام 2009. و قد تم إستخدام تحليل الانحدار لاختبار الارتباط بين مستوى الوعي بإستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) ومستوى إعتمادهم لنظام ABC، وأثره بتحديد مقدار التحسن في العائد على الأصول كمقياس للأداء المالي الذي يرتبط بإستخدام نظام (ABC). وتظهر النتائج أن مستوى الوعي بإستخدام نظام (ABC) مرتفع بين المديرين الماليين، ولكن إستخدام نظام (ABC) ليست عاليه، كما أنه وجد أن هناك إرتباط إيجابي بين إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) والتحسن في العائد على الأصول.

أهم ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

تتميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة بأنها من الدراسات القليله التي تبحث في أثر تبني أنظمة محاسبة التكاليف مجتمعه (أكثر من نظام تكاليف) في دراسة واحده على الاداء المالي –على حد علم الباحث–، حيث تميزت هذة الدراسة بدراسة أثر 4 أنظمة محاسبة تكاليف على الأداء المالي من وجهة نظر عينتين مهمتين في علم المحاسبة، ويمثلان الجانبين العلمي والعملي التطبيقي وهم، الأكاديميين في أقسام المحاسبة والمدققين الخارجيين في الشركات .

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

4.3. فرضيات الدراسة

إعتمد الباحث في إجابته على مشكلة البحث في عمل مجموعه من الفرضيات التاليه :

1- **الفرضيه الاولى :** يوجد أثر ذو دلالة إحصائيه لإستخدام نظام التكلفة المبني على الأنشطة (ABC)على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامّة الأردنية عند مستوى دلالة إحصائيه $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة .

2- **الفرضيه الثانية:** يوجد أثر يوجد أثر ذو دلالة إحصائيه لإستخدام نظام التكلفة المستهدفة (TC) على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامّة الأردنية عند مستوى دلالة إحصائيه $\alpha \leq 0.05$ ، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة في الجامعات الأردنية .

3- **الفرضيه الثالثة:** يوجد اثر ذو دلالة إحصائيه لإستخدام نظام التكلفة المعياريّة (SC) على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامّة الأردنية عند مستوى دلالة إحصائيه $\alpha \leq 0.05$ ، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة في الجامعات الأردنية .

4- **الفرضيه الرابعة:** يوجد أثر ذو دلالة إحصائيه لإستخدام نظام تكاليف الانتاج بالوقت المحدد (JIT) على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامّة الأردنية عند مستوى دلالة إحصائيه $\alpha \leq 0.05$ ، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة في الجامعات الأردنية .

5- **الفرضيه الخامسة:** يوجد أثر ذو دلالة إحصائيه لإستخدام نظام التكلفة المبني على الأنشطة (ABC)على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامّة الأردنية عند مستوى دلالة إحصائيه $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

6- **الفرضيه السادسة:** يوجد أثر يوجد أثر ذو دلالة إحصائيه لإستخدام نظام التكلفة المستهدفة (TC) على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامّة الأردنية عند مستوى دلالة إحصائيه $\alpha \leq 0.05$ ، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

7- **الفرضيه السابعة:** يوجد اثر ذو دلالة إحصائيه لإستخدام نظام التكلفة المعياريّة (SC) على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامّة الأردنية عند مستوى دلالة إحصائيه $\alpha \leq 0.05$ ، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

8- **الفرضيه الثامنة:** يوجد أثر ذو دلالة إحصائيه لإستخدام نظام تكاليف الانتاج بالوقت المحدد (JIT) على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامّة الأردنية عند مستوى دلالة إحصائيه $\alpha \leq 0.05$ ، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

9- **الفرضية التاسعة** : يوجد فروقات ذات دلالة إحصائية لإستخدام أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية تبعاً للمهنة الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة في الجامعات الأردنية والمدققين الخارجيين)، عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الرابع

منهجية الدراسة

-1.4	مجتمع وعينة الدراسة
-2.4	أسلوب الدراسة
-3.4	نموذج الدراسة
-4.4	طرق جمع البيانات و أداة الدراسة
-5.4	الأساليب الإحصائية المستخدمة
-6.4	صدق أداة الدراسة
-7.4	ثبات أداة الدراسة

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الرابع

منهجية الدراسة

تُمثل منهجيّة الدراسة الجانب العملي التطبيقي لتحقيق أهداف الدراسة للإختبار الفرضيات الموضوعة بهدف تأكيدها أو نفيها من خلال تحليل بيانات الدراسة التي تم الإعتماد عليها وصولاً في نهاية البحث إلى وضع النتائج والتوصيات للدراسة. و يتناول هذا الفصل وصفاً للعمليات التي تم إتباعها لتنفيذ هذه الدراسة من حيث وصف المجتمع و العينة، و أسلوب الدراسة، ونموذج الدراسة، وطرق جمع البيانات، و أداة الدراسة، و الأساليب الإحصائية المستخدمة، و صدق و ثبات أداة الدراسة.

1.4. مجتمع و عينة الدراسة

يتألف مجتمع الدراسة من الأكاديميين في أقسام المحاسبة العاملين في الجامعات الحكوميّة والخاصّة الأردنية وعددهم (316)، والمدققين الخارجيين في محافظات المملكة الاردنية الهاشمية وعددهم (584)، حيث تمثلت عينة الدراسة بالأكاديميين والمدققين وعددهم (30) أكاديمياً و (40) مدققاً وتم إختيارهم عشوائياً، ولتحقيق أهداف الدراسة قام الباحث بتطوير نموذج إستبانة مكونّة من محورين، حيث تم توزيع (70) نسخه من نموذج الإستبانة على أفراد العينة، وتعبئة وإسترداد (57)، وتم إختيار هذا العدد من كل عينة بسبب الصعوبة الكبيرة في توزيع الأستبانات في الجامعات لأسباب إدارية، ورفض عدد كبير من المدققين الأستجابة للإستبانة.

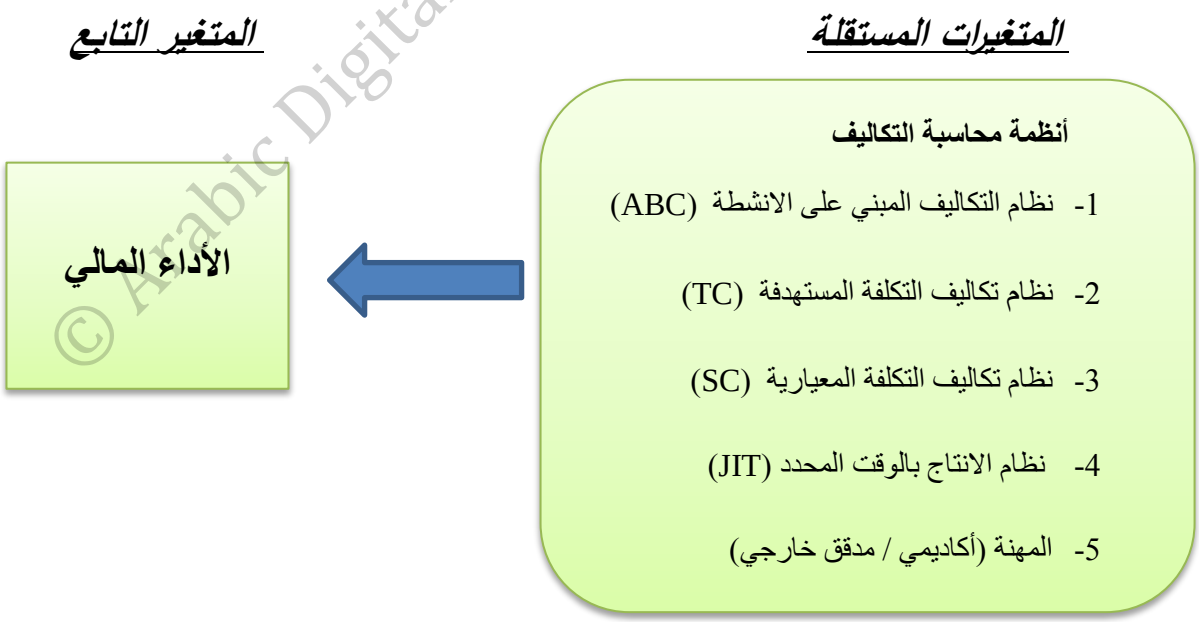
© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

2.4. أسلوب الدراسة

إعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، بأسلوبيه النظري والميداني، والذي يحاول وصف وتقييم واقع وجود أثر لتطبيق أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الأردنية من وجهة نظر الأكاديميين في أقسام المحاسبة والمدققين الخارجيين، ويحاول المنهج أيضاً، تفسير فيما اذ أن أنظمة محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة ونظام التكلفة المعياريّة و نظام الانتاج بالوقت المحدد، ونظام التكلفة المستهدفة تساهم في مساعدة وتمكين الشركات الصناعيّة المساهمة العامّة الأردنية من تخفيض التكاليف وزيادة أدائها المالي ضمن شروط محددة في حال تطبيقها.

3.4- نموذج الدراسة

الشكل التالي يمثل رسما توضيحيا للعلاقة بين المتغيرات ومكوناتها– من إعداد الباحث– كما يلي :



حيث تم قياس العلاقة بين أنظمة محاسبة التكاليف والأداء المالي مباشرة عن طريق الإستبانة التي تم توزيعها.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

4.4. طرق جمع البيانات وأداة الدراسة

البيانات الأولية

إعتمدت الدراسة على إستخدام الأسلوب الميداني لجمع البيانات من المصادر الأولية، وذلك عن طريق تطوير إستبانة مكونة من محورين لإختبار الفرضيات، وتم توزيعها على أفراد العينة، حيث تم توزيع (70) نموذج إستبانة على افراد العينة و إسترداد (64) و إستبعاد (7) استبانات لعدم صلاحيتها بسبب عشوائية الإجابه عليها، حيث بلغ عدد نماذج الإستبانة الصّالحة للتحليل (57) إستبانة بنسبة إستجابة (89%)، وتم تفسير وربط البيانات بإستخدام برنامج التحليل الإحصائي SPSS نسخة (22)، ومن ثم إختبار أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي.

البيانات الثانوية

قام الباحث بمراجعة الكتب والأدبيات والمنشورات الخاصّة المتعلقة بأثر أنظمة محاسبة التكاليف وأثرهاعلى الأداء المالي، والأطلاع على مراجع تساهم في إثراء الدراسة بشكل علمّي.

أداة الدراسة

ولتحقيق أهداف و غايات الدراسة، قام الباحث بتطوير إستبانة بالإعتماد على الأدبيات ذات صلة بموضوع الدراسة و الدراسات السابقة، والتي تغطي محاور أنظمة محاسبة التكاليف في هذه الدراسة و أثرها على الأداء المالي، و تم تصميم الأجابات على أداة البحث وفق مقياس ليكارت الخماسي كما أشار الجدول (4-1) كالأتي:

© Arabic Digital Library Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الجدول (4-1) مقياس ليكرت الخماسي

الاستجابة	موافق تماماً	موافق	موافق بدرجة متوسطة	غير موافق	غير موافق تماماً
الدرجة	5	4	3	2	1

و تم تحديد مستوى الوسط الحسابي لأوزان فقرات الاستبانة طبقاً للمقياس التالي: (البشتاوي، 2014)

- اذا كان الوسط الحسابي واقع بين الفترة 0– اقل من 2.49 يشير إلى أثر تطبيق بدرجة متدنية.
- اذا كان الوسط الحسابي واقع بين الفترة 2.5–اقل من 3.49 يشير إلى أثر تطبيق بدرجة متوسطة.
- اذا كان الوسط الحسابي واقع بين الفترة 3.5 – 5 يشير إلى أثر تطبيق بدرجة مرتفعة.

5.4. الأساليب الإحصائية المستخدمة

تم إستخدام عدة أساليب إحصائية من أجل توظيف البيانات التي تم جمعها لخدمة أغراض هذا البحث، حيث تم إستخدام إختبار المصداقيةCronbach's Alpha، والوسط الحسابي، والنسب المئويه والتكرارات، وإختبار العينة الأحادية (One Sample T–Test)، وإختبار التوزيع الطبيعي (Normality)، وإختبار (Mann Whitney) وفيما يلي شرح لوظيفة هذه الأساليب:

أولاً: إختبار المصداقية Cronbach's Alpha، وقد تم إستخدامه لفحص وإختبار درجة مصداقية اجابات افراد عينة الدراسة على أسئلة الاستبانة.

ثانياً: الوسط الحسابي، حيث يعتبر الوسط الحسابي أحد مقاييس النزّعة المركزيّة، حيث أنه يُعبّر عن مجموع القيم (المشاهدات) مقسوماً على عددها.

ثالثاً : النسب المئوية والتكرارات، حيث وصفت الخصائص الديموغرافية ونسبة كل منها من إجابات المستجيبين، والإختبارات الإحصائية.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

رابعاً: إختبار العينة الأحادية One Sample T-test: والذي أُستخدم لبيان درجة تأثير أنظمة محاسبة التكاليف على الاداء المالي، وبيان مستوى الدلاله الاحصائيه.

خامساً: إختبار التوزيع الطبيعي Normality Test، الذي يُبيّن طبيعة إجابات المستجيبين.

سادساً: إختبار Mann Whitney، الذي يبحث في الفروقات الإحصائية بين عينتين دراسيتين.

6.4. صدق أداة الدراسة

تم التأكد من صدق الأداة عن طريق عرضّها على لجنة من المحكمين والمختصين، والتي تألفت من المشرف و (5) محكمين، وذلك للحكم على مدى إنتماء الفقرات إلى الأهداف التي تم تحديدها، وكذلك للحكم على درجة مناسبة الفقرة من حيث صياغتها بنائياً ولغوياً، وتم تعديل الإستبانة حسب ما يراه المشرف و المحكمين حتى وصلت إلى شكلها النهائي الموجود في قسم الملاحق لهذه الدراسة.

7.4. ثبات أداة الدراسة

من أجل إختبار ثبات أداة الدراسة (Internal Consistency) تم إستخدام كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha) لقياس مدى ثبات أداة القياس، حيث تُشير إلى مدى وجود علاقة بين فقرات الإستبانة أضافة إلى المصداقية (Reliability)، اذ بلغت قيمة ألفا (82.8%).

ولزيادة التحقق من ثبات أداة الدراسة تم توزيع الإستبانة على مجموعة من الأكاديميين والمدققين الخارجيين عينتّي الدراسة، للتحقق من مدى مفهومية أسئلة الأستبانة (Pilot Study)، وتم التأكد من أن جميع الاسئلة مفهومة بشكلٍ كافٍ ، ولم يكن الأفراد الذين وزّعت عليهم الأستبانة بهدف التحقق من ثباتها من ضمن العينة المعتمده.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الخامس

تحليل البيانات و إختبار الفرضيات

-1.5	تحليل البيانات
-2.5	إختبار الفرضيات
-3.5	مقارنة نتائج الدراسة مع نتائج الدراسات الأخرى

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل الخامس

تحليل البيانات و إختبار الفرضيات

يناقش هذا الفصل نتائج تحليل البيانات التي تم جمعها من خلال الإستبانات، ففي البداية تم وصف عينة الدراسة، ثم التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والإنحرافات المعياريّة لإستجابات الأفراد المبحوثين على فقرات الإستبانة، ومن ثم القيام بالتحليل الإحصائي للإجابات وإختبار فرضيات الدراسة في ضوء نتائج التحليل.

1.5. تحليل البيانات

القسم الأول: تناول هذا القسم الخصائص الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة حيث يوضح الجدول التالي الخصائص الديموغرافية لأفراد العينة والتكرارات والنسب المئوية.

جدول (5-1): الخصائص الديموغرافية للأكاديميين

Job

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Academic	22	100.0	100.0	100.0

Edu

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	PHD	17	77.3	77.3	77.3
	Msc	5	22.7	22.7	100.0
	Total	22	100.0	100.0	

Major

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Accounting	22	100.0	100.0	100.0

Exp

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Less than 5	11	50.0	50.0	50.0
From 5 to less than 10	5	22.7	22.7	72.7
From 10 to less than 15	6	27.3	27.3	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Certificate

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
JCPA	2	9.1	9.1	9.1
CMA	2	9.1	9.1	18.2
Other	18	81.8	81.8	100.0
Total	22	100.0	100.0	

تشير النتائج الواردة في الجدول(5-1)، أدناه المتعلّقة بالخصائص الديموغرافية الأكاديمين فقط، إلى أن كل المستجيبين هم من حملة الدكتوراة والماجستير حيث بلغ عددهم (17) و (5) وبنسبة (77.3%) (22.7%) على التوالي، مما يدل أن أفراد العينة قادرين على أعطاء رأيهم بشكل أكثر موثوقية، وتشير البيانات إلى توحد التخصص العلمي لأفراد العينة وهو المحاسبة – صلب موضوع الدراسة – فبلغت نسبتهم (100%)، وأخيراً، أشار الجدول السابق إلى أن أفراد العينة لا يحملون شهادات مهنية و إنمّا نسبة ضئيلة جداً ممن يحملون شهادات مهنية وكانت شهادة JCPA بنسبة (9.1%)، و شهادة CMA بنسبة (9.1%) واللذين لا يحملون شهادات مهنية بلغت نسبتهم (81.8%).

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

جدول (5-2): الخصائص الديموغرافية للمدققين الخارجيين

Job

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
External Auditor	35	100.0	100.0	100.0

Edu

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
PHD	6	17.1	17.1	17.1
Msc	9	25.7	25.7	42.9
BSc	18	51.4	51.4	94.3
Other	2	5.7	5.7	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Major

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Accounting	34	97.1	97.1	97.1
Finance	1	2.9	2.9	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Exp

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
less than 5	12	34.3	34.3	34.3
from 5 to 10	13	37.1	37.1	71.4
from 10 to less than 15	6	17.1	17.1	88.6
more than 15	4	11.4	11.4	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Certificate

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
0	2	5.7	5.7	5.7
JCPA	21	60.0	60.0	65.7
CMA	1	2.9	2.9	68.6
CFA	2	5.7	5.7	74.3
CPA	5	14.3	14.3	88.6
Other	4	11.4	11.4	100.0
Total	35	100.0	100.0	

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

تشير النتائج الواردة في الجدول(5-2) أعلاه، المتعلّقة بالخصائص اليموغرافية للمدققين الخارجيين فقط، إلى أن أكبر نسبة من المستجيبين هم من حملة البكالوريس حيث بلغ عددهم (18) و بنسبة (51.4%) وأن ما نسبتة (97.1%) منهم بتخصص المحاسبة و(2.9%) تخصص العلوم المالية والمصرفية، مما يدل أن أفراد العينة متخصصين بموضوع الدراسة بنسبة ممتازه، وأخيراً، أشار الجدول السابق إلى أن أفراد العينة يحملون شهادات مهنية بنسبة عالية جداً ممن يحملون شهادات مهنية، وكانت شهادة JCPA وعددهم(21) بنسبة (60%)، تليها شهادة CPA بعدد (5) وبنسبة(14.3%)، ثم CFA وCMA بنسبة 5.7%، و2.9% واللذين يحملون شهادات مهنية أخرى، كان عددهم (4) وكانت نسبتهم ضئيلة بمقدار (11.4%) .

القسم الثاني: الاحصاء الوصفي

لقد أشارت الجداول(5-3) و(5-4) الوارده أدناه، إلى قيم الإنحرافات المعيارّية لمتغيرات الدراسة، وتعتبر قيم الإنحراف المعيارّي من مقاييس التشتت، وتشير إلى مدى إبتعاد المتغيرات عن أوساطها الحسابية، وتعرض الجداول أيضاً أعلى وأقل قيمة للمشاهدات في فئة الدراسة الأولى والثانية.

وتدل قيم الأنحراف المعياري بكلا الجدوليين التاليين، أن النتائج غير متشتتة، والنتائج قريبه من بعضها البعض لجميع الأسئله بإستثناء السؤال (25) في الجدول (5−3)، والأسئلة (4) و (8) و (16) و (33) من الجدول (5−4) .

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفئة الأولى : الأكاديميون

الجدول (5-3) : الانحرافات المعياريّة وأعلى وأقل قيمة لمشاهدات فئة الاكاديميين

Question	Min	Max	SD	Mean	N
يقوم نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تحديد الأنشطة الأكثر ارتباطا بالتكاليف.	1	5	1.601	3.09	**22**
يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تقييم الأنشطة و تحديد تكلفتها و مقارنتها بالعائد للأصول إلى هامش الربح.	1	5	1.460	3.32	**22**
يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تخفيض التكاليف من خلال استبعاد الأنشطة غير المهمة.	1	5	1.495	2.95	**22**
يعمل نظام التكاليف المبني على الأنشطة على دعم خطط المؤسسة في ظل البيئة الحديثة و التغيرات المستمرة.	1	5	1.480	3.00	**22**
يسهم نجاح الإدارة في تخفيض تكلفة المنتج بإستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة في تحسين مركزها التنافسي، مما يؤدي إلى تعظيم أدائها المالي.	1	5	1.345	3.00	**22**
يعمل نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تقليل الوقت اللازم لأحتساب التكاليف.	1	5	1.234	3.00	**22**
يوفر نظام التكاليف المبني على الأنشطة معلومات تتصف بالدقة عن الكيفية التي تستخدم بها الموارد مما يزيد من الكفاءة.	1	5	1.424	2.86	**22**
تعمل الشركة على إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة بهدف التقليل من تكاليف الإنتاج.	1	5	1.283	3.14	**22**
إن تبني الشركة لنظام التكاليف المبني على الأنشطة يؤدي إلى تبني سياسات تطويرية لإدارة الأرباح.	1	5	1.447	3.00	**22**
يساهم إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة على اكتساب خبرة حول المنتج و أنشطة تصنيعه مما يؤدي إلى تقليل التكاليف الإنتاجية في المستقبل.	1	5	1.468	3.18	**22**
يعمل نظام التكلفة المستهدفة على تخفيض تكلفة المنتج أثناء مرحلة التخطيط و التطوير و التصميم.	1	5	1.490	3.14	**22**
يعتبر مدخل التكلفة المستهدفة أداة لإدارة التكلفة و الربحية في آن واحد.	1	5	1.430	3.05	**22**
يؤدي تطبيق نظام التكلفة المستهدفة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية و بسعر مناسب للزبائن، مما يؤدي إلى زيادة الربحية .	1	5	1.604	3.00	**22**
يساهم نظام التكلفة المستهدفة في الإدارة الإستراتيجية للأرباح المستقبلية.	1	5	1.174	2.95	**22**

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

يعمل نظام التكلفة المستهدفة على تحقيق الكثير من الوفورات التكاليفية من خلال إنتاج المنتج بأفضل توليفة ممكنة من الأنشطة.	1	5	1.402	2.82	**22**
تستطيع الشركة من خلال نظام التكلفة المستهدفة زيادة حصتها السوقية و تحقيق ميزة تنافسية مما يؤدي إلى تحسن أدائها المالي.	1	5	1.125	3.14	**22**
يؤدي إستخدام نظام التكلفة المستهدفة لتسعير المنتجات إلى تخفيض تكلفة تلك المنتجات و تحسين جودتها.	1	5	1.323	3.32	**22**
يتم تحديد قيمة الأرباح المستهدفة أولا عند إستخدام حيث يتم اعتماد سعر بيع المنتج و الربح المرغوب به لتحديد التكلفة المسموح بها للمنتج مما يساعد على تحقيق هدف الربحية.	1	5	1.259	3.18	**22**
يعمل إستخدام نظام التكلفة المستهدفة على التحكم و السيطرة على تكاليف الإنتاج بما يتناسب مع هامش الربح المخطط له.	1	5	1.527	3.05	**22**
يساهم إستخدام نظام التكلفة المستهدفة على اكتساب خبرة حول المنتجات و تكاليفها و أسعارها مما يؤدي إلى تقليل التكاليف الإنتاجية في المستقبل.	1	5	1.352	3.27	**22**
تطبيق نظام التكلفة المعياريّة يساعد على تحديد التكلفة التقديرية للمنتج مما يُلزم الشركة بعدم تجاوز تلك التكاليف.	1	5	1.290	3.05	**22**
يقوم نظام التكاليف المعياريّة بتوفير معلومات إدارية تساعد على اتخاذ القرارات المالية المتعلقة بالأرباح.	1	5	1.332	2.82	**22**
يعمل نظام التكلفة المعياريّة على تخفيض تكاليف الإنتاج من خلال تقدير التكاليف اللازمة و الضرورية فقط للإنتاج.	1	5	.999	2.95	**22**
تُعد عملية مقارنة التكاليف المعياريّة بالتكاليف الفعلية من العمليات التي تساعد على اتخاذ القرارات المتعلقة بالإنتاج و الأرباح.	1	5	1.057	2.55	**22**
يساعد نظام التكلفة المعياريّة على تحديد النتائج المالية المرغوب بها و وسائل تحقيقها.	1	4	.953	2.64	**22**
عند إستخدام نظام التكلفة المعياريّة يتم الأخذ بعين الاعتبار عوامل الإسراف و الضياع أثناء تقدير التكاليف للعمل على تجنبها.	1	5	1.152	2.77	**22**
يعمل نظام التكلفة المعياريّة على دعم خطط المؤسسة في ظل البيئة الحديثة و التغيرات المستمرة.	1	5	1.152	2.77	**22**
تطبيق نظام التكلفة المعياريّة يساعد على تحديد التكلفة التقديرية للمنتج مما يُلزم الشركة بعدم تجاوز تلك التكاليف.	1	4	1.144	2.50	**22**
يقوم نظام التكاليف المعياريّة بتوفير معلومات إدارية تساعد على اتخاذ القرارات المالية المتعلقة بالأرباح.	1	4	1.058	2.50	**22**
يعمل نظام التكلفة المعياريّة على تخفيض تكاليف الإنتاج من خلال تقدير التكاليف اللازمة و الضرورية فقط للإنتاج.	1	5	1.332	2.82	**22**
يتم من خلال نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد استلام المواد الخام في الوقت اللازم للإنتاج ليتم التصنيع حسب الطلب لتجنب الإنتاج الزائد و تكاليفه.	1	5	1.704	2.95	**22**
يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تحقيق التوازن بين حاجة السوق و كمية الإنتاج مما يساعد في قرارات التسعير المناسبة..	1	5	1.320	3.14	**22**

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

يحقق نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد توفيرا كبيرا في الوقت و التكاليف من خلال خفض كمية المخزون.	1	5	1.307	3.23	**22**
يسعى نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد إلى تحسين الإنتاجية و التخلص من الأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنتج النهائي مما يؤدي إلى تحسن كبير في الجودة.	1	5	1.362	3.05	**22**
يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد في تحقيق الجودة الشاملة من خلال تتبع الجودة في خطوط الإنتاج.	1	5	1.327	3.05	**22**
ينتُج عن إستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد تخفيض حجم رأس المال المستثمر في المخزون و رفع كفاءة توظيف الأموال.	1	5	1.234	3.00	**22**
يعمل نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تنمية العناصر البشرية كمورد من الموارد الأساسية للإنتاج.	1	5	1.332	3.18	**22**
يعمل نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تجنب التكاليف المرتفعة من خلال تخفيض حجم المخزون إلى حدها الأدنى سواء كان ذلك بالنسبة للمواد الخام أو الإنتاج تحت التشغيل.	1	5	1.457	3.14	**22**
إستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد يساعد الشركات على الانتقال من نوع منتج إلى آخر بسهولة بما يتماشى مع حاجات الزبائن و يحقق الرضا لديهم.	1	5	1.397	3.05	**22**
يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد خفض المساحات المخصصة للتخزين بالمصنع سواء الخامات أو الإنتاج التام.	1	5	1.71	3.36	**22**

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفئة الثانية : المدققون الخارجيين

الجدول (5-4) : الانحرافات المعياريّة وأعلى وأقل قيمة لمشاهدات فئة المدققين الخارجيين

	Min	Max	SD	Mean	N
	1	5	1.424	3.97	**35**
يقوم نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تحديد الأنشطة الأكثر ارتباطا بالتكاليف.	1	5	1.192	4.14	**35**
يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تقييم الأنشطة و تحديد تكلفتها و مقارنتها بالعائد للأصول إلى هامش الربح.	1	5	1.202	4.29	**35**
يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تخفيض التكاليف من خلال استبعاد الأنشطة غير المهمة.	1	5	.973	4.23	**35**
يعمل نظام التكاليف المبني على الأنشطة على دعم خطط المؤسسة في ظل البيئة الحديثة و التغيرات المستمرة.	1	5	1.260	4.00	**35**
يسهم نجاح الإدارة في تخفيض تكلفة المنتج بإستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة في تحسين مركزها التنافسي، مما يؤدي إلى تعظيم أدائها المالي.	1	5	1.216	3.86	**35**
يعمل نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تقليل الوقت اللازم لأحتساب التكاليف.	1	5	1.211	3.94	**35**
يوفر نظام التكاليف المبني على الأنشطة معلومات تتصف بالدقة عن الكيفية التي تستخدم بها الموارد مما يزيد من الكفاءة.	1	5	.970	4.00	**35**
تعمل الشركة على إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة بهدف التقليل من تكاليف الإنتاج.	1	5	1.190	3.63	**35**
إن تبني الشركة لنظام التكاليف المبني على الأنشطة يؤدي إلى تبني سياسات تطويرية لإدارة الأرباح.	1	5	1.138	4.00	**35**
يساهم إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة على اكتساب خبرة حول المنتج و أنشطة تصنيعه مما يؤدي إلى تقليل التكاليف الإنتاجية في المستقبل.	1	5	1.043	3.97	**35**
يعمل نظام التكلفة المستهدفة على تخفيض تكلفة المنتج أثناء مرحلة التخطيط و التطوير و التصميم.	1	5	1.132	4.11	**35**
يعتبر مدخل التكلفة المستهدفة أداة لإدارة التكلفة و الربحية في آن واحد.	1	5	1.224	4.03	**35**
يؤدي تطبيق نظام التكلفة المستهدفة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية و بسعر مناسب للزبائن، مما يؤدي إلى زيادة الربحية .	1	5	1.056	4.06	**35**
يساهم نظام التكلفة المستهدفة في الإدارة الإستراتيجية للأرباح المستقبلية.	1	5	1.040	3.91	**35**

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

يعمل نظام التكلفة المستهدفة على تحقيق الكثير من الوفورات التكاليفية من خلال إنتاج المنتج بأفضل توليفة ممكنة من الأنشطة.	1	5	.964	3.80	**35**
تستطيع الشركة من خلال نظام التكلفة المستهدفة زيادة حصتها السوقية و تحقيق ميزة تنافسية مما يؤدي إلى تحسن أدائها المالي.	1	5	1.239	3.77	**35**
يؤدي إستخدام نظام التكلفة المستهدفة لتسعير المنتجات إلى تخفيض تكلفة تلك المنتجات و تحسين جودتها.	1	5	1.150	3.83	**35**
يتم تحديد قيمة الأرباح المستهدفة أولا عند إستخدام حيث يتم اعتماد سعر بيع المنتج و الربح المرغوب به لتحديد التكلفة المسموح بها للمنتج مما يساعد على تحقيق هدف الربحية.	1	5	1.256	3.80	**35**
يعمل إستخدام نظام التكلفة المستهدفة على التحكم و السيطرة على تكاليف الإنتاج بما يتناسب مع هامش الربح المخطط له.	1	5	1.259	3.94	**35**
يساهم إستخدام نظام التكلفة المستهدفة على اكتساب خبرة حول المنتجات و تكاليفها و أسعارها مما يؤدي إلى تقليل التكاليف الإنتاجية في المستقبل.	1	5	1.367	3.89	**35**
تطبيق نظام التكلفة المعياريّة يساعد على تحديد التكلفة التقديرية للمنتج مما يُلزم الشركة بعدم تجاوز تلك التكاليف.	1	5	1.272	4.03	**35**
يقوم نظام التكاليف المعياريّة بتوفير معلومات إدارية تساعد على اتخاذ القرارات المالية المتعلقة بالأرباح.	1	5	1.105	4.11	**35**
يعمل نظام التكلفة المعياريّة على تخفيض تكاليف الإنتاج من خلال تقدير التكاليف اللازمة و الضرورية فقط للإنتاج.	1	5	1.301	3.89	**35**
تُعد عملية مقارنة التكاليف المعياريّة بالتكاليف الفعلية من العمليات التي تساعد على اتخاذ القرارات المتعلقة بالإنتاج و الأرباح.	1	4	1.067	3.91	**35**
يساعد نظام التكلفة المعياريّة على تحديد النتائج المالية المرغوب بها و وسائل تحقيقها.	1	5	1.222	3.91	**35**
عند إستخدام نظام التكلفة المعياريّة يتم الأخذ بعين الاعتبار عوامل الإسراف و الضياع أثناء تقدير التكاليف للعمل على تجنبها.	1	5	1.302	3.80	**35**
يعمل نظام التكلفة المعياريّة على دعم خطط المؤسسة في ظل البيئة الحديثة و التغيرات المستمرة.	1	4	1.330	3.63	**35**
تطبيق نظام التكلفة المعياريّة يساعد على تحديد التكلفة التقديرية للمنتج مما يُلزم الشركة بعدم تجاوز تلك التكاليف.	1	4	1.262	3.77	**35**
يقوم نظام التكاليف المعياريّة بتوفير معلومات إدارية تساعد على اتخاذ القرارات المالية المتعلقة بالأرباح.	1	5	1.175	4.03	**35**

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

يعمل نظام التكلفة المعياريّة على تخفيض تكاليف الإنتاج من خلال تقدير التكاليف اللازمة و الضرورية فقط للإنتاج.	1	5	1.111	4.00	**35**
يتم من خلال نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد استلام المواد الخام في الوقت اللازم للإنتاج ليتم التصنيع حسب الطلب لتجنب الإنتاج الزائد و تكاليفه.	1	5	1.207	3.89	**35**
يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تحقيق التوازن بين حاجة السوق و كمية الإنتاج مما يساعد في قرارات التسعير المناسبة..	1	5	.954	4.03	**35**
يحقق نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد توفيرا كبيرا في الوقت و التكاليف من خلال خفض كمية المخزون.	1	5	1.150	3.97	**35**
يسعى نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد إلى تحسين الإنتاجية و التخلص من الأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنتج النهائي مما يؤدي إلى تحسن كبير في الجودة.	1	5	1.197	3.74	**35**
يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد في تحقيق الجودة الشاملة من خلال تتبع الجودة في خطوط الإنتاج.	1	5	1.178	3.71	**35**
ينتُج عن إستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد تخفيض حجم رأس المال المستثمر في المخزون و رفع كفاءة توظيف الأموال.	1	5	1.380	3.51	**35**
يعمل نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تنمية العناصر البشرية كمورد من الموارد الأساسية للإنتاج.	1	5	1.259	3.66	**35**
يعمل نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تجنب التكاليف المرتفعة من خلال تخفيض حجم المخزون إلى حدها الأدنى سواء كان ذلك بالنسبة للمواد الخام أو الإنتاج تحت التشغيل.	1	5	1.265	3.60	**35**
إستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد يساعد الشركات على الانتقال من نوع منتج إلى آخر بسهولة بما يتماشى مع حاجات الزبائن و يحقق الرضا لديهم.	1	5	1.311	3.60	**35**

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

إختبار التوزيع الطبيعي (Normality Test)

و قد تبين من خلال إجراء إختبار التوزيع الطبيعي(Normality test)، كما في الجدول (5-5) أدناه، أن جميع مشاهدات العينة كان لديها قيمة مستوى الدلالة الإحصائيه المعنوية (significance Level)، تقع ضمن المدى (±1.96)، لإختبار Skewness، وبين(±2.58)، لإختبار Kurtosis، وذلك وفقاً للباحثين Hair *et al.* (2010)، ونستنتج من ذلك أن جميع أسئلة الأستبانة تخضع للتوزيع الطبيعي، كما في الجدول أدناه:

جدول (5-5) : التوزيع الطبيعي للعينة (Descriptive Statistics / Normality Test)

N	Skewness		Kurtosis		
Statistic	Statistic	Std. Error	Statistic	Std. Error	
57	-.882	.316	-.751	.623	نظام تكاليف المبني على الأنشطة
57	-.809	.316	-.755	.623	نظام التكلفة المستهدفة
57	-.387	.316	-1.250	.623	نظام التكلفة المعياريّة
57	-.671	.316	-1.034	.623	نظام تكاليف الأنتاج بالوقت المحدد

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

2.5. إختبار الفرضيات

أولاً: بيانات الفئة الأولى (الأكاديميين في أقسام المحاسبة في الجامعات الأردنية **)**

الفرضية الاولى: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المبني على الأنشطة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة.

حيث تم إستخدام إختبار العينة الأحاديه One sample T-test لإختبار هذه الفرضية كما في الجدول (5-6) التالي :

الجدول (5-6) : إختبار العينة الأحاديه (T-Test) لنظام (ABC) أكاديميين

T	Mean	Df	Sig. (2-tailed)	
.266	3.09	21	.793	يقوم نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تحديد الأنشطة الأكثر ارتباطا بالتكاليف.
1.022	3.32	21	.318	يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تقييم الأنشطة و تحديد تكلفتها و مقارنتها بالعائد للأصول إلى هامش الربح.
-.143	2.95	21	.888	يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تخفيض التكاليف من خلال استبعاد الأنشطة غير المهمة.
.000	3.00	21	1.000	يعمل نظام التكاليف المبني على الأنشطة على دعم خطط المؤسسة في ظل البيئة الحديثة و التغيرات المستمرة.
.000	3.00	21	1.000	يسهم نجاح الإدارة في تخفيض تكلفة المنتج بإستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة في تحسين مركزها التنافسي، مما يؤدي إلى تعظيم أدائها المالي.
.000	3.00	21	1.000	يعمل نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تقليل الوقت اللازم لأحتساب التكاليف.
-.449	2.86	21	.658	يوفر نظام التكاليف المبني على الأنشطة معلومات تتصف بالدقة عن الكيفية التي تستخدم بها الموارد مما يزيد من الكفاءة.
.498	3.14	21	.623	تعمل الشركة على إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة بهدف التقليل من تكاليف الإنتاج.
.000	3.00	21	1.000	إن تبني الشركة لنظام التكاليف المبني على الأنشطة يؤدي إلى تبني سياسات تطويرية لإدارة الأرباح.
.581	3.18	21	.568	يساهم إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة على اكتساب خبرة حول المنتج و أنشطة تصنيعه مما يؤدي إلى تقليل التكاليف الإنتاجية في المستقبل.

الوسط الحسابي الافتراضي (3)، tالجدولية (2.819)، $\alpha \leq 0.05$

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

يبين الجدول (5-6)، أعلاة قيم الوسط الحسابي ($\overline{X}$) و (t) إضافة إلى مستوى الدلالة الإحصائية Significance level للنظام الأول في الإستبانة، الذي يُعنى بإختبار أثر نظام التكاليف المبني على الأنشطة على الأداء المالي. وتبين النتائج أن الوسط الحسابي الإجمالي للنظام قد بلغ (3.054) وهو قريب جداً من الوسط الحسابي الافتراضي (3)، مما يعني محايدة الأكاديميين الأردنيين لوجود أثر لنظام التكاليف المبني على الانشطة على الأداء المالي. فيما بلغت قيمة t للمحور الأول (0.1775) وهي أقل من القيمة الجدولية (2.819) بينما بلغت قيمة الدالة الإحصائية (0.784)، مما يعني عدم قبول الفرضية الأولى التي تنص على أنه : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المبني على الأنشطة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة.

الفرضية الثانية: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المستهدفة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة.

حيث تم إستخدام إختبار One Sample T-test لإختبار هذه الفرضية كما في الجدول (5-7) التالي :

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الجدول (5-7) : إختبار العينة الأحاديه(T-Test) لنظام (TC) أكاديميين

T	Mean	Df	Sig. (2-tailed)	
.429	3.14	21	.672	يعمل نظام التكلفة المستهدفة على تخفيض تكلفة المنتج أثناء مرحلة التخطيط و التطوير و التصميم.
.149	3.05	21	.883	يعتبر مدخل التكلفة المستهدفة أداة لإدارة التكلفة و الربحية في آن واحد.
.000	3.00	21	1.000	يؤدي تطبيق نظام التكلفة المستهدفة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية و بسعر مناسب للزبائن، مما يؤدي إلى زيادة الربحية .
-.182	2.95	21	.858	يساهم نظام التكلفة المستهدفة في الإدارة الإستراتيجية للأرباح المستقبلية.
-.608	2.82	21	.550	يعمل نظام التكلفة المستهدفة على تحقيق الكثير من الوفورات التكاليفية من خلال إنتاج المنتج بأفضل توليفة ممكنة من الأنشطة.
.568	3.14	21	.576	تستطيع الشركة من خلال نظام التكلفة المستهدفة زيادة حصتها السوقية و تحقيق ميزة تنافسية مما يؤدي إلى تحسن أدائها المالي.
1.128	3.32	21	.272	يؤدي إستخدام نظام التكلفة المستهدفة لتسعير المنتجات إلى تخفيض تكلفة تلك المنتجات و تحسين جودتها.
.678	3.18	21	.505	يتم تحديد قيمة الأرباح المستهدفة أولا عند إستخدام حيث يتم اعتماد سعر بيع المنتج و الربح المرغوب به لتحديد التكلفة المسموح بها للمنتج مما يساعد على تحقيق هدف الربحية.
.140	3.05	21	.890	يعمل إستخدام نظام التكلفة المستهدفة على التحكم و السيطرة على تكاليف الإنتاج بما يتناسب مع هامش الربح المخطط له.
.946	3.27	21	.355	يساهم إستخدام نظام التكلفة المستهدفة على اكتساب خبرة حول المنتجات و تكاليفها و أسعارها مما يؤدي إلى تقليل التكاليف الإنتاجية في المستقبل.

الوسط الحسابي الافتراضي (3)، tالجدولية (2.819)، $0.05 \geq \alpha$

وتبين النتائج في الجدول (5-7) أعلاه، أن الوسط الحسابي الإجمالي لنظام التكاليف الثاني في الإستبانة، قد بلغ (3.092) وهو قريب جداً من الوسط الحسابي الافتراضي(3)، مما يعني محايدة الأكاديميين الأردنيين لوجود أثر لنظام التكلفة المستهدفة على الأداء المالي. فيما بلغت قيمة t للنظام الثاني (0.325) وهي أقل من القيمة الجدولية (2.819)، بينما بلغت قيمة الدالة الإحصائية (0.656)، مما يعني عدم قبول الفرضية الثانية التي تنص على أنه : يوجد اثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المستهدفة على الأداء

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر الأكاديميين.

الفرضية الثالثة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المستهدفة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة.

حيث تم إستخدام إختبار One sample T-test لإختبار هذه الفرضية كما في الجدول التالي :

الجدول (5-8) :إختبار العينة الأحاديه (T-Test) لنظام (SC) أكاديميين

	Sig. (2-tailed)	Df	Mean	T
تطبيق نظام التكلفة المعياريّة يساعد على تحديد التكلفة التقديرية للمنتج مما يُلزم الشركة بعدم تجاوز تلك التكاليف.	.870	21	3.05	.165
يقوم نظام التكاليف المعياريّة بتوفير معلومات إدارية تساعد على اتخاذ القرارات المالية المتعلقة بالأرباح.	.529	21	2.82	-.640
يعمل نظام التكلفة المعياريّة على تخفيض تكاليف الإنتاج من خلال تقدير التكاليف اللازمة و الضرورية فقط للإنتاج.	.833	21	2.95	-.213
تُعد عملية مقارنة التكاليف المعياريّة بالتكاليف الفعلية من العمليات التي تساعد على اتخاذ القرارات المتعلقة بالإنتاج و الأرباح.	.057	21	2.55	-2.017
يساعد نظام التكلفة المعياريّة على تحديد النتائج المالية المرغوب بها و وسائل تحقيقها.	.088	21	2.64	-1.789
عند إستخدام نظام التكلفة المعياريّة يتم الأخذ بعين الاعتبار عوامل الإسراف و الضياع أثناء تقدير التكاليف للعمل على تجنبها.	.365	21	2.77	-.925
يعمل نظام التكلفة المعياريّة على دعم خطط المؤسسة في ظل البيئة الحديثة و التغيرات المستمرة.	.365	21	2.77	-.925
نجاح الإدارة في تخفيض تكلفة المنتج بإستخدام نظام التكلفة المعياريّة يسهم في تحسين مركزها التنافسي و الذي يؤدي إلى تعظيم أدائها المالي.	.053	21	2.50	-2.049

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

يساعد نظام التكلفة المعياريّة في قياس الأداء بشكل أفضل من نظام التكاليف الفعلية.	.038	21	2.50	-2.217
يعمل نظام التكلفة المعياريّة على تحديد كافة التكاليف الإنتاجية مما يُلزم عدم تجاوزها مما يؤدي إلى تحقيق الأرباح المخطط لها.	.529	21	2.82	-.640

الوسط الحسابي الافتراضي (3)، tالجدولية (2.819)، α≤0.05

حيث أن النتائج للوسط الحسابي الإجمالي للنظام الثالث من الاستبانة كما يشير الجدول (5–8) أعلاه، قد بلغ (2.73)، وهو أقل من الوسط الحسابي الافتراضي(3)، مما يعني عدم موافقة الأكاديميين الأردنيين على وجود أثر لنظام التكلفة المعياريّة على الأداء المالي. فيما بلغت قيمة t للنظام الثالث (1.125–)، وهي أقل من القيمة الجدوليّة (2.819)، بينما بلغت قيمة الدّالة الإحصائية (0.373)، مما يعني عدم قبول الفرضية الثالثة التي تنص على أنه : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المعياريّة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر الأكاديميين.

الفرضية الرابعة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام الانتاج بالوقت المحدد على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة.

حيث تم إستخدام إختبار One sample T-test لإختبار هذه الفرضية كما في الجدول (5-9) التالي :

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الجدول (5-9) : إختبار العينة الأحادية (T-Test) لنظام (JIT) أكاديميين

	Sig. (2-tailed)	Df	Mean	T
يتم من خلال نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد استلام المواد الخام في الوقت اللازم للإنتاج ليتم التصنيع حسب الطلب لتجنب الإنتاج الزائد و تكاليفه.	.902	21	2.95	-.125
يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تحقيق التوازن بين حاجة السوق و كمية الإنتاج مما يساعد في قرارات التسعير المناسبة..	.633	21	3.14	.485
يحقق نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد توفيرا كبيرا في الوقت و التكاليف من خلال خفض كمية المخزون.	.424	21	3.23	.816
يسعى نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد إلى تحسين الإنتاجية و التخلص من الأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنتج النهائي مما يؤدي إلى تحسن كبير في الجودة.	.877	21	3.05	.157
يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد في تحقيق الجودة الشاملة من خلال تتبع الجودة في خطوط الإنتاج.	.874	21	3.05	.161
ينتُج عن إستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد تخفيض حجم رأس المال المستثمر في المخزون و رفع كفاءة توظيف الأموال.	1.000	21	3.00	.000
يعمل نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تنمية العناصر البشرية كمورد من الموارد الأساسية للإنتاج.	.529	21	3.18	.640
يعمل نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تجنب التكاليف المرتفعة من خلال تخفيض حجم المخزون إلى حدها الأدنى سواء كان ذلك بالنسبة للمواد الخام أو الإنتاج تحت التشغيل.	.665	21	3.14	.439
إستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد يساعد الشركات على الانتقال من نوع منتج إلى آخر بسهولة بما يتماشى مع حاجات الزبائن و يحقق الرضا لديهم.	.880	21	3.05	.153
يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد خفض المساحات المخصصة للتخزين بالمصنع سواء الخامات أو الإنتاج التام.	.287	21	3.36	1.093

الوسط الحسابي الافتراضي (3)، tالجدولية (2.819)، $0.05 \geq \alpha$

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وأخير، وحسب تحليل إجابات الأكاديميين والنتائج الظاهره في الجدول (5-9) أعلاه، فإن نتائج الوسط الحسابي الإجمالي للنظام الرابع في الإستبانة قد بلغ (3.115) وهو قريب جداً من الوسط الحسابي الافتراضي(3)، مما يعني محايدة الأكاديميين الأردنيين من وجود أثر لنظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على الأداء المالي. فيما بلغت قيمة t للنظام الرابع (0.3819)، وهي أقل من القيمة الجدولية (2.819) بينما بلغت قيمة الدالة الإحصائية (0.709)، مما يعني عدم قبول الفرضيّة الرابعة التي تنص على أنه: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام تكاليف الانتاج بالوقت المحدد على الأداء لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية *عند مستوى دلالة إحصائية* $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ثانيا : بيانات الفئة الثانية (المدققون الخارجيين)

حيث تم إستخدام إختبار One sample T-test للإنشاء الجدول التالي وإختبار جميع الفرضيات الفرعيّة .

الفرضية الخامسة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المبني على الأنشطة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

الجدول (5–10) : إختبار العينة الأحادية (T–Test) لنظام (ABC) للمدققين الخارجيين

	Sig. (2-tailed)	df	Mean	T
يقوم نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تحديد الأنشطة الأكثر ارتباطا بالتكاليف.	.020	34	3.97	4.035
يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تقييم الأنشطة و تحديد تكلفتها و مقارنتها بالعائد للأصول إلى هامش الربح.	.000	34	4.14	5.674
يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تخفيض التكاليف من خلال استبعاد الأنشطة غير المهمة.	.003	34	4.29	6.327
يعمل نظام التكاليف المبني على الأنشطة على دعم خطط المؤسسة في ظل البيئة الحديثة و التغيرات المستمرة.	.006	34	4.23	7.472
يسهم نجاح الإدارة في تخفيض تكلفة المنتج بإستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة في تحسين مركزها التنافسي، مما يؤدي إلى تعظيم أدائها المالي.	.000	34	4.00	4.694
يعمل نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تقليل الوقت اللازم لأحتساب التكاليف.	.010	34	3.86	4.170
يوفر نظام التكاليف المبني على الأنشطة معلومات تتصف بالدقة عن الكيفية التي تستخدم بها الموارد مما يزيد من الكفاءة.	.000	34	3.94	4.605
تعمل الشركة على إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة بهدف التقليل من تكاليف الإنتاج.	.003	34	4.00	6.098
إن تبني الشركة لنظام التكاليف المبني على الأنشطة يؤدي إلى تبني سياسات تطويرية لإدارة الأرباح.	.004	34	3.63	3.124

© Arabic Digital Library Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

يساهم إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة على اكتساب خبرة حول المنتج و أنشطة تصنيعه مما يؤدي إلى تقليل التكاليف الإنتاجية في المستقبل.	.000	34	4.00	5.201
يقوم نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تحديد الأنشطة الأكثر ارتباطا بالتكاليف.	0.0046	34	4.006	5.400

الوسط الحسابي الافتراضي (3)، tالجدولية (2.750)، α≤0.05

يشير الجدول (5-10)، أعلاة قيم الوسط الحسابي ($\bar{X}$) و (t) إضافة إلى مستوى الدلالة الإحصائية Significance level لأسئلة للإستبانة الذي يعنى بإختبار أثر نظام (ABC)على الأداء المالي. وتبين النتائج أن الوسط الحسابي الإجمالي لنظام التكاليف المبني على الأنشطة قد بلغ (4.006)، وهو أعلى من الوسط الحسابي الافتراضي (3) مما يعني موافقة قويّة للمدققين الخارجيين الأردنيين على وجود أثر لنظام التكاليف المبني على الأنشطة على الأداء المالي. فيما بلغت قيمة t المحسوبة للنظام (5.400)، وهي أكبر من القيمة الجدولية (2.750)، بينما بلغت قيمة الدالة الإحصائية (0.0046)، وهذه تدل على علاقة قوية جداً، مما يعني قبول الفرضية الخامسة التي تنص على أنه : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المبني على الأنشطة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية،عند مستوى دلالة إحصائية α ≤ 0.05، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

الفرضية السادسة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المستهدفة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية α ≤ 0.05، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

الجدول (5-11) : إختبار العينة الأحادية (T-Test) لنظام (TC) مدققين

	Sig. (2-tailed)	Df	Mean	T
يعمل نظام التكلفة المستهدفة على تخفيض تكلفة المنتج أثناء مرحلة التخطيط و التطوير و التصميم.	.010	34	3.97	5.511
يعتبر مدخل التكلفة المستهدفة أداة لإدارة التكلفة و الربحية في آن واحد.	.030	34	4.11	5.825

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

يؤدي تطبيق نظام التكلفة المستهدفة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية و بسعر مناسب للزبائن، مما يؤدي إلى زيادة الربحية .	.010	34	4.03	4.970
يساهم نظام التكلفة المستهدفة في الإدارة الإستراتيجية للأرباح المستقبلية.	.001	34	4.06	5.925
يعمل نظام التكلفة المستهدفة على تحقيق الكثير من الوفورات التكاليفية من خلال إنتاج المنتج بأفضل توليفة ممكنة من الأنشطة.	.000	34	3.91	5.203
تستطيع الشركة من خلال نظام التكلفة المستهدفة زيادة حصتها السوقية و تحقيق ميزة تنافسية مما يؤدي إلى تحسن أدائها المالي.	.004	34	3.80	4.909
يؤدي إستخدام نظام التكلفة المستهدفة لتسعير المنتجات إلى تخفيض تكلفة تلك المنتجات و تحسين جودتها.	.001	34	3.77	3.684
يتم تحديد قيمة الأرباح المستهدفة أولا عند إستخدام حيث يتم اعتماد سعر بيع المنتج و الربح المرغوب به لتحديد التكلفة المسموح بها للمنتج مما يساعد على تحقيق هدف الربحية.	.003	34	3.83	4.262
يعمل إستخدام نظام التكلفة المستهدفة على التحكم و السيطرة على تكاليف الإنتاج بما يتناسب مع هامش الربح المخطط له.	.001	34	3.80	3.769
يساهم إستخدام نظام التكلفة المستهدفة على اكتساب خبرة حول المنتجات و تكاليفها و أسعارها مما يؤدي إلى تقليل التكاليف الإنتاجية في المستقبل.	.000	34	3.94	4.431
يعمل نظام التكلفة المستهدفة على تخفيض تكلفة المنتج أثناء مرحلة التخطيط و التطوير و التصميم.	0.006	34	3.992	4.848

الوسط الحسابي الافتراضي (3)، tالجدولية (2.750)، $\alpha \leq 0.05$

ويشير الجدول(5-11) أعلاة أيضاً، قيم الوسط الحسابي ($\bar{X}$) و (t) إضافة إلى مستوى الدلالة الإحصائية Significance level لنظام التكلفة المستهدفة، والذي يُعنى بإختبار أثر نظام المستهدفة على الأداء المالي. وتبين النتائج أن الوسط الحسابي الإجمالي لنظام التكلفة المستهدفة قد بلغ (3.992)، وهو أعلى من الوسط الحسابي الافتراضي (3)، مما يعني موافقة للمدققين الخارجيين الأردنيين على وجود أثر لنظام التكلفة المستهدفة على الأداء المالي. فيما بلغت قيمة t المحسوبة للنظام (4.848) وهي أكبر من القيمة الجدولية (2.750)، بينما بلغت قيمة الدالة الإحصائية (0.006)، وهذه تدل على علاقة قوية جداً، مما يعني قبول الفرضية السادسة التي تنص على أنه : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المستهدفة على

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية، عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

الفرضية السابعة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المعياريّة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

الجدول (5-12) : إختبار العينة الأحادية (T-Test) لنظام (SC) مدققين

	Sig. (2-tailed)	df	Mean	t
تطبيق نظام التكلفة المعياريّة يساعد على تحديد التكلفة التقديرية للمنتج مما يُلزم الشركة بعدم تجاوز تلك التكاليف.	.001	34	3.89	3.833
يقوم نظام التكاليف المعياريّة بتوفير معلومات إدارية تساعد على اتخاذ القرارات المالية المتعلقة بالأرباح.	.030	34	4.03	4.786
يعمل نظام التكلفة المعياريّة على تخفيض تكاليف الإنتاج من خلال تقدير التكاليف اللازمة و الضرورية فقط للإنتاج.	.010	34	4.11	5.964
تُعد عملية مقارنة التكاليف المعياريّة بالتكاليف الفعلية من العمليات التي تساعد على اتخاذ القرارات المتعلقة بالإنتاج و الأرباح.	.000	34	3.89	4.028
يساعد نظام التكلفة المعياريّة على تحديد النتائج المالية المرغوب بها و وسائل تحقيقها.	.005	34	3.91	5.067
عند إستخدام نظام التكلفة المعياريّة يتم الأخذ بعين الاعتبار عوامل الإسراف و الضياع أثناء تقدير التكاليف للعمل على تجنبها.	.000	34	3.91	4.428
يعمل نظام التكلفة المعياريّة على دعم خطط المؤسسة في ظل البيئة الحديثة و التغيرات المستمرة.	.001	34	3.80	3.636
نجاح الإدارة في تخفيض تكلفة المنتج بإستخدام نظام التكلفة المعياريّة يسهم في تحسين مركزها التنافسي و الذي يؤدي إلى تعظيم أدائها المالي.	.008	34	3.63	2.795
يساعد نظام التكلفة المعياريّة في قياس الأداء بشكل أفضل من نظام التكاليف الفعلية.	.001	34	3.77	3.616

© Arabic Digital Library Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

يعمل نظام التكلفة المعياريّة على تحديد كافة التكاليف الإنتاجية مما يُلزم عدم تجاوزها مما يؤدي إلى تحقيق الأرباح المخطط لها.	.020	34	4.03	5.177

الوسط الحسابي الافتراضي (3)، tالجدولية (2.750)، α≤0.05

يبيّن الجدول(5-12)، أعلاه أيضاً، قيم الوسط الحسابي($\bar{X}$)و(t) إضافة إلى مستوى الدلالة الإحصائيةSignificance- level– لنظام التكلفة المعياريّة والذي يعنى بإختبار أثر نظام التكلفة المعياريّة على الأداء المالي. وتبين النتائج أن الوسط الحسابي الإجمالي لنظام التكلفة المعياريّة قد بلغ (3.897)، وهوأعلى من الوسط الحسابي الافتراضي (3)، مما يعني موافقة المدققين الخارجيين الأردنيين على وجود أثر لنظام التكلفة المعياريّة على الأداء المالي. فيما بلغت قيمة t للنظام (4.333) وهي أكبر من القيمة الجدولية (2.750)، بينما بلغت قيمة الدالة الإحصائية (0.001)، وهذه تدل على علاقة قويّة جداً، مما يعني قبول الفرضية السابعة، التي تنص على أنه : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام التكلفة المعياريّة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفرضية الثامنة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

الجدول (5-13): إختبار العينة الأحادية لنظام (T-Test) (JIT) مدققين

	Sig. (2-tailed)	df	Mean	T
يتم من خلال نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد استلام المواد الخام في الوقت اللازم للإنتاج ليتم التصنيع حسب الطلب لتجنب الإنتاج الزائد و تكاليفه.	.040	34	4.00	5.177
يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تحقيق التوازن بين حاجة السوق و كمية الإنتاج مما يساعد في قرارات التسعير المناسبة..	.030	34	3.89	5.323
يحقق نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد توفيرا كبيرا في الوقت و التكاليف من خلال خفض كمية المخزون.	.020	34	4.03	4.341
يسعى نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد إلى تحسين الإنتاجية و التخلص من الأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنتج النهائي مما يؤدي إلى تحسن كبير في الجودة.	.050	34	3.97	6.376
يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد في تحقيق الجودة الشاملة من خلال تتبع الجودة في خطوط الإنتاج.	.016	34	3.74	4.997
ينتُج عن إستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد تخفيض حجم رأس المال المستثمر في المخزون و رفع كفاءة توظيف الأموال.	.001	34	3.71	3.673
يعمل نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تنمية العناصر البشرية كمورد من الموارد الأساسية للإنتاج.	.001	34	3.51	3.589
يعمل نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تجنب التكاليف المرتفعة من خلال تخفيض حجم المخزون إلى حدها الأدنى سواء كان ذلك بالنسبة للمواد الخام أو الإنتاج تحت التشغيل.	.034	34	3.66	2.205
إستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد يساعد الشركات على الانتقال من نوع منتج إلى آخر بسهولة بما يتماشى مع حاجات الزبائن و يحقق الرضا لديهم.	.014	34	3.60	3.088
يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد خفض المساحات المخصصة للتخزين بالمصنع سواء الخامات أو الإنتاج التام.	.000	34	3.60	5.177

الوسط الحسابي الافتراضي (3)، tالجدولية (2.750)، $0.05 \geq \alpha$

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وأخيراً، يبين الجدول(5-13) أعلاه، قيم الوسط الحسابي (X) و (t) إضافة إلى مستوى الدلالة الإحصائية - Significance level- لنظام الأنتاج بالوقت المحدد والذي يُعنى بإختبار أثر نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على الأداء المالي. وتبين النتائج أن الوسط الحسابي الإجمالي لنظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد قد بلغ (3.771)، وهو أعلى من الوسط الحسابي الإفتراضي (3) مما يعني موافقة المدققين الخارجيين الأردنيين على وجود أثر لنظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على الأداء المالي، فيما بلغت قيمة t المحسوبة للنظام (4.394)، وهي أكبر من القيمة الجدولية (2.750)، بينما بلغت قيمة الدالة الإحصائية (0.020)، وهذه تدل على علاقة قوية جداً، مما يعني قبول الفرضية الثامنة التي تنص على أنه : يوجد اثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام نظام تكاليف الانتاج بالوقت المحدد على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$، من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

الفرضية التاسعة: يوجد فروقات ذات دلالة إحصائية لإستخدام أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية تبعاً للمهنة (الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة / المدققين الخارجيين)، عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$.

حيث تم إستخدام الأختبار اللامعلمي Mann Whitney لأيجاد الفروقات الإحصائية بين أجوبة العينتين كما في الجدول(5–14)، الذي يظهر قيم الدالة الإحصائية (.Sig) , وقيم الوسط الحسابي لكل سؤال من كل فئة الذي يعطي دلالة عن الفئة المسببة للاختلاف , حيث يكمن الاختلاف في الفئة التي تحمل وسطا حسابيا ترتيبيا أعلى.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الجدول(5-14): اختبار Mann Whitney

Question	Academic		External Auditors		
	Mean	SD	Mean	SD	Sig
Q1	3.09	1.60	4.06	1.26	**0.036**
Q2	3.32	1.46	4.14	1.19	**0.023**
Q3	2.95	1.50	4.29	1.20	**< 0.005**
Q4	3.00	1.48	4.23	0.97	**0.002**
Q5	3.00	1.35	4.00	1.26	**0.003**
Q6	3.00	1.23	3.86	1.22	**0.008**
Q7	2.86	1.42	3.94	1.21	**0.003**
Q8	3.14	1.28	4.00	0.97	**0.010**
Q9	3.00	1.45	3.63	1.19	0.102
Q10	3.18	1.47	4.00	1.14	**0.034**
Q11	3.14	1.49	3.97	1.04	**0.039**
Q12	3.05	1.43	4.11	1.13	**0.004**
Q13	3.00	1.60	4.03	1.22	**0.014**
Q14	2.95	1.17	4.06	1.06	**0.001**
Q15	2.82	1.40	3.91	1.04	**0.003**
Q16	3.14	1.13	3.80	0.96	**0.023**
Q17	3.32	1.32	3.77	1.24	0.185
Q18	3.18	1.26	3.83	1.15	0.054
Q19	3.05	1.53	3.80	1.26	0.069
Q20	3.27	1.35	3.94	1.26	0.055
Q21	3.05	1.29	3.89	1.37	**0.020**
Q22	2.82	1.33	4.03	1.27	**0.001**
Q23	2.95	1.00	4.11	1.11	**< 0.005**
Q24	2.55	1.06	3.89	1.30	**< 0.005**
Q25	2.64	0.95	3.91	1.07	**< 0.005**
Q26	2.77	1.15	3.91	1.22	**0.001**
Q27	2.77	1.15	3.80	1.30	**0.002**
Q28	2.50	1.14	3.63	1.33	**0.002**
Q29	2.50	1.06	3.86	1.09	**< 0.005**
Q30	2.82	1.33	4.03	1.18	**0.001**
Q31	2.95	1.70	4.00	1.11	**0.029**
Q32	3.14	1.32	3.89	1.21	**0.040**
Q33	3.23	1.31	4.03	0.95	**0.021**
Q34	3.05	1.36	3.97	1.15	**0.010**
Q35	3.05	1.33	3.74	1.20	**0.047**
Q36	3.00	1.23	3.71	1.18	**0.033**
Q37	3.18	1.33	3.51	1.38	0.302
Q38	3.14	1.46	3.66	1.26	0.185
Q39	3.05	1.40	3.69	1.11	0.092
Q40	3.36	1.56	3.60	1.31	0.746

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

يتبين من خلال النتائج الظاهره في الجدول أعلاه والمتعلقة بنظام التكاليف المبني على الأنشطة، أن قيمة المتوسط الحسابي له تساوي 3.054 من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في قسم المحاسبة في الجامعات الأردنية، و قيمة المتوسط الحسابي للنظام من وجهة نظر المدققين الخارجيين بلغت 4.015، ومن هنا فإن هناك فروقات إحصائية بالاجابة عن أسله الإستبانة المتعلقة بهاذا النظام، تعود لفئة المدققين الخارجيين.

وبالنسبة لنظام التكلفة المستهدفة، بلغت قيمة المتوسط الحسابي الإجمالي لجميع أسئلتة تساوي 3.083، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في قسم المحاسبة في الجامعات الأردنية، و قيمة المتوسط الحسابي للنظام من وجهة نظر المدققين الخارجيين بلغت 3.928 ، ومن هنا فإن هناك فروقات ذات دلالة إحصائية بالاجابة عن أسئله الإستبانة المتعلقة بهاذا النظام، تعود لفئة المدققين الخارجيين.

وفيما يتعلق بنظام التكلفة المعياريّه، بلغت قيمة المتوسط الحسابي الإجمالي لجميع أسئلته تساوي 2.737، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في قسم المحاسبة في الجامعات الأردنية، و قيمة المتوسط الحسابي للنظام من وجهة نظر المدققين الخارجيين بلغت 3.906 ، ومن هنا فإن هناك فروقات ذات دلالة إحصائية بالاجابة عن أسئله الإستبانة المتعلقة بنظام التكلفة المعياريّه ، تعود لفئة المدققين الخارجيين.

وأخير، فيما يخص نظام الإنتاج بالوقت المحدد، بلغت قيمة المتوسط الحسابي الإجمالي لجميع أسئلته تساوي 3.115، من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في قسم المحاسبة في الجامعات الأردنية، و قيمة المتوسط الحسابي للنظام من وجهة نظر المدققين الخارجيين بلغت 3.78 ، ومن هنا فإن هناك فروقات ذات دلالة إحصائية بالاجابة عن أسئله الإستبانة المتعلقة بهاذا النظام، تعود لفئة المدققين الخارجيين.

وعليه فإننا نقبل الفرضية التاسعة والتي تنص على وجود فروقات ذات دلالة إحصائية لإستخدام أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية تبعاً للمهنة (الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة / المدققيين الخارجيين)، عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

3.5.مقارنة نتائج الدراسة مع نتائج الدراسات الأخرى

توافقت نتائج الدراسة من وجهة نظر المدققين مع العديد من الدراسات، بوجود أثر لانظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي ، مثل دراسة السبوعي (2015)، التي أظهرت أن أنظمة محاسبة التكاليف لها نأثير إيجابي على ذو دلاله إحصائية على مجمل الأداء المالي ، ودراسة Al-Kadash و Mohmoud (2010)، و دراسة Imeokparia and Adebisi (2014)، ودراسة فاطمة (2013) ودراسة حردان والشطناوي (2013)، التي بّينتا أن نظام التكاليف ABC يعزز الأداء المالي، للشركات الصناعيّة وشركات الإتصالات، عن طريق تحديد اتكلفة الدقيقة للمنتج. وتوافقت أيضاً مع دراسة سمور(2013)، الذي بين أن نظام (JIT) يعمل على تحسين مؤشرات الاداء المالي، وتعارضت هذة الدراسات مع نتائج من وجهة نظر الأكاديميين.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل السادس

النتائج و الاستنتاجات و التوصيات

-1.6	النتائج
-2.6	الاستنتاجات
-3.6	التوصيات

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفصل السادس

النتائج و الاستنتاجات و التوصيات

بعد إستعراض الإطار النظري لكل من متغيرات الدراسة، والتعريف بكل نظام من أنظمة محاسبة التكاليف و التعريف بالأداء المالي، وإجراء الدراسة الميدانية، وإختبار فرضيات الدراسة، تم التوصل إلى النتائج والاستنتاجات و التوصيات المتعلقة بهذه الدراسة.

1.6. النتائج

لقد حاول الباحث من خلال الدراسة التعرف على أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي، ولقد نتج عن الدراسة النتائج التالية:

1- **أولاً:** عدم وجود تأثير لأنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي من وجهة نظر الأكاديميين، حيث كان لنظام الإنتاج بالوقت المحدد أعلى متوسط حسابي بمقدار (3.115)، وهو قريب جداً من الحياديّه، ويمثل درجة متوسطة للموافقة ، و الذي له مستوى دلالة إحصائية (Significance level) تساوي (0.707) وهي أكبر من مستوى الدلالة الاحصائيه (0.05)، يليه نظام التكلفة المستهدفة بمتوسط حسابي بمقدار (3.092)، وهو قريب جداً من الحياديّه، ويمثل درجة متوسطة للموافقة، بمستوى دلاله (0.656)، وهي أكبر من مستوى الدلالة الاحصائيه (0.05)، ثم نظام التكاليف المبني على الأنشطه بمتوسط حسابي (3.054)، وهو أيضاً قريب من الحيادية، بمستوى دلاله إحصائية(0.784)، وهي أكبر من مستوى الدلالة الاحصائيه (0.05)، وأخيراً، نظام التكلفة المعياريّة، بمتوسط حسابي بمقدار (2.737) وهو يدل على عدم الموافقة ، بدلالة احصائية بمقدار (0.373)، وبناءً على ذلك يتبيّن عدم وجود علاقة بين هذه الانظمة وأثرها على الأداء المالي.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ثانياً: إن أكثر نظام تكاليف تأثيراً على الأداء المالي من وجهة نظر المدققين الخارجيين، هو نظام التكاليف المبني على الأنشطة بمتوسط حسابي (4.006)، وهي تعبر عن درجة موافقة، وبمستوى دلالة إحصائية قدرها (0.0046) وهي اقل من مستوى الدلالة الاحصائيه (0.05)، يليه نظام التكلفة المستهدفة بمتوسط حسابي قدرة (3.992) وهو قريب لدرجة الموافقة، وبمستوى دلالة إحصائية تساوي(0.006)، وهي أقل من مستوى الدلالة الاحصائيه (0.05)، ثم يليه نظام التكلفة المعياريّه، بمتوسط حسابي بمقدار(3.897) وهو قريب لدرجة الموافقة، وبمستوى دلالة إحصائية تساوي(0.008)، وهي أقل من مستوى الدلالة الاحصائيه (0.05)، وأقلها تأثيراً نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد، بمتوسط حسابي (3.771)وهو قريب للموافقة، وله مستوى دلالة احصائيه (0.020))، وهي أقل من مستوى الدلالة الاحصائيه (0.05)، وبناءً على ذلك يتبيّن علاقة قوية جداً بين هذه الانظمة وأثرها على الأداء المالي.

ثالثاً: وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إستجابات أفراد العينتين لبيان أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية تبعاً للمهنة عند مستوى دلالة إحصائية $\alpha \leq 0.05$ ما بين إجابات الأكاديميين في أقسام المحاسبة والمدققين الخارجيين لجميع أنظمة الدراسة ما عدا نظام التكلفة المعياريّة.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

2.6. الاستنتاجات

بناءً على نتائج الدراسة تم استخلاص الإستنتاجات التالية :

1- تعتبر محاسبة التكالف قاعدة البيانات التي توفر المعلومات اللازمه للمحاسبة الماليه لبناء الكشوفات المالية، وللمحاسبة الإدارية لإنشاء التقارير الداخلية للإدارة.

2- من وجهة نظر المدققيين الخارجيين، أن تطبيق أنظمة محاسبة التكاليف (ABC وTC وSC و JIT) في الوحدات الإقتصادية يؤدي لتحسين وتعزيز الأداء المالي، لما توفره من دِّقه في المعلومات لتخفيض التكاليف.

3- من وجهة نظر الأكاديميين العاملين في أقسام المحاسبة في الجامعات الأردنية، عدم وجود أثر لتطبيق أنظمة محاسبة التكاليف (ABC وTC وSC وJIT) في الوحدات الإقتصادية على الأداء المالي.

3.6. التوصيات

إستناداً إلى ما توصلت اليه الدراسة يمكن إقتراح التوصيات التالية:

1- إجراء المزيد من الدراسات حول أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي في جميع قطاعات الشركات في الأردن، بإستخدام مؤشرات الأداء المالي.

2- إجراء دراسات مماثلة في الدول الأخرى، وخاصة العربية، كونها تتشابه مع الأردن في النواحي الثقافية والاجتماعية.

3- و ضرورة العمل على إنشاء دورات توعوية لشرح أبعاد أنظمة محاسبة التكاليف وأثرها الجوهري على أداء الشركة المالي على المدى القريب والبعيد

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ويوصي الباحث بإجراء البحوث المستقبلية في دور أنظمة محاسبة التكاليف الحديثة في تحديد تكلفة المنتج النهائية، وما هي محددات تطبيق أنظمة محاسبة التكاليف في مراقبة الأداء المالي في الشركات، وأخيراً، أثر تبني نظام تكاليف حديث وأثره على الحوافز المعنوية والمادية للموظفين وخصوم المبيعات.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المراجع

المراجع العربية

- أبو حمام، حسن،2013، **اساليب المحاسبة الادارية الاستراتيجية المطبقة من قبل الشركات المدرجة في بورصة فلسطين وتأثيرها على الهيكل التمويلي لتلك الشركات**، رسالة ماجستير منشورة، جامعة الازهر – غزة، فلسطين.
- أبومعليق،عبد الله، 2005، **التكاليف المعياريّة كأداة تخطيط ورقابة في الشركات الصناعيّة "دراسة تطبيقية على الشركات الصناعيّة في قطاع غزة"**، الجامعة الإسلامية -غزة، كلية التجارة قسم المحاسبة والتمويل، رسالة ماجستير.
- أشرف،حسين عامر ، 2000، **دراسات في التكاليف**، القاهرة :دار النهضة العربية.
- البشتاوي، سليمان حسين و جريرة، طلال سليمان، 2015. **أهمية تطبيق إدارة التكاليف الإستراتيجية و إستراتيجيات المنافسة لتحقيق الميزة التنافسية للشركات الصناعيّة المساهمة العامة الأردنية**. دراسات، العلوم الأدارية،161 (2360)، 27-1.pp.
- البشتاوي، سليمان.2014، **الاتجاهات الإستراتيجية لتكامل نظامي التكاليف والإدارة على أساس الأنشطة (ABC) & (ABM) نحو تحسين وتطوير أداء الخدمات المصرفية وخفض تكلفتها**، مجلة جامعة النجاح للأبحاث (لعلوم الانسانية) المجلد 28 (8)، 2014.
- جبرائيل.جوزيف، حنان.حلوه،2011، **محاسبة التكاليف المعيارية رقابة** و اثبات، عمان: دار الثقافة للنشر و التوزيع، طبعه (3).
- الجبوري، مهدي عطية،2002، **مؤشرات الاداء المالي الاستراتيجي دراسة تطبيقية مقارنة بين مصرفي الرافدين والمصرف التجاري لعام 2002**، مجلة جامعة بابل، حجم (14)، الاصدار 1 ، صفحة251-270.
- الجنابي، معاذ إبراهيم، 2011، " الدور الاستراتيجي لتقنية التكلفة المستهدفة في تحقيق قيادة التكلفة "، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والإقتصاديّة، كلية الإدارة والاقتصاد ـ جامعة تكريت، المجلد (7)، العدد (21).

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- الجيران، نادر حمد و محمود، حسن توفيق، 2016. **دراسة تحليلية لنظم التكاليف التقليدية و الحديثة**. مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، 418 (3895)، 22-1.pp.
- حسن،عوض ومحمد، محمد، 2017، **نظام التكلفة المستهدفة واثرها على قياس التكلفة وتحقيق جودة المنتج في المنشآت الصناعيّة السودانية**.مجلة الدراسات العليا–جامعة النيلين (مج 7)، GCNU Journal ISSN: 1858- 2017م1/3/1/ 6228 .
- حلس، سالم عبد الله و الحداد، محمد حسن، 2012. **مدى تطبيق مدخل التكلفة المستهدفة في الشركات الصناعيّة الفلسطينية العاملة في قطاع غزة (دراسة ميدانية).** مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الإقتصاديّة والإدارية، 20 (2)، صفحة (8).
- الخطيب، محمد، 2010، **الأداء المالي وأثره على عوائد الأسهم**، دار الحامد للنشر والتوزيع، صفحة 45، عمان، الأردن.
- دباغية،محمد والسعدي،ابراهيم، 2011،**أثر العوامل البيئية على كفاءة وفاعلية نكم المعلومات-المحاسبيّة في شركات التأمين** :دراسة تحليلية في شركات التأمين الأردنية، مجلة الإدارة والإقتصاد، جامعة المستنصرية، المجلد34 ، العدد 52،.76 95
- الركابي، ناجي، 2010، **أهمية التكلفة المستهدفة في تحسين الوضع التنافسي لشركة الصناعات الالكترونية –الكلية التقنية** بغداد.
- سلوى عبد النور و ومنصور الحسن، 2016. **نظام التكاليف المعياريّة ودوره في الرقابة وتقويم الأداء الإدارى فى المنشآت الصناعيّة السودانية** (رسالة دكتوراه، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا).
- سمور، أحمد، 2014، **دور تطبيق نظام الإنتاج في الوقت المحدد (Just in time) في تعزيز الأداء المالي للشركات الصناعيّة الفلسطينية**، رسالة ماجستير- جامعة الازهر /غزة.
- السيدية، محمد علي أحمد، 1999، **محاسبة التكاليف : دراسة نظرية وإجراءات تطبيقية**، الموصل :دار. الكتب للطباعة والنشر والتوزيع.
- طلال سليمان جريرة، 2013، **نظام الإنتاج في الوقت المحدد Just in Time (JIT) و متطلبات تطبيقه في الشركات الصناعيّة المساهمة العامة في الأردن:** دراسة ميدانية، دراسات العلوم الإدارية 40 (1)، 103-88.pp.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- غزال،رقية، 2014، **أثر السياسات الاقتصادية على تقييم الأداء المالي للبنوك التجارية**، رسالة ماجستير، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي.
- فاطمة، حامد، 2013، أثر **تطبيق نظام التكلفة على أساس النشاط في تحسين الأداء المالي للشركة- دراسة ميدانية على قطاع الصناعات التحويلية**، رسالة دكتوراة /السودان.
- الفرا،عبد الشكور، 2012، **قياس فعالية نظام محاسبة التكاليف**، دراسة ميدانية على المشروعات الصناعيّة السعودية، مجلة جامعة الأزهر بغزة، سلسلة العلوم الإنسانية2012 ، المجلد14 ، العدد2 .
- الكببجي، مجدي وائل، 2014. **مدى تطبيق التكلفة المستهدفة و هندسة القيمة كمدخل لتخفيض التكاليف في الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الفلسطينية. دراسات الأدارية**،161 (1524)، pp.1-50.
- الكرخي مجيد جعفر، 2010،**تقويم الأداء في الوحدات الإقتصاديّة بإستخدام النسب المالية**. دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- محمد آبكر، حسن، خالد. 2017، **نظام التكلفة المستهدفة وأثره على قياس التكلفة وتحقيق جودة المنتج في المنشآت الصناعيّة السودانية**،مجلة الدراسات العليا-جامعة النيلين (مج7)، (ع28)،2017.
- مصطفى عبد الله أحمد القضاة، 2015،**العوامل المؤثرة على الأداء المالي في الشركات المساهمة العامة الصناعيّة الأردنية مقاسا بالعائد على الأصول و العائد على حقوق الملكية للفترة 2005-2011** Journal of Economics and Business Studies،1) 23)،281-255 .
- المطارنة،غسان و البشتاوي،سليمان، 2007، **أثر تطبيق نظام تكاليف الإنتاج في الوقت المحدد على الأداء التشغيلي في الشركات الصناعيّة الأردنية**. دراسات، العلوم الإدارية، المجّلد34 ، العدد2007 ، صفحه (304).
- منصور، أحمد و خالد، محمد، 2015. **أدوات لإدارة التكلفة (ABC) والتكلفة وفقاً للنشاط (TC) التكامل بين إسلوبي التكلفة المستهدفة الإستراتيجية لتحديد تكلفة إنتاج الكهرباء**. (دراسة حالة: الشركة السودانية للتوليد الحراري). مجلة العلوم والتكنولوجيا، 16 (1).
- المهدى. مفتاح السريتي، 2013، **مدى استخدام تقييم الأداء فى بيئة التصنيع الحديثة فى القطاع**

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- نعمان، سعاد، 2017، **"أثر التقنيات الحديثة للمحاسبة الادارية في تقويم الأداء المالي للشركات العراقية :دراسة تطبيقية في الشركات العامه لصناعة البطاريات/ بغداد–الوزيرية،** "، مجلة جامعة التنمية البشرية /المجلد.3 العدد.2 حزيران 2017، صفحة (619-651).
- نوبلي،نادية، 2015، **إستخدام أدوات المحاسبة الادارية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الإقتصاديّة** دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب–بسكرة (رسالة دكتوراه).
- وادي.أمل، منصور.فتح الرحمن،محمد.سراج،أحمد.الساره، 2016، **أسلوب التكلفه علي أساس النشاط و دوره في دقة قياس تكلفة الخدمات المصرفية،** مجلة العلوم الإقتصاديّة ،الحجم (17)(1)، صفحة (94).
- يوسف وعودة،2014، **أهمية نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) في القرارات الادارية** (دراسة حالة)، مجلة جامعة بابل/ العلوم الانسانية/المجلد22/ العدد 4، صفحة(97).

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المراجع الأجنبية (References)

- Abdullahj، S.R.، Oni، I.، Ahmed، M.D. and Shakur، F.I.، 2015. **Effects of Standard Costing on the Profitability of Telecommunication Companies**: Study of MTN Nigeria. Oman Chapter of Arabian Journal of Business and Management Review، 5 (1) ،pp.1-8.
- Abedalqader Hasan،2017، **Implementation Problems of Activity Based Costing: A Study of Companies in Jordan**،British Journal of Economics، Management & Trade 17 (1) : 1-9، 2017; Article no.BJEMT.32855 ISSN: 2278-098X.
- Akenbor ،C.O. ،Agwor ،T.C. ،2015. **Standard Costing and Cost Control in Nigerian Oil and Gas Industry. Journal of Modern Accounting and Auditing** ،11 (4) ،pp.185-193.
- Al-Attar, K.A. and Alsoboa ،S.S،2016 ،**The Extent of Using the Target Costing Technique by Jordanian Industrial Shareholding Companies**. European Journal of Business and Management ،ISSN 2222-1905 (Paper) ISSN 2222-2839 (Online) ،Vol.8 ،No.8 ،2016
- Aleem، M.، Khan، A.H. and Hamad، W.، 2016. **A comparative study of the different costing techniques and their application in the pharmaceutical companies**. Audit Financiar، 12 (143)، pp.1253-1263.
- Al-Halabi، N.B. and Shaqqour، O.F.، 2018. **The Effect of Activity-Based Costing (ABC) on Managing the Efficiency of Performance in Jordanian Manufacturing Corporations–An Analytical Study**. Accounting and Finance Research، 7 (1)، p.262.
- Al-Hroot، Y.A.K.، Saadat، A.A.D.M.M. and Amireh، L.، 2015. **The Effectof Activity-Based Costing on Companies Financial Performance:** A Study among Jordanian Industrial Shareholding Companies. Analysis، 7 (35). Vol.7، No.35، 2015.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- Aliona ،B. ،2016. **Financial Performances Measurement Tools**. Annals-Economy Series ،3 ،pp.169-173.
- Al-Khadash، H.A. and Mahmoud، N.، 2010. **The implementation of activity-based costing and the financial performance of the Jordanian industrial shareholding companies**. Afro-Asian Journal of Finance and Accounting، 2 (2)، pp.135-153.
- Al-Qudah، Laith Akram Muflih، and Yusuf Ali Khalaf Al-Hroot. "**The Implementing Activity-based Costing Technique and Its Impact on Profitability**: A Study of Listed Manufacturing Companies in Jordan." International Journal of Economics and Financial Issues 7، no. 2 (2017) : 271-276.
- Alsoboa، S.، Al-Ghazzawi، A. and Joudeh، A.، **The Impact of Strategic Costing Techniques on the Performance of Jordanian Listed**. Manufacturing Companies. Research Journal of Finance and Accounting www.iiste.org ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.6، No.10، 2015.
- Amenya.l، Ombuti.K،2016 ،**determinants of financial performance of savings and credit cooperative societies in kiambu county، kenya** ،Vol II Issue IX، October 2016 ISSN 2412-0294.
- Batchimeg، B.، 2017. **Financial Performance Determinants of Organi-zations: The Case of Mongolian Companies.** JOURNAL OF COMPETITIVENESS، 9 (3)، pp.22-33.
- Beshkooh.m، dehghan.m، garousi.h،2013 ،**The Effect of Just-in-Time Implication on Firm Financial and Operating Performance**: Evidence from Iran، Journal of Basic and Applied Scientific Researc، J. Basic. Appl. Sci. Res.، 3 (8) 542-549، 2013 © 2013، TextRoad Publication.

© Arabic Digital Library Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- Deitiana، T. and Habibuw، L.G.، 2015. **Factors Affecting the Financial Performance of Property Andreal Estate Companies Listed at Indonesia Stock Exchange**. Asian Business Review، 5 (2)، pp.79-88.
- Dimi، O. and Simona، B.S.، 2014. **Target Costing–the response of the managerial accounting to changes in the environment**. Annals-Economy Series، 3، pp.45-55.
- Drury. Points، K.E.، 2015. **management and cost accounting**.
- Egbunike، P.A. and Imade، O.G.، 2017. **Just in time strategy and financial performance of small scale industry in ogun state:** a study of ADO-ODO/OTA local government. Business Trends، vol.7، no. 3، p. 72-76، 2017.
- Eisenberg، P.، 2016. **Implications of Standard Costing System in Manufacturing: A Case Study**، University of Derby، United Kingdom،v (5)،n (3)،2016.
- Emiaso، D. and Egbunike، A.P.،2018، **Strategic Management Accounting Practices and Organizational Performance of Manufacturing Firms in Nigeria**. Journal of Accounting and Financial Management ISSN، 4 (1)، p.2018.
- Gert Van Wyk and Vinessa Naidoo (2016). **Critical assessment of Just-in-Time (JIT) process within a South African company: the case of Sabertek**. Investment Management and Financial Innovations (open-access)، 13 (3- 1). doi:10.21511/imfi.13 (3-1).2016.10.
- Ha، D.، 2013. **A study of JIT and firm performance in US manufacturing between 1990 and 2009**: a re-examination of Swamidass (2007). International Journal of production reseaarch، 51 (10)، pp.2887.
- Hair, J.F., Black, W.C., Babin, B.J., & Anderson, R.E. (2010). **Multivariate Data Analysis. Seventh Edition.** Prentice Hall, Upper Saddle River, New Jersey.

© Arabic Digital Library Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- Hardan، A.S. and Shatnawi، T.M.، 2013. **Impact of applying the ABC on improving the financial performance in telecom companies**. International Journal of Business and Management، 8 (12)، p.48.
- Horngren، C.T.، Foster، G.، Datar، S.M.، Rajan، M.، Ittner، C. and Baldwin، A.A.، 2015. **Cost accounting: A managerial emphasis**. Issues in Accounting Education، 25 (4)، pp.789-790.
- Hutchinson، R.، 2015. **Quantifying the impact of cost accounting system design on manufacturing performance**: A simulation approach. In Advances in Management Accounting (pp. 81-109). Emerald Group Publishing Limited.
- Javid، M.، Hadian، M.، Ghaderi، H.، Ghaffari، S. and Salehi، M.، 2016. **Application of the activity-based costing method for unit-cost calculation in a hospital.** Global journal of health science، 8 (1)، p.165.
- Jbarah، S.S.، 2017. **The Impact of Strategic Management Accounting Techniques in Taking Investment Decisions in the Jordanian Industrial Companies**. International Business Research، 11 (1)، p.145.
- Kale.A، Ayachit.A، Gaimukhe.S، Bendkule.G، Thakare.N، Rasal.P، Jadhav.S، Patil.P.،2018، **Activity based costing in Construction Projects**، International Research Journal of Engineering and Technology (IRJET)، Volume: 05 Issue: 01 | Jan-2018.
- Kayali.N، Ayşen Damla.N DOĞAN.S.2014 ،**The Effects Of ABC systems on the performance of sales representatives**: a field study in a turkish firm، International Journal of Research In Social Sciences © 2013-2014 IJRSS & K.A.J. All rights reserved ،Sept. 2014. Vol. 4، No.5.
- Khan، M.N.، Rizwan، M.، Islam، F. and Aabdeen، Z.U.،2016 **The Extent of Application of Standard Costing: A Comparison of Chinese and Pakistani**

© Arabic Digital Library Yarmouk University
المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Manufacturing Firms، International Journal of Economics and Business Administration Vol. 2، No. 1، 2016، pp. 1-6

- Kootanaee Javadian، Akbar; BABU، K. Nagendra; TALARI، Hamid Foladi.،2013، **Just-in-time manufacturing system: from introduction to implement**. 2013.
- Mamunur.Rashid،2016،**Standard costing practices in Listed Pharmaceuticals and Chemical Industries in Bangladesh**، ISSN 1817-5090، VOLUME-44، NUMBER-6، NOVEMBER-DECEMBER 2016
- Masudin، I. and Kamara، M.، 2018. **Impact Of Just-In-Time، Total Quality Management And Supply Chain Management On Organizational Performance:** A Review Perspective. Jurnal Teknik Industri، 19 (1)، pp.11-20.
- Matar، A. and Eneizan، B.M.،2018، **Determinants of Financial Performance in the Industrial Firms: Evidence from Jordan**، Asian Journal of Agricultural Extension، Economics & Sociology 22 (1) : 1-10، 2018; Article no.AJAEES.37476 ISSN: 2320-7027.
- Mele، C.، Pels، J. and Polese، F.، 2010**. A brief review of systems theories and their managerial applications. Service Science**، 2 (1-2)، pp.126-135.
- Miller، B.T.،2018، **The ABCs of Activity-Based Costing for Logistics**،research Gate.
- Nassar, M., Aldeen Al-Khadash, H. and Sangster, A., 2011. **The diffusion of activity-based costing in Jordanian industrial companies.** Qualitative Research in Accounting & Management, 8(2), pp.180-200.
- **National Association of Accountants, Statement on Management Accounting** : Management Accounting Terminology, Statement No.2, New York: 1983.
- Ogungbade، O.I.، Idode، P.E. and Ezekiel، A.M.، 2016. **An Empirical Investigation of the Adoption Status of New Cost and Management Accounting Techniques Among Kenyan Manufacturing Companies**.

© Arabic Digital Library Yarmouk University

المنارة للاستشارات

www.manaraa.com

- Okpala، K.E.، 2016. **Target costing implementation and competition: A case study of breweries industry.** European Journal of Applied Business and Management، 2 (2).
- Ongore، V.O. and Kusa، G.B.، 2013. **Determinants of financial performance of commercial banks in Kenya**. International Journal of Economics and Financial Issues، 3 (1)، p.237.
- POKORNÁ، Jana، et al. **Impact of activity-Based costing on financial performance in the Czech Republic**. Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis، 2016، 64.2: 643-652.
- REBISCHKE SA،2005، **Activity based information for financial institutions.** Journal of performance management vol1، USA، may 2005.
- Saad.A، Zhengge.T،2016 **The Impact of Organizational Factors on Financial Performance: Building a Theoretical Model**، International Journal of Management Science and Business Administration Volume 2، Issue 7، June، 2016، Pages 51-56.
- Sharafoddin، S.، 2016. **The Utilization of Target Costing and its Implementation Method in Iran.** Procedia Economics and Finance، 36، pp.123-127.
- Tabitha.N and Ogungbade Isaiah ، **Cost Accounting Techniques Adopted by Manufacturing and Service Industry within the Last Decade** ،International Journal of Advances in Management and Economics Available online at www.managementjournal.inf ،ISSN: 2278-3369
- Talebnia، G.، Baghiyan، F.، Baghiyan، Z. and Abadi، F.M.N.، 2017. **Target Costing، the Linkages Between Target Costing and Value Engineering and**

© Arabic Digital Library Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Expected Profit and Kaizen. International Journal of Engineering، 1 (1)، pp.11-15.

- Vasile، E. and Croiteru، I.، 2013. **Target cost-tool for planning، managing، and controlling costs**. Romanian Journal of Economies/Institute of National Economy، 36 (1)، pp.114-127.
- Wu، C.L.، Huang، P.H. and Brown، D.، 2013. **Target costing as a role of strategic management accounting in real-estate investment industry.** African Journal of Business Management، 7 (8)، p.641.
- ZHANG، Y. I.; NAMAZI، Mohammad; ISA، Che Ruhana. **Investigating the Empirical Effect of ABC Stages on the Performance of Companies**. Iranian Journal of Management Studies، 2017، 10.1: 175-205.

© Arabic Digital Library Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الملاحق

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ملحق رقم (1)

أسماء المحكمين

قائمة المحكمين			
الرقم	أسماء المحكمين	الرتبة	الجامعة
-1	أ.د.محمود حسن قاقيش	استاذ دكتور	اليرموك
-2	د. محمد جمال العزام	استاذ مساعد	اليرموك
-3	د. صلاح الدين عبدالله الشرمان	استاذ مساعد	اليرموك
-4	د. حسين محمد حسين الرباع	استاذ مساعد	اليرموك
-5	د. خلدون أحمد محمد الداود	أستاذ مساعد	اليرموك
-6	د. محمود محمد أحمد العقاب	استاذ مساعد	اليرموك

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ملحق رقم (2)

الإستبانة بصورتها النهائية

بسم الله الرحمن الرحيم

الدكتور/ة.... المدقق/ة...المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

تحية طيبة وبعد...

يقوم الباحث بإجراء دراسة بعنوان (**أثر أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية**). وذلك استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة من جامعة اليرموك، وقد قام الباحث بتصميم هذه الاستبانة المرفقة لتحقيق أهداف الدراسة، يرجى التكرم بتعبئتها بموضوعية ودقة تامة، لتتمكن الدراسة من تحقيق أهدافها المرجوة، علماً بان بيانات الاستبانة سوف تعامل بسرية تامة، وسيتم إستخدامها لأغراض البحث العلمي فقط.

شاكرا لكم حسن تعاونكم

المشرف: أ.د. محمود حسن قاقيش.

الطالب: حمزة زكي جرادات.

HAM_JRT_H@YAHOO.COM

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات

www.manaraa.com

يرجى التكرم بوضع إشارة (√) أمام الإجابة المناسبة.

القسم الأول: الخصائص الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة

1) المركز الوظيفي:

☐ أكاديمي
☐ مدقق خارجي

2) المؤهل العلمي:

☐ دكتوراة
☐ ماجستير
☐ بكالوريس
☐ أخرى (لطفاً اذكرها).....

3) التخصص العلمي:
☐ محاسبة
☐ علوم مالية ومصرفية
☐ أخرى (لطفاً اذكرها).....

4) سنوات الخبرة:

☐ أقل من 5
☐ 5– اقل من 10
☐ 10– اقل من 15
☐ أخرى (لطفاً اذكرها).....

5) الشهادات المهنية:

☐ CMA
☐ CFA
☐ JCPA
☐ ACPA
☐ CPA
☐ أخرى (لطفاً اذكرها).....

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الفرضية الرئيسية : يوجد اثر ذو دلالة إحصائية لإستخدام أنظمة محاسبة التكاليف على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية.

المحور الأول: اثر إستخدام نظام التكلفة المبني على الأنشطة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية.

	الفقرة	موافق تماماً	موافق	موافق بدرجة موسطة	غير موافق	غير موافق تماماً
-1	يقوم نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تحديد الأنشطة الأكثر ارتباطا بالتكاليف.					
-2	يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تقييم الأنشطة و تحديد تكلفتها و مقارنتها بالعائد للأصول إلى هامش الربح.					
-3	يساعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تخفيض التكاليف من خلال استبعاد الأنشطة غير المهمة.					
-4	يعمل نظام التكاليف المبني على الأنشطة على دعم خطط المؤسسة في ظل البيئة الحديثة و التغيرات المستمرة.					
-5	يسهم نجاح الإدارة في تخفيض تكلفة المنتج بإستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة في تحسين مركزها التنافسي، مما يؤدي إلى تعظيم أدائها المالي.					
-6	يعمل نظام التكاليف المبني على الأنشطة على تقليل الوقت اللازم لأحتساب التكاليف.					
-7	يوفر نظام التكاليف المبني على الأنشطة معلومات تتصف بالدقة عن الكيفية التي تستخدم بها الموارد مما يزيد من الكفاءة.					
-8	تعمل الشركة على إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة بهدف التقليل من تكاليف الإنتاج.					
-9	إن تبني الشركة لنظام التكاليف المبني على الأنشطة يؤدي إلى تبني سياسات تطويرية لإدارة الأرباح.					
-10	يساهم إستخدام نظام التكاليف المبني على الأنشطة على اكتساب خبرة حول المنتج و أنشطة تصنيعه مما يؤدي إلى تقليل التكاليف الإنتاجية في المستقبل.					

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المحور الثاني: إستخدام نظام التكلفة المستهدفة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية.

	الفقرة	موافق تماماً	موافق	موافق بدرجة موسطة	غير موافق	غير موافق تماماً
-11	يعمل نظام التكلفة المستهدفة على تخفيض تكلفة المنتج أثناء مرحلة التخطيط و التطوير و التصميم.					
-12	يعتبر مدخل التكلفة المستهدفة أداة لإدارة التكلفة و الربحية في آن واحد.					
-13	يؤدي تطبيق نظام التكلفة المستهدفة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية و بسعر مناسب للزبائن، مما يؤدي إلى زيادة الربحية .					
-14	يساهم نظام التكلفة المستهدفة في الإدارة الإستراتيجية للأرباح المستقبلية.					
-15	يعمل نظام التكلفة المستهدفة على تحقيق الكثير من الوفورات التكاليفية من خلال إنتاج المنتج بأفضل توليفة ممكنة من الأنشطة.					
-16	تستطيع الشركة من خلال نظام التكلفة المستهدفة زيادة حصتها السوقية و تحقيق ميزة تنافسية مما يؤدي إلى تحسن أدائها المالي.					
-17	يؤدي إستخدام نظام التكلفة المستهدفة لتسعير المنتجات إلى تخفيض تكلفة تلك المنتجات و تحسين جودتها.					
-18	يتم تحديد قيمة الأرباح المستهدفة أولا عند إستخدام حيث يتم اعتماد سعر بيع المنتج و الربح المرغوب به لتحديد التكلفة المسموح بها للمنتج مما يساعد على تحقيق هدف الربحية.					
-19	يعمل إستخدام نظام التكلفة المستهدفة على التحكم و السيطرة على تكاليف الإنتاج بما يتناسب مع هامش الربح المخطط له.					
-20	يساهم إستخدام نظام التكلفة المستهدفة على اكتساب خبرة حول المنتجات و تكاليفها و أسعارها مما يؤدي إلى تقليل التكاليف الإنتاجية في المستقبل.					

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المحور الثالث : أثر نظام التكلفة المعياريّة على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية.

	الفقرة	موافق تماماً	موافق	موافق بدرجة موسطة	غير موافق	غير موافق تماماً
-21	تطبيق نظام التكلفة المعياريّة يساعد على تحديد التكلفة التقديرية للمنتج مما يُلزم الشركة بعدم تجاوز تلك التكاليف.					
-22	يقوم نظام التكاليف المعياريّة بتوفير معلومات إدارية تساعد على اتخاذ القرارات المالية المتعلقة بالأرباح.					
-23	يعمل نظام التكلفة المعياريّة على تخفيض تكاليف الإنتاج من خلال تقدير التكاليف اللازمة و الضرورية فقط للإنتاج.					
-24	تُعد عملية مقارنة التكاليف المعياريّة بالتكاليف الفعلية من العمليات التي تساعد على اتخاذ القرارات المتعلقة بالإنتاج و الأرباح.					
-25	يساعد نظام التكلفة المعياريّة على تحديد النتائج المالية المرغوب بها و وسائل تحقيقها.					
-26	عند إستخدام نظام التكلفة المعياريّة يتم الأخذ بعين الاعتبار عوامل الإسراف و الضياع أثناء تقدير التكاليف للعمل على تجنبها.					
-27	يعمل نظام التكلفة المعياريّة على دعم خطط المؤسسة في ظل البيئة الحديثة و التغيرات المستمرة.					
-28	نجاح الإدارة في تخفيض تكلفة المنتج بإستخدام نظام التكلفة المعياريّة يسهم في تحسين مركزها التنافسي و الذي يؤدي إلى تعظيم أدائها المالي.					
-29	يساعد نظام التكلفة المعياريّة في قياس الأداء بشكل أفضل من نظام التكاليف الفعلية.					
-30	يعمل نظام التكلفة المعياريّة على تحديد كافة التكاليف الإنتاجية مما يُلزم عدم تجاوزها مما يؤدي إلى تحقيق الأرباح المخطط لها.					

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المحور الرابع : أثر إستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على الأداء المالي لدى الشركات الصناعيّة المساهمة العامة الاردنية.

	الفقرة	موافق تماماً	موافق	موافق بدرجة موسطة	غير موافق	غير موافق تماماً
-31	يتم من خلال نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد استلام المواد الخام في الوقت اللازم للإنتاج ليتم التصنيع حسب الطلب لتجنب الإنتاج الزائد و تكاليفه.					
-32	يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تحقيق التوازن بين حاجة السوق و كمية الإنتاج مما يساعد في قرارات التسعير المناسبة..					
-33	يحقق نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد توفيرا كبيرا في الوقت و التكاليف من خلال خفض كمية المخزون.					
-34	يسعى نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد إلى تحسين الإنتاجية و التخلص من الأنشطة التي لا تضيف قيمة للمنتج النهائي مما يؤدي إلى تحسن كبير في الجودة.					
-35	يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد في تحقيق الجودة الشاملة من خلال تتبع الجودة في خطوط الإنتاج.					
-36	ينتُج عن إستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد تخفيض حجم رأس المال المستثمر في المخزون و رفع كفاءة توظيف الأموال.					
-37	يعمل نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تنمية العناصر البشرية كمورد من الموارد الأساسية للإنتاج.					
-38	يعمل نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد على تجنب التكاليف المرتفعة من خلال تخفيض حجم المخزون إلى حدها الأدنى سواء كان ذلك بالنسبة للمواد الخام أو الإنتاج تحت التشغيل.					
-39	إستخدام نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد يساعد الشركات على الانتقال من نوع منتج إلى آخر بسهولة بما يتماشى مع حاجات الزبائن و يحقق الرضا لديهم.					
-40	يساعد نظام تكاليف الإنتاج بالوقت المحدد خفض المساحات المخصصة للتخزين بالمصنع سواء الخامات أو الإنتاج التام.					

© Arabic Digital Library Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Abstract

Jaradat, H., (Superviser: professor Mahmoud Hasan Qaqish). **The Effect of Cost Accounting System on the Financial Performance of Jordanian Manufacturing Corporations**, Master Thesis، Yarmouk University.

The study aimed to measure the impact of the application of cost accounting systems on the financial performance of the Jordanian Manufacturing Corporations from the point of view of academics and external auditors. The study sample consisted of 30 academic and 40 auditors. To achieve the objectives of the study, the researcher developed a questionnaire, (70) copies were Distributed for the sample and filling (64) and (7) were excluded, because lack of validity due to random answer, as the number of copies of the questionnaire, the valid for analysis (57) copy by response (81%), Statistical Package for Social Sciences (SPSS) Version (22.0), This study was based on the analytical descriptive method, in its theoretical and field methodology, and the method of analysis was used is the one sample T-Test, natural distribution test and Mann Whitney.

The most important results of the study are: the absence of an impact of cost accounting systems on financial performance from the point of view of academics, where the system of production on time has the highest average account by (3.115), which is very close to neutrality, and represents a medium degree of approval, which Has a statistical level of significance (0.707) which is greater than the level of statistical significance (0.05). And The most cost-effective system from the point of view of the external auditors is the activity-based costing system with an average of 4.006, which expresses a degree of approval with a statistical significance level of 0.0046, which is less than the statistical significance level

© Arabic Digital Library Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

(0.05) A very strong relationship between these systems and their impact on financial performance

Finally, there were statistically significant differences between the responses of the two sample members, to show the effect of the cost accounting systems on the financial performance of the Jordanian Manufacturing Corporations according to the career at a statistical significance level less than 0.05 between academic answers in the accounting departments and external auditors.

The study recommends that further studies be conducted on the impact of cost accounting systems on financial performance in all sectors of companies in Jordan using financial performance indicators, as well as conducting similar studies in other countries, especially Arabic, as they are similar to Jordan in cultural and social aspects. The study of the need to work on the establishment of awareness sessions to explain the dimensions of cost accounting systems and their impact on the company's financial performance in the near and long term.

KEY WORDS : Cost accounting، Modern Cost Accounting Systems، Activity Based Costing System، Target Cost، Standard Cost، Just In Time.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

© Arabic Digital Library-Yarmouk University

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com