جامعة آل البيت
كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية
قسم المحاسبة

# أثر رأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية

# The impact of intellectual capital on the using of modern management accounting techniques in Jordanian industrial public shareholding companies

إعداد
ساجدة خليل العليمات
الرقم الجامعي: ١٦٧٠٥٠٤٠٣٩

إشراف
الدكتور عبد الله الزعبي

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

عمادة الدراسات العليا
جامعة آل البيت
٢٠١٩م

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**بسم الله الرحمن الرحيم**

**قَالَ تَعَالَى:**

{رَبِّ أَوزِعَنيَ أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَى وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحاً تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ}

(19) سورة النمل



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

# التفويض

جامعة آل البيت

عمادة الدراسات العليا

أنا الطالبة **ساجدة خليل العليمات**

أفوض جامعة آل البيت بتزويد نُسخ من رسالتي، للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبهم حسب التعليمات النافذة في الجامعة.

**التوقيع :**

**التاريخ : / /2019**



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

# إقرار

أنا الطالبة: ساجدة خليل العليمات الرقم الجامعي: 1670504039

التخصص: محاسبة الكلية: الاقتصاد والعلوم الإدارية

أُعلنُ بأنني قد التزمت بقوانين جامعة آل البيت وأنظمتها وتعليماتها وقراراتها السارية المفعول المتعلقة بإعداد رسائل الماجستير والدكتوراه عندما قمت شخصياً بإعداد رسالتي بعنوان:

**أثر رأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية**

The impact of intellectual capital on the using of modern management accounting techniques in Jordanian industrial public shareholding companies

وذلك بما ينسجم مع الأمانة العلمية المتعارف عليها في كتابة الرسائل والأطاريح العلمية. كما أنني أُعلن بأن رسالتي هذه غير منقولة، أو مستله من رسائل أو أطاريح أو كتب أو أبحاث أو أي منشورات علمية تم نشرها أو تخزينها في أي وسيلة إعلامية، وتأسيساً على ما تقدم فأنني أتحمل المسؤولية بأنواعها كافة فيما لو تبين غير ذلك بما فيه حق مجلس العمداء في جامعة آل البيت بإلغاء قرار منحي الدرجة العلمية التي حصلت عليها وسحب شهادة التخرّج مني بعد صدورها دون أن يكون لي الحق في التظلم أو الاعتراض أو الطعن بأي صورة كانت في القرار الصادر عن مجلس العمداء بهذا الصدد.

**التوقيع.....** **التاريخ: / /2019**



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## قرار لجنة المناقشة

أثر رأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية

The impact of intellectual capital on the using of modern management accounting techniques in Jordanian industrial public shareholding companies

اعداد

ساجدة خليل حمدان العليمات

| اعضاء لجنة المناقشة | | التوقيع |
|---|---|---|
| الدكتور عبد الله محمد الزعبي المحترم<br>أستاذ مساعد – جامعة ال البيت | (مشرفاً ورئيساً) | ..... |
| الدكتور سيف عبيد الشبيل المحترم<br>أستاذ مشارك – جامعة آل البيت | (عضواً داخلياً) | ..... |
| الدكتور عودة احمد بني احمد المحترم<br>أستاذ مشارك – جامعة آل البيت | (عضواً داخلياً) | ..... |
| الدكتور فارس سعود القاضي المحترم<br>أستاذ مشارك – جامعة جرش الأهلية | (عضواً خارجياً) | ..... |

وأوصي باجازتها بتاريخ: / /2019



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## الاهـــــداء

الحمد لله الذي لايحمد على النعمة سواه، والصلاة والسلام على من عظمه واصطفاه رحمة للعالمين محمد صل الله عليه و سلم
أهدي ثمرة هذا الجهد المتواضع
إلى كل من تعلق بكلمة التوحيد لسانه، إلى كل من صل على خير البرية محمد عليه الصلاة والسلام

الى من رفعت راسي افتخارا به الى من كلت اناملة ليقدم لنا السعادة الى من كلله الله بالهيبة والوقار الى من مهد لي طريق العلم الى من كان عونا لي طيلة مسيرتي الدراسية الى القلب الكبير والدي العزيز (حفظك الله ورعاك)

الى من يدق قلبنا بذكرها الى رمز الحب الى ينبوع الصبر والتفاؤل والأمل الى من كان لدعائها الاثر في نجاحي الى اغلى مافي الوجود أمي الغالية (حفظكِ الله ورعاكِ)

الى من رأيت فيه حنان ابي وطيبة اخي ورقة الزوج الوفي الى سندي وعوني في الحياة زوجي الغالي (حفظك الله ورعاك)

الى من في عيني اليمنى ملوك وسلاطين وفي عيني اليسرى دواء للمضرة اخوتي وأخواني (حفظكم الله ورعاكم)

الى احبتي وزملائي جميعا ... الى كل من قدم لي العون والمساعدة والدعاء

(حفظكم الله جميعاً)



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## شكر وتقدير

إلى كل من علمني علما نافعا ولو حرفا، إلى كل من أنار لي الطريق إلى النجاح إلى من ارشدني وعلمني أتقدم بالشكر والعرفان الجزيل، لسعادة الدكتور **عبد الله الزعبي** الذي افادني من علمه مما ساعدني في إعداد هذا المشروع واخراجه بهذه الصورة التي اجتهدت ان تكون بأفضل صورة قدر المستطاع.

والشكر موصول إلى أعضاء لجنة المناقشة المحترمين الذين أفادونا من علمهم وساعدونا على تخطي المشروع لإظهاره بأفضل صورة.

والشكر ايضا الى كل من يقرأ هذا المشروع بغرض الاطلاع والاستفادة منه ومن ثم المقدرة على التحديث والتطوير والوصول الى الافضل بإذن الله والشكر الجزيل والامتنان الكبير الى الاب الغالي والأم الغالية فهما اعز النعم التي انعم الله بها علينا فما كان لنا سندا وعونا لإعداد هذا المشروع من خلال توفير الجو الملائم للدراسة والاستذكار.

ولابد لنا ونحن نخطو خطواتنا الأخيرة في الحياة الجامعية من وقفه نعود إلى الأعوام قضيناها في رحاب الجامعة مع أساتذتنا الكرام الذين قدموا لنا الكثير باذلين بذلك جهودا كبيرة في بناء جيل الغد لتبعث الأمة من جديد.

وقبل أن نمضي نقدم أسمى آيات الشكر والامتنان والتقدير والمحبة إلى الذين حملوا أقدس رسالة في الحياة.

وإلى جميع أساتذتنا الأفاضل... الذين مهدوا لنا طريق العلم والمعرفة.

الباحثة

ساجدة خليل العليمات



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## قائمة المحتويات


التفويض ..... ج

شكر وتقدير ..... ز

قائمة المحتويات ..... ح

قائمة الجداول ..... ي

قائمة الأشكال ..... ي

قائمة الملاحق ..... ي

ملخص الدراسة ..... ك

Abstract ..... ل

الفصل الأول الإطار العام ..... ١

١-١ المقدمة ..... ٢

١-٢ مشكلة الدراسة ..... ٣

١-٣ اهداف الدراسة ..... ٤

١-٤ أهمية الدراسة ..... ٤

١-٥ فرضيات الدراسة ..... ٥

١-٦ أنموذج الدراسة ..... ٥

١-٧ مصطلحات الدراسة ..... ٦

الفصل الثاني الإطار النظري والدراسات السابقة ..... ٩

المبحث الأول راس المال الفكري ..... ١٠

المبحث الثاني تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة ..... ٢٠

المبحث الثالث الدراسات السابقة ..... ٣٣

الفصل الثالث الطريقة والإجراءات ..... ٥١

٣-١ تمهيد ..... ٥٢

٣-٢ منهجية الدراسة ..... ٥٢




المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٣-٣ مجتمع وعينة الدراسة..... ٥٢
٣-٤ أداة جمع البيانات ..... ٥٣
٣-٤-١ صدق الأداة ..... ٥٣
٣-٤-٢ ثبات الأداة..... ٥٣
٣-٥ تصحيح مقاييس الدراسة..... ٥٤
٣-٦ أساليب التحليل الإحصائي للبيانات ..... ٥٥
٣-٧ أساليب جمع البيانات..... ٥٦
الفصل الرابع تحليل البيانات واختبار الفرضيات ..... ٥٨
٤-١ تمهيد..... ٥٩
٤-٢ خصائص أفراد عينة الدراسة..... ٥٩
٤-٣ نتائج الإحصاء الوصفي ..... ٦٠
٤-٤ اختبار فرضيات الدراسة..... ٦٦
٤-٥ اختبار الفروق ذات الدلالة الإحصائية التي تعزى لخصائص العينة ..... ٦٨
الفصل الخامس النتائج والتوصيات..... ٧٢
٥-١ نتائج الدراسة..... ٧٣
٥-٢ التوصيات..... ٧٦
قائمة المراجع ..... ٧٧
أولاً: المراجع باللغة العربية..... ٧٧
ثانياً: المراجع باللغة الأجنبية..... ٨٣
الملاحق..... ٩٠



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## قائمة الجداول


| الرقم | عنوان الجدول | الصفحة |
|---|---|---|
| ١ | جدول (1) قيم ثبات مجالات الدراسة بطريقة كرونباخ ألفا (Cronbach's Alpha) | 37 |
| ٢ | جدول (2) توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغيرات الدراسة | 40 |
| ٣ | جدول (3) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع فقرات مجال نظام رأس المال البشري. | 41 |
| ٤ | جدول (4) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع فقرات المجال نظام رأس المال الهيكلي | 42 |
| ٥ | جدول (5) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع فقرات المجال نظام رأس المال العلاقاتي | 43 |
| ٦ | جدول (6) نتائج الاختبار لفحص مجال الدراسة | 44 |
| ٧ | جدول (7) نتائج تحليل التباين ANOVAللكشف عن الفروق على المجالات تبعا لمتغيرات "سنوات الخبرة، المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المسمى الوظيفي" | 46 |


## قائمة الأشكال


| الرقم | عنوان الشكل | الصفحة |
|---|---|---|
| 1 | نموذج الدراسة | 4 |


## قائمة الملاحق


| الرقم | عنوان الملحق | الصفحة |
|---|---|---|
| 1 | الاستبانة | 59 |
| 2 | قائمة المحكمين | 64 |




المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

# أثر رأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية

**إعداد**
**ساجدة خليل عليمات**

**المشرف**
**د. عبدالله الزعبي**
**قسم المحاسبة، جامعة آل البيت 2019م**

**ملخص الدراسة**

هدفت هذه الدراسة التعرف على أثر رأس المال الفكري بمكوناته ( البشري، الهيكلي، العلاقاتي)، على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، حيث اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، يتكون مجتمع الدراسة من كافة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية والتي بلغ عددها (59) شركة، وتم اخذ عينة عشوائية بسيطة تتألف من (44) شركة، حيث تتمثل وحدة المعاينة في كل من المدير المالي، مساعد المدير المالي، رئيس قسم الحسابات، مدير التدقيق الداخلي، محاسب إداري، مدقق داخلي، محاسب، وتم توزيع (300) استبانة عليهم، واستبعد بسبب عدم الاكتمال (12) استبانة ليكون المتبقي (288) استبانة صالحة للتحليل، وعليه تكون عينة الدراسة. وأظهرت النتائج بوجود اثر ايجابي لراس المال الفكري بمكوناته (البشري، الهيكلي، العلاقاتي)، على استخدام تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، كما خلصت الدراسة للعديد من التوصيات أبرزها ضرورة توجيه الشركات لراس المال الفكري لما له من اثر في استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.

**الكلمات المفتاحية:** رأس المال الفكري، تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة، الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**The impact of intellectual capital on the using of modern managerial accounting techniques in Industrial Jordanian public Shareholding Companies**

**A Master Thesis by**
**Sajedah Olimat**

**Supervisor**
**Dr. Abdullah Alzubi**

**Department of Accounting, Al al-Bayt University, 2019**

## Abstract

This study aimed to identify the impact of intellectual capital (human, structural, relational) on the using of modern managerial accounting techniques in Industrial Jordanian public Shareholding Companies, the study followed the descriptive analytical approach. The study community consists of all 59 industrial companies in Jordan. A simple random sample consisting of (44) companies was collected. The sampling unit consists of the financial manager, the assistant finance manager, the head of the accounting department, the audit manager (300) questionnaires, and (12) were excluded for the remaining (288) questionnaires valid for the analysis. Therefore, the sample of the study. the results of study showed the existence of the impact of



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

intellectual capital in the study fields (human capital, structural capital, relational capital) on the using of modern managerial accounting techniques in Industrial Jordanian public Shareholding Companies. The study recommended that imposed on industrial companies for intellectual capital due to have influence on modern managerial accounting techniques.

**Keywords**: Intellectual Capital, modern managerial accounting techniques, Industrial Jordanian public Shareholding Companies.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

# الفصل الأول
# الإطار العام

1-1 المقدمة

2-1 مشكلة الدراسة

3-1 اهداف الدراسة

4-1 اهمية الدراسة

5-1 فرضيات الدراسة

6-1 انموذج الدراسة

7-1 مصطلحات الدراسة

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## 1-1 المقدمة

تعتبر المحاسبة الإدارية من العلوم المتجددة لما فيها من أساليب ورؤى وتحاليل كثيرة فهي من العلوم الحديثة والقابلة للتحديث باستمرار، ولها دور فعال ومؤثر في مساندة المديرين ودعمهم في التخطيط والرقابة وتقويم الأداء واتخاذ القرارات المناسبة. وقد ظهرت تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة؛ لتواكب التطورات الكبيرة في بيئة الأعمال الحديثة، حيث أدت هذه التطورات إلى زيادة اهتمام الإدارة والتركيز على مفاهيم وتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة؛ من أجل خلق مزايا تنافسية تساعد الإدارة في التفوق على منافسيها (Cadez & Guilding, 2012).

ويضيف Brigham & Houston (2009) أن تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة تهدف إلى السيطرة على مخاطر الأعمال التي قد تتعرض لها الشركات والتي قد تتسبب في زيادة التكاليف أو تذبذب أرباح الشركة، فتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة بمثابة عامل أساسي في زيادة أرباح الشركة عن طريق إدارة التكاليف وترشيدها.

أن منظمات الأعمال تدرك أن الموارد لم تعد كافية لإتمام أنشطتها دون أن تستثمرها بالشكل الأمثل، وفي ظل بيئات الأعمال الحديثة التي تتسم بزيادة المنافسة فهي بحاجة إلى تطوير قدراتها البشرية والهيكلية، حيث أصبحت منظمات الأعمال تعتمد على الموارد الفكرية، لذلك نجد أن المنظمات بحاجة إلى القدرات البشرية القادرة على الإبداع والاختراع في ظل هذه التحديات. وبما ان تقنيات المحاسبة الادارية تهدف للسيطرة على الاعمال وتطوير النظم وتحليل البيانات، وان راس المال الفكري يستثمر الطاقات البشرية بمكوناتها المادية والمعرفية التي تنعكس على تطبيق السيطرة على الاعمال جاءت هذه الدراسة للجمع مابين راس المال الفكري والتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**١-٢ مشكلة الدراسة**

تسعى الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية كأي شركة أخرى إلى أحداث تطوير في سياستها، حيث لم تعد الأساليب التقليدية تواكب التطورات، وظهور الأساليب الحديثة تتوافق مع التطور التكنولوجي، ومن الجدير بالذكر ما أشارت إليه بعض الدراسات إلى أهمية توظيف تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في المنظمات والتي تستند إليها الإدارات العليا،(الخليل،2012)، وهذا قد يتطلب من الشركة أن تقوم بالاستثمار في هذه التقنيات قدر الإمكان، أضف إلى ذلك ومع حدة المنافسة بين العديد من الشركات التي يشهدها السوق حالياً، أخذت الشركات في الاستثمار في رأس المال الفكري، (الطراونة،2011)، وذلك لمواكبة التغييرات التكنولوجية الحديثة مثل تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة، لذلك جاءت هذه الدراسة للتعرف على أثر الرأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وتتلخص مشكلة الدراسة في سؤالين رئيسيين التاليين:

**1- هل يوجد أثر لرأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟**

ويتفرع من هذا السؤال الأسئلة الفرعية التالية:

١- هل يوجد أثر رأس المال البشري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟

٢- هل يوجد أثر رأس المال الهيكلي على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟

٣- هل يوجد أثر رأس المال العلاقاتي على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية؟

**2- هل يوجد فروقات ذات الدلالة الإحصائية التي تعزى لخصائص العينة؟**



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

### 3-1 اهداف الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أثر رأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، والتعرف على الفروقات ذات الدلالة الإحصائية التي تعزى لخصائص العينة.ويتفرع منهما الأهداف الفرعية التالية:

١- التعرف على أثر رأس المال البشري على استخدام التقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

٢- التعرف على أثر رأس المال الهيكلي على استخدام التقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

٣- التعرف على أثر رأس المال العلاقاتي على استخدام التقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

### 4-1 أهمية الدراسة

تبرز الأهمية العملية في أن التقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة أدوات نجاح الشركات والمؤسسات، كون أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة تعتبر أداة فعالة لخدمة الإدارة، وأيضا من مدى أهمية رأس المال الفكري من حيث البشري والهيكلي والعلاقاتي في إضافة قيمة والنجاح في تطبيق الأنظمة والتقنيات بشكل عام، كما أنها تأتي كمحاولة متواضعة لتضيف شيئاً علمياً في هذا المجال، وتدعم الدراسات والبحوث النظرية والتطبيقية في هذا المجال، إذ أنها تسهم في توفير قاعدة بيانات حول موضوع رأس المال الفكري والتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

### 5-1 فرضيات الدراسة

**الفرضية الرئيسية الأولى:** لا يوجد أثر لرأس المال الفكري على استخدام التقنيات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

ويتفرع منها الفرضيات الفرعية التالية:

١- لا يوجد أثر لرأس المال البشري على استخدام التقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات المساهمة العامة الأردنية.

٢- لا يوجد أثر لرأس المال العلاقاتي على استخدام التقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات المساهمة العامة الأردنية.

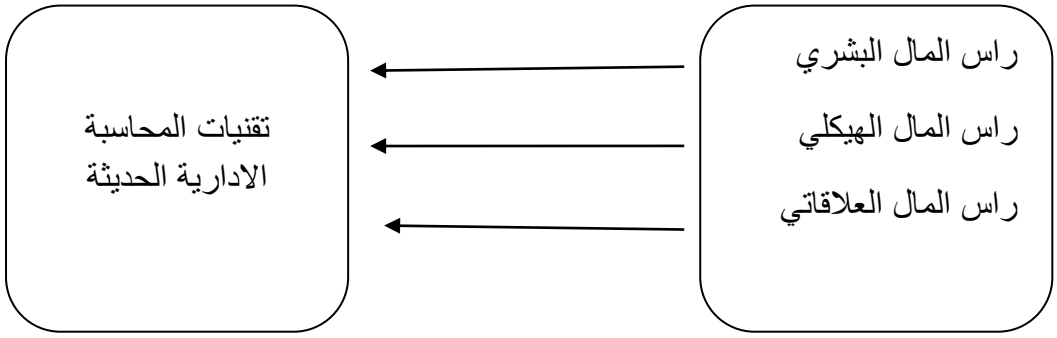
٣- لا يوجد أثر رأس المال الهيكلي على استخدام التقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات المساهمة العامة الأردنية.

**الفرضية الرئيسية الثانية:** لا يوجد فروق ذات الدلالة الإحصائية التي تعزى إلى خصائص العينة.

### 6-1 أنموذج الدراسة

**المتغير المستقل** **المتغير التابع**

رأس المال الفكري




**المصدر: من إعداد الباحثة بالاستناد إلى دراسة (أبو سويرح، 2015)، (حركات، 2017)**



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**الشكل (1): أنموذج الدراسة**

**7-1 مصطلحات الدراسة**

**رأس المال الفكري:** قيمة ما تملكه المنظمات من موجودات غير الملموسة والمتمثلة، بالعلامة التجارية، وثقافة المنظمة، ومعلومات الزبون، فهي ناتج ما تملكه المنظمة من مهارات وقدرات بشرية فكرية، والتي تعتبر من أساس نجاح المنظمة وسلاحها التنافسي في بيئة الأعمال.(شعلان،2018)

- **تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة:** هي الاساليب والطرق التي تؤدي إلى اكتشاف مواقع التحسين، وإضافة القيمة لتطوير النظم المحاسبية، ودعم الميزة التنافسية للشركة، وتجميع وتحليل بيانات التكاليف والأسعار، وحجم المبيعات والتدفقات لمعرفة مدى ملائمة الوضع التنافسي للشركة في مجال النشاط التي تنتمي إليه (Yi & Tayles, 2009).

- **رأس المال البشري:** منظومة متكاملة من المعارف الفطرية أو المكتسبة التي تشكل الأصول غير الملموسة والتي تنتج من التفاعل بين ما يمتلكه العاملين من قيم ومعارف وخبرات ومهارات، ومواهب ينتج عنه توليد قيمة مضافة للمنظمة وتدعم موقفها التنافسي.

(القعيد والمبروك، 2017).



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

- **رأس المال الهيكلي:** انعكاسات للموجودات غير الملموسة (رأس المال البشري) المتمثلة بالمعرفة، والإبداع، والخبرة، والابتكار، والبراعة، والقدرات الفكرية إلى موجودات ملموسة ({أس المال الهيكلي) المتمثلة بالشركة كاملة دون عاملين بحيث يسهل قياسها في الواقع الفعلي. (الطويل والسماك،2010).

- **رأس المال العلاقاتي:** علاقة المنظمة مع كل من الأطراف الخارجيين ( الموردين والحكومة والدائنين) وليس العملاء فقط، والذي يمثل القيمة المحصلة من تعاملات المنظمة مع البيئة الخارجية. (أبا زيد والعثامنة،2017)



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

# الفصل الثاني
# الإطار النظري والدراسات السابقة

**2-1 المبحث الأول: رأس المال الفكري.**

**2-2 المبحث الثاني: تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.**

**2-3 المبحث الثالث: الدراسات السابقة.**

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## المبحث الأول راس المال الفكري

**2-1-1 التمهيد.**

**2-1-2 مفهوم رأس المال الفكري.**

**2-1-3 أهمية رأس المال الفكري.**

**2-1-4 مكونات رأس المال الفكري.**

**2-1-5 خصائص رأس المال الفكري.**



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**المبحث الأول: رأس المال الفكري**

## ٢-١-١ التمهيد:

يعتبر رأس المال الفكري أساساً لنجاح أية منظمة باختلاف أنواعها وتفوقها في تحقيق الميزة التنافسية واكتساب الزبون. لذلك نجد أن الدول الناشطة تعتمد أساسا على المعرفة والعلم، حققت هذه الدول تقدما كبيرا من خلال الاستفادة من قدراتها البشرية، حيث إن منظمات الأعمال تحتاج أن تضع بعين الاعتبار هدفا استراتيجياً، وهو تطوير قدراتها البشرية واستثمار كل طاقاتها المعرفية والمالية والمادية للوصول إلى حلول وأفكار إبداعية تمكنها من تجاوز العقبات، حيث أصبحت الخبرات البشرية هي رأس المال الحقيقي، والمعلومات هي السلعة، والإبداع هو سمة النجاح والتطور، أصبحت منظمات الأعمال تعتمد على الموارد الفكرية بدل الموارد الطبيعية، لذلك نجد أن المنظمات بحاجة إلى القدرات البشرية المتمكنة والمفكرة القادرة على الإبداع والاختراع في ظل التحديات. (شعلان،2018)

سيتم من خلال هذا الفصل بالتطرق إلى رأس المال الفكري كمفهوم، وأهميته ومكوناته وخصائصه.

## 2-1-2 مفهوم رأس المال الفكري

تعددت التعريفات التي تناولت مفهوم رأس المال الفكري، فمنها ما ذكره شعلان (2018) أن رأس المال الفكري هو قيمة ما تملكه المنظمات من موجودات غير الملموسة والمتمثلة، بالعلامة التجارية، وثقافة المنظمة، ومعلومات الزبون، فهي ناتج ما تملكه المنظمة من مهارات وقدرات بشرية فكرية، والتي تعتبر من أساس نجاح المنظمة وسلاحها التنافسي في بيئة الأعمال.

في حين يرى Gogan et al (2016) انه جميع الموارد غير المادية المتاحة للشركات والتي من الممكن أن تؤدي إلى فوائد مستقبلية، وإضافة ميزة تنافسية في



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

السوق، وأوضح سويرح (2015) بأنه مجموعة من المهارات والقدرات والخبرات التي يمتلكها العنصر البشري في المنظمات ويؤهلها إلى التميز بين منافسيها.

ويعرف Mustafa and Ousama (2014) أن رأس المال الفكري بأنه رأس المال غير الملموس مثل، الخبرة، والفلسفة، والإدارة، المعرفة، والأصول غير الملموسة، والموارد البشرية التي تستخدم في لخلق وزيادة قيمة المنظمة، والمعرفة الاقتصادية التي تساعد المنظمات الاعتماد على رأس المال الفكري في تحقيق أهدافها.

في حين بين Alnidawy (2013) بأنه يتمثل بالأصول المعرفية التي تتضمن مجالات فكرية، مثل الملكية الفكرية والبحث والتطوير، والتي تساهم في نجاح أعمال الشركة وتميزها، وتفوقها على منافسيها.

وأضاف Sharabati et al (2013) بأنه يمثل مجموعة الأصول الخفية في المنظمة، والتي لا تظهر جميعها بالقوائم المحاسبية والمالية والميزانيات العمومية للمنظمة، ولكن يبقى بعضها في رؤوس الأفراد العاملين في المنظمة، وبعضها يبقى في المنظمة، حتى الانتهاء ساعات العمل فيها.

وعرفه Mention (2012) بأنه مجموعة من المهارات الموجودة في المنظمة التي تتمتع بخبرات واسعة تمكنها من جعل المنظمة عالمية، وذلك من خلال الاستجابة لمتطلبات العملاء. وقد عرفه Corcoles (2012) بأنه جميع الموجودات غير الملموسة في الشركة التي تتضمن الإبداع وبراءات الاختراع والقابليات، فضلا عن المعرفة الضمنية للأفراد وقدراتهم ومواهبهم ومهاراتهم.

وأوضح متولي واحمد (2010) بأنه يمثل الموارد التي تخلق القيمة المضافة



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

لمنظمات وتطبيق المعرفة، حيث إن خلق القيمة يعتبر الأساس في اختيار الإدارة الاستراتيجية، ويري أن رأس المال الفكري يمثل الأصول غير الملموسة التي تشتمل على رأس المال البشري الذي يمثل المواهب والمعرفة والمهارات ورأس مال.

وذكر زغلول (2012) بأنه الأصول الفكرية هي مجموعة من الموارد غير الملموسة التي يمكن تحديدها من خلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة السوقية للمنظمات، كما تصنف إلى مكوناتها الفرعية: التنظيمية والبشرية والمعلوماتية، وفقا لمسببات الرئيسية للقيمة، وذلك لدعم القدرات التنافسية، وتوفير المعلومات اللازمة لإدارة الأداء الاستراتيجي والتشغيلي.

وأشار Gruian (2011) بأنه الإبداعات والمهارات والخبرات المتراكمة للعنصر البشري في منظمات الأعمال. وبين الحواجرة (2010) أنه يحمل في طياته أهم ما يعكسه هذا المصطلح على الأداء التنافسي، حيث يرى انه عبارة عن مجموعة من الأصول غير الملموسة التي تساعد الشركات في أداء مهامها وفق ميزة تنافسية، ويعتبر القوة الموجهة للشركة نحو الإبداع والاختراع والابتكار وتحقيق مستويات مرتفعة من الأداء.

وأشار Ghorbani et al (2012) بأن مفهوم رأس المال الفكري ظهر في نهاية القرن العشرين، ويرمز له (IC)، وهو يمثل رأس المال الحقيقي الذي تمتلكه المنظمات، حيث أن القيمة السوقية للشركات تعتمد على ما تمتلكه من رأس مال فكري، حيث استخدمت مسميات للإشارة إلى جوهر رأس المال الفكري، منها رأس المال غير المعنوي، رأس المال المادي، رأس المال المعرفي.

أشارت الربابعة (2012) إلى أن رأس المال الفكري يشترك في عناصر كثيرة منها القدرات والمهارات والخبرات والكفاءات المتميزة لأفراد المنظمة، ومجموعة



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الأفراد التي تقدم ابتكارات وإبداعات وأفكار جديدة أو أي شيء متميز بالنسبة للشركة، كما انه لا يرتبط بجميع العناصر البشرية في المنظمة، لكن يتواجد لدى فئة معينة منها، وتقدم هذه العناصر إسهامات لتحقيق جوانب إيجابية بالنسبة للشركات تتمثل في تحسين علاقاتها مع عملائها، وزيادة إنتاجيتها، وتخفيض تكلفة منتجاتها، وأيضا تحقيق ميزة تنافسية، بالإضافة إلى أن رأس المال الفكري لا يوجد في مستوى إداري معين، لكن ممكن أن يتواجد في جميع المستويات التنظيمية.

وهو يعتبر قدرات متميزة يتمتع بها عدد محدود من الأفراد العاملين في المنظمة تمكنهم من تقديم إسهامات فكرية تمكن المنظمة من زيادة إنتاجيتها وتحقيق مستويات أداء عالية مقارنة بالمنظمات المماثلة وتعتبر هذه القدرات مصدر من مصادر الميزة التنافسية، وهو يمثل الأصول غير الملموسة التي تمكن الشركة من أداء وظيفتها (صالح، 2010).

وترى الباحثة أن رأس المال الفكري هو مجموعة من الخبرات والمهارات المتراكمة والمكتسبة التي يمتلكها الفرد بحيث تساهم في رفع كفاءة الشركة ويحقق لها الميزة التنافسية.

## 3-1-2 أهمية رأس المال الفكري

يمتلك رأس المال الفكري أهمية بأنه يعتبر في عصر المعرفة القلب الجديد للتقدم الاقتصادي، حيث يتم تخفيض تأثير الأصول المالية والأصول الثابتة بالمقارنة مع تأثير الأصول غير الملموسة، ويدعم عدد كبير من المتخصصين الحجة القائلة بأن رأس المال الفكري عنصر مهم وأساسي في تحقيق الأداء في منظمة (Sydler et al., 2014).



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ويذكر Chahal & Bakshi (2014) أن أهميته تنبع من انه رأس المال للشركات ومصدر لتحقيق الفائدة التنافسية، ويوجد دليل على أن العنصر غير الملموس لقيمة التكنولوجيا المقدمة يفوق القيمة لموجوداتها الحسية والمعدات، فالموجودات الحسية تحول من السوق الخاص بها والفرق هو رأس المال الفكري. وأضاف أن رأس المال الفكري يعتبر الأساس في بناء المنظمات الذكية، وذلك من خلال توافر العقول المتميزة بذكائها وقدرتها على الاستثمار في الموارد، وتسخيرها لتوسيع مساحة التميز لمنظماتهم، لان العقول لها قابلية التكيف مع الظروف المتغيرة.

كما يعتبر مصدراً مهماً لكسب الميزة التنافسية لمنظمات عصر المعرفة والمعلومات، كذلك يعتبر محركا لجميع العمليات والأنشطة في المنظمة. (الحمداني، علي،2010)

استناداً إلى ما سبق، يمكن القول إن رأس المال الفكري له دور مهم في المنظمة، فهو يعتبر مصدر مهم لنجاح المنظمة، من خلال تعزيز التنافسية وتحسين الإنتاج وزيادة الأرباح، لذلك يعتبر أهم مصادر الثروة للمنظمات.

## 2-1-4 مكونات رأس المال الفكري

تم تقسيم رأس المال الفكري إلى المكونات التالية Linda et al., (Sabbagh et al., 2016؛2017):

أ- **رأس المال البشري:**

يعتبر رأس المال البشري قلب مفهوم رأس المال الفكري، إذ أن هذا النوع موجود ضمن إمكانيات وقدرات ومهارات العاملين، فعملية التفكير والاختراع والإبداع المستقبلي تدفع المنظمات إلى الإمام، وتساعدها في التنافس في بيئتها التنافسية، وان أية شركة مهما كانت طبيعتها ونوعها فهي تمتلك مورد واحد حقيقي هو الإنسان، حيث أن الإنسان هو العامل الأكثر أهمية في صناعة الحاضر وصياغة



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المستقبل، فهو من يقدم مهارات وأفكار جديدة، وهو من ينفذها بما ينعش ويساعد في نمو الشركة وازدهارها. (فتحي،2013)

يرى Arvan, et, al. (2016) أن رأس المال البشري عبارة عن مجموعة من الأفراد العاملين في المنظمة من ذوي القدرات والقابليات والمهارات المتفوقة والمتميزة، ومن خلال جهودهم تستطيع المنظمة الوصول إلى أهدافها بكفاءة وفاعلية، بسبب امتلاكهم الكفاءة والخبرة والمهارة اللازمة لانجاز المهام المطلوبة منهم. وأضاف Ul Rehman et al (2011) بأنه قدرة ومهارة وإبداع الموظفين التي يمكن للمنظمة تشجيعها، من خلال الاستثمار في برامج التدريب الخاصة بالأفراد.

كما عرفه Leaniz & Bpsque(2013) انه المعرفة والخبرات التي من الممكن تحويلها إلى أرباح في المستقبل، تشمل الموارد مثل، التقنيات، والاختراعات، والأفكار، التصاميم، البرامج المعلوماتية، العمليات. وبين Deris et al (2013) أن ما يميز رأس المال البشري من شركة عن أخرى، هو ما يمتلكه الأفراد من مستويات مختلفة من المعرفة والرشاقة الفكرية في جميع مستويات المنظمة المختلفة، بالإضافة إلى انه يمتاز بالمعارف والقدرات والمهارات.

وترى الباحثة أن رأس المال البشري هو القدرات والمهارات الوظيفية والإدارية التي يكتسبها الفرد بحيث تساعد في تحقيق الميزة التنافسية للمنظمة.

**ب- رأس المال الهيكلي:**

أوضح.Hasbi et al (2016) أن رأس المال الهيكلي هو جميع العمليات الروتينية التي تحدث خارج أو داخل الشركة، فضلا عن بناء وتطوير الهيكلية التي من الممكن أن تساعد وتدعم جميع الجهود المبذولة من الأفراد العاملين، في تحسين



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

إنتاجيتهم من اجل الوصول للأداء الفكري الأمثل، مما يعود إيجابياً على تطوير وتحسين الأداء الكلي للمؤسسة. في حين وصفه chang & lee (2012) على انه إجراءات عمل ونظام شامل تعتمدها الشركات للوصول إلى أفضل حل للمشكلات المعقدة وخلق قيمة لها.

وبين Salmaninezhad & Daneshva (2012) بأنه يشمل التقنيات والنظم المستخدمة في المنظمة والعمليات الداخلية، والتكنولوجيا، من اجل إطلاق أو توليد أي خدمة جديدة أو منتج جديد. وقد ذكر Halim(2010) بأنه يتضمن جميع التفاعلات والأحداث بين الأفراد داخل الشركة، وان هذه الأحداث والتفاعلات تبقى في الشركة، حتى ولو غادر الأفراد منها.ويرى Joshiet al. (2010) بأنه القدرات والمعرفة والمهارات التي يتم إنشاؤها من قبل منظمة، ولا يمكن فصلها، ويمكن أن تتكون من قواعد البيانات والهياكل التنظيمية والإجراءات الروتينية والثقافات التنظيمية والأنظمة والأجهزة.

بناءً على ما سبق ترى الباحثة أن رأس المال الهيكلي يخلق قيمة للمنظمة في السوق، وهو كل ما تتضمنه المنظمة من هيكل تنظيمي، وقاعدة بيانات، وأنظمة، والإبداع، والابتكار، والبنية التحتية، ونظم الاتصال، وكل ما يدعم الموظفين في الشركة.

**ج- رأس المال العلاقاتي:**

يرى Linda et al(2017) بأنه العلاقة بين الشركات وعملائها، وان الخبرة والثقة التراكمية والمعرفة والمهارة هي أساس جوهر العلاقة بين الشركات وعملائها.

بينما أوضح Singh et al. (2016) أن رأس المال العلاقاتي ينظر إليه من منظورين على حد سواء (ذوي المصلحة الداخليين للمنظمة، وذوي المصلحة



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الخارجيين لها)، إذ يشمل رأس المال العلاقاتي الداخلي مجموعة من الأصول التي تدير وتنظم علاقات المنظمة مع البيئة الداخلية المحيطة لها، في حين يشمل رأس المال العلاقاتي الخارجي على علاقة المنظمة مع الموردين والمنافسين والمساهمين والعملاء والمؤسسات الرسمية الأخرى، وجميع أطراف المجتمع الأخرى.

وقد عرفه Siddiqui et al. (2014) بأنه علاقة تنظيمية تنشأ بين الشركة والبيئة الداخلية والخارجية لها، تشتمل على الموردين والعملاء والموظفين وشركاء التحالفات الإستراتيجية والاتحاد المهني وأصحاب المصالح، وان رأس المال العلاقاتي يركز على مستوى التفاهم المتبادل، الصداقة والاحترام والثقة التي تنشأ عن التفاعل بين العوامل الخارجية والداخلية.

وأضاف Joshi et al. (2013) بأن رأس المال العلاقاتي يرتبط بالمنظمة وعلاقتها بالعناصر الخارجية مثل موردي الموارد والبنوك والمساهمين والعملاء، وأيضا هو قدرة المؤسسة على خلق قيمة ارتباطية مع أصحاب المصالح الخارجيين.

وذكر.Liu et al (2010) بأنه نمط تفاعلي يركز على الروابط الاجتماعية والثقة المتبادلة، وتشارك القيم بين المؤسسة وشركائها، والتي تعزز العلاقات، وتستطيع المنظمة أن تبني تحالفات إستراتيجية ناجحة من اجل الحصول على الفرص التي تمكن المنظمة من خلالها الحصول على المعرفة الخارجية، والاستفادة منها من اجل زيادة حصتها السوقية.

وترى الباحثة أن رأس المال العلاقاتي هو علاقة المنظمة بالزبائن والأطراف الخارجية وتشمل درجة رضا الزبون عن المنتج أو الخدمة المقدمة، والاهتمام بشكاوى الزبائن والعملاء، وتلبية احتياجات ومتطلبات الزبائن والعملاء من اجل اكتسابهم والمحافظة عليهم.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## 5-1-2 خصائص رأس المال الفكري

هناك مجموعة من الخصائص التي يتميز بها رأس المال الفكري ومن أهمها:

١- القدرة على التقييم العلمي: وتتمثل في قدرة المنظمة على تطبيق مبادئ مهنية للحصول على حلول فريدة من نوعها، وتحتاج الإدارة العليا على هذه القدرة.

٢- سرعة الإدراك والفهم خاصة في وظائف إدارة المعلومات ووظائف الإنتاج، وأيضا في بعض وظائف برمجة الحاسبات الآلية.

٣- تحتاج الوظائف الفنية وأعمال الهندسة إلى القدرة على الإبداع والتصور والتحليل.

٤- القدرة على فهم العلاقات والروابط بين الظواهر العديدة، والوصول إلى أهم النتائج العامة من العديد من المعلومات، وتظهر أهمية فهم الروابط والعلاقات في الوظائف المالية والمهنية والفنية مثل وظائف الفنية المتخصصة ووظائف المديرين والباحثين.(Jardon & Catalima,2015)

٥- يتكون من عدة خصائص منها الخصائص السلوكية والشخصية، والخصائص المهنية، والخصائص التنظيمية. (الروسان والعجلوني، 2010).

٦- ترتبط الخصائص التنظيمية بالبيئة الداخلية للمؤسسة والتي تشمل تواجد رأس المال الفكري في جميع المستويات الإدارية المختلفة. (عبد الفتاح، 2010).

٧- ترتبط الخصائص المهنية بسلوك وممارسات العنصر البشرية داخل الهيكل التنظيمي، وترتبط الخصائص الشخصية والسلوكية في كيفية بناء العنصر البشري لذاته (عبد الفتاح، 2010).



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## المبحث الثاني تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة

**2-2-1 التمهيد.**

**2-2-2 مفهوم نظام التكاليف على أساس النشاط.**

**2-2-3 أهداف محاسبة التكاليف على أساس النشاط.**

**2-2-4 خصائص نظام التكاليف على أساس النشاط.**

**2-2-5 تحديات تطبيق نظام التكاليف على أساس النشاط.**

**2-2-6 الانتقادات التي تعرض لها نظام التكاليف على أساس النشاط.**

**2-2-7 مفهوم نظام إدارة الجودة الشاملة.**

**2-2-8 مزايا تطبيق نظام إدارة الجودة الشاملة.**

**2-2-9 أهمية نظام إدارة الجودة الشاملة.**

**2-2-10 محددات تطبيق نظام إدارة الجودة الشاملة.**

**2-2-11 مفهوم نظام بطاقة الأداء المتوازن.**

**2-2-12 خصائص بطاقة الأداء المتوازن.**

**2-2-13 محاور نظام بطاقة الأداء المتوازن.**

**2-2-14 العقبات التي تواجه تطبيق نظام بطاقة الأداء المتوازن.**



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## المبحث الثاني: تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.

### ٢-٢-١ التمهيد

أدى اهتمام محاسبة التكاليف بعناصر النفقات دون الأرباح إلى الحاجة للبحث عن أداة أو وسيلة تكون أكثر فاعلية في خدمة إدارة المنشأة، وتزويدها بالبيانات والمعلومات اللازمة من اجل القيام بوظائفها المحاسبية، ومن هنا ظهرت المحاسبة الإدارية لكي تتمتع بقسط وافر من هذا الشأن، وأيضا من اجل التقليل من أوجه النقد الموجهة إلى المحاسبة التكاليف. حيث شهدت المحاسبة الإدارية مراحل متطورة نتيجة مجموعة من العوامل السياسية والاقتصادية والقانونية والاجتماعية، وامتدت جذورها إلى القرن التاسع عشر، حيث ظهرت حاجة الإدارة إلى معلومات عن التكاليف في كل من صناعة النسيج والغزل وصناعة الصلب والحديد وغيرها من الصناعات القائمة على الحجم الكبير للإنتاج. (جودة وآخرون،2011)

لقد واجهت المنظمات المالية وستبقى تواجه ضغوطا متزايدة على الربحية، نتيجة لتزايد وعي العملاء، حيث إن جميع المنظمات المالية تزاول نشاطها من خلال سوق يتسم بالمنافسة الشديدة، ولاشك أن تزايد المنافسة يؤدي إلى تخفيض هوامش الأرباح، وفي مثل هذه البيئة التنافسية فان الحاجة إلى معرفة تكاليف جميع المنتجات والخدمات يعد من الأمور المهمة، من اجل تحديد أي من تلك الخدمات أو المنتجات يكون مربحا، وحتى تبقى المؤسسة قادرة على المنافسة يجب على المؤسسات المالية أن تبحث عن طرق وأساليب لخفض تكاليفها الأساسية دون أن يؤثر ذلك على أنشطة أعمالها. (مابرلي،2004)

وسيتم من خلال هذا المبحث استعراض ثلاثة تقنيات من تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة المطبقة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية وهي:



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

١- نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة (Activity Based Costing)

٢- نظام إدارة الجودة الشاملة (Total Quality Management)

٣- بطاقة الأداء المتوازن (balanced Scorecard)

## 2-2-2 مفهوم نظام التكلفة على أساس النشاط (ABC)

يعرف أسلوب التكاليف على أساس النشاط (ABC) بأنه ذلك النظام أو الأسلوب الذي يقوم بتصحيح أنظمة محاسبة التكاليف الأخرى، من خلال التركيز على الأنشطة الفردية واعتبر هذه الأنشطة هي موقع الكلفة الأساسي ( Horngren, 2011). فيما يرى آخرون بأنه نظام يقوم بحساب التكلفة من اجل مساعدة الإدارة على اتخاذ القرارات الاستراتيجية من خلال المعلومات التي يقدمها، والتي من الممكن أن تؤثر على التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة والطاقة الإنتاجية للشركة، وهو لا يعتبر بديل لنظام التكاليف الأساسي في الشركة، فهو نظام مكمل له (Garison et al, 2012). كما يرى عدس وخلف (2007) أن تطبيقه يقوم بتحديد التكلفة بشكل أدق، مما يساعد في تخصيص التكاليف الإضافية بالشكل المناسب، وذلك لان هذا النظام يساعد تخفيض الموارد النادرة المتاحة للأنشطة بشكل عادل، ومن ثم إعادة تخصيص التكاليف الإضافية من خلال مسببات التكلفة على المنتجات كتكلفة نهائي.

في حين أضاف محرم وآخرون (2004) انه يقوم على فلسفة إن الأنشطة تقوم باستهلاك الموارد، وان هذه الأنشطة هي المسببة للتكلفة وليست المنتجات، وان المنتجات هي المستهلكة للأنشطة، وبالتالي يتوجب نسبة التكاليف المختلفة إلى أنشطة معينة، ومن ثم تحميل هذه الأنشطة على المنتجات بقدر استهلاك كل منتج



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

من هذه الأنشطة. وبناءً على ما سبق ترى الباحثة أن نظام التكلفة على أساس النشاط هو نظام تكلفة متكامل، يركز على الأنشطة ويعتبرها هدف التكلفة الأساسي، ويحدد تكلفة هذه الأنشطة بشكل دقيق مما يساعد الإدارة في اتخاذ القرارات اللازمة.

### 3-2-2 أهداف نظام التكلفة على أساس النشاط (ABC)

يهدف هذا النظام إلى (العشماوي،2010):

١- تعظيم الأنشطة المضيفة للقيمة واستبعاد الأنشطة الغير المضيفة للقيمة، وذلك من اجل تعظيم قيمة وربحية المنظمة والعائد على استثماراتها.

٢- قياس تكلفة وحدة النشاط والتكلفة من المنتجات والخدمات بشكل دقيق وموضوعي.

٣- ترشيد القرارات الإدارية وقرارات التسعير التي تعتبر مدخل لمواجهة ظروف المنافسة الحادة، وذلك من اجل الحفاظ وتدعيم حصة المنظمة في الأسواق، وأيضا خدمة قرارات التوقف عن الاستمرار في الأنشطة المحددة، وقرارات الدخول في تعاقدات جديدة.

٤- تسهيل إجراءات الرقابة على استخدام الموارد الإنتاجية المتاحة، بما يساعد في تخفيض عناصر التكاليف المختلفة في مراحل استنفادها بأنشطة المنظمة.

٥- إضافة ميزة الدقة في تحميل التكاليف غير المباشرة على وحدة النشاط، حيث إن هذه الوحدة تخلق الطلب من الأنشطة، وان الأنشطة هي التي تخلق الطلب من الموارد.

### 4-2-2 خصائص نظام التكاليف على أساس النشاط (ABC)

١- فعالية الدور الرقابي لنظام التكاليف المبني على الأنشطة وذلك بالمقارنة مع نظام التكاليف التقليدي، حيث أن تحديد الأنشطة المتعلقة بالتكاليف غير



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المباشرة يؤدي إلى تحديد الهدف من تلك التكاليف، ومن ثم يمكن إخضاعها لرقابة أكثر فعالية كونها قد تم أخذها بالاعتبار في وقت مبكر للتحكم بالنشاط. (الظاهر، 2002، ص212)

٢- يؤدي تطبيق هذا النظام إلى دقة أكبر في قياس تكلفة المنتج أو الخدمة مما يساهم في اتخاذ القرارات الإدارية المناسبة. (Kaplan et al 2005)

٣- يهتم بتتبع التكاليف غير المباشرة وتخصيصها على المنتجات أو الخدمات بشكل دقيق وموضوعي دون اللجوء إلى التخصيص العشوائي والاجتهادي لهذه التكاليف، وبالتالي يمنح الإدارة القدرة الكافية لمعرفة تكلفة المنتج النهائية أو الخدمة التي يتم تقديمها للعميل بصورة مباشرة أو غير مباشرة. ( Needy et al 2003)

٤- تزويد المدراء بالسبب الرئيسي لنشأة التكلفة وتحليلها، وهل هي ذات قيمة مضاعفة للمنتج أم لا يوجد ضرورة منها، وبالتالي يمكن للمدراء اتخاذ القرارات اللازمة للاستغلال الأمثل للموارد الاقتصادية (Ellis, 2003).

**5-2-2 تحديات تطبيق نظام التكاليف على أساس النشاط (ABC)**

(لطفي،2003)

1- مازال يستخدم لأسس حكيمة تعتمد على أحكام الإنتاج في تخصيص بعض التكاليف على الأقسام وعلى المنتجات.

2- الصعوبة العملية والاقتصادية في تحديد الأنشطة المسببة للتكاليف مثل تكاليف المباني والتي تشمل أنواع مختلفة من التكاليف مثل الإيجار، والاهتلاك، والتأمين والضرائب العقارية.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

3- عند تطبيق النظام ما زال القليل فقط معروف حول تململ الأنشطة والسلوك المرتقب كل منهما داخل المنشأة.

4- تعتبر المعلومات الناتجة عن محاسبة تكلفة النشاط معلومات داخلية.

5- صعوبة الوصول إلى المعلومات، كما أن تحديد أنشطة المنظمة بدقة ووضوح يعتبر من أهم التحديات التي تواجه هذا النظام.

## 2-2-6 انتقادات نظام التكاليف على أساس النشاط (ABC)

أشار التكريتي (2007) إلى انتقادات نظام (ABC):

١- ارتفاع تكاليف تطبيقه، فهو يعتبر مكلفا لأنه يتطلب الحصول على بيانات التفصيلية الخاصة بالأنشطة التي تستهلك الموارد.

٢- هناك بعض التكاليف التي لا تندرج تحت أي من الأنشطة، وذلك بسبب صعوبة تحديد مسببات التكلفة أو موجهاتها، الأمر الذي يتطلب الاستعانة بخبرات خارجية متخصصة.

٣- صعوبة توزيع التكاليف غير المباشرة على الأنشطة بشكل دقيق، بسبب صعوبة تحديد محرك التكلفة، حيث إن هذا نظام يشجع تخصيص التكاليف غير المرتبطة بالإنتاج مثل مصاريف التطوير والبحث التي تستهلكها الشركات من اجل تطوير خدماتها أو منتجاتها، بينما تكاليف إنتاج المنتج مثل تقديم خدمة أو استهلاك مبنى أو استهلاك المصنع لا تخصص للخدمات أو المنتجات، لذلك فان جميع المنظمات تستخدم نظام التكلفة التقليدي الخاص بها، من اجل إعداد التقارير الخارجية، وأغراض التحليل الخارجي.

## 2-2-7 مفهوم إدارة الجودة الشاملة (TQM)

توضيحا لمفهوم إدارة الجودة الشاملة من خلال فصل مكوناتها الثلاثة (الإدارة، الجودة، الشاملة)، فالإدارة تعني التطور والمحافظة على إمكانية المؤسسة من اجل



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

التحسين المستمر بالجودة، إما فيما يخص مفهوم الجودة فهي الوفاء بمتطلبات المستفيدين وتلافي العيوب في المراحل الأولية من اجل إرضاء الزبون وإشباع حاجات السوق، والشاملة تعني البحث عن الجودة في أي مظهر من مظاهر العمل، بدءا من التعرف على احتياجات المستفيد، وانتهاء بتقييم ومعرفة مستوى الرضا عن الخدمة المقدمة. (صادق وحميد، 2017). في حين يرى Raja(2017) إن استخدام الجودة الشاملة حسب القطاعات المختلفة سواء كان قطاع خاص أو قطاع عام، حيث نجد أن الجودة تطبق في مجالات عدة، أساسيات التنفيذ لمبادئ الجودة ليست موحدة في جميع المنظمات، إنما تختلف باختلاف المجالات الخدمية أو الإنتاجية، لكنها تعتمد على معايير عديدة مثل حجم المنظمة، وقطاعها الفرعي، ومجال عملها، ومن حيث جودة الخدمة لا نستطيع قياسها بشكل دقيق، لأنها تتعامل بقيمة تصورية لمتلقي الخدمة، ومع ذلك هناك عدة أدلة تشير إلى نجاح تطبيق إدارة الجودة الشاملة في مجال التعليم.

وأضاف Atkinson et al(2012) إدارة الجودة الشاملة تركز على تطوير وتحسين العمليات التي لها صلة بالجهات الداخلية للشركة (المدراء-الأيدي العاملة)، والجهات الخارجية التي لها علاقة بالشركة (العملاء، المستهلكين للخدمات /المنتج). كما تم تعريفها على أنها أنظمة تسعى من اجل تقليل عيوب المنتجات تامة الصنع، من اجل الوصول لمستوى اللا عيوب في المخرجات النهائية، سواء أكانت خدمة أو منتج (Weygandt et al, 2012).

من خلال التعريفات السابقة ترى الباحثة إن نظام إدارة الجودة الشاملة هو عملية تشتمل على مبادئ إدارية في المنظمة من أهم أهدافها المستهلك، بحيث تساهم في تحسين أداء العاملين من اجل الاستجابة لحاجات ومتطلبات العميل.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## 8-2-2 مزايا تطبيق نظام إدارة الجودة الشاملة (TQM)

يرى العزاوي (2005) أن هذا النظام يمتاز في:

١- زيادة الكفاءة من خلال تقليل الأخطاء في العمليات التشغيلية، والتقليل من الهدر في المخزون، وتقليل المشكلات المرتبطة بالزبون (الداخلي والخارجي).

٢- تشكل سلسلة من الفعاليات المتتالية التي تمكن المنظمات من تحقيق أهدافها المتمثلة في تحقيق الأرباح، والاستثمار الأمثل لمواردها البشرية.

٣- زيادة الحصة السوقية، حيث ساهمت الأنشطة المتعلقة باستخدام الجودة الشاملة في ارتفاع الحصة السوقية (الإنتاجية والخدمية) للمنظمات بصورة مهولة، وأيضا زيادة الأرباح والعائد على الاستثمار.

٤- تجديد وتطوير العمليات، وزيادة الابتكارات، حيث إن التركيز على النتائج والمخرجات تعتبر المسألة بالغة الأهمية.

٥- تعزيز الموقع التنافسي للمنظمات، من خلال التركيز على تقديم الخدمة أو السلعة ذات الجودة العالية للمستهلك، وبالتالي زيادة الإنتاج بأقل تكلفة ممكنة.

## 9-2-2 أهمية نظام إدارة الجودة الشاملة (TQM)

(أحمد ونورين، 2015)

1- منهجية قابلة للتغير أكثر، كونها تقليدية تتبع إجراءات وقرارات.

2- التزام الشركة يعني قابليتها على تغير سلوك أفرادها لمفهوم الجودة.

3- تطبيقه يعني أن الشركة تهتم لأنشطتها ككل وليس بالمستهلكين فقط.

4- أهميته لا تنعكس على تحسين العلاقات المتبادلة بين الموردين والمنتجين فحسب، وإنما تحسين سمعة المؤسسة، والروح المعنوية بين العاملين، وتنمية روح الفريق.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## 2-2-10 محددات تطبيق نظام إدارة الجودة الشاملة (TQM)

قد يعيق هذا النظام عدد من المعوقات ومنها (زيدان، 2010):

١- يحتاج تطبيقه إلى خطة إستراتيجية فعلية جادة من اجل التحول.

٢- يعتمد النظام في التركيز على متطلبات العميل واحتياجاته وتطلعاته لجودة منتج أو خدمة المقدمة، وهذا يصعب الانتباه إليه في بعض الشركات التي تهدف إلى تطبيق هذا النظام.

٣- يحتاج تطبيقه إلى خبرات وكفاءات وقدرات يصعب الحصول عليها في بعض الدول النامية.

٤- سوء الاتصال بين الإدارات في الشركات وذلك لان نجاحه يعتمد على التغذية العكسية.

## 2-2-11 مفهوم بطاقة الأداء المتوازن (BSC)

تعددت التعريفات التي تناولت مفهوم بطاقة الأداء المتوازن ومنها ما ذكرته إبراهيم (2013) بأنها إحدى الحلقات المهمة التي تحتاجها العملية الإدارية الشاملة، فهي تعتمد على مجموعة من المؤشرات والمقاييس من اجل فحص قدرة المنظمة على تحقيق أهدافها، وكذلك تحديد كافة الانحرافات السلبية والإيجابية، وتحديد الأسباب التي أدت إلى تلك الانحرافات، ووضع مقترحات تعالج تلك الانحرافات.

وأضاف الحواتمة (2015) أنها أول عمل نظامي حاول تصميم نظام لتقييم الأداء، حيث يهتم بترجمة إستراتيجية ورؤية المنظمة إلى أهداف محددة، ومبادرات ومقاييس ومعايير من اجل التحسين المستمر، كما أنها تعمل على توحيد جميع المقاييس التي تستخدمها المنظمة.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

وقد عرفها Johnson, Beiman & Thompson (2007) بأنها نظام لقياس الأداء تستطيع المنظمة من خلاله التخطيط والقياس والسيطرة على أدائها وفق إستراتيجية محددة مسبقاً.

وأشار Kaplan et al(2000) بأنها تقيس الأداء المنظمي، من خلال مجموعة أبعاد مختلفة، لكنها مترابطة بحيث تكون مشتقة من رسالة ورؤية وإستراتيجية المنشأة، وتستخدم بشكل يساعد المنشأة على تعقب نتائجها المالية، مع الأخذ بالاعتبار عدة أبعاد غير مالية، وعند تنفيذ كل بعد من أبعاد البطاقة يجب أن يحتوي على عدة أجزاء هي: المقاييس الأهداف، الأهداف الفرعية، المبادرات.وترى الباحثة أن بطاقة الأداء المتوازن هي نظام يساعد على ترجمة دقيقة لرسالة المنظمة ورؤيتها إلى مقاييس مالية ومقاييس غير مالية، بناء على محاورها الأربعة، المالية، التعلم والنمو، العمليات الداخلية، العملاء.

## 12-2-2 خصائص بطاقة الأداء المتوازن (BSC)

تتصف بطاقة الأداء المتوازن بعدة خصائص وتتمثل في (عبد الملك، 2006؛ إدريس والغالبي، 2009؛ Garrison et al, 2010):

١- أنها نظاما إدارياً يتم من خلالها اتخاذ القرارات والقرارات الإستراتيجية، كما أنها تمثل نظاما لقياس الأداء.

٢- أنها تتكون من أربعة أبعاد أساسية (بعد العملاء، بعد العمليات الداخلية، البعد المالي، وبعد التعلم والنمو) وتشكل تقييماً شاملاً ومتكاملاً فيما بينها، وترتبط مع بعضها بعلاقات سببية.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٣- أنها تعتمد على نوعان من المقاييس (المقاييس المالية، والمقاييس غير المالية)، والتي تساهم في توفير المعلومات قدر حاجة متخذ القرار.

٤- أنها تقوم بعملها من خلال أحداث التوازن بين أبعادها، وكذلك إحداث التوازن بين مقاييسها.

٥- أنها تربط بين رؤية المنظمة وبين الإستراتيجية، وذلك من خلال ترجمة استراتيجيات المنظمة إلى مقاييس وأهداف، وتربط بين مؤشرات الأداء الأساسية وبين الأهداف الإستراتيجية الفرعية مع بعضها بعلاقات السبب والنتيجة.

٦- أنها تقدم صورة واضحة وشاملة حول أداء المنظمة، وهذا هو السبب في اعتماده بديلا لمقاييس الأداء التقليدية، فهي ترتبط بين الأهداف التي تسعى المنظمة إلى تحقيقها مما يحقق لها التميز، وتمكن المنظمة من مقارنة أدائها بأداء منافسيها من خلال قياس الأنشطة الأكثر أهمية لها.

٧- أنها تعد احد المصادر المهمة التي تعتمد عليها إدارة المنظمة في الحصول على المعلومات اللازمة والضرورية لتوحيد الأداء بما يضمن الحصول على الانسجام والتوافق مع الأهداف، ويضمن تحقيق رغبات أصحاب العلاقة.

### 13-2-2 محاور نظام بطاقة الأداء المتوازن (BSC)

(زبدة وأبو عبيدة، 2016)

**1- المحور المالي:**

هو المحور الذي يهتم بقياس الأداء المالي للأهداف القصيرة والطويلة الأجل، مع الإشارة إلى مدى تأثيره على تحقيق الهدف الأساسي، وتحقيق الإستراتيجية من الجانب المالي. يتم تحديد الجوانب المرتبطة بالوضع المالي للمنظمة تعتمد على



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

مجموعة من المقاييس من خلال مقارنة النتائج المالية مع نتائج المالية لدى المنظمات المنافسة، من اجل استمرارية عمل المنظمة في سوق العمل، وتحديد مراكز القوة المالية أو الضعف المالي الناتجة من استخدام قرارات وسياسات مالية معينة. يتمثل بصافي التدفقات النقدية، وربحية السهم العادي، وصافي الربح، الاستثمار، العائد على الاستثمار.

**2- محور العملاء:**

يعتبر من أهم المقاييس غير المالية في المنظمات، يتمثل بتحقيق رضا العملاء، ومن ثم الحصول على ولائهم المستمر للمنظمة، والمحافظة على العملاء الحاليين، واكتساب عملاء جدد. تتمثل أهداف المنظمة الخاصة بالعملاء في رفع جودة المنتجات، سرعة الإنتاج، تخفيض وقت التسليم للعميل، تخفيض تكلفة الإنتاج، والتخلص من الإنتاج التالف. حيث تسعى المنظمة إلى وضع مؤشرات لتحديد وضع العملاء لديها، لأنهم هم حجر أساس لها، وهم من يحقق الأرباح، ويغطي التكاليف. ومن المؤشرات الخاصة بمحور العملاء: مؤشر رضا العملاء، ولاء العملاء، مدى المحافظة على العملاء الحاليين، القدرة على استقطاب عملاء جدد، الحصة السوقية من العملاء، مدى ربحية العميل. (حسين، 2004)

**3- محور العمليات الداخلية:**

يقوم هذا المحور على الربط بين جانب العملاء والجانب المالي من اجل زيادة قيمة العميل وزيادة ثروة المساهمين من خلال ثلاثة مراحل (دودين،2009):

1- ابتكار المنتجات والخدمات التي تلبي متطلبات العملاء وتفوق توقعاتهم ضمن سوق العمل المستهدف.

2- تصنيع وإنتاج المنتجات والخدمات المبتكرة وطرحه في الأسواق بأفضل جودة واقل تكلفة على العميل.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

3- الاستمرار في صيانة ومتابعة المنتجات والخدمات بعد عملية البيع ومراقبة ملائمتها مع متطلبات العملاء.

**4- محور التعلم والنمو:**

يعتبر من احد محددات نجاح الوحدات الاقتصادية واستمرارها في المنافسة حيث يعتمد على قدرات ومهارات العاملين على الإبداع والتطوير والابتكار، بالإضافة إلى اقتناء تقنيات إنتاج حديثة وتكنولوجيا متطورة ذات الكفاءة العالية، من اجل الوصول إلى ابتكارات متجددة لتحسين الجودة، وزيادة الإنتاجية وتقصير زمن الإنتاج وتخفيض معدلات العيوب، حيث يتطلب بذل جهود إضافية في تعليم وتدريب العاملين وزيادة مشاركتهم للقيام بمهام مختلفة ومتكاملة، بما يحقق مرونة اكبر في الإنتاج، وتحسين الجودة وخفض التكلفة. (المهدي،2013)

## 14-2-2 انتقادات نظام بطاقة الأداء المتوازن (BSC)

من أهم الانتقادات التي تعرض لها هذا النظام هي (فوده، 2003):

١- يحتاج تطبيق هذا النظام بصورة صحيحة إلى وقت طويل وخاصة عند تطبيقه لأول مرة.

٢- يتطلب إعادة النظر بشكل مستمر في الأبعاد التي يرتكز عليها النظام.

٣- عدم تجانس المقاييس المستخدمة لعناصر كل بعد.

٤- الصعوبة البالغة في وضع الخطط والأهداف الإستراتيجية والالتزام بها، نتيجة نقص الخبرات المؤهلة.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## المبحث الثالث الدراسات السابقة

### 2-3-1 الدراسات باللغة العربية

### 2-3-2 الدراسات باللغة الاجنبية

### 2-3-3 ملخص الدراسات وأوجه الاستفادة

### 2-3-4 ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## المبحث الثالث: الدراسات السابقة

### ١-٣-٢ دراسات باللغة العربية

**دراسة الجبوري والشبيل(2018) بعنوان "أثر رأس المال البشري في العلاقة بين تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة والميزة التنافسية في الشركات الصناعية المساهمة العامة العراقية"**

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر رأس المال البشري في العلاقة بين تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة والميزة التنافسية في الشركات الصناعية المساهمة العامة العراقية، تكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية المساهمة العامة العراقية والبالغ عددها (25) شركة، ولتحقيق أهداف الدراسة تم تطوير استبانة لقياس متغيرات الدراسة تم توزيعها على وحدة المعاينة في الدراسة والبالغ عددها (200)، ولغايات اختبار فرضيات الدراسة تم استخدام تحليل الانحدار الخطي البسيط واختبار تحليل المسار. وأظهرت نتائج الدراسة بوجود اثر ذو دلالة إحصائية لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة ( نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة، بطاقة الأداء المتوازن، نظام إدارة الجودة الشاملة) في تحقيق الميزة التنافسية في الشركات الصناعية المساهمة العامة العراقية، وأوصت الدراسة بضرورة قيام الشركات الصناعية المساهمة العامة العراقية باستخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة، والاهتمام بمجالاتها المختلفة، لما توفره من منافع خاصة في الميزة التنافسية. تم الاستفادة من هذه الدراسة في تحديد المتغير التابع وتحديد عناصره.

**١- دراسة جوابرة ومحاسنة (2015)، بعنوان "اثر رأس المال الفكري في أداء الأعمال في شركات صناعة الأدوية ".**

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على رأس المال الفكري حسب رأي المدراء لشركات صناعة الأدوية في الأردن، وتم استخدام استبانة كأداة رئيسية للحصول



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

على المعلومات وتم تحليلها باستخدام بعض الأساليب الإحصائية مثل: النسب المئوية والانحرافات المعيارية، وتحليل الانحدار وتم توزيع الاستبانة على 83 من المدراء للشركات الصناعية، وكان من أهم نتائج الدراسة وجود ارتفاع في استخدام رأس المال الفكري في شركات الأدوية في الأردن ووجود أثر إيجابي من استخدام المهارات والأفكار الإبداعية على أداء شركات الأدوية. ومن أهم توصيات الدراسة ضرورة الاهتمام بالأفكار الإبداعية عند الموظفين، وضرورة تدريب الموظفين على الاستخدام الفعال لرأس المال البشري والمعرفي والاهتمام بالاستخدام الفعال لأدوات تكنولوجيا المعلومات المتوفرة نظرا لدورها الكبير في توسيع الأفكار والمهارات لدى الموظفين. تم الاستفادة من هذه الدراسة في تحديد المتغير المستقل والتوصل لمفهوم رأس المال الفكري.

**٢- دراسة أبو سويرح (2015) بعنوان "العناصر والمكونات الأساسية لرأس المال الفكري - دراسة تحليلية".**

تهدف هذه الدراسة لمحاولة دراسة وتحليل عناصر رأس المال الفكري والتعرف على المكونات الأساسية لرأس المال الفكري لكونه أحد أهم الموضوعات المعاصرة. واستخدم فيها الباحث المنهج التحليلي ألاستنتاجي لتحليل الأفكار والآراء المطروحة فيما يتعلق بمكونات وعناصر رأس المال الفكري ودراسة مدى توافر عناصر رأس المال الفكري في وزارة التربية والتعليم العالي بقطاع غزة. واعتمد الباحث على ما توفر من أدبيات الموضوع لبناء الإطار الفكري والمفاهيمي للبحث والأفكار والنظريات التي تحكم هذه الإطار استناداً لتلك الأدبيات. ومن أهم النتائج الدراسة أن هناك شبه اتفاق على مكونات رأس المال الفكري، ويمكن تشبيه عناصر رأس المال الفكري بمجموعة متراكمة ومجمعة من المعار، كل فرد ينظر



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

إلى جانب المعرفة الذي يدخل في دائرة اهتماماته، وأيضا أن اغلب الباحثون متفقون على مكونات رأس المال الفكري التي تنحصر بشكل أساسي في ثلاث مكونات وهي رأس المال البشري، ورأس المال الهيكلي، ورأس المال العلاقاتي. وأوصت الدراسة ضرورة الاعتماد نموذج مقترح من الباحث لتحديد مكونات وعناصر رأس المال الفكري عند الحاجة لقياس أو تقييم أو تطوير أو إدارة رأس المال الفكري، لأنه يشتمل على المكونات الأكثر تكراراً واتفاقاً بين الباحثين، والأكثر ملامة لطبيعة عمل المؤسسات الحكومية ومنظمات الإعمال. تم الاستفادة من هذا البحث في تحديد مكونات وعناصر المتغير المستقل (البشري، الهيكلي، العلاقاتي).

**٣- دراسة الحسبان والفواز (2015) بعنوان "أثر طرق ووسائل محاسبة رأس المال الفكري في تحقيق الميزة التنافسية - دراسة تطبيقية على البنوك الإسلامية في الأردن".**

هدفت الدراسة إلى بيان أثر استخدام محاسبة رأس المال الفكري على إظهار القيمة العادلة للشركة، وأثر انعكاس ذلك على القوائم المالية، وتم استخدام الاستبانة كأداة للدراسة وتم اختيار المحاسبين والمدققين الداخليين كعينة دراسة من خلال استخدام العينة العشوائية البسيطة على البنوك الإسلامية في الأردن. وكان من أهم نتائج الدراسة: توظيف نظم قياس رأس المال الفكري التي أصبحت من أهم المؤشرات التي تعكس تطور الفكر الإداري، فهو يعد من أهم ممارسات المحاسبة الإدارية وهذا يساعد على توسيع مدارك المدراء في استخدام نظم المحاسبة الإدارية. كما أوصت الدراسة بإمكانية التعبير عن قيمة رأس المال الفكري في شكل نقدي، ويطلق على الأساليب التي ينطبق عليها المعيار النقدي أساليب أو مداخل التقييم



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المالي لرأس المال الفكري، اعتبار رأس المال الفكري وسيلة لتحسين العلاقات مع أصحاب المصالح المختلفين لأنه يساعد على زيادة الشفافية التي تساعد على تعزيز سمعة الشركة وعلى ضوء هذا التحسن فإنه يمكن استخدامه كأداة لتعيين الكفاءات من الموظفين في الشركات، وأن يتم تعديل قيمة رأس المال الفكري حسب التغيرات في القيمة السوقية من خلال مقارنة القيم السوقية بالقيم الدفترية وكيفية إطفائها وأثرها على القوائم المالية. تم الاستفادة من هذه الدراسة في تعزيز مفهوم عناصر رأس المال الفكري.

**٤- دراسة زعرب (2013) بعنوان "دراسة تحليلية لاستخدام أساليب المحاسبة الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين (دراسة ميدانية)".**

تهدف هذه الدراسة إلى محاولة إلقاء الضوء على مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لأساليب المحاسبة الإدارية سواء التقليدية منها أو الحديثة، ومجال استخدامها، ومعرفة أي من تلك الأساليب الأكثر شيوعاً، ولإنجاز ذلك قام الباحث بإجراء دراسة ميدانية، حيث تم توزيع (86) استبانة، اعتمد منها لغايات التحليل (0.63) وقد تبين من نتائج الدراسة أن استخدام أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية من قبل الشركات المدرجة في بورصة فلسطين متوسطاً، في حين كانت نسبة استخدام أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة متدنية. وأوصت الدراسة بضرورة توفير التسهيلات الضرورية والتي من شأنها أن تساهم في تنمية وصقل المعرفة بأساليب المحاسبة الإدارية ومجالات تطبيقها، والعمل على تنمية الوعي والرغبة والقدرة على استخدامها، والعمل على تفعيل دورها باعتبارها نظاما للمعلومات، وزيادة الوعي لدى إدارة الشركات المدرجة بالبورصة بأهمية استقطاب الكفاءات في مجالي محاسبة التكاليف والإدارة الحديثة. تم الاستفادة من هذه الدراسة في تحديد المتغير التابع.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**دراسة زملط والداعور (2013) بعنوان " أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وأثرها في رفع الكفاءة الائتمانية لشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين".**

هدفت الدراسة إلى قياس مدى تأثير استخدام الأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في رفع الكفاءة الانتمائية لشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين، استخدم الباحثان المنهج الوصفي التحليلي من خلال إعداد قائمة استقصاء وزعت على شركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين والبالغ عددها (48) شركة، وقد بلغ عدد الشركات المستجيبة (41) شركة، وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهمها: أن تطبيق شركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين لأساليب المحاسبة الإدارية يتراوح ما بين (60-70%). وقد بينت النتائج أن أكثر الأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة تطبيقا هي إدارة الجودة الشاملة، وقد أوصت الدراسة بضرورة قيام المؤسسات المعنية في السلطة الفلسطينية كهيئة الاستثمار، وبورصة فلسطين بوضع الإطار التشريعي والقانوني، والذي يمكن الشركات من التعامل مع وكالات التصنيف الائتماني العالمية، والحصول على درجة التصنيف الائتماني. إضافة إلى ضرورة توعية الجهاز الإداري وخاصة الإدارة العليا للوحدات الفلسطينية بأهمية تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية وذلك للاستجابة للمتغيرات البيئية السريعة والتي تزداد تعقيدا يوم بعد يوم. تم الاستفادة من هذه الدراسة في تعزيز وتحديد عناصر المتغير التابع تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**٥- دراسة جودة وآخرون (2011) بعنوان " مدى استخدام أساليب المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة -دراسة ميدانية".**

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى استخدام أساليب المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة والتي تتكون من (بطاقة الأداء المتوازن، والتكاليف على أساس النشاط، ونظام الإدارة على أساس النشاط، والتكلفة المستهدفة) والتعرف على أكثر تلك الأساليب استخداما، وعلى مجالات استخدام هذه الأساليب. واعتمد الباحث الاستبانة كأداة لجمع المعلومات، حيث تم توزيع (81) من الاستبانات على كافة الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة الأردنية والبالغ عددها (96) شركة. ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة إن أكثر الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن يوجد بها تعريف واضح لمفهوم المحاسبة الإدارية، وان هذه الشركات أيضا يوجد بها أقسام مستقلة أو أشخاص مسئولون عن استخدام أساليب المحاسبة الإدارية إن استخدام أساليب المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن بشكل عام ضعيف، وخاصة استخدام أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة. حيث إن أغلبية الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن تركز عمى استخدام أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية. وأوصت الدراسة بضرورة اهتمام الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن بضرورة استخدام أساليب المحاسبة الإدارية وخاصة الأساليب الحديثة منها، والاهتمام بالمجالات المختلفة للمحاسبة الإدارية لكي تتفاعل وتستجيب مع متطلبات وخصائص المتغيرات البيئية والاقتصادية والاجتماعية وتحقق القدرة التنافسية في الأسواق العالمية. تم الاستفادة من هذه الدراسة في تحديد المتغير التابع ومجتمع الدراسة وأسلوب التحليل الإحصائي.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## 2-3-2 الدراسات باللغة الأجنبية:

**دراسة Bayrakci et al، (2016) بعنوان**

**Use of Management Accounting Tools and Techniques in Fast Food Operation: The Case of Konya"**

هدفت هذه الدراسة للتعرف على ممارسات المحاسبة الإدارية في الشركات الأغذية والمشروبات في كونيا، وخصوصا شركات الوجبات السريعة، ولتحقيق أهداف الدراسة تم إجراء مقابلات مع مدراء لـ (37) شركة من الشركات العاملة في كونيا، ولتحليل البيانات واختبار الفرضيات تم استخدام البرامج الإحصائية، وتم تقييم نتائج التحليل ومناقشتها. توصلت الدراسة إلى أن شركات الوجبات السريعة تطبق أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية، وهناك بعض الشركات تطبق بعض أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة. وكشفت الدراسة إلى وجود فجوة بين النظرية والممارسة لأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة. كما أن مجال تطبيق الدراسة على شركات الوجبات السريعة، يمكن أن تكشف عن بعض الاختلافات في الجانب النظري. وأوصت الدراسة إلى محاولة دمج لأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة أو الإستراتيجية في الشركات. تم الاستفادة من هذه الدراسة في تحديد المتغير التابع.

**٦- دراسة (Holienka et al 2014) بعنوان**

**"Impact of Intellectual Capital and its Components on Firm Performance Before and After Crisis"**

هدفت الدراسة إلى بيان العلاقة بين رأس المال الفكري ومكوناته المختلفة وأداء الشركات قبل الأزمة الاقتصادية عام (2008)، اعتمد الباحث على البيانات المالية



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

للشركات الصغيرة والمتوسطة العاملة في (10) أقسام صناعية مختلفة لدولة سلوفاكيا لعامي 2008 و2011، حيث تصور البيانات المالية للوضع قبل الأزمة الاقتصادية 2008، والبيانات المالية لعام 2011 لنفس الشركات تعكس تأثير الأزمة وبداية الإصلاح. استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي والمنهج القياسي في قياس تأثير المتغيرات المستقلة على المتغير التابع. ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة إلى أن رأس المال الفكري يعد مؤشرا كبيرا للعائد على الأصول، وان متغيرات التحكم (الرافعة المالية وحجم الشركة) كان لها التأثير الأكبر على العائد على الأصول من رأس المال الفكري. ومن أهم توصيات الدراسة انه يجب على مديري الشركات الصغيرة والمتوسطة أو مديري المالكين بالتركيز أكثر على زيادة أداء رأس المال الفكري لشركتهم، مع التركيز بشكل خاص على مكون رأس المال الفكري الذي يعد محركاً رئيسياً لخلق القيمة في صناعتهم. تم الاستفادة من هذه الدراسة في تعزيز وتحديد المتغير المستقل رأس المال الفكري.

**٧- دراسة (Alnawaiseh, 2013) بعنوان**

**"The Extent of Applying Strategic Management Accounting Tools in Jordanian Banks"**

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى تطبيق البنوك التجارية في الأردن لأساليب المحاسبة الإدارية، قام الباحث باختبار تطبيق الأساليب الإدارية التالية: التكاليف المبني على أساس النشاط، والتكاليف المستهدفة وسلسة القيمة، وبطاقة الأداء المتوازن وغيرها. قام الباحث بتوزيع الاستبانات والبالغ عددها (24) استبانة، وإجراء المقابلات الشخصية مع موظفي البنوك التجارية في الأردن.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

اعتمد الباحث المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، ومن أهم نتائج الدراسة أن المصارف الأردنية تستخدم أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية، وأنها لا تستخدم المحاسبة الإدارية الاستراتيجية وأدواتها. وأوصى الباحث بضرورة أن تدرب البنوك الأردنية موظفيها على استخدام أدوات المحاسبة الإدارية الاستراتيجية لتحسين الأداء الاستراتيجي العام للبنوك التجارية. تم الاستفادة من هذه الدراسة في تحديد عناصر المتغير التابع.

**٨- دراسة (Ahangar, 2011) بعنوان:**

**"The relationship between human capital and financial performance: an empirical investigation in an Iranian company".**

هدفت الدراسة إلى اختبار العلاقة بين رأس المال البشري والأداء المالي، باعتبار إن عدد قليل من الدراسات فقط اهتمت بتحليل العلاقة بين مكونات رأس المال البشري والأداء المالي في الشركة، وقد أجريت الدراسة في إيران على إحدى الشركات فيها، ولغايات الدراسة تم استخدام نموذج معامل القيمة الفكرية المضافة لقياس القيمة المعتمدة على أداء الشركة، بالإضافة إلى استخدام مقاييس الأداء التعاوني، والربحية، وإنتاجية الموظفين، ونمو البيع، كما تم تحليل أثر رأس المال البشري على الأداء التعاوني باستخدام معايير الانحدار المتعددة. وقد أشارت نتائج إلى وجود علاقة بين أداء رأس المال الهيكلي في الشركة وكل من الربحية وإنتاجية الموظفين والنمو في المبيعات، وأن إدارة رأس المال البشري تقدم تفسيراً لكل من الربحية والإنتاجية في الشركة. وأوصت الدراسة بضرورة العمل على إلحاق



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

القائمين على عملية تخطيط الموارد البشرية بدورات تدريبية متخصصة، والعمل على إنشاء وحدات إدارية متخصصة تتولى عملية التخطيط للقوى البشرية. تم الاستفادة من هذه الدراسة في تعزيز بناء الإطار النظري وتحديد مفهوم رأس المال البشري.

**10- دراسة (sharabati, et, al., 2010) بعنوان**

**"Intellectual capital and business performance in the pharmaceutical sector of Jordan"**

الهدف من هذه الدراسة هو اختبار العلاقة بين رأس المال الفكري (أي رأس المال البشري، رأس المال الهيكلي، رأس المال المترابط) وأداء الأعمال في قطاع الأدوية في الأردن. تم استخدام أداة بحث صالحة لإجراء اختبار ل 132 مديراً من الرتب العليا والمتوسطة من جميع أعضاء جمعية مصنعي الأدوية الأردنيين البالغ عددهم 15 جمعية عام (2007)، استخدم الباحث أسلوب التحليل الوصفي من خلال مقابلات أجراها مع الخبراء والرجوع إلى التقارير السنوية والمجلات والكتب والمجلات التجارية، من أهم النتائج التي توصل إليها: أن هناك أدلة قوية وإيجابية على أن شركات الأدوية في الأردن تدير رأس المال الفكري بشكل فعال وأن هذا بدوره يؤثر على أداء الأعمال بشكل إيجابي. ومن أهم التوصيات: عند وضع استراتيجية رأس المال الفكري، من المهم النظر في الأهمية النسبية لمكونات رأس المال الفكري. على سبيل المثال، النظم والبرامج هي في الأساس الأكثر أهمية في بناء رأس المال الهيكلي. يجب على المنظمات في قطاع الأدوية أن تركز مجهودها على إدارة مكونات رأس المال الفكري الثلاثة. تم الاستفادة من هذه الدراسة في تحديد مكونات وعناصر المتغير المستقل رأس المال الفكري.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

### 3-3-2 ملخص الدراسات وأوجه الاستفادة

| الرقم | عنوان الدراسة | اسم الباحث | سنة الدراسة | هدف الدراسة | اهم نتيجة | مدى الاستفادة من الدراسة |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **الدراسات باللغة العربية** | | | | | | |
| 1 | أثر رأس المال البشري في العلاقة بين تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة والميزة التنافسية في الشركات الصناعية المساهمة العامة العراقية | الجبوري والشبيل | 2018 | التعرف على أثر رأس المال البشري في العلاقة بين تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة والميزة التنافسية في الشركات الصناعية المساهمة العامة العراقية | بوجود اثر ذو دلالة إحصائية لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة ( نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة، بطاقة الأداء المتوازن، نظام إدارة الجودة الشاملة) في تحقيق الميزة التنافسية في الشركات الصناعية المساهمة العامة العراقية | تحديد المتغير التابع وتحديد عناصره |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | اثر رأس المال الفكري في أداء الأعمال في شركات صناعة الأدوية | جوابرة ومحاسنة | 2015 | التعرف على رأس المال الفكري حسب رأي المدراء لشركات صناعة الأدوية في الأردن | وجود ارتفاع في استخدام رأس المال الفكري في شركات الأدوية في الأردن ووجود أثر إيجابي من استخدام المهارات والأفكار الإبداعية على أداء شركات الأدوية | تحديد المتغير المستقل والتوصل لمفهوم رأس المال الفكري |
| 3 | العناصر والمكونات الأساسية لرأس المال الفكري- دراسة تحليلة | ابو سويرح | 2015 | دراسة وتحليل عناصر رأس المال الفكري والتعرف على المكونات الأساسية له | هناك اتفاق على مكونات رأس المال الفكري | تحديد مكونات وعناصر المتغير المستقل (البشري، الهيكلي، العلاقاتي) |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | اثر طرق ووسائل محاسبة راس المال الفكري في تحقيق الميزة التنافسية- تطبيق على البنوك الاسلامية في الاردن | الحسبان والفواز | 2015 | اثر استخدام محاسبة راس المال الفكري على اظهار القيمة العادلة للشركة | توظيف نظم قياس راس المال الفكري التي اصبحت من اهم المؤشرات التي تعكس تطور الفكر الاداري | تعزيز مفهوم عناصر راس المال الفكري |
| 5 | دراسة تحليلة لاستخدام اساليب المحاسبة الادارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين | زعرب | 2013 | مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لأساليب المحاسبة الادارية | استخدام اساليب المحاسبة الادارية التقليدية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين متوسطا والأساليب الحديثة متدنية | تحديد المتغير التابع |
| 6 | اساليب المحاسبة الادارية الحديثة واثرها في رفع الكفاءة الائتمانية لشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين | زملط والداعور | 2013 | قياس مدى تأثير الاساليب المحاسبة الادارية الحديثة وأثرها في رفع الكفاءة الائتمانية لشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين | تطبيق اساليب المحاسبة الادارية الحديثة يتراوح بين (60-70%) | تعزيز وتحديد عناصر المتغير التابع تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | مدى استخدام اساليب المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية الاردنية المساهمة العامة | جودة وآخرون | 2011 | التعرف على مدى استخدام اساليب المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية الاردنية المساهمة العامة | ان اكثر الشركات المساهمة العامة الاردنية يوجد فيها تعريف واضح لمفهوم المحاسبة الادارية | تحديد المتغير التابع ومجتمع الدراسة وأسلوب التحليل الاحصائي |
| الدراسات باللغة الأجنبية | | | | | | |
| 8 | Use of Management Accounting Tools and Techniques in Fast Food Operation: The Case of Konya" | Bayrakci et al | 2016 | التعرف على ممارسات المحاسبة الإدارية في الشركات الأغذية والمشروبات في كونيا، وخصوصا شركات الوجبات السريعة | أن شركات الوجبات السريعة تطبق أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية، وهناك بعض الشركات تطبق بعض أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة. | تحديد المتغير التابع |
| 9 | Impact of Intellectual Capital and its Components on Firm | Holienka et al | 2014 | بيان العلاقة بين رأس المال الفكري ومكوناته المختلفة وأداء الشركات قبل | أن رأس المال الفكري يعد مؤشرا كبيرا للعائد على الأصول | تعزيز وتحديد المتغير المستقل |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Performance Before and After Crisis | | | الأزمة الاقتصادية عام 2008 | | رأس المال الفكري. |
| 10 | The Extent of Applying Strategic Management Accounting Tools in Jordanian Banks | Alnawaiseh | 2013 | مدى تطبيق البنوك التجارية في الأردن لأساليب المحاسبة الإدارية | أن المصارف الأردنية تستخدم أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية | تحديد عناصر المتغير التابع |
| 11 | The relationship between human capital and financial performance: an empirical investigation in an Iranian company | Ahangar | 2011 | اختبار العلاقة بين رأس المال البشري والأداء المالي | وجود علاقة بين أداء رأس المال الهيكلي في الشركة وكل من الربحية وإنتاجية الموظفين والنمو في المبيعات | تعزيز بناء الإطار النظري وتحديد مفهوم رأس المال البشري. |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 12 | Intellectual capital and business performance in the pharmaceutical sector of Jordan | Sharabati et al | 2011 | اختبار العلاقة بين رأس المال الفكري وعناصره وأداء الأعمال في قطاع الأدوية في الأردن. | هناك أدلة قوية وإيجابية على أن شركات الأدوية في الأردن تدير رأس المال الفكري بشكل فعال | تحديد مكونات وعناصر المتغير المستقل رأس المال الفكري |

**2-3-4 ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة**

من خلال الاطلاع على الدراسات السابقة والمذكورة آنفاً تبين أنها تطرقت إلى المتغير المستقل في دراستنا وهو (رأس المال الفكري)، والمتغير التابع هو (تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة) كلاً على حدا، بينما في هذه الدراسة فقد تم الجمع بين هذين المتغيرين كمحاولة متواضعة لدراسة الأثر بينهما، والمساهمة في زيادة المعرفة حول راس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة في الشركات المساهمة العامة الاردنية.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

# الفصل الثالث
# الطريقة والإجراءات

**3-1 تمهيد**

**3-2 منهجية الدراسة**

**3-3 مجتمع وعينة الدراسة**

**3-4 أداة جمع البيانات**

**3-4-1 صدق الأداة**

**3-4-2 ثبات الأداة**

**3-5 تصحيح مقاييس الدراسة**

**3-6 أساليب التحليل الإحصائي للبيانات**

**3-7 أساليب جمع البيانات**

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## الفصل الثالث: الطريقة والإجراءات

### ٣-١ تمهيد

هدفت هذه الدراسة إلى الكشف عن أثر رأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية. حيث يتناول هذا الفصل وصفا لمجتمع الدراسة وعينتها، والطريقة والإجراءات التي تم إتباعها في إعداد وتطبيق أداة الدراسة التي تم استخدامها، وكيفية التحقق من مؤشرات صدقها وثباتها، كما يتضمن وصفا لمتغيرات الدراسة، بالإضافة للمعالجات الإحصائية التي استخدمت لتحليل البيانات لاستخلاص النتائج، وفيما يلي عرضاً لذلك.

### 2-3 منهجية الدراسة

تعتبر هذه الدراسة من الدراسات الميدانية والتي اتبعت فيها الباحثة الأسلوب الوصفي التحليلي الذي يهدف إلى توفير البيانات والحقائق من اجل التعرف على أثر رأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، إذ تمت دراسة وتحليل البيانات المستخلصة من الاستبانة التي وزعت على وحدة المعاينة في هذه الدراسة، وذلك بهدف التعامل معها في اختبار الفرضيات وبيان نتائج وتوصيات الدراسة.

### 3-3 مجتمع وعينة الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة من كافة الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية والتي بلغ عددها (59) شركة (مركز ايداع الاوراق المالية، 2019)، وتم اخذ عينة عشوائية بسيطة تتألف من (44) شركة، حيث تتمثل وحدة المعاينة في كل من المدير المالي، مساعد المدير المالي، رئيس قسم الحسابات، مدير التدقيق الداخلي،



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

محاسب إداري، مدقق داخلي، محاسب، وتم توزيع (300) استبانة عليهم، واستبعد بسبب عدم الاكتمال (12) استبانة ليكون المتبقي (288) استبانة صالحة للتحليل، وعليه تكون عينة الدراسة.

### 4-3 أداة جمع البيانات

من اجل جمع البيانات وتحقيق أهداف الدراسة، تم تطوير استبانة تتألف من جزأين هما:

**الجزء الأول:** البيانات الشخصية لوحدة المعاينة: وتشمل سنوات الخبرة، المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المسمى الوظيفي.

**الجزء الثاني:** حسب تقسيم المتغير المستقل المتمثل برأس المال الفكري وهي:

أ. نظام رأس المال البشري ويتألف من (7) فقرة.

ب. نظام رأس المال الهيكلي ويتألف من (9) فقرة.

ج. نظام رأس المال العلاقاتي ويتألف من (5) فقرة.

### 1-4-3 صدق الأداة

من اجل التحقق من صدق محتوى أداة الدراسة، والتأكد من أنها تخدم أهداف الدراسة وتقيس ما وضعت لقياسه، تم عرضها على مجموعة من المحكمين في مجال المحاسبة، وتم تعديلها حسب ملاحظاتهم ومقترحاتهم لتظهر في صيغتها النهائية كما هي واردة في متن الرسالة.

### 2-4-3 ثبات الأداة

تم استخدام مقياس كرونباخ ألفا لقياس ثبات أداة الدراسة، حيث طبقت على كل متغير على حدا، ومن ثم طبقت على جميع فقرات المتغيرات كاملة لتظهر النتائج كما في الجدول الآتي:



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**جدول (1) قيم ثبات مجالات الدراسة بطريقة كرونباخ ألفا ( Cronbach's Alpha)**

| المجال | عدد الفقرات | كرونباخ ألفا |
|---|---|---|
| مجال نظام رأس المال البشري. | 7 | 0.79 |
| مجال نظام رأس المال الهيكلي. | 9 | 0.83 |
| مجال نظام رأس المال العلاقاتي. | 5 | 0.88 |
| **الكلي** | 21 | 0.88 |

يظهر من خلال الجدول أن قيمة كرونباخ ألفا جاءت اكبر من 70% ( Sekaran, 2003, 311)، وهي النسبة المعتمدة في الدراسات في حال تحققها بأن أداة الدراسة تتسم بالثبات.

**5-3 تصحيح مقاييس الدراسة**

تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي بهدف قياس آراء أفراد عينة الدراسة، حيث تم التدريج للفقرات على النحو الآتي:

| المقياس | موافق بشدة | موافق | موافق إلى حد ما | غير موافق | غير موافق بشدة |
|---|---|---|---|---|---|
| **الدرجة** | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

تم تقسيم مدى الفئات حسب المعادلة التالية:

**اعلى درجة استجابة – ادنى درجة استجابة** = **5-1** = **1.33** طول الفئة الواحدة.

**عدد الفئات** **3**.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| المتوسط | درجة الموافقة |
|---|---|
| 2.33-1 | منخفضة |
| 3.67-2.34 | متوسطة |
| 5-3.68 | مرتفعة |

**6-3 أساليب التحليل الإحصائي للبيانات**

تمت الاستعانة بعدد من الأساليب الإحصائية المتوفرة في برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) وهي:

١- **الاحصاء الوصفي:** لوصف خصائص عينة الدراسة، وتحديد درجة الاستجابة على فقرات الاستبانة وتقسم الى:

أ- مقاييس النزعة المركزية: المتمثلة بالوسط الحسابي والتكرارات والنسب المئوية، بهدف التعرف على تقييمات المبحوثين لكل فقرة وخصائص العينة.

أ- مقاييس التشتت: وتشمل الانحراف المعياري لقياس درجة تشتت قيم إجابات مجتمع الدراسة عن الوسط الحسابي لكل فقرة.

٢- **اختبار كرونباخ ألفا (Cronbach's Alpha)**: وذلك من اجل اختبار مدى الاعتمادية على أداة جمع البيانات المستخدمة في قياس المتغيرات التي اشتملت عليها متغيرات الدراسة.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

٣- **اختبار التباين الأحادي (One Way ANOVA):** وذلك لاختبار الفروق ذات الدلالة **الإحصائية** التي تعزى لخصائص العينة.

٤- **اختبار (One Sample T Test):** وذلك لاختبار قبول او رفض فرضيات الدراسة.

**7-3 أساليب جمع البيانات**

من اجل تحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضيات الدراسة التي بنيت عليها فقد تم التعامل مع نوعين من البيانات هما:

**أولا: البيانات الأولية:** وهي البيانات التي اعتمدت الباحثة عليها من خلال جمعها ميدانيا باستخدام أداة الدراسة (الاستبانة) المكونة من مجموعة من الأسئلة موزعة حسب متغيرات الدراسة.

**ثانيا: البيانات الثانوية:** وهي البيانات التي استخدمت لبناء الإطار النظري للدراسة، من خلال الرجوع إلى المصادر المكتبية المختلفة للاطلاع عليها ومراجعة الأدبيات السابقة.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

# الفصل الرابع
# تحليل البيانات واختبار الفرضيات

**4-1 تمهيد.**

**4-2 خصائص أفراد عينة الدراسة.**

**4-3 نتائج الإحصاء الوصفي.**

**4-4 اختبار الفرضيات.**

**4-5 اختبار الفروق ذات الدلالة الإحصائية التي تعزى لخصائص العينة.**

المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## الفصل الرابع: تحليل البيانات واختبار الفرضيات

### ٤-١ تمهيد

يتضمن هذا الجزء عرض نتائج الدراسة التي هدفت للتعرف على أثر رأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وفيما يلي سيتم عرض النتائج حسب ما يلي: خصائص أفراد العينة، والإحصاء الوصفي لمجالات الدراسة، واختبار الفرضيات، والفروق ذات الدلالة الإحصائية التي تعزى إلى خصائص العينة.

### 2-4 خصائص أفراد عينة الدراسة

تظهر خصائص عينة الدراسة حسب الجدول الأتي:

**جدول (2) توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغيرات الدراسة.**

| المتغير | الفئة | التكرارات | النسبة المئوية |
|---|---|---|---|
| سنوات الخبرة | أقل من 3 سنوات | 30 | 10.4 |
| | من 3 سنوات إلى اقل من 6 سنوات | 66 | 22.9 |
| | من 6 سنوات إلى اقل من 9 سنوات | 62 | 21.5 |
| | من 9 سنوات فأكثر | 130 | 45.1 |
| | المجموع | 288 | 99.9 |
| المؤهل العلمي | دبلوم | 34 | 11.8 |
| | بكالوريوس | 196 | 68.1 |
| | ماجستير | 58 | 20.1 |
| | المجموع | 288 | 100.0 |
| التخصص العلمي | محاسبة | 230 | 79.9 |
| | إدارة أعمال | 10 | 3.5 |
| | اقتصاد | 22 | 7.6 |
| | نظم معلومات محاسبية | 16 | 5.6 |
| | المجموع | 278 | 296.6 |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | |
|---|---|---|---|
| **المسمى الوظيفي** | مدير مالي | 34 | 11.8 |
| | رئيس قسم الحسابات | 36 | 12.5 |
| | مساعد مدير مالي | 40 | 13.8 |
| | محاسب إداري | 24 | 8.33 |
| | مدير تدقيق داخلي | 32 | 11.11 |
| | محاسب | 88 | 30.6 |
| | مدقق داخلي | 34 | 11.8 |
| | المجموع | 278 | 98.0 |

اتضح من خلال الجدول (2) السابق إن أفراد عينة الدراسة موزعة على جميع الخصائص المتبناة في هذه الدراسة، حيث أظهرت النتائج أن غالبية أفراد العينة من أصحاب الخبرة الذين تزيد خبرتهم عن 9 سنوات، وأنهم يحملون درجة علمية تتناسب مع وظائفهم كما هو مبين في عدد الحاصلين على درجة البكالوريوس والماجستير، وان غالبية أفراد العينة من حملة المحاسبة، وهم الفئة الأكثر استهدافا في هذه الدراسة، وان المسميات الوظيفية جاءت متنوعة مع التركيز على فئة المحاسبيين. وهذا بمجمله يعطينا تأكيد أن أفراد عينة الدراسة ممن يتوفر بهم الخصائص المطلوبة والقدرات للإجابة على فقرات الاستبانة والتعامل مع أداة الدراسة، وكذلك التمثيل الحقيقي للمجتمع.

### 3-4 نتائج الإحصاء الوصفي

تم قياس المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل فقرة من فقرات الاستبانة مع بيان درجة الموافقة عليها كما يلي:

**أ- الإحصاء الوصفي لنظام رأس المال البشري**

**جدول (3) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات مجال نظام رأس**



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**المال البشري.**

| الرقم | الفقرات | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | الرتبة | الدرجة |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | وجود أشخاص من ذوي الكفاءة العلمية يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة ( ABC, BSC, TQM) | 4.63 | 0.53 | 2 | مرتفعة |
| 2 | استقطاب أفراد من ذوي الشهادات المهنية والكفاءة العملية في التكاليف يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.44 | 0.67 | 4 | مرتفعة |
| 3 | امتلاك الأفراد مهارات تقنية (تكنولوجية) يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.35 | 0.77 | 6 | مرتفعة |
| 4 | امتلاك الأفراد المهارات الصناعية يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.07 | 0.85 | 7 | مرتفعة |
| 5 | تحفيز الأفراد ماليا ومعنويا يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.69 | 0.56 | 1 | مرتفعة |
| 6 | عقد دورات تدريبية وتثقيفية للأفراد يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة ( ABC, BSC, TQM) | 4.58 | 0.63 | 3 | مرتفعة |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 7 | قدرة الأفراد على صياغة الاستراتيجيات المستقبلية تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.42 | 0.71 | 5 | مرتفعة |
| | المتوسط العام | 4.45 | 0.42 | | مرتفعة |

ظهر من الجدول السابق أن المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لنظام رأس المال البشري تتراوح بين (4.07-4.69) وجميعها بدرجات مرتفعة، وان المتوسط العام هو (4.45)، ويعتبر أعلى من متوسط أداة الدراسة (3). وهذا يعني الموافقة بدرجة مرتفعة على جميع الفقرات السابقة، ويستدل منه أن العنصر البشري يعتبر ركيزة أساسية في تطبيق واستخدام تقنيات المحاسبة الإدارية بصورة مثلى من حيث الكفاءة العلمية والشهادات المهنية والمهارات التكنولوجية وصياغة الاستراتيجيات المستقبلية، حيث يعد راس المال البشري بما يملكه من خبرات ومهارات ومعرفة مورد استراتيجي وثروة حقيقية ومعرفية لتحقيق الميزة التنافسية.

وهذا يتبين آن الاتجاه العام لأفراد عينة الدراسة ينسجم مع وجود أثر لرأس المال البشري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.

**ب- الإحصاء الوصفي لنظام رأس المال الهيكلي**



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**جدول (4) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات المجال نظام رأس المال الهيكلي**

| الرقم | الفقرات | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | الرتبة | الدرجة |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | وجود قسم للبحث والتطوير ضمن الهيكل التنظيمي يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.51 | 0.71 | 5 | مرتفعة |
| 2 | وجود هيكل تنظيمي مرن يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.58 | 0.64 | 4 | مرتفعة |
| 3 | وجود أنظمة رقابة على الجودة تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.04 | 0.83 | 9 | مرتفعة |
| 4 | وجود أنظمة معلومات تكنولوجية صناعية حديثة تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.63 | 0.54 | 3 | مرتفعة |
| 5 | تقسيم الشركة إلى أنشطة وفق الهيكل التنظيمي يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.67 | 0.55 | 2 | مرتفعة |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | تطوير وتحسين العمليات الإدارية تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.72 | 0.52 | 1 | مرتفعة |
| 7 | تعزيز وتفعيل نظام الرقابة الداخلية تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.18 | 0.85 | 8 | مرتفعة |
| 8 | وجود شبكة اتصالات داخلية متطورة تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.47 | 0.67 | 7 | مرتفعة |
| 9 | وجود أنظمة الكترونية محاسبية تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.48 | 0.65 | 6 | مرتفعة |
| | **المتوسط العام** | 4.48 | 0.41 | | مرتفعة |

ظهر من الجدول أن المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لنظام رأس المال الهيكلي تتراوح بين (4.72-4.04) وجميعها بدرجات مرتفعة، وان المتوسط العام هو (4.48)، ويعتبر أعلى من متوسط أداة الدراسة (3). ويستدل منه أن الهيكل التنظيمي والتقنيات والأنظمة هي عامل مهم رئيسي في تطبيق واستخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة بصورة مثلى، من خلال تطوير وتحسين انظمة المعلومات التي تزود المدراء بالبيانات في الوقت المناسب مما يدعم عملية اتخاذ القرارات، واعتماد هيكل تنظيمي مرن يحسن من اداء العمليات والافراد ويعزز من قدرتها التنافسية. وهذا يبين أن الاتجاه العام لأفراد عينة الدراسة ينسجم مع وجود أثر لرأس المال الهيكلي على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ج- الإحصاء الوصفي لنظام رأس المال العلاقاتي

**جدول (5) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع فقرات المجال نظام رأس المال العلاقاتي**

| الرقم | الفقرات | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | الرتبة | الدرجة |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | وجود خطط اتصال فعالة بين الأفراد القائمين على تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.24 | 0.75 | 2 | مرتفعة |
| 2 | تحديد حاجات الزبائن وتفضيلاتهم بدقة تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.06 | 0.84 | 3 | مرتفعة |
| 3 | تبادل المعلومات مع الزبائن تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 3.98 | 0.89 | 4 | مرتفعة |
| 4 | وجود أفراد قادرين على تخصيص تكاليف المراكز يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 4.70 | 0.49 | 1 | مرتفعة |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 5 | الاستجابة السريعة لتغيرات أذواق الزبائن يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | 3.98 | 0.98 | 5 | مرتفعة |
| | **المتوسط العام** | 4.19 | 0.62 | | مرتفعة |

بين الجدول (5) أعلاه أن المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لنظام رأس المال العلاقاتي تتراوح بين (4.06-4.98) وجميعها بدرجات مرتفعة، وان المتوسط العام هو (4.19)، ويعتبر أعلى من متوسط أداة الدراسة (3). ويستدل منه أن علاقات المنظمة مع الأطراف الداخلية الخارجية هي عنصر أساسي ومهم في تطبيق واستخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة بصورة مثلى. من خلال وجود شبكات ووسائل اتصال حديثة ومتطورة، وتبادل المعلومات مع الاطراف الخارجية وتحديد حاجات الزبائن. وهذا يبين آن الاتجاه العام لأفراد عينة الدراسة ينسجم مع وجود أثر لرأس المال العلاقاتي على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.

**4-4 اختبار فرضيات الدراسة**

تم استخدام اختبار One Sample T Test لاختبار رفض أو قبول الفرضيات المنصوص عليها في الدراسة وهي:

**الفرضية الرئيسية:** لا يوجد أثر لرأس المال الفكري على استخدام التقنيات المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**ويتفرع منها الفرضيات الفرعية التالية:**

١. لا يوجد أثر لرأس المال البشري على استخدام التقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات المساهمة العامة الأردنية.

٢. لا يوجد أثر لرأس المال الهيكلي على استخدام التقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات المساهمة العامة الأردنية.

٣. لا يوجد أثر رأس المال العلاقاتي على استخدام التقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات المساهمة العامة الأردنية.

**كما في الجدول التالي:**

**جدول (6) نتائج الاختبار (t.) لاختبار فرضيات الدراسة**

| الفرضيات | المتوسط الحسابي | قيمة T الجدولية | قيمة T المحسوبة | درجات الحرية | الدلالة الإحصائية | النتيجة |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **فرعية 1** | 4.45 | 1.96 | 58.648 | 287 | 0.00 | رفض |
| **فرعية 2** | 4.48 | 1.96 | 61.524 | 287 | 0.00 | رفض |
| **فرعية 3** | 4.19 | 1.96 | 32.752 | 287 | 0.00 | رفض |
| **الرئيسية** | 4.40 | 1.96 | 60.592 | 287 | 0.00 | رفض |

وفقاً لقاعدة القرار بأنه يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة في حال زيادة T المحسوبة عن T الجدولية وان تكون قيمة الدلالة الإحصائية اقل من 5%،(البطش وابو زينة،2007،192)، وبناءً عليه تم رفض الفرضيات الفرعية جميعها والرئيسية كما هو مبين في الجدول السابق،وقبول الفرضيات البديلة بصفتها التالية:



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**الفرضية الرئيسية:** يوجد أثر لرأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

١- **الفرضيات الفرعية:**

- يوجد أثر لرأس المال البشري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.
- يوجد أثر لرأس المال الهيكلي على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.
- يوجد أثر لرأس المال العلاقاتي على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية.

كما تظهر العلاقة مابين راس المال الفكري بمكوناته (البشري،الهيكلي، العلاقاتي) مع استخدام تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة هي علاقة طردية كما تبين في قيمة T الايجابية، ويظهر اثر مكونات راس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة في المرتبة الأولى: راس المال الهيكلي، وفي المرتبة الثانية: راس المال العلاقاتي، وفي المرتبة الثالثة: راس المال البشري، كما هو مبين في درجة موافقة افراد عينة الدراسة على فقرات الاستبانة لكل من المكونات الثلاث، والذي يظهر في المتوسط الحسابي.

**5-4 اختبار الفروق ذات الدلالة الإحصائية التي تعزى لخصائص العينة**

تم تطبيق تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) لتحديد الفروقات ذات الدلالة الإحصائية بين إجابات خصائص عينة الدراسة، كما في الجدول أدناه:



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**جدول (7) نتائج تحليل التباين ANOVA للكشف عن الفروق على المجالات تبعا لمتغيرات "سنوات الخبرة، المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المسمى الوظيفي"**

| المتغير المستقل | المجالات | مصدر التباين | مجموع المربعات | df | متوسط المربعات | قيمة f | الدلالة الإحصائية |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| سنوات الخبرة | رأس المال البشري | داخل المجموعات | 0.423 | 3 | 0.141 | 0.847 | 0.469 |
| | | بين المجموعات | 47.270 | 284 | 0.166 | | |
| | رأس المال الهيكلي | داخل المجموعات | 2.035 | 3 | 0.678 | 1.794 | 0.148 |
| | | بين المجموعات | 107.385 | 284 | .3780 | | |
| | رأس المال العلاقاتي | داخل المجموعات | 0.209 | 3 | 0.070 | 0.449 | 0.718 |
| | | بين المجموعات | 44.065 | 284 | 0.155 | | |
| المؤهل العلمي | رأس المال البشري | داخل المجموعات | 0.501 | 2 | 0.251 | 1.514 | 0.222 |
| | | بين المجموعات | 47.191 | 285 | .1660 | | |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | رأس المال الهيكلي | داخل المجموعات | 0.757 | 2 | 0.379 | 0.993 | 0.372 |
| | | بين المجموعات | 108.663 | 285 | .3801 | | |
| | رأس المال العلاقاتي | داخل المجموعات | 0.625 | 2 | 0.313 | 2.041 | 0.132 |
| | | بين المجموعات | 43.649 | 285 | .1503 | | |
| **التخصص العلمي** | رأس المال البشري | داخل المجموعات | 0.768 | 4 | 0.192 | 1.158 | 0.330 |
| | | بين المجموعات | 46.925 | 283 | 0.166 | | |
| | رأس المال الهيكلي | داخل المجموعات | 1.555 | 4 | 0.389 | 1.020 | 0.397 |
| | | بين المجموعات | 107.865 | 283 | .3801 | | |
| | رأس المال العلاقاتي | داخل المجموعات | 0.517 | 4 | 0.129 | 0.836 | 0.503 |
| | | بين المجموعات | 43.757 | 283 | 0.155 | | |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | رأس المال البشري | داخل المجموعات | 0.724 | 6 | 0.121 | 0.722 | 0.632 |
| | | بين المجموعات | 46.968 | 281 | .1670 | | |
| **المسمى الوظيفي** | رأس المال الهيكلي | داخل المجموعات | 4.066 | 6 | 0.678 | 1.807 | 0.098 |
| | | بين المجموعات | 105.354 | 281 | .3750 | | |
| | رأس المال العلاقاتي | داخل المجموعات | 1.080 | 6 | 0.180 | 1.171 | 0.322 |
| | | بين المجموعات | 43.194 | 281 | .1540 | | |

بين الجدول أعلاه عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) على مجالات الدراسة (رأس المال البشري، رأس المال الهيكلي، رأس المال العلاقاتي)، تبعاً لمتغير **سنوات الخبرة والمؤهل العلمي والتخصص العلمي والمسمى الوظيفي** إذ لم تكن قيمة الدالة الإحصائية ($\alpha \leq 0.05$). وهذا يدل على أن جميع أفراد العينة باختلاف خصائصهم قد تعاملوا مع أداة الدراسة بنفس الطريقة، وأن هناك تقارب في إجابات العينة حول درجة الموافقة على فقرات مجالات الدراسة بغض النظر عن خصائصهم المختلفة. وهذا يؤكد الاتجاه العام لأفراد عينة الدراسة حول مدى موافقتهم المرتفعة على جميع فقرات أداة الدراسة.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

# الفصل الخامس
# النتائج والتوصيات

**5-1 نتائج الدراسة**

**5-2 توصيات الدراسة**



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## 1-5 نتائج الدراسة

بعد جمع البيانات الأولية وتحليلها توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج وهي:

**١- يوجد أثر لرأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، ويظهر هذا الأثر في:**

أ- أثر رأس المال البشري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، ويتبين هذا الأثر من خلال:

١- الكفاءة العلمية والكفاءة العملية والمهارات التكنولوجية والصناعية.

٢- عقد دورات تدريبية وتثقيفية والتحفيز مالياً ومعنوياً.

واتفقت هذه النتيجة مع دراسة الحسبان الفواز(2015) بأن رأس المال الفكري يؤدي إلى تطور الفكر الإداري، وأيضا دراسة جوابرة ومحاسنة (2015) وجود أثر ايجابي من استخدام المهارات والأفكار الإبداعية على أداء الشركات، وينعكس ذلك في دراستنا في الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.

ب- أثر رأس المال الهيكلي على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، ويتبين هذا الأثر من خلال:

١- تطوير وتحسين العمليات الإدارية.

٢- تعزيز وتفعيل نظام الرقابة الداخلية وأنظمة الرقابة على الجودة وأنظمة المعلومات التكنولوجية.

٣- وجود هيكل تنظيمي مرن وجود قسم للبحث والتطوير ضمن الهيكل التنظيمي وتقسيم الشركة إلى أنشطة وفق الهيكل التنظيمي.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

واتفقت هذه النتيجة مع دراسة Ahangar (2011) أن أداء رأس المال الهيكلي يزيد من إنتاجية الموظفين والنمو في المبيعات.

ج- أثر رأس المال العلاقاتي على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، ويتبين هذا الأثر من خلال:

١- خطط اتصال فعالة بين الأفراد، وقدرتهم على تخصيص تكاليف المراكز.

٢- تبادل المعلومات مع الزبائن وتحديد حاجاتهم والاستجابة السريعة لتغيرات أذواقهم.

من خلال مراجعة الدراسات السابقة التي توفرت لدى الباحثة لم يذكر رأس المال العلاقاتي بها ليتم التوافق معها او عدمه.

**2- العلاقة مابين رأس المال الفكري بمكوناته (البشري، الهيكلي، العلاقاتي) مع استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة هي علاقة طردية،** كما تبين في قيمة T الايجابية، ويظهر اثر مكونات رأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة في المرتبة الأولى: رأس المال الهيكلي، وفي المرتبة الثانية: راس المال العلاقاتي، وفي المرتبة الثالثة: راس المال البشري، كما هو مبين في درجة موافقة افراد عينة الدراسة على فقرات الاستبانة لكل من المكونات الثلاث، والذي يتبين في المتوسط الحسابي.

**٣- لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية التي تعزى لخصائص عينة الدراسة (سنوات الخبرة والمؤهل العلمي والتخصص العلمي والمسمى الوظيفي).** وهذا يدل على أن جميع أفراد العينة باختلاف خصائصهم قد



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

تعاملوا مع أداة الدراسة بنفس الطريقة، وأن هناك تقارب في إجابات العينة حول درجة الموافقة على فقرات مجالات الدراسة بغض النظر عن خصائصهم المختلفة. وهذا يؤكد الاتجاه العام لأفراد عينة الدراسة حول مدى موافقتهم المرتفعة على جميع فقرات أداة الدراسة.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## 2-5 التوصيات

من خلال النتائج التي تم التوصل إليها توصي الدراسة بما يلي:

1- ضرورة توجيه الشركات لراس المال الفكري لما له من اثر في استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.

2- ضرورة تقييم وتدريب الأفراد العاملين في الشركة من فترة لأخرى للتأكد من مهاراتهم في استخدام المهارات المتعلقة بالتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.

3 -تعزيز استخدام وسائل وأساليب تساعد على زيادة رأس المال الفكري من خلال تحفيز الافراد ماديا ومعنويا.

4- تعزيز توعية المدراء على تشجيع الافراد على الابتكار والإبداع وتعزيز قدراتهم وتحفيزهم على العمل الجماعي من خلال توفير بيئة المناسبة.

5- الحث على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات التي لا تطبقها، لما لها من دور فعال في عملية اتخاذ القرارات وزيادة قدرتها على المنافسة.

6 -ضرورة إجراء مزيد من الدراسات المتعلقة باحتياجات الموظفين حول استخدام المهارات المتعلقة بالتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.

7- ضرورة اجراء دراسات حول معوقات تطبيق راس المال الفكري في الشركات الاردنية التي لا تطبقها.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

# قائمة المراجع

## أولاً: المراجع باللغة العربية


أبا زيد، رياض احمد والعثامنة، محمد حسني، (2017)، " رأس المال الفكري واثره على الاداء المؤسسي لشركات الاتصالات الاردنية"، **كلية الاقتصاد والعلوم الادارية**، رسالة ماجستير، 97-1

إبراهيم، سحر طلال، (2013)، "تقويم أداء الوحدة الاقتصادية باستعمال بطاقة الأداء المتوازن"، كلية الإدارة والاقتصاد"، **مجلة العلوم الجامعة- بغداد، العراق**، (35): 381-343.

أبو سويرح، أيمن، (2015)، "العناصر والمكونات الأساسية لرأس المال الفكري"، **مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية**، 23 (1): 337 -373.

ابو عبيدة وزبدة، (2016)، " مدى استخدام بطاقة الاداء المتوازن في تقييم اداء البنوك العاملة في فلسطين وصعوبات تطبيقها: دراسة ميدانية على البنوك العاملة في محافظة طولكرم"، **مجلة جامعة الازهر، سلسلة العلوم الانسانية**، 1 (0):241

ادريس، وائل محمد والغالبي، طاهر محسن، (2009)، **"المنظور الاستراتيجي لبطاقة التقييم المتوازن"**، دار وائل للطباعة والنشر، عمان، الأردن.

التكريتي، إسماعيل، (2007)، **"محاسبة التكاليف المتقدمة قضايا معاصرة"**، ط1، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 383-384

جودة، عبد الحكيم مصطفى، خليل، محمد النمر، وخريسات، علا محمد،(2011)،**" مدى استخدام أساليب المحاسبة الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة: (دراسة ميدانية)"**، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 87، 17-37.




المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

جوابرة ، كامل و محاسنة ، محمد ، (2015) " اثر رأس المال الفكري على أداء الأعمال في شركات صناعة الأدوية ، **مجلة دراسات ، الجامعة الأردنية** ، عمان ، الأردن.

حركات، سعيدة، (2017)، "التقنيات المحاسبة الادارية وتأثيرها الايجابي على الميزة التنافسية"، جامعة عمار الثلجي، **مجلة الدراسات**، م51

حسين، سليمان، (2004)، "اطار عمي لجمع المقاييس المحاسبية المالية وغير المالية للاداء في ضوء المنافسة وعصر المعلوماتية: دراسة ميدانية في البنوك الاردنية، **مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية**، 20(1).

الحمداني، ناهدة وعلي،علي، (2010)، رأس المال الفكري وأثره في إدارة أداء العاملين: دراسة تحليلية لآراء عينة من رؤساء الأقسام العلمية جامعة الموصل، **تنمية الرافدين**، 32 (98): 145-119.

الحواتمة، زياد محمد مسلم، (2015)، "إمكانية استخدام بطاقة الأداء المتوازن في اتخاذ القرارات وترشيدها في البنوك الأردنية"، جامعة عين الشمس، كلية التجارة، **مجلة الفكر المحاسب**، 19 (1): 395-367.

الحواجرة، كامل، (2011)، "دراسة ارتباط استراتيجيات استثمار رأس المال المعرفي بالأداء التنافسي للمؤسسات"، **مجلة جامعة الشارقة للعلوم الإنسانية والاجتماعية**، 7 (2): 309-279.

الحسبان، عطالله احمد والفواز، تركي مجحم، (2015)، "أثر طرق ووسائل محاسبة رأس المال الفكري في تحقيق الميزة التنافسية- دراسة تطبيقية على البنوك الإسلامية في الأردن"، **المجلة الاردنية في الدراسات الاسلامية**، 12(3)، 173-189

الخليل، محار عبدالله،(2012)،"تطبيق اساليب المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية، جامعة الشرق الاوسط، قسم المحاسبة، رسالة ماجستير.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

الربابعة، فاطمة علي، (2012)، "دراسات: مستويات رأس المال الفكري في منظمات الأعمال: نموذج مقترح للقياس والتطبيق"، **كلية الاقتصاد والعلوم السياسية، جامعة القاهرة**، 13، (1): 74-31.

الروسان، محمود علي، والعجلوني، محمود محمد، (2010)، "أثر رأس المال الفكري على الإبداع في المصارف الأردنية، دراسة ميدانية"، **مجلة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية**، 2 (26): 57-37.

الطراونة، علي احمد،(2011)،**"اثر الاستثمار في راس المال الفكري على الاداء المؤسسي: دراسة ميدانية المؤسسات العامة الاردنية"**، جامعة مؤتة، رسالة ماجستير، ص 5.

الطويل، أكرم احمد والسماك، بشار عز الدين،(2010)، " العلاقة بين مكونات رأس المال الفكري وإقامة مرتكزات تقانة الايصاء الواسع: دراسة استطلاعية لآراء المدراء في الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي في محافظة نينوى"، جامعة موصل، كلية الإدارة والاقتصاد، م32،ع98.

القعيد، بدر عايد والمبروك، احمد البشاير، (2017)، " اثر إدارة رأس المال البشري في تحقيق الميزة التنافسية: دراسة تطبيقية على المصارف الأردنية"، **جامعة العلوم الإسلامية العالمية**، رسالة ماجستير غير منشورة.

زغلول، جودة، (2010)، **استخدام مقياس الأداء المتوازن في بناء نموذج قياس رباعي المسارات لإدارة الأداء الاستراتيجي والتشغيلي للأصول الفكرية**، بحث في كلية إدارة الأعمال، جامعة الملك سعود، السعودية.

زعرب،حمدي شحدة، (2013) " دراسة تحليلية لاستخدام أساليب المحاسبة الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين – دراسة ميدانية-" ،**مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية**، 21(2) ، 28-1



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

زملط، اياد سليم والداعور، جبر ابراهيم، (2013)، "اساليب المحاسبة الادارية الحديثة واثرها في رفع الكفاءة الائتمانية لشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين"، جامعة عين الشمس، كلية التجارة، قسم المحاسبة، **مجلة الفكر المحاسبي**، 17(3) ، ص 3-45

زيدان، سلمان، (2010)، "**إدارة الجودة الشاملة الفلسفة ومداخل العمل**"، الجزء الأول، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان، الأردن

شعلان، منذر عباس، (2018)، "أثر مكونات رأس المال الفكري في تحقيق الإبداع التقني دراسة استطلاعية لآراء عينة من العاملين في مصنع نسيج الحلة"، **مجلة كلية الإدارة والاقتصاد للدراسات الاقتصادية والإدارية والمالية**، 10 (3): 211-169.

صادق، صفيح وحميد، قرومي، (2017)، "آليات تطبيق إدارة الجودة الشاملة في مؤسسات التعليم العالي، عرض وتقييم للتجربة اليابانية"، **مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، العراق**، (51): 222-205.

صالح، أسامة محمد، (2010)، "رأس المال الفكري"، **كلية الاقتصاد والعلوم الاجتماعية، قسم المحاسبة**، 64: 34-35

الظاهر، احمد حسن، (2002)، **المحاسبة الإدارية**، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، ص 212.

عبد الفتاح، أيمن عادل، (2010)، **دور رأس المال الفكري في دعم المزايا التنافسية المستدامة في ضوء إدارة المعرفة، مؤتمر تطوير رأس المال البشري**، وزارة الأوقاف والشؤون الإسلامية، قطاع التخطيط والتطوير، الكويت، 18-20 يناير.

عبد الملك، احمد رجب، (2006)، "مدخل قياس المتوازن كأداة لتطوير نظم تقييم الأداء في المشروعات الصناعية – دراسة نظرية وتطبيقية"، **المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية**، (1): 147-82.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

عدس، نائل والخلف، نضال، (2007)، "**محاسبة التكاليف: مدخل حديث**"، جهينة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.

البطش، محمد وليد وابو زينة، فريد كامل، (2007)، **مناهج البحث العلمي**، "تصميم البحث والتحليل الاحصائي"، ط1، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان – الاردن.

العزاوي، محمد، (2005)، **"إدارة الجودة الشاملة"**، دار اليازوري للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.

العشماوي، محمد عبد الفتاح، (2010)، "**محاسبة التكاليف**"، دار البداية للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.

لطفي، ليلى عبد الحميد،(2003)،" دور نظم التكاليف الحديثة في تطوير الصناعة العربية"، المؤتمر العلمي السنوي التاسع عشر، جامعة المنصورة، كلية التجارة.

فتحي، سلطان عبد الرحمن، (2013)، "أثر مكونات رأس المال الفكري في تطبيق نظام إدارة الجودة الشاملة، دراسة استطلاعية لآراء عينة من المديرين في الشركات الصناعية في محافظة نينوى"، **مجلة دورية نصف سنوية تصدر عن كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة البصرة**، 6 (12): 295-270

فوده، شوقي، (2003)، "الاداء الداخلي في الشركات الصناعية من خلال التكامل بين اسلوب تقنية ضبط الوقت ومفهوم ادارة الجودة الشاملة: دراسة نظرية وتطبيقية"، **مجلة البحوث التجارية، كلية التجارة، جامعة الزقازيق**، 25 (2): 261-328.

مابرلي، جولي، (2004)، **"تحديد التكلفة على اساس النشاط في المؤسسات المالية"**، ترجمة زامل، احمد محمد، مركز البحوث، معهد الادارة العامة، المملكة العربية السعودية.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

متولي، عصام الدين محمد، احمد، صلاح علي،(2010)، **إدارة المعرفة والاستراتيجيات والتحديات، مفهوم ونماذج القياس المحاسبي لرأس المال الفكري**، المؤتمر السنوي الدولي الخامس والعشرون، كلية التجارة، جامعة المنصورة، 2010م، ص 7

محرم، زينات محمد والجمال، محمد رشيد وشحاتة، شحاتة السيد، (2004)، **"أصول محاسبة التكاليف"**، الدار الجامعية، الإسكندرية، ص 408.

مركز ايداع الاوراق المالية، (2019)،
online available
https://www.sdc.com.jo/arabic/index.php?option=com_public&member_cat=900&member_sub_cat=4

**مهدي، مفتاح السريتي، (2013)،" مدى امكانية استخدام مؤشرات تقييم الاداء في بيئة التصنيع الحديثة"، جامعة مصراته، مجلة الجامعة، ع15،م3.**



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## ثانياً: المراجع باللغة الأجنبية


Alnawaiseh,M.( 2013) The Extent of Applying Strategic Management Accounting Tools in Jordanian Banks**, International Journal of Business and Management**, 8(19) :32-44

Alnidawy, A, (2013), "Risks of intellectual capital and its effect on the competitive advantages-applieed study", **Infirmation And Knowledge Management**, 3 (12): 123-131

Arvan, Meysam, Omidvar, Aschkan & Ghodsi, Reza, (2016), "Intellectual capital evaluation using fuzzy cognitive maps: A scenario-based development planning", **Expert Systems with Applications**, 55: 21–36

Atkinson, A. Kaplan, R. Matsumura, E. &Young, S. (2012), **"Management accounting: Information for decision-making and strategy execution**", Pearson Education, United States.

Ahanger, R.(2011). "The relationship between human capital and financial performance: an empirical investigation in an Iranian company",**African Journal of business Management,**5(1),pp 68-75

Bayrakci, S & Akmese.H, (2016), Use of Management Accoonting Tools and Techniques in Fast Food Operation: The Case of Konya**, International Conferences on Social Issues**




المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**and Economic Studies, 2nd** Multidisciplinary Conference, Spain 2-4 novemer,:8-21

Brigham,E & Houston, J. (2009). **Fundamentals of Financial Management**. 12th ed., Cengage Learning.

Cadez, S & Guilding, C. (2012). Strategy, strategic management accounting and performance: a configurational analysis. **Industrial Management & Data Systems**, 112 (3): 484-501.

Chahal, H ,Bakshi,P.(2014**),** "Effect of intellectual capital on competitive advantage and business performance: Role of innovation and learning culture". **International Journal of Learning and Intellectual Capital**, 11 (1): 52-70

Change, M. and Lee, Y. (2012). "Verification of the Influences of Intellectual capital upon Organizational Performance of Taiwan-listed Info-Electronics Companies with Capital Structure as the Moderator". **The Journal of International Management Studies,** 7 (1): 80-92

Corcolesm, Y. (2012**),** "Towards Improved Information Disclosure on Intellectual Capital in Spanish Universities", **Global Journal of Human Social Science**, 12 (5):1-16



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Deris, A., Jabbari, H., & Jerjezadeh, A. (2013). "An investigation of the impact of intellectual capital elements on stock returns of companies listed on Tehran stock exchange". **New York Science Journal,** 6 (1):133-138

Ellis,J. (2003), Activity Based costing in user services of an Academic Library, **Library Trends**, 51 (3): 333-348.

Garison R. Noreen, W.E. and Brewer, P. (2012), **"Managerial Accounting, 14Th ed, Mc Graw-Hil, Irwin**", a business unit of The Mc Graw-Hill Companies, New York.

Garrison, R. Noreen, E. & Brewer, P, (2010), **"Managerial Accounting**", 13 ed , New York: McGraw-Hill, pp 533

Ghorbani, M, Mofaredi, B and Bashiriyan, S, (2012), "Study of the relationship between intellectual capital management and organizational innovation in the banks", **African Journal of Business Management**, 6 (15): 5208 – 5217.

Gogan, L. M., Artene, A., Sarca, I., & Draghici, A. (2016). "The impact of intellectual capital on organizational performance". **Procedia-social and behavioral sciences,** *221*: 194-202.

Gruian, C. (2011). "The Influence of Intellectual Capital on Romanian Companies Financial Performance**". Annales Universities Apulensis Series Economics**, 13 (2): 214-235.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Halim, S. (2010), Statistical Analysis on the intellectual capitall statement, **Journal of Intellectual Capital**, 11 (1): 61-73

Hasbi, H., Jaelani, E., & Sopian, D. (2016**)**. "Intellectual capital on property sector in Indonesia". **Global Jounal Of Business And Social Science Review**, 5 (1): 47-54.

Horngren, Charles T. Datar, Srikant M, and Foster George, (2011), "**Cost accounting: A M managerial Emphasis"** , 14 Edition prentice

Holienka, M., & Pilková, A. (2014). Impact of Intellectual Capital and its Components on Firm Performance Before and After Crisis. **Electronic Journal of Knowledge Management,** 12(4), 261.

Jardon, M & Catalina, N. (2015), "Intellectual capital as a source of growth in subsistence small businesses in Latin America". **International Journal of Entrepreneurship and Small Business,** 26 (1): 96-115.

Johnson, C. C., Beiman, I., & Thompson, J. (2007). **"Balanced Scorecard: for State-owned Enterprises: Driving Performance and Corporate Governance".** Asian Development Bank, p 2-5.

Joshi, M., Cahill, D., Sidhu, J., & Kansal, M. (2013). "Intellectual Capital and financial performance: an evaluation of the Australian financial sector". **Journal of intellectual capital,** 14 (2): 264-285



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Joshi. M, Cahill. D, & Sidhu.J,(2010**),** "Intellectual Capital Performance in the Banking Sector. An assessment of Australian Owned Banks". **Journal of Human Resource Costing & Accounting**, 14 (2): 151-170

Kaplan, R. and Norton, D. (2000), **"Having trouble with your strategy? Then map it, Harvard Bisiness Review**", Focusing Your Organization on Strategy—with the Balanced Scorecard, 49.

Leaniz. M G. de, Patricia, and Bosque I R .**(**2013**)** "Intellectual capital and relational capital: The role of sustainability in developing corporate reputation." **Intangible Capital**, 9 (1), 262-280.

Linda, M. Roza, M, & Rasyid, R. (2017). "Intellectual Capital and Firm's Performance: An Empirical Evidence from Islamic Bank in Indonesia". **Journal of Social**, 3 (3): 139-148.

Liu, Ch, Ghauri, P, N. S,& Rudolf R. (2010). Understanding the impact of relational capital and organizational learning on alliance outcomes. **Journal of World Business**, 45 (3): 237-249.

Mention, A. (2012), "Intellectual Capital, Innovation and Performance: A Systematic Review of the Literature", **Business and Economic Research**. 2 (10): 1-37.

Needy K. Nachtmann H. Roztocki N. and Warner,R.(2003), "Implementing Activity Based Costing System in Small Manufacturing Firms: A Field study, Engineering", Management Journal, 15 (1): 3-10



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Ousama, A. Hammami, H. and Mustafa, A. (2014), **"Intellectual Capital and Islamic Banks Performance in the GCC**", 6th European Conference on Intellectual Capital ECIC 10-11 April.

Kaplan, R. and Norton, D.P.(2005), **The Balance Scorecard.** Performance Organization, (July-August),172-180.

Raja, S, V. Raju, R. & Srivata. S, (2017), "A review of the quality evolution in various organizations", **Total Quality Management & Business Excellence**, 28 (3-4): 351-365.

Sabbagh, A.Q., Zadeh, M.M., & Anoushirvani, S.J. (2016). "The impact of intellectual capital on the profitability ration in petroleum products industry in T.S.E". **BUSQUERET**, 3 (1): 71-92

Salmaninezhad, R.A., Daneshvar, M., (2012), "Relationship analysis between intellectual capital and knowledge management (case study: Tehran science & technology park)". **Interdisciplinary Journal of Contemporary Research in Business**, 3 (10): 135-143.

Sekaran, u. (2003). Research Methods For Business (A Skill Building Approach), **4 Ed. John Wiley & Sons, Inc**.

Sharabati, A.A.A., Nour, A, Naser Eddin. Y, (2013), "Intellectual capital development: a case study of Middle East University", **Jordan Journal of Business Administration**, 9 (3): 567-602.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

Siddiqui, M A. & Asad, A. (2014). "Relational Capital and Performance: A Case of Brand Developing Firms". **Middle-East Journal of Scientific Research**, 21 (11): 2115-2122

Singh, S.P., Singh,P.,M, S. (2016**),** "Relational capital and organizational performance: A study of selected banks", **European Academic Research**, 3 (10): 10518-10529.

Sydler, R., Haefliger, S. și Pruksa, R. (2014). "Measuring intellectual capital with financial figures: Can we predict firm profitability", **European Management Journal**, 32 (2): 244-259

Ul Rehman. W, Abdul Rehman. Ch, & Ur Rehman. H.(2011), "Intellectual capital performance and its impact on corporate performance: An empirical evidence from MODARABA sector of Pakistan". **Australian Journal of Business and Management Research**,1 (5): 8-16

Weygandt, J. Kimmel, P. and Kieso, D. (2012), **"Managerial Accounting Tools for Business Decision Making"**, 6th ed, John Wiley & Sons.ch (4)

Yi, M & Tayles, M. (2009). "On the emergence of strategic management accounting: an institutional perspective". **Accounting and Business Research**, 39 (5): 473-495.



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

# الملاحق

## ملحق رقم (1)

**بسم الله الرحمن الرحيم**

أختي المستجيبة:

أخي المستجيب:

تحية طيبة...

تقوم الباحثة بإعداد رسالة ماجستير في المحاسبة حول:

**أثر رأس المال الفكري على استخدام تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية**

يرجى التكرم بتعبئة الاستبانة المرفقة، مع العلم بأنه سيتم التعامل مع هذه البيانات بسرية، ولأغراض البحث العلمي فقط، وذلك استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة من جامعة آل البيت، المفرق: المملكة الأردنية الهاشمية.

وشكراً لتعاونكم

**الباحثة**

**ساجدة خليل حمدان العليمات**



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**القسم الأول: البيانات الشخصية**

| الخاصية | توزيع الخاصية |
|---|---|
| **1- سنوات الخبرة** | ( ) أقل من 3 سنوات ( ) من 3 سنوات إلى اقل من 6 سنوات<br>( ) من 6 سنوات إلى اقل من 9 سنوات ( ) من 9 سنوات فأكثر |
| **2- المؤهل العلمي** | ( ) دبلوم ( ) بكالوريوس<br>( ) ماجستير ( ) دكتوراه |
| **3- التخصص العلمي** | ( ) محاسبة ( ) إدارة أعمال<br>( ) اقتصاد ( ) نظم معلومات محاسبية<br>( ) أخرى اذكرها |
| **4- المسمى الوظيفي** | ( ) مدير مالي ( ) رئيس قسم الحسابات<br>( ) مساعد مدير مالي ( ) محاسب إداري<br>( ) مدير تدقيق داخلي ( ) محاسب<br>( ) مدقق داخلي |
| **5- هل حصلت على دورات في رأس المال الفكري** | ( ) نعم ( ) لا<br>( ) إذا كانت الإجابة نعم يرجى ذكرها |
| **6- هل حصلت على دورات في أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة** | ( ) نعم ( ) لا<br>( ) إذا كانت الإجابة نعم يرجى ذكرها |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

**القسم الثاني: أثر رأس المال الفكري على تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة.**

الرجاء وضع إشارة(√ ) أمام كل عبارة لبيان مدى انطباقها عليك وفق درجات المقياس إلى يسار الصفحة.

| التسلسل | العبارة | موافق بشدة | موافق | موافق إلى حد ما | غير موافق | غير موافق بشدة |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **أولاً: فيما يلي مجموعة من الفقرات الخاصة بنظام رأس المال البشري:** | | | | | | |
| 1 | وجود أشخاص من ذوي الكفاءة العلمية يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة ( ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 2 | استقطاب أفراد من ذوي الشهادات المهنية والكفاءة العملية في التكاليف يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة ( ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 3 | امتلاك الأفراد مهارات تقنية (تكنولوجية) يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة ( ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 4 | امتلاك الأفراد المهارات الصناعية يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة ( ABC, BSC, TQM) | | | | | |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | تحفيز الأفراد ماليا ومعنويا يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 6 | عقد دورات تدريبية وتثقيفية للأفراد يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 7 | قدرة الأفراد على صياغة الاستراتيجيات المستقبلية تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

ثانياً: فيما يلي مجموعة من الفقرات الخاصة بنظام رأس المال الهيكلي

| التسلسل | العبارة | موافق بشدة | موافق | موافق إلى حد ما | غير موافق | غير موافق بشدة |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | وجود قسم للبحث والتطوير ضمن الهيكل التنظيمي يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 9 | وجود هيكل تنظيمي مرن يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 10 | وجود أنظمة رقابة على الجودة تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 11 | وجود أنظمة معلومات تكنولوجية صناعية حديثة تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 12 | تقسيم الشركة إلى أنشطة وفق الهيكل التنظيمي يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 13 | تطوير وتحسين العمليات الإدارية تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 14 | تعزيز وتفعيل نظام الرقابة الداخلية تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 15 | وجود شبكة اتصالات داخلية متطورة تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 16 | وجود أنظمة الكترونية محاسبية تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |

**ثالثاً: فيما يلي مجموعة من الفقرات الخاصة بنظام رأس المال العلاقاتي**

| التسلسل | العبارة | موافق بشدة | موافق | موافق إلى حد ما | غير موافق | غير موافق بشدة |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 17 | وجود خطط اتصال فعالة بين الأفراد القائمين على تطبيق تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 18 | تحديد حاجات الزبائن وتفضيلاتهم بدقة تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة ( ABC, BSC, TQM) | | | | | |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 19 | تبادل المعلومات مع الزبائن تساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 20 | وجود أفراد قادرين على تخصيص تكاليف المراكز يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |
| 21 | الاستجابة السريعة لتغيرات أذواق الزبائن يساعد على الاستخدام الأمثل لتقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة (ABC, BSC, TQM) | | | | | |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

## ملحق (2)

### قائمة المحكمين

| اسم المحكم | الرتبة | التخصص | مكان العمل/ الجامعة |
|---|---|---|---|
| الدكتور تركي الحمود | أستاذ | محاسبة | جامعة اليرموك |
| الدكتور سيف الشبيل | أستاذ مشارك | محاسبة | جامعة آل البيت |
| الدكتور نوفان العليمات | أستاذ مشارك | محاسبة | جامعة آل البيت |
| الدكتور عبد الرحمن الدلابيح | أستاذ مشارك | محاسبة | جامعة آل البيت |
| الدكتور عودة بني احمد | أستاذ مشارك | محاسبة | جامعة آل البيت |
| الدكتور مهند النزال | أستاذ مشارك | محاسبة | جامعة آل البيت |
| الدكتور علاء المطارنة | أستاذ مشارك | محاسبة | جامعة جرش |
| الدكتور إبراهيم العبادي | أستاذ مشارك | محاسبة | جامعة جرش |
| الدكتور صقر الطاهات | أستاذ مساعد | محاسبة | جامعة آل البيت |
| الدكتور محمد الحايك | أستاذ مساعد | محاسبة | جامعة آل البيت |
| الدكتور طارق الخالدي | أستاذ مساعد | محاسبة | جامعة آل البيت |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com

| | | | |
|---|---|---|---|
| الدكتور حمزة الموالي | أستاذ مساعد | محاسبة | الجامعة الأردنية |
| الدكتور أسامة عبد المنعم | أستاذ مساعد | محاسبة | جامعة جرش |
| الدكتور محمد العدوان | أستاذ مساعد | محاسبة | الجامعة الأردنية العقبة |
| الدكتورة رانيا العمري | أستاذ مساعد | محاسبة | الجامعة الأردنية العقبة |



المنارة للاستشارات
www.manaraa.com