

العنوان:	تحليل التكاليف في التعليم الجامعي لأغراض اتخاذ القرارات : حالة جامعة اليرموك
المصدر:	آفاق جديدة للدراسات التجارية
الناشر:	جامعة المنوفية - كلية التجارة
المؤلف الرئيسي:	فاقيس، محمود
مؤلفين آخرين:	الطماني، خلف، الحمود، تركي راجي موسى(م. مشارك)
المجلد/العدد:	مج 13, ع 2,3,4
محكمة:	نعم
التاريخ الميلادي:	2001
الصفحات:	11 - 42
رقم MD:	81781
نوع المحتوى:	بحوث ومقالات
قواعد المعلومات:	EcoLink
مواضيع:	دراسات الجدوى، الأردن، التعليم الجامعي، تمويل التعليم، نفقات التعليم، محاسبة التكاليف، إدارة الجامعات، اتخاذ القرارات، نظام الساعات المعتمدة، جامعة اليرموك
رابط:	http://search.mandumah.com/Record/81781

تحليل التكاليف فى التعليم الجامعى لاغراض اتخاذ القرارات (حالة جامعة اليرموك)

١- د.د / محمود قاقيس	٢- د.د / خلف الطمانى	٣- د.د / تركى الحمود
استاذ مساعد بقسم	استاذ مساعد بقسم	استاذ مساعد بقسم
المحاسبة جامعة اليرموك	المحاسبة جامعة اليرموك	المحاسبة جامعة اليرموك

ملخص البحث

يهدف هذا البحث الى تحليل عناصر التكاليف الفعلية لسنوات الدراسة (١٩٩٤-١٩٩٨) وتحديد كلفة الطالب المباشرة وغير المباشرة على مستوى الجامعة وحسب الكليات المختلفة ، بالإضافة الى تحديد الكلفة المباشرة للساعة المعتمدة .

ولغرض الوصول الى هذا الهدف فقد تم الرجوع الى الدراسات السابقة فى هذا المجال وتحديد النفقات الفعلية الواردة فى الحسابات الختامية لفترة الدراسة اخذين بعين الاعتبار عنصر الاستهلاك .

وقد أظهرت الدراسة بأن النفقات المتكررة تشكل ما يزيد على (٩٠%) من النفقات الفعلية للجامعة ، وهى بتزايد مستمر بعكس النفقات الرأسمالية والائمانية التى أظهرت تراجعاً خلال فترة الدراسة

وقد بينت الدراسة بأن هناك انخفاضاً فى نسبة التكاليف غير المباشرة الى المجموع الكلى للتكاليف ، حيث كانت تمثل (٥٩%) فى سنة ١٩٩٤ ولكنها انخفضت الى (٥١%) فى سنة ١٩٩٨ ، ومع ذلك فإن هذه النسبة لا تزال مرتفعة .

كما بينت الدراسة ايضاً بأن هناك تبايناً كبيراً فى كلفة الطالب وكذلك فى كلفة الساعة المعتمدة لكليات الجامعة المختلفة ، حيث تراوحت سنة ١٩٩٨ بين ١٠٦٦ ديناراً لكلية التربية والفنون و ٥٢٨٤ ديناراً للمعهد الآثار .
وقد اختتمت الدراسة بعدد من التوصيات .

أهداف الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى ما يلي:

- تحليل عناصر التكاليف الفعلية خلال خمس سنوات (١٩٩٤-١٩٩٨) وتحديد وزن كل منها في تكلفة الطالب والساعة المعتمدة.
- التعرف على عناصر تكلفة التعليم الجامعي (للطالب والساعة المعتمدة).
- تحديد كلفة الطالب المباشرة وغير المباشرة على مستوى الجامعة والكيانات المختلفة أو الساعة المعتمدة.
- تحديد العوامل المؤثرة في التكاليف المختلفة والتنبؤ بعناصر التكلفة التي يمكن تخصيصها.
- تحديد اتجاهات كلفة الطالب أو المساق لفترة الدراسة.

أهمية الدراسة

تتبع أهمية هذه الدراسة من:

- الحاجة الماسة للدراسة في ظل الظروف الاقتصادية السائدة وفي ظل قلة الدراسات في هذا المجال.
- تسليط الضوء على مواطن الإسراف في الجامعة لكي يتمكن المسؤولون من العمل على معالجتها وتوفير المعلومات لأغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

منهجية الدراسة

تعتبر هذه الدراسة دراسة وصفية تحليلية حيث سيتم الرجوع إلى الحساب الختامي لجامعة اليرموك لفترة الدراسة ١٩٩٤/١٩٩٨، ومن ثم تحليل هذه البيانات باستخدام النسب وبواسطة برنامج " Excel " .

محددات الدراسة

- صعوبة الفصل بين طلاب الدراسات العليا وطلاب درجة البكالوريوس.
- تحديد استهلاك الأصول الثابتة على أساس تقديري (القيمة التقديرية الواردة في غطاء تأمين ممتلكات الجامعة).

- استخدام الجامعة للأساس النقدي مع نظام الالتزام وليس أساس الاستحقاق.

أدبيات الدراسة

في تقرير عن المنظمة العربية للتربية والثقافة والعلوم - اتحاد الجامعات العربية (١٩٧٤)، حول البيانات الخاصة بتكاليف وتمويل واقتصاديات التعليم العالي في أربع جامعات عربية هي جامعات أسنوط وبغداد وتونس والكويت لسنة ١٩٧٣، بلغت تكلفة الطالب في كلية التجارة في الجامعات المذكورة ٢٦٠،٤٨٠،٤٣٦٢، و ٣٠٠٠ دولار على التوالي، أما في كلية العلوم فقد بلغت التكلفة في الجامعات المختلفة ٦٧٩، ٢٣٣٧،٧٥٥ و ٦٦٥٧ دولار على التوالي.

أما خفامي (١٩٩١) فقد قام بتحليل أوجه الإنفاق الرسمية للتعليم الهندسي في العراق وتقدير معدلات الكلفة بالأسعار القياسية وذلك للطالب الواحد في السنة ومن ثم للخريج الواحد حيث اعتبر طالب الدراسات العليا مكافئاً لثلاثة طلاب في الدراسات الأولية وقد توصل إلى أن التكلفة السنوية لتعليم الطالب قد ارتفعت من سنة ١٩٧٦ إلى ١٩٨٦ بنسبة ٢٣٣% بالأسعار الجارية بينما بلغت نسبة الزيادة في كلفة الخريج للفترة ١٩٧٨-١٩٨٦ بالأسعار الجارية ١٢٥%.

وفي تحليل للموازنات وتكلفة الوحدة للجامعات الأردنية الرسمية للسنوات (١٩٨٠-١٩٩٤) احتسب اهلاوات ورفاقه (١٩٩٥) تكلفة الطالب الجارية حيث بلغت أعلى مستوى لها سنة ١٩٨٦، ١٠٥٢ دينار بالأسعار الثابتة ثم تناقصت لتصل ٤٣٥ دينار سنة ١٩٩٣. ولم تبين الدراسة ما الذي تضمنته التكاليف الجارية.

وقد أثارت هذه الدراسة مسألة نوعية وكفاءة التعليم وأكدت بأن هناك مجال واسع لتطوير نوعية التعليم بدون زيادة التكاليف حيث أن ذلك يحتاج مراجعة وتجديد شامل لنظام التعليم العالي. كما أكدت الدراسة الحاجة إلى تنويع مصادر التمويل للجامعات.

كما أجرى الخصاونة (١٩٩٩) دراسة بعنوان "تحليل تكلفة الطالب للمرحلة الجامعية الأولى في جامعتي اليرموك والأردنية خلال الفترة ١٩٩٣-١٩٩٨، وقد هدفت هذه الدراسة إلى تحديد تكلفة دراسة الطالب في كل من جامعتي اليرموك

والأردنية وتحليل هذه التكلفة لإبراز أهمية تكلفة خدمات التأمين الصحي، وتأثير أعداد ونسبة الإداريين إلى الأكاديميين في تكلفة الطالب، بالإضافة إلى مقارنة عناصر تكلفة الدراسة في الجامعتين. وهدفت الدراسة أيضا إلى بيان أثر البرنامج الموازي على تكلفة الطالب فيينا.

وقد اعتمد الباحث المنهج الوصفي التحليلي باستخدام العمليات الحسابية البسيطة والنسب المئوية.

وأظهرت الدراسة فيما يخص جامعة اليرموك أن تكلفة الطالب في نفس الكلية تختلف من سنة إلى أخرى وأن هذه التكلفة تختلف بين الكليات، كما بينت الدراسة أن تكلفة الطالب في جامعة اليرموك (١٩٦٧ دينار) أقل من تكلفة الطالب في الجامعة الأردنية (٢٦٦٣ دينار). وأوضحت الدراسة أيضا بأن التكاليف غير المباشرة للطالب في الكليات المختلفة هي أعلى من التكاليف المباشرة والسبب الرئيسي في ذلك هو الزيادة في أعداد ونسبة الإداريين إلى الأكاديميين حيث تؤثر هذه الزيادة في حجم الرواتب والمنافع الأخرى كنفقات التأمين الصحي على سبيل المثال. وفيما يتعلق بأثر البرنامج الموازي على تكلفة الطالب في جامعة اليرموك، فقد أظهرت الدراسة بأن هناك انخفاضا في تكلفة الطالب بعد استحداث البرنامج الموازي.

وتتميز دراسة الباحثين عن دراسة الخصاونة بالنقاط التالية:

١. تم تحميل كامل النفقات الرأسمالية المدفوعة خلال سنوات الدراسة لتكلفة الطالب في حين أن هذه الدراسة تأخذ بعين الاعتبار نصيب السنة من هذه النفقات بتطبيق مفهوم الاستهلاك.
٢. اعتبرت نفقات المؤتمرات العلمية من ضمن النفقات الرأسمالية في حين أنها من ضمن النفقات الجارية كونها تتكرر سنوياً (أنظر صفحة ٢٩ حيث تضمنت النفقات الرأسمالية لسنة ١٩٩٧ كلية الشريعة مثلاً ٦٦٥ ديناراً، وتمثل في الموازنة نفقات المؤتمرات العلمية ١٩٣٥ ديناراً، وأجيزة حاسوب ٢٧٣٠ ديناراً).
٣. لا تتضمن التكاليف الجارية التي احتسبها الخصاونة لكل كلية مساهمة الجامعة في الضمان الاجتماعي والإدخار والتأمينات (باستثناء التأمين الصحي).

ومكافأة نياية الخدمة لأعضاء هيئة التدريس والإداريين في الكليات المختلفة، كما أنه لم يحتسبها ضمن النفقات غير المباشرة لجامعة اليرموك، ففي حين أنه احتسبها نفقات غير مباشرة للجامعة الاردنيه.

٤. لم تدخل نفقات الدائرة المالية ضمن النفقات غير المباشرة، كما أن بعض النفقات التي كان يجب اعتبارها نفقات مباشرة للكليات مثل العمل الصيفي والإضافي اعتبرت ضمن نفقات الدائرة المالية التي تم تجاهلها.

٥. لم يبين الخصاونة كيف تم احتساب عدد الطلبة للكلاية / الجامعة لغايات احتساب تكلفة الطالب. فهل أخذ عدد الطلبة في بداية السنة أو نهايتها؟ وهل أخذ بعين الاعتبار الطلبة المؤجلين؟ علما بأنه في هذه الدراسة سيعتمد متوسط عدد الطلبة لفصلين دراسيين متتابعين مع السنة المالية (الفصل الثاني للسنة الدراسية الحالية + الفصل الأول للسنة الدراسية اللاحقة).

وفي دراسة حورية (١٩٨٧) وحجازي (١٩٩٣) تبين أن هناك اختلاف في تكلفة الطالب في الكليات المختلفة في نفس الجامعة وفي الجامعات المختلفة سواء كانت هذه الجامعات رسمية أم خاصة، حيث ركزت دراسة حورية على الجامعات الرسمية بينما دراسة حجازي على الجامعات الخاصة.

وبين بيار (١٩٩٨) في دراسة أجراها حول اتجاهات تطور ونمو موازنات الجامعات الحكومية الأردنية للفترة (١٩٨٧-١٩٩٧) بأن هناك تزايداً في النفقات الإجمالية ليذه الجامعات خلال سنوات الدراسة، وسبب ذلك هو التزايد المستمر في النفقات المتكررة في حين أن النفقات الإنمائية قد انخفضت في بعض الجامعات (الأردنية ومؤتة والعلوم والتكنولوجيا) وارتفعت في جامعة اليرموك خلال فترة الدراسة.

وعلى الصعيد العالمي فقد أظير عدد من الدراسات التي أجريت في الولايات المتحدة (Dervarics, 1998/ Chaddock, 1998/ Kirchoff, 1998) بأن تكلفة التعليم الجامعي في ازدياد مستمر، وسبب ذلك الارتفاع في التكاليف الإدارية والتكنولوجية من جبة وتخفيض المساعدات الاتحادية للجامعات من جبة أخرى.

وفي دراسة (Miles and Zimmerman, 1998) تبين أن هناك عدة طرق لتخفيض تكلفة التعليم الجامعي على راسيا الحد من النفقات والتكاليف الإدارية.

ويتميز هذا البحث عن الدراسات السابقة، بالإضافة إلى ما ذكر سابقاً، باحتساب معدل التكلفة للساعة المعتمدة حسب الكليات.

النتائج

أولاً: تحليل النفقات الفعلية للجامعة

لأغراض التحليل اعتمدت الدراسة على الأرقام الفعلية للنفقات المنشورة في الحسابات الختامية لجامعة اليوموك للسنوات (١٩٩٤ - ١٩٩٨م)، وقد تم اختيار خمس سنوات لتكون كافية لإبراز أهم المؤشرات المالية والكفوية والتي يمكن الاعتماد على اتجاهاتها في التحليل المالي وتحليل الكلفة، وكذلك تم اختيار هذه الفترة لكونها تشمل أحدث بيانات فعلية، مما يعزز الثقة في مصداقيتها وبالتالي الاعتماد عليها في تحليل الواقع. ويهدف إجراء تحليل دقيق لهذه النفقات فقد تم تقسيمها من حيث طبيعة بند النفقة إلى أربعة أصناف هي:

- النفقات المتكررة وهي التكاليف التي يستفاد منها أو تستنفذ خلال فترة سنة مالية واحدة وتشمل بنودها: الرواتب والعلاوات والتأمينات للعاملين في الجامعة، اللوازم والمهمات، الخدمات والنشاطات الطلابية، النفقات العامة والمساهمات. وكانت نسبة هذه النفقات (٨٤%) من المجموع الكلي للنفقات الفعلية في عام ١٩٩٤، ارتفعت لتصل إلى (٩٢%) من المجموع في عام ١٩٩٨م.

- نفقات البحث العلمي والبعثات العلمية، وتتضمن مخصصات البحث العلمي، البعثات، والمؤتمرات العلمية. وقد بلغت نسبة هذه النفقات حوالي (٣,٨%) من المجموع الكلي للنفقات الفعلية في عام ١٩٩٤، انخفضت إلى (٣,٦%) في عام ١٩٩٨.

- النفقات الراسمالية، ويقصد بها التكاليف التي يستفاد منها أو تستنفذ لأكثر من فترة سنة مالية واحدة وتشمل على المخصصات المدفوعة على بند الكتب والدوريات، الأجهزة العلمية، الأثاث، إضافة إلى الأبنية والإنشاءات. وكانت نسبتها إلى المجموع (١٢%) في عام ١٩٩٤، انخفضت إلى (٤,٢%) في عام ١٩٩٨.

ويتضح من خلال دراسة نسب هذه النفقات أن معظم الانفاق في الجامعة يذهب وبشكل ملفت للنظر للانفاق الجاري حيث يتبين من الأرقام الواردة في جدول رقم (١) أدناه وملحق رقم (١) أن النفقات المتكررة قد زادت بالمتوسط عن (٨٥%) من مجموع الانفاق الفعلي، كما يتضح أيضا أن نسبة الرواتب والعلاوات بما في ذلك التأمينات للعامل قد بلغت بالمتوسط بحدود (٧٥%) من مجموع الموازنة خلال سنوات الدراسة، في حين أن الانفاق الرأسمالي في المتوسط لم يصل إلى ١٠% من مجموع الانفاق الفعلي، كما أن الانفاق على البحث العلمي لم يتجاوز (٤%) من مجموع الانفاق الفعلي. وهذا يعكس حقيقة ارتفاع نسبة الانفاق الجاري، الأمر الذي سيحد من قدرة الجامعة على تطوير نوعية التعليم ودعم البحث العلمي الذي يعتبر واحداً من الأهداف الرئيسية للجامعة. كما أن ذلك سيساهم في ارتفاع كلفة الطالب.

جدول رقم (١)

نسبة النفقات الفعلية لسنوات الدراسة (١٩٩٤ - ١٩٩٩)

(أنظر ملحق رقم (١) لمزيد من التفاصيل)

السنة	١٩٩٤	١٩٩٥	١٩٩٦	١٩٩٧	١٩٩٨	البيان
مجموع النفقات المتكررة	٨٥,٦%	٨٤,٧%	٨٦,٧%	٩٠,٩%	٩٣,٢%	
مجموع نفقات البحث العلمي	٣,٨%	٤,٣%	٣,٩%	٣,٥%	٣,٦%	
مجموع نفقات الرأسمالية اللابائية	١٠,٦%	١١%	٩,٤%	٥,٦%	٣,٢%	
المجموع	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	

ثانياً: تحليل تكلفة الطالب

أ- التكاليف المباشرة : يقصد بالتكاليف المباشرة تلك التكاليف التي يمكن ربطها بالكليات بشكل مباشر، وتتكون من رواتب وعلاوات لبيئة التدريس والمواد والمستلزمات والاستهلاكات المتعلقة بموجوداتها الثابتة ، فقد جرى احتساب التكلفة المباشرة للطالب على أساس أعداد الطلبة في كل كلية من كليات الجامعة للسنوات (1994 - 1998) وبين الجدول رقم (2) أدناه معدلات هذه التكلفة حسب الكليات المختلفة.

جدول رقم (2)

يبين الكلفة المباشرة للطالب حسب الكليات على مدى السنوات 94-98*

1998	1997	1996	1995	1994	السنة	الكلية
1339	1430	1254	1036	855		العلوم
1036	1079	947	980	845		البحاوي للهندسة التطبيقية
715	728	627	585	486		الآداب
350	362	335	332	310		التربية والفنون
363	419	358	316	257		الاقتصاد والعلوم الإدارية
411	400	331	375	335		الشريعة والدراسات الإسلامية
1505	1269	1164	1142	984		التربية الابداعية
4568	2568	3470	3284	3063		معهد الآثار والانثروبولوجيا
683	705	628	585	507		المتوسط العام للتكلفة المباشرة

*من واقع الملاحق رقم 2-6 وملحق رقم 14.

تشير الأرقام الواردة في الجدول رقم (2) إلى وجود تباين كبير في معدل تكلفة الطالب في كليات الجامعة المختلفة حيث تراوح هذا المعدل في عام 1994 للكليات العلمية وكلية التربية الرياضية ما بين (985 - 984) دينار، وقد ارتفع في سنة 1998 ليتراوح ما بين (1036 - 1505) دينار.

أما في كليات الاقتصاد والشريعة والتربية ونفوس فقد تراوح معدل التكلفة فيما لسنة 1994 ما بين (257-486) دينار، إلا أنه ارتفع في سنة 1998 ليتراوح ما بين (350-750) دينار.

ومما يلفت الانتباه وجود تفاوت كبير في تكلفة الطالب المباشرة لكليتي الآداب والاقتصاد والعلوم الإدارية، وقد يعود هذا الاختلاف إلى ارتفاع كلفة الأجيحة والسباني في كلية الآداب وخصوصاً في قسم الصحافة والإعلام من هذه الكلية، وإلى قلة عدد الطلبة في مساقات متطلبات الجامعة مما يترتب عليه ازدياد أعضاء هيئة التدريس في الكلية المذكورة.

أما في معهد الآثار فقد بلغ معدل تكلفة الطالب في عام 1994 (3063) دينار، أي ما يزيد على ثلاثة أضعاف تكلفة الطالب في الكليات العلمية، وقد ارتفع هذا المعدل في عام 1998 ليصل إلى (4865) دينار أي ما يعادل أربعة أضعاف تكلفة الطالب في الكليات العلمية، وقد تكون أسباب هذا الارتفاع انخفاض عدد الطلبة في المعهد واقتصار التدريس على برنامج الماجستير فقط، حيث لم يتجاوز عدد الطلبة المسجلين في المعهد في عام 1998 عن (107) طلاب.

ومن جهة أخرى فقد بلغ المتوسط العام للتكلفة المباشرة للطالب على مستوى الجامعة في عام 1994 (507) دينار.

وقد ارتفع هذا المتوسط ليصل إلى (683) دينار في عام 1998، وقد يكون من أسباب هذا الارتفاع انخفاض عدد الطلبة في عام 1998 حيث بلغ (14282) طالباً، مقارنة مع عام 1994 حيث بلغ هذا العدد (15302) طالب.

وبالنظر إلى مكونات التكاليف المباشرة نجد أن بند الرواتب والعلاوات يشكل ما نسبته 85% من هذه التكاليف.

ب- التكاليف غير المباشرة.

مكونات هذه التكاليف فتشمل رواتب وعلاوات العاملين فسي الدوائر الادارية،
لنوازم وانميقات، الخدمات والنشاطات الطلابية والنفقات العامة والبعثات العلمية،
إضافة إلى استهلاكات الموجودات الثابتة للدوائر الإدارية.
ويبين الجدول رقم (٣) أدناه تفصيلات ومعدلات هذه التكاليف.

جدول رقم (٣)

النفقات غير المباشرة للأعوام ١٩٩٤-١٩٩٨

البيان	السنة	١٩٩٤	١٩٩٥	١٩٩٦	١٩٩٧	١٩٩٨
رواتب وعلاوات العاملين في الدوائر الإدارية	٦,٩٤٧,٩١٥	٥,٩٩٠,٦٦٩	٦,٣٣١,١٢٣	٦,٢٣٥,٩٥١	٦,٢٥٧,٩١١	
النوازم والخدمات الطلابية	٩١٧,١٥٧	٩٤٤,٨٩١	٩٧٥,٢٨٠	٨٩٣,١٢٤	٩٤٤,٦٣٧	
النفقات العامة *	١,٠٧٩,١٢٧	١,١٦٦,٥٢٨	١,٠٢٥,١٧٩	١,٠٣٦,٦٦٠	١,٠٧٩,٩١٠	
المساهمة في الاتحادات العربية والدولية	٧٥,١٤٠	٨٨,١٤٤	٧٧,٥٠٤	٨٢,٠٩٠	٨٠,٨٦٢	
نفقات البحث العلمي والبعثات والمؤتمرات العلمية	٦٣٩,٤١٧	٧٨٤,٥٥٨	٦٨٦,١٩٠	٥٧٩,١٦٤	٥٨٩,٣٨٨	
تسديدات القروض والنفقات	٢٨٢,٠٦٠	٢٥٥,٩٨٥	٣٤٣,٢٤٤	٧٣,٨٣٥	١٨٥,٠٩٦	
مجموع النفقات الجارية غير المباشرة	٩,٩٤٠,٨١٦	٩,٢٣٠,٧٧٥	٩,٤٣٣,٥٢٠	٨,٩١٨,٨٢٤	٩,١٣٧,٨٠٤	
يضاف استهلاك المباني الإدارية بمعدل ٢% سنويا	٢٦٦,٥٣٢	٢٦٦,٥٣٢	٢٦٦,٥٣٢	٢٦٦,٥٣٢	٢٦٦,٥٣٢	
يضاف استهلاك الأحيزة والموجودات الأخرى في الدوائر الإدارية بمعدل ١٠%	٧٠٤,٩٠٠	٧٠٤,٩٠٠	٧٠٤,٩٠٠	٧٦٢,٢٠٠	٧٦٢,٢٠٠	
يضاف استهلاك السيارات والآليات بمعدل ١٠%	٦٤,٩٠٠	٦٤,٩٠٠	٦٤,٩٠٠	٦٤,٩٠٠	٦٤,٩٠٠	
المجموع الكلي للنفقات غير المباشرة	١٠,٩٧٧,١٤٨	١٠,٦١٧,١٠٧	١٠,٤٦٩,٨٥٢	١٠,٠١٢,٤٥٦	١٠,٢٧٢,٤٥٦	١٤٢٨٢
متوسط عدد الطلبة في العام	١٥٣٠٢	١٥١٤٣	١٤١٧٥	١٣٤٤٨		
حصة الطالب من النفقات غير المباشرة	٧١٧	٦٧٨	٧٣٩	٧٤٥	٧١٦	

ومن خلال مقارنة النفقات الجارية غير المباشرة لسنوات الدراسة تبين أن هذه النفقات تتجه نحو الانخفاض، ففي عام ١٩٩٨ انخفضت إلى ٩,١ مليون دينار بالمقارنة مع ١٩٩٤ حيث كانت ٩,٩- مليون دينار. أي بواقع ٨%، ويمكن تفسير هذا الانخفاض بأنه جاء نتيجة لاتباع إدارة الجامعة لسياسة ضغط الإنفاق وإيقاف التعيينات في الجواز الإداري. وبالرغم من ذلك فإن التكاليف غير المباشرة لازالت مرتفعة بشكل ملفت للنظر حيث تشكل بالمتوسط ما نسبته ٥٤% من إجمالي التكاليف في الجامعة.

وهنا تبرز أهمية تحليل التكاليف وأحكام الرقابة عليها بفرض ضغطها وتجنب أوجه الاتفاق التي لا تساهم في تحسين مستوى العملية التعليمية.

ويلاحظ أيضاً من الجدول المذكور أن رواتب الجواز الإداري تشكل بالمتوسط ما نسبته ٦٩% من إجمالي النفقات الجارية غير المباشرة، مما يؤكد أن بند الرواتب في الجواز الإداري قد ساهم في ارتفاع التكاليف غير المباشرة. وهذا يقتضي أن تستمر إدارة الجامعة في تطبيق سياسة وقف التعيينات في هذا الجواز.

كما ويتضح من الجدول أعلاه أن نصيب الطالب من التكاليف غير المباشرة بلغ بالمتوسط. خلال سنوات الدراسة، ٧٢٠ دينار، في حين أن متوسط تكلفة الطالب المباشرة في نفس الفترة بلغ ٦٢٢ دينار. وهذا مؤشر آخر على ارتفاع التكاليف غير المباشرة في الجامعة قياساً على التكاليف المباشرة.

ج- إجمالي تكلفة الطالب

يظهر الجدول رقم (٤) التالي إجمالي تكلفة الطالب بشقيها المباشرة وغير

المباشرة وذلك حسب عمليات الجامعة المختلفة.

جدول رقم (٥)

كلمة الطالب المباشرة وغير المباشرة حسب الكليات للسنوات ١٩٩٤-١٩٩٨

١٩٩٨		١٩٩٧		١٩٩٦		١٩٩٥		١٩٩٤		الكليات	
المجموع	غير مباشرة	المجموع	غير مباشرة	المجموع	غير مباشرة	المجموع	غير مباشرة	المجموع	غير مباشرة		
٢.٥٥	٧١٦	١٣٣٩	٢١٧٥	١٤٣٠	١٩٩٣	١٧١٤	٦٧٨	١.٣٦	١٥٧٢	٨٥٥	المدفوع
١٧٥٢	٧١٦	١.٣٦	١٨٢٤	١.٧٩	١٦٨٦	١٦٥٨	٦٧٨	٩٨٠	١٥٦٢	٨٤٥	المدفوع للخدمة التطبيقية
١٤٣١	٧١٦	٧١٥	١٤٧٣	٧٢٨	١٣٦٦	١٢٦٣	٦٧٨	٥٨٥	١٢.٣	٤٨٦	الأدب
١.٦٦	٧١٦	٣٥٠	١١.٧	٣٦٢	١.٧٤	١.١٠	٦٧٨	٣٢٢	١.٢٧	٣١٠	الشرية والعلوم
١.٧٩	٧١٦	٣٦٣	١١٦٤	٤١٩	١.٩٧	٩٩٤	٦٧٨	٣١٦	٩٧٤	٢٥٧	الابتعاد والعلوم الإدارية
١١٧٧	٧١٦	٤١١	١١٤٥	٤٠٠	١.٧٠	١.٥٣	٦٧٨	٣٧٥	١.٥٢	٣٣٥	الشرية والدراسات الإسلامية
٢٢٢١	٧١٦	١٥٠٥	٢.١٤	١٣٦٩	١٩.٣	١٨٢٠	٦٧٨	١١٤٢	١٧.١	٩٨٤	الشرية الرياضية
٤٦٨٤	٧١٦	٤٥٦٨	٣٣١٣	٤٢٠٩	٧٢٩	٣٩٦٢	٦٧٨	٣٧٨٤	٣٧٨.٠	٣٠.٦٣	تعدد الأكل
١٣٩٩	٧١٦	٦٨٣	١٤٥٠	٧١٥	٧.٥	١٣٦٧	٦٧٨	٥٨٥	١٢٢٤	٧١٧	الشرية العام

من واقع ملاحظتين رقم ٨-١٢ و ملاحظتين رقم ١٤

وتبين من هذا الجدول أن إجمالي تكلفة الطالب في الكليات العلمية يتراوح ما بين (1562- 1572) دينار لعام 1994 وقد ارتفع لتتراوح ما بين (1752-2055) دينار لعام 1998، أما في الكليات الإنسانية فقد تراوح إجمالي تكلفة الطالب ما بين (974-1701) دينار لعام 1994 وقد ارتفع ليصل إلى ما بين (1066-2221) دينار لعام 1998. وهذا يدل على أن إجمالي تكلفة الطالب في تزايد مستمر أما أعلى معدل للتكلفة فكان في معهد الآثار والأنثروبولوجيا حيث بلغ 3780 دينار في عام 1994 وازداد ليصبح 5284 دينار في عام 1998؛ في حين كان أقل معدل لإجمالي تكلفة الطالب في كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية حيث بلغ 974 دينار في عام 1994، وفي كلية التربية والفنون حيث بلغ 1066 دينار في عام 1998، ويلينا في ذلك كلية الاقتصاد. ويمكن تفسير انخفاض التكلفة في كلية التربية والفنون بسبب تزايد عدد الطلبة في عام 1998 بالمقارنة مع عددهم في عام 1994 حيث كان هذا العدد 2848 في عام 1994 ولكنه ازداد إلى 3767 في عام 1998، وقد ساهم في هذه الزيادة برنامج التأهيل التربوي.

تكلفة الساعة المعتمدة:

يبين الجدول رقم (5) معدل الكلفة المباشرة للساعة المعتمدة حسب الكليات . وقد

جدول رقم (٥)
توزيع المصاريف المباشرة للمساعدة المتعددة (مساعد/ طالب) حسب الكليات للعام ١٩٩٨

الصفحة الأثر والاثر والواجب	كلية التربية الرياضية	كلية التربية والدراسات الإسلامية	كلية الاقتصاد والعلوم الادبية	كلية التربية والفنون	كلية الآداب ومركز اللغات	كلية الهندسة والهندسة التطبيقية	كلية العلوم والدراسات الاجتماعية	الصفحات
٢٨١,٥٠٣	٢٨١,٤٥٠	٣٩١,٩٢٥	٨٤١,٦٨٥	١,٠٤١,٩١٧	١,١٧٥,٧٧٩	٤٥١,٥٤٣	١,٧٢٥,٦٠٣	رواتب هيئة التدريس رواتب الاداريين والتمنيين في الكليات
١٢٢,٤٠٨	١٧٤,٥٠٠	٦٦,٤٠٢	٨٢,١٩٣	١٨٤,٤١٢	١٧١,٧٧٢	١٦٥,٣١٤	٤٢٤,٨٥٤	
٥,٩٤٤	٦٠٧٣	١٠,٧٥٧	٦٨٣	٨,٣٢٤	١٢,٦٧٠	٣,٥٦٤	٧٤,٥٤٨	تلفات أخرى
١٠,٨٤٠	٢١,٦٤٠	١٤,٠٠٠	٣٢,٨٠٠	٤٤,٠٠٠	٨٤,١٠٠	١٦,٤٦٠	١٧,٦٦٠	استهلاك مواد الكليات
٦٣,٠٨٥	٢٠,٦٨٧	١٠,١٧٣	١٢,٥٩٣	٤٠,٧٨٠	١٣٦,١٢٩	٢٠٢,٣٧٢	٤٤٥,٦٤٥	توزيعات أخرى على الكليات
٤٨٨,٧٨١	٥١٤,٢٥٠	٤٩٤,٨٥٧	٩٧١,٢٤٤	١,٣٢٩,١٩٣	٢,٢٨٢,٤٦٠	٨٤٠,٢٥٨	٢,٧٢٢,٦٧٠	جميع النفقات المباشرة
١١٢٤	١٦٨٠٩	٥٢٩٧٢	٧٨٣٠٩	٨٦٤٠٥	١٢٧٨٨٣	٢١٦١٢٣	٧٦١٠٤	عده المساق
٤٣٥	٢١	٩	١٢	١٥	١٩	٢٩	٢٦	معدل الكلفة المباشرة للمساعد

* تشمل: المواد الرجحية والكمبيوتر والمواد التعليمية، مؤتمرات علمية، رحلات علمية، أنشطة وأنشطة.

من واقع ملحق رقم ٣ وملحق رقم ٢-١.

المتنصر احتساب تكلفة الساعة المعتمدة على عام 1998 وذلك على أساس مجموع الساعات المعتمدة للمسابقات المطروحة في كل من الفصل الثاني والفصل الصيفي من العام الدراسي 1997/1998 والفصل الأول من العام الدراسي 1998/1999. وقد بلغ مجموع الساعات المعتمدة التي قدمت كليات الجامعة خلال الفصول الثالث (461321) ساعة معتمدة. وقد قدمت كلية الآداب بما في ذلك مركز اللغات (127983) ساعة أي ما يعادل 28% من المجموع، يليها في ذلك كلية التربية والفنون حيث قدمت ما مجموعه (86405) ساعة وتمثل 19% من المجموع.

بلغ المعدل العام للتكلفة المباشرة للساعة المعتمدة (40) دينار. وقد تراوحت تكلفة الساعة في الكليات العلمية ما بين (36-39) دينار وكان أعلى معدل في كلية الحجازي للهندسة التطبيقية. وفي الكليات الإنسانية تراوحت ما بين (10-36) دينار حيث كان أعلى معدل للتكلفة في كلية التربية الرياضية. أما في معيد الآثار فقد وصلت تكلفة الساعة إلى 435 دينار وتمثل أعلى معدل للتكلفة في الجامعة، ويجدر بالذكر إلى أن جميع طلبة المعيد يدرسون في برنامج الماجستير ومع ذلك يرى الباحثون بأهمية إمعان النظر في هذه التكلفة المرتفعة.

ومن خلال مقارنة تكلفة الساعة المعتمدة في الكليات نجد تفاوتاً كبيراً بالزيادة أو النقص وهذا مرتبط بتغير مستويات أعداد الطلبة من جبة، واختلاف متطلبات الدراسة فيها من جبة أخرى.

ويتضح مما تقدم بأن تكلفة الطالب وتكلفة الساعة المعتمدة يمكن اعتمادها كمؤشرات هامة يتم الاستناد عليها في اتخاذ القرارات المناسبة ورسم السياسات المستقبلية وتقييم الأداء الإداري والمالي لمراكز التكلفة المختلفة في الجامعة.

التوصيات

يوصي الباحثون بما يلي:

1. تطبيق الأساليب الحديثة في إعداد الموازنات ومن ضمنها موازنات البرامج والأداء، بحيث يتم تقدير المخصصات المالية التي ترصد بالموازنة بناءً على معايير معدة مسبقاً.

2. احتساب قسط استهلاك سنوي على الأصول الثابتة بغرض احتساب تكلفة البرامج والأنشطة المختلفة بشكل أدق مما يساعد على تحسين اتخاذ القرارات.

3. اتخاذ القرارات الإدارية والمالية المبنية على تحليل التكاليف باعتماد الأسس العلمية في هذا المجال.

4. العمل على الاستفادة من مؤشرات التكلفة في وضع خطط مالية كفؤة ودقيقة ومتوازنة.

5. العمل على ضغط التكاليف غير المباشرة بشكل خاص وذلك باتخاذ المزيد من الإجراءات التي تحقق هذا الهدف ومنها على سبيل المثال تعديل سن التقاعد في الجامعة لينسجم مع قانون الضمان الاجتماعي.

6. إعادة النظر في برامج الجامعة المختلفة والتأكد من وجود مبررات كافية للتكاليف العالية لبعضها.

7. تجنب النشاطات التي لا تقدم قيمة إضافية لمخرجات الجامعة.

المراجع العربية

- حمادي، يوسف، (1991)، كلفة إعداد المهندسين مجلة الهندسة والتكنولوجيا، العدد الثاني، المجلد العاشر.
- تقرير المنظمة العربية للتربية و الثقافة و العلوم . اتحاد الجامعات العربية ، دراسة تكاليف وتمويل واقتصاديات التعليم العالي، 1974.
- الخصاونة، حسان (1998)، تحليل تكلفة الطالب للمرحلة الجامعية الأولى في جامعتي اليرموك والأردنية خلال الفترة (1993-1998)، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة اليرموك، اربد.
- حوريه، علي (1987)، تحليل سعر المنفعة للمرحلة الجامعية الأولى في الأردن للعام الدراسي (1986/1987)، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الأردنية، عمان.
- بيار، علي (1998)، دراسة تحليلية لاتجاهات النمو والتطور لموازنات الجامعات الأردنية الحكومية للفترة (1987-1997)، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة اليرموك، اربد.

المراجع الأجنبية:

- Ahilwat, kapur, Vector Billeh and Hashem Al-Dajeh, (1995), Analysis of budgets and unit costs of public universities (1980-1994), paper prepared for the world bank mission on higher education , July 29-Aug.13,1995.
- Chaddock (1998), Congress Questions Rising College Price Christian Science Monitor, Vol.90,P.22.
- Dervarics, Charles (1998), PaneSaays Highered access "Slipping away", Community College Week, Vol.10, P.3.
- Kirchoff (1998), Commission on College Costs Comes Back With a Warning, Congressional Quarterly Weekly Report, Vol.56,P.189.
- Miles, Barbara and Zimmerman, Dennis (1997), Reducing Costs and Improving Efficiency in the Student Loan Program, National Tax Journal, Vol.50, P542.

البيانات	البيانات التفصيلية لعام ٩٤	البيانات التفصيلية لعام ٩٥	البيانات التفصيلية لعام ٩٦	البيانات التفصيلية لعام ٩٧	البيانات التفصيلية
البيانات					
البيانات السكرية					
١. الترتيب والمنتجات والكميات	١١.٥١٦,٧١٥	١١.٧٧٨,١١٤	١١.٩٩١,٠٠٠	١٢.١١٦,٧٤٨	١٢.١١٧,٥٨٠
٢. التوزيعات والمنتجات للبيانات	٢.٠٣٩,٨٣٤	٢.٠٢٤,١١٦	٢.٠٢٩,٥٤٦	٢.٢٩٧,٣٨٧	٢.٥٤٠,٤٤٧
٣. الترتيب والمنتجات	٧٥٥,١٤٠	٧٢٦,٧١٨	٧٥٢,٤٠٣	٦١٢,٠٥٧	٦٢٤,٥٢٥
٤. المنتجات والمنتجات الثانوية	٣٦٩,٥٥٩	٣١٢,٨٤٥	٣١٠,٢٧٠	٣٢٥,٦٧٢	٣٢٥,٧٨٣
٥. منتجات أخرى	١.٠٧٩,١١٧	١.١٦٦,٥٢٨	١.٠٢٥,١٧٩	١.٠٣٦,٦٦٠	١.٠٧٩,٩١٠
٦. المنتجات	٧٥٦,١٤٠	٨٨,١٤٤	٧٧,٥٠٤	٨٢,٠٠٠	٨٠,٨١٢
المجموع للبيانات السكرية	١٥,٧٩٥,٥١٥	١٦,٠٩٦,٥١٥	١٦,١٨٦,٦٠٢	١٦,٤٧٠,٦١٤	١٦,٨١٩,١١٧
منتجات اللحوم الطازجة والمنتجات					
١. منتجات لحوم الدواجن	٨٨٠,٣٣٩	١٤٩,٣٨٩	١٣٧,٣٨٠	٩٦,٤٠٧	٢٠٣,٨٧٥
٢. المنتجات الطازجة	٤٥٩,٣٧٨	١٣٤,٨١٩	٥٥٨,٨١٠	٤٨٢,٧٥٧	٤٨٥,٥١٣
٣. الترتيبات الطازجة	٧١,٧٧٣	٥٣,٢٠٤	٥٨,١٦٨	٦٥,٥٢٩	٧٢,١٩٣
المجموع للبيانات الطازجة والمنتجات	٧١١,١٥٠	٨٣٧,٧٦٢	٧٤٤,٣٥٨	٦٤٤,٦٩٣	٦٦١,٥٨١
البيانات الثانوية					
١. الكبي والمنتجات	٣١٦,٤٣٧	٢١٥,١١٣	٣٥٠,١٥٠	٣٢٠,٧٥٨	١٩١,٦٦٧
٢. الأجزاء الطازجة	٥٢١,٥٥٠	٨٥٠,٧٥٣	٥٥٠,١٢٥	١٧٤,٣١٤	٣٩,٢٠٣
٣. تجهيزات المنتجات	٢٧٨,٥٧٢	٣٦٦,٤٤٢	٢٥٨,٥١٧	١١٧,٠٥٨	١٤٩,٣٢٣
٤. التجهيزات الكمية والمنتجات	١٥٢,٢١١	١٤١,٠٨١	١٢٥,٨٠٩	١٠٢,٠٧٩	١١٧,١٨٦
٥. منتجات زجاجية أخرى	١٣,٧٧٣	١٥,٠٦٠	٢١,٨١٧	١٣,٣٨٣	٢٩,٣٨٤
المجموع للبيانات الثانوية	١,٣٤٢,٥١٣	١,٥٩٨,٤٥٩	١,٣٠٧,٠٠٨	٧٣٨,٠٤١	٥٢٦,٣٨٣
البيانات الأخرى					
١. الألبان والمنتجات	١٣٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٢٢٥,٩٣٥	١٤٣,٤٨٧	١٦,٤٧٩
٢. الألبان الطازجة	٤٤٤,٨١٥	٢١٨,٨١٤	٢٥٠,١١٣	٨٢,٧٤٨	٣٨,٩٩٦
المجموع للبيانات الأخرى	٦٤٤,٨١٥	٥٣٨,٨١٤	٤٧٦,٠٤٨	٢٢٦,٢٣٥	٥٥,٤٧٥
تجهيزات الفروع والمنتجات	٧٨٢,٠٦٠	٢٥٥,١٨٥	٣٢٢,٢٤٤	٧٢,٨٢٥	١٨٥,٠٩٦
المجموع العام للبيانات التفصيلية	١٨,٧٧٦,١٠٣	١٩,٣٢٧,٥٥٥	١٩,٠٥٧,٣١٠	١٨,٢٠٣,٤١٨	١٨,٢٤٧,٦٥٢

ملحق رقم (٢)

توزيع المقتات المباشرة حسب الكليات لعام ١٩٩٤

المقتات	كلية العلوم والعلوم الإنسانية	كلية التربية الرياضية	كلية التربية والآداب والدراسات الإسلامية	كلية الاقتصاد والإدارة	كلية التربية والفنون	كلية الآداب والعلوم الإنسانية	كلية المحاسن التطبيقية	كلية العلوم الإنسانية	المقتات
رواتب هيئة التدريس ورواتب الإداريين والمعينات أخرى *	٢٠٥,٨١٧	٢٢٤,١١٤	٣٧٢,٥١٥	٧٥٩,٩٥٥	٣٢٢,٨٤٤	١,٥٤٤,١٢٥	٣٢١,٩٧٦	١,٥٠٦,٨٣٥	
استيعاب طلاب	٩٤,٢٢٤	٦٤,١٣٠	٤٤,٩٩٨	٧١,٨٦٨	١٠٠,٧٦٥	١٢٢,٦١٥	١١٤,٤٤٤	٣٢٧,٠٣٤	
استيعاب طلاب بحوثات أخرى	١١,١١٧	١٢,٢٥٠	١٥,٠٠٠	١٤,١٠٠	١١,٥٠٠	١٧,٦٥٠	١٦,٩٥٨	١٣٩,٧٠٠	
مقتات أخرى *	٨,٦٢٠	٢١,٦٤٠	١٥,٠٠٠	٢٦,٨٠٠	٣٠,٠٠٠	٦٤,١٢٠	١٦,٤٢٠	٤٩,٩٢٠	
مقتات أخرى	٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١١,٢٠٠	٧,٥٠٠	١٢١,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	٢٤٨,٣٠٠	
مقتات أخرى	٣٧٩,٨٥٨	٣٥٢,٢٢٤	٣٤٩,٥١٣	٨٨٢,٢٦٣	٨٨٢,٦٦٤	١,٤٦٥,٤١٠	٦١٤,٨٣٨	٢,٣٢١,٧٨٩	
مقتات أخرى	١٢٤	٣٥٩	١,٠٤٤	٢٤٣٥	٣٨٤٨	٤,٠٤٧	٧٧٨	١٧١٧	
مقتات أخرى	٢٠,٦٣	٩٨٤	٢٣٥	٢٥٧	٢١٠	٤٨٦	٨١٥	٨٥٥	

* تشمل: الواد الرجعية والكاديمية والادء القامئة، مؤتمرات علمية، رحلات علمية، أنشطة والألام.

ملحق رقم (٣)
توزيع النفقات المباشرة - حسب الكليات لعام ١٩٩٥

النفقات	كلية العلوم ومركز العلوم الطبيعية	كلية الطب ومركز الطب	كلية الهندسة التطبيقية	كلية الآداب ومركز اللغات	كلية التربية والعلوم	كلية الاقتصاد والادارة الادارية	كلية التربية والدراسات الاجتماعية	كلية التربية الرياضية	مجموع الأثر والانتزاع لوجيا
رواتب هيئة التدريس ورواتب الإداريين والعين	١,٧٣٤,٧٣٦	٤٤٢,٢٧٤	١,٨٤٤,٨٨١	٤٣٢,١١٣	٤١٦,٧٨٦	٣٥٠,٣٢٤	١٧٧,٧٣٦	٢٤٣,٦٩٢	
نفقات أخرى*	٢٤١,٤٤٨	١٣٤,٢٤١	١٤٨,٤٤٠	٤٧,٠٥٧	٧٦,٤٢٤	٤٤,٩٠٠	٨٤,٢٠٣	٩٧,٣٤١	
استهلاك مبنى	٤٧,٤٥٠	٤٠٠	١٣٢٤١	٥,١٣٦	٣٥٩٩	١١,١٥١	٧,٨٧٠	٧,٣٢٤	
استهلاك موقوفات أخرى	٤٩,٩٢٠	١٦,٤٢١	٢٤١٢٠	٣,٠٠٠	٢٦,٨٠٠	١٥,٠٠٠	٢١,٦٤٠	٨,١٢٠	
توزيع النفقات المباشرة	٢,٥٢٣,٣٥٤	٧٢٤,٢٤٤	٢,٢٤٥,٨٩٢	٧٥٠,٠٠٠	١,٠٧٦,٨٠٦	٤٤٤,٣٧٥	٣٠٠,٠٠٠	٤١٧,٠٦٧	
عدد الطلبة	٢٤٢٥	٧٢٩	٣٨٢٩	٣٢٢٧	٣٢٧٤	١١٣٣	٣٦٤	١١٧	
بكلفة الطالب المباشرة	١٠٠٣٦	٩٨٠	٥٨٥	٢٣٢	٣١٦	٣٧٥	١١٤٢	٣٦٨٤	

* تشمل: المواد الرجحية والكيمياء والمواد الطبيعية، مؤتمرات علمية، رحلات علمية، أنشطة وأنعام.

ملحق رقم (٤)
توزيع القاعات المأثورة حسب الكليات لعام ١٩٩٦

الصفحة	كلية التربية الرياضية	كلية التربية والدراسات الإسلامية	كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية	كلية التربية والفنون	كلية الآداب ومركز الدراسات	كلية المحامى للهندسة التطبيقية	كلية العلوم ومركز الدراسات التطبيقية	الصفحة
٢٣٤,٤٧٧	٢٧٨,٨٨٨	٢٩٤,٦١٤	٤٠٦,٢٤٢	٩١٤,٨٦٨	١,٧٦٤,٧٣٢	٤٠٣,٦١٢	١,٧٤٠,٤٠٢	رواق هيئة التدريس
١٠٤,٤٢٣	٨٠,١٣٢	٥٧,٨٩١	٧٥,٠٩٩	١١٨,١١٠	١٥٤,٩٨٢	١٥٤,١٦٦	٣٦١,٤١٥	رواق الإداريين والفنيين
٨,١٤٩	٥٣٠	١٣,٤٤	١٤٨٩	٨١٤١	٧٧,٠٨	٨٠,٦٨	٤٩,٦١٤	قاعات أخرى*
١٠,٨٤٠	٢٢,٦٤٠	١٥,٠٠٠	٣٢,٨٠٠	٤٤,٠٠٠	٦٩,١٢٠	١٢٤,٦٠	٦١,٧٠٠	استيعاب محال
٦١,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٣,٣٠٠	٤٠,٠٠٠	١١١٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠	٣٨١,٣٠٠	استيعاب موجودات أخرى
٤١٩,٨٩٦	٤١٦,٤٩٠	٣٨٣,٤٥٠	١,٠٢٩,٠٤٠	١,١١٤,١٢٩	٢,١٤٨,٥٤٢	٧١٩,٠٦٦	٢,٦٤٤,٠٣١	جميع القاعات المأثورة
١١١	٣٥٨	١١٦٠	٢٨٧٥	٣٣٠	٢٤٦٦	٧٤٩	٢١١٦	عدد الطلبة
٣٢٧٠	١١٦٦	٣٢١	٣٥٨	٣٣٥	٦٢٧	٤٢٧	١٢٤٤	كلية الطالب المأثورة

* يشمل: المواد الرجحية والكاجارية والوارد التأسيسية، موزعات عطفية، رحلات عطفية، أنشطة وأعلام.

ملحق رقم (٥)

توزيع القاعات المبنية حسب الكليات لعام ١٩٩٧

سنة الإنشاء والإحتياجات	كلية التربية الرياضية	كلية التربية والدراسات الإسلامية	كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية	كلية التربية والفنون	كلية الآداب ومركز اللغات	كلية الهندسة التطبيقية	كلية العلوم ومركز العلوم التطبيقية	القاعات
٢٤٨,١٣٩	٧٨٨,٩٤٩	٣٧٠,٦٢٤	٨٩٦,٠٧٧	٩٤٥,٣٠٤	١,٩١٣,٣١٤	٤٣٦,٨٠٨	١,٧٧٠,٨٣٩	والتربية والدراسات الإسلامية
١٠٩,٤١٢	٨٨,٢٥٦	٥٩,٩٤٢	٨٥,١٥٤	١٢٤,١٨٤	١٧٧,٨٠٨	١٧٧	٣٩٣,٧٨٨	والتربية والدراسات الإسلامية
١٠,٨٨٠	٣,٥٦٥	١١,٤٠٨	١٣٨٤	١٠,٠٠٨	١٣,٣٤٨	٤	٥,٩١٤	قاعات أخرى*
١٠,٨٤٠	٢٨,٦٤٠	١٤,٠٠٠	٣٢,٨٠٠	٤٤,٠٠٠	٨٦,١٠٠	١٠,٤٠٠	٦٢,٢٦٠	المختبرات مثل الكيمياء
٦١,٩٩٢	٢٠,٠١٥	١٠,٣٧٣	١٣,٥٠٠	٤٠,٣٩٨	١٣٤,٥٠٠	٢٠,٤٥٧	٤٤٢,٠٨٠	مختبرات أخرى
٤٤١,٧٦٣	٤٢٢,٤٢٥	٤٦٧,٢٥٢	١,٠٢٨,٩١٤	١,٢٥٢,٧٩٤	٢,٣١٤,٦٣٠	٨٣٥,٤٧٢	٢,٧١٩,٨٨١	قاعات القاعات المبنية
١٧٢	٣٣٣	١١٦٩	٢٤٥٧	٢٤٥٩	٣١٨٢	٧٧٤	١٩٠٢	مختبرات
٢٤٦٨	١٢٦٩	٤٠٠	٤١٩	٣٦٢	٧٧٨	١٠٧٩	١٤٣٠	مختبرات القاعات المبنية

* تشمل: المواد الزجاجية والكيميائية والمواد الطبيعية، مختبرات علمية، رحلات علمية، أنشطة وأنشطة.

ملحق رقم (٦)
توزيع النفقات المباشرة حسب الكليات لعام ١٩٩٨

الاسم الأخرى والايزو وولوجا	كلية التربية الرياضية ١	كلية التربية والدراسات الإسلامية	كلية الاقتصاد والعلوم الإدوية	كلية التربية والفنون	كلية الآداب ومركز الدراسات	كلية الحاسبات للهندسة التطبيقية	كلية العلوم ومركز العلوم التطبيقية	السكنة
٢٨١,٥٠٣	١٩١,٤٥٠	٣٩١,٩٢٥	٨٤١,٩٨٥	١,٠٤١,٩٦٧	١,٩٧٥,٧٧٩	٤٥١,٥٤٣	١,٧٢٥,٦٠٣	رواق جهة التدريس
١٢٣,٤٠٨	١٧٤,٥٠٠	٦٦,٩٠٣	٨٢,١٩٣	١٨٤,٤١٢	١٧١,٧٧٢	١٦٥,٣١٩	٤٢٤,٨٥٤	رواق الأداريين والفنيين
٩,٩٤٥	٦٣٧٣	١٠,٧٥٧	٦٨٣	٨,٣٢٤	١٣,٦٧٠	٣,٥٦٤	٧٤٥٥٨	مغارات أخرى *
١٠,٨٤٠	٢١,٦٤٠	١٥,٠٠٠	٣٢,٨٠٠	٤٤,٠٠٠	٨٦,١٠٠	١٧,٤٦٠	٦٢,٢٦٠	استيلاء على السكينة
١٣,٠٨٥	٢٠,٢٨٧	١٠,٢٧٣	١٣,٥٩٣	٤٠,٧٩٠	١٣٦,١٣٩	٢٠٣,٣٧٢	٤٤٥,٦٩٥	استيلاء على مرصوفات أخرى
٤٨٨,٧٨١	٥١٩,٦٥٠	٤٩٤,٨٥٧	٩٧١,٣٥٤	١,٣١٤,٤٩٣	١,٣٨٣,٤٦٠	٨٤٠,٢٥٨	٢,٧٣٢,٩٧٠	تجميع النفقات المباشرة
١٠,٧	٣٤٥	١٢٠٤	٢١٧٢	٣٧٦٧	٣٣٣٥	٨١١	٢٠٤١	عدد الطلبة
٤٥٦٨	١٥٠٤	٤١١	٣٦٣	٣٥٠	٧١٥	١,٠٣٦	١٣٢٩	تكاليف الطلاب المباشرة

* تشمل: الزاد الرجحية والكاجارية والزياد التعليمية، مؤتمرات علمية، رحلات علمية، أنشطة وألعاب.

ملحق رقم (٧)
الكافة السنوية للطلاب حسب الكليات لعام ١٩٩٤

الكافة الإجمالية للطلاب	عدد الطلبة	إجمالي السكالات			الكافة
		المجموع	غير مباشرة**	مباشرة*	
١٥٧٢	٢٧١٧	٤,٢٧٠,٠٨٥	١,٩٤٩,٠٨٦	٢,٣٢١,٧٨٩	العام
١٥٦٢	٧٢٨	١,١٣٧,٠٨١	٥٢٢,٢٤٣	٦١٤,٨٣٨	المحاذي للهيئة التطبيقية
١٢٠٣	٤,٠٤٧	٤,٨٦٨,٥٩٤	٢,٤٠٣,١٨٤	١,٤٦٥,٤١٠	الأدب
١٠٢٧	٢٨٤٨	٢,٩٢٥,٧٢٥	٢,٠٤٣,٠٦١	٨٨٢,٦٦٤	التربية والفنون
١٧٥	٣٤٣٥	٣,٣٢٧,٤١٨	٢,٤٦٤,١٥٥	٨٨٣,٢٦٣	الانتماء والعلوم الإدارية
١٠٥٢	١٠٤٤	١,٠٩٨,٤٤٤	٧٤٨,٩٣١	٣٤٩,٥١٣	التربية والدراسات الإسلامية
١٧٠١	٣٥٩	٦١٠,٧٦٩	٢٥٧,٥٣٥	٣٥٢,٢٣٤	التربية الرياضية
٣٧٨٠	١٢٤	٤٦٦,٨١١	٨٨,٩٥٣	٣٧٩,٨٥٨	مجموع الأقاليم والابتدائيين
١٢٢٤	١٤٢٠٢	١٨١,٧٢٧,٧١٧	١٠,٤٧٧,١٤٨	٧,٧٥٠,٥٦٩	المجموع والوسط العام للكافة

* تشمل: رواتب هيئة التدريس ورواتب الإداريين والقيمين للكافة، مواد ورازم أخرى، استهلاك مياه الكليات، واستهلاك الأكسجورة والموجودات الأخرى للكافة.
** تشمل: رواتب المدرّسين الإداريين، ومواد غير من الطلبة، ومواد البحث العلمي والدراسات العليا، والرازم العلمية، النفقات العامة الأخرى المشرك، استهلاك المباني الإدارية، واستهلاك الأجزاء والموجودات الأخرى في المدرّسين الإداريين وبنقات أخرى.

ملحق رقم (٨)
الكلية السنوية للطلاب حسب الكليات لعام ١٩٩٥

الكلية الإجمالية للطلاب	عدد الطلبة	إجمالي التكاليف			الكلية
		المجموع	غير مباشرة**	مباشرة*	
١٧١٤	٢٤٣٥	٤,١٧٤,٣٠٩	١,٦٥٠,٩٥٥	٢,٥٢٣,٣٥٤	العلوم
١٦٥٨	٧٣٩	١,٢٣٥,٣٤٣	٥٠١,٠٤٩	٧٢٤,٢٩٤	المحاضري للهندسة التطبيقية
١٢٦٣	٣٨٣٩	٤,٨٤٨,٧٧٣	٢,٦٠٢,٨٨١	٢,٢٤٥,٨٩٢	الأدب
١٠١٠	٣٢٢٧	٣,٣٥٤,٧٤٥	٢,١٨٧,٤٣٩	١,٠٧٧,٤٨٠,٦	التربية والفنون الاقتصاد والعلوم الإدارية
٩٩٤	٣٣٧٤	٣,٢٥٣,٧١٥	٢,٢١٩,٨٠٥	١,٠٣٣,٩١٠	التربية الإسلامية
١٠٥٣	١١٢٣	١,١٩٢,٥٦٠	٧٦٨,١٨٥	٤٢٤,٣٧٥	التربية والدراسات الإسلامية
١٨٢٠	٣٦٩	٦٧١,٦٣٥	٢٤٠,١٨٦	٤٢١,٤٤٩	التربية الرياضية
٣٩١٢	١٢٧	٥٠٣,١٧٤	٨٦,١٠٧	٤١٧,٠٦٧	العلوم والآثار والترابيح
١٢٦٣	١٥١٤٣	١٩,١٢٩,٣٥٤	١٠,٢٦٧,١٠٧	٨,٨٦٢,٢٤٧	المجموع والمتوسط العام للكلية

* تشمل: رواتب هيئة التدريس ورواتب الإداريين والعينين للكلية، مواد ودراسات أخرى، استهلاك مكاني الكلية، واستهلاك الأجهزة والموجودات الأخرى للكلية.
** تشمل: رواتب الدورات الإدارية، وعمادة شؤون الطلبة، وعمادة البحث العلمي والدراسات العليا، والبرامج العلمية، النفقات العامة الأخرى المشتركة، استهلاك المباني الإدارية، واستهلاك الأجهزة والموجودات الأخرى في الدورات الإدارية وبنقات أخرى.

ملحق رقم (٩)

الكلية السنوية للطلاب حسب الكليات لعام ١٩٩٦

الكلية الإجمالية للطلاب	عدد الطلبة	إجمالي السجلات الحية			الكلية
		المجموع	غير ماثرة**	ماثرة*	
١٩٩٣	٢١١٦	٤,٢١٦,٩٣٨	١,٥١٢,٩٠٧	٢,٦٥٤,٠٣١	العلوم
١٦٨٦	٧٥٩	١,٣٧٩,٦٧٤	٥٦٠,٦٠٨	٧١٩,٠٦٦	الهندسي للهندسة التطبيقية
١٣٦٦	٣٤٢٦	٤,٦٧٩,٠٣٣	٢,٥٣٠,٤٩١	٢,١٤٨,٥٤٢	الأدب
١٠٧٣	٣٣٠	٣,٦٠٦,٨٧٢	٢,٤٨١,٧٤٣	١,١٢٥,١٢٩	الزراعة والصيد
١٠٩٧	٢٨٧٥	٢,١٥٢,٥٥٥	٢,١٢٣,٥١٥	١,٠٢٩,٠٤٠	الاقتصاد والعلوم الإدارية
١٠٦٩	١١٦٠	١,٣٤٠,٣٤٢	٨٥٢,٧٩٢	٢٨٣,٥٥٠	التربية والدراسات الإسلامية
١٩٠٢	٣٥٨	٦٨١,٠١٤	٢٦٤,٤٢٤	٤٢٦,٥٩٠	التربية الرياضية
٤٢٠٩	١٢١	٥٠٩,٢٦٨	٨٤,٣٧٢	٤١٩,٨٩٦	تعدد الأقاليم والأشبورلوجيا
١٣٦٦	١٤١٧٥	١٩,٣٦٥,٦٩٦	١٠,٤٦٩,٨٥٢	٨,٨٩٥,٨٤٤	المجموع والمتوسط العام للكلية

* تشمل: رواتب هيئة التدريس ورواتب الإداريين والفنيين للكلية، مواد ولوازم أخرى، استهلاك مساكن الكلية، واستهلاك الأجهزة والموجودات الأخرى للكلية.

** تشمل: رواتب اللواتر الإدارية، وعمادة شؤون الطلبة، وعمادة البحث العلمي والدراسات العليا، والبرامج العلمية، النفقات العامة الأخرى المشرفة، استهلاك المباني الإدارية، واستهلاك الأجهزة والموجودات الأخرى في اللواتر الإدارية ونفقات أخرى.

ملحق رقم (١٠)

الكلفة السنوية للطلاب حسب الكليات لعام ١٩٩٧

الكلفة الإجمالية للطلاب	عدد الطلبة	إجمالي البكاليف			الكلفة
		المجموع	غير مباشرة**	مباشرة*	
٢١٧٥	١٩٠٢	٤,١٣٥,١٧٩	١,٤١٦,٠٩٨	٢,٧١٩,٨٨١	العلوم
١٨٢٤	٧٧٤	١,٤١١,٧٣٩	٥٧٦,٢٦٧	٨٣٥,٤٧٢	البحوث التطبيقية
١٤٧٢	٣١٨٢	٤,٦٨٤,٧٢٨	٢,٣٦٩,٠٩٨	٢,٣١٥,٦٣٠	الأدب
١١٠٧	٣٤٥٩	٣,٨٢٩,١٢٨	٢,٥٧٥,٣٣٤	١,٢٥٣,٧٩٤	التربية والفنون
١١٦٣	٢٤٥٧	٢,٨٥٨,٢٢٨	١,٨٢٩,٣١٣	١,٠٢٨,٩١٥	الاقتصاد والعلوم الادوية
١١٤٤	١١٦٩	١,٣٣٧,٦١٠	٨٧٠,٣٥٨	٤٦٧,٣٥٢	الزراعة والدراسات الإسلامية
٢٠١٣	٣٣٣	٦٧٠,٣٥٤	٢٤٧,٩٢٩	٤٢٢,٤٢٥	التربية الرياضية
٣٣١٣	١٧٢	٥٦٩,٨٢٢	١٢٨,٠٥٩	٤٤١,٧٦٣	الهند الأتار والاثريولوجيا
١٤٥٠	١٣٤٤٨	١٩,٤٩٧,٥٨٨	١٠,٠١٢,٤٥٦	٩,٤٨٥,١٣٢	المجموع والمتوسط العام للكلفة

- * تشمل: رواتب هيئة التدريس ورواتب الإداريين والفنيين الكافية، مواد ولوازم أخرى، استهلاك مباني الكلية، واستهلاك الأجهزة والموجودات الأخرى للكلية.
- ** تشمل: رواتب الدوائر الإدارية، وعصادة شؤون الطلبة، وعصادة البحث العلمي، والدراستات العليا، والمراكز العلمية، النفقات العامة الأخرى المشتركة، استهلاك المباني الإدارية، واستهلاك الأجهزة والموجودات الأخرى في الدوائر الإدارية ونفقات أخرى.

ملحق رقم (١١)

الكلفة السنوية للطلاب حسب الكليات لعام ١٩٩٨

الكلفة الإجمالية للطلاب بالدينار الأجنبي	عدد الطلبة	إجمالي التكاليف			الكليات
		المجموع	غير مباشرة**	مباشرة*	
٢.٥٥	٢.٤١	٤,١٩٥,١١٥	١,٤٢٢,١٤٥	٢,٧٧٢,٩٧٠	العلوم
١٧٥٢	٨١١	١,٤٢١,٢٤٨	٥٨٠,٩٩٠	٨٤٠,٢٥٨	المحاذي للخدمة التطبيقية
١٤٣١	٣٣٥	٤,٧٧٢,٦١٠	٢,٣٨٩,١٥٠	٢,٣٨٣,٤٦٠	الأدب
١.٦٧	٣٧٦٧	٤,١٨٨,١٢٢	٢,٦٤٨,٦٢٩	١,٥٣٩,٤٩٣	التربية والفنون
١.٨٠	٢٦٧٢	٢,٨٨٥,٤٣٩	١,٩١٤,١٨٥	٩٧١,٢٥٤	الاقتصاد والعلوم الإدارية
١١٢٧	١٢٠٤	١,٣٥٧,٣٨٧	٨٢٢,٥٣٠	٤٩٤,٨٥٧	الشرعية والدراسات الإسلامية
٢٢٢١	٣٤٥	٧٦٦,٤٠٣	٢٤٧,١٥٣	٥١٩,٢٥٠	التربية الرياضية
٥٢٨٤	١.٠٧	٥٦٥,٤٣٤	٧٦,٦٥٣	٤٨٨,٧٨١	معهد الآثار والاثريولوجيا
١٣٩٩	١٤٢٨٢	١٩,٩٨١,٧٥٨	١٠,٢٣١,١٣٥	٩,٧٥٠,٦٢٣	المجموع والمتوسط العام للكلفة

* تشمل: رواتب هيئة التدريس ورواتب الإداريين والفنيين للكلية، مواد ولوازم أخرى، استهلاك مبان الكلية، واستهلاك الأجهزة واستهلاك المياه، والبراسات العامة، وعبادة شئون الطلبة، وعبادة البحث العلمي، والدراسات العليا، والبراسات العامة، التفتحات العامة الشفعية، استهلاك المبان الإدارية، واستهلاك الأجهزة والوجودات الأخرى في المراكز الإدارية ونفقات أخرى.

ملحق رقم (١٢)

توزيع الساعات المخصصة حسب الكليات لعام ١٩٩٨ في جامعة البرهان

نسبة مجموع الكلية الى مجموع العام	نسبة المسابقات الى المجموع			المجموع	عدد الساعات			الكلية	
	فصل اول ٩٨/٩٧	فصل صيفي ٩٨/٩٧	فصل ثانوي ٩٨/٩٧		فصل اول ٩٨/٩٧	فصل صيفي ٩٨/٩٧	فصل ثالث ٩٨/٩٧		
%١٦,٥	%١٦,٧	%١٥,٦	%١٦,٧	٧٦,١٠٤	٩٨/٩٧	٩٨/٩٧	١٢١٣٣	٢٣٨٨٨	الادب البحري والبيئية التطبيقية
%٤,٧	%٤,٤	%٥,٣	%٤,٨	٢١٦٢٣	٨٩٩٦	٤٠٨٨	٨٥٢٩	٥٣٠١٣	الادب
%٢٧,٧	%٢٧,٢	%٢٤,٩	%٢٩,٦	١٢٧٩٨٣	٥٥٢٢٩	١٩٢٢١	١٩٢٢١	٢٦٧٥٥	البيئية والتربوي
%١٨,٧	%١٩,٥	%٢٥,٥	%١٤,٩	٨٦,٤٠٥	٢٩,٨٢١	١٩,٨٢٩	٢٦٧٥٥	٢٦٧٥٥	البيئية والتربوي
%١٧,١	%١٦,٨	%١٥,٤	%١٧,٨	٧٨٢٠٩	٢٤,٤١٣	١٢,٠١٨	٣١,٨٧٨	٣١,٨٧٨	الاقتصاد والعلوم الادارية
%١١,٥	%١١,٥	%٩,٧	%١٢,٣	٥٢,٩٧٢	٢٥٩٢	٧٥٢٩	٢١,٨٥١	٢١,٨٥١	التربية والدراسات الاسلامية
%٣,٦	%٣,٧	%٣,٥	%٣,٦	١٦,٨٠١	٧٥٨٨	٢٧٢٨	٢٤٨٥	٢٤٨٥	التربية الرياضية
%٠,٠٢	%٠,٠٢	%٠,٠٢	%٠,٠٣	١١٢٤	٤٢١	١٢٥	٥٥٨	٥٥٨	مؤتمرات الاثار والاعثار وحوار حيا
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	٤٦١,٣٢١	٢٠٤,٤٢٣	٧٧,٨٩١	١٧٨,٩٦٧	١٧٨,٩٦٧	المجموع العام

ملحق رقم (١٤)

متوسط أعداد الطلبة للأعوام ٩٤-٩٨

السنة	١٩٩٨	١٩٩٧	١٩٩٦	١٩٩٥	١٩٩٤	السنة الكلية
العلوم	٢٠٤١	١٩٠٢	١١١٦	٢٤٣٥	٢٧١٧	العلوم
البحاوي للهندسة التطبيقية	٨١١	٧٧٤	٧٥٩	٧٣٩	٧٢٨	البحاوي للهندسة التطبيقية
الأدب	٢٣٣٥	٢١٨٢	٢٤٢٦	٢٨٢٩	٤٠٤٧	الأدب
التربية والفنون	٢٧٦٧	٢٤٥٩	٢٣٦٠	٢٢٢٧	٢٨٤٨	التربية والفنون
الاقتصاد والعلوم الإدارية	٢٦٧٢	٢٤٥٧	٢٨٧٥	٢٢٧٤	٢٤٣٥	الاقتصاد والعلوم الإدارية
التربية والدراسات الإسلامية	١٢٠٤	١١٦٩	١١٦٠	١١٢٣	١٠٤٤	التربية والدراسات الإسلامية
التربية الرياضية	٢٤٥	٢٣٢	٢٥٨	٢٦٩	٢٥٩	التربية الرياضية
معيد الأتار والآنر والآنرولوجيا	١٠٧	١٧٢	١٢١	١٢٧	١٢٤	معيد الأتار والآنر والآنرولوجيا
المجموع العام	١٤٢٨٢	١٢٤٤٨	١٤١٧٥	١٥١٤٢	١٥٢٠٢	المجموع العام

١- دكتور / محمود قاقيس الاستاذ المساعد بقسم المحاسبة جامعة اليرموك بمدينة اربد بالاردن ، حاصل على دكتوراه الفلسفة في المحاسبة من انجلترا سنة ١٩٩١ وله بحوث في مجالات التكاليف والمراجعة قدمها في مؤتمرات وندوات علمية .

٢- دكتور / خلف الطماني الاستاذ المساعد بقسم المحاسبة جامعة اليرموك بمدينة اربد بالاردن ، دكتوراه الفلسفة في المحاسبة من انجلترا سنة ١٩٩٢ له بحوث في مجالات المحاسبة والمراجعة منشورة في دوريات متخصصة مختلفة .

٣- دكتور / تركي الحمود الاستاذ المساعد بقسم المحاسبة جامعة اليرموك بمدينة اربد بالاردن ، حاصل على دكتوراه الفلسفة في المحاسبة من انجلترا سنة ١٩٩١ له العديد من البحوث المتخصصة في مجال محاسبة التكاليف ومنشورة بالدوريات العلمية المختلفة .

"SUMMERY"
**COST ANALYSIS AT THE UNIVERSAL
EDUCATION**
FOR THE DECISION MAKING PURPOSES
(THE CASE AL YARMOUK UNIVERSITY)

Dr . Mahmoud Kakis
Ass . Prof

Dr . Khalef El Tamany
Ass. Prof

Torki El Hamoud
Ass . Prof
Acc . DeP . El Yarmouk Univ.

this research aims to analysis the real cost factors for the educational year (1994-1998) and determine the cost for the single student (direct cost & indirect cost on the university level & according to the rest of the faculties , in addition to determine the direct cost for the authorized hour .

and to attain this target we return to the previous studies on this field & illustrate the real expenses coming on the final balance sheet for the studies period taking into consideration the depreciation factor .

and the studies show that repeated expenses about 90% from the total expenses for the university and it usually increasing, by the contraire , the capital expenses and growth expenses which is appear though the studying period and the studying appear that there is decreasing of the indirect cost percentage from the total cost .

indirect cost over total cost equal 59% for year 1994

But it decreased to 51% for year 1998 although the percent of the indirect cost to the total cost still too high. In addition the studies show that there is a grade difference in the student cost & also authorized hour cost to the different faculties , which its average year 1998 between 1.66 dinar to ART & educating & 5284 dinar institute trace

And this studies ended by a group of advises .