

درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وعلاقتها بمستوى التميز  
التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة  
Degree of Application of Modern Management Accounting Methods  
and its Relationship to the Level of Organizational Excellence in the  
Jordanian Industrial Companies - Public shareholding

عبدالله محمد كامل الشوابكة

المملكة الأردنية الهاشمية

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى الكشف عن درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وعلاقتها بمستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة، حيث اشتمل مجتمع الدراسة على جميع الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة والبالغ عددها (56) شركة لعام (2019)، ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم الباحث المنهج الوصفي الارتباطي واستبانة لجمع البيانات، وتم اختيار عينة الدراسة بالطريقة العشوائية البسيطة، حيث تم تطبيق الدراسة على (50%) من إجمالي هذه الشركات، وأظهرت الدراسة مجموعة من النتائج هي: أن تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة جاءت بدرجة متوسطة، وأن مستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة جاء بمستوى متوسطة، وأن درجة الارتباط بين درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ومستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة قد بلغت (0.866) بمستوى دلالة (0.000) وهذا يعني وجود علاقة ارتباطية دالة إحصائياً بين جميع المجالات.

كما خلصت الدراسة إلى مجموعة من التوصيات أهمها: ضرورة استخدام الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة، وضرورة التعاون بين الوحدات الإدارية عند تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية، من أجل رفع مستوى التميز التنظيمي فيها وزيادة تفوقها في السوق التنافسي.

الكلمات المفتاحية: المحاسبة الإدارية الحديثة، التميز التنظيمي.

## ABSTRACT

This study aimed to reveal the degree of application of modern management accounting methods and its relationship to the level of organizational excellence in the Jordanian industrial public joint-stock companies, as the study population included all the public joint-stock Jordanian industrial companies of (56) companies for the year (2019), and to achieve the objectives of the study, the researcher used the descriptive correlational approach and a questionnaire for collecting data, and the study sample was chosen by a simple random method, as the study was applied to (50%) of the total of these companies, and the study showed a set of results: The application of modern management accounting methods in the Jordanian industrial public shareholding companies came to a medium degree, and the level of organizational excellence in the Jordanian industrial public joint-stock companies came at a medium level, and that the degree of correlation between the degree of application of modern management accounting methods and the level of organizational excellence in the Jordanian industrial public shareholding companies reached (0.866) with a significance level (0.000), which means that there is a correlation relationship. Statistically significant between all domains.

The study also concluded with a set of recommendations, the most important of which are: the necessity of using modern management accounting methods by Jordanian industrial companies, and the necessity of cooperation between administrative units when applying modern methods of management accounting, in order to raise the level of organizational excellence in them and increase their superiority in the competitive market.

**Key words:** Modern Management Accounting, Organizational Excellence.

## المقدمة :

تزايدت الأبحاث والدراسات حول أثر التطبيقات الحديثة للتكنولوجيا على القدرة التنافسية للمؤسسات الصناعية، والتي تتجلى في ارتفاع مستوى التميز التنظيمي فيها، متسائلة عن الأسباب التي تقف وراء التفاوت في هذه الميزة، وجاءت الدراسات بذكر شتى العوامل التي تساهم في ذلك، في عصر التغيرات المضطربة في الساعة، وكانت البيئة الحاسوبية أحد المتغيرات التي انتشرت في عصر العولمة، ذلك أن استخدام نظم المعلومات الحاسوبية الإدارية الحديثة تضع هذه المؤسسات أمام تحديات صعبة، تلزمها بالمحافظة على مستواها في البيئة التنافسية الرخبة، وحيث تبين من خلال الأبحاث والدراسات أن استخدام المؤسسات لأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة يساهم في محافظتها على مستوى تنظيمي يحقق لها ميزة تنافسية منافسة.

من هنا بدأت المحاسبة الإدارية في التحول من الشكل التقليدي إلى المعاصر، من خلال ما اكتسبته من تطور جوهري في مفاهيمها وأساليبها وأبعادها، لتتناسب مع ما تتطلبه المؤسسات في عصر الحداثة والتطور، وقد أدى التنافس الكبير بين الشركات والمؤسسات في إنتاج السلع وتنوع أذواق المستهلكين إلى إرتفاع نسبة التكلفة المباشرة عن التكلفة غير المباشرة، ومع تزايد هذه المنافسة والمطالب الإدارية في ظل وجود التغيرات البيئية والاقتصادية أدت إلى ظهور أساليب محاسبية إدارية حديثة تحاول تلبية طموحات الشركات، من خلال تحقيق ميزة تنظيمية تمكنها من بيئتها التنافسية (السعيدة، 2017).

## مشكلة الدراسة :

يرى لاشمان (2013) Lachmann أن المؤسسات والشركات تعيش تغيرات متسارعة تتعلق بالتسارع في التطور التكنولوجي والثورة الصناعية الصخمة، فباتت المنافسة تتصاعد بوتيرة كبيرة لتلاحق هذه التطورات، وكان لا بد للمؤسسات المتنافسة إثبات نفسها عن طريق ما تقدمه من أداء يميزها عن غيرها من المؤسسات ويضمن بقائها واستمراريتها، ويحقق لها الأفضلية والتميز. وإذا كان البعد المالي والبشري والتنظيمي والاستراتيجي أحد أسباب التميز التنظيمي في المؤسسات؛ فقد ارتأينا من خلال هذه الدراسة البحث في الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية والمتعلقة بنظام التكلفة المبني

على الأنشطة، والتكاليف المستهدفة، وتحليل ربحية الزبون، وبطاقة العلامات المتوازنة ونظام sigma six لقياس الجودة، ومدى انعكاسها على التميز التنظيمي للمؤسسات من خلال طرح مشكلة الدراسة الآتية:

«ما درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وماعلاقتها بمستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة؟»  
أهمية الدراسة:

اظهرت الأبحاث والدراسات أن ثمة هنالك فجوة بين التطورات التي تشهدها الشركات والمؤسسات على الصعيد الوطني والإقليمي والدولي، وبين ما تستخدمه هذه الشركات من أساليب قديمة تقليدية فيما يتعلق بأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة، الأمر الذي لم يضع المؤسسات في كفة المنافسة مع المؤسسات التي تشهد تميزاً تنظيمياً عالياً، وجاءت أهمية الدراسة هذه من ضرورة تبليط جسر الفجوة بين القديم والحديث بهدف إشباع حاجات السوق المنافس (Blocher.2010).

ويرى الخطيب (2009) أن أغلب التحديات المهمة التي تشهدها المؤسسات والشركات؛ هي تصنيع الجودة العالية والتكلفة المنخفضة، الأمر الذي يحتم عليها استخدام الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية، لتحقيق استراتيجية طويلة الأمد في السوق. وتكمن أهمية هذه الدراسة كونها تبحث في أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة من أجل تطوير الشركات الصناعية الأردنية المساهمة المحدودة، عن طريق ما ستقدمه الدراسة من اقتراحات تساعد المؤسسات على تحسين نوعية منتجاتها بشكل يضمن لها البقاء والتميز.

كما تكمن أهمية الدراسة فيما ستقدمه من مساعدة الشركات والمؤسسات في توجيه الأنشطة التشغيلية وتحفيز العاملين والإداريين لتحقيق أهداف الشركة، وتزويد الإدارات بالمعلومات المهمة التي قد تحتاجها لاتخاذ القرارات والخطط التي تحقق لها تميزاً تنظيمياً منافساً.

أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف، وهي:

1. الكشف عن درجة استخدام الشركات الصناعية الأردنية المساهمة

العامّة لأساليب المحاسبة الإداريّة الحديثة.

2. التعرف على مستوى التمييز التنظيمي في الشركات الصناعيّة الأردنيّة المساهمة العامّة.

3. الكشف عن العلاقة بين استخدام أساليب المحاسبة الإداريّة الحديثة ومستوى التمييز التنظيمي في الشركات الصناعيّة الأردنيّة المساهمة العامّة.

أسئلة الدراسة:

من خلال ما سبق يمكن تلخيص أسئلة الدراسة بالتساؤلات الآتية:

1. ما هي درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإداريّة الحديثة في الشركات الصناعيّة الأردنيّة المساهمة العامّة؟

2. ما مستوى التمييز التنظيمي في الشركات الصناعيّة الأردنيّة المساهمة العامّة؟

3. ما هي العلاقة بين تطبيق أساليب المحاسبة الإداريّة الحديثة ومستوى التمييز التنظيمي في الشركات الصناعيّة الأردنيّة المساهمة العامّة؟

حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة في المحددات الآتية:

- الحدود الموضوعية: تقتصر حدود الدراسة الموضوعية في «الكشف عن درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإداريّة الحديثة والمتمثلة بمجالات نظام التكلفة المبني على الأنشطة، والتكاليف المستهدفه، وتحليل ربحية الزبون، وبطاقة العلامات المتوازنة ونظام sigma six لقياس الجودة، وعلاقتها بمستوى التمييز التنظيمي والمتمثل بمجالات البعد المالي وبعد الموارد البشرية وبعد الثقافة التنظيمية وبعد التخطيط الاستراتيجي في الشركات الصناعيّة الأردنيّة المساهمة العامّة.

- الحدود البشرية: اقتصرّت الدراسة على جميع العاملين في الوحدات الإداريّة و الموظفين في الدوائر الماليّة والتنظيمية والتسويقية في الشركات الصناعيّة الأردنيّة المساهمة العامّة والبالغ عددها (56) شركة.

- الحدود الزمانيّة: طبقت الدراسة للسنة الدراسيّة 2020-2021م.

## مصطلحات الدراسة :

- المحاسبة الإدارية : المحاسبة الإدارية أعمال تنطوي على المشاركة في اتخاذ القرارات الإدارية، ووضع أنظمة التخطيط وإدارة الأداء، وتوفير الخبرة والمعرفة في مجال الإبلاغ المالي ووحدة التحكم لمساعدة الإدارة في وضع وتنفيذ استراتيجية المؤسسة. كما أن المحاسبة الإدارية تعتبر العملية التي يتم فيها جمع البيانات المالية وغير المالية ومعالجتها، وفقاً لأساليب محددة، بغاية الوصول إلى البيانات التي تخدم الإدارات المختلفة في المؤسسة لتحقيق أهدافها وتنفيذ عملها ومخططاتها، والمحاسبة الإدارية الحديثة تختلف في أساليبها عن المحاسبة الإدارية القديمة (2013)، (Lachmann).

- التميز التنظيمي: هو درجة من التفوق في نظام المؤسسة الشامل، من ناحية الممارسات التطبيقية له، الأمر الذي يحقق للمؤسسة تميزاً في مخرجاتها وأعمالها، من خلال ما تقدمه المؤسسة من خدمات تنال رضى المستهلك، وتحقيق كبير للأهداف التي ترسمها، مما يكسبها ميزة تنافسية بين المؤسسات الأخرى (الخطيب، 2009).

## الإطار النظري :

### المحاسبة الإدارية الحديثة :

إن بداية التفكير بالمحاسبة الإدارية كنوع من أنواع العلوم والمعارف المحاسبية نشأ بسبب حاجة الأقسام الاقتصادية إلى معلومات وبيانات تساهم في حل التحديات والمشكلات المتعلقة بالخطط والقرارات المستقبلية لها، خلال فترة زمنية أكبر من الفترة المالية التي كانت تقوم بتغطيتها محاسبة التكاليف، وأهمية وجود أنظمة مسؤولة عن تجميع البيانات ومعالجتها لتصبح معلومات يمكن من خلالها تحقيق الاستفادة منها من قبل المستخدمين الذين لهم علاقات مع الوحدة الاقتصادية، ومن هذا القابل يمكننا القول؛ بأن ظهور المحاسبة الإدارية الحديثة كان «استجابة لحاجات الإدارة الحديثة لمطالبها بنوعية معينة من المعلومات المحاسبية التي تلزم لأغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات، إضافة إلى ذلك؛ المساهمة بدور كبير في حل المشكلات والمعضلات الإدارية، التي يمكن أن تواجهها إدارة الوحدات الاقتصادية، وعلى هذا القابل بدأت توصف المحاسبة الإدارية بـ «امتزاج علمي بين المحاسبة والإدارة». وإذا ما القينا نظرة تاريخية على

القرن العشرين لأهم الأمور التي تميز بها هذا القرن وإلى أي مدى أثر على المحاسبة الإدارية؛ سلاحظ أن هناك مجموعة من التغييرات التي كان لها دور في تطوير المحاسبة الإدارية من حيث المفهوم والأساليب والدور الذي قامت به في الوحدات الاقتصادية (إدريس، 2009)، وذلك من خلال التقسيم التاريخي الآتي:

أولاً: بداية القرن العشرين حتى الأربعينات

لقد شهد بداية القرن العشرين حركة جديدة للإدارة العلمية الحديثة التي اهتمت باستخدام الأساليب العلمية في الإدارة وما يتعلق فيها من وظائف يمكن أن تمارسها في الوحدات الاقتصادية، كما تميزت هذه الفترة الزمنية التي أُطلق عليها «الثورة الصناعية»، بالتركيز على عمليات الإنتاج في الوحدات الاقتصادية وتحديد تكاليف البضائع والمنتجات، ومن هنا قد بدأ الاهتمام بـ «محاسبة التكاليف» وهو الذي يمثل بدايات الاهتمام بالمحاسبة الإدارية خلال هذه المدة الزمنية، على اعتبار أن محاسبة التكاليف تمثل لاحقاً أحد أهم المقومات الرئيسية لنظام المحاسبة الإدارية (السعيدة، 2017).

ثانياً: بداية الخمسينات حتى الثمانينات

تمثل هذه الفترة الزمنية التوسع الحقيقي للمحاسبة الإدارية التي تطورت بالتحديد فيما يتعلق بمفهومها ومقوماتها وأهدافها وأساليبها العلمية التي نشأت بسبب الحاجة إليها في خضم التطورات الكثيرة التي شهدتها هذه الحقبة والتي تتجلى بما يلي: من حيث المفهوم، وُضع مفهوم محدد بالمحاسبة الإدارية نتيجة الحاجة إليها وارتباطها مع فروع المحاسبة الأخرى والإدارة، حيث نُظر لها على أنها: تعديل أو تطوير بيانات ومعلومات المحاسبة المالية لتناسب الاحتياجات الإدارية، ثم تميزها بأنها تختص بتقديم بيانات ذات جدوى عن نشاط الوحدات الاقتصادية لإدارتها الداخلية والتي تعتمد في اتخاذ القرارات على هذه المعلومات، وأيضاً فإن المحاسبة الإدارية مكملة لوظائف المحاسبة والإدارة من حيث أنها تبحث في البيانات والمعلومات المحاسبية التي تلزم للإدارة والبيانات الإدارية التي تلزم للمحاسبة، كما أن مفهوم «المحاسبة الإدارية» يُعتبر مفهوماً تطويرياً بالنظر إلى المفهوم المعاصر لمحاسبة التكاليف. إنَّ النظرة المعاصرة الحديثة للمحاسبة الإدارية عبر مفاهيم نظم المعلومات في أنها تمثل نظام شامل للمعلومات في الوحدات الاقتصادية من خلال نظم المعلومات المحاسبية ( بكافة أفرعها) ونظم المعلومات

الإدارية ( بكافة أفرعها) إضافة الى قدرتها في التعامل مع فروع المعرفة المختلفة والاستعانة بالعلوم الإدارية والاقتصادية وبحوث العمليات والحاسبات الالكترونية والإحصاء وغيرها (بن سالم، 2018).

من حيث المقومات، يُنظرُ للمحاسبة الإدارية كنظام للمعلومات يوجد فيه مقومات يستند اليها في العمل، ويمكن أن تكون هذه المقومات بناءً على الحاجة للبيانات اللازمة لتشغيل الأنظمة، وعليه فقد تم تبين أساسيات نظام المحاسبة الإدارية بـ: النّظام المحاسبي المالي، النّظام المحاسبي التكاليفي، نظام الرقابة المالية (Lee, 2007).

من حيث هدفها، تطورت أهداف المحاسبة الادارية في قدرتها لإيجاد أهداف الوحدات الاقتصادية والفروع ذات العلاقة، ونظراً إلى الحاجة للبيانات للجهات الداخلية والخارجية فقد تطورت مخرجات النظم المحاسبية المالية لاستيفاء هذه الاحتياجات، وإن الحاجة للبيانات عن الخطة المستقبلية طويلة الأجل قد طور أهداف النظام المحاسبي التكاليفي الذي يهتم بالمدى المستقبلي قصير الأجل (Tayles, 2009).

من حيث الأسلوب العلمي، تطورت الحاجة لوجود أسلوب علمي بالمحاسبة الإدارية لتوصيل البيانات والمعلومات المحاسبية لكافة الجهات التي تتطلبها، وتجعلها تستطیع اتخاذ القرارات المناسبة من خلالها، مما أدى لتطورها من خلال ما اشتملت عليه من: أسلوب الموازنات، التكاليف المعيارية، أسلوب محاسبة المسؤولية، أسلوب تحليل التعادل، أسلوب أسعار التحويل، أسلوب تحليل البيانات المدخلة والمخرجة (policastro, 2003).

ثالثاً: بداية الثمانينات حتى التسعينات

تركز هذه الحقبة على إمكانية التوصل للاحتساب الدقيق للتكاليف عبر الاعتماد على أسلوب التكاليف القائم على الأنشطة (دودين، 2012).  
رابعاً: منتصف التسعينات حتى القرن الحادي والعشرين .

تمثل هذه الفترة ذروة التطور للمحاسبة، حيث جاءت ثورة في الاستعمالات التي تعتمد على التكنولوجيا في مجال أساليب التصنيع الحديثة أو من خلال استخدامها للتجارة الالكترونية، أو فيما يتعلق بطريقة الحصول على البيانات وكيفية تشغيلها عبر الاستفادة من الحاسبات الالكترونية وإمكانية التعامل مع الانترنت. ويلاحظ هذه الفترة بداية ظهور أساليب فنية ومتطورة كضبط الوقت JIT لمختلف الأنشطة، وإدارة الجودة

الشملة TQM، والعيوب الصفريّة ZD ونظام التكلفة المبني على الأنشطة، والتكاليف المستهدفة، وتحليل ربحية الربون، وبطاقة العلامات المتوازنة ونظام sigma six لقياس الجودة وغيرها (إدريس 2009).

التميز التنظيمي:

أولاً: تعريف التميز التنظيمي:

عرف أصحاب الإدارة العلمية التميز التنظيمي على أنه الكفاءة، وعرفه مدخل العلاقات الانسانية على أنه العمل الجماعي وفرق العمل، أما مدخل الإدارة الحديثة فقد عرفته أنه الجودة الشاملة، حيث تعد إدارة الجودة الشاملة مصدراً للميزة التنافسية (بن سالم، 2018).

ثالثاً: أبعاد التميز التنظيمي:

يتحدد التميز التنظيمي في عدة أبعاد؛ ونذكر أهمها :

1 - القيادة: فالقيادة المتميزة هي التي تسعى وراء النظام القيمي بدلاً من التحكم في التنظيم، فالنظام القيمي هو الذي يقود إلى التميز لأنه يعمل بالسر والعلن، حيث أن القيادة هي جوهر التميز التنظيمي، من خلال جودة القرارات الإدارية وتحفيز العاملين والقدرة على الرؤية الثاقبة والمتجددة، وانشاء تابعين حقيقين لديهم ولاء للمؤسسة (العبدو، 2019).

2 - الموارد البشرية: تحظى الموارد البشرية باهتمام كبير في المؤسسة المتميزة نظراً للأهمية النسبية لهذه الموارد مقارنة بالموارد الأخرى بسبب دورها الفعال في كافة العمليات الانتاجية والتسويقية والإدارية والمالية (Mohamed, 2004).

3 - الاستراتيجية: فلا يكفي وضع قرارات استراتيجية والتخطيط لها بل إن تنفيذ هذه القرارات أهم من القرارات نفسها، لإحداث التغيير المطلوب وسرعة في الوصول للأداء المتميز (حريم، 2019).

4 - الثقافة التنظيمية: ويتمثل في تفسير السلوك السائد في المؤسسة، من خلال جمع معلومات عما يعتقدونه والمعايير التنظيمية السائدة والقوانين ومدى التزام العاملين بها وإيمانهم بالمؤسسة، فالثقافة التنظيمية تلعب دوراً هاماً في مستوى الأداء التنظيمي

وعلاقة هذا الأخير بالتميز، فقد تحتاج المؤسسة لتغيير في ثقافتها التنظيمية إن كان هناك إخفاق يُعزى الى ذلك (دودين، 2012).

5 - البعد المالي: تعتبر الأرباح ورضا العاملين المادي مؤشر لنجاح المؤسسة، والكثير من الفلسفات التربوية التي كانت تفسر مؤشر الكسب على أنه دليل للنجاح كالفلسفة البراجماتية، وخير مثال على ذلك: «جائزة الملك عبدالله لتميز الأداء الحكومي»، حيث كان الهدف منها تشجيع المؤسسات الحكومية على تقديم أفضل الخدمات للمواطنين وتطوير أداء المؤسسات. التي كانت تجعل مكافآتها مالية من منطلق أن البعد المالي يعتبر عنصر قوة لتطور المؤسسات ومعياراً لوجودتها (العبدو، 2019).

### الطريقة والإجراءات

يتناول هذا الفصل وصفاً لمنهج الدراسة المستخدم والطريقة والإجراءات التي تم إتباعها من أجل تحقيق أهداف الدراسة، حيث تضمن هذا الفصل وصفاً لمجتمع الدراسة وعينتها، وأداة الدراسة وطرق التحقق من الصدق والثبات، ومتغيرات الدراسة والمعالجات الإحصائية المستخدمة في الإجابة عن أسئلة الدراسة.

### منهج الدراسة

لتحقيق أهداف الدراسة قام الباحث باستخدام المنهج الوصفي الإرتباطي، حيث يُعد المنهج الأفضل لملاءمة لأغراض هذه الدراسة، وقد تم استخدام الاستبانة كأداة في عملية جمع البيانات الخاصة بعينة بالدراسة، من أجل تحليل البيانات والوصول إلى النتائج التي تساعد في الإجابة عن أسئلة الدراسة.

### مجتمع الدراسة وعينته

تكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة، والبالغ عددهم (56) شركة، حيث تم تطبيق الدراسة على ما يقارب (50%) من إجمالي هذه الشركات، والتي تمثل عينة الدراسة، التي تم اختيارهم بطريقة العينة العشوائية البسيطة، وقد اشتملت عينة الدراسة على الإداريين للأقسام في الشركات، والموظفين في الدوائر المالية والتنظيمية والتسويقية، حيث تم توزيع (110) استبانة، تم استرجاع (100) استبانة صالحة للتحليل الإحصائي. كما هو مبين في الجدول الآتي:

**جدول (1) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الجنس المؤهل العلمي وسنوات الخبرة**

متغيرات الدراسة	الفئات	التكرار	النسبة
الجنس	ذكر	60	60.0%
	أنثى	40	40.0%
	المجموع	100	100.0%
المؤهل العلمي	أقل من بكالوريوس	59	59.0%
	أعلى من بكالوريوس	41	41.0%
	المجموع	100	100.0%
عدد سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	48	48.0%
	5 سنوات فأكثر	52	52.0%
	المجموع	100	100.0%

**أداة الدراسة:**

قام الباحث بتطوير أداة الدراسة "درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركة من وجهة نظر فريق العمل كاملاً"، وذلك من خلال الرجوع إلى الأدب النظري ذات العلاقة والدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع مثل دراسة: ( يوسف، 2012) و ( Tayles, 2009) و (Lachmann, 2013). حيث تكوّنت الاستبانة من (25) فقرة موزعة على خمس مجالات.

وكما قام الباحث بتطوير أداة مستوى التميز التنظيمي في الشركة من وجهة نظر فريق العمل كاملاً، وذلك من خلال الرجوع إلى الأدب النظري ذات العلاقة والدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع مثل دراسة: ( العبدو، 2019) و (بن سالم، 2018). حيث تكوّن المقياس من (16) فقرة موزعة على أربع مجالات.

وقد تمّ استخدام مقياس ليكرت خماسي التدرج، إذ حددت خمسة مستويات على النحو الآتي: (موافق بشدة وأعطيت (5)، موافق أعطيت (4)، محايد أعطيت (3)، معارض أعطيت (2)، معارض بشدة أعطيت (1)) للإجابة عن تلك الفقرات، إذ تمثل الدرجة (5) درجة مرتفعة، كما تمثل الدرجة (1) درجة متدنية.

## صدق أداآى الدراسة

### أ. صدق المحتوى لأداآى الدراسة

وللتحقق من صدق المحتوى الظاهري لأداآى الدراسة؛ قام الباحث بعرضها على عشر من أعضاء هيئة التدريس من ذوى الاختصاص والخبرة من المحكمين المختصين في مجال المحاسبة في الجامعات الأردنية، وذلك بهدف إبداء آرائهم عن دقة وصحة محتوى الأداة من حيث؛ وضوح الفقرات، والصياغة اللغوية، ومناسبتها لقياس ما وضعت لأجله، وانتماء الفقرات للمجال الذي تتبع له، وإضافة أو تعديل أو حذف ما يرونه مناسباً على الفقرات.

تمّ الأخذ بكافة ملاحظات المحكمين؛ حيث تمّ القيام بتعديل الصياغة اللغوية للفقرات وحذف بعض الفقرات التي أجمع عليها ما نسبة (80%) تقريباً كحد أدنى التي تمّ الاتفاق عليها من المحكمين كمعيار للحكم على صلاحيتها.

### ب. صدق البناء لأداآى الدراسة

وللتحقق من صدق البناء تم تطبيق أداة الدراسة على عينة استطلاعية مكونة من (30) فرد، من خارج عينة الدراسة المستهدفة من أجل التعرف على مدى صدق الاتساق الداخلي للأداة ومدى إسهام الفقرات المكونة لها، وذلك بحساب معامل ارتباط بيرسون (Pearson)؛ بين فقرات أداة الدراسة والدرجة الكلية للمجال المنتمي إليه، وذلك كما هو مبين في الجداول الآتية:

القسم الأول: استبانة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركة من وجهة نظر فريق العمل:

جدول (2) معاملات ارتباط فقرات أداة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في

الشركة من وجهة نظر فريق العمل بالدرجة الكلية المنتمي إليه

تطبيق نظام sigma six تطبيق نظام الجودة		تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء		تطبيق نظام ربحية الزبون		تطبيق نظام التكلفة المستهدفة		نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة	
معامل الارتباط	رقم	معامل الارتباط	رقم	معامل الارتباط	رقم	معامل الارتباط	رقم	معامل الارتباط	رقم
0.816	1	0.880	1	0.877	1	0.676	1	0.776	1
0.833	2	0.749	2	0.827	2	0.783	2	0.558	2
0.897	3	0.843	3	0.911	3	0.768	3	0.768	3

تطبيق نظام sigma six تقياس الجودة		تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء		تطبيق نظام ربحية الزبون		تطبيق نظام التكلفة المستهدفة		نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة	
معامل الارتباط	رقم	معامل الارتباط	رقم	معامل الارتباط	رقم	معامل الارتباط	رقم	معامل الارتباط	رقم
0.833	4	0.816	4	0.850	4	0.661	4	0.753	4
0.820	5	0.833	5	0.874	5	0.879	5	0.773	5

❖ دالة إحصائياً عند مستوى  $(\alpha = 0.01)$ .

❖ دالة إحصائياً عند مستوى  $(\alpha = 0.05)$ .

يبين الجدول (2) أن قيم معاملات ارتباط الفقرات على مجال نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة تراوحت بين (0.558 – 0.776)، وقد كانت جميع هذه القيم مرتفعة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة  $(\alpha = 0.05)$ . وهذا يعني وجود درجة من صدق الاتساق الداخلي في فقرات المجال.

ويلاحظ من الجدول السابق أن قيم معاملات ارتباط الفقرات على مجال تطبيق نظام التكلفة المستهدفة تراوحت بين (0.661 – 0.879)، وقد كانت جميع هذه القيم مرتفعة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة  $(\alpha = 0.05)$ . وهذا يشير إلى وجود درجة من صدق الاتساق الداخلي في فقرات المجال.

ويبين الجدول أن قيم معاملات ارتباط الفقرات على تطبيق نظام ربحية الزبون تراوحت بين (0.827 – 0.911)، وقد كانت جميع هذه القيم مرتفعة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة  $(\alpha = 0.05)$ . وهذا يشير إلى وجود درجة من صدق الاتساق الداخلي في فقرات المجال.

ويلاحظ من الجدول أن قيم معاملات ارتباط الفقرات على مجال تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء تراوحت بين (0.749 – 0.880)، وقد كانت جميع هذه القيم مرتفعة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة  $(\alpha = 0.05)$ . وهذا يشير إلى وجود درجة من صدق الاتساق الداخلي في فقرات المجال.

وكما يلاحظ من الجدول أن قيم معاملات ارتباط الفقرات على مجال تطبيق نظام sigma six لقياس الجودة تراوحت بين (0.816 – 0.897)، وقد كانت جميع

هذه القيم مرتفعة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 0.05$ ). وهذا يشير إلى وجود درجة من صدق الاتساق الداخلي في فقرات المجال.

الجدول (3) معاملات الارتباط بين المجالات والدرجة الكلية على استبانة

تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركة من وجهة نظر فريق العمل

الدرجة الكلية	تطبيق نظام sigma six لقياس الجودة	تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء	تطبيق نظام ربحية الزبون	تطبيق نظام التكلفة المستهدفة	نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة	المجالات
0.745	0.444	0.522	0.691	0.482	1	نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة
0.893	0.790	0.447	0.582	1		تطبيق نظام التكلفة المستهدفة
0.896	0.621	0.633	1			تطبيق نظام ربحية الزبون
0.790	0.499	1				تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء
0.779	1					تطبيق نظام sigma six لقياس الجودة
1						الدرجة الكلية

❖ دالة إحصائياً عند مستوى ( $\alpha = 0.01$ ).

❖ دالة إحصائياً عند مستوى ( $\alpha = 0.05$ ).

يلاحظ من الجدول (3) وجود معاملات ارتباط مرتفعة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 0.05$ ) بين المجالات مع الدرجة الكلية للمقياس على استبانة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركة من وجهة نظر فريق العمل، حيث تراوحت بين (0.745 – 0.896) وقد كانت جميع هذه القيم مرتفعة ودالة إحصائياً، وهذا يعني وجود درجة عالية من صدق الاتساق الداخلي في فقرات مجالات المقياس والدرجة الكلية على المقياس.

القسم الثاني: استبانة مستوى التمييز التنظيمي في الشركة من وجهة نظر فريق العمل:

جدول (4) معاملات ارتباط فقرات أداة مستوى التمييز التنظيمي في الشركة من وجهة

نظر فريق العمل بالدرجة الكلية المنتمي إليه

الموارد البشرية		الثقافة التنظيمية		الاستراتيجية		الموارد المالية	
معامل الارتباط	رقم	معامل الارتباط	رقم	معامل الارتباط	رقم	معامل الارتباط	رقم
0.798	1	0.751	1	0.546	1	0.722	1
0.871	2	0.864	2	0.852	2	0.898	2
0.744	3	0.630	3	0.659	3	0.862	3
0.838	4	0.662	4	0.774	4	0.789	4

❖ دالة إحصائياً عند مستوى  $(\alpha = 0.01)$ .

❖ دالة إحصائياً عند مستوى  $(\alpha = 0.05)$ .

يبين الجدول (4) أن قيم معاملات ارتباط الفقرات على مجال الموارد المالية تراوحت بين (0.722 – 0.898)، وقد كانت جميع هذه القيم مرتفعة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة  $(\alpha = 0.05)$ . وهذا يعني وجود درجة من صدق الاتساق الداخلي في فقرات المجال.

ويلاحظ من الجدول أن قيم معاملات ارتباط الفقرات على مجال الاستراتيجية تراوحت بين (0.546 – 0.852)، وقد كانت جميع هذه القيم مرتفعة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة  $(\alpha = 0.05)$ . وهذا يشير إلى وجود درجة من صدق الاتساق الداخلي في فقرات المجال.

ويبين الجدول السابق قيم معاملات ارتباط الفقرات على مجال الثقافة التنظيمية تراوحت بين (0.630 – 0.864)، وقد كانت جميع هذه القيم مرتفعة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة  $(\alpha = 0.05)$ . وهذا يشير إلى وجود درجة من صدق الاتساق الداخلي في فقرات المجال.

ويلاحظ من الجدول السابق أن قيم معاملات ارتباط الفقرات على مجال الموارد البشرية تراوحت بين (0.744 – 0.871)، وقد كانت جميع هذه القيم مرتفعة ودالة

إحصائياً عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 0.05$ ). وهذا يشير إلى وجود درجة من صدق الاتساق الداخلي في فقرات المجال.

الجدول (5) معاملات الارتباط بين المجالات والدرجة الكلية على استبانة مستوى التميز التنظيمي في الشركة من وجهة نظر فريق العمل

الدرجة الكلية	الموارد البشرية	الثقافة التنظيمية	الاستراتيجية	الموارد المالية	المجالات
0.639	0.571	0.690	0.633	1	الموارد المالية
0.789	0.654	0.582	1		الاستراتيجية
0.698	0.592	1			الثقافة التنظيمية
0.785	1				الموارد البشرية
1					الدرجة الكلية

❖ دالة إحصائياً عند مستوى ( $\alpha = 0.01$ ).

❖ دالة إحصائياً عند مستوى ( $\alpha = 0.05$ ).

يلاحظ من الجدول (5) وجود معاملات ارتباط مرتفعة ودالة إحصائياً عند الدلالة ( $\alpha = 0.05$ ) بين المجالات مع الدرجة الكلية للمقياس على استبانة مستوى التميز التنظيمي في الشركة من وجهة نظر فريق العمل، حيث تراوحت بين (0.639 – 0.789) وقد كانت جميع هذه القيم مرتفعة ودالة، وهذا يعني وجود درجة عالية من صدق الاتساق الداخلي في فقرات مجالات المقياس والدرجة الكلية على المقياس.

ثبات أدوات الدراسة :

للتأكد من ثبات أدوات الدراسة، تمّ إيجاد معامل الثبات من خلال حساب معامل الاتساق الداخلي للفقرات باستخدام معادلة كرونباخ ألفا (Cronbach–Alpha)، حيث تم تطبيق أداة الدراسة على مجموعة من خارج عينة الدراسة مكوّنة من (30) فرد، للتأكد من ثباتها، ويبين الجدول (6) قيم من معامل الاتساق الداخلي وفق معادلة كرونباخ لمجالات أدوات الدراسة.

جدول (6) معامل الاتساق الداخلي بأستخدام كرونباخ ألفا لأداتي الدراسة

الأداة	المجالات	كرونباخ ألفا	عدد الفقرات
تطبيق أساليب	نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة	0.855	5
المحاسبة الإدارية	تطبيق نظام التكلفة المستهدفة	0.867	5
الحديثة في	تطبيق نظام ربحية الزبون	0.852	5
الشركة	تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء	0.871	5
	تطبيق نظام sigma six لقياس الجودة	0.898	5
	الأداة ككل	0.888	25
مستوى التميز	الموارد المالية	0.852	4
التنظيمي	الاستراتيجية	0.877	4
	الثقافة التنظيمية	0.711	4
	الموارد البشرية	0.791	4
	الأداة ككل	0.825	16

يبين الجدول (6) قيم معاملات الثبات وفق طريقة كرونباخ ألفا لفقرات الأداة على استبانة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركة، حيث تراوحت قيم معاملات الثبات على مجالات الاستبانة بأستخدام كرونباخ ألفا (0.852-0.898)، في حين بلغ معامل كرونباخ ألفا على فقرات الأداة ككل (0.888).

وكما يبين الجدول قيم معاملات الثبات وفق طريقة كرونباخ ألفا لفقرات الأداة على استبانة مستوى التميز التنظيمي في الشركة من وجهة نظر فريق العمل كاملاً، حيث تراوحت قيم معاملات الثبات على مجالات الاستبانة بأستخدام كرونباخ ألفا (0.711-0.877)، في حين بلغ معامل كرونباخ ألفا على فقرات الأداة ككل (0.825).

متغيرات الدراسة

اشتملت الدراسة على المتغيرات الآتية:

- أ. المتغيرات الرئيسية، وهي:
- تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركة
- مستوى التميز التنظيمي في الشركة من وجهة نظر فريق العمل كاملاً.

ب. المتغيرات الثانوية (الوسيطّة)، وهي:

1. الجنس، وله فئتان: (ذكر، وأنثى).
2. المؤهل العلمي، وله فئتان: (أقل من بكالوريوس، أعلى من بكالوريوس).
3. سنوات الخبرة، وله فئتان: (أقل من 5 سنوات، و5 سنوات فأكثر).

### المعالجة الإحصائية

تمت المعالجات الإحصائية لبيانات الدراسة باستخدام الرزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، وذلك على النحو الآتي:

- للإجابة عن السؤال الأول، تمّ استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والرتب لفقرات درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة.
  - للإجابة عن السؤال الثاني، تمّ استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات مستوى التميز التنظيمي الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة.
  - للإجابة عن السؤال الثالث، تمّ استخدام معامل ارتباط بيرسون (Pearson) لإيجاد العلاقة الارتباطية بين درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ومستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة.
  - تمّ استخراج التكرارات والنسب المئوية لتوزيع افراد عينة الدراسة وفقاً لمتغيرات الدراسة.
  - تمّ استخدام معادلة كرونباخ ألفا (Cronbach- Alpha) لإيجاد معامل الاتساق الداخلي، لتأكد من ثبات أداة الدراسة.
  - تمّ استخدام معامل ارتباط بيرسون (Pearson) لإيجاد معامل صدق الاتساق الداخلي لأداة الدراسة.
- وقد تم اعتماد مقياس ليكرت خماسي التدرّج لتصحيح أداتي الدراسة، حيث تعطى كل فقرة من فقراته درجة واحدة من بين درجاته الخمس (موافق بشدة، موافق، محايد، معارض، معارض بشدة)، وهي تمثل رقمياً (5، 4، 3، 2، 1) على الترتيب، وقد تم

اعتماد المقياس الآتي لأغراض تحليل النتائج كما هو موضّح من خلال استخدام المعادلة التالية :

$$1.3 = \frac{1-5}{3} = \frac{\text{الحد الأعلى للبدائل} - \text{الحد الأدنى للبدائل}}{\text{عدد المستويات}}$$

- المدى الأول : ( 1 + 1.33 = 2.33 )، وعليه يصبح التقدير ( 1 - 2.33 ) مؤشراً منخفضاً.
- المدى الثاني: ( 2.34 + 1.33 = 3.67 )، وعليه يصبح التقدير ( 2.34 - 3.67 ) مؤشراً متوسطاً.
- المدى الثالث: ( 3.67 + 1.33 = 5 )، وعليه يصبح التقدير ( 3.68 - 5 ) مؤشراً مرتفعاً.

### نتائج الدراسة

هدفت الدراسة إلى الكشف عن درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وعلاقتها بمستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة، ولتحقيق هذه الأهداف سعت الدراسة إلى الإجابة عن الأسئلة التالية:

النتائج المتعلقة بالسؤال الأول الذي نصّ على: "ما هي درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة؟"

للإجابة عن السؤال الأول، تمّ حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية على درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة بشكل عام وكلّ مجال من المجالات، والجدول (7) يبين ذلك.

**الجدول (7) المتوسّطات الحسابية والانحرافات المعيارية لدرجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة مرتبة تنازلياً**

#	المجال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	المستوى
1	نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة	3.57	0.48	2	متوسطة
2	تطبيق نظام التكلفة المستهدفة	3.44	0.57	3	متوسطة
3	تطبيق نظام ربحية الزبون	3.38	0.58	5	متوسطة
4	تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء	3.41	0.61	4	متوسطة
5	تطبيق نظام sigma six لقياس الجودة	3.64	0.62	1	متوسطة
	الدرجة الكلية	3.49	0.44		متوسطة

يلاحظ من نتائج الجدول (7) أن المتوسط الحسابي لدرجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة جاء بدرجة متوسطة، إذ بلغ (3.49) بانحراف معياري (0.44)، وقد جاء في الرتبة الأولى مجال " تطبيق نظام sigma six لقياس الجودة " بدرجة حسابي (3.49) بانحراف معياري (0.62) وبدرجة متوسطة، وجاء في الرتبة الثانية مجال " نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة " بمتوسط حسابي (3.57) بانحراف معياري (0.48) وبدرجة متوسطة، وجاء في الرتبة الثالثة مجال " تطبيق نظام التكلفة المستهدفة " بمتوسط حسابي (3.44) بانحراف معياري (0.57) وبدرجة متوسطة، وجاء في الرتبة الرابعة مجال " تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء " بمتوسط حسابي (3.41) بانحراف معياري (0.61) وبدرجة متوسطة، وكما جاء في الرتبة الخامسة مجال " تطبيق نظام ربحية الزبون " بمتوسط حسابي (3.38) بانحراف معياري (0.58) وبدرجة متوسطة. وفيما يلي عرض للمتوسّطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل فقرة من الفقرات مرتبة تنازلياً على المجال المنتميه اليه، والجدول (8) يوضح ذلك:

**الجدول (8) المتوسّطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة مرتبة تنازلياً على المجال**

#	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة على المجال	المستوى
1	تملك الشركة دليل خاص بمراكز التكلفة المستغلة من قبل مراكز الإنتاج.	4.12	0.81	1	مرتفعة
2	تقوم الشركة بتقدير التكلفة اللازمة لكل نشاط.	3.75	0.74	3	مرتفعة
3	نظام محاسبة التكاليف على اساس الأنشطة في الشركة قادر على توفير معلومات وافية.	3.58	0.74	5	متوسطة
4	يتوفر في الشركة نظام معلومات محاسبي فعال.	3.60	0.85	4	متوسطة
5	يعد مفهوم نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة من المفاهيم المعروفة جيداً للمستويات الإدارية المسؤولة في الشركة.	2.79	0.81	2	مرتفعة
الدرجة الكلية على مجال نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة		3.57	0.48	متوسطة	
1	لدى الشركة معرفة باستخدام تقنية نظام التكلفة المستهدف	3.47	0.90	3	متوسطة
2	تعتمد إدارة الشركة على بيانات التكاليف في عملية اتخاذ قرارات عند طرح منتج جديد.	3.52	0.92	1	متوسطة
3	يؤدي اتباع أسلوب التكلفة المستهدفة الى تقديم منتجات أو خدمات مرغوبة من قبل المستهلك.	3.48	0.85	2	متوسطة
4	يعمل مدخل نظام التكلفة المستهدفة على تنمية روح الفريق لدى العاملين، حيث لا يمكن تبنيه إلا من خلال تعاون الأفراد من مختلف الإدارات التنظيمية.	3.34	0.84	5	متوسطة
5	تركز الشركة على تصميم المنتج بالشكل الذي يمكن إنتاجه دون أن يتجاوز التكلفة المسموح بها.	3.37	0.90	4	متوسطة
الدرجة الكلية على مجال تطبيق نظام التكلفة المستهدفة		3.44	0.57	متوسطة	
1	يعد مفهوم نظام تحليل ربحية الزبون من المفاهيم المعروفة جيداً في الشركة.	3.32	0.89	4	متوسطة
2	تقوم الشركة بالتركيز على مجاميع الزبائن عند تحليل الربحية.	3.41	0.88	2	متوسطة
3	تقوم الشركة بتحليل ربحية الزبون من أجل الارتقاء بالخدمات المقدمة لكبار الزبائن المربحين.	3.56	0.76	1	متوسطة
4	إن تحديد ربحية الزبون الحالية والمستقبلية يساهم في التنبؤ بربحية الزبون المستقبلية.	3.23	0.89	5	متوسطة

#	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة على المجال	المستوى
5	إن نظام تحليل ربحية الزبون في الشركة قادر على توفير معلومات لاتخاذ القرارات المتعلقة بالزبائن.	3.40	0.78	3	متوسطة
الدرجة الكلية على مجال تطبيق نظام ربحية الزبون		3.38	0.58	متوسطة	
1	يتضمن نظام تقييم الأداء بالشركة مقاييس مالية.	3.18	0.97	5	متوسطة
2	توفر بطاقة العلامات المتوازنة لتقييم الأداء بالشركة إطاراً للقياس يشمل مقاييس للأداء المالي وغير المالي.	3.48	0.78	3	متوسطة
3	يساهم تطبيق نظام بطاقة العلامات المتوازنة لتقييم الأداء في الشركة في تعزيز نظام الرقابة.	3.32	0.82	4	متوسطة
4	يساهم تطبيق نظام بطاقة العلامات المتوازنة لتقييم الأداء في الشركة في وضع الخطط الاستراتيجية.	3.52	0.82	2	متوسطة
5	إن استخدام بطاقة العلامات المتوازنة لتقييم الأداء في الشركة يوفر قاعدة بيانات تساعد الإدارة على تقييم الاداء بشكل أفضل.	3.55	0.86	1	متوسطة
الدرجة الكلية على مجال تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقييم الأداء		3.41	0.61	متوسطة	
1	وجود هيكل إداري سليم يساعد كثيراً في عملية إنجاح نظام سيجما ستة لقياس الجودة بالشركة.	3.50	0.95	5	متوسطة
2	تعتمد الإدارة على نظام سيجما ستة لقياس الجودة في تطبيق سياسة الجودة الشاملة لمنتجاتها.	3.76	0.77	1	مرتفعة
3	تلتزم الإدارة العليا بتحقيق أعلى درجات الجودة، ويعتبر إدارة الجودة الشاملة هدف جوهرى للشركة.	3.65	0.87	3	متوسطة
4	إن تطبيق سيجما ستة في الشركة يعزز من تلبية احتياجات المستهلكين.	3.62	0.85	4	متوسطة
5	يتطلب تطبيق نظام سيجما ستة التعاون الكبير بين أفراد الشركة واستخدام فرق العمل.	3.68	0.75	2	مرتفعة
الدرجة الكلية على مجال تطبيق نظام SIGMA SIX لقياس الجودة		3.64	0.62	متوسطة	

يبين الجدول (8) أن المتوسط الحسابي لمجال نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة بلغ (3.57) وبانحراف معياري (0.48) وبالمستوى متوسط، حيث جاءت في الرتبة الأولى على المجال الفقرة (1) التي نصت على " تملك الشركة دليل خاص بمراكز التكلفة المستغلة من قبل مراكز الإنتاج " بمتوسط حسابي (4.12) وانحراف معياري (0.81) وبمستوى مرتفع، وفي الرتبة الأخيرة جاءت الفقرة (3) التي نصت على

" نظام محاسبة التكاليف على اساس الأنشطة في الشركة قادر على توفير معلومات وافية " ، بمتوسط حسابي (3.58) وانحراف معياري (0.74) وبمستوى متوسط.

كما يبين الجدول أن المتوسط الحسابي لِمجال تطبيق نظام التكلفة المستهدفة بلغ (3.44) وبانحراف معياري (0.57) وبالمستوى متوسط ، إذ جاءت في الرتبة الأولى على المجال الفقرة (2) التي نصت على " تعتمد إدارة الشركة على بيانات التكاليف في عملية اتخاذ قراراتٍ عند طرح منتج جديد " ، بمتوسط حسابي (3.52) وانحراف معياري (0.92) وبمستوى متوسط ، وفي الرتبة الأخيرة جاءت الفقرة (4) التي نصت على " يعمل مدخل نظام التكلفة المستهدفة على تنمية روح الفريق لدى العاملين، حيث لا يمكن تبنيه إلا من خلال تعاون الأفراد من مختلف الإدارات التنظيمية " ، بمتوسط حسابي (3.34) وانحراف معياري (0.84) وبمستوى متوسط.

ويبين الجدول (8) أن المتوسط الحسابي لِمجال تطبيق نظام ربحية الزبون بلغ (3.38) وبانحراف معياري (0.58) وبالمستوى متوسط ، إذ جاءت في الرتبة الأولى على المجال الفقرة (3) التي نصت على " تقوم الشركة بتحليل ربحية الزبون من أجل الارتقاء بالخدمات المقدمة لكبار الزبائن المربحين " ، بمتوسط حسابي (3.56) وانحراف معياري (0.76) وبمستوى متوسط ، وفي الرتبة الأخيرة جاءت الفقرة (4) التي نصت على " إن تحديد ربحية الزبون الحالية والمستقبلية يساهم في التنبؤ بربحية الزبون المستقبلية " ، بمتوسط حسابي (3.23) وانحراف معياري (0.89) وبمستوى متوسط.

كما يبين الجدول أن المتوسط الحسابي لِمجال تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء بلغ (3.41) وبانحراف معياري (0.61) وبالمستوى متوسط ، إذ جاءت في الرتبة الأولى على المجال الفقرة (4) التي نصت على " يساهم تطبيق نظام بطاقة العلامات المتوازنة لتقويم الأداء في الشركة في وضع الخطط الاستراتيجية " ، بمتوسط حسابي (3.52) وانحراف معياري (0.82) وبمستوى متوسط ، وفي الرتبة الأخيرة جاءت الفقرة (5) التي نصت على " إن استخدام بطاقة العلامات المتوازنة لتقويم الأداء في الشركة يوفر قاعدة بيانات تساعد الإدارة على تقويم الاداء بشكل أفضل " ، بمتوسط حسابي (3.55) وانحراف معياري (0.86) وبمستوى متوسط.

وبيبين الجدول أن المتوسط الحسابي لمّجال تطبيق نظام SIGMA SIX لقياس الجودة بلغ (3.64) وبانحراف معياري (0.62) وبالمستوى متوسط ، إذ جاءت في الرتبة الأولى على المّجال الفقرة (2) التي نصت على " تعتمد الإدارة على نظام سيجما ستة لقياس الجودة في تطبيق سياسة الجوده الشّامله لمنتجاتها"، بمتوسط حسابي (3.76) وانحراف معياري (0.77) وبمستوى مرتفع، وفي الرتبة الأخيرة جاءت الفقرة (1) التي نصت على " وجود هيكل إداري سليم يساعد كثيراً في عملية إنجاح نظام سيجما ستة لقياس الجودة بالشركة "، بمتوسط حسابي (3.50) وانحراف معياري (0.95) وبمستوى متوسط.

النتائج المتعلقة بالسؤال الثاني الذي نصّ على: " ما هو مستوى التمييز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة؟" للإجابة عن السؤال الثاني، تمّ حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية على مستوى التمييز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة بشكل عام ولكل مجال من المّجالات، والجدول (9) يبين ذلك.

الجدول (9) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمستوى التمييز التنظيمي

الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة مرتبة تنازلياً

#	المّجال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	المستوى
1	الموارد المالية	3.66	0.65	2	متوسطة
2	الاستراتيجية	3.65	0.63	3	متوسطة
3	الثقافة التنظيمية	3.57	0.50	4	متوسطة
4	الموارد البشرية	3.69	0.59	1	مرتفعه
	الدرجة الكلية	3.64	0.48		متوسطة

يلاحظ من نتائج الجدول (9) أن المتوسط الحسابي لمستوى التمييز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة جاء بمستوى متوسطة إذ بلغ (3.64) بانحراف معياري (0.48)، وقد جاء في الرتبة الأولى مجال " الموارد البشرية " بمتوسط حسابي (3.69) بانحراف معياري (0.59) وبمستوى مرتفعة، وجاء في الرتبة الثانية مجال " الموارد المالية " بمتوسط حسابي (3.66) بانحراف معياري (0.65) وبمستوى متوسطة، وجاء في الرتبة الثالثة مجال " الاستراتيجية " بمتوسط حسابي (3.65)

بانحراف معياري (0.63) وبمستوى متوسطة، وجاء في الرتبة الرابعة مجال " الثقافة التنظيمية" بمتوسط حسابي (3.57) بانحراف معياري (0.50) وبمستوى متوسطة. وفيما يلي عرض للمتوسّطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل فقرة من الفقرات مرتبة تنازلياً على المجال المنتميه إليه، والجدول (10) يوضح ذلك:

**الجدول (10) المتوسّطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات مستوى التميز التنظيمي الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة مرتبة تنازلياً على المجال**

#	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة على المجال	المستوى
1	تمتلك الشركة خطة لإدارة مواردها المالية.	3.51	0.86	4	متوسطة
2	تعتمد الشركة مبدأ الحاسبة في إدارة مواردها المالية.	3.70	0.93	2	مرتفعة
3	تصمم الشركة خطة تسويقية بهدف زيادة عدد زبائنّها.	3.77	0.80	1	مرتفعة
4	تتناسب أرباح الشركة مع ما تقدمه من خدمات.	3.65	0.82	3	متوسطة
<b>الدرجة الكلية على مجال الموارد المالية</b>		<b>3.66</b>	<b>0.65</b>	<b>متوسطة</b>	
1	لدى الشركة معايير واضحة لتقويم أدائها.	3.72	0.79	1	مرتفعة
2	تواكب الشركة التطورات التكنولوجية الحديثة في الاساليب الإدارية المتبعة وخاصة فيما يخص الإدارة الحاسبية.	3.58	0.78	4	متوسطة
3	تلتزم أقسام الشركة بالاستراتيجية الخاصة بها.	3.67	0.74	2	مرتفعة
4	تفيد الشركة مما وصلت إليه الشركات المنافسة في تطوير نفسها.	3.64	0.73	3	متوسطة
<b>الدرجة الكلية على مجال تطبيق نظام الاستراتيجية</b>		<b>3.65</b>	<b>0.63</b>	<b>متوسطة</b>	
1	تتعامل الشركة مع ضغوطات العمل بإيجابية سعياً للتميز.	3.69	0.69	2	مرتفعة
2	تتعامل الشركة مع مقترحات المستفيدين من خدماتها بإيجابية.	3.73	0.71	1	مرتفعة
3	تمتلك الشركة خططاً بهدف التطوير.	3.32	0.74	4	متوسطة
4	تحضى الشركة بموظفين أكفياؤه مؤهلين.	3.52	0.80	3	متوسطة
<b>الدرجة الكلية على مجال الثقافة التنظيمية</b>		<b>3.57</b>	<b>0.50</b>	<b>متوسطة</b>	
1	ترتبط الشركة بعلاقات إيجابية مع المؤسسات الأخرى.	3.69	0.72	3	مرتفعة
2	تهتم الشركة بالمواقع الالكترونية للحديث عن انجازاتها.	3.67	0.77	4	مرتفعة
3	ترتبط الشركة بعلاقات إيجابية مع المؤسسات الأخرى.	3.70	0.85	2	مرتفعة
4	يوجد ثقة ومصداقية بين الشركة والعملاء.	3.71	0.74	1	مرتفعة
<b>الدرجة الكلية على مجال الموارد البشرية</b>		<b>3.69</b>	<b>0.59</b>	<b>مرتفعة</b>	

يبين الجدول (10) أن المتوسط الحسابي لمجال الموارد المالية بلغ (3.66) وبانحراف معياري (0.65) وبالمستوى متوسط، حيث جاءت في الرتبة الأولى على المجال الفقرة (3) التي نصت على "تصمم الشركة خطة تسويقية بهدف زيادة عدد زبائننا" بمتوسط حسابي (3.77) وانحراف معياري (0.80) وبمستوى مرتفع، وفي الرتبة الأخيرة جاءت الفقرة (1) التي نصت على "تمتلك الشركة خطة لإدارة مواردها المالية"، بمتوسط حسابي (3.51) وانحراف معياري (0.86) وبمستوى متوسط.

كما يبين الجدول (10) أن المتوسط الحسابي لمجال الاستراتيجية بلغ (3.65) وبانحراف معياري (0.63) وبالمستوى متوسط، إذ جاءت في الرتبة الأولى على المجال الفقرة (1) التي نصت على "لدى الشركة معايير واضحة لتقويم أدائها"، بمتوسط حسابي (3.72) وانحراف معياري (0.92) وبمستوى مرتفع وفي الرتبة الأخيرة جاءت الفقرة (2) التي نصت على "تواكب الشركة التطورات التكنولوجية الحديثة في الاساليب الإدارية المتبعة وخاصة فيما يخص الإدارة الحاسوبية"، بمتوسط حسابي (3.58) وانحراف معياري (0.78) وبمستوى متوسط.

ويبين الجدول أن المتوسط الحسابي لمجال الثقافة التنظيمية بلغ (3.57) وبانحراف معياري (0.50) وبالمستوى متوسط، إذ جاءت في الرتبة الأولى على المجال الفقرة (2) التي نصت على "تتعامل الشركة مع مقترحات المستفيدين من خدماتها بإيجابية"، بمتوسط حسابي (3.73) وانحراف معياري (0.71) وبمستوى مرتفع، وفي الرتبة الأخيرة جاءت الفقرة (3) التي نصت على "تمتلك الشركة خططاً بهدف التطوير"، بمتوسط حسابي (3.32) وانحراف معياري (0.74) وبمستوى متوسط.

كما يبين الجدول أن المتوسط الحسابي لمجال الموارد البشرية بلغ (3.69) وبانحراف معياري (0.59) وبالمستوى مرتفع، إذ جاءت في الرتبة الأولى على المجال الفقرة (4) التي نصت على "يوجد ثقة ومصداقية بين الشركة والعملاء"، بمتوسط حسابي (3.71) وانحراف معياري (0.74) وبمستوى مرتفع، وفي الرتبة الأخيرة جاءت الفقرة (2) التي نصت على "تهتم الشركة بالمواقع الالكترونية للحديث عن انجازاتها"، بمتوسط حسابي (3.67) وانحراف معياري (0.77) وبمستوى مرتفع.

النتائج المتعلقة بالسؤال الثالث الذي نصّ على: " ما هي العلاقة بين تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ومستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة؟ "

للإجابة عن هذا السؤال تم حساب معامل الارتباط بيرسون للعلاقة بين تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ومستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة، والجدول (11) يوضح ذلك:

جدول (11) معامل ارتباط بيرسون بين تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ومستوى التميز التنظيمي.

مستوى التميز التنظيمي.					المجالات	تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة
الأداء الكلي	الموارد البشرية	الثقافة التنظيمية	الاستراتيجية	الموارد المالية		
0.769 ♦♦	0.748 ♦♦	♦♦0.775	♦♦0.629	0.694 ♦♦	نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة	
0.793 ♦♦	0.782 ♦♦	♦♦0.631	♦♦0.671	0.662 ♦♦	تطبيق نظام التكلفة المستهدفة	
0.778 ♦♦	0.772 ♦♦	♦♦0.611	♦♦0.670	0.628 ♦♦	تطبيق نظام ربحية الزبون	
0.800 ♦♦	0.784 ♦♦	♦♦0.596	♦♦0.706	0.654 ♦♦	تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء	
0.789 ♦♦	0.741 ♦♦	♦♦0.711	♦♦0.599	0.619 ♦♦	تطبيق نظام sigma six لقياس الجودة	
0.866 ♦♦	0.851 ♦♦	♦♦0.699	♦♦0.740	0.726 ♦♦	الأداء الكلي	

♦ دالة إحصائياً عند مستوى ( $\alpha = 0.05$ ).

♦♦ دالة إحصائياً عند مستوى ( $\alpha = 0.01$ ).

يلاحظ من نتائج الجدول (11) أن قيمة معامل الارتباط بين تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ومستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة قد بلغت (0.866) بمستوى دلالة (0.000) وتعتبر هذه القيمة مرتفعة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 0.05$ )، كما كانت قيم معاملات الارتباط بين مجالات تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ومجالات مستوى التميز التنظيمي مرتفعة وذات دلالة إحصائية، وهذا يعني وجود علاقة ارتباطية دالة إحصائياً بين جميع المجالات.

## النتائج والتوصيات:

خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج، والتي تتضح فيما يأتي:

النتائج المتعلقة بالسؤال الأول الذي نصّ على: «ما هي درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة؟»  
يلاحظ من نتائج السؤال الأول كما ظهر على أداة الدراسة أن تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة جاء بدرجة متوسطة، فقد جاء في الرتبة الأولى مجال "تطبيق نظام sigma six لقياس الجودة" بدرجة متوسطة، وجاء في الرتبة الثانية مجال "نظام محاسبة التكاليف على حساب الأنشطة بدرجة متوسطة"، وجاء في الرتبة الثالثة مجال "تطبيق نظام التكلفة المستهدفة" بدرجة متوسطة، وجاء في الرتبة الرابعة مجال "تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء" وبدرجة متوسطة، وكما جاء في الرتبة الخامسة مجال "تطبيق نظام ربحية الزبون" وبدرجة متوسطة. وهذا يدل على أن أغلب الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة تستخدم أساليب المحاسبة التقليدية.

النتائج المتعلقة بالسؤال الثاني الذي نصّ على: «ما هو مستوى التميز التنظيمي

في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة؟»

يلاحظ من نتائج السؤال الثاني كما ظهر على أداة الدراسة أن مستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة جاء بمستوى متوسطة، فقد جاء في الرتبة الأولى مجال «الموارد البشرية» بمستوى مرتفعة، وجاء في الرتبة الثانية مجال «الموارد المالية» بمستوى متوسطة، وجاء في الرتبة الثالثة مجال «الاستراتيجية» بمستوى متوسطة، وجاء في الرتبة الرابعة مجال «الثقافة التنظيمية» بمستوى متوسطة. من خلال ذلك نتبين أنه كلما استخدمت الشركات أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة انعكس ذلك على التميز التنظيمي، فإن حصول أداة الدراسة للتميز التنظيمي على درجة متوسطة يبين أن الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة لا تملك هيكلًا تنظيميًا منافسًا بدليل حصول فقرات المجالات على درجة متوسطة باستثناء مجال «الموارد البشرية».

النتائج المتعلقة بالسؤال الثالث الذي نصَّ على: "ما هي العلاقة بين درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ومستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة؟" يلاحظ من نتائج السؤال الثالث كما ظهر على أداة الدراسة أن درجة الارتباط بين درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ومستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة قد بلغت (0.866) بمستوى دلالة (0.000) وهذا يعني وجود علاقة ارتباطية دالة إحصائياً بين جميع المجالات.

#### التوصيات:

1. ضرورة استخدام الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة لأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة لما يوفره لها ذلك من معلومات لتلبية احتياجاتها.
2. عقد دورات تدريبية للمحاسبين عن كيفية استخدام الأساليب المحاسبية الحديثة من أجل الوصول لبيانات أكثر دقة.
3. العمل على تنمية الهيكل التنظيمي للشركات عن طريق فك القيود التي تعرقل المؤسسة من الوصول إلى أهدافها.
4. ضرورة التعاون بين الوحدات الإدارية عند تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية، من أجل رفع مستوى التميز التنظيمي فيها وزيادة تفوقها في السوق التنافسي.

## المصادر والمراجع

### المراجع العربية

- السعيدة، فيصل جميل (2017). المحاسبة الإدارية لتخصص نظم المعلومات، دار الفكر: عمان.
- إدريس، وائل محمد صبحي (2009). أساسيات الأداء وبطاقة التقييم المتوازن سلسلة إدارة الأداء الاستراتيجي، عمان: دار وائل.
- دودين، أحمد يوسف (2012). درجة ممارسة بطاقة الأداء المتوازن بوصفها أداة التخطيط في الجامعات الأردنية الخاصة، مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الإنسانية، العدد الأول، الأردن.
- الخطيب، أحمد (2009). الإدارة الحديثة، عالم المكتب الحديث، الأردن.
- بن سالم، عبد الحكيم (2018). أثر أساليب التميز التنظيمي على الأداء السياقي. دراسة حالة لصندوق الضمان الاجتماعي، جامعة بشار: الجزائر.
- حريم، حسين (2019). مبادئ الإدارة الحديثة-النظريات-العمليات الإدارية-وظائف المنظمة، عمان: دار الحامد، الأردن. ص 143.
- العبدو، زاهر بشير (2019). القيادة الاستراتيجية والتميز المؤسسي في ظل التنافسية، منظمة الإدارة العربية: اسطنبول.

### المراجع العربية مترجمة للإنجليزية

- Al-Saeeda, Faisal Jamil (2017). Management Accounting for the Information Integration Specialization, Dar Al Fiker: Amman.
- Idris, Wael Muhammad Subhi (2009). Fundamentals of Performance and Research in Evaluation, Performance Management Series, Amman: Dar Wael.
- Dudin, Ahmed Yusef (2012). A group of educational practice, balanced, planning in Jordanian universities, Zarqa Journal for Research and Humanitarian Studies, First Issue, Jordan.
- Al-Khatib, Ahmad (2009). Modern Management, Modern Office World, Jordan.
- Bin Salem, Abdul Hakim (2018). The impact of organizational

- organization contextual performance. Case study of the Social Security Fund, Bechara University: Algeria.
- Harem, Hussein (2019). Principles of Modern Management - Theories - Administrative Operations and Functions of Management, Amman: Dar Al-Hamid, Jordan. P. 143.
  - Al-Abdo, Zahir Bashir (2019). Leadership and Institutional Excellence under Competitiveness, Arab Management Organization: Istanbul.

#### المراجع الأجنبية

- policastro, michael (2003). Introduction to strategic planning. SBA, U.S, small business administration, p.1.
- Hitt, Miched A. Relend R.D & Hockessin, Robert, E, (2003). Strategic management competitiveness and Globalization. South – Western, 5thed USA.
- Lee, Yuan – Poen & Chen, Shin - Hao (2007). A study of The Correlations Model Between Strategic Leadership and Business Execution – An Empirical Research of Top Managers of Small and Medium Enter Prices in Taiwan.
- Blocher, Edward J (2010). “Cost Management: A strategic Emphasis”, McGraw.
- Hilton, R.W. (2008). Managerial Accounting: Creating Value in a Dynamic Business Environment. McGraw-Hill/Irwin.
- Lachmann, M; Knauer, T & Trapp, R. (2013). Strategic management accounting practices in hospitals: Empirical evidence on their dissemination under competitive market environments. Journal of Accounting & Organizational Change, 9 (3): 336-369.
- Mohamed, A. A & Jones, T. (2014). Relationship between strategic management accounting techniques and profitability: a proposed model. Measuring Business Excellence, 18 (3): 1 – 22.
- Tayles, M. (2009). On the emergence of strategic management accounting: an institutional perspective. Accounting and Business Research, 39(5): 473-495.

بسم الله الرحمن الرحيم  
طلب تعبئة استبيان لأغراض البحث العلمي

الأخ الكريم - الأخت الكريمة في الشركة الأردنية الصناعية المساهمة:  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، تحية طيبة وبعد، يقوم الباحث بإجراء دراسة  
بغاية الترقية في مجاله في المحاسبة.  
أرجو التكرم بتعبئة هذه الاستبانة لغايات البحث العلمي للدراسة الموسومة بـ "درجة  
تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وعلاقتها بمستوى التميز التنظيمي في  
الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة".  
حيث تهدف هذه الدراسة للتعرف على درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة  
بصفة عامة من قبل الشركات الأردنية الصناعية المساهمة العامة وعلاقة ذلك بمستوى  
التميز التنظيمي في هذه الشركات.  
وقد اشتملت هذه الدراسة على استبانتين، الاستبانة الأولى بعنوان (درجة تطبيق  
أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركة من وجهة نظر فريق العمل كاملاً)،  
الاستبانة الثانية بعنوان (مستوى التميز التنظيمي في الشركة من وجهة نظر فريق  
العمل كاملاً).

ولكم منا فائق الاحترام و التقدير على حسن تعاونكم

الباحث

عبدالله محمد الشوابكة



					يعد مفهوم نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة من المفاهيم المعروفة جيداً للمستويات الإدارية المسؤولة في الشركة.	5
<b>المجال الثاني: تطبيق نظام التكلفة المستهدفة</b>						
					لدى الشركة معرفة باستخدام تقنية نظام التكلفة المستهدف	1
					تعتمد إدارة الشركة على بيانات التكاليف في عملية اتخاذ قرارات عند طرح منتج جديد.	2
					يؤدي اتباع أسلوب التكلفة المستهدفة الى تقديم منتجات أو خدمات مرغوبة من قبل المستهلك.	3
					يعمل مدخل نظام التكلفة المستهدفة على تنمية روح الفريق لدى العاملين، حيث لا يمكن تبنيه إلا من خلال تعاون الأفراد من مختلف الإدارات التنظيمية.	4
					تركز الشركة على تصميم المنتج بالشكل الذي يمكن إنتاجه دون أن يتجاوز التكلفة المسموح بها.	5
<b>المجال الثالث: تطبيق نظام ربحية الزبون</b>						
					يعد مفهوم نظام تحليل ربحية الزبون من المفاهيم المعروفة جيداً في الشركة.	1
					تقوم الشركة بالتركيز على مجاميع الزبائن عند تحليل الربحية.	2
					تقوم الشركة بتحليل ربحية الزبون من أجل الارتقاء بالخدمات المقدمة لكبار الزبائن المربحين.	3
					إن تحديد ربحية الزبون الحالية والمستقبلية يساهم في التنبؤ بربحية الزبون المستقبلية.	4
					إن نظام تحليل ربحية الزبون في الشركة قادر على توفير معلومات لاتخاذ القرارات المتعلقة بالزبائن.	5

المجال الرابع: تطبيق نظام بطاقة العلامة المتوازنة لتقويم الأداء						
					يتضمن نظام تقويم الأداء بالشركة مقاييس مالية.	1
					توفر بطاقة العلامات المتوازنة لتقويم الأداء بالشركة إطاراً للقياس يشمل مقاييس للأداء المالي وغير المالي.	2
					يساهم تطبيق نظام بطاقة العلامات المتوازنة لتقويم الأداء في الشركة في تعزيز نظام الرقابة.	3
					يساهم تطبيق نظام بطاقة العلامات المتوازنة لتقويم الأداء في الشركة في وضع الخطط الاستراتيجية.	4
					إن استخدام بطاقة العلامات المتوازنة لتقويم الأداء في الشركة يوفر قاعدة بيانات تساعد الإدارة على تقويم الاداء بشكل أفضل.	5
المجال الخامس: تطبيق نظام sigma six لقياس الجودة						
					وجود هيكل إداري سليم يساعد كثيراً في عملية إنجاح نظام سيجما ستة لقياس الجودة بالشركة.	1
					تعتمد الإدارة على نظام سيجما ستة لقياس الجودة في تطبيق سياسة الجوده الشاملة لمنتجاتها.	2
					تلتزم الإدارة العليا بتحقيق أعلى درجات الجودة، و يعتبر إدارة الجودة الشاملة هدف جوهرى للشركة.	3
					إن تطبيق سيجما ستة في الشركة يعزز من تلبية احتياجات المستهلكين.	4
					يتطلب تطبيق نظام سيجما ستة التعاون الكبير بين أفراد الشركة واستخدام فرق العمل.	5

الاسآبآنة الآآنية :

مستوى الآميز الآنظيمي في الشركة من وجة نظر فريق العمل كاملاً.

❖ يرجى وضع (✓) آآآ الآجابة الآآ آراها مناسبة :

الرقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	معارض بشدة	معارض
<b>المجال الأول: المآرد المآلية</b>						
1	آملك الشركة آطة لإدارة مآردها المآلية.					
2	آعمد الشركة مبدأ المآسبة في إدارة مآردها المآلية.					
3	آصم الشركة بآطة آسويقية بهدف زيادة عدد زبآئها.					
4	آتناسب أريآح الشركة مع ما آقدمه من آدمآ.					
<b>المجال الآآي: الآسآراآيحية</b>						
1	لدى الشركة مآيير واضحة لآقويم أآآها.					
2	آواكب الشركة الآنظورات الآنآلآجية الآديثة في الالاليب الإلآرية الآآبة وآاصة فيما يخص الإلآارة المآسبية.					
3	آلتزم أقسام الشركة بالآسآراآيحية الآاصة بها.					
4	آفيل الشركة مما وصلت إليه الشركات المآاسة في آطوير نفسها.					
<b>المجال الآآ: الآقآفة الآنظيمية</b>						
1	آآامل الشركة مع ضعوظآ العمل بإيجابية سعياً للآميز.					
2	آآامل الشركة مع مقآرآآ المآفيلين من آدمآآها بإيجابية.					
3	آملك الشركة آطآاً بهدف الآطوير.					
4	آآصى الشركة بموظفين أكفياآ مؤهلين.					
<b>المجال الآربع: المآرد البشرية</b>						
1	آرآبط الشركة بعلاقات إيجابية مع المؤسآت الأآرى.					
2	آهم الشركة بالمواقع الالآآرونية للآديث عن انآازآها.					
3	آرآبط الشركة بعلاقات إيجابية مع المؤسآت الأآرى.					
4	يآد ثقة ومصداقية بين الشركة والعملاء.					