

أثر تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة على صافي التدفق النقدي في الشركات الصناعية في الأردن

اعداد الطالب

رياض احمد محمد القمبرجي

اشراف

الدكتور محمد فوزي شبيطة

الملخص

يعد نظام التكاليف المبني على الأنشطة من المواضيع المهمة في الوقت الحاضر لما له من اثر على قرارات الشركات الصناعية والتي تعد اكبر قطاع في الاقتصاد الأردني. وهناك العديد من الدراسات حول هذا الموضوع لما له من اهمية كبيرة والفوائد العديدة التي يمكن للشركات ان تحصل عليها من خلال تطبيقها.

هدفت هذه الدراسة الى الكشف عن اثر تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة على صافي التدفق النقدي (صافي التدفقات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية) في الشركات الصناعية في الأردن.

تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، حيث تكون مجتمع الدراسة من العاملين في قطاع الشركات الصناعية الأردنية والبالغ عددهم (87) موظف وموظفة حيث تم توزيع العينة على (8) شركات صناعية وكانت وحدة المعاينة (المدرء الماليين، رؤساء اقسام المحاسبة، المحاسبين) في الشركات الصناعية وكان عدد الاستبانات التي تم جمعها وتحليلها والمقبول احصائيا (100) استبيان.

بالإضافة الى ذلك تم تحليل القوائم المالية للسنوات (2011-2015) لفحص الفرضيات ووصف العلاقة بين المتغيرات بواسطة البرنامج الاحصائي SPSS والنتائج كالآتي:

• اظهرت الدراسة انه يوجد اثر ذودلاله احصائية لنظام التكاليف المبني على الانشطة عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) على صافي التدفق النقدي (التدفق النقدي التشغيلي والتدفق النقدي الاستثماري والتدفق النقدي التمويلي) في الشركات الصناعية في الأردن.

• اظهرت الدراسة انه لا يوجد اثر ذودلاله احصائية لنظام التكاليف المبني على الانشطة عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) على صافي التدفق التشغيلي في الشركات الصناعية في الأردن.

• اظهرت الدراسة انه يوجد اثر ذودلاله احصائية لنظام التكاليف المبني على الانشطة عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) على صافي التدفق الاستثماري في الشركات الصناعية في الأردن.

• اظهرت الدراسة انه يوجد لا اثر ذودلاله احصائية لنظام التكاليف المبني على الانشطة عند مستوى دلالة ($\alpha = 0.05$) على صافي التدفق التمويلي في الشركات الصناعية في الأردن.

وفي ضوء ما سبق من نتائج قام الباحث بتقديم مجموعة من التوصيات اهمها: تشجيع اصحاب القرار في الشركات الصناعة بضرورة تطوير معايير جديدة تطور نظام التكاليف المبني على الانظمة والتي تساهم متخذي القرار باتخاذ القرارات المناسبة، تدريب الموظفين على النظام الذين يتعاملون مع نظام التكاليف المبني على الانشطة وذلك للحصول على افضل النتائج من النظام.

الكلمات المفتاحية : نظام التكاليف المبني على الانشطة ، صافي التدفق النقدي ، الشركات الصناعية ، الأردن.

THE EFFECT OF APPLYING ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM ON NET CASH FLOW IN MANUFACTURING COMPANIES IN JORDAN.

Prepared by

Riad Ahmad Mohammad Al Qumbarji

Supervised by

Dr. Mohammad Fawzi Shubita

Abstract

Activity based costing system is considered the most important costing topic at this time due to its impact on the decision taken by decision makers in the manufacturing companies which represents the biggest portion on the Jordanian sector.

Too many studies have showed the importance and usefulness for applying this system.

This study aimed to show the effect of applying activity based costing system on the net cash flow (operating, investing and financing) in manufacturing companies in Jordan. To achieve the objective of this study, descriptive analytical method has been conducted. The study population consisted of employees in the manufacturing companies totalling of 87 male and females. Surveys have been distributed to 8 manufacturing companies.

The sample unit consisted of (finance managers, chief accountants, and accountants), 100 surveys were collected back in addition, financial statements have been analysed for the years 2011-2015 in order to test hypothesis and describe the

relationship between variables using the statistical software SPSS. The results revealed that:

- There is A statistically significant result at ($\alpha = 0.05$) for the effect of the activity based costing system (ABC) on the net cash flow (operating cash flow activities, investing cash flow activities and financing cash flow activities) in manufacturing companies in Jordan.
- According to results of the tests that there is no statistically significant result at ($\alpha = 0.05$) for the effect of the activity based costing system (ABC) on the net operating cash flow in manufacturing companies in Jordan.
- According to results of the tests that there is a statistically significant result at ($\alpha = 0.05$) for the effect of the activity based costing system (ABC) on the net investing cash flow in manufacturing companies in Jordan.
- According to results of the tests that there is no statistically significant result ($\alpha = 0.05$) for the effect of the activity based costing system (ABC) on the net financing cash flow in manufacturing companies in Jordan.

Based on research findings the researcher gave several recommendations: 1) encouraging decision makers in manufacturing companies in Jordan to improve the new standards that serves the activity based costing system that helps the management to take the proper decision. 2) Train and prepare the people who are dealing with activity based costing system and develop their skills to have the maximum use of applying activity based costing system.

Keywords: ABC, net cash flows, manufacturing companies, Jordan.