

أثر استخدام الأدوات الحديثة للمحاسبة الإدارية على تخفيض تكاليف الإنتاج في الشركات

الصناعية المساهمة العامة المدرجة في سوق عمان المالي

إعداد

مهند خالد محمود القطناني

إشراف

أ. د. هيثم العبادي

الملخص

هدفت الدراسة إلى البحث في أثر استخدام الأدوات الحديثة للمحاسبة الإدارية على تخفيض تكاليف الإنتاج في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في سوق عمان المالي، واتبع الباحث أسلوب المنهج الوصفي التحليلي، وتم تصميم استبانة وتوزيعها على أفراد عينة الدراسة المكونة من المدراء الماليين والمحاسبين في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في سوق عمان المالي، والبالغ عددهم (105) مديراً، وقد بلغ عدد الاستبانات الموزعة على الشركات (80) استبانة، في حين بلغ عدد الاستبانات المستردة والقبالة للتحليل (70) استبانة، أي ما نسبته (87.5%) من عدد الاستبانات الموزعة. ولغرض تحليل أداة الدراسة، تم استخدام الحزمة الإحصائية "SPSS"، حيث تم استخدام النسب المئوية والمتوسطات الحسابية وذلك لتقييم الإجابات التي تم الحصول عليها من مفردات المجتمع، كما تم استخدام معادلة الانحدار المتعدد لبيان أثر كافة المتغيرات المستقلة على المتغير التابع.

ومن النتائج التي توصلت إليها الدراسة: وجود أثر معنوي لكل من محاسبة التكاليف حسب الأنشطة والتكلفة المستهدفة في تخفيض تكاليف الإنتاج بشكل عام، وهذا يتوافق مع الهدف من استخدام مثل هذه الأدوات المحاسبية الحديثة. حيث أظهرت النتائج وجود أثر معنوي لكل من محاسبة التكاليف حسب الأنشطة والتكلفة المستهدفة في تخفيض تكاليف المواد، وتخفيض تكاليف العمل (الأجور). أما فيما يتعلق بتخفيض التكاليف الإضافية، فقد أظهرت النتائج وجود أثر معنوي لمحاسبة التكاليف حسب الأنشطة وفي تخفيض التكاليف الإضافية وعدم وجود هذا الأثر لدى التكلفة المستهدفة.

وأوصت الدراسة بضرورة زيادة الاهتمام من قبل إدارات الشركات الصناعية بنظام محاسبة التكاليف المبني على أساس الأنشطة (ABC)، لما يوفره هذا النظام من معلومات لإدارة الشركة في الوقت المناسب، وتبني منهج التكلفة المستهدفة من قبل الشركات الصناعية، وذلك من خلال تحديد هامش الربح المستهدف وفق أسس ملائمة، وأن تحدد الشركات أسعار منتجاتها على ضوء بيانات نظام التكلفة المستهدفة. كما أوصت الدراسة بضرورة إدخال التكنولوجيا الحديثة على العملية الإنتاجية، والعملية المحاسبية، من خلال توفر نظام معلومات محوسب يسهل تتبع التكاليف، ويقيم قدرة الشركة على تطبيق الأساليب الإنتاجية والمحاسبية الحديثة.

**الكلمات المفتاحية:** التكاليف على أساس الأنشطة، التكاليف المستهدفة، تكاليف المواد، تكاليف العمل، التكاليف

الإضافية

**The Effect of Using Modern Managerial Accounting Tools on  
Reducing Production Costs on Public Shareholding Industrial  
Corporations Listed at Amman Stock Exchange (ASE)**

**Prepared by:**

**Mohanned Khaled Al-Qatanani**

**Supervised by:**

**Prof. Haithem Al- Abbady**

**Abstract**

The study aims at finding out the impact of the modern tools of management accounting to reduce production costs in the companies listed at the Amman Financial Market industrial companies. The researcher followed the descriptive method; a questionnaire is designed and applied on a case study that is consisting of 105 CFOs and accountants in public companies listed on the Amman Stock Market industrial companies. The number of distributed corporate questionnaires reached (80) questionnaire, while the number of recovered questionnaires and able to be analyzed are (70) questionnaire, which representing (87.5%) of the number of distributed questionnaires. For the purpose of analyzing the study tool, statistical package "SPSS" is used, where the percentages and averages are used to evaluate the answers that are obtained from the vocabulary of the community. The multiple

regression equation to declare the impact all independent variables on the dependent variable. The finding of the study arrived at the following results; existing a significant impact for the cost accounting which goes according to the activities and target cost in production costs reduction. Moreover, this matches the goal from using such tools, modern accounting tools. Results showed that there is a significant impact for the cost accounting which goes according to the activities and targeted cost in material cost reduction, labor cost (wages) reduction. With regard to the reduction of the additional costs, the results show a significant impact of cost accounting which goes according to the activity in reducing the additional costs and a limited impact on the target cost. The study recommends the departments of industrial companies to give more attention to the cost accounting system on the basis of activities (ABC), depending on information that this system provides for the management of the company in an appropriate time. It also recommends adopting the targeted Cost Approach by Industrial companies, which occurs through identifying the target profit on appropriate basics. Additionally, the companies need to determine the products prices on the light of the target cost system data. The study also recommends introducing the modern technology into the production process, and the accounting process, through the availability of a computerized information system that facilitates tracking costs, and assesses the company's ability to apply the methods of modern production and accounting.

