

## تطوير أداء الشركات الصناعية الأردنية عن طريق تطبيق نظامي التكاليف والإدارة على أساس الأنشطة (ABC) & (ABM)

إعداد: مجيب الرحمن أحمد عبد الله إشراف: الدكتور سليمان حسين البشتاوي

هدفت الدراسة إلى إمكانية قياس تطوير الأداء في الشركات الصناعية الأردنية عن طريق التكامل بين نظامي التكاليف والإدارة على أساس الأنشطة (ABC) & (ABM)، وسعت هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- توضيح متطلبات تطبيق خطوات نظام التكاليف على أساس الأنشطة (ABC).
- توضيح متطلبات تطبيق خطوات نظام الإدارة على أساس الأنشطة (ABM).
- تطوير الأداء في الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية عن طريق التكامل بين نظامي التكاليف والإدارة على أساس الأنشطة. ولتحقيق هذه الأهداف فقد تم تصميم استبانة وتوزيعها على عينة من الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية وعددها 45 شركة صناعية، وقد بلغ عدد الاستبانات المستردة والصالحة للتحليل (35) استبانة بنسبة (78%) من الاستبانات الموزعة، وقد تم استخدام الأساليب الإحصائية الوصفية، واختبار (One Sample T-Test) واختبار الارتباط الخطي وتحليل الانحدار الخطي Linear Correlation and Linear Regression، لتحليل البيانات للوصول إلى النتائج.
- وأظهرت نتائج الدراسة تحديد الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية لمتطلبات تطبيق خطوات نظامي التكاليف والإدارة على أساس الأنشطة (ABC و ABM).
- كما أظهرت النتائج انه سيتم تطوير أداء الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية عن طريق التكامل بين نظامي التكاليف والإدارة على أساس الأنشطة (ABC) و (ABM)، حيث يوجد عدد من المزايا لعملية التكامل.
- وخرجت الدراسة بعدة توصيات أهمها، ينبغي على الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية تبني الأنظمة والتقنيات الحديثة لتحقيق أهدافها، ومن تلك الأنظمة نظام التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) ونظام الإدارة على أساس الأنشطة (ABM). استخدام نظام (ABC) كقاعدة لتوفير المعلومات التي يمكن استخدامها لمساعدة إدارات الشركات في العديد من المجالات ومن بينها اتخاذ القرارات السليمة.
- بالإضافة إلى استخدام نظام (ABM) في المجالات التالية:

- إجراء التحسينات التشغيلية ودعم عملية التحسين والتطوير المستمر.
  - قياس وتطوير الأداء التشغيلي للشركات.
- كما شملت التوصيات جمع وتوفير البيانات التي تخدم عملية قياس الأداء، وبشكل خاص فيما يتعلق بالمقاييس المعتمدة على الوقت ومقاييس رضا المستهلك، واستخدامها في هذا المجال ومما يسهم في زيادة المرونة الإنتاجية والتحسين المستمر لعمليات الشركة.
- بالإضافة إلى ضرورة قيام الجامعات الأردنية بدور فعال في توعية الشركات المساهمة العامة الأردنية بأهمية نظامي التكاليف والإدارة على أساس الأنشطة (ABC و ABM) عن طريق إجراء المزيد من البحوث في هذا المجال، كون هذين النظامين من الأنظمة الحديثة في الأردن.

***Development of Performance of the Jordanian Industrial  
Companies by Applying the Activity-Based Costing and  
(Activity-Based Management Systems (ABC & ABM***

***Prepared by: Mojeeb Al-Rahman Ahmed Abid –Allah  
Supervised by: Dr. Sueliman Hussein Al-Bashtawi***

*This study aimed at measuring the performance development in the Jordanian Industrial Companies, by integrating both the Activity-Based Costing and Activity-Based Management systems (ABC& ABM). The study sought to realize the following objectives:*

- *Demonstration of requirements of applying the procedures of the Activity-Based Costing System (ABC).*
- *Demonstration of requirements of applying the procedures of the Activity-Based Management System (ABM).*
- *Performance development of the Jordanian Public Shareholding industrial companies through integrating both the Activity-Based Costing and Activity-Based Management systems.*

*To achieve these objectives, a questionnaire was constructed and administered among a sample of the Jordanian Public Shareholding industrial companies, totaling 45 companies. The returned and valid questionnaires were 35 (78%) out of the total distributed ones. The descriptive statistical method, One Sample T-Test, the Linear Correlation and Linear Regression tests were used to analyze the data in order to approach the results.*

*The results of the study indicated the identification of the Jordanian Public Shareholding industrial companies of requirements for the procedures for applying both ABM and ABC systems. The results further showed that the performance development of the Jordanian Public Shareholding industrial companies is made through integration of both*

systems: Activity-Based Costing System (ABC) and Activity-Based Management System (ABM), as there is a number of advantages in do so.

The study made many recommendations. One of the most important recommendations is that the Jordanian Public Shareholding industrial companies should adopt the modern systems and technologies to achieve their goals. Among these systems come the Activity-Based Costing System (ABC), and the Activity-Based Management System (ABM). The use of ABC system as a base providing information that could be used to help companies' managements in so many aspects, such as taking the right decision.

**Furthermore, the use of ABM system in the following aspects:**

- Carrying out operational procedures and supporting the continuous improvement and development;
- Measurement and development of the operational performance of the companies.

The recommendations also involved the collection and providing of data serving the performance measurement, especially those concerning the accredited measurements on the time and consumer satisfaction measurements, and their use in this aspect, as well as contributions in increasing the productive flexibility and continuous improvement of the company operations.

In addition, it is necessary that the Jordanian Universities should assume an active role in the awareness process of the Jordanian Public Shareholding industrial companies on the importance of both ABC and

*ABM systems, by conducting more research in this regard, given that these two systems are modern syones in Jordan.*