

دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات  
دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة  
The Role of Modern Managerial Accounting Methods in The  
Activation of Corporate Governance  
An Empirical Study on Industrial Companies Operating in Gaza Strip

كامل يوسف سلمان بركة

[kbaraka@ucas.edu.ps](mailto:kbaraka@ucas.edu.ps)

باحث دكتوراة في المحاسبة - الكلية الجامعية للعلوم التطبيقية - غزة - فلسطين

تاريخ التسليم: 2022/9/7 تاريخ التقييم: 2022/09/10 تاريخ القبول: 2022/12/29

Abstract

The objectives of this study is to know the role of modern management accounting methods in activating corporate governance, an applied study on industrial companies operating in the Gaza Strip. The study reached the most important results, which are: The industrial sector in the Gaza Strip applies the rules and procedures of governance and that companies are strengthening the element of integrity and transparency, improving the process of using resources and making optimal use of them.

**Keywords** Corporate governance, modern methods , ABC system, Balance Score Card , TQM Total Quality Management

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات في الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة.

وقد توصل الباحث إلى نتائج أهمها أن تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة يساهم بشكل كبير في زيادة فعالية حوكمة الشركات، وأن الشركات الصناعية تطبق قواعد وإجراءات الحوكمة وأنها تقوم بتدعيم عنصر النزاهة والشفافية وتقوم بتحسين عملية استخدام الموارد بشكل كفاء

**الكلمات المفتاحية** : حوكمة الشركات ، الأساليب الحديثة ، الجودة الشاملة، بطاقة الأداء المتوازن، نظام ABC

\*المؤلف المراسل

**1. مقدمة**

ظهرت حديثاً الكثير من الأحداث العالمية التي أثرت بشكل كبير على اقتصاديات الدول الأمر الذي أدى إلى ظهور ما يعرف بالأزمات الاقتصادية العالمية والتي تؤثر على الاقتصاد العالمي ككل في آن واحد هذا الأمر أدى إلي ضرورة ظهور تطبيقات مالية جديدة تُساهم في التعرف على كيفية مواجهة مثل هذه الأزمات والعمل على التحوط منها ووأدها في المهد ومن هذه التطبيقات مفهوم الحوكمة حيث يمكن تعريف الحوكمة بأنها مجموعة من القواعد والإجراءات التي يتم بموجبها إدارة الشركات والرقابة عليها وذلك من خلال تنظيم العلاقات داخل المؤسسة كتنظيم علاقة مجلس الإدارة بإدارة الشركة أو تنظيم العلاقة مع المساهمين أو حتى مع المجتمع وتنظيم المسؤولية البيئية والاجتماعية للشركات ، هذا التنظيم من شأنه العمل على تحديد الصلاحيات الاختصاصات وإيجاد دور رقابي فعال ، حيث إن من أهداف الحوكمة الجيدة كما حددها المعهد القانوني للمحاسبين الإداريين تقليل المخاطر وتعزيز الانجاز وتحسين العمل المالي والإداري في الشركات بالإضافة لتحسين القيادة والإدارة، كما تؤدي الحوكمة الجيدة الفعالة إلى الاكتشاف المبكر لانخفاض مستويات الأداء التشغيلي والمالي و الإداري ومستويات الإفصاح والشفافية بالشركات وعلاجه فور اكتشافه ، الأمر الذي يساعد على وقاية الشركات من الانزلاق إلى غيابات الغش والفساد ، ويجنب المؤسسات والأسواق المالية الكثير من الأزمات ، وهكذا تبدو لنا حوكمة الشركات علاجاً و وقاءاً ومقوياً عاماً للشركات.

**2. مشكلة الدراسة**

تعتبر حوكمة الشركات من الأساليب التي تسعى بها الشركات لمواجهة مظاهر الفساد المالي والإداري، ونظراً لوجود حاجة ملحة لزيادة فعالية نظام الحوكمة قامت هذه الدراسة بدراسة مدى علاقة أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة بزيادة فعالية نظام حوكمة الشركات وقد هدفت هذه الدراسة إلي الإجابة على السؤال التالي:

**ما مدى العلاقة بين الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية المطبقة في الشركات الصناعية في**

**قطاع غزة وزيادة فعالية نظام حوكمة الشركات؟**

**3. أهمية الدراسة**

تكن أهمية هذه الدراسة في دراسة الحوكمة من جوانبها المختلفة والتعرف على تأثير الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية عليها ، وذلك لما لنظام الحوكمة من دور كبير في العمل الرقابي والتخطيطي في الشركات وهو ما ينعكس بشكل ايجابي على عمل الشركات حيث تمت دراسة

مجموعة من هذه الأساليب وهي المطبقة في الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة على مدى قدرة هذه الأساليب في التأثير على نظام حوكمة الشركات وطبيعة هذا التأثير.

#### 4. أهداف الدراسة

تهدف الدراسة إلى دراسة موضوع الحوكمة من جوانبه المختلفة ودراسة العوامل التي من الممكن أن تزيد من فعالية حوكمة الشركات حيث تم دراسة مجموعة من هذه الأساليب والتعرف على طبيعة تأثير كل أسلوب على حدي وأي هذه الأساليب الأكثر تأثيراً وبخاصة تلك الأساليب التي تطبقها الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة وبخاصة الأساليب المطبقة في الشركات الصناعية في قطاع غزة.

#### 5. فرضيات الدراسة

في ضوء مشكلة الدراسة وأهدافها تم صياغة الفرضيات الملائمة لذلك على النحو التالي:

##### ❖ الفرضية الأولى "الرئيسية"

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ثقة 0.05 بين تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية وبين زيادة فعالية حوكمة الشركات.

##### ❖ الفرضية الثانية

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى ثقة 0.05 بين إجابات الباحثين تعزى لمتغيرات لحجم رأس مال الشركة.

#### 6. منهجية الدراسة

استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي في إجراء الدراسة لكونه من أكثر المناهج استخداماً في الدراسات الاجتماعية والإنسانية وذلك للتوصل إلى نتائج منطقية اعتماداً على المصادر الثانوية والتي أبرزها الكتب والدراسات العربية والأجنبية والتي تشمل على ما كتب في الأدب المحاسبي عن موضوع الدراسة وما تم نشره من أبحاث ورسائل علمية ومقالات ودوريات متخصصة مرتبطة بموضوع الدراسة وكذلك اعتمدت هذه الدراسة على المصادر الأولية حيث استخدم استبانة تم تصميمها خصيصاً لهذا الغرض وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي ولقد تم تحليلها باستخدام برنامج SPSS لإجراء الاختبارات الإحصائية التي اللازمة لهذه الدراسة .

#### 7. حدود الدراسة

الحد المكاني - تم تطبيق الدراسة على الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة - فلسطين

الحد الزمني : سنة 2022

#### 8. الدراسات السابقة

## ❖ دراسة (الطويل , 2018)

حيث تمثلت مشكلة الدراسة في الاجابة على السؤال التالي هل يوجد أثر لتطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح وجودة التقارير المالية في البنوك الفلسطينية ؟ ولقد خلصت الدراسة إلى ان تطبيق حوكمة الشركات له دور ايجابي كبير في تحسين الافصاح المحاسبي وانه تتوافر لدى البنوك المقومات المناسبة واللازمة لتطبيق نظام حوكمة الشركات بشكل فعال ،ولقد اوصى الباحث ببذل المزيد من الجودة لتحديث وتطوير تطبيق نظام حوكمة الشركات بما يحقق اهداف تطبيقه كما وأوصى بضرورة تشجيع البنوك للعاملين فيها على تطبيق مبادئ الحوكمة والالتزام بها وتطويرها.

## ❖ دراسة (منايعة , 2014)

حيث تمثلت مشكلة الدراسة في محاولة الإجابة عن الاشكالية التالية "ما مدى انعكاس تطبيق مبادئ حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية" ، وهل يؤدي تطبيق الحاكمية المؤسسة الى تحقيق جودة المعلومات المحاسبية؟، ولقد خلصت الدراسة إلى أن من الدوافع المهمة لظهور وتطبيق نظام حوكمة الشركات هو إعادة الثقة وزيادتها في المعلومات والبيانات المحاسبية التي تنشرها الشركات لمستخدميها وأن وجود هذا النظام يساهم بشكل كبيرة في رفع مستوى جودة المعلومات المحاسبية المنشورة ، ولقد اوصت الدراسة الى زيادة الاهتمام بتطبيق نظام حوكمة الشركات وتدعيم كل آلياتها لتحقيق أهدافها وتطبيق مبادئها.

## ❖ دراسة (أبو محسن , 2009)

حيث هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية في البنوك الوطنية العاملة في قطاع غزة، وقد خلص الباحث من هذه الدراسة إلى ضرورة زيادة الوعي لدى مدراء البنوك الوطنية بأهمية أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة ودورها في تقديم المعلومات الملائمة لاتخاذ القرار وكذلك زيادة الدورات التدريبية للعاملين في البنوك الوطنية وكذلك ضرورة قيام الجمعيات المهنية ذات العلاقة بالقيام بالدورات التدريبية المتخصصة والمحاضرات وورش العمل للعاملين في القطاع المصرفي لتوجيههم بفوائد أساليب المحاسبة الإدارية والية تطبيقها وكذلك العمل علي تفعيل أساليب المحاسبة الإدارية باعتبارها نظام للمعلومات للمساهمة في خدمة الإدارة وكذلك العمل علي تطوير أساليب المحاسبة الإدارية داخل البنوك.

## ❖ دراسة(جودة , 2008)

هدفت هذه الدراسة الى الوقوف على المفاهيم والمبادئ الاساسية التي يقوم عليها نظام الحوكمة المؤسسية في بنك فلسطين واستكشاف مدى التزام بنك فلسطين بالمبادئ المتعارف عليها للحوكمة، وقد خلصت الدراسة الى ان بنك فلسطين يلتزم بقواعد الحوكمة المؤسسية وان اعضاء مجلس الادارة يتمتعون بدرجة عالية من النزاهة والشفافية والاستقلالية، وقد اوصت الدراسة بالعمل على تطوير تعليمات سلطة النقد فيما يتعلق بمجال الحوكمة المؤسسية لدى البنوك الفلسطينية من خلال اعتماد نموذج مقترح لإطار عمل البنوك في فلسطين وأوصت بضرورة اعتماد لجنة وطنية للحوكمة تمثل كافة المؤسسات المالية العاملة، وأوصت بضرورة استحداث نظام مكتوب للحوكمة خاص ببنك فلسطين والعمل على نشر ثقافة حوكمة الشركات بين كافة المستويات الادارية العاملة في البنك.

#### ❖ دراسة ( الداعور , 2008 )

هدفت الدراسة الي معرفة اساليب المحاسبة الادارية المستخدمة من قبل الوحدات الاقتصادية الفلسطينية ومحددات استخدامها، وقد توصلت الدراسة إلى أن الوحدات الفلسطينية تستخدم أساليب المحاسبة الادارية التقليدية بشكل اكبر من الاساليب الحديثة. وقد اوصت الدراسة الي ضرورة العمل على توعية الجهاز الاداري وخاصة الادارة العليا بأهمية ومنافع اساليب المحاسبة الادارية وأيضاً أوصت بضرورة اهتمام المؤسسات الاكاديمية بالخصوص.

#### ❖ دراسة (صباح , 2008 )

وقد هدفت الدراسة الي تحديد مدى اهتمام الشركات الصناعية الفلسطينية بتطبيق أساليب المحاسبة الإدارية، وتحديد مدى استخدام الشركات الصناعية الفلسطينية لأساليب المحاسبة الإدارية في المجالات الإدارية المختلفة ، وقد خلصت الدراسة الى أنه يتم تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية بنسبة جيدة، وقد اوصت الدراسة بضرورة تنمية الوعي لدى مدراء الشركات الصناعية في قطاع غزة بأهمية أساليب المحاسبة الإدارية ودورها في تقديم المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات والمساهمة في عملية التخطيط والرقابة ، والعمل على تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية المختلفة بصورة أوسع في الشركات الصناعية لما لها من جدوى ومنفعة كبيرة تعود على الشركات

#### ❖ دراسة (الجعلب , 2007 )

وقد هدفت الدراسة إلى دراسة الإطار الفكري لأسلوب التكاليف المبني علي الأنشطة وارتباطه بتطوير الأداء في المؤسسة الخدمية وكذلك دراسة وتحليل العناصر المكونة لهذا الأسلوب الحديث وتطبيقه علي الجامعة الإسلامية ،وقد أوصت الدراسة بالاعتماد علي نظام التكاليف المبني علي الأنشطة كنظام التكاليف في الجامعة الإسلامية والتحول من النظام الحالي المعتمد في أعداد كأساس لإعداد موازنة الجامعات A.B.L واعتماد نظام A.B.C الموازنة تدريجياً إلي نظام

الفلسطينية لما له من مزايا أهمها تخفيف التكلفة وكذلك أوصت إلى ضرورة قيام الإدارة العليا في الجامعات الفلسطينية لتتبني هذا الأسلوب والقيام بعمليات التوعية اللازمة لباقي الهرم الجامعي لتكوين الثقافة المناسبة للتحويل إلى هذا النظام الجديد وكذلك يوصى الباحث باحثين آخرين بهذا واعتبار هذه الدراسة كأساس للانطلاق لخدمة المؤسسات A.B.C الاستخدام الجديد وفقاً لأسلوب والجامعات المحلية

#### ❖ دراسة Kajola, 2008 بعنوان

هذه الدراسة تهدف لدراسة العلاقة بين أربعة آليات لحوكمة الشركات " حجم المجلس ,تركيبية المجلس, الوضع القانوني لرئيس المجلس التنفيذي الجنة الترقيق " كما تهدف لدراسة وفحص آليات لقياس أداء الشركة :وهما "عوائد حقوق المساهمين , وهامش الربح لعينة فحص تتكون من 20 شركة نيجيرية بين الأعوام "2000 الى 2006" , باستخدام لوحة منهجية والمربعات الصغرى الاعتيادية كطريقة للتقدير , النتيجة تعطينا دليل على العلاقة الايجابية الواضحة بين عوائد المساهمين مع "حجم المجلس والوضع القانوني للرئيس التنفيذي بناء على ذلك فان حجم المجلس يجب أن يكون محدودا بشكل كبير وان المشاركات للرئيس التنفيذي ورئيس المجلس يجب أن يتم تطبيقها بواسطة أشخاص مختلفين النتائج تكشف عن مزيد من العلاقة الايجابية الواضحة بين هامش الربح والوضع القانوني للرئيس التنفيذي هذه الدراسة "على أي حال" لا يمكن أن تزودنا بعلاقة واضحة بين مقياسي الأداء مع "تركيبية المجلس ولجنة التدقيق" هذه النتائج تتلاءم مع دراسات تجريبية سابقة

#### ❖ دراسة (Maiga and Jacobs, 2003) بعنوان

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح أثر التكامل بين مقاييس الأداء المتوازن ونظام التكاليف على أساس الأنشطة على أداء منشآت الأعمال، واثرتفاعل هذان النظامين معاً وعلاقة ذلك بتدعيم وتحسين العمليات في المؤسسة وأن مقياس الأداء المتوازن تقدم للإدارة إطار تكاملي لإدارة أنشطة المنشأة، وقد توصلت الدراسة الي أن الشركات إلى تحسين أساسي في برامجها وذلك من خلال مبادرات التصنيع من أجل إتمام معايير الأداء الجيدة، وأن كل محور من المحاور المكونة لمقياس الأداء يتفاعل مع نظام التكاليف على أساس الأنشطة ويؤثر على أداء المنشأة، غير أن تفاعل محور العمليات الداخلية في مقياس الأداء المتوازن مع نظام التكاليف على أساس الأنشطة لا يؤثر على هامش المبيعات، وأن الباحثين بحاجة إلى أن يدركوا أهمية قواعد مقياس الأداء المتوازن ونظام التكاليف على أساس الأنشطة لتحديد فعالية أي من التدخلات في بيئة التصنيع المعاصرة، وقد خلصت الدراسة إلى ضرورة إجراء المزيد من الدراسات التطبيقية لدراسة أثر التكامل بين مقياس

الأداء المتوازن ونظام التكاليف على أساس الأنشطة، لأن هناك متغيرات كثيرة تؤثر على إستراتيجية وحدة الأعمال في الواقع العملي.

#### ❖ التعليق على الدراسات السابقة

من خلال مراجعة ودراسة الدراسات السابقة اتضح للباحث أن معظم الدراسات السابقة تحدثت عن مفهوم الحوكمة بشكل عام وتحدثت كذلك عن اثر نظام حوكمة الشركات في الحياة الاقتصادية وعن مفهوم أساليب المحاسبة الادارية إلا أنها لم تتحدث عن العوامل التي من الممكن أن تؤدي إلي زيادة فعالية نظام الحوكمة بحد ذاته حيث جاءت هذه الدراسة لدراسة اثر الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية الحديثة على زيادة وتفعيل نظام حوكمة الشركات.

#### ✚ الاطار النظري للدراسة

#### أولاً الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية

##### 1. تعريف المحاسبة الإدارية

تعتبر المحاسبة الإدارية نظام متكامل للعمل المالي حيث إنها تهتم بعمليات التجميع والتبويب والتلخيص للمعلومات المتاحة بهدف الاستفادة منها في وضع ورسم السياسات المستقبلية والتي تمكن الأطراف ذات العلاقة من الاستفادة منها وبالتالي يمكن تعريف المحاسبة الإدارية:- "بأنها نظام معلومات شامل لخدمة وظائف الإدارة المختلفة من تخطيط وتنظيم وتوجيه ورقابة، يتضمن تحديد وتحليل وتفسير وتوفير البيانات اللازمة لتلبية احتياجات الإدارة وخدمة وتحقيق أهدافها وصنع قراراتها، والتوجيه الأمثل لاستثمارات المنشأة، والتخطيط للأموال اللازمة والرقابة عليها" (الحارس 2004 ، ص 28).

##### 2. أساليب وأدوات المحاسبة الإدارية

يمكن تقسيم أساليب المحاسبة الإدارية إلى قسمين وهما:

#### ❖ أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية

تعتبر أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية من الأدوات التي اعتمدت عليها المحاسبة الإدارية في تحقيق أهدافها ووضع ورسم السياسات المستقبلية، ومن أبرز هذه الأساليب أسلوب التكاليف الفعلية وأسلوب التكاليف المعيارية وتحليل الانحرافات والموازنات التخطيطية والموازنات المرنة والموازنات الرأسمالية والموازنات الثابتة وأسلوب التدفق النقدي المخصوم وتحليل التعادل و محاسبة المسؤولية وأسعار التحويل وسياسات التسعير وسياسة التسعير.

### ❖ أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة

لقد أخذت المحاسبة الإدارية كثيرا بالتطور وذلك ليتسنى لها القيام بدورها الرائد في مجالات وضع ورسم السياسات المستقبلية آخذة بعين الاعتبار التطورات الكبيرة، فنجدها تعمل على تطوير أساليبها فظهرت أساليب حديثة للمحاسبة الإدارية تعمل على مواكبة التطور الحادث، حيث شكلت هذه الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية نقلة نوعية في العمل المحاسبي والإداري في البيئة الصناعية ولعل أهم هذه الأساليب التي تمت دراستها في هذه الدراسة:

#### • أسلوب إدارة الجودة الشاملة (TQM) Total Quality Management

تُعرف إدارة الجودة الشاملة TQM بأنها هي التفوق في الأداء لإسعاد المستهلكين عن طريق عمل المديرين والموظفين مع بعضهم، من أجل تزويد المستهلكين بجودة ذات قيمة من خلال تأدية العمل الصحيح ومن المرة الأولى وفي كل وقت (دراكة والشبلي، 2002، ص 15) وقد عرفت إدارة الجودة الشاملة بأنها: "جهد المنظمة الكلي المنصب على التحسين المستمر لأداء العمليات، التي تمثل طرائق الأفراد، المكائن وأنظمة إنجاز المهمات المناطة بهم" (الهاشمي، 2006، ص 16)

#### • نظام الإنتاج في الوقت المحدد Just In Time

حيث تقوم فلسفة هذا النظام على الإنتاج في الوقت المحدد مع إلغاء المخزون في كافة مراحل (مواد خام، تحت التشغيل، تام الصنع) يتم الإنتاج في الوقت الذي يحتاج فيه المستهلك للسلعة وهنا لا يتم الاحتفاظ بمخزون وتخفيض تكاليف التخزين ومخاطرة إلى الحد الأدنى. (ظاهر، 2008، ص 27)

#### • نظام التكاليف المبني على الأنشطة Activity Based Costing

ويُعرف نظام التكاليف المبني على الأنشطة "نظام يسعى إلى تحقيق مستوى متميز من الدقة في حساب بيانات التكلفة من خلال تحليل الأنشطة داخل المنشأة وتجميع وتشغيل وتتبع ما يرتبط بها من تكاليف وتعتبر الأنشطة أساس لحساب التكلفة حيث إن الأنشطة تستهلك المواد المتاحة في حين أن الوحدة المنتجة تستهلك تلك الأنشطة". (درغام، 2007، ص 264)

#### • بطاقة الأداء المتوازن Balance Score Card

تُعرف بطاقة الأداء المتوازن بأنها عبارة عن "نظام شمل لقياس الأداء الاستراتيجي في المنشآت الصناعية والتي تحتوي على مجموعة شاملة من مقاييس الأداء، ولذلك بالنظر لأداء المنشأة من

عدة جوانب وهي الجانب المادي وجانب العلاقات مع الزبائن وجانب العمليات الداخلية وجانب الموارد البشرية. (حماد, 2005, ص 273).

#### • المحاسبة عن الانجاز

تعتبر المحاسبة عن الانجاز هي التطور الطبيعي لنظرية القيود وادارة الاختناقات, كما أنها هي النموذج المتطور في منظومة ادارة التكلفة القادرة على انتاج المعلومات التكاليفية والكمية اللازمة لرفع كفاءة وفعالية إدارة الوقت في إطار إدارة الاختناقات فضلاً عن توفير المعلومات اللازمة لعمليات التخطيط وتنفيذ برامج التطوير والتحسين المستمر. (العشماوي, 2011, ص 365)

#### • نظام الموازنة المبني على الأنشطة Activity Based Budget

نتيجة للرغبة في مواصلة بناء برنامج الجودة الشاملة في ادارة جهاز العمل الاداري داخل المؤسسة ظهر منهج اعداد الموازنة على اساس الأنشطة وهو ما يعرف بـ ABB وذلك بهدف خفض التكاليف العامة, وتعتمد الموازنة على اساس الأنشطة على مجموعة من التقنيات اللازمة لإعداد تقارير الانفاق وطرق تحليل الانفاق على اساس الأهداف (ابو محسن, 2009, ص 63) حيث يمكن تعريف الموازنة على اساس الأنشطة على " انها عملية تخطيط وتحكم في الأنشطة المتوقعة في المنظمة لاشتقاق موازنة فعالة للتكاليف تعني بحمل العمل المتنبأ به وتحقيق الاهداف الاستراتيجية المتفق عليها" (حماد, 2005, ص 1174).

#### • التكلفة المستهدفة Target Costing

تعتبر التكلفة المستهدفة هي التكلفة المحددة مقدما في مرحلة تصميم وتطوير المنتج والتي يجب أن لا تتعدها التكلفة الفعلية لإنتاج هذا المنتج, وبهذه الخاصية يجب أن تقوم المنظمة بتعديل هيكل المنتج وصولاً للتصميم الذي يكون في حدود التكلفة المستهدفة التي تصبح بمثابة معيار تكلفة يمكن من خلاله تحديد مجالات الاداء الفعلي كمدخل لإحداث خفض حقيقي في التكلفة وتحقيق تحسين وتطوير ملموس في المنتج. (العشماوي, 2011, ص 331)

ثانياً حوكمة الشركات

#### 1. مقدمة

ظهر مفهوم الحوكمة بقوة في السنوات القليلة الماضية نتيجة للعديد من العوامل الاقتصادية والاجتماعية والتنظيمية التي تدفع نحو تطوير هذا المفهوم والحوكمة مصطلح مستمد من الحكم والسيطرة والانضباط بكل ما تعني الكلمة من معنى (حماد, 2005, ص9).

وتعرف الحوكمة أنها نظام شامل يتضمن مقاييس لأداء الإدارة الجيدة ومؤشرات حول وجود أساليب رقابية تمنع أي طرف من الأطراف ذات العلاقة بالمنشأة داخليا وخارجيا من التأثير على أنشطة المنشأة وبالتالي ضمان الاستخدام الأمثل للموارد بما يخدم مصالح جميع الأطراف بطريقة عادلة وتحقيق الدور الايجابي للمنشأة لصالح ملاكها والمجتمع ككل. (جودة, 2008, ص16).

## 2. الأطراف المعنية بتطبيق مفهوم حوكمة الشركات

هناك اربعة اطراف رئيسية تُعنى بتطبيق قواعد الحوكمة (ابو موسى, 2008, ص23)

- المساهمون وهم ملاك الشركة الذين يقوموا بانتخاب واختيار مجلس الادارة
- مجلس الادارة الذي يتم انتخابه من خلال المساهمين وهو يعين المدراء التنفيذيين.
- الادارة وهي الجهة المسؤولة عن ادارة الشركة و تعظيم ارباحها.
- اصحاب المصالح وهم الأطراف ذات العلاقة بالمؤسسة

## 3. قواعد حوكمة الشركات

قواعد الحوكمة تشكل الدعائم الأساسية للتحكم المؤسسي وهي كما يلي:- (ريحاوي, 2008, ص97)

1. الشفافية تضمن الثقة والنزاهة والموضوعية في إدارة الشركة والإفصاح السليم والمناسب.
2. المساءلة وتقضي بمحاسبة الذين يتخذون القرارات في الشركة أو المؤسسة
3. المسؤولية ويقصد بها توفير هيكل تنظيمي واضح يحدد نقاط السلطة والمسؤولية.
4. الوضوح وتعني وضوح القوائم المالية والإبلاغ المالي.
5. الاستقلالية وهي الآلية التي تقلل أو تلغي تضارب المصالح، مثل الهيمنة من رئيس قوي للشركة أو مساهم كبير على مجلس الإدارة، .
6. لجنة التدقيق وهي لجنة تساهم في تدعيم الاستقلالية وهي تمارس دورها الرقابي بالعمل على تعزيز فعالية وكفاءة المدققين الداخليين ومدققي الحسابات الخارجيين.
7. العدالة ضمان معاملة متساوية للمساهمين كافة بمن فيهم مساهمو الأقلية على اختلاف جنسياتهم.

## الاطار العملي للدراسة

### 1. مجتمع الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة، حيث تم توزيع 65 استبانة على أفراد العينة ولقد وتم استرداد 50 استبانة منها بنسبة استرداد 77% ولقد قُسمت الاستبانة الى قسمين القسم الاول يتناول خصائص أفراد العينة ومعلومات عامة عن الشركات ، ولقد أشارت النتائج إلى أن الأفراد مؤهلون للإجابة عن أسئلة الاستبيان وأنهم أصحاب معرفة ودراية بموضوع الدراسة ويمكن الاعتماد على اجاباتهم ، أما بالنسبة للقسم الثاني فيتكون من ثلاثة محاور وهي على التوالي محور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية ومحور حوكمة الشركات ومحور يوضح العلاقة بين الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية ودورها في تفعيل نظام حوكمة الشركات

## 2. صدق وثبات الاستبيان

### ❖ صدق الاتساق البنائي لمحاور الدراسة

جدول رقم (1) يبين معاملات الارتباط بين معدل كل محور من محاور الدراسة مع المعدل الكلي لفقرات الاستبانة والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة 0.05 ، حيث إن القيمة الاحتمالية لكل فقرة اقل من 0.05 .

#### جدول رقم (1)

معامل الارتباط بين معدل كل محور من محاور الدراسة مع المعدل الكلي لفقرات الاستبانة

المحور	العنوان	معامل الارتباط	القيمة الاحتمالية
الأول	الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية	0.668	0.000
الثاني	حوكمة الشركات	0.539	0.000
الثالث	دور الاساليب الحديثة للمحاسبة الادارية في تفعيل حوكمة الشركات	0.762	0.000

### ❖ معامل الثبات "ثبات فقرات الاستبانة"

لقد أجرى الباحث خطوات الثبات بطريقة التجزئة النصفية حيث تم إيجاد معامل إرتباط بيرسون بين معدل الأسئلة فردية الرتبة ومعدل الأسئلة الزوجية الرتبة لكل محور ، وقد تم تصحيح معاملات الارتباط باستخدام معامل ارتباط سبيرمان براون للتصحيح ويبين جدول رقم (2) أن هناك معامل ثبات كبير نسبياً لفقرات الاستبيان.

#### جدول رقم (2) معامل الثبات ( طريقة التجزئة النصفية)

المحور	عنوان المحور	التجزئة النصفية
--------	--------------	-----------------

القيمة الاحتمالية	معامل الارتباط المصحح	معامل الارتباط	عدد الفقرات		
0.000	0.733	0.737	22	الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية	الأول
0.000	0.580	0.598	16	حوكمة الشركات	الثاني
0.000	0.686	0.603	7	دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات	الثالث
<b>0.000</b>	<b>0.763</b>	<b>0.654</b>	<b>45</b>	<b>جميع المحاور</b>	

### 3. تحليل فقرات الاستبانة

تم استخدام اختبار T للعينه الواحدة لتحليل فقرات الاستبانة ، وتكون الفقرة ايجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها إذا كانت قيمة t المحسوبة اكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي 2.680 (أو مستوى الدلالة اقل من 0.05 والوزن النسبي اكبر من 60 % )، وتكون الفقرة سلبية بمعنى أن أفراد العينة لا يوافقون على محتواها إذا كانت قيمة t المحسوبة أصغر من قيمة t الجدولية والتي تساوي 2.680 (أو مستوى الدلالة اقل من 0.05 والوزن النسبي اقل من 60 % )، وتكون آراء العينة في الفقرة محايدة إذا كان مستوى الدلالة لها اكبر من 0.05 ، وقد كان التحليل كما يلي:

#### ❖ أولاً: تحليل فقرات المحور الأول : الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية

تم استخدام اختبار t للعينه الواحدة والنتائج مبينة في جدول رقم (3) والذي يبين آراء أفراد عينة الدراسة في فقرات المحور الأول (الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية)، يتبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المحور الأول تساوي 3.90 و الوزن النسبي يساوي 78.10% وهو أكبر من الوزن النسبي المحايد " 60% " وقيمة t المحسوبة تساوي 10.85 وهي اكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي 2.680 و القيمة الاحتمالية تساوي 0.000 وهي اقل من 0.05 مما يدل على أن الشركات موضع الدراسة تطبق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية.

#### جدول رقم ( 3 ) تحليل الفقرات المحور الأول (الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية)

عنوان المحور الأول	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	قيمة T	القيمة الاحتمالية
الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية	3.905	0.848	78.10	10.85	0.000

قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "49" تساوي 2.680

#### ❖ ثانياً: تحليل فقرات المحور الثاني : حوكمة الشركات

تم استخدام اختبار t للعينة الواحدة والنتائج مبينة في جدول رقم (4) والذي يبين آراء أفراد عينة الدراسة في فقرات المحور الثاني، يتبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المحور الثاني تساوي 3.77، و الوزن النسبي يساوي 75.5% وهو اكبر من الوزن النسبي المحايد " 60% " وقيمة t المحسوبة تساوي 9.277 وهي اكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي 2.680 و القيمة الاحتمالية تساوي 0.000 وهي اقل من 0.05 مما يدل على تطبيق حوكمة الشركات في الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة موضع الدراسة.

#### جدول رقم (4) تحليل الفقرات المحور الثاني (حوكمة الشركات)

عنوان المحور الثاني	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	قيمة T	القيمة الاحتمالية
حوكمة الشركات	3.77	0.876	75.5%	9.277	0.000

قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "49" تساوي 2.680

#### ❖ ثالثاً: تحليل فقرات المحور الثالث : دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات

تم استخدام اختبار t للعينة الواحدة والنتائج مبينة في جدول رقم (5) والذي يبين آراء أفراد عينة الدراسة في فقرات المحور الثالث حيث يتبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المحور الرابع تساوي 3.83، و الوزن النسبي يساوي 76.5% وهو اكبر من الوزن النسبي المحايد " 60% " وقيمة t المحسوبة تساوي 9.40 وهي اكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي 2.680 و القيمة الاحتمالية تساوي 0.000 وهي اقل من 0.05 مما يدل على أن الأساليب الحديثة للمحاسبة الادارية تساهم في تفعيل حوكمة الشركات وهو ما تهدف الدراسة للتحقق منه.

جدول رقم (5) تحليل الفقرات المحور الرابع (دور اساليب المحاسبة الادارية في تفعيل حوكمة الشركات)

عنوان المحور الأول	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	قيمة T	القيمة الاحتمالية
دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الادارية في تفعيل حوكمة الشركات	3.83	0.884	76.5%	9.40	0.000

قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "49" تساوي 2.680.

#### 4. اختبار فرضيات الدراسة

##### ❖ الفرضية الرئيسية:

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ثقة 0.05 بين تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية وبين زيادة فعالية حوكمة الشركات. تم استخدام اختبار بيرسون لإيجاد العلاقة بين تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الادارية وزيادة فعالية حوكمة الشركات عند مستوى دلالة إحصائية ( $\alpha = 0.05$ ) والنتائج مبينة في جدول رقم (6) والذي يبين أن القيمة الاحتمالية تساوي 0.000 وهي اقل من 0.05 ، كما أن قيمة r المحسوبة تساوي 0.675 وهي اكبر من قيمة r الجدولية والتي تساوي 0.273 ، مما يدل على وجود علاقة بين تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وزيادة فعالية حوكمة الشركات عند مستوى دلالة إحصائية ( $\alpha = 0.05$ ).

جدول رقم (6) معامل الارتباط بين تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وزيادة فعالية حوكمة الشركات

المحور	الإحصاءات	حوكمة الشركات

0.675	معامل الارتباط	دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات
0.000	القيمة الاحتمالية	
50	حجم العينة	

قيمة  $t$  المحسوبة عند درجة حرية " 49 " ومستوى دلالة " 0.05 " يساوي 0.273

#### ❖ الفرضية الثانية

توجد فروق ذات دلالة احصائية عند مستوى ثقة 0.05 بين اجابات المبحوثين في دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات تُعزى الى حجم رأس مال الشركة، واختبار هذه الفرضية تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفروق بين إجابات المبحوثين في دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات تُعزى الى حجم رأس مال الشركة ، والنتائج مبينة في جدول رقم (7) والذي يبين أن القيمة الاحتمالية لجميع المحاور تساوي 0.846 وهي اكبر من 0.05 وقيمة F المحسوبة تساوي 0.426 وهي اقل من قيمة F الجدولية والتي تساوي 2.23 مما يدل على عدم وجود فروق بين اجابات المبحوثين في دور أساليب المحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات تعزى الى حجم رأس مال الشركة.

جدول رقم (7) نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين

في دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات تعزى الى حجم رأس مال الشركة

عنوان المحور	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	قيمة F	القيمة الاحتمالية
دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات.	بين المجموعات	0.293	3	0.051	0.426	0.846
	داخل المجموعات	11.360	46	0.281		
	المجموع	11.653	49			

قيمة F الجدولية عند درجتى حرية ( 3 ، 46 ) ومستوى دلالة 0.05 تساوي 2.23

#### خاتمة:

ختاماً تُعد أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة من أهم الطرق والأساليب التي تساهم في زيادة فعالية حوكمة الشركات لذا لا بد على الشركات العاملة في المجال الصناعي أن توليها إهتماماً كبيراً لتعزيز من تطبيق نظام الحوكمة وتزيد من فعاليته لتخدم جميع الأطراف ذات العلاقة مع الشركة.

ولقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

### ❖ النتائج

هدفت الدراسة إلى التعرف على العلاقة بين تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية، وزيادة

فعالية حوكمة الشركات وقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

1. بينت الدراسة أن ما نسبته %96 من المجيبين لديهم معرفة بأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة بنسبة تزيد عن %30، وأن %92 لديهم معرفة بنظام حوكمة الشركات بنسبة تزيد عن %30 وهذا يعكس توفر خبرة جيدة لدى العاملين في الشركات الصناعية، مما يؤكد توفر كادر مؤهل باعتباره أحد المقومات الرئيسة لتطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية.
2. بينت الدراسة أنه يتم تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة بوزن نسبي %78.1 وهي نسبة جيدة ، وبلغ وأكثر الأساليب الحديثة استخداماً أسلوب إدارة الجودة الشاملة TQM حيث بلغ الوزن النسبي %83.6 وهي نسبة جيدة جداً، تم يليه أسلوب نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة ABC حيث بلغ الوزن النسبي لتطبيقه %82.4، تم يليه أسلوب التكلفة المستهدفة حيث بلغ الوزن النسبي لتطبيقه %78.4، تم يليه أسلوب الموازنة على أساس الأنشطة ABB حيث بلغ الوزن النسبي لتطبيقه %75.5، تم يليه أسلوب بطاقة الأداء المتوازن BSC حيث بلغ الوزن النسبي لتطبيقه %72.4، تم يليه أسلوب الانتاج في الوقت المحدد JIT حيث بلغ الوزن النسبي لتطبيقه %72، تم يليه أسلوب المحاسبة عن الانجاز حيث بلغ الوزن النسبي لتطبيق هذا الأسلوب %71.
3. بينت الدراسة أنه يتم تطبيق نظام حوكمة الشركات بوزن نسبي %75.5 وهي نسبة جيدة، حيث بينت النتائج أن الشركات تقوم بتدعيم عنصر النزاهة والشفافية في المعاملات التي تقوم بها الشركة وأنها توفر الشفافية والدقة والوضوح والنزاهة في القوائم المالية التي تصدرها، وتقوم بتحسين عملية استخدام الموارد واستغلالها الاستغلال الأمثل وتعمل على تخفيض المخاطر المتعلقة بالفساد المالي والإداري وتطبق قواعد وإجراءات الحوكمة بشكل جيد.
4. بينت نتائج الدراسة أن تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الادارية يساهم بشكل كبير وفعال في زيادة فعالية حوكمة الشركات بنسبة %76.5.

### ❖ التوصيات

من خلال عرض نتائج الدراسة يوصي الباحث بما يلي :

1. تنمية الوعي لدى مدراء الشركات الصناعية في قطاع غزة بأهمية الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية، وإظهار أهميتها في تقديم المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات ورسم السياسات، والعمل على تطبيق هذه الأساليب بصورة أوسع.
2. العمل على نشر مفهوم وثقافة الحوكمة لدى الأطراف ذات العلاقة بالشركات الصناعية بشكل أوسع وذلك إصدار النشرات والتعليمات المنظمة لأسس وقواعد التطبيق السليم وآليات التنفيذ والمتابعة والكشف عن المخالفات ومواطن الضعف.
3. تحسين الظروف الادارية داخل المؤسسة مما يسهل عملية تطبيق الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية من خلال توفير البيئة والعمالة والإمكانيات المناسبة لتطبيق هذه الأساليب.
4. تحسين الهيكل التنظيمي في الشركات وتحديد الصلاحيات والمسئوليات بما يتناسب مع
5. تطبيق محاسبة المسئولية فيها والعمل على تقسيم الشركات إلى أقسام مستقلة، وإنشاء أقسام مستقلة للتكاليف بما يسهل
6. الاهتمام الأكاديمي بموضوع حوكمة الشركات وزيادة الدراسات في هذا المجال والحاقه بالمناهج التدريسية بالكليات والجامعات.
7. عقد ورش العمل والندوات والدورات التدريبية والحالات العملية لشرح الجوانب التطبيقية لمفهوم الحوكمة البيئية الاقتصادية الفلسطينية.
8. ضرورة تأسيس جمعيات مهنية تهتم بمجال حوكمة الشركات وتفعيل دورها في البيئة الاقتصادية الفلسطينية.

#### ❖ المراجع

1. أبو حمام ، ماجد (2009) " اثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبية وجود التقارير المالية " ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة .
2. أبو محسن ، أحمد 2009 " مدى تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في البنوك الوطنية العاملة بقطاع غزة " رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة

3. أبو موسى , اشرف 2008 " حوكمة الشركات وازها على كفاءة سوق فلسطين للأوراق المالية" رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة .
4. الجذب , درويش 2007 " دور أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في تطوير الأداء المالي"دراسة تطبيقية حول أعداد موازنة الجامعة الإسلامية وفقاً لأسلوب "A.B.C" رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة
5. الحارس, أسامة, 2004 "المحاسبة الادارية, عمان, الاردن, دار الحامد للنشر والتوزيع, الطبعة الأولى.
6. الطويل، عرفات (2018) " :-" تطبيق قواعد الحوكمة وأثره على الإفصاح في التقارير المالية دراسة ميدانية على البنوك التجارية العاملة في فلسطين" ، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة الأزهر ، غزة .
7. النعيمي، فاتن أمين. (2019م). الإفصاح الاختياري وأثره على تكلفة رأس المال في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في سوق عمان المالي، المجلة العربية للإدارة، 39 (3)، 95-108.
8. الهاشمي، مؤيد، 2006 مبادئ إدارة الجودة الشاملة وأثرها في تحديد الأسبقيات التنافسية، رسالة ماجستير منشورة، جامعة الكوفة، العراق.
9. الدراكة، مأمون والشبلي، طارق، 2002 ، "الجودة في المنظمات الحديثة"، عمان دار صفاء للنشر والتوزيع.
10. العشاوي، محمد عبدالفتاح 2011 "محاسبة التكاليف" المنظور التقليدي والحديث"، عمان، الاردن، دار صفاء للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى.
11. القباني، ثناء علي 2010 "إدارة التكلفة وتحليل الربحية"، عمان، الاردن، دار اليازوري العلمية للنشر، الطبعة الأولى.
12. الداعور ، جبر ، 2008 بعنوان: أساليب المحاسبة الادارية المستخدمة في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية ومحددات استخدامها مجلة جامعة الأزهر ، سلسلة العلوم الإنسانية ، ديسمبر 2008 ، مجلد10، عدد2، غزة ، فلسطين.
13. جودة ، فكري عبد الغني محمد ( 2008 ) " مدى تطبيق مبادئ الحوكمة المؤسسة في المصارف الفلسطينية وفقاً لمبادئ منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية ومبادئ لجنة بازل للرقابة المصرفية" رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة .

14. حبوش ، محمد جميل (2007) " مدى التزام الشركات المساهمة العامة الفلسطينية بقواعد حوكمة الشركات "رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة .
15. حماد، طارق عبدالعال، 2005، "حوكمة الشركات المفاهيم- المبادئ - التجارب، تطبيقات الحوكمة في المصارف"، الدار الجامعية للنشر، الاسكندرية، مصر
16. صباح، ناريمان 2008 " واقع استخدام اساليب المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية في قطاع غزة" رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة.
17. ظاهر، أحمد حسن، 2008، "المحاسبة الإدارية"، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، الطبعة الثانية.
18. درغام ، ماهر، 2007 "مدى توافر المقومات الأساسية اللازمة لتطبيق نظام تكاليف الأنشطة للشركات الصناعية في قطاع غزة ، دراسة ميدانية ، مجلة الجامعة الاسلامية مجلد 15 ، العدد 2 ، غزة ، فلسطين.
19. ربحاوي ، مها 2008 "الشركات المساهمة ما بين الحوكمة والقوانين والتعليمات " مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية ، مجلد 24 ، العدد الأول ، دمشق ، سوريا.
20. نسمان ، إبراهيم إسحاق (2009) " دور إدارات المراجعة الداخلية في تفعيل مبادئ الحوكمة دراسة تطبيقية على المصارف العاملة في فلسطين " ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الإسلامية ، غزة .
21. Kajola, Sunday O 2008 "Corporate Governance and Firm Performance: The Case of Nigerian Listed Firms" European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences ..
22. Maiga, Adam, and Jacobs, Fred, A., (2003). Balanced Scorecard, activity based costing and company performance: an empirical analysis, Journal of managerial, vol. xv, No 3.



مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية

Journal of Financial, Accounting  
And Managerial studies

ISSN 2352-9962 E-ISSN 2572-0147

rev.cofifas@yahoo.fr

<https://www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/58>

## نقل حقوق التأليف والنشر

أنا الممضي أسفله بصفتي المؤلف المراسل (Corresponding Author):

إسم ولقب المؤلف: كامل يوسف سلمان بركة

الرتبة العلمية: باحث دكتوراة في المحاسبة

البريد الإلكتروني: kbaraka@ucas.edu.ps

مؤسسة الإنتماء، الدولة: الكلية الجامعية للعلوم التطبيقية غزة - فلسطين

1- أعلن في حالة قبول نشر المقال، عن نقل حقوق الطبع والنشر إلى رئيس تحرير مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، لهذا المقال المعنون بـ:  
العنوان باللغة العربية

دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في تفعيل حوكمة الشركات دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة

العنوان بالإنجليزية:

The Role of Modern Managerial Accounting Methods in The Activation of Corporate Governance  
An Empirical Study on Industrial Companies Operating in Gaza Strip

2. يحق لرئيس التحرير نقل حق التأليف إلى الناشر "جامعة أم البواقي، الجزائر".

3. يحتفظ المؤلف (المؤلفون) بجميع حقوق الملكية مثل حقوق البراءة والحق في استخدام كل أو جزء من المادة المنشورة في الأعمال الخاصة بهم في المستقبل مثل المحاضرات، الكتب، المطبوعات والبيانات الصحفية؛ لكن في حالة إعادة نشر الكل أو جزء منه أو أجزاء منه، في دوريات أخرى أو إعادة طبع المنشورات من قبل طرف ثالث، يجب عليهم الحصول على إذن كتابي من رئيس التحرير أو الناشر جامعة أم البواقي، الجزائر.

4. بصفتي المؤلف المراسل، أخول لرئيس التحرير تنفيذ هذا النقل لحق المؤلف بالنيابة عن جميع مؤلفي المقالة المذكورين أعلاه.

5. يحق للناشر استخدام المقالة ونشرها بأي شكل من الأشكال.

6. أشهد بموجب هذه الوثيقة أن المادة المقدمة في المقال، لا تحتوي ولا تتضمن مواد مأخوذة من مصادر أخرى محمية بحقوق الطبع والنشر. وما أدرج في هذه الورقة من مادة مقتبسة، قد تم تحديدها بوضوح وهشتت بطريقة صحيحة تشير إلى المصدر الأصلي في الأماكن المناسبة.

7. أشهد أن المقال المقدم للنشر بمجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، لم يقدم سابقاً وأتعهد بعدم تقديمه مرة أخرى إلى أية جهة أخرى وفي أي مكان آخر في حالة قبول نشره بمجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية.

توقيع المؤلف المراسل: كامل يوسف سلمان بركة

التاريخ: 7.9.2022

(تأكيد قبول ما ذكر أعلاه بكتابة عبارة "قُرئ وقُبِل" ختم ملصق)