



واقع تطبيق تقنيات المحاسبة الادارية في المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم

The reality of applying management accounting techniques in small and medium-sized enterprises

الباحث زين الدين محمد حسن مكي
كلية الادارة والاقتصاد – جامعة البصرة

أ.م.د سهيل عبدالله ناصر التميمي
كلية الادارة والاقتصاد – جامعة البصرة

المخلص

تهدف هذه الدراسة الى معرفة تقنيات المحاسبة الادارية المطبقة في المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم في محافظة البصرة ، ولتحقيق هدف الدراسة تم تصميم استبيان مكون من قسمين تناول القسم الاول العلومات الديموغرافية حول المستجيبين ، والقسم الثاني تناول تقنيات المحاسبة الادارية التقليدية والحديثة ، حيث وزع الاستبيان على 70 مشروع ، تم استحصال 62 استبانة كانت جميعها صالحة للتليل الاحصائي ، تظهر النتائج ان التقنيات التقليدية للمحاسبة الادارية يتم تطبيقها بشكل اكبر من قبل المشاريع الصغيرة والمتوسطة مقارنة بالتقنيات الحديثة والتي كانت بعيدة عن التطبيق فيها.

Abstract

This study aims to know the management accounting techniques applied in small and medium-sized enterprises in Basra Governorate, and to achieve the goal of the study, a two-part questionnaire was designed. , 62 questionnaires were obtained, all of which were valid for statistical analysis. The results show that the traditional techniques of managerial accounting are more applied by small and medium enterprises compared to modern techniques, which were far from being applied in them.



المقدمة

تلعب تقنيات المحاسبة الادارية دورا مهما كاداة ادارية لاضافة قيمة الى الوظائف التشغيلية الاجمالية نحو تعزيز اداء المشاريع ، كما وتعمل ايضا كنظام معلومات رئيسي لمعالجة المعلومات بكفاءة ، مما يساعد على المشاريع على التعامل مع التغيير المستمر الحالي وتحسين الاداء (Ried & Smith ,2000) ، زان المشاريع الصغيرة والمتوسطة تعتبر مكونا اساسيا للبلد وتلعب دورا مهما في الاقتصاد ، اذ جلبت عولمة التجارة الدولية والاسواق المالية جنبا الى جنب مع تطور الانترنت والتجارة الالكترونية العديد من المزايا والتحديات للمشاريع الصغيرة والمتوسطة ، وخاصة تلك الموجودة في البلدان النامية مثل العراق، اثناء عمليات التشغيل يتعين على المشاريع الصغيرة والمتوسطة مواجهة المشكلات المتعلقة بالتمويل والموارد والموظفين (Nandan ، 2010)، وان هذه الضغوط تعرض المشاريع للاغلاق ، لذلك تحتاج المشاريع الصغيرة والمتوسطة الى التكيف مع بيئة سريعة الحركة او ينتهي بها الامر اذا فشلت في تبني تقنيات المحاسبة الادارية.

مشكلة البحث

وفقا للدراسات السابقة لغرض البقاء والاستمرار في العمل تحتاج المشاريع الصغيرة والمتوسطة الى النظر في المعلومات المالية وغير المالية التي تقدمها المحاسبة الادارية لدعم وظائف الاعمال وتحقيق التنمية وديمومة اعمال المشاريع ، اذ يسمح تطبيق تقنيات المحاسبة الادارية في المشاريع الصغيرة والمتوسطة الوصول الى المعلومات الضرورية في الوقت المناسب وبطريقة فعالة مما يدعم عمليات اتخاذ القرار الخاصة بهم ، وبناء على ذلك تكمن مشكلة البحث في الاجابة على التساؤل التالي:

ما مدى تطبيق تقنيات المحاسبة الادارية في المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم

اهداف البحث

- 1 – تقييم واقع تطبيق تقنيات المحاسبة الادارية في المشاريع الصغيرة والمتوسطة.
- 2 – تقييم المزايا والعيوب عند تطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات المحاسبة الادارية.



اهمية البحث

تأتي اهمية البحث من اهمية معرفة واقع تطبيق تقنيات المحاسبة الادارية في المشاريع الصغيرة والمتوسطة ، وكذلك من اهمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة بكونها المحرك الرئيسي لمختلف اقتصاديات بلدان العالم ، حيث انها توفر فرص العمل والحد من الفقر ، كما ان تقنيات المحاسبة الادارية لها اهمية في توفير المعلومات الادارية والتي تساعد الادارة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرار .

فرضيات البحث

بناء على مشكلة واهداف البحث يمكن صياغة الفرضيات التالية:

الفرضية الرئيسية الاولى

لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات المحاسبة الادارية التقليدية للرقابة وتقويم الاداء. وتتفرع هذه الفرضية الى الفرضيات الفرعية التالي:

- 1- لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات المحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية الموازنات
- 2- لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات الحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية محاسبة المسؤولية
- 3- لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات الحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية تحليل التعادل
- 4- لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات الحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية الموازنات الراسمالية

الفرضية الرئيسية الثانية

لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة

الجانب النظري

تقنيات المحاسبة الادارية

تقنيات المحاسبة الإدارية هي أدوات وتقنيات المحاسبة لجمع ومعالجة وتحليل وتقديم المعلومات المطلوبة من قبل الإدارة. لذلك ، تغيرت تقنيات المحاسبة الإدارية وتطورت بمرور الوقت لتلائم احتياجات الإدارة من المعلومات (Kaplan ,1984)، تسهل تقنيات المحاسبة الإدارية التقليدية



القوائم والحسابات التي تعد حسابات مفصلة بشكل أساسي وفقاً لمتطلبات الإدارة والتسعير ودفاتر المحاسبة والتقارير. يتم إعداد تقارير المحاسبة الإدارية في فترات أقصر من تلك الخاصة بالبيانات المالية، وتوفر هذه التقارير مرونة في المحتوى والأشكال. بالإضافة إلى ذلك، تعد تقنيات المحاسبة الإدارية التقليدية مناسبة للمعلومات الكمية الداخلية. ومع ذلك يجادل (Kaplan, 1984) بأن تقنيات المحاسبة الإدارية التقليدية تميل إلى طلب العديد من الحسابات وأحياناً لا يستطيع المديرون تحديد دقة المعلومات المقدمة في التقارير. نتيجة لذلك، تعد المحاسبة الإدارية التقليدية مناسبة لأنظمة المحاسبة الإدارية الداخلية لتوفير المعلومات للمديرين لأداء وظائف الإدارة التقليدية.

تشمل تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة الإحصائيات والمسح وطرق التحقيق. باستخدام هذه التقنيات، تسمح المحاسبة الإدارية للمديرين بجمع المعلومات النوعية والكمية من داخل المشاريع وخارجها. يمكن أن تؤدي المحاسبة الإدارية الحديثة جنباً إلى جنب مع الأساليب والنماذج الإحصائية والاحتمالية المستخدمة في البحث الكمي لتحليل المعلومات النوعية والتنبؤ بها للإدارة إلى عملية إدارة أكثر فاعلية. التقارير التي يتم تقديمها في أشكال متنوعة بما في ذلك النصوص والجداول والرسوم البيانية وتوفر المعلومات بشكل منهجي. ونتيجة لذلك، فإن تقنيات المحاسبة الإدارية الحديثة مناسبة للكيانات الخارجية وتوفر المعلومات للمديرين لتنفيذ وظائف الإدارة الاستراتيجية الحديثة.

أثناء عمليات الإدارة، يجب على المديرين اتخاذ قرارات لإدارة الأعمال من أجل تحقيق الأهداف المرجوة. تعتبر عملية صنع القرار أهم وظيفة للإدارة والتي ترتبط ارتباطاً وثيقاً بوظائف الإدارة بما في ذلك: التخطيط. والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرار، يمكن اتخاذ القرارات عندما يؤدي المديرون أي وظائف إدارية، لذلك فحصت هذه الدراسة محتوى المحاسبة الإدارية فيما يتعلق بوظائف الإدارة. تعمل المحاسبة الإدارية كأساس لوظيفة التخطيط: المعلومات التي تقدمها المحاسبة الإدارية مهمة لمساعدة المديرين في عمليات التخطيط (Ahmed, 2012)، عادة ما تكون الخطط المقدمة من قبل المديرين في شكل تقارير الموازنة. تقرير الموازنة عبارة



عن خطة عمل تحدد الأهداف التنظيمية وفقاً للأهداف المالية المشروع . إلى جانب وظيفة تنظيم التخطيط ، توفر المعلومات المتعلقة بتقارير الموازنة أيضاً معايير لتقييم الأداء.

تعمل المحاسبة الإدارية كأساس للرقابة إذ اشارة (Kasaiyakanont ، 2011) إلى أنه من أجل مساعدة المديرين على أداء وظائف الرقابة ، يحتاج المحاسب الإداري إلى القيام بمهام محددة مثل تقديم تقارير الأداء ، وسرد جميع الفروق وتقييم الأداء. تحلل المحاسبة الإدارية الفروق بين ما يحدث في الواقع أثناء التشغيل والإنتاج والخطط أو الميزانيات الموضوعة. تعمل المحاسبة الإدارية كأساس لتقييم الوظيفة وفقاً (Kaplan ، 1983) من أجل أن تقوم الإدارة بإجراء التقييمات والتدقيق ، يجب على المحاسبة الإدارية تقييم فعالية المؤسسة بأكملها وكل قسم في الجوانب المالية والتشغيلية. من منظور مالي ، تستخدم المحاسبة الإدارية عمومًا المؤشرات المالية الأساسية لدعم تقييم الأداء المالي للشركات وتطبق هذه المؤشرات في كل قسم

تعمل المحاسبة الإدارية كأساس لاتخاذ القرار: تساعد تقنيات المحاسبة الإدارية المديرين على: اتخاذ قرارات بشأن حجم الإنتاج بناءً على تحليل التكلفة والحجم والربح (CVP) ؛ لاتخاذ قرارات بشأن سعر بيع المنتجات ؛ واتخاذ قرارات قصيرة المدى بناءً على المعلومات الملائمة (Micheal ، 2013).

المشاريع الصغيرة والمتوسطة

تلعب المشاريع الصغيرة والمتوسطة دوراً كبيراً في النمو الاقتصادي من خلال طرق عدة كتوليد الثروة وخلق فرص العمل والحد من البطالة بالإضافة إلى تقديم الدعم إلى الشركات الكبيرة، كما تمثل المشاريع الصغيرة والمتوسطة جزءاً رئيسياً من الاقتصاد في أغلب البلدان المتقدمة والنامية، وتساهم بدور كبير في تعزيز النمو والابتكار والازدهار (التميمي ، 2013)،

تعددت تعاريف المشاريع الصغيرة والمتوسطة ومفهومها باختلاف المعايير المحددة لهذه المشاريع وكذلك البلد المتبني لها، حيث هنالك بلدان قد تأخذ بمعيار المبيعات



السنوية، او معيار عدد العاملين، وثانية بمعيار حجم راس المال المستثمر، اجمالي اموال المساهمين في المنشآت الاقتصادية ، واخرى بمعيار صافي الاصول او الايرادات وغيرها من المعايير. لذلك يوجد هنالك صعوبة في الوصول الى تعريف موحد يمكن ان يطبق في جميع انحاء العالم، وذلك يعود الى سبب الاختلاف في مفهوم المشاريع الصغيرة والمتوسطة من بلد الى اخر من حيث امكانيات وقدرات هذا المشروع وظروف البلد الاقتصادية والاجتماعية ودرجة التطور التكنولوجي لذلك المشروع ، ويعتمد اختيار البلد لاي معيار من تلك المعايير على عامل او اكثر من العوامل الاتية: (الصوص، 2010)

1- السياسات الحكومية التي تشجع على اقامة المشاريع الصغيرة والمتوسطة.

2- مدى التطور الاقتصادي والتقدم التكنولوجي للبلد .

3- مدى الدور الذي تلعبه تلك المشاريع في تعزيز النمو الاقتصادي .

4- حجم السوق المحلي وحجم أنشطة الاستيراد والتصدير.

وقد حاول معظم الكتاب والباحثين والاكاديميين والمختصين بوضع تعريف المشاريع الصغيرة والمتوسطة، حيث اختلفت وجهات نظرهم مما اثار ذلك ظهور العديد من التعريفات لذلك النوع من المشروعات، ومن بين تلك التعاريف مايلي:-

عرف **مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)** من خلال منشوراته المشاريع الصغيرة والمتوسطة بانها "المشاريع التي تنعدم فيها المسؤولية العامة (مقارنة مع الشركات المساهمة) والتي لا تقوم بنشر القوائم المالية لاستخدامها من قبل المستثمرين الخارجيين" (القواسمي، 2008).

فيما عرف **البنك الدولي** المشاريع الصغيرة والمتوسطة على انها "المشاريع الصغيرة التي يعمل بها حتى 50 عامل واجمالي الاصول والمبيعات حتى 3 مليون دولار، بينما المشاريع المتوسطة التي يعمل فيها حتى 300 عامل واجمالي الاصول والمبيعات حتى 10 مليون دولار وما يزيد عن ذلك يعتبر مشاريع كبيرة" (الاسرج ، 2000)،



وفي العراق فان التعريف المستخدم للتمييز بين المشاريع الصغيرة والمتوسطة الذي اصدرته المديرية العامة للتنمية الصناعية في الجهاز المركزي للإحصاء التابع لوزارة التخطيط ، الذي يبين ابتداءا من عام 1983 ، اعتبرت المشاريع التي توظف من 1 – 9 عمال مشاريع صغيرة، والتي توظف من 10 – 29 عامل مشاريع متوسطة (الجهاز المركزي للإحصاء، 2012)، كما وصنف البنك المركزي العراقي المشاريع الصغيرة والمتوسطة خلال مبادرته التي اطلقها لدعم المشاريع على اساس راس المال ، حيث يعتبر المشروع الذي يكون راس ماله من 10 – 25 مليون دينار مشروع صغير، اما المشروع الذي يكون راس ماله من 26 – 50 مليون دينار مشروع متوسط، كذلك عرف اتحاد الصناعات العراقي المشاريع الصغيرة التي يتراوح عدد العاملين فيها (5 – 10) عامل وراس مال يتراوح (10 – 100 مليون) ، اما المشاريع المتوسطة هي التي يكون عدد العاملين فيها (11 - 50) عامل وراس مال يتراوح (100 مليون – مليار) (اتحاد الصناعات العراقي، 2016)، حيث تم اعتماد هذه التعاريف في الدراسة الحالية.

يلاحظ من التعاريف السابقة ان هنالك اختلاف في تعريف المشاريع الصغيرة والمتوسطة من دولة لاخرى نتيجة اختلاف امكانياتها وقدراتها وظروف البلد الاقتصادية والاجتماعية مثل (عوامل الانتاج، ونوعية الصناعات الحرفية التقليدية القائمة قبل الصناعات الحديثة، ومدى توفر القوى العاملة ودرجة تاهيلها) وغيرها من الجوانب الاقتصادية والاجتماعية التي تحدد ملامح وطبيعة الصناعات القائمة فيها، كما ويرجع سبب الاختلاف ايضا ان ما يعتبر مشروع صغير في بلد متقدم يعتبر مشروع كبير في بلد نامي

الجانب التطبيقي

تحليل النتائج واختبار الفرضيات

اولا: تحليل نتائج المحور الاول تقنيات المحاسبة الادارية التقليدية للرقابة وتقييم الاداء



يتضمن هذا المحور اثنين من تقنيات المحاسبة الادارية المستخدمة للرقابة وتقويم الاداء، لذلك فان اسئلة المحور تركز على استخدام هذه التقنيات من عدم استخدامها في المشاريع الصغيرة والمتوسطة

جدول (1)

النسب المئوية لدرجات الاستجابة لمحور تقنيات المحاسبة الادارية التقليدية للرقابة وتقويم الاداء
حسب القطاع وحجم المشروع

ت	التقنيات	الاجابة	قطاع الصناعة		قطاع الخدمات		اجمالي القطاعات		حجم المشروع	
			العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	متوسط	صغير
1	الموازنات	نعم	11	55%	9	45%	20	32.3%	11	9
		لا	18	42.9%	24	57%	42	67.7%	17	25
2	محاسبة المسؤولية	نعم	-	-	-	-	-	-	-	-
		لا	37	59.9%	25	40.3%	-	100%	28	34

يوضح الجدول (1) نسب استخدام تقنيات المحاسبة الادارية التقليدية للرقابة وتقويم الاداء للمشاريع عينة الدراسة بشكل عام ، حيث ان نسبة استخدام الموازنات بلغت (32.3%)، اما تقنية محاسبة المسؤولية اجمع المستجيبين على عدم استخدامها بنسبة (100%)، كما ويلاحظ ان القطاع الصناعي يليه القطاع الخدمي من حيث استخدام تقنية الموازنات .

ثانياً: تحليل نتائج المحور الثاني تقنيات المحاسبة الادارية التقليدية لاتخاذ القرار

يستعرض هذا المحور تقنيات المحاسبة الادارية التقليدية لاتخاذ القرار المتمثلة بتحليل التعادل والموازنات الراسمالية ومعرفة مدى استخدامها من قبل المشاريع الصغيرة والمتوسطة في القطاعين الصناعي والخدمي ويوضح الجدول (2) نتائج ذلك التحليل:



جدول (2)

النسب المئوية لدرجات الاستجابة لمحور تقنيات المحاسبة الادارية لاتخاذ القرار موزعة حسب القطاع وحجم المشروع

ت	التقنيات	الاجابة	قطاع الصناعة		قطاع الخدمات		اجمالي القطاعات		حجم المشروع	
			العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة
1	تحليل	نعم	10	%26.9	3	%23.1	13	%21	2	11
	التعادل	لا	27	%55.2	22	%44.9	49	%79	26	23
2	الموازانات	نعم	2		-	-	2	%3.2	-	2
	الراسمالية	لا	35	%58.3	25	%41.7	60	%96.8	28	32

بناء على الجانب النظري الذي يوضح ان من بين ابرز تقنيات اتخاذ القرار هي تقنية تحليل التعادل الا ان نتائج تحليل الاستبيان تبين نسبة استخدامها بلغت (21%) وهي نسبة غير جيدة مقارنة بنسبة عدم الاستخدام البالغة (79%) ، وكذلك الحال فيما يتعلق بتقنية الموازنات الراسمالية والتي بلغت نسبة استخدامها (3.2%) وهي نسبة ضئيلة جدا .

ثالثا: تحليل نتائج المحور الثالث تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة

بعد استعراض تحليل نتائج المحاور السابقة المتعلقة بتقنيات المحاسبة الادارية التقليدية سوف نستعرض تحليل درجات الاجابة لتقنيات المحاسبة الادارية الحديثة، حيث ركزت اسئلة هذا المحور على ثماني تقنيات للمحاسبة الادارية الحديثة فيما لو تم استخدامها من قبل المشاريع تصغيرة والمتوسطة عينة الدراسة ، والجدول (3) يبين تلك النتائج وكالاتي:



جدول (4)

النسب المئوية لدرجات الاجابة لمحور تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة حسب القطاع وحجم المشروع

ت	التقنيات	الاجابة	قطاع الصناعة		قطاع الخدمات		اجمالي القطاعات		حجم المشروع	
			النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	متوسط	صغير
1	التكاليف على اساس الانشطة	نعم	0	0	0	0	0	0	-	-
		لا	37	59.7%	25	40.3%	62	100%	28	34
2	الادارة على اساس الانشطة	نعم	0	0	0	0	0	0	-	-
		لا	37	59.7%	25	40.3%	62	100%	28	34
3	التكلفة المستهدفة	نعم	2	66.7%	1	33.3%	3	4.3%	-	3
		لا	35	59.3%	24	40.7%	59	95.5%	28	31
4	التحسين المستمر	نعم	1	50%	1	50%	2	3.2%	-	2
		لا	36	60%	24	40%	60	96.8%	28	32
5	ادارة الجودة الشاملة	نعم	1		0	0	1	1.6%	-	1
		لا	36	59%	25	41%	61	98.4%	28	33
6	بطاقة الاداء المتوازن	نعم	0	0	0	0	0	0	-	-
		لا	37	59.7%	25	40.3%	62	100%	28	34
7	هندسة القيمة	نعم	0	0	0	0	0	0	-	-
		لا	37	59.7%	25	40.3%	62	100%	28	34
8	المقارنة المرجعية	نعم	0	0	0	0	0	0	-	-
		لا	37	59.7%	25	40.3%	62	100%	28	34

يوضح الجدول (4) نسب استخدام تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة ، اذ بلغ استخدام التكلفة المستهدفة (4.3%) ، فيما غابت عن الاستخدام كل من (التكاليف على اساس الانشطة ، الادارة على اساس الانشطة ، بطاقة الاداء المتوازن ، المقارنة المرجعية ، هندسة القيمة) من قبل المشاريع في كلا القطاعين ، كما بلغت نسبة استخدامتقنية التحسين المستمر (3.2%) وتقنية ادارة الجودة الشاملة (1.6%) وينحصر استخدام هذه التقنيات في القطاع الصناعي وبالمشاريع المتوسطة على وجه التحديد وانعدام استخدامها في القطاع الخدمي والمشاريع الصغيرة.



اختبار الفرضيات

الفرضية الرئيسية الاولى

لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات المحاسبة الادارية التقليدية للرقابة وتقويم الاداء

الفرضية الفرعية الاولى

لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات المحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية الموازنات

جدول (5)

نتائج الفرضية الفرعية الاولى

F المتغير	F المحسوبة	Sig
تقنية الموازنات	2.182	0.145

توضح نتائج الجدول السابق ان قيمة $sig = 0.145$ وهي اكبر من مستوى المعنوية 0.05 ، هذا يشير الى قبول الفرضية الفرعية الاولى والتي تنص على (لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات المحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية الموازنات)

الفرضية الفرعية الثانية

لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات الحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية محاسبة المسؤولية

جدول (6)

F المتغير	F المحسوبة	Sig
تقنية محاسبة المسؤولية	5.306	0.025

توضح نتائج الجدول السابق ان قيمة $sig = 0.025$ وهي اكبر من مستوى لمعنوية 0.05، وهذا يشير الى قبول الفرضية الفرعية الثانية والتي تنص على (لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات الحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية محاسبة المسؤولية)



الفرضية الفرعية الثالثة

لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات الحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية تحليل التعادل

جدول (7)

نتائج الفرضية الفرعية الثالثة

F المتغير	F المحسوبة	Sig
تقنية تحليل التعادل	4.248	0.044

توضح نتائج الجدول السابق ان قيمة $sig = 0.044$ وهي اكبر من مستوى المعنوية 0.05 ، وهذا يشير الى قبول الفرضية الفرعية الثالثة والتي تنص على (لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات الحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية تحليل التعادل)

الفرضية الفرعية الرابعة

لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات الحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية الموازنات الراسمالية

جدول (8)

نتائج الفرضية الفرعية الرابعة

F المتغير	F المحسوبة	Sig
تقنية الموازنات الراسمالية	0.629	0.769

توضح نتائج الجدول السابق ان قيمة $sig = 0.769$ وهي اكبر من مستوى المعنوية 0.05 ، وهذا يشير الى قبول لفرضية الفرعية الرابعة التي تنص على (لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات الحاسبة الادارية من حيث استخدام تقنية الموازنات الراسمالية)

الفرضية الرئيسية الثانية

لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة



جدول (9)

نتائج الفرضية الرئيسية الثانية

F المتغير	F المحسوبة	Sig
تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة	2.264	0.328

توضح نتائج الجدول السابق ان قيمة $\text{sig} = 0.328$ وهي اكبر من مستوى المعنوية 0.05 ، وهذا يشير الى قبول الفرضية الرئيسية الثانية والتي تنص على (لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع الصغيرة والمتوسطة تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة)

• الاستنتاجات

- 1- يتم تطبيق تقنيات المحاسبة الادارية التقيدية بشكل منخفض في المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم في محافظة البصرة .
- 2- ان تقنيات المحاسبة الادارية الحديثة بعيدة عن تطبيق من قبل المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم
- 3- تثبت الفرضيات انه لا توجد فروق ذات دلالة احصائية لتطبيق المشاريع تقنيات المحاسبة الادارية

• التوصيات

- 1- ضرورة ايلاء الاهتمام بالتقنيات المحاسبة الادارية من قبل المشاريع الصغيرة والمتوسطة
- 2- زيادة الوعي لدى ادارة المشاريع باهمية المحاسبة الادارية
- 3- توفير جميع المقومات التي تساعد في تطبيق تقنيات المحاسبة الادارية.



• المصادر

• المصادر العربية

1- اتحاد الصناعات العراقي ، غرفة صناعة البصرة ، (2016)، وثيقة تبين تصنيف المشاريع الصغيرة والمتوسطة ، العراق.

2- الجهاز المركزي للإحصاء ، المجموعة الإحصائية السنوية 2010 – 2011 ، الإحصاء الصناعي ، العراق.

3- الصوص، سمير زهير، 2010 ، بعض التجارب الدولية الناجحة في مجال تنمية وتطوير المشاريع الصغيرة والمتوسطة ، وزارة الاقتصاد الوطني الفلسطينية ، السياسات والتحليل الإحصائي ، فلسطين.

4- القواسمي، حاتم ، 2008 ، الاعتبار الواجب مراعاتها عند المحاسبة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، المؤتمر العلمي المهني الدولي الثامن للفترة من 18-19 تشرين الاول ، جمعية المحاسبين القانونيين الاردنيين ، عمان ، الاردن.

5- التميمي، عماد حرش جاسم ، 2013 ،(السياسات الحكومية على العلاقة بين ملائمة وموثوقية المعلومات المحاسبية ونمو وحدات الاعمال الصغيرة والمتوسطة)، اطروحة دكتوراه ، كلية الادارة والاقتصاد ، جامعة البصرة ، العراق.

5- الاسرج، حسين عبد المطلب ، 2006 ،(تأثير الاتحاد الجمركي العربي على الصناعات الصغيرة والمتوسطة في الدول العربية)، وزارة التجارة والصناعة المصرية ، مصر.



• المصادر الاجنبية

- 1-Ahmad, K., 2012. The use of management accounting practices in Malaysian SMES. Available from.
http://eprints.uthm.edu.my/4639/1/Kamilah_Ahmad.pdf [Accessed July 15, 2013].
- 2-Kaplan, R.S., 1983. Measuring manufacturing performance: A new challenge for managerial accounting research. In Readings in accounting for management control. Boston, MA: Springer. pp: 284-306.
- 3-Kaplan, R.S., 1984. The evolution of management accounting. In Readings in accounting for management control. Boston, MA: Springer. pp: 586-621.
- 4-Kosaiyakanont, A., 2011. SME entrepreneurs in Northern Thailand: Their perception of and need for management accounting. Journal of Business and Policy Research, 6(3): 143-155.
- 5-Michael, L., P. Malcolm and L. Glynn, 2013. Management accounting practices of (UK) small - medium - sized enterprises. Improving SME performance through management accounting education. CIMA, 9: 4.



6-Nandan, R., 2010. Management accounting needs of SMEs and the role of professional accountants: A renewed research agenda. *Journal of Applied Management Accounting Research*, 8(1): 65-78.

7-Nandan, R.K., 2010. Management accounting needs of SMEs and the role of professional accountants: A renewed research agenda. *Journal of Applied Management Accounting Research*, 8(1): 67-79.

8-Reid, G.C., Smith, J.A. (2000), The impact of contingencies on management accounting system development. *Management Accounting Research*, 11, 427-450