

DOI: <https://doi.org/>

<http://journal.jadara.edu.jo>

The impact of continuous auditing on adopting modern accounting practices in Jordanian public shareholding companies operating in the industrial sector

Harith Alsieayida

Department of Accounti- Faculty of Graduate- studies / Faculty of Finance & Business -The World Islamic Sciences and Education University

*Correspondence: hsaydeh@yahoo.com

Received : 26 / 03 / 2023

Accepted : 17 / 07 / 2023

Abstract

The study aimed to identify the impact of continuous auditing in adopting modern management accounting techniques within the Jordanian public shareholding industrial companies. To achieve the goal of the study, the researcher adopted the descriptive analytical method. The sample of the study consisted of (53) Jordanian public shareholding industrial companies, all at different management levels. A random sample of (42) individuals was selected from among them, the study tool (questionnaire) was distributed, and it was processed and analyzed using statistical methods, based on the SPSS software. The study reached a set of results, the most important of which are: the existence of a statistically significant effect at the level of significance ($\alpha \leq 0.05$) of continuous auditing in its dimensions (continuous real-time audits, proactive auditing models, and automation, nature, timing and extent of auditing) in adopting management accounting techniques in its combined dimensions (lean accounting and Time Driven Activity Based Costing and balanced scorecard) in the Jordanian public shareholding industrial companies. The study suggested the necessity of adopting modern management accounting methods in the Jordanian public shareholding industrial companies and enhancing the application of the dimensions of continuous auditing.

Keywords: Continuous auditing - Modern management accounting methods - Jordanian public shareholding industrial companies. (3 words)

أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في قطاع الصناعة حارث السعيدة

المحاسبة - كلية المال الأعمال - جامعة العلوم الإسلامية العالمية

* للمراسلة: hsaydeh@yahoo.com

قبول البحث: 2023 / 07 / 17

استلام البحث: 2023 / 03 / 26

المخلص

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة لاسيما المندمجة مع الحقول الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة. لجأ الباحث إلى استخدام المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، وقد استهدف إدارات الشركات المساهمة العامة العاملة في القطاع الصناعي في الأردن. بجميع مستوياتها، وبلغ عددها (53) إدارة، تم اختيار (42) مفردة عشوائية منها؛ لتمثل عينة الدراسة، واستخدمت الاستبانة كأداة الدراسة، وتم معالجتها وتحليلها باستخدام الأساليب الإحصائية وبالاستناد إلى برمجية SPSS. توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: وجود أثر ذي دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق المستمر بأبعاده: (العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي، نماذج التدقيق الاستباقية، الأتمتة، طبيعة التدقيق وتوقيته ومداه) في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة بأبعادهما مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في القطاع الصناعي في الأردن. واقترحت الدراسة بضرورة تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في قطاع الصناعة، وتعزيز تطبيق أبعاد التدقيق المستمر.

الكلمات المفتاحية: التدقيق المستمر، الممارسات الحديثة في المحاسبة، الشركات

المساهمة العامة العاملة في القطاع الصناعي في الأردن (3 كلمات).

الاطار العام للدراسة

1-1 المقدمة

تهتم الحقول الإدارية في علم المحاسبة بتوفير المعلومات؛ التي تخدم إدارة المؤسسة في: وضع الأهداف، والتخطيط؛ لتحقيقها، ومراقبة تنفيذها، وتقييمها، وتركز هذه الحقول وتحديدًا في مجال الصناعة على نظام معلومات، يختص بتجميع وتبويب وتحليل البيانات وتخزينها بشكل مترابط ومتسلسل وواضح (الشوابكة، 2021)؛ بهدف توفير معلومات كمية بنوعيتها: مالية وغير مالية، تعتمد على طبيعة احتياجات الشركة، وذلك لمساعدة إدارتها في اتخاذ القرارات الاستثمارية الرشيدة، مما يجعلها جزءًا حيويًا من النظم الإدارية المتكاملة التي تعتمد عليها المنشأة بشكل عام (Oyewo et al., 2021).

ولكي يتحقق التوافق بين ممارسات المحاسبة الإدارية الحديثة، والتدقيق المستمر كمنهج للرقابة على أنشطة المنشأة والحصول على المعلومة في الوقت المطلوب، لا بد

من وجود نظم لتخطيط موارد المؤسسة (Ouiddad et al., 2021)؛ إذ يساهم هذا النظام في رفع كفاءة وفاعلية الممارسات المحاسبية المطبقة في المناهج الإدارية الحديثة من خلال إدارة المعلومات والبيانات لديها بشكل أمن ودقيق (Kamal et al., 2018). كما يساهم هذا النظام في تسهيل ورفع كفاءة استخدام منهجية التدقيق المستمر على عمليات المنشأة من خلال الحصول على المعلومات بالكم والشكل والوقت المناسب؛ وبذلك جاءت هذه الدراسة لتحديد أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة في الشركات المساهمة العامة العاملة في القطاع الصناعي في الأردن.

2-1 المشكلة العامة للدراسة

تعيش منظمات الأعمال الصناعية واقعاً عملياً يشهد تغيرات متسارعة نتيجة التطور التكنولوجي المتسارع، فبات لزاماً عليها توجيه جهودها نحو مواكبة التطورات باستمرار من خلال دمج الأداء مع التجديد التكنولوجي المستمر، واتباع نهج إداري حديث من شأنه تخفيض كلف الإنتاج دون التأثير على الجودة المنشودة. وبذلك نجد أن هذه الدراسة سعت إلى تحفيز المنشآت الصناعية العاملة في الأردن على تبني ممارسات حديثة في المحاسبة الإدارية؛ وذلك بمساعدة استخدام منهج التدقيق؛ لتوظيف المعلومات والتقارير المتاحة واعادتها إليه كتغذية راجعة، وتقديمها إلى إدارة الشركة.

ومن هنا يمكن صياغة المشكلة بالسؤال الرئيس الآتي:

ما أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن؟
وينبثق عن السؤال الرئيس الأسئلة الفرعية التالية:

هل يوجد أثر للتدقيق المستمر بأبعاده مجتمعة (العمليات التدقيقية في الوقت الحقيقي، نماذج التدقيق الاستباقية، الأتمتة، طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق) في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة الحديثة بأبعاده مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن؟

وينبثق عن هذا السؤال الأسئلة الفرعية التالية:

- أ. ما أثر عمليات التدقيق المستمرة في الوقت الحقيقي في تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة بأبعاده مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن؟
- ب. ما أثر نماذج التدقيق الاستباقية في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة بأبعاده مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن؟
- ج. ما أثر الأتمتة في تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة بأبعاده مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في القطاع الصناعي في الأردن؟

أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في قطاع الصناعة

د. ما أثر طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة بأبعادها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العاملة في الصناعة في الأردن؟

3-1 أهمية الدراسة

الأهمية العلمية: تبرز الأهمية العلمية لهذه الدراسة في دعمها للدراسات والبحوث في مجال التدقيق المستمر والممارسات الحديثة في المحاسبة المتركزة في الحقل الإداري، حيث تسلط الضوء على تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة، وطرق تحسين كفاءتها وفعاليتها بالاعتماد على عمليات التدقيق.

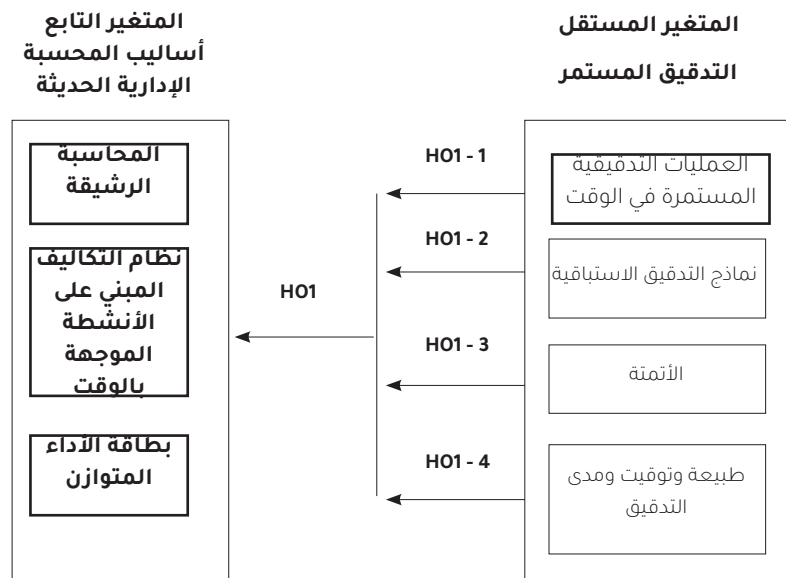
الأهمية العملية: تكمن أهمية الدراسة من الناحية العملية في كونها أحد الدراسات التي ستتناول أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة.

4-1 أهداف الدراسة:

سعت الدراسة إلى تحقيق الأهداف الآتية:

1. دراسة أثر تطبيق الممارسات الحديثة في المحاسبة في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.
2. الإشارة إلى أهمية التركيز على منهج التدقيق المستمر في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.
3. توضيح أثر التدقيق المستمر بأبعاده: (العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي، نماذج التدقيق الاستباقية، الأتمتة، طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق) في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة وأبعادها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC).

5-1 أنموذج الدراسة



الشكل (1-1) أنموذج الدراسة

6-1 فرضيات الدراسة:

الفرضية الرئيسية الأولى H01: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.05) $\alpha \leq$ للتدقيق المستمر بأبعاده مجتمعة: (العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي، نماذج التدقيق الاستباقية، الأتمتة، طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق) في تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة بأبعادهها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.

ويتفرع منها الفرضيات الفرعية الآتية:

H01-1: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) «للممارسات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي في تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة بأبعادهها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) المحاسبة الرشيقة، نظام التكاليف المبني على الأنشطة الموجهة بالوقت، بطاقة الأداء المتوازن) في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.

H01-2: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) «لنماذج التدقيق الاستباقية في تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة بأبعادهها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.

H01-3: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) «لأتمتة في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة بأبعادهها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.

H01-4: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) «لطبيعة وتوقيت ومدى التدقيق في تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة بأبعادهها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.

7-1 التعريفات الإجرائية

التدقيق المستمر: عرف المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA) American Institute of Certified Public Accountant التدقيق المستمر بأنه منهجية لإصدار تقارير التدقيق في الوقت المطلوب أو بعد فترة قصيرة من وقوع الأحداث ذات الصلة (AICPA, 2019).

الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة: عرف معهد المحاسبين الإداريين الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة على أنها وظيفة تتضمن المشاركة الفاعلة في اتخاذ القرارات الاستثمارية، من خلال تنفيذ ممارسات حديثة التي تقوم على التخطيط الإستراتيجي وإدارة أداء المنظمة، والتي تفيد الإدارة في صياغة وتنفيذ إستراتيجية شاملة للمنظمة (IMA, 2023)، وقد أشار الشوابكة (2021) إلى أحدث ما توصل إليه الفكر في الابتكارات المحاسبية والإدارية بما فيها (Lean Accounting, TD-ABC, BSC).

8-1 حدود الدراسة

الحدود الموضوعية: يقتصر موضوع الدراسة على دراسة التدقيق المستمر بأبعاده: (العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي، نماذج التدقيق الاستباقية، الأتمتة، تطور عمل المدققين، طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق، نمذجة وتحليل البيانات، طبيعة وتوقيت تقارير المدقق) وأثره في الممارسات المحاسبية الإدارية بأبعادها مجتمعة: (المحاسبة الرشيقة، نظام التكاليف المبني على الأنشطة الموجهة بالوقت، بطاقة الأداء المتوازن).

الحدود المكانية: الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة.

الحدود البشرية: المدراء العاميين ونوابهم ومدراء الدوائر ورؤساء الأقسام والمحاسبين والمدققين في الشركات الصناعية بمختلف المستويات الإدارية (العليا، الوسطى).

الاطار النظري

1-2 التدقيق المستمر

ينظر للعمليات التدقيقية المستمرة على أنها ممارسات داخلية هدفها التأكد من صحة الممارسات المحاسبية، وضوابط المخاطر، ودرجة التزامها بالتشريعات، ونظم المعلومات، وضمان سير إجراءات العمل بصورة مستمرة، بالإضافة إلى أن عمليات التدقيق المستمر مدعومة من التكنولوجيا (حماد، 2017:2023; Shilts).

1-1-2 مفهوم التدقيق المستمر

بناء على تعريف المعهد الكندي للمحاسبين القانونيين (Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA)، يمكن النظر إلى التدقيق المستمر على أنه منهج شامل يضمن للمدقق متابعة إجراءات التدقيق في الوقت الفعلي، وبشكل تلقائي ومستمر (CICA, 2019).

كما يعرفه (Kaban 2020) بأنه نظام تكنولوجي يُعنى بمراقبة وتقييم المخاطر بصورة مستمرة، ويسهل استعمال أنموذج تدقيق يحول عمله من التقييم الدوري الذي يركز على اختيار عينة من المعاملات المزمع تدقيقها إلى تدقيق نسبة كبيرة من المعاملات بشكل مستمر.

وقدم معهد المدققين الداخليين (The Institute of Internal Auditors (IIA) تعريفاً للتدقيق المستمر باعتباره منهجية منتظمة يتم من خلالها تطوير العمليات التشغيلية للمنظمة بكفاءة، وتفعيل دور إدارة المخاطر، وزيادة مستوى الاعتماد على نظام الرقابة الداخلية بتحسين أدائه (IIA, 2022).

واعتماداً على المفاهيم، والتعريفات السابقة يرى الباحث أن التدقيق المستمر عملية مستمرة آلية شاملة ومتكاملة، تعمل ضمن إطار ممنهج يجمع بين الرقابة وتقييم

المخاطر؛ لإدارة عملية التدقيق، والتحقق والإبلاغ عن وجود الانحرافات أو الأخطاء وتصويبها، وتقديم تقارير التدقيق بصورة مستمرة وفقاً لدرجة حساسية أعمال المنظمة.

2-1-2 أهمية العمليات التدقيقية المستمرة

يلعب التدقيق المستمر دوراً مهماً في التحقق الفوري من دقة العمليات التي تقوم بها منظمات الأعمال، باستخدام التقنيات الرقمية؛ لصيانة موارد المنظمة المتاحة واستمرارية عمل ضوابط الرقابة بكفاءة وفاعلية (Minkkinen et al., 2022؛ Hazar, 2021؛ الجبلي والاشقر، 2021؛ نعمة وحسن، 2019):

عمليات تدقيق مستمرة في الوقت الحقيقي: يتكون التدقيق المستمر من عمليات مختلفة، منها: جمع البيانات وتقييمها، والتأكد من إجراءات الضوابط الداخلية، وتقييم المخاطر تلقائياً، وتعتمد هذه العملية على نشاطين رئيسيين: الرقابة المستمرة، وتقييم المخاطر. ويتم تنفيذ اختبار العمليات عند حدوثها أو بعد ذلك بوقت قصير.

نماذج التدقيق الاستباقية: يعد بمثابة قوة إضافية للتدقيق المستمر؛ وذلك من خلال تقديم نماذج تدقيقية تتماشى مع التطور التكنولوجي الحاصل، لبناء إجراءات تدقيق تتمتع بنضج إلكتروني.

الأتمتة: تتم الأتمتة من خلال تصميم العمليات بشكل تكنولوجي جديد؛ للوصول إلى حلول مالية شاملة، بشكل أسرع وأكثر دقة وبكلفة أقل، وهذا يسمح باستخدام النظم الإلكترونية للمنظمة بشكل كفؤ وفعال، واستخدام الطاقات البشرية في مهام أكثر أهمية (عقيلة، 2023).

طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق: عبارة عن شمولية الفحص والاختبار التي يسمح بها التدقيق المستمر، والتي تمكنه من معرفة الأمور المؤثرة في طبيعة إجراءات التدقيق وتوقيته ومداه؛ لتقييم تأثير الانحرافات، وتحديد العمليات الواجب فحصها، ومدى فاعلية الخطوات التدقيقية، المتمثلة في الاختبارات التفصيلية للأرصدة، ومدى تنفيذ إجراءات المراجعة، وفقاً لطبيعة وحجم المنظمة محل التدقيق.

2-2 الممارسات الحديثة في المحاسبة

تعد الممارسات المحاسبية الحديثة نظام معلومات داخلي؛ يهدف إلى توفير المعلومات كاملةً، وتقديمها لمتخذي القرار في المنظمة؛ لمساعدتهم في اتخاذ القرارات من خلال ترشيد إستهلاك الموارد.

1-2-2 مفهوم الممارسات الحديثة في المحاسبة الإدارية

يُنظر للمعلومات في العصر الحالي على أنها قيمة مهمة؛ تحقق فائدة ذات أهمية كبيرة للأطراف ذوي العلاقة جميعهم، فأصبح نجاح منظمات الأعمال أو فشلها يعتمد بشكل كبير على دقة البيانات وطبيعتها، وتوقيتها (أبو نصار، 2020).

عرفت دراسة العين والعزام (2018) المحاسبة الإدارية الحديثة على أنه أدوات متطورة تهدف إلى تزويد متخذي القرارات في المنظمة بمعلومات نوعية مالية وغير مالية، تساعد في اتخاذ القرارات على اختلاف أنواعها، وهو ما يحقق الرقابة التنظيمية، ويعزز فاعليتها.

قدم معهد المحاسبين الإداريين في المملكة المتحدة تعريفًا للمحاسبة الإدارية الحديثة على أنها الاستفادة القصوى من موارد المنظمة؛ من خلال الرقابة على الأنشطة والعمليات، والذي يؤدي إلى دعم القرارات الاستراتيجية (AICPA/CIMA, 2019).

وعليه يرى الباحث أن الممارسات الحديثة في المحاسبة تعبر عن النظم المعلوماتية الشاملة، التي تهتم بالظروف المحيطة في المنظمة وكيفية تغييرها، وتوجيه متخذ القرار في المستويات الإدارية كافة، بضرورة الاهتمام بظروف البيئة الخارجية، إلى جانب اهتمامها التقليدي بالبيئة الداخلية والمعلومات المالية، وتحليل هذا المزيج من المعلومات؛ بهدف تقديم الدعم للإدارة العليا.

2-2-2 مزايا الممارسات الحديثة في المحاسبة

تمتاز العلوم المحاسبية بمواصلة البحث عن أفضل الممارسات الحديثة التي تمكنها من تحقيق الأهداف المنشودة، بالإضافة إلى تأسيس توجهات مستقبلية تهدف إلى تقديم المساعدة الفاعلة لمديري المنظمات (رحيمة، 2021).

وبينت دراسة (عوض، 2022) أن الممارسات الحديثة في المحاسبة تسعى إلى تحقيق العديد من الأهداف، التي توفر المعلومات اللازمة للآتي:

تعتمد إدارات منظمات الأعمال على المعلومات التي تنتجها المحاسبة الإدارية الحديثة، والتي أصبحت تعمل كإطار تنظيمي متكامل؛ يهدف لصياغة خطة شاملة للمنظمة في ظل تطورات البيئة الداخلية والخارجية.

دعم الإدارة في مراقبة وتوجيه الأنشطة التشغيلية في المنظمة: تقدم المحاسبة الحديثة كافة أنواع الدعم لإدارة المنظمة، والتي تساعد في توجيه عملياتها وأنشطتها وتشدد الرقابة عليها؛ بهدف رصد وتصحيح الانحرافات، والوقوف على قيمة نفقات المنظمة الفعلية، ومقارنتها مع النفقات المقدر، وعمل الإجراءات التصحيحية إن لزم الأمر، وبتكلفة أقل مع ضمان تطبيق أفضل المعايير التطويرية في مراقبة الأداء وحساب الفروقات، وبالتالي الحفاظ على جودة المنتج بفعالية.

تعمل على تحفيز المديرين والموظفين على تحقيق أهداف المنظمة: تشارك الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة في صياغة أهداف المنظمة، وتقدم معلومات نوعية للإدارة والموظفين تساعد على تنفيذ الخطط الكفيلة بتحقيق الأهداف، كذلك توفر لهم أساليب حديثة لمراجعة هذه الخطط والتطوير عليها كلما اقتضى الأمر، وبالتالي عمل تغييرات دورية ومستمرة تهدف إلى تحسين أداء المنظمة المالي وغير المالي؛ للمحافظة على المسار الصحيح في العمل.

وعليه نجد أن مفهوم الممارسات الحديثة في المحاسبة أصبح يحتل مركزاً متقدماً ضمن أولويات المهتمين جميعهم؛ لما يقدمه من إسهامات نوعية تزود الإدارة بالمعلومات الملائمة.

3-2 أبعاد ممارسات المحاسبة الإدارية الحديثة

أولاً: Lean accounting

عُقد أول مؤتمر تحت عنوان «المحاسبة الرشيقة» في الولايات المتحدة الأمريكية عام (2005)، وتم فيه رسم ملامح المحاسبة الرشيقة من قبل متخصصين في علم المحاسبة. وفي الفترة الماضية، حدث تطور كبير في ممارسات المحاسبة الرشيقة، وتعرف بأنها: نظام تشغيلي يقوم على توضيح صورة قيمة العميل، وترشيد التدفق بالحد الأدنى؛ سعياً منها إلى الاكتمال وتفعيل دور العاملين المهرة، وبالتالي تعد نهجاً إدارياً منظماً؛ للحد من الفاقد والهدر ومحاولة القضاء عليه؛ سعياً إلى التحسين المستمر (Arora & Soral., 2017).

وعرفت دراسة (İlkay (2022) بأنها منهج محاسبي حديث يهدف إلى توفير معلومات، تقدم الدعم المطلوب للإدارة في عمليات التصنيع الرشيق، ضمن إطار المنظمة الرشيقة؛ بتبسيط العمليات والأنشطة في مراحلها الأولى، بالإضافة إلى إجراء التحسينات المستمرة، وتطبيق تبسيط المعاملات المحاسبية.

ويرى الباحث ان المحاسبة الرشيقة مفهوم إداري حديث، ومصمم بطريقة ممنهجة؛ يقوم على استخدام أساليب وممارسات متطورة؛ تهدف إلى ضبط النفقات، وتقليل التكلفة، وقياس أثر الترشيق، والارتقاء بمستوى العمل وتعظيم فائدته، من خلال الحد من الأنشطة والعمليات التي لا تضيف قيمة للعميل وحذفها.

ثانياً: TD-ABC

عرفته دراسة جودة (2018) بأنه تعبير صادر عن الأنظمة المالية الحديثة العاملة في المنشأة، يفحص الموارد المستخدمة في نشاط معين، ويستند على الوقت المستخدم من قبل الموارد نفسها، ويتطلب معرفة دقيقة عن كل نشاط وموارده المستخدمة لإتمامه. كما عرفت دراسة جميل والهجان (2022) نظام (TDABC) أنه طريقة فحص تكاليف عمليات وأنشطة المنظمة، الذي يعتمد على معادلات الوقت؛ بهدف معرفة طريقة استعمال كلا من: الموارد، والوقت المطلوب لإتمام كل نشاط، وتحديد التكاليف غير المستغلة؛ لترشيد التكاليف.

وعرفت دراسة (Alqudah and Salleh (2023 (TDABC) على أنها طريقة لاحتساب الكلفة والربح، والتي تعكس عمليات المنظمة في واقع افتراضي، وإنتاج بدائل مفصلة عن صافي الربح لأعمال ونشاطات المنظمة؛ لتسهيل عملية ترشيد واتخاذ القرار.

ويرى الباحث أن هذا المفهوم (TDABC) هو منهج متطور جاء للتحسين على نظام التكاليف المبنى على الأنشطة التقليدي (ABC) وتفادي عيوبه؛ حيث يعمل على توفير المعلومات المفيدة المتعلقة بالتكلفة والربحية، بوقت أسرع وكلفة أقل، باستخدام الطاقة المستغلة للنشاط ومحركات التكلفة، من خلال إدخال مفهوم مجموعة الموارد.

ويتكون نظام (TDABC) من عناصر عديدة، وضحتها دراسة حدة ونور الدين (2022) ودراسة الشمري وعلي (2018)، وهي كما يلي:

- **موجهات التكلفة:** هي الأحداث والأنشطة التي تسبب التكلفة، ويعد أساساً مهماً في زيادة أو نقص التكلفة وحسب درجة الاستخدام، ويبدأ الإجراء الأول في نظام (TDABC) بتقدير كلفة طاقة الموارد، عن طريق تحديد الموارد التي تؤدي إلى العمليات والأنشطة، ويتم حساب تكلفة طاقة الموارد كلها بتقسيم تكاليف المواد الموردة على وقت العاملين المتوفر، مع استبعاد ما لم يتم استغلاله في العمل.
- **موجهات الوقت:** تدل موجهات الوقت على البيانات اللازمة لنظام (TDABC)، وتدل على متغيرات تحدد وقت أداء كل نشاط، ويتم تقدير هذا الوقت من خلال استخدام أسلوب المقابلات أو أسلوب الملاحظة، وتعد موجهات الوقت من العوامل التي تساهم بشكل فعال في تحديد الوقت اللازم لتنفيذ أي نشاط.
- **معادلات الوقت:** تعتمد على تحويل موجهات التكلفة لمعادلات وقت، كما يعبر عن التمثيل الجبري المستخدم للتنبؤ بالوقت، اللازم لمعالجة النشاط، ويمكن مع معادلات الوقت احتساب عدد كبير جداً من موجهات الوقت، وتغطية هيكل الأنشطة المعقد.

وبينت دراسة (Goldstein et al., 2023) و دراسة الحمروني (2018) مزايا تطبيق نظام (TDABC) على النحو الآتي:

إتاحة معلومات تساعد في إتخاذ القرار: يحتاج المستخدمين من نظام (TDABC) إلى أساس معلوماتي مفيد ليستطيعوا تقدير الوقت المطلوب لتنفيذ الأنشطة، حيث توفر المعلومات التي ينتجها نظام (TDABC) والمتعلقة بالكلفة دعماً إضافياً عند تحليل ودعم اتخاذ القرارات المتعلقة بالتعاملين، والربحية، وتحليل المنتجات، وسياسة التسعير. ويمكن للمنظمات التي تستخدم نظام (TDABC) أن تحصل على البيانات التي تتعلق بالتكاليف، وترتبط بالأنشطة جميعها، وحجم الطاقة المستخدم، والكلف المتعلقة بها، مما يساعد المديرين في تحسين العمليات الداخلية.

استخدام معادلات الوقت: إن استخدام نظام (TDABC) لمعادلات الوقت بصورة سهلة وبسيطة تهدف إلى معالجة مشكلات التعقيد في نظام (ABC) التقليدي، وتستخدم موجهات دقيقة للتكلفة كبديل عن الطريقة التقليدية.

المرونة في التحديث والتحسين على نظام (TDABC): يمتاز هذا النظام بسهولة التحديث عليه (مرن)، وخاصة عندما يطرأ تغيير على ظروف العمل، فيستطيع المدراء معادلات موجهات كلفة النشاط.

القدرة على تحميل المنتج بكلف الطاقة الفعلية: يسلط نظام (TDABC) الضوء على الطاقة غير المستخدمة، فيسمح بتقدير طاقة الموارد المتاحة، وكلفها، والتي لم تخصص للأنشطة. وبالتالي يعتبر نظام (TDABC) أداة لتحسين كفاءة العمليات.

حفز التطور التكنولوجي نظام (TDABC) على توفير آليات تطبيق تساهم بشكل فعال في توفير الوقت والجهد والكلفة، وتتمثل هذه الآليات في (أبو الفصل، 2018):

- تحديد مجموعات الموارد المختلفة التي تقوم بتنفيذ النشاط، ثم تحديد كلفة كل مجموعة من هذه الموارد.

- تحديد الطاقة اللازمة لتأدية النشاط، وبعد ذلك تحديد تكلفة الوحدة الواحدة من مجموعة الموارد التي أدت النشاط.
- تحديد الوقت اللازم لأداء كل نشاط فيها، باستخدام معادلات الوقت، وبعد ذلك تأتي الخطوة الأخيرة وهي احتساب الكلفة الكلية للمنتجات: سلع أو خدمات.

ثالثاً: BSC

ظهرت بطاقة الأداء المتوازن (Balanced Scorecard (BSC) في بداية تسعينات القرن الماضي، على يد المستشار Kaplan.R والمستشار Norton. حيث أجريا دراسة شاملة على اثنتي عشرة منظمة في أمريكا وكندا؛ لتقييم أدائها، ولاحظ الباحثان أن المنظمات لا تفضل أسلوباً بعينه عند إجراء التقييم، حيث لا بد من أسلوب حديث يعمل بشكل متوازن بين التقييم العملي والتقييم المالي، وصولاً إلى مؤشر أداء متكامل (الهاشمي والحدراوي، 2018).

وتعد (BSC) وسيلة إدارية حديثة تستند على فلسفة متطورة تحدد الأسلوب الإستراتيجي للمنظمة؛ لقياس التطور في الأداء نحو تحقيق أهداف المنظمة (طيباوي وبودريالة، 2021).

وأضاف (Zachow and Bertolini 2019) أن بطاقة الأداء المتوازن هي عبارة عن وسيلة رقابية، بالإضافة إلى أنها وسيلة تخطيط ترصد المؤشرات المالية وغير المالية، صممت لتطوير وتحسين الإجراءات المالية التقليدية.

وتعرف BSC بأنها نهج إداري جديد يشمل المؤشرات بشقيها: المالية، وغير المالية، وتهدف لعمل مواءمة بين أنشطة المنظمة مع رؤيتها الإستراتيجية (Sharma, 2020).

وذهبت دراسة المسلم وشاهين (2022) إلى تعريف مفهوم بطاقة الأداء المتوازن بأنها نظام حديث وشامل؛ يعمل على دمج المعايير المالية مع العوامل غير المالية المستمدة من البيئة بشقيها الداخلي والخارجي؛ لضمان تحقيق خطط المنظمة، والرقابة عليها.

ومن خلال ما سبق يرى الباحث أن بطاقة الأداء المتوازن ما هي إلا أداة تُقيم أداء الشركة خلال ربط أهداف الشركة المنشودة، وترجمة رؤية واستراتيجية الشركة إلى أهدافها المنشودة من خلال الأربع محاور التي تتضمنها.

وحتى يتم الاستفادة بالحد الأعلى من بطاقة الأداء المتوازن (BSC) يجب أن تصاغ بناءً على إرشادات خبراء في تطوير المقاييس، والإستراتيجيات لضمان عكسها للإستراتيجيات، والأهداف والمؤشرات الخاصة بالمنظمة، بالإضافة إلى توفير أسلوب فعال يعمل على: جمع وتصنيف وتلخيص البيانات المستخدمة في البطاقة (El ammar, 2020).

وتعد بطاقة الأداء المتوازن من الممارسات الحديثة في الإدارة، تسعى إلى تحقيق أهداف المنشأة من خلال عمل توازن بين المقاييس المالية وغير المالية؛ لقياس الأداء من خلال خمسة أبعاد، وهي: البعد المالي، بعد العملاء، بعد العمليات الداخلية، بعد التعلم والنمو، البعد البيئي، وهي كما يلي (بوطورة، 2022؛ سامي، 2021):

1. البُعد المالي: يعد مفهوم الربح من المفاهيم التي يحظى باهتمام كبير من المساهمين، فهو يعكس القدرة والملاءة المالية للمنظمة أمامهم، وعادة ما يقيس الأهداف قصيرة الأجل، ومدى مساهمتها في دعم إستراتيجية المنشأة.
2. بُعد العملاء: يهتم بُعد العملاء بالقطاعات السوقية المستهدفة، فيتم تنظيم أعمال المنظمة أمام عملائها بالاعتماد على: الوقت، والجودة، والكلفة، والأداء، من خلال الاستمرار في تجديد صورة المنظمة أمام عملائها، وخلق قيمة إضافية باستمرار.
3. بُعد العمليات الداخلية: يعتمد هذا البعد على الأنشطة التشغيلية داخل المنظمة، والتي تمتاز بها المنظمة عن مثيلاتها، عن طريق خلق قيمة جديدة للعميل، حيث يساعد بعد العمليات الداخلية في خلق ميزة تنافسية للمنظمة.
4. بُعد التعلم والنمو: يُحدد في هذا البعد ما تستطيع المنظمة إحداثه من تغيرات وتطورات في قدرات ومهارات موظفيها؛ للقيام بالعمليات الداخلية بجودة عالية، ومدى ملاءمتها للعمل، ومدى رفع معنويات العملاء، حيث يسعى هذا البعد إلى تحقيق مستوى مرتفع من ضمان إستمرارية المنظمة.
5. البعد البيئي والإجتماعي: في بداية القرن الحالي فرضت التطورات الاقتصادية على الكثير من منظمات الأعمال إضافة بُعد جديد وهو البعد البيئي والإجتماعي، إستجابةً للمتطلبات الإجتماعية، حيث عدلت هذه المنظمات أنموذج بطاقة الأداء المتوازن التقليدي؛ عن طريق إضافة البعد الإجتماعي الذي يدعم متطلبات الأطراف ذوي العلاقة إلى آلية أدائها، بدمج البعد البيئي والإجتماعي فيها (كحيط ومدلول، 2020؛ قراوي، 2020).

الدراسات السابقة وما يميز الدراسة الحالية .عنها

1-3 الدراسات السابقة

دراسة الصيادي والسقا (2019) هدفت الدراسة استعراض الممارسات المحاسبية المستخدمة في الإدارة الحديثة ومراحل تطبيقها، وتحديد مجالات التكامل فيما بينها بما يؤدي إلى تحقيق الميزة التنافسية في المنشآت الصناعية، والبحث في إمكانية الاستفادة من نظام تخطيط موارد المنشأة في تحقيق هذا التكامل. وقد تم اتباع المنهج الوصفي والمنهج التحليلي. ونجم عن الدراسة مجموعة من النتائج من أبرزها أن تحقيق الميزة التنافسية يتطلب من المنشآت تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة التي تتلاءم مع حجم المنشأة وطبيعة نشاطها، إذ تؤدي هذه الممارسات إلى استثمار الموارد التنظيمية بفاعلية، إضافةً إلى الدور الذي يلعبه التكامل الذي تتسم به هذه الممارسات في تحقيق الميزة التنافسية، وإن هذا التكامل يكون أفضل إذا كان وفق نظام (ERP). ومن أهم التوصيات التي توصلت إليها الدراسة هي الاهتمام بتطبيق نظام ERP وأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة والعمل على تدريب العاملين في هذا المجال نظراً لما تتمتع به هذه الأساليب من دور في تحقيق الميزة التنافسية.

واستهدفت دراسة الشوابكة (2021) التعرف على مدى تطبيق ممارسات المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات المساهمة العامة العاملة في القطاع الصناعي في الأردن، وقد

تكون مجتمع الدراسة من الشركات المساهمة العامة العاملة في القطاع الصناعي في الأردن، وبلغت (56) شركة لعام (2019)، وتم تطبيق الدراسة على (50%) منها، وتوصلت إلى درجة تفعيل الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة قد كانت متوسطة في عينة الدراسة، مما أثر على مستوى التميز التنظيمي الذي ظهر بمستوى متدني. ومن أبرز التوصيات التي أوصت بها الدراسة ضرورة استخدام أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة من قبل الشركات الصناعية الأردنية، وضرورة التعاون بين الوحدات الإدارية عند تطبيق الأساليب الحديثة في المحاسبة الإدارية؛ وذلك لرفع مستوى التميز المؤسسي فيها وزيادة قدراتها. التفوق في السوق التنافسي.

كما أجرى إسماعيل والبياتي (2022) دراسة هدفت إلى التعرف على أثر تطبيق نظام التكاليف المبنى على الأنشطة والموجهة بالوقت ومدى تأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية، وهدفت أيضا إلى التعرف على الفروقات بين النظام التقليدي (ABC) التكلفة على أساس النشاط ونظام التكاليف المبنى على الأنشطة الموجهة بالوقت (TDABC) ومتطلبات تطبيقه. اعتمدت الدراسة على استخدام المنهج الوصفي والمنهج التحليلي لتحقيق أهدافها، تم استخدام وتم جمع البيانات الأولية من خلال استبانة وزعت على عينة عشوائية من المختصين والعاملين في (10) شركات صناعية مختلفة في كوردستان، والبالغ عددهم (82) فرداً. وتوصلت إلى أن تطبيق TBABC قد راعى التغييرات الدورية في الأنشطة الإنتاجية وواكب التطور المستمر في المنظمة. وأوصت بضرورة إيلاء اهتمام أكبر بتفعيل الممارسات المحاسبية الحديثة في الإدارة.

كما هدفت دراسة (Perera & Samanthi (2021) إلى تحديد تحول ممارسات المحاسبة الإدارية في بيئة تخطيط موارد المؤسسة، واستكشاف مدى تأثير دور المحاسبين الإداريين نتيجة لتطبيق تخطيط موارد المؤسسة. ولتحقيق أهداف الدراسة تم اتباع منهج دراسة حالة شركة سيجما القابضة للدهانات في سريلانكا، وبلغ عدد المقابلات (12) مقابلة. ونتج عن الدراسة وجود العديد من الضغوط المؤسسية التي أثرت على تنفيذ تخطيط موارد المؤسسات في الشركة، والتي شملت معرفة الإدارة العليا ووعي الهيئات المهنية، والدعم الاستشاري، والخبرة العملية للإدارة العليا، ورؤية تخطيط موارد المؤسسات، والامتثال لمعايير المحاسبة. وأوصت الدراسة بضرورة نقل المهام المتكررة إلى أقسام تخطيط الموارد البشرية، مما يوفر مزيداً من الوقت لتحليلات البيانات، واتخاذ القرارات الصحيحة، إضافةً إلى التعاون مع الإدارة العليا في اتخاذ القرارات.

أما دراسة (Shehadeh & Al-Beshtawi (2023) فقد هدفت إلى تحديد كيفية تأثير المحاسبة الرشيقة (مخطط ربط قياس الأداء، وتدفق المواد، وسحب المواد، وخرائط تدفق القيمة، والتكلفة المستهدفة) على قيمة الشركة في الشركات الصناعية الأردنية، وذلك باتباع المنهج الوصفي والمنهج التحليلي. وتكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان للفترة (2017-2021)، والبالغ عددها (52) شركة، في حين

اشتملت عينة الدراسة على (34) شركة صناعية. ولغرض تحليل البيانات تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي المتمثلة في المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، كما تم استخدام تحليل الانحدار الخطي البسيط والمتعدد لاختبار فرضيات الدراسة. وتوصلت الدراسة إلى توافر أدوات المحاسبة في تعزيز قيمة الشركة في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة بدرجة عالية من الأهمية النسبية. وأوصت الدراسة بضرورة أن تقوم إدارة المنشآت الصناعية العاملة في الأردن بوضع خطط منظمة بشكل جيد وتنفيذ استراتيجيات فعالة لدعم زيادة قيمة الشركة وتحقيق التميز والازدهار.

2-3 ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

من خلال استعراض ومراجعة محاور الأدبيات والدراسات السابقة العربية والأجنبية، تميزت هذه الدراسة في استكشاف العلاقات بين المتغيرين المستقل (التدقيق المستمر) والمتغير التابع (الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة)؛ بهدف التوصل إلى نتائج جديدة ذات قيمة علمية تتعلق بتبني ممارسات محاسبية إدارية جيدة حديثه، وتم تطوير أنموذج خاص للدراسة استناداً إلى الدراسات السابقة ذات الصلة.

4- منهجية الدراسة

لجأ الباحث إلى استخدام المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، وذلك من خلال وصف متغيرات الدراسة المتمثلة بالتدقيق المستمر وتبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة، وتحليل البيانات التي تم جمعها من أفراد عينة الدراسة بهدف اختبار أثر التدقيق المستمر في تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة.

1-4 مجتمع الدراسة وعينتها

تكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ضمن المستويات الإدارية المختلفة، وعددها (53) شركة، وقد اشتملت عينة الدراسة على الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن التي تطبق الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة، وعددها (42) شركة، حيث تم تحديد حجم العينة من خلال التواصل المباشر مع بعض الشركات، والرجوع إلى التقارير السنوية والمواقع الإلكترونية للشركات الأخرى.

وقد استهدفت الدراسة الإدارات العليا في الشركات الصناعية الممثلة لعينة الدراسة (المدراء العاميين ونائبهم) والإدارات الوسطى المعنية بالأمور المالية والجودة والبحث والتطوير والإنتاج.

وقد وزع الباحث (210) استبانة على الفئات المستهدفة إلكترونياً، وبمعدل (5) استبانات في كل شركة، وتم استرداد (197) استبانة صالحة لأغراض التحليل الإحصائي، وبنسبة استرداد بلغت (93.8%)، وهي نسبة جيدة. وقد تم استخدام التكرارات والنسب المئوية لوصف خصائص العينة، وكانت الخصائص متمثلة في الجدول (2) الذي يظهر البيانات الشخصية ونتائج التحليل لهذه المتغيرات.

الجدول (2): توزيع عينة الدراسة تبعاً لبياناتهم الشخصية والوظيفية

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
الجنس	ذكر	105	53.3
	أنثى	92	46.7
المجموع		197	100.0%
المؤهل العلمي	دبلوم كلية مجتمع	5	2.5
	بكالوريوس	120	60.9
	دبلوم عالي	10	5.1
	ماجستير	53	26.9
	دكتوراه	9	4.6
المجموع		197	100.0%
المسمى الوظيفي	مدير عام/مساعد مدير عام	15	7.6
	مدير دائر	49	24.9
	رئيس قسم	133	67.5
المجموع		197	100

يبين الجدول (2) أن الغالبية العظمى من عناصر العينة كانت من الذكور البالغ عددهم (105) فرداً، بنسبة (53.3%) من إجمالي عدد أفراد عينة الدراسة، في حين شكلت الإناث النسبة الصغرى، حيث بلغ عددهن (92)، شكلن ما نسبته (46.7%) من إجمالي عدد أفراد عينة الدراسة. كما تشير بيانات الجدول (2) أن أفراد العينة قد توزعوا على المستويات التعليمية الخمسة مع وجود زيادة في نسبة أفراد العينة من فئة (بكالوريوس)، والبالغ عددهم (120) فرداً، وبنسبة (60.9%) من إجمالي أفراد العينة، في حين كانت نسبة أفراد العينة من فئة (دبلوم كلية مجتمع)، والبالغ عددهم (5) أفراد، قد شكلوا ما نسبته (2.5%) من إجمالي أفراد العينة.

كما يبين الجدول (2) أن النسبة الغالبة لأفراد عينة الدراسة كانت من فئة المسمى الوظيفي (رئيس قسم)، حيث بلغ عددهم (133) فرداً، وشكلوا ما نسبته (67.5%) من إجمالي أفراد عينة الدراسة، في حين تبين أن النسبة الأقل من أفراد العينة كانت من فئة المسمى الوظيفي (مدير عام مساعد مدير عام)، حيث بلغ عددهم (15) وبنسبة مئوية قدرها (7.6%) من إجمالي أفراد العينة.

2-4 صدق أداة الدراسة

تم التحقق من صدق أداة الدراسة من خلال التأكد من الصدق الظاهري، عرض أداة الدراسة (الاستبانة) على مجموعة من المحكمين ذوي الاختصاص لإبداء رأيهم فيها ومدى مناسبتها لأهداف وطبيعة الدراسة، وتعديلها وفقاً لأرائهم وبما لا يقل عن 80% من هذه الآراء.

أما الصدق البنائي لأداة الدراسة الذي يعبر عن التناسق بين الفقرات والمتغيرات، فقد تم قياسه من خلال التعرف على العلاقة بين كل فقرة وبين المتغير الذي تنتمي إليه، وتكون غير دالة إحصائياً عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)، وجاءت النتائج كما يوضحها الجدول (3).

أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة في الشركات الأردنية
المساهمة العامة العاملة في قطاع الصناعة

جدول (3): صدق البناء لمتغيرات الدراسة

المتغير	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
المستقل التدقيق المستمر	العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي	0.722 **0.000
	نماذج التدقيق الاستباقية	0.739 **0.000
	الأتمتة	0.768 **0.000
	طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق	0.780 **0.000
التابع تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة	Lean Accounting	0.867 **0.000
	TD-ABC	0.864 **0.000
	BSC	0.959 **0.000

** دال إحصائياً عند (0.01)

من الجدول (3) تراوحت معاملات الارتباط لأبعاد التدقيق المستمر كمتغير مستقل بين (0.722) و(0.780)، وأن معاملات الارتباط لأبعاد تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة كمتغير تابع تراوحت بين (0.864) و(0.959)، وهذا يشير إلى وجود اتساق داخلي قوي لمتغيرات الدراسة.

3-4 ثبات أداة الدراسة

تم استخدام معامل كرونباخ ألفا، وجاءت النتائج كما هو موضح في الجدول (4):

جدول (4) : ثبات متغيرات الدراسة باستخدام معامل ألفا لكرونباخ (ن=252)

المتغير	عدد العبارات	معامل ألفا كرونباخ
المستقل: التدقيق المستمر	20	0.905
التابع: تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة	15	0.898
أداة الدراسة ككل	35	0.944

تشير نتائج الجدول (4) إلى أن معامل كرونباخ ألفا لجميع متغيرات الدراسة بلغ (0.944)، كما أن معاملات كرونباخ ألفا للمتغيرات كل على حدة كان مرتفعاً، حيث بلغ (0.905) للمتغير المستقل (التدقيق المستمر)، و(0.898) للمتغير التابع (تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة)، وهذا ما يدل على تمتع الفقرات بالثبات.

4-4 نتائج اختبار استقلالية أبعاد المتغير المستقل

تم حساب مصفوفة معاملات الارتباط بيرسون (Pearson) لمعرفة العلاقة بين متغيرات الدراسة، ولمعرفة مدى ملائمة بيانات نموذج الدراسة للتحليل، وذلك بهدف

الكشف عن وجود مشكلة ارتباط خطي بينها. والجدول رقم (7) يُوضح نتائج معاملات الارتباط بين المتغيرات كالتالي:

الجدول (7): مصفوفة معاملات الارتباط بين أبعاد المتغير المستقل

المتغيرات	عمليات التدقيق المستمرة في الوقت الحقيقي	نماذج التدقيق الاستباقية	الأتمتة	طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق
عمليات التدقيق المستمرة في الوقت الحقيقي	1			
نماذج التدقيق الاستباقية	**0.570	1		
الأتمتة	**0.535	0**621.	1	
طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق	**0.580	**0.568	**0.581	1

** معامل الارتباط ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.01

يتضح من نتائج جدول (7) أن العلاقات الارتباطية بين أبعاد المتغير المستقل ذات معنوية ودلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$)، وأن قيم الارتباط بين أبعاد المتغير المستقل كانت $> (0.80)$ ، وبهذا يحكم على البيانات بأنه لا يوجد ارتباط تام بين أبعاد المتغير المستقل وأبعاد المتغيرات الأخرى (Hair et al., 2010).

6-4 تحليل متغيرات الدراسة

للتعرف على تقديرات أفراد العينة من العاملين في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن ضمن المستويات الإدارية العليا والوسطى، على فقرات متغيرات الدراسة، تم احتساب الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجاباتهم، وجاءت النتائج كما توضحها الجداول الآتية:

7-4 أبعاد لمتغير المستقل (التدقيق المستمر)

تم استخراج الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد عينة الدراسة على أبعاد التدقيق المستمر، والجدول رقم (8) يظهر هذه النتائج.

أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة في الشركات الأردنية
المساهمة العامة العاملة في قطاع الصناعة

جدول (8): الوسط الحسابي والأهمية النسبية لتقديرات أفراد العينة على متغيرات الدراسة

الأهمية النسبية	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	المتغير	الرقم	الرتبة
مرتفعة	0.710	3.772	العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي	1	2
مرتفعة	0.726	3.701	نماذج التدقيق الاستباقية	2	4
مرتفعة	0.718	3.787	الأتمتة	3	1
مرتفعة	0.762	3.721	طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق	4	3
مرتفعة	0.639	3.716	المستقل: التدقيق المستمر		
مرتفعة	0.755	3.782	Lean Accounting	1	1
مرتفعة	0.797	3.685	TD-ABC	2	3
مرتفعة	0.707	3.732	BSC	3	2
		مرتفعة	0.666	3.733	التابع: تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة

تشير بيانات الجدول (8) أن الأوساط الحسابية لتقديرات أفراد العينة حول الأهمية النسبية لمتغيرات الدراسة مرتفعة، حيث بلغت قيمة الوسط الحسابي للمتغير المستقل (التدقيق المستمر) (3.16)، وتراوحت قيم الأوساط الحسابية لأبعاده ما بين (3.701 - 3.787)، وجاء بعد (الأتمتة) في المرتبة الأولى، في حين جاء بعد (نماذج التدقيق الاستباقية) في المرتبة الأخيرة. وبلغت قيمة الوسط الحسابي للمتغير التابع (تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة) (3.733)، وتراوحت قيم الأوساط الحسابية لأبعاده ما بين (3.685-3.782)، وجاء بعد (Lean Accounting) في المرتبة الأولى، في حين جاء بعد (TD-ABC) في المرتبة الأخيرة.

8-4 اختبار الفرضيات

أولاً: اختبار الفرضية الرئيسية

H01: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق المستمر بأبعاده مجتمعة: (العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي، نماذج التدقيق الاستباقية، الأتمتة، طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق) في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة بأبعادهما مجتمعة: (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.

للتعرف على أثر أبعاد التدقيق المستمر: (العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت

الحقيقي، نماذج التدقيق الاستباقية، الأتمتة، طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق) في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة بأبعادها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.. وكما هو موضح بالجدول (9).

الجدول (9): تحليل الانحدار المتعدد لتأثير أبعاد التدقيق المستمر في تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة

جدول المعاملات Coefficients						تحليل التباين ANOVA			ملخص النموذج Model Summary		المتغير التابع
*T مستوى الدلالة	t المحسوبة	β	الخطأ المعياري	B	البيان	*F مستوى الدلالة	درجة الحرية D.F	F المحسوبة	R2 معامل التحديد	R معامل الارتباط	الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة
0.007	2.742	0.161	0.055	0.151	العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي	0.000	4	80.866	0.628	0.792	
0.000	3.827	0.236	0.057	0.216	نماذج التدقيق الاستباقية						
0.032	2.155	0.131	0.057	0.122	الأتمتة						
0.000	6.892	0.415	0.053	0.363	طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق						

*دال إحصائياً عند مستوى دلالة (a \leq 0.05)

أظهرت النتائج أن معامل الارتباط (R0.792) يشير إلى وجود علاقة بين متغيرات الدراسة، كما أن أثر أبعاد (التدقيق المستمر) على (تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة) هو أثر ذو دلالة إحصائية، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (80.866) وبمستوى دلالة (Sig=0.000) وهو أقل من (0.05) و (R2=0.628)، وهي تشير إلى أن (62.8%) من التباين في (الممارسات الحديثة في المحاسبة) يمكن تفسيره من خلال التباين في أبعاد التدقيق المستمر.

كما ظهرت قيمة (B) عند بعد (العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي) قد بلغت (0.151)، وأن قيمة T عنده هي (2.742)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.007)، مما يشير إلى أن أثر هذا البعد معنوي، أما قيمة B عند بعد (نماذج التدقيق الاستباقية)، قد بلغت (0.216) و (T = 3.827) وبمستوى دلالة (sig=0.000)، مما يدل على البعد المعنوي، وقد بلغت قيمة B عند بعد (الأتمتة) (0.122) وقيمة T عنده هي (2.155) وبمستوى دلالة (Sig = 0.032)، مما يشير إلى أن الأثر هنا معنوي، بلغت قيمة B عند بعد (طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق) (0.363) وقيمة T عنده هي (6.892) وبمستوى دلالة (Sig = 0.000)، مما يشير إلى أن الأثر هنا أيضاً معنوي.

ومن خلال قيم B المشار إليها يتبين أن بعد طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق كأحد أبعاد التدقيق المستمر كان له التأثير الأكبر على تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة. وبناءً على ما تم التوصل إليه من نتائج ترفض الفرضية العدمية الأولى، وتقبل الفرضية

أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في قطاع الصناعة

البديلة القائلة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق المستمر بأبعاده مجتمعة: (العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي، نماذج التدقيق الاستباقية، الأتمتة، طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق) في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة بأبعادهها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في القطاع الصناعي في الأردن.

ثانياً: اختبار الفرضيات الفرعية

H01: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للعمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة بأبعادهها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.

لجا الباحث إلى استخدام تحليل الإنحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضيات الفرعية، وكانت النتائج كما يلي:

الجدول (10): نتائج اختبار الفرضيات الفرعية

Sig T	قيمة T	B	Sig F	قيمة F	الخطأ المعياري	R2 .Adj	R2	R	المتغير التابع	المتغير المستقل	الفرضية
0.000	10.649	0.569	0.000	113.410	0.531	0.364	0.368	0.606	الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة	عالميات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي	H01
0.000	11.779	0.592	0.000	138.737	0.511	0.413	0.416	0.645		نماذج التدقيق الاستباقية	H02
0.000	10.613	0.561	0.000	112.627	0.532	0.363	0.366	0.605		الأتمتة	H03
0.000	14.435	0.629	0.000	208.355	0.464	0.514	0.517	0.719		طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق	H04

*دال إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

يشير الجدول إلى قيم التأثير لأثر أبعاد التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة، وكما يأتي:

H01: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للعمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة بأبعادهها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في القطاع الصناعي في الأردن.

بلغت قيمة (F) عند بعد (العمليات التدقيقية المستمرة في الوقت الحقيقي) (113.410) وبمستوى الدلالة (Sig F) أقل من 0.05. كما يشير الجدول إلى وجود علاقة ارتباط قوية وموجبة بين المتغيرات، وذلك بالاعتماد على قيمة معامل الارتباط R والتي كانت موجبة القيمة وتساوي (0.606) وأكبر من 50%، أما معامل التحديد (التفسير) R2 فكان (0.368)، وهي تشير إلى قدرة المتغيرات المتنبئة في تفسير التباين أو التشتت في قيم المتغير التابع

المعاد التنبؤ به. أما قيمة B فقد كانت (0.569)، وظهرت قيمة (10.649) (T) وبمستوى الدلالة (Sig T) أقل من 0.05، وهذا يؤكد على الأثر المعنوي بين المتغيرات. وعلى هذا يتبين أنه: «يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)» لعمليات التدقيق المستمرة في الوقت الحقيقي في تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة بأبعادها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في القطاع الصناعي في الأردن.

H01-2: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنماذج التدقيق الاستباقية في الوقت الحقيقي في تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة بأبعادها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.

بلغت قيمة (F) عند بعد (نماذج التدقيق الاستباقية) (138.737) وبمستوى الدلالة (Sig F) أقل من 0.05. كما يشير الجدول إلى وجود علاقة ارتباط قوية وموجبة بين المتغيرات، وذلك بالاعتماد على قيمة معامل الارتباط R والتي بلغت (0.645)، وهي قيمة موجبة وأكبر من 50%، وبلغت قيمة معامل التحديد (التفسير) (R^2) (0.416)، وهي تشير إلى «قدرة المتغيرات المتنبئة في تفسير التباين أو التشتت في قيم المتغير التابع المراد التنبؤ به». أما قيمة B فقد كانت (0.592)، وظهرت قيمة (11.779) (T) وبمستوى الدلالة (Sig T) أقل من 0.05، وهذا يؤكد على الأثر المعنوي بين المتغيرات. وعلى هذا يتبين أنه: «يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)» لنماذج التدقيق الاستباقية في تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة بأبعادها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.

H01-3: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للأتمتة في تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة بأبعادها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.

بلغت قيمة (F) عند بعد (الأتمتة) (112.627) وبمستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) Sig F). كما يشير الجدول إلى وجود علاقة ارتباط قوية وموجبة بين المتغيرات، وذلك بالاعتماد على قيمة معامل الارتباط R، والتي بلغت (0.605)، وهي قيمة موجبة وأكبر من 50%، وبلغت (R^2) (0.366)، وهي تشير إلى قدرة المتغيرات المتنبئة في تفسير التباين أو التشتت في قيم المتغير التابع المراد التنبؤ به. أما قيمة B فقد كانت (0.561)، وظهرت قيمة (10.613) (T) وبمستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) Sig T). وهذا يؤكد على الأثر المعنوي بين المتغيرات. وعلى هذا يتبين أنه: «يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)» للأتمتة في تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة بأبعادها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن.

أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في قطاع الصناعة

H01-4: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لطبيعة وتوقيت ومدى التدقيق في تبني الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة بأبعادها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن. بلغت قيمة (F) عند بعد (طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق) (208.355) وبمستوى الدلالة ($0.05 < \text{Sig F}$). كما يشير الجدول إلى وجود علاقة ارتباط قوية وموجبة بين المتغيرات. وذلك بالاعتماد على قيمة معامل الارتباط R، والتي ظهرت موجبة وأكبر من 50% وتساوي (0.719)، أما (R^2) (0.517) وهي تشير إلى قدرة المتغيرات المتنبئة في تفسير التباين أو التشتت في قيم المتغير التابع المراد التنبؤ به. أما قيمة B فقد كانت (0.629)، وظهرت قيمة (T) (14.435) وبمستوى الدلالة ($0.05 < \text{Sig T}$). وهذا يؤكد على الأثر المعنوي بين المتغيرات. وعلى هذا يتبين أنه: «يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)» لطبيعة وتوقيت ومدى التدقيق في الوقت الحقيقي في تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة بأبعادها مجتمعة (Lean Accounting, TD-ABC, BSC) في الشركات المساهمة العامة العاملة في الصناعة في الأردن».

9-4 مناقشة النتائج

أظهرت نتائج الدراسة أن الأهمية النسبية لمتغيرات الدراسة جاءت بشكل عام بدرجة مرتفعة، حيث جاء المتغير التابع (الممارسات المحاسبية الإدارية الحديثة) في المرتبة الأولى بأعلى متوسط حسابي بلغ (3.99)، وبأهمية نسبية مرتفعة، ويليه المتغير المستقل، وبمتوسط حسابي بلغ (3.71)، وبأهمية نسبية مرتفعة كذلك.

ويفسر الباحث هذه النتيجة باهتمام الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة بعمليات التدقيق المستمر، إذ تعتمد الشركات عمليات التدقيق المستمرة وفي الوقت الحقيقي في تقديم المعلومات المطلوبة في الوقت المناسب، إذ تساعد في تقديم المعلومات للمستفيدين الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة في الوقت الحقيقي.

كما أظهرت النتائج وجود أثر ذي دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق المستمر بأبعادها مجتمعة: (عمليات التدقيق المستمرة في الوقت الحقيقي، نماذج التدقيق الاستباقية، الأتمتة، طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق) في تبني أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة. إذ تستخدم الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة شبكات متطورة لربط أجهزة الحاسب الآلي بكفاءة، ويتم تبادل البيانات بين الإدارات بسهولة باستخدام التكنولوجيا المختلفة.

ويفسر الباحث هذه النتيجة بإدراك الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة لأهمية التدقيق المستمر، لما له من فوائد عديدة تساعد إدارة الشركة على تحقيق أهدافها من خلال خلق قيمة مضافة بواسطة التدقيق المستمر.

10-4 التوصيات

بناءً على ما تم التوصل إليه من نتائج في هذه الدراسة، قام الباحث بطرح جملة من التوصيات، تتمثل في الآتي:

- التوصية للشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة الاستمرار بتعزيز تطبيق أبعاد التدقيق المستمر من خلال تفهم الشركات لأهميته بغية زيادة الكفاءة والفعالية وتحقيق الأهداف، من خلال عمليات بناء التدقيق المستمر بصورة تكاملية.
- التوصية للشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة الاهتمام بأساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وتبنيها؛ لما لها من أثر إيجابي مباشر على بلوغ وتحقيق الأهداف، إذ أن الإدارة الناجحة تتطلب تحصيل نفسها بأساليب عالية الجودة، تكون متفقة مع الاستراتيجية العامة للشركة وأن تكون نابعة ومتناغمة مع رؤيتها ورسالتها.
- ضرورة تكثيف الجهود من قبل الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة عمليات التدقيق المستمرة في الوقت الحقيقي، نماذج التدقيق الاستباقية، الأتمتة، طبيعة وتوقيت ومدى التدقيق لما توفره هذه التقنيات من الوقت والجهد في العمل وتسهيل إجراءات التدقيق.

- أبو الفضل، عبدالعال مصطفى (2018). استخدام نظام التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت في قياس تكاليف الأنشطة المصرفية لتحسين مركزها التنافسي. مجلة العلوم الإدارية و الإقتصادية، 11(2)، 298-245.
- أبونصار، محمد. (2020). المحاسبة الإدارية. دار وائل للنشر والتوزيع عمان، الأردن.
- إسماعيل، مسلم محمد، والبياتي، غازي عبدالعزيز. (2022). إمكانية تطبيق تقنية التكلفة على أساس النشاط الموجه بالوقت «TDABC» لتحسين جودة المعلومات المحاسبية: دراسة إستطلاعية لآراء عينة من المختصين والعاملين في مجموعة من الشركات الصناعية في محافظة السلبيانية. مجلة جامعة كركوك للعلوم الإدارة والاقتصادية، 12(1)، 291-271.
- البكوع، فيحاء، العلي، منهل، وحمودي، كبري. (2018). مساهمات تقنيات التدقيق المستمر ونماذجه في تحقيق جودة التدقيق والنهوض بمستوي أداء المدقق: دراسة تحليلية. مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، 14(44)، 163-154.
- بوطورة، فاطمة الزهراء. (2022). بناء بطاقة الأداء المتوازن لترشيد القرارات الاستراتيجية بمؤسسة اسمنت-تبسة (الجزائر)، [أطروحة دكتوراه غير منشورة]. جامعة جامعة فرحات عباس سطيف-1.
- جودة، عبد الحكيم مصطفى. (2018). تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت (TDABC) في شعبة التصوير بالرنين المغناطيسي في أحد المستشفيات الأردنية الخاصة، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات للإقتصادية والإدارية، 27(1)، 160-139.
- حدة، قاسم، ونور الدين، جرد. (2022). مساهمة أسلوب التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TDABC في تخفيض تكاليف المؤسسة الاقتصادية: دراسة حالة في القسم التجاري لمؤسسة اتصالات الجزائر وكالة الجفلة. مجلة المنتدى للدراسات والابحاث الاقتصادية، 6(2)، 263-249.
- حماد، ماجدة عزت حسين. (2023). قياس أثر استخدام مدخل المراجعة الداخلية المستمرة في ظل الرقمنة على اكتشاف الغش والحد من إدارة الأرباح وانعكاس ذلك على قيمة الشركة-دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة ببورصة الاوراق المالية المصرية. مجلة البحوث الإدارية، 41(2)، 41-1.
- رحيمة، العفيفة. (2021). مساهمة أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في اتخاذ القرار المالي-دراسة حالة مؤسسة التسيير السياحي بسكرة، [أطروحة دكتوراه غير منشورة]. جامعة محمد خيضر-بسكرة.

- سامي، عمري. (2021). دور بطاقة الأداء المتوازن في قيادة الأداء الشامل في المؤسسة الاقتصادية، [أطروحة دكتوراه غير منشورة]، جامعة جامعة فرحات عباس سطيف1--.
- الشوابكة، عبدالله أحمد كامل. (2021). درجة تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وعلاقتها بمستوى التميز التنظيمي في الشركات الصناعية الاردنية المساهمة العامة، رماح للبحوث والدراسات، (51)، 180-145.
- طيب، عبدالسلام، الصدراوي، طارق، زرقاوي، عبدالكريم. (2021). دور المحاسبة الرشيقية في تخفيض تكاليف الانتاج في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة سوناطراك فرع جبل العنق تبسة. مجلة رؤى اقتصادية، 11(1)، 603-615.
- طيباوي، أمينة وبودربالة، سارة حدة. (2021). بطاقة الأداء المتوازن والقياس المقارن، مجلة الاجتهاد للدراسات القانونية والإقتصادية، 11(1)، 803-777.
- عقايلة، صالح زكي أحمد. (2023). أثر التحول الرقمي في فاعلية الأنظمة المالية الإلكترونية الدور الوسيط: لجودة التدقيق الداخلي في دائرة الجمارك الاردنية. [أطروحة دكتوراه غير منشورة]، جامعة العلوم الإسلامية العالمية.
- عوض الله، ليندا، والصدیق، بابكر. (2018). أثر التكامل بين محاسبة استهلاك الموارد ونظام المحاسبة الرشيقية في تخفيض التكاليف: دراسة ميدانية على بعض شركات الصناعات الغذائية بالسودان. مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، 19 (1) 114-153.
- عوض، سناء علي محمد. (2022). الاتجاهات الحديثة في المحاسبة الإدارية ودورها في تقويم الأداء المالي للمصارف السودانية: دراسة حالة مصرف المزارع التجاري. مجلة القلزم للدراسات الاقتصادية والاجتماعية، (13)، 140-99.
- العين، علاء محمد ملو والعزام، فاروق أحمد. (2018). واقع ممارسات تطبيق الاتجاهات الحديثة للمحاسبة الإدارية وأثرها على تعزيز القدرة التنافسية - دراسة ميدانية لعدد من الشركات الصناعية المدرجة في سوق ، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، 14(2)، 218-197.
- قراوي، أحلام. (2020). محاولة تطبيق بطاقة الأداء المتوازن للتحكم في الأداء المستدام للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية: دراسة حالة شركة الإسمنت لعين الكبيرة، [أطروحة دكتوراه غير منشورة]، جامعة جامعة فرحات عباس سطيف1--.
- المسلم، خليفة محمد عبدالوهاب، وشاهين، عبدالحميد أحمد. (2022). مدخل مقترح لاستخدام بطاقة الأداء المتوازن كأحد الإتجاهات الحديثة للمحاسبة الإدارية في الإدارة العامة للجمارك الكويتية لدعم تحقيق التنمية المستدامة. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، 13، 937-913.

أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة في الشركات الأردنية المساهمة العامة العاملة في قطاع الصناعة

- منصور، نسرین محمد. (2020). تحديات تبني منهج المراجعة المستمرة في بيئة الأعمال المعاصرة. مجلة آفاق علمية، 12(4)، 671-652.
- موقع معهد المحاسبين الإداريين [//https://www.imanet.org](https://www.imanet.org)
- النجار، فايز جمعة صالح والنجار، نبيل جمعة والزعبي، ماجد راضي (2020). أساليب البحث العملي منظور تطبيقي، دار حامد للنشر والتوزيع.
- النمشان، نمشان فردان نمشان وطه، حسنين السيد وعزازي، محمد فتحي محمد. (2018). واقع استخدام أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في القطاع الحكومي بدولة الكويت، مجلة الدراسات والبحوث البيئية، 8(1)، 312-303.
- الهاشمي، أسماء مهدي، والحدراوي، غزوان محمد. (2018). دور التكامل بين بطاقة الأداء المتوازن وأسلوب التكاليف على أساس النشاط في تقويم الأداء -دراسة تطبيقية في معمل سممت الكوفة. مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، 15(2)، 381-347.

Referances:

- ALIBELHADJ, Y.(2019). Application Des Entreprises Algeriennes Du Modele De Performance Balanced Scorecard Pour La Bonne Gouvernance Application of Algerian Companies of Balanced Scorecard Performance Model for Good Governance. Journal of Financial Accounting and ManagerialStudies, 6(1), 401-415.
- Alqudah, O. M., & Salleh, S. I. M. (2023). The Realities and Expectations of Calculating Government Service Costs: An Analysis of Jordanian HospitalsInternational Journal of Economics and Financial Issues,13(1), 65.
- Arora, V., & Soral, G. (2017). Conceptual issues in lean accounting: A review. IUP Journal of Accounting Research & Audit Practices, 16(3).
- CICA/AICPA. (2019). Continuous auditing.
- El ammar, C. (2020). iBalanced Scorecard: An effective Strategy Implementation in Lebanese Government Authorities. Review of International Comparative Management, 21(2), 146-164.

- Eulerich, M., & Kalinichenko, A. (2018). The current state and future directions of continuous auditing research: An analysis of the existing literature. *Journal of Information Systems*, 32(3), 31-51.
- Goldstein, J. K., Portney, D. S., Kirby, R., Verkade, A., & Mian, S. I. (2023). Cost drivers of endothelial keratoplasty (EK): a time-driven activity-based costing analysis. *Ophthalmology*.
- Hair, J. F. Jr., Black, W. C., Babin, B. J. & Anderson, R. E. (2010) . *Multivariate data analysis: A global perspective (7 edition)*. Upper Saddle River, New Jersey: Pearson Education International.
- Hazar, H. B. (2021). New paradigm in auditing: Continuous auditing. In *Ethics and Sustainability in Accounting and Finance, Volume II* (pp. 253-268). Springer, Singapore.
- İlkay Ejder, E. (2020). SMART-DARK FACTORIES AND LEAN ACCOUNTING. *Academic Studies in Social, Human and Administrative Sciences-II*.
- Institute of Internal Auditors. (2022). About internal audit. Retrieved August 22, 2022, from <https://www.theiia.org/en/about-us/about-internal-audit>.
- Josh Shilts, C. P. A., & CFF, C. (2017). A framework for continuous auditing: Why companies don't need to spend big money. *Journal of Accountancy*, 223(3), 38-42.
- Kaban, I. (2020). Central Audit Activities as a Continuous Audit Approach in the Turkish Banking Sector: A Case Study about Frauds in Savings Accounts. *Öneri Dergisi*, 15(53), 254-275.
- Lowe, D. J., Bierstaker, J. L., Janvrin, D. J., & Jenkins, J. G. (2018). Information technology in an audit context: Have the big 4 lost their advantage? *Journal of Information Systems*, 32(1), 87-107.
- Minkinen, M., Laine, J., & Mäntymäki, M. (2022). Continuous auditing of Artificial Intelligence: A Conceptualization and Assessment of Tools and Frameworks. *Digital Society*, 1(3), 1-27.

أثر التدقيق المستمر في تبني الممارسات الحديثة في المحاسبة في الشركات الأردنية
المساهمة العامة العاملة في قطاع الصناعة

- Oyewo, B., Tauringana, V., Omikunle, B. M., & Owoyele, O. (2022). The global management accounting principles (GMAP) and the relationship between organizational design elements. *Accounting Research Journal*.
- Sharma, B. (2020). A Study of the Implementation of Learning & Growth Perspective of Balance Scorecard in Private Banks, *UGC Care Group I Listed Journal*, 10(10), 144-155.
- Shehadeh, M. A., & Al-Beshtawi, S. H. (2023). Impact of Lean Accounting on Value of the Company at the Jordanian Industrial Companies. *International Review of Management and Marketing*, 13(1), 29.
- Stancu, A. & Dragut, B. (2018). ERP Systems - Past, Present and Future. *KnowledgeHorizons -Economics*, 10 (4), 33 - 44.
- Sun, T., Alles, M., & Vasarhelyi, M. A. (2015). Adopting continuous auditing: A cross-sectional comparison between China and the United States. *Managerial Auditing Journal*, 30(2), 176-204.
- VeraA. MANYAEVA, VladimirA. PĀSKUNOV, VladimirP. FOMĀN, (2016), *International Review of Management and Marketing*, (5)6, 255 - 264.
- Zachow, M., & Bertolini, G. R. F. (2019). Use of Balanced Scorecard in Cooperatives. *International Journal of Advanced Engineering Research and Science (IJAERS)*, 6, 160-166.