

:

(ABC)

**The Impact Of The Activity Based Costing System On Profit  
Maximization: An Applied Study On Private Hospitals In Amman  
Governance**

/

/

\_\_\_\_\_

(ABC)

"

."

:

.

/

/

/

.

:

:

:

---

"

:

**(ABC)**

"

/ / :

---

:

---

-

-

-

-

---



( ) ." " :

.

( ) ." " :

( ) ." " :

( ) " " :

-	
-	
-	
-	
	:
	-
	-
	-
-	-
	-
	-
-	-
	:
	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

-	(ABC)	-
		-
-		-
-		-
-		-
-		-
-	-	-
-		-
-		-
		:
		-
		-
-		- -
		- -
		- -
		- -
		- -
		- -
		:
		-
-		-
		-
		-
-		-
-	( )	- -
-	( )	- -
-	( )	- -
-		-

	:
-	-
-	-
-	
-	



		-
		-
		-
		-
		-
-		-
-		-
-		-
		-
	ABC	-

		-
	ABC	-
		-
		-

		-
		-
		-
		-
	(ABC)	-

-		
-		

(ABC)

(ABC)

(ABC)

(ABC)

(SPSS)

(Simple

.(One Way ANOVA)

Regression)

:

.

(ABC)

(ABC)

.(ABC)

(ABC)

## Abstract

This study aimed to explore the impact of the activity based costing system (ABC) on profit maximization as an applied study on private hospitals in Amman through identifying the degree of participation of activity based costing system (ABC) in reducing the cost of healthcare services, the degree of infrastructure availability to implement (ABC) in private hospitals in Amman, and if any obstacles are existed to implement (ABC) in those hospitals.

The field study was based on four hypotheses, and SPSS was used to analyze the results of the study by calculating percentages and repentances, Arithmetic means and standard deviations, Simple regression, And one way ANOVA.

Many conclusions were reported as mentioned hereunder:

1. As a result of rapid growth in health sector industry, and it's humanity and economic importance, these hospitals are in need to keep themselves cost competitive in order to keep suitable prices for healthcare services and to improve their revenue management abilities.
2. Costing systems are considered as an essential need to assure the stability of the financial system to hospitals due to it's role in providing the management and decision makers with both financial and non financial information for strategic decisions.
3. The incompetence of traditional costing systems due to the variety and interference of services rendered by hospitals.
4. Profit maximization is considered as a tool the measure the hospitals success, this will come through cost reduction and control

by following scientific ways to determine costs that dose not value added to healthcare services in order to avoid resources up use.

5. The participation of ABC in reducing healthcare services cost in a way leads to profit maximization.
6. The infrastructure availability to implement ABC in Amman private hospitals.
7. Some obstacles are existed in implementing ABC in private hospitals in Amman.
8. In general no statistical correlation was mentioned to implement ABC depending on hospitals legal structure.

As a result, the researcher has reached many recommendations to motivate private hospitals to implement activity based costing system in determining the cost of healthcare services more accurately to improve the pricing decision for it's services.



-

-

-

-

-

-

-

: -

(ABC)

(ABC)

Traditional Costing )

(Systems

(Cause And Effect Relationship)

(Activity Based Costing System)

(Cost Drivers)

(Non-Value Added Activities)

(Value Chain)

:

:

(ABC)

-

-

-

(ABC)

-

(ABC)

:

-

:

:

(ABC)

:H0

.

:

:H0

.

:

:H0

.(ABC)

:

:H0

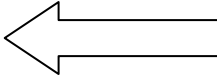
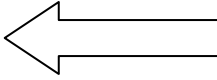
(ABC)

- :

( - ) :

( - )

تعظيم ربحية المستشفى



- تطبيق نظام محاسبة تكاليف الأنشطة (ABC) في تخفيض تكلفة الخدمات الصحية.
- مدى توفر البنية الأساسية والإمكانات اللازمة لتطبيق نظام محاسبة تكاليف الأنشطة (ABC) في المستشفيات الخاصة العاملة بمحافظة العاصمة - عمان في قياس تكلفة الخدمات الصحية.
- وجود معوقات لتطبيق نظام محاسبة تكاليف الأنشطة (ABC)

: -

**:(Activity Based Costing)** -

(Cost Pools)

.(Horngren, 2005, p.131) .

- **:(Cost Object)** ( ) -

.(Atkinson, 2007,p.140)

**:(Cost Driver)** ( ) -

Hilton, )

.(1994, p.210

**:(Activities)** -

.( )

**:(Cost Pool)** - - -

.(Horngren, 2005, p.141)

**:(Direct Cost)** -

.(Drury, 2005, p. 28) .

**:(Indirect Cost)** -

.(Drury, 2005, p. 28) .



**:(Value Added Activites)**

-

( Raiborn,2006,P.156).



:

:

-

.(ABC)

(ABC)

:

-

-

-

-

-

-

(ABC)

(Horngren,2006, P144)

(ABC)

" (218 2006 )

"

"

(Hilton, 1994, P97)

"

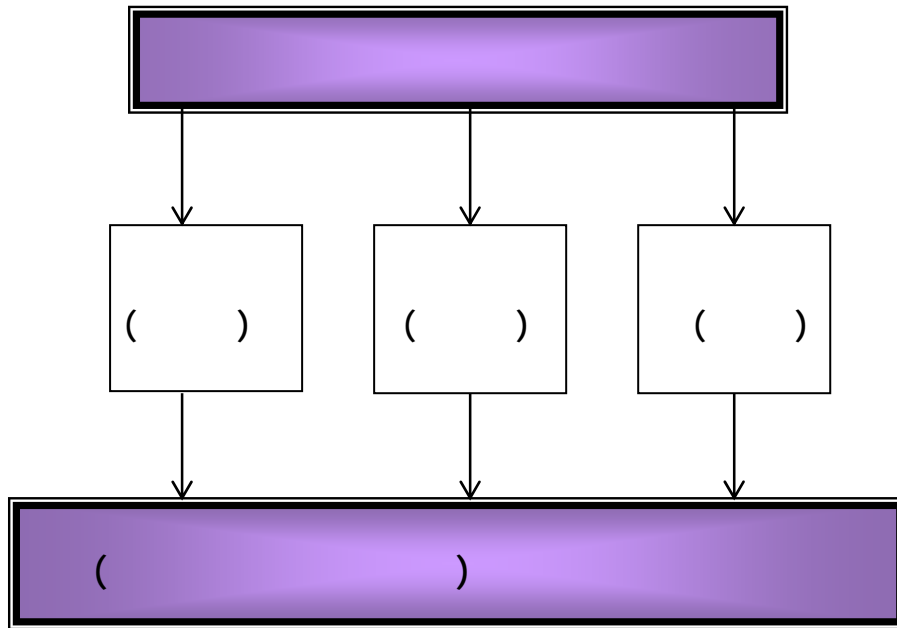
(ABC)

(Cost Centers)

(Cost Drivers)

:

( - )



( Drury, colin, (2005) , Management Accounting For Business, :  
3<sup>rd</sup>.ed. , Bath; Uk. Patrick Bond.)

:

-

-(Horngren,2006, P 147-148)

: ( )

:( )

( )

: ( )

( )

.( )

: ( )

-

(Drury.2005,P146)

:(Hilton .1994, P 203)



:( - )

(ABC)

(ABC)

(ABB)

(ABC)

(ABC)

(ABC)

(ABC)

:

-

)

: ( -

(ABC)

(ABC)

(ABC) .

: (ABC) .

(ABC) .

(ABC)

( )

(ABC) .

(ABC) -

:

(Ramsey, 1994)

(Brimson & Burtha,1992,P1-37)

:

-

-

-



(Ross,2004,P1)

(James,1995,P50)

" ( )

"

( King 1994)

:



(West, 1997)

(Granof, 2000 ,P.9)

( - )

( - )

		<b>Cost Pool</b>
		<b>Cost Allocation</b>
		<b>Cost Object</b>
		<b>Decision Support</b>
		<b>Implementation Cost</b>

(Granof, Michael H., Platt, David E., Vaysman, Igor, Using :  
Activity – Based Costing To Manage More Effectively,2000, P.9)

(Atkinson,2007,p.13)

(Drury, 2005, p.149) (Horngren, 2005, p.144)

(Activity Cost Pools)

(Udpa, 2001)

:(Drury, 2005, p.154)

:

(Deakin, 1994,

p.24)

(Cost Pools)

:

(Cause And Effect Relationship)

) ( )

.(

.(Resource Cost Driver)

(Cost

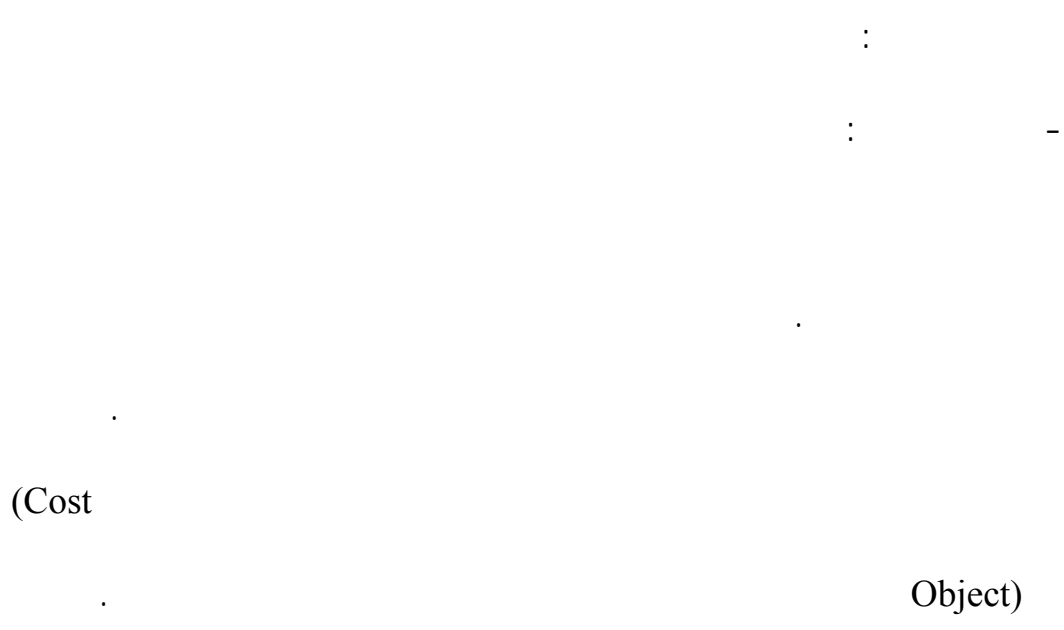
- -

Driver)

(Activity Cost Drivers)



(Drury,2006)



(Cost

Object)



: -

.

:

.

.

:

:

-

.(Bill of Material)

: -

.

:( ) -

.

: -

.

(Esrtin, 1994, P.42)

:

-

( ) -

.

-

.

-

.

-

.

-

-

.

(Cooper, 1991, P196)

:

-

.

-

.

-

.

-

-

.

-

.

-

.

-

.

-

.

-

(Out Patients or day Case)

(In Patients)

-

-

-

-

-

-

. ( )

-

-

:

:

-

:

-

: -

.

: -

.

( - )

:

:( ) -

.

: -

.

.( ) -

)

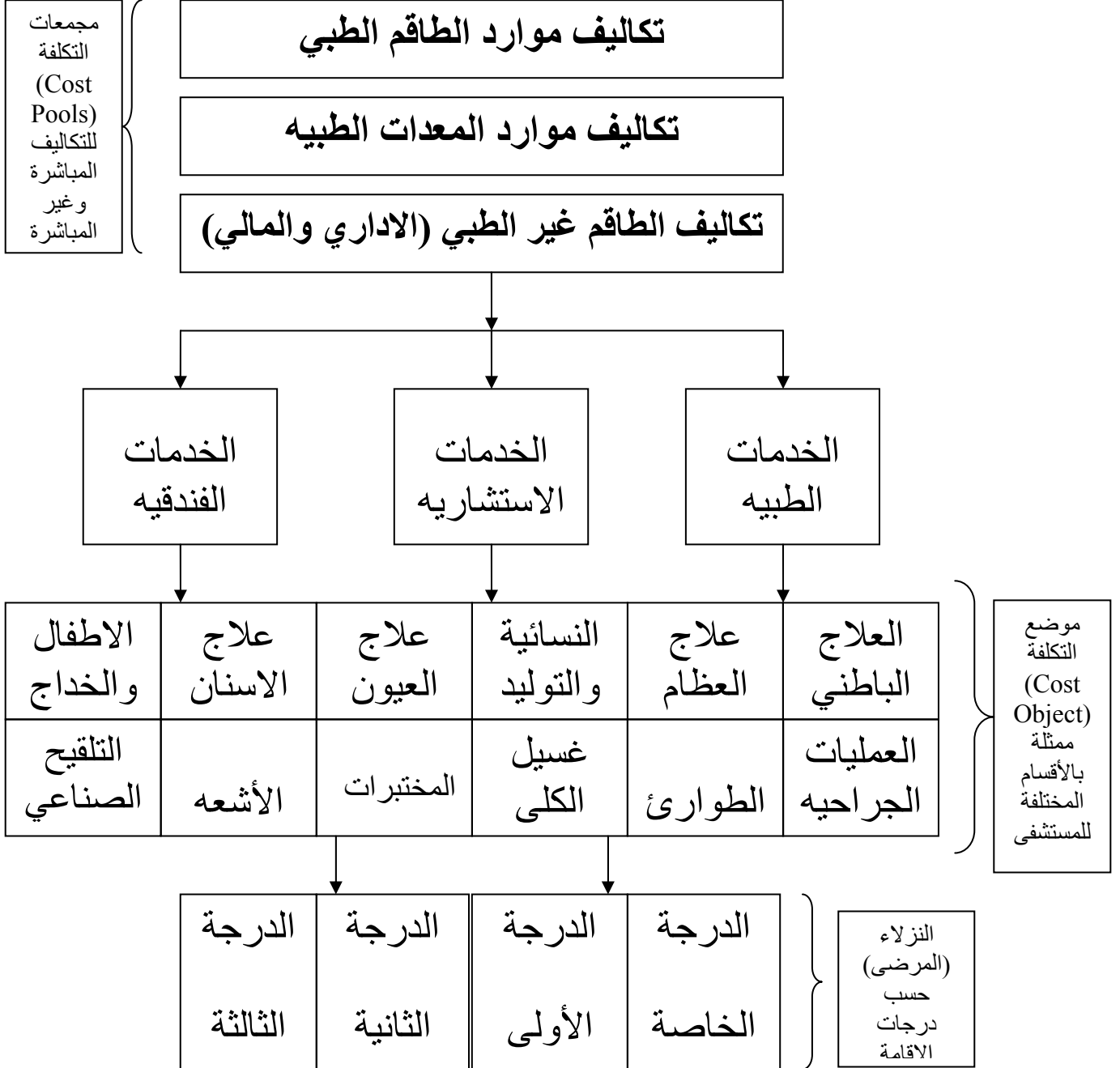
(

)

(

.

-



( - )

( )

(ABC)

( )

: -

:

" ( ) -

." (ABC)



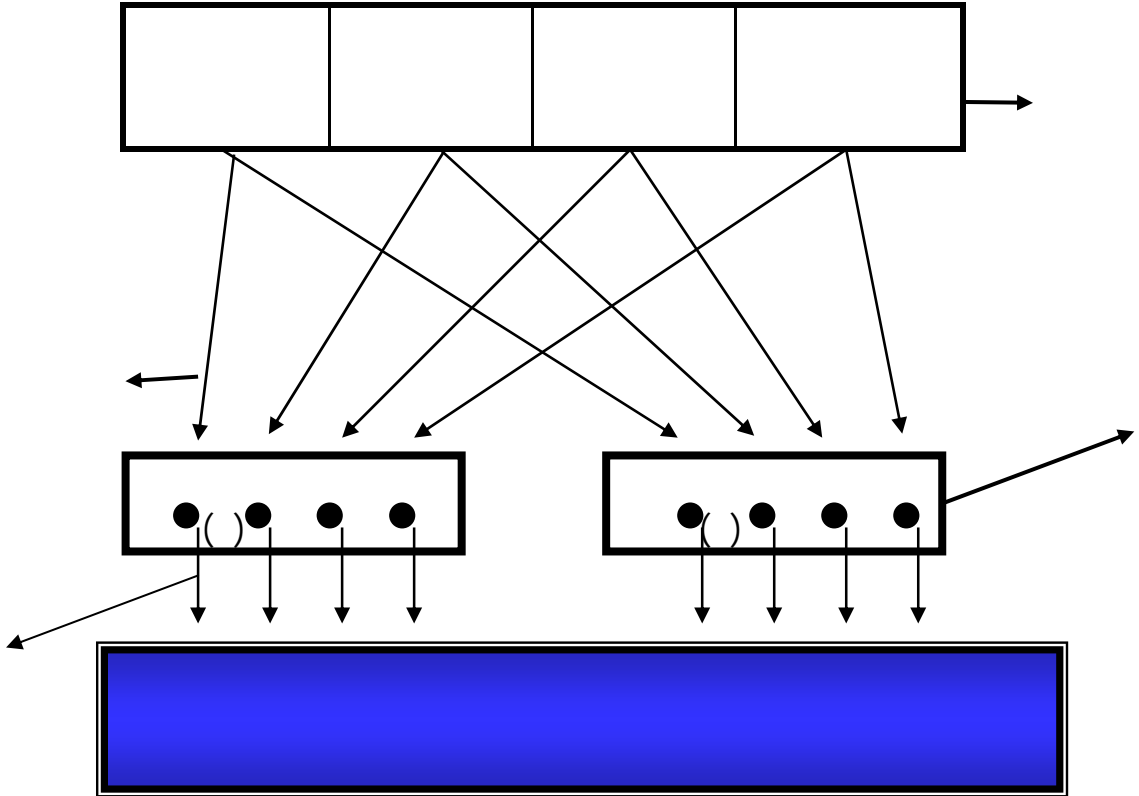


:

: ( - )

( - )

(ABC)



(Activities )

:

" ( ) -

"

(ABC)

" ( ) -

"

(ABC)

ABC " ( ) -

"

(ABC)

(ABC)

" (Grandlich,2004) -

."

-:

( )

-: ( )

( )

( )

" ( ) -

" (ABC)

.(ABC)

(ABC)

" (Martin,2005) -

"



."

-

" ( ) -

Cause – Effect )

(TQM)

(Relationship

-

" ( ) -

(ABC)

."-

- -

" (Krishnan, 2006) -

(- -

(ABC)

:

-

:

-

.

-

)

(

.

-

(ABC)

-

-

- -

- -

- -

- -

-

-

- -

- -

: -

: -

: - -

-

( )

( )

(www.moh.gov.jo)

( )

(% )

( )

: ( - )





: - -

:

: -

- -

: -

.(Internet)

: - -

:

:

)

(

(

) - -

( ) :

( - ) ( - )

( - ) . ( - )

.

: - -

-

(Cronbach Alpha)

.(SPSS)

)

(%81.9)

.(1998

:

- -

(SPSS)

:

-

-

(Simple

-

.Regression)

(One Way ANOVA)

-

:

- -

:

-

-

-

-

-

-

-

( ) - -

( ) - -

( ) - -

-

.( - )

( - ) - -

. ( - )

.

( - )

(%)				
0	0	100000		1
5	3	100001		
5	3	250000		
90	54	250001		
		500000		
0	0			2
63.16	36			
10.53	6			
26.32	18			
63.16	36	100 50		3
26.32	15	200 101		
10.53	6	201		
18.33	11			4
56.67	34			
25	15			
0	0			
53.33	32			5
28.33	17			
13.33	8			
5	3			
0	0			
41.67	25	5		6
41.67	25	10 5		
16.67	10	10		

		(%90)	( - )	
		(%5)		500000
	(%5)		500000	250001
		250000		100001
(%26.32)				(%63.16)
(%10.53)				
				.
		(%63.16)		
	(%26.32)			100
(%10.53)		200	101	
		.	201	
	(%56.67)			
	(%25)			
(%18.33)				
				.
(%28.33)			(%53.33)	
		(%13.33)		
			(%5)	
	(%41.67)			
10	5		(%41.67)	5

(%16.67)

10

-

(Likert Scale)

( - )

:

( - )

	1
	2
	3
	4
	5

: ( - )

( - )

	- ,
	, - ,
	, -
	-
	-



(ABC)

(ABC)

( )

(ABC)

( - )

( - )

مستوى الأهمية النسبية	ترتيب أهمية الفقرة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البيان	ت
	<b>1</b>	<b>0.57</b>	4.68		<b>1</b>
	<b>6</b>	<b>0.75</b>	4.20	( )	<b>2</b>

	<b>4</b>	<b>0.65</b>	4.25		<b>3</b>
	<b>7</b>	<b>0.84</b>	4.07		<b>4</b>
	<b>2</b>	<b>0.76</b>	4.28		<b>5</b>
	<b>3</b>	<b>0.71</b>	<b>4.27</b>	(Cost Drivers)	<b>6</b>
	<b>5</b>	<b>0.83</b>	<b>4.23</b>		<b>7</b>
	<b>8</b>	<b>1.12</b>	<b>3.88</b>		<b>8</b>
	<b>2</b>	<b>0.78</b>	<b>4.28</b>		<b>9</b>
		<b>0.28</b>	<b>4.23</b>		

( - )

"

(4.68)

"

(0.57)

(4.23)

"

" "

"

(4.23)

(4.28)

(0.78) (0.76)

Cost )

"

(Drivers

(4.27)

"

" (0.71)

(4.23)

(4.25)

"

.(0.65)

(4.23)

"

(4.23)

"

.(0.83)

(4.23)

. وبشكل عام يتضح من

(3.88 4.20)

.(4.23)

( ) - -

( - )

( - )

مستوى الأهمية النسبية	ترتيب أهمية الفقرة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البيان	ت
	<b>4</b>	<b>1.04</b>	<b>3.97</b>		<b>10</b>
	<b>2</b>	<b>1.07</b>	<b>4.13</b>	Markup	<b>11</b>
	<b>6</b>	<b>1.09</b>	<b>3.78</b>		<b>12</b>
	<b>9</b>	<b>1.07</b>	<b>3.33</b>	Cost Pools	<b>13</b>

	<b>8</b>	<b>1.26</b>	<b>3.53</b>		<b>14</b>
	<b>7</b>	<b>1.12</b>	<b>3.72</b>		<b>15</b>
	<b>5</b>	<b>0.98</b>	<b>3.83</b>		<b>16</b>
	<b>3</b>	<b>0.90</b>	<b>4.10</b>	Reengineering	<b>17</b>
	<b>1</b>	<b>0.84</b>	<b>4.37</b>		<b>18</b>
		<b>0.54</b>	<b>3.86</b>	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام	

( - )

" ان الية العمل المطبقة مفروضه من

قبل ادارة المستشفى بشكل يمكن معه تطوير طرق لاحتساب التكلفة "

**(0.84)**

**(3.86)**

**(4.37)**

" يتم تحديد سعر الخدمة الصحية التي تقدم للمرضى عن

طريق إضافة هامش ( Markup ) معين إلى تكلفة الخدمة الصحية المقدمة له "

(3.86)

(4.13)

" تخضع الخدمات الصحية المقدمة للمرضى في

(1.07).

المستشفى لإعادة هندسة Reengineering بين الفينة والأخرى سعياً وراء التخلص من الخدمات التي لا تحقق منفعة للمريض "

(0.90).

(3.86)

(4.10)

" يوجد في المستشفى قسم أو إدارة متخصصة لتحديد تكلفة الخدمة الصحية

(3.97)

المقدمة للمرضى "

(1.04).

(3.86)

(3.83 3.33)

(3.86).

( ) - -

( - )

.(ABC)

( - )

ت	البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب أهمية الفقرة	مستوى الأهمية النسبية
19	.(ABC)	3.71	1.16	1	
20	(ABC)	2.92	1.39	4	
21	) (	2.73	1.16	9	
22	.(ABC)	2.81	1.24	6	
23	.	2.80	1.27	7	
24		2.78	1.38	8	



	5	1.49	2.85		25
	3	1.25	3.03		26
	2	1.33	3.39	(ABC)	27
		0.87	3.00	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام	

( - )

"إدارة المستشفى

ليست مقتنعة بجدوى تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) "

(3)

(3.71)

" مستوى رواتب الطاقم المالي بالمستشفى يحول دون تطبيق نظام (1.16)

(ABC) لما يحتاجه من وقت واستثمار في العمل "

(1.33).

(3)

(3.39)

" عدم اشراك موظفي المستشفى المعنيين على اختلاف مستوياتهم الادارية في

رسم سياسة تسعير الخدمات يحول دون تطبيق نظام محاسبة تكاليف الأنشطة "

**(3.03)**

**.(1.25)**

**(3)**

**(2.92 2.73)**

**.(3.00)**

( - )  
( - )

مستوى الأهمية النسبية	ترتيب أهمية الفقرة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البيان	ت
	<b>1</b>	<b>0.62</b>	<b>4.55</b>		<b>28</b>
	<b>2</b>	<b>0.97</b>	<b>3.97</b>	ABC	<b>29</b>
	<b>3</b>	<b>1.46</b>	<b>3.05</b>	ABC	<b>30</b>
		<b>1.02</b>	<b>3.86</b>	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام	

( - )

"

"

(3.86)

(4.55)

"

(0.62)

(3.97)

"

(ABC)

"

.(0.97)

(3.86)

"

(ABC)

(3.05)

(1.46)

(3.86)

-

### One Way ANOVA

:

الفرضية الأولى:

(ABC)

:H0

### Simple Regression

( - )

( - )

ABC

<b>Sig*</b> مستوى الدلالة	<b>F</b> المحسوبة	<b>B</b> معامل الإنحدار	<b>R<sup>2</sup></b> معامل التحديد	<b>R</b> الإرتباط	<b>البيان</b>
<b>0.012</b>	<b>7.617</b>	<b>1.891</b>	<b>0.266</b>	<b>0.516</b>	(ABC)

(ABC)

( - )

.

(0.266)

(0.266)

(0.516)

(1.891)

(ABC)

.(1.891)

(7.617)

(F)

:

(0.05 ≥ α)

**ABC**

"

"

- -

(ABC)

:

-

.

-

-

-

الفرضية الثانية:

:H0

Simple Regression

( - )

( - )

<b>Sig*</b> مستوى الدلالة	<b>F</b> المحسوبة	<b>B</b> معامل الإنحدار	<b>R<sup>2</sup></b> معامل التحديد	<b>R</b> الارتباط	<b>البيان</b>
<b>0.016</b>	<b>6.224</b>	<b>1.798</b>	<b>0.098</b>	<b>0.314</b>	توفر البنية الأساسية والإمكانات اللازمة لتطبيق نظام محاسبية تكاليف الأنشطة (ABC) في المستشفيات الخاصة العاملة بمحافظة العاصمة - عمان في قياس تكلفة الخدمات الصحية.

( - )

(ABC)

(0.098)

(0.098)

(0.314)

(1.798)

.(1.798)

$(0.05 \geq \alpha)$

(6.224)

(F)

:

"

"

- -

:

(ABC)

-

-

(Mark up)

-



:

:H0

.(ABC)

Simple Regression

.( - )

( - )

ABC

<b>Sig*</b> مستوى الدلالة	<b>F</b> المحسوبة	<b>B</b> معامل الإنحدار	<b>R<sup>2</sup></b> معامل التحديد	<b>R</b> الإرتباط	<b>البيان</b>
<b>0.001</b>	<b>12.475</b>	<b>0.922</b>	<b>0.180</b>	<b>0.424</b>	وجود معوقات لتطبيق نظام محاسبة تكاليف الأنشطة (ABC).

( - )

.ABC

ABC

(0.180)

(0.180)

(0.424)

(0.922)

(ABC)

(F)

.(0.922)

$(0.05 \geq \alpha)$

(12.475)

:

"

**"ABC**

- -

:

.

-

-

.

-

.

:

:H0

(ABC)

(One Way ANOVA)

( - )

( - )

أخرى		مساهمة عامة		محدودة المسؤولية		تضامن		نوع الملكية
الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	
0.50	3.69	0.36	3.75	0.34	3.65	-	-	تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة

( - )

( - )

(One Way ANOVA)

( - )

مستوى الدلالة Sig.*	قيمة F المحسوبة	درجات الحرية DF	متوسط مجموع المربعات MS	مجموع المربعات SS	مصدر التباين	
0.837	0.178	2	0.027	0.053	بين المجموعات	تطبيق نظام التكاليف المبنى على الأنشطة
		54	0.150	8.106	داخل المجموعات	
		56		8.159	المجموع	

( - )

(Alpha  $\leq$  0.05)

(F)

(0.178)

(Alpha  $\leq$  0.05)

:

( )

(Alpha  $\leq$  0.05)

"لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق نظام التكاليف المبنى على الأنشطة في المستشفيات الخاصة العاملة بمحافظة العاصمة عمان وبين نوع الملكية"

-

-

(ABC)

:

-

:

:

:

:

.

:

(ABC)

:

.

.

% , ( , )

( , )

(ABC)

.

:

.

( , )

.( , )

% ,

.

:

(ABC)

.

.



% ( )

( , )

.(ABC)

:

-

:

:

:

:

:



:

. -

".( ) -

" (ABC)

.

".( ) -

" (ABC)

. -

" ( ) -

" ABC

- :

. - / /

".( ) -

:

( ) ."

. -

".( ) -

(ABC)

" -

. -

".( ) -

."

. -

: " -

"

.( )

".( ) -

"

.

: . -

.( )

" . -

.( ) : ."

".( ) -

ABC

" -

.

" . -

.( ) : ."

".( ) -

." ABC

. -

" ( ) -

"

- "

. - //

:

- 1- Atkinson, A. A., Kaplan, R. S., Matsumura, E. M., and Young S. M., **Management Accounting**, 5<sup>th</sup>. ed., Upper Saddle River : New Jersey, Prentice Hall , (2007).
- 2- Brimson, J. A., Burtha, M. J.,(1992) "**Activity Accounting**", Cost Management, P1-31, Boston: Warren, Gorham and Lamont,.
- 3- Cokins, Gary, **Activity – Based Cost Management**, New Mexico, John Wiley & Sons, (2001).
- 4- Cooper Robin, Kaplan S. Robert, **The Design Of Cost Management Systems: Text And Readings**, New Jersey, Prentice Hall, (1991).

- 5- Deakin Edward H., Maher Michal W., **Cost Accounting**, 4<sup>th</sup>. Ed., Irwin, 1994.
- 6- Drury, Colin, (2005), **Management Accounting For Business**, 3<sup>rd</sup>. ed., Bath : UK, Patrick Bond.
- 7- Esrtrin T., Kantar J., Albers D., Is ABC Sutable For Your Company?, **Management Accounting**, P. 42, April 1994.
- 8- Grandlich, Chery, (2004), "Using Activity – Based Costing In Surgery", **AORN Journal**, P189-192, Vol.79, No.1, Jan. 2004.
- 9- Granof, Michael H., Platt, David E., Vaysman, Igor, "Using Activity-Based Costing To Manage More Effectively", The Business Of Gowerment Forum, University Of Texas, January 2000.
- 10- Hilton, R. W., **Managerial Accounting**, 2<sup>nd</sup>. Ed., McGraw-Hill, (1994).
- 11- Horngren, C. T., Datar, S. M., Foster, G., Cost Accounting A Managerial Emphasis, 12<sup>th</sup>. ed., Upper Saddle River : New Jersey, Prentice Hall, (2006).
- 12- Horngren, C. T., Sundem, G. L., Stratton, W. O., **Introduction To Management Accounting**, 13<sup>th</sup>. ed., Upper Saddle River : New Jersey, Prentice Hall, (2005).
- 13- James, B.Canby IV,( 1995), "Applying Activity – Based Costing To Healthcare Settings", **Healthcare Financial Management**,P.50, Vol. 49, No.2.



- 14- Kaplan, R. S., Atkinson, A. A., **Advanced Management Accounting**, 3<sup>rd</sup>. ed., Englewood Cliffs : New Jersey, Prentice Hall, (1998).
- 15- King, Alfred M., and Moyes,( 1994), "Activity Based Costing In Hospitals", A Case Study Investigation, **The Chartered Institute Of Management Accounting**, P3-44.
- 16- Krishnan, Anbalagan, (2006) "An Application Of Activity Based Costing In Higher Learning Institution: A Local Case Study", **Contemporary Management Research**, P75-90, Vol.2, No.2.
- 17- Lawson, R. A., (1996). "Activity-Based Costing Systems For Hospitals", **The Cost And Management**, March-April,p.15.
- 18- Martin, Melissa, (2005), " The Association Between Activity-Based Costing System Adoption And Hospital Performance", Ph.D Candidate Unpublished, University Of Southren California, 3660 Trousdale Parckway, Los Angeles, CA90089-0441, USA.
- 19- Raiborn, C. A., Kinney, M. R., Kinsey, J. P., "**Cost Accounting**", 6<sup>th</sup> ed., Thomson Higher Education, 5191 Natorp Boulevard Masson, OH 45040, USA, (2006).
- 20- Raiborn, C. A., Kinney, M. R., Kinsey, J. P., "**Cost Accounting**", 6<sup>th</sup> ed, Thomson South-Western : Singapore, Thoumson, (2006).
- 21- Ramsey, R. (1994). "Activity Based Costing For Hospitals", **Hospital & health Services Administration**, 39(3): 385-396.

- 22- Ross, K. Thomas, (2004),"Analysing Helth Care Operations Using ABC", **Journal Of Health Care Finance**, P1-20, Vol. 30, Issue 3, Spring.
- 23- Upda, Suneel, (2001), "Activity Cost Analysis: A Tool To Cost Medical Services And Improve Quality Of Care", **Managed Care**, P34-41, Vol.9, No.3.
- 24- West, Timothy, D., West, David A.,(1997), "Applying ABC To Healthcare, **Management Accounting**, Vol. 78, Issue 8, P.22-33.

:

- 1- [WWW.TRC.GOV.JO](http://WWW.TRC.GOV.JO).
- 2- [WWW.MOH.GOV.JO](http://WWW.MOH.GOV.JO).
- 3- [WWW.SSRN.COM](http://WWW.SSRN.COM).



( )

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة الشرق الأوسط للدراسات العليا  
كلية العلوم الإدارية والمالية  
قسم المحاسبة

السادة الأفاضل،،،

تحية طيبة وبعد،،،

أن الاستبانة التي بين ايديكم هي جزء من متطلبات مناقشة رسالة ماجستير بعنوان " اثر تطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الانشطه (ABC) على تعظيم الربحية:دراسة تطبيقية على المستشفيات الخاصة بمحافظة العاصمة عمان".

ونظراً لما تتمتعون به من دراية وخبرة علمية وعملية بحكم موقعكم في المؤسسة التي تعملون بها، فأنكم قادرون ولا شك على المساهمة في إثراء هذا البحث من خلال اجابتم على الاسئلة المرفقة بما يمكّن الباحث من الحصول على البيانات الضرورية لتحقيق أهداف البحث والوصول الى النتائج الحقيقية.

راجياً تعاونكم وتفضلكم بالاجابة عليها وإيلاءها الاهتمام المناسب، علماً بأن الاجابة ستعامل بسريه تامه ولاغراض البحث العلمي فقط.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

الباحث  
أشرف عزمي أبو مغلي

## الجزء الأول: المعلومات الديموغرافية عن عينة الدراسة.

يرجى التكرم بوضع اشارة (X) أمام الإجابة المناسبة.

١. أسم المستشفى (أختياري): .....
٢. رأس المال (اختياري):  
( ) أقل من ١٠٠٠٠٠٠ دينار ( ) من ١٠٠٠٠٠١ إلى أقل من ٢٥٠٠٠٠٠ دينار  
( ) من ٢٥٠٠٠٠١ إلى اقل من ٥٠٠٠٠٠٠ دينار ( ) أكثر من ٥٠٠٠٠٠٠
٣. نوع الملكية:  
( ) تضامن ( ) محدودة المسؤولية ( ) مساهمة عامة  
( ) أخرى، حددها.....
٤. عدد الاسرة في المستشفى: .....
٥. المؤهل العلمي:  
( ) دبلوم متوسط ( ) بكالوريوس ( ) دراسات عليا  
( ) أخرى، حددها.....
٦. التخصص العلمي:  
( ) محاسبة ( ) إدارة ( ) تمويل ( ) اقتصاد  
( ) أخرى، حددها.....
٧. اذا كان لديك شهادات مهنية حددها لطفاً.....
٨. عدد سنوات الخبرة:  
( ) اقل من ٥ سنوات ( ) من ٥ الى اقل من ١٠ سنوات ( ) ١٠ سنوات فأكثر

**الجزء الثاني:** يرجى التكرم بوضع اشارة (X) أمام الأجابة التي تمثل رأيكم وقناعتكم

الشخصية.

السؤال الأول: (يتضمن الفقرات من ١ - ١٠) ويتعلق بالفرضية الاولى والتي تنص على (لا يساهم نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) في تمكين المستشفيات الخاصة العاملة في محافظة العاصمة عمان على تخفيض تكلفة الخدمات الصحية وبشكل يؤدي الى تعظيم الربحية في حال تطبيقه).

الرقم	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
١.	تسود سوق الخدمات الصحية في الأردن منافسة شديدة بين المستشفيات الخاصة في سعيها لاستقطاب العملاء.					
٢.	نجاح المستشفى في تخفيض تكلفة الخدمة الصحية للمريض يساهم في تحسين مركزه التنافسي ومن ثم تعظيم الربحية.					
٣.	تشكل الاعباء الاضافية (التكاليف غير المباشرة للخدمات الصحية) جانباً هاماً من تكلفة الخدمة الصحية المقدمة للمريض.					
٤.	من أهم العقبات للتحديد الدقيق والعاقل لتكلفة الخدمة الصحية المقدمة للمريض هي تحديد نصيبه من الاعباء الاضافية للخدمة الصحية.					
٥.	يتم تقسيم الخدمة الصحية التي تقدم للمريض الى أنشطة فرعية لتسهيل تحديد تكلفة الخدمة الصحية المقدمة له.					
٦.	تقسيم التكلفة الكلية للخدمة الصحية الى مباشرة وغير مباشرة يحسن من دقة قياس تلك التكلفة.					
٧.	وجود اسس او موجهات متعددة (Cost Drivers) لتوزيع التكاليف غير المباشرة للخدمة الصحية يؤدي الى قياس ادق لتكلفة تلك الخدمة.					
٨.	الاسترشاد بمفهوم العلاقة السببية بين عناصر التكاليف غير المباشرة للخدمات الصحية والانشطة التي تسببت فيها يؤدي الى التخلص من الانشطة التي لا تضيف قيمة او منفعة للمريض.					
٩.	ان القدرة في تحديد التكاليف غير المستغلة لا تضيف قيمة لخدمات الرعاية الصحية المقدمة.					
١٠.	ان نظام محاسبة تكاليف الأنشطة يمكن من تحديد اسعار الخدمات العلاجية المقدمة بشكل افضل.					

السؤال الثاني: (يتضمن الفقرات من ١١ - ٢٠)

ويتعلق بالفرضية الثانية والتي تنص على (لا تتوفر لدى المستشفيات الخاصة العاملة في محافظة العاصمة عمان البنية الأساسية والامكانيات اللازمة لتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة في قياس تكلفة الخدمات الصحية).

الرقم	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
١١	يوجد في المستشفى قسم أو إدارة متخصصة لتحديد تكلفة الخدمة الصحية المقدمة للمرضى					
١٢	يتم تحديد سعر الخدمة الصحية التي تقدم للمرضى عن طريق إضافة هامش Markup معين إلى تكلفة الخدمة الصحية المقدمة له.					
١٣	يتم تحديد سعر الخدمة الصحية التي تقدم للمرضى بموجب عوامل العرض والطلب وليس بناءً إلى تكلفتها.					
١٤	يوجد في قسم أو إدارة التكاليف في المستشفى دليل خاص لمراكز التكلفة أو مجتمعات للتكلفة Cost Pools مربوطة بالأنشطة التي تقدم الخدمات الصحية للمرضى.					
١٥	تصنف تكاليف الخدمة الصحية المقدمة للمريض إلى عناصر تكلفة مباشرة، وعناصر تكلفة غير مباشرة.					
١٦	تستخدم في تحميل عناصر التكاليف غير المباشرة ومعدلات تحميل متعددة تراعي العلاقة السببية بين تلك التكاليف والأنشطة المسببة لها.					
١٧	يوجد في المستشفى إدارة متخصصة بالرقابة على جودة الخدمات الصحية المقدمة للمرضى.					
١٨	تخضع الخدمات الصحية المقدمة للمرضى في المستشفى لإعادة هندسة Reengineering بين الفينة والأخرى سعياً وراء التخلص من الخدمات التي لا تحقق منفعة للمريض.					
١٩	يتم التخلص من الأنشطة التي لا تؤدي إلى قيمة مضافة باستخدام نظام ال (ABC) مما يؤدي إلى تعظيم الربحية.					
٢٠	إن آلية العمل المطبقه مفروضه من قبل ادارة المستشفى بشكل يمكن معه تطوير طرق لاحتساب التكلفة.					

السؤال الثالث: (يتضمن الفقرات من ٢١ - ٣٠)

ويتعلق بالفرضية الثالثة والتي تنص على (لا توجد معوقات لدى المستشفيات الخاصة العاملة

بمحافظة العاصمة عمان لتطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة (ABC)).

الرقم	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
٢١	إدارة المستشفى ليست مقتنعة بجدوى تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC).					
٢٢	تطبيق نظام (ABC) مكلف والفائدة المحققة منه تؤدي الى تعظيم الربحية.					
٢٣	تسعير الخدمات الصحية في المستشفى تقوم على عوامل اقتصادية ( العرض والطلب والمنافسة ) أكثر منه على تكلفة الخدمة.					
٢٤	العاملون في قسم أو إدارة التكاليف ليسوا مؤهلين لتطبيق نظام (ABC).					
٢٥	من الصعب تقسيم تكاليف الخدمة الصحية المقدمة للمريض إلى مباشرة وغير مباشرة.					
٢٦	مراكز التكلفة في المستشفى ليست محددة بالدقة المناسبة لتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة.					
٢٧	ليس بالإمكان تقسيم الأنشطة المنتجة للخدمات الصحية في المستشفى إلى ما يضيف منها منفعة للمريض ومن منها لا يضيف له منفعة.					
٢٨	عدم اشراك موظفي المستشفى المعنيين على اختلاف مستوياتهم الادارية في رسم سياسة تسعير الخدمات يحول دون تطبيق نظام محاسبة تكاليف الأنشطة.					
٢٩	مستوى رواتب الطاقم المالي بالمستشفى يحول دون تطبيق نظام (ABC) لما يحتاجه من وقت واستثمار في العمل.					
٣٠	عدم وجود دورات متخصصة في استخدام نظام محاسبة تكاليف الأنشطة تحول دون معرفة فائدته الحقيقية وبالتالي عدم تطبيقه.					



( )


( )

نتائج إختبار الثبات بطريقة كرونباخ ألفا

## Reliability

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.819	30

الفرضية الأولى: لا يساهم نظام التكاليف المبني على الأنشطة ABC في تمكين المستشفيات الخاصة العاملة في محافظة العاصمة عمان على تخفيض تكلفة الخدمات الصحية وبشكل يؤدي إلى تعظيم الربحية

#### Variables Entered/Removed<sup>b</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	sumone <sup>a</sup>	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: VAR00001

#### Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.516 <sup>a</sup>	.266	.231	.99900

a. Predictors: (Constant), sumone

#### ANOVA<sup>b</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.005	1	.005	7.617	.012 <sup>a</sup>
	Residual	22.639	57	.397		
	Total	22.644	58			

a. Predictors: (Constant), sumone

b. Dependent Variable: VAR00001

#### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.891	.286		6.619	.000
	sumone	11.753	4.259	.516	2.760	.012

a. Dependent Variable: VAR00001

الفرضية الثانية: لا تتوفر لدى المستشفيات الخاصة العاملة في محافظة العاصمة عمان البنية الأساسية والإمكانات اللازمة لتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة في قياس تكلفة الخدمات الصحية

#### Variables Entered/Removed<sup>b</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	sumtwo <sup>a</sup>	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: VAR00002

#### Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.314 <sup>a</sup>	.098	.083	.93140

a. Predictors: (Constant), sumtwo

#### ANOVA<sup>b</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	5.400	1	5.400	6.224	.016 <sup>a</sup>
	Residual	49.448	57	.868		
	Total	54.847	58			

a. Predictors: (Constant), sumtwo

b. Dependent Variable: VAR00002

#### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.798	.871		2.065	.043
	sumtwo	.558	.224	.314	2.495	.016

a. Dependent Variable: VAR00002

الفرضية الثالثة: لا توجد معوقات لدى المستشفيات الخاصة العاملة بمحافظة العاصمة عمان  
لتطبيق نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة ABC

#### Variables Entered/Removed<sup>b</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	sumthree <sup>a</sup>	.	Enter

- a. All requested variables entered.  
b. Dependent Variable: VAR00004

#### Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.424 <sup>a</sup>	.180	.165	1.32975

- a. Predictors: (Constant), sumthree

#### ANOVA<sup>b</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	22.058	1	22.058	12.475	.001 <sup>a</sup>
	Residual	100.790	57	1.768		
	Total	122.847	58			

- a. Predictors: (Constant), sumthree  
b. Dependent Variable: VAR00004

#### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.922	.627		1.470	.147
	sumthree	.709	.201	.424	3.532	.001

- a. Dependent Variable: VAR00004

الفرضية الرابعة: لا يوجد إختلاف ذي دلالة إحصائية لتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة في المستشفيات الخاصة العاملة بمحافظة العاصمة عمان تبعاً لإختلاف نوع الملكية.

Oneway

#### Descriptives

sumtotal

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
2.00	36	3.6512	.33508	.05585	3.5379	3.7646	2.89	4.26
3.00	6	3.7469	.36169	.14766	3.3673	4.1265	3.33	4.22
4.00	15	3.6889	.50158	.12951	3.4111	3.9667	2.70	4.26
Total	57	3.6712	.38171	.05056	3.5699	3.7725	2.70	4.26

#### ANOVA

sumtotal

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.053	2	.027	.178	.837
Within Groups	8.106	54	.150		
Total	8.159	56			