كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

إطار مقترح لتقييم الأداء باستخدام مدخل إعادة الهندسة المالية للبنوك التجارية "دراسة ميدانية"

A Proposed Framework to Evaluate the Commercial Bank Performance Using the Financial Reengineering Approach "A Field Study"

إعداد
هدى حسين محمد محمد الشيخ
المدرس المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة عين شمس

للحصول على درجة دكتور الفلسفة فى المحاسبة

إشـــــــراف

الأستاذ الدكتور
محمد لطفى حسونة
استاذ المحاسبة المالية
كلية التجارة- جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور
صفاء جرجس تادرس
استاذ المحاسبة المالية المساعد
كلية التجارة- جامعة عين شمس

2009

كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور/ محمد أحمد لطفى حسونة "مشرفاً ورئيساً"
أستاذ المحاسبة بالكلية

الأستاذ الدكتور/ حسين محمد أحمد عيسى "عضـــــــوا"
عمـــيد الكليـــــــة
أستاذ المحاسبة بالكلية

الأستاذ الدكتور/ محمد حمدان عشماوى "عضـــــــواً"
رئيس مجلس إدارة المصرف المتحد

الدكتـــور/ صفاء جرجس تادرس "مشرفاً بالاشتراك"
أستاذ مساعد بقسم المحاسبة بالكلية

الدراســـــات العليـــا

أجيزت الرسالة بتاريخ
/ /2009
موافقة مجلس الكلية
/ / 2009

ختم الإجـــازة
/ /2009
موافقة مجلس الجامعة
/ / 2009

الفصل الأول
الإطــار العام للبحــث

الإطار العام للبحث

مقدمـــــة:

ثمة حاجة مستمرة وملحة للتغيير داخل المنظمات اتساقاً مع المتغيرات التى تحدث فى المجتمعات ، للانتقال من الوضع الحالى إلى الوضع المستهدف، والذى يستجيب لكافة المتغيرات وعليه تحقيق الانسجام وصولاً إلى وضعية أحسن وأرقى حالاً ثم الاستقرار النسبى ، وتتسارع المتغيرات والتى لا تأتى على وتيرة واحدة أو بإيقاعات منتظمة ، ولكنها أحياناً ما تواجه المجتمعات والمنظمات بطريقة فجائية .

وبناء على ماسبق، فإن تطوير وتحديث النظام المصرفى المصرى من متطلبات المدخل الاستراتيجى على عدد من الأدوات والمقاييس والتى يساهم فيها قياس التكاليف على اساس الأنشطة سواءً بما يفرزه من معلومات تحتاجها هذه الأدوات, أو بالإندماج معها للحصول على نتائج متكاملة مما يجعل لنظام التكاليف على اساس الانشطة دور فعال فى بناء مدخل استراتيجى للرقابة وتقييم الاداء.

ويعتبر قطاع النقل الجوى واحد من اهم قطاعات الخدمات الاقتصادية ليس فى السنغال وحدها, بل فى مختلف دول العالم ولقد عانى قطاع النقل عموما بما ينطوى عليه من النقل البرى والنقل المائى والنقل الجوى فى دولة السنغال مشاكل مالية بلغت ذروتها فى نهاية التسعينيات, مما جعل حكومة السنغال تولى أهمية خاصة لهذا القطاع فى إطار برامج الإصلاح الإقتصادى .

ويعتبر قطاع النقل الجوى واحد من اهم قطاعات الخدمات الاقتصادية ليس فى السنغال وحدها, بل فى مختلف دول العالم ولقد عانى قطاع النقل عموما بما ينطوى عليه من النقل البرى والنقل المائى والنقل الجوى فى دولة السنغال مشاكل مالية بلغت ذروتها فى نهاية التسعينيات, مما جعل حكومة السنغال تولى أهمية خاصة لهذا القطاع فى إطار برامج الإصلاح الإقتصادى .

مشكلة البحث:

تعتبر المحاسبة من العلوم الإجتماعية التى تتفاعل مع المجتمع لتؤثر فيه وتتأثر به وذلك من خلال ما توفره من أدوات مالية وما ينتجه الفكر المحاسبى من تطور وفقا لمستجدات العصر. ويؤدى ذلك بالتبعية إلى تقادم بعض الأدوات وإحلالها بأخرى أكثر تقدما, أو ظهور أدوات جديدة لم تكن معروفة من قبل .

ولا يختلف الفكر المحاسبى فى ذلك عن غيره من العلوم الإجتماعية لذلك ومع انتشار حدة المنافسة فى القطاعات الإقتصادية المختلفة وظهور ما يسمى بالمدخل الإستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء مفتاح نجاح المنشأت المختلفة , تطورت الأدوات المحاسبية لتواجه هذا التغير , وظهرت أدوات جديدة منها قياس التكاليف على اساس الأنشطة وبطاقة الأداء المتوازن.

ونتيجة هذا التغير والذى صاحبه هجوم ليس بالقليل على الأدوات التقليدية وقفت الشركات والمؤسسات موقفا إما مغامر بإستخدام الأدوات الحديثة أو محافظ بإستخدام القديم والحديث جنبا إلى جنب .

ويستمر هذا الإتجاه المتضارب نتيجة للعديد من العوامل من بينها الفهم الخاطئ للأدوات الحديثة, أو المبالغة فى الدور الذى يمكن أن تؤديه, على سبيل المثال, يعتقد البعض أن قياس التكاليف على أساس الأنشطة يمثل فى حد ذاته مدخلا إستراتيجيا للرقابة وتقييم الأداء, وهوما يتعارض مع حقائق الأمور.

وقد شكل ما سبق الباعث الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟ الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟

ولا يختلف الفكر المحاسبى فى ذلك عن غيره من العلوم الإجتماعية لذلك ومع انتشار حدة المنافسة فى القطاعات الإقتصادية المختلفة وظهور ما يسمى بالمدخل الإستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء مفتاح نجاح المنشأت المختلفة , تطورت الأدوات المحاسبية لتواجه هذا التغير , وظهرت أدوات جديدة منها قياس التكاليف على اساس الأنشطة وبطاقة الأداء المتوازن.

ونتيجة هذا التغير والذى صاحبه هجوم ليس بالقليل على الأدوات التقليدية وقفت الشركات والمؤسسات موقفا إما مغامر بإستخدام الأدوات الحديثة أو محافظ بإستخدام القديم والحديث جنبا إلى جنب .

ويستمر هذا الإتجاه المتضارب نتيجة للعديد من العوامل من بينها الفهم الخاطئ للأدوات الحديثة, أو المبالغة فى الدور الذى يمكن أن تؤديه, على سبيل المثال, يعتقد البعض أن قياس التكاليف على أساس الأنشطة يمثل فى حد ذاته مدخلا إستراتيجيا للرقابة وتقييم الأداء, وهوما يتعارض مع حقائق الأمور.

وقد شكل ما سبق الباعث الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟ الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟

ولا يختلف الفكر المحاسبى فى ذلك عن غيره من العلوم الإجتماعية لذلك ومع انتشار حدة المنافسة فى القطاعات الإقتصادية المختلفة وظهور ما يسمى بالمدخل الإستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء مفتاح نجاح المنشأت المختلفة , تطورت الأدوات المحاسبية لتواجه هذا التغير , وظهرت أدوات جديدة منها قياس التكاليف على اساس الأنشطة وبطاقة الأداء المتوازن.

ونتيجة هذا التغير والذى صاحبه هجوم ليس بالقليل على الأدوات التقليدية وقفت الشركات والمؤسسات موقفا إما مغامر بإستخدام الأدوات الحديثة أو محافظ بإستخدام القديم والحديث جنبا إلى جنب .

ويستمر هذا الإتجاه المتضارب نتيجة للعديد من العوامل من بينها الفهم الخاطئ للأدوات الحديثة, أو المبالغة فى الدور الذى يمكن أن تؤديه, على سبيل المثال, يعتقد البعض أن قياس التكاليف على أساس الأنشطة يمثل فى حد ذاته مدخلا إستراتيجيا للرقابة وتقييم الأداء, وهوما يتعارض مع حقائق الأمور.

وقد شكل ما سبق الباعث الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟ الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟

ولا يختلف الفكر المحاسبى فى ذلك عن غيره من العلوم الإجتماعية لذلك ومع انتشار حدة المنافسة فى القطاعات الإقتصادية المختلفة وظهور ما يسمى بالمدخل الإستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء مفتاح نجاح المنشأت المختلفة , تطورت الأدوات المحاسبية لتواجه هذا التغير , وظهرت أدوات جديدة منها قياس التكاليف على اساس الأنشطة وبطاقة الأداء المتوازن.

ونتيجة هذا التغير والذى صاحبه هجوم ليس بالقليل على الأدوات التقليدية وقفت الشركات والمؤسسات موقفا إما مغامر بإستخدام الأدوات الحديثة أو محافظ بإستخدام القديم والحديث جنبا إلى جنب .

ويستمر هذا الإتجاه المتضارب نتيجة للعديد من العوامل من بينها الفهم الخاطئ للأدوات الحديثة, أو المبالغة فى الدور الذى يمكن أن تؤديه, على سبيل المثال, يعتقد

البعض أن قياس التكاليف على أساس الأنشطة يمثل فى حد ذاته مدخلا إستراتيجيا للرقابة وتقييم الأداء, وهوما يتعارض مع حقائق الأمور.

وقد شكل ما سبق الباعث الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟ الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟

ولا يختلف الفكر المحاسبى فى ذلك عن غيره من العلوم الإجتماعية لذلك ومع انتشار حدة المنافسة فى القطاعات الإقتصادية المختلفة وظهور ما يسمى بالمدخل الإستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء مفتاح نجاح المنشأت المختلفة , تطورت الأدوات المحاسبية لتواجه هذا التغير , وظهرت أدوات جديدة منها قياس التكاليف على اساس الأنشطة وبطاقة الأداء المتوازن.

ونتيجة هذا التغير والذى صاحبه هجوم ليس بالقليل على الأدوات التقليدية وقفت الشركات والمؤسسات موقفا إما مغامر بإستخدام الأدوات الحديثة أو محافظ بإستخدام القديم والحديث جنبا إلى جنب .

ويستمر هذا الإتجاه المتضارب نتيجة للعديد من العوامل من بينها الفهم الخاطئ للأدوات الحديثة, أو المبالغة فى الدور الذى يمكن أن تؤديه, على سبيل المثال, يعتقد البعض أن قياس التكاليف على أساس الأنشطة يمثل فى حد ذاته مدخلا إستراتيجيا للرقابة وتقييم الأداء, وهوما يتعارض مع حقائق الأمور.

وقد شكل ما سبق الباعث الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟ الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء

مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟

ولا يختلف الفكر المحاسبى فى ذلك عن غيره من العلوم الإجتماعية لذلك ومع انتشار حدة المنافسة فى القطاعات الإقتصادية المختلفة وظهور ما يسمى بالمدخل الإستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء مفتاح نجاح المنشأت المختلفة , تطورت الأدوات المحاسبية لتواجه هذا التغير , وظهرت أدوات جديدة منها قياس التكاليف على اساس الأنشطة وبطاقة الأداء المتوازن.

ونتيجة هذا التغير والذى صاحبه هجوم ليس بالقليل على الأدوات التقليدية وقفت الشركات والمؤسسات موقفا إما مغامر بإستخدام الأدوات الحديثة أو محافظ بإستخدام القديم والحديث جنبا إلى جنب .

ويستمر هذا الإتجاه المتضارب نتيجة للعديد من العوامل من بينها الفهم الخاطئ للأدوات الحديثة, أو المبالغة فى الدور الذى يمكن أن تؤديه, على سبيل المثال, يعتقد البعض أن قياس التكاليف على أساس الأنشطة يمثل فى حد ذاته مدخلا إستراتيجيا للرقابة وتقييم الأداء, وهوما يتعارض مع حقائق الأمور.

وقد شكل ما سبق الباعث الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟ الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟

ولا يختلف الفكر المحاسبى فى ذلك عن غيره من العلوم الإجتماعية لذلك ومع انتشار حدة المنافسة فى القطاعات الإقتصادية المختلفة وظهور ما يسمى بالمدخل الإستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء مفتاح نجاح المنشأت المختلفة , تطورت الأدوات

المحاسبية لتواجه هذا التغير , وظهرت أدوات جديدة منها قياس التكاليف على اساس الأنشطة وبطاقة الأداء المتوازن.

ونتيجة هذا التغير والذى صاحبه هجوم ليس بالقليل على الأدوات التقليدية وقفت الشركات والمؤسسات موقفا إما مغامر بإستخدام الأدوات الحديثة أو محافظ بإستخدام القديم والحديث جنبا إلى جنب .

ويستمر هذا الإتجاه المتضارب نتيجة للعديد من العوامل من بينها الفهم الخاطئ للأدوات الحديثة, أو المبالغة فى الدور الذى يمكن أن تؤديه, على سبيل المثال, يعتقد البعض أن قياس التكاليف على أساس الأنشطة يمثل فى حد ذاته مدخلا إستراتيجيا للرقابة وتقييم الأداء, وهوما يتعارض مع حقائق الأمور.

وقد شكل ما سبق الباعث الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟ الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟

ولا يختلف الفكر المحاسبى فى ذلك عن غيره من العلوم الإجتماعية لذلك ومع انتشار حدة المنافسة فى القطاعات الإقتصادية المختلفة وظهور ما يسمى بالمدخل الإستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء مفتاح نجاح المنشأت المختلفة , تطورت الأدوات المحاسبية لتواجه هذا التغير , وظهرت أدوات جديدة منها قياس التكاليف على اساس الأنشطة وبطاقة الأداء المتوازن.

ونتيجة هذا التغير والذى صاحبه هجوم ليس بالقليل على الأدوات التقليدية وقفت الشركات والمؤسسات موقفا إما مغامر بإستخدام الأدوات الحديثة أو محافظ بإستخدام القديم والحديث جنبا إلى جنب .

ويستمر هذا الإتجاه المتضارب نتيجة للعديد من العوامل من بينها الفهم الخاطئ للأدوات الحديثة, أو المبالغة فى الدور الذى يمكن أن تؤديه, على سبيل المثال, يعتقد البعض أن قياس التكاليف على أساس الأنشطة يمثل فى حد ذاته مدخلا إستراتيجيا للرقابة وتقييم الأداء, وهوما يتعارض مع حقائق الأمور.

وقد شكل ما سبق الباعث الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟ الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟

ولا يختلف الفكر المحاسبى فى ذلك عن غيره من العلوم الإجتماعية لذلك ومع انتشار حدة المنافسة فى القطاعات الإقتصادية المختلفة وظهور ما يسمى بالمدخل الإستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء مفتاح نجاح المنشأت المختلفة , تطورت الأدوات المحاسبية لتواجه هذا التغير , وظهرت أدوات جديدة منها قياس التكاليف على اساس الأنشطة وبطاقة الأداء المتوازن.

ونتيجة هذا التغير والذى صاحبه هجوم ليس بالقليل على الأدوات التقليدية وقفت الشركات والمؤسسات موقفا إما مغامر بإستخدام الأدوات الحديثة أو محافظ بإستخدام القديم والحديث جنبا إلى جنب .

ويستمر هذا الإتجاه المتضارب نتيجة للعديد من العوامل من بينها الفهم الخاطئ للأدوات الحديثة, أو المبالغة فى الدور الذى يمكن أن تؤديه, على سبيل المثال, يعتقد البعض أن قياس التكاليف على أساس الأنشطة يمثل فى حد ذاته مدخلا إستراتيجيا للرقابة وتقييم الأداء, وهوما يتعارض مع حقائق الأمور.

وقد شكل ما سبق الباعث الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟ الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟

ولا يختلف الفكر المحاسبى فى ذلك عن غيره من العلوم الإجتماعية لذلك ومع انتشار حدة المنافسة فى القطاعات الإقتصادية المختلفة وظهور ما يسمى بالمدخل الإستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء مفتاح نجاح المنشأت المختلفة , تطورت الأدوات المحاسبية لتواجه هذا التغير , وظهرت أدوات جديدة منها قياس التكاليف على اساس الأنشطة وبطاقة الأداء المتوازن.

ونتيجة هذا التغير والذى صاحبه هجوم ليس بالقليل على الأدوات التقليدية وقفت الشركات والمؤسسات موقفا إما مغامر بإستخدام الأدوات الحديثة أو محافظ بإستخدام القديم والحديث جنبا إلى جنب .

ويستمر هذا الإتجاه المتضارب نتيجة للعديد من العوامل من بينها الفهم الخاطئ للأدوات الحديثة, أو المبالغة فى الدور الذى يمكن أن تؤديه, على سبيل المثال, يعتقد البعض أن قياس التكاليف على أساس الأنشطة يمثل فى حد ذاته مدخلا إستراتيجيا للرقابة وتقييم الأداء, وهوما يتعارض مع حقائق الأمور.

وقد شكل ما سبق الباعث الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟ الرئيسى لسؤال هام تبادر إلى ذهن الباحث هو كيف يتم بناء مدخل إستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء؟ وما دور قياس التكاليف على أساس الأنشطة فى هذا البناء؟

أهداف البحث:

يهدف البحث إلى تحقيق عدد من الأهداف المترابطة ذات الصلة وهى:

اولا: تحليل المنظور التقليدى للرقابة وتقييم الأداء لتحديد مدى كفايته لبناء القدرات الاستراتيجية (التنافسية) فى الإقتصاديات المعاصرة .

ثانيا: تحليل الدور الذى يؤديه مدخل قياس التكاليف على اساس الانشطة لأغراض بناء مدخل استراتيجى للرقابة وتقييم الأداء.

ثالثا: وضع إطار مقترح لدور قياس التكاليف على اساس الأنشطة فى تحقيق فاعلية المدخل الإستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء.

رابعا: اختبار الإطار المقترح بالتطبيق على الخطوط الجوية السنغالية.

أهمية البحث:

يمثل هذا البحث إتجاها فى مجال مواكبة التطورات الحديثة والتى جعلت من المنافسة عاملا أساسيا يشكل ضغوط نحو المزيد من الأدوات الحديثة اللازمة لتحقيق الأهداف الإستراتيجية أخذا فى الإعتبار المنافسة.

كما يستمد هذا البحث أهمية خاصة من اوضاع شركة الطيران فى السنغال, حيث يهدف إلى وضع إطار مقترح لمساعدة الشركة على تحقيق الأهداف الإستراتيجية فى ظل المنافسة.

فروض البحث:

الفرض الاول:

"هناك علاقة إرتباط جوهرية بين قياس التكاليف على أساس الأنشطة وفاعلية المدخل الأستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء".

وينقسم هذا الفرض إلى عدد من الفروض الفرعية كما يلى:

1- يؤدى قياس التكاليف على اساس الأنشطة إلى قياسا أكثر دقة للتكاليف.

2- تعتبر دقة قياس التكاليف مطلبا اساسيا لأى مدخل استراتيجى للرقابة وتقييم الأداء.

الفرض الثانى:

" توجد علاقة ارتباط جوهرية بين قياس تكاليف الأنشطة والأدوات التى يعتمد عليها المدخل الأستراتيجى للرقابة وتقييم الأداء فى تحقيق أهدافه" .

وقد تطلب اختبار الفرض الثانى لهذا البحث, تقسيمه إلى الفروض الفرعية التالية:

أ- توجد علاقة ارتباط بين قياس تكاليف الأنشطة وبطاقة الأداء المتوازن.

ب- توجد علاقة ارتباط بين بطاقة الأداء المتوازن وفاعلية المدخل الإستراتيجى.

ج- توجد علاقة ارتباط بين قياس تكاليف الأنشطة وسلاسل القيمة.

د- توجد علاقة ارتباط بين سلاسل القيمة وفاعلية المدخل الإستراتيجى.

هـ- توجد علاقة ارتباط بين قياس تكاليف الأنشطة والقيمة الإقتصادية المضافة.

و- توجد علاقة ارتباط بين القيمة الإقتصادية المضافة وفاعلية المدخل الإستراتيجى .

إختبارات الفروض: