

---

"مهارات التفكير التحليلي المتطلبه لطلاب التعليم الثانوى التجاري  
بمقرر محاسبة التكاليف"

"Analytical thinking skills in cost accounting for secondary  
commercial education students"

إيمان محمود عوض سليمان  
باحثة دكتوراه بقسم المناهج وطرق التدريس  
كلية الدراسات العليا للتربية - جامعة القاهرة  
[eman.mahmoued2050@gmail.com](mailto:eman.mahmoued2050@gmail.com)

د / هانم محمد هاشم  
مدرس المناهج وطرق التدريس كلية الدراسات  
العليا للتربية - جامعة القاهرة  
[hsa\\_cairo@yahoo.com](mailto:hsa_cairo@yahoo.com)

أ.د/ أشرف بهجات عبدالقوى  
أستاذ المناهج وطرق التدريس ووكيل الكلية  
للدراسات العليا - جامعة القاهرة  
[abahagat66@yahoo.com](mailto:abahagat66@yahoo.com)

---

## "مهارات التفكير التحليلي المتطلبه لطلاب التعليم الثانوى التجارى بمقرر محاسبة التكاليف"

### مستخلص:

استهدف البحث تحديد مهارات التفكير التحليلي اللازم تميمتها لطلاب التعليم الثانوي التجاري، وذلك من خلال إعداد قائمة مهارات التفكير التحليلي، وعرضها على مجموعة من خبراء المناهج وطرق التدريس للتعليم التجاري، لتحكيمها وضبطها في ضوء آرائهم.

توصل البحث إلى تحديد قائمة بمهارات التفكير التحليلي اللازمة لطلاب التعليم الثانوي التجاري، وفي ضوء النتائج يوصي البحث بضرورة التركيز على مهارات التفكير التحليلي في برامج تدريس محاسبة التكاليف.

الكلمات المفتاحية: (التفكير التحليلي، الثانوى التجارى).

## "Analytical thinking skills in cost accounting for secondary commercial education students"

**Eman Mahmoud Awad Suleiman**

eman.mahmoued2050@gmail.com

**Prof. Ashraf Bahjat Abdel Qawi**  
Vice Dean of the Faculty of  
Graduate Studies for Education,  
Cairo University

**Dr. Hanem Mohamed Hashem**  
Faculty of Graduate Studies of  
Education - Cairo University

[abahagat66@yahoo.com](mailto:abahagat66@yahoo.com)

[hsacairo@yahoo.com](mailto:hsacairo@yahoo.com)

### **Abstract:**

The research aimed to identify the analytical thinking skills that must be developed for commercial secondary education students, by preparing a list of analytical thinking skills, and presenting it to a group of experts in commercial education curricula and teaching methods, to arbitrate and adjust it in light of their opinions. The research reached the identification of a list of analytical thinking skills necessary for commercial secondary education students, and in light of the results, the research recommends the need to focus on analytical thinking skills in cost accounting teaching programs

**Keywords:** (Analytical Thinking, Commercial Secondary Education)

## مقدمة

يعتبر التعليم الفني عنصر أساسي للتنمية الحقيقية في مصر ومصدر أساسي لإمداد سوق العمل بالعمالة اللازمة والمدرية بدقة ومهارة وأكدت وزارة التربية والتعليم والتعليم الفني، ان تطوير التعليم الفني، يتم من خلال ربط التخصصات باحتياجات سوق العمل والصناعة.

وتعد المناهج الدراسية الأداة الرئيسة التي يتم من خلالها تحقيق أهداف التعليم الثانوى التجارى، ومع سياسة تطوير مناهج الدراسة بالتعليم التجارى، كان لابد أن يكون لمادة محاسبة التكاليف تواجد على خريطة المناهج لطلاب هذه المرحلة بما يسهم فى إمدادهم بالقدر المناسب من المعلومات والمهارات اللازمة لمواصلة مسيرتهم الدراسية والإستعداد الجاد لسوق العمل. (وزارة التربية والتعليم والتعليم الفني،الإدارة المركزية لشئون الكتب، 2021-2022)

وتعد مادة محاسبة التكاليف من المواد المهنية المهمة التي تسهم فى تحقيق أهداف المدرسة الثانوية التجارية المتقدمة، كما أنها تحتل مكانة كبيرة بين بقية المواد المهنية المقررة؛ فهي تسهم فى تحقيق متطلبات سوق العمل إن أحسن تقديمها، إذ يهدف تدريس مادة محاسبة التكاليف إلى الآتي: ( وزارة التربية والتعليم (2020) : أهداف محاسبة التكاليف.الإدارة العامة للتعليم التجارى، إدارة المناهج والكتب، خطة الدراسة المتطورة للمدارس الثانوية التجارية الفنية المتقدمة نظام الخمس سنوات شعبة الإدارة والتسويق)

1- إلمام الطالب بالمبادئ والمفاهيم الأساسية لمحاسبة التكاليف وكيفية تطبيقها باستخدام طرق مختلفة لتشغيل البيانات.

2- تزويد الطلاب بمعارف ومهارات محاسبة التكاليف حتى يمكن الأستفادة منها فى الحياة العملية والشخصية.

3- إلمام الطالب بالمعلومات المتعلقة بالمهن والوظائف المختلفة فى مجال محاسبة التكاليف، وكيفية استخدام هذه المعلومات فى اتخاذ قرارات الاختيار المهني.

وبالنظر إلى أهداف محاسبة التكاليف نجد أنه على الرغم من أنها تنص على إكساب الطلاب القدر من المعارف والمهارات المرتبطة بمحاسبة التكاليف واتخاذ القرار، وكيفية تطبيقها بطرق مختلفة للتشغيل، إلا أنه مازال يتم تقديم منهج محاسبة التكاليف بالطرق التقليدية والتي لا تتفق مع متطلبات سوق العمل؛ مما يحدث فجوة بين مايتعلمه الطلاب من معارف ومهارات، وبين المهارات التي يتطلبها سوق العمل.، وأكد على ذلك دراسة (إيمان عبد العزيز، صابر حسين، 2020، صص 390-425).

ولما كان لمحاسبة التكاليف دور كبير في توفير البيانات والمعلومات الخاصة بعناصر التكلفة مع تحليلاتها واستخلاص مدلولاتها التي تساعد إدارة المنشأة في تسيير أمورها اليومية، والتصدي لما يعترضها من مشكلات عديدة وحلها وصنع القرار؛ وذلك بالتعرف على البدائل المتاحة وتقييمها والمفاضلة بينها لاختيار الأفضل.، لذلك كان من الضروري العمل على إلمام الطلاب بالعديد من المهارات في محاسبة التكاليف وهو ما أكدته أهداف محاسبة التكاليف. (إيمان زين العابدين، صابر حسين، فاتن عبدالمجيد، ص387)

ومهارات التفكير التحليلي تمكن الطالب من إتاحة الفرص أمام إيجاد حلول للمشاكل الشائعة واتخاذ قرارات مستنيرة بشأن الخطوات اللازم اتباعها في أمر ما؛ إذ يعد فهم الموقف وتحليله بشكل جيد للوصول إلى حلول قابلة للتطبيق مهارة أساسية في مختلف المجالات، كما يسهم تطوير هذه المهارات في تحقيق الأهداف المهنية والشخصية على حد سواء بأسرع وقت وأقل جهد وبكفاءة عالية. (رعد مهدي رزوقي ، جميلة عيدان سهيل2016)

وتعد تلك المهارات من المهارات الأساسية اللازمة لطالب التعليم الثانوي التجاري وخاصة في دراسته لمحاسبة التكاليف؛ حيث تتطلب إعداد قوائم التكاليف والقوائم المالية أن يكون الطالب على قدر مرتفع من مهارات التفكير التحليلي، وخاصة مهارة التصنيف والتجميع والتبويب والقياس والتلخيص، حتى يكون مُلم بالتصنيفات المختلفة لعناصر التكاليف، ويمكنه التمييز بين التكاليف المباشرة وغير مباشرة حسب نوع وحجم النشاط، ويكون قادر على قياس نتائج أعمال المنشأة وحساب صافي الربح/الخسارة المحققة سنوياً نتيجة لنشاط الشركة، وكتابة تقارير مالية مختصرة تعبر عن الوضع المالي للمنشأة، وبذلك يحقق نجاح على المستوى الأكاديمي، ويكون مؤهل لمتطلبات سوق العمل في مجال محاسبة التكاليف.

#### • الإحساس بالمشكلة:

نبع إحساس الباحثة بمشكلة البحث من عدة مصادر جاءت على النحو الآتي :

- الدراسات السابقة:

أشارت العديد من الدراسات السابقة، ومنها:

دراسة (إيمان زين العابدين، صابر حسين، 2020) ، دراسة (حمادة الفأر، 2014)،

دراسة (Ebadul, 2015)، دراسة (RilwanDARAMOLA 2021)

دراسة (عماد الدين رشدي، برهامي زغلول، 2018)

#### • المقابلات المفتوحة:

أجرت الباحثة مقابلة مفتوحة غير مقننة مع عدد(10)\* من معلمي وموجهي مادة المحاسبة بمختلف فروعها، ودارت المقابلة حول الآتي:

- ما أسباب انخفاض درجات الطلاب فى الاختبارات؟

وأشار جميعهم إلى الاعتماد على طريقة واحدة فى تدريس المادة وهي طريقة المحاضرة، وذلك لإمكانية الإنتهاء من تدريس المادة فى الفترة الزمنية المحددة لها، كما أشاروا إلى أن من أسباب انخفاض درجات الطلاب فى مادة محاسبة التكاليف، أن هناك دائما خلط فى تصنيفات تحليل التكاليف، وصعوبة تمييز أنواع التكاليف من قبل الطلاب، مما يسبب إخفاق الطلاب فى تسجيل المعاملات المحاسبية وإعداد قوائم مالية بشكل سليم. وأشاروا معظمهم إلى صعوبة المقرر بالنسبة للطلبة مما يسبب لهم شعور بالخوف تجاهه وخاصة فى الاختبارات السنوية للمقرر.

#### • الخبرة العملية للباحثة:

لاحظت الباحثة من خلال عملها معلم أول المواد التجارية فى إحدى المدارس الفنية المتقدمة التجارية، ضعف مهارات التفكير التحليلي لطلاب الصف الرابع الثانوي التجاري فى مادة محاسبة التكاليف والتي تمكنهم من إجراء جميع المعاملات المحاسبية بشكل صحيح، مما نتج عنه انخفاض مستوى الطلاب فى مادة محاسبة التكاليف، ولاحظت الباحثة ذلك من خلال انخفاض درجات الاختبارات الشهرية، وقامت الباحثة بالاطلاع على درجات اختبارات الأعوام الثلاثة السابقة ولاحظت إنخفاض درجات الطلاب بشكل ملحوظ

#### مشكلة البحث:

تتمثل مشكلة البحث فى ضعف مهارات التفكير التحليلي فى محاسبة التكاليف لدى طلاب التعليم الثانوي التجاري، من ثم تحاول الباحثة الإجابة على السؤال الرئيس الآتي:

ما مهارات التفكير التحليلي اللازم تتميتها لدى طلاب التعليم الثانوي التجارى فى مادة محاسبة التكاليف؟

#### أهداف البحث:

استهدف البحث تحديد مهارات التفكير التحليلي اللازم تتميتها لدى طلاب التعليم الثانوي التجاري أدوات البحث: اختبار مهارات التفكير التحليلي

\* مقابلة مفتوحة مع عدد (3) موجهين بإدارة جنوب الجيزة، و(7) من معلمي المواد التجارية بإدارة جنوب الجيزة

**أهمية البحث:**

- قد يفيد هذا البحث فيما يلي:
- بالنسبة للقائمين على المناهج:
- توجيه اهتمام القائمين على المناهج إلى التركيز على تضمين مهارات التفكير التحليلي في مختلف برامج التعليم الثانوي التجاري لما لها من دور حيوي في مختلف المناهج التجارية على المستوى الأكاديمي، وعلى المستوى التطبيقي في سوق العمل
- بالنسبة للمعلم:
- يقدم للمعلم قائمة مهارات التفكير التحليلي في محاسبة التكاليف للتعليم الثانوي التجاري تساعده في تحقيق الأهداف التعليمية .
- بالنسبة للمتعلم:
- يساهم في تحقيق مبدأ تراكمية المعرفة لدى المتعلم من خلال ربط التعلم بالبنية المعرفية السابقة لدى المتعلم مما يعمل على بقاء أثر التعلم.
- يساهم في تنمية مهارات محاسبة التكاليف ومهارات التفكير التحليلي لدى المتعلم، مما يؤهله لمستجدات سوق العمل.

**منهج البحث :**

**المنهج الوصفي التحليلي:** من خلال دراسة وتحليل البحوث والدراسات التربوية المرتبطة بمحاور البحث المختلفة، لمعالجة الإطار النظري الخاص بالبحث.

**مصطلحات البحث:****مهارات التفكير التحليلي:**

عرف (أيمن عامر، 2007) **مهارات التفكير التحليلي** بأنها " القدرة التي تؤدي بالأفراد إلى فهم أجزاء الموقف محل الاهتمام وتجزئته إلى مكوناته الأصغر بما يسمح إلى إجراء عمليات أخرى على هذه الأجزاء كالتصنيف والترتيب والتنظيم وما إلى ذلك.

كما عرفها (جروان، 2012) **بأنها** " المهارات التي تمكننا من اكتساب المعرفة واستدلالها ومعالجة المعلومات مهما كان نوعها بغض النظر عن المعرفة التي استخدمت لأجله".

وتعرفها الباحثة إجرائياً بأنها " قدرة طالب التعليم الفني التجارى على تصنيف وتبويب، وإدراك العلاقات والموازنة والقياس وإعداد القوائم المالية بشكل صحيح، مما يسهم فى الربط التعلم بالحياة العملية وسوق العمل."

### الإطار النظري للبحث:

يمثل التفكير التحليلي أحد أنماط التفكير المهمة لدى المتعلمين فى مراحل التعليم المختلفة فهو يساعد الفرد على مواجهة المشكلات بطريقة منهجية والاهتمام بالتفاصيل، وجمع أكبر قدر ممكن من المعلومات وتنظيمها والتخطيط بحرص قبل اتخاذ القرار، وتوضيح الأشياء حتى يتمكن من الوصول إلى استنتاجات عقلانية عن طرق الحقائق التي يعرفها. (رونق كاظم خليفة، أريج خضر حسن، 2020، ص414)

ويعد التفكير التحليلي الأساس الذي يقوم عليه مقرر محاسبة التكاليف بما يتضمنه من مفاهيم أساسية ومهارات، حيث يقوم على تحليل تصنيفات عناصر التكاليف وظيفياً ووفق وحدات التكلفة وحجم النشاط، وبيان المعالجات المحاسبية لعناصر تكاليف المواد الأولية والأجور والتكاليف الصناعية غير المباشرة وتحليل انحرافات عناصر التكاليف، إضافة إلى تحليل ومقارنة التصنيفات المختلفة لتوزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة على مراكز التكلفة، مع نظام التكاليف على أساس الأنشطة وتحقيق الرقابة على الأنشطة، حيث يتم تحديد معدلات التحميل على المنتجات ومراكز التكلفة، وتطبيق نظريات التكاليف لبيان تكلفة وربحية المنتجات وإعداد قوائم التكاليف والحسابات الختامية وربط مخرجات محاسبة التكاليف بالمحاسبة المالية للشركات الصناعية.، مما يتوجب تطوير مهارات التفكير التحليلي للطالب بما يقدمه هذا المقرر من مميزات علمية وعملية من واقع الشركات الصناعية في عالم اليوم والغد.

ومهارات التفكير التحليلي تمثل مستويات أعلى من الفهم والتطبيق، فهي تتضمن التحليل والتركيب والتقييم عند تصنيف بلوم للمهارات العقلية، أي أن الفرد يرى الأفكار الضمنية غير المعلنة باستخدام العمليات الاستدلالية والتحليلية، فمهارات التفكير التحليلي تتيح الاندماج فى أهداف التعلم، والقدرة على إدراك الافتراضات غير المعلنة، والقدرة على التمييز بين الحقائق والفرضيات، والقدرة على الاستنتاج وإدراك الروابط والعلاقات. (Keow N. T . 2017,pp862-869)

### ➤ أهمية تنمية مهارات التفكير التحليلي:

تتبع أهمية مهارات التفكير التحليلي من إتاحة الفرصة أمام إيجاد حلول للمشاكل الشائعة واتخاذ قرارات مستنيرة بشأن الخطوات اللازم اتباعها في أمر ما. إذ يعد فهم الموقف وتحليله بشكل جيد للوصول إلى



حلول قابلة للتطبيق مهارة أساسية في مختلف المجالات، كما يسهم تطوير هذه المهارات في تحقيق الأهداف المهنية والشخصية على حد سواء بأسرع وقت وأقل جهد وبكفاءة عالية.

### ➤ مهارات التفكير التحليلي في محاسبة التكاليف:

تلعب معلومات محاسبة التكاليف دوراً جوهرياً في اتخاذ القرار ابتداءً من توفير المعلومات اللازمة لتخطيط طرح المنتج بالأسواق، وانتهاءً بتقييم الأداء الكلي للمنشأة تحقيقاً للأهداف المرجوة؛ فنجد أن محاسبة التكاليف تساعد في عملية اتخاذ القرار من خلال توفير كافة البيانات المالية والكمية على حد سواء، بالشكل الذي يسهم في المفاضلة بين البدائل المتاحة واختيار البديل الأفضل أو الحل الأمثل الذي يحقق أهداف المنشأة بتكلفة اقتصادية. وتساعد محاسبة التكاليف إدارة المنشآت في تحديد السعر المناسب لطرح المنتج النهائي بالأسواق التنافسية وذلك عن طريق إيجاد العلاقة التبادلية بين التكلفة والسعر من خلال إجراء تحليلات التكلفة المطلوبة لتحديد الأسعار النهائية بحيث يتحقق الفائض بعد تغطية بنود التكاليف الواقعة، وأيضاً تقديم البيانات التحليلية اللازمة لتعديل سياسة التسعير عند تحديد قيمة المنتج، وأخيراً المساهمة في وضع الخطة الشاملة للعمليات التشغيلية والتنسيق بين التقديرات المقدمة من كافة إدارات المنشأة. (أمجاد محمد الكومي وآخرين 2021، ص13)

ويتطلب إعداد قوائم التكاليف والقوائم المالية أن يكون الطالب على قدر مرتفع من مهارات التفكير التحليلي، وخاصة مهارة التصنيف والتجميع والتبويب والقياس والتلخيص، حتى يكون ملم بالتصنيفات المختلفة لعناصر التكاليف، ويمكنه التمييز بين التكاليف المباشرة والغير مباشرة حسب نوع وحجم النشاط، ويكون قادر على قياس نتائج أعمال المنشأة وحساب صافي الربح/الخسارة المحققة سنوياً نتيجة لنشاط الشركة، وكتابة تقارير مالية مختصرة تعبر عن الوضع المالي للمنشأة، وبذلك يحقق نجاح على المستوى الأكاديمي، ويكون مؤهل لمتطلبات سوق العمل في مجال محاسبة التكاليف.. وهناك تصنيفات عديدة لمهارات التفكير التحليلي ومنها الآتي:-

● صنف (صلاح معمار، 2006، ص 55-75) مهارات التفكير التحليلي إلى مجموعة من المهارات وسيتم عرضها تفصيلاً على النحو الآتي:

#### 1- مهارة المقارنة:

**مفهوم المهارة:** هي القدرة على تحديد أوجه الاتفاق، وأوجه الاختلاف بين الأشياء المراد المقارنة بينها، وتتطلب المقارنة قدرة على التحليل، والتفسير، والاستنتاج، والربط، والخروج بتعميمات يمكن تطبيقها على ظواهر أخرى.

### وللمقارنة أنواع وهي:

- المقارنة المفتوحة: تصاغ الأسئلة بصورة يتشعب فيها التفكير
  - المقارنة المغلقة: تصاغ الأسئلة بصورة يتركز فيها التفكير على جوانب محددة
- أهداف المهارة:**

- تنمية التفكير لدى المتعلم
- القدرة على التفكير فى الأشياء المحسوسة، والأشياء المجردة
- مدخل أساسي لتنمية العقلية التحليلية الناقدة

### 2- مهارة الملاحظة:

- مفهوم المهارة:

هي عملية تفكير تتضمن المشاهدة والمراقبة والإدراك، وتقترن عادة بوجود سبب قوي أو هدف يستدعي تركيز الانتباه ودقة الملاحظة، وهي بهذا المعنى ليست مجرد النظر إلى الأشياء الواقعة في مرمى أبصارنا أو سماع الأصوات الدائرة من حولنا، وتعتبر البوابة الأساسية لبقية المهارات البحثية خاصة، كالتفسير أو المقارنة أو التلخيص أو الاستنتاج أو اتجاز القرار.

### أهداف المهارة:

- مفيدة فى عمليات البحث لأنها بوابة أساسية لبقية المهارات البحثية
- تساعد على تنمية واستخدام الحواس الخمسة للفرد بشكل فعال
- المساعدة على معرفة مسببات الأمور
- تساعد على معرفة العلاقات بين الأشياء

### 3- مهارة التصنيف:

#### مفهوم المهارة:

- هي عملية تستهدف وضع الأشياء ضمن مجموعات وفق نظام معين في أذهاننا.
- وهناك عدة خطوات مقترحة تساعدنا فى التصنيف وهي:
  - معرفة وكتابة خصائص كل مفردة
  - اختيار خاصية لمفردة ما
  - البحث عن مفردة أخرى تشبه الأولى فى خاصية أو أكثر
  - تحديد ماهية القاسم المشترك الذي يمكن اختياره كعنوان توضع تحته المفردتان اللتان تم اختيارهما

- البحث عن جميع المفردات الأخرى التي يمكن إلحاقها بالمفردتين السابقتين ووضعها تحت العنوان نفسه
- إعادة الخطوات من (2-5) لتكوين مجموعات أخرى
- تجزئة بعض العناوين بفصل بعض مفرداتها ووضعها تحت عناوين أخرى أكثر دقة، أو دمج بعض العناوين حتى تتسع لمفردات أكثر
- وضع المتفرقات في مجموعات مستقلة

#### أهداف المهارة:

#### ➤ دراسة وتحليل البحوث السابقة وقوائم مهارات التفكير التحليلي التي وردت بها:

استفادت الباحثة من دراسة ومراجعة البحوث السابقة في تحديد مهارات التفكير التحليلي الرئيسة ل يتم بناء قائمة مهارات التفكير التحليلي الحالية في ضوء الآراء السابقة، مع الاحتياط بخصوصية هذه القائمة، ولتحقيق ذلك تم دراسة العديد من الدراسات التي تناولت مهارات التفكير التحليلي ومن هذه الدراسات:

- ودراسة(ياسر عبد الله على السيد،2021)
- دراسة(عماد الدين رشدي،2018)
- ودراسة(ناصر محمد ناصر العلام،2019)
- ودراسة(نادية بنت طلق بن صالح العتيبي،2018)
- ودراسة(عادل حميدي صالح،2017)

واستفادت الباحثة من الأطلاع على الدراسات السابق ذكرها في حصر مجموعة من مهارات التفكير التحليلي الرئيسة، وذلك لتحديد مهارات التفكير التحليلي الملائمة لطبيعة محاسبة التكاليف لطلاب التعليم الثانوي، التجاري وبناءاً عليه تحديد مجموعة المهارات الفرعية التي ترتبط بكل مهارة رئيسة وترتبط بمحتوى محاسبة التكاليف لطلاب التعليم الثانوي التجاري.

#### إجراءات البحث:

للإجابة على سؤال البحث ونصه (ما مهارات التفكير التحليلي اللازم تنميتها في محاسبة التكاليف

لطلاب التعليم الثانوي التجاري؟)

قامت الباحثة بإعداد قائمة مهارات التفكير التحليلي في محاسبة التكاليف لتحديد مهارات التفكير التحليلي اللازم تتميتها لدى طلاب التعليم الثانوي التجاري وقامت بعرض القائمة على مجموعة من السادة المحكمين الخبراء في مجال المناهج وطرق التدريس.، وأسفرت نتائج عرض القائمة على السادة المحكمين عن الآتي :-

- اتفاق السادة المحكمين على المهارات الرئيسة الواردة بالقائمة
- أقتراح أحد المحكمين تحويل صياغة المهارات الفرعية من الفعل المضارع إلى الفعل في المصدر، حتي يتسني التمييز في صياغة المهارة عن صياغة الهدف السلوكي.
- كما اقتراح أحدهم عمل توازن في عدد المهارات الفرعية داخل المهارات الرئيسة، حيث كان عدد المفردات الفرعية للمهارة الرئيسة يتراوح بين (4 إلى 5) مفردات بينما كانت عدد مفردات مهارة القياس (2) مفردة وتم تعديل عدد المهارات الفرعية في مهارة القياس ليصبح (5) مهارات فرعية بدلاً من (2) .
- تم تعديل قائمة مهارات التفكير التحليلي في ضوء الملاحظات التي أبدأها السادة المحكمون، حيث تضمنت القائمة بعد التحكيم (6) مهارات رئيسة يتفرع منها (28) مهارة فرعية.

### نتائج البحث:

- من خلال العرض التفصيلي السابق لإعداد قائمة مهارات التفكير التحليلي وضبطها في ضوء آراء السادة المحكمين؛ توصلت الباحثة إلى قائمة بمهارات التفكير التحليلي في محاسبة التكاليف لطلاب التعليم الثانوي التجاري في صورتها النهائية كما هو موضح بالجدول الآتي:-

### جدول (1) قائمة بمهارات التفكير التحليلي في محاسبة التكاليف

م	مهارات التفكير التحليلي الرئيسة	المهارات الفرعية المكونة
1-	مهارة التصنيف والتجميع والتبويب	وتتضمن "5" مهارات فرعية
2-	مهارة المقارنة	وتتضمن "4" مهارات فرعية
3	مهارة القياس	وتتضمن "4" مهارات فرعية
4-	مهارة التسلسل	وتتضمن "3" مهارات فرعية
5-	مهارة تحديد السمات	وتتضمن "4" مهارات فرعية
6-	مهارة التلخيص	وتتضمن "4" مهارات فرعية
	المجموع	25

**توصيات البحث:**

فى ضوء ما أسفرت عنه نتائج البحث قدمت الباحثة التوصيات الآتية:

- تعزيز التعلم الذاتى من خلال بحث الطالب عن المعلومات وترميزها وتحليلها وتنظيمها حت يسهل من عملية استرجاعها فى المواقف التعليمية، وبذلك يكتسب الطالب خبرات مباشرة وغير مباشرة، تساعد فى تحسين مهارات التفكير لديه بشكل عام وتنمية مهارات التفكير التحليلي بشكل خاص.
- مساعدة طالب التعليم التجاري على اكتساب المهارات الحياتية ومهارات التفكير والقدرة على حل المشكلات التى تسهم فى إعداداه للمشاركة الفعالة فى تنمية المجتمع، وتؤهله لمواكبة متطلبات سوق العمل
- استخدام استراتيجيات تدريس تسهم فى تنمية مهارات التفكير التحليلي فى مختلف المواد التجارية لطلاب التعليم الثانوي التجاري، ويعمل على ربط المدرسة التجارية بالواقع العملى لسوق العمل.
- الاهتمام بالجانب المهارى بشكل عام ومهارات التفكير التحليلي بشكل خاص عند إعداد مناهج المحاسبة بمختلف فروعها؛ حيث أنها تعكس صورة عن ما يحدث بسوق العمل، لذا يجب أن يكون لدى خريج التعليم التجاري قاعدة عريضة من المهارات التى تؤهله للإحكتاك بسوق العمل.

### "قائمة مراجع البحث العربية والاجنبية"

- أمجاد محمد الكومي وآخرين(2021) : أصول محاسبة التكاليف (قياس ورقابة عناصر التكاليف)، كلية التجارة، جامعة عين شمس، ص9
- إيمان زين العابدين عبد العزيز محمد(2019): نموذج مقترح قائم على استخدام برامج الحاسوب في تنمية مهارات محاسبة التكاليف واتخذ القرار لدى طلاب المدارس الثانوية التجارية الفنية المتقدمة، رسالة دكتوراه، جامعة طنطا، كلية التربية
- إيمان زين العابدين عبدالعزيز محمد، صابر حسين محمود، فاتن عبدالمجيد فوده( 2020). وحدات رقمية لتنمية مهارات إتخاذ القرار في مجال محاسبة التكاليف باستخدام برامج الحاسوب لدى طلاب المدارس الفنية التجارية المتقدمة.مجلة القراءة والمعرفة، ع 221 ، ص ص 390-425
- أيمن عامر(2007): التفكير التحليلي القدرة والمهارة والأسلوب، ط1، مركز تطوير الدراسات العليا والبحوث، جامعة القاهرة، مصر ، ص15
- حمادة الطاهر الفأر(2014): "فاعلية بعض استراتيجيات التعلم النشط فى تنمية التحصيل ومهارات التفكير فى مادة محاسبة التكاليف لدى طلاب المدارس الثانوية التجارية"،معهد البحوث والدراسات التربوية، جامعة الدول العربية، المنظمة العربية للتربية والثقافة والعلوم.
- رونق كاظم خليفة، أريج خضر حسن( 2020) : مهارات التفكير التحليلي المتضمنة في كتاب الرياضيات للصف الثالث المتوسط، مجلة الفنون والأدب وعلوم الإنسانيات والاجتماع:كلية الإمارات للعلوم التربوي، ع59، أكتوبر2020، ص414
- صلاح صالح معمار(2006) : علم التفكير، دار ديونو للنشر والتوزيع: عمان، ص ص55-75
- عادل حميدي صالح(2017) : استخدام الخرائط الذهنية الإلكترونية الفائقة في تنمية مهارات التفكير التحليلي لدى تلاميذ المرحلة المتوسطة، مجلة كلية التربية، جامعة بنها، مج 28، ع 11
- عماد الدين رشدي، برهامي زغلول وآخرين(2018) : تطوير منهج محاسبة التكاليف لطلاب المعاهد الفنية التجارية في ضوء معايير جودة التعليم الإلكتروني، جامعة عين شمس، كلية التربية
- نادية بنت طلق بن صالح العتيبي(2018): درجة استخدام المعلمات للانفوجرافيك في تنمية التفكير التحليلي لدى طلبة المرحلة الابتدائية، دراسات في التعليم الجامعي، كلية التربية، جامعة عين شمس، مركز تطوير التعليم الجامعي، ع41، أكتوبر

- ناصر محمد ناصر العلام(2019): فاعلية التدريس بالخرائط الذهنية في تحسين مهارات التفكير التحليلي والتفكير التحليلي والتفكير التشعبي في الرياضيات لدى طالب الصف العاشر الأساسي، رسالة دكتوراه، جامعة اليرموك
- وزارة التربية والتعليم (2020) : أهداف محاسبة التكاليف.الإدارة العامة للتعليم التجاري، إدارة المناهج والكتب، خطة الدراسة المتطورة للمدارس الثانوية التجارية الفنية المتقدمة نظام الخمس سنوات شعبة الإدارة والتسويق
- وزارة التربية والتعليم والتعليم الفني2022،الإدارة المركزية لشئون الكتب.
- ياسر عبد الله على السيد(2021): استخدام نموذج التعلم التوليدي لتنمية المفاهيم المصرفية وبعض مهارات التفكير التحليلي لدى طلاب المرحلة الثانوية الازهرية، مجلة بحوث، جامعة عين شمس، كلية البنات للآداب والعلوم والتربية
- Islam, S. M. Ebadul(2015).Cost accounting in bangladesh: use, value, obstacles, and education needs, University of the Incarnate
- Keow N. T . (2017). Development of Analytical Thinking Skills Among Thai University Students. The Turkish Online Journal of Educational Technology- Special Issue for INTE ,p862-869
- Rilwan D. (2021): Effects of whatsapp and google classroom on the academic performance of business education students in cost accounting in federal colleges of education department of business and entrepreneurship education faculty of education, kwara state university, malete Nigeria