

جامعة الإسكندرية
كلية التجارة

دراسة لأثر هيكل نظم الحوافز
تجريبية

للحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة

مروة إبراهيم ربيع
معيد
بالكلية

إشراف
/ زينات محمد محرم

كلية التجارة- جامعة الإسكندرية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ قَالَ رَبِّ اشْرَحْ لِي صَدْرِي ﴾ ٢٥

وَيَسِّرْ لِي أَمْرِي ﴿ ٢٦ ﴾ وَأَحْلِلْ عُقْدَةً

مِّنْ لِّسَانِي ﴿ ٢٧ ﴾ يَفْقَهُوا قَوْلِي ﴿ ٢٨ ﴾

صَدَقَ
الْعَظِيمُ

سورة طه (٢٥ - ٢٨)

لجنة الحكم على الرسالة

رئيساً الأستاذ الدكتور / سمير أبو الفتوح صالح
أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة المنصورة

عضواً الأستاذ الدكتور / كمال خليفة أبو زيد
أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة الإسكندرية

مشرفاً وعضواً الأستاذ الدكتور / زينات محمد محرم
أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة الإسكندرية

الإهداء

إلى أسرتى الكبيرة :

: تحقيقاً لأمل ، داعية هـ .

: جميل ، داعية لها .

: داعية لهم بالتوفيق والنجاح .

إلى أسرتى الصغيرة :

العزیز: شكراً وتقديراً داعية له بالتوفيق والنجاح .

ابنتى الغالية () : نور عيني وروح فؤادي

داعية لها بالهداية

/ زينات محمد محرم

/ إسماعيل إبراهيم جمعة

ومزيد من الرفعة والرقى والعطاء

داعية لهما

شكر وتقدير

اللهم لك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك ، والصلاة والسلام على سيدنا محمد الهادي الأمين سيد الأولين والآخرين والمبعوث رحمة للعالمين وعلى آله وصحبه أجمعين ومن اهتدى بهديه إلى يوم الدين.

يتق - - - - ان لأم والأستاذ الفاضل -
- / زينات محمد محرم - أستاذ المحاسبة -
ة على هذا البحث بقبول الإشراف على البحث وهو ما يعد فخراً
للباحث ، وما قامت به سيادتها بتوجيه الباحث بروح الأمومة .
وإتمام البحث ومنحه الكثير جهد سديدة كان له
عظيم الأثر ظهور بالصورة التي هو عليها فجزاها الله .
خير الجزاء.

يتق - ث بخال - ر والتقدير -
- / سمير أبو الفتوح - أستاذ المحاسبة والمراجعة
بكلية التجارة - جامعة - على تفضل سيادته بالموافقة على
الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على هذا البحث ، رغم أعباء سيادته
الكثيرة ، وهو ما يعتبره الباحث شرفاً كبيراً له ، جزاه الله عنى خير الجزاء.

يتوجه الباحث بجزيل الشكر والامتنان إلى
الدكتور/كمال خليفة أبو زيد - أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية على
تفضل سيادته بالموافقة على الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على هذا
البحث ، وعلى ما قدمه للباحث من توجيهات ونصائح سديدة ، فكان نعم
الأب في توجيه الباحث للطريق الصحيح فهو أستاذ جليل تعلم الباحث
على يديه وما زال يتعلم منه الكثير ، جزاه الله عنى خير الجزاء.

أ بالجميل ، يتوجه الباحث - ر والتقدير إلى الأستاذ الجليل
الأستاذ الدكتور/ إسماعيل إبراهيم جمعة - أستاذ المحاسبة والمراجعة
بالكلية ، على توجيهه للباحث ومساعدته في إتمام الدراسة رغم أعباء
سيادته الكثيرة ، فكان نعم الأب في توجيه الباحث للطريق السليم ورغبته
، جزاه الله عنى خير الجزاء.

أ يتق - أيضاً - ر والتقدير -
- / أستاذ الإحصاء بالكلية على

مساعدة الباحث فى إجراء التحليل الإحصائى فى الشق التطبيقى من البحث
جزاه الله عنى خير الجزاء.

يتقدم الباحث - والتقدير - / محمد إسماعيل جمعة
الأستاذ المساعد - - بوسطن بالولايات المتحدة الأمريكية
على مساعدة الباحث فى كل من الشق النظرى والتطبيقى للدراسة سواء
ان بداخل جمهورية مصر العربية أم بخارجها ، فلم يبخل بالوقت والجهد
على مساعدة الباحث ، جزاه الله عنى خير الجزاء.

كما يتوجه الباحث بالشكر والتقدير للأستاذ / أحمد قاطورى المعيد بقسم
الإحصاء بالكلية على مساعدة الباحث فى إجراء التحليل الإحصائى فى
الشق التطبيقى من البحث ، فلم يبخل بالوقت والجهد على مساعدة الباحث،
جزاه الله عنى خير الجزاء.

ولا يفوت الباحث أن يتقدم بالشكر للسادة مديرى الإدارة العليا بالشركات
الممثلة فى عينة الدراسة وكذلك طلاب الدراسات العليا على مساعدة
الباحث على إتمام البحث، رغم أعبائهم الكثيرة ، جزاهم الله عنى خير

كما يتقدم الباحث بالشكر للأستاذ / علاء شيبه محمد مدرس اللغة العربية
للمراجعة اللغوية لهذا البحث.

اللهم إنى أسألك علماً نافعاً ورزقاً طيباً وعملاً متقبلاً



قائمة محتويات الرسالة

أهمية البحث
هدف البحث
منهج

:

- / أهمية الأداء المالى وعلاقته
- / وما يترتب عليها من تكاليف
- / دور مقاييس الأداء فى نظم الحوافز والمكافآت
- / الدراسات التى تناولت تأثير منح الحوافز والمكافآت الخاصة بالإدارة العليا

نظم الحوافز على أساس استخدام مقاييس الربحية والد

- / مقاييس الأداء المالية التقليدية من حيث أسبابها والجوانب الايجابية والسلبية المرتبطة بها
- / / الأسباب والجوانب الإيجابية التى دعت إلى الاهتمام بمقاييس الربحية
- / / السلبية وأوجه القصور التى تترتب على استخدام مقاييس الربحية
- / مقاييس القيمة الاقتصادية المضافة كأداة لتقييم الأداء وكأساس لمنح الحوافز
- / / تأثير مقياس القيمة الاقتصادية المضافة على نظم الحوافز فى الشركة
- / / اسات التى اهتمت بمقارنة نظم الحوافز التى تعتمد على المقاييس المحاسبية التقليدية ونظام الحوافز الذى يعتمد على مقياس القيمة الاقتصادية
- / / الجوانب الايجابية لاستخدام القيمة الاقتصادية المضافة كمقياس لتقييم
- / / الانتقادات الموجهة إلى مقياس القيمة الاقتصادية المضافة EVA®

على استخدام الأسهم ومشتقاتها :

- / ومدى أهمية
- / التى تقوم على استخدام الأسهم ومشتقاتها
- / الأسباب التى تدعو إلى الاهتمام بمنح المديرين الحوافز على أساس ملكية أسهم
- / تأثير منح المديرين الحوافز التى تعتمد على ملكيتهم لأسهم الشركة على القرارات الاستثمارية والتمويلية وعلى المخاطر التى تتعرض لها

- / / . تأثير منح المديرين الحوافز التي تعتمد على ملكيتهم لأسهم القرارات الاستثمارية
- / / . تأثير منح المديرين الحوافز التي تعتمد على ملكيتهم لأسهم الشركة على المخاطر التي تتعرض لها الشركة
- / / . تأثير منح المديرين الحوافز التي تعتمد على ملكيتهم لأسهم الشركة على التمويلية
- / . تأثير المديرين الحوافز التي تعتمد على ملكية أسهم الشركة على الأداء المالى لها
- / . تأثير منح المديرين الحوافز التي تعتمد على خيارات الأسهم على سلوك مديري الإدارة العليا

ربط نظم الحوافز بالقياس المتوازن للأداء

- / . أوجه القصور فى المقاييس المالية كأداة لتقييم الأداء ومنح الحوافز
- / . الأبعاد والافتراضات التى يقوم عليها القياس المتوازن للأداء وأهميتها فى تحقيق أهداف الشركة
- / . الدراسات التى اقترحت استخدام القياس المتوازن للأداء فى تصميم نظم الحوافز
- / . تأثير منح مديري الإدارة العليا نظم الحوافز والمكافآت التى تعتمد على القياس
- / . الجوانب الايجابية الموجهة لربط نظم الحوافز والمكافآت بالقياس المتوازن للأداء
- / . الجوانب السلبية الموجهة لربط نظم الحوافز والمكافآت بالقياس المتوازن للأداء

خلاصة الدراسة النظرية واشتقاق الفروض

تصميم الدراسة التجريبية

- / . تصميم الدراسة التجريبية
- / / . هدف الدراسة التجريبية
- / / . عينة الد
- / / . طريقة جمع البيانات
- / / . أسلوب تحليل البيانات
- / . نتائج تحليل البيانات
- / . ملخص نتائج الدراسة التجريبية
- : الخلاصة والنتائج والتوصيات

- / .
- / .
- / . توصيات الب

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

فهرس الأشكال

إطار حوافز مديرى الإدارة العليا
نموذج يوضح بعض
وعلاقتها بـ
العلاقة بين مجموعة الفرص الاستثمارية ،خطط الحوافز التى
تعتمد على الدخل المحاسبى، اختيار الإدارة للطرق المحاسبية
O'Connor et al. (2006)

لعلاقة بين الحوافز على أساس الملكية، إدارة الأ
المديرين لأسهم فى المستقبل

العلاقات السببية فى قياس المتوازن للمدير التنفيذى

فهرس الجداول

عدد القوائم الموزعة والواردة فى كل من الفئتين محل الدراسة

درجة تقبل عينة الممارسين من الذكور للمخاطرة

درجة تقبل عينة الممارسين من الإناث للمخاطرة

درجة تقبل عينة طلاب الدراسات العليا من الذكور للمخاطرة

درجة تقبل عينة طلاب الدراسات العليا من الإناث للمخاطرة

أولا المراجع العربية :

. الكتب العلمية :

- أبو المكارم ، وصفى عبد الفتاح، ٢٠٠٢ ، " دراسات متقدمة فى مجال المحاسبة المالية " ، دار الجامعة الجديدة.
- الدهراوى ، كمال الدين ، ٢٠٠٢ ، "مناهج البحث العلمى فى المحاسبة" ، دار الجامعة الجديدة للنشر، الإسكندرية .
- العطار ، لبيبة حسب النبى ، ١٩٩٧ ، "الاستدلال الإحصائى للتجارىين" ، قسم الإحصاء والرياضة والتأمين ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية .
- حسن ، امتثال محمد ، ولبيبة العطار ، ٢٠٠٧ ، "أساليب التحليل الإحصائى" ، قسم الإحصاء والرياضة والتأمين ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية .
- حنفى، عبد الغفار ، ١٩٩٥ ، " : أسهم - صناديق الاستثمار" ، المكتب العربى الحديث ، الإسكندرية.
- عبد العال ، طارق ، ٢٠٠٧ ، " حوكمة الشركات: شركات قطاع عام وخاص ومصارف ، المفاهيم - - " ، الدار الجامعية ، الإسكندرية .
- عبد المحسن ، توفيق محمد ، ٢٠٠٥ ، " اتجاهات حديثة فى التقييم والتميز فى الأداء : ستة سيجما وبطاقة القياس المتوازن " ، دار الفكر العربى ، مكتبة النهضة المصرية، إيتراك ، دار النهضة العربية ، المكتبة الأكاديمية ، دار الكتاب الحديث .
- هندى ، منير إبراهيم ، ١٩٩٦ ، " الفكر الحديث فى مجال الاستثمار " ، منشأة المعارف ، الإسكندرية .
- هندى ، منير إبراهيم ، ١٩٩٧ ، " الإدارة المالية مدخل تحليلى معاصر " ، المكتب العربى الحديث ، الإسكندرية .
- هندى ، منير إبراهيم ، ٢٠٠٣ ، " الفكر الحديث فى هيكل تمويل الشركات " ، منشأة المعارف ، الإسكندرية .

. المقالات العلمية :

- أبو العز ، محمد السعيد ، و خالد سعيد بركات ، ٢٠٠٢ ، " ربط مؤشرات الأداء بنظم الحوافز بغرض إحباط التركيز الانتقائى للمديرين على جوانب الأداء:تحليل نظرى ودليل تجريبى" ، مجلة البحوث التجارية ، كلية التجارة ، جامعة الزقازيق ، ص ٢٩٧-٣٣٢.
- البتانونى ، علاء ، ٢٠٠٤ ، " تأثير الربط والتكامل بين مقاييس الأداء المتوازن ونظام التكلفة على أساس النشاط على أداء تنظيمات الأعمال " ، - كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، العدد الأول ، ص ٣٣٧-٣٧٨.
- الجزيرى ، خيرى على ، ١٩٩٧ ، " التحكم فى المنشأة من منظور نظرية الوكالة المالية توصيف المشكلة فى المنشآت المصرية ومناقشة التراث العلمى " ، أفاق جديدة ، كلية التجارة ، جامعة المنوفية ، العدد الرابع ، ص ٨٢-١١.
- الجندى ، نهال أحمد ، ٢٠٠٥ ، " قياس وتقييم رأس المال الفكرى أحد المتطلبات الأساسية لتحديد قيمة المنشأة (نموذج مقترح) " ، مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، ص ١٠٧-١٧٣ .

- الخولى ، هالة عبد الله ، ٢٠٠٠ ، " دراسة تحليلية انتقادية لمقياس القيمة الاقتصادية المضافة كأحد الاتجاهات الحديثة فى مجال قياس وتقييم الأداء فى منشآت الأعمال " ، **مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين** ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، العدد ٥٦ ، ص ٩٩-١٦٤ .
- الدهراوى ، كمال الدين ، ١٩٨٧ ، " نموذج لحوافز المديرين لتشجيع الإفصاح المحاسبى الاختيارى " ، **كلية التجارة للبحوث العلمية** ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، العدد الأول ، ص ١٣٧-١٦٦ .
- الدهراوى ، كمال الدين ، ١٩٩٤ ، " أثر عقود الحوافز وشروط المديونية على سلوك الإدارة عند إعداد التقارير الخارجية " ، **مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين** ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، العدد ٤٧ ، ص ١٩٥-٢٤٩ .
- السوافيرى ، فتحى رزق سالم ، ٢٠٠٣ ، " تطوير النموذج المحاسبى لقياس وتقييم الأداء فى الوحدات الاقتصادية الخدمية " ، **كلية التجارة للبحوث العلمية** ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، العدد الثانى ، ص ٣٧٥-٤١٩ .
- الغرورى ، على مجدى سعد ، ١٩٩٨ ، " نحو نظام متكامل لمقاييس الأداء فى منشآت الأعمال - دراسة تجريبية " ، **المجلة العلمية لكلية التجارة فرع جامعة الأزهر للبنات** ، العدد الخامس عشر ، جامعة الأزهر ، ص ٥١-٨٩ .
- جمعه ، إسماعيل إبراهيم ، ١٩٨٩ ، " نظم الحوافز والقوائم المالية - نموذج لتفسير أثر ربط نظم الحوافز بصافى الدخل على عدالة القوائم المالية " ، **كلية التجارة للبحوث العلمية** ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، العدد الثانى ، ص ٢٥٧-٢٧٤ .
- حامد ، صفا محمود السيد ، ٢٠٠٤ ، " إدارة الربحية ومعايير المحاسبة المصرية - دراسة تحليلية **البحوث التجارية** ، كلية التجارة بسوهاج ، جامعة جنوب الوادى ، العدد الأول ، ص ١-٥٤ .
- حسين ، أحمد حسين على ، ١٩٩٥ ، " متطلبات التطور التلقائى فى النظم المحاسبية لقياس وتقييم الأداء فى بيئة التصنيع " ، **المجلة المصرية للدراسات التجارية** ، كلية التجارة ، جامعة المنصورة ، العدد الثانى ، ص ١-٤٠ .
- حسين ، أحمد حسين على ، ١٩٩٦ ، " استراتيجية المشاركة والتوافق وليس التعارض فى النظم المحاسبية للحوافز والمكافآت " ، **كلية التجارة للبحوث العلمية** ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، مجلد ٣٣ ، ص ١-٤١ .
- حميدان ، عبد الناصر ، ٢٠٠٤ ، " قدرة معايير المحاسبة الدولية فى سد الفجوة الأخلاقية بين الإدارة والمساهمين فى إدارة الأرباح من وجهة نظر الفئات ذات العلاقة بالبيئة المحاسبية " ، **مجلة الدراسات المالية والتجارية** ، كلية التجارة ، جامعة بنى سويف ، العدد الثانى ، ص ٣٧-٥٣ .
- خليفة ، محمد عبد العزيز محمد ، ٢٠٠٣ ، " إطار مقترح لتفسير سلوك الوحدات الاقتصادية فى التأثير على القوائم المالية - دراسة ميدانية " ، **كلية التجارة** ، جامعة عين شمس ، العدد الثانى ، ص ١٢٣-٢٢١ .
- خليل ، محمد أحمد إبراهيم ، ٢٠٠٤ ، " أثر التعامل فى عقود المشتقات المالية على التدفقات النقدية للوحدة الاقتصادية دراسة نظرية تطبيقية " ، **مجلة الدراسات والبحوث التجارية** ، كلية التجارة ببناها ، جامعة الزقازيق ، العدد الثانى ، ص ١-٦٨ .
- سعد الدين ، إيمان محمد ، ٢٠٠٥ ، " نظم تخطيط موارد المنشأة لدعم الأنظمة المحاسبية فى ظل البيئة التنافسية " ، **المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة** ، جامعة عين شمس ، العدد الرابع ، ص ١٠٣-١٤٣ .
- شتا ، على أبو الفتح أحمد ، ١٩٩٨ ، " المحاسبة والإفصاح عن تكاليف البحوث والتطوير والأثر على قيمة المنشأة " ، **المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة** ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الأول ، ص ٣٦٥-٤١١ .

- ضو ، سعيد يحيى محمود ، ٢٠٠٤ ، " استخدام بطاقة مقاييس الأداء المركبة والمتوازنة (BSC) فى رفع كفاءة نظم المحاسبة عن تكلفة العمالة (المكافآت والحوافز) مدخل كمى لدراسة تطبيقية " ، **الإدارة والتأمين** ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، ص ٢٨٧-٣٤٦ .
- عبد الرحمن، محمد كمال الدين محمد، ٢٠٠٧، " بطاقة مقاييس الأداء المتوازنة (BSC) كنموذج للتكامل بين المقاييس المالية وغير المالية " دراسة ميدانية "، **مجلة الشروق للعلوم التجارية**، العدد الأول، ص ١٦٧-٢١٠.
- عبد العليم ، نجاتى إبراهيم ، ١٩٩١ ، " نظرية الوكالة ودورها فى تطوير نماذج الرقابة على الأداء " ، **مجلة العلوم الإدارية** ، كلية التجارة ببنى سويف ، جامعة القاهرة ، العدد الأول، ص ٨٧-١٢٥ .
- عبد الملك ، أحمد رجب ، ٢٠٠٦ ، " مدخل القياس المتوازن كأداة لتطوير نظم تقييم الأداء فى المشروعات الصناعية - دراسة نظرية وتطبيقية "، **المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية** ، جامعة حلوان ، ص ٨٢-١٤٨ .
- فراج ، عثمان محمود ياسين ، ١٩٩٤ ، " البرمجة الخطية كأداة لتطوير مدخل المحاسبة بالوكالة فى الوحدات الاقتصادية " ، **مجلة البحوث التجارية الم** ، كلية التجارة بسوهاج ، جامعة أسيوط ، المجلد الثامن ، العدد الثانى ، ص ١٨٧-٢٤١ .
- محرم ، زينات محمد ، ١٩٨٩ ، " أثر اختيار الطرق المحاسبية على استقرار الدخل ، دراسة لتقييم فرص تمهيد الدخل المحاسبى " ، **كلية التجارة للبحوث العلمية** ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، العدد الثانى ، ص ٣٦٢ - ٣٩١ .
- منصور ، بهاء محمد حسين، ٢٠٠٢ ، " المداخل المقترحة لقياس وتقييم الأداء المالى والتشغلي والاستراتيجي فى منشآت الأعمال الحديثة " ، **كلية التجارة للبحوث العلمية** ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، العدد الأول ، ص ٢٦٧-٣١٨ .

. الرسائل العلمية :

- الصيفى ، السيد عبد اللطيف ، ١٩٩٣ ، " التنبؤ بحالات الفشل المالى لشركات القطاع العام التابعة لوزارة الصناعة باستخدام النسب المالية " ، **رسالة ماجستير غير منشورة** ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية .
- حسن ، مصطفى كمال، ١٩٩٨ ، " دراسة وتحليل العوامل المؤثرة فى قرار اختيار المحاسبة عن المخزون - دراسة ميدانية " ، **رسالة ماجستير غير منشورة** ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية.
- حسين ، محمد إبراهيم محمد ، ٢٠٠٧ ، " دراسة تحليلية للقياس والإفصاح المحاسبى عن عقود اختيار شراء العاملين للأسهم وأثره على سعر السهم " ، **رسالة ماجستير غير منشورة** ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس.
- سالم ، أحمد كامل ، ١٩٩٠ ، " دراسة تحليلية لأثر العلاقات الوكالية على استقلال مراجع الحسابات " ، **رسالة ماجستير غير منشورة** ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية.
- عبد الرحمن ، تهانى سامى محمد ، ٢٠٠٥ ، " دراسة تحليلية للجوانب المحاسبية لمقياس القيمة الاقتصادية المضافة كأداة لتقييم الأداء - دراسة ميدانية على منشآت الأعمال المصرية " ، **رسالة ماجستير غير منشورة** ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة.
- عبد الغنى ، يحيى محمد ، ٢٠٠٧ ، " دور المعلومات المحاسبية فى تصميم وإدارة نظم الحوافز مع دراسة تطبيقية على قطاع الأعمال فى مصر " ، **رسالة دكتوراة غير منشورة** ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية .
- عطية ، أحمد محمد محمد على ، ٢٠٠٤ ، " أثر التكامل بين استراتيجيات الإنتاج والاستراتيجية التنافسية للشركة على مستوى الأداء بالتطبيق على قطاع الصناعات الدوائية فى جمهورية مصر العربية " ، **ماجستير غير منشورة** ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية .

- مذكور ، جمال عبد الغنى أحمد ، ٢٠٠٨ ، " المحددات الاقتصادية والسلوكية للاختيار من بين الطرق المحاسبية البديلة كأساس للقياس المحاسبى مع التطبيق على عينة من الشركات العاملة بجمهورية مصر العربية " ، رسالة دكتوراة غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية .

• _____ :

- السيد ، على مجاهد أحمد ، ٢٠٠٥ ، " تحليل ظاهرة حوكمة الشركات باستخدام نظرية الوكالة : منظور محاسبى " ، : حوكمة الشركات وأبعادها المحاسبية والإدارية والاقتصادية ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، ص ٣١٧-٣٥٨ .
- عبد السميع ، محمد رضا محمد ، ٢٠٠٦ ، " أثر ممارسات إدارة الربح على قياس الوعاء الضريبي - دراسة اختباريه " ، المؤتمر السادس ، تعزيز القدرة التنافسية : استراتيجيات والسياسات والآليات ، المجلد الأول ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، ص ١٥١-١٨٩ .

• قوانين وقرارات وزارية:

- العرباوى ، سامى عبد السميع ، ثروت سعد زغلول ، ٢٠٠٠ ، " قانون شركات قطاع الأعمال العام ولائحته التنفيذية الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم والقرارات المتعلقة بهما " ، الطبعة الثالثة ، وزارة الصناعة والتنمية التكنولوجية ، الهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية.
- عباس ، إبراهيم محمد العدل ، حلمى عبد العظيم حسن ، ٢٠٠٢ ، " قرار وزير الاقتصاد بشأن معايير المحاسبة المصرية وتعديلات نماذج القوائم لشركات المساهمة والتوصية بالأسهم متضمناً التعديلات الواردة بالقرارين رقمى والتنمية التكنولوجية ، الهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية، الطبعة الخامسة.
- عباس ، إبراهيم محمد العدل ، سامى عبد السميع العرباوى ، ٢٠٠١ ، " بإصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ومذكراته الإيضاحية والقرارات المتعلقة به " ، الطبعة الثانية والعشرون ، وزارة الصناعة والتنمية التكنولوجية ، الهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية.

ثانياً المراجع الأجنبية :

1. Books :

- Atkinson , A., R. Banker , R. Kaplan , and S .Young , 1997, "**Management Accounting** " , 2nd Edition , Prentice - Hall International , Inc.
- Horngren , C., G. Foster , and S. Dater ,1999, " **Cost Accounting – A managerial Emphasis** " , 9th Edition , Prentice- Hall International , Inc.
- Horngren, C. , S. Dater, and G. Foster , 2006, " **Cost Accounting A managerial Emphasis**" , Twelfth Edition , Prentice - Hall International , Inc.
- Kaplan , R. , and A. Atkinson , 1989, " **Advanced Management Accounting**" , 2nd Edition , Prentice - Hall International , Inc .
- Kaplan, R., and D. Norton, 1996, "**The Balanced Scorecard**", Boston and Lincoln, Mass.