

جامعة الإسكندرية
كلية التجارة

دراسة لأثر هيكل نظم الحوافز
تجريبية

للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

مروة إبراهيم ربيع
بالكلية معيد

إشراف
زينات محمد محرم

كلية التجارة - جامعة الإسكندرية

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

﴿ قَالَ رَبِّ اشْرَحْ لِي صَدْرِي ﴾
﴿ وَيَسِّرْ لِي أَمْرِي ﴾ وَاحْلُلْ عَقْدَةً

﴿ مِنْ لِسَانِي ﴾
﴿ يَفْتَهُوا قَوْلِي ﴾

الصَّلَوةُ
الْعَظِيمَةُ

سورة طه (٢٥ - ٢٨)

لجنة الحكم على الرسالة

رئيساً

الأستاذ الدكتور / سمير أبو الفتوح صالح

أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة المنصورة

عضوأً

الأستاذ الدكتور / كمال خليفة أبو زيد

أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة الإسكندرية

الأستاذ الدكتور / زينات محمد محرم مشرفاً وعضوأً

أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة الإسكندرية

الإهداء

إلى أسرتي الكبيرة :

• : تحقيقاً لأمل ، داعية هـ
• : جميل ، داعية لها
• : داعية لهم بال توفيق والنجاح .

إلى أسرتي الصغيرة :

العزيـز: شـكرـاً وتقـديرـاً داعـيـة لـهـ بـالـتـوفـيقـ وـالـنـجـاحـ .
ابـنـتـىـ الـغـالـيـةـ () : نـورـعـيـنـىـ وـرـوـحـ فـؤـادـىـ
داعـيـةـ لـهـاـ بـالـهـدـاـيـةـ

/ زينات محمد محرم

/ إسماعيل إبراهيم جمعة
ومزيد من الرفعة والرقى والعطاء داعية لهما

شكـرـ وـتـقـدـيرـ

اللهم لك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك وعظمي سلطانك ، والصلوة
والسلام على سيدنا محمد الهادى الأمين سيد الأولين والآخرين والمبعوث
رحمة للعالمين وعلى الله وصحبه أجمعين ومن اهتدى بهديه إلى يوم الدين.

يتقى - ث بخال - ر والتقدى - -
- . / سمير أبو الفتوح . - أستاذ المحاسبة والمراجعة
بكلية التج - جامعة - على تفضل سيادته بالموافقة على
الاشتراك فى 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 بكلية على
تفضيل 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 ، يتوج له الباحث 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 ورغبة ، جزاه الله عن خير الجزاء.

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

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

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

ولا يفوت الباحث أن يقدم بالشكر للسادة مديرى الإداره 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 شيبة محمد مدرس اللغة العربية
للمراجعة اللغوية لهذا البحث.

اللهم إنى أسألك علمًا نافعًا ورزقًا طيباً و عملاً متقبلاً



قائمة محتويات الرسالة

أهمية البحث
هدف البحث

منهج

:

- / . أهمية الأداء المالي وعلاقته
- / . وما يترتب عليها من تكاليف
- / . دور مقاييس الأداء في نظم الحوافز والمكافآت
- / . الدراسات التي تناولت تأثير منح الحوافز والمكافآت الخاصة بالإدارة العليا

نظم الحوافز على أساس استخدام مقاييس الربحية والـ

- / . مقاييس الأداء المالية التقليدية من حيث أسبابها والجوانب الإيجابية والسلبية المرتبطة بها
- / . / . الأسباب والجوانب الإيجابية التي دعت إلى الاهتمام بمقاييس الربحية
- / . . السلبية وأوجه القصور التي تترتب على استخدام مقاييس الربحية
- / . مقاييس القيمة الاقتصادية المضافة كأداة لتقدير الأداء وكأساس لمنح الحوافز

/ . تأثير مقاييس القيمة الاقتصادية المضافة على نظم الحوافز في الشركة
/ . . اسات التي اهتمت بمقارنة نظم الحوافز التي تعتمد على المقاييس المحاسبية التقليدية ونظام الحوافز الذي يعتمد على مقاييس القيمة الاقتصادية

/ . الجوانب الإيجابية لاستخدام القيمة الاقتصادية المضافة كمقاييس لتقدير

/ . الانتقادات الموجهة إلى مقاييس القيمة الاقتصادية المضافة EVA[®]

على استخدام الأسهم ومشتقاتها

: .

- / . . ومدى أهمية التي تقوم على استخدام الأسهم ومشتقاتها
- / . الأسباب التي تدعو إلى الاهتمام بمنح المديرين الحوافز على أساس ملكية أسهم
- / . تأثير منح المديرين الحوافز التي تعتمد على ملكيتهم لأسهم الشركة على القرارات الاستثمارية والتمويلية وعلى المخاطر التي 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 المالي لها
 - / . تأثير منح المديرين الحوافز التي تعتمد على خيارات الأسهم على سلوك مديرى الإداره العليا

ربط نظم الحوافز بالقياس المتوازن للأداء:

- / . أوجه القصور في المقاييس المالية كأداة لتقدير الأداء ومنح الحوافز
 - / . الأبعاد والافتراضات التي يقوم عليها القياس المتوازن للأداء وأهميتها في تحقيق أهداف الشركة
 - / . الدراسات التي اقترحت استخدام القياس المتوازن للأداء في تصميم نظم الحوافز
 - / . تأثير منح مدیری الإداره العليا نظم الحوافز والمكافآت التي 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
 - / / . هدف الدراسة التجريبية
 - / / / . عينة الد
 - / / / . طريقة جمع البيانات
 - / / / . أسلوب تحليل البيانات
 - / / . نتائج تحليل البيانات
 - / . ملخص نتائج الدراسة التجريبية
 - :/ . الخلاصة والنتائج والتوصيات

الدعايات / .

:()
:()
·()

فهرس الأشكال

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

العلاقة بين الحوافز على أساس الملكية، إدارة الأ
المديرين لأسهم في المستقبل

العلاقات السببية في قياس المتوازن
للمدير التنفيذي

فهرس الجداول

عدد القوائم الموزعة والواردة في 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

أولاً 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 النبي ، ١٩٩٧ ، "الاستدلال الإحصائى للتجاريين" ، قسم الإحصاء والرياضية والتأمين ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية .
- حسن ، اممثال محمد ، ولبيبة العطار ، ٢٠٠٧ ، "أساليب التحليل الإحصائى" ، قسم الإحصاء والرياضية والتأمين ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية .
- حنفى، عبد الغفار ، ١٩٩٥ ، " صناديق الاستثمار" ، المكتب العربى الحديث ، الإسكندرية.
- عبد العال ، طارق ، ٢٠٠٧ ، " حوكمة الشركات: شركات قطاع عام وخاصة ومصارف ، المفاهيم - " ، الدار الجامعية ، الإسكندرية .
- عبد المحسن ، توفيق محمد ، ٢٠٠٥ ، " اتجاهات حديثة في التقييم والتميز في الأداء : ستة سينما وبطاقة القياس المتوازن " ، دار الفكر العربي ، مكتبة النهضة المصرية، إيتراك ، دار النهضة العربية ، المكتبة الأكاديمية ، دار الكتاب الحديث .
- هندى ، منير إبراهيم ، ١٩٩٦ ، " الفكر الحديث في مجال الاستثمار" ، منشأة المعارف ، الإسكندرية .
- هندى ، منير إبراهيم ، ١٩٩٧ ، " الإدارة المالية مدخل تحليلي معاصر" ، المكتب العربى الحديث ، الإسكندرية .
- هندى ، منير إبراهيم، ٢٠٠٣ ، " الفكر الحديث في 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.
- البثانونى ، علاء ، ٢٠٠٤ ، "تأثير الربط والتكمال بين مقاييس الأداء المتوازن ونظام التكلفة على أساس النشاط على أداء تنظيمات الأعمال " ، - كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، العدد الأول ، العدد الأول ، ص ٣٣٧-٣٧٨.
- الجزارى ، 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 ١١-٨٢.
- الجندي ، نهال أحمد ، ٢٠٠٥ ، "قياس وتقدير رأس المال الفكرى أحد المتطلبات الأساسية لتحديد قيمة المنشأة (نموذج مقترن)" ، مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، ص ١٠٧-١٧٣.

- الخولي ، هالة عبد الله ، ٢٠٠٠ ، " دراسة تحليلية انتقاديه لمقياس القيمة الاقتصادية المضافة كأحد الاتجاهات الحديثة في مجال قياس وتقدير الأداء في منشآت الأعمال " ، **مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، العدد ٥٦** ، ص ٩٩-١٦٤ .
- الدهراوى ، كمال الدين ، ١٩٨٧ ، " نموذج لحوافز المديرين لتشجيع الإفصاح المحاسبي الاختياري " ، **كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، العدد الأول** ، ص ١٣٧-١٦٦ .
- الدهراوى ، كمال الدين ، ١٩٩٤ ، " أثر عقود الحوافز وشروط المدربونية على سلوك الإدارة عند إعداد التقارير الخارجية " ، **مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، العدد ٤٧** ، ص ٢٤٩-١٩٥ .
- السوافيري ، فتحى رزق سالم ، ٢٠٠٣ ، " تطوير النموذج المحاسبي لقياس وتقدير الأداء في الوحدات الاقتصادية الخدمية " ، **كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية ، العدد الثاني** ، ص ٤١٩-٣٧٥ .
- الغوري ، على مجدى سعد ، ١٩٩٨ ، " نحو نظام متكامل لمعايير الأداء في منشآت الأعمال - دراسة تجريبية " ، **المجلة العلمية لكلية التجارة فرع جامعة الأزهر للبنات ، العدد الخامس عشر ، جامعة الأزهر** ، ص ٨٩-٥١ .
- جمعه ، إسماعيل إبراهيم ، ١٩٨٩ ، " نظم الحوافز والقواعد المالية - نموذج لتفصير أثر ربط نظم الحوافز بصفى الدخل على عدالة القواعد المالية " ، **كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، العدد الثاني** ، ص ٢٧٤-٢٥٧ .
- حامد ، صفا محمود السيد ، ٢٠٠٤ ، " إدارة الربحية ومعايير المحاسبة المصرية - دراسة تحليلية " ، **البحث التجارى ، كلية التجارة بسوهاج ، جامعة جنوب الوادى ، العدد الأول** ، ص ١-٥٤ .
- حسين ، أحمد حسين على ، ١٩٩٥ ، " متطلبات التطور التلقائى فى النظم المحاسبية لقياس وتقدير الأداء فى بيئة التصنيع " ، **المجلة المصرية للدراسات التجارية ، كلية التجارة ، جامعة المنصورة ، العدد الثاني** ، ص ٤٠-١ .
- حسين ، أحمد حسين على ، ١٩٩٦ ، " استراتيجية المشاركة والتوفيق وليس التعارض فى النظم المحاسبية للحوافز والمكافآت " ، **كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، مجلد ٣٣** ، ص ٤١-١ .
- 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 الثاني** ، ص ٣٧-٥٣ .
- خليفة ، محمد عبد العزيز محمد ، ٢٠٠٣ ، " إطار مقترن لتفصير سلوك الوحدات الاقتصادية في التأثير على القوائم المالية - دراسة ميدانية " ، **كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثاني** ، ص ٦٢١-١٢٣ .
- خليل ، محمد أحمد إبراهيم ، ٢٠٠٤ ، " أثر التعامل في عقود المشتقات المالية على التدفقات النقدية للوحدة الاقتصادية دراسة نظرية تطبيقية " ، **مجلة الدراسات والبحوث التجارية ، كلية التجارة ببنها ، جامعة الزقازيق ، العدد الثاني** ، ص ٦٨-١ .
- سعد الدين ، إيمان محمد ، ٢٠٠٥ ، " نظم تخطيط موارد المنشأة لدعم الأنظمة المحاسبية في 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 البحث 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) في رفع كفاءة نظم المحاسبة عن تكلفة العمالة (المكافآت والحوافز) مدخل كمى لدراسة تطبيقية " ، **والإدارة والتأمين ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، ص ٣٤٦-٢٨٧ .**
- 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 ببني سويف ، جامعة القاهرة ، العدد الأول ، ص ١٢٥-٨٧ .**
- 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 ١٤٨-٨٢ .**
- فراج ، عثمان محمود ياسين ، ١٩٩٤ ، " البرمجة الخطية كأداة لتطوير مدخل المحاسبة بالوكالة فى الوحدات الاقتصادية " ، **مجلة البحوث التجارية المجلد الثامن ، العدد الثاني ، 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 الثاني ، ص ٣٦٢-٣٩١ .**
- منصور ، بهاء محمد حسين ، ٢٠٠٢ ، " المداخل المقترحة لقياس وتقييم الأداء المالى والتشغيلي والاستراتيجي فى منشآت الأعمال الحديثة " ، **كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، العدد الأول ، ص ٣١٨-٢٦٧ .**

الرسائل العلمية :

- الصيفى ، السيد عبد الطيف ، 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 سامي محمد ، ٢٠٠٥ ، " دراسة تحليلية للجوانب المحاسبية لمقاييس القيمة الاقتصادية المضافة كأداة لتقييم الأداء - دراسة ميدانية على منشآت الأعمال المصرية " ، رسالة ماجستير غير كليـة 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 دكتوراه غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية .
- عطية ، أحمد محمد محمد على ، ٢٠٠٤ ، " أثر التكامل بين استراتيجية 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 لقياس المحاسبى مع التطبيق على عينة من الشركات العاملة بجمهورية مصر العربية " ، رسالة دكتوراه 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 السميمع ، محمد رضا محمد ، ٢٠٠٦ ، " أثر ممارسات إدارة الربح على قياس الوعاء الضريبي - دراسة اختبارية " ، المؤتمر السادس ، تعزيز القدرة التنافسية : ستراتيجيات وسياسات والآليات ، المجلد الأول ، كلية التجارة ، جامعة الإسكندرية ، ص ١٤٩ - ١٥١ .

. قوانين وقرارات وزارية:

- العرباوي ، سامي عبد السميمع ، 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 المطبع الأmirية .

- 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 رقمي " ، وزارة الصناعة والتنمية التكنولوجية ، الهيئة العامة لشئون المطبع الأmirية ، الطبعة الخامسة .

- عباس ، إبراهيم محمد العدل ، سامي عبد السميمع العرباوي ، ٢٠٠١ ، " بإصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة ومذكراته الإيضاحية والقرارات المتعلقة به " ، الطبعة الثانية والعشرون ، وزارة الصناعة والتنمية التكنولوجية ، الهيئة العامة لشئون المطبع الأmirية .

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.