



كلية التجارة  
قسم المحاسبة  
الدراسات العليا

## أثر استخدام خرائط تدفقات القيمة بالتكامل مع أدوات الإدارة الاستراتيجية للتكلفة علي ترشيد التكاليف " دراسة حالة "

The Effect of Using Value stream mapping in Integration with  
Strategic Cost Management Tools on Cost Rationalization " Case  
Study

رسالة مقدمة من الباحث  
عهود عبد العزيز حسن محمد أحمد  
للحصول على درجة ماجستير في المحاسبة

إشراف

الدكتورة

رشا مصطفى الجوهري

مدرس المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

الدكتور

محمد محمود عبد ربه محمد

أستاذ مساعد المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

د/ مصطفى أحمد عبد الفتاح

كلية العلوم الإدارية بدولة الكويت  
قسم المحاسبة

2019



## رسالة ماجستير

اسم الباحث: عهود عبد العزيز محمد احمد  
عنوان الرسالة : أثر استخدام خرائط تدفقات القيمة بالتكامل مع أدوات الإدارة  
الاستراتيجية للتكلفة علي ترشيد التكاليف " دراسة حالة  
الدرجة العلمية: ماجستير فى المحاسبة.  
تاريخ الرسالة : 2019

### لجنة المناقشة:

- (رئيساً) **الاستاذ الدكتور: محمد احمد شاهين**  
استاذ التكاليف ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة بالكلية
- (مشرفاً) **الاستاذ الدكتور: محمد محمود عبدربه محمد**  
الاستاذ المساعد قسم المحاسبة والمراجعة بالكلية
- (عضواً) **الاستاذ الدكتور: محمد السيد الصغير**  
الاستاذ المساعد قسم المحاسبة والمراجعة – جامعة سوهاج

بسم الله الرحمن الرحيم

**وما توفيقي إلا بالله عليه توكلت وإليه أنيب**

صدق الله العظيم

سورة هود

## الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وسلم. حمدا لله تعالى لتفضله على بإخراج هذا البحث وظهوره للنور، فإن كان به تقصير فمنى وإن كان به صواب فبتوفيق من الله عز وجل .

يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير والعرفان لكل من مد له يد المساعدة والعون في انجاز هذا البحث وأخص بالشكر والتقدير الأستاذ الدكتور/محمد محمود عبد ربه الاستاذ المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية على تفضل سيادته بقبول الإشراف على البحث، وعلى كل ما قدمه للباحث من اهتمام بالغ وتشجيع كبير ووقت ثمين وعلم غزير ونصائح وتوجيهات مستمرة ومساندة دائمة في كل مراحل إعداد البحث، فجزاه الله خير الجزاء وأنعم عليه بالصحة والعافية.

كما يتقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير الى الدكتور/رشا مصطفى الجوهري مدرس بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية على تفضل سيادته بقبول الإشراف على البحث، وما أتاحه للباحث من وقت وجهد ثمين خلال مراحل إعداد البحث فله كل الشكر والتقدير وجزاها الله خير الجزاء.

كما يتقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور/محمد احمد شاهين أستاذ التكاليف بتجارة عين شمس ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة على تفضل سيادته بقبول الاشتراك في عضوية لجنة المناقشة والحكم على البحث مما أضاف للبحث الكثير، فله كل الشكر والتقدير، حفظه الله ورعاه ومتعه بكل الصحة والعافية وجزاه الله خير الجزاء.

كما يتقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير الى الأستاذ الدكتور/محمد السيد الصغير أستاذ المساعد بتجارة جامعة سوهاج على تفضل سيادته بقبول الاشتراك في عضوية لجنة المناقشة والحكم على البحث وهو ما يعتبره الباحث شرفا له وإضافة للبحث وعلى تقديم سيادته النصح والارشاد للباحث، حفظه الله ورعاه ومتعه بكامل الصحة وأفادنا بعلمه الغزير وجزاها الله خير الجزاء.

## اهداء

الى الرحمة المهداه والسراج المنير , سيدى وشفيعى سيدنا محمد.....

ثم الى اعلى من فى الوجود:

والدى...

والداتى...

زوجى وابنائى...

جبا و وفا لكم اهدى هذا العمل المتواضع.

## فهرس البحث

رقم الصفحة	المحتويات
( 1 - 16 )	<b>الفصل الأول : الإطار العلمي للبحث</b>
1	أولاً : مقدمة
3	ثانياً : مشكلة الدراسة .
5	ثالثاً : الدراسات السابقة .
13	رابعاً : أهمية البحث .
13	خامساً : أهداف البحث .
14	سادساً : فروض البحث .
15	سابعاً : منهج البحث .
16	سابعاً : خطة البحث ومحتوياته .
( 17 - 69 )	<b>الفصل الثاني : التأسيس النظري لمدخل بيئة الإنتاج الخالي من الفاقد .. وتكاليف تدفقات القيمة</b>
17	مقدمة
18	المبحث الأول : مدخل بيئة الإنتاج الخالي من الفاقد Lean Approach ، ونظام تكاليف تدفقات القيمة Value Stream Costing .
18	أولاً : مدخل بيئة الإنتاج الخالي من الفاقد Lean Approach .
18	ثانياً : مبادئ الإنتاج الخالي من الفاقد .
21	ثالثاً : أدوات الإنتاج الخالي من الفاقد .
22	رابعاً : مميزات تطبيق الإنتاج الخالي من الفاقد .
39	خامساً : المشاكل التي تواجه تطبيق منهج الإنتاج الخالي من الفاقد .
40	سادساً : العلاقة بين الإنتاج الخالي من الفاقد وأداء الشركة .
42	سابعاً : أسلوب تكاليف تدفقات القيمة Value Stream Costing .

## تابع فهرس البحث

رقم الصفحة	المحتويات
50	المبحث الثاني : خرائط تدفقات القيمة Value Stream Mapping.
50	أولاً : مفهوم خرائط تدفقات القيمة Value Stream Mapping.
52	ثانياً : فلسفة تطبيق خرائط تدفقات القيمة .
59	ثالثاً : متطلبات تطبيق خرائط تدفقات القيمة .
65	رابعاً : مميزات تطبيق خرائط تدفقات القيمة .
67	خامساً : استخدام خرائط تدفقات القيمة في ترشيد وخفض التكاليف استراتيجياً
70	الفصل الثالث : خرائط تدفقات القيمة وعلاقتها بالخفض الاستراتيجي للتكلفة
72	مقدمة
72	المبحث الأول : مفهوم خفض التكلفة بين الاسلوب التقليدي و الاسلوب الحديث :
79	أولاً : مفهوم خفض التكلفة .
	ثانياً : النظرة الاستراتيجية للمحاسبة الإدارية وفقاً لبيئة الإنتاج الخالي من الفاقد .
85	المبحث الثاني : أساليب الإدارة الاستراتيجية للتكلفة في ظل مدخل بيئة الإنتاج الخالي من الفاقد لأغراض الوصول للخفض الاستراتيجي للتكلفة :
86	أولاً : الابعاد الاستراتيجية لإدارة التنافسية .
	ثانياً : أسلوب تكلفة الهدف Target Cost وعلاقتها بمدخل بيئة الانتاج الخالي من الفاقد وأثرها علي خفض التكلفة.
89	ثالثاً : أسلوب إدارة الجودة الشاملة وعلاقتها بمدخل بيئة الإنتاج الخالي من الفاقد وأثرها علي خفض التكلفة.
98	

## تابع فهرس البحث

رقم الصفحة	المحتويات
109	رابعاً : أسلوب تكلفة تدفقات القيمة ، وعلاقتها بمدخل بيئة الإنتاج الخالي من الفاقد ، وأثرها علي خفض التكلفة .
112	خامساً : أسلوب التكاليف علي اساس الانشطة الموجه بالوقت وعلاقتها بمدخل بيئة الإنتاج الخالي من الفاقد وأثرها علي خفض التكاليف .
120	سادساً : تحليل الموقف الاستراتيجي كأداة لدعم الميزة التنافسية في ظل بيئة الإنتاج الخالي من الفاقد .
127	الفصل الرابع : دراسة الحالة
127	
164	المبحث الأول : الدراسة الميدانية . المبحث الثاني : دراسة الحالة .
	الفصل الخامس : ملخص ونتائج البحث والتوصيات
179	المراجع : أولاً : المراجع العربية . ثانياً : المراجع الأجنبية .
	ملاحق البحث : الملحق الأول : بيانات قائمة الإستقصاء . الملحق الثاني : نتائج الإستقصاء . الملحق الثالث : الملحق الرابع :



## قائمة الأشكال

الصفحة	البيان	رقم
<u>21</u>	المجموعات الرئيسية الأربعة لإشكال الفاقد	(1-2)
<u>23</u>	أدوات الإنتاج الخالي من الفاقد والتكامل مع بعض أساليب الإدارة الاستراتيجية للتكلفة	(2-2)
<u>33</u>	تقرير التحسين المستمر	(3-2)
<u>34</u>	نموذج تطبيق مدخل بيئة الإنتاج الخالي من الفاقد	(4-2)
<u>44</u>	تبويب تكلفة تدفقات القيمة	(5-2)
<u>55</u>	مخطط لأحد تدفقات القيمة	(6-2)
<u>56</u>	نظام الجاذبية في الإنتاج	(7-2)
<u>57</u>	اشكال الفاقد	(2-8)
<u>102</u>	خصائص مقاييس الأداء لبيئة الإنتاج الخالي من الفاقد	(1-3)
<u>124</u>	مصفوفة سوات	(2-3)
<u>145</u>	متوسط إستجابات العينة حول أساليب إستخدام خرائط تدفقات القيمة مرتبة وفقاً لأهميتها	(1-4)
<u>148</u>	متوسط إستجابات العينة حول إستخدام أسلوب التكاليف علي أساس الأنشطة الموجهة بالوقت	(2-4)
<u>151</u>	متوسط إستجابات العينة حول ترشيد التكلفة والوصول بها إلي الحدود التنافسية	(3-4)
<u>155</u>	العلاقة بين إستخدام خرائط تدفقات القيمة وترشيد التكاليف والوصول بها إلي الحدود التنافسية	(4-4)
<u>158</u>	العلاقة بين إستخدام أسلوب التكلفة علي أساس الأنشطة الموجه بالوقت TDABC وترشيد التكاليف والوصول بها إلي الحدود التنافسية	(5 - 4)
<u>162</u>	التوزيع التراكمي لقيم المشاهدة والقيم المتنبأ بها من نموذج الإنحدار	(6-4)
<u>163</u>	التوزيع الطبيعي للبواقي المعيارية	(7-4)
<u>177</u>	الخط الانتاجي التقليدي	(8-4)
<u>178</u>	الخط الانتاجي باستخدام الاساليب الحديثة في الاناج	(9-4)

## فهرس الجداول

الصفحة	البيان	رقم
<u>45</u>	عرض تبويب التكاليف طبقاً لأسلوب قياس تكلفة تدفقات القيمة	1-2
<u>51</u>	المفاهيم تحقيق مبدأ التدفق	2-2
<u>98</u>	أهم الفروق بين خفض التكلفة والرقابة علي التكاليف	1-3
<u>117</u>	الصيغ المختلفة لمتغيرات الوقت	2-3
<u>122</u>	دراسة فرص الشركة والتهديدات الموجهة ضدها	3-3
<u>136</u>	التناسق الداخلي لعبارات إستخدام خرائط تدفقات القيمة	1-4
<u>138</u>	التناسق الداخلي لعبارات إستخدام أسلوب التكلفة علي أساس الأنشطة الموجه بالوقت TDABC	2-4
<u>139</u>	التناسق الداخلي لعبارات ترشيد التكلفة والوصول بها إلي الحدود التنافسية	3-4
<u>140</u>	مقاييس الثبات Reliability لمحاو الدراسة	4-4
<u>142</u>	الإحصاء الوصفي لمحور: إستخدام خرائط تدفقات القيمة	5-4
<u>146</u>	الإحصاء الوصفي لمحور: إستخدام أسلوب التكلفة علي أساس الأنشطة الموجه بالوقت TDABC	6-4
<u>149</u>	الإحصاء الوصفي لمحور: ترشيد التكلفة والوصول بها إلي الحدود التنافسية	7-4
<u>152</u>	نتائج الارتباط والانحدار بين إستخدام خرائط تدفقات القيمة و ترشيد التكاليف والوصول بها إلي الحدود التنافسية	8-4
<u>156</u>	نتائج الارتباط والانحدار بين إستخدام أسلوب التكلفة علي أساس الأنشطة الموجه بالوقت TDABC و ترشيد التكاليف والوصول بها إلي الحدود التنافسية	9-4
<u>160</u>	نتائج الارتباط والانحدار بين أسلوب تدفقات القيمة ، وإستخدام أسلوب التكلفة علي أساس الأنشطة الموجه بالوقت TDABC ، و ترشيد التكاليف ، والوصول بها إلي الحدود التنافسية	10-4
<u>171</u>	تكاليف الموارد في الفترة المحاسبية ومسببات التكلفة	11-4
<u>173</u>	تكاليف انتاج الزجاج بالساعات	12-4
<u>174</u>	عدد ساعات الاشطة	13-4
<u>175</u>	تخصيص الموارد للخط الانتاجي	14-4
<u>175</u>	تخصص الاجور	15-4
<u>176</u>	تخصيص التكاليف الخاصة بالاهلاك	16-4

<u>176</u>	تخصيص تكاليف المنافع	17-4
------------	----------------------	------

## قائمة المراجع

المراجع العربية :  
الكتب :

1.	ماهر، أحمد (2005) ، " دليل المدير خطوة بخطوة في الإدارة الإستراتيجية " ، الدار الجامعية ، الإبراهيمية ، الإسكندرية .
2.	نور، أحمد محمد وآخرون (2005) : " المحاسبة الإدارية في بيئة الأعمال الحديثة " ، الدار الجامعية ، الإبراهيمية ، الإسكندرية .
3.	خطاب ، جمال سعد ، سماسم كامل موسي (2011) : " دراسات في المحاسبة - تحليل التكلفة والعائد " ، بدون ناشر .
4.	عيسى ، حسين محمد (2014) ، " دراسات في نظم إدارة التكلفة " ، مكتبة كلية التجارة ، جامعة عين شمس .
5.	الهلباوي ، سعيد محمد ، تهاني محمود النشار ، (2012) : " بحوث العمليات في المحاسبة " ، غير منشور .
6.	موسى ، سماسم كامل (2015) : " المحاسبة الادارية " ، بدون ناشر .
7.	عليان، عبد الرحمن محمود (2002) ، " دراسات متقدمة في التكاليف والمحاسبة الإدارية " ، القاهرة ، بدون ناشر .
8.	عاشور، عصافيت سيد أحمد (2010) : " المنظور الإستراتيجي لإدارة التكلفة - قضايا معاصرة " ، بدون ناشر .
9.	عبد ربه، محمد محمود (2015) ، " دراسات متقدمة في نظم المعلومات وإتخاذ القرارات " ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، بدون ناشر .
10.	باسيلي، مكرم عبد المسيح (2015) : " المحاسبة الإدارية : مدخل معاصر في التخطيط والرقابة وتقويم الأداء " ، المنصورة ، الطبعة الثالثة ، بدون ناشر .

## الرسائل العلمية :

1.	حميده، أمال عبد الله (2015) : " إطار مقترح لإستخدام أسلوب الهندسة المتزامنة ثلاثية الأبعاد في ظل الإدارة الإستراتيجية للتكلفة بهدف زيادة القدرة التنافسية دراسة تطبيقية " ، ( رسالة دكتوراه غير منشورة ) ، كلية اتجارة ، جامعة عين شمس .
2.	عساف ، سوسن فوزي محمد (2012) : " نموذج مقترح للقياس الإستراتيجي للأداء في بيئة الإنتاج الخالص Lean Production " ، ( رسالة دكتوراه غير منشورة ) ، جامعة طنطا .

3.	صموئيل ، صبري فهمي (2010) : " المحاسبة علي الإنجاز كأداة لقياس التكلفة وترشيد القرارات الإدارية " ، ( رسالة ماجستير غير منشورة ) ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .
4.	مصطفى ، عبدالله عبد الرحمن (2012) ، " إستخدام سلاسل القيمة في تفضيل الموازنة الرأس مالية مع التطبيق علي نشاط البحث عن البترول وإستغلاله " ، ( رسالة دكتوراه غير منشورة ) ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .
5.	شاهين ، محمد أحمد ( 1997 ) : " مشكلات تطبيق مدخل تحليل التكاليف علي أساس الأنشطة وأثرة علي إتخاذ القرارات - دراسة تطبيقية " ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .
6.	عطية ، محمد عبدالحليم علي (2009) : " إطار مقترح للمحاسبة عن التكلفة علي أساس دورة حياة المنتج بهدف دعم القدرة التنافسية للمنشأة " ، رسالة دكتوراه غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .
7.	خضير ، محمد مرسي أحمد (2001) : " إطار محاسبي مقترح لتقييم أداء الوحدات الاقتصادية في ظل المتغيرات البيئية الحديثة - دراسة تطبيقية " ، ( رسالة ماجستير غير منشورة ) ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .
8.	عثمان ، محمد نجيب محمد (2010) : " إستخدام التحليل الإستراتيجي للتكاليف في شركات إنتاج الكهرباء لدعم القدرة التنافسية - دراسة تطبيقية " ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .
9.	أبو غبن، هيثم (2013) : " نظام التكاليف علي أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TDABC وأثره علي سياسة توزيع الأرباح لدي شركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة الأزهر ، غزة .

### المجلات العلمية :

1.	طيفور، أحمد محمد ربيع (2012) : " دور أدوات المحاسبة الإدارية الحديثة في تحقيق زيادة التكلفة من منظور دورة حياة المنتج " ، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، السنة 25، العدد (3) .
2.	الكومي ، أمجاد محمد (2008) ، " تصميم إطار فكري متكامل لتفصيل أسلوب التكاليف المستهدفة في تحقيق إستراتيجية التميز التنافسي - دراسة حالة " ، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثاني ديسمبر الجزء الثاني .
3.	الكومي ، أمجاد محمد (2013) : " أثر إستخدام مدخل محاسبة الإنجاز في تطوير جودة

	الخدمات المصرفية في ظل منهجية سته سيجما " ، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثالث .
4.	سيد ، أيمن صابر (2009) : " إستخدام منهج الوقت الموجه بالتكلفة علي أساس النشاط لإدارة التكلفة اللوجستية في ضوء مستجدات الأزمة المالية العالمية " ، مجلة الفكر المحاسبي ، جامعة عين شمس ، العدد الأول ، الجزء الثاني ، السنة الثالثة عشر .
5.	زغلول، جودة عبد الرؤوف (2008) ، " إطار مقترح لإختبار مدي تكيف ممارسات المحاسبة الإدارية مع متطلبات بيئة الإنتاج الخالية من الفاقد " ، المجلة العلمية للتجارة والتمويل ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، المجلد الثاني ، العدد الثاني .
6.	كريمة ، دنيا عبد العليم (2015) : " إطار مقترح لتكامل بين مدخل التكلفة علي أساس النشاط الموجه بالوقت والتكلفة علي أساس النشاط علي أداء بيئة الأعمال المعاصرة - دراسة ميدانية " ، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثالث للسنة التاسعة عشر .
7.	الجوهري ، رشا مصطفى (2015) ، " إستخدام خرائط تدفقات القيمة لأغراض تطوير مرحلة التحليل وإتخاذ القرارات في نموذج سلسلة القيمة " ، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الرابع .
8.	موسي ،سماسم كامل (2004) ، " أسلوب مقترح لقياس تكاليف الجودة بإستخدام منهج إدارة التكاليف علي أساس الأنشطة " ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثاني .
9.	فودة ،شوقي السيد (2007) : "إطار مقترح التكامل بين أسلوب التكلفة المستهدفة والتحليل الإستراتيجي للتكلفة بهدف تخفيض تكاليف الأنشطة من خلال مفهوم سلسلة القيمة " ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، جامعة الإسكندرية ، العدد الأول المجلد 44 .
10.	الرشيدي ، طارق (2009) : " إدارة التكلفة : منهج محاسبي مقترح في ضوء التكامل بين نظامي ABC و TDABC " ، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الاول .
11.	عبد الرحمن ،عاطف عبد الحميد (2003) : " إطار مقترح لتحليل وإدارة التكلفة من منظور إستراتيجي بهدف تعظيم قيمة المنشأة " ، مجلة البحوث التجارية المعاصرة ، كلية التجارة

	بسوهاج ، جامعة جنوب الوادي ، المجلد 17، العدد 2 ديسمبر .
12	عبد الرحمن ، عاطف عبد الحميد (2004) ، " مدخل التكلفة المستهدفة في مجال رقابة وخفض التكلفة كهدف إستراتيجي لدعم القدرة التنافسية للشركات المصرية " ، <b>المجلة العلمية</b> ، كلية التجارة ، جامعة أسيوط ، العدد الثاني والعشرين ، يونيو .
13	عبد الحليم ، عيبر (2010) : " تقييم مدخل تكاليف الأنشطة علي أساس الوقت بالتطبيق علي قسم الائتمان بأحد فروع البنك الأهلي المصري ، <b>مجلة الفكر المحاسبي</b> ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الأول .
14	إبراهيم ، ماجدة حسين (2013) : " إنعكاسات بيئة التصنيع في ظل مدخل الترشيد علي ممارسات المحاسبة الإدارية والرقابية " ، <b>مجلة الفكر المحاسبي</b> ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، المجلد 17 العدد الثالث .
15	شاهين ، محمد أحمد (2015) : " دراسة تحليلية لإستخدام مدخل قياس التكاليف علي أساس تدفقات القيمة في تنفيذ إستراتيجية ترشيد الأعمال- دراسة تطبيقية " ، <b>مجلة الفكر المحاسبي</b> ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثاني ، السنة التاسعة عشر .
16	هاشم، محمد صالح (2003) ، " تقييم دور التكلفة المستهدفة في دعم ونجاح تطبيق إستراتيجية ريادة التكلفة في بيئة الأعمال المتقدمة " ، <b>مجلة البحوث الإدارية</b> ، أكاديمية السادات للعلوم الإدارية ، السنة الحادية والعشرون ، عدد المجلة (ابريل - يوليو -أكتوبر) .
17	الجبالي، محمد مصطفى أحمد (1994) : " دراسة تطوير منهج تحديد التكلفة حسب الأنشطة خلال دورة حياة المنتج تحقيقاً لأهداف التخطيط الإستراتيجي والتطور المستمر للمشروعات المتقدمة تكنولوجياً " ، <b>مجلة الدراسات المالية والتجارية</b> ، كلية التجارة - بني سويف ، جامعة القاهرة، السنه السابعة ، العدد الثاني .
18	الجبالي ،محمد مصطفى أحمد (1998) ، " نموذج مقترح لتخفيض التكلفة من خلال التكامل بين مدخل تحليل القيم وهندسة القيمة " ، <b>المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة</b> ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الأول ، يناير .
19	الجندي ، نشوي أحمد (2010) : " إستخدام مدخل ترشيد الفاقد في تطوير أسلوب التكلفة علي أساس النشاط الموحد بالوقت - دراسة تطبيقية " ، <b>مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين</b> ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، العدد 67 .