



كلية التجارة  
قسم المحاسبة  
الدراسات العليا

## أثر استخدام خرائط تدفقات القيمة بالتكامل مع أدوات الإدارة الاستراتيجية للتكلفة على 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

الدكتور

**محمد محمود عبدربه محمد**  
أستاذ مساعد المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

الدكتورة  
**رشا مصطفى الجوهري**  
مدرس 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 على ترشيد التكاليف " دراسة حالة

الدرجة العلمية: ماجستير في المحاسبة.

تاريخ الرسالة: 2019

### لجنة المناقشة:

**الاستاذ الدكتور: محمد احمد شاهين**

استاذ التكاليف ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة بالكلية

**الاستاذ الدكتور: محمد محمود عبدربه محمد**

الاستاذ المساعد قسم المحاسبة والمراجعة بالكلية

**الاستاذ الدكتور: محمد السيد الصغير**

الاستاذ المساعد قسم المحاسبة والمراجعة - جامعة سوهاج

(رئيساً)

(مشرفاً)

(عضو)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

وَمَا تُوفِيقُ إِلَّا بِاللَّهِ عَلَيْهِ تَوْكِيدٌ وَإِلَيْهِ أُنِيبٌ

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

سُورَةُ هُوَدٍ

## الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلوة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وسلم. حمدا لله تعالى لتفضله على بإخراج هذا البحث وظهوره للنور، فإن كان به تعصير فمني وإن كان به صواب فب توفيق من الله عز وجل.

يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير والعرفان لكل من مد له يد المساعدة والعون في إنجاز 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 ونوجيهات مستمرة ومساندة دائمة في كل مراحل إعداد البحث، فجزاه الله خير الجزاء وأنعم عليه بالصحة والعافية.

كما يتقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى الدكتور/ رشا مصطفى الجوهري مدرس بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية على تفضل سيادتها 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 وتمتعه بكل الصحة والعافية وجزاها الله خير الجزاء.

كما يتقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى 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 والإرشاد للباحث، حفظه الله ورعاه وتمتعه بكل الصحة وأفادنا بعلمه الغزير وجزاها الله خير الجزاء.

## اهداء

الى الرحمة المهداء، والسراج المنير ، سيدى وشفيقى سيدنا محمد.....

ثم الى اعلى من فى الوجود:

والدى...

والداتى ...

زوجى وابنائى...

جباً ووفاً لكم اهدى هذا العمل المتواضع.

## فهرس البحث

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

## تابع فهرس البحث

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

## تابع فهرس البحث

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

## قائمة الأشكال

الصفحة	البيان	رقم
<u>21</u>	المجموعات الرئيسية الأربع لإشكال الفاقد	(1-2)
<u>23</u>	أدوات الإنتاج الخالي من الفاقد والتكامل مع بعض أساليب الإدارة الاستراتيجية للتکلفة	(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>	تبسيب تکلفة 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 على أساس الأنشطة الموجة بالوقت	(2-4)
<u>151</u>	متوسط إستجابات العينة حول ترشيد التکلفة والوصول بها إلى الحدود التنافسية	(3-4)
<u>155</u>	العلاقة بين إستخدام خرائط تدفقات القيمة وترشيد التكاليف والوصول بها إلى الحدود التنافسية	(4-4)
<u>158</u>	العلاقة بين إستخدام أسلوب التکلفة على أساس الأنشطة الموجة بالوقت TDABC وترشيد التكاليف والوصول بها إلى الحدود التنافسية	(5 - 4)
<u>162</u>	التوزيع التراكمي لقيم المشاهدة والقيم المتتبأ 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 الانتاج	(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 على 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 استخدام خرائط تدفقات القيمة	1-4
<u>138</u>	التناسق الداخلي لعبارات استخدام أسلوب التكلفة على أساس الأنشطة الموجه بالوقت TDABC	2-4
<u>139</u>	التناسق الداخلي لعبارات ترشيد التكلفة والوصول بها إلى الحدود التنافسية	3-4
<u>140</u>	مقاييس الثبات Reliability لمحاور الدراسة	4-4
<u>142</u>	الإحصاء الوصفي لمحور: استخدام خرائط تدفقات القيمة	5-4
<u>146</u>	الإحصاء الوصفي لمحور: استخدام أسلوب التكلفة على أساس الأنشطة الموجه بالوقت TDABC	6-4
<u>149</u>	الإحصاء الوصفي لمحور: ترشيد التكلفة والوصول بها إلى الحدود التنافسية	7-4
<u>152</u>	نتائج الإرتباط والإنحدار بين استخدام خرائط تدفقات القيمة و ترشيد التكاليف والوصول بها إلى الحدود التنافسية	8-4
<u>156</u>	نتائج الإرتباط والإنحدار بين استخدام أسلوب التكلفة على أساس الأنشطة الموجه بالوقت TDABC و ترشيد التكاليف والوصول بها إلى الحدود التنافسية	9-4
<u>160</u>	نتائج الإرتباط والإنحدار بين أسلوب تدفقات القيمة ، واستخدام أسلوب التكلفة على أساس الأنشطة الموجه بالوقت TDABC ، و ترشيد التكاليف ، والوصول بها إلى الحدود التنافسية	10-4
<u>171</u>	تكاليف الموارد في الفترة المحاسبية و مسببات التكلفة	11-4
<u>173</u>	تكاليف انتاج الزجاج بالساعات	12-4
<u>174</u>	عدد ساعات الأنشطة	13-4
<u>175</u>	تخصيص الموارد للخط الانتاجي	14-4
<u>175</u>	تخصيص الاجور	15-4
<u>176</u>	تخصيص التكاليف الخاصة بالاهمال	16-4



## قائمة المراجع

### المراجع العربية : الكتب :

1.	ماهر،أحمد (2005) ، " دليل المدير خطوة بخطوة في الإدارة الإستراتيجية " ، الدار الجامعية ، الإبراهيمية ، الإسكندرية .
2.	نور،أحمد محمد وأخرون (2005) : " المحاسبة الإدارية في بيئة الأعمال الحديثة " ، الدار الجامعية ، الإبراهيمية ، الإسكندرية .
3.	خطاب ،جمال سعد ، سماسم كامل موسى (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.	الهلياوي،سعيد محمد ، تهاني محمود النشار ، (2012) : " بحوث العمليات في المحاسبة " ، غير منشور .
6.	موسى،سماسم كامل (2015) : " المحاسبة الإدارية " ، بدون ناشر .
7.	عليان،عبد الرحمن محمود (2002) ، " دراسات متقدمة في التكاليف والمحاسبة الإدارية " ، القاهرة ، بدون ناشر .
8.	عاشر،عصافت 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 مقترن لإستخدام إسلوب الهندسة المتترامنة 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 مقترن للقياس الإستراتيجي للأداء في بيئة الإنتاج الخالص " Lean Production ، (رسالة دكتوراه غير منشورة) ، جامعة طنطا .

3	<p>صموئيل ، صibri فهيمي (2010) : " المحاسبة علي الإنجاز كأداة لقياس التكلفة وترشيد القرارات الإدارية " ، ( رسالة ماجستير غير منشورة ) ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .</p>
4	<p>مصطفى ، عبدالله عبد الرحمن (2012) ، " إستخدام سلاسل القيمة في تفضيل الموازنة الرأسمالية مع التطبيق على نشاط البحث عن البرتول وإستغلاله " ، ( رسالة دكتوراه غير منشورة ) ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .</p>
5	<p>شاهين ، محمد أحمد (1997) : " مشكلات تطبيق مدخل تحليل التكاليف علي أساس الأنشطة وأثره علي إتخاذ القرارات- دراسة تطبيقية " ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .</p>
6	<p>عطية ، محمد عبدالحليم علي (2009) : " إطار مقترن للمحاسبة عن التكلفة علي أساس دورة حياة المنتج بهدف دعم القدرة التنافسية للمنشأة " ، رسالة دكتوراه غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .</p>
7	<p>خضير ، محمد مرسي أحمد (2001) : " إطار محاسبي مقترن لتقدير آداء الوحدات الاقتصادية في ظل المتغيرات البيئية الحديثة - دراسة تطبيقية " ، ( رسالة ماجستير غير منشورة ) ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .</p>
8	<p>عثمان ، محمد نجيب محمد (2010) : " إستخدام التحليل الإستراتيجي للتكليف في شركات إنتاج الكهرباء لدعم القدرة التنافسية - دراسة تطبيقية " ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .</p>
9	<p>أبو غنون، هيتم (2013) : " نظام التكاليف علي أساس الأنشطة الموجهة بالوقت TDABC وأثره على سياسة توزيع الأرباح لدى شركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين ، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة الأزهر ، غزة .</p>

### المجلات العلمية :

1	<p>طيفور،أحمد محمد ربيع (2012) : " دور أدوات المحاسبة الإدارية الحديثة في تحقيق رياضة التكلفة من منظور دورة حياة المنتج " ، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، السنة25، العدد (3) .</p>
2	<p>الكومي ، أمجاد محمد (2008) ، " تصميم إطار فكري منكامل لتصصيل إسلوب التكاليف المستهدفة في تحقيق إستراتيجية التميز التنافسي - دراسة حالة " ، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثاني ديسمبر الجزء الثاني .</p>
3	<p>الكومي ، أمجاد محمد (2013) : " أثر إستخدام مدخل محاسبة الإنجاز في تطوير جودة</p>

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

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 " ، المجلة العلمية ، كلية التجارة ، جامعة أسيوط ، العدد الثاني والعشرين ، يونيو .	.
عبد الحليم ، عبير (2010) : " تقييم مدخل تكاليف الأنشطة على أساس الوقت بالتطبيق على قسم الائتمان بأحد فروع البنك الأهلي المصري ، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الأول .	13
إبراهيم ، ماجدة حسين (2013) : " إنعكاسات بيئة التصنيع في ظل مدخل الترشيد على ممارسات المحاسبة الإدارية والرقابية " ، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، المجلد 17 العدد الثالث .	14
شاهين ، محمد أحمد (2015) : " دراسة تحليلية لاستخدام مدخل قياس التكاليف على أساس تدفقات القيمة في تنفيذ إستراتيجية ترشيد الأعمال - دراسة تطبيقية " ، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثاني ، السنة التاسعة عشر .	15
هاشم ، محمد صالح (2003) ، " تقييم دور التكلفة المستهدفة في دعم ونجاح تطبيق إستراتيجية ريادة التكلفة في بيئة الأعمال المتقدمة " ، مجلة البحوث الإدارية ، أكاديمية السادات للعلوم الإدارية ، السنة الحادية والعشرون ، عدد المجلة (ابريل - يوليو-اكتوبر) .	16
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 " ، مجلة الدراسات المالية والتجارية ، كلية التجارة -بني سويف ، جامعة القاهرة ، السنة السابعة ، العدد الثاني .	17
الجبالي ، محمد مصطفى أحمد (1998) ، " نموذج مقترن لتخفيض التكلفة من خلال التكامل بين مدخل تحليل القيم وهندسة القيمة " ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الأول ، ينایر .	18
الجندى ، نشوى أحمد (2010) : " إستخدام مدخل ترشيد الفاقد في تطوير إسلوب التكلفة على أساس النشاط الموحد بالوقت - دراسة تطبيقية " ، مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، العدد 67 .	19