



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الوادي



معهد العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
تخصص محاسبة و ضرائب

قسم علوم التسيير

دور نظام التكاليف على أساس الأنشطة في عملية اتخاذ القرار

- دراسة حالة شركة مطاحن التاج الذهبي
كوينين - الوادي -

مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس في علوم التسيير

إشراف الاستاذة :

- بكوش لطيفة

إعداد الطلبة:

• جنحاني حنان

• بوهلال حنين

السنة الجامعية : 1435 / 1436 هـ الموافق لـ : 2013/2014 م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي
خَلَقَ السَّمَوَاتِ وَالْأَرْضَ
وَالَّذِي يُضَوِّبُ الْمَوْتِ
وَالَّذِي يُضَوِّبُ الْمَوْتِ
وَالَّذِي يُضَوِّبُ الْمَوْتِ

الإهداء

أهدي ثمرة عملي وجهدي إلى :
الوالدين العزيزين بصبرهم على كمال هذا المنشور المتعلق
بالبحث.

إلى جميع إخوتي وأخواتي .
سهام ، نبيلة ، إيمان ، مروى
أحمد ، تدير

كما أهدي هذا العمل إلى جميع الأصدقاء والأحباب
الذين تابعوني باهتمام في إتمام هذا العمل .

حنان

الإهداء

أهدي ثمرة جهدي وخلاصة عملي
إلى نبع الحكمة وهبة الرحمان التي رمتني في بحر للأمان
إلى أعز ما أملك في الوجود قرة عيني وسبب وجودي.
أمي حفظك الله وأطال في عمرك.
إلى كل أشقائي كل باسمه.
إلى كل زميلاتي المخلصات وأخص بالذكر الزملاء لله حياة وزينب
وفتيحة وطه وعبدالله.
وإلى كل من رفع معنوياتي في ساعة الضيق والعسرة بالكلمة الطيبة
وشجعني إلى المضي قدما بكل صدق

حنين

كلمة شكر

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قبل كل شيء وبعد كل شيء الشكر لله الواحد لتوفيقه لي في هذا البحث.
ولأنه من شكر الله شكر العبد، فلا يسعني إلا أن أتقدم بعظيم الشكر والامتنان إلى الأستاذة المؤطرة
"الطيفة بكوش" على كل ما قدمته لي من توجيهات ونصائح قيمة واهتمام، ومتابعة دقيقة ليحول بحثي
من مجرد فكرة إلى عمل ملموس ..

كذلك أدين بالشكر إلى الأستاذة "حنان بقاط".

الأستاذ "زكرياء دمدوم"

إلى الأستاذ "لبنى محمد العيد".

إلى الأستاذة "داسي ميمينة".

إلى الزميلة "ليلي غرنوق".

إلى مصباحي محمد الصغير.

إلى الزميلة "حياة زلومة" زينب ترعة".

إلى كل إخوتي وأخواتي.

إلى "إسماعيل بقاط".

إلى "إسماعيل دايجة".

إلى الأستاذة "عبلة بلباي" وزوجها توفيق طالبي

إلى الزميلات "الهام" خديجة" شفاء" هناء" خولة" حنين" فطيمة" سليمة" فطيمة".

إلى كل من ساعدني من قريب أو بعيد.



فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	فهرس الأشكال والجداول.
	المقدمة.
06	الفصل الأول: الإطار النظري لمحاسبة التكاليف على أساس الأنشطة.
07	المبحث الأول: المداخل التقليدية لمحاسبة التكاليف.
07	المطلب الأول: مدخل حول محاسبة التكاليف.
11	المطلب الثاني: أنظمة محاسبة التكاليف.
17	المبحث الثاني: نظام التكاليف على أساس الأنشطة.
18	المطلب الأول: مفهوم نظام التكاليف على أساس الأنشطة.
23	المطلب الثاني: مقومات وأهمية نظام التكاليف على أساس الأنشطة.
31	الفصل الثاني: دور نظام التكاليف على أساس الأنشطة في اتخاذ القرار.
32	المبحث الأول: ماهية اتخاذ القرار.
32	المطلب الأول: مفهوم اتخاذ القرار.
36	المطلب الثاني: أنواع ومراحل اتخاذ القرار.
44	المبحث الثاني: العوامل المؤثرة في اتخاذ القرار وعلاقته بنظام التكاليف على أساس الأنشطة.
44	المطلب الأول: العوامل المؤثرة و الصعوبات في عملية اتخاذ القرار.
47	المطلب الثاني: علاقة نظام التكاليف على أساس الأنشطة في اتخاذ القرار.
53	الفصل الثالث: دراسة حالة مطاحن التاج الذهبي.

54	:() .
54	:
58	:
63	المبحث الثاني: دور نظام التكاليف على أساس الأنشطة في عملية اتخاذ القرار.
64	:
67	:
	الخاتمة.
	قائمة المراجع.

فهرس الأشكال

الصفحة	البيان	الرقم
11	وظائف محاسبة التكاليف.	01
12	توجيه الأعباء المحملة على التكاليف وفق طريقة مراكز التحليل.	02
26	خطوات نظام التكاليف على أساس الأنشطة.	03
34	توضيحات لعملية اتخاذ القرار.	04
42	مراحل عملية اتخاذ القرارات.	05

فهرس الجداول

الصفحة	البيان	الرقم
57	.	01
58	.	02
67	.	03
69	.	04



:

•

:

-1

-2

-3

:

:

-1

.

-2

-3

.

:

:



•

.

.

•

:

:

•

.

.

•

:

.

.

:

:

.

.

.

.

:

•

.

.

•

•

.

:

•

.

.

:

.

.



الفصل الأول

(ABC Activity-based costing;)

.

:

.

:

:

:

.

.

:

:

:

-

.

-

.1

((ABC

- - 1

-

1.

-

2.

.

:

3.

- 1 _____ :

.

- 2 _____ :

.

- 3 _____ :

_____ - 1 (ABC)

2005 9 .

Sahraoui Ali, comptabilites de gestion, Berti Edition, Alger 2004, P 9. - 2

- 3

. 5

.....
: _____ -4

.....
: _____ -5

.....
: _____ -6

.....
:

.....
:

_____ :

1 .

_____ -1 :

2 .

_____ -2 :

3 .

_____ -3 :

4 .

_____ -4 :

_____ - 1

.38 2008

. 14 2001

. 24

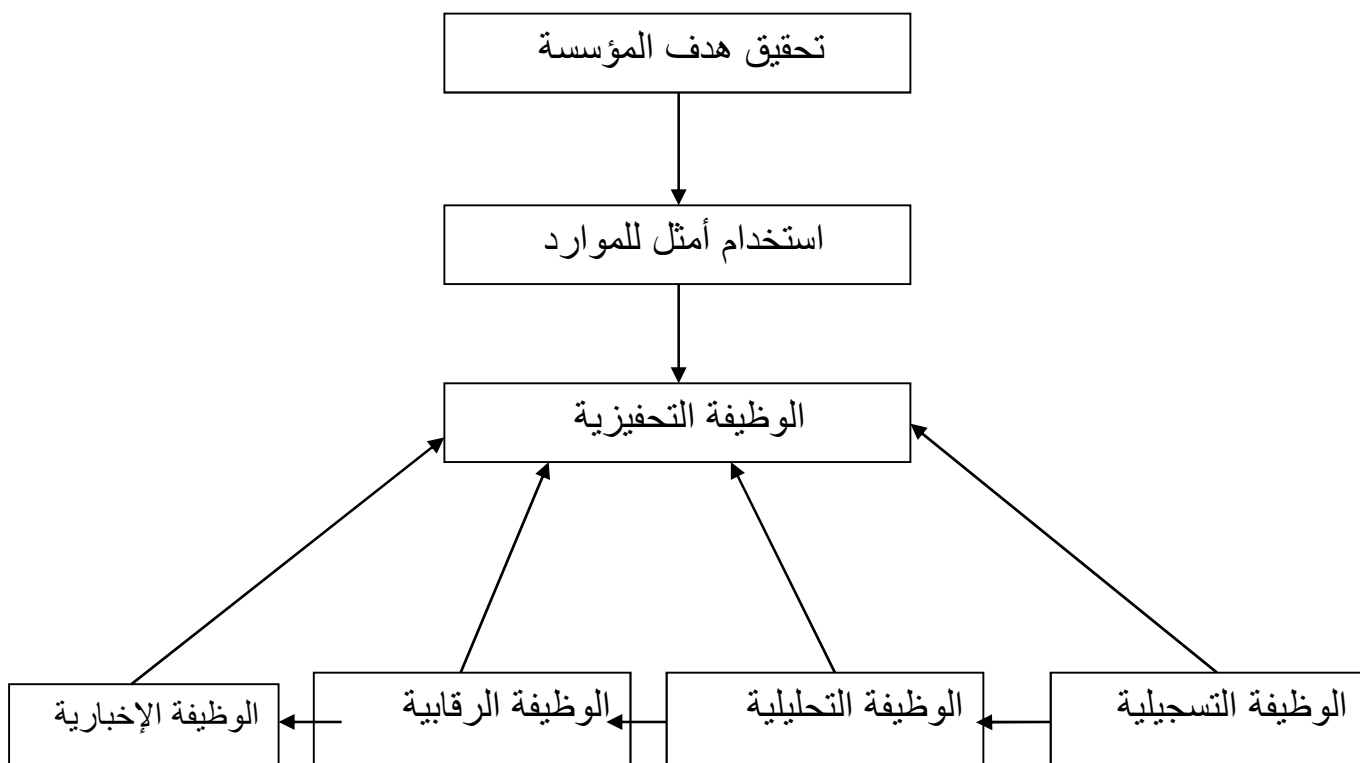
_____ - 2

_____ - 3

. 25 - 24

_____ - 4

(1) :



:
2006 24.

:

:

-1 _____ :

.1

-

(:)

.

:

-

()

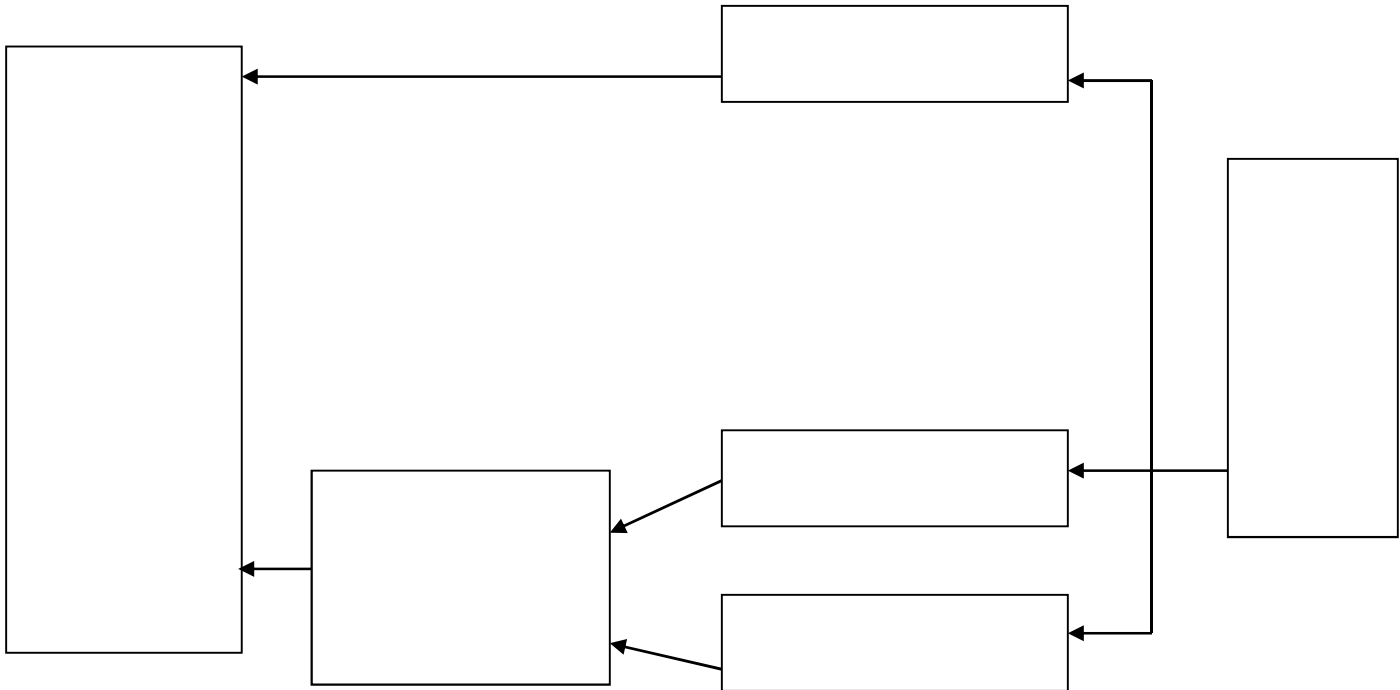
-

-

:

(02) :

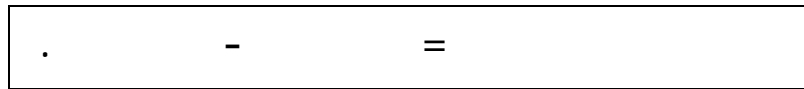
(affectation)



:

.70 2010

:



:

+

-

+

=

.

:

-1 _____ :

:

-2 _____ :

:

-

1 .

:

-

2 .

3 .

:

-

.78 2008 .

.65

1

2

3

.74 2004

· -
 · i -
 · -
 · -3
 : ✓
 : _____ ✓

·
 : _____ ✓

1:

· -
 : -

· / =

: -

· × =

:

() . -

() . -

:

-1 _____ :

1 .

-2 _____ :

_____ :

:

-

-

-

.

.

_____ 1

-

.

-

.

• _____ :

:

-

.

-

.

-

.

_____ :

-

.

-

.

:

:

:

:

-

.1

-

.2

-

.3

(ABC)

-1

2008

.29

(ABC)

-²

.22 2007

-³

.53 2007

" " -

.1

:

1987 " "

1925

(Managing for business)

(effectidencess)

.2 1955 " "

(Transaction costing)

1971

" "

(ABC)

-¹

.58 2012

(ABC)

-²

. 45 2012

(John deere)

" "

(HT)

.¹(Hawht Get Numbers sit can Trust)

(The rise of ABC)

(cooper) (1989-1988)

. (ABC)

(ABC)

:

: (ABC)

-1

-2

-3

-4

-5

-6

:

1 :

:

-

:

•

:

•

:

-

- - 1

(ABC)

."

":

(hierarchies of) Activities

1:

:(Unit level Activities)

-

:

:(Batch level Activities)

-

.

:(Product Sustaining Activities)

•

.

:(facility Sustaining Activities)

-

.

1.

•
•
•
-1 _____ :

•
-2 _____ :

•
•
-3 _____ :

:

1.

.....

.

.....

.

.

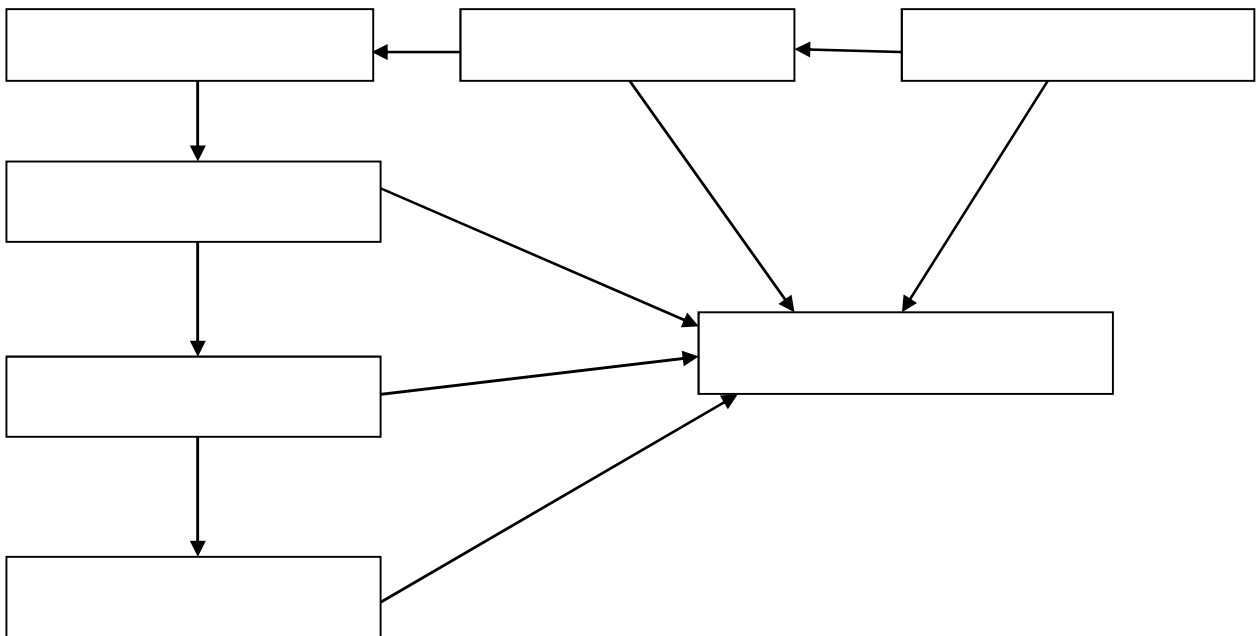
- 1

_____:

_____:

1.

(03):



(ABC)

:

i

1.

•

•

•

:

•

•

•

•

(ABC)

- 1

.105-104 2007

الفصل الثاني

• :

• :

• :

:

•

:

•

:

•

:



.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

:

:

:

:

-

1.

(H.Simon) "

"

-

2.

-

3.

:

-

.341 1993

- 1

.49 2009

- 2

2014/02/14:

<http://www.world-acc.net/vb/t338.html> :

- 3

.17:00

:

1.

:

-

2.

-

"

"

3.

.

.148 1998

.49

- 1

- 2

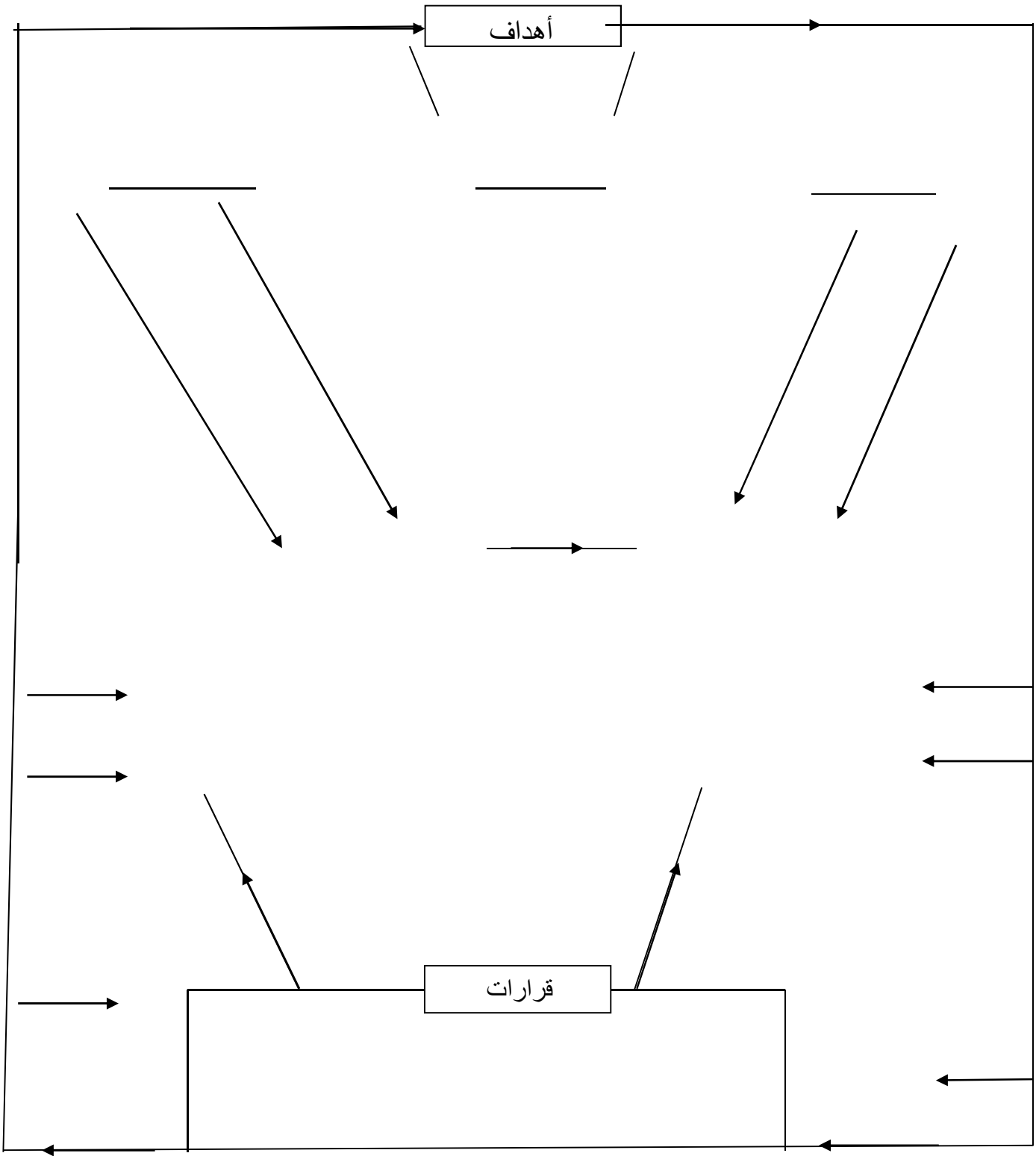
- 3

i

.29 2011

:

(03) :



1981

:

.126

:

:

1 .

2 .

3 .

¹ - علي محمد منصور، مبادئ الإدارة - أسس ومفاهيم- الطبعة الثانية ، مجموعة النيل العربية، مصر، 2003، ص 39.
² - احمد بن عبدا لله الصباحي وآخرون، أساسيات الإدارة الحديثة، خورزم العلمية للنشر والتوزيع، عمان، 2005، ص 200.
³ - منعم زميرير الموسوي، اتخاذ القرارات الإدارية، - منخل كمي - الطبعة الأولى، دار اليازوري العلمية، عمان، 1998، ص 38.

:

.1

:

:

: _____ -1
2.

:

-

-

.

:

-

.

.4-3

i1999

-¹

-²

.74 2007

:

:

-

:()

-

.

:

-2

: "ANSOFF"

:

-

:()

-

.

:()

-

:

-3

:

"H.SIMON"

"

:



: -

.

: -

.

: _____ -4

:

: -

1.

: -

.

: -

.

- 1

:

: _____ -5

:

: -

.

: -

.

:

1:
:

-1

.

-2

:

.

-3

.

-4

.

:

-5

:

:

:

-1

1

:

-2

:

-3

:

1.

: -4

2.

: -5

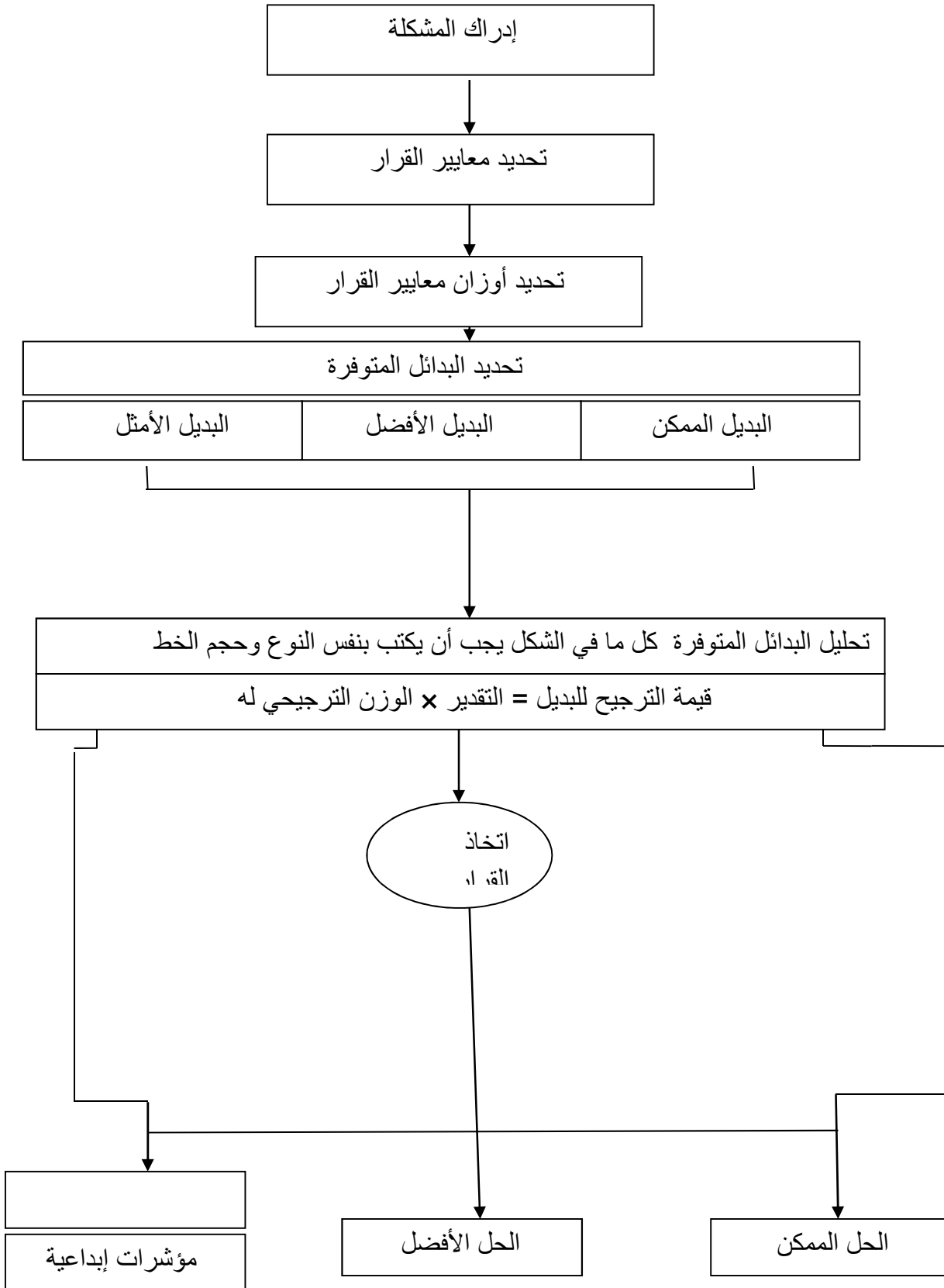
()

.47 2006

- 1
- 2

.61 j2003

(04) :



:

:

1 . "

"

.

.

2 .

3 .

"

4 .

"

.142 1988

.110

- 1

- 2

- 3

.5 1999

.6

- 4

:

.

:

.

.

:

:

1:

:

-1

2014/04/16 :

www.firancia lmanger.wordpress-com. 10/02/2014 :

- 1

. 11:15 :

:

. : -2

. : -3

1.

.13:00 :

2014/03/20 :

www.djelfa.info/vb/showthread.php?t=779606 :

- 1

:

:

:

. _____ .1

_____ .2

: _____ .3

.

_____ .4

_____ .5

.

: _____ .6

:

1.

:

2.

:

: 2014/03/03 :

www.broonzyah.net/vb/t3552/html:

-¹

.15:30

(ABC)

-²

.161 2005

:

:

:

.

-

.

-

.

-

.

.

.

.

.

:

:

1.

2. _____

(Innes and)

1955 Mitchell

¹ - سعاد معاليم، مرجع سابق، ص 162.

:

ABC

.1

1

.8

:



.

.

الفصل الثالث

.

()

i()

.

(ABC)

() :

i

.

:

-

-

-

:

:

-1

"

"

2002/05/29

2002 /266

2003/09/19

271964901

2003/01/28

21

5000 000 00

99

.

. 25:

. 20 :

.

- 6

:

:

-

.

:

:

-

.

:

:

-

.

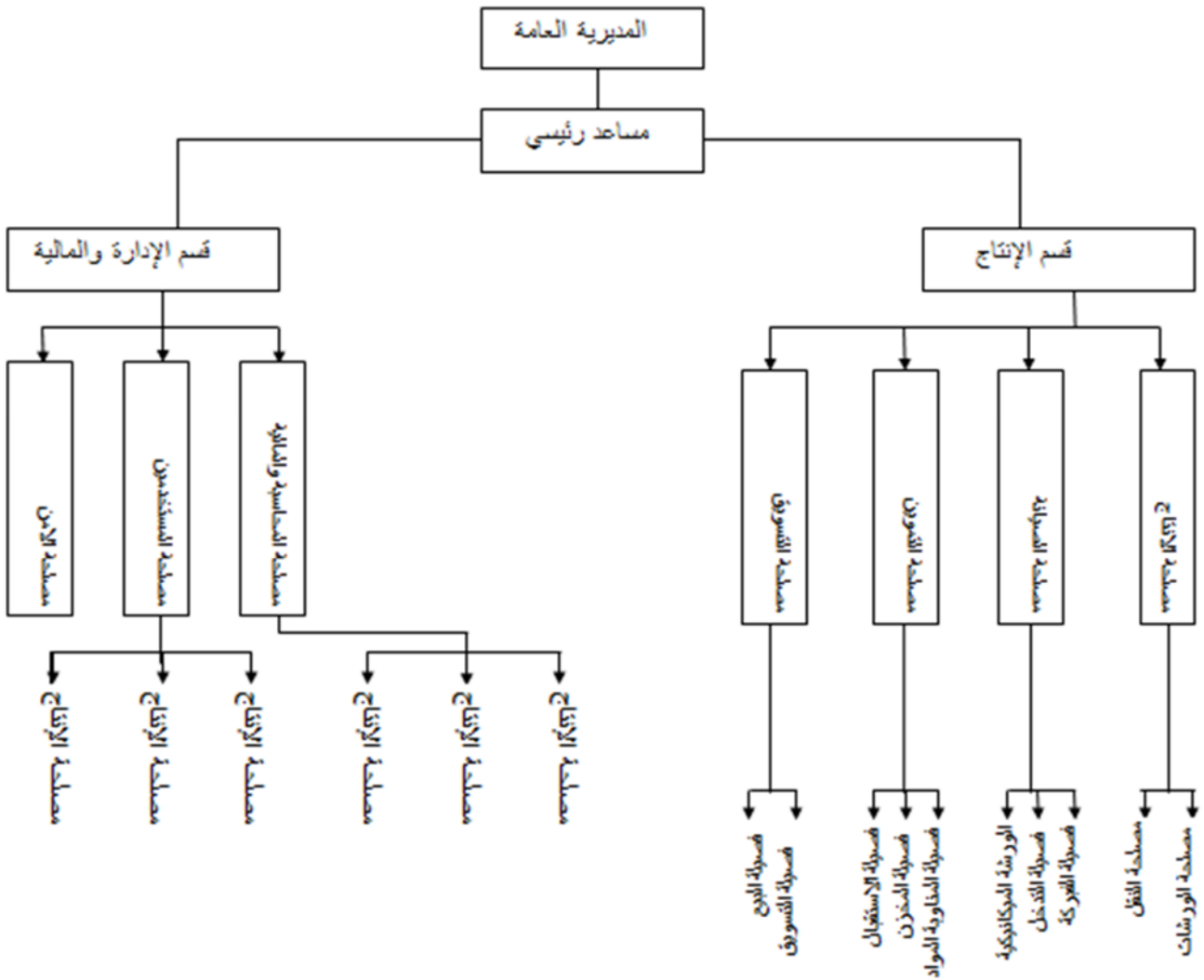
:

(01):

03	02	01				
		01	01	05	-	
		01	01	02	-	
		01	01	01	-	
		01	01	02	-	
		01	01	01	-	
		01	01	01	-	
03				03		
					-	
	02			01	-	
	02	01	01	01	-	
03				01	-	
		01	01	01	-	
03				01	-	

:

(07):



-1

:

- _____ :

:

:

.

:

- _____ :

.

.

:

:

-

:

:

•

✓

.

✓

.

✓

.

:

:

•

✓

.

✓

.

✓

.

:

:

•

✓

✓

✓

✓

✓

✓

•

✓

-2

-

-() -

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-3

:

:

:

•

60

100

:

.

:

125000 (06

:

:

.

-

.

-

....

-

-

.

:

.

:

.

.

:

:

- : () : 68% () .

- : 23% .

: 3.5% .

:

.

:

(polupropylene).

()

(ABC)

:

()

:

-

-

-

:

(ABC).

)

(:

:

-1 :

- .

- .

-2 :

- .

-3 :

- .

-4 :

- .

-5 .() :

-6 :

- .

:	.		
:	:	61/	-
	.%17		-
	.%58		-
	.%25		-
:	:	62/	-
%70			-
	. 38400		-
. 9000	()		-
. 4267			-
:	:		-
	.%17		-
	.% 29		-
	.%50		-
	.%4		-
:	:	63/	-
	.%12		-

	-	.%15
	-	.%15
	-	.%35
	-	.%8
	-	. %4
	-	.%1
	:64/	:
	-	.%23
	-	.%75
	-	.%2
. 6799.82	:65 /	
	:66 /	:
	-	.%7
	-	.%75
	-	.%18
	:68 /	:
	-	.%10

.%10 -

.%30 -

.%10 -

.%30 -

.%10 -

.

(02):

26		
26		
26		
26		
26		
4		
26		
26		
40		

.

(03):

975653.93	1734495.95	8130449.78	
17280	30720	144000	
5400	9600	45000	
20201.22	35913.28	168343.5	
			-1
-	4208.58	4208.68	
17642.62	31364.66	147021.87	
586.03	1041.32	4208.95	
-	47282.95	47282.95	
			اهتلاكات
6269.427	11145.648	52245.225	
586.5	1042.66	4887.5	
580.03	1401.32	4208.55	
-	47282.95	47282.95	
1000.5	1778.66	8337.5	
1651.32	2935.68	13761.028	
586.03	1041.32	4208.55	
-	47282.95	47282.95	
1725	3066.66	14375	
4953.97	8807.05	41283.48	
-	4208.58	4208.58	
-	47282.95	47282.95	
16.2	28.8	135	
-	4208.58	4205.58	
16402.4	29159.88	136686.97	()
1651.32	2935.68	13761.028	
138	245.33	1150	
-	4208.58	4208.58	

54	96	450	
3134.71	5572.824	26122.61	
-	47282.95	47282.95	
864	1536	7200	
876.28	1558.8	7306.87	
505.03	897.83	4208.5875	
-	47282.95	47282.95	
3134.71	5572.824	26122.61	
389.85	693.07	3248.88	
519.89	924.25	4332.34	
972	1728	8100	()
1064711.08	58959625.43	9242470.889	
3000	6000	9000	
354.90	9826.60	1026.94	

:

-1

.

-2

.

-3

.

-4

.

-5

.

-6

.

من خلال الدراسة التطبيقية التي أجريناها على مؤسسة مطاحن التاج الذهبي لمعرفة دور عملية اتخاذ القرار على نظام التكاليف على أساس الأنشطة يتضح أن هذا الأخير أكثر عدالة في توزيع التكاليف بين المنتجات بالاستناد على موجهات التكلفة، حيث يقوم بمساعدة الإدارة على اتخاذ القرارات السليمة في مجال المنافسة مع شركات أخرى.

و في النهاية يجب على المؤسسة أن تطبق طريقة التكاليف الحديثة بدلا من الطريقة التقليدية نظرا للامتيازات التي تمنحها هذه الطريقة وأن تعتمد عليها في ممارسة الوظيفة حتى تحصل على المعلومات التي تحتاجها الإدارة.

الخاتمة

:

:

-
-
-
-

:

:

•

.

•

.

:

(TDABC)

•

.

•

.

.

•

قائمة المراجع

1-الكتب باللغة العربية

- 1 - احمد بن عبدا لله الصباحي وآخرون، أساسيات الإدارة الحديثة، خورزم العلمية للنشر والتوزيع، عمان، 22003 -
- 3- أحمد ماهر؛ الإدارة- المبادئ والمهارات- الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، 2004.
- 4- إبراهيم عبد العزيز شيخا، أصول الإدارة العامة؛ منشأ المعارف، الإسكندرية 1993.
- 5- إبراهيم درويش؛ الوسيط في الإدارة العامة؛ النظرية والممارسة؛ الطبعة الأولى؛ دار النهضة العربية؛ القاهرة؛ 1988.
- 6- الأخرس عاطف وآخرون؛ محاسبة التكاليف الصناعية؛ دار البركة للنشر والتوزيع؛ الأردن؛ 2001.
- 7- إسماعيل يحي التكريتي؛ محاسبة التكاليف؛ (من النظرية إلى التطبيق)؛ دار حامد للنشر والتوزيع؛ الأردن؛ 2006.
- 8- الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج؛ محاسبة التكاليف؛ المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني؛ المملكة العربية السعودية؛ بدون سنة نشر.
- 9- بشير علاف؛ أسس الإدارة الحديثة- نظريات ومفاهيم- دار البازوري العلمية الطبعة الأولى؛ الأردن 1998.
- 10- جمعة الربيعي وآخرون؛ محاسبة التكاليف المتقدمة؛ دار وائل للنشر والتوزيع؛ الأردن؛ 2008.
- 11- علي الشرقاوي؛ العملية الإدارية ووظائف المديرية؛ دار الجامعة الجديدة للنشر؛ الإسكندرية؛ 2000.

12- عمار عوايدي؛ نظرية اتخاذ القرارات الإدارية بين علم الإدارة العامة والقانون الإداري؛ دار هومه للنشر والتوزيع؛ الجزائر؛ 1999.

13- مؤيد حسن الفضل؛ الإبداع في اتخاذ القرارات الإدارية؛ إثراء للنشر والتوزيع؛ الطبعة الأولى؛ الأردن 2009.

-14

1998.

15- كاسر نصر المنصور؛ الأساليب الكمية في اتخاذ القرارات الإدارية؛ دار حامد للنشر والتوزيع؛ الطبعة الأولى؛ جامعة الأهلية؛ الأردن؛ 2006.

16- ناصر دادي عدون؛ تقنيات مراقبة التسيير؛ دار البعث؛ قسنطينة الجزائر؛ 1998.

13- 2- الكتب باللغة الأجنبية

- Sahraoui ali comptabilites de gestion berti edition ، 14alger2014.

3- قائمة المذكرات

16- أشرف عزمي مسعود أبو مغلي؛ أثر تطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) في تعظيم الربحية؛ رسالة مقدمة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة؛ كلية العلوم الإدارية والمالية؛ قسم المحاسبة والتمويل؛ جامعة الشرق الأوسط للدراسات العليا؛ عمان؛ 2008.

17- السعيد بوخلوة؛ دور نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة (ABC) في إعداد الموازنات وتقييم الأداء المالي؛ مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية؛ تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة؛ جامعة قاصدي مرباح؛ ورقلة؛ 2003.

18- أمير إبراهيم المسحال؛ تصور مقترح لتطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة (ABC) في الشركات الفلسطينية؛ رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير؛ كلية التجارة؛ قسم المحاسبة والتمويل؛ غزة؛ 2005.

19- إسماعيل بقاط؛ إيمان جنحاني؛ اثر التحليل المالي في اتخاذ القرارات المالية في المؤسسة الاقتصادية؛ مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة تقني سامي في المحاسبة والتسيير؛ المعهد الوطني المتخصص في التكوين المهني والتمهين؛ فرع محاسبة وتسيير؛ الوادي؛ 2011.

20- باسي عبد الحكيم وآخرون؛ عملية اتخاذ القرار في الوظيفة التسويقية داخل المؤسسة؛ مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس؛ قسم التجارة؛ جامعة الوادي؛ 1999.

21- بكوش لطيفة؛ مراقبة التسيير باستخدام طريق التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس في العلوم التجارية؛ تخصص محاسبة؛ جامعة الوادي؛ 2007.

22- بوشندوفة خديجة؛ محاولة تطبيق طريقة في مجال المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات؛ مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر؛ تخصص إدارة الأعمال الإستراتيجية؛ قسم علوم التسيير؛ جامعة أكلي محند أولحاج؛ البويرة؛ 2012.

23- خليل إبراهيم عبد الله شقفة؛ نموذج مقترح لتطبيق نظام التكاليف المبني على الأنشطة (ABC) في مستشفى غزة الأوروبي؛ رسالة مقدمة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل؛ الجامعة الإسلامية؛ غزة؛ 2007.

24- ساحل فاتح؛ دراسة التكاليف المعيارية ضمن نظام المعلومات المحاسبية؛ مذكرة غير منشورة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير؛ فرع إدارة أعمال؛ كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير؛ جامعة الجزائر؛ 2004.

25- سعاد معاليم؛ دور نظام التكاليف على أساس النشاط (ABC) في تحسين تنافسية المؤسسة؛ مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير؛ تخصص تسيير المؤسسات الصناعية؛ كلية العلوم الاقتصادية والتسيير؛ جامعة محمد خيضر بسكرة؛ 2005.

26- شادي صبحي أبو شنب؛ دراسة وتقييم أنظمة محاسبة التكاليف (ABC) في الشركات الصناعية في قطاع غزة؛ مذكرة غير منشورة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير؛ الجامعة الإسلامية ؛ غزة؛ كلية التجارة؛ قسم المحاسبة والتمويل فلسطين؛ 2008.

27- عبد الله جميل؛ عبد الله أبو معيلق؛ التكاليف المعيارية كأداة تخطيط ورقابة في الشركات الصناعية؛ دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية في قطاع غزة رسالة مقدمة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل؛ الجامعة الإسلامية؛ غزة؛ 2005.

28- عبد الله عباس؛ أثر تطبيق نظام التكاليف المستندة لنشاط (ABC) على قرارات التسعير؛ مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية؛ كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير؛ قسم علوم المحاسبة؛ تخصص محاسبة وجباية؛ جامعة قاصدي مرباح؛ ورقلة؛ 2012.

29- عماد شريقي؛ لحرر حميداتو؛ التحليل المالي ودوره في اتخاذ القرار؛ مذكرة تخرج لنيل شهادة الدراسات التطبيقية في المحاسبة والتسيير جامعة الوادي؛ 2003

30- صلاح مجدي عدس؛ إطار مقترح لتطبيق نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة (ABC) في الجامعات الفلسطينية؛ رسالة مقدمة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل ؛ كلية التجارة؛ الجامعة الإسلامية بغزة؛ 2007.

31- مرابطي نوال؛ أهمية نظام المحاسبة التحليلية كأداة في مراقبة التسيير؛ مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير؛ كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير؛ قسم العلوم الاقتصادية؛ جامعة الجزائر؛ 2006.

32- هيثم محمد عقل إسماعيل أبو غبن؛ نظام التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت (TD/ABC) ؛ وأثره على سياسة توزيع الأرباح لدى شركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين؛ رسالة مقدمة استكمالاً لمتطلبات الحصول على شهادة الماجستير في المحاسبة؛ كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية؛ جامعة الأزهر؛ غزة؛ 2013.

3- المجالات

33- فيصل زماط حسن السليم؛ التكاليف على أساس الأنشطة وتطبيقها في المؤسسات الصحية الصغيرة؛ مجلة الإدارة والاقتصاد؛ العدد السابع والستون .2007.

4- المواقع الالكترونية

<http://www.world-acc.net/vb/t338.html>:34-

.وثيقة الكترونية بعنوان: تاريخ الاطلاع يوم 2014/02/12 على الساعة 13:20

- www.djelfa.info/vb/showthread.php?t=77960635

.وثيقة الكترونية بعنوان: تاريخ الاطلاع يوم 2014/03/08 على الساعة 20:00.