

اتجاهات بحوث قاعدة بيانات سكوبيس في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على

أساس الأنشطة: دراسة بيبليومترية من 2006 الى 2023

Scopus database research trends in the field of social orientation of activity-based costing models: a bibliometric study from 2006 to 2023

د. لطيفة بكوش^{1*}،

¹ أستاذ محاضر أ، مخبر (PEDAA)، جامعة الوادي (الجزائر)، latifa-bekkouche@univ-eloued.dz

تاريخ الاستلام: 2023/04/30، تاريخ المراجعة: 2023/05/11، تاريخ النشر: 2023/12/31

ملخص: تهدف هذه الدراسة الى محاولة تحديد الاتجاهات الحديثة في تطور ورؤية آفاق البحثية في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة من خلال إجراء تحليل بيبليومتري للبحوث المفهرسة في هذه الموضوع بقاعدة بيانات (Scopus) خلال الفترة 2006 الى 2023 والبالغ عددها 77 منشورا. تم تحليل البيانات المستخرجة باستخدام برنامج (VOSviewer)، حيث تم فحص المنشورات من خلال التواجد المشترك للكلمات الرئيسية والاتجاه الزمني والجغرافي وتعاون المؤلفين... يتم إجراء التحليل باستخدام مخططات ميدانية تشمل خريطة التمثيل البصري وتكرارات، القوة الاجمالية للارتباط، درجة الملائمة. قدمت النتائج نظرة لاتجاهات الدراسات العلمية حول الموضوع والتي أظهرت قلة وتذبذب البحوث المنشورة في هذا المجال ضمن قاعدة بيانات (Scopus) واقتصار توزيعها الجغرافي على 37 دولة. قد تكون هذه الدراسة أداة إرشادية للباحثين العاملين في مجال مماثل. يمكنهم الحصول على رؤى حول القطاع الذي يجب مراعاته لإجراء مزيد من الدراسة مثل التحليل الكمي ومعرفة أهمية تطبيق نظام التكاليف على أساس الأنشطة في قياس وتحسين الأداء الاجتماعي في مجالات غير المدروسة.

الكلمات المفتاح: نظام التكاليف على أساس الأنشطة؛ مسؤولية اجتماعية للشركات؛ استدامة؛ التحليل البيبليومتري

تصنيف JEL: M14؛ M41

Abstract: This study aims to try to identify recent trends in the development and vision of research prospects in the field of social orientation of activity-based costing system models by conducting a bibliometric analysis of the 77 document research on this subject in the Scopus database during the period 2006 to 2023. The extracted data were analyzed using VOSviewer software, where publications were examined by co-occurrence of keywords, temporal and geographic trend, and authors collaboration... The analysis is performed using field charts that include Network visualization map, occurrences, Total link strength, and relevance score. The results provided a view of the trends of scientific studies on the subject, which showed the insufficient and fluctuation of published research in this field in the Scopus database, and its geographical distribution was limited to 37 countries. This study may be an indicative tool for researchers working in a similar field. They can gain insights about the sector that should be considered for further study such as quantitative analysis and know the importance of applying activity-based costing in measuring and improving social performance in unstudied areas.

Keywords: Activity-Based Costing ; Corporate Social Responsibility ; Sustainability; Bibliometric analysis;

Jel Classification Codes : M41 ; M14

I- تمهيد :

تؤثر التغييرات التي تحدث في البيئة التنافسية وهيكل الشركات على أدائها، وتشجع ممارسات المحاسبة الإدارية الإستراتيجية (*Strategic Management Accounting; SMA*) لتحقيق توافق أفضل مع هذه التغييرات. ونظرا لاشتداد المنافسة، العولمة والتحول الرقمي شهدت مهنة المحاسبة تغييرات كبيرة أدت الى توسع دورها للتركيز على مساعدة المديرين في حل المشكلات وإثبات مركزهم التنافسي. حاليا ينصب التركيز في المحاسبة على المساعدة في تشكيل الاستراتيجية، اختيارها وتنفيذها. تعد معلومات محاسبة التكاليف الإدارية (*Cost management accounting*) كنظام معلوماتي فرعي للمحاسبة الإدارية الاستراتيجية من أهم الأدوات التي تساعد المنظمات على خلق ميزة تنافسية. لذلك، فإن الضغط على المحاسبين لتقديم معلومات مفيدة تنبع من التحديد الصحيح والكامل لتكاليف الإنتاج الذي أصبح مهماً بشكل متزايد نظرا لارتباط التكاليف غير المباشرة بتعقيد وتنوع الإنتاج، وليس بحجم الإنتاج. كلما زادت درجة التباين في نطاق المنتجات التي تصنعها الشركة، كلما أصبحت الأنشطة العامة أكثر تعقيداً وتنوعاً (Pham, Nguyen, Doan, Ta, & Pham, 2021, p. 168).

يعتبر كل من (Wahidi, Virmanayah, & Pribadi, 2021, p. 1) أن طرق حساب التكاليف التقليدية لحساب التكاليف تميل إلى استخدام محرك تكلفة واحد لتخصيص جميع تكاليف الأنشطة العامة بحيث لا توفر معلومات دقيقة عن التكاليف لكونها ليست مرنة بدرجة كافية فلا يمكن تكييفها بسهولة مع تقلبات الطلب. كل هذا يزيد من الحاجة إلى نظام تقدير التكاليف الذي يخصص التكاليف بأكثر قدر ممكن من الدقة (Pham, Nguyen, Doan, Ta, & Pham, 2021, p. 168). فاقترح نظام التكاليف على أساس الأنشطة (*Activity-Based Costing or Activity-Based cost; ABC*) كبديل للطرق التقليدية. يحتاج المديرون إلى معلومات معينة لتحسين كفاءة إدارتهم بمعرفة مصادر الربحية وكيفية تحسين أداء المنظمة فلا يمكن للمديرين اتخاذ قرارات بدون معلومات موثوقة حول التكاليف، لذلك يتم التأكيد على الحاجة إلى حساب التكاليف من خلال ال(ABC) الذي يتميز بخاصية أساسية هي السعي إلى تقليل التشوّهات الناتجة عن التخصيص التعسفي للتكاليف غير المباشرة في الأنظمة التقليدية لحساب التكاليف (Stefano & Filho, 2013, p. 1).

بالنسبة للعديد من الأكاديميين والممارسين ان نظام ال(ABC) هو أحد أهم الابتكارات في المحاسبة الإدارية في القرن العشرين إلى جانب تحليل التباين والعائد على الاستثمار وبطاقة الأداء المتوازن. يخضع مفهوم ال(ABC) لتفسير متغير وقد تطور تعريفه بمرور الوقت. وفقاً لهيلتون (2005)، هو إجراء من مرحلتين يستخدم لتعيين التكاليف العامة للمنتجات والخدمات. في المرحلة الأولى، يتم تحديد الأنشطة الهامة، وتخصيص التكاليف العامة لمجموعات تكلفة النشاط وفقاً للطريقة التي تستهلك بها الأنشطة الموارد. في المرحلة الثانية، يتم تخصيص التكاليف العامة من كل تجمع تكلفة نشاط لكل خط إنتاج بما يتناسب مع مقدار محرك التكلفة الذي يستهلكه خط الإنتاج. ظهر ال(ABC) في نهاية الثمانينيات في الولايات المتحدة ثم انتشر بسرعة إلى كندا وأوروبا. في أوائل التسعينيات، وجد الأكاديميون والممارسون الذين راقبوا تطبيقه أن له مزايا أخرى، مثل القدرة على إدارة التكاليف والأنشطة بشكل أفضل. أدت هذه الاستنتاجات إلى ظهور التسيير على أساس الأنشطة (*Activity-Based Management; ABM*)، وأجرت فحوصاً لكيفية تفاعل ال(ABC) مع ممارسات الإدارة الأخرى مثل إدارة الجودة الشاملة (TQM)، القيمة الاقتصادية المضافة (EVA) ونظرية القيود (TOC) (Gosselin, 2006, p. 641).

من ناحية أخرى، في العقود الماضية، تم اتخاذ خطوات كبيرة نحو دمج المسؤولية الاجتماعية للشركات (*Corporate Social Responsibility; CSR*) في الثقافة الأساسية للعديد من الشركات وخاصة الكبرى منها (Jarutirasarn & Aiyeku, 2010, p. 90). تدعو المسؤولية الاجتماعية للشركات إلى تحمل مسؤولياتها الاجتماعية بجدية أثناء سعيها لتحقيق أهدافها الاقتصادية، وهذا ينطبق على جميع الصناعات. وفقاً ل(كارول، 1996) هناك أربعة مكونات في المسؤولية الاجتماعية للشركات هي: المسؤوليات الاقتصادية، القانونية، الأخلاقية والخيرية. يمكن النظر إليها على أنها عملية يحدد المديرون من خلالها مصالح أولئك المتأثرين بإجراءات مؤسساتهم ويستوعبونها

(Tsai & Hsu, 2008, p. 188). وفقا ل (Carroll and Buchholtz, 2003)، يجب النظر إلى هرم المسؤولية ككل ولا ينبغي فصل الطبقات المختلفة عن بعضها البعض (Kiygi-Calli, 2019, pp. 129-131). كما يزعم أوبرلي وكارول وهاتفيلد أنه: "يمكن تقييم التوجه الاجتماعي لمؤسسة ما بشكل مناسب بالأهمية التي توليها مكونات المسؤولية غير الاقتصادية الثلاثة مقارنة بمكوناتها الاقتصادي (GEVA, 2008, p. 13). بالتالي، تحقق المنظمات التوجه العالمي نحو تحقيق التنمية المستدامة ببناء المشاركة الفاعلة بتبني الأبعاد الثلاث للتنمية المستدامة لتتحول إلى مؤسسات مستدامة (Sustainability) تحقيقاً للتوازن بين مصلحتها الذاتية (البعد الاقتصادي)، مراعاة مصالح المجتمع (البعد الاجتماعي) والمحافظة على البيئة ومواردها (البعد البيئي) (مسعودان و بلقيدوم، 2022، صفحة 1436، 1431).

لقد استخدمت العديد من الدراسات مثل (Vedernikova, Morocho, Sigcha, Segarra-Tapia, & Siguenza-Guzman, 2022)، (Duran & Afonso, 2020)، (Rodríguez-Olalla & Avilés-Palacios, 2017) ... نماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة في قياس المسؤولية الاجتماعية والاستدامة وهو ما يعبر عنه في هذه الدراسة ب: التوجه الاجتماعي لنماذج التكاليف على أساس الأنشطة. في هذا السياق، فإن الهدف من هذه المقالة هو التحقق من استخدام نظام ال(ABC) في قياس التوجه الاجتماعي للشركات من خلال قياس المسؤولية الاجتماعية والاستدامة. كان النهج المنهجي المستخدم هو مراجعة الأدبيات بناءً على القياسات البيبليومترية والتنوعية والتحليل الكمي للمقالات. كانت قواعد البيانات التي تم اختيارها لاختيار المنشورات هي قاعدة بيانات Scopus التي تعد أكبر مرصد للبيانات على مستوى العالم للتعرف على اتجاهاته العددية والتنوعية، وباستخدام المنهج المسحي. بذلك، تهدف هذه الدراسة إلى تحميل الكلمات الرئيسية المتعلقة بنظام التكاليف على أساس الأنشطة، مع المسؤولية الاجتماعية والاستدامة والتكيز على ذلك تطورها وتغييراتها مع مرور الوقت من خلال فحص البحوث الواردة في قاعدة بيانات Scopus والتي كانت بين الفترة 2006-2023 وذلك من خلال فحص الأدبيات المتعمقة بتحليل المصطلحات السابق ذكرها باستخدام التحليل البيبليومتري.

يعد التحليل البيبليومتري إحدى الطرق الفعالة لتصوير تطور أي اتجاه بحثي محدد، ويحاول توحيد العمل المنشور في عالم والمنشور في قواعد بيانات والمجزأ مع التركيز على المناطق الجغرافي، والمؤلفين الرائدتين في المجال، والموضوعات الناشئة والميل البحثي. كان هناك اتجاه متزايد في الدراسات التي تطبق تقنية التحليل هذه في العديد من المجالات مثل: التكاليف والمحاسبة، تغير المناخ، البحوث الاقتصادية، وقياس الأداء والابتكار... (Mikki & Sharma, 2022, p. 58) وبالتالى، تهدف الدراسة الحالية إلى فهم تطور استخدام ال(ABC) في التوجه الاجتماعي للشركات على أساس موضوعي وتوفر قاعدة سليمة لاتجاهات البحث المستقبلية من خلال هيكلة الأدبيات المنشورة المتاحة حول موضوع الدراسة. يحتاج المدريون الذين يهدفون إلى التطبيق الناجح لل(ABC) لهذه المعرفة الواضحة والمحدثة حول كيفية إدراكه وكيفية تطبيقه في قطاعات مختلفة عبر العالم. إلى جانب آخر يحتاج الأكاديميون ذلك في تحديد الثغرات البحثية وتطوير فكرة لإمكانيات البحث المستقبلية بمحاولة توفير معلومات مفصلة ومحدثة حول الموضوعات الرئيسية والصناعات والبلدان والمساهمين الرئيسيين في مجال الدراسة. على أساس الأهداف المذكورة أعلاه، تم صياغة إشكالية البحث التالية للدراسة الحالية:

ما أنواع الدراسات العلمية التي أجريت حول التوجه الاجتماعي لنماذج نظام ال(ABC) في قاعدة بيانات Scopus ؟

بالتالي تسعى هذه الدراسة إلى الاستكشاف الآتي:

- س 1: ما هو اتجاه النشر فيما يتعلق بالتوجه الاجتماعي لنماذج نظام ال(ABC) من 2006 الى 2023؟
- س 2: ما هي الكلمات الرئيسية المستخدمة غالباً في بحوث التوجه الاجتماعي لنماذج نظام ال(ABC) من 2006 الى 2023؟
- س 3: ما هو نمط تعاون المؤلف في بحوث التوجه الاجتماعي لنماذج نظام ال(ABC) من 2006 الى 2023؟
- س 4: ما هي أنماط الاستشهاد في بحوث التوجه الاجتماعي لنماذج نظام ال(ABC) من 2006 الى 2023؟

- أجتهات بآوت قاعءة بباتات سكوبس فف آجال التوءه الاءءماعف لنماءآ نظام التكالفف على أساس الأنشطة: ءراسه ببلفومترفه من 2006 الى 2023 (ص ص 79-95)
- س 5: ما هف المصطلءات المسةءءمة آالبآا فف الملاءصاء بآوت التوءه الاءءماعف لنماءآ نظام ال(ABC) من 2006 الى 2023؟
 - س 6: ما هف الءول الفف ساهمف بأكبفر قءر فف بآوت التوءه الاءءماعف لنماءآ نظام ال(ABC) من 2006 الى 2023؟
- أما الءراساء السابفة آول موضوع هءه الءراسه فقد تم تطرق اللفها ضمن نوعفن، الأولى الفف اسءءءمف نماءآ نظام ال(ABC) فف قفاس المسؤولة الاءءماعفة او الاسءءامة، والفانفة الءراساء الفف اسءءءمف الفللل الببلفومترف لنظام ال(ABC)، وما فمفر الءراسه الءالفة بانها آهمف فقط بالبعوآ الفف اسءءءام ال(ABC) فف آجال قفاس المسؤولة الاءءماعفة او الاسءءامة
- ءراسه (Tsai, Hsu, Chen, Lin, & Chen, 2010): آءءف الى فقءفم نءآ مءكامل وءقنفاء علمفة لقراراء اءءفار برامج المسؤولة الاءءماعفة للشركاء وءقففم التكالفف فف صناعة الفناءق. بءأء هءه الءراسه بفءءفء الآءراء لإآراء بناء الهفكل الفلللف لاءءفار برامج (CSR). ثم ففم اسءءءام (DEMATEL) و(ANP)، وءطقفم نءاءآ (ANP) على صفاغة (ZOGP) للآور على مآموءه برامج (CSR) المءلى فف ظل الموارء المءءوءه والمواقف المقفءه. آخفراء، فم اسءءءام (ABC) لآساب فكالفف برنامج (CSR) بشكل ءقفق. فظهر الفبآة أن آءسفن صوره المنظمه هو الءافع الرئفسف لقفاءه الفناءق السفاآف الءولف لآءقفق أهداف المسؤولة الاءءماعفة للشركاء. فمكن أن فساعء نظام (ABC) مءفرف الفناءق على اءءفار برامج المسؤولة الاءءماعفة للشركاء بشكل أكثر علمفة.
 - ءراسه (Tsai, Chu, & Lee, 2019): الغرض من هءه الورقه هو اقءراح نموءآ آءطففم فكالفف الإءناآ القاءم على النشاط الأخضر فف إطار (Industry 4.0). آفء فم اقءراح ءلاءه نماءآ مع آمسه سفنارفوهاء مآءملاء: فقلب الفكلفة العاءفة والموارء، وآصم فكلفة الموارء، وضرفة الكربون مع ءالة الفكلفة. فم اءءفار صناعة عآلااء الألمفوم كصناعة ءوضفآفة لعرض النءاءآ. فوفر النموءآ للمءفرفن طرفة للءعامل مع مشكلاء الفكلفة فف إطار (Industry 4.0) والقءرة على الءعامل مع القضافا البفئفة فف آءاء قراراء الإءناآ. كما قءمء الءراسه أفضا اقءراحاء للآكوماء الفف لم فنظر فف فرض ضرائب على الكربون.
 - ءراسه (Stefano & Filho, 2013): آءءف هءه المقالة إلى فقءفم ءراسه ببلفومترفه آول فطقفم ال(ABC) فف قءاع الآءماء والمساهمة فف المناقشاء ءاآل المآءم العلمف. اءبعء منهآفة من ءلااء مراحل: الفآطففم وءنففء وءءولفف. أفضا، فم اسءءءام فءوفر علمفة المعرفة - البنائفة (ProKnow-C) فف مرفله الفنففء. فم اسءءءام قواعء البفبافاء الءولفة لآمع المعلوماء (ISI Web of Knowledge and Scopus). فببآة لءلك، فم الآصول على ملف ببلفوفراففا من 21 مقالة (مع الاعءراف العلمف) فناول الموضوع المقءراح.
 - ءراسه (Niñerola, Hernández-Lara, & Sánchez-Rebull, 2021): آءءف هءه المقالة إلى مقارءه اسءءءام وءأفر البآء لنظامف فكلفة مسءءمفن على نطاق واسع فف الصآه: ال(ABC) و(TDABC)، وهو فءور ل(ABC). ففم لإآراء مراءعه ببلفومترفه فف Scopus وMedline من 2009-2019. فظهر النءاءآ فءاءه كببرة فف المنشوراء باسءءءام (TDABC)، بفنما اسءقرء منشوراء ال(ABC). فشفر النءاءآ إلى أن العلماء والممارسفن فبآ أن فركزوا على (TDABC) بءلاً من ال(ABC) لمعالجة الفكالفف فف قءاع الصآه لبساطهءا.
 - ءراسه (Mikki & Sharma, 2022): من آلال هءه الءراسه، فم لإآراء مآءولة لآءءفء الآءاهاء الءءفءه فف فءورها ورؤفة المرفء من آفاق البآء من آلال لإآراء فللل للءءفء من الأبحاث الوطنفة والءولفة المنشورة فف آجال. من آلال فطقفم فقففة الفللل الببلفوفرافف لآللل الءراساء من قاعءه بفبافاء Scopus. فقمء النءاءآ نظرة منظمه لآءاهاء الءراساء العلمفة آول الفكلفة على أساس النشاط فف مآءلف البءان، ومساهمة المؤلففن الرواء والقءاعاء الرئفسفة الفف آهمف بها معظم الأبحاث. وآلصء ان البآءفن فمكنهم الآصول على رؤى آول القءاع الفف سوف فءرسون ففه هءا النظام بمراءعه آصائصه فف اءءاء ءراساء الءالة أو الفللل الكمف.

1.I- المسؤولة الاءءماعفة للشركاء وءنءمفة المسةءءامة:

اكنسبء المسؤولة الاءءماعفة للشركاء شعبفة فف عالم الأعمال. فطلق علفها أفضا اسم ضمفر الشركة أو مواطنة الشركة أو الأعمال المسؤولة. ففم فءرف ال(CSR) بشكل مآءلف من قبل المؤلففن المآءلففن؛ مثلاً فءرفها (Yeomans, 2009) بأنها: "مسؤولة منظمه مءءءه آجاه

مجتمعها وأصحاب المصلحة". أما بالنسبة لكل من (Jobber and Ellis-Chadwick, 2012) فهي: "المبدأ الأخلاقي القائل بأن المنظمة يجب أن تكون مسؤولة عن كيفية تأثير سلوكها على المجتمع والبيئة، حيث ترغب الشركات في دمج الـ(CSR) في عملياتها لتحقيق مستوى أعلى من رضا العملاء، صورة أفضل للشركة بالإضافة إلى تكاليف أقل وأرباح أعلى" (Kiygi-Calli, 2019, pp. 129-131). عموماً تأخذ الـ(CSR) أشكالاً عديدة وغالباً ما تُعتبر مصطلحاً شاملاً يغطي أي نشاط مؤسسي لا يتعلق بتعظيم الأرباح ولكنه مفيد لأصحاب المصلحة الآخرين. قد يكون هذا السبب الأساسي في عدم وجود تعريف متفق عليه لها إلا أنه يوجد اتفاق بأنها أي نشاط تكيفي يسمح للأعمال التجارية بالاستجابة للتوقعات المجتمعية الجديدة والمتطلبات التنظيمية (Homer & Gill, 2022, pp. 2-3).

بذلك يعتبر مفهومي المسؤولية الاجتماعية والتنمية المستدامة قريبان جداً، فالأول يشمل دمج الاهتمامات الاجتماعية والبيئية في العمليات، والثاني يعني التوفيق بين الجوانب الاقتصادية والاجتماعية والبيئية (قشام و شقراني، 2017، صفحة 144). حسب (Brundtland, 1987) التنمية المستدامة هي: "تلبية احتياجات الأجيال الحاضرة دون المساس بقدرات الأجيال القادمة على تلبية حاجياتها الخاصة (صايب و بوخايب، 2021، صفحة 124، 127). بذلك تساهم الأولى بشكل إيجابي في التنمية المستدامة بدمج الأبعاد الاقتصادية والاجتماعية والبيئية في أنشطة الشركات ما يجعلها متوائمة مع أهداف التنمية (جربي و يوبي، 2021، صفحة 214). يجعلها في النهاية تحقق الأداء المالي القوي والإنتاجية العالية. من جهة أخرى تعد استدامة الشركات ناتجة عن التنمية المستدامة، باعتبارها الجزء الذي يمكن للشركات إظهاره أثناء اعداد مخطط التوسع المستدام الذي يراعي النمو المالي والتطور المجتمعي والإشراف البيئي (Dhingra, 2022, p. 13).

وفقاً لما سبق، حظيت العلاقة بين التنمية المستدامة والمسؤولية الاجتماعية للشركات باهتمام متزايد، بالتركيز على أنشطة الأعمال التجارية في المجتمع والإحاح القائمين عليها في مختلف الشركات بتسطير استراتيجيات محددة تعمل على دعم الأنشطة الاجتماعية والخيرية، بهدف المساهمة في التنمية الاقتصادية لكسب ولاء وثقة العملاء وتعظيم الأرباح. لذا يشار إلى أن الـ(CSR) هي وليدة متطلبات التنمية المستدامة من عملية مشاركة كل من الدولة والقطاع الخاص في التنمية الاقتصادية بغية بناء مستقبل أفضل للأجيال القادمة، ولا تتحقق هذه الأهداف إلا بعد إيجاد ودعم برامج اجتماعية واقتصادية وثقافية مستدامة (صايب و بوخايب، 2021، صفحة 124، 127).

I.2- نظام التكاليف على أساس الأنشطة :

في ظل لتطورات وتعقيدات العملية الإنتاجية في بيئة التصنيع الحديثة والتي تمتاز بالمنافسة الشديدة والتطور التقني، تعتبر نظم حساب وتقدير التكاليف التقليدية غير متوافقة مع طبيعة المنتجات مما يصعب عملية تتبع وتحميل التكاليف غير المباشرة. لذا قُدم نظام الـ(ABC) كحل لمشاكل هذه الأنظمة التقليدية لأنه يعمل على تحديد موارد كل نشاط في أي قسم ويوفر معلومات حول تكلفة المنتج. فيقوم بجمع التكاليف غير المباشرة ويخصصها لمختلف المنتجات بما يتناسب مع حجم المنتج باستخدام مسببات للتكلفة (مسببات الموارد أو مسببات الأنشطة) وهي الحدث المنشئ للتكلفة. ثم يقوم بتصنيف الأنشطة وفقاً لمعايير متعددة، ويربط التكاليف المختلفة بالأنشطة المختلفة بعد تحديد معدلات التحميل. فيتم تحديد تكلفة المنتج بناءً على الأنشطة المنفذة فعلاً أثناء عملية الإنتاج. لذا اعتبر هذا النظام المحاسبي بأنه يركز على استهلاك الأنشطة للموارد أثناء الإنتاج. وبالتالي يختلف عن الطرق التقليدية لأنه يقوم بنمذجة موارد كل نشاط ويوفر حلاً أفضلًا لتجميع التكاليف غير المباشرة في عدة فئات (1) (Wahidi, Virmansyah, & Pribadi, 2021, p. 1).

يعتبر (Alotaibi, Al-Kawaz, & Al-Qassab, 2021, p. 440) أن نظام الـ(ABC) تفوق على أنظمة التقليدية من حيث الدقة المناسبة في حساب التكاليف، المساعدة في اتخاذ القرار، ترشيد الموارد، لكن نماذجه الأولى واجهت عدة انتقادات في صعوبة التنفيذ. لذا طورها كابلان وأندرسون في 2004 نظام التكاليف على أساس الأنشطة المعتمد على الوقت (Time Driven-Activity Based Costing;) (TDABC) كنسخة محسنة من نظام الـ(ABC) حيث يوفر معلومات دقيقة وفي الوقت المناسب بتكلفة أقل. كما أنه يفرضي إلى تفسير مباشر

للبينات وتحديد مناطق النفائات (Vedernikova, Morocho, Sigcha, Segarra-Tapia, & Siguenza-Guzman, 2023, p. 266)

I.3- أهمية قياس التوجه الاجتماعي للشركات بنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة :

مع إدراك أن البيئة الطبيعية في أقصى حدود استغلالها وتخفيفا للنفايات الصادرة عن أنظمة الإنتاج، جاءت الجهود نحو تقديم نماذج الإنتاجية أكثر استدامة لتأمين تنمية الأجيال القادمة. لهذا الغرض، يعد تغيير هذه النماذج من قبل الشركات لتوليد الربح، مسألة مهمة. لهذا فإن البديل هو إنشاء علاقة بين تدفقات الطاقة والمواد والمعلومات مع النتائج البيئية والاقتصادية والاجتماعية، مما أدى إلى ضرورة إيجاد أساليب محاسبية جديدة لقياس التوجه الاجتماعي للشركات (Marinho Neto, Agostinho, Almeida, Moreno García, & Giannetti, 2018, p. 1) والذي يعرف بأنه الرغبة في تخصيص حصة من موارد الشركة لتحقيق الأهداف الاجتماعية (Sama, 1999) كما يعني بالنسبة ل (Huemann, Weninger, de Oliveira, Barros Filho, & Weitlaner, 2013) أن المشروع يدار بطريقة مسؤولة اجتماعياً.

لقد أظهرت الدراسات أن تلك الأدوات التي تراعي التأثير المالي للتوجه الاجتماعي ذات أهمية لكنها ليست منتشرة على نطاق واسع؛ بسبب أن معظم الشركات تركز جهودها على الجوانب الاجتماعية النوعية التي يصعب التعبير عنها كمياً حيث تقدم لمحة كيفية في تقارير لأصحاب المصلحة؛ إلا أنها غير مرتبطة بشكل مباشر بتكاليف التحسين وزيادة الإيرادات التي سيتم تحقيقها. لذلك تحاول الشركات متابعة التوجه الاجتماعي داخل وخارج حدود الشركة غالباً دون إظهار الآثار المالية. هذا يرجع إلى عدم وجود أساليب مناسبة لمحاكاة التكاليف الاجتماعية. بالنسبة للمسؤولية البيئية فإن العديد من الشركات تدرك أن الحد من التلوث البيئي لا يؤدي إلى تحمل تكاليف فقط، بل غالباً ما يصاحب أيضاً جوانب مالية إيجابية؛ مثلاً تقليل استخدام المواد، يمكن ان يحد من النفايات في ذات الوقت؛ حيث يؤدي هذا من ناحية إلى انخفاض تكاليف الشراء ومن ناحية أخرى إلى تقليل رسوم التخلص. وبالتالي، فإن المهمة الرئيسية للمحاسبة البيئية هي تحديد مثل هذه التخفيضات في التكلفة البيئية لذا استخدم نظام ال(ABC) في النماذج الحالية لمحاسبة التكاليف البيئية للنظر الى التكاليف البيئية الداخلية، تخصيص التكاليف لأسباب حدوثها (Gabriel, Tschandl, & Posch, 2012, pp. 33-35).

صفة عامة، يجب أن تصل المؤسسة باعتبارها كياناً اقتصادياً أساسياً إلى الأرباح، ولكن بطريقة تتوافق مع القواعد والمعايير المقبولة اجتماعياً. يعني استيفاء هذا المطلب وجود علاقة إيجابية بين التوجه الاجتماعي للمؤسسة وفعاليتها الاقتصادية، ويتم تقييم هذه العلاقة من خلال الربح والقيمة السوقية (Otolá, 2010, p. 3). أشار نموذج المقترح من قبل (Kennedy and Affleck-Graves, 2009) إلى أن نظام ال(ABC) يمكن أن يوفر معلومات مفيدة تساعد في اتخاذ القرارات الاستثمارية والتشغيلية، مما يؤدي إلى تحسين الأداء والقيمة السوقية (Sanford, 2009, pp. 46-47). وفقاً ل (Tsai, Hsu, Chen, Lin, & Chen, 2010, p. 386) نظام ال(ABC) هو طريقة مناسبة لتقدير التكاليف الخاصة ببرامج المسؤولية الاجتماعية للشركات حيث يسمح للمديرين إجراء تعديلات على أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات.

II - الطريقة والأدوات :

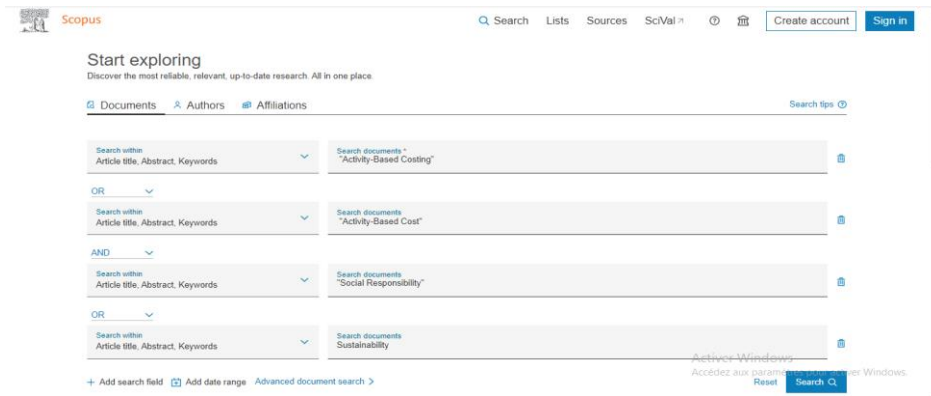
تعد القياسات العلمية (Scientometrics) مجالاً علمياً حديثاً نسبياً. أخذ حيزاً مهماً من البحوث العلمية في السنوات الأخيرة، خصوصاً بعد إنشاء قواعد بيانات علمية تهتم بتحليل الاستشهادات المرجعية واكتسب شهرة واسعة بعد تطوير العديد من المؤشرات والمعاملات المستخدمة في حساب التأثير العلمي للباحثين، المنشورات العلمية ومؤسسات البحث العلمي. من بين أهم قواعد البيانات الرائدة عالمياً في القياسات العلمية وتحليل الاستشهادات المرجعية قاعدة بيانات Scopus؛ هذه الأخيرة قامت بتطوير مجموعة من المؤشرات التي تسمح بقياس التأثير العلمي على غرار مؤشر H-Index و CiteScore... فأصبحت من أهم قواعد البيانات التي تنشر ترتيب المجالات العلمية ومؤسسات البحث العلمي بشكل دوري ومنتظم (بن دريدي، 2022، صفحة 160).

لاستخراج البيانات المستخدمة، تم في هذه الدراسة استخدام قاعدة بيانات Scopus المتاحة من خلال SNDL. تم اختيارها لأنها تعد أكبر مرصد بيانات مستخلصات واستشهادات مرجعية؛ حيث تغطي حوالي 24600 عنوان ومصدر لأكثر من 5000 ناشر عالمي في مختلف المجالات، وتتيح إمكانية تحليل الإنتاج المنشور من خلالها (محمد عبد الرحيم أحمد، 2021، صفحة 5). كما أنها وفقاً ل(Elsevier) هي أكبر قاعدة بيانات للملخصات والاقتباسات تضم المجالات العلمية، الكتب ووقائع المؤتمرات ويستخدم من قبل أكثر من 5000

اتجاهات بحوث قاعدة بيانات سكوبس في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة: دراسة بيبليومترية من 2006 الى 2023 (ص ص 79-95).

مؤسسة أكاديمية وحكومية ومؤسسية؛ وتقدم ي نظرة شاملة على مخرجات الأبحاث العالمية في مجالات عدة، ولها أدوات ذكية لتتبع البحوث وتحليلها وتصورها. بمؤشرات أكثر من 1.8 مليار استشهد يعود تاريخه إلى عام 1970، وأكثر من 84 مليون من السجلات، وأكثر من 17.6 مليون حساب لكل مؤلف، وأكثر من 94.8 ألف انتماء وأكثر من 7 آلاف الناشر (Elsevier, 2022). من خلال الدراسة البيبليومترية المعتمدة في هذا البحث، حاولنا جمع المقالات الموجودة في قاعدة بيانات Scopus حول موضوع التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة كما يظهره الشكل 1 وذلك للعثور على الكلمات الرئيسية المناسبة، والتطور الزمني للمصطلحات المتعلقة بالدراسة وانتشارها الجغرافي، وأهم المؤلفين الذين نشروا في هذا المجال بالقيام بتحليل المؤلفين والدول وتعاونهم، تحليل الاستشهاد، وتحليل المصطلحات الواردة في العناوين، الملخصات والكلمات المفتاحية الأكثر تداول للحصول على النتائج المرجوة.

الشكل 1: مصطلحات البحث عن متغيرات الدراسة في قاعدة بيانات Scopus



المصدر: قاعدة بيانات Scopus.

يظهر الشكل 1 انه تم استخدام المصطلحات التالية كموضوع بحث في عنوان الوثيقة (Title Article)، الملخص (Abstract)

والكلمات المفتاحية (Keywords)، حيث تم وضع كل مصطلح في خانة مستقلة وقد تم استخدام كلمة (Or) بين كل منها:

1. (Activity-Based Costing) و (Activity-Based Cost) لأنهما يستخدمان كمترادفين في بحوث نظام التكاليف على أساس الأنشطة؛
2. (Social Responsibility) و (Sustainability) للبحث عن التوجه الاجتماعي.

كما تم استخدام كلمة (And) بين محتوى العنصر 1 والعنصر 2 السابقين لاختصار البحث عن الوثائق التي تطرقت للتوجه الاجتماعي لنظام ال(ABC). تمت عملية البحث بتاريخ 04 مارس 2023 كان ناتج عملية البحث هذه 77 منشورا أنجزت بين سنة 2006 الى سنة 2023 في شكل 57 مقالا و14 بورقة مقدمة في ملتقى (Conference Paper) و3 فصول من كتب و02 مراجعة مؤتمر (Conference Review) ومراجعة (Review) واحدة. الجدول (1) يلخص الخطوات الأساسية التي تم اعتمادها في هذه الدراسة:

الجدول (1): خطوات البحث على منشورات التوجه الاجتماعي لنماذج نظام ال(ABC)

مصطلحات البحث المستخدمة	فترة الدراسة	مصدر البيانات	عدد المنشورات	طريقة التحليل	البرامج المستخدمة
Activity-Based Costing or Activity-Based Cost And Social Responsibility or Sustainability	2006-2023	Scopus	77	التحليل البيبليومتري	Scopus Excel & VosViewer

المصدر: من إعداد الباحثة.

يظهر الجدول (1) وصف الخطوات التي تم اتباعها أثناء التحليل البيبليومتري لتقييم الاتجاهات والاتصالات العلمية حول موضوع الدراسة. تعرف الدراسة البيبليومترية بأنها "مجموعة من الأساليب للتحليل الكمي للأدب الأكاديمي والتواصل العلمي" (Sabermahani, Ordokhani, & Hassani, 2021, p. 3). حيث أن القياسات البيبليومترية هي أداة توفر بيانات كمية بناءً على المؤلفات الأكاديمية وهي

مففةة بشكل آاص لرسم الآرائط المنهآهفة لتصور أفضل للبنة الفكرفة؛ فهف آجال بآف للمعلوماآ فآلل البببفوءراففة بأسالفب كمةة للآصول على معلوماآ قفمةآ آساعد على فهم النمو فف البآآ عن موضوع أو آآصص معين (Nicolas, Valenzuela-Fernández, & Merigó, 2020, p. 5). بالآاف فآن ءءراسه البببفوءرءفه هف طرفةة كمةة لآآلل الآواب المآآلفة للوائق المآآوبة فآطف موضوعها بشعبفة كبفره بفن البآآفن؁ لأنه فف أف آجال من آجالاآ المعرفة؁ فهمم البآآف البآآف بمعرفة فائءه مساهمآه من آلال الاسآشهاداآ. آلعب ءءراسه البببفوءرءفه ءورا رءفسفا فف العمل البآآف لأنه فآآوف على أآءاآ المعلوماآ آول الآطوراآ الآلفة فف أف آجال من آجالاآ المعرفة؛ كما آكشف عن طبفةة المعلوماآ الآف فسآآءمها البآآون (Mishra, Gawde, & Solanki, 2014, p. 2).

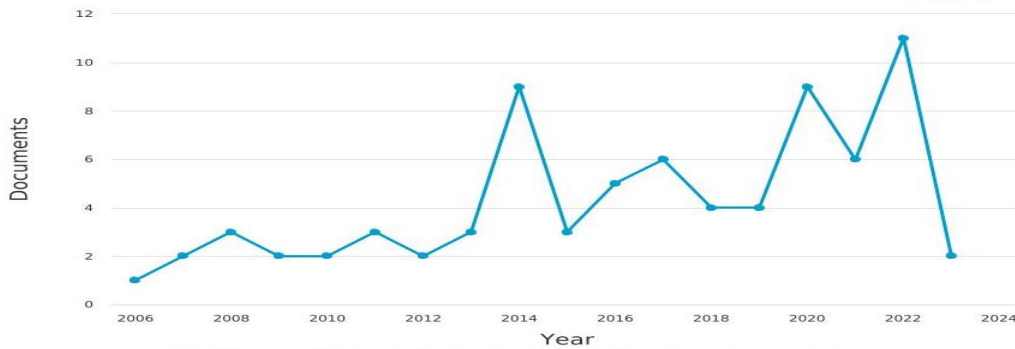
لقد آم الاسآعانة ببرنامج (VosViewer) لتصور النشاط العلمف لمآعفرآا ءءراسه والءف فعبءر أآء البرامآ الواعءه لآآلل أطفاآ كبفره من الببباناآ من آجل الكلماآ الرءفسفة وآكارها؁ معلوماآ الاآبباس والمؤلففن والبلءان... فمكنه معالآه أءءاآ كبفره من المسآنءاآ عءه زوافا آآلل فف نفس الوقت؁ وآآمع نئاآ آآلله بمآوففة عالفه فمكن آصوءها بسهولة باسآآءام آرائط الشبكة (Catani, et al., 2022, p. 11). بعء آآمل قواعء ببباناآ الآلالاآ فف شكل برنامج (EXEL) آم إءآالها فف برنامج (VOSviewer) المسآآءم من آجل الآصول على النئاآ؁ آم آم الاسآعانة ببرنامج (EXEL) فف آربفب المصآلآاآ وفقا للأعمءه من الأكبر الى الأصغر.

III- النئاآ ومناقشآها :

III.1- اناآ المآشوراآ وآآاه الآطور:

فعبءر عءء المآشوراآ مؤشء مهم لقفاس آآاه آطور معين أو موضوع بآآ علمف معين (Liu, et al., 2018, p. 2). آفآ ففوض آشكل 2 عرض لتطور المآشوراآ آلال فترة ءءراسه وبلاآآ آءبب فف عءء المآشوراآ بفن 1 و3 من الفآرة 2006-2015. كما ان هءه الفآرة شهءاآ مرة واحدة أكبر عءء من المآشوراآ بلغ 9 فف سنة 2014. اما الفآرة من 2016 الى 2023 فآمفرآ أن عءء المآشوراآ ففها أكثر من 5 آفآ وصل الى 11 مآشوراآ سنة 2022 وهو أكبر عءء سنوف مسآل.

الشكل 2: آطور عءء المآشوراآ فف بآآ التوءه الاءءماعف لنماءآ نظام ال(ABC)



المصءر: قاعءه ببباناآ (Scopus).

III.2- آعاون المؤلففن

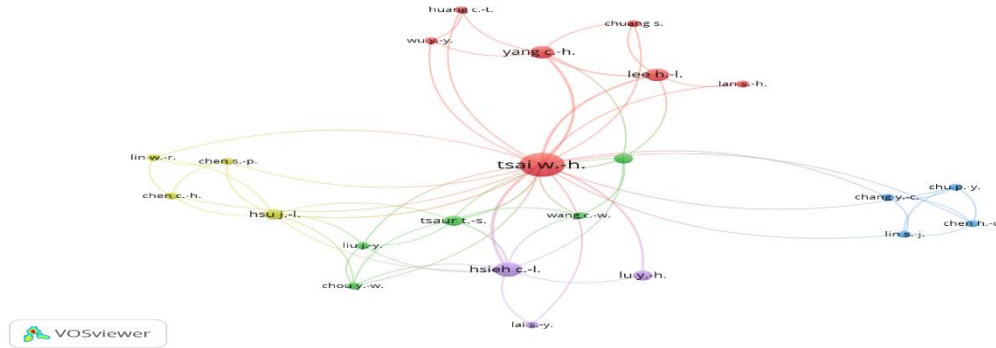
آم آآابة 77 مآشوراآ من طرف 272 مؤلفا مآآلآا فف آجال التوءه الاءءماعف لنماءآ ال(ABC)؁ بءلك فبكون مآوسآ عءء المؤلففن فف 3.53 لكل مآشور. فمآل آآلل نمآ الآعاون من آلال الآلفب المآآآ (Co-authorship) لمؤلففن الءفن نشروا فف آجال التوءه الاءءماعف لنماءآ ال(ABC) من آلال برنامج (Vosviewer)؁ آفآ آم ءرآ المؤلففن الءفن نشروا على الأقل مآشور واحد فف هءا الموضوع فوآء البرنامج 272 مآشوراآ ففآوم (item) آربب فقط 23 فقط منها ففما بفنفا والآف آم اسآآرآ آرطفه الآعاون المآآله فف الشكل 3.

بلاآآ أن شبكة آعاون المؤلففن آآكون من 05 مآشوراآ آفآ كل مآشوراآ مآآله بلون مآآلآ؁ آمآل المآشوراآ الآماء المآشوراآ الأكثر آآوفنا من 7 مؤلففن؁ والمآشوراآ الآماء مآونة من 5 مؤلففن؁ والمآشوراآ الآراء من 4 مؤلففن؁ والمآشوراآ الآفاء من 4 مؤلففن والمآشوراآ البنفسآهفة من 3 مؤلففن؁ وفقوء كل المآشوراآ المؤلف (Tsai, W.H.) الءف فعبءر أكبر ناشر فف هءه الشبكة ككل ب12 مؤلفا.

اتجاهات بحوث قاعدة بيانات سكوبيس في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة: دراسة بيليو مترية من 2006 الى 2023 (ص ص 79-95).

يعرض الجدول (2) عشر مؤلفين الأكثر نشرًا في المجال المدروس يتصدرهم (Tsai, W.H.) بـ 12 منشورًا وآخرهم في الترتيب كل من (Afonso, P.) ، (Baird, K.) ، (Beebe, M.C.) ، (Bras, B.) ، (Chang, J.C.)، كلهم يمتلكان منشوران. يلاحظ ان الاستشهاد

الشكل 3: شبكة تعاون المؤلفين في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج ال(ABC)



المصدر: مخرجات برنامج (Vosviewer).

بمنشورات (Hsu, J.L.) الذي أنتج 3 منها فقط أكثر من نصف استشهاد بمنشورات (Tsai, W.H.) الذي احتل المرتبة الأولى وهذا يدل على أن عدد المنشورات هو مؤشر مهم لقياس تطور علم معين ولا يعتبر مقياسًا في لأهمية البحث.

الجدول (2): أكثر عشر مؤلفين انتاجا في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج ال(ABC)

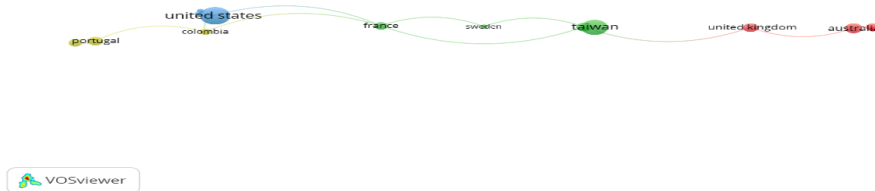
الرتبة	اسم المؤلف	عدد المنشورات	عدد الاستشهادات	متوسط الاستشهاد	الرتبة	اسم المؤلف	عدد المنشورات	عدد الاستشهادات	متوسط الاستشهاد
1	Tsai, W.H.	12	366	30.5	6	Afonso, P.	2	16	8
2	Hsieh, C.L.	4	27	6.75	7	Baird, K.	2	8	4
3	Hsu, J.L.	3	199	66.33	8	Beebe, M.C.	2	23	11.5
4	Lee, H.L.	3	74	24.66	9	Bras, B.	2	0	0
5	Yang, C.H.	3	94	48.66	10	Chang, J.C.	2	77	72.5

المصدر: من اعداد الباحثة اعتمادا على قاعدة بيانات (Scopus) وبرنامج (Vosviewer).

3.III- تعاون الدول

تم في هذه الدراسة التركيز على الدول التي لها على الأقل منشور واحد في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج ال(ABC)، حيث أظهرت نتائج التحليل 37 دولة من مختلف أنحاء العالم بنسب متفاوتة حيث أن منشور واحد يمكن أن يشترك فيه أكثر من مؤلف من عدة الدول. تم تمثيل 14 دولة دالة فقط في الخريطة الممثلة لتعاون الدول الموضحة في الشكل 4:

الشكل 4: شبكة تعاون الدول في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج ال(ABC)



المصدر: مخرجات برنامج (Vosviewer).

لقد تم عرض شبكة التعاون من خلال التأليف المشترك حول موضوع التوجه الاجتماعي لنماذج ال(ABC) باستعمال برنامج (Vosviewer) مع عدم تضمين الدول غير المرتبطة بدول أخرى في الشبكة. يوضح حجم الدوائر علاقة التعاون الكلية للدولة مع باقي الدول، ويمثل سمك الروابط قوة التعاون، وتمثل الألوان مجموعات التعاون، يظهر الشكل 4 أربع مجموعات هي: الحمراء، الخضراء، الزرقاء، الصفراء.

أجتهات بحوث قاعدة بيانات سكوبس في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة: دراسة بيبليومترية من 2006 الى 2023 (ص ص 79-95)

اما في الجدول (3) فيعرض أول عشر دولة نشرا للبحوث في مجال الدراسة. تصدرها الولايات المتحدة الامريكية بـ15 منشورا، والملاحظ أن منشوراتها تعادل 25% من الإجمالي التراكمي للدول العشرة. أما في المرتبة العاشرة الهند بـ3 منشورات. بينما نجد أن العراق الدولة العربية الوحيدة الواردة ضمن 37 دولة اما باقي الدول العربية لم تكن مساهمة في نشر البحوث في هذا المجال ضمن قاعدة بيانات Scopus.

الجدول (3): أكثر دولة نشرا للبحوث في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج ال(ABC)

الاستشهادات	المنشورات	الدولة	الرتبة	الاستشهادات	المنشورات	الدولة	الرتبة
27	4	Portugal	6	106	15	United states	1
29	4	china	7	366	12	Taiwan	2
57	3	Spain	8	79	6	Italy	3
3	3	South Africa	9	22	5	Australia	4
22	3	India	10	16	4	United Kingdom	5

المصدر: من اعداد الباحثة اعتمادا على قاعدة بيانات (Scopus) وبرنامج (Vosviewer).

III.4- تحليل الاستشهاد

سوف يتم تحليل الاستشهاد من 66 مصدرا لـ 77 منشورا من خلال الجدول (4) الذي يظهر أكثر المجالات نشرا واستشهادا والجدول (5) الذي يظهر أكثر عشر مقالات استشهادا في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج ال(ABC). يلاحظ من الجدول (4) أن مجلة Sustainability (Switzerland) تحتل المرتبة الأولى بعشر منشورات ومتوسط استشهاد بلغ 12.4 ما يعادل 21,45% من اجمالي الاستشهادات لأول عشرة مقالات أما المرتبة العاشرة فهي من نصيب مجلة Journal of cleaner production باستشهادين فقط. كما يلاحظ ان مجلة Journal of air transport management ذات الرتبة الثانية ومجلة International journal of hospitality management ذات المرتبة الثالثة تقتربان من عدد الاستشهادات في المجلة ذات المرتبة الأولى رغم عدد منشوراتها هو اثنين وواحد على التوالي.

الجدول(4): أكثر عشر مجالات استشهادا في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج ال(ABC)

الرتبة	اسم المجلة	عدد المنشورات	عدد الاستشهادات	متوسط الاستشهاد
1	Sustainability (Switzerland)	10	124	12.4
2	Journal of air transport management	2	106	53
3	International journal of hospitality management	1	100	100
4	European journal of operational research	1	68	68
5	Production planning and control	1	43	43
6	Heath policy and planning	1	39	39
7	Business process management journal	1	31	31
8	Journal of environmental planning and management	1	23	23
9	Plos neglected tropical diseases	1	22	22
10	Journal of cleaner production	2	22	11

المصدر: من اعداد الباحثة اعتمادا على قاعدة بيانات (Scopus) وبرنامج (Vosviewer).

وفقا للجدول (5) تعتبر دراسة (Tsai(2), Hsu, Chen, Lin, & Chen, 2010) الأكثر استشهادا في المرتبة الأولى بـ 100 استشهادا، الغرض من هذه الورقة هو تقديم نهج متكامل وتقنيات علمية لقرارات اختيار برامج المسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR) وتقييم التكاليف في صناعة الفنادق بما فيها المتعلقة بالمسؤولية الاجتماعية باستخدام نظام ال(ABC). أما دراسة (Tsai(3), Yang, C. H., & Wu, 2017) فهي الأقل استشهادا ضمن العشرة الأوائل والتي تناول مشكلة القرار الاستراتيجي البيئي في قطاع البناء ضمن ما يسمى المسؤولية الاجتماعية الخضراء للشركات (Green Corporate Social Responsibility) حيث يتم تطوير نموذج قرار باستخدام ال(ABC) الذي يشتمل على تكاليف ضريبة الكربون وقيود موارد البناء من منظور توسيع القدرات والاستعانة بمصادر خارجية للتكنولوجيا الخضراء.

5.III- تحليل المصطلحات

تم تحليل المصطلحات من 77 منشورا مرتبها بالمفاهيم الاساسية للدراسة للفترة الممتدة 2006 الى 2023 (4 مارس 2023) فتم الحصول على 2984 مصطلحا في العناوين والملخصات، 819 كلمة مفتاحية.

الجدول (5): أكثر عشر مقالات استشهادا في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج ال(ABC)

الاستشهاد	متوسط الاستشهاد	عدد الاستشهاد	عنوان المجلة	السنة	اسم المؤلف	عنوان المقال
1	7.14	100	International Journal of Hospitality Management	2010	Tsai, W.-H., Hsu, J.-L., Chen, C.-H., Lin, W.-R., Chen, S.-P.	An integrated approach for selecting corporate social responsibility programs and costs evaluation in the international tourist hotel
2	5.06	81	Journal of Air Transport Management	2008	Tsai, W.H., Hsu, J.L.	Corporate social responsibility programs choice and costs assessment in the airline industry-A hybrid model
3	6.80	68	European Journal of Operational Research	2014	Tsai, W.-H., Yang, C.-H., Chang, J.-C., Lee, H.-L.	An Activity-Based Costing decision model for life cycle assessment in green building projects
4	3.58	43	Production Planning and Control	2012	Enrico Cagno, Micheli, G.J.L., Trucco, P.	Eco-efficiency for sustainable manufacturing: An extended environmental costing method
5	2.44	39	Health Policy and Planning	2008	Fiedler, J.L., Chuko, T.	The cost of Child Health Days: A case study of Ethiopia's Enhanced Outreach Strategy (EOS)
6	6.00	36	Sustainability (Switzerland)	2018	Tsai, W.-H., Lu, Y.-H.	A framework of production planning and control with carbon tax under industry 4.0
7	1.72	31	Business Process Management Journal	2006	Sarkis, J., Meade, L., Presley, A.	An activity based management methodology for evaluating business processes for environmental sustainability
8	4.00	28	Sustainability (Switzerland)	2017	Rodríguez-Olalla, A., Avilés-Palacios, C.	Integrating sustainability in organisations: An activity-based sustainability model
9	2.50	25	Journal of Air Transport Management	2014	Tsai, W.-H., Chang, Y.-C., Lin, S.-J., Chen, H.-C., Chu, P.-Y.	A green approach to the weight reduction of aircraft cabins
10	3.29	23	Journal of Environmental Planning and Management	2017	Tsai, W.-H., Yang, C.-H., Huang, C.-T., Wu, Y.-Y.	The impact of the carbon tax policy on green building strategy

المصدر: من اعداد الباحثة اعتماد على قاعدة بيانات (Scopus).

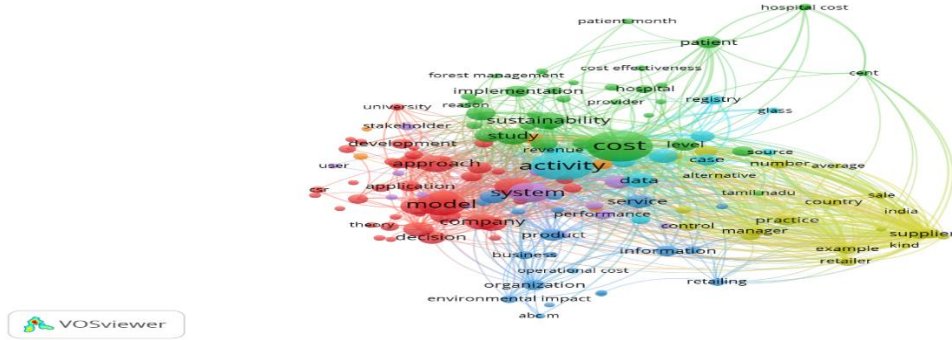
أولا: تحليل المصطلحات الواردة في العناوين والملخصات

تم تحليل المصطلحات الواردة في العناوين والملخصات 77 منشورا فتم الحصول على 2984 مصطلحا، اختير منها التي ظهرت على الأقل خمس مرات فنتج لنا 150 مصطلحا. لاستبعاد المصطلحات العامة، بحسب برنامج (VOSviewer) لكل مصطلح درجة ملاءمة (Van Eck & Waltman, 2023, p. 36). يعتمد كل من (Waltman & Van Eck, 2012, p. 2384) اثناء حساب درجة ملاءمة التي تعبر عن درجات مدى صلة المصطلح على اعتبارين. من ناحية، يمكن اعتبار تكرار حدوث المصطلح t في المنطقة U بالنسبة إلى تكرار حدوث المصطلح t في المنطقة V بمثابة مؤشر على أهمية المصطلح t في المنطقة U . من ناحية أخرى، يمكن أيضا اعتبار التكرار المطلق لحدوث المصطلح t في المنطقة U بمثابة مؤشر على أهمية المصطلح t . تميز المصطلحات ذات درجة الملاءمة العالية إلى تمثيل موضوعات محددة تغطيها البيانات النصية، بينما تميز المصطلحات ذات الدرجة المنخفضة إلى أن تكون ذات طبيعة عامة. تكون ممثلة لأي موضوع محدد. من خلال استبعاد المصطلحات ذات درجة الصلة المنخفضة، يتم تصفية المصطلحات العامة ويتحول التركيز إلى مصطلحات أكثر تحديدا وأكثر إفادة (Van Eck & Waltman, 2023, p. 37). لكل من المصطلحات الـ 150، تم حساب درجة الملاءمة. بناءً على كونها تشكل حوالي 5%

من اجمالي المصطلحات الواردة في الملخصات والعناوين وتبعاً لتوصية (Van Eck & Waltman, 2023, p. 37) باستكشاف تأثير استبعاد نسبة مئوية أقل أو أعلى من 40% من المصطلحات، فسيتم معالجة كل 150 مصطلحاً لاستخراج الشبكة الموضحة في الشكل 5.

عرض الشكل 5 خريطة تصور الشبكة للتواجد المشترك للمصطلحات في العناوين والملخصات بما سبغ مجموعات متداخلة معا وهي باللون الأخضر، الأزرق الغامق، البنفسجي، الأحمر، الأصفر، البنفسجي، الأزرق الفاتح، البرتقالي. يلخص الجدول (6) المصطلحات

الشكل 5: تحليل مصطلحات العناوين والملخصات بحوث للتوجه الاجتماعي لنماذج نظام ال(ABC)



المصدر: مخرجات برنامج (Vosviewer)

الأكثر تكراراً، بعد استبعاد مجموعة ليس لها علاقة مباشرة بموضوع الدراسة، فكان تكرار: *sustainability*، 55 مرة بدرجة ملائمة 0.4348، يتبعه مصطلح *ABC* بـ 37 مرة ودرجة ملائمة 0.5544، ثم *CRS* بـ 9 مرات ودرجة ملائمة 1.3719 و ثم مصطلح *corporate social responsibility* بـ 7 تكرارات ودرجة ملائمة 1.3657، *ABC M* بـ 5 مرات و درجة ملائمة 2.3388، وفي اخر الجدول ظهرت النماذج الحديثة للنظام: *TDABC model*، *TDABC* بخمس تكرارات لكل منهما ودرجة ملائمة 1.0496، 1.4514 على التوالي.

الجدول (6): قيم التكرارات ودرجة الملائمة للأهم المصطلحات الواردة في عناوين وملخصات بحوث للتوجه الاجتماعي لنماذج نظام ال(ABC)

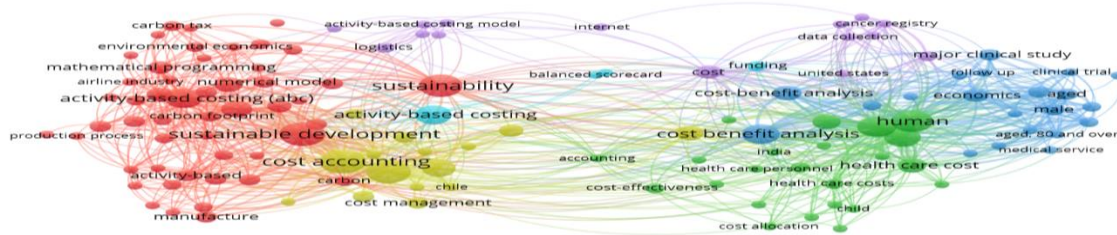
المصطلح	التكرارات	درجة الملائمة	المصطلح	التكرارات	درجة الملائمة
cost	186	0.1208	environment	10	0.162
activity	163	0.1006	investment	10	0.957
sustainability	55	0.4348	csr	9	1.3719
abc	37	0.5544	economic sustainability	8	0.6978
value	37	0.4422	corporate social responsibility	7	1.3656
time	36	0.1145	financial sustainability	7	0.8659
resource	32	0.6267	hospital cost	7	9.1943
profitability	19	0.4349	total cost	7	0.782
carbon emission	17	1.2275	operational cost	6	0.9104
revenue	17	0.5862	waste	6	0.8217
supply chain	17	0.709	abc m	5	2.3388
profit	16	0.175	carbon tax	5	1.4942
energy	14	1.1713	energy consumption	5	1.5232
benefit	13	0.3441	environmental sustainability	5	1.2822
capacity	13	0.1722	life cycle assessment	5	1.3724
cost analysis	12	0.731	resource consumption accounting	5	1.6835
costing	11	0.1149	tdabc	5	1.0496
environmental impact	11	1.7461	tdabc model	5	1.4514

المصدر: من اعداد الباحثة اعتماد على مخرجات برنامج (Vosviewer).

ثانيا: تحليل الكلمات المفتاحية

في 77 منشورا، بلغ عدد الكلمات المفتاحية 819 كلمة تم استخدام تمثيل الظهور المشترك لمصطلحات (Co- occurrence) التي ظهرت على اقل مرتين فنتج 128 مصطلح تم تمثيلها كلها، ولكل من الـ 128، سيتم حساب القوة الإجمالية للروابط المتزامنة مع الكلمات الرئيسية الأخرى، لتحديد الكلمات الرئيسية التي تتمتع بأكبر قوة. يقصد بالقوة الإجمالية للروابط (*Total link strength*) لعنصر بعناصر أخرى، مثلا في حالة روابط التأليف المشترك بين الباحثين، تشير سمة قوة الارتباط الإجمالية إلى القوة الإجمالية لروابط التأليف المشترك لباحث معين مع باحثين آخرين (Van Eck & Waltman, 2023, p. 6). في هذه الحالة لم يتم استبعاد المصطلحات العامة على اعتبار ان الكلمات المفتاحية تمثل موضوع كل دراسة وبالتالي فجميعها مهمة. فتم الحصول على النتائج الموضحة في الشكل 06. تبين أحجام الدوائر تكرار المصطلح وتبين المسافة بين الدوائر قوة الارتباط بينها، حيث نجد أن هناك ست مجموعات رئيسية، 3 مجموعات باللون الأخضر، الأزرق الغامق، البنفسجي في الجانب الأيمن تقبلها مجموعات باللون الأحمر، الأصفر، البنفسجي، الأزرق الفاتح في الجانب الأيسر. يلاحظ وجود تداخل في الجانبين بالاشتراك في مجموعات او مكونات مجموعات.

الشكل 06: تحليل الكلمات المفتاحية بحوث التوجه الاجتماعي لنماذج نظام (ABC)



VOSviewer

المصدر: مخرجات برنامج (Vosviewer).

يلخص الجدول (7) قيم التكرارات والقوة الإجمالية للروابط للكلمات المفتاحية التي لها علاقة مباشرة بموضوع الدراسة والتي تم اختيارها من قبل الباحثة وفقا للدراسة من 128 كلمة اختارها برنامج ووضحها في الشكل 06. للألوان المستخدمة في الجدول (6) و(7) دلالة، يعبر اللون الاحمر عن نقطة الالتقاء بين التوجه الاجتماعي (البعد الاقتصادي) وأهداف نظام الـ(ABC)، اما اللون الأخضر على باقي ابعاد المسؤولية الاجتماعية اما اللون الأزرق فهو يعبر عن مكونات أو نماذج نظام الـ(ABC). مثلا كانت ترتيب المصطلحات المهمة لموضوع الدراسة كالتالي: أولا مصطلح *activity based costing* 17 مرة بقوة اجمالية للارتباط بلغت 114 ثم مصطلح *sustainability*، 16 مرة بقوة اجمالية للارتباط تساوي 132، يتبعه مصطلحي *activity-based costing* و *activity-based costing (ABC)* بـ 11 مرة لكليهما وقوة اجمالية للارتباط بلغت 46، 81 على التوالي، ثم مصطلحي *activity-based* و *corporate social responsibility* بـ 4 مرة لكل منهما وقوة اجمالية للارتباط تساوي 30، 23 على التوالي، ثم مصطلح *activity-based costing model* مرتين وقوة اجمالية للارتباط قدرت بـ 16.

IV- الخلاصة:

لدى المنظمات حاجة دائمة للاستعداد للمنافسة، وأصبح هدفاً مشتركاً في بيئة الأعمال اليوم، تحسين الكفاءة والفعالية والعمل لإعادة هيكلة، في هذا السياق، أصبحت المعلومات المتعلقة بالتكاليف ذات أهمية متزايدة لدعم وتبرير عملية صنع القرار. أحد أهم الابتكارات في المحاسبة الإدارية في القرن العشرين نظام الـ(ABC) الذي شهد منذ ظهوره الى محاولات عدة لتطويره في شكل نماذج مختلفة منها نظام الـ(TDABC) أحد الاستخدامات الفعالة لهذا النظام هي قياس وتقييم برامج التي تستعملها المؤسسة في المسؤولية الاجتماعية والاستدامة. قدمت هذا الدراسة من خلال التحليل الببليومتري المنجز، نظرة تقييمية لمسيرة البحوث العلمية المنجزة في هذا المجال والمنشورة في قاعدة بيانات (Scopus) والتي امتدت من الفترة 2006 الى 2023 (4 مارس 2023) فتم الحصول على 77 منشورا مؤلفة من طرف 272 مؤلفا في 37 دولة من مختلف أنحاء العالم وبـ 2984 مصطلحا في العناوين والملخصات، 819 كلمة مفتاحية. من خلال دراسة موضوع التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة تحصلنا على النتائج التالية:

أبحاث بحوث قاعدة بيانات سكوبس في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة: دراسة بيبليومترية من 2006 الى 2023 (ص ص 79-95)

- ان البحث في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة في قاعدة بيانات (Scopus) قد بدأ يعرف انتشار من سنة 2006 أي بعد نحو عشرين سنة من ظهور نظام التكاليف على أساس الأنشطة الذي ظهر سنة 1987؛
- عدد المنشورات في هذا المجال البحثي في قاعدة بيانات (Scopus) قليلة جدا ومتذبذبة، خصوصا في المنطقة العربية حيث أظهرت النتائج وجود دولة العراق فقط ضمن 37 دولة التي نشرت فيها؛
- عدد قليل جدا من المؤلفين ساهم بشكل كبير بأبحاث في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة ضمن في قاعدة بيانات (Scopus) وأكثرهم هو (Tsai, W.H.) بـ 12 منشورا أما البقية فهم أقل من 4 منشورات؛

الجدول (7): التكرارات والقوة الإجمالية للروابط للأهم كلمات المفتاحية بحوث للتوجه الاجتماعي لنماذج نظام ال(ABC)

الكلمة المفتاحية	التكرارات	القوة الاجمالية للارتباط	الكلمة المفتاحية	التكرارات	القوة الاجمالية للارتباط
cost accounting	18	134	environmental sustainability	3	25
sustainable development	18	135	health care costs	3	49
activity based costing	17	114	sustainable manufacturing	3	26
sustainability	16	132	accountability	2	17
cost benefit analysis	12	152	activity-based costing model	2	16
activity-based costing	11	46	balanced scorecard	2	4
activity-based costing (abc)	11	81	budget control	2	18
decision making	8	75	carbon emissions	2	27
cost analysis	7	76	construction industry	2	14
cost-benefit analysis	7	90	cost allocation	2	16
costs and cost analysis	7	73	cost control	2	11
environmental management	7	43	cost effectiveness	2	17
carbon emission	6	58	cost effectiveness analysis	2	38
economic sustainability	5	42	cost model	2	3
environmental impact	5	42	economic and social effects	2	18
activity-based	4	30	electronics industry	2	16
corporate social responsibility	4	23	environmental activity management	2	6
cost management	4	23	environmental costs	2	16
cost reduction	4	47	financial management	2	32
emission control	4	38	greenhouse gas	2	22
environmental protection	4	35	investment	2	28
life cycle	4	40	pollution tax	2	21
profitability	4	33	production process	2	15
sensitivity analysis	4	35	program evaluation	2	21
carbon	3	45	program sustainability	2	39
carbon dioxide	3	28	project management	2	9
carbon footprint	3	19	register	2	29
carbon tax	3	22	registries	2	29
corporate social responsibility (csr)	3	26	sewers	2	9
cost-effectiveness	3	26	strategic approach	2	14
energy efficiency	3	23	tdabc	2	2
energy utilization	3	25	theory of constraints (toc)	2	20
environmental economics	3	21	time-driven activity-based costing (tdabc)	2	10

المصدر: من اعداد الباحثة اعتماد على مخرجات برنامج (Vosviewer)

- تصدرت الولايات المتحدة الأمريكية قائمة أكثر الدول نشرًا حول التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة في قاعدة بيانات (Scopus) بـ 15 منشورًا وتحتل الهند المرتبة 10 بثلاث منشورات؛
- تبقى هذه النتائج مرتبطة بحدود خصائص التحليل البيبليومتري المستخدم بالإضافة أنها تشمل فقط قاعدة بيانات (Scopus) لذا وكافاق للبحث يمكن دراسة قواعد بيانات أخرى مثل (ISI Web of Knowledge).

- الإحالات والمراجع :

1. Alotaibi, D. A., Al-Kawaz, S. M., & Al-Qassab, B. A. (2021). The role of the time-based product life cycle cost technique in managing costs in economic units. *Global Journal of Economics and Business*, 11(3), 437-451.
2. Catani, L., Grassi, E., di Montanara, A. C., Guidi, L., Sandulli, R., Manachini, B., & Semprucci, F. (2022). Essential oils and their applications in agriculture and agricultural products: A literature analysis through VOSviewer. *Biocatalysis and Agricultural Biotechnology*.
3. Dhingra, K. (2022). Corporate social responsibility and sustainability of corporate performance. *Optimization: Journal of Research in Management*, 14(2), 13-22.
4. Duran, O., & Afonso, P. S. (2020). An activity based costing decision model for life cycle economic assessment in spare parts logistic management. *International Journal of Production Economics*, 222.
5. Elsevier. (2022). *Scopus fact sheet*. Retrieved from https://www.elsevier.com/_data/assets/pdf_file/0017/114533/Scopus-fact-sheet-2022_WEB.pdf
6. Gabriel, M., Tschandl, M., & Posch, A. (2012). Sustainability-oriented lifecycle costing. *Annals of the Faculty of Engineering Hunedoara*, 12(1), 33-40.
7. GEVA, A. (2008). Three Models of Corporate Social Responsibility: Interrelationships between Theory, Research, and Practice. *Business and Society Review*, 113(1), 1-41.
8. Gosselin, M. (2006). A review of activity-based costing: technique, implementation, and consequences. *Handbooks of management accounting research*, 2, 641-671.
9. Homer, S. T., & Gill, C. M. (2022). How corporate social responsibility is described in keywords: An analysis of 144 CSR definitions across seven decades. *Global Business Review*, 1-22.
10. Huemann, M., Weninger, C., de Oliveira, J. C., Barros Filho, L. F., & Weitlaner, E. (2013). Experimenting with project stakeholder analysis: A case study. *Sustainability Integration for effective Project Management*, pp. 380-393.
11. Jarutirasarn, P., & Aiyeku, J. F. (2010). Management attitude towards incorporating corporate social responsibility and the impact on firm's performance: Analysis of Thai SMEs. *International Journal of Business Strategy*, 10(2), 90-98.
12. Kiygi-Calli, M. (2019). Corporate Social Responsibility in Packaging: Environmental and Social Issues. *Ethics, Social Responsibility and Sustainability in Marketing*, pp. 129-144.
13. Liu, H., Yu, Z., Chen, C., Hong, R., Jin, K., & Yang, C. (2018). Visualization and bibliometric analysis of research trends on human fatigue assessment. *Journal of Medical Systems*, 42, 1-12.
14. Marinho Neto, H. F., Agostinho, F., Almeida, C. M., Moreno García, R. R., & Giannetti, B. F. (2018). Activity-based costing using multicriteria drivers: an accounting proposal to boost companies toward sustainability. *Frontiers in Energy Research*, 6, 1-12.
15. Mikki, S. N., & Sharma, S. (2022). Evolution of Activity Based Costing (ABC)-A Bibliometric Analysis. *Journal of Business Thought*, 57-70.
16. Mishra, D. K., Gawde, M., & Solanki, M. S. (2014). Bibliometric study of PhD thesis in English. *Global Journal of Academic Librarianship*, 1(1), 1-18.
17. Nicolas, C., Valenzuela-Fernández, L., & Merigó, J. M. (2020). (2020). Research Trends of Marketing: A Bibliometric Study 1990–2017. *Journal of Promotion Management*, 1-30.
18. Niñerola, A., Hernández-Lara, A. B., & Sánchez-Rebull, M. V. (2021). Is Time-Driven Activity-Based Costing coming out on top? A comparison with Activity-Based Costing in the health field. (MDPI, Ed.) *Healthcare*, 9(9), 1-10.

19. Otolá, I. (2010). Considerations of Effectiveness-Its Essence and Measurements. *MODERN COMPANY MANAGEMENT*, pp. 1-15.
20. Pham, D. C., Nguyen, L. S., Doan, T. N., Ta, T. T., & Pham, H. L. (2021). The influence of activity-based costing implementation on firm performance: an empirical evidence from Vietnam . *Montenegrin Journal of Economics*, 17(4), 167-179.
21. Rodríguez-Olalla, A., & Avilés-Palacios, C. (2017). Integrating sustainability in organisations: an activity-based sustainability model. *Sustainability*, 9(6), 1-17.
22. Ruiz-de-Arbulo, P., Rodríguez, J., Fortuny-Santos, J., & Landeta, B. (2021). A bibliometric analysis of the Time Driven Activity Based Costing system, The power of cost accounting in organisations. *International Conference in Industrial Engineering and Industrial Management*, (pp. 81-82).
23. Sabermahani, S., Ordokhani, Y., & Hassani, H. (2021). General Lagrange scaling functions: application in general model of variable order fractional partial differential equations . *Computational and Applied Mathematics*, 40(8), 1-21.
24. Sama, L. M. (1999). A Conceptual Model of the Determinants of Corporate Social Response Strategies: Why Do Firms Differ?. *Proceedings of the International Association for Business and Society*, 10, pp. 395-406.
25. Sanford, R. A. (2009). The impact of activity-based costing on organizational performance. in partial fulfillment of the requirements for the degree of doctor of Business Administration, Nova Southeastern University.
26. Stefano, N. M., & Filho, N. C. (2013). Activity-based costing in services: literature bibliometric review. *SpringerPlus*, 2(1), 1-11.
27. Tsai(2), W. H., Hsu, J. L., Chen, C. H., Lin, W. R., & Chen, S. P. (2010). An integrated approach for selecting corporate social responsibility programs and costs evaluation in the international tourist hotel. *International Journal of Hospitality Management*, 29(3), 385-396.
28. Tsai(3), W. H., Yang, C. H., H. C., & Wu, Y. Y. (2017). The impact of the carbon tax policy on green building strategy. *Journal of Environmental Planning and Management*, 60(8), 1412-1438.
29. Tsai, W. H., & Hsu, J. L. (2008). Corporate social responsibility programs choice and costs assessment in the airline industry—A hybrid model. *Journal of Air Transport Management*, 14(4), 188-196.
30. Tsai, W. H., Chu, P. Y., & Lee, H. L. (2019). Green activity-based costing production planning and scenario analysis for the aluminum-alloy wheel industry under industry 4.0.. *Sustainability*, 11(3), 756-775.
31. Tsai, W. H., Hsu, J. L., Chen, C. H., Lin, W. R., & Chen, S. P. (2010). An integrated approach for selecting corporate social responsibility programs and costs evaluation in the international tourist hotel. *International Journal of Hospitality Management*, 29(3), 385-396.
32. Van Eck, N. J., & Waltman, L. (2023). *Manual for VOSviewer version 1.6.19*. . Leiden: Univeriteit Leiden.
33. Vedernikova, O., Morocho, V., Sigcha, E., Segarra-Tapia, L., & Siguenza-Guzman, L. (2022). Integrating corporate social responsibility and quality management into the TDABC costing system: a case study in the assembly industry. *Social Responsibility Journal* .
34. Vedernikova, O., Morocho, V., Sigcha, E., Segarra-Tapia, L., & Siguenza-Guzman, L. (2023). Integrating corporate social responsibility and quality management into the TDABC costing system: a case study in the assembly industry. *Social Responsibility Journal*, 19(2), 264-285.
35. Wahidi, S. I., Virmansyah, V. M., & Pribadi, T. W. (2021). Study on implementation of activity-based costing (ABC) system on determination of indirect costs in ship production. *Kapal: Jurnal Ilmu Pengetahuan dan Teknologi Kelautan*, 18(1), 1-7.
36. Waltman, L., & Van Eck, N. J. (2012). A new methodology for constructing a publication-level classification system of science. *Journal of the American Society for Information Science and Technology*, 63(12), 2378-2392.
37. اسماعيل قشام، و محمد شقراني. (2017). دور المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة في صياغة استراتيجيات التنمية المستدامة. مجلة أبحاث ودراسات التنمية، 4(1)، 144-158.
38. أحمد صايب، و سليم بوخايبية. (2021). علاقة المسؤولية الاجتماعية بالتنمية المستدامة. مجلة التحليل والاستشراف الاقتصادي، 2(1)، 148-124.
39. سميرة جري، و عقيلة يوني. (2021). المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات ودورها في تحقيق التنمية المستدامة في ظل الحوكمة الالكترونية بالمجتمعات النامية. (العدد الخاص الملتقى الافتراضي الدولي الحوكمة الالكترونية والتنمية المستدامة في الدول النامية الواقع والتحديات، المخر) مجلة التميز الفكري للعلوم الاجتماعية و الانسانية، 3(3)، 226-214.

اتجاهات بحوث قاعدة بيانات سكوبيس في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة: دراسة بيبليومترية من 2006 الى 2023 (ص ص 79-95).

40. عبد الغني بن دريدي. (2022). المجالات العلمية العربية في تخصصات العلوم الإنسانية والاجتماعية المكشفة في قاعدة بيانات سكوبيس: تحليل سيونومتري. الحوار المتوسطي، 13(1)، 175-159.

41. عبدالرحيم محمد عبدالرحيم أحمد. (2021). (2021). الإنتاج الفكري المنشور عن علم البيانات في قاعدة بيانات SCOPUS: دراسة تحليلية. المجلة العلمية للمكتبات والوثائق والمعلومات، 3(6)، 106-75.

42. مريم مسعودان، و صباح بلقيدوم. (2022). الابتكار التكنولوجي الأخضر ودوره في تعزيز استدامة المؤسسات الاقتصادية - شركة تويوتا نموذجاً-. مجلة العلوم الانسانية لجامعة أم البواقي، 9(2)، 14481430-.

كيفية الاستشهاد بهذا المقال حسب أسلوب APA:

لطيفة بكوش (2023)، اتجاهات بحوث قاعدة بيانات سكوبيس في مجال التوجه الاجتماعي لنماذج نظام التكاليف على أساس الأنشطة: دراسة بيبليومترية من 2006 الى 2023 ، مجلة التنمية الاقتصادية، المجلد 08(العدد 02)، الجزائر: جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر ص.ص 79-95.



SCAN ME