

**قياس أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية البيئية على جودة الأداء المؤسسي
(دراسة حالة على إمدادي المركان الصناعية بدولة الكويت)**

**رسالة مقدمة من الطالب
حمد ماجد حمد شاهر العجمي**

بكالوريوس تجارة (إدارة أعمال) - كلية التجارة - جامعة بيروت العربية - ١٩٩٩
دبلوم في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠٠٣
ماجستير في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠٠٨

**لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه الفلسفة
في العلوم البيئية**

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية
معهد الدراسات والبحوث البيئية
جامعة عين شمس

صفحة الموافقة على الرسالة

**قياس أثر استخدام نظام المعلومات المعاصرة البيئية على جودة الأداء المؤسسي
(دراسة حالة على إمدادي الهرماني الصناعية بدولة الكويت)**

رسالة مقدمة من الطالب

حمد ماجد حمد شاهر العجمي

بكالوريوس تجارة (إدارة أعمال) - كلية التجارة - جامعة بيروت العربية - ١٩٩٩
دبلوم في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠٠٣
ماجستير في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠٠٨

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه الفلسفة

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

التوقيع

اللجنة:

١- أ.د/ محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢- أ.د/ جمال سعد خطاب

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٣- أ.د/ طارق عبد العال حماد

أستاذ المحاسبة المالية ورئيس قسم المحاسبة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٤- د. / وائل عمران على

أستاذ مساعد بقسم إدارة الأعمال - المعهد العالي لعلوم الحاسوب ونظم المعلومات الإدارية

أكاديمية القاهرة الجديدة

**قياس أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية البيئية على جودة الأداء المؤسسي
(دراسة حالة على إحدى الشركات الصناعية بدولة الكويت)**

رسالة مقدمة من الطالب

حمد ماجد حمد شاهر العجمي

بكالوريوس تجارة (إدارة أعمال) - كلية التجارة - جامعة بيروت العربية - ١٩٩٩

دبلوم في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠٠٣

ماجستير في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠٠٨

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه الفلسفة

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف:

١- د/محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل كلية التجارة لشئون الدراسات العليا والبحوث

ورئيس قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية -

جامعة عين شمس

٢- د/جمال سعد خطاب

أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٣- د/راشد شبيب العجمي

أستاذ إدارة الأعمال المساعد وعميد كلية العلوم الإدارية

جامعة الكويت

ختم الإجازة

أجيزت الرسالة بتاريخ / ٢٠١٧/

موافقة الجامعة / ٢٠١٧/

موافقة مجلس المعهد / ٢٠١٧/

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

(قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا
عَلِمْنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ)

(صدق الله العظيم)

سورة البقرة: الآية



إلى وطني الحبيب الكويت

الى روح والدي رحمه الله الذي كان لي الدافع الأكبر بعد الله
للمثابرة لتحقيق الهدف

الى والذى الغالية مصدر الحنان والعطاء الذى رافقتنى
بالدعاء فبارك الله فيها واطال الله فى عمرها ومتعها بالصحة
والاعفية

الى رفيقة دربي وشريكة حياتي زوجتي الحبيبة ورفيقه
عمرى التي تحملت من أجلى الكثير

الى أولادي الذين عاشوا معى نبضات مسيرة هذا العمل

شکر و تقدیر

الله الحمد فهو أهل لكل حمد وثناء ، والصلوة والسلام على من شرفه الله لخير أمة فبعثه اليها معلما ... وبعد فأركع وأسجد لله سبحانه وتعالى أثناء الليل وأطراف النهار حمدا وشكرا أن يسر لي إتمام هذا الدراسة .

أتوجه بجزيل الشكر والتقدير لأستاذى الفاضل الاستاذ الدكتور / محمد عبدالعزيز خليفة أستاذ المحاسبة والضرائب ووكيل كلية التجارة لشئون التعليم والطلاب سابقا -جامعة عين شمس الذي أسعدي بإشرافه على هذا الدراسة ومنحني إرشادات السديدة وتوجيهاته المفيدة وإنه لشرف لي ووسام على صدري أن أكون تلميذا في مدرسته فله مني الشكر والثناء والاحترام والتقدير وجراه الله عن خير الجزاء وادام الله عليه بالصحة والعافية .

ووفاء وامتنانا أتقدم بعظيم الشكر ووافر التقدير الى أستاذى الفاضل الاستاذ الدكتور / جمال سعد خطاب أستاذ المحاسبة والمراجعة وعميد معهد التعاون -جامعة عين شمس فقد اولاني رعايته واهتمامه منذ بداية الدراسة حتى نهايته فكان وما زال الباحث يشعر معه بأنه احرص عليه من نفسه فقد يسر لي كل السبيل وذلل كل الصعاب ، اشكره من كل قلبي على ما وهبني من علمه ووقته وجهده وسعة صدره وصبره على الباحث فجزاه الله عن وعن زملائي الباحثين خير الجزاء وأدعوا له بموفور الصحة والعافية .

كما اتقدم بخالص الشكر والتقدير الى أستاذى الفاضل الاستاذ الدكتور / راشد شبيب العمحي أستاذ إدارة الاعمال وعميد كلية العلوم الادارية سابقا - جامعة الكويت على مشاركته في الاشراف العلمي على الرسالة ، فكان بمثابة الاخ والمعلم فله كل الشكر والتقدير فله خير الجزاء ومتنه بالصحة والعافية .

كما اتقدم بجزيل الشكر والتقدير الى الاستاذ الدكتور / طارق عبدالعال
حماد

أستاذ المحاسبة المالية ورئيس قسم المحاسبة -جامعة عين شمس والأستاذ الدكتور / وائل عمران علي أستاذ إدارة الاعمال المساعد -اكاديمية القاهرة على تفضيل سيادتهم مشكورين بالموافقة على المشاركة في لجنة المناقشة والحكم رغم مسؤولياتهم وأعバائهم ، والذي يعتبره الباحث شرفًا عظيمًا له ، وفرصة مميزة للاستفادة من أراء سيادتهم العلمية القيمة والبناءة فجزاه الله عنى خير الجزاء ، ومتعمقون الله بالصحة والعافية .

كما اتقدم بخالص الشكر والتقدير الى كل من ساعدني في اجراء التحليل الاحصائي للدراسة التطبيقية والشكر موصول الى أساتذتي الأجلاء في معهد الدراسات والبحوث البيئية بجامعة عين شمس وجميع الزملاء الأعزاء وكذلك العاملين بالمعهد والمكتبات والشركات التي قام الباحث بزيارتها

وفي الختام أسأل الله العلي القدير أن يجعل هذا العمل المتواضع إضافة للمكتبة العلمية للاستفادة منه ، وأخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين

الباحث

محمد ماجد العجمي

المستخلص

هدفت الدراسة إلى بيان مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبية البيئية في الشركات الصناعية الكويتية في تحليل التكاليف الخاصة بالأداء البيئي والرقابة عليها، وبيان العلاقة بين الأداء البيئي للشركات الصناعية الكويتية وكفاءة عالية الأداء الاقتصادي وقدرتها التنافسية في السوق، واعتمد الباحث على المنهج الاستقرائي الاستباطي ، ومنهج دراسة الحالة، من خلال تصميم قائمة استقصاء تخص المحاسبين والمرجعين والمدراء الماليين في شركات الاسمى كإحدى الشركات الصناعية الكويتية، **بالتطبيق على عينة عددها ٢٢٣** من المدراء الماليين ومسئولي البيئة في الشركات الصناعية ، وتوصلت الدراسة إلى وجود علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية موجبة بين الأداء البيئي للشركات الصناعية وبين كفاءة وفعالية الأداء الاقتصادي وزيادة القدرة التنافسية، وجود علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية موجبة بين وجود نظام معلومات محاسبة بيئية له القدرة على التحليل والرقابة والتقرير عن الأداء البيئي وبين ترشيد وتحسين الأداء البيئي في الشركات الصناعية الكويتية، وأوصت الدراسة بزيادة الاهتمام بالبيئة والمحافظة عليها بعد التطور الكبير الذي حدث في تقنيات الصناعة.

الملخص

لقد تزايدت في الفترة الأخيرة احتياجات ومتطلبات مستخدمي القوائم المالية والتقارير المالية إلى الإفصاح المحاسبي عن الأداء البيئي للشركات بسبب قصور الإفصاح المحاسبي التقليدي عن توفير تلك المعلومات بسبب تنوع وتباعد احتياجات المستثمرين لعدد البدائل المتاحة أمامهم واحتياجهم لتقدير كل بديل في ضوء النشاط الاقتصادي والبيئي للشركة . مما جعل الجمعيات والهيئات العلمية المتخصصة في مجال المحاسبة تطالب بالإفصاح عن الالتزامات البيئية في القوائم المالية، وذلك من خلال نظام محاسبي بيئي متخصص يعمل على توفير المعلومات المالية وغير المالية المتعلقة بالآثار البيئية لتساعد مستخدمي القوائم المالية في ترشيد قراراتهم للتأكد من وفاء الشركات بمسؤولياتها تجاه حماية البيئة، وقد أدركت الجهات المعنية بالبيانات والحسابات الختامية والتقارير المالية أهمية اللجوء إلى المحاسبة البيئية والتكاليف البيئية والاهتمام بالتقارير البيئية إلى أن بادر فريق الخبراء الأمريكي الدولي المعنى بالمعايير المحاسبية الدولية بإصدار دليل يظهر كيفية معالجة الالتزامات التي قد يتربّط على أي طرف من الأطراف خلال مزاولته لنشاطه ومهنته العبث بالبيئة وإلحاده الضرر بالآخرين، وهذه القائمة تعطي إرشاداً مفيداً ومفصلاً بشأن معالجة التكاليف البيئية والالتزامات البيئية والإفصاح عن الأداء البيئي، ونطلاقاً من ذلك تناولت الدراسة بيان مقدار مسؤولية نظام معلومات المحاسبة البيئية وقدرته على قياس وتحليل سلوك عناصر تكاليف الأداء البيئي للشركات الصناعية الكويتية.

مشكلة الدراسة :

نتيجة لإصدار القانون رقم (٤) لسنة ١٩٩٤ المصري ولأثره التنفيذية وقانون حماية البيئة الكويتي رقم ٤٢ لسنة ٢٠١٤ والمعدل بعض أحكامه بالقانون رقم ٩٩ لسنة ٢٠١٥ عملت الشركات على إزالة التلوث للبيئة التي يحدثها نشاطها من خلال الإنفاق الإجباري أو الاختياري سواء للشركات غير الملوثة أو الانفاق الذي يتجاوز الحد المطلوب قانوناً للشركات الملوثة حيث بذلك بعض الشركات جهداً ملماً للمحافظة على البيئة من التلوث وإزالة تأثيراتها ، وبالرغم من ذلك نلاحظ ما يلي:

١. لم يستدل على التكاليف والالتزامات البيئية في بنود نفصلية عند إعداد وتصوير القوائم المالية.

٢. لم يتضح في الإيضاحات المتممة تفصيلاً كيفية قياس ومعالجة تلك التكاليف البيئية وain أدرجت تلك القيم.
٣. لم يتم الاستدلال على انعكاسات التكاليف البيئية في السجلات المحاسبية وذلك لعدم وجود سجلات للتلوث البيئي ضمن النظام المحاسبى ودورته المستدية والدفترية.
٤. لم يكن كافياً شكلاً ومضموناً الإفصاح في القوائم والتقارير المالية السنوية عن التكاليف البيئية عند عرض الالتزامات البيئية المؤكدة أو المحتملة.
٥. لم تكن القوانين واللوائح والقرارات الحالية المتعلقة بالأنظمة المحاسبية كافية لتدبي دورها في التحقق من مدى التزام تلك الشركات بحماية البيئة.
٦. ان القصور في الإفصاح عن التكاليف البيئية يؤثر على قرار الاستثمار خلال دفع المستثمر لاتخاذ قرار خاطئ نسبياً في شركات ملوثة للبيئة دون معرفة تعرضه لفقدان جزء من أو كل من رأس المال.
- وعلي ضوء اهتمام المستثمرين للتعرف على التأثيرات البيئية التي تحدثها أنشطة الشركات لتحديد مدى التزامها بالقوانين واللوائح البيئية من عدمه، وظهرت الحاجة إلى التعرف على التكاليف البيئية التي تتحملها كل شركة، ومع قصور موقف المعايير المحاسبية المصرية تجاه هذه المشكلة لعدم أخذها موقفاً من هذه التغيرات أو كيفية معالجة التكاليف البيئية اتجهت الشركات إلى انتهاج طرق ومناهج مختلفة لقياس ومعالجة التكاليف كما امتد ذلك لطرق الإفصاح عنها فهناك شركات تتفق إنفاق بيئي ولا تفصح عنه مما نتج عنه عدم مقدرة مستخدمي القوائم المالية الوقوف بشفافية ووضوح على موقف هذه الشركات تجاه الإنفاق البيئي.

تساؤلات الدراسة :

- ١- هل نظام معلومات المحاسبة البيئية مطبق في الشركات الصناعية الكويتية؟ وهل يساعد في رسم الصورة الصحيحة للمعلومات البيئية؟ وما هي أوجه القصور التي تواجهها الشركات؟.
- ٢- هل هناك علاقة بين تحسن الأداء البيئي للشركات الصناعية الكويتية وكفاءة أداءها الاقتصادي وزيادة قدرتها التنافسية؟.
- ٣- هل هناك علاقة بين التحليل، الرقابة، التقرير عن الأداء البيئي وتحسين الأداء البيئي للشركات الصناعية الكويتية؟.

٤- ما هو المقصود بالأداء المؤسسي وما هي معايير الجودة؟.

٥- ما هو أثر استخدام نظام المحاسبة البيئية على جودة الأداء المؤسسي؟

أهمية الدراسة

(أ) الأهمية العلمية: ترجع أهمية الدراسة إلى حداة الموضوع حيث أن معظم الشركات الصناعية في العالم العربي بصفة عامة وفي دولة الكويت على وجه الخصوص لا تلتزم بالاشتراطات البيئية عند تصميم نظم المعلومات المحاسبية بها، ومن ثم يوجد نقص هائل في المعلومات البيئية هذا من جهة ومن جهة أخرى تؤدي المعلومات البيئية دوراً بالغ الأهمية في إبراز دور الشركات المجتمعى والذي أصبح أحد الأهداف المستحدثة للمنظمات المتطرفة على مستوى العالم وبالتالي لابد من إجراء المزيد من الأبحاث والدراسات لإثراء المكتبة العربية بصفة عامة ومساعدة الشركات الصناعية بصفة خاصة في قياس أثر استخدام معلومات المحاسبة البيئية على جودة الأداء وتحسين الموقف التنافسي لتلك الشركات.

(ب) الأهمية العملية: يعتبر الاهتمام بالمعلومات البيئية التي يوفرها نظام المحاسبة البيئية أحد المؤشرات الهامة للأسباب الآتية:-

- يساعد توفير المعلومات البيئية في توجيه أنظار الإدارة والعاملين لأهمية البعد البيئي والاجتماعي للشركات الصناعية وما يستنتج ذلك من زيادة الوعي البيئي لديهم.

- انتشار الشركات الصناعية المتفقة بيئياً يساعد في تحسين البيئة في دولة الكويت بصفة عامة وكذلك يساعد في إعادة صياغة أهداف تلك الشركات وإعادة ترتيب أولوياتها.

- نقل خبرات الشركات المتفقة بيئياً إلى الشركات حديثة التحول إلى الاهتمام البيئي يساعد في سرعة التحول إلى الشركات الصناعية الخضراء.

أهداف الدراسة :

- تحديد منفعة المعلومات التي يوفرها نظام معلومات المحاسبة البيئية المطبق في الشركات الصناعية الكويتية.

- بيان أوجه القصور في المعلومات التي يوفرها نظام معلومات المحاسبة البيئية المطبق في الشركات الصناعية الكويتية.

- بيان مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبة البيئية في الشركات الصناعية الكويتية في تحليل التكاليف الخاصة بالأداء البيئي والرقابة عليها.

- بيان العلاقة بين الأداء البيئي للشركات الصناعية الكويتية وكفاءة فعالية الأداء الاقتصادي وقدرتها التنافسية في السوق.

منهج الدراسة :

اعتمد الباحث على كل من المصادر الأولية والثانوية في جمع البيانات المناسبة، فيما يتعلق بالمصادر الثانوية سيكون ذلك من خلال إتباع المنهج الاستقرائي والاستباطي من خلال إجراء مسح تراشى للكتب العلمية والمقالات والدوريات والمجلات المهنية المتخصصة بالإضافة إلى الدراسات السابقة المرتبطة بموضوع و المجال الدراسة والأبحاث المنشورة إضافة إلى استخدام شبكة الانترنت والموقع العلمية المتخصصة والمرتبطة بمشكلة الدراسة.

والمصادر الأولية تمثل في تصميم قائمة استقصاء تخص المحاسبين والمرجعين والمدراء الماليين في الشركات الصناعية الكويتية بالإضافة إلى أعضاء هيئة التدريس في الجامعات بدولة الكويت، وكذلك المهتمين بموضوع البحث في الهيئة العامة للبيئة ووزارة المالية الكويتية، وذلك في محاولة للعمل على تحديد أهم المتغيرات المستقلة التي تعتبر محور البحث وتؤثر على المتغير التابع وتحليل حساسية كل متغير بالنسبة لقياس درجة جودة الأداء وانعكاسات ذلك على سعر السهم في البورصة الكويتية وإعداد نموذج انحدار لوجيستي لقياس المتغيرات المستقلة الأكثر تأثيراً على المتغير التابع لتحسين الأداء البيئي، كفاءة وفعالية الأداء الاقتصادي، التحليل والرقابة والتقرير عن الأداء البيئي، قدرة نظام المعلومات المحاسبية البيئية على توليد معلومات من الأداء البيئي بالإضافة إلى الإسناد الخارجي لمهام نظام معلومات المحاسبة البيئية.

نتائج الدراسة :

١- لكي يمكن تحديد منفعة المعلومات التي يوفرها نظام معلومات المحاسبة البيئية المطبق في الشركات الصناعية الكويتية لابد من المرونة، وتوفير معلومات مفيدة، سهولة التطبيق ، الاستجابة للمستجدات البيئية ، الاعتمادية ، البساطة والوضوح ، الموضوعية ، القبول العام بالإضافة الى ضرورة أن يكون نظام المحاسبة البيئية جزء من نظام المعلومات الداخلي يوفر النتائج بطريقة آلية .

٢- تواجه المعلومات التي يوفرها نظام معلومات المحاسبة البيئية المطبق في الشركات الصناعية الكويتية مجموعة معايير هي عدم دقة ووضوح الأهداف البيئية ، انعدام المساعدة عن وضع الأهداف البيئية ، وانعدام التكامل بين الجهود المختلفة المتخصصة

- والضرورية للمحاسبة البيئية بالإضافة إلى اختلاف الممارسات البيئية بين المنشآت ومن ثم عدم مناسبة أساليب المحاسبة البيئية .
- ٣- يمكن تصنيف المنافع البيئية الناتجة عن الأنشطة البيئية إلى منافع وعوائد مباشرة تتمثل في: (منافع إعادة التدوير، منافع برامج الحماية، معالجة المخلفات). وكذلك منافع وعوائد غير مباشرة للأنشطة البيئية تتمثل في (الوفرة نتيجة تجنب الغرامات المالية والتعويضات ، الوفرة في الرعاية الصحية وغيرها).
- ٤- توجد علاقة ارتباط موجبة بين تحسين الأداء البيئي للشركات الصناعية الكويتية، وكفاءة وفعالية أدائها الاقتصادي وزيادة قدرتها التنافسية في السوق .
- ٥- توجد علاقة ارتباط خطى وجود علاقة موجبة ذات دلالة معنوية بين وجود نظام معلومات محاسبة بيئية له القدرة على التحليل والرقابة والتقرير عن الأداء البيئي، ترشيد وتحسين الأداء البيئي في الشركات الصناعية .
- ٦- توجد علاقة ارتباط خطى وجود علاقة موجبة ذات دلالة معنوية بين مشكلات قياس التكاليف البيئية والإفصاح عن الأعباء البيئية التي مثلتها المتغيرات الآتية : وجود معايير محددة يتم استخدامها في عمليات القياس ، ضرورة تحديد الأنشطة البيئية التي سوف يتم قياس تكاليفها في الشركات الصناعية الكويتية ، وجود تشريعات وقوانين مهنية مستقلة، الحصول على المعلومات البيئية من السجلات المحاسبية ، الضغط الإعلامي على الشركات الصناعية الكويتية بسبب الأضرار البيئية ، بالإضافة إلى ضرورة وجود آلية قوية تفرض على الشركات الصناعية الكويتية، وتساعد في حصر الأعباء البيئية والإفصاح عنها.
- ٧- يتضح من استخدام تحليل المسار Path Analysis وذلك يجعل الأداء البيئي هو المتغير الوسيط والمعلومات البيئية هو المتغير المستقل و جودة الأداء المؤسسي هو المتغير التابع.
- نظام معلومات المحاسبة البيئية له تأثير مباشر على جودة الأداء المؤسسي وتأثير غير مباشر عن طريق تأثيره على الأداء البيئي .
- الإطار الفكري لنظام معلومات المحاسبة البيئية له تأثير مباشر على جودة الأداء المؤسسي وتأثير غير مباشر عن طريق تأثيره على الأداء البيئي
- الأداء البيئي له تأثير مباشر على جودة الأداء المؤسسي .

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	العنوان
	الفصل الأول الإطار العام للدراسة والدراسات السابقة
٢	المقدمة
٥	مشكلة الدراسة
٧	الدراسات السابقة
١٦	أهداف الدراسة
١٧	فرضيات الدراسة
١٧	أهمية الدراسة
١٨	منهج الدراسة
١٩	خطة الدراسة
	الفصل الثاني الإطار الفكري لنظام معلومات المحاسبة البيئية
٢٢	المقدمة
٢٣	المبحث الأول : ماهية نظام معلومات المحاسبة البيئية.
٢٣	أولاً: الاعتبارات التي تؤثر في نظام معلومات المحاسبة البيئية.
٢٥	ثانياً : مبادئ التقرير عن الأداء البيئي.
٢٧	ثالثاً : التفاعل بين نظام معلومات المحاسبة وكفاءة المحاسبين وأداء المنشأة.
٣٠	رابعاً: دور المحاسبين في توفير المعلومات البيئية.
٣٣	المبحث الثاني : المشكلات المحاسبية التي تواجه نظام معلومات المحاسبة البيئية.
٣٤	أولاً : المشكلات المرتبطة المحاسبة البيئية.
٣٤	ثانياً : مشكلات القياس المحاسبي البيئي.

رقم الصفحة	العنوان
٣٧	ثالثاً : أساليب القياس المحاسبي للأعباء البيئي.
٣٩	رابعاً: أساليب القياس المحاسبي للمنافع البيئية.
	<p style="text-align: center;">الفصل الثالث الملامح العامة لجودة الأداء المؤسسي</p>
٤٧	المقدمة
٤٨	المبحث الأول: جودة الأداء المؤسسي (المفهوم، العناصر، الفلسفة)
٤٨	أولاً : مفهوم الأداء المؤسسي.
٥٠	ثانياً : عناصر جودة الأداء المؤسسي.
٥٢	ثالثاً : الإدارة الاستراتيجية والأداء المؤسسي.
٥٤	رابعاً: خطوات تحسين الأداء المؤسسي.
٥٥	خامساً: دور المحاسبة البيئية في تحسين الأداء المؤسسي.
٥٨	المبحث الثاني: علاقة النظام المحاسبي البيئي بجودة الأداء المؤسسي.
٥٩	أولاً : خطوات تطبيق المحاسبة البيئية.
٦٣	ثانياً: استراتيجيات تحسين الأداء البيئي.
٦٥	ثالثاً: الحوكمة البيئية ودورها تحقيق التنمية المستدامة.
	<p style="text-align: center;">الفصل الرابع دراسة الحالة: صناعة الإسمنت وأثرها على البيئة في الكويت</p>
٧٣	مقدمة:
٧٣	أولاً : التعرف على صناعة الإسمنت بدولة الكويت وأثارها على البيئة.
٨٠	ثانياً: الإدارة البيئية في شركات صناعة الإسمنت بدولة الكويت.
	<p style="text-align: center;">الفصل الخامس الدراسة الميدانية</p>
٨٧	مقدمة.
٨٨	مجتمع الدراسة.
٨٨	عينة الدراسة.
٩١	أداة جمع البيانات.