

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

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

صفحة الموافقة علي الرسالة

قياس أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية البيئية علي جودة الأداء المؤسسي
(دراسة حالة علي 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 علي درجة دكتوراه الفلسفة

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة:

التوقيع

١ - د. محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢ - د. جمال سعد خطاب

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٣ - د. طارق عبد العال حماد

أستاذ المحاسبة المالية ورئيس قسم المحاسبة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٤ - د. وائل عمران علي

أستاذ مساعد بقسم إدارة الأعمال - المعهد العالي لعلوم الحاسب 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

رئيس 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
عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ)

(صدق الله العظيم)

سورة البقرة: الآية

إهداء

إلى وطني الحبيب الكويت

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

الى والدتي الغالية مصدر الحنان والعطاء التي رافقتني
بالدعاء فبارك الله فيها واطال الله في عمرها ومتعها بالصحة
والعافية

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

الى أولادي الذين عاشوا معى نبضات مسيرة هذا العمل

شكر وتقدير

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

أتوجه بجزيل الشكر والتقدير لأستاذي الفاضل الاستاذ الدكتور / محمد عبدالعزيز خليفة أستاذ المحاسبة والضرائب ووكيل كلية التجارة لشئون التعليم والطلاب سابقا -جامعة عين شمس الذي أسعدني بإشرافه على هذا الدراسة ومنحني إرشاداته السديدة وتوجيهاته المفيدة وإنه لشرف لي ووسام على صدري ان اكون تلميذا في مدرسته فله منى الشكر والثناء والاحترام والتقدير وجزاه الله عنى خير الجزاء وادام الله عليه بالصحة والعافية .

ووفاء وامتنانا أتقدم بعظيم الشكر ووافر التقدير الى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور / جمال سعد خطاب أستاذ المحاسبة والمراجعة وعميد معهد التعاون -جامعة عين شمس فقد اولاني رعايته واهتمامه منذ بداية الدراسة حتى نهايته فكان ومازال الباحث يشعر معه بانه 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 عني وعن زملائي الباحثين خير الجزاء وأدعوا له بموفقو الصحة والعافية .

كما اتقدم بخالص الشكر والتقدير الى استاذي الفاضل الاستاذ الدكتور / راشد شبيب العجمي 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 ومتعه بالصحة والعافية .

كما اتقدم بجزيل الشكر والتقدير الى الاستاذ الدكتور / طارق عبدالعال

حماد

أستاذ المحاسبة المالية ورئيس قسم المحاسبة -جامعة عين شمس
والاستاذ الدكتور / وائل عمران علي أستاذ إدارة الاعمال المساعد -أكاديمية
القاهرة على تفضل سيادتهم مشكورين بالموافقة على المشاركة في لجنة المناقشة
والحكم رغم مسئولياتهم وأعبائهم ، والذي يعتبره الباحث شرفا عظيما له ، وفرصة
مميزة للاستفادة من آراء سيادتهم العلمية القيمة والبناءة فجزاه الله عني خير الجزاء
، ومتعهم 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 ، وآخر 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 فعالية الأداء الاقتصادي وقدرتها التنافسية في السوق، **واعتمد الباحث علي المنهج الاستقرائي الاستنباطي**، ومنهج دراسة الحالة، من خلال تصميم قائمة استقصاء تخص المحاسبين والمراجعين والمدراء الماليين في شركات الاسمنت كإحدى الشركات الصناعية الكويتية، **بالتطبيق علي** عينة عددها ٢٢٣ من المدراء الماليين ومسؤولي 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، ووجود 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.

المخلص

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 وتباين احتياجات المستثمرين لتعدد البدائل المتاحة أمامهم واحتياجهم لتقييم 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، ولقد 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 يترتب على أي طرف من الأطراف خلال مزاولته لنشاطه ومهنته العبث بالبيئة وإلحاق الضرر بالآخرين، وهذه القائمة تعطي إرشاداً مفيداً ومفصلاً بشأن معالجة التكاليف البيئية والالتزامات البيئية والإفصاح عن الأداء البيئي، ونظراً من ذلك تناولت الدراسة بيان مقدار مسئولية نظام معلومات المحاسبة البيئية وقدرته على قياس وتحليل سلوك عناصر تكاليف الاداء البيئي للشركات الصناعية الكويتية.

مشكلة الدراسة :

نتيجة لإصدار القانون رقم (٤) لسنة ١٩٩٤ المصري ولائحته 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 الإجمالي أو الاختياري سواء للشركات غير الملوثة أو الاتفاق الذي يتجاوز الحد المطلوب قانوناً للشركات الملوثة حيث بذلت بعض الشركات جهداً ملموساً للمحافظة على البيئة من التلوث وإزالة تأثيراتها ، وبالرغم من ذلك نلاحظ ما يلي:

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

٢. لم يتضح في الإيضاحات المتممة تفصيلاً كيفية قياس ومعالجة تلك التكاليف البيئية وابن أدرجت تلك القيم.

٣. لم يتم الاستدلال على انعكاسات التكاليف البيئية في السجلات المحاسبية وذلك لعدم وجود سجلات للتلوث البيئي ضمن النظام المحاسبي ودورته المستندية 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 لتؤدي دورها في التحقق من مدي 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 علي التأثيرات البيئية التي تحدثها أنشطة الشركات لتحديد مدي التزامها بالقوانين واللوائح البيئية من عدمه، وظهرت الحاجة إلي 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 إلي 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 الاداء المؤسسي؟

أهمية الدراسة

(أ) الأهمية العلمية: ترجع أهمية الدراسة إلى حداثة 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 المجتمعي والذي أصبح أحد الأهداف المستحدثة للمنظمات المتطورة 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 يستتج ذلك من زيادة الوعي البيئي لديهم.
- انتشار الشركات الصناعية المتوافقة بيئياً يساعد في تحسين البيئة في دولة الكويت بصفة عامة وكذلك يساعد في إعادة صياغة أهداف تلك الشركات وإعادة ترتيب أولوياتها.
- نقل خبرات الشركات المتوافقة 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 والاستنباطي من خلال إجراء مسح تراثي للكتب العلمية والمقالات والدوريات والمجلات المهنية المتخصصة بالإضافة إلى الدراسات السابقة المرتبطة بموضوع ومجال الدراسة والأبحاث المنشورة إضافة إلى استخدام شبكة الانترنت والمواقع العلمية المتخصصة والمرتبطة بمشكلة الدراسة.

والمصادر الأولية تتمثل في تصميم قائمة استقصاء تخص المحاسبين والمراجعين 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 الي 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 المساءلة عن وضع الأهداف البيئية ، وانعدام التكامل بين الجهود المختلفة المتخصصة

والضرورية للمحاسبة البيئية بالإضافة الي اختلاف الممارسات البيئية بين المنشآت ومن ثم عدم مناسبة أساليب المحاسبة البيئية) .

٣- يمكن تصنيف المنافع البيئية الناتجة عن الأنشطة البيئية الي 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 خطي ووجود 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 خطي ووجود 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 الي 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 بجعل الأداء البيئي هو المتغير الوسيط و المعلومات 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

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

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