

**إمكانية القياس والأفصاح عن التكالييف والالتزامات البيئية في مصنع
الصناعات الصوفية – بنى وليد**

رسالة مقدمة من الطالبة

ثرىا عبد الجليل على

بكالوريوس (محاسبة) – كلية الاقتصاد والعلوم السياسية – جامعة ٧ أكتوبر – ليبيا – ٢٠٠٧

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

صفحة الموافقة على الرسالة
إمكانية القياس والانصاح من التكليف والالتزامات البيئية في مصنع
الصناعات الصوفية – بنى وليد

رسالة مقدمة من الطالبة
ثريا عبد الجليل على
بكالوريوس (محاسبة) – كلية الاقتصاد والعلوم السياسية – جامعة ٧ أكتوبر – ليبيا – ٢٠٠٧

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير
في العلوم البيئية
قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:
اللجنة:
التوقيع

١ - د. طارق عبد العال حماد
أستاذ المحاسبة وعميد كلية التجارة
جامعة عين شمس

٢ - د. جمال سعد خطاب
أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة
جامعة عين شمس

٣ - د. عمرو محمود عواد
أستاذ إدارة الأعمال المساعد – كلية التجارة
جامعة عين شمس

إمكانية القياس والافصاح عن التكليف والالتزامات البيئية في مصنع الصناعات الصوفية - بنى وليد

رسالة مقدمة من الطالبة

ثرىا عبد الجليل على

بكالوريوس (محاسبة) - كلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة ٧ أكتوبر - ليبيا - ٢٠٠٧

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف :-

١- د./جمال سعد خطاب

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة
جامعة عين شمس

٢- د./محمد أحمد وهدان

مدرس إدارة الأعمال - كلية التجارة
جامعة عين شمس

٣- د./خميس عبد السلام أشليدة

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية الاقتصاد والعلوم السياسية
جامعة بنى وليد - ليبيا

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ ٢٠١٥/ /

موافقة مجلس المعهد / ٢٠١٥/ موافقة مجلس الجامعة / ٢٠١٥/

**THE POSSIBILITY MEASUREMENT AND
DISCLOSURE OF ENVIRONMENTAL COSTS AND
LIABILITIES IN A PLANT FOR WOOLEN INDUSTRIES
(BANI WALID)**

Submitted By

Thuraya Abd El-Gelil ALI

B.Sc. (Accounting), Faculty of Economic and Political Sceinces,
7 October University, Libya, 2007

A thesis submitted in Partial Fulfillment
Of
The Requirement for the Master Degree
In
Environmental Science

Department of Environmental Economics, Law and Management Science
Institute of Environmental Studies and Research
Ain Shams University

2015

APPROVAL SHEET

**THE POSSIBILITY MEASUREMENT AND
DISCLOSURE OF ENVIRONMENTAL COSTS AND
LIABILITIES IN A PLANT FOR WOOLEN INDUSTRIES
(BANI WALID)**

Submitted By

Thuraya Abd El-Gelil ALI

B.Sc. (Accounting), Faculty of Economic and Political Sciences,
7 October University, Libya, 2007

This thesis Towards a Master Degree in Environmental Science
Has been Approved by:

Name

Signature

1-Prof. Dr. Tarek Abdelaal Hammad

Prof. of Financial Accountin
And Dean of Faculty of Commerce
Ain Shams University

2-Prof. Dr. Gamal Saad Khatab

Prof. of Accounting & Auditing
Faculty of Commerce
Ain Shams University

3-Dr. Amr Mahmoud Awad

Assistant Prof. of Accounting & Auditing
Faculty of Commerce
Ain Shams University

2015

**THE POSSIBILITY MEASUREMENT AND
DISCLOSURE OF ENVIRONMENTAL COSTS AND
LIABILITIES IN A PLANT FOR WOOLEN INDUSTRIES
(BANI WALID)**

Submitted By

Thuraya Abd El-Gelil ALI

B.Sc. (Accounting), Faculty of Economic and Political Sciences,
7 October University, Libya, 2007

A thesis submitted in Partial Fulfillment
Of
The Requirement for the Master Degree
In
Environmental Science

Department of Environmental Economics, Law and Management Science

Under The Supervision of:

1-Dr. Gamal Saad Khatab

Assistant Prof. of Accounting & Auditing
Faculty of Commerce
Ain Shams University

2-Dr. Mohamed Ahmed Wahdan

Lecturer of Business Administration
Faculty of Commerce
Ain Shams University

3-Dr. Khamis Abd El Salam Ashlida

Assistant Prof. of Accounting
Faculty of Economic and Political Sciences
Bani Walid University – Libya

2015

بسم الله الرحمن الرحيم

﴿ قَالَ رَبِّ اشْرَحْ لِي صَدْرِي * وَيَسِّرْ لِي أَمْرِي *

وَاحْلُلْ عُقْدَةً مِنْ لِسَانِي * يَفْقَهُوا قَوْلِي ﴾

((سورة طه))

الإهداء

إلي أمي وأبي
أطال الله عمرهما وأتمهما بالصحة والعافية

إلي زوجي وأبنائي
بارك الله لي فيهم وأجعلهم قرة عيني

إلي إخوتي وأخواتي
حفظهم الله لي من كل مكروه

شكر وتقدير

“ الحمد لله الذي هدانا لهذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله “
والصلاة والسلام علي سيدنا محمد وعلي آله وصحبه أجمعين
وبعد ،،،،،،

فإنه لا يسعني وقد وفقني الله سبحانه وتعالى لإنجاز هذا العمل إلا أن أتوجه في هذا المقام
بخالص شكري وتقديري وامتناني إلي:

الأستاذ الدكتور الفاضل / جمال معد خطاب

أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة- جامعة عين شمس
لتفضل سيادته وتشريفه لي بقبول الإشراف علي هذه الرسالة رغم مشاغله ومسئوليته الجسام
الذي أسرنني منذ البداية بسعة علمه ونبل أخلاقه فكان لتوجيهاته البناءة الأثر الأكبر في
إنجاح هذا العمل .
كما يشرفني أن أتوجه بالشكر الجزيل إلي كل من :

الدكتور الفاضل / محمد أحمد ومهدان

مدرس إدارة الأعمال بكلية التجارة - جامعة عين شمس

الدكتور الفاضل / خميس محمد الملا أخليفة

مدرس المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة الزيتونة
فلهما مني جزيل الشكر وعظيم الإمتنان لتفضلهما بالمشاركة في الإشراف علي هذه الرسالة
وما قدماه للباحثة من وقت وجهد وتوجيهات علمية بناءة
كما لا يفوتني أن أتقدم بالشكر الجزيل إلي كل من :

الأستاذ الدكتور الفاضل / طارق عبدالعال حماد

أستاذ المحاسبة المالية وعميد كلية التجارة- جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور الفاضل / عمرو محمد عواد

أستاذ إدارة الأعمال المساعد بكلية التجارة- جامعة عين شمس
لتفضلهما بأن يكونا عضوي لجنة المناقشة فلهما مني كل الشكر والتقدير والعرفان

الباحثة

المستخلص :

لقد زاد الإهتمام بالمعلومات البيئية الدورية التي يجب أن تفصح عنها المنشآت الصناعية الملوثة للبيئة خاصة بعد ظهور مفاهيم جديدة تهدف إلى تحسين ورفع مستوى الأداء البيئي للمنشآت مثل : مفهوم إدارة الجودة البيئية الشاملة ، ومفهوم التنمية المستدامة والمنتجات صديقة البيئة ، وصدور سلسلة المعايير (المواصفات) الدولية ISO 14000 المتعلقة بالبيئة التي يتطلب تنفيذها وتطبيقها ضرورة توفير معلومات دورية وواضحة عن الأداء البيئي للمنشآت بالإضافة إلى رغبة الأطراف في المجتمع لمعرفة مدى التزام المنشآت بمسئولياتها اتجاه البيئة . ومن ثم انبثقت الدعوة لضرورة إهتمام المحاسبين بالدور الذي يمكن أن تؤديه النظم المحاسبية لتوفير هذه المعلومات ، وبالتالي أصبح من الضروري أن يتسع نطاق القياس المحاسبي ليشمل المنافع والتكاليف البيئية بهدف إمداد الأطراف المختلفة بالمعلومات المحاسبية الخاصة بالأداء البيئي للوحدات الاقتصادية .

وبالتالي فإن الدراسة تهدف إلى التحقق من إمكانية تحديد وقياس التكاليف والالتزامات البيئية والإفصاح عنها وذلك بالتطبيق على مصنع الصناعات الصوفية (بني وليد) ، ولتحقيق هذا الهدف تم تقسيم منهجية الدراسة إلى جانبين رئيسيين الأول نظري والآخر عملي ويتناول الجانب النظري المنهج الوصفي مستعيناً في ذلك بالمراجع العلمية أما الجانب العلمي فيتناول المنهج التحليلي مستخدماً في ذلك الأساليب الإحصائية لتحليل البيانات والمعلومات التي تم جمعها عن طريق قائمة الإستبيان لإثبات صحة الفروض التي تقام عليها الدراسة ، وتختتم الباحثة عملها بمجموعة من النتائج والتوصيات التي تضعها نصب أعين المسؤولين في المصنع آملة أن تأخذ طريقها للتطبيق خدمة للصالح العام .

الملخص :

في ظل نضوب الموارد الطبيعية وتدهور الأحوال البيئية ظهرت فلسفة محاسبية حديثة تحت منشآت الأعمال بتعدد مجالات أنشطتها علي مراعاة البعد البيئي وتؤكد علي أن يأتي عمل هذه المنشآت وفقاً لضوابط محاسبية تلزم المنشآت بالإفصاح عن التكاليف البيئية سواء التقارير والقوائم المالية المنشورة أو الإضافية بما يكفل تقادي ما أصاب هذه القوائم المالية من بعض القصور لخلوها من المعلومات البيئية وذلك لتمكين مستخدمي القوائم المالية والمستفيدين منها من اتخاذ القرارات الصائبة حيث أنه علي قدر دقة ووضوح المعلومات التي تحويها القوائم المالية تأتي دقة القرارات المتخذة ولا سبيل لذلك إلا عن طريق قياس التكاليف والالتزامات البيئية والإفصاح عنها .

وعليه تهدف هذه الدراسة إلى التحقق من إمكانية قياس التكاليف والالتزامات البيئية والإفصاح عنها وذلك بالتطبيق على مصنع الصناعات الصوفية (بني وليد) ولتحقيق ذلك يتم تقسيم الدراسة إلى خمسة فصول رئيسية على النحو التالي :

في الفصل الأول : تناولت الباحثة " الإطار العام للدراسة والدراسات السابقة " مقدمة الدراسة ، مشكلة الدراسة ، فروض الدراسة ، أهمية الدراسة ، الهدف من الدراسة ، منهجية الدراسة ، حدود الدراسة ، خطة الدراسة ،الدراسات السابقة.

وفي الفصل الثاني : تناولت الباحثة " التكاليف البيئية - المفهوم - الأنواع - القياس - الإفصاح ".

وذلك من خلال ثلاثة مباحث ، تناول المبحث الأول : مفهوم التكاليف البيئية وأهميتها وأنواعها ، كما تناول المبحث الثاني : القياس المحاسبي للتكاليف البيئية وتناول المبحث الثالث : الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية .

وفي الفصل الثالث : تناولت الباحثة " مشكلات القياس والإفصاح للإلتزامات البيئية" من خلال ثلاثة مباحث :

تناول المبحث الأول : مشكلات القياس للإلتزامات البيئية ، كما تناول المبحث الثاني مشكلات الإفصاح عن الإلتزامات البيئية وتناول المبحث الثالث : القياس والإفصاح البيئي " آفاق التطوير " .

وفي الفصل الرابع : تناولت الباحثة " الدراسة الميدانية والتحليل الإحصائي من خلال ثلاثة مباحث :

تناول المبحث الأول : نبذة عن طبيعة نشاط مصنع الصناعات الصوفية " بني وليد".
كما تناول المبحث الثاني : أسس الدراسة الميدانية وتناول المبحث الثالث : تحليل واختيار فروض الدراسة .

وفي الفصل الخامس : النتائج والتوصيات والمراجع والملاحق .

قائمة المحتويات

التسلسل	الموضوع	رقم الصفحة
الفصل الأول		
الإطار العام للدراسة والدراسات السابقة		
١/١	المقدمة	٢
٢/١	مشكلة الدراسة	٣
٣/١	فروض الدراسة	٣-٤
٤/١	أهمية الدراسة	٤
٥/١	أهداف الدراسة	٥-٤
٦/١	منهجية الدراسة	٥
٧/١	حدود الدراسة	٥
٨/١	الدراسات السابقة	١٤-٦
٩/١	ما يميز هذه الدراسة	١٤
الفصل الثاني		
التكاليف البيئية (المفهوم - الأنواع - القياس - الإفصاح)		
١/٢	تمهيد	١٦
٢/٢	المبحث الأول : مفهوم التكاليف البيئية وأهميتها وأنواعها	٣٥-١٧
٣/٢	المبحث الثاني : القياس المحاسبي للتكاليف البيئية	٤٨-٣٦
٤/٢	المبحث الثالث : الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية	٦٤-٤٩
٥/٢	خلاصة الفصل الثاني	٦٥
الفصل الثالث		
مشكلات القياس والإفصاح للالتزامات البيئية		
١/٣	تمهيد	٦٧
٢/٣	المبحث الأول : مشكلات القياس للالتزامات البيئية	٧٧-٦٨
٣/٣	المبحث الثاني : مشكلات الإفصاح عن الإلتزامات البيئية	٨٤-٧٨
٤/٣	المبحث الثالث : القياس والإفصاح البيئي (أفق التطوير)	١١٩-٨٥
٥/٣	خلاصة الفصل الثالث	١٢٠

الفصل الرابع الدراسة الميدانية والتحليل الإحصائي		
١٢٢	تمهيد	١/٤
١٢٩-١٢٣	المبحث الأول : نبذة عن طبيعة نشاط مصنع الصناعات الصوفية (بني وليد)	٢/٤
١٣٩-١٣٠	المبحث الثاني : اسس الدراسة الميدانية	٣/٤
١٦٠-١٤٠	المبحث الثالث : تحليل واختبار فروض الدراسة	٤/٤
الفصل الخامس النتائج والتوصيات		
١٦٢	النتائج	١/٥
١٦٣	التوصيات	٢/٥
١٧٣-١٦٥	المراجع العربية	٣/٥
١٧٦-١٧٤	المراجع الأجنبية	٤/٥
١٨٣-١٧٨	الملاحق	٥/٥

قائمة الجداول

رقم الصفحة	موضوع الجدول	رقم الجدول
١١١	قائمة الدخل المعدل بأعباء الوفاء بالمسؤولية البيئية	١
١١٤	قائمة المركز المعدل بتأثيرات المساهمات البيئية	٢
١١٩	تقرير الأداء البيئي متعدد الأبعاد	٣
١٣١	توزيع استمارات لعينة الدراسة	٤
١٣٢	مقياس " ليكرت" ، " الخماسي"	٥
١٣٤	نتائج اختبارات الثبات للمتغير الأول : أداء المصنع للأنشطة البيئية	٦
١٣٦	نتائج اختبارات الثبات للمتغير الثاني : درجة القياس والإفصاح	٧
١٣٨	نتائج اختبارات الثبات للمتغير الثالث : معوقات القياس والإفصاح	٨
١٣٩	نتائج صدق الاتساق لمجالات الاستبيان	٩
١٤٠	التكرارات والنسب لإجابات المبحوثين للمتغير الأول : أداء المصنع للأنشطة البيئية	١٠
١٤٣	اختبارات T-Test لتوضيح الفروق بين إجابات المبحوثين للمتغير الأول : أداء المصنع للأنشطة البيئية	١١
١٤٧	التكرارات والنسب لإجابات المبحوثين في المتغير الثاني : درجة القياس والإفصاح	١٢
١٥١	اختبارات T-Test لتوضيح الفروق بين إجابات المبحوثين للمتغير الثاني : درجة القياس والإفصاح	١٣
١٥٦	التكرارات والنسب لإجابات المبحوثين للمتغير الثالث : معوقات القياس والإفصاح	١٤
١٥٨	اختبارات T-Test لتوضيح الفروق بين إجابات المبحوثين للمتغير الثالث : معوقات القياس والإفصاح	١٥