

إمكانية القياس والافساح من التحاليف والالتزامات البيئية في منع  
الصناعات الصوفية - بني وليد

رسالة مقدمة من الطالبة

ثريا 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 القيام والاقتراح من التحاليف والالتزامات البيئية في مصنع  
الصناعات الصوفية - بنى وليد

رسالة مقدمة من الطالبة  
شريا 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

وقد تمت مناقشة الرسالة و الموافقة عليها:  
اللجنة:

١ - د/ طارق عبد العال حماد  
أستاذ المحاسبة و عميد 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 والافساع من التحاليف والالتزامات البيئية في صنع الصناعات  
الصوفية - بنى وليد

رسالة مقدمة من الطالبة

شريا 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 / 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 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  
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
<b>1-Prof. Dr. Tarek Abdelaal Hammad</b> Prof. of Financial Accountin And Dean of Faculty of Commerce Ain Shams University	
<b>2-Prof. Dr. Gamal Saad Khatab</b> Prof. of Accounting & Auditing Faculty of Commerce Ain Shams University	
<b>3-Dr. Amr Mahmoud Awad</b> 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**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ قَالَ رَبِّ اشْرَحْ لِي صَدْرِي \* وَيَسِّرْ لِي أَمْرِي \*  
وَاحْلُلْ عُقْدَةً مِنْ لِسَانِي \* يَقْتَهُوا قَوْلِي ﴾

((سورة طه))

## الإدراة

إلى أمي وأبي  
أطال الله عمرهما وأنتمهما بالصحة والعافية

إلى زوجي وأبنائي  
بارك الله لي فيهم وأجعلهم قرة عيني

إلى إخوتي وأخواتي  
حفظهم الله لي من كل مكره

## شُكُر و تقدير

”الحمد لله الذي هدانا لهذا وماكنا لهندي لولا أن هدانا الله“  
والصلوة والسلام على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين  
وبعد ،،،،،“

فإنه لا يسعني وقد وفقني الله سبحانه وتعالى لإنجاز هذا العمل إلا أن أتوجه في هذا المقام  
بخالص شكري وتقديرني وإمتناني إلى :

### الأستاذ الدكتور الفاصل / جمال سعد خطابي

أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة عين شمس

لتفضل سيادته وتشريفه لي بقبول الإشراف على هذه الرسالة رغم مشاغله ومسؤولياته الجسمانية  
الذي أسرني منذ البداية بسعة علمه وبنبل أخلاقه فكان توجيهاته البناءة الآثر الأكبر في  
إنجاح هذا العمل .

كما يشرفني أن أتوجه بالشكر الجزيل إلى كل من :

### الدكتور الفاصل / محمد أحمد ومدان

مدرس إدارة الأعمال بكلية التجارة - جامعة عين شمس

### الدكتور الفاصل / خميس عبد السلام أشليحة

مدرس المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة الزقازيق

فلهما مني جزيل الشكر وعظيم الامتنان لتقضييهما بالمشاركة في الإشراف على هذه الرسالة  
وما قدماه للباحثة من وقت وجهد وتوجيهات علمية بناءة  
كما لا يفوتي أن أقدم بالشكر الجزيل إلى كل من :

### الأستاذ الدكتور الفاصل / طارق محمد العال حماد

أستاذ المحاسبة المالية وعميد كلية التجارة - جامعة عين شمس

### الأستاذ الدكتور الفاصل / عمرو محمد عواد

أستاذ إدارة الأعمال المساعد بكلية التجارة - جامعة عين شمس

لتقضييهما 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 تفديها وتطبيقها ضرورة توفير معلومات دورية وواضحة عن الأداء البيئي للمنشآت بالإضافة إلى رغبة الأطراف في المجتمع لمعرفة مدى إلتزام المنشآت بمسؤولياتها 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 ليتضمن 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 والإلتزامات البيئية والإفصاح عنها وذلك بالتطبيق على مصنع الصناعات الصوفية (بني وليد) ، و لتحقيق هذا الهدف تم تقسيم منهجهية الدراسة إلى جانبين رئيسيين الأول نظري والأخر 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 ، وتختم 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 وتدور الأحوال البيئية ظهرت فلسفة محاسبية حديثة تحت منشأ الأعمال بتنوع مجالات أنشطتها على مراعاة بعد البيئي وتأكد على أن يأتي عمل هذه المنشآت وفقاً لضوابط محاسبية تلزم المنشآت بالإفصاح عن التكاليف البيئية سواء في التقارير والقوائم المالية المنشورة أو الإضافية بما يكفل تقاديم 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 على 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 " .

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

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

تناول المبحث الأول : مشكلات القياس للالتزامات البيئية ، كما تناول المبحث الثاني مشكلات الإفصاح عن الالتزامات 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 و اختيار فروض الدراسة .

وفي الفصل الخامس : النتائج والتوصيات والمراجع والملحق .

## قائمة المحتويات

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

<b>الفصل الرابع</b> <b>الدراسة الميدانية والتحليل الإحصائي</b>		
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
<b>الفصل الخامس</b> <b>النتائج والتوصيات</b>		
١٦٢	النتائج	١/٥
١٦٣	التوصيات	٢/٥
١٧٣-١٦٥	المراجع العربية	٣/٥
١٧٦-١٧٤	المراجع الأجنبية	٤/٥
١٨٣-١٧٨	الملحق	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 استثمارات 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	النكرارات 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	النكرارات 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	النكرارات والنسب لإجابات المبحوثين للمتغير الثالث : معوقات القياس والإفصاح	١٤
١٥٨	اختبارات T-Test لتوضيح الفروق بين إجابات المبحوثين للمتغير الثالث : معوقات القياس والإفصاح	١٥