

**دور السياسات البيئية في إدارة التكاليف ورفع مستوى الأداء
التشغيلي لمشروعات قطاع الخدمات الصحية
” دراسة تطبيقية على قطاع المستشفيات في المملكة العربية السعودية ”**

رسالة مقدمة من

ربا عودة فهد المزيد

بكالوريوس في العلوم الإدارية- جامعة العلوم والتكنولوجيا

المملكة العربية السعودية ٢٠٠١

ماجستير في العلوم البيئية (قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية)

جامعة عين شمس ٢٠٠٧

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الدكتوراه في فلسفة العلوم البيئية
قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

٢٠١٢م-١٤٣٣هـ

صفحة الموافقة على الرسالة

دور السياسات البيئية في إدارة التكاليف ورفع مستوى الأداء التشغيلي لمشروعات قطاع الخدمات الصحية ” دراسة تطبيقية على قطاع المستشفيات في المملكة العربية السعودية ”

رسالة مقدمة من

ربا عودة فهد المزيد

بكالوريوس في العلوم الإدارية- جامعة العلوم والتكنولوجيا

المملكة العربية السعودية ٢٠٠١

ماجستير في العلوم البيئية (قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية)

جامعة عين شمس ٢٠٠٧

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الدكتوراه في فلسفة العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها

اللجنة :

١ - أ.د/ حسين محمد عيسى

أستاذ المحاسبة ورئيس جامعة عين شمس

٢ - أ.د/ مصطفى حسن رجب

أستاذ في العلوم الطبية-معهد البيئة- جامعة عين شمس

٣ - أ.د/ محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة ووكيل كلية التجارة ورئيس قسم العلوم

الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية- معهد البيئة

جامعة عين شمس

٤ - أ.د/ سامي معروف عبد الرحيم

أستاذ المحاسبة-كلية التجارة بالإسماعيلية

٢٠١٢م-١٤٣٣هـ

**دور السياسات البيئية في إدارة التكاليف ورفع مستوى الأداء
التشغيلي لمشروعات قطاع الخدمات الصحية
” دراسة تطبيقية على قطاع المستشفيات في المملكة العربية السعودية ”**

رسالة مقدمة من

ربا عودة فهد المزيد

بكالوريوس في العلوم الإدارية- جامعة العلوم والتكنولوجيا

المملكة العربية السعودية ٢٠٠١

ماجستير في العلوم البيئية (قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية)

جامعة عين شمس ٢٠٠٧

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الدكتوراه في فلسفة العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف:

أ.د/ حسين محمد عيسى

أستاذ المحاسبة ورئيس جامعة عين شمس

أ.د/ مصطفى حسن رجب

أستاذ في العلوم الطبية- معهد البيئة- جامعة عين شمس

أ.د/ أسامة بن فهد الحيزان

أستاذ المحاسبة المشارك - كلية إدارة الأعمال

جامعة الملك سعود- الرياض

ختم الإجازة

أجيزت الرسالة بتاريخ / / ٢٠م

موافقة الجامعة

موافقة مجلس المعهد

/ / ٢٠م

/ / ٢٠م

٢٠١٢م-١٤٣٣هـ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِذَا قِيلَ لَكُمْ تَفَسَّحُوا فِي الْمَجَالِسِ
فَافْسَحُوا يَفْسَحِ اللَّهُ لَكُمْ وَإِذَا قِيلَ انشُرُوا فَانْشُرُوا
يَرْفَعِ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ
وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ

صدق الله العظيم

سورة المجادلة – آية (١١)

إهداء

أهدي هذا الجهد المتواضع

- إلى والدي العزيزين
رمز المحبة والعطاء أطل الله في عمرهما و أبقاهما .
- إلى أختي الغالية ورفيقة عمري ليينا
على مساندتها ودعمها لي باستمرار .
- إلى أخواني وأخواتي
الذين ساندوني بمحبتهم ودعمهم .
- إلى زملائي في العمل
الذين تعاونوا معي بمساعدتهم ومحبتهم .

والى كل من وقف بجانبى لإنجاز هذا العمل
وإلى كل من أحببته في الله وأحبني فيه

الباحثة

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين،
سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين، ومن تبعهم بإحسان إلى يوم الدين

وارفع أسمى آيات الشكر لله عز وجل على عظيم فضله ونعمته على أتمام هذا
العمل المتواضع.

وأتوجه بالشكر والعرفان لكل من قدم لي المساعدة والتوجيه لإتمام هذا العمل
راجيا المولى عز وجل أن يمن عليهم بالخير في الدنيا والآخرة.

وأقدم بالشكر والتقدير وأخص بالذكر أستاذي الدكتور/ **حسين محمد عيسى** الذي
له أكبر أثر في دعمي وتقديم النصائح التي ساهمت في إنهاء البحث في هذه الصورة
المشرفة.

وأقدم أيضا بالشكر والتقدير إلى الدكتور/ **مصطفى حسن** وجب على ما قدمه لي من
رعاية كان لها الأثر الأكبر في العديد من جوانب هذا البحث، فجزاه الله خير الجزاء.

كما أود أن أتقدم بجزيل الشكر والامتنان لسعادة الأستاذ الفاضل الدكتور/ **أسامة
فهد الحيزان** على كافة الجهد ورعايته الخاصة لي بالتوجيه والمساعدة بتوضيح عدة نقاط
متعلقة بالبحث وعلى ملاحظاته الهامة أثناء إعداد البحث.

كما أخص بالشكر والتقدير إلى لجنة المناقشة سعادة الدكتور/ **محمد عبد العزيز
خليفة** والدكتور/ **سامي معروف عبد الرحيم** وذلك لقبولهم مناقشة هذا البحث وتوجيهاتهم
لي أثناء المناقشة.

واخص بعظيم الشكر جامعة عين شمس - معهد الدراسات والبحوث البيئية على
احتضانهم لي طوال فترة إعداد البحث ومساندتهم.

سائلة المولى عز وجل أن يرزقني العلم النافع والعمل الصالح والإخلاص في
العمل.

الباحثة

الفهرس

الموضوع	الصفحة
إهداء
شكر وتقدير
فهرس المحتويات
فهرس الجداول
فهرس الأشكال

الفصل الأول

مدخل الدراسة والدراسات السابقة

اولاً : مقدمة الدراسة	.....	٢
ثانياً : مشكلة الدراسة	.....	٦
ثالثاً : أهمية الدراسة	.....	٦
رابعاً : أهداف الدراسة	.....	٨
خامساً : تساؤلات الدراسة	.....	٩
سادساً : حدود الدراسة	.....	٩
سابعاً : فروض الدراسة	.....	١٠
ثامناً : منهج الدراسة	.....	١٠
تاسعاً : أدوات الدراسة	.....	١١
عاشراً : مصطلحات الدراسة	.....	١١
الحادي عشر : الدراسات السابقة	.....	١٦

٣٠ الفصل الثاني

الإطار النظري للدراسة

المبحث الأول: علاقة البيئة بالقطاعات الصحية في المملكة العربية السعودية	.....	٣٢
١/١ البيئة والصحة	.....	٣٢
١/١/١ الإهتمام بالمخلفات الطبية	.....	٣٤

٣٦	٢/١/١ الأضرار الصحية من المخلفات الطبية
٤١	٣/١/١ المخلفات الطبية وأثارها على صحة المجتمع
٤٥	٢/١ الإدارة العامة لصحة البيئة.....
٤٥	١/٢/١ أهداف الإدارة العامة لصحة البيئة
٤٦	٢/٢/١ الواجبات والمهام للإدارة العامة
٤٧	٣/٢/١ أقسام الإدارة العامة لصحة البيئة
٥٥	المبحث الثاني : الجودة الشاملة بالمستشفيات
٥٦	١/٢ الخدمات الصحية
٥٨	١/١/٢ مفهوم قطاع المستشفيات
٦٢	٢/١/٢ أسباب الاهتمام في قطاع المستشفيات
٦٢	٣/١/٢ وظائف المستشفى
٦٤	٤/١/٢ مفهوم نظام الرعاية
٦٦	٥/١/٢ أركان نظام المعلومات للخدمات الصحية في المستشفيات
٦٩	٦/١/٢ أركان النظام التكاليفي في المستشفيات
٧٥	٢/٢ الجودة في القطاع الصحي
٧٥	١/٢/٢ مفهوم الجودة
	٢/٢/٢ التطور التاريخي لمفهوم الجودة في المجال الصحي بالملكة
٧٨	العربية السعودية
٧٩	٣/٢/٢ معايير تطبيق الجودة في القطاع الصحي
٨١	٤/٢/٢ أبعاد الجودة في القطاع الصحي
٨٢	٥/٢/٢ إدارة الجودة الشاملة بالمستشفيات
٩٣	المبحث الثالث : الإدارة البيئية
٩٦	١/٣ مفهوم الإدارة البيئية
٩٨	٢/٣ أهداف الإدارة البيئية
١٠٠	٣/٣ أهمية الإدارة البيئية
١٠١	٤/٣ عناصر الإدارة البيئية
١٠٣	٥/٣ أنواع نظم الإدارة البيئية

١٠٣	٦/٣ أدوات الإدارة البيئية
١٠٥	٧/٣ خطوات إدارة شئون البيئة
١٠٧	٨/٣ مستويات الإدارة البيئية
١٠٩	٩/٣ خصائص أنظمة الإدارة البيئية
١١٠	١٠/٣ مفهوم نظام الإدارة البيئية والأيزو ١٤٠٠٠
١١٤	المبحث الرابع: السياسات البيئية
١١٥	١/٤ مفهوم السياسات البيئية
١١٦	٢/٤ أنواع السياسات البيئية
١١٧	٣/٤ أهداف السياسات البيئية
١١٨	٤/٤ المبادئ الاقتصادية التي تحكم إدارة السياسات البيئية
١٢٣	٥/٤ معايير السياسات البيئية
١٢٤	٦/٤ مداخل السياسات البيئية
١٢٦	٧/٤ معايير تقييم كفاءة السياسات البيئية
١٢٦	٨/٤ إدارة السياسات البيئية بالمعلومات
١٢٧	٩/٤ عناصر السياسات البيئية بالمملكة العربية السعودية
١٣٢	المبحث الخامس: إدارة التكاليف البيئية
١٣٣	١/٥ مفهوم وطبيعة إدارة التكاليف البيئية
١٣٩	٢/٥ أسباب الاهتمام بالتكاليف البيئية
١٤٢	٣/٥ أنواع التكاليف البيئية
١٤٦	٤/٥ خصائص نظام إدارة التكاليف البيئية
١٥٢	المبحث السادس: المحاسبة البيئية
١٥٨	١/٦ مفهوم المحاسبة البيئية
١٦٢	٢/٦ أهمية المحاسبة البيئية
١٦٣	٣/٦ البعد البيئي للمعلومات المحاسبية
١٦٦	٤/٦ علاقة المحاسبة بالتلوث البيئي
١٧١	المبحث السابع: أثر المحاسبة على التكاليف البيئية
١٧٢	١/٧ القياس المحاسبي لتكاليف التلوث البيئي

١٧٣	١/١/٧ مداخل القياس المحاسبي للتكاليف البيئية
١٧٤	٢/١/٧ أهمية القياس المحاسبي للتكاليف البيئية
١٧٥	٣/١/٧ صعوبة قياس التكاليف البيئية
١٧٧	٤/١/٧ عناصر قياس التكاليف البيئية
١٧٩	٥/١/٧ خطوات تحديد التكاليف البيئية
١٨٠	٦/١/٧ المعالجة المحاسبية للتكاليف البيئية
١٨١	٢/٧ الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية
١٨٢	١/٢/٧ مفهوم الإفصاح المحاسبي
١٨٥	٢/٢/٧ أهمية الإفصاح المحاسبي عن الأداء البيئي
١٩٠	٣/٢/٧ أسس الإفصاح عن المعلومات المحاسبية
١٩٣	٣/٧ المعايير المحاسبية في مجال محاسبة التكاليف البيئية
١٩٨	٤/٧ دور الاستراتيجيات والنظم البيئية في اتخاذ القرارات
٢٠١	٥/٧ مقومات المحاسبة الإدارية للتكاليف البيئية
٢٠٥	٦/٧ علاقة المحاسبة البيئية باتخاذ القرارات

الفصل الثالث

٢٠٩	الدراسة الميدانية
٢١٠	أولاً : منهج الدراسة
٢١٠	ثانياً : حدود الدراسة
٢١١	ثالثاً : مجتمع الدراسة
٢١١	رابعاً : أسلوب جمع البيانات
٢١١	خامساً : أداة جمع البيانات
٢١٢	سادساً : صدق الأداة وثباتها
٢١٦	سابعاً : أساليب المعالجة الإحصائية

الفصل الرابع

٢١٧	عروض وتحليل بيانات الدراسة
٢١٨	أولاً : وصف خصائص العينة
٢٢٥	ثانياً : الإجابة عن تساؤلات الدراسة

٢٦٧	..... ثالثاً : التأكد من صحة فروض الدراسة
	الفصل الخامس
٢٨٢	النتائج والتوصيات
٢٨٣	..... أولاً : النتائج
٢٨٧	..... ثانياً : التوصيات
٢٨٩	..... مراجع الدراسة
٣٠٨	..... ملحق الدراسة

فهرس الجداول والأشكال

م	الجدول	الصفحات
١	أثر المشاكل البيئية على الصحة والإنتاجية	٣٢
٢	أنواع وتبويبات للتكاليف البيئية	١٤٥
٣	متطلبات الجهات الإدارية والحكومية من المحاسبة الإدارية البيئية	٢٠٤
٤	معاملات ارتباط بيرسون لمحور (أسباب قياس التكاليف البيئية في المنشآت السعودية) بالدرجة الكلية لأداة الدراسة	٢١٢
٥	معاملات ارتباط بيرسون لمحور (الدور الذي تقوم به المحاسبة في التنمية وعلاقتها بالبيئة) بالدرجة الكلية لأداة الدراسة	٢١٣
٦	معاملات ارتباط بيرسون لمحور (المنافع التي تعود على المنشآت نتيجة قياس التكاليف البيئية) بالدرجة الكلية لأداة الدراسة	٢١٣
٧	معاملات ارتباط بيرسون لمحور (تأثير قياس وتحليل التكاليف البيئية على قرارات مستخدمي المعلومات المحاسبية) بالدرجة الكلية لأداة الدراسة	٢١٣
٨	معاملات ارتباط بيرسون لمحور (الصعوبات التي تواجه المنشأة في قياس وتحليل التكاليف البيئية) بالدرجة الكلية لأداة الدراسة	٢١٤
٩	معاملات ارتباط بيرسون لمحور (الإجراءات المناسبة لإلزام المنشآت السعودية بقياس وتحليل التكاليف البيئية) بالدرجة الكلية لأداة الدراسة	٢١٤
١٠	معاملات ارتباط بيرسون لمحور (تأثير تبويب وتصنيف التكاليف البيئية على بعض العوامل) بالدرجة الكلية لأداة الدراسة	٢١٤
١١	معاملات ارتباط بيرسون لمحور (الموافقة على قياس التكاليف البيئية) بالدرجة الكلية لأداة الدراسة	٢١٥
١٢	معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات أداة الدراسة	٢١٥
١٣	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المستشفى الذي يعمل بها (حكومي - خاص)	٢١٩
١٤	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير العمر	٢٢٠
١٥	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهل العلمي	٢٢١
١٦	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير مجال التخصص	٢٢٢

١٧	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة	٢٢٣
١٨	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير وجود نظام المحاسبة البيئية في المستشفيات	٢٢٤
١٩	الآثار البيئية الضارة الناتجة عن أعمال المستشفيات	٢٢٥
٢٠	الأضرار الصحية والنسبة التقريبية التي تمثلها المخلفات الطبية	٢٢٧
٢١	مستوى الوعي بالصحة البيئية بالمستشفيات	٢٢٨
٢٢	الاشتراطات والإجراءات المتبعة بالمستشفيات	٢٢٩
٢٣	الآثار البيئية من إتباع السياسات البيئية في المستشفيات	٢٣١
٢٤	الآثار الاقتصادية والاجتماعية من إتباع السياسات البيئية في المستشفيات	٢٣٣
٢٥	الآثار الصحية والوقائية من إتباع السياسات البيئية في المستشفيات	٢٣٥
٢٦	مدي وجود إدارة للصحة البيئية	٢٣٧
٢٧	الزمن المحدد لإنشاء إدارة مستقلة للصحة البيئية	٢٣٨
٢٨	رأي المسئول المالي بالمستشفى حول المخصصات المالية للصحة البيئية	٢٣٩
٢٩	رأي المسئول المالي بالمستشفى حول كفاية المخصصات المالية للصحة البيئية	٢٤٠
٣٠	طبيعة استقلال إدارة الصحة البيئية	٢٤١
٣١	معالجة التكاليف الخاصة بالصحة البيئية بالمستشفى من الناحية المحاسبية	٢٤٢
٣٢	الأضرار الناتجة عن الاستخدام الخاطئ في التخلص من النفايات الطبية	٢٤٤
٣٣	تكاليف أعمال الصحة البيئية بالمستشفى من اجمالي المصروفات التشغيلية	٢٤٦
٣٤	السياسات البيئية في المستشفى	٢٤٨
٣٥	مدى تطبيق السياسات البيئية في المستشفى	٢٤٩
٣٦	عقد دورات تثقيف وتوعية للمسؤولين والعاملين بقطاع الصحة البيئية بالمستشفى	٢٥٠
٣٧	أسباب قياس التكاليف البيئية في المنشآت الصحية السعودية	٢٥٢

٢٥٤	الدور الذى تقوم به المحاسبة فى التنمية وعلاقتها بالبيئة	٣٨
٢٥٦	طرق ووسائل قياس التكاليف البيئية	٣٩
٢٥٨	تأثير تبويب وتصنيف التكاليف البيئية	٤٠
٢٦٠	المنافع التى تعود على المنشآت نتيجة قياس التكاليف البيئية	٤١
٢٦٢	تأثير قياس وتحليل التكاليف البيئية على قرارات مستخدمى المعلومات المحاسبية	٤٢
٢٦٤	إلزام المنشآت السعودية بقياس وتحليل التكاليف البيئية	٤٣
٢٦٧	اختبار تحليل التباين الأحادي (one way anova) لتوضيح الفروق بين استجابات أفراد عينة الدراسة نحو محاور الدراسة باختلاف متغير العمر	٤٤
٢٦٨	نتيجة اختبار شيفية (scheffe) لتوضيح الفروق بين استجابات أفراد عينة الدراسة باختلاف متغير العمر	٤٥
٢٧٢	اختبار تحليل التباين الأحادي (one way anova) لتوضيح الفروق بين استجابات أفراد عينة الدراسة نحو محاور الدراسة باختلاف متغير المؤهل العلمي	٤٦
٢٧٤	اختبار تحليل التباين الأحادي (one way anova) لتوضيح الفروق بين استجابات أفراد عينة الدراسة نحو محاور الدراسة باختلاف متغير التخصص	٤٧
٢٧٥	نتيجة اختبار شيفية (scheffe) لتوضيح الفروق بين استجابات أفراد عينة الدراسة باختلاف متغير التخصص	٤٨
٢٧٨	اختبار تحليل التباين الأحادي (one way anova) لتوضيح الفروق بين استجابات أفراد عينة الدراسة نحو محاور الدراسة باختلاف متغير الخبرة	٤٩
٢٧٩	نتيجة اختبار شيفية (scheffe) لتوضيح الفروق بين استجابات أفراد عينة الدراسة باختلاف متغير الخبرة	٥٠

فهرس الأشكال

م	الشكل	الصفحات
١	نظام الإدارة البيئية	١٠٩
٢	منافع المحاسبة عن البيئية	١٥٧
٣	علاقة وتطور مفهوم المحاسبة البيئية باتخاذ القرارات	٢٠٦
٤	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير نوع المستشفى	٢١٩
٥	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير العمر	٢٢٠
٦	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهل العلمي	٢٢١
٧	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير مجال التخصص	٢٢٢
٨	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة	٢٢٣
٩	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير وجود نظام المحاسبة البيئية في المستشفيات	٢٢٤
١٠	الأضرار الصحية والنسبة التقريبية التي تمثلها المخلفات الطبية	٢٢٧
١١	مدى وجود إدارة مستقلة للصحة البيئية	٢٣٧
١٢	الزمن المحدد لإنشاء إدارة مستقلة للصحة البيئية	٢٣٨
١٣	رأي المسؤول المالي حول المخصصات المالية للصحة البيئية	٢٣٩
١٤	رأي المسؤول المالي حول كفاية المخصصات المالية للصحة البيئية	٢٤٠
١٥	طبيعة استقلال إدارة الصحة البيئية	٢٤١
١٦	المعالجة المحاسبية للتكاليف الخاصة بالصحة البيئية بالمستشفى	٢٤٢
١٧	تكاليف الصحة البيئية بالمستشفى من إجمالي المصروفات التشغيلية	٢٤٦
١٨	السياسات البيئية في المستشفى	٢٤٨
١٩	مدى تطبيق السياسات البيئية في المستشفى	٢٤٩
٢٠	عقد دورات تثقيفية وتوعية للمسؤولين بالمستشفى	٢٥٠