

أثر محاسبة التكاليف البيئية على اتخاذ القرارات لتحقيق التنمية المستدامة

رسالة مقدمة من الطالبة
هند محمود شريف السيد
بكالوريوس تجارة (محاسبة)
كلية التجارة - جامعة عين شمس

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

أثر محاسبة التكاليف البيئية على اتخاذ القرارات لتحقيق التنمية المستدامة

رسالة مقدمة من الطالبة

هند محمود شريف السيد

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة عين شمس

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

التوقيع

اللجنة:

١- أ.د/ أحمد حسن عامر

أستاذ المحاسبة المالية ووكيل سابق لشئون التعليم والطلاب
كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢- أ.د/ صبحي محمد جمعه محمد

أستاذ الكيمياء العضوية - كلية العلوم - جامعة القاهرة

٣- د/ محمد رافت رشاد

أستاذ المحاسبة المساعد - أكاديمية السادات للعلوم الادارية - القاهرة

٤- د/ ربيع أحمد محمد أحمد

دكتوراه في الكيمياء التحليلية - كلية العلوم - جامعة المنصورة

أثر محاسبة التكاليف البيئية على اتخاذ القرارات لتحقيق التنمية المستدامة

رسالة مقدمة من الطالبة

هندہ محمود شریف السید

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة عين شمس

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف :

١- أ.د/ أحمد حسن عامر

أستاذ المحاسبة المالية ووكيل السابق لشئون التعليم والطلاب

كلية التجارة - جامعة عين شمس

٤- د/ ربيع محمد محمد أحمد

دكتوراه في الكيمياء التحليلية - كلية العلوم - جامعة المنصورة

ختم الإجازة :

أجازت الرسالة بتاريخ / ٢٠١٨/

موافقة مجلس الجامعة / ٢٠١٨/ موافقة مجلس المعهد / ٢٠١٨/

٢٠١٨

بِسْمِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ وَقُلْ أَعْمَلُوا فَسَيَرِي اللَّهُ عَمَلَكُمْ وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ وَسَرَدُوكُمْ
إِلَى عَلِيِّ الْغَيْبِ وَالشَّهَدَةِ فَيُنَتَّشِكُرُ بِمَا كُنْتُمْ تَعْمَلُونَ ﴾

صدق الله العظيم

(سورة التوبة: الآية ١٥)

إهادء

بعد شكر الله سبحانه وتعالى
على توفيقه لى لإتمام هذا البحث
المتواضع

أتقدم بجزيل الشكر
إلى زوجي الغالى وأولادى
الذين أعانونى وشجعونى
على الاستمرار فى مسيرة
العلم والنجاح وإكمال
الدراسة الجامعية
والبحث العلمى

الباحثة

شكر وتقدير

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

انطلاقاً من قول رسولنا الكريم (من لا يشكر الناس لا يشكر الله) فأول ما أتوجه بالشكر والثناء الحسن على الله تعالى صاحب تحقيق المقاصد والغايات ، يسرني أن أقدم بجزيل الشكر إلى استاذى الفاضل الأستاذ الدكتور / احمد حسن عامر أستاذ المحاسبة المالية ووكيل السابق لشئون التعليم والطلاب - كلية التجارة - جامعة عين شمس الذي منحنى من جهده وقته ، وأرشدنى بتوجيهاته العلمية السديدة ، فله مني جزيل الشكر والعرفان ، واسأله ان يحفظه وينعم عليه بالصحة والعافية .

كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير والاحترام للدكتور / ربيع احمد محمد احمد ، لتقضيل سعادته الموافقة الإشراف على هذه الرسالة فجزاه الله عنى خير الجزاء .

كما أتقدم بالشكر والاحترام والتقدير الأستاذ الدكتور / صبحي محمد جمعة صبحي ، أستاذ الكيمياء العضوية - كلية العلوم - جامعة القاهرة ، لتقضيل سعادته بالموافقة على الاشتراك فى لجنة الفحص والحكم ، فجزاه الله عنى خير الجزاء ، واسأله الله ان يحفظه وينعم عليه بالصحة والعافية

كما أتقدم بالشكر والاحترام والتقدير الأستاذ الدكتور / محمد رافت رشاد ، أستاذ المحاسبة المساعد - أكاديمية السادات للعلوم الإدارية - القاهرة ، لتقضيل سعادته بالموافقة على الاشتراك فى لجنة الفحص والحكم ، فجزاه الله عنى خير الجزاء ، واسأله الله ان يحفظه وينعم عليه بالصحة والعافية.

كما أتوجه بخالص الشكر الى جميع اساتذتى وزملائي على ما قدموه لي من دعم علمي ومعنوى كبير .

الباحثة

المستخلص

استهدفت الدراسة إلى بيان أثر محاسبة التكاليف البيئية والإفصاح عنها على اتخاذ القرارات لتحقيق التنمية المستدامة ، وتقديم المقترنات لتطويرها. وزعت على المديرين الماليين وأعضاء الشركة من المهتمين والمتخصصين والبالغ عددهم ١٢٠ استبانة ولتحقيق أهداف الدراسة تم تطوير استبانة تضمنت ٤١ سؤالاً، وقد استرد منها (١٠٠) استبانة، تم تحليل (١٠٠) استبانة، وتم استخدام اختبار - test للعينة الواحدة لاختبار فرضيات الدراسة. وقد تبين للباحثين وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التكاليف البيئية والإفصاح عنها، وتنمية الوعي لدى المسؤولين والمديرين والعاملين مما ينعكس اثرة على تحقيق التنمية المستدامة، وتبين وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين ، كما تبين بأنه لا يوجد تطبيق للتكاليف البيئية والإفصاح التكاليف البيئية والإفصاح عنها ومدى تطبيقها ببيئياً اقترحت الدراسة بعض التوصيات لتطوير تطبيق المحاسبة عنها لعدم توفر الكوادر البشرية المؤهلة، وأخيراً عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها لتوفير المعلومات في شركة الذرة بالعاشر من رمضان، توصي الدراسة بضرورة أن يكون هناك تطبيق لإجراءات محاسبة التكاليف والإفصاح البيئي الذي يساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة، وبوجود نظام محاسبي في الشركة الصناعية للذرة يوفر الكثير من المعلومات للفصح عنها في القوائم المالية، توصي الدراسة بضرورة تطبيق إجراءات محاسبة التكاليف والإفصاح البيئي في الشركة بحيث يحسن من عدالة القوائم المالية وكذلك ضرورة وعي الإدارة والقسم المالي بأهمية تطبيق التكاليف والإفصاح البيئي للشركة الصناعية للذرة بالعاشر من رمضان ، كما توصي الدراسة بضرورة وجود وحدات تدريبية مختصة في المحاسبة البيئية والى ضرورة كفاية الموظفين العاملين في قسم المحاسبة من ذوي المحاسبة للتكاليف البيئية وان يكون هؤلاء الموظفين على معرفة تامة بالمحاسبة البيئية. أما التوصيات على مستوى الشركة الوطنية للذرة بالعاشر من رمضان:

- ضرورة إنشاء قسم خاص في الشركة الصناعية يهتم بالأمور المتعلقة بالبيئة والقيام بدورات وبرامج توعية متتالية لموظفي الشركة لنشعي البيئي ولسعي الشركة للحصول على شهادة (الايزو) المتعلقة بالبيئة الدولية ٥ (Iso14000)
- أهمية التزام المنشأة بحماية البيئة من خلال إنتاج منتجات صديقة للبيئة وإفصاح المعلومات التي تؤثر على البيئة والاستجابة لقوانين الخاصة بحماية البيئة .

- ضرورة الإفصاح المحاسبي عن الآثار البيئية حتى لا تضر بسمعة الشركة وضرورة اعتبار محاسبة التكاليف البيئية عادة أساسية لقياس الأداء البيئي من أجل مساعدة وترشيد نظام الإدارة البيئية .

- أهمية نشر الوعي البيئي والى ضرورة دعم الأبحاث الصناعية التي تتعلق بحماية البيئة

الكلمات المفتاحية : الإفصاح البيئي - التكاليف البيئية - الأداء المالي - التنمية المستدامة

قائمة المصطلحات

المصطلح	المفهوم
الافصاح البيئي	الإفصاح عن المعلومات البيئية ذات الصلة بأنشطة الشركة إما في صلب القوائم المالية أو ضمن مرفقاتها ، أو في أي وسيلة عرض أخرى للأطراف اصحاب المصالح للمساعدة في تقييم النداعيات المالية الناشئة عن آثار العمليات الصناعية والمنتجات سواء كان إفصاحاً إلزامياً أو اختيارياً".
الاداء المالي	بأنه قدرتها على تحقيق النتائج التي تتطابق مع الخطط والأهداف المرسومة من طرف الادارة بالاستغلال الأمثل للموارد الموضوعة تحت تصرفها فالاداء إذن هو الكفاءة الفعلية معاً.
الكفاءة	مدى تحقيق الأهداف المرسومة بأقل التكاليف الممكنة، وبأقل مستوى من الموارد المستخدمة، ودون المساس بتلك الأهداف، وهي مفهوم نسبي يتم قياسه من خلال نسبة المخرجات إلى المدخلات أو نسبة المنفعة المتحققة إلى التكالفة
الفاعلية	محصلة تفاعل مكونات الأداء الكلى للمنظمة بما يحتويه من أنشطة فنية أو إدارية، وما يؤثر فية من متغيرات داخلية، وخارجية
F- SIZE	حجم الشركة
H-IND	كثافة الصناعة
LEV	الرافعة المالية
S&P EGX ESG	التسجيل في المؤشر المصري لمسؤولية الشركات
ROA	العائد على الأصول
ATR	دوران الأصول
ROS	العائد على المبيعات
ROE	العائد على حقوق الملكية

الملخص

١- المقدمة

أصبح موضوع البيئة تراثاً مورثاً جيلاً بعد جيل حيث لا يمكن لأي كائن حي أن يستغنى عنها ولكن نظراً للتطورات الصناعية والتكنولوجية الكبير التي يشهدها عالمنا المعاصر في شتى المجالات الاقتصادية والخدمية والذي كان من نتائجه إن أنشئت الصناعات الكبرى ذات الإنتاج الواسع والمتنوع بما يتناسب مع التقدم الفني والتكنولوجي في وسائل الإنتاج المختلفة مما أدى إلى الإضرار والتلوث الماء والهواء المحبيطين بالإنسان في مصر بعض إن كثيرة المصانع وخاصة في المدن الجديدة مثل (العاشر من رمضان وبدر ومدينة السادات .. وغيرها) ولذلك إن مصر ليست بمعزل عن العالم الخارجي والمشكلات البيئية تتصف بأنها ظاهرة عابرة للحدود أى أنها مشكلة عالمية.

وقد بات أمر حماية البيئة والحفاظ عليها وتنميتها امراً حتمياً من قبل الدول في شكل العديد من التشريعات والقوانين ، ومن قبل المنظمات المحلية والدولية التي تهتم بالأبعاد البيئية ، التي تعمل على منع وقليل الإضرار البيئية من خلال الأساليب المناسبة لتحقيق الحفاظ على عناصر البيئة المختلفة ، بما يحقق التنمية المستدامة.

فأصبح من الضروري لمصر الاستعداد لمواجهة مختلف المشاكل البيئية ولذلك لابد من الاهتمام بقضايا البيئة والكلف والإيرادات والمنافع المترتبة عنها تتصدر مكانة بارزة وبالغة الأهمية حول العالم بسبب علاقتها الوثيقة برفاهية الإنسان ومستوى معيشته وتقدمه ، مما أدى إلى زيادة الحاجة لتوفير البيانات والمعلومات المحاسبية البيئية الفورية لإدارة هذه المشروعات لمساعدتها في التخطيط بأقصى كفاءة ممكنة وأصبح اتخاذ القرارات البيئية في المشروعات المختلفة تعلق الآمال الكبيرة على نظم التكاليف في إحكام عملية التكلفة والرقابة على البيئة حتى يمكن الحد من الإسراف من التلوث الناتج عن تلك المشروعات والصناعات وكذلك نلاحظ أن الأنفاق البيئي أصبح في تزايد مستمر فعند ظهور محاسبة التكاليف البيئية التي تقييد الشركات والمنشآت الصناعية في عملية اتخاذ القرارات الخاصة بالمنشأة ، وأن المنشأة التي اهتمت وتهتم بالمحاسبة البيئية يمكنها الحصول على شهادة الأيزو المتعلقة بالبيئة التي طورتها المنظمة الدولية للمعايير. وأن التكاليف البيئية وسيلة لتحسين وتطوير الأداء البيئي للمنشأة في حال تطبيق قوانين حماية البيئة.

إن مشاكل البيئة لا تعرف الحدود ، وهذا العصر يشهد تحديات بيئية مختلفة

أخذت تهديد الأجيال بسبب قيم ومثل وأعراف وأخلاقيات تؤصل في النفس أهمية التقدم الاقتصادي والإثراء المادي على حساب الاستغلال السليم لموارد الطبيعة ، إن التحسين في مستويات المعيشة الذي تجلبه التنمية قد يضيع بسبب التكاليف التي قد يفرضها التردي البيئي على الصحة ونوعية الحياة فمن واجب كل فرد المحافظة على البيئة وتحسينها لمصلحة عامة الناس وفي إطار التنمية المستدامة حتى يتحقق له العيش في بيئة تتفق مع حقوقه وكرامته الإنسانية .

٢- مشكلة الدراسة :

تتبع من فكرة الالتزام البيئي للمنشأة وهو النشاط المولد لواقعه الإنفاق والمتسبب في حدوث عناصر التكاليف البيئية التي تمثل القاسم المشترك بين ذلك المستحدثات في المنظمات التي تسعى إلى التوافق البيئي ، إلا أنه من الملاحظ إن عملية قياس وتخصيص وتحليل وتقدير التكاليف البيئية لم يصل بعد إلى المستوى المرغوب فيه ، ويرجع ذلك إلى العديد من العوامل التي منها : عدم وجود مفهوم محدد للتكاليف البيئية من وجهة نظر بعض المنشآت الصناعية . ولذلك اعتادت غالبية المنشآت الصناعية على إدراج تلك التكاليف ضمن عناصر التكاليف غير المباشرة ، مما يترتب عليه أنه لا يمكن تخصيص والإفصاح عن التكاليف البيئية بشكل سليم ويتراكم أثره إلى اتجاهين ، الاتجاه الأول ، المنشآة الصناعية ذاتها ، فان المعالجة غير السليمة للتكاليف البيئية تؤثر على مصداقية القوائم المالية ، من حيث عدم توافر المعلومات المحاسبية التي أكدت عليه المعايير المحاسبية المصرية والدولية ، وبما ينعكس أثره سلبا على مستخدمي تلك القوائم . كذلك فإن عدم الإفصاح عن التكاليف البيئية في متن القوائم المالية يفقد المنظمة القدرة على تقدير تلك التكاليف بشكل موضوعي ، كما إن عدم التقدير الموضوعي للتكاليف البيئية يؤثر على جودة عمليات التخطيط ، والرقابة ، واتخاذ القرارات الإدارية ، ذات البعد البيئي .

إما الاتجاه الثاني فيرتبط بالحفاظ على البيئة ، حيث إن المعالجة الموضوعية للتكاليف البيئية سوف تؤثر إيجابيا على عناصر البيئة ، وذلك من خلال خفض مصادر التلوث وترشيد استخدام الموارد الطبيعية ، بما يحقق التنمية المستدامة ، وعدم الجور على حقوق الأجيال القادمة .

ولا يزال حصر هذه التأثيرات الجانبية صعباً كما أن إمكانية التقويم النقيدي لهذه الآثار ، أي حساب التكاليف البيئية ، والفرق بين التكاليف الإجمالية (التكاليف الخاصة +

التكاليف الاجتماعية) وبين التكاليف الخاصة. وهذه التكاليف البيئية ما هي في الحقيقة إلا تكاليف اجتماعية إضافية ، إن وجود التكاليف البيئية الخارجية (التكاليف الاجتماعية الإضافية) يؤدي إلى الأضرار بالاقتصاد والبيئة الحالية إن الاستخدام الإنتاجي للبيئة سوف يصبح أكثر تكلفة وأعلى ثمناً نظراً لأن ذلك يتطلب تنقية المياه الملوثة وتصفية الهواء المحمل بالأكسيد وتحسين التربة المجهدة والوقاية من الضوضاء . غالباً ما تكون السلع التي تؤدي إلى تخريب في البيئة عند إنتاجها أو استهلاكها ذات أسعار متدنية مقارنة بالسلع الأخرى الأكثر ملائمة للبيئة والتي تتطلب تكاليف إضافية لتصبح غير ضارة بيئياً . وهذا يؤدي إلى زيادة إنتاج واستهلاك السلع الضارة بيئياً في ظل .

نظام الأسعار السائد إن التأثيرات الجانبية والتكاليف الاجتماعية الإضافية تؤدي إلى آثار بيئية سلبية تتطلب القيام بالصيانة والإصلاح والإنفاق لمعالجة الأضرار البيئية المختلفة .

حيث يؤدي زيادة النشاط الإنتاجي وما يصاحبها من زيادة في معدلات الاستهلاك إلى سحب الموارد الطبيعية وهذا السحب لا يمكن أن يستمر إلى ما لا نهاية فكثير من هذه الموارد بطبيعتها غير قابلة للتعرية أي إنها قابلة للاستفادة مرة واحدة مثل الفحم ، البترول ، النحاس وغيرها .

فكلما حاول زيادة رفاهيته الاقتصادية عن طريق زيادة الإنتاج فإنه يعاني في نفس الوقت من زيادة معدلات إفساد البيئة المحيطة به . هذا هو جوهر المشكلة الاقتصادية بالنسبة لقضية تلوث البيئة . فقد حاول الإنسان إسعاد نفسه عن طريق قهر الطبيعة واستغلالها أي عن طريق تدمير جزئي وبطيء للكرة الأرضية . وقد استمر مبتهجاً بزيادة إنتاجه من السلع والخدمات واستمر في التخلص التلقائي من مخلفات نشاطه الإنتاجي دون وعي لآثارها الجانبية .

إيضاً لا بد من خفض العبء المالي على المنشآة ونظراً لاحتمالات تعارض مصالح هذه الفئات فان هنا اتجاه أن يلتزم المحاسب بوجهة النظر الاجتماعية ، أي أن التقارير المحاسبية يجب أن تسلك منهاجاً شمولياً بحيث تغطي احتياجات كافة الفئات في المجتمع ، والسبب في ذلك هو تغليب وجهة نظر معينة في إنتاج المعلومات على وجهات نظر الفئات الأخرى سوف يعطي هذه الفئة ميزة نسبية الأمر الذي يؤثر على عدالة توزيع المنافع فيما بين الفئات المكونة للمجتمع . ولذلك تبادر لذهن الباحث سؤال رئيسي (جوهري) .

- هل يوجد صعوبة في فصل التكاليف البيئية عن الاقتصادية لتحقيق التنمية المستدامة؟
ويستمد من هذا السؤال الجوهرى إلى مجموعه أسئلة فرعية.
- هل هناك صعوبة ربط التكاليف الكلية بالعوائد البيئية؟
- هل هناك صعوبة التحديد الدقيق للأضرار البيئية الناتجة عن النشاط الاقتصادي للمنشأة؟
- هل هناك قياس تكاليف تنفيذ قوانين الالتزام البيئي المستقبلة وتحقيق التنمية المستدامة؟

٣ - أهداف البحث

يتمثل الهدف الرئيسي للدراسة في دراسة أثر محاسبة التكاليف البيئية على اتخاذ القرارات لتحقيق التنمية المستدامة، ويتم تحقيق هذا الهدف من خلال مجموعة من الأهداف الفرعية التالية يهدف هذا البحث إلى تحقيق الأهداف التالية:

- بيان مدى الحاجة إلى محاسبة التكاليف البيئية.
- دراسة أساليب قياس وتحليل عناصر التكاليف البيئية.
- بيان دور أساليب الإنتاج المتغيرة في ظل وجود التكاليف البيئية.
- دعم المحاسبة البيئية بحماية البيئة والالتزام بكفاءة التكاليف مع القوانين البيئية والتعليمات الدائمة المطبقة في السياسات البيئية.
- يجب أن يكون هناك اهتمام من قبل الهيئة العامة لسوق المال بالإفصاح البيئي للشركات، وتضع القواعد الملزمة والمنظمة له مسيرة للهيئات المشرفة على سوق المال في الولايات المتحدة الأمريكية والدول الأوروبية وتلبية حاجة المجتمع المصري.
- سرعة إصدار معيار محاسبي مصرى خاص بالمحاسبة والإفصاح البيئي للشركات المصرية لقياس والتقرير عن الأداء البيئي للشركات.

٤ - أهمية البحث:

تأتى أهمية هذا البحث في تناوله لإحدى المشكلات الهامة التي تواجه المنشآت الصناعية في وقتنا الحاضر وهى كيفية التوفيق بين تخفيض معدلات التلوث البيئي وتحقيق مستوى متميز من الجودة البيئية وفى المقابل خفض التكاليف البيئية في ظل زيادة حدة المنافسة التي تواجهها المنشآت في الوقت الحاضر.

١ تتبع أهمية البحث من الأهمية الاجتماعية للمحاسبة ومساهمتها في التحسين البيئي،

يوصى بضرورة توسيع مجالات القياس المحاسبي لكي تشمل قياس تكاليف الأضرار العديدة الناتجة عن مختلف أنواع التلوث التي تسبب فيها المشروعات الصناعية والتي تلحق بذلك المشروعات والعاملين فيها والمجتمعات المحيطة بها، وأيضاً قياس تكاليف عمليات معالجة عناصر التلوث المختلفة التي تقوم بها المشروعات الصناعية، سواء بشكل اختياري بموجب مسؤوليتها الاجتماعية نحو حماية البيئة المحيطة أو بشكل إلزامي بموجب التشريعات البيئية.

٢- الاهتمام بالدور الذي تلعبه المحاسبة في قياس وتحليل وتقدير المحافظة على البيئة والإفصاح عن المعلومات البيئية بما يساعد المنشآت على التحسين والتطوير المستمر ودعم سياسية التنمية المستدامة.

٣- الاهتمام بضرورة مساهمة المنظمات المحاسبية في مصر لأهمية الدراسات المحاسبية المتعلقة بقياس تكاليف أضرار التلوث وتكليف معالجتها ، وبيان المزايا التي يمكن أن تعود على المشروعات الصناعية والمجتمع من وراء إجراءات مثل هذه الدراسات ، عن طريق عقد الندوات والمؤتمرات العلمية وتشجيع البحث المحاسبية في هذا المجال.

٤- توفير دليل حول اتفاق أو اختلاف بين الأعمال المصريه مع بيات الاعمال الأجنبية من حيث العوامل المؤثرة على مستوى الإفصاح البيئي في التقارير المالية السنوية.

٥- توفير قاعدة معلومات مناسبة للجهات التي تهتم بالإفصاح البيئي في مصر حول العوامل المؤثرة على مستوى الإفصاح البيئي بما يمكنها من اتخاذ القرارات والتدابير الملائمة لزيادة مستوى الإفصاح البيئي والتشجع عليه.

٥- حدود الدراسة

تتمثل حدود الدراسة فيما يلي :

- حدود زمنية : من الفترة (٢٠٠٩ - ٢٠١٧) وتشتمل على التقارير المالية السنوية وتقارير البيئية السنوية والاستدامه السنوية خلال الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٧ ، والتقارير المرتبطة بالقواعد المالية وال المتعلقة بمجلس ادارة الشركة الشركه الوطنية لمنتجات الذرة.

- حدود المكانية : المنشآت الصناعية بالعاشر من رمضان ذات التأثير البيئي السلبي بالتركيز على (الشركة الوطنية لمنتجات الذرة) والمسجله في سوق الوراق المالية المصري.

٦- فروض البحث

يقوم البحث على الفروض الأساسية التالية :

- الفرض الأول : " توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التكاليف البيئية وتكاليف تشغيل المنشأة "
- الفرض الثاني : " توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التكاليف البيئية ومستوى جودة المنتج النهاية"
- الفرض الثالث : " توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التكاليف البيئية وزيادة ربحية المنشأة"
- الفرض الرابع : " إظهار التكاليف البيئية في القوائم المالية يساعد على سرعة اتخاذ القرارات للمنشأة"
- الفرض الخامس : " توافر الاصحاح المحاسبي للتکاليف البيئية يؤدي إلى تحقيق التنمية المستدامة للموارد الطبيعية المتاحة "

٧- منهج البحث :

اعتمدت الباحثة على كل من المنهج الاستقرائي ، والمنهج الاستنبطاني ، حيث يعتمد على المنهج الاستنبطاني في الرجوع إلى الأصول العلمية من خلال الدراسة المكتبية والانترنت للمراجع العربية والأجنبية ، والندوات العلمية والمهنية المتعلقة بالجودة البحثية . حيث تتم دراسة وتحليل ما تناولته الدراسات السابقة التي وردت في الفكر المحاسبي فيما يتعلق بمتغيرات الدراسة من أجل تحديد مفهوم كل متغير من هذه المتغيرات، وذلك بغرض تحديد الإطار النظري لمفاهيم مكونات مشكلة البحث، ومن ثم تحديد المتغيرات التي تمثل المشكلة محل البحث والدراسة

كما تعتمد الباحثة على المنهج الاستقرائي لما يظهره الواقع العلمي للبيانات والمعلومات المرتبطة بالأداء البيئي للمنشآت الصناعية ، التي يتم الحصول عليها من خلال قائمة استقصاء ، يتم توجيهها إلى العديد من الإطراف المرتبطة بمجال الدراسة ، ثم يتم إجراء التحليل الاحصائي ، واختبار صحة الفروض البحثية .