

أثر محاسبة التكاليف البيئية على اتخاذ القرارات لتحقيق التنمية المستدامة

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

لاستكمال متطلبات الحصول علي 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

هنده محمود شريف السيد

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

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة:

التوقيع

١- أ.د/ أحمد حسن عامر

أستاذ المحاسبة المالية ووكيل السابق 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 رأفت رشاد

أستاذ المحاسبة المساعد - أكاديمية السادات للعلوم الإدارية - القاهرة

٤- د/ ربيع أحمد محمد أحمد

دكتوراه في الكيمياء في الكيمياء التحليلية - كلية العلوم - جامعة المنصورة

أثر محاسبة التكاليف البيئية على اتخاذ القرارات لتحقيق التنمية المستدامة

رسالة مقدمة من الطالبة

هنده محمود شريف السيد

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

لاستكمال متطلبات الحصول علي 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 أحمد محمد أحمد

دكتوراه فى الكيمياء فى الكيمياء التحليلية - كلية العلوم - جامعة المنصورة

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ / ٢٠١٨/

موافقة مجلس الجامعة / ٢٠١٨/

موافقة مجلس المعهد / ٢٠١٨/

بِسْمِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ وَقُلْ أَعْمَلُوا فَسَيَرَى اللَّهُ عَمَلَكُمْ وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ وَسَتُرَدُّونَ
إِلَىٰ عِلْمِ الْغَيْبِ وَالشَّهَادَةِ فَيُنَبِّئُكُمْ بِمَا كُنتُمْ تَعْمَلُونَ ﴾

صدقة الله العظيم

(سورة التوبة : الآية ١٠٥)

إهداء

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

أتقدم بجزيل الشكر
إلى زوجى الغالى وأولادى
الذين أعانوني وشجعوني
على الاستمرار فى مسيرة
العلم والنجاح وإكمال
الدراسة الجامعية
والبحث العلمى

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.

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 أتقدم بجزيل الشكر إلى استاذى الفاضل الأستاذ الدكتور / احمد حسن عامر أستاذ المحاسبة المالية ووكيل السابق لشئون التعليم والطلاب – كلية التجارة – جامعة عين شمس الذي منحني من جهده وقته ، وأرشدني بتوجيهاته العلمية السديدة ، فله منى جزيل الشكر والعرفان ، واسأل الله ان يحفظه وينعم عليه بالصحة والعافية .

كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير والاحترام للدكتور / ربيع احمد محمد احمد ، لتفضل سيادته 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 ، لتفضل سيادته بالموافقة على الاشتراك فى لجنة الفحص والحكم ، فجزاه الله عنى خير الجزاء ، واسأل الله ان يحفظه وينعم عليه بالصحة والعافية

كما أتقدم بالشكر والاحترام والتقدير الأستاذ الدكتور / محمد رأفت رشاد ، أستاذ المحاسبة المساعد – أكاديمية السادات للعلوم الإدارية – القاهرة ، لتفضل سيادته بالموافقة على الاشتراك فى لجنة الفحص والحكم ، فجزاه الله عنى خير الجزاء ، واسأل 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 علي اتخاذ القرارات لتحقيق التنمية المستدامة ، وتقديم المقترحات لتطويرها. وزعت على المديرين الماليين واعضاء 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 T للعينة الواحدة لاختبار فرضيات الدراسة. ولقد تبين للباحثين وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التكاليف البيئية والإفصاح عنها، وتنمية الوعي لدي المسؤولين والمديرين والعاملين مما ينعكس اثره علي 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 بيئياً 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 علي مستوي الشركة الوطنية للذرة بالعاشر من رمضان:

- ضرورة إنشاء قسم خاص في الشركة الصناعية يهتم بالأمور المتعلقة بالبيئة والقيام بدورات وبرامج توعية متتالية لموظفي الشركة لنش الوعي البيئي ولسعي الشركة للحصول على شهادة (الايزو) المتعلقة بالبيئة الدولية 5 (Iso14000)
- أهمية التزام المنشأة بحماية البيئة من خلال إنتاج منتجات صديقة للبيئة وإفصاح المعلومات التي تؤثر على البيئة والاستجابة للقوانين 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 وإلى ضرورة دعم الأبحاث الصناعية التي تتعلق بحماية البيئة

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

قائمة المصطلحات

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

المخلص

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 المحيطين بالإنسان في مصر بعض إن كثرة المصانع وخاصة في المدن الجديدة مثل (العاشر من رمضان وبدر ومدينة السادات .. وغيرها) ولذلك إن مصر ليست بمعزل عن العالم الخارجي والمشكلات البيئية تنصف بأنها ظاهرة عابرة للحدود أى أنها مشكلة عالمية.

وقد بات أمر حماية البيئة والحفاظ عليها وتنميتها أمراً حتمياً من قبل الدول في شكل العديد من التشريعات والقوانين ، ومن قبل المنظمات المحلية والدولية التي تهتم بالأبعاد البيئية ، التي تعمل على منع وتقليل 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 تنصدر 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 تفيد 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 التردّي 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 :

تنبع من فكرة الالتزام البيئي للمنشأة وهو النشاط المولد لواقعة 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 ويتركز أثره إلى اتجاهين ، الاتجاه الأول ، المنشأة الصناعية ذاتها ، فإن 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 سلباً 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 إيجابياً 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 النقدي 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 فكنير من هذه الموارد بطبيعتها غير قابلة للتعويض 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.

ايضا لابد من خفض العبء المالية على المنشأة ونظرا 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 فيم 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 البيئى المستقبلية وتحقيق التنمية المستدامة؟

٣ - أهداف البحث

- يتمثل الهدف الرئيسى 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 المتطورة 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 مساهمة للهيئات المشرفة على سوق المال في الولايات المتحدة الأمريكية والدول الأوروبية وتلبية لحاجة المجتمع المصري.
 - سرعة إصدار معيار محاسبي مصري خاص بالمحاسبة والإفصاح البيئي للشركات المصرية للقياس 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 - تتنبع 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 تتسبب فيها المشروعات الصناعية
والتي تلحق بتلك 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 وتقييم 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 لأهميه الدراسات
المحاسبية المتعلقة بقياس تكاليف أضرار التلوث وتكاليف معالجته ، وبيان المزايا
التي يمكن أن تعود على المشروعات الصناعية والمجتمع من وراء إجراء مثل
هذه الدراسات ، عن طريق عقد الندوات والمؤتمرات العلمية وتشجيع البحوث
المحاسبية في هذا المجال.

٤ - توفير دليل حول اتفاق أو اختلاف بيئة الأعمال المصريه مع بيئات الاعمال الأجنبية
من حيث العوامل المؤثرة على مستوى الإفصاح البيئي فى التقارير الماليه السنوية.
٥ - توفير قاعدة معلومات مناسبة للجهات التي تهتم بالإفصاح البيئي فى 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 علي التقارير الماليه السنويه
وتقارير البيئيه السنويه والاستداده السنويه خلال الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٧،
والتقارير المرتبطة بالقوائم المالية والمتعلقة بمجلس ادارة الشركة الشركة الوطنية
لمنتجات الذرة.

- حدود المكانية : المنشآت الصناعية بالعاشر من رمضان ذات التأثير البيئي السلبي
بالتركيز علي (الشركة الوطنية لمنتجات الذرة) والمسجله فى سوق الاوراق الماليه
المصري.

٦- فروض البحث

يقوم البحث علي 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 النهائية "
- 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 الافصاح المحاسبي للتكاليف البيئية يؤدي إلى تحقيق التنمية المستدامة للموارد الطبيعية المتاحة "

٧ – منهج البحث :

اعتمدت الباحثة على كل من المنهج الاستقرائي ، والمنهج الاستنباطي ، حيث يعتمد على المنهج الاستنباطي في الرجوع إلى الأصول العلمية من خلال الدراسة المكتبية والانترنت للمراجع العربية والأجنبية ، والندوات العلمية والمهنية المتعلقة بالفجوة 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 الأطراف المرتبطة بمجال الدراسة ، ثم يتم إجراء التحليل الإحصائي ، واختبار صحة الفروض البحثية .