



جامعة عين شمس
معهد الدراسات والبحوث البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

إطار مقترح لمعالجة المشكلات المحاسبية والضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية

A PROPOSED FRAMEWORK TO ADDRESS ACCOUNTING AND TAX PROBLEMS OF COSTS RESULTING FROM ENVIRONMENTAL EMISSIONS

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في علوم البيئة

إعداد

أبو الوفا أمين صادق أحمد

تحت إشراف

د/ شرين سامي معروف

مدرس بقسم الاقتصاد

كلية التجارة – جامعة عين شمس

أ.د/ سماسم كامل موسى

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة – جامعة عين شمس

**إطار مقترح لمعالجة المشكلات المحاسبية والضريبية للتكاليف الناتجة
عن الانبعاثات البيئية**

رسالة مقدمة من الطالب

أبو الوفا أمين صادق أحمد

بكالوريوس (إدارة أعمال) - المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية - ٢٠٠٦

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

**إطار مقترح لمعالجة المشكلات المحاسبية والضريبية للتكاليف الناتجة
عن الإنبعاض البيئية**

رسالة مقدمة من الطالب

أبو الوفا أمين صادق أحمد

بكالوريوس (إدارة أعمال) – المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية – ٢٠٠٦

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.أ/عبير فرحات علي

أستاذ الاقتصاد – كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢ - د.أ/بدر نبيه ارسانيوس

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

ونائب رئيس جامعة بني سويف

٣ - د.أ/سماسم كامل موسى

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة عين شمس

**إطار مقترح لمعالجة المشكلات المحاسبية والضريبية للتكاليف الناتجة
عن الإنبعثات البيئية**

رسالة مقدمة من الطالب
أبو الوفا أمين صادق أحمد
بكالوريوس (إدارة أعمال) - المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية - ٢٠٠٦

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

تحت إشراف :-

١ - د.أ/سماسم كامل موسى
أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢ - د. / شيرين سامي معروف
مدرس بقسم الاقتصاد - كلية التجارة - جامعة عين شمس

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ / ٢٠١٩

موافقة مجلس المعهد / ٢٠١٩ موافقة مجلس الجامعة / ٢٠١٩

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا
إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ
الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ

صدق الله العظيم
سورة البقرة الآية (٣٢)

شكر وتقدير

أمرنا الله تعالى في القرآن الكريم بألا ننسى الفضل فيما بيننا، وأن ننسب هذا الفضل إلى أهله، قال الله تعالى: {وَلَا تَسْوَأُوا الْفَضْلَ بَيْنَكُمْ} [البقرة من الآية: ٢٣٧]. والرسول صلى الله عليه وسلم يأمرنا أن نتحلّى بهذا الخلق أيضاً، فقال صلى الله عليه وسلم: «... ومن أتى إليكم معروفاً فكافئوه، فإن لم تجدوا ما تكافئونه فادعوا له حتى تعلموا أن قد كافأتموه» (رواه أحمد، وأبو داود، وصححه الألباني) .

اتوجه باسمي ايات الشكر والتقدير الي اساتذتي الأجلاء والمربين الفاضلين المشرفين علي الرسالة الاستاذ الدكتور / سماسم كامل ، استاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس ، علي تفضل سيادتها بالاشراف علي الرسالة وعلي توجيهاتها القيمة والاستفادة من علمها الوفير وفكرها المستنير ، فاسأل الله أن يجزيها عني وعن كل الباحثين خير الجزاء .

كما اتقدم بخالص الشكر والتقدير للدكتورة / شرين سامي معروف ، مدرس الاقتصاد بكلية التجارة جامعة عين شمس علي قبول سيادتها الإشتراك في الإشراف علي الرسالة ، واسأل الله أن يجزيها خير الجزاء .

كما اتقدم بخالص الشكر والتقدير الي السادة الاساتذة أعضاء لجنة المناقشة والحكم واعترافاً بالجميل اتقدم بخالص الشكر والتقدير للأستاذة الدكتورة / عبير فرحات ، استاذ الاقتصاد بكلية التجارة جامعة عين شمس علي قبول سيادتها المشاركة في لجنة المناقشة والحكم علي الرسالة بالرغم من أعبائها الكثيرة واسأل الله ان يجزيها عني وعن كل الباحثين خير الجزاء .

كما اتقدم بخالص الشكر والتقدير لأستاذي الأستاذ الدكتور / بدر نبيه ارسانيوس استاذ المحاسبة والمراجعة نائب رئيس جامعة بني سويف علي تكرم سيادته بقبول المشاركة في لجنة المناقشة والحكم علي الرسالة بالرغم من أعباء سيادته الكثيرة واسأل الله ان يجزيه عني وعن كل الباحثين خير الجزاء

الباحث

ابوالوفا امين صادق احمد

مستخلص الدراسة

استهدفت هذه الدراسة وضع إطار مقترح لمعالجة المشكلات المحاسبية والضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية، وتحديد الاختلاف بين المعالجة المحاسبية عن المعالجة الضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وأثرها على الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي.

ولتحقيق هذا الهدف اعتمد الباحثون على التأصيل النظري من خلال المنهج الاستقرائي، ثم إجراء دراسة ميدانية من خلال تصميم قائمة استقصاء تخص الفاحصين الضريبيين، والعاملين بالإدارات المالية وأقسام التكاليف بالمنظمات المصرية، بالإضافة إلى بعض الباحثين في مجال الدراسة للاستفادة من الخبرة الأكاديمية والنظرية في موضوع الدراسة، وقد اشتملت عينة الدراسة على ٩٢ فرداً من مجتمع الدراسة، ممن أبدوا تجاوباً ورغبة في المشاركة في الإجابة على أسئلة الاستبيان ، وتوصلت الدراسة إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين معالجة المشكلات المحاسبية التي تواجه الإدارة وبين القياس الدقيق للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية ، ووجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين اختلاف المعالجة الضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية والفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي وأوصت الدراسة باتباع الأساليب التي وردت بقائمة الاستقصاء لمعالجة مشكلات القياس المحاسبي للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية، وكذلك المعالجة الضريبية والمحاسبية لتلك التكاليف، حيث ثبتت فعاليتها وأهميتها من وجهة نظر عينة البحث.

ملخص الدراسة

١ - مشكلة البحث:

لقد سن المشرع المصري قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ساعياً إلى تحقيق المزيد من الاستقرار الاقتصادي والضريبي ولكن مع بدء التطبيق العملي لهذا التشريع بدأ ظهور بعد المشاكل والعقبات والتي يأتي على رأسها الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي نتيجة لاختلاف بعض المعالجات الضريبية عن المعالجة المحاسبية ويظهر ذلك الاختلاف بين المعالجة المحاسبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وبين المعالجة الضريبية لها

وتكمن مشكلة البحث في الاختلاف بين المعالجة المحاسبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وبين المعالجة الضريبية لها، وفي ظل الافتقار لدراسات تتناول ذلك فإنه يمكن صياغة مشكلة البحث من خلال التساؤل التالي:

هل يؤدي اختلاف المعالجة الضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية في اتساع الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي؟

٢ - أهداف البحث:

يتمثل الهدف الأساسي للبحث في "وضع إطار مقترح لمعالجة المشكلات المحاسبية والضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية" ويتم تحقيق الهدف من خلال مجموعة من الأهداف الفرعية التالية:

- توضيح مفهوم التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وطبيعتها ومشاكل قياسها والمعالجة المحاسبية لها.
- إبراز التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية في ضوء القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وأهم عقبات ومشاكل التطبيق.
- التعرف على المشكلات المحاسبية لفرض ضريبة على التلوث الناتج عن الانبعاثات البيئية.
- تحديد الاختلاف بين المعالجة المحاسبية عن المعالجة الضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وأثرها على الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي.
- توضيح دور الدولة في مكافحة التلوث الناتج عن الانبعاثات البيئية باستخدام الحوافز الاقتصادية الإيجابية والسلبية.

٣- أهمية البحث:

تعتمد أهمية البحث العملية في العمل على تقليل الفجوة بين الربح المحاسبي والريح الضريبي والمساعدة في وضع إطار مقترح لمعالجة المشكلات المحاسبية والضريبية الناتجة عن الانبعاثات البيئية، مما يساعد على توسيع النشاط الاجتماعي للوحدات الاقتصادية مما يعود بالنفع على البيئة والمجتمع.

٤- فروض البحث:

تحقيقاً لهدف البحث فقد صاغ الباحث فروض البحث على النحو التالي:

الفرض الأول:

لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معالجة المشكلات المحاسبية التي تواجه الإدارة وبين القياس الدقيق للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية.

الفرض الثاني:

لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين اختلاف المعالجة الضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية والفجوة بين الربح المحاسبي والريح الضريبي.

٥- منهج البحث:

المنهج الاستقرائي:

حيث قام الباحث بالاطلاع واستقراء الدراسات العلمية التي تناولت موضوع البحث من خلال إتباع أسلوب الدراسة المكتبية والاطلاع على الكتب والدوريات العربية والأجنبية والرسائل العلمية لدراسة النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسات والاستفادة منها في تحليل واختبار الفروض الأساسية التي يقوم عليها البحث والمتعلقة بمفهوم التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وقياسها والمعالجة المحاسبية والضريبية لها ومدى علاقتها بالفجوة بين الربح المحاسبي والريح الضريبي.

المنهج الاستنباطي

استخدم الباحث هذا المنهج بهدف الكشف عن النتائج المنطقية المترتبة على اختبار الفروض الأساسية للبحث وذلك باختبار الإطار النظري والذي تم التوصل اليه من خلال المنهج الاستقرائي إحصائياً من خلال الدراسة الميدانية والتي اعتمدت على الآتي:

- المقابلات مع الفاحصين الضريبيين والعاملين بالإدارة المالية بالمنظمات محل الدراسة.

- استمارة استقصاء توزع على الفاحصين بمأموريات الفحص الضريبي والإدارة المالية

وقسم التكاليف في المنظمات والمنشآت محل الدراسة.

٦ - خطة البحث:

في ضوء طبيعة مشكلة البحث وما هو مستهدف من دراسته سيقوم الباحث بتقسيم البحث إلى الفصول التالية:

الفصل الأول: الإطار العام للبحث

تناول الباحث في هذا الفصل مشكلة البحث وأهميتها، وأهدافها، وفروض الدراسة، ومنهج الدراسة، حدود الدراسة، وعرضا للدراسات السابقة.

الفصل الثاني: مفهوم التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وأسس قياسها:

تناول الباحث في هذا الفصل مفهوم التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وتقسيماتها ومراحل تطورها، وأهداف التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية، بالإضافة لأنواع وتبويبات التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية، كما تناول طرق ومداخل القياس المحاسبي والمشكلات المحاسبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية.

الفصل الثالث: المعالجة الضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وأثرها على الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي:

تناول الباحث في هذا الفصل التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية في القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وأسباب الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي، كما تناول أوجه الاختلاف بين المعالجة المحاسبية والضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وأثرها على الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي.

الفصل الرابع: الدراسة الميدانية

حيث يتناول الباحث في هذا الفصل فروض ومتغيرات الدراسة، وعينة الدراسة، ومنهجية الدراسة لاختبار الفروض، اختبارات الفروض وتحليل النتائج.

وأخيرا تناول الباحث النتائج والتوصيات.

٧ - نتائج البحث:

- تم رفض الفرض الأول للباحث القائل: "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معالجة المشكلات المحاسبية التي تواجه الإدارة وبين القياس الدقيق للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية"، حيث ثبت وجود علاقة ارتباط طردية ذات دلالة معنوية بين القياس الدقيق للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وبين المتغيرات المستقلة والتي

تمثل معالجة المشكلات المحاسبية التي تواجه الإدارة.

- تم رفض الفرض الثاني للباحث القائل: "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين اختلاف المعالجة الضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية والفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي"، حيث ثبت وجود علاقة ارتباط طردية ذات دلالة معنوية بين الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي وبين المتغيرات المستقلة والتي تمثل معالجة اختلاف المعالجة الضريبية للتكاليف الناتجة الانبعاثات البيئية.

محتويات البحث

الصفحة	الموضوع
أ	مستخلص الدراسة
ب	ملخص الدراسة
١	الفصل الأول: الإطار العام للبحث
١	أولاً: مقدمة البحث
٢	ثانياً: مشكلة البحث
٤	ثالثاً: أهداف البحث
٤	رابعاً: أهمية البحث
٥	خامساً: فروض ومتغيرات البحث
٦	سادساً: منهج البحث
٦	سابعاً: حدود البحث
٧	ثامناً: الدراسات السابقة
٢٥	تاسعاً: خطة البحث
٢٧	الفصل الثاني: مفهوم التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وأسس قياسها
٢٧	مقدمة
٢٨	أولاً: مفهوم التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وتقسيماتها ومراحل تطورها
٣١	ثانياً: أهداف قياس التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية:
٣٣	ثالثاً: أنواع وتبويبات التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية
٣٣	١- تبويب التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية حسب الأنشطة:
٣٥	٢- التبويب الوظيفي للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية:
٣٦	٣- تبويب التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وفقاً لنظام الإدارة البيئية:
٣٦	٤- تبويب التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وفقاً لزمّن الانتفاع:
٣٧	٥- تبويب التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وفقاً لخصائصها
٣٩	٦- تبويب وكالة الحماية البيئية الأمريكية ((USEPA
٤٠	رابعاً: طرق ومداخل القياس المحاسبي والمشكلات المحاسبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية:
٤٨	١) طرق ومداخل قياس التكاليف والعوائد الناتجة عن الانبعاثات البيئية
٤٨	١- مداخل قياس التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية
٤٨	أ- مدخل القياس الكمي ذو المضمون الواحد
٥٠	ب - مدخل القياس متعدد الأبعاد
٥٢	٢- طرق القياس المحاسبي غير المباشرة للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية
٥٢	أ- طريقة الاستجابة أو التأثير
٥٣	ب- طريقة تغيير الإنتاجية
٥٣	ج- طريقة تغيير تكاليف الإحلال
٥٣	د- طريقة التكاليف الوقائية
٥٤	هـ- طريقة قيمة العقارات
٥٤	و- طريقة اختلافات الأجور
٥٤	٣- طرق قياس العوائد الناتجة عن الانبعاثات البيئية:
٥٥	أ- المنافع أو العوائد الناتجة عن الانبعاثات البيئية المباشرة
٥٥	ب - المنافع أو العوائد الناتجة عن الانبعاثات البيئية غير المباشرة
٦٠	٢) المشكلات المحاسبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية
٦٠	١ - مشكلات القياس المحاسبي للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية
٦٠	أ- مشكلة تحديد الأنشطة التي تقاس محاسبياً
٦١	ب- مشكلة تحديد معايير القياس المحاسبي البيئي
٦٢	ج- مشكلة تحديد الإجراءات التي ستتبع في القياس المحاسبي البيئي
٦٣	د- صعوبات قياس التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية:

تابع محتويات البحث

الصفحة	الموضوع
٦٤	٢- صعوبات قياس العوائد الناتجة عن الانبعاثات البيئية
٦٥	٣- الصعوبات التي تواجه المجتمع في القياس البيئي
٦٦	خلاصة الفصل الثاني
٦٩	الفصل الثالث: المعالجة الضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وأثرها على الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي
٦٩	مقدمة
٧٠	أولاً: التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية في القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
٧٢	ثانياً: أسباب الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي
٧٢	١) تحديد الربح المحاسبي
٧٢	٢) تحديد الربح الضريبي
٧٣	٣) تحديد الفجوة الضريبية
٧٣	١- عوائد القروض:
٧٤	٢- الإهلاك والاضمحلال للأصول الثابتة
٧٤	٣- تقييم الأصول الثابتة
٧٥	٤ - العقود طويلة الأجل
٧٦	ثالثاً: الاختلاف بين المعالجة المحاسبية والضريبية للتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وأثرها على الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي
٧٦	١) المشكلات المحاسبية لفرض ضريبة على التلوث الناتج عن الانبعاثات البيئية
٧٦	١- الضريبة على التلوث الناتج عن الانبعاثات البيئية: مفهوم والخصائص والمبررات
٧٨	٢- جدوى استخدام الضريبة في مكافحة التلوث الناتج عن الانبعاثات البيئية
٧٨	أ- مزايا فرض ضريبة على التلوث الناتج عن الانبعاثات البيئية
٧٩	ب. عيوب استخدام الضريبة في مكافحة التلوث الناتج عن الانبعاثات البيئية:
٨٠	٣- المشكلات المحاسبية المرتبطة بفرض ضريبة على التلوث الناتج عن الانبعاثات البيئية في مصر
٨٠	أ- مشكلة القياس المحاسبي للوعاء الضريبي
٨٢	ب- مشكلة القياس المحاسبي لأثر فرض الضريبة على الحصيلة الإجمالية للضرائب كمورد سيادي
٨٤	ج- مشكلة القياس المحاسبي لأثر فرض الضريبة على حماية البيئة وإزالة التلوث الناتج عن الانبعاثات البيئية
٨٧	د- مشكلة القياس المحاسبي لأثر فرض الضريبة على الموقف التنافسي للمنشآت
٩٢	٢) دور الدولة في مكافحة التلوث الناتج عن الانبعاثات البيئية باستخدام الحوافز الاقتصادية الإيجابية والسلبية
٩٣	١- فرض ضريبة على المنشآت والمصانع الملوثة للبيئة
٩٤	٢. الإعفاءات الضريبية
٩٤	٣. خفض أسعار الضريبة
٩٤	٤ - استرداد الضريبة
٩٥	٥. مسموحات الإهلاك:
٩٦	٦. السماح بخصم النفقات البيئية ضمن التكاليف واجبة الخصم
٩٧	خلاصة الفصل الثالث
١٠١	الفصل الرابع: الدراسة الميدانية
١٠١	أولاً: مقدمة
١٠١	ثانياً: أهداف الدراسة

تابع محتويات البحث

الصفحة	الموضوع
١٠٢	ثالثًا: فروض ومتغيرات الدراسة
١٠٤	رابعًا: مجتمع عينة الدراسة
١٠٤	خامسًا: مراحل التحليل الإحصائي
١٠٧	سادسًا: التحليل الإحصائي واختبارات الفروض
١٠٧	(١) مقياس صدق وثبات المحتوى لمتغيرات الدراسة
١٠٧	١ - صدق الاستبيان
١١٥	٢ - مقياس الثبات
١١٧	(٢) الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة
١٣٩	(٣) اختبار فروض الدراسة
١٤٧	النتائج والتوصيات
١٥٤	مراجع البحث
١٦٨	الملاحق
١٦٨	ملحق رقم (١) قائمة الاستقصاء
١٧٦	ملحق رقم (٢) الملحق الإحصائي

قائمة الجداول

الصفحة	الموضوع	جدول رقم
١٠٨	معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات (مشكلة تحديد الأنشطة التي تقاس محاسبياً وطرق معالجتها) والمتوسط العام للبعد.	(١/٤)
١٠٨	معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات (مشكلة تحديد معايير القياس المحاسبي البيئي وطرق معالجتها) والمتوسط العام للبعد.	(٢/٤)
١٠٩	معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات (مشكلة تحديد الإجراءات التي ستتبع في القياس المحاسبي البيئي وطرق معالجتها) والمتوسط العام للبعد.	(٣/٤)
١١٠	معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات (مشكلة تحديد صعوبات قياس التكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وطرق معالجتها) والمتوسط العام للبعد.	(٤/٤)
١١٠	معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات (مشكلة قياس العوائد الناتجة عن الانبعاثات البيئية وطرق معالجتها) والمتوسط العام للبعد.	(٥/٤)
١١١	معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات (المشكلات التي تواجه المجتمع في القياس البيئي وطرق معالجتها) والمتوسط العام للبعد.	(٦/٤)
١١٢	معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات (مشكلة القياس المحاسبي للوعاء الضريبي وطرق معالجتها) والمتوسط العام للبعد.	(٧/٤)
١١٣	معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات (مشكلة القياس المحاسبي لأثر فرض الضريبة على الحصيلة الإجمالية للضرائب كمورد سيادي وطرق معالجتها) والمتوسط العام للبعد.	(٨/٤)
١١٤	معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات (مشكلة القياس المحاسبي لأثر فرض الضريبة على حماية البيئة وإزالة التلوث الناتج عن الانبعاثات البيئية) والمتوسط العام للبعد.	(٩/٤)
١١٥	معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات (تأثير الاختلاف بين المشكلات المحاسبية المرتبطة بالتكاليف الناتجة عن الانبعاثات البيئية وبين المعالجة الضريبية لها والتي تؤدي إلى اتساع الفجوة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي) والمتوسط العام للبعد.	(١٠/٤)
١١٦	مقاييس الثبات Reliability لأسئلة الدارسة	(١١/٤)
١١٨	الإحصاء الوصفي لاستجابات عينة البحث حول مشكلة تحديد الأنشطة التي تقاس محاسبياً وطرق معالجتها	(١٢/٤)
١٢٠	الإحصاء الوصفي لاستجابات عينة البحث حول مشكلة تحديد معايير القياس المحاسبي البيئي وطرق معالجتها	(١٣/٤)