



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

بسم الله الرحمن الرحيم



MONA MAGHRABY



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



MONA MAGHRABY



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

جامعة عين شمس التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغييرات



يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



MONA MAGHRABY



جامعة عين شمس
كلية التجارة
الدراسات العليا
قسم المحاسبة

**إطار مقترح لتأثير المحاسبة عن فرض ضريبة بيئية
على التلوث مع التطبيق في صناعات الأسمنت في مصر**
***Proposed framework for Accounting for the
effect of the imposition of tax on
Environmental Pollution with the Application in
the Cement Industry in Egypt***

رسالة مقدمة من
الباحثة / إيناس جلال على
للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

تحت إشراف

د. / ناهد يسرى

أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس

أ.د. / يحيى أبو طالب

أستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس

١٤٤١ هـ / ٢٠٢٠ م



إهداء

إلى زوجي العزيز / علاء

رفيق دربي وعونى فى الحياة الذى لن أوفيه حقه
أبدًا فهو النور الذى يضىء حياتى فإننى لم أصل
إلى ما أنا عليه الآن دون تشجيعه وإيمانه بى .. فهو
شريك لكل تفصيلى فى حياتى ومثال للزوج
الصالح .

أتمنى من الله العلى القدير أن يديم محبتنا ويديم
عليه الصحة والعافية ويحفظه لى هو وابنتنا
الغالية / **زينة** .

شكر وتقدير

إلهى لا تطمئن القلوب إلا بذكرك ولا يطيب الحديث إلا بشكرك ولا
يثمر العمل إلا بحمدك والحمد لله حمداً كثيراً طيباً مباركاً .

الحمد لله الذى أنعم علىّ ووهبنى القدرة على إنجاز هذه الرسالة
تنظيراً وتطبيقاً، شكلاً ومضموناً لتخرج على هذا المستوى الذى آمل
أن يحوز رضا أساتذتى المشرفين والمحكمين . وإعترافاً بالفضل
واعترافاً بالجميل وجب على اليوم أن أتقدم بأسمى آيات الشكر
والأمتنان والتقدير إلى أساتذتى الكرام المشرفين على هذا البحث :

* **الأستاذ الدكتور/ يحيى أبو طالب** ، أستاذ بقسم المحاسبة
والمراجعة ، بكلية التجارة ، جامعة عين شمس ، الذى أنار لى
الطريق فهو نبراس طريقى العلمى ومرشدى الذى وضعنى على
طريق البحث العلمى وأفاض عليّ من علمه الغزير فجزيل الشكر
لأستاذى الجليل .. وأدعو الله أن يديم عليه الصحة ونعمة العلم .

* **الدكتورة/ ناهد يسرى** ، أستاذ مساعد بقسم المحاسبة
والمراجعة ، بكلية التجارة ، جامعة عين شمس ، التى أرشدتنى
إلى الطريق الصحيح وتعلمت منها التفانى فى البحث العلمى
والإصرار على الوصول إلى الهدف .. فلكى منى عظيم التحية
والعرفان .

* **الأستاذ الدكتور/ عاطف العوام** ، أستاذ دكتور بقسم المحاسبة والمراجعة ، بكلية التجارة ، جامعة عين شمس ، الذى زادنى شرفاً بحضوره اليوم وهو من أساتذتى الكرام الذى ساهم فى تكوين فكرى العلمى وأرشدنى إلى طريق النجاح.

* وأخيراً وليس آخراً وإعترافاً بالجميل ؛ أتقدم بالشكر إلى **أبى وأمى** اللذان كانا لى نعم السند والمعين واللذان لم يتوانى عن دعمى ومساعدتى بشتى الصور مادياً ومعنوياً .. أطال الله فى عمرهما وأنعم عليهم بالصحة والعافية .

* وكذلك **أخوتى الأحباء وأبناءهم الكرام وصديقتى العزيزة أمنية** الذين كانوا لى العون والسند .. أدام الله عليهم الصحة والعافية ..

* وأخيراً كل الشكر والتقدير لكل يد وعقل أعاننى برأى أو جهد قولاً أو عملاً .. مع دعائى من الله أن يرد كل هذه الجهود إلى ميزان حسناتهم .



رسالة ماجستير

اسم الباحث : إيناس جلال على

عنوان الرسالة : إطار مقترح لتأثير المحاسبة عن فرض ضريبية
بيئية على التلوث مع التطبيق فى صناعات
الأسمت فى مصر

الدرجة العلمية : درجة الماجستير فى المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة :

رئيساً

الأستاذ الدكتور / يحيى أبو طالب

"أستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة"

عضواً

الأستاذ الدكتور / عاطف محمد العوام

"أستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة"

مشرفاً

الدكتور / ناهد يسرى

"أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة"

تاريخ مناقشة الرسالة :

الدراسات العليا

أجيزت الرسالة

ختم الإجازة

بتاريخ / / ٢٠٢٠ م

موافقة مجلس الجامعة

موافقة مجلس الكلية

بتاريخ / / ٢٠٢٠ م



صفحة العنوان

- اسم الباحث** : إيناس جلال على
- عنوان الرسالة** : إطار مقترح لتأثير المحاسبة عن فرض ضريبة بيئية على التلوث مع التطبيق فى صناعات الأسمنت فى مصر
- الدرجة العلمية** : درجة الماجستير فى المحاسبة
- تحت إشراف** :
أ.د. / يحيى أبو طالب "أستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية"
د. / ناهد يسرى "أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية"
- القسم التابع له** : قسم المحاسبة
- اسم الكلية** : كلية التجارة
- الجامعة** : جامعة عين شمس
- سنة المنح** : ١٤٤١هـ / ٢٠٢٠م

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
١	قائمة المحتويات
٣	قائمة القوائم المالية المجمعة
٤	قائمة الأشكال
٥	المستخلص
٨	المقدمة
الفصل الأول: الإطار العام للدراسة	
١٣	: مشكلة الدراسة
١٤	: أهمية الدراسة
١٥	: أهداف الدراسة
٢٥-١٥	: الدراسات السابقة
٢٦	: فروض الدراسة
٢٦	: منهج الدراسة
٢٦	: حدود الدراسة
٢٧	: خطة الدراسة
الفصل الثاني: دور الضريبة البيئية في الحد من التلوث الناتج عن مصانع الاسمنت	
: دور الضريبة البيئية في الحد من التلوث	
٣٠	: التلوث البيئي
٣٥	: مفهوم الضريبة البيئية ونشأتها
٣٧	: مبررات ومزايا فرض الضريبة البيئية
نظام محاسبي ضريبي يهدف إلى الحد من التلوث البيئي	
٤٢	: أنواع الضرائب البيئية
٤٣	: وعاء الضريبة البيئية

الصفحة	الموضوع
٤٤	: المكلف بالضريبة البيئية
٤٥	: سعر الضريبة البيئية
٤٦	: تخصيص حصيلة الضريبة البيئية
الفصل الثالث	
الإطار المحاسبي المقترح لتطبيق الضريبة البيئية في مصر على مصانع الأسمنت	
٥١	: نطاق تطبيق الضريبة البيئية على مصانع الأسمنت
٥١	: أشكال وأنواع نظام الضريبة البيئية المفروضة
٥٢	: قواعد تحصيل الضريبة البيئية على مصانع الأسمنت
٥٣	: الحوافز الضريبية
٥٤	: الإفصاح المحاسبي عن المعلومات البيئية في القوائم المالية، وأثره على مستخدمي تلك القوائم
٦٠	: قياس تكاليف أضرار تلوث البيئة
الفصل الرابع	
الدراسة التطبيقية للإطار المقترح لفرض ضريبة بيئية على مصانع الأسمنت	
٧١	: الدراسة التطبيقية للإطار المقترح على مصانع الأسمنت
٩٥	: اختبار فروض الدراسة التطبيقية
١١٠-١٠٨	النتائج والتوصيات
١١٢	العربية
١٢١	المراجع الأجنبية

قائمة القوائم المالية الجامعة

الصفحة	الموضوع
٧٨	قائمة الدخل البيئية المجمعـة المقترحة عن عام ٢٠١١
٨٠	قائمة الدخل البيئية المجمعـة المقترحة عن عام ٢٠١٢
٨٢	قائمة الدخل البيئية المجمعـة المقترحة عن عام ٢٠١٣
٨٤	قائمة الدخل البيئية المجمعـة المقترحة عن عام ٢٠١٤
٨٦	قائمة الدخل البيئية المجمعـة المقترحة عن عام ٢٠١٥
٨٨	قائمة الدخل البيئية المجمعـة المقترحة عن عام ٢٠١٦
٩٠	قائمة الدخل البيئية المجمعـة المقترحة عن عام ٢٠١٧
٩٢	قائمة الدخل البيئية المجمعـة المقترحة عن عام ٢٠١٨

قائمة الأشكال

الصفحة	الموضوع
٤٨	النظام المحاسبي للضريبة البيئية المقترحة

المستخلص

تميل مقترحات الإصلاح الضريبي إلى أن تكون أكثر واقعية بشأن التخفيضات الضريبية منها حول كيفية دفعها (أقل بكثير من كيفية تحقيق زيادة صافية في الإيرادات الضريبية). وبالتالي، فإن المصادر الجديدة المحتملة للإيرادات الضريبية في الطلب. هناك أيضًا إدراك متزايد للحاجة إلى اتخاذ إجراءات لتخفيض انبعاثات الغازات الدفيئة، وزيادة تقليل انبعاثات ملوثات الهواء المحلية وسيكون استخدام القيادة والسيطرة البيئية التقليدية لتحقيق هذه الأهداف مكلفًا لذلك فإن الضرائب البيئية لديها القدرة على معالجة كل من هذه القضايا، وتوفير مصدر إيرادات ضريبية جديد، وطريقة فعالة من حيث التكلفة للحد من انبعاثات التلوث لذلك بدأت بعض الدول في إصدار معايير محاسبة إلزامية تتطلب نشر معلومات المحاسبة البيئية. ولكن في بلدنا لن يكون من السهل تطبيق الضرائب البيئية. ومع ذلك، فقد حان الوقت للدولة لاتخاذ إجراءات بشأن هذه المسألة وتعزيز الممارسات الجيدة لرعاية البيئة. ولذلك كان الهدف من هذه الدراسة هو اقتراح إطار محاسبي يتم تصميمه لأغراض حماية البيئة من الانبعاثات الضارة التي يتسبب فيها الإنسان، ومدى تأثير فرض ضريبة بيئية على مصانع الأسمنت في مصر. التعرف على مدى تأثير فرض ضريبة بيئية على مصانع الأسمنت على تطوير مستوى الإفصاح في القوائم المالية. وتوصلت الدراسة إلى تأثير كلٍّ من معدلات الربحية، ومعدل العائد على حقوق الملكية، وذلك بناءً على بيانات الشركة المدرجة في القوائم المالية، وقوائم الدخل وقيام الباحث بحساب تلك المعدلات. وجد أن هناك علاقة معنوية وجوهرية بين فرض الضريبة البيئية على التلوث على مصانع الأسمنت (شركات مجموعة مصانع السويس للأسمنت محل الدراسة) على الأرباح الحقيقية لتلك المصانع بعد إدراج التكاليف البيئية والاجتماعية التي تتضمن تكاليف الضرر التي تسببها تلك الشركات لتلوث البيئة وتكاليف المنع وفرض الضريبة البيئية بجانب الضرائب الأخرى (الدخل، ضريبة القيمة المضافة). إن هناك علاقة معنوية وجوهرية بين فرض الضريبة البيئية على التلوث على مصانع الأسمنت (شركات مجموعة مصانع السويس للأسمنت محل الدراسة) على معدلات الأداء (معدلات الربحية، معدل العائد على حقوق الملكية).