

قياس أثر فعالية الأداء البيئي للوحدات الاقتصادية على جودة التقارير المالية
لتدعيم القدرة التنافسية
(دراسة ميدانية)

رسالة مقدمة من الطالبة
دوريه سعد محمد عبد الجواد
بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة عين شمس - ٢٠١٦

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

قياس أثر فعالية الأداء البيئي للوحدات الاقتصادية على جودة التقارير المالية
لتدعيم القدرة التنافسية
(دراسة ميدانية)

رسالة مقدمة من الطالبة

دوريه سعد محمد عبد الجواد

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة عين شمس - ٢٠١٦

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة:

التوقيع

١- د.د/عبد الله عبد السلام أحمد

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة القاهرة

٢- د.د/نهال محمد فتحي الشحات

أستاذ الإدارة البيئية المساعد ورئيس قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

٣- د.د/نجوى أحمد إسماعيل السيسي

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة

جامعة عين شمس

قياس أثر فعالية الأداء البيئي للوحدات الاقتصادية على جودة التقارير المالية
لتدعيم القدرة التنافسية
(دراسة ميدانية)

رسالة مقدمة من الطالبة

دورية سعد محمد عبد الجواد

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة عين شمس - ٢٠١٦

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف :-

١- د.أ/نجوى أحمد إسماعيل السيسي

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة
جامعة عين شمس

٢- د.أ/محمود حامد عبد العال

مدرس بقسم إدارة الأعمال - كلية التجارة
جامعة عين شمس

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ / ٢٠٢٠/

موافقة مجلس الجامعة / ٢٠٢٠/

موافقة مجلس المعهد / ٢٠٢٠/

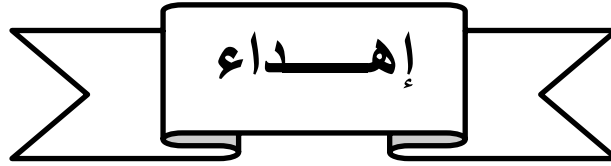
بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

(قَالَ رَبِّ اشْرَحْ لِي صَدْرِي (٢٥) وَبَسِّرْ لِي أَمْرِي)

((٢٦) وَأَحْلِلْ عُقْدَةً مِنْ لِسَانِي (٢٧) يَفْقَهُوا قَوْلِي (٢٨))

صدق الله العظيم

سورة طه : من الآية ﴿ ٢٥ ﴾ إلى الآية ٢٨ ﴿ ٢٨ ﴾



إلى من علمنى العطاء بدون إنتظار ... إلى من أحمل إسمه بكل إفتخار

،، أبى الحبيب ،،

إلى من كان دعائها سر نجاحى إلى رمز الحب والوفاء

،، أمى الحبيبة ،،

إلى سندی وقوتى ... إلى ملازى بعد الله ... إلى من أرى السعادة فى إبتسامتهم

،، إخوانى وأخواتى رحيق حياتى ،،

إلى من تذوقت معهم أجمل اللحظات... إلى من كانوا معى على طريق الخير
والنجاح

،، إلى أصدقائى وزملاى وزميلاتى ،،

إلى كل من ساندنى ودعمنى إلى كل من وقف بجوارى ولو بكلمة

شكر وتقدير

الحمد لله حتى يبلغ الحمد منتهاه الحمد لله حمداً كثيراً طيباً مباركاً فيه ملء السموات والأرض
يوافى نعمته التى أنعم بها على ، والصلاة والسلام على خير خلق الله سيدنا محمد صلى الله
عليه وسلم وعلى آله وصحبه أجمعين .

وبعد توجهى بالشكروالعرفان إلى الله عزوجل ، أتقدم بخالص الشكر والتقدير والإحترام
والعرفان بالجميل وعظيم الإمتنان إلى الدكتورة / **نجوى أحمد إسماعيل السيسى** ، أستاذ
المحاسبة والمراجعة المساعد - بكلية التجارة - جامعة عين شمس ، لما أحاطتنى به من
رعاية وحسن توجيه ، وما وجهته لى من نصائح وإرشادات ، وما عاملتنى به من تواضع
العلماء ، فلم تبخل بالوقت والجهد رغم مشاغلها فى سبيل إظهار هذا البحث فى صورته
الحالية ، ولايسعنى إلا أن أدعوا الله عزوجل لسيادتها بوافر الصحة والعافية ، وأن يجعلها
دائماً مناراً للعلم ، وأن يجزيها عنى خير الجزاء .

كما أتقدم بخالص الشكر والعرفان بالجميل والإحترام والتقدير إلى الدكتور
/ **محمود حامد عبد العال** ، مدرس إدارة الأعمال - بكلية التجارة - جامعة عين شمس ، على
تفضله وتكرمه علىّ بالمشاركة فى الإشراف على هذه الرسالة ، وبما قدمه لى من علم
 وإرشاد أمين ، كما شملنى برعايته وكرمه فكان خير دليل ومرشد ، مما كان له أثر عميق
فى إتمام هذه الرسالة فجزاه الله عنى خير الجزاء .

ويطيب للباحثة أن تعبر عن إمتنانها العميق وسعادتها الغامرة بموافقة الأستاذ الدكتور
/ **عبد الله عبد السلام أحمد** ، أستاذ المراجعة - بكلية التجارة - جامعة القاهرة ، على
تفضل سيادته بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة رغم كثرة أعبائه
ومسئوليته ، الأمر الذى تعتبره الباحثة شرفاً كبيراً وفرصة عظيمة للإستفادة من آراءه
العلمية القيمة التى سيكون لها أثراً كبيراً فى إثراء هذا البحث ، فجزاه الله عنى خير الجزاء ،
وأمدّه الله سيادته بوافر الصحة والعافية .

ومن دواعى الفخر والشرف أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير وعظيم الإمتنان إلى الدكتور /

نهال محمد فتحى الشحات – أستاذ الإدارة البيئية المساعد _ والقائم بأعمال رئيس قسم

العلوم الإقتصادية والقانونية والإدارية البيئية _ معهد الدراسات والبحوث البيئية _ جامعة

عين شمس على قبول سيادتها الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة ، الأمر الذى

تعتبره الباحثة شرفاً عظيماً وإضافة علمية كبيرة ، فجزاها الله عنى خير الجزاء وأمد الله

سيادتها بوافر الصحة والعافية .

أشكرهم جميعاً أعضاء اللجنة الموقرة لقبول مناقشة هذه الرسالة وعلى الجهد المبذول فى

المطالعة والمناقشة فقد شرفنى الله بحضراتهم جميعاً.

وأخيراً أرجوا من الله أن يكون هذا الجهد المتواضع إبتغاء مرضاته سبحانه ،

وخالصاً لوجهة الكريم ، وأن يعلمنا ماينفعنا وأن ينفعنا بما علمنا ، وأن يوفقنا لما يحب

ويرضى ، إنه نعم المولى ونعم النصير ، وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين .

الباحثة

المستخلص

هدفت هذه الدراسة إلى قياس أثر فعالية الأداء البيئي للوحدات الاقتصادية على جودة التقارير المالية لتدعيم القدرة التنافسية ، وذلك من خلال تحديد العوامل المؤثرة على فعالية الأداء البيئي ، وأيضاً تحديد أثر فعالية الأداء البيئي على جودة التقارير المالية ، وذلك لإيضاح العلاقة بين جودة التقارير المالية ودعم القدرة التنافسية للوحدات الاقتصادية .

ولتحقيق هذا الهدف اعتمدت الباحثة على التأصيل النظري من خلال المنهج الإستقرائي من الكتب والمراجع والدراسات العربية والأجنبية ، ثم إجراء دراسة ميدانية من خلال تصميم قائمة استقصاء تخص العاملين بشركات الأدوية من مديري الإدارات والمحاسبين والمراجعين ورؤساء القطاعات وموظفي لجنة إدارة المخاطر، ومثلت عينة الدراسة والبالغ عددها (٩) شركات من عدد شركات ١٤٨ شركة ، ولقد تم توزيع عينة عشوائية مقدارها ٢٠٠ مفردة وأصبحت عينة الدراسة ١٨١ مفردة وذلك لعدم صلاحية ١٩ إستمارة .

وقد اعتمدت الباحثة في إختبار صحة الفروض على إستخدام تحليل الأنحدار المتعدد وتوصلت نتائج الدراسة إلى وجود تأثير دال احصائياً لفعالية الاداء البيئي للوحدات الاقتصادية على جودة التقارير المالية لتدعيم القدرة التنافسية ، كما أشارت النتائج إلى أنه توجد علاقة جوهريّة بين فعالية الاداء البيئي وجودة التقارير المالية ، كما توجد علاقة جوهريّة بين جودة التقارير المالية ودعم القدرة التنافسية للوحدات الاقتصادية ، وأوصت الدراسة بالتأكد من إلزام الوحدات الاقتصادية بالإفصاح المحاسبي عن الأداء البيئي تحقيقاً لجودة التقارير المالية وتدعيماً لقدرتها التنافسية ، وتنمية وعى العاملين بأهمية ودور الأداء البيئي للوحدة الاقتصادية وتأثيره على البيئة والمجتمع وذلك من خلال الدورات التدريبية واللقاءات العلمية ، والعمل على زيادة وعى إدارات الوحدات الاقتصادية بتخصيص إدارة بيئية تختص بالأداء البيئي ، وتقييم أداء تلك الإدارة البيئية بصفة مستمرة ، وأن يختص كل قطاع نوعي بتحديد الوحدات الاقتصادية الأكثر جودة وتميزاً في الإهتمام بالأداء البيئي وعرض نتائج ذلك الأداء .

ملخص البحث

تعتبر القوائم المالية جوهر إتخاذ القرارات الإقتصادية وأداة إتصال بين الوحدة الإقتصادية وبيئتها الخارجية من خلال المعلومات المحاسبية الملائمة التى تقدمها ، والتى يمكن من خلالها التنبؤ بالأحداث الإقتصادية المستقبلية لمواجهة المشكلات المؤثرة على نتائج أعمال المنشآت المختلفة فالمعلومات البيئية تساهم فى تقليل المخاطر البيئية التى تواجه الوحدة الإقتصادية وتخفيض اثرها ، حيث أن إهتمام الوحدة الاقتصادية بتوفير معلومات بيئية لها مصداقية تساعد فى التخطيط لحماية البيئة وإتخاذ القرارات السليمة وذلك يعتبر دليل على ادراك الوحدة للقضايا البيئية ومسئوليتها البيئية كما أن إحتواء القوائم المالية على معلومات بيئية جيدة يؤدى إلى جودة التقارير المالية ومن ثم دعم القدرة التنافسية للوحدة الإقتصادية بما يرفع كفاءة أدائها للوفاء بمسئوليتها البيئية تجاه المجتمع الذى تعمل فيه من أجل المحافظة على البيئة المحيطة بها.

ولذلك ظهر مفهوم وإطار فكرى محاسبى جديد يسمى بالمحاسبة البيئية للمحاولة فى سد الفجوة التى خلفها المنهج المحاسبى التقليدى ، حيث يتعدى فكر المحاسبة البيئية حدود الإطار التقليدى من التركيز على الأرباح فحسب بل التعامل مع العوامل الخارجية الأخرى والتى تعتبر ذات أثر كبير على عملية التنمية المستدامة ، وبناء على ذلك تحول التركيز من مجرد الإفصاح عن المعلومات المالية إلى ضرورة الإفصاح عن المعلومات البيئية من خلال التقارير والقوائم المالية للوحدات الإقتصادية .

ويُعد الإفصاح عن المعلومات البيئية بالإضافة إلى المعلومات المالية والإقتصادية ، والتى تُقدم إلى مستخدمى التقارير والقوائم المالية يُمكن أن تساهم فى إتخاذ قرارات مالية وإقتصادية رشيدة ، وتشجيع الاستثمارات فى ظل بيئة تتسم بضخامة التشريعات والقوانين البيئية الملزمة لمستخدمى تلك القوائم .

ومن المتفق عليه أن الوحدات الإقتصادية تهدف إلى تحقيق مستوى مُرضى من الأرباح دون النظر إلى أهداف نوعية أخرى أهمها الوفاء بمسئوليتها البيئية نحو المجتمع الذى لاتستطيع أن تعمل بمعزل عنه ، حيث أن وفاء الوحدات الإقتصادية بمسئوليتها البيئية نحو المجتمع لا يقتصر على المساهمة الإقتصادية فى رفاهية هذا المجتمع فحسب ، بل يشمل أيضاً عدم إلحاق الضرر به من خلال سوء إستخدام الموارد.

ويتعين على الوحدات الإقتصادية أن تبذل الجهود الكافية للوفاء بمسئوليتها البيئية بما يضمن مكافحة أوالحد من أى تلوث يصيب البيئة بسبب مدخلات وعمليات ومنتجات الوحدة ، وأن تفصح عن مدى كفاءة أدائها فى هذا المجال وتوصيل هذه المعلومات للأطراف المختلفة المعنية سواء داخل أو خارج الوحدة الإقتصادية .

ومن هنا تطور الفكر المحاسبى الذى يعتمد بدوره على الأبعاد المالية والإقتصادية فقط إلى الفكر المحاسبى الذى يركز أيضاً على الأبعاد البيئية ، وذلك لما لهذه الأبعاد من أهمية فى توفير معلومات توضح أثر الوحدة الإقتصادية وأنشطتها المختلفة على المجتمع والبيئة ، حيث تعمل المحاسبة البيئية على قياس أو حساب التكاليف والمنافع البيئية وأصبح للبعد البيئى أثراً كبيراً ومكماً للبعد الإقتصادى ، وذلك للتحرك نحو التنمية المستدامة .

ولقد تناولت الدراسة موضوع الأداء البيئى فى إطار نظرى من مختلف أبعاده وجوانبه وفى إطار ميدانى من خلال تصميم قائمة إستقصاء لبيان مدى تأثير المتغير المستقل (فعالية الأداء البيئى) على المتغير الوسيط (جودة التقارير المالية) والمتغير التابع (القدرة التنافسية) والتحقق من مدى صحة (فروض الدراسة) ، ولقد خلصت الدراسة الميدانية إلى صياغة عدة نتائج كان على رأسها الإقرار بأهمية المسئولية البيئية وأثرها على جودة التقارير المالية ومن ثم دعم القدرة التنافسية للوحدة الإقتصادية ، والتي أوصت بالعمل على زيادة وعى إدارات الوحدات الإقتصادية بتخصيص إدارة بيئية تختص بالأداء البيئى ، وتقييم أداء تلك الإدارة البيئية بصفة مستمرة .

ومما لاشك فيه عندما تنجح المحاسبة فى توصيل معلومات ملائمة وكافية تعبر عن مدى ملائمة وكفاءة الأداء البيئى للوحدة الإقتصادية فضلاً عن كفاءة الأداء المالى والإقتصادى لها سوف يؤدى ذلك إلى تعظيم الأرباح وكذلك تعظيم القدرة التنافسية .

أولاً: مقدمة البحث

تساهم مهنة المحاسبة فى توفير المعلومات المحاسبية الملائمة ، حيث تعتبر القوائم المالية جوهر إتخاذ القرارات الإقتصادية وأداة إتصال بين الوحدة الإقتصادية وبيئتها الخارجية من خلال المعلومات المحاسبية الملائمة التى تقدمها ، والتى يمكن من خلالها التنبؤ بالأحداث الإقتصادية المستقبلية لمواجهة المشكلات المؤثرة على نتائج أعمال المنشآت المختلفة .

فالاداء البيئى للوحدات الاقتصادية من الموضوعات التى لاقى إهتماماً متزايداً فى الأونة الأخيرة، فيجب علينا التعرف على مفهوم الاداء البيئى والمراحل التى تمر بها الوحدات الاقتصادية عند الالتزام به ، بالإضافة إلى التعرف على المعوقات التى تواجه هذه الوحدات عند الالتزام الفعلى بالأداء البيئى لمعرفة أثر ذلك على التقارير المالية التى تعبر عن أسلوب الوحدة الاقتصادية فى إستثمار مواردها المتاحة وفقاً لمعايير وإعتبارات متعلقة بأهدافها فى ظل مجموعة من المتغيرات الداخلية والخارجية التى تتفاعل معها الوحدة الاقتصادية فى سعيها لتحقيق كفاءتها وفعاليتها وتحقيق قدرتها التنافسية لتأمين بقائها .

ثانياً : مشكلة البحث

تكمن مشكلة البحث في كيفية قياس أثر فعالية الاداء البيئي للوحدات الاقتصادية على جودة التقارير المالية ، وفائدته في تحسين عملية إتخاذ القرارات في المشروعات الاقتصادية من أجل تدعيم القدرة التنافسية ، والتي يمكن أن تتضح من خلال السؤال الرئيسي التالي :

هل الاداء البيئي للوحدات الاقتصادية له أثر فعال على جودة التقارير المالية وتدعيم القدرة التنافسية؟

ويتفرع من السؤال الرئيسي الاسئلة الفرعية التالية :

١. هل هناك عوامل تؤثر على فعالية الأداء البيئي ؟
٢. هل تؤثر فعالية الاداء البيئي على جودة التقارير المالية ؟
٣. هل هناك علاقة بين جودة التقارير المالية ودعم القدرة التنافسية للوحدات الاقتصادية؟

ثالثاً : أهمية البحث

ترجع الاهمية العملية للبحث في أنه يلقي الضوء على موضوع قياس أثر فعالية الاداء البيئي للوحدات الاقتصادية على جودة التقارير المالية ،حيث أن التقارير المالية يتم إستخدامها بمختلف أنواع الوحدات الاقتصادية باعتبارها مدخل لتوفير المعلومات الملائمة لصناع القرارات ومن ثم لتدعيم القدرة التنافسية للوحدات الاقتصادية لتحقيق تنميه حقيقية ومستدامة .

كما ترجع الاهمية العلمية للبحث في الاستفادة من نتائج وتوصيات دراسته لزيادة كفاءة وفعالية الوحدات الاقتصادية من خلال زيادة الادراك والاهمية للاداء البيئي للوحدات الاقتصادية ،لكونه يحقق جودة التقارير المالية ومن ثم تدعيم القدرة التنافسية ،وفتح مجالات أمام الباحثين والدارسين للاطلاع على نماذج عن الاداء البيئي للوحدات الاقتصادية والمقارنه بين نقاط القوة والضعف ومحاولة تطويرها من أجل تحقيق التنمية المستدامة ، توضيح العلاقة بين متغيرات الدراسة لاثبات الصورة لمساعدة الإدارة العليا للوحدات الاقتصادية وإتخاذ القرارات الصحيحة .

رابعاً : أهداف البحث

يتمثل الهدف الرئيسي للبحث في إجراء دراسته لقياس أثر فعالية الاداء البيئي للوحدات الاقتصادية على جودة التقارير المالية لتدعيم القدرة التنافسية .

ويتحقق الهدف الرئيسي من خلال أهداف فرعية هي :

١. تحديد العوامل المؤثرة على فعالية الأداء البيئي .
٢. تحديد أثر فعالية الاداء البيئي على جودة التقارير المالية .
٣. ايضاح العلاقة بين جودة التقارير المالية ودعم القدرة التنافسية للوحدات الاقتصادية .

خامسا : متغيرات وفروض البحث

١/٥ المتغيرات

- المتغير المستقل :— فعالية الاداء البيئى .
- المتغير الوسيط :— جودة التقارير المالية.
- المتغير التابع :— تدعيم القدرة التنافسية.

٢/٥ الفروض :

من واقع هذه المتغيرات وفى ضوء مشكله البحث وأهميته وتحقيقاً لاهدافه يمكن صياغة فروض البحث على النحو التالى :

١. يوجد تأثير جوهري لبعض العوامل على فعالية الأداء البيئى .
٢. توجد علاقة جوهريّة بين فعالية الاداء البيئى وجودة التقارير المالية.
٣. توجد علاقة جوهريّة بين جودة التقارير المالية ودعم القدرة التنافسية للوحدات الاقتصادية.

سادساً : منهج البحث

إعتمدت الباحثة فى هذه الدراسة على بعض المناهج المستخدمة فى البحث العلمى وهى:

المنهج الاستقرائى : يعتمد على البيانات والاحصائات والوقائع التاريخية ،وليس على المنطق العقلى المجرد حيث يقوم البحث على قياس أثر فاعلية الاداء البيئى على جودة التقارير الماليه لتدعيم القدرة التنافسية ،إعتمادا على البيانات والاحصائات من مصادر متعددة مثل الكتب والدوريات ، والمنشورات ، والمجلات العلمية، والمؤتمرات ، والانترنت.

المنهج الوصفى التحليلى : إستخدمت الباحثة المنهج الوصفى التحليلى فى تحديد مشكلة البحث التى تمثلت فى قياس فعالية الاداء البيئى للوحدات الاقتصادية وأثرة على جودة التقارير الماليه من أجل تدعيم القدرة التنافسية والمعروف عن المنهج الوصفى التحليلى أنه يستخدم "لدراسة أوصاف دقيقة للظواهر التى من خلالها يمكن تحقيق تقدم كبير فى حل المشكلات ، وذلك من خلال قيام الباحثة بتصور الوضع الراهن ،وتحديد العلاقات التى توجد بين الظواهر فى محاولة لوضع تنبؤات عن الاحداث المتصلة".

وسائل جمع البيانات :

- المقابلات الشخصية .
- المقابلات مع رؤساء القطاعات ومديرى الإدارات والمحاسبين والمراجعين وموظفى لجنة إدارة المخاطر بشركات الأدوية محل الدراسة .

- إستمارة إستقصاء (الإستبيان) إعتمدت الباحثة على أسلوب قائمة الإستقصاء فى جمع البيانات اللازمة لإختبار فروض الدراسة ، حيث إحتوت قائمة الإستقصاء على البيانات الآتية :

• بيانات أولية : تتمثل فى (العمر - المؤهل - الوظيفة - الشهادات المهنية - سنوات الخبرة) .

• بيانات أساسية : وهى البيانات التى تم جمعها عن المشكلة محل الدراسة الميدانية وتتمثل فى :-

- مجموعة من العبارات تعبر عن العوامل التى تحدد فعالية الأداء البيئى .
- مجموعة من العبارات تقيس أثر فعالية الأداء البيئى على جودة التقارير المالية .
- مجموعة من العبارات تقيس أثر جودة التقارير المالية على دعم القدرة التنافسية للوحدة الإقتصادية .

سابعاً : نتائج البحث

وقد توصلت الباحثة لعدة نتائج فى ضوء التحليلات والإستنتاجات الواردة بتلك الدراسة والتى تتمثل فيما يلى :

- ١- أن إلزام الوحدة الإقتصادية بالإفصاح المحاسبى عن أدائها البيئى ونتائج الأداء البيئى فى التقارير المالية يعمل على تحسين صورتها وسمعتها لدى العملاء ومتخذى القرارات مما يزيد من قيمة الوحدة.
- ٢- إن الإفصاح عن الأداء البيئى له تأثير على تحسين الأداء المالى للوحدة الإقتصادية ويزيد من قدرتها على جذب الإستثمار .
- ٣- إن الإهتمام بالإفصاح المحاسبى عن الأداء البيئى يعتبر أحد المتطلبات للنهوض بالجانب التسويقى للوحدات الإقتصادية وكذلك يعتبر أحد أشكال إلزام الوحدات قانونياً خاصة فى ظل القوانين الصادرة حديثاً فى البيئة المصرية.
- ٤- إن زيادة وعى الوحدات الإقتصادية بضرورة إلزامها بالمسئولية البيئية ، وكذلك إهتمامها بأصحاب المصالح والمستثمرين من أهم مقومات النجاح بالوفاء بالمسئولية البيئية للوحدات الإقتصادية.
- ٥- إن إهتمام الوحدة الاقتصادية بتوفير معلومات بيئية لها مصداقية تساعد فى التخطيط لحماية البيئة وإتخاذ القرارات السليمة وذلك يعتبر دليل على ادراك الوحدة للقضايا البيئية ومسئوليتها الإجتماعية.

٦- الإهتمام بمصادقية التقارير المالية يؤدى إلى ملاءمتها لمستخدمى التقارير وإمكانية الإعتماد عليها.

٧- إحتواء القوائم المالية على معلومات بيئية جيدة يؤدى إلى جودة التقارير المالية ومن ثم دعم القدرة التنافسية للوحدة الإقتصادية.

٨- تتحدد جودة التقارير المالية فى ضوء الإفصاح عن كفاءة وفعالية الأداء البيئى لزيادة حصة الوحدة بالسوق وذلك مما يدعم قدرتها التنافسية وزيادة إقبال المستثمرين على الإستثمار فى تلك الوحدات.

٩- تساهم جودة التقارير المالية فى زيادة حجم مبيعات أو تأدية خدمات الوحدة الإقتصادية ومن ثم تعظيم ربحيتها، حيث يعد ذلك مصدر رئيسى لاتخاذ القرارات وبصفة خاصة البيئية.

ثامناً : التوصيات

فى ضوء الدراسة النظرية والعملية (الميدانية) التى قامت بها الباحثة ، وما توصلت إليه من نتائج توصى الباحثة بما يلى :

١- العمل على زيادة وعى إدارات الوحدات الإقتصادية بتخصيص إدارة بيئية تختص بالأداء البيئى ، وتقييم أداء تلك الإدارة البيئية بصفة مستمرة.

٢- التأكد من إلزام الوحدات الإقتصادية بالإفصاح المحاسبى عن الأداء البيئى تحقيقاً لجودة التقارير المالية وتدعيماً لقدرتها التنافسية من خلال إصدار القوانين البيئية.

٣- تنمية وعى العاملين بأهمية ودور الأداء البيئى للوحدة الإقتصادية وتأثيره على البيئة والمجتمع وذلك من خلال الدورات التدريبية واللقاءات العلمية .

٤- أن يختص كل قطاع نوعى بتحديد الوحدات الإقتصادية الأكثر جودة وتميزاً فى الإهتمام بالأداء البيئى وعرض نتائج ذلك الأداء.

فهرس المحتويات

م	الموضوع	الصفحة
الفصل الأول : الإطار العام للبحث		
١	أولاً : مقدمة البحث	٢
٢	ثانياً : مشكلة البحث	٣
٣	ثالثاً : أهمية البحث	٤
٤	رابعاً : الدراسات السابقة	٤
٥	خامساً : أهداف البحث	٣٠
٦	سادساً : متغيرات وفروض البحث	٣٠
٧	سابعاً : حدود البحث	٣٠
٨	ثامناً : منهج البحث	٣١
٩	تاسعاً : خطة البحث	٣١
١٠	خلاصة الفصل الأول	٣٢
الفصل الثاني : طبيعة الأداء البيئي		
١١	تمهيد	٣٤
١٢	المبحث الأول : ماهية وأهمية قياس الأداء البيئي	٣٥
١٣	١/١/٢ ماهية المسؤولية البيئية	٣٥
١٤	٢/١/٢ مفهوم الاداء البيئي	٣٦
١٥	٣/١/٢ مفهوم المحاسبة البيئية	٣٧
١٦	٤/١/٢ أهمية الاداء البيئي	٣٨
١٧	٥/١/٢ أهداف الأداء البيئي	٤٠
١٨	٦/١/٢ الأسباب التي أدت إلى إهتمام الوحدات الإقتصادية بالمسؤولية البيئية	٤١
١٩	٧/١/٢ مجالات الأداء البيئي للوحدة الإقتصادية	٤٢