

بسم الله الرحمن الرحيم





شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني 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 تغيرات



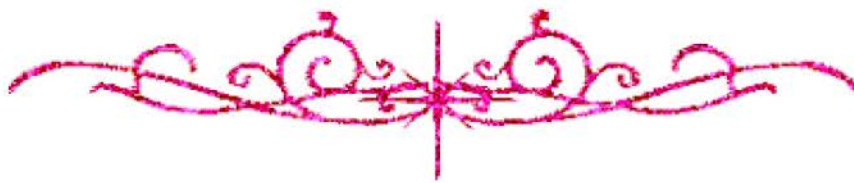
يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



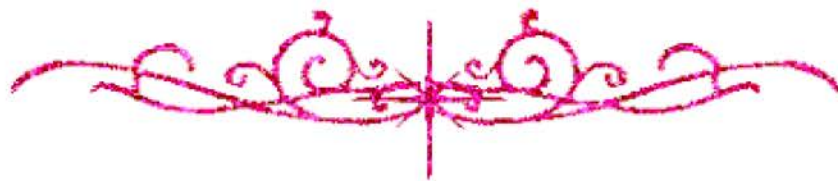


بعض الوثائق الأصلية تالفة





بالرسالة صفحات
لم ترد بالأصل



الافصاح المحاسبي عن الآثار البيئية والاقتصادية لإستخدام بدائل الوقود وأثره على الصناعات كثيفة الاستهلاك للطاقة

رسالة مقدمة من الطالب

عمرو فتحي حلمي مسلمي

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة – جامعة عين شمس – ١٩٩٨

دبلوم في العلوم البيئية – معهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة عين شمس – ٢٠٠٦

ماجستير في العلوم البيئية – معهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة عين شمس – ٢٠١٢

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة دكتوراه الفلسفة

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

كلية الدراسات العليا والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

صفحة الموافقة علي الرسالة

الافصاح المحاسبي عن الآثار البيئية والاقتصادية لإستخدام بدائل الوقود وأثره على الصناعات كثيفة الاستهلاك للطاقة

رسالة مقدمة من الطالب

عمرو فتحي حلمي مسلمي

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة – جامعة عين شمس – ١٩٩٨

دبلوم في العلوم البيئية – معهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة عين شمس – ٢٠٠٦

ماجستير في العلوم البيئية – معهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة عين شمس – ٢٠١٢

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة دكتوراه الفلسفة

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة:

التوقيع

١ - د.أ/محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢ - د.أ/فهمي توفيق على

أستاذ الكيمياء – كلية العلوم

جامعة عين شمس

٣ - د.أ/غريب جبر غنام

أستاذ المحاسبة – المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية

٢٠٢١

الافصاح المحاسبي عن الآثار البيئية والاقتصادية لإستخدام بدائل الوقود وأثره على الصناعات كثيفة الاستهلاك للطاقة

رسالة مقدمة من الطالب

عمرو فتحي حلمي مسلمي

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة – جامعة عين شمس – ١٩٩٨

دبلوم في العلوم البيئية – معهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة عين شمس – ٢٠٠٦

ماجستير في العلوم البيئية – معهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة عين شمس – ٢٠١٢

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة دكتوراه الفلسفة

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف:

١ – د.أحمد حسن علي عامر

أستاذ المحاسبة المالية – كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢ – د.أحمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة عين شمس

٣ – د.أحمد صلاح عبد الغني أبو العينين (متوفي)

أستاذ الكيمياء الفيزيائية ومواد البناء – كلية العلوم

جامعة عين شمس

ختم الإجازة

أجيزت الرسالة بتاريخ / ٢٠٢١/

موافقة مجلس الكلية / ٢٠٢١/ موافقة الجامعة / ٢٠٢١/

٢٠٢١

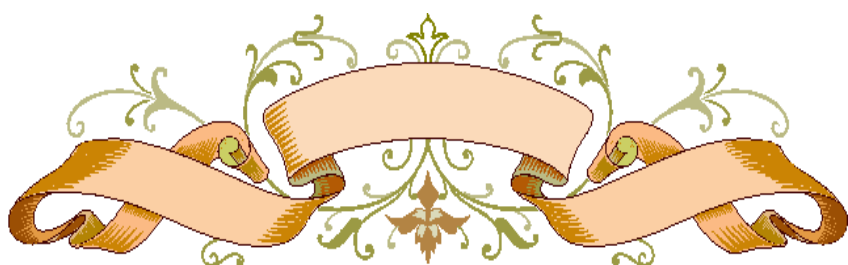
بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قالوا

اسبغناك لا علم لنا
إلا ما علمتنا إنك أنت
العليم العظيم

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآية: ٣٢



إهداء

الى والدي

أطال الله في عمرها وأبقاها عوناً لي في حياتي

والى والدي

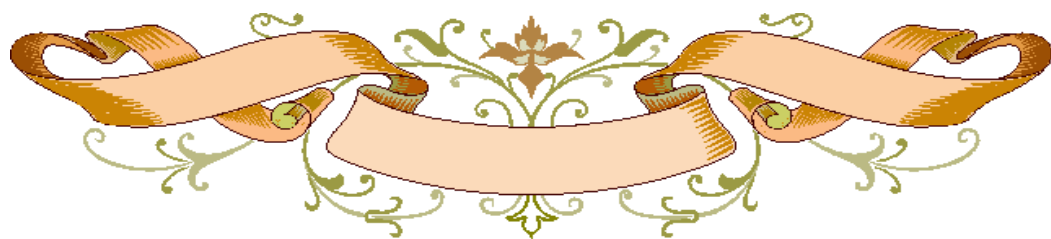
رحمه الله وأسكنه فسيح جناته

والى زوجتي وابنتاي

اسأل الله ان يبارك لي فيهم

والى شقيقتي وجميع الاهل

متمنياً لهم كل الخير والتوفيق



شكر وإمتنان

أولا وقبل كل شيء أعرب عن خالص شكري لله
وأعبر عن خالص شكري للأستاذ الدكتور/ احمد حسن علي عامر أستاذ
المحاسبة المالية -كلية التجارة- جامعة عين شمس على إشرافه القيم
وتوجيهاته الصادقة ومشوراته الدقيقة واقتراحاته البناءة.
كما أود أن أعرب عن امتناني العميق للأستاذ الدكتور/ محمد عبد
العزیز خليفة أستاذ المحاسبة والمراجعة- كلية التجارة- جامعة عين شمس
وعميد المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية، لدعّمه المستمر
ونصائحه القيمة وتشجيعه وتوجيهه في كل مرحلة من مراحل هذا العمل.
كما أنني ممتن للأستاذ الدكتور المرحوم/ صلاح عبد الغني أبو العينين
أستاذ الكيمياء الفيزيائية ومواد البناء- كلية العلوم- جامعة عين شمس
على توجيهاته التعليمية ومساعدته المعنوية وتشجيعه المستمر ومساعداته
القيمة.
كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/ فهمي توفيق علي أستاذ
الكيمياء- كلية العلوم- جامعة عين شمس على تفضّل سيادته بقبول
التحكيم على هذه الرسالة.
كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/ غريب جبر جبر غنام
أستاذ المحاسبة- المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية وعميد المعهد
العالي للحاسبات والمعلومات وتكنولوجيا الإدارة بطنطا على تفضّل سيادته
بقبول التحكيم على هذه الرسالة.

المستخلص

تتناول الدراسة دور الإفصاح المحاسبي عن الاثار البيئية والاقتصادية لاستخدام بدائل الوقود و اثره على الصناعات كثيفة الاستهلاك للطاقة، وقد هدفت الدراسة الى تحديد الملوثات الناتجة من مصادر الطاقة المستخدمة في القطاع الصناعي كثيف الاستهلاك واثاره البيئية والمجتمعية و اظهار دور المحاسبة البيئية في تبويب التكاليف البيئية و المجتمعية لاستخدام بدائل الوقود و مقارنتها بتكلفتها الاقتصادية و التأكيد على أهمية المحاسبة البيئية للصناعات كثيفة الاستهلاك للطاقة و الاهتمام بالمصروفات البيئية و أثره على البيئة الداخلية و الخارجية للمنشأة و التأكد و العمل على ضرورة وجود نظام محاسبي بيئي بالقطاع الصناعي، وفي سبيل ذلك اتبعنا الدراسة النظرية و الدراسة الميدانية من اجل تحقيق اهداف البحث ، و قد تكون مجتمع الدراسة من المديرين الماليين ومديرين الحسابات والمحاسبين بالشركات الصناعية و محاسبين قانونيين و كانت العينة ١١١ فرداً من مجتمع الدراسة و قد أظهرت أهم النتائج انه توجد علاقة معنوية طردية بين وجود نظام محاسبي بيئي و نسب التلوث، و انه توجد علاقة معنوية طردية بين تحديد طرق لحساب التكاليف البيئية و المجتمعية لاستخدام بدائل الوقود والإفصاح عن التأثير البيئي للوقود المستخدم كما انه توجد علاقة معنوية طردية بين الإفصاح المحاسبي عن التأثير البيئي للطاقة المستخدمة و اتخاذ قرارات إدارية رشيدة، كما توجد علاقة معنوية طردية بين الاهتمام بالمصروفات البيئية بالقطاع الصناعي و تحسن البيئة الداخلية و الخارجية للمنشأة و بالتالي الوضع الاقتصادي لها و أيضاً وجود علاقة معنوية طردية بين اهتمام القطاع الصناعي بنظم المحاسبة البيئية و قدرته على القياس و الإفصاح و المتابعة للتطور البيئي و الاقتصادي للمنشأة.

و اخيراً أوصت الدراسة بضرورة وجود نظام محاسبي بيئي بالمنشآت الصناعية كثيفة الاستهلاك للطاقة و تحديد طرق لحساب التكاليف البيئية و المجتمعية لاستخدام بدائل

الوقود و الإفصاح المحاسبي عن تأثير مصادر الطاقة و ضرورة ان تتضمن القوائم المالية صافى الربح الاقتصادي و البيئي و ان يكون هناك اهتمام بالمصروفات البيئية حيث تؤدي الى منافع مباشرة و غير مباشرة بيئياً و اقتصادياً و أيضاً اتباع الدولة لسياسات مالية و اقتصادية من خلال الضرائب و الجمارك و الرسوم لتشجيع الصناعات كثيفة الاستهلاك للطاقة الى التجه الى مصادر الطاقة الانسب بيئياً و اقتصادياً.

الملخص

مع الاهتمام العالمي بالبيئة والحفاظ على مواردها والتوجه نحو التنمية المستدامة أصبح هناك حاجة ملحة لتوظيف مختلف فروع العلم لخدمة المجال البيئي ، و أصبح على علم المحاسبة مثله مثل باقي فروع العلوم الأخرى ان يكون له دور لخدمة البيئة والمجتمع، و نظراً للتأثيرات البيئية الناتجة عن استخدام الوقود في الصناعات كثيفة الاستهلاك للطاقة و التي أدت إلى أضرار جسيمة بالبيئة ، وهو ما يتعارض مع مبدأ التنمية المستدامة ، أصبح من الضروري الاهتمام بالمحاسبة البيئية كفرع من فروع علم المحاسبة يمكن من خلاله القياس والإفصاح عن الأثر البيئي الناتج عن استخدام بدائل الوقود في الصناعات كثيفة الاستهلاك للطاقة.

وقد تعرضت الدراسة في الفصل الاول للدراسات السابقة باللغة العربية واللغة الانجليزية ثم المشكلة التي يطرحها البحث بالإضافة الى اهمية البحث واهدافه وفروضه ومتغيرات ومنهجية الدراسة.

وتعرض الفصل الثاني لأهمية الإفصاح المحاسبي عن الأنشطة البيئية عن طريق عرض المفاهيم الخاصة بالمحاسبة البيئية واهمية المحاسبة البيئية وطرق الإفصاح المحاسبي البيئي وعرض للحسابات البيئية ودور المنظمات المحاسبية في الإفصاح عن الأنشطة البيئية.

وتعرض الفصل الثالث الى الملوثات الناتجة من مصادر الطاقة المستخدمة في القطاع الصناعي كثيف الاستهلاك وطرق قياس التكاليف البيئية والمجتمعية لاستخدام بدائل الوقود في الصناعات كثيفة الاستهلاك للطاقة.

وتعرض الفصل الرابع لدور المحاسبة البيئية في الإفصاح عن اثار استخدام بدائل الوقود والمصروفات البيئية وتأثيرها على البيئية الداخلية والخارجية للمنشأة ثم الدراسة الميدانية.

وقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

- وافقت عينة الدراسة على أن وجود نظام محاسبي بيئي بالمنشآت الصناعية كثيفة الاستهلاك للطاقة يساعد على تقليل نسب التلوث الناتجة عن استخدام مصادر الطاقة المختلفة، حيث أثبتت النتائج أن مزايا وجود ذلك النظام: المساعدة على قياس الآثار البيئية الداخلية والخارجية الناتجة عن نشاط المنشأة، إعطاء مؤشرات

تساعد على التوجه نحو تقليل نسب التلوث، يعمل على الإفصاح عن تكاليف والمنافع الناتجة عن استخدام مصادر الطاقة البديلة للمنشآت الصناعية كثيفة الاستهلاك للطاقة والإفصاح عن آثار التلوث، كما أنه يمد متخذ القرار بمعلومات تساعد على اتخاذ قرارات رشيدة بيئياً.

- وافقت عينة الدراسة على أن تحديد طرق لحساب التكاليف البيئية و المجتمعية لاستخدام بدائل الوقود في القطاع الصناعي كثيف الاستهلاك سيؤدي إلى زيادة الإفصاح عن التأثير البيئي للوقود المستخدم في الصناعة، وأكدت على ضرورة الاهتمام بتحديد طرق لحساب التكاليف البيئية و المجتمعية في الصناعات كثيفة الاستهلاك لقياس التكاليف الحقيقية لاستخدام بدائل الوقود، وكذلك ضرورة قياس التكاليف البيئية والمجتمعية لبدائل الوقود وليست التكاليف الاقتصادية فقط، حيث أن ذلك يساعد المنشآت على التحول إلى بدائل الوقود الأنسب بيئياً واقتصادياً.

- أظهرت النتائج موافقة عينة الدراسة على أن الإفصاح المحاسبي عن التأثير البيئي لمصادر الطاقة المستخدمة في الصناعة سيؤدي إلى اتخاذ قرارات رشيدة بيئياً ومجتمعياً واقتصادياً، لأن الاهتمام بالتكاليف والمنافع البيئية الخاصة باستخدام مصادر الطاقة سيؤثر إيجابياً على نشاط تلك المنشآت على المدى الطويل، كما وافقت العينة على ضرورة أن تتضمن قوائم الدخل صافي الربح الاقتصادي والبيئي، لأن ذلك سينعكس إيجابياً على التنمية المستدامة.

- أكدت العينة على ضرورة اهتمام المنشآت كثيفة الاستهلاك بالمصروفات البيئية سواء كانت جارية أو رأسمالية، لأن الأصول الثابتة البيئية تعود بمنافع بيئية واقتصادية على المدى الطويل، كما أن المصروفات البيئية يقابها منافع مباشرة وغير مباشرة تغطي تلك النفقات، وتؤدي إلى تحسين الوضع الاقتصادي والمالي بالمنشأة.

- وافقت العينة على أن اهتمام القطاع الصناعي كثيف الاستهلاك للطاقة بنظم المحاسبة البيئية سوف يؤدي إلى زيادة قدرتها على القياس والمتابعة والإفصاح عن التطور البيئي والاقتصادي للمنشأة، لأن النظام المحاسبي البيئي يمكن