

Hanaa Mohammed



# بسم الله الرحمن الرحيم

مركز الشبكات وتكنولوجيا المعلومات

قسم التوثيق الإلكتروني



Safaa Mahmoud



# جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكرو فيلم

## قسم

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



# إطار مقترح للقياس والإفصاح عن التكاليف والالتزامات البيئية للحد من الأضرار البيئية

( دراسة حالة على شركة أبو زعبل للكيماويات المتخصصة )

رسالة مقدمة من الطالب

هاني شاكر عبد الفتاح البدوي

بكالوريوس تجارة (المعاملات المالية والتجارية) – كلية التجارة – جامعة القاهرة – ٢٠٠٣

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير  
في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية  
كلية الدراسات العليا والبحوث البيئية  
جامعة عين شمس

صفحة الموافقة على الرسالة  
إطار مقترح للقياس والافصاح عن التكليف والالتزامات البيئية للحد  
من الأضرار البيئية  
( دراسة حالة على شركة أبو زعبل للكيماويات المتخصصة )

رسالة مقدمة من الطالب

هاني شاكر عبد الفتاح البدوي

بكالوريوس تجارة (المعاملات المالية والتجارية) – كلية التجارة – جامعة القاهرة – ٢٠٠٣

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/محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

عميد المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية

٢ - د.أ/سماسم كامل موسى

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٣ - د.أ/وائل عمران علي

أستاذ إدارة الأعمال

عميد المعهد العالي للعلوم الإدارية والتجارة الخارجية

أكاديمية القاهرة

# إطار مقترح للقياس والإفصاح عن التكاليف والالتزامات البيئية للحد من الأضرار البيئية

( دراسة حالة على شركة أبو زعبل للكيماويات المتخصصة )

رسالة مقدمة من الطالب

هاني شاكر عبد الفتاح البدوي

بكالوريوس تجارة (المعاملات المالية والتجارية) – كلية التجارة – جامعة القاهرة – ٢٠٠٣

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.أ/محمود حامد عبد العال

مدرس إدارة الأعمال – كلية التجارة

جامعة عين شمس

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ / ٢٠٢٢

موافقة مجلس المعهد / ٢٠٢٢ موافقة مجلس الجامعة / ٢٠٢٢

٢٠٢٢

## إِهْدَاء

إلى من علمنى العطاء بدون إنتظار  
إلى من أحمل إسمه بكل إفتخار  
إلى من علمنى أن الأعمال الكبيرة  
لا تتم إلا بالصبر والعزيمة والإصرار  
إلى من لا تفيه كلمات الدنيا لشكره وتقديره  
" أبى الحبيب رحمه الله "

إلى المتربعة على عرش قلبى  
إلى التى رسمتلى المستقبل  
بخطوط من الأمل والثقة  
إلى من كان دعائها سر نجاحى  
" أمى الحبيبة "

إلى القلوب الطيبة والنوايا الصادقة  
إلى من أرى التفاؤل بعينهم والسعادة فى ضحكتهم  
" زوجتى وأبنائى إخوتى وأخواتى "

إلى من تذوقت معهم أجمل اللحظات  
إلى من تميزوا بالوفاء والعطاء  
إلى من كان معى على طريق النجاح والخير  
إلى أصدقائى وزملائى وزميلاتى  
الباحث

## شكر وتقدير

الحمد لله من قبل ومن بعد حمداً كثيراً طيباً مباركاً فيه ملء السماوات والأرض يوافي نعمته التي أنعم بها على،  
والصلاة والسلام على خير خلق الله سيدنا محمد صل الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه أجمعين.

وبعد توجيهي بالعرفان لله العلى القدير والذي قال فى كتابه العزيز " لئن شكرتم لأزيدنكم " إبراهيم آية  
رقم (٧)، وقول النبي صل الله عليه وسلم " لا يشكر الله من لا يشكر الناس " ، أتقدم بخالص  
الشكر والعرفان بالجميل والإحترام والتقدير **للأستاذ الدكتور/ سماسم كامل موسى**، أستاذ المحاسبة  
الخاصة بكلية التجارة جامعة عين شمس، على تفضلها وتكرمها على بالمشاركة فى الإشراف على هذه الرسالة  
وبما قدمته لى من علم وفير وإرشاد أمين، ولما أحاطتنى به من رعاية وحسن توجيه، وما وجهته لى من نصائح  
 وإرشادات، وما عاملتنى به من تواضع العلماء فلم تبخل سيادتها بالوقت والجهد رغم مشاغلها الكثيرة فى سبيل  
إتمام هذه الرسالة فى صورتها الحالية، ولا يسعنى إلا أن أدعو الله عزوجل لسيادتها بوافر الصحة والعافية وأن  
يجعلها دائماً مناراً للعلم، وأن يجزيها عنى خير الجزاء .

كما أتقدم بخالص الشكر والعرفان **للدكتور/ محمود حامد عبد العال**، مدرس إدارة الأعمال  
بكلية التجارة جامعة عين شمس، الذى تفضل على بالمشاركة فى الإشراف على هذه الرسالة له منى  
كل الشكر والتقدير.

كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير والإمتنان العميق وسعادتى الغامرة بموافقة **الأستاذ الدكتور/ محمد  
عبد العزيز خليفة**، أستاذ المحاسبة الضريبية بكلية التجارة جامعة عين شمس وعميد المعهد العالى  
للدراستات التعاونية على تفضل سيادته بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة رغم كثرة أعبائه  
ومسئوليته، الأمر الذى يعتبره الباحث شرفاً كبيراً وفرصة عظيمة للاستفادة من آراءه العلمية القيمة التى  
سيكون لها الأثر الأكبر فى إثراء هذا الدراسة ، أمدّه الله بوافر الصحة والعافية فجزاه الله عنى خير الجزاء .

ومن دواعى الفخر والشرف أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير وعظيم الإمتنان إلى **الأستاذ الدكتور/ وائل  
عمران على**، أستاذ بقسم إدارة الأعمال وعميد المعهد العالى للعلوم الإدارية والتجارة الخارجية على قبول  
سيادته الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، الأمر الذى يعتبره الباحث شرفاً عظيماً وإضافة علمية  
كبيرة، فجزاه الله عنى خير الجزاء وأمدّه الله بالصحة والعافية.

وإعترافاً بالجميل أتقدم بخالص الشكر والتقدير والإمتنان **لأخى الأصغر الأستاذ/ أحمد شاكّر عبد  
الفتاح** لما بذله معى من جهد وعطاء مخلص حتى إتمام الرسالة بالصورة التى عليها الآن.

وفى الختام أرجو من الله أن يكون هذا الجهد المتواضع إبتغاء مرضاته سبحانه، وخالصاً لوجهه الكريم، وأن  
يعلمنا ما ينفعنا وأن ينفعنا بما علمنا وأن يوفقنا لما يحب ويرضى، إنه نعم المولى ونعم النصير، وآخر دعوانا أن  
الحمد لله رب العالمين.

**الباحث**

## المستخلص

هدفت هذه الدراسة الى إعداد نموذج تطبيقي لدراسة إطار مقترح يمكن من خلاله القياس والإفصاح عن التكاليف والإلتزامات البيئية للحد من الأضرار البيئية في مصر وذلك من خلال إلقاء الضوء على المخاطر البيئية الناتجة عن الصناعات الكيماوية وتحليل الأضرار البيئية الناتجة عنها وأثارها على الموارد المادية والبشرية بهدف الحد منها، وبهذا فإن مشكلة الدراسة تتمثل في أن الصناعات الكيماوية التي تستخدم مواد كيميائية لها تأثيرات كارثية قابلة للإشتعال والإنفجار وإصدار غازات سامة قد ينتج عنها مخاطر جسيمة تؤدي إلى أضرار بيئية من حيث التلوث وأضرار مادية من حيث الخسارة التي تتحملها الشركة نتيجة استخدام المعدات غير الصديقة للبيئة وأضرار إجتماعية للعاملين بالشركة قد تؤثر على الجهاز العصبي في حالة التعرض لجرعات كبيرة منه، وقد تسبب السرطان الذي يؤدي إلى الموت، فكان من الضروري أن يكون هناك العديد من القضايا التي تفرض نفسها في مجال الدراسة والتي تستهدف إلى تحسين الأداء البيئي وإيجاد بيئة نظيفة خالية من التلوث ودعم إستمرارية التنمية في إطار ترشيد استخدام الموارد وتعزيز الأوضاع البيئية، وقد إعتمدت الدراسة على المنهج التحليلي في الجانب العملي إعتماً على إجابات عينة الدراسة وعلى بيانات الدراسة التي تمت من خلال إستمارة الإستقصاء التي تم توزيعها على الأفراد والعاملين بشركة أبو زعبل للكيماويات المتخصصة والتي عددها (١٢٠) إستمارة تم إسترداد منها (١١٠) إستمارة وقد بلغ الصالح منها للتحليل عدد (١٠٠) إستمارة، وتُعتبر إستمارة الإستقصاء الأداة المستخدمة في تجميع البيانات لتحقيق أهداف الدراسة من خلال إختبار الفروض إحصائياً باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS، وقد خلصت الدراسة إلى وجود إتجاه ذو دلالة إحصائية حول أهمية القياس والإفصاح عن التكاليف والإلتزامات البيئية ، ويوجد تأثير ذو دلالة إحصائية حول أهمية الحد من الأضرار البيئية في حالة القياس والإفصاح عن التكاليف والإلتزامات البيئية.

## الكلمات الإفتاحية:

**التكاليف البيئية – الإلتزامات البيئية – القياس الحاسبي – الإفصاح الحاسبي.**



## المخلص

فى ظل الإنفتاح الإقتصادى والتطور التكنولوجى ومع كبر حجم المنشآت الصناعية ولما لهذه المنشآت من تأثير على البيئة فإن التكاليف البيئية تنفق للحد أو لإزالة المخلفات الناتجة عن مزاوله المنشأة لأنشطتها الصناعية، لذلك ظهرت فلسفة محاسبية حديثة تحت منشآت الأعمال بتعدد مجالات أنشطتها على مراعاة البعد البيئى وفقاً لضوابط محاسبية تلزم المنشآت بالإفصاح عن التكاليف البيئية سواء التقارير والقوائم المالية المنشورة أو الإضافية بما يكفل ما أصاب هذه القوائم المالية من بعض القصور لخلوها من المعلومات البيئية وذلك لتمكين مستخدمى القوائم المالية والمستفيدين منها من إتخاذ القرارات الصائبة حيث أنه على قدر دقة ووضوح من المعلومات التى تحويها القوائم المالية لدقة القرارات المتخذة ولا سبيل لذلك إلا عن طريق قياس التكاليف والإلتزامات والإفصاح عنها.

لذلك تكمن الأهمية العلمية لهذه الدراسة فى أن هناك إهتمام عالمى وشديد من قبل الدول وخاصة من قبل الشركات الصناعية المساهمة العامة بمدى أهمية التكاليف البيئية وكيفية حسابها والعمل على الإفصاح عن تلك التكاليف، فالإهتمام بالبيئة بشكل عام لم يعد مطلباً عادياً بل أصبح من أهم المطالب العالمية الظاهرة والتى تكون واضحة فى جميع المجالات والحياة العملية، وإهتماماً بمحاسبة التكاليف البيئية والإفصاح عنها هو من الأمور الهامة التى يجب مراعاتها وتميزها عن التكاليف العادية حيث تعد فى نفس الوقت تكاليف غير مباشرة وتكون ميسرة مع تطور الكادر الأكاديمى والمهنى لتلك الشركات الصناعية والمؤسسية، فأهمية التكاليف البيئية والإفصاح عنها يظهر نوع وجودة التصنيع لتلك الشركات وتكون من ضمن مخرجاتها والمحافظة على البيئة محلياً وإقليمياً وعالمياً.

حيث أصبحت قضايا البيئة والمسئولية الإجتماعية من الأمور التى تُهدد إستمرارية الشركات، فلم يعد من المقبول وجود شركة تسبب إنتهاكات للبيئة وتعتدى عليها وتخل بمسئولياتها الإجتماعية ومن ثم فليس من المقبول تجاهل العوامل البيئية والإجتماعية المؤثرة فى وجود الشركة عند إصدار التقارير المالية عنها، حيث يجب الإفصاح عن التكاليف والإلتزامات المترتبة على المسئولية البيئية فى صُلب القوائم المالية مع الإشارة فى الإيضاحات المتممة فى التقارير المالية لطبيعة المخالفات التى تهدد إستمرارية الشركة والإجراءات التى أُتخذت لتصحيح الوضع إن وجدت.

وعليه تهدف هذه الدراسة فى وضع إطار مقترح يمكن من خلاله القياس والإفصاح عن التكاليف والإلتزامات البيئية بهدف الحد من الأضرار البيئية الناتجة عن الصناعات الكيماوية وذلك من خلال التطبيق على شركة أبو زعبل للكيماويات المتخصصة.

وتستعين الدراسة بإستخدام البرنامج الإحصائي Spss، وذلك لإثبات فروض الدراسة والتأكيد على أهمية القياس والإفصاح عن التكاليف والإلتزامات البيئية للحد من الأضرار البيئية وذلك حفاظاً على صحة العاملين بالمنشأة وأيضاً المنشآت والمعدات التى تمتلكها المنشأة.

### وقد خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج وأهمها:

١. أنه تم رفض الفرض القائل أنه لا يوجد إتجاه ذو دلالة إحصائية حول أهمية القياس والإفصاح عن التكاليف والإلتزامات البيئية فى شركة أبو زعبل للكيماويات المتخصصة فى مصر، وتمكن الباحث من إثبات أنه يوجد إتجاه ذو دلالة إحصائية حول أهمية القياس والإفصاح عن التكاليف والإلتزامات البيئية فى شركة أبو زعبل للكيماويات المتخصصة فى مصر.
٢. تم رفض الفرض القائل أنه لا يوجد إتجاه ذو دلالة إحصائية حول الحد من الأضرار البيئية فى حالة القياس والإفصاح عن التكاليف والإلتزامات البيئية فى شركة أبو زعبل للكيماويات المتخصصة فى مصر، وتمكن الباحث من إثبات أنه يوجد إتجاه ذو دلالة إحصائية حول الحد من الأضرار البيئية فى حالة القياس والإفصاح عن التكاليف والإلتزامات البيئية فى شركة أبو زعبل للكيماويات المتخصصة فى مصر.
٣. قلة إدراك ووعى إدارة الشركات الصناعية وضعف إسهامها بالمسؤوليات الواجب أن تتحملها فى مجال حماية البيئة والمجتمع أدى إلى عدم أخذ تطبيق نظام المحاسبة البيئية فى الشركات الصناعية الإهتمام الكافى.
٤. بالرغم من التطورات التى شهدتها بيئة الأعمال عقب الثورة الصناعية والتوسع الكبير فى الإنتاج الصناعى المدعوم بالتقدم التكنولوجى إلا أنها تركت وراءها الكثير من مظاهر التلوث التى أثرت سلباً فى البيئة.
٥. يُساعد القياس والإفصاح المحاسبى عن التكاليف البيئية فى التعرف على إسهامات الشركة فى الحد من التلوث البيئى، ومدى وفاء الشركة بمسؤوليتها البيئية التى تتمثل فى وضع برامج للتخلص من المخلفات وإتباع تقنيات ذات كفاءة عالية لإستبعاد أو تخفيض كمية المخلفات وتخفيض إستخدام الطاقة والتقليل من التالف.
٦. القياس والإفصاح المحاسبى يوفر معلومات عن مدى إلتزام الشركة بيئياً، حيث أنه فى حالة عدم إلتزام الشركات بالقوانين والتشريعات البيئية قد يؤدى ذلك إلى عدم إستمرارية الشركة نتيجة عدم توافقها بيئياً.
٧. يُساعد القياس والإفصاح المحاسبى عن التكاليف والإلتزامات البيئية فى إخضاع الأنشطة البيئية التى تقوم بها الشركة للرقابة ومن ثم إمكانية تنفيذ برامج خفض تكلفة الأمر الذى ينعكس على المركز التنافسى للشركة فى السوق.

## وقدم الباحث مجموعة من التوصيات أهمها:

١. الإهتمام بتوفير معلومات تفصيلية عن الأنشطة البيئية للشركة من خلال تطوير نظم المعلومات المتوافرة حالياً بالشركة وخاصة النظام المحاسبى وذلك بما يسمح بحصر وقياس وتحليل وتحميل التكاليف والإلتزامات البيئية.
٢. مراعاة قيام الشركات الصديقة للبيئة بشكل عام والشركة المطبق عليها الدراسة بشكل خاص بزيادة عدد الدورات والندوات للكوادر العاملة فى القطاع المالى والإقتصادى بخصوص المحاسبة عن التكاليف والإلتزامات البيئية وفقاً للمعيار المقترح مع إقامة الندوات وورش العمل التى تركز فى هذا المجال.
٣. مراعاة قيام الجهات التشريعية بإصدار تشريعات تلزم المنشآت الإقتصادية بتطبيق المحاسبة البيئية مع مراعاة إعتبارات المحافظة على البيئة من الملوثات التى تتركها أنشطتها , مع التأكيد على فرض غرامات وعقوبات فى حالة تجاوز التلوث النسب المسموح بها.
٤. يمكن تبني المعايير المحاسبية التى عرضت فى هذه الدراسة بمعرفة كل من الجمعية المصرية للمحاسبين وجهاز شئون البيئة فى جمهورية مصر العربية وذلك بعمل تكييف يلائم الشركات الصناعية المصرية والبيئة ذاتها حتى يمكن الإشارة إلى طبيعة المعايير المحاسبية التى تطبقها تلك الشركات الصناعية، وبحيث تطبق المعايير على جميع الشركات الصديقة على مستوى البيئة.
٥. مراعاة إعداد برامج بيئية تستهدف تنمية وتطوير فكر وثقافة الوعى بالتكاليف البيئية، وكذلك التركيز على التحسين المستمر للجودة البيئية من خلال زيادة مستوى التدريب والتعليم البيئى. يُراعى عند تبني المعايير المحاسبية الخاصة بالإفصاح البيئى أن تراعى العائدات والتكاليف المرتبطة بإعداد التقارير البيئية، مع الإسترشاد بأى من أطراف إعداد التقارير المطروحة فى الدراسة ومع مراعاة نوعية المعلومات التى يتم الإفصاح عنها، وذلك بتبويبها إلى معلومات نوعية ومعلومات كمية ومعلومات مالية.
٦. مراعاة فرض سياسة ضريبية معينة من قبل الدولة على المصانع التى لا تلتزم بمسئولياتها البيئية، بحيث يشكل حافزاً لتخفيف التلوث، وأن تكون هذه الضريبة مرنة، بحيث تشجع على الإلتزام بالمسئولية البيئية والإفصاح عنها فى القوائم المالية.
- ٧- مراعاة أن يتضمن المعيار المحاسبى الدولى رقم (١) والخاص بالإفصاح عن السياسات المحاسبية إفصاح مستقل للإلتزامات والتكاليف البيئية الهامة.
- ٨- عندما يتم الإفصاح عن التكاليف البيئية بشكل منفصل، فينبغى للسياسات المحاسبية أن تذكر ماذا تمثل التكاليف وطريقة المحاسبة المستخدمة.

## فهرس المحتويات

أ.....	المستخلص	١
ب.....	الملخص	١
٥.....	فهرس المحتويات	٥
١.....	قائمة الجداول والملاحق	١
٢.....	الفصل الأول	٢
٢.....	الإطار العام للدراسة	٢
٣.....	أولاً: مقدمة:	٣
٤.....	ثانياً: الدراسات السابقة:	٤
٢٠.....	ثالثاً: دراسة إستطلاعية:	٢٠
٢١.....	رابعاً: مشكلة الدراسة وتساؤلاتها:	٢١
٢٢.....	خامساً: فروض الدراسة:	٢٢
٢٢.....	سادساً: أهمية الدراسة	٢٢
٢٢.....	سابعاً: أهداف الدراسة:	٢٢
٢٣.....	ثامناً: منهجية الدراسة :	٢٣
٢٣.....	تاسعاً: حدود الدراسة:	٢٣
١.....	خلاصة الفصل الأول	١
٢٧.....	الفصل الثاني	٢٧
٢٧.....	التلوث البيئي والقياس والإفصاح المحاسبى للتكاليف والإلتزامات البيئية	٢٧
٢٨.....	تمهيد:	٢٨
٢٩.....	المبحث الأول	٢٩
٢٩.....	التلوث البيئي والقياس المحاسبى للتكاليف والإلتزامات البيئية	٢٩
٢٩.....	أولاً: التلوث البيئي:	٢٩
٢٩.....	ثانياً: مفهوم وأنواع التلوث:	٢٩
٣٣.....	ثالثاً: المخاطر الناتجة عن التلوث:	٣٣
٣٣.....	رابعاً: الأضرار الناتجة عن التلوث	٣٣
٣٥.....	خامساً: القياس المحاسبى للتكاليف والإلتزامات البيئية:	٣٥
٥٠.....	المبحث الثاني	٥٠
٥٠.....	الإفصاح المحاسبى عن التكاليف والإلتزامات البيئية	٥٠
٥٠.....	أولاً: الإفصاح المحاسبى عن التكاليف البيئية:	٥٠
٦٠.....	ثانياً: الإفصاح المحاسبى عن الإلتزامات البيئية:	٦٠

٧٢	الفصل الثالث.....
٧٢	الدراسة الميدانية والتحليل الإحصائى .....
٧٣	تمهيد: .....
٧٤	أولاً: أسس الدراسة الميدانية: .....
٨١	ثانياً- إختبارات الفروض: .....
	ثالثاً: إطار مقترح للقياس والإفصاح عن التكاليف والإلتزامات البيئية فى القوائم والتقارير المالية:
٨٤	.....
٩٩	النتائج: .....
١٠٠	التوصيات: .....
١٠٢	المراجع .....
١٠٢	أولاً: المراجع العربية: .....
١٠٨	ثانياً: المراجع الإنجليزية: .....
١٢٤	..... Summary
١٢٤	.....ABSTRACT

## قائمة الجداول والملاحق

٧٤	أولاً: أسس الدراسة الميدانية: .....
٧٤	جدول رقم (١) : جدول توزيع العينة .....
٧٦	جدول رقم (٢) : الموثوقية ومعامل الصدق .....
٧٧	جدول رقم (٣) : معامل الارتباط .....
٧٨	جدول رقم (٤) : التوزيع التكرارى للمحور الأول .....
٨٠	جدول رقم (٥) : التوزيع التكرارى للمحور الثانى .....
٨١	جدول رقم (٦) : إختبارات جودة التوفيق .....
٨٢	جدول رقم (٧) : نتائج إختبارات الفروض للمحور الأول .....
٨٣	جدول رقم (٨) : نتائج إختبارات الفروض للمحور الثانى .....
٨٨	١- قائمة التكاليف البيئية .....
٩٠	٢- قائمة الدخل المعدل بأعباء المسؤولية البيئية .....
٩٣	٣- قائمة المركز المالى المعدل بتأثيرات المساهمات البيئية .....
٩٤	٤- تقرير الأداء البيئى متعدد الأبعاد .....
٩٥	٥- المزايا المتوقعة من تطبيق الإطار المقترح: .....
٩٦	٦- صعوبات تطبيق الإطار المقترح: .....
٩٦	٧- مقومات تطبيق الإطار المقترح: .....
١٢٢	الملاحق .....
١٢٢	ملحق (١) جداول الموثوقية .....
١٢٣	ملحق (٢) جداول التوزيعات التكرارية .....
١٣١	ملحق (٣) جداول الإحصاء الوصفى .....
١٣٢	ملحق (٤) جداول إختبارات الفروض .....
١٢٢	الإستبيان .....

## الفصل الأول

### الإطار العام للدراسة