

## تقييم مدى التزام الشركات الكويتية بالإفصاح عن الاداء البيئي (دراسة تطبيقية)

وليد خالد شافي المطيري<sup>1</sup>، محمد صالح هاشم<sup>2</sup>، أحمد جمال الدين<sup>3</sup>

<sup>1</sup> باحث دراسات عليا بمعهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة مدينة السادات

<sup>2</sup> أستاذ محاسبة وعميد مركز السادات للعلوم الإدارية بمصر

<sup>3</sup> مدرس بقسم مسوح الموارد الطبيعية بمعهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة مدينة السادات

### المقدمة

تعتبر المحاسبة مهنة من واجبها الارتقاء بوجهة النظر الداخلية لأية وحدة اقتصادية وتطوير المعلومات التي توضح دورها ضمن بيئتها ومساهمتها في توفير المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات التي تكون حصيلتها الاستغلال الأمثل للموارد والمحافظة على البيئة ودرء الخطر عنها.

كما أن التغيرات العالمية التي واكبت التقدم الاقتصادي قد نتج عنها أضرار بيئية شديدة الخطورة، الأمر الذي جعل المنظمات الحقوقية والبيئية تنادي بعدم اقتصاد الإفصاح على الإفصاح المالي فقط بل لا بد أن يشمل الأمر الإفصاح البيئي عن أثر المشروع على البيئة والمجتمع.

إن الاهتمام الحالي بالمحافظة على البيئة وتجنب مسببات التلوث وإعادة صيانة وترميم البيئة أصبح ذا أهمية كبيرة لمختلف فئات المجتمع حيث أصبح التوجه نحو حماية البيئة ومحاولة منع التدهور البيئي الناجم عن التلوث محط اهتمام الإنسان الذي بدأ يقلق على مستقبل حياته، لا بل بدء يتجه نحو الاهتمام بالبيئة ويبدل الجهود في محاولة تقليل آثاره والحد من أخطاره وإزالة أسبابه وذلك عن طريق نشر الوعي البيئي بين كافة شرائح المجتمع حيث أصبحت مسؤولية اجتماعية وجزء من أخلاقيات الأعمال وفي قطرنا العزيز أصبحت البيئة وما تحمله من كوارث من اكبر الأخطار التي يواجهها المجتمع والتي أصبحت فيها الرقابة على هذا الميدان منعدماً تماماً وهذا مما انعكس على كثرة الأوبئة والأمراض التي يعاني فيها أفراد المجتمع إضافة إلى الأضرار الواضحة على الطبيعية وما تخلفه من دمار، إن هذا كله ناجم عن الحروب العديدة وحصار وما خلفته من آثار في مختلف الميادين هذا إلى جانب مسببات التلوث الأخرى كاستخدام المبيدات الضارة وبشكل مفرط، لقد اهتم بهذا الموضوع الباحثين وعلى مختلف اختصاصهم الطبية والهندسية والبيولوجية والقانونية كل حسب اختصاصه ووجهة نظره ولم تكن المحاسبة بمنأى عن هذه المشكلة طالما ان من واجبها تحليل البيانات وتقديم المعلومات ووضع نظم للتقارير وخطط عمل للوحدات المختلفة ومتابعة مستوى الالتزام بها.

ومع التطور التكنولوجي والعلمي في بيئة الأعمال اليوم أصبحت الشركات الكبرى تنتافس بإنتاج سلعا وخدمات دون أن تكثرث بالبيئة، إن هذا الأمر يوضح مدى الحاجة إلى توفير معايير تلزم هذه الشركات بالحد من الآثار السلبية التي تؤثر في حياة المجتمع بإطار أخلاقي كي تساهم هذه الشركات في رفاهيته بالإضافة إلى توفير الأنشطة الاجتماعية لشرائح اجتماعية كثيرة في المجتمع تعتبر من أصحاب المصالح أو المستفيدين من وجود شركات الأعمال.

و تعتبر المحاسبة عن المسؤولية البيئية - الاجتماعية، أو كما أدرجت تسميتها حديثا في منعطف الألفية الثالثة اختصارا بالمسؤولية الاجتماعية التي تتضمن في تقاريرها تقييم الأداء البيئي لمنظمات الأعمال، أحدث مراحل التطور المحاسبي. فوظائف الإدارة، وبالتالي وظائف المحاسبة، قد ازدادت ازديادا مضطردا مع ازدياد حجم الوحدات الاقتصادية، بصفة خاصة الشركات المساهمة.

و تمشياً مع التوجهات الجديدة للمجتمع الكويتي، والتي تتمثل في تشجيع الاستثمار المحلي والأجنبي ووجود سوق للأوراق المالية وتبنى كل من القطاع المصرفي وسوق الأوراق المالية المعايير المحاسبية، برزت الحاجة إلى التحري عن أوضاع المحاسبة الاجتماعية في البيئة الكويتية وتحديد مدى تأثيرها (الإيجابي أو السلبي) على المجتمع

### ABSTRACT

Accounting is a profession whose duty is to elevate the internal view of any economic unit and develop information that clarifies its role within its environment and its contribution in providing the appropriate information to take decisions that are the best utilization of resources and conservation of the environment and the prevention of danger.

The global changes that have accompanied economic progress have resulted in severe environmental damage, which has made human rights and environmental organizations call for not only financial disclosure, but also environmental disclosure of the impact of legislators on the environment and society.

The current interest in preserving the environment and avoiding the causes of pollution and the restoration and restoration of the environment has become of great importance to different groups of society. The trend towards protecting the environment and trying to prevent the environmental degradation caused by pollution has become the focus of the concern of the man who is beginning to worry about the future of his life. Efforts are being made to reduce its effects, reduce its dangers and eliminate its causes by spreading environmental awareness among all segments of the society. It has become a social responsibility and a part of business ethics. In our dear country, the environment and its disasters have become one of the greatest threats faced by society. In which the control of this field has become totally non-existent, which is reflected in the large number of epidemics and diseases suffered by the members of the society in addition to the obvious damage to the natural and the destruction it entails. This is the result of the numerous wars and the siege and its effects in various fields. The causes of pollution, such as the use of harmful pesticides and excessive, has been interested in this subject researchers and their various medical, engineering, biological and legal, each according to his competence and his point of view was not accounting away from this problem as long as it is its duty to analyze data and provide information and the status N M reports and action plans of the various units and follow-up commitment to their level.

With the technological and scientific development in the business environment today, major companies are competing with the production of goods and services without concern for the environment. This indicates the need to provide standards that oblige these companies to reduce the negative impacts that affect the life of society with a moral framework. As well as the provision of social activities to many social segments of society that are stakeholders or beneficiaries of business presence.

Accounting for environmental-social responsibility, or as recently named at the turn of the millennium, is a short-term social responsibility that includes in its reports the environmental performance assessment of business organizations, the latest stages of accounting development. The functions of administration and, consequently, accounting functions have increased steadily with the increase in the size of economic units, in particular shareholding companies.

In line with the new trends of the Kuwaiti society, which are to encourage domestic and foreign investment, the existence of a stock market and the adoption of accounting standards by the banking sector and the stock market, the need to investigate the status of social accounting in the Kuwaiti environment has been identified and its impact (positive or negative) the society

### مشكلة الدراسة

تتجلى المشكلة الرئيسية للمحاسبة البيئية، في عدم الإفصاح عن المعلومات والتكاليف التي تخص حماية البيئة، حيث تقوم الكثير من المصانع بدمج تلك التكاليف ضمن التكاليف الصناعية، والبعض الآخر يضمها ضمن قائمة الدخل بشكل مستقل، وعلى ضوء ذلك يسعى الباحث للإجابة عن بعض الأسئلة وهي كالتالي :

- ما مدى تضمن التقارير المالية للشركات الكويتية عن المعلومات والتكاليف البيئية ؟
- ما مدى تطبيق الشركات الكويتية بتطبيق مبدأ الاعتراف والقياس والإفصاح المحاسبي عن تكاليف البيئية على ضوء المعالجة المحاسبية والإبلاغ المالي لتكاليف البيئة والصادرة من فريق الخبراء الحكومي الدولي العامل والمعني بالمعايير المحاسبية الدولية؟
- ما هي أسباب عزوف الشركات الكويتية عن توفير المعلومات عن تكاليف البيئية؟

## أهمية الدراسة

لقد قامت العديد من الشركات الصناعية في مناطق مختلفة من العالم بوضع مجموعة من السياسات البيئية ضمن سياسات الشركة والتي بدورها تسعى الشركة لتحقيق أهداف تلك السياسات والمتعلقة بالبيئة، وعلى ضوء ذلك قامت هذه الشركات بوضع مزيج من المعايير والسياسات التي تتوافق مع معايير هيئة الأرصاد وحماية البيئة ومع سياسات الشركة، وذلك بما يتوافق مع مبدأ الاعتراف والقياس والإفصاح المحاسبي، ولذلك جاء هذا البحث لتقييم مدى التزام الشركات الكويتية بوضع سياسات بيئية تتلاءم مع معايير حماية البيئة، وكذا معرفة مدى تأثير تلك السياسات على المعالجات المحاسبية لتلك التكاليف وكيفية الإفصاح المحاسبي لتلك المعالجات .

## أهداف الدراسة

يتمثل الهدف الرئيسي للبحث في دراسة التقارير السنوية للشركات الكويتية لتقييم مدى تضمن تلك التقارير على معلومات عن تكاليف البيئة والمعلومات المرتبطة بها، وتقييم مدى درجة الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بتكاليف البيئة، كما يسعى الباحث إلى تحقيق الأهداف التالي :

1. تسليط الضوء على أهمية محاسبة البيئة وتضمنها التقارير المالية
2. تحديد نقاط الضعف في المحاسبة المالية وأنها بحاجة للمحاسبة البيئية
3. تحليل القوائم المالية وتقارير مجلس الإدارة لتقييم مدى احتوائها على معلومات متعلقة بالبيئة
4. اختبار فروض الدراسة .

## فروض الدراسة

على ضوء مشكلة البحث وأهدافه يمكن صياغة فروض البحث على النحو التالي:

**الفرض الأول:** يتباين مستوى الإفصاح البيئي للشركات الكويتية من شركة لأخرى ومن قطاع لآخر.

**الفرض الثاني :** ينخفض مستوى الإفصاح عن الاداء البيئي فى الشركات الكويتية نتيجة عدم التزامها بمسئولياتها البيئية.

## منهجية واسلوب الدراسة

وتشمل منهجية الدراسة العناصر التالية :

### 1. المنهج الوصفي

يعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي وذلك من خلال تحليل المحتويات في القوائم المالية متضمنة القوائم المالية وتقارير مجلس الإدارة ، حيث قام الباحث باستخدام أسلوب تحليل المحتويات، ويتمثل هذا الأسلوب في قيام الباحث بفحص التقارير المالية للبحث عن مدى توافر أو غياب معلومات معينة تكون مرتبطة بظاهرة أو فئة دراسة محددة، ويعتمد أسلوب تحليل المحتويات في هذا البحث على فحص ودراسة البيانات المالية وغير المالية المنشورة في التقارير السنوية للشركات الكويتية ، وقد تم استخدام بعض المؤشرات الكمية والوصفية للوصول إلى النتائج المروجة، ويتمثل المقياس الكمي في الإفصاح عن المعلومات البيئية بشكل كمي فقط، أما المقياس الوصفي فيتمثل في الإفصاح عن المعلومات البيئية بشكل وصفي فقط

### 2. منهج الدراسة التطبيقية:

يعتمد الباحث في إجراء الدراسة التطبيقية على شركات معينة مدرجة ببورصة الاوراق المالية لتقييم مدى التزام الشركات الكويتية بالإفصاح عن الاداء البيئي

### 3. المنهج الاستقرائي

حيث قام الباحث بالاطلاع على مجموعة من المراجع العلمية والنشرات والدراسات والدوريات والأبحاث غير المنشورة ومطبوعات المنظمات الدولية وإجراء المناقشات مع المسؤولين والخبراء للاستفادة من آراءهم في اتخاذ هذا البحث.

## مصادر جمع البيانات

### سيعتمد الباحث على المصادر التالية:

١. مصادر رئيسية : يعتبر المصدر الرئيسي لجمع البيانات هي القوائم المالية للشركات الكويتية المنشورة على موقع تداول المعلومات بسوق الاوراق المالية او الموجودة على الشبكة العنكبوتية، وكذلك المعايير الصادرة عن هيئة الأرصاد وحماية البيئة.
٢. مصادر ثانوية : تتمثل في الكتب والدوريات والمجلات والنشرات المتعلقة بموضوع الدراسة بالإضافة إلى رسائل الماجستير والدكتوراه والبحوث المنشورة وشبكة الإنترنت واشتملت على البيانات الخاصة بالبيئة الاقتصادية.

## حدود الدراسة

### تتناول الدراسة هذا الموضوع مع الالتزام بالحدود التالية :

١. الحدود المكانية: سوف يعتمد الباحث في تحديد مجال التطبيق على الحدود المكانية من خلال عينة من بعض الشركات الكويتية .
٢. الحدود الزمانية: اقتصر تناول اثر الإفصاح عن الأداء عن الأداء البيئي عام ٢٠١٥ وهو عام اجراء الدراسة التطبيقية
٣. الحدود الموضوعية : نظرا لصعوبة الوصول إلى مصادر البيانات المتعددة ، اقتصرت الدراسة على البيانات الموجودة على القوائم المالية وتقرير مجلس الإدارة وموقع الشركة على الانترنت.

## مجتمع وعينة الدراسة

تم تطبيق الدراسة على الشركات الكويتية المدرجة ببورصة الاوراق المالية وسيقتصر التطبيق على الشركات المدرجة تحت مؤشر كويت ١٥ ويضم ١٥ شركة اساسية و٣ شركات احتياطية

## الاطار النظري للدراسة

تتناول الفصل الاول الإطار العام للبحث من حيث مقدمة البحث التي اوضحت اهمية تقييم الإفصاح البيئي في الشركات الكويتية ، ومشكلة البحث ، والدراسات السابقة الخاصة بالبحث والتي قسمها الباحث إلى دراسات سابقة باللغة العربية ودراسات سابقة باللغة الانجليزية وخلص الباحث من هذه الدراسات بانها لم تتناول بشكل او باخر تقييم الإفصاح البيئي في الشركات الكويتية ، كما تناول الفصل اهمية الدراسة ، واهداف الدراسة ، وفروض الدراسة ، وحدود الدراسة التي قسمت الى حدود زمانية ومكانية وموضوعية ، وكذلك منهج الدراسة ، واخيرا خطة البحث التي قسمت الدراسة إلى اربعة فصول .

تتناول الفصل الثاني الإطار العام للإفصاح المحاسبي عن الأداء البيئي ، من حيث المفاهيم المختلفة للإفصاح المالي والمحاسبة البيئية ، وقياس الاداء البيئي ، والإفصاح المحاسبي عن الاداء البيئي ، وأنواع الإفصاح سواء كان إفصاح مثالي او إفصاح واقعي، كما تناول الفصل المعلومات الواجب الإفصاح عنها وطرق الإفصاح المختلفة سواء في القوائم المالية او المذكرات او الايضاحات او تقرير الإدارة وتقرير مراقب الحسابات وهيئة الاوراق المالية

وتتناول الفصل اهمية الإفصاح البيئي ، اهداف الإفصاح البيئي ، عناصر الإفصاح البيئي ، ومبررات الإفصاح البيئي ، والاسباب التي ادت لزيادة الاهتمام بالإفصاح البيئي .

تتناول الفصل الثالث نماذج الإفصاح المحاسبي عن الاداء البيئي على المنشآت وفقا للمنظمات المهنية الدولية والتشريعات الكويتية ، حيث تناول الفصل دور المنظمات المهنية الدولية في اصدار معايير ونشرات خاصة بالإفصاح المحاسبي عن الاداء البيئي للشركات ، وكذلك التشريعات والقوانين الخاصة بالبيئة وبالإفصاح المحاسبي عن الاداء البيئي في دولة الكويت وفقا لما اصدرته الجهات الرسمية الكويتية المعنية بالتشريعات وبالبيئة .

كما تناول الفصل نماذج القياس والإفصاح عن عناصر التكاليف والمنافع سوائ كانت في قائمة المركز المالي او قائمة الدخل

## الاطار التطبيقي للدراسة

تناولت الدراسة التطبيقية نبذة عن الاقتصاد في دولة الكويت ، والعينة محل الدراسة وتبلغ ١٨ شركة مقيدة في البورصة المصرية، وعناصر الإفصاح البيئي وكيفية الإفصاح عنها في القوائم المالية.

كما تناولت الدراسة التطبيقية على العينة محل الدراسة بهدف تقييم مدى التزام الشركات الكويتية بالإفصاح عن الاداء البيئي . واخيرا .. تناولت الدراسة اختبار فروض الدراسة والتي اكدت صحة الفرض الاول الذي ينص على : يتباين مستوى الإفصاح البيئي للشركات الكويتية من شركة لأخرى ومن قطاع لآخر، وصحة الفرض الثاني الذي ينص على انخفاض مستوى الإفصاح عن الاداء البيئي في الشركات الكويتية نتيجة عدم التزامها بمسئولياتها البيئية.

## نتائج الدراسة

### خلصت الدراسة الى مجموعة من النتائج من أهمها :

- ١- يتباين مستوى الإفصاح البيئي للشركات الكويتية من شركة لأخرى ومن قطاع لآخر.
- ٢- ينخفض مستوى الإفصاح عن الاداء البيئي في الشركات الكويتية نتيجة عدم التزامها بمسئولياتها البيئية.
- ٣- توجد ضرورة لقياس الإفصاح عن الأداء البيئي للشركات.
- ٤- يساعد الإفصاح عن الأداء البيئي للشركات في ترشيد قرارات المستثمرين
- ٥- لا يزال الإفصاح المحاسبي عن الأنشطة البيئية في مراحله الأولى متعثراً بكم من المشاكل تأتي في مقدمتها عدم توفر البيانات المالية والفنية الخاصة بالتلوث والملوثات ، فضلاً عن نقص الخبرات الكفوة التي يمكنها العمل في هذا المجال.
- ٦- يمكن أن يوفر الإفصاح الملائم للمعلومات البيئية قاعدة للبيانات من شأنها أن تضيء شيئاً من الشرعية على وجود الشركة في مجال إذعانها للتشريعات والقوانين الحكومية ذات العلاقة بالبيئة.
- ٧- تعد الشركات حساباتها الختامية بموجب النظام المحاسبي الحالي وهذا يعني عدم أخذ التكاليف والالتزامات البيئية بنظر الاعتبار ، فلا يوجد تحديد وقياس وإفصاح لهذه التكاليف.
- ٨- لا يوجد تشريع ملزم بعناصر الإفصاح المحاسبي عن الاداء البيئي في القوائم المالية للشركات الكويتية .
- ٩- لم يأخذ تطبيق نظام المحاسبة البيئية في الشركات المختلفة الاهتمام الكافي ، وهذا نابع في جزء منه من قلة أدراك ووعي إدارة تلك الشركات وضعف أسهامها بالمسؤوليات الواجب أن تتحملها في مجال حماية البيئة والمجتمع.
- ١٠- يواجه المحاسبين بعض الصعوبات في مجال المحاسبة البيئية منها عدم الأسترشاد بالمعايير ذات العلاقة بالمحاسبة البيئية ، فضلاً عن صعوبة تخصيص التكاليف الرأسمالية والتشغيلية بين ما هو اقتصادي وما هو متعلق بالبيئة .

## التوصيات

### خلص البحث الى مجموعة من التوصيات من أهمها:

- ١- زيادة المخصصات المالية اللازمة للتدريب والتطوير للإدارة المالية لزيادة المهارة والخبرة التي تمكنها من الإفصاح البيئي في القوائم المالية .
- ٢- تطوير النظام المحاسبي بشكل يلائم المستجدات الحديثة ومنها متطلبات المحاسبة البيئية وذلك من خلال إعادة النظر بالدليل المحاسبي والحسابات الختامية والقوائم المالية لكي تتضمن الحسابات الملائمة مثل التكاليف والالتزامات البيئية فضلاً عن الأصول البيئية.
- ٣- ضرورة اهتمام إدارة الشركة بالأساليب العلمية للمحاسبة البيئية والإفصاح عن المعلومات المالية البيئية من خلال أعداد دورات خاصة للكوادر المحاسبية في هذا المجال.
- ٤- تدريب العاملين في قسم البيئة والأقسام الإنتاجية ذات الأثر البيئية الهامة بالدورات المكثفة التي تساهم في تجاوز مخاطر هذه الأثار من جهة والتقليل منها أن أمكن من جهة ثانية.
- ٥- الاهتمام بقسم البيئة في الشركة بشكل خاص وتطعيمة بالكفاءات الهندسية والإدارية ذات الألمام بشؤون البيئة وكذلك دعمه مالياً ومعنوياً لكي يواكب آخر التطورات في مجال حماية البيئة من آثار التلوث .

- ٦- العمل على وضع التشريعات والقوانين التي تلزم الشركات كافة اتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من ظاهرة التلوث الناتجة عن ممارستها لأنشطتها الإنتاجية ، فضلاً عن إصدار معيار محاسبي بيئي كويتي .
- ٧- الأخذ بالنموذج المقترح للإفصاح المحاسبي عن المعلومات البيئية لما لهذا الأمر من أهمية في مجال التخطيط والرقابة لحماية البيئة من مخاطر التلوث التي تسببها الشركات.

## المراجع العربية

### أ. الدوريات العلمية

١. د. أبو خشبة عبد العال هاشم ٢٠٠٠، " أهمية ودور التكاليف البيئية في مجال إتخاذ القرارات وتقييم الأداء- مدخل مقترح للمنشآت السعودية"، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة - جامعة طنطا العدد الاول. ص١٤٧.
٢. د. أحمد حلمي جمعه، د. عطا الله خليل ٢٠٠٢، " معايير التدقيق وتكنولوجيا المعلومات - التطورات الحالية"، مجلة آفاق جديدة، كلية التجارة - جامعة المنوفية، السنة الرابعة عشر، العدد (٢،١).
٣. د. توفيق عبد المحسن ٢٠٠٩، " الإفصاح الاختياري ودوره في ترشيد القرارات الاستثمارية فى السوق المالي السعودي " المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة - جامعة عين شمس - يوليو
٤. د. جلال العبد ٢٠١٠، " حوكمة الشركات ماذا تعني؟ وما انعكاساتها على سوق المال وحملة الاسهم"، مجلة الأسواق العربية، العدد العشرون ،
٥. د. جورج دانيال غالي صالح وآخرون ٢٠٠٤، "المراجعة المتقدمة- مدخل كمي"، مكتبة عين شمس، القاهرة، ، ص ٢٠٥.
٦. د. لطيف زيود، وآخرون ، " الإفصاح المحاسبي فى القوائم المالية وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٠"، مجلة جامعة تشرين للدراسات والبحوث العلمية، العدد ٢٨ الأصدار ٢ ص١٩٧.
٧. د. محمد حسين أحمد ٢٠٠٩، " الإفصاح البيئي في التقارير والقوائم المالية وأثاره الإيجابية دراسة تطبيقية علي الشركات السعودية " ، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، كلية التجارة وإدارة الأعمال- جامعة حلوان - العدد الاول والثاني.
٨. د. محمد محمد منصور ٢٠٠٢، " دور الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية في تدعيم القدرة التنافسية للمنشأة"، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، العدد الثالث والرابع.
٩. د. محمد محمود عبد المجيد ، " الإفصاح عن المعلومات الاجتماعية فى القوائم المالية المنشورة - نموذج مقترح للشركات الكويتية "، مجلة دراسات الخليج والجزيرة العربية ، العدد الثالث والأربعون ص٩٧.
١٠. د. محمد يوسف سالم، ٢٠٠٠. " استخدام نماذج الجودة فى خفض التكلفة" ، المجلة العلمية لكلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الأول،
١١. د. مهدى جمعة ٢٠٠٧، " المفاهيم والمصطلحات المحاسبية "، مجلة المحاسب، المجلد العشرون ، العدد الثلاثون ، ، ص٣٩.
١٢. د. نادية عبد الحليم، " مساهمة النظم المحاسبية في التقرير والإفصاح عن الأداء البيئي"، المجلة العلمية لكلية التجارة ، جامعة الأزهر فرع البنات بالقاهرة ، العدد التاسع عشر ديسمبر، ص٤٤١.
١٣. د. ناظم حسن، وآخرون ٢٠٠٩، " الأطار المقترح للإفصاح عن المعلومات البيئية فى النظام المحاسبي الموحد"، مجلة كلية التقنية الإدارية، جامعة البصرة ، العدد الستون ،
١٤. د. وليد ناجى الحياىلى ٢٠٠٠، " إجراءات القياس المحاسبي لتلوث البيئة"، مجلة التعاون الصناعية ، العدد ٧٥، ص ٤٨.

### ج. الرسائل العلمية

- ١- إبراهيم حسين محمود ٢٠١٤، " أثر العوامل البيئية على جودة التقارير المالية في البنوك التجارية - دراسة تطبيقية " رسالة ماجستير ، جامعة مدينة السادات - معهد الدراسات والبحوث البيئية ،
- ٢- احمد عبد الله خليل ٢٠١٢، " اثر الإفصاح عن المعلومات البيئية في القوائم المالية المنشورة علي سلوك أسعار الاسهم في بورصة الاوراق المالية دراسة تطبيقية"، رسالة ماجستير، جامعة المنوفية، معهد الدراسات والبحوث البيئية
- ٣- السيد محمد عبد العال ٢٠١١، " إطار مقترح لمتطلبات الإفصاح الكمي والكيفي عن مخاطر السوق فى البنوك التجارية المصرية"، رسالة ماجستير، جامعة الاسكندرية ، كلية التجارة قسم المحاسبة،
- ٤- صلاح الدين حسن محمد زكى ٢٠١٠، " كشف العلاقة بين كل من اليات جودة الإدارة الرشيدة ( الحوكمة)

- ودرجة الإفصاح التطوعي وتقييم الشركات المدرجة بالبورصة المصرية"، رسالة ماجستير ماجستير-  
جامعة الاسكندرية - كلية التجارة،
- ٥- عامر محمد علي محمد ٢٠١٢، " قياس تأثير التطور في معايير المحاسبة والمراجعة على مصداقية تقارير  
مراقبي الحسابات"، رسالة دكتوراه، جامعة عين شمس - كلية التجارة - قسم المحاسبة والمراجعة،
- ٦- عايده محمد مصطفى ٢٠١١، " اثر إفصاح الشركات عن التزامها بالتشريعات البيئية والاجتماعية علي  
الاستثمار في اسهمها دراسة تطبيقية علي الشركات المقيدة ببورصة الاوراق المالية "، رسالة ماجستير،  
جامعة الاسكندرية ، كلية التجارة،
- ٧- عبد الفتاح إبراهيم حسين محمود ٢٠١٤. " أثر العوامل البيئية على جودة التقارير المالية في البنوك التجارية  
- دراسة تطبيقية " رسالة ماجستير، جامعة مدينة السادات - معهد الدراسات والبحوث البيئية - قسم التنمية  
المتواصلة للبيئة وإدارة مشروعاتها الدراسة تخصص محاسبة ،

### ثانيا : المراجع الاجنبية

#### A- Periodicals

1. AAA, , "٢٠٠٧Report of Committee on Environmental Effects of Organizational Behavior ", Accounting Review, Supplement to Vol. 72, No 4,
2. Anselmsson,j.and Johansson,(2007), " corporate social responsibility and the positioning of grocery brands" , international journal of retail&distribution management , vol 35, iss 10, pp 835-856.
3. Araya M., " Determinants of Environmental Disclosure and Reporting in Corporate Latin American", Yale
4. Asongu,JJ., (2007) , " The legitimacy of strategic corporate social responsibility as amarketing tool" , journal of business and ublic policy, vol 1, iss 1, pp2-4.  
Bai, 2006. Atisrorg.
5. Balabanis, p, (2008), " social responsibility" , American business review, vol.1, iss.9, pp- 68-81.
6. Bansal S.C., & Shuchi P, "Accounting for the Environment: Accounting, Options one some critical issues".
7. Beattie Vivien & et.,al., "Recognition Versus Disclosure: Investigation of the Impact on Equity Risk using U.K. Operating Lease Disclosure", Nov/Des.,2000.
8. Belal u.m. (2008), " three dimensional aspect of corporate social responsibility" , daffodil international university, journal of business and economics, vol.3, iss.1, pp201-213.
9. Bose Sudipta, " Environmental Accounting and Reporting Fossil Fuel Sector" Study on Bangladesh oil, gas,2006
10. Burritt, R.L., and C. Saka, 2006, "Environmental Management Accounting Applications and Eco- Efficiency: Casa studies from Japan" Journal of cleaner production Vol. 14, issue 14.
11. C. Richard Aldridge and Janet L.colbert ,١٩٩٧" we need better financial reporting' Mangemnt Accounting' vol. 79,No1.
12. Carrigan ,M.(2011). "The myth of ethical consumer-do ethics matter in purchase behavior?" Journal of consumer marketing, vol18, iss 7, p560.