

## أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية (دراسة تطبيقية في بيئة الأعمال المصرية)

أ/هند احمد محمد خليل حجازي\* ① أ.د.م/ عصام حمدي أمين ② أ.د./ محمد عبد السلام الركابي ③

① أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد، كلية التجارة جامعة دمنهور ②  
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد، كلية التجارة جامعة دمنهور ③

\*Corresponding Author: [luka.muhamed86@gmail.com](mailto:luka.muhamed86@gmail.com)

### المستخلص باللغة العربية:

يهدف البحث إلى قياس أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية (دراسة تطبيقية في بيئة الأعمال المصرية)، حيث تكونت عينة الدراسة من (87) من العاملين في بيئة الأعمال المصرية- بمحافظة البحيرة ، استخدم الباحث المنهج الوصفي المسحي لجمع المعلومات والحقائق والبيانات خلال الإطار النظري للدراسة، ومن ثم استطلاع رأي عينة الدراسة وتحليلها وتفسيرها وفقاً لإجراءات الدراسة الميدانية، وكانت أدوات الدراسة استبانة من إعداد الباحثة، وتوصلت الدراسة إلى أن أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في الشركات المصرية عال، وذلك من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة، كما أن أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل في الشركات المصرية عال، وذلك من وجهة نظر أفراد عينة البحث، كما لا توجد فروق إحصائية بين استجابات أفراد عينة الدراسة لأبعاد الاستبانة تبعا لمتغيرات (الموهل الدراسي- سنوات الخبرة- الدرجة الوظيفية).

الكلمات المفتاحية: القياس المحاسبي - الأداء البيئي - القرارات الإدارية-بيئة الأعمال المصرية.

<https://doi.org/10.21608/jaesj.2024.297097.1176>

### المقدمة:

أصبحت الدراسات البيئية في بداية هذا القرن مركز اهتمام كل من أصحاب المصلحة في المنشآت الصناعية في بيئة الاعمال المصرية بصفة عامة وفي محافظة البحيرة بصفة خاصة، ومصدرًا جديدًا لدعم القدرة التنافسية للمنشآت الصناعية في رسم سياساتها الإنتاجية في الحاضر والمستقبل. وإذا كانت الفترة الماضية من القرن الماضي، وعقب الثورة الصناعية في العالم أجمع وفي محافظة البحيرة ومحافظة مصر خاصة - هي فترة الأعمال والإنتاج، فإن الفترة الحالية والفترة القادمة من العقد الجديد فترة إعادة التوازن بين نتائج الأعمال الصناعية والبيئية.

والاهتمام بالبيئة يرجع الى ظهور مشكلة التلوث البيئي حيث أن الشركات الصناعية لا تهتم بهذه المشكلة حيث انها كانت تنتظر للبيئة كملكية عامة للجميع وايضا لم تكن الشركات ملتزمة بتحمل أي نفقات لحماية البيئة من التلوث بالإضافة إلي أن التكاليف لإزالة النفايات ضخمة لا تدفع ادارة الشركات إلى التخلص من النفايات بطريق علمية لا تهدد الحياة (ابكر

،2019م) فالتلوث ظاهرة سلبية تؤثر على صحة الانسان وعمله ،وينقسم الى نوعين الاول طبيعي كالرياح والامطار والآخر صناعي سببه الانسان نتيجة التكنولوجيا والتقدم في كافة المجالات كالصناعة والزراعة (مخلف 2007، ص57-58) والمشكلات البيئية لها أثر على التنمية المستدامة (الهيئة 2002، ص197)

كل ذلك ادى للاتجاه للاهتمام بالتكاليف البيئية (الصوفي وآخرون 2012م، ص220) حيث ان العوامل التي ادت لهذا الاهتمام تمثلت في الطبيعة الكمية المالية للمعلومات البيئية وايضا اهمية اعداد التقارير عن تكاليف التلوث البيئي، وتحمل الشركات تكاليف المحافظة على البيئة لاتخاذ القرار اهمية حيث ان عملية اتخاذ القرار من المهام الجوهرية للمدير واساس عمله الذي يمكنه من انجاز أنشطة الشركة وتحديد مصيرها (ماهر 2013، ص148)

ومن هنا أصبح الافصاح عن التكاليف البيئية من الامور الهامة لمتخذي القرارات حيث ان معظم الاثار الناتجة عن نشاط المنشأة تعتبر عناصر غير مباشرة لذا نستخدم دائما الطرق الغير مباشرة لقياسها من خلال قياسها على عناصر راس المال بأشكال مختلفة لذا فان الفشل في الافصاح المحاسبي للتكاليف البيئية للمنشآت يؤثر سلبيا على المنشآت بل ويؤدي لإغلاقها (مي مغاوري، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، العدد الخامس ديسمبر 2018م)

#### مشكلة البحث:

تتمثل مشكلة البحث في عدم توافر المعلومات المحاسبية للأداء البيئي التي تساعد بيئة الأعمال المصرية في اتخاذ القرارات الإدارية المناسبة وفقا لتطور المشكلات وتعدد القرارات، مما دعا الباحثة إلى ضرورة القيام بدراسة المحاسبة البيئية، وأسبابها، ودورها في دعم القدرة التنافسية في بيئة الأعمال المصرية في محافظات مصر عامة، وفي محافظة البحيرة خاصة.

ومن ذلك يمكن صياغة مشكلة البحث في التساؤلات التالية:

- 1/2 ماذا يعني القياس المحاسبي للأداء البيئي؟
- 2/2 ما أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الاجل في بيئة الأعمال المصرية؟
- 3/2 ما أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الادارية طويلة الاجل في بيئة الأعمال المصرية؟

#### أهداف البحث:

- يهدف البحث الى تحقيق ما يلي:
- 3/1 التعرف على القياس المحاسبي للأداء البيئي والقرارات الإدارية وأنواعها.
  - 3/2 التعرف على العلاقة بين القياس المحاسبي للأداء البيئي والقرارات الإدارية.
  - 3/3 أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي والنتائج المترتبة على استخدامها في عملية اتخاذ القرارات الإدارية.

### أهمية البحث:

تكمن أهمية البحث في:

1/2 الأهمية العلمية:

تتمثل في كيفية معرفة العلاقة بين المعلومات المحاسبية البيئية والقرارات الإدارية في بيئة لأعمال المصرية وزيادة المعرفة للباحثين في هذا المجال.  
الأهمية العملية:

2/2 مساعدة بيئة الأعمال المصرية في اتخاذ القرارات الإدارية من خلال توفير المعلومات المحاسبية التي تعالج المشكلات المتعلقة باتخاذ القرار.

### حدود البحث:

في ضوء مشكلة البحث وتحقيق أهدافه سوف يقتصر البحث على استقراء الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع البحث (أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية) ولذلك لن يتم التعرض إلى العوامل الأخرى المؤثرة على ترشيد القرارات الإدارية إلا بقدر ما يلزم علمياً لمعالجة مشكلة البحث، كما سوف تتم الدراسة التطبيقية على عينة من بيئة الأعمال في محافظة البحيرة خلال الفترة 2022 - 2024 ، ومن ثم تتضح قابلية نتائج البحث للتعميم مشروطة بضوابط تحديد مجتمع وعينة الدراسة والمنهجية المستخدمة في اختبار البحث محل العلاقة.

### خطة البحث:

لمعالجة مشكلة البحث وتحقيقاً لأهدافه وفي ضوء حدوده سوف تستكمل خطوات البحث على النحو التالي:

- العلاقة بين القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية، واشتقاق فرض البحث.
- منهجية البحث.
- نتائج البحث والتوصيات ومجالات البحث المقترحة.
- العلاقة بين القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية، واشتقاق فرض البحث

**المحور الأول: الإطار الفكري للتكاليف البيئية ويشمل مفاهيم التكاليف البيئية وطرق قياس الإفصاح عن التكاليف البيئية:**

يترتب على أنشطة المنشأة في مجال مكافحة التلوث البيئي أعباء مالية إضافية وهي التكاليف البيئية يقابلها عوائد اقتصادية مباشرة مثل تخفيض الفاقد في الخامات والطاقة أو غير مباشرة مثل تخفيض حالات الإصابة بأضرار التلوث البيئي.

هذه التكاليف قد تكون تطوعية اختيارية بهدف تحقيق شهرة بيئية أو تلبية احتياجات المستهلكين من المنتجات الغير ضارة بالبيئة، أو تكون التزاماً بالقوانين والتشريعات البيئية وتسمى تكاليف التوافق البيئي هذا بالإضافة إلي تكاليف الأضرار البيئية التي قد تكون ألحقتها المنشأة بالمجتمع أو الخسارة البيئية.

لذلك نشأت الحاجة إلي قياس التكاليف البيئية والإفصاح عنها في شكل مرفقات إيضاحية بالقوائم والتقارير مالية مستقلة تمكن المنشأة من تقييم المسؤولية الاقتصادية

والبيئية، فالمنشأة التي تتكبد أعباء مالية إضافية لحماية البيئة وتسهم في المحافظة على مواردها الطبيعية يجب أن تفصح عن أدائها البيئي حتى لا يؤثر ذلك تأثيراً سلبياً على أدائها الاقتصادي في المدى الطويل ، فتبدو أقل ربحية من تلك التي لا تقوم بالوفاء بمسؤوليتها البيئية، كما أن الإفصاح البيئي يمكن أن يساعد المنشأة في الحصول على معاملة ضريبية مميزة، وتحظى بثقة واحترام المجتمع ، وبالتالي يزداد الإقبال على منتجاتها وتقوم بتوسيع استثماراتها.

**القياس المحاسبي للتكاليف البيئية:**

على الرغم من أنه ليس هناك تعريف محدد لتكاليف البيئة بسبب استخدام هذا المفهوم في مجالات عديدة في المحاسبة المالية إذ أن التكاليف البيئية هي عبارة عن المقدار الذي تتحمله الوحدة الاقتصادية من نفقات في سبيل المحافظة على البيئة الموجودة في هذه الوحدة وفي ضوء هذا المفهوم للتكاليف البيئية فإن على المؤسسة أن تراعي ما يلي:

- المساهمة في القضاء على التلوث البيئي الناتج من استخدام الآلات اقل تلوثاً للبيئة.
- العمل على حماية الموارد الطبيعية عن طريق محاولة التقليل من استنفاد الموارد الطبيعية.
- العمل على حماية البيئة الإنتاجية والمشاركة في الحفاظ على المناطق والموارد البيئية وتقديم مساعدات للمنظمات الاجتماعية التي تعمل في المجال البيئي.
- العمل على التخلص من النفايات الصناعية الضارة بالبيئة عن طريق اختيار الطرق المناسبة بحيث لا تتسبب بإيذاء البيئة إلا أن ذلك قد يؤدي إلي تحمل الوحدة أو المنشأة المزيد من التكاليف.

#### **مفهوم التكاليف البيئية:**

وتعرف على أنها مفهوم قائم على تعديل أي سلوك يؤدي الى مخاطر تؤثر على الكائنات الحية.

**Ansari, Shahid ,Bell, J., ( Kammer, , Tom., and Lowrencw  
(, Carol,1997**

وعرفت أنها ما ينفق على المؤسسات من اجل الحفاظ على البيئة (زهواني،2012، ص4) .  
كما تم تعريفها بأنها النفقات التي تتحملها المؤسسة للحفاظ على البيئة والحد من الاثار السلبية التي تضر بالمؤسسة والبيئة (الشحادة،2010، ص283)  
تبويب التكاليف البيئية وفقاً للأنشطة الآتية: (العمرى،2015، ص39:40)  
تكاليف أنشطة القياس والتقييم: ما تقوم به المنشأة لقياس المصادر التي تضر البيئة وتشمل تتبع وقياس مستويات المواد الضارة المتعلقة بالمخلفات والأنشطة الحكومية المتعلقة بالتعاون مع الاجهزة الحكومية الخاصة بالبيئة وايضا تتبع مستويات المواد الضارة داخل المنشأة

1- تكاليف الأنشطة الرقابية: تهدف الى مراقبة كل ما يسبب اضرار للبيئة ومنها معالجة المخلفات السائلة وحقن المواد سريعة الالتهاب بمادة ضد التفاعلات  
2- تكاليف الفشل في الرقابة البيئية: تشمل هذه التكاليف دور المنشأة في التخلص من الاضرار التي تصيب البيئة والتي تنتج من التقصير في اداء أنشطة الرقابة ومنها ما تنفقه الرقابة للتخلص من مخلفات البيئة التي قامت بها المؤسسة ودفع غرامات بسبب عدم تطبيق الشروط اللازمة تحقيقها للحفاظ على البيئة.

### تبويب التكاليف البيئية حيث طبيعة التكاليف إلى:

- 1- تكاليف رأسمالية: الغرض منها الحفاظ على البيئة من التلوث وإعادة تدوير المخلفات والتخلص من الانبعاثات التي تدمر الهواء وتتضمن هذه التكاليف جميع المعدات والادوات التي تدرج في الميزانية العمومية حيث يتم شراؤها ويتم استخدامها ايضا لأكثر من سنة مالية واحدة وطبقا لمعدلات معينة يتم استنفذها (الشحادة، 2010 م، ص293)
- 2- تكاليف جارية: تشمل ما تنفقه المنشأة من مصاريف لحماية البيئة ولاتخاذ القرارات الملائمة عن طريق المقارنة بين ما تنفقه المنشأة وما يتم بيعه مما يتم انتاجه وتتميز هذا النوع من التكاليف يتم الاعتماد عليه لأكثر من سنة مالية واحدة (ابوزر، 2007م، ص8).

### تبويب التكاليف البيئية طبقا لدورة حياة المنتج إلى: (لطفى، 2005م، ص48)

- 1- قبل عملية الإنتاج: هذه المرحلة تتحملها المؤسسة مثل تكاليف التجهيز وتصميم المنتج وتحديد العمليات لتحقيق جودة الأداء البيئي واجراءات حماية البيئة.
- 2- مرحلة التشغيل: تشمل مراحل الإنتاج، تسويق المنتج من أجل الارتفاع بأداء البيئة
- 3- بعد الإنتاج: مثل تكاليف معالجة النفايات والتخلص منها وتكاليف فك اجهزة ومعدات انتهى الغرض منها

**اولا: اسباب الاهتمام بالتكاليف البيئية:** مازالت الاجهزة الرقابية تواجه العديد من الصعوبات في مجال الرقابة على البيئة والى غياب وظيفة التدقيق على الاداء البيئي للمنشأة، هناك مجموعة من العوامل ادت الى ضرورة الاهتمام بالتكاليف البيئية (الصوفي واخرون، 2012م، ص220)

- 1- الطبيعة الكمية المالية للكثير من المعلومات الخاصة بالأنشطة البيئية وتؤثر تأثيرا جوهريا على اصول المشروع ونفقاته والتزاماته.
- 2- تغير وجهة النظر السائدة حول تكاليف المحافظة على البيئة من كونها تكاليف اجتماعية يتحملها المجتمع إلى تكاليف تتحملها المنشأة.
- 3- الحاجة إلى المساهمة في إعداد تقرير تكاليف التلوث على المستوى القومي، والذي يفيد في الحصول على المؤشرات التي تكمن من متابعة التلوث الناتج عن الأنشطة المختلفة وإجراء الدراسات اللازمة
- 4- غير الاتجاه السائد نحو النظر التي تقتضي بضرورة تحمل المؤسسة تكاليف المحافظة على البيئة بعد إن كانت تعالج كونها تكاليف اجتماعية لا تحمل الوحدة، وبالتالي تتم معالجة البيانات من خلال وظيفة المحاسبة.

وايضا يرى درغام (2015م، 41) وبدوي(2000م، 104) **اهمية التكاليف البيئية** من عدة عوامل:

- 1- يساعد القياس الكمي للتكاليف في الاختيار الافضل للبدائل الاقل تكلفة.
  - 2- اعداد الموازنات التخطيطية يمكن من احكام الرقابة على جميع العناصر
  - 3- المساعدة في تحسين أداء البيئة وتخفيض الطاقة
- طرق قياس الافصاح عن التكاليف البيئية:**  
**الافصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية:**

عرف الافصاح المحاسبي بأنه قرن الاعداد بأحداث المؤسسة الماضية والجارية والمستقبلية وذلك بناء لملاحظات ماضية أو جارية وبموجب قواعد محددة (الحياىلى 2009،

ص100).

وهناك الكثير من المحاولات والجهود المحاسبية المبذولة لغرض انجاز هذا القياس وأهميته من خلال اتباع طرق غير مباشرة منها: (مهاوات، 2015، ص 82.81)

1- اسلوب الاستجابة او التأثير: قائمة على وجود علاقة سببية بين التلوث والأثر الذي ينتج عنه ويحدثه على الثروة البشرية والمادية والطبيعية مثال: قياس تكاليف المرض الناتج عن التلوث من خلال قياس تكاليف العلاج والرعاية الصحية المقدمة للشخص المصاب (تكاليف مباشرة) وقياس انخفاض الانتاج (تكاليف غير مباشرة) والتي تشمل وتتضح في عجز الشخص المصاب عن العمل بنفس الكفاءة التي كان يعمل عليها قبل الاصابة الناتجة عن التلوث.

2- طريقة تغيير الانتاجية: أي تلوث يؤثر على العوامل البيئية المحيطة به فمثلا الهواء الملوث يؤثر سلبيا على الانتاج الزراعي ويؤدي لانخفاض الانتاج أي تقوم هذه الطريقة على التغيير المادي الملحوظ في الانتاج المرتبط بتغيرات معينة في البيئة ويتم حساب القيمة المالية للانخفاض في الانتاج من خلال ضرب كمية الانخفاض في سعر الطن المباع من منتج معين.

3- طريقة تغير تكاليف الاحلال: من امثلة هذا النوع من التكاليف تكاليف احلال الاصل المتأثر بأصل جديد أو تكاليف ارجاعه لحالته الاصلية التي كان عليها مثل تكاليف احلال او ترميم متأثر بتلوث الهواء ونجد صعوبة تطبيق هذا المنتج إذا كانت الاصول متأثرة هي اصول ذات قيمة تاريخية وثقافية.

4- طريقة التكاليف الوقائية: يفضل الانسان الاقامة في مناطق بعيدة عن مخاطر الاشعاع والملوثات النووية رغم انخفاض اسعار المباني في هذه المناطق أي فرق السعر يعكس مقدار التضحية التي تمثل التكاليف البيئية في هذه الحالة.

5- طريقة قيمة العقارات: اثبتت العديد من الدراسات انخفاض اسعار العقارات عندما تقترب من مصادر التلوث البيئي (ضوضاء-ضجيج-غازات-غبار) مقارنة بنظيرتها التي تتمتع بنفس المزايا (نوعية الانشاء - عدد الغرف-الضوء-المنظر-الكثافة السكانية -مراكز الخدمات) كله في مناطق خالية من التلوث.

6- طريقة اختلافات الاجور: نفس طريقة قيمة العقارات نظريا لكنها تختلف عنها في العلاقة بين زيادة الاجور والبعد عن مخاطر التلوث البيئي مقارنة بالذين يعملون نفس العمل في اماكن ملوثة مع انخفاض الاجور (التعرض للوفاة المبكرة) فالفرق بين الفئتين يمثل تكلفة التلوث التي يرغب الافراد في تحملها مقابل تحمل مخاطر التلوث.

وايضا طرق القياس المحاسبي للتكاليف البيئية:

مناهج الأسواق الافتراضية: يعتمد على الاستبيانات العشوائية للأفراد المعرضون لأي مصدر من مصادر التلوث ومن الصعب تطبيقها في الدول النامية وهي أكثر تناسبا عند تطبيقها في الدول النامية نظرا لطبيعة الحياة هناك، لا بد من وجود مرونة تساير الظروف الاقتصادية والاجتماعية، تعتمد الاسواق التقليدية على الطرق والمناهج في الدول النامية. (النيس، 1999م، ص20)

**المحور الثاني: ترشيد القرارات الإدارية ودور الافصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية في اتخاذها:**

تعتمد الكثير من المنظمات على استخدام الاساليب الكمية لاتخاذ القرارات الدقيقة خاصة التي تعمل في بيئات شديدة المنافسة حيث يتحقق النجاح او الفشل للمنظمة اعتمادا على دقة وصحة القرارات التي تنفذها سواء كان هذا القرار المتخذ طويل او قصير المدى،

يتوقف صحته وجودته على الأسلوب العلمي السليم لحل العوائق وتحديد القرارات الازم اتخاذها (عريقات وآخرون، 2012م، ص239).  
**ماهي القرارات الإدارية:** هو إيجاد الحل المناسب لأي مشكلة ناتجة عن عالم متغير عن طريق اختيار البديل الملائم، وهو مركز أي عمل تنفيذي يتم تحقيقه العمليات (الفضل، 2009م، ص49) وايضا هو اختيار البديل المناسب لتحقيق المنافع لمجموعة من (النقيب، 2009م، ص302)  
**عملية اتخاذ القرار:** هي ايجاد البديل الأمثل لحل مشكلة ما او عائق ما في فترة زمنية محددة (البكري، 2002م، ص9) والقرار الإداري يقصد به القرار الذي يتم تنفيذه من خلال جعل كل ما يحيط به من معلومات لدى متخذ القرار، وهذا القرار قرار وقتي لا يقيد به في المستقبل (الحارس، 2004م، ص166)  
**اهمية اتخاذ القرار:** لا يمكن أداء أي عمل أو تحقيق أي انجاز بدون قرار (ماهر، 2013م، ص148)

1- عملية مستمرة: هي عملية مستمرة يقوم بها الانسان كل يوم تتمثل في قيامه بالأنشطة والمهارات والاعمال اليومية وكيفية تطبيقها وتنفيذها والوسائل المستخدمة لذلك وايضا في الشركات، المدارس، المستشفيات، جميع المؤسسات عبارة عن قرارات ادارية متنوعة، ومستمرة في مختلف المجالات

2-هي وسيلة المدير في عمله: من خلالها يتمكن المدير من ممارسة عمله الإداري بشكل صحيح، فكلما زادت مقدرة المدير في اتخاذ القرارات الادارية زاد مستوى الاداء الإداري.  
3-مستقبل المنظمة وارتباطه بالقرارات الاستراتيجية: القرارات الاستراتيجية لها دور كبير في نجاح او فشل أي منظمة بل ونجاح وفشل الدول.

4-هي مركز الادارة: اتخاذ القرار هو مركز الادارة من تنظيم، توجيه، رقابة لما لها من علاقة لمجموعة القرارات الادارية الحاسمة  
**تبويب القرارات الادارية: من حيث برمجتها:**

1-القرارات المبرمجة: هي التي تتصف بالترار والروتينية والرقابة في الاداء وهي منظمة ومخطط لها سابقا مثل شؤون العاملين والشؤون المالية.  
2-القرارات الغير مبرمجة: تتصف بانها غير متكررة الحدوث وارتباطها بالتكاليف والصعوبات غير معروفة سابقا، لذلك يكون هناك صعوبة في تأثير القرار لحل المشكلة (خزام، 2009م، ص91)

**من حيث المستوى الإداري:** تقسم الى ثلاث مستويات:

1-المستوى التشغيلي: يتسم بأن المشرفون يعتمدوا على القرارات المبرمجة التي تتصف بالروتينية والاحكام والقواعد.  
2-الادارة الوسطى: هذا المستوى يعتمد المشرفون على القرارات الغير مبرمجة أي غير متكررة وغير مرتبطة بإحكام.  
3-الادارة العليا: فيها يتم تعامل المشرفون مع قرارات استراتيجية تخص نشاط المنظمة ككل وتتصف هذه القرارات بأنها ذات تكلفة عالية جدا.

**من حيث عمومية القرار:**

1-القرار التنظيمي: هذا النوع من القرارات له دور في انشاء او الغاء او تعديل المراكز

التنظيمية يشمل اللوائح التنظيمية، السلطات، السياسات في المنظمة.  
2-القرار الفردي: مثال: تعيين موظف او ترقيةه أي تخصص شخص معين  
من حيث الأفراد وأثر القرار عليهم:

1.الزامية: أي لا بد من تنفيذها

2.غير الزامية: مثل النشرات والتعليمات التي توضح اجراء عمل.  
من حيث قابلية القرار للتفويض او التعويض:

- قرارات قابلة للتفويض والالغاء: قرارات الفصل والعقوبة.  
- قرار غير قابلة للالغاء: الاعمال التنظيمية التي يصدرها المجلس.  
من حيث تأثيرها الزمني:

- طويلة الاجل: تمثل القرارات الاستراتيجية غالبا ما تكون لاكثر من ثلاث سنوات.  
تؤثر هذه القرارات في حياة المنشأ لفترة طويلة.

- متوسطة الاجل: القرارات التنفيذية التي غالبا تكون أكثر من سنة او اقل من ثلاث سنوات  
- قصيرة الاجل: القرارات التنفيذية التي غالبا تكون سنة او اقل من سنة مثل: قرارات  
الانتاج، التسعير، توزيع الارباح. هذ القرارات تمتد لفترة قصيرة نسبيا وبالتالي تصبح  
القيمة الزمنية للنقود قليلة الاهمية.

مراحل اتخاذ القرار: اولاً: اتخاذ القرار ومراحله: خطوات اتخاذ القرار:

1-تحديد المشكلة: لا بد من تحديد المشكلة حتى نصل الى اتخاذ قرار صائب يجهل الكثير  
من المديرين اهمية الوعي بمعرفة المشاكل ومواجهتها والا سنصل الى اعباء اضافية  
ومشاكل مستقبلية.

فالمدير المتميز يجب عليه اتباع الخطوات التي توضح له المشاكل وهي:

أ- مراعاة كل التقارير

ب - المقارنة بين الخطة والميزانية

ج- المقارنة بين ادارته وباقي الادارات المماثلة

د- شكاوى الموظفين والعمال في الادارة

و-تابع جميع انواع المشكلات مثل الغياب، التأخير، الاصابات. (ماهر، 2004م، ص84)  
2-تصميم البدائل: هدف هذه المرحلة هو تحديد معايير القرار وتوضيح الرابط بينها وبين البدائل  
حيث ان المعايير هي ما يقوم به متخذ القرار من اهداف لإنجاز عمل ما (رشاد، 2005، ص293)  
3-تنفيذ القرار: تعتبر مرحلة تنفيذ القرار هي من اهم مراحل اتخاذ القرار يتم فيها تحديد  
الادوار لكل فرد لتحقيق البديل الذي يتم اختياره بالإضافة للجدول الأمني اللازم لتحقيق ذلك  
(الموسوي، 2009م، ص15)

4-تحقيق البدائل للأهداف: استغلال البديل للموارد المتاحة والبديل وما ينتج من مخاطر عند  
استخدامها لتوافق بين اهداف الشركة وسياستها والبديل

5-عملية تقييم القرار: متخذ القرار يعتمد على جهود الاخرين لتنفيذ القرار حيث يقوم بشرح  
القرار وتوضيحه حتى يستطيع الاخرون تحقيقه للوصول للهدف المطلوب والقيام به. ولذلك  
يجب الأخذ في الاعتبار الاتي:

- الوقت المناسب لصنع القرار، توفير القدر الكافي من المعلومات حول القرار، الترابط بين  
اتخاذ القرار وتنفيذه.

وتنصف القرارات الغير سليمة بالآتي: التخمين والتوقع، الشخص وتقديره، الحظ،



الخبرة والمؤهلات الشخصية، هذه الصفات غير علمية وغير متطابقة مع أي إنجازات للمؤسسة (سفيان 2003م، ص29)

**ثانياً: اتخاذ القرار والعوامل المؤثرة عليه:**

البيئة والمناخ: لا بد لمتخذ القرار من ايجاد أفضل البدائل المطروحة لحل المشكلة وهذا يتطلب وجود ضوابط لقياس النتيجة المتوقعة لكل بديل فالمناخ يشمل جميع القرارات سواء داخل التنظيم او خارجه هذه القرارات تتعلق بالجوانب الآتية: 1-المصادر والموارد المتاحة: يستخدمها متخذ القرار لحل المشكلة.

2-جميع الأنشطة التي يقوم بها متخذ القرار تنفيذاً للحل الذي توصل اليه

3-جميع النتائج التي تنتج عند حل المشكلة

**لكل قرار هدف او مجموعة من الأهداف:**

يسعى متخذ القرار الى تحقيق هدف ما، لكن يمكن ان تتعدد هذه الاهداف التي يصل اليها متخذ القرار ويوجد العديد من البدائل المتاحة لحل المشكلات التي تواجه متخذ القرار، هذه البدائل لا بد ان تتصف بالآتي: لها دور في الوصول لحل المشاكل المعروضة بما في ذلك الوصول للنتائج التي تمثل هدف متخذ القرار وان يتمكن متخذ القرار من استخدامه ضمن الموارد المتاحة وفي حالة فقدان هذان الشرطان لا بد من استبعاد هذ البديل من قائمة البدائل.

**القرار ونتائجه الشرطية:**

يمكن التعبير عن العائد الناتج من تطبيق البدائل لتحقيق الاهداف والوصول لها بقيمة نقدية او معنوية مثل المنفعة على حس نوع المشكلة التي نواجهها (نائب، 2001م، ص37-38)

**ثالثاً: العوائق التي تواجه متخذ القرار:**

تواجه متخذ القرار العديد من العوائق التي تعد بمثابة سد يحول بينه وبين الوصول للقرار الاكمل (طعمه، 2010م، ص29) ومنها: 1-الفشل في معرفة الاهداف المراد تحقيقها: ان الفشل في تحديد الهدف المراد الوصول اليه وخاصة الهدف النهائي وعدم القدرة على الفصل بين الاهداف المركزية والفرعية يحيل اتخاذ القرار صعباً.

2-النظرة الضيقة لمتخذ القرار: إن التفكير لحل مشكلة ما من اتجاه واحد وثابت لا يحتويه أي ابتكار للوصول لهدف ما يجعل الوصول له يحقق نتائج ركيده او لا يحقق.

3-عدم دراسة البدائل بشكل جيد: يؤدي لاتخاذ قرار سريع وغير عقلائي لعدم البحث في كل بديل وتوقعه نتائجه بالشكل والطريق السليم.

4-تحديد المشكلة: ينتج عن عدم تحديد المشكلة اتخاذ قرارات غير صائبة وغير شاملة لا تمس الاهداف مما يؤدي لقرار غير صحيح لا يحقق الهدف المطلوب.

5-متخذ القرار وشخصيته: متوافر لديه خبرة كل ذلك ينعكس على دقة القرار.

6-قلة المعلومات والخبرات وضعف الكفاءة: تؤدي قلة المعلومات والتذبذب في اتخاذ القرار الى آثار سلبية تنعكس على فعالية القرار

**دور واهمية التكليف البيئية في ترشيد واتخاذ القرار:**

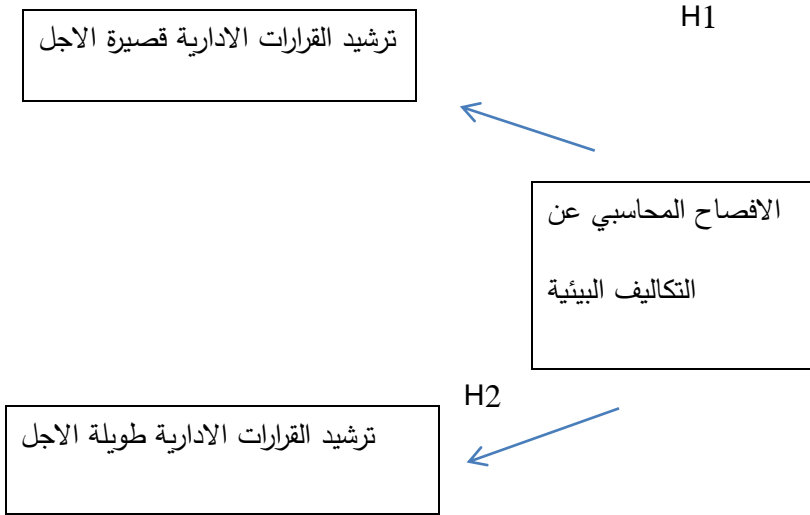
عند اتخاذ القرارات الإدارية لا بد من معرفة الأساس المناسب لحماية البيئة من التلوث، وهذا القرار يشمل الإنفاق الرأسمالي والمنتجات والأسعار، من خلال تحديد

التكاليف الحقيقية لعمليات التشغيل والإنتاج شاملة التكاليف البيئية.  
دور التكاليف البيئية في ترشيد القرارات الإدارية كالاتي:

الانفاق جزء من داخل المنشأة في مجالات الابحاث والتطوير المتعلقة بالجانب البيئي مما يعود بالنفع من خلال التحديدات في الأبحاث واستثمار جزء من اموال المنشأة في شراء مواد مباشرة وآلات جديدة لاستثمارها على المدى الطويل او المتوسط وترشيد قرارات المنشأة مثل تحسين نوعية المنتجات الموجودة.  
وتشير دراسة (منال حامد فراج 2009): الى ان هناك علاقة بين الإفصاح المحاسبي للتكاليف البيئية واتخاذ القرارات الإدارية وهي علاقة تكاملية حيث ان القرارات الإدارية المتخذة نتيجة الإفصاح المحاسبي للتكاليف البيئية يتمثل في (موقع المنشأة - المنتجات ونوعها- مواد التعبئة والتغليف -النقل والشحن).

#### فروض البحث:

- 1-توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين القياس المحاسبي للأداء البيئي وترشيد القرارات الادارية قصيرة الاجل.
  - 2-توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الادارية طويلة الاجل.
- حيث ان المتغير المستقل (القياس المحاسبي للأداء البيئي ) والمتغير التابع ( ترشيد القرارات الادارية).
- نموذج البحث:



#### إجراءات البحث:

ينضمن هذا الجزء الجانب الميداني من البحث حيث تتناول فيه الباحثة الإجراءات التي قام بها بعد الانتهاء من الدراسة التحليلية للبحوث والدراسات ذات الصلة بمجال

البحث، ويشتمل على المنهج المستخدم واختيار عينة البحث وإعداد أداة البحث، وأساليب معالجة البيانات إحصائياً

#### أولاً: منهج البحث:

استخدمت الباحثة المنهج الوصفي المسحي لجمع المعلومات والحقائق والبيانات خلال الإطار النظري للبحث، ومن ثم استطلاع رأي عينة البحث وتحليلها وتفسيرها وفقاً لإجراءات البحث الميداني.

#### ثانياً: عينة البحث:

تكونت عينة البحث من (87) من العاملين في بيئة الأعمال المصرية- بمحافظة البحيرة، والتوزيع النسبي لعينة الدراسة وفقاً للمتغيرات (المؤهل الدراسي- عدد سنوات الخبرة - الدرجة الوظيفي)

لتحقيق أهداف البحث والإجابة عن أسئلته تم الاستعانة بالأداة الآتية: استبيانته حول القياس المحاسبي للأداء البيئي وأثره على ترشيد القرارات الإدارية بيئة الأعمال المصرية (إعداد الباحثة)

#### الهدف من الاستبانة:

هدفت الاستبانة إلى التعرف على القياس المحاسبي للأداء البيئي وأثره على ترشيد القرارات الإدارية بيئة الأعمال المصرية بمحافظة البحيرة، وذلك من أجل الوصول إلى توصيات مقترحة.

#### مصادر بناء الاستبانة:

الاطلاع على بعض الكتب والبحوث والدراسات السابقة في مجال البحث سعياً وراء الإفادة منها في إعداد الاستبانة

#### خطوات إعداد الاستبانة وصياغة عباراتها:

قامت الباحثة بتحديد أهم أبعاد استبانة أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية بيئة الأعمال المصرية، حيث تكونت الاستبانة من بعدين رئيسيين، وهما على النحو التالي:

- القياس المحاسبي للأداء البيئي وأثره في ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل.

- القياس المحاسبي للأداء البيئي وأثره في ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل.

تم تطبيق صورة الاستبانة على العينة الاستطلاعية لحساب الخصائص السيكومترية (الصدق والثبات)

#### - صدق الاستبانة (Validity Questionnaire)

يقصد بصدق الأداة " أن تكون قادرة على قياس ما وضعت لقياسه. وتم التأكد من صدق الاستبانة من خلال الطرق الآتية:

#### 1- الصدق الظاهري: (Face Validity)

تم عرض الصورة المبدئية من الاستبانة على مجموعة من الخبراء ذوي الخبرة والاختصاص بلغ عددهم (3) خبير، وذلك بهدف الاستفادة من خبراتهم واستطلاع آرائهم حول مدى السلامة اللغوية والدقة العلمية لعبارة الاستبانة، ومدى انتماء كل عبارة للبعد الذي تمثله، وتعديل أو إضافة أو حذف ما يرونه مناسباً، ولقد تم التعديل في ضوء توجيهات وآراء السادة الخبراء، وبذلك حصلت الباحثة على الصورة النهائية من الاستبانة.

## 2- الاتساق الداخلي: (Internal Consistency Validity)

تم تطبيق الاستبانة على عينة استطلاعية قوامها (40) من العاملين في بيئة الأعمال المصرية من غير المشاركين في العينة الأساسية للدراسة، وتم استخدام معامل ارتباط "بيرسون" (Person Correlation) في حساب مدى ارتباط كل عبارة بالبعد الذي تمثله، ثم حساب مدى ارتباط الأبعاد بالدرجة الكلية للاستبانة، وجاءت النتائج على كما يلي:

جدول (1) نتائج الاتساق الداخلي لعبارات الاستبانة (ن=40)

البعد الأول: لقياس المحاسبي للأداء البيئي وأثره في ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل	البعد الثاني: القياس المحاسبي للأداء البيئي وأثره في ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل		
رقم العبارة	معامل الارتباط	رقم العبارة	معامل الارتباط
1	0.842**	1	0.875**
2	0.821**	2	0.836**
3	0.874**	3	0.825**
4	0.896**	4	0.882**
5	0.912**	5	0.842**
6	0.886**	6	0.866**
7	0.908**	7	0.829**

دال عند مستوى (0.05)\* دال عند مستوى (0.01)\*\*

يتبين من الجدول (1) أن معاملات ارتباط العبارات بالأبعاد التي تمثلها كانت جميعها ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.01)؛ مما يؤكد على أن جميع عبارات الاستبانة تتمتع بدرجة كبيرة من الصدق الداخلي.

جدول (2) نتائج الاتساق الداخلي لأبعاد الاستبانة بالدرجة الكلية (ن=40)

أبعاد الاستبانة	معامل الارتباط بالدرجة الكلية للاستبانة
البعد الأول: القياس المحاسبي للأداء البيئي وأثره في ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل	0.912**
البعد الثاني: القياس المحاسبي للأداء البيئي وأثره في ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل	0.897**

\*\* دال عند مستوى (0.01)

يتضح من الجدول (2) معاملات ارتباط الأبعاد بالدرجة الكلية للاستبانة بلغت على الترتيب: (0.912)؛ (0.897)، وهي قيم ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.01)، مما يؤكد على أن أبعاد الاستبانة تتمتع بدرجة كبيرة من الصدق الداخلي.

## ثبات الاستبانة (Reliability) Questionnaire

يقصد بثبات الأداة " أن تعطي نفس النتائج تقريباً إذا أعيد تطبيقها على نفس المجموعة من الأفراد، وفي نفس الظروف" وتم التأكد من ثبات الاستبانة من خلال الطرق الآتية:

### 1- الثبات بطريقة ألفا كرونباخ: (Alpha Cronbach's)

تم استخدام معامل الثبات ألفا كرونباخ لحساب ثبات أبعاد الاستبانة ودرجتها الكلية وذلك بالاستعانة بالبرنامج الإحصائي (SPSS) للبيانات التي تم جمعها من العينة الاستطلاعية، وجاءت النتائج كما يعرض الجدول الآتي:

جدول (3) نتائج ثبات الاستبانة بطريقة ألفا كرونباخ (ن=40)

معامل الثبات	عدد العبارات	أبعاد الاستبانة
0.889	7	البعد الأول: القياس المحاسبي للأداء البيئي وأثره في ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل
0.912	7	البعد الثاني: القياس المحاسبي للأداء البيئي وأثره في ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل
0.892	14	الدرجة الكلية للاستبانة

يتبين من الجدول (3) أن معاملات ثبات المحاور للاستبانة بطريقة "ألفا كرونباخ" تراوحت بين (0.889-0.912)، كما بلغ معامل الثبات العام للاستبانة (0.892)، وتؤكد جميع هذه القيم على أن الاستبانة تتمتع بدرجة مرتفعة من الثبات.

### 2- الثبات بطريقة التجزئة النصفية: (Split-Half Method)

تمت تجزئة عبارات الاستبانة إلى نصفين؛ العبارات الفردية في مقابل العبارات الزوجية، وتم استخدام معامل ارتباط "بيرسون" (Pearson's coefficient) في حساب مدى الارتباط بين درجات النصفين الأول والثاني، وجرى تعديل الطول باستخدام معادلة "سبيرمان وبراون" (Spearman-Brown)، وجاءت النتائج كما يوضح الجدول الآتي:

جدول (4) نتائج ثبات الاستبانة بطريقة التجزئة النصفية (ن=40)

معامل الثبات	أبعاد الاستبانة
0.892	البعد الأول: الإفصاح المحاسبي للتكاليف البيئية وأثرها في ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل
0.886	البعد الثاني: الإفصاح المحاسبي للتكاليف البيئية وأثرها في ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل
0.885	الدرجة الكلية للاستبانة

يتضح من الجدول (4) أن معاملات ثبات الأبعاد الرئيسية للاستبانة بطريقة "التجزئة النصفية" تراوحت بين (0.886-0.892)، كما بلغ معامل الثبات العام للاستبانة (0.885)، وتؤكد جميع هذه القيم على أن الاستبانة تتمتع بدرجة مرتفعة من الثبات، وأصبحت جاهزة للتطبيق الميداني.

### مقياس الحكم على درجة الاستجابة:

توضح الباحثة مقياس الحكم على استبانة أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية بيئة الأعمال المصرية من خلال المتوسط الحسابي لكل عبارة من عبارات الاستبانة كما في الجدول (5) الآتي:

جدول (5) مقياس الحكم على استجابات أفراد العينة على استبانة أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية بيئة الأعمال المصرية

درجة الموافقة	الدرجة	المتوسط الحسابي	مستوى الدرجة
موافق بشدة	5	من 4.21 إلى 5	عال جداً
موافق	4	من 3.41 إلى 4.20	عالٍ
محايد	3	من 2.61 إلى 3.40	متوسط
غير موافق	2	من 1.81 إلى 2.60	منخفض
غير موافق بشدة	1	من 1 إلى 1.80	منخفض جداً

حيث تم استخدام تدرج (ليكرت الخماسي) على أبعاد الاستبانة لتحديد درجة الاستجابة بحيث تعطي الدرجة (5) للاستجابة (أوافق بشدة)، والدرجة (4) للاستجابة (أوافق)، والدرجة (3) للاستجابة (محايد)، والدرجة (2) للاستجابة (لا أوافق). والدرجة (1) للاستجابة (لا أوافق بشدة).

### الدراسة الميدانية:

قامت الباحثة بجمع البيانات من خلال تطبيق الاستبانة على العاملين بيئة الأعمال المصرية بمحافظة البحيرة، لبيان تصوراتهم حول أثر الإفصاح المحاسبي للتكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية خلال الفترة من 15 / 1 / 2024م إلى 15 / 3 / 2024م.

### الأساليب الإحصائية المستخدمة:

تمت الاستعانة ببرنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS v.20) في إجراء المعالجات الإحصائية الآتية:

- معامل ارتباط "بيرسون" (Pearson's coefficient)، للتحقق من صدق أداة الدراسة بطريقة الاتساق الداخلي.
- تم استخدام طريقتي ألفا كرونباخ (Alpha Cronbach's)، والتجزئة النصفية باستخدام معادلة جتمان للتأكد من ثبات أداة الدراسة.

- التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية لوصف استجابات أفراد العينة على عبارات الاستبانة.
  - اختبار تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA)، للتعرف على دلالة الفروق بين استجابات عينة الدراسة وفقاً للمتغيرات (عرض نتائج الدراسة ومناقشتها **وقد سعى البحث الحالي إلى الإجابة عن التساؤلات الآتية:**
1. ما أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في بيئة الأعمال المصرية؟
  2. ما أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل في بيئة الأعمال المصرية؟
  3. ما دلالة الفروق الإحصائية بين استجابات أفراد عينة الدراسة لأبعاد الاستبانة تبعاً للمتغيرات (المؤهل الدراسي- سنوات الخبرة- الدرجة الوظيفية)؟  
وتعرض الباحثة نتائج كل تساؤل كما يلي:  
الإجابة على التساؤل الأول:  
ينص التساؤل الأول على: "ما أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في بيئة الأعمال المصرية من وجهة نظر أفراد العينة؟".  
وللإجابة عن هذا التساؤل، قام الباحثة بحساب المتوسط الكلي لاستجابات أفراد العينة على البعد الأول من أداة الدراسة والمتعلق أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في بيئة الأعمال المصرية من وجهة نظر أفراد العينة، وذلك بالاعتماد على قيم المتوسطات الحسابية للعبارات التي اشتمل عليها البعد، وتم ترتيب هذه العبارات تنازلياً في ضوء قيم متوسطاتها، وجاءت النتائج كما يبين جدول رقم (6) حيث يتبين أن المتوسط الحسابي العام للبعد الأول " أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في الشركات المصرية من وجهة نظر أفراد العينة "بلغ (3.86)، وهي قيمة تؤكد على أن أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في بيئة الأعمال المصرية عال، وذلك من وجهة نظر أفراد عينة البحث.  
وترتب الباحثة أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في بيئة الأعمال المصرية من وجهة نظر أفراد العينة تنازلياً كما يلي:  
- العبارة رقم (3): "يساهم قياس التكاليف البيئية في ترشيد قرار قبول أو رفض طلبية خاصة" جاءت في المرتبة الأولى بمتوسط (4.05) وبدرجة عالية.  
- العبارة رقم (7): "تمكن معلومات التكاليف البيئية يمكن صانعي القرار من اجراء مفاضلة بين تكلفة التلوث مقابل تكلفة منع التلوث"، جاءت في المرتبة الثانية بمتوسط (3.98) وبدرجة عالية.  
- العبارة رقم (1): "يمكن قياس التكاليف البيئية الادارة من ترشيد قرار شراء المنتج او تصنيفه داخليا." جاءت في المرتبة الثالثة بمتوسط (3.94) وبدرجة عالية.

جدول (6) الإحصاءات الوصفية لاستجابات العينة حول أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في بيئة الاعمال المصرية (ن=87)

م	العبارات	التكرار والنسب	استجابات أفراد العينة					المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة التطبيق	الترتيب	
			أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة					
1	يمكن قياس التكاليف البيئية الادارة من ترشيد قرار شراء المنتج او تصنيفه داخليا	ت	18	60	9	-	-	3.94	0.55	عالية	3	
		%	20.7	69.0	10.3	-	-					
2	يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في ترشيد قرار اضافة او حذف أحد المنتجات	ت	19	48	16	4	-	3.91	0.76	عالية	4	
		%	21.8	55.2	18.4	4.6	-					
3	يساهم قياس التكاليف البيئية في ترشيد قرار قبول او رفض طلبية خاصة	ت	20	47	16	4	-	4.05	0.77	عالية	1	
		%	23.0	54.0	18.4	4.6	-					
4	يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في ترشيد قرار المفاضلة بين الخامات المستخدمة في الانتاج	ت	19	50	15	3	-	3.86	0.73	عالية	6	
		%	21.8	57.5	17.2	3.4	-					
5	يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في التحديد الدقيق لتكلفة الانتاج	ت	23	48	12	4	-	3.87	0.76	عالية	5	
		%	26.4	55.2	13.8	4.6	-					
6	يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في ترشيد قرار تسعير المنتجات من خلال تضمين التكاليف البيئية ضمن تكاليف المنتج	ت	21	48	14	4	-	3.85	0.76	عالية	7	
		%	24.1	55.2	16.1	4.6	-					
7	تمكن معلومات التكاليف البيئية يمكن صانعي القرار من اجراء مفاضلة بين تكلفة التلوث مقابل تكلفة منع التلوث	ت	22	44	16	5	-	3.98	0.81	عالية	2	
		%	25.3	50.6	18.4	5.7	-					
				المتوسط الحسابي العام للبعد الأول					3.86	0.86	عالية	

- العبارة رقم (2): "يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في ترشيد قرار اضافة او حذف أحد المنتجات." كانت في المرتبة الرابعة بمتوسط (3.91) وبدرجة عالية.
- العبارة رقم (5): "يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في التحديد الدقيق لتكلفة الانتاج." جاءت في المرتبة الخامسة بمتوسط (3.87) وبدرجة عالية.
- العبارة رقم (4): "يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في ترشيد قرار المفاضلة بين الخامات المستخدمة في الانتاج" في المرتبة السادسة بمتوسط (3.86) وبدرجة عالية.
- العبارة رقم (6): "يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في ترشيد قرار تسعير المنتجات من خلال تضمين التكاليف البيئية ضمن تكاليف المنتج" كانت في المرتبة السابعة بمتوسط (3.85) وبدرجة عالية.



وبشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي للبعد الأول ككل يساوي (3.86) وهذا يعنى أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على عبارات هذا البعد أن أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في بيئة الاعمال المصرية عال، وذلك من وجهة نظر أفراد عينة البحث.

#### الإجابة على التساؤل الثاني:

ينص التساؤل الثاني على: "ما أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل فيبيئة الاعمال المصرية من وجهة نظر أفراد العينة؟".

وللإجابة عن هذا التساؤل، قامت الباحثة بحساب المتوسط الكلي لاستجابات أفراد العينة على البعد الثاني من أداة الدراسة والمتعلق أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الاجل في الشركات المصرية من وجهة نظر أفراد العينة، وذلك بالاعتماد على قيم المتوسطات الحسابية للعبارات التي اشتمل عليها البعد، وتم ترتيب هذه العبارات تنازلياً في ضوء قيم متوسطاتها، وجاءت النتائج كما يبين الجدول الآتي:

ويتبين من الجدول (7) أن المتوسط الحسابي العام للبعد الثاني " أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل في بيئة الأعمال المصرية من وجهة نظر أفراد العينة "بلغ (3.89)، وهي قيمة تؤكد على أن أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل في الشركات المصرية عال، وذلك من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة.

وترتب الباحثة أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل في الشركات المصرية من وجهة نظر أفراد العينة تنازلياً كما يلي:

- العبارة رقم (1): "تساعد المعلومات البيئية الادارة في تحقيق أرباح في المدى الطويل جاءت في المرتبة الأولى بمتوسط (4.11) وبدرجة عالية.

- العبارة رقم (5): "تساهم المعلومات البيئية في ترشيد قرارات الإدارة المتعلقة بمواكبة التطورات التكنولوجية المستخدمة في الإنتاج"، جاءت في المرتبة الثانية بمتوسط (4.00) وبدرجة عالية.

- العبارة رقم (4)، (6): "تساعد المعلومات البيئية الادارة على قبول مقترح استثماري الى جانب دراسات الجدوى الاقتصادية بما يتعلق بالأمور البيئية. "يساعد اهتمام الادارة بقياسات ومعلومات التكاليف البيئية على إنشاء علاقات جيدة مع الأطراف الداخلية والخارجية للشركة" جاءت في المرتبة الثالثة بمتوسط (3.94) وبدرجة عالية.

- العبارة رقم (7): "يؤثر عدم اهتمام الإدارة بمعلومات التكاليف البيئية على الشركة من حيث قدرتها على التوسع والمنافسة محليا وعالميا. "كانت في المرتبة الرابعة بمتوسط (3.93) وبدرجة عالية.

- العبارة رقم (3): "تساعد المعلومات البيئية الادارة في اتخاذ قرار المحافظة على البيئة ومنع التلوث. "جاءت في المرتبة الخامسة بمتوسط (3.91) وبدرجة عالية.

- العبارة رقم (2): "تساعد المعلومات البيئية الادارة في تحقيق جودة الإنتاج. "في المرتبة السادسة بمتوسط (3.88) وبدرجة عالية.

جدول (7) الإحصاءات الوصفية لاستجابات العينة حول أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل في بيئة الأعمال المصرية. (ن=87)

م	العبارات	التكرار والنسب	استجابات أفراد العينة				المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة التطبيق	الترتيب
			لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق بشدة				
1	تساعد المعلومات البيئية الإدارة في تحقيق أرباح في المدى الطويل	ت	-	5	9	54	19	4.11	0.74	عالية
		%	-	5.7	10.3	62.1	21.8			
2	تساعد المعلومات البيئية الإدارة في تحقيق جودة الإنتاج	ت	1	2	15	50	19	3.88	0.76	عالية
		%	1.1	2.3	17.2	57.5	21.8			
3	تساعد المعلومات البيئية الإدارة في اتخاذ قرار المحافظة على البيئة ومنع التلوث	ت	-	4	11	45	27	3.91	0.78	عالية
		%	-	4.6	12.6	51.7	31.0			
4	تساعد المعلومات البيئية الإدارة على قبول مقترح استثماري الى جانب دراسات الجدوى الاقتصادية بما يتعلق بالأمور البيئية	ت	-	3	19	49	16	3.94	0.73	عالية
		%	-	3.4	21.8	56.3	18.4			
5	تساهم المعلومات البيئية في ترشيد قرارات الإدارة المتعلقة بمواكبة التطورات التكنولوجية المستخدمة في الإنتاج	ت	3	1	11	58	14	4.00	0.80	عالية
		%	3.4	1.1	12.6	66.7	16.1			
6	يساعد اهتمام الإدارة بقياسات ومعلومات التكاليف البيئية على إنشاء علاقات جيدة مع الأطراف الداخلية والخارجية للشركة	ت	-	8	11	52	16	3.94	0.81	عالية
		%	-	9.2	12.6	59.8	18.4			
7	يؤثر عدم اهتمام الإدارة بمعلومات التكاليف البيئية على الشركة من حيث قدرتها على التوسع والمنافسة محليا وعالميا	ت	1	1	11	56	18	3.93	0.69	عالية
		%	1.1	1.1	12.6	64.4	20.7			
			المتوسط الحسابي العام للبعد الأول				3.89	0.79	عالية	

بشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي للبعد الثاني ككل يساوي (3.89) وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على عبارات هذا البعد أن أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية طويل الأجل في الشركات المصرية عال، وذلك من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة.

#### الإجابة على التساؤل الثالث:

ينص التساؤل الثالث على: " ما دلالة الفروق الإحصائية بين استجابات أفراد عينة الدراسة لأبعاد الاستبانة تبعا لمتغيرات (المؤهل الدراسي- سنوات الخبرة- الدرجة الوظيفية)؟ وللإجابة عن هذا التساؤل، قامت الباحثة بتحليل التباين الأحادي Way ANOVA- One بقيمة (F) لبحث دلالة الفروق الإحصائية بين استجابات أفراد عينة الدراسة لأبعاد

الاستبانة تبعا لمتغيرات (المؤهل الدراسي سنوات الخبرة- الدرجة الوظيفية)، جدول رقم (8) حيث يتضح أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.05) بين استجابات أفراد العينة تبعا لمتغير المؤهل الدراسي في أبعاد الاستبانة.

جدول (8) نتائج تحليل التباين الأحادي One –Way ANOVA وقيمة (F) لبحث دلالة الفروق الإحصائية بين استجابات أفراد عينة الدراسة لأبعاد الاستبانة تبعا لمتغير المؤهل الدراسي

م	محاور الاستبانة	مصدر التباين	درجات الحرية	مجموع المربعات	متوسط المربعات	قيمة F	الدلالة sig	القرار
1	البعد الأول: أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في الشركات المصرية	بين المجموعات	2	1.57	0.78	2.65	0.084	غير دالة احصائيا
		داخل المجموعات	84	18.08	0.21			
		المجموع	86	19.63				
2	البعد الثاني: أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل في الشركات المصرية	بين المجموعات	2	1.37	0.68	2.97	0.066	غير دالة احصائيا
		داخل المجموعات	84	19.32	0.23			
		المجموع	86	20.69				

ولبحث دلالة الفروق الإحصائية بين استجابات أفراد عينة الدراسة لأبعاد الاستبانة تبعا لمتغير سنوات الخبرة، جدول رقم (9) حيث يتضح أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.05) بين استجابات أفراد العينة تبعا لمتغير سنوات الخبرة في أبعاد الاستبانة.

جدول (9) نتائج تحليل التباين الأحادي One –Way ANOVA وقيمة (F) لبحث دلالة الفروق الإحصائية بين استجابات أفراد عينة الدراسة لأبعاد الاستبانة تبعا لمتغير سنوات الخبرة

م	محاور الاستبانة	مصدر التباين	درجات الحرية	مجموع المربعات	متوسط المربعات	قيمة F	الدلالة sig	القرار
1	البعد الأول: أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في الشركات المصرية	بين المجموعات	2	1.06	0.53	2.40	0.096	غير دالة احصائيا
		داخل المجموعات	84	18.56	0.22			
		المجموع	86	19.63				
2	البعد الثاني: أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل في الشركات المصرية	بين المجموعات	2	02.	0.01	0.4	0.958	غير دالة احصائيا
		داخل المجموعات	84	20.66	0.24			
		المجموع	86	20.69				

ولبحث دلالة الفروق الإحصائية بين استجابات أفراد عينة الدراسة لأبعاد الاستبانة تبعا لمتغير الدرجة الوظيفية، جدول رقم (10) حيث يتضح أنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.05) بين استجابات أفراد العينة تبعا لمتغير الدرجة الوظيفية

للبعد الأول من أبعاد الاستبانة والخاص بقياس الأثر المحاسبي للأداء المحاسبي علي ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في الشركات المصرية.

جدول (9) نتائج تحليل التباين الأحادي One –Way ANOVA وقيمة (F) لبحث دلالة الفروق الإحصائية بين استجابات أفراد عينة الدراسة لأبعاد الاستبانة تبعاً لمتغير الدرجة الوظيفية

م	محاور الاستبانة	مصدر التباين	درجات الحرية	مجموع المربعات	متوسط المربعات	قيمة F	مستوى الدلالة sig	القرار
1	البعد الأول: أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في الشركات المصرية	بين المجموعات	3	1.73	0.57	2.67	0.050	دالة احصائيا
		داخل المجموعات	83	17.89	0.21			
		المجموع	86	19.63				
2	البعد الثاني: أثر القياس المحاسبي للأداء البيئي على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل في الشركات المصرية	بين المجموعات	3	1.41	0.47	2.02	0.117	غير دالة احصائيا
		داخل المجموعات	83	19.28	0.23			
		المجموع	86	20.69				

#### استنتاجات البحث:

استناد إلى النتائج التي تم التوصل إليها والمرتبطة بأهداف الدراسة وفي ضوء المنهج المستخدم وفي حدود العينة وخصائصها فقد تم التوصل للاستنتاجات التالية:

(1) المتوسط الحسابي العام للبعد الأول " أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في الشركات المصرية من وجهة نظر أفراد العينة " بلغ (3.86)، وهي قيمة تؤكد على أن أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية قصيرة الأجل في الشركات المصرية عال، وذلك من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة من خلال:

- يساهم قياس التكاليف البيئية في ترشيد قرار قبول او رفض طلبية خاصة
- تمكن معلومات التكاليف البيئية يمكن صانعي القرار من اجراء مفاضلة بين تكلفة التلوث مقابل تكلفة منع التلوث
- يمكن قياس التكاليف البيئية الادارة من ترشيد قرار شراء المنتج او تصنيفه داخليا
- يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في ترشيد قرار اضافة او حذف احد المنتجات

- يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في التحديد الدقيق لتكلفة الانتاج
- يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في ترشيد قرار المفاضلة بين الخامات المستخدمة في الانتاج
- يساعد قياس التكاليف البيئية الادارة في ترشيد قرار تسعير المنتجات من خلال تضمين التكاليف البيئية ضمن تكاليف المنتج
- (2) أن المتوسط الحسابي العام للبعد الثاني " أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل في الشركات المصرية من وجهة نظر أفراد العينة " بلغ (3.89)، وهي قيمة تؤكد على أن أثر قياس الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية طويلة الأجل في الشركات المصرية عال، وذلك من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة من خلال:
- تساعد المعلومات البيئية الادارة في تحقيق أرباح في المدى الطويل
- تساهم المعلومات البيئية في ترشيد قرارات الإدارة المتعلقة بمواكبة التطورات التكنولوجية المستخدمة في الإنتاج
- تساعد المعلومات البيئية الادارة على قبول مقترح استثماري الى جانب دراسات الجدوى الاقتصادية بما يتعلق بالأمور البيئية
- يساعد اهتمام الادارة بقياسات ومعلومات التكاليف البيئية على إنشاء علاقات جيدة مع الأطراف الداخلية والخارجية للشركة
- يؤثر عدم اهتمام الإدارة بمعلومات التكاليف البيئية على الشركة من حيث قدرتها على التوسع والمنافسة محليا وعالميا
- تساعد المعلومات البيئية الادارة في اتخاذ قرار المحافظة على البيئة ومنع التلوث
- تساعد المعلومات البيئية الادارة في تحقيق جودة الإنتاج
- (3) لا توجد فروق إحصائية بين استجابات أفراد عينة الدراسة لأبعاد الاستبانة تبعا لمتغيرات (المؤهل الدراسي- سنوات الخبرة- الدرجة الوظيفية).

#### توصيات البحث:

- في ضوء نتائج التحليل الإحصائي فإن الباحثة قد وضعت مجموعة من التوصيات التي قد تكون مفيدة للمسؤولين وصناع القرار في الشركات الصناعية وغيرها بالإضافة إلى أن هذه التوصيات قد تكون مفيدة للمجتمع الأكاديمي، وأوصت الدراسة بما يلي:
- (1) ضرورة اهتمام الشركات في الإفصاحات المحاسبية عن التكاليف البيئية من خلال توفير معلومات أكثر عن هذه التكاليف في تقاريرها السنوية.
  - (2) التوصية بضرورة زيادة الوعي البيئي عند مجلس ادارة الشركات والمحاسبين والمدققين وتشجيعهم على الاسهام بتقديم معلومات دقيقة فيما يتعلق في الإفصاحات المحاسبية عن التكاليف البيئية.
  - (3) على ادارة الشركات توفير البيئة المناسبة لضمان عدم استخدام أساليب المحاسبة الابداعية عند توفير المعلومات حول الإفصاحات المحاسبية عن التكاليف البيئية.

(4) التوصية بضرورة عقد ندوات ودورات تدريبية للعاملين في المجال المحاسبي والمالي في الشركات لتدريب هؤلاء العاملين على أحدث طرق الإفصاحات المحاسبية عن التكاليف البيئية واكسابهم الخبرة والمعرفة حول أحدث المعايير المتعلقة بهذه التكاليف

#### المراجع:

##### أولاً: المراجع العربية:

- 1-النيش، نجاه (1999) تكاليف التدهور البيئي وشحة الموارد الطبيعية بين النظرية وقابلية التطبيق في الدول العربية، العدد13، المعهد العربي للتخطيط.
- 2-تائب، إبراهيم عبد الواحد، باقية، إنعام عبد المنعم(2001) نظرية القرارات، نماذج واساليب كمية محسوسة، (عمان، دار وائل للنشر)
- 3-البكري، سونيا محمد (2002) استخدام الأساليب الكمية في الإدارة، (الإسكندرية، الدار الجامعية)
- 4-الهيبي، نواز عبد الرحمن(2002) البيئة والتنمية في دول مجلس التعاون -الانجاز والتحديات، مجلة افاق اقتصادية.
- 5-سفيان، عبدالكريم الهادي، الفضل، مؤيد عبد الحسن(2003)المحاسبة الادارية ودورها في ترشيد القرارات في المنشأة، دار زهران للنشر.
- 6-النقيب، كمال عبد العزيز(2004) مقدمة في نظرية المحاسبة، (عمان دار وائل للنشر)
- 7- الحارس، اسامة(2004) المحاسبة الإدارية، (عمان، دار الحامد للنشر)
- 8-الصالح، اسماء رشاد (2015) نظم المعلومات الادارية، (دار الفكر ناشرون وموزعون).
- 9-لظفي، امين السيد أحمد(2005) المراجعة البيئية، (الاسكندرية، الدار الجامعية
- 10-مخلف، عارف صالح(2007) الإدارة البيئية، الحماية الإدارية للبيئة، (عمان، اليازوري للنشر)
- 11-أبو زر، عفاف(2007) المحاسبة البيئية الإطار الفكري ومقومات التطبيق، المجلة المصرية للدراسات التجارية.
- 12-منال حامد فراج(2009)دراسة تحليلية لأهمية تكاليف الجودة البيئية في اتخاذ القرارات دراسة ميدانية جامعة عين شمس، كلية التجارة، مجلة الفكر المحاسبي، العدد الثاني ديسمبر.
- 13-الفضل، مؤيد محمد وآخرون(2007) المحاسبة الإدارية، عمان، (دار المسيرة للنش).
- 14-الحيالي، وليد ناجي(2009) محاسبة التلوث البيئي، بغداد، مطبعة بغداد.
- 15-الموسوي، منعم زمزير(2009) اتخاذ القرارات الإدارية مدخل كمي، دار زهران للنشر
- 16-خزام، الشحادة، عبد الرزاق قاسم(2010)القياس المحاسبي لتكاليف الأداء البيئي للشركة السورية العامة للأسمدة وتأثيره في قدرتها التنافسية في مجال الجودة، جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد26، العدد الأول.
- 17-طعمة، حسن ياسين(2010)نظرية اتخاذ القرارات اسلوب كمي تحليلي،(عمان ، دار صفاء للنشر والتوزيع)
- 18-عبد الرزاق قاسم الشحادة(2010) القياس المحاسبي لتكاليف الأداء البيئي للشركة السورية العاملة للأسمدة وتأثيره في قدرتها التنافسية في مجال الجودة، مجلة جامعة دمشق

- للعلم الاقتصادية والقانونية، المجلد 2 العدد 6، ص 283
- 19-الصوفي، فارس جميل والقطيش، حسن فليح وقرائش، جهاد(2012)أهمية التكاليف والافصاح البيئي في ترشيد القرارات الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية.
- 20-عريفات، أحمد يوسف وآخرون(2012)ادارة العمليات الإنتاجية، عمان، أثراء للنشر والتوزيع.
- 21-ماهر، أحمد(2013)مبادئ الإدارة بين العلم والمهارة، الإسكندرية، الدار الجامعية.
- 22-درغام، ماهر موسى (2015) المحاسبة الإدارية، مجلة جامعة الأزهر غزة.
- 23-العمري، أصلية (2015) العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التيسير، جامعة محمد خضير، بسكرة، غير منشورة، 2015، ص40،39.
- 24-مهوات لعبيدى (2015) القياس المحاسبي للتكاليف البيئية والافصاح عنها في القوائم المالية لتحسين الاداء البيئي اطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التيسير، جامعة محمد خضير، بسكرة، الجزائر، غير منشورة، 2015، ص81-82.
- 25-مي مغاوري (2018) أثر الافصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية على ملاءمة المعلومات المحاسبية مع دراسة تطبيقية، كلية التجارة جامعة كفر الشيخ، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، العدد الخامس ديسمبر.
- 26-أبكر(2019) أثر قياس التكاليف البيئية على ترشيد القرارات الإدارية، (منشورة الخرطوم جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا. ثانيا: المراجع الأجنبية:
- 27- Ansari, shahid, Bell, J., Kammer, Tom., and LowrencwCarol :،1997،"Measuring and Managng Environmental Costs "N.Y., McGraw, Hill Companies.

**THE IMPACT OF ACCOUNTING MEASUREMENT OF ENVIRONMENTAL PERFORMANCE ON RATIONALIZING ADMINISTRATIVE DECISIONS (AN APPLIED STUDY IN THE EGYPTIAN BUSINESS ENVIRONMENT)**

Mrs. Hend Ahmed Hegazy<sup>1</sup>

Dr/ Issam Hamdi Amin<sup>2</sup>

Dr. Mohamed Abd-Elsalam Elrakaiby<sup>3</sup>

<sup>1</sup>Institute of Graduate Studies and Environment Research.

<sup>2</sup>Assistant Professor of Accounting, Faculty of Commerce University.

<sup>3</sup>Assistant Professor of Accounting, Faculty of Commerce University.

**Abstract:**

**The study aimed to** identify the impact of accounting disclosure of environmental costs on rationalizing administrative decisions (an applied study in the Egyptian business environment). The sample of the current study consisted of (87) workers in the Egyptian business environment - in Beheira Governorate. The researcher used the descriptive survey method to collect information and facts. And data during the theoretical framework of the study, and then polling the opinion of the study sample, analyzing and interpreting it according to the procedures of the field study. The study tools were a questionnaire prepared by the researcher. The study concluded that the effect of measuring accounting disclosure of environmental costs on rationalizing short-term administrative decisions in Egyptian companies is high, and that From the point of view of the members of the study sample, the impact of measuring accounting disclosure of environmental costs on rationalizing long-term administrative decisions in Egyptian companies is high, from the point of view of the members of the study sample, and there are no statistical differences between the responses of the study sample members to the dimensions of the questionnaire depending on the variables ( Educational qualification - years of experience - job level). **key words:** Accounting measurement - Environmental performance- Administrative decisions - The Egyptian business environment.