



جامعة القدس

عمادة الدراسات العليا

مدى تطبيق المنشآت الصناعية لمحاسبة الأداء البيئي

دراسة ميدانية لجنوب الضفة الغربية

هلين محمود محمد الطقاظة

رسالة ماجستير

القدس - فلسطين

1440هـ - 2019م

مدى تطبيق المنشآت الصناعية لمحااسبة الأداء البيئي

دراسة ميدانية لجنوب الضفة الغربية

إعداد:

هلين محمود محمد الطقاقة

بكالوريوس محاسبة من جامعة القدس المفتوحة/ فلسطين

المشرف : د . إبراهيم عتيق

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات درجة الماجستير في بناء المؤسسات وتنمية الموارد البشرية من معهد التنمية المستدامة - كلية الدراسات العليا، جامعة القدس.

1440هـ - 2019م



جامعة القدس  
عمادة الدراسات العليا  
بناء المؤسسات والتنمية المستدامة

## اجازة الرسالة

مدى تطبيق المنشآت الصناعية لمحاكاة الأداء البيئي

دراسة ميدانية لجنوب الضفة الغربية.

اسم الطالبة: هلين محمود محمد الطقاظة

الرقم الجامعي: 21420080

المشرف: د. ابراهيم عتيق.

نوقشت هذه الرسالة وأجيزت بتاريخ: 2019/ 4/14 من قبل لجنة المناقشة المدرجة أسمائهم وتوقيعهم:

التوقيع: .....	رئيس لجنة المناقشة : د. ابراهيم عتيق
التوقيع: .....	ممتحناً داخلياً : د. ساهر عقل
التوقيع: .....	ممتحناً خارجياً : د. فادي قطان

القدس - فلسطين

1440هـ - 2019م

## الإهداء:

أهدي هذه الدراسة:

إلى رفيق الدرب وشريك العمر، إلى الأمل المنغرس في داخلي، إلى من ساندني دوما، إلى من علمني بأنه لا شيء يقف على حافة المستحيل.

## زوجي العزيز

إلى الغيمة التي أمطرتني دوما بالخير والعز، إلى من كانوا عوناً لي منذ الصغر، إلى من زرعوا في نفسي الرغبة الشديدة في العلم، إلى الأرض الخصبة التي انشأتني.

## أمي وأبي الغاليان

إلى ضحكة القلب العذبة وبسمة الثغر المتألثة، إلى كل تلك الأوقات الجميلة، إلى من قاسم فؤادي لحظات الحزن والفرح.

## أخواتي الحبيبات

إلى الصديقة الأنقى وألام الثانية، إلى من ساندتني وقابلتني بدف حنانها وعذوبة ابتسامتها دوما.

## أم زوجي

إلى الحب المترعب كالأمير، إلى النبض المتسارع في القلب، إلى العون في الين والشد، إلى من جعل للحياة أنغام مطربة.

## إخوتي الأحباء

إلى هذا الثرى المشبع بدماء الشهداء إلى أنين الجرحى وصبر الأسرى، إلى دموع الأمهات إلى ذلك الألم في عيون الآباء، إلى الأمل الذي لم يقطع يوماً، إلى الأرض التي تستحق الحياة، إلى وطني.

## فلسطين

## إقرار

اقّرّ انا معدّة الرسالة بأنها قدمت لجامعة القدس، لنيل درجة الماجستير، وأنها نتائج أبحاثي الخاصة، باستثناء ما تمّت الإشارة إليه حيث ما ورد، وان هذه الرسالة، أو أي جزء منها، لم يقدم لنيل درجة عليا لأي جامعة أو معهد آخر.

التوقيع:.....

الاسم: هلين محمود محمد الطقاطقة

التاريخ: 2019 / 4 /14

## شكر وتقدير

اشكر الله عز وجل الذي منحني العون على انجاز هذه الدراسة.

الشكر والعرفان إلى الدكتور إبراهيم عتيق على جهوده وتوجيهاته حتى أنجز هذه الدراسة.

الشكر والتقدير والاحترام لأعضاء الهيئة التدريسية في معهد التنمية المستدامة.

اشكر المنشآت الصناعية في محافظة بيت لحم والخليل على تعاونهم معي لإنجاز هذه الدراسة...

اشكر جميع مدققين الحسابات وموظفين سلطة جودة البيئة في بيت لحم والخليل، وقسم الصحة

خصوصاً في بلديات بيت لحم والخليل وحلحول على تعاونهم لإتمام هذه الدراسة.

اشكر غرفة التجارة والصناعة لبيت لحم والخليل على المعلومات التي قدموها لي...

اشكر جميع الأصدقاء والزملاء وكل من قدم لي الدعم والعون خلال فترة انجاز الدراسة.

هيلين الطقاطقه

## تعريفات الدراسة:

• **البيئة Environment**: الوسط الذي يعيش فيه الإنسان ويمارس أنشطته الإنتاجية والاجتماعية، وهي خزان الموارد الطبيعية المتجددة مثل حقول الزراعة ومصايد الأسماك، والموارد غير المتجددة مثل مناجم المعادن وأبار النفط(صابر، 2000).

• **تلوث البيئة Environmental Pollution**: كل تغيير كمي أو كيميائي يطرأ على مكونات البيئة الحية وغير الحية، ينتج معظمه بفعل الإنسان ونشاطه أو العوامل الطبيعية أو كليهما معاً، يؤدي إلى الاختلال بالأنظمة البيئية، ويتسبب عنه أضرار خطيرة على الكائنات الحية بما فيها الإنسان ويؤدي إلى خسائر اقتصادية واجتماعية وأخلاقية (باية، 2008).

• **الضرر البيئي Environmental Harm**: الضرر الناجم عن ممارسة أي نشاط يؤدي إلى إلحاق أضرار بالصحة العامة أو البيئة (قانون رقم 7 لسنة 1999 بشأن البيئة، سلطة جودة البيئة، السلطة الوطنية الفلسطينية).

• **تقييم الأثر البيئي Environmental impact assessment**: إجراء يستخدم لدراسة العواقب أو التأثيرات البيئية لمشروع ما، سواء كانت مفيدة أو معاكسة (UNU-GTP & KenGen, 2007).

• **التكاليف البيئية Environmental costs**: جميع التكاليف التي تنتج عن الإجراءات الاختيارية أو التي يفرضها القانون على ممارسات المنشآت التي تؤثر على بيئتها المحيطة، بهدف منع أو الحد أو المعالجة أو التخلص من النفايات والإنبعاثات الضارة والناجمة عن أنشطتها التشغيلية (Keitel et al, 2011).

• **محاسبة التكاليف البيئية An environmental cost accounting**

هي امتداد للمحاسبة التقليدية يساعد في اتخاذ القرارات، ويستند إلى تحليل النتائج ومسببات التي أدت إلى وقوع التكلفة و تحديد اثر التكاليف البيئية التي تسبب بها مرتكبيها (Letmathe&Doost, 2000).

## المخلص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى تطبيق المنشآت الصناعية لمحاسبة الأداء البيئي في دراسة لجنوب الضفة الغربية (محافظة بيت لحم والخليل)، من خلال التعرف على عدة محاور رئيسية تبنتها الدراسة وهي فحص مدى الوعي بأهمية المحاسبة على الأداء البيئي والتعرف على درجة الالتزام بالتشريعات القانونية الفلسطينية حول البيئة. أيضا فحصت مدى تطبيق إجراءات المحاسبة عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها في القوائم المالية ومدى تأثير تلك البيانات المالية المفصح عنها في القوائم المالية على متخذ القرار سواء كان متخذ قرار خارجي أو متخذ قرار داخلي، والتعرف على المعوقات التي تحد من تطبيق محاسبة الأداء البيئي.

ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي الذي يقوم على دراسة الظاهرة و تحليلها، حيث استخدمت الدراسة الاستبيان كأداة لجمع البيانات الأولية للدراسة، تكون مجتمع الدراسة من متخذي قرار داخلي وهم 400 مصنع في محافظة الخليل و89 مصنع في محافظة بيت لحم، ومتخذ قرار خارجي 29 مدقق حسابات في الخليل و18 مدقق حسابات في بيت لحم بالإضافة إلى سلطة جودة البيئة في بيت لحم والخليل وإلى قسم الصحة والبيئة في بلدية بيت لحم والخليل وحلحول، تم اختيار نوعين من العينات الأولى عينة عشوائية بسيطة لمتخذ القرار الداخلي استهدفت المدراء الماليين والإداريين في المنشآت الصناعية حيث تم توزيع 150 استبيان على المصانع في بيت لحم والخليل بنسبة تمثيل 30.6% لمجتمع الدراسة حيث تم استرجاع 139 استبيان ولقد كان يصلح للتحليل منها 121 استبيان فقط، أيضا تم اختيار عينة قصدية وهم متخذ القرار الخارجي تكونت من أفراد المجتمع المهتمين حيث تم توزيع 45 استبيان( تم استقصاء مدققي الحسابات في بيت لحم والخليل بنسبة تمثيل 63.8%، جميع موظفين سلطة جودة البيئة في بيت لحم والخليل، جميع موظفين قسم الصحة والبيئة في البلديات في بلدية بيت لحم وبلدية الخليل وبلدية حلحول بنسبة تمثيل 100%) استرجع منها 40 استبيان وكان يصلح منها للتحليل فقط 39 استبيان، أيضا تم الرجوع إلى الأدبيات والدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع لتحقيق الغرض من الدراسة.

ولقد خلصت الدراسة إلى ان هنالك تطبيق لمحاسبة الأداء البيئي في المنشآت الصناعية في محافظة بيت لحم والخليل بدرجة متوسطة إلا ان هذه الدرجة غير كافية وتحتاج إلى البحث في السبل اللازمة لتقليل المعوقات التي تحد التطبيق وتعزيز نقاط القوة التي تساهم في التطبيق.



أيضاً تم دراسة العلاقة بين تطبيق إجراءات المحاسبة عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها في القوائم المالية وبين العوامل المؤثرة في مستوى التزام المجتمعات في تطبيق محاسبة الأداء البيئي ولقد أظهرت النتائج بان عامل تأثير بيانات التكاليف البيئية المفصوح عنها في القوائم المالية في عملية صناعة القرار وعامل مدى الالتزام بالتشريعات الفلسطينية حول البيئة يؤثران ايجابيا في تطبيق إجراءات المحاسبة عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها في القوائم المالية، بينما كان تأثير عاملي الوعي بأهمية المحاسبة على الأداء البيئي والمعوقات التي تحد التطبيق لمحاسبة الأداء البيئي تأثيرا سلبيا على تطبيق إجراءات المحاسبة على التكاليف البيئية والإفصاح عنها في القوائم المالية.

و لترح مثال على آلية تعزيز نقاط القوة والحد من نقاط الضعف أمام تطبيق محاسبة الأداء البيئي تم دراسة العلاقة بين المعوقات التشريعية والتنظيمية على محاسبة الأداء البيئي وبين توفير بيانات التكاليف البيئية التي تساهم في الحصول على إعفاء ضريبي، حيث أظهرت النتائج وجود علاقة سلبية، أي انه كلما زادت المعوقات التشريعية والتنظيمية (لا يوجد تشريعات قانونية ملائمة حول المحاسبة عن الأثر البيئي، لا يوجد تخطيط استراتيجي لأعمال المسؤولية البيئية، لا يوجد حوافز حكومية كافية للمؤسسات الصناعية لتبني سياسات اجتماعية بيئية، لا تخضع مؤسساتكم إلى مراجعه خاصة بمكافحة التلوث الحد منه) قل توفير بيانات التكاليف البيئية التي تساهم في الحصول على إعفاء ضريبي، هذا يظهر بوضوح ان الحد من تلك المعوقات يساهم إيجابا في تعزيز إمكانية التطبيق لمحاسبة الأداء البيئي التي بدونها لا يمكن للمنشآت توفير تلك البيانات عن التكاليف البيئية التي يحتاجها متخذ القرار الداخلي و الخارجي.

# **Extent of application industrial plants of Environmental Accounting of the Performance (EAP) of in the south of West Bank**

**Prepared by: Helen Mahmoud Mohammed Altakatka**

**Supervisor: Dr.Ibrahim Ateeq**

## **Abstract:**

The study aimed to identify the extent of application industrial plants of Environmental Accounting of the Performance (EAP) of in the south of West Bank (Bethlehem and Hebron Governorates). This study aimed examine the extent of awareness, and the importance of EAP as well as the extent of commitment to Palestinian legal legislations on environment. It also examined the extent of application of accounting procedures regarding environmental expenses and methods of disclosing them in the financial statement. It also aimed to identify the obstacles of application of EAP by Palestinian Industrial sector.

In order to achieve the objectives of this study, the analytical descriptive method was adopted. A questionnaire tool was developed to collect primary data. from internal decision makers of 400 factories in Hebron governorate; 89 factories in Bethlehem Governorate; 29 external decision makers, accountants, in Hebron, 18 accountants in Bethlehem in addition to Environmental Quality Authority in Hebron and Bethlehem, Health and Environment Department in Bethlehem, Hebron and Halhul Municipalities. Two samples were chosen - randomly internal decision makers targeting financial and administrative managers in industrial facilities. 150 questionnaires were distributed on factories in Bethlehem and Hebron with a representative percentage of 30.6% of the study population where 139 questionnaires were recollected. 121 questionnaires were appropriate for analysis. A purposeful sample of external decision makers consisting of society stakeholders was selected. 45 questionnaires (Accountants in Bethlehem and Hebron were targeted with a representative percentage of 63.8%. it included all employees of Environmental Quality Authority in Bethlehem and Hebron, all employees of health and environmental department in Bethlehem, Hebron and Halhul municipalities with a representative

percentage of 100% where 40 questionnaires were recalled. 39 questionnaires were appropriate for analysis. In order to achieve the purpose of study, former literature on the topic was consulted.

The study concluded that there is an application of EAP in Bethlehem and Hebron governorates was observed at an average degree; however this degree is not sufficient. This entails searching for necessary means to reduce the obstacles encountering the application of EAP the sample industrial plants.

The relationship between the accounting procedures application costs and declaration in financial statements on one hand, and the impact factors on the level of commitment of societies to the application of EAp on the other hand. Results revealed that the impact factor of declared costs of environmental expenditure in financial lists in decision making as well as the extent of commitment to Palestinian legislations regarding environment positively affected the application of accounting procedures regarding the environmental expenses and declaration in the financial data. However, the awareness impact of the importance of EAP and the obstacles that obstruct the application of EAP was negative on the application of accounting, procedures on environmental expenditure and declaration in financial lists.

To give an example on the enhancement of strong points and reduction of drawbacks in the EAP, the relationship between the legislative and regulatory obstacles on EAP, the supply of environmental costs data which contribute to obtaining a tax exemption was studied, A negative relationship between them was observed. (There are no appropriate legal legislations on accounting on environmental impact, there is no strategic planning of works of environmental accountability, there are not sufficient governmental incentives for industrial facilities to build social environmental policies, and your institution is not subject to an assessment regarding reduction of pollution) the lesser were environmental expenditures data which lead to tax exemption. This clearly shows that limitation and reduction of those obstacles will positively contribute to reinforcement of EAP application without which the facilities cannot supply data on environmental expenditure which both internal and external decision makers need.

## 1. الفصل الأول: خلفية الدراسة

### 1.1 المقدمة:

تعد البيئة بمكوناتها المختلفة نعمة عظيمة منّ بها الخالق علينا ويجب ان نحافظ على هذه النعمة من الزوال من خلال تجنب الممارسات التي من شأنها ان تلحق أضراراً بها فكما ان العقل السليم في الجسم السليم فان العقل والجسم السليم في البيئة السليمة أيضاً، لذا يجب ان نحافظ على استدامة البيئة لضمان إنشاء مجتمعات خالية من الأمراض، فالنتمية المستدامة تهدف إلى تحسين مستوى حياة كل شعوب العالم بدون استنزاف الموارد الطبيعية مما يضمن عدم الإجحاف بحق الأجيال القادمة (وفا، 2003).

تحتوي بلادنا على عدد من المنشآت والمصانع التي ينتج عن ممارستها لأعمالها آثار خارجية سلبية وقد يكون لهذه الآثار السلبية المتمثلة في تلوث بيئي ضرر على صحة الإنسان سواء من موظفون يعملون داخل المصانع أو مجتمع محيط بتلك المصانع عدى عن الضرر الذي قد يلحق في النبات والحيوان والهواء والمياه، بالتالي على هذه المنشآت ان تعمل قدر الإمكان على منع حصول تلك الآثار السلبية باتخاذ إجراءات للوقاية أو الحد أو على الأقل دفع تكاليف علاجية للأضرار الواقعة وحتى تستطيع المنشآت الصناعية القيام بذلك فهي تحتاج إلى إتباع نظام محاسبي يفصح عن التكاليف البيئية الصادرة عن أنشطتها التشغيلية في قوائمها المالية.

بما ان التكاليف التي تتفقا المصانع في سبيل المنع أو الحد أو العلاج للضرر البيئي الذي نتج عن ممارسة المصانع لأنشطتها التشغيلية محاسبياً على أنها تكلفة بيئية بالتالي فان إثباتها في الدفاتر المحاسبية والإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تحت بند التكاليف البيئية بدون ان يتم دمجها مع أي نوع من أنواع التكاليف الأخرى، لان الإفصاح بهذه الطريقة يعزز الثقة في مصداقية أداء الشركة، ولقد كانت الانطلاقة الفعلية للبدء بتحمل المنشآت الصناعية مسؤوليتها الاجتماعية تجاه بيئتها المحيطة والاعتراف بالتكاليف البيئية عندما ظهرت المحاسبة البيئية في الولايات المتحدة الأمريكية في التسعينات من القرن العشرين حيث تم إعداد مشروع للمحاسبة البيئية الذي تبنته وكالة البيئة الأمريكية في عام 1992 (عبد الكريم، 2011).

فالحفاظ على البيئة من التلوث الذي ينتج عن المصانع هو ظاهرة هامة تلقى اهتمام عالمي في ظل التقدم الصناعي المتسارع، فسابقا كانت معيار النجاح هو الربح المحقق اما حاليا ومع انتشار الجهات التي تتادي بضرورة حماية البيئة زاد الوعي البيئي فأصبح معيار النجاح والتطور الاقتصادي الحديث ليس الربح فقط بل والعمل بدون أضرار خارجية سلبية تضر بالبيئة.

ولفحص مدى تطبيق المنشآت الصناعية لمحاسبة الأداء البيئي تم العمل على دراسة مدى قناعة مجتمع الدراسة بأهمية إتباع نظام محاسبي يفصح عن الأداء البيئي من خلال فحص مدى الوعي بأهمية المحاسبة على الأداء البيئي وفحص مستوى الالتزام بالتشريعات الفلسطينية البيئية أيضا واقع تطبيق إجراءات المحاسبة عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها في القوائم المالية بالإضافة إلى تأثير بيانات التكاليف البيئية المفصح عنها على متخذ القرار أيضا فحصت المعوقات أمام تطبيق المحاسبة على الأداء البيئي.

## 1.2 مشكلة الدراسة وأسئلتها:

تتمثل مشكلة الدراسة بتنامي الآثار الخارجية السلبية الناتجة عن قيام المنشآت الصناعية بممارسة أعمالها في سبيل تحقيق أهدافها المنشودة، وان هذه الآثار لا يتم أخذها في الاعتبار من قبل إدارة تلك الشركات رغم جدية وشمولية أثارها على أفراد المجتمع.

تتفاوت إدارات الشركات الصناعية في التعامل مع أثار الأنشطة التشغيلية لها كما يتباين في اتخاذ الإجراءات اللازمة بهدف حماية البيئة مما يترتب على ذلك وجود عجز في عملية الإفصاح عنها في التقارير المالية وهذا مؤشر على تقصيرها في القيام بمسئوليتها الاجتماعية المتمثلة في الحد منه وإزالة للضرر البيئي الذي نشأ عن أنشطتها. وفي نظر متخذ القرار الاقتصادي قد يفيد هذا في تحمل مسئوليتها تجاه معالجة تلك الأضرار حيث ان نتائج أعمالها غير حقيقية. وهذا يؤدي إلى إضعاف الثقة في المعلومات المحاسبية المفصح عنها في تلك القوائم.

ويتواجد في بيت لحم والخليل العديد من المنشآت الصناعية التي تمارس أعمالها مما ينتج عن ذلك أضرار بالبيئة المحيطة سواء هواء أو ماء أو تربة أو نباتات أو حيوانات أو إنسان، وهي كذلك لا تتحمل مسئوليتها الاجتماعية تجاه المجتمع المحيط بها. كما أن بيانات القوائم المالية الخاصة بها لا تظهر بوضوح أثار تعاملها مع البنية المحيطة بالتالي تتمثل مشكلة الدراسة بالتساؤلات التالية:

1. ما مدى الوعي بأهمية المحاسبة عن الأداء البيئي ؟
2. ما مدى الالتزام بمتطلبات التشريعات الفلسطينية حول البيئة؟
3. ما مدى تطبيق إجراءات المحاسبة عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها في القوائم ؟
4. ما تأثير الإفصاح عن بيانات التكاليف البيئية في صناعة القرار ؟
5. ما هي المعوقات إلي تواجه المنشآت الصناعية في تطبيق المحاسبة عن الأداء البيئي؟
6. هل يوجد علاقة بين واقع تطبيق إجراءات المحاسبة عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها في القوائم المالية وبين العوامل المؤثرة في مستوى التزام المجتمعات بتطبيق محاسبة الأداء البيئي، ويتفرع منه الأسئلة التالية:
- 1- هل يوجد علاقة بين واقع تطبيق إجراءات المحاسبة عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها في القوائم المالية وبين مدى الوعي بأهمية المحاسبة عن الأداء البيئي؟
- 2- هل يوجد علاقة بين واقع تطبيق إجراءات المحاسبة عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها في القوائم المالية وبين مدى الالتزام بمتطلبات التشريعات الفلسطينية حول البيئة؟
- 3- هل يوجد علاقة بين واقع تطبيق إجراءات المحاسبة عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها في القوائم المالية وبين تأثير الإفصاح عن بيانات التكاليف البيئية في صناعة القرار؟
- 4- هل يوجد علاقة بين واقع تطبيق إجراءات المحاسبة عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها في القوائم المالية وبين مستوى المعوقات على محاسبة الأداء البيئي؟
7. هل يوجد علاقة بين توفير معلومات الأداء البيئي التي تحسن الحصول على إعفاءات ضريبية وبين المعوقات التنظيمية و التشريعية؟

### 1.3 أهمية الدراسة:

تستمد هذه الدراسة أهميتها من الأمور التالية:

- 1- من الدراسات القليلة حول الأثر البيئي والمحاسبة عنه ودوره في صناعة القرار الاستثماري في فلسطين.
- 2- بالنسبة لمتخذ القرار الاقتصادي الخارجي: يمثل الإفصاح عن الآثار البيئية للمنشآت الصناعية مصدرا مهما قد يستند إليه في عند اتخاذ قرارات اقتصادية معينة.
- 3- بالنسبة للمجتمع المحلي: فان تطبيق المحاسبة عن الآثار البيئية يعكس مدى الضرر الصحي المادي والمعنوي الناتج عن وجود المنشآت الصناعية مما يشجعهم على العمل على مواجهة تلك الآثار أو طلب التعويض عن الضرر المترتب عليها .
- 4- محاسبيا فان الإفصاح عن التكاليف البيئية يحدث تخفيضا للدخل الخاضع للضريبة وبالتالي يعمل على زيادة حقوق المكية (المساهمين)، وهذا يحسن من مستوى انجازات الإدارة في التصرف في حقوق الملكية كما قد يمثل ذلك تحديا لأصحاب المهنة من اجل الحفاظ على البيانات المالية عادلة وتوفر أساس سليم لاتخاذ القرار الاقتصادي الرشيد.

### 1.4 أهداف الدراسة:

يتمثل الهدف الرئيسي لهذه الدراسة فحص مدى تطبيق المنشآت الصناعية لمحاسبة الأداء في جنوب الضفة الغربية(محافظة بيت لحم والخليل)، وينبثق عن ذلك الأهداف الفرعية التالية:

1. التعرف على مدى الوعي بأهمية المحاسبة عن الأداء البيئي.
2. التعرف على مدى الالتزام بمتطلبات التشريعات الفلسطينية حول البيئة.
3. التعرف مدى تطبيق إجراءات المحاسبة عن التكاليف البيئية والإفصاح عنها في المنشآت.
4. التعرف على تأثير الإفصاح عن بيانات التكاليف البيئية في صناعة القرار.
5. التعرف على الصعوبات إلي تواجه المنشآت الصناعية في تطبيق المحاسبة عن الأداء البيئي.