



المملكة العربية السعودية
وزارة التعليم
جامعة الملك عبد العزيز
كلية الاقتصاد والإدارة
الدراسات العليا
قسم المحاسبة

مدى تبني الشركات الصناعية السعودية للمحاسبة الإدارية
البيئية في ضوء النظرية المؤسسية:
دراسة ميدانية

**The Extent of Adoption of Environmental
Management Accounting by Saudi Industrial
Companies in Light of Institutional Theory:
a Field Study**

(بحث مقدم كجزء من متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة العام)

إعداد الطالبة:

سمر بنت هيثم هاشم مقبيل

الرقم الجامعي:

١٠٠٢٧٨١

إشراف الأستاذ الدكتور:

محمد بن حسن علي مفتي

العام الدراسي ١٤٣٧هـ / ١٤٣٨هـ

المستخلص

مدى تبني الشركات الصناعية السعودية للمحاسبة الإدارية البيئية في ضوء النظرية
المؤسسية: دراسة ميدانية

إعداد الطالبة:

سمر هيثم هاشم مقبيل

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد الضغوط المؤسسية ومدى تأثيرها على مستوى تبني الشركات الصناعية السعودية للمحاسبة الإدارية البيئية EMA في ضوء النظرية المؤسسية، والتي تهدف بدورها إلى إيضاح مدى تأثير العوامل المجتمعية باختلاف أنواعها وبتداخلاتها المتشابكة على تشكيل الهيكل التنظيمي والممارسات الإدارية في المؤسسات وشركات الأعمال بوجه عام، ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبانة وتوزيعها على بعض الشركات الصناعية السعودية العاملة في عدة مجالات صناعية مختلفة وتغطي قطاعا عريضا من قطاعات التصنيع بالمملكة، وقد اعتمدت الدراسة على مجموعة من الأساليب الإحصائية المناسبة لتحليل بيانات الاستبانة باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS.

وخلصت الدراسة إلى وجود ضغوط مؤسسية تؤثر على تطبيق الممارسات البيئية في الشركات الصناعية السعودية، كما تؤثر على استخدام أساليب المحاسبة الإدارية البيئية، وكانت الضغوط القسرية هي الأقوى من بقية أنواع الضغوط المؤسسية الأخرى، في الوقت الذي لم تؤثر فيه الضغوط المعيارية وضغوط المحاكاة بصورة ملموسة في تحفيز الشركات محل الدراسة على تبني أساليب المحاسبة الإدارية البيئية.

وقد أوصت الدراسة في خاتمتها بضرورة الاهتمام بتحديد إطار مفاهيمي دقيق ومتكامل للمحاسبة الإدارية البيئية يساهم في بلورة أهدافها ويساعد في زيادة كفاءة تطبيقها، كما أوصت بأهمية حث الحكومات على إقرار قوانين حوكمة الشركات، وإصدار مبادئ توجيهية تساعد الشركات على إعداد التقارير البيئية، وتطبيق نظام المحاسبة الإدارية البيئية.



المملكة العربية السعودية
وزارة التعليم
جامعة الملك عبد العزيز
كلية الاقتصاد والإدارة
الدراسات العليا
قسم المحاسبة

مدى تبني الشركات الصناعية السعودية للمحاسبة الإدارية
البيئية في ضوء النظرية المؤسسية:
دراسة ميدانية

**The Extent of Adoption of Environmental
Management Accounting by Saudi Industrial
Companies in Light of Institutional Theory:
a Field Study**

(بحث مقدم كجزء من متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة العام)

إعداد الطالبة:

سمر بنت هيثم هاشم مقبيل

الرقم الجامعي:

١٠٠٢٧٨١

إشراف الأستاذ الدكتور:

محمد بن حسن علي مفتي

العام الدراسي ١٤٣٧هـ / ١٤٣٨هـ

Abstract

The Extent of Adoption of Environmental Management Accounting by Saudi Industrial Companies in Light of Institutional Theory:

a Field Study

Prepared by:

Samar Haytham Hashim Migaybil

The purpose of this master thesis was to identify the different types of institutional pressures and their influences on environmental management accounting (EMA) adoption level in Saudi manufacturing companies.

Drawing from the institutional theory, which aims to clarify the impact of different social factors on the organizational structure and management practices in institutions and businesses in general, this thesis sought to identify the extent to which institutional pressure influences EMA adoption level. In order to achieve the objectives of this study, a survey was designed and distributed to some Saudi manufacturing companies that operate in various industrial fields and cover a wide range of manufacturing sectors in the Kingdom.

Institutional pressure (coercive pressure, normative pressure and mimetic pressure) was tested against the level of EMA adoption via multiple regression analysis using Statistical Package for Social Sciences (SPSS), allowing the researcher to present the information in form of tables and figures.

The findings of this study revealed some influence of institutional pressures on EMA adoption that affected the adoption of environmental

accounting management strategies, and found that coercive pressure was the most powerful in this context.

In conclusion, the study recommended the need to focus on defining a precise and integrated conceptual framework for environmental management accounting that will contribute to the development of its objectives and increasing its efficiency, it also recommended the importance of urging governments to declare some governance laws and issue guidelines to help companies prepare environmental reports and adopt the environmental accounting management system.

Keywords: environmental management accounting; institutional pressure; institutional theory; manufacturing and industrial companies.