

مجلة كلية التراث الجامعة

مجلة علمية محكمة
متعددة التخصصات نصف سنوية
العدد الأربعون

30 آب 2024
ISSN 2074-5621



رئيس هيئة التحرير

أ.د. جعفر جابر جواد

مدير التحرير

أ.م. د. حيدر محمود سلمان

رقم الايداع في دار الكتب والوثائق 719 لسنة 2011

مجلة كلية التراث الجامعة معترف بها من قبل وزارة التعليم العالي والبحث العلمي بكتابها المرقم
(ب 3059/4) والمؤرخ في (2014/ 4/7)



تأثير التكلفة المستهدفة الخضراء على التنمية المستدامة بتوسيط الوعاء

الضريبي

للوحدات الاقتصادية الصناعية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية

الباحث

جمال شعبي

الباحث

مرتضى كريم خليل

المستخلص

يهدف البحث الحالي الى بيان تأثير أداة التكلفة المستهدفة الخضراء على التنمية المستدامة بتوسيط الوعاء الضريبي حيث تم استخدام المنهج التطبيقي الكمي في تأثير أداة التكلفة المستهدفة الخضراء في التنمية المستدامة مع إدخال الوعاء الضريبي كمتغير من الممكن أن يؤدي الى التطبيق الجيد لهذه الاداة. وتم اعتماد المنهج الإحصائي الاستدلالي لغرض اختبار الفرضيات. فيما تمثل مجتمع البحث بالشركات الصناعية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية والبالغ عددها (25) شركة صناعية، وكانت النتائج الاحصائية تثبت فرضية البحث التي تؤيد وجود علاقة بين التكلفة المستهدفة الخضراء من جهة وبينها وبين الوعاء الضريبي من جهة أخرى وبالمجمل وجود علاقة بين التكلفة المستهدفة الخضراء وتأثيرها على الاستدامة فيما لو تحقق المتغير الوسيط وهو المتغير الضريبي ، ومن اهم التوصيات التي توصل اليها **الباحثين** **البحث** هي الإهتمام الأكاديمي والعلمي بمفاهيم المحاسبة الخضراء وتعميمها بشكل موسع على جميع الشركات ولجميع القطاعات بهدف توسيع هذه التجربة ونقلها الى مستويات أعلى واللاحق بركب الدول المتقدمة في هذا المجال و تفعيل الدور الملقى على عاتق الإدارات العليا في الوحدات الاقتصادية فيما يتعلق بالجانب البيئي وتضمن ذلك ضمن الآليات المتبعة لحوكمة الشركات وإعادة النظر بالقوانين والتشريعات البيئية بما ينسجم مع زيادة مستوى التلوث البيئي في العراق وربط هذه القوانين بمستوى تنفيذ هذه الشركات للمحاسبة الخضراء بكل أدواتها لحماية حقوق الاجيال القادمة .

الكلمات الافتتاحية: التكلفة المستهدفة الخضراء , التنمية المستدامة , الوعاء الضريبي

Abstract

The current research aims to demonstrate the effect of the green target cost tool on sustainable development by averaging the tax base, where the quantitative applied approach was used in the effect of the green target cost tool on sustainable development while introducing the tax base as a variable that could lead to good application of this tool. The inferential statistical approach was adopted for the purpose of testing hypotheses. While the research community was represented by the industrial companies listed in the) industrial companies, the statistical results 25Iraq Stock Exchange, which numbered (proved the research hypothesis that supports the existence of a relationship between the green target cost on the one hand and it and the tax base on the other hand, and in general there is a relationship between the green target cost And its impact on sustainability if the intermediate variable, which is the tax variable, is achieved. One of the most important recommendations reached by the researchers is the academic and scientific interest in green accounting concepts and disseminating them extensively to all companies and all sectors

with the aim of expanding this experience and transferring it to higher levels and catching up with the leading countries in this field. Activating the role assigned to senior management in economic units with regard to the environmental aspect and including this within the mechanisms used for corporate governance and reconsidering environmental laws and legislation in a way that is consistent with the increasing level of environmental pollution in Iraq and linking these laws to the level of these companies' implementation of .green accounting with all their tools to protect the rights of future generations

المقدمة:

إن تزايد مستوى المنافسة بين الشركات العالمية في مختلف القطاعات وخصوصاً الصناعية قد أسهم في ارتفاع مستويات التلوث البيئي بشكل غير مسبوق ، وهذا التأثير إنعكس سلباً على ارتفاع درجات الحرارة وزيادة الآثار السلبية الضارة على بيئة العيش التي تؤثر على احتياجات البشر في الوقت الحاضر وتؤثر على مستقبل الأجيال القادمة .

ومن هذا المنطلق نجد أن الجهات المنظمة للمحاسبة على مستوى العالم قد أدركت هذه التحديات وبدأت بتطوير آليات وأساليب تنسجم مع حجم هذه التحديات ، ومن هنا ظهرت مسميات جديدة منها المحاسبة الاجتماعية ومحاسبة الاستدامة والمحاسبة البيئية والمحاسبة الخضراء .

وفي الوقت نفسه وعند مراجعة العمليات الصناعية وأنشطة الوحدات الصناعية العراقية وضعف تنفيذها وتبنيها للأدوات الخضراء وإلقاء العبء المالي لتنفيذ الإستدامة بأنواعها البيئية والاجتماعية والإقتصادية على الدولة ، وجاء هذا البحث الحالي ليكون نقطة إنطلاقة نحو رفع هذا العبء من الدولة وتنفيذها من قبل الشركات الصناعية العراقية من خلال تعديل القوانين الضريبية في منح السماعات والإعفاءات الضريبية لتكون هذه الشركات العنصر **الرئيسي** الرئيس في تحقيق التنمية المستدامة .

المبحث الأول المنهجية العلمية

أولاً: مشكلة البحث

يعد التلوث من المشاكل التي تواجه العالم في الوقت الحاضر، نظراً لأثره الصحي على المجتمع والطبيعة وعلى أداء العاملين، وقد القت ظاهرة التلوث اهتماماً متزايداً في الآونة الأخيرة، خاصة في ظل التقدم الصناعي الذي يشهده العالم المعاصر وتنوع مصادر التلوث، ومحاولة الشركات الصناعية التخلص من نفاياتها الضارة بالبيئة والناس عن طريق إطلاقها في الهواء أو القائها في البحر أو دفنها في الأرض

ويمكن التعبير عن مشكلة البحث بالتساؤل التالي: هل يوجد أثر للتكلفة المستهدفة الخضراء على التنمية المستدامة عند تعديل التشريعات والقوانين الضريبية على البيئة العراقية ؟

ثانياً: أهداف البحث

تهدف الدراسة الى الفاء الضوء على متطلبات تطبيق المحاسبة الخضراء بالتوافق مع التشريعات الضريبية في العراق لتحقيق التنمية المستدامة وإيجاد بيئة مثالية جاذبة للاستثمارات ، من خلال اختبار

وتحليل العلاقة بين التكلفة المستهدفة الخضراء والتنمية المستدامة والوعاء الضريبي ومدى تأثيرها على تقليل التلوث وتحقيق متطلبات الاستدامة في البيئة العراقية .

ثالثاً: أهمية البحث

تأتي أهمية البحث الحالي من خلال تقديم إسهامات علمية تدعم حاجة الهيئات الضريبية ومجالس الإدارات في القطاع الصناعي والمنظمات الخضراء عن مدى التزام الشركات الصناعية العراقية بتحقيق متطلبات التنمية المستدامة في البيئة العراقية .

رابعاً: فرضيات البحث

لتحقيق أهداف البحث، يمكن صياغة الفرضيات التالية:

الفرضية الرئيسية: يوجد تأثير إيجابي للتكلفة المستهدفة الخضراء على التنمية المستدامة بتوسيط الوعاء الضريبي

. وتتفرع عنها الفرضيات الفرعية التالية:

الفرضية الفرعية الأولى: هناك علاقة ارتباط وتأثير ذو دلالة إحصائية بين التكلفة المستهدفة الخضراء والتنمية المستدامة.

الفرضية الفرعية الثانية: هناك علاقة ارتباط وتأثير ذو دلالة إحصائية بين التكلفة المستهدفة الخضراء وبين الوعاء الضريبي .

خامساً: مناهج البحث

لغرض تحديد مسارات البحث العلمية واختبار الفرضيات تم الاعتماد على المنهج الوصفي لغرض عرض المتغيرات وعلاقات البحث في الإطار النظري، أما في الجانب العملي تم اعتماد المنهج التطبيقي الكمي في

تقييم التكلفة المستهدفة الخضراء ، ولغرض اختبار فرضيات البحث فقد تم الاعتماد على المنهج الاحصائي الاستدلالي.

سادساً: مجتمع وعينة البحث

يتمثل مجتمع البحث بالشركات الصناعية العراقية في سوق العراق للأوراق المالية والبالغ عددها (25) مصرفاً، لغرض قياس تأثير التكلفة المستهدفة الخضراء على التنمية المستدامة بتوسيط الوعاء الضريبي .

سابعاً: الحدود المكانية والزمانية للبحث

تمثلت الحدود المكانية بالشركات الصناعية العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية. فيما تمثلت الحدود الزمانية في المدة الزمنية (2018-2023) وتمثل المدة الزمنية

ثامناً: مراجعة الدراسات السابقة

وهدف هذه الدراسة إلى توضيح الدور الذي تلعبه المحاسبة الخضراء في تحقيق وتطوير التنمية المستدامة. ولتحقيق أهداف الدراسة تم إجراء دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للإسمنت - GICA - ، حيث أنها من بين المؤسسات الصناعية المؤثرة البيئة ، وتم استخدام أسلوب المقابلات والملاحظات وقد توصلت الدراسة الى العديد من النتائج ومن بينها النتائج البيئية والبعد البيئي الذي أصبح مفروضاً مفروضاً على الشركات الصناعية على وجه الخصوص ، لأنه من أهمها في تحديد مؤشرات القدرة التنافسية ، كما ويعتبر مؤشر هام للاستدامة وهذا ما يوجب على الشركات تغيير أسلوب الإدارة والتنظيم

المحاسبي بما ينسجم مع توليد المعلومات المالية وغير المالية التي تقدمها لأصحاب المصلحة مما يساعد في ترشيد القرارات الاستثمارية (Godwin et al, 2019). وناقشت دراسة ثانية تجميع وجهات النظر الكلية والجزئية حول المحاسبة الخضراء وبعض طرق القياس المستخدمة في المحاسبة الخضراء مثل قياس التكلفة البيئية، قياس تكلفة دورة حياة المنتج، طريقة التكلفة على أساس النشاط (ABC)، وأشارت الدراسة الى أنه يمكن أن يؤدي تطبيق المحاسبة الخضراء إلى تنفيذ التصميم الأخضر لعملية الإنتاج وتحقيق التنمية المستدامة لكل من الشركات والمجتمع، وبالتالي تشجيع الشركات على تطبيق المحاسبة الخضراء طوعاً ، وإستخدمت الدراسة المنهج التحليلي من خلال جمع البيانات عن 195 مؤسسة صناعية في 6 قطاعات ، وكانت نتائج الدراسة هي التأكيد على وجود تصاميم للمنتجات الخضراء لتطبيق المحاسبة الخضراء وتجنب التأثير البيئي وإن المحاسبة الخضراء إذا تم تنفيذها ستجلب فوائد لكل من الشركات والمؤسسات والمجتمع وإعادة تكوين البيئة المثالية الصالحة للعيش (Hossain et al , 2021) .

المبحث الثاني

الجانب النظري

أولاً: التكلفة المستهدفة الخضراء Green target cost concept يمكن تعريف مفهوم التكلفة المستهدفة الخضراء بأنها أداة أو تقنية تعتمد على دمج المفهوم التقليدي للتكلفة المستهدفة مع الجانب البيئي ، وعند تحليل مفهوم التكلفة المستهدفة التقليدية التي تحدد سعر البيع المستهدف وفق المبادئ التالية (التركيز على كل من الزبون والتصميم وفرق العمل مع المشاركة في سلسلة القيمة) مع اضافة هامش الربح نجد بأن التكلفة المستهدفة الخضراء تدمج هذا المفهوم مع التكاليف البيئية بهدف الوصول الى انتاج اخضر يلبي المتطلبات البيئية من جهة وحاجة الزبون من جهة اخرى (Maceno,2018:56)

وقد قدم كل من Horvath and Berlin الى نقلة نوعية في دمج مفهومي التكلفة المستهدفة التقليدية والمتطلبات البيئية من خلال تقسيم أنشطة التكلفة المستهدفة الخضراء الى مجموعة خطوات من شأنها أن توضح آلية عمل هذه التقنية وكما يلي (Horvath and Berlin, 2012 :1-16) :

- أ - تحديد طبيعة المواصفات الخضراء المطلوبة .
- ب - تقييم سعر البيع المستهدف وعلاوة السعر الأخضر.
- ج - تعديل هامش الربح الأخضر وحساب التكاليف المسموح بها.
- د - توزيع التكاليف على محركات التكلفة الخضراء.
- هـ - تنفيذ إجراءات إدارة التكلفة الخضراء.
- و - تنفيذ تكلفة كايزن الخضراء.

ثانياً خطوات تنفيذ التكلفة المستهدفة الخضراء

يمكن تحديد خطوات التنفيذ بالجدول التالي وفقاً لـ (الطيب ، 2018 : 31)



الجدول من إعداد الباحثين

ت	خطوات تنفيذ التكلفة المستهدفة الخضراء	بيان الخطوة
1	تحديد وتقييم المواصفات	زيادة القيمة المدركة من قبل الزبائن من خلال السحب وهو تنفيذ طلبات الزبائن والدفع وهو خصائص المنتجات الخضراء المبتكرة
2	تقييم سعر البيع المستهدف وعلاوة السعر	تحليل ظروف السوق التنافسية وملاحظات الزبائن مع الجدول القائم حول تحمل الزبون لعلاوة السعر الأخضر من عدمه
3	تعديل هامش الربح الأخضر وحساب التكاليف المسموح بها	يتم حساب التكلفة المسموح بها عن طريق طرح معدل الربح المستهدف من السعر المستهدف .
4	توزيع التكلفة على موجهات التكلفة الخضراء	يحدد المصمم التكلفة المسموح بها لكل مكون ثم تحويل قيمة العميل إلى مميزات المنتج ثم يتم تعيينها إلى مكونات المنتج
5	تنفيذ مقاييس إدارة التكلفة المستهدفة الخضراء	يحدد المصمم التكلفة المسموح بها لكل مكون ثم تحويل قيمة العميل إلى مميزات المنتج ثم يتم تعيينها إلى مكونات المنتج
6	تنفيذ تكلفة كايزن الخضراء	عملية نشر وظيفة الجودة هي طريقة تستخدم لتحويل احتياجات الزبائن إلى متطلبات المنتج والعملية فالهدف هو تحديد جودة المشروع ، وضمان رضا الزبائن

ثالثاً مفهوم الاستدامة : ان مفهوم الاستدامة مفهوم ليس بالجديد حيث ظهر بشكل واضح ضمن التوجهات التنموية المختلفة خلال النصف الثاني من القرن العشرين , واخذ يفرض نفسه بقوة في مطلع القرن الواحد والعشرين , ومفهومها يعني فقط الاقتصاد في استغلال الموارد ضمن الحدود المسموح بها بل ان مفهومها يتعدى ذلك ليشمل الاستغلال الامثل لها .

وتعرف التنمية المستدامة بانها التنمية التي تلبي احتياجات الاجيال الحاضرة دون المساس بقدرة الاجيال القادمة على تلبية احتياجاتها . وهكذا فان الاستدامة مفهوم واسع يدمج بين العديد من الجوانب التي تتعلق باستغلال الموارد الطبيعية مثل الماء ،الهواء ،المعادن ،النفط والغاز ..الخ ،ان معظم الشركات تقصر المصطلح ليشمل تأثير اجراءات المنشأة على اصحاب المصالح (James, 2013).

لقد اطلقت النسخة الاولى من معايير المبادرة في عام 2000 G1 لتشمل القضايا الاجتماعية والاقتصادية والحوكمة اضافة الى قضايا البيئة ،اما الجيل الثاني G2 فقد صدر عام 2002 بينما صدر الجيل الثالث G3 فقد صدر في عام 2006 في حين صدر الجيل الرابع في عام 2013 G4 (الكفراوي ،345،2016) واخيرا اطلق الاصدار الاخير من المبادرة في عام 2016 والتي تضمنت معايير استرشادية تغطي الجوانب الاقتصادية والبيئية والاجتماعية اضافة الى معايير اساسية تشمل مبادئ

عامة لاعداد التقرير ومباديء تحديد جودة التقرير ،اذ تضمنت (6)معايير تخص الجوانب الاقتصادية و(8)معايير تخص الجوانب البيئية و(19) معيار تخص الجوانب الاجتماعية . ويبدأ تاريخ سريان المعايير في الاول من تموز 2018 مع التشجيع للتطبيق المبكر (Huang, 2014) .

ويعتبر الإبلاغ عن الاستدامة Sustainability Reporting مصطلح حديث نسبياً لكل من المتتبع لهذا الموضوع ، حيث يتبلور هذا المصطلح في الآلية تعامل الشركات مع حقائق مالية وغير مالية هامة مثل الأمور المتعلقة بالحاكمة والمواضيع البيئية والاجتماعية والاقتصادية والمخاطر ، والفرص التي يمكن ان تؤثر على الأداء المستقبلي للمؤسسات ، وعلى دخلها وقيمتها . (2018 ،فارس)، لذلك فإن تلك التقارير تركز عادة بشكل رئيسي على عناصر الأداء التنظيمي بالبيئة والمجتمع .

رابعاً الوعاء الضريبي : تعد الإيرادات الضريبية من أهم مصادر تحقيق الإيراد للدولة، فهي من أهم أدوات السياسة المالية التي تستخدمها الدولة للتأثير على الكثير من الأنشطة الاقتصادية المختلفة لتحقيق الاهداف التي تسعى إليها سواءً اقتصادية أو اجتماعية أو سياسية ، ويعتبر النظام الضريبي من الأنظمة الأساسية في أي دولة فالنظام الضريبي يمثل كل القوانين و الأنظمة الضريبية المطبقة فيها ، و عادة ما تتأثر طبيعة القوانين الضريبية بالمنهج الاقتصادي الذي تنتهجه الدولة أو النظام الاجتماعي الذي يسود في الدولة (السنباني ، 2021)

وتختلف الضرائب البيئية او الخضراء عن باقي الضرائب الأخرى في النظام الضريبي في أساسها و في تحديد مقدارها لكونها تتعلق بالاستخدام الخاطئ للمكونات البيئية لذا فإن السبب الرئيسي لاستخدام الضرائب البيئية يعود الى فشل الشركات في استعمال أدوات في السياسة البيئية، وفي تحقيق أقصى كفاءة في استعمال الموارد المتاحة والمحافظة على البيئة من التلوث والانبعاثات الضارة ، ويعد مفهوم الضرائب البيئية من المفاهيم الحديثة لمشرعي القوانين الضريبية بعد تعرض النظام البيئي للتدهور المستمر (الجرجسوي ، 2021) .

ينبغي أن يكون المكلف بالضريبة البيئية بحسب الأصل، وفقاً للقواعد العامة للعدالة الاجتماعية هو من تسبب في إحداث هذا التلوث (اي الملوث) ، لكن السؤال المطروح من الذي يدفع الضريبة وللإجابة عن ذلك لا بد أن يدفعها من يتسبب في التلوث حقيقة وهو المنتج، لا أن يتحملها المستهلك الذي يتلقى المادة الاستهلاكية من المنتج، فالمنتج يقوم بدمج الضريبة في سعر المادة الاستهلاكية، وهذا يُظهر الغموض الذي يكشف مبدأ الملوث يدفع الذي يجب عليه أن يكون له مفهوم دقيق بضوابط يجعل من الضريبة البيئية رادعاً حقيقياً للملوث وليس نسبياً في ذلك (Zhou,2017). أن مبدأ الملوث يدفع ليس مبدأ عدالة بقدر ما هو مبدأ كفاءة، ذلك أن الهدف من الضريبة هو استيعاب النفقات الخارجية المرتبطة بالتلوث، ومن ثم تصبح نفقات التلوث جزء من نفقة عناصر الانتاج، ومن الطبيعي أن يتضمن ثمن السلعة تلك النفقات والتكاليف وإن أدى ذلك أن يتحمل عبئها المستخدم، وتظل المصلحة قائمة في سعي المنتج نحو خفض تكاليف الانتاج ومنها النفقة المخصصة للضريبة البيئية عن طريق اتباع طرق انتاج أقل إضراراً بالبيئة (ali et al,2019) .

المبحث الثالث

الجانب التطبيقي

أولاً: تحليل عينة البحث

يتم التركيز في هذا الجزء من التحليل على عينة البحث، والتي تمثلت في عينة من الشركات الصناعية البالغ عددها 25 شركة مدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، وتم توزيع 180 استمارة على الإدارات المالية والرقابة الداخلية ومجلس الإدارة بمعدل 7-8 استمارة لكل شركة، وكان عدد الاستثمارات المسترجعة والصالحة للتحليل الإحصائي 170 استمارة، ويتم توضيح هذا في الجدول التالي

الحالة	الموزعة	غير صالحة للتحليل	الصالحة للتحليل
العدد	180	10	170
النسبة المئوية	100.0	5.6	94.4

الجدول من اعداد الباحثين

ثانياً توزيع البيانات : في هذا السياق، اعتمد الباحثان على معاملي الالتواء والتفطح لتحليل البيانات. اذ يجب ان تقع توزيع البيانات بين (± 1.96) كي تكون موزعة توزيعاً طبيعياً. ومن خلال نتائج التحليل الموضحة في الجدول التالي، تبين أن جميع البيانات قد تراوحت بين (± 1.96) ، مما يشير إلى أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي.

الاسئلة	القيم المفقودة	التفطح	والالتواء	اقل اجابة	اعلى اجابة
GTC1	0	0.586	-0.782	1	5
GTC2	0	-0.069	-0.382	1	5
GTC3	0	0.353	-0.413	1	5
GTC4	0	0.276	-0.53	1	5
GTC5	0	0.316	-0.211	1	5
GPS1	0	0.352	-0.301	1	5
GPS2	0	0.357	-0.059	1	5
GPS3	0	-0.426	-0.418	1	5

5	1	-0.788	0.924	0	GPS4
5	1	-0.545	0.165	0	GPS5

ثالثاً **تقييم جودة المقاييس** : يمكن تقييم قبول المقاييس المستخدمة في البحث وملائمتها للتحليلات الإحصائية اللاحقة من خلال عدة مؤشرات أساسية وكما يلي:

1. **متوسط التباين المستخلص (AVE) Average Variance Extracted**: و مقياس يستخدم في تحليل العوامل لتقدير الثبات الظاهر للمتغيرات اللازم لتفسير البيانات. يتم حسابه عن طريق جمع التشبعات التربيعية لكل متغير ثم قسمتها على عدد المؤشرات (الأسئلة) في كل متغير. وتكون قيمة AVE معنوية إحصائياً عندما تتجاوز قيمتها الحد الأدنى المقبول، والذي يعتبر عادة 0.50 كميّار للقيمة القابلة للقبول.

2. **الثبات المركب (CR) Composite Reliability**: تم هو مقياس يستخدم لتقدير موثوقية جميع المتغيرات في نموذج البحث. يتم حسابه عن طريق استخدام العلاقات بين المتغيرات في النموذج وتحديد مدى تباين البيانات الذي يمكن أن يفسره المتغير. قيمة CR تعتبر مقبولة عندما تكون أكبر من أو تساوي 0.70، حيث يُعتبر هذا الحد الأدنى قابل للقبول لتأكيد موثوقية النموذج.

3. **ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha**: يعكس المعامل إلى أي مدى تُعطي القراءات متناظرة عند تطبيق المقياس في كل مرة، وتتراوح قيمة بين الصفر والواحد. إذا كان المقياس ذو ثبات عالٍ، فإن ذلك يعني أن أسئلة المقياس ثابتة وبالتالي المقياس ثابت أيضاً، وعادة ما تُعتبر قيمة المقبولة اذ تجاوزت قيمته "0.70".

المتغير المستقل	ألفا كرونباخ	الثبات المركب	متوسط التباين المستخلص AVE
التكلفة المستهدفة الخضراء	0.898	0.897	0.636

المتغير المستقل	الاسئلة	التقديرات	T	مستوى الدلالة
التكلفة المستهدفة الخضراء	GTC1	0.774		
	GTC2	0.723	10.036	0.000
	GTC3	0.805	11.445	0.000
	GTC4	0.806	11.456	0.000



0.000	12.653	0.871	GTC5	
متغير الوعاء الضريبي : الجدول التالي يكشف عن نموذج بمتغير الوعاء الضريبي، حيث يتألف النموذج من خمسة أسئلة مؤشرات لجودة المطابقة المستخرجة، والتي تمثل للمعايير لقبول النموذج				
المتغير	ألفاكرونباخ	الثبات المركب	متوسط التباين المستخلص	AVE
الوعاء الضريبي	0.776	0.871	0.551	
الأبعاد	الاسئلة	التقديرات	T	مستوى الدلالة
الوعاء الضريبي	TB1	0.651		
	TB2	0.743	8.521	0.000
	TB3	0.83	9.316	0.000
	TB4	0.846	9.450	0.000
	TB5	0.754	8.619	0.000

المصدر: مخرجات برنامج Smart Pls v.4

المصدر: برنامج Smart Pls 4

متغير التنمية المستدامة : في الجدول التالي يتم توضيح الأبعاد والأسئلة المتعلقة بكل بعد ضمن متغير " التنمية المستدامة"، حيث يتكون النموذج من ثلاثة أبعاد أساسية، كل منها يتضمن خمسة أسئلة. كما يوضح الشكل أيضاً مؤشرات جودة المطابقة المستخرجة، والتي كانت ضمن المعايير المطلوبة لقبول النموذج

المتغيرات	الأبعاد	ألفاكرونباخ	الثبات المركب	متوسط التباين المستخلص
التنمية المستدامة	البعد الاقتصادي	0.894	0.891	0.627
	البعد البيئي	0.889	0.889	0.621
	البعد الاجتماعي	0.906	0.910	0.669

المصدر: مخرجات برنامج Smart Pls v.4

بعد التكلفة المستهدفة الخضراء

إفرزت النتائج المبينة في الجدول التالي , المؤشرات الوصفية الخاصة بمتغير (التكلفة المستهدفة الخضراء) , إذ حقق اجمالاً وسطاً حسابياً بلغ (3.240) , وبمستوى متوسط , وبانحراف سجل (0.794) إذ كان الاتجاه العام , للإجابات حول جميع أسئلة هذا البعد قد كانت عند (الحياد) , إذ يتضح بصورة عامة من نتائج التحليل الوصفي ان اعلى وسط سجل عند السؤال (يؤدي تطبيق التقنية الى تحقيق منهج استراتيجي يمكن اصحاب المصلحة من زيادة قيمة المنتج الاخضر وتأمين هامش ربح مستهدف) إذ بلغ (3.294) وبانحراف بلغ (0.952), كما سجل (معامل الاختلاف) ما قيمته (28.91) إذ كان بالمستوى (2) من حيث الاهمية , كما يتبين ايضاً ان أقل وسط سجل عند السؤال (المساهمة في نشر ثقافة الانتاج الاخضر لتحقيق الاستدامة في المجتمع) إذ بلغ (3.182) وبانحراف بلغ (0.959), كما سجل (معامل الاختلاف) ما قيمته (30.13) إذ جاء بمستوى (4) من حيث الاهمية

العبارة	الوسط	الانحراف	معامل الاختلاف	الاهمية	الاتجاه
1 تسهم التقنية في زيادة القيمة المدركة للزبون نتيجة ابتكار المنتجات الخضراء	3.247	0.862	26.55	1	محايد
2 زيادة ثقة الزبون في تحقيق منافع خضراء تؤدي الى تحمله جزء من السعر مقابل تحقيق الاستدامة	3.206	0.948	29.56	3	محايد
3 يؤدي تطبيق التقنية الى تحقيق منهج استراتيجي يمكن اصحاب المصلحة من زيادة قيمة المنتج الاخضر وتأمين هامش ربح مستهدف	3.294	0.952	28.91	2	محايد
4 تمكن هذه التقنية من دمج التكاليف المستهدفة والتكاليف الخضراء لتحديد سعر البيع المستهدف	3.271	0.990	30.26	5	محايد
5 المساهمة في نشر ثقافة الانتاج الاخضر لتحقيق الاستدامة في المجتمع	3.182	0.959	30.13	4	محايد
المتوسط الاجمالي	3.240	0.794			

متغير الوعاء الضريبي

إفرزت النتائج المبينة في الجدول (25) , المؤشرات الوصفية الخاصة بمتغير (الوعاء الضريبي), إذ حقق اجمالاً وسطاً حسابياً بلغ (2.886), وبمستوى متوسط , وبانحراف سجل (0.487) إذ كان الاتجاه العام , للإجابات حول جميع اسئلة هذا البعد قد كانت عند (الحياد) , إذ يتضح بصورة عامة من نتائج التحليل الوصفي ان اعلى وسط سجل عند السؤال (التعاون الوثيق مع الاجهزة الحكومية الأخرى لدعم الوحدات الاقتصادية الخضراء دعماً للمنتجات الخضراء وتحقيق التنمية المستدامة) إذ بلغ (3.329) وبانحراف بلغ (0.882), كما سجل (معامل الاختلاف) ما قيمته (26.50) إذ كان بالمستوى (2) من حيث الاهمية , كما يتبين ايضاً ان أقل وسط سجل عند السؤال (ادامة الزخم الاعلامي وتوعية الوحدات الاقتصادية بأهمية دفع الضرائب على المستوى الوطني) إذ بلغ (2.671) وبانحراف بلغ (0.876), كما سجل (معامل الاختلاف) ما قيمته (32.78) إذ جاء بمستوى (8) من حيث الاهمية

العبارة	الوسط	الانحراف	معامل الاختلاف	الاهمية	اتجاه الاجابة
1 ادامة الزخم الاعلامي وتوعية الوحدات الاقتصادية بأهمية دفع الضرائب على المستوى الوطني	2.671	0.876	32.78	8	محايد
2 التطبيق الفاعل للضرائب يلزم اجراء تعديلات في الهيكل التنظيمي والضريبي وربطها بمفاهيم المنتجات الخضراء والاستدامة	2.712	0.900	33.19	10	محايد
3 ربط السماحات الضريبية بمستوى تنفيذ الوحدات الاقتصادية لأدوات المحاسبة الخضراء ومدى انعكاسها على المجتمع	2.800	0.868	30.98	6	محايد
4 تخفيض أو زيادة الضرائب والعمل بمبدأ الثواب والعقاب فيما يتعلق بالتلوث البيئي	2.947	0.950	32.24	7	محايد
5 التطوير المستمر للكوادر الضريبية وزيادة مستوى التعليم فيما يتعلق بالأساليب الحديثة الخضراء	2.718	0.980	36.08	12	محايد
6 التطبيق التدريجي للمفاهيم الضريبية الجديدة لضمان التزام المكلفين بتسديد المستحقات الضريبية	2.977	0.890	29.91	5	محايد



7	الزيارات الميدانية من قبل منتسبي الهيئة العامة للضرائب الى الوحدات الاقتصادية والمعاينة عن قُرب في تنفيذ أدوات المحاسبة الخضراء	2.729	0.812	29.77	4	محايد
8	التطوير المستمر للأساليب الضريبية والاستفادة من تجارب الدول التي سبقتنا في هذا المجال لتحقيق أقصى فائدة ممكنة	2.806	0.823	29.35	3	محايد
9	تقليل الاجراءات الضريبية والتوجه نحو العمل الإلكتروني بين الهيئة العامة للضرائب وبين الوحدات الاقتصادية ذات الانتاج الاخضر	2.871	0.927	32.28	9	محايد
10	الزام الوحدات الاقتصادية بتقديم الاقرار الضريبي في الوقت المحدد	2.865	0.954	33.31	11	محايد
13	زيادة مساحة الإعفاءات الضريبية للأنشطة التي تخدم المجتمع المقدمة من الوحدات الاقتصادية	3.212	0.830	25.84	1	محايد
14	التعاون الوثيق مع الاجهزة الحكومية الأخرى لدعم الوحدات الاقتصادية الخضراء دعماً للمنتجات الخضراء وتحقيق التنمية المستدامة	3.329	0.882	26.50	2	محايد
المتوسط الاجمالي		2.886	0.487			

المصدر: برنامج SPSS V.2

متغير التنمية المستدامة

1- عد البعد الاقتصادي : إفرزت النتائج المبينة في الجدول التالي ,المؤشرات الوصفية الخاصة ب(البعد الاقتصادي), اذ حقق اجمالاً وسطاً حسابياً بلغ (3.139), وبمستوى متوسط , وبانحراف سجل (0.767) اذ كان الاتجاه العام , للإجابات حول جميع اسئلة هذا البعد قد كانت عند (الحياد) , اذ يتضح بصورة عامة من نتائج التحليل الوصفي ان اعلى وسط سجل عند السؤال (الافصاح عن المخاطر المتوقعة الخضراء والاستراتيجيات المتبعة لمواجهتها يؤثر على القمة المستدامة للوحدة الاقتصادية) اذ بلغ (3.247) وبانحراف بلغ(1.048), كما سجل (معامل الاختلاف) ما قيمته



(32.28) أذ كان بالمستوى (5) من حيث الأهمية , كما يتبين أيضاً ان أقل وسط سجل عند السؤال (ان الإبلاغ عن تطبيق آليات الحوكمة الداخلية والخارجية يعتبر عنصر جذب للإستثمار ويرفع من قيمة الوحدة الاقتصادية) اذ بلغ (3.071) وبانحراف بلغ (0.933)، كما سجل (معامل الاختلاف) ما قيمته (30.39) أذ جاء بمستوى (4) من حيث الأهمية
جدول التحليل الوصفي لأسئلة البعد الاقتصادي

العبارة	الوسط	الانحراف	معامل الاختلاف	الأهمية	اتجاه الإجابة
1 ان الإبلاغ عن تطبيق آليات الحوكمة الداخلية والخارجية يعتبر عنصر جذب للإستثمار ويرفع من قيمة الوحدة الاقتصادية	3.071	0.933	30.39	4	محايد
2 إن استعمال الآليات الحديثة التي تحقق الانتاج الأخضر يسهم بشكل تدريجي في تحقيق التنمية المستدامة	3.071	0.825	26.88	1	محايد
3 ان اتباع سياسات وخطط استراتيجية خضراء تؤدي الى خلق القيمة مستدامة على المدى الطويل	3.077	0.877	28.51	3	محايد
4 الافصاح عن المخاطر المتوقعة الخضراء والاستراتيجيات المتبعة لمواجهتها يؤثر على القيمة المستدامة للوحدة الاقتصادية	3.247	1.048	32.28	5	محايد
5 الاستعمال الأمثل للموارد المتاحة في تحقيق المنتجات الخضراء يسهم بشكل تدريجي في تحقيق التنمية المستدامة	3.229	0.904	27.99	2	محايد
المتوسط الاجمالي		0.767	3.139		

2- البعد البيئي

إفرزت النتائج المبينة في الجدول () , المؤشرات الوصفية الخاصة بـ(البعد البيئي), إذ حقق اجمالاً وسطاً حسابياً بلغ (3.157), وبمستوى متوسط , وبانحراف سجل (0.726) إذ كان الاتجاه العام , للإجابات حول جميع اسئلة هذا البعد قد كانت عند (الحياد) , إذ يتضح بصورة عامة من نتائج التحليل الوصفي ان اعلى وسط سجل عند السؤال (الابلاغ عن الاثار السلبية على البيئة ومدى تحمل الوحدة الاقتصادية للنفقات المترتبة على هذه الاثار يسهم في تعزيز التنمية المستدامة) إذ بلغ (3.277) وبانحراف بلغ(0.923), كما سجل (معامل الاختلاف) ما قيمته (28.17) إذ كان بالمستوى (4) من حيث الاهمية , كما يتبين ايضاً ان أقل وسط سجل عند السؤال (اعتماد التجارب السابقة في اعادة تدوير المخلفات بشكل منتجات جديدة يسهم في خلق وزيادة القيمة المستدامة) إذ بلغ (3.100) وبانحراف بلغ (0.934), كما سجل (معامل الاختلاف) ما قيمته (30.12) إذ جاء بمستوى (5) من حيث الأهمية

جدول التحليل الوصفي لأسئلة البعد البيئي

العبارة	الوسط	الانحراف	معامل الاختلاف	الاهمية	اتجاه الاجابة
1 قياس التكاليف البيئية والافصاح عنها مثل الانفاق المباشر والموجوات المتعلقة بالبيئة يسهم في حماية البيئة والمحافظة عليها ويحقق التنمية المستدامة	3.147	0.833	26.48	2	محايد
2 اعتماد الابعاد البيئية ضمن أهداف وتطلعات الوحدة الاقتصادية يسهم في تعزيز دورها في حماية البيئة وتعزيز التنمية المستدامة	3.159	0.824	26.08	1	محايد
3 اعتماد التجارب السابقة في اعادة تدوير المخلفات بشكل منتجات جديدة يسهم في خلق وزيادة القيمة المستدامة	3.100	0.934	30.12	5	محايد
4 الابلاغ عن الاثار السلبية على البيئة ومدى تحمل الوحدة الاقتصادية	3.277	0.923	28.17	4	محايد

					للفنقات المترتبة على هذه الاثار يسهم في تعزيز التنمية المستدامة	
محاييد	3	27.55	0.854	3.100	ان التخصيص الجيد للموارد المتاحة يسهم في المحافظة على الموارد الطبيعية المستخدمة ويخلق التوازن في البيئة	5
			0.726	3.157	المتوسط الاجمالي	

3- البعد الاجتماعي

إفرزت النتائج المبينة في الجدول التالي , المؤشرات الوصفية الخاصة بـ(البعد الاجتماعي), اذ حقق اجمالاً وسطاً حسابياً بلغ (3.244), وبمستوى متوسط , وبانحراف سجل (0.773) اذ كان الاتجاه العام , للإجابات حول جميع اسئلة هذا البعد قد كانت عند (الحياد), اذ يتضح بصورة عامة من نتائج التحليل الوصفي ان اعلى وسط سجل عند السؤال (الحفاظ على سياسات واجراءات تنظيمية واضحة للحفاظ على حقوق العاملين وتطوير مستويات ادائهم الفعلية) اذ بلغ (3.353) وبانحراف بلغ(0.887), كما سجل (معامل الاختلاف) ما قيمته (26.44) اذ كان بالمستوى (1) من حيث الاهمية , كما يتبين ايضاً ان أقل وسط سجل عند السؤال (اشاعة ثقافة الإنتماء للوحدة الاقتصادية والمشاركة في القرارات يسهم في تحقيق الاستقرار المطلوب ويخلق القيمة المضافة للوحدة الاقتصادية) اذ بلغ (3.041) وبانحراف بلغ (0.951), كما سجل (معامل الاختلاف) ما قيمته (31.26) اذ جاء بمستوى (5) من حيث الاهمية

جدول التحليل الوصفي لأسئلة البعد الاجتماعي

العبارة	الوسط	الانحراف	معامل الاختلاف	الاهمية	اتجاه الاجابة
1 الحفاظ على سياسات واجراءات تنظيمية واضحة للحفاظ على حقوق العاملين وتطوير مستويات ادائهم الفعلية	3.353	0.887	26.44	1	محاييد
2 ان السلامة المهنية والعناية الصحية تعد من عوامل الجذب	3.312	0.899	27.13	3	محاييد

					للايادي العاملة مما يضمن استمرار الحفاظ على الكفاءات بنجاح	
محاييد	2	26.92	0.865	3.212	ان تضمين التقارير المالية للوحدة الاقتصادية عن البرامج المجتمعية ينعكس على كسب دعم المجتمع لها على المدى الطويل	3
محاييد	5	31.26	0.951	3.041	اشاعة ثقافة الإنتماء للوحدة الاقتصادية والمشاركة في القرارات يسهم في تحقيق الاستقرار المطلوب ويخلق القيمة المضافة للوحدة الاقتصادية	4
محاييد	4	28.14	0.929	3.300	التطوير المستمر للكوادر الوظيفية في الوحدات الاقتصادية يؤدي الى زيادة القدرات التنظيمية والانتاجية على المدى الطويل	5
			0.773	3.244	المتوسط الاجمالي	

وبصورة اجمالية يوضح الجدول () خلاصة النتائج الخاصة بأبعاد متغير التنمية المستدامة اذ يتضح ان المتغير حقق وسط بلغ (3.180) بانجراف (0.706) حيث حقق معامل الاختلاف لها (22.22) وتشير النتائج الى ان . أما على مستوى الابعاد فق اظهرت النتائج ما يلي

- سجلت اعلى وسط عند (البعد الاجتماعي) اذ بلغ (3.244) بانجراف (0.773) حيث حقق معامل الاختلاف لها (23.82)
- بلغت أقل نسبة عند (البعد الاقتصادي) اذ بلغ (3.139) بانجراف (0.767) حيث حقق معامل الاختلاف لها (24.44)
- جاء (البعد البيئي) في الترتيب (الاول) من حيث الاهمية ضمن ابعاد متغير التنمية المستدامة اذ كان أكثر اهمية لدى ادارة المصنع مقارنة بالأبعاد الاخرى

جدول (29) خلاصة ابعاد متغير التنمية المستدامة

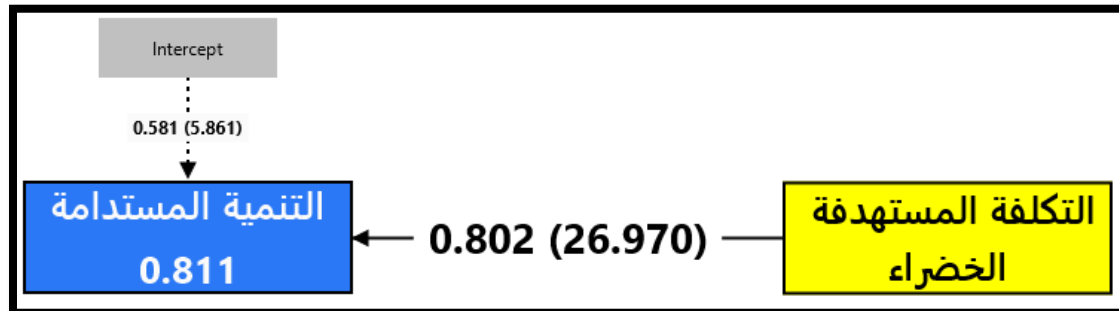
ت	ابعاد متغير التنمية المستدامة	الوسط	الانحراف	معامل الاختلاف	الترتيب
1	البعد الاقتصادي	3.139	0.767	24.44	3
2	البعد البيئي	3.157	0.726	23.00	1
3	البعد الاجتماعي	3.244	0.773	23.82	2
	متغير التنمية المستدامة	3.180	0.706	22.22	

يوجد تأثير ذو دلالة معنوية لبعـد التكلفة المستهدفة الخضراء في التنمية المستدامة

$$(التنمية المستدامة) = 0.581 + 0.802 \text{ = التكلفة المستهدفة الخضراء}$$

يبين الجدول التالي والشكل التالي نتائج تحليل الأثر بين بعد التكلفة المستهدفة الخضراء في التنمية المستدامة , اذ حققت قيمة (F) المستخرجة ما قيمته (727.372) اذ تشير الى وجود تأثير معنوي بينها , كما يظهر من قيمة (t) المستخرجة والبالغة (26.970) ان تأثير المعلمة (β) هو تأثير حقيقي حيث ان زيادة التأثير بمقدار الوحدة الواحدة سيؤدي الى زيادة التنمية المستدامة بمقدار (80%) , اذ استطاع بعد التكلفة المستهدفة الخضراء من تفسير ما نسبة (81%) من التغيرات التي تطرأ على التنمية المستدامة. وهذا يثبت صحة الفرضية الفرعية (الاولى) من الفرضية الرئيسية (الاولى) والتي تفيد بان (يوجد تأثير ذو دلالة معنوية لبعـد التكلفة المستهدفة الخضراء في التنمية المستدامة)

شكل تحليل الاثر بين التكلفة المستهدفة الخضراء في التنمية المستدامة



ويرى الباحثان في تفسيره للعلاقة بين التكلفة المستهدفة الخضراء وبين التنمية المستدامة تعود الى أن التطبيق الجيد لهذه الأداة التي تقوم على إتجاهين أساسيين الأول هو تطبيق التكلفة المستهدفة التقليدية بشكل جيد والثاني هو دمج التكاليف البيئية مع التكاليف التقليدية ، ومن هذا الإتجاه سيكون بمقدور الوحدات الاقتصادية تحديد سعر البيع المستهدف بعد الإلتزام بتحقيق جزء من التنمية المستدامة ن بمعنى إن التطبيق الجيد لأداة التكلفة المستهدفة الخضراء سيؤدي بالنتيجة الى تغيير بمقدار 81% في التنمية المستدامة ، ومن المتوقع أن تتصاعد هذه النسبة كلما تم التوصل الى تعيين القيمة المدركة لصفات المنتج لدى الزبون إلى المكونات من خلال عملية نشر وظيفة الجودة هي طريقة تستخدم لتحويل احتياجات الزبائن إلى متطلبات المنتج والعملية فالهدف هو تحديد جودة المشروع وتحقيق رضا الزبون عن المنتجات الخضراء .

يوجد تأثير ذو دلالة معنوية بين الوعاء الضريبي في التنمية المستدامة
التنمية المستدامة) 1.283 - 6.882 = الوعاء الضريبي)

يشير الجدول لنتائج تحليل الأثر بين متغير الوعاء الضريبي في التنمية المستدامة , اذ حققت قيمة (F) المستخرجة ما قيمته (598.253) اذ تشير الى وجود تأثير معنوي بينها , كما يظهر من قيمة (t) المستخرجة والبالغة (-24.459) ان تأثير المعلمة (β) هو تأثير حقيقي حيث ان زيادة التأثير بمقدار الوحدة الواحدة سيؤدي الى انخفاض في التنمية المستدامة بمقدار (100%), اذ استطاع متغير الوعاء الضريبي من تفسير ما نسبة (77%) من التغيرات التي تطرأ على التنمية المستدامة. وهذا يثبت صحة الفرضية الرئيسية (الثانية) والتي تفيد بان (يوجد تأثير ذو دلالة معنوية بين الوعاء الضريبي في التنمية المستدامة)

شكل تحليل الاثر بين الوعاء الضريبي في التنمية المستدامة



ينبغي أن يأخذ المشرع الضريبي دوره لتحقيق التنمية المستدامة ، من خلال تعديل القوانين السابقة أو إصدار قوانين جديدة من شأنها أن تنقل العبء المالي من الدولة الى الشركات ، ومنحهم السماعات والإعفاءات الضريبية لتحقيق التنمية المستدامة ومن التحليل الإحصائي نجد بأنه كلما إنخفض الوعاء الضريبي أسهم في تحقيق التنمية المستدامة بنسبة 77% بمعنى كلما أنخفضت وحدة ضريبية واحدة كلما ساهمت في تحقيق وارتفاع نسبة التنمية المستدامة .

جدول تحليل الاثر الوعاء الضريبي في التنمية المستدامة

المتغير المعتمد	الوعاء الضريبي	(R2)	Adj (R2)	(F)	(t)	Sig
التنمية المستدامة	(α)	0.884	0.781	598.253	-24.459	0.000
	(β)					

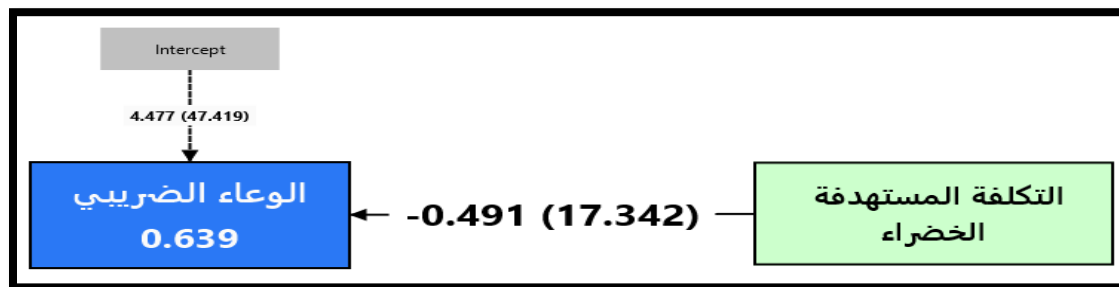
يوجد تأثير ذو دلالة معنوية لبعء التكلفة المستهدفة الخضراء في الوعاء الضريبي

(الوعاء الضريبي) 0.491- 4.477 = التكلفة المستهدفة الخضراء

يبين الجدول التالي والشكل التالي نتائج تحليل الأثر بين بعد التكلفة المستهدفة الخضراء في الوعاء الضريبي ، اذ حققت قيمة (F) المستخرجة ما قيمته (300.750) اذ تشير الى وجود تأثير معنوي بينها ، كما يظهر من قيمة (t) المستخرجة والبالغة (-17.342) ان تأثير المعلمة (β) هو تأثير حقيقي

حيث ان زيادة التأثير بمقدار الوحدة الواحدة سيؤدي الى انخفاض في الوعاء الضريبي بمقدار (49 %) ,اذ استطاع بعد التكلفة المستهدفة الخضراء من تفسير ما نسبة (63%) من التغيرات التي تطرأ على الوعاء الضريبي. وهذا يثبت صحة الفرضية الفرعية (الاولى) من الفرضية الرئيسية والتي تفيد بان (يوجد تأثير ذو دلالة معنوية لبعد التكلفة المستهدفة الخضراء في الوعاء الضريبي)

شكل (16) تحليل الاثر بين التكلفة المستهدفة الخضراء في الوعاء الضريبي



المصدر: مخرجات برنامج smart pls 4

التوصيات

- 1- تبني أدوات المحاسبة الخضراء والانتقال من الأداء المالي الى الأداء المتكامل بهدف تحقيق التنمية المستدامة وضمان حقوق الاجيال القادمة .
- 2- الإهتمام الأكاديمي والعلمي بمفاهيم المحاسبة الخضراء وتعميمها بشكل موسع على جميع الشركات ولجميع القطاعات بهدف توسيع هذه التجربة ونقلها الى مستويات أعلى واللاحق بركب الدول المتقدمة في هذا المجال
- 3- تفعيل الدور الملقي على عاتق الإدارات العليا في الوحدات الإقتصادية فيما يتعلق بالجانب البيئي وتضمن ذلك ضمن الآليات المتبعة لحوكمة الشركات .
- 4- إعاد النظر بالقوانين والتشريعات البيئية بما ينسجم مع زيادة مستوى التلوث البيئي في العراق وربط هذه القوانين بمستوى تنفيذ هذه الشركات للمحاسبة الخضراء بكل أدواتها لحماية حقوق الاجيال القادمة .
- 5- التركيز في القوانين الضريبية على الإحتساب المباشر للتكاليف البيئية لضمان حقوق الشركات التي تطبق أدوات المحاسبة الخضراء بدل من دمجها مع التكاليف العامة .



6 - زيادة إهتمام ديوان الرقابة المالية الإتحادي بالجانب البيئي وتطوير محتوى النظام المحاسبي الموحد ليواكب التطورات البيئية المتسارعة وليكون هذا النظام متكامل للمعلومات المالية وغير المالية المقدمة الى اصحاب المصلحة .

7-إلزام الشركات العراقية بتبني أدوات المحاسبة الخضراء من خلال منهج علمي والورش التدريبية للإدارات العليا والمتوسطة ليحقق التبني الغرض منه وليوفر الحماية للمجتمع من المخاطر البيئية .

8- تطوير عملية الإحتساب الضريبي وتقليل الإجراءات لتشجيع الشركات على تبني المفاهيم الخضراء ونقل عبء تحقيق التنمية المستدامة الى القطاع الخاص وتقليل مساهمة الدولة في ذلك .
المصادر :

- 1 - الجرجوسي ، سراء سالم " امكانية تطبيق الضريبة الخضراء في النظام الضريبي العراقي : نموذج مقترح " مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية والمالية ، المجلد 13 ، العدد 2 ، 2021 .
- 2 - الطيب ، محمد(2018) .فعالية ادارة المخزون و دورها في اداء سلسلة التوريد .مذكرة ماستر . كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير قسم العلوم التجارية :جامعة عبد الحميد بن باديس.
- 3 - السنباني ، جهاد محمد احمد "دور الضرائب البيئية في الحد من التلوث " مع اشارة خاصة للجمهورية اليمنية ، مجلة الاندلس للعلوم الانسانية والاجتماعية ، العدد (8) المجلد (46) 2021 .
- 4 - فارس، جمال .(2018)سلسلة التوريد الداخلي كأداة للرفع من أداء المؤسسة(مذكرة ماستر .) تخصص إمداد و نقل دولي، مستغانم :جامعة عبد الحميد بن باديس.

5 - Ali, M. H., Zailani, S., Iranmanesh, M., & Foroughi, B., (2019) , **Environmental Factors on Waste, Energy, and Resource "Impacts of Management and Sustainable Performance "** , sustainability journal , Vol (11), No.(8) , pp. 1-16.

6 - Hossain, D. (2021). Integrated reporting: Evidence from developed, developing and an emerging economy, Working Paper, Social Science Electronic Publishing Inc

7 - Huang, S. Y., Chiu, A., Chao, P. C., &Wang, N., (2019) , " **The Application of Material Flow Cost Accounting in Waste Reduction** " , Journal of Sustainability Vol. (11) , No.(5) , pp.1-27.



-
- 8 - James , Marianne L. , 2013 " **Sustainability and Integrated Reporting : A case Exploring issues , Benefits and Challenges** " , Journal of the international Academy for case Studies , Vol. 19 , No . 8 , 2013 , PP. 95 – 103
- 9 - Godwin Emmanuel Oyedokun (2019) Environmental Accounting Disclosure and Firm Value of Industrial Goods Companies in Nigeria IOSR Journal of Economics and Finance (IOSR-JEF) e-ISSN: 2321-5933, p-ISSN: 2321-5925. Volume 10, Issue 1 Ser. III (Jan. – Feb.2019), PP 07-27
www.iosrjournals.org
- 10 - Maceno , M.C., Pawlowsky,U., Machado, K. S.,& Seleme, R.,(2018) , " **Environmental performance evaluation e A proposed analytical tool for an industrial process application** " , Journal of Cleaner Production , Vol. (172), No.(2), pp. 1452-1464.
- 11 - Zhou, S., R. Simnett & W. Green (2017). Does integrated reporting matter to the capital market? A Journal of Accounting, Finance & Business Studies (ABACUS), 53 (1), 94-132.