

The Impact of Environmental Accounting on Social Responsibility (A Field Study on Companies Operating in Aden Governorate)

Ashaal Al-Haythami Mohammed Ashaal^(1*)

Dunia Nabil Salah Ali Allan⁽¹⁾

Amjad Salah Salem Abdullah⁽¹⁾

Mohammed Saleh Mohammed Ubaid Al-Abdali⁽¹⁾

Osama Ahmed Ali Al-Akhram⁽¹⁾

Mohsen Hussein Al-Jabal⁽¹⁾

Received: 21 October 2025

Revised: 13 November 2025

Accepted: 22 December 2025

© 2026 University of Science and Technology, Aden, Yemen. This article can be distributed under the terms of the [Creative Commons Attribution License](#), which permits unrestricted use, distribution, and reproduction in any medium, provided the original author and source are credited.

© 2026 جامعة العلوم والتكنولوجيا، المركز الرئيس عدن، اليمن. يمكن إعادة استخدام المادة المنشورة حسب رخصة مؤسسة المشاع الإبداعي شريطة الاستشهاد بالمؤلف والمجلة.

¹ Department of Accounting, College of Administrative and Human Sciences, University of Science and Technology, Aden, Yemen.

* Corresponding Email Address: a.ashal@ust.edu

The Impact of Environmental Accounting on Social Responsibility (A Field Study on Companies Operating in Aden Governorate)

Abstract:

This study aimed to examine the impact of environmental accounting on social responsibility among companies operating in Aden Governorate.

The study adopted a descriptive-analytical approach, and data were collected through a questionnaire specifically designed for this purpose. After retrieving all questionnaires, 40 valid responses were approved as the final sample. The sample was randomly selected from four companies: Mada Company, Al-Naqeeb Company, Tayibat Aden Company, and the Yemen Company for Flour Mills and Silos. Data were analyzed using the SPSS statistical program.

The findings revealed a significant and positive impact of environmental accounting, in its various dimensions, on achieving social responsibility among companies operating in Aden Governorate. Specifically, the findings reveal that environmental disclosure, compliance with environmental legislation, and environmental costs had significant and positive impact on social responsibility.

The study recommended the enhancement of environmental accounting practices in companies operating in Aden Governorate, raising their environmental awareness, and developing environmental disclosure mechanisms in line with international standards.

Keywords: *Environmental Accounting, Social Responsibility, Companies Operating in Aden Governorate.*

References

- ١- فلاق، محمد (٢٠١٦م)، المسؤولية الاجتماعية لمنظمات الأعمال، داراليازدي للنشر والتوزيع، الأردن.
- ٢- عبد العزيز، جمال عبد الحميد (٢٠٠٣م) تطوير نظم معلومات المحاسبة البيئية لأغراض ترشيد القرارات. رسالت دكتوراه غير منشورة، كلية التجارة، جامعة القاهرة.
- ٣- وهيب، مقدم (٢٠١٤م)، تقييم استجابة منظمات الأعمال في الجزائر للمسؤولية الاجتماعية. أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة وهران، الجزائر.
- ٤- اللولو، يحيى جمال (٢٠١٦م)، مدى توفر مقومات تطبيق محاسبة التكاليف البيئية في الشركات الصناعية العاملة في قطاع غزة: دراسة ميدانية تحليلية، رسالت ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين.
- ٥- حليمي، سارة؛ بهلول، لطيفة (٢٠٢١م)، المحاسبة البيئية كمدخل لتطبيق المسؤولية الاجتماعية في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة نفضال وحدة تبسة، مجلة الاستراتيجية والتنمية، المجلد ١١، العدد (٢)، ص ١٦٥-١٨٤.
- ٦- داود، خيرة (٢٠١٩م)، قراءة في أدبيات المسؤولية الاجتماعية لمنظمات الأعمال، مجلة البحوث والدراسات العليا، المجلد ١٣، العدد (١).
- ٧- الزروق علي، هناء محمد (٢٠٢٢م)، دور المحاسبة البيئية في تعزيز التنمية المستدامة، مجلة جامعة بني وليد للعلوم الإنسانية والتطبيقية، المجلد ٧، العدد (٤)، ص ١٢٥-١٥٥.
- ٨- شرح البال، موسى عبد الكريم؛ فايزة (٢٠٢٣م)، قياس أثر أبعاد المسؤولية الاجتماعية ودورها في تحقيق التنمية المستدامة دراسة ميدانية على شركة الخليج العربي للنظف مجلة القرطاس، المجلد ٢، العدد (٢٣).
- ٩- عبد الرزاق، قاسم الشحادة (٢٠١٠م)، القياس المحاسبي لتكاليف الأداء البيئي للشركة السورية العامة للأسمدة. مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد ٢٦ العدد (١)، ص ٢٨٣.
- ١٠- سر الختم، عبير (٢٠٢١م)، أثر الإفصاح عن المحاسبة البيئية على جودة أداء المنشآت التجارية - دراسة حالة شركة جاز العالمية - المملكة العربية السعودية، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، المجلد ٥، العدد (٧)، ص ١٨٠-١٩١.
- ١١- علاوي، صفية؛ مخطاري، عبد الجبار (٢٠٢١م)، أثر المسؤولية الاجتماعية على السلوك البيئي لمنظمات الأعمال. مجلة إدارة الأعمال والدراسات الاقتصادية، المجلد ٧، العدد (١)، ص ٦٠٨-٦٢٣.

- ١٢- العماري، ا مباركت سائل؛ الحداد، عطية سائل (٢٠٢٠م)، المحاسبة البيئية في المؤسسات الصناعية اللببية وأهميتها في تحقيق التنمية البيئية المستدامة: دراسة تطبيقية على محطة سرت البخارية، مجلة البحوث الأكاديمية، العدد ١٥، ص ٥٥٠-٥٦٧.
- ١٣- عادل، هاجر؛ عطية، طاهر مرسى؛ حمودة، منى أحمد محمد (٢٠٢٣م)، تأثير البعد البيئي للمسؤولية الاجتماعية على تحقيق الميزة التنافسية (دراسة ميدانية)، مجلة البحوث المالية والتجارية، المجلد ٢٤، العدد (١)، ص ٤٧-٧٧.
- ١٤- مزيمش، أسماء؛ عوادي، عبد القادر؛ الطيب، قويدر محمد (٢٠١٨م)، تحديات القياس والإفصاح المحاسبي عن المسؤولية البيئية، مجلة المنهل الاقتصادي، المجلد ١، العدد (٢)، ص ١٢٣-١٣٦.
- ١٥- منصور، داليا علي محمد (٢٠٢١م)، نحو مؤشر إلزامي للإفصاح المحاسبي البيئي - دراسة ميدانية على قطاع النفط الليبي، مجلة الجامعي، العدد (٣٣)، ص ٢٤٥-٢٧٥.
- ١٦- وليد، تخربين؛ مبسوط، هوارية (٢٠٢١م)، واقع استخدام المحاسبة البيئية في المؤسسات الصناعية دراسة حالة مؤسسة "نفضال - بتيارت"، مجلة الاقتصاد والإدارة الجزائرية، المجلد ١٥، العدد (٢)، ص ٢٣-٢٤.
- ١٧- كوراد، فاطيمة؛ الطيف، عبد الكريم (٢٠١٩م)، نظم إدارة البيئية السليمة ودورها في تحقيق أبعاد المسؤولية الاجتماعية لمنظمات الأعمال الحديثة دراسة حالة المؤسسة الوطنية لخدمة الأبار - سوناطراك - التكامل الاقتصادي، المجلد ٧، العدد (٤).
- ١٨- قهواجي، أمينة؛ بن حسان، حكيم (٢٠١٦م)، المسؤولية لمنظمات الأعمال ودورها في تحقيق التنمية المستدامة. الملتقى الدولي الثالث عشر حول دور المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في تدعيم استراتيجية التنمية المستدامة، جامعة بومرداس، الجزائر.
- ١٩- نوال بن عمارة (٢٠١١م)، المحاسبة عن الأداء البيئي الآفاق والمعوقات. المؤتمر الدولي الثاني حول الأداء المتميز للمنظمات الحكومية، جامعة ورقلة، ٢٢-٢٣ نوفمبر.
- ٢٠- ماجدة شعيب (٢٠٠٩م)، إدارة اقتصاديات البيئية ونظم الإدارة بالبيئية والمحاسبة البيئية. ورقة عمل، بيروت، ص ٦-٧.

المراجع الأجنبية

- ١- Deegan, C. (2009). The accountant will have a central role in saving the planet really, A reflection on green accounting and green eyeshades twenty years later. Critical Perspectives on Accounting Journal, (24), 282.
- ٢- Saremi, H., & Nezhad, B. M. (2014). Role of environmental accounting in enterprises. Ecology, Environment and Conservation, 20(3), 1-13.

- ۳ Sirisom, J., & Preset, R. S. (2011). Environmental Management Accounting affection EMS and Firm Performance. *Review of Business Research*, 11(4), 127.

- ۴ Sulaiman, M., & Mokhtar, N. (2009). Environmental Management Accounting Some Empirical Evidence from Malaysia. *Malaysian Institute of Accountants*, 123.