

الاستهلال :

قال تعالى:
(وَلَا تُفْسِدُوا فِي الْأَرْضِ بَعْدَ إِصْلَاحِهَا وَادْعُوهُ خَوْفًا
وَطَمَعًا

إِنَّ رَحْمَةَ اللَّهِ قَرِيبٌ لِلْمُحْسِنِينَ) صدق الله العظيم.
(الأعراف الآية رقم : 56)

الإهداء

إلى أُمي الحبيبة
إلى روح والدي رحمه الله
إلى إخوتي عمر، الفاتح، زهراء،
الذين لهم فضل وضع رجلي في
طريق العلم
وإلى كل من ساعدني في إعداد هذا البحث
الباحث

الشكر و التقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا
محمد صلى الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه ومن تبعهم بإحسان إلى يوم
الدين .

يسرني أن أتقدم بعظيم الشكر إلى المولى عز وجل على نعمه الكثيرة
وتوفيقه لإكمال هذا البحث .

أقدم بالشكر لأمانة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأمانة
مكتبات جامعة النيلين وجامعة أمدران الإسلامية وجامعة الخرطوم ومكتبة
ديوان المراجعة القومي.

كما أتقدم بالشكر الجزيل والتقدير لأستاذي ومشرفي الدكتور/ فتح
الرحمن الحسن منصور الذي له فضل الإشراف والتوجيه والمتابعة لهذا البحث.
أيضاً أتقدم بالشكر والعرفان لأساتذتي الأجلاء الذين قاموا بتحكيم إستبيان
البحث وزملاء المهنة المراجعين بديوان المراجعة القومي وبمكاتب المراجعة
الخارجية الذين تفضلوا بتعبئة بيانات الإستبيان والزملاء الذين ساعدوني في
توزيع و جمع الإستبيان والعاملين بإدارة التقانة وقسم الكمبيوتر بديوان المراجعة
القومي.

أخيراً أخص بالشكر والتقدير زوجي الأستاذ/ الفاتح الحاج عبد الله الذي
يقف خلفي في مسيرة تعليمي .

لكم أحبائي أكرر الشكر لكم جميعاً وأدعو الله أن يوفقني لرد جميلكم
وأدعو لكم بدوام الصحة والعافية وأن يجعل جهدكم في ميزان حسناتكم .

الباحث

ملخص البحث

تتمثل مشكلة البحث في كيفية التقرير عن المعلومات البيئية ضمن تقرير
المراجع الخارجي حيث يظهر ضمن التقارير المالية معلومات عن البيئة يتم الإفصاح عنها
بصورة غير مباشرة رغم إهتمام مستخدمي التقارير المالية بها مما جعل الباحثة تتساءل عن
أسباب عدم شمول تقرير المراجع الخارجي لرأي عن المعلومات البيئية ، لذا هدف البحث
للإجابة عن ماهية المراجعة البيئية وأهدافها وكيفية إبداء الرأي عن المعلومات البيئية في
تقرير المراجع الخارجي وبالتالي يسهم البحث في وضع إطار يحكم عملية تضمين تقرير

المراجع الخارجي رأياً عن المعلومات البيئية الخاصة بالمنشأة محل المراجعة. تم استخدام المنهج الاستنباطي، التاريخي، الاستقرائي والوصفي.

تحقيقاً لأهداف هذا البحث تم إختبار الفرضيات الآتية :-

- 1/ الإفصاح عن المعلومات البيئية في التقارير المالية يؤثر على قرارات المستخدمين .
- 2/ الإفصاح عن المعلومات البيئية في التقارير المالية يؤثر على تقرير المراجع الخارجي.
- 3/ وجود معيار لقياس الأحداث البيئية يساعد المراجع الخارجي في إبداء الرأي حول المعلومات البيئية.

أثبتت الدراسة صحة تلك الفرضيات.

توصلت الدراسة لعدد من النتائج منها :-

- 1/ تقرير المراجع الخارجي الذي يحتوي رأياً عن صحة التزامات المنشأة نحو البيئة والمعلومات البيئية يزيد الثقة والاعتماد على التقارير المالية ويمكن أن تعتمد عليه أجهزة الرقابة على البيئة في أداء وظائفها.
- 2/ عدم وجود معيار لقياس الأحداث البيئية يؤدي لعدم إلتزام المراجع الخارجي بإبداء الرأي فيها.

خلصت الدراسة لعدة توصيات منها:

- 1/ الإلتزام بالإفصاح عن المعلومات البيئية في التقارير المالية وذلك بإصدار تشريعات قانونية تفرض ذلك وإصدار معايير وموجهات يسترشد بها المحاسبون والمراجعون.
- 2/ ضرورة التعاون بين مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة وديوان المراجعة القومي ووزارة البيئة وغيرهما من المؤسسات ذات العلاقة. لوضع اسلوب قياس للأحداث البيئية ومعايير للمراجعة البيئية.

ABSTRACT

The study problem is manifested in how to report on the environmental information in the external auditor's report. This environmental information is included in the financial reports and disclosure indirectly, although users of the financial reports attach importance to it, a matter which makes the researcher question the reasons why the external auditor's report miss an opinion regarding the environmental information. Thus, the study aims to answer what is the environmental auditing, its objectives and how to express an opinion on the environmental

information in the external auditor's report. Therefore, the study contributes to formulating a framework governing the process of incorporating an opinion on environmental information in the external auditor's report regarding the firms institution under auditing. Moreover, the inductive, deductive, descriptive and historical methodologies were used

To achieve the objectives the following hypotheses were tested: -

1. Disclosure of the environmental information in the financial reports affects the user's decisions.
2. Disclosure of the environmental information in the financial reports affects the external auditor's report.
3. Existence of standard to measure the events of environmental will assist the external auditor to express his opinion. On environmental information.

The case study has proved validity of the above mention hypotheses.

Among the most important findings are following:-

1. The external auditor's report which include an opinion on accuracy of the firm obligation towards environment, and demonstrate an opinion on the environmental information increase the confidence and dependence on the financial reports, and the control machineries on environment can rely on in performing their functions.
2. Absence of standard will for measure environmental events lead to non adherence to express an auditor of opinion.

The most important recommendations have been extracted are:-

1. Adherence to disclosing of the environmental information in the financial reports by enacting laws imposing that and devising standards and guidelines by which accountants and auditors to be guided :
2. Necessity of co-operation between Accountancy and Audit profession Organization Council, the National Audit Chamber, Ministry of Environment and other relevant firms in setting standards for measuring and auditing environmental events .

فهرس الموضوعات

| رقم الصفحة | عنوان الموضوع |
|------------|---------------|
|------------|---------------|

| | |
|-----|---|
| أ | الاستهلال |
| ب | الإهداء |
| ج | الشكر والتقدير |
| د | ملخص البحث |
| هـ | ABSTRACT |
| ز | فهرس الموضوعات |
| ح | فهرس الجداول |
| ى | فهرس الأشكال |
| 1 | المقدمة وتشمل : |
| 2 | الإطار المنهجي |
| 4 | الدراسات السابقة |
| 15 | الفصل الأول : مفهوم البيئة والمراجعة البيئية |
| 16 | المبحث الأول : مفهوم البيئة ومكوناتها ومصادر التلوث |
| 25 | المبحث الثاني : مفهوم المراجعة البيئية |
| 33 | الفصل الثاني : الإفصاح عن المعلومات البيئية في القوائم المالية وتقرير المراجع الخارجي |
| 34 | المبحث الأول : الإفصاح عن المعلومات البيئية في القوائم المالية |
| 52 | المبحث الثاني: الإفصاح عن المعلومات البيئية في تقرير المراجع الخارجي |
| 68 | الفصل الثالث : الدراسة الميدانية |
| 69 | المبحث الأول : المراجعة في السودان النشأة والتطور |
| 80 | المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات |
| 146 | الخاتمة |
| 147 | النتائج |
| 148 | التوصيات |
| 149 | المراجع |
| 155 | الملاحق |

فهرس الجداول

| رقم | عنوان الجدول | رقم |
|-----|--------------|-----|
|-----|--------------|-----|

| الصفحة | الجدول |
|--------|--|
| 82 | الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان |
| 83 | حجم عينة الدراسة |
| 85 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر بالسنوات |
| 86 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي |
| 87 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص |
| 88 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني |
| 90 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة |
| 91 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول |
| 92 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني |
| 93 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث |
| 94 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع |
| 95 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس |
| 97 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس |
| 98 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع |
| 99 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن |
| 100 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع |
| 101 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال العاشر |
| 102 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي عشر |
| 103 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني عشر |
| 104 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث عشر |
| 105 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع عشر |
| 106 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس عشر |
| 107 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس عشر |
| 109 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع عشر |
| 110 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن عشر |
| 111 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع عشر |
| 112 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال العشرون |
| 113 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي والعشرون |
| 114 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني والعشرون |

| | | |
|-----|---|--------|
| 115 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث والعشرون | 31/2/3 |
| 116 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع والعشرون | 32/2/3 |
| 117 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس والعشرون | 33/2/3 |
| 118 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس والعشرون | 34/2/3 |
| 119 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع والعشرون | 35/2/3 |
| 120 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن والعشرون | 36/2/3 |
| 121 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع والعشرون | 37/2/3 |
| 124 | الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الأولى | 38/2/3 |
| 126 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الأولى | 39/2/3 |
| 129 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى | 40/2/3 |
| 131 | الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثانية | 41/2/3 |
| 134 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الثانية | 42/2/3 |
| 137 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثانية | 43/2/3 |
| 139 | الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثالثة | 44/2/3 |
| 141 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الثالثة | 45/2/3 |
| 144 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثالثة | 46/2/3 |
| 145 | ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة | 47/2/3 |

فهرس الأشكال

| رقم الصفحة | عنوان الشكل | رقم الشكل |
|------------|---|-----------|
| 49 | إطار عمل إعداد التقارير البيئية. | 1/1/2 |
| 51 | النموذج المطور لإعداد التقارير البيئية للتنظيم. | 2/1/2 |
| 62 | نموذج مقترح لتقرير نظيف أو غير مقيد عن فعالية نظام الإدارة البيئية المطبق | 1/2/2 |

| | | |
|-----|---|--------|
| | بالوحدة الاقتصادية يتضمن إشارة إلى شهادة الإدارة عن النظام . | |
| 63 | نموذج مقترح لتقرير نظيف أو غير مقيد عن فعالية نظام الإدارة البيئية المطبق بالوحدة الاقتصادية لا يتضمن إشارة إلى شهادة الإدارة عن النظام . | 2/2/2 |
| 84 | حجم عينة الدراسة | 1/2/3 |
| 85 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر بالسنوات | 2/2/3 |
| 86 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي | 3/2/3 |
| 88 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص | 4/2/3 |
| 89 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني | 5/2/3 |
| 90 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة | 6/2/3 |
| 92 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول | 7/2/3 |
| 93 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني | 8/2/3 |
| 94 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث | 9/2/3 |
| 95 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع | 10/2/3 |
| 96 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس | 11/2/3 |
| 97 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس | 12/2/3 |
| 98 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع | 13/2/3 |
| 99 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن | 14/2/3 |
| 100 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع | 15/2/3 |
| 101 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال العاشر | 16/2/3 |
| 102 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي عشر | 17/2/3 |
| 103 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني عشر | 18/2/3 |
| 104 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث عشر | 19/2/3 |
| 105 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع عشر | 20/2/3 |
| 106 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس عشر | 21/2/3 |
| 108 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس عشر | 22/2/3 |
| 109 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع عشر | 23/2/3 |
| 100 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن عشر | 24/2/3 |
| 111 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع عشر | 25/2/3 |
| 112 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال العشرون | 26/2/3 |
| 113 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي والعشرون | 27/2/3 |

| | | |
|-----|---|--------|
| 114 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني والعشرون | 28/2/3 |
| 115 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث والعشرون | 29/2/3 |
| 116 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع والعشرون | 30/2/3 |
| 117 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس والعشرون | 31/2/3 |
| 118 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس والعشرون | 32/2/3 |
| 119 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع والعشرون | 33/2/3 |
| 120 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن والعشرون | 34/2/3 |
| 122 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع والعشرون | 35/2/3 |
| 129 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى | 36/2/3 |
| 138 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثانية | 37/2/3 |
| 144 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثالثة | 38/2/3 |
| 145 | ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة | 39/2/3 |