

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

# الإستهلال

قال الله تعالى:

الم (1) تِلْكَ الْكِتَابُ لَا رَيْبَ فِيهِ هُدًى  
لِّلْمُتَّقِينَ (2)

صدق الله العظيم  
سورة البقرة الآيات (1-2)

أ

الإهداء

إلى الوالدة والوالد والأخوان والأخوات وزوجي وأبنائي وأساتذتي  
وزملائي بالعمل وطلاب العلم وإلى الأصدقاء الأعزاء وإلى كل من  
أضاء بعلمه عقل غيره

الباحثة

ب

الشكر والتقدير

بحمد الله الذي لا أرجو إلا فضلة ولا أخشى إلا عدله ولا أعتمد إلا قوله أما بعد فاشكر  
جامعة السودان التي منحتني الفرصة لنيل درجه الماجستير وأشكر الدكتور إسماعيل

عثمان النجيب الذي تفضل بقبول الإشراف على بحثي ثم أشكر كل من ساهم في  
المساعدة من مكتبات وطباعة

**الباحثة**

## المستخلص

تتلخص مشكلة البحث في قدرة المراجعة في توفير المعلومات البيئية التي تحتاجها الجهات المستفيدة من الإفصاح الكافي عن التأثيرات البيئية لنشاط المنشأة وعلية يحاول هذا البحث الإجابة على التساؤلات الآتية : ما هي الآليات التي يمكن من خلالها تطوير جودة المراجعة البيئية؟ هل وجود حوكمة الشركات يعتبر كافياً لتنفيذ نصوص القوانين للمنظمات الإشرافية والمهنية المتعلقة بتطوير فاعلية المراجعة البيئية؟ ما هي أهم الآثار المترتبة علي تطبيق مفهوم حوكمة الشركات وخاصة بالنسبة للهيكل الرقابي لمنظمات الأعمال بشأن الأمور البيئية؟ يهدف هذا البحث إلي دراسة ومعرفة مفهوم وأهداف وأهمية حوكمة الشركات وأسباب ودوافع إنتشاره ودراسة ومعرفة مفهوم وأهداف وأهمية المراجعة البيئية، لتحقيق أهداف البحث وحل مشكلته قام البحث باختبار الفرضيات الآتية: الفرضية الأولى: الإلتزام بتطبيق حوكمة الشركات يؤدي لتنفيذ نصوص قوانين المنظمات الإشرافية والمهنية المتعلقة بتطوير فاعلية المراجعة البيئية، الفرضية الثانية: تطبيق حوكمة الشركات يؤدي إلى الإفصاح الكافي عن المعلومات البيئية للمنشأة، الفرضية الثالثة: تطبيق حوكمة الشركات تؤدي إلى تطوير جودة المراجعة البيئية. يستمد هذا البحث أهميته من معالجه موضوعاً علي قدر كبير من الأهمية وهو تطوير المراجعة البيئية، أستخدم البحث المنهج الإستباضي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض والمنهج الاستقرائي لإختبار فرضيات البحث، المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة ذات الصلة والمنهج الوصفي لإستخدام الأساليب الإحصائية وتحليل البيانات. توصل البحث إلى عدة نتائج منها: -

أن حوكمة الشركات تسعى إلى معالجة الضغوط المتزايدة من جماعات حماية البيئة وتوفير حوكمة الشركات معلومات ذات مصداقية تقلل من المخاطر البيئية، تطبيق حوكمة الشركات يجنب حدوث إنهيارات بأسواق الأوراق المالية ويحقق التنمية والإستقرار الاقتصادي.

أختتم البحث بعدة توصيات منها: - ضرورة توفير الخبرات والكفاءات العلمية في فريق المراجعة لفهم نصوص القوانين المتعلقة بالمراجعة البيئية وضرورة توفير لجان مراجعة بيئية لها الصلاحيات التي تمكنها من رقابة أعمال المراجع الداخلي والمراجع الخارجي ومتابعة تقاريرهم البيئية، ضرورة وجود جهات رقابية مباشرة وتوفير معايير محاسبية سليمة وواضحة لمنع الفساد.

## Abstract

The problem of the research is to examine the capability of audit for providing the environmental information required by the benefited parties for adequate disclosure related to the environmental impacts on the activity of firm. This research is an attempt to answer the following questions: what are the mechanisms that could be used to improve the quality of environmental audit? Is the corporate governance has sufficient power to implement the regulations of the professional and supervisory bodies associated with the improving of effective environmental audit? What are the impacts of implementing the concept of corporate governance which specifically concerning the supervisory body of business organizations involved in environmental issues?

The research is aimed to study and identify the concept, objectives and significance of the corporate governance as well as the causes and motives for its spread. Similarly, it is also aimed to study, identify the concept, objectives and significance of the environmental audit.

To achieve the aims of the research and find solution for its problem, the researcher has tested these hypotheses:

The 1<sup>st</sup> hypothesis indicated the commitment of corporate governance to apply the regulations of professional and supervisory bodies associated with the improving of effective environmental audit. The 2<sup>nd</sup> hypothesis showed that the application of corporate governance would create sufficient disclosure on firm's environmental information. The 3<sup>rd</sup> hypothesis referred to the application of corporate governance would improve the environmental quality of audit. The importance of the research is concerned with discussing very significant issue related to the environment of audit development.

The research has used the deduction approach to identify the area of concern and hypotheses and inductive method for testing these hypotheses. As well, the historical approach is used to examine the previous studies and the descriptive approach for using the statistical methods and data analysis.

The most significant findings showed that corporate governance seeks to solve the increased pressure exercised by the environmental protection groups. The corporate governance would provide reliable information to reduce the environmental risks. The application of corporate governance would help to avoid the fall of stocks exchange markets and realize stability economic and development.

The research recommended that it is necessary to provide audit teams with scientific experts and experienced individuals to understand the regulations of the environmental audit. The audit teams should be furnished with convenient environment to exercise their internal and external audit control as well as follow up their reports. Finally, it is necessary to set up direct supervisory bodies and create proper accounting standards to prevent corruption.

| الصفحة | الموضوع        |
|--------|----------------|
| أ      | الإستهلال      |
| ب      | الإهداء        |
| ج      | الشكر والتقدير |
| د      | المستخلص       |
| و- ح   | Abstract       |



|     |   |
|-----|---|
| 1   | المقدمة   |
| 2   | أولاً: الإطار المنهجي   |
| 5   | ثانياً: الدراسات السابقة  |
| 25  | الفصل الأول : مفهوم وأهداف وأهمية مبادئ وآليات معايير وقواعد حوكمة الشركات  |
| 26  | المبحث الأول: مفهوم وأهمية وأهداف حوكمة الشركات                             |
| 38  | المبحث الثاني: مبادئ وآليات حوكمة الشركات                                   |
| 52  | المبحث الثالث: معايير وقواعد حوكمة الشركات                                  |
| 65  | الفصل الثاني: مفهوم وأهمية وأهداف ومعايير وإجراءات ومحددات المراجعة البيئية |
| 66  | المبحث الأول: مفهوم وأهمية وأهداف المراجعة البيئية                          |
| 81  | المبحث الثاني: معايير المراجعة البيئية                                      |
| 94  | المبحث الثالث: إجراءات ومحددات المراجعة البيئية.                            |
| 105 | الفصل الثالث: الدراسة الميدانية   |
| 106 | المبحث الأول: تحليل البيانات  |
| 134 | المبحث الثاني: إختبار الفرضيات الخاتمة                                      |
| 143 | ولاً : النتائج  |
| 145 | ثانياً: التوصيات  |
| 146 | ثالثاً: المصادر والمراجع  |
|     |   |

فهرس الجداول

| رقم الصفحة | عنوان الجدول   |
|------------|--|
| 107        | الجدول رقم (1/1/3) يوضح معاملات الثبات والصدق لمجالات الدراسة للمقياس حسب معادله (ألفا اكرابناخ) |
| 108        | الجدول رقم (2/1/3) يوضح المتوسط المرجح لمستوى القياس   |
| 109        | الجدول (3/1/3) يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب البيانات الشخصية                                |
| 137        | جدول رقم (1/2/3) يوضح إجمالي إجابات أفراد عينة الدراسة عن الفرضية الأولى                         |
| 138        | جدول رقم (2/2/3) يوضح إجمالي إجابات أفراد عينة الدراسة عن الفرضية الثانية                        |
| 139        | جدول رقم (3/2/3) يوضح إجمالي إجابات أفراد عينة الدراسة عن الفرضية الثالثة                        |

فهرست الاشكال

|     |  |
|-----|--|
| 137 | شكل رقم (//3) يوضح إجمالي إجابات أفراد عينة الدراسة الفرضية الأولى     |
| 138 | شكل رقم (//3) يوضح إجمالي إجابات أفراد عينة الدراسة الفرضية الثانية    |
| 139 | شكل رقم (//3) يوضح إجمالي إجابات أفراد عينة عن الدراسة الفرضية الثالثة |

فهرست الملاحق

|     |                              |             |
|-----|------------------------------|-------------|
| 153 | إستمارة الإستبيان            | ملحق رقم(1) |
| 158 | قائمة بأسماء محكمي الإستبيان | ملحق رقم(2) |