

## الاستهلال

قال الله تعالى:

﴿ وَقُلِ اعْمَلُوا فَسَيَرَى اللَّهُ عَمَلَكُمْ وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ وَسَتُرَدُّونَ

إِلَىٰ عَالِمِ الْغَيْبِ وَالشَّهَادَةِ فَيُنَبِّئُكُم بِمَا كُنتُمْ تَعْمَلُونَ ﴾

صدق الله العظيم

(سورة التوبة، الآية: 105)

## الإهداء

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات

أهدي هذا البحث إلى أبي وأمي الأحباء أطال الله في عمرهما

إلى

أبنائي وفلذات كبدي حفظهم الله

إلى

إخوتي وأخواتي الأعزاء وأزواجهم وذرياتهم

إلى

صديقة عمري وتوأم روحي

إلى

قلعة العلم والمعرفة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

إلى

أساتذتي الأجلاء وزملائي وكل من ساعدني في إنجاز هذه الرسالة

وأسأل الله سبحانه وتعالى أن يجمعنا دائماً في الدنيا على طاعته ومحبته وفي

الآخرة في جنته ومستقر رحمته إنه ولي ذلك والقادر عليه.

# الشكر والتقدير



الشكر لله من قبل ومن بعد، ونصلي ونسلم على أشرف خلقه سيدنا محمد عليه أفضل الصلاة وأتم التسليم، أحمد الله على نعمته وكرمه وفضله العظيم في إتمام هذه الدراسة، كما أتقدم بالشكر والتقدير والاحترام للأستاذ الدكتور / عبد الرحمن عبدالله عبد الرحمن أستاذ المحاسبة بكلية التجارة جامعة النيلين، والذي تفضل سيادته بقبول الإشراف على الدراسة، وأتشرف بالدكتور / زهير احمد علي احمد الذي شمل الباحثة برعايته المستمرة وأخلاقه الكريمة ونصحه الدائم وسعة صدره وكريم عطائه وعلمه الفياض الذي يستند لدراسة الواقع الفعلي لحل مشاكل المجتمع فلسيادته جزيل الشكر والعرفان لما قام به من جهد مستمر وخبرة علمية عملية لتحسين هذا البحث إلى أن وصل للصورة الحالية، وأشكر الأساتذة اللذين حكموا الاستبانة مما أسهم في إثراء الدراسة الميدانية، الشكر أجزله لكل الزملاء والزميلات بكلية العلوم الإدارية بالجامعة الوطنية، ولكل من ساهم وقدم المساعدة في إنجاز هذا العمل المتواضع الذي أحسب وأتمنى أن يكون إضافة حقيقية في مجال البحث العلمي.

## المستخلص

تناولت الدراسة دور آليات حوكمة الشركات في العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة والتنمية المستدامة، تمثلت مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية: ماهو أثر كفاءة آليات الحوكمة على تقارير الأعمال المتكاملة؟ ما هي العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة ومساهمة الشركات الصناعية السودانية في التنمية المستدامة؟ كيف تؤثر آليات حوكمة الشركات على مساهمة الشركات الصناعية السودانية في التنمية المستدامة؟ هل تؤثر آليات حوكمة الشركات في العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة ومساهمة الشركات الصناعية السودانية في التنمية المستدامة؟، هدفت الدراسة بصورة أساسية إلى اختبار أثر كفاءة آليات الحوكمة على تقارير الأعمال المتكاملة بالإضافة إلى دراسة العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة ومساهمة الشركات الصناعية السودانية في التنمية المستدامة، دراسة أثر آليات حوكمة الشركات على مساهمة الشركات الصناعية السودانية في التنمية المستدامة. تم اختبار الفرضيات التالية: توجد علاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة ومساهمة الشركات في التنمية المستدامة، تؤثر آليات حوكمة الشركات على تقارير الأعمال المتكاملة، تؤثر آليات حوكمة الشركات على مساهمة الشركات في التنمية المستدامة، تؤثر آليات حوكمة الشركات في العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة ومساهمة الشركات في التنمية المستدامة، توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها أن مستوى الإفصاح عن حوكمة الشركات ضمن التقارير المتكاملة يؤثر بشكل إيجابي على مساهمة الشركات في التنمية المستدامة، بجانب وجود علاقة ارتباط إيجابية بين مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية والبيئية ضمن التقارير المتكاملة ومساهمة الشركات في التنمية المستدامة، كما أنه كلما زاد مستوى الإفصاح عن المعلومات المستقبلية ضمن التقارير المتكاملة للشركة كلما أدى ذلك إلى تحسين مستوى مساهمة الشركات الصناعية في التنمية المستدامة، كما أشارت نتائج الدراسة إلى أن آليات حوكمة الشركات متمثلة في لجان المراجعة، المراجعة الداخلية، المراجعة الخارجية ومجلس الإدارة ذات تأثير جوهري على تقارير الأعمال المتكاملة، ومساهمة الشركات في التنمية المستدامة، أوصت الدراسة بعدة توصيات أهمها، ضرورة قيام الجهات التشريعية في السودان بسن القوانين والتشريعات الملزمة للشركات الصناعية للالتزام بمتطلبات التنمية المستدامة.

## **Abstract**

The study dealt with the Role of corporate governance mechanisms on the relationship between integrated business reports and sustainable development. The problem represented by the following questions: What is the role of corporate governance mechanisms sufficiency on integrated business reports? What is the relationship between integrated business reports and sustainable development? How do the corporate governance mechanisms affect on contributing of Sudanese industrial companies in sustainable development? Do the corporate governance mechanisms affect on the relationship between integrated business reports and sustainable development? The study mainly aimed to test the Role of corporate governance mechanisms sufficiency on integrated business reports, in addition to study the relationship between integrated business reports and contributing of Sudanese industrial companies in sustainable development, the role of corporate governance mechanisms on contributing of Sudanese industrial companies in sustainable development,. The following hypotheses were tested: there is a relationship between integrated business reports and the contribution of companies to sustainable development, corporate governance mechanisms affect integrated business reports, Corporate governance mechanisms affect companies' contribution to sustainable development, Corporate governance mechanisms affect the relationship between integrated business reports and companies' contribution to sustainable development,

The most important results, is that the level of disclosure of corporate governance within the integrated reports positively affects the companies' contribution to sustainable development, in addition to the existence of a positive correlation between the level of disclosure of social and environmental responsibility within the integrated reports and the companies' contribution to sustainable development. Disclosure of future information within the company's integrated reports whenever this leads to an improvement in the level of industrial companies' contribution to sustainable development, The results of the study also indicated that the mechanisms of corporate governance represented in audit committees, internal audit, external audit and the board of directors have a significant impact on integrated business reports, and the contribution of companies to sustainable development. The study recommended several recommendations, the most important of which is the need for the legislative authorities in Sudan to enact laws and legislation binding on industrial companies to abide by the requirements of sustainable development.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص باللغة العربية
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
م	قائمة الملاحق
<b>المقدمة</b>	
2	أولاً: الإطار المنهجي للدراسة
19	ثانياً: الدراسات السابقة
<b>الفصل الأول</b>	
<b>الإطار النظري لحوكمة الشركات</b>	
70	المبحث الأول: نشأة ومفهوم وأهمية وأهداف وخصائص والأطراف المعنية بالإشراف على تطبيق حوكمة الشركات
93	المبحث الثاني: مبادئ وأبعاد وركائز ومحددات ومقومات حوكمة الشركات
107	المبحث الثالث: آليات حوكمة الشركات
<b>الفصل الثاني</b>	
<b>تقارير الأعمال المتكاملة</b>	
160	المبحث الأول: طبيعة تقارير الأعمال المتكاملة من منظور مهني
186	المبحث الثاني: آليات إعداد وتأكيد تقارير الأعمال المتكاملة
230	المبحث الثالث: المراحل والخطوات العملية لإعداد تقارير الأعمال المتكاملة

الفصل الثالث التنمية المستدامة	
254	المبحث الأول: الإطار النظري للتنمية المستدامة
273	المبحث الثاني: الأداء المستدام للمؤسسات الاقتصادية
287	المبحث الثالث: المحاسبة عن التنمية المستدامة
الفصل الرابع الدراسة الميدانية	
314	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن المنطقة الصناعية الخرطوم بحري
322	المبحث الثاني: إجراءات الدراسة الميدانية
360	المبحث الثالث: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
الخاتمة	
372	النتائج
388	التوصيات
392	المصادر والمراجع

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
226	الفرق بين اعتبارات مجلس الإدارة واعتبارات التقارير المتكاملة	(1/2/2)
269	مؤشرات التنمية المستدامة للأمم المتحدة	(1/1/3)
303	مؤشرات الأداء الصادرة عن مبادرة الإبلاغ العالمية	(1/3/3)
315	موقف القطاعات الصناعية الرئيسية بمنطقة بحري الصناعية عام 2003م	(1/1/4)
316	موقف القطاعات الصناعية الرئيسية بمنطقة بحري الصناعية عام 2010م	(2/1/4)
317	موقف القطاعات الصناعية الرئيسية بمنطقة بحري الصناعية عام 2016م	(3/1/4)
324	خصائص عينة البحث وفقاً للمؤهلات العلمية	(1/2/4)
325	خصائص عينة البحث وفقاً للتخصصات العلمية	(2/2/4)
326	خصائص عينة البحث وفقاً للمسمى الوظيفي	(3/2/4)
327	خصائص عينة البحث وفقاً للخبرة العملية	(4/2/4)
329	المتوسطات الحسابية لفئات مقياس استبانة البحث	(5/2/4)
330	الاتساق الداخلي لارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه - الإفصاح عن حوكمة الشركات ضمن التقارير المتكاملة	(6/2/4)
331	الاتساق الداخلي لارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه - الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية والبيئية ضمن التقارير المتكاملة	(7/2/4)
331	الاتساق الداخلي لارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه - الإفصاح عن المعلومات المستقبلية ضمن التقارير المتكاملة	(8/2/4)
332	الاتساق الداخلي لارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه - لجان المراجعة	(9/2/4)



333	الاتساق الداخلي لارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه -المراجعة الداخلية	(10/2/4)
333	الاتساق الداخلي لارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه -المراجعة الخارجية	(11/2/4)
334	الاتساق الداخلي لارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه -مجلس الإدارة	(12/2/4)
335	الاتساق الداخلي لارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه -التنمية المستدامة	(13/2/4)
336	الاتساق الداخلي لارتباط بيرسون بين درجة كل بعد والدرجة الكلية للاستبانة	(14/2/4)
337	مؤشرات ثبات ألفا كرونباخ - للأبعاد والمحاور والدرجة الكلية لاستبانة البحث	(15/2/4)
339	التوزيع التكراري والنسبي المئوي لموافقة عينة الدراسة حول الإفصاح عن حوكمة الشركات ضمن التقارير المتكاملة	(16/2/4)
341	التوزيع التكراري والنسبي المئوي لموافقة عينة الدراسة حول الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية والبيئية ضمن التقارير المتكاملة	(17/2/4)
344	التوزيع التكراري والنسبي المئوي لموافقة عينة الدراسة حول الإفصاح عن المعلومات المستقبلية ضمن التقارير المتكاملة	(18/2/4)
346	التوزيع التكراري لُبعد لجان المراجعة	(19/2/4)
348	التوزيع التكراري لُبعد المراجعة الداخلية	(20/2/4)
350	التوزيع التكراري لُبعد المراجعة الخارجية	(21/2/4)
352	التوزيع التكراري لُبعد مجلس الإدارة	(22/2/4)
354	التوزيع التكراري لُبعد التنمية المستدامة	(23/2/4)
360	معامل ارتباط بيرسون الخطي بين أبعاد تقارير الأعمال المتكاملة وبعد التنمية المستدامة	(1/3/4)

361	اختبار مؤشرات ملائمة نموذج الانحدار المتعدد	(2/3/4)
362	مصفوفة الارتباطات بين آليات الحوكمة وتقارير الأعمال المتكاملة	(3/3/4)
363	تحليل الانحدار التدريجي لتبيان أثر آليات حوكمة الشركات على تقارير الأعمال المتكاملة	(4/3/4)
365	تحليل الانحدار التدريجي لتبيان أثر آليات حوكمة الشركات على مساهمة الشركات في التنمية المستدامة	(5/3/4)
368	المؤشرات الانحدارية المعيارية للمتغير المستقل لتقارير الأعمال المتكاملة وآليات حوكمة الشركات والتنمية المستدامة	(6/3/4)
369	التأثيرات المعيارية المباشرة للمتغير المستقل (تقارير الأعمال المتكاملة) والمتغيرات المعدلة في المتغير التابع (التنمية المستدامة)	(7/3/4)
370	التأثيرات المعيارية غير المباشرة للمتغير المستقل (تقارير الأعمال المتكاملة) والمتغيرات المعدلة في المتغير التابع (التنمية المستدامة)	(8/3/4)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
71	مشاكل نظرية الوكالة التي ساهمت في ظهور حوكمة الشركات	(1/1/1)
88	الإستفادة من عمليات حوكمة الشركات	(2/1/1)
91	خصائص حوكمة الشركات	(3/1/1)
121	أهمية لجان المراجعة	(1/3/1)
191	المبادئ التوجيهية وعناصر محتوى تقارير الأعمال المتكاملة	(1/2/2)
245	علاقة التفكير المتكامل بالتقارير المتكاملة	(1/3/2)
250	خريطة نموذج الأعمال	(2/3/2)
263	ترابط أبعاد التنمية المستدامة	(1/1/3)
266	تداخل أبعاد عملية التنمية المستدامة	(2/1/3)
280	الخطوات الرئيسية لوضع برنامج الإستدامة للمؤسسات الاقتصادية	(1/2/3)
281	مراحل التنمية المستدامة في المؤسسات	(2/2/3)
282	إطار متكامل للأدوات المتاحة لإدماج وظيفة الاستدامة في المؤسسة الاقتصادية	(3/2/3)
284	مصفوفة استدامة المؤسسات	(4/2/3)
291	طريقة عمل المحاسبة عن التنمية المستدامة	(1/3/3)
309	مزايا إعداد تقارير الاستدامة	(2/3/3)
324	التوزيع النسبي المئوي للفئات العمرية بيانياً	(1/2/4)
325	التوزيع النسبي التخصصات العلمية بيانياً	(2/2/4)
326	التوزيع النسبي للتخصصات العلمية بيانياً	(3/2/4)
327	التوزيع النسبي للخبرة العملية بيانياً	(4/2/4)
364	تحليل الانحدار التدريجي لتبيان أثر آليات حوكمة الشركات على تقارير الأعمال المتكاملة	(1/3/4)

366	نموذج تحليل المسار لأثر آليات حوكمة الشركات على مساهمة الشركات في التنمية المستدامة	(2/3/4)
368	نتائج تحليل المسار لتأثير تقارير الأعمال المتكاملة في مساهمة الشركات في التنمية المستدامة من خلال آليات حوكمة الشركات	(3/3/4)

## قائمة الملحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
435	استمارة الاستبانة	(1)
446	طلب تحكيم الاستبانة	(2)
448	محكمو الاستبانة	(3)