

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

الإِسْتِهْلَالُ

{ أَقْرَأْ بِاسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ ⁽¹⁾ خَلَقَ الْإِنْسَانَ مِنْ
عَلَقٍ ⁽²⁾ أَقْرَأْ وَرَبُّكَ الْأَكْرَمُ ⁽³⁾ الَّذِي عَلَّمَ بِالْقَلَمِ ⁽⁴⁾
عَلَّمَ الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَعْلَمْ ⁽⁵⁾ }

صدق الله العظيم
سورة العلق الآيات (1-5)

الإهداء

إلى التى علمتني معنى الحياة
صاحبة العطاء الممتد ... أمي الحبيبة
إلى من أضعه أكليلاً فوق رأسي
وعطراً أتنسم منه عبق الحياة ... أبي
إلى من بنيت معهم أجمل حياة ... إخوتي
إلى كل باحث روى بمداده أرض بيضاء
فأثمرت
أصدقائي ... أساتذتي ... زملائي
إلى كل أولئك أهدي هذا الجهد

الباحث،،،

الشكر والتقدير

الشكر أجزله لله سبحانه وتعالى الذي علمنا ما لم نعلم والحمد لله على توفيقه فى إعداد هذا العمل.

يسرني بأن أتقدم بعظيم الشكر الى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا بالأخص كلية الدراسات العليا لإتحها لى الفرصة لدراسة الماجستير.

خالص شكري وتقديري الى **الدكتور/ عبد العزيز محمود عبدالمجيد** المشرف متعه الله بالصحة والعافية الذي أعانني كثيراً بعلمه وصبره وتوجيهاته لكي يري هذا البحث النور. الشكر أجزله الى أساتذة جامعة السودان لمساعدتهم بإبداء الرأي والفكرة وكذلك مكاتب الجامعات السودانية بمساعدتهم لي فى الحصول على المعلومات.

الشكر الى زملائي وأصدقائي وأتمني لكل التوفيق والسداد. الشكر موصول الى أسرة مركز العقيد دوت كوم لطباعة هذا البحث.

(وَأَخِرُ دَعْوَاهُمْ أَنِ الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ)

الباحث،،،

الملخص

تناولت الدراسة إطار مقترح لتطبيق المراجعة البيئية في منشآت الأعمال، وقد تمثلت مشكلة الدراسة في ضرورة أن تكون مهنة المراجعة قادرة علي تحمل مسؤوليات أكثر تجاه إلتزام المنشآت بالقوانين والنظم البيئية ذات الطبيعة الخاصة والتأثيرات المباشرة وغير المباشرة علي القوائم المالية في مجال قياس التكاليف البيئية وطرق الإفصاح.

هدفت الدراسة الي تطوير إطار مقترح للمراجعة البيئية حتي يساهم في إيجاد الحلول للمشاكل البيئية وبيان أثر إهتمام المراجعة البيئية كأداة لقياس الأداء البيئي.

بنيت الدراسة علي الفرضيات الآتية:

- الإهتمام بالمراجعة البيئية يساعد في زيادة مصداقية القوائم المالية.
 - إستخدام المراجعة البيئية يساعد علي خدمة المجتمع.
 - المراجعة البيئية لها دور مهم عند مستخدموا القوائم المالية.
- إعتمد الباحث في هذه الدراسة علي المنهج الإستنباطي والمنهج الإستقرائي ومنهج دراسة الحالة والمنهج الوصفي التحليلي والتاريخي وذلك في سبيل جمع البيانات والمعلومات عبر تقديم الإستبانة الي الجهات المستهدفة وإجراء التحليل وإختبار الفروض وإستخلاص النتائج من واقع المصادر الأولية والثانوية.

أثبتت الدراسة وتوصلت الي عدة نتائج أهمها:

- وجود إطار للمراجعة البيئية من شأنه زيادة درجة المصداقية والموضوعية في القوائم المالية المنشورة.
- القوائم المالية المنشورة التي تفصح عن الأداء البيئي تلقي قبولاً في سوق الأوراق المالية.
- تعتبر المراجعة البيئية إمتداداً للمراجعة الإجتماعية التي تهتم بالأطراف الخارجية.

كما خرجت الدراسة ببعض التوصيات أهمها:

- ضرورة التوسع في عمل المراجعة البيئية حتى تساهم في خدمة المجتمع.
- ضرورة قيام المنظمات المهنية في مجالي المحاسبة والمراجعة بدور أكبر في إبراز أهمية المراجعة البيئية عبر إصدار النشرات والمعايير ذات الصلة.
- ضرورة نشر الوعي البيئي بين كافة أفراد المجتمع حتي تقوم المراجعة البيئية بدورها علي أكمل وجه.

ABSTRACT

This study investigates a proposed frame for application of environmental auditing in business firms. The research problem represents the fact that the auditing profession should be capable of bearing a lot of responsibilities towards adherence of business firms to environmental laws and regulations which are of special nature, direct and indirect effects on the financial statements as regards the measurement of environmental costs and methods of disclosure.

This study aims to develop a proposed-frame for environmental auditing which helps in finding solutions to environmental problems and highlighting the effects of paying attention to environmental auditing which is used as a tool for measuring environmental performance.

The study has formulated the following hypotheses:

Pay attention to environmental auditing helps in boosting credibility of financial statements. However, the environmental auditing helps in serving the community. It also plays an important role among the users of financial statements.

The deductive and inductive methods as well as a case-study Descriptive analytical and historical methods have been used for collecting information and data through administering a questionnaire to the target group, carrying out analysis and testing the research hypotheses in order to come up with results which are extracted from primary and secondary sources.

The study has arrived at a number of important results:

The environmental auditing frame can boost the level of credibility and objectivity in published financial statements. The environmental performance are more acceptable in stock markets therefore, environmental auditing is viewed as an extension to social auditing which is more concerned with foreign parties.

The study has come up with important recommendations:

There is a need to conduct environmental auditing so as to serve the community. The professional bodies should carryout accounting and auditing in a bigger role in order to highlight the importance of environmental auditing through issuance of publications and related standards. There is a need to raise environmental awareness among the entire members of the society so that the environmental auditing could play its role properly and fully.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوع	الرقم
أ	الإستهلال	1
ب	الإهداء	2
ج	الشكر والتقدير	3
د	ملخص الدراسة	4
هـ	ABSTRACT	6
و	فهرس الموضوعات	7
ح	فهرس الجداول	8
ط	فهرس الأشكال	9
الفصل الأول		
الإطار المنهجي والدراسات السابقة		
1	المبحث الأول: الإطار المنهجي	10
4	المبحث الثاني: الدراسات السابقة.	11
الفصل الثاني		
الإطار النظري		
18	المبحث الأول: مفهوم البيئة وأهدافها وأهميتها وأسبابها	12
25	المبحث الثاني: أبعاد المراجعة البيئية	13
30	المبحث الثالث: المفاهيم والفروض والمبادئ المحاسبية ومدى ملائمتها للمراجعة البيئية	14
الفصل الثالث		
معايير متطلبات إجراءات المراجعة البيئية وأثر الإفصاح في التقارير والقوائم المالية		
34	المبحث الأول: متطلبات إجراءات المراجعة البيئية ومن يقوم بإجرائها	15
41	المبحث الثاني: معايير المراجعة البيئية علي القوائم	16
56	المبحث الثالث: أثر الإفصاح البيئي في القوائم المالية	17

الفصل الرابع الدراسة الميدانية		
62	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن المحاسبة والمراجعة في السودان	18
66	المبحث الثاني: تحليل البيانات وإختبار فرضيات الدراسة والنتائج والتوصيات	19
83	النتائج والتوصيات	20
85	المراجع والمصادر	21
89	الملاحق	22

فهرس الجداول

رقم الصفحة	الموضوع	رقم الجدول
69	النوع حسب أفراد العينة المبحوثة	(4/1/1)
70	العمر بالنسبة لأفراد العينة المبحوثة	(4/1/2)
71	الوظيفة بالنسبة لأفراد العينة المبحوثة	(4/1/3)
72	المؤهل العلمي بالنسبة لأفراد العينة المبحوثة	(4/1/4)
73	سنوات المؤهلات المهنية لدي أفراد العينة المبحوثة	(4/1/5)
74	يوضح سنوات الخبرة لأفراد العينة المبحوثة	(4/1/6)
75	يوضح التكرارات والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة حول المحور الاول: وجود اطار مقترح للمراجعة البيئية يساعد البيئة في زيادة مصداقية القوائم المالية.	(4/1/7)
75	يوضح الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية حول المحور الاول: وجود اطار مقترح للمراجعة البيئية يساعد البيئة في زيادة مصداقية القوائم المالية.	(4/1/8)
77	يوضح التكرارات والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة حول المحور الثاني: استخدام المراجعة البيئية يساعد على خدمة المجتمع.	(4/1/9)
78	يوضح الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية حول المحور الثاني: استخدام المراجعة البيئية يساعد على خدمة المجتمع.	(4/1/10)
79	يوضح التكرارات والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة حول المحور الثالث المراجعة البيئية لها دور مهم عند مستخدمي القوائم المالية.	(4/1/11)
80	يوضح الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية. حول المحور الثالث المراجعة البيئية لها دور مهم عند مستخدمي القوائم المالية.	(4/1/12)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	الموضوع	رقم الشكل
69	النوع حسب أفراد العينة المبحوثة	(4/1/1)
70	العمر بالنسبة لأفراد العينة المبحوثة	(4/1/2)
71	الوظيفة بالنسبة لأفراد العينة المبحوثة	(4/1/3)
72	المؤهل العلمي بالنسبة لأفراد العينة المبحوثة	(4/1/4)
73	سنوات المؤهلات المهنية لدي أفراد العينة المبحوثة	(4/1/5)
74	يوضح سنوات الخبرة لأفراد العينة المبحوثة	(4/1/6)