



كلية التجارة
قسم المحاسبة

" دور ومسئولية مراقب الحسابات في التقرير عن مؤشرات الأداء
الاجتماعي للشركات العامة في ضوء متطلبات هيئة سوق المال المصري
- دراسة تطبيقية "

**" The Role and Responsibility of the Auditor in Reporting
on Social Performance Indicators of Public Companies in
Light of the Requirements of the Capital Market
Authority of Egypt – An Applied Study "**

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في
المحاسبة

إعداد الباحث

صالح علي صالح علي عبد اللطيف
المعيد بقسم المحاسبة بالكلية

إشراف

الأستاذ الدكتور

الدكتورة

بدر نبيه ارسانيوس

جاكلين رمزي ذكري

أستاذ المراجعة ووكيل كلية التجارة
المحاسبة بالكلية

لشئون الدراسات العليا والبحوث

مدرس

1434 هـ - 2013 م

بسم الله الرحمن الرحيم

" ربنا لا تُزغ قلوبنا بعد إذ هديتنا وهب لنا من لدنك
رحمة إنك أنت الوهاب " صدق الله العظيم

سورة آل عمران الآية (8)

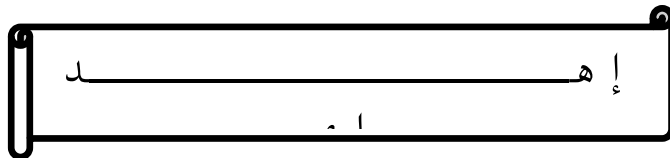
وعن فضل العلم قال رسول الله صلى الله عليه وسلم " الدنيا ملعونة ،
ملعون ما فيها إلا ذكر الله تعالى، وما والاه ، وعالماً ، أو متعلماً " رواه الترمذي وقال: حديث حسن

وعن أبي الدرداء رضي الله عنه، قال سمعت رسول الله صلى الله عليه
عليه وسلم يقول :

"من سلك طريقاً يلتمس فيه علماً سهل الله له طريقاً إلى الجنة،
وإن الملائكة لتضع أجنحتها لطالب العلم رضا بما يصنع، وإن
العالم ليستغفر له من في السماوات ومن في الأرض حتى الحيتان
في الماء، وفضل العالم على العابد كفضل القمر على سائر
الكواكب، وإن العلماء ورثة الأنبياء، وإن الأنبياء لم يورثوا ديناراً
ولا درهماً إنما ورثوا العلم، فمن أخذه أخذ بحظ وافر"

صدق رسول الله

صلى الله عليه وسلم



رب ارحمهما كما ربياني صغيراً

إلى روح أبي وأمي

احتراماً وتقديراً

إلى إخوتي

إلى روح أبي وأمي رب ارحمهما كما ربياني صغيراً

إلى إخوتي احتراماً وتقديراً

إلى زوجتي وابني إياد وفاءً وحباً وتقديراً

إلى زملائي وأصدقائي تقديراً لهم واعترافاً بفضلهم

إلى أستاذي الفاضل أ.د/ بدر نبيه ارسانيوس اعترافاً بفضلته

إلى أساتذتي في جميع مراحل تعليمي فضلاً وعرفاناً

إلى كل من ساهم وساعد في هذا العمل

شكر وتقدير

يستهل الباحث هذا الشكر متضرعاً الى الله العلى القدير بالحمد والشكر على فضله ونعمته على ما أمد الباحث به من قوة وعون على اتمام هذا البحث، فاللهم ربنا لك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك، والصلاة والسلام على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه

أجمعين، يقول رسول الله صلى الله عليه وسلم (لا يشكر الله من لا يشكر الناس) أخرجه الترمذي وأبو داود، لذا أتوج هذا البحث بأسمى عبارات الشكر وعظيم التقدير إلى أصحاب الفضل على، لأن شكر أهل الفضل واجباً وحقاً وإن الحق واجب الرد إلى أهله .

انطلاقاً من العرفان بالجميل فإنه ليسرني أن أتقدم بجزيل الشكر وعظيم الامتنان إلى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ أمين السيد احمد لطفي . أستاذ المراجعة ورئيس جامعة بني سويف ، على تفضل سيادته بقبول رئاسة لجنة المناقشة والحكم على هذا البحث، رغم مشاغله الكثيرة، لذا يعتبر هذا شرفاً للبحث وتكريماً لصاحبه، سائلاً المولى عز وجل أن ينعم عليه بدوام الصحة والعافية وأن يبارك له في علمه وصحته وأسرته، وأن يجزيه خير الجزاء .

كما أتقدم بخالص الشكر وعظيم التقدير والامتنان إلى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ بدر نبيه ارسانيوس . أستاذ المراجعة ووكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث بكلية التجارة. جامعة بني سويف ، والذي شرفت به مشرفاً على هذا البحث، ولما قدمه من ملاحظات وتوجيهات علمية قيمة كان لها كبير الأثر والإسهام في انجاز هذا البحث، ولولا هذه التوجيهات القيمة ما كان هذا الجهد ليبرر النور، سائلاً المولى عز وجل أن ينعم عليه بدوام الصحة والعافية وأن يبارك له في علمه وصحته وأسرته، وأن يجزيه خير الجزاء .

كما أتوجه بخالص الشكر والامتنان والتقدير إلى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ محمد عبد الفتاح محمد عبد الفتاح . أستاذ المراجعة ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة . جامعة عين شمس ، على تفضل سيادته بقبول المشاركة في لجنة المناقشة والحكم على هذا البحث، ويعتبر هذا إثراءً للبحث وإضافة له، سائلاً المولى عز وجل أن ينعم عليه بدوام الصحة والعافية وأن يبارك له في علمه وصحته وأسرته، وأن يجزيه خير الجزاء .

ولا يفوتني في هذا المقام أن أتوجه بخالص الشكر وعظيم التقدير الى الدكتورة/ جاكلين رمزي ذكري . المدرس بقسم المحاسبة بكلية التجارة. جامعة بني سويف ، لشمولها الباحث برعايتها وإسداء النصح والإرشاد له ، والتي أعطت لهذا البحث من الوقت والجهد والفكر الكثير ، ولما قدمته من عون صادق وتوجيهات وأراء كان لها عظيم الأثر في إخراج هذا البحث بصورته هذه، سائلاً المولى عز وجل أن ينعم عليها بدوام الصحة والعافية، وأن يجزيها خير الجزاء.

كما يتقدم الباحث بوافر الشكر وعظيم التقدير إلى جميع أعضاء هيئة التدريس بكلية التجارة جامعة بني سويف، وذلك لما تعلمه الباحث من سيادتهم على المستوى العلمي والأخلاقي الراقى سواء خلال مرحلة البكالوريوس أو مرحلة الدراسات العليا .

وأخيراً يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير الى كل من ساهم وشارك فى إتمام هذا البحث وخروجه بهذا الشكل، وخاصة العاملين بمكتبة كلية التجارة جامعة بني سويف، جامعة عين شمس، جامعة القاهرة، جامعة حلوان، وأكاديمية السادات للعلوم الإدارية . سائلاً المولى عز وجل أن يجزيهم عنى خير الجزاء .

والله ولى التوفيق

الباحث

لجنة المناقشة والحكم

رئيساً

الأستاذ الدكتور/ أمين السيد أحمد لطفي

أستاذ المراجعة

رئيس جامعة بني سويف

مشرفاً وعضواً

الأستاذ الدكتور/ بدر نبيه ارسانيوس

أستاذ المراجعة

وكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث

كلية التجارة . جامعة بني سويف

عضواً

الأستاذ الدكتور/ محمد عبد الفتاح محمد عبد الفتاح

أستاذ المراجعة

رئيس قسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة . جامعة عين شمس

المشرف

قرار اللجنة وتاريخه

محتويات

المبحث

الصفحة	الموضوع
--------	---------

أ	طبيعة المشكلة
ب	أهمية البحث
ب	أهداف البحث
ج	فروض البحث
ج	منهج البحث
د	حدود البحث
د	الدراسات السابقة
ت	خطة البحث
1	الفصل الأول
	دراسة تحليلية لمؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات العامة والإفصاح والتقرير عنها
2	المبحث الأول: طبيعة المسؤولية الاجتماعية ومؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات
3	1/1/1 نطاق ومفهوم المسؤولية الاجتماعية للشركات
3	1/1/1/1 مفهوم المسؤولية الاجتماعية للشركات
10	2/1/1/1 مفهوم ومجالات التنمية المستدامة
12	3/1/1/1 الاعتبارات التي يجب على الشركات مراعاتها لتقوم بدورها الاجتماعي
12	4/1/1/1 أهمية قياس المسؤولية الاجتماعية للشركات
13	5/1/1/1 التعريف بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية
15	6/1/1/1 التعريف بمراجعة المسؤولية الاجتماعية
18	2/1/1 مجالات المسؤولية الاجتماعية للشركات
23	3/1/1 مؤشرات الأداء البيئي والاجتماعي للشركات
23	1/3/1/1 مؤشرات الأداء البيئي
25	2/3/1/1 مؤشرات الأداء الاجتماعي
الصفحة	الموضوع
31	المبحث الثاني: المؤشر المصري للمسؤولية الاجتماعية والبيئية وحوكمة الشركات
32	1/2/1 مفهوم المؤشر

34	2/2/1 الشراكة ومعايير اختيار الشركات	
35	3/2/1 بناء المؤشر وأوزان الشركات المكونة للمؤشر	
36	4/2/1 حساب المؤشر	
36	5/2/1 دورية المراجعة وأعمال الشركات	
37	6/2/1 بنود الإفصاح والشفافية بشأن تقييم الحوكمة للشركات المصرية	
38	7/2/1 بنود الإفصاح والشفافية بشأن التقييم البيئي والاجتماعي للشركات المصرية	
39	8/2/1 أهمية المؤشر المصري للمسئولية الاجتماعية والبيئية والحوكمة	
40	المبحث الثالث: الإفصاح والتقرير عن الأداء الاجتماعي للشركات	
41	1/3/1 الإفصاح عن الأداء الاجتماعي للشركات	
41	1/1/3/1 مفهوم وطبيعة الإفصاح الاجتماعي	
45	2/1/3/1 أساليب وطرق الإفصاح الاجتماعي	
49	3/1/3/1 نماذج الإفصاح الاجتماعي	
52	2/3/1 التقرير عن الأداء الاجتماعي للشركات	
52	1/2/3/1 مفهوم التقارير الاجتماعية	
53	2/2/3/1 مدى الحاجة إلى التقارير الاجتماعية	
55	3/2/3/1 معايير ومحددات التقارير الاجتماعية	
57	4/2/3/1 تقرير المسؤولية الاجتماعية للشركات	
61	الفصل الثاني	
	تقرير مراقب الحسابات عن مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات العامة	
62	المبحث الأول: النواحي التخطيطية والتنفيذية لمراجعة الأداء الاجتماعي للشركات	
63	1/1/2 الإجراءات التخطيطية لمراجعة الأداء الاجتماعي للشركات	
65	2/1/2 برنامج مراجعة الأداء الاجتماعي للشركات	
الصفحة	الموضوع	
65	1/2/1/2 مفهوم برنامج مراجعة الأداء الاجتماعي للشركات ونطاقه	
68	2/2/1/2 إعداد برنامج مراجعة الأداء الاجتماعي للشركات	

73	المبحث الثاني: إجراءات مراجعة الأداء الاجتماعي للشركات .
74	1/2/2 أساليب الحصول على أدلة الإثبات
76	2/2/2 خطوات مراجعة الأداء الاجتماعي للشركات
80	المبحث الثالث: تقرير مراجعة الأداء الاجتماعي للشركات
81	1/3/2 الجهات التي يعينها تقرير مراجعة الأداء الاجتماعي للشركات
83	2/3/2 شكل ومضمون تقرير مراجعة الأداء الاجتماعي للشركات
91	المبحث الرابع: مسؤولية مراقب الحسابات تجاه التقرير عن مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات
94	1/4/2 تبويب المسؤولية القانونية لمراقب الحسابات
95	2/4/2 المسؤولية التأديبية لمراقب الحسابات
95	3/4/2 المسؤولية المدنية لمراقب الحسابات
102	4/4/2 المسؤولية الجنائية لمراقب الحسابات
109	الفصل الثالث دراسة ميدانية لدور ومسؤولية مراقب الحسابات تجاه التقرير عن مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات العامة
110	المبحث الأول : الإحصاء الوصفي لمتغيرات عينة ومجتمع الدراسة
110	1/1/3 أساليب وإجراءات التحليل الإحصائي
120	2/1/3 الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة
140	المبحث الثاني : نتائج اختبار الفرض البحثي الأول والثاني
140	1/2/3 مضمون الفرض البحثي الأول ومتغيراته وأساليب اختباره
145	2/2/3 مضمون الفرض البحثي الثاني ومتغيراته وأساليب اختباره
150	المبحث الثالث : نتائج اختبار الفرض البحثي الثالث والرابع
150	1/3/3 مضمون الفرض البحثي الثالث وأساليب اختباره
153	2/3/3 مضمون الفرض البحثي الرابع وأساليب اختباره
158	***الخلاصة
159	***النتائج والتوصيات
163	***مراجع البحث
الصفحة	الموضوع
170	*** ملاحق البحث
170	- ملحق رقم (1) قائمة الاستقصاء لعينة مراقبي الحسابات بمكاتب المراجعة ومراقبي الحسابات

	بالجهاز المركزي للمحاسبات
179	- ملحق رقم (2) قائمة الاستقصاء لعينة المستثمرين في الأوراق المالية
185	- ملحق رقم (3) ترتيب الشركات المقيدة في البورصة المصرية طبقاً للمؤشر المصري للمسئولية الاجتماعية والبيئية والحوكمة (EGX ESG) لعامي 2010، 2011

فهرس

رقم الشكل	البيان	رقم الصفحة
1/1	- هرم المسؤولية الاجتماعية للشركات	7
2/1	- إطار المسؤولية الاجتماعية للشركات	9
3/1	- مجالات التنمية المستدامة	11
4/1	- مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات طبقاً لمبادرة التقرير العالمية (GRI)	30
5/1	- المؤشر المصري للمسئولية الاجتماعية والبيئية والحوكمة	33
1/2	- العلاقة بين برامج المسؤولية الاجتماعية وبرامج المراجعة الاجتماعية	67
2/2	- نموذج تقرير مراجعة اجتماعية غير مقيد (تنظيف)	86
3/2	- نموذج تقرير مراجعة اجتماعية مقيد	87
4/2	- المسؤولية المدنية لمراقب الحسابات	99
5/2	- أسباب فشل عملية المراجعة ومسئولية مراقب الحسابات ومصادرها	100
1/3	- المدرج التكراري للأخطاء المعيارية: تقرير مراقب الحسابات عن مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات	144
2/3	- القيم الفعلية والمتوقعة للمتغير التابع : تقرير مراقب الحسابات عن مؤشرات الأداء	144

فهرس

رقم الصفحة	البيان	رقم الجدول
37	- بنود الإفصاح والشفافية الخاصة بتقييم الحوكمة للشركات المصرية	1/1
38	- بنود الإفصاح والشفافية الخاصة بالتقييم البيئي والاجتماعي للشركات المصرية	2/1
48	- تبويب الإفصاح عن الأداء الاجتماعي للشركات	3/1
94	- المصادر الرئيسية للمسئولية القانونية لمراقب الحسابات	1/2
116	- استجابات فئات الدراسة	1/3
119	- معامل الثبات والصدق الذاتي لمتغيرات الدراسة لعينة مراقبي الحسابات باستخدام معامل ألفا كرونباخ	2/3
120	- معامل الثبات والصدق الذاتي لمتغيرات الدراسة لعينة المستثمرين بل استخدام معامل ألفا كرونباخ	3/3
121	- توزيع مفردات عينة البحث لمراقبي الحسابات بمكاتب المراجعة والجهاز المركزي للمحاسبات حسب المركز الوظيفي	4/3
122	- توزيع مفردات عينة البحث لمراقبي الحسابات حسب المؤهل العلمي	5/3
122	- توزيع مفردات عينة البحث لمراقبي الحسابات حسب المؤهل المهني	6/3
123	- توزيع مفردات عينة البحث ل مراقبي الحسابات حسب عدد سنوات الخبرة	7/3
124	- الإحصاء الوصفي لأبعاد إبداء الرأي عن برامج المراجعة التي يقوم بها مراقب الحسابات لفحص ومراجعة إفصاح الشركات فيما يتعلق بمجال العاملين	8/3
125	- الإحصاء الوصفي لأبعاد إبداء الرأي عن برامج المراجعة التي يقوم بها مراقب الحسابات لفحص ومراجعة إفصاح الشركات فيما يتعلق بمجال المنتج أو الخدمة	9/3
126	- الإحصاء الوصفي لأبعاد إبداء الرأي عن برامج المراجعة التي يقوم بها مراقب الحسابات لفحص ومراجعة إفصاح الشركات فيما يتعلق بمجال العملاء والمستهلكين	10/3
رقم الصفحة	البيان	رقم الجدول
127	- الإحصاء الوصفي لأبعاد إبداء الرأي عن برامج المراجعة التي يقوم	11/3

	بها مراقب الحسابات لفحص ومراجعة إفصاح الشركات فيما يتعلق بمجال البيئة	
129	- الإحصاء الوصفي لأبعاد إبداء الرأي عن برامج المراجعة التي يقوم بها مراقب الحسابات لفحص ومراجعة إفصاح الشركات فيما يتعلق بمجال المجتمع	12/3
130	- الإحصاء الوصفي لأبعاد إبداء الرأي عن شكل ومضمون تقرير مراجعة الأداء الاجتماعي للشركات	13/3
131	- الإحصاء الوصفي لأبعاد إبداء الرأي عن مسؤولية مراقب الحسابات تجاه التقرير عن مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات	14/3
133	- الإحصاء الوصفي لأبعاد إبداء الرأي عن أهمية المؤشر المصري للمسؤولية الاجتماعية والبيئية والحوكمة (EGX ESG)	15/3
135	- توزيع مفردات عينة البحث للمستثمرين حسب نوع المستثمر	16/3
135	- توزيع مفردات عينة البحث للمستثمرين حسب المؤهل العلمي	17/3
136	- توزيع مفردات عينة البحث للمستثمرين حسب عدد سنوات الخبرة	18/3
137	- الإحصاء الوصفي لأبعاد مساهمة إفصاح الشركات وتقرير مراقب الحسابات عن مؤشرات الأداء الاجتماعي في تحسين جودة ومصادقية التقارير المالية للشركات	19/3
140	- المتغيرات الخاصة بإفصاح الشركات عن مؤشرات الأداء الاجتماعي	20/3
141	- مصفوفة ارتباط بيرسون لقياس اتجاه العلاقة بين إفصاح الشركات عن مؤشرات الأداء الاجتماعي الخاصة بها، وبين تقرير مراقب الحسابات عن تلك المؤشرات	21/3
142	- نموذج الانحدار الخطي المتعدد التدريجي لتحديد درجة تأثير إفصاح الشركات عن مؤشرات الأداء الاجتماعي الخاصة بها على تقرير مراقب الحسابات عن تلك المؤشرات	22/3
رقم الصفحة	البيان	رقم الجدول
146	- تحليل التباين أحادي الاتجاه لقياس تأثير المركز الوظيفي داخل	23/3

	مكتب المراجعة على إدراك مراقب الحسابات لمسئوليته تجاه التقرير عن مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات	
147	- تحليل التباين أحادي الاتجاه لقياس تأثير المركز الوظيفي داخل الجهاز المركزي على إدراك مراقب الحسابات لمسئوليته تجاه التقرير عن مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات	24/3
147	- تحليل التباين أحادي الاتجاه لقياس تأثير المؤهل العلمي على إدراك مراقب الحسابات لمسئوليته تجاه التقرير عن مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات	25/3
148	- تحليل التباين أحادي الاتجاه لقياس تأثير المؤهل المهني على إدراك مراقب الحسابات لمسئوليته تجاه التقرير عن مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات	26/3
149	- تحليل التباين أحادي الاتجاه لقياس تأثير مدة الخبرة على إدراك مراقب الحسابات لمسئوليته تجاه التقرير عن مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات	27/3
150	- سلم درجات المقياس لمستوى الإدراك الظاهري لعينة مراقبي الحسابات	28/3
151	- مستوى إدراك مراقبي الحسابات حول أهمية المؤش ر المصري للمسؤولية الاجتماعية والبيئية والحوكمة (EGX ESG)	29/3
153	- سلم درجات المقياس لمستوى الإدراك الظاهري لعينة المستثمرين	30/3
154	- مستوى إدراك المستثمرين حول مساهمة إفصاح الشركات وتقرير مراقب الحسابات عن مؤشرات الأداء الاجتماعي في تحسين جودة ومصادقية التقارير المالية للشركات	31/3

مقدمة البحث

طبيعة المشكلة :

تزايدت الضغوط الاجتماعية على الوحدات الاقتصادية وأصبح من الضروري اضطلاعها بمسئوليتها تجاه المجتمع الذى تعيش فيه، اذ لا يعقل أن تخطط الوحدة لتحقيق أقصى أرباح ممكنة متجاهلة المسئوليات الاجتماعية الملقاة عليها، ولذلك أصبح يقع على كل وحدة مسئولية وضع الخطط والبرامج اللازمة للمساهمة الفعالة فى علاج المشكلات الكامنة فى البيئة والمجتمع المحيط بها .

وصاحب اضطلاع الوحدات الاقتصادية بمسئوليتها الاجتماعية الاهتمام والمناداة
بضرورة وضع المقاييس والإجراءات المحاسبية التي يمكن من خلالها حصر الأنشطة
الاجتماعية التي تقدمها الوحدات الاقتصادية للوفاء بهذه المسؤوليات وقياسها والتقرير عن كافة
المعلومات التي تعكس الدور الاجتماعي الذي تقوم به لخدمة كافة الاطراف سواء داخل الوحدة
الاقتصادية أو خارجها .

ولم يقف الامر عند المطالبة بضرورة الإفصاح عن كافة المعلومات التي توضح نتائج
الأنشطة الاجتماعية التي تقدمها فحسب، بل كان لابد من بذل الجهود العلمية والمهنية للبحث
في محاولة وضع الإطار اللازم لكيفية التحقق من استجابة الوحدات الاقتصادية لمسئوليتها
الاجتماعية وتقييم ذلك والحكم عليه بطريقة موضوعية ومحايدة ضماناً لسلامة ما يتم الإفصاح
عنه من بيانات ومعلومات .

وبالتالي ظهرت الحاجة لأن يمتد نشاط مهنة المراجعة إلي فحص ومراجعة الأنشطة
الاجتماعية للوحدات الاقتصادية وإبداء الرأي المهني المحايد عنها . وهو ما يطلق عليه المراجعة
الاجتماعية أو مراجعة الأنشطة الاجتماعية أو مراجعة الأداء الاجتماعي للوحدات الاقتصادية .
وقد شهد عام 2010 إطلاق البورصة المصرية للمؤشر المصري للمسؤولية الاجتماعية
والبيئية وحوكمة الشركات (S&P/ EGX ESG) في إطار اهتمامها بالاتجاهات العالمية
الحديثة في مؤشرات أسواق المال، والتي بدأت في التركيز على معايير التنمية المستدامة،
خاصة في ظل توجه المستثمرين للربط بين المعايير المالية ومعايير الأنشطة غير التقليدية
للشركة، مثل الحفاظ على مستويات أداء بيئي جيدة، ومسئولية اجتماعية متميزة، واتباعها
لمعايير وقواعد الحوكمة الجيدة .

وقد تم إصدار دليل قواعد ومعايير حوكمة الشركات بجمهورية مصر العربية الصادر
في مارس 2011، والذي يشمل تحديث دليل قواعد ومعايير حوكمة الشركات بجمهورية مصر
العربية الصادر في أكتوبر 2005 .

و يتضح مما سبق أن مشكلة البحث تتمثل في محاولة توضيح دور مراقب الحسابات
ومسئوليته تجاه التقرير عن مؤشرات الأداء الاجتماعي للشركات بما يحقق عدالة الإفصاح في
القوائم المالية وتحسين جودة ومصدقية التقارير المالية للشركات، في ضوء المؤشر المصري
للمسؤولية الاجتماعية والبيئية وحوكمة الشركات (S&P/ EGX ESG)، وفي ضوء دليل قواعد
ومعايير حوكمة الشركات بجمهورية مصر العربية الصادر في مارس 2011.

أهمية البحث :