

إطار مقترح للربط بين حوكمة الشركات والبعد البيئي في الرقابة الداخلية للمنشآت الصناعية

رسالة مقدمة من الطالب

إبراهيم محمد رجا غالب القاوقجي

بكالوريوس تجارة - كلية تجارة - جامعة عين شمس ١٩٨٧

ماجستير في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠١١

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه فلسفة

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية والبيئية

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

صفحة الموافقة على الرسالة

**إطار مقترح للربط بين حوكمة الشركات والبعد البيئي في الرقابة
الداخلية للمنشآت الصناعية**

رسالة مقدمة من الطالب

إبراهيم محمد رجا غالب القاوقجي

بكالوريوس تجارة - كلية تجارة - جامعة عين شمس ١٩٨٧
ماجستير في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠١١

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه فلسفة

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية والبيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة:

التوقيع

- ١- أ.د/ حسين محمد عيسى
أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة
ورئيس جامعة عين شمس
- ٢- د/ عمرو حسين عبد البر
أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة
جامعة عين شمس
- ٣- أ.د/ مصطفى حسن رجب
أستاذ الصحة العامة المنفرغ بقسم العلوم الطبية البيئية معهد الدراسات والبحوث البيئية
جامعة عين شمس
- ٤- أ.د/ يحيى محمد أبو طالب
أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة
جامعة عين شمس
- ٥- د/ محمد رشاد محمد يوسف مهنا
أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة
جامعة القاهرة

إطار مقترح للربط بين حوكمة الشركات والبعد البيئي في الرقابة الداخلية للمنشآت الصناعية

رسالة مقدمة من الطالب

إبراهيم محمد رجا غالب القاوقجي

بكالوريوس تجارة - كلية تجارة - جامعة عين شمس ١٩٨٧
ماجستير في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠١١

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه فلسفة
في العلوم البيئية
قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية والبيئية

تحت إشراف:

- ١- أ.د/ حسين محمد عيسى
أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة
ورئيس جامعة عين شمس
- ٢- أ.د/ مصطفى حسن رجب
أستاذ الصحة العامة المتفرغ بقسم العلوم الطبية البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية
جامعة عين شمس
- ٣- د/ عمرو حسين عبد البر
أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة
جامعة عين شمس

ختم الإجازة:

أجيزت الرسالة بتاريخ / / ٢٠١٤
موافقة مجلس المعهد / / ٢٠١٤ موافقة مجلس الجامعة / / ٢٠١٤

٢٠١٤

**A PROPOSED FRAMEWORK TO MAKE AN ASSOCIATION
BETWEEN CORPORATE GOVERNANCE AND THE
ENVIRONMENTAL PROSPECTIVE IN THE INTERNAL
CONTROL FOR INDUSTRIAL COMPANIES**

Submitted By

Ibrahim Mohamed Raga Ghalib Elkawokgy

B.S.C. of Commerce, Faculty of Commerce, Ain Shams University, 1987
Master of Environmental Science, Institute of Environmental Studies & Research,
Ain Shams University, 2011

**A thesis submitted in Partial Fulfillment
Of
The Requirement for the Doctor of Philosophy Degree
In
Environmental Science**

Department of Environmental Economics, Law and Management Science
Institute of Environmental Studies and Research
Ain Shams University

2014

APPROVAL SHEET

A PROPOSED FRAMEWORK TO MAKE AN ASSOCIATION BETWEEN CORPORATE GOVERNANCE AND THE ENVIRONMENTAL PROSPECTIVE IN THE INTERNAL CONTROL FOR INDUSTRIAL COMPANIES

Submitted By

Ibrahim Mohamed Raga Ghalib Elkawokgy

B.S.C. of Commerce, Faculty of Commerce, Ain Shams University, 1987

Master of Environmental Science, Institute of Environmental Studies & Research,
Ain Shams University, 2011

**This thesis Towards a Doctor of Philosophy Degree in
Environmental Science has been approved by:**

Name

Signature

- 1- **Prof. Dr. Hussein Mohamed Issa**
Prof. of Accounting and Auditing
Faculty of Commerce
And President of Ain Shams University
- 2- **Dr. Amr Hussien Abd El Bar**
Associate Prof. Accounting & Auditing
Faculty of Commerce
Ain Shams University
- 3- **Prof. Dr. Mostafa Hassan Ragab**
Prof. in Department of Environmental Medical Science
Institute of Environmental Studies & Research
Ain Shams University
- 4- **Prof. Dr. Yehia Mohamed Abo Taleb**
Prof. of Accounting and Auditing
Faculty of Commerce
Ain Shams University
- 5- **Dr. Mohamed Rashad Mohamed Youssef Mehna**
Associate Prof. of accounting and Auditing
Faculty of Commerce
Cairo University

2014

**A PROPOSED FRAMEWORK TO MAKE AN ASSOCIATION
BETWEEN CORPORATE GOVERNANCE AND THE
ENVIRONMENTAL PROSPECTIVE IN THE INTERNAL
CONTROL FOR INDUSTRIAL COMPANIES**

Submitted By

Ibrahim Mohamed Raga Ghalib Elkawokgy

B.S.C. of Commerce, Faculty of Commerce, Ain Shams University, 1987

Master of Environmental Science, Institute of Environmental Studies & Research,
Ain Shams University, 2011

A thesis submitted in Partial Fulfillment

Of

The Requirement for the Doctor of Philosophy Degree

In

Environmental Science

Department of Environmental Economics, Law and Management Science

Under The Supervision of:

- 1- **Prof. Dr. Hussein Mohamed Issa**
Prof. of Accounting and Auditing
Faculty of Commerce
And President of Ain Shams University
- 2- **Dr. Amr Hussien Abd El Bar**
Associate Prof. Accounting & Auditing
Faculty of Commerce
Ain Shams University
- 3- **Prof. Dr. Mostafa Hassan Ragab**
Prof. in Department of Environmental Medical Science
Institute of Environmental Studies & Research
Ain Shams University

2014

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

(قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ
أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ)

صدق الله العظيم

(سورة البقرة: الآية ٣٢)

إهداء

- إلى روح والدي ووالدتي رحمهما الله
إلى أخي وأخوتي بارك الله فيهم
إلى زوجتي وأبنائي بارك الله فيهم
إلى أساتذتي الأجلاء وفاءً وولاءاً
إلى زملائي وكل من شكراً وعرافانا
ساعدني
-

شكر وتقدير

بسم الله الرحمن الرحيم

(رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ
وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ) صدق الله العظيم (سورة النمل: الآية ١٩)

أحمدك ربى حمد الشاكرين على أن وفققتي ويسرت لي أمري لإتمام هذا العمل المتواضع،
فإن كان ثمة تقصير فحسبي أن الكمال لك وحدك، وأصلى وأسلم على حبيبك ومصطفاك محمد
رسولك الكريم، وبعد،،

أشكر الله العلي القدير على أن وفقني وأعانني على إتمام هذا البحث، وأنعم علي بأساتذة
أجلاء تعهدوني بالرعاية والتوجيه والإشراف ولذا وجب علي أن أقدم الوفاء والعرفان لهم، وأخص
بالشكر والتقدير كلا من السادة:

- الأستاذ الدكتور/ **حسين محمد عيسى** (أستاذ المحاسبة والمراجعة ورئيس جامعة عين شمس
والمشرف الرئيسي على الرسالة) على مساعدته أثناء إعداد لرسالة فكان نعم العون جزاه الله
خير الجزاء وبارك له في صحته وعلمه وأسرته، أتقدم بوافر شكري وامتناني لما أحاطني به من
فيض علمه وعمق خبرته وسعة صدره.
 - الأستاذ الدكتور/ **عمرو حسين عبد البر** (أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة
- جامعة عين شمس والإشراف المشارك على الرسالة) والذي كان نعم المعلم والذي لمس فيه
الباحث من روح الإخلاص في الرعاية والتوجيه، ولما قدمه من عون صادق وإرشاد أمين
واهتمام وجهد كبير وفيض علمه وعمق خبرته وسعة صدره يجعلني مدينا له بكل تقدير واحترام
ووفاء جزاه الله عنى خير جزاء وبارك في صحته وعلمه وأسرته.
 - الأستاذ الدكتور/ **مصطفى حسن رجب** (أستاذ الصحة العامة - بمعهد الدراسات والبحوث
البيئية - جامعة عين شمس والإشراف المشارك على الرسالة) على مساعدته أثناء إعداد
الرسالة فكان نعم العون جزاه الله خير الجزاء وبارك له في صحته وعلمه وأسرته.
 - الأستاذ الدكتور/ **يحيى محمد أبو طالب** (أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة
عين شمس) على تفضله بالموافقة على الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة فجزاه
الله خير الجزاء.
-

-
- الأستاذ الدكتور/ محمد رشاد محمد يوسف مهنا (أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة القاهرة) على تفضله بالموافقة على الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة فجزاه الله خير الجزاء.

كما يتوجه الباحث بالشكر والتقدير للعاملين بالمنشآت الصناعية التابعة لشركات قطاع التعدين على ما قدموه من مساعده مخلصه يسرت لي الحصول على البيانات اللازمة لإتمام الدراسة التطبيقية لهذه الرسالة،

وأخيرا فإنني أدعو الله سبحانه وتعالى أن يحفظ هؤلاء جميعا، ويجزيهم عنى خير الجزاء، وبياركهم ويمنحهم الصحة والعافية والخير الوفير، ويساعدهم على بذل عطاء متدفق ينير طريق الباحثين.

والله ولى التوفيق،،

الباحث

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
٣٧-١	الفصل الأول الإطار العام للبحث
١	مقدمة
٢	أولاً: مشكلة البحث
٤	ثانياً: هدف البحث
٥	ثالثاً: أهمية البحث
٥	رابعاً: حدود ونطاق البحث
٦	خامساً: منهج البحث
٦	١/٥- الجانب النظري
٦	٢/٥- الدراسة العملية
٦	سادساً: الدراسات السابقة
٣١	سابعاً: متغيرات وفروض البحث
٣١	١/٧- متغيرات البحث
٣١	٢/٧- فروض البحث
٣١	ثامناً: خطة البحث
٣٤	هوامش الفصل الأول
٦٥-٣٨	الفصل الثاني طبيعة الرقابة الداخلية في المنشآت الصناعية
٣٨	مقدمة
٤٩-٣٩	المبحث الأول: المعايير الدولية والرقابة الداخلية
٣٩	مقدمة
٣٩	أولاً: مفهوم الرقابة الداخلية وفقاً للمعايير الدولية
٤٢	ثانياً: أهمية وأهداف المراجعة الداخلية وفقاً لمتطلبات البيئة الداخلية والخارجية
٤٣	ثالثاً: مقومات الرقابة الداخلية في الموضوعات البيئية
٤٧	هوامش المبحث الأول

رقم الصفحة	الموضوع
٥٩-٥٠	المبحث الثاني: البعد البيئي للمنشآت الصناعية
٥٠	مقدمة
٥٠	أولاً: البيئة والمتغيرات البيئية وأهم الموضوعات البيئية التي تتطلب المراجعة الداخلية
٥٣	ثانياً: تحليل البيئة الداخلية والخارجية للمنشآت الصناعية
٥٥	ثالثاً: أولويات التطبيق للموضوعات البيئية وإجراءات المراجعة الداخلية
٥٨	هوامش المبحث الثاني
٦٥-٦٠	المبحث الثالث: مشكلات تطبيق المراجعة الداخلية
٦٠	مقدمة
٦٠	أولاً: صعوبات المراجعة الداخلية والعوامل المؤثرة من البيئة علي تنفيذ إجراءات المراجعة الداخلية
٦٢	ثانياً: المراجعة الخارجية وعلاقتها بالمراجعة الداخلية في ضوء المعايير الدولية للمراجعة
٦٤	خلاصة الفصل الثاني
٦٥	هوامش المبحث الثالث
٨٩-٦٦	الفصل الثالث المراجعة الداخلية وطبيعة الحوكمة في الشركات
٦٦	مقدمة
٧٢-٦٧	المبحث الأول: حوكمة الشركات (مفهوم - مبادئ - أهداف أو مقومات)
٦٧	مقدمة
٦٧	أولاً: مفهوم حوكمة الشركات
٦٨	ثانياً: أهداف حوكمة الشركات
٧٠	ثالثاً: مبادئ حوكمة الشركات
٧١	هوامش المبحث الأول
٨١-٧٣	المبحث الثاني: أهمية حوكمة الشركات ومحدداتها
٧٣	مقدمة
٧٣	أولاً: أهمية حوكمة الشركات

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
٧٤	ثانياً: محددات الحوكمة ومعاييرها
٧٧	ثالثاً: الجوانب الداخلية والخارجية للحوكمة الرشيدة
٧٩	هوامش المبحث الثاني
٨٩-٨٢	المبحث الثالث: مداخل تطبيق حوكمة الشركات وآلياتها
٨٢	مقدمة
٨٢	أولاً: آليات نظام الحوكمة ووسائله
٨٤	ثانياً: متطلبات الحوكمة في تشريعات الشركات الصناعية
٨٥	ثالثاً: الربط بين الحوكمة والبعد البيئي
٨٧	خلاصة الفصل الثالث
٨٨	هوامش المبحث الثالث
١٢٦-٩٠	الفصل الرابع الدراسة الميدانية
٩٠	مقدمة
١٢٠-٩٢	المبحث الأول: مجتمع الدراسة واختبار الفروض
٩٢	أولاً: مجتمع الدراسة وعينة البحث
٩٢	ثانياً: اختبار فروض البحث
٩٢	١- ثبات الاختبار لقائمة الاستبيان
٩٢	١/١ طريقة التجزئة النصفية للاستمارة
٩٣	٢/١ طريقة تحليل التباين للاستمارة (ألفا كرونباخ)
٩٥	٣/١ صدق المقياس للاستمارة
٩٥	٤/١ طريقة المقارنة الطرفية
٩٦	٢- خصائص عينة الدراسة
١٠٣	٣- اختبار صحة الفروض
١٠٤	١/٣ الفرض الأول
١٠٧	٢/٣ الفرض الثاني
١١٢	٣/٣ الفرض الثالث
١١٦	٤/٣ الفرض الرابع

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
١١٧	ثالثاً: الإطار المقترح
١١٨	أ- الحوكمة
١١٩	ب- الرقابة الداخلية
١١٩	ج- البعد البيئي
١٢٦-١٢١	المبحث الثاني: الخلاصة والنتائج والتوصيات
١٢١	أولاً: الخلاصة
١٢٤	ثانياً: نتائج الدراسة
١٢٥	ثالثاً: التوصيات
١٢٦	هوامش الفصل الرابع
١٣٨-١٢٧	المراجع
١٢٧	أولاً: المراجع العربية
١٣٦	ثانياً: المراجع الإنجليزية
١٤٣-١٣٩	الملاحق (قوائم الاستقصاء)

قائمة الجداول

رقم الصفحة	بيان	رقم الجدول
٧	الدراسات السابقة	١/١
٩٣	قيمة معامل الثبات باستخدام التجزئة النصفية	١/٤
٩٤	قيم معامل الثبات باستخدام معادلة ألفا كرونباخ	٢/٤
٩٥	قيمة معامل الصدق الذاتي	٣/٤
٩٦	الفرق بين متوسطات الربيعي الأدنى والربيعي الأعلى	٤/٤
٩٦	توزيع عينة الدراسة وفقاً للمستوى الوظيفي	٥/٤
٩٧	توزيع عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة	٦/٤
٩٨	آراء عينة الدراسة في البيانات التي تقيس آليات الحوكمة العامة	٧/٤
١٠٠	آراء عينة الدراسة في البيانات التي تقيس الحوكمة والرقابة الداخلية	٨/٤
١٠٢	آراء عينة الدراسة في البيانات التي تقيس عناصر الإطار المقترح	٩/٤
١٠٤	المتوسط المرجح والانحراف المعياري والوزن النسبي وقيمة (ت) لآليات الحوكمة العامة	١٠/٤
١٠٥	آراء عينة الدراسة في البيانات التي تقيس آليات الحوكمة العامة طبقاً للمستوى الوظيفي	١١/٤
١٠٦	آراء عينة الدراسة في بيانات التي تقيس آليات الحوكمة العامة طبقاً لسنوات الخبرة	١٢/٤
١٠٨	المتوسط المرجح والانحراف المعياري والوزن النسبي وقيمة (ت) للحوكمة والرقابة الداخلية	١٣/٤
١٠٩	آراء عينة الدراسة في البيانات التي تقيس الحوكمة والرقابة الداخلية طبقاً للمستوى الوظيفي	١٤/٤
١١١	آراء عينة الدراسة في البيانات التي تقيس الحوكمة والرقابة الداخلية طبقاً لسنوات الخبرة	١٥/٤