

**إطار مقترن لقياس أثر التكامل بين المراجعة الاجتماعية  
والمراجعة البيئية  
في تحسين الأداء المؤسسي في المنشآت الصناعية بالقاهرة الكبرى**

رسالة مقدمة من الطالب

**سيد طه سيد عطيه سلام**

بكالوريوس تجارة (محاسبة) — كلية التجارة وإدارة الأعمال — جامعة حلوان — ٢٠٠٧  
ماجستير في الإدارة العامة — الأكاديمية العربية للعلوم والتكنولوجيا والنقل البحري — ٢٠١٤

**لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه الفلسفة  
في العلوم البيئية**

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

صفحة الموافقة على الرسالة

**إطار مقترن لقياس أثر التكامل بين المراجعة الاجتماعية  
والمراجعة البيئية  
في تحسين الأداء المؤسسي في المنشآت الصناعية بالقاهرة الكبرى**

رسالة مقدمة من الطالب

سيد طه سيد عطيه سلام

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة وإدارة الأعمال – جامعة حلوان – ٢٠٠٧

ماجستير في الإدارة العامة – الأكاديمية العربية للعلوم والتكنولوجيا والنقل البحري – ٢٠١٤

**لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه الفلسفة  
في العلوم البيئية**

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

التوقيع

اللجنة:

١- أ.د/ جمال سعد السيد أحمد خطاب

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢- د/ وائل عمران علي

أستاذ إدارة الأعمال المساعد ووكيل المعهد العالي لعلوم الحاسوب ونظم المعلومات

أكاديمية القاهرة الجديدة

٣- أ.د/ يسري أمين سامي شبيه الحمد

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة قناة السويس

٤- أ.د/ نادر البير فانوس

أستاذ إدارة الأعمال – كلية التجارة

جامعة عين شمس

**إطار مقترن لقياس أثر التكامل بين المراجعة الاجتماعية  
والمراجعة البيئية  
في تحسين الأداء المؤسسي في المنشآت الصناعية بالقاهرة الكبرى**

رسالة مقدمة من الطالب

سيد طه سيد عطيه سالم

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة وإدارة الأعمال – جامعة حلوان – ٢٠٠٧

ماجستير في الإدارة العامة – الأكاديمية العربية للعلوم والتكنولوجيا والنقل البحري – ٢٠١٤

**لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه الفلسفة**

**في العلوم البيئية**

**قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية**

تحت إشراف:

١ - أ.د/ جمال سعد السيد أحمد خطاب

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢ - د/ وائل عمران علي

أستاذ إدارة الأعمال المساعد ووكيل المعهد العالي لعلوم الحاسوب ونظم المعلومات

أكاديمية القاهرة الجديدة

ختم الإجازة

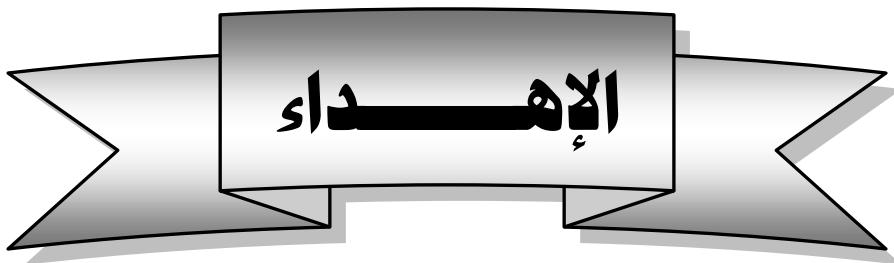
أجيزت الرسالة بتاريخ / ٢٠٢٠ /

موافقة مجلس المعهد / ٢٠٢٠ / موافقة الجامعة / ٢٠٢٠ /

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

# الْعَظِيمُ الْمُكَبِّرُ الْمُكَبِّرُ

سورة البقرة / (الله) "٣٢"



أهدى هذا البحث...

إلى روح أبي رحمة الله

إلى نبع العطاء الذي لا يمل إلى سبب سعادتي وسر نجاحي  
(أمى الحبيبة)

إلى أخواتي الغاليات

(سماح، سهام، سلوى، أسماء)

إلى كل من كانوا مركز العلم والدعم وكانوا عوناً لي للوصول إلى هذه  
المرحلة

(أصدقائي ورفاق الدرب)

أهدىهم هذا الجهد المتواضع

## الشكر والتقدير

لا يسعني في نهاية هذا الجهد المتواضع إلا أن أُسجد لله سبحانه وتعالى شاكراً ومتضرعاً، وأن أنقدم بخالص الشكر وعظيم التقدير وغاية العرفان إلى:

**الأستاذ الدكتور الفاضل/ جمال سعد خطاب** أستاذ المحاسبة والمراجعة كلية تجارة - جامعة عين شمس - لما قام به من جهد مضنى فقد كان دائمًا نبأً متذفلاً يفيض علمًا متواصلاً لا ينضب، وكم أستفدت من غزير علمه وسديد رأيه، وبالرغم من مسؤولياته المتعددة إلا أنه كان بمثابة الأب والمعلم.

**الدكتور الفاضل/ وائل عمران على** أستاذ إدارة الأعمال المساعد ووكيل أكاديمية القاهرة الجديدة، فقد كان نبرأةً مشرقاً ينير لى طريق البحث العلمي ويمحو عنى الصعوبات وكم أغتنمت من علمه الكثير.

**الدكتور الفاضل/ يسرى أمين سامي** أستاذ المراجعة والمحاسبة - كلية تجارة - جامعة قناة السويس - لتفضله بالموافقة على المناقشة والتحكيم لرسالتي، والذي أعطاني من وقته الكثير بما أضاف إلى رسالتي الكثير من القيمة.

**الدكتور الفاضل/ نادر البيير فاتنوس** أستاذ إدارة الأعمال - كلية تجارة - جامعة عين شمس - لتفضله بالموافقة على المناقشة والتحكيم لرسالتي، والذي أعطاني من وقته الكثير بما أضاف إلى رسالتي الكثير من القيمة.

**الباحث**

## **مستخلص الدراسة**

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أوجه القصور في تطبيق نظم المراجعة الإجتماعية والبيئية داخل المنشآت الصناعية ومدى تطبيق مبادئ الحكومة البيئية والحكومة المؤسسية في هذه المنشآت وقياس آثر التكامل بين المراجعة الإجتماعية والمراجعة البيئية في تحسين الأداء المؤسسي لها، ووضع إطار مقترن ليوضح تأثير هذا التكامل على تحسين الأداء المؤسسي ومدى تأثير ذلك على أجهزة الرقابة الداخلية لهذه المنشآت، تكونت عينة الدراسة من عدد ٣٨٤ عينة مقسمة إلى العاملين والمديرين لبعض المصانع والمؤسسات الصناعية بالقاهرة الكبرى ومسئولي وزارة التجارة والصناعة ووزارة شئون البيئة وأعضاء هيئة التدريس والخبراء، أعتمدت هذه الدراسة على بيانات التحليل الإحصائي وذلك بإجراء اختبار الإعتمادية والثبات لمعرفة مدى إمكانية تعميم النتائج التي تم الحصول عليها من العينة على مجتمع الدراسة، ثم دراسة التوزيع التكراري لعبارات قائمة الإستقصاء، وتصنيف المتغيرات من حيث النزعة المركزية والتشتت وإنتهاء بدراسة العلاقات بين المتغيرات لاختبار الفروض وصولاً إلى نتائج الدراسة، استخدمت الدراسة مجموعة من الأساليب الإحصائية منها المتوسط المرجح والإنحراف المعياري وذلك لتحليل البيانات.

توصلت الدراسة إلى مجموعة من التوصيات منها ضرورة وجود قنوات إتصال بين المؤسسات الصناعية وجمهورها (العاملين، العمالء، المجتمع)، ضرورة عمل برامج ترفيهية ورياضية للعاملين، إنشاء نظام كفء للمعلومات البيئية والإجتماعية، أن يكون هناك تعاون بين المؤسسة الصناعية والجهات الحكومية المعنية بشئون البيئة، العمل على زيادة الوعى البيئى والإجتماعى لدى العاملين خاصة بالمصانع الصغيرة.

## ملخص الدراسة

في ظل هذه التغيرات الاقتصادية الراهنة وتسارع وتيرة التطور التكنولوجي، وتزايد حدة المنافسة والإستزاف المتواصل للموارد البيئية المتاحة، وما نتج عنه من مشكلة التلوث البيئي نتيجة ما تخلفه العمليات الإنتاجية من مخلفات ونفايات بمختلف أنواعها صلبة، سائلة وغازية أدت إلى نتائج وخيمة على البيئة والإنسان على حد سواء، هذه النفايات التي أصبحت تتعذر قدرة البيئة على استيعابها فاختل بذلك التوازن البيئي، مما ألزم سن قوانين وتشريعات بيئية وضرебية تsem بدرجة كبيرة في إحداث تغيير في نشاط هذه المؤسسات وتحمل كل مسؤولياتها البيئية تجاه محطيها، هذا الإلتزام الذي زاد من التكاليف التي تحملها المؤسسة الملوثة للبيئة، واعتبر بمثابة تحفيز للمؤسسات الصديقة للبيئة، مما أثر بشكل مباشر على تطور الإنتاجية في المؤسسة بالإضافة إلى أن هذه الموارد الطبيعية (المياه، الطاقة...) تعتبر مدخلات أساسية للعملية الإنتاجية وأي هدر أو سوء استغلال لها سيؤثر بشكل سلبي على الإنتاجية، وتبعاً لذلك أصبحت تكاليف حماية البيئة والسيطرة على التلوث من أهم عناصر تكاليف المنشآت وأصبح هدف حماية البيئة من الأهداف الأساسية التي تسعى المنشآت إلى تحقيقها وذلك لأن لم تعد مسؤولية المنشآة تقتصر على إنتاج السلع وتقديم الخدمات فقط بل تعدتها إلى مسؤوليات إجتماعية وبيئية تجاه المجتمع والبيئة وأصبح هناك إجراءات لقياس ورقابة الأداء الإجتماعي والبيئي للمنشآة.

أصبحت هناك مسؤولية بيئية وإجتماعية تقع على عاتق المؤسسات لا تقل عن مسؤولياتها الاقتصادية، بل بالعكس أصبحت المسئولية البيئية والإجتماعية أكثر أهمية ذلك نظراً لقلة الموارد الطبيعية المتاحة وزيادة التلوث البيئي والتي أصبحت من أهم القضايا والتحديات التي تواجه العالم ككل، وأصبح لزاماً على المنشآة التقرير عن أداءها البيئي والإجتماعي، ويتم مراجعته من قبل أصحاب الحقوق والمصالح والجهات الرقابية بواسطة نظم المراجعة البيئية والإجتماعية حتى يتم التأكد من وفاء المؤسسات الاقتصادية بمسؤولياتها البيئية والإجتماعية، من هنا تتضح العلاقة القوية بين كلاً من المراجعة البيئية والإجتماعية وبين أداء أي مؤسسة إقتصادية من أجل

الاستخدام الأمثل للموارد النادرة والحد من زيادة التلوث البيئي والحفاظ على البيئة وحماية المجتمع ، حيث أن المؤسسة تكتسب شرعية وجودها من المجتمع بطوائفه المختلفة.

من أجل ذلك كانت هذه الدراسة بهدف إقتراح إطار لتوضيح أثر التكامل بين المراجعة الإجتماعية والمراجعة البيئية في تحسين الأداء المؤسسي للمنشآت الصناعية.

ولتحقيق هذا الهدف قام الباحث بتقسيم هذه الدراسة إلى أربعة فصول حيث تناول الفصل الأول الإطار العام للدراسة موضحاً المشكلة الرئيسة موضوع الدراسة وأهداف وأهمية الدراسة والدراسات السابقة وفرض وحدود و المنهجية التي سيعتمد عليها للدراسة ، وتناول الفصل الثاني الإطار المفاهيمي للدراسة موضحاً مفهوم وأهمية ومعايير كلًا من المتغيرات الثلاثة للدراسة وهم المراجعة الإجتماعية والمراجعة البيئية والأداء المؤسسي ، بينما تناول الفصل الثالث بيان بالمحاور الأساسية للإطار المقترن ومتطلبات ومزايا وإجراءات الإطار المقترن ، وتناول الفصل الرابع الدراسة الميدانية ونتائج إستمارة الإستقصاء و اختبار صحة فرضية الدراسة. وفي الختام وضع الباحث أهم النتائج التي تم التوصل إليها كما تم عرض التوصيات الواجب تطبيقها كى تتحقق هذه الدراسة الأهداف المرجوة.

## فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	الأية
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
هـ	ملخص الدراسة
و	فهرس المحتويات
٢٠-١	<b>الفصل الأول: الإطار العام للدراسة</b>
٢	مقدمة.
٤	الدراسات السابقة
١٢	الدراسة الإستطلاعية والمشكلة الدراسية
١٦	أهمية الدراسة
١٧	أهداف الدراسة
١٧	فروض الدراسة
١٨	منهجية الدراسة
١٩	حدود الدراسة
١٩	متغيرات الدراسة
٢٠	خطة الدراسة
٦٧-٢١	<b>الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي للدراسة</b>
٢٢	تمهيد.
٢٤	المبحث الأول: المراجعة الاجتماعية
٢٥	أولاً: مفهوم المراجعة الاجتماعية
٢٩	ثانياً: أهمية تطبيق المراجعة الاجتماعية داخل المنشآت

رقم الصفحة	الموضوع
٣١	ثالثاً: معايير تطبيق المراجعة الإجتماعية
٣٤	رابعاً: إجراءات القيام بالمراجعة الإجتماعية والجهات التي يعنيها تقرير المراجع الإجتماعى
٤٤	<b>المبحث الثاني: المراجعة البيئية</b>
٤٥	أولاً: مفهوم المراجعة البيئية
٤٧	ثانياً: أهمية تطبيق المراجعة البيئية داخل المنشآت
٥٠	ثالثاً: معايير تطبيق المراجعة البيئية
٥٢	رابعاً: مراحل ومقومات أداء المراجعة البيئية
٥٦	<b>المبحث الثالث: الأداء المؤسسى</b>
٥٦	أولاً: مفهوم الأداء المؤسسى وأبعاده
٥٨	ثانياً: أهمية الأداء المؤسسى
٦٠	ثالثاً: عناصر جودة الأداء المؤسسى
٦١	رابعاً: عملية قياس الأداء المؤسسى
٦٣	خامساً: نشأة وتطور المداخل الحديثة لتحسين الأداء المؤسسى
٦٥	سادساً: نماذج أنشطة تحسين الأداء المؤسسى
٨٩-٦٨	<b>الفصل الثالث: الإطار المقترن للدراسة</b>
٧٩	تمهيد
٧٠	أولاً: الهدف من الإطار المقترن
٧٧	ثانياً: مكونات الإطار المقترن
٨٤	ثالثاً: إجراءات الإطار المقترن
٨٥	رابعاً: النتائج المستخلصه لحل مشكلة الدراسة من خلال الإطار
١٢٠-٩٠	<b>الفصل الرابع: الدراسة الميدانية</b>
٩١	تمهيد.
٩١	أولاً: الهدف من الدراسة الميدانية

رقم الصفحة	الموضوع
٩١	ثانياً: مجتمع و عينة الدراسة
٩٢	ثالثاً: البيانات الوصفية لعينة الدراسة
٩٥	رابعاً: فروض الدراسة
٩٦	خامساً: مصادر وأسلوب جمع المعلومات
٩٧	سادساً: متغيرات الدراسة
٩٧	سابعاً: الأساليب الإحصائية المستخدمة
٩٨	ثامناً: تطبيق الصدق والثبات
١٠٣	تاسعاً: الإحصاء الوصفية لمتغيرات الدراسة
١١٦	عاشرأً: البيانات الأولية من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥
١١٧	مناقشة فروض الدراسة
١٢٥-١٢١	<b>النتائج والتوصيات</b>
١٢٢	نتائج الدراسة
١٢٤	توصيات الدراسة
١٣٨-١٢٦	<b>مراجعة الدراسة</b>
١٢٧	أولاً: المراجع باللغة العربية.
١٣٧	ثانياً: المراجع باللغة الانجليزية.
١٤٩-١٣٩	<b>ملاحق الدراسة</b>
١٤٠	استمارة استبيان
١٤٦	قائمة المصانع
١	<b>Abstract</b>
١-٢	<b>Summary</b>

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
٥	الدراسات السابقة الخاصة بالمراجعة الاجتماعية	١
٦	الدراسات السابقة الخاصة بالمراجعة البيئية	٢
٨	الدراسات السابقة الخاصة بالأداء المؤسسي	٣
١٢	بيان بالمنشآت الصناعية المسجلة بمصر	٤
١٣	بيان بالمصانع التي تمت الدراسة الاستطلاعية عليها	٥
٥٩	مقارنة القياسات الجزئية للأداء بقياس الأداء المؤسسي	٦
٧٩	أبعاد المراجعة الاجتماعية	٧
٩٣	الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة	٨
٩٦	أوزان الإجابات على الأسئلة	٩
٩٧	الأنواع الثلاثة لمتغيرات الدراسة	١٠
٩٩	معامل الارتباط بين عبارات (المراجعة الاجتماعية) والمتوسط العام للمحور	١١
١٠٠	معامل الارتباط بين عبارات (المراجعة البيئية) والمتوسط العام للمحور	١٢
١٠١	معامل الارتباط بين عبارات (تحسين الأداء المؤسسي) والمتوسط العام للمحور	١٣
١٠٢	معامل الارتباط بين عبارات (المحور الرابع) والمتوسط العام للمحور	١٤
١٠٣	قياس ثبات أسئلة الدراسة	١٥
١٠٤	درجة الموافقة على أسئلة المحور الأول	١٦
١٠٧	درجة الموافقة على أسئلة المحور الثاني	١٧
١١١	درجة الموافقة على أسئلة المحور الثالث	١٨
١١٤	درجة الموافقة على أسئلة المحور الرابع	١٩
١١٧	مجموعة المصانع التي يوجد بها مستندات وبيانات عن المراجعة البيئية بشكل أساسي خلال فترة الدراسة	٢٠
١١٨	اختبار (T-Test) الخاص بالفرض الأول	٢١
١١٩	اختبار (T-Test) الخاص بالفرض الثاني	٢٢
١٢٠	اختبار (T-Test) الخاص بالفرض الثالث	٢٣

## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	العنوان	رقم الشكل
١١	كيفية تحديد الباحث للفجوة البحثية	١
٧٤	أهمية إنشاء لجنة المراجعة	٢
٧٥	إطار مقترن لضبط مخاطر المراجعة الداخلية في ظل حوكمة الشركات	٣
٧٦	تقاعل الآليات لضبط مخاطر المراجعة	٤
٨٠	إطار نظري أصحاب الحقوق والمصالح ومصداقية المصدر وتقرير المسئولية الإجتماعية	٥
٨٣	مجالات العمل للادارة البيئية في المؤسسات الصناعية	٦
٨٤	الإجراءات الخاصة بالإطار المقترن للدراسة	٧
٨٦	دراسة وتقدير المؤشر المصري للمسؤولية الاجتماعية والبيئية والحكومة كأسلوب لتقدير الأداء	٨
٨٧	نظام متكامل لحوكمة الشركات	٩
٨٨	المراجعة الإستراتيجية	١٠
٩٣	توزيع نسب عينة الدراسة حسب الوظيفة	١١
٩٤	توزيع نسب عينة الدراسة حسب مستوى الخبرة الحالية في مزاولة الوظيفة الحالية	١٢
٩٥	توزيع نسب عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي للمستقصي	١٣

## الفصل الأول

### الإطار العام للدراسة