



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

# بسم الله الرحمن الرحيم



**MONA MAGHRABY**



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



# شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



**MONA MAGHRABY**



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

# جامعة عين شمس التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

## قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها  
علي هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغييرات



## يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



**MONA MAGHRABY**

# إطار مقترح لتفعيل دور المراجعة البيئية فى إدارة المخاطر لتحظير قيمة المنظمة

(دراسة تطبيقية على شركات الأدوية المقيدة فى البورصة المصرية)

رسالة مقدمة من الطالب

محمد سيد حسنى شرقاوى

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة – جامعة بني سويف – ٢٠١٣

ماجستير فى العلوم البيئية – كلية الدراسات العليا والبحوث البيئية – جامعة عين شمس – ٢٠١٨

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه الفلسفة  
فى العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

كلية الدراسات العليا والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

صفحة الموافقة علي الرسالة  
إطار مقترح لتفعيل دور المراجعة البيئية في إدارة المخاطر  
لتعظيم قيمة المنظمة  
(دراسة تطبيقية على شركات الأدوية المقيدة في البورصة المصرية)

رسالة مقدمة من الطالب

محمد سيد حسنى شرقاوي

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة بني سويف - ٢٠١٣

ماجستير في العلوم البيئية - كلية الدراسات العليا والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠١٨

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة دكتوراه الفلسفة

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة:

التوقيع

١- أ.د/محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل كلية التجارة سابقاً

جامعة عين شمس

عميد المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية

٢- أ.د/سماسم كامل موسى

أستاذ المحاسبة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٣- أ.د/تامر سعيد عبد المنعم

أستاذ المحاسبة والمراجعة

ووكيل معهد المدينة العالي للإدارة والتكنولوجيا

# إطار مقترح لتفعيل دور المراجعة البيئية في إدارة المخاطر لتحظيم قيمة المنهأة

(دراسة تطبيقية على شركات الأدوية المقيدة في البورصة المصرية)

رسالة مقدمة من الطالب

محمد سيد حسنى شرقاوي

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة بني سويف - ٢٠١٣

ماجستير في العلوم البيئية - كلية الدراسات العليا والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠١٨

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه الفلسفة

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف:

١- د. محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢- د. صلاح حسن على سلام

مدرس إدارة الأعمال - كلية التجارة

جامعة عين شمس

ختم الإجازة

أجيزت الرسالة بتاريخ / ٢٠٢١/

موافقة الجامعة / ٢٠٢١/

موافقة مجلس المعهد / ٢٠٢١/

٢٠٢١

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



صِدْقَ اللَّهِ الْعَظِيمِ

سورة طه: الآية ١١٤

# إِهْدَاء

إلى مصدر سعادتى ومحطّ سرورى... جنّتى ونعيمى، التى رضاها مبلغ طموحى ومنتهى أمنياتى،

## والدّتى.

إلى قدوتى الذى ألمنى رحيله، وسندى الذى خارت عزيمتى بفقده إلا من أمل أتعلق به، المغفور له

## ( بإذن الله تعالى ) والدى.

إلى سندي ومحطّ قوتي، التى سهرت على راحتى، وآثرتنى على نفسها طوال رحلتى، رفيقة الكفاح

## وشريكة الحياة... العزيرة زوجتى.

إلى أولادى: بناتى الحبيبات ، فلذات كبدي، وضياء عيني ، إبتسامتى أملى أمنياتى دعوتى ورجائى:

## رؤى ، جنى ، سلمى ، ملك.

إلى جميع أشقائى وشقيقاتى: وفي مقدمتهم الفاضلين/ عبد الرحمن وحسام، والفاضلتين الطاهرة والشيماء، وإلى جميع أولادهم وفي طليعتهم حبيباتى نوران وريتا والطاهرة وتسليم.

إلى جميع أبناء عمومتى من قبيلة "القرم" فى مصر من أقصاها إلى أقصاها وفي شبه الجزيرة العربية، واليمن وربع الشام، وفلسطين، وشمال أفريقيا.

## عضدى وفخرى

إلّكم جميعاً أهدي هذا الجهد المتواضع.

محمد سيد حسنى شرفاوى القرّم

## الشكر والعرفان

أحمد الله (عز وجل) على جزيل نعمه، وأشكره شكر العارفين له والممتنين لكثير عطائه، وأصلى وأسلم على صفوة رسله وخاتم أنبيائه، وعلى آله وصحبه ملء ما بين أرضه وسماؤه.

أما بعد:

"من لم يشكر الناس لم يشكر الله،" واعترافاً مني بالفضل وتقديراً للجميل، لا يسعني وأنا أنتهي من إعداد هذه الدراسة؛ إلا أن أتوجه بجزيل الشكر، وعظيم الامتنان إلى أستاذي:

الأستاذ الدكتور/ **محمد عبد العزيز خليفة** : عميد المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية، أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة، وكيل كلية التجارة بجامعة عين شمس الأسبق، مشرفاً ومناقشاً ورئيساً، لما منحه لي من ثمين وقت، وجهيد جهد، وحسن إرشاد وتوجيه لإنجاز هذا العمل.

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى أستاذي / **الدكتور صلاح حسن سلام** : المدرس بقسم إدارة الأعمال بكلية التجارة جامعة عين شمس مشرفاً فرعياً.

كما أتقدم بأسمى آيات الشكر وعظيم الامتنان إلى/ **عضوي لجنة الحكم** الذين تكروا وتفضلاً عليّ بقراءة هذه الدراسة وتحملاً عناء مناقشتها وتقييمها وتقويمها، وتصويب ما بدا لهما فيها من أخطاء وزلات وهنات.

أستاذتي الفضلى: الأستاذ الدكتور/ **سهام كامل موسى** أستاذة المحاسبة بكلية التجارة جامعة عين شمس.

وأستاذي الفاضل: الأستاذ الدكتور/ **تامر سعيد عبد المنعم** أستاذ المراجعة بمعهد المدينة العالي للإدارة والتكنولوجيا، وكيل المعهد لشئون التعليم والطلاب.

والشكر كل الشكر أرفه إلى كل من ساعدني من قريبٍ أو بعيدٍ آملاً أن يرقى هذا العمل المتواضع لتطلعاتهم.

الباحث: محمد سيد حسني شرقاوي القرم

## المستخلص

استهدفت هذه الدراسة وضع إطار مقترح لتفعيل دور المراجعة البيئية في إدارة المخاطر، ومعرفة أثر تطبيق هذا الإطار على قيمة المنشأة في شركات الأدوية المصرية المقيدة بالبورصة، (والبالغ عددها على المستوى الإجمالي في مصر ١٨ شركة)، ولتحقيق هذا الهدف اتبع الباحث منهج التحليل الإحصائي الوصفي القائم على جمع البيانات وإخضاعها للمعالجة الإحصائية واستخلاص النتائج منها، لذلك قام بتصميم استمارة استقصاء وتوزيعها على عينة البحث التي بلغ حجمها ٢٤٩ مفردة، وذلك بهدف استطلاع آرائهم حول دور المراجعة البيئية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل وجود إدارة المخاطر، وبعد تجميع وحصر الباحث لردود المستجوبين على أسئلة الاستقصاء والتي بلغ عددها ٢٣٩ استمارة صحيحة، بنسبة استجابة كلية قدرها (٩٨.٣٩%) بواقع ٢٤٥ استمارة مستلمة استبعد منها الباحث عدد ٦ استمارات غير صحيحة، قام الباحث بتفريغ الاستثمارات الصحيحة وتحليلها باستخدام برنامج التحليل الإحصائي SPSS. واستخدام الأساليب الإحصائية الأخرى المناسبة بهدف اختبار العلاقة بين متغيرات الدراسة، أظهرت نتائج الدراسة من خلال التحليل الإحصائي عند اختبار الفروض ما يلي:

- أن آراء المستقصى منهم بشأن الإطار المقترح مرتفعاً، وهو ما يدل على إدراكهم للمؤشرات والمقاييس المستخدمة لمراجعة المخاطر البيئية وتنفيذها.
- يوجد تأثير معنوي لدور المراجعة البيئية في تعظيم قيمة المنشأة للشركات محل الدراسة.
- يوجد تأثير معنوي لإدارة المخاطر البيئية في تعظيم قيمة المنشأة للشركات محل الدراسة.
- يوجد تأثير معنوي لدور المراجعة البيئية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل وجود إدارة المخاطر البيئية للشركات محل الدراسة.

وقد أوصى الدارس بضرورة تطبيق الإطار المقترح على الشركات الأدوية عينة الدراسة، كما أوصى بضرورة إعادة التأهيل العلمي والمهني للمراجع الداخلي من خلال الدورات والندوات التدريبية، بما يؤهله للقيام بمسؤولياته، وكذلك التطوير والتحسين المستمر لأعضاء إدارة المراجعة الداخلية، بالإضافة إلى دعم الإدارة لمهام المراجعة البيئية الداخلية من خلال توفير المقومات المادية والبشرية اللازمة لأدائها بكفاءة وفعالية.

**كلمات مفتاحية "Keywords"** المراجعة البيئية، المخاطر البيئية، إدارة المخاطر ، قيمة المنشأة، إطار مقترح للمراجعة البيئية.

## ملخص الدراسة

يتمثل الهدف الرئيس للدراسة في تصميم إطار مقترح، وإجراء اختبار تطبيقه على عينة من المراجعين الداخليين والخارجيين المسؤولين عن مراجعة شركات صناعة الأدوية وفئات أخرى لتفعيل دور المراجعة البيئية في إدارة المخاطر بهدف تحسين الأداء البيئي للشركة، وتوفير المعلومات البيئية لأصحاب المصالح المتعارضة، والذي يترتب عليه تعظيم قيمة المنشأة السوقية لشركات صناعة الأدوية المقيدة بالبورصة المصرية، والبالغ عددها على المستوى الإجمالي ١٨ شركة، وذلك من خلال دراسة العلاقة بين المتغير المستقل "المراجعة البيئية"، والمتغير التابع "قيمة المنشأة"، في ظل وجود المتغير الوسيط "إدارة المخاطر"، بهدف التعرف على طبيعة هذه العلاقة.

وقد اعتمد الباحث في سبيل ذلك على اتباع المنهج الاستقرائي، والمنهج التحليلي الوصفي من أجل الحصول على البيانات الأولية عن طريق البحث في الجانب الميداني التطبيقي، وقد وصف الباحث هذه البيانات في قائمة استقصاء جرى توزيعها على أفراد عينة الدراسة، التي جرى تحديدها بطريقة عشوائية، والتي بلغ حجمها ٢٤٩ مفردة، شملت فئات متنوعة من مجتمع الدراسة، تضمنت رؤساء لجان المراجعة، وأعضاء لجان المراجعة، ومديري إدارات المراجعة الداخلية، ومديري الإدارات المالية، والمراجعين الداخليين بالشركات محل الدراسة، بالإضافة إلى المراجعين الخارجيين الذين يقومون بمراجعة القوائم المالية لهذه الشركات، وذلك بهدف استطلاع آرائهم حول دور المراجعة البيئية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل وجود إدارة المخاطر.

وبعد تجميع وحصر الباحث لردود المستجوبين على أسئلة الاستقصاء والتي بلغ عددها ٢٣٩ استمارة صحيحة، بنسبة استجابة كلية قدرها (٩٨.٣٩%) بواقع عدد (٢٤٩) استمارة، منها عدد ٤ إستمارات مفقودة، وعدد ٢٤٥ استمارة مستلمة، استبعد الباحث منها عدد ٦ استمارات غير صحيحة، ثم قام بتفريغ الاستمارات الصحيحة وتحليلها باستخدام برنامج التحليل الإحصائي SPSS. بالإضافة إلى استخدام الأساليب الإحصائية المناسبة بهدف اختبار العلاقة بين متغيرات الدراسة، أظهرت نتائج الدراسة من خلال التحليل الإحصائي عند اختبار الفروض ما يلي:

- أن آراء المستقصى منهم بشأن الإطار المقترح مرتفعاً، وهو ما يدل على إدراكهم للمؤشرات والمقاييس المستخدمة لمراجعة المخاطر البيئية وتنفيذها.

كما توصلت الدراسة أيضاً إلى ما يلي:

- ١- يوجد تأثير معنوي لدور المراجعة البيئية في تعظيم قيمة المنشأة للشركات محل الدراسة.
- ٢- يوجد تأثير معنوي لإدارة المخاطر البيئية على تعظيم قيمة المنشأة للشركات محل الدراسة.

٣- يوجد تأثير معنوي لدور المراجعة البيئية فى تعظيم قيمة المنشأة فى ظل وجود إدارة المخاطر البيئية للشركات محل الدراسة".

وقد أوصى الدارس بضرورة تطبيق الإطار المقترح الذى قدمه لمراجعة مخاطر الأمور البيئية لشركات الأدوية، حتى يمكن معالجة ما قد ينتج عن التنفيذ من ثغرات لعلاجها، والاستفادة به وتطويره إذا لزم الأمر.

كما أوصى بضرورة إعادة التأهيل العلمي والمهني للمراجع الداخلي من خلال الدورات والندوات التدريبية، بما يؤهله للقيام بمسؤولياته فى مراجعة المخاطر البيئية بكفاءة وفعالية، بالإضافة إلى التطوير والتحسين المستمر لأعضاء إدارة المراجعة الداخلية لإكسابهم المهارة اللازمة لاستيعاب مبادئ وآليات إدارة المخاطر، وكذلك دعم الإدارة لمهام المراجعة البيئية الداخلية من خلال توفير المقومات المادية والبشرية اللازمة لأدائها بكفاءة وفعالية.

## أولاً: قائمة المحتويات

رقم الصفحة	العنوان
٣٦-١	الفصل الأول الإطار العام للدراسة والدراسات السابقة.
٢	مقدمة.
٩-٤	المبحث الأول: الإطار العام للدراسة.
٤	١/١/١ طبيعة مشكلة الدراسة.
٥	٢/١/١ أهمية الدراسة.
٦	٣/١/١ أسباب اختيار الموضوع.
٦	٤/١/١ أهداف الدراسة.
٦	٥/١/١ متغيرات الدراسة.
٧	٦/١/١ فروض الدراسة.
٧	٧/١/١ حدود الدراسة.
٨	٨/١/١ منهجية الدراسة.
٨	٩/١/١ مصادر الدراسة.
٩	١١/١/١ هيكل الدراسة.
٣٥-١٠	المبحث الثاني: الدراسات السابقة.
١٠	١/٢/١ دراسات سابقة باللغة الإنجليزية.
١٩	٢/٢/١ دراسات سابقة باللغة العربية.
٣٤	٣/٢/١ مناقشة وتحليل الدراسات السابقة.
٣٦	خلاصة الفصل الأول.
١٠٦-٣٧	الفصل الثاني المراجعة البيئية وعلاقتها بكل من إدارة المخاطر وتعظيم قيمة المنشأة.
٥٩-٣٨	المبحث الأول: ماهية المراجعة البيئية والتحديات التي تواجهها.
٣٨	١/١/٢ مفهوم المراجعة البيئية.

رقم الصفحة	العنوان
٤٠	٢/١/٢ أهمية المراجعة البيئية.
٤٢	٣/١/٢ أهداف المراجعة البيئية.
٤٣	٤/١/٢ أنواع المراجعة البيئية.
٤٥	٥/١/٢ خصائص المراجعة البيئية.
٤٦	٦/١/٢ مميزات المراجعة الداخلية البيئية.
٤٧	٧/١/٢ مجال عمل المراجعة البيئية ومن يقوم بها.
٤٨	٨/١/٢ متطلبات وسياسات المراجعة البيئية.
٥١	٩/١/٢ دوافع القيام بالمراجعة البيئية الداخلية.
٥١	١٠/١/٢ محددات المراجعة البيئية.
٥٣	١١/١/٢ المراجعة البيئية وعلاقتها بالمراجعة الداخلية.
٥٥	١٢/١/٢ عناصر المراجعة البيئية.
٥٦	١٣/١/٢ خطوات تطبيق المراجعة البيئية الناجحة.
٥٧	١٤/١/٢ المراجعة البيئية في ضوء المعايير وإصدارات المنظمات الدولية.
٦٠-٩١	المبحث الثاني: إدارة المخاطر وعلاقتها بالمراجعة البيئية.
٦٠	١/٢/٢ مفهوم الخطر.
٦١	٢/٢/٢ مفهوم المخاطر.
٦٢	٣/٢/٢ مفهوم إدارة المخاطر بصفة عامة.
٦٤	٤/٢/٢ مفهوم إدارة المخاطر البيئية.
٦٥	٥/٢/٢ أنواع المخاطر.
٦٧	٦/٢/٢ مهام إدارة المخاطر.
٦٨	٧/٢/٢ مهام إدارة المخاطر البيئية.
٦٨	٨/٢/٢ أهداف عملية إدارة المخاطر.

رقم الصفحة	العنوان
٧٠	٩/٢/٢ المراجعة الداخلية على أساس الخطر.
٧٠	١/٩/٢/٢ مفهوم المراجعة الداخلية على أساس الخطر.
٧١	٢/٩/٢/٢ أهداف المراجعة الداخلية على أساس الخطر.
٧١	٣/٩/٢/٢ أهداف الدور الحديث للمراجع الداخلي فيما يتعلق بإدارة الخطر.
٧٢	٤/٩/٢/٢ مراحل الدور الحديث للمراجع الداخلي فيما يتعلق بإدارة المخاطر.
٧٤	١٠/٢/٢ مراحل عملية إدارة الخطر.
٧٩	١١/٢/٢ سياسة إدارة المخاطر.
٨٠	١٢/٢/٢ أنواع استراتيجيات إدارة المخاطر.
٨١	١٣/٢/٢ أهمية معايير المراجعة لإدارة مخاطر المنشآت.
٨٢	١٤/٢/٢ انعكاس معايير المراجعة الدولية على تطوير إدارة المخاطر في المنشآت.
٨٢	١/١٤/٢/٢ دور معايير المراجعة الداخلية الصادرة عن المعهد الأمريكي للمراجعين الداخليين في تحسين إدارة المخاطر في المنشآت.
٨٣	٢/١٤/٢/٢ دور معهد المراجعين الداخليين بالمملكة المتحدة وإيرلندا.
٨٣	٣/١٤/٢/٢ دور لجنة رعاية المنظمات Coso.
٨٤	٤/١٤/٢/٢ قانون: Sarbans-Oxley.
٨٤	١٥/٢/٢ إدارة المخاطر من وجهة نظر الهيئات المهنية المصرية.
٨٥	١٦/٢/٢ علاقة المراجعة الداخلية بإدارة المخاطر.
٨٥	١/١٦/٢/٢ دور المراجعة الداخلية في إدارة المخاطر.
٨٦	٢/١٦/٢/٢ دور المراجعة الداخلية في اكتشاف والحد من المخاطر.
٨٧	٣/١٦/٢/٢ متطلبات تفعيل دور المراجعة الداخلية في تدقيق المخاطر.
٨٧	٤/١٦/٢/٢ العوامل التي تأخذ بعين الاعتبار عند تحديد دور التدقيق الداخلي.