

تقييم فاعلية اداء المراجعة البيئية باستخدام بطاقة الاداء المتوازن (BSC)

بحث ميداني على عينة من المنشآت الصناعية بولاية الخرطوم

دكتورة: تهاني ابوالقاسم احمد

أستاذ المحاسبة المساعد- رئيس قسم العلوم الادارية_ كلية الامارات
للعلوم والتكنولوجيا

دكتور: عماد الدين عوض العكام

أستاذ المحاسبة المساعد - رئيس قسم الاعتماد والتقييم

الملخص:

تناول البحث عنوان تقييم فاعلية أداء المراجعة البيئية باستخدام بطاقة الأداء المتوازن ، وتمثلت مشكلة الدراسة في تحديد انعكاسات تقييم المراجعة البيئية باستخدام بطاقة الأداء المتوازن والمتمثلة في البعد المالي ، بعد العمليات الداخلية بعد النمو والتعليم ، بعد العملاء ، هدفت هذه الدراسة إلي تحديد وتحليل المقصود بالمراجعة البيئية ، وقياس أثر تقييم المراجعة البيئية لأنشطة المراجعة باستخدام بطاقة الأداء المتوازن.

توصلت الدراسة إلي وجود تأثير ذو دلالة إحصائية بين أبعاد بطاقة الأداء المتوازن وفاعلية المراجعة البيئية وأوصت الدراسة بضرورة إهتمام إدارة المنشآت الصناعية بتطوير وتحديث وتحديث متطلبات بطاقة الأداء المتوازن.

Abstract:

The research evaluated the effectiveness of the environmental auditing performance by using the balance score card.

The research problem determining the implications of environmental auditing performance assessed using the balance score card that lie of the financial dimension, internal operations dimension, growth and educational dimension, customer dimension The research aimed to identify and analyze the intended of the environmental auditing, and measure the impact of environmental auditing assessed for the auditing activities by using the balance score card.

The research result to the existence of the significant effect between the dimensions of the balance score card and the effectiveness of the environmental auditing.

The research recommended the attention of the industrial enterprises management to develop and update the balance score card.

المبحث الأول

اولا: الاطار المنهجي للدراسة

مشكله الدراسة:-

تتمثل مشكله هذه الدراسة في تحديد انعكاسات تقييم المراجع البيئيه باستخدام بطاقه الاداء المتوازن والمتمثله في البعد المالي، بعد العمليات الداخليه، بعد النمو والتعليم، بعد العملاء). وفيما اذا كان مفهوم التقييم المتوازن للاداء الاستراتيجي له تأثير علي تطور نظرية المراجع.

أهميه الدراسة:-

تتمثل أهميه هذه الدراسة في الجوانب العلميه والعملية الآتية:-

الناحية العلمية :

تطرقت لأحد المجالات المهنية الحيويه والهامة والمتعلقه بمحاوله تطوير محور المراجع البيئيه للوحدات الاقتصادية المساهمه الصناعيه باعتبارها ركنا أساسيا في منظومه الحوكمة البيئيه ومحاوله مدخل علمي لأرساء أركان ذلك التطوير.

الناحية العملية: دورها في جانب تهيئه ومساعدته المراجعين الخارجيين في عملية تقييم الاداء في القطاع الصناعي من خلال بطاقه الاداء المتوازن.

أهداف الدراسة:-

تسعي الدراسة الي تحقيق الأهداف الآتية:

- تحديد وتحليل المقصود بالمراجع البيئيه،- قياس اثر تقييم المراجع البيئيه لأنشطه المراجع باستخدام بطاقه الاداء المتوازن،- تقديم مجموعه من النتائج والتوصيات تكون ذات فائده للمنشآت الصناعيه بشأن استخدام بطاقه الاداء المتوازن في تقييم المراجع البيئيه.

فرضيات الدراسة:-

تحاول هذه الدراسة اختبار الفرضيات الآتية:



١. الفرض الرئيسي : يوجد تأثير معنوى ذو دلالة إحصائية لأبعاد بطاقة الاداء المتوازن وتحقيق فاعلية المراجعة البيئية بالمنشآت الصناعية السودانية وينبثق من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية الآتية :
 - يوجد أثر معنوى ذو دلالة إحصائية لبعد العملاء وفاعلية اداء المراجعة البيئية بالمنشآت الصناعية السودانية .
 - يوجد أثر معنوى ذو دلالة إحصائية لبعد العمليات الداخلية وفاعلية اداء المراجعة البيئية بالمنشآت الصناعية السودانية .
 - يوجد أثر معنوى ذو دلالة إحصائية لبعد التعليم والنمو وفاعلية اداء المراجعة البيئية بالمنشآت الصناعية السودانية .
 - يوجد أثر معنوى ذو دلالة إحصائية للبعد المالي وفاعلية اداء المراجعة البيئية بالمنشآت الصناعية السودانية .
٢. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين أساليب المراجع البيئي وملائمه التقييم ببطاقه الأداء المتوازن بالمنشآت الصناعية.

منهج الدراسة:-

تحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها فقد اعتمد الباحث علي المنهج الوصفي بشقيه الأستقرائي والأستنباطي وذلك في تغطيه الجانبين النظري والدراسات السابقه ذات علاقه بموضوع الدراسة،والاعتماد علي الاستبانة كأداة دراسته رئيسيه في عمليه تجميع بيانات الدراسة.

حدود الدراسة:-

الحدود المكانية: الشركات الصناعيه بولاياته الخرطوم،الحدود الزمانيه: ٢٠١٥-٢٠١٦م. الحدود البشريه: المراجعين بالشركات الصناعيه.



هيكل الدراسة:-

تم تبويب هيكل الدراسة كما يلي:
المبحث الأول: الاطار المنهجي والدراسات السابقة. المبحث الثاني: الاطار النظري للدراسة.
المبحث الثالث: الدراسة الميدانية. المبحث الرابع: النتائج والتوصيات. المراجع والمصادر.

متغيرات الدراسة:-

تقوم هذه الدراسة علي اختبار أثر تقييم المراجع البيئيه (المتغير التابع) باستخدام بطاقة الاداء المتوازن(المتغير المستقل).

ثانيا: الدراسات السابقة:-

Douglas E.Zieg- دراسة:استهدفت هذه الدراسة تطوير أداء قسم المراجع الداخلي من خلال استخدام منهجيه بطاقة الاداء المتوازن المطوره من قبل روبرت كابلان وديفيد نورين في وضع قياس الأداء لقسم المراجع الداخلي. وأوضحت نتائج الدراسة بأن ايرادات الأداء يجب الا يقيم بشكل فردي ، وأن حسر الفجوه يتم بين الاهداف الطويله والاجراءات الاداريه الفرديه تتضمن تكرار العمليات الاداريه (ترجمه الرؤيه،الاتصال والأرتباط - تخطيط العمل - التغذية الراجعه).

- دراسة عبدالعزيز ٢٠٠٣م

هدفت هذه الدراسة الي معرفه امكانيه تطبيق بطاقة الاداء المتوازن في المنظمات غير الحكوميه ودراسه صعوبات تطبيقها وأوضحت نتائج الدراسه ان البيانات المتاحه بالجمعيات الأهليه تسمح بتطبيق بطاقة الاداء المتوازن، ان الأهتمام بالمجموعه المستهدفه والجهات المانحة يأتي علي قصه أهداف واستراتيجيات العمل الأهلي والتي تمثل مركز الثقل عند



تطبيق بطاقة الأداء المتوازن علي المنظمات غير الحكوميه كبديل للجانب المالي عند تطبيق البطاقة علي المنظمات الأقتصادية.

- دراسته عبدالملك (٢٠٠٦)

هدفت هذه الدراسة للتعرف علي الوضع الالي لأنظمه تقييم الأداء في شركات قطاع الأعمال الخاص بمصر ودراسة تحليليه لبطاقه الأداء المتوازن و أبعادها وامكانيه تطويرها ووضحت نتائج الدراسة بأن هنالك اتفاق علي رفض انفراد النموذج المحاسبي لقياس وتقييم الأداء علي المشروعات الماليه فقط في ظل بيئه الأعمال المعاصره ، أهميه قيام الشركات بعمل تغييرات جوهريه في أنظمه قياس الأداء تبعدها من الأعتماذ الفعلي علي المقاييس الماليه التقليديه وأن يتم ربط بطاقة الأداء المتوازن بالأتجاهات المعاصره .

- دراسته عبدالفتاح ٢٠٠٦م

هدفت هذه الدراسة الي تعرف علي المعلومات التي تتطلبها المسؤوليه البيئيه في شكل تقارير دوريه تصدر بصوره مفصله عن التقارير الماليه السنويه،وأوضحت نتائج الدراسة علي أن تتوقف جوهريه تأثير الأعتبارات البيئيه التي تعمل علي طبيعه موقع المنشأه وكذلك القوانين واللوائح البيئيه التي تعمل من خلالها المنشأه يحتاج مراقب الحسابات أن يحصل علي المعرفه الكافيه لنشاط المنشأه حتي يدرك أثر الأعتبارات البيئيه علي القوائم الماليه.

- دراسته عادل (٢٠١٠):هدفت الدراسة الي توضيح الاطار العام للمحاسبه

الاجتماعيه والبيئيه وابرار الخصائص الأساسيه لجوده المعلومات الأجتتماعيه والبيئيه من أجل زياده منفعه المعلومات المحاسبيه المفصح عنها بالنسبه للمستخدم.وأوضحت نتائج الدراسة اصدار تشريعات ومعايير



محاسبية للاسهام في حث الشركات في السودان علي الافصاح عن المعلومات الأجتماعيه والبيئيه

- دراسه أبو عبدالله الغريب(٢٠١٢):هدفت هذه الدراسه الي مدي امكانيه بطاقة الأداء المتوازن في البنوك التجاربه اللبييه،وتقييم المرتكزات التي تقوم عليها بطاقة الأداء المتوازن .

وتوصلت لتطبيق بطاقة الأداء المتوازن ،وأن أستخدام أبعاد بطاقة الأداء المتوازن يؤدي الي الربط بين مقاييس الأداء واستراتيجيه المنظمه.

- دراسه سوار الذهب(٢٠١٥) هدفت هذه الدراسة غلي معرفة أثر إستخدام نموزج الأداء المتوازن فتقوم أداء الجامعات بالتطبيق علي جامعة أظهرت نتائج الدراسة أن إدأوة الجامعة تشجع وتدعم نمط العمل بروح الفريق الواحد، وأن موارد الجامعة يتم إستخدامها في تحقيق أهداف الجامعة وأن الطلاب يتم معاملتهم بعدالة دون تمييز مع حرص الجامعة علي تطوير قدرات العاملين عن طريق برامج التدريب.

يخلص الباحثان من الدراسات السابقة الي وجود بعض الدراسات السابقة التي اهتمت بدور المراجعة البيئية بصورة مباشرة دون التطرق الي استخدام بطاقة الاداء المتوازن ، كما ان البعض الآخر من الدراسات السابقة تناول بطاقة الاداء المتوازن، ويختلف البحث الحالي عن الدراسات السابقة في أنه يبحث عن طبيعة العلاقة بين المراجعة البيئية وفاعلية اداء المشروعات الصناعية الصغيرة بالمنشأة الصناعية باستخدام بطاقة الاداء المتوازن.



المبحث الثاني:

الأطار المفاهيمي للدراسة

مفهوم المراجعة البيئية:-

عرفت المراجعة البيئية بأنها فحص منظم وموثوق دوري وموضوعي بواسطة الوحدة الاقتصادية أو جهة خارجية للتعرف علي مدى تمشي عمليات التشغيل والممارسات المختلفه مع المتطلبات القابله للتطبيق (د.جورج دنيال غالي، ٢٠٠٢/٢٠٠٣م ص٤٣٢). كما عرفت بانها عمليه فحص وتحليل وتقييم اقتصادي وبناء عالي المستوى المشروع كله او جزء منه وذلك بالنسبه للاهداف والخطط والسياسات والاجراءات والنظم البيئيه باستخدام أساليب حديثه بهدف ترشيد الاداره بمدي الالتزام البيئي (د.محمد راضي عطيه، ٢٠٠٠م، ص٢٦١). كما عرفت بأنها نشاط تصحيحي يقوم علي فحص الأداء البيئي للوحده الاقتصاديه بغرض التحقق من فاعليته وتوافقه مع الترتيبات البيئيه المخططه وتحديد أثاره علي القوائم الماليه للوحده الاقتصاديه(١) (I F A C, 1999 ص٤٨٥).

دوافع القيام بالمراجعة البيئية:

هنالك عدہ أسباب أدت الي زياده الطلب علي المراجعة البيئيه وتنمائها وهي ما يلي:

١. مشاكل التلوث وآثارها، حيث تعتبر مشكله التلوث البيئي من أبرز المتغيرات التي أدت الي الاهتمام بالمراجعه البيئيه (٤) (د. مجاور، ٢٠٠٥، ص٩).
٢. ركه حمايه المستهلك حيث وجدت جمعيات في كل من بريطانيا، والولايات المتحده الأمريكيه تهدف الي تحقيق رضا العميل والمحافظة علي هذا الرضا كالأهتمام بزياده أمان المنتج، وتوفير البيانات اللازمه عن المنتج، وتاريخ صلاحيته وكذلك حركه حمايه البيئيه(٥) (د.جلال مطاوع ابراهيم، ١٩٨٦، ص٢٩٦).



٣. حركه حمايه البيئه وتشكل وسيله ضغط فعاله علي الوحدات الاقتصادية والحكومات بخصوص قضايا بيئه معينه وحث المستهلكين علي عدم التعامل معها وزيادة اقبالهم علي المنتجات الصديقه للبيئه أوالمنتجات الخضراء المساعده في اقامه الدعاوي القضائيه في الحالات التي تتطلب ذلك(د.جورج دانيال غالي، ٢٠٠٧، ص٤٣٩).
٤. هنالك طلب متزايد من جانب مستخدمي القوائم الماليه للحصول علي معلومات ملاءمه عن التأثيرات البيئيه لأنشطه المنشآت الأقتصاديّه كذلك فان العديد من الجهات الحكوميه تطلب من مورديها قبل التعامل تقديم تقارير بواسطه مراجعين أو فاحصين مستغلين من فاعليه نظم الاداره البيئيه المطبقه بها كذلك فان المؤسسات الماليه والبنوك تحتاج الي مراجعه المعلومات البيئيه لتقييم المخاطر البيئيه التي قد ترتب علي منح الائتمان للمنشآت حتي لا تتعرض لمخاطر منح الائتمان مقابل ضمانات لها تأثيرات بيئيه (د.أمين السيد أحمد لطفي، ٢٠٠٥م، ص٣٢٩).

أهداف المراجعة البيئيه:-

- يري(د.علي ابراهيم طلبه، ٢٠٠٠، ص٢٩٩) أن المراجعه البيئيه تهدف الي تحقيق الأتي: ١- الحد من التلوث. ٢- تحقيق الالتزام البيئي. ٣- ترشيد استهلاك المواد الخام والطاقيه. ٤- دراسه التأثير البيئي للمنشأه. ٥- تحقيق التشغيل الأمثل داخل المنشأه.
- كما ييري(د.ساميه محمود لبيب، ٢٠٠٥م، ص١٧) أن أهداف المراجعه البيئيه ما يلي:

١. التأكد من سلامه المنشأه البيئيه.
٢. التأكد من كفاءه تصميم نظام الاداره البيئيه.
٣. التأكد من كفاءه تطبيق نظم الاداره البيئيه بالمنشأه.



٤. التأكد من التزام المنشأ بالقوانين والتشريعات علي القوائم الماليه وعدم وجود تحريفات جوهرية مترتبة علي الاخلال بهذه القوانين واللوائح بالقوائم الماليه.
٥. التأكد من عدم وجود اي مخالفات بيئية تهدد سلامه استمرار المنشأ.
٦. التأكد من أثر الالتزام بالمعايير البيئية علي الأرباح الماليه والمستقبلية.

انعكاسات تقييم المراجعة البيئية بأستخدام بطاقة الأداء المتوازن:-

يشير مفهوم بطاقة الأداء المتوازن بأنها اداه تتم بواسطتها ترجمه رساله الشركه واستراتيجيتها الي أهداف ومقاييس ويقدم مجموعه متماسكه من الأفكار والمبادئ وخارطه معيار شمولي للشركات لتتبع ترجمه الرساله في مجموعه مترابطه لمقاييس الاداء،تساهم هذه المقاييس في انجاز الأعمال ووضع استراتيجيه الأعمال واتصال الاستراتيجيه بالأعمال والمساعدة في التنسيق بين الأداء الفردي والتنظيمي ووصولاً الي أهداف الاداره.وهذه البطاقه تقوم علي أربع ركائز ومحاور أساسيه هي: الأداء المالي لارضاء الزبائن،كفايه الأداء التشغيلي،ثم الفرص التي توفرها الشركه للعاملين فيها والنمووبذلك يصبح التنافس فيما بين الشركات قائماً علي أساس ما يتواجد فيها من روح المبادره والقدرة علي الابداع والابتكار أكثر مما هو علي أساس مالديها من موجودات ثباتة وملموسه (Kaplan Norton 2004 p52).

وقد أوضحت احدي الدراسات أن تقييم الاداء ببطاقه الأداء المتوازن يحقق فوائد عديده منها مايلي (العامري، والغابي، ٢٠٠٣م، ص٣٢):

- مساعده الاداره في توضيح استراتيجتها لحمله الأسهم وتمكينها من تحديد ووضع الأهداف الاستراتيجيه بكل وضوح ،كذلك تحقيق التوازن بين الأهداف الاداريه قصيره ومتوسطه وطويله الأجل داخل مختلف مقاييس الأداء.



- تساعد الاداره علي مراقبه الأداء من لوجه قياس واحده، والمساهمه في توحيد الأهداف التجاريه بكل منشأه من المنشآت، وتقويه تفهم أهميه تكوين مؤشرات وصفيه غير ماديه بجانب المؤشرات الماليه.
- ازاله الغموض عن طريق الاحتفاظ بالمؤشرات الكميه، اذ ان كل عنصر من عناصر البطاقه يمثل حلقة في سلسله (السبب والاثر) والتي في نهايه كل منها يمكن تحقيق هددف من الأهداف التي تنتهي بتحقيق الأهداف الماليه.
- وجود خطه واضحه لتحقيق الأهداف سواء الاستراتيجيه أو التكتيكيه يمثل ميزه تنافسيه تسهل عمليه اعداد الموازنه السنويه وتدعم زياده المحاسبه وتحقق الشفافيه.
- المساعده في اقبال الاستراتيجيه الي جميع الموظفين ونشر التغيير التنظيمي والتعلم التنظيمي من خلال دوره متكرره لمراجعته النظرية.
- مواءمه الأهداف الفرديه وأهداف القسم مع استراتيجيه المؤسسه وتوفير خطه اتصال استراتيجيه تربط الاداره العليا للمنظمه بالأفراد.
- تسهيل المراجعته الدوريه للأستراتيجيه وتسريع اجراءات التصحيح، اذ ان وجود بطاقة أداء متوازن تمثل حلقة متواصله من الفهم والأدراك وتطبيق قواعد تعمل علي تحقيق الأهداف الاستراتيجيه وتراقب عمليه تطبيقها ومن ثم الحصول علي الملاحظات وردود الأفعال حول تنفيذ الأستراتيجيه.
- وفيما يتعلق بمدى تقييم المراجعته البيئيه بأستخدام بطاقة الأداء المتوازن فقد أوضحت دراسه (عبدالملك، ٢٠٠٦م) ان أنشطه المراجعته في قيام الشركات بعمل تغييرات جوهرية في أنظمه قياس الأداء تبعدها من الأعتدال الفعلي علي المقاييس الماليه التقليديه والتركيز علي المقاييس غير الماليه وأن يتم ربط بطاقة الأداء المتوازن بالاتجاهات المعاصره الأخرى مثل ادارته التكاليف الاستراتيجيه، المراجعته البيئيه.



كما حصلت نتائج دراسته (العمري، ٢٠٠٩م) ان محور النمو والتعلم في بطاقة الأداء المتوازن يعني مقابله الأهداف بعيدة المدى والمنافسه العالميه والتي تقتضي تطوير الأداء والمهارات بصوره دائمه، وأكدت علي أهميه تدريب العاملين وتأهيلهم من خلال اشراكهم في دورات مخصصه للأطلاع علي كيفية تطبيق بطاقة الأداء المتوازن وتشغيلها.

كما يصنف الباحث الأنواع المختلفه للمراجعه البيئيه يجب أن تكون مقيمه ومن خلال تعريف المراجعه يتطلب التوجه المستقبلي والأستقلال والتقييم المنتظم لأنشطه المنشأه نجد أنه يتفق مع اطار بطاقة الأداء المتوازن التي توفر هذه الأداة. وبالتالي فان أنشطه وظيفه المراجعه سوف تؤدي الي تحسين الربحيه التنظيميه.

المبحث الثالث :

الدراسة الميدانية

١. ١/٧ مجتمع وعينة البحث يتكون مجتمع البحث الأصلي من المحاسبين والمراجعين ، أما عينة البحث فقد تم اختيارها بطريقة عشوائية من مجتمع البحث ، حيث قام الباحث بتوزيع عدد (٢٣) إستماره إستبانة على عينة البحث وإستجاب (٢٣) فرداً أي ما نسبته (١٠٠%) من المبحوثين، حيث أعادوا الإستمارات بعد ملئها بالمعلومات المطلوبة.

٢. خصائص عينة الدراسة:

جدول رقم (١)

النسبة	العدد	الفئات	البيان
26.1	6	دبلوم عالي	المؤهل العلمي
4.3	1	ماجستير	
65.2	15	دكتوراه	
4.3	1	أخري	



100.0	23	المجموع	
4.3	1	اخرى	الوظيفة الحالية
47.8	11	محاسب	
47.8	11	مراجع	
100.0	23	المجموع	
4.3	1	زمالة سودانية	المؤهل المهني
4.3	1	اخرى	
91.3	21	لا توجد زمالة	
100.0	23	المجموع	
52.2	12	اقل من ٥ سنوات	سنوات خبره
43.5	10	من ٥ واقل من ١٠ سنوات	
4.3	1	١٠ سنة فاكثر	
100.0	23	المجموع	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠١٦ م.

٢/ الثبات والصدق الظاهري لأداة الدراسة:

من اجل تحسين صدق الأداة (استمارة الاستبانة) وثباتها فقد تم إجراء الاختبار القبلي لها عن طريق عرضها على بعض الأكاديميين ذات الاختصاص بغرض التحقق من صلاحيتها وسلامة ووضوح عباراتها. حيث تم تحديثها بتعديلاتهم قبل توزيعها على المبحوثين .

٣/ الثبات والصدق الإحصائي:

لحساب الصدق والثبات الإحصائي لاستمارة الاستبانة تم اخذ عينة استطلاعية بحجم (٣٠) فرداً وتم حساب ثبات وصدق الاستبانة من هذه العينة



بموجب معادلة التجزئة النصفية و يوضح الجدول رقم (١) نتائج الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية:

المقياس	معامل الثبات	معامل الصدق الذاتي
معامل كرنباخ الفا	٩٦%٠	٩٨%٠

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، ٢٠١٦

يتضح للباحث من الجدول اعلاه أن نسبة معامل الثبات ومعامل الصدق الذاتي وفقا لمعادلة كرنباخ الفا للعبارة لكامل استمارة الاستبانة عالية جداً وتقارب (١٠٠%) مما يعطى مؤشر جيد لقوة وصدق الاستبانة وفهم عباراتها من قبل المبحوثين، ومن ثم الاعتماد عليها في اختبار فرضيات الدراسة.

٣ / الأساليب الإحصائية المستخدمة:

لتحقيق أهداف الدراسة والتحقق من فرضياتها تم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS)، وبمعاونة الاساليب الاحصائية الاتية:

١. التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد العينة على العبارات.
٢. كرنباخ الفا لحساب معامل الثبات والصدق الإحصائي.
٣. الوسط الحسابي (Mean) لإجابات أفراد العينة على العبارات.
٤. اختبار (ت) للعينة الواحدة

– تحليل البيانات واختبار الفرضيات

١/ تحليل ومناقشة عبارات المتغير المستقل: ابعاد بطاقة الاداء المتوازن.

١/ تحليل ومناقشة عبارات البعد الاول: البعد المالي

يهدف هذا المحور لمعرفة ما اذا كان البعد المالي يؤثر على فاعلية اداء

المراجعة البيئي :



جدول رقم (٣)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارة البعد المالي

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	اوافق بشده	اوافق	محايد	لااوافق	لا اوافق بشده	العبرة
			التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	
	.647	4.35	10	11	2	0	0	يتم توفير الإمكانيات المادية اللازمة لضمان نجاح عمل المراجعة البيئية بالمنشأة.
			43%	48%	9%	0%	0%	
	.515	4.09	4	17	2	0	0	يتم استغلال الموارد المتاحة لتحقيق اهداف المراجعة البيئية بالمنشأة.
			17%	74%	9%	0%	0%	
	.778	4.17	9	9	5	0	0	يتم تخصيص مبالغ سنوية لضمان نجاح اعمال المراجعة البيئية بالمنشأة.
			39%	39%	22%	0%	0%	
	.920	4.13	9	10	2	2	0	يتم توفير اساليب الرقابة اللازمة لضمان استخدام الموارد المتاحة للمراجعة البيئية بالمنشأة.
			39%	43%	9%	9%	0%	
	1.085	3.78	7	11	4	0	1	تتلائم حوافز المراجعة البيئية مع حجم خدماتها .
			30%	48%	17%	0%	4%	



جامعة قناة السويس – كلية التجارة

تقييم فاعلية اداء المراجعة البيئية باستخدام بطاقة الاداء المتوازن (BSC).....

د. عماد الدين عوض العظام

د. تهانبي ابوالقاسم احمد

	.953	4.00	5	14	4	0	0	يتم تحقيق أفضل استخدام للموارد المالية المتاحة للمراجعة البيئية بالمنشأة.
			22%	61%	17%	0%	0%	
	.638	4.04	4	15	4	0	0	توفر مصادر التمويل اللازمة لتحسين عمل المراجعة البيئية بالمنشأة.
			17%	65%	17%	0%	0%	
	.603	4.00	5	12	6	0	0	يوجد لدي المنشأة نظام فعال للمكافآت والحوافز خاص بلجان المراجعة.
			22%	52%	26%	0%	0%	
	.706	3.96	11	11	1	0	0	توجد قيود للتصرف في الموارد المتاحة لدي المراجعة البيئية بالمنشأة.
			48%	48%	4%	0%	0%	
	.761	4.06	58	111	33	2	3	البعد المالي
			28.0%	53.6%	15.9%	1.0%	1.4%	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠١٦ م

بعد دراسة الجدول السابق لنتائج البعد الرابع (البعد المالي) نجد أنه حصل على وسط حسابي (٤.٣٣) أي وافق حسب مقياس اداء ليكارت الخماسي . اي ان غالبية المبحوثين يوافقون بشدة على ان البعد المالي يؤثر في فاعلية المراجعة البيئية .

٢/ تحليل ومناقشة عبارات البعد الرابع : البعد العملاء

يهدف هذا المحور لمعرفة ما اذا كانت بعد العملاء يؤثر في فاعلية اداء

المراجعة البيئية :



جدول رقم (٣)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارة بعد العملاء

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	العبارة								
			وافى بشده	وافى	محايد	لا وافي	لا وافي بشده				
			التكرار	النسبة	التكرار	النسبة	التكرار	النسبة	التكرار	النسبة	
	.590	4.43	5	22%	16	70%	2	9%	0	0%	تأخذ المراجعة البيئية بعين الاعتبار متطلبات مستخدمين التقارير المالية.
	.548	4.13	9	39%	7	30%	5	22%	2	9%	تعمل المراجعة البيئية علي تحقيق مستوى يضمن رضا المساهمين عن خدماتها.
	1.000	4.00	6	26%	14	61%	2	9%	1	4%	تقوم المراجعة البيئية علي تطوير عملها لجذب مساهمين جدد للمنشأة.
	.733	4.09	5	22%	16	70%	1	4%	0	0%	تعمل المراجعة البيئية علي تقديم المتطلبات اللازمة لضمان نجاح اعمال المراجعة الخارجية بالمنشأة.
	.825	4.04	7		12		4		0		تعمل المراجعة البيئية علي تقديم خدمات تساعد في تحقيق اهداف مجلس إدارة المنشأة

			30%	52%	17%	0%	0%	
	.694	4.13	6	15	2	0	0	عمل المراجعة البنئية علي تفعيل عمليات المراجعة الخارجية بالمنشأة
			26%	65%	9%	0%	0%	
	.576	4.17	5	15	3	0	0	تهتم المراجعة البنئية بتلبية متطلبات وحاجات العملاء بالمنشأة.
			22%	65%	13%	0%	0%	
	.596	4.09	10	11	2	0	0	تعمل المراجعة البنئية علي تقديم خدمات للمستخدمين خلال الوقت المناسب لذلك.
			43%	48%	9%	0%	0%	
	.695	4.14	54	106	20	3	1	بعد العملاء
			29.3%	57.6%	10.9%	1.6%	5%	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠١٦ م

من خلال دراسة الجدول السابق لنتائج المحور الاول (بعد العملاء) نجد أنه حصل على وسط حسابي(٤.١٧) أي اوافق حسب مقياس ليكارت الخماسي .
بمعني ان غالبية المبحوثين يوافقون علي ان بعد العملاء يؤثر في فاعلية اداء المراجعة البنئية.



٣/ تحليل ومناقشة عبارات البعد الثاني: العمليات الداخلية

يهدف هذا البعد لمعرفة اتجاه آراء المبحوثين حول كل عبارة من عبارات هذه المحور (بعد العمليات الداخلية) وذلك من خلال استخدام الوسط الحسابي .

جدول رقم (٤)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارة بعد العمليات الداخلية

درجة الموافقة	الإحتراف المعياري	الوسط الحسابي	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة	العبارة
			التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	
أوافق بشدة	.647	4.35	6	14	3	0	0	تعمل المراجعة البيئية علي إبتكار خدمات جديدة تساعد في تلبية احتياجات مستخدميها لتقارير المالية للمنشأة.
			26%	61%	13%	0%	0%	
أوافق	.626	4.13	8	10	5	0	0	تقوم المراجعة البيئية بتصميم نظام مراجعة يتلائم مع جودة الإفصاح المحاسبي للمصارف.
			35%	43%	22%	0%	0%	

جامعة قناة السويس – كلية التجارة

تقييم فاعلية اداء المراجعة البيئية باستخدام بطاقة الاداء المتوازن (BSC).....

د. عماد الدين عوض العظام

د. تهانبي ابوالقاسم احمد

اوافق	اوافق بشدة	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق
757	795	853	1.029	767	793
4.13	4.22	4.00	3.83	3.96	4.09
9 39%	7 30%	8 35%	5 22%	7 30%	3 13%
11 48%	10 43%	5 22%	13 57%	12 52%	17 74%
2 9%	5 22%	8 35%	4 17%	3 13%	3 13%
1 4%	1 4%	2 9%	1 4%	1 4%	0 0%
0 0%	0 0%	0 0%	0 0%	0 0%	0 0%
تقوم المراجعة البيئية بوضع خطة جديدة لكل سنة مالية للمنشأة.	تحسين عملية الإتصال بين المراجعين والادارة التنفيذية بالمنشأة.	يتم تقييم اداء اعمال المراجعين عند كل مرحلة من مراحل تنفيذ برامج المراجعة بالمنشأة.	خدمات المقدمة من قبل لجنة المراجعة تفوق توقعات مجلس إدارة المنشأة.	يتم تنفيذ المهام وإجراءات العمل الداخلية بشكل متميز.	يتم تقديم الخدمات وفقاً لمعايير موضوعية الاداء بالمنشآت.



وافق	.522	4.00	7	11	5	0	0	تهتم المراجعة البيئية بتوفير وإنتاج المزيد من الخدمات التي ترضى رغبات عملائها.
			30%	48%	22%	0%	0%	
وافق	.754	4.08	63	103	35	6	0	بعد العمليات الداخلية
			30.4%	49.8%	16.9%	2.9%	0%	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠١٦ م

بعد دراسة الجدول السابق لنتائج البعد الثاني (بعد العمليات الداخلية) نجد أنه حصل على وسط حسابي (٤.١٦) بحسب مقياس ليكارت الخماسي .
اي ان غالبية الباحثين يوافقون بشدة على عبارات بعد العمليات الداخلية.

٤/ تحليل ومناقشة عبارات البعد الرابع: التعليم والنمو

يهدف هذا المحور لمعرفة اتجاه اراء الباحثين حول كل عبارة من عبارات هذه المحور (بعد التعليم والنمو) وذلك من خلال استخدام الوسط الحسابي.



جدول رقم (٥)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارة بعد التعليم والنمو

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	العبارة					
			وافق بشده	وافق	محايد	لاوافق	لاوافق بشده	
			التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	
وافق	.733	4.09	7	11	5	0	0	يتم عقد دورات تدريبية متقدمة لتطوير أداء أعضاء المراجعة البيئية بالمنشأة.
			30%	48%	22%	0%	0%	
وافق	.810	4.26	11	7	5	0	0	تم تشكيل أعضاء المراجعة البيئية من الذين يمثل وجودهم قيمة مضافة للمنشأة.
			48%	30%	22%	0%	0%	
وافق	.767	4.04	7	10	6	0	0	تعمل ادارة المنشأة علي توفير التقنيات الحديثة لإعضاء لجان المراجعة البيئية.
			30%	43%	26%	0%	0%	
وافق بشده	.765	4.30	11	8	4	0	0	يتم تفعيل برامج التدريب المستمر لإعضاء المراجعة البيئية بالمنشأة.
			48%	35%	17%	0%	0%	

جامعة قناة السويس – كلية التجارة

تقييم فاعلية اداء المراجعة البيئية باستخدام بطاقة الاداء المتوازن (BSC).....

د. عماد الدين عوض العظام

د. تهانبي ابوالقاسم احمد

اوافق	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق
5	8	10	6	8	73	ادراك اعضاء المراجعة البيئية لأهمية طبيعة عملهم بالمنشأة.
22%	35%	43%	26%	35%	35.3%	
15	8	9	11	9	88	تعمل المنشأة على ضم اعضاء لجان مراجعة بيئية متخصصون في نشاط المنشأة.
65%	35%	39%	48%	39%	42.5%	
3	7	2	3	4	39	توفير اعضاء لجان مراجعة بيئية ذات قدرات إبتكارية في مجال معالجة مشكلات المنشأة.
13%	30%	9%	13%	17%	18.8%	
0	0	2	1	1	4	تستخدم المنشأة مقاييس محددة للوقوف على مستوي التعلم لدي اعضاء لجان المراجعة البيئية.
0%	0%	9%	4%	4%	1.9%	
0	0	0	2	1	3	يتم توفير لدي اعضاء المراجعة البيئية امكانية التعلم والقدرة على التطور والبتكار في نشاط المنشأة.
0%	0%	0%	9%	4%	1.4%	
4.09	4.04	4.17	3.78	3.96	4.08	بعد التعليم والنمو
.596	.825	.937	1.166	1.065	.852	

المصدر: اعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠١٦م



بعد دراسة الجدول السابق لنتائج البعد الثالث (بعد التعليم والنمو) نجد أنه حصل على وسط حسابي (٤.٣٢) أوافق حسب مقياس ليكارت الخماسي . بمعنى ان غالبية المبحوثين يوافقون على ان بعد التعليم والنمو يؤثر في جودة التعليم المحاسبي. ٥/ تحليل ومناقشة عبارات المتغير التابع : (قياس فاعلية اداء المراجعة البيئية).

يهدف هذا المحور لمعرفة اراء افراد عينة الدراسة حول قياس فاعلية اداء المراجعة البيئية. ولمعرفة ذلك فقد اعتمد الباحث علي الوسط الحسابي لمعرفة نتيجة كل عبارة :

جدول رقم (٥)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارة المتغير التابع

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	وافق بشده	وافق	محايد	لاوافق	لاوافق بشده	العبارة
			التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	
وافق	.815	4.13	9	8	6	0	0	ساليب المراجعة البيئية تساع في زيادة مستوى ملائم لقياس بطاقة الاداء المتوازن
			39%	35%	26%	0%	0%	
وافق	.767	3.96	5	13	4	1	0	المراجعة البيئية تسعى للقياس المحاسبي للانشطة البيئي

جامعة قناة السويس – كلية التجارة

تقديم فاعلية اداء المراجعة البيئية باستخدام بطاقة الاداء المتوازن (BSC).....

د. عماد الدين موسى العظام

د. تهانبي ابوالقاسم احمد

اوافق	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق
1.087	4.00	.674	.757	4.13	4.00	.674	1.087
39%	9	17%	30%	4	4	17%	39%
35%	8	70%	57%	16	16	70%	35%
17%	4	9%	9%	2	2	9%	17%
4%	1	4%	4%	1	1	4%	4%
4%	1	0%	0%	0	0	0%	4%
0%	0	0%	0%	0	0	0%	0%
0%	0	0%	0%	0	0	0%	0%
4%	0	0%	0%	0	0	0%	4%
17%	5	22%	13%	6	6	22%	17%
57%	13	57%	57%	12	12	57%	57%
22%	5	22%	30%	4	4	22%	22%
22%	5	22%	7	7	7	22%	22%
4.00	4.00	.674	.650	4.17	3.78	.902	.674
اوافق	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق	اوافق

تعتبر المراجعة البيئية اداة مناسبة في تحديد وقياس تكاليف الانشطة البيئية في القوائم المالية

تطبيق اساليب المراجعة البيئية تساعد الادارة في خفض معدلات التلوث البيئي تمهيدا للقياس ببطاقة الاداء المتوازن في القوائم المالية

توفر معايير المراجعة البيئية يساهم في قياس الانشطة البيئية بطاقة الاداء المتوازن في القوائم المالية

يساهم المراجعة البيئية في ملائمة المعلومات المقدمة في التقارير المالية في القياس المحاسبي المستخدم بطاقة الاداء المتوازن

صدار قوانين وتشريعات للمراجعة البيئية تعمل على تسهيل القياس بطاقة الاداء المتوازن للانشطة البيئية والقوائم المالية

وجود نظام لمراجعة المسؤولية البيئية يمكن دقة قياسها ببطاقة اداء المتوازن للانشطة البيئية في القوائم المالية



اوفاق	.791	4.02	50	96	32	4	2	قياس فاعلية اداء المراجعة البيئية
			27.2%	52.2%	17.4%	2.2%	1.1%	

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠١٦ م
بعد دراسة الجدول السابق لنتائج المتغير التابع (قياس فاعلية اداء المراجعة البيئية) نجد أنه حصل على وسط حسابي (٤.٠٢) أي وافق بحسب مقياس ليكارت الخماسي .
ويشير ذلك الي ان غالبية المبحوثين يوافقون على ان قياس فاعلية اداء المراجعة البيئية تتأثر بابعاد المتغير المستقل بطاقة الاداء المتوازن.

اولا: تحليل ومناقشة نتائج البعد الاول من المحور الاول :

يهدف هذا البعد لمعرفة البعد المالي ولاختبار هذا البعد لايد من بيان اتجاه اراء افراد عينة الدراسة لكل عبارة من عبارات هذا البعد ، استخدم الوسط العينة الواحدة (One- Sample Test) لاجابات أفراد عينة الدراسة للبعد المالي.

الجدول رقم (٦)

الوسط واختبار العينة الواحدة (One- Sample Test) لإجابات البعد المالي

م	العبارة	ت - المحسوبة	درجات الحرية	المعنوية	الوسط الحسابي	الاتجاه
١	يتم توفير الإمكانيات المادية اللازمة لضمان نجاح عمل المراجعة البيئية بالمنشأة.	9.986	22	.000	4.35	موافق بشدة



موافق	4.09	.000	22	10.130	يتم استغلال الموارد المتاحة لتحقيق اهداف المراجعة البيئية بالمنشأة.	٢
موافق	4.17	.000	22	7.240	يتم تخصيص مبالغ سنوية لضمان نجاح اعمال المراجعة البيئية بالمنشأة.	٣
موافق	4.13	.000	22	5.895	يتم توفير اساليب الرقابة اللازمة لضمان استخدام الموارد المتاحة للمراجعة البيئية بالمنشأة.	٤
موافق	3.78	.002	22	3.458	تتلائم حوافز المراجعة البيئية مع حجم خدماتها .	٥
موافق	4.00	.000	22	5.030	يتم تحقيق افضل استخدام للموارد المالية المتاحة للمراجعة البيئية بالمنشأة.	٦
موافق	4.04	.000	22	7.843	توفر مصادر التمويل اللازمة لتحسين عمل المراجعة البيئية بالمنشأة.	٧
موافق	4.00	.000	22	7.953	يوجد لدي المنشأة نظام فعال للمكافآت والحوافز خاص بلجان المراجعة.	٨
موافق	3.96	.000	22	6.500	توجد قيود للتصرف في الموارد المتاحة لدي المراجعة البيئية بالمنشأة.	٩

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠١٦ م

يتضح للباحث من الجدول رقم (٦) ما يلي:

١. إجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (٤.٣٥)، وهذه القيم تعنى أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة عليتم توفير الإمكانيات المادية اللازمة لضمان نجاح عمل المراجعة البيئية بالمنشأة.
٢. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (٤.٠٩) وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقين عليتم استغلال الموارد المتاحة لتحقيق اهداف المراجعة البيئية بالمنشأة.
٣. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة (٤.١٧) وتعنى هذه القيم أن موافقين على يتم تخصيص مبالغ سنوية لضمان نجاح اعمال المراجعة البيئية بالمنشأة.
٤. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة (٤.١٣) بلغت قيمة المنوال (٢) وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقين على يتم توفير اساليب الرقابة اللازمة لضمان استخدام الموارد المتاحة للمراجعة البيئية بالمنشأة.
٥. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة (٣.٧٨) وبلغت ، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على تتلائم حوافز المراجعة البيئية مع حجم خدماتها.
٦. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة (٤.٠٠) ، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون يتم تحقيق افضل استخدام للموارد المالية المتاحة للمراجعة البيئية بالمنشأة.
٧. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة (٤.٠٤) ، وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون على توفر مصادر التمويل اللازمة لتحسين عمل المراجعة البيئية بالمنشأة.



٨. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة (٤.٠٠) ، وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون على يوجد لدي المنشأة نظام فعال للمكافآت والحوافز خاص بلجان المراجعة.
٩. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة (٣.٩٦) ، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون على توجد قيود للتصرف في الموارد المتاحة لدي المراجعة البيئية بالمنشأة.
١٠. بلغت قيمة ت المحسوبة لدلالة الفروق بين افراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ماجاء بجميع العبارة في البعد الخاص بالبعد المالى لبطاقة الاداء المتوازن بلغت قيمة متغيرات الدراسة المعنوية (٠.٠٠) وهى اقل من مستوى دلالة (٠.٠٥) عند درجة حرية (٢٢) ومستوى دلالة ٥% ممايدل على وجود فروق ذات دلالة احصائية بين اجابات افراد العينة ولصالح الموافقين والموافقين بشدة .

ثانيا تحليل ومناقشة نتائج البعد الثاني من المحور الاول :

يهدف هذا البعد لمعرفة بُعد العملاء (اراء العملاي). ولاختبار هذا البعد لايد من بيان اتجاه اراء افراد عينة الدراسة لكل عبارة من عبارات هذا البعد ، استخدم الوسط العينة الواحدة (One- Sample Test) لاجابات أفراد عينة الدراسة لبعـد العملاء .

جدول رقم (٧)

الوسط الحسابي واختبار العينة الواحدة (One- Sample Test) لاجابات أفراد عينة الدراسة لبعـد العملاء

م	العبارة	ت - المحسوبة	درجات الحرية	المعنوية	الوسط الحسابي	الاتجاه
١	تأخذ المراجعة البيئية بعين الإعتبار متطلبات مستخدمين التقارير المالية.	11.667	22	.000	4.43	موافق بشدة



موافق	4.13	.000	22	9.892	تعمل المراجعة البيئية على تحقيق مستوى يضمن رضا المساهمين عن خدماتها.	٢
موافق	4.00	.000	22	4.796	تقوم المراجعة البيئية على تطوير عملها لجذب مساهمين جدد للمنشأة.	٣
موافق بشدة	4.09	.000	22	7.110	تعمل المراجعة البيئية على تقديم المتطلبات اللازمة لضمان نجاح اعمال المراجعة الخارجية بالمنشأة.	٤
موافق بشدة	4.04	.000	22	6.069	تعمل المراجعة البيئية على تقديم خدمات تساعد في تحقيق اهداف مجلس إدارة المنشأة	٥
موافق بشدة	4.13	.000	22	7.807	تعمل المراجعة البيئية على تفعيل عمليات المراجعة الخارجية بالمنشأة	٦
موافق بشدة	4.17	.000	22	9.771	تهتم المراجعة البيئية بتلبية متطلبات وحاجات العملاء بالمنشأة.	٧
موافق	4.09	.000	22	8.740	تعمل المراجعة البيئية على تقديم خدمات للمستخدمين خلال الوقت المناسب لذلك.	8

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠١٦م

يتضح للباحث من الجدول رقم (٧) ما يلي: ١- بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (٤.٤٣)، وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة ووافقون بشدة على تأخذ المراجعة البيئية بعين الاعتبار متطلبات مستخدمين التقارير المالية.

١. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (٤.١٣) وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة ووافقون على تعمل المراجعة البيئية على تحقيق مستوى يضمن رضا المساهمين عن خدماتها.



٢. بلغت قيمة الوسط (٤.٠٤) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة، وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقين على تقوم المراجعة البيئية علي تطوير عملها لجذب مساهمين جدد للمنشأة.
٣. بلغت قيمة الوسط (٤.٠٩) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون على تعمل المراجعة البيئية علي تقديم المتطلبات اللازمة لضمان نجاح اعمال المراجعة الخارجية بالمنشأة.
٤. بلغت قيمة الوسط (٤.٠٤) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون على تعمل المراجعة البيئية على تقديم خدمات تساعد في تحقيق اهداف مجلس إدارة المنشأة
٥. بلغت قيمة الوسط (٤.١٣) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون علنتعمل المراجعة البيئية علي تفعيل عمليات المراجعة الخارجية بالمنشأة
٦. بلغت قيمة الوسط (٤.١٧) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون على تهتم المراجعة البيئية بتلبية متطلبات وحاجات العملاء بالمنشأة.
٧. بلغت قيمة الوسط (٤.٠٩) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على تعمل المراجعة البيئية علي تقديم خدمات للمستخدمين خلال الوقت المناسب لذلك.
٨. بلغت قيمة ت المحسوبة لدلالة الفروق بين افراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ماجاء بجميع العبارة في البعد الثاني بلغت قيمة متغيرات الدراسة المعنوية (٠.٠٠) وهى اقل من مستوى دلالة (٠.٠٥) عند درجة حرية (٢٢) ومستوى دلالة ٥% ممايدل على وجود



فروق ذات دلالة احصائية بين اجابات افراد العينة ولصالح الموافقين والموافقين بشدة.

ثالثا عرض ومناقشة نتائج البعد الثالث من المحور الاول :

يهدف هذا البعد لمعرفة بُعد العمليات الداخلية. وللتحقق من ذلك، ينبغي معرفة اتجاه آراء عينة الدراسة بخصوص كل عبارة من العبارات للبعد الثالث، ويتم حساب الوسط الحسابي واختبار العينة الواحدة (One- Sample Test) لإجابات أفراد عينة الدراسة لبعد العمليات الداخلية كما في الجدول الآتي:

جدول رقم (٨)

الوسط الحسابي واختبار العينة الواحدة (One- Sample Test) لإجابات أفراد عينة الدراسة لبعد العمليات الداخلية:

م	العبارة	ت - المحسوبة	درجات الحرية	المعوية	لوسط الحسابي	الاتجاه
١	تعمل المراجعة البيئية علي إبتكار خدمات جديدة تساعد في تلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية للمنشأة.	9.986	22	.000	4.35	موافق بشدة
٢	تقوم المراجعة البيئية بتصميم نظام مراجعة يتلائم مع جودة الإفصاح المحاسبي للمصارف.	8.667	22	.000	4.13	موافق
٣	تقوم المراجعة البيئية بوضع خطة جديدة لكل سنة مالية للمنشأة.	7.161	22	.000	4.13	موافق

موافق بشدة	4.22	.000	22	7.342	تحسين عملية الإتصال بين المراجعين والادارة التنفيذية بالمنشأة.	٤
موافق	4.00	.000	22	5.624	يتم تقييم اداء اعمال المراجعين عند كل مرحلة من مراحل تنفيذ برامج المراجعة بالمنشأة.	٥
موافق	3.83	.001	22	3.849	الخدمات المقدمة من قبل لجنة المراجعة تفوق توقعات مجلس إدارة المنشأة.	٦
موافق	3.96	.000	22	5.978	يتم تنفيذ المهام وإجراءات العمل الداخلية بشكل متميز.	٧
موافق	4.09	.000	22	6.576	يتم تقديم الخدمات وفقاً لمعايير موضوعية الاداء بالمنشآت.	٨
موافق	4.00	.000	22	9.183	تهتم المراجعة البيئية بتوفير وإنتاج المزيد من الخدمات التي ترضى رغبات عملائها.	٩

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠١٣م

يتضح للباحث من الجدول رقم (٨) ما يلي:

١. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (٤.٣٥)، كما بلغ وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة وموافقون بشدة علىتعلم المراجعة البيئية على إبتكار خدمات جديدة تساعد في تلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية للمنشأة.
٢. بلغت قيمة الوسط الحسابي لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (٤.١٣)، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة وموافقون على تقوم



- المراجعة البيئية بتصميم نظام مراجعة يتلائم مع جودة الافصاح المحاسبي للمصارف.
٣. بلغت قيمة الوسط (٤.١٣) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على ان تقوم المراجعة البيئية بوضع خطة جديدة لكل سنة مالية للمنشأة.
٤. بلغت قيمة الوسيط (٤.٢٢) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون بشدة على تحسين عملية الإتصال بين المراجعين والادارة التنفيذية بالمنشأة.
٥. بلغت قيمة الوسيط (٤.٠٠) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون على يتم تقييم اداء اعمال المراجعين عند كل مرحلة من مراحل تنفيذ برامج المراجعة بالمنشأة..
٦. بلغت قيمة الوسط (٣.٨٣) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون على الخدمات المقدمه من قبل لجنة المراجعة تفوق توقعات مجلس إدارة المنشأة.
٧. بلغت قيمة الوسط (٣.٩٦) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون على يتم تنفيذ المهام وإجراءات العمل الداخلية بشكل متميز..
٨. بلغت قيمة الوسط (٤.٠٩) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على يتم تقديم الخدمات وفقاً لمعايير موضوعية الاداء بالمنشآت.
٩. بلغت قيمة الوسط (٤.٠٠) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون علنتهم المراجعة البيئية بتوفير وإنتاج المزيد من الخدمات التي ترضى رغبات عملائها.



١٠. بلغت قيمة ت المحسوبة لدلالة الفروق بين افراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ماجاء بجميع العبارة في البعد الثالث للمحور الاول بلغت قيمة متغيرات الدراسة المعنوية (٠.٠٠) وهى اقل من مستوى دلالة (٠.٠٥) عند درجة حرية (٢٢) ومستوى دلالة ٥% ممايدل على وجود فروق ذات دلالة احصائية بين اجابات افراد العينة ولصالح الموافقين والموافقين بشدة.

رابعاً: عرض ومناقشة نتائج البعد الرابع: بعدالتعليم والنمو

يهدف هذا المحور لمعرفة لبعدالتعليم والنمو. وللتحقق من ذلك، ينبغي معرفة اتجاه آراء عينة الدراسة بخصوص كل عبارة من العبارات البعد الرابع، ويتم الوسط الحسابي اختبار العينة الواحدة (One- Sample Test) لإجابات أفراد عينة الدراسة لبعدالتعليم والنمو كما في الجدول الآتي:

جدول رقم (٩)

الوسط الحسابي اختبار العينة الواحدة (One- Sample Test) لإجابات أفراد عينة الدراسة لبعدالتعليم والنمو

م	العبارة	ت - المحسوبة	درجات الحرية	المعنوية	الوسط الحسابي	الاتجاه
١	يتم عقد دورات تدريبية متقدمة لتطوير أداء أعضاء المراجعة البيئية بالمنشأة.	7.110	22	.000	4.09	موافق
٢	يتم تشكيل أعضاء المراجعة البيئية من الذين يمثل وجودهم قيمة مضافة للمنشأة.	7.465	22	.000	4.26	موافق
٣	تعمل ادارة المنشأة علي توفير التقنيات الحديثة لإعضاء لجان المراجعة البيئية.	6.521	22	.000	4.04	موافق بشدة



جامعة قناة السويس – كلية التجارة

تقييم فاعلية اداء المراجعة البيئية باستخدام بطاقة الاداء المتوازن (BSC).....

د. عماد الدين عوض العظام

د. تهانبي ابوالقاسم احمد

موافق	4.30	.000	22	8.179	يتم تفعيل برامج التدريب المستمر لإعضاء المراجعة البيئية بالمنشأة.	٤
موافق بشدة	4.09	.000	22	8.740	ادراك اعضاء المراجعة البيئية لأهمية طبيعة عملهم بالمنشأة.	٥
موافق	4.04	.000	22	6.069	تعمل المنشأة علي ضم اعضاء لجان مراجعة بيئية متخصصون في نشاط المنشأة.	٦
موافق	4.17	.000	22	6.010	توفير اعضاء لجان مراجعة بيئية ذات قدرات إبتكارية في مجال معالجة مشكلات المنشأة.	٧
موافق	3.78	.004	22	3.219	تستخدم المنشأة مقاييس محددة للوقوف علي مستوي التعلم لدي اعضاء لجان المراجعة البيئية.	٨
موافق	3.96	.000	22	4.307	يتم توفير لدي اعضاء المراجعة البيئية امكانية التعلم والقدرة علي التطور والبتكار في نشاط المنشأة.	٩

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠١٦م

يتضح للباحث من الجدول رقم (٩) ما يلي:

١. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (٤.٠٩)، كما وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة، موافقون على يتم عقد دورات تدريبية متقدمة لتطوير أداء أعضاء المراجعة البيئية بالمنشأة.
٢. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (٤.٢٦)، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون بشدة على يتم تشكيل اعضاء المراجعة البيئية من الذين يمثل وجودهم قيمة مضافة للمنشأة.



٣. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة (٤.٠٤)، وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون على ان تعمل ادارة المنشأة علي توفير التقنيات الحديثة لإعضاء لجان المراجعة البيئية.
٤. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة (٤.٣٠)، وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون بشدة عليتم تفعيل برامج التدريب المستمر لإعضاء المراجعة البيئية بالمنشأة.
٥. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة (٤.٠٩)، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون بشدة على ادراك اعضاء المراجعة البيئية لأهمية طبيعة عملهم بالمنشأة.
٦. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة (٤.٠٤)، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون على تعمل المنشأة علي ضم اعضاء لجان مراجعة بيئية متخصصون في نشاط المنشأة.
٧. بلغت قيمة الوسط (٤.١٧) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون على توفير اعضاء لجان مراجعة بيئية ذات قدرات إبتكارية في مجال معالجة مشكلات المنشأة.
٨. بلغت قيمة الوسط (٣.٧٨) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على تستخدم المنشأة مقاييس محددة للوقوف علي مستوى التعلم لدي اعضاء لجان المراجعة البيئية.
٩. بلغت قيمة الوسط (٣.٩٦) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون على يتم توفير لدي اعضاء المراجعة البيئية امكانية التعلم والقدرة علي التطور والبتكار في نشاط المنشأة.

١٠. بلغت قيمة ت المحسوبة لدلالة الفروق بين مستوى الموافقة لكل عبارات افراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ماجاء بجميع العبارة في المحور الرابع بلغت قيمة متغيرات الدراسة المعنوية (٠.٠٠) وهي اقل من مستوى دلالة (٠.٠٥) عند درجة حرية (٢٢) ومستوى دلالة ٥% مما يدل على وجود فروق ذات دلالة احصائية بين اجابات افراد العينة ولصالح الموافقين والموافقين بشدة.

خامساً: عرض ومناقشة نتائج المحور الثاني: قياس فاعلية اداء المراجعة البيئية.

يهدف هذا المحور لمعرفة قياس فاعلية اداء المراجعة البيئية. وللتحقق من ذلك، ينبغي معرفة اتجاه آراء عينة الدراسة بخصوص كل عبارة من العبارات المحور الثاني، ويتم الوسط الحسابي اختبار العينة الواحدة (One- Sample Test) لإجابات أفراد عينة الدراسة لقياس فاعلية اداء المراجعة البيئية كما في الجدول الآتي:

جدول رقم (١٠)

الوسط الحسابي اختبار العينة الواحدة (One- Sample Test) لإجابات أفراد عينة الدراسة لمحور الثاني

م	العبارة	ت - المحسوبة	درجات الحرية	المعنوية	الوسط الحسابي	الاتجاه
١	اساليب المراجعة البيئية تساعد في زيادة مستوى ملائم لقياس بطاقة الاداء المتوازن	6.653	22	.000	4.13	موافق

جامعة قناة السويس – كلية التجارة

تقييم فاعلية اداء المراجعة البيئية باستخدام بطاقة الاداء المتوازن (BSC).....

د. عماد الدين عوض العظام

د. تهانبي ابوالقاسم احمد

موافق	3.96	.000	22	5.978	المراجعة البيئية تسعى للقياس المحاسبي للانشطة البيئية	٢
موافق	4.00	.000	22	7.113	تعتبر المراجعة البيئية اداة مناسبة في تحديد وقياس تكاليف الانشطة البيئية في القوائم المالية	٣
موافق	4.17	.000	22	8.657	تطبيق اساليب المراجعة البيئية تساعد الادارة في خفض معدلات التلوث البيئي تمهيدا للقياس ببطاقة الاداء المتوازن في القوائم المالية	٤
موافق	3.78	.000	22	4.159	توفر معايير المراجعة البيئية يساهم في قياس الانشطة البيئية بطاقة الاداء المتوازن في القوائم المالية	٥
موافق	4.13	.000	22	7.161	تساهم المراجعة البيئية في ملائمة المعلومات المقدمة في التقارير المالية في القياس المحاسبي المستخدم بطاقة الاداء المتوازن	٦
موافق	4.00	.000	22	7.113	اصدار قوانين وتشريعات للمراجعة البيئية تعمل على تسهيل القياس بطاقة الاداء المتوازن للانشطة البيئية والقوائم المالية	٧
موافق	4.00	.000	22	4.412	وجود نظام لمراجعة المسئولية البيئية يمكن دقة قياسها ببطاقة الاداء المتوازن للانشطة البيئية في القوائم المالية	٨

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية ٢٠١٦م

يتضح للباحث من الجدول رقم (١٠) ما يلي:

١. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (٤.١٣) وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة، موافقون على اساليب



- المراجعة البيئية تساع في زيادة مستوى ملائم لقياس بطاقة الاداء المتوازن
٢. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (٣.٩٦)، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون المراجعة البيئية تسعى للقياس المحاسبي للانشطة البيئية
٣. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة (٤.٠٠)، وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون تعتبر المراجعة البيئية اداة مناسبة في تحديد وقياس تكاليف الانشطة البيئية في القوائم المالية.
٤. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة (٤.١٧)، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون على تطبيق اساليب المراجعة البيئية تساعد الادارة في خفض معدلات التلوث البيئي تمهيدا للقياس ببطاقة الاداء المتوازن في القوائم المالية
٥. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة (٣.٧٨)، وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقون على توفر معايير المراجعة البيئية يساهم في قياس الانشطة البيئية بطاقة الاداء المتوازن في القوائم المالية
٦. بلغت قيمة الوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة (٤.١٣)، وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون على تساهم المراجعة البيئية في ملائمة المعلومات المقدمة في التقارير المالية في القياس المحاسبي المستخدم بطاقة الاداء المتوازن.
٧. بلغت قيمة الوسط (٤.٠٠) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة وتعنى هذه القيم أن غالبية أفراد العينة موافقون على اصدار قوانين وتشريعات للمراجعة البيئية تعمل على تسهيل القياس بطاقة الاداء المتوازن للانشطة البيئية والقوائم المالية..



٨. بلغت قيمة الوسط (٤.٠٠) لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة وتعنى هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على وجود نظام لمراجعة المسؤولية البيئية يمكن دقة قياسها ببطاقة الاداء المتوازن للأنشطة البيئية في القوائم المالية بلغت قيمة ت المحسوبة لدلالة الفروق بين مستوى الموافقة لكل عبارات افراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ماجاء بجميع العبارة في المحور الثاني بلغت قيمة متغيرات الدراسة المعنوية (٠.٠٠) وهى اقل من مستوى دلالة (٠.٠٥) عند درجة حرية (٢٢) ومستوى دلالة ٥% مما يدل على وجود فروق ذات دلالة احصائية بين اجابات افراد العينة ولصالح الموافقين والموافقين بشدة.

المبحث الرابع الخاتمة : النتائج والتوصيات:

أولاً: النتائج: توصل البحث الي النتائج الاتية :

١. فيما يختص ببعده العملاء كشف البحث عندما تأخذ المراجعة البيئية بعين الاعتبار متطلبات مستخدمي التقارير المالية يعني أنها تعمل بفعالية.
٢. أما بالنسبة لبعده العمليات الداخلية كشف البحث علي أنه تم تقييم أداء أعمال المراجعين عند كل مرحلة من مراحل تنفيذ برامج المراجعة بالمنشأة الصناعية.
٣. فيما يتعلق ببعده التعليم والنمو كشف البحث ضرورة إدراك أعضاء المراجعة البيئية لطبيعة عملهم بالمنشأة الصناعية.
٤. أما فيما يختص بفاعلية المراجعة البيئية كشف البحث يجب أن تتوفر الخبرات الإدارية لإعتناء المراجعة البيئية بالمنشأة الصناعية لتحقيق أهداف المنشأة.

ثانياً: التوصيات: بناءً علي النتائج السابقة يوصي الباحث بالآتي:



١. توجة المنشآت الصناعية لتبني أدوات إدارية حديثة وفعالة مثل بطاقة الأداء المتوازن.
٢. إهتمام إدارة المنشأ بتطوير وتحديث متطلبات بطاقة الأداء المتوازن.
٣. تدريب وتأهيل أعضاء المراجعة البيئية بالمنشأ الصناعية لمعرفة كيفية تطبيق بطاقة الأداء المتوازن بالمنشآت الصناعية.

المصادر والمراجع:

١. جورج دانيال غالي، تطوير مهنة المراجعة لمواجهة المشكلات المعاصرة وتحديات الألفية الثالثة (الاسكندرية: الدار الجامعية، ٢٠٠٢/٢٠٠٣م)، ص ٤٣٢
٢. محمد راضي عطيه، دور المراجعة البيئية في ترشيد القرارات الاستثمارية، مجله البحوث التجارية، كلية التجارة، جامعه الزقازيق، المجلد ٢٢، ٢٠٠٠م، ص ٢٦١.
٣. د. عليان عبدالعزيز، ٢٠٠٣م، اطار مقترح لأستخدام مقاييس الأداء المتوازن في المنظمات غير الحكوميه بالتطبيق علي الجمعيات الأهليه ، جمعيه العلوم الأقتصاديه والأدريه، المجلد ٢١، العدد الأول، ص ص (٢٦-٤٩).
٤. أحمد رجب عبدالملك، ٢٠٠٦م، مدخل القياس المتوازن كأداة لتطوير نظم تقييم الأداء في المشروعات الصناعيه، المجله العلميه للبحوث والدراسات التجاريه، جامعه الزقازيق، المجلد ١٢، العدد ٨١، ص ص ١٤٧-٢٠٠.
٥. د. محمد عبدالفتاح، مفهوم مقترح للمراجعة البيئية بهدف زياده فعاليه تقرير مراقب الحسابات، مجله الدراسات التجاريه والماليه، بني سويف، جامعه القاهره، العدد الثالث، ٢٠٠٦، ص ص ٤٢-٤٣.
٦. عادل امام ابراهيم اسحق، أثر الافصاح الأقتصادي والبيئي علي نوعيه المعلومات المحاسبية للشركات الصناعيه بالسودان، بحث ماجستير غير منشور، جامعه النيلين، كلية الدراسات العليا، ٢٠١٠م):
٧. دراسه أبو عبدالله الغريب ٢٠١٢، بعنوان مدي امكانيه استخدام بطاقة الأداء المتوازن لتقييم الأداء في البنوك التجاريه الليبيه ، رساله ماجستير غير منشوره ، كلية الأعمال، جامعه الشرق الأوسط، عمان.
٨. مدني سوار الذهب عبدالرحمن، تقويم أداء الجامعات وفقاً لمنظور الأداء المتوازن ، دراسة حالة جامعة أفريقيا العالمية ، كلية الإقتصاد، العدد الرابع ، يناير ٢٠١٥ م .
٩. -- أحمد رجب عبدالملك، ٢٠٠٦م، مدخل القياس المتوازن كأداة لتطوير نظم تقييم الأداء في المشروعات الصناعيه، المجله العلميه للبحوث والدراسات التجاريه، جامعه الزقازيق، المجلد ١٢، العدد ٨١، ص ص ١٤٧-٢٠٠.
١٠. هاني العمري، ٢٠٠٩، منهجية تطبيق بطاقة الأداء المتوازن في المؤسسات السعوديه، مجله جامعه الاسلاميه، فلسطين، المجلد ٢، العدد ٣، ص ص ٤٩-٧٧.

١١. د. عبدالعزيز محمد عبدالعزيز مجاور، الصعوبات التي تواجه الأجهزة العليا للرقابة في مجال الرقابة علي البيئة والحلول المقترحة، الجهاز المؤكزي للحسابات، ابحاث غير منشوره، ٢٠٠٥، ص٩).

١٢. د.جلال مطاوع ابراهيم، المسؤولية الاجتماعيه والموازنات الرأساليه، مجله المحاسبه والأداره، جامعه القاهره، ١٩٨٦، ص٢٩٦).

١٣. د.جورج دانيال غالي، المراجعه المتقدمه، مدخل كمي ، القاهره: جامعه عين شمس، ٢٠٠٧، ص٤٣٩.

١٤. د. امين السيد احمد لطفي ، مراجعات مختلفة لاغراض مختلفة (الاسكندرية : الدار الجامعية ، ٢٠٠٥، ص ٣٢٩.

١٥. د. علي ابراهيم طلبه ، مراجعة نظم الجودة والبيئة (القاهرة : ب:د، ٢٠٠٠، ص ٢٩٩.

١٦. د.سامية محمود لبيب ، مفهوم الرقابة على البئية اهميتها اهدافها، الجهاز المركزي للمحاسبين ، ابحاث غير منشورة، ٢٠٠٥، ص١٧

١٧. صالح مهدي محسن العامري ، طاهر محسن الغالبي، ٢٠٠٣، بطاقة القياس المتوازن للاداء كنظام لتقييم اداء منشآت الاعمال في عصر المعلومات ، المجلة المصرية للدراسات التجارية ، جامعة المنصورة ، العدد الثاني ص ص ٣٢-٤٩.

18. -IF A C The Consideration of Envrnmental matters in the Audit of Financial statements I F A C land book 1999 p485.

19. -Douglas E zeigonsuss zoo Deveioing an internal auditing department balanced scneard Managerial Bradsord:Vol15 issi 2 pg 12.