

المراجعة البيئية لتحقيق الاهداف التنميه المستدامة فى المؤسسات الرياضية

م.د / مصطفى كامل عبد الحميد الزكلونى
مدرس بقسم المناهج وطرق تدريس التربية الرياضية
كلية التربية الرياضية
جامعة الاسكندرية

أ.د / حسن أحمد عطيه الشافى
أستاذ ورئيس قسم الادارة الرياضية
كلية التربية الرياضية للبنات
جامعة الاسكندرية

م.د / رحاب علي أمين عثمان
مدرس بقسم الادارة الرياضية
كلية التربية الرياضية للبنات
جامعة الاسكندرية

المراجعة البيئية لتحقيق الأهداف التنموية المستدامة في المؤسسات الرياضية

أ.د/ حسين أحمد عطية الشافعي^(١)

د.م/ مصطفى كامل عبدالحميد الرنكلوني^(٢)

د.م/ رهاب علسي أميسن عثمان^(٣)

مقدمة وأهمية البحث:

كثير استخدام مفهوم التنمية المستدامة في الوقت الحاضر ، ويعتبر أول من أشار إليه بشكل رسمي التقرير الصادر عن اللجنة العالمية للتنمية والبيئة عام ١٩٨٧ تشكلت هذه اللجنة بقرار من الجمعية العامة للأمم المتحدة في ديسمبر/ كانون الأول عام ١٩٨٣ برئاسة "برونتلاند" رئيسة وزراء النرويج وعضوية (٢٢) شخصية من النخب السياسية والاقتصادية الحاكمة في العالم، وذلك بهدف مواصلة النمو الاقتصادي العالمي دون الحاجة إلى إجراء تغييرات جذرية في بنية النظام الاقتصادي العالمي.

ويؤكد كل من أي سي أف (١٩٩٦)، بيركين فرنك ديفيد (١٩٩٧)، ايمن فتحي الغباري (٢٠٠٠)، محمد نجيب ذكي (٢٠٠١)نادية عبد الحلیم راضي (٢٠٠١)، وجورهم روجر (٢٠٠٢) إن التنمية المستدامة هي مضمون واسع يستخدم ليشمل كل القضايا والمشكلات التي تعاني منها المؤسسات المختلفة بهدف تنشيط وتفعيل الجهود الراقية إلى الحفاظ على مستوى المشروعات وتقديمها والثروات الطبيعية وضرورة ادامتها للحفاظ على الأجيال المتعاقبه ، واستخدام الموارد المتاحة لمقابلة الاحتياجات الحالية دون التأثير على قدرة هذه الموارد على التجديد للوفاء بالاحتياجات المستقبلية . (١٧ : ١٩٩٦)، (١٤ : ١٩٩٧)، (٢ : ٢٠٠٠)، (٩ : ٢٠٠١)، (١٠ : ٢٠٠١)، (١٦ : ٢٠٠٢)

ومن أهم الجوانب المتعلقة بالتنمية المستدامة المراجعة البيئية وهي فحص موضوعي منظم دوري وموثق للمشروعات أو الممارسات البيئية والقوانين والتعليمات المنظمة للبيئة والتقييم فعالية نظم الإدارة البيئية القائمة والمرتبطة بالمشروعات الاستثمارية الرياضية- وهي تقدير المخاطر البيئية المستقبلية الناتجة من المشروعات الاستثمارية في المؤسسات الرياضية. (١٣ : ١٩٩٦)، (١٨ : ١٩٩٢)

^(١) أ.د/ حسين أحمد عطية الشافعي أستاذ ورئيس قسم الإدارة الرياضية كلية التربية الرياضية للبنات جامعة الإسكندرية .

^(٢) د.م/ مصطفى كامل الرنكلوني مدرس دكتور بقسم المناهج وطرق تدريس التربية الرياضية - كلية التربية الرياضية جامعة الإسكندرية .

^(٣) د.م/ رهاب علسي أميسن عثمان مدرس دكتور بقسم الإدارة الرياضية كلية التربية الرياضية للبنات - جامعة الإسكندرية .

ويشير كل من أكسبا أوديت (١٩٩١)، وليندا لويز (٢٠٠٠) لاهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية بأنها تتركز حول - توقع المشاكل البيئية المستقبلية وتحديد طرق العلاج- وتحديد متطلبات البيئية لإدارة المؤسسات الرياضية، قيمة السجلات الاداء البيئي وضع قاعدة بيانات بيئية - وفحص المستندات والسجلات البيئية واتفاقها مع النظم والقوانين والسياسات الخاصة بها ، والتعرف علي القضايا البيئية ومعايير المراجعة الدولية ، وعلى الاخطاء الجوهرية للأمر البيئية. (٢٣ : ٢٠٠٠)، (١١ : ١٩٩١)

ويضيف إنتونال جي (٢٠٠٧) أن هناك معوقات بيئية تؤثر في المراجعة البيئية للتنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية هي: عدم وعي وإدراك رجال الاعمال بالمسئولية عن المواقف التي يمكن مواجهتها في المستقبل ، التدهور في الموارد الطبيعية والبشرية علي المستوي المحلي والاقليمي والعالمي - واتساع الفجوة بين العرض والطلب وازدياد الاضرار البيئية - وظهور العولمة واستغلال الدول الكبرى الدول الضعيفة لمواردها علي المستوي العالمي . (٢٠ : ٢٠٠٧) عدم اهتمام المؤسسة الرياضية بمصالح الآخرين والمجتمع والاسرة، ظهور اسباب تؤثر سلباً علي البيئة الطبيعية ، والملكية الخاصة للأرض والبحيرات والغابات والمناجم . (٢٢ : ٢٠٠٠) (٦ : ٢٠٠٠)

وهناك العديد من المؤسسات الرياضية المختلفة التي تسعى إلى تحقيق أهداف متكاملة ومستمرة - كمنظومة متكاملة في التنمية المستدامة من خلال :

وتتمثل المؤسسات الرياضية المبني عليها موضوع البحث : المجلس القومي للشباب - المجلس القومي للرياضة- اللجنة الاولمبية الدولية- الاتحادات الرياضية - النادي - مركز الشباب .

دور المراجعة البيئية للتنمية المستدامة بالمؤسسات الرياضية هو:

دور وقائي لحماية الشباب من الانحرافات السلوكية، دور إنشائي بناء عقلية مدربة علي التفكير المنطقي ، دور علاجي لمساعدة الشباب علي مواجهة المشكلات سواء كانت أسرية أو مهنية دراسية اجتماعية ، دور اجتماعي : تعد من مؤسسات التنشئة التربوية، دور سياسي عز طريق تعميق الممارسة الديمقراطية لتنمية أساليب الحكم الذاتي والإدارة الديمقراطية، الدور الاقتصادي تساعد في تأهيل برامج التربية الاقتصادية لدى الشباب. (٨ : ٢٠٠٠)

أسباب تناول موضوع البحث:

الصعوبات التي تواجه التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية تتضح في :

- تقليص مساحة المنشآت الرياضية.

- الاعتماد الكلى على الدعم الحكومي وقلة مصادر التمويل غير الحكومي.
- ضعف الاستغلال الأمثل للمنشآت الرياضية.
- غياب دور الأعلام الرياضي عن التوعية بدور أهمية الرياضة للمجتمع.
- عدم ثبات لوائح النظام الأساسي للهيئات الرياضية والشبابية وتغيرها من وقت لآخر.
- غياب التخطيط طويل المدى وأن توفر التخطيط قصير المدى.
- عدم وجود آليات محددة لزيادة مساحة حربية وتدفق تبادل المعلومات والبيانات والإحصاءات بين كليات التربية الرياضية والمراكز البحثية المتخصصة بين الهيئات الرياضية والشبابية.
- ضعف الإعفاءات والامتيازات والتخفيضات الحكومية الممنوحة من قبل الدولة كمصدر غير مباشر من مصادر التمويل الحكومي.
- انعزال بعض القائمين عن المؤسسة الرياضية عن البيئة المحيطة.
- عدم قدرة بعض المؤسسات الرياضية على توسيع قاعدة الممارسة للأنشطة الرياضية المختلفة، وندرة تعدد الألعاب الجماعية لذوى الاحتياجات الخاصة والسيدات ، والاهتمام ببعض المراحل العمرية في الممارسة وإهمال المراحل العمرية الأخرى.
- افتقاد بعض المؤسسات الرياضية إلى المتخصصين في تنفيذ أنشطة التمويل غير الحكومي وإلى المتخصصين في تنفيذ أنشطة الألعاب الجماعية.
- زيادة المصروفات الخاصة بالفرق الرياضية عن إجمالي إيراداتها أو العائد منها.
- المغالاة في الاهتمام بالنشاط الرياضي التنافسي مثل كرة القدم.
- التناقص التدريجي للمساهمة المالية للدولة.
- التحكم الحكومي المركزي للرياضة والشباب.
- عدم وجود سياسات واضحة لبرامج الأحزاب السياسية عن كيفية استغلال وقت الفراغ أو الحر لدى الشباب.
- قلة دورات التنمية الإدارية عامة والجانب القانوني خاصة للعاملين بالمؤسسة الرياضية.
- خضوع الرياضة لأكثر من قانون وأكثر من جهة رقابية جعل العمل موجهًا لحل المخالفات والتوجيهات التي تصدر عن هذه الجهات.
- عزوف الكثير من الشباب على التوجه والتردد على المؤسسات الرياضية.
- ما حدث في الموارد الطبيعية في المجتمع المعاصر - من تدهور في الموارد الطبيعية والبشرية على المستوى المحلي ، الإقليمي ، العالمي.

- اتساع الفجوة بين العرض والطلب وزادت الأضرار البيئية وتكلفت هذه الأضرار وتحملت الدول الضعيفة والنامية هذه التكاليف. " الاختلال فى التوازن البيئى " .
- ظهور العولمة وقواعدها - استغلت الدول الكبيرة الدول المستضعفة لمواردها وهذا على المستوى العالمى.
- أما على المستوى المحلى والأقليمى فإن المؤسسات المختلفة من أجل مصالحها والتمثلة فى تحقيق أكبر عائد وربح لا تهتم بمصالح الآخرين بل يمتد إلى عدم الاهتمام بالمجتمع بأسره.
- إن العالم الطبيعى محدود وأن الأفعال أو الأعمال التى يتخذها الإنسان فى جيلنا قد تؤثر على مستقبله وكذلك مستقبلنا نحن.
- انخفاض مستوى المسؤولية لدى المؤسسات وعدم إظهار الأداء البيئى للمؤسسات على البيئة الحالية والمستقبلية.
- عواقب الصراع المستمر على الموارد الطبيعية وسواء استخدامها من قبل المؤسسات المختلفة مما يخل بالتوازن البيئى.
- انخفاض قيمة الموارد الطبيعية المرحلة إلى الأجيال القادمة .
- أهمية وجود أدوات تساعد على تجميع وتوفير معلومات جوهرية تساعد فى التنمية المستدامة ولكن بدون إيجابية ومن هذه الأدوات تقارير المراجعة البيئية.
- ومن الدراسة الاستطلاعية على بعض أعضاء مجالس إدارة المؤسسات الرياضية على عينة البحث والبالغ عددهم (١١) عضواً بطرح سؤال على هل يوجد نظام للمراجعة البيئية لتحقيق الاهداف التنمىة المستدامة فى المؤسسات الرياضية كانت الإجابة بالنفى بنسبة (١٠٠%) مما يجعل أهمية تناول هذا الموضوع الحديث فى مجالات التربية البدنية الرياضية ، مما يرفع من شأن الرياضة بالمؤسسات المختلفة ، ولن يتم إدراك أهمية تطبيق هذا الموضوع إلا من خلال تفعيل دور الأطراف ذات العلاقة بأهمية المراجعة البيئية من خلال الرياضة والعمل على التنمية المستدامة بهذه المؤسسات مما ينعكس بالإيجاب على المجتمع والنشئ .

الدراسات السابقة :

دراسة Roussey Roberts (1992) (٢٥)

- أستهذفت الدراسة الى أبرز أهم القوانين والتنظيمات الحكومية المرتبطة بالبيئة - أهمية النظافة العلاجية ضمن الألتزامات البيئية - متطلبات هيئة تنظيم تداول الأوراق المالية بما يتعلق بالأفصاح عن معلومات الأداء البيئى .

- توصلت الدراسة الى ضرورة إشراك المؤسسات كطرف مسئول عن التلوث البيئى وعليها تقدير التكاليف اللازمة لإزالة التلوث البيئى .

دراسة معهد المراجعين الداخليين A research Foundation Study (1992م) (١٩)

- استهدفت الدراسة الى التعرف على : نظام الإدارة البيئية والمراجعة البيئية على اعتبار أنها أنظمة متكاملة - دور المراجع الداخلى فى إضافة قيمة هامة للمؤسسة من خلال المراجعة البيئية .

- وتوصلت الدراسة الى ضرورة تناول دور المراجعين الداخليين بواسطة معهد المراجعين الداخليين فى القضايا البيئية

دراسة: Thomson, Rebecca (1993) (٢٧)

- استهدفت هذه الدراسة الى التعرف على دور المراجع الداخلى فيما يتعلق بالقضايا البيئية وأن أهتماماً بهذه القضايا سيحدد مستقبله- تقسيم المراجعة البيئية الى عدة أقسام هى :- مراجعة نظام الإدارة البيئية - مراجعة أعمال التخزين والتخلص من النفايات - مراجعة منع التلوث - مراجعة أمان المنتجات - بيان أهمية كفاءة مراجعة البيئة .

- وتوصلت الدراسة الى نتيجة للقضايا البيئية تتعرض مؤسسات عديدة للمخاطر المالية مما يجعل ضرورة تواجد ودور المراجعين الداخليين فى مساعدة الإدارة للحفاظ على الأداء البيئى .

دراسة Badrinath: and. Ramen (1999) (٢٦)

- استهدفت هذه الدراسة التعرف على الأداء البيئى للمؤسسات الصناعية الهندسية , أثر الأداء على البيئة والأنتاجية والموارد الطبيعية وصحة الإنسان - الإجراءات التى تحسن الأداء البيئى وذلك من خلال الهيئات المهنية والرسمية الهندسية ونشر تقارير الأداء البيئى .

- توصلت الدراسة الى:- تساهم المراجعة البيئية بشكل فعال فى تحقيق أهداف كثيرة منها الحد من التلوث - الحد من المخاطر التى تهدد صحة الإنسان - الحفاظ على الموارد الطبيعية - تدعيم الأنتاج - وتساهم المراجعة البيئية كأداة أدراية هامة من أدوات تحقيق الأرباح عن طريق خفض التكلفة.

دراسة Blokdig & Drieemhuyion (1996) (١٥)

- استهدفت هذه الدراسة فحص انعكاسات المشاكل البيئية وأثارها على مهنة المراجعة - مساهمات المراجعون فى خدمة الإدارة البيئية .

- وتوصلت الدراسة الى هل تدخل المراجعة البيئية ضمن أعمال المراجع الخارجي؟ - كيف يمكن إقامة نظاماً للتوثيق البيئي؟ - هل هناك أمكانية لأبداء المراجع المالي رأياً على التقرير البيئي للمؤسسة؟

دراسة Bhat, Vasanthakumar N (١٢) (1996)

- أستهذفت الدراسة التعرف على أهمية مبادرة المؤسسات فى العمل بالمرجعة البيئية للتقويم الذاتى للأداء البيئى كأداة موضوعية .
- توصلت الدراسة الى نجاح وفاعلية المراجعة البيئية يتوقف على الأتى :-
- إلترام الإدارة بالمنشآت - ضرورة تكامل المراجعة البيئية مع النظام الكلى للإدارة البيئية .
- ضرورة وجود قنوات اتصال مفتوحة بين المراجعين وأقسام التشغيل بالمنشآت .
- ضرورة كفاءة فريق المراجعة - ضرورة التوثيق الملائم كعملية المراجعة البيئية.

دراسة Kreuzer, Gole. Newell, and Stephen J. Newell (٢١) (1996)

- أستهذفت الدراسة التركيز على الإدارة الواعية للبيئة فيما يتعلق بالموارد والإمكانات البيئية وتعتمد الإدارة الواعية على :-
- الوفاء بالألتزامات البيئية المحددة من قبل الحكومات فى صورة قوانين وأنظمة وسياسات بيئية - وتعمل المؤسسة بطريقة مسؤولة تجاه حماية الكائنات الحية .
- وتوصلت الدراسة الى تقليل النفايات - تسويق منتجات أمنة - الأستخدام الكفاء للموارد - الأستخدام الأمثل للطاقة
- تقليل الخسائر والمخاطر - التغطية التأمينية .

- دراسة السيد أحمد السقا (١٩٩٨) (١)

- أستهذفت هذه الدراسات التعرف على مفهوم وأبعاد الأداء البيئى ونظم الإدارة البيئية والحاجة الى توسيع أهتمامات المراجع استجابة للمتطلبات البيئية - استكشاف المشكلات الممكنة عند مراجعة الأداء البيئى - تحليل وانتقاد المعايير المتعارف عليها المرتبطة بمراجعة الأداء البيئى للمؤسسة - تطوير مدخل اجرائى مقترح لمراجعة الأداء البيئى لأبراز طبيعة المساهمات التى يمكن أن تقدمها المهنة بالنسبة للمشكلات البيئية .
- وتوصلت الدراسة الى - أهمية الأداء البيئى لكل من المؤسسة والمجتمع والطرف الثالث.

- أحد الجوانب الرئيسية لمهمة المراجع هي ضمان أو تأكيد أستفتاء التقارير المالية للمتطلبات القانونية ومنها ما تفرضه القوانين المنظمة للبيئة .
 - هناك العديد من المزايا المتوقعة من مراجعة الأداء البيئي بالنسبة للمؤسسة والمجتمع والجمهور, ورغم ذلك لم تلق المراجعة البيئية ما تستحقه من اهتمام من قبل الهيئات والمؤسسات المهنية والباحثين .
 - أهمية تطوير معيار محاسبي يوفر معلومات أكثر نفعاً من المعيار رقم (٥) في إطار حاجة المحاسبين والمراجعين الى قياس وتقرير أفضل للأداء البيئي - خاصة وأن قوائم الموقف (Sops) التي يصدرها المجمع الأمريكي للمحاسبين والتي عادة ما يوافق عليها مجلس معايير المحاسبة المالية لا تعالج كل جوانب القصور في المعايير المحاسبية.
 - إعادة النظر في الهياكل التنظيمية للمؤسسات التي تؤثر أنشطتها في البيئة لتتضمن نظم الإدارة البيئية تختص بإدارة الأمور البيئية بشكل سليم يساعد على الوفاء بالالتزامات والمتطلبات البيئية .
 - أستحداث سجلات للأداء البيئي ووضع أسس سليمة للتسجيل بها لمتابعة الأحداث والوقائع التي تتطوى على أخطار بيئية الأمر الذي له أثر على درجة منفعة المعلومات التي توفرها مراجعة الأداء البيئي .
 - أستحداث تقرير الأداء البيئي من واقع سجلات الأداء البيئي يخضع للمراجعة ويشير الى مدى وفاء المؤسسة بالالتزامات البيئية .
 - تضافر وتنسيق جهود المحاسبين المراجعين وواضعي المعايير والمنظمين والأدارة ووكالات وأجهزة وحماية البيئية في التواصل الى معالجات سليمة للمشكلة البيئية .
- دراسة: Beets, Douglas: and Souther, Christopher (1999) (١٣)
- استهدفت هذه الدراسة التعرف على مدى إمكانية المراجع الخارجي بالتأكد المهني بشأن أداء إدارة المؤسسة والأفصاح عنه ومسئولياتها نحو البيئة - تطورات المراجعة البيئية في الولايات المتحدة الأمريكية .
 - تطوير الممارسات المتعلقة بهذه التطورات - إصدار معايير مهنية خاصة - أهمية المراجعة البيئية في خدمة متخذى القرارات المختلفة - تعرض خدمة التأكيد المهني الى المنافسة من غير المحاسبين .
 - وتوصلت الدراسة الى أن التقارير البيئية للمؤسسة ذات أثر كبير على قرارات الأستثمار خاصة تقرير الأداء البيئي السنوى - فحص المراجع الخارجي للتقارير البيئية وتقديم

معلومات جوهرية بمثابته تأكيد وتعزيز الثقة بالنقارير البيئية بما يستخدم المستثمرين -
التأكيد المهني يعمل على توسيع خدمات المراجع - ضرورة التأكيد على معلومات الماء
والهواء والقيود والآثار البيئية .

- وأوصت الدراسات على أن تصبح مهنة المراجعة أيجابية وذلك بتقديم خدمات مهنية
جديدة وذلك عن طريق - نشر التقارير البيئية - نشر معايير الفحص - تطوير خدمة
تأكيد التقرير البيئي وذلك من خلال توفير المبادئ والمقاييس والمعايير والقواعد المهنية
اللازمة - توافر المعارف والمهارات اللازمة لدى المراجعين .

دراسة: (1999) Badrinath: and. Ramen (٢٦)

- استهدفت هذه الدراسة التعرف على الأداء البيئي للمؤسسات الصناعية الهندسية , أثر
الأداء على البيئة والانتاجية والموارد الطبيعية وصحة الإنسان - الإجراءات التي تحسن
الأداء البيئي وذلك من خلال الهيئات المهنية والرسمية الهندسية ونشر تقارير الأداء
البيئي .

- توصلت الدراسة الي:- تساهم المراجعة البيئية بشكل فعال في تحقيق أهداف كثيرة
منها الحد من التلوث - الحد من المخاطر التي تهدد صحة الإنسان - الحفاظ على
الموارد الطبيعية - تدعيم الإنتاج - وتساهم المراجعة البيئية كأداة أريية هامة من
أدوات تحقيق الأرباح عن طريق خفض التكلفة.

دراسة: Linda Lewis (2000), (٢٣)

- استهدفت هذه الدراسة الى التعرف على التشريعات والنظم البيئية البريطانية المحفزة
والمنظمة للأداء البيئي للوحدات الحكومية المحلية تعزيز الشفافية بشأن ذلك الأداء -
ضرورة مراجعة الأداء البيئي وتقييمه - نشر نتائج تقييم مراجعة الأداء البيئي .
- وتوصلت الدراسة الى أن مساهمة التقارير المقدمة من الوحدات والهيئات الحكومية من
خلال الحفاظ على البيئة الطبيعية من التلوث والأضرار قد حققت بصورة كبيرة أهداف
التممية المستدامة Sustainable Development .

دراسة: Wallage Philip (2000) (٢٨)

- استهدفت هذه الدراسة التعرف على متطلبات عملية التأكيد على تقرير المؤسسة
المتعلقة .

- الالتزام بالقوانين البيئية والاجتماعية .

- معايير الأداء التشغيلي .

- الاستمرارية وعلاقتها بالالتزام بالقوانين والمعايير البيئية .

- أهمية التأكيدات التي يقدمها المراجعون على التقارير البيئية للمنشأة المختلفة لخدمات الطوائف المتعددة.
 - متطلبات عمليات التأكيد على استمرارية المؤسسة ومنها الاستعانة بالخبراء فى كافة المجالات المرتبطة بالبيئة .
 - وتوصلت الدراسة الى ضرورة اهتمام المرجعين بالتأهيل العلمى والعملى لتلبية متطلبات خدمات التأكيد فى المجالات البيئية والاجتماعية .
 - ضرورة وضع معايير ملائمة لتقييم الأداء البيئى والاجتماعى للمؤسسة وذلك عن طريق تعاون المراجعين والخبراء والفنيين وإدارة المؤسسة
- دراسة Light bad, Margaret (2000): (٢٢)

- استهدفت هذه الدراسة الى التعرف على مدى إمكانية قيام المراجعين بأداء أعمال المراجعة البيئية باستراليا - مدى كفاية الأنظمة الإدارية والرقابية للأداء البيئى فى المنشآت - متطلبات المراجعة البيئية - طبيعة فجوة نظرية المراجعة (الفرق بين المعرفة المتاحة والمعرفة المطلوبة) وذلك لتلبية متطلبات التأكيد البيئى .
- وتوصلت الدراسة الى ضرورة تفعيل دور الهيئات المهنية للمراجعين فى سوق المراجعة البيئية - عدم مساهمة المراجعين الحالية فى تقليص فجوة نظرية المراجعة .
- وأوصت بضرورة قيام مهنة المراجعة بالمساهمة فى عمليات التأهيل العلمى للمراجعين والتأهيل العلمى وذلك لتعزيز دور المراجعين فى تصميم وإجراء وإدارة المراجعة البيئية.

دراسة عيد الوهاب نصر على (٢٠٠٠): (٦)

- استهدفت هذه الدراسة الى تأهيل وتوصيف الدور الأيجابى المستهدف لخدمة التأكيد المهنى فى تطوير نطاق وأهداف تشكيلة خدمات مراقب الحسابات فى نهاية القرن العشرين .
- توصلت الدراسة الى مفهوم التأكيد المهنى بأنه خدمة مهنية غير تصديقية ثنائية الأطراف - تشكيلة خدمات مراقب الحسابات - الدور المستهدف لخدمة التأكيد المهنى - مجالات التأهيل المهنى تسع مجالات أخرها التأكيد بشأن جودة نظم المعلومات وسياسات وآليات الإدارة البيئية - متطلبات تدعيم الدور الأيجابى المستهدف للتأكيد المهنى .

دراسة جودة عيد الروؤف زغلول (٢٠٠٢) (٢)

- استهدفت هذه الدراسة استخدام مقياس الأداء المتوازن في دعم نظم قياس الأداء الاستراتيجي، وتحديد مدى توافر المقومات الأساسية اللازمة لتطبيق هذا النظام في بيئة الأعمال المصرية من خلال تحقيق الأهداف الفرعية التالية:

- استخلاص مجموعة المبادئ العامة الحاكمة لنظام قياس الأداء - إمكانية تطوير مقياس الأداء المتوازن عن طريق إضافة منظور خاص هو المنظور البيئي - إختبار مدى توافر البيئة التحتية اللازمة لتطبيق نظام قياس الأداء الاستراتيجي في بيئة الأعمال المصرية .

- وتوصلت الدراسة الى زيادة الأهمية لبعض عوامل الأداء غير المالي - عكست بعض عوامل الأداء غير المالي المرتبطة بالعلم والنمو درجة اهتمام أقل - انخفاض عدد تنظيمات الأعمال التي تستخدم المعلومات الناتجة عن المقاييس غير المالية - اتساع الفجوة بين مدى قياس عوامل الأداء غير المالي ومدى استخدام هذه المعلومات في التخطيط الاستراتيجي .

دراسة عصام قريط (٢٠٠٨) (٧)

- استهدفت هذه الدراسة الى التعرف على ما هي وأهمية وأهداف خدمة تأكيد التقرير البيئي - التعرف على مدى إدراك المراجعين السوريين للأهمية خدمة تأكيد التقرير - قياس مدى قياس المراجعين السوريين بالتخطيط لأداء خدمة تأكيد التقرير البيئي .

- وتوصلت الدراسة الى لا يوجد إدراك كافي لدى المراجعين السوريين لأهمية خدمة التقدير البيئي - لا يقوم المراجعون السوريون حالياً بالتخطيط للقيام بأداء خدمة تأكيد التقرير البيئي في المستقبل .

- وأوصت الدراسة بأهمية قيام جمعية المراجعين السوريين بإجراء دورات تدريبية لأعضائها لتعريفهم بأهمية خدمة تأكيد التقرير البيئي ومساعدتهم في التخطيط والاستعداد اللازم للقيام بأدائها مستقبلاً لما لذلك من أهمية لمختلف الأطراف كما سبق بيانه عند الحديث عن أهمية هذه الخدمة المهنية .

تعليق عن هذه الدراسات :

من هذه الدراسات السابقة أهدافاً ونتائج وتوصيات وجد أن

- عدم جدية القوانين والتعليمات رغم تعددها وصدورها من جهات لها سلطات واسعة .
- ما زال الإفصاح عن الأداء البيئي في موقع لم تحدد نتائجه على إعادة التوازن البيئي .
- لم يتم تغطية كافة تقسيمات المراجعة البيئية .

- إستمرار دور المراجعين الداخليين فى الحفاظ على الأداء البيئى من أجل تقليل المخاطر المالية فقط .
- أهمية المراجعة البيئية وعظيم دورها فى المحافظة على البيئة والصحة كما أنها إدارية فقط .
- ضرورة كفاءة فريق المراجعة وتوثيق كافة أعماله مع الأستعانة بالخبراء فى كافة المجالات المرتبطة بالبيئة عن إعداد تقرير المراجعة البيئية .
- ضرورة تدخل المراجع وتوسيع أهتماماته بالمتطلبات البيئية .
- مازالت مساهمات مهنة المحاسبة والمراجعة قاصرة فى تقديم خدمات ومساعدات للمحافظة على الأداء البيئى وتحسين وترحيل نتائجها إلى الأجيال القادمة .
- عدم أهتمام الهيئات والمؤسسات المهنية بمراجعة الأداء البيئى بالرغم من أنه من أهم القضايا فى الوقت الحالى .
- لم تحظى المراجعة البيئية بالشرعية سواء من السلطات أو المؤسسات المهنية .
- ما زال الهدف من المراجعة البيئية يتجه الى غير وجهة الحقيقية حيث ما زال يقدم لخدمة متخذى قرارات مختلفة فقط .
- نتيجة تقصير المراجعين فى تأدية أدوارهم ومهنتهم ووظيفتهم وأداء خدماتهم أدى هذا الى دخول غير المحاسبين فى تقديم خدمات هى من صلب مهنة المحاسبة والمراجعة .
- هل أقتصر الدور الأيجابى للمراجع فى معالجة المشاكل البيئية على التأكيد على التقرير البيئى أو الأستفسار من الإدارة أم يجب أن يتعدى هذا الدور إلى إعداد تقارير ذات محاور وأبعاد يظهر من خلالها أهتمامه بمعالجة المشاكل البيئية .
- بالرغم من إنخفاض قيمة الدور الذى تؤدىه التأكيدات إلا أنها قامت بدور فى تدعيم مفاهيم كثيرة منها الاستمرارية بالأضافة الى خدمة طوائف متعددة كما أشارت الى أهمية التأهيل العلمى والعملى للمراجع وأهمية الأستعانة بالخبراء المتخصصين .
- لم تتطور معايير الأداء البيئى لتتلاءم مع المتغيرات والمستجدات البيئية .
- ما زالت فجوة المراجعة (الفرق بين المعرفة المتاحة والمطلوبة) موجودة بالرغم من محاولات تلبية كافة المتطلبات المتعلقة بالتأكد البيئى كما لم تساعد المراجعة الحالية فى سد هذه الفجوة أة تقليصها .
- أن مفهوم التأكيد المهنى بأنه خدمة غير تصديقية ثنائية الأطراف بالرغم أن المجتمع فى مثل هذه الخدمات يعتبر طرف حقيقى لا يمكن استبعاده .

- أهمية التدريب المستمر للعاملين بمهنة المحاسبة والمراجعة .
 - لم تتعرض الدراسات الي علاقة علم الأخلاق بالأداء البيئي للمؤسسات .
 - لم تظهر دور المسؤولية الاجتماعية في تحقيق التنمية المستدامة كما لم توضح أهمية التضامن في تحمل المسؤولية .
 - لم تتعرض للي أهم مسؤولية في الحفاظ علي الاداء البيئي وهي المسؤولية الدينية .
- ومن أهمية المراجعة البيئية للتنمية المستدامة ومن الدراسات السابقة ونتائجها نجد إغفال هذا الموضوع في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية ومن هذه الأمور مجتمعة جعلت الباحثين تناول هذا الموضوع بالدراسة .

أهداف البحث :

التعرف وتحديد نموذج للمراجعة البيئية لتحقيق أهداف التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية وذلك من خلال:

- مفهوم وأهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية .
- المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية .
- علاقة تقارير المراجعة من حيث : - تعامل الأداء البيئي مع المشكلات البيئية - المدى الزمني للتخطيط البيئي - قيادة المؤسسة - الممارسات الإدارية - القرارات - لئون المؤسسة .
- تحديد خطوات المنهج الأجرائي لمراجعة الأداء البيئي في المؤسسة الرياضية .
- المراجعة البيئية في الفكر الاسلامي .
- معايير تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الإدارية الشرعية المالية الاسلامية .

تساؤلات البحث :

- هل هناك عناصر يجب توافرها للمراجعة البيئية لتحقيق أهداف التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية وذلك بالأجابة على الأسئلة التالية ؟
- ١- ما هو مفهوم وأهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية ؟
 - ٢- ما هي المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية ؟
 - ٣- ما هي علاقة تقارير المراجعة بكل من تعامل الأداء البيئي والمشاكل البيئية ؟ المدى الزمني للتخطيط البيئي - قيادة المؤسسة - الممارسات الإدارية - القرارات - لئون المؤسسة ؟
 - ٤- ما هي خطوات المنهج الاجرائي لمراجعة الأداء البيئي في المؤسسة الرياضية ؟
 - ٥- ما هي المراجعة البيئية ومعايير تطبيقها في الفكر الاسلامي ؟

٦- ما هي معايير تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الإدارية الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية ؟

مصطلح إجرائي

التنمية المستدامة S.D Sustainable development

هي عملية مخططة وهادفة وهي فلسفة حياتية وحضارية ورؤية شاملة للعالم المحيط بكل أبعاده ومتغيراته- أنها تستحضر مستقبل الأجيال القادمة عند تعاملها مع الموارد والثروات الوطنية لتحديد في ضوءها نصيب الأجيال الحالية. وقد غلب إستخدامه على مصطلح التنمية الشاملة الذي تراجع استخدامه - عن اعلان أستكهولم الصادر عن المؤتمر الدولي المعنى بالتنمية البشرية عام ١٩٧١م .
المراجعة البيئية :

وهي فحص موضوعي منظم دوري وموثق للمشروعات أو الممارسات البيئية والقوانين والتعليمات المنظمة للبيئة والتقييم فعالية نظم الادارة البيئية القائمة والمرتبطة بالمشروعات الاستثمارية الرياضية-أوهي تقدير المخاطر البيئية المستقبلية الناتجة من المشروعات الاستثمارية في المؤسسات الرياضية. (١٣ : ١٩٩٦)

إجراءات البحث :

منهج البحث

استخدم فريق البحث المنهج الوصفي المسحي لمناسبته لطبيعة البحث .

مجتمع البحث :

استهدف فريق البحث عينة عمدية من أعضاء مجالس الإدارة الخاصة باللجنة الاولمبية والمجلس القومي للرياضة والمجلس القومي للشباب الاتحادات الرياضية الأكثر نشاطاً وهي (كرة القدم- اليد- السلة- الطائرة- الجمباز)، والأنندية الكبرى بمحافظة الإسكندرية والبحيرة (سموحة- سبورتنج- الاولمبي- الاتحاد السكندري- دمنهور) ومراكز الشباب المتطورة (العبور- المطار- السيوف - القباري- الشلالات) ومن أسباب اقتضار فريق البحث علي هذه العينة أنها تمثل الإدارة العليا بهذه المؤسسات والتي لها صلاحية اتخاذ القرار ، كما إن لها القدرة علي إحداث التغيير والتطوير بما يتناسب ويسهم في تطوير العملية الإدارية بالمؤسسات الرياضية من أجل النهوض بالحركة الرياضية .

العينة :

بلغ أفراد عينة البحث (١٨٠) فرد موزعة علي المؤسسات الرياضية السابقة الذكر كالتالي (١٠) أعضاء عينة اللجنة الاولمبية ، (١٠) أعضاء عينة المجلس القومي للرياضة ، (١٠) أعضاء عينة المجلس القومي للشباب ، (٥٠) عضواً عينة الاتحادات الرياضية ، (٥٠)

عضواً عينة الأندية الرياضية، (٥٠) عضواً عينة مراكز الشباب ليكون مجموع أعضاء عينة البحث (١٨٠) عضواً .

وقد تم اختيار (٣٠) عضواً بالطريقة العشوائية وذلك للدراسة الاستطلاعية لبناء الاستمارة واستبعادهم من عينة البحث لتصبح عينة البحث الأساسية (١٥٠) عضواً.

أدوات جمع البيانات :

تم استخدام استمارة استبيان من تصميم فريق البحث واتباع الخطوات التالية لتصميم الاستمارة:

- ١- إجراء مسح للدراسات النظرية والبحوث العلمية والمراجع المتصلة بالموضوع .
 - ٢- إجراء المقابلة الشخصية المقننة مع عدد من (أعضاء مجالس الإدارة باللجنة الأولمبية ، وأعضاء مجالس إدارة المجلس القومي وكذلك الرياضة ، أعضاء مجالس الاتحادات الرياضية ، أعضاء مجالس الأندية الرياضية ، وأعضاء مجالس مراكز الشباب المختارة)
 - ٣- وتم اختيارهم بالطريقة العشوائية من المجتمع الأصلي للبحث ومن خارج عينة البحث وبلغ عددهم (٢٠) عضواً.
 - ٤- تحديد محاور الاستبيان حسب الأهداف الموضوعية .
 - ٥- تحديد مفردات والعبارات التي تعبر عن محاور الاستبيان .
- تم عرض الاستبيان بصورته الأولية علي مجموعة من الخبراء المتخصصين في مجال الإدارة لرياضية وإدارة الأعمال وبلغ عددهم (١٠) خبراء وذلك للتعرف علي :
- ١- مناسبة المحاور لموضوع الدراسة .
 - ٢- ارتباط العبارات الخاصة بكل محور .
 - ٣- كفاية وشمول وارتباط وموضوعية العبارات .
 - ٤- وانحصرت نسبة الاتفاق للخبراء علي الاستبيان في صورته النهائية بين ٩٥ : ١٠٠% وذلك بعد حذف بعض العبارات من كل محور وفقاً لأراء الخبراء ، ووضعها في صورته النهائية تمهيداً لتطبيقها مرفق رقم (١) .

المعاملات العلمية للاستثمار العلمية:

أولاً: صديق الاستثمار:

تم حساب صديق الاستبيان بطريقتين:

أ- صديق المحتوى:

وذلك بعرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين بلغ عددهم (١٠) محكمين، وذلك بهدف الموافقة على عبارات كل محور وأن العبارات تنتمي إلى المحور فعلاً، وكذلك لبيان إضافة أو حذف عبارات، وقد بلغت نسبة موافقة السادة المحكمين للعبارات ما بين (٨٠%-١٠٠%) وهي نسب اتفاق عالية.

ب- صديق الاتساق الداخلي:

وتم حساب الاتساق الداخلي للعبارات بحساب معامل الارتباط بين درجة كل مفردة والدرجة الكلية للاستبيان مستخدماً معامل ارتباط بيرسون ويوضحه الجدول التالي:

جدول (١)

معاملات الارتباط بين درجة كل مفردة ودرجة المحور الذي تنتمي إليه المفردة

معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م
٠,٦٦٨	٨٨	٠,٦٥٤	٦٦	٠,٥٩٦	٤٤	٠,٦٨٩	٢٢	المحور الأول	
٠,٦٨٩	٨٩	٠,٧٦٨	٦٧	٠,٧١٧	٤٥	٠,٧٠٣	٢٣	٠,٦٣٣	١
٠,٧٨٥	٩٠	٠,٦٨٩	٦٨	٠,٦٤٥	٤٦	٠,٦٩٢	٢٤	٠,٤١٩	٢
٠,٦٦٩	٩١	٠,٦٦٥	٦٩	٠,٥٦٨	٤٧	المحور الثالث		٠,٤٩٦	٣
٠,٦٦٨	٩٢	٠,٦٦٩	٧٠	٠,٦٧٧	٤٨	٠,٧١٢	٢٥	٠,٥٧١	٤
٠,٦٦٨	٩٣	٠,٦٥٧	٧١	٠,٦٩٠	٤٩	٠,٧١٠	٢٦	٠,٥١١	٥
٠,٦٨٩	٩٤	٠,٦٨٥	٧٢	٠,٧٠٢	٥٠	٠,٦١٣	٢٧	٠,٥١٥	٦
٠,٦٠٨	٩٥	٠,٦٢٢	٧٣	٠,٦٣٣	٥١	٠,٦٩٨	٢٨	٠,٥٨٢	٧
٠,٦٠٣	٩٦	٠,٥٦١	٧٤	٠,٦٧٩	٥٢	٠,٧٢٩	٢٩	٠,٦٤٨	٨
المحور السادس		المحور الخامس		٠,٥٦٨	٥٣	٠,٧١٣	٣٠	٠,٤٨٥	٩
٠,٧١٠	٩٧	٠,٥٩٤	٧٥	٠,٦٧٧	٥٤	٠,٧٠٤	٣١	٠,٥٠٤	١٠
٠,٦٠٨	٩٨	٠,٦٢٩	٧٦	٠,٥٦٨	٥٥	٠,٦٨٩	٣٢	٠,٤٦٨	١١
٠,٦٠٣	٩٩	٠,٧١٣	٧٧	٠,٦٧٧	٥٦	٠,٦٠٠	٣٣	٠,٤٦١	١٢
٠,٦٠٥	١٠٠	٠,٧٠٤	٧٨	٠,٦٩٠	٥٧	٠,٧٥٦	٣٤	٠,٥٤٥	١٣
٠,٦٩٠	١٠١	٠,٦٨٩	٧٩	٠,٧٠٢	٥٨	٠,٧٥٤	٣٥	المحور الثاني	
٠,٦٢١	١٠٢	٠,٥٩٤	٨٠	٠,٦٣٣	٥٩	٠,٧١٢	٣٦	٠,٤٣٨	١٤

تابع / جدول (١)

معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م
٠,٧١٠	١٠٣	٠,٦٠٣	٨١	المحور الرابع		٠,٦٠٢	٣٧	٠,٤٥٥	١٥
٠,٦٦٥	١٠٤	٠,٥٧٩	٨٢	٠,٥٦٨	٦٠	٠,٧١٣	٣٨	٠,٤٨٣	١٦
٠,٦٦٩	١٠٥	٠,٥٩٤	٨٣	٠,٦٧٧	٦١	٠,٥٩٤	٣٩	٠,٧٢٦	١٧
٠,٦٥٧	١٠٦	٠,٦٠٣	٨٤	٠,٥٩٦	٦٢	٠,٦٠٣	٤٠	٠,٧٧١	١٨
٠,٦٨٥	١٠٧	٠,٦٠٣	٨٥	٠,٧١٧	٦٣	٠,٥٧٩	٤١	٠,٥٢٥	١٩
٠,٦٢٢	١٠٨	٠,٥٧٩	٨٦	٠,٦٠٨	٦٤	٠,٧١٢	٤٢	٠,٦٧٩	٢٠
٠,٥٦١	١٠٩	٠,٤٦٣	٨٧	٠,٦٠٣	٦٥	٠,٧١٠	٤٣	٠,٥٦٢	٢١
٠,٦٠٣	١١٠								
٠,٥٨٦	١١١								

قيمة معامل الارتباط الجدولية عند درجات حرية (٢٨) ومستوى دلالة (٠,٠١) =

$$٠,٤٦٣ \text{ وعند مستوى } ٠,٠٥ = ٠,٣٦١$$

يتضح من الجدول السابق أن قيم معاملات الارتباط بين درجة كل مفردة ودرجة المحور الذي تنتمي إليه المفردة جاءت دالة إحصائياً ما بين دلالة (٠,٠٥) في بعض العبارات و (٠,٠١) لمعظم العبارات) مما يدل على الاتساق الداخلي بين العبارات والمحور.

كما تم حساب معامل الارتباط بين درجة كل محور والدرجة الكلية للاستبيان ويوضحه

الجدول التالي:

جدول (٢)

معامل الارتباط بين درجة كل محور والدرجة الكلية للاستبيان

(ن=٣٠)

معامل الارتباط	اسم المحور	المحور
٠,٥٦٩	مفهوم و أهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية .	الأول
٠,٥٨٤	المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية.	الثاني
٠,٥٩٩	علاقة تقارير المراجعة البيئية كأداة لتوفير المعلومات لأغراض التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية .	الثالث
٠,٦٣٩	خطوات المنهج الإجرائي لمراجعة الأداء البيئي في المؤسسات الرياضية.	الرابع
٠,٧١٥	المراجعة البيئية في الفكر الإسلامي.	الخامس
٠,٦٣٩	معايير تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الإدارية الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية.	السادس

قيمة معامل الارتباط الجدولية عند درجات حرية (٢٨) ومستوى دلالة (٠,٠١) = ٠,٤٦٣ وعند مستوى ٠,٠٥ = ٠,٣٦١

يتضح من الجدول السابق أن قيم معاملات الارتباط المحسوبة بين درجات كل محور والدرجة الكلية للاستبيان دالة عند مستوى (٠,٠١) مما يدل على صدق الاتساق الداخلي بين درجات المحور والدرجة الكلية للاستبيان

ثانياً: الثبات:

تم ايجاد الثبات بطريقتين :

أ- طريقة إعادة التطبيق للاستمارة:

تم إعادة تطبيق استمارة الاستبيان بعد خمسة عشر يوماً حيث تم التطبيق في ٢٠٠٩/١/٤ الي ٢٠٠٩/١/٢٥ لعينة قوامها (٣٠) عضواً اختيروا عشوائياً من المجتمع الأصلي للدراسة وهم من غير عينة الدراسة الأساسية وتم حساب معامل الارتباط بين نتائج مرتسي التطبيق وكان معامل ثبات الاستبيان ٠,٩٢١.

ب- حساب الثبات بطريقة الفا لكرونباخ

تم حساب الثبات لعبارات ومحاور الاستمارة والثبات الكلي بطريقة الفا لكرونباخ علي عينة استطلاعية بلغ عددها (٣٠) والتي يوضحها الجدول الآتي:

جدول (٣)

معاملات ثبات مفردات محاور الاستمارة بطريقة الفا لكرونباخ

(ن=٣٠)

معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م
٠,٨٣٣	٨٨	٠,٨٣٤	٦٦	٠,٨٢١	٤٤	٠,٨٠٩	٢٢	المحور الأول	
٠,٨٣٤	٨٩	٠,٨٥٤	٦٧	٠,٨٠٧	٤٥	٠,٨١١	٢٣	٠,٨٣٥	١
٠,٨١٢	٩٠	٠,٧٦٨	٦٨	٠,٨١٦	٤٦	٠,٨٠٥	٢٤	٠,٨٢٣	٢
٠,٨١٤	٩١	٠,٧٩٣	٦٩	٠,٨١٢	٤٧	المحور الثالث		٠,٨٣٩	٣
٠,٨٥٤	٩٢	٠,٨٣٤	٧٠	٠,٨٣٤	٤٨	٠,٨٤٢	٢٥	٠,٨٣٣	٤
٠,٨١٢	٩٣	٠,٧١٨	٧١	٠,٨١٢	٤٩	٠,٨٤١	٢٦	٠,٨٣٦	٥
٠,٨٠٨	٩٤	٠,٨٨٩	٧٢	٠,٨٠٨	٥٠	٠,٨٦٠	٢٧	٠,٧١٨	٦
٠,٨١٥	٩٥	٠,٨٨٥	٧٣	٠,٨١٥	٥١	٠,٨٣٥	٢٨	٠,٧٤٩	٧
٠,٨١١	٩٦	٠,٨٦٩	٧٤	٠,٨١١	٥٢	٠,٨٢٣	٢٩	٠,٨٤٢	٨
المحور السادس		المحور الخامس		٠,٨٠٠	٥٣	٠,٨١١	٣٠	٠,٨٤١	٩

تابع / جدول (٣)

معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م	معامل الارتباط	م
,٨٠٢	٩٧	,٧٩٢	٧٥	,٨٩٥	٥٤	,٨٠٥	٣١	,٨٦٠	١٠
,٧٩٣	٩٨	,٨٠٢	٧٦	,٨٨١	٥٥	,٧٩٨	٣٢	,٨١٠	١١
,٧٩٤	٩٩	,٧٩٣	٧٧	,٨٧٣	٥٦	,٧٩٣	٣٣	,٨٠٩	١٢
,٨٠٢	١٠٠	,٧٩٤	٧٨	,٨٦٩	٥٧	,٨٣٠	٣٤	,٧٩٥	١٣
,٨٣٢	١٠١	,٨٣١	٧٩	,٧٩١	٥٨	,٨٠٠	٣٥	المحور الثاني	
,٧٩٩	١٠٢	,٨٢٢	٨٠	,٨٣١	٥٩	,٨١١	٣٦	,٨١٥	١٤
,٨٢٨	١٠٣	,٨١٧	٨١	المحور الرابع		,٨٢٩	٣٧	,٨١١	١٥
,٨٢٥	١٠٤	,٨١٥	٨٢	,٨٣٤	٦٠	,٨١٢	٣٨	,٨١٥	١٦
,٨٤٢	١٠٥	,٨١١	٨٣	,٨١٢	٦١	,٨٠٨	٣٩	,٨٣٤	١٧
,٨٤١	١٠٦	,٨١٥	٨٤	,٨٠٨	٦٢	,٨٣٤	٤٠	,٨١٢	١٨
,٨٣٠	١٠٧	,٨١٦	٨٥	,٨١٥	٦٣	,٨١٢	٤١	,٨٠٨	١٩
,٨٣٥	١٠٨	,٨٢٩	٨٦	,٨١١	٦٤	,٨٠٨	٤٢	,٨١٥	٢٠
,٨٥٣	١٠٩	,٨١٥	٨٧	,٨١٥	٦٥	,٨١٥	٤٣	,٨١١	٢١
,٨٣٩	١١٠								
,٨١٢	١١١								

يتضح من الجدول السابق أن قيم معاملات الارتباط بين درجة كل مفردة ودرجة المحور الذي تنتمي إليه المفردة جاءت دالة إحصائياً ما بين دلالة (٠,٠٥) في بعض العبارات (٠,٠١ لمعظم العبارات) مما يدل على الاتساق الداخلي بين العبارات والمحور. كما تم حساب معامل ثبات محاور الاستمارة بطريقة ألفا لكرونباخ:

جدول (٤)

معاملات ثبات محاور الاستمارة (ن=٣٠)

معامل الثبات	اسم المحور	المحور
,٩٢١	مفهوم و أهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية	الأول
,٨٩٢	الموقفات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية	الثاني
,٩٠٦	علاقة تقارير المراجعة البيئية كأداة لتوفير المعلومات لأغراض التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية .	الثالث
,٨٩٤	خطوات المنهج الإجرائي لمراجعة الأداء البيئي في المؤسسات الرياضية	الرابع
,٩١١	المراجعة البيئية في الفكر الإسلامي	الخامس
,٨٩٧	معايير تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الإدارية الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية	السادس
,٩٢١	معامل ثبات الاستمارة	

المجال الزمني :

تم تطبيق الدراسة الأساسية علي عينة الدراسة في الفترة من ٢٧/٢/٢٠٠٩ إلى ٢٣/٣/٢٠٠٩ .

المجال الإحصائية :

- التكرار .
- النسبة المئوية .
- الثبات بطريقة ألفا كرونباخ .
- ٢٤ .

عرض ومناقشة النتائج :

أولاً : المحور الأول : مفهوم وأهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية .

جدول (٥)

التكرارات والنسب المئوية و٢٤ لاستجابات عينة البحث حول المحور الأول:

مفهوم و أهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية .

م	البيانات	نعم		لا	
		ت	%	ت	%
١	مفهوم المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية هو -				
١-١	هي فحص موضوعي منظم دوري وموثق للمشروعات أو الممارسات البيئية والقوانين والتعليمات المنظمة للبيئة .	١٢٢	٨١,٣٣	٢٨	١٨,٦٧
١-٢	تقييم فعالية نظم الإدارة البيئية القائمة.	١٣٨	٩٢,٠٠	١٢	٨,٠٠
١-٣	تقدير المخاطر البيئية المستقلة الناتجة من المشروعات الاستثمارية في المؤسسات الرياضية.	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
١-٤	أهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية هو -				
١-٤-١	مساعدة إدارة المؤسسات الرياضية علي توقع المشاكل البيئية المستقبلية وتحديد أوجه العلاج الفعالة.	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
١-٤-٢	تحديد متطلبات البيئة لإدارة المؤسسة الرياضية .	١٣٠	٨٦,٦٧	٢٠	١٣,٣٣
١-٤-٣	تحسين قيمة سجلات الأداء البيئي للمؤسسة الرياضية .	١٣٨	٩٢,٠٠	١٢	٨,٠٠
١-٤-٤	وضع قاعدة بيانات بيئية للمؤسسة الرياضية .	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
١-٤-٥	التعرف علي الأمور والقضايا البيئية عند القيام بعملية مراجعة القوائم المالية للمؤسسة الرياضية .	١٢٦	٨٤,٠٠	٢٤	١٦,٠٠
١-٤-٦	التعرف علي الإرشادات الدولية لتطبيق معايير المراجعة الدولية بمراجعة القوانين واللوائح عن مراجعة القوائم المالية .	١٢٩	٨٦,٠٠	٢١	١٤,٠٠

تابع / جدول (٥)

م	العبارات	نعم		لا	
		ت	%	ت	%
١٠-	التعرف على إجراءات التحقق الأساسية بهدف اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن أمور بيئية في المؤسسة الرياضية .	١٣٧	٩١,٣٣	١٣	٨,٦٧
١١-	التعرف على متطلبات إدارة ومراجعة الأداء البيئي للمؤسسة الرياضية وفقاً لما جاء من منظمة توحيد القياس الدولية .	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
١٢-	التحقق من الالتزام بسياسات وإجراءات الأداء البيئي المعتمدة وذلك من قبل العاملين داخل المؤسسة الرياضية .	١٢٥	٨٣,٣٣	٢٥	١٦,٦٧
١٣-	فحص المستندات والسجلات المتعلقة بالأداء البيئي للمؤسسة والقيام بفحصها والتحقق من سلامة الأداء واتفاقه مع القوانين والنظم والسياسات الخاصة بالمؤسسات الرياضية .	١٣٦	٩٠,٦٧	١٤	٩,٣٣

قيمة كا ٢ الجدولية عند مستوى دلالة (٠,٠١) = ٦,٦٣

يتضح من الجدول (٥) أن قيم كا ٢ المحسوبة لعبارات المحور الأول أكبر من القيمة الجدولية عند مستوى دلالة (٠,٠١)، مما يدل على وجود فروق دالة إحصائية بين استجابات عينة البحث حول عبارات المحور الأول: " مفهوم و أهمية المراجعة البيئية في المؤسسة الرياضية" ولصالح موافقة أفراد العينة على ما جاء بالعبارات، حيث تراوحت نسبة الموافقة بـ ما بين (٨٠,٠٠% - ٩٢,٠٠%) تقريباً وهي نسبة مرتفعة تدل على الموافقة على العبارات، حيث اتفقت آراء عينة البحث على أن مفهوم المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية متعددة ومنها هي فحص موضوعي منظم دوري وموثق للمشروعات أو الممارسات البيئية والقوانين والتعليمات المنظمة للبيئة، تقييم فعالية نظم الإدارة البيئية القائمة، تقدير المخاطر البيئية المستقلة الناتجة من المشروعات الاستثمارية في المؤسسات الرياضية.

بأن المراجعة البيئية هي فحص موضوعي منظم دوري (Bhat, 1996), Vasanthakumar N, ويؤكد في هذا الصدد وموثق للمشروعات أو الممارسات البيئية والقوانين والتعليمات المنظمة للبيئة والتقييم فعالية نظم الإدارة البيئية القائمة والمرتبطة بالمشروعات الاستثمارية الرياضية. (١٣: ١٩٩٦) أو هي تقدير المخاطر البيئية المستقبلية الناجمة من المشروعات الاستثمارية في المؤسسات الرياضية. (١٨: ١٩٩٢)

وانتفتت عينة البحث أيضا علي ان لاهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية هي:تشمّل علي مساعدة إدارة المؤسسات الرياضية علي توقع المشاكل البيئية المستقبلية وتحديد أوجه العلاج الفعالة ، تحديد متطلبات البيئة لإدارة المؤسسة الرياضية .

تحسين قيمة سجلات الأداء البيئي للمؤسسة الرياضية ، وضع قاعدة بيانات بيئية للمؤسسة الرياضية ، التعرف علي الأمور والقضايا البيئية عند القيام بعملية مراجعة القوائم المالية للمؤسسة الرياضية ، التعرف علي الإرشادات الدولية لتطبيق معايير المراجعة الدولية بمراعاة القوانين واللوائح عن مراجعة القوائم المالية ، التعرف علي إجراءات التحقق الأساسية بهدف اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن أمور بيئية في المؤسسة الرياضية ، التعرف علي متطلبات إدارة ومراجعة الأداء البيئي للمؤسسة الرياضية وفقاً لما جاء من منظمة توحيد القياس الدولية ، التحقق من الالتزام بسياسات وإجراءات الأداء البيئي المعتمدة وذلك من قبل العاملين داخل المؤسسة الرياضية ، فحص المستندات والسجلات المتعلقة بالأداء البيئي للمؤسسة والقيام بفحصها والتحقق من سلامة الأداء واتفاقه مع القوانين والنظم والسياسات الخاصة بالمؤسسات الرياضية .

وهذا ما أكد عليه كل من (Linda Lewis:2000) (atcpa Audit Risk:1991) حيث أشاروا إلي أهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية تتركز حول - توقع المشاكل البيئية المستقبلية وتحديد طرق العلاج- وتحديد متطلبات البيئة لإدارة المؤسسات الرياضية بقيمة السجلات الاداء البيئي وضع قاعدة بيانات بيئية - وفحص المستندات والسجلات البيئية واتفاقها مع النظم والقوانين والسياسات الخاصة بها ، والتعرف علي القضايا البيئية ومعايير المراجعة الدولية ، وعلي الاخطاء الجوهرية للأمر البيئية. (١١:١٩٩١)،(٢٣:٢٠٠٠) ومن خلال نتائج الجدول رقم (٥) يتم الاجابة علي التساؤل الاول للبحث والمتعلق بمفهوم وأهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية ؟

المحور الثاني: المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية ..

جدول (٦)

التكرارات والنسب المئوية وكما لاستجابات عينة البحث حول المحور الثاني:

المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية .

م	العبارات	نعم		لا	
		ت	%	ت	%
	المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية هي :-				
١٤-	عدم وعي وإدراك رجال الأعمال بالمسئولية عن مؤسسات وشركات الاستثمار بالنظر إلي الحقائق والتعامل مع المواقف التي يمكن مواجهتها في المستقبل .	١٣٣	٨٨,٦٧	١٧	١١,٣٣
١٥-	التدهور في الموارد الطبيعية والبشرية علي المستوي المحلي والإقليمي والعالمي .	١٢٤	٨٢,٦٧	٢٦	١٧,٣٣
١٦-	اتساع الفجوة بين العرض والطلب وزادت الأضرار البيئية وزادت تكلفة هذه الأضرار البيئية مما أدى إلي الاختلال في التوازن البيئي .	١٣٠	٨٦,٦٧	٢٠	١٣,٣٣
١٧-	ظهور العولمة واستغلال الدول الكبرى للدول الضعيفة لمواردها علي المستوي العالمي .	١٢٨	٨٥,٣٣	٢٢	١٤,٦٧
١٨-	نتيجة لمصالح رأس المال لم تهتم المؤسسات بمصالح الآخرين وبالمجتمع والأسرة .	١٣٤	٨٩,٣٣	١٦	١٠,٦٧
	ظهور الأسباب التي تؤثر سلباً علي البيئة الطبيعية وهي :-				
١٩-	حرية الاستهلاك .	١٢٢	٨١,٣٣	٢٨	١٨,٦٧
٢٠-	زيادة السكان .	١٢٥	٨٣,٣٣	٢٥	١٦,٦٧
٢١-	نمط الحياة اتجه إلي الترف علي حساب الفقراء في العالم والبيئة .	١٣٢	٨٨,٠٠	١٨	١٢,٠٠
٢٢-	سهولة الانتقال أدى إلي استهلاك من الموارد ومعظمة يؤثر في الطاقة .	١٢٤	٨٢,٦٧	٢٦	١٧,٣٣
٢٣-	زيادة التلوث في الأرض .	١٢٢	٨١,٣٣	٢٨	١٨,٦٧
٢٤-	ظهور الملكية الخاصة وطرق إلغاء الملكية الخاصة للأرض والبحيرات والغابات والمناجم حتي يتحسن بالفعل حالة البيئة الطبيعية	١٣٢	٨٨,٠٠	١٨	١٢,٠٠

قيمة كا ٢ الجدولية عند مستوى دلالة (٠,٠١) = ٦,٦٣

يتضح من جدول (٦) أن قيم كالا المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية عند مستوى دلالة (٠,٠١)، مما يدل على وجود فروق دالة إحصائياً بين استجابات عينة البحث حول عبارات المحور الثاني: " المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية " ولصالح موافقة أفراد العينة على ما جاء بالعبارات ، حيث تراوحت نسبة الموافقة بنعم ما بين (٨١,٣٣%-٨٩,٣٣%) تقريباً وهي نسبة مرتفعة تدل على الموافقة على العبارات، واتفقت آراء العينة أيضاً على أن المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية هي :- عدم وعي وإدراك رجال الأعمال بالمسئولية عن مؤسسات وشركات الاستثمار بالنظر إلى الحقائق والتعامل مع المواقف التي يمكن مواجهتها في المستقبل ، التدهور في الموارد الطبيعية والبشرية علي المستوي المحلي والإقليمي والعالمي ، اتساع الفجوة بين العرض والطلب وزادت الأضرار البيئية وزادت تكلفة هذه الأضرار البيئية مما أدى إلي الاختلال في التوازن البيئي ، نتيجة لمصالح رأس المال لم تهتم المؤسسات بمصالح الآخرين وبالمجتمع والأسرة ، ظهور العولمة واستغلال الدول الكبرى للدول الضعيفة لمواردها علي المستوي العالمي .

و يشير في هذا الصدد (INTOSAL.G(2007) إن هناك معوقات بيئية تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية هي:عدم وعي وإدراك رجال الاعمال بالمسئولية عن المواقف التي يمكن مواجهتها في المستقبل ، التدهور في الموارد الطبيعية والبشرية علي المستوي المحلي والاقليمي والعالمي - واتساع الفجوة بين العرض والطلب وازدياد الاضرار البيئية - وظهور العولمة واستغلال الدول الكبرى للدول الضعيفة لمواردها علي المستوي العالمي . (٢٠٠٧:٢٠)

واتفقت آراء العينة أيضاً على أن ظهور الأسباب التي تؤثر سلباً علي البيئة الطبيعية وهي:حرية الاستهلاك ، زيادة السكان.

ظهور الملكية الخاصة وطرق إلغاء الملكية الخاصة للأرض والبحيرات والغابات والمناجم حتي يتحسن بالفعل حالة البيئة الطبيعية ، سهولة الانتقال أدي إلي استهلاك من الموارد ومعظمة يؤثر في الطاقة ، زيادة التلوث في الأرض ، نمط الحياة لتجه إلي الترف علي حساب الفقراء في العالم والبيئة.

ويؤكد في هذا الصدد: (Light bad, Margaret (2000) ،وعبد الوهاب نصر علي (٢٠٠٠):عدم اهتمام المؤسسة الرياضية بمصالح الآخرين والمجتمع والاسرة، ظهور اسباب

تؤثر سلباً علي البيئة الطبيعية ، والملكية الخاصة للأرض والبحيرات والغابات والمناسج .
(٢٠٠٠ : ٢٢١) (٢٠٠٠ : ٦)

ومن خلال نتائج الجدول رقم (٦) يتم الإجابة علي التساؤل الثاني للبحث والمتعلق ما هي المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية ؟
المحور الثالث: علاقة تقارير المراجعة البيئية كأداة لتوفير المعلومات لأغراض التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية .

جدول (٧)

التكرارات والنسب المئوية وكما لاستجابات عينة البحث حول المحور الثالث:

علاقة تقارير المراجعة البيئية كأداة لتوفير المعلومات لأغراض التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية .

م	العبارات	نعم		لا	
		ت	%	ت	%
	تتصح هذه العلاقة في الجوانب الآتية :- الجانب الأول : يتمثل في الطريقة المستخدمة لمعالجة النتائج الآتية				
٢٥-	برامج تدريبية .	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
٢٦-	دعم البرامج التدريبية .	١٣٩	٩٢,٦٧	١١	٧,٣٣
٢٧-	تخصيص الموارد البيئية في المؤسسة الرياضية .	١١٩	٧٩,٣٣	٣١	٢٠,٦٧
٢٨-	المدى الزمني للتخطيط البيئي تطبق علي المدى الطويل .	١١٨	٧٨,٦٧	٣٢	٢١,٣٣
٢٩-	قيادة المؤسسة الرياضية مسئولية الإدارة العليا في المؤسسة الرياضية .	١٢٩	٨٦,٠٠	٢١	١٤,٠٠
و-	تطبيق الممارسات الإدارية التالية :-				
٣٠-	أساليب القياس المرجعي .	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
٣١-	المراجعة البيئية.	١١٩	٧٩,٣٣	٣١	٢٠,٦٧
٣٢-	استخدام تدخل النظم .	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
٣٣-	توقع المتغيرات المستقبلية في المؤسسة الرياضية .	١٣٨	٩٢,٠٠	١٢	٨,٠٠
٣٤-	القوانين والتعليمات تعتبر مقياس للأداء لتخفيض التكلفة في المؤسسات الرياضية .	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
ز-	القرارات التي تتخذ هي :-				
٣٥-	تخفيض التكلفة .	١٣٨	٩٢,٠٠	١٢	٨,٠٠
٣٦-	تحسين الربحية .	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
٣٧-	التزام بالقوانين .	١٢٨	٨٥,٣٣	٢٢	١٤,٦٧

تابع / جدول (٧)

م	العبارات	نعم		لا	
		ت	%	ت	%
٣٨-	المسئولية البيئية في المؤسسة مسئولية طردية.	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
٣٩-	هذا الجانب يمثل اللون الأخضر .	١٣٠	٨٦,٦٧	٢٠	١٣,٣٣
ج	الجانب الثاني : يفتقد في الطريقة المستخدمة لمعالجة القرارات الآتية .				
٤٠-	تعيين وتحديد الأحداث .	١٢٤	٨٢,٦٧	٢٦	١٧,٣٣
٤١-	الأفعال التي تمنع وقوع الأحداث الوقائية .	١٢٣	٨٢,٠٠	٢٧	١٨,٠٠
٤٢-	المخالفات تساوي صفر .	١٢٤	٨٢,٦٧	٢٦	١٧,٣٣
٤٣-	المدى الزمني للتخطيط البيئي تطبق علي مدى السنة .	١٣٥	٩٠,٠٠	١٥	١٠,٠٠
٤٤-	قيادة المؤسسة الرياضية الإدارة العليا في المؤسسة الرياضية	١٢٨	٨٥,٣٣	٢٢	١٤,٦٧
ط-	تطبيق الممارسات الإدارية التالية :				
٤٥-	أساليب تخفيض التلوث .	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
٤٦-	تعاون أقسام التشغيل مع الأقسام القانونية .	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
٤٧-	التخصيص والوقاية .	١٣٩	٩٢,٦٧	١١	٧,٣٣
ك-	القرارات التي تتخذ:-				
٤٨-	قرارات التكلفة.	١١٨	٧٨,٦٧	٣٢	٢١,٣٣
٤٩-	قرارات تحسين الأداء.	١٢٩	٨٦,٠٠	٢١	١٤,٠٠
٥٠-	قرارات الممتلكات.	١٣٠	٨٦,٦٧	٢٠	١٣,٣٣
٥١-	المسئولية البيئية صفرية .	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
٥٢-	هذا الجانب يمثل اللون الأصفر .	١١٩	٧٩,٣٣	٣١	٢٠,٦٧
ل-	الجانب الثالث : يفتقد في الطريقة المستخدمة لمعالجة القرارات الآتية .				
٥٣-	إستراتيجية رد الفعل .	١٣٥	٩٠,٠٠	١٥	١٠,٠٠
٥٤-	المدى الزمني للتخطيط البيئي قصير المدى .	١٢٨	٨٥,٣٣	٢٢	١٤,٦٧
٥٥-	قيادة المؤسسة الرياضية للإدارة القانونية .	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
م-	تطبيق الممارسات الإدارية التالية				
٥٦-	الضغط علي المشرعين للتخفيف من القوانين البيئية .	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
ن-	القرارات التي تتخذ هي:-				
٥٧-	قرارات خاصة باعتباريات التكلفة .	١١٩	٧٩,٣٣	٣١	٢٠,٦٧
		١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠

تابع / جدول (٧)

م	العبارات	نعم		لا	
		ت	%	ت	%
٥٨-	المسئولية البيئية عكسية .	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
٥٩-	هذا الجانب يمثل اللون الأحمر .	١٢٨	٨٥,٣٣	٢٢	١٤,٦٧

قيمة كا ٢ الجدولية عند مستوى دلالة $(٠,٠١)=٦,٦٣$

يتضح من جدول (٧) أن قيم كا ٢ المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية عند مستوى دلالة $(٠,٠١)$ ، مما يدل على وجود فروق دالة إحصائية بين استجابات عينة البحث حول عبارات المحور الثالث : " علاقة تقارير المراجعة البيئية كأداة لتوفير المعلومات لأغراض التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية" ولصالح موافقة أفراد العينة على ما جاء بالعبارات ، حيث تراوحت نسبة الموافقة بنعم ما بين $(٧٩,٣٣\%-٩٢,٦٧\%)$ وهي نسبة مرتفعة تدل على الموافقة على العبارات، حيث اتفقت آراء عينة البحث على ان علاقة تقارير المراجعة البيئية كأداة لتوفير المعلومات لأغراض التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية تتضح هذه العلاقة في الجوانب الآتية :- الجانب الأول : يتمثل في الطريقة المستخدمة لمعالجة الالتزامات الآتية برامج تدريبية ، المدى الزمني للتخطيط البيئي تطبق على المدى الطويل ، تخصيص الموارد البيئية في المؤسسة الرياضية ، دعم البرامج التدريبية ، قيادة المؤسسة الرياضية مسئولية الإدارة العليا في المؤسسة الرياضية ، الجانب الثاني : يتمثل في الطريقة المستخدمة لمعالجة الالتزامات الآتية : قيادة المؤسسة الرياضية الإدارة العليا في المؤسسة الرياضية الأفعال التي تمنع وقوع الأحداث الوقاية ، المخالفات تساوي صفر ، المدى الزمني للتخطيط البيئي تطبق على مدي السنة ، تعيين وتحديد الأحداث ، الجانب الثالث : يتمثل في الطريقة المستخدمة لمعالجة الالتزامات الآتية :- إستراتيجية رد الفعل ، قيادة المؤسسة الرياضية للإدارة القانونية ، المدى الزمني للتخطيط البيئي قصير المدى بالإضافة للممارسات الادارية المتعلقة بكل جانب من الجوانب الثلاث .

ويؤكد في هذا الصدد:(Rick Hayasi Arnold(1999) Light bad,)

(Margaret (2000) (INTOSAL.G(2007)) علاقة تقارير المراجعة البيئية كأداة:

توفير المعلومات لأغراض التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية تتضح في الجوانب التالية - الجانب الاول :- تعامل الاداء البيئي مع المشاكل البيئية - التي تتمثل في الطريقة المستخدمة لمعالجة الالتزامات الخاصة بالبرامج التدريبية ودعم البرامج البيئية -تخصيص الموارد البيئية في المؤسسة الرياضية ، والجانب الثاني - بخصوص تعامل الاداء البيئي مع المشاكل البيئية التي تتمثل بالطريقة المستخدمة لمعالجة الالتزامات الخاصة - بتعيين وتحديد الاحداث -الافعال

التي تمنع وقوع الاحداث (الوقاية) المخالفات تساوي صفر، والجانب الثالث: بخصوص تعامل الاداء البيئي مع المشاكل البيئية التي تتمثل بالطريقة المستخدمة لمعالجة الالتزامات الخاصة باستراتيجية رد الفعل اي اطفاء النيران (٢٤: ١٩٩٩)(٢٢: ٢٠٠٠)(٢٠: ٢٠٠٧) ومن خلال نتائج الجدول رقم (٧) يتم الإجابة علي التساؤل الثالث للبحث والمتعلق ما هي علاقة تقارير المراجعة بكل من تعامل الأداء البيئي والمشاكل البيئية؟ المدى الزمني للتخطيط البيئي - قيادة المؤسسة - الممارسات الإدارية - القرارات - لون المؤسسة؟

رابعاً: المحور الرابع: خطوات المنهج الإجرائي لمراجعة الأداء البيئي في المؤسسات الرياضية .

جدول (٨)

التكرارات والنسب المئوية وكما لاستجابات عينة البحث حول المحور الرابع: خطوات المنهج الإجرائي لمراجعة الأداء البيئي في المؤسسات الرياضية.

م	العبارات	نعم		لا	
		ت	%	ت	%
	تتخذ الخطوات التالية: - الترتيبات الأولى في الاتي:				
٦٠-	التأكد من دعم الإدارة العليا لمراجعة الأداء البيئي للمؤسسة الرياضية .	١٢٠	٨٠,٠٠٠	٣٠	٢٠,٠٠٠
٦١-	التعرف علي الممارسات الجارية للقوانين والسياسات البيئية.	١٢٠	٨٠,٠٠٠	٣٠	٢٠,٠٠٠
	تقدير اثر العوامل البيئية من خلال:				
٦٢-	التعرف علي طبيعة أعمال المؤسسة الرياضية .	١١٩	٧٩,٣٣	٣١	٢٠,٦٧
٦٣-	استقصاء التطورات التي تؤثر علي المؤسسة الرياضية .	١١٨	٧٨,٦٧	٣٢	٢١,٣٣
	الإعداد لخطوة المراجعة في الاتي:				
٦٤-	تحديد أهداف مراجعة الأداء البيئي في المؤسسة الرياضية .	١٣٠	٨٦,٦٧	٢٠	١٣,٣٣
٦٥-	تحديد مجال مراجعة الأداء البيئي.	١٢٠	٨٠,٠٠٠	٣٠	٢٠,٠٠٠
٦٦-	تشكيل فريق المراجعة البيئية.	١١٩	٧٩,٣٣	٣١	٢٠,٦٧
٦٧-	تعيين مواقع المراجعة البيئية.	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
٦٨-	وضع خطة المراجعة البيئية.	١٣٨	٩٢,٠٠	١٢	٨,٠٠
	عملية المراجعة تتخذ الاتي:				
٦٩-	دراسة هيكل الرقابة الداخلية للمؤسسة الرياضية .	١٢٨	٨٥,٣٣	٢٢	١٤,٦٧
٧٠-	اختيار هيكل الرقابة الداخلية للمؤسسة الرياضية .	١٢٤	٨٢,٦٧	٢٦	١٧,٣٣
٧١-	تقييم هيكل الرقابة الداخلية للمؤسسة الرياضية .	١٢٠	٨٠,٠٠٠	٣٠	٢٠,٠٠٠
	تفصيل اختبارات فحص العمليات أو الأنشطة اللاحقة لخطوة عملية المراجعة في الاتي:				

تابع / جدول (٨)

م	العبارات	نعم		لا		٢١٤
		ت	%	ت	%	
٧٢-	إبداء الرأي في الأداء البيئي.	١٣٩	٩٢,٦٧	١١	٧,٣٣	١٠٩,٢٣
٧٣-	متابعة نتائج المراجعة .	١١٩	٧٩,٣٣	٣١	٢٠,٦٧	٥١,٦٣
٧٤-	هذا الجانب يمثله اللون الأصفر .	١٣٥	٩٠,٠٠	١٥	١٠,٠٠	٩٦,٠٠

قيمة كا ٢ الجدولية عند مستوى دلالة (٠,٠١) = ٦,٦٣

يتضح من جدول (٨) أن قيم كا ٢ المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية عند مستوى دلالة (٠,٠١)، مما يدل على وجود فروق دالة إحصائية بين استجابات عينة البحث حول عبارات المحور الرابع: المنهج الإجرائي لمراجعة الأداء البيئي في المؤسسات الرياضية " ولصالح موافقة أفراد العينة على ما جاء بالعبارات ، حيث تراوحت نسبة الموافقة بنعم ما بين (٧٨,٦٧% - ٩٢,٦٧%) وهي نسبة مرتفعة تدل على الموافقة على العبارات، حيث اتفقت آراء عينة البحث على أن خطوات المنهج الإجرائي لمراجعة الأداء البيئي في المؤسسات الرياضية من خلال التأكد من دعم الإدارة العليا لمراجعة الأداء البيئي للمؤسسة الرياضية ، التعرف على الممارسات الجارية للقوانين والسياسات البيئية ، تقدير أثر العوامل البيئية من خلال: - التعرف على طبيعة أعمال المؤسسة الرياضية - استقصاء التطورات التي تؤثر على المؤسسة الرياضية - الإعداد لخطة المراجعة في تحديد أهداف مراجعة الأداء البيئي في المؤسسة الرياضية - تحديد مجال مراجعة الأداء البيئي - تشكيل فريق المراجعة البيئية - تعيين مواقع المراجعة البيئية - وضع خطة المراجعة البيئية) وتشير أيضا آراء عينة البحث بالإيجاب .

بأن عملية المراجعة تتخذ الآتي :- اختيار هيكل الرقابة الداخلية للمؤسسة الرياضية - تقييم هيكل الرقابة الداخلية للمؤسسة الرياضية - تنفيذ اختبارات فحص العمليات أو الأنشطة اللاحقة لعملية المراجعة في الآتي :- هذا الجانب يمثله اللون الأصفر - إبداء الرأي في الأداء البيئي - متابعة نتائج المراجعة.

ويؤكد في هذا الصدد السيد أحمد السقا (١٩٩٨): حسين حسين شحاته (١٩٩٩): للقيام بخطوات المنهج الاجرائي لمراجعة الاداء البيئي في المؤسسات الرياضية تتبع الخطوات التالية :- الخطوات الاولى :- التأكد من دعم الادارة العليا لمراجعة الاداء البيئي للمؤسسة الرياضية ، التعرف على القوانين والسياسات البيئية، وطبيعة اعمال المؤسسة والتطورات التي تؤثر على المؤسسة . والخطوات الثانية : اعداد خطة المراجعة -بتحديد اهدافه ومجالها وتشكيل فريقها وتحديد مواقعها . والخطوات الثالثة : هي عملية المراجعة التي تتخذ الآتي - دراسة هيكل الرقابة . واختبارها وتقييمها وتنفيذ فحص العمليات والانشطة .

والخطوات الرابعة : الأنشطة اللاحقة لعملية المراجعة : التي تتبع تحقيق ابداء الرأي في الاداء البيئي ،متابعة نتائج المراجعة. (١ : ١٩٩٨) (٤ : ١٩٩٩)
ومن خلال نتائج الجدول رقم (٨) يتم الإجابة علي التساؤل الرابع للبحث والمتعلق ما هي خطوات المنهج الاجرائي لمراجعة الأداء البيئي في المؤسسة الرياضية ؟
خامساً : المحور الخامس : المراجعة البيئية في الفكر الإسلامي .

جدول (٩)

التكرارات والنسب المئوية وكما لاستجابات عينة البحث حول المحور الخامس .

المراجعة البيئية في الفكر الإسلامي .

م	العبارات	نعم		لا	
		ت	%	ت	%
	الفكر الإسلامي المحاسبي تضمن معايير مرتبطة بالأداء البيئي والمستويات التالية				
٧٥-	المسئولية الدينية والأخلاقية.	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
٧٦-	المسئولية المجتمعية الملقاة علي المراجع الخارجي .	١٣٠	٨٦,٦٧	٢٠	١٣,٣٣
	التزامات الفكر الإسلامي المحاسبي هي :-				
٧٧-	إصدار معايير المراجعة التي تناسب طبيعة المؤسسة والتزامها بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية .	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
	معايير المراجعة هي :-				
٧٨-	هدف المراجعة ومبادئها للمؤسسات المالية الإسلامية.	١٢١	٨٠,٦٧	٢٩	١٩,٣٣
٧٩-	تقرير المراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية .	١٢٨	٨٥,٣٣	٢٢	١٤,٦٧
٨٠-	شروط الارتباط لعملية المراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
٨١-	تعيين هيئة الرقابة الشرعية وتكوينها وتقريرها للمؤسسات المالية الإسلامية.	١٣٠	٨٦,٦٧	٢٠	١٣,٣٣
٨٢-	معيان الرقابة الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية.	١٤٣	٩٥,٣٣	٧	٤,٦٧
	نطاق مسئولية المراجع والمراقب في الفكر الإسلامي :-				
٨٣-	في القانون الوضعي نطاق مسئولية المراجع والمراقب يكون علي الأعمال المهنية الفنية ، أي عند التقصير والإهمال في أعمال التدقيق والفحص والتحليل والتقويم وإبداء الرأي .	١٢١	٨٠,٦٧	٢٩	١٩,٣٣
	قسمت المسئولية علي المحاسبية والمراجعة في القانون الوضعي الي				
٨٤-	مسئولية مدنية .	١٢٨	٨٥,٣٣	٢٢	١٤,٦٧
٨٥-	مسئولية جنائية .	١٣٨	٩٢,٠٠	١٢	٨,٠٠
٨٦-	مسئولية تأديبية .	١٢١	٨٠,٦٧	٢٩	١٩,٣٣

تابع / جدول (٩)

التكرارات والنسب المئوية وكما ٢٤ لاستجابات عينة البحث حول المحور الخامس -
المراجعة البيئية في الفكر الإسلامي .

م	العبارات	نعم		لا	
		ت	%	ت	%
	بمضيق المسؤولية للمراجع والمراقب في الفكر الإسلامي. يتسع لتشمل مسئوليات أخرى هي				
٨٧-	المسؤولية المدنية والأخلاقية التي تتضمن القيم الدينية والأخلاقية مسألة تعبيرية واجتماعية ومهنية، ويتولى المساعلة عن الجوانب الدينية والأخلاقية الإنسان نفسه أو المجتمع أو المهنة.	١٤٢	٩٤,٦٧	٨	٥,٣٣
	المسؤولية الاجتماعية بعد مستوى لا عن تحقيق التنمية الشاملة مع تنمية أفراد المجتمع وهذه المسؤولية لها جانبان هما:				
٨٨-	الأول أداء الالتزامات المفروضة عليه للمجتمع ويساعل إذا قصر.	١٢٣	٨٢,٠٠	٢٧	١٨,٠٠
٨٩-	الثاني الالتزام بالمراجعة والمراقبة علي المؤسسات التي عليها أعباء اجتماعية ويتولى المسؤولية المنظمات الاجتماعية أو الوحدات الحكومية المعنية.	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
٩٠-	المسؤولية المهنية أو الإدارية أو المدنية والجنائية فهي مسئوليات مرتبطة بالإهمال و التقصير في أداء المهنة المساعلة تكون أمام المنظمات المهنية وأمام الجهة التي عينته وأمام الأجهزة الحكومية نتيجة الإهمال والتقصير ومخالفته للقوانين والتعليمات الحكومية .	١٣٠	٨٦,٦٧	٢٠	١٣,٣٣
	سبب المراجعة الاجتماعية في الفكر الإسلامي تعتمد على التي :-				
٩١-	المسؤولية الشاملة من خلال عدم الإضرار بالغير " قول الله تعالى وتعاونوا على البر والتقوى ولا تعاونوا على الإثم والعدوان (المائدة ٢) " وقول الرسول صلي الله عليه وسلم وإماطتك الحجر والشوك والعظام عن طريق الناس صدقة" رواه البخاري.	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
٩٢-	محاسبة المسؤولية فكل مسئول يجب محاسبته عن أدائه قول تعالى تبارك" ولتسألن عما كنتم تعملون (النحل ٩٣)، وقول الرسول صلي الله عليه وسلم "كلكم راع وكلكم مسئول عن رعيته"	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
٩٣-	الرقابة الذاتية والشعبية تعتمد المسؤولية الاجتماعية علي قيم ومثل وأخلاق المسلم وعلي الجماعة الأمر بالمعروف والنهي عن المنكر .	١٢١	٨٠,٦٧	٢٩	١٩,٣٣
٩٤-	الإجبار بقوة السلطان تعتمد علي أجهزة الدولة بما لديها من سلطان (دفع الزكاة الفرائض الإسلامية الاخرى مت توافرت الشروط).	١٣٨	٩٢,٠٠	١٢	٨,٠٠

تابع / جدول (٩)

م	العبارات	نعم		لا		٢٤
		ت	%	ت	%	
٩٥-	منفعة المجتمع من الموارد يتسع نطاق المسؤولية الاجتماعية والمراجعة عليها ليشمل تقييم الاستفادة من الموارد البشرية والمالية والطبيعية لنفع أفراد المجتمع في ضوء قواعد الشريعة الإسلامية "قول تعالي ولا تؤتوا السفهاء أموالكم التي جعل الله لكم قياماً (النساء ٥).	١٢٠	٨٠,٠٠٠%	٣٠	٢٠,٠٠٠%	٥٤,٠٠
٩٦-	التضامن في تحمل المسؤولية ليشمل معاقبة المقصرين والمهملين في أدائها لتجعل الفرد مسؤولاً ومحاسباً عن أفعال غيرة في الحالات التي كان يمكنه منع حدوث الضرر أو تصحيح الخطأ ولكنه لا يفعل . قول تعالي " وليحملن أثقالهم وأثقال مع أثقالهم وليسألن يوم القيامة عما كنوا يفترون " (العنكبوت ١٣). فالساكت عن الشر عليه وزر فاعلة والساكت على الحق شيطان أخرس .قول الرسول صلي الله عليه وسلم " ومن دعا إلي ضلالة كان عليه من الإثم مثل آثام من تبعه لا ينقص ذلك من آثامهم شيئاً" رواه مسلم وقوله " إن الناس إذا رأوا الظالم فلم يأخذوا عليه يديه أوشك أن يعمهم الله بعقاب " رواه الترمذي.	١٢٥	٨٣,٣٣%	٢٥	١٦,٦٧%	٦٦,٦٧

قيمة ٢٤ الجدولية عند مستوى دلالة (٠,٠١) = ٦,٦٣

يتضح من جدول (٩) أن قيم ٢٤ المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية عند مستوى دلالة (٠,٠١)، مما يدل على وجود فروق دالة إحصائياً بين استجابات عينة البحث حول عبارات المحور الخامس: المراجعة البيئية في الفكر الإسلامي، " ولصالح موافقة أفراد العينة على ما جاء بالعبارات، حيث تراوحت نسبة الموافقة بنعم ما بين (٨٠,٠٠٠% - ٩٥,٣٣%) وهي نسبة مرتفعة تدل على الموافقة على العبارات، حيث اتفقت اراء عينة البحث على ان المراجعة البيئية في الفكر الإسلامي تضمن معايير مرتبطة بالأداء البيئي والمسؤولية التالية (المسؤولية الدينية والأخلاقية- المسؤولية المجتمعية الملقاة على المراجع الخارجي) ، بالإضافة لاتفاق اراء عينة البحث حول التزامات الفكر الإسلامي المنحاسبي هي :-إصدار معايير المراجعة التي تناسب طبيعة المؤسسة والتزامها بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية ، ومعايير المراجعة هي :-هدف المراجعة ومبادئها للمؤسسات المالية الإسلامية ، تقرير المراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ، شروط الارتباط لعملية المراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ، تعيين هيئة الرقابة الشرعية وتكوينها وتقريرها للمؤسسات المالية الإسلامية ، معيار الرقابة الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية ، واتفقت اراء عينة البحث على تقسيم المسؤولية على المحاسبية والمراجعة في القانون الوضعي إلي :- (مسئولية مدنية .- مسؤولية جنائية - مسؤولية تأديبية .)

واتجهت اراء عينة البحث للايجاب ل نطاق المسؤولية للمراجع والمراقب في الفكر الإسلامي تتسع لتشمل مسؤوليات أخرى هي :- المسؤولية المدنية والأخلاقية التي تتضمن القيد الدينية والأخلاقية مسألة تعبيرية واجتماعية ومهنية، ويتولى المساءلة عن الجوانب الدينية والأخلاقية الإنسان نفسه أو المجتمع أو المهنة - المسؤولية الاجتماعية تعد مسئولاً عن تحقيق التنمية الشاملة مع بقية أفراد المجتمع - المسؤولية المهنية أو الإدارية أو المدنية والجنائية فهي مسؤوليات مرتبطة بالإهمال و التقصير في أداء المهنة المساءلة تكون أمام المنظمات المهنية وأمام الجهة التي عينته وأمام الأجهزة الحكومية نتيجة الإهمال والتقصير ومخالفته للقوانين والتعليمات الحكومية .

ويؤكد في هذا الصدد حسين حسين شحاته (١٩٩٩)، وحسين حسن شحاته (بدون سنة) والفكر الإسلامي تناول المراجعة البيئية في الامور التالية -في تحديد المسؤولية المدنية والأخلاقية - المسؤولية المجتمعية علي المراجع الخارجي - وحدد التزامات الفكر الإسلامي المحاسبي في إصدار معايير المراجعة التي تناسب طبيعة المؤسسة وإلتزاماتها بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية- نطاق ومسئولية المراجع والمراقب في الفكر الإسلامي - المسؤولية في القانون الوضعي والفكر الإسلامي - وحدد ايضا اساس المراجعة الاجتماعية في الفكر الإسلامي. (٤: ١٩٩٩) (٥: بدون سنة)

ومن خلال نتائج الجدول رقم (٩) يتم الإجابة علي التساؤل الخامس للبحث والمتعلق به هي المراجعة البيئية ومعايير تطبيقها في الفكر الإسلامي ؟

سادساً : المحور السادس : معايير تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الإدارية الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية
جدول (١٠)

التكرارات والنسب المئوية وكذا لاستجابات عينة البحث حول المحور السادس:

معايير تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الإدارية الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية

م	العبارات	نعم		لا	
		ت	%	ت	%
٩٧-	تطلب تطبيق معايير المراجعة الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية التوازي التالية :-	١٣٨	٩٢,٠٠	١٢	٨,٠٠
٩٨-	الالتزام بالقيم والأخلاق والسلوكيات الإسلامية .	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
٩٩-	الالتزام بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية من مسؤولية الإدارة الإمام بأساسيات أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية التي تحكم معاملات المؤسسات المالية الإسلامية .	١٢٢	٨١,٣٣	٢٨	١٨,٦٧

تابع / جدول (١٠)

م	العبارات	نعم		لا	
		ت	%	ت	%
١٠٠-	استقلال كل من المراجع الخارجي وهيئة الرقابة الشرعية وتجنب أي قيود وضغوط .	١٣٨	٩٢,٠٠	١٢	٨,٠٠
١٠١-	التعاون بين المراقب الشرعي ومراجع الحسابات الخارجي باعتبار غاية كل منهما واحدة .	١٢٠	٨٠,٠٠	٣٠	٢٠,٠٠
١٠٢-	الالتزام برأي هيئة الرقابة الشرعية ملزماً وناظراً بصرف النظر عن جدواه المادية من ربح أو خسارة .	١٢٨	٨٥,٣٣	٢٢	١٤,٦٧
١٠٣-	ضرورة موافقة الجهات الرسمية للدولة الكائنة بها المؤسسة المالية الإسلامية.	١٢٧	٨٤,٦٧	٢٣	١٥,٣٣
١٠٤-	تدريب العاملين بمكاتب المراجعة الخارجية علي كيفية تطبيق المعايير الإسلامية .	١٣٠	٨٦,٦٧	٢٠	١٣,٣٣
١٠٥-	تدريب أعضاء هيئة الرقابة الشرعية بالمؤسسات المالية علي كيفية تطبيق المعايير من خلال حلقات المناقشة والدراسات الميدانية وبرامج التدريب .	١٣٨	٩٢,٠٠	١٢	٨,٠٠
	وضع دليل تنفيذي يتضمن الإجراءات العملية للتطبيق ويشمل دليل				
١٠٦-	إجراءات الرقابة الخارجية .	١٢٦	٨٤,٠٠	٢٤	١٦,٠٠
١٠٧-	إجراءات الرقابة الشرعية .	١٢٩	٨٦,٠٠	٢١	١٤,٠٠
١٠٨-	تعاون هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية والإسلامية في تقديم الإرشادات والإيضاحات حول التطبيق .	١٣٧	٩١,٣٣	١٣	٨,٦٧
	تقرير المراجعة البيئية يتضمن ثلاث أطراف هي				
١٠٩-	مصلحة المجتمع .	١٣٣	٨٨,٦٧	١٧	١١,٣٣
١١٠-	علاقة الأداء البيئي المالي وغير المالي بالموارد الطبيعية والبشرية.	١٢٥	٨٣,٣٣	٢٥	١٦,٦٧
١١١-	نتائج هذه العلاقة علي المصالح والمنافع الحاضرة والمستقبلية	١٣٧	٩١,٣٣	١٣	٨,٦٧

قيمة كا الجدولية عند مستوى دلالة (٠,٠١) = ٦,٦٣

يتضح من جدول (١٠) أن قيم كا المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية عند مستوى دلالة (٠,٠١)، مما يدل على وجود فروق دالة إحصائية بين استجابات عينة البحث حول عبارات المحور السادس:

معايير تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الإدارية الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية، حيث تراوحت نسبة الموافقة بنعم ما بين (٨٠,٠٠% - ٩٢,٠٠%) وهي نسبة مرتفعة تدل على الموافقة على العبارات، حيث اتفقت آراء عينة البحث على ان تطبيق معايير المراجعة الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية يتطلب النواحي التالية :- (الالتزام بالقيم والأخلاق والسلوكيات الإسلامية - الالتزام بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية من مسؤولية الإدارة الإلمام بأساسيات أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية التي تحكم معاملات المؤسسات المالية الإسلامية - استقلال كل من المراجع الخارجي وهيئة الرقابة الشرعية وتجنب أي قيود وضغوط - التعاون بين المراقب الشرعي ومراجع الحسابات الخارجي باعتبار غاية كل منهما واحدة - الالتزام برأي هيئة الرقابة الشرعية ملزماً وناظراً بصرف النظر عن جدواه المادية من ربح أو خسارة - ضرورة موافقة الجهات الرسمية للدولة الكائنة بها المؤسسة المالية الإسلامية تدريب العاملين بمكاتب المراجعة الخارجية على كيفية تطبيق المعايير الإسلامية - تدريب أعضاء هيئة الرقابة الشرعية بالمؤسسات المالية على كيفية تطبيق المعايير من خلال حلقات المناقشة والدراسات الميدانية وبرامج التدريب - وضع دليل تنفيذي يتضمن الإجراءات العملية للتطبيق ويشمل دليل إجراءات الرقابة الخارجية - إجراءات الرقابة الشرعية . - نتائج هـ العلاقة على المصالح والمنافع الحاضرة والمستقبلية

اتفقت أيضاً آراء عينة البحث على أن تقرير المراجعة البيئية يتضمن ثلاث أطراف هـ :- (مصلحة المجتمع - علاقة الأداء البيئي المالي وغير المالي بالموارد الطبيعية والبشرية تعاون هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية والإسلامية في تقديم الإرشادات والإيضاحات حول التطبيق).

ويؤكد في هذا الصدد حسين حسين شحاته (١٩٩٩): وحدد الفكر الإسلامي معيار تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الإدارية الشرعية للمؤسسات المالية والإسلامية ، ف الالتزام بالقيم والأخلاق والسلوكيات الإسلامية وبأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية من مسؤولية الإدارة واستقلال كل من المراجع الخارجي وهيئة الرقابة الشرعية وتجنب أي قيود وضغوط التعاون بين هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية في تقديم الإرشادات حو تطبيق - بمراعاة كل من (مصلحة لمجتمع - علاقة الأداء البيئي بالموارد الطبيعية والبشرية علاقة هذا النتائج على المصالح والمنافع الحاضرة والمستقبلية . (٤ : ١٩٩٩)

ومن خلال نتائج الجدول رقم (١٠) يتم الإجابة علي التساؤل السادس للبحث والمتعلق ما هي معايير تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الإدارية الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية ؟

الاستخلاصات و التوصيات :

- الاستخلاصات :

من عرض ومناقشة النتائج تم استخلاص الآتي :-

- أولاً بالنسبة للمحور الأول :- مفهوم وأهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية
- أتفقت آراء عينة البحث على أن مفهوم المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية هو فحص موضوعي منظم دوري موثق للمشروعات أو الممارسات البيئية والقوانين والتعليمات المنظمة للبيئة والتقييم فعالية نظم الإدارة البيئية القائمة والمرتبطة بالمشروعات الاستثمارية الرياضية .
- وأن أهمية المراجعة البيئية في المؤسسات الرياضية هي توقع المشاكل البيئية المستقبلية وتحديد طرق العلاج وتحديد متطلبات البيئة لأدارة المؤسسة الرياضية ووضع قاعدة بيانات بيئة وفحص المستندات والسجلات البيئية والتعرف على القضايا والمعايير والأخطاء البيئية والتعرف على أدارة ومراجعته الأداء البيئي الدولي والالتزامات والأجراءات البيئة المعتمدة .

ثانياً : بالنسبة للمحور الثاني المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية :-

- أتفقت آراء عينة البحث على أن المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية هي عدم وعي وأدراك رجال الأعمال بالمسؤولية عن المواقف التي يمكن مواجهتها في المستقبل ، التدهور في الموارد الطبيعية والبشرية على المستوى المحلي ، الأقليمي ، العالمي . . .
- أتساع القوى بين العرض والطلب وأزدياد الأضرار البيئية .
- ظهور العولمة وأستغلال الدوله الكبرى الدول الضعيفة لمواردها على المستوى العالمي.
- عدم أهتمام المؤسسة الرياضية بمصالح الأخرين والمجتمع والأسرة .
- ظهور أسباب تؤثر على البيئة الطبيعية سلباً منها حرية الأستهلاك - زيادة السكان - نمط الحياة الى الترف على حساب الفقراء - سهولة الأنتقال - أستهلاك الطاقة - زيادة التلوث - الملكية الخاصة للأراضي والبحيرات والغابات والمناجم .

ثالثًا بالنسبة للمحور الثالث :- علاقة التقارير المرجعه البيئه كأداة لتوفير المعلومات لأغراض التنمية المستدامه في المؤسسات الرياضية .

اتفقت آراء عينة البحث على أن تعامل الأداء البيئي مع المشاكل البيئية التي تتمثل في الطريقة المستخدمة لمعالجة الألتزامات الآتية :

- البرامج التدريبية ودعم والبرامج البيئية .
- وتخصيص الموارد البيئية في المؤسسة الرياضية وهذا الألتزامات تطبق على الزمن الطويل للتخطيط وقياده المؤسسة
- الرياضية من مسئولية الإدارة العليا في المؤسسة الرياضية وتطبق الممارسات الإداري التالية :-

- أساليب القياس المراجعي - المراجعة البيئية .
- استخدام مدخل النظم - توقع المتغيرات المستقبلية .
- القوانين والتعليمات تعتبر مقياس للأداء .
- والقرارات التي تتخذ هي لتخفيض التكلفة في المؤسسات الرياضية .
- تخفيض التكلفة - تحسين الربحية - تحسين الصورة - ألتزام بالقوانين - الأمر الصحيح .

- هذا الجانب يمثل اللون الأخضر (Green) وتمثل المراجعة البيئية الأيجابية .
وأتفقت آراء عينة البحث على أن تعامل الأداء البيئي مع المشاكل البيئية التي تتمثل في الطريقة المستخدمة لمعالجة الألتزامات الآتية :

- تعيين الأحداث

- الأفعال التي تمنع وقوع الأحداث (الوقاية) - المخلفات تساوى صفر .
- المدي الزمنية للتخطيط البيئي لهذه الألتزامات تطبق على مدى السنة .

وقيادة المؤسسة الرياضية هي الإدارة العليا في المؤسسة الرياضية وتطبق الممارسات الإدارية التالية :

- أساليب تخفيض التلوث - تعاون أقسام التشغيل مع الأقسام القانونية - تخصيص الوقاية

- والقرارات التي تتخذ قرارات التكلفة - تحسين الأداء - الممتلكات - المسئوليات البيئية تساوى صفر - هذا الجانب تمثله اللون الأصفر (yellow)

وأنفقت آراء عينة البحث على أن تعامل الأداء البيئي مع المشاكل البيئية التي تتمثل في الطريقة المستخدمة لمعالجه الألتزامات الأتية :

أستراتيجية رد الفعل أى أطفاء النيران والمدى الزمنى للتخطيط البيئية لهذه الألتزامات تتطبق على المدى القصير ، وقيادة المؤسسة الرياضية هي الإدارة القانونية وتطبق الممارسات الأدارية الأتية : الضغط على المشروع للتخفيف من القوانين البيئية - والقرارات التي تتخذ قرارات خاصة بأعتبارات التكلفة - المسؤولية البيئية عكسية - هذا الجانب يمثل اللون الأحمر (Red

رابعاً المحور الرابع :- خطوات المنهج الأجرائى لمراجعة الأداء البيئى فى المؤسسات الرياضية :-

١- أنفقت آراء عينة البحث على أن خطوات المنهج الأجرائى لمراجعة الأداء البيئى فى المؤسسات الرياضية هي الترتيبات الأولى وترتبط بالتأكد من دعم الإدارة العليا والتعرف على القوانين والسياسات البيئية .

٢- أعداد خطة المراجعة بالآتى :- تحديد أهداف المراجعة - تحديد مجال المراجعة البيئية وتشكيل فريق المراجعة البيئية ، تعين مواقع المراجعة البيئية وضع خطة المراجعة البيئية .

٣- عمليات المراجعة تتخذ الخطوات التالية : دراسة هيكل وأختبار وتقسيم هيكل الرقابة الداخلية للمؤسسة .

٤- الأنشطة اللاحقة لعملية المراجعة .

خامساً المحور الخامس : المراجعة البيئية فى الفكر الإسلامى والتي يمكن تطبيقها فى المؤسسات الرياضية:

- أنفقت آراء عينة البحث أن المعايير المرتبطة بالأداء البيئى تتضمن الأتى :

- المسؤولية الدينية والأخلاقية .

- المسؤولية المجتمعية الملقاه على المراجع الخارجى .

- وأن معايير هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية سنة ١٩٩٩ خمس معايير هي - هدف المراجعة

تقارير المراجع الخارجى - شروط الأرتباط لعملية المراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية - تعيين هيئة الرقابة الشرعية

وتكوينها وتقريرها للمؤسسات المالية الإسلامية - معايير الرقابة الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية .

وأنفقت آراء عينة البحث أن المسؤولية في القانون الوضعي تكون المسؤولية على الأعمال المهنية و الفنية أى عند التقصير والأهمال فى أعمال التدقيق والفحص والتحليل والتقويم وأبداء الرأى - وقسمت المسؤوليات على المحاسبة والمراجعة الى مسؤوليات مدنية وجنائية ومسؤوليات تأديبية .

- والمسئوليات فى الفكر الإسلامى تتسع لتشمل المسؤوليات الثالثة - المدنية والأخلاقية والمسئولية الاجتماعية والمسئولية المهنية أو الأدبية والمدنية والجنائية وهى مسؤوليات مرتبطة بالأهمال والتقصير فى أداء المهنة .

- وأن أسس المراجعة الاجتماعية فى الفكر الإسلامى تعتمد على :
المسئولية الشاملة - محاسبة المسؤولية - الأجرار بقوة السلطان - التضامن فى تحمل المسؤولية .

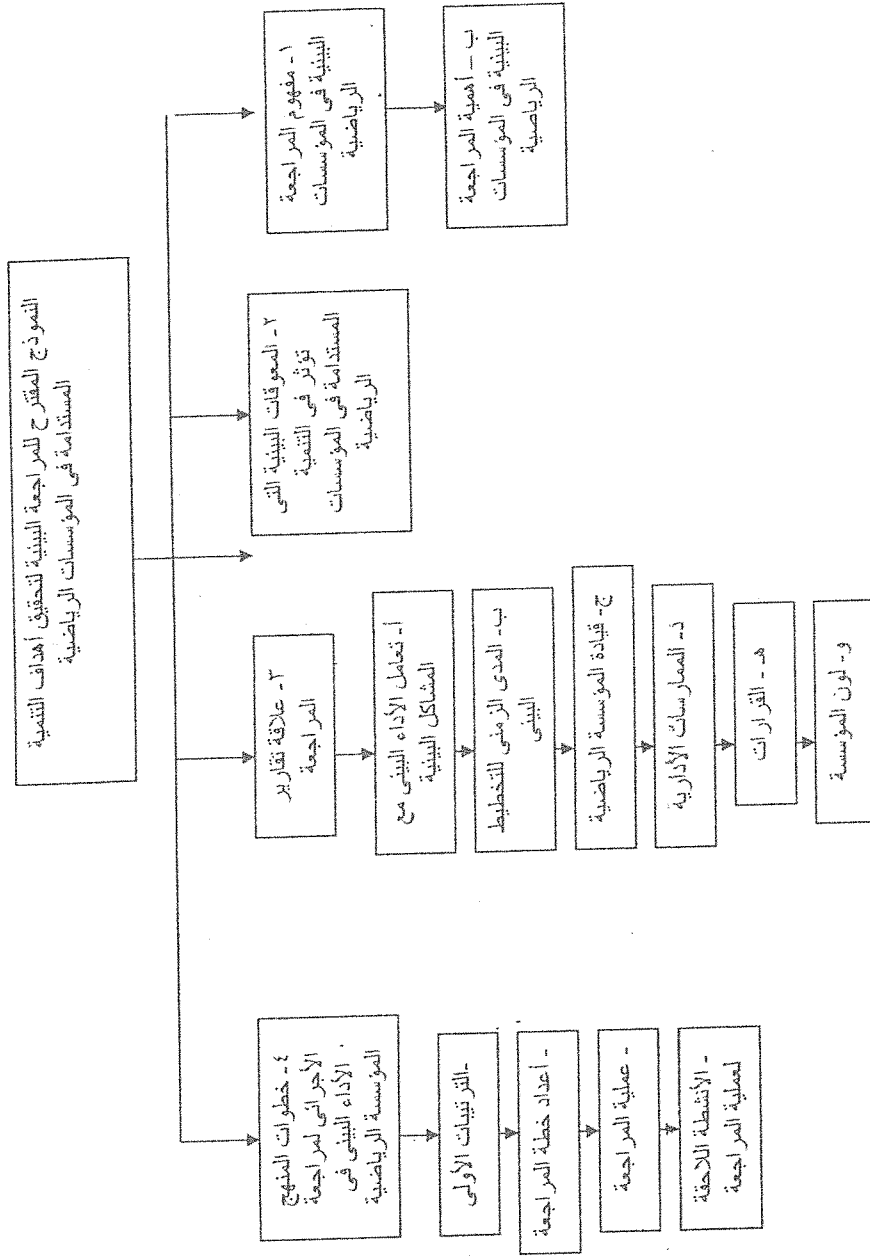
سادس المحور السادس :

معايير تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الإدارية الشرعية للمؤسسات المالية والإسلامية والتي يمكن تطبيقها فى المؤسسة الرياضية .
- أنفقت آراء عينة البحث أن معايير تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الإدارية الشرعية للمؤسسات المالية والإسلامية والتي يمكن تطبيقها فى المؤسسة الرياضية هي : الألتزام بالقيم والأخلاق والسلوكيات الإسلامية - الألتزام برأى هيئة الرقابة الشرعية - الألتزام بأحكام ومبادئ الشرعية وأنفقت آراء عينة على باقى معايير تطبيق المراجعة التى جاءت فى عبارات هذا المحور .

التوصيات

من عرض ومناقشة واستخلاصات الدراسة نوصى بالآتى :
أولاً للمسئولين :- المجلس القومى للرياضة - المجلس القومى للشباب - مسئولى الرياض بدولة فلسطين - اللجنة الأولمبية
- الأتحادات الرياضية - الأندية - مراكز الشباب بالمجتمع المصرى والفلسطينى .
- ضرورة تطبيق النموذج المفتوح للمراجعة البيئية لتحقيق أهداف التنمية المستدامة فى المؤسسات الرياضية .

ثانياً :- النموذج المقترح للمراجعة البيئية لتحقيق أهداف التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية الأثرى .



قائمة المراجع

أولا : مراجع باللغة العربية :

- ١- السيد أحمد السسقا (١٩٩٨): مراجعة الأداء البيئي (إطار مقترح)، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الأول.
- ٢- أيمن فتحي الغبصاري (٢٠٠٠): "إطار مقترح لمراجعة قضايا البيئة في ظل الاتجاه المتنامي لدعم قضايا التنمية المستدامة"، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد الأول.
- ٣- حمودة محمد السرووف زغلول (٢٠٠٣): استخدام مقياس الأداء المتوازن في بناء نظام لقياس الأداء الاستراتيجي في بيئة الأعمال المصرية، المجلة العلمية للتجارة والتمويل العدد الأول.
- ٤- حسين حسين شحاته (١٩٩٩): الطبيعة المميزة لمعايير المراجعة الإسلامية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية والإسلامية، نقابة التجاريين، الجيزة.
- ٥- (بدون سنة): أصول المراجعة والمراقبة في الإسلام، سلسلة الفكر المحاسبي الإسلامي.
- ٦- عبد الوهاب نصر على (٢٠٠٠): دراسة اقتصادية لدور التأكد المهني في تطوير نطاق وأهداف وتشكيله خدمات مراقب الحسابات، المجلة العلمية، التجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الثاني.
- ٧- عصام قمرية (٢٠٠٨): خدمة التقرير البيئي، دراسة ميدانية على مهنة المراجعة في سوريا، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الأول.
- ٨- قانون الهيئات الأهلية (٢٠٠٠): لرعاية الشباب والرياضة والتعديلات الصادرة سنة ٢٠٠٠ بقرارات وزير الشباب رقم ٨٣٤، ٨٣٥، ٨٣٦.
- ٩- محمد نجيب ذكي حمد (٢٠٠١): تحليل منفعة المعلومات المحاسبية البيئية العينية لبناء مؤشرات تقييم الأداء البيئي الاستراتيجي في إطار التنمية المستدامة، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، بنها، السنة الحادية والعشرون العدد الأول.

١٠- **ناديه عبد العظيم راضي** مساهمة النظم المحاسبية في التقرير والإفصاح عن الأداء البيئي لمنظمات الأعمال، المجلة العلمية لكلية التجارة، جامعة الأزهر - فرع البنات، العدد التاسع عشر. (٢٠٠١):

ثانياً : مراجع باللغة الأجنبية :

- 11- *AICPA, Audit Risk Alert(1991):* "General Update on Economics Industry Regulatory, and Accounting and Auditing Matters"
- 12- *Beets, S. Douglas: and Souther, Christopher C, (1999):* " Corporate Environmental Reports the Need for Standards and an Environmental Assurance Services : Vol, 13, No. 2 June.
- 13- *Bhat, Vasanthakumar N, (1996),* The Green Corporation: The Next Competitive Advantage Quorum Books, London .
- 14- *Birkin, Frank; David,(1997),* Woodward, "Management Accounting for Sustainable development: Part 1: Introduction", Management Accounting, 75, 6; ABI/INFORM Global.
- 15- *Blokdrig, J.H., and F. Driehuzion (1996),:* Environmental and the Audit Profession. A Dutch Research study as cited in Readings in International Accounting by: John Blacke and M. Hossin International Business, .
- 16- *Gorham, Roger, (2002),* " Air pollution from Ground Transportation", Division for Sustainable Development of economic and Social Affairs, United Nations.
- 17- *ICF Incorporated, M (1996),* Full Cost Accounting for Decision Making at Ontario Hedro: A case Study" Final Review Draft.
- 18- *IFAC; (1992).* international auditing practice statement (1010); www.IFACorg.com. IIA research foundation study, "the role of internal auditors in Environmental issues.
- 19- *IIA Research Foundation study, (1992):* "The Role of Internal Auditors in Environmental Issues".
- 20- *INTOSAL .G(2007)* "Environmental Audit and Regularity Auditing" www.environmental.com. Anditing.org.

- 21- *-Light bad, Margaret (2000):* "Environmental Auditing the Audit Theory Gap": Accounting Forum (Blackwell): VOL.24 Issue, 2, Issue 2, June .
- 22- *Kreuze, J.G. Gole E. Newell, and Stephen J. Newell(1996):* Environmental Disclosures: What Companies are Reporting " , Management Accounting July, .
- 23- *Lightbad, Margaret(2000) :* "Environmental Auditing the Audit Theory Gap" : Accounting Forum (Blackwell) : VOL24 Issue, 2, Issue 2, June .
- 24- *- Linda Lewis,(2000):* "Environmental Audits in Local Government A Useful Means to Progress in Sustainable Development": Accounting Forum: Vol24, issue 3: Sep.
- 25- *Rick Hayasi Arnold Solider Roger Dissent and Philip Wall(1999):* age: Principle of Auditing McGraw Itll , .
- 26- *Rousey Roberts, ,(1992):* "Auditing Environmental Liabilities" , (Auditing: A Journal of Practice & Theory, SpringVol, 11, No, 1,..
- 27- *S.D. Badrinath: and N.S. Ramen(1999):* "Environmental Audit : Indian Scenario: Journal Of Environmental Engineering Vol, 121, No.6, June.
- 28- *Thomson, Rebecca(1993):* P., Thomas E. Simpson and Charles H. Le grand Environmental Auditing", Internal A UDITOR.
- 29- *Wallage Philip(2000):* "Assurance on Sustainability Reporting: An Auditor's View" : Auditing: A Journal Of Practice and Theory: Vol, 19: Supplement.

ملخص البحث

«المراجعة البيئية لتحقيق أهداف التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية»

- أ.د/ هسسن أحمد عطيسة الشافعي (١)
م.د/ مصطفى كامل الزنكلوني (٢)
م.د/ رخصاب عطيسي أميسن عثمان (٣)

تستهدف هذه الدراسة التعرف على إمكانية استخدام المراجعة البيئية كأداة لجمع المعلومات لأهداف التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية وذلك من خلال مفهوم وأهمية المراجعة البيئية ، وتحديد المعوقات البيئية التي تؤثر في التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية ، وعلاقة تقارير المراجعة البيئية كأداة لتوفير المعلومات اللازمة لأغراض التنمية المستدامة ، وخطوات المنهج الاجرائي لمراجعة الأداء البيئي ، والمراجعة البيئية في الفكر الاسلامي ، معايير تطبيق المراجعة الصادرة عن الهيئة الادارية الشرعية .

- واستخدم المنهج الوصفي - المسحي - وطبق علي عينة عشوائية تمثل الادارة العليا لبعض المؤسسات الرياضية بجمهورية مصر العربية - واستخدام الاستبيان كأداة لجمع البيانات والمعلومات - وتم اختيار الطرق الاحصائية المناسبة .

- وتوصلت الدراسة الي نموذج مقترح لكل مايتعلق بالمراجعة البيئية لتحقيق أهداف التنمية المستدامة في المؤسسات الرياضية وهذا النموذج جاء من النتائج محاور استبيان الدراسة.

(١) أ.د/ هسسن أحمد عطيسة الشافعي أستاذ ورئيس قسم الإدارة الرياضية كلية التربية الرياضية للبنات جامعة الإسكندرية .
(٢) م.د/ مصطفى كامل الزنكلوني مدرس دكتور بقسم المناهج وطرق تدريس التربية الرياضية - كلية التربية الرياضية جامعة الاسكندرية .
(٣) م.د/ رخصاب عطيسي أميسن عثمان مدرس دكتور بقسم الإدارة الرياضية كلية التربية الرياضية للبنات - جامعة الإسكندرية .

Summary of Study
**“Environmental Review for the achievement of
Permanent Improvement in
Sportive Institutions”**

Prof. Dr./ Hassan Ahmed Attiya Al-Shafiy (*)

Dr./ Mustafa Kamel Al-Zankalony()**

Dr./ Rehab Ali Amin Osman(*)**

This study aims to recognize the possibility of using environmental review as a facility of collecting information for permanent improvement objectives in sportive institutions through: Environmental Review Concept and Importance, Determining environmental obstacles that affect the permanent improvement in sportive institutions, the relation between environmental review reports as a facility to provide the required information for permanent improvement objectives and procedural approach paces for reviewing environmental performance, environmental review in Islamic ideology, review application standards issued by Legal Administrative Authority.

- Using the analog approach- survey – apply on a random sample representing Senior Management in some of sportive institutions in Arab Republic of Egypt- use the survey as a facility to collect information and data – appropriate statistical methods are selected.
- Study concluded a suggested form in relation with environmental review for the achievement of permanent improvement objectives in sportive institutions, and such form resulted from the survey principles of the study.

***)Professor & Dept. Chief of Sports Management Faculty of Physical Education For Girls Alexandria University - Egypt**

****)Professor Doctor Instructor – Department of Physical Education methods and approaches - Faculty of Physical Education– University of Alexandria- Egypt**

*****)Lecturer Dr. , Sports Management Dept.Faculty of Physical Education For Girls Alexandria University - Egypt**