

## تأثير المحاسبة الخضراء على تحسين الاداء المالي للشركة في ظل وجود لجان التدقيق

بهيمان عثمان سعيد\* و هريم احمد عبدالله و ريباز سالار عبدالرحمن

قسم المحاسبة، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة السليمانية، إقليم كردستان العراق.

تاريخ الاستلام: 2023/02 تاريخ القبول: 2023/04 تاريخ النشر: 2023/09 <https://doi.org/10.26436/hjuoz.2023.11.3.1156>

### المخلص:

إن ممارسة المحاسبة الخضراء وضمان توافق الشركة مع قواعد المحافظة على البيئة ومساءلتها في حالة تجاوزها يعتبران أمرين حيويين للحد من التلوث. كما يمكن للإدارة اتخاذ قرارات مدروسة بشأن القيادة في تحقيق التكلفة البيئية. تقوم الشركات بإبلاغ أدائها البيئي من خلال تقارير الاستدامة التي تكمل البيانات المالية. تتمثل دور لجنة التدقيق في التأكد من نزاهة ودقة التقارير المالية وإجراءات التدقيق، وذلك عن طريق التأكيد على موضوعية واستقلالية المدقق الخارجي. تتضمن هذه الدراسة دراسة كيف يمكن لممارسات المحاسبة الخضراء، من خلال فعالية لجنة التدقيق، أن تساهم في تحسين الأداء المالي للشركات الصناعية في إقليم كردستان العراق. تم جمع البيانات من عدد من الشركات الصناعية في قطاعات النفط والغاز والبتروكيماويات والنسيج ومواد البناء السمنت وتصنيع المعادن. وتشير نتائج التحليل الإحصائي إلى أن ممارسات المحاسبة الخضراء لها تأثير إيجابي على الأداء المالي للشركات الصناعية. تركز هذه الدراسة على كيفية تحسين الأداء المالي للشركات الصناعية في إقليم كردستان العراق عن طريق تنفيذ ممارسات المحاسبة الخضراء، وتقييم فعالية لجان التدقيق في هذا الصدد. تم جمع البيانات من عدة قطاعات صناعية في إقليم كردستان، بما في ذلك صناعة النفط والغاز والبتروكيماويات والنسيج ومواد البناء وتصنيع المعادن. أظهرت نتائج التحليل الإحصائي أن لجان التدقيق ذات حجم كبير واستقلالية عالية وخبرة ومعرفة واضحت تأثيراً إيجابياً على الأداء المالي للشركات الصناعية في إقليم كردستان. وأظهرت النتائج أيضاً أن لجنة التدقيق تعد وسيطاً مؤثراً في العلاقة بين المحاسبة الخضراء والأداء المالي. ننصح بتعيين أعضاء لجان التدقيق ذوي الكفاءة والخبرة المهنية في المحاسبة، والتأكد من توفر الخبرة اللازمة في مجال تطبيق ممارسات المحاسبة الخضراء. كما ينبغي على مجالس إدارة الشركات الصناعية تطوير قدرات أعضاء لجان التدقيق لتعزيز قدرتهم على فهم وتطبيق ممارسات المحاسبة الخضراء بشكل فعال.

الكلمات الدالة: محاسبة الخضراء، لجنة التدقيق، الاداء المالي، الشركات الصناعية.

### المقدمة

من ناحية أخرى، فهي تساعد الإدارة في اتخاذ القرارات المتعلقة بخفض التكاليف والأعباء البيئية. من أهم أهداف المحاسبة الخضراء اعداد تقارير عن المصاريف البيئية لتوضيح مدى التزام الشركة بتطبيق القوانين والانظمة البيئية. لذلك، يجب على الشركات الانتباه الى لجان التدقيق كالية لحوكمة الشركات. لان لجان التدقيق سوف تكون اكثر فعالية في عملية الاشراف على اعداد القوائم المالية، والمحافظة على مقدرات الاجيال القادمة، والتي يمكن ان تحقق من خلال اللجان التدقيق الكفاءة، والمتمثلة في الوفاء بالحاجات الاجتماعية والرعاية على المدى الطويل، مع الحفاظ على الموارد البشرية والاستهلاك العقلاني والرشيد للموارد الطبيعية وادارة الموارد وحماية البيئة من جهة اخرى (Shaswar et al., 2016).

ومن الممكن ان يفسر التطبيق الشركة لمحاسبة الخضراء والافصاح عن الادائها على انها ستعكس اخلاقيات العمل التي تقوم بها الشركة، فضلا عن الادارة المسؤولة للموارد. سيؤدي ذلك الى زيادة الثقة الاجتماعية لاصحاب المصلحة مثل الجمهور والمستهلكين، والتي بدورها ستكون قادرة على تحسين الاداء المالي، مثل تحقيق اقصى ربحية للشركة. عندما تطبق شركة محاسبة خضراء وتكون قادرة على اظهار اداء بيئي جيد، يكون

تحدث التأثيرات السلبية على البيئة لان البشر والشركات يميلون الى استغلال الموارد الطبيعية من البيئة بطريقة غير المستدامة، وليس فقط الحفاظ على ضرورات الحياة، نتيجة لهذه الانشطة البشرية، تضررت البيئة. زادت الضرر البيئي مع تطور الصناعة والتكنولوجيا في الاوان الاخيرة. للضرر البيئي تأثير سلبي على حياة الانسان من ناحية، ولكن من ناحية اخرى يمكن ان يكون للعالم الصناعي تأثير على التنمية الاقتصادية لاي بلد. لهذا السبب، تحتاج الشركات الى الالتزام بالبيئة والبعد الاجتماعي كجزء اساسي لا ينفصل عن الانشطة التشغيلية للشركة. لتحقيق ذلك، تكمل الشركة انشطتها التشغيلية باجراءات المحاسبة الخضراء وفقا للوائح المعمول بها. تهدف جهود المحاسبة الخضراء الى قياس الاثر الذي سينشأ عن العمليات وتقييمها وايجاد الحلول المناسبة للتغلب عليها وكذلك الافصاح عنها.

المحاسبة الخضراء او المحاسبة البيئية، كجزء من المسؤولية الاجتماعية، هي التزام الشركة في انشطتها بقواعد الحفاظ على البيئة ومحاسبتها، حيث تجاوزت هذه القواعد بانبعث الملوثات.

\*الباحث المسؤول.

This is an open access under a CC BY-NC-SA 4.0 license (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>)

بالتالي، فإن هذا البحث يمثل إضافة قيمة للأدبيات المتعلقة بالمحاسبة المستدامة ويساعد على توضيح دور اللجان التدقيق في دعم تطبيق المحاسبة الخضراء وتحسين أداء الشركات في اقليم كردستان العراق.

### 3.1. اهداف الدراسة

تهدف هذه البحث الى دراسة كيف يمكن للمحاسبة الخضراء من خلال فعالية لجان التدقيق ان تحسن الاداء المالي لشركات الصناعية في اقليم كردستان. تولد شركات الصناعية درجة عالية من المخاطر البيئية في اقليم كردستان لانها مرتبطة ارتباطا مباشرا بالبيئة، حيث يتم اخذ المواد الخام مباشرة من الطبيعة، مع تأثير النفايات على البيئة.

### 4.1. فرضية الدراسة

عندما تطبق شركة محاسبة خضراء وتكون قادرة على اظهار اداء بيئي جيد، يكون التأثير على الاداء المالي الجيد. وقد ثبت ذلك في الدراسات السابقة، والذي ينص على ان الاداء المالي يتأثر بالاداء البيئي، حيث يكون التأثير عاليا و ايجابيا. ان قضايا المحاسبة الخضراء تتعلق الربحية الشركات (Dutta et al., 2020). يمكن ملاحظة العلاقة بين الاداء البيئي والاداء المالي من حيث الدخل والتكاليف. من ناحية الدخل، يمكن توضيح ان تفضيل المستهلك للمنتجات الموجهة نحو المستهلك يسمح لهذه الشركات بالاستمتاع بالمزايا التنافسية في السوق، وبميل المستهلكون الى ان يكونوا مستعدين لدفع اسعار اعلى للمنتجات الموجهة بيئيا. من ناحية التكلفة، هناك فوائد كثيرة التي تحصل عليها الشركات نتيجة لزيادة الكفاءة، وتجنب الالتزامات المحتملة، وكونها في وضع افضل للوفاء بالمعايير او تجاوزها، وخلق حواجز دخول للمنافسين المحتملين. وبالتالي، يمكن تفسير ذلك من خلال الافصاح عن التكاليف البيئية، على انها ستعكس اخلاقيات العمل التي تقوم بها الشركة، فضلا عن الادارة المسؤولة للموارد. سيؤدي ذلك الى زيادة الثقة الاجتماعية لاصحاب المصلحة مثل الجمهور والمستهلكين، والتي بدورها ستكون قادرة على تحسين الاداء المالي، مثل تحقيق اقصى ربحية للشركة. لذلك نفترض بان:

**فرضية الاولى:** تطبيق المحاسبة الخضراء غير قادر على تحسين الاداء المالي.

من ضروري وجود لجنة تدقيق في حوكمة الشركات والتي تتكون من اعضاء غير التنفيذيين التي تنصب مهامهم على الاشراف والرقابة على عملية اعداد التقارير المالية لضمان مصداقيتها (Abdullah, 2020). اصبح تأثير الشركات على البيئة مصدر قلق عالمي وتواجه الشركات ضغوطا متزايدة من اصحاب المصلحة لالقاء نظرة اوسع على اهدافهم وانشطتهم في الابعاد الاجتماعية والبيئية. ومع ذلك، هناك ايضا مخاوف بشأن كمية ونوعية المحاسبة الخضراء ومن الضروري ان تكون اللجان مثل: لجنة التدقيق كالية اشرافية فعالة في الحد من هذه المخاوف، ومراقبة المحاسبة الخضراء وتحسينها.

يمكن للجنة تدقيق ان تكون اكثر فاعلية في مراقبة الشركة مما يؤدي الى افصاح افضل عن الجودة. تتكون لجان التدقيق الكبيرة من افراد يتمتعون بالسلطة المطلوبة وتنوعت اكثر في وجهات النظر والخبرة والمهارات لضمان المراقبة الفعالة وحل مشاكل التقارير المالية وتكون اكثر فعالية في الافصاح عن المحاسبة الخضراء (Bedard et al., 2008). رغم على ذلك، وجد

التأثير على الاداء المالي الجيد (Abdullah and Aziz, 2017). وقد ثبت ذلك في دراسات السابقة، والذي ينص على ان الاداء المالي يتأثر بالاداء البيئي، حيث يكون التأثير ايجابيا (Dutta et al., 2020).

في ظل التوجه الاقتصادي الحالي الذي يمر به العراق من انفتاح على الاسواق العالمية والتحول التدريجي الى اقتصاد السوق، كل ذلك يحتاج الى تفكير لتكوين لجان التدقيق التي ظهرت في الالونة الاخيرة نتيجة وجود بعض الضغوط التي تمارسها ادارة الشركات. و لظهور نتيجة الاعمال و المركز المالي للشركة والاعمال بصورة عادلة وسليمة، كان لا بد من تشكيل لجان التدقيق والتي تتكون من اعضاء غير التنفيذيين التي تنصب مهامهم على الاشراف والرقابة على عملية اعداد التقارير المالية لضمان مصداقيتها.

### 1. منهجية الدراسة

#### 1.1. مشكلة الدراسة:

برزت مشكلة البحث من خلال الاهتمام الشركات بالاداء المالي من المنظور المحاسبي و المنظور السوق المالي، وذلك بهدف تعظيم ربحية ونصيب السهم من الربحية تمكنت التعظيم الربحية عملية صعبة بسبب زيادة مستوى المنافسة بين الشركات في السوق المحلي والعالمي نتيجة العوامل المتعددة كازدياد حجم الاستثمار، تقدمات التكنولوجيا وعولمة. وادت ذلك الى تطبيق طرق ومتطلبات الجديدة لرفع مستوى الادائهم في السوق المنافسة. صور المجتمع الحفاظ من البيئة من المسالة الانية الرئيسية للمجتمع. ويمكن التعبير عن المشكلة في اطار الاسئلة الاتية:

1. ما هي الجوانب الرئيسية التي يجب أخذها في الاعتبار عند تطبيق محاسبة الخضراء في شركات الصناعية في إقليم كردستان؟
2. ما هو تأثير محاسبة الخضراء على الاداء المالي للشركات الصناعية؟
3. ما هو تأثير لجان التدقيق على تطبيق محاسبة الخضراء وتأثيرها على الاداء المالي للشركات؟

#### 2.1. اهمية الدراسة

يعد الدراسة من الدراسات الهامة في مجال الأعمال والمحاسبة المستدامة. فالمحاسبة الخضراء أصبحت موضوعاً مهماً للشركات اليوم، حيث تواجه الشركات تحديات بيئية واجتماعية متزايدة ويجب عليها تحسين أدائها المالي والاجتماعي والبيئي. يتمحور البحث حول دراسة تأثير المحاسبة الخضراء على تحسين الاداء المالي للشركة وكيفية تأثير اللجان التدقيق على ذلك. يهدف البحث إلى تحديد إذا ما كانت المحاسبة الخضراء تساهم في تحسين أداء الشركات المالي وتأثير اللجان التدقيق في تعزيز هذا التأثير. يمكن أن يكون لهذا البحث أهمية عديدة، على سبيل المثال:

1. المساهمة في تحديد أهمية المحاسبة الخضراء في تحسين أداء المالي للشركات.
2. توضيح كيف يمكن للجان التدقيق المساهمة في دعم تطبيق المحاسبة الخضراء وتحسين أداء الشركات.
3. تقديم توصيات عملية للشركات واللجان التدقيق حول كيفية تطبيق المحاسبة الخضراء بفعالية وتحسين أداء المالي.

حنان و عبدالقادر (2018) يهدفان الى توضيح الاطار المفاهيمي لعملية التدقيق البيئي والمحاسبة الخضراء، واليتهما واجراءاتهما، ومن ثم تبيان التحديات التي تواجه كل من التدقيق البيئي والمحاسبة الخضراء، والتطرق للنظرة المستقبلية وافاق التنمية المستدامة في الجزائر، واختتم هذا المقال، وتوصل الى اهم النتائج التي تركز على معوقات تطبيق التدقيق البيئي في الجزائر وكيفية التخلص منها، وتوصي البحث الى ضرورة استفادة من تجارب الدول المتقدمة الملتزمة بالتدقيق البيئي في مجال اعداد معايير خاصة للتدقيق البيئي وكيفية اجراءاته.

تهدف دراسة Appuhami & Tashakor (2017) إلى فحص تأثير خصائص لجنة التدقيق على الإفصاح الطوعي للمسؤولية الاجتماعية في التقارير السنوية للشركات الأسترالية المدرجة. باستخدام تحليل الانحدار المتعدد على البيانات التي تم جمعها من التقارير السنوية لـ 300 شركة مدرجة، توصلت الدراسة إلى أن خصائص لجنة التدقيق مثل الحجم وعدد الاجتماعات والاستقلالية وتنوع النوع الجندي لها تأثير إيجابي وملحوظ على مستوى الإفصاح الطوعي للمسؤولية الاجتماعية. ومع ذلك، لا يوجد دليل على أن خصائص لجنة التدقيق مثل رئيس مستقل وخبرة الأعضاء المالية تؤثر على الإفصاح الطوعي للمسؤولية الاجتماعية في الشركات الأسترالية. بناءً على تحليل إضافي، توصلت الدراسة أيضًا إلى بعض التأثيرات الإيجابية لخصائص لجنة التدقيق على الإفصاح البيئي. قد تكون نتائج هذه الدراسة مثيرة للاهتمام في تقييم الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في التقارير السنوية وتعزيز دور لجان التدقيق في المراقبة والإشراف.

حمدي وآخرون (2017) يقولون ان لجنة التدقيق من اللجان المهمة بسبب الدور الذي تؤديه في الاشراف والرقابة على عملية اعداد القوائم المالية وتقويم نظم الرقابة الداخلية وتدعيم استقلالية المدقق الداخلي، الامر الذي يزيد من جودة ونزاهة القوائم المالية والتي سينعكس على كفاءة مجلس الادارة في تدعيم مركز الشركة من خلال زيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية، وتم عمله على الشركات العراقية، وتوصلون الي، وجود دور للجنة التدقيق في دعم استقلالية التدقيق الداخلي، مع التاكيد من ضرورة التزام اقسام التدقيق الداخلي بالقوانين وتطبيق المهام والمسؤوليات المحددة حسب اللوائح والتعليمات، بالإضافة الى وجود دور للجنة التدقيق في تحسين خطة عمل التدقيق الداخلي في الشركات، ولذا ضرورة تشكيل لجان التدقيق من اعضاء ذي خبرة مالية ومحاسبية، وقيام المنظمات والهيئات المهنية بتنمية الوعي لدى ادارات الشركات والمساهمين والمستثمرين بابرار دور لجان التدقيق واصدار ارشادات و قواعد السلوك المهني التي تعمل على تطوير لجان التدقيق في الشركات العراقية.

نصور و ياسين (2016) يهدفان الى بيان قدرة الشركات السورية على تحسين ادائها التسويقي من خلال تبني مفهوم المحاسبة الخضراء واثار ذلك على الحصة السوقية، ويركزان على المعرفة البيئية بمقومات ومعوقات تطبيق المحاسبة الخضراء ومدى تأثيرها على الاداء التسويقي للشركة، ويوصلون الى ان المعرفة البيئية لدى العاملين ليست بالمستوى المطلوب، وهذا ما يعيق تطبيق المحاسبة الخضراء بمفهومها الاكاديمي بشكل اساس، بالإضافة الى وجود الكثير من المحددات للنجاح في تطبيق المحاسبة الخضراء وبدوره انعكس سلبيًا على الاداء التسويقي للشركة.

Musallam (2018) علاقة ايجابية كبيرة بين عدد اجتماع لجنة التدقيق والحجم مع الإفصاح عن المحاسبة الخضراء. **فرضية الثانية:** لجنة التدقيق لا يؤثر على علاقة بين المحاسبة الخضراء والاداء المالي للشركة.

ويمكن لقطاع المحاسبة ان يلعب دورا في جهود الحفاظ على البيئة، اي من خلال الافصاح الطوعي في بياناته المالية المتعلقة بالتكاليف البيئية. يُعرف نظام المحاسبة الذي يكشف عن الحسابات المتعلقة بالتكاليف البيئية باسم المحاسبة الخضراء. سيوفر الافصاح عن الانشطة البيئية والتكاليف البيئية في التقرير السنوي للشركة نظرة عامة على مستخدمي البيانات المالية للشركة، و التي يمكن ان تساعد المستخدمين على اتخاذ قرارات بشأن برامج الشركة المتعلقة بالحفاظ على البيئة في المستقبل. سوف ينظر المجتمع بايجابية الى برنامج الحفاظ على البيئة الذي تنفذه الشركة. في النهاية، سيكون لدى المجتمع ثقة كبيرة في الشركة. الثقة التي تنشأ ستشجع الناس على ان يكونوا مخلصين للشركة. يمكن ان يكون للاداء البيئي تاثير كبير على المركز المالي للشركة. كما يوضح الحاجة الى معلومات كافية عن التكلفة البيئية. المحاسبة الخضراء، في هذه الحالة، هي احد مصادر الاداء المالي للشركات. الى جانب ذلك، تلعب التنمية المستدامة للشركات ايضا دورا مهما بنفس القدر.

## 2. دراسات السابقة

هدف المدهون والآخرين (2021) الى دراسة اثر خصائص لجنة التدقيق على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، ان العينة الدراسة المصارف وشركات التامين المسجلة في سوق فلسطين. وتشير نتائج الدراسة الى ان خصائص لجنة التدقيق من اسقلالية وعدد اعضاء والعناية المهنية لاعضاء وخبرات اعضاء ليس لها اثر ايجابي على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية. هذا يشير الى ان لجنة التدقيق ليس لها اثر في دعم الإفصاح. ويوصي الدراسة الى تفعيل لجنة التدقيق في البنوك وشركات التامين ممن لديهم مؤهلات محاسبية ولديهم خبرة في مجال الرقابة المالية والمراجعة. مما لاشك فيه ان المنافسة المحتدمة عالميا اليوم تقوم على تبني اساليب و برامج صديقة للبيئة والتي تقترن بمصطلح الاخضر فالسلسلة اصبحت خضراء من الحصول على المواد الاولية ومرورا بالانتاج ومن ثم التسويق. وهذا يعتمد اولا واخيرا على قرارات استراتيجية تتخذها الادارة العليا بناء على معلومات دقيقة انتجتها لها النظم المحاسبية داخل تلك الشركات فالتكامل مطلوب بين مهام الشركات داخليا وخارجيا، اقتصاديات التكنولوجيا الخضراء بالمعنى البسيط لها هي تبني برامج محافظة للبيئة مع النظرة المستقبلية لبقاء الموارد الطبيعية للأجيال اللاحقة.

حمودي والآخرين (2018) يطرح السؤال كيف يتم الوصول الى تطبيق حقيقي لمفهوم البيئة المستدامة؟ فالتكنولوجيا الخضراء لها اساليب وادوات عديدة للحفاظ على البيئة ومن ابرز تلك الاساليب هو اسلوب الانتاج الانظف الذي يحاول خفض استهلاك الموارد البيئية حفضا ملموسا بالإضافة الى منافع عديدة اخرى يقدمها هذا الاسلوب للمتبنين له فهي تلتقي مع السلسلة الخضراء بالهدف فالجميع يهدف للوصول الى تطبيق التنمية المستدامة، ان تطبيق اسلوب الانتاج الانظف بحاجة الى نظم داعمة له ومن اهم تلك النظم المحاسبة البيئية التي تقدم كوكبة من المعلومات المفيدة لمتخذي القرارات من الاطراف الداخلية والخارجية.

حسين (2018) يهدف الى بيان اثر لجان التدقيق على جودة الارباح لشركات المساهمة العامة في قطاع الصناعي المسجلة في بورصة عمان، واطهرت نتائج الاختبارات الاحصائية على وجود اثر لضوابط تشكيل لجنة التدقيق (حجم اللجنة؛ خبرة ومعرفة الاعضاء؛ استقلالية الاعضاء؛ عدد اجتماعات) في تحسين جودة الارباح. ويوصي مجالس المختلفة في ادارة الشركات الصناعية الاردنية بمراعاة وجود خبرة محاسبية و مالية و ادارية لاعضاء لجنة التدقيق الذي تمكنهم من اداء مهامهم.

خليف (2014) يهدف الى ايضاح دور المحاسبة الخضراء في دعم تقنية الانتاج الانظف، وتناول على المحاسبة الخضراء و

امكانية الاستفادة منها في دعم تقنية الانتاج الانظف، وتم الوصول الى عدم توافر بيانات محاسبية يمكن من خلالها توفير مقاييس مرتبطة بالبيئة لان تجميع هذه البيانات يتطلب طرق واساليب غير تقليدية وجهود كبير لتحديد الانشطة البيئية و التكاليف و المنافع المرتبطة بهذه الانشطة، و توصي الى ضرورة زيادة الاهتمام بالمحاسبة الخضراء لانه يعزز و يدعم تطبيق تقنية الانتاج الانظف لذلك ينبغي على صانعي القرارات ان يستفيدوا منها في اتخاذ القرارات، والعمل على تطبيق تقنية الانتاج الانظف في جميع معامل و اقسام الشركة لما تحققه من فوائد و مردودات تسهم في خفض التكاليف و تحسين الاوضاع البيئية وصولا الى تحقيق التنمية المستدامة.

يمكن ايجاز ما توصلت اليه هذه الدراسات فيما يلي:  
أكدت الدراسة الاولى على فحص اثر خصائص اعضاء لجنة التدقيق على المسؤولية الاجتماعية و شفافتها في المصارف وشركات التأمين، بيده الدراسة الثانية بطرح سؤال كيف يتم الوصول الى تطبيق حقيقي لمفهوم البيئة المستدامة من خلال التكنولوجيا الخضراء و بذات اسلوب الانتاج الانظف. ودراسة الثالثة يركز على اليات واجراءات وصعوبات لعملية التدقيق البيئي والمحاسبة الخضراء، و الدراسة الرابعة يتناول على اهمية لجنة التدقيق ودورها في تفعيل الرقابة الداخلية، و الدراسة الخامسة يتناول على المعرفة البيئية بمقومات ومعوقات تطبيق المحاسبة الخضراء ومدى تأثيرها على الاداء التسويقي للشركات في سوريا. ويهتم الدراسة السادسة على دور لجنة التدقيق على جودة الارباح للشركات الصناعية في عمان. و الدراسة السابعة يركز على المحاسبة الخضراء و امكانية الاستفادة منها في دعم تقنية الانتاج الانظف.

ونلاحظ ان الدراسات السابقة تركز على دور المحاسبة الخضراء مع الاداء التسويقي او التدقيق البيئي، ولجان التدقيق في تفعيل الرقابة الداخلية او تحسين مستوى الارباح و جودتها. ولم تتطرق اي من تلك الدراسات بشكل مباشر لاثار المحاسبة الخضراء على اداء المالى للشركة ولم تعطي الاولوية لتحديد اهمية دور لجان التدقيق في هذا المهام.

### 3. اطار النظري لمتغيرات الدراسة

#### 1.3. المحاسبة الخضراء:

تعتبر المحاسبة الخضراء من اهم مجالات العلوم الاجتماعية ذات الرابط الوثيق بالمجتمع وذلك بسبب ما ترتب على التلوث البيئي من اثار ادت الى زيادة الوعي البيئي مما القى بالمسؤولية الاجتماعية على كاهل المؤسسات بسبب الضغوط عليها من قبل الحكومات بضرورة حماية البيئة و المساهمة في استدامة التنمية

وفقا لـ (Cohen and Robbins, 2011) المحاسبة الخضراء اسلوب يتضمن التكاليف والفوائد غير المباشرة للنشاط الاقتصادي، مثل: الاثار البيئية والعواقب الصحية لقرارات وخطط العمل، تعطي فيه الشركات في عملياتها الانتاجية الاولوية للكفاءة والفعالية في استخدام الموارد بطريقة مستدامة، بحيث تكون قادرة على موازنة تطوير الشركة مع الوظائف البيئية ويمكن ان تقدم فوائد للمجتمع. في هذه الحالة، يولي تطبيق المحاسبة الخضراء الاهتمام الكامل لمفهوم الادخار، اي توفير الارض، وتوفير المواد، وتوفير الطاقة، يقوم على مفهوم النظام البيئي. الهدف من تطبيق المحاسبة الخضراء هو زيادة كفاءة الادارة البيئية عن طريق تقييم الانشطة البيئية من منظور التكاليف البيئية والفوائد او الاثار الاقتصادية، وكذلك انتاج تاثيرات حماية البيئة. باختصار، يمكن ان يوفر تطبيق المحاسبة الخضراء معلومات حول مدى مساهمة منظمة او شركة مساهمة ايجابية او سلبية في جودة حياة الانسان والبيئة. محاسبة البيئية هي عملية تحديد و تجميع و تحليل والافصاح عن معلومات التكلفة البيئية ويستند عليها في اتخاذ القرارات المختلفة (كمرشو، 2020).

#### 2.3. لجنة التدقيق:

يعد الغش والتلاعب المحاسبي في الارقام الواردة في التقارير المالية احد اهم اسباب التي ادت الى نشؤ وتشكيل لجان التدقيق في الشركات (Sdiq and Abdullah, 2022). كما كانت الاهداف والخفاقات المالية التي حدثت خلال الثلاثة العقود الماضية في كبرى الشركات العالمية الدافع الاكبر امام الهيئات المهنية و المنظمات و المشرعين للمطالبة والتوصية بتشكيل للجان التدقيق في الشركات من اعضاء مجلس الادارة، على ان تحدد لها المهام والمسؤوليات والواجبات و بيان كيفية تشكيلها، وذلك من اجل مساعدة المجلس في القيام بمسؤولياته الاشرافية والرقابية (العازمي وآخرون، 2020).

يتمثل الدور الاساسي للجان التدقيق في تأكيد نزاهة وسلامة التقارير المالية واجراءات التدقيق وذلك من خلال التاكيد على استقلالية و موضوعية المدقق خلال قيامه بالعمل (Smith, 2003). يتم التاكيد من امتلاك الشركة لنظام رقابة داخلي سليم او اية انظمة للرقابة على المخاطر غير المالية. كما ان للجنة

وضمنه البيانات المالية للشركة، بحيث تكون احدى المعلومات التي يمكن ان يعرفها الاطراف المهتمة او مستخدمون المعلومات المالية لمعرفة ارباح الشركات ( Pujiasih, 2013 ) تربط النسب المالية بين التقديرات المختلفة الواردة في التقارير المالية بحيث يمكن تفسير الوضع المالي ونتائج عمليات للشركة ( Lucyanda & Angelia & Suryaningsih, 2015؛ Siagian, 2012؛ Manurung et al, 2020). المسألة المالية هي تركيز دقيق ودقيق على الابلاغ عن استخدام الاموال العامة. الهدف الرئيسي هو ضمان استخدام الاموال العامة للاهداف التي تم تحديدها بكفاءة وفعالية ( Atmadja & Saputra, 2018; Abdullah, 2021).

#### 4.3. المحاسبة الخضراء والاداء المالي:

عندما تطبق شركة محاسبة خضراء وتكون قادرة على اظهار اداء بيئي جيد، يكون التأثير على الاداء المالي الجيد. وقد ثبت ذلك في كل من البحث الاكاديمي والتجريبي، والذي ينص على ان الاداء المالي يتأثر بالاداء البيئي، حيث يكون التأثير ايجابيا. يمكن ملاحظة العلاقة بين الاداء البيئي والاداء المالي من حيث الدخل والتكاليف. من ناحية الدخل، يمكن توضيح ان تفضيل المستهلك للمنتجات الموجهة نحو المستهلك يسمح لهذه الشركات بالاستمتاع بتمايز السوق، والمزايا التنافسية، ويميل المستهلكون الى ان يكونوا مستعدين لدفع اسعار اعلى للمنتجات الموجهة بيئيا (اسعار مميزة). من ناحية التكلفة، وان من اهم الفوائد التي تحصل عليها الشركات نتيجة لزيادة الكفاءة، وتجنب الالتزامات المحتملة، وكونها في وضع افضل للوفاء بالمعايير او تجاوزها، وخلق حواجز دخول للمنافسين المحتملين. وبالتالي، يمكن تفسير ذلك من خلال الافصاح عن التكاليف البيئية، على انها ستعكس اخلاقيات العمل التي تقوم بها الشركة ، فضلا عن الادارة المسؤولة للموارد. سيؤدي ذلك الى زيادة الثقة الاجتماعية لاصحاب المصلحة مثل الجمهور والمستهلكين، والتي بدورها ستكون قادرة على تحسين الاداء المالي، مثل تحقيق اقصى الربحية للشركة. وفقا لـ Dutta et al. (2020) ذكر ان قضايا المحاسبة الخضراء تتعلق بربحية الشركات.

#### 5.3. لجنة التدقيق والمحاسبة الخضراء:

ادت موجة الفضائح وانهيار اكبر المؤسسات المالية في العالم الى قواعد وانظمة جديدة في حوكمة الشركات ، من اهمها ضرورة تواجد لجنة تدقيق في اطار حوكمة الشركات. من ناحية اخرى، اصبح تأثير الشركات على البيئة مصدر قلق عالمي وتواجه الشركات ضغوطا متزايدة من اصحاب المصلحة لالقاء نظرة اوسع على اهدافهم وانشطتهم في الابعاد الاجتماعية و البيئية. كانت هذه القضية محور معظم الابحاث حول المسؤولية الاجتماعية من قبل لشركات. ومع ذلك، هناك ايضا مخاوف بشأن كمية ونوعية المحاسبة الخضراء ومن الضروري ان تكون اللجان مثل لجنة التدقيق كالية اشرافية فعالة في الحد من هذه المخاوف، ومراقبة المحاسبة الخضراء وتحسينها. جادل (Karamanou and Vafeas, 2005) بان لجان التدقيق الكبير لديها معرفة اوسع بناءً على الحجج التي تطورها. Othman et al. (2014) ذكر ايضا ان لجنة تدقيق الكبير الحجم مقياسا بعدد الاعضاءها يمكن ان تكون اكثر فاعلية في مراقبة الشركة مما يؤدي الى افصاح افضل عن الجودة. تتكون لجان التدقيق الكبيرة من افراد يتمتعون بالسلطة المطلوبة وتنوعات اكثر في وجهات النظر والخبرة والمهارات لضمان

التدقيق دورا خاصا في التاكيد الذي يعطيه مجلس الادارة الى اصحاب المصالح حول نزاهة وسلامة تدقيق الشركة واجراءات التدقيق الداخلي فيها. ويتم للجنة التدقيق مواجهة القرارات الجدية والصعبة و المتخذة من قبل الادارة في حال ثبوت عدم صلاحيتها و ملاءمتها لظروف الشركة وذلك من خلال الرجوع الى الخبراء حول تلك القرارات المتخذة من قبل الادارة ومدى صلاحيتها والنقاط الاشارات حول حدوث المشاكل او الازمات وفي مرحلة متقدمة قبل حدوثها ومحاولة التصدي لها ومن وقوعها (Abdullah and Tursoy, 2021).

ومن الخصائص لجنة التدقيق الحيادية، الخبرة والمعرفة، حجم اللجنة، عدد اجتماعات خلال السنة المالية. انه من الضروري ان يكون اعضاء لجنة التدقيق مستقلين عن ادارة الشركة بحيث لا يظهر لمجلس ادارة وجود ارتباط بين اعضاء اللجنة و مدراء التنفيذيين للشركة (كشكش و درغام، 2021). ان الخبرة والمعرفة العلمية لاعضاء لجنة التدقيق تدعم خاصيتي حيادية والموضوعية، حيث ان امتلاك اعضاء لجنة التدقيق مهارات الخبرة والمعرفة وتنوع هذه المهارات لديهم، يساهم في زيادة فاعلية لجان التدقيق. ويمكنهم القدرة على فهم الامور المحاسبية و التدقيقية و الادارة المالية، ويكونوا على دراية كافية باعداد التقارير المالية و بطبيعة نشاط الشركة او المجال التي تعمل فيه (محمد والصقر، 2012).

ويتم قياس حجم لجنة التدقيق من خلال عدد اعضاء لجنة التدقيق المنتخبين من قبل مجلس الادارة. فان قدرة لجنة التدقيق على القيام بوظائفها تزداد كلما اضيف مديرون اكثر، لذلك اوصيا في بحثهما بتحديد حجم لجنة التدقيق من سبعة الى تسعة اشخاص (Abdullah and Tursoy, 2022). ويعكس عدد اجتماعات لجنة التدقيق فاعليتها الرقابية، وذلك لان اعضاء لجنة التدقيق الذين يجتمعون بانتظام هم اكثر قدرة على انجاز اعمالهم ومسؤولياتهم بكفاءة و فاعلية تساعد اجتماعات لجنة التدقيق المتكررة على تحسين مستوى الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية من خلال متابعة الادارة في اعداد التقارير المالية (المدهون وآخرون، 2021).

#### 3.3. الاداء المالي:

الاداء هو الاداء النسبي للشركة في صناعة مماثلة، والذي يشير اليه العائد السنوي للشركة (Abdullah and Fatah, 2020). وفقا (Epstein et al., 2015)، فان الاداء المالي للشركة هو نتيجة العديد من القرارات الفردية التي تتخذها الادارة باستمرار. لذلك، بغرض تقييم الاداء المالي للشركة ، من الضروري تحليل الاتار الاقتصادية و المالية التراكمية للقرارات و النظر فيها باستخدام التدابير المقارنة (Rasul, 2018). الاداء المالي هو تحديد بعض التدابير التي يمكن ان تقيم نجاح الشركة في تحقيق الارباح (Abdullah and Tursoy, 2019). بمعنى اخر، يمكن رؤية الاداء المالي للشركة من مستوى ربحية الشركة (Amacha & Dastane, 2017). تظهر النتيجة ان غالبية شركات النفط والغاز في ماليزيا كان اداءها ضعيفا فيما يتعلق بالافصاح عن الاستدامة. في جميع معايير الربحية الثلاثة المختارة، وجد ان الشركات التي مارست الاستدامة تؤدي اداءً افضل من نظيراتها التي لم تفعل ذلك. توجد علاقة قوية وهامة بين ممارسات الاستدامة والاداء المالي الافضل.

الاداء المالي: هو تقييم انجاز الشركة الذي يمكن رؤيته من خلال قدرة الشركة على جني الارباح (Abdullah, 2013). الاداء المالي هو انجاز عمل الشركة الذي حققته الشركة في فترة معينة

يزيد المديرين الانتهازيون من عدم تناسق المعلومات المتعلقة بالمحاسبة الخضراء.

#### 4. تحليل وتفسير النتائج

يشمل مجتمع الدراسة على مدير المفوض، مدير الحسابات والمالي، مدير الرقابة الداخلية، مدير التدقيق، عضو لجنة التدقيق، وخبير المالي بشركات الصناعية في إقليم كوردستان، ولقد تم توزيع الاستبيان عن طريق استمارة الكترونية (جوجل فورم) في 25 شركة لصناعة النفط والغاز والبتروكيماويات والنسيج ومواد البناء السمنت و تصنيع المعادن. تم تجميع 94 استمارة الاستبيان.

#### 1.4. الصدق والثبات

يتضح من جدول رقم (1) ان قيمة الفا كرونباخ لثبات ادوات الدراسة في كل المحاور (المحاسبة الخضراء على اداء المالي للشركة في ظل وجود لجان التدقيق) كانت مرتفعة في جميع محاور الدراسة اذ بلغ ادنى معدل ثبات (0.78) واعلى معامل ثبات (0.91)، وتعد هذه القيم مرتفعة و مطمانة جدا لمدى ثبات اداة الدراسة.

#### الجدول رقم (1) معامل الصدق والثبات

الفا كرونباخ	المتغير	ت
0.82	الاداء المالي	1
0.88	المحاسبة الخضراء	2
0.84	حجم لجنة التدقيق (الحجم)	3
0.91	استقلالية لجنة التدقيق (استقلالية)	4
0.87	خبرة و معرفة لجنة التدقيق (خبرة ومعرفة)	5
0.78	عدد مرات اجتماع لجنة التدقيق (عدد مرات اجتماع)	6
0.83	مهام لجنة التدقيق (مهام)	7

المصدر: من اعداد الباحثون

وان 28% هم من الاشخاص حسب المهنة من خبير المالي، وان 11% هم من الاشخاص حسب المهنتين من (مدير الحسابات والمالي و مدير التدقيق) على حدى، وان 9% هم من الاشخاص حسب المهنتين من (مدير المفوض و مدير الرقابة الداخلية) على حدى.

#### 2.4. الاحصاء الوصفي للمعلومات العامة:

##### 1- توزيع العينة حسب المهنة:

يتضح من جدول رقم (2) ان معظم عينة الدراسة هم من الاشخاص حسب المهنة من عضو لجنة التدقيق ونسبتهم 34%،

#### جدول رقم (2) الاحصاء الوصفي لمهنة العينة

مهنة	تكرار	نسبة	تكرار تساعدي	نسبة تساعدي
مدير المفوض	8	8.5%	8	8.5%
مدير الحسابات والمالي	10	10.65%	18	19.15%
مدير الرقابة الداخلية	8	8.5%	26	27.65%
مدير التدقيق	10	10.65%	36	38.3%
عضو لجنة التدقيق	32	34%	68	72.3%
خبير المالي	26	27.7%	94	100%
المجموع	94	100%	94	100%

المصدر: من اعداد الباحثون

##### 2- توزيع العينة حسب مستوى التعليم:

واحد من مستويات التعلم ( دبلوم، دراسات عليا و الاخرى من مستويات التعليم التي لم يذكر).

يتضح من جدول رقم (3) ان معظم افراد عينة الدراسة من مستوى التعليم بكالوريوس ونسبتهم 87%، وان 4% هم لكل

### جدول رقم (3) الاحصاء الوصفي لمستوى التعليم العينة

مستوى التعليم	تكرار	نسبة	تكرار تساعدي	نسبة تساعدي
دبلوم	4	%4.33	4	%4.33
بكالوريوس	82	%87	86	%91.33
دراسات عليا	4	%4.33	90	%96.66
الاخرى	4	%4.33	94	%100
المجموع	94	%100	94	%100

المصدر: من اعداد الباحثون

### 3- توزيع العينة حسب التخصص:

يتضح جدول رقم (4) ان نسبة 76.6% من عينة الدراسة من الاختصاص المحاسبة و المالية ، و ان نسبته 14.89% من عينة الدراسة من الاختصاصات الاخرى، ان ما نسبته 8.51% من عينة الدراسة من الاختصاص الادارة .

### جدول رقم (4) الاحصاء الوصفي لتخصص افراد العينة

التخصص	تكرار	نسبة	تكرار تساعدي	نسبة تساعدي
المحاسبة والمالية	72	%76.6	72	%76.6
الادارة	8	%8.51	80	%85.1
الاخرى	14	%14.89	94	%100
المجموع	94	%100	94	%100

المصدر: من اعداد الباحثون

### 4- توزيع العينة حسب الخبرة:

يتضح من جدول رقم (5) ان معظم عينة الدراسة حسب الخبرة بعدد السنوات في مهنة هم من (10-14 سنة) ونسبتهم 40.43%، وان 31.91% هم من الاشخاص لديهم من (5-9 سنة)، وان 19.15% هم من الاشخاص لديهم من (15 سنة فاكتر)، وان 8.51% هم من الاشخاص لديهم ( اقل من 5 سنوات).

### جدول رقم (5) الاحصاء الوصفي لخبرة افراد العينة

الخبرة	تكرار	نسبة	تكرار تساعدي	نسبة تساعدي
اقل من 5 سنوات	8	%8.51	8	%8.51
5-9 سنة	30	%31.91	38	%40.43
10-14 سنة	38	%40.43	76	%80.85
15 سنة فاكتر	18	%19.15	94	%100
المجموع	94	%100	94	%100

المصدر: من اعداد الباحثون

### 3.4. الاحصاء الوصفي للمتغيرات الدراسة:

الحديثة المعروفة لدى ادارة الشركة" في الاول المرتبة بوسط حسابي (4.21) و انحراف معياري (0.62)، مقارنة مع الوسط الحسابي العام و الانحراف المعياري العام . فيما حصلت فقرة "تطبيق الشركة المحاسبة الخضراء بغض النظر عن حجمها و راس مالها." على اخر المرتبة بوسط حسابي (3.49) وانحراف معياري بلغ (0.74) مقارنة مع المتوسط الحسابي العام و الانحراف المعياري العام . و بشكل عام يتبين ومن خلال نتائج الاجابة عن فقرات الاستبانة والتي كانت المؤشر المحاسبة الخضراء كان مرتفعا.

يبين الجدول رقم (6) ان المحاسبة الخضراء، حيث تراوحت المتوسط الحسابي لها بين (3.49-4.21)، مقارنة مع المتوسط العام للمحاسبة الخضراء البالغ (3.73)، بينما تراوح الانحراف المعياري بين (0.62 - 1)، مقارنة بالانحراف المعياري العام لمتغير المحاسبة الخضراء البالغ (0.83) و الذي يدل على ان التشتت بين اجابات في عينة الدراسة كان قليلا نسبيا ، اي ان افراد العينة كانوا متفقين على اغلب فقرات الدراسة. فقد جاءت الفقرة التي تنص على ان "المحاسبة الخضراء من المفاهيم

### الجدول رقم (6) وصف متغير المحاسبة الخضراء

ت	المحاسبة الخضراء العبارات	الحد الاعلى	الحد الادنى	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب
1	المحاسبة الخضراء من المفاهيم الحديثة و المعروفة لدى ادارة الشركة.	5	3	4.21	0.62	1
2	توجد في الشركة مصلحة خاصة تهتم بالقضايا البيئية.	5	2	3.62	0.76	8

2	0.76	4.06	2	5	تلتزم الشركة بالقوانين البيئية و التي تستند على ضرورة الحفاظ على البيئة و مواردها.	3
5	0.83	3.79	2	5	تعمل الشركة على استغلال الالات التي ليس لها اثار سلبية.	4
4	0.71	3.81	2	5	تتخذ الشركة اجراءات تسمح بالتحكم في الانبعاث الناجمة عن العملية الانتاجية.	5
3	1.00	3.89	1	5	تهتم الشركة بالبيئة الخارجية من حيث انتاج منتجات صديقة للبيئة.	6
10	0.87	3.57	2	5	انشاء قسم خاص في الشركة يهتم بالامور المتعلقة بالمحاسبة الخضراء.	7
13	0.74	3.49	2	5	تطبق الشركة المحاسبة الخضراء بغض النظر عن حجمها و راس مالها.	8
12	0.77	3.53	1	5	وجود الوحدات التدريبية المختصة في المحاسبة الخضراء بالشركة.	9
6	0.93	3.70	1	5	يتم القيام الشركة بعمليات التسجيل والاحتساب والتحليل للتكاليف البيئية.	10
9	0.92	3.62	1	5	تدرج التكاليف البيئية داخل القوائم المالية للشركة.	11
11	0.92	3.57	2	5	تعمل الشركة على اعداد و نشر تقارير دورية خاصة بالتكاليف البيئية و تقديمها لجهات محددة.	12
7	0.96	3.64	1	5	تفصح الشركة طوعيا عن الانشطة بيئية من خلال التقارير الاستدامة.	13
					<b>الوسط و الانحراف المعياري</b>	
		<b>3.73</b>			<b>0.83</b>	

المصدر: من اعداد الباحثون

ثلاثة اعضاء في الشركة" في اول المرتبة من بين بنود المتغير الاخرى بمتوسط حسابي (4.26) و الانحراف المعياري (0.84). حيث جاءت فقرة "تلتزم الشركة بزيادة عدد اعضاء لجنة التدقيق" بالمرتبة الاخيرة بمتوسط حسابي (3.79) وانحراف معياري (0.77). ويتضح ذلك من خلال نتائج الرد على فقرات الاستبيان، والتي كانت مؤشرا على ان حجم لجنة التدقيق كان كبيرا.

وتبين نتائج الجدول رقم (7) ان المتوسطات الحسابية لحجم لجنة التدقيق تراوحت بين (3.79 - 4.26) بينما المتوسط الحسابي العام لحجم لجنة التدقيق هو (4.03). كما تراوح الانحراف المعياري لحجم لجنة التدقيق بين (0.76 - 0.90) ، بينما بلغ الانحراف المعياري العام للحجم المتغير للجنة التدقيق (0.82). وهذا يشير الى ان تشتت الاجابات كان ضئيلاً نسبياً ، اي ان المستجيبين وافقوا على غالبية بنود المتغير حجم لجنة التدقيق. نصت الفقرة على ان " لجنة التدقيق لا يقل عدد اعضائها عن

### الجدول رقم (7) وصف متغير حجم لجنة التدقيق

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الحد الأدنى	الحد الأعلى	العبارات حجم لجنة التدقيق	ت
1	0.84	4.26	1	5	لجنة التدقيق في الشركة لا يقل عدد اعضائها عن ثلاثة اعضاء.	1
3	0.76	3.98	2	5	يتم تقييم تشكيلة لجنة التدقيق بشكل دوري للتحقق من كفاية عدد اعضاء اللجنة.	2
2	0.90	4.09	1	5	يتم مراعاة المحافظة على مستوى الخبرة والمعرفة لاعضاء لجنة التدقيق في حالة اجراء تغيير في عدد اعضاء اللجنة.	3
4	0.77	3.79	2	5	تلتزم الشركة بزيادة عدد اعضاء لجنة التدقيق.	4
	<b>0.82</b>	<b>4.03</b>	<b>الوسط و الانحراف المعياري</b>			

المصدر: من اعداد الباحثون

"اعضاء لجنة التدقيق ليسوا من احد المتعاقدين للشركة" بالمرتبة الاولى بمتوسط حسابي (4.00) وانحراف معياري (0.95). الا ان الفقرة "ان اعضاء لجنة التدقيق ليسوا من المستشارين الفنيين في الشركة" جاءت في المرتبة الاخيرة بوسط حسابي (3.70) و الانحراف المعياري (0.90). بشكل عام يتضح من نتائج الاجابات على فقرات الاستبيان التي كانت مؤشر استقلالية لجنة التدقيق كانت عالية.

وتوضح نتائج الجدول رقم (8) ان قيم الوسط الحسابي لاستقلالية لجنة التدقيق تراوحت بين (3.70-4.00)، بينما المتوسط الحسابي العام لاستقلالية لجنة التدقيق هو (3.85). كما تراوح الانحراف المعياري بين (0.90-0.98)، بينما بلغ الانحراف المعياري العام لاستقلالية لجنة التدقيق (0.95). وهذا يدل على ان التشتت بين اجابات الافراد العينة كان صغيرا نسبيا، مما يعني ان العينة اتفقت على غالبية بنود الدراسة. وجاء الفقرة ان

### الجدول رقم (8) وصف متغير استقلالية لجنة التدقيق

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الحد الأدنى	الحد الأعلى	العبارات حيادية لجنة التدقيق	ت
3	0.98	3.75	1	5	اعضاء لجنة التدقيق ليسوا من حملة الاسهم الذيم لديهم السيطرة والقدرة على ادارة الشركة مباشرة.	1
2	0.97	3.96	2	5	اعضاء لجنة التدقيق ليس لهم علاقة مباشرة من احد الموظفين ذوى الصلاحيات التنفيذية.	2
4	0.90	3.70	2	5	اعضاء لجنة التدقيق ليسوا من المستشارين الفنيين في الشركة.	3
1	0.95	4.00	2	5	اعضاء لجنة التدقيق ليسوا من احد المتعاقدين للشركة.	4
	<b>0.95</b>	<b>3.85</b>	<b>الوسط الحسابي و الانحراف المعياري</b>			

المصدر: من اعداد الباحثون

كان ضئيلا نسبيا، اي ان الافراد العينة وافقوا على غالبية بنود الدراسة. وجاءت الفقرة التي تنص على ان "اعضاء لجنة التدقيق لديهم خبرات كافية تمكنهم من اداء واجباتهم بفاعلية" في المرتبة الاولى بمتوسط حسابي (4.17) وانحراف معياري قدره (0.94). الا ان الفقرة "اعضاء لجنة التدقيق لديهم خبرات ذات صلة بالعمل التدقيق المالي والمحاسبي والرقابي" جاءت في

وتوضح نتائج الجدول رقم (9) ان المتوسطات الحسابية لخبرة ومعرفة لجنة التدقيق لبنود المتغيرات تراوحت بين (3.98-4.17)، بينما المتوسط الحسابي العام لخبرة ومعرفة لجنة التدقيق هو (4.06). كما تراوح الانحراف المعياري للفقرات بين (0.87-1.07)، بينما بلغ الانحراف المعياري العام لخبرة ومعرفة لجنة التدقيق (0.95). وهذا يدل على ان التشتت بين اجابات الافراد

المرتبة الاخيرة بمتوسط حسابي (3.98) وانحراف معياري قدره (1.07). بشكل عام يظهر ذلك من خلال نتائج الاجابة على فقرات الاستبيان التي كانت مؤشرا عاليا لخبرة ومعرفة لجنة التدقيق.

#### الجدول رقم (9) وصف متغير خبرة ومعرفة لجنة التدقيق

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الحد الادنى	الحد الاعلى	العبارات خبرة ومعرفة لجنة التدقيق	ت
1	0.94	4.17	1	5	اعضاء لجنة التدقيق لديهم خبرات كافية تمكنهم من اداء واجباتهم بفاعلية.	1
4	1.07	3.98	1	5	اعضاء لجنة التدقيق لديهم خبرات ذات صلة بالعمل التدقيق المالي والمحاسبي والرقابي.	2
3	0.95	4.04	2	5	اعضاء لجنة التدقيق لديهم شهادات عليا بتخصص المحاسبة.	3
2	0.87	4.06	2	5	اعضاء لجنة التدقيق لديهم شهادات علمية لا تقل عن البكالوريوس.	4
	<b>0.95</b>	<b>4.06</b>	<b>الوسط الحسابي والانحراف المعياري</b>			

المصدر: من اعداد الباحثون

التي تنص على ان "يجتمع اعضاء لجنة التدقيق بشكل دوري واستثنائي لمناقشة القضايا المهمة" في المرتبة الاولى بمتوسط حسابي (3.87) وانحراف معياري قدره (0.99). ومع ذلك ، فان الفقرة "اعضاء لجنة التدقيق لديهم جدول محدد ومسبق لعدد الاجتماعات ومواعيدها" المرتبة الاخيرة بمتوسط حسابي (3.49) وانحراف معياري (0.74). بشكل عام ، يتضح من نتائج الاجابات على بنود الاستبيان ، والتي كانت مؤشرا على ان عدد المرات التي اجتمعت فيها لجنة التدقيق كان مرتفعا.

وتوضح نتائج الجدول رقم (10) ان المتوسطات الحسابية لعدد اجتماعات لجنة التدقيق للفقرات المتغيرة تراوحت بين (3.66-3.87) ، بينما المتوسط الحسابي العام لمتغير عدد اجتماعات لجنة التدقيق هو (3.71). كما تراوح الانحراف المعياري للفقرات بين (0.74-1.04) ، بينما تراوح الانحراف المعياري العام لعدد المرات التي اجتمعت فيها لجنة التدقيق (0.90). وهذا يدل على ان التشتت بين اجابات الافراد كان صغيرا نسبيا ، اي ان افراد العينة وافقوا على غالبية بنود الدراسة. وجاءت الفقرة

#### الجدول رقم (10) وصف متغير عدد مرات اجتماع لجنة التدقيق

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الحد الادنى	الحد الاعلى	العبارات عدد مرات اجتماع لجنة التدقيق	ت
1	0.99	3.87	1	5	يجتمع اعضاء لجنة التدقيق بشكل دوري واستثنائي لمناقشة القضايا المهمة.	1
4	0.74	3.49	2	5	اعضاء لجنة التدقيق لديهم جدول محدد ومسبق لعدد الاجتماعات ومواعيدها.	2
2	0.82	3.81	2	5	تحدد اجتماعات لجنة التدقيق على اساس حجم مسؤوليات اللجنة و بطبيعة الظروف الشركة.	3
3	1.04	3.66	1	5	تجتمع لجنة التدقيق في الشركة ثلاثة مرات على الاقل سنويا.	4
	<b>0.90</b>	<b>3.71</b>	<b>الوسط الحسابي و الانحراف المعياري</b>			

المصدر: من اعداد الباحثون

الافصاح فيها" جاءت في اول المرتبة بوسط حسابي (4.0) و الانحراف المعياري قدره (0.69). الا ان الفقرة تقييم لجنة التدقيق اجراءات الادارة في تحديد مخاطر البيئية وتقييمها" جاءت في المرتبة الاخيرة بمتوسط حسابي (3.81) وانحراف معياري قدره (0.82). بشكل عام ، يتضح من خلال نتائج الاجابة على فقرات الاستبيان التي كانت مؤشرا على وظائف لجنة التدقيق انها كانت عالية.

وتوضح نتائج الجدول رقم (11) ان المتوسطات الحسابية لمهام لجنة التدقيق لبؤود المتغيرات تراوحت بين (3.81-4.00) ، بينما بلغ المتوسط الحسابي العام لمهام لجنة التدقيق (3.93). كما تراوح الانحراف المعياري للفقرات بين (0.55 - 0.82) بينما بلغ الانحراف المعياري العام لمهام لجنة التدقيق (0.71). وهذا يدل على ان التشتت بين الاجابات كان صغيرا نسبيا ، اي ان المستجيبين وافقوا على غالبية الفقرات المتغيرة. وجاء في الفقرة ان "الاشراف على اعداد التقارير المالية و التأكد من كفاية

الجدول رقم (11) وصف متغير مهام لجنة التدقيق

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الحد الأدنى	الحد الأعلى	العبارات مهام لجنة التدقيق	ت
5	0.82	3.81	2	5	تقييم لجنة التدقيق اجراءات الادارة في تحديد مخاطر البيئية و تقييمها.	1
4	0.67	3.94	2	5	الاشراف على الرقابة الداخلية المطبقة على الادارة.	2
1	0.69	4.00	2	5	الاشراف على اعداد التقارير المالية و التأكد من كفاية الافصاح فيها.	3
3	0.80	3.96	2	5	التأكد من عدم وجود تضارب في المصالح قد ينتج عن قيام الشركة بعقد الصفقات او ابرام العقود في المشروعات.	4
2	0.55	3.96	3	5	الاشراف على توظيف التدقيق الخارجي وادائه واستقلاليتته.	5
	<b>0.71</b>	<b>3.93</b>			<b>الوسط الحسابي والانحراف المعياري</b>	

المصدر: من اعداد الباحثون

بالفترات السابقة" في الاول المرتبة بوسط حسابي (3.81) و الانحراف المعياري قدره (0.74). الا ان الفقرة "القيمة المضافة لكل موظف في شركة اعلى بكثير من متوسط القطاع" جاءت في المرتبة الاخيرة بوسط حسابي (3.53) و الانحراف المعياري قدره (0.80). وبشكل عام يتبين ومن خلال نتائج الاجابة عن فقرات الاستبانة والتي كانت المؤشر متغير الاداء المالي كان مرتفعا.

وتوضح نتائج الجدول رقم (12) ان المتوسطات الحسابية لمتغير الاداء المالي للبيؤود المتغيرة تراوحت بين (3.53 - 3.81) ، بينما الوسط الحسابي العام لمتغير الاداء المالي (3.63). كما تراوح الانحراف المعياري للمتغير بين (0.74 - 0.95) ، بينما كان الانحراف المعياري العام لمتغير الاداء المالي (0.84). وهذا يدل على ان التشتت بين الاجابات كان صغيرا نسبيا ، اي ان المستجيبين وافقوا على غالبية بنود المتغير. وجاء في الفقرة ان "زاد اجمالي دوران الاصول خلال العام الماضي مقارنة

الجدول رقم (12) وصف متغير الاداء المالي

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الحد الأدنى	الحد الأعلى	العبارات متغير الاداء المالي	ت
5	0.95	3.55	1	5	زاد العائد على الاصول للشركة خلال العام الماضي (2021) مقارنة بالفترات السابقة.	1
6	0.74	3.53	2	5	نسبة العائد على الاصول في شركة اعلى بكثير من متوسط القطاع.	2
4	0.94	3.64	1	5	زاد العائد على حقوق المساهمين خلال العام الماضي مقارنة بالفترات السابقة.	3

4	نسبة العائد على حقوق الملكية في شركة اعلى بكثير من متوسط القطاع.	5	2	3.68	0.78	2
5	زاد نسبة هامش الربح الاجمالي خلال العام الماضي مقارنة بالفترات السابقة.	5	2	3.68	0.91	3
6	زاد اجمالي دوران الاصول خلال العام الماضي مقارنة بالفترات السابقة.	5	2	3.81	0.74	1
7	القيمة المضافة لكل موظف في شركة اعلى بكثير من متوسط القطاع.	5	2	3.53	0.80	7
<b>الوسط الحسابي و الانحراف المعياري</b>				<b>3.63</b>	<b>0.84</b>	

المصدر: من اعداد الباحثون

(4.06) وانحراف معياري بلغ (0.74) مقارنة مع المتوسط الحسابي او الانحراف المعياري للابعاد اخرى. فيما حصلت البوعد "الاداء المالي" على المرتبة الاخيرة بوسط حسابي (3.63) وانحراف معياري بلغ (0.55) مقارنة مع المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري للابعاد اخرى. وبشكل عام يتبين ومن خلال نتائج الاجابة عن فقرات الاستبانة والتي كانت المؤشر يبين الوسط الحسابي و الانحراف المعياري والاختلاف المعياري العام للابعاد كان مرتفعاً.

يبين الجدول رقم (13) الوسط الحسابي و الانحراف المعياري و الاخطاء المعيارية للمتغيرات البحث على مستوى عام، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للمتغيرات الدراسة بين (3.63- 4.06)، بينما تراوحت الانحراف المعياري للمتغيرات بين (0.45- 0.74)، و الذي يدل على ان التشتت في الاجابات كان قليلاً نسبياً، اي ان افراد العينة كانوا متفقين على غالبية بنود لمتغيرات الدراسة. فقد جاءت البوعد التي تنص على ان "خبرة ومعرفة لجنة التدقيق" في المرتبة الاولى بوجود متوسط حسابي

**جدول رقم (13) الوصف الاحصائي للمتغيرات البحث**

ت	المتغيرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الخطا المعياري	الترتيب
1	الاداء المالي	3.63	0.55	0.06	7
2	المحاسبة الخضراء	3.73	0.45	0.05	5
3	حجم لجنة التدقيق	4.03	0.57	0.06	2
4	استقلالية لجنة التدقيق	3.85	0.70	0.07	4
5	خبرة ومعرفة لجنة التدقيق	4.06	0.74	0.08	1
6	عدد اجتماع لجنة التدقيق	3.71	0.67	0.07	6
7	مهام لجنة التدقيق	3.93	0.46	0.05	3

المصدر: من اعداد الباحثون

#### 4.4. معامل الارتباط:

الارتباط بين المحاسبة الخضراء وعدد اجتماع لجنة التدقيق قد بلغ (0.43). يجد ان العلاقة بين حجم لجنة التدقيق و خبرة ومعرفة لجنة التدقيق ارتباطاً قوياً وطردياً (0.70). ومعامل الارتباط البسيط بين حجم لجنة التدقيق ومهام لجنة التدقيق قد بلغ (0.53)، ومعامل الارتباط بين حجم لجنة التدقيق و استقلالية لجنة التدقيق قد بلغ (0.58) علاقة متوسطة و طردية. وان معامل الارتباط البسيط بين استقلالية لجنة التدقيق وعدد اجتماع لجنة التدقيق قد بلغ (0.28) علاقة ضعيفة و طردية، ومعامل الارتباط البسيط بين خبرة ومعرفة لجنة التدقيق و مهام لجنة التدقيق قد بلغ (0.39) علاقة ضعيفة تقريباً و طردية.

من جدول رقم (14) نلاحظ بان قيم معامل الارتباط هي معامل الارتباط البسيط بين الاداء المالي والمحاسبة الخضراء قد بلغ (0.57) علاقة متوسطة و طردية، ومعامل الارتباط الاداء المالي مع حجم لجنة التدقيق قد بلغ (0.49) ومع خبرة ومعرفة لجنة التدقيق بلغ (0.48)، ومعامل الارتباط الاداء المالي مع المقاييس الثلاثة الاخرى للجنة التدقيق بالغ حوالي (0.34)، علاقات ضعيفة و طردية. ولكن يوجد الارتباط بين متوسطة و طردية للمحاسبة الخضراء مع مهام لجنة التدقيق و حجم لجنة التدقيق كما تبلغين (0.56 و 0.51) على التوالي، وكان معامل

**جدول رقم (14) معامل الارتباط بين متغيرات**

ت	المتغير	1	2	3	4	5	6	7
1	الاداء المالي	1.00						
2	المحاسبة الخضراء	0.57	1.00					
3	حجم لجنة التدقيق	0.49	0.51	1.00				
4	استقلالية لجنة التدقيق	0.34	0.44	0.58	1.00			

		1.00	0.53	0.70	0.46	0.48	5	خبرة ومعرفة لجنة التدقيق
	1.00	0.55	0.28	0.45	0.43	0.33	6	عدد اجتماع لجنة التدقيق
1.00	0.43	0.39	0.40	0.53	0.56	0.34	7	مهام لجنة التدقيق

المصدر: من اعداد الباحثون

تباين النموذج الذي يتضمن فقط هذا المتغير المستقل الفردي. يتم حساب هذه النسبة لكل المتغير مستقلاً.

يعرف معامل تضخم التباين بمقياس لمقدار الخطية المتعددة في مجموعة من متغيرات الانحدار المتعددة. رياضياً، فان VIF لمتغير نموذج الانحدار يساوي نسبة تباين النموذج الكلي الى

جدول (15) معامل تضخم التباين

المتغير	ت	VIF
المحاسبة الخضراء	1	1.72
حجم لجنة التدقيق (الحجم)	2	2.52
استقلالية لجنة التدقيق (الاستقلالية)	3	1.65
خبرة و معرفة لجنة التدقيق (خبرة ومعرفة)	4	2.39
عدد اجتماع لجنة التدقيق (عدد الاجتماع)	5	1.59
مهام لجنة التدقيق (مهام)	6	1.74

المصدر: من اعداد الباحثون

المحاسبة الخضراء. عندما نلاحظ قيمة الثابت و معاملات الانحدار و دلالتها الاحصائية للمتغير المستقل على المتغير التابع ، نستنتج ان المتغير المستقل (المحاسبة الخضراء) ذو دلالة معنوية احصائياً و حسب اختبار t-stat. ، و عند مستوى معنوية  $P < 0.05$

تشير قيمة معامل المتغير الاضافي الى ان المحاسبة الخضراء لها تأثير ايجابي بمقدار 0.696 على الاداء المالي للشركات الصناعية. هذا يعني ان الاداء المالي يزيد 0.696 عن طريق زيادة مؤشرات الاداء لمستويات المحاسبة الخضراء. و نلاحظ ان القيمة الثابتة للنموذج (1.035) موجبة و لها القيمة الاحتمالية الصغيرة. وكما نلاحظ من قيم المعاملات التراجع و اهميتها الاحصائية للمتغير المستقل، فاننا نستنتج ان المتغير المحاسبة الخضراء ذو دلالة معنوية كبيرة وفقاً لاختبار t-stat. و على المستوى المعنوي  $P < 0.05$ .

وفقاً لاختبار درين واتسون (1.845) ، نستنتج انه لا توجد مشكلة في الارتباط التسلسلي. ان قيمة درين واتسون قريبة من 2 والتي تقع في منطقة قبول الاختبار. كان معامل التحديد  $r = 0.327$  بينما كان معامل التحديد هو  $R^2 = 0.32$  ، حيث يشرح معامل التحديد النسبة المئوية للتغير في المتغير الاداء المالي ، والذي يرجع الى التغيير في المتغير المحاسبة الخضراء.

في جدول اعلى يدل على معامل تضخم التباين (VIF)، وبما ان معامل تضخم التباين لم يبلغ 5 فانه يمكننا القول بان ليس هناك تداخلا بين المتغيرات الدراسة (معنى عدم تواجد مشكلة التعدد الخطي مابين المتغيرات المستقلة للبحث).

#### 5.4. تحليل الانحدار:

تُظهر نتائج الجدول (16) ادلة على ان قيم معامل التعريف  $R^2$  (0.327) في حين كان معامل التحديد معدل  $R^2$  (0.320). هذا يعني ان المتغير التوضيحي المستقل (المحاسبة الخضراء) كان قادراً على شرح التغيير بنسبة 32% في الاداء المالي للشركات عينه الدراسة. ومع ذلك ، يمكن تفسير المتبقية (0.680) من خلال عوامل اخرى مملوءة. علاوة على ذلك ، تجدر الاشارة الى نتائج الجدول رقم (16) ان المتغيرات يمكن ان تتناسب بشكل كبير في نموذج الانحدار. يمكن ان تعرف قيم تحليل التباين ، والتي من خلالها القوة التوضيحية للنموذج ككل من خلال تقييم امكانية F-statistics ( $p < 0.0001$ ). وهذا يعني ان نموذج الانحدار الخطي البسيط له ملاءمة جيدة.

يشير قيمة المعامل الى ان لمحاسبة الخضراء تأثير ايجابي ب 0.696 على الاداء المالي للشركات الصناعية، اي ان الاداء المالي يزداد 0.696 بزيادة واحدة من مستوى تطبيق

جدول (16) تحليل الانحدار البسيط

المتغيرات المستقلة	المعامل	الخطا المعياري	t. الاحصائي	مستوى الدلالة
المحاسبة الخضراء	0.696	0.104	6.696	0.000
الثابت	1.035	0.391	2.649	0.010
معامل تحديد ( $R^2$ )				0.327
معامل تحديد ( $R^2_{adj}$ ) معدل				0.320
F الاحصائية				44.83
القيمة الاحتمالية				0.000
اختبار درين واتسون				1.845

المصدر: من اعداد الباحثون

لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، مهام لجنة التدقيق، عدد اجتماع لجنة التدقيق، خبرة ومعرفة لجنة التدقيق) لهم امكانية تفسير (0.553) من التغير الحاصلة في (اداء المالي للشركة) المطلوبة

نلاحظ من النتائج الجدول (17) بان قيم معامل التحديد (0.572) ( بينما كان معامل التحديد معدل (0.553)، وهذا يدل الى ان المتغيرات المستقلة التفسيرية ( المحاسبة الخضراء، استقلالية

و لكن القيمة المتبقية (0.447) يعزى الى عوامل الممكنة الاخرى. وكما نلاحظ من الجدول رقم (17) ان النتائج يتضمن قيم تحليل التباين و الذي يمكن من خلاله المعرفة على القوة التفسيرية للنموذج الاحصائي ككل عن طريق قيم اختبار لاحصائية F-stat. و كما ايضا نلاحظ ان تحليل التباين ذو معنوية الاحصائية العالية لاختبار F-stat. ( $P < 0.001$ ). وهذا ما يؤكد القوة التفسيرية لنموذج الانحدار الخطي المتعدد.

يشير قيمة المعامل الى ان لمحاسبة الخضراء تاثير ايجابي ب 0.471 على الاداء المالي للشركات الصناعية، اي ان الاداء المالي يزداد 0.47 بزيادة وحدة واحدة من مستوى المحاسبة الخضراء. كما نشاهد ان المتغيرات حجم لجنة التدقيق، استقلالية لجنة التدقيق، وخبرة و معرفة لجنة التدقيق يتاثرون تاثيرا ايجابيا ب(0.2، 0.02 و 0.17 على التوالي) على الاداء المالي للشركات الصناعية في اقليم كردستان. لكن يوجد تاثيرا سلبيا لمتغيرات عدد اجتماع لجنة التدقيق ومهام لجنة التدقيق (-0.06).

جدول (17) تحليل الانحدار المتعدد

المتغيرات المستقلة	المعامل	الخطا المعياري	t. الاحصائي	مستوى الدلالة
المحاسبة الخضراء	0.471	0.111	4.236	0.000
حجم لجنة التدقيق	0.200	0.106	1.888	0.062
استقلالية لجنة التدقيق	0.023	0.071	0.323	0.747
خبرة و معرفة لجنة التدقيق	0.171	0.080	2.149	0.035
عدد اجتماع لجنة التدقيق	-0.064	0.072	-0.883	0.380
مهام لجنة التدقيق	-0.025	0.108	-0.233	0.816
الثابت	0.663	0.370	1.793	0.077
معامل تحديد ( $R^2$ )		0.572		
معامل تحديد ( $R^2_{adj}$ ) معدل		0.553		
F الاحصائية		15.37		
القيمة الاحتمالية		0.000		
اختبار درين واتسون		2.00		

المصدر: من اعداد الباحثون

واحدة من مستوى المحاسبة الخضراء. كما نشاهد ان متغير وسيط لجنة التدقيق يتاثر ايجابيا ب(0.216) على العلاقة بين محاسبة الخضراء والاداء المالي للشركات الصناعية. وان معامل متغير الثابت في معادلة الانحدار (2.86) يشير الى مستوى الاداء المالي مستقلا عن تاثير المتغيرات المستقلة في البحث.

عندما نلاحظ قيمة الثابت و معاملات الانحدار و دلالتها الاحصائية للمتغيرات المستقلة في النموذج الانحدار، نستنتج لنا ان المتغير المحاسبة الخضراء (المتغير المستقل) ذو دلالة معنوية احصائيا و حسب اختبار t-stat. و عند مستوى معنوي  $P \leq 0.05$ . ونلاحظ ايضا ان المتغير الوسيط للجنة التدقيق ذو دلالة معنوية احصائيا معنوياً و حسب اختبار t-stat. و عند مستوى معنوي  $P \leq 0.05$ . حسب اختبار درين واتسون، نستنتج ليس هناك ارتباط ذاتي (2.239) وهي من 2 معنى داخل منطقة قبول الفرضية القائلة ليس هناك الارتباط الذاتي.

من الجدول (18) الاعلى نلاحظ بان قيم معامل التحديد (0.532) ( بينما كان معامل التحديد معدل (0.522). اهذا يدل على ان المتغيرات المستقلة التفسيرية في النموذج الاحصائي ( المحاسبة الخضراء، متغير الوسيط للجنة التدقيق ) من الممكن ان يفسرون (0.522) من التغير الحاصلة في المتغير التابع (اداء المالي للشركة). ولكن النسبة المتبقية (0.478) يعزى الى متغيرات الغير المعبرة اخرى. وكما نلاحظ في نتائج الاختبار الانحدار المتعدد ان يتضمن قيم تحليل التباين و الذي يمكن من خلاله المعرفة على القوة التفسيرية للنموذج عن طريق اختبار احصائية F-stat. وكما ايضا نلاحظ ان تحليل التباين ذو معنوية احصائية عالية لاختبار F-stat. وبقية الاحتمالية  $P < 0.001$ . وهذا ما يؤكد القوة التفسيرية العالية لنموذج الانحدار الخطي المتعدد احصائيا.

يشير قيمة المعامل لمتغير المحاسبة الخضراء الى ان لمحاسبة الخضراء تاثير سلبى ب -0.628 على الاداء المالي للشركات الصناعية، اي ان الاداء المالي ينخفض 0.63 بزيادة وحدة

### جدول (18) تحليل الانحدار لمتغير الوسيط

المتغيرات المستقلة	المعامل	الخطا المعياري	t. الاحصائي	مستوى الدلالة
المحاسبة الخضراء	-0.628	0.227	-2.769	0.007
متغير الوسيط للجنة التدقيق	0.216	0.034	6.321	0.000
الثابت	2.856	0.436	6.548	0.000
معامل تحديد ( $R^2$ )			0.532	
معامل تحديد ( $R^2_{adj}$ ) معدل			0.522	
F الاحصائية			51.88	
القيمة الاحتمالية			0.000	
اختبار درين واتسون			2.239	

المصدر: من اعداد الباحثون

تهدف هذه الدراسة الى الكشف عن كيفية التأكد من جودة الاداء العام للنموذج القياسي المقدر قبل استخدامه، اي كيفية تحليل معادلة التمثيل المقترحة وتقييم مدى الدقة التي تمثل فيها معادلة الانحدار العلاقة المفترضة التي تربط بين الظاهرة المدروسة والعوامل المسببة لها.

### جدول (19) نتائج تقييم نموذج الانحدار

الاختبار	F الاحصائي	مستوى الدلالة
اختبار عدم تجانس التباين	3.55	0.000
اختبار التوزيع الطبيعي	15.13	0.000
معنوية النموذج	15.37	0.000

المصدر: من اعداد الباحثون

5. يشير النتائج الدراسة الى وجود تأثير للجنة التدقيق على الاداء المالي بشكل ان حجم و استقلالية وخبرة ومعرفة اللجنة التدقيق لهم تأثيرا ايجابيا ب(0.2، 0.02 و 0.17 على التوالي) على الاداء المالي للشركات الصناعية في اقليم كردستان. كما نشاهد ان متغير وسيط للجنة التدقيق يتأثر ايجابيا على العلاقة بين محاسبة الخضراء والاداء المالي.

#### 2.5. التوصيات:

استنادا الى نتائج الدراسة يمكن تقديم التوصيات التالية:

1. بالرغم من وجود لجنة تدقيق في الشركات الصناعية في اقليم كردستان، الا ان لجنة التدقيق لا تمارس دور فعال في مراقبة الادارة في تحسين لممارسة الافصاح عن المحاسبة الخضراء، لذا لا بد من ضرورة تفعيل لجنة التدقيق بما يعزز من قدرة هذه اللجان في تحسين جودة الافصاح في التقارير المالية.
2. على ادارة الشركات الصناعية الاهتمام الجدي بعملية تقييم الاداء المالي باستخدام اساليب كفوء و تحسين الاداء شركاتهم من خلال تطبيق بنود محاسبة الخضراء و وجود لجان التدقيق.
3. ضرورة تشكيل لجان التدقيق في الشركات من ذوي المؤهلات مهنية وعملية في المحاسبة، وان يكون لديهم الخبرة في مجال تطبيق محاسبة الخضراء، وان يقوم مجالس ادارة شركات الصناعية من تطوير قدرات اعضاء لجان التدقيق لتعزيز قدرة اللجنة في فهم وتحسين ممارسة محاسبة الخضراء.
4. نوصي باجراء مزيد من الدراسة للتحقيق في هذه المشكلة في المستقبل مع مراعاة القطاعات الاخرى مثل البنوك. حيث ان القطاع المصرفي حجم كبير في العراق وكوردستان ويمكن ان يؤثر على البيئة من خلال انشطتهما وقراراتهما الاستثمارية.

ان عدم التجانس التبايني يعني بتعبير اخر ان البواقي او هوامش الخطا في النموذج القياسي مرتبطة بشكل او باخر بالمتغيرات المفسرة للمتغير داخلي المنشأ او المتغير التابع في النموذج الاصلي. يتبين مما سبق في جدول (19) ان يشير نتيجة اختبار فحص عدم تجانس التباين (3.55 و قيمة احتمالية 0.000) الى تجانس التباين، اي عدم وجود مشكلة في المدادلات الانحدار. و اشار اختبار التوزيع الطبيعي الى ان هوامش الخطا في النموذج القياسي تتوزع توزيعا طبيعيا.

#### 5. الاستنتاجات والتوصيات

##### 5.1 الاستنتاجات:

1. اصبح تأثير الشركات على البيئة مصدر قلق عالمي وتواجه الشركات ضغوطا متزايدة من اصحاب المصلحة لالقاء نظرة اوسع على اهدافهم وانشطتهم في الابعاد الاجتماعية والبيئية.
2. تبين نتيجة الاحصاء الوصفي ان لدى ادارة الشركات الصناعية في اقليم كردستان المحاسبة الخضراء من المفاهيم الحديثة المعروفة. وتلتزم الشركات بالقوانين العامة للبيئة و التي تستند على ضرورة الحفاظ على البيئة و مواردها.
3. تعمل الشركات الصناعية في اقليم كردستان على اعداد تقارير دورية خاصة بالتكاليف البيئية و تقديمها لجهة المطالبة، مديرية البيئة في المحافظات. ولكن لاتفصح الشركات الصناعية طوعا عن الانشطة بيئية من خلال التقارير الاستدامة.
4. يشير نتائج معامل الارتباط ان العلاقة بين الاداء المالي والمحاسبة الخضراء علاقة متوسطة و طردية قد بلغ (0.57). وكما يشير نتائج الانحدار الى ان لمحاسبة الخضراء تأثير ايجابي ب 0.471 على الاداء المالي للشركات الصناعية، اي ان الاداء المالي يزداد 0.47 بزيادة واحدة واحدة من مستوى المحاسبة الخضراء.

## 2.6. المصادر الاجنبية:

- Abdullah H., & Aziz, H. (2017). Impact of Just-In-Time Manufacturing on Profit Maximization. *International Business Management*, 11(7) 1462-1468. <https://doi.org/10.36478/ibm.2017.1462.1468>
- Abdullah, H. (2013). An analysis of the value relevance of accounting information within the UK after the adoption of International Financial Reporting Standards. *Masters Thesis, University of Leicester, UK*. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.20705.43366>
- Abdullah, H. (2020). Capital structure, corporate governance and firm performance under IFRS implementation in Germany. *PhD Thesis, Near East University, Cyprus*. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.34127.20647>
- Abdullah, H. (2021). Profitability and Leverage as Determinants of Dividend Policy: Evidence of Turkish Financial Firms. *Eurasian Journal of Management & Social Sciences*, 2(3), 15-30. <https://mpr.ub.uni-muenchen.de/id/eprint/112134>
- Abdullah, H. A., Awrahman, H. G., & Omer, H. A. (2021). Effect of Working Capital Management on The Financial Performance of Banks: An Empirical Analysis for Banks Listed on The Iraq Stock Exchange. *Qalaai Zanist Scientific Journal*, 6(1), 429-456. <https://doi.org/10.25212/ifu.qzj.6.1.17>
- Abdullah, H., & Fatah, N. (2020). The effect of the COVID-19 pandemic on capital stock gains: evidence of large stock exchanges. *Third scientific international conference of Al-Mustansiriyah University, Baghdad*.
- Abdullah, H., & Tursoy, T. (2019). Capital structure and firm performance: evidence of Germany under IFRS adoption. *Review of Managerial Science*, 15(2), 379-398. <https://link.springer.com/article/10.1007/s11846-019-00344-5>
- Abdullah, H., & Tursoy, T. (2021). Capital structure and firm performance: a panel causality test. *University Library of Munich, Germany*. <https://mpr.ub.uni-muenchen.de/105871/>
- Abdullah, H., & Tursoy, T. (2023). The effect of corporate governance on financial performance: evidence from a shareholder-oriented system. *Iranian Journal of Management Studies*, 16(1), 79-95. <https://doi.org/10.22059/ijms.2022.321510.674798>
- Akalpler, E., & Abdullah, H. (2020). The Impact of IFRS Adoption as Control Variable on the Stock Market-Growth Nexus: Model Countries Germany and Poland. *PROCEEDINGS E-BOOK*, 143. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=4012656](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=4012656)
- Amacha, E. B., & Dastane, O. (2017). Sustainability Practices as Determinants of Financial Performance: A Case of Malaysian Corporations. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 4(2), 55-68. <https://koreascience.kr/article/JAKO201716463831138.pdf>
- Angelia, D., & Suryaningsih, R. (2015). The Effect of Environmental Performance and Corporate Social Responsibility Disclosure Towards Financial Performance (Case Study to Manufacture,

## 6. المصادر والمراجع

### 1.6. المصادر العربية:

- أحمد، رقية الطيب علي (2021). دور المحاسبة الخضراء في الحد من التلوث البيئي الناتج عن قطاع الاتصالات في السودان. *مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية*، 5(16)، 27-41. <https://doi.org/10.26389/AJSRP.B300321>
- حسين، مهند سعدي أحمد، (2015)، أثر لجان التدقيق في تحسين مستوى جودة الأرباح في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط، الأردن. [https://meu.edu.jo/libraryTheses/586b6d6ea62aa\\_1.pdf](https://meu.edu.jo/libraryTheses/586b6d6ea62aa_1.pdf)
- حمودي، هشام عمر؛ الخشاب، عمر غالب؛ جاسم، اوراس محمود، (2018)، المحاسبة البيئية في خدمة تبني الإنتاج الانظف كاحد اساليب اقتصاديات التكنولوجيا الخضراء، عدد خاص بالمؤتمر العلمي الدولي الثاني لجامعة جيهان، أربيل في العلوم الإدارية والمالية، (CIC-ADFS) 18 <https://cuesj.cihanuniversity.edu.iq/wp-content/uploads/2018/11/V2S2A17.pdf>
- حميدي، كرار؛ مجي، احمد حسين؛ نصيف، علاء حسين، (2017)، أهمية لجنة التدقيق ودورها في تحسين نظام الرقابة الداخلية، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد الرابع عشر، العدد 3. <https://journal.uokufa.edu.iq/index.php/ghjec/article/view/5528>
- حنان، بودلال؛ عبدالقادر؛ بن حمادي، (2018)، المحاسبة الخضراء و التدقيق البيئي (واقع وأفاق)، مجلة إدارة الأعمال والدراسات الاقتصادية، المجلد الرابع، العدد الثاني، الجزائر. <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/72330>
- خليف، عباس مهدي، (2014)، دور المحاسبة الخضراء في دعم تقنية الإنتاج الانظف، رسالة ماجستير، جامعة المستنصرية، بغداد. <https://uomustansiriyah.edu.iq/media/library/dissertations/748.pdf>
- العازمي، وليد خالد جديع وشرف الدين، اشرف وحسن، عبدالمجيد عبيد (2020). أثر ركائز عمل لجان التدقيق في ظل الحوكمة في ضبط الأداء المالي في المصارف الإسلامية الكويتية. *المجلة الدولية للدراسات الإسلامية والعلوم الإنسانية*، 3(2)، 65-82. <https://myjurnal.mohe.gov.my/public/article-view.php?id=161366>
- كشكش، محمود نصر و درغام، ماهر موسى (2021). أثر خصائص لجنة التدقيق على إدارة الأرباح: دراسة تطبيقية على المصارف المدرجة في بورصة فلسطين. *مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية*، 29(3)، 132-160. <https://journals.iugaza.edu.ps/index.php/IUGJEB/article/view/9581/3771>
- كمرشو، صلاح الدين (2020). أثر تطبيق المحاسبة الخضراء في تحسين الأداء البيئي دراسة حالة عينة مجموعة من مؤسسات بولاية الوادي. رسالة ماجستير، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي.
- محمد، فاطمة جاسم (2012). تقييم فاعلية لجان المراجعة في المصارف العراقية الاهلية، مجلة العلوم الاقتصادية، 30(8)، 1814-9669. <https://www.buhoth.com/database/1814-9669-182>
- المدهون، محمود أحمد؛ العشي، محمد مروان؛ ماضي، هشام كامل، (2021)، أثر خصائص لجنة تدقيق الحسابات على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، مجلد 29، عدد 1، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، بغزة فلسطين. <https://journals.iugaza.edu.ps/index.php/IUGJEB/article/view/8805>
- نصور، ريزان؛ ياسين، أيام، (2016)، تأثير المعرفة البيئية بمفهوم المحاسبة الخضراء على الأداء التسويقي، مجلة العلوم الاقتصادية والقانونية، مجلد 38، عدد 1، جامعة تشرين، سقوبين و بكسا في سوريا. <http://journal.tishreen.edu.sy/index.php/econlaw/article/view/3073>

- greenhouse gases disclosure. *Quality - Access to Success*, 21(174), 121-127.
- Musallam, S. R. (2018). The direct and indirect effect of the existence of risk management on the relationship between audit committee and corporate social responsibility disclosure. *Benchmarking: An International Journal*, 25 (9), 4125-4138. <https://doi.org/10.1108/BIJ-03-2018-0050>
- Nakajima, M., Kimura, A., & Wagner, B. (2015). Introduction of material flow cost accounting (MFCA) to the supply chain: A questionnaire study on the challenges of constructing a low-carbon supply chain to promote resource efficiency. *Journal of Cleaner Production*, 108, 1302-1309. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2014.10.044>
- Nga, N. T. H., Ha, H. T. V., & Loan, N. T. T. (2019). Green Accounting and Sustainable Development of Listed Vietnamese Enterprises. *Journal of Asian Review of Public Affairs and Policy*, 4(1), 26-42. <https://doi.org/10.222.99/arpap/2019.52>
- Othman, R., Ishak, I. F., Arif, S. M. M., & Aris, N. A. (2014). Influence of audit committee characteristics on voluntary ethics disclosure. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 145, 330-342. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.042>
- Persons, O. S. (2009). Audit committee characteristics and earlier voluntary ethics disclosure among fraud and no-fraud firms. *International journal of disclosure and governance*, 6(4), 284-297. <https://link.springer.com/article/10.1057/jdg.2008.29>
- Pujiasih (2013). The Influence of Environmental Performance on Financial Performance with Corporate Social Responsibility (CSR) as an Intervening Variable (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2009-2011). Semarang State University.
- Rasul, R. (2018). The relationship between dividend policy and firm value in the IFRS adoption era: a case of Borsa Istanbul. *Master thesis, Near East University*. <http://docs.neu.edu.tr/library/6714091749.pdf>
- Saeed, Y. A. H., Ahmed, R. A., & Abdullah, H. A. (2022). Consideration of environmental cost disclosure in the oil sector of Kurdistan Region. *AL-Anbar University journal of Economic and Administration Sciences*, 13(2), 151-170. <https://www.iasj.net/iasj/article/211930>
- Sdiq, S., & Abdullah, H. (2022). Examining the effect of agency cost on capital structure-financial performance nexus: empirical evidence for emerging market. *Cogent Economics & Finance*, 10(1), 2148364. <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2148364>
- Shaswar, A., Faraj, S., & Abdullah, H. (2016). The costs of social responsibility and its impact on the reduction of environmental risks. *AL-Anbar University journal of Economic and Administration Sciences*, 8(16). <https://www.iasj.net/iasj/download/bd48b39befe7a005>
- Smith, S. R. (2003). *Audit Committees: Combined Code Guidance* (pp. 3-17). London: Financial Reporting Council. [https://www.ecgi.global/sites/default/files/codes/documents/ac\\_report.pdf](https://www.ecgi.global/sites/default/files/codes/documents/ac_report.pdf)
- Infrastructure, And Service Companies That Are Listed at Indonesia Stock Exchange). *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 211, 348-355. <https://cyberleninka.org/article/n/883529>
- Appuhami, R., & Tashakor, S. (2017). The impact of audit committee characteristics on CSR disclosure: An analysis of Australian firms. *Australian Accounting Review*, 27(4), 400-420. <https://doi.org/10.1111/auar.12170>
- Atmadja, A. T., & Saputra, K. A. K. (2018). Determinant factors influencing the accountability of village financial management. *Academy of Strategic Management Journal*, 17(1), 1-9. <https://sdbindex.com/Documents/index/00000155/000-80589>
- Bédard, J., Coulombe, D., & Courteau, L. (2008). Audit committee, underpricing of IPOs, and accuracy of management earnings forecasts. *Corporate Governance: An International Review*, 16(6), 519-535. <https://doi.org/10.1111/j.1467-8683.2008.00708.x>
- Cohen, N., and P, Robbins. (2011). *Green Business: An A-to-Z Guide*. Thousand Oaks, CA: Sage Publications Inc. <https://doi.org/10.4135/9781412973793>
- Dutta, T. K., Raju, V., & Kassim, R. N. M. (2020). Green accounting in achieving higher corporate profitability and sustainability in ready made garment industry in Bangladesh: A conceptual analysis. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 5(4), 181-192. <https://koreascience.kr/article/JAKO202034651879413.kr&sa=U>
- Epstein, M. J., Buhovac, A. R., & Yuthas, K. (2015). Managing Social, Environmental and Financial Performance Simultaneously. *Long Range Planning*, 48(1), 35-45. <https://doi.org/10.1016/j.lrp.2012.11.001>
- Jasch, C. (2003). The use of Environmental Management Accounting (EMA) for identifying environmental costs. *Journal of Cleaner Production*, 11(6), 667-676. [https://doi.org/10.1016/S0959-6526\(02\)00107-5](https://doi.org/10.1016/S0959-6526(02)00107-5)
- Karamanou, I., & Vafeas, N. (2005). The association between corporate boards, audit committees, and management earnings forecasts: An empirical analysis. *Journal of Accounting research*, 43(3), 453-486. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2005.00177.x>
- Lucyanda, J., & Siagian, L. G. (2012). The Influence of Company Characteristics Toward Corporate Social Responsibility Disclosure. *The 2012 International Conference on Business and Management*.
- Mangena, M., & Pike, R. (2005). The effect of audit committee shareholding, financial expertise and size on interim financial disclosures. *Accounting and Business Research*, 35(4), 327-349. <https://doi.org/10.1080/00014788.2005.9729998>
- Mangena, M., & Taurigana, V. (2007). Corporate compliance with non-mandatory statements of best practice: the case of the ASB statement on interim reports. *European Accounting Review*, 16(2), 399-427. <https://doi.org/10.1080/09638180701391014>
- Manurung, D. T. H., Hardika, A. L., Hapsari, D. W., & Christian, F. (2020). The affecting factors of

