

مساهمة محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية دراسة استطلاعية بمجمع صيدال

The contribution of social responsibility accounting to improving the quality of Financial statements An exploratory study at Saidal complex

¹ شيخ عبد القادر

1. جامعة محمد خيضر بسكرة- الجزائر، abdelkader.chikh@univ-biskra.dz

تاريخ الاستلام: 2021/05/24 تاريخ القبول: 2021/07/01 تاريخ النشر: 2021/12/12

ملخص:

نهدف من خلال هذه الدراسة إلى توضيح مساهمة محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية الصادرة عن مجمع صيدال، ولتحقيق هذا الهدف تم تقسيم الدراسة إلى جانبين حيث تمثل الجانب الأول في الإطار النظري للدراسة، أما الجانب الثاني فقد خصص للدراسة الميدانية، وذلك من خلال تصميم استمارة وتوزيعها على مجموعة من المحاسبين بمجمع صيدال.

حيث كانت عينة الدراسة 43 مفردة تم اختبارها باستخدام البرنامج الإحصائي (SPSSV. 23) و خلصت الدراسة بمجموعة من النتائج أهمها أن تبني المؤسسة لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية يساهم في تحسين جودة القوائم المالية.

كلمات مفتاحية: مسؤولية اجتماعية، قوائم مالية، معلومات محاسبية، محاسبة مسؤولية اجتماعية، جودة قوائم مالية.

تصنيفات JEL : M14، M51، M41.

Abstract:

Through this study, we aim to clarify the contribution of social responsibility accounting to improving the quality of the financial statements issued by the Saidal complex, and to achieve this goal the study was divided into two sides where the first aspect was represented in the theoretical framework of the study, and the second aspect was devoted to the field study, and that through Designing a form and distributing it to a group of accountants in Saidal complex.

Where the study sample was 43 individuals that were tested using the statistical program (SPSSV. 23). The study concluded with a set of results, the most important of which is that the institution's adoption of social responsibility accounting contributes to improving the quality of financial

statements. **Keywords:** Social responsibility, financial statements, accounting information, social responsibility accounting, quality of financial statements.

Jel Classification Codes: M14, M51, M41.

المؤلف المرسل: شيخ عبد القادر، الإيميل: abdelkader.chikh@univ-biskra.dz

1. المقدمة:

في خضم التطورات و التغيرات الاقتصادية الراهنة وتسارع وتيرة التطور العلمي والتكنولوجي، أكتسح موضوع المسؤولية الاجتماعية أهمية بالغة في الآونة الأخيرة، حيث أصبح محل اهتمام العديد من المؤسسات والباحثين والمهنيين المهتمين بمفهوم المسؤولية الاجتماعية، كما أننا نجد فضاء واسعا للدراسات والأبحاث الحديثة سواء من قبل التنظيمات الدولية أو مراكز البحث العلمي أو المؤتمرات والندوات، ولقد تزايد الاهتمام بالمسؤولية الاجتماعية من قبل المؤسسات الاقتصادية خاصة بعد ما أصبحت تهدف إلى تخفيف مصالح المجتمع الذي تعمل فيه قبل مصالحها الذاتية، ومن هنا سنحاول تسليط الضوء على محاسبة المسؤولية الاجتماعية ومدى مساهمته في تحسين جودة القوائم المالية، وعليه ومن خلال ما سبق تسعى هذه الدراسة إلى طرح الإشكالية التالية:

1.1 إشكالية الدراسة:

ما مدى مساهمة محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم

المالية ؟

وانطلاقا من الإشكالية المطروحة يتم صياغة الفرضية الرئيسية التالية:

2.1 فرضيات الدراسة:

الفرضية الرئيسية: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية.

الفرضيات الفرعية: وكانت الفرضيات الفرعية كما يلي:

الفرضية الفرعية الأولى: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين موثوقية القوائم المالية.

الفرضية الفرعية الثانية: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين ملاءمة القوائم المالية.

الفرضية الفرعية الثالثة: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية الفهم للقوائم المالية.

الفرضية الفرعية الرابعة: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية المقارنة للقوائم المالية.

3.1 أهداف الدراسة: تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف و هي:

- إلقاء نظرة عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية وعلى أهم البعاد التي تقوم عليها.
- التطرق إلى أهم خصائص القوائم المالية وجودتها.
- التعرف على طبيعة العلاقة القائمة بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وجودة القوائم المالية.

4.1 منهج الدراسة: للإجابة عن الإشكالية المطروحة لموضوع الدراسة اعتمدنا المنهج الوصفي فيما يخص الجانب النظري من الدراسة، في حين عالجنا الجانب الميداني بتوزيع الاستمارة على عينة من محاسبين وإداريين بمجمع صيدال و قمنا بتحليلها بالبرنامج الإحصائي Spss.

2. الجانب النظري: محاسبة المسؤولية الاجتماعية وجودة القوائم المالية.

تزايد الاهتمام بالمسؤولية الاجتماعية نظرا لوعي بأهميتها لدى المؤسسة بضرورة حماية المجتمع والموارد البشرية وكذا تزايد الوعي لدى المجتمع والأوساط الداخلية والخارجية للمؤسسة وضمان استمرارها من جهة ومن جهة أخرى ضرورة الإفصاح والقياس من طرف المؤسسة عن تكاليفها والتزاماتها الاجتماعية.

1.2 عموميات حول محاسبة المسؤولية الاجتماعية:

1.1.2 مفهوم المسؤولية الاجتماعية: من الصعب إعطاء مفهوم متفق عليه حول ما

يسمى بالمسؤولية الاجتماعية وفي جميع المضامين المتعلقة بها، ويزداد هذا التعقيد والصعوبة كلما زاد الاهتمام والبحث والمفكرين، وبالرغم من كل هذه التعقيدات إلى انه سنعرض العديد من التعريفات التي تختلف باختلاف الباحثين والمفكرين ووجهات النظر والتي تصب في مجملها لمعنى واحد وشامل كما يلي:

المسؤولية الاجتماعية هي الفكرة التي من خلالها تدمج المؤسسات الاعتبارات الاجتماعية والبيئية من العمليات الاقتصادية والتفاعل مع أصحاب المصالح على الأساس التطوعي، في حين خالف البنك الدولي وجهة النظر من الأساس التطوعي للمسؤولية الاجتماعية ويرى: بأنها التزام أصحاب الأعمال التجارية بالمساهمة في التنمية المستدامة، وذلك من خلال العمل مع العاملين وعائلاتهم والمجتمع المحلي والمجتمع ككل لتحسين مستوى المعيشة بطريقة تخدم التجارة والتنمية في أن واحد (عايد، 2015، صفحة 10).

كما يمكن تعريفها على أنها استجابة المؤسسات إلى التغيير في توقعات المستهلكين والاهتمام العام بالمجتمع والاستمرار بانجاز المساهمات الفردية للأنشطة التجارية الهادفة إلى خلق الثورة الاقتصادية (الصريفي، 2007، صفحة 15).

كما عرفت على أنها المسؤولية الاجتماعية هي السلوك الأخلاقي لمؤسسة ما اتجاه المجتمع لتحقيق تنمية ذات اعتبارات أخلاقية واجتماعية وبالتالي فان المسؤولية الاجتماعية تعتمد على المبادرات الحسنة من المؤسسات دون وجود إجراءات ملزمة قانونا وبذلك فان المسؤولية الاجتماعية تتحقق من خلال التعليم والإقناع (بن العايش، 2018، صفحة 42).

2.1.2 أبعاد المسؤولية الاجتماعية: الحقيقة هنالك ثلاث أبعاد أساسية للمسؤولية الاجتماعية والتي تتجسد في البعد الاجتماعي، البعد البيئي، البعد الاقتصادي.  البعد الاقتصادي: وتتمثل في المسؤوليات الأساسية التي يجب على المؤسسات أن تطلع بها لإنتاج السلع والخدمات ذات قيمة للمجتمع بتكاليف مفعولة ونوعيات جيدة وفي إطار هذه المسؤوليات تحقق المؤسسة العوائد والإرباح بتعويض مختلف مساهمات أصحاب رأس المال والعاملين وغيرهم (الحراوي و العطوي، 2015، صفحة 36). وبعبارة أخرى تكون المؤسسة نافعة ومجدية اقتصاديا وان تحاول جاهدة توفير الأمن للآخرين (صديق و بن جيمة، 2017، صفحة 157).

 **البعد البيئي:** وهو البعد الذي يتعلق بمجموعة من الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة من أجل الحفاظ على البيئة، وتعد البنية الطبيعية صاحبة المصلحة الأساسية الذي يتم فيها إشباع رغباتها ومن بين أهم معايير التي يمكن من خلالها الحكم على المؤسسات في هذا المجال وجود نظام الإدارة البيئي الموارد والطاقة استخدام المياه، الوقاية من التلوث وتقليل الأنشطة وإعادة التدوير ووجود سياسة بيئية.

 **البعد الاجتماعي:** على أن تساهم في تحقيق رفاهية المجتمع الذي تعمل فيه وتحسين ورعاية شؤون العاملين بما ينعكس أجابيا على زيادة إنتاجيتهم وتنمية قدراتهم الفنية وتوفير الأمن المهني الوظيفي والرعاية الصحية والمجتمعية لهم، وبعد النمط الإداري المتفتح الذي تعمل به المؤسسة حاسما أن الاعتبار سلوكها الاجتماعي تأثير يتجاوز حدود المؤسسة نفسها (بله باسي، شيخ، و العمري، 2019، صفحة 85).

3.1.2 ماهية المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية: بجدر الإشارة إلى أن مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية تزايد ونمى مع نمو الوحدات المحاسبية وتعاضم قدراتها والتي ترمي في مسعاها إلى إعداد تقارير عن تكاليفها الاجتماعية وأنشطتها التي تقوم بها والتي بدورها يكون لها أثر اجتماعي، حيث أصبح من واجب المحاسب بالمؤسسة إيجاد أدوات ومقاييس للتعبير عن الإفصاح عن تلك التكاليف، ومن هذا المنطلق ظهر مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية.

4.1.2 تعريف محاسبة المسؤولية الاجتماعية :

وهناك العديد من التعاريف لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية نذكر أهمها كما يلي:

المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية هي أحد مكونات المحاسبة بمفهومها الواسع والذي نص على أن المحاسبة هي فن أو علم هدفه قياس وتفسير الأنشطة والظواهر التي لها أسسا طبيعية واجتماعية واقتصادية ويتضح ضمن هذا التعريف أنه ليس لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية تعريف مستقل بل يدخل ضمن المفهوم الشامل للمحاسبة (محمد سالم، 2009، صفحة 30).

كما عرفت على أنها: "منهج لقياس وتوصيل المعلومات المترتبة على قيام الإدارة بمسؤوليتها الاجتماعية لمختلف الطوائف المستفيدة داخل المجتمع بشكل يمكن من تقييم الأداء الاجتماعي للمؤسسة." (بلال فايز، 2014، صفحة 242).

محاسبة المسؤولية الاجتماعية على أنها: " بمثابة التذكير للمؤسسات لمسؤولياتها وواجباتها اتجاهها مجتمعها الذي تنسب إليه، بينما يرى الآخر أن المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية تقتضي ألا تتجاوز مجرد مبادرات اختيارية تقوم بها المؤسسات صاحبة الشأن بإيراداتها المنفردة اتجاهها المجتمع (فياض علان، 2013، صفحة 39).

كما عرفت" هي تطبيق المحاسبة في العلوم الاجتماعية والتي تعنتي بتطوير أساليب المحاسبة لتغطي الآثار والنتائج الاجتماعية والاقتصادية للمؤسسات على المجتمع." (السليطي، 2009، صفحة 17)،

5.1.2 أسباب زيادة الاهتمام بالمحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات

هنالك العديد من الأسباب والعوامل التي أدت إلى زيادة الاهتمام بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات أهمها: (جناوي و براق، 2019، صفحة 45).

- الأثر السلبي لقيام الصناعات الحديثة ودورها في القضاء على الثروات الطبيعية وتلويث البيئة و الأضرار بالمصلحة العامة للإنسان والكائنات الحية الأخرى.
- الضغوط التي تتعرض لها المؤسسات الاقتصادية من اجل إلزامها بالمشاركة في معالجة مشكلاتها البيئية، بحيث تتحمل هذه المؤسسات تكاليف إزالة الآثار السلبية التي أحدثتها أنشطتها الإنتاجية.

- عدم قدرة الحكومات لوحدها على حل المشاكل البيئية التي لوثتها مؤسسات الأعمال وتحمل المجامع جزء كبير من مخلفاتها.

- مطالبة منظمات المجتمع المدني في تحقيق قدر من العدالة الاجتماعية وحقوق الإنسان، و عرض الكثير من الدول العالم تنفيذ برامج تنمية الموارد البشرية
- التغيرات القيمة في المجتمعات الإنسانية والنظرية الحديثة للفرد والمجتمع، والدعوة إلى إيجاد التوازن بين مصالح المؤسسات المجتمع بفئاته المتعددة.

2.2 جودة القوائم المالية:

تعتبر القوائم المالية المخرج النهائي للنظام المحاسبي المالي، فهي تعكس نتيجة العمليات المالية التي قامت بها المؤسسات خلال السنة المالية، لذا تقوم معظم الوحدات المحاسبية حالياً بإعداد القوائم المالية لها كبديل عن الحسابات الختامية للميزانية، ويجب أن تقي المعلومات المقدمة في تلك القوائم باحتياجات أصحاب المؤسسة والفئات ذات المصلحة مثل المستثمرين، الممولين الدائنين الهيئات الحكومية.....الخ.

1.2.2 تعريف القوائم المالية: تعددت تعريف القوائم المالية من مصدر لآخر نذكر منها:

هي مجموعة من الوثائق المحاسبية والمالية غير القابلة للفصل فيما بينها، وتسمح بإعطاء صورة صادقة للوضعية المالية ولأداء المؤسسة والتغير في الوضعية المالية للمؤسسة عند إقفال الحسابات (Jean-francoin, froncoin, & Herve, 2014, p. 12).

القوائم المالية " المصدر الرئيسي للمعلومات المالية التي تحتاجها الأطراف الخارجية للمؤسسة، وتعد هذه القوائم بطريقة موجزة، لا تزيد عن ثلاث أو أربع صفحات في المؤسسات الكبيرة حيث تلخص العمليات المتعلقة بفترة معينة، والتي قد تكون شهراً أو سنة، وتفصح القوائم المالية عن المركز المالي للمؤسسة في تاريخ معين، كذلك نتائج العمليات التي حققت في المؤسسة" (توفيق، 2013، صفحة 2).

هي كشف يتم إعدادها بصورة منتظمة ودورية توفر لنا الحد الأدنى من المعلومات المحاسبية اللازمة لتحقيق أهداف المحاسبة المالية وهذه القوائم تمثل في كونها مترابطة معاً بمعنى أنها تخضع جميعاً لنفس عملية القياس و إن تأثير هذا القياس ينعكس على جميع القوائم . (شاهين، 2011، صفحة 120).

2.2.2 الخصائص النوعية للقوائم المالية

الخصائص النوعية هي صفات تجعل المعلومات الموضوعة في القوائم المالية ذات فائدة لمستخدمي المعلومات المحاسبية و منهم المستثمرين الحاليين والمحتملون، والمقرضون والدائنون والتي تجعل المعلومات المالية ذات جودة عالية (جمعة، 2014، صفحة 10).

الخصائص النوعية الأساسية:

إن مجلس المعايير المحاسبة المالية قد حدد أن الملائمة والمصادقية هما الخاصيتان الأساسيتان اللتان تجعلان المعلومات المحاسبية مفيدة لمتخذي القرارات، فالخصائص التي تميز المعلومات المفيدة من المعلومات الأقل فائدة هما الخصائص النوعية

الأساسية وهي الملائمة والمصادقية مع بعض الخصائص الأخرى المشتقة منها (فداغ، 1999، صفحة 25). وتتمثل الخصائص الأساسية في: (بزاز قراري، 2011، صفحة 59)

الملائمة : أي وجود علاقة وثيقة بين المعلومات المحاسبية والأغراض التي تعد من أجلها، ويمكن وصفها بالملاءمة إذا كان القرار المتخذ على أساسها مختلف عن القرار المتخذ بدونها، كما تساعد متخذ القرار على تقييم إحدى البدائل التي يتعلق بها القرار شرط توافر الخصائص الأخرى التي تنسم بها المعلومات المفيدة .

المصادقية: أي إمكانية الوثوق بالمعلومات من طرف مستخدميها وخلق حالة من الاطمئنان لديهم للاعتماد عليها في اتخاذ القرارات، هذه الثقة تتجسد إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية وغير متحيزة في عرض الحقائق.

✚ الخصائص الثانوية.

بالإضافة للخصائص الرئيسية هنالك خصائص ثانوية ولا تقل أهمية عن الخصائص الرئيسية والتي تزيد دورها من جودة المعلومة المحاسبية وهي (رضوان، 2004، صفحة 54) :

القابلية للمقارنة: ويقصد بها تقديم معلومات محاسبية تسمح بإجراء المقارنات بين المؤسسات المماثلة في نفس الصناعة فذلك يزيد من فائدة المعلومات المحاسبية، لأنه يسمح بتقديم مركز ووضع المؤسسة المعنية فيما بين المؤسسات المماثلة، مثلا هل مستويات الإرباح والتكاليف التي تحققها المؤسسة فوق وتحت مستوى الأداء في الصناعة ككل إن هذا التقييم يسمح بدراسة أسباب التفوق أو التذني ويساعد المستخدمين في التنبؤ وتقييم أداء المؤسسة وإدارتها، تتطلب قابلية المقارنة السليمة استخدام طرائق محاسبية متماثلة من جانب المؤسسة في معالجة نفس العمليات أو الأحداث، كما ترتفع قابلية المقارنة، وبالتالي فائدة المعلومات عند عقد المقارنات لعدة فترات، كما يجب أن يكون المستخدمون قادرين على المقارنة القوائم المالية. (DGI), (2008, p. 51).

الثبات (الاتساق): ويقصد بها مقارنة النتائج لنفس المؤسسة من فترة محاسبية لأخرى، وهذا يتطلب من المؤسسة الثبات في إتباع نفس الطرائق المحاسبية (تقييم المخزون السلعي، تحديد عبئ الاستهلاك).

- 3.2.2 معايير جودة القوائم المالية:** لتحقيق جودة القوائم المالية يمكن تحديد المعايير العامة لقياس هذه الجودة على النحو الآتي:
- **الدقة:** أي درجة تمثيل المعلومات لكل من الماضي والحاضر والمستقبل، ولاشك أنه كلما زادت دقة المعلومات زادت جودتها وزادت معها قيمتها لتعبير عن الحقائق التاريخية أو عن التوقعات المستقبلية.
 - **المنفعة:** تتمثل المنفعة بوصفها مقياساً للجودة المعلومات المحاسبية في عنصرين هما صحة المعلومات وسهولة استخدامها.
 - **التنبؤ:** جودة المعلومات المحاسبية تتمثل في قدرتها التنبؤية في تخفيض درجة عدم التأكد عن استخدامها كمداخلات في نموذج التنبؤ.
 - **الكفاءة:** تحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية بأقل موارد متاحة وتطبيق مبدأ اقتصادية المعلومات بأقل التكاليف الممكنة والتي يجب ألا تزيد عن قيمة المعلومات.
 - **الفعالية:** تعبر عن مدى أو درجة تحقيق المعلومات لأهداف الوحدة الاقتصادية أو متخذ القرار من خلال استخدام مواد محددة. (بكر، 2014، صفحة 215).
- 3. الجانب التطبيقي: دراسة استطلاعية لمجمع صيدال.**
- 1.3 منهجية الدراسة:** قبل التطرق إلى الدراسة الميدانية وتحليل نتائج الاستمارة لابد من التطرق إلى الإطار المنهجي للدراسة، والذي يعتبر أساس التنظيم.
- مجتمع الدراسة:** تكون مجتمع الدراسة من مجموعة من المحاسبين في مجمع صيدال بالعاصمة والذي بلغ عددهم 43 موظف حيث تم توزيع واسترجاع جميع الاستمارات.
- الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة:** لقد تم استخدام spss v23 وتم استخدام الاختبارات الإحصائية التالية: المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري، التوزيع التكراري والنسب المئوية، معامل ألفا كرونباخ، تحليل الانحدار البسيط، تحليل التباين anova، اختبار T-test.
- 2.3 صدق وثبات الدراسة:** : للتأكد من صدق الاستبيان تم من خلال طريقتين وهما: أولاً صدق المحكمين المختصين في المحاسبة حيث تم عرضه عليهم، ثانياً قمنا بحساب معامل ألفا كرونباخ لقياس الثبات، حيث يجب أن يكون أكبر من 0,60 وحساب معامل الصدق الذي هو الجذر التربيعي لألفا كرونباخ لقياس الصدق، ويجب أن يكون أكبر من 0,70، ونوضح ذلك من خلال الجدول التالي:
- الجدول رقم (01): مقياس ثبات ألفا كرونباخ لمحاور الدراسة

النسبة	معامل الصدق	معامل الثبات "الفأ كرونباخ"	عدد العبارات	المحاور
76.3%	0.837	0.763	11	المحور الأول: محاسبة المسؤولية الاجتماعية
88.1%	0.938	0.881	12	المحور الثاني: جودة القوائم المالية

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

3.3 تحليل ومناقشة نتائج الدراسة الميدانية:

1.3.3 الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة: تمثلت نسبة الذكور في 53.50 % بينما الإناث 46.50 % كما أن الفئة العمرية الأكثر اقل من 30 سنة بنسبة 32.50 % وأغلبهم متحصل على شهادة الماستر، أما الخبرة المهنية تراوحت 5 سنوات إلى 10 سنوات والجدول الآتي يوضح ذلك:

الجدول رقم (02): يوضح الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة

الرقم	المتغير	الفئة	العدد	النسبة المئوية%
01	الجنس	انثى	20	46.50
		ذكر	23	53.50
02	الفئة العمرية	اقل من 30	14	32.50
		31 - 40	11	25.58
		41 - 50	7	16.27
		أكثر من 50	11	25.58
03	المؤهل العلمي	ليسانس	6	13.95
		ماستر	23	53.50
		دراسات عليا	14	32.55
05	سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	12	27.92
		5-10 سنوات	20	46.50
		أكثر من 10 سنوات	11	25.58

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

2.3.3 تحليل اتجاه آراء العينة:

 تحليل اتجاه آراء العينة لفقرات محور المسؤولية الاجتماعية والمحاسبة عنها:

مساهمة محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية

الجدول رقم (03): اتجاهات آراء أفراد العينة بالنسبة للمحور الأول

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه العينة
1. محاسبة المسؤولية الاجتماعية تحسن الإجراءات المحاسبية (الإفصاح المحاسبي)	3.83	0.971	موافق
2. الممارسات المحاسبية استطاعت مواكبة التطورات المحاسبية وتبنيها لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية.	3.64	0.990	موافق
3. تبني المؤسسة لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية يزيد من جودة المعلومات المحاسبية.	3.53	1.000	موافق
4. تزيد محاسبة المسؤولية الاجتماعية من شفافية الإفصاح ضمن قوائمها المالية.	3.81	0.951	موافق
5. إنشاء قسم خاص في المؤسسة يهتم بالأمر المتعلقة بالمسؤولية الاجتماعية والمحاسبة عنها يزيد من جودة المعلومات المحاسبية.	3.42	0.806	موافق
6. لا تنتظر المؤسسة للمسؤولية الاجتماعية على أنها واجب يؤدي إلى تحقيق رفاهية المجتمع	3.09	1.135	محايد
7. توجد في المؤسسة مصلحة خاصة تهتم بالقضايا الاجتماعية	3.19	1.009	موافق
8. هناك صعوبة في الإفصاح عن قيم المنافع الاجتماعية	2.61	1.202	محايد
9. لا يطلب أصحاب المصالح في المؤسسات المعلومات ذات الدلالات الاجتماعية	2.37	1.374	غير موافق
10. تقدم المؤسسة مشاريع أساسية للمجتمع: تشجير، نقل، صحة.....	3.44	0.816	موافق
11. تعد محاسبة المسؤولية الاجتماعية من أهم متركزات قيم الإدارة وثقافتها	2.63	1.208	محايد
المتوسط الحسابي العام	4.13	0.610	موافق

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

يتضح لنا من الجدول أعلاه أن محور المسؤولية الاجتماعية والمحاسبة عنها بلغ المتوسط الحسابي العام 473.47 وبانحراف معياري 1.153 و باتجاه عام نحو موافق، كما نلاحظ حصول العبارة " محاسبة المسؤولية الاجتماعية تحسن الإجراءات المحاسبية (الإفصاح المحاسبي)" على المرتبة الأولى بمتوسط حسابي وبانحراف معياري 0.791 حين حصلت العبارة " هناك صعوبة في الإفصاح عن قيم المنافع الاجتماعية " على المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 2.61 وبانحراف معياري بلغ 1.202 وبتجاه محايد، ويمكن تفسير هذا على أن المجمع محل الدراسة واعي بما يعرف بالمسؤولية الاجتماعية والمحاسبة عنها وما يؤكد هذا ما يشير إلى أن اتجاهات الآراء ضمن فئة الموافق.

تحليل اتجاه آراء العينة لقرارات محور جودة المعلومات المحاسبية:

الجدول رقم (04): اتجاهات آراء أفراد العينة بالنسبة للمحور الثاني

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه العينة
بعد الموثوقية	4.71	0.651	موافق بشدة
1. يتم التأكد من مصداقية المعلومات المحاسبية قبل نشرها في القوائم المالية.	4.28	0.615	موافق بشدة
2. المعلومات المحاسبية التي تحتويها القوائم المالية خالية من التحيز.	4.25	0.554	موافق بشدة
3. المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية تعبر عن الوضعية المالية للمؤسسة.	4.27	0.770	موافق بشدة
بعد الملاءمة	4.16	0.682	موافق
4. توفر القوائم المالية معلومات تلائم المستثمرين الحاليين و المحتملين و الدائنين لاستخدامها في اتخاذ القرارات الاستثمارية	4.11	0.599	موافق
5. تعتبر المعلومات المحاسبية المقدمة في القوائم المالية ملائمة للتنبؤ بالمستقبل.	4.14	0.693	موافق
6. تعتبر المعلومات المحاسبية صالحة للاستخدام في مختلف الظروف و في جميع الحالات.	4.12	0.667	موافق
بعد القابلية للفهم	4.21	0.889	موافق
7. توفر القوائم المالية جل المعلومات التي تسمح بإجراء مقارنات مع السنوات المالية السابقة او المؤسسات المماثلة.	4.03	0.941	موافق
8. يتم الالتزام بمبدأ الثبات في السياسات المحاسبية عند إعداد وعرض القوائم المالية للمؤسسة	4.19	0.822	موافق
9. تهدف القوائم المالية إلى توفير معلومات عن المركز المالي و أداء المؤسسة و التغيرات في المركز المالي.	4.11	0.846	موافق
بعد القابلية للمقارنة	3.74	0.879	موافق
10. يتم توضيح السياسات و الأساليب المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم في المؤسسة بشكل مستمر.	3.81	0.961	موافق
11. تكون المعلومات التي تحتويها القوائم المالية شاملة وغير ناقصة	3.18	1.008	موافق
12. تحتوي القوائم المالية على طرق وكيفيات تمكن مستخدميها من فهمها واستيعابها من دون تعقيدات	3.35	0.645	موافق

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

من الجدول والذي يمثل اتجاه آراء أفراد العينة حول أبعاد جودة المعلومات المحاسبية يتضح لنا ما يلي:

يتضح لنا من الجدول أعلاه أن بعد الموثوقية قد بلغ المتوسط الحسابي العام (4.71) وبانحراف معياري (0.651) و باتجاه عام نحو موافق بشدة، كما نلاحظ أن بعد الملاءمة قد بلغ المتوسط الحسابي العام (4.16) وبانحراف معياري (0.682) و باتجاه عام نحو موافق، و بعد القابلية للفهم قد بلغ المتوسط الحسابي العام (4.21) و بانحراف معياري (0.889) و باتجاه عام نحو موافق، و أن بعد القابلية للمقارنة قد بلغ المتوسط الحسابي العام (3.74) وبانحراف معياري (0.879) و باتجاه عام نحو موافق وهذا ما يشير إلى أن اتجاهات الآراء ضمن فئة الموافق بشدة وموافق.

2.2 اختبار فرضيات الدراسة: يجب التأكد من أن المجتمع خاضع لتوزيع الطبيعي، وذلك لكي تكون التحليلات والتفسيرات أكثر مصداقية ثم نقوم بالتأكد من صحة أو خطأ الفرضيات ومناقشة النتائج التي تم التوصل إليها، حيث تبين أن بيانات الدراسة تخضع للتوزيع الطبيعي لجميع الأبعاد حسب اختبار Shapiro-wilk.

3.2 اختبار الفرضية الرئيسية: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية.

H0: لا تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة للقوائم المالية.

H1: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة للقوائم المالية.

للتأكد من صلاحية النموذج لاختبار هذه الفرضية تم استخدام نتائج التباين للانحدار يبين ذلك.

الجدول رقم (05): نتائج تحليل التباين للانحدار لاختبار الفرضية الرئيسية

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة
الانحدار	5.362	1	5.362	28.466	0,000 ^b
الخطأ	7.723	41	-	-	-
المجموع الكلي	13.085	42	-	-	-

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

يتبين من الجدول أن هناك ثبات في صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية حيث وصلت قيمة F المحسوبة (28.466) بقيمة احتمالية (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) وهذا ما يثبت صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية، ومن أجل تحديد العلاقة بين المتغيرين المستقل الذي يتمثل في محاسبة المسؤولية الاجتماعية والمتغير التابع المتمثل في جودة القوائم المالية باستخدام أسلوب الانحدار البسيط، تم تلخيص أهم النتائج في الجدول التالي:

الجدول رقم (06): نتائج تحليل الانحدار للفرضية الرئيسية

المتغير	معامل	قيمة t	مستوى	قيمة F	معامل	معامل	مستوى
---------	-------	--------	-------	--------	-------	-------	-------

الدالة sig	التحديد R ²	الارتباط R	المحسوبة	الدالة sig	المحسوبة	الانحدار B	المستقل
0,000 ^b	0.356 ^a	0.597	28.466	0.000 ^b	5.335	1.042	محاسبة المسؤولية الاجتماعية

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

من خلال النتائج الواردة في الجدول يتبين أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وجودة القوائم المالية في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة إيجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد أنه كل من F المحسوبة التي بلغت 28.466 وأيضاً قيمة t البالغة 5.335 بمستوى دلالة 0.000، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.597 أي أن قيمته تدل على أن الارتباط ذو علاقة طردية بين المتغيرين أما معامل التحديد البالغ 0.356 أي 35.6% من التغيرات الحاصلة في المحاسبة المسؤولية الاجتماعية، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي:

$$Y = 0.597x + 1.042$$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في جودة القوائم المالية بدرجة واحدة تؤدي إلى التغير الطردي في Y بمقدار 0.597 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: "لا تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية." ومنه نقبل الفرضية البديلة "تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية."

3.3 اختبار الفرضية الفرعية الأولى: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين موثوقية القوائم المالية.

H0: لا تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين موثوقية القوائم المالية.

H1: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين موثوقية القوائم المالية.

الجدول رقم (07): تحليل الانحدار لمساهمة محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين موثوقية القوائم المالية.

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسو بة	مستوى الدالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	مستوى الدالة sig
بعد الموثوقية	0.317	4.298	0.000 ^b	18.475	0.557	0.311 ^a	0.000 ^b

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

يتبين من الجدول أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وبعد الموثوقية في العينة محل الدراسة، مما يشير

إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 18.475 وأيضا قيمة t البالغة 4.298 بمستوى دلالة 0.000، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.557 و معامل التحديد البالغ 0.311 أي انه توجد علاقة طردية بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية والبعد الأول بعد الموثوقية، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي:

$$Y = 0.557x + 0.317$$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغير في بعد الموثوقية بدرجة واحدة يؤدي إلى التغير الطردي في Y بمقدار 0.557 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: "لا تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين موثوقية القوائم المالية. و نقبل الفرضية البديلة" تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين موثوقية القوائم المالية."

4.3 اختبار الفرضية الفرعية الثانية: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين ملائمة القوائم المالية.

H0: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين ملائمة القوائم المالية.

H1: لا تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين ملائمة القوائم المالية.

الجدول رقم (08): تحليل الانحدار لمساهمة محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين ملائمة القوائم المالية.

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	مستوى الدلالة sig
بعد الملاءمة	0.692	4.450	0.000 ^b	19.799	0.571	0.326 ^a	0.000 ^b

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

يتبين من الجدول أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05=α) بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وبعد الملائمة في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 19.799 وأيضا قيمة t البالغة 4.450 بمستوى دلالة 0.000، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.571 و معامل التحديد البالغ 0.326 أي انه توجد علاقة طردية بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية والثاني بعد الملاءمة، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي:

$$Y = 0.571x + 0.692$$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغير في بعد الملائمة بدرجة واحدة يؤدي إلى التغير الطردي في Y بمقدار 0.571 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: "لا تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين ملائمة القوائم

المالية، ونقبل الفرضية البديلة" تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين ملائمة القوائم المالية".

5.3 اختبار الفرضية الفرعية الثالثة: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية الفهم للقوائم المالية.

H0: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية الفهم للقوائم المالية.

H1: لا تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية الفهم للقوائم المالية.

الجدول رقم (09): تحليل الانحدار لمساهمة محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية الفهم للقوائم المالية.

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	مستوى الدلالة sig
بعد القابلية للفهم	1.770	3.514	0.001 ^b	12.345	0.481	0.231 ^a	0.001 ^b

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

يتبين من الجدول أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وبعد القابلية للفهم في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 12.345 وأيضاً قيمة t البالغة 3.514 بمستوى دلالة 0.001، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.481 و معامل التحديد البالغ 0.231 أي أنه توجد علاقة طردية بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية بعد القابلية للفهم، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي:

$$Y = 0.481x + 1.770$$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغير في بعد القابلية للفهم بدرجة واحدة يؤدي إلى التغير الطردي في Y بمقدار 0.481 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: "لا تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية الفهم للقوائم المالية، ونقبل الفرضية البديلة" تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية الفهم للقوائم المالية.

6.3 اختبار الفرضية الفرعية الرابعة: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية المقارنة للقوائم المالية.

H0: لا تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية المقارنة للقوائم المالية.

H1: تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية المقارنة للقوائم المالية.

الجدول رقم (10): تحليل الانحدار لمساهمة محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية المقارنة للقوائم المالية.

المتغير	معامل	قيمة t	مستوى	قيمة F	معامل	معامل	مستوى
---------	-------	--------	-------	--------	-------	-------	-------

الدالة sig	التحديد R ²	الارتباط R	المحسوبة	الدالة sig	المحسوبة	الانحدار B	المستقل
0.001 ^b	0.233 ^a	0.483	12.484	0.001 ^b	3.533	1.391	بعد القابلية للمقارنة

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات spss v23.

يتبين من الجدول أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وبعد القابلية للمقارنة في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 12.484 وأيضاً قيمة t البالغة 3.533 بمستوى دلالة 0.001، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.483 و معامل التحديد البالغ 0.233 أي أنه توجد علاقة طردية بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية و بعد القابلية للمقارنة، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي:

$$Y=0.483x+ 1.391$$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في بعد القابلية للمقارنة بدرجة واحدة يؤدي إلى التغيير الطردي في Y بمقدار 0.483 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: "لا تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية المقارنة للقوائم المالية، ونقبل الفرضية البديلة" تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين قابلية المقارنة للقوائم المالية."

خاتمة:

من خلال دراستنا النظرية والميدانية لمساهمة محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية توصلنا إلى مجموعة من النتائج والتوصيات أهمها التالية:

النتائج:

- تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية من خلال إبعادها الأربعة (الموثوقية، الملائمة، القابلية للفهم، القابلية للمقارنة).
- يولي مجمع صيدال SDAL أهمية بالغة للأداء الاجتماعي في أعماله وممارساته من خلال العمل على خلق فرص العمل، وبذلك تساهم في تخفيض نسبة البطالة و تمويل المشاريع التي تتبناها منظمات المجتمع المدني كما تقدم الدعم المادي لصالح المحلي وتحرص على توفير الرعاية الصحية والاجتماعية للعمال و عائلاتهم.
- لا توجد قوانين وأنظمة تلزم المؤسسات على الإفصاح عن أدائها الاجتماعي.
- تعد محاسبة المسؤولية الاجتماعية أداة تمتد المستفيدين بالمعلومات المحاسبية ومتخذي القرارات، بمعلومات التكاليف المتعلقة بالنواحي الاجتماعية لإعطاء صورة كاملة، بحيث تضم بيانات تتعلق بالأداء الاجتماعي للمؤسسة إلى جانب بيانات تتعلق بالنواحي المالية.

التوصيات:

- ضرورة أن تكون محاسبة المسؤولية الاجتماعية إلزامية وليست اختيارية.
- إدراج التشريعات والتنظيمات في المؤسسة والتي من شأنها تعزيز مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية.
- ضرورة تخصيص برامج تدريبية و تعليمية للقائمين على إعداد القوائم المالية للتعرف بالمسؤولية الاجتماعية وتفعيل تبني ممارساتها.
- تقديم الدعم اللازم من الجهات المعنية للمؤسسات الاقتصادية لتطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية بغية تحسين مخرجات القوائم المالية.

قائمة المراجع:

- Jean-froncion des robert, froncion Mechin, Herve Puteaux, Normes IFRS et PME , dunod, Paris 2014.
- Direction General Impôt (DGI), les normes IAS/IFRS, octobre 2008, Alger.
- بكر إبراهيم محمود، دور المحاسبة القضائية في الحوكمة وانعكاساتها على جودة المعلومات المحاسبية، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد 09، العدد 28، العراق، 2014.
- محمد الصيرفي، المسؤولية الاجتماعية للإدارة، دار الوفاء لدنيا الطباعة والنشر، الإسكندرية، 2007.
- بزاز قراري حياة، دور المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2011.
- عبد الرحمان توفيق، القوائم المالية ومخرجات العمل المحاسبي، مجلة المناهج التدريبية، العدد 16237، 2013.
- رضوان حلوة حنان، وآخرون، أسس المحاسبة المالية : دار حامد لنشر، الأردن 2004.
- جمعة حميدات، خبير المعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية،المجمع العربي للمحاسبين والقانونيين، الأردن 2014.
- رافد حميد الحراوي، مهند حميد العطوي، دور المسؤولية الاجتماعية في تعزيز ولاء الزبون، مجلة القادسية للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد 17، العدد 2015، 4.

- صديق زكرياء، بن جيمة عمر، المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات في القطاع الخاص ودورها في تحقيق الأمن الاقتصادي بالجزائر، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد3، العدد02، جوان 2017.
- عايد عبد الله، المسؤولية الاجتماعية للشركات نحو التنمية المستدامة، اليازوري للنشر والتوزيع.الأردن، 2015.
- علي عبد الله شاهين، النظرية المحاسبية، مكتبة الأفاق للنشر وتوزيع، فلسطين 2011.
- فارس بله باسي، شيخ عبد القادر، العمري أصيلة، أثر استخدام محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية، مجلة الدراسات الاقتصادية المالية، المجلد 12، العدد 01، ديسمبر 2019.
- بن العايش فاطمة، مدى تطبيق القياس والإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات، مجلة دفاتر اقتصادية، المجلد10، العدد02، 2018.
- محمد علاء الدين جناني، محمد براق، الإفصاح المحاسبي عن مجالات المسؤولية الاجتماعية وتأثيره على قرارات مستخدمي القوائم المالية، مجلة الاقتصاد الجديد، المجلد 10، العدد 02، 2019.
- فياض علان فياض المساعيد، نموذج مقترح لتطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في شركات المساهمة الصناعية الأردنية، رسالة ماجستير، تخصص محاسبة، جامعة جرش، غير منشورة، 2013.
- محمد سالم الولو، مدى إمكانية تطبيق المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية من قبل شركات المساهمة العامة، رسالة ماجستير، قسم محاسبة وتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية غزة، غير منشورة، سنة2009.
- صديق زكرياء، بن جيمة عمر، المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات في القطاع الخاص ودورها في تحقيق الأمن الاقتصادي بالجزائر، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد3، العدد02، جوان 2017.
- عبد الله محمد السليطي. مدى التزام التجارية العاملة في مملكة البحرين بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في البيانات المالية المنشورة. رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط. 2009.

- بلال فايز، أثر الإفصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية على الأداء المالي للمؤسسات الصناعية المساهمة العامة الأردنية .مجلة دراسات العلوم الادارية . المجلد 41. 2014.