

## أثر الإفصاح غير المالي عن المسؤولية الاجتماعية

على جودة التقارير المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية

The impact of non-financial disclosure on social responsibility

On the quality of financial reports of Algerian economic institutions

بن حليمة فتحي<sup>1</sup>، بوكريد عبد القادر<sup>2</sup>BEN HALIMA Fethi<sup>1</sup>, BOUKREDID Abdelkadir<sup>2</sup><sup>1</sup> مخبر الاقتصاد الحديث والتنمية المستدامة، جامعة تيسمسيلت (الجزائر)،

fethi.benhalima@univ-tissemsilt.dz

<sup>2</sup> مخبر الاقتصاد الحديث والتنمية المستدامة، جامعة تيسمسيلت (الجزائر)،

boukredid.abdelkadir@univ-tissemsilt.dz

تاريخ النشر: 2023/12/24

تاريخ القبول: 2023/10/15

تاريخ الاستلام: 2023/04/18

## ملخص:

لم يعد اليوم في مصلحة المؤسسة سواء على المدى البعيد أو القصير إغفال الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في ظل التطورات المتسارعة التي تشهدها. وقد هدفت الدراسة إلى معرفة مدى مساهمة الإفصاح غير المالي للمسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة التقارير المالية السنوية المقدمة من قبل المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بالاعتماد على المنهج الوصفي. ولتحقيق ذلك قمنا بتوزيع استبانة على 25 مؤسسة اقتصادية نشطة خلال سنة 2021. تشير النتائج المتوصل إليها إلى أن الشركات عينة الدراسة تفصح عن المعلومات غير المالية للمسؤولية الاجتماعية، كما خلصت إلى وجود أثر إيجابي بين درجة الإفصاح غير المالي للمسؤولية الاجتماعية للشركات وجودة التقارير المالية. كلمات مفتاحية: الإفصاح، الإفصاح غير المالي، المسؤولية الاجتماعية، التقارير المالية، الجودة.

تصنيفات JEL: G28

المؤلف المرسل: بن حليمة فتحي، الإيميل: fethi.benhalima@univ-tissemsilt.dz

**Abstract:**

Today, it is no longer in the interest of the institution, whether in the long or short term, to neglect the disclosure of social responsibility in light of the rapid developments it is witnessing. The study aimed to find out the extent to which non-financial disclosure of social responsibility contributes to improving the quality of annual financial reports submitted by Algerian economic institutions, based on the descriptive approach. To achieve this, we distributed a questionnaire to 25 active economic institutions during the year 2021. The results obtained indicate that the study sample companies disclose non-financial information for social responsibility, and concluded that there is a positive effect between the degree of non-financial disclosure of corporate social responsibility and the quality of financial reports

**Keywords:** Disclosure, non-financial disclosure, social responsibility, financial reporting, quality.

**JEL Classification Codes :** G28

**1. مقدمة :**

تمثل التقارير المالية السنوية حجر الأساس في بناء مختلف القرارات الاقتصادية ، المالية وغيرها من القرارات ذات الشأن بالمعلومة المفصح عنها من خلال عرض نتائج الأعمال والأليات المستخدمة لتحقيق أهداف الشركات على المدى القصير، المتوسط والطويل، لكن بعد توالي الفضائح المالية تغيرت هذه النظرة تجاهها واتهمت بالقصور، لذا برزت العديد من الأصوات المطالبة بضرورة توسيع متطلبات الإفصاح ليشمل المعلومة غير المالية جنبا إلى جنب مع المعلومة المالية سواء ضمن نفس القوائم أو بالاعتماد على التقارير المكملة ، في خضم هذه التغيرات أوضحت المواضيع المتعلقة بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من بين القضايا المتداولة، خاصة بعد الإجماع على أن التقارير المالية التقليدية غير قادرة على تقليص فجوة الإفصاحات و تمثيل الصورة الحقيقية لنتائج الأعمال (إبراهيم نور و بركه، 2019).

وفي هذا الباب أشارت العديد من الدراسات مثل (إبراهيم نور و بركة، 2019) و (Haji و Hossain، 2016) (Nath، Cohen، Holder-Webb، و Wood، 2008) و (Michael، و Hahn، R) (2013)، وآخرون أن التقارير المالية الحالية لا تعكس أداء الشركة بشكل حقيقي، كما يرى الباحثين أن هذا العجز يساهم بشكل مباشر في خفض معدلات الجودة الواجب توفيرها في التقارير السنوية، يمكن إرجاع ذلك لضعف مستويات الإفصاح عن العلاقة والأثر المتبادل مع البيئة الخارجية مما أفقدها قدرتها كأداة للإفصاح في غياب و/أو محدودية الإفصاح عن المعلومة غير المدركة للمسؤولية الاجتماعية، لذا حظي هذا الموضوع باهتمام من قبل الباحثين وتم دراسته في العديد من الأوراق البحثية إلى أن نتائج تلك الدراسات لزلت موضع تناقض وعليه فإن هذه الدراسة تبحث في أثر الإفصاح غير المالي عن المسؤولية الاجتماعية على جودة التقارير المالية ببيئة الأعمال الجزائرية.

### 1.1 إشكالية البحث:

على ضوء ما تقدم يمكن طرح الإشكالية التالية: كيف يمكن أن يساهم الإفصاح غير المالي للمسؤولية الاجتماعية على جودة التقارير المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية؟

### 2.1 فرضيات البحث:

للإجابة على إشكالية الدراسة تمت صياغة الفرضيات الآتية:

- الفرضية الأولى: تفصح المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ضمن التقارير المالية السنوية عن المعلومة غير المالية للمسؤولية الاجتماعية.
- الفرضية الثانية: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية وجودة التقارير المالية السنوية.

### 3.1 أهداف البحث:

يمكن تلخيص أهداف الدراسة فيما يلي:

- التعرف على مفهوم جودة التقارير والإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.
- تحديد مدى التزام الشركات بمتطلبات الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.
- الوقوف على مستوى العلاقة بين الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية وجودة التقارير السنوية المقدمة.

- تقديم بعض التوصيات، التي تساعد على تحسن جودة التقارير المالية.

#### 4.1 أهمية البحث:

تنبع أهمية الدراسة من أهمية جودة التقارير المالية والدور الذي تأدية باعتبارها وسيلة اتصال بين الإدارة ومختلف المستخدمين، لذا يعد هذا الموضوع من القضايا الهامة والأخذ بالتزايد من أي وقت مضى نظرا لنمو العلاقة بين الشركات والمحيط الذي تنشط فيه، وبالتالي تفيد هذه الدراسة صانعي القرار في الحصول على معلومة وفق ما تتكشف عنه نتائجها، كما تتيح الفرصة أمام الباحثين لإجراء المزيد من الدراسات والبحوث بطرحها لأفاق جديدة حول الإفصاح غير المالي للمسؤولية الاجتماعية.

#### 5.1 منهج البحث والأدوات المستخدمة:

اتباع الباحثان المنهج الوصفي لجمع المعلومات عن المسؤولية الاجتماعية، وجودة التقارير المالية، وفهم العلاقة بين متغيرات الدراسة وتحليلها بالطرق الإحصائية. وتم تجميع البيانات الأولية باستخدام استبانة موجهة للعاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية لعام 2021، أما المصادر الثانوية فهي الكتب والرسائل الجامعية والمؤتمرات العلمية والمواقع الإلكترونية.

#### 6.1 حدود الدراسة:

ترتبط حدود الدراسة في ثلاث جوانب ممثلة في الحدود الموضوعية وهي الإفصاح غير المالية عن المسؤولية الاجتماعية خلال الإفصاح عن (خدمة المجتمع، خدمات العاملين، خدمات العملاء خدمة البيئة.) وجودة التقارير المالية. أما الحدود المكانية فتتمثل في 25 مؤسسة اقتصادية نشطة في الجزائر، وأخيرا الحدود الزمانية فهي تنحصر في سنة 2021 م.

#### 7.1 الدراسات السابقة:

دراسة (محمد المعتز المجتبي ورائيه نور الدين، 2016) تحت عنوان أثر القياس والإفصاح المحاسبي عن المسلية الاجتماعية على فاعلية وجودة التقارير المالية: دراسة ميدانية لشركة السودانية للاتصالات المحدودة سوداتل. اعتمدت الدراسة على المنهجين الاستقرائي والاستنباطي، كما استخدم الاستبيان كأداة لجمع البيانات وتحليل عباراتها عن طريق برنامج spss لاختبار الفرضيات. وقد توصلت الدراسة ان القياس والإفصاح المحاسبي للأنشطة الاجتماعية ذو تأثير إيجابي على جودة وفعالية التقارير المالية.

في حين هدفت دراسة (برزان العبيدي، 2012) على التعرف على أهمية الإفصاح عن المعلومة المحاسبية الاجتماعية وأثر ذلك على مستخدمي المعلومات المحاسبية، لغرض تحقيق هذا الهدف قام الباحث بتوزيع 100 استبانة تم توزيعها على مستخدمي القوائم المالية لمصرف الخليج التجاري خلال الفترة الممتدة بين 2005 و 2006 بالإضافة لتحليل المعلومة المحاسبية الواردة بقوائمها المالية. وقد خلصت الدراسة لوجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين مستوى إدراك مستخدمي المعلومة المحاسبية وأهمية المعلومة الاجتماعية بين اضطلاع الشركة بمسؤولياتها الاجتماعية ومدى التأثير على قرارات مستخدمي المعلومة المحاسبية.

أما دراسة (بغريش، 2020) هدفت لمعرفة محاسبة المسؤولية الاجتماعية للشركات المدرجة في بورصة الجزائر وجودة الإفصاح عنها لغرض تحقيق هذا الهدف قام الباحث بدراسة وتحليل التقارير المالية للشركات المدرجة ببورصة الجزائر خلال الفترة الممتدة من 2015 إلى 2018. توصلت الدراسة إلى أن الشركات محل الدراسة تمسك محاسبة المسؤولية الاجتماعية لكنها تابعة للمحاسبة المالية من خلال تسجيل الأعباء المترتبة عنها دون الأخذ بعين الاعتبار عملية تسجيل الإيرادات المحققة. كما خلصت الدراسة إلى وجود تفاوت بين نسب الإفصاح ضمن التقارير المالية. أما دراسة (الحري، 2021) فقد هدفت إلى دراسة أثر حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية للبنوك المدرجة في السوق السعودية والبالغ عددها 10 أذاك خلال الفترة 2015 إلى 2018، لتحقيق ذلك اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي مع أسلوب دراسة حالة. أظهرت نتائج الدراسة وجود مستويات مرتفعة للإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات محل الدراسة بالإضافة لوجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين الالتزام بتطبيق حوكمة الشركات وجودة التقارير المالية للبنوك المدرجة في السوق المالية السعودية "تداول"

كما استهدفت دراسة (عمر السر وفتح الإله، 2021) تحليل أثر الإفصاح عن تكلفة المسؤولية الاجتماعية على جودة المعلومة المحاسبية لشركات الاتصالات السودانية معتمداً في ذلك على المنهج الوصفي التحليلي قد توصلت الدراسة إلى أن الشركات محل الدراسة تهتم بالإفصاح عن تكلفة المسؤولية الاجتماعية كما تولي أهمية كبيرة لجودة معلوماتها المحاسبية، كما خلصت الدراسة إلى عدم وجود أثر معنوي للإفصاح عن تكلفة خدمة المجتمع على جودة المعلومات المحاسبية بخلاف الأبعاد الأخرى للمسؤولية الاجتماعية.

ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات ذات الصلة. بعد عرض ومناقشة الدراسات ذات الصلة بموضوع الورقية البحثية، كانت النتائج متباينة فهناك دراسات أشارت لوجود أثر إيجابي والبعض منها خلصت لوجود أثر سلبي في حين بعض الدراسات توصلت لعدم وجود تأثير ذو دلالة إحصائية بينهما. ويرجع الباحث سبب الاختلاف بالدرجة الأولى إلى بيئة التطبيق (مجتمع وعينة الدراسة) والمنهج المعتمد من دراسة لأخرى، لذا يعد البحث الحالي امتداد للدراسات السابقة إلا أنه أكثر تخصيصاً، لتركيزه على أحد مجالات الإفصاح غير المالي ممثلاً في المسؤولية المجتمعية، وقياس درجة التزام المؤسسات بالإفصاح عن مجالاتها مع تحليل انعكاسات ذلك على جودة التقارير المالية السنوية، حيث لم تتطرق الدراسات السابقة لهذا الباب وإنما ركزت على الإفصاح الطوعي بشكل عام. وبالتالي هناك فجوة بحثية سيحاول البحث تغطية جزء منها، مما يضيف أهمية للدراسة الحالية.

## 2. عرض وتحليل متغيرات الدراسة

### 1.2 المتغير المستقل (المسؤولية الاجتماعية):

يعرف الإفصاح على أنه عملية يتم من خلالها الكشف عن المعلومات التي تهم جميع مستخدميها في المنظمة بشرط أن تتصف بالعمومية أي أن يتم توجيهها للعامّة (الجمهور كافة)، وبالتالي إبلاغهم بما تتضمنه القوائم المالية (Agca, 2007)، أما (سالم العويدات، 2015) فقد أشار لضرورة توفير الإفصاح عن المعلومة المهمة والسليمة، في حين حظي مصطلح المسؤولية الاجتماعية بالعديد من التعاريف خلال العقود القليلة الماضية سواء من قبل المنظمات الدولية أو الأكاديميين الجهات المعنية بتطبيقها، الأمر الذي خلف العديد من وجهات النظر، لذا لا يوجد مفهوم يحظى بالقبول والإجماع لدى كافة الأطراف (حنان، 2016)، وذلك بسبب الاختلاف حول الوظيفة الأساسية للكيان بين من يحصرها في تعظيم الربحية فقط بينما يرى آخرون أن وظيفة المنظمة تتجلى في المسؤولية الاجتماعية لما لها من أثر على رفاه المجتمع (سالم العويدات، 2015). من خلال التعاريف السابقة يظهر الاختلاف في وجهات النظر حول طبيعة مبدأ المسؤولية الاجتماعية بين من اعتبره إلزامي على كافة الشركات في حين البعض الآخر اعتبره طوعي، أما الهدف من المسؤولية الاجتماعية فقد كان موحد في ظل الإجماع على أنها الغاية الرئيسية منها هو المساهمة في رفاه المجتمع وتحسين جودة حياة الأفراد.

وفيما يتعلق بمفهوم الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يرى (Ta Quang، 2012) أنها الطريقة التي تستطيع بموجبها المؤسسة إعلام المجتمع بأطرافه المختلفة عن نشاطاتها المتنوعة ذات المضامين الاجتماعية، وتعتبر القوائم المالية أو التقارير الملحق بها أداة لتحقيق ذلك، إيصال المعلومات عن الواقع الاجتماعي قصد استخدامها من طرف صناع القرار من خلال الإفصاح عن التأثيرات الاجتماعية للأنشطة الاقتصادية، متطلباته وآثاره الإيجابية (كيموش و شرشافة، 2018) وفي نفس الاتجاه يرى الباحثين أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية هي وسيلة لتعبير عن العلاقة التكاملية بين الكيان الاقتصادي والمحيط الذي تنشط فيه وفق لمطالبات المعايير المحاسبية الدولية والمنظمات ذات صلة بالمسؤولية الاجتماعية من خلال التقارير المالية.

## 2.2 المتغير التابع (جودة التقارير المالية):

جودة التقارير المالية هناك إجماع على أن التقارير المالية وسيلة اتصال مع الأطراف الخارجية (نمارق أزهرى و فرج إبراهيم ، 2021) فهي تعبر عن المنتج النهائي لنظام المعلومات المحاسبي الخاص بكل شركة بالشركة (مريم شيخي، 2021) وقد أشارت دراسة (البسطوسى ، و الدمى، 2022) للعلاقة التكاملية بين التقارير المالية السنوية والقوائم المالية السنوية في قوله أن القوائم المالية تمثل العصب الرئيسي للتقارير المالية ومكملة للمعلومة غير المالية التي تعكسها مختلف التقارير الأخرى كتقارير الحوكمة وتقارير مجلس الإدارة، وبالتالي يمكن تصوير التقارير المالية على أنها الصورة الفوتوغرافية لكل حركة اقتصادية يقوم بها الكيان سواء كانت مالية أو غير مالية.

لذا فقد عرفت جودة التقارير المالية بأنها مدى تقديم التقارير المالية لمعلومات حقيقة عادلة حول الأداء الاقتصادي لمشركة، والوضع المالي بها جودة التقارير المالية بأنها ما تتمتع به المعلومات المحاسبية من مصداقية وما تحققه من منفعة لمستخدمين وخلوها من التحريفات أما دراسة ل (على الجندي، 2016)، وفي نفس السياق تشير جودة التقارير المالية للمعلومة التي يتم إعدادها وعرضها في ضوء المعايير المحاسبية والتشريعات والقوانين التي تحظ بالقبول العام وتنطوي على درجة أكبر من التحفظ المحاسبي بغية الحد من عدم تماثل المعلومة وتقليص أو تخفيض حالة اللابيقين لدى مستخدمي المعلومة حول الأداء الاقتصادي إلى أدنى مستوى ممكن (مريم شيخي، 2021).

ويتفق الباحثين مع التعاريف السابقة في عرضها لمفهوم جودة التقارير حيث اهتمت بالخصائص النوعية للمعلومة الواجب توافرها لتضمين التقارير المالية معلومات تستجيب لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية. وبالتالي يمكن القول إن جودة التقارير المالية تقاس بمدى قدرة المعلومة المتاحة لدى المستخدمين على خلق قيمة تنبئية على المدى القصير والمتوسط وحتى الطويل، لتحقيق ذلك يعمل معدي تلك التقارير على توفير مجموعة من الخصائص النوعية التي تحظى بالقبول والإجماع.

### 3. الجانب العملي للدراسة

يتعرض الباحثين من خلال هذا الجزء من الدراسة إلى مخرجات استطلاع الرأي لأفراد العينة، وذلك للوقوف على آرائهم ووجهة نظرهم حول مدى التزام الشركات الاقتصادية بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، وأثر هذا النوع من الإفصاح على جودة التقارير المالية السنوية، وقد كانت الشركات الناشطة في الجزائر ك مجال لتطبيق هذا البحث، واعتمدت عملية جمع البيانات على استبانة مكونة من جزئيين:

- الجزء الأول: يتعلق بالبيانات الشخصية عن المستقصبين.

- الجزء الثاني: يتضمن مجموعة من الأسئلة تغطي الفرضيات المتعلقة بموضوع الدراسة.

معتمدا في ذلك على مقياس ليكارت الخماسي المكون من خمس اختيارات كالتالي: (غير موافق بشدة - غير موافق - محايد - موافق - موافق بشدة) بوزن نسبي (5-1)، كما تم استخدام الأساليب الإحصائية من خلال برنامج SPSS وهي اختصار ل "الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية " Statistical Package for Social Sciences، وتحليل اتجاهات آراء العينة بإجراء اختبار أسلوب الوسط الحسابي والانحراف المعياري واختبار T-test.

### 1.3 وصف مجتمع وعينة الدراسة:

يقصد بمجتمع الدراسة المجموعة الكمية من العناصر التي يسعى الباحثين أن تعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة حيث يتمثل مجتمع الدراسة في العـاملين بإعداد و/أو فحص التقارير السنوية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

وقد تم اختيار مفردات عينة البحث بطريقة العينة العشوائية، حيث تم توزيع 95 استبانة (25 استبانة ورقية و70 إلكترونية) وتم إرجاع 71 استبانة موزعة كآلاتي:

الجدول 1: التوزيع التكراري والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة

النسبة %	العدد	البيان
<b>الجنس</b>		
83.1	59	ذكر
16.9	12	أنثى
100	71	المجموع
<b>المؤهل العلمي</b>		
29.6	21	ليسانس
40.8	29	ماستر
25.4	18	دكتوراه
04.2	3	غير ذلك
100	71	الإجمالي
<b>الخبرة المهنية</b>		
22.5	16	أقل من 5 سنوات
57.5	77.5	من 6 إلى 10 سنوات
000	00	من 11 إلى 15 سنة
000	00	أكثر من 15 سنة
100	100	الإجمالي
<b>الوظيفة</b>		
40.8	29	محاسب
007	5	مدقق داخلي
22.5	16	رئيس مصلحة
19.7	14	محافظ الحسابات
9.90	7	خبير
100	71	الإجمالي

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على النتائج المتوصل إليها

### 2.3 قياس صدق وثبات الدراسة:

من أجل اختبار مصداقية وثبات الاستبيان وللتأكد من مصداقية المستجوبين في الإجابة على أسئلة الاستبيان قام الباحثين بحساب معامل ألفا لكل مقياس مستخدم في الدراسة، يتراوح

معامل ألفا بين 00 و01 وكلما اقتربت من الواحد دلت على وجود ثبات عالي وكلما اقتربت من الصفر دلت على عدم وجود ثبات، وبين الجدول رقم (02) معاملات الثبات لمقاييس الدراسة حيث اصفرت النتائج إلى ما يلي:

الجدول 2: معامل ألفا كرومباخ

معامل ألفا	عدد العبارات	المتغيرات
0.924	12	واقع الإفصاح غير المالي عن المسؤولية الاجتماعية في الجزائر.
0.863	10	مساهمة الإفصاح غير المالي للمسؤولية المجتمعية في تعزيز جودة التقارير المالية السنوية.
0.891	22	الإجمالي

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات spss

تشير نتائج اختبار المصادقية لمفردات عينة الدراسة الظاهرة في الجدول رقم (02) إلى أن معامل ألفا للمقاييس المستخدمة في الدراسة كانت جميعها أكبر 0.6 هو الحد الأدنى المقبول لمعامل ألفا، وهو ما يعني ارتفاع صدق الأدوات البحثية كما يؤكد على ارتفاع الرابط بين محتوى الدراسة ومخرجات الدراسة.

### 3.3 التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة:

#### تحليل النتائج المتعلقة بالمحور الأول:

يتعلق المحور الأول بواقع الإفصاح غير المالي عن المسؤولية الاجتماعية في الجزائر، حيث تحتوي على 12 عبارة (أنظر في قائمة الملاحق) تم تلخيص نتائجها وفرزها من خلال الجدول الموالي:

الجدول 3: نتائج الإحصاءات الوصفية المتعلقة بالمحور الأول

رقم	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	رتبة العبارة	
1	التكرار	7	40	8	10	6	3.4507	1.11853	موافق	
	النسبة %	9.9	56.3	11.3	14.1	8.5				
2	التكرار	15	28	7	14	7	3.4225	1.29463	موافق	
	النسبة	21.1	39.4	9.9	19.7	9.9				
3	التكرار	10	36	12	09	04	3.5493	1.06622	موافق	
	النسبة %	14.4	50.7	16.9	12.7	5.6				
4	التكرار	9	21	20	16	5	3.1831	1.13799	موافق	
	النسبة	12.7	29.6	28.2	22.5	7				
5	التكرار	8	29	12	17	5	3.2535	1.15534	موافق	
	النسبة	11.3	40.8	16.9	23.9	7				
6	التكرار	9	35	12	9	6	3.4507	1.13123	موافق	
	النسبة	12.7	49.3	16.9	12.7	8.5				
7	التكرار	7	23	15	17	9	3.0282	1.21857	موافق	
	النسبة	9.9	32.4	21.1	23.9	12.7				
8	النسبة	9	24	14	19	5	3.1831	1.17485	موافق	
	التكرار	12.7	33.8	19.7	26.8	7				
9	النسبة	10	30	14	13	4	3.4085	1.11583	موافق	
	التكرار	14.1	42.3	19.7	18.3	5.6				
10	التكرار	7	31	15	14	4	3.3239	1.07935	موافق	
	النسبة	9.9	43.7	21.1	19.7	5.6				
11	التكرار	7	34	13	14	3	3.3944	1.04852	موافق	
	النسبة	9.9	47.9	18.3	19.7	4.2				
12	التكرار	15	33	10	10	3	3.6620	1.09471	موافق	
	النسبة	21.1	46.5	14.1	14.1	4.2				
		نتيجة المحور الأول.						3.3592	0.84052	موافق

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات spss.

يوضح الجدول رقم (03) النسب والتكرارات لعبارات الفرضية القائلة بأن المؤسسات الاقتصادية الجزائرية تقوم بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية ضمن التقارير المالية السنوية. ومن خلال العبارة الأولى، نجد أن 40 فرد بنسبة 56.3% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.4507، أما الانحراف المعياري 1.11853% وما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة الثانية والثالثة، نجد أن 28 و26 فرد يوافقون على العبارتين، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.4225% و1.13799% أما الانحراف المعياري 1.29462% و1.13799% مما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة الرابعة، نجد أن 9 أفراد بنسبة 12.7% يوافقون بشدة على العبارة و21 فرد بنسبة 29.6% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.1831%، أما الانحراف المعياري 1.13799% مما يشير لعدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة الخامسة والسادسة، نجد أن 29 فرد بنسبة 40.8% يوافقون على العبارتين و35 فرد يوافقون على التوالي، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.2535%، أما الانحراف المعياري 1.15534% و1.13123% مما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة السابعة والثامنة فلم تختلف توجهات أفراد العينة عن الموافق على محتوى العبارة، حيث يوافق 23 و 24 فرد (أنظر الجدول رقم 03) على العبارتين، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.0282% و3.1831%، أما الانحراف المعياري 1.21875% و 1.17485%، هذا يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة التاسعة، نجد أن 10 أفراد بنسبة 14.1% يوافقون بشدة على العبارة و30 فرد بنسبة 42.3% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.4085%، أما الانحراف المعياري 1.11583% هذا يشير لعدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة العاشرة، نجد أن 7 أفراد بنسبة 9.9% يوافقون بشدة على العبارة و31 فرد بنسبة 43.7% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.3239%، أما الانحراف المعياري 1.07935% وما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة الحادي عشر، نجد أن 7 أفراد بنسبة 9.9% يوافقون بشدة على العبارة و34 فرد بنسبة 47.9% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.3239%، أما الانحراف المعياري 1.07935% وما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة الثاني عشر، نجد أن 15 أفراد بنسبة 21.1% يوافقون بشدة على العبارة و33 فرد بنسبة 46.5% يوافقون على العبارة،

أثر الإفصاح غير المالي عن المسؤولية الاجتماعية على جودة التقارير المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزئية

في حين قدر المتوسط الحسابي 3.6620%، أما الانحراف المعياري 1.09471% وما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة.

تحليل النتائج المتعلقة بالمحور الثاني:

يتعلق المحور الثاني بأثر الإفصاح غير المالي عن المسؤولية الاجتماعية على جودة التقارير المالية السنوية، حيث تحتوي على 10 عبارات (أنظر في قائمة الملاحق) تم تلخيصها وتحليل نتائجها بواسطة الجدول الموالي:

الجدول 4: نتائج الإحصاءات الوصفية المتعلقة بالمحور الثاني

رقم	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	رتبة العبارة
1	التكرار	21	42	5	3	0	4.1408	0.72301	موافق
	النسبة	29.6	59.2	7	4.2	0			
2	التكرار	27	37	7	00	00	4.2817	0.63658	موافق
	النسبة	38	52.1	9.9	00	00			
3	التكرار	23	36	11	01	00	4.1408	0.72301	موافق
	النسبة	32.4	50.7	15.5	1.4	00			
4	التكرار	15	37	9	9	1	3.7887	0.96676	موافق
	النسبة	21.1	52.1	12.7	12.7	1.4			
5	التكرار	14	36	09	11	1	3.7183	1.00263	موافق
	النسبة	19.7	50.7	12.7	15.5	1.4			
6	التكرار	14	35	17	5	0	3.8169	0.83341	موافق
	النسبة	19.7	49.3	23.9	7	0			
7	التكرار	11	38	13	9	00	3.7183	0.88128	موافق
	النسبة	15.5	53.5	18.3	12.7	00			
8	التكرار	18	42	8	3	00	4.0563	0.73460	موافق
	النسبة	25.4	59.2	11.3	4.2	00			
9	التكرار	17	39	08	07	00	3.9296	0.86724	موافق
	النسبة	23.9	54.9	11.3	9.9	00			
10	التكرار	14	37	15	5	00	3.8451	0.82198	موافق
	النسبة	19.7	52.1	21.1	7	00			
نتيجة المحور الثاني: مساهمة الإفصاح غير المالي للمسؤولية المجتمعية في تعزيز جودة التقارير المالية السنوية.									
0.55336 موافق 3.9437									

المصدر: من إعداد الباحثين بالإعتماد على مخرجات spss.

يوضح الجدول رقم (04) النسب والتكرارات لعبارات الفرضية القائلة بأنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية وجودة التقارير المالية السنوية. ومن خلال العبارة الأولى، نجد أن 21 فرد بنسبة 29.6% يوافقون بشدة على العبارة و42 فرد بنسبة 59.2% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 4.1408، أما الانحراف المعياري 0.7231 وما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة الثانية، نجد أن 27 فرد بنسبة 38% يوافقون بشدة على العبارة و37 فرد بنسبة 52.1% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 4.2817، أما الانحراف المعياري 0.63658 وما يدل على وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة الثالثة، نجد أن 23 فرد بنسبة 32.4% يوافقون بشدة على العبارة و36 فرد بنسبة 50.7% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 4.1408، أما الانحراف المعياري 0.72301 وما يدل على وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة الرابعة، نجد أن 15 فرد بنسبة 21.1% يوافقون بشدة على العبارة و37 فرد بنسبة 52.1% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.7887، أما الانحراف المعياري 0.96676 وما يدل على وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة الخامسة، نجد أن 14 فرد بنسبة 19.7% يوافقون بشدة على العبارة و36 فرد بنسبة 50.7% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.7183، أما الانحراف المعياري 0.00263 ما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة السادسة، نجد أن 14 فرد بنسبة 19.7% يوافقون بشدة على العبارة و35 فرد بنسبة 49.3% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.8169، أما الانحراف المعياري 0.83341 ما يعكس عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة السابعة، نجد أن 11 فرد بنسبة 15.5% يوافقون بشدة على العبارة و38 فرد بنسبة 53.5% يوافقون على العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.7183، أما الانحراف المعياري 0.88128 وما يؤكد على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة الثامنة والتاسعة، نجد أن 42 فرد بنسبة 59.2% و37 فرد بنسبة 52.1% يوافقون العبارتين، في حين قدر الانحراف المعياري 0.73460 و0.82198% هذا يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة. أما العبارة الأخيرة، نجد أن 17 فرد بنسبة 23.9% يوافقون بشدة على العبارة و39 فرد بنسبة 54.9% يوافقون على العبارة، أما المحايدين 08 أفراد بنسبة 11.3% بينما 7 أفراد فرد لا يوافقون على

أثر الإفصاح غير المالي عن المسؤولية الاجتماعية على جودة التقارير المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية

فحوى ما جاءت به العبارة، في حين قدر المتوسط الحسابي 3.9296%، أما الانحراف المعياري 0.86724% وما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات العينة.

#### 4. تحليل النتائج ومناقشة نتائج اختبار فرضيات الدراسة

يهدف هذا الجزء إلى إجراء اختبار فرضيات الدراسة وتحليل النتائج، تم استخدام تحليل المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، واختبار (One-Sample T.Test) للإجابة على فرضيات الدراسة وفيما يلي عرض وتفسير نتائج الدراسة.

الجدول 5: اختبار one sample

	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
المحور الأول	-86.624	70	.000	-8.64085	-8.8398	-8.4419
المحور الثاني	-92.221	70	.000	-6.05634	-6.1873	-5.9254

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات spss.

الفرضية الأولى تهدف هذه الفرضية إلى الوقوف على مدى التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية و بالعودة للجدول رقم (05) نلاحظ أن مستوى الدلالة One-Sample T.Test يساوي 0.000 وهو مستوى أقل من (0.05) المعتمدة في الدراسة وبناء عليه فإننا نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على أن المؤسسات الاقتصادية الجزائرية تقوم بالإفصاح عن مجالات المسؤولية الاجتماعية، كما يؤكد الجدول رقم 03 هذه النتيجة من خلال مخرجاته التي أشارت تشير إلى أن المتوسط الحسابي للمحور الأول بلغ 3.3592 في حين قدر الانحراف المعياري 0.84052 وهذه تعني أن متوسط الإجابات قريب من الرقم 04 والذي يعادل الموافقة، جاءت هذه النتيجة موافقة مع دراسة (مفروم، 2020).

أما الفرضية الثانية فتهدف إلى تحديد مدى مساهمة الإفصاح غير المالي للمسؤولية الاجتماعية في تعزيز جودة التقارير المالية السنوية، كانت نتائج هذا الاختبار كالاتي:

وفقا للجدول رقم (04) نلاحظ أن المتوسط العام للإجابات أفراد عينة الدراسة بلغ 3.9437

في حين قدر الانحراف المعياري 0.55336 وهذه تعني أن متوسط الإجابات قريب من الرقم 04

والذي يعادل الموافقة على عبارات الفرضية، فضلا على ذلك وبالعودة للجدول رقم 05 نلاحظ أن مستوى دلالة اختبار One-Sample T.Test يساوي 0.000 وهو مستوى أقل من (0.05). المعتمدة في الدراسة وبناءا عليه فإننا نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على أن هناك أثر ذو دلالة إحصائية بين الإفصاح غير المالي عن المسؤولية على جودة التقارير المالية السنوية. وجاءت هذه النتيجة متوافقة مع دراسة كل من (محمد المعتر المجتبي ورائيه نور الدين، 2016) و (حمدة غزديني والعتيبي، 2020).

## 5. خاتمة

من خلال دراسة الإطار النظري وفي ضوء الدراسات السابق ومناقشة نتائج الدراسة تم التوصل إلى نتائج أعقبناها بالمقترحات المناسبة من خلال النقاط الآتية:

- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح غير المالي عن المعلومة المتعلقة بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية وجودة المعلومة المدرجة في التقارير المالية.
- تستجيب التقارير السنوية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية لمتطلبات الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.
- تفاوت مستوى الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية من شركة لأخرى. وفيما يلي تلخيص لأهم مقترحات الدراسة:
- ضرورة إلزام الشركات بإعداد تقرير سنوي تفصيلي تنشر فيه كافة المعلومات عن أنشطة المسؤولية الاجتماعية للأعمال المنجزة خلال السنة.
- تعزيز الدور الرقابي للمدقق تجاه الإفصاح الكافي عن أنشطة المسؤولية الاجتماعية.
- تشجيع الشركات على زيادة الاهتمام بدورها الاجتماعي.
- العمل على تغيير الذهنيات لدى المساهمين أو المستثمرين تجاه المسؤولية الاجتماعية.
- استغلال الندوات العلمية لترسيخ الوعي بأهمية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.
- وفي ظل محدودية الأوراق البحثية التي تطرقت لموضوع الدراسة يرى الباحثين أن هناك العديد من الدراسات والإشكاليات العالقة المكتملة أبرزها:
- واقع وأثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات تجاه الأزمة الصحة العالمية
- أثر الإفصاح غير المالي للمسؤولية الاجتماعية على القيمة السوقية للشركات.

- أثر مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية على مخرجات عملية التدقيق.

## 6. قائمة المراجع

### 1.6 المراجع باللغة العربية:

- البسطوي، م. ع. & الدميني، ع. ع. (2022). أثر جودة عملية المراجعة في ظل عمليات الرقمنة على جودة التقارير المالية بسوق دمشق للأوراق المالية. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية. 07، (02) 13،
- العجوزي، ه. ع. & بيوض، ن. س. (2019). الإفصاح عن الأنشطة الخاصة بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية. مجلة البحوث الأكاديمية. 10،
- إبراهيم نور، ع. & بركة، م. (2019). أثر الإفصاح المالي وغير المالي على أداء البنوك التجارية الأردنية المدرجة في بورصة عمان. مجلة البلقاء للبحوث والدراسات. (01) 22،
- الحربي، أ. و. (2021). أثر حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية (دراسة تطبيقية على البنوك المدرجة في السوق المالية السعودية "تداول"). مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية. (03) 29،
- أنس إبراهيم سالم العويدات. (2015، 11 13). أثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية على القيمة السوقية للبنوك التجارية الأردنية وفقاً لنموذج stobinQ دراسة إختبارية على البنوك التجارية الأردنية 2009-2014. 14. جامعة الشرق الأوسط، قسم المحاسبة: الأردن.
- برزان العبيدي، ص. (2012). الإفصاح عن المعلومات المحاسبية الاجتماعية وأهميته في التأثير على قرارات المستخدمين. مجلة جامعة ذي قار. (1) 8،
- بغريش، م. (2020). المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية وجودة الإفصاح عنها بالقوائم والتقارير المالية: دراسة حالة الشركات المسعرة في بورصة الجزائر. مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية. (02) 14،
- حمدة غزديني، س. & العتيبي، ج. ع. (2020). القياس والإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية وأثره على جودة التقارير المالية -دراسة إحصائية على شركة أسواق المزرعة بجدة- المملكة العربية السعودية. -مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة. (02) 05،

- حنان ه. ف. (2016). أثر الإفصاح المحاسبي عن المعلومات غير المالية للمسئولية الاجتماعية والاستدامة علي دقة تنبؤات المحللين الماليين. مجلة الريادة لاقتصاديات الأعمال، 12، (03)، 02.
- حوة ع. (2021). أبعاد ومعوقات محاسبة المسؤولية الاجتماعية والأساليب المحاسبية للإفصاح عنها. مجلة إدارة الأعمال والدراسات الاقتصادية، 14، (01)، 07.
- على الجندي، ت. ع. (2016). أثر مستوى مسؤولية الشركات على جودة التقارير المالية: دراسة تطبيقية على شركات المؤشر المصري لمسئولية الشركات. مجلة البحوث المحاسبية، 16، (03)، 02.
- عمر السر، ا. م. & فتح الإله، م. م. (2021). أثر الإفصاح عن تكلفة المسؤولية الاجتماعية في جودة المعلومات المحاسبية لشركات الاتصالات السودانية. مجلة البلقاء للبحوث والدراسات، (02)، 24.
- فوزي م، & السيد م. (2020). أثر مستوى الإفصاح عن المعلومات غير المالية على قيمة البنك -دراسة تطبيقية على البنوك المقيدة بالبورصة المصرية -.مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، 11، (2)، 4.
- كيموش، ب. &، شرشافة، إ. (2018). الإفصاح الاجتماعي، متطباته وأثاره الإيجابية. مجلة الإقتصاديات المالية والبنكية وإدارة الأعمال، 03، (2)، 7.
- محمد المعزز المجتبي، إ. &، رانيه نور الدين، ع. م. (2016). أثر القياس والإفصاح المحاسبي لأنشطة المسؤولية الاجتماعية على فاعلية وجوده التقارير المالية "دراسة ميدانية لشركة السودانية لإتصالات المحدودة سوداتل". "أماراباك، 7(21)، 7.
- مريم شيخي، ر. س. (2021). التدقيق الداخلي كأداة لتحسين جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة الشركة ذات المسؤولية المحدودة "س س س". مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، 14، (01)، 06.
- مفروم، ب. (2020). مستوى الإفصاح عن عناصر المسؤولية الاجتماعية للشركات الصناعية المدرجة في بورصة الجزائر "دراسة تحليلية للتقارير السنوية لشركات الصناعة الصيدلانية". مجلة الاقتصاد الدولي والعملة، (03)، 03.

- نمارق أزهرى، أ. إ. & فرج إبراهيم، أ. ع. (2021). جودة المراجعة الداخلية ودورها في تحسين جودة التقارير المالية المنشورة إلكترونياً (دراسة ميدانية على بنك الخليج وبنك فيصل الاسلامي). (المجلة العربية للعلوم الإجتماعية والإنسانية). 03(09),

## 2.6 المراجع باللغات الأجنبية:

- Agca, A. &. (2007). Voluntary Disclosure in Turkey: A study on Firms Listed in Istanbul Stock Exchange (ISE). Problems and Perspective in Management Journal, 08.
- Hahn, R, & Michael, K. (2013). Determinants of Sustainability Reporting: Areview of Results,Trends, Theory and Opportunities in an Expanding. Field of Research",. Journal of Cleaner Production.
- Haji, & Hossain. (2016). Exploring the implications of integrated reporting on. Qualitative Research in Accounting& Management, 13(04).
- Holder-Webb, Cohen, Nath, & Wood. (2008). A Survey of Governance Disclosures. Journal of Business Ethics.
- Ta Quang, B. (2012). Voluntary Disclosure Information in the Annual Reports of Non-Financial Listed Companies: The Case of Vietnam. Journal of Applied Economics and Business, 142.

## 7.ملاحق

المحور الأول: قياس مدى التزام الشركات الاقتصادية بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.

الرقم	العبارة
01	تعكس التقارير السنوية المعلومات المتعلقة بعدد العاملين، وشروط التوظيف.
02	تقوم الشركة بالإفصاح عن البرامج السنوية لتحسين مهارات الموظفين
03	تتوفر التقارير السنوية على البيانات الخاصة بحصص الأرباح والفوائد الموجهة للعملاء كتحفيزات
04	تقوم الشركة بالإفصاح عن مساهماتها السنوية في برامج التنمية.
05	تحمل التقارير السنوية في طياتها المعلومات الخاصة بتقييم نشاطها الاجتماعي وأثار مخرجات منتجاتها والخدمات المقدمة على الصحة والسلامة.

06	تقوم الشركة بالإفصاح عن السياسة المتبعة لمنع أو تخفيف الآثار السلبية للصحة والسلامة المهنية المرتبطة مباشرة بعملياتها أو منتجاتها أو خدماتها.
07	تقدم الشركة تقارير دورية عن الأداء الاجتماعي حول المعاملات ذات صلة بالبيئية وتقييمها بالإضافة للإبلاغ عن مساهماتها لحل ومعالجة مختلف المشاكل البيئية.
08	تقوم الشركة بالإبلاغ عن المبادرات السنوية للمحافظة على الموارد الطبيعية سواء ما تعلق بسياسة خفض مخرجتها من انبعاثات الغازات السامة أو ترشيد استخدامها لتلك الموارد.
09	تفصح الشركة في تقاريرها السنوية عن مساهماتها في حملات دعم وتمويل مشاريع الطاقة النظيفة.
10	ترفق التقارير السنوية للشركات بالمعلومات ذات الشأن بمساعيها لفتح أسواق جديدة لمنتجاتها والاتفاقيات المبرمة لتحقيق ذلك خلال السنة.
11	تعرض التقارير السنوية للشركة المنتجات الرقمية وسلسلة الإصلاحات لتكيف منتجاتها مع تكنولوجيا المعلومات.
12	تدرج الشركة في تقاريرها السنوية معلومات كافية لعملائها عن الخدمات المتاحة لديها وأليات والوصول إليها بالإضافة للسياسة التعامل مع الشكاوى والطعون.

المحور الثاني: أثر الإفصاح غير المالي عن المسؤولية الاجتماعية على جودة التقارير المالية.

الرقم	العبرة
01	الإفصاح عن المساهمات المجتمعية يساهم في تحسين المحتوى الإعلامي لها.
02	توفير معلومة صادقة وعادلة عن المساهمات الاجتماعية يساعد على اتخاذ القرار.
03	وجود تقارير مفصلة عن المساهمات المجتمعية يساعد على قياس الأداء المالي.
04	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في التقارير السنوية يسهل عملية المقارنة بين نتائج الفترات السابقة لنفس الشركة أو شركات أخرى.
05	الإفصاح عن الأداء الاجتماعي يؤثر على نوعية المعلومة المدرجة في التقارير المالية
06	الإفصاح عن المساهمات الاجتماعية يحسن جودة القرارات الاستثمارية
07	الإدلاء بالمساهمات الاجتماعية في التقارير السنوية تساعد على تغيير درجة التأكد
08	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد على فهم أكثر للتقارير المالية السنوية.
09	الإفصاح عن المساهمات المجتمعية يعزز التوافق بين مصلحة الشركة والمجتمع.
10	يعزز الإفصاح عن المساهمات الاجتماعية القدرة التنبئية للمعلومة المفصح عنها.