



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة: العلوم المالية والمحاسبية

تخصص: محاسبة وتدقيق

تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية
في قرارات مستخدمي هذه القوائم
" دراسة ميدانية لعينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية الوادي "

إشراف الدكتورة:

- لطيفة بكوش

إعداد الطلبة:

صفاء كردي

سميرة طالبي

كوثر نوار

لجنة مناقشة

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
- د. سردوك فاتح	أستاذ محاضر قسم أ	جامعة حمه لخضر الوادي	رئيساً
- د. لطيفة بكوش	أستاذ محاضر قسم ب	جامعة حمه لخضر الوادي	مشرفاً ومقرراً
- د. روضة جديدي	أستاذ محاضر قسم أ	جامعة حمه لخضر الوادي	مناقشاً

الموسم الجامعي: 2017/2018

الإهداء

قال الله تعالى : "نرفع درجات من نشاء وفوق كل ذي علم عليم" صدق الله العظيم.

أهدي ثمرة جهدي هذه رسولي وشفيعي ونور طريقي محمد رسول الله عليه وسلم.

كما أهدي ثمرة جهدي هذه الى من قال فيهما الرحمن:

قال الله تعالى: "وأخفش لهما جناح الذل من الرحمة وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا"

اهدي هذا الجهد المبذول الى من لا ينطوي ذكرها لأنه لا ينفي بحقها, الى من يحن القلب الى تقبيلها

وتشتاق أذان لسماع دعواتها الغالية "أمي الحبيبة أطال الله في عمرها "

إلى من علمني أبجديات الحياة وناضل لأجلتي وتعب لأرتاح إلى نبراس العطاء المبذول ومعلمي الأول,

وجوهر قلبي رمز الإحترام والتقدير "أبي الحبي أطال الله في عمره".

اللهم أمي وأبي من السبعون ألفا الذين يدخلون الجنة بلا حساب, فأمي لا تقدر بثمن وأبي لا يكره

الزمن.

إلى رمز الأدب والأخلاق إلى التي شجعتني على مواصلة درب العلم والطريق الصحيح أستاذتي الفاضلة

"لطيفة بكوش".

إلى بلسم روحي وحياتي ,إلى من هم أنس عمري ومصدر سعادتي إخواتي الأعزاء "اشواق, هدى,

عفاف, عبلة, ويحيى وزوجته مسعودة, إسلام, إيمان وإلى خطيبي عبد الرزاق ", وإلى كافة الأقارب.

إلى أعز الصديقات اللواتي جمعني بهن أغلى الذكريات "كوثر, صفاء, مسعودة".

إلى كل زملائي دفعة 2018 ماستر, تخصص تدقيق محاسبي وإلى كل طلبة كلية العلوم الإقتصادية

والعلوم التجارية وعلوم التسيير.

إلى كل من هم في ذاكراتي وليسوا في مذكرتيأهدي هذا العمل المتواضع.

حفظ الله الجميع

سميرة

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

(قل إعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله والمؤمنون) صدق الله العظيم

إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك ولا يطيب النهار إلا بطاعتك . ولا تطيب اللحظات إلا بذكرك . ولا تطيب الآخرة إلا بعفوك . ولا تطيب الجنة إلا برؤيتك الله جل جلاله إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة . ونصح الأمة . إلى نبي الرحمة ونور العالمين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

إلى من كلله الله بالهيبة والوقار . إلى من علمني العطاء بدون انتظار . إلى من أحمل أسمه بكل افتخار . أرجو من الله أن يمد في عمرك لتري ثماراً قد حان قطافها بعد طول .
"أبي العزيز"

إلى ملاكي في الحياة . إلى معنى الحب الحنان والتفاني . إلى بسمه الحياة وسر الوجود إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحني إلى أغلى الحبايب
"أمي الحبيبة"

إلى القلوب الطاهرة الرقيقة والنفوس البريئة إخوتي "محمد, إبراهيم, يوسف" وأخواتي "هاجرة وسارة", إلى زوجة أخي خديجة والكتكوتة الصغيرة "وسام فاطمة الزهراء"

إلى من كانوا معي على طريق النجاح و الخير

أخوالي وخالاتي وخاصة "سعيدة وحياة" وبناتهم كل واحد بإسمه

ولا أنسى أعز حبيبات "إبتسام ويسمينه"

إلى كل صديقاتي العزيزات "كوثر, سميرة, مسعودة, حميدة"

إلى كل من وسعه قلبي و لم تسعه ورقتي

أهدي ثمرة عملي هذا

صفاء

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

والصلاة والسلام على اشرف المرسلين

أنا ادين بكثير من الناس , أقرباء كانوا أو أصدقاء.

بكثير من الخدمات ولعل اصغر شيء يمكنني فعله من أجلهم هو شكرهم.

أولا أشكر المولى عز وجل الذي رزقني العقل وحسن التوكل عليه سبحانه وتعالى , وعلى

نعمه الكثيرة التي رزقني إياها.. فالحمد لله على كل حال

إلى من أنار لي درب العلم والمعرفة.. وحرصا علي منذ الصغر , واجتهد في تربيتي

والإعتناء بي والديا الحبيبان الغاليان القريبان من قلبي ..

فلا شيء عندي أفخر به اعظم من دين أؤمن به.

وامرأة عظمت قامت بتربيتي...

وأب افخر دائما عندما يحتتم غسمي بإسمه.

إلى إخوتي وأخواتي الأعزاء:

رشيد , سناء , عائشة , سمية , بلقاسم.

وإلى زوجة أخي وازواج أخواتي.

إلى صديقاتي الغاليات , أرجو لكن التوفيق في مشواركن الدراسي وكذا المستقبلي.

و إلى اغلى وأعز إنسان على قلبي خطيبي محمد شكرا لك على ما وجدت به بغية
نجاحي.

تشكر وعرفان

بسم الله والصلاة والسلام على اشرف المرسلين

سيدنا ونبينا محمد عليه أفضل الصلاة والسلام

"ربي أوزعنا أن نشكر نعمتك التي أنعمت علينا"

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم

"التحدث بنعمة الله شكر، وتركها كفر، ومن لا يشكر القليل لا يشكر الكثير، ومن لا يشكر الناس لا يشكر الله"

أولا الشكر لرب العالمين الذي أوهبنا العقل وحسن التدبير والتوكل

وثانيا نتوجه بالشكر الجزيل إلى كل من قدم لنا يد المساعدة سواء من قريب أو بعيد لإنجاز هذا العمل المتواضع ولو بكلمة تشجيع أو بابتسامة أو بكلمة طيبة.

غير أن الإعراف بالجميل يملي علي أن أتقدم بفائق الشكر والتقدير

إلى الدكتورة "الطيفة بكوش" التي تفضلت بالإشراف على هذه المذكرة.

وفي الأخير نسأل المولى عز وجل أن يجعلنا ممن يكثر ذكره ويحفظ أمره وأن

يغمر قلوبنا بمحبته ويرضى عنا.

ملخص الدراسة

هدفت هذه الدراسة تسليط الضوء على مفهوم وأهمية محاسبة المسؤولية الاجتماعية ومعالجة القصور في مخرجات النظام المحاسبي المتمثل بالقوائم المالية من خلال تضمين هذه القوائم معلومات عن المسؤولية الاجتماعية للوحدات الاقتصادية وبيان أثر الإفصاح عنها في مستخدمي القوائم المالية. وتم استخدام منهجين المنهج الاستكشافي باستخدام أسلوب الأبعاد والمنهج الاختباري باستخدام الافتراض الاستنباطي، وتوصلت الدراسة إلى أن الوحدات الاقتصادية لا تقوم بإبراز ما قامت بإيفائه بمسؤوليتها الاجتماعية في قوائمها المالية وإمكانية حصر تحديد التكاليف الاجتماعية وبالتالي يمكن تضمين القوائم المالية الحالية، وتوصلت الدراسة إلى أن مستخدمي القوائم المالية يهتمون بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية وأن هذا الإفصاح يؤثر في قراراتهم وتم التوصل إلى اختلاف الأهمية النسبية لمجالات المسؤولية الاجتماعية لمستخدمي القوائم المالية.

Résumé de l'étude

Le but de cette étude est de mettre en évidence le concept et l'importance de la responsabilité sociale et de remédier aux insuffisances des résultats du système comptable en intégrant des informations sur la responsabilité sociale des unités économiques et l'impact de leur publication sur les utilisateurs des états financiers.

Deux méthodes d'approche exploratoire utilisant la méthode dimensionnelle et la méthode expérimentale utilisant l'hypothèse déductive. L'étude a conclu que les utilisateurs des états financiers sont intéressés à divulguer la responsabilité sociale et que cette divulgation affecte leurs décisions et que l'importance relative des domaines de responsabilité sociale des utilisateurs des états financiers a été atteinte.

الإهداء.....	
الشكر.....	
I..... الملخص	
فهرس	
II..... المحتويات	
قائمة	
III..... الجداول	
V..... قائمة الأشكال	
VI..... قائمة الملاحق	
أ..... مقدمة	
الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم	
تمهيد..... 2	
المبحث الأول: تأثير الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم. 3	
المطلب الأول: ماهية الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية..... 3	
المطلب الثاني: ماهية قرارات مستخدمي القوائم المالية..... 22	
المطلب الثالث: العلاقة بين المسؤولية الإجتماعية وقرارات مستخدمي القوائم المالية..... 32	

المبحث الثاني: الدراسات

السابقة.....36

المطلب الأول: تقديم عام للدراسات السابقة.....36

خلاصة الفصل.....39

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

تمهيد.....

41

المبحث الأول: الطريقة والإجراءات المتبعة في الدراسة

الميدانية.....42

المطلب الأول: الطريقة المتبعة.....42

المطلب الثاني: الأدوات والإجراءات المتبعة.....44

المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية

وتفسيرها.....52

المطلب الأول: النتائج المتعلقة بخصائص عينة الدراسة.....52

المطلب الثاني: النتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين حول محاور الإستبيان.....58

خلاصة الفصل.....76

الخاتمة.....

78

قائمة

المراجع.....80

الملاحق.....



قائمة الجداول

والأشكال

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
جدول 1-1	أبعاد المسؤولية الرئيسية والفرعية	4
جدول 1-2	العد الإحصائي الخاص بإستمارة الإستبيان	42
جدول 2-2	مقياس ليكرت الخماسي	46
جدول 3-2	مقياس ليكرت الخماسي	47
جدول 4-2	توزيع أفراد العينة حسب العمر	47
جدول 5-2	توزيع أفراد العينة حسب التحصيل الدراسي	48
جدول 6-2	توزيع افراد العينة حسب طبيعة العمل	48
جدول 7-2	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة	49
جدول 8-2	مدى رغبة مستخدمي القوائم المالية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الاقتصادية	50
جدول 9-2	تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية	52
جدول 10-2	التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية في الوحدة الاقتصادية	54
جدول 11-2	العلاقة الارتباطية بين مدى رغبة مستخدمي القوائم المالية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الاقتصادية وإنعكاسها على إتخاذ قراراتهم	55
جدول 12-2	العلاقة الارتباطية بين تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية	56
جدول 13-2	مدى رغبة مستخدمي القوائم المالية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الاقتصادية	59-60
جدول 14-2	تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية	63-66
جدول 15-2	التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية في الوحدة الاقتصادية	70-72

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الأشكال	رقم الشكل
13-12	تقرير النشاط الاجتماعي - إقتصادي	الشكل 1-1
17-16	تقرير التأثير الاجتماعي	الشكل 2-1
20-18	قائمة المقابلة بين الأعباء ومنافع الاجتماعية من وجهة نظر المجتمع	الشكل 3-1
24-23	نموذج حساب الأرباح والخسائر (المالي - الاجتماعي)	الشكل 4-1
43	متغيرات الدراسة	الشكل 1-2
53	توزيع أفراد العينة حسب العمر	الشكل 2-2
54	توزيع أفراد العينة حسب التحصيل الدراسي	الشكل 3-2
56	توزيع أفراد العينة حسب طبيعة العمل	الشكل 4-2
57	توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة	الشكل 5-2



في ظل تزايد التغيرات الاجتماعية والسياسية والاقتصادية التي يشهدها العالم وظهور الشركات المساهمة والمتعددة الجنسيات التي أصبحت تتحكم في العديد من البلدان ومواردها وأصبحت إمكانيات العديد من البلدان، ونتيجة لآثار سلبية التي خلفتها العديد من الشركات من خلال إلقاء مخلفات مصانعها وتسربها إلى الطبيعة وما سببته من تشويه للبيئة لذلك فقد بدأت النظرة إلى هذه الوحدات تتغير فأصبح المجتمع يطالب من هذه الوحدات أن تؤدي دورا فعالا في تلبية احتياجاته من خلال توفير فرص العمالة والحد من آثار التلوث البيئي والمساهمة بشكل فعال في تحقيق الرفاهية الاجتماعية ذلك كله دفع إلى تغير النظرة إلى هذه الوحدات وبات إلى هذه الوحدات ومدى نجاحها من خلال مدى مساهمتها في تحقيق التنمية المستدامة وإلى أي مدى قامت بالإبقاء بمسؤوليتها الاجتماعية، وأصبح تقييم أدائها لا يقتصر على المؤشرات المالية وإنما يمتد ليشمل المؤشرات غير المالية ومن ضمنها المؤشرات الاجتماعية.

على هذا الأساس فإن هناك الكثير من قراء القوائم المالية يطالبون من الوحدات الاقتصادية أن تبين مدى إيفائها بمسؤوليتها الاجتماعية. وإن محاسبة المسؤولية الاجتماعية تشمل كل من التكاليف الاجتماعية والمنافع الاجتماعية حيث سلط البحث الضوء على التكاليف الاجتماعية وذلك لسهولة تحليلها وإخضاعها للقياس بعيدا عن الإجهاد والتقدير الشخصي، أما بخصوص المنافع الاجتماعية فيمكن الإفصاح عنها في الكشوفات الملحقة بالقوائم المالية بما يحقق فائدة لقراءة القوائم المالية كافة.

ومما سبق نطرح الإشكالية العامة على النحو التالي:

إلى أي مدى يؤثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم ؟

تتفرع هذه الإشكالية إلى:

- 1- ما مدى رغبة مستخدمي القوائم المالية لتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية؟
- 2- هل يؤثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية وندرج تحت هذا التساؤل التالية :
 - أ- هل يؤثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية في المصالح المالية المباشرة؟
 - ب- هل يؤثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية في المصالح المالية غير المباشرة؟
- 3- هل يتم التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدة الاقتصادية؟

فرضيات البحث

يستند البحث الحالي على عدة فرضيات وكالاتي:

- 1- لدى مستخدمي القوائم المالية رغبة بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية؛
- 2- يؤثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية، ويتفرع من هذه الفرضية الفرضيات الآتية:
 - أ- يؤثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية في المصالح المالية المباشرة؛
 - ب- يؤثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي هذه القوائم المالية في المصالح المالية الغير مباشرة؛
- 3- يتم التركيز على المجالات المسؤولية الاجتماعية من قبل وحدات إقتصادية.

أهمية البحث

يعد موضوع قياس التكاليف الاجتماعية والإفصاح عنها في الوحدات الإقتصادية من المواضيع المحاسبية المعاصرة وتنبع أهمية هذا الموضوع من:

- الإهتمام بالمسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الإقتصادية؛
- يقدم أسلوب مناسب للوحدات الإقتصادية لكي تتعرف على الكيفية التي يتم بها الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية؛
- أهمية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في التأثير في قرارات مستخدمي القوائم المالية.

أهداف البحث

- إن هذه الدراسة تحاول تحقيق عدد من الأهداف منها:
- تسليط الضوء على أهمية المسؤولية الاجتماعية للوحدات الإقتصادية وبالتالي تحفيز هذه الوحدات نحو الإهتمام بصورة أكبر بما تقدمه من نفقات إجتماعية؛
- معرفة مدى تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية.

مبررات اختيار الموضوع

- من أهم مبررات إختيارنا لهذا الموضوع:
- الدور الفعال الذي يمكن أن تؤديه المسؤولية الاجتماعية للوحدات الإقتصادية من خلال الإفصاح عنها في القوائم المالية لجميع الأطراف المختلفة لإتخاذ قراراتهم؛
- كون الموضوع يدخل في صميم التخصص؛
- الرغبة في تناول مثل هذه المواضيع.

حدود البحث

ستكون الدراسة على مستوى مؤسسات عمومية إقتصادية و مؤسسات ذات طابع مالي ومحافظي الحسابات بالإضافة إلى مجموعة من البنوك هي بنك البركة, بنك الفلاحي, بنك الجزائر الخارجي, دار المالية بدائرة الوادي, EDIMMA مؤسسة توزيع وصيانة العتاد الفلاحي.

منهج البحث

تستند منهجية البحث بالنسبة للجانب النظري على منهجين المنهج الاستكشافي بإستخدام أسلوب الأبعاد و المنهج الإختباري بإستخدام الافتراض الإستنباطي.

صعوبات البحث

كغيرها من الدراسات الميدانية إكتنفت هذه الدراسة مجموعة من الصعوبات يمكن إنجازها فيما يلي:

- صعوبة فهم الموضوع المطروح من قبل بعض المؤسسات؛
- التماطل في الإجابة على الإستبيان.

الهيكل البحث

بغرض الإحاطة بموضوع الدراسة وللإجابة عن الإشكالية المطروحة قمنا بتقسيم موضوع البحث إلى فصلين. الفصل الأول خصص للمتغير المستقل وهو المسؤولية الإجتماعية وأثرها في إتخاذ القرارات المالية, قسم إلى مباحث, حيث تم التطرق في المبحث الأول إلى الإطار النظري للمسؤولية الإجتماعية بالقوائم المالية وأثرها في قرارات مستخدمي هذه القوائم والمبحث الثاني تناول الدراسات السابقة. أما الفصل الثاني فخصص للدراسة الميدانية بتصميم إستبيان قسم إلى مبحثين, حيث تم التطرق في المبحث الأول ببيان الطريقة والإجراءات المتبعة في دراسة الميدانية المبحث الثاني نتائج الدراسة الميدانية وتفسيرها ومناقشتها.



الفصل الأول

الإطار النظري

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

تمهيد

سنتناول من خلال هذا الفصل دراسة تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم وهذا من خلال الوقوف على مدى فعالية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية الذي يسعى إلى تلبية الإحتياجات المعلوماتية لأصحاب المصالح للمؤسسة والمستفيدين من القوائم المالية التي تعرضها هذه الأخيرة، فإن التعرف على طبيعة المساهمات الاجتماعية للمؤسسة وما تقدمه من منافع وتحمله من تكاليف يمكن إستخدامها في عرض المعلومات التي تصف المسؤولية الاجتماعية، والتي يمكن الإفصاح عنها في صلب القوائم المالية لإفادة مختلف الأطراف ذات العلاقة لإتخاذ قراراتهم. سنتناول أيضا من خلال هذا الفصل المباحث التالية:

- **المبحث الأول:** تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم؛
- **المبحث الثاني:** الدراسات السابقة.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

المبحث الأول: تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

أدى الإهتمام المتزايد من المجموعات المختلفة كأصحاب المشروع والعلماء والعاملين والمستثمرين والجهات الحكومية المختلفة وجماعات الضغط في المجتمع، بالمسؤولية الاجتماعية للمشروع من ناحية، وزيادة إهتمام إدارة المشروع وتخذي القرارات والجهات الإشرافية الحكومية على إختلافها بأهمية إضطلاع المشروع بالأنشطة الاجتماعية⁽¹⁾.

المطلب الأول: ماهية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية

أولاً: مفهوم المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية

إن المسؤولية الاجتماعية هي أحد المصطلحات المستخدمة في الفكر المحاسبي وورد هذا الإصطلاح لأول مرة عام 1923، حيث تعددت تعاريفها وإختلفت المفاهيم حول مفهومها⁽²⁾.

عرف هرسون (Harrason) المسؤولية الاجتماعية للوحدة الإقتصادية بأنها مسؤوليتها نحو الآثار السلبية غير المباشرة المتولدة عن مزاوله نشاطها على البيئة كتلوث الهواء والمياه والتربة الناتجة عن دخان المصانع والأتربة والنفايات، نجد إبستن (Epstin) ينظر إلى المسؤولية الاجتماعية على أنها النشاط الذي تقوم به الوحدة الإقتصادية بصورة إختيارية تطبيقاً لنظرية العقد الإجماعي بدون إلزام قانوني أو ضغوط خارجية أو داخلية عليها⁽³⁾.

يشير دونلي (Donnelly) إلى أنه يجب علينا بداية أن نسلم أن هناك مشكلة في الأصول لماهية المسؤولية الاجتماعية لمنشآت الأعمال على وجه التحديد، وإن تلك المشكلة صعبة ومعقدة، إلا أن تحديد ماهية تلك المسؤولية هو أحد الموضوعات التي سيقع على عاتق المجتمع ومنشآته مهمة الأصول جبراً إلى إتفاق محدد حول أبعادها خلال العقدين القادمين.

يرى ستي (Sethi) أن مفهوم المسؤولية الاجتماعية لمنظمات الأعمال قد أستخدم بمعان متعددة وفي أغراض مختلفة، وأنه قد فسر تفسيرات متباينة إلى المدى الذي فقد معه هذا المفهوم كل معنى له تماماً⁽⁴⁾.

تكشف هذه التعريفات عن تطور مفهوم المسؤولية الاجتماعية للوحدة الإقتصادية، حيث أصبحت تعني قيام الوحدة بالأنشطة الإختيارية والإلزامية معاً كنتاج لمجموعة العلاقات والقواعد التي يقبلها أفراد المجتمع والوحدات الإقتصادية للحد من الآثار السلبية

¹ - حسن القاضي، مأمون الحمدان، النظرية المحاسبية، دار الثقافة، عمان، 2006، ص 157.

² - ماهر ناجي علي، تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم دراسة تطبيقية وإستطلاعية، العدد 26، كلية الإدارة والإقتصاد، جامعة الكوفة، العراق، ص 159.

³ - محمد عباس بدوي، الأميرة إبراهيم عثمان، دراسات في قضايا ومشاكل محاسبية معاصرة، منشأة المعارف بالإسكندرية، 2000، ص 449-450.

⁴ - مؤيد الفضل، عبد الناصر النور، علي الدوغجي، المشاكل المحاسبية المعاصرة، دار المسيرة، ط1، الأردن، 2002، ص 167.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

لنشاطها، بجانب القيام بالأنشطة التي يترتب عليها تحقيق الرفاهة الاجتماعية. ويتوافق ذلك المفهوم مع الفكرة التي تبحثها دراسات إقتصاديات الرفاهة، وهي فكرة تعظيم رفاهات المجتمع.

ثانياً: أهداف المسؤولية الاجتماعية

يتمثل الهدف من المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية في توفير المعلومات التي تفيد في إتخاذ قرارات بشأن التوزيع الأمثل للموارد تقييم الأداء الاجتماعي للوحدة. ويتضمن هذا الهدف عدد من الأهداف التفصيلية التي من أهمها مايلي⁽¹⁾:

- تحديد وقياس صافي المساهمة الاجتماعية للوحدة التي لا تشمل فقط على عناصر التكاليف والمنافع الخاصة و الداخلية للوحدة، ولكنها تتضمن أيضا العناصر الخارجية التي تؤثر على جميع قطاعات المجتمع ويرتبط هذا الهدف أيضا بوظيفة القياس المحاسبي؛
- تحديد ما إذا كانت إستراتيجية الوحدة و أنشطتها التي تؤثر مباشرة على الموارد المتاحة و مراكز الأفراد وقطاعات المجتمع تتوافق مع الأولويات الاجتماعية من ناحية ومع مستوى الطموح المقبول للأفراد من ناحية أخرى. ويرتبط هذا الهدف أيضا بوظيفة القياس المحاسبي؛
- توفير معلومات ملائمة بطريقة مثلى لكل أفراد المجتمع حول أهداف وسياسات وبرامج وأداء ومساهمة الوحدة في مجال الأهداف الاجتماعية، وتعني المعلومات الملائمة في هذا السياق تلك المعلومات التي تقدم لغرض تسهيل وترشيد عملية إتخاذ القرارات لأفراد المجتمع فيما يتعلق بالإختيار الاجتماعية تخصيص الموارد الاجتماعية. بينما يقصد بالطريقة المثلى في هذا السياق، الإستراتيجية المستخدمة في التقرير عن التكلفة والمنفعة والتي توازن بين أوجه التعارض المحتملة في المعلومات الاجتماعية بالنسبة. للأطراف المستفيدة من النشاط الاجتماعي للوحدة داخل المجتمع. ويرتبط تحقيق هذا الهدف بوظيفة الإتصال المحاسبي؛
- تحسين درجة الإهتمام والوعي لدى الجهاز الإداري المسؤول عن إدارة الوحدة الإقتصادية بالآثار الاجتماعية الناتجة عن مزاوله نشاطها، بما يؤدي إلى ترشيد القرارات المتعلقة للرقابة عليها وتوجيه أنشطة المسؤولية الاجتماعية وتحديد النطاق الأمثل لهذه الأنشطة.

¹ - محمد عباس بدوي، الأميرة إبراهيم عثمان، مرجع سابق، ص 450-455.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

ثالثا : أبعاد المسؤولية الاجتماعية

يمكن توضيح أبعاد المسؤولية الاجتماعية وعناصرها الرئيسية والفرعية من خلال الجدول التالي:

جدول رقم (1-1): أبعاد المسؤولية الرئيسية والفرعية

البعد	العناصر الرئيسية	العناصر الفرعية
الإقتصادي	- المنافسة العادلة - التكنولوجيا	- منع الإحتكار وعدم الإضرار بالمستهلكين - إحترام قواعد المنافسة وعدم إلحاق الأذى بالمنافسين - إستفادة المجتمع من التقدم التكنولوجي - إستخدام التكنولوجيا في معالجة الأضرار التي تلحق المجتمع والبيئة
القانوني	- قوانين حماية المستهلك - حماية البيئة - السلامة والعدالة	- حماية المستهلك من المواد الضارة - حماية الأطفال صحيا وثقافيا - منع التلوث بشتى أنواعه - صيانة الموارد وتنميتها - التخلص من المنتجات بعد إستهلاكها - التقليل من إصابات العمل - تحسين ظروف العمل ومنع عمل المسنين وصغار السن - منع التمييز على أساس الجنس أو الدين - توظيف المعوقين
الإجتماعي	- المعايير الأخلاقية والقيم الإجتماعية - نوعية الحياة	- مراعاة مبدأ تكافؤ الفرص في التوظيف - مراعاة حقوق الإنسان - إحترام العادات والتقاليد ومراعاة الجوانب الأخلاقية في الإستهلاك - نوعية المنتجات والخدمات المقدمة - المساهمة في تقديم الحاجات الأساسية للمجتمع

المصدر: جيموري حلومة، محاسبة المسؤولية الاجتماعية في المؤسسة الإقتصادية الجزائرية- دراسة حالة ولاية معسكر، مذكرة ماستر، تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة معسكر، الجزائر، دون سنة، ص 4 .

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

رابعاً: مجالات المسؤولية الاجتماعية

سيتم تناول كل من هذه المجالات لتحديد نطاق الأنشطة ذات المضمون البيئي والإجتماعي التي يتضمنها كل مجال مدى الإستجابة له عملياً، وذلك على نحو ما سيرد في مايلي⁽¹⁾:

1- مجال الموارد الطبيعية والمساهمات البيئية

يتضمن هذا المجال المظاهر البيئية للنشاط الإنتاجي للمشروع، بحيث تتم الرقابة على التلوث أثناء التنفيذ ومنع الأضرار البيئية أو إصلاحها، وكذلك المحافظة على الموارد الطبيعية، وتوجيه البحث عن تقنيات كفاء تساعد في تخفيض إستخدام الموارد الطبيعية غير القابلة للتجدد (الطاقة الأحفورية...) وفي التقليل من الهدر والتوالف. وكما أوضحنا سابقاً، فإن التلوث البيئي تجاوز المنطقة الجغرافية للمشروع وانتقل إلى المستوى الوطني وأحياناً المستوى العالمي. وهذا ما يعبر عنه بشعار دارج بين المهتمين بشؤون "عمل محلي تأثير كوكبي".

يجب في هذا المجال الإفصاح عن مدى إلتزام المشروع بالمتطلبات القانونية لتجنب مسببات تلوث الأرض والهواء المياه والضوضاء ووضع برامج للتخلص من المخلفات الصلبة وإتباع إتقانات كفاء لإستبعاد أو تخفيض كمية المخلفات، ومساهمة المشروع في المحافظة على المصادر النادرة للمواد الخام والطاقة ومحاولة إكتشاف مصادر جديدة لها.

في دراسات تقييم الأثر البيئي يقترح عالم البيئة العربي د. أسامة الخولي مراعاة العناصر ذات الأهمية تبعاً لطبيعة نشاط المشروع، ويذكر العناصر التالية⁽²⁾:

- عناصر طبيعية - كيميائية: الأرض، مياه السطح، المياه الجوفية، الجو؛
- عناصر حيوية: النبات، الحيوانات؛
- إعتبارات بشرية: الصحة والأمن، الإعتبارات الجمالية والثقافية؛
- إعتبارات إجتماعية - إقتصادية: فرص العمل.

2- مجال المساهمات العامة

يتضمن هذا المجال الإفصاح عن الخدمات المقدمة للمجتمع المحلي أو المجتمع عموماً، مثل المساهمة في الرعاية الصحية وبرامج الحد من الأمراض والأوبئة، إعانات ومنح تعليمية، مساعدة الجماعات الخيرية، توفير وسائل نقل للعاملين، المساهمة في برامج الإسكان، توظيف وتحضير الأقليات... ويلاحظ أن غالبية هذه المساهمات تتسم بالإختيارية والإلتزام الطوعي من قبل المشروع، الأمر الذي يعزز إستمراره وتنميته وتعاون المجتمع المحلي في تحقيق رفاه إقتصادي وإجتماعي متبادل.

¹ - محمد عباس بدوي، المحاسبة عن التأثيرات البيئية و المسؤولية الاجتماعية للمشروع، دار الجامعة الجديدة، مصر، 2000، ص 82.

² - رضوان حلوة حنان، بدائل القياس المحاسبي المعاصر، دار وائل، ط 1، عمان، 2003، ص 256-257.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

كمثال لأنشطة المساهمات العامة للمشروع نعرض المجالات الفرعية التالية⁽¹⁾:

- مساهمات في المجتمع :
 - دعم المؤسسات العلمية؛
 - دعم هيئات الرعاية الصحية (مستوصفات ومشافي)؛
 - دعم الجمعيات الخيرية.
- مساهمات لحل مشكلة النقل:
 - توفير وسائل نقل للعاملين؛
 - دعم إنشاء وتعبيد الطرق؛
 - توعية جماهيرية بآداب السير.
- مساهمات لحل مشكلة الإسكان:
 - إنشاء مساكن للعاملين؛
 - دعم برامج إسكان شعبي ميسر.
- مساهمات لحل المشكلة الصحية:
 - دعم برامج الطب الوقائي ؛
 - توفير وسائل وإمكانيات وخدمات العناية بالصحة؛
- رعاية مجموعات معينة من أفراد المجتمع:
 - المساهمة في رعاية المعوقين وذوي الإحتياجات الخاصة؛
 - المساهمة في رعاية الطفولة والمسنين؛
 - المساهمة في رعاية المشردين والمدمنين....

3- مجال الموارد البشرية

يتحدد نطاق هذا المجال بالأنشطة التي توجه تلبية لمتطلبات العاملين بالمشروع من حيث تحسين أحوالهم بصفة عامة, لذلك فإن هذا المجال يمثل مجالا داخليا. وتتضمن أنشطته مساهمات المشروع في توفير فرص عمل متكافئة لجميع الأفراد دون تفرقة بينهم حسب الجنس أو اللون أو العقيدة, وإعداد برامج تدريب لكل العاملين لزيادة مهاراته, وإتباع سياسات للترقية تحقق رضائهم الوظيفي, وإتباع نظام أجور وحوافز يحقق لهم مستوى معيشي مناسب يتفق مع المستويات الموجودة في المشروعات الأخرى في الصناعة أو في المجتمع, وتوفير ظروف عمل آمنة.

¹ - رضوان حلوة حنان, مرجع سابق, ص 260-261.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

قد أدت التطورات التقنية إلى التأكيد والإهتمام بالناحية النوعية للموارد البشرية، لذلك تحظى إعتبرات التدريب والتكيف مع طرق الإنتاج المتغيرة والمقدرة على الابتكار - بإهتمام خاص من قبل المشروعات. كما تهتم التشريعات بحماية الموارد البشرية فتحدد سياسات التوظيف وشؤون العاملين، وتنظم معالجة هذه الأمور من حيث الشكل والمضمون.

كما تستجيب المشروعات لهذا المجال لما له من نتائج إقتصادية إيجابية؛ فتحقيق سلامة العاملين في النواحي الصحية والنفسية و وقايتهم من أخطار المهنة يؤدي إلى زيادة كفاءتهم الإنتاجية⁽¹⁾.

4- مجال مساهمات المنتج أو الخدمة

يتحدد نطاق هذا المجال بالأنشطة المرتبطة بالعلاقات مع العملاء من حيث تحقيق رضائهم على المنتج أو الخدمة. وتتضمن هذه الأنشطة القيام بالبحوث التسويقية لتحديد الإحتياجات التي تتلاءم مع المقدرة الإستهلاكية للعملاء. وإعلامهم بخصائص السلع أو الخدمة، وبطريقة إستخدامها، وبحدود ومخاطر ومدة صلاحية الإستخدام⁽²⁾.

خامساً: إستراتيجيات التعامل مع المسؤولية الاجتماعية

يمكن أن نجد الأداء الإجتماعي للمنظمة متمحوراً في أربعة توجهات أو إستراتيجيات أو مواقف تدرج في تبنيها لممارسات المسؤولية الاجتماعية والإسهام في الإنفاق على الأنشطة الاجتماعية إبتداءً من إستراتيجية الممانعة أو عدم تبني أي دور إجتماعي على الإطلاق وإنتهاء بإستراتيجية المبادرة الطوعية الاجتماعية حيث هناك دوراً إجتماعياً رئيسياً لمنظمة الأعمال كالاتي⁽³⁾:

- إستراتيجية الممانعة أو عدم التبني

تعرض هذه الإستراتيجية إهتماماً بالأولويات الإقتصادية لمنظمات الأعمال دون تبني أي دور إجتماعي لأنه يقع خارج نطاق مصالحها التي يجب أن تتركز على تعظيم الربح والعوائد الأخرى.

- الإستراتيجية الدفاعية

القيام بدور إجتماعي محدود جداً وبما يتطابق مع المتطلبات القانونية المفروضة فقط وهو لحماية المنظمة من الإنتقادات وبالحل الأدنى ويقع هذا الدور ضمن المتطلبات الخاصة بالمنافسة وضغوط الناشطين في مجال البيئة.

¹ - محمد عباس بدوي، مرجع سابق، 85-86.

² - مرجع أعلاه، نفس الصفحة.

³ - صالح مهدي محسن لعامري، طاهر محسن منصور الغالي، الإدارة والأعمال، داروائل، ط2، الاردن، 2008، ص 96-97.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

- إستراتيجية التكيف

هنا تخطو المنظمة خطوة متقدمة أخرى بإتجاه المساهمة بالأنشطة الاجتماعية من خلال تبني الإنفاق في الجوانب المرتبطة بالمتطلبات الأخلاقية والقانونية إضافة إلى الإقتصادية. حيث يكون لها دور اجتماعي واضح من خلال التفاعل مع الأعراف و القيم وتوقعات المجتمع.

- إستراتيجية المبادرة التطوعية

تأخذ الإدارة هنا زمام المبادرة في الأنشطة الاجتماعية وذلك بالإستجابة للكثير من المتطلبات الاجتماعية وفقا لتقديرات المدراء وتنسيباتهم وفق المواقف المختلفة. تتميز هذه الإستراتيجية بأن الشامل لمنظمة الأعمال يأخذ دائما في الاعتبار أن لا تكون القرارات المتخذة أو التصرفات ذات أثر معاكس لتطلعات المجتمع ومصلحته.

سادسا: إسهامات الممارسة العملية في مجال المحاسبة عن المسؤولية البيئية والاجتماعية

يمكن للمستقصى للدراسات المحاسبية أن يدرك إهتمامها بقياس المسؤولية البيئية والاجتماعية للمشروع وعرضها. ولقد نتج عن هذه الدراسات العديد من النماذج بهذا المجال لعل أهمها مايلي⁽¹⁾:

1- نموذج التأثيرات البيئية (AAA)

بدأت دراسة لجنة التأثيرات البيئية لسلوك المشروع المنبثقة عن جمعية المحاسبة الأمريكية بإستعراض الأسباب التي حالت دون قيام المحاسبين بتوفير المعلومات المتعلقة بتأثيرات المشروع على البيئة بالرغم من إعترافيهم بوجود هذه التأثيرات, فأوضحت أنه حتى وقتنا هذا لا توجد أسس أو قواعد لقياس وعرض التكاليف الاجتماعية الكلية للأضرار البيئية الناشئة عن عمليات المشروع للأسباب الآتية:

- عدم وجود معايير قانونية لحماية البيئة تلتزم بها المشروعات, مما أدى إلى تجنب هذه المشروعات تحمل نفقات لتخفيض الأضرار البيئية؛
- صعوبة وضع مقاييس نقدية للأضرار البيئية بطريقة موضوعية, بالرغم من أن هذه الحقيقة لا تعوق إستخدام مقاييس غير نقدية لقياس هذه الأضرار؛
- عدم وجود أسس مقبولة لتوزيع التكاليف الاجتماعية للأضرار البيئية على المشروعات؛
- عدم رغبة العديد من المشروعات في الإفصاح إختياريا عن التكاليف المرتبطة بالأضرار البيئية الناتجة عن عملياتها حتى لو أمكن قياس وتوزيع هذه التكاليف بطريقة مقبولة.

¹ - محمد عباس بدوي, مرجع سابق, ص 111-115.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

إستنادا إلى هذه الأسباب إقترحت اللجنة المذكورة نموذجاً يقوم على الإفصاح الروائي لجهود المشروع في حل المشاكل البيئية. وأوصت بتضمين القوائم المالية المنشورة ملاحظات هامشية عن هذه الجهود بإستخدام أسلوب الوصف الروائي للإفصاح عما يلي⁽¹⁾:

- أ- **المشاكل البيئية الرئيسية**, حيث يتم تحديد المشاكل التي تواجه المشروع فيما يختص بالرقابة على التلوث, والمعايير المسموح بها, والعقوبات المقررة لتجاوزها؛
- ب- **خطط المشروع للحد من المشاكل البيئية**, حيث يتم الوصف تفصيلياً لخطط المشروع تجاه تخفيض التلوث, والجدول الزمني المحدد لتنفيذها, والموازنة التخطيطية لتكاليف الرقابة على التلوث؛
- ت- **التقدم الذي حققه المشروع في حل المشاكل البيئية**, فيتم وصف ما أنجزه المشروع من تقدم, والتكاليف التي ترتبت عن هذا الإنجاز؛
- ث- **التأثيرات البيئية الجوهرية على المركز المالي للمشروع وعلى نتيجة عملياته**.

قد أشارت اللجنة المذكورة إلى أن هذه المعلومات مفيدة ليس فقط للهيئات العامة المهتمة بالشؤون البيئية, بل هي مفيدة أيضاً للمستثمرين المهتمين بالالتزامات المتوقعة على المشروع تجاه المشاكل البيئية لما لها من آثار يجب أخذها في الإعتبار عند إتخاذ قراراتهم.

بتقييم نموذج (AAA) يتضح أنه يركز إهتمامه حول توفير المعلومات المتعلقة بمشكلة التلوث البيئي فقط, وهو الأمر الذي يجعله غير مفيد في تقييم الأداء البيئي والإجتماعي الشامل للمشروع. كما أن سهولة إعداد وقابلية المعلومات الواردة به للفهم كانت المعيار الأساسي الذي عملت اللجنة على تحقيقه, وبررت ذلك بأنها ترى ضرورة تشجيع المشروعات على الإفصاح عن مساهمتها في حل المشاكل البيئية عن طريق نموذج يكون قابلاً للتطبيق, وإعتبرت ذلك خطوة أولى نحو تطوير نموذج مناسب لقياس وعرض الأداء البيئي والإجتماعي للمشروع.

2- نموذج لينويس (Linowes)

يهتم هذا النموذج الذي إقترحه لينويس (Linowes) وأطلق عليه تسمية ((تقرير النشاط الإجتماعي - الإقتصادي)) بالإفصاح عن التكاليف المترتبة على كل نشاط من أنشطة المسؤولية الإجتماعية التي تقوم بها المنشأة, دون أن يكون للمنافع التي حققتها تلك الأنشطة أي أثر فيها. ويوضح الجدول رقم (1) صورة هذا النموذج⁽²⁾.

¹ - محمد عباس بدوي, مرجع سابق, نفس الصفحة.

² - مؤيد الفضل, عبد الناصر نور, علي الدوغجي, مرجع سابق, ص 191.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

جدول رقم (1-2): شركة.....- تقرير النشاط الاجتماعي - الاقتصادي (يتبع)

Xx	XX	أولاً: الأنشطة الخاصة بالأفراد	
		أ- المزايا	
		1- برامج تدريبية للعمال.	XX
		2- تبرعات للمؤسسات التعليمية والعلمية.	XX
		3- تكاليف معالجة زيادة معدل دوران العمال بسبب برنامج التشغيل.	XX
		4- تكلفة المدرسة الحضانة الخاصة بالعاملين	
		مجموع المزايا المتحققة للأفراد	XX
		ب- مطروحا منه الأضرار	
		تأجيل إضافة أجهزة أمان في آلات التقطيع.	
		صافي المزايا أوالأضرار في الأنشطة الخاصة بالأفراد.	XX
XX	XX	ثانياً: الأنشطة الخاصة بالبيئة	
		أ- المزايا	
		1- تكلفة إصلاح وإستزراع أرض المخلفات الخاصة بالشركة.	
		2- تكلفة إضافة أجهزة للرقابة على التلوث.	
		3- تكلفة إستبعاد المواد السامة من عمليات الإنتاج.	XX
		مجموع المزايا	
		ب- مطروحاً منه الأضرار	
		1- التكلفة التي كان يجب تحملها لإعادة تشجير منطقة التعدين المستخدمة هذا العام.	XX
		2- التكاليف المقدرة لتطهير مجرى النهر من التلوث.	
		مجموع الأضرار.	XX
XX	XX	صافي المزايا أو الأضرار الأنشطة الخاصة بالبيئة.	XX
			XX

المصدر: مؤيد الفضل، عبد الناصرالنور، علي الدوغجي، المشاكل المحاسبية المعاصرة، ص 192.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

جدول رقم (1-2): شركة.....- تقرير النشاط الاجتماعي - الاقتصادي (تابع)

XX	XX	XX	ثالثا: الأنشطة الخاصة بالإنتاج
		XX	أ- المزايا
		XX	1- رواتب لجان الأمن المنتج.
		XX	2- تكلفة التحويلات عن المنتج لرفع أمانة.
		XX	ب- مطروحا منه الأضرار
XX	XX	XX	تكلفة جهاز الأمان الموصى باستخدامه لجان الأمان، ولكن لم يضاف أو يستخدم في
		XX	عملية أمان المنتج
		XX	صافي المزايا أو الأضرار في الأنشطة الخاصة بالإنتاج.
		XX	صافي العجز الاجتماعي - الاقتصادي للسنة
		XX	+ الرصيد المدور في 1/1.
XX	-		الصافي الكلي للأداء الاجتماعي - الاقتصادي للأنشطة في 31/12
XX			
XX			
-			
XX			

المصدر: مؤيد الفضل، عبد الناصر نور، علي الدوغجي، المشاكل المحاسبية المعاصرة، ص 192.

يتضح من الجدول رقم (1) أن الهدف من إعداد التقرير، هو بيان الأداء الاجتماعي للمنشأة خلال مدة زمنية معينة تبدأ من 1/1، وتنتهي في 12/31 من كل سنة، وذلك لغرض التعرف على الجوانب الإيجابية وسلبية لكل نشاط من الأنشطة الاجتماعية التي تقوم بها المنشأة والتي حددها مقترح هذا النموذج في ثلاثة جوانب أساسية هي:

أ- الأنشطة الخاصة بالأفراد أو الجمهور بشكل عام؛

ب- الأنشطة الخاصة بالبيئة؛

ت- الأنشطة الخاصة بالإنتاج.

كما يوضح التقرير بأن لينويس (Linowes) قد ميز بين نوعين من التكاليف الاجتماعية (1): النوع الأول يمثل التكاليف التي تتحملها المنشأة في سبيل القيام بأهداف اجتماعية، وتمثل هذه التكاليف مزايا اجتماعية من وجهة نظر المجتمع. أما النوع الثاني فهو التكاليف التي كان يجب إنفاقها في جانب معين من الجوانب الثلاثة آنفة الذكر، ولكن لم يحدث هذا الإنفاق. وقد

¹ - مؤيد الفضل، عبد الناصر نور، علي الدوغجي، مرجع سابق، ص 192-193.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

عرفها لينويس (Linowes) بالأضرار الاجتماعية. وإن صافي الإسهام الاجتماعي طبقا لهذا النموذج يقاس بالفرق بين المزايا والأضرار الاجتماعية خلال السنة.

كما أشار لينويس (Linowes) في نموذجيه بأنه نظرا لصعوبة التحقق وبشكل نهائي ومقبول من الآثار الاجتماعية الإيجابية أو السلبية للمنشأة خلال السنة، فإنه يجب أن ينظر عند تحديد نتائج الأنشطة الاجتماعية، أن يمتد ذلك لعدد مناسب من السنوات، وذلك لإعطاء إدارة المنشأة فرصة ووقتا كافيين لتسوية تلك الآثار، والوصول بأدائها إلى نوع من التوازن الاجتماعي، على ذلك فقد افترض لينويس (Linowes) ضرورة تلاشي الرصيد المدور لهذه الأنشطة في الآجل الطويل، أو على الأقل تضاعفه إلى أدنى حد ممكن.

تجدر الإشارة هنا أن التقرير المذكور يعد منفصل عن تقارير المحاسبة المالية، بمعنى أن نتيجة الأداء الاجتماعي بموجب إقرار لينويس (Linowes)، تقاس بمعزل عن نتيجة النشاط للمنشأة.

3- نموذج إستيس (Estes)

لا يختلف النموذج الذي اقترحه وأطلق إستيس (Estes) عليه تسمية (تقرير التأثير الاجتماعي) كثيرا عن النموذج الذي اقترحه لينويس (Linowes) فالإثنان يتخذان من وجهة نظر المجتمع أساسا في الإفصاح عن الأنشطة الاجتماعية للمنشأة، كما يتفقان في تعريف التكاليف الاجتماعية على أنها ((أي تضحية أو أضرار يقع عبئها على المجتمع، أو على أحد عناصره، سواء كانت إقتصادية أو غير إقتصادية، وسواء كانت داخلية أو خارجية، سواء دفعت المنشأة مقابلها لها أو لم تدفع))، إلا هذا النموذج الذي جعله يختلف عن النموذج السابق له، إهتمامه بالمنافع الاجتماعية إلى جانب التكاليف الاجتماعية، محاولته قياس صافي الإسهام الاجتماعي للمنشأة عن طريق مقابلة المنافع الاجتماعية، بتكاليف الاجتماعية، أي عن طريق مبدأ مقابلة الإيرادات بالنفقات. كما أوضح إستيس (Estes) في نموذجيه (تقرير التأثير الاجتماعي) أن المنافع الاجتماعية لا تقاس بالتكلفة والتي تتحملها المنشأة من أجل تحقيق أهدافها الاجتماعية، وإنما تقاس بأي عائد للمجتمع، أو لأحد عناصره، سواء كان هذا العائد إقتصاديا أو غير إقتصادي، وسواء كان داخليا أم خارجيا، وسواء حصلت المنشأة على مقابلة لهذه المنافع أو لم تحصل. وعلى ذلك يمكن النظر إلى هذا النموذج على أنه تطوير للنماذج السابقة. ويعرض الجدول رقم (2) النموذج الذي اقترحه إستيس (Estes) ⁽¹⁾.

¹ - مؤيد الفضل، عبد الناصر نور، علي الدوغجي، مرجع سابق، ص 193.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

جدول رقم (1-2) : تقرير التأثير الاجتماعي – شركة.....

تقرير التأثير الاجتماعي عن السنة المنتهية في 31/12/..... (بتبع)

المنافع الاجتماعية		
XX		السلع والخدمات التي توفرها
		مدفوعات للعناصر الأخرى في المجتمع
		عمالة موظفة
	XX	مدفوعات السلع والخدمات أخرى
	XX	ضرائب مسددة
	XX	تبرعات وإعانات
	XX	توزيعات وفوائد مدفوعة
	XX	قروض للغير ومدفوعات أخرى
	XX	منافع إضافية مباشرة للعاملين
XX		خدمات ومعدات وتسهيلات ممنوحة للغير
XX		تحسينات للبيئة
XX		منافع أخرى
XX		مجموع المنافع الاجتماعية
XX		ينزل منه:
التكاليف الاجتماعية		
		سلع ومواد أولية تم الحصول عليها من المجتمع
XX		مبان ومعدات مشتراة
XX		عمل وخدمات مستخدمة
XX		تفرقة عنصرية
		في التعيين (تمييز خارجي)
		في تحديد الوظائف وفي الترقية (تعيين داخلي)
		إصابات وأمراض عمل
XX	XX	خدمات عامة وتسهيلات مستخدمة
XX	XX	أضرار للبيئة:
XX		أضرار للأرض
	—	تلوث الهواء
		تلوث المياه
	XX	ضوضاء
	XX	مخلفات

المصدر: مؤيد الفضل، عبد الناصر النور، علي الدوغجي، المشاكل المحاسبية المعاصرة، ص 194.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

جدول رقم (2-1) : تقرير التأثير الاجتماعي - شركة.....

تقرير التأثير الاجتماعي عن السنة المنتهية في 12/31 /..... (تابع)

		XX	تشويه لجمال البيئة
			أضرار أخرى للبيئة
	XX	XX	تكاليف أخرى
	XX	XX	مجموع التكاليف الاجتماعية
	<u>XX</u>	<u>XX</u>	الفائض (العجز) الاجتماعي للسنة + الفائض أو العجز في 1/1.
			الفائض المتراكم أو العجز المتراكم في 12/31

المصدر: مؤيد الفضل، عبد الناصر النور، علي الدوغجي، المشاكل المحاسبية المعاصرة، ص 194.

4- نموذج الصعيدي

ينطلق هذا النموذج من مطلب عام وهو أن الحاجة أصبحت ماسة لتوسع المحاسبة من نطاقها التقليدي الذي يقضى بتحديد صافي الربح كهدف تشغيله، ليشمل تحليلاً للمنافع والأعباء المتعلقة بأهداف اجتماعية أخرى للوصول إلى الفائض الاجتماعي بإعتباره مؤشراً للربحية الاجتماعية، بحيث يمكن إستخدامه في تقييم جهودات الإدارة في إستخدام الموارد المتاحة لها، وتحديد مقدرة المشروع في خدمة أغراض المجتمع، والمساعدة في عملية التخصيص الأمثل للموارد الإقتصادية.

يقوم نموذج (الصعيدي) على إقتراح قائمة أطلق عليها ((قائمة المقابلة بين الأعباء والمنافع الاجتماعية من وجهة نظر المجتمع)) يتم إعداد هذه القائمة إستناداً إلى نفس الأسس التي عليها يتم إعداد ((قائمة التأثير الاجتماعي)) التي إقترحها "Estes"، وأن كان نموذج (الصعيدي) أعاد تبويب عناصر التكاليف والمنافع الاجتماعية التي إحتواها نموذج "Estes" بطريقة معينة بهدف توحيد مراحل القياس المتتابة على مستوى الوحدة الإقتصادية حتى يمكن إعداد قائمة للمقابلة بين الأعباء والمنافع على المستوى القومي بتجميع قوائم الأنشطة المتجانسة على المستوى الجزئي⁽¹⁾. ويتضح ذلك من الجدول رقم (3).

¹ - محمد عباس بدوي، مرجع سابق، ص 114.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

جدول رقم (1-3): قائمة المقابلة بين الأعباء والمنافع الاجتماعية من وجهة نظر المجتمع (يتبع)

أولاً: المنافع الاجتماعية			
	XX	X	1- مجموعة المنافع الاجتماعية (المباشرة)
			أ- المنتجات والخدمات المقدمة (فائض المستهلك)
			ب- المدفوعات إلى العناصر الأخرى في المجتمع.
			*الوظائف المقدمة لأفراد المجتمع (التوظيف المتاح)
			*المدفوعات للبضائع والخدمات الأخرى
			*الضرائب المدفوعة
			*إشتراقات (الإسهامات)
			*الحصص والأرباح المدفوعة
			*مدفوعات أخرى
			مجموع المنافع الاجتماعية المباشرة
	XX	—	2- المنافع الاجتماعية (غير المباشرة)
			أ- خدمات مقدمة للعاملين
			ب- الخبرات المكتسبة
			مجموع المنافع الاجتماعية غير المباشرة
			3- المنافع الاجتماعية البيئية (التحسينات البيئية)
			4- المنافع الاجتماعية المشتركة (التبادلية)
			أ- خدمات وظيفية مخصصة للآخرين
			ب- خدمات التسهيلات للأجهزة الأخرى
			ت- مساهمة الوحدة في تحمل جزء من أعباء الإنفاق العام
			مجموع المنافع الاقتصادية
	XX	—	ثانياً: الأعباء الاجتماعية
			1- أعباء اجتماعية مباشرة
			أ- الخدمات الإنسانية (البشرية) المستخدمة
			ب- الموارد الخام المشتراة
			ت- المباني والأجهزة المستخدمة
			ث- البضائع والمواد الأخرى المستخدمة
			ج- المدفوعات إلى الوحدة من عناصر أخرى في المجتمع:
			*مدفوعات إلى الوحدة بغرض الحصول على بضائع
			*إستثمارات إضافية لرأس المال
			مجموع الأعباء الاجتماعية
XX	—	X	

المصدر: محمد عباس بدوي، المحاسبة عن التأثيرات البيئية و المسؤولية الاجتماعية للمشروع، ص115.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

جدول رقم (1-3): قائمة المقابلة بين الأعباء والمنافع الاجتماعية من وجهة نظر المجتمع (تابع)

		XX	*قروض وسلفيات
		XX	*مدفوعات أخرى
		X	مجموع الأعباء الاجتماعية المباشرة
		X	2- الأعباء الاجتماعية غير المباشرة
		—	أ- الخدمات العامة المستخدمة
		—	ب- التسهيلات و المرافق العامة المستخدمة
		—	ت- إصابات العمل والأمراض المهنية
		X	
		X	مجموع الأعباء الاجتماعية غير المباشرة
		X	3- الأعباء الاجتماعية المشتركة (تبادلية)
	Xx	—	أ- مساهمات من وحدات أخرى في تقديم تسهيلات
		—	ب- مساهمات الدولة في تقديم خدمات خاصة للوحدة
		X	مجموع الأعباء الاجتماعية المشتركة
		X	4- الأعباء الاجتماعية البيئية (الخسائر البيئية)
	Xx	—	أ- تلف الأرض
		—	ب- تلوث هواء البيئة
		X	ت- تلوث مياه البيئة
		X	ث- موت النبات
	Xx	X	ج- أضرار الضوضاء
		X	مجموع الأعباء الاجتماعية البيئية
		—	5- أعباء اجتماعية أخرى
	Xx	—	مجموع الأعباء الاجتماعية
	Xx	—	الفائض أو العجز الاجتماعي عن العام الحالي
		—	الفائض أو العجز الاجتماعي للوحدة خلال العام الماضي
		—	الفائض أو العجز الاجتماعي التراكمي
(Xxx)		—	
—		—	
Xxx		—	
Xxx		—	
—		—	
xxx		—	

المصدر: محمد عباس بدوي، المحاسبة عن التأثيرات البيئية و المسؤولية الاجتماعية للمشروع، ص115.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

من الجدول رقم (3) السابق يتضح أن القائمة تتكون من قسمين على النحو التالي⁽¹⁾:

1- المنافع الاجتماعية تتكون من

- المنافع الاجتماعية المباشرة، وتمثل في المنتجات والخدمات المقدمة، والمدفوعات إلى العناصر الأخرى في المجتمع مثل الأجور والمرتبات والضرائب المدفوعة؛
- المنافع الاجتماعية غير المباشرة، وتمثل في الخدمات المقدمة للعاملين، والخبرات التي تكتسبها الوحدة في مجال نشاطها وتمكنها من إنجاز الأعمال بصورة أفضل وتكلفة أقل؛
- المنافع الاجتماعية البيئية، وتمثل في التحسينات البيئية التي تدخلها الوحدة على البيئة المحيطة بها؛
- المنافع الاجتماعية المشتركة أو التبادلية، وتمثل في مساهمة الوحدة في تقديم خدمات وظيفية لوحدات أخرى، ومساهمة الوحدة في تحمل جزء من أعباء الإنفاق العام، والخدمات والتسهيلات التي تقدمها الوحدة لوحدات وأجهزة أخرى، كإسماح لهذه الوحدات بإستعمال آلاتها؛
- منافع إجتماعية أخرى، وهي أي منافع لم تتضمنها البنود السابقة.

2- الأعباء الاجتماعية وتتكون من

- الأعباء الاجتماعية المباشرة، وتمثل في الخدمات البشرية المستخدمة، والمواد الخام المشتراة، و المباني والأجهزة المستخدمة، والبضائع والمواد الأخرى التي لم يدفع عنها مقابل، والمدفوعات إلى الوحدة من عناصر أخرى في المجتمع مثل القروض والسلفيات والإستثمارات الإضافية، لرأس المال؛
- الأعباء الاجتماعية غير المباشرة، وتمثل في الخدمات العامة المستعملة وهو نصيب الوحدة من أوجه الإنفاق العام التي تتحملها الدولة، والتسهيلات، والمرافق العامة المستخدمة وهو مقابل لإستعمال الوحدة للمرافق العامة، وإصابات العامل والأمراض التي تصيب العاملين؛
- الأعباء الاجتماعية المشتركة أو التبادلية، وتمثل في مساهمات الوحدات الأخرى في تقديم خدمات أو تسهيلات للوحدة دون مقابل، ومساهمة الدولة في تقديم تسهيلات للوحدة بصفة خاصة كإعفاؤها من الرسوم الجمركية مثلاً؛
- الأعباء الاجتماعية البيئية؛
- الأعباء الاجتماعية الأخرى.

هذا وما دام نموذج الصعيدي يقوم على نفس الأسس التي يقوم عليها نموذج إستيس (Estes) فإن نتائج تقييمه هي نفس النتائج التي إتضح عند تقييم نموذج إستيس (Estes)، ويضاف إليها أن هدف التوحيد لإعداد قائمة بالأعباء والمنافع

¹ - محمد عباس بدوي، مرجع سابق، ص 126-127.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

الاجتماعية على المستوى القومي يعتبره الباحث هدفا طموحاً جداً خصوصاً في مرحلة لا تزال تواجه فيها محاسبة المسؤولية البيئية والاجتماعية صعوبات في التطبيق وهو ما اعترفت به الدراسة المذكورة⁽¹⁾.

5- نموذج عبد المجيد

يؤكد النموذج الذي تبناه عبد المجيد للإفصاح عن الأنشطة الاجتماعية على ضرورة إعطاء صورة شاملة ومتكاملة عن الاداء الكلي للمنشأة، وذلك عن طريق الإفصاح عن الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تقرير واحد.

لقد أوضح عبد المجيد في نموذج ان مجالات المسؤولية الاجتماعية التي يجب الإفصاح عنها في التقارير المالية، هي أربعة مجالات اساسية تمثلت في⁽²⁾:

- مجال العاملين؛
- مجال التفاعل مع البيئة؛
- مجال حماية المستهلك؛
- مجال الرقابة على التلوث.

إن الإفصاح عن تلك المجالات الأربعة يكون مقتصرًا على تكاليفها دون المنافع المتحققة منها، وذلك نظراً للصعوبات التي تكتنف عملية قياس الأخيرة (أي المنافع) والتعبير النقدي عنها، إلى جانب ما تتطلبها عملية قياسها من ضرورة الإلتجاء إلى التقدير الشخصي. وقد عرف عبد المجيد التكاليف الاجتماعية: بأنها كل المبالغ التي تنفقها المنشأة نتيجة لقيامها إختيارياً ببعض الأنشطة التي تفرضها المسؤولية الاجتماعية. وإلتزامها في قوانين تفرضها الدولة.

فضلاً عن قيمة الأضرار التي تسببها المنشأة، ويتحمل عبئها المجتمع. كما حاول عبد المجيد ربط النموذج الذي إقترحه للشركات المساهمة الكويتية لظروف هذه الشركات، بغض النظر عن طبيعة نشاطها، معتقداً أن الشركات التي تستطيع الإضطلاع بمسؤولياتها الاجتماعية هي عادة الشركات الكبيرة الحجم. ويعرض الجدول رقم (4) النموذج الخاص بحساب الأرباح والخسائر المالي - الاجتماعي الذي إقترحه عبد المجيد للتقرير عن الأداء الإقتصادي⁽³⁾.

¹ - محمد عباس بدوي، مرجع سابق، ص 127-128.

² - مؤيد الفضل، عبد الناصر نور، علي الدوجي، مرجع سابق، ص 197.

³ - مرجع أعلاه، ص 197-198.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

جدول رقم (1-4): نموذج حساب الأرباح والخسائر (المالي - الاجتماعي) (يتبع)

الإيرادات الخاصة بالنشاط الاقتصادي		أولاً: التكاليف الخاصة بالنشاط الاقتصادي	
Xx		Xx	أ- مصاريف إدارية
Xx		Xx	ب- فوائد السندات والقروض
Xx		Xx	ت- إهلاكات
-		Xx	ث- خسائر أو مصاريف عرضية
Xx		Xx	ج- مخصصات (بيان أو كشف مرفق)
Xx		-	ح- صافي الربح
-		<u>xx</u>	خ- مخصصات إضافية (إهلاكات إضافية)
Xx		xx	د- مخصص ضرائب
<u>=</u>			ذ- صافي الربح المحقق من الأنشطة الاقتصادية
xx		xx	ثانياً: التكاليف الخاصة بالنشاط الاجتماعي
د- محمول من مخصصات أو إحتياطات		-	أ- أنشطة خاصة بالعاملين
xx		<u>xx</u>	ب- إهلاكات خاصة بالعاملين
-			ت- إهلاكات الموجودات
Xx			ث- تكاليف أخرى
<u>=</u>			ج- أنشطة خاصة بالتفاعل مع البيئة
Xx			ح- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
		Xx	خ- تكاليف أخرى
		Xx	د- تكاليف علاج أضرار بيئية للسنة الحالية
		-	
		Xx	
		Xx	

المصدر: مؤيد الفضل، عبد الناصر النور، علي الدوغجي، المشاكل المحاسبية المعاصرة، ص 198-199.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

جدول رقم (1-4): نموذج حساب الأرباح والخسائر (المالي - الاجتماعي) (تابع)

					أ- غرامات مخالفة قوانين خاصة بالبيئة للمجتمع
				Xx	ب- مخصص التزامات اجتماعية
				Xx	صافي الربح بعد خصم التكاليف الاجتماعية
				Xx	ت- تكاليف علاج أضرار بيئية للسنوات السابقة
				<u>Xx</u>	صافي الربح القابل للتوزيع
				Xx	
				=	
				xx	
				<u>xx</u>	
				xx	
				=	
-					
Xx		صافي الربح بعد خصم تكاليف الأنشطة الاجتماعية			
=					
Xx					
-					
Xx					
=					

المصدر: مؤيد الفضل, عبد الناصر النور, علي الدوغجي, المشاكل المحاسبية المعاصرة, ص 198-199.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

المطلب الثاني: ماهية قرارات مستخدمي القوائم المالية

أولاً: مفهوم القرار

يعرف على أنه إختيار أحسن البدائل المتاحة بعد دراسة النتائج المتوقعة من كل بديل في تحقيق الأهداف المطلوبة⁽¹⁾.

يعرف أيضا على أنه إختيار لبديل واحد من بين بديلين على الأقل⁽²⁾.

كما عرف مفكرو الإدارة أن القرار الإداري يقوم على عملية المفاضلة، وبشكل واعي ومدرك، بين مجموعة بدائل، أو حلول (على الأقل بديلين أو أكثر) متاحة لمتخذ القرار لإختيار واحد منها بإعتباره أنسب وسيلة لتحقيق الهدف أو الأهداف التي يبتغيها متخذ القرار.

ثانياً: أهمية عملية إتخاذ القرار

تتبع أهمية موضوع إتخاذ القرار من إرتباطه الشديد بحياتنا اليومية كأفراد، جماعات ومنظمات، هذا بالإضافة إلى أن موضوع إتخاذ القرارات يحظى بأهمية خاصة من ناحيتين العلمية والعملية.

إذ تتجلى أهمية القرارات في الإدارة من خلال كون إتخاذ القرار هو جوهر عملية الإدارة ويتغلغل بها لدرجة يمكن معها قول أن الإدارة هي إتخاذ القرار.

تعد عملية صنع القرارات وإتخاذها في العصر الحاضر من أهم المقومات الأساسية للإدارة الناجحة، وهي مهمة ملازمة لعمل القيادات الإدارية في مختلف المستويات التنظيمية، وعليه يصح القول الذي يؤكد على أن مقدار النجاح الذي تحققه أي منظمة، يتوقف إلى حد كبير على فعالية وكفاءة القرارات التي تتخذها، ومدى ملائمتها للهدف المحدد على مختلف المستويات⁽³⁾.

لعملية إتخاذ القرارات أهمية كبيرة نظراً لكون⁽⁴⁾:

- إتخاذ القرار عملية مستمرة في مجال عمل المنظمات وماهو إلا مجموعة مستمرة ومتنوعة من القرارات الإدارية في مختلف المجالات؛

- إتخاذ القرار أداة المذير في عمله، أي كلما إرتفعت قدرات المدير في إتخاذ القرار كلما إرتفع مستوى أدائه الإداري؛

¹ - حامدي نوح، القوائم المالية ودورها في إتخاذ القرارات المالية - دراسة مؤسسة نسيج وتجهيز بسكرة tifib، مذكرة ماستر، تدقيق محاسبي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2012/2011، ص 34.

² - محمد إسماعيل بلال، بحوث العمليات إستخدام الأساليب الكمية في صنع القرار، دار الجامعة الجديدة، مصر، 2005، ص 297.

³ - منعم زمير الموسوي، بحوث العمليات مدخل علمي لإتخاذ القرارات، دار وائل، الأردن، ط1، 2009، ص 13.

⁴ - بن عبدي حسام الدين، دور قائمة التدفقات النقدية في تمكين مستخدمي القوائم المالية من إتخاذ القرار دراسة حالة شركة مطاحن الزيباني-قنطرة-، فحص محاسبي، علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016/2015، ص 45-46.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

- القرارات الإستراتيجية تحدد مستقبل المنظمة فمثل هذه القرارات يكون لها تأثير كبير على نجاحها أو فشلها؛
- إتخاذ القرار جوهر العملية الإدارية ويرى البعض أن إتخاذ القرار هو جوهر وظيفة التخطيط نظرا لأن العديد من أنشطة التخطيط تنطوي على سلسلة من القرارات.

ثالثا: أهداف إتخاذ القرارات

يمكن تحقيق الأهداف من خلال إتخاذ القرارات كمحور لنشاط المؤسسات وأهدافها كما يلي⁽¹⁾:

- تحديد عملية إتخاذ القرارات مصادر السلطة داخل المؤسسة؛
- تحديد المسؤوليات والصلاحيات والواجبات للأفراد في المؤسسة ككل؛
- تحديد عملية إتخاذ القرارات الأهداف المرجوة، وبيانها لجهة معينة تنفيذها، وإلتزام هذه الجهة بالتنفيذ الفعلي لها كما هو مطلوب؛
- تساعد عملية إتخاذ القرارات على تحديد الأساليب والوسائل الإدارية والفنية اللازمة لتنفيذ هذه القرارات ونقلها إلى حيز الوجود تماشيا مع الأهداف العامة والخاصة للمؤسسة؛
- تجنب عملية إتخاذ القرارات المؤسسة وأفراده من الوقوع في الأخطاء وإبعادهم عن الإنحرافات والغموض من خلال المعلومات الدقيقة التي يتضمنها القرار؛
- السرعة في إنجاز الأعمال في ضوء الإمكانيات المتاحة للمؤسسة.

رابعا: أنواع القرارات

1- تصنيف القرارات حسب سيمون

يمكن تصنيف القرارات بطرق مختلفة. صنف سيمون القرارات التي يتخذها المدير أخذا بنظر الإعتبار طبيعة مشكلة القرار إلى⁽²⁾:

- **القرارات المبرمجة:** هي القرارات التي تتخذ بالمشكلات واضحة التحديد وتكون عناصرها مفهومة ومحددة ويمكن قياسها. وغالبا ماتكون هذه القرارات التي يتخذها الإداريون متكررة وروتينية، مثل إعادة الطلب عند مستوى معين للمخزون، أو مطالبة الزبائن المدينين بالدفع عند مستوى معين من المديونية وفترة محددة من التأخير. ولهذا يسهل برمجتها بإستخدام النماذج الكمية الخاصة بظروف التأكد التام.
- **القرارات شبه المبرمجة:** هي القرارات التي تكون فيها مشكلة القرار شبه محدد تماما، كأن تكون بعض الإجراءات محددة مسبقا، وهناك جوانب أخرى غير واضحة وليست معلومة لمتخذ القرار. مثل قرار تعيين موظف جديد هناك

¹ - قساوي أحلام، دور تحليل القوائم المالية في إتخاذ القرارات المالية دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب-أوماش-، فحص محاسبي، علوم التسيير، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016/2015، ص 38.

² - منعم زمزير الموسوي، مرجع سابق، ص 17-18.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

جانبيين في هذا القرار ما يتعلق في تحديد مقدار الراتب لهذا الموظف الجديد يمثل جانب روتيني بالقرار أما ما يتعلق بجوانب الترقية لهذا الموظف تعتبر جوانب غير روتينية بالقرار لأنها غير معلومة لتتخذ القرار عند لحظة اتخاذ القرار في تعيين هذا الموظف الجديد.

- **القرارات غير المبرمجة:** هي القرارات التي تتعلق بمشاكل غير واضحة التحديد بمعنى آخر إن متغيرات هذه المشاكل من حيث العدد والكمية والحدوث غير معلومة وتتخذ تحت ظروف عدم التأكد وتتطلب استخدام نماذج غير كمية حيث أنها غير محددة خاصة والتي تقوم على نظرية الاحتمالات والإحصاء الرياضي وغيرها. ويجب تصميم نظم تكنولوجيا المعلومات لتزويد الإدارة بالمعلومات اللازمة لإتخاذ القرارات من خلال إزالة أو إنقاص حالات عدم التأكد والغموض اللذين يحيطان بالقرارات شبه/ وغير المبرمجة وذلك من أجل مساندة متخذ القرار على إتخاذ قرارات أكثر واقعية وعقلانية.

2- تصنيف القرارات حسب المستوى الإداري

- **قرارات تشغيلية:** تتعامل القرارات التشغيلية مع الأنشطة اليومية أو قصيرة المدى. في هذا النوع من القرارات تكون المعايير قياسية وثابتة. ويمكن القول أن هذا النوع من القرارات يتطلب الالتزام بأساليب وقواعد وأوامر معينة تتعلق بعمليات رقابية مخططة مسبقاً. هذا يعني أن معايير هذه القرارات قد حددت مسبقاً وعلى متخذ القرار الالتزام بها وتطبيقها ومراقبة تنفيذها. وأن هذه القرارات ممكن برمجتها ونظم تكنولوجيا المعلومات ممكن أن تؤديها بسرعة وكفاءة عاليتين وهذا بدوره يساعد منظمة الأعمال على تخفيض الكلف التشغيلية. ومن أمثلة القرارات التشغيلية مراقبة المخزون بمختلف مكوناته، وتخصيص الأعمال، مراقبة وجبات العمل... إلخ. معظم القرارات التشغيلية ذات طابع روتيني يمكن برمجتها بسهولة، حيث يوضع لها قواعد وشروط معينة بحيث يمكن إتخاذ القرار بصفة آلية عندما تنطبق القواعد وتتوافر الشروط المحددة مسبقاً.

- **القرارات التكتيكية:** هي القرارات التي يتم إتخاذها في مستوي الإدارة الوسطى وتتعامل مع الأنشطة متوسطة المدى للوصول بها إلى الأداء المثالي. ومن هذه الأنشطة الوظيفية كالإنتاج والتسويق وإعداد الموازنات وتحليل الأعمال المالية، وغيرها. إن القرارات التكتيكية عبارة عن خليط من كل نشاطي التخطيط والرقابة. إن مستوى إتخاذ القرارات التكتيكية الذي يتعامل في معظم الحالات مع قرارات شبه مبرمجة أو غير مبرمجة، يتطلب نظم تكنولوجيا المعلومات خاصية تلائم طبيعة هذا النوع من القرارات مثل نظم دعم القرارات ونظم دعم القرارات الجماعية⁽¹⁾.

- **القرارات الإستراتيجية:** تتعامل القرارات الإستراتيجية مع الأهداف والخطط الرئيسية لمنظمة الأعمال وتغطي فترة زمنية طويلة نسبياً. مثل إعداد أهداف المنظمة، ومن هذه الأهداف ينشأ عدد من القرارات الإستراتيجية، مثال ذلك⁽²⁾:

● توظيف وإنفاق رأس المال؛

¹ - منعم زمزير الموسوي، مرجع سابق، ص 17-18.

² - منعم زمزير الموسوي، مرجع سابق، ص 18-19.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

- تغيير خطوط الإنتاج؛
- التوسع في نوعية وحجم منتجات المنظمة؛
- التفكير في دخول أسواق جديدة.

إن بنية المشكلة لهذا النوع من القرارات تكون غير محددة لذا يصعب برمجتها حيث أنها تتعلق بمواقف يصعب التنبؤ بها. تحتاج القرارات الإستراتيجية إلى نوع خاص من أنظمة تكنولوجيا المعلومات التي توظف إمكانات التنقيب على البيانات ومن تطبيقاتها الحالية نظم دعم الإدارة العليا.

خامساً: مراحل إتخاذ القرارات

إن القرار الجيد هو ذلك القرار الذي يعتمد في إتخاذه على أسلوب تحليلي منظم مركّز على المنطق العلمي، موظف جميع البيانات المتوافرة من أجل الوصول إلى البدائل أو الحلول الممكنة لإتخاذه. ومن أجل تحقيق ذلك يستلزم إتباع خطوات إتخاذ القرار الآتية⁽¹⁾:

1- تحديد وتشخيص المشكلة

من الأمور المهمة التي ينبغي على القرار المتخذ القرار وهو بصدد التعرف على المشكلة الأساسية وأبعادها هي تحديد طبيعة الموقف الذي خلق المشكلة ودرجة أهمية المشكلة وعدم الخلق بعض أعراضها وأسبابها والوقت الملائم لحلها وإتخاذ القرار الفعال والمناسب بشأنها⁽²⁾.

2- تأسيس معايير وأهداف القرار

يتطلب من الإدارة (المدير) في هذه المرحلة بأن يحدد وبشكل واضح الأهداف المراد تحقيقها من إتخاذ القرار كذلك المعايير المستخدمة لتحقيق ذلك وأن هذه الأهداف يجب أن تكون قابلة للقياس.

3- صياغة النموذج وخلق البدائل

إن النموذج الموضوع هو تمثيل لمشكلة القرار حيث يتم تحويلها إلى مجموعة رموز رياضية — عندما يكون التحليل كمياً كما هو الحال في هذا الكتاب — تربط المعايير المتبعة في إتخاذ القرار مع هدف القرار وبشكل قابل للقياس، ومن خلال حل النموذج يستطيع الحصول على بدائل أو حلول مختلفة لمشكلة القرار⁽³⁾.

4- تقييم البدائل

حين الإنتهاء من وضع البدائل، يجد المدير نفسه أمام ضرورة تقييمها لإختيار البديل المناسب، وذلك لأن أي حل من هذه الحلول يتضمن عدة مزايا وعيوب إذ لا تتساوى الحلول جميعاً من حيث قدرتها على تحقيق الهدف⁽⁴⁾.

¹ - منعم زمزير الموسوي، إتخاذ القرارات الإدارية، دار البازوري العلمية، عمان، ط1، 1998، ص15.

² - محمد بن عمر، دور القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي في إتخاذ القرارات المالية دراسة حالة مؤسسة روايال مونديال، تدقيق محاسبي، علوم التسيير، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2014-2015، ص38-39.

³ - منعم زمزير الموسوي، مرجع سابق، نفس الصفحة.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

5- تنفيذ القرار

يتم في هذه المرحلة وضع البديل أو الحل الذي تم إختياره موضع التنفيذ, علما بأن هذه المرحلة تعتبر من أكثر مراحل إتخاذ القرار تحديا لمتخذ القرار حيث أنها تستلزم تخصيص المهام للأشخاص الذين يتولون تنفيذ البديل المختار ويتطلب أيضا تحديد الجدول الزمني اللازم لتنفيذ ذلك⁽²⁾.

سادسا: حالات إتخاذ القرارات

1- حالة التأكد التام

يتوافر لدى المدير في هذه الحالة معلومات كاملة عن البدائل المتاحة و أيضا عن البديل المتوقع حدوثه و كذلك النماذج التي يمكن الحصول عليها عند تحقيق هذا البديل.

2- حالة المخاطرة

يتوافر لدى المدير في ظروف المخاطرة بعض المعلومات عن البدائل المتاحة ومن ثم يستطيع تحديد احتمال قوى بشأن البديل المتوقع حدوثه ولكنه لا يعرف النتائج التي يمكن الحصول عليها عند تحقيق هذا البديل.

3- حالة عدم التأكد

يشارك هذا الموقف مع التأكد التام والمخاطرة في ان المدير يعرف البدائل الممكن حدوثها ولكن لا تتوفر لديه معلومات عن البديل المتوقع حدوثه أو النتائج التي يمكن الحصول عليها عند تحقيق أي بديل⁽³⁾.

سادسا: مستخدمو القوائم المالية

يمكن تقسيم المستخدمين إلى مجموعتين⁽⁴⁾:

1- المستخدمون الداخليون: تتضمن هذه المجموعة كافة الأطراف التي يتصل عملها بإدارة أنشطة المنشأة

وإستخدام مواردها الإقتصادية والبشرية في سبيل تحقيق الأهداف الموضوعية ومنهم:

- مالكو المنشأة؛
- إدارة المنشأة؛
- العاملون في المنشأة.

2- المستخدمون الخارجيون: تنقسم إلى نوعين:

النوع الأول: الفئات ذات المصالح المالية المباشرة في المنشأة وتتضمن الأطراف التالية:

¹ - محمد بن عمر, مرجع سابق, نفس الصفحة.

² - منعم زمزير الموسوي, مرجع سابق, ص 16.

³ - محمد إسماعيل بلال, مرجع سابق, ص 267-268.

⁴ - حامدي نوح, مرجع سابق, ص 54.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

- **المستثمرون الحاليون و المترقبون:** لإتخاذ القرارات بشأن شراء أو بيع الأسهم ومدى قدرة المنشأة على تحقيق الأرباح وتوزيعها؛
- **المقرضون الحاليون والمترقبون:** البنوك والمؤسسات المالية المختلفة وحاملو سندات الدين؛
- **العاملون:** للتأكد من الوضع المالي الجيد لتحقيق الأمن الوظيفي ومستوى معيشي أفضل؛
- **النقابات العمالية:** لضمان حقوق العمال وتحسين ظروف عملهم.

النوع الثاني: الفئات ذات المصالح المالية غير المباشرة وتتضمن الأطراف التالية⁽¹⁾:

- **الدوائر والسلطات الحكومية ذات العلاقة مثل:** دائرة الضرائب لتحديد الضرائب المستحقة على المنشأة، ودائرة الإحصاء لحساب الدخل الوطني؛
- **السلطات القضائية:** لحسم الأمور والمنازعات القضائية؛
- **المحللون الماليون والوسطاء الماليون:** لإجراء التحليلات وتقديم الإستشارات لإتخاذ قرارات إستشارية؛
- **المستهلكون والعملاء:** للتأكد من قدرة المنشأة على الإستمرار والحفاظ على مستويات الجودة والأسعار المناسبة؛
- **المخططون الإقتصاديون:** لتحليل النشاط الإقتصادي والتنبؤ بتطوره وإتجاهاته.

سابعاً: المعلومات التي يحتاجها المستخدمون

1- المستثمرون الحاليون والمترقبون

تحتاج هذه الفئة معلومات عديدة تخدم أهدافهم ويجب توفرها في القوائم المالية منها:

- معلومات تساعد المستثمرون في إتخاذ قرار شراء أو بيع أسهم الشركة من خلال دراسة ربحية السهم، التي تساوي النتيجة أو الربح المقابل للتوزيع مقسمة على عدد أسهم الشركة، حيث كلما كبرت هذه القيمة تدفع المستثمرين إلى شراء أسهم أو زيادة حصصهم من الأسهم في الشركة؛
- معلومات تساعد المستثمرين في تحديد مستوى توزيعات الأرباح الماضية، الحالية والمستقبلية، و أي تغيير في أسعار أسهم الشركة حيث الإستقرار النسبي في أسعار الأسهم يؤدي إلى نقص المخاطرة من طرف المساهمين والإقبال على شراء أسهم الشركة؛
- معلومات تساعد المستثمرين في تقييم كفاءة إدارة الشركة بدراسة العلاقة بين رأس المال المستثمر والربح المحقق؛

¹ - حامدي نوح، مرجع سابق، ص 54-55.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

- المعلومات التي تساعد المستثمرين في تقييم سيولة الشركة ومستقبلها، وتقييم أسهم الشركة بالمقارنة مع أسهم الشركات الأخرى، حيث يتم الحصول على هذه المعلومات من خلال قراءة لجدول تدفقات الخزينة.

2- الموظفون

يهتم الموظفون والمجموعات المماثلة لهم بالمعلومات المتعلقة بإستقرار ربحية المنشآت التي يعملون فيها، كما يحتاجون إلى المعلومات لإستخدامها في تعزيز مطالبهم الخاصة، بزيادة المرتبات أو الحصول على مزايا أخرى.

3- الموردون والدائنون

يهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقدير مدى إمكانية الإقراض أو البيع بالآجال، والتأكد من توفير السيولة النقدية الكافية لدى طالبي القرض أو منح الائتمان، بحيث يستطيعون تسديد ما عليهم في تاريخ الإستحقاق⁽¹⁾.

4- العملاء

- يهتم العملاء بالمعلومات المتعلقة بإستمرارية المشروع أو الشركة من عدمه كما يهتمون بنوعية وجودة الخدمات المقدمة ومواعيد توفيرها.

5- المقرضون

تحتاج هذه الفئة إلى⁽²⁾:

- معلومات تفيد في تقييم قدرة الشركة المقترضة على الوفاء بالتزاماتها وتوفير النقدية اللازمة في الوقت المحدد لسداد قيمة أصل القرض كذلك الفوائد المترتبة عليه؛
- معلومات لتقدير عدم تجاوز الشركة لبعض المحددات المالية مثل: نسبة الديون للغير إلى حقوق الملكية والتي يمكن حسابها من خلال الأرقام الموجودة في الميزانية العامة في جانب الخصوم.

6- الحكومات ودوائرها المختلفة

تحتاج هذه الفئات إلى:

- معلومات تساعد في التأكد من مدة إلزام الشركة بالقوانين ذات العلاقة مثل قانون الشركات، قانون الضرائب...
- مصلحة الضرائب تحتاج إلى معلومات تساعد في تقدير الضرائب المختلفة على الشركة من خلال تقديم كل من الميزانية العامة، وحساب النتائج والملاحق؛
- معلومات تفيد في مدى مساهمة الشركة في الإقتصاد القومي من خلال القيمة المضافة.

¹ طارق حيطوش، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على عملية إتخاذ القرار في المؤسسات الإقتصادية دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين والمستثمرين-ورقة-، دراسات محاسبية وجبائية معمقة، علوم التجارية، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقة، 2012-2013، ص 14-15.

² حامدي نوح، مرجع سابق، ص 55-56.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

ثامنا: العوامل المؤثرة في صنع القرار

العوامل المؤثرة في صنع القرار تتمثل في تلك العوامل التي تجعل صانع القرار يميل إلى إختيار بديل معين دون آخر أو إصدار قرار بصيغة معينة دون أخرى وأن يكون القرار في نهاية الأمر فعال أو قليل الفعالية أو عديم الفعالية. تنقسم هذه العوامل إلى: العوامل البيئية الداخلية والعوامل البيئية الخارجية وعوامل أخرى نتناولها على النحو التالي⁽¹⁾:

1- العوامل البيئية الداخلية

توجد عوامل بيئية داخل المنظمة لها تأثير في عملية صنع القرار، إلى أن درجة التأثير من منظمة إلى أخرى وذلك تبعاً لأهمية تلك العوامل التي تتمثل فيما يلي:

- **حجم المنظمة:** إن كبر حجم المنظمة يؤدي إلى تعدد وتزايد العمليات والأنشطة التي تقوم بها وهذا الوضع ينعكس على عملية صنع القرار حيث إن صانع القرار يجد نفسه مطالباً بصنع قرارات أكثر نظراً لتزايد المواقف التي تستدعي ذلك أو صنع قرارات أكثر تعقيداً.
- **العوامل التنظيمية:** هي تلك العوامل التي لها علاقة بالهيكل التنظيمي للمنظمة، بخلاف حجم المنظمة ودرجة إنتشارها الجغرافي، حيث يتعلق الأمر بالعلاقات الموجودة بين الأقسام والمصالح والفروع وغيرها والأسلوب الإداري المعمول به في المنظمة (أسلوب المركزية الإدارية أو أسلوب اللامركزية الإدارية).
- **العلاقات السائدة بين أفراد المنظمة:** إن طبيعة هذه العلاقات تؤثر تأثيراً كبيراً على صنع القرار حيث كلما كانت هذه العلاقات حسنة ومدعمة بوجود الثقة وروح التعاون بين أفراد المنظمة كلما إنعكس ذلك بالإيجاب على عملية صنع القرار والعكس صحيح.
- **أهداف المنظمة:** هي تحقيق هدف معين أو عدة أهداف تصب كلها في إتجاه تحقيق أهداف (مصالح) المنظمة بصفة عامة، لهذا نجد أن الشغل الشاغل لصانع القرار هو التوصل لقرارات تخدم إلى حد كبير مصالح المنظمة وتحقيق أهدافها الإستراتيجية والتكتيكية أو تقلل من الأضرار التي يمكن أن تلحق بها.
- **الحقائق والمعلومات المتاحة:** في عملية صنع أي قرار نكون بحاجة ماسة إلى حقائق ومعلومات بالقدر الكافي بالخصائص النوعية المطلوبة إن صانع القرار يمكن أن يجد نفسه أمام إحدى الحالتين: إما أنه عندما يقدم على دراسة الجوانب المتعلقة بمشكلة موضوع القرار ويغوص في مختلف مراحل صنع القرار يجد الأمور كما توقعها بناءً على الحقائق والمعلومات المتوفرة لديه ويكون القرار فعالاً، أو يصطدم بنقص المعلومات المتاحة مما يؤدي إلى ضمان فعالية القرار.

¹ - حامدي علي، أثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرارات في المؤسسات الإقتصادية والتجارية دراسة حالة مؤسسة مطاحن الأوراس باتنة، الوحدة الإنتاجية التجارية - آريس، - تخصص محاسبة، علوم تسيير، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2010-2011، ص 55-56.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

2- العوامل البيئية الخارجية

يقصد بها تلك العوامل التي توجد في محيط المنظمة والتي تؤثر بشكل أو بآخر في عملية صنع القرارات ومن أهمها: العوامل الاقتصادية، العوامل السياسية، العوامل القانونية، العوامل الاجتماعية والعوامل التكنولوجية.

● **العوامل الاقتصادية:** هناك عوامل كثيرة ذات طابع إقتصادي تؤثر على صنع القرار في المنظمة ومن ذلك الأسعار السائدة في السوق (أسعار التجهيزات، أسعار المواد الأولية، أسعار المنتجات المباعة من قبل المنظمة)، معدلات الفوائد المطبقة من قبل البنوك (إذا كان القرار يتعلق بمصادر التمويل أو مبلغ الأموال المقترضة إلخ...)، مستويات العرض والطلب وغيرها من العوامل الأخرى؛

● **العوامل السياسية والقانونية:** تتمثل أساسا في نظام الحكم السائد وسياسات الحكومة إضافة إلى القوانين والتنظيمات السارية المفعول حيث يجب أن لا تتعارض قرارات المنظمة معها بل يجب أن تكون منسجمة معها؛

● **العوامل الاجتماعية والثقافية:** إن المنظمة تمارس نشاطها في المجتمع وبالتالي فإنها تؤثر وتتأثر بمحيطها الاجتماعي والثقافي وتحاول أن تساهم في خدمة هذا المجتمع بطريقة أو بأخرى. ولهذا نجد أن قراراتها تتأثر بالعادات والتقاليد والثقافة السائدة في المجتمع ويتعين على صانع القرار أخذها بعين الاعتبار عندما يقدم على أي قرار⁽¹⁾؛

● **العوامل التكنولوجية:** إن القرارات التي تصنع على مستوى المنظمة تتأثر بهذه العوامل، فمن جهة نجد أنها تسمح للرئيس الإداري باستخدام وسائل تقنية متطورة في عملية صنع القرارات كالحاسوب وغيرها مما يتيح إمكانية تحسين القرارات، ومن جهة أخرى فإن المنظمة تجد نفسها مطالبة بصنع قرارات تسير التطور التكنولوجي في جميع المجالات بصفة عامة وفي مجال نشاطها بصفة خاصة؛

● **العوامل الدولية:** يقصد بهذه العوامل، على وجه الخصوص، العلاقات بين الدول التي تؤثر على صنع القرارات في المنظمة لا سيما منها القرارات المتعلقة بمجالات الإستثمار، المبادلات التجارية، التكوين وغيرها، كلما كانت العلاقات بين الدول حسنة وتوجد إتفاقيات التعاون بينها كلما شجع ذلك المنظمات في هذه الدول على صنع القرارات تتعلق بالتعامل فيما بينها وفي حالة العكس تجد المنظمات نفسها مقيدة ولا تقدم على صنع قرارات في هذا الإتجاه؛

● **المتعاملون مع المنظمة:** يقصد بهم الزبائن، الموردون، المنافسون، المؤسسات المالية والإدارات.

¹ - حامدي علي، مرجع سابق، ص 56-57.

3- العوامل الأخرى

بالإضافة إلى العوامل السابقة توجد عوامل أخرى ذات أهمية وتؤثر في عملية صنع القرار. وأهم هذه العوامل⁽¹⁾:

- صانع القرار ويشمل عدة عناصر منها: العوامل الشخصية، القيم والمعتقدات، الميول والطمحات، العواطف، العوامل الشخصية الأخرى؛
- العوامل النفسية؛
- ظروف القرار؛
- أهمية القرار؛
- توقيت القرار؛
- الموارد المالية والبشرية والتقنية المتاحة؛
- التكلفة والعائد.

¹ - حامدي علي، مرجع سابق، ص 57-60.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

المطلب الثالث: العلاقة بين المسؤولية الاجتماعية وقرارات مستخدمي القوائم المالية

إن إنتشار الوعي الاجتماعي في إطار المحيط الإقتصادي وبالتتابع المنطقي للتطور الحاصل لمفهوم المسؤولية الاجتماعية أصبح من الضروري إدماج فكرة المسؤولية الاجتماعية في السياسة العامة للمؤسسة التي أصبحت أغلب المؤسسات الغربية تمتلك مدونات أخلاقية تؤطر النظرة الاجتماعية وجوانب تبنيها إتجاه مختلف أصحاب المصالح⁽¹⁾, أي ان هناك علاقة إرتباط موجبة بين المسؤولية الاجتماعية تجاه الأطراف المستخدمة للقوائم المالية⁽²⁾.

أولاً: أهمية المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات

فقد تبدو برامج المسؤولية الاجتماعية للوهلة الأولى أنها عائق سيثقل كاهل ميزانية المؤسسات إلا أنه في الواقع يمكن أن تخفي المؤسسة عدة مكاسب من جراء ممارسة برامج المسؤولية الاجتماعية خاصة على المدى البعيد. وتمثل فيما يلي⁽³⁾:

- تحسين وتطوير صورة المنظمة أمام المجتمع؛
- تمثل المسؤولية الاجتماعية الحالة الأفضل للمستثمرين وذلك عن طريق رفع قيمة الأسهم في الأمد الطويل, لما تحظى به منظمات الأعمال من ثقة لدى المجتمع, وما تقوم به للحد من المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها مستقبلاً؛
- القوانين والتشريعات لا يمكنها أن تستوعب كل التفاصيل المرتبطة في المجتمع, ولكن بوجود المسؤولية في الأعمال فإنها تتمثل قانوناً اجتماعياً؛
- إن لم تقم منظمات الأعمال بمهامها في تحقيق المسؤولية الاجتماعية ومساعدة المجتمع في معالجة وحل المشكلات التي يعاني منها فإنها يمكن أن تفقد الكثير من قوتها التأثيرية في المجتمع؛
- الوقاية من المشكلة أفضل من علاجها, لذلك من المناسب ترك المنظمات لتعمل في المجتمع لتتجنب المشكلات قبل أن تتفاقم ويصعب علاجها.

ثانياً: المسؤولية الاجتماعية بين التأييد والمعارضة

إن فكرة المسؤولية الاجتماعية مثار جدل بين المفكرين والعلماء وممارسي الإدارة, حيث إنقسم علماء الإقتصاد ما بين مؤيد ومعارض لفكرة المسؤولية الاجتماعية, فمن بين الفريق المعارض على سبيل المثال العالم ميلتون فريد مان (Milton Friedman) والذي يؤيد وجهة النظر الكلاسيكية تجاه المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات والذي يرى أنها تقلل من الأرباح وهي بمثابة عبء إضافي على تكاليف العمل.

¹ - ضيافي نوال, المسؤولية الاجتماعية للمؤسسة والموارد البشرية, تسيير موارد بشرية, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة أبو بكر بلقايد, تلمسان, 2010-2009, ص 12.

² - جميلة العمري, محمد زرقون, دور الأطراف الخارجية للمسؤولية الاجتماعية في تحقيق الميزة التنافسية-دراسة حالة وكالات شركات التأمين لولاية ورقلة, 2015/08, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة قاصدي مرباح, ورقلة, 2015, ص 212.

³ - بكار بشير, مقدم وهيبه, المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات الإقتصادية من خلال تطبيق المواصفة الدولية إيزو 26000 للمسؤولية الاجتماعية, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة مستغانم, مستغانم, ص 12-13.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

أما العالم بول صامويلسون (Paul Samuelson) فهو مؤيد لوجهة النظر التي ترى أن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات لها بعددين إقتصادي وإجتماعي، ولابد عليها أن تسعى إلى الإبداع في تبني برامج المسؤولية الاجتماعية، وفيما يلي أهم حجج المؤيدين والمعارضين لفكرة المسؤولية الاجتماعية.

1- الحجج المؤيدة للقيام بمهام المسؤولية الاجتماعية

يمكن حصر حجج المؤيدين لتبني المسؤولية الاجتماعية فيما يلي⁽¹⁾:

- المؤسسة جزء لا يتجزأ من المجتمع الذي تتواجد فيه لذا عليها أن تلعب دورا كبيرا في تحقيق أهدافه المختلفة؛
- تزداد الأرباح على المدى البعيد إذا تبنت المؤسسة دورا إجتماعيا؛
- الدور الإجتماعي هو رد فعل على النقد الموجه للمؤسسة وهو إهتمامها للأرباح وإهمال المتطلبات الإجتماعية؛
- الصورة العامة للمؤسسة ستكون أفضل حينما تلعب دورا إجتماعيا (تحسين السمعة)؛
- التقليل من إجراءات الحكومة وقوانينها المتعلقة بالتدخل في شؤون المؤسسات؛
- المسؤولية الاجتماعية شكل من التدابير الوقائية لتجنب المشاكل الإجتماعية المعقدة التي ستحدث عاجلا أم آجلا.

2- الحجج المعارضة للقيام بمهام المسؤولية الاجتماعية

- تنطلق الحجج المعارضة من إعتبار أن الإلتزام الإجتماعي يتعارض مع الهدف الرئيسي للمؤسسة الإقتصادية وتحقيق الربح أما الحجج الأخرى هو كالتالي⁽²⁾:
- الإلتزام بمهام المسؤولية الاجتماعية يحول المؤسسة إلى شكل لا يختلف عما هو سائد في المؤسسة الحكومية؛
 - إذا إنفردت المؤسسة بإنفاق المبالغ على تنفيذ برامج المسؤولية الاجتماعية، فإن ذلك يعني تحملها كلفة إضافية تنعكس على زيادة اسعار السلع التي تتعامل بها، وبالتالي تنعكس سلبا على موقفها وقوتها التنافسية في السوق؛
 - تضعف الأهداف الرئيسية الأخرى للمؤسسة الإقتصادية لكونها تستنزف طاقة ليست بالقليلة من جهد المؤسسة، كما أن المشكلات الإجتماعية هي من مسؤولية الدولة فقط.

¹ - يحي عبد اللاوي، أثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية على تحسين الأداء المالي للمؤسسات الإقتصادية-دراسة حالة مؤسسة بلاستي أنابيب-الوادي-، تدقيق محاسبي، علوم التسيير، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، 2015/2014، ص 8-9.

² - يحي عبد اللاوي، مرجع أعلاه، نفس الصفحة.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

ثالثاً: دور الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية

عند المفاضلة بين الوحدات الاقتصادية فإن مستخدمي القوائم المالية يتجهون نحو الوحدات الاقتصادية التي تتبنى الإفصاح عن مسؤولياتها الاجتماعية مما يساعدهم في اتخاذ قراراتهم بفعالية، حيث⁽¹⁾ :

- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى زيادة قيمة أسهم الوحدة الاقتصادية؛
- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى جذب مستثمرين جدد للوحدة الاقتصادية؛
- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للوحدات الاقتصادية إلى تسهيل منح الائتمان لها؛
- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى توطيد العلاقة بين الوحدة الاقتصادية والوحدات الأخرى؛
- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى توطيد العلاقة بين الوحدة الاقتصادية والزبائن؛
- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى زيادة الإقبال على منتجات الوحدة الاقتصادية؛
- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى زيادة عدد الوحدات المنتجة في الوحدة الاقتصادية؛
- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى زيادة عدد المتعاملين مع الوحدة الاقتصادية؛
- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى زيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية بالوحدة الاقتصادية؛
- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى جذب العاملين الأكفاء للوحدة الاقتصادية²
- يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية المستثمرين في اتخاذ قرار شراء أو بيع أسهم الشركة من خلال دراسة ربحية السهم، وفي توفير معلومات عن تحديد توزيعات الأرباح الماضية، الحالية و المستقبلية⁽²⁾؛
- إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المقرضون في توفير معلومات لتقدير عدم تجاوز الشركة لبعض المحددات المالية، و تقييم قدرة الشركة المقترضة على الوفاء بالتزاماتها؛
- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى إهتمام الموردون والدائنون بالمعلومات التي تمكنهم من تقدير مدى إمكانية الإقراض أو البيع بالآجال، والتأكد من توفير السيولة النقدية الكافية؛
- يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بتوفير معلومات للموظفين المتعلقة بإستقرار ربحية المنشأة التي يعملون فيها لإستخدامها في تعزيز مطالبهم الخاصة؛
- إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الحكومات ودوائرها المختلفة من التأكد من مدة إلتزام الشركة بالقوانين ذات العلاقة؛
- إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يوفر للحكومات ودوائرها المختلفة معلومات تفيد في مدى مساهمة الشركة في الإقتصاد القومي من خلال القيمة المضافة؛

¹ - ماهر ناجي على، تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم دراسة تطبيقية وإستطلاعية، العدد 26، كلية الإدارة والإقتصاد، جامعة الكوفة، العراق، ص 188.

² - حامدي نوح، مرجع سابق، ص 54-56.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى مساعدة مصلحة الضرائب في تقدير الضرائب المختلفة على الشركة؛
- يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بإهتمام العملاء بالمعلومات المتعلقة بإستمرارية المشروع أو الشركة من عدمه, كذلك إهتمامهم بنوعية و جودة الخدمات المقدمة ومواعيد توفيرها؛
- يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية السلطات القضائية في حسم الأمور والمنازعات القضائية؛
- إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المحللون والوسطاء الماليون في إجراء التحليلات وتقديم الإستشارات لإتخاذ القرارات؛
- يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى مساعدة المخططون الإقتصاديون في تحليل النشاط الإقتصادي والتنبؤ بتطوره وإتجاهاته⁽¹⁾.

¹ - حامدي نوح, مرجع سابق, ص 54-56 .

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

نستعرض في هذا المبحث بعض الدراسات السابقة التي ترتبط بشكل أو آخر بدراستنا.

المطلب الأول: تقديم عام للدراسات السابقة

أولاً: دراسة اللولو محمد سالم بعنوان

" مدى إمكانية تطبيق المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الشركات المساهمة العامة" والتي قدمت لنيل متطلبات شهادة الماجستير - كلية التجارة الجامعة الإسلامية - غزة 2009.

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى إدراك الشركات المساهمة العامة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية لمفهوم المسؤولية الاجتماعية والوقوف على مدى إهتمام هذه الشركات بمجالات المسؤولية الاجتماعية، والإفصاح عنها والتعرف على مدى توفر مقومات تطبيق المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية في هذه الشركات، وتوصلت الدراسة إلى أن هنالك إدراكاً واضحاً لمفهوم المسؤولية الاجتماعية لدى الشركات عينة البحث، ولا تتوافر قوانين وأنظمة تلزم الوحدات الاقتصادية بالإفصاح عن أدائها في مجال المسؤولية الاجتماعية، إذ يعد توفرها السبيل الوحيد لضمان تطبيقها. وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي. ومن أهم التوصيات التي توصلت إليه هذه الدراسة ضرورة قيام هيئة السوق المالي الفلسطيني بتحديث بنود نظام الإفصاح الشامل المطبق في سوق فلسطين للأوراق المالية، بحيث يرشد صراحة ويوضح على وجوب إشتمال التقارير الصادرة عن الشركات المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية الإفصاح عن الأداء الاجتماعي بصورة أرقام وفق نماذج التقارير الاجتماعية، وولا يكتفي بالإفصاح الوصفي بالرغم من أهميته. وأن تقوم الشركات بتطبيق المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية بكافة جوانبها، وإستخدامها كنظام معلومات إقتصادي يخدم كافة الأطراف ذات العلاقة إبتداء من الشركة نفسها وإنهاء بالمستثمر والمواطن. وإجراء الدراسات والأبحاث اللازمة لوضع نموذج محاسبي للمسؤولية الاجتماعية بحيث يكون سهل الفهم والتطبيق وبأقل تكلفة ممكنة.

ثانياً: دراسة حامد أحمد صالح أبو سمرة بعنوان

"معوقات الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في تقارير الشركات المساهمة العامة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية" و التي قدمت لنيل متطلبات شهادة الماجستير - كلية التجارة الجامعة الإسلامية - غزة 2009.

هدفت الدراسة إلى التعرف على معوقات الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في التقارير المالية للشركات المساهمة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية من خلال التعرف على متطلبات الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات المساهمة العامة والتعرف على واقع الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في تقارير هذه الشركات وتحليل أسباب محدودية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في تقاريرها من وجهة نظر مدققي الحسابات وإدارات هذه الشركات. وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، وتوصلت الدراسة إلى أن الإفصاح من قبل معظم الشركات المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية كان متوضعا وضعيفا ويكاد

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

يكون معدوماً في بعض الشركات، وإيضاً هنالك تباين في مجال المساهمات المرتبطة بالمسؤولية الاجتماعية بين الشركات إذا كان المجال أكثر بروزاً هو المجال المتعلق بالمجتمع المحلي على شكل تبرعات لجهات مختلفة وتباينت بقيت الشركات في المجالات الأخرى.

من أهم توصيات هذه الدراسة أن يهتم سوق فلسطين للأوراق المالية بالإفصاح عن المعلومات ذات دلالة إجتماعية، ويستخدمها في تقييم أداء الشركات المساهمة العامة، وضرورة قيام الهيئات الرسمية والمنظمات غير الربحية بتطوير مؤشر خاص بالمسؤولية الاجتماعية والإفصاح عنها أسوة بالعديد من الدول المتقدمة، وتعزيز ثقافة وممارسة الشركات المساهمة العامة لمسؤوليتها الاجتماعية، وتفعيل دور الجمعيات المهنية الفلسطينية في هذا المجال.

ثالثاً: دراسة جهماني بعنوان

" محاسبة المسؤولية الاجتماعية والشركات المساهمة العامة " والتي قدمت لنيل متطلبات شهادة الماجستير - كلية التجارة الجامعة الإسلامية - غزة 1996.

هدفت الدراسة إلى الوقوف على مدى إدراك صانعي القرار في الشركات المساهمة العامة المدرجة في سوق عمان المالي لمفهوم المسؤولية الاجتماعية، ومعرفة مدى إستعدادهم لتحمل تلك المسؤولية، وبيان آرائهم حول ضرورة وجود نظام محاسبي للإفصاح عن أدائها الاجتماعي، فضلاً عن إجراء مسح للتقارير السنوية لتلك الشركات لمعرفة مدى إفصاحها عن أدائها في هذا المجال ونوعيته. وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي. وتوصلت الدراسة إلى أن صانعي القرار في تلك الشركات يدركون مفهوم المسؤولية الاجتماعية بمعناها الواسع إلا أنهم لا يعيرون مجالاًها المختلفة نفس المستوى من الإهتمام فالموارد البشرية تحظى بالأولوية يليها المستهلكون والبيئة وأخيراً المجتمع المحلي، وأن صانعي القرارات في هذه الشركات مع المحافظة على البيئة حت إذا تطلب ذلك دفع نفقات كبيرة إنقلبت مواقفهم إلى المعارضة، وإن إدراك الشركات المبحوثة لمفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية يعتبر أحد الأسباب الرئيسية لتطبيقها، وأن تطبيقها يتطلب تشريعات قانونية إضافة إلى تبني نموذج محاسبي موحد.

خلصت الدراسة إلى عدة توصيات أهمها إجراء الدراسات والأبحاث اللازمة لوضع نموذج محاسبي للمسؤولية الاجتماعية بحيث يكون سهل الفهم والتطبيق معاً ويمكن للشركات تطبيقه بتكلفة مقبولة، ووضع تشريعات قانونية تشمل كافة جوانب المسؤولية الاجتماعية وخاصة مجالات البيئة والمستهلكين والمجتمع المحلي تسترشد بها الشركات لإبراء ذمتها من تلك المسؤولية، تكون مرجع عند حدوث خلافات بين الشركات والجهات الرقابية، وتنشيط دور الجهات الرقابية الرسمية والأهلية مثل وزارة العمل والتموين والشؤون الاجتماعية وجمعية حماية المستهلك وجمعية حماية البيئة.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

رابعاً: دراسة بدوي وعثمان

"الإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للوحدة الاقتصادية" والتي قدمت لنيل متطلبات شهادة الماجستير - كلية التجارة - الإسكندرية، 2000.

هدفت الدراسة إلى التعرف على أسس الإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للوحدة الاقتصادية، ويتطلب تحقيق هذا الهدف دراسة الإسهامات الفكرية والمهنية المتاحة في هذا المجال بغية تقييمها للتوصل إلى المحاور الأساسية التي يمكن أن يركز عليها الإفصاح الملائم عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للوحدة الاقتصادية. وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي. وتوصلت الدراسة أن تحديد نوعية المعلومات التي ينطوي عليها الإفصاح في مجال المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية تخضع إعتبارات معينة تتمثل في لغة الرسالة التي تفصح عنها تلك المعلومات ومضمونها وطريقة عرضها، حيث يتطلب الإفصاح عن أنشطة المسؤولية الاجتماعية أن تمتد لغة التعبير عنها إلى أكثر من التعبير الكمي النقدي بما يتلائم طبيعة النشاط الاجتماعي المراد الإفصاح عنه، كما يتسع مضمون الرسالة المحاسبية ليشتمل على المعلومات الكمية غير النقدية وكذلك المعلومات الوصفية حول تأثيرات العمليات الاجتماعية التي لا يمكن قياسها بمقاييس كمية، أما بالنسبة لطريقة عرض المعلومات الاجتماعية فإنه من المنطقي عدم ظهورها في صلب القوائم المالية المنشورة، حيث يكون استخدام القوائم الإضافية الملحقه بالقوائم المالية بمثابة الطريقة الأكثر ملائمة لعرض معلومات المسؤولية الاجتماعية.

من أهم توصيات الدراسة قيام الهيئات العلمية والمهنية كجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية بوضع المعايير الإرشادية للوحدات الاقتصادية بشأن أسس القياس والتقرير عن الأنشطة المحددة لمجالات المسؤولية الاجتماعية.

خامساً - دراسة 2009 (Torbjorn Tagesson and other) بعنوان

(What Explains the Extent and Content of Social and Environmental Disclosures on Corporate Websites: A Study of Social and Environmental Reporting in Swedish listed Corporations)

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة محتوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للوحدات الاقتصادية على المواقع الإلكترونية لها في السويد ومعرفة العلاقة بين حجم وربحية الوحدة الاقتصادية وبين مستوى الإفصاح عن مسؤوليتها الاجتماعية، وإستندت الدراسة إلى المعلومات المالية التي تقوم الوحدات الاقتصادية بنشرها على المواقع الإلكترونية، وتوصلت الدراسة أن الوحدة الاقتصادية العاملة ضمن القطاع العام تفصح عن مسؤوليتها الاجتماعية بصورة أكبر من الوحدات الاقتصادية وربحيته مع مستوى الإفصاح الذي تقوم به على المواقع الإلكترونية وأن الوحدات التي تعمل بالصناعات الغذائية تفصح عن المعلومات الاخلاقية بنسبة أكبر من الوحدات العاملة في الصناعات الأخرى.

الفصل الأول: الإطار النظري لتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم

خلاصة الفصل

حاولنا من خلال هذا الفصل المتعلق بتأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم الذي يتطرق في جانبه النظري إلى المفاهيم المتعلقة بالمسؤولية الاجتماعية والمعلومات التي توفرها في القوائم المالية، ودراسة عملية إتخاذ القرارات المالية وهذا للترابط الموجود بين معلومات المسؤولية الاجتماعية المفصّل عنها في القوائم المالية وإتخاذ القرار من طرف المستخدمين.

لعل من أهم النتائج المستخلصة من دراستنا النظرية هو التعبير الضيق والتواجد الضعيف لدى المؤسسة الإقتصادية، مما إنعكس على الجانب المحاسبي في شكل غياب رؤية محاسبية واضحة، وإبراز الشق الاجتماعي للمؤسسة الإقتصادية بقياس الأداء الاجتماعي لها والإفصاح عنه في شكل تقارير اجتماعية لجميع الأطراف المختلفة.



الفصل الثاني

الدراسة الميدانية

تمهيد

بعد إستيفائنا للجزء الأول المتمثل في الجانب النظري, حيث تطرقنا فيه إلى الخلفية النظرية للدراسة, سنحاول من خلال هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على عينة من فئة من المؤسسات الإقتصادية, مؤسسات ذات طابع مالي, مؤسسات خدمتية, إلخ... وهذا لتقصي وجهات نظرهم حول مدى تأثير الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم.

سنتناول في هذا الفصل الدراسة الميدانية لمعرفة مدى تأثير الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية بالقوائم المالية على عملية إتخاذ القرار ولتحقيق هدف هذه الدراسة قمنا بتصميم إستبيان تتضمن مبحثين كتالي :

- **المبحث الأول:** الطريقة والإجراءات المتبعة في الدراسة الميدانية؛
- **المبحث الثاني:** نتائج الدراسة الميدانية وتفسيرها ومناقشتها.

المبحث الأول: الطريقة و الإجراءات المتبعة في الدراسة الميدانية

حيث يشتمل هذا المبحث على تحديد الطريقة والأدوات المستعملة في جمع البيانات المتعلقة بالدراسة الميدانية، والتي سنتطرق إليها على النحو التالي:

المطلب الأول: الطريقة المتبعة

يتناول هذا المطلب عرض لطريقة المتبعة في هذه الدراسة من خلال التعرف على مجتمع وعينة الدراسة وأهم مصادر البيانات بالإضافة إلى أدوات جمع هذه البيانات.

أولاً-مجتمع وعينة الدراسة

إستهدفت الدراسة مجموعة المؤسسات الإقتصادية العمومية والمؤسسات ذات الطابع المالي كالبנק منها بنك البركة، بنك الفلاحي، بنك الجزائر الخارجي، مكاتب المحاسبة و المراجعة، بدائرة الوادي وكذا مجموعة من الأساتذة الجامعيين بجامعة الوادي، أما عينة الدراسة و الذين تم الإعتماد عليهم في تعبئة الاستبيان فتكون من بعض المدراء، المسيرين، المحاسبين العاملين في المؤسسات، كذا المحاسبين العاملين في مكاتب المحاسبة و المراجعة بالإضافة إلى مراجعي الحسابات.

أما حجم العينة فإنه لم يتم تحديده بشكل مسبق قبل توزيع الإستبيان، حيث قمنا بتوزيع حوالي 60 إستمارة، و بعد عملية الفرز والتبويب تقرر الإبقاء على نفس عدد الإستمارات لتمثل عينة الدراسة.

جدول رقم (2-1): العدد الإحصائي الخاص بالإستبيان

البيان	الاستبيان	
	التكرار	النسبة
الصالحة	60	100%

المصدر: من إعداد الطالبات

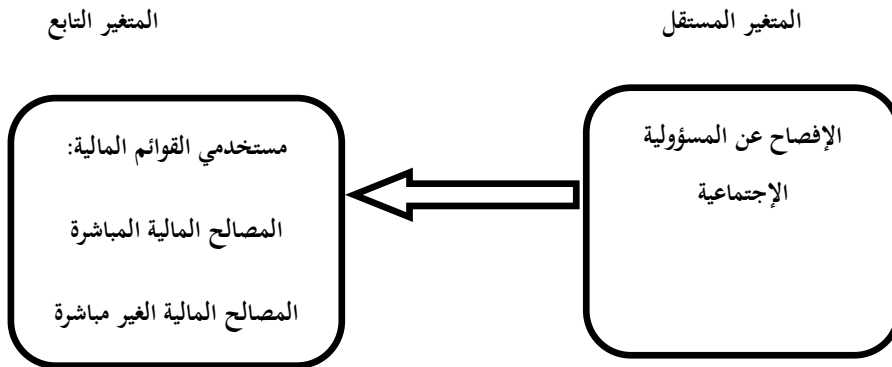
ثانياً-متغيرات الدراسة

يعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية هو المتغير المستقل لهذه الدراسة في حين يمثل مستخدمي القوائم المالية المتغير التابع.

المتغير المستقل: الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية

المتغير التابع: مستخدمي القوائم المالية

الشكل رقم (2-1): متغيرات الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبات

المطلب الثاني: الأدوات والإجراءات المتبعة

نحاول من خلال هذا المطلب بيان الأدوات الإحصائية والبرامج المستخدمة في معالجة البيانات المجمعة.

أولاً-أدوات جمع البيانات

أ-أدوات جمع البيانات

بعد إختيارنا لمجتمع وعينة الدراسة، تأتي عملية جمع البيانات من أفراد عينة المجتمع المدروس، فقد تم الاعتماد على أدوات معينة لجمع البيانات التي تخدم الدراسة و المتمثلة في أسلوب المقابلة الشخصية و الإستبيان لإختبار جملة الفرضيات المتعلقة بالموضوع.

- المقابلة الشخصية

تعريف المقابلة

تعرف المقابلة هي لقاء بين الباحث الذي يقوم بطرح مجموعة من الأسئلة حول موضوع معين على أشخاص محددين وجهها لوجه، وبنفسه يقوم بتدوين الإجابات على الأسئلة⁽¹⁾. ولقد فضلنا إجراء المقابلة الشخصية مع أفراد عينة المجتمع المدروس، من أجل الحصول على المعلومات مباشرة و بغية شرح الأسئلة وتفسيرها و إزالة الغموض إن وجد، قصد الوصول إلى إجابات دقيقة تخدم الدراسة.

- الإستبيان

تعريف الإستبيان

يعرف الإستبيان بأنهاداة لجمع البيانات والمعلومات المتعلقة بموضوع البحث عن طريق إستمارة معينة تحتوي على عدد من الأسئلة، مرتبة بأسلوب منطقي مناسب، يجري توزيعها على أشخاص معينين لتعبئتها⁽²⁾. وتم إستخدام طريقة الإستبيان كأحد أدوات البحث، بحيث تم إعداد الإستبيان بالإستعانة بكتب ومراجع ذات صلة بالموضوع، حيث تمت الإستفادة من الخلفية النظرية في صياغة أسئلة الإستبيان مع مراعاة تغطية الأسئلة لفرضيات البحث، ونبين محتوى الإستبيان في العنصر التالي:

ب- محتوى الاستبيان

إحتوى الاستبيان على مقدمة لأجل تقديم موضوع الدراسة للمستخدمين، وتعريفهم بهدفه الأكاديمي ولتشجيعهم على المشاركة في الموضوع. لذا قمنا بتقديم الدراسة على في إطار أكاديمي، وأن هدفها بيان أثر العلاقة بين الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية وتأثير ذلك على مستخدمي هذه القوائم، كما بينا أن جميع البيانات التي سيتم الحصول عليها لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

¹ - كمال دشلي، منهجية البحث العلمي، كلية الإقتصاد، جامعة حماة، مديرية الكتب والمطبوعات الجامعية، دمشق، 2016، ص 93.

² - المرجع أعلاه، ص 97.

كما إحتوى الإستبيان على مجموعة من الأسئلة يقوم أفراد العينة بالإجابة عنها وفق إختيار بديل من ثلاثة بدائل (غير موافق، محايد، موافق) و قد تم تقسيمها إلى جزئين على النحو التالي:

الجزء الأول:

يتكون من أسئلة عامة تتعلق بالبيانات الشخصية لأفراد العينة و يتكون من اربعة فقرات (العمر، التحصيل الدراسي، طبيعة العمل، سنوات الخبرة).

الجزء الثاني:

يناقش فرضيات الدراسة و قد تم تقسيمه إلى ثلاثة محاور كمايلي:

- المحور الأول: يهدف إلى توضيح مدى رغبة مستخدمي القوائم المالية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الاقتصادية؛

- المحور الثاني: يبين تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية؛

- المحور الثالث: يهدف إلى توضيح أهم نقاط التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية في الوحدات الاقتصادية.

ج-تحكيم الإستبيان

قبل نشر الاستبيان تم عرضه على مجموعة من الأساتذة المحكمين في كلية العلوم الاقتصادية بجامعة الوادي الموضحة في الملحق

رقم (1)، متخصصين في المحاسبة والمراجعة، وهذا بغية التأكد من سلامة بناء الإستمارة من مختلف الجوانب، خاصة من حيث:

- دقة صياغة الأسئلة وصحة العبارات؛

- توزيع خيارات الإجابة لضمان ملائمتها لعملية المعالجة الإحصائية؛

- من أجل الوقوف على مشكلة التصميم والمنهجية.

وفي الأخير وبناء على الملاحظات والتوصيات الواردة من الأساتذة المحكمين، تمت صياغة الإستبيان بشكل نهائي.

ثانيا-الأدوات الإحصائية و القياسية المستخدمة

وقد تم الإعتماد على مقياس (*points scale likert*) ليكرت الثلاثي كأساس للتعبير عن درجات الموافقة بإعطاء الأوزان الآتية للفقرات:

جدول رقم (2-2): مقياس ليكرت الخماسي

الإستجابة	غير موافق	محايد	موافق
الدرجة	1	2	3

المصدر: من إعداد الطالبات اعتمادا على برنامج (SPSS)

يتم بعد ذلك حساب المتوسط الحسابي، ثم يحدده الاتجاه حسب قيم المتوسط المرجح، عن طريق حساب المدى (2=3-1)، ثم نقسمه على عدد الدرجات (0.66=3/2)، ونضيف النتيجة بتدرج إبتداء من الدرجة الأولى كالتالي:

- من 1 ← 1.66 غير موافق؛

- من 1.67 ← 2.33 محايد؛

- أكثر من 2.333 موافق.

أ- إختبار ثبات الإستبيان بطريقة "ألفا كرونباخ" (Cronbach's Alpha)

من أجل إختبار مصداقية و ثبات الإستبيان و للتأكد من مصداقية المستجوبين في الإجابة على أسئلة الإستبيان و لكل متغير على حدى فقد تم إستخدام معامل ألفا كرونباخ لتحقيق الغرض المطلوب. حيث أن هذا المعامل يأخذ قيما بين الصفر والواحد (0;1). فإذا لم يكن هناك ثبات في البيانات فإن قيمة المعامل تكون مساوية للصفر، وعلى العكس إذا كان هناك ثبات تام في البيانات فإن قيمة المعامل تساوي الواحد الصحيح. أي أن زيادة قيمة معامل ألفا كرونباخ تعني زيادة مصداقية البيانات على عكس نتائج العينة مجتمع الدراسة.

ب- نتائج إختبار الثبات

عند تطبيق إختبار المصدقية و الثبات ألفا كرونباخ على إجابات عينة الدراسة المكونة من 60 فرد وجدنا أن قيمة ألفا بلغت (0.820) وهذا يبين أن الارتباط بين الإجابات جيد ومقبول إحصائيا.

أيضا للتأكد من صدق أداة الدراسة يمكن حساب معاملات الارتباط بين معدل كل بعد والمعدل الكلي لكل محور، فإذا كان معامل الارتباط معنويا وكبيراً، يمكننا القول أن الإستبيان يتمتع بدرجة عالية من الصدق البنائي والثبات من خلال برنامج (spss) تظهر النتائج الموضحة في الجداول التالية:

جدول رقم (2-3): معامل ألفا كرونباخ مقياس ليكرت الخماسي

المحاور	الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
المحور الأول A	11	0.632
B المصالح المالية المباشرة C المصالح المالية غير مباشرة B+C المحور الثاني	14	0.674
	9	0.712
	23	0.778
المحور الثالث: D	14	0.774
المجموع	48	0.865

المصدر: من إعداد الطالبات اعتمادا على برنامج (SPSS)

يمكن أن نلاحظ أن معامل الثبات ألفا كرونباخ لمحاور الإستبانة كان مرتفعا حيث كان المحور الثاني أكثر ثباتا إذ بلغ معامل ثباته (0.778)، ثم بعده المحور الثالث الذي بلغ معامل الثبات له (0.774)، وأخيرا المحور الأول الذي بلغ معامل الثبات له (0.632).
جدول رقم (2-4): معامل الارتباط بيرسون (*pearsson*) للمحور الأول (مدى رغبة مستخدمي القوائم المالية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الاقتصادية)

رقم الفقرة	معامل الارتباط
1	0.449**
2	0.579**
3	0.453**
4	0.560**
5	0.421**
6	0.395**
7	0.505**
8	0.482**
9	0.406**
10	0.193**
11	0.357**

المصدر: من إعداد الطالبات بالاعتماد على برنامج (spss)

نلاحظ من الجدول ان معامل الارتباط لكل الفقرات موجبة اي أنها ذات دلالة إحصائية وهذا يعني أن كل الفقرات مقبولة من هنا يمكن القول أن لدى مستخدمي القوائم المالية رغبة لتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الاقتصادية

جدول رقم (2-5): معامل الارتباط بيرسون (*pearsson*) للمحور الثاني (تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات ومستخدمي القوائم المالية للمصالح المالية المباشرة)

معامل الارتباط	رقم الفقرة
0.512**	12
0.377**	13
0.578**	14
0.538**	15
0.329**	16
0.206**	17
0.417**	18
0.329**	19
0.314**	20
0.456**	21
0.477**	22
0.561**	23
0.411**	24
0.202	25

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على برنامج (*spss*)

نلاحظ من الجدول أن معامل الارتباط لمعظم الفقرات موجبة أي أنه ذات دلالة إحصائية عالية وتوجد فقرة رقم 25 لست لها دلالة إحصائية وهذا يعني أن كل الفقرات مقبولة وعليه أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤثر بشكل كبير في قرارات مستخدمي القوائم المالية بالنسبة للمصالح المباشرة.

جدول رقم (2-6): معامل الارتباط بيرسون (*pearsson*) للمحور الثاني (تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات ومستخدمي القوائم المالية للمصالح المالية غير المباشرة)

معامل الارتباط	رقم الفقرة
0.370**	26
0.362**	27
0.342**	28
0.673**	29
0.497**	30
0.581**	31
0.673**	32
0.560**	33
0.525**	34

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على برنامج (*spss*)

نلاحظ من الجدول أن معامل الارتباط لكل الفقرات موجبة أن أهما ذات دلالة إحصائية عالية وهذا يعني أن كل فقرات مقبولة وعليه أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤثر بشكل كبير في قرارات مستخدمي القوائم المالية بالنسبة للمصالح غير المباشرة.

جدول رقم (2-7): معامل الارتباط بيرسون (*pearsson*) للمحور الثاني (تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات ومستخدمي القوائم المالية للمصالح المالية المباشرة والغير مباشرة)

معامل الارتباط	رقم الفقرة
0.512**	12
0.377**	13
0.578**	14
0.538**	15
0.329*	16
0.206	17
0.417**	18
0.329*	19
0.314*	20
0.456**	21
0.477**	22
0.561**	23
0.411**	24
0.202	25
0.233**	26
0.317*	27
0.229	28
0.427**	29
-0.009	30
0.418**	31
0.126	32
0.097	33
0.226	34

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على برنامج (*spss*)

نلاحظ من الجدول معامل الارتباط لمعظم الفقرات موجبة أي أهما ذات دلالة إحصائية وبالتالي فقرات موجبة مقبولة وعليه يمكن القول أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤثر في قرارات مستخدمي القوائم المالية , وأما الفقرة 30 فهي ليست ذات دلالة إحصائية أي أهما غير مقبولة حيث نجد أنها في المصالح الغير مباشرة , ومن هنا نقول أن المصالح المالية المباشرة تتأثر بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية أكثر من المصالح المالية الغير المباشرة.

جدول رقم (2-8): معامل الارتباط بيرسون (*pearsson*) للمحور الثالث (التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية في الوحدات

الإقتصادية)

معامل الارتباط	رقم الفقرة
0.605**	35
0.617**	36
0.730**	37
0.529**	38
0.639**	39
0.431**	40
0.304*	41
0.507**	42
0.436**	43
0.405**	44
0.418**	45
0.217	46
0.198	47
0.607**	48

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على برنامج (*spss*)

نلاحظ من الجدول معامل الارتباط في معظم الفقرات موجبة أي أنها ذات دلالة إحصائية وعليه فهي فقرات مقبولة نستنتج منها أنها تأثير المستخدمين التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية في الوحدة الإقتصادية , وأما الفقرات 46 و 47 ليست ذات دلالة إحصائية وعليه فهي فقرات غير مقبولة.

ثالثاً-البرامج المستخدمة في معالجة البيانات

تم إستخدام البرنامج الإحصائي 21 (*Statistical Package For Social Sciences*) في عرض وتحليل البيانات التي تم جمعها في هذه الدراسة، واستخدمت من أجل ذلك الأساليب المناسبة في التحليل،تعتمد على نوع البيانات المراد تحليلها وعلى أهداف وفرضيات الدراسة و فيما يلي نبين مختلف الأساليب الإحصائية التي تم إستخدامها:

أ- الأساليب الإحصائية الوصفية

- المتوسطات الحسابية؛
- الإنحرافات المعيارية؛
- التكرارات.

ب- الأساليب الإحصائية الاستدلالية

- معامل ألفا كروبانخ؛
- معامل الارتباط بيرسون؛
- اختبار (T) .

المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية وتفسيرها

ينقسم هذا المبحث إلى مطلبين، الأول يتعلق بعرض نتائج الدراسة ومناقشتها، والثاني نحاول فيه تحليل وتفسير نتائج الدراسة اختبار الفرضيات ومناقشتها.

المطلب الأول: النتائج المتعلقة بخصائص عينة الدراسة

سنقوم في هذا المطلب بعرض النتائج المتوصل إليها باستخدام الأدوات الإحصائية و القياسية و البرامج المستعملة في معالجة البيانات، التي تم جمعها عن طريق الإستبيان.

لقد تمت دراسة خصائص أفراد العينة حسب المتغيرات التالية: العمر، التحصيل الدراسي، طبيعة العمل، سنوات الخبرة.

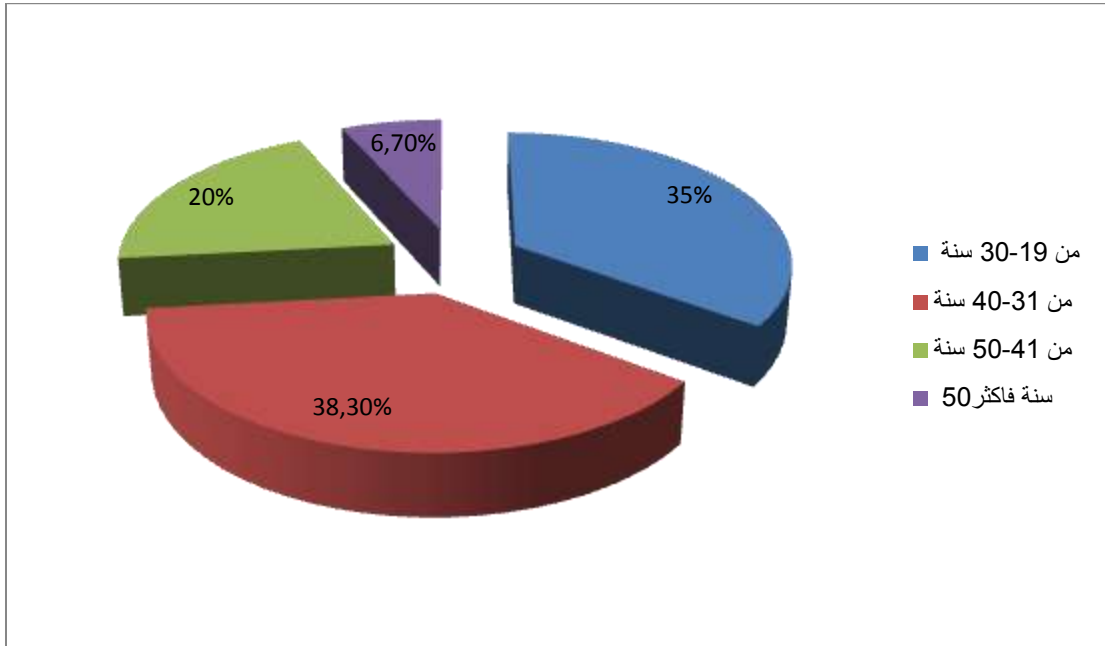
أ-العمر:

جدول رقم (2-9): توزيع أفراد العينة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة
من 19-30 سنة	21	35%
من 31-40 سنة	23	38.3%
من 41-50 سنة	12	20%
50 سنة فأكثر	4	6.7%
المجموع	60	100%

المصدر: من إعداد الطالبات اعتمادا على برنامج (SPSS)

الشكل رقم (2-2) توزيع أفراد العينة حسب العمر



المصدر: من إعداد الطالبات اعتمادا على برنامج (SPSS)

يتضح من خلال الجدول والشكل السابق توزيع العينة حسب العمر، فنلاحظ أن أغلبية العينة من 31-40 بواقع 38.3%, أما أقل عينة من 50 سنة فأكثر بواقع 6.7%.

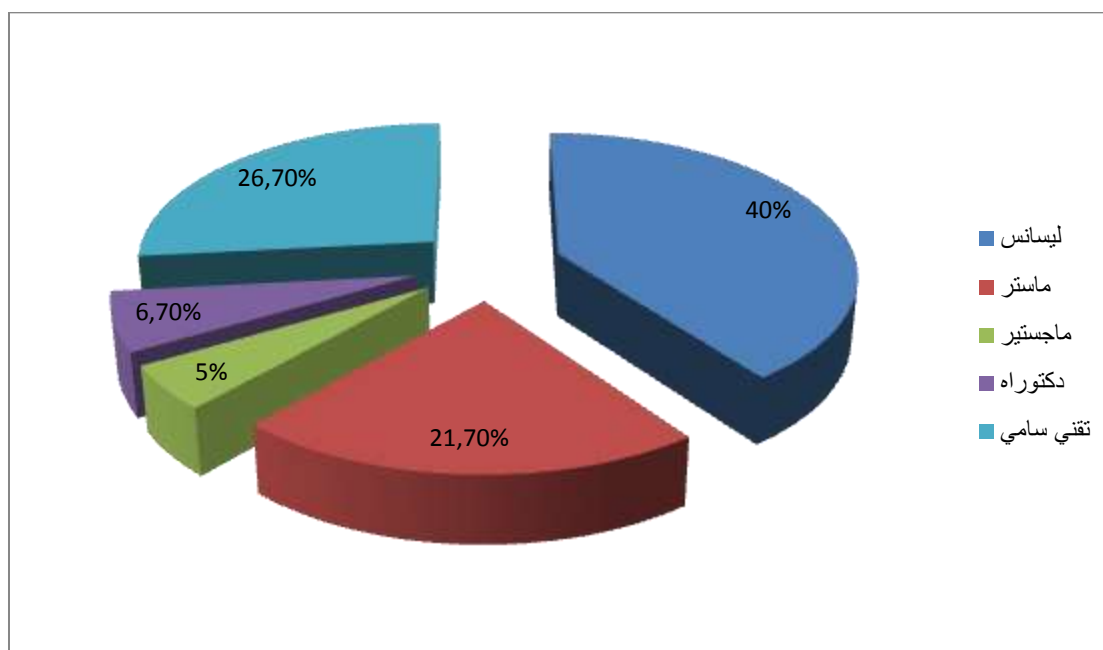
ب- التحصيل الدراسي

جدول رقم (2-10): توزيع أفراد العينة حسب التحصيل الدراسي

النسبة	التكرار	التحصيل الدراسي
40%	24	ليسانس
21.7%	13	ماستر
5%	3	ماجستير
6.7%	4	دكتوراه
26.7%	16	تقني سامي
100%	60	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبات اعتماداً على برنامج (SPSS)

الشكل رقم (2-3): توزيع أفراد العينة حسب التحصيل الدراسي



المصدر: من إعداد الطالبات اعتماداً على برنامج (SPSS)

يوضح كل من الجدول والشكل أعلاه توزيع العينة حسب التحصيل الدراسي، حيث أن أغلبية العينة من الحاصلين على شهادة اليسانس بواقع 40% تليها نسبة 26.7% تقني سامي، ونسبة 21.7% لهم ماستر أما أقل نسبة 6.7% و 5% هم الحاصلين على الدكتوراه والماجستير .

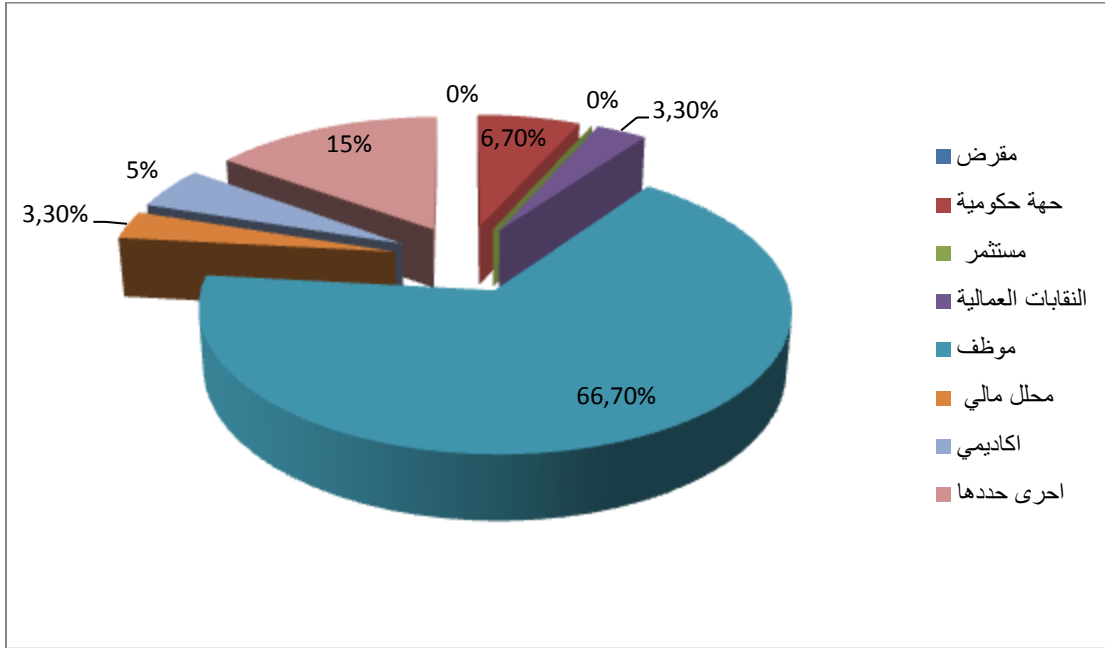
ج- المهنة

جدول رقم (2-11): توزيع أفراد العينة حسب طبيعة العمل

النسبة	التكرار	طبيعة العمل
0%	0	مقرض
6.7%	4	جهة حكومية
0%	0	مستثمر
3.3%	2	النقابات العمالية
66.7%	40	موظف
3.3%	2	محلل مالي
5%	3	أكاديمي
15%	9	أخرى حددتها.....
100%	60	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبات اعتماداً على برنامج (SPSS)

الشكل رقم (2-4): توزيع أفراد العينة حسب طبيعة العمل



المصدر: من إعداد الطالبات اعتماداً على برنامج (SPSS)

من الجدول والشكل أعلاه نلاحظ أن نسبة 66.7% من أفراد العينة حسب طبيعة العمل تمثل معظم الموظفين ثم تليها نسبة 15% الوظائف الأخرى، ونسبة 6.7% الجهات الحكومية، ثم تأتي أخيراً مهنة المحلل المالي والنقابات العمالية بنسبة 2%.

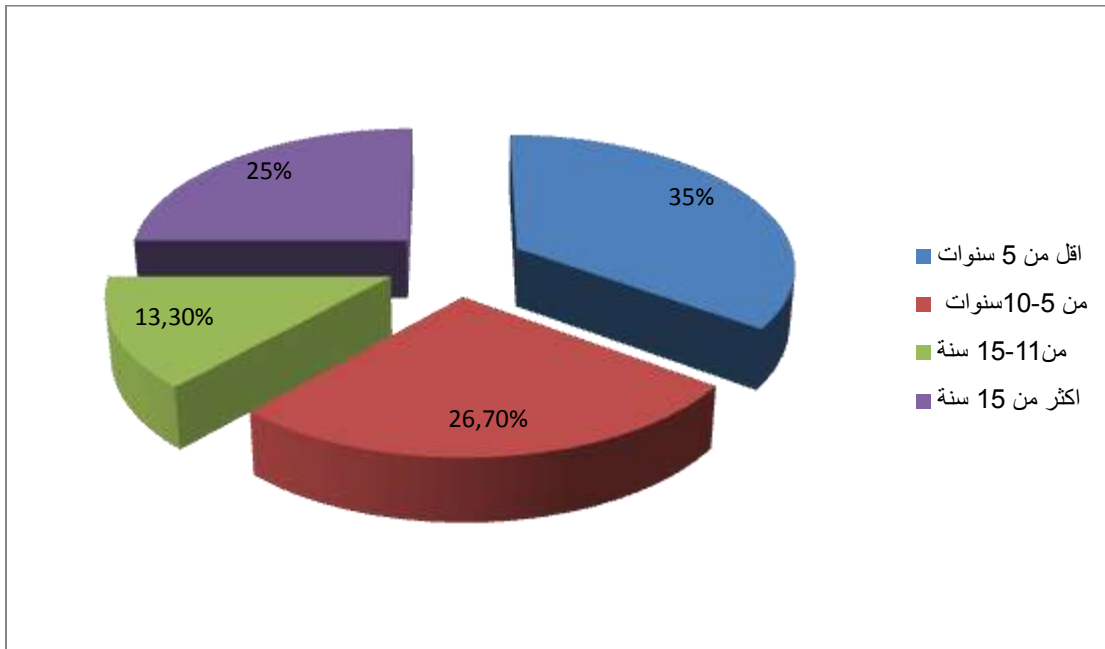
د- الخبرة

جدول رقم (2-12): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة

الخبرة	التكرار	النسبة
أقل من 5 سنوات	21	35%
من 5 إلى 10 سنوات	16	26.7%
من 11 إلى 15 سنة	8	13.3%
أكثر من 15 سنة	15	25%
المجموع	60	100%

المصدر: من إعداد الطالبات إعتقاداً على برنامج (SPSS)

الشكل رقم (2-5): توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة



المصدر: من إعداد الطالبات اعتماداً على برنامج (SPSS)

من خلال كلا من الجدول والشكل نلاحظ توزيع العينة حسب سنوات الخبرة في المؤسسة، حيث تحصلت فئة أقل من 5 سنوات أعلى نسبة بواقع 35% يلي ذلك فئة من 5 إلى 10 سنة بنسبة 26.7%، ثم تأتي فئة أكثر من 15 سنة بنسبة 25% وفي الأخير تأتي فئة من 11 إلى 15 سنة بنسبة 13.3%.

المطلب الثاني: النتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين حول محاور الإستبيان

1- النتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين حول فقرات المحور الأول

يوضح الجدول التالي النتائج التي تم التوصل إليها حول أسئلة المحور الأول من الإستبيان والمتعلقة بمدى رغبة مستخدمي القوائم المالية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الإقتصادية.

جدول رقم (2-13): مدى رغبة مستخدمي القوائم المالية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الاقتصادية

الرقم	الفقرة	غير موافق	محايد	موافق	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى المعنوي	الترتيب	درجة الموافقة
1	من الضروري أن تتضمن القوائم المالية للوحدات الاقتصادية معلومات عن مسؤوليتها الاجتماعية	9	0	51	2.700	0.720	29.041	0.000	6	موافق
		12.9 %	0%	72.9 %						
2	تساعد الأجهزة الرقابية و الحكومية عند وضعها ضوابط على الوحدات الاقتصادية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية	10	0	50	2.666	0.751	27.484	0.000	9	موافق
		14.3 %	0%	71.4 %						
3	توافر الرغبة لدى إدارات الوحدات الاقتصادية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية	15	0	45	2.500	0.873	22.174	0.000	10	موافق
		21.4 %	0%	46.3 %						
4	يمكن تحسين درجة الإهتمام والوعي بأهمية تبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية لدى إدارات الوحدة الاقتصادية	6	0	54	2.800	0.605	35.845	0.000	3	موافق
		8.6%	0%	77.1 %						
5	يؤدي تفعيل الرقابة على الوحدة الاقتصادية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية	9	0	51	2.700	0.720	29.041	0.000	7	موافق
		12.9 %	0%	72.9 %						
6	يساعد توفر معلومات ملائمة بطريقة مثلى لكل أفراد المجتمع في مجال الأهداف الاجتماعية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية	4	0	56	2.866	0.503	44.137	0.000	1	موافق
		5.7%	0%	80%						

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

7	تبنى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤدي إلى تحديد و قياس صافيالمساهمة الاجتماعية للوحدة الاقتصادية	7	0	53	2.766	0.647	33.099	0.000	5	موافق
		10%	0%	75.7 %						
8	من الضروري وجود معايير محاسبية مستقلة تتبنى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية لبيان مدى الاجتماعية للوحدة الاقتصادية	5	0	55	2.833	0.757	39.371	0.000	2	موافق
		7.1%	0%	78.6 %						
9	يؤدي فرض القيود على الوحدات الاقتصادية من طرف الهيئات المشرفة على الأسواق المالية بتبنى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية	15	0	45	2.500	0.873	22.174	0.000	11	موافق
		21.4 %	0	64.3 %						
10	يساعد تطوير الأفراد المحاسبين في الوحدات الاقتصادية بتبنى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية	9	0	51	2.700	0.720	29.041	0.000	8	موافق
		12.9 %	0%	72.9 %						
11	أن توفر مستوى التعليم اللازم في أفراد الوحدات الاقتصادية إلى التوجه نحو المسؤولية الاجتماعية	6	0	54	2.800	0.605	35.845	0.000	4	موافق
		8.6%	0%	77.1 %						
	المتوسط العام و الانحراف المعياري					0.706	2.711			موافق

المصدر: من إعداد الطالبتين إعتقادا على برنامج (SPSS)

- الفقرة الأولى جاءت في الرتبة رقم 6، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.700، وإنحراف معياري قدره 0.720، وكانت قيمة (T) معنوية بقيمة 29.41، كما أن هناك موافق في الإجابات على أمن الضروري أن تتضمن القوائم المالية للوحدات الاقتصادية معلومات عن مسؤوليتها الاجتماعية وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الثانية جاءت في الرتبة رقم 9، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.666، وانحراف معياري قدره 0.751، كانتقيمة (T) معنوية بقيمة 27.484، كما أن هناك موافقة في الإجابات على أن الأجهزة الرقابية والحكومية عند وضعها ضوابط على الوحدات الاقتصادية يساعد بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.
- الفقرة الثالثة جاءت في الرتبة رقم 10، وقد بلغ المتوسط الحسابي 2.500، وانحراف معياري قدره 0.783، كانتقيمة (T) معنوية بقيمة 22.174، أي أن هناك حيادية في الإجابات حول أن توافر الرغبة لدى إدارات الوحدات الاقتصادية يساعد بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.
- الفقرة الرابعة جاءت في الرتبة رقم 3، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.800 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك اتفاق شديد لدى أغلبية أفراد العينة على أنه يمكن تحسين درجة الإهتمام والوعي بأهمية تبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية لدى إدارات الوحدة الاقتصادية، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.605، كانتقيمة (T) معنوية 35.845.
- الفقرة الخامسة جاءت في الرتبة رقم 7، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.700 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك اتفاق لدى أغلبية أفراد العينة على أن تفعيل الرقابة على الوحدة الاقتصادية يؤدي بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.720، كانت قيمة (T) معنوية 29.41.
- الفقرة السادسة جاءت في الرتبة رقم 1، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.866، وانحراف معياري قدره 0.503، كانت قيمة (T) معنوية بقيمة 44.137، كما أن هناك اتفاق شديد لدى أغلبية أفراد العينة على أن توفر معلومات ملائمة بطريقة مثلى لكل أفراد المجتمع في مجال الأهداف الاجتماعية يساعد بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.
- الفقرة السابعة جاءت في الرتبة رقم 5، وقد بلغ المتوسط الحسابي 2.766، وانحراف معياري قدره 0.647، كانتقيمة (T) معنوية بقيمة 33.99، أي أن هناك إتفاق لدى أغلبية أفراد العينة على أن تبني الإفصاح عن المسؤولية

الإجتماعية يؤدي إلى تحديد و قياس صافي المساهمة الإجتماعية للوحدة الإقتصادية ، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3موافقي مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الثامنة جاءت في الرتبة رقم 2، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.833 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك إتفاق شديد لدى أغلبية أفراد العينة على أن من الضروري وجود معايير محاسبية

مستقلة تتبنى الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية لبيان مدى المساهمة الإجتماعية للوحدة الإقتصادية ، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.753، كانت قيمة (T) معنوية 39.371.

- الفقرة التاسعة جاءت في الرتبة رقم 11، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.500 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك إجابات حيادية لدى أغلبية أفراد العينة على أن فرض القيود على الوحدات الإقتصادية من طرف الهيئات المشرفة على الأسواق المالية يساعد بتبني الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.873، كانتقيمة (T) معنوية، 22.174.

- الفقرة العاشرة جاءت في الرتبة رقم 8، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.700، وانحراف معياري قدره 0.720، كانتقيمة (T) معنوية بقيمة 29.041، كما أن هناك موافقة في الإجابات على أن يساعد تطوير الأفراد المحاسبين في الوحدات الإقتصادية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية ، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافقي مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الحادي عشر جاءت في الرتبة رقم 4، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.800، وانحراف معياري قدره 0.605، كانتقيمة (T) معنوية بقيمة 35.845، كما أن هناك إتفاق شديد لدى أغلبية أفراد العينة على أن توفر مستوى التعليم اللازم في أفراد الوحدات الإقتصادية إلى التوجه نحو المسؤولية الإجتماعية، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

كما نلاحظ من الجدول أن المتوسط العام لفقرات المحور الأولدى رغبة مستخدمي القوائم المالية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية من قبل الوحدات الإقتصادية قد بلغ 2.711، والذي يقابل العدد 3 موافقي مقياس ليكارت الخماسي أما الانحراف المعياري فقد وجد بقيمة 0.706.

يمكن القول عن الفرضية الأولى: مدى رغبة مستخدمي القوائم المالية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الاقتصادية، من خلال ملاحظتنا من الجدول رقم (2-13) أن لدى مستخدمي القوائم المالية رغبة بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الاقتصادية.

جدول رقم (2-14): تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدم بالقوائم المالية

الرقم	الفقرة	غير موافق	محايد	موافق	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى المعنوية	الترتيب	درجة الموافقة
12	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية يساعد المستثمرون في اتخاذ قرار التداول أسهم الشركة من خلال دراسة ربحية السهم	7	0	53	2.766	0.647	33.099	0.000	8	موافق
		10.0%	0%	75.7%						
13	إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المستثمرين في توفير معلومات عن تحديد توزيعات الأرباح (الماضية، الحالية و المستقبلية)	9	0	51	2.700	0.720	29.041	0.000	15	موافق
		12.9%	0%	72.9%						
14	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المستثمرين في تقييم كفاءة إدارة الشركة بدراسة العلاقة بين رأس المال المستثمر والربح المحقق	9	0	51	2.700	0.720	29.041	0.000	16	موافق
		12.9%	0%	72.9%						
15	إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المستثمرين بتقييم أسهم الشركة بالمقارنة مع أسهم الشركات الأخرى	6	0	54	2.800	0.605	35.845	0.000	4	موافق
		8.6%	0%	77.1%						
16	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى مساعدة المستثمرين في تقييم سيولة الشركة ومستقبلها	6	0	54	2.800	0.605	35.845	0.000	5	موافق
		8.6%	0%	77.1%						

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

17	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى جذب مستثمرين جدد للمؤسسة الاقتصادية	3	0	57	2.900	0.439	51.103	0.000	1	موافق
		4.3%	0%	81.4%						
18	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يوفر للمقرضون معلومات تفيد في تقييم قدرة الشركة المقترضة على الوفاء بالتزاماتها	10	0	50	2.666	0.751	27.481	0.000	21	موافق
		14.3%	0%	71.4%						
19	إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المقرضون في توفير معلومات لتقدير عدم تجاوز الشركة لبعض المحددات المالية	6	0	54	2.800	0.605	35.845	0.000	6	موافق
		8.6%	0%	77.1%						
20	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى إهتمام الموردون والدائنون بالمعلومات التي تمكنهم من تقدير مدى إمكانية الإقراض أو البيع بالآجال	5	0	55	2.833	0.557	39.371	0.000	3	موافق
		7.1%	0%	78.6%						
21	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الموردون والدائنون من التأكد من توفير السيولة النقدية الكافية	7	0	53	2.766	0.647	33.099	0.000	9	موافق
		10%	0%	75.7%						
22	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للموردون والدائنون إلى تسهيل منح الائتمان لها	9	0	51	2.700	0.720	29.041	0.000	17	موافق
		12.9%	0%	72.9%						
23	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى تسهيل مهمة المراجعة الخارجية	10	0	50	2.666	0.751	27.481	0.000	22	موافق
		14.3%	0%	71.4%						

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

24	يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بتوفير معلومات للموظفين لإستخدامها في تعزيز مطالبهم الخاصة.	5	0	55	2.833	0.757	39.371	0.000	2	موافق
		7.1%	0%	78.6%						
25	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى جذب العاملين الأكفاء للوحدة الاقتصادية	8	0	52	2.733	0.685	30.881	0.000	11	موافق
		11.4%	0%	74.3%						
26	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الهيئات العمومية المختلفة من التأكد من إلزام الشركة بالقوانين ذات العلاقة.	7	0	53	2.766	0.647	33.099	0.000	10	موافق
		10%	0%	75.7%						
27	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى مساعدة مصلحة الضرائب في تقدير الضرائب المختلفة على الشركة	11	0	49	2.633	0.780	26.137	0.000	23	موافق
		15.7%	0%	70%						
28	إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الحكومات ودوائرها المختلفة بتوفير معلومات تفيد في مدى مساهمة الشركة في الإقتصاد الوطني من خلال القيمة المضافة	8	0	52	2.733	0.685	30.881	0.000	12	موافق
		11.4%	0%	74.3%						
29	يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بإهتمام العملاء بالمعلومات المتعلقة بإستمرارية الشركة من عدمه	9	0	51	2.700	0.720	29.041	0.000	18	موافق
		12.9%	0%	72.9%						
30	يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بإهتمام العملاء بنوعية و جودة الخدمات المقدمة ومواعيد توفيرها	8	0	52	2.733	0.685	30.881	0.000	13	موافق
		11.4%	0%	74.3%						
31	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى توطيد العلاقة بين الوحدة الاقتصادية والعملاء.	6	0	54	2.800	0.605	35.845	0.000	7	موافق
		8.6%	0%	77.1%						

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

32	يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية السلطات القضائية في حسم الأمور والمنازعات القضائية	9	0	51	2.700	0.720	29.041	0.000	19	موافق
		12.9%	0%	72.9%						
33	إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الوسطاء الماليون لإجراء التحليلات وتقييم الاستشارات لإتخاذ القرارات	8	0	52	2.733	0.685	30.881	0.000	14	موافق
		11.4%	0%	74.3%						
34	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى مساعدة المخططون الإقتصاديون في تحليل النشاط الإقتصادي والتنبؤ بتطوره وإتجاهاته	9	0	51	2.700	0.720	29.041	0.000	20	موافق
		12.9%	0%	72.9%						
المتوسط العام والانحراف المعياري										
					2.624	0.705				موافق

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتماداً على برنامج (SPSS)

– الفقرة الثاني عشر جاءت في الرتبة رقم 8، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.766، وانحراف معياري قدره 0.647، كما كانت قيمة (T) معنوية بقيمة 33.099، كما أن هناك موافقة في الإجابات حول أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية يساعد المستثمرون في إتخاذ قرار التداول أسهم الشركة من خلال دراسة ربحية السهم وهذا ما يفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافقي مقياس ليكارت الخماسي.

– الفقرة الثالث عشر جاءت في الرتبة رقم 15، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.700، وانحراف معياري قدره 0.720، كما كانت قيمة (T) معنوية بقيمة 29.041، كما أن هناك حيادية في الإجابات لدى أغلبية أفراد العينة على أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المستثمرين في توفير معلومات عن تحديد توزيعات الأرباح (الماضية، الحالية و المستقبلية)، وهذا ما يفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

– الفقرة الرابع عشر جاءت في الرتبة رقم 16، وقد بلغ المتوسط الحسابي 2.700، وانحراف معياري قدره 0.720، كما كانت قيمة (T) معنوية بقيمة 29.041، أي أن هناك حيادية في الإجابات لدى أغلبية أفراد العينة حول أن الإفصاح عن المسؤولية

الاجتماعية يساعد المستثمرين في تقييم كفاءة إدارة الشركة بدراسة العلاقة بين رأس المال المستثمر والربح المحقق وهذا مايفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الخامس عشر جاءت في الرتبة رقم 4، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.800 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك إتفاق شديد لدى أفراد العينة على أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المستثمرين بتقييم أسهم الشركة بالمقارنة مع أسهم الشركات الاخرى، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.605، كما كانتقيمة (T) معنوية 35.845.

- الفقرة السادس عشر جاءت في الرتبة رقم 5، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.800 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك اتفاق لدى أغلبية أفراد العينة على أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤدي إلى مساعدة المستثمرين في تقييم سيولة الشركة ومستقبلها، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.605، كما كانت قيمة (T) معنوية 35.845.

- الفقرة السابع عشر جاءت في الرتبة رقم 1، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.900، وانحراف معياري قدره 0.439 ، كما كانت قيمة (T) معنوية 51.103، كما أن هناك اتفاق شديد لدى أغلبية أفراد العينة على أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى جذب مستثمرين جدد للمؤسسة الإقتصادية، وهذا مايفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافقي مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الثامنة عشر جاءت في الرتبة رقم 21، وقد بلغ المتوسط الحسابي 2.666، وانحراف معياري قدره 0.751، كماكانت قيمة (T) معنوية 37.481، أي أن هناك حيادية في الإجابات لدى أغلبية أفراد العينة على أن تبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤدي إلى تحديد و قياس صافيالمساهمة الاجتماعية للوحدة الإقتصادية ، وهذا مايفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة التاسع عشر جاءت في الرتبة رقم 6، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.800 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك حيادية في الإجابات على أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المقرضون في توفير معلوماتلتقدير عدم تجاوز الشركة لبعض المحددات المالية، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.605، كما كانت قيمة (T) معنوية 35.845.

- الفقرة العشرون جاءت في الرتبة رقم 3 حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.833 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك إتفاق شديد لدى أغلبية أفراد العينة على أن يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى إهتمام الموردون والدائنون بالمعلومات التي تمكنهم من تقدير مدى إمكانية الإقراض أو البيع بالآجال، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.557، كما كانت قيمة (T) معنوية 39.871.

- الفقرة الواحد والعشرون جاءت في الرتبة رقم 9، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.766، وانحراف معياري قدره 0.647، كما كانت قيمة (T) معنوية 33.099، كما أن هناك حيادية في الإجابات على أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الموردون والدائنون من التأكد من توفير السيولة النقدية الكافية، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الثاني والعشرون جاءت في الرتبة رقم 17، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.700، وانحراف معياري قدره 0.720، كما كانت قيمة (T) معنوية 29.041، كما أن هناك حيادية في الإجابات لدى أغلبية أفراد العينة على أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الموردون والدائنون إلى تسهيل منح الائتمان لها، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافقي مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الثالث والعشرون جاءت في الرتبة رقم 22، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.666، وانحراف معياري قدره 0.751، كما كان تقيمة (T) معنوية 27.481، كما أن هناك حيادية في الإجابات لدى أغلبية أفراد العينة علأن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤدي إلى تسهيل مهمة المراجعة الخارجية وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الرابع والعشرون جاءت في الرتبة رقم 2، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.833، وانحراف معياري قدره 0.757، كما كانت قيمة (T) معنوية 39.371، كما أن هناك إتفاق شديد لدى أغلبية أفراد العينة على أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بتوفير معلومات للموظفين لإستخدامها في تعزيز مطالبهم الخاصة، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافقي مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الخامس والعشرون جاءت في الرتبة رقم 11، وقد بلغ المتوسط الحسابي 2.733، وانحراف معياري قدره 0.685، كانت قيمة (T) معنوية 30.881، أي أن هناك حيادية في الإجابات حول أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤدي إلى جذب العاملين الأكفاء للوحدة الإقتصادية، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة السادس والعشرون جاءت في الرتبة رقم 10، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.766 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك حيادية في الإجابات لدى أغلبية أفراد العينة علأن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الهيئات العمومية المختلفة من التأكد من إلزام الشركة بالقوانين ذات العلاقة، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.647 كانت قيمة (T) معنوية 33.099.

- الفقرة السابع والعشرون جاءت في الرتبة رقم 23، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.633 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك حيادية في الإجابات لدى أغلبية أفراد العينة على أن الإفصاح عن المسؤولية

الاجتماعية إلى مساعدة مصلحة الضرائب في تقدير الضرائب المختلفة على الشركة، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.780 ، كما كانت قيمة (T) معنوية 26.137.

- الفقرة الثامن والعشرون جاءت في الرتبة رقم 12، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.733، وانحراف معياري قدره 0.685 ، كما كانت قيمة (T) معنوية 30.881، كما أن هناك حيادية في الإجابات على أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الحكومات ودوائرها المختلفة بتوفير معلومات تفيد في مدى مساهمة الشركة في الإقتصاد الوطني من خلال القيمة المضافة، وهذا مايفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة التاسع والعشرون جاءت في الرتبة رقم 18، وقد بلغ المتوسط الحسابي 2.700، وانحراف معياري قدره 0.720، كما كانت قيمة (T) معنوية 29.041، أي أن هناك حيادية في الإجابات على أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد بإهتمام العملاء بالمعلومات المتعلقة بإستمرارية الشركة من عدمه، وهذا مايفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافقي مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الثلاثون جاءت في الرتبة رقم 13، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.733 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك حيادية في الإجابات على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بإهتمام العملاء بنوعية و جودة الخدمات المقدمة ومواعيد توفيرها، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.685، كما كانت قيمة (T) معنوية 30.881.

- الفقرة الواحد والثلاثون جاءت في الرتبة رقم 7، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.800 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك حيادية في الإجابات على أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤدي إلى توطيد العلاقة بين الوحدة الإقتصادية والعملاء، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.605، كما كانت قيمة (T) معنوية 35.845.

- الفقرة الثاني والثلاثون جاءت في الرتبة رقم 19، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.700، وانحراف معياري قدره 0.720، كما كانت قيمة (T) معنوية 29.041، كما أن هنا حيادية في الإجابات لدى أغلبية أفراد العينة على أن يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية السلطات القضائية 30.881 حسم الأمور والمنازعات القضائية، وهذا مايفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الثالث والثلاثون جاءت في الرتبة رقم 14، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.733، وانحراف معياري قدره 0.685 ، كما كانت قيمة (T) معنوية 30.881، كما أن هناك حيادية في الإجابات لدى أغلبية أفراد العينة على أن ، الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الوسطاء الماليون لإجراء التحليلات وتقديم الإستشارات لإتخاذ القرارات وهذا مايفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الرابع والثلاثون جاءت في الرتبة رقم 20، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.700، وانحراف معياري قدره 0.720، كما كانت قيمة (T) معنوية 29.041، كما أن هناك حيادية في الإجابات لدى أغلبية أفراد العينة الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى مساعدة المخططون الإقتصاديون في تحليل النشاط الإقتصادي والتنبؤ بتطوره وإتجاهاته على أن وهذا مايفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

كما نلاحظ من الجدول أن المتوسط العام لفقرات المحور الثاني تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية قد بلغ 2.624 والذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي أما الانحراف المعياري فقد وجد بقيمة 0.705.

يمكن القول عن الفرضية الثانية تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية للمصالح المباشرة، والفرضية الثالثة تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية للمصالح غير المباشرة من خلال ملاحظتنا للجدول رقم (2-14) أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يَأثر بشكل فعال في قرارات مستخدمي القوائم المالية للمصالح المباشرة وغير المباشرة.

جدول رقم (2-15): التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية في الوحدة الإقتصادية

الرقم	الفقرة	غير موافق	محايد	موافق	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى المعنوية	الترتيب	درجة الموافقة
35	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات البيئية عن مدى إلزام المشروع بالمتطلبات القانونية لتجنب مسببات تلوث الأرض والهواء والمياه	14	0	46	2.533	0.853	23.004	0.000	14	موافق
		20%	0%	65.7%						
36	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات البيئية عن المشروع بوضع برامج للتخلص من المخلفات الصلبة	9	0	51	2.700	0.720	29.041	0.000	12	موافق
		12.9 %	0%	72.9%						

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

موافق	8	0.000	30.881	0.685	2.733	52	0	8	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد الطبيعية عن مدى مساهمة المشروع في المحافظة على المصادر النادرة للمواد الخام والطاقة	37
						74.3%	0%	11.4 %		
موافق	9	0.000	30.881	0.685	2.733	52	0	8	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد الطبيعية عن مدى مساهمة المشروع في محاولة إكتشاف مصادر جديدة للمواد الخام والطاقة	38
						74.3%	0%	11.4 %		
موافق	13	0.000	27.481	0.751	2.666	50	0	10	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات البيئية على إتباع تقنيات كفء لإستبعاد أو تخفيض كمية المخلفات	39
						71.4%	0%	14.3 %		
موافق	7	0.000	33.099	0.647	2.766	53	0	7	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات العامة عن الخدمات المقدمة للمجتمع المحلي أو المجتمع عموماً.	40
						75.7%	0%	10%		
موافق	4	0.000	35.845	0.605	2.800	54	0	6	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات العامة عن مدى إلتزام المشروع بإختيار	41
						77.1%	0%	8.6%		

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

									المساهمات التي تعزز إستمراريته وتنميته	
موافق	10	0.000	30.881	0.685	2.733	52	0	8	يركز مستخدم القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات العامة عن مدى تعاون المجتمع المحلي في تحقيق رفاه إقتصادي واجتماعي متبادل	42
						74.3%	0%	11.4 %		
موافق	3	0.000	44.137	0.503	2.866	56	0	4	يركز مستخدم القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد البشرية عن الأنشطة التي توجه تلبية متطلبات العاملين بالمشروع	43
						80%	0%	5.7%		
موافق	5	0.000	35.845	0.605	2.800	54	0	6	يركز مستخدم القوائم المالية على الإفصاح عن الاجتماعية في مجال الموارد البشرية لحماية من خلال تحديد سياسات التوظيف وشؤون العاملين وتنظيمها من حيث الشكل والمضمون	44
						77.1%	0%	8.6%		
موافق	11	0.000	30.881	0.685	2.733	52	0	8	يركز مستخدم القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد البشرية عن مدى تحقيق سلامة العاملين من أخطار المهنة مما يؤدي إلى زيادة كفاءتهم الإنتاجية	45
						74.3%	0%	11.4 %		
موافق	2	0.000	49.149	0.454	2.883	56	1	3	يركز مستخدم القوائم المالية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال مساهمات المنتج أو الخدمة علمدى تحقيق رضاء المستهلك النهائي	46
						80%	1.4%	4.3%		

									على المنتج أو الخدمة	
47	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال مساهمات المنتج أو الخدمة عن مدى ملائمة المنتج أو الخدمة مع المقدرة الاستهلاكية للعملاء	2	0	58	2.933	0.362	62.760	0.000	1	موافق
		2.9%	0%	82.9%						
48	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال مساهمات المنتج أو الخدمة على أهمية إدراك العملاء بخصائص وتعليمات السلع أو الخدمة	6	0	54	2.800	0.605	35.845	0.000	6	موافق
		8.6%	0%	77.1%						
	المتوسط العام والانحراف المعياري				2.762	0.759				موافق

المصدر: من إعداد الطالبات اعتماداً على برنامج (SPSS)

- الفقرة الخامسة والثلاثون جاءت في الرتبة رقم 14، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.533، وانحراف معياري قدره 0.853، كما كانت قيمة (T) معنوية 23.004، كما أن هناك حيادية في الإجابات على أن مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات البيئية عن مدى التزام المشروع بالمتطلبات القانونية لتجنب مسببات تلوث الأرض والهواء والمياه وهذا ما يفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة السادسة والثلاثون جاءت في الرتبة رقم 12، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.700، وانحراف معياري قدره 0.720، كما كانت قيمة (T) معنوية 29.041، كما أن هناك حيادية في الإجابات على أن مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات البيئية عن مدى التزام المشروع بوضع برامج للتخلص من المخلفات الصلبة، وهذا ما يفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة السابعة والثلاثون جاءت في الرتبة رقم 8، وقد بلغ المتوسط الحسابي 2.733، وانحراف معياري قدره 0.685، كما كانت قيمة (T) معنوية 30.881، أي أن هناك حيادية في الإجابات حول يركز مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد الطبيعية عن مدى مساهمة المشروع في المحافظة على المصادر النادرة للمواد الخام والطاقة وهذا ما يفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الثامن والثلاثون جاءت في الرتبة رقم 9، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.733 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك حيادية في الإجابات على أن مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد الطبيعية عن مدى مساهمة المشروع في محاولة إكتشاف مصادر جديدة للمواد الخام والطاقة ، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.685 كما كانت قيمة (T) معنوية 30.881.

- الفقرة التاسع والثلاثون جاءت في الرتبة رقم 13، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.666 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك حيادية في الإجابات على أن مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات البيئية على إتباع تقنيات كفاء لإستبعاد أو تخفيض كمية المخلفات، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.751، كما كانت قيمة (T) معنوية 24.481.

- الفقرة الأربعون جاءت في الرتبة رقم 7، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.766، وانحراف معياري قدره 0.647، كما كانت قيمة (T) معنوية 33.099، كما أن هناك حيادية في الإجابات لدى أغلبية أفراد العينة على مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال مساهمات المنتج أو الخدمة على أهمية إدراك العملاء بخصائص وتعليمات السلع أو الخدمة، وهذا مايفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافقي مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الواحد والأربعون جاءت في الرتبة رقم 4، وقد بلغ المتوسط الحسابي 2.800، وانحراف معياري قدره 0.605، كما كانت قيمة (T) معنوية 35.0845، أي أن هناك إتفاق شديد لدى أغلبية أفراد العينة على أن مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات العامة عن مدى إلتزام المشروع بإختيار المساهمات التي تعزز، وهذا مايفسره الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الثاني والأربعون جاءت في الرتبة رقم 10، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.733 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك حيادية في الإجابات على أن مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات العامة عن مدى تعاون المجتمع المحلي في تحقيق رفاه إقتصادي وإجتماعي متبادل، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.685 كما كانت قيمة (T) معنوية 30.881.

- الفقرة الثالث والأربعون جاءت في الرتبة رقم 3، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.866 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك إتفاق شديد لدى أغلبية أفراد العينة علأن مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد البشرية عن الأنشطة التي توجه تلبية متطلبات العاملين بالمشروع ، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.503 كما كانت قيمة (T) معنوية 44.137.

- الفقرة الأربع والأربعون جاءت في الرتبة رقم 5، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.800، وانحراف معياري قدره 0.605، كما كانت قيمة (T) معنوية 35.845، كما أن هناك إتفاق لدى أغلبية أفراد العينة على أن مستخدمي القوائم المالية يركزون

على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد البشرية عن الأنشطة التي توجه تلبية متطلبات العاملين بالمشروع، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الخامس والأربعون جاءت في الرتبة رقم 11، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.733، وانحراف معياري قدره 0.685، كما كانت قيمة (T) معنوية 30.881، كما أن هناك إجابات حيادية على أن مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد البشرية عن مدى تحقيق سلامة العاملين من أخطار المهنة مما يؤدي إلى زيادة كفاءتهم الإنتاجية، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافقي مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة السادس والأربعون جاءت في الرتبة رقم 2، حسب ترتيب المتوسط الحسابي البالغ 2.883 والذي يقابل درجة موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي أن هناك إتفاق شديد لدى أغلبية أفراد العينة علمستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال مساهمات المنتج أو الخدمة علمدى تحقيق رضا المستهلك النهائي على المنتج أو الخدمة، كما بلغ الانحراف المعياري قيمة 0.454، كما كانت قيمة (T) معنوية 49.149.

- الفقرة السابع والأربعون جاءت في الرتبة رقم 1، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.933، وانحراف معياري قدره 0.362، كما كانت قيمة (T) معنوية 26.760، كما أن هناك إتفاق شديد لدى أغلبية أفراد العينة على أن مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال مساهمات المنتج أو الخدمة عن مدى ملائمة المنتج أو الخدمة مع المقدرة الاستهلاكية للعملاء، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافقي مقياس ليكارت الخماسي.

- الفقرة الثامن والأربعون جاءت في الرتبة رقم 6، وقد بلغ المتوسط الحسابي قيمة 2.800، وانحراف معياري قدره 0.605، كما كانت قيمة (T) معنوية 35.845، كما أن هناك إجابات حيادية على أن مستخدمي القوائم المالية يركزون على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد البشرية عن مدى تحقيق سلامة العاملين من أخطار المهنة مما يؤدي إلى زيادة كفاءتهم الإنتاجية، وهذا مايفسر الوسط الحسابي الذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي.

كما نلاحظ من الجدول أن المتوسط العام لفقرات المحور الثالث التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية في الوحدة الاقتصادية قد بلغ 2.762 والذي يقابل العدد 3 موافق في مقياس ليكارت الخماسي أما الانحراف المعياري فقد وجد بقيمة 0.759.

نستنتج من خلال الفرضية الخامسة التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية في الوحدة الاقتصادية، ومن خلال ملاحظتنا للجدول رقم (2-15) أن هناك توافق كبير يؤيد التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات الاقتصادية.

خلاصة الفصل

حاولنا من خلال هذا الفصل دراسة تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم, وهذا من خلال الوقوف على مدى فعالية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية , حيث تم تطرق خلال هذا الفصل إلى الدراسة الميدانية من خلال توزيع إستبيان على أفراد العينة الدراسة وجمع البيانات وإستغلالها لأجل إختبار فرضيات الدراسة وقد تبين من خلال ذلك صحة الفرضيات وقبولها, ثم تم تفسير نتائج الدراسة التطبيقية.

وكخلاصة عامة لأهم نتائج هذا الفصل لمسنا إدراك الفئات المستجوبة لأهمية التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية في الوحدة الإقتصادية وقدرتها على توفير معلومات مالية تستجيب لإحتياجات الأطراف المستحقة لها.

الخاتمة

تعتبر المسؤولية الاجتماعية للمؤسسة الاقتصادية قفزة نوعية وتوجه حديث النشأة في عالم الاقتصاد الحديث, حيث هذه التوجهات جاءت نتيجة التوحش الرأسمالي وطغيان المال على حساب الجوانب الاجتماعية, وإعتبار المحاسبة نظام معلوماتي يقيس ويبرز أداء المؤسسات بصفة عامة, كان لزاما عليها مسايرة هذا التوجه الجديد وإبراز الشق الاجتماعي للمؤسسة الاقتصادية بقياس الأداء الاجتماعي لها والإفصاح عنه في شكل تقارير اجتماعية, حيث أن المعلومات التي تقدمها القوائم المالية هي قرارات لها دور أساسي في تسيير المؤسسة من جهة وتسيير الأطراف المختلفة من جهة أخرى لذلك تعتبر عملية إتخاذ القرار المالي من أهم الإجراءات التنظيمية والأدوار التي يقوم بها جميع الأطراف, ولا يمكن لمتخذ القرار القيام بعمله ما لم تتوفر له المعلومات, وهذا يعني عدم إتخاذ أي قرار مالي إلا بعد الإفصاح الشامل عن المسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية.

أولاً: إختيار الفرصيات

الفرضية الأولى

لمستخدمي القوائم المالية رغبة بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية وهذا ما نتمناه من المستجوبين وهو راجع لضرورة تضمن القوائم المالية للوحدات الاقتصادية معلومات عن مسؤوليتها الاجتماعية.

الفرضية الثانية

يؤثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية للمصالح المالية المباشرة وغير المباشرة مما يساعدهم في إتخاذ قراراتهم بشكل فعال.

الفرضية الثالثة

يؤثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية للمصالح المالية المباشرة أي أنه يساعد المستثمرين في إتخاذ قرار التداول أسهم شركة وكذا توفير معلومات عن تحديد توزيعات أرباح وكذلك جذب مستثمرين جدد للمؤسسات.... إلخ. وعليه يمكننا القول أنه يؤثر بشكل كبير في قرارات المصالح المالية المباشرة.

الفرضية الرابعة

الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤثر في قرارات المصالح المالية غير المباشرة من خلال توطيد العلاقة بين الوحدة الاقتصادية والعملاء مما يساعدهم على إتخاذ قراراتهم بشكل صحيح.

الفرضية الخامسة

يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال مساهمات البيئة، مجال موارد الطبيعة، مجال المساهمات العامة.... الخ تساهم في حماية المجتمع عموما وحماية موارد الطبيعة خصوصا.

ثانيا: نتائج الدراسة

لعل من أهم النتائج المستخلصة من دراستنا هذه

- تعد محاسبة المسؤولية الاجتماعية من المواضيع الحديثة التي نالت إهتمام العديد من الباحثين والوحدات الاقتصادية حتى الأطراف العديدة التي تحيط بالوحدة الاقتصادية وهذا دليل وعي هذه الجهات بأهمية هذا الموضوع؛
- تنوع تقسيم المجالات الاجتماعية إلى أن أفضل تقسيم لها هو تقسيمها على أربعة مجالات تتضمن كل من مجال الموارد البشرية العاملة ومجال التفاعل مع المجتمع المحلي ومجال حماية البيئة والمحافظة عليها وأخيرا مجال حماية المستهلك للمنتوج النهائي؛
- يرغب مستخدمو القوائم المالية في أن تتبنى الوحدات الاقتصادية الإفصاح عن مسؤوليتها الاجتماعية وبالتالي فإن ذلك أصبح مطلب جميع مستخدمي القوائم المالية؛
- إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤثر في قرارات مستخدمي القوائم المالية وبالتالي يتوجه مستخدمو القوائم المالية نحو الوحدات التي تتبنى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية؛
- اختلفت الأهمية النسبية لمجالات المسؤولية الاجتماعية من إختلاف مستخدمي القوائم المالية إذ إنصب التركيز ضمن مجال حماية المستهلك للمنتوج النهائي الأول ثم مجال حماية البيئة ثم مجال التفاعل مع المجتمع المحلي وأخيرا مجال الموارد البشرية العامة.

التوصيات

- ضرورة وجود معيار محاسبي يوجب على الوحدات الاقتصادية تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية.
- ان تلزم الهيئات المشرفة على أسواق المال الوحدات الاقتصادية حتى تقوم بالإفصاح عن مسؤوليتها الاجتماعية.
- بما أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يؤثر في قرارات مستخدمي القوائم المالية فإن ذلك قد يعود على الوحدات الاقتصادية بمنافع تفوق ما تقوم بإنفاقه لذلك على هذه الوحدات أن تركز على هذا الجانب.
- على الوحدات الاقتصادية أن تهتم بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية لأنه يؤثر في قرارات مستخدمي القوائم المالية وبالتالي تركيزهم نحو هذه الوحدات.

- الإهتمام بمجال حماية المستهلك للمنتوج النهائي لأنه محيط إهتمام مستخدمي القوائم المالية.

آفاق الدراسة

من خلال دراستنا للموضوع

- أهمية المسؤولية الإجتماعية بالقوائم المالية في عملية إتخاذ القرارات المالية.
- أهمية تطبيق المسؤولية الإجتماعية من قبل الوحدات الإقتصادية .
- أهمية المسؤولية الإجتماعية في تعزيز قرارات مستخدمي القوائم المالية.



قائمة المراجع

قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

■ الكتب

- 1- حسن القاضي, مأمون الحمدان, النظرية المحاسبية, دار الثقافة, عمان, 2006.
- 2- ماهر ناجي على, تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم دراسة تطبيقية وإستطلاعية, العدد 26, كلية الإدارة والإقتصاد, جامعة الكوفة, العراق.
- 3- محمد عباس بدوي, الأميرة إبراهيم عثمان, دراسات في قضايا ومشاكل محاسبية معاصرة, منشأة المعارف بالإسكندرية, 2000.
- 4- مؤيد الفضل, عبد الناصر النور, علي الدوغجي, المشاكل المحاسبية المعاصرة, دار المسيرة, ط1, الأردن, 2002.
- 5- محمد عباس بدوي, المحاسبة عن التأثيرات البيئية و المسؤولية الاجتماعية للمشروع, دار الجامعة الجديدة, مصر, 2000.
- 6- رضوان حلوة حنان, بدائل القياس المحاسبي المعاصر, دار وائل, ط1, عمان, 2003.
- 7- صالح مهدي محسنا لعامري, طاهر محسن منصور الغالي, الإدارة والأعمال, داروائل, ط2, الاردن, 2008.
- 8- محمد إسماعيل بلال, بحوث العمليات إستخدام الأساليب الكمية في صنع القرار, دار الجامعة الجديدة, مصر, 2005.
- 9- منعم زمير الموسوي, بحوث العمليات مدخل علمي لإتخاذ القرارات, دار وائل, الأردن, ط1, 2009.
- 10- منعم زمير الموسوي, إتخاذ القرارات الإدارية, دار اليازوري العلمية, عمان, ط1, 1998.

■ الرسائل والأطروحات الجامعية:

- 11- حامدي نوح, القوائم المالية ودورها في إتخاذ القرارات المالية - دراسة مؤسسة نسيج وتجهيز بسكرة tifb-, مذكرة ماستر, تدقيق محاسبي, علوم العلوم التجارية, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة محمد خيضر بسكرة, 2012/2011.
- 12- بن عبيد حسام الدين, دور قائمة التدفقات النقدية في تمكين مستخدمي القوائم المالية من إتخاذ القرار دراسة حالة شركة مطاحن الزياني-قنطرة-, فحص محاسبي, علوم التسيير, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة محمد خيضر, بسكرة, 2016/2015.
- 13- قساوي أحلام, دور تحليل القوائم المالية في إتخاذ القرارات المالية دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب-أوماش-, فحص محاسبي, علوم التسيير, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة محمد خيضر, بسكرة, 2016/2015.

- 14- محمد بن عمر, دور القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي في إتخاذ القرارات المالية دراسة حالة مؤسسة روايال موندريال, تدقيق محاسبي, علوم التسيير, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي, 2015/2014.
- 15- حامدي علي, أثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرارات في المؤسسات الإقتصادية والتجارية دراسة حالة مؤسسة مطاحن الأوراس باتنة, الوحدة الإنتاجية التجارية-آريس-, تخصص محاسبة, علوم تسيير, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة محمد خيضر, بسكرة, 2011/2010.
- 16- ضيافي نوال, المسؤولية الإجتماعية للمؤسسة والموارد البشرية, تسيير موارد بشرية, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة أبو بكر بلقايد, تلمسان, 2010/2009.
- 17- جميلة العمري, محمد زرقون, دور الأطراف الخارجية للمسؤولية الإجتماعية في تحقيق الميزة التنافسية-دراسة حالة وكالات شركات التأمين لولاية ورقلة, 2015/08, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة قاصدي مرباح, ورقلة, 2015.
- 18- يوم دراسي, بكار بشير, مقدم وهيبة, المسؤولية الإجتماعية للمؤسسات الإقتصادية من خلال تطبيق المواصفة الدولية إيزو 260000 للمسؤولية الإجتماعية, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة مستغانم.
- 19- يحي عبد اللاوي, أثر الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية على تحسين الأداء المالي للمؤسسات الإقتصادية-دراسة حالة مؤسسة بلاستي أنابيب-الوادي-, تدقيق محاسبي, علوم التسيير, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة الشهيد حمه لخضر, الوادي, 2015/2014.
- 20- محمد سالم اللؤلؤ, مدى إمكانية تطبيق المحاسبة عن المسؤولية الإجتماعية من قبل الشركات المساهمة العامة-دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية-, رسالة ماجستير, قسم المحاسبة والتمويل, كلية التجارة, الجامعة الإسلامية-غزة- 2009.
- 21- حامد أحمد صالح أبو سمرة, معوقات الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية في تقارير الشركات المساهمة العامة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية, رسالة ماجستير, قسم المحاسبة والتمويل, كلية التجارة, الجامعة الإسلامية-غزة-2009.

■ المراجع باللغة الأجنبية

Tagesson , Torbjorn , And Other , What Explains The Extent -22
And Content Of Social And Environmental Disclosures On
Corporate Websites: A Study Of Social And Environmental
Reporting In Swedish Listed Corporations , Corporate Social
Responsibility And Environmental Management , March M 2009



قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
01	الإستبيان
02	مخرجات الدراسة (<i>SPSS</i>)

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي-

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير

تخصص: تدقيق محاسبي

إستمارة إستبيان

حضرة الأستاذة/الفاضل/ة

تحية طيبة.....و بعد

أرفق لحضرتكم الإستبانة المرفق طبا التي صممت كجزء من دراسة العمل الميداني للدراسة بعنوان (تأثير الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم - دراسة حالة مؤسسات ذات طابع إقتصادي- السنة الجامعية 2017-2018). وتهدف الدراسة إلى بيان أثر العلاقة بين الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية في القوائم المالية وتأثير ذلك على مستخدمي هذه القوائم. نرجو منكم التكرم بالإجابة على فقرات الإستبيان المرفق بكل دقة وذلك بوضع إشارة (X) في الخانة التي تعبر عن رأيكم, علما بأن البيانات التي ستقدمونها ستعامل بالسرية تامة.

من إعداد الطالبات:

الأستاذة المحكمين:

تحت إشراف الأستاذة:

صفاء كردي

د/ زكرياء دمدوم

د/ لطيفة بكوش

سميرة طالبي

د/ وليد مرغني

كوثر نوار

أولاً: المعلومات العامة

1- العمر

من 31 - 40 سنة		من 19 - 30 سنة	
50 سنة فأكثر		من 41 - 50 سنة	

2- التحصيل الدراسي

ليسانس		ماستر	
ماجستير		دكتوراه	
تقني سامي			

3- طبيعة العمل

مقرض		جهة حكومية	
مستثمر		النقابات العمالية	
موظف		محلل مالي	
أكاديمي		أخرى حددها.....	

4- سنوات الخبرة

أقل من 5 سنوات		من 5-10 سنوات	
من 11-15 سنة		أكثر من 15 سنة	

ثانيا: محاور الدراسة

يرجى وضع إشارة (X) في المكان الذي تراه مناسباً.

المحور الأول: مدى رغبة مستخدمي القوائم المالية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من قبل الوحدات

الإقتصادية

الرقم	السؤال	غير موافق	محايد	موافق
1	من الضروري أن تتضمن القوائم المالية للوحدات الإقتصادية معلومات عن مسؤوليتها الإجتماعية			
2	تساعد الأجهزة الرقابية و الحكومية عند وضعها ضوابط على الوحدات الإقتصادية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية			
3	توافر الرغبة لدى إدارات الوحدات الإقتصادية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية			
4	يمكن تحسين درجة الإهتمام والوعي بأهمية تبني الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية لدى إدارات الوحدة الإقتصادية			
5	يؤدي تفعيل الرقابة على الوحدة الإقتصادية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية			
6	يساعد توفر معلومات ملائمة بطريقة مثلى لكل أفراد المجتمع في مجال الأهداف الإجتماعية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية			
7	تبني الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية يؤدي إلى تحديد و قياس صافي المساهمة الإجتماعية للوحدة الإقتصادية			
8	من الضروري وجود معايير محاسبية مستقلة تتبنى الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية لبيان مدى المساهمة الإجتماعية للوحدة الإقتصادية			
9	يؤدي فرض القيود على الوحدات الإقتصادية من طرف الهيئات المشرفة على الأسواق المالية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية			
10	يساعد تطوير الأفراد المحاسبي في الوحدات الإقتصادية بتبني الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية			
11	أن تتوفر مستوى التعليم اللازم في أفراد الوحدات الإقتصادية إلى التوجه نحو المسؤولية الإجتماعية			

المحور الثاني: تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية

الرقم	السؤال	غير موافق	محايد	موافق
الفئة الأولى: المصالح المالية المباشرة				
12	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية يساعد المستثمرون في اتخاذ قرار التداول أسهم الشركة من خلال دراسة ربحية السهم			
13	إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المستثمرين في توفير معلومات عن تحديد توزيعات الأرباح (الماضية, الحالية و المستقبلية)			
14	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المستثمرين في تقييم كفاءة إدارة الشركة بدراسة العلاقة بين رأس المال المستثمر والربح المحقق			
15	إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المستثمرين بتقييم أسهم الشركة بالمقارنة مع أسهم الشركات الأخرى			
16	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى مساعدة المستثمرين في تقييم سيولة الشركة ومستقبلها			
17	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى جذب مستثمرين جدد للمؤسسة الاقتصادية			
18	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يوفر للمقرضون معلومات تفيد في تقييم قدرة الشركة المقرضة على الوفاء بالتزاماتها			
19	إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد المقرضون في توفير معلومات لتقدير عدم تجاوز الشركة لبعض المحددات المالية			
20	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى إهتمام الموردون والدائنون بالمعلومات التي تمكنهم من تقدير مدى إمكانية الإقراض أو البيع بالآجال			
21	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الموردون والدائنون من التأكد من توفير السيولة النقدية الكافية			
22	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للموردون والدائنون إلى تسهيل منح الائتمان لها			
23	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى تسهيل مهمة المراجعة الخارجية			
24	يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بتوفير معلومات للموظفين لإستخدامها في تعزيز مطالبهم الخاصة			

25	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى جذب العاملين الأكفاء للوحدة الاقتصادية		
الفئة الثانية: المصالح المالية غير المباشرة			
26	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الهيئات العمومية المختلفة من التأكد من التزام الشركة بالقوانين ذات العلاقة		
27	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى مساعدة مصلحة الضرائب في تقدير الضرائب المختلفة على الشركة		
28	إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد للحكومات ودوائرها المختلفة بتوفير معلومات تفيد في مدى مساهمة الشركة في الإقتصاد الوطني من خلال القيمة المضافة		
29	يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بإهتمام العملاء بالمعلومات المتعلقة باستمرارية الشركة من عدمه		
30	يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بإهتمام العملاء بنوعية و جودة الخدمات المقدمة ومواعيد توفيرها		
31	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى توطيد العلاقة بين الوحدة الاقتصادية و العملاء		
32	يساعد الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية السلطات القضائية في حسم الأمور والمنازعات القضائية		
33	إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد الوسطاء الماليين لإجراء التحليلات وتقديم الإستشارات لإتخاذ القرارات		
34	يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية إلى مساعدة المخططون الإقتصاديون في تحليل النشاط الإقتصادي والتنبؤ بتطوره وإتجاهاته		

المحور الثالث: التركيز على مجالات المسؤولية الاجتماعية في الوحدة الاقتصادية

الرقم	السؤال	غير موافق	محايد	موافق
35	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات البيئية عن مدى إلتزام المشروع بالمتطلبات القانونية لتجنب مسببات تلوث الأرض والهواء والمياه			
36	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات البيئية عن مدى إلتزام المشروع بوضع برامج للتخلص من المخلفات الصلبة			
37	يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد الطبيعية عن مدى مساهمة المشروع			

			في المحافظة على المصادر النادرة للمواد الخام والطاقة	
38			يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد الطبيعية عن مدى مساهمة المشروع في محاولة إكتشاف مصادر جديدة للمواد الخام والطاقة	
39			يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات البيئية على إتباع تقنيات كفاء لإستبعاد أو تخفيض كمية المخلفات	
40			يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات العامة عن الخدمات المقدمة للمجتمع المحلي أو المجتمع عموما	
41			يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات العامة عن مدى التزام المشروع بإختيار المساهمات التي تعزز إستمراره وتنميته	
42			يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال المساهمات العامة عن مدى تعاون المجتمع المحلي في تحقيق رفاه إقتصادي وإجتماعي متبادل	
43			يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد البشرية عن الأنشطة التي توجه تلبية متطلبات العاملين بالمشروع	
44			يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد البشرية لحمايتها من خلال تحديد سياسات التوظيف وشؤون العاملين وتنظيمها من حيث الشكل والمضمون	
45			يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال الموارد البشرية عن مدى تحقيق سلامة العاملين من أخطار المهنة مما يؤدي إلى زيادة كفاءتهم الإنتاجية	
46			يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال مساهمات المنتج أو الخدمة على مدى تحقيق رضا المستهلك النهائي على المنتج أو الخدمة	
47			يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال مساهمات المنتج أو الخدمة عن مدى ملائمة المنتج أو الخدمة مع المقدرة الإستهلاكية للعملاء	
48			يركز مستخدمي القوائم المالية على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في مجال مساهمات المنتج أو الخدمة على أهمية إدراك العملاء بخصائص وتعليمات السلع او الخدمة	

تحت تصورك ماهية معوقات الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم

المالية.....

.....

.....

الملحق رقم (02): نتائج الاستبيان بالاعتماد على SPSS

Statistics

		العمر	الدراسي.التحصيل	العمل.طبيعة	الخبرة.سنوات
N	Valid	60	60	60	60
	Missing	10	10	10	10

العمر

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	سنة 19-30 من	21	30.0	35.0	35.0
	سنة 31-40 من	23	32.9	38.3	73.3
	سنة 41-50 من	12	17.1	20.0	93.3
	فاكثر سنة 50	4	5.7	6.7	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

الدراسي.التحصيل

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ليسانس	24	34.3	40.0	40.0
	ماستر	13	18.6	21.7	61.7
	ماجستير	3	4.3	5.0	66.7
	دكتوراه	4	5.7	6.7	73.3
	سامي تقني	16	22.9	26.7	100.0
Missing	Total	60	85.7	100.0	
	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

العمل.طبيعة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	حكومية جهة	4	5.7	6.7	6.7
	العمالية النقابات	2	2.9	3.3	10.0
	موظف	40	57.1	66.7	76.7
	مالي محلل	2	2.9	3.3	80.0
	اكاديمي	3	4.3	5.0	85.0
	اخرى	9	12.9	15.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

سنوات،الخبرة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	21	30.0	35.0	35.0
	محايد	16	22.9	26.7	61.7
	موافق	8	11.4	13.3	75.0
	4.00	15	21.4	25.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

Correlations

	A	x1	x2	x3	x4	X5	x6	x7	x8	x9	x10	x11
Pearson Correlation	1	.449**	.579**	.453**	.560**	.421**	.395**	.505**	.482**	.406**	.193	.357**
A Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.001	.002	.000	.000	.001	.140	.005
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.449**	1	.313*	.081	.327*	.216	.262*	.138	.042	-.135	-.176	.171
x1 Sig. (2-tailed)	.000		.015	.539	.011	.098	.043	.293	.749	.305	.177	.191
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.579**	.313*	1	.258*	.149	.313*	.060	.116	.027	.258*	-.063	.149
x2 Sig. (2-tailed)	.000	.015		.046	.256	.015	.650	.377	.838	.046	.635	.256
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.453**	.081	.258*	1	.064	-.135	.154	.270*	.383**	.022	.081	-.192
x3 Sig. (2-tailed)	.000	.539	.046		.626	.305	.239	.037	.003	.866	.539	.141
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.560**	.327*	.149	.064	1	.327*	.356**	.225	.101	.192	-.140	.259*
x4 Sig. (2-tailed)	.000	.011	.256	.626		.011	.005	.084	.445	.141	.286	.045
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.421**	.216	.313*	-.135	.327*	1	-.112	-.007	.042	-.027	.085	.327*
X5 Sig. (2-tailed)	.001	.098	.015	.305	.011		.393	.956	.749	.838	.519	.011
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.395**	.262*	.060	.154	.356**	-.112	1	.527**	.161	.000	-.112	-.089
x6 Sig. (2-tailed)	.002	.043	.650	.239	.005	.393		.000	.219	1.000	.393	.498
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.505**	.138	.116	.270*	.225	-.007	.527**	1	.266*	.030	.138	-.121
x7 Sig. (2-tailed)	.000	.293	.377	.037	.084	.956	.000		.040	.820	.293	.357
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.482**	.042	.027	.383**	.101	.042	.161	.266*	1	.244	.042	.101
x8 Sig. (2-tailed)	.000	.749	.838	.003	.445	.749	.219	.040		.061	.749	.445
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.406**	-.135	.258*	.022	.192	-.027	.000	.030	.244	1	-.027	.192
x9 Sig. (2-tailed)	.001	.305	.046	.866	.141	.838	1.000	.820	.061		.838	.141
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.193	-.176	-.063	.081	-.140	.085	-.112	.138	.042	-.027	1	.016
x10 Sig. (2-tailed)	.140	.177	.635	.539	.286	.519	.393	.293	.749	.838		.906
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.357**	.171	.149	-.192	.259*	.327*	-.089	-.121	.101	.192	.016	1
x11 Sig. (2-tailed)	.005	.191	.256	.141	.045	.011	.498	.357	.445	.141	.906	
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Correlations

		B	x12	X13	x14	X15	x16	x17	x18	x19	x20	x21	x22	x23	x24	x25
B	Pearson Correlation	1	.512**	.377**	.578**	.538**	.329	.206	.417**	.329*	.314*	.456**	.477**	.561**	.411**	.202
	Sig. (2-tailed)		.000	.003	.000	.000	.010	.115	.001	.010	.015	.000	.000	.000	.001	.121
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x12	Pearson Correlation	.512**	1	.429**	.284*	.052	.225	-.083	.116	.052	.454**	.353**	.138	-.023	-.110	.010
	Sig. (2-tailed)	.000		.001	.028	.694	.084	.527	.377	.694	.000	.006	.293	.860	.405	.938
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x13	Pearson Correlation	.377**	.429**	1	.085	.171	-.140	-.096	.063	.016	.211	.429**	-.046	-.063	.042	-.027
	Sig. (2-tailed)	.003	.001		.519	.191	.286	.464	.635	.906	.105	.001	.729	.635	.749	.835
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x14	Pearson Correlation	.578**	.284*	.085	1	.327*	.171	.332**	.188	.171	.211	-.007	.216	.188	.211	-.027
	Sig. (2-tailed)	.000	.028	.519		.011	.191	.010	.151	.191	.105	.956	.098	.151	.105	.835
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x15	Pearson Correlation	.538**	.052	.171	.327*	1	-.111	.178	.298*	.259*	.101	.225	.016	.447**	.302*	-.131
	Sig. (2-tailed)	.000	.694	.191	.011		.398	.173	.021	.045	.445	.084	.906	.000	.019	.319
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x16	Pearson Correlation	.329*	.225	-.140	.171	-.111	1	-.076	.000	-.111	.101	.052	.327*	.447**	-.101	.033
	Sig. (2-tailed)	.010	.084	.286	.191	.398		.561	1.000	.398	.445	.694	.011	.000	.445	.804
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x17	Pearson Correlation	.206	-.083	-.096	.332**	.178	-.076	1	-.103	.178	.208	-.083	-.096	.103	.208	-.090
	Sig. (2-tailed)	.115	.527	.464	.010	.173	.561		.435	.173	.112	.527	.464	.435	.112	.494
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x18	Pearson Correlation	.417**	.116	.063	.188	.298*	.000	-.103	1	.298*	.027	.116	.188	.040	.027	-.044
	Sig. (2-tailed)	.001	.377	.635	.151	.021	1.000	.435		.021	.838	.377	.151	.762	.838	.739
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x19	Pearson Correlation	.329*	.052	.016	.171	.259*	-.111	.178	.298*	1	-.101	.052	.016	.149	.101	-.131
	Sig. (2-tailed)	.010	.694	.906	.191	.045	.398	.173	.021		.445	.694	.906	.256	.445	.319
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x20	Pearson Correlation	.314*	.454**	.211	.211	.101	.101	.208	.027	-.101	1	.078	.042	-.135	-.091	-.118
	Sig. (2-tailed)	.015	.000	.105	.105	.445	.445	.112	.838	.445		.552	.749	.304	.490	.368
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x21	Pearson Correlation	.456**	.353**	.429**	-.007	.225	.052	-.083	.116	.052	.078	1	-.007	.116	.078	.163
	Sig. (2-tailed)	.000	.006	.001	.956	.084	.694	.527	.377	.694	.552		.956	.377	.552	.214
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x22	Pearson Correlation	.477**	.138	-.046	.216	.016	.327*	-.096	.188	.016	.042	-.007	1	.438**	.211	.110
	Sig. (2-tailed)	.000	.293	.729	.098	.906	.011	.464	.151	.906	.749	.956		.000	.105	.403
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x23	Pearson Correlation	.561**	-.023	-.063	.188	.447**	.447**	.103	.040	.149	-.135	.116	.438**	1	.351**	.088
	Sig. (2-tailed)	.000	.860	.635	.151	.000	.000	.435	.762	.256	.304	.377	.000		.006	.505
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x24	Pearson Correlation	.411**	-.110	.042	.211	.302*	-.101	.208	.027	.101	-.091	.078	.211	.351**	1	.237
	Sig. (2-tailed)	.001	.405	.749	.105	.019	.445	.112	.838	.445	.490	.552	.105	.006		.069
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x25	Pearson Correlation	.202	.010	-.027	-.027	-.131	.033	-.090	-.044	-.131	-.118	.163	.110	.088	.237	1
	Sig. (2-tailed)	.121	.938	.835	.835	.319	.804	.494	.739	.319	.368	.214	.403	.505	.069	
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Correlations

		C	x26	x27	x28	x29	x30	x31	x32	x33	x34
C	Pearson Correlation	1	.370**	.362**	.342**	.673**	.497**	.581**	.673**	.560**	.525**
	Sig. (2-tailed)		.004	.004	.007	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x26	Pearson Correlation	.370**	1	-.038	-.143	.284*	-.143	.225	.138	.163	.284*
	Sig. (2-tailed)	.004		.773	.277	.028	.277	.084	.293	.214	.028
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x27	Pearson Correlation	.362**	-.038	1	.068	.042	-.059	.129	.163	.194	.042
	Sig. (2-tailed)	.004	.773		.608	.749	.654	.325	.214	.137	.749
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x28	Pearson Correlation	.342**	-.143	.068	1	.247	.279*	.033	.110	-.010	-.027
	Sig. (2-tailed)	.007	.277	.608		.057	.031	.804	.403	.942	.835
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x29	Pearson Correlation	.673**	.284*	.042	.247	1	.384**	.482**	.346**	.110	.216
	Sig. (2-tailed)	.000	.028	.749	.057		.002	.000	.007	.403	.098
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x30	Pearson Correlation	.497**	-.143	-.059	.279*	.384**	1	.196	.384**	.135	.110
	Sig. (2-tailed)	.000	.277	.654	.031	.002		.133	.002	.305	.403
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x31	Pearson Correlation	.581**	.225	.129	.033	.482**	.196	1	.327*	.033	.327*
	Sig. (2-tailed)	.000	.084	.325	.804	.000	.133		.011	.804	.011
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x32	Pearson Correlation	.673**	.138	.163	.110	.346**	.384**	.327*	1	.522**	.085
	Sig. (2-tailed)	.000	.293	.214	.403	.007	.002	.011		.000	.519
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x33	Pearson Correlation	.560**	.163	.194	-.010	.110	.135	.033	.522**	1	.384**
	Sig. (2-tailed)	.000	.214	.137	.942	.403	.305	.804	.000		.002
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x34	Pearson Correlation	.525**	.284*	.042	-.027	.216	.110	.327*	.085	.384**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.028	.749	.835	.098	.403	.011	.519	.002	
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Correlations

		D	x35	x36	x37	x38	x39	x40	x41	x42	x43	x44	x45	x46	x47	x48
D	Pearson Correlation	1	.605**	.617**	.730**	.529**	.639**	.481**	.304*	.507**	.436**	.405**	.418**	.217	.198	.607**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.018	.000	.000	.001	.001	.096	.130	.000
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x35	Pearson Correlation	.605**	1	.651**	.247	.363**	.388**	.168	.079	.363**	.011	.079	.015	.032	.117	.210
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.057	.004	.002	.200	.549	.004	.936	.549	.907	.808	.373	.107
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x36	Pearson Correlation	.617**	.651**	1	.522**	.247	.689**	.138	.016	.110	.262*	.016	-.027	.098	.182	.016
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.057	.000	.293	.906	.403	.043	.906	.835	.454	.164	.906
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x37	Pearson Correlation	.730**	.247	.522**	1	.423**	.745**	.316*	.196	.135	.288*	.196	.135	.116	.200	.360**
	Sig. (2-tailed)	.000	.057	.000		.001	.000	.014	.133	.305	.026	.133	.305	.377	.125	.005
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x38	Pearson Correlation	.529**	.363**	.247	.423**	1	.219	.010	-.131	.279*	.288*	.196	.279*	-.102	-.073	.360**
	Sig. (2-tailed)	.000	.004	.057	.001		.092	.938	.319	.031	.026	.133	.031	.440	.580	.005
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x39	Pearson Correlation	.639**	.388**	.689**	.745**	.219	1	.255*	.149	.088	.060	.000	.088	.083	.166	.149
	Sig. (2-tailed)	.000	.002	.000	.000	.092		.049	.256	.505	.650	1.000	.505	.530	.205	.256
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x40	Pearson Correlation	.481**	.168	.138	.316*	.010	.255*	1	.398**	.316*	.111	.052	.163	.136	-.067	.225
	Sig. (2-tailed)	.000	.200	.293	.014	.938	.049		.002	.014	.398	.694	.214	.299	.608	.084
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x41	Pearson Correlation	.304*	.079	.016	.196	-.131	.149	.398**	1	.033	-.089	-.111	.033	.407**	-.062	.259*
	Sig. (2-tailed)	.018	.549	.906	.133	.319	.256	.002		.804	.498	.398	.804	.001	.638	.045
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x42	Pearson Correlation	.507**	.363**	.110	.135	.279*	.088	.316*	.033	1	.092	.196	.279*	-.102	-.073	.523**
	Sig. (2-tailed)	.000	.004	.403	.305	.031	.505	.014	.804		.486	.133	.031	.440	.580	.000
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x43	Pearson Correlation	.436**	.011	.262*	.288*	.288*	.060	.111	-.089	.092	1	.579**	.288*	.227	-.050	.134
	Sig. (2-tailed)	.000	.936	.043	.026	.026	.650	.398	.498	.486		.000	.026	.081	.706	.309
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x44	Pearson Correlation	.405**	.079	.016	.196	.196	.000	.052	-.111	.196	.579**	1	.360**	-.086	.248	.259*
	Sig. (2-tailed)	.001	.549	.906	.133	.133	1.000	.694	.398	.133	.000		.005	.512	.056	.045
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x45	Pearson Correlation	.418**	.015	-.027	.135	.279*	.088	.163	.033	.279*	.288*	.360**	1	-.102	-.073	.360**
	Sig. (2-tailed)	.001	.907	.835	.305	.031	.505	.214	.804	.031	.026	.005		.440	.580	.005
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
x46	Pearson Correlation	.217	.032	.098	.116	-.102	.083	.136	.407**	-.102	.227	-.086	-.102	1	-.048	.160
	Sig. (2-tailed)	.096	.808	.454	.377	.440	.530	.299	.001	.440	.081	.512	.440		.715	.221

[illegible][illegible]

N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.382**	1	.449**	.522**	.075	.297*	.124	.209	.301*	-.060	.149	.151	.207	.100	.209	.512**	.377**	.578**	.538**	.329*	.206	.417**
Sig. (2-tailed)	.003		.000	.000	.567	.021	.344	.109	.019	.649	.256	.248	.112	.445	.109	.000	.003	.000	.000	.010	.115	.001
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.247	.449**	1	.498**	.170	.354**	.153	.018	.170	-.042	.041	.029	-.018	.111	.123	.041	.022	.141	.123	.159	.303*	.128
Sig. (2-tailed)	.057	.000		.000	.194	.005	.245	.894	.194	.748	.755	.828	.890	.399	.348	.755	.866	.284	.348	.226	.019	.331
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.382**	.522**	.498**	1	.171	.130	.212	.254	.235	.102	.151	.074	.020	.214	.279*	.174	.086	.235	.077	.304*	.036	.110
Sig. (2-tailed)	.003	.000	.000		.190	.320	.104	.050	.071	.437	.250	.573	.881	.101	.031	.182	.511	.071	.558	.018	.787	.402
N	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Pearson Correlation	.449**	.075	.170	.171	1	.313*	.081	.327*	.216	.262*	.138	.042	-.135	-.176	.171	.138	.085	-.046	.016	.016	.118	.188
Sig. (2-tailed)	.000	.567	.194	.190		.015	.539	.011	.098	.043	.293	.749	.305	.177	.191	.293	.519	.729	.906	.906	.370	.151

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	60	85.7
	Excluded ^a	10	14.3
	Total	70	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.865	52

Scale: الدراسة ثبات A

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	60	85.7
	Excluded ^a	10	14.3
	Total	70	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.632	12

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
A	29.8333	10.887	1.000	.558
x1	29.8455	11.145	.269	.613
x2	29.8788	10.390	.413	.583
x3	30.0455	10.872	.230	.626
x4	29.7455	10.882	.428	.586
x5	29.8455	11.293	.236	.620
x6	29.6788	11.780	.267	.615
x7	29.7788	11.021	.353	.598
x8	29.7121	11.332	.350	.601
x9	30.0455	11.168	.176	.638
x10	29.8455	12.477	-.008	.665
x11	29.7455	11.769	.198	.625

Scale: الدراسة ثبات B

Case Processing Summary		
	N	%
Valid	60	85.7
Cases Excluded ^a	10	14.3
Total	70	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.674	15

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
B	38.6667	14.056	1.000	.624
x12	38.6619	13.892	.378	.646
X13	38.7286	14.476	.208	.671
x14	38.7286	13.314	.438	.635
X15	38.6286	13.887	.418	.642
x16	38.6286	14.904	.185	.671
x17	38.5286	15.603	.098	.678
x18	38.7619	14.183	.245	.666
x19	38.6286	14.904	.185	.671
x20	38.5952	15.043	.181	.671
x21	38.6619	14.183	.315	.655
x22	38.7286	13.895	.321	.654
x23	38.7619	13.311	.412	.639
x24	38.5952	14.607	.286	.659
x25	38.6952	15.493	.032	.694

Scale: الدراسة ثبات C

Case Processing Summary		
	N	%
Valid	60	85.7
Cases Excluded ^a	10	14.3
Total	70	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.712	10

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
C	24.5000	10.119	1.000	.640
x26	24.4556	11.216	.197	.717
x27	24.5889	11.105	.150	.732
x28	24.4889	11.305	.156	.725
x29	24.5222	9.583	.536	.659
x30	24.4889	10.552	.330	.697
x31	24.4222	10.372	.450	.678
x32	24.5222	9.583	.536	.659
x33	24.4889	10.250	.404	.684
x34	24.5222	10.337	.353	.693

Scale: الدراسة ثبات B+C

Case Processing Summary		
	N	%
Valid	60	85.7
Cases Excluded ^a	10	14.3
Total	70	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.778	25

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
B	65.8889	38.451	.861	.761
C	65.9286	37.732	.812	.758
x12	65.8841	38.948	.249	.774
X13	65.9508	39.607	.138	.781
x14	65.9508	37.842	.341	.769
X15	65.8508	38.604	.321	.771
x16	65.8508	39.471	.203	.777
x17	65.7508	39.906	.231	.775
x18	65.9841	38.750	.221	.777
x19	65.8508	39.019	.264	.773
x20	65.8175	39.722	.192	.777
x21	65.8841	38.485	.308	.771
x22	65.9508	37.519	.379	.767
x23	65.9841	36.522	.473	.761
x24	65.8175	38.834	.322	.771
x25	65.9175	39.984	.107	.783
x26	65.8841	38.894	.256	.774
x27	66.0175	38.008	.287	.773
x28	65.9175	38.934	.231	.776
x29	65.9508	36.002	.562	.755
x30	65.9175	39.489	.165	.779
x31	65.8508	37.227	.513	.760
x32	65.9508	37.745	.352	.769
x33	65.9175	38.606	.270	.773
x34	65.9508	37.918	.332	.770

Scale: الدراسة ثبات D

Case Processing Summary		
	N	%
Valid	60	85.7
Cases Excluded ^a	10	14.3
Total	70	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.774	14

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
D	36.1500	15.825	.985	.736
x36	36.2131	15.504	.421	.758
x37	36.1798	14.413	.677	.730
x38	36.1798	15.856	.381	.762
x39	36.2464	14.907	.506	.748
x40	36.1464	16.051	.374	.763
x41	36.1131	17.106	.187	.779
x42	36.1798	16.001	.353	.765
x43	36.0464	16.584	.384	.762
x44	36.1131	16.525	.309	.768
x45	36.1798	16.175	.320	.768
x46	36.0298	17.704	.130	.779
x47	35.9798	17.932	.113	.779
x48	36.1131	15.498	.534	.747

Frequency Table

x1				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	9	12.9	15.0	15.0
Valid موافق	51	72.9	85.0	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x2				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	10	14.3	16.7	16.7
Valid موافق	50	71.4	83.3	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x3				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	15	21.4	25.0	25.0
Valid موافق	45	64.3	75.0	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x4				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	6	8.6	10.0	10.0
Valid موافق	54	77.1	90.0	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x7

x5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	9	12.9	15.0	15.0
	موافق	51	72.9	85.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	4	5.7	6.7	6.7
	موافق	56	80.0	93.3	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	7	10.0	11.7	11.7
	موافق	53	75.7	88.3	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x8

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	5	7.1	8.3	8.3
	موافق	55	78.6	91.7	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x9

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	15	21.4	25.0	25.0
	موافق	45	64.3	75.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x10

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	9	12.9	15.0	15.0
	موافق	51	72.9	85.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x11

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	6	8.6	10.0	10.0
	موافق	54	77.1	90.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x12

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	7	10.0	11.7	11.7
	موافق	53	75.7	88.3	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x13

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	9	12.9	15.0	15.0
	موافق	51	72.9	85.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x14

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	9	12.9	15.0	15.0
	موافق	51	72.9	85.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x15

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	6	8.6	10.0	10.0
	موافق	54	77.1	90.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x16

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	6	8.6	10.0	10.0
	موافق	54	77.1	90.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x17

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	3	4.3	5.0	5.0
	موافق	57	81.4	95.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x18

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	10	14.3	16.7	16.7
	موافق	50	71.4	83.3	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x19

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	6	8.6	10.0	10.0
	موافق	54	77.1	90.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x21

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	7	10.0	11.7	11.7
	موافق	53	75.7	88.3	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x23

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	10	14.3	16.7	16.7
	موافق	50	71.4	83.3	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x25

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	8	11.4	13.3	13.3
	موافق	52	74.3	86.7	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x20

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	5	7.1	8.3	8.3
	موافق	55	78.6	91.7	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x22

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	9	12.9	15.0	15.0
	موافق	51	72.9	85.0	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x24

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	5	7.1	8.3	8.3
	موافق	55	78.6	91.7	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x26

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غر	7	10.0	11.7	11.7
	موافق	53	75.7	88.3	100.0
	Total	60	85.7	100.0	
Missing	System	10	14.3		
Total		70	100.0		

x27

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	11	15.7	18.3	18.3
Valid موافق	49	70.0	81.7	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x28

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	8	11.4	13.3	13.3
Valid موافق	52	74.3	86.7	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x29

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	9	12.9	15.0	15.0
Valid موافق	51	72.9	85.0	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x30

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	8	11.4	13.3	13.3
Valid موافق	52	74.3	86.7	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x31

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	6	8.6	10.0	10.0
Valid موافق	54	77.1	90.0	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x32

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	9	12.9	15.0	15.0
Valid موافق	51	72.9	85.0	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x33

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	8	11.4	13.3	13.3
Valid موافق	52	74.3	86.7	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x34

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	9	12.9	15.0	15.0
Valid موافق	51	72.9	85.0	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x36

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	9	12.9	15.0	15.0
Valid موافق	51	72.9	85.0	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x38

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	8	11.4	13.3	13.3
Valid موافق	52	74.3	86.7	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x35

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	14	20.0	23.3	23.3
Valid موافق	46	65.7	76.7	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x37

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	8	11.4	13.3	13.3
Valid موافق	52	74.3	86.7	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x39

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	10	14.3	16.7	16.7
Valid موافق	50	71.4	83.3	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x40

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	7	10.0	11.7	11.7
Valid موافق	53	75.7	88.3	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x42

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	8	11.4	13.3	13.3
Valid موافق	52	74.3	86.7	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x44

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	6	8.6	10.0	10.0
Valid موافق	54	77.1	90.0	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x41

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	6	8.6	10.0	10.0
Valid موافق	54	77.1	90.0	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x43

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	4	5.7	6.7	6.7
Valid موافق	56	80.0	93.3	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x45

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غر	8	11.4	13.3	13.3
Valid موافق	52	74.3	86.7	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x46

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
موافق غر	3	4.3	5.0	5.0
Valid محايد	1	1.4	1.7	6.7
موافق	56	80.0	93.3	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x47

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
موافق غر	2	2.9	3.3	3.3
Valid موافق	58	82.9	96.7	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

x48

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
موافق غر	6	8.6	10.0	10.0
Valid موافق	54	77.1	90.0	100.0
Total	60	85.7	100.0	
Missing System	10	14.3		
Total	70	100.0		

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
A	60	2.7121	.29996
B	60	2.7619	.26780
C	60	2.7222	.35344
D	60	2.7631	.31685
Valid N (listwise)	60		

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
x1	60	2.7000	.72017
x2	60	2.6667	.75165
x3	60	2.5000	.87333
x4	60	2.8000	.60506
X5	60	2.7000	.72017
x6	60	2.8667	.50310
x7	60	2.7667	.64746
x8	60	2.8333	.55744
x9	60	2.5000	.87333
x10	60	2.7000	.72017
x11	60	2.8000	.60506
x12	60	2.7667	.64746
X13	60	2.7000	.72017
x14	60	2.7000	.72017
X15	60	2.8000	.60506
x16	60	2.8000	.60506
x17	60	2.9000	.43957
x18	60	2.6667	.75165
x19	60	2.8000	.60506
x20	60	2.8333	.55744
x21	60	2.7667	.64746
x22	60	2.7000	.72017
x23	60	2.6667	.75165
x24	60	2.8333	.55744
x25	60	2.7333	.68561
x26	60	2.7667	.64746
x27	60	2.6333	.78041
x28	60	2.7333	.68561
x29	60	2.7000	.72017
x30	60	2.7333	.68561
x31	60	2.8000	.60506
x32	60	2.7000	.72017
x33	60	2.7333	.68561
x34	60	2.7000	.72017
x35	60	2.5333	.85304

x36	60	2.7000	.72017
x37	60	2.7333	.68561
x38	60	2.7333	.68561
x39	60	2.6667	.75165
x40	60	2.7667	.64746
x41	60	2.8000	.60506
x42	60	2.7333	.68561
x43	60	2.8667	.50310
x44	60	2.8000	.60506
x45	60	2.7333	.68561
x46	60	2.8833	.45442
x47	60	2.9333	.36204
x48	60	2.8000	.60506
Valid N (listwise)	60		

Correlations

		A	B	C	D
A	Pearson Correlation	1	.382**	.247	.382**
	Sig. (2-tailed)		.003	.057	.003
	N	60	60	60	60
B	Pearson Correlation	.382**	1	.449**	.522**
	Sig. (2-tailed)	.003		.000	.000
	N	60	60	60	60
C	Pearson Correlation	.247	.449**	1	.498**
	Sig. (2-tailed)	.057	.000		.000
	N	60	60	60	60
D	Pearson Correlation	.382**	.522**	.498**	1
	Sig. (2-tailed)	.003	.000	.000	
	N	60	60	60	60

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.382 ^a	.146	.131	.27961

a. Predictors: (Constant), B

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.774	1	.774	9.898	.003 ^b
	Residual	4.535	58	.078		
	Total	5.309	59			

a. Dependent Variable: A

b. Predictors: (Constant), B

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.531	.377		4.059	.000
	B	.428	.136	.382	3.146	.003

a. Dependent Variable: A

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.247 ^a	.061	.045	.29315

a. Predictors: (Constant), C

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.324	1	.324	3.771	.057 ^b
	Residual	4.984	58	.086		
	Total	5.309	59			

a. Dependent Variable: A

b. Predictors: (Constant), C

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.141	.296		7.225	.000
	C	.210	.108	.247	1.942	.057

a. Dependent Variable: A

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.391 ^a	.153	.123	.28087

a. Predictors: (Constant), C, B

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.812	2	.406	5.146	.009 ^b
	Residual	4.497	57	.079		
	Total	5.309	59			

a. Dependent Variable: A

b. Predictors: (Constant), C, B

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.444	.399		3.617	.001
	B	.380	.153	.339	2.487	.016
	C	.080	.116	.095	.694	.490

a. Dependent Variable: A

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.382 ^a	.146	.131	.27960

a. Predictors: (Constant), D

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.774	1	.774	9.906	.003 ^b
	Residual	4.534	58	.078		
	Total	5.309	59			

a. Dependent Variable: A

b. Predictors: (Constant), D

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.713	.319		5.362	.000
	D	.362	.115	.382	3.147	.003

a. Dependent Variable: A

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.438 ^a	.192	.148	.27681

a. Predictors: (Constant), D, C, B

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1.018	3	.339	4.427	.007 ^b
	Residual	4.291	56	.077		
	Total	5.309	59			

a. Dependent Variable: A

b. Predictors: (Constant), D, C, B

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.273	.407		3.127	.003
	B	.277	.163	.247	1.696	.095
	C	.012	.122	.014	.095	.925
	D	.233	.142	.246	1.639	.107

a. Dependent Variable: A

Descriptives

B

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
ليسانس	24	2.7857	.21889	.04468	2.6933	2.8781	2.14	3.00
ماستر	13	2.7582	.18794	.05213	2.6447	2.8718	2.43	3.00
ماجستير	3	2.9524	.08248	.04762	2.7475	3.1573	2.86	3.00
دكتوراء	4	2.8571	.16496	.08248	2.5947	3.1196	2.71	3.00
سامي تقني	16	2.6696	.39286	.09821	2.4603	2.8790	2.14	3.00
Total	60	2.7619	.26780	.03457	2.6927	2.8311	2.14	3.00

ANOVA

B

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.295	4	.074	1.031	.400
Within Groups	3.936	55	.072		
Total	4.231	59			

Multiple Comparisons

Dependent Variable: B

LSD

(I) الدراسي.التحصيل	(J) الدراسي.التحصيل	Mean Difference (I-J)	Std. Error	Sig.	95% Confidence Interval	
					Lower Bound	Upper Bound
ليسانس	ماستر	.02747	.09213	.767	-.1572	.2121
	ماجستير	-.16667	.16382	.313	-.4950	.1616
	دكتوراء	-.07143	.14448	.623	-.3610	.2181
	سامي تقني	.11607	.08634	.184	-.0570	.2891
ماستر	ليسانس	-.02747	.09213	.767	-.2121	.1572
	ماجستير	-.19414	.17135	.262	-.5375	.1493
	دكتوراء	-.09890	.15296	.521	-.4054	.2076
	سامي تقني	.08860	.09989	.379	-.1116	.2888
ماجستير	ليسانس	.16667	.16382	.313	-.1616	.4950
	ماستر	.19414	.17135	.262	-.1493	.5375
	دكتوراء	.09524	.20432	.643	-.3142	.5047
	سامي تقني	.28274	.16831	.099	-.0546	.6200
دكتوراء	ليسانس	.07143	.14448	.623	-.2181	.3610
	ماستر	.09890	.15296	.521	-.2076	.4054
	ماجستير	-.09524	.20432	.643	-.5047	.3142
	سامي تقني	.18750	.14955	.215	-.1122	.4872
سامي تقني	ليسانس	-.11607	.08634	.184	-.2891	.0570
	ماستر	-.08860	.09989	.379	-.2888	.1116
	ماجستير	-.28274	.16831	.099	-.6200	.0546

دكتوراء	-0.18750	.14955	.215	-.4872	.1122
---------	----------	--------	------	--------	-------

Descriptives

A

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
ليسانس	24	2.6742	.33900	.06920	2.5311	2.8174	1.91	3.00
ماستر	13	2.6643	.33890	.09399	2.4595	2.8691	1.91	3.00
ماجستير	3	2.8182	.18182	.10497	2.3665	3.2698	2.64	3.00
دكتوراء	4	2.9091	.10497	.05249	2.7421	3.0761	2.82	3.00
سامي تقني	16	2.7386	.24813	.06203	2.6064	2.8709	2.27	3.00
Total	60	2.7121	.29996	.03872	2.6346	2.7896	1.91	3.00

ANOVA

A

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.264	4	.066	.720	.582
Within Groups	5.044	55	.092		
Total	5.309	59			

Multiple Comparisons

Dependent Variable: A

LSD

(I) الدراسي. التحصيل	(J) الدراسي. التحصيل	Mean Difference (I-J)	Std. Error	Sig.	95% Confidence Interval	
					Lower Bound	Upper Bound
ليسانس	ماستر	.00991	.10429	.925	-.1991	.2189
	ماجستير	-.14394	.18545	.441	-.5156	.2277
	دكتوراء	-.23485	.16355	.157	-.5626	.0929
	سامي تقني	-.06439	.09774	.513	-.2603	.1315
	ليسانس	-.00991	.10429	.925	-.2189	.1991
ماستر	ماجستير	-.15385	.19397	.431	-.5426	.2349
	دكتوراء	-.24476	.17316	.163	-.5918	.1023
	سامي تقني	-.07430	.11308	.514	-.3009	.1523
	ليسانس	.14394	.18545	.441	-.2277	.5156
	ماستر	.15385	.19397	.431	-.2349	.5426
ماجستير	دكتوراء	-.09091	.23130	.696	-.5544	.3726
	سامي تقني	.07955	.19053	.678	-.3023	.4614
	ليسانس	.23485	.16355	.157	-.0929	.5626
	ماستر	.24476	.17316	.163	-.1023	.5918
	ماجستير	.09091	.23130	.696	-.3726	.5544
دكتوراء	سامي تقني	.17045	.16929	.318	-.1688	.5097
	ليسانس	.06439	.09774	.513	-.1315	.2603
	سامي تقني					

ماستر	.07430	.11308	.514	-.1523	.3009
ماجستير	-.07955	.19053	.678	-.4614	.3023
دكتوراء	-.17045	.16929	.318	-.5097	.1688

Descriptives

D

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
ليسانس	24	2.7143	.30084	.06141	2.5873	2.8413	2.14	3.00
ماستر	13	2.7363	.29071	.08063	2.5606	2.9119	2.29	3.00
ماجستير	3	3.0000	.00000	.00000	3.0000	3.0000	3.00	3.00
دكتوراء	4	2.8214	.21429	.10714	2.4805	3.1624	2.57	3.00
سامي تقني	16	2.7991	.40171	.10043	2.5850	3.0132	1.71	3.00
Total	60	2.7631	.31685	.04091	2.6812	2.8449	1.71	3.00

ANOVA

D

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.269	4	.067	.655	.626
Within Groups	5.654	55	.103		
Total	5.923	59			

Multiple Comparisons

Dependent Variable: D

LSD

(I) الدراسي.التحصيل	(J) الدراسي.التحصيل	Mean Difference (I-J)	Std. Error	Sig.	95% Confidence Interval	
					Lower Bound	Upper Bound
ليسانس	ماستر	-.02198	.11041	.843	-.2433	.1993
	ماجستير	-.28571	.19634	.151	-.6792	.1078
	دكتوراء	-.10714	.17316	.539	-.4542	.2399
	سامي تقني	-.08482	.10348	.416	-.2922	.1226
ماستر	ليسانس	.02198	.11041	.843	-.1993	.2433
	ماجستير	-.26374	.20537	.204	-.6753	.1478
	دكتوراء	-.08516	.18333	.644	-.4526	.2822
	سامي تقني	-.06284	.11972	.602	-.3028	.1771
ماجستير	ليسانس	.28571	.19634	.151	-.1078	.6792
	ماستر	.26374	.20537	.204	-.1478	.6753
	دكتوراء	.17857	.24488	.469	-.3122	.6693
	سامي تقني	.20089	.20172	.324	-.2034	.6052
دكتوراء	ليسانس	.10714	.17316	.539	-.2399	.4542
	ماستر	.08516	.18333	.644	-.2822	.4526
	ماجستير	-.17857	.24488	.469	-.6693	.3122
	سامي تقني	.02232	.17924	.901	-.3369	.3815

ليسانس	.08482	.10348	.416	-.1226	.2922
سامي تقني	.06284	.11972	.602	-.1771	.3028
ماجستير	-.20089	.20172	.324	-.6052	.2034
دكتوراء	-.02232	.17924	.901	-.3815	.3369

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
D	60	2.7631	.31685	.04091
A	60	2.7121	.29996	.03872
B	60	2.7619	.26780	.03457
C	60	2.7222	.35344	.04563
B_C	60	2.7333	.51640	.06667

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
D	67.548	59	.000	2.76310	2.6812	2.8449
A	70.036	59	.000	2.71212	2.6346	2.7896
B	79.887	59	.000	2.76190	2.6927	2.8311
C	59.660	59	.000	2.72222	2.6309	2.8135
B_C	41.000	59	.000	2.73333	2.5999	2.8667

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
A	60	2.7121	.29996	.03872
x1	60	2.7000	.72017	.09297
x2	60	2.6667	.75165	.09704
x3	60	2.5000	.87333	.11275
x4	60	2.8000	.60506	.07811
X5	60	2.7000	.72017	.09297
x6	60	2.8667	.50310	.06495
x7	60	2.7667	.64746	.08359
x8	60	2.8333	.55744	.07196
x9	60	2.5000	.87333	.11275
x10	60	2.7000	.72017	.09297
x11	60	2.8000	.60506	.07811

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
A	70.036	59	.000	2.71212	2.6346	2.7896
x1	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x2	27.481	59	.000	2.66667	2.4725	2.8608
x3	22.174	59	.000	2.50000	2.2744	2.7256
x4	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
X5	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x6	44.137	59	.000	2.86667	2.7367	2.9966
x7	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
x8	39.371	59	.000	2.83333	2.6893	2.9773
x9	22.174	59	.000	2.50000	2.2744	2.7256
x10	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x11	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
B	60	2.7619	.26780	.03457
x12	60	2.7667	.64746	.08359
X13	60	2.7000	.72017	.09297
x14	60	2.7000	.72017	.09297
X15	60	2.8000	.60506	.07811
x16	60	2.8000	.60506	.07811
x17	60	2.9000	.43957	.05675
x18	60	2.6667	.75165	.09704
x19	60	2.8000	.60506	.07811
x20	60	2.8333	.55744	.07196
x21	60	2.7667	.64746	.08359
x22	60	2.7000	.72017	.09297
x23	60	2.6667	.75165	.09704
x24	60	2.8333	.55744	.07196
x25	60	2.7333	.68561	.08851
x26	60	2.7667	.64746	.08359
x27	60	2.6333	.78041	.10075
x28	60	2.7333	.68561	.08851
x29	60	2.7000	.72017	.09297
x30	60	2.7333	.68561	.08851
x31	60	2.8000	.60506	.07811

x32	60	2.7000	.72017	.09297
x33	60	2.7333	.68561	.08851
x34	60	2.7000	.72017	.09297

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
B	79.887	59	.000	2.76190	2.6927	2.8311
x12	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
X13	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x14	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
X15	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x16	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x17	51.103	59	.000	2.90000	2.7864	3.0136
x18	27.481	59	.000	2.66667	2.4725	2.8608
x19	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x20	39.371	59	.000	2.83333	2.6893	2.9773
x21	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
x22	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x23	27.481	59	.000	2.66667	2.4725	2.8608
x24	39.371	59	.000	2.83333	2.6893	2.9773
x25	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x26	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
x27	26.137	59	.000	2.63333	2.4317	2.8349
x28	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x29	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x30	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x31	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x32	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x33	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x34	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
B	79.887	59	.000	2.76190	2.6927	2.8311
x12	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
X13	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x14	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
X15	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x16	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x17	51.103	59	.000	2.90000	2.7864	3.0136
x18	27.481	59	.000	2.66667	2.4725	2.8608
x19	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x20	39.371	59	.000	2.83333	2.6893	2.9773
x21	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
x22	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x23	27.481	59	.000	2.66667	2.4725	2.8608
x24	39.371	59	.000	2.83333	2.6893	2.9773
x25	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x26	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
x27	26.137	59	.000	2.63333	2.4317	2.8349
x28	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x29	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x30	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x31	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x32	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x33	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x34	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
C	60	2.7222	.35344	.04563
x35	60	2.5333	.85304	.11013
x36	60	2.7000	.72017	.09297
x37	60	2.7333	.68561	.08851
x38	60	2.7333	.68561	.08851
x39	60	2.6667	.75165	.09704
x40	60	2.7667	.64746	.08359
x41	60	2.8000	.60506	.07811
x42	60	2.7333	.68561	.08851
x43	60	2.8667	.50310	.06495
x44	60	2.8000	.60506	.07811
x45	60	2.7333	.68561	.08851
x46	60	2.8833	.45442	.05867
x47	60	2.9333	.36204	.04674
x48	60	2.8000	.60506	.07811

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
C	59.660	59	.000	2.72222	2.6309	2.8135
x35	23.004	59	.000	2.53333	2.3130	2.7537
x36	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x37	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x38	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x39	27.481	59	.000	2.66667	2.4725	2.8608
x40	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
x41	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x42	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x43	44.137	59	.000	2.86667	2.7367	2.9966
x44	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x45	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x46	49.149	59	.000	2.88333	2.7659	3.0007
x47	62.760	59	.000	2.93333	2.8398	3.0269
x48	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
B	60	2.7619	.26780	.03457
x12	60	2.7667	.64746	.08359
X13	60	2.7000	.72017	.09297
x14	60	2.7000	.72017	.09297
X15	60	2.8000	.60506	.07811
x16	60	2.8000	.60506	.07811
x17	60	2.9000	.43957	.05675
x18	60	2.6667	.75165	.09704
x19	60	2.8000	.60506	.07811
x20	60	2.8333	.55744	.07196
x21	60	2.7667	.64746	.08359
x22	60	2.7000	.72017	.09297
x23	60	2.6667	.75165	.09704
x24	60	2.8333	.55744	.07196
x25	60	2.7333	.68561	.08851

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
B	79.887	59	.000	2.76190	2.6927	2.8311
x12	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
X13	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x14	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
X15	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x16	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x17	51.103	59	.000	2.90000	2.7864	3.0136
x18	27.481	59	.000	2.66667	2.4725	2.8608
x19	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x20	39.371	59	.000	2.83333	2.6893	2.9773
x21	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
x22	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x23	27.481	59	.000	2.66667	2.4725	2.8608
x24	39.371	59	.000	2.83333	2.6893	2.9773
x25	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
C	60	2.7222	.35344	.04563
x26	60	2.7667	.64746	.08359
x27	60	2.6333	.78041	.10075
x28	60	2.7333	.68561	.08851
x29	60	2.7000	.72017	.09297
x30	60	2.7333	.68561	.08851
x31	60	2.8000	.60506	.07811
x32	60	2.7000	.72017	.09297
x33	60	2.7333	.68561	.08851
x34	60	2.7000	.72017	.09297

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
C	59.660	59	.000	2.72222	2.6309	2.8135
x26	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
x27	26.137	59	.000	2.63333	2.4317	2.8349
x28	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x29	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x30	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x31	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x32	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x33	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x34	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
B	60	2.7619	.26780	.03457
C	60	2.7222	.35344	.04563
x12	60	2.7667	.64746	.08359
X13	60	2.7000	.72017	.09297
x14	60	2.7000	.72017	.09297
X15	60	2.8000	.60506	.07811
x16	60	2.8000	.60506	.07811
x17	60	2.9000	.43957	.05675
x18	60	2.6667	.75165	.09704
x19	60	2.8000	.60506	.07811
x20	60	2.8333	.55744	.07196
x21	60	2.7667	.64746	.08359
x22	60	2.7000	.72017	.09297
x23	60	2.6667	.75165	.09704
x24	60	2.8333	.55744	.07196
x25	60	2.7333	.68561	.08851
x26	60	2.7667	.64746	.08359
x27	60	2.6333	.78041	.10075
x28	60	2.7333	.68561	.08851
x29	60	2.7000	.72017	.09297
x30	60	2.7333	.68561	.08851
x31	60	2.8000	.60506	.07811
x32	60	2.7000	.72017	.09297
x33	60	2.7333	.68561	.08851
x34	60	2.7000	.72017	.09297

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
D	60	2.7631	.31685	.04091
x35	60	2.5333	.85304	.11013
x36	60	2.7000	.72017	.09297
x37	60	2.7333	.68561	.08851
x38	60	2.7333	.68561	.08851
x39	60	2.6667	.75165	.09704
x40	60	2.7667	.64746	.08359
x41	60	2.8000	.60506	.07811
x42	60	2.7333	.68561	.08851
x43	60	2.8667	.50310	.06495
x44	60	2.8000	.60506	.07811
x45	60	2.7333	.68561	.08851
x46	60	2.8833	.45442	.05867
x47	60	2.9333	.36204	.04674
x48	60	2.8000	.60506	.07811

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
D	67.548	59	.000	2.76310	2.6812	2.8449
x35	23.004	59	.000	2.53333	2.3130	2.7537
x36	29.041	59	.000	2.70000	2.5140	2.8860
x37	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x38	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x39	27.481	59	.000	2.66667	2.4725	2.8608
x40	33.099	59	.000	2.76667	2.5994	2.9339
x41	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x42	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x43	44.137	59	.000	2.86667	2.7367	2.9966
x44	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563
x45	30.881	59	.000	2.73333	2.5562	2.9104
x46	49.149	59	.000	2.88333	2.7659	3.0007
x47	62.760	59	.000	2.93333	2.8398	3.0269
x48	35.845	59	.000	2.80000	2.6437	2.9563