

## اثر استخدام محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية

### The effect of using social responsibility accounting in improving the quality of financial statements

فارس بله باسي<sup>1</sup>، \* شيخ عبد القادر<sup>2</sup>، العمري اصيلة<sup>3</sup>

BELA BASSI Fares<sup>1</sup>, CHIKH Abdelkader<sup>2</sup>, LAMRI Acila<sup>3</sup>

<sup>1</sup> جامعة صفاقس (تونس)، fareseloued393500@gmail.com

<sup>2</sup> جامعة محمد خيضر-بسكرة (الجزائر)، abdelkader.chikh@univ-biskra.dz

<sup>3</sup> جامعة محمد خيضر-بسكرة (الجزائر)، Acila.lamri@univ-biskra.dz

تاريخ النشر: 2019/12/30

تاريخ القبول: 2019/09/26

تاريخ الاستلام: 2019/08/28

**ملخص:** تُهدف من خلال هذه الدراسة من خلال تسليط الضوء على دور محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية المؤسسات الاقتصادية وذلك من عرض لمفاهيم محاسبة المسؤولية الاجتماعية واهم ما جاءت به، وكذلك تم عرض أهم العناصر الأساسية للمعلومات المحاسبية وخصائصها وبغية تحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد الاستبانة من خلال إجراء دراسة استطلاعية لعينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية بسكرة. وقد توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج أهمها: أن تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية لدى المؤسسات الاقتصادية يؤدي بها إلى رفع مستوى جودة القوائم المالية حيث تصبح ذات شفافية وأكثر قابلية لدى الأطراف المستخدمة لها

**كلمات مفتاحية:** مسؤولية اجتماعية، محاسبة المسؤولية الاجتماعية، قوائم مالية، معلومات محاسبية.

تصنيفات JEL : M14، M41

**Abstract:** This study aims at highlighting the role of social responsibility accounting in improving the quality of financial statements. Accreditation of the questionnaire through a survey study of a sample of economic institutions in the wilaya of Biskra.

The study has reached a number of results, the most important of which are: The application of social responsibility accounting in economic institutions leads to raise the level of quality of financial statements where they become transparent and more accessible to the parties using them.

**Keywords:** social responsibility, social responsibility accounting, financial statements, accounting information.

**JEL Classification Codes:** M14, M41.

\* المؤلف المرسل.

## مقدمة:

زاد الاهتمام بمفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية لدى المؤسسات مع تفاقم حدة الآثار السلبية التي تخلفها المؤسسات الاقتصادية، وصارت من الركائز التي يجب أن تقوم عليها المؤسسة الاقتصادية، ولم يقتصر الأمر على ذلك بل قامت الكثير من المنضمات والهيئات بتأكيد هذا المفهوم، والحث على تطبيقه في كافة المؤسسات مع تأكيد مسؤوليتها اتجاه المجتمع.

### أولاً: إشكالية الدراسة

مما سبق يمكن طرح الإشكالية الرئيسية التالية:

ما مدى تأثير استخدام محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية؟

### ثانياً: فرضيات الدراسة

لإجابة على الإشكالية السابقة يتم صياغة الفرضيات التالية:

#### الفرضية الرئيسية:

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 5\%$ ) للمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال أبعاده الأربعة (الموثوقية، الملائمة، القابلية للمقارنة، القابلية للفهم).

#### الفرضيات الفرعية:

- 1 لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 5\%$ ) للمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد الموثوقية
- 2 لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 5\%$ ) للمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد الملائمة .
- 3 لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 5\%$ ) للمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد القابلية للمقارنة .
- 4 لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 5\%$ ) للمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد القابلية للفهم .

### المحور الأول: الإطار النظري للدراسة

#### أولاً: محاسبة المسؤولية الاجتماعية

في السابق كانت المؤسسات تتسابق لتحقيق أقصى الأرباح الممكنة، لكن كان هناك نقد حول تعظيم الأرباح المستمر، مما ساعدت تلك الانتقادات في ظهور المسؤولية الاجتماعية، وتفكير المؤسسات الاقتصادية بالجانب البيئي والاجتماعي.

#### 1 - مفهوم المسؤولية الاجتماعية: تدرج أهم التعريفات المسؤولية الاجتماعية كما يلي:

- عرفها **P. Durker** بيتر دركر: على أنها التزام المؤسسة اتجاه المجتمع الذي تعمل فيه (نزال واخرون، 2011، ص:19).
- بينما أشار **Holmer**: إلى أن المسؤولية الاجتماعية ما هي إلا: التزام على المؤسسة الأعمال اتجاه المجتمع الذي تعمل فيه وذلك عن طريق المساهمة بمجموعة كبيرة من الأنشطة الاجتماعية مثل محاربة الفقر وتحسين الخدمة ومكافحة التلوث وخلق فرص عمل وحل مشكلة الإسكان والمواصلات وغيرها.

كما عرفت الغرفة التجارية العالمية المسؤولية الاجتماعية على أنها "جميع المحاولات ذات الاعتبارات الأخلاقية والاجتماعية (نزال واخرون، 2011، ص:19).

## 2. أبعاد المسؤولية الاجتماعية للمؤسسة

يمكن تقسيم أبعاد المسؤولية الاجتماعية إلى ثلاث أبعاد هي:

✓ **البعد الاقتصادي:** البعد الاقتصادي للمسؤولية الاجتماعية لا يشير إلى الربح كجانب من جوانب الأعمال التجارية، وإنما يشير إلى الالتزام بممارسات أخلاقية داخل المؤسسات مثل الحوكمة المؤسسية، ومنع الرشوة والفساد، وحماية حقوق المستهلك، والاستثمار الأخلاقي، وضمن هذا السياق فعلى المؤسسات أن تقوم بتبني وتطبيق مبادئ المساءلة والشفافية والسلوك الأخلاقي، واحترام مصالح الأطراف المعنية، واحترام سيادة القانون في اتخاذ القرارات وتنفيذها وتطوير دليل للحوكمة المؤسسية خاص بها (مولاي لخضر وشنيبي، 2011، ص:233)

✓ **البعد الاجتماعي:** للمؤسسة أن تساهم في تحقيق رفاهية المجتمع الذي تعمل فيه وتحسين ورعاية شئون العاملين فيها بما ينعكس إيجاباً على زيادة إنتاجيتهم وتنمية قدراتهم الفنية وتوفير الأمن المهني والوظيفي والرعاية الصحية والاجتماعية لهم، ويعد النمط الإداري المنفتح الذي تعمل به المؤسسة حاسماً حيث أن لاعتبار سلوكها الاجتماعي تأثير يتجاوز حدود المؤسسة نفسها. (مولاي لخضر وشنيبي، 2011، ص:233)

✓ **البعد البيئي:** يتعلق بمجموعة من الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة من أجل الحفاظ على البيئة. وتعد البيئة الطبيعية صاحب المصلحة الأساسي الذي يتم إشباع رغباته، ومن بين أهم المعايير التي يمكن من خلالها الحكم على المؤسسات في هذا المجال: وجود نظام الإدارة البيئي - الموارد والطاقة واستخدام المياه - الوقاية من التلوث وتقليل العادم وأنشطة إعادة التدوير - وجود سياسة بيئية - الانبعاث البيئية.

## 3. مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية:

ظهر مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في الفكر المحاسبي في بداية العقد السادس من القرن العشرين، كما يتحدث أغلب الباحثين في أوروبا، أما في الولايات المتحدة الأمريكية فلم يتم الاهتمام بها إلا بعد أن شكلت الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين لجنة (AAA\*) أوكلت إليها مهام معالجة مشكلة القياس والافصاح المحاسبي المتعلقة بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات وكان ذلك في العقد السابع من القرن العشرين. (العليمات، 2010، ص: 22)

### أ. تعريف محاسبة المسؤولية الاجتماعية:

عرفت بأنها "تطبيق المحاسبة في العلوم الاجتماعية والتي تعني بتطوير أساليب المحاسبة لتغطي الآثار والنتائج الاجتماعية والاقتصادية للمؤسسات على المجتمع. (السليطي، 2009، ص: 19)

كما عرفت أيضاً على أنها "مجموعة من الأنشطة التي تختص بقياس وتحليل الأداء الاجتماعي للمؤسسات، وتوصيل تلك المعلومات للفئات والطوائف المختصة، وذلك بغرض مساعدتهم في اتخاذ القرارات وتقييم الأداء الاجتماعي لتلك المؤسسات (الفحماء، 2012، ص 23) وعرفها معهد المحاسبة الاجتماعية والأخلاقية على أنها "تتم بمعرفة حول تأثير مؤسسة ما على مجتمع، وكذلك حول العلاقة مع أصحاب المصالح، وهم جميع المجموعات التي تؤثر أو تتأثر بأنشطة المؤسسة. (فايز عمر وآخرون، 2014، ص 242)

ب. الفروض والمبادئ الهامة لنظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية

يقوم نظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية SRA (Anderson, 1978, P20-35) على أربعة فروض هي:

- أن على المؤسسة التزامات تجاه المجتمع الذي تعمل فيه وبأنها أي المؤسسة تقبل تحمل هذا الالتزام.
- أن الموارد الاقتصادية للمجتمع نادرة ومحدودة، ولأنها كذلك يتوجب استغلالها بفاعلية قصوى وبشكل يؤدي إلى تعظيم العائد الاجتماعي المحقق من الاستثمار الاجتماعي .
- وهكذا وتأسيسا على ما سبق، لا يمكن اعتبار الموارد الاقتصادية العامة التي تستنفدها المؤسسة في نشاطها الاستغلالي التشغيلي كالماء والهواء سلعا مجانية وإنما موارد اقتصادية اجتماعية يتوجب على المؤسسة تعويض المجتمع عما تستنفذه منها.
- للمجتمع الحق في الاطلاع على مدى تنفيذ المؤسسة لالتزاماتها تجاهه وذلك ضمن الأسس والمبادئ المتعارف عليها للإفصاح المحاسبي.

ثانيا: جودة القوائم المالية

## 1. مفهوم القوائم المالية

لقد تعددت التعاريف التي تناولت مفهوم القوائم المالية نذكر منها:

القوائم المالية هي: " ترجمة لمكونات أي مؤسسة مالية حيث تعرض أصولها وخصومها إيراداتها ومصروفاتها أو بعبارة أخرى يمكن تشخيص قدرة المؤسسة من خلال استعراض تلك الأصول والخصوم للوفاء بالتزاماتها من جهة وقدرتها على مواصلة عملها في الميدان الاقتصادي من جهة أخرى ، وذلك كنتيجة لنشاطها من ربح أو خسارة." (عمار، 2011، ص 19)

كما تعرف القوائم المالية على أنها: " مجموعة من الوثائق المحاسبية هدفها إعطاء صورة صادقة عن المركز المالي للمؤسسة ونجاعتها وسيولة الخزينة في نهاية السنة، ووفق النظام المحاسبي المالي للمؤسسات الملزمة قانونا بمسك محاسبة مالية مجبرة على تقديم في اجل أقصاه أربعة أشهر من تاريخ غلق السنة المالية كشوفا ماليا تظم (الميزانية، جدول حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول تغيرات الأموال الخاصة، والملحق) فالقوائم المالية ينبغي أن تقدم موقفا صحيحا وصادقا وعادلا على الوضعية المالية للمؤسسة وأداءه ونجاعته وتعكس أي تغيير في مركزه المالي نتيجة المعاملة والآثار المترتبة عنها، كما أن المعلومات الواردة في القوائم المالية يجب أن تقدم بالعملة الوطنية وتسمح بإجراء مقارنة بينها وبين المعلومات الخاصة بالنسبة لسنة المالية الماضية" (يوسفي، 2011، ص92) أهداف القوائم المالية:

تتمثل الأهداف الأساسية للقوائم المالية فيما يلي: (بلخير ، 2015، ص: 12-13)

- تقديم معلومة مالية مفيدة : هدف القوائم المالية هو إعطاء معلومة حول الوضعية المالية والأداء وتغيرات الوضعية المالية للمؤسسة حتى يستجيب لاحتياجات مجموع مستخدمي هذه المعلومات
- تقديم معلومات مالية شفافة: القوائم المالية تسمح بضمان الشفافية للمؤسسة من خلال معلومات شاملة وإعطاء عرض وافي للمعلومات المفيدة لاحتياجات اتخاذ القرار .
- إيصال المعلومة المالية لمختلف المستخدمين: القوائم المالية تمثل الوسيلة الرئيسية لإيصال المعلومات المالية لمختلف المستخدمين الداخليين والخارجيين عن المؤسسة .

## 2. جودة القوائم المالية

ترتبط جودة القوائم المالية بجودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها باعتبار أن المعلومة المحاسبية هي مخرجات القوائم المالية

### أ. تعريف المعلومات المحاسبية

تعرف على أنها: "المنتج النهائي لنظام المعلومات المحاسبي فهي بيانات تمت معالجتها وتشغيلها لتعبر عن أحداث ووقائع اقتصادية فعلية، مما يؤكد أنها تساعد في زيادة قدرة مستخدميها على اتخاذ القرارات المناسبة والنتائج عن العمليات التشغيلية لخدمة أغراض بعينها ممثلة في نتائج نهائية أو مخرجات تدعم قرارات ونشاطات يتم استخدامها من قبل المعنيين بها وبذلك فهي تمثل مجموعة من القيم والحقائق النهائية المنظمة والمبوبة بصورة كمية ووصفية والتي تربط مع بعضها بعلاقات تبادلية. (بن فرج، 2014، ص: 29-30)

### ب. الخصائص النوعية لجودة القوائم المالية

الخصائص النوعية هي صفات تجعل المعلومات الموضوعية في القوائم المالية ذات فائدة لمستخدمي المعلومات المحاسبية (المستثمرين الحاليين والمحتملون، والمقرضون والدائنون) والتي تجعل المعلومات المالية ذات جودة عالية. (حميدات، 2014، ص 10)

الخصائص النوعية الأساسية: وتمثل الخصائص الأساسية في: (بزاقراري، 2011، ص: 59-60)

■ **الملائمة:** يقصد بها وجود علاقة وثيقة بين المعلومات المحاسبية والأغراض التي تعد من اجلها، ويمكن وصفها بالملائمة إذا كما القرار المتخذ على أساسها مختلف عن القرار المتخذ بدونها، كما تساعد متخذ القرار على تقييم محصلة إحدى البدائل التي يتعلق بها القرار شرط توافر الخصائص الأخرى التي تتسم بها المعلومات المفيدة، وحتى تعتبر المعلومات المحاسبية ملائمة لا بد أن تتوفر الخصائص التالية: توقيت المعلومات، التغذية العكسية، القدرة على التنبؤ

■ **المصدقية:** أي إمكانية الوثوق بالمعلومات من طرف مستخدميها والاعتماد عليها في اتخاذ القرارات، ويمكن الوثوق بالمعلومات إذا توفرت فيها ثلاث خصائص: صدق التعبير عن النشاط، عدم التحيز (الحياد)، قابلية التحقق

الخصائص النوعية الثانوية. (رضوان حلوة وآخرون، 2004، ص 54)

تمثل أهم الخصائص النوعية الثانوية في:

■ **القابلية للمقارنة:** يقصد بها تقديم معلومات محاسبية تسمح بإجراء المقارنات بين المؤسسات المماثلة في نفس النشاط فذلك يزيد من فائدة المعلومات لأنه يسمح بتقديم مركز ووضع المؤسسة المعنية فيما بين المؤسسات المماثلة

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

### المحور الثاني: الإطار التطبيقي للدراسة

أولاً: عرض الاستبيان ومنهجية الدراسة

تهدف الدراسة التطبيقية إلى تحديد مدى تأثير محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية، وذلك عن طريق جمع البيانات وتحليلها بهدف اختبار الفرضيات باستخدام برنامج (SPSS) في معالجة البيانات.

1. الأساليب الإحصائية المستخدمة: تتمثل أهم الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة:

أ. المتوسط الحسابي: وذلك بحساب المتوسط الحسابي لكل عبارة وكذلك المحاور.

ب. الانحراف المعياري: للتعبير عن تشتت مفردات العينة.

ج. التوزيع التكراري والنسب المئوية: وذلك لوصف الإجابات الحاصل عليها.

د. معامل ألفا كرونباخ: وذلك لقياس مدى قوة العلاقة بين العبارات والتأكد من ثبات أداة الدراسة.

هـ. تحليل الانحدار البسيط

و. تحليل التباين (one way anova): لدراسة الأثر.

ز. اختبار (T-test) : لاختبار الفرضيات من اجل قبولها أو رفضها.

2. صدق الأداة وثباتها: للتأكد من صدق وثبات أداة الدراسة نقوم بحساب معامل ألفا كرونباخ لقياس الثبات، حيث يجب أن يكون أكبر من 0,60 وحساب معامل الصدق الذي هو الجذر التربيعي لألفا كرونباخ لقياس الصدق، ويجب أن يكون أكبر من 0,70، ويمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم(01): صدق وثبات الدراسة

الرمز	المحاور	عدد العبارات	معامل الثبات	معامل الصدق
S	المحور الأول: محاسبة المسؤولية الاجتماعية	11	830.8	9390.
M	المحور الثاني: جودة القوائم المالية	10	60.93	670.9
M1	1. بعد المؤثوقية	03	0.832	1290.
M2	2. بعد الملائمة	02	0.712	4380.
M3	3. بعد القابلية للمقارنة	03	0.755	6880.
M4	4. بعد القابلية للفهم	02	0.915	5690.
	إجمالي المحاور	12	340.9	9660.

المصدر: من إعداد الباحثين

التعليق: يتضح من الجدول أعلاه أن معامل الثبات لمحاور الدراسة تجاوز الحد الأدنى له حيث بلغ الإجمالي 0.934، كما أخذ محور محاسبة المسؤولية الاجتماعية قيمة ثبات تقدر بقيمة 0.883، ومحور جودة القوائم المالية قيمة ثبات أكبر تقدر بقيمة 0.936، هذا يعني أن عبارات الاستمارة تتصف بثبات النتائج مع إمكانية تعميم النتائج المتوصل إليها في هذه الدراسة، بالإضافة إلى وجود ارتباط قوي وموجب بين عبارات كل محور من محاور الدراسة كما قدر معامل الصدق الإجمالي للاستمارة 0.966 . وهنا نكون قد تأكدنا من ثبات أداة الدراسة، مما يجعلنا على ثقة تامة بصحتها في تحليل النتائج.

3. مقياس الدراسة: لقد تم اختيار مقياس ليكارت الخماسي الذي يعتبر من أكثر المقاييس استخداما لقياس الآراء، لتوازن درجاته، حيث يعتمد على البدائل الخمس ولقد ترجمت الاستجابات كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (02): مقياس ليكارت الخماسي

التصنيف	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الدرجة	1	2	3	4	5
المتوسط الحسابي	1.79-1	2.59-1.80	3.39-2.60	4.19-3.40	5-4.20

المصدر: من إعداد الباحثين

4. وصف عينة الدراسة: تم اختيار عينة البحث اشتملت على مجموعة من المحاسبين للمؤسسات الاقتصادية، والذين بلغ عددهم 36 شخص وبعد تفرغ البيانات وتحليلها باستخدام برنامج SPSS V22 قمنا بحساب النسب المئوية للمتغيرات الشخصية والوظيفية للعينة المبحوثة كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (03): مواصفات عينة الدراسة

الرقم	المتغير	الفئة	العدد	% النسبة المئوية
01	الجنس	ذكر	23	63.9
		أنثى	13	36.1
02	الفئة العمرية	اقل من 30	7	19.4
		31-40	20	55.6
		41-50	5	13.9
		أكثر من 50	4	11.1
03	المؤهل العلمي	ماستر	11	30.6
		ماجستير	4	11.11
		ليسانس	24	58.3
		دكتوراه	00	00
04	التخصص العلمي	محاسبة	15	41.7
		مالية	21	58.3
05	سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	10	27.8
		5-10 سنوات	15	41.7
		أكثر من 10 سنوات	11	30.6

المصدر: من إعداد الباحثين

من فئة (31-55.6%التعليق: من نتائج الجدول نجد أن أغلبية الباحثين في الدراسة ذكور، أما فيما يخص الفئة العمرية الطاغية بنسبة 41 سنة) والمؤهلات علمية مرتفعة ومتنوعة مع غلبة أصحاب شهادة الليسانس، ومعظم الباحثين متوسطون الخبرة بين (5-10 سنوات 58.3%) وأغلبهم أصحاب تخصص مالية بنسبة

ثانيا: تحليل أبعاد الدراسة

### 1. تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الأول " محاسبة المسؤولية الاجتماعية "

يمكن توضيح آراء أفراد العينة بالنسبة للمحور الأول: " محاسبة المسؤولية الاجتماعية" من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (04): اتجاهات آراء أفراد العينة بالنسبة للمحور الأول: محاسبة المسؤولية الاجتماعية.

الاتجاه العام	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	المحور الأول: محاسبة المسؤولية الاجتماعية					
			موافق بشدة	موافق	محايد	معارض	معارض بشدة	
			العدد %	العدد %	العدد %	العدد %	العدد %	
موافق	0.971	3.83	9	16	8	2	1	هل المؤسسة تنظم مؤتمرات ودورات تجمع المحاسبين والعاملين للوعي بكيفيات تطبيق المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية
			25%	44.4%	22.2%	5.6%	2.8%	
موافق	0.990	3.64	7	14	11	3	1	إنشاء قسم خاص في المؤسسة يهتم بالأمر المتعلقة بالمسؤولية الاجتماعية والمحاسبة عنها
			19.4%	38.9%	30.6%	8.3%	2.8%	
محايد	0.929	3.22	3	10	16	6	1	لا تنتظر المؤسسة للمسؤولية الاجتماعية على أنها واجب يؤدي إلى تحقيق رفاهية المجتمع
			8.3%	27.8%	44.4%	16.7%	2.8%	
موافق	1.000	3.53	4	19	6	6	1	توجد في المؤسسة مصلحة خاصة تهم بالقضايا الاجتماعية
			11.1%	52.8%	16.7%	16.7%	2.8%	

							%	
موافق	0.951	3.81	8	17	8	2	1	محاسبة المسؤولية الاجتماعية تحسن الإجراءات المحاسبية (الإفصاح المحاسبي)
			22.2%	47.2%	22.2%	5.6%	2.8%	
موافق	0.806	3.42	1	19	10	6	0	تزيد محاسبة المسؤولية الاجتماعية من شفافية الإفصاح ضمن قوائمها المالية.
			2.8%	52.8%	27.8%	16.7%	00%	
موافق	1.009	3.19	1	16	11	5	3	هناك صعوبة في الإفصاح عن قيم المنافع الاجتماعية
			2.8%	44.4%	30.6%	13.9%	8.3%	
موافق	0.654	3.53	0	22	11	3	0	تبنى المؤسسة محاسبة المسؤولية الاجتماعية يزيد من جودة القوائم المالية.
			00%	61.1%	30.6%	8.3%	00%	
موافق	0.941	3.17	00	16	13	4	3	الممارسات المحاسبية استطاعت مواكبة التطورات المحاسبية وتبنيها لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية.
			00%	44.4%	36.1%	11.1%	8.3%	
موافق	0.697	3.50	1	19	13	3	0	محاسبة المسؤولية الاجتماعية تحسن الإجراءات المحاسبية (الإفصاح المحاسبي)
			2.8%	52.8%	36.1%	8.3%	00%	
موافق	0.934	3.39	3	16	9	8	0	لا يطلب أصحاب المصالح في المؤسسات المعلومات ذات الدلالات الاجتماعية
			8.3%	44.4%	25%	22.2%	00%	
موافق	00.610	473.47	المجموع الكلي					

المصدر: من إعداد الباحثين

التعليق: يظهر الجدول السابق أن المتوسطات الحسابية تراوحت بين ( 3.17، 3.83 )، بانحرافات معيارية تراوحت بين ( 0.654، 1.009 ) بدرجة تقدير بين موافق ومحاييد، أما المتوسط العام للمحور ككل فقد بلغ ( 3.4747 ) بانحراف معياري (0.6100)، وبدرجة تقدير موافق.

2. تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الثاني " جودة القوائم المالية"

أ. تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الثاني بعد الموثوقية

الجدول رقم (05): اتجاهات آراء أفراد العينة بعد الموثوقية

الاتجاه العام	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة	موافق	محايد	معارض	معارض بشدة	المحور الثاني: جودة القوائم المالية
			العدد	العدد	العدد	العدد	العدد	
			%	%	%	%	%	
موافق بشدة	0.615	4.28	13	20	3	0	0	يتم التأكد من مصداقية القوائم المالية قبل نشرها.
			36.1%	55.6%	8.3%	00%	00%	
موافق بشدة	0.554	4.25	11	23	2	0	0	المعلومات المحاسبية التي تحتويها القوائم المالية خالية من التحيز.
			30.6%	63.9%	5.6%	00%	00%	
موافق بشدة	0.770	4.25	14	19	1	2	0	المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية تعبر عن الوضعية المالية للمؤسسة.
			38.9%	52.8%	2.8%	5.6%	00%	

موافق بشدة	40.558	934.25	المجموع الكلي
------------	--------	--------	---------------

المصدر: من إعداد الباحثين

التعليق: يتضح لنا من خلال الجدول رقم (05) أن المتوسط الحسابي المرجح العام بلغ 4.2593 بانحراف معياري قدره 0.5584 وبتقدير موافق بشدة، وأن المتوسطات الحسابية تراوحت بين ( 4.28، 4.25) بانحرافات معيارية تراوحت بين ( 0.554 ، 0.770) بتقدير موافق بشدة في أغلب العبارات.

ب. تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الثاني بعد الملائمة

يمكن تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الثاني بعد الملائمة من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (06): اتجاهات آراء أفراد العينة بعد الملائمة

الاتجاه العام	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة	موافق	محايد	معارض	معارض بشدة	المحور الثالث: جودة القوائم المالية
			العدد	العدد	العدد	العدد	العدد	
			%	%	%	%	%	
موافق	0.599	4.11	13	20	2	1	0	توفر القوائم المالية معلومات تلائم المستثمرين الحاليين والمحتملين والدائنين لاستخدامها في اتخاذ القرارات الاستثمارية
			36.1%	55.6%	5.6%	2.8%	00%	
موافق بشدة	0.479	4.25	11	19	5	1	0	تعتبر المعلومات المحاسبية المقدمة في القوائم المالية ملائمة للتنبؤ بالمستقبل.
			30.6%	52.8%	13.9%	2.8%	00%	
موافق	10.634	064.18	المجموع الكلي					

المصدر: من إعداد الباحثين

التعليق: يتضح لنا من خلال الجدول رقم (06) الذي يبين آراء أفراد العينة فيما يتعلق بمحور جودة القوائم المالية وذلك في بعد الملائمة، حيث بلغ المتوسط الحسابي المرجح العام 4.1806 بانحراف معياري قدره 0.6341 وبتقدير موافق، وأن المتوسطات الحسابية تراوحت بين (4.11، 4.25) بانحرافات معيارية تراوحت بين (0.599 ، 0.479) بتقدير موافق في أغلب العبارات.

أ. تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الثاني بعد القابلية للمقارنة

يمكن تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الثاني بعد القابلية للمقارنة من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (07): اتجاهات آراء أفراد العينة بعد القابلية للمقارنة

الاتجاه العام	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة	موافق	محايد	معارض	معارض بشدة	المحور الثالث: جودة القوائم المالية
			العدد	العدد	العدد	العدد	العدد	
			%	%	%	%	%	
موافق بشدة	0.681	4.22	12	21	2	1	0	توفر القوائم المالية المعلومات التي تسمح بإجراء مقارنات مع السنوات المالية السابقة أو المؤسسات المماثلة
			33.3%	58.3%	5.6%	2.8%	0%	
موافق	0.693	4.14	10	21	5	0	0	يتم الالتزام بمبدأ الثبات في السياسات المحاسبية عند إعداد وعرض القوائم المالية للمؤسسة
			27.8%	58.3%	13.9%	0%	0%	
موافق	0.667	4.11	9	23	3	1	0	تهدف القوائم المالية إلى توفير معلومات عن التغيرات في المركز المالي وأداء المؤسسة
			25%	63.9%	8.3%	2.8%	0%	
موافق	0.5432	4.1574	المجموع الكلي					

المصدر: من إعداد الباحثين

التعليق: يتضح لنا من خلال الجدول رقم (07) الذي يبين آراء أفراد العينة فيما يتعلق بمحور جودة القوائم المالية وذلك في بعد القابلية للمقارنة، حيث بلغ المتوسط الحسابي المرجح العام 4.1574 بانحراف معياري قدره 0.5432 وبتقدير موافق، وأن المتوسطات الحسابية تراوحت بين (4.11، 4.12) بانحرافات معيارية تراوحت بين (0.667، 0.693) بتقدير موافق في أغلب العبارات.

ب. تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الثالث بعد القابلية للفهم

يمكن تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الثالث بعد القابلية للفهم من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (08): اتجاهات آراء أفراد العينة بعد القابلية للفهم

الاتجاه العام	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق	موافق	محايد	معارض	معارض	المحور الثالث: جودة القوائم المالية	
			بشدة	العدد	العدد	العدد	العدد		بشدة
			العدد	%	%	%	%		%
موافق	0.941	4.03	12	17	3	4	0	يتم توضيح السياسات والأساليب المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم في المؤسسة بشكل مستمر.	
			33.3%	47.2%	8.3%	11.1%	00%		
موافق	0.822	4.19	14	17	3	2	0	تكون المعلومات التي تحتويها القوائم المالية شاملة وغير ناقصة	
			38.3%	47.2%	8.3%	5.6%	00%		
موافق	0.8460	4.1111	المجموع الكلي						

المصدر: من إعداد الباحثين

التعليق: يتضح لنا من خلال الجدول رقم (08) الذي يبين آراء أفراد العينة فيما يتعلق بمحور جودة القوائم المالية وذلك في بعد القابلية للفهم، حيث بلغ المتوسط الحسابي المرجح العام 4.1111 بانحراف معياري قدره 0.8460 وبتقدير موافق، وأن المتوسطات الحسابية تراوحت بين (4.03، 4.19) بانحرافات معيارية تراوحت بين (0.941، 0.822) بتقدير موافق في أغلب العبارات.

ثالثاً: اختبار الفرضيات وتفسير النتائج

الفرضية الرئيسية: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 5\%$ ) للمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال أبعاده الأربعة (الموثوقية، الملائمة، القابلية للمقارنة، القابلية للفهم).

للتأكد من صلاحية النموذج لاختبار هذه الفرضية تم استخدام نتائج التباين للانحدار والجدول رقم (09) يبين ذلك.

الجدول رقم (09): نتائج تحليل التباين للانحدار لاختبار الفرضية الرئيسية

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة
الانحدار	4.064	1	4.064	18.808	00,00 <sup>b</sup>
الخطأ	7.346	34	-		
المجموع الكلي	11.410	35	-	-	-

المصدر: من إعداد الباحثين

التعليق: يتبين من الجدول أن هناك ثبات في صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية حيث وصلت قيمة F المحسوبة (18.808) بقيمة احتمالية (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة ( $\alpha = 0.05$ ) وهذا ما يثبت صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية، ومن

أجل تحديد العلاقة بين المتغيرين المستقل الذي يتمثل في محاسبة المسؤولية الاجتماعية والمتغير التابع المتمثل في جودة القوائم المالية باستخدام أسلوب الانحدار البسيط، تم تلخيص أهم النتائج في الجدول التالي:

الجدول رقم (10): نتائج تحليل الانحدار لأثر محاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>	مستوى الدلالة sig
محاسبة المسؤولية الاجتماعية	0.597	4.337	0.000 <sup>b</sup>	18.808	0.597 <sup>a</sup>	0.356	0.000 <sup>b</sup>

المصدر: من إعداد الباحثين

من خلال النتائج الواردة في الجدول (10) أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 0.05$ ) بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وجودة القوائم المالية في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة إيجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 18.808 وأيضاً قيمة t البالغة 4.337 بمستوى دلالة 0.000، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.597 أي أن قيمته تدل على أن الارتباط ذو علاقة طردية بين المتغيرين أما معامل التحديد البالغ 0.356 أي 35.6% من التغيرات الحاصلة في ترجع إلى التغيرات الحاصلة في محاسبة المسؤولية الاجتماعية، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي:  $Y = 0.597x + 2.243$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في محاسبة المسؤولية الاجتماعية بدرجة واحدة تؤدي إلى التغيير الطردي في Y بمقدار 0.597 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: " لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 5\%$ ) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال أبعاده الأربعة (الموثوقية، الملائمة، القابلية للفهم، القابلية للمقارنة) " ومنه نقبل الفرضية البديلة.

الفرضية البديلة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 5\%$ ) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال أبعاده الأربعة (الموثوقية، الملائمة، القابلية للمقارنة، القابلية للفهم).

الفرضية الفرعية الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 5\%$ ) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد الموثوقية

الجدول رقم (11): نتائج تحليل الانحدار لأثر محاسبة المسؤولية الاجتماعية على بعد الموثوقية

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>	مستوى الدلالة sig
بعد الموثوقية	0.490	3.277	0.002 <sup>b</sup>	10.739	0.490	0.240 <sup>a</sup>	0.002 <sup>b</sup>

المصدر: من إعداد الباحثين

من خلال النتائج الواردة في الجدول ( 11 ) أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (  $0.05 = \alpha$  ) بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وبعد الموثوقية في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة إيجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 10.739 وأيضاً قيمة t البالغة 3.277 بمستوى دلالة 0.002، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.490 و معامل التحديد البالغ 0.240 أي انه توجد علاقة طردية بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وبعده الأول بعد الموثوقية، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فحاجت من الشكل التالي:

$$Y = 0.490x + 2.701$$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في البعد الاقتصادي بدرجة واحدة تؤدي إلى التغيير الطردي في Y بمقدار 0.490 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: " لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (  $5 = \alpha$  ) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد الموثوقية"، و نقبل الفرضية البديلة.

يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (  $5 = \alpha$  ) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد الموثوقية.

الفرضية الفرعية الثانية: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (  $5 = \alpha$  ) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد الملائمة.

الجدول رقم (12): نتائج تحليل الانحدار لأثر محاسبة المسؤولية الاجتماعية على بعد الملائمة

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>	مستوى الدلالة sig
بعد الملائمة	0.480	3.194	0.003 <sup>b</sup>	10.200	0.231	0.480 <sup>a</sup>	0.003 <sup>b</sup>

المصدر: من إعداد الباحثين

من خلال النتائج الواردة في الجدول ( 12) أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (  $0.05=\alpha$  ) بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية بعد الملائمة في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين ، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 10.200 وأيضا قيمة t البالغة 3.194 بمستوى دلالة 0.003 ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.231 ومعامل التحديد البالغ 0.480 أي انه توجد علاقة طردية بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية و البعد الثاني بعد الملائمة، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي

$$Y = 0.231x + 2.445$$

البيسط فجاءت من الشكل التالي:

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في بعد الملائمة بدرجة واحدة تؤدي إلى التغير الطردي في Y بمقدار 0.231 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: " لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (  $5\%=\alpha$  ) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد الملائمة "، ومنه نقبل الفرضية البديلة.

يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (  $5\%=\alpha$  ) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد الملائمة.

الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (  $5\%=\alpha$  ) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد القابلية للمقارنة

الجدول رقم (13): نتائج تحليل الانحدار لأثر محاسبة المسؤولية الاجتماعية على بعد القابلية للمقارنة

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	t قيمة المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>	مستوى الدلالة sig
بعد القابلية للمقارنة	0.695	5.643	0.000 <sup>b</sup>	31.845	0.484	0.695 <sup>a</sup>	0.000 <sup>b</sup>

المصدر: من إعداد الباحثين

من خلال النتائج الواردة في الجدول ( 13) أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (  $0.05=\alpha$  ) بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وبعد القابلية للمقارنة في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 31.845 وأيضا قيمة t البالغة 5.643 بمستوى دلالة 0.000، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.484 و معامل التحديد البالغ 0.695 أي انه توجد علاقة طردية بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية و البعد الثالث بعد القابلية للمقارنة، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البيسط فجاءت من الشكل التالي:

$$Y = 0.484 x + 2.006$$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في بعد القالية للمقارنة بدرجة واحدة تؤدي إلى التغيير الطردي في Y بمقدار 0.484 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: " لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha=5\%$ ) محاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد القابلية للمقارنة "، ومنه نقبل الفرضية البديلة.

الفرضية الفرعية الرابعة: لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha=5\%$ ) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد القابلية للفهم.

الجدول رقم (14): نتائج تحليل الانحدار لأثر محاسبة المسؤولية الاجتماعية على بعد القابلية للفهم

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>	مستوى الدلالة sig
بعد القابلية للفهم	4.99	3.355	0.025	11.257	0.499 <sup>a</sup>	0.249	0.025 <sup>b</sup>

المصدر: من إعداد الباحثين

التعليق: من خلال النتائج الواردة في الجدول ( 14 ) أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha=0.05$ ) بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وبعد القابلية للفهم في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين ، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 11.257 وأيضا قيمة t البالغة 3.355 بمستوى دلالة 0.025، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.499 و معامل التحديد البالغ 0.249 أي انه توجد علاقة طردية بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية و البعد الرابع بعد القابلية للفهم، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي:

$$Y = 0.499x + 1.708$$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في بعد القابلية للمقارنة بدرجة واحدة تؤدي إلى التغيير الطردي في Y بمقدار 0.499 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: " لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha=5\%$ ) محاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد القابلية للفهم "، ومنه نقبل الفرضية البديلة.

يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha=5\%$ ) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم المالية من خلال بعد القابلية للفهم.

## خاتمة:

من خلال دراستنا التي تناولت أثر استخدام محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين على جودة القوائم المالية تم التوصل إلى مجموعة من النتائج واقترح بعض التوصيات

## نتائج الدراسة:

توصلت الدراسة النظرية والتطبيقية إلى مجموعة من النتائج تم حصرها فيما يلي:

- أن تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية لدى المؤسسات الاقتصادية يؤدي بما إلى تحقيق قوائم مالية ذات جودة عالية شفافية وأكثر قابلية لدى جميع الأطراف المستخدمة لها .
  - أهم أهداف محاسبة المسؤولية الاجتماعية هو تقديم انطباع جيد عن المؤسسة ومساعدة مستخدمي القوائم المالية وذلك لخدمة مصالح معينة.
  - مهنة المحاسبة تحتاج إلى اهتمام أكثر بالجانب الأخلاقي والاجتماعي لنهوض بما يعرف بالمحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية.
  - تعتبر القوائم المالية من أهم المخرجات النهائية الأساسية التي تخدم المؤسسة بصفة خاصة في تحقيق أهدافها، وتساعد الأطراف المستفيدة من تأكيد واتخاذ القرارات، وذلك من خلال تمتعها بمجموعة من الخصائص.
  - لا توجد قوانين وأنظمة تلزم المؤسسة على الإفصاح عن أدائها الاجتماعي.
- توصيات الدراسة: يمكن الإشارة إلى مجموعة من التوصيات وهي كالاتي:

- العمل على تحسين جودة القوائم المالية من خلال إلزام المؤسسات بإعدادها وفق ما نصت عليه المعايير المحاسبية الدولية.
- إصدار قوانين تلزم لإدارة بالتقيد بأخلاقيات المهنة.
- تقديم الدعم اللازم من الجهات المعنية للمؤسسات الاقتصادية لتطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية بهدف تحسين مخرجات القوائم المالية.
- تخصيص برامج تدريبية وتعليمية للمسؤولية القائمين بإعداد القوائم المالية للتعريف بالمسؤولية الاجتماعية والمحاسبة عنها.
- تنظيم أو تطوير برامج في المجال الدراسي الجامعي ليحتوي على مقرر محاسبة المسؤولية الاجتماعية.

## قائمة المراجع:

- بزقاري حياة، دور المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير، غير منشورة، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2011.
- بكاري بلخير، محاضرات مقياس المحاسبة المعمقة، مطبوعة مقدمة لطلبة السنة الثالثة محاسبة وجباية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2014-2015.
- بلال فايز عمر وآخرون، أثر الإفصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية على الأداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، دراسات العلوم الإدارية، العدد02، 2014.

- بن فرج زويينة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية والنظرية وتحديات التطبيق، أطروحة دكتوراه، غير منشورة، جامعة سطيف، 2013/2014.
- بن مالك عمار، المنهج الحديث للتحليل المالي الأساسي في تقييم الأداء ، رسالة لنيل شهادة الماجستير، غير منشورة ، تخصص ادارة مالية علوم التسيير، جامعة منتوري قسنطينة ، 2011.
- جمعة حميدات، خبير المعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية،الجمع العربي للمحاسبين والقانونيين،الأردن 2014.
- رضوان حلوة حنان، وآخرون، أسس المحاسبة المالية ، دار حامد ، الأردن، 2004.
- رفيق يوسف، النظام المالي بين الاستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات التطبيق، رسالة لنيل شهادة الماجستير، غير منشورة، تخصص محاسبة، جامعة تبسة، الجزائر 2011.
- عبد الرزاق مولاي لخضر، حسين شنيبي، أثر تبني المسؤولية الاجتماعية على الأداء المالي للشركات، بحث مقدم ضمن فعاليات المنتدى الدولي الثاني حول الأداء المتميز للمنظمات والحكومات، الطبعة الثانية: نمو المؤسسات والاقتصاديات بين تحقيق الأداء المالي وتحديات الأداء البيئي، المنعقد بجامعة ورقلة، أيام 22 ، 23 نوفمبر 2011.
- عبد الله السليطي، مدى التزام البنوك التجارية العاملة في مملكة البحرين بالافصاح عن المسؤولية الاجتماعية في البيانات المالية المنشورة، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الاوسط، غير منشورة، قسم المحاسبة، 2009.
- فهد راعي الفحماء، مدى التزام الشركات المساهمة العامة الكويتية بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في البيانات المالية المنشورة، رسالة ماجستير ، جامعة الشرق الأوسط ، غير منشورة ، 2012..
- نوفان حامد محمد العليمات، القياس المحاسبي لتكاليف انشطو المسؤولية الاجتماعية والافصاح عنها في القوائم المالية الختامية، اطروحة دكتوراه، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة دمشق، غير منشورة، 2010.
- وصفي نزال، أحمد أبو عذبه، أسامه عمر، محمد أبو حجلة، براء عرفات، أثر المسؤولية الاجتماعية على الميزة التنافسية لشركة الاتصال الفلسطينية من وجهة نظر العملاء (حالة دراسية لشركة جوال)، مساق مشروع تخرج، قسم التسويق، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة النجاح الوطنية، نابلس - فلسطين، السنة 2011.
- Anderson A. H, social responsibility accoounting howtoget stated? C.A , magazine, September, 1978.