

مدى تطبيق مجالات محاسبة مسؤولية الاجتماعية وأثرها على تحسين جودة المعلومات

المحاسبية- دراسة ميدانية في مؤسسات قطب المحروقات بولاية سكيكدة

The extent of application social responsibility accounting areas and its impact on improving the quality of accounting information- field study in the institutions of hydrocarbons pole in Skikda

لوصيف حياة*، مخبر ECOFIMA، جامعة سكيكدة، الجزائر، البريد الإلكتروني: h.loucif@univ-skikda.dz

العياشي زرزار، مخبر ECOFIMA، جامعة سكيكدة، الجزائر، البريد الإلكتروني: l.zerzar@univ-skikda.dz

تاريخ القبول: 2021/08/11

تاريخ الاستلام: 2021/06/24

ملخص: هدفت الدراسة إلى إبراز واقع تبني مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية في مؤسسات قطب المحروقات بولاية سكيكدة، ومن ثم أثر تطبيقها على تحسين جودة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات، ولتطبيق هذه الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي من خلال إعداد 60 استبانة وتوزيعها على الدوائر المالية في المؤسسات محل الدراسة.

من أهم النتائج أن المؤسسات محل الدراسة تلتزم بتطبيق مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين والبيئة والعملاء ولا تلتزم بتطبيق مجال المجتمع المحلي، وأنه لا يوجد أثر لتطبيق مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية على تحسين جودة المعلومات المحاسبية في هذه المؤسسات.

الكلمات المفتاحية: محاسبة المسؤولية الاجتماعية؛ مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية؛ جودة المعلومات المحاسبية.

تصنيفات JEL: M41؛ M14.

Abstract: The study aimed to show the reality of application of social responsibility accounting areas in the institutions of hydrocarbons pole in Skikda, and its impact on improving the quality of accounting information for decision-making. The analytical descriptive approach was used through the distribution of 60 questionnaires to the financial departments of the institutions in question.

One of the most important findings was that the institutions in question were committed to applying the areas of social responsibility accounting to their employees, the environment and customers, but no commitment to the community area, and it shows no impact on applying social responsibility accounting areas to improving the quality of accounting information in the institutions under study.

Keywords: Social Responsibility Accounting, CSR Accounting Areas, Quality of Accounting Information.

JEL classifications codes: M14 ; M41.

مقدمة:

في الوقت الراهن لم تعد مسؤوليات المؤسسة محصورة في الحفاظ على مصالح المساهمين فقط، بل أصبحت لها تأثيرات اجتماعية واسعة وسعت من نطاق مسؤولياتها لتشمل مصالح المجتمع والبيئة، كما لم يعد الدور الممارس من قبل المؤسسات ذو تأثير مالي فقط، نتيجة ممارستها للأنشطة الاجتماعية التي تنتج عنها منافع وتكاليف، ووفق هذا الأساس ظهرت محاسبة المسؤولية الاجتماعية، والتي تعتبر من أحدث ما توصل إليه الفكر المحاسبي، حيث اعتبرت كفرع من فروع المحاسبة التي تعمل على تحديد المركز المالي للمؤسسات من منظور اجتماعي، من خلال إدراج الجوانب الاجتماعية في القوائم المالية لقياس التكاليف والمنافع المتعددة الناتجة عن التعامل مع المجتمع، حيث يفترض في حالة تبني المؤسسات للمسؤولية الاجتماعية أن تقوم بقياس وعرض مساهماتها الاجتماعية في القوائم المالية، والتي تهدف إلى تلبية الاحتياجات المعلوماتية للفئات الداخلية والخارجية المستخدمة للمعلومات المالية، وبالتالي تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

أ- الإشكالية:

تتمحور إشكالية الدراسة حول التساؤل الرئيسي التالي:

ما مدى تطبيق مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية من قبل مؤسسات قطب

المحروقات لولاية سكيكدة وأثرها على تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟

ويندرج تحت هذا التساؤل الرئيسي الأسئلة الفرعية التالية:

- ما مدى تبني إدارات مؤسسات قطب المحروقات لولاية سكيكدة لمجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية؟
- إلى أي مدى نجحت المؤسسات محل الدراسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بفضل تبنيها لمجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية؟

- هل يؤثر تطبيق مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات ؟

ب- الفرضيات:

في ضوء عناصر مشكلة الدراسة وأهدافها وما ورد في أدبيات الموضوع تقوم الدراسة على الفرضيات التالية:

الفرضية الرئيسية الأولى: لا تلتزم المؤسسات محل الدراسة بمجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية، ويندرج تحتها الفرضيات الفرعية التالية:

ف 1.1: تلتزم المؤسسات محل الدراسة بمجال تنمية العلاقة مع العاملين لديها.

ف 2.1: تلتزم المؤسسات محل الدراسة بمجال تنمية العلاقة مع المجتمع المحلي.

ف 3.1: تلتزم المؤسسات محل الدراسة بمجال تنمية العلاقة مع البيئة والمحافظة عليها.

ف 4.1: تلتزم المؤسسات محل الدراسة بمجال تنمية العلاقة مع العملاء والمستهلكين.

الفرضية الرئيسية الثانية: لا يؤثر تطبيق مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات.

ج- أهداف الدراسة: نهدف من خلال هذه الدراسة إلى:

- التعرف بمفهوم ومجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية؛

- التعرف على مدى تبني المؤسسات محل الدراسة لمجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية؛

- التعرف على دور مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات.

د- أهمية الدراسة:

تأتي أهمية هذه الدراسة كونها تتناول أحد المواضيع الحديثة والمهمة، حيث تعتبر محاسبة المسؤولية الاجتماعية ضرورة وطنية ومطلب للتنمية الاقتصادية والاجتماعية، وتعد هذه الدراسة من الدراسات النادرة التي تبحث في واقع تطبيق مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية في مؤسسات قطب المحروقات بولاية سكيكدة وأثرها على تحسين جودة المعلومات المحاسبية، في محاولة لتعزيز هذا المفهوم وتفعيل تطبيقاته، مما ينعكس في مساهمة أكثر فاعلية في تحسين مستوى رفاهية العاملين لديها والمجتمع وبقاء المؤسسات واستمرارها.

أولاً- التأسيس النظري للدراسة:

1- محاسبة المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات:

1-1- مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات:

مر تعريف محاسبة المسؤولية الاجتماعية بعدة أطوار، فقد ورد هذا المصطلح لأول مرة في عام 1923 حين أشار sheldon إلى أن: "مسؤولية أي مؤسسة هي بالدرجة الأولى مسؤولية اجتماعية، وأن بقاء أي مؤسسة واستمرارها يحتم عليها أن تستلزم وتستوفي مسؤولياتها الاجتماعية عند أداء وظائفها المختلفة" (طرشي، 2017، ص. 101)، وعرفها moblely عام 1970 بأنها: "القيام بترتيب وقياس وتحليل الآثار الاجتماعية والاقتصادية الناتجة عن سلوك القطاع الحكومي والمؤسسات" (عبد الرحمان، 2014، ص 224)، كما عرفها linowess عام 1972 على أنها: "تطبيق المحاسبة في العلوم الاجتماعية والتي تعنتي بتطوير أساليب المحاسبة لتغطي الآثار والنتائج الاجتماعية والاقتصادية للمؤسسات على المجتمع" (باسي وآخرون، 2019، ص86)، وقد وضحها seidler عام 1976 على أنها: "أحد مكونات المحاسبة بمفهومها الواسع الذي ينص على أن المحاسبة هي فن أو علم

هدفه قياس الأنشطة والظواهر التي لها أسسا طبيعية اجتماعية واقتصادية وتفسيرها " (درغام وآخرون، 2015، ص226).

أما روبرت 1977 والذي يعتبر من أكثر الكتاب إنتاجا في مجال محاسبة المسؤولية الاجتماعية فإنه يميل إلى تعريف محاسبة المسؤولية الاجتماعية على أنها: "عملية التقييم المنظمة للإفصاح عن أنشطة المؤسسة التي ينتج عنها آثار اجتماعية" (مشري، 2014، ص244)، ويراه Ramanathan 1979 على أنها: "عملية اختيار تقوم بها المؤسسة للمتغيرات والمقاييس وأساليب القياس في تقييم الأداء الاجتماعي". (السويح والنعاس، 2017، ص117)، أما الشيرازي 1990 فقد أشار إلى أنها: "عبارة عن مجموعة من الأنشطة التي تختص بقياس وتحليل الأداء الاجتماعي لوحدة محاسبية معينة وتوصيل المعلومات اللازمة للفئات والطوائف المختصة وذلك بغرض مساعدتهم في تقييم واتخاذ القرارات" (الشيرازي، 1990، ص350).

من خلال التعاريف السابقة يتضح أن محاسبة المسؤولية الاجتماعية:

- ليس لها تعريف مستقل فهي تدخل ضمن نطاق التعريف العام للمحاسبة؛
- أن تطبيقها يشمل مجال العلوم الاجتماعية بصفة عامة؛
- أن اهتمامها يبرز في وظيفتي القياس والإفصاح عن الأداء الاجتماعي.

1-2- أهمية محاسبة المسؤولية الاجتماعية: ازدادت أهمية المحاسبة عن المسؤولية

الاجتماعية لعدة عوامل، ومن أبرزها: (يمان، 2015، ص 152)

- تزايد الاعتراف بالمسؤولية الاجتماعية للوحدات الاقتصادية، إذ لم يعد معيار تقييم الأداء للوحدة الاقتصادية هو تعظيم الربح بقدر ما يجب أن يتسق هذا الربح مع مراعاة الأثر

الاجتماعي للوحدة وتوفير البيانات الملائمة عن التكاليف وما يترتب عليها من منافع وكيفية توزيعها على المجتمع.

- المطالبة المتزايدة من قبل الهيئات والجمعيات المحاسبية للوحدات الاقتصادية بالإفصاح عن البيانات التي لها مضمون اجتماعي ولاسيما بعد التطور الصناعي والتجاري والتكنولوجي.

- تلعب التكاليف الاجتماعية دورا هاما في تحديد التكلفة الحقيقية لنشاط الوحدة من خلال مقابلة الإيرادات بجعل القوائم المخصصة لتلك الأنشطة تعبر عن التكلفة الحقيقية لنشاط الوحدة.

- التركيز الأساسي من قبل المفكرين والدارسين على الجوانب الاجتماعية من ناحية التكاليف وإهمال المنافع الاجتماعية المتحققة منها.

1-3- أهداف محاسبة المسؤولية الاجتماعية: يمكن حصر بعضها فيما يلي:

- تحديد وقياس صافي المساهمة الاجتماعية للمؤسسة التي تشمل فقط عناصر التكاليف والمنافع الخاصة والداخلية للمؤسسة، وإنما أيضا تتضمن عناصر التكاليف والمنافع الخارجية (الاجتماعية) والتي لها تأثير على فئات المجتمع (سعدى وزعرور، 2020، ص307)، وينبع هذا الدور من قصور المحاسبة التقليدية في مجال قياس الأداء الاجتماعي للمؤسسات، ويرتبط هذا الهدف بوظيفة القياس المحاسبي (المسايد، 2013، ص45).

- تقييم الأداء الاجتماعي للمؤسسة وذلك من خلال تحديد ما إذا كانت استراتيجياتها وأهدافها تتماشى مع الأولويات الاجتماعية من جهة، ومع طموح المؤسسة للأفراد بتحقيق نسبة معقولة من الأرباح من جهة أخرى (عبد العزيز، 2016، ص114)، وتمثل العلاقة بين أداء المنشآت الاقتصادية والرفاهية الاجتماعية العنصر الجوهرى لهذا الهدف من أهداف

المحاسبة الاجتماعية ويرتبط هذا الهدف أيضا بوظيفة القياس المحاسبي (محمد وحمام، 2015، ص 135).

- الإفصاح عن الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة التي لها آثار اجتماعية (أثر قرارات المؤسسة على تعليم وصحة العاملين وعلى تلوث البيئة وعلى استهلاك الموارد)، ويظهر هذا الهدف ضرورة توفير البيانات الملائمة عن الأداء الاجتماعي للمؤسسة ومدى مساهمتها في تحقيق الأهداف الاجتماعية (بولصنام، 2014، ص 140)، وأيضا إيصال هذه البيانات لأطراف المستفيدة الداخلية والخارجية على حد سواء، من أجل ترشيد القرارات الخاصة والعامة المتعلقة بتوجيه الأنشطة الاجتماعية وتحديد النطاق الأمثل لها سواء من وجهة نظر المستخدم أو من وجهة نظر المجتمع، ويرتبط هذا الهدف بوظيفة الاتصال المحاسبي (علاء الدين وبراق، 2016، ص 06).

1-4- مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية:

إن تحديد مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية يكون من خلال تحديد ما يجب أن تقوم به المؤسسة من أنشطة ذات طبيعة متحركة تتغير من زمن إلى آخر تبعا لتغير الظروف الاقتصادية والاجتماعية السائدة، ولتقدم المعرفة العلمية بآثار الظواهر البيئية والاجتماعية، وكذلك تبعا لتغيرات القيم والمواقف في المجتمع (عبد الرحمان، 2014، ص 306)، وعليه حددت لجنة المحاسبة عن الأداء الاجتماعي من قبل الجمعية القومية للمحاسبين بأمريكا (N.A.A.) أربعة مجالات للأداء الاجتماعي هي: (بولصنام، 2014، ص 143) تتفاعل المنظمات مع المجتمع، المساهمة في تنمية الموارد البشرية، المساهمة في تنمية الموارد الطبيعية والبيئة، الارتقاء بمستوى جودة السلع والخدمات. كما حدده المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) بستة مجالات للأداء الاجتماعي هي كالتالي: (أحمد

وآخرون، 2018، ص114) البيئة، الموارد غير المتجددة، الموارد البشرية، الموردین، العملاء، المجتمع.

أما جمعية المحاسبة الأمريكية (A.A.A.) فقد قامت بإجراء دراسة ميدانية على بعض الشركات التي تعد قوائم وتقارير اجتماعية، وذلك من أجل التعرف على أسس القياس والإفصاح، فقد أصدرت تقريراً بخمس مجالات للأداء الاجتماعي هي: (شابون، 2015، ص87) الرقابة على البيئة، توظيف الأقليات، العاملون، تحسين المنتج، خدمة المجتمع.

واستناداً إلى ما سبق اتفقوا على تحديد مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية في أربع مجالات أساسية وسيتم تناول كل مجال من هذه المجالات وتحديد الأنشطة التي تدخل ضمن نطاقه كالتالي:

- **مجال المحافظة على الموارد الطبيعية والبيئية:** هي تلك المساهمات والمسؤوليات الطوعية والإجبارية الملقاة على عاتق الوحدة اتجاه حماية البيئة وتحقيق استدامتها ومنع تقليل التلوث البيئي من جهة، والاستغلال الرشيد للموارد الطبيعية من جهة أخرى، وتتجسد الأنشطة الخاصة بهذا المجال بالآتي: (يمان، 2015، ص151) توفير المعدات اللازمة للحماية من التلوث أو لمراقبة التلوث وعدم السماح بتجاوز النسبة المسموح بها، إدارة النفايات وإعادة استعمالها للتقليل من الآثار السلبية على البيئة، الاقتصاد في استخدام المواد الخام ومنع الاستخدام التعسفي لها.

- **مجال المجتمع المحلي:** يشمل مجموعة الأنشطة التي تهدف إلى تحقيق فائدة للجمهور بشكل عام كتشغيل المعاقين والعجزة، وإفساح المجال أمام الطلبة الجامعات للتدريب، إقامة حضانات لأطفال المنطقة، المساهمة في الرعاية الصحية، دعم الجمعيات الخيرية، وكل هذا يهدف إلى تنمية وتحقيق الرفاهية الاقتصادية للمجتمع (بن عمارة، 2010، ص99).

- **مجال الموارد البشرية العاملة لديها:** تمثل مجموعة داخلية من مجموعات المسؤولية الاجتماعية، وتضمن هذه المجموعة أنشطة المؤسسة الخاصة بالأشخاص العاملين فيها والذين يسهمون بصورة فعالة في تحقيق أهداف المؤسسة، ويمكن بيان أهم هذه الأنشطة بما يأتي (العذاري، 2017، ص37): تقديم التأمين الصحي المجاني والسكن للموظفين بالإضافة إلى السلامة المهنية للعاملين، إجراءات الاستقطاب في تعيين العاملين، برامج تدريب الموظفين، التسهيلات المقدمة لنقل الموظفين وتعليم أسرهم.

- **مجال العملاء والمساهمين:** يتحدد نطاق هذا المجال بالأنشطة التي المرتبطة بالعلاقات مع العملاء من حيث تحقيق رضائهم على المنتج أو الخدمة، وتتضمن هذه الأنشطة ما يلي: (بدوي وعثمان، 1992، ص 382) أنشطة خاصة بتحديد وتصميم المنتجات كالقيام بالبحوث التسويقية لتحديد احتياجات المستهلكين، تعبئة المنتجات بشكل يؤدي إلى تقليل احتمالات التعرض لأي إصابة عند الاستخدام وأنشطة خاصة بتحقيق رضا المستهلكين كوضع بيانات على عبوة المنتج للتعريف بحدود ومخاطر الاستخدام وتاريخ عدم الصلاحية، القيام ببرامج إعلامية تعرف المستهلكين بخصائص المنتج وطرق ومجالات استخدامه.

2- جودة المعلومات المحاسبية:

2-1- مفهوم جودة المعلومات المحاسبية:

تعتبر المعلومات المحاسبية موردا هاما في مجال صنع القرارات الاقتصادية المختلفة داخل المؤسسة واتخاذ القرار بشكل صحيح، حيث تعرف المعلومات المحاسبية على أنها: "مجموعة من البيانات المحاسبية التي تتم معالجتها للحصول على معلومات ذات فائدة يمكن استخدامها من قبل جميع الأطراف الداخلية والخارجية والتي تساعد في عملية اتخاذ القرارات" (شيخ وآخرون، 2019، ص24)، أما جودة المعلومات المحاسبية فيقصد بها تلك

الخصائص الرئيسية التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية ذات المنفعة لكافة الاطراف التي تستخدمها (يمان، 2015، ص153)، أي تلك الصفات التي تجعل المعلومات الموضوعية في القوائم المالية ذات فائدة لمستخدمي المعلومات المحاسبية، وبالتالي تجعل المعلومات المالية ذات جودة عالية (باسي وآخرون، 2019، ص88).

2-2- الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية:

لكي تكون التقارير والقوائم المالية مفيدة لقراءها ومستخدميها لا بد أن تكون ذات جودة معينة وتتوفر فيها خصائص نوعية للمعلومات المحاسبية، ويقصد بها تلك الخصائص الرئيسية والثانوية وتمثل (باسي وآخرون، 2019، ص88) الخصائص النوعية الرئيسية في: **الملائمة:** يقصد بها وجود علاقة وثيقة بين المعلومات المحاسبية والاعراض التي تعد من أجلها، ويمكن وصفها بالملائمة إذا كان القرار المتخذ على أساسها مختلف عن القرار المتخذ بدونها، وحتى تعتبر المعلومات المحاسبية ملائمة لا بد من 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.

أما الخصائص النوعية الثانوية فتتمثل أهمها في:

القابلية للمقارنة: ويقصد بها تقديم معلومات محاسبية تسمح بإجراء المقارنات بين المؤسسات المماثلة في نفس النشاط لذلك 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 اتباع نفس الطرائق المحاسبية.

2-3- أهمية المعلومات المحاسبية: تظهر أهميتها في جميع مجالات العمل البشري فهي أساس صناعة المعرفة وتتمثل فيما يلي: (شيخ وآخرون، 2019، ص 24)

- تعد المعلومات المحاسبية القاعدة الأساسية للأبحاث العلمية المختلفة لاتخاذ القرارات السليمة فالمعلومات المحاسبية أهمية كبيرة في تسيير أعمال المؤسسات المختلفة؛
- تعتبر المعلومات المحاسبية الركيزة الأساسية لصنع القرارات الإدارية في حيث يمكن استخدامها كأداة حكم على سلوك الفرد في المجتمع؛
- تعتبر المعلومات المحاسبية الجهاز العصبي للمؤسسة الذي يزودها بمعلومات تساعد في اتخاذ القرارات وتحسين الأداء المبنية على أسس علمية صحيحة؛
- تمثل المعلومات المحاسبية موردا استراتيجيا هاما تعتمد عليه في مواجهة ظروف المنافسة فأصبح من الضروري لأي مؤسسة أن تتوفر لديها نظام يمكن من خلالها توفير ما تحتاجه عملية اتخاذ القرارات من المعلومات المحاسبية.

ثانيا- منهجية الدراسة الميدانية:

تتضمن الدراسة الميدانية إجراءات الدراسة، إضافة إلى تحليل النتائج واختبار الفرضيات ومناقشة النتائج.

1- إجراءات الدراسة: نتطرق في هذا العنصر إلى منهج الدراسة، مجتمع وعينة الدراسة، والأدوات المستخدمة في قياس الدراسة.

1-1- مجتمع وعينة الدراسة: اقتصر مجتمع الدراسة علمؤسسات قطب المحروقات الواقعة في ولاية سكيكدة، والبالغ عددها 6 مؤسسات، أما عينة الدراسة فتتكون من العاملين

في الدوائر المالية في المؤسسات المشار إليها، حيث تم توزيع 60 استبانة على عينة الدراسة، وبلغ عدد الإستبانات المستردة والصالحة للبحث والتحليل 50 استبانة، أي مانسبته (83%).

1-2- منهج الدراسة: تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، فعلى مستوى الجانب النظري تم إجراء المسح المكتبي والاطلاع على الدراسات السابقة في مجال أدبيات الموضوع، أما على مستوى الجانب التطبيقي تم إجراء المسح الاستطلاعي لأراء عينة من أفراد مجتمع الدراسة، وذلك من خلال الإجابة على فقرات الاستبانة التي صممت لهذه الدراسة، ومن تم تحليل البيانات باستخدام برنامج الرزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، واختبار الفرضيات.

1-3- الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة: لقد تم تفرغ وتحليل الاستبانة من خلال برنامج التحليل الإحصائي (SPSS)، وتم استخدام الاختبارات الإحصائية التالية:

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري: تم استخدام المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، لمعرفة آراء أفراد عينة الدراسة حول مدى تبني مجالات محاسبة المسؤولة الاجتماعية، وقد تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي لقياس الاستبيان وذلك على النحو التالي:

الجدول رقم(01): يوضح درجة الموافقة حسب مقياس ليكرت الخماسي

مستوى القياس	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1
العوزن النسبي	100%	80%	60%	40%	20%

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مقياس ليكرت الخماسي

- اختبار ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha: لمعرفة ثبات فقرات الاستبانة.
- اختبار one sample T_Test عند مستوى معنوية 0,05: لاختبار صحة الفرضية الرئيسية الأولى.
- اختبار الانحدار المتعدد: وذلك لقياس أثر المتغيرات المستقلة على المتغير التابع.

1-4- صدق وثبات الاستبانة: تم التحقق من صدق أداة الدراسة من خلال عرضه على مختصين أكاديميين وعلى عينة من مجتمع الدراسة لتحكيمه، وقمنا بإجراء التعديلات اللازمة عليها بناء على مقترحاتهم، كما تم اختبار ثبات الاستبانة من خلال طريقة معامل ألفا كرونباخ وكانت النتائج كما هي مبنية في الجدول التالي:

الجدول رقم (02): معاملات الثبات (طريقة ألفا كرونباخ)

المحور	محتوى المحور	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
الأول	مدى إلتزام المؤسسات بمجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية.	20	0.701
الثاني	دور مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات.	8	0.880
	جميع فقرات الاستبانة	28	0.806

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مقياس ليكارت الخماسي

نلاحظ من الجدول رقم (02) أن قيمة معامل ألفا كرونباخ عالية، بل تقترب من الواحد الصحيح، وهذا يدل على ثبات الاستبانة بدرجة مرتفعة، وبذلك نكون قد تأكدنا من صدق وثبات استبانة الدراسة مما، تجعلنا على ثقة تامة بصحة الاستبانة وصلاحيتها لتحليل النتائج الدراسة واختبار الفرضيات.

2- التحليل الوصفي لمحاو الاستبانة:

2-1- تحليل فقرات المحور الأول: تم تقسيمه إلى أربع مجالات كالتالي:

التحليل الوصفي للمجال الأول: وتم تلخيص نتائج هذا المجال في الجدول رقم (03).

الجدول رقم (03): التحليل الوصفي الخاص بمجال تنمية العلاقة مع العاملين بها

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية
01	توفر المؤسسة برامج تدريبية وتأهيلية للعاملين لديها.	4.400	0.494	4
02	توفر الخدمات الصحية وتدفع أجور عملياتهم.	4.420	0.537	3
03	تؤمن مستلزمات الأمن الصناعي والسلامة المهنية لتفادي الحوادث داخل المؤسسة.	4.520	0.504	2
04	توفر وسائل النقل للعاملين من مناطق سكنهم إلى مكان العمل والعكس.	4.620	0.490	1
05	توفر وجبات الطعام للعاملين عند تواجدهم بالعمل.	4.380	0.530	5
	جميع فقرات المجال	4.468	0.378	

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من الجدول رقم (03) بأن متوسط إجابات أفراد العينة نحو مجال محاسبة المسؤولة الاجتماعية اتجه العاملين لديها كانت إيجابية أيضاً، حيث بلغ المتوسط العام لهذا المتغير (4.468) وانحراف معياري قدره (0.378)، مما يدل على أن آراء أفراد عينة الدراسة موافقة على أنه هناك التزام بمجال تنمية العلاقة مع العاملين لديها من قبل المؤسسة محل الدراسة.

التحليل الوصفي للمجال الثاني: وتم تلخيص نتائج هذا المجال في الجدول رقم (04).

الجدول رقم (04): التحليل الوصفي الخاص بمجال تنمية العلاقة مع المجتمع المحلي

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية
01	تقدم المؤسسة المساعدات المالية والتبرعات للهيئات والمؤسسات الخيرية.	3.520	1.110	3
02	تدفع الضرائب للدولة.	4.100	0.707	1
03	توفر فرص عمل لأفراد المناطق المجاورة لها نتيجة تعرضهم للأضرار من نشاط المؤسسة.	1.500	0.646	4
04	تقوم بتدريب عدد من الطلبة لتأهيلهم للحياة العملية.	3.960	0.832	2
05	تقوم بمنح منح دراسية للمتفوقين من أبناء المجتمع.	1.500	0.677	4
	جميع فقرات المجال	2.916	0.453	

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول أعلاه يتضح أن هناك اتفاق محايد في إجابات أفراد العينة حول فقرات هذا المجال، أي أن آراء أفراد العينة لا تتفق على التزام المؤسسات محل الدراسة بمجال تنمية العلاقة مع المجتمع المحلي.

-التحليل الوصفي للمجال الثالث: وتم تلخيص نتائج هذا المجال في الجدول رقم (05).

الجدول رقم (05): التحليل الوصفي الخاص بمجال تنمية العلاقة مع البيئة

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية
01	تقدم المؤسسة الآلات الأقل تسيباً في تلوث البيئة حتى وإن كانت مرتفعة التكاليف.	3.760	0.770	4
02	تقلل المؤسسة من الهدر في الموارد الطبيعية والاقتصاد في مصادر الطاقة.	3.320	0.890	5
03	يوجد قسم لحماية البيئة والمحافظة عليها.	4.160	0.509	1
04	تقوم بدفع الغرامات والجزاءات والتعويضات البيئية.	3.880	0.520	2
05	حصلت المؤسسة من قبل على أحد المواصفات والمعايير الدولية.	3.780	0.545	3
	جميع فقرات المجال	3.780	0.410	

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من الجدول رقم (05) بأن متوسط إجابات أفراد العينة نحو مجال محاسبة المسؤولية الاجتماعية اتجاه البيئة والمحافظة عليها كانت إيجابية أيضاً، حيث بلغ المتوسط العام لهذا المتغير (3.780) وانحراف معياري قدره (0,410)، مما يدل على أن آراء أفراد عينة لدراسة موافقة على أنه هناك التزام بمجال تنمية العلاقة مع البيئة والمحافظة عليها من قبل المؤسسة محل الدراسة.

التحليل الوصفي للمجال الرابع: وتم تلخيص نتائج هذا المجال في الجدول رقم (06).

الجدول رقم (06): التحليل الوصفي الخاص بمجال تنمية العلاقة مع العملاء

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية
01	إنتاج سلع ذات جودة عالية.	3.620	0.696	2
02	الاهتمام ببرامج البحث وتطوير المنتجات.	3.320	0.620	3
03	تستجيب لشكاوى واقتراحات العملاء وتحسن منتجاتها على ضوءها.	3.000	0.494	5
04	تراعي المؤسسة القدرات الشرائية للعملاء والمستهلكين عند تسعير منتجاتها وخدماتها.	3.080	0.340	4
05	توفير البيانات اللازمة عن خصائص المنتج.	3.940	0.424	1
	جميع فقرات المجال	3.392	0.279	

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من الجدول رقم (06) بأن متوسط إجابات أفراد العينة نحو مجال محاسبة المسؤولية الاجتماعية اتجه العملاء كانت إيجابية أيضاً، حيث بلغ المتوسط العام لهذا المتغير (3.392) وانحراف معياري قدره (0,279)، مما يدل على أن آراء أفراد عينة الدراسة موافقة على أنه هناك التزام بمجال تنمية العلاقة مع العملاء من قبل المؤسسة.

2-2- تحليل الوصفي لفقرات المحور الثاني:

من خلال الجدول رقم (07) في الأسفل يتبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المحور الثاني يساوي 3.75، وهو أكبر من المتوسط الافتراضي 3، عند مستوى معنوية تساوي 0.000 أقل من 0.05 مما يعني أن آراء أفراد عينة الدراسة يتفقون على مدى

نجاح المؤسسات محل الدراسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بفضل تبنيها لمجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية.

الجدول رقم (07): التحليل الوصفي للمحور الثاني الخاص بدور مجالات محاسبة المسؤولية

الاجتماعية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية
01	تساعد المعلومات التي تعكس الأداء الاجتماعي للمؤسسة في اتخاذ القرارات الاستراتيجية طويلة الأجل والخاصة بالتوسع وإنشاء وحدات جديدة.	3.700	0.580	5
02	تساهم هذه المعلومات في تحسين قرارات الإدارة والعاملين داخل المؤسسة.	3.940	0.313	1
03	تحقق الكفاءة الاقتصادية، حيث تسمح لها باتخاذ القرارات المتعلقة بالعملاء في تلبية احتياجاتهم ورغباتهم.	3.640	0.525	6
04	تقي باحياجات مستخدمي هذه المعلومات وتقديمهم في اتخاذ قراراتهم.	3.560	0.540	7
05	تساهم في إعطاء مصداقية وموثوقية للتقارير والقوائم المالية.	3.800	0.451	3
06	تؤثر هذه المعلومات بالإيجاب على سمعة وربحية المؤسسة.	3.820	0.628	2
07	إن إرفاق تقارير إضافية تعكس الأداء الاجتماعي للمؤسسة يعمل على تحسين جودة ونوعية المعلومات التي تحتويها التقارير المالية.	3.780	0.545	4
08	تساهم بصورة فاعلة في عملية تقويم الأداء الاجتماعي في المؤسسة.	3.780	0.615	4
	جميع فقرات المحور	3.752	0.370	

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

ثالثاً- اختبار فرضيات الدراسة ومناقشة النتائج:

1- نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الأولى: وتنقسم إلى أربع فرضيات فرعية كالتالي:

1-1- نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى: تنص الفرضية على أن: "المؤسسات محل

الدراسة تلتزم بمجال تنمية العلاقة مع العاملين لديها".

الجدول رقم (08): نتائج اختبار one sample T_Test للفرضية الفرعية الأولى

الفرضية الفرعية الأولى	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	T المحسوبة	T الجدولية	درجة الحرية	مستوى المعنوية sig
المجال الأول	4.468	0.378	27.447	1.676	49	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ أن قيمة T المحسوبة هي أكبر من قيمة T الجدولية، بمستوى معنوية أقل من 0.05، بالتالي نقبل الفرضية الفرعية الأولى، أي أن المؤسسات محل الدراسة تلتزم بمجال تنمية العلاقة مع العاملين لديها.

1-2- نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية: وتنص هذه الفرضية على أن: "المؤسسات

محل الدراسة تلتزم بمجال تنمية العلاقة مع المجتمع المحلي".

الجدول رقم (09): نتائج اختبار one sample T_Test للفرضية الفرعية الثانية

الفرضية الفرعية الثانية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	T المحسوبة	T الجدولية	درجة الحرية	مستوى المعنوية sig
المجال الثاني	2.916	0.453	-1.309	1.676	49	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ أن قيمة T المحسوبة هي أقل من القيمة الجدولية، بمستوى معنوية أقل من 0.05، وبالتالي لا نقبل الفرضية الفرعية الثانية، أي أن المؤسسات محل الدراسة لا تلتزم بمجال تنمية العلاقة مع المجتمع المحلي.

نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة: تنص الفرضية على أن: "المؤسسات محل الدراسة تلتزم بمجال تنمية العلاقة مع العملاء"، ونتائج هذه الفرضية ملخصة في الجدول التالي:

الجدول رقم (10): نتائج اختبار one sample T_Test للفرضية الفرعية الثالثة

مستوى sig المعنوية	درجة الحرية	T الجدولية	T المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفرضية الفرعية الثالثة
0.000	49	1.676	13.43	0.410	3.780	المجال الثالث

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ أن قيمة T المحسوبة هي أكبر من قيمة T الجدولية، بمستوى معنوية (0.05 أكبر من 0.00)، وبالتالي نقبل الفرضية الفرعية الثالثة، أي أن المؤسسات محل الدراسة تلتزم بمجال تنمية العلاقة مع العملاء.

1-4- نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة: وتنص هذه الفرضية على أن: "المؤسسات محل الدراسة تلتزم بمجال تنمية العلاقة مع البيئة والمحافظة عليها"، ونتائج هذه الفرضية ملخصة في الجدول التالي:

الجدول رقم (11): نتائج اختبار one sample T_Test للفرضية الفرعية الرابعة

مستوى sig المعنوية	درجة الحرية	T الجدولية	T المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفرضية الفرعية الرابعة
0.000	49	1.676	9.906	0.279	3.392	المجال الرابع

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ أن قيمة T المحسوبة هي أكبر من قيمة T الجدولية، بمستوى معنوية أقل من 0.05، وبالتالي نقبل الفرضية الفرعية الرابعة، أي أن المؤسسات محل الدراسة تلتزم بمجال تنمية العلاقة مع البيئة والمحافظة عليها.

2- نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الثانية:

الجدول (12): نتائج اختبار الانحدار المتعدد لأثر مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات

Sig	T	Beta	المتغير
0.024	2.328		الثابت
0.025	2.323	0.352	مجال المجتمع المحلي
0.433	0.792	0.113	مجال العاملين لديها
0.904	0.121	0.018	مجال البيئة والمحافظة عليها
0.632	0.483	0.067	مجال خدمة العملاء
		0.178	R^2
		2.432	F
		0.061	SIG

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

تشير نتائج الجدول رقم (10) إلى أن مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية ليس لها تأثير معنوي علتحسين جودة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات، ويظهر ذلك من خلال قيمة F المحسوبة والبالغة (2.432) وهي أقل من قيمتها الجدولية (2.56) عند مستوى معنوية أكبر من 0.05، ويدعم هذه النتيجة قيم كل من T و B لمجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية، وهي قيم غير معنوية عند 0.05، باستثناء مجال تنمية العلاقة مع المجتمع المحلي فهو معنوي عند مستوى معنوية أقل من 0.05، مما تقدم يتبين لنا قبول الفرضية الرئيسية الثانية والتي تنص على أنه لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات في مؤسسات قطب المحروقات بولاية سكيكدة.

خاتمة:

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

- تعد محاسبة المسؤولية الاجتماعية فرع من فروع المحاسبة الحديثة، التي تسعى لتحقيق معلومات كمية ذات طابع اجتماعي، مما ينعكس في مساهمة أكثر فاعلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات.
- إن إرفاق تقارير إضافية تعكس الأداء الاجتماعي للمؤسسة يعمل على تحسين جودة ونوعية المعلومات التي تحتويها التقارير المالية ويساهم بصورة فعالة في عملية تقويم الأداء الاجتماعي.
- أظهرت الدراسة أن مؤسسات قطب محروقات بولاية سكيكدة تلتزم بتبني مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية باستثناء مجال تنمية العلاقة مع المجتمع المحلي.

- توصلت الدراسة إلى أن هناك قناعة لدى أفراد العينة حول مدى نجاح المؤسسات محل الدراسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بفضل تبنيها لمجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية.

- توصلت الدراسة إلى أنه لا يوجد أثر لتطبيق مجالات محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات.

الإقتراحات:

- ضرورة القيام بدورات تكوينية وملتقيات اعلامية للمؤسسات الاقتصادية لتوعيتهم بمفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية، مما يجعلها تواكب التطورات في الفكر المحاسبي.
- وضع قوانين ومعايير تلزم المؤسسات الاقتصادية بقياس التكاليف الاجتماعية والإفصاح عنها في تقارير تساهم في نجاحها واستمرارها.
- إجراء الدراسات والأبحاث لوضع نموذج محاسبي للإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية تلتزم به جميع المؤسسات، بحيث يكون سهل الفهم والتطبيق.
- إجراء المزيد من البحوث المحاسبية التي تهتم بالتوصل إلى كيفية القياس والإفصاح عن التكاليف الاجتماعية لدى جميع المؤسسات بمختلف أشكالها.
- تقديم الدعم من الجهات الحكومية للمؤسسات من أجل تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات.

قائمة المراجع:

- باسي فارس بله، وشيخ عبد القادر، والعمري أصيلة، (2019)، أثر استخدام محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين جودة القوائم المالية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 12، العدد 1.

- بدوى محمد عباس، عثمان الأميرة إبراهيم، (1992)، دراسات في مشاكل محاسبية معاصرة، قسم المحاسبة- كلية التجارة للنشر جامعة الإسكندرية، مصر.
- بولصنام محمد، (2014)، محددات الإفصاح الاجتماعي للشركات دراسة حالة البنك الأهلي الأردني 2006-2012 المجلة الجزئية للاقتصاد والمالية، العدد 01.
- جربوع يوسف محمود، (2007)، مدى تطبيق القياس والإفصاح في المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في الشركات بقطاع غزة (دراسة استكشافية لآراء المديرين الماليين ورؤساء أقسام المحاسبة في الشركات الصناعية المساهمة العامة في قطاع غزة/ فلسطين)، مجلة الجامعة الإسلامية (سلسلة الدراسات الإنسانية)، المجلد الخامس عشر، العدد الأول.
- زركار علي أحمد، ومحمد علي عمر، وعبد الكريم بيشكتوت عبد الله، (2018)، المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية ودورها في تحسين نوعية الخدمات المصرفية دراسة ميدانية في عينة من المصارف التجارية في محافظة السليمانية وإدارة كرميان،
- رفيق محمد يمان، (2015)، مدى تطبيق مجالات المحاسبة عن الالتزامات الاجتماعية وأثرها على تحسين جودة المعلومات المحاسبية- دراسة ميدانية في شركة بازيان لصناعة الاسمنت السليمانية، مجلة جامعة كركوك للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد 5، العدد 2.
- سعدي عبد الحق، وزعرور نعيمة، (2020)، استخدام محاسبة المسؤولية الاجتماعية لتحسين المعلومة المحاسبية دراسة حالة مديرية الشؤون الاجتماعية لسوناطراك - بسكرة-، مجلة الاقتصاد الجديد، المجلد 11، العدد 2.
- شابون أبو بكر مفتاح، (2015)، محاسبة المسؤولية الاجتماعية وتحقيق الرفاه الاجتماعي (دراسة تطبيقية لمعرفة مدى إدراك واهتمام الشركة الليبية للحديد والصلب بمدينة مصراته- ليبيا لمفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية)، مجلة جامعة سبها (العلوم البحثية والتطبيقية)، المجلد الرابع عشر، العدد الأول.

- شيخ عبد القادر، وعوادي عبد القادر، وعوادي مصطفى، (2019)، دور محاسبة التكاليف البيئية في تحسين المعلومات المحاسبية-دراسة ميدانية بمؤسسة نفطال بسكرة-، مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، المجلد 2، العدد 2.
- الشيرازي، عباس مهدي، (1990)، "نظرية المحاسبة"، دار السلاسل للطباعة والنشر والتوزيع، الكويت، ط1.
- طرشي محمد، ويخلف إيمان، (2017)، الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من منظور محاسبي، مجلة الريادة لاقتصاديات الأعمال، المجلد 03، العدد 05.
- عبد الرحمان إسماعيل محمود، (2014)، محاسبة التلوث البيئي، الطبعة الأولى، مكتبة الوفاء القانونية للنشر، الإسكندرية، مصر.
- عبد العزيز جعفر عثمان الشريف، (2016)، مدى التزام الشركات الصناعية بالإفصاح عن تكاليف المسؤولية الاجتماعية دراسة ميدانية، مجلة العلوم الاقتصادية، المجلد 17، العدد 01.
- العذاري محمد عامر راهي، (2017)، الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية وأثرها على أداء الشركات، رسالة ماجستير في المحاسبة، جامعة القادسية.
- علاء الدين جناي محمد، وبراق محمد، (2016)، مدى إمكانية تطبيق المحاسبة والإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من طرف المؤسسات الاقتصادية بالجزائر في ظل قواعد الحوكمة دراسة ميدانية، الملتقى الدولي الثالث عشر حول دور المؤسسات الاجتماعية الصغيرة والمتوسطة في تحديد إستراتيجية التنمية المستدامة، جامعة حسيبة بن بوعلي الشلف، يومي 14 و 15 نوفمبر.
- علي محمد السويح، سليمان علي النعاس، (2017)، مدى إدراك أهمية محاسبة المسؤولية الاجتماعية في المصارف التجارية البيئية، مجلة دراسات الاقتصاد والأعمال، المجلد 5، عدد خاص.
- الغالبي طاهر محسن منصور، العامري صالح مهدي محسن، (2000)، المسؤولية الاجتماعية لمنظمات الأعمال وشفافية نظام المعلومات: دراسة تطبيقية لعينة من المصارف التجارية الأردنية، فعاليات المؤتمر السنوي للمنظمة العربية للتنمية الإدارية.

- ماهر موسى درغام، محمد سالم اللولو، بهاء الدين العريني، (2015)، مدى إمكانية تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية من قبل الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، مجلة جامعة الأزهر، سلسلة العلوم الإنسانية، المجلد 17، العدد 2 (أ)، غزة.
- محمد هارون خميس يوسف، وحمام فاطمة عامر، (2015)، تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية ودوره في تحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية للشركات دراسة حالة الشركة السودانية لاتصالات- سوداتيل في العام 2015، مجلة العلوم الاقتصادية، المجلد 16، العدد 02.
- المساعيد فياض علان فياض، (2013)، نموذج مقترح لتطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في الشركات المساهمة الصناعية الأردنية، رسالة ماجستير في المحاسبة، جامعة جرش، الأردن.
- مشري حسناء، (2014)، دراسة أثر نظام المحاسبة الاجتماعية في تبني مفهوم المسؤولية الاجتماعية دراسة ميدانية لبعض المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، العدد 14.
- نوال بن عمارة، (2010)، طرق الإفصاح والقياس في المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، المركز الجامعي بالوادي، الجزائر، العدد الأول، السنة الأولى.

- The scientific Journal of Cihan University – Sulaimanyia, Vol 02, Issue 01.