

واقع الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات الاقتصادية دراسة
استطلاعية لعينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية بسكرة

Reality of accounting disclosure of social responsibility in
economic institutions

Survey of a sample of economic institutions in The State of Biskra

عبد القادر شيخ¹ ، عبد الحق سعدي²

¹ جامعة بسكرة (الجزائر)، abdelkader.chikh@univ-biskra.dz

² جامعة بسكرة (الجزائر)، abdelhak.saadi@univ-biskra.dz

تاريخ النشر: 2021/12/31

تاريخ القبول: 2021/12/17

تاريخ الاستلام: 2021/04/14

Abstract :

This study aims at highlighting the reality of accounting disclosure on socio-responsibility in Algerian economic institutions, and try to drop this on some economic institutions in Biskra, by studying a sample of 36 sample, using the Excel tables for data discharge, And the statistical packet for social sciences (SPSS) for data processing, analysis and interpretation of results. The study has reached many of the most important results: that economic institutions have not recognized the importance of disclosure of social responsibility, for several reasons for the absence of laws, legislation and regulations that are required to disclose social responsibility

Keywords: Accounting disclosure; Social responsibility; Accounting of Social Responsibility; Environmental responsibility.

JEL Classification: M14; M41.

مستخلص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز واقع الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، ومحاولة إسقاط ذلك على بعض المؤسسات الاقتصادية بولاية بسكرة، وذلك من خلال دراسة استببانية لعينة من 36 مفردة، عن طريق أداة الإستببان، حيث تم إستخدام برنامج الجداول EXCEL لتفريغ البيانات، وبرنامج الحزم الإحصائية للعلوم الإجتماعية (SPSS) للمعالجة البيانات وتحليل وتفسير النتائج. وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها: أن المؤسسات الاقتصادية لم تدرك أهمية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بشكل كافي، وذلك لعدة أسباب أهمها غياب قوانين وتشريعات ولوائح تلزم المؤسسات بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.

الكلمات المفتاحية: إفصاح محاسبي؛ مسؤولية اجتماعية؛ محاسبة المسؤولية الاجتماعية؛ مسؤولية بيئية.

تصنيفات JEL: M14؛ M41.

مقدمة

يعتبر الإفصاح المحاسبي عملية أساسية في الفكر المحاسبي، حيث له دور كبير في عرض المعلومات المحاسبية في شكل قوائم مالية ناتجة عن أحداث اقتصادية التي تقوم بها المؤسسة، وإيصالها لمختلف الاطراف المستفيدة من تلك التقارير والقوائم، ولكن في الوقت الراهن ومع توجه المؤسسات وتركيزها على النشاطات الاجتماعية في العديد من المجالات، مما ألزمت المؤسسات على عرضها عن طريق الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.

إشكالية الدراسة: وعلى ضوء ما سبق فالإشكالية المراد دراستها يمكن صياغتها النحو التالي:

"هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز

أبعاد المسؤولية الاجتماعية (البعد الاقتصادي، البعد الاجتماعي، البعد البيئي) في كل من

شركة (نפטال، عموري للأجر، مطاحن الغزال) في قطاع بسكرة"

ويندرج تحت هذا التساؤل مجموعة من الأسئلة الفرعية تتمثل في:

- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد الاجتماعي للمسؤولية الاجتماعية في كل من (نפטال، عموري للأجر، مطاحن الغزال) في قطاع بسكرة.

- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد القانوني للمسؤولية الاجتماعية في كل من (نפטال، عموري للأجر، مطاحن الغزال) في قطاع بسكرة.

- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد البيئي للمسؤولية الاجتماعية في كل من (نפטال، عموري للأجر، مطاحن الغزال) في قطاع بسكرة.

فرضيات الدراسة: تستند هذه الدراسة على الفري الرئيسية التالية:

"لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز

أبعاد المسؤولية الاجتماعية (البعد الاقتصادي، البعد الاجتماعي، البعد البيئي) في كل من

شركة (نפטال، عموري للأجر، مطاحن الغزال) في قطاع بسكرة"

ويندرج ضمن هذه الفرضية الرئيسية الفرضيات الفرعية التالية:

-لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد الاجتماعي للمسؤولية الاجتماعية في كل من (نפטال، عموري للأجر، مطاحن الغزال) في قطاع بسكرة.

-لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد القانوني للمسؤولية الاجتماعية في كل من (نفظال، عموري للأجر، مطاحن الغزال) في قطاع بسكرة.

-لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد البيئي للمسؤولية الاجتماعية في كل من (نفظال، عموري للأجر، مطاحن الغزال) في قطاع بسكرة.

أهداف الدراسة: تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف، حيث تتمثل فيما يلي: وإبراز أهمية المسؤولية الاجتماعية مستوى المؤسسة الاقتصادية، وإبراز ضرورة الإفصاح عن المعلومة الاجتماعية، ومحاولة توضيح أهمية المسؤولية الاجتماعية على جودة الإفصاح المحاسبي، وكذلك المساهمة في البحوث والدراسات المهمة بالتدقيق الاجتماعي خاصة في الجزائر.

المنهج المتبع: للإجابة عن الإشكالية المطروحة والإحاطة بجوانب الموضوع محل الدراسة، اعتمدنا على المنهج الوصفي فيما يخص الجانب النظري من الدراسة، أما في الجانب التطبيقي فاعتمدنا على المنهج التحليلي، وذلك باستخدام الاستبيان الذي يتضمن مجموعة من الأسئلة المستنتجة من الجانب النظري، والاعتماد على برنامج EXCEL 2007 لإفراغ البيانات وبرنامج SPSS V21 لتحليل النتائج المتوصل إليها.

محتويات الدراسة: تقسم هذه الدراسة إلى ثلاثة محاور أساسية:

المحور الأول: المسؤولية الاجتماعية والمحاسبة عنها.

المحور الثاني: الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية.

المحور الثالث: الدراسة الميدانية.

1- الإطار النظري للدراسة

1-1- المسؤولية الاجتماعية والمحاسبة عنها

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.

1-1-1- تعريف محاسبة المسؤولية الاجتماعية

عرفت المسؤولية الاجتماعية على أنها " عبارة عن التزام المؤسسة بالمشاركة في تحسين نوعية الحياة لأسر العاملين وللمجتمع ككل والمحافظة على البيئة من التلوث وذلك من خلال

مجموعة من البرامج والإعانات والتسهيلات والتي تقدم بواسطة المختص بهذه المؤسسة في ضوء احتياجات ومشكلات المجتمع وفي إطار قيم وأخلاقيات وقوانين هذا المجتمع." (مدحت محمد، 2015، صفحة 34) ما بالنسبة لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية فقد عرفت على أنها: "منهج لقياس وتوصيل المعلومات المترتبة على قيام الإدارة بمسؤوليتها الاجتماعية لمختلف الطوائف المستفيدة داخل المجتمع بشكل يمكن من تقييم الأداء الاجتماعي للمؤسسة." (بلال فايز، 2014، صفحة 242) كما عرفت أيضا بأنها "تطبيق المحاسبة في العلوم الاجتماعية والتي تعني بتطوير أساليب المحاسبة لتغطي الآثار والنتائج الاجتماعية والاقتصادية للمؤسسات على المجتمع." (السليطي، 2009، صفحة 17)،

1-1-2- أهداف محاسبة المسؤولية الاجتماعية: تسعى محاسبة المسؤولية الاجتماعية الى تحقيق جملة من الأهداف:

تحديد وقياس صافي المساهمة الاجتماعية للمؤسسة التي لا تشمل فقط على عناصر التكاليف والمنافع الخاصة والداخلية للمؤسسة، وإنما أيضا تتضمن التكاليف والمنافع الخارجية الاجتماعية والتي لها تأثير على فئات المجتمع. وينبع هذا الدور من قصورا لمحاسبة التقليدية في مجال قياس الأداء الاجتماعي لمؤسسات الأعمال، ويرتبط هذا الهدف بوظيفة القياس المحاسبي. (هشام مصطفى، 2018، صفحة 152)، تقييم الأداء الاجتماعي للمؤسسة الاقتصادية وذلك من خلال تحديد ما إذا كانت إستراتيجية المؤسسة الاقتصادية وأهدافها التي تتماشى مع الأولويات الاجتماعية من جهة ومع طموح المؤسسة الاقتصادية للإفراد من خلال تحقيق نسبة معقولة من الأرباح من الجهة الأخرى. (ماضي و طلال، 2018، صفحة 463). توفير البيانات الملائمة عن الأداء الاجتماعي للمؤسسة، ومدى مساهمتها في تحقيق الأهداف الاجتماعية لكل أطراف المجتمع، يقصد بالبيانات بالملائمة التي تتعلق باتخاذ القرار فيما يخص الاختيار الاجتماعي وتوزيع الموارد الطبيعية. (فلاق، 2014، صفحة 277)

1-2- الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية

1-2-1- تعريف الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية

هناك عدة تعاريف مختلفة للإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية. ولكن التطرق الى تعريف الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية نعرف الإفصاح المحاسبي كما يلي:

عرف الإفصاح المحاسبي على أنه: "العلانية التامة عند إعداد القوائم المالية، بحيث لا يتم إخفاء إي معلومات أو بيانات قد تساعد المستفيدين في اتخاذ قرار معين." (سليمان بن عبد الله، 2015، صفحة 80) وعرفه المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AAA) على أنه: "عرض للقوائم المالية بكل وضوح طبقا للمبادئ المحاسبة المقبولة عموما، ويتعلق ذلك بشكل

وتصنيف المعلومات الواردة في القوائم والتقارير المالية ومعاني المصطلحات الواردة بها حيث تكون أكثر ملائمة للتنبؤ بوضعية المؤسسة مستقبلا وذلك لاتخاذ القرار الاستثماري الملائم." (نورة وشبايكي، 2016، صفحة 53)

فيما يخص الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية فهو يعرف على أنه: " بأنه الأسلوب أو الطريقة التي بموجبها تستطيع المؤسسة إعلام المجتمع بإطرافه المختلفة عن أنشطتها المتنوعة ذات الأبعاد الاجتماعية، وتعتبر القوائم او التقارير الملحقه بها أداة ملائمة لذلك." (سليمان بن عبد الله، 2015، صفحة 84) كما عرف أيضا بأنه: " انتهاج سياسة الوضوح الكامل، وإظهار كافة المعلومات المتعلقة بنشاطات المؤسسة الاجتماعية لمختلف مستخدميها، بالاعتماد على مجموعة من الأساليب إما في صلب القوائم المالية أو ملحقاتها، لتوصيل المعلومات عن أثر نشاط المؤسسة على المجتمع للأطراف الداخلية والخارجية بشكل دوري وبفترات محددة لتقويم الأداء الاجتماعي للمؤسسة." (عابد وزملط، 2018، صفحة 17)

1-2-2- مجالات الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية

هناك عدة آراء حول مجالات المسؤولية الاجتماعية فيقسمها البعض الى أربعة مجالات ويصنفها آخرون الى خمسة مجالات وغيرها الى ثلاثة مجالات، إلا أن الاتجاه السائد لتحديد مجالات المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات الاقتصادية هو تقسيمها الى أربعة مجالات وهي: (سالمى وساوس، 2018)

✓ **مجال المساهمة في تنمية الموارد البشرية:** يتضمن هذا المجال تأثير أنشطة المؤسسة على الأشخاص العاملين فيها تساهم بصورة فعالة في تحقيق أهداف المؤسسة، وبالتالي فهي تشمل الأنشطة التي تعمل على تحسين وضع وظروف العاملين بشكل عام، ويمثل هذا المجال مجالاً داخلياً من مجالات المحاسبة الاجتماعية.

✓ **مجال المساهمة بتنمية الموارد البيئية:** يشمل مجموعة الأنشطة الاجتماعية التي تهدف الى الحد من الآثار السلبية ممارسة المؤسسة لنشاطها والتي تؤثر على البيئة، وذلك بهدف المحافظة على سلامة البيئة المحيطة بالمؤسسة والمحافظة على الموارد الطبيعية

✓ **مجال الارتقاء بمستوى جودة السلع والخدمات (حماية المستهلك):** يشمل الأنشطة التي تهدف الى تحقيق رضا المستهلك، والمحافظة على هذا الرضا كالاهتمام بزيادة أمان المنتج، وتوفير البيانات الأزمنة عن المنتج من حيث طريقة الاستخدام وحدودها، والمخاطر المرتبطة ومدة صلاحية الاستخدام.

✓ **مجال التفاعل مع المجتمع:** يشمل مجموعة الأنشطة التي تهدف الى تحقيق فائدة للجماهير بشكل عام كتشغيل ذوي الاحتياجات الخاصة، إفساح المجال أمام طلبة الجامعات للتدريب،

المساهمة في الرعاية الصحية، دعم الجمعيات هذا يهدف الى تنمية المجتمع وتحقيق الرفاهية الاقتصادية للمجتمع.

1-2-3- طرق الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية:

يتم الإفصاح عن التكاليف والمنافع الاجتماعية وفق إحدى الطريقتين: (فروم، 2018، صفحة 177)

✓ **طريقة الفصل:** وهي عرض معلومات عن المسؤولية الاجتماعية في تقارير مستقلة عن القوائم المالية وملحقاتها، وبغض النظر عن التقرير من حيث كونه وصفيًا أو كمياً أو مالياً، وسواء كان الإفصاح شاملاً أو جزئياً، مع الإبقاء على القوائم المحاسبية المالية التقليدية كما هي، وتكون هذه التقارير الاجتماعية المنفصلة على شكل تقارير وصفية، تقارير القياس النقدي لعناصر التكاليف، قائمة التدفقات النقدية للأنشطة الاجتماعية، تقارير المدخلات، تقارير المدخلات والمخرجات، وقائمة التأثير الاجتماعي.

✓ **طريقة الدمج:** أي دمج معلومات محاسبة المسؤولية الاجتماعية مع معلومات المحاسبة المالية ضمن القوائم ذات الغرض العام (الميزانية وجدول حساب النتائج)، وتطبق بمفاهيم تنسجم مع مفاهيم المحاسبة المالية التقليدية مثل مفهوم العمليات الاجتماعية، تكاليف اجتماعية، منافع اجتماعية.. الخ، كما أنها تفرض إمكانية القياس النقدي لمختلف العمليات الاجتماعية رغم صعوبة القياس بدقة وعدم إمكانية الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات، كما أن عملية الدمج تعقد المعلومات وتصبح صعبة الفهم، وهذا ما يعتبر من سلبيات هي الطريقة.

2- الإطار التطبيقي للدراسة

1-2- عرض الاستبيان ومنهجية الدراسة

تهدف الدراسة التطبيقية إلى تحديد العلاقة بين الإفصاح المحاسبي والمسؤولية الاجتماعية، وذلك عن طريق جمع البيانات وتحليلها بهدف اختبار الفرضيات باستخدام برنامج (SPSS) في معالجة البيانات.

2-2- لأساليب الإحصائية المستخدمة: تتمثل أهم الأساليب الإحصائية المستخدمة في هذه الدراسة في:

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

✓ الانحراف المعياري: للتعبير عن تشتت مفردات العينة.

✓ التوزيع التكراري والنسب المئوية: وذلك لوصف الإجابات المحصل عليها.

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

✓ تحليل الانحدار: لقياس علاقة الإفصاح المحاسبي بالمسؤولية الاجتماعية.

✓ اختبار (T-test): لاختبار الفرضيات من أجل قبولها أو رفضها.

2-3- 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): مقياس ثبات ألفا كرونباخ لمحاور الدراسة

الرمز	المحاور	عدد العبارات	معامل الثبات "ألفا كرونباخ"	معامل الصدق
X	المحور الأول: متطلبات الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية	11	0.617	0.785
Y	المحور الثاني: المسؤولية الاجتماعية	08	0.773	0.879
Y1	1. البعد الاقتصادي	03	0.759	0.871
Y2	2. البعد الاجتماعي	03	0.451	0.671
Y3	3. البعد البيئي	02	0.805	0.879
	إجمالي المحاور	19	0.802	0.896

المصدر: من إعداد الباحثين

التعليق: تعتبر النتائج السابقة نتائج جيدة ومقبولة في مثل هذه الدراسات وأن قيمة معامل ألفا كرونباخ لردود المستجوبين للاستبانة بشكل عام (80.2) % وهي نسبة أكبر من قيمة الحد الأدنى المقبول بمعامل ألفا كرونباخ (60) % مما يدل على ثبات العبارات المكونة لكل محور من محاور الدراسة، وكذلك معامل الصدق كان (0.896) وأكبر من (60) % مما يدل على صدق العبارات المكونة لكل محور من محاور الدراسة ومنه يمكننا الاعتماد على هذه الإجابات في تحقيق أهداف الدراسة وتعميم نتائج البحث والاطمئنان على مصداقيتها.

2-4- مقياس ليكارت: قد تم استخدام مقياس (likert) ليكارت الخماسي المكون من 5 درجات، وذلك لقياس استجابات المحبوثين لعبارات الاستبيان. ونوضح ذلك من الجدول الموالي:

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

2-5- وصف عينة الدراسة: تم اختيار عينة البحث اشتملت على مجموعة من المحاسبين للمؤسسات الاقتصادية، والذين بلغ عددهم (40) شخص وبعد توزيع الاستبيان تم استرجاع (36) استبيان صالح للدراسة.

الجدول رقم (03): وصف عينة الدراسة

البيان	التكرار	النسبة %
مؤسسة نفضال	18	50
مطاحن الغزال	09	25
مؤسسة عموري للأجر	09	25
المجموع	36	100

المصدر: من إعداد الباحثين

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 (04): مواصفات عينة الدراسة

الرقم	المتغير	الفئة	العدد	النسبة المئوية %
01	الجنس	أنثى	23	63.9
		ذكر	13	36.1
02	الفئة العمرية	أقل 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	10	27.28
		ماجستير	2	05.56

واقع الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات الاقتصادية

66.67	24	لليسانس		
00	00	دكتوراه		
41.7	15	مالية	التخصص العلمي	04
58.3	21	محاسبة		
27.8	10	أقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة	05
41.7	15	5-10 سنوات		
30.6	11	أكثر من 10 سنوات		

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

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

6-2- عرض وتحليل نتائج الدراسة

من خلال هذا الجزء سنقوم بدراسة تحليل الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة، وذلك بإيجاد المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل عبارة من العبارات الواردة في استبيان الدراسة وكذا تحديد درجة الموافقة على كل عبارة وذلك بعرض كل محور على حدا. بالنسبة للمحور الأول: اتجاهات آراء أفراد العينة بالنسبة للمحور الأول: متطلبات الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية

الجدول رقم (05): اتجاهات آراء أفراد العينة بالنسبة للمحور الأول: متطلبات الإفصاح المحاسبي

عن المسؤولية الاجتماعية.

الاتجاه العام	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة	موافق	محايد	معارض	معارض بشدة	المحور الأول متطلبات الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية
			العدد	العدد	العدد	العدد	العدد	
			%	%	%	%	%	
موافق	0.971	3.83	9	16	8	2	1	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يقدم معلومات مفيدة لصالح مستخدمي القوائم المالية
			25%	44.4%	22.2%	5.6%	2.8%	
موافق	0.990	3.64	7	14	11	3	1	تزيد محاسبة المسؤولية الاجتماعية من شفافية الإفصاح ضمن قوائمها
			19.4%	38.9%	30.6%	8.3%	2.8%	

عبد القادر شيخ وعبد الحق سعدي

								المالية.
محايد	0.929	3.22	3	10	16	6	1	تعمل المؤسسة على إعداد تقارير دورية خاصة بالتكاليف الاجتماعية وتقدمها لجهات محددة.
			8.3%	27.8%	44.4%	16.7%	2.8%	
موافق	1.000	3.53	4	19	6	6	1	يعتبر الإفصاح المحاسبي عن المعلومات الاجتماعية المتعلقة بالتكاليف والمنافع الاجتماعية أمر مهم لتوضيح البنود في الميزانية وقائمة الدخل أو زيادة الإيضاحات المتعلقة بها.
			11.1%	52.8%	16.7%	16.7%	2.8%	
موافق	0.951	3.81	8	17	8	2	1	هناك صعوبة في الإفصاح عن قيم المنافع الاجتماعية
			22.2%	47.2%	22.2%	5.6%	2.8%	
موافق	0.806	3.42	1	19	10	6	0	تبنى المؤسسة لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية يزيد من جودة المعلومات المحاسبية.
			2.8%	52.8%	27.8%	16.7%	00%	
موافق	1.009	3.19	1	16	11	5	3	هل المؤسسة تنظم مؤتمرات ودورات تجمع المحاسبين والعاملين للوعي بكيفية تطبيق المسؤولية الاجتماعية
			2.8%	44.4%	30.6%	13.9%	8.3%	
موافق	0.654	3.53	0	22	11	3	0	محاسبة المسؤولية الاجتماعية تحسن الإجراءات المحاسبية (الإفصاح المحاسبي)
			00%	61.1%	30.6%	8.3%	00%	
موافق	0.941	3.17	00	16	13	4	3	المعلومات حول التكاليف الاجتماعية تفيدها المستخدمين ويعتمدون عليها عند اتخاذ قراراتهم
			00%	44.4%	36.1%	11.1%	8.3%	

واقع الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات الاقتصادية

الاقتصادية.								
موافق	0.697	3.50	1	19	13	3	0	المعلومات حول التكاليف الاجتماعية تفيدها المستخدمين ويعتمدون عليها عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية.
			2.8%	52.8%	36.1%	8.3%	00%	
موافق	0.934	3.39	3	16	9	8	0	الممارسات المحاسبية استطاعت مواكبة التطورات المحاسبية وتبنيها لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية.
			8.3%	44.4%	25%	22.2%	00%	
موافق	00.610	473.47	المجموع الكلي					

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

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 ومحايد، أما المتوسط العام للمحور ككل فقد بلغ (3.4747) بانحراف معياري (0.6100)، وبدرجة تقدير موافق.

✓ بالنسبة للمحور الثاني: اتجاهات آراء أفراد العينة حول المسؤولية الاجتماعية

❖ تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الثاني "البعد البيئي"

الجدول رقم (06): اتجاهات آراء أفراد العينة "البعد البيئي"

الاتجاه العام	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق	موافق	محايد	معارض	معارض	المحور الثاني: المسؤولية الاجتماعية
			ق	ق	محايد	معارض	معارض	
			بشدة	بشدة	العدد	العدد	العدد	
			العدد	العدد	العدد	العدد	العدد	
			%	%	%	%	%	
موافق بشدة	0.615	4.28	13	20	3	0	0	1. تتخذ المؤسسة إجراءات تسمح بالتحكم في الانبعاث الناجمة عن العملية الإنتاجية.
			36.1	55.6	8.3	00	00	
موافق	0.554	4.25	11	23	2	0	0	2. تعمل المؤسسة على معالجة
			30.6	63.	5.6	00	00	

بشدة				9				مخلفات العملية الإنتاجية بشكل ايجابي.
موافق بشدة	0.770	4.25	14 38.9	19 52.8	1 2.8	2 5.6	0 00	3. الضرائب البيئية التي تفرض على المؤسسة دافع للاهتمام بالحفاظ على البيئة.
موافق بشدة	40.558	934.25	المجموع الكلي					

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

التعليق: يتضح لنا من خلال الجدول رقم (06) أن المتوسط الحسابي المرجح العام بلغ 4.2593 بانحراف معياري قدره 0.5584 وبتقدير موافق بشدة، وأن المتوسطات الحسابية تراوحت بين (4.25، 4.28) بانحرافات معيارية تراوحت بين (0.554، 0.770) بتقدير موافق بشدة في أغلب العبارات.

❖ تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الثاني "البعد الاجتماعي"

الجدول رقم (07): اتجاهات آراء أفراد العينة "البعد الاجتماعي"

الاتجاه العام	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة	موافق	محايد	معارض	معارض بشدة	المحور الثاني: المسؤولية الاجتماعية
			العدد	العدد	العدد	العدد	العدد	
			%	%	%	%	%	
موافق بشدة	0.681	4.22	12	21	2	1	0	1. يؤدي تطبيق المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات إلى تحقيق التنمية الاجتماعية للمجتمع.
			33.3	58.3	5.6	2.8	00	
موافق	0.693	4.14	10	21	5	0	0	2. يتطلب تطبيق المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات إلى إجراء التغيرات الداخلية التي تتماشى مع الاحتياجات
			27.8	58.3	13.9	00	00	

واقع الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات الاقتصادية

							المستقبلية للمؤسسة والمجتمع.
			9	23	3	1	0
موافق	0.667	4.11	25	63.9	8.3	2.8	00
							3. يؤدي تطبيق المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات إلى تلبية احتياجات الحاضر دون المساس بقدرة الأجيال المقبلة
موافق	0.5432	4.1574	المجموع الكلي				

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

التعليق: يتضح لنا من خلال الجدول رقم (07) الذي يبين آراء أفراد العينة فيما يتعلق بمحور المسؤولية الاجتماعية وذلك في البعد الاجتماعي، 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.

❖ تحليل اتجاه آراء العينة بالنسبة للمحور الثاني "البعد الاقتصادي"

الجدول رقم (08): اتجاهات آراء أفراد العينة "البعد الاقتصادي"

الاتجاه العام	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة	موافق	محايد	معارض	معارض بشدة	المحور الثاني: المسؤولية الاجتماعية
			العدد	العدد	العدد	العدد	العدد	
			%	%	%	%	%	
موافق	0.599	4.11	13	20	2	1	0	1. يؤدي تطبيق المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات إلى تحقيق التنمية الاقتصادية للمجتمع.
موافق بشدة	0.479	4.25	11	19	5	1	0	2. تتخذ المؤسسة إجراءات تسمح بالتحكم في
			36.1%	55.6%	5.6%	2.8%	00%	
			30.6%	52.8%	13.9%	2.8%	00%	

							استهلاك الموارد الطبيعية بشكل لا يؤثر على نفاذها.
موافق	10.634	064.18	المجموع الكلي				

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

التعليق: يتضح لنا من خلال الجدول رقم (08) الذي يبين آراء أفراد العينة فيما يتعلق بمحور المسؤولية الاجتماعية وذلك في البعد الاقتصادي، حيث بلغ المتوسط الحسابي المرجح العام 4.1806 بانحراف معياري قدره 0.6341 وبتقدير موافق، وأن المتوسطات الحسابية تراوحت بين (4.25، 4.11) بانحرافات معيارية تراوحت بين (0.599، 0.479) بتقدير موافق في أغلب العبارات.

2-7- اختبار الفرضيات وتفسير النتائج

يجب التأكد من أن المجتمع خاضع لتوزيع طبيعي، وذلك لكي تكون التحليلات والتفسيرات أكثر مصداقية ثم نقوم بالتأكد من صحة أو خطأ الفرضيات ومناقشة النتائج التي تم التوصل إليها.

2-7-1- اختبار التوزيع الطبيعي

للتأكد إذا كانت البيانات تخضع للتوزيع الطبيعي أو لا، نقوم باستخدام اختبار كولمغروف-سمرنوف بحيث تختبر الفرضية الصفرية القائلة بأن " العينة المسحوبة من المجتمع لا تتبع بيانات التوزيع الطبيعي، مقابل الفرضية البديلة القائلة بأن " العينة المسحوبة من المجتمع تتبع بيانات التوزيع الطبيعي" وإذا كانت قيمة (sig) أقل من أو تساوي مستوى الدلالة (ألفا)، فإنه يخضع للتوزيع الطبيعي.

الجدول رقم (09): اختبار التوزيع الطبيعي (اختبار كولمغروف-سمرنوف)

الرقم	البعد	قيمة Z	مستوى الدلالة (القيمة الاحتمالية sig)
01	متطلبات الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية	0.174	0.015
02	المسؤولية الاجتماعية	0.166	0.025

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

من خلال الجدول رقم (09) الذي يوضح لنا نتائج ذلك الاختبار تبين أن قيمة (sig) كانت أقل من مستوى الدلالة (ألفا =) لجميع الأبعاد وهذا ما يدل على أن البيانات تتبع توزيع

طبيعي. يبين الجدول أن درجة المعنوية ل Z المحسوبة أكبر من 0.05 فان متغيرات الدراسة تتبع التوزيع الطبيعي ومنه نستطيع أن نقوم بدراسة العلاقة بين متغيرات الدراسة. **الفرضية الرئيسية:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى $(\alpha = 0.05)$ بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز أبعاد المسؤولية الاجتماعية (بعد الاقتصادي، البعد الاجتماعي، البعد البيئي) في كل من شركة (نفضال، عموري للأجر، مطاحن الغزال) في قطاع بسكرة. للتأكد من صلاحية النموذج لاختبار هذه الفرضية تم استخدام نتائج التباين للانحدار والجدول رقم (08) يبين ذلك.

الجدول رقم (10): نتائج تحليل التباين للانحدار لاختبار الفرضية الرئيسية

مستوى الدلالة $(\alpha=0.05)$.

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة
الانحدار	0,754	1	0,754	10,035	0,004 ^b
الخطأ	2,254	30	0,075		
المجموع	3,009	31			

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

التعليق: يتبين من الجدول أن هناك ثبات في صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية حيث وصلت قيمة F المحسوبة (10.035) بقيمة احتمالية (0.004) 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 الإفصاح المحاسبي والمتغير التابع المتمثل في المسؤولية الاجتماعية باستخدام أسلوب الانحدار البسيط، تم تلخيص أهم النتائج في الجدول التالي:

الجدول رقم (11): نتائج تحليل الانحدار لعلاقة الإفصاح المحاسبي بالمسؤولية الاجتماعية

المتغير المستقل	معامل الانحدار B	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	مستوى الدلالة sig
المسؤولية الاجتماعية	0,501	3,168	0,004 ^b	10,035	,501 ^a 0	0,251	0,004 ^b

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

من خلال النتائج الواردة في الجدول (11) نجد أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة $(\alpha=0.05)$ بين الإفصاح المحاسبي والمسؤولية الاجتماعية في العينة محل

الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت (10.035) وأيضا قيمة t البالغة (3.168) بمستوى دلالة (0.004)، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ (0.501) أي أن قيمته تدل على أن الارتباط ذو علاقة طردية بين المتغيرين أما معامل التحديد البالغ (0.251) أي (25.1%) من التغيرات الحاصلة المسؤولية الاجتماعية ترجع إلى التغيرات الحاصلة في الإفصاح المحاسبي، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي:

$$Y = 0.501 X + 0.539 + \sum e$$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في الإفصاح المحاسبي بدرجة واحدة تؤدي إلى التغيير الطردي في Y بمقدار (0.501) درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز أبعاد المسؤولية الاجتماعية (بعد الاقتصادي، البعد الاجتماعي، البعد البيئي"، و نقبل الفرضية البديلة" توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز أبعاد المسؤولية الاجتماعية (بعد الاقتصادي، البعد الاجتماعي، البعد البيئي)

نتائج اختبار الفرضيات الفرعية

✓ **الفرضية الفرعية الأولى:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين

الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد البيئي للمسؤولية الاجتماعية

الجدول رقم (12): نتائج تحليل الانحدار لعلاقة الإفصاح المحاسبي بالبعد البيئي للمسؤولية الاجتماعية

المتغير المستقل	معامل الانحدار	قيمة المحسوبة t	مستوى الدلالة sig	قيمة F المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	مستوى الدلالة sig
البعد البيئي	0.325	1.879	0.040 ^b	3.531	0.325 ^a	.0105	0.040 ^b

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

من خلال النتائج الواردة في الجدول (12) نجد أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي والبعد البيئي في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 3.531 وأيضا قيمة t البالغة 1.879 بمستوى دلالة (0.040)، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ (0.325) و معامل التحديد البالغ (0.105) أي انه توجد علاقة طردية بين الإفصاح المحاسبي

والبعد الأول البعد البيئي، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي: $Y = 0.325 X + 0.507 + \sum e$ من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في البعد الاقتصادي بدرجة واحدة تؤدي إلى التغيير الطردي في Y بمقدار (0.325) درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد البيئي للمسؤولية الاجتماعية". ويتم قبول الفرضية البديلة: "توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد البيئي للمسؤولية الاجتماعية".

✓ **الفرضية الفرعية الثانية:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$)

بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد الاجتماعي للمسؤولية الاجتماعية

الجدول رقم (13): نتائج تحليل الانحدار لعلاقة الإفصاح المحاسبي بالبعد الاجتماعي للمسؤولية الاجتماعية

المتغير المستقل	معامل الانحدار	قيمة المحسوبة t	مستوى الدلالة sig	قيمة المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	مستوى الدلالة sig
البعد الاجتماعي	0.221	1.244	0.022 ^b	1.547	0.221 ^a	0.049	0.022 ^b

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

من خلال النتائج الواردة في الجدول (13) نجد أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي والبعد الاجتماعي في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 1.547 وأيضاً قيمة t البالغة (1.244) بمستوى دلالة (0.022)، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ (0.221) ومعامل التحديد البالغ (0.049) أي أنه توجد علاقة طردية بين الإفصاح المحاسبي و البعد الثاني البعد الاجتماعي، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي: $Y = 0.221X + 0.219 + \sum e$

من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في البعد الاجتماعي بدرجة واحدة تؤدي إلى التغيير الطردي في Y بمقدار 0.221 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه: "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد الاجتماعي للمسؤولية الاجتماعية" ونقبل الفرضية البديلة: "توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد الاجتماعي للمسؤولية الاجتماعية".

✓ **الفرضية الفرعية الثالثة:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد الاقتصادي للمسؤولية الاجتماعي الجدول رقم (14): نتائج تحليل الانحدار لعلاقة الإفصاح المحاسبي بالبعد الاقتصادي للمسؤولية الاجتماعية

المتغير المستقل	معامل الانحدار	قيمة المحسوبة t	مستوى الدلالة sig	أقيمة المحسوبة	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	مستوى الدلالة sig
البعد الاقتصادي	0.439	2.674	0.012 ^b	7.151	0.439 ^a	0.192	0.012 ^b

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

من خلال النتائج الواردة في الجدول (14) نجد أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) بين الإفصاح المحاسبي والبعد الاقتصادي في العينة محل الدراسة، مما يشير إلى وجود علاقة ايجابية بين المتغيرين ، وهذا ما يؤكد كل من F المحسوبة التي بلغت 7.151 وأيضا قيمة t البالغة 2.674 بمستوى دلالة 0.012 ، ونلاحظ أن معامل الارتباط بلغ 0.439 و معامل التحديد البالغ 0.192 أي انه توجد علاقة طردية بين الإفصاح المحاسبي والبعد الثالث البعد الاقتصادي، أما العلاقة الرياضية للانحدار الخطي البسيط فجاءت من الشكل التالي: $Y=0.439X+0.718+\sum e$ ، من خلال المعادلة يمكن القول أن التغيير في البعد الاقتصادي بدرجة واحدة تؤدي إلى التغيير الطردي في Y بمقدار 0.439 درجة، وعلى هذا الأساس يتم رفض الفرضية الصفرية القائلة أنه " لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد الاقتصادي للمسؤولية الاجتماعي "، ونقبل الفرضية البديلة" توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha = 0.05$) بين الإفصاح المحاسبي وتعزيز البعد الاقتصادي للمسؤولية الاجتماعي".

الخلاصة

من خلال دراستنا التي تناولت واقع الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، قد تم التوصل إلى مجموعة من النتائج واقتراح بعض التوصيات

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

➤ ضرورة تطبيق المعايير الاقتصادية والاجتماعية والقانونية والبيئية التي تسمح بالرفع من أداء المؤسسة.

- الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساعد في تقييم الأداء الاجتماعي للمؤسسة.
- المؤسسة الاقتصادية لم تدرك أهمية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بشكل كافي.
- لا توجد قوانين ولوائح تلزم المؤسسات بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية
- إذا التزمت المؤسسات بتطبيق المسؤولية الاجتماعية فهي ملزمة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بها.

توصيات الدراسة: يمكن الإشارة إلى مجموعة من التوصيات وهي كالآتي:

- تحفيز المؤسسات على تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية.
- تنظيم ندوات ودورات تدريبية للموظفين للوعي بالمسؤولية الاجتماعية.
- تقديم الدعم اللازم من الجهات المعنية للمؤسسات الاقتصادية لتطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية.
- إجراء المزيد من البحوث المحاسبية التي تهتم بالتوصل إلى كيفية الإفصاح عن التكاليف الاجتماعية لدى جميع المؤسسات بمختلف إشكالها.

قائمة المصادر والمراجع

- أبو النصر مدحت محمد. (2015). المسؤولية الاجتماعية للشركات والمنظمات. الأردن: مجموعة العربية للتدريبات والنشر.
- بلال فايز. (2014). أثر الإفصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية على الاداء المالي للمؤسسات الصناعية المساهمة العامة الاردنية. مجلة دراسات العلوم الادارية ، 41 (02).
- بن محمد الزامل سليمان بن عبد الله. (2015). مستوى الافصاح عن عناصر المسؤولية الاجتماعية للشركات الصناعية المساهمة في السعودية. جامعة ام القرى : السعودية.
- حسنا مشري. (2014). دراسة أثر محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تبني مفهوم المسؤولية الاجتماعية. مجلة علوم الاقتصادية وعلوم التسيير ، 20(14).
- سامية سالي، و الشيخ ساوس. (2018). دور محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين تقييم الأداء المالي. مجلة المقار للدراسات الاقتصادية ، 6(03).
- عبد الله محمد السليطي. (2009). مدى التزام البنوك التجارية العاملة في مملكة البحرين بالافصاح عن المسؤولية الاجتماعية في البيانات المالية المنشورة. رسالة ماجستير، جامعة الشرق الاوسط .
- عبد الواحد هشام مصطفى. (2018). المصاريف الاسلامية. مؤسسة طيبة للنشر والتوزيع.
- مائدة حسن ماضي، و نهلة عبيس طلال. (2018). اهمية محاسبة المسؤولية الاجتماعية في المصاريف الاسلامية العراقية. مجلة كلية الادارة والاقتصاد للدراسات الاقتصادية والادارية والمالية ، 10 (01).
- محمد الصالح فروم. (2018). معوقات الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في المؤسسة الاقتصادية من وجهة نظر متخذ القرار. مجلة نماء للاقتصاد والتجارة ، 8(03).

- محمد فلاق. (2014). مساهمة المسؤولية الاجتماعية في تحقيق ميزة تنافسية مستدامة في مؤسسات الاعمال. أطروحة دكتوراه، جامعة الشلف.
- محمد نورة، و مليكة حفيظ شبايكي. (2016). مدى توافق الإفصاح وفق النظام المحاسبي المالي مع متطلبات معيار المحاسبي الدولي رقم 1. مجلة دراسات اقتصادية، 10(02)
- محمد نواف عابد، و إياد سليم زملط. (2018). أثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية على أداء المالي للمصاريف. مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، 6(02).