

دراسة تحليلية للآثار المتوقعة على استدامة مستوى الإفصاح المحاسبي عن القضايا البيئية

والاجتماعية والحوكمة (ESG) في ظل انتشار جائحة COVID-19

## An Analytical Study of the Expected Effects on the Sustainability of the Level of Accounting Disclosure on Environmental and Social Issues and Governance (ESG) in Light of the Spread of the COVID-19 Pandemic

غسان أحمد الأمين أحمد

كلية العلوم الإدارية، جامعة أم درمان الإسلامية (السودان)

تاريخ الاستلام: 2021/02/12 تاريخ القبول: 2021/02/20 تاريخ النشر: 2021/03/30

### ملخص:

هدفت الدراسة إلى تحليل تأثير جائحة كورونا (COVID-19) على مستوى الإفصاح عن القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة، وتبع أهمية الموضوع من أن هناك تأثيرات كبيرة متوقعة لجائحة كورونا على مستوى الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة، وبحسب توجهات لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فإن يجب الإفصاح إذا كانت الشركة قد تأثرت بسبب الإجراءات الاحترازية وانتشار فيروس كورونا. استخدمت الدراسة منهجاً يجمع ما بين الاستقراء والاستنباط والمنهج الوصفي لدراسة إشكالية الدراسة والإجابة عن التساؤلات، وتمثلت أهم نتائج الدراسة بأن هنالك تأثيراً كبيراً من جائحة كورونا على مستوى الإفصاح عن القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة، لذلك يتوجب على الشركات الإفصاح عن ما إذا كان هناك تأثير جوهري قد حدث من فترة نهاية العام المالي حتى نشر القوائم المالية للعام .

كلمات مفتاحية: جائحة كورونا، الإفصاح عن القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة

تصنيفات JEL: G01، G56، G34

### Abstract:

The study aimed to analyze the impact of the (COVID-19) pandemic on the level of disclosure of environmental, social and governance issues (ESG). The importance of the topic stems from the fact that there are

significant expected impacts of the Coronavirus Disease (COVID-19) on the level of environmental and social disclosure and governance, and According to the directions of the International Financial Reporting Standards Committee, disclosure must be made if the company has been affected by the precautionary measures and the spread of the Coronavirus.

The study used an approach that combines induction, deduction and a descriptive approach to study the problem of the study and answer questions. The most important results of the study were that there is a significant impact on Coronavirus Disease (COVID-19) on the level of disclosure of environmental, social and governance issues. Therefore, companies must disclose if there is a material impact that has occurred from the period of the end of the fiscal year until the publication of the financial statements to the public.

**Keywords:** (COVID-19) pandemic, Disclosure of environmental, social and governance issues.

**JEL Classification Codes:** G01 ، Q56 ،G34

المؤلف المرسل: غسان أحمد الأمين أحمد ، ، الإيميل: [gassan-ah-2020@hotmail.com](mailto:gassan-ah-2020@hotmail.com)

## 1. مقدمة :

أصبح التأثير الاقتصادي واضحاً بالفعل في العديد من البلدان حول العالم الأشد نتيجة تفشي هذه الجائحة ، في الصين الدولة التي إنطلقت منها الجائحة تراجع نشاط قطاعي الصناعة التحويلية والخدمات بشكل حاد بينما إنخفض النشاط في قطاع الصناعة التحويلية بمستوى يضاهي مستواه مقارنة بالأزمة المالية العالمية ، ويبدو أن تراجع الخدمات أكبر هذه المرة – وذلك بسبب التأثير الكبير الناجم عن التباعد الإجتماعي عند إنتشار جائحة فيروس كورونا المستجد حول العالم لم يبق إقتصاد حول العالم إلا وقد أعلن عن تأثره السلبي من هذا الفيروس ، فقد أعلن صندوق النقد الدولي أن العالم قد دخل في مرحلة ركود قد تكون أسوأ من ركود عام 2009م ، وتباعاً لذلك تأثرت العديد من الشركات والقطاعات حول العالم بسبب الإجراءات التي أتخذتها العديد من الدول للحد من إنتشار فيروس كورونا المستجد ، وكذلك إنخفاض العرض والطلب في العالم على أسهم بورصات شحن المواد الحفافة كمواد البناء والسلع الأولية على

غرار ما شهدته أكثر مراحل الأزمة المالية العالمية حدة بسبب تراجع النشاط الإقتصادي المقترن ببذل جهود غير مسبوقة لإحتواء المرض ، وليس لهذا الإنخفاض مثل في فترات إنتشار الأوبئة السابقة أو حتى بعد هجمات 11 سبتمبر (موبينات، 2020) ، ونتيجة لذلك الإنتشار تأثر الأداء المالي تبعاً لإنخفاض النشاط الإقتصادي في الدول المختلفة بحيث يتفاوت حسب شدة الإنتشار والإجراءات التي إتخذتها الدول للحد والسيطرة على الجائحة .

## 2. الإطار المنهجي للدراسة :

### 1.2 إشكالية الدراسة

برز إهتمام متزايد حول الدور الذي يلعبه الإفصاح المحاسبي عن عناصر محاسبة الإستدامة في منظمات الأعمال ، وذلك في إطار الإهتمام المتزايد بأبعاد التنمية المستدامة ( الأقتصادية والبيئية والإجتماعية ) ، الذي لاقى إهتماماً من قبل منظمات الأعمال في السنوات الأخيرة ، مما يعكس مدى إهتمام الإدارة بأهمية إستدامة التنمية الأمر الذي سينعكس أثره ذلك على تحسين مؤشرات الأداء الإقتصادي والبيئي والإجتماعي وضوابط الحوكمة ، تماشياً مع مبادرة تقارير الإستدامة العالمية (GRI) ، و في ظل إنتشار جائحة COVID-19 والتي تعتبر حالة غير مسبوقة أدت إلى حدوث إنخفاض حاد في النشاط الإقتصادي حول العالم من المتوقع أن تنعكس آثاره على الأبعاد البيئية والإجتماعية تبعاً للإنخفاض الواضح في البعد الإقتصادي ، وسيكون لذلك أثر واضح على تدفق المعلومات إلى أصحاب المصلحة من حيث الكم والنوع من خلال إنخفاض مستوى التمثيل الصادق والتوقيتات الزمنية المرتبطة بالتقارير الدورية ، تركز الدراسة على دراسة وتحليل تلك الآثار المتوقعة نتيجة تفشي هذه الجائحة على مستوى الإفصاح المحاسبي في تقارير الإستدامة لمنظمات الأعمال على البعد البيئي والإجتماعي وضوابط الحوكمة ، فقد فرضت جائحة كورونا ضغوطاً واسعة على الصعيد العالمي وقلصت فرص التنمية الإقتصادية على المدى القصير والمتوسط ، وقد تقوض التداعيات المصاحبة للفيروس فرص تحقيق أهداف خطة التنمية المستدامة العالمية بحلول 2030، مع تفاقم حجم الخسائر التي أصابت كل الإقتصادات حول العالم

، وتشمل خطة التنمية المستدامة العالمية 2030 (التي إعتدتها الجمعية العامة للأمم المتحدة في 25 سبتمبر 2015) نحو 17 هدفاً للتنمية المستدامة و 169 هدفاً متصلاً بها، كما تهدف إلى ضمان الوصول إلى جميع الأمم وكافة الأشخاص في كل مكان وإشراكهم في تحقيق أهداف التنمية المستدامة (ابراهيم، 2020) .

## 2.1 تساؤلات الدراسة :

• التساؤل المحوري يتمثل في:

ما هي عناصر المحاسبة المستدامة؟ وما هي العلاقات المتشابكة فيما بينها؟ وما هو تأثير ذلك التشابك على الإفصاح بأنواعه في ظل تداعيات جائحة كوفيد-19؟

• وتشتق منه أسئلة فرعية تتمثل في:

- ما هو أثر جائحة الكورونا على الإفصاح المالي في الشركات العناصر البيئية ؟
- ما هو أثر جائحة الكورونا على الإفصاح المالي في الشركات العناصر الإجتماعية ؟
- ما هو أثر جائحة الكورونا على الإفصاح المالي في الشركات العناصر الحوكمة ؟

## 3.1 أهداف الدراسة :

تهدف الدراسة الي بيان تأثير جائحة كورونا علي تقارير الإستدامة من خلال الأهداف الآتية :

- بيان أثر جائحة الكورونا على الإفصاح المالي في الشركات العناصر البيئية ؟
- بيان أثر جائحة الكورونا على الإفصاح المالي في الشركات العناصر الإجتماعية ؟
- بيان أثر جائحة الكورونا على الإفصاح المالي في الشركات العناصر الحوكمة ؟

## 4.1 أهمية الدراسة :

تكمن أهمية الدراسة في دراسة التأثيرات المتوقعة لجائحة كورونا علي العديد من الشركات حول العالم، حيث برز تأثير العديد الشركات من تفشي جائحة فيروس كورونا المستجد ، وبحسب توجهات مجلس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فإنه يجب الإفصاح إذا كانت الشركة قد تأثرت بسبب

الإجراءات الاحترازية وانتشار فايروس كورونا ، الأمر الذي ينعكس أثره في أهمية الإفصاح عن تلك الآثار  
في المحاور الآتية :

- الإفصاح البيئي في الشركات.

- الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في الشركات .

- تطبيق حوكمة الشركات .

### 5.1 فرضيات الدراسة

ومن خلال إشكالية الدراسة يمكن التركيز علي فرضية رئيسة تتمثل في : هل هنالك تأثيرات

لجائحة الكورونا تأثيرات علي تقارير الإستدامة ، وتشتق منها فرضيات فرعية علي النحو التالي :

- هنالك علاقة بين جائحة الكورونا و كفاية الإفصاح البيئي في الشركات.

- هنالك علاقة بين جائحة الكورونا و كفاية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في الشركات .

- هنالك علاقة بين جائحة الكورونا و تطبيق حوكمة الشركات .

### 6.1 تنظيم وخطة الدراسة :

سيتناول ( الباحث ) الدراسة من خلال المحاور الآتية:

- الدراسات السابقة .

- الإطار النظري للإفصاح المحاسبي عن تقارير الإستدامة .

- البعد البيئي المحاسبي .

- البعد الاجتماعي المحاسبي .

- بعد الحوكمة البيئية .

- الآثار المتوقعة من تفشي جائحة COVID-19 على إستدامة الإفصاح المحاسبي عن تقارير  
الإستدامة .

- خلاصة الدراسة والنتائج .

- التوصيات .

### 3. الدراسات السابقة :

#### 1.3 عرض الدراسات السابقة:

#### • دراسة ( AdebimpeUmoren ) 2015م.

هدفت هذه الدراسة إلى التحقيق في الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG) للشركات النيجيرية المدرجة ومناقشة الحاجة إلى التقارير المتكاملة (IR) ، تم تطوير قائمة مرجعية لأخذ إفصاحات ESG من السنة تقارير 40 شركة مدرجة في البورصة النيجيرية لفترة عامين من 2013 إلى 2014. ESG ، تم تحليل البيانات التي تم الحصول عليها باستخدام الإحصاء الوصفي والإرتباط والإنحدار ، كشف أن مستوى الإفصاح عن الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية كان 53٪ ، وهذه تتكون من الدرجات البيئية (7٪) ،الدرجات الاجتماعية (66٪) ودرجات الحوكمة (81٪)، كشفت النتائج أيضاً أن ممارسة الإفصاح عن ESG قد تأثرت بنوع المرجع و ليس بواسطة حجم الشركة و ربحيتها ، هنالك حاجة إلى تحسين ممارسات الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية من خلال دمج العناصر المالية والحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية لإنشاء عنصر واحد تقرير متكامل ، والذي يسمح لكل من الشركة وأصحاب المصلحة بإتخاذ قرارات الرشيدة بشكل أفضل(Umoren, 2015, pp. 227-233) .

#### • دراسة (الحكيم مليجي) 2015.

يتمثل الهدف الرئيس للبحث في قياس مستوي الإفصاح المحاسبي عن ممارسات التنمية المستدامة في الشركات المسجلة بالبورصة السعودية والعوامل المؤثرة فيه من ناحية وتحليل أثره علي جودة الأرباح المحاسبية من ناحية أخرى ، تتمثل الفجوة البحثية في ندرة الدراسات المحاسبية في مجال العلاقة بين ممارسات التنمية المستدامة وجودة الأرباح المحاسبية في بيئة الأعمال السعودية ،يتكون مجتمع الدراسة من كافة الشركات التي تتداول أسامها في سوق الأوراق المالية السعودي خلال الفترة من عام ( 2012حتى عام 2014) وقد بلغ عدد هذه الشركات حتي نهاية عام (2014) ما يعادل ( 168 ) شركة موزعة علي خمسة عشر قطاعا تشير نتائج البحث إلي انخفاض مستوي الإفصاح المحاسبي عن ممارسات التنمية المستدامة ، ، كما توصلت

دراسة تحليلية للآثار المتوقعة على استدامة مستوى الإفصاح المحاسبي عن القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة  
(ESG) في ظل انتشار جائحة COVID-19

الدراسة إلى وجود تأثير إيجابي للإفصاح المحاسبي عن ممارسات التنمية المستدامة علي جودة الأرباح المحاسبية ، وإستناداً لهذه النتائج توصي الدراسة بقيام هيئة السوق المالية السعودي بإعداد برامج توعية للشركات بهدف ترسيخ ثقافة الإفصاح عن تقارير الاستدامة، (الحكيم، 2015، الصفحات 1-60)

• دراسة ( Indarawati ) وأخرون 2016م .

الهدف من هذه الدراسة هو التحقيق في تأثير الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG) على الأداء الاقتصادي. استخدم عينة من البيانات غير المالية من دولتين (ماليزيا وسنغافورة) لفترة 2010-2014 من قاعدة بيانات ASSET4 الخاصة بـ Data-Stream، بواسطة Thomson Reuters Inc ، المصدر الرائد في العالم للذكاء لمعلومات للشركات والمهنيين ، نجد الدعم أن تلك الممارسات الاجتماعية والحوكمة تؤثر بشكل كبير على الأداء الاقتصادي ، تساهم الدراسة في الأدبيات الموجودة حول ممارسات الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية وعلاقتها لأداء الإقتصادي بإستخدام بيانات اللوحة التي تتوسع إلى منظور عالمي. (Indarawati Tarmuji, 2016, pp. 67-74)

• دراسة(عفاف وراضى)2016.

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل مؤشرات الإستدامة وتطويرها ، تم مراجعة وتحليل البيانات المالية الفعلية للشركات الصناعية الكبرى في دول الخليج العربي، لقد قامت الدراسة على تحليل سبع مجموعات من المؤشرات الدالة على الإستدامة المحاسبية والمالية للشركات، وهي: ملاءمة رأس المال، وجودة الأصول، وإنتاجية العاملين، والأرباح والايادات، والكفاءة والتنافسية، والسيولة، وأخيراً الإفتتاح لمخاطر السوق، والتي طور الباحثان مجموعة متكاملة منها، وأضافا خمسة من المؤشرات على المجموعات الأصيلة المحددة في منهج CAMELS، ولهذا تطور الباحثان هذا المنهج ليصبح باسم منهج ال CAPPELO وتوصي الدراسة بالعمل على زيادة الوعي بالإستدامة المالية والمحاسبية خاصة للجهات التشريعية والمهنية منها والمجامع المحاسبية المهنية ، وهيئة الأوراق المالية لسن التشريعات والمعايير الخاصة بالمسؤولية الاجتماعية، وإصدار تقارير الإستدامة دوري البناء إقتصاد مستدام ، (العتوم، 2016، الصفحات 133-164) .

• دراسة (مجدي) 2017م.

يسعى البحث إلى تحقيق بيان المشاكلات التي تواجهها المحاسبة بالمفهوم المتعارف عليه فيما يتعلق بالمحتوي المعلوماتي للتقارير المالية ، و توضيح مغزي ومكونات المحاسبة المستدامة ، ودورها في تحسين المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية ، جاءت أهم مشكلات تطبيق محاسبة الإستدامة بالدرجة الأولى هي مشاكلات الوعي ،وضع الموارد المتاحة، وعدم التحفيز المناسب للتطبيق من قبل الدولة ، يؤدي عدم وجود معايير المحاسبة الإستدامة إلي صعوبات سواء في القياس و الإفصاح لمعظم بنود الأعباء الإجتماعية والبيئية وكذلك المنافع ، يوجد غموض فيما يتعلق بنطاق المسؤولية الإجتماعية والقواعد المنظمة لها وينعكس ذلك بالسلب على الإفصاح المالي في القوائم المالية (شكري، 2017، الصفحات 1-26) .

• دراسة (علي و اخرون) 2019.

هدف البحث إلى التعرف علي إمكانية تطبيق معايير الإستدامة المحاسبية جودة الإبلاغ المالي الواردة في التقارير المالية التي تصدرها المصارف العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية ، تم دراسة تحليل القوائم والتقارير المالية لعينة البحث لمعرفة مدي تطبيق مؤشرات الإستدامة المحاسبية ومدى تأثرها علي القرارات التي يمكن أن تتخذ بناءً على المعلومات الواردة في التقارير ،وتوزيع إستثمار إستقصائية لبيان مدي معرفة إدارات المصارف بمعايير الإستدامة المحاسبية وتطبيقها ، إذ تم التوصل إلي أن المخاطر الإئتمانية في العمل المصرفي في أوج خطورتها وفي ظل الأوضاع الإقتصادية المتقلبة في الوضع العراقي والتي تستوجب علي المصارف الإبلاغ عن حجم تلك التقلبات في النشاطات الإقتصادية لها وليس الأكتفاء بمناقشتها والإفصاح عنها. (علي خلف كاطع الجبوري، 2019، الصفحات 300-316)

• دراسة (Maha) 2020 .

ضمن الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة (ESG) - إستدامة الشركات إطار الأداء الإقتصادي والبيئي والإجتماعي (EES) ،تم الفحص والتحليل التجريبي لتأثير الإفصاح عن معلومات (ESG) على أداء الإستدامة في (EES) بين الشركات الآسيوية من 2005 إلى 2017. العلاقة الإيجابية بين الإفصاح

## دراسة تحليلية للآثار المتوقعة على استدامة مستوى الإفصاح المحاسبي عن القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG) في ظل انتشار جائحة COVID-19

عن الحوكمة البيئية والاجتماعية وأداء الإستدامة في (EES) تقدم الدراسة أدلة على أن الإفصاح عن تنفيذ الإستراتيجيات البيئية والاجتماعية في الداخل ووجود نظام فعال لحوكمة الشركات في المنظمة يعزز من أداة الإستدامة للشركة ، و كذلك تظهر النتائج أن الأداء البيئي والأداء الإجتماعي يرتبط بشكل إيجابي بشكل كبير بالأداء الإقتصادي المستدام ، و تمشيا مع نظرية أصحاب المصلحة ونظرية القيمة المشتركة يعد الإفصاح عن معلومات (ESG) لجميع أصحاب المصلحة عاملاً مهماً في خلق ميزة تنافسية لتعزيز أداء الإستدامة للشركات.(Homayoun, 2020, pp. 1-20)

### 2.3 تحليل وتقييم الدراسات السابقة::

مما تقدم يري ( الباحث ) أن الدراسات السابقة قد أجمع علي أهمية الإفصاح عن المعلومات المرتبطة بمسؤوليات المنشآت علي البيئية والمجتمع مع مراعاة مصلحة أصحاب المنشآت الأطراف الأخرى ESG ضمن الإفصاحات في التقارير والقوائم المالية لها .

غير أنها لم تتناول الآثار المترتبة علي هذه الإفصاحات في ظل جائحة كورونا COVID-19 والتي كان لها أثر بليغ علي جميع إقتصاديات العالم في ظل الأغلاق الكامل في أكثر بلدان العالم وخاصة دول الأتحاد الأوروبي وأمريكا الشمالية والجنوبية ودول شرق آسيا (الدول الأكثر نمواً) وأيضا بعض الدول الأفريقية ، حيث عانت شركات هذه الدول بدرجة كبيرة ، الامر الذي أدي إلى تدخل بعض الحكومات لتقديم الإعانات المالية لها مثل الولايات المتحدة الأمريكية ، في هذه الدراسة يتناول الباحث هذه الآثار علي الإفصاح القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG) .

### 4. الإطار النظري للإفصاح المحاسبي عن تقارير الإستدامة :

#### 1.4. طبيعة مفهوم الإستدامة :

نسبة لمحدودية مشاركة أصحاب المنفعة من الإستدامة كان من الضروري أن يكون هنالك إطار ومنهج يراعي التوازن ما بين الأداء الإجتماعي والبيئي والإقتصادي للمنشآت وأداء الإستدامة للمنشآت . (7, p. 2014, Anselm)، وجد الباحث أن هنالك اختلاف بين الكتاب في توضيح أبعاد التنمية

المستدامة ، فقد أعتبر البعض مفهوم التنمية المستدامة مفهوماً بيئياً ثم تحول إلى مفهوم شامل يراعي ثلاث محاور رئيسية هي المحور الإقتصادي والمحور الإجتماعي والمحور البيئي وأعتبر هذه المحاور أو الأبعاد الثلاثة أبعاداً مترتبة ومتداخلة في إطار متناغم يتسم بالضبط والترشيد للموارد ، (عباس، 2012، صفحة 407)، حيث لا يوجد مفهوم واحد للإستدامة ، وهناك طريقة مقبولة بشكل عام لقياسها ومع ذلك من الضروري تحديد وقياس الإستدامة إذا كانت هنالك حاجة تصبح مصدراً لخلق القيمة ، على الرغم من أن المسؤولية الإجتماعية للشركات متعددة الأبعاد في القياس (Victoria, 2007, p. 288) يضمن هدف "الإستدامة" التحولات الحديثة في التفكير التنموي حيث يشترك مع إستراتيجية " الإحتياجات الأساسية" في التركيز على تحسين ظروف معيشة الفقراء ، وعرفت هيئة ترونتلاند التنمية المستدامة علي إعتبار أن التنمية هي تلك "التنمية التي تغطي إحتياجات الحاضر دون الإضرار بقدره الأجيال المستقبلية على تغطية إحتياجاتها (حمداني، استراتيجيات والسياسات التنمية المستدامة في ظل التحولات الاقتصادية و التكنولوجيا بالجزائر، 2010، صفحة 7) وبناء على تلك التعاريف المحددة لطبيعة مفهوم الإستدامة يرى ( الباحث ) أن الإستدامة تعني الإستخدام للموارد الطبيعية والحفاظ عليها للأجيال القادمة والمحافظة علي البيئة .

#### 2.4 محاسبة الاستدامة مفاهيم وآبعاد :

يعتبر الهدف الأساسي من المحاسبة المستدامة (Sustainability Accounting) هو تقييم الأداء بصوره المختلفة البيئي (Environment )، والإجتماعي (Social) والإقتصادي (Economic ) ، وكذلك البعد المرتبط بالحوكمه (Governance) وذلك من خلال المحاسبة وإدارة مختلف الأشكال من المشروعات غير المالية المرتبطة بالإستدامة البيئية ، الموارد البشرية والإجتماعية حوكمة الشركات والتي تعتمد على إضافة قيمة مستمرة في الأجل الطويل (شكري، 2017، صفحة 7)، حيث يتم الإعتماد علي إعداد أنظمة محاسبية للإستدامة بالشركات لجمع المعلومات و تعتمد إدارة الإستدامة عليها برغم من إهتمام الإدارة علي الإداء الإقتصادي و عملية تحقيق الأرباح في المقام الاول. (Anselm, 2014, p. 1)، ويشير ( الباحث) الى أن هناك من أشار إلى أن التكلفة المستدامة بإعتبار المحاسبة الإستدامة تقيس

التكاليف الحفاظ علي البيئة بقوله أن التكلفة المستدامة هي التكلفة (الافتراضية) لإعادة الأرض إلى الحالة التي كانت عليها من قبل لتأثير المنظمة ، هذا هو مقدار الأموال التي يتعين على المنظمة إنفاقها في نهاية فترة محاسبية من أجل إعادة المحيط الحيوي إلى الوضع الذي كان عليه في بداية الفترة المحاسبية (Lamberton, 2005, p. 8)

### 3.4 مبادئ محاسبة المستدامة،

يمكن للباحث تقسيم مبادئ المحاسبة المستدامة إلى الآتي: (شكري، 2017، صفحة 14)

- الملائمة للمستثمرين : المحاسبة المستدامة تعتبر أدلة كافية وبصفة خاصة إذا كانت معلومتها جوهرية ويساعد الإفصاح المستثمرين على مختلف أنواعهم.
- الملائمة لصناعة معينة (Relevance across an Industry) فالمحاسبة المستدامة في شكلها النظامي و السائد في الصناعة ومن ثم تطبق في معظم الشركات إن لم يكن كلها من خلال الصناعة.
- القيمة المضافة المحتملة (Potential value Gratian) فالمحاسبة المستدامة تسعى للتأكيد من خلال الأبحاث الممتدة والمناقشات من خلال مجموعات العمل الصناعية بخصوص المحاسبة المستدامة ، فالرابط بين اداء وإضافة قيمة في الاجل الطويل و أساليب التقييم التقليدية يركز في تخفيض المخاطر (Risk Mitigation).
- المنافع الإضافية للتكاليف (Benefits exceeding the perceived costs) فالمحاسبة المستدامة تسعى لتحديد إهمية الإفصاح المقترح الإحتياجات الجوهرية من وجهة نظر المستثمرين وكذلك المقارنة مع البدائل الممكنة وتسوية ذلك في ضوء المنافع المتوقعة بصفة عامة
- قدرة الشركة على اداء (Actionable by Company): فالمحاسبة المستدامة تقيس ما إذا كان الأداء قابل للقياس عن طريق الخصائص المرتبطة وكذلك من خلال الأجهزة الرقابية أو الانعكاس والتأثير على الشركات.

- الإنعكاس على وجهات نظر الاطراف ذوي المصالح (stakeholders) فالمحاسبة المستدامة تستحدث (Solicits) المدخلات والأوزان النسبية لوجهات نظر الأطراف ذوي المصالح وتأخذ ذلك في الحسبان وتسعي لتطوير المعايير عند الحاجة إلى ذلك .

وبناء على تلك المبادئ والمعايير المرتبطة بجودة معلومات محاسبة الإستدامة يرى ( الباحث ) أنه من خلال محاسبة الإستدامة يمكن توفير المعلومات التي تمكن الأطراف ذات الصلة من معرفة مدى وفاء الشركات بمسؤولياتها البيئية والاجتماعية والمحافظة على البيئة ، ومعرفة إنعاساتها على التنمية المستدامة .

### 1.4.3 إطار عام للإفصاح عن تقارير الإستدامة :

أن الإفصاح المحاسبي عن ممارسات التنمية المستدامة قد يؤثر إيجاباً علي إداء المنشات وجودة الأرباح المحاسبية ، وذلك من خلال تأثيره علي المحتوي المعلوماتي لتقرير الإستدامة يجب أن يراعي في تقرير الإستدامة الشمول وتقديم معلومات متوازنة عن الأداء الإقتصادي والإجتماعي والبيئي والحوكمي للشركة ، والملائمة وقابلية هذه المعلومات للمقارنة ، والمراجعة ، والوضوح ، وتوفيرها في الوقت المناسب ، وهو ما يتسق مع الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وينعكس أثره إيجاباً علي زيادة كفاءة القيمة المعلوماتية (Information Valuable) وشفافية المعلومات (Information Transparenc) (مليحي، 2015، صفحة 12) ، حيث أن قياس أداء الإستدامة يتم من خلال مؤشرات البيانات المالية ويوضح فعالية التشغيل علي المدى الطويل لإحتوائه علي معلومات عن التكاليف والفوائد وإعكسها علي الربحية والوضع المالي علي المدى الطويل الإمر الذي ينعكس علي الارباح المحققة والقيمة السوقية للمنشأة. (Homayoun, 2020, p. 7) ، خاصة وبعد قيام منشآت الأعمال بالإفصاح عن الأداء الإقتصادي والبيئي والإجتماعي الخاص بها الإفصاح عن تقارير الاستدامة، خاصة بعد تزايد أعداد منشآت الأعمال التي تقوم بإصدار تقارير الإستدامة يوماً بعد الأخر، حتى أنها قد تجاوزت ٢١٠٠٠ منشأة علي مستوى العالم في عام ٢٠١١. (البارودي، 2017، صفحة 4)

وفي ضوء ذلك يؤكد ( الباحث) على أن الإطار العام للإفصاح عن تقارير الاستدامة يساعد على زيادة جودة المعلومات والواردة في التقارير والقوائم المالية في ظل التغيرات في البيئة المحيطة بالشركات ،

وذلك مع زيادة الضغط عليها من قبل الهيئات والجامع العلمية بالإضافة التشريعات الحكومية بالإفصاح عن هذه التقارير .

## 5. البعد البيئي المحاسبي :

### 1.5 مفهوم المحاسبة البيئية :

يمكن تعريف المحاسبة البيئية بأنها منهجاً للمقياس والتقارير عن معلومات المشروع ذا التأثير البيئي للوفاء بإحتياجات الأطراف المختلفة بالمجتمع سواء داخل أو خارج المشروع وبشكل يمكن من الرقابة وتقوم الأداء البيئي للمشروع (الصوفي، 2011، صفحة 8)، يمكن ( للباحث ) القول أن المحاسبة البيئية عبارة عن نظام يقوم علي تجميع وتشغيل المعلومات المالية المرتبطة بالتأثير البيئي والتعبير عنه في صورة تقارير وقوائم كمية ووصفية في نهاية الفترة المالية، ويرى ( الباحث ) إن وجود إي نشاط للمنشأة له تأثير علي البيئة المحيطة به ، عليه يجب أن يكون هنالك نظام محاسبي يقيس هذا التأثير والافصاح عنه في التقارير والقوائم المالية ، وتكمن صعوبة القياس للمنافع البيئية علي عكس التكاليف البيئية التي يسهل قياسها الي حد ما .

يري ( الباحث ) أن المحاسبة البيئية تساعد على مستوى الشركات الإدارة في معرفة فيما إذا كانت الشركة تضطلع بمسؤولياتها تجاه التنمية المستدامة أثناء سعيها نحو تحقيق أهدافها التجارية أن محاسبة البيئية تعني شمول وتكامل عملية القياس والإفصاح المحاسبي والاقتصادي للأنشطة والبرامج التي تؤثر على البيئة والتي تمارسها الوحدات الاقتصادية للوفاء بإحتياجات الأطراف المختلفة في المجتمع ، ويتوسع آخرون في تحديد مفهوم المحاسبة البيئية فيرون بأنها "تحديد وقياس تكاليف الأنشطة البيئية وإستخدام تلك المعلومات في صنع قرارات الإدارة البيئية بهدف تخفيض الآثار البيئية السلبية للأنشطة والأنظمة البيئية وإزالتها عملاً مبدأ - من يلوث يدفع- ( الخطيب، 2008، صفحة 153)

## 6. البعد الاجتماعي المحاسبي :

### 1.6 مفهوم المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية :

يشير ( الباحث ) تعدد مفاهيم والتعاريف الخاصة بالمحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية ، غير أن التعريف الشامل هو "مجموعة الأنشطة التي تختص بقياس وتحليل الأداء الاجتماعي لمنظمات الأعمال وتوصيل تلك المعلومات للفتات والطوائف المختصة وذلك بغرض مساعدتهم في إتخاذ القرارات وتقييم الأداء الاجتماعي لتلك المنظمات" حيث يبرز هذا التعريف إهتمام المحاسبة الاجتماعية بوظيفتي قياس الأداء الاجتماعي للمنظمات والتقرير عن نتائج القياس بما يكفل إجراء تقييم للأداء الاجتماعي لأي منظمة من قبل المجتمع . (جربوع، 2007، صفحة 246) يري (الباحث ) أن القاعدة الأساسية للمسؤولية الاجتماعية تتمثل في أن المنشأة مستفيدة بوجودها داخل المجتمع من حيث الموقع و الموارد البيئة وعليه فإن يجب علي المجتمع الاستفادة من وجودها .

### 2.6 مجالات المحاسبة الاجتماعية :

لقد حددت لجنة المحاسبة عن الأداء الاجتماعي من قبل الجمعية القومية للمحاسبين با مريكا أربعة مجالات للأداء الاجتماعي هي: (محمد م.، 2017، صفحة 98)

- تفاعل المنظمات مع المجتمع .
- المساهمة في تنمية الموارد البشرية .
- المساهمة في تنمية الموارد الطبيعية والبيئية.
- الإرتقاء بمستوى جودة السلع والخدمات.

## 7. بعد الحوكمة البيئية :

### 1.7 مفهوم الحوكمة :

تعرفها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية OECD بأنها: " مجموعة من العلاقات فيما بين القائمين على إدارة الشركة ومجلس الإدارة وحملة الأسهم وغيرهم من المساهمين (غادر، 2012، صفحة 12) ، و يعد مصطلح الحوكمة هو الترجمة المختصرة التي راجت للمصطلح

Corporate Governance، أما الترجمة العلمية التي إتفق عليها فهي «أسلوب ممارسة سلطات الإدارة الرشيدة.» وقد تعددت التعريفات المقدمة لهذا المصطلح، ونورد أهمها فيما يلي:- (نشرة، الحوكمة، 2010)

- تعريف مؤسسة التمويل الدولية IFC للحوكمة: هي النظام الذي يتم من خلاله إدارة الشركات والتحكم في أعمالها.

- وعرفها معهد المدققين الداخليين عمليات تتم من خلال إجراءات تستخدم بواسطة ممثل أصحاب المصالح، لتوفير إشراف على المخاطر، وإدارتها بواسطة الإدارة، ومراقبة مخاطر المنشأة، و التأكيد على كفاية الضوابط الرقابية لتجنب هذه المخاطر، مما يؤدي إلى المساهمة المباشرة في إنجاز يكون من مسؤولية أصحاب المصالح في المؤسسة لتحقيق فعالية الوكالة. (الساعدي، 2014، صفحة 9)

مما تقدم يمكن ( للباحث ) القول إن الحوكمة هي عبارة عن الإجراءات والطرق التي من تمكن إدارة المنشآت من تحقيق أهدافها وتحقيق الرقابة علي أنشطتها المختلفة عبر مجموعة من القواعد والمعايير حيث تقسم المسؤوليات علي ثلاث أطراف هي مجلس الإدارة و المساهمين والإدارة التنفيذية للمنشأة .

## 2.7 مبادئ الحوكمة :

تعتبر مبادئ الحوكمة الخمس التي توصلت إليها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية هي المرجعية الأساسية في أي دولة تريد أن تتبنى مفهوم الحوكمة لديها، بحيث يتضمن إطار حوكمة الشركات كلا من تعزيز شفافية الأسواق وكفاءتها، كما يجب أن يكون متناسقاً مع أحكام القانون، وأن يصيغ بوضوح تقسيم المسؤوليات فيما بين السلطات الإشرافية والتنظيمية والتنفيذية المختلفة في الشركة و تتضمن هذه المبادئ ما يلي: (نشرة، الحوكمة، 2010)

- حفظ حقوق جميع المساهمين والتي تشمل نقل ملكية الأسهم واختيار مجلس الإدارة، والحصول على عائد في الأرباح، ومراجعة القوائم المالية، وحق المساهمين في المشاركة الفعالة في اجتماعات الجمعية العامة.

- المساواة في معاملة جميع المساهمين: وتعني المساواة بين حملة جميع الأسهم، وحقهم في الدفاع عن حقوقهم القانونية ، والإطلاع على كافة المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة ، وكذلك حمايتهم من أي عمليات إستحواذ أو دمج مشكوك فيها .
- حماية حقوق أصحاب المصالح الذين لهم علاقة بالشركة مثل البنوك والعاملين وحملة السندات والموردين والعملاء ، والتي تشمل إحترام حقوقهم القانونية ، والتعويض عن أي انتهاك لتلك الحقوق .
- الإفصاح والشفافية، والتي تتناول الإفصاح بطريقة عادلة بين جميع المساهمين وأصحاب المصالح عن المعلومات الهامة التي يؤدي حذفها أو عدم التصريح عنها إلى التأثير في القرارات المتخذة من قبل مستخدمي هذه المعلومات.
- مسؤوليات مجلس الإدارة والتي تشمل هيكل مجلس الإدارة وواجباته القانونية ، وكيفية إختيار أعضائه ومهامه الأساسية، ودوره في الإشراف على الإدارة التنفيذية.

### 3.7 معايير الحوكمة :

- يتم تطبيق الحوكمة وفق خمسة معايير توصلت إليها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية في عام 1999، علماً بأنها قد أصدرت تعديلاً لها في عام 2004 وتتمثل في الآتي : (يوسف، 2007، صفحة 8)
- ضمان وجود أساس لإطار فعال لحوكمة الشركات.
  - حفظ حقوق جميع المساهمين
  - المعاملة المتساوية بين جميع المساهمين .
  - دور أصحاب المصالح في أساليب ممارسة سلطات الإدارة بالشركة
  - الإفصاح والشفافية:
  - مسؤوليات مجلس الإدارة.

### 4.7 أهمية الحوكمة :

- تكمن أهمية الحوكمة في الدور الكبير الذي تلعبه في مواجهة الأزمات والتقلبات ، حيث أن حوكمة الشركات تساعد في تحقيق أهداف التنمية الاقتصادية وتجنب الوقوع في مغبة الأزمات المالية ،

وذلك من خلال ترسيخ عدد من معايير الأداء ، بما يعمل على تدعيم الأسس الإقتصادية في الأسواق وكشف حالات التلاعب والفساد المالي والإداري وسوء الإدارة ، بما يؤدي إلى كسب ثقة المتعاملين في هذه الأسواق ، والعمل على استقرارها والحد من التقلبات الشديدة فيها (متاني، 2017، صفحة 387).

## 8. الآثار المتوقعة من تفشي جائحة COVID-19 على إستدامة الإفصاح المحاسبي عن تقارير الإستدامة :

على الرغم من أن الآثار النهائية لمرض فيروس كورونا ما زالت قيد الملاحظة، فإن سرعة تفشيه تحطت حالة إنتشار الفيروسات التاجية الأخرى ( فيروس سارس 2002، فيروس ميرس 2012) بعدد الحالات في جميع أنحاء العالم التي تجاوزت 150,000 حالة في منتصف شهر مارس، وتواصل منظمة الصحة العالمية إصدار تقارير حالة تتبع تطورات هذا المرض، بينما تفرض الدول في جميع أنحاء العالم حظر السفر وغيرها من التدابير الصارمة لإحتوائه، وفي مارس 2020 أعلنت منظمة الصحة العالمية رسمياً أن فيروس كورونا وباء عالمي (جائحة)، إلا أنها ستترك آثاراً مؤكدةً على الإقتصاد العالمي وبشكل عام ، وسيتركز التأثير الأكبر للأزمة على قطاعات التجارة العالمية ، والسياحة، والنقل الجوي، والبحري ، وأسواق الأسهم والعملات ، ورغم أنه من الصعب طرح تقديرات ذات ثقة حول حجم تأثير الأزمة حتى الآن ، إذ سيعتمد الأمر على مدة إستمرارها، وعلى قدرة الحكومات والدول على السيطرة على الفيروس وتبعاته. (هليمان، 2020، صفحة 4) في حين أن الأزمة جلبت بعض المكاسب البيئية العامة ، إلا أنها كما كان له تأثير إقتصادي واجتماعي مدمر (Comfort, 2020, p. 78)

## 1.8 الآثار الإقتصادية :

و يري ( الباحث ) أن آثار COVID-19 تسببت في تدهور كبير في الظروف الإقتصادية للعديد من الشركات، وزيادة درجة عدم اليقين في الإقتصاد ، والذي قد يشكل تأثيرات كثيرة منها قطاعات الرحلات السياحية، الترفيه ومبيعات التجزئة وقطاع البناء والتصنيع والتأمين وقطاع التعليم، و الشركات

في الصناعات الإستخراجية ، كذلك تتأثر بشكل ملحوظ متأثرة بانخفاض أسعار السلع والشركات في البلدان التي تعتمد إقتصادياً على هذه السلع تتعرض لمخاطر أكبر من الآثار الإقتصادية السلبية (KPMG, 2020, p. 3) و زيادة التكاليف و / أو خفضها والمطالبات التي تتطلب مخصصات للعقود المكلفة (AASB 137) ، (AASB, 2020, p. 7) و الشركات التي تعتمد على سلاسل التوريد أو لديها فروع إنتاج في البلدان تتأثر بشكل كبير بـ COVID-19 و / أو التجارة مع البلدان المتضررة. (thorntom, 2020, p. 3)

### 1.1.8 تأثيرات جائحة كورونا علي القوائم المالية ومكوناتها:

أن تأثير جائحة كورونا COVID-19 علي إقتصاديات العالم ككل يقود إلى أنه يجب على معدي التقارير المالية والمراجعين أخذ هذا الإثر بعين الإعتبار ، و من المهم أن يهتم المديرين والمكلفين ، و المراجعون الماليون ومراقبو الحسابات للتقارير المالية بمناقشة وتقييم تأثير COVID-19 في وقت مبكر من مرحلة إعداد التقارير المالية وعملية المراجعة ، وقد يؤدي COVID-19 إلى ظهور تغيرات جديدة وسريعة في الظروف المحيطة بإعداد التقارير المالية. (AASB, 2020, p. 1) و من المتوقع أن يؤثر الفيروس على المبيعات وحجم الإنتاج وبالتالي يؤثر على الأرباح المتوقعة والمعلن عنها في التقارير القوائم المالية للشركات، وهذا سوف يؤثر على مصداقية هذه القوائم المالية ، وربما قد تتعرض بعض الشركات للإفلاس وبالتالي سوف يكون عكس ما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية من حيث حجم الموجودات وقوة المركز المالي للشركة في نهاية عام 2019. (الوتار، 2020، صفحة 23)

### 1.1.8 الاثار على الافصاح عن عناصر القوائم المالية :

يري الباحث أن العديد من الشركات حول العالم أثبتت تأثرها من جائحة فيروس كورونا المستجد وبحسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فإن يجب الإفصاح إذا كانت الشركة قد تأثرت بسبب الإجراءات الاحترازية وانتشار فيروس كورونا ، ويتوجب على الشركات الإفصاح عن ما إذا كان هناك تأثير جوهري قد حدث من فترة نهاية العام المالي حتى تاريخ نشر القوائم المالية للعامة ، وبحسب المعيار العاشر من المعايير الدولية (IAS 10) فإنه يتوجب على الشركات الإفصاح في إيضاحات القوائم المالية عن

الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية عن أي تأثير وخطر محتمل قادم بسبب إنتشار فيروس كورونا المستجد ، ويرى ( الباحث ) من المتوقع أن إنتشار هذه الجائحة سينعكس تأثيرها على القوائم المالية للعديد من الشركات حول العالم إبتداء من الربع الأول لعام 2020م ، ومن التأثيرات المحتملة الحدوث التغير في إيرادات الشركات وقد يصل الأمر إلى تأثير قيمة أصول الشركة ، المخزون هو أحد الأصول الغير مالية للشركة المعرضة لإنخفاض بالقيمة بسبب إنخفاض وركود المبيعات ، أما الأصول المالية مثل المدينون فمن الممكن أن يتعثر المدين عن سداد المبالغ المستحقة عليه ، (طارق، 2020)، و يجب على الإدارة أن تنظر في الحاجة إلى الإفصاح عن تأثير الجائحة على إنخفاض قيمة الأصول المالية والإفصاحات التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية 7 ، "الأدوات المالية الإفصاحات " . (IFRS, April 09, 2020, p. 5) ، ويشير ( الباحث ) إلى تركيز المعيار الدولي للتقارير المالية ( IFRS9 ) و فيما يتعلق بجملة مبالغ الأصول والخصوم المتأثرة مع الشرح للتغيرات التي يتم إجراؤها على التوقعات السابقة بشأن تلك الموجودات والمطلوبات ، و إذا كانت حالة عدم التأكد والشك مستمرة (Rhodes, 2020, p. 32)

### 2.1.8 مقدرة المنشآت علي الاستمرار في مزاولة أنشطتها :

بالنظر إلى صعوبة القدرة على التنبؤ بالأثر المحتمل لتفشي هذه الجائحة ،فقد تكون هنالك شكوكًا مادية تلقي بظلال من الشك على قدرة المنشآت على إستخدام مبدأ الاستمرارية لتلك المنشآت ، و مع ذلك تقدم البيانات المالية بموجب إفتراض أن المنشأة مستمرة ، ويتطلب ذلك الإفصاح عن هذه الشكوك الجوهرية في البيانات المالية بالترتيب للتوضيح للمطلعين على أداء المنشأة أن افتراض المنشأة المستمرة يستخدم من قبل تخضع الإدارة لمثل هذه الشكوك المادية. (Rhodes, 2020, p. 4) وحالة عدم اليقين والشك في إستمرارية ووفاء المنشآت بإلتزاماتها ،بحيث تعد الشركة قوائمها المالية على أساس الإستمرار في مزاولة النشاط طالما ليس هناك دليل يشير إلى عكس ذلك، وأن بقاء الشركة وإستمرارها في المدى الطويل يحتم عليها أن تستوفي المسئوليات البيئية إلى جانب العوامل الإقتصادية (فرج، 2014، صفحة 117)

### 3.1.8 - آثار الجائحة على القياس باستخدام طريقة القيمة العادلة :

يري ( الباحث ) أنه و مما لا شك فيه أن إستخدام طريقة القيمة العادلة في تقييم الأصول والإلتزامات عند الإفصاح عن المعلومات المحاسبية له فائدة كبير للمستخدمي القوائم والتقارير المالية ، لكن ظهور جائحة كورونا ربما لها تأثير علي ذلك ، وبدأت جائحة COVID-19 كأزمة صحية لكنه امتد أثرها إلى الإقتصادي العالمي ، مما أدى إلى ظهور درجة كبيره من حالةعدم اليقين والتقلب في الأسواق المالية ، وهذا الوضع غير المسبوق من المرجح أن تتغير الإحتياجات المستندة إلى السوق والتي تتطور بسرعة ، مثل القياس والتقييم بإستخدام القيمة العادلة بشكل كبير وربما بطرق غير متوقعة. (ACSB, 2020, p. 1) ويظهر هذا التأثير عند الإفصاح على أساس التقارير المرحلية والسنوية ، و يؤثر التغيير في قياس القيمة العادلة على الإفصاحات التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم(13) ، وأساليب التقييم البيانات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ، وكذلك احتمالية التقييم للتغيرات في الافتراضات ، وقد يؤثر أيضًا على تحليل الحساسية المطلوب لقياسات القيمة العادلة المتكررة المصنفة ضمن المستوى 3 من تسلسل القيمة العادلة (ACSB, 2020, p. 3) .

### 5.1.8 آثار الجائحة على تقييم الاصول والالتزامات :

لقد أوضح مجلس معايير المحاسبة إلى آثار جائحة كورونا علي تقييم الأصول والخصوم وإعادة النظر في طرق التقييم المستخدمة والمخاطر المرتبطة بها بقوله نتيجةلـCOVID-19، وقد يتطلب تقييم المخاطر الخاصة بالأصول والخصوم والتقديرات المهمة حول المستقبل وقد تخضع لمصادر تقدير رئيسة أخرى ، والتقديرات حول المدة المتوقعة للجائحة ومصادر أخرى قد يتطور عدم اليقين في التقدير بمرور الوقت ويتطلب إعادة النظر في فترات التقارير المستقبلية (ACSB, 2020, p. 5) ، ويرى ( الباحث ) أن علي الشركات أن توضح ضمن الإفصاحات عن المخاطر والشكوك الرئيسية القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات والتي قد تتأثر أيضًا بالحاجة إلى إجراء إختبارات إنخفاض إضافية في القيمة ولتقييم ما إذا كانت عقودا لإيجار أصبحت مكلفة لها . (KPMG, 2020, p. 1)

## 2.8 آثار الجائحة على المسؤولية الاجتماعية :

أن العديد من مجالات التي تهم المسؤولية الاجتماعية للشركات بالنسبة لقطاع الشركات ، أصبحت بعض هذه المجالات متوقفة ، وتشمل الإجراءات أو أمر البقاء في المنزل والإغلاق التام للمدن ، وإغلاق الشركات وفرض قيود الأعمال غير الضرورية (Antwi, 2020, p. 12) ويرى الباحث هذه المجالات تضاعفت أنشطتها وتكلفتها في ظل جائحة كورونا مثل تعديلات الرواتب والإجازة و التسريح والدفع المستمر للأجور ورواتب للمرضى والعاملين في المنزل، بالإضافة إلى قيام بعض الشركات بإعادة تصميم برامج العمل بطريقة تتوافق مع ظروف وتدعيات الجائحة ، أن تأثير جائحة كورونا على سبقي المسؤولية الاجتماعية للشركات مع الأعمال التجارية لفترة طويلة ، حيث أن في نهاية أبريل 2020 تقدر قيمة الأعمال التجارية العالمية المفقودة بحوالي 17 تريليون دولار ، وكان هناك حاجة إلى 2.5 تريليون دولار لإعادة التشغيل الاقتصادية. (Antwi, 2020, p. 19) هنالك حاجة لتطوير برامج المسؤولية الاجتماعية للشركات وأن تكون الأنشطة قابلة للتطبيق وذات قيمة لتلبية احتياجات المجتمع وخلق وضع يربح فيه الجميع ، المسؤولية الاجتماعية للشركات وسط جائحة كورونا أمر حتمي وأولوية حاسمة من أجل مجتمعات أفضل وأكثر صحة وأقوى. (Ahmed Husain Ebrahim, 2020, p. 6)

## 3.8 الآثار علي المسؤولية البيئية :

من الواضح جدا أن إنتشار أن ظهور الأمراض المعدية الجديدة مثل COVID-19 هي نتيجة تزايد عدد سكان العالم والإفراط في إستغلال البيئات الطبيعية إزالة الغابات والاستخدام الغير مرشد للأراضي الزراعية ، (Mishra, 2020, p. 118) من خلال الشركات الإستخراجية والتي تعتمد علي الموارد الطبيعية ، وعدم المحافظة علي البيئة بالقيام بمسؤوليات تجاة البيئة ، مع إستمرار تأثيرات جائحة كورونا علي طبيعة عمل الشركات والتغير في طبيعة أنشطة عمليات الأمر الذي يعقد من قيام هذه الشركات بمهام المسؤولية البيئية لها. الأمر الذي ينعكس علي الإفصاح عن المعلومات البيئية ، وصعوبة

قياس وتوصيل معلومات عن مدى كفاءة الأداء البيئي للشركات ،وإعتبار أن البيئة هي شرط أساسي للتنمية الاجتماعية والاقتصادية .

#### 4.8 الأثار علي التنمية المستدامة :

أن أهداف التنمية المستدامة تحتاج للتحقيقها إلى نظام متسق يضم السياسات التكنولوجية والإقتصادية والإجتماعية في خطة شاملة للتنمية ، تضمن هذه الخطة توظيف الموارد الطبيعية ورأس المال البشري بطريقة إقتصادية لتحقيق نمو إقتصادي يهدف الى الإرتفاع بنوعية الحياة للمواطن مع الحفاظ على نوعية البيئة ومصادرنا الطبيعية للأجيال الحالية والقادمة . (علي، 2015، صفحة 420) حيث إوضحت العديد من البحوث التأثير الكبير لجائحة كورونا على تطبيق أهداف التنمية المستدامة برغم من إن معظم الشركات التي تهتم بإتباع التنمية المستدامة في عملياتها، تركز في برامجها الإقتصادية والبيئية والإجتماعية، على كيفية تحقيق هدف تعظيم قيمة الشركات، أن تحقيق الإستدامة أو مدى التقدم الذي حققته المنشأة الإقتصادية بإتجاه الإستدامة يعتمد على عدة مؤشرات تقيس بها أبعادها البيئية والإقتصادية والإجتماعية (سوادي، 2018، صفحة 587) ، يري الباحث أن هذه التأثيرات لها التأثير الكبير علي مستوى الإفصاح عن التنمية المستدامة حيث يصعب القيام مسؤوليات الشركات علي مستوى الأبعاد الثلاثة لها البيئية والاقتصادية والإجتماعية ،لقد وضعت جائحة COVID-19 الإقتصاد العالمي تحت "الإغلاق" ،وسيكون له آثار مدوية على الرفاهية الإقتصادية والإجتماعية للدول. (KPMG, 2020, p. 2)

#### 9. تقييم الآثار الناتجة من Covid-19 على إستدامة مستوى الإفصاح المحاسبي عن القضايا

البيئية والاجتماعية والحوكمة و الاستدامة في البلدان العربية ::

#### 1.9 الأثار الإقتصادية :-

أشارت تقارير الأمانة المتحدة إلى تداعيات جائحة كورونا علي إقتصاديات المنطقة العربية ، حيث ذكرت في التقديرات الأولية لآثار وباء كورونا أنه من المتوقع أن تخسر المنطقة العربية في عام 2020 ما لا يقل عن 42مليار دولار ، ومع إتساع رقعة هذا الوباء في الدول الأوروبية والولايات

المتحدة الأمريكية وغيرها من الاقتصادات الكبرى ، ونتيجة للآثار المضاعفة لانخفاض أسعار النفط، يخشى أن تزداد خسائر الدخل في المنطقة (الاسكوا، 2020، صفحة 2)، ومن المتوقع أيضا علي مستوى الوظائف أن تخسر المنطقة ما لا يقل عن 1.7 مليون وظيفة في عام 2020 في ظلّ التوقعات بأن يرتفع معدل البطالة بمقدار 1.2 نقطة مئوية، وأن تخسر المنطقة 1.7 مليون وظيفة تقريباً ، من المتوقع أن يكون عالم ما بعد فيروس كورونا مختلفاً وهو ما سيدفع الشركات إلى إعادة التفكير في طريقة عملها، وطرق تقديم الخدمات ووسائل تحقيق الأرباح، كجزء من إدارة المخاطر طويلة المدى لديها وخطط إستراتيجيته . (بصيرة، 2020، صفحة 6)

### 2.9 الآثار عن المسؤولية الاجتماعية :

سيؤدي الحجر المطول حتما إلى زيادة بطالة الشباب ، وسيواجه الشباب العاملون تحديات في العودة إلى سوق العمل، ففي المنطقة العربية عوائق هيكلية تحول دون حصولهم على وظائف لائقة، وتتضاعف الصعوبات مع إنضمام نحو 2.7 مليون شاب وشابة سنوياً إلى القوى العاملة ، وتسجل المنطقة العربية أعلى مستويات لبطالة الشباب وأسرعها تزيادا في العالم ، فقد ارتفع المعدل من 19.5% فيعام 2012 إلى 23 في المائة في عام 2020 ويزيد معدل بطالة الشبابات في المنطقة عن ضعف ما هو عليه في صفوف الشبان ليصل إلى 42.1 في المائة .(الاسكوا، 2020، صفحة 2) أن لجائحة كورونا تداعيات إقتصادية وإجتماعية إستثنائية على الناس والشركات في جميع القطاعات ولذلك ، أعلنت عدة دول في المنطقة عن تقديم حزمّ من المحفزات لدعم المواطنين ، ولتعزيز قدرة الشركات على التصدي للترجع الحاد في نشاطها نتيجة لانتشار الوباء.

### 3.9 - الآثار عن المسؤولية البيئية :

تعاظم التكاليف البيئية للجائحة بسبب أنماط النمو الإقتصادي السائدة، التي تعتمد بدرجة كبيرة على الإستخراج المفرط لموارد طبيعية غالباً ما تكون محدودة وغير متجددة ، وإدارة النفايات بطرائق لا ترقى إلى المطلوب ، وقد إقترنت أنماط الاستهلاك والإنتاج غير المستدامة على مدى العقود الماضية بتبعات تغير

المناخ العالمي لتساهم في مزيد من ندرة المياه وإستهلاك الطاقة، مع ما يرتبط بذلك من إنبعاثات لغازات الإحتباس الحراري، وأدى ذلك بدوره إلى تفاقم تدهور الأراضي والتصحر، وتساعد تكاليف إستيراد الأغذية والطاقة، وتزايد توليد النفايات ، وقد نتج من توقف الأنشطة الاقتصادية انخفاض في إنبعاثات غازات الإحتباس الحراري وتحسن في نوعية الهواء ، غير أن هذه الغازات يتوقع أن تعاود الإرتفاع إلى مستوياتها السابقة وربما أكثر، مع ما تعد به البلدان من خطط نشطة للتعافي الإقتصادي (الامم المتحدة، 2020، صفحة 10)

#### 4.9 الاثار علي التنمية المستدامة :

أصبحت جائحة Covid-19 أزمة إقتصادية وإجتماعية عالمية في وقت قياسي ، إنه يظهر بشكل كبير الترابط بين الركائز الثلاث للتنمية المستدامة: البيئة ، والمجتمع والإقتصاد والحاجة إلى تغيير نموذج الإنتاج وأنماط الحياة لدينا ، لتحقيق ذلك توجد شبكة تحليلية التي أوردناها سابقا: شبكة أهداف التنمية المستدامة (SDGs) التي إعتدتها الأمم المتحدة في عام ، 2015 والتي تثبت أهميتها لفهم الأزمة والعمل من أجل مستقبل أكثر إستدامة (فعراس، 2020، صفحة 35) ، ويرى الباحث أن جائحة كورونا سلطت الضوء على ضرورة دمج مبادئ الإستدامة في نماذج الأعمال الأساسية كإجراء لمواجهة الإضطرابات غير المتوقعة في الإقتصاد ، والكوارث الطبيعية، وظروف السوق المتغيرة المفاجئة غير المخطط لها ، حيث تمنح نماذج الأعمال المستدامة للشركات القدرة على التكيف والتأهب و سرعة الإستجابة لمواجهة هذه التحديات من خلال إدارة المخاطر الإستباقية وإدارة التغيير (بصيرة، 2020، صفحة 5) ،ويرى الباحث إن نجاح الشركات مرهون دائماً بالقدرة على توقع الفرص والمخاطر وفي وجه الأزمات، من الضروري أن تبدأ الشركات في تغيير بوصلتها الإدارية للإعتراف بأهمية كل من المساءلة البيئية والمجتمعية حيث ، تعدنا سياسات التشغيل المستدامة بأن تكون أكثر قابلية للتكيف مع الكوارث الطبيعية وحالات الطوارئ المفاجئة بإعتبارها المحرك الذي يمكن من خلاله تحقيق النمو المستدام ، برز هذا الإتجاه نتيجة لإطلاق أهداف التنمية المستدامة في عام 2015 وأجندة الإستدامة لعام 2030 التي أصبحت المخطط العالمي للتوازن بين النمو الإقتصادي وتخفيف حدة تغير المناخ والتكيف معه ، يمكن إعتبار الأزمة

الحالية بمثابة دق ناقوس يحفز قادة الأعمال على تبني دمج الاستدامة في نماذج أعمالهم وسياساتهم التشغيلية، ووضع سرعة الاستجابة والمرونة في الاعتبار (بصيرة، 2020، صفحة 7)

## 9. خلاصة الدراسة والنتائج والتوصيات :

### 1.9 الخلاصة :

هدف البحث الي إظهار وبيان الآثار المرتبطة بالتنمية المستدامة بإنتشار جائحة COVID-19 من خلال الإجابة عن ثلاثة أسئلة مرتبطة بموضوع البحث و الدراسة وهي:

- هنالك علاقة بين جائحة الكورونا و كفاية الإفصاح البيئي في الشركات.
- هنالك علاقة بين جائحة الكورونا و كفاية الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية في الشركات .
- هنالك علاقة بين جائحة الكورونا و تطبيق الحوكمة شركات .

ومما تقدم يتضح للباحث أن هنالك تأثير كبير لجائحة كورونا علي الأحداث الإقتصادية والإجتماعية في المشآت علي مستوي ككل علي المدى القريب والمتوسط والطويل ، وإن كان أن هذه التأثيرات لم تظهر بصورة كاملة بعد و سوف تصاحب أداء هذه المنشآت لفترات طويلة ويصعب التغلب عليها في الوقت القريب الأمر الذي أدي إلى تدخل الجمععات والهيئات والمؤسسات العلمية والدول ألى إصدار توجيهات وإرشادات للمنشآت من أجل الإفصاح عن المعلومات المرتبطة بمتطلبات التنمية المستدامة وتحقيقها .

### 2.9 النتائج :

بناء علي ماتقدم توصل للباحث ماييلي :

- بعد أحداث الأزمة كورونا أصبح الوضع أكثر صعوبة ، إذ أن بعض المحللين الاقتصاديين يتوقعون أزمات اقتصادية تؤدي لكساد عالمي وليس فقط ركود اقتصادي، قد يكون هو الأكبر منذ أزمة الكساد الكبير عام 1929، وقد تؤدي تلك التغيرات الاقتصادية لتغير خارطة التجارة للعالم، وستؤثر قطعًا على القدرات الاقتصادية للدول الصناعية الكبرى .

- الكثير من الشركات حول العالم اثبتت تأثرها من جائحة فايروس كورونا المستجد وبحسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فإن يجب الإفصاح إذا كانت الشركة قد تأثرت بسبب الإجراءات الاحترازية وانتشار فايروس كورونا ، ويتوجب على الشركات الإفصاح إذا كان هناك تأثير جوهري قد حدث من فترة نهاية العام المالي حتى نشر القوائم المالية للعام.

- فقد هنالك يكون هنالك شكوكًا مادية تلقي بظلال من الشك على قدرة المنشأة على إستخدام أساس مبدأ الإستمرارية ، مع ذلك تقدم البيانات المالية بموجب افتراض المنشأة المستمرة ، مطلوب الإفصاح عن هذه الشكوك الجوهرية في البيانات المالية بالترتيب لتوضيح المستخدمين أن افتراض المنشأة المستمرة يستخدم من قبل تخضع الإدارة لمثل هذه الشكوك المادية.

- ستحتاج الشركات التي لديها تواريخ تقارير 2019 و 2020 إلى النظر في كيفية تفشي الوباء يؤثر على أعمالهم والنظر في الكشف عن الأثر في تقاريرهم السنوية ، يجب على الشركات العناية بالإفصاحات التي قد تحتاج إلى تضمينها في نهاية العام الحسابات المتعلقة بهذه الأحداث مدى الخطر ودرجة احتمال حدوثه يعتمد ذلك على ظروف العمل المحددة للشركات يجب على الشركات النظر في ما إذا كان بالإشارة إلى التأثير المحتمل لكوفيد 19 على أعمالهم في الإبلاغ عن المخاطر والشكوك الرئيسية.

- يمكن للحكومة دور في حماية الشركات من تأثيرات جائحة كورونا بتفعيل دور مجلس الإدارات بعقد اجتماع بشكل أسبوعي وتفعيل دور مجلس الشركاء وتعظيم الرقابة والشفافية.

### 3.9 : التوصيات :

- أهمية الإعتماد على تقارير الأداء البيئي للشركات كأدوات تستخدمها الإدارة في التخطيط والرقابة وتقييم

الأداء، بما يدعم برامجها تجاه الأداء البيئي في الأجل الطويل.

- ينبغي على الشركات الإفصاح عن هذه الشكوك الجوهرية في البيانات المالية الطريقة التي يكمن من خلالها التوضيح للمستخدمين أن افتراض المنشأة المستمرة يستخدم من قبل تخضع الإدارة لمثل هذه الشكوك المادية.

دراسة تحليلية للآثار المتوقعة على استدامة مستوى الإفصاح المحاسبي عن القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة  
(ESG) في ظل انتشار جائحة COVID-19

- التطبيق السليم والمناسبة لحوكمة الشركات يمكن أن يحد من تأثير جائحة كورونا على الاداء الاقتصادي والإجتماعي وتحقيق التنمية المستدامة .
- يجب على الإدارة مراعاة المتطلبات المحددة في معيار المحاسبة الدولي (1) للكشف عن السياسات المحاسبية الهامة أهم الأحكام الصادرة في تطبيق تلك السياسات المحاسبية والتقديرات الأكثر احتمالاً ينتج عنه تعديل الأرباح في الفترات المستقبلية ، كل هذه الإفصاحات قد تكون مختلفة نتيجة تأثير الفيروس، قد يلزم زيادة نطاق الإفصاحات المتعلقة بعدم التيقن من التقدير .
- ينبغي أن توفر البنوك المركزية السيولة لدعم أداء الأسواق وتخفيف الضغوط الواقعة على أسواق التمويل الرئيسية، من خلال عمليات السوق المفتوحة، والتوسع في الإقراض لأجل، وغير ذلك من الإجراءات .
- ينبغي أن تقدم الحكومات دعماً كبيراً للمتضررين من الأفراد والشركات مثل تقديم مساعدات لدعم الأجرور في مؤسسات الأعمال المتأثرة بعمليات الغلق يمكن لذلك أن يساعد في منع حالات الإفلاس المتتالية وعمليات تسريح العمالة الكبيرة التي ستكون لها آثار ممتدة على التعافي في المستقبل.
- علي شركات قطاع الأعمال أو القطاع العام توفير أوضاعها بما يناسب احتياجات مستخدمي المعلومات المالية مع احتمالية التعايش مع تأثيرات جائحة كورونا لفترة ليست بالقصيرة .
- علي المجمعات والهيئات العلمية والبحثية إيجاد الطرق و الأساليب وتقديم النصح والإرشاد بما يتعلق بتأثيرات جائحة كورونا للشركات حتي تتمكن من تلبية إحتياجات مستخدمي المعلومات المالية .

## 10. قائمة المراجع

### 1.10 المراجع العربية

#### 1.1.10 المقالات

الخطيب. (2008). دور المحاسبة البيئية في ادارة الخطر الناجم عن التلوث البيئي والافصاح عنها. مجلة الاقتصاد و المجتمع (5).

- بغداد كربالي ، محمد حمداني. (2010). استراتيجيات والسياسات التنمية المستدامة في ظل التحولات الاقتصادية و التكنولوجيا بالجزائر. مجلة علوم انسانية ، 7 (45).
- حسين الطلافحة ، فيصل المناور. (2020). تداعيات أزمة كوفيد-19 على تحقيق أهداف التنمية المستدامة: حالة الدول العربية. مجلة التنمية والسياسات الاقتصادية ، 22 (3).
- سلمان حسين ، سكه سوادي. (2018). مؤشرات محاسبة الإستدامة وعلاقتها بخلق قيمة للشركة. مجلة العلوم الإقتصادية والإدارية ، 28 (109).
- سيف عبد الرزاق محمد الوتار. (2020). الآثار المتوقعة علة القوائم المالية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي (10) في ظل أزمة كورونا. مجلة بحوث الإدارة والإقتصاد ، 2 (2).
- عبد العزيز فعراس. (2020). فيروس كورونا كوفيد-19 والتغير المناخي: أوجه التشابه وتداعياتهما على أهداف التنمية المستدامة 2030. نشرة الألكسر العلمية (1).
- عفاف اسحق ابوز، راضي عقله العتوم. (2016). مدخل لمراجعة الاستدامة المحاسبية باستخدام الاجراءات التحليلية - دراسة تطبيقية على الشركاتالصناعية في دول الخليج العربي. المجلة الأردنية في إدارة الأعمال ، 12 (1).
- علي سيد حسين عبد الرحمن البارودي. (2017). دراسة تحليلية لاثر تأكيد تقارير الاستدامة على التنمية المستدامة لمنشات الاعمال. مجلة كلية التجارة - جامعة القاهرة .
- عمر مفتاح الساعدي. (2014). استراتيجية لتحسين الحوكمة المؤسسية في المصارف الليبية. مجلة الداسات الاجتماعية (41).
- مجدي شكري. (2017). دور المحاسبة المستدامة في تحسين المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية. مصر: المعهد العالي للحاسبات وتكنولوجيا المعلومات -أكاديمية الشروق.
- مجدي شكري فوزي محمد. (2017). دور المحاسبة المستدامة في تحسين المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية. مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .

دراسة تحليلية للآثار المتوقعة على استدامة مستوى الإفصاح المحاسبي عن القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة  
(ESG) في ظل انتشار جائحة COVID-19

مجدي مليجي عبد الحكيم. (2015). أثر الإفصاح المحاسبي عن ممارسات التنمية المستدامة على جودة الأرباح المحاسبية للشركات المسجلة في البورصة السعودية. مجلة الفكر المحاسبي - كلية التجارة - جامعة عين شمس ، 19 (4)، 60-1.

مجدي مليجي عبد الكريم مليجي. (2015). أثر الإفصاح المحاسبي عن ممارسات التنمية المستدامة على جودة الأرباح المحاسبية للشركات المسجلة في البورصة السعودية. مجلة جامعة عين شمس - كلية التجارة - قسم المحاسبو والمراجعة ، 19 (4).

منى حلمي عباس. (2012). التداخل بين ابعاد الاستدامة والفقر. المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة .

محمد ابراهيم علي. (2015). دور تكامل اقتصاد المعرفة والمحاسبة الدولية في تحقيق التنمية المستدامة. مجلة العلوم . الاقتصادية والإدارية ، 21 (81).

واخرون ، فارس جميل حسين الصوفي. (2011). أهمية تكاليف الإفصاح البيئي في ترشيد القرارات الادارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بوضة عمان. جامعة الاسراء - كلية العلوم الادارية والمالية .

واخرون ،علي خلف كاطع الجبوري. (2019). ، أمكانية تطبيق معايير الاستدامة المحاسبية فيالتقارير المالية لتعزيز جودة الابلاغ المالي للمصارف العراقية الاهلية في محافظة البصرة. منتدى عقلة ، 1 (39)، 316-300.

واخرون، بلال أحمد متاني. (2017). أثر حوكمة القطاع العام على معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي دراسة حالة: المملكة الأردنية الهاشمية. مجلة الدراسات المالية، المحاسبية والإدارية (8).

هاني خليل فرج. (2014). العلاقة بين مستوى الإفصاح البيئي وقيمة الشركة- دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية المقيدة بالبورصة المصرية. مجلة المحاسبة والمراجعة .

يوسف بوخلخال. (2012). المسؤولية الاجتماعية للشركات فظل المحاسبة الاجتماعية. كلية اعموم الاقتصادية والتجارية علوم التسيير - جامعة الاغواط .

يوسف محمد جربوع. (2007). "مدى تطبيق القياس والإفصاح في المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في الشركات بقطاع غزة. مجلة الجامعة الإسلامية (سلسلة الدراسات الإنسانية) ، 15 (1).

## 2.10 المواقع

احمد بن عبدالله المغامس. (يوليو، 2020). الآثار المحتملة لانتشار فيروس كورونا على التقارير المالية الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم الاسترداد من <https://socpa.org.sa/Socpa/Media-Center/News/3144.aspx>

الاسكوا. (2020). (اسكوا) تدعو الحكومات العربية لإنشاء صندوق اقليمي لمواجهة كورونا. تم الاسترداد من [www.unescwa.org](http://www.unescwa.org)

الاسكوا. (2020). آثار جائحة كوفيد-19 على الشباب في المنطقة العربية. تم الاسترداد من [www.unescwa.org](http://www.unescwa.org)

الاسكوا. (2020). آثار جائحة كوفيد-19 استجابة إقليمية طارئة. تم الاسترداد من [www.unescwa.org](http://www.unescwa.org)

الاسكوا. (2020). آثار جائحة كوفيد-19 آثار جائحة كوفيد-19. تم الاسترداد من [www.unescwa.org](http://www.unescwa.org)

الاسكوا. (2020). الإسكوا في الإعلام. تم الاسترداد من [www.unescwa.org](http://www.unescwa.org)

الاسكوا. (2020). فيروس كورونا التكلفة الاقتصادية على المنطقة العربية. تم الاسترداد من [www.unescwa.org](http://www.unescwa.org)

الامم المتحدة. (2020). كوفيد-19 والمنطقة العربية:فرصة لإعادة البناء على نحو أفضل.

العبد الله محمد. (28 مايو، 2020). هل تقلل الحوكمة من آثار كورونا على الشركات العائلية. تم الاسترداد من صحيفة عكاظ: <https://www.okaz.com.sa/economy/na/2024665>

بصيرة. (2020). رسم ملامح الاستدامة في زمن فيروس كورونا. القاهرة: المركز المصري لبحوث الرأي العام. <http://www.baseera.com.eg>

دراسة تحليلية للآثار المتوقعة على استدامة مستوى الإفصاح المحاسبي عن القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة  
(ESG) في ظل انتشار جائحة COVID-19

روي ليتزنبرغ ، دوغلاس هليمان. (مارس, 2020). التخطيط بشأن البيئة والصحة والسلامة لمواجهة وباء فيروس كورونا (كوفيد-19) وما بعده. تم الاسترداد من معهد الدققين الداخليين:  
[www.thelia.org/ehsac](http://www.thelia.org/ehsac)

ستيفن هامير ، ستيفان هاليجلي. (4 ابريل, 2020). التخطيط للتعافي الاقتصادي من آثار جائحة كورونا: قائمة مرجعية للاستدامة ليسترشد بها واضعو السياسات. تم الاسترداد من مدونات البنك الدولي:  
<https://blogs.worldbank.org>

علي مال الله عبدالله، عبدالواحد غازي محمد. (2020). موقف المنظمات المهنية المحاسبية من تأثيرات جائحة كورونا COVID-19. تم الاسترداد من  
<https://www.researchgate.net/publication/342013367>

عمر الحسيني. (16 ابريل, 2020). اثر أزمة كورونا على أهداف التنمية المستدامة في العالم ومصر. تم الاسترداد من  
[/https://marsad.ecsstudies.com/27748](https://marsad.ecsstudies.com/27748)

غيتا موينيات. (10 مارس, 2020). مدونات الصندوق. تم الاسترداد من صندوق النقد الدولي:  
<https://www.imf.org/ar/News/Articles/2020/03/09/blog030920-limiting-the-economic-fallout-of-the-coronavirus-with-large-targeted-policies>

لعبي هاتو خلف. (2009). محاسبة التلوث البيئي. تم الاسترداد من  
<https://sites.google.com/site/almohasb1blogspot/ea/EnvironmentalAccounting.doc>

مجلس معايير المحاسبة الدولية. (مايو, 2020). مجلس معايير المحاسبة الدولية. تم الاسترداد من  
<https://www.iasplus.com/en/meeting-notes/iasb/2020/may-supplementary/preview>

محمد غادر. (2012). محددات الحوكمة ومعاييرها. المؤتمر العلمي الدولي : عولمة الادارة في عصر المعرفة. طرابلس لبنان.

محمد, علي مال الله عبدالله، عبدالواحد غازي. (2020). موقف المنظمات المهنية المحاسبية من تأثيرات جائحة كورونا COVID-19. Research Gate . :  
<https://www.researchgate.net/publication/342013367>

محمدحسن يوسف. (2007). محددات الحوكمة ومعاييرها معاشارة خاصة لنمط تطبيقها في مصر. القاهرة: بنك الاستثمار القومي.

مدحت ابونصر، ياسين مدحت محمد. (2017). التنمية المسندامة. المجموعة العربية للتدبير والنشر. مصطفى ابراهيم. (28 مايو، 2020). اقتصاد-عربي /دولي. تم الاسترداد من الرؤية:  
<https://www.alroeya.com>

نشرة. (2010). الحوكمة. نشرة. الكويت: معهد الدراسات المصرفية. [www.kibs.edu.kw](http://www.kibs.edu.kw)  
هليمان, روي ليتزنبيرغ ، دوغلاس. (مارس, 2020). التخطيط بشأن البيئة والصحة والسلامة لمواجهة وباء فيروس كورونا (كوفيد- 19) وما بعده. تم الاسترداد من معهد الدققين الداخليين:  
[www.thelia.org/ehsac](http://www.thelia.org/ehsac)

يعن الله طارق. (ابريل, 2020). كورونا والاثر علي القوائم المالية. تم الاسترداد من صحيفة مال الاقتصادية: <https://www.maaal.com/archives/20200403/138612>

## 2.10 المراجع الاجنبية

### 10.2.1 Articles

Ahmed Husain Ebrahim, M. B. (2020). A Pursuit for a ‘Holistic Social Responsibility Strategic Framework’ Addressing COVID-19 Pandemic Needs. American Journal of Economics , 10 (5).

Anselm, S. (2014). Reflexivity in Sustainability Accounting and Management: Transcending the Economic Focus of Corporate Sustainability. *J Bus Ethics* , 7.

Antwi, H. A. (2020). Beyond COVID-19 Pandemic: A Systematic Review of the Role of Global Health in the Evolution and Practice of Corporate Social Responsibility. *research square* .

Comfort, P. J. (2020). The COVID-19 Crisis, Tourism and Sustainable Development. *Athens Journal of Tourism* , 7 (2).

Homayoun, M. F. (2020). Corporate Economic, Environmental, and Social Sustainability Performance Transformation through ESG Disclosure. *sustainability* , 12 (93910), 1-20.

Indarawati Tarmuji, e. a. (2016). The Impact of Environmental, Social and Governance Practices (ESG) on Economic Performance : Evidence from ESG Score. *International Journal of Trade , Economics and Finance* , Vol.7 (No.3), 67-74.

Mishra, N. K. (2020). COVID-19 and importance of environmental sustainability. *Environmental Sustainability* (3).

Lamberton, G. (2005). Sustainability accounting—a brief history and conceptual framework. *Accounting Forum* (29).

Umoren, A. (2015). Environmental, Social and Governance Disclosures. *Journal of Finance and Accounting* , 227-233.

Victoria, a. o. (2007). Sustainable Development and Corporate Performance: A Study Based on the Dow Jones Sustainability Index. *Journal of Business Ethics* , 75 (300).

### **10.2.2 Internet sites**

AASB. ( 2020). The Impact of Coronavirus on Financial Reporting and the Auditor's Considerations. Retrieved from [www.AASB.com](http://www.AASB.com)

ACSB. (2020). covid-19 Discount Rates. Retrieved from [www.AASB.com](http://www.AASB.com)

ACSB. (2020). covid-19 resource. Fair Value Measurement. Retrieved from [www.AASB.com](http://www.AASB.com)

EY Ford Rhodes. (April 2020). COVID–19: Considerations for financial reporting in Pakistan. Retrieved from [www.EY.com](http://www.EY.com)

EY. (2020). THE IMPACT OF COVID-19 ON FINANCIAL REPORTING . Parker Russell International. Retrieved from [www.EY.com](http://www.EY.com)

foley and lardnerllp. (2020). In the Shadows of the COVID-19 Pandemic. BlackRock’s ESG Expectations.

Grant Thornton. (2020). COVID-19: Financial Reporting and Disclosures. Retrieved from [www.sng-grantthornton.co.za](http://www.sng-grantthornton.co.za)

IFRS. (April 09, 2020). Accounting implications of the impacts of COVID – 19. Retrieved from [www.ifrs.com](http://www.ifrs.com)

IOSCO. (2020). Statement on Importance of Disclosure about COVID-19 The International Organization of Securities Commissions (IOSCO) encourages issuers’ fair disclosure about COVID-19 related. Retrieved from [www.IOSCO.com](http://www.IOSCO.com)

KPMG. (2020). Covid-19 : Financial reporting Resource centre on the financial reporting impacts of coronavirus. Retrieved from [www.kpmg.com](http://www.kpmg.com)

KPMG. (2020). COVID-19 crisis –The SDGs can’t be under “lockdown” too. Retrieved from [www.kpmg.com](http://www.kpmg.com)

KPMG. (2020). COVID-19 Financial Reporting Implications. Retrieved from [www.kpmg.com](http://www.kpmg.com)

pwc. ( 2020). Accounting implications of the impacts of COVID - 19. Retrieved from [www.pwc.com](http://www.pwc.com) .

- Rhodes, E. F. ( 2020). COVID-19 Considerationsfor financial reporting inPakistan. Retrieved from [www. EY.com](http://www.EY.com)
- Roedl and Partner. (April 2020). Main accounting implications of the impact of COVID-19. Retrieved from [www.roedl.com/es](http://www.roedl.com/es)
- Smith, R. (2020). COVID-19: RELEVANT IPSASB ACCOUNTING GUIDANCE, IPSASB . Retrieved from [www. IPSASB.com](http://www.IPSASB.com)
- SNG, G. T. (n.d.). COVID-19: Financial Reporting and Disclosures . Retrieved from [www.sng-grantthornton.co.za](http://www.sng-grantthornton.co.za)
- thorntom, g. (2020). COVID-19: Financial Reporting and Disclosures Understanding the impact of COVID-19 on financial reporting. PSAS and Accounting Standards. Retrieved from [www. PSAS.com](http://www.PSAS.com)