

محاسبة المسؤولية الاجتماعية وأثرها على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية

Accountability Of Socail Responsibility And Its Impact On The Performance Of Workers In Algerian Economic Institutions

نعيمة زعرور مخبر مالية بنوك وإدارة الأعمال جامعة محمد خيضر- بسكرة-الجزائر- naima.zarour@univ-biskra.dz	عبد الحق سعدي* مخبر مالية بنوك وإدارة الأعمال جامعة محمد خيضر-بسكرة-الجزائر- abdelhak.saadi@univ-biskra.dz
---	---

تاريخ النشر: 12 / 07 / 2021

تاريخ القبول: 22 / 06 / 2021

تاريخ الاستلام: 25 / 04 / 2021

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح أثر تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية على أداء العاملين بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، وذلك من خلال التطرق إلى المفاهيم العامة حول محاسبة المسؤولية الاجتماعية وأداء العاملين في الإطار النظري للدراسة، اعتمادا على المنهج الوصفي التحليلي، ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على أسلوب دراسة حالة والتي تتمثل في أداء الاستبيان (الاستمارة)، حيث وزعت على مجموعة من المحاسبين والماليين لعدة مؤسسات اقتصادية بولاية بسكرة، البالغ عددهم (30) فرد، ولتحليل البيانات واختبار الفرضيات الدراسة تم استخدام برنامج الإحصائي (Spss.v26)، وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن القياس والإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجه العاملين لا يؤثران على مستوى أداء العاملين في المؤسسات محل الدراسة. الكلمات المفتاحية: مسؤولية الاجتماعية للمؤسسات، محاسبة المسؤولية الاجتماعية، أداء العاملين، قياس عن المسؤولية الاجتماعية، إفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.

تصنيف JEL: M41, M51.

Abstract :

This study aims to clarify the effect of applying social responsibility accounting on the performance of workers in Algerian economic institutions, by addressing general concepts about social responsibility accounting and the performance of workers in the theoretical framework of the study, based on the descriptive and analytical approach, and to achieve the objectives of the study, a case study method was adopted. Which is represented in the performance of the questionnaire (the questionnaire), as it was distributed to a group of accountants and financiers for several economic institutions in the state of Biskra, whose number is (30) individuals, and for data analysis and hypothesis testing the study was used the statistical program (Spss.v26), and this study concluded that Measurement and accounting disclosure of social responsibility towards employees do not affect the level of performance of employees in the institutions under study.

Keywords: Corporate social responsibility; social responsibility accountability; employee performance; measurement of social responsibility; social responsibility disclosure.

JEL classification codes: M41, M51.

*المؤلف المرسل: عبد الحق سعدي.

تعتبر المحاسبة نظام للمعلومات تقوم على عدة مبادئ وافتراضات محاسبية، حيث تقوم بتحويل الأحداث الاقتصادية الخاصة بالمؤسسة الاقتصادية إلى معلومات كمية مالية، يستفيد منها عدة أطراف من أجل اتخاذ القرارات، وبعد ما تطور الفكر المحاسبي، وكذا التطور الاقتصادي والاجتماعي في الوقت الراهن، أدى هذا الأمر إلى دخول علم المحاسبة إلى عدة مجالات مختلفة، والتي من أهمها المجال الاجتماعي، حيث أصبحت المؤسسات تولي اهتمام كبير للأنشطة الاجتماعية التي تلتزم بها اتجاه المجتمع التي تعمل فيه، كما تسعى إلى قياس تلك الأنشطة الاجتماعية والإفصاح عنها ضمن تقاريرها المالية، وهذا من خلال ما يسمى بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية.

كما نجد أن المساهمات التي تقوم بها المؤسسة في إطار مسؤوليتها الاجتماعية تتركز بالدرجة الأولى على المحيط الداخلي لها، المتمثل في المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين، كون أن أداء العاملين مرتبط بنجاح المؤسسة، وتحقيق أهدافها، وذلك من خلال المجهودات المبذولة من طرفهم، مما جعل المؤسسات تلتزم بعدة مساهمات اتجاه عاملها، من أجل تشجيعهم على العمل لتقديم أداء جيد يخدم الأهداف المسطرة.

ومن هنا جاءت هذه الدراسة لمعالجة أثر محاسبة المسؤولية الاجتماعية على أداء العاملين في بيئة المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

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

"ما مدى تأثير محاسبة المسؤولية الاجتماعية على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية

الجزائرية؟"

تنبثق من هذه الإشكالية عدة تساؤلات فرعية تتمثل في:

❖ هل يؤثر القياس عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

❖ هل يؤثر الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

الفرضيات: ومن أجل الإجابة على إشكالية الدراسة والتساؤلات الفرعية السابقة، تم إدراج الفرضية الرئيسية التالية:

H_a: "يوجد أثر بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وأداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) "

ويندرج ضمن هذه الفرضية الرئيسية الفرضيات الفرعية التالية:

❖ يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) للقياس عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

❖ يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) للإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

أهمية الدراسة: تعود أهمية هذا الموضوع كونه من المواضيع الحديثة نسبيًا، والذي حظي باهتمام كبير نتيجة اعتراف المؤسسات بمسؤولياتها الاجتماعية، وكذا تبنيها وممارستها تلك المسؤولية، وهذا الأمر الذي أثر بنسبة كبيرة على وظيفة المحاسبة، مما جعل الباحثين في هذا المجال يهتمون بالمحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية، وذلك بهدف فهم سير هذا النوع من المحاسبة في مختلف المؤسسات الاقتصادية.

أهداف الدراسة: تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف تتمثل في:

- التعرف مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية وأهم اتجاهاتها.

- التعرف على مفهوم أداء العاملين وأهم محدداته.

- إبراز علاقة القياس والإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية بأداء العاملين.

- إظهار أثر محاسبة المسؤولية الاجتماعية على أداء العاملين .

منهج الدراسة: تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي وذلك في الإطار النظري، أما في الجانب التطبيقي تم الاعتماد على أسلوب دراسة حالة وتمثلة في أداة الاستبيان وذلك لجمع المعلومات والإجابة على الأسئلة والفرضيات، لتحقيق أهداف الدراسة.

محتويات الدراسة: تضمنت هذه الدراسة أربع محاور أساسية تتمثل في:

I. الإطار النظري للمحاسبة المسؤولية الاجتماعية.

II. الإطار العام لأداء العاملين.

III. القياس والإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين

IV. الدراسة الميدانية

الدراسات السابقة:

هناك العديد من الدراسات السابقة التي تطرقت إلى متغيرات هذا الموضوع، وتناولتها من زوايا مختلفة، وقد تنوعت هذه الدراسات بين العربية والأجنبية، ولكن هذه الدراسات لم تتناول متغيرات الدراسة مع بعضهما البعض، بل أنها تناول كل متغير على حدى، وحسب علم الباحثان أنه لا توجد هناك أية دراسة تطرقت في موضوعها إلى متغيرات دراستنا "محاسبة المسؤولية الاجتماعية" و"أداء العاملين"، وسوف نستعرض جملة من الدراسات كالتالي:

❖ دراسة بلبخاري سامي (2018) بعنوان: "دور نظام التحفيز في تحسين أداء العاملين"، مجلة الدراسات الاقتصادية المعمقة، المجلد، العدد 07، الجزائر، هدفت هذه الدراسة إلى معرفة واقع سياسات التحفيز في مؤسسات الاتصالات محل الدراسة، وكذا لتحديد طبيعة العلاقة بين الحوافز المادية والمعنوية وأداء العاملين، وبالإضافة إلى ذلك سعت إلى دراسة أثر الحوافز المادية والحوافز المعنوية على أداء العاملين في مؤسسات الاتصالات، ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام أداة الاستبيان في الدراسة الميدانية، حيث تم توزيعها على عينة احتمالية عشوائية بسيطة، حيث بلغ عددها (63) عاملا في المؤسسات محل الدراسة، ولتحليل البيانات تم استخدام برنامج التحليل

الإحصائي (Spss)، وتوصلت هذه الدراسة إلى وجود أثر ذو دلالة إحصائية للحوافز المالية على أداء العاملين، أما فيما يخص الحوافز المعنوية لا يوجد لها أثر ذو دلالة إحصائية على أداء العاملين.

❖ The Study of Chintiya Febiana Ramadhani and Linda Agustina(2019) "Influence of Company Characteristics on Corporate Social Responsibility Disclosures in the Annual Reports of the Manufacturing Companies. Accounting Analysis Journal .Vol(8). No(1)

سعت هذه الدراسة إلى تحليل التأثير تجريبيا حول خصائص المؤسسة نحو الكشف عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات (CSR) جميع المؤسسة المصنعة المدرجة في بورصة إندونيسيا (IDX) خلال الفترة من 2014 إلى 2016، وهي 149 مؤسسة كانوا السكان الذين تم استخدامهم لتحديد ما إذا كان هناك تأثير بين خصائص الشركات والإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات أم لا. تم أخذ العينة في هذه الدراسة باستخدام تقنية أخذ العينات الهادف واختيار عينة من 83 مؤسسة مع 249 وحدة من التحليل وفترة المراقبة لمدة 3 سنوات، يعد تحليل الانحدار المتعدد باستخدام IBM SPSS 24 تقنية لتحليل البيانات تستخدم كأداة لاختبار الفرضيات، توصلت هذه الدراسة إلى أنه كلما ارتفع مستوى الربحية وحجم الشركة يمكن أن يؤثر على زيادة المعلومات حول الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات، في حين أن الزيادة في قيمة الرافعة المالية تجعل المؤسسة استخفص المعلومات حول الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات.

❖ دراسة بن البار موسى وبسعة كنزة (2020) بعنوان: "دور الثقافة التنظيمية في تحسين أداء العاملين بجامعة المسلية، مجلة إقتصاد المال والأعمال، المجلد 05، العدد 01، الجزائر، جاءت هدف الدراسة بهدف تحديد دور الثقافة التنظيمية في تحسين أداء العاملين، ولتحقيق أهداف الدراسة، تم الاعتماد على أداة الاستبيان في الدراسة الميدانية، وذلك في كلية العلوم الاقتصادية بجامعة مسلية، حيث شملت عينة الدراسة عدة إداريين وأساتذة، حيث بلغ عددهم (43) موظفا، وتحليل البيانات تم استخدام البرنامج الإحصائي (Spss)، وتوصلت هذه الدراسة إلى أن هناك دور معنوي للثقافة التنظيمية في تحسين أداء العاملين بالكلية محل الدراسة.

❖ دراسة نسرين مفتاح الواعر (2020) بعنوان "الافصاح المحاسبي عن أنشطة المسؤولية الاجتماعية وأثرها على جودة التقارير المالية، مجلة اقتصاد المال والأعمال، المجلد 05، العدد 01، الجزائر، هدفت هذا الدراسة إلى بيان مدى مستوى الافصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية وأثرها على جودة التقارير المالية للمصاريف التجارية الليبية، لتحقيق هدف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي والذي يهتم بدراسة الظاهرة، بالإضافة إلى استخدام أداة الاستبيان في الدراسة الميدانية، وقد توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج: أن مستوى تطبيق الافصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في المصارف التجارية الليبية وجودة التقارير المالية مرتفعة، هناك علاقة ارتباطية طردية موجبة بين تطبيق الافصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية وجودة التقارير المالية لدى المصارف التجارية الليبية.

I. مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية:

1. تعريف محاسبة المسؤولية الاجتماعية

قد وضع العديد من الباحثين جملة من التعاريف المختلفة حول محاسبة المسؤولية الاجتماعية، وبما أنها تركز على مصطلح المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات، فإننا سنقوم هذه الأخيرة ثم التطرق إلى محاسبة المسؤولية الاجتماعية وذلك كما يلي:

يمكن تعريف المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات 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، 2015، صفحة 34)

أما فيما يخص محاسبة المسؤولية الاجتماعية فهي تعرف على أنها "مجموعة من الأنشطة التي تختص بقياس وتحليل الأداء الاجتماعي لمؤسسات، وتوصيل تلك المعلومات للفئات والطوائف المختصة، وذلك بغرض مساعدتهم في اتخاذ القرارات وتقييم الأداء الاجتماعي لتلك المؤسسات." (الفحما، 2012، صفحة 23) 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)، وعرفه معهد المحاسبة الاجتماعية والأخلاقية محاسبة المسؤولية الاجتماعية على أنها "تهتم بالمعرفة حول تأثير مؤسسة ما على المجتمع، وكذلك حول العلاقة مع أصحاب المصالح، وهم جميع المجموعات التي تؤثر أو تتأثر بأنشطة المؤسسة" (بلال واخرون، 2014، صفحة 242)، وعرف أيضا على أنها: "عبارة عن منهج لقياس وتوصيل المعلومات المترتبة على قيام الإدارة بمسؤولياتها الاجتماعية بمختلف الطوائف المستفيدة داخل المجتمع، بشكل يمكن تقييم الأداء الاجتماعي للمؤسسة" (علجية و شنيبي، 2010، صفحة 10)، وهي كذلك: "عملية اختيار تقوم بها المؤسسات للمتغيرات والمقاييس وأساليب القياس، والعمل على التطوير المنظم للمعلومات المفيدة في تقييم الأداء الاجتماعي للمؤسسة، وتوصيل هذه المعلومات إلى المجموعات ذات العلاقة سواء داخل المؤسسة أو خارجها." (مشري، 2014، صفحة 243.244)

وبناء على مسبق من تعاريف يمكن تعريف محاسبة المسؤولية الاجتماعية بأنها: هي من أحدث الفروع المحاسبية، والتي تهتم بكل ما هو اجتماعي داخل المؤسسات، حيث تعتمد على مجموعة من المبادئ والافتراضات المحاسبية التي تحكم عملية ترجمة الأحداث الاجتماعية التي تقوم بها المؤسسات في طار التزامها بالمسؤولية الاجتماعية اتجاه المجتمع ككل، إلى معلومات مالية كمية ذات طابع اجتماعية، ومن ثم توصيلها للأطراف المستفيدة، من أجل مساعدة في اتخاذ القرار.

1.1. أهداف محاسبة المسؤولية الاجتماعية: تسعى محاسبة المسؤولية الاجتماعية إلى تحقيق جملة من الأهداف، وتتمثل فيما يلي:

❖ تحديد وقياس صافي المساهمة الاجتماعية للمؤسسة بصفة دورية بالنسبة لتحقيق أهداف المجتمع، والتي تتطلب الأخذ في الحسبان التكاليف والمنافع الخارجية للمؤسسة بجانب التكاليف والمنافع الداخلية. وهذا الهدف يرتبط بوظيفة القياس المحاسبي إي قياس التكاليف والعوائد الاجتماعية، وهو ما تنطوي عليه نظرية العقد الاجتماعي. (سليمان بن عبد الله، 2015، صفحة 66)

❖ تقييم الأداء الاجتماعي للمؤسسة وذلك من خلال ما إذا كانت إستراتيجية وأهداف المؤسسة تتماشى مع الأولويات الاجتماعية من وجهة نظر المشروع في تحقيق مستوى مرضي من الأرباح. (يوسف هارون، 2015، صفحة 02)

❖ الإفصاح عن الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة والتي لها آثار اجتماعية (أثر القرارات 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 وأيضا إيصال هذه البيانات للإطراف 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. (بروبة، 2017، صفحة 431)

❖ مساعدة إدارة المؤسسة الاقتصادية في وضع البرامج الاجتماعية وتحديد مساهمتها اللازمة في ضوء الأهداف التي تسعى إلى تحقيقها (بن فرج، 2017، صفحة 396)

❖ مساعدة الأجهزة التخطيطية في تحديد أولوية البرامج والأنشطة التي تحظى بالاهتمام اكبر من الدولة والمؤسسات الاقتصادية من خلال ما يوفره النظام من بيانات ومعلومات تؤثر نقاط القوة والضعف في مستوى المساهمات الاجتماعية للمؤسسة الاقتصادية. (حامد، 2009، صفحة 27)

2.1. اتجاهات محاسبة المسؤولية الاجتماعية: نجد للمحاسبة المسؤولية الاجتماعية ثلاث اتجاهات رئيسية وهي: (بوحزام وآخرون، 2017، صفحة 82.81)

❖ الاتجاه الأول: محاسبة المسؤولية الاجتماعية امتداد للمجال المحاسبة الحالية: وتعني تغطية الأداء الاجتماعي تضمينه في التقارير المحاسبية التقليدية. ويظهر هذا الاتجاه جليا في محاولة تطوير مفاهيم للمحاسبة المسؤولية الاجتماعية مقابلة لتلك المفاهيم التقليدية في المحاسبة المالية مثل: العمليات الاجتماعية، التكاليف الاجتماعية، المنافع أو العائد الاجتماعي، صافي الأصل الاجتماعي، الدخل الاجتماعي، حقوق المجتمع، المراجعة الاجتماعية الداخلية والخارجية.

❖ الاتجاه الثاني: محاسبة المسؤولية الاجتماعية نظرة جديدة للمحاسبة: وتعني أخذها لوجهة نظر المجتمع وليس وجهة نظر المؤسسة. وتجري هذه المحاولات في اتجاه تفسير طبيعة الوحدة المحاسبية وفق نظرية المؤسسة (Théorie de l'Enterpris)، باعتبار مختلف فئات المجتمع ككل أصحاب مصلحة في المؤسسة. وهذا يعني إعادة تعريف المحاسبة وتأسيس مفاهيم جديدة على ضوء أفكار اقتصاديات الرفاه وطبقاً لهذا الاتجاه ينظر إلى المحاسبة الحالية - مالية وإدارية - على أنها جزء من إطار أشمل هو إطار محاسبة المسؤولية الاجتماعية.

❖ **الاتجاه الثالث:** محاسبة المسؤولية الاجتماعية نظرية فرعية إلى جانب نظريات أخرى في علم المحاسبة: أي أنها وفق هذا الاتجاه تعد فرعاً متميزاً له خصوصياته داخل الإطار العام للمحاسبة، مثل الفروع المحاسبية الأخرى المستقلة: محاسبة التكاليف، المحاسبة الإدارية، المحاسبة المالية، محاسبة الموارد البشرية، محاسبة المسؤولية الاجتماعية.

وعلى ضوء ما سبق يتضح لنا أن هناك أربعة مجالات رئيسية لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية كالآتي:

❖ **مجال العاملين:** يتضمن هذا المجال تأثير أنشطة المؤسسة على الأشخاص العاملين فيها كموارد بشرية تساهم بصورة فعالة في تحقيق أهداف المؤسسة وبالتالي فهي تشمل الأنشطة التي تعمل على تحسين ظروف العاملين، ويمثل هذا مجالاً داخلياً من مجالات المحاسبة الاجتماعية.

❖ **مجال البيئة:** يشمل مجموعة من الأنشطة الاجتماعية التي تهدف إلى الحد من الآثار السلبية الناجمة عن ممارسة المؤسسة لنشاطها، والتي تؤثر على البيئة وذلك للمحافظة على سلامة البيئة المحيطة بالمؤسسة والمحافظة على الموارد الطبيعية، وهذا المجال من أهم مجالات المحاسبة الاجتماعية. (مقدم، 2013، صفحة 175)

❖ **مجال حماية المستهلك:** يشمل هذا المجال الأنشطة التي تهدف إلى تحقيق رضا المستهلك، والمحافظة على هذا الرضا كإهتمام بزيادة أمان المنتج، وعدم خداع المستهلك، والصدق في الإعلان، وتوفير البيانات اللازمة عن المنتج من حيث طريقة الاستخدام وحدودها والمخاطر المرتبطة ومدة صلاحية الاستخدام. (جربوع، 2007، صفحة 248، 249)

❖ **مجال المجتمع:** يتضمن هذا المجال تأثير أنشطة المؤسسة على الأفراد العاملين فيها كموارد بشرية تساهم بصورة فعالة في تحقيق أهداف المنظمة، وبالتالي فهي تشمل الأنشطة التي تعمل على تحسين وضع وظروف العاملين بشكل عام كتقديم العلاج مجاناً، تحسين ظروف العمل، تقديم وسائل الأمن الصناعي. ويمثل هذا المجال مجالاً داخلياً من مجالات المحاسبة الاجتماعية. (بولصنام و بن فرح، 2013، صفحة 11).

2. مفهوم أداء العاملين

يعد أداء العاملين من أهم المواضيع التي حظيت باهتمام كبير من قبل المؤسسات، كونه من أهم العناصر التي تحقق بها المؤسسات أهدافها.

1.2. تعريف أداء العاملين

قبل تعريف أداء العاملين يمكننا تقديم تعريف عام حول الأداء، فهو يعرف بأنه: الاستخدام الأمثل والجيد لمختلف الموارد المتاحة في المؤسسة لأجل تحقيق الأهداف المسطرة. (ناجي وأخذيري، 2017، صفحة 53) أما فيما يخص تعريف أداء العاملين يمكن تعريفه كالآتي:

يمكن تعريف أداء العاملين على أنه: "الأنشطة والمهام التي يزاولها العامل في المؤسسة والنتائج الفعلية التي يحققها في مجال عمله بنجاح، لتحقيق أهداف المؤسسة بكفاءة وفاعلية وفقاً للموارد المتاحة والأنظمة الإدارية والقواعد والإجراءات" (السيد إمام، 2018، صفحة 339)، كما عرف أيضاً بأنه: "الأثر الصافي لجهود العامل التي تبدأ بالقدرات وإدراك الدور أو المهام والذي بالتالي إلى درجة

تحقيق وإتمام المهام المكونة لوظيفة العامل" (أونيس وأخرون، 2013، صفحة 90)، ويقصد به كذلك: "قدرة العامل على تحقيق أهداف الوظيفة التي يشغلها" (دروش ومصطفى، صفحة 90). ومن جهة أخرى عرفه بأنه: "قيام العامل بالأنشطة والمهام المختلفة التي يتكون منها عمله". (بوحديد، 2018، صفحة 72)

ومن خلال ما سبق يمكن تعريف أداء العاملين بأنه: كل النشاطات والانجازات التي يقوم بها العاملون داخل المؤسسة من أجل تحقيق عدة أهداف مسطرة، وذلك بكل كفاءة وفعالية.

2.2. عناصر أداء العاملين: توجد عدة عناصر لأداء العاملين، حيث تتمثل فيما يلي: (الحراخشة، 2014، صفحة 92، 93)

❖ المعرفة بمتطلبات الوظيفة: وتشمل المهارة المهنية والمعرفة الفنية والخلفية العامة عن الوظيفة والمجالات المرتبطة بها.

❖ نوعية العمل: وتشمل الدقة والنظام والإتقان والبراعة والتمكن الفتي والقدرة على تنظيم وتنفيذ العمل والتحرر من الأخطاء.

❖ كمية العمل: وتشمل حجم العمل المنجز في الظروف العادية وسرعة الإنجاز.

❖ المثابرة والثوق: ويشمل الجدية، التفاني في العمل، وقدرة العامل على تحمل المسؤولية ومدى الحاجة هذا العامل للإرشاد والتوجه من قبل المشرفين. (عدان، 2019، صفحة 57)

3.2. العوامل المؤثرة على أداء العاملين: يتأثر أداء العاملين بمجموعة من العوامل المختلفة، ونذكر أهمها فيما يلي: (خميلي، 2014، صفحة 72)

❖ غياب الأهداف المحددة: فالمؤسسة لا تملك خطط تفصيلية لعملها وأهدافها ومعدلات الإنتاج المطلوب أداؤها، لن تستطيع قياس ما تحقق من انجاز او محاسبة موظفيها على مستوى أداؤها لعدم وجود معيار محدد مسبقا لذلك، فلا تملك المؤسسة معايير للإنتاج والأداء الجيد، فعندها يتساوى العامل ذو الأداء الجيد مع العامل ذو الأداء الضعيف.

❖ عدم المشاركة في الإدارة: إن عدم مشاركة العاملين في المستويات الإدارية المختلفة في التخطيط وصنع القرار يساهم في وجود فجوة بين القيادة الإدارية والموظفين.

❖ إختلاف مستويات الأداء: ضرورة وجود نظام متميز لتقييم الأداء ليتم التمييز الفعلي بين العامل المجتهد، المتوسط والضعيف فعدم وجوده يؤثر على أداء العاملين ونجاح الأساليب الإدارية.

❖ مشكلات الرضا الوظيفي: فالرضا الوظيفي من العوامل الأساسية المؤثرة على مستوى الأداء الوظيفي، فعدم الرضا الوظيفي أو انخفاضه يؤدي إلى اداء ضعيف كالسن والمؤهل التعليمي والجنس والعادات والتقاليد والعوامل التنظيمية كالمسؤوليات والواجبات ونظام الترقيات والحوافز في المؤسسة.

❖ التسبب الإداري: يعني ضياع ساعات العمل في أمور غير منتجة بل قد تكون مؤثرة بشكل سلبي على أداء العاملين الآخرين، وقد ينشأ التسبب الإداري نتيجة لأسلوب القيادة أو الإشراف أو الثقافة التنظيمية السائدة في المؤسسة.

II. القياس والإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين

1. القياس المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين

يعرف القياس للمسؤولية الاجتماعية على أنه "التعبير الكمي والنقدي عن النشاطات ذات المضمون الاجتماعي والتي يمكن قياسها بمقاييس كمية ونقدية وتحديد آثارها على القوائم المالية. (سليمان بن عبد الله، 2015، صفحة 74)، ويعرف كذلك بأنه "تحديد أسعار التكاليف والعوائد الاجتماعية وفق معايير محددة للتسعير. (بريحة، 2020، صفحة 235)

أما فيما يخص القياس المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية فهو يشتمل على قياس جميع تكاليف الأداء خلاف الإجراء الأساسي الذي تقدمه المؤسسة للعاملين لديها بغض النظر عن مواقعهم التنظيمية، أو نوع وطبيعة أعمالهم، وتقوم المؤسسة بالالتزام بتوفير كافة العوامل اللازمة لخلق وتعميق حالة الولاء والانتماء للعاملين، كالاهتمام بحالتهم الصحية، وتدريبهم وتحسين وضعهم الثقافي، والاهتمام بمستقبلهم عند انتهاء فترة خدماتهم وما شابه ذلك من خدمات. (المزوعي، 2017، صفحة 64)، حيث يتم قياس المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين كما يلي: (قرفي، 2016، صفحة 88.87)

1.1. قياس النقدي للتأثيرات عمليات مجال العاملين: العمليات الإنتاجية التي تقوم بها المؤسسة في مجال الموارد البشرية غالباً ما تكون ذات الطابع الإلزامي، وتتمثل في:

❖ إعداد وتنفيذ برامج التدريب لرفع الكفاءة الفنية للعاملين: يؤدي تدريب العاملين إلى زيادة مهاراتهم وبالتالي زيادة إنتاجيتهم والذي سيؤدي إلى زيادة الدخل المتوقع، وقياس المساهمة الاجتماعية فيما يختص ببرامج تدريب العاملين، يمكن الاعتماد على تكلفة هذه البرامج كأساس لتقدير مساهمة المؤسسة في هذا المجال.

❖ توفير بيئة عمل مادية تتصف بالأمن تعد مساهمة المؤسسة في توفير بيئة عمل مادية تتصف بالأمن من المساهمات التي يقوم بها التزاما بمسؤولياتها الاجتماعية الإيجابية، حيث تفرضها القوانين.

❖ المساهمة في تحسين الرفاهية المادية للعاملين: وتتوقف الرفاهية المادية للعاملين على المقابل المادي الذي يحصلون عليها أي تقاضى العامل مبالغ إضافية تزيد على الأجر المحدد قانوناً ونسبة متساوية مع نسبة الزيادة في إنتاجية تكون تلك المبالغ من قبيل مكافأة العامل على نشاطه، أما المبالغ التي تزيد عن ذلك فتعد من قبيل المساهمة الاجتماعية الاختيارية للمؤسسة.

❖ توفير وحدات سكنية للعاملين: قد تتجه بعض المؤسسات إلى تأمين وحدات سكنية للعاملين، إما امتثالاً لمتطلبات قانونية أو من خلال مبادرة خاصة من قبل هذه المؤسسات، وتجدر الإشارة إلى أن مساكن العاملين التي يتم تمويلها من النسب المخصصة لهم من الأرباح لا تعد من قبل المساهمة الاجتماعية حيث يقتصر ذلك على مساكن العاملين المملوكة للمؤسسة أي تتحمل المؤسسة نفقات حيازتها أما عن الأساس المستخدم في تقييم هذه المساهمة، فهو يتمثل في إيجاد قيمة التضحية للمستأجرين مقابل حق الانتفاع بهذه العقارات.

❖ توفير وسائل نقل العاملين: والأساس المعتمد في قياس هذه المساهمة هو إما تقدير ما يتحمله من تكاليف مقابل توفير هذه الوسائل أو من خلال تقدير ما يتحقق للعاملين من منافع نتيجة استفادتهم بهذه الخدمة.

2.1. القياس غير النقدي لتأثيرات عمليات مجال العاملين: بينما يعتمد في القياس غير النقدي لتأثيرات عمليات مجال الموارد البشرية على استخدام القياس الوضعي للنشاط، من خلال معلومات عن عدد العاملين المستفيدين من برامج التدريب، مؤشرات توضح جهود المؤسسة في توفير بيئة عمل مادية تتصف بالأمن.

2. الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين:

يمكن تعريف الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بأنه: "عملية إيصال التأثيرات الاجتماعية للأنشطة الاقتصادية للمؤسسات لمجموعات معينة بالمجتمع أو المجتمع ككل"، كما عرف الإفصاح الاجتماعي بأنه: "أسلوب لعرض البيانات والمعلومات الحالية عن الأداء الاجتماعي للمؤسسات في صلب القوائم المالية والتقارير، بهدف ترشيده عند اتخاذ للقرارات والحكم على مدى كفاءة الإدارة للأداء البيئي والاجتماعي". (قطاوي، 2013، صفحة 201)

إن المؤسسات الاقتصادية التي تهتم بالعاملين، والإفصاح عن تكاليف المسؤولية الاجتماعية، ومنحه عاملها امتيازات اجتماعية يؤدي إلى أثر كبير، حيث يتمثل هذا الأخير في تعزيز ولائه وانتمائه للمؤسسة وكذا الشعور بالرضي الوظيفي، حيث ينتج عن ذلك مضاعفة الجهد والذي يؤثر على كفاءة الإنتاجية. (عفاة، 2019، صفحة 203)

III. الدراسة الميدانية

ومن أجل الإحاطة بموضوع الدراسة وتكملة الجانب النظري لها، وكذا الإجابة على التساؤلات الفرعية وتحقيق الأهداف، وصولاً لاختبار الفرضيات الدراسة، لقد قمنا بالدراسة الميدانية.

1. وصف مجتمع وعينة الدراسة: لقد تم اختيار عينة الدراسة بشكل عشوائي من مجتمع الدراسة، حيث اشتملت على مجموعة من المحاسبين والماليين للمؤسسات الاقتصادية جزائرية – ولاية بسكرة-، حيث بلغ عددهم (34) فرد، وتم توزيع الاستبيان على جميع أفراد العينة، وبعد ذلك تم استرجاع (30) استبيان صالح للدراسة والتحليل، ويمكن توضيح ذلك في الجدول الموالي:

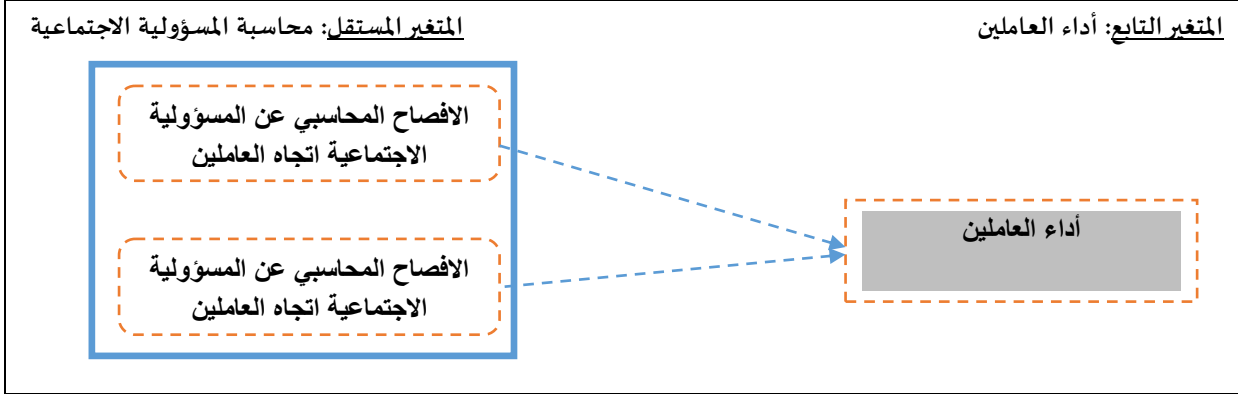
الجدول 01: مؤسسات محل الدراسة

المؤسسة	الاستبيانات الموزعة	الاستبيانات المسترجعة
مديرية الشؤون الاجتماعية لسونا طراك – بسكرة-	10	10
مؤسسة نقطال-بسكرة-	08	08
مؤسسة البسكية للاسمنت	07	07
مصنع CILAS للاسمنت – بسكرة-	09	05
المجموع	34	30

المصدر: من إعداد الباحثان

2. نموذج الدراسة: تم تحديد نموذج الدراسة بناء على أبعاد مشكلة الدراسة، وذلك لمعرفة علاقة المتغير المستقل والمتمثل في محاسبة المسؤولية الاجتماعية، والمتغير التابع المتمثل في أداء العاملين، كما يوضحه الشكل الموالي:

الشكل 01: نموذج الدراسة



المصدر: من إعداد الباحثان

3. الأساليب الإحصائية المستخدمة

لتحقيق أهداف الدراسة والإجابة على التساؤلات الفرعية، وكذا اختبار الفرضيات المسطرة، قد استخدم الباحثان جملة من الأساليب الإحصائية، وذلك بالاعتماد على برنامج الحزمة الإحصائية (Spss.v26) حيث تم فيه تفريغ كل البيانات وتحليلها، وتتمثل أهم الأساليب الإحصائية التي تم استخدامها في هذه الدراسة فيما يلي:

- ❖ معامل ألفا كرونباخ: وذلك لتحديد ثبات أداة الدراسة.
- ❖ المتوسط الحسابي: وذلك لمعرفة وتحديد اتجاه إجابات العينة.
- ❖ الانحراف المعياري: يستخدم من أجل التعبير عن تشتت آراء العينة.
- ❖ التوزيع التكراري والنسب المئوية: وتستخدم لوصف خصائص العينة.
- ❖ معاملات الارتباط والانحدار الخطي البسيط.

4. اختبار صدق وثبات الاستبيان:

هنا سنقوم باختبار صدق وثبات الاستبيان (أداة الدراسة)، وذلك من خلال حساب معامل ألفا كرونباخ لمعرفة مدى ثبات هذه الأداة، وكذلك سنقوم بحساب معامل الصدق والذي يتمثل في الجذر التربيعي لقيمة ألفا كرونباخ. والجدول الموالي يوضح اختبار ثبات وصدق الاستبيان.

الجدول 02: معامل الثبات (ألفا كرونباخ) ومعامل الصدق

البيان	عدد العبارات	معامل الثبات	معامل الصدق
إجمالي المحاور	41	0.730	0.854

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج (spss.v26)

التعليق: نلاحظ من خلال النتائج الموجودة في الجدول أعلاه أن القيمة الإجمالية لمعامل الثبات لجميع فقرات الاستبيان تساوي (0.730)، علما أن قيمة معامل ألفا كرونباخ يجب أن تكون محصورة في هذا المجال (0.60 إلى 1.00)، حيث كل ما يقترب إلى الواحد يكون هناك ثبات أكثر،

وحسب ما لاحظناه أن القيمة الخاصة بمعامل الثبات (0.730) هي قيمة عالية، وهذا ما يدل على أن كل العبارات التي تتضمنها أداة الدراسة تتسم بدرجة ثبات عالية، كما نلاحظ أن قيمة معامل الصدق تساوي (0.854) وهي قيمة مرتفعة، وهذا ما يعني أن عبارات الاستبيان صادقة، وبذلك قد تم التأكد من ثبات وصدق أداء الدراسة، مما يجعلنا على ثقة تامة بصحة أداة الدراسة، ويمكننا من خلاله تحليل المخرجات.

5. مقياس الدراسة

في هذه الدراسة تم اختيار مقياس ليكارت الخماسي كونه يعد من أهم المقياس شيوعا والأكثر استخداما، ويمكن توضيح حدود الموافقة في الجدول الموالي:

الجدول 02: مقياس الدراسة " ليكارت الخماسي "

التصنيف	الدرجة	فئات المتوسط الحسابي
غير موافق بشدة	1	1.79-1
غير موافق	2	259-180
محايد	3	3.39-2.60
موافق	4	419-340
موافق بشدة	5	5-4.20

المصدر: من إعداد الباحثان

6. بيان وتحليل النتائج المرتبطة بمحاور الدراسة:

1.6. تحليل الخصائص العامة لعينة الدراسة: من خلال البيانات الموجودة في الاستبيان والمتعلقة بخصائص العينة، قد تحصلنا على المعلومات الموضحة في الجدول الاتي:

الجدول 03: خصائص العينة

الرقم	المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
01	الجنس	ذكر	18	60%
		أنثى	12	40%
02	الفئة العمرية	أقل من 30 سنة	07	23.3%
		من 31 إلى 40 سنة	11	36.7%
		من 41 إلى 50 سنة	07	23.3%
		أكثر من 50 سنة	05	16.7%
03	المؤهل العلمي	ليسانس	09	30%
		ماستر	15	50%
		ماجستير	05	16.7%
		دكتوراه	01	3.3%
04	التخصص	محاسبة وتدقيق	13	43.3%
		محاسبة ومالية	08	26.7%
		أقل من 5 سنوات	09	30%
05	سنوات الخبرة	من 5 إلى 10 سنوات	07	23.3%
		أكثر من 10 سنوات	12	40%
		أقل من 10 سنوات	11	36.7%

المصدر: من إعداد الباحثان

التعليق: يشير الجدول أعلاه إلى النتائج الإحصائية لخصائص عينة الدراسة، ومن خلال هذه النتائج نلاحظ:

❖ أن النسبة العالية من أفراد العينة هم الذكور بنسبة (60%)، في حين بلغت نسبة الإناث (40%).

❖ أن معظم أفراد عينة الدراسة هم الفئة التي تتراوح أعمارهم ما بين (31 إلى 40 سنة)، حيث قدرت نسبتهم (36.7%)، وتلها الفئة العمرية التي تتراوح أعمارهم ما بين (41 إلى 50 سنة) وكذا فئة (الأقل من 30 سنة) بنسبة (23.3%)، أما فيما يخص الفئة العمرية (الأكثر من 50 سنة) فهي تشكل أقل نسبة حيث تقدر نسبتهم ب(16.7%).

❖ كما نلاحظ أن أغلبية أفراد الدراسة من حيث المؤهل العلمي هم من فئة الحاصلين على شهادة الماستر حيث بلغت نسبتهم (50%)، أما الفئة التي تلتها فهي فئة الحاصلين على شهادة ليسانس بنسبة تقدر ب (30%)، أما فيما يخص الفئات الأخرى الحاصلين على شهادة ماجستير نسبتهم تمثل (16.7%)، وفي الأخير تأتي فئة الحاملين لشهادة الدكتوراه بنسبة ضعيفة جدا قدرت ب(3.3%).

❖ ونلاحظ أيضا أن التخصص الذي يمثل أكبر نسبة لأفراد عينة الدراسة هو تخصص محاسبة حيث بلغت نسبته (43.3%)، ثم يليه تخصص محاسبة ومالية بنسبة (30%)، أما فيما نسبة أفراد العينة لتخصص محاسبة وتدقيق فقد قدرت نسبتهم (26.7%)

❖ كما يظهر لنا من خلال الجدول أن أغلبية أفراد العينة خبرتهم تتراوح ما بين (5 إلى 10 سنوات) بنسبة (40%). وتلهم أفراد العينة التي خبرتهم تفوق 10 سنوات بنسبة (6.7%)، في حين تشكل فئة أفراد العينة التي تتراوح خبرتهم ما بين (1 إلى 05 سنوات) أقل نسبة حيث قدرت ب(23.3%).

2.6. تحليل عبارات المحور الأول: لتحليل العبارات الخاصة بالمحور الأول "محاسبة المسؤولية الاجتماعية"، لقد تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة.

الجدول 04 : نتائج آراء أفراد العينة حول محاسبة المسؤولية الاجتماعية

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	العبارات
			التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	
موافق بشدة	0.490	4.63	19	11	00	00	00	تعد محاسبة المسؤولية الاجتماعية من أهم الفروع الحديثة للمحاسبة غير أنها تفتقد الاهتمام من قبل المؤسسات
			%63.3	%36.7	%00	%00	%00	
موافق بشدة	0.504	4.43	13	17	00	00	00	تهتم المؤسسة بتحقيق الأهداف الاجتماعية بجانب الأهداف الاقتصادية
			%43.3	%56.7	%00	%00	%00	

محاسبة المسؤولية الاجتماعية وأثرها على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية

محايد	1.098	3.03	00	15	4	8	3	توجد قوانين وأنظمة تلتزم المؤسسة بتبني المسؤولية الاجتماعية
			%00	%50	%13.3	%26.7	%10	
موافق بشدة	0.661	4.33	13	14	3	00	00	الاهتمام بالأنشطة الاجتماعية والبيئية دليلا على إدراك المؤسسة لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية.
			%43.3	46.7%	%10	%00	%00	
موافق	1.202	3.93	11	13	1	3	2	توجد مصلحة خاصة في المؤسسة هتم بأنشطة المسؤولية الاجتماعية وكيفية محاسبتها.
			%36.7	%43.3	%3.3	%10	%6.7	
موافق بشدة	0.490	4.63	19	11	00	00	00	يتضمن مفهوم محاسب المسؤولية الاجتماعية الاهتمام بالعاملين
			%63.3	%36.7	%00	%00	%00	
موافق بشدة	0.507	4.53	16	14	00	00	00	اهتمام المؤسسة بالمسؤولية الاجتماعية من أجل حل المشاكل التي يعاني منها العاملون
			%53.3	%46.7	%00	%00	%00	
موافق بشدة	0.858	4.23	13	13	2	2	00	عدم امتلاك المؤسسة لنظام محاسبي يفي بأغراض الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.
			%43.3	%43.3	%6.7	%6.7	%00	
موافق	1.050	4.00	10	15	1	3	1	للمؤسسة أصول ثابتة تتعلق بالجانب الاجتماعي
			%33.3	%50	%3.3	%10	%3.3	
غير موافق بشدة	1.315	3.83	11	12	1	3	3	يساهم تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في جعل القوائم المالية أكثر شمول
			%36.7	%40	%3.3	%10	%10	
غير موافق بشدة	1.159	3.63	6	15	3	4	2	القوائم المالية الاجتماعية للمؤسسة تساعد العاملين في معرفة مدى نجاحها واستمرارها.
			%20	%50	%10	%13.3	%6.7	
غير موافق	1.270	2.20	2	4	3	10	11	وجود نماذج محاسبية للقياس والإفصاح تساعد المؤسسة على تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية
			%6.7	%13.3	%10	%33.3	%36.7	
غير موافق	0.730	2.13	00	3	1	23	3	تقوم المؤسسات بدورات تكوينية وتدريبية للمحاسبين حول كيفية إعداد تقارير المسؤولية الاجتماعية.
			%00	%10	%3.3	%76.7	%10	
موافق	0.320	3.813						الإجمالي

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss.v26)

التعليق: يظهر هذا الجدول المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات المتغير الأول، والمتمثل في محاسبة المسؤولية الاجتماعية، حيث يتضح أن المتوسط الحسابي الإجمالي لفقرات هذا المتغير محصور ما بين (3.40-4.19) وذلك بقيمة تقدر ب(3.813)، وهي تقع ضمن مجال موافق حسب مقياس ليكارت، وهذا ما يشير إلى أن أفراد عينة الدراسة موافقون على وجود محاسبة المسؤولية الاجتماعية في مؤسساتهم، أما فيما يخص الانحراف المعياري الإجمالي لفقرات هذا المتغير يساوي

(0.320)، وهي قيمة قليلة جد وهذا ما يدل إلى عدم وجود تشتت (أي أن هناك توافق وانسجام) كبير في آراء أفراد عينة الدراسة حول الإجابة على فقرات هذا المتغير.

3.6 تحليل عبارات المحور الثاني: لتحليل العبارات الخاصة بالمحور الأول "أداء العاملين"، لقد تم

حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة

الجدول 05: نتائج آراء أفراد العينة حول أداء العاملين

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	العبارات
			التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	
موافق	0.830	4.00	7	19	1	3	00	تركز المؤسسة على رفع أداء العاملين وقياسه
			%23.3	%63.3	%3.3	%10	%00	
موافق بشدة	0.507	4.47	14	16	00	00	.00	تركيز المؤسسة على جودة العمل يساعد في تحسين أداء العاملين
			%46.7	%53.3	%00	%00	%00	
موافق بشدة	0.504	4.43	13	17	00	00	00	حصول العاملين على الحوافر سواء كانت معنوية أو مادية تجعلهم يبذلون جهدا أكبر في عملهم
			%43.3	%56.7	%00	%00	%00	
موافق بشدة	0.504	4.43	13	17	00	00	00	التقييم المستمر للعمال من قبل مشرفهم يساعد في تحسين مستوى أداءهم
			%43.3	%56.7	%00	%00	%00	
موافق	1.225	3.50	7	11	3	8	1	اهتمام العاملين بتحقيق أهداف المؤسسة
			23.3%	%36.7	%10	%26.7	%10	
موافق	0.894	3.60	2	20	2	6	00	تعتمد المؤسسة على عدة طرق مختلفة لقياس وتقييم أداء العاملين
			%6.7	%66.7	%6.7	%20	%00	
موافق	0.699	3.83	2	24	1	3	00	توجد في المؤسسة معايير واضحة لتقييم أداء العاملين
			%6.7	%80	%3.3	%10	%00	
موافق	0.890	3.63	3	18	4	5	00	يسعى العاملون إلى معالجة نقاط القصور وتطوير نقاط قوتهم في المؤسسة
			%10	%60	%13.3	%16.7	%00	
محايد	0.960	2.90	1	9	6	14	00	يقومون العاملون في المؤسسة بأداء أعمالهم بكل كفاءة وفعالية
			%3.3	%30	%20	%46.7	00%	
موافق	1.095	3.80	8	14	3	4	1	يتقبل العاملون نتائج عملية التقييم والالتزام بها
			%26.7	%46.7	%10	%13.3	%3.3	
موافق	0.251	3.860						الإجمالي

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss.v26)

التعليق: من خلال الجدول أعلاه يتضح أن المتوسط الحسابي لفقرات هذا المتغير " أداء العاملين" تتراوح ما بين (2.90-4.43) بدرجة موافقة ما بين موافق، موافق بشدة ومحايد، أما فيما المتوسط الحسابي الإجمالي لكل الفقرات فإنه يساوي (3.860) وهي قيمة جيدة، وبما أنها تقع ضمن مجال (3.40-4.19) حسب مقياس الدراسة لكيارت الخماسي فهي في اتجاه موافق، وهذا ما يدل أن هناك موافقة كبيرة حول مستوى اداء العاملين في المؤسسات محل الدراسة، كما يتضح أن الانحرافات المعيارية تتراوح ما بين (0.504-1.225) وتقدر قيمته الإجمالية ب (0.251)، وهي قيمة جيدة، لأنها تشير إلى وجود انسجام وتناسق كبير في آراء أفراد العينة حول الإجابات الخاصة بهذا المحور.

4.6. تحليل عبارات المحور الثالث: لتحليل العبارات الخاصة بالمحور الأول " القياس والإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين"، لقد تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة

1.4.6. تحليل عبارات البعد الأول : القياس المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين

الجدول 06: نتائج آراء أفراد العينة حول القياس المحاسبي عن المسؤولية اتجاه العاملين

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	العبارات
			التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	
موافق	0.913	4.17	12	14	1	3	00	تقوم المؤسسة بقياس التكاليف الخاصة بالعاملين
			%40	%46.7	%3.3	%10	%00	
موافق	1.348	3.67	11	9	00	9	1	تقيس المؤسسة أداء العاملين في ظل التزامها بالمسؤولية الاجتماعية
			%36.7	%30	%00	%30	%3.3	
موافق	0.669	3.97	4	23	1	2	00	يؤثر قياس المساهمات الاجتماعية اتجاه العاملين على أدائهم
			%13.3	%76.7	%3.3	%6.7	%00	
محايد	0.950	2.83	00	09	09	10	2	يوجد في المؤسسة قواعد وقوانين توضح كيفية قياس التكاليف المتعلقة بالعاملين
			%00	%30	%30	%33.3	%6.7	
موافق	1.015	3.93	8	17	1	3	1	قياس المؤسسة للتكاليف الاجتماعية الخاصة بالعاملين يجعلهم يقدمون جهود أكثر
			%26.7	%56.7	%3.3	%10	%3.3	
موافق	0.000	4.00	00	30	00	00	00	تقوم المؤسسة بقياس حوادث القوى العاملة
			%00	%100	%00	%00	%00	
موافق بشدة	1.031	4.20	14	12	1	2	1	أثناء قيام المؤسسة بعملية القياس عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين تواجهها عدة مشاكل
			%46.7	%40	%3.3	%6.7	%3.3	
موافق	0.335	3.824						الإجمالي

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss.v26)

التعليق: يتضح لنا من الجدول رقم (06) أن أفراد عينة الدراسة موافقون على وجود عملية القياس المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين داخل المؤسسات محل الدراسة ، وهذا ما يعكسه المتوسط الحسابي المرجح لفقرات هذا المحور الذي بلغ (3.824) وهو متوسط يقع ضمن مجال (3.40-4.19) حسب مقياس ليكارت المخصص للدراسة، حيث تشير تلك القيمة إلى استجابة موافق، كما نلاحظ أن المتوسطات الحسابية تتراوح ما بين (2.83-4.20)، بدرجات استجابة (موافق و موافق بشدة)، وأما فيما يخص الانحراف المعياري فقيمته تتراوح ما بين (0.00-1.348)، إذ بلغت قيمته الإجمالية لكل فقرات هذا المتغير (0.335)، وهي قيمة تشير إلى عدم وجود تشتت كبير في إجابات أفراد العينة حول أسئلة هذا المتغير.

2.4.6. تحليل عبارات البعد الثاني: الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين

الجدول 07: نتائج آراء أفراد العينة حول الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق بشدة	موافق	محايد	موافق	غير موافق بشدة	المحور الثالث
			التكرار	التكرار	التكرار	التكرار		
			النسبة	النسبة	النسبة	النسبة		
موافق	1.066	4.03	12	12	1	5	00	تفصح المؤسسة في تقاريرها المالية عن تكاليف توفير شروط السلامة العامة للعاملين لديها
			%40	%40	%3.3	%16.7	%00	
موافق	1.066	4.03	12	12	1	5	00	تقوم المؤسسة بتوفير البرامج التدريبية اللازمة للعاملين لديها ويتم الإفصاح عن تكاليفها
			%40	%40	%3.3	%16.7	%00	
موافق	0.868	4.07	9	17	1	3	00	تساهم المؤسسة في إقامة رحلات ترفيهية للعاملين لديها ويتم الإفصاح عن تكاليفها
			%30	%56.7	%3.3	%10	%00	
موافق	1.066	4.03	12	12	1	5	00	توفر المؤسسة بعض الملابس والاحتياجات الخاصة بالعاملين ويتم الإفصاح عن تكاليفها
			%40	%40	%3.3	16.7%	%00	
موافق	0.947	4.00	10	13	4	3	00	تقوم المؤسسة بالإفصاح في تقاريرها المالية عن تكاليف توفير وتهئية ظروف العمل والمسكن والمواصلات المناسبة
			%33.3	%43.4	%13.3	%10	%00	
موافق	1.066	4.03	12	12	1	5	00	تقوم المؤسسة بالإفصاح عن تكاليف تعيين العاملين من ذوي الاحتياجات الخاصة لديها، يسهم في رفع كفاءة العاملين
			%40	%40	%3.3	16.7%	%00	
موافق	0.947	4.00	7	10	4	3	00	تقوم المؤسسة بالإفصاح عن التكاليف التامين الصحي للعاملين في تقاريرها المالية
			%33.3	%43.3	%13.3	%10	%00	
موافق	0.950	4.17	13	12	2	3	00	تفصح المؤسسة عن أية تكاليف ترتبط بسياسات حماية العاملين لديها
			%3.3	%40	6.7%	%10	%00	
موافق	0.950	4.03	7	19	2	2	00	عدم وجود معايير محاسبية للإفصاح عن الأثار الاجتماعية لنشاطات المؤسسة
			%23.3	%63.3	%6.7	6.7%	%00	
موافق	0.928	3.97	8	16	4	1	1	حصر نشاط المؤسسة بالجانب الاقتصادي فقط يؤدي إلى عدم التزامها بحقوق العاملين
			%26.7	%53.3	13.3%	%3.3	%3.3	
موافق بشدة	0.490	4.63	19	11	00	00	00	يؤدي ضعف إفصاح المؤسسة عن مسؤوليتها الاجتماعية تجاه العاملين إلى عدم ثقة العاملين بالعاملين بها.
			%63.3	%36.7	%00	%00	%00	
موافق	0.601	4.091						الإجمالي

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss.v26)

التعليق: يتضح لنا من الجدول رقم (07) أن أفراد عينة الدراسة موافقون على وجود عملية الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين داخل المؤسسات محل الدراسة، وهذا ما يعكسه المتوسط الحسابي المرجح لفقرات هذا المحور الذي بلغ (4.091) وهو متوسط يقع ضمن مجال (3.40-4.19) حسب مقياس ليكارت المخصص للدراسة، حيث تشير تلك القيمة إلى استجابة موافق، كما نلاحظ أن المتوسطات الحسابية تتراوح ما بين (4.00-4.63)، بدرجات استجابة (موافق و موافق بشدة)، وأما فيما يخص الانحراف المعياري فقيمته تتراوح ما بين (0.490-1.066)، إذ بلغت قيمته الإجمالية لكل فقرات هذا المتغير (0.601)، وهي قيمة تشير إلى عدم وجود تشتت كبير في إجابات أفراد العينة حول أسئلة هذا المتغير.

7.1 اختبار فرضيات الدراسة:

1.7 اختبار الفرضية الفرعية الأولى: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) للقياس عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية."

الجدول 08: نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى

المتغير المستقل: القياس المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين							
الإحصاءات	معامل الارتباط	معامل التحديد R ²	قيمة (t) المحسوبة	قيمة F المحسوبة	معامل الانحدار B	مستوى الدلالة	النتيجة
القيم	0.110 ^a	0.012	-0.586	0.343	-0.083	0.563	رفض H _a

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج (Spss.v26)

نلاحظ من خلال نتائج الجدول أن معامل الارتباط بيرسون بين بعد القياس المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين والمتغير التابع "أداء العاملين" قد بلغت قيمته (R=0.110)، فهو ذو قيمة موجبة حيث تدل على وجود علاقة طردية، وبما أنها قيمة قريبة لصفر فهي علاقة ضعيفة جدا بينهما، في حين نلاحظ أن معامل التحديد يساوي (1.2%)، وهذا ما يعني أن نسبة قدرة تفسير المتغير المستقل (القياس المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين) للمتغير التابع "أداء العاملين" ضعيفة، كما يشير الجدول أن قيمة F قد بلغت (0.343) وهي أقل من قيمتها الجدولية، وكذا أن قيمة sig بلغت (0.563) فهي أكبر من (0.05)، ووفقا لهذه النتائج ترفض الفرضية البديلة (H_a) التي تقر بوجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) للقياس عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، ونقبل الفرضية الصفرية (H₀) التي تقر "بعدم وجود (لا) أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) للقياس عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية".

2.7 اختبار الفرضية الفرعية الثانية: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) للإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على تحسين أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية."

الجدول 09: نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية

المتغير المستقل: الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين							
الإحصاءات	معامل الارتباط	معامل التحديد R ²	قيمة (t) المحسوبة	قيمة F المحسوبة	معامل الانحدار B	مستوى الدلالة	النتيجة
القيم	0.181 ^a	0.330	0.971	0.943	0.75	0.340	رفض H _a

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج (Spss.v26)

نلاحظ من خلال نتائج الجدول أن معامل الارتباط بيرسون بين بعد الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين والمتغير التابع "أداء العاملين" قد بلغت قيمته (R=0.181)، فهو ذو قيمة موجبة حيث تدل على وجود علاقة طردية، وبما أنها قيمة قريبة لصفر فهي علاقة ضعيفة جدا بينهما، في حين نلاحظ أن معامل التحديد يساوي (33%)، وهذا ما يعني أن نسبة قدرة تفسير المتغير المستقل (الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين) للمتغير التابع "أداء العاملين" متوسطة، كما يشير الجدول أن قيمة F قد بلغت (0.943) وهي أقل من قيمتها الجدولية، وكذا أن قيمة sig بلغت (0.340) فهي أكبر من (0.05)، هذا ما يؤدي بنا إلى رفض الفرضية البديلة () التي تقر بوجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) للإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، ونقبل الفرضية الصفرية (H₀) التي تقر "بعدم وجود (لا) أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) للإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية".

3.7 اختبار الفرضية الرئيسية: "يوجد أثر بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وأداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05)".

الجدول 10: نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة

محاسبة المسؤولية الاجتماعية وأداء العاملين							
الإحصاءات	معامل الارتباط	معامل التحديد R ²	قيمة (t) المحسوبة	قيمة F المحسوبة	معامل الانحدار B	مستوى الدلالة	النتيجة
القيم	0.077	0.006	-0.077	0.165	-0.060	0.688	رفض H _a

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج (Spss.v26)

نلاحظ من خلال نتائج الجدول أن معامل الارتباط بيرسون بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وأداء العاملين قد بلغت قيمته (R=0.077)، فهو ذو قيمة موجبة حيث تدل على وجود علاقة طردية، وبما أنها قيمة قريبة لصفر فهي علاقة ضعيفة جدا بينهما، في حين نلاحظ أن معامل التحديد يساوي (0.6%)، وهذا ما يعني أن نسبة قدرة تفسير المتغير المستقل (محاسبة المسؤولية الاجتماعية) للمتغير التابع "أداء العاملين" ضعيفة، كما يشير الجدول أن قيمة F قد بلغت (0.165) وهي أقل من قيمتها الجدولية، وكذا أن قيمة sig بلغت (0.340) فهي أكبر من (0.05)، هذا ما يؤدي بنا إلى رفض الفرضية البديلة (H_a) التي تقر بوجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) محاسبة

المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، ونقبل الفرضية الصفرية (H_0) التي تقر "بعدم (لا) وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية".

IV. الخاتمة

من خلال ما تطرقنا إليه في دراستنا لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية وأثرها على أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (مجموعة من المؤسسات بولاية بسكرة)، حيث تم التوصل إلى مجموعة من النتائج، وكذا تقديم بعض التوصيات.

1. نتائج

- ❖ توجه المؤسسات عدة مشاكل في حالة قيامها لعملية القياس المحاسبي لعن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين الاجتماعية
- ❖ لا تمتلك المؤسسات محل الدراسة لنظام محاسبي يفي بأغراض الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.
- ❖ عدم وجود معايير محاسبية توضح كيفية للإفصاح عن الآثار الاجتماعية لنشاطات المؤسسة .
- ❖ تقوم المؤسسة بالإفصاح في تقاريرها المالية عن تكاليف توفير وتهيئة ظروف العمل والمسكن والمواصلات المناسبة.
- ❖ لا يؤثر تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية على أداء العاملين في المؤسسات محل الدراسة.
- ❖ لا يوجد أثر بين محاسبة المسؤولية الاجتماعية وأداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05)
- ❖ لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) للإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية اتجاه العاملين على تحسين أداء العاملين في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

توصيات:

- ❖ يجب أن تقوم المؤسسات بتخصيص برامج تدريبية وتعليمية للمحاسبين حول كيفية القياس والإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.
- ❖ تقديم الدعم اللازم من الجهات المعنية للمؤسسات الاقتصادية لتطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية بهدف التقييم الأداء الاجتماعي لها
- ❖ يجب على المؤسسات توفير نظام معلومات محاسبية خاص بالمحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية.

V. المراجع

- ❖ أحمد صالح أبو سمرة حامد، معوقات الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في تقارير الشركات المساهمة العامة المدرجة في سوق فلسطين للاوراق المالية، رسالة ماجستير، غزة- فلسطين، جامعة الاسلامية، 2009.
- ❖ إلهام بروبة، المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية ودورها في تحقيق الشفافية وترشيد إتخاذ القرار بالمؤسسة الاقتصادية. مجلة العلوم الانسانية، الجزائر، المجلد 17، العدد 02، 2017.

- ❖ أمينة ناجي، وكريمة أخديري، الضغوط المهنية وأثرها على أفراد المؤسسة العمومية للصحة الجوارية الشلالة. المجلة الجزائرية للموارد البشرية، الجزائر، المجلد 02، العدد 02، 2017.
- ❖ بن محمد الزامل سليمان بن عبد الله، مستوى الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات الصناعية المساهمة السعودية. رسالة ماجستير، السعودية، جامعة ام القرى. 2015.
- ❖ حسناء مشري، دراسة أثر محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تبني مفهوم المسؤولية الاجتماعية. مجلة علوم الاقتصادية وعلوم التسيير، الجزائر، المجلد 14، العدد 14، 2014.
- ❖ حسين محمد الحراشنة، إدارة الجودة الشاملة والأداء الوظيفي. دار جليس الزمان للنشر، الأردن. 2014.
- ❖ خميس محمد يوسف هارون، فاطمة عامر حامد، تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية ودورها في تحقيق الاهداف الاقتصادية والاجتماعية للشركات. مجلة العلوم الاقتصادية، السودان، المجلد 16، العدد 02، 2015.
- ❖ زينة بن فرج، الافصاح المحاسبي الاجتماعي ضرورة للحكم عن المسؤولية الاخلاقية والاجتماعية للمقولة. مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، الجزائر، المجلد 10، العدد 18، 2017.
- ❖ سعد زناد دروش، أحمد مصطفى مصطفى. إعداد قيادات الصغ الثاني ودوره في تحسين الاداء لوظيفي في المنظمات الحكومية. منشورات المنظمة العربية للتنمية الادارية، مصر، 2018.
- ❖ سيد أحمد بوحزام واخرون، محاسبة المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية. مجلة البحوث في العلوم المالية المحاسبية، المجلد 02، العدد 03، الجزائر، 2017.
- ❖ شافية قرفي، دور المسؤولية الاجتماعية في ترقية الميزة التنافسية في المؤسسة. أطروحة دكتوراه سطيف، جامعة فرحات عباس. الجزائر، 2016.
- ❖ عامر حسن عفاة، القياس والافصاح المحاسبي لراس المال الفكري والمسؤولية الاجتماعية وأثرهما على تقويم كفاءة الاداء المالي للمصاريف. جامعة ام درمان الاسلامية، السودان، 2019.
- ❖ عبد الله محمد السليطي، مدى التزام التجارية العاملة في مملكة البحرين بالافصاح عن المسؤولية الاجتماعية في البيانات المالية المنشورة. رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط. الأردن، 2009.
- ❖ عبد المجيد أونيس وأخرون، مدخل لضغوط العمل والمناخ التنظيمي، دار الياوزي، الأردن، 2013.
- ❖ عمر مصباح المزوغي، مستوى القياس والافصاح المحاسبي عن تكلفة أنشطة المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية الختامية. مدرسة العلوم الادارية والمالية. الليبية، مصراته، ليبيا، 2017.
- ❖ فاتيح بريجة، مشاكل الاعتراف والقياس المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية حسب النظام المحاسبي المالي. مجلة الحوكمة، المسؤولية الاجتماعية والتنمية المستدامة، الجزائر، المجلد 02، العدد 01، 2020.
- ❖ فايز بلال واخرون، أثر الافصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية على الاداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية. مجلة دراسات العلوم الادارية، الأردن، المجلد 41، العدد 02، 2014.

- ❖ فريد خميلي، التدريب كمدخل لتحسين أداء الموارد البشرية. مجلة الاستراتيجية والتنمية، الجزائر، المجلد04، العدد06، 2014.
- ❖ فهد راغي الفحما، مدى التزام الشركات المساهمة العامة الكوتتية بالافصاح عن بنود محاسبة المسؤولية الاجتماعية. رسالة ماجستير، جامعة الشرق الاوسط، الأردن، 2012.
- ❖ ليلى بوحديد، التخطيط الاستراتيجي كمدخل لتحسين أداء الموارد البشرية في المستشفيات العمومية الجزائرية. المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية، الجزائر، المجلد 01، العدد01، 2018.
- ❖ محمد أبو النصر مدحت، المسؤولية الاجتماعية للشركات، مجموعة العربية للتدريبات والنشر. الأردن، 2015.
- ❖ محمد بولصنام، و زوينة بن فرح. العوامل المؤثرة على الافصاح الاجتماعي. دوافع تبني منظمات الاعمال أبعاد المسؤولية الاجتماعية والاخلاقية كمييار لقياس الاداء الاجتماعي، 2013، جامعة بشار، الجزائر.
- ❖ محمد علجية، و عبد الرحيم شنيبي. فعالية محاسبة المسؤولية الاجتماعية في منظمات الاعمال. منظمات الاعمال والمسؤولية الاجتماعية ، 14/15 فيفري2010، جامعة بشار، الجزائر.
- ❖ محمود السيد إمام. (2018)، أثر الاحتراق الوظيفي على أداء العاملين في شركات السياحة المصرية. مجلة اقتصاديات المال والاعمال، الجزائر، المجلد02، العدد03، 2018.
- ❖ نبيلة عدان، ضغوط العمل والاداء الوظيفي، مركز الكتاب الاكاديمي، الأردن، 2019.
- ❖ نوري علي قطاطي، الافصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية في التقارير السنوية للمصاريف التجارية العاملة في ليبيا. مجلة العلوم الاقتصادية والسياسية، الجزائر، المجلد07، العدد02، 2013.
- ❖ وهيبه مقدم، تقييم استجابة منظمات الاعمال في الجزائر للمسؤولية الاجتماعية. أطروحة دكتوراه، الجزائر، جامعة وهران، 2013.
- ❖ يوسف محمد جربوع، تطبيق القياس والافصاح في المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في الشركات قطاع غزة، مجلة الجامعة الاسلامية (سلسلة دراسات الانسانية)، فلسطين، المجلد15، العدد 01 ، 2007.