

**الانصاح الحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية وانعكاسه
على مستخدمي المعلومات الحاسوبية
بحث تطبيقي في سوق العراق للأوراق المالية**

**م.قيس مكي خلف
الجامعة التقنية الوسطى / المعهد الطبي التقني المنصور**

Accounting disclosure of social responsibility and
its reflection on users of accounting information
Applied research in the Iraqi Stock Exchange

الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية وانعكاسه على مستخدمي
المعلومات المحاسبية بحث تطبيقي في سوق العراق للأوراق المالية

Teacher Qais Makki Kalhfe *

م. قيس مكي خلف *

Central Technical University/ Medical Technical
Institute, Mansour

الجامعة التقنية الوسطى / المعهد الطبي التقني المنصور

تاريخ النشر: 2024/12/01

Received: 17/04/2024

تاريخ القبول: 2024/05/12

Accepted: 12/05/2024

تاريخ الاستلام: 2024/04/17

Published: 01/12/2024

المستخلص:

يهدف الباحث إلى تسليط الضوء على أهمية الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية ومدى التزام الوحدة الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح والتعرف على مستخدمي المعلومات المحاسبية حيث تم إثبات الفرضية من خلال الاعتماد على القوائم المالية للحسابات الختامية و تقرير المدقق الخارجي للفترة (2018-2021) وتم أعداد استمارة استبانة وزعت على (59) فرد وتم استخدام التحليل الإحصائي حيث تم التوصل إلى مجموعة من الاستنتاجات منها تعد المسؤولية الاجتماعية حلقة وصل بين الأداء الاجتماعي والإفصاح عنه لأن الإفصاح شكل من أشكال التواصل بين الإدارة ومستخدمي المعلومات المحاسبية نشر الوعي بأهمية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بين مستخدمي المعلومات المحاسبية .
الكلمات المفتاحية: الإفصاح المحاسبي ,المسؤولية الاجتماعية , مستخدمي المعلومات المحاسبية

Abstract: -

The researcher aims to shed light on the importance of accounting disclosure of social responsibility and the extent of the economic unit's commitment to disclosure requirements and identifying users of accounting information. The hypothesis was proven by relying on the financial statements of the final accounts and the external auditor's report for the period (2018-2021), and a questionnaire form was prepared and distributed. On (59) individuals, statistical analysis was used, and a set of conclusions were reached, including that social responsibility is a link between social performance and its disclosure, because disclosure is a form of communication between management and users of accounting information, spreading awareness of the importance of disclosing social responsibility among users of accounting

Keywords: -accounting disclosure, social responsibility, users of accounting information

المقدمة:-

يعد الإفصاح المحاسبي مفهوماً حديثاً وقد أوضحت الأدبيات تأثيرها على مر الزمن بالتغيرات البيئة التي تواجهها الوحدة الاقتصادية ، ويعتبر الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية إحدى أهم مبادئ الإدارة العليا التي تؤدي إلى إيصال المعلومات المالية إلى المستخدمين نتيجة حاجتهم للمعلومات المتعلقة بالأنشطة الاجتماعية التي تمارسها الوحدة الاقتصادية ، وإن التعرف على طبيعة المسؤولية الاجتماعية يمكن استخدامها في تقديم المعلومات التي تصف المسؤولية الاجتماعية والتي يمكن عرضها، لقد تزايد وعي الوحدة الاقتصادية بأهمية المسؤولية الاجتماعية حيث لم يعد تقييم الوحدة الاقتصادية يعتمد فقط على الربحية لحسب بل ضرورة مراعاة مستخدمي المعلومات المحاسبية لكون الوحدة الاقتصادية مرتبطة بالمجتمع بل أصبح الالتزام بالتشريعات والقوانين ، تعتبر المسؤولية الاجتماعية وسيلة للتخفيف من الأضرار قد تسببها الممارسات الاقتصادية الخاطئة وقد أدى الاهتمام بها إلى تبني الوحدة الاقتصادية بأهمية المسؤولية الاجتماعية للحفاظ على سمعتها لأنها أصبحت جزءاً من الاستراتيجيات المهمة ، ولقد أثبتت العديد من الدراسات أن البعد الاجتماعي له دور رئيسي في شرح سياسات الوحدة الاقتصادية لكونها أصبحت أداة للتواصل مع مستخدمي المعلومات المحاسبية لنشاطها .

منهجية البحث

1-1 مشكلة البحث :- تتعرض الكثير من الوحدات الاقتصادية إلى الفضائح والأزمات المالية والدعاوى القضائية نتيجة فقدان الثقة بمصداقية بياناتها التي تحتويها القوائم المالية والناتجة عن عدم الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية و تمثل مشكلة البحث من خلال التساؤلات الآتية:-

1- ما مدى تطبيق الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية من أجل تحقيق رضا مستخدمي المعلومات المحاسبية.

2- هل هناك تأثير للإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية على أداء الوحدة الاقتصادية .

2-1 هدف البحث :- يسعى البحث إلى تسليط الضوء على الآتي:-

1- التعرف على مفهوم الإفصاح المحاسبي والمسؤولية الاجتماعية.

2- تقديم مدخل نظري لمفهوم مستخدمي المعلومات المحاسبية .

3- بيان العلاقة بين الإفصاح المحاسبي ومستخدمي المعلومات المحاسبية .

3-1 أهمية البحث :- تتجسد أهمية البحث من خلال دور الوحدة الاقتصادية عينة البحث التي هي جزء من المجتمع لأن هناك حاجة إلى معرفة مدى تحقيق الوحدة الاقتصادية لمسؤوليتها الاجتماعية من خلال الإفصاح المحاسبي لأنشطتها المختلفة أضافه إلى تزايد الاهتمام بالمسؤولية الاجتماعية وحاجة السوق للإفصاح المحاسبي .

4-1 فرضية البحث :- يسعى البحث إلى تحقيق الفرضيات الآتية:

1- يوجد التزام للوحدات الاقتصادية بالإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية.

2- يوجد تأثير للإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية على تحقيق متطلبات مستخدمي المعلومات المحاسبية .

5-1 مجتمع وعينة البحث:- تم أعداد استمارة استبانة وزعت على عينة البحث وهم (المدقق الداخلي ، المدقق الخارجي، المستثمرين) تم اختيار عينة من الوحدات الاقتصادية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية للسنوات (2018-2021) حيث تم الرجوع إلى الحسابات الختامية و تقرير المدقق الخارجي وقد وزعت منها 75 استمارة استبانة وتم استرداد 59 استمارة استبانة .

6-1 الأساليب والطرق الإحصائية:- تم استخدام مقاييس النزعة المركزية والتشتت لغرض احتساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري وأيضاً احتساب معامل الارتباط لمتغيرات البحث وتم استخدام مقياس ليكرت الخماسي.

الجانب النظري

1-2 الإفصاح المحاسبي

1-1-2 مفهوم الإفصاح المحاسبي :- يلعب الإفصاح المحاسبي دوراً مهماً في إثراء البيانات والمعلومات المحاسبية التي تظهرها (بوقندورة ، 2017 : 20) . يأخذ مفهوم الإفصاح المحاسبي دوراً هاماً في بيئة الأعمال التجارية حيث يستفاد منه كافة مستخدمي المعلومات المحاسبية لغرض اتخاذ القرارات الاقتصادية المختلفة ، كما يعتبر الإفصاح الإجراء الذي يمكن من خلاله المحاسبين التعبير عن وجودهم في اظهار المعلومات وزاد الاهتمام بالإفصاح للمسؤولية الاجتماعية لدى الوحدة الاقتصادية نتيجة حاجة المستخدمين للمعلومات للأعمال التي تمارسها الوحدة الاقتصادية والتي تساهم في دعم واتخاذ القرارات الاستثمارية. (شرفي ، 2015

(40:

وقد وردت عدة تعريفات للإفصاح المحاسبي نذكر منها:-

بأنها (عرض البيانات والمعلومات المتعلقة بالجودة الاقتصادية لصالح مجموعة من أصحاب المصالح. (RIZK,2008;307)
 ويعرف أيضا بأنه (الوسيلة التي من خلالها تستطيع الوحدة الاقتصادية باطرافها المختلفة الاستفادة من القوائم المالية. (Toukabria&Jilani,2014;215)
 وقد عرف مجلس المعايير المحاسبية الدولية بأنه (اظهر البيانات المحاسبية إلى المستفيدين بصورة كاملة و ملائمة لغرض اتخاذ القرار. (صدام، 2021: 4)
 أكدت أكثر المراجع المحاسبية إلى أن مفهوم الإفصاح المحاسبي بوصفه معياراً له دوراً مهماً في نظرية المحاسبة أو في الممارسات المحاسبية والتي تهدف إلى توفير وإيصال البيانات والمعلومات المحاسبية إلى الأطراف المستفيدة لغرض اتخاذ القرارات اللازمة كما أن متطلبات عرض القوائم المالية (أرديني، 2006: 154)
 يعد الإفصاح المحاسبي الوسيلة الرئيسية والأداة الفعالة لإيصال نتائج الأعمال للمستخدمين في دعم قراراتهم خصوصاً المتعلقة بمجال التمويل والاستثمار حيث يتضمن مبدأ الإفصاح ضرورة احتواء التقارير المالية على كافة المعلومات لإعطاء مستخدميهما بصورة واضحة وصحيحة وقد أصبح الإفصاح عن وفاء الوحدات الاقتصادية بمسؤوليتها الاجتماعية موضع اهتمام لجميع الأطراف. (عبد الحليم، 2022: 15)

2-1-2 أهمية الإفصاح المحاسبي:- تتمثل أهمية الإفصاح المحاسبي بالآتي :-

(صالح وآخرون، 2021:205).

- 1- يؤدي إلى تضيق فجوة التوقعات بين الإدارة ومستخدمي المعلومات المحاسبية .
 - 2- يقلل كلفة رأس المال وان الإفصاح عنها ينتج عدم تماثل المعلومات بين المستخدمين والإدارة ويؤدي إلى المسؤولية.
 - 3- يساعد أصحاب المصالح في تقييم أداء الوحدة الاقتصادية في الأجل الطويل في ظل الالتزام بالتشريعات.
 - 4- يتم تقييم أعمال الوحدة الاقتصادية اتجاه المجتمع .
 - 5- يساعد المحللين الماليين التنبؤ بالأرباح .
 - 6- تخفيض المخاطر المالية والتعرف عن الأخطاء الحاصلة والالتزام بالقوانين والقواعد الموضوعية.
- ## 2-1-3 أنواع الإفصاح المحاسبية :- هناك عدة أنواع وهي كالآتي:

- 1- الإفصاح الشامل :- تتضمن القوائم المالية على كافة البيانات التي تؤثر على متخذي القرار ويتطلب هذا النوع من الإفصاح أن تقوم الوحدة الاقتصادية بإظهار القوائم المالية بلغة مفهومة وواضحة بدون تلاعب أو تضليل. (صدام، 2021: 4)
- 2- الإفصاح العادل :- هو الإفصاح الذي يراعي كافة الفئات المهمة بشكل متوازن.
- 3- الإفصاح الكافي :- يتضمن البيانات الواجب توفرها في القوائم المالية. (عيد، 2017: 718)
- 4- ظهور الإفصاح الإلكتروني مع تطور تكنولوجيا المعلومات والذي هو عبارة عن الوثائق الإلكترونية التي يتم إدخالها ومعالجتها ضمن قواعد البيانات. (Maidment,2006;14)
- 5- آليات الإفصاح المحاسبي :- يمكن حصر آليات الإفصاح المحاسبي التي تنقل عبرها المعلومات الاجتماعية إلى أصحاب المصالح إلى ثلاث آليات وهي :-
 (بو عيشاوي، 2020 : 27)

- 1- الإفصاح الاختياري:- يؤدي عدم اشتراك المساهمين في إدارة الوحدة الاقتصادية إلى مشكلتين الأولى عدم وجود تماثل للمعلومات فأن المساهمين قليل المعرفة بشأن قيمة وأنشطة الوحدة الاقتصادية والثانية وجود المخاطر الأخلاقية حيث تعمل الإدارة من الاستفادة من أنشطة الوحدة الاقتصادية.
- 2- الإفصاح الإلزامي :- يفرض على الوحدة الاقتصادية وفقاً للقوانين في سوق رأس المال وفقاً للمعايير الدولية.
- 3- المصادر الخارجية:- وهي التي لا تتحكم بها الوحدة الاقتصادية مثل الصحافة .

2-1-4 العوامل المؤثرة على الإفصاح المحاسبي:-تعد من الأسباب تعرقل قدرة الوحدة الاقتصادية بشكل عام على الإفصاح المحاسبي ومن أجل التغلب على معوقات الإفصاح المحاسبي يجب أخذ العوامل التالية. (ليلي وفاطمة، 2022، 118)

- 1- تحديد المطلوب للمعلومات المحاسبية من قبل مستخدمي المعلومات المحاسبية.
- 2- استخدام الأغراض التي تتضمنها المعلومات المحاسبية.
- 3- بيان طبيعة المعلومات المحاسبية .

4- توضيح أساليب الإفصاح المحاسبي.

5- ضرورة تدقيق الإفصاح المحاسبي.

ويمكن تصنيف العوامل المؤثرة في محتوى القوائم المالية أو توقيتات إصدارها إلى مجموعتين :-

الأولى تخص مستخدمي المعلومات المحاسبية واحتياجاتهم من المعلومات المحاسبية ، والثانية تخص بعرض تلك المعلومات ، وهناك أيضا عوامل داخلية تكمن داخل الوحدة الاقتصادية ويمكن السيطرة عليها مثل الثقافة ، وإدراك الإدارة لمسؤوليتها والقيام بواجباتها تجاه المستخدمين الخارجين ، أما العوامل الخارجية تتمثل بالقوانين. (عفاف، 2018، 38)

1-3 المسؤولية الاجتماعية

1-1-3 مفهوم المسؤولية الاجتماعية :- ظهر مفهوم المسؤولية الاجتماعية للوحدات الاقتصادية خلال السبعينيات من القرن العشرين إذ أصبح عالم المال جزء من المجتمع وإنما تشير إلى استراتيجيات الوحدات الاقتصادية التي تمارس أعمالها بطريقة أخلاقية وتتضمن المسؤولية الاجتماعية مجموعة من الأنشطة مثل الاستثمار وتطوير العلاقات مع الموظفين والزبائن والمشاركة بين الأنشطة للحفاظ على البيئة المستدامة. (نور، 2022 : 390) وقد نشأت المسؤولية الاجتماعية للوحدات الاقتصادية نتيجة علاقة أصحاب المصالح في المجتمع وتأثيراتها الحالية والمتوقعة لأنها تعبر عن رد فعل الوحدات الاقتصادية للضغوطات والمخاوف والتوقعات البيئية. (عبد الله، 2018 : 263) .

وقد وردت عدة تعريفات للمسؤولية الاجتماعية نذكر منها :-

بأنها احد فروع المحاسبة و تهدف إلى تحديد نتيجة الأعمال والمركز المالي للوحدة الاقتصادية من مدخل اجتماعي باعتبارها جزء من المجتمع. (بريك، 2020 : 13)

وعرفت أيضاً بأنها توصيل الآثار الاجتماعية للممارسات الوحدة الاقتصادية لأصحاب المصالح سواء داخل المجتمع أو خارجه. (عبد الحليم، 2022 : 15) وتعرف أيضاً بأنها التأثيرات في أداء الوحدة الاقتصادية على المجتمع من خلال دمج الاهتمامات الاجتماعية والبيئة والأخلاقية والمستهلك في الأعمال التجارية واستراتيجيات الأساسية. (نورهان، 2012 : 122)

تزايد الاهتمام بالمسؤولية الاجتماعية بالوحدات الاقتصادية حيث أصبحت الأبعاد الاجتماعية تمثل جزءاً مهماً من عملية اتخاذ القرار وأثبتت الدراسات أن قيام الوحدات الاقتصادية اتجاه المجتمع يساهم في تحسين صورتها ومركزها لدى أصحاب المصالح والمجتمع كافة. (بريك، 2020 : 12)

2-1-3 أهمية المسؤولية الاجتماعية:- تعد أداة مهمة لقياس مدى التزام الوحدة بمسؤوليتها الاجتماعية ولا يمكن أن يستهان به في إطار التحديات التي يمر بها المجتمع. (نور، 2022 : 39)

يمكن توضيح أهمية المسؤولية الاجتماعية وحسب الآتي :- (صالح ، 2021 : 204)

1- الوحدات الاقتصادية:- أن المسؤولية الاجتماعية هي بمثابة قانون اجتماعي تغطي عجز القوانين والتشريعات عن استيعاب التفاصيل المرتبطة بالمجتمع وتقديم المساعدات من قبلها وقيام الوحدات بتقديم بعض الخدمات للمجتمع ويمكن أن تسهم في حلها .

2- المجتمع:- إن الاستقرار الاجتماعي يوفر نوع من العدالة الاجتماعية وسيادة مبدأ تكافؤ الفرص الذي هو جوهر المسؤولية الاجتماعية وزيادة التكافل الاجتماعي بين مختلف شرائح المجتمع مع خلق شعور عال بالانتماء من قبل الأفراد وتحسين نوعية الحياة في المجتمع من ناحية البني التحتية والثقافة.

3-1-3 أبعاد المسؤولية الاجتماعية:- تتعد أبعاد المسؤولية الاجتماعية من خلال علاقة الوحدة الاقتصادية ببيئة وتدور حول ثلاثة أبعاد وهي كالآتي :- (نور، 2022 : 391)

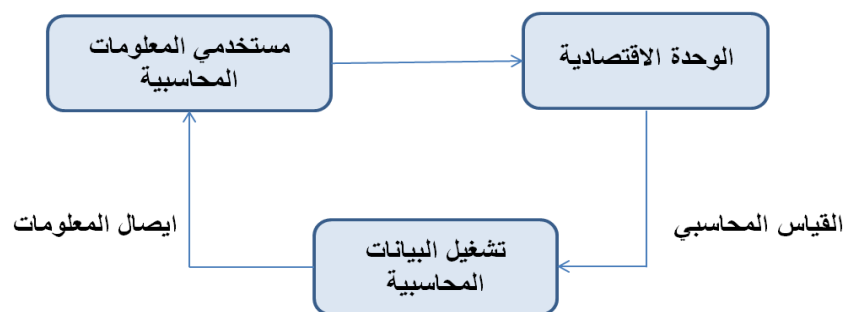
أ- البعد الاقتصادي:- يمثل الأنشطة ذات الطابع الاقتصادي ويتم تنفيذ هذه العمليات في إطار الالتزام للجوانب الاجتماعية اتجاه المجتمع وذلك عن طريق تحقيق المؤشرات الاقتصادية المتعلقة بالأداء مثل المبيعات ، وتحسين الإنتاجية، وغيرها مع مراعاة أصحاب المصالح من مساهمين وزبائن وموردين عن طريق تلبية احتياجاتهم ورغباتهم.

ب- البعد البيئي :- يتعلق بمجموعة من الأنشطة التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية من أجل الحفاظ على البيئة والتي تعد من أهم المعايير التي يمكن من خلالها الحكم على تبني المنظمات للمسؤولية الاجتماعية ويتضمن هذا البعد عدة عناصر (وجود نظام للإدارة البيئية ، الموارد والطاقة المستخدمة ، الوقاية من التلوث).

ت- البعد الاجتماعي :- فقد توالى العديد من الدراسات التي اهتمت بتحديد المسؤولية الاجتماعية للوحدة الاقتصادية وكذلك تحديد ما يندرج تحت كل منها من أنشطة وممارسات اجتماعية ويتضمن هذا البعد (برامج تدريب وتطوير العاملين ، تطبيق نظم صحية وسلامة مهنية ، المشاركة مع العاملين وقياس درجة رضاهم ، الحوافز الممنوحة للعاملين) . (خالده، 2017: 14)

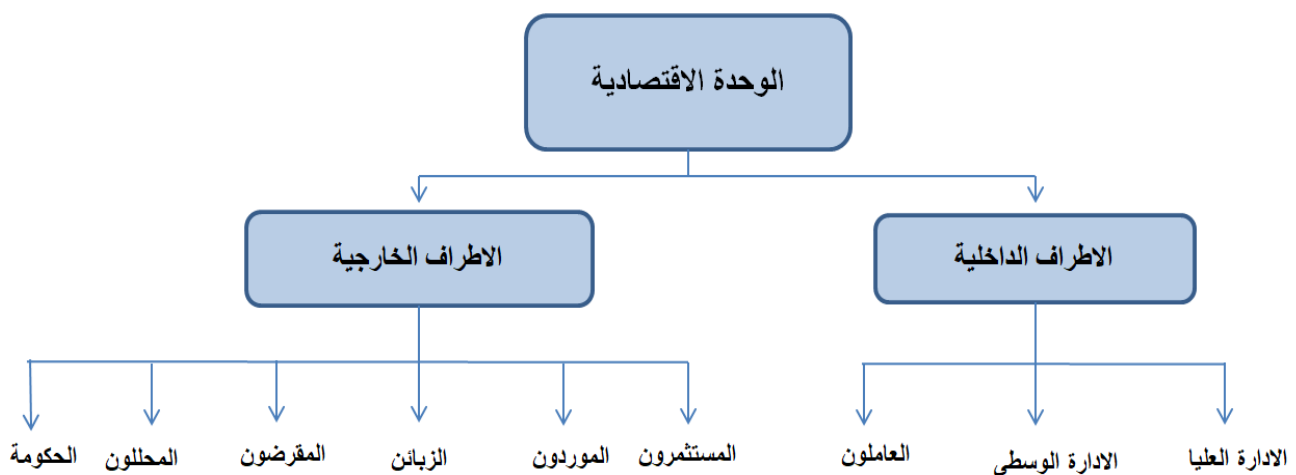
1-4 مستخدمي المعلومات المحاسبية:- هي عبارة عن الناتج النهائي من البيانات التي تم تشغيلها وفق مراحل نظام المعلومات كما أنها تمثل لغة الاتصال ما بين مُعدّها وبين مُستلمها والتي يجب أن تكون تلك المعلومات فعالة وذات كفاءة ومفيدة في اتخاذ القرار ، وتعد كل من البيانات والمعلومات المحاسبية مكونات أساسية ، لذا يمكن توضيح مفهوم المعلومات المحاسبية على أنها نظام يتم جمع وتخزين البيانات المالية لغرض اتخاذ القرار . (حيدر وآخرون، 2019: 130) .

الشكل (1) الآتي يوضح العلاقة بين المحاسبة ومستخدمي المعلومات المحاسبية .



المصدر (حيدر وآخرون، 2019: 130) .

1-4 الجهات المستفيدة من المعلومات المحاسبية:- هناك مجموعة من الجهات المستفيدة للمعلومات المحاسبية التي تساعدهم على اتخاذ القرارات الخاصة بالوحدة الاقتصادية والشكل (2) الآتي يوضح ذلك:-



1-4 خصائص المعلومات المحاسبية :- هناك مجموعة من الخصائص التي يجب أن تتوفر في المعلومات المحاسبية وهي :- (بوحفص، 2018: 140)

- 1- **الملائمة:-** وهي من الخصائص الأساسية وتعني الموافقة والتناسب والانسجام ويمكن تعريفها بأنها تلك المعلومات التي تحمل على الأقل ثلاثة أبعاد وهي التأثير بالأهداف والفهم واتخاذ القرار ويجب أن تتوفر بعض الخصائص منها التوقيت المناسب أي توصيل المعلومات بالوقت المناسب والقدرة التنبؤية وتعني إعطاء مؤشرا تقوية عن المستقبل والتغذية العكسية وهي مهمة لاستمرار نشاط الوحدة الاقتصادية التي تساعد في تحسين اتخاذ القرار.
- 2- **الموثوقية:-** إن المعلومات المحاسبية تكون مفيدة إذا كانت موثوقة أي خالية من الأخطاء والتحيز ومن خصائصها أن تكون قابلة للتحقق والحيادة والصدق.

3- **التوقيت المناسب :-** أن تقدم المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب للاستفادة منها في اتخاذ القرارات. (خليل،كتلو، 2024 : 148)

4- **الموضوعية:-** تعتبر خاصية أساسية من خواص المعلومات المحاسبية وذلك تجنباً لعملية الانحياز .

5- **الحيادية:-** إن المعلومات المحاسبية تهم جهات عديدة ومختلفة من مستخدميها لدرجة أحيانا تكون مصالحهم متناقضة بعض الشيء .

وهناك بعض الخصائص الثانوية:- (Renkas,Goncharenk,2018:25) (زباله ،العفاس،2023: 366)

1- **القابلية للمقارنة:-** ويقصد بها تقديم المعلومات المحاسبية أن تسمح بأجراء المقارنات بين الوحدات الاقتصادية المماثلة فذلك يزيد من فائدة المعلومات.

2- **الثبات :-** يستوجب الالتزام بإحدى السياسات المهمة في المحاسبة والمتمثلة بسياسات الثبات في تصنيف الطرق المحاسبية.

3- **أكمال المعلومات :-** لا بد للمعلومات الفعالة أن تراعي العامل الاقتصادي في الحصول عليها وذلك من خلال مقارنة تكاليف الحصول على المعلومات.

4- **القابلية للفهم:-** وتعتمد على مؤشرين الأول درجة الوضوح والبساطة والثاني مستوى الوعي والإدراك.

1-5 العلاقة بين الإفصاح المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية ومستخدمي المعلومات المحاسبية :-

يرى الباحث من خلال ما تم التطرق إليه في جانب الإطار النظري بأن هناك علاقة واضحة بين الإفصاح المحاسبي والمسؤولية الاجتماعية حيث يسعى الإفصاح المحاسبي لتلبية الاحتياجات لكافة الأطراف للوحدة الاقتصادية والمستفيدين من القوائم المالية سواء للجهات الداخلية ام الخارجية ، وينعكس الإفصاح المحاسبي لوجود المبررات التي تؤيد الإفصاح عن آثار الأنشطة الاجتماعية ومن أهم هذه المبررات :-

1- **الاهتمام من قبل الحكومات** اتجاه تنظيم سلوك الوحدة الاقتصادية بما يحقق مصلحة المجتمع.

2- **حماية حقوق العاملين.**

3- **التأثير باتخاذ القرار** فيما يخص الاستثمار.

إن الإفصاح المحاسبي للوحدة الاقتصادية يساهم في الوفاء بمسؤوليتها الاجتماعية بما يحقق أهداف وغايات المستخدمين للمعلومات المحاسبية من خلال القوائم المالية لأنها تعكس المركز المالي للوحدة الاقتصادية.

الجانب العملي

لغرض اختبار فرضيات البحث يعرض الباحث الحالات العملية للشركات عينة البحث التي قامت بإعداد ونشر القوائم المالية فضلاً عن تقرير المدقق الخارجي الذي أشر بعض الملاحظات التي تبين عدم قيام الوحدات الاقتصادية بالإفصاح الكامل للبيانات المالية ، وتم اختيار الوحدات الاقتصادية التالية لغرض التطبيق العملي للسنوات (2018- 2021) ثلاث شركات مدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وتوزيع استبانة أعدت لهذا الغرض.

أولاً- شركة التمور العراقية (مساهمة مختلطة):- تم تأسيس الشركة في 1989/1/29 برأسمال قدره

(50,000,000) خمسون مليون دينار وتم إدراج الشركة في سوق العراق للأوراق المالية بتاريخ 2004/4/9 برأسمال قدره (1,267,500,000) مليار

ومئتان وسبعة وستون مليون وخمسمائة ألف دينار وحيث تم زيادة رأسمال الشركة إلى (17,250,000,000) سبعة عشر مليار ومئتان وخمسون مليون

دينار والهدف الأساسي لنشاط الشركة هو إنتاج وتصنيع التمور.

سنة 2018

- 1- **الموجودات الثابتة:-** قامت بجرد موجوداتها الثابتة في نهاية السنة المالية وقيام لجنة المطابقة بعملية المطابقة ولكن عند قيام المدقق الخارجي بأخذ عينات من مطابقة جرد الموجودات الثابتة تبين هناك بعض الملاحظات والتي لم تؤثر من قبل لجنة المطابقة حيث لم تقم لجنة الجرد بإجراء اللازم بجردها ويوضح الجدول (1) الآتي المواد التي لم تجرد.

اسم المادة	الرصيد بموجب السجلات	الرصيد بموجب قوائم الجرد
قوالب كيك	127	لم تجرد
مساطر ستلس ستيل	12	لم تجرد
صينية قرن ستلس ستيل	26	لم تجرد
طابعة رقمية ملونه	1	لم تجرد
مولدة كهربائية	1	لم تجرد

إضافة إلى بعض المواد التي كانت بها فروقات بين قوائم الجرد والسجلات الخزنية جدول(2)

اسم المادة	الرصيد بموجب السجلات	الرصيد بموجب قوائم الجرد
ستائر	11	6
مروحة سقفية	18	17
كراسي بأنواعها	21	14

ثانياً:- الاستثمارات

- 1- عدم القيام الاعتراف بالخسارة التي تحققت نتيجة الانخفاض في أسعار أسهم الوحدة الاقتصادية لدى رؤوس أموال الوحدات الاقتصادية الأخرى والبالغة (39,409,759) سهم حيث بلغ سعر السهم الواحد (0,550) دينار
- 2- عدم القيام بإعداد دراسة جدوى للاحتفاظ أو الاستغناء عن أسهم عدد من الوحدات الاقتصادية الأخرى .
- 3- والتي لم تحقق أي عوائد مالية ويوضح الجدول (3) الآتي :-

اسم الشركة	عدد الاسهم
مصرف دار السلام	1,000,000,000
شركة الخير للاستثمار المالي	698,903,530
الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية	39,409,759
مصرف الاتحاد العراقي	13,507,748
الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني	1,430,000

- 4- لم تقم باحتساب مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية لأسهمها المستثمرة في رؤوس أموال الوحدات الاقتصادية الأخرى .
- 5- قامت ببيع عدد من أسهمها المستثمرة في رؤوس أموال الوحدات الاقتصادية الأخرى بربح منها وبخسارة لبعضها الآخر حيث لم تقم بتسجيل الربح أو الخسارة في السجلات المالية وحسب الجدول رقم (4) .

اسم الشركة	عدد الأسهم المباعة	القيمة البيعية
مصرف الاستثمار العراقي	1,000,000	450,000
مصرف الشمال	60,000,000	12,600,000
شركة الكندي للقلاحات	5,375,000	9,818,250
شركة الحديثة للإنتاج الحيواني	1,739,000	9,162,300

ثالثاً- النقدية

قيام أمين الصندوق باستلام مبالغ نقدية أكثر من مائة مليون دينار بدون استخدام الصكوك حيث قامت الوحدة الاقتصادية بصرف تلك المبالغ لتمشية نشاطها التشغيلي دون تحريك حساب البنك.

سنة 2019

أولاً- الموجودات الثابتة

1- أظهرت قوائم الجرد المخزن وجود مادة التمر بكمية (13,500) طن بكلفة (41,000,000) مليون دينار غير صالحة للإنتاج.

2- أظهرت قوائم الجرد المخزنية بعض الفروقات وحسب الجدول (5) الآتي :-

اسم المادة	قوائم الجرد	السجلات المخزنية	الفرق
بلور هواء	4	3	1
ورق كرافت	131	134	(3)
غطاء علبة كرتونية	صفر	5000	(5000)
مفرغة هواء	19	4	15

ثانياً- الاستثمارات

1- عدم الاعتراف بالخسارة البالغة (50,129,000) مليون دينار عن الانخفاض بأسعار أسهمها في رؤوس الوحدات الاقتصادية الأخرى.

2- لم تقم باحتساب مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية لأسهمها المستثمرة في رؤوس أموال الوحدات الاقتصادية الأخرى .

سنة 2020

أولاً- الموجودات الثابتة

1- لم تتخذ الإجراءات اللازمة لتصليح الأجهزة العاطلة لغرض الاستفادة منها في نشاطها وحسب جدول (6) الآتي:

اسم المادة	العدد
طابعة	8
ميزان الكتروني	5
مكائن حزم الشريط	7
مدفأة كهربائية	6
مروحة سقفية	8
سيارة صالون	3

2- عدم القيام بتصفية المواد التالفة في المخزن وحسب الجدول (7) الآتي :-

اسم المادة	الرصيد بموجب السجلات	التالف
ورق كرافت	100	100
قاعدة كرتون اخضر	9055	3000
قاعدة كرتون جوزي	2000	2000
أكياس بولي بروبيلين	3627	3627
مساطب بلاستيك	798	273

ثانياً- النقد

قيام أمين الصندوق باستلام مبالغ نقدية أكثر من مائة مليون دينار بدون استخدام الصكوك حيث قامت بصرف تلك المبالغ لتمشية نشاط الشركة التشغيلي دون تحريك حساب البنك.

سنة 2021

أولاً- الموجودات الثابتة

عدم القيام بتصفية المواد التالفة وحسب الجدول (8) الآتي :-

اسم المادة	العدد
كيس شرنك	40 كغم
أكياس مفرغة هواء	246916
قاعدة علبة كارتونية	5000
غطاء علبة كارتونية	4700
صناديق حقلية	250

ثانياً- الاستثمارات

لم تقم بإعداد دراسة جدوى لأسهمها في رؤوس أموال الوحدات الاقتصادية الأخرى و لم تقم باحتساب مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية لأسهمها المستثمرة في رؤوس أموال الوحدات الاقتصادية الأخرى .

ثالثاً – النقد

قيام بتعزيز الأرصدة النقدية من مكاتب الصيرفة بدلاً من استخدام الحسابات المصرفية و عدم تصفية الحسابات الجارية المتوقفة لدى البنوك.

ثانياً:- شركة الكارتون مساهمة مختلطة:- تم تأسيس الشركة بتاريخ 1978/3/1 برأسمال قدره (2,500,000) مليونان وخمسمائة ألف دينار وتم أدارج الشركة في سوق العراق للأوراق المالية بتاريخ 2004/7/8 برأسمال قدره (700,000,000) سبعمائة مليون دينار وتم زيادة رأسمال إلى (7,590,000,000) سبعة مليار وخمسمائة وتسعون مليون دينار والهدف الأساسي لنشاط الشركة هو تصنيع الصناديق والطبقات الكارتونية.

سنة 2018

أولاً-الموجودات الثابتة :- لم تقم لجان الجرد بجرد الموجودات الثابتة الآتية (آلات ومعدات ووسائل نقل وعدد وقوالب و أبنية وأراضي) ولم تتمكن لجان المطابقة من انجاز عملها .

ثانياً- القروض :- لم تقم الشركة بتسديد الأقساط المستحقة عليها من القرض المستلم من المصرف الصناعي والبالغ (22,500,000,000) مليار دينار وفائدة سنوية 8% سنوية .

ثالثاً- النقدية :- لم تقم الشركة بأجراء المطابقة لحسابها الجاري المفتوح لدى المصرف الصناعي وهناك عدة حسابات مصرفية لم تجري عليها أي حركة لم تقم بتصفيتها وأيضاً قيام الشركة بفتح حساب جاري لدى المصرف الوطني الإسلامي ولكن تبين بان عملية الإيداع والسحب تخص حركة أموال المستثمر.

سنة 2019

أولاً- الموجودات الثابتة

1- لم تقم لجان الجرد بجرد الموجودات الثابتة الآتية (آلات ومعدات ووسائل نقل وعدد وقوالب و أبنية وأراضي) ولم تتمكن لجان المطابقة من انجاز عملها .

- 2- قيام لجنة الجرد بمجرد مخزن الأدوات الاحتياطية فقط ولم يتم مجرد مخازن الخامات والمواد الأولية واللوازم.
- 3- لم يتم لجنة المطابقة بإنجاز عملها .

ثانياً- الاستثمارات

لم يتم الشركة بإعداد دراسة جدوى لأسهمها في رؤوس أموال الوحدات الاقتصادية الأخرى و لم يتم باحتساب مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية لأسهمها المستثمرة في رؤوس أموال الوحدات الاقتصادية الأخرى .

سنة 2020

أولاً- الموجودات الثابتة

- 1- لم يتم لجان الجرد بمجرد الموجودات الثابتة الآتية (آلات ومعدات ووسائل نقل وعدد وقوالب و أبنية وأراضي) ولم تتمكن لجان المطابقة من إنجاز عملها .
- 2- قيام لجنة الجرد بمجرد مخزن الأدوات الاحتياطية فقط ولم يتم مجرد مخازن الخامات والمواد الأولية واللوازم.
- 3- لم يتم لجنة المطابقة بإنجاز عملها .

ثانياً- الاستثمارات

لم يتم بإعداد دراسة جدوى للاستثمارات في رؤوس الاموال الأخرى والتي لم تحقق أي عائد مالي وحسب الجدول (9) الآتي :-

اسم الشركة	عدد الأسهم
شركة الهلال الصناعية م.م	1,079,610
شركة صناعة الاصباغ الحديثة م.م	678,372
شركة الوطنية للصناعات المعدنية م.م	1,063,402

ثالثاً- النقدية

لم يتم بأجراء المطابقة لحسابها الجاري المفتوح لدى المصرف الصناعي وهناك عدة حسابات مصرفية لم تجري عليها اي حركة لم يتم بتصفيتها.

سنة 2021

أولاً- الموجودات الثابتة :- عدم مطابقة رصيد الموجودات الثابتة القيمة الدفترية والبالغ (1,188,545,000) مليار دينار مع رصيد الموجودات المخزنية والبالغ (591,679,000) مليون دينار بسبب عدم قيامها بتحديث سجل الموجودات الثابتة .

ثانياً- النقدية :- لم يتم بإعداد المطابقة الشهرية لكافة حساباتها المصرفية لغرض التأكد من صحة الأرصدة الظاهرة في السجلات مع الحسابات الجارية وعدم قيام أمين الصندوق بإيداع المبالغ المستلمة في البنك ويتم الصرف منها مباشرة لغرض تغطية نشاط الشركة.

ثالثاً:- شركة الكندي لإنتاج اللقاحات مساهمة مختلطة :- تم تأسيس الشركة بتاريخ 1990/1/10 برأسمال قدره

(15,000,000) خمسة عشر مليون دينار وتم إدراج الشركة في سوق العراق للأوراق المالية بتاريخ 2004/7/2 برأسمال قدره (360,000,000) ثلاثمائة وستون مليون دينار وتم زيادة رأس المال إلى (5,940,000,000) خمسة مليار والهدف الأساس لنشاط الشركة هو إنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية.

سنة 2019

أولاً- الموجودات الثابتة

- 1- لم تتمكن لجنة المطابقة من إجراء عملية المطابقة وحسب الجدول (10) الآتي :-

اسم المادة	الرصيد بموجب السجلات	الرصيد بموجب الجرد	الفرق
الآت ومعدات	1190020	1189264	(756)
وسائل نقل	172671	160599	(12072)
ستائر ومفروشات	10414	12213	1799

284	11100	10816	كتب
-----	-------	-------	-----

2- وجود عدد من السيارات غير مثبتة في السجلات المحزنية جدول (11)

اسم السيارة	العدد
كيا بنكو	2
تويوتا دبل قمارة	1
كوستر	1

3- عدم قيام الشركة بتوسيط حساب فروقات نقدية ومحزنية في تثبيت الفروقات المحزنية وحسب الجدول (12)

اسم المادة	الرصيد بموجب السجلات	الرصيد بموجب الجرد
الحامات والمواد الأولية	247365	247413
اللوازم والمهمات	96504	95944
الأدوات الاحتياطية	749	744
الوقود والزيوت	8361	7752

2021/2020 / 2019

أولاً-الموجودات الثابتة:-

- 1- عدم الدقة في احتساب مصاريف الاندثار السنوي على بعض الموجودات الثابتة
- 2- لم تقم بأعداد دراسة جدول لأسهمها في رؤوس أموال الوحدات الاقتصادية الأخرى و لم تقم باحتساب مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية لأسهمها المستقرة في رؤوس أموال الوحدات الاقتصادية .
- 3- تحملت خسائر رأسمالية من أسهمها المستقرة في رؤوس أموال الوحدات الاقتصادية الأخرى وحسب الجدول (13)

اسم الشركة	عدد الأسهم	قيمة الأسهم عند البيع	الخسائر المتحققة
الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني	51,551,062	18,694,834	32,856,228
الشركة العراقية للنقل البري	1,562,239	1,431,511	130,728
شركة الهلال الصناعية	131,984,391	47,393,421	84,590,970

ثانياً- الاستثمارات :- عدم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الانخفاض الحاصل بقيمة الاستثمارات قصيرة الأجل عن مساهمتها في الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني بعدد أسهم (50,753,588).

من خلال استقراء القوائم المالية للوحدات الاقتصادية عينة البحث وربطه بتقرير المدقق الخارجي تبين الآتي:-

- 1- أن القوائم المالية التي قامت الإدارة بأعدادها ونشرها لا تمثل المركز المالي الصحيح وذلك لوجود بعض العناصر التي لم تعدل عليها مثلاً (النقدية , البنك, الموجودات الثابتة , المخزون الاستثمارات) .
- 2- من الناحية البيئية للمسؤولية الاجتماعية تبين من خلال قوائم الجرد بان هناك كميات من المخزون تالفة وأخرى قابلة للتلف مثلاً (التمور, قاعدة كارتون).

- 3- من الناحية الاقتصادية للمسؤولية الاجتماعية فإن أداء الوحدات الاقتصادية عينة البحث في انخفاض مستمر في الإنتاج وزيادة التكاليف إضافة إلى تكرار العجز المالي لسنوات عينة البحث .
- 4- من الناحية الاجتماعية لم تتخذ الوحدات الاقتصادية عينة البحث أي إجراءات بخصوص تدريب وتطوير العاملين أو أعداد برامج تدريبية.
- 5- لوحظ من خلال تقرير المدقق الخارجي مجموعة من الملاحظات التي لم تتخذ الإدارة أي إجراء بخصوصها وتكرارها لسنوات عينة البحث .
- خصائص مجتمع وعينة البحث :- تم اختيار عينة البحث من الأطراف ذات الصلة بأداء الوحدات الاقتصادية وهم (المدقق الداخلي، المدقق الخارجي، المستثمرين) وقد روعي عند اختيار العينة أن تكون عمدية فيما يخص العينات

جدول (14)

عينة البحث	التكرار	النسبة
المدقق الداخلي	15	25%
المدقق الخارجي	36	61%
المستثمرين	8	14%
المجموع	59	100%

جدول (15)

التحصيل العلمي	التكرار	النسبة
دكتوراه	20	34%
ماجستير	16	37%
دبلوم عالي	10	17%
بكالوريوس	5	8%
دبلوم	8	14%
المجموع	59	100%

جدول (16)

سنوات الخبرة	التكرار	النسبة
1-5 سنة	12	20%
6-10 سنة	20	34%
11-15 سنة	15	25%
أكثر من 15 سنة	12	21%
المجموع	59	100%

جدول (17)

ت	السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاهمية النسبية	معامل الارتباط
1	لا تلتزم الوحدات الاقتصادية بتطبيق متطلبات الإفصاح المحاسبي .	4.12	0.85	مرتفعة	0.707
2	يوجد ضعف تعليمي في معرفة الإفصاح المحاسبي .	4.10	0.69	مرتفعة	0.404
3	تقوم الإدارة بإعداد القوائم المالية لمصلحتها	4.14	0.68	مرتفعة	0.551
4	لا تلتزم الوحدات الاقتصادية بتعليمات سوق العراق للأوراق المالية بشأن الإفصاح بالقوائم المالية	4.12	0.72	مرتفعة	0.409

5	لا تطبق الإدارة المعيار الدولي والمحلي بالإفصاح	3.92	0.88	متوسطة	0.538
6	الإفصاح المحاسبي يخفف المخاطر المالية	3.93	0.69	متوسطة	0.415
7	يتم أعداد القوائم المالية دون الاهتمام بمتطلبات المستخدمين	4.17	0.77	مرتفعة	0.598
8	أخفاء المعلومات أو حجب جزء منها يؤدي إلى فقدان الثقة من قبل المستخدمين	4.19	0.86	مرتفعة	0.548
9	يكون الإفصاح شامل وواضح للقوائم المالية بما يخدم مصلحة المستخدمين	4.05	0.75	مرتفعة	0.542
10	المعلومات المحاسبية لا تتمتع بخاصية الملائمة .	4.10	0.66	مرتفعة	0.584
11	وجود معلومات مضللة في القوائم المالية تضعف من مصداقيتها	3.83	0.87	متوسطة	0.443
12	عدم الإفصاح المحاسبي يؤثر على حقوق العاملين.	3.95	0.86	متوسطة	0.713
4.05 2.77 مرتفعة					

ويلاحظ من الجدول (17) بأن المتغير الإفصاح المحاسبي قد اثر بشكل مقبول على المتغير التابع مستخدمي المعلومات المحاسبية ,يلاحظ من الجدول () بأن المتوسط الحسابي للعينة كانت ايجابية حيث كان المجموع الكلي له 4.05 في حين كان الانحراف المعياري 0.77 وعليه فان تأثير الإفصاح المحاسبي على القوائم المالية والمستخدمين كان مرتفع ويلاحظ أيضا بأن معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات الاستبانة كان دالة ذات مستوى معنوي $a < 0.05$ وبذلك تعتبر الاستبانة صادقة.

الاستنتاجات :-

- 1- تعد المسؤولية الاجتماعية حلقة وصل بين الأداء الاجتماعي والإفصاح عنه لأن الإفصاح شكل من أشكال التواصل بين الإدارة الاطراف الاخرى.
- 2- يؤثر الإفصاح عن مجالات المسؤولية الاجتماعية من خلال التأثير على قرارات مستخدمي المعلومات المحاسبية.
- 3- اعتبار المسؤولية الاجتماعية نظام محاسبي ومجموعة من الطرق التي تستخدم في قياس الأداء الاجتماعي فانه من الضروري الإفصاح عن القوائم المالية لغرض إيصال المعلومات لأصحاب القرار.
- 4- عدم اهتمام الوحدة الاقتصادية بملاحظات المدقق الخارجي الذي أشر مجموعة من الملاحظات تخص عمل الإدارة مما يؤثر سلباً على بياناتها .
- 5- عدم توفر المقومات الكافية لتطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية مما يضعف أدائها وتراجع نشاطها.
- 6- هناك عدم اهتمام وإدراك من قبل الإدارة العليا بأهمية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.

التوصيات:-

- 1- ضرورة اقامة الندوات من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي لأعضاء مجلس الإدارة والعاملين للشركات عينة البحث حول أهمية عمل المدقق الخارجي وضرورة معالجة كافة الملاحظات.
- 2- ضرورة دعم الجهات الحكومية وخاصة ديوان الرقابة المالية الاتحادي على توضيح أهمية الإفصاح للمسؤولية الاجتماعية .
- 3- نشر الوعي بأهمية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بين مستخدمي المعلومات المحاسبية .
- 4- ضرورة اهتمام المنظمات والجمعيات المهنية والمحاسبية بتوضيح أهمية الإفصاح للمحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية وتوفير إطار مفاهيمي يوضح أهمية مفهوم المسؤولية الاجتماعية.
- 5- ضرورة قيام سوق العراق للأوراق المالية على نشر القوائم المالية ما لم تكن خالية من ملاحظات المدقق الخارجي

Funding

None

Acknowledgement

None

Conflicts of Interest

The author declares no conflict of interest.

Arabic References:

- أرديني، طه احمد حسين، 2006: الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية؛ جامعة الموصل، كلية الإدارة والاقتصاد، مجلة تنمية الرافدين، العدد 83.
- بريك، دعاء احمد؛ 2020 "اثر الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية على خصائص الوحدة الاقتصادية المساهمة؛ مجلة كلية التجارة /جامعة الزقاق.
- بو عيشاوي، مديحة، 2020 " الإفصاح المحاسبي الكمي والنوعي عن الأداء البيئي في ظل تبني المؤسسة المسؤولية الاجتماعية، رسالة ماجستير، جامعة يحيى فارس، كلية العلوم الاقتصادية، الجزائر.
- بوحفص، سميحة، (2018)، "اثر خصائص المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية" أطروحة دكتوراه، كل؟ العلوم الاقتصادية؟ و التجارية؟ و علوم التمس؟، جامعة محمد بخضر- بسكرة
- بوقندورة، حورية، 2017: " جودة المعلومات المحاسبية واثرها على قرارات مستخدمي القوائم المالية، رسالة ماجستير، جامعة العربي بن مهيدي، كلية العلوم الاقتصادية، الجزائر.
- حيدر عباس العطار وآخرون 2019: دور مستخدمي المعلومات المحاسبية في تحقيق رضا الزبون في ظل استخدام المحاسبة الرشيدة؛ مجلة كلية مدينة العلم، المجلد 11، العدد 2.
- خالد سعيد بركات، 2017 "توصيف العلاقة بين الإفصاح المحاسبي عن إبعاد المسؤولية الاجتماعية والأداء المالي؛ مجلة كلية التجارة /جامعة الزقاق.
- خليل، أسامة، كتلو، حسن، 2024 " اثر تطبيق معيار الإبلاغ المالي رقم (1) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، بحث منشور في الجامعة العراقية، كلية الإدارة والاقتصاد، مجلة الدراسات الاقتصادية والإدارية، العدد (1) المجلد (3).
- زباله، رافد، العفاس، حبيب، 2023 " تأثير الإبلاغ المالي رقم (9) في جودة المعلومات المحاسبية " بحث منشور في الجامعة العراقية، كلية الإدارة والاقتصاد، مجلة الدراسات الاقتصادية والإدارية، العدد (4) المجلد (2).
- ساجي، فاطمة، ليلي عبد الرحيم، 2022: الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في البنوك الإسلامية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 9 العدد 1.
- شرفي، زكرياء 2015 " محاسبة المسؤولية الاجتماعية في المؤسسة الاقتصادية باستخدام طريقة التكاليف على أساس الأنشطة ABC، رسالة ماجستير، جامعة أم البواقي، كلية العلوم الاقتصادية، الجزائر.
- صالح، ماهر عبد السادة وآخرون، 2021 " الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية وتأثيرها في تحقيق أهداف التنمية المستدامة، جامعة بغداد، المعهد العالي للدراسات المالية والمحاسبية مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد 16، العدد 55.
- صدام كاطع هاشم، أيهاب هاشم عبد الله، 2021 " انعكاس الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في تقييم أداء الوحدات الحكومية، جامعة النهرين، مجلة الريادة للمال والأعمال، المجلد 2، العدد 1.
- عبد الحليم، احمد حامد محمود، 2018 " قياس اثر الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية على تكلفة رأس المال وقيمة الشركة، مجلة البحوث المحاسبية، المجلد 5، العدد 2، جامعة طنطا كلية التجارة قسم المحاسبة.
- عبد الله، ياسر محمد، 2018 " الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية وقيمة الشركة، مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، المجلد 2، العدد 2.
- عفاف، غاوي 2018 " محاسبة المسؤولية الاجتماعية في ظل قواعد حكومة الوحدة الاقتصادية " رسالة ماجستير، جامعة محمد خيضر، كلية العلوم الاقتصادية، الجزائر.
- عيد، إبراهيم محمد سلمان الشيخ، 2017 " دور خصائص الوحدة الاقتصادية الصناعية في الإفصاح عن الممارسات المسؤولية الاجتماعية، جامعة قناة السويس، كلية التجارة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، المجلد 8، العدد 2.

نور أحمد محدي، 2022 " تأثير الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية في الحد من إدارة للأرباح، جامعة تكريت، كلية الإدارة والاقتصاد، مجلة اقتصاديات الأعمال، المجلد 2، العدد، 2. .
نورهان علي محمد المر 2022 ؛ قياس تأثير الإفصاح الإلزامي للمسؤولية الاجتماعية للشركات على استجابة أسعار الأسهم لإعلانات الأرباح بالوحدة الاقتصادية : مجلة كلية التجارة /جامعة بورسعيد، العدد 3. .

English References:

- Abdul Halim, Ahmed Hamed Mahmoud, 2018 "Measuring the Impact of Accounting Disclosure of Social Responsibility on the Cost of Capital and Company Value", Journal of Accounting Research, Volume 5, Issue 2, Tanta University, Faculty of Commerce, Department of Accounting.
- Abdullah, Yasser Muhammad, 2018 "Disclosure of Social Responsibility and Company Value", Alexandria Journal of Accounting Research, Volume 2, Issue 2.
- Afif, Ghawi 2018 "Social Responsibility Accounting Under the Rules of the Economic Unity Government" Master's Thesis, University of Mohamed Kheider, Faculty of Economics, Algeria.
- Ardini, Taha Ahmed Hussein, 2006; Accounting Disclosure of Social Responsibility in Financial Statements; University of Mosul, College of Administration and Economics, Rafidain Development Journal, Issue 83, .
- Bou Aishawi, Madiha, 2020" Quantitative and Qualitative Accounting Disclosure of Environmental Performance in Light of the Institution's Adoption of Social Responsibility, Master's Thesis, Yahya Faris University, Faculty of Economic Sciences, Algeria.
- Bouhafs, Samiha, (2018), "The impact of accounting information characteristics on financial decision-making in Algerian economic institutions" PhD thesis, Faculty of Economics, Commerce and Marketing Sciences, University of Mohamed Yakhdar - Biskra
- Bouquandoura, Houria, 2017: "The quality of accounting information and its impact on the decisions of users of financial statements, Master's thesis, University of Arab Ben M'hidi, Faculty of Economics, Algeria.
- Break, Duaa Ahmed; 2020 "The Impact of Accounting Disclosure of Social Responsibility on the Characteristics of the Contributing Economic Unit; Journal of the College of Commerce / University of Al-Zaqqaq.
- Eid, Ibrahim Mohamed Suleiman Al-Sheikh, 2017 "The Role of the Characteristics of the Industrial Economic Unit in Disclosing Social Responsibility Practices", Suez Canal University, Faculty of Commerce, Scientific Journal of Business and Environmental Studies, Volume 8, Issue 2.
- Haider Abbas Al-Attar and others 2019; The role of users of accounting information in achieving customer satisfaction in light of the use of rational accounting; Journal of the Faculty of Science City, Volume 11, Issue 2.
- Khaled Saeed Barakat, 2017 "Describing the relationship between accounting disclosure of social responsibility dimensions and financial performance; Journal of the Faculty of Commerce / University of Al-Zaqqaq.
- Khalil, Osama, Katlo, Hassan, 2024 "The impact of applying Financial Reporting Standard No. (1) in improving the quality of accounting information, a research published in the University of Iraq, College of Administration and Economics, Journal of Economic and Administrative Studies, Issue (1) Volume (3).
- Maid ment kunitd kingdom,2006 ;new guidance on disclosure of electronic documents; computer law and security review ,val,22,

- Mohamed Toukabri & Faouzi Jilani : corporate social disclosure explanatory theories and conceptual fram :international journal of academic research in management ,vol 3,no 2.
- Nour Ahmed Mahdi, 2022 "The Impact of Accounting Disclosure of Social Responsibility in Reducing Earnings Management", Tikrit University, Faculty of Administration and Economics, Journal of Business Economics, Volume 2, Issue 2.
- Nourhan Ali Mohamed Al-Mar 2022; Measuring the Impact of Mandatory Disclosure of Corporate Social Responsibility on the Response of Stock Prices to Earnings Announcements in the Economic Unit; Journal of the Faculty of Commerce / Port Said University, Issue 3.
- Renkas, Jurij & Goncharenko , Olena & Lukianets, Olena, (2018), " Quqlity of financial reporting : Approaches to Measuring" , International Journal of Accounting and Economics Studies.
- Riham rizk ,Anne woodhead ,2008" corporate social and enviro onmetal reporting ;survey of disclosure practices in Egypt ,social respouibility tournal ,vol 4, no 3,
- Saddam Katea Hashim, Ayhab Hashim Abdullah, 2021 "The Reflection of Accounting Disclosure of Social Responsibility in Evaluating the Performance of Government Units", University of Nahrain, Journal of Leadership for Finance and Business, Volume 2, Issue 1.
- Saji, Fatima, Laila Abdel Rahim, 2022: Accounting disclosure of social responsibility in Islamic banks, Journal of Financial, Accounting and Administrative Studies, Volume 9, Issue 1.
- Saleh, Maher Abdel-Sada and others, 2021 "Accounting Disclosure of Social Responsibility and its Impact on Achieving Sustainable Development Goals", University of Baghdad, Higher Institute of Financial and Accounting Studies, Journal of Accounting and Financial Studies, Volume 16, Issue 55.
- Sharfi, Zakaria 2015 "Accounting for social responsibility in the economic institution using the costing method based on activities ABC", Master's thesis, University of Umm Al-Bouaghi, Faculty of Economic Sciences, Algeria.
- Zabalab, Rafid, Al-Afas, Habib, 2023 "The impact of financial reporting No. (9) on the quality of accounting information" a research published in the University of Iraq, College of Administration and Economics, Journal of Economic and Administrative Studies, Issue (4) Volume (2).