



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
العدد الخامس عشر / الجزء الثاني تشرين أول 2022

الدور الوسيط لجودة المعلومات المحاسبية في العلاقة بين المحاسبة عن المسؤولية
الاجتماعية والميزة التنافسية في المنشآت الصناعية
(دراسة ميدانية على شركة مصنع سكر كنانة بالسودان).

**The mediating role of the quality of accounting information in the
relationship between accounting for social responsibility and
competitive advantage in industrial enterprises**

(A field study on the Kenana Sugar Factory Company in Sudan).

د. علاء الدين أحمد محمد علي. استاذ مساعد. جامعة كردفان. كلية الاقتصاد والدراسات التجارية. قسم
المحاسبة والتمويل. السودان.

EMAIL: alaaeldin8383@ gmail.com

Dr. Alaaeldin Ahmed Mohamed Ali. Assistant Professor. Kordofan
University. Faculty of Economics and Business Studies. Department of
Accounting and Finance. Sudan.

المخلص.

تناولت الدراسة الدور الوسيط لجودة المعلومات المحاسبية في العلاقة بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية
والميزة التنافسية في المنشآت الصناعية، دراسة ميدانية على شركة مصنع سكر كنانة بالسودان. تمثلت مشكلة
الدراسة في أن التطور الهائل في النصف الثاني من القرن العشرين أدى الي تفاقم مشكلة تلوث البيئة حيث
انعكس ذلك سلباً على الحياة بكافة اشكالها والصحة العامة مما دعا الجمعيات والهيئات والأحزاب والمنظمات
الاهلية والرسمية المطالبة بشدة بالمحافظة على البيئة بشكل عام من أي تلوث قد يصدر عن نشاط المنشآت



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

الصناعية وغيرها. هدفت الدراسة إلى معرفة العلاقة بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والميزة التنافسية وجودة المعلومات المحاسبية. استخدمت الدراسة عينة قصدية، وكان مجتمع الكلي (180) مفردة تم التوصل الي ان حجم العينة (122) مفردة باستخدام معادلة هيربرت أركن، وزع إليهم الاستبيان حيث تم استرداد (100) استبانة بنسبة (82%) من جملة الاستبانات الموزعة، ولتحليل البيانات واختبار الفرضيات تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي (التكرارات، النسب المئوية، المتوسطات، والانحرافات)، وأساليب الإحصاء التحليلي (التحليل العاملي الاستكشافي، التحليل العاملي التوكيدي AMOS)، عبر برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS. توصلت الدراسة إلى أن لدى الشركة برنامج سنوي للمشروعات الإبداعية للارتقاء بالخدمات المقدمة للمجتمع، تتصف المعلومات التي تقدمها الشركة بالمصداقية والعدالة والقدرة التنبؤية العالية بالمستقبل، شجعت الشركة موظفيها على المبادرات للارتقاء بالخدمات بما يميزها عن المنشآت الأخرى. أوصت الدراسة بزيادة اهتمام الشركة بتشجيع موظفيها بالمشاركة في أنشطة المجتمع المحلي عبر اعلاناتها، زيادة قيام الشركة بإجراء دراسات مسحية لتحديد حاجات العملاء ورغباتهم بشكل مستمر.

الكلمات المفتاحية: جودة، المعلومات، المحاسبية، المحاسبة، المسؤولية، الاجتماعية، الميزة، التنافسية.

Abstract.

The study dealt with the mediating role of the quality of accounting information in the relationship between accounting for social responsibility and competitive advantage in industrial establishments, a field study on the Kenana Sugar Factory Company in Sudan. The problem of the study was that the tremendous development in the second half of the twentieth century exacerbated the problem of environmental pollution, as this negatively affected life in all its forms and public health, which called for associations, bodies, parties, and civil and official organizations to strongly demand the preservation of the environment in general from any pollution that may



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

come from The activity of industrial establishments and others. The study aimed to know the relationship between accounting for social responsibility, competitive advantage, and the quality of accounting information. The study used an intentional sample, and the total population was (180) individuals. It was concluded that the sample size was (122) individuals using the Herbert Arkin equation. A questionnaire was distributed to them, where (100) questionnaires were retrieved at a rate of (%82)hypotheses, descriptive statistics methods (frequencies, percentages, averages, and deviations), and analytical statistics methods (exploratory factor analysis, AMOS confirmatory factor analysis) were used, through the SPSS statistical package for social sciences. The study concluded that the company has an annual program for creative projects to improve the services provided to the community. The information provided by the company is characterized by credibility, justice and high predictive ability for the future. The company encouraged its employees to take initiatives to improve services to distinguish them from other facilities. The study recommended increasing the company's interest in encouraging its employees to participate in the activities of the local community through its



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

advertisements, and increasing the company's conduct of surveys to determine the customers' needs and desires on an ongoing basis.

Key words: Quality, information, accounting, accounting, responsibility, social, advantage, competitiveness.

المقدمة:

تعتبر المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية البيئية احد مراحل التطور في المنهج المحاسبي وقد نشأ هذا التطور نتيجة للازدياد المطرد في حجم وقدرات المنشآت الاقتصادية، فكثيرا من المنشآت الاقتصادية المعاصرة لها تأثيرات مالية وبيئية واجتماعية واسعة النطاق سواء من وجهة الاقتصاد الوطني او من جهة نظر الأطراف ذات المصلحة التي تتعامل مع تلك المنشآت بشكل مباشر او غير مباشر، فمن المعروف ان المنشأة الاقتصادية تؤثر في مصالح فئات عديدة من المجتمع لعل أهمها المستثمرين الحاليين والمرتقبين، إدارة المنشأة، المقرضين الحاليين والمرتقبين، الجهات الحكومية المختلفة، العملاء، الموردين، ومع دخول عصر المعلومات وجب علي المنشآت ان تقوم بإعادة هيكلة نفسها بما يتواءم مع متطلبات عصر المعلومات وتجويد معلومات المحاسبية حتى تتمكن من الاستمرارية والمنافسة، والمسؤولية الاجتماعية تعني اهتمام المنشآت بمصالح المجتمعات وتحمل مسؤولية الاثار الناجمة عن نشاط المؤسسات علي المجتمع والبيئة بصورة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

عامة والزبائن والعاملين بصورة خاصة، وهذه المسؤولية لا تقتصر فقط علي الالتزامات القانونية

بل تتجاوزها الي تحسين العلاقة مع جميع أصحاب المصلحة مع المنشأة.

مشكلة الدراسة:

تتمثل مشكلة الدراسة في أن التطور الهائل في النصف الثاني من القرن العشرين أدى الي

تفاقم مشكلة تلوث البيئة حيث انعكس ذلك سلباً على الحياة بكافة اشكالها والصحة العامة مما

دعا الجمعيات والهيئات والأحزاب والمنظمات الاهلية والرسمية المطالبة بشدة بالمحافظة على

صحة الانسان والحيوان والنبات والبيئة بشكل عام من أي تلوث قد يصدر عن نشاط المنشآت

الصناعية وغيرها، وبناءً على ذلك يمكن صياغة مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية:

1- هل هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والميزة

التنافسية.

2- هل هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية وجودة

المعلومات المحاسبية.

3- هل هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة المعلومات المحاسبية والميزة التنافسية.

4- هل تتوسط جودة المعلومات المحاسبية العلاقة بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والميزة

التنافسية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

نموذج الدراسة:

تم تكوين نموذج الدراسة والذي يُحدد المتغيرات المستقلة والمتغيرات التابعة والمتغيرات

الوسيط لموضوع الدراسة المتمثلة في المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية كمتغير مستقل والميزة

التنافسية كمتغير تابع وجودة المعلومات المحاسبية كمتغير وسيط:

شكل رقم (1) يوضح نموذج الدراسة



إعداد: الباحثين

فرضيات الدراسة:

لتحقيق أهداف هذه الدراسة والإجابة عن التساؤلات التي طرحتها مشكلة الدراسة تم بناء

الفرضيات التالية:

1- هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والميزة التنافسية.

2- هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية وجودة المعلومات

المحاسبية.

3- هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة المعلومات المحاسبية والميزة التنافسية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

4- جودة المعلومات المحاسبية تتوسط العلاقة بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والميزة

التنافسية.

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- 1- معرفة العلاقة بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية وجودة المعلومات المحاسبية.
- 2- معرفة العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية والميزة التنافسية.
- 3- معرفة العلاقة بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والميزة التنافسية.
- 4- اختبار علاقة توسط جودة المعلومات المحاسبية بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والميزة التنافسية.

أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية الدراسة العلمية والعملية في الآتي:

الأهمية العلمية (النظرية): تتمثل في ان هذه الدراسة تساعد في التعريف بأهمية المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية وجودة المعلومات المحاسبية في بناء الميزة التنافسية وإبراز الأفكار الحديثة المتعلقة بالدراسة حتى تفيد الباحثين والمهتمين بهذا المجال.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

الأهمية العملية (التطبيقية): تتمثل في ان هذه الدراسة تساعد متخذي القرارات بالشركات في

تزويدهم وتعريفهم بأهمية المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية في بناء الميزة التنافسية.

1- مجتمع الدراسة:

يقصد بمجتمع الدراسة مجموعة كاملة من الناس أو الأحداث أو الأشياء التي يهتم الباحثين بدراستها (سيكاران، 2009م)، أو هو المجموعة الكلية من العناصر التي يسعى الباحثين أن يعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة، ويتكون مجتمع الدراسة من العاملين بالإدارات المالية بشركة مصنع سكر كنانة بمدينة ريك بالسودان.

2- عينة الدراسة:

العينة عبارة عن جزء أو مجموعة فرعية من المجتمع، وعن طريق دراسة العينة يتمكن الباحثين من الوصول إلى استنتاجات على كل أفراد المجتمع (سيكاران، 2009م)، وتم اختيار عينة قصدية لمجتمع الدراسة المتمثل في العاملين بالإدارات المالية بشركة مصنع سكر كنانة البالغ عدده 180 مفردة، ومن ثم تم استخدام معادلة هيربرت أركن لتحديد حجم العينة وكان الحجم 122 مفردة.



$$n = \frac{p(1-p)}{(SE \div t) + [p(1-p) \div N]}$$

حيث أن:

N : حجم المجتمع.

T: الدرجة المعيارية المقابلة لمستوى الدلالة (0.95) وتساوي (1.96).

SE: نسبة الخطأ وتساوي (0.05).

P : نسبة توفر الخاصية والمحايدة وتساوي (0.50).

منهجية الدراسة:

اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي من خلال استخدام أدوات الإحصاء الوصفي التحليلي، وقد اعتمد على نوعين من البيانات هي البيانات الأولية والثانوية، وتم الاعتماد على الاستبانة كأداة رئيسية في جمع البيانات الأولية، حيث صممت الاستبانة وفق مقياس ليكرت الخماسي المتدرج الذي يتكون من خمسة مستويات وتم إعطاء كل مستوى رقم في عملية التحليل وذلك على النحو التالي: (5) أوافق بشدة (4) وأوافق (3) محايد (2) لا أوافق (1) لا أوافق بشدة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

وتمت مراعات كل الجوانب الأساسية في صياغة الأسئلة لتحقيق الترابط بين الموضوع، بعد الانتهاء من إعداد الصيغة الأولية لمقاييس الدراسة ومن أجل التحقق من صدق إدارة الدراسة والتأكد من أنها تخدم أهداف الدراسة تم عرضها على مجموعة من المحكمين من أهل الاختصاص، وبعد استرجاع الاستبانة من جميع المحكمين تم إجراء التصويبات المقترحة. وبذلك تم تصميم الاستبانة في صورتها النهائية، وتم توزيع عدد (122) استبانة على مجتمع الدراسة. وتم استرداد عدد (100) استبانة صالحة للتحليل بنسبة (82%)، ويتكون مجتمع الدراسة من العاملين بالإدارات المالية بشركة مصنع سكر كنانة بمدينة ريك بالسودان، وتم اختيار مفرداتها بصورة قصدية.

حدود الدراسة:

اقتصرت هذه الدراسة على العاملين بالإدارات المالية بشركة مصنع سكر كنانة بمدينة ريك بالسودان.

أساليب التحليل الإحصائي المستخدمة في الدراسة:

1- الإحصاء الوصفي: لوصف خصائص العينة.

2- كرو نباخ ألفا قياس الموثوقية والاتساق الداخلي للمتغيرات الرئيسية للدراسة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

3- التحليل العاملي الاستكشافي لقياس الاختلافات بين العبارات التي تقيس كل متغير من

متغيرات الدراسة.

4- التحليل العاملي التوكيدي للوصول إلى جودة توفيق متغيرات نموذج الدراسة حيث تجري

تغيرات في النموذج وتعديلات في الفرضيات بناء على نتائج التحليل العاملي.

5- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتحديد الأهمية النسبية لاستجابة أفراد العينة

تجاه محاور وأبعاد أداة الدراسة.

6- ارتباط بيرسون لمعرفة درجة الارتباط بين المتغيرات الرئيسية.

7- تحليل المسار باستخدام برنامج Amos.

الدراسات السابقة:

دراسة: (نبو ولوالبية، 2021م): تناولت الدراسة إشكالية القياس والافصاح عن محاسبة

المسؤولية الاجتماعية بالمؤسسات الاقتصادية، هدفت الدراسة الي تسليط الضوء على المشاكل

التي تواجه تطبيق المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية بالمؤسسة الاقتصادية، تمثلت مشكلة

الدراسة في عدم وجود إطار عملي متفق عليه لتطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في

المؤسسة الاقتصادية مما يؤدي الي مشاكل متعلقة بقياس الأداء الاجتماعي والافصاح عنه،

توصلت الدراسة الي عدم وجود مفهوم محدد لكل من التكلفة الاجتماعية العائد الاجتماعي



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

فضلا عن صعوبة القياس، عدم وجود اطار عملي دولي متفق عليه لتطبيق مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية، اوصت الدراسة بمطالبة المنظمات المهنية والهيئات والجمعيات العلمية والمهنية المعنية بشؤون المحاسبة بوضع معايير مهنية متفق عليها دوليا تتعلق بالتطبيق العملي للمحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية.

دراسة: (بلال، 2021م): تناولت الدراسة اثر الإفصاح الطوعي عن المخاطر علي جودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية، هدفت الدراسة الي الكشف عن مستويات الإفصاح الطوعي عن المخاطر الواردة في التقارير المالية الصادرة عن الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، تمثلت مشكلة الدراسة في الحاجة المتزايدة للمعلومات من قبل أصحاب المصلحة من الشركات حول الإفصاح الطوعي عن الأنشطة المخاطر غير الملزمة بالإفصاح عنها بموجب المعايير المحاسبية مما قد يضر بأصحاب المصلحة، توصلت الدراسة الي انه هناك تحسن تدريجي في مستوى الإفصاح الطوعي عن المخاطر خلال سنوات الدراسة رغم وجود تباين في مستوى هذا الإفصاح بين القطاعات المختلفة، اوصت الدراسة بزيادة الاهتمام بالإفصاح عن البيانات غير المالية بتقرير منفصل عن التقارير المالية الختامية ولكن في نفس التوقيت لأهميته لأصحاب المصلحة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

دراسة: (متوكل، 2020م): تناولت الدراسة اثر تطبيق إدارة الجودة الشاملة علي الميزة

التنافسية في المصارف السودانية، هدفت الدراسة الي الوقوف علي مدى مقدرة المصارف السودانية في تفحص اثر إدارة الجودة الشاملة في تحقيق الميزة التنافسية، تمثلت مشكلة الدراسة في ما اثر تطبيق إدارة الجودة الشاملة علي الميزة التنافسية بالمصارف السودان، اعتمدت الدراسة علي المنهج الوصفي التحليلي والمنهج المقارن، توصلت الدراسة الي انه توجد علاقة بين إدارة الجودة الشاملة والميزة التنافسية بالمصارف السودانية، اوصت الدراسة بانه علي إدارة المصارف السودانية بزيادة الاهتمام بوجود قسم متخصص في إدارة الجودة الشاملة وتطبيق مفاهيمها لتحقيق اهداف الميزة التنافسية.

دراسة: (محمد، 2020م): تناولت الدراسة دور لجان المراجعة في العلاقة بين جودة

المعلومات المحاسبية والتنبؤ بالأزمات المالية بالمصارف السودانية، هدفت الدراسة الي دراسة مدى حاجة المصارف الي لجان المراجعة كأداة في مراقبة الإدارة وتدعيم جودة المعلومات المحاسبية وتأكيد مصداقية التقارير المالية للتنبؤ بالأزمات المالية، تمثلت مشكلة الدراسة في تعرض الكثير من المؤسسات المالية الي أزمات مالية وعدم استقرار نسبة لعدم توفر المعلومات الكافية التي تعمل علي الإنذار المبكر والتنبؤ بالأزمات، اعتمدت الدراسة علي المنهج التاريخي والاستقرائي والاستنباطي والوصفي التحليلي، توصلت الدراسة الي انه ساهمت جودة المعلومات



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

في التنبؤ بالأزمات بالمصارف السودانية، اوصت الدراسة بالعمل علي دعم شفافية المعلومات المحاسبية بالمصارف من خلال تضمين تقرير لجان المراجعة وتوضيح خائصا وسلطاتها للمساعدة في التنبؤ بالأزمات المالية.

دراسة: (الطيب، 2019م): تناولت الدراسة دور الأنشطة المعاصرة للمراجعة الداخلية

في الإفصاح الاختياري عن المسؤولية الاجتماعية لدعم الميزة التنافسية، هدفت الدراسة الي اختبار اثر العلاقة بين الأنشطة الحديثة للمراجعة الداخلية والإفصاح الاختياري للمسؤولية الاجتماعية، تمثلت مشكلة الدراسة في هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح الاختياري للمسؤولية الاجتماعية وتحقيق الميزة التنافسية بالمصارف السودانية، اعتمدت الدراسة علي المنهج الوصفي، توصلت الدراسة الي ان غالبية المصارف السودانية التي تفصح اختياريًا عن المسؤولية الاجتماعية ينعكس ذلك علي جذب عملاء جدد للمصرف، اوصت الدراسة بالعمل علي تطوير دليل للمسؤولية الاجتماعية بالسودان في ضوء المعايير والمبادئ الصادرة عن معهد المراجعين الداخليين من اجل تفعيل اطار للمسؤولية الاجتماعية مما يعزز من دعم الميزة التنافسية في بيئة المصارف السودانية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

دراسة: (سمر، 2019م): تناولت الدراسة محاسبة استهلاك الموارد ودورها في دعم

الميزة التنافسية، هدفت الدراسة الي دراسة تطبيق نظام محاسبة استهلاك الموارد في دعم الميزة التنافسية من حيث تخفيض تكاليف المنتج وجودة المنتج وسرعة تسليم المنتج، تمثلت مشكلة الدراسة في عدم اهتمام المنشآت الصناعية السودانية بتطبيق نظام محاسبة استهلاك الموارد علي الرغم من دورها الهام في تحقيق الميزة التنافسية بها، اعتمدت الدراسة علي المنهج التاريخي والاستقرائي والاستنباطي والوصفي التحليلي، توصلت الدراسة الي انه ساعدت محاسبة استهلاك الموارد في تحقيق تكاليف المنتج وجودة المنتج وسرعة تسليم المنتج، اوصت الدراسة بزيادة الاهتمام بموضوع محاسبة استهلاك الموارد مما يؤدي الي اتاحة فرص عديدة تسهم في تحقيق الميزة التنافسية.

دراسة: (مصطفى، 2017م): تناولت الدراسة الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في

الشركات المساهمة السعودية، هدفت الدراسة الي ترشيد قرارات المستثمرين من خلال المقارنة بين أداء الشركات ليس فقط من خلال الربح الاقتصادي فقط انما من خلال الربح الاقتصادي الاجتماعي، تمثلت مشكلة الدراسة في هل تقوم الشركات المساهمة السعودية بالإفصاح عن أنشطتها الاجتماعية، اعتمدت الدراسة علي المنهج الاستقرائي والاستنباطي، توصلت الدراسة الي ان الشركات المساهمة السعودية تفصح عن أنشطتها الاجتماعية بنسبة اجمالية ممن أجابوا



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

بنعم 73% من الاجابات، اوصت الدراسة ضرورة قيام الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع الاستعانة بالاكاديميين والمنظمات المهنية المعنية في مجال تطوير معيار الإفصاح عن المسؤولية المجتمعية للشركات.

التعليق على الدراسات السابقة:

جميع الدراسات المذكورة اتفقت مع الدراسة الحالية في احد المتغيرات البحثية لموضوع الدراسة، ولكن الدراسة الحالية تميزت عن هذه الدراسات بانها تناولت متغيرات إضافية أخرى، كما اختلفت عنهم في تناول متغيرات الدراسة بأبعاد وطريقة مختلفة تعد من الطرق المعاصرة في البحوث العلمية، كما اختلفت معهم في مكان التطبيق وطريقة تحليل البيانات حيث تم تحليل بيانات الدراسة بأحد الطرق المعاصرة التي تعطي نتائج اكثر دقة من خلال اختبار نموذج الدراسة الاولي للوصول الي النموذج المعدل بعد اجراء عملية التحليل العاملي عليه، لذا تعتبر هذه الدراسة لها خصوصيتها وطريقتها التي تميزها من الدراسات السابقة مما يجعلها تضيف وتسهم في معالجة المشكلات في مجال المحاسبة.



أولاً: المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية:

1- مفهوم المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية:

تعد المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية امتداداً لمجال المحاسبة التقليدية من اجل تغطية الأداء الاجتماعي للمنشأة، فقد عرفت المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية بانها عملية اختيار يقوم بها المشروع للمتغيرات والمقاييس وأساليب القياس والتطوير المنظم المفيد لتقييم الأداء الاجتماعي وتوصيل المعلومات الي الفئات الاجتماعية ذات الاهتمام سواء كانت هذه الفئات من داخل المشروع ام من خارجه. (فخر، 2011م).

وعرفها مجلس الاعمال العالمي للتنمية المستدامة والمسؤولية الاجتماعية بانها الالتزام المستمر من قبل مؤسسات الاعمال بالتصرف أخلاقيا والمساهمة في تحقيق التنمية الاقتصادية والعمل علي تحسين نوعية الظروف المعيشية للقوى العاملة وعائلاتهم إضافة الي المجتمع المحلي والمجتمع ككل. (شاهين، 2011م).

2- أهداف المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية:

يمكن تحديد اهداف المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية بما يلي:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

أ- تقييم الأداء الاجتماعي للوحدة الاقتصادية: وذلك عن طريق تحديد وقياس صافي المساهمة

الاجتماعية لها خلال الفترة المحاسبية والافصاح عن ذلك بصورة شاملة ودورية.

ب-المعاونة في تحديد ما إذا كانت استراتيجية المنشأة وانشطتها التي لها تأثير مباشر في

الموارد ومراكز الافراد وقطاعات المجتمع تتوافق مع الأولويات الاجتماعية.

ج- ترشيد القرارات الخاصة والعامه المتعلقة بتوجيه أنشطة المسؤولية الاجتماعية وتحديد

النطاق الأمثل لهذه الأنشطة سواء كان ذلك من وجهة نظر الوحدة ام من وجه نظر المجتمع،

(الغالبي، 2005م).

ثانياً: الميزة التنافسية:

مفهوم الميزة التنافسية:

تسعى المنشآت بشكل فاعل لان تبقى في السوق وتستمر في مجال عملها، ولكن لا يتم

ذلك الا من التعرض الي منافسة شديدة وقوية، من خلال ذلك تم تعريف الميزة التنافسية بانها

قدرة المنشأة على صياغة وتطبيق الاستراتيجيات التي تجعلها في مركز أفضل بالنسبة للمنظمات

الأخرى العاملة في نفس النشاط، (بشار، 2009م).



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

وعرفها porter بانها عبارة عن قدرة المؤسسة على تقديم سلعة او خدمة ذات تكلفة اقل

او منتج متميز على نظيره في الأسواق مع قدرة هذه المؤسسة على الاستمرار في الحفاظ على

هذه الميزة، (حجازي، 2009م).

ثالثاً: جودة المعلومات المحاسبية:

1- مفهوم جودة المعلومات المحاسبية:

جودة المعلومات المحاسبية هي معيار الحكم علي مدى تحقيق المعلومات المحاسبية

لأهدافها وتستخدم للمفاضلة بين الأساليب المحاسبية بغرض القياس والافصاح المحاسبي في

التقارير المالية مما يتيح اختيار أكثر المعلومات فائدة لمساعدة المستخدمين الرئيسيين لترشيد

قراراتهم، (يزيد، 2001م).

2- الخصائص النوعية الرئيسية لجودة المعلومات المحاسبية:

أ- الملاءمة: عُرفت بانها القدرة على اتخاذ قرار معين اما من خلال تخفيض حالة عدم

المعرفة لدى متخذ القرار او زيادة المعرفة لدى متخذ القرار بخصوص الموقف الذي يتخذ

القرار بشأنه، (متولي، 2004م).



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

ب-الموثوقية: تتوفر هذه الخاصية في المعلومات عندما تكون خالية من الأخطاء ومحايدة

وتتصف بأمانة التعبير وهي خاصية تتعلق بأمانة المعلومات المحاسبية وإمكانية الاعتماد

عليها، (الشيرازي، 1990م).

تحليل بيانات الدراسة الميدانية:

التحليل الوصفي للمتغيرات الديموغرافية:

احتوت البيانات الشخصية علي ستة عناصر هي العمر، المؤهل العلمي، التخصص

العلمي، المؤهل المهني، المسمى الوظيفي، سنوات الخبرة تم تحليلها ووصفها.

التحليل العاملي الاستكشافي: Exploratory Factor Analysis

تأتي أهمية هذا الأجراء لاستبانة الدراسة لقياس الاختلافات بين العبارات التي تقيس كل

متغير من متغيرات الدراسة حيث يتم توزيع عبارات الاستبانة على متغيرات معيارية يتم فرضها

وتوزع عليها العبارات التي تقيس كل متغير على حسب انحرافها عن الوسط الحسابي وتكون

العلاقة بين المتغيرات داخل العامل الواحد أقوى من العلاقة مع المتغيرات في العوامل الأخرى.

أي أن التحليل العاملي الاستكشافي للمكونات الأساسية يهدف إلى التحويل الرياضي لعدد كبير

من المتغيرات وعدد قليل من المكونات (العوامل) المستقلة المتعامدة ويتم ذلك التحويل على

مصفوفة الارتباطات بين المتغيرات وكل مكون أو عمود يتكون من متغيرات شديدة الترابط مع



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

مكونها الأساسي، قليلة الترابط مع المكونات الأخرى. وتحقق طريقة التباين الأقصى Varimax لتدوير المحاور عمودياً ذلك الهدف على نحو كبير ويمكن الحكم على أن متغير ما ينتمي إلى مكون معين من خلال تحميله loading على ذلك العامل وكلما زادت القيمة المطلقة للتحميل زادت المعنوية الإحصائية.

وبمراعاة الشروط التي حددها (Churchill, 1979) و (Hair et al, 2010) التي تتمثل في النقاط التالية:

- 1- أن يكون معامل الثبات Alpha لكل عبارته أو متغير 0.60 أو أكثر.
- 2- أن يكون معامل ارتباط كل عبارة أو متغير بالعامل أكبر من 0.50.
- 3- أن يكون معامل تحميل العبارة أو المتغير على العامل الواحد 0.50 أو أكثر.
- 4- ألا تكون العبارة قد تم تحميلها على أكثر من عامل واحد في نفس الوقت.
- 5- ألا تقل قيمة Eigen Value لكل عامل عن واحد صحيح.

للتأكد من صلاحية النموذج تم استخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) و (25) وبالإضافة ألي (AMOS 25) في إجراء عملية التحليل العاملي الاستكشافي والتحليل العاملي التوكيدي لنموذج الدراسة المكون من ثلاث متغيرات هي المتغير المستقل المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية، المتغير التابع المسؤولية الاجتماعية، المتغير الوسيط لجودة المعلومات



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المحاسبية، حيث تم إعطاء كل عبارة من العبارات التي استخدمت لقياس كل متغير حرف في الاستبانة حيث احتوت الاستبانة على (21 عبارة) تم استخدام طريقة المكونات الأساسية وطريقة تدوير العوامل من أجل تحديد معاملات التشبع وتم حذف العبارات التي يقل فيها (James 0.50) تم استخدام مقياس (KMO) لاختبار كفاية العينة المأخوذة في تفسير الظاهرة المدروسة وأقل قيمة لكفاية قبول نتائج التحليل هي 0.60 وإجراء اختبار (Bartlett) بوصفه مؤشر للعلاقة بين المتغيرات إذا يجب أن تكون قيمته دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.05). أي وجود عدد كافي من الارتباطات ذات دلالة إحصائية في مصفوفة الدوران، وان لا تقل قيمة KMO عن 0.50%، تناسب العينة، وألا تقل قيمة اختبار Bartlett's Test of Sphericity عن الواحد صحيح، وان تكون الاشتراكات الأولية communities للبنود أكثر من 0.50%، وألا يقل تشبع العامل عن 0.50% مع مراعاة عدم وجود قيم متقاطعة تزيد عن 50% في العوامل الأخرى، وان لا تقل قيم الجزر الكامن عن الواحد.

التحليل العاملي الاستكشافي للمتغير المستقل المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية:

من خلال استخدام طريقة التباين الأقصى Varimax لتدوير المحور عمودياً تبين حذف بعض العبارات التي لم تستوفي الشروط من العبارات الكلية للمحور البالغة (7) حيث حذفت (3) عبارات وتبقت (4) عبارات مستوفية للشروط، وذلك كما مبين في الجدول رقم (1) ادناه.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
جدول (1) يوضح التحليل العاملي الاستكشافي للمتغير المستقل المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية:

المتغير	العبارات	نسبة التدوير
المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية	A2	.807
	A3	.746
	A4	.715
	A6	.617
Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		.762
Bartlett's Test of Sphericity		148.337
Total Variance Explained		65.319

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

التحليل العاملي الاستكشافي للمتغير التابع الميزة التنافسية:

من خلال استخدام طريقة التباين الأقصى Varimax لتدوير المحور عمودياً تبين حذف

بعض العبارات التي لم تستوفي الشروط من العبارات الكلية للمحور البالغة (7) حيث حذفت (3)

عبارات وتبقت (4) عبارات مستوفية للشروط، وذلك كما مبين في الجدول رقم (2) ادناه.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
جدول (2) التحليل العاملي الاستكشافي للمتغير التابع الميزة التنافسية:

المتغير	العبارات	نسبة التدوير
الميزة التنافسية	B3	.588
	B2	.666
	B7	.562
	B5	.546
	Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy	.744
	Bartlett's Test of Sphericity	66.785
	Total Variance Explained	52.806

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

التحليل العاملي الاستكشافي للمتغير الوسيط جودة المعلومات المحاسبية:

من خلال استخدام طريقة التباين الأقصى Varimax لتدوير المحور عمودياً تبين حذف بعض العبارات التي لم تستوفي الشروط من العبارات الكلية للمحور البالغة (7) حيث حذفت (3) عبارات وتبقت (4) عبارات مستوفية للشروط، وذلك كما مبين في الجدول رقم (3) ادناه.
جدول (3) التحليل العاملي الاستكشافي للمتغير الوسيط جودة المعلومات المحاسبية:

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

المتغير	العبارات	نسبة التدوير
جودة المعلومات المحاسبية	C7	.734
	C5	.626
	C6	.580
	C4	.650
	Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy	.756
	Bartlett's Test of Sphericity	114.131
	Total Variance Explained	61.706

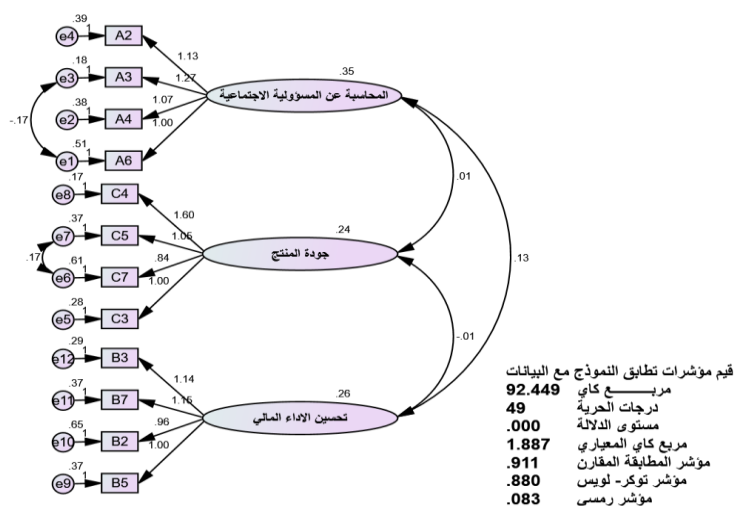


المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

التحليل العاملي التوكيدي لجميع متغيرات الدراسة: Confirmatory Factor Analysis

تم بناء النموذج الاول للدراسة والذي يتكون من ثلاثة متغيرات رئيسية مستقلة وتابعة ووسيلة وتمثل ثلاثة محاور لجميع المتغيرات الذي تقيسه (21) عبارة حسب نتائج التحليل العاملي الاستكشافي، وتم التوصل من التحليل الي أن محاور متغيرات الدراسة تتكون من ثلاثة محاور تقيسهم (12) عبارة، وتم اختبار هذا النموذج بتطبيق التحليل العاملي التوكيدي على بيانات الدراسة وتم قياس بناء النموذج لتوضيح أبعاد العلاقة بين محاور النموذج وكانت مقاييس جودة المطابقة التي تم ادخالها في النموذج الاولي قد اعطت مقاييس جودة ذات صلاحية مقبولة كما في الشكل رقم (2) ادناه.

شكل (2) التحليل العاملي التوكيدي لجميع متغيرات الدراسة



المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

الجدول (4) مؤشرات جودة المطابقة لجميع متغيرات الدراسة

المؤشر	CMIN	DF	CMIN/DF	CFI	TLI	RMSEA	PClose
النسبة	92.449	49	1.887	.911	.880	.083	.022
التفسير	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

الاعتمادية وصلاحيّة متغيرات الدراسة:

يستخدم تحليل الاتساق للعثور على الاتساق الداخلي للبيانات ويتراوح من (0 إلى 1)، تم احتساب قيمة (كرونباخ ألفا) للعثور على اتساق البيانات الداخلي، إذا كانت قيم معامل كرونباخ ألفا أقرب إلى 1، يعتبر الاتساق الداخلي للمتغيرات كبير، ولاتخاذ قرار بشأن قيمة كرونباخ ألفا المطلوبة يتوقف ذلك على الغرض من البحث ففي المراحل الأولى من البحوث الأساسية تشير (Nunnally. 1968) إلى أن المصدقية من (0.50 - 0.60) تكفي وأن زيادة المصدقية لا كثر من (0.80) وربما تكون إسراف، أما (Hair et al, 2010) اقترح أن قيمة كرونباخ ألفا يجب أن تكون أكثر من 0.70 ومع ذلك يعتبر كرونباخ ألفا من 0.50 فما فوق مقبولة. جدول (6) يوضح نتائج اختبار كرونباخ ألفا بعد إجراء التحليل العاملي الاستكشافي واختبار المتوسطات والانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

جدول (5) يبين الاعتمادية والمتوسطات والانحرافات المعيارية لكل متغيرات الدراسة

نوع المتغير	المحاور	الاعتمادية	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي
المستقل	المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية	.819	.72206	4.0100
التابع	الميزة التنافسية	.700	.59120	4.0150
الوسيط	جودة المعلومات المحاسبية	.790	.64782	4.0450

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

تحليل الارتباط (Person Correlation):

تم استخدام تحليل الارتباط بين متغيرات الدراسة بهدف التعرف على العلاقة الارتباطية بين المتغير المستقل والمتغير التابع والمتغير الوسيط، فكلما كانت درجة الارتباط قريبة من الواحد الصحيح فإن ذلك يعني أن الارتباط قوياً بين المتغيرين وكلما قلت درجة الارتباط عن الواحد الصحيح كلما ضعفت العلاقة بين المتغيرين وقد تكون العلاقة طردية أو عكسية، وبشكل عام تعتبر العلاقة ضعيفة إذا كانت قيمة معامل الارتباط اقل من (0.30) ويمكن اعتبارها متوسطة إذا تراوحت قيمة معامل الارتباط بين (0.30 - 0.70) أما إذا كانت قيمة الارتباط أكثر من (0.70) تعتبر العلاقة قوية بين المتغيرين. أوضح اختبار تحليل الارتباط بين متغيرات الدراسة من خلال الجدول رقم (6) أدناه أن جميع الارتباطات ضعيفة بين متغيرات الدراسة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

جدول رقم (6) تحليل الارتباط بين متغيرات الدراسة

متغيرات الدراسة	المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية	الميزة التنافسية	جودة المعلومات المحاسبية
المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية	1		
الميزة التنافسية	.346**	1	
جودة المعلومات المحاسبية	.062	-.025-	1

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

اختبار فرضيات الدراسة:

تم الاعتماد في عملية التحليل الإحصائي للبيانات على أسلوب نمزجه المعادلة البنائية [SEM] Structural Equation Modeling وهو نمط مفترض للعلاقات الخطية المباشرة الغير مباشرة بين مجموعة من المتغيرات الكامنة والمشاهدة، وبالتحديد استخدام أسلوب تحليل المسار Path Analysis وهو أحد أساليب نمزجه المعادلة البنائية التي تعني بدراسة وتحليل العلاقات بين متغير أو أكثر من المتغيرات المستقلة سواء كانت هذه المتغيرات مستمرة أو متقطعة ومتغير أو أكثر من المتغيرات التابعة سواء كانت هذه المتغيرات مستمرة أو متقطعة بهدف تحديد أهم المؤشرات أو العوامل التي يكون لها تأثير على المتغير أو المتغيرات التابعة، حيث أن نمزجه المعادلة البنائية تجمع بين أسلوب تحليل الانحدار المتعدد والتحليل العاملي. (خليل، 2017، ص11). ويستخدم تحليل المسار فيما يماثل الأغراض التي يستخدم فيها تحليل الانحدار المتعدد، حيث أن تحليل المسار يعتبر امتداد لتحليل الانحدار المتعدد ولكن تحليل المسار أكثر فعالية



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

حيث انه يضع في الحسبان نمزجه التفاعلات بين المتغيرات، وعدم الخطية، وأخطاء القياس، والارتباط الخطي المزدوج بين المتغيرات المستقلة. كما يختلف تحليل المسار عن تحليل الانحدار المتعدد بالآتي: (خليل، 2017، ص12)

1- أنه نموذج لاختبار علاقات معينة بين مجموعة المتغيرات وليس للكشف عن العلاقات السببية بين هذه المتغيرات.

2- يفترض العلاقات الخطية البسيطة بين كل زوج من المتغيرات.

3- إن المتغير التابع يمكن أن يتحول إلى متغير مستقل بالنسبة لمتغير تابع آخر.

4- يمكن أن يكون في النموذج متغيرات وسيطة بالإضافة إلى المتغيرات المستقلة والمتغيرات التابعة.

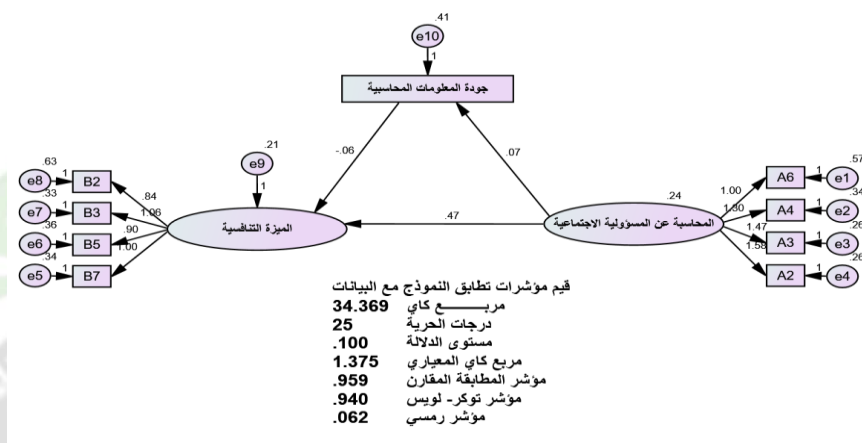
5- معاملة المسارات في النموذج تكون معيارية.

6- تسهيل علاقات التأثير بين المتغيرات بغض النظر عن كونها متغيرات أو متغيرات مستقلة والتي تمثل بسهم ثنائي الاتجاه الشكل البياني للنموذج.

7- يعد نموذج تحليل المسار وسيلة لتلخيص ظاهرة معينة ووضعها في شكل نموذج مترابط لتفسير العلاقات بين متغيرات الظاهرة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
الشكل رقم (3) يبين متغيرات الدراسة:



المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

اختبار الفرضية الأولى: والتي تنص على انه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والميزة التنافسية. ويتضح ذلك من خلال الشكل رقم اعلاه (3) والجدول رقم (7) أدناه.

الجدول (7) تحليل المسار بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والميزة التنافسية

الفروض/المسار				Estimate	S.E.	C.R.	P
الميزة التنافسية <--		المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية		.474	.161	2.950	.003
المؤشر	CMIN	DF	CMIN/DF	CFI	TLI	RMSEA	PClose
النسبة	34.369	25	1.375	.959	.940	.062	.328
التفسير	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

يلاحظ من الجدول رقم (7) أعلاه أن المسار من المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية إلى

الميزة التنافسية حيث بلغت (0.474). وهو دالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.003)، مما يشير

إلى أنه توجد علاقة بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والميزة التنافسية.

اختبار الفرضية الثانية: والتي تنص على أنه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحاسبة عن

المسؤولية الاجتماعية وجودة المعلومات المحاسبية. ويتضح ذلك من خلال الشكل رقم اعلاه (3)

والجدول رقم (8) أدناه.

الجدول (8) تحليل المسار بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية وجودة المعلومات

المحاسبية

الفروض/المسار				Estimate	S.E.	C.R.	P
المحاسبية		المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية		.072	.144	.498	.619
المؤشر	CMIN	DF	CMIN/DF	CFI	TLI	RMSEA	PClose
النسبة	34.369	25	1.375	.959	.940	.062	.328
التفسير	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يلاحظ من الجدول رقم (8) أعلاه أن المسار من المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية إلى

جودة المعلومات المحاسبية. حيث بلغت (0.072). وهو دالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.619)،



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

مما يشير الي انه توجد علاقة بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية وجودة المعلومات المحاسبية.

اختبار الفرضية الثالثة: والتي تنص على انه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة المعلومات المحاسبية والميزة التنافسية. ويتضح ذلك من خلال الشكل رقم اعلاه (3) والجدول رقم (9) أدناه.

الجدول (9) تحليل المسار بين جودة المعلومات المحاسبية والميزة التنافسية

الفروض/المسار				Estimate	S.E.	C.R.	P
الميزة التنافسية		جودة المعلومات المحاسبية		-0.055	.089	-0.618	.536
المؤشر	CMIN	DF	CMIN/DF	CFI	TLI	RMSEA	PClose
النسبة	34.369	25	1.375	.959	.940	.062	.328
التفسير	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة	مقبولة

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يلاحظ من الجدول رقم (9) أعلاه أن المسار من جودة المعلومات المحاسبية إلى الميزة التنافسية حيث بلغت (-0.055) وهو دالة إحصائية عند مستوي دلالة (0.536)، مما يشير الي انه توجد علاقة بين جودة المعلومات المحاسبية والميزة التنافسية.

اختبار الفرضية الرابعة: تنص على أن جودة المعلومات المحاسبية تتوسط العلاقة بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والميزة التنافسية، تم استخدام تحليل المسار (Path analysis) حيث يتم في البداية التحقق من بعض الشروط لاختبار الدور الوسيط والتي تتمثل في الخطوات التالية (1) وجود إثر معنوي ذو دلالة إحصائية للمتغير المستقل على المتغير الوسيط (2) ووجود إثر

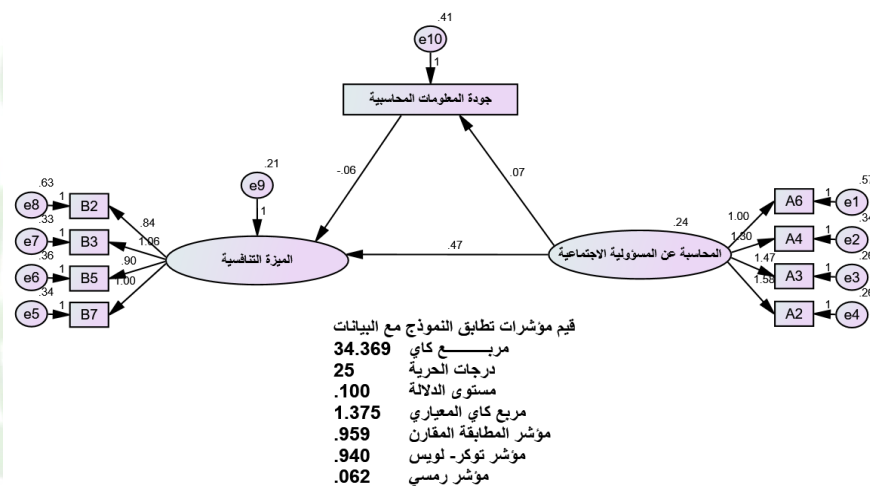


المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

معنوي ذو دلالة إحصائية للمتغير الوسيط على المتغير التابع (3) ووجود إثر معنوي ذو دلالة

إحصائية للمتغير المستقل والمتغير التابع.

الشكل (4) اختبار الفرضية الرئيسية الرابعة



المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
الجدول رقم (10) تحليل المسار الأثر المباشر

Label	الدلالة P	القيمة الدرجة CR	الخطأ المعياري S.E	التقديرات Estimates	العلاقات	
A	.619	.498	.144	.072	--< جودة المعلومات المحاسبية	المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية
B	.536	-.618	.089	-.055	--< الميزة التنافسية	جودة المعلومات المحاسبية
C	.003	2.950	.161	.474	--< الميزة التنافسية	المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

الجدول رقم (11) الأثر غير المباشر

Parameter	Estimate	Lower	Upper	P
A*C	.034	.234	.758	.001

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

أوضح تحليل اختبار هذه الفرضية من خلال الجدول أعلاه رقم (10) الأثر المباشر، أن المسار من المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية إلى جودة المعلومات المحاسبية يساوي (.072). وهو غير دال إحصائياً عند مستوى معنوية (0.619) والمسار من جودة المعلومات المحاسبية إلى الميزة التنافسية يساوي (-.055) وهو غير دال إحصائياً عند مستوى معنوية (0.536) ويلاحظ من خلال الجدول (11) أن الأثر غير المباشر المسار من المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية إلى الميزة التنافسية يساوي (.034) وهو دال إحصائياً عند مستوى معنوية (.001)،



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

ومما سبق يتضح أنه يوجد توسط جزئي جودة المعلومات المحاسبية في العلاقة بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية و الميزة التنافسية.

النتائج:

1- وفرت الشركة المعلومات الدقيقة للزبائن والعملاء وقدمت خدمات متوافقة مع توقعات

المجتمع وراعت اخلاقيات العمل عند تقديمها للخدمات.

2- شجعت الشركة موظفيها على المبادرات للارتقاء بالخدمات مما جعلها تتميز عن المنشآت

الأخرى.

3- تعاونت الشركة مع منشآت عالمية لتحسين قدرتها على تحقيق الجودة في تقديم الخدمات.

4- درجت الشركة على القيام ببرنامج سنوي للمشروعات الإبداعية للارتقاء بالخدمات المقدمة

للمجتمع.

5- قدمت الشركة معلومات تتميز بالقدرة التنبؤية العالية بالمستقبل وأنها علي قدر عالٍ من

الثقة القابلية للتحقق.

6- قدمت الشركة معلومات تتصف بالحياد وعدم التحيز والشفافية والمصداقية والعدالة كما

انها تتمتع بقدر عالٍ من الثقة وأنها قابلة للتحقق.

7- توجهت الشركة بشكل واضح للعمل من اجل الحصول على جوائز الجودة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

التوصيات:

- 1- الاهتمام بتشجيع الموظفين بمشاركة المجتمع المحلي بمجموعة من الأنشطة والاعلانات.
- 2- زيادة الاهتمام بما يقدمه رجال البيع من معلومات للزبائن عن الخدمات المحتمل تقديمها.
- 3- الاهتمام والنظر للمعلومات المقدمة انها تحقق اهداف المنشأة وتحدد اتجاه أدائها مستقبلاً.
- 4- الاهتمام بإجراء دراسات مسحية لتحديد حاجات العملاء ورغباتهم بشكل مستمر.
- 5- زيادة الاهتمام بتبني مواصفات ضمان الجودة بشكل صارم في جميع الأقسام.
- 6- زيادة الاهتمام بمقترحات العملاء والزبائن وبشكل أسرع ومستمر.

قائمة المراجع:

أولاً: المراجع باللغة العربية:

- 1- حنان، رضوان حلوة، 2003م، النموذج المحاسبي من المبادئ الي المعايير، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الاردن.
- 2- حنان، رضوان حلوة، 2003م، بدائل القياس المحاسبي المعاصر، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الاردن.
- 3- الشيرازي، عباس مهدي، 1990م، نظرية المحاسبة، ذات السلاسل للطباعة والنشر، الكويت.
- 4- عبدربه، محمد محمود، 2000م، دراسات في النظرية المحاسبية، الدار الجامعية، بيروت، لبنان.
- 5- الليثي، فؤاد محمد، 2003م، نظرية المحاسبة "المدخل المعاصر"، دار النهضة العربية، القاهرة، مصر.
- 6- الناغي، محمود السيد، 2002م، دراسات في نظرية المحاسبة والمعايير المحاسبية، جامعة المنصورة المكتبة العصرية، المنصورة، مصر.
- 7- مطر، محمد، 2004م، التأصيل النظري للممارسات المحاسبية، دار وائل للنشر، عمان، الاردن.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

- 8- النقيب، عماد، 2004م، مقدمة في نظرية المحاسبة، دار وائل للنشر، عمان، الاردن.
- 9- جربوع، يوسف محمد، 2001م، نظرية المحاسبة (المفاهيم، المبادئ، المعايير)، دار الوراق للطباعة والنشر، عمان، الاردن.
- 10- موسي، احمد محمد، 1979م، دراسات في المحاسبة الاجتماعية، دار النهضة العربية، بيروت، لبنان.
- 11- القاضي، حسين، 1991م، نظرية المحاسبة، مطبعة الاتحاد، دمشق، سوريا.
- 12- اليشبيشي، حلمي عبد الفتاح، 1996م، الاتجاهات الحديثة في المحاسبة (الإفصاح المحاسبي، دراسة تحليلية)، دار النهضة العربية، القاهرة، مصر.
- 13- ضيف، خيرت، وشحادة، احمد بسيوني، 1985م، تطور الفكر المحاسبي، دار النهضة العربية للطباعة والنشر، بيروت، لبنان.
- 14- مرعي، عبد الحي، والصبان، سمير، 1988م، التطور المحاسبي والمشاكل المحاسبية المعاصرة، دار النهضة العربية للطباعة والنشر، بيروت، لبنان.
- 15- إريك، فلامهولز، 1992م، المحاسبة عن الموارد البشرية، تعريب، محمد عصام الدين زايد، دار المريخ للنشر، الرياض، المملكة العربية السعودية.
- 16- تشوي، فردريك وآخرون، 2004م، المحاسبة الدولية، تعريب، محمد عصام الدين زايد، دار المريخ للنشر، الرياض، المملكة العربية السعودية.
- 17- الحياي، وليد ناجي، 2002م، دراسات المشاكل المحاسبية المعاصرة، دار مكتبة الحامد للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- 18- متولي، عصام الدين محمد، 2004م، دور المعلومات المحاسبية في الوفاء باحتياجات رأس المال في مصر والسودان، مطابع السودان للعملة، الخرطوم، السودان.
- 19- سميث، مالكوم، 2014م، طرق البحث في المحاسبة، ترجمة، عبيد بن سعد المطيري وشاهر فلاح العرود ومحمد عبد الشكور شحاتة، دار المريخ للنشر، الرياض، المملكة العربية السعودية.
- 20- سيكاران، أوما، 2006م، طرق البحث في الإدارة مدخل لبناء المهارات البحثية، تعريب، إسماعيل علي بسيوني، دار المريخ للنشر والتوزيع، الرياض، المملكة العربية السعودية.
- 21- بشار، يزيد الوليد، 2009م، المفاهيم الإدارية الحديثة، دار الراية للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

- 22- البكري، ثامر، 2014م، قضايا معاصرة في التسويق، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- 23- حجازي، إسماعيل، 2009م، محاسبة التكاليف الحديثة من خلال الأنشطة، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- 24- خالد، محمد، 2010م، إدارة الموارد البشرية مدخل معاصر، دار الفكر الجامعي، الاسكندرية، مصر.
- 25- الغالبي، طاهر محسن منصور، والعامري، صالح مهدي محسن، 2005م، المسؤولية الاجتماعية واخلاقيات الاعمال، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- 26- طميلة، إلهام، 2009م، التسويق في المشاريع الصغيرة، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- 27- مصطفى، محمود أبو بكر، 2006م، الموارد البشرية مدخل لتحقيق الميزة التنافسية، الدار الجامعية للنشر، الاسكندرية، مصر.
- 28- شاهين، على عبد الله، 2011م، النظرية المحاسبية - إطار فكري تحليلي تطبيقي، مكتبة افاق للطباعة والنشر والتوزيع، غزة، فلسطين.
- 29- فخر، نواف، والرضا عقبة، والمصري، تيسير، 2011م، المشكلات المحاسبية المعاصرة، جامعة دمشق، دمشق، سوريا.
- 30- يزيد، عبد المالك عمر، 2001م، المحاسبة المالية في المجتمع الإسلامي - الإطار التاريخي للمحاسبة، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- 31- مجيد، نبو وفوزي، لوالبية. 2021م. إشكالية القياس والافصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية بالمؤسسات الاقتصادية. مجلة مفاهيم للدراسات الفلسفية والإنسانية المعمقة، الجزائر. العدد التاسع. ص245.
- 32- محمد، الطيب المجتبي البلولة، 2019م، دور الأنشطة المعاصرة للمراجعة الداخلية في الإفصاح الاختياري عن المسؤولية الاجتماعية لدعم الميزة التنافسية: دراسة في المحاسبة، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين.
- 33- محمد، متوكل ادم حمودة، 2020م، أثر تطبيق إدارة الجودة الشاملة على الميزة التنافسية في المصارف السودانية: دراسة في دارة الأعمال، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

34- يوسف، سمر احمد فرح، 2019م، محاسبة استهلاك الموارد ودورها في دعم الميزة التنافسية:

دراسة في المحاسبة، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين.

35- سعيد، محمد إبراهيم محمد، 2020م، دور لجان المراجعة في العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية

والتنبؤ بالأزمات المالية بالمصارف السودانية: دراسة في المحاسبة، رسالة دكتوراه غير منشورة،

كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين.

36- أبو سلامة، بلال أسامة سليمان، 2021م، أثر الإفصاح الطوعي عن المخاطر علي جودة المعلومات

المحاسبية في التقارير المالية: دراسة في المحاسبة، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الاقتصاد

والعلوم الادارية، جامعة الأزهر.

37- أبو عمارة، مصطفى محمد جمعة. 2017م. الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في الشركات

المساهمة السعودية. مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية كلية التجارة، مصر. العدد الثاني، المجلد الرابع

والخمسون.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

ثانياً: المراجع باللغة الانجليزية:

- 1- Glautier M.W (2001), **Accounting theory and practice** prentice, - hall.
- 2- Kiso E.D and Weygand J.J. (2004), **Intermediate accounting**, 11th end John Wiley's.
- 3- Littleton A.C (1973), **Structure of Accounting theory**, 10th ed. AAA.
- 4- Loren A. Nikolai, John D. Bazely, Jefferson P. Jones, (2009), **Intermediate Accounting**, 11th ed.
- 5- M.W.E Glaautier and B. underdown (1997), **Accounting theory and practice**, London.
- 6- Needles E.B. (2001), **Financial Accounting**, 7th ed. Houghton Mifflin co. NY.
- 7- Packman D. (2001), **Intermediate Accounting**, shed mc Grew-Hill co. Chicago.

