



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
Impact Factor ISI 1.304

العدد السابع عشر / الجزء الأول شباط 2023

الافصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة ودوره في زيادة المحتوى الإعلامي
للتقارير المالية:

دراسة ميدانية على المصارف السودانية.

**Voluntary disclosure of sustainable development information
has a role in increasing the media content of financial
reports**

A field study on Sudanese banks

إعداد الباحثان

الاستاذ/ محمد طاهر عباس سليمان موسي - رئيس حسابات - طيبات خلوفه
لتقديم الوجبات.

البروفيسور/ الهادي ادم محمد ابراهيم - أستاذ المحاسبة - جامعة النيلين

Prepared by the two researchers

Mr. Muhammad Taher Abbas Suleiman Musa – Head of

.Accounts – Taibat Khalofa to provide meals

Professor/ El-Hadi Adam Mohamed Ibrahim – Professor of

Accounting – El-Neelain University



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

هدفت الدراسة إلي معرفة التعرف على بيان دور الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة على زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية، استخدمت الدراسة الاستبيان، مجتمع الدراسة من عينة من العاملين بالمصارف السودانية، استخدام الأساليب الإحصائية الوصفية بشكل عام، قد توصلت الدراسة إلي عدة نتائج أهمها منها، ساعد الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في بيان نتيجة الأعمال عن طريق تحديد صافي الربح الدوري، بناءً على ذلك أوصت الدراسة بالآتي: ان يعمل الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في تلخص جميع الأنشطة التي تمت في المشروع خلال الفترة المالية. الكلمات المفتاحية: التنمية المستدامة، المعلومات ، المحتوى الإعلامي، المصارف السودانية.

Abstract.

The study aimed at knowing the identification of the role of voluntary disclosure of sustainable development information on increasing the media content of financial reports. The study used a questionnaire The study population consisted of a sample of workers in Sudanese banks, using descriptive statistical methods in general. The study reached several results, the most important of which are , The voluntary disclosure of sustainable development information helped in the statement of the business result by determining the periodic net profit. Accordingly, the study recommended the following: The voluntary disclosure of sustainable development information should summarize all the activities that took place in the project during the financial period.

Keywords: sustainable development, information, media content, Sudanese banks.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
المحور الأول: الإطار المنهجي:

تمهيد:

لقد كان للاهتمام المتزايد مع بداية السبعينات من القرن الماضي بالدور البيئي والاجتماعي الذي يجب أن تلعبه المنشآت الاقتصادية الأثر الكبير في تزايد الدراسات النظرية والمحاولات العلمية لتطوير نماذج للقياس المحاسبي عن بيانات التكاليف البيئية والاجتماعية حيث لم يعد مجرد فرص الربح هو الهدف الذي تسعى إليه المنشآت الاقتصادية حتى ولو كان ذلك على حساب المجتمع الذي تعيش فيه وتعمل في ظله ، لا يعقل أن تخطط المنشآت الاقتصادية لتحقيق أقصى الأرباح على حساب الأضرار التي تتركها على البيئية والمجتمع والعاملين(امين، 2011م، ص10).

رغم الاهتمام العالمي بالوظيفة المحاسبية، إلا أن هناك أمورا كثيرة ما زالت محل نقاش في الفكر المحاسبي حول مدى فاعلية وملاءمة المعلومات المحاسبية للاستخدامات المتعددة ونماذج القرارات المتباينة سواء كانت تشغيلية أو استثمارية، خاصة وأن نطاق الاهتمام بالمحتوى الإعلامي المحاسبي لم يعد قاصرا على فئة معينة في ظل ما يعيشه عالم الأعمال اليوم من تغيرات سريعة ومتلاحقة نتيجة التحولات الخطيرة في النظام الاقتصادي العالمي ، وليس ثمة شك في أن المحتوى الإعلامي المحاسبي في ظل هذه التغيرات العالمية والمحلية سوف يصبح له دور فعال في توجيه سلوك المستثمرين، وذلك من خلال درجة المصادقية والملاءمة والشفافية والشمول للمعلومات المحاسبية التي تمثل المحتوى الإعلامي الوسيلة الاتصال بين الشركات والبيئة الداخلية والخارجية التي تعمل من خلالها، على اعتبار أن المحاسبة هي مجموعة من الأنشطة المنوط بها تحديد وقياس وتوصيل المعلومات المحاسبية عن النشاط الاقتصادي للشركة إلى العديد من متخذي القرارات من داخل الشركة وخارجها(سالم، 2002، ص15).

مشكلة الدراسة:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

تمثلت المشكلة في عدم اهتمام العديد من المصارف السودانية عن الإفصاح الاختياري

لمعلومات التنمية المستدامة، وما دور الذي يقوم الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة

في زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية، تتحصر مشكلة الدراسة في: هل هناك علاقة بين

الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير

المالية؟

أهمية الدراسة:

تتبع أهمية الدراسة من الآتي:

الأهمية العلمية:

أ/ تساهم على فهم الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة المطبقة في المصارف.

ب/ تساهم في اضافة نوع جديد من الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة.

ج/ توضيح أهمية الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في زيادة المحتوى الإعلامي

للتقارير المالية.

الأهمية العملية:

أ. الاستفادة من النموذج المقدم من الدراسة لتوضيح الإفصاحات التي يجب توفرها لمعلومات

التنمية المستدامة.

ب. الاستفادة من النموذج المقدم من الدراسة في خدمة كل البنوك المهمة بموضوع تحقيق القدرة

التنافسية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
أهداف الدراسة: يهدف الدراسة إلي الآتي:

1. التعرف على الافصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة.
2. معرفة مفهوم واهمية واهداف المحتوى الإعلامي للتقارير.
3. معرفة العلاقة بين الافصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة والمحتوي الإعلامي للتقارير المالية.

فرضيات الدراسة: تسعى الدراسة لاختبار الفرضية التالية:

الفرضية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الافصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية.

منهجية الدراسة: يعتمد الباحثان على المناهج التالية:

المنهج الاستنباطي: لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات.

المنهج الاستقرائي: لاختبار الفرضيات

المنهج التاريخي: لنتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث.

المنهج الوصفي: لدراسة الحالة.

حدود الدراسة: يتم جمع بيانات الدراسة كالاتي:

الحدود المكانية: المصارف السودانية العاملة في ولاية الخرطوم.

الحدود الزمانية: 2022م

مصادر وأدوات جمع البيانات:

المصادر الأولية : الاستبانة.

المصادر الثانوية: الكتب والمراجع والدراسات الرسائل الجامعية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
المحور الثاني: الدراسات السابقة:

الدراسات التي تناولت موضوع الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية:

دراسة (عبد الله، 2018م): تمثلت مشكلة البحث في التساؤلات التالية: هل هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحتوى الإعلامي والتقارير المالية في المؤسسات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية؟ هل هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحتوى الإعلامي وترشيد قرارات الاستثمار في سوق الخرطوم للأوراق المالية؟ هل هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحتوى الإعلامي وكفاءة الأداء المالي في المؤسسات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية؟ هل هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحتوى الإعلامي واستقطاب رأس المال الأجنبي في المؤسسات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية؟ ما مدى تأثير ملائمة الإفصاح ومحدوديته على سلوك المستثمر داخل المؤسسات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية؟، هدفت الدراسة إلى أهمية التركيز على دور المحتوى الإعلامي في رفع كفاءة المعلومات المحاسبية مما يقلل من تكلفة الحصول على رأس المال، والتعرف على أهمية المحتوى الإعلامي في جذب مستثمرين جدد، اختبرت الدراسة الفرضيات التالية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحتوى الإعلامي والتقارير المالية في المؤسسات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية، توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحتوى الإعلامي وترشيد قرارات الاستثمار في سوق الخرطوم للأوراق المالية، توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحتوى الإعلامي وكفاءة الأداء المالي في المؤسسات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية، توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحتوى الإعلامي واستقطاب رأس المال الأجنبي في المؤسسات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية، توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها يوجد محتوى إعلامي قوي للمعلومات الواردة بالتقارير المالية التي تقوم بنشرها المؤسسات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية في نهاية السنة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المالية بصورة أولية ويدرك المستثمرين أهمية المعلومات المالية المنشورة في التقارير المالية السنوية الأولية ولكنهم يعتمدون على بعضها فقط بصورة رئيسية في توجيه قراراتهم الاستثمارية ، أوصت الدراسة بالاهتمام بإعداد برامج توعية غير مباشرة للمستثمرين وذلك لزيادة وعيهم الأهمية المعلومات الواردة بالتقارير المالية التي نشرتها، وأن تقوم المؤسسات بنشر المؤشرات المالية التي يتأثر بها السوق.

دراسة (علي، 2019م): تمثلت مشكلة الدراسة في بلورة أوجه القصور في البنية التحتية لتنظيم وممارسة توكيد مراقب الحسابات على تقارير استدامة الشركات في مصر من جهة، واقتراح آليات مهنية عملية لتلافي هذا القصور، من جهة أخرى ، هدفت الدراسة إلي تأصيل التوكيد المهني لمراقبي الحسابات، بصفة عامة، إختبرت الدراسة الفرضيات التالية : هناك قصوراً في استيفاء التوكيد المهني على الاستدامة في مصر لمتطلبات اعتباره خدمة مهنية متكاملة، من الصعب أن يقوم مراقب الحسابات بمفرده بالتوكيد على تقارير الاستدامة ، توصلت الدراسة إلي أن هناك قصوراً في استيفاء التوكيد المهني على الاستدامة في مصر لمتطلبات اعتباره خدمة مهنية متكاملة، أوصت الدراسة بإمكانية انعكاس التحديات في بيئة الممارسة المهنية المصرية، خاصة في ظل غياب التنظيم المهني، على الوفاء بمتطلبات أداء خدمة التوكيد على تقارير الاستدامة.

دراسة (ضو البيت، 2019م، ص ص 256-272) تمثلت مشكلة الدراسة في أنه قد أدى استخدام التكلفة التاريخية كإحدى أدوات التقييم بالنسبة للقوائم المالية إلى الوصول لنتائج قد تكون غير صحيحة في بعض الأحيان، خاصة في ظل التضخم، مما أدى إلى الدراسة عن أداة تكون نتائجها أقرب إلى الواقع، حتى تكون معلومات القوائم المالية ذات جودة عالية، بناء على ذلك يمكن إيجاز مشكلة الدراسة في التساؤلات الآتية : هل تؤثر المحاسبة عن القيمة العادلة على ملاءمة المعلومات المحاسبية؟ ، هل تؤثر المحاسبة عن القيمة العادلة على موثوقية المعلومات المحاسبية؟ ، هدفت الدراسة إلى معرفة مدى تأثير محاسبة القيمة العادلة على ملاءمة وموثوقية



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

معلومات التقارير المالية، إختبرت الدراسة الفرضيات التالية : توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين المحاسبة عن القيمة العادلة وملائمة المعلومات المحاسبية ، توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين المحاسبة عن القيمة العادلة وموثوقية المعلومات المحاسبية ، توصلت الدراسة إلى أن هنالك علاقة إيجابية قوية بين محاسبة القيمة العادلة وكلاً من ملاءمة وموثوقية معلومات التقارير المالية بالمصارف السودانية، كما توصلت إلى أن معلومات التقارير المالية المعدة على أساس القيمة العادلة لها مؤشرات قوية عن المستقبل، وكذلك لها تأثير إيجابي في اتخاذ القرارات الرشيدة ، أوصت الدراسة بالاهتمام بتطبيق محاسبة القيمة العادلة كأساس للتقييم لعكس الأداء الفعلي المنشأة والاهتمام على تسجيل الأصول والالتزامات في القوائم المالية وفق القيمة العادلة مما يزيد من جودتها والمتابعة المستمرة على إظهار بنود الحسابات بالقيمة الحقيقية والتوجه إلى تطبيق المحاسبة عن القيمة العادلة في المصارف السودانية والعمل على إجراء المزيد من البحوث والأبحاث الخاصة بمحاسبة القيمة العادلة والممارسة السليمة لها.

دراسة (البربري، 2021م): تمثلت مشكلة الدراسة في الإجابة علي السؤال التالي : ماهو أثر مستوى الإفصاح عن الاستدامة على ممارسات إدارة الانطباعات في ظل مبدأ الأهمية النسبية بالبنوك التجارية؟ ، هدفت الدراسة التعرف على مدي استخدام البنوك التجارية المصرية الاستراتيجيات إدارة الانطباعات بتقارير الاستدامة، ، إختبرت الدراسة الفرضيات التالية : وجود علاقة معنوية بين مستوى الإفصاح بكافة أشكاله على استراتيجيتي التلاعب البصري والهيكلية وإسناد الأداء، وجود تأثير عكسي معنوي بين مستوى الإفصاح عن الاستدامة وممارسات إدارة الانطباعات التالية (التلاعب بسهولة القراءة - التلاعب البلاغي - التلاعب المواضيعي - مقارنات الأداء - انتقائية الأرقام) ، توصلت الدراسة لعدة نتائج أبرزها عدم وجود علاقة معنوية بين مستوى الإفصاح بكافة أشكاله على استراتيجيتي التلاعب البصري والهيكلية وإسناد الأداء، أوصت الدراسة بوضع مؤشر متخصص للإفصاح عن الاستدامة بالبنوك التجارية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

دراسة (عبدالخالق، 2021م): تمثلت مشكلة الدراسة في الإجابة علي التساؤل التالي: هل يؤدي عدم الاهتمام بالإفصاح المحاسبي عن أبعاد الإستدامة (البعد الإقتصادي ، والبعد الإجتماعي والبعد البيئي) الى عدم ادراج الشركة ضمن المؤشر المصري لمسئولية الشركات (S&P EGX) ؟ هدفت الدراسة إلي قياس أثر تقرير الإفصاح المحاسبي عن أبعاد الإستدامة الثلاثة (البُعد الاقتصادي ، والبُعد الإجتماعي ، والبُعد البيئي) على كلاً من تواجد الشركات في المؤشر المصري لمسئولية الشركات S&P ESG EGX، إختبرت الدراسة الفرضيات التالية : توجد علاقة إرتباط موجبة بين تقرير الإفصاح المحاسبي عن أبعاد الإستدامة (SR) وبين كلاً من تواجد الشركة في المؤشر المصري لمسئولية الشركات S&P ESG EGX ، والتنمية المالية المستدامة (الأداء المالي المستدام) ، توصلت الدراسة إلي عدة نتائج منها توجد علاقة إرتباط موجبة بين تقرير الإفصاح المحاسبي عن أبعاد الإستدامة (SR) وبين كلاً من تواجد الشركة في المؤشر المصري لمسئولية الشركات S&P ESG EGX، أوصت الدراسة بعدة توصيات أهمها توسع الشركات المصرية في الإفصاح عن أبعاد الاستدامة من خلال تقارير الإستدامة وذلك لجذب المستثمرين العرب والأجانب والمحليين الماليين ومساعدتهم على تقييم الأداء المالي والإقتصادي طويل وقصير الأجل وكذلك الإجتماعي والبيئي للشركات.

دراسة (عبد المنعم وآخرون، 2021م، ص ص 855-898): تمثلت مشكلة الدراسة في محاولة الإجابة على التساؤلان الباحثين التاليين: اهل يؤثر الإفصاح الاختياري عن أبعاد استدامة منشآت الأعمال، على تكلفة رأسمالها المملوك؟ هل يؤثر الإفصاح الاختياري عن أبعاد استدامة منشآت الأعمال، على تكلفة رأسمالها المقترض؟ ، هدفت الدراسة إلي تحليل العلاقة القائمة بين الإفصاح الاختياري عن أبعاد استدامة منشآت الأعمال المدرجة بالبورصة المصرية، وتكلفة رأسمالها المملوك والمقترض، اختبرت الدراسة كل من الفرضيات التالية : هناك علاقة عكسية بين إفصاح منشآت الأعمال عن أبعاد الاستدامة وتكلفة رأس المال المملوك بها ، هناك علاقة عكسية بين



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

إفصاح منشآت الأعمال عن أبعاد الاستدامة وتكلفة رأس المال المقترض بها ، توصلت الدراسة إلي عدم وجود علاقة معنوية بين الإفصاح الاختياري عن أبعاد استدامة منشآت الأعمال وتكلفة رأسمالها المملوك، ووجود علاقة إيجابية معنوية بين الإفصاح الاختياري عن أبعاد استدامة منشآت الأعمال وتكلفة رأسمالها المقترض هذا وقد ظلت النتائج متسقة ومعنوية عند استخدام مقاييس بديلة لتقدير تكلفة رأس المال المملوك ، أوصت الدراسة بضرورة توجيه مزيد من العناية والاهتمام لهذا الميدان البحثي، الذي لم يحظ باهتمام الباحثين الأكاديميين بصورة واسعة بعد، خاصة في ظل الاقتصادات الناشئة.

دراسة (احمد ، 2021م): تمثلت مشكلة الدراسة في الإجابة علي التساؤلات الرئيسية التالية: ما هو تأثير آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات على أبعاد بطاقة الأداء المتوازن في البنوك المصرية ، هل يوجد تأثير إيجابي معنوي لتطبيق لجنة إستراتيجية تكنولوجيا المعلومات على أبعاد بطاقة الأداء المتوازن في البنوك المصرية ، هل يوجد تأثير إيجابي معنوي لتطبيق لجنة الإشراف على تكنولوجيا المعلومات على أبعاد بطاقة الأداء المتوازن في البنوك المصرية ، هدفت الدراسة إلي التعرف على تأثير تطبيق آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات على أبعاد بطاقة الأداء المتوازن (BSC) وإنعكاسها على دعم القدرة التنافسية للبنوك المصرية ، إختبرت الدراسة الفرضيات التالية : يوجد تأثير إيجابي معنوي لتطبيق آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات على أبعاد بطاقة الأداء المتوازن في البنوك المصرية ، توصلت الدراسة إلي وجود فروق معنوية في الأهمية النسبية حول التأثير الإيجابي المعنوي لتطبيق إطار عمل COBIT على (البعد المالي ، بعد العملاء ، أوصت الدراسة بقيام البنك المركزي المصرى بإصدار معايير وتعليمات وقواعد لتطبيق آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات لجميع البنوك المصرية وتأهيل العاملين بتلك البنوك لتطبيق تلك الآليات.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

دراسة (محمد ، 2021م): تمثلت مشكلة الدراسة في أن القدرة التنافسية في اية صناعة او تجارة

هي من اهم الجوانب التي تعمل الادارات على تحقيقها في ظل اي نوع من التنافس وتتبع في ذلك مختلف الطرق العلمية والتجارية لتحقيقها، وصناعة السكر هي من الحالات التي تتنافس المنشآت بل والدول على تحقيقها باعتبارها سلعة تستخدم في كل مكان ، فهل نظم محاسبة التكاليف لها دور او اثر في تعزيز هذه القدرة، هدفت الدراسة إلى دراسة العلاقة بين خفض تكلفة انتاج السكر والقراءة المتأنية للسوق وبين توفير نظام للتكاليف، ودراسة العلاقة بين تعزيز القدرة التنافسية وبين مخرجات نظام محاسبة التكاليف في رسم السياسات التسويقية، إختبرت الدراسة الفرضيات الآتية: هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين خفض تكلفة انتاج السكر والقراءة المتأنية للسوق وبين توفير نظام للتكاليف، هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين مقومات تعزيز القدرة التنافسية لإنتاج السكر والاهتمام بمخرجات نظم محاسبة التكاليف في رسم السياسات التسويقية الرشيدة، هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين كفاءة نظم محاسبة التكاليف بشركات انتاج السكر وبين كفاءة نظام الرقابة الادارية في تحقيق التنافسية، توصلت الدراسة إلى النتائج الآتية: عدم الاهتمام برفع مستوى كفاءة وفاعلية نظم محاسبة التكاليف بصناعة السكر، ضعف مقومات تعزيز القدرة التنافسية لعدم وجود نظام تكاليف يعمل بكفاءة.

دراسة (سيت، عبدالرحمن، 2022م، ص275): هدفت الدراسة الي التعرف علي دور حوكمة الشركات في تحسين الإفصاح الاختياري للبنوك السعودية، اختبرت الدراسة الفرضيات التالية : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين مجلس الإدارة وتحسين الإفصاح الاختياري للبنوك السعودية، هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين استقلالية لجنة المراجعين وتحسين الإفصاح الاختياري للبنوك السعودية، هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين أداء المراجعة الخارجية وتحسين الإفصاح الاختياري للبنوك السعودية، توصلت الدراسة إلي وجود علاقة إحصائية بين بين حوكمة الشركات وتحسين الإفصاح الاختياري ، أوصت الدراسة بضرورة تحقيق التوازن



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
لأصحاب المصالح من خلال بناء نظام حوكمة يعتمد علي مستوى جيد من الإفصاح ومعلومات
كافية حيث ان وجود هيكل فعال من العلاقة التكاملية بين الاليات المحاسبية للحوكمة بعضها
البعض سيؤدي الي تحسين الإفصاح الاختياري للمعلومات.

المحور الثالث: الإطار النظري

أولاً: مفهوم الإفصاح الاختياري:

يعبر مفهوم الإفصاح الاختياري عن قيام الشركة بنشر المعلومات المالية وغير المالية بدون وجود
أي مطلب قانوني بهدف إعلام مستخدمي المعلومات عن الجوانب الاستراتيجية الهامة التي تنطوي
على الأهمية المستقبلية للشركات (امين، 2011م، ص20).

كما انه هو الإفصاح الذي يزيد عن متطلبات الإفصاح الإلزامي بهدف توفير المزيد من
المعلومات الملائمة التي تخدم أغراض المستخدم الفرد والمجتمع، ويرجع إتخاذ قرار الإفصاح
الاختياري لأي شركة من خلال المقارنة بين تكلفة ذلك الإفصاح والعائد منه (عبدالكريم: 2013م،
ص303).

يتضح للباحثان الإفصاح الاختياري هو قيام الشركات والمؤسسات المالية بتقديم معلومات إضافية
غير ملزمة ومجبرة بها رغبة منها بتوفير معلومات تفيد وتزيد من ثقة مستخدمي التقارير والقوائم
المالية كما انه يعتمد على رغبة الإدارة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
ثانياً: مفهوم التنمية المستدامة:

عرفت التنمية المستدامة بأنها عدم الإضرار بالطاقة الإنتاجية للأجيال المقبلة وتركها على الوضع الذي ورثها عليه الجيل الحالي (احمد: 2014م، ص248).

كما عرفت أيضا بأنها (التنمية التي تنتقل المجتمع إلى عصر الصناعات والنفايات النظيفة التي تستخدم في أقل قدر ممكن من الطاقة والموارد ويتيح الحد الأدنى من الغازات الملوثة والحابسة للحرارة والضارة بالأوزون (المشهداني: 2016م، ص4).

كما عرفت منظمة الفاو التنمية المستدامة بأنها (إدارة حماية قاعدة الموارد الطبيعية وتوجيه التغيير التقني والمؤسسي بطريقة تضمن تحقيق واستمرار إرضاء الحاجات البشرية للأجيال الحالية والمستقبلية (الذهب: 2014م، ص15).

يتضح للباحثان أن التنمية المستدامة هي فكرة معيارية ظهرت حديثا للاستخدام منتصف القرن العشرين تقريبا إلا انه لم يتطور مفهوم معاصر بسرعة تطور مفهوم التنمية المستدامة حتى صارت محور أساسي لجدول أعمال المنظمة الدولية (الأمم المتحدة) في العصر الحديث لكل القمم الكونية.

ثالثاً: اهداف التنمية المستدامة:

تقوم التنمية المستدامة على قاعدة إحداث زيادة مستمرة شاملة في المنافع تتناسب طرديا على الأقل مع معدل زيادة النمو السكاني مع عدالة في توزيعها لذلك تسعى التنمية المستدامة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف تتمثل في الآتي: (زين الدين: 2014م، ص59):

1. تحقيق نوعية حياة أفضل للسكان: من خلال عملية التخطيط وتنفيذ السياسات التنموية لتحسين نوعية حياة السكان في المجتمع اقتصادياً واجتماعياً ونفسياً وروحياً عن طريق التركيز على الجوانب النوعية لنمو وليس الكمية بشكل عادل ومقبول.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

2. الطبيعة: التنمية المستدامة تركز على العلاقة بين نشاطات السكان والبيئة وتتعامل مع النظم

الطبيعية ومحتواها على أساس حياة الإنسان فهي تنمية تستوعب العلاقة القائمة بين البيئة الميئة وتعمل على تطوير هذه العلاقة لتصبح علاقة تكامل وانسجام.

3. تعزيز وعي السكان بالمشكلات البيئية القائمة: وتنمية إحساسهم بالمسؤولية تجاهها وحثهم على المشاركة الفاعلة في إيجاد حلول مناسبة من خلال مشاركتها في إعداد وتنفيذ ومتابعة وتقييم برامج ومشاريع التنمية المستدامة.

4. ربط التكنولوجيا الحديثة بأهداف المجتمع: تحول التنمية المستدامة وتوظيف التكنولوجيا الحديثة بما يخدم أهداف المجتمع من خلال توعية السكان بأهمية التقنيات المختلفة في المجال التنموي وكيفية الاستخدام المتاح والجديد منها في تحسين نوعية حياة المجتمع وتحقيق أهدافه المنشودة دون أن ينجم عن ذلك آثار ومخاطر بيئية سلبية أو على الأقل أن تكون هذه المخاطر والآثار مسيطرة عليها بمعنى وجود حلول مناسبة لها.

يتضح للباحثان ان أهداف التنمية المستدامة هي الارتقاء بالحياة الإنسانية من خلال توطيق الرفاهية الاجتماعية المستمرة الشاملة العادلة وفي ذلك فان الإنسان هو المستهدف بمخرجات التنمية بالرغم من انه أهم أدوات إنتاجها كما أن الإنسان هو المتضرر من تراجع وانقطاع التنمية.

رابعاً: مبادئ التنمية المستدامة:

وفيما يلي مجموعة من المبادئ الإرشادية التي يمكن الاستفادة منها في تطوير سياسات فعالة تساعد في تحقيق أهداف التنمية المستدامة (اللبيدي: 2015، ص 34-35):



تطلب تحقيق التنمية المستدامة إيجاد تغيرات سياسية ومؤسسية تصمم بعناية لتلبي الاحتياجات التي تم تحديدها ويتحقق ذلك من خلال تطبيق مبدأ التخطيط الاستراتيجي، ويستلزم ذلك تطبيق نظم تقييم الأثر البيئي الاستراتيجي تم التقييم البيئي التراكمي عند تحديد الأهداف، تم تقييم الأثر البيئي لكل مشروع تُقر تطبيق التخطيط الاستراتيجي يجب أن يعتمد على المشاركة الواسعة لجميع المنفعين ذوي الصلة لتحقيق أفضل نتائج يستفيد منها المجتمع.

2/ مبدأ بناء عملية أعداد الإستراتيجية على التحليل الفني الجيد:

يجب أن تعتمد الإستراتيجية الوطنية للتنمية المستدامة على التحليل الدقيق للوضع الراهن والاتجاهات المستقبلية والمخاطر المتوقعة مع تحديد الروابط بين التحديات المحلية والوطنية والعالمية .

3/ مبدأ الترابط بين الميزانية وأولويات الاستراتيجية:

لابد من إدراج الاستراتيجية في عملية تخطيط ميزانية الدولة لضمان توفير الموارد لمكونات الاستراتيجية حتى تحقق أهدافها

4/ مبدأ وضع أهداف واقعية ومرنة للسياسة:

توضع الأهداف للمساعدة في تحديد كمية وجودة المخرجات المتوقعة أو الأوضاع المرغوب فيها. تعبر الأهداف التي يصاحبها الحوافز من أدوات تنفيذ السياسة الأكثر فاعلية وتستعمل عندما تتاح القدرة على ذلك ومع أن الأهداف ستمثل تحدياً إلا أنها ستكون واقعية ويمكن تحقيقها.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
المحور الرابع: المحتوى الإعلامي للتقارير المالية:

أولاً: مفهوم المحتوى الإعلامي للتقارير المالية:

وقد تناول الفكر المحاسبي، موضوع أثر المحتوى الإعلامي، ومدى فائدة المعلومات المحاسبية، التي تفصح عنها منشآت الأعمال، بالعديد من الدراسات التي استهدفت القيام ببحث، وتحليل التأثيرات المختلفة، للمحتوى الإعلامي، للمعلومات المحاسبية المنشورة، على القرارات الاستثمارية، المتعلقة بالمستثمرين الحاليين، أو المرتقبين أو الأطراف ذات الصلة، وتعد دراسة بول وبي براون.

كما يقصد بالمحتوى الإعلامي للتقرير المالي، قيمة وأهمية ما يحويه هذا التقرير من معلومات مالية اقتصادية - وذلك من وجهة نظر مستخدم هذا التقرير، سواء الداخليين منهم أو الخارجيين - يمكن إستخدامها في إتخاذ القرارات الإقتصادية ذات العلاقة بالشركة. ومن القرارات الإقتصادية التي تقع في هذا الإطار، تلك التي يتخذها المستثمرون بشأن توظيف أموالهم في الشركة، وقرارات المقرضين بشأن منح التسهيلات الإئتمانية لها.

يقصد بالمحتوى الإعلامي للتقرير المالي قيمة ما يحويه من معلومات اقتصادية وذلك من وجهة نظر مستخدم هذا التقرير في اتخاذ قرارات اقتصادية ذات علاقة بالمشروع.

يضح للباحثان ان المحتوى الإعلامي للتقرير المالي بأنها عبارة عن قيام الشركات بنشر المعلومات المالية بصورة نوعية وذات جودة عالية ضمن التقارير المالية لها، وذلك بغرض مساعدة الأطراف المستفيدة من بناء التوقعات المستقبلية واتخاذ القرارات بصورة مناسبة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
ثانياً: وظائف المحتوى الإعلامي للتقارير المالية:

يري أحد الكتاب ان للمحتوي الإعلامي للتقارير المالية وظيفتين أساسيتين:

1-تزويد المستفيدين بالمعلومات المحاسبية التي تعكس اثار ونتائج الأنشطة الماضية التي

تخص فترة زمنية معينة لمشروع ما وذلك لمعرفة مدي تقدمه ومركزه المالي

2-تفسير معلومات وبيانات المشروع سواء المالية او غير المالية لتسهيل عملية اتخاذ القرارات ورسم السياسات المالية.

ثالثاً: الأسباب التي أدت إلي أدت إلي ظهور المحتوى الإعلامي للتقارير المالية:

إن المعلومات المحاسبية كمحتوى معلوماتي للتقارير المالية تعرف بأنها الأداة التي تزيد من كفاءة الأفراد في قدرتهم على التنبؤ المستقبلي، مما يعطي لهم قدرة أفضل للقيام باتخاذ القرارات المختلفة حيث أن المعلومات المحاسبية أصبحت في ظل المتغيرات البيئية سلعة اقتصادية من ناحية وتعتبر من ناحية أخرى العنصر الذي يضمن تفاعل العناصر الأخرى في السوق.

إن توفير المعلومات ليس هدفاً في حد ذاته ولكنه سبيل يمكن للمستخدمين لها من الاستفادة منها، حيث أن المظهر الأساسي لوظيفة نظام المعلومات المحاسبية يتمثل في عملية الاتصال التي تنطوي على توزيع المعلومات المحاسبية وتفسير متخذي القرارات لمحتوياتها.

نتيجة للطلب المتزايد على المعلومات نتيجة لزيادة مستخدميها واحتياجاتهم والتي تواكب المتغيرات البيئية على الصعيد الدولي والمحلي فقد ركز الإعلام المحاسبي على المدخل النفعي للمعلومات، حيث حدد مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) في قائمة المفاهيم رقم (2) الصادر في العام 1978م فئات المستخدمين وطالبي المعلومات المحاسبية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
رابعاً: الإفصاح عن معلومات التنمية المستدامة:

تظهر مكونات إطار محاسبة الإستدامة كأحد الآليات الهامة التي يمكن من خلالها تنفيذ التنمية المستدامة وتقييمها علي مستوى المنشأة هي المحاسبة عن الإستدامة ، وقد تطورت من المحاسبة الإدارية البيئية (EMA) Environmental Management Accounting وما توفره من معلومات مادية عن استخدام وتدفق الموارد مثل الطاقة والمياه والنفايات ، ومعلومات مالية عن البيانات المرتبطة بالبيئة بما في ذلك التكاليف الإجتماعية والمكاسب والوفورات ، ثم تطورت لتأخذ في الاعتبار آثار الإستدامة علي مستوى المنشأة ، حيث تشمل المحاسبة عن الآثار البيئية والإجتماعية والاقتصادية، وعلي مستوى المجتمع ظهرت المحاسبة الوطنية الخضراء Green National Accounting ، والتي تتضمن حسابات خاصة بالموارد الطبيعية، وحسابات تدفق لحماية البيئة، وتهدف الى تحديد العبء الاقتصادي الكلي لحماية البيئة وتوزيع هذه الأعباء بين القطاعات المختلفة للمجتمع، وظهرت محاسبة الإستدامة Sustainability Accounting لتحديد وقياس وتوصيل الآثار المترتبة علي أنشطة المنشأة علي البيئة الاقتصادية الاجتماعية والطبيعية ، وذلك من خلال دمج الآثار الاجتماعية والبيئية داخل إستراتيجية المنشأة وقرارات الإدارة، وتؤكد محاسبة الاستدامة علي ضرورة الرؤية المتوازنة للحقائق، والتحول من النظرة للداخل (المحاسبة التقليدية) الى النظرة للخارج والأخذ في الاعتبار كل من الآثار الاقتصادية والاجتماعية والبيئية لأنشطة الوحدة الاقتصادية، وضرورة توصيل تلك المعلومات لأصحاب المصالح الداخليين والخارجيين، وتشمل العناصر التالية:

- أ- العنصر الاقتصادي: يهدف الى تحسين مستوى رفاهية الانسان من خلال زيادة نصيبه من السلع والخدمات وتحقيق الكفاءة الاقتصادية بالاستخدام الامثل للموارد.
- ب- العنصر البيئي: يهدف الى حماية والمحافظة علي سلامة النظم البيئية والإيكولوجية متضمنة الأرض والماء والهواء ، هذا بالإضافة الى اكتشاف مصادر متجددة للموارد
- ج- العنصر الاجتماعي: يهدف الى تحقيق العدالة الاجتماعية في توزيع كل من الموارد الاقتصادية والطبيعية ، واحترام حقوق الإنسان وتنمية الثقافات والتنوع والمشاركة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

وأشار أحد الباحثين (عبدالرحيم، 2017م، ص19) إلى أن الإفصاح عن الاستدامة أو الإفصاح غير المالي هو إفصاح محاسبي يستهدف توصيل الآثار الاجتماعية والبيئية والأحداث الاقتصادية للشركات إلى أصحاب المصالح داخل المجتمع وإلى المجتمع ككل في صورة معلومات كمية ووصفية لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على تقييم أداء الشركة من كافة الجوانب. وتوفر نظرية الشرعية الأساس النظري لإفصاح الشركات عن جهود الاستدامة التي تقوم بها والتي تنظر إلى الشركة على أنها عقد اجتماعي يربط مصالح المجتمع مع الأعمال التجارية للشركة ومن ثم يجب عليها الوفاء بالتزاماتها تجاه المشاركين في العقد من جميع أطراف المجتمع والتي تتعدى الأهداف الاقتصادية إلى الإسهامات البيئية والاجتماعية التي تبرر للشركة البقاء والاستمرار في نشاطها، ويتم ذلك من خلال الإفصاح عن أدائها الاقتصادي والاجتماعي والبيئي (الشيخ، 2021م، ص119).

المحور الخامس: الدراسة الميدانية:

عينة الدراسة: تم تحديد عينة الدراسة بمواصفاتها العلمية التي تحقق أغراض الدراسة من ذوي الاختصاص من محاسب، راجع داخلي، موظف استثمار، موظف خاطر، أكاديميين آخرين لتحقيق أغراض الدراسة (الإفصاح المحاسبي عن معاملات الاطراف ذات العلاقة في دعم الميزة التنافسية).

جمع البيانات : تم توزيع عدد (200) استمارة على العينة المحددة مسبقاً والمستهدفة للتحقق من فرضيات الدراسة وتم جمع عدد (200) استمارة لتحليلها، أي بنسبة (100%)
فرض الوجود: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة ودوره في زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية.
فرض العدم لا يوجد.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
المحور الأول: " الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة "

الجدول (1)

الإحصاء الوصفي والوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المحور الأول:

| ت | العبارات | الوسط الحسابي | المنوال | التفسير |
|---|---|---------------|---------|------------|
| 1 | يساعد علي بزيادة رفاهية المجتمع. | 4.41 | 5 | اوافق بشدة |
| 2 | يعمل في استمرار إرضاء الحاجات البشرية. | 4.06 | 5 | اوافق بشدة |
| 3 | يقوم في استمرار إرضاء الحاجات البشرية. | 4.41 | 5 | اوافق بشدة |
| 4 | يعمل على العلاقة بين نشاطات السكان والبيئة. | 4.32 | 5 | اوافق بشدة |
| 5 | يعمل علي تعزيز وعي السكان بالمشكلات البيئية | 4.35 | 5 | اوافق بشدة |
| 6 | يساعد في متابعة مشاريع التنمية المستدامة. | 3.98 | 5 | اوافق بشدة |
| 7 | يقوم في ربط التكنولوجيا الحديثة بأهداف المجتمع. | 4.34 | 5 | اوافق بشدة |
| 8 | يقوم بالحفاظ على استمرار الدخل. | 4.33 | 5 | اوافق بشدة |

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2022م

من خلال الجدول (1) يلاحظ الباحث أن الإحصاءات الوصفية للعبارات المحور الأول التي ينص على الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة فإن الأوساط الحسابي له تقع في المدى ما بين (3.98-4.41) والمنوال (5) لجميع العبارات وحسب المقياس الخماسي ليكرث فإن إجابات المبحوثين هي الموافقة بشدة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
المحور الثاني: "المحتوي الإعلامي للتقارير المالية"

الجدول (2)

الإحصاء الوصفي لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المحور الثاني:

| ت | العبارات | الوسط الحسابي | المنوال | التفسير |
|---|--|---------------|---------|------------|
| 1 | يعمل علي بيان نتيجة الأعمال عن طريق تحديد صافي الربح الدوري. | 4.14 | 5 | اوافق بشدة |
| 2 | يلخص جميع الأنشطة التي تمت في المشروع خلال الفترة المالية. | 4.33 | 5 | اوافق بشدة |
| 3 | يساعد علي اتخاذ قرارات اقتصادية ذات علاقة بالمشروع. | 4.45 | 5 | اوافق بشدة |
| 4 | يقوم علي تصور للوضع المالي للمصارف. | 4.19 | 5 | اوافق بشدة |
| 5 | يعمل علي توفير القدر الكافي من المعلومات اللازمة لتحقيق الكفاية. | 3.99 | 4 | اوافق |
| 6 | تقييم أداء المصارف بصورة صحيحة لخدمة المستثمرين. | 4.05 | 5 | اوافق بشدة |
| 7 | تزود بمعلومات نقدية للمستثمرين الحاليين. | 4.22 | 4 | اوافق بشدة |
| 8 | يعمل علي توليد النقدية الكافية لمقابلة التزاماتها. | 4.39 | 5 | اوافق بشدة |

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2022م

من خلال الجدول رقم (2) يلاحظ أن الإحصاءات الوصفية للعبارات المحور التي تنص على (زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية) فإن الأوساط الحسابية له تقع في المدى ما بين (3.99-)



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
4.45) والمنوال (4-5) لجميع العبارات وحسب المقياس الخماسي ليكرث فان إجابات المبحوثين

هي المحايدة والموافقة والموافقة بشدة.

ثانياً: إختبار الفرضيات:

سيتم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط والمتعدد واختبار (t) لاختبار الفرضيات لمعرفة دلالة الفروق في إجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات كل فرضية.

1. اختبار الفرضية:

تتص الفرضية على الآتي: " هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة والمحتوي الإعلامي للتقارير المالية " .

تهدف هذه الفرضية إلى بيان الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية وللتأكد من صحة الفرضية سيتم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط في بناء النموذج حيث تم تحديد الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة كمتغير مستقل ممثل بـ (X1) زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية كمتغير تابع ممثل بـ (y) وذلك كما في الجدول الآتي:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
الجدول (3)

نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس الفرضية الثالثة.

| التفسير | القيمة الاحتمالية (Sig) | أختبار (t) | معاملات الانحدار | |
|---------------------|-------------------------|------------|------------------|-------------------------|
| معنوية | 0.000 | 2.978 | 1.076 | \hat{B}_0 |
| معنوية | 0.000 | 8.306 | 0.705 | \hat{B}_1 |
| | | | 0.51 | معامل الارتباط (R) |
| | | | 0.58 | معامل التحديد (R^2) |
| النموذج معنوي | | | 103.982 | أختبار (F) |
| $Y = 1.076 + 0.705$ | | | | |

المصدر: إعداد الباحثان من الدراسة الميدانية، 2022م

يتضح للباحثان من الجدول (3) قد أظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط قوي بين الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة كمتغير مستقل و زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية كمتغير تابع، حيث بلغت قيم معامل الارتباط البسيط (0.51)، و بلغت قيمة معامل التحديد (R^2) (0.58)، هذه القيمة تدل على ان الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة كمتغير مستقل تؤثر بـ (58%) على زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية (المتغير التابع)، و نموذج الانحدار البسيط معنوي حيث بلغت قيمة أختبار (F) (103.982) وهي دالة عن مستوى دلالة (0.000)، و متوسط أثر الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة على زيادة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences
المحتوي الإعلامي للتقارير المالية يساوي (2) مرات، 8.306: وتعني أن الإفصاح الاختياري

لمعلومات التنمية المستدامة تؤثر على زيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية بـ 58%.

مما تقدم يستنتج الباحثان أن فرضية الدراسة والتي نصت على: " هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة وزيادة المحتوى الإعلامي للتقارير المالية لنظم المعلومات المحاسبية" قد تحققت.

المحور السابع: الخاتمة

أولاً: النتائج: من خلال الدراسة توصل الباحثان إلي عدة نتائج منها:

1. ساعد الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في بيان نتيجة الأعمال عن طريق تحديد صافي الربح الدوري.
 2. عمل الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في تلخص جميع الأنشطة التي تمت في المشروع خلال الفترة المالية.
 3. قام الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة علي اتخاذ قرارات اقتصادية ذات علاقة بالمشروع.
 4. ادي الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة علي تصور للوضع المالي للمصارف.
 5. قام الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في تزود بمعلومات نقدية للمستثمرين الحاليين.
- ساعد الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في يعمل توليد النقدية الكافية لمقابلة التزاماتها.



بناءً على هذه النتائج يوصى الباحثان بالآتي:

1. ضرورة ان يساعد الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في بيان نتيجة الأعمال عن طريق تحديد صافي الربح الدوري.
2. ان يعمل الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في تلخص جميع الأنشطة التي تمت في المشروع خلال الفترة المالية.
3. لابد ان يقوم الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة علي تصور للوضع المالي للمصارف.
4. ان يؤدي الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة في تزود بمعلومات نقدية للمستثمرين الحاليين
5. ان يساعد الإفصاح الاختياري لمعلومات التنمية المستدامة العلاقة في يعمل توليد النقدية الكافية لمقابلة التزاماتها.

ثالثاً: المراجع والمصادر:

المراجع باللغة العربية:

1- الكتب

- سالم، منير محمود سالم، نظم المعلومات والحاسب الإلكتروني، (القاهرة: مكتبة دار النهضة العربية، 2002م)
- عبدالكريم، عارف عبدالله (2003م) الإفصاح المحاسبي الإختياري- دراسة ميدانية لجانب الطلب في البيئة المصرية، (القاهرة: جامعة طنطا، كلية التجارة، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، المجلد 1، العدد 1).
- عبدالله، خالد امين واخرون ، أصول المحاسبة ،(الأردن: مركز ،الكتب الأردني 1990م).



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

- اللبدي، نزار عوني، التنمية المستدامة استغلال الموارد الطبيعية والطاقة المتجددة، (عمان: دار دجلة، 2015م).

- متولي، طلعت عبد العظيم ، نظم المعلومات المحاسبية مدخل تنظيمي وكمي وتقني ، (طنطا: جامعة طنطا ، دن ، 2012م).

- المشهداني، عمر إقبال توفيق، دور المحاسبة في المحافظة على البيئة ودعم التنمية المستدامة، (عمان: جامعة جريش، 2016م).

2- المجالات:

- احمد، خالد محمد، أثر تدريب العاملين بالريف في عملية التنمية الريفية المستدامة، (الخرطوم: جامعة الفاشر ،مجلة جامعة الفاشر، العدد الرابع ، 2014م).

- جاسم، خالد حمد الشيخ، أثر الإفصاح عن استدامة الشركات على خاصيتي الملائمة والتمثيل الصادق - دراسة تطبيقية ، (السويس: المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية ، جامعة قناة السويس ، كلية التجارة ، المجلد 12 ، العدد 1 ، 2021م).

- حمدان إبراهيم ضو البيت ، المحاسبة عن القيمة العادلة وأثرها على المحتوى الإعلامي للتقارير المالية: دراسة ميدانية على عينة من المصارف السودانية ، (الخرطوم: مجلة الدراسات العليا ، جامعة النيلين ، كلية التجارة ، المجلد 14 ، العدد 54 ، 2019م).

- سيث، رنا احمد، عبدالرحمن، نجلاء ابراهيم، دور حوكمة الشركات في تحسين الإفصاح الاختياري للبنوك السعودية: دراسة ميدانية ، (الاردن: مجلة رماح للبحوث والدراسات، مركز البحث وتطوير الموارد البشرية، العدد22، الجزء الثاني، 2022م).

- عبد المنعم وآخرون، العلاقة بين الإفصاح الاختياري عن أبعاد استدامة منشآت الاعمال المدرجة بالبورصة المصرية وتكلفة راس المال، (كفر الشيخ: مجلة الدراسات التجارية المعاصرة ، جامعة كفر الشيخ ، كلية التجارة ، المجلد 7 ، العدد 11 ، 2021م).

- عبدالكريم، عارف عبدالله: الإفصاح المحاسبي الاختياري - دراسة ميدانية لجانب الطلب في البيئة المصرية، (القاهرة: جامعة طنطا، كلية التجارة، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، المجلد 1، العدد 1، 2003م).



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

3- الرسائل الجامعية:

- امين، سامح محمد أمين، أثر الإفصاح الإختياري على تنبؤات الإدارة بالأرباح وعلاقته بقدرة المستخدمين في الأسواق المالية- دراسة ميدانية على الشركات المصرية، (القاهرة: جامعة بنها، كلية التجارة، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة، 2011م).
- البربري، أسامة محمد بديع ، تقييم أثر مستوى الإفصاح عن الاستدامة على ممارسات إدارة الانطباعات في ظل مبدأ الأهمية النسبية بالبنوك التجارية ، (دمياط: رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة ، جامعة دمياط ، كلية التجارة) ، (2021م).
- الدين، عزالدين زين، المؤسسات الصغيرة والمتوسطة أثرها في التنمية المستدامة في الجزائر، (الجزائر: جامعة 20 اوت 1955 سكيكدة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة، م2014).
- سامح محمد أمين، أثر الإفصاح الإختياري على تنبؤات الإدارة بالأرباح وعلاقته بقدرة المستخدمين في الأسواق المالية- دراسة ميدانية على الشركات المصرية، (القاهرة: جامعة بنها، كلية التجارة، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة، 2011م).
- عبدالخالق، رشا محمد عليوة، قياس أثر تقرير الإفصاح المحاسبي عن أبعاد الاستدامة على الشركات المدرجة في المؤشر المصري لمسئولية الشركات، (القاهرة: رسالة دكتوراة غير منشورة في العلوم التجارية والبيئية ، جامعة عين شمس ، كلية العلوم البيئية، 2021م).
- عبدالرحيم، رضا محمود محمد، أثر تفعيل التكامل بين الإفصاح المالي وغير المالي علي دعم القدرة التنبؤية للمحللين الماليين بالأرباح - دراسة تجريبية ، (الإسكندرية : رسالة دكتوراة في المحاسبة غير منشورة ، جامعة الإسكندرية ، كلية التجارة ، 2017م).
- قوادي، عبلة، أثر بدائل القياس المحاسبي علي المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية في ظل تبني الجزائر للمعايير المحاسبية الدولية ، دراسة مقارنة بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة من وجهة نظر مهني المحاسبة في الجزائر ، (الجزائر: رسالة دكتوراة في المحاسبة منشورة ، جامعة سطيف 1 - فرحات عباس ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، 2017-2018م).



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

- محمد، رضا محمود عبد الرحيم ، أثر تفعيل التكامل بين الإفصاح المالي وغير المالي علي دعم القدرة التنبؤية للمحللين الماليين بالأرباح - دراسة تجريبية ، (الإسكندرية : رسالة دكتوراة في المحاسبة غير منشورة ، جامعة الإسكندرية ، كلية التجارة ، 2017م).
- وصال محمد بخيت عبد الله ، دور المحتوى الإعلامي للتقارير المالية في ترشيد قرارات الاستثمار في الأوراق المالية وكفاءة الأداء المالي: دراسة ميدانية علي عينة من الشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية ، (الخرطوم: رسالة دكتوراة في المحاسبة غير منشورة ، جامعة القران الكريم والعلوم الإسلامية ، كلية الدراسات العليا)، 2018م.
- 4- المؤتمرات والدوريات العلمية:
 - إبراهيم، محمد نجيب، نظم المعلومات اللازمة للتخصصية والهندسة المالية وسوق المال، (القاهرة: الجمعية العلمية للمحاسبين والنظم والمراجعة، ورقة علمية مقدمة إلى المؤتمر العلمي الرابع للمحاسبين المصريين، تصميم إطار مقترح لنظم المعلومات المحاسبية لزيادة كفاءة وفاعلية صناديق الاستثمار بالتطبيق على صندوق استثمار البنك الأهلي، 5-7 مايو 1996م).
 - الذهب، جليله عيدان الذهب، واقع مهنة المحاسبة بين التحديات والطموح، (بغداد: المؤتمر العربي لسنوي العام الأول: استعمال بطاقة العلامات المتوازنة لدعم التنمية المستدامة ، 2014م).
 - الشيخ خالد حمد جاسم الشيخ، أثر الإفصاح عن استدامة الشركات على خاصيتي الملائمة والتمثيل الصادق - دراسة تطبيقية ، (السويس: المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية ، جامعة قناة السويس ، كلية التجارة ، المجلد 12 ، العدد 1 ، 2021م).
 - عبدالمنعم، عمر خالد محمد وأخرون ، علي عبد الوهاب نصر ، متي يكون توكيد مراقب الحسابات علي تقارير إستدامة الشركات خدمة مهنية متكاملة، (طنطا: المؤتمر العلمي الثالث لكلية التجارة بعنوان : التنمية المستدامة والشمول المالي : الرؤي والأثار والتداعيات ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، 2019م).
 - علي، عبد الوهاب نصر، متي يكون توكيد مراقب الحسابات علي تقارير إستدامة الشركات خدمة مهنية متكاملة، (طنطا: المؤتمر العلمي الثالث لكلية التجارة بعنوان : التنمية المستدامة والشمول المالي : الرؤي والأثار والتداعيات ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، 2019م).



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية

Arab Journal for Humanities and Social Sciences

- الناغي، محمود السيد، أفاق التطور المحاسبي في مصر، (القاهرة: الجمعية العلمية للمحاسبين والنظم

والمراجعة، ورقة علمية مقدمة إلى المؤتمر العلمي الثاني للمحاسبين المصريين، مقومات الملائمة في

الافصاح المحاسبي لمقابلة احتياجات سوق رأس المال في مصر، 1993م).

ثانياً: المراجع باللغة الانجليزية:

- Azar, C. J.Holmberg, and K.,lindgren.1996. Methodological and Ideological opinions socioecological indicators for sustainability. Ecological Economic .
- Ball, R. J & P. Brown, An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers, Journal of Accounting Research, Autumn, 1968.
- Birkin, f. , p. Edwards, and d., wood ward. 2005 . accounting contribution to aconscious cultural evolution : an end to sustainable development. Critical perspectiveon accounting . <http://www.science direct.com>
- Degan,2002,introduction the legitimizing Effect of social and environmental disclousure – atheoretical foundation. Accounting , auditing and accountabilily journal .
- FASB, A statement Financial of Accounting Concepts, SFAC, No 2, V, 1978.