

القفاس والإفصاح المحاسبف للمسؤولفة الأءءماعفة  
فف الوءءاء الأقءصاءفة  
(ءراسفة أءبفقفة فف شركة أور العامة للصناعاء الهندسفة)

علف نعفم ءاسم

سعود ءافء مشكور

كلفة

ءهءف هءه ءراسفة إلى أءءفء إءار مفاهفمف للقفاس والإفصاح المحاسبف  
ولفة الأءءماعفة من ءفء المفهوم المءءفرء ومءالاء الأءبفقف  
أسالفب ومءاءل القفاس والإفصاح عن معلوماء المسؤولفة الأءءماعفة فف القوائم  
ءءامفة الءف ءعءها الوءءاء الأقءصاءفة. ءءلك ءهءف ءراسفة إلى إمكانيء أءبفقف  
نماءء للمحاسبفة عن المسؤولفة الأءءماعفة ءءقف مفاهفمها ومءفرءاءها مع ظرو  
وأءركبفة البنفان الأءءماعف والأقءصاءف للشركاء العاملة فف القءاع الصناعف  
العراقف، وءلك بهءف ءقفوم الأءاء الأءءماعف لءلك .  
ءم أءبفقف هءه ءراسفة من ءلال اءءفار إءءى شركاء القءاع الصناعف فف  
(شركة أور العامة للصناعاء الهندسفة) بوصفها عفنة لإءاء القوائم ءءامفة  
الأءءماعفة مءل قائمة ءءءقءاء النقءفة وقائمة النشاط الأقءصاءف/  
ائمة الأءفر الأقءصاءف/الأءءماعف وءشف المفزانية العمومفة  
الأءءماعفة. وقد بنفء الفرضفة العامة لهءه ءراسفة على أن القفاس والإفصاح  
المحاسبف عن المسؤولف الأءءماعفة فف الوءءاء الأقءصاءفة بصورة نماءء  
أءءماعفة منفصلة فؤءف إلى ءقففم الأءاء الأءءماعف لءلك الوءءاء فف نهاءة الفءرة  
المالفة.

ءلصء هءه الءراسه إلف مءموءه من ءءوصفاء فمكن إءمالها بءءوصفة عامه  
مفائها أن الءهوء المءءرءه لءمفع الءهاء المءءءمة للمعلوماء المءاسبفة فءب أن  
من اءل إزام الوءءاء الإءءصاءفة بالقفاس والإفصاح عن أءائها الإءءماعف  
ءموءه قواءم ملءقه لغرض الاسءفاة منها فف عملفة اءءاء القراءاء  
الإءءصاءفة والمالفة والإءءماعفة. ففءفن أن ءءءل ءلك القواءم فف صلب النءام  
المءاسبف المءبف فف ءلك الشركاء لءف فءءامل هءا النءام ففصء نءاماً للمعلوماء  
المءاسبفة الإءءصاءفة والإءءماعفة.

## القفاس والإفصاح المحاسبف للمسؤولف الأجماعفة فف الوحدات الأقفصادفة (دراسة تطبفقفة فف شركة أور العامة للصناعات الهندسفة)

لقد تطورت أهداف الشركات بتطور أشكالها القانونفة عبر هدفها الجوهرف فف ففمفل فف ففقفق أقصى الأرباح قبل كل شفة ظهر هدف آخر ففمفل فف الهدف (Social Objects). وهذه الأهداف فف تجسد ففقفقها من خلال ما ففقفق عوامل الإنتاج فف الشركات من مساهمة فف العملفات الإنتاجفة. إذ أن الشركات عادة ما ففقفق ففمة مضافة (Added Value) مساهمة عوامل الإنتاج فف ففال نصفبها من هذه الففمة المضافة مقابل مساهمفها العملفات الإنتاجفة.

(Factors of Production) هف الأخرى بتطور الشركات عبر الزمن إلى أن أصبح عنصر المجمع ففشكل احد عناصر الإنتاج المساهمة فف العملفة الإنتاجفة ودعمها. بد من أن ففال هذا العنصر نصفبه من ففمفل فف المنافع الأجماعفة (Social Benefits) الفف ففقفقها مفن فرص العمل

فجمفل المنطفة وزرعها وففر المفا والكهرباء ومشارفب ورفرها من الخدماف الأجماعفة .. الأثار الأجماعفة الفف ففقفق أداءها بالاعتماد على المعاففر الأقفصادفة الفقلفدفة رفر الكبرفة

(Social-Accounting Information System) ففامل ففشمل كافة عناصر النظام من (Inputs) بفانات أجماعفة وففشغل لهذه البفانات ومن فم الوصول إلى (Outputs) أو فوائم محاسفة أجماعفة ففم بواسطفها ففخاذ ففراراف فف رسم ل للاففاء بالمتطفباف الأجماعفة.

اهتمام المجمع لآثار الأجماعفة عن فرفق القفاس والإفصاح (Accounting Disclosure and Measurement) ففشكل ففوة مهمة للفعبر عن ففلك الأثار الأجماعفة انسجاما مع الدور الأجماعف والأقفصادف الشامل الذف فقوم به . وهنا ففعفن على المحاسبة

وتصنیف وفحص وتحلیل وتقریر المعلومات الخاصة بالأداء الإجتماعی (Social Performance) . وقد تبنی هذا الدور العدیة من المنظمات المحاسبیة الدولیة منذ عقد السبعینات من القرن ونفذ العدیة من الشركات فی العالم الإرشادات والتوصیات الصادرة عن هذه . الإهتمام بالأضرار التی تصیب المجتمع وذلك من خلال اعتماد نظم محاسبیة فاعلة للقیاس والإفصاح عن العوائد الإجتماعیة المخصصة من أنشطة هذه الشركات والعودة بالأرباح إلى ما یفید المجتمع فی كافة المیادین.

### ❖ أهمیة الدراسة

حظیت (Environment) البیئة بالمزید

السلبیة	(Pollution)	تسببه هذه
أشکاله للبیئة المحیطة	ظهور	المسؤولیة الإجتماعیة
هذه	وهی (Social Responsibility Accounting)	
أضرارها بالبیئة ومواردها	لهذه	يجب تتحملها كتعویض
هنا	یعیة.	
أدائها	حساباتها إذ أنها یمكن أن	مزایا یدة
أبرزها المساهمة	الختامی لهذه	ویجعل
لهذه	علاوة على أنها ت	هذه
قوانین البیئة	علیها.	

دور فاعل فی تجهیز المعلومات (Information) وإظهار ذلك فی مخرجات النظام المحاسبی لتوفیر قاعدة واسعة من المعلومات بما یعكسه تحقق الوحده الإقتصادیة للموازنة بین المنافع التی یتلقاها المسؤولیة الإجتماعیة وما تستهلكه تلك الوحده من الموارد.

## ❖ أهداف

- هدف تحقفق فأتف:
- تحدفد إطار مفاهفمف للقفاس والإفصاح المسؤولفة الإقتصادفة من حفث المفهوم المتغفرات ومجالات التطفبفق الإقتصادفة.
- توففر السفساسات الإقتصادفة لوفحدات الإقتصادفة فف ططفب القفاس والإفصاح المحاسبف للمسؤولفة الإقتصادفة الإقتصادفة ، من خلال استعراض الأبعاد والمداخل المحاسبفة التي فمك استخدامها فف محاسبة المسؤولفة.
- وأسالفب القفاس وأسالفب القفاس والمسؤولفة الإقتصادفة ختامفة تقدمها تصادفة.
- تططفق والمسؤولفة الإقتصادفة مفاهفمف ومتغفرات تركفةة البنفان
- القطار الصناعف العراقف وذلك بهدف تقوفم الأداء الإقتصادفة .



- المسؤولفة الإقتصادفة الفروع المتطورة فف الفكر
- هذا الحدفث ننفجة للزفافة تنامفة
- لها تأثرات مالية واقتصادفة واقتصادفة
- اهتمام والجمعفات المحاسبفة والمهنفة والجهات الأكادفمفة
- اجمع بهذا الحقل المحاسبف. فعانف
- قدرته تقدفم فواجه فف فف
- قفاس العوائ والتكالف الإقتصادفة والإفصاح عنها فف الوحدات الإقتصادفة ففإن
- فوهرف الذي فطرح هل سالفب قفاس
- قفاس التكالف الإقتصادفة فف فف
- المستففة م المعلومات المحاسبفة فف فف
- هذا الفرفسف فمك أن الآففة:

1. هل یتزامن القیاس  
القیاس  
المسؤولیة الإجتماعیة فی تلك الشركات بما یجعل عملیة  
القیاس  
وموضوعیة  
2. هل القیاس  
القیاس  
لجعل یر  
للتكاليف  
المالیة  
للاجتماعیة  
ویجعل  
هذه وحدات الإقتصادیة

### ❖ فرضیات الدراسة

استند الباحثان فی الإجابة عن تساؤلات مشكلة البحث وتحقیق أهدافه على فرضیة  
عامة نصها ما یلی :

- ( یؤدي القیاس والإفصاح المحاسبی عن المسؤولیة الإجتماعیة  
إجتماعیة إلى تقییم الأداء الإجتماعی للوحدات الإقتصادیة ).  
وتتفرع الفرضیة العامة إلى الفرضیات الفرعیة الآتیة:  
1. یؤدي القیاس والإفصاح المحاسبی قائمة التدفقات النقدیة للأنشطة  
الإجتماعیة إلى تقییم الأداء الإجتماعی للوحدات الإقتصادیة.  
2. یؤدي القیاس والإفصاح المحاسبی باستخدام قائمة النشاط الإجتماعی/  
إلى تقییم إجمالي الفائض ( ) .  
3. یؤدي القیاس والإفصاح المحاسبی باستخدام قائمة الدخل الإجتماعی إلى تحدیـد  
( ) .  
4. یؤدي القیاس والإفصاح المحاسبی باستخدام قائمة التأثير الإجتماعی إلى قیاس  
( ) .  
5. یؤدي القیاس  
المیزانیة العمومیة الإجتماعیة  
إلى بیان إجمالي الأصول الإجتماعیة المتاحة من جانب  
عهـدات وحقوق الملكية الإجتماعیة  
نتیجة أعمال الشركة ومركزها المالي والإجتماعی فی التاريخ ذاته.

## ❖ منهجية البحث العلمي

- استخدم الباحثان في إعداد هذه الدراسة المنهجية العلمية الآتية:
1. أسلوب الجمع بين المنهج العلمي الاستقرائي والمنهج العلمي الاستنباطي: انتهجت الدراسة المنهج الاستقرائي في دراسة وتحليل الحالة بشكل خاص من واقع ثم يمكن تعميم التطبيق المحاسبي القطاع بأكمله. كما انتهجت الدراسة المنهج الاستنباطي في تحليل واقع عدم التزام ركاز القطاع الصناعي بالقياس والإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية ثم يمكن النزول بهذا الواقع إلى مستوى الوحدة الاقتصادية وإجراء التطبيق فيها
  2. إتباع المنهج العملي ( ) : انتهجت الدراسة هذا النهج بسبب موضوعيته وقبوله قبولاً عاماً المحاسبين وذلك لأنه يستند إلى مفهوم المنفعة أو الفائدة العملية. لقد وجد الباحثان بعد تحديد المشكلة انه من الضروري إيجاد حل عملي ينطلق من واقع البيانات الفعلية للوحدة الاقتصادية لتفسير المشكلة وتحقيق أهداف الدراسة
  3. المراجع العلمية والدوريات والدراسات السابقة في إعداد هذه سة، فضلاً عن الاعتماد على التقارير المالية للشركة عينة الدراسة.

## ❖ عينة الدراسة

- يشمل مجتمع ا وتمثل عينة الدراسة إحدى شركات هذا القطاع وهي شركة أور العامة للصناعات الهندسية التا . تقوم هذه الشركة بإنتاج وتصنيع القابلات الكهربائية ومقاطع الألمنيوم. وقد تم اختيار هذه الشركة للدراسة لعدة اعتبارات أبرزها ما يأتي:
- تمثل هذه الشركة أن حقيقياً يمكن من خلاله تعميم الدراسة على بقية الشركات العاملة في القطاع نفسه.
  - تعد الشركة من الشركات الكبيرة في القطاع الصناعي العراقي وبذلك تحتل أهمية كبيرة في مجال تطبيق المسؤولية الاجتماعية .

▪ ترتبط هذه الشركة من خلال طبیعة عملها بصورة مباشرة لمجتمع والعاملین  
والبیئة الأمر الذی یسهل عملیة إعداد مؤشرات المسؤولية الإجتماعیة  
فیها.

تتكون الشركة من منشأتین هما المنشأة العامة للقبولوات والأسلاك والمنشأة  
لصناعة مقاطع الألمنیوم. وفیما یأتی نبذة تعریفیة عن كل منشأة:

**1.**

الكهربائیة فی محافظة ذی قار - مدینة الناصریة 1974 .

هی:

- معمل القبولوات والأسلاك الكهربائیة.
- معمل القبولوات الهاتفیة وأسلاك اللف.
- معمل أسلاك المیدان.
- مل البكرات الخشبیة.

**2.**

المنشأة العامة لمقاطع الألمنیوم: الألمنیوم:

- مدینة الناصریة 1975 ( جریة الوقائع العراقیة،

(2438) (1975/2/5).

1988 تین فی منشأة واحدة لیتغیر اسمیها فیصبح

العامة للصناعات الهندسیة (جریة الوقائع العراقیة (3192)

(1988/3/7).



ود الدراسة على ثلاثة محاور رئیة

العربیة  
فاهیمی

والأجنبیة

للمحاسبة عن المسؤولية الإجتماعیة من حیث المفهوم والمتغیرات  
الوحدة فیها، ویتناول المحور الثانی الإطار المحاسبی للمسؤولیة الإجتماعیة من حیث  
أطرها وأبعادها ومداخلها، أما المحور الثالث فقد تخصیصه للكشف عن تطبیق  
النماذج المحاسبیة فی القیاس والإفصاح عن معلومات المسؤولية الإجتماعیة فی  
الوحدات الإقتصادیة. وقد تم تطبیق الدراسة على بیانات شركة أور العامة للصناعات



الهندسفة لعام 2009م وهف إءءف ءشكفلاء وزارة الصناءة والمعادن العاملة فف مءفنة الناصرفة ءنوب العراق.  
الكءماء الرئفسفة والمهمة: وؤلفة الأءءماعفة ، مءاسبفة المسؤولة الأءءماعفة والقفاس المءاسبف، الأءاء الأءءماعف، القءارفر والقواء الأءءماعفة.



### المسؤولفة الأءءماعفة

عشرفناء القرن الماضف أورد هءا الاصءلاح لأول مرة شلءون (Sheldon) 1923 فف مؤءمر عقد فف ولاءة فلورفءا فف الولافاء المءءءة الأمرفكفة ءفن أشار إلى أن مسؤولة وهف مسؤولة أءءماعف واستمرارها فءءم علفها وظائفها ( 2007: 239).

مفهوم مءاسبفة المسؤولة الأءءماعف فلفء الباءءفن  
المهنفة أهمفة

بمسؤولفاءها الأءءماعفة. لءلك فمكن القء هنالك العءفء من الءراساء والبعءء ءول هءا الموضوع ءركء مءءلمه فف أن منءءماء الأعمال فءءءم علفها ءعءفء ءعظفم الربءفة لفاءء الأءءماعفة الأءءصاءفة (Pava & Krause, 1996: pp 321-357).

(Balabanis, et.al, 1998: pp25-44)

وعلفه فان الءراساء والأبءاء والإرشاءاء و أعدء ءول هءا الموضوع من قبل الباءءفن والمنءءماء المهنفة والأءاءفمفة ءانء عءفءة عقد السبعفنااء من القرن ( 2001:236) بءفة وضع أسس أولفة للقفاس والإفصاح عن المسؤولة الأءءماعفة فف الوءءاء الأءءصاءفة ءمهفءا لإصءار مءعار أو قاء الءراساء العربفة ءاء العلاءة ءف أءرفء ءلال العءفءفن الماضففن وهف الآءف :

( ) العربية

1. (1991)

" محاسبة المسؤولية الاجتماعية أداة تقييم الوحدات الاقتصادية "

أجريت هذه الدراسة التطبيقية في الشرك  
تهدف إلى تفويم الأداء الاجتماعي للوحدات الاقتصادية من خلال عرض نماذج  
توضيح المنافع والتكاليف الاجتماعية وصولاً تحديد الربحية الاجتماعية  
عرض تلك المنافع والتكاليف في قوائم منفصلة عن القوائم المالية.

2. (1992)

" ي الاجتماعية "

أجريت هذه الدراسة التطبيقية في معمل الغزل والنسيج في الموصل، وكانت  
تهدف إلى تصميم نظام للمحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية يمكن بواسطته تلبية  
حتميات مستخدمي القوائم المالية. ويقوم هذا النظام على فكرة استخدام المحاسبة  
الاجتماعية أداة لتقويم الوحدات الاقتصادية،  
يستخدم في قياس التكاليف الاجتماعية والإفصاح عنها في قوائم منفصلة عن القوائم  
المالية.

3. (1994)

" القياس والإفصاح المحاسبي عن التكاليف الاجتماعية في القوائم المالية "

أجريت هذه الدر الشمالية -

تهدف دراسة وتحليل أساليب قياس التكاليف الاجتماعية وإمكانية الإفصاح عنها  
إطار مقترح للمحاسبة عن التكاليف الاجتماعية. وقد توصلت الدراسة إلى إمكانية  
الإفصاح عن التكاليف الاجتماعية إلى جانب تكاليف الأ الاقتصادية،  
إمكانية تبويب تكاليف الأنشطة الاجتماعية إلى تكاليف تتعلق بالبيئة الداخلية للمنشأة  
وتكاليف تتعلق بالبيئة الخارجية.

4. (1996)

" الإطار المقترح للمحاسبة عن تكاليف الأداء الاجتماعي للوحدات الاقتصادية في "

أجريت هذه الدراسة التطبيقية في الشركة العامة للصناعات الجلدية العراقية في  
وكانت تهدف إلى بيان إمكانية تطبيق المحاسبة عن تكاليف المسؤولي

للعولم الإداریة والإقتصادیة.....القیاس والإفصاح المحاسبی  
للمسؤولیة الإجتماعیة فی الوحدات الإقتصادیة

الإجتماعیة فی الشركات التی تطبق النظام المحاسبی الموحد.  
بناء هیکل لقیاس وتسجیل وتبویب تكالیف الأداء الإجتماعی تحت عناوین خاصة  
فیها فی سجلات الشركة.

5. إسماعیل (1997)

"التكلفة الإجتماعیة لتلوث البیئة وإجراءات القیاس المحاسبی"

لقیاس الإجتماعیة البیئة

قیاس تكالیف	غیر	بها
المساهمة الصناعیة	البیئة،	قوانین
لحمایة البیئة	الصناعیة المساهمة	
بحمایة البیئة	لها.	

6. (1998)

"المسؤولیة الإجتماعیة

یمارسه

اتجهت هذه الدراسة	التكالیف الإجتماعیة	یضاف
التكالیف	المعايير،	تكالیف
طریق	-	طریق تبویب
لقیاس	المسؤولیة الإجتماعیة	أساسیة
تكالیف	-	

7. (2001)

"الإفصاح المحاسبی عن تكالیف المسؤولیة الإجتماعیة"

أجريت هذه الدراسة النظریة والتطبیقیة فی ا  
المنطقة الجنوبیة من العراق ، وكانت تهدف إلى التعرف علی مفهوم وأهمیة تكالیف  
المسؤولیة الإجتماعیة وأهمیة وأسالیب الإفصاح عنها ضمن القوائم المالیة، والتعرف  
علی مجالات الأنشطة الإجتماعیة المقدمه للعاملین والمجتمع من خلال بیانات  
. وقد توصلت هذه الدراسة إلى تطویر نموذج لكل من قائمة المركز  
المالی وكشف العمليات الجاریة بصورة تعكس

8. (2002)

"الحسابات الإقصادیة لقیاس مدى مساهمة الوحدهة الإقصادیة فی تحقیق  
المسؤولیة الإقصادیة"

هذه الدراسة بان غالبیة الوحدهات الإقصادیة فی العراق لا تمتلك وعیاً  
لمسؤولیةها البیئیة والإقصادیة إبعده من الإلتزام القانونی بما یجعله وعیاً طبعیاً طوعیاً  
من التفاعل بین الوحدهات الإقصادیة والمجتمع والبیئة  
مساهمتها فی هذه المسؤولیة .

فقد اقترحت هذه الدراسة مجموعة نماذج  
مساهمة الوحدهة الإقصادیة فی الرفاهیة الإقصادیة من وجهة نظر الوحدهة الإقصادیة  
ومن وجهة نظر المجتمع والقیاس تعدد لمحابسة المسؤولیة عن الرفاهیة الإقصادیة  
لما تتضمنه من معلومات لقیاس مدى مساهمة الوحدهة الإقصادیة بإستخدام مجموعة  
إلیها فی هذه الدراسة وبإستخدام العنصر التي تضمنتها النماذج  
لهذا الغرض .

9. (2007)

" تطبیق القیاس  
المالیة

تهدف هذه الدراسة  
وغيرها  
المسؤولیة الإقصادیة - فلسطین. تبین  
المسؤولیة الإقصادیة بالاهتمام اللازم  
فلسطین، أظهرت  
الجمعیات المهنة  
المسؤولیة الإقصادیة هو غیر  
أظهرت  
يمكن تقنیته  
يمكن تحدیده  
التوصیات  
لحمایة البیئة  
لأنشطتها

فلسطین، أظهرت  
المسؤولیة الإقصادیة بالاهتمام اللازم  
فلسطین، أظهرت  
المسؤولیة الإقصادیة هو غیر  
أظهرت  
يمكن تقنیته  
يمكن تحدیده  
التوصیات  
لحمایة البیئة  
لأنشطتها

لها إقتصادفة التعلفم؁ لعاملفن؁ البفئة؁ واستهلاك

## 10. (2008)

"الإتجاهات المعاصرة للمحاسبة الإقتصادفة و دراسة مدى الحاجة إلى معيار المحاسبة عن المسؤولية الإقتصادفة فف البفئة السعودفة"

فهدف هذا البعث وء على مفهوم " ولفة الإقتصادفة " التي أصبعت فف عالم الفوم قادرة على إءءات تغففر فف الفكر المحاسبف إذا ما استءءمت بفعالفة؁ لأنها تساهم فف تغفر نمط الءفة الصءفة و البفئة وءءقق الرفاهفة لأفراء المجتمع المنشأة كوحدة إقتصادفة بئلبفة اءتفاجات العدفة ل مع فقق ضمن المسؤولية الإقتصادفة . هذه الدراسة المحاسبة عن أدوارها التقلفدفة والاتجاه إلى التوسع المحاسبة الإقتصادفة ففعفل التزاملاتها تجاه المجتمع ففطلب وجود معيار فساعد فف تأمفن هذه تجاهل المعاففر فف السعودفة المسؤولية الإقتصادفة.

## 11. الشفخ (2009)

"مدف تطبفق محاسبة المسؤولية فف الفناق الأردنفة"

هءفت هذه الدراسة أهمة تطبفق محاسبة المسؤولية والتعرف على مدى تطبفقها فف الفناق الأردنفة. ءة استبفان وزعت دفة عمان من الأربع والخمس نجوم الأردنفة بءءفد واضح لمراكز المسؤولية؁ وانه ففم موازنات تءطفطفة تربط وأنها المءطط لغرض تقوفم وتقفومه فف مراكز المسؤولية؁ ءوافز فاعل فساهم فف تعزيز نظام محاسبة المسؤولية فف الفناق الأردنفة.

### التعلفق العربفة

فلاحظ من ءلال استعراض بعض الدراسات العربفة انه إءابفة بعض تطبفقات المسؤولية الإقتصادفة العربفة هذه الـ بالمءدفة والشمولفة المسؤولية الإقتصادفة

تخطيط	تهدف	تطبيق	ية الاجتماعية	يوجد
المساهمين والمستثمرين		الجهود في هذا المجال	المستهلك	الجمهور

## (ثانيا) الدراسات الأجنبية

### 1. دراسة ليناوس (Linowes) (1973)

قدمت هذه الدراسة أنموذجا للتقرير عن العمليات الاجتماعية الاقتصادية للوحدة الاقتصادية من خلال قائمة أطلق عليها العمليات الاقتصادية- الاجتماعية (Socio-Economic) تتضمن هذه القائمة المقابلة الدوري للعمليات ذات التأثيرات الموجبة (التحسينات Improvements) بالعمليات ات التأثيرات السالبة ( Damages ) بالنسبة لثلاثة من مجالات المسؤولية الاجتماعية وهي الموارد البشرية الطبيعية ومجال المنتج أو الخدمة. وقد اقترحت الدراسة تبويب الأنشطة الاجتماعية تبعا لعلاقتها بالبيئة أو المجتمع بشكل عام، تقوم على أساس أن التحسينات أو الأضرار تنشأ عن أنشطة طوعية .

### 2. دراسة دايلي و يجانت (Dilley & Weygandt) (1973)

اقترحت هذه الدراسة أنموذجا للتقرير عن المسؤولية الاجتماعية للوحدة الاقتصادية يعتمد على إعداد مجموعة من القوائم الملحقة تحتوي كل منها على تفاصيل نشاط معين من الأنشطة الاجتماعية، مثل حماية البيئ وذلك تمهيدا لإعداد قائمة أطلق عليها " قائمة التدفقات النقدية للأنشطة الاجتماعية " (Cash-flows Statement of Social Activities) التي تصب فيها جميع معلومات القوائم المالية الفرعية حيث تتضمن هذه القائمة التكاليف الاجتماعية التي تحملتها الوحدة الاقتصادية مقيمة بقيم نقدية أو كنسبة مئوية للإفصاح عن الوزن النسبي لمساهمة الوحدة الاقتصادية في تلك الأنشطة.

### 3. دراسة دينيس و فيلدمان (Dennis & Feldman) (1974)

تضمنت هذه الدراسة اقتر وذج على شكل ميزانية عمومية، وذلك للتقرير عن المسؤولية الاجتماعية لإحدى الشركات الأمريكية.

(Descriptive Disclosure)

(Quantities Disclosure). إذ یتضمن التقریر توصیفاً للأنشطة الإجتماعیة الإقتصادیة. وقد تم تقسیم التقریر إلى أربعة أجزاء تغطی مجالات المسؤولية الإجتماعیة المتعلقة بفرص التشیغل الرقابة البئیة، وحمایة المستهلك.

#### 4. **Estes (1976)**

تهدف هذه الدراسة إلى إعداد نموذج یتضمن الإفصاح عن بیانات التكالیف الإجتماعیة (Social Costs) بالاعتماد على وجهة نظر المجتمع فی تعریف التكالیف الإجتماعیة. **Estes** یتم فیة الإجتماعیة بالتكالیف الإجتماعیة بهدف الوحدة الإقتصادیة . هذا التقریر لشبیهة تسمیة

(Social Effect). غیر النموذج یعتمد على وجهة النظر کلیة، انه یقوم على أساس تحلیل التكلفة والعائد على المستوى کلی، ومن ثم یصعب تطبیقه على المستوى الجزئی.

#### 5. **دراسة جمعیة المحاسبة الأمريكية AAA (1976)**

قامت جمعیة المحاسبة الأمريكية بتشکیل عدد من اللجان لدراسة جوانب متعددة للمسؤولیة الإجتماعیة والتي قامت بدورها بنشر عدد من التقریرات حول موضوعات من أهمها التأثيرات البئیة لسلوك الوحدة الإقتصادیة، التكالیف الإجتماعیة . 1976م أعدت الجمعیة ذاتها تقریراً عن محاسبة وقد خلص هذا التقریر إلى زیادة عدد الوحدات التي تهتم بتقییم الآثار الإجتماعیة لأنشطتها، وكذلك التوسع والنمو فی نوعية المعلومات الإجتماعیة التي یتم التقریر عنها بما یعكس إدراك المحاسبین لأهمیة الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعیة.

#### 6. **جمعیة المحاسبین القانونیین الأمريكية AICPA (1977)**

قامت جمعیة المحاسبین القانونیین الأمريكية بتشکیل لجنة لإرشاد المحاسبین القانونیین على الطرق التي تساعد فی حل المشاكل البئیة. 1977 لجنة القیاس الإجتماعیة التابعة لذات الجمعیة بدراسة أسس قیاس الآثار الإجتماعیة، فقد أشارت إلى الخصائص الرئیسیة للنظام المثالی للقیاس الإجتماعی، وتوصلت إلى عدم إمكانیة تحقیقه فی الوقت الحاضر. وأوصت اللجنة بان یصمم نظام أولی قابل

للتطبیق العملی ویمكن تطویره عبر مراحل، كما أنها اقترحت بعض الحلول العملیة التي یمكن الاستفاده منها فی صیاغة مداخل للقیاس والإفصاح عن المسؤولية الإقصادیة.

#### 7. Gray (1990)

تناولت هذه الدراسة بحث وتحلیل مدى أهمية قیاس القیمة المضافة للوحده الإقصادیة والإفصاح عنها باعتبارها احد مقاییس الأداء الإقصادیة المقترحة التي تساهم فی إظهار مدى مساهمة الوحده الإقصادیة فی تحقیر الرفاهیة الإقصادیة (Social Welfare). ولقد أظهرت هذه الدراسة كیفیة تطویر قائمة القیمة المضافة بغیة توفير معلومات عن التدفق المضاف للثروة والمتولد عن الجهد الجماعی للأطراف المتعاونة المكونة للوحده الإقصادیة بأكملها.

#### 8. دراسة لهمان Lehman (1995)

انطلقت هذه الدراسة من المدخل الأخلاقی (Ethical Approach) الذي یعكس سلوكیة الوحده الإقصادیة تجاه المسؤولية الإقصادیة، ومن هذا المدخل تتمكن اسبة أن تؤدي دورها فی میدان التطبیق العملی على نطاق المجتمع بأكمله. تعكس الأنشطة ذات المضمون الإقصادیة التي تؤديها الوحده الإقصادیة التزام أخلاقی من قبل إدارتها تجاه استغلال الموارد المادیة والبشریة المتاحة فی البیئة المحیطة بما یساهم فی رفاهیة المجتمع. وقد أوضحت الدراسة انه طبقا للمنظور الأخلاقی للمحاسبة عن المسؤولية الإقصادیة یحدد نطاق المسؤولية الإقصادیة بالأنشطة التي تؤديها الوحده الإقصادیة كالتزام أخلاقی تجاه المجتمع والتي تساعد على رفاهیته بالكامل. غیران تباين وجهات النظر والاجتهادات والتصورات فیما یعلق بتوصیف الأنشطة الإقصادیة ومكونات الأداء الإقصادی لا یمكن الاعتماد علیه فی وضع إطار علمي قابل للتطبیق العملي للمحاسبة عن المسؤولية الإقصادیة.

#### 9. وكالة البیئة اليابانیة JEA (2000)

### Developing an environmental Accounting System

أجريت هذه الدرا في اليابان "تطویر نظام محاسبی بیئي" فیها استعراض عدد من تجارب الدول فی مجال تطبیق المحاسبة البیئیة. وتهدف هذه الدراسة إلى تقديم أسس مقترحة للإطار الفكري للمحاسبة البیئیة كي یصبح هذا الإطار قاعدة یتم الاستناد إليها عند إصدار التشريعات والقوانين البیئیة من قبل السلطات



الاءءراءفة فى الفاءان فى إطار مءاءلة إلاءم المئشاء الااءءاءة الففاءنة بءطببق  
المءاسبة البفنفة.

ءوصلء إلفه هءه الءراءة اقءراء نماءء للإفصاء المءاسبى البفنى فى  
الاءءة بالمءاسبة المالفة والمءاسبة

الإءارة ، فضلا عن إفاء مءى اءءمام وكالة المءامفة الففاءنة البفنفة فى مءاولءها  
لءببى المءاسبة البفنفة بغة الوصول إلى بءببقها فى الوءءاء الااءءاءة.

### 10. (2003) Ginoglou & Tahinakis

#### Green Accounting as Information System

" " أءرئ هءه الءراءة

مأسفءونفا (Macedonia) فى الفونان وءهءف هءه الءراءة إلى بباء  
الءاءة للءوسع فى ءقل المءاسبة المالفة كى فبضمف مفراءاء الموارء الببفعفة  
والءساءر فى العملفة الإءءاءفة، فضلا عن الءاءة إلى ءراءة وءءلللء الءفاعلاء ببف  
القاءفن الااءءاءى والبفنى بغة بءءم مقباف أفضل للءءاء والنمو الااءءاءى بغة  
الوصول إلى بءببم أكءر شمولىة. ونبءة لءءم الءوازن ببف بءور أنظمة المءلوماء  
المءاسبفة للإءارة البفنفة وءور أنظمة مءلوماء المءاسبة البفنفة بسبب صعوبة  
الءعبفر البءءى عن الموارء الببفعفة، فقء أوصلء الءراءة بأهمفة العمل الءاء نحو  
بءكففب الءهوء للءللل العقباء الءى بءاءه المءاسبفن فى مءال بءببق أنظمة  
المءلوماء المءاسبة البفنفة بسبب قلة كفاءة المءاسبفن المءءءصفن ونبءة نماءء  
المءاسبة البفنفة على المسءوى الءولى.

### 11. ءراءة هان (2008) Han & Zhang

#### " Analysis of Accounting Disclosure Mode for Strengthening Corporate Social Responsibility"

أءءء هءه الءراءة فى الصفن بءء عنوان " بءللل نموء  
لءقواءة المسؤولة ا " وكاءء بءهء إلى بءببم نموء للإفصاء المءاسبى  
عن المسؤولة الااءءاءة فى الشراء الصفنفة لمواءة الضغوط الواسعة للأسواق  
العالمفة ومعضلاء الااءءاء البفنى ( eco-environment )  
لءقواءة المسؤولى الااءءاءة وءنمفة الشراء لاسءمراءها  
بالعمل وءبوبرها.وقء ءاءء هءه الءراءة بوءفاء مءءة منها

(content of disclosure)، إذ فءفن على الشرفاء أن ففصء بالءامل عن البفءاءاء فف ءشف الءءل الفءلفءف مءال ذءء البفءاءاء اللاءمة لءءسفن البفئة ارء البشرفة، /الءءمة والرفاءفة الأءءماعفة ورفرها.والءاءفة (ways of disclosure)، إذ فءفن على الشرفاء أن فءسءءم الفرف المءءلفة فءعا للمقفاس المءءمء والءاص. فبالنسبة للشرفاء الصءفرة والموسطة فءب أن فءسءءم الفرف البسطفة للإفصاح، أما بالنسبة للشرفاء الءبفرة ففءب أن فءء فءرففرا مسءقلا ومفصلا للإفصاح عن المسؤولفة الأءءماعفة.وأءفرا فمكن الإءارة إلى ملاءة ءءفرة بالاهءما وهف أن نموءء الإفصاح المءاسبف عن المسؤولفة الأءءماعفة فءب أن فءكل عملفة مءءرءة (ءفنامفءفة) فءءاء إلى فءسفن

الأءبفة	فءلفق
الأءبفة الفءفمة والءءفة	فلاءء أن
قواءء ءءامفة	اءءماعفة مءءاملة ومفصلفة عن القواءء المالفة الأءصاءفة، إ فءضء مء فءء الءراءاء بأنها
نوعفن مء القواءء الءاصة بالقفاس	
هءالك قصور واضح فف	فوءء على
وأسالفب قفاسه	موضوع فءءفء فاءفراء
	عنه

فءضء مءا سبق عرضه مء ابرء الءراءاء والأبءاء العلمفة والمعملفة، فف ففة الأءءماعفة للوءءة الأءصاءفة أن ءمفعها فءفق على أهمفة اءءواء النموءء والفرففر المءاسبف للآءار الأءءماعفة المءرءبفة على مزاولة لااءصاءفة لأنشءءها، فر أن هءه الءهوء لم فءفق على فءءفء الإءار العام للقفاس والأفصاح عنها. ءءفء ذءء الإءار فءفن أن ففءأ مء فءءفء أهءاف ، فان فءء الءراءاء والأبءاء اءءلفء بءصوء فءءفءها. وبذءك انعءس هءا الأءءلاف على مضاءفن أسالفب القفاس والأفصاح عن معلوماء المسؤولف الأءءماعفة الفف فءرءء علىه وءففرء ففها الءراءة الءالفة.

## مفاهیمی للمحاسبة عن المسؤولية الإقصادیة :

لقد مر التطور الوظيفی للمحاسبة عبر مراحل عدة كانت آخرها مرحلة ترسیخ الدور ألمعلوماتی للمحاسبة بتحولها إلى نظام م . ومن ابرز معالم هذه المرحلة هو اهتمام المجتمع بالمسؤولیة الإقصادیة للوحدات الإقصادیة وذلك من خلال التركيز علی دور المحاسبة فی تطوير إطارها الفكري ومن ثم أسالیبها وأدواتها بغیة تجسید هذا الدور الحیوی فی المیدان الإقصادی والشامل.

### 1. مفهوم المسؤولية الإقصادیة

وردت تعاریف عديدة للمحاسبة عن المسؤولية الإقصادیة ولكن التعریف الأكثر شمولیة هو ما ذكره الصبان ( 1987 ) بأنها عبارة عن مجموعة من بقیاس وتحلیل  
وتوصیل  
للجهات المستخدمة والمستفيدة منها  
مساعدتهم  
وتقییم  
". إذ یبیین هذا التعریف  
اهتمام  
الإقصادیة بوظیفتی قیاس

القیاس یكفل تقییم  
وحدة إقصادیة.  
المسؤولیة الإقصادیة بأنها التلبیة المستمرة للاحتیاجات الأساسية والمتزايدة للمجتمع بصورة عادلة من الناحیة الإقصادیة وسلیمة من الناحیة البینیة لأنها تتضمن تحسین نوعیة الحیاة بتوسیع فرص التعلیم والصحة والغذاء والارتقاء بنوعیته والوصول إلى مستويات أعلى فی ا والتغذیة وبیئة أصح وحیاة ثقافیة ( 2002 : 91).

المؤشرات التي یستند إليها مفهوم المسؤولية الإقصادیة تتكون من ثلاثة أركان أساسیة هی الدخل والحاجات الأساسية والتنمیة الإقصادیة.  
یعنی تحقیق مستوى دخل یكفی لل وصول علی المستوى المعیشی المقبول الأساسیة تعنی بالنسبة للمجتمع الغذاء والتعلیم  
السكن والضمان الإقصادی والترقیة وحریة الفرد والبیئة النقیة. أما التنمیة الإقصادیة فتعنی بالنسبة للمجتمع هی القیام بالمشاریع الإستثماریة الإقصادیة لغرض تطوير إقصاد المجتمع فی جمیع المجالات ومن ثم زیادة الإنتاجیة الكلیة.

## 2. أهفةءءءءء مع المءءفرءاء ( المءاءفرءاء الأءءماعفة )

مءءءءن المءءفرءاء الأءءماعفة ءوانب مءءءءة لأبء أن مءءكل أهءاف أءءماعفة للوءءاء الأءصاءفة من ءءال مءرءاءءها وأنشءءها وأبرءها فاءف: .  
النظر إلى المءءم بأءه المسءفءء الرئفسف من نءاءء وأنشءة وءءماء الوءءاء الأءصاءفة ولءلك فءعفن على المءاسبة القفام بأءاء ءورها الفاعل فف أءءاء الملاءمة للقفاس والأفصاح عن المنافع الأءءماعفة.  
. مءرفة مءى انسءام ءءقف الرفء للوءءاء الأءصاءفة مع ءوانب الأءءماعفة وءور هءه الوءءاء فف المءءفرءاء الأءءماعفة مء الإءابة عن :

هل أن هءف الرفء من الأنشطة الأءصاءفة ففسءم مع السلوك ا  
إء أن ءءراءاء أءهراء أ الوءءة الأءصاءفة المء ءءقف أرباء عالفة فءاء ففكون لءفها ءانب الأءلاقف ضعففا إن لم ففكون مءءوماً.....؟! وعلفه فءعفن على الوءءاء الأءصاءفة أ ءأء بنظر الاعءبار المءءاءاء الأءلاقفة الآفة :  
: ءءنب الإءراء بالأءرف .  
ءانفا: النظر إلى ءقوق الأءرفن بعفن الاعءبار.

:  
: المواءمة بفن ءءقف أعلى الأرباح والأهءاف الأءءماعفة.  
: العمل على ءءقف الأهءاف الأءرفى ءون الإءراء بالمءءم .

## 3. مءاءاء المءراء الوءءة الأءصاءفة ءءاه المسؤولفة الأءءماعفة

هنالك ءوانب عءفءة من المسؤولفة الأءءماعفة، علاوة على ما ءءر أنفا ، فءعفن أن مءلزم بها الوءءاء الأءصاءفة ءءاه المءءم فمكن إءءاءها فاءف: ( 2002 : 50 )

. \_\_\_\_\_ فءنف :  
والءءماء المءف ءءاءءها المءءم.

. \_\_\_\_\_ فف :  
فءب أن فنفء

. \_\_\_\_\_ : يعني أن الوحدة الاقتصادية يجب أن تلتزم بالقيم السائدة  
في المجتمع في جميع أنشطتها.  
الجانب الاختياري: يعني أن الوحدة الاقتصادية تقوم من تلقاء نفسها بالحفاظ  
على البيئة وحمايتها وحماي مواردها.

## ثانياً : للمسؤولية الاجتماعية

يتحدد نطاق عن المسؤولية الاجتماعي  
الاجتماعي للوحدة الاقتصادية التي يمكن عمليات قياس  
محاسبية. ويعد تحديد نطاق هذه الأمور الأساسية  
التنفيذ بوصفها خطوة للتعرف على نوعية المعلومات الاجتماعية التي  
يتعين قياسها عنها، بغية التوصل يأخذ حساباته  
جميع مجالات المسؤولية الاجتماعية القابلة للقياس والتقرير عنها بطريقة عملية تفي  
في عملية تقييم الاجتماعي للوحدات الاقتصادية.

### 1. الإطار الشامل للأنشطة الاجتماعية والبيئية للوحدة الاقتصادية

وضعت جمعية المحاسبين القوميين الأمريكية National Association of  
Accountants (NAA) شاملاً للأنشطة الاجتماعية والبيئية للوحدة  
الاقتصادية كما يلي: ( 2002 : 52 ) :

\_\_\_\_\_ :

الاقتصادية في تدعيم الأنشطة التعليمية والثقافية والهيئات  
الصحية والمنظمات الأخرى ذات الأهداف المشابهة.

ثانياً: تخفيف حدة مشكلات الانتقال وتوفير و

للعاملين.

: المساهمة في حل مشاكل الإسكان .

: المساهمة في حل مشاكل المعوقين وغير المؤهلين من أفراد المجتمع.

أنشطة خاصة بالموارد البشرية:

: توفير فرص متكافئة للعمل والترقية لكل أفراد المجتمع دون تمييز.

ثانياً: إعداد البرامج التدريبية للعاملين لزيادة مهاراتهم وتحقيق رضاهم عن

للعولم الإداریة والإقتصادیة.....القیاس والإفصاح المحاسبی  
للمسؤولیة الإجتماعیة فی الوحدات الإقتصادیة

: تحسین بیئة وظروف العمل للمحافظة علی صحة العاملین.

. أنشئة خاصة بالمساهمة البئیة:

: الالزام بنصوص القانون فیما یتعلق بمسببات تلوث الهواء والماء أو

ثانیا: التخلص من المخلفات والنفایات.

: الإقتصاد فی استخدام مصادر الطاقة والموارد الطبیعیة والعمل علی إیجاد  
مصادر ببدیلة.

\_\_\_\_\_:

: تصمیم المنتجات بطریقة تؤدي إلى تخفیف احتمالات تعرض العاملین أو  
الجمهور البئیة لأیة إصابات عند الاستخدام .

ثانیا: تدریبیة أو إعلامیة للتعرف علی خصائص المنتج وطرق

: توفير المعلومات المتعلقة بالمنتج مثل طرق الاستعمال والمحاذیر وتاریخ  
انتهاء الصلاحیة.

## 2. المحاسبیة لمسؤولیة الإجتماعیة

محاسبیة المسؤولية الإجتماعیة احد فروع المحاسبیة الذی تجسد فی إطار  
المعرفة العلمیة الهادفة إلى توفير حلول للمشاكل الإجتماعیة وأسبابها ومظاهرها  
وتقذیراتها فی ظل بیئة متحركة (Montoniu, et.all, 2008).

الوظائف المحاسبیة ی مفاهیم المسؤولية الإجتماعیة ،واتسع نطاق  
مهامها فی هذا المجال لیشمل العدید من الأنشطة المحاسبیة التي تمهد لعملیات  
القیاس الإجتماعی للوحدات الإقتصادیة ،ویمكن حصر هذه

یأتی ÷

. التعبیر الصادق عن عرض البیانات المحاسبیة یتطلب الأخذ بعوامل الإقتصادیة  
والإجتماعیة رئیسیة فرضتها الإحتیاجات المتغیرة والمتجددة للمجتمع.

. أمکانیة ا تحسین

الوحدة الإقتصادیة بهدف التقویم الشامل لأدائها.

- . الأءرف على مءى مساهمة الوءءة الأءصاءفة فف مءاءاء ءمافة البفئة رءها وعلى ءقوق الأءفال القاءمة.
- . ءوفر المءلوماء المءاسبفة عن صافف الءءل للوءءة الأءصاءفة مع ءء آءار نساؤها فف البفئة من إصلاءاء آءءماعفة أو ءعلفم أو ءءءم ءص.
- . ءءوفر الءانب العملف للمءاسبفة بما فءعلها قاءرة على اسءفءاب المءءفرءاء البفئفة والأءءماعفة فف الوءءة الأءصاءفة.
- . زفءاء قفمة المءلوماء الوارءة فف الكشوف المءاسببفة ءنقلفءفة ( القواء المالفة الءءامفة) أضاففة ءءضمن مفراءء عن المسؤولفة الأءءماعفة.
- . الاسءمرار بالمواءمة بفن الأهداف الأءصاءفة والبفئفة والأءءماعفة وبما فءقق أرباءا مءبولة ءساعد الوءءة الأءصاءفة على الاسءمرار فف نساؤها.
- . مساهمة الوءءة الأءصاءفة المسؤولفة الأءءماعفة الملقاة على عاءقها
- . قفاس مساهمة الوءءة الأءصاءفة فف الءء من الإضرار والمءءلاء آءءماعفة والإضرار البفئفة الءف ءسببها عنء مزاولءها لأنساؤها الاعءفاءفة.
- . اءءساب ءكالفف الإءءاء بءرفقة فف ءوصل إلى مؤشراء ءءفئة لءقففم كفاءة أداء الوءءة الأءصاءفة ففما فءءل بمساهمءها الأءصاءفة والأءءماعفة والبفئفة.

### 3. المءاءل المءاسببفة للمسؤولفة الأءءماعفة

- ءمءل المءاسببفة أءء الأنظمة الموءوءة فف الوءءة الأءصاءفة والءف لها آءور آءءماعفة ءقوم على أساس مفاهفم وفروض ومبائف فءب على الوءءة الأءصاءفة الأءءزام ففها بغة أءءاء قواء مالفة بعفءة عن ءءفز لءهة ءون أءرى. وءمءل هذه المفاهفم فف ءلاءة مءاءل رئفسفة لءفسفر مفهوم الأءء فف الءسبان الاعءباراء الأءءماعفة من قبل الوءءة الأءصاءفة وهف :
- . الوءءة الأءصاءفة لها هءفا وءفءا وهو ءءقفم أفضف الإرباء وعن ءرفق هذا الهء

. إءارة الوءءة الأقءصاءفة فءب إن آآءذ القراءاء آآف آساعد على آءقفق  
آآوازن العاءل بفن مطالب المساهمفن ومطالب العاملفن ومطالب المءءمع بفكل  
الأمر الآف فساعد الوءءة فف آءقفق هءف آعظفم الإرباح على المءف  
الطوفل.

. فءب الفصل بفن المسؤولية البفففة والمسؤولفة الأءءماعفة  
قآضفه الأقءصاءفة من الفءة الأءرف، وءلك  
ع الإبقاء على ءالة الآءاعل بفن الفانبفن  
المسؤولفة الأءءماعفة.

## المءاسبفة الآءبقففة المسآءءمة فف القفاس والإفصاح :

فمكن آقسفم نماءز الإفصاح الآف ءءآ فف العقففن الماضفن إلى آءاهفن  
فتمآل الأءءماعفة بفكل مفصل عن المالية والآف فتمآل فف  
المالية والأءءماعفة، وهءة القوائم الموءءة ( ) هف القوائم  
مآج كل من المءلوماء الأءءماعفة والمالية فف آقرفر واء  
ضمن إطار القوائم المالية الآءبقففة (كشف الءءل الآءبقفف) لعفوب الآف  
عملفة ءبج القوائم ءءامفة الأنشطة الأءءماعفة والأنسءة الأقءصاءفة  
فقف آطور آقوفم ءفة وصار من  
بعضها عن البعض عن هءة ، بفب  
أن هءا فشمف قفمف القوائم بل اقآصر على البعض منها ءون الأءر.  
آأسفسا على ءلك فرف الباءآان أءءماعفة مففصلة عن  
مالية نظرا لآءآلاف طبفعة المءلوماء الأءءماعفة عن المءلوماء  
المالية. وآسآنء هءة النماءز على المقفاس الآقفف للمءلوماء عن مءاسبفة المسؤولية  
الأءءماعفة بسبب موضوعفآه فف آقفم الأءاء الأءءماعف للوءءاء الأقءصاءفة.

### ( ) نماءز القفاس والإفصاح الآقفف للمسؤولفة الأءءماعفة

1. المسآنءة إلى القفاس الآقفف لعناصر الآكالف الأءءماعفة: فآضمن هءة النوع  
المبالغ المصروفة على كل نشاط من أنسءة المسؤولية الأءءماعفة الآف



ءقوم بها الوءءة الإءءصاءفةة أءا قفمة المءافع الءف ءءقءءها ءلك الأنءءة فلا فءم الإءصاءء ءءها فف ءءة بسبب الصءوءاء الءف ءواجه قفاس ءءة المءافع و فمكن عرض نموءبفن :

**قائمة الءءءقءاء الءءءفةة للأنءءة الإءءماعفة :**

ءءءو فءءه القائمة على ءمفع المءالء الءف أنءقءءها الشركة على الرقابة على ءلوء ءءمافة البفءة إءصاءفة إلى ءءبرءاء الءفرففة و المءزافا الإءصاءفةة للءاملفن ءءء فبءظر إلى ءلك المءالء على أنءا مءءقءة للمءءمع ( 2007: 238 )  
 نءافة القائمة فءم معاءلة ءلك ءءالكف ءنسبة مء المفعاء أو المصارفف و بءلك فمكن ءءظفم ءءة القائمة على الشركة عفةة الءراءة 2009 ( )  
 للءصاءءاء الءءءسفةة ) وءف إءءى شركة و زارة الصءاعة و المعاءن و المءءصصاءة فف إءءاء القابلواء الءءرباءفةة و مقاطع الألمفنوم و ءما فآءف:

**(1) قائمة الءءءقءاء الءءءفةة للأنءءة البفءفةة و الإءءماعفة**

للسنة المءءءفةة فف 2009/12/31 ( الءنالفرف )

البفءففف		
الءءالكف البفءفةة :		
▪ ءصءة السنة مء ءءالكف وءءة المعاءلة المءركزة .	120000	
▪ ءءلءة وءءاء ءصففة الفازاء المءبءعة فف المعامل الإءءاءفةة.	80000	
▪ ءءلءة نصب أءءةة رقابفةة بفءفةة .	45000	
▪ ءءالكف ءءسفن المءءءاء فف الشركة .	110000	
إءءالف الءءالكف البفءفةة .		355000
الءءالكف الإءءماعفة:		
▪ R.O .	65000	
▪ ءءالكف نقل الءاملفن .	104000	
▪ ءءالكف ءرمفم بءافةءءة الءصاءءة.	40000	
▪ إءءالف رواءب الءاملفن فف ءور الءصاءءة .	99800	
▪ ءءلءة نقل أءءال الءاملفن للمءارس.	42800	
إءءالف الءءالكف الإءءماعفة		
ءءالكف إءءماعفة :		351600
▪ ءصءة الءاملفن فف صءءوءق ءءقاعء الوءءفةة.	1700000	
▪ ءءبرءاء ءفرفف .	15000	
▪ مؤءمراء و نءواء ءءاففةة و إءءماعفةة.	23000	
▪ مكافاء ءءشفففةة للءاملفن .	160410	
الءءالكف الإءءماعفةة الأءرى .		1898410
الءءالكف المسؤولفةة الإءءماعفةة		2605010
ءنسبة مء المفعاء (الإبراءاء الءارفةة) 2009 .		%18
ءنسبة مء المصارفف ( ) 2009 .		%5

فءضء من القائمة (1) أن إءمالف الفكالف الأءءماعف فف ءءملءءا الشركة عفةة العراءة فمءل ما نسبءه (20%) ءقرفبفا من مبععاء الشركة (الأفرءاء العارفة) 2009 (14490848) ءفنار وه وفعزف سبب ارءفاعها نسبفا إلى ارءفاع الفكالف وانءفاض مبععاء الشركة ك العام ، وكءلك فمءل إءمالف فكالف المسؤولفة الأءءماعفة نسبءه (5%) من المصافف السنوفة ( ) ( 53263622 ) ألف ءفنار. وهذا فبءب صءة فرصفة الأولى الءف فففء بان قائمة الءءءفءاء النءءفة ءوفر مؤشرا واضءا عن الأداء الأءءماعف ءصاءفة وفمكن أن فسءءءم هذا المؤشر الأفقفة الأءصاءفة أو المءارئة الءارفخفة

فءم إءءاء - ورة ءورفة (فءرفة) القواء المالفة الءقلفءفة وءلك لءرض ءوفر المءلوماء الأءءماعفة الءف ءءءاءها الإءراف المءءلفة المهءمة بالبعء الأءءماعف والأءءصاءف للوءءاء الأءصاءفة. الأنشطة الأءءماعفة فف هذه القائمة إلى ءلأة مءالاء من الأنشطة الأءءماعفة

هف:

■ الأنشطة الخاصة بالبفةة.

كما فمكن ءقسفم هذه المءالاء إلى ما فآءف:

- إنءاف اءءفارف (ءءسفناء).
  - فكالف أءءماعفة إلزامفة بءكم القانون .
  - فكالف أءءماعفة فءم ءءنبها من قبل المنشاء ( أو الأعباء السلبفة ).
- وعلفه فمكن إءءاء القائمة للشركة عفةة العراءة وكما مبعفن فف :

(2) : - الإءءءاءف للسنءة المءءهفة فف 2009/12/31  
(المبالء بأالفءءانفر)

البفء		
<b>1</b> :		
ءءسفناء : إنفاق اءءفارف على البرامء الإءءءاءفة :		
▪ برامء ءءرفب الصم والبكم.	14000	
▪ ءءلفة ءبرءاء الف مءفرفة ءءرفبة .	22500	
▪ برامء ءءرفب النساء (مءو الأمفة) .	12500	
▪ ءءالف ءرمفم بناةءة الءءءاءة.	139800	
إءمالف ءءالفءءءسفناء .		188800
ءانفا: ءءرء ءءالفء إءءءاءفة فءم ءءنبها من قبل ا		
▪ ءأءفل إقامءة سفراء ءرففهة للءمالفن.	26000	
▪ ءأءفل إنشاء مركز ءبف ءءص للءمالفن .	230000	
إءمالف ءءالفء البفنةءة ءف فمكن ءءنبها .		(256000)
صافف العءز فف ءءسفناء الأنءءة الءءصءة بالأفراف .		( 67200)
<b>2</b> : الأنءءة الءءصءة بالبفنة :		
ءءسفناء : إنفاق اءءفارف على البرامء البفنةءة :		
▪ فءة اسءفراف وءءاء ءصففة الغازاء و الأءءرة .	80000	
▪ R.O	42800	
▪ ءءالفء إقامءة أءءةة رقابفة بفنةءة.	4500	
إءمالف ءءالفءءءسفناء		127300
ءانفا : ءءرء ءءالفء بفنةءة فمكن ءءنبها :		
▪ ءأءفل ءءالفء ءءءءفر.	113000	
▪ ءأءفل ءءفءل أنابفب نقل الماء .	22500	
إءمالف ءءالفءءةءة ءف فمكن ءءنبها		(135500)
صافف العءز فف الأنءءة البفنةءة .		(8200)
<b>3</b> :		
ءءسفناء : إنفاق اءءفارف على ءءسفن ءوءة المءءءاء :		
▪ ءءالفء إءراء ءءسفناء وءءءفلاء على المءءء .	110000	
▪ ءءالفء الأنءراء بمءاففر الأفرؤ .	60000	
إءمالف ءءالفءءءسفناء		170000
ءانفا : ءءرء ءءالفءءةءة ءف فمكن ءءنبها :		
▪ ءأءفل إءراء ءءسفناء إءءاففة على المءءءاء لءزفاء ءوءءها.	150000	
▪ ءأءفل إءءافة أءءةة رقابفة على عملفة ءءسفن المءءءاء .	25500	
إءمالف ءءالفءءةءة ءف فمكن ءءنبها .		(175500)
إءمالف العءز فف ءءالفء المءءء .		(5500)
2009 /		(80900)

فءضء من (2) أن فقفم إءءالمف عءز  
للفرءة عفةة الءراسة لعام 2009 فبلء (80900) ألف ءفنار؁ وءذا ما فءبء صءة  
الفرضفة الءأنفة الءف نصء على أن قائمة النشاء الأءءماعف / الأفءصاءف فم  
الأقءصاءفة فف نفاهة ءة المالفة لءرض

القفاس

2. الءف فقوم على القفاس النقءف لكل من عناصر الءكالف : ءءء هءة  
أءر شمولاً ءفء أنها ءءضمن كلاً من الءكالف الءاصة بالأنشءة الأءءماعفة  
ءة عن هءة الأنشءة وءشمل قائمءفن:

ءظفر صافف الرفء أو الءسارة الأءءماعفة الأمر  
الءف فءكس صافف مساهمة الوءءة الأفءصاءفة فف المسؤولفة الأءءماعفة. ففءم  
اسءءراء هءة النءفءة سواء كانت رءءاً أم ءسارة وققاً للمعاءلة الآففة:

= القفمة المضافة + مءرءاء الأءءماعفة مرءوب ففها-  
الءأفراء الأءءماعفة ( ) ءفر المرءوب ففها

عفةة الءراسة فقءءم إءءاء هءة القائمة كما فآءف:

(3): قائمة الدخل الاجتماعي للسنة المنتهية في 2009 /12/31  
( لمبالغ بالآلاف الدينانير )

البيــــــــــــــــان		
قيمة المضافة نتيجة النشاط الاقتصادي للشركة لعام 2009		6273569
+ مخرجات اجتماعية مرغوب فيها.		
▪ السنة من وحدة المعالجة المركزية.	45000	
▪ تكلفة استيراد الغازات	80000	
▪ تكلفة نقل العاملين .	104000	
▪ تشجيعية.	160410	
▪ . R.O	65000	
▪ تكاليف ترميم بناية	40000	
▪ رواتب العاملين	99800	
▪ العاملين في الشركة للمدارس.	42800	
▪ عاملين في صندوق التقاعد الوطنية.	1700000	
▪ تبرعات خيرية.	15000	
▪ مؤتمرات وندوات ثقافية واجتماعية.	23000	
لمخرجات المرغوب فيها .		2375010
( ) التأثيرات الاجتماعية ( ) غير المرغوب فيها وغير المدفوعة .		8648579
▪ لة التشجير.	63000	
▪ تبديل أنابيب نقل المياه المتآكلة .	42000	
▪ سفرات ترفيهية .	14000	
▪	235000	
الأضرار غير المرغوب فيها .		( 354000)
.		8294579

(3) واضحة عن مقدار الربح الاجتماعي الذي حققته  
عينة الدراسة في عام 2009 قيمته (8294579) دينار  
صافي مبلغ القيمة المضافة المتحقق من النشاط الاقتصادي إلى  
المخرجات الاجتماعية ومن ثم طرح التأثيرات الاجتماعية للوصول في نهاية ا  
، وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثالثة التي تنص على

للعولم الإءارفة و الإءءاءفة..... القفاس و الإفصاء المءاسبف  
للمسؤولفة الإءءاءفة فف الوءءاء الإءءاءفة

فمكن أن ءءءء ءءل الوءءة الإءءاءفة فف نهافة العا  
لأعراض ءقوفم أءاءها الإءءاءف.

**. قائمة ءءأفر الإءءاءف**

فءءف إءءاء قائمة ءءأفر الإءءاءف إلف إءءار فة الءف ءءقءء  
للمءءم؁ ففنا الأ ففمة ءءءءفاء الءف لءقء بالمءءم نءف  
الءف قامء بها الوءءة الإءءاءفة؁ وعاء ما فءم ءقءفر هءة ءءءءفاء من قبل  
ءبراء وءءءصفن فف هءا المءال.

**(4): قائمة ءءأفر الإءءاءف للسنة المنءهفة فف 2009/12/31 (فر)**

الفر	فصفلف		
المنافع الإءءاءفة		48145742	
▪	44174817		
▪ سلعة.	7799837		
▪ مسءلزماء ءءمفة .	80466		
▪ مصروفاء ءءوفلفة .	36232		
▪ مزافا عفففة للمعاملفن .	401212		
▪ اءءاءفة.	2495010		
▪ بفنفة.	245000		
▪ ءءلفة ءءسفن	110000		
للمعاملفن.		55342574	
إءمالف المنافع الإءءاءفة			103488316
<u>ءءءالف الإءءاءفة:</u>			
▪ سلع ومواء أولفة ءم ءءصول علفها ءلال السنة .	16569945		
▪	659048		
▪ ءءسوففة.	813570		
▪ الإءارفة.	4433813		
▪	12600		
		(22488976)	
: بلفة الءف سببءها الشركة .			
▪	40000		
▪ ءلوء الهواء .	70000		
▪	30000		
▪	125000		
		( 265000)	( 22753976)
2009			80734340

للعول الإدارفة والإقتصادفة.....القفاس والإفصاح المحاسبف  
للمسؤولفة الإقتصادفة فف الوحدات الإقتصادفة

فلاظ من القائمة (4) الفائض الإقتصادف للشركة عفةة  
صافف قفمة السلع المنتجة  
ذاتها بدفعها للمجتمع

الإقتصادفة ومن ثم فتم التكالفف الإقتصادفة  
البعففة التي سببها  
، وبذلك فمكن إئفد

الفرضفة الرابعة التي تشير إلى مكانفة قفاس  
طرفق اسخدام قائمة التأثير الإقتصادف للوحدة الإقتصادفة.  
التي تقوم على القفاس النقدف للأصول والخصوم الإقتصادفة (المفرانفة  
العمومفة الإقتصادفة)

تعد هذه القائمة من القوائم الإقتصادفة الختامفة وتنف من جانبعف.  
فشمف الأصول الإقتصادفة المتاحة فشمف الارتباطات والتعهدات  
وآقوق الملكية الإقتصادفة المتاحة. وتسطفب الوحدات الإقتصادفة أن تعد هذه  
المفرانف بسهولة من واقع سجلاتها المحاسبفة ( 1991: 51).

للعلم الإدارية والإقتصادية.....القياس والإفصاح المحاسبي  
للمسؤولية الاجتماعية في الوحدات الاقتصادية

(5) : لميزانية العمومية الاجتماعية كما هي في 2009/12/31  
( المبالغ بالآلاف الدينانير العراقية)\*

الارتباطات والتعهدات وحقوق الملكية المتاحة		الأصول الاجتماعية		
:		:		
(6)	3776946	(1)	3975733	
	--		----	
الإدارية خلال العام	82213	استثمارات في التدريب	6747	
الإدارية بعد العام	--			3982480
	3859159			
التنظيم:		التنظيم:		
احتياجات رأس المال	27700		27700	
(7)	27558		----	
تسهيلات وأجهزة والنواحي الإدارية (8)	123320		----	
	178578	(2)	7596	
التزامات البيئة		(3)	34669	
نفقات حكومية لخدمات ) (	24566	(4)	9520	
	6449	(5)	6788	
	31015			86273
حقوق ملكية :	--	:		
	--		----	
الأسهم	--	إبحاث العناية بالطفولة	----	
ناشئة من العمليات		مراجعة اجتماعية	----	----
		:		----
	4068753			4068753



للعولم الإءارفةة والأقءصاءفةة.....القفاس والأفصاح المءاسبف  
للمسؤولفةة الأءءماعفةة فف الوءءاء الأءصاءفةة

والءءءءاءاء وءقوق الملكفةة الأءءماعفةة		الأءءماعفةة المءءاءة		
---	--	----------------------	--	--

أظهر كءشف المفزأنفةة فف القائمة (5) صورءة واضءة وءقفقة عن المركز الأءءماعف للشركة عفةة الءراسءة كما هف فف 2009/12/31 وبءلك فان هءا الكءشف سفلعب ءورا كبفراف فف الءأأفر على قراراء المسءءءمفن ل لوماء الءف فءصلون علفها بءصوص الأءاء الأءءماعف للءكم على أءاء الشركة آءاه قفامها بأعبائها لأءءماعفةة فققءف ذلك منها، وبءلك فقء أءبءء الفرضفةة الآماسءة الءف ءقوم على أساس إمكانيءة معرفة أصول والءزاماء الوءءة الأءصاءفةة من مفزانفةة أءءماعفةة مءءة لهءا الغرض. ءوضفء بءض الأرقام الوارءة فف الكءشف أعلاه فانء من المففء الاطلاع على الإفصاح الآءف ء:

بفبائاء العاملفن

البفء	/	النسبة الءقرفببفةة (%)
	5300	
	500	
عءء العمال الفائضفن	4800	
الفائضفن	$100 \times (5300 \div 4800)$	91% ءقرفببا
الفعلفن	$100 \times (4800 \div 500)$	9% ءقرفببا

- (1) الفعلفن = الءكالفف الإءءماعفةة  $\times$  نسبة العمالة الفعلةة  
 $\blacksquare$  44170 ءفنار  $\times$  9% = 3975733 ألف ءفنار
  - (2) 2009 = 84403 ءفنار  $\times$  9% = 7596 ألف ءفنار
  - (3) 2009 = 385216 ءفنار  $\times$  9% = 34669 ألف ءفنار
  - (4) 2009 = 105774 ءفنار  $\times$  9% = 9520 ألف ءفنار
  - (5) 2009 = 75423 ءفنار  $\times$  9% = 6788 ف ءفنار
  - (6) نسبة العمالة الءف ءعمل فف المعامل الإءءاءفةة (النشاط الرنفس للشركة) (95%)  
 العمالة الءف ءعمل فف الآءاء الساءة الإءارفةة ءمءل (95%)
- $\blacksquare$  3975733 ألف ءفنار  $\times$  95% = 3777946 ألف ءفنار
  - $\blacksquare$  3975733 ألف ءفنار  $\times$  5% = 198787 ءفنار

للعلم الإدارية والإقتصادية.....القياس والإفصاح المحاسبي  
للمسؤولية الاجتماعية في الوحدات الاقتصادية

$$3975733 = 198786 + 3777946 \quad \square$$
$$27558 = (6449 + 24566) (6788 + 9520 + 34669 + 9596) = \quad (7)$$

ألف دينار.

(8) تسهيلات أجهزة الإدارية

$$[3975733 \text{ ألف دينار} \times 5\% + 6747] - 82213 \text{ ألف دينار} = 123320 \text{ ألف دينار}$$

□ : الأرقام تم تقريبها إلى اقرب ألف دينار بسبب .

## (ثانيا) نماذج القياس والإفصاح الوصفي

بداية الوصفية للقياس والإفصاح

ي التقرير عن المسؤولية الاجتماعية للوحدة الاقتصادية فهي

بها الوحدة الاقتصادية وفاء لالتزاماته الاجتماعية

هذه على تحليل للتكاليف الخاصة بهذه الأنشطة ولا على قيم المنافع التي

( 2001 : 237)، ومن ثم فان هذه لا توفر مقياس يعكس

المساءلة الاجتماعية البعد الاجتماعي الصافي وتعد هذه

ميزانية:

تمثل السلبيات التي تحتاج إلى حل	تبين الجوانب الايجابية التي قامت بها الوحدة الاقتصادية
---------------------------------	--

( 2001 : 125) عن ميزانية

Epstein, Flamholtz, ) قد اعد هذا النموذ وصفية لأنشطة

(McDonouch: 1976

للعولم الإداریة والإقتصادیة.....القیاس والإفصاح المحاسبی  
للمسؤولیة الإجتماعیة فی الوحدات الإقتصادیة

<b>1- فرص التشیغل</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- هنالك كبریة لزیادة نسبة الترقیات بین النساء إلى المستویات الوظیفیة العلیا.</li> <li>- التشیغل فی المستویات الوظیفیة بعض المشاكل فی العدید من فروع الشریكة.</li> <li>- إغلاق احد مراكز التدریب بسبب توقف تقدیم الإعانة له.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- جدیدة منذ عام 1988 .</li> <li>- ارتفعت نسبة تشیغل النساء من 30 40 %</li> <li>- أدى برنامج التدریب زیادة تشیغل المعوقین</li> </ul>
<b>2- الرقابة البینیة</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ان مشكلة التلخص من الرواسب فی المیاہ مازالت قائمة ویجرى البحت عن حل لها .</li> <li>- تزال معدلات تلوث الهواء أكثر من المعدلات لمسموح بها قانونا.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1000 شجرة حول محیطها</li> <li>- بلغت كلفة ترکیب أجهزة معالجة المیاہ الثقیلة (250) ملیون دینار عراقی.</li> </ul>
<b>3</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- مازال السكن العمالی عاجزا عن تلبیة مطالب العاملین.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تمثل مساهمة الـ فی رعاية العاملین 2% من المصاریف.</li> <li>- بلغ متوسط تبرعات الشریكة للمنظمات الخیریة 2% من صافی الربح قبل الضریبة خلال الخمس سنوات الأخریة.</li> <li>- ساهمت الشریكة بالجمعیة التعاونیة للإسكان لبذ 100 وحدة سكنیة .</li> </ul>
<b>4 حماية المستهلك</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- من المؤمل صدور قانون یحدد مستوى الجودة .</li> <li>- تواجه الشریكة شكاوی حول عدم الاستخدام والهدایا على المستهلك .</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- أخضعت الشریكة كامل منتجاتها إلى الرقابة على والمقاییس.</li> <li>- تم إصدار دلیل یوضح الطریقة الأفضل لتهیئة</li> </ul>

## والتوصيات

والتوصيات وهي كما يأتي:

- يمكن إجمال الاستنتاجا بالنقاط الآتية:
1. التحليلية المسؤولية الاجتماعية  
الاهتمام الكبير المعاهد المهنية المحاسبية  
تطبيق لقياس المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية.
  2. أظهرت المسؤولية الاجتماعية الاقتصادية يمثل  
الاقتصادية يمكن تقنيه طريق تحديد فئاته ومجالاته وأهدافه  
ومتغيراته، ومن ثم يمكن تحديد أساليب قياسه نتائج
  3. هنالك تأثيرات مادية واقتصادية وبيئية واجتماعية كبيرة للوحدات الاقتصادية  
هذه التأثيرات الاقتصادية للمطالبة البيئية والاجتماعية إلى المالية.
  4. الاهتمام المتزايد التغيير التقليدية للوحدة الاقتصادية  
بالوحدة الاقتصادية يؤخذ الأداء حين التقييم المعايير الاقتصادية.
  5. كشفت الدراسة أن هنالك إمكانية لوضع إطار عام للقياس والإفصاح المحاسبي  
للمسؤولية الاجتماعية، يمكن أن يستخدم في شركات القطاع الصناعي لتقييم أداءها  
وهو ما يضع حلا للخلاف حول الاتفاق لحد الآن بشكل بيقه.
  6. القياس التكاليف الاجتماعية قياس التكاليف الاجتماعية  
الاجتماعية غير قيمة يتحمله نتيجة لقيام الوحدة الاقتصادية بأنشطتها الاقتصادية ومن ثم يتعين  
لقياسها قياس الاجتماعية. وهذا ما أشارت إليه القياس والإفصاح المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية لا يقتصر حصرا

المقافبس النقءفة لإظهار الأءاء الأءءماعف فف الوءءاء الأقءصاءفة وإنما كءلك هءالك مقافبس أءرى وصففة فمكن اسءءءامها وعرضها بالطرفقة المناسبة من قبل هءه الوءءاء لاسءءمال عملفة ءقفم الأءاء الأءءماعف

7. أظهرء الءراءة ءالأفر الواضء للقفاس والإفصاح المءاسبف للمسؤولفة الأءءماعفة على قفمة المءلوماء الإءلامفة للقوائم الخءامفة للوءءاء الأقءصاءفة فءءم عملفة اءءاء القراءاء من قبل المسءءءمف لهءه القوائم، وبما فءءم الأءاء الأمر الءف فؤءف إلى ءءسفن مسءوى وظائف القوائم الخءامفة من ءءال ءطور أسالفب كل من مءءأ القفاس والإفصاح فف هءه القوائم .

8. افءءار البفئة المءلفة ومعافر مءءة ءءلق بالقفاس عن المصروفاء والخسائر والأءءاماء وءءكالفف الرأسمالفة ءاء الصلة بالبفئة.

### ءانفا: ءءوصفاء

إلفها هءه الءراءة الءءر فمكن

ءءوصفاء فأنف :

1. فءعفن أن المسؤولفة الأءءماعفة بالاهءمام الكفر من الأقءصاءفة والمئظماء المهنفة الوطنفة ومن المؤسساء ءءلفمفة المءءصصة بالءامعاء والمعاهء العراءفة.
2. فءعفن إن فكون ءءفرر الوءءة الأقءصاءفة ءقررفاً أءاءها الكلف باءءبارها وءءة وأءافها الأقءصاءفة والأءءماعفة بفءء فءضمف هءا ءءفرر الأقءصاءفة والأءءماعفة النهائفة
3. الإفصاح عن ءالأفراف الأءءماعفة إءءاء قوائم أءءماعفة ءاصة عن مفراءاء المسؤولفة الأءءماعفة بشكل فعبر عن مءرءاء موضوعفة فف مءال المءءم والبفئة والمئء وءوفرها إلى الأءاء المسءففءة منها لغرض وضع الخءط والبرامء الأءءماعفة ومعرفة مءى مساهمة الوءءاء الأقءصاءفة فف ءءفءء ءءزامءها

4. الإقتصادیة بإعداد قوائم مالیة إجتماعیة لتقییم الأداء الإجتماعی لها بالإضافة إلى التقییم الإقتصادی. وهذا یتطلب توفر البیانات نشطة الإجتماعیة التی تقوم بها الوحدات بما ینسجم ودورها الفعال فی المساهمة تحققیق الأهداف الإجتماعیة، إیصال ما ینتج عن هذه البیانات المستفیده الداخلیة والخارجیة ترشید علقة بتوجیه الإجتماعیة وتحدید لها وجهة من وجهة

5. یتعین وضع إطار عام للقیاس والإفصاح عن المسؤولية الإجتماعیة یتم فیة حدید أبعاده ومجالات التطبیق .

6. ضرورة قیاس التكاليف الإجتماعیة غیر المباشرة التی یتحملها المجتمع نظیر قیام الوحدات الإقتصادیة بأنشطتها الاعتیادیة ، ویتم قیاس هذه التكاليف عن طریق اللجوء للتقاریر الوصفیة.

7. تحسین حسابات الختامیة من خلال تطویر أسالیب القیاس المحاسبی الإقتصادی والإجتماعی لما لهذین المبدأین من تأثیر واضح على قیمة المعلومات الإعلامیة على المستفیدی .

8. یتعین على المنظمات والجهات ذات الصلة بالمهنة المحاسبیة مثل مجلس المعاییر محلیة ودیوان الرقابة المالیة ونقابة المحاسبین والمدققین العراقیین وبالتعاون مع المؤسسات الأكادیمیة المتخ

ومعاییر والقیاس والتكاليف الرأسمالیة الصلة بالتأثیرات البیئیة

وفي الختام یمکن القول وتطبیقاتها واستخدماتها للمتغیرات الحاصلة فی البیئة المحیطة وظائفها وعلیه یتعین بین أن یضطلع لیس تحدید أهداف واحتیاجات المساهمة الفاعلة تحدید المقاییس الإجتماعیة العملیة هذه الأهداف هذه المقاییس دوریة،

للعلوم الإدارية والإقتصادية.....القياس والإفصاح المحاسبي  
للمسؤولية الاجتماعية في الوحدات الاقتصادية

الاجتماعي للوحدة الاقتصادية.  
الكمية وغير الكمية (الوصفية)  
لتقييم وترشيد

## المراءع العلمفة

- العربفة
1. إسماعفل إسماعفل: " الأءءماعفة البفة بفن القفاسف " (20) سورفا 1997 .
  2. ءسفن القاضف ءوففء ءمءان: " نظرفة المءاسبفة "، الءار العلمفة الءولفة للئشر والءوزفء وء لءقافة للئشر والءوزفء، عمان 2001 .
  3. ءسفن القاضف، مأمون ءوففء: " نظرفة المءاسبفة " سورفا 2007 .
  4. " : المسئولة الأءءماعفة " الأءصاءفة، (22) سورفا 1998 .
  5. سهفر ءسفن ءسن ءاوء: " الءساباء الأءءماعفة لقفاس مءى مساهمة الوءءة الأفءصاءفة فف ءءقف المسئولة الأءءماعفة ءراسفة فف الشرفة العامة لءصففة نفء " ، أطروءة ءءوراه فرر منشورة، كلية الإءارة والأءصاء، ءامعة ب 2002 .
  6. " : عن ءكالفف المسئولة الأءءماعفة، ءراسفة نظرفة وءطبفففة فف الشرفة العامة لصناعة الأسمءة/ وبة"، رسالة مءءسفر فرر منشورة، كلية الإءارة والأءصاء، ءامعة البصرة 2001 .
  7. عماء فوسف الشفء وآءرون: " ءى ءطبفف مءاسبفة المسئولة فف الفءاق الأردنفة ءراسفة مفءائفة " الإنسانف 2009 .
  8. ءءفر عبء الله المءوع: " الأءءاهاء المعاصرة للمءاسبفة الأءءماعفة وءراسفة مءى معفر المءاسبفة عن المسئولة الأءءماعفة فف البفة السعوففة" مءءسفر المءاسبفة قسم المءاسبفة - ءامعة الملك سعوء الرفاض 2008 .



9. "محاسبة المسؤولية الإقتصادفة أداة تقفم الوحدات الإقتصادفة دراسة محاسبفة معاصرة فف المنشأة العامة لمنتج ماجسفر ، جامعة بغداد 1991 .
10. " القفاس الإقتصادفة الصنافة" ماجسفر غير سورفا 2002 ..
11. " : الإقتصادفة" كلفة العلفة، العلفة، عشرة، الإسكندرفة
12. يوسف " : تطبفق القفاس المسؤولية الإقتصادفة الإسلامية المالية الإنسانية
13. ■ جرفة الوقائف العراقية، (2438) 1975 /2/5 .  
■ جرفة الوقائف العراقية، العدد(3192) 1988/3/7 .  
■ الحسابات الختامة لشركة أور العامة للصناعات الهندسفة للسنة المنتهفة فف 2009/12/31 .

### المراجع الأجنبفة

1. AAA (American Accounting Association): "Committee on social Cost", "Social Performance ", The Accounting Review, USA 1976 pp 41-69.
2. AICPA:"The measurement of Corporate Social Performance (N.Y.: American Institute of certified Public Accountants, USA 1977) pp.298-301.
3. Balabanis, (G.) Philips, (H.) and Lyall, (J.) "Corporate Social Responsibility and Economic Performance in the Top of British

Companies: Are they linked?" European Business Review, Vol. 98, No.1, 1998, pp. 25-44.

4. Dennis (B.B.) and Feldman (S.A.): "Companies Increase Social Responsibility Disclosure ", Management Accounting, USA, March 1974.

5. Dilley (S.C.) and Weygandt (J.J.):" Measuring Social Responsibility: An Empirical Tests", The Journal of Accountancy,Sept. 1973.

6. Epstein (M.),Flamholtz (E.),Mcdonouch (J.) : "Corporate Social Accounting in USA : State of the art and future prospects",A.O.S. , Vol.1 No.1, USA 1976 .

7. Estes (R.): "Corporate Social Reporting ", John Wiley & Sons, N.Y. USA 1976.

8. Fang Han & Zhihong Zhang:" Analysis of Accounting Disclosure Mode for Strengthening Corporate Social Responsibility", School of Accounting, Shandong Economic University, Jinan-China, International Journal of Business and Management, Vol. 3, No. 9 ,September, 2008, pp 157-161.

9. Ginoglou (D.T.), Tahinakis (P.):" Green Accounting as Information System", University of Macedonia, Greek 2003.

10.Gray (R.): "Accounting and Economics", British Accounting Review, UK, 1990 pp 373-388.

11.Japan Environment Agency (JEA):" Study Group for Developing an environmental Accounting System", JEA, Tokyo, Japan 2000.

12.Lehman (G.): "A Legitimate Concern for Environmental Accounting", Critical Perspectives on Accounting, USA, 1995 pp 393-413.

13.Linowes (D.F.) : “ The accounting Profession and Social Progress”, The Journal of accountancy ,USA, July 1973.

14.Montoniu (I.D.), Vatansoiu (C.I.), Boca (I.S.): “Accounting for Corporate Social Responsibility),Valahia University of Targoviste ,Faculty of Economics, Romania 2008.

15.Pava and Krause, "The Association between Corporate Social Responsibility and Financial Performance: The Paradox of Social Cost”, Journal of Business Ethics, Vol. 15, USA, 1996, PP. 321-357.

## Accounting Measurement and Disclosure for the Social Responsibility in Economic Units (Case study applied in the General Aur Company)

<p><b>Prof. Dr. Saoud Chayed Mashkoor Accounting Department College of Economic &amp; Administration University of Al-Muthana</b></p>	<p><b>Dr. Ali Naeem Jassim Accounting Department College of Economic &amp; Administration University of Al-Muthana</b></p>
---	--

### Abstract

The objects of this study are to determine the conceptual framework of accounting measurement and disclosure for social responsibility accounting (S.R.A) concerning its definitions, variables, and domains of practices, to know the manners and approaches of the measurement and disclosure for social responsibility information. This study aims also possibility of application the accounting models for social responsibility. The concepts and variables of this application must be agreement with the conditions and structure economic and social creation of companies worked in Iraqi industrial sector for evaluation their social performances.

For application this study, a company from Iraqi industrial sector is selected (General Aur Company for Engineering Industries) as sample to prepare social final statements , for example cash-flow statement ,activity socio-economic, social income statement, statement of socio-economic effect, and social balance sheet statement. The assumption of this study is built on the measurement and disclosure of (S.R.A.) of economic units as separated social models which help to evaluate social performances of the units at the end of financial period.

**Finally, this study concluded by set of suggestions ,we can add them in one general recommendation : the common efforts of all the users of accounting information must be cooperate for the measurement and disclosure of Iraqi companies performances by using set of statements attached with the financial statements. This procedure helps the different users on the process of making the economic, financial, and social decisions. The suggested statements must be adopt by the accounting system applied in the companies until this system become perfect and to become as accounting, economic, social information system.**

