

((تأثير المحاسبة البيئية و الاجتماعية (SEA) في مخرجات التعليم المحاسبي))

The impact of social and environmental accounting (SEA) on the outcomes of accounting education

م.د ريم محسن خضير

Reem Muhsin Khudaer

كلية أقتصاديات الاعمال / جامعة النهرين

College of business Economics – Nahrain University

reem@nahrainuniv.edu.iq

المستخلص

يهدف البحث الى بيان مفهوم التعلم المحاسبي و تناول هذا المصطلح بشكل يوضح أصوله النظرية و تفرعاته النوعية . و من جانب اخر تم تناول مفهوم المحاسبة البيئية و الاجتماعية كأحد الاتجاهات الحديثة التي ظهرت في المحاسبة استجابة لمتطلبات المجتمع الدولي لمراعاة البيئة و تلبية متطلبات المجتمع إضافة الى تحقيق الاهداف الاقتصادية . وبعد ذلك تم استعراض تأثير تبني التوجهات البيئية و الاجتماعية في التطبيقات المحاسبية و انعكاس ذلك على حاجة المناهج المحاسبية للتحديث و التجديد استجابة لتلك المتطلبات .

و اعتمد الباحث اداة الاستبيان لاستطلاع اراء عينة من المحاسبين والمدققين واساتذة المحاسبة لتحديد دور المحاسبة الاجتماعية و البيئية في تطوير التعلم المحاسبي ليستطيع المحاسبين من تلبية رغبات المستخدمين والذي يمثل هدف التقارير المالية وقد توصل الي البحث الى مجموعة استنتاجات اهمها تمثل المحاسبة التقليدية نموذجاً غير ملائم لتقديم خدمات المحاسبة و التدقيق و تنطوي على مجموعة مشاكل تحول دون توفير معلومات مالية و غير مالية ملائمة .

وقدم الباحث مجموعة توصيات اهمها الزام الوحدات الاقتصادية بالإبلاغ عن المعلومات الغير مالية والتي تكون معلومات الانشطة الاجتماعية و البيئية جزء منها لغرض تحقيق الشمولية في وضيفة الإبلاغ في تقارير الوحدات الاقتصادية .

الكلمات المفتاحية: التعليم المحاسبي . أدوات التعليم المحاسبي . المحاسبة البيئية . المحاسبة الاجتماعية . المحاسبة البيئية و الاجتماعية

Abstract

The purpose of the research is to explain the concept of accounting learning and to understand this term in a way that explains the theoretical principle and its specific aspects. On the other hand, the concept of environmental and social accounting is one of the modern trends that have emerged in accounting in response to the requirements of the international community to respect the environment and meet the requirements of society in addition to achieving economic goals. Then, the entire review will focus on the environmental and social aspects of accounting applications and reflect on the need to update and update the accounting curriculum in response to those requirements.

The researcher used a survey questionnaire for a sample of accountants and auditors to determine the role of social and environmental accounting in developing accounting learning, and providing relevant financial and non-financial information without turning into a set of problems.

According to the set of recommendations, it is important for economic units to report non-financial information, including information on social and environmental activities, including for the purposes of comprehensive research in the reporting of economic units.

Keyword: accounting education. Accounting tools. Environmental and Social Accounting.

1- المقدمة :

غالبا ما تصدر شركات الأعمال مدوناتا الاخلاقية , التي تحدد مسؤوليتها تجاه المجتمع والبيئة التي تعمل فيها ونجدها اكثر وضوحا في افصاحات ادارة الوحدة الاقتصادية عن خدماتها الاجتماعية والبيئة ولكنها غير كافية كمعلومات وصفية سردية بل تحتاج الى قياس وتحديد واستجابة لهذه الحاجة يقوم المحاسبون بالقياس النقدي للأنشطة الاجتماعية والبيئية والافصاح عنها في التقارير المالية وهو الدور الذي تؤديه المحاسبة الاجتماعية والبيئية .

استجابة لضغوط مستخدمى المعلومات المحاسبية في توفير معلومات ملائمة وذات تمثيل صادق لأنشطة الوحدة الاجتماعية والبيئية وللوصول الى متطلبات تقييم الاداء المستدام اصبح من الضروري تطوير مناهج التعلم المحاسبي من مناهج تخدم وظيفة الابلاغ المالي فقط الى مناهج تطويرية تمكن المحاسبين من توفير معلومات مالية وغير مالية ملائمة لتقييم الاداء واتخاذ قرارات رشيدة لذا كان هدف البحث تعزيز البنية المعرفية للمحاسبين بمتطلبات المحاسبة الاجتماعية والبيئة فضلا عن تحديد مسؤولية الكوادر المهنية بتوفير معايير ملائمة تحكم ممارسات المحاسبة عن الانشطة الاجتماعية والبيئية

ففي الوقت الحاضر بدأت بيئة الأعمال بالتغير بشكل متسارع ، و انعكس ذلك بعدم التمكن من الاعتماد المعالجات المحاسبية التقليدية ما ينتج عنها من تقارير و معلومات , و السبب يعود الى ظهور مستجدات حول قضايا اجتماعية و بيئية ، و حاجة الوحدات الاقتصادية إلى تقديم معلومات حول مثل هذه القضايا من أجل مساعدة أصحاب المصلحة في اتخاذ القرارات .

و تلك المستجدات كشفت جانبا مهماً و هو الحاجة الى كوادر محاسبية و رقابية كفوءة و لديها معرفة كافية لتقييم الاداء البيئي و الاجتماعي و توفير هذا النوع من المعلومات و أعداد التقارير الخاصة به . و خلال مساعي الدول المختلفة لأعداد تلك التقارير الخاصة توجه الاهتمام بتضمين بقضايا المحاسبة الاجتماعية و البيئية ضمن تعليم الاختصاصات المحاسبية في الجامعات و برامج التدريب المحاسبية . و أظهرت الأبحاث أن عدداً من الجامعات و لا سيما في الولايات المتحدة و المملكة المتحدة و أستراليا التي أدخلت تعليم معالجات القضايا الاجتماعية و البيئية في كل من مناهج المحاسبة و إدارة الأعمال. لذا يهدف هذا البحث إلى مناقشة إمكانية تطوير مناهج المحاسبة في مؤسسات التعليم العالي العراقية . و تقييم إمكانية تطوير مناهج المحاسبة المحلية من خلال دمج وتطبيق المعرفة والمهارات متعددة التخصصات مع الدروس المحاسبية المنهجية لضمان قدرة الجامعات الحكومية على تخريج كوادر محاسبية ذوي كفاءة عالية بهدف التغلب على تحديات بيئة الأعمال الحديثة.

المحور الأول : منهجية البحث و الدراسات السابقة

2- منهجية البحث

2-1 مشكلة البحث :

يعد قطاع التعليم المحاسبي أكثر القطاعات التي واجهت تحديات كبيرة في التغيرات الحاصلة في بيئة الاعمال و ما تبعها من تطورات في الحاجة الى أكتساب المشروعية من خلال الحصول على رضا المجتمع و الجهات التشريعية ، و يتم تحقيق الانطباق الايجابي عن الوحدات الاقتصادية بموجب أفصاحات و تقارير تبين مستوى أمثال تلك الوحدات للمسؤوليات الاجتماعية و المحافظة على البيئة ، و تقع المسؤولية الاكبر من أعداد تلك التقارير على كاهل الكوادر المحاسبية التي يتعين عليها أن تكون على مستوى

من المهارة و مواكبة التطورات للتمكن من أعداد تلك الانواع من التقارير . كل المستجدات اعلاه تتطلب تطوير الكوادر المحاسبية الحالية بموجب دورات تأهيلية اضافة الى ضرورة تطوير المناهج المحاسبية التي يتلقاها طلبة أقسام المحاسبة و إدارة الاعمال في مرحلة البكالوريوس في كليات الادارة و الاقتصاد . لذا يمكن صياغة مشكلة البحث وفق التساؤل الاتي :

((هل تؤثر متطلبات الابلاغ عن أنشطة الوحدات الاقتصادية الاجتماعية والبيئية في تطوير مخرجات التعليم المحاسبي داخل البلد))

2-2 أهداف البحث :

يهدف البحث الى تحقيق ما ياتي :

- بيان مفهوم التعليم المحاسبي و أصوله النظرية و أدواته و جوانب القصور التي تحتاج الى معالجتها .
- بيان مفهوم المحاسبة البيئية و الاجتماعية
- بيان تأثير المحاسبة البيئية و الاجتماعية على مخرجات التعليم المحاسبي .

3-2 أهمية البحث

تتمثل أهمية البحث من أهمية موضوع التعليم المحاسبي الذي يسير بخطوات بطيئة لا يمكنها مواكبة التغيرات الحاصلة في بيئة الاعمال و المطالبات المتزايدة من المحاسب لأعداد أنواع متعددة من التقارير التي تحتوي معلومات لا تقتصر على ترجمة الاحداث التي لها تأثير مالي بل تمتد الى انعكاسات تلك الاحداث على البيئة و المجتمع و كل المعلومات الاخرى التي تلبى حاجات أصحاب المصلحة الداخليين و الخارجيين .

4-2 فرضية البحث

الفرضية الرئيسية: هنالك علاقة ذات دلالة معنوية بين المحاسبة الاجتماعية والبيئية ومخرجات التعلم المحاسبي وتتفرع منه الفرضيات الاتية:

- الفرضية الفرعية الأولى هنالك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين المحاسبة الاجتماعية والبيئية ومخرجات التعلم المحاسبي.
- الفرضية الفرعية الثانية : هنالك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين الابلاغ عن أنشطة الوحدات الاجتماعية والبيئية وتطوير اساليب المحاسبة والتدقيق في البيئة المحلية .

5-2 مجتمع و عينة البحث

مجتمع تمثل بالمحاسبين سواء كانوا أكاديميين في الجامعات العراقية أو مهنيين في المكاتب الخاصة و تم اختيار عينة منهم تمثلت ب 30 أكاديمي و مهني من المحاسبين .

المحور الثاني

الجانب النظري

التغيرات البيئية و الاجتماعية و انعكاسها على التعليم المحاسبي

3- التعليم المحاسبي

يمكن تعريف التعليم المحاسبي بأنه عملية تحويل العناصر البشرية المؤهلة تأهيل عام إلى عناصر مؤهلة تأهيل محاسبي مهني بحيث تمتلك تلك العناصر المهارات و المعارف المحاسبية اللازمة للقيام بأعمال جمع و تويب و تحليل البيانات و تقديمها بشكل مفهوم في الوقت المناسب لمتخذ القرار. ويمكن قياس كفاءة برنامج التعليم المحاسبي الجامعي بقدرته على تزويد الخريجين

بالمعارف والقدرات والمهارات التي تمكنهم من العمل بكفاءة مستقبلاً من خلال إحداث التوافق بين عملية إعداد الخريج وسد الحاجة من الأداء الجيد للعمل المحاسبي حالياً . مع التأكيد على دوره في خدمة المجتمع، وزيادة المشاركة المجتمعية والتنوع في التعليم الجامعي.

(Ahmad & Sulaiman: 2004:45)

و كفهوم تاريخي للتعليم المحاسبي بأنه أحد حقول التعليم المعرفي المهمة لما له من صلة وثيقة بالتعاملات التجارية و الحياة الاقتصادية على مستوى الافراد و الأقتصادية و المجتمعات بشكل عام . و التعليم المحاسبي يعني ذلك التعليم الذي يُعلم تسجيل و حفظ دفاتر الحسابات. جاء هذا التعليم إلى الوجود كنتاج لتوظيف علم الرياضيات في خدمة علم الاقتصاد ، إذا أنه علم مشتق من أجتماع علم الرياضيات و علم الاقتصاد . و التعليم المحاسبي الحالي هو توجيهات مقتصرة على معالجة القضايا الملحة التي تخص الممارسات التقليدية و أخلاقيات المهنة .

(Gray& Other: 1994: 64)

و من هنا نستنتج ان التعليم المحاسبي هو احد حقول المعرفة الذي ينتج مناهج تعليمية تحتوي اهم اساسيات المحاسبة و تفاصيلها الي جاءت كنتيجة تطوير مبادئ المحاسبة في ضوء التغيرات المحيطة .

و هناك ثلاث أدوات رئيسية لنظام التعليم المحاسبي والتي يركز عليها، وهي كالتالي :

أ- المناهج والخطط الدراسية :

تتضمن المناهج والخطط الدراسية الأجزاء الأساسية المطلوبة لإعداد محاسبين مؤهلين لمزاولة مهنة المحاسبة ، وتشتمل على مقاييس مرتبطة بالمحاسبة مثل المحاسبة المالية ، محاسبة الشركات وغيرها ، وتعتبر هذه المناهج من الناحية النظرية كافية وذلك حسب اعتقاد القائمين على إعدادها ولكن هذا لا يعني أن ليس هناك فجوة بين ما يتم تدريسه في الجامعات والواقع العملي ، ولذلك يجب تطوير تلك المناهج وإجراء التعديلات عليها باستمرار .

ب- الأكاديميين

من المتعارف عليه أنهت وجد علاقة طردية بين كفاءة و نوعية الاكاديميين وجودة التعليم المحاسبي ، فكلما كان المدرس يمتلك المعرفة العلمية والتأهيل والخبرة العملية كلما كان أكثر قدرة على إعطاء المادة بصورتها النموذجية ، لما لذلك من أثر واضح في زيادة قدرته على شرح القضايا والتأكد من وصول المهارات والمعرفة اللازمة للطلبة .

ت- البيئات التعليمية

تعتبر البيئات التعليمية أحد أدوات التعليم المحاسبي في الجامعات والكليات، و تتمثل بالظروف الخارجية التي قد تؤثر على العملية التعليمية، فهي تعتبر المحيط الذي تتم من خلاله العملية التعليمية، وتعتبر هذه الظروف مختلفة باختلاف جوانبها فقد تكون سياسية أو اجتماعية أو اقتصادية

(Mathews: 2001:338)

و كان و ما زال التعليم المحاسبي يواجه عدة أنتقادات منها الدور المقنن للتأثير في حدود ضيقة على ممارسات المهنة و الاعتماد بشكل كبير على النظريات الاقتصادية و عدم وجود روادع أخلاقية صارمة تنعكس على المهنة . و بالمقابل يتطلب الواقع الاقتصادي الحالي و المستقبلي من المحاسبين تقييم و توثيق الاداء البيئي و الإجتماعي للوحدات الاقتصادية ، الذي يحتوي فكرة تحديد التكاليف و المنافع البيئية و الاجتماعية و انعكاسها في عملية صنع القرارات الاستراتيجية للوحدات الاقتصادية .

(Wyatt:2004:47)

4- المحاسبة البيئية و الاجتماعية

أن فكرة المسؤولية الاجتماعية و البيئية في المحاسبة هي نقطة انطلاق المحاسبة البيئية و الاجتماعية SEA ، ففي السنوات الأخيرة و كنتيجة طبيعية للاهتمام بالأفصاح عن المسؤولية الاجتماعية CSD الامر الذي كشف عن القصور في المناهج المحاسبية، فبدأ التركيز على التعليم المحاسبي و التغييرات المطلوبة في تعليم المحاسبة ، و ضرورة ربط المناهج الأكاديمية للمحاسبة مع التغييرات البيئية و الاجتماعية فيتمكن التعليم المحاسبي من عكس التغييرات الحاصلة في المجتمع. و يرى أكاديميون أن هذه التغييرات هي فرصة لأجراء في إصلاح شامل للتعليم المحاسبي و لتلبية متطلبات الأفصاح عن المسؤولية الاجتماعية ، و وسيلة لتحسين الجودة الفكرية الأخلاقية للتعليم المحاسبي بشكل عام .

(Hazelton & Haigh:2010:163)

وتستند سياسات المحاسبة التقليدية إلى نماذج النظرية الاقتصادية الكلاسيكية للأسواق الحرة التي تتضمن التأكيد على دور الملكية الخاصة واستخدام آلية السوق لتعيين القيم الفردية وبالتالي فإن المحاسبة خاضعة في المقام الأول للمصالح التي تمثل ممولي المشاريع الاستثمارية. إذ أنها توفر المعلومات التي تساعد في اتخاذ قرارات تعظيم أرباح الممولين. كما توفر المعلومات المحاسبية إمكانية الرقابة على الأفراد المولدين من قبل الممولين. باختصار، الهدف الرئيسي للنموذج التقليدي هو تعظيم ثروة المالكين أو المستثمرين ، و كنتيجة ثانوية فإن المجتمع ككل سيستفيد أيضاً. و لكن يتم تخصيص المكاسب المبكرة للممولين و الاعتماد على فكرة انعكاس الآثار طويلة الاجل على الأفراد و المجتمعات و البيئة.

(2002:338 :Stevenson)

و الجانب المشرق من النظرية الاقتصادية الكلاسيكية و نظام السوق الحرة استخدام المجاني للموارد الطبيعية مثل الهواء و الماء لتنفيذ أنشطة المشاريع ، و انعكاس ذلك الاستخدام سيتمثل بأثار على عوامل خارجية وليست تكاليف داخلية لذا لا يتم أخذها بنظر الاعتبار. و في نفس الوقت يتم اعتبار الأثار على العوامل الخارجية مصدر قلق بسبب التخوف من التأثير التراكمي على هذه العوامل و انعكاساته السلبية على أنشطة الوحدة الاقتصادية . و لكن بقي التعامل مع المسؤولية الاجتماعية و البيئية في حدود التخوف و محاولات الحد من الأثار السلبية حتى جاءت المحاسبة البيئية و الاجتماعية SEA هو محاولة لملء الفراغ الذي تركته المحاسبة التقليدية.

(Tinker:1980:152)

و يمكن الإشارة للمحاسبة البيئية على انها امتداد للنظام المحاسبي التقليدي مبني على تحليل مسببات و نتائج التكاليف البيئية التي تسببت بها الوحدة الاقتصادية . كذلك تم تعريفها على انها "نظام للمعلومات الفعالة حول درجة الضرر التي تسببت به الوحدة الاقتصادية للعناصر الطبيعية عند ممارسة النشاط التجاري ، و تستخدم لتقليل هذا الضرر و إعلام الجهات المختلفة داخل و خارج الوحدة الاقتصادية " .

(RAMOS:2015:4) (Shakkour:2018:74)

أما المحاسبة الاجتماعية يمكن تعريفها على انها الأنشطة التي يقوم المشروع بتنفيذها اختيارياً، والتي تعنى بالترامات المشروع اتجاه المجتمع بالإضافة إلى التزامات المشروع اتجاه أصحابه، وهذا يعني مراعاة الأنشطة الاجتماعية بجانب الهدف التقليدي للمشروع وهو تعظيم الربح، فهي تخلق لدى المنظمة مبدأ التكافل الاجتماعي من خلال السياسات و البرامج التي تتبعها»

(Robhin:2017:45)

و تُعرّف المحاسبة البيئية و الاجتماعية بأنها "عملية إيصال التأثيرات الاجتماعية و البيئية للأنشطة الاقتصادية و الإفصاح عنها ضمن تقارير نوعية موجهة للوحدات الاقتصادية و المجتمع ككل".

لقد وسع التعريف نطاق المحاسبة من خلال تضمين المساءلة عن التأثيرات الاجتماعية والبيئية للأنشطة الاقتصادية . و ساهمت عدة عوامل في ظهور التعليم المحاسبي البيئي و الاجتماعي . يبدو أن هذه العوامل دفعت الوحدات الاقتصادية إلى توخي الدقة في ضمان تشغيل أنشطتها في حدود عدم المساس بسلامة البيئة و مصالح المجتمع المتفق عليها ، أي إنها وسيلة للحماية ليس فقط المجتمع و البيئة الطبيعية و الموارد بل لمشروعية الوحدة الاقتصادية .

(O'Donovan: 2002:352) (Cho and Patten : 2007 :634)

5- أثر الضغوط الاجتماعية و البيئية على الوحدات الاقتصادية و انعكاسها على التعليم المحاسبي

تجمعت العديد من الضغوط الاجتماعية و البيئية التي انعكست على الوحدات الاقتصادية و خلقت حاجة ماسة لكوادر محاسبية كفوءة لأعداد التقارير البيئية و الاجتماعية , ومنها :

(Wilmshurst & Frost: 2000:13)(Ahmad & Sulaiman: 2004:49)(Sparkes& Peattie: 1998:66)

- التغطية الإعلامية الواسعة للأثار الضارة لأنشطة الوحدات و عملياتها على المجتمع و تسليط الضوء على المجتمع كأصحاب مصلحة في البيئة البيولوجية.
 - سن قوانين بيئية صارمة تؤثر على الوحدات الاقتصادية على المستوى المحلي و الإقليمي المحاسبة المشددة عن الأثار السلبية التي تعكسها الأنشطة الاقتصادية على البيئة. و المخاطر المحتملة للعدد المتزايد للدعاوى القضائية الناشئة عن عدم الامتثال للقوانين و اللوائح البيئية .
 - الضغوط تمثل في أشتراط توفير التقارير المتعلقة بالأداء الاجتماعي و البيئي كمعيار مهم في البنوك و شركات التأمين للموافقة على منح الدعم المالي للوحدات الاقتصادية.
 - زيادة الوعي و الرغبة الذاتية من قبل الوحدات الاقتصادية بتحقيق أفضل المستويات الممكنة من الألتزام البيئي و الاجتماعي ، الامر الذي دفع تلك الوحدات لتكون أكثر انتقائية في اختيار الوسائل التي تحقق أهدافها الاستراتيجية .
- و بعد تضايف كل العوامل و الضغوط أعلاه أصبحت الوحدات الاقتصادية تبتذل جهداً مميزاً لدمج القضايا الاجتماعية و البيئية في سياساتها التنظيمية و تقاريرها الفصلية و السنوية . و حولت الوحدات الاقتصادية تلك المعلومات الى وسيلة جذب لقوى السوق و المستهلكين الذين أخذو يبحثون بشكل متزايد عن المنتجات و الخدمات التي تأخذ بنظر الاعتبار حماية البيئة و المجتمع . بالإضافة إلى ذلك ، ان السعي نحو الاستدامة ينعكس على تشجيع روح العمل الجامعي في المستويات الادارية المختلفة .

(Paisey &Paisey:2017:62).

و بعد كل تلك الضغوط التي بدأت بالظهور دفعت الوحدات الاقتصادية الى توجيه انتقادات لممارسات المحاسبة التقليدية في كل مجالات المحاسبة المختلفة ، وفي الاونة الاخيرة بدأت محاولات واضحة من قبل مجالات المحاسبة المختلفة في توفير معلومات محاسبية للتركيز على إنتاجية الموارد و أنشطة خلق القيمة بالإضافة إلى الاستدامة و الكفاءة البيئية و الاجتماعية , و رافقت تلك المحاولات جوانب قصور عديدة في التعريف و التصنيف و القياس للمعلومات البيئية و الاجتماعية , و كل ذلك القصور يعود سببه الى قيود ممارسات المحاسبة التقليدية و حاجتها الى من تغييرات جذرية تخلق ممارسات محاسبية مبتكرة قادرة على التعامل مع قضايا الاستدامة, لذا تزايد عدد الوحدات الاقتصادية المهتمة بالتعرف على العواقب المالية للتأثيرات البيئية على ازدهار كياناتهم على الرغم من أنها ليست ضمن المتطلبات القانونية , لذا تبنت الوحدات طوعية أقصاحات بيئية و اجتماعية متنوعة تبع ذلك من تغيير في دور المحاسبين الذي أصبح أوسع بكثير من الأقتصار على إعداد البيانات المالية. فالمحاسبين مسؤولون عن توفير المعلومات في تقارير متنوعة لمجموعة متنوعة من أصحاب المصلحة للمساعدة في اتخاذ قراراتهم.

(Gibson& Martin: 2004:47)

و كل ذلك قاد الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) في عام 2001 لأقرار الرابطة الدولية لتقرير التعليم والبحث المحاسبي و ظهر بعد ذلك مصطلح التعلم المحاسبي البيئي و الاجتماعي و أنتشر كمفهوم واسع و متشعب لكل فروع المحاسبة . إذ يسلط الضوء على تعليم المحاسبة كأساس يُمكن المحاسبين الحصول على المعرفة والكفاءة المطلوبة من قبل المهنة في تلبية احتياجات بيئة الأعمال الحالية. لذلك ينبغي أن يقوم المحاسبين المختصون في الجانب الأكاديمي بتصميم منهج يطور المعرفة والكفاءة في مجال التقييم البيئي و الاجتماعي الاستراتيجي لإعداد المحاسبين لهذا الدور الموسع.

(Carnegie :2016:429)

و قد أصبحت الجامعات ولا سيما في الولايات المتحدة والمملكة المتحدة و أستراليا في دمج أساليب تقييم القضايا البيئية و الاجتماعية و الإفصاح عنها في مناهج المحاسبة كمحاولة لتزويد المحاسبين المستقبليين بالمهارات المطلوبة. و للتمكن من تقييم الأداء البيئي و الاجتماعي . فإن إدراج قضايا التقييم البيئي و الاجتماعي في منهج المحاسبة قد تمت مناقشته من قبل العديد من العلماء البارزين، و هناك الرأي القائل بأن التعليم في التقييم البيئي الإستراتيجي يُنظر إليه على أنه بديل يُلخص أحد أهم أهداف التعليم المحاسبي و هو اكتساب أخلاقيات المهنة التي لا يتم اكتسابها بنفس مستوى تعلم التقنيات المحاسبية . إذ يتم إلقاء اللوم على المناهج الدراسية الحالية على أنها تنتج خريجين محاسبة لديهم قدرة قليلة على التفكير النقدي الاجتهادات المهنية الصائبة ، لذلك يمثل التعلم في المحاسبة البيئية و الاجتماعية SEA مصدر مهم لتطوير الافاق الفكرية والأخلاقية للطلاب .لذا تم اقتراح تضمين المحاسبة البيئية و الاجتماعية SEA كطريقة لتوسيع معرفة الطلاب وتحسين قدراتهم الفكرية والأخلاقية.

(Mathews: 2001:342)(Gordon: 1998:35)

6- أنعكاس المحاسبة البيئية و الاجتماعية على فروع المحاسبة

من خلال ما ذكر أعلاه يتم تشجيع الخريجين على السؤال والمناقشة حول القيود التقليدية للمحاسبة. و يعد إدراج تقييم القضايا البيئية و الاجتماعية في برامج المحاسبة خطوة بناءة في محاولة لتوسيع المعرفة وتنمية المهارات والقيم المهنية للمحاسبين المهنيين في المستقبل. و ينعكس المجالات الأساسية للمحاسبة و كما يلي :

1-6 المحاسبة مالية

هناك العديد من القضايا البيئية التي يمكن معالجتها في المحاسبة المالية مثل قياس الموجودات البيئية والتكاليف والمطلوبات والاعتراف بها لتقييم الأصول البيئية بشكل نقدي و الإفصاح عن هذه البنود في القوائم المالية.و كذلك تعريف طلبية المحاسبة بأنماط بديلة لإعداد التقارير مثل مبادرة إعداد التقارير العالمية GRI ، و الأهم من ذلك يمكن للطلبة أن يتطرقوا الى مشاكل بيئية و أخلاقية مختلفة. مناقشات الطبقة البيئية يمكن للأزمات المالية مثل Exxon Valdez ، وحادثة Asian Rare Earth وإلقاء النفايات السامة في Love Canal تشجيع الطلاب على مناقشة القضايا المتعلقة بالمساءلة الاجتماعية و البيئية للشركات واتخاذ القرارات الأخلاقية و آليات الإبلاغ المناسبة. يمكن لمثل هذه المناقشات أن تحفز التعلم العميق وتطور التعلم النقدي والنضج الأخلاقي في الطلاب ، إلى جانب اطلاعهم للمعرفة بالجوانب الأوسع لمساءلة الوحدات الاقتصادية.

(Parker:2012:257)

2-6 المحاسبة الإدارية

تتخصص المهام التقليدية للمحاسبة الادارية في التخطيط و أعداد الموازنات والاستخدام الفعال للموارد وتقييم الأداء وصياغة استراتيجية الأعمال. و مع ذلك كرس كتب المحاسبة الإدارية فصلاً واحداً على الأقل، لإدارة التكاليف البيئية ، لذا تعد المحاسبة الادارية التقليدية أول فروع المحاسبة التي أهتمت بالجوانب البيئية ضمناً أو بشكل صريح في فصول مستقلة . لذا يمكن تشجيع طلبية المحاسبة على مناقشة كيفية حساب تكاليف التخلص من النفايات الخطرة وتخصيص التكاليف البيئية العامة وغيرها. لتعزيز المعرفة لدى الطلبة يمكن أيضاً اطلاعهم بشكل مستفيض على طرق المحاسبة الإدارية الجديدة نسبياً مثل تقييم دورة الحياة

(LCA) وتكلفة دورة الحياة (LCC)) ، وكذلك توسيع معرفتهم حول محاسبة الادارة البيئية EMA ، وهو تخصص فرعي جديد للمحاسبة الإدارية تم تطويره بواسطة شعبة الأمم المتحدة للاستدامة والتنمية UNSD هي أداة إدارة مصممة لتوفير معلومات أكثر دقة حول التكاليف ، لا سيما تلك المتعلقة بتكاليف البيئة والطاقة ، لمساعدة الشركات على تحديد هذه التكاليف وجمعها وتقديرها وتحليلها والإبلاغ عنها قرارات الإدارة الداخلية . بالإضافة إلى ذلك توفر محاسبة الادارة البيئية EMA معلومات عن التكاليف الداخلية للأعمال المنظمات المفيدة في تسعير المنتجات ، ووضع الميزانية الرأسمالية ، والتحكم في التكاليف والتخصيص.

(Grinnell& Hunt:2000:27) (Gibson& Martin: 2004:51)

3-6 المحاسبة الضريبية

ينبغي أن تتضمن مواد المحاسبة الضريبية طبيعة ووظائف وعملية الضرائب الخضراء، وكذلك التركيز على دراسة الأثر الاقتصادي لأنواع مختلفة من الضرائب والإعفاءات البيئية [42 ، 43] في التجارب الدولية وأمكانية تطبيقها في البيئة الاقتصادية المحلية، مثل منح الحكومة إعفاءات ضريبية خاصة لتطوير مرافق معالجة النفايات للسيطرة على التلوث. وإعفاءات ضريبية لتشجيع الوحدات الاقتصادية على تخزين ومعالجة والتخلص من النفايات الخطرة بشكل صحيح. مناقشة الطروحات قد تشجع الطلاب على إجراء دراسة نقدية لتأثيرات سماعات الضرائب البيئية على الأداء البيئي والاقتصادي للوحدات الاقتصادية.

(Parker:2012:258)

4-6 التدقيق

في مجال التدقيق يمكن أن يتطرق طلبة المحاسبة للتدقيق الاجتماعي و البيئي لمعالجة القضايا الاجتماعية والبيئية [50]، و يتضمن ذلك ضرورة و تطوير تقييم الأثر البيئي (EIA) ليس فقط للوحدات الاقتصادية ذات الأثار البيئية بل يمتد ذلك الى وحدات القطاع العام. كما ينبغي توضيح الفرق بين التدقيق القانوني و التدقيق البيئي وعناصر تقرير التدقيق البيئي ودور المحاسبين في التدقيق البيئي. و يمكن توسيع النطاق ليشمل تقييم انعكاس التدقيق الاجتماعي والبيئي على عدة جوانب مثل تخفيض غرامات عدم الامتثال التنظيمي ، التحديد المبكر للمشاكل ، وفرص توفير التكاليف ، وتعزيز سمعة المجتمع و المسؤولية البيئية [51]. على الرغم من عدم شمولية تلك الجوانب ، إلا أنها تهدف إلى أن تكون بمثابة إرشادات بسيطة لتعزيز أنشطة التدقيق البيئي.

(Deegan : 2002: 294)

المحور الثالث : الجانب العملي للبحث

7- قياس دور المحاسبة الاجتماعية والبيئة في تطوير التعلم المحاسبي

يهدف هذا المحور إلى قياس تأثير المحاسبة الاجتماعية والبيئة في تطوير التعلم المحاسبي وهذا يتطلب التعرف على الأساليب المستخدمة في جمع البيانات والمعلومات وخطوات إعداد الاستبانة والأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليلها لاستخراج النتائج عن الأسئلة المطروحة في استمارة الاستبانة، وهذا ما يتم طرحه من خلال الفقرات الآتية :

7-1 وصف عينة البحث :- تم اختيار العينة المتمثلة بأساتذة الجامعات والمحاسبين والمهنيين وادارة الوحدات الاقتصادية ويهدف وصف أفراد عينة الدراسة إلى توضيح أهم خصائص أفراد العينة من خلال ما تضمنته استمارة الاستبانة منها مجموعة من المعلومات العامة التي تتعلق بأفراد العينة، ومنها معلومات تتعلق بنوع الوظيفة والمؤهل العلمي لأفراد العينة فضلاً عن عدد سنوات الخبرة في مجال العمل التدقيقي، والتخصص الأكاديمي ، إذ تم توزيع الاستمارة على الفئات المذكورة وكانت نسبة أساتذة المحاسبة هي الأعلى وكان التحصيل الدراسي لشهادة الماجستير في المحاسبة هي الأعلى . و فيما يلي وصف العينة :

الجدول رقم (1) وصف العينة

العدد	المتغيرات	التفاصيل
9	35-25	العمر
14	45-35	
7	55-45	
15	ماجستير	التحصيل الدراسي
6	دكتوراه	
5	محاسب قانوني	
4	دبلوم	سنوات الخبرة
12	10-5	
16	15-10	
2	أكثر من 15	

2-7 وصف متغيرات البحث :- لمعرفة تأثير المحاسبة الاجتماعية والبيئية ودورها في تطوير التعلم المحاسبي صممت الاستبانة وفق محورين , فتضمن المحور الاول (المحاسبة الاجتماعية والبيئة) محدد بـ (6) اسئلة اما بالنسبة للمحور الثاني (دور المحاسبة الاجتماعية والبيئية في تطور التعلم المحاسبي) محدد بـ (6) اسئلة , وبلغ عدد افراد العينة المدروسة (30) مفردة وتم تصفح كامل مفرداتها واستخدم برنامج (21spss .v) لتحليل البيانات ومعالجتها , وتم استخدام معامل الاتساق الداخلي (ALPHA GRANBACH) والذي يقيس مدى الثبات والترابط الداخلي لفقرات الاستبانة والذي بلغت قيمته (0.8143) لكامل فقرات الاستبانة وهي اعلى من (60%) النسبة المقبولة احصائيا , لذا يمكن الاستنتاج ان اداة القياس (الاستبانة) تتضح بالثبات والاتساق وقدرة على تحقيق اهداف البحث.

3-7 التحليل الوصفي لمتغيرات البحث

لتحليل فقرات الاستبانة في المحورين الاول والثاني تم استخدام مقياس (LIKERT) فهو من المقاييس الشائعة الاستخدام في تحديد وقياس الاتجاهات العلمية , اذ تم قياس نسبة تأثير الفقرات السبعة من المحور الاول باعتبارها متغيرات مستقلة مع كل فقرة من المحور الثاني باعتبارها متغير تابع وكما يلي :

* عند قياس علاقة التأثير المعنوي للمتغيرات المستقلة ($6 \times 1 \dots x$) على المتغير التابع ($1y$) والمتمثل بالتساؤل (بعد التعليم المحاسبي أحد حقول التعليم المعرفي المهمة) كانت نتائج جدول (ANOVA) كالتالي :

جدول رقم (2) : قياس التأثير المعنوي على y_1

ت	المقياس	الدرجة
1	احصاء اختبار F	18.253 عند مستوى معنوية (0.000)
2	(R^2)	0.789
3	القيمة الاحتمالية	(0.000) اقل من مستوى معنوية ((0.05)
4	نتيجة النموذج	معنوي ويفسر علاقة التأثير بدرجة 78%

ان نتائج الجدول اعلاه توضح العلاقة المعنوية بين المحاسبة الاجتماعية والبيئة كونها منهجا متطورا لوظيفة المحاسبة والتعلم المحاسبي كون الاخير يمثل دعامة الوظيفة المحاسبية الناجحة

- عند قياس علاقة التأثير المعنوي للمتغيرات المستقلة ($6 \times 1 \dots x$) على المتغير التابع ($2y$) والمتمثل بالتساؤل (التعليم المحاسبي يواجه عدة انتقادات منها الدور المقنن للتأثير في حدود ضيقة على ممارسات المهنة و الاعتماد بشكل كبير على النظريات الاقتصادية). كانت نتائج جدول (ANOVA) كالتالي :

جدول رقم (3) : قياس التأثير المعنوي على y_2

ت	المقياس	الدرجة
1	احصاء اختبار F	19.867 عند مستوى معنوية (0.000)
2	(R^2)	0.726
3	القيمة الاحتمالية	(0.007) اقل من مستوى معنوية (0.05)
4	نتيجة النموذج	معنوي ويفسر علاقة التأثير بدرجة 27%

ان نتائج الجدول اعلاه توضح العلاقة المعنوية بين المحاسبة الاجتماعية والبيئية كونها تعد موجبات ضغط لتطوير التعلم المحاسبي والذي يعد اساسا للممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق وبالتالي تحديث اليات الابلاغ المالي والتدقيق بما ينسجم مع متطلبات البيئة المستدامة .

- عند قياس علاقة التأثير المعنوي للمتغيرات المستقلة ($6 \times 1 \dots x$) على المتغير التابع ($3y$) والمتمثل بالتساؤل (ان التعليم المحاسبي البيئي و الاجتماعي هو عملية إيصال التأثيرات الاجتماعية والبيئية للمنظمات الاقتصادية الإجراءات لمجموعات المصالح الخاصة داخل المجتمع والمجتمع ككل) كانت نتائج جدول (ANOVA) كالتالي :

جدول رقم (4) : قياس التأثير المعنوي على y_3

ت	المقياس	الدرجة
1	احصاء اختبار F	19.126 عند مستوى معنوية (0.000)
2	(R^2)	0.613
3	القيمة الاحتمالية	(0.037) اقل من مستوى معنوية (0.05)
4	نتيجة النموذج	معنوي ويفسر علاقة التأثير بدرجة 61%

ان نتائج الجدول اعلاه توضح العلاقة المعنوية المتوسطة بين المحاسبة الاجتماعية وان هذه العلاقة المتوسطة ناتجة عن ان المعلومات الغير مالية والناتجة عن ممارسات المحاسبة الاجتماعية والبيئية تعد مكملية للمعلومات وساندة للمعلومات المالية ولكن ان تتمحور عملية التعلم المحاسبي لخدمه هذا الهدف لا يتفق جميع افراد العينة مع هذا المطلب .

- عند قياس علاقة التأثير المعنوي للمتغيرات المستقلة ($6 \times 1 \dots x$) على المتغير التابع ($4y$) والمتمثل بالتساؤل (يمثل الاستاذ الجامعي محور عملية التعلم المحاسبي وخاصة عند امتلاكه لمهارات مكتسبة متطورة) كانت نتائج جدول (ANOVA) كالتالي :

جدول رقم (5) : قياس التأثير المعنوي على y_4

ت	المقياس	الدرجة
1	احصاء اختبار F	19.416 عند مستوى معنوية (0.000)
2	(R^2)	0.872
3	القيمة الاحتمالية	(0.000) اقل من مستوى معنوية (0.05)
4	نتيجة النموذج	معنوي ويفسر علاقة التأثير بدرجة 87%

ان نتائج الجدول اعلاه توضح العلاقة المعنوية العالية بين المحاسبة الاجتماعية وان هذه العلاقة ذات المعنوية العالية ناتجة عن الدور الريادي الذي يؤديه الاستاذ الجامعي وكونه محور اساسي لتعزيز معرفة المحاسبين والمدققين ومخمني الضرائب بضرورة قياس وتدقيق والرقابة القانونية على أنشطة الوحدات الاقتصادية بما يخدم الوصول الى ارفاهية المجتمعية والتنمية البيئية المستدامة

- عند قياس علاقة التأثير المعنوي للمتغيرات المستقلة ($6 \times 1 \dots x$) على المتغير التابع ($5y$) والمتمثل بالتساؤل (ان تدعيم المناهج التعليمية المحاسبية بمتطلبات المحاسبة الاجتماعية والبيئية يعزز من القيمة المعرفية المحاسبية) كانت نتائج جدول (ANOVA) كالتالي :

جدول رقم (6) : قياس التأثير المعنوي على y_5

ت	المقياس	الدرجة
1	احصاء اختبار F	19.620 عند مستوى معنوية (0.000)
2	(R^2)	0.822
3	القيمة الاحتمالية	(0.009) اقل من مستوى معنوية ((0.05)
4	نتيجة النموذج	معنوي ويفسر علاقة التأثير بدرجة 82%

ان نتائج الجدول اعلاه توضح العلاقة المعنوية العالية بين المحاسبة الاجتماعية وان هذه العلاقة ذات المعنوية العالية ناتجة عن الاهمية المدركة للتعليم المحاسبي وكونه دعامة التطوير المحاسبي بغية الارتقاء بخدمات المحاسبة والتدقيق للتوافق مع متطلبات الحاجة عن الابلاغ المالي عن أنشطة الوحدات الاقتصادية والاجتماعية والبيئية وان توافر مناهج تعليمية توضح اليات القياس والافصاح عن هذه الأنشطة فضلا عن متطلبات تدقيقها تعزز من قيمة الخدمات التي يوفرها المحاسب والمدقق .

- عند قياس علاقة التأثير المعنوي للمتغيرات المستقلة ($6 \times 1 \dots x$) على المتغير التابع ($6y$) والمتمثل بالتساؤل (ان تطور الابلاغ المالي وتعزيزه بالمعلومات غير المالية الاجتماعية والبيئية ناتج عن ضغوط الاستدامة البيئية والاجتماعية) كانت نتائج جدول (ANOVA) كالتالي :

جدول رقم (7) : قياس التأثير المعنوي على y_6

ت	المقياس	الدرجة
1	احصاء اختبار F	18.980 عند مستوى معنوية (0.000)
2	(R^2)	0.846
3	القيمة الاحتمالية	(0.000) اقل من مستوى معنوية ((0.05)
4	نتيجة النموذج	معنوي ويفسر علاقة التأثير بدرجة 84%

ان نتائج الجدول اعلاه توضح العلاقة المعنوية المتوسطة بين المحاسبة الاجتماعية وان هذه العلاقة ذات المعنوية العالية ناتجة عن متطلبات الاستدامة المالية والتي يجب ان توفر ضروريات النجاح المالي للوحدات الاقتصادية اذ ان الابلاغ عن المعلومات الغير مالية الاجتماعية والبيئية الساندة للمعلومات المالية توفر متطلبات التقرير المالي المتكامل والذي يرتبط بموجهات الضغط لتوفير خدمات محاسبية وتدقيق متكاملة .

المحور الرابع

8- الاستنتاجات والتوصيات

1-8 الاستنتاجات :

1. تمثل المحاسبة التقليدية نمودجا غير ملائم لتقديم خدمات المحاسبة والتدقيق وتتطوي على مجموعة مشاكل تحول دون توفير معلومات مالية وغير مالية ملائمة .
2. ان المحاسبة مهنة مستجيبة لضغوطات والتحديات التي تفرضها البيئة التي تعمل فيها ولذلك نجد انها تطورت للتوافق مع متطلبات الإبلاغ عن مسؤولية الوحدات الاجتماعية والبيئية .
3. تمثل المحاسبة عن أنشطة الوحدات الاجتماعية والبيئية مدخل للمحاسبة المستدامة تكون مخرجاتها تقارير الاعمال المتكاملة والتي يتم الإبلاغ فيها عن معلومات مالية وغير مالية ملائمة للمستخدمين .
4. اظهرت نتائج التحليل الاحصائي وجود علاقة ذات دلالة معنوية بين المحاسبة عن الأنشطة الاجتماعية والبيئية كونها موجبات وضغوط لتطور التعلم المحاسبي .

2-8 التوصيات :

1. ضرورة تطوير اساليب المحاسبة التقليدية في الوحدات الاقتصادية لترتقي الى ملائمة متطلبات الإبلاغ عن الأنشطة الاجتماعية والبيئية لتلك الوحدات الاقتصادية .
2. الزام الوحدات الاقتصادية بالإبلاغ عن المعلومات الغير مالية والتي تكون معلومات الأنشطة الاجتماعية والبيئية جزء منها لغرض تحقيق الشمولية في وضيفة الإبلاغ في تقارير الوحدات الاقتصادية .
3. تطوير القيم المعرفية لان مهمة التعلم تمثل منجزا ينتج عن البنية المعرفية للأستاذ الجامعي والمناهج التعليمية المحاسبية لتكون محاسب ومدقق يمتلك معرفة محاسبية تمكنه من توفير تقارير مالية ومعلومات ملائمة عن أنشطة الوحدات الاقتصادية الاجتماعية والبيئية .
4. ضرورة توفير قواعد محاسبية محلية تحكم عملية الإبلاغ عن الأنشطة الاجتماعية والبيئية وقيام المنظمات المهنية بدعم المحاسبين والمدققين بالارشادات الكافية لاداء هذه المهمة .

المصادر

1. Ahmad, N.N.N. and M. Sulaiman, 2004. Environmental Disclosures in Malaysian Annual Reports: A Legitimacy Theory Perspective. International Journal of Commerce and Management, 14 (1): 44-58.
2. Carnegie GD (2016) Robert William Gibson, an all-round accounting contribution. Accounting History 21(4): 419-444.
3. Cho, C.H. and D.M. Patten, 2007. The Role of Environmental Disclosures as Tools of Legitimacy: A Research Note. Accounting, Organisations and Society, 32 (7): 639-647.
4. Deegan C. 2002. The legitimising effect of social and environmental disclosures – a theoretical foundation. Accounting, Auditing and Accountability Journal 15(3): 282-311.
5. Gibson, K.C. and B.A. Martin, 2004. Demonstrating Value Through the Use of Environmental Management Accounting. Environmental Quality Management, 13 (3): 45-52.

6. Gray, R.H., J. Bebbington and K. McPhail, 1994. Teaching ethics in accounting and the ethics of accounting teaching: Educating for immorality and a possible case for social and environmental accounting education. *Account. Educ. Int. J.*, 3: 51-75.
7. Grinnell, D.J. and G.H. Hunt, 2000. Development of an Integrated Course in Accounting: A Focus on Environmental Issues. *Issues in Accounting Education*, 15 (1): 19-42.
8. Hazelton, J. and Haigh, M. (2010), "Incorporating sustainability into accounting curricula: lessons learnt from an action research study", *Accounting Education: An International Journal*, Vol. 19 Nos 1/2, pp. 159-178.
9. Mathews, M.R., 2001. Some Thoughts on Social and Environmental Accounting Education. *Accounting Education*, 10 (4): 335-352.
10. O'Donovan, G., 2002. Environmental Disclosures in the Annual Report: Extending the Applicability and Predictive Power of Legitimacy Theory. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 15 (3): 344-371.
11. Paisey C and Paisey N (2017) The decline of the professionally qualified accounting academic: Recruitment into the accounting academic community. *Accounting Forum* 41(2): 57–76.
12. Parker LD (2012) From privatised to hybrid corporatised higher education: A global financial management discourse. *Financial Accountability & Management* 28(3): 247–268.
13. Shakkour ,Amer .The Role of Environmental Accounting in Sustainable Development Empirical Study. *Journal of Applied Finance & Banking*, vol. 8, no. 1, 2018, 71-87.
14. Sparkes, A. and K. Peattie, 1998. The Sustainable Management Challenge for Local Government: Green Revolution or Business as Usual? *Greener Management International*, 22: 62-73.
15. Stevenson, L., 2002. Social and environmental accounting teaching in UK and Irish universities: A research note on changes between 1993 and 1998. *Account. Educ. Int. J.*, 11: 331-346.
16. Tinker, A.M., 1980. Towards a political economy of accounting: An empirical illustration of the Cambridge controversies. *Account. Org. Soc.*, 5: 147-160.
17. Wilmshurst, T.D. and G.R. Frost, 2000. Corporate Environmental Reporting: A Test of Legitimacy Theory. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 13 (1): 10-26. 17.
18. Wyatt, A.R., 2004. Accounting professionalism-they just don't get it. *Account. Horizons*, 18: 45-54.
19. Robhino, Doald P, Ridenbach R (2017):Eric, Social responsibility, Ethics And Marketing Strategy ; Closing The Gap Between Concepts And Applications , *J.O.M*, No 1/1987, P 40-50.

وزارة التعليم العالي والبحث
 العلمي

م / استمارة استبانة

 جامعة النهدين
 كلية اقتصاديات الاعمال
 قسم الرقابة المحاسبية و المالية

السيد المحترم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

تمثل هذه الاستمارة جزء من متطلبات البحث المشترك الموسوم (تأثير المحاسبة الاجتماعية والبيئية في تطوير مخرجات التعلم المحاسبي)

وتعد مشاركتكم في تقديم المعلومات الكافية والمطلوبة بدقة وموضوعية تعريزاً أفضل لترصين البحث، ومن ثم مساعدة الباحث على تحقيق أهداف الدراسة. لذا نرجو تفضلكم مشكورين باختيار الإجابة التي ترونها مناسبة لكل فقرة، علماً أن إجابات الاستمارة لا تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط وعليه فلا داعي لذكر الاسم أو التوقيع، وسيكون التعامل مع الإجابات بسرية تامة.

مع وافر التقدير لمساهمتم الكريمة

م.د ريم محسن خضير

Questionnaire
استمارة الاستبانة

أولاً. معلومات عامة

يرجى وضع علامة (✓) في المكان المناسب.

1. نوع الوظيفة:

2. المؤهل العلمي: محاسب مدير الحسابات مدقق مدير التل
3. عدد سنوات الخبرة في مجال عمل: كالوريوس محاسبة ق ماجستير دكتوراه
4. التخصص الأكاديمي: محاسبة فتيق نظم معلو أخرى

ثانياً. الفقرات المتعلقة بمتغيرات الدراسة

يرجى وضع علامة (✓) في المكان الذي ترونه مناسباً من وجهة نظرك

ت	المتغيرات	اتفق تماماً	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماماً
المحور الأول: تأثير المحاسبة الاجتماعية والبيئية						
1	تمثل المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية للوحدات الاقتصادية منهجا متطورا لوظيفة المحاسبة .					
2	ان المحاسبة عن المسؤولية البيئية للوحدات الاقتصادية تمثل استجابة محاسبية لضغوط توفير بيئة مستدامة .					
4	ان المحاسبة عن المسؤولية والاجتماعية والبيئة تمثل اهم محاور تحقيق الاستدامة البيئية .					
5	الضغوط التي اسهمت في تطوير المحاسبة الاجتماعية والبيئية تتمثل في اشتراط توفير التقارير المتعلقة بالأداء الاجتماعي والبيئي كمعيار مهم في البنوك وشركات التأمين للموافقة على منح الدعم المالي للوحدات الاقتصادية.					
6	تمثل التقارير المالية والمدعمة بالمعلومات الغير مالية اساسا للوصول الى تقارير مالية متكاملة .					
المحور الثاني: تأثير المحاسبة الاجتماعية والبيئية في تطوير مخرجات التعلم المحاسبي						
1	يعد التعليم المحاسبي أحد حقول التعليم المعرفي المهمة					
2	التعليم المحاسبي يواجه عدة انتقادات منها الدور المقنن للتأثير في حدود ضيقة على ممارسات المهنة و الاعتماد بشكل كبير على النظريات الاقتصادية.					
3	ان التعليم المحاسبي البيئي والاجتماعي هو عملية إيصال التأثيرات الاجتماعية والبيئية للمنظمات الاقتصادية الإجراءات لمجموعات المصالح الخاصة داخل المجتمع والمجتمع ككل					
4	يمثل الاستاذ الجامعي محور عملية التعلم المحاسبي وخاصة عند امتلاكه لمهارات مكتسبة متطورة.					
5	ان تدعيم المناهج التعليمية المحاسبية بمتطلبات المحاسبة الاجتماعية والبيئية يعزز من القيمة المعرفية المحاسبية .					
6	ان تطور الابلاغ المالي وتعزيزه بالمعلومات غير المالية الاجتماعية والبيئية ناتج عن ضغوط الاستدامة البيئية والاجتماعية					