

دور آليات الحوكمة في تعزيز الاداء المستدام للوحدات الاقتصادية

زينب حسين طه الحجامي⁽¹⁾

أ.م. د. صابرين كريم بلاسم الحجامي⁽²⁾

zainabtaha523@uowasit.edu.iq

sa512br89@gmail.com

جامعة واسط / كلية الإدارة والاقتصاد

المستخلص

يهدف البحث إلى تحقيق الاهداف التي تلبي مصلحة الوحدات الاقتصادية والتي تتوافق مع الاهتمامات المستقبلية لها وذلك عن طريق إدارة مختلف محاور عمل هذه الوحدات بتوضيح دور الحوكمة وآلياتها في تعزيز الاداء المستدام للوحدات الاقتصادية بوصف الحوكمة احد اهم شروط تحقيق الاداء المستدام ، ، ومن اجل تحقيق هذه الاهداف تم اعداد استبانة تشمل محورين وهما الحوكمة ، الاداء المستدام حيث تتكون عينة البحث من مجموعة من الوحدات الاقتصادية في محافظة واسط وتم بيان تأثير تكامل المتغير المستقل على المتغير التابع عن طريق استخدام الباحثة البرنامج الاحصائي (spss) في تحليل الاستبانة، كما استخدمت الباحثة الاختبارات الاحصائية واختبار الفرضيات ، وتوصلت الباحثة إلى اهم الاستنتاجات الجوهرية للبحث هي ان تبني آليات الحوكمة في الوحدات الاقتصادية سيسهم في تقوية نظام المساءلة والرقابة المحلية ، وهذا سيمكن من تحقيق ابعاد الاداء المستدام من خلال زيادة معدل النمو الاقتصادي مما سيؤثر بشكل ايجابي على حجم الموارد المتاحة للاقتصاد ، كذلك ان الحوكمة لها دور مهم أيضا في الزيادة من كفاءتها الاستخدامية عن طريق تقوية المساءلة والشفافية في مجال الخدمات الاجتماعية والبيئية ، ومن ابرز توصيات البحث هي ضرورة التزام الوحدات الاقتصادية بأبعاد الاداء المستدام بوصفها اداة لتحقيق رؤية الوحدات الاقتصادية ، يقتضي على الوحدات الاقتصادية ان تتبنى الحوكمة وآلياتها لأنها تعمل على تحسين مواردها الاقتصادية وتوظيفها بشكل سليم يضمن استمرارية عملها والارتقاء بأدائها وعملياتها، ومن ثم، تأثير ذلك على قيمتها المستقبلية .

الكلمات الافتتاحية:

آليات الحوكمة ، الاداء المستدام .

Abstract

The research aims to achieve goals that meet the interests of economic units and that are compatible with their future interests, by managing the various aspects of the work of these units by clarifying the role of governance and its mechanisms in enhancing the sustainable performance of economic units, considering governance one of the most important conditions for achieving sustainable performance, and in order to achieve these goals. A questionnaire was prepared that includes two axes: governance and sustainable performance. The research sample consists of a group of economic units in Wasit Governorate. The effect of the integration of the independent variable on the dependent variable was demonstrated by the researcher using the statistical program (SPSS) in analyzing the questionnaire. The researcher also used statistical tests and hypothesis testing. The researcher reached the most fundamental conclusions of the research, which is that adopting governance mechanisms in economic units will contribute to strengthening the system of accountability and local control, and this will enable achieving the dimensions of sustainable performance by increasing the rate of economic growth, which will positively affect the amount of resources available to the economy. Likewise, governance It also has an important role in increasing their efficiency of use by strengthening accountability and transparency in the field of social and environmental services. One of the most prominent recommendations of the research is the need for economic units to adhere to the dimensions of sustainable performance as a tool for achieving the vision of economic units. Economic units are required to adopt governance and its mechanisms because they work to Improving its economic resources and employing them properly ensures the continuity of its work and improving its performance and operations, thus affecting its future value.

key words:

Governance mechanisms, sustainable performance .

المقدمة

تعدُّ الحوكمة من أبرز وأهم المواضيع التي تحظى باهتمام متزايد في الوحدات الاقتصادية والإقليمية والدولية لقد تزايد الاهتمام بالحوكمة في العديد من الاقتصادات المتقدمة والناشئة خلال السنوات القليلة الماضية، خاصة بعد سلسلة الازمات المالية مختلفة التي حدثت في العديد من الشركات في شرق آسيا وأمريكا اللاتينية وروسيا ودول أخرى كانت فترة التسعينيات التي نجمت عن الفساد المالي وسوء الإدارة والافتقار إلى الرقابة والخبرة والمهارات، وبالإضافة إلى غياب الشفافية، حيث أدت هذه الأزمات والإخفاقات إلى خسائر مالية كبيرة للعديد من المساهمين، حيث أصبحت

أساليب الحوكمة من الأساليب الشائعة الاستخدام في جميع الوحدات الاقتصادية كونها وحدات تبنى على الثقة التي تعد من أهم ركائز الحوكمة ، كما أصبح عدم وجود معايير واضحة للحوكمة وحسن إدارتها لمصلحة أصحابها موضوعا تتزايد أهميته يوما بعد يوم حيث أدى ضعف الثقافة الخاصة بهذا المفهوم والإطار التنظيمي له إلى المزيد من الاهتمام حيث الذي أصبح من الركائز الأساسية التي يجب تطويرها وتستند عليها الوحدات الاقتصادية ونظراً لهذا الاهتمام المتزايد فقد حرصت العديد من الوحدات الاقتصادية على دراسة وتحليل هذا المفهوم وعلاقته بالنمو الاقتصادي وأهمها صندوق النقد الدولي ومنظمة التعاون الاقتصادي ، لذا ان حوكمة الوحدات تعد من أهم الركائز الأساسية لتحقيق استدامتها حيث اجتذب الاداء المستدام المزيد من الاهتمام من جميع البلدان والدور الفعال الذي يلعبه في الوحدات الاقتصادية الدولية والإقليمية في تحقيق العدالة الاجتماعية وحماية البيئة والنمو المستدام الذي يحفظ حقوق جميع الأجيال وذلك من خلال والالتزام بتطبيق آليات الحوكمة المؤدية إلى التكامل بأبعاده الثلاث وهي البعد الاقتصادي، البعد الاجتماعي و البعد البيئي، والمحور الاجتماعي، والذي يعكس بشكل فعال حول الوحدات الاقتصادية والتي تمكنها من مواصلة العمل بنشاط وإظهار الشفافية والثقة والتقدم الحاصل بشأن الاداء المستدام .

المبحث الاول : منهجية البحث

اولا / منهجية البحث :

1- مشكلة البحث

في الآونة الأخيرة تزايد الاهتمام بتطبيق مفهوم الحوكمة وقد حظي هذا الموضوع بالاهتمام من لدن المجتمع الدولي نظراً للأهمية المتنامية له في ضمان حسن سير العمل والاستقرار ، وكان اتجاه أغلب الوحدات الاقتصادية نحو الافصح عن المعلومات المالية وغير المالية بهدف اعلام اصحاب المصلحة بالمعلومات اللازمة عن الاداء الاقتصادي والاجتماعي والبيئي ، وبالتالي لابد من وضع واتباع آليات حوكمة تتسجم مع الاحداث المستجدة ووفقا للبيئة العراقية ، وتعد مشكلة البحث الحالي واحدة من المشاكل المعاصرة في البلدان العربية وتحديد البدان النامية منها لذلك تتبلور مشكلة البحث بعدم معرفة الوحدات الاقتصادية العاملة في البيئة العراقية بضرورة وضع آليات فعالة للحكومة بشكل يعزز من ادائها المستدام .

2- اهداف البحث

- 1- عرض إطار نظري مفصل يتعلق بالمفاهيم الأساسية للحوكمة، والاداء المستدام في الوحدات الاقتصادية.
- 2- عرض آليات ومبادئ الحوكمة الفعالة والصادرة من الجهات المختصة ومدى مساهمتها في تعزيز ابعاد الاداء المستدام للوحدات الاقتصادية.

3- فرضية البحث

عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة وابعاد الاداء المستدام.

إذ تنفرع منها الفرضيات الفرعية:

✓ الفرضية الفرعية الاولى: عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة والبعد الاقتصادي للأداء المستدام.

✓ الفرضية الفرعية الثانية: عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة والبعد الاجتماعي للأداء المستدام.

✓ الفرضية الفرعية الثالثة: عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة والبعد البيئي للأداء المستدام.

4- مجتمع وعينة البحث

الوحدات الاقتصادية العاملة في محافظة واسط، اما العينة فتتكون من مجالس الإدارة ، المدراء، المحاسبين، والمدققين في بعض الوحدات الاقتصادية العاملة في محافظة واسط

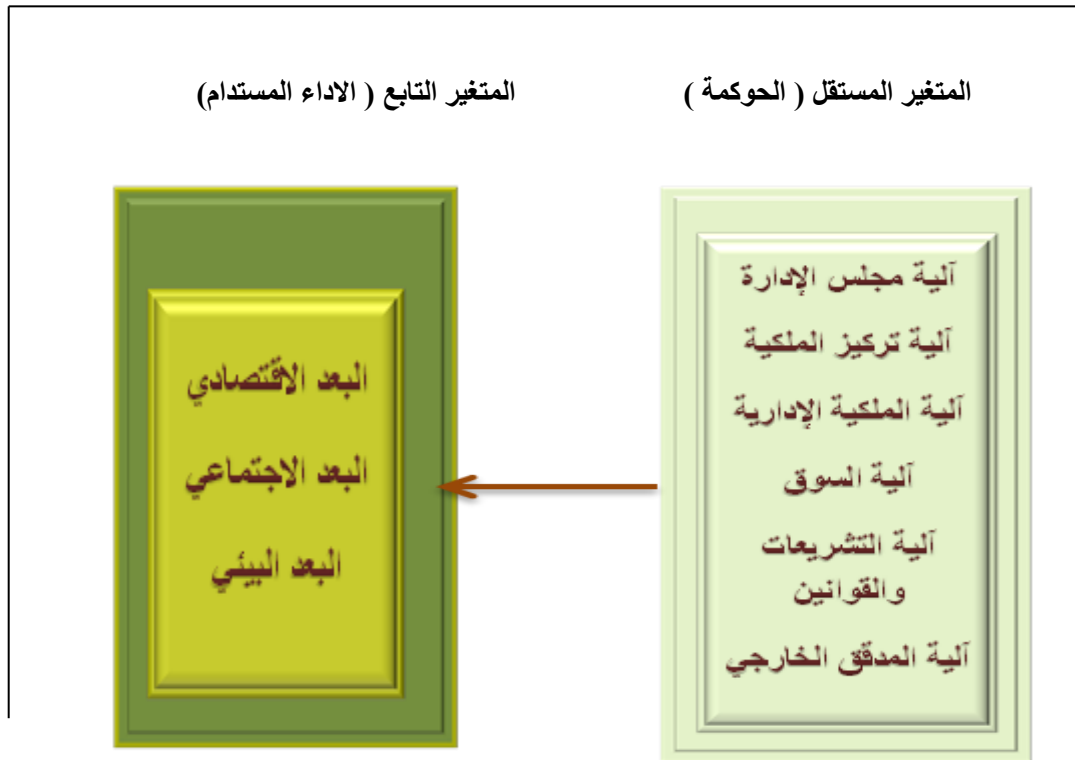
5- الحدود المكانية والزمانية للبحث

الحدود المكانية : الوحدات الاقتصادية في محافظة واسط .

الحدود الزمانية : 2024 .

6- نموذج البحث

شكل (1) نموذج البحث



المبحث الثاني

دراسة نظرية لآليات الحوكمة وتعزيز الاداء المستدام

1- مفهوم الحوكمة

ورد موضوع الحوكمة ديمومة للبحث المستمر لتحسين اداء الوحدات الاقتصادية ومثال ذلك ظهور نظرية الوكالة ، الفصل بين الملكية والإدارة ، هيكلية الملكية وتمويل الوحدات الاقتصادية وما يرتبط بذلك من تسليط الضوء على المشكلات التي تحدث نتيجة تضارب المصالح بين أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين للوحدة من ناحية وبين المساهمين وأصحاب المصلحة من ناحية أخرى أدى إلى زيادة الاهتمام والنظر في ضرورة توفر مجموعة من الأنظمة والقوانين التي تعمل على حفظ مصالح المساهمين والحد من التلاعب المالي والإداري الذي يقوم به أعضاء مجلس الإدارة بغية تعظيم مصالحهم الخاصة ، لذلك دخل مصطلح "الحوكمة" إلى الأسواق العالمية الكبرى بعد أن اقترحتها المؤسسات الدولية مثل صندوق النقد الدولي والبنك الدولي ، وبذلك أصبحت "الحوكمة" مؤشراً مهماً لمدى ملائمة الأسواق للاستثمار، ويعتمد هذا المؤشر على العوامل الإيجابية التي تجعله ضرورياً للسوق ، وأهمها الإفصاح والشفافية ، الفصل بين الملكية والإدارة ، واتباع قواعد محاسبية واضحة لا لبس فيها في إعداد القوائم المالية للوحدات الاقتصادية . (المرادي، 2019 : 49)

تعرف الحوكمة بأنها الانظمة التي يتم عن طريقها توجيه وارشاد الوحدات الاقتصادية والسيطرة عليها ، فهي ملائمة لجميع الاشكال التنظيمية (277 : 2015 ، Grossi)، وبينها Ramanithilagam على أنها الإفصاح والشفافية والمساءلة والممارسات التي تتبعها الوحدات الاقتصادية والدولة من اجل الوصول إلى الهدف الاسمي المراد تحقيقه ، (4 : 2020 ، Ramanithilagam) وبحسب الهاملي تعرف الحوكمة بأنها هي مجموعة من العمليات القانونية الكاملة والمنظمة التي ترمي إلى تطوير ودعم جودة الأداء في الوحدة الاقتصادية والتميز الإداري عن طريق تطبيق مبادئ الشفافية والديمقراطية والمشاركة المجتمعية في اتخاذ القرارات وبنائها سعياً إلى تحقيق أعلى مستويات التنمية الوافية والمستدامة بما تخدم وتحقق اهداف الوحدة الاقتصادية. (الهاملي ، 2022 : 11-12)

2- اهداف الحوكمة :

تهدف الحوكمة بشكل عام إلى حماية حقوق المساهمين وأصحاب المصلحة وتعظيم قيمة الوحدة، حيث أن الهدف الاسمي للحوكمة هو زيادة التزام الوحدة وقيادتها لتحقيق الشفافية والدقة والعدالة وتحسين جودة الإفصاح عن مخاوف أصحاب المصلحة ، والاستقلال والعدالة والمساءلة هي أساس الحوكمة (6: 2019 ، Mansoor) ، ويمكن إيضاح اهداف الحوكمة بما يأتي : (الصالح، 2018 : 19) (الهاملي، 2022 : 14) :

1- توفر امكانية لمراجعة الاداء من اطراف خارجية تكون لهم وظائف واختصاصات وصلاحيات لتحقيق رقابة خاصة ومستقلة على الاداء المالي والبيئي والاجتماعي للوحدة الاقتصادية .

2- تحسين وارتقاء إدارة الوحدة ومساعدة المديرين ومجلس الإدارة على تشكيل استراتيجية مناسبة وصحيحة وضمان اتخاذ قرارات المنفعة أو السيطرة بناء على أسس صحيحة بما يعزز من كفاءة الاداء.

- 3- احتمالية تحقيق المنافسة وعلى المدى الطويل تؤدي إلى تكوين حوافز لتطوير وتبني التكنولوجيا الحديثة وزيادة مستوى وعي المستثمرين حتى تتمكن الوحدة من الصمود أمام المنافسة القوية التي تواجهها .
- 4- صياغة الأنظمة والقرارات ومعايير الأداء في إطار الشفافية والمشاركة والمساءلة، وتعزيز الوحدة من تفعيل دورها الخاص في الإشراف على سير العمل، بما يحد من إساءة استخدام السلطة وتحقيق النزاهة والعدالة وحماية حقوق المستفيدين وكذلك رعاية مصالح العمل والعاملين.
- 5- الفصل بين الملكية والإدارة ورقابة الاداء وتحسين الكفاءة للوحدة الاقتصادية ، وتعميم ثقافة الالتزام بالقوانين والمبادئ المتفق عليها .

3- الاطراف المهمة بتطبيق الحوكمة

يمكن تقسيم أهم الجهات المعنية بتطبيق الحوكمة إلى أربعة جهات رئيسية يمكن ان تتأثر وتؤثر على التنفيذ الصحيح لمفهوم ومبادئ وآليات الحوكمة وتحدد إلى حد كبير مدى الانجاز أو الاخفاق في تطبيق هذه المبادئ والآليات، وهذه الجهات هي :-

1- المساهمون : هم الذين يقدمون الأموال للوحدة من خلال ملكيتهم لتعظيم قيمة و مصالح الوحدة الاقتصادية على المدى الطويل لهذه الوحدات واستدامة استمراريتها مقابل الحصول على نسبة من الأرباح منها ، إن فشل استثماراتهم في تحقيق أرباح مجدية قد يقلل من رغبة المساهمين في زيادة نشاط الوحدة ، مما يؤثر ذلك بشكل سلبي على مستقبل الوحدة ، يمكن للمساهمين لعب دور مهم في تطبيق مفاهيم الحوكمة من خلال أفضل طريقة لاختيار أعضاء مجلس الإدارة حتى يتمكنوا من تحمل المسؤولية الكاملة وتوجيه مسار الوحدة في الاتجاه الصحيح . (Kumar, 2013 : 21)

2- مجلس الإدارة : يتألف مجلس الإدارة من المساهمين وكذلك الأطراف الأخرى من أصحاب المصلحة ومجلس الإدارة يقوم بتعيين المديرين التنفيذيين الذين تناط بهم مسؤولية إدارة الأعمال اليومية للوحدة الاقتصادية كما يضطلع المجلس بصياغة السياسات العامة للوحدة ومراقبة تنفيذها وكذلك المحافظة على مصالح المساهمين . (حسن، 2022: 237)

3- الإدارة : وهي المسؤول عن الإدارة الحقيقية للوحدة الاقتصادية ورفع تقارير الأداء إلى مجلس الإدارة ، حيث تتولى إدارة الوحدة مسؤولية زيادة أرباح الوحدة وتعظيم قيمتها ، بالإضافة إلى مسؤولياتها نحو الإفصاح والشفافية في المعلومات التي تصدرها للمساهمين ، حيث إن الوظيفة الجوهرية لمديري الوحدات الاقتصادية هي الإشراف على إدارة الوحدة ، وكذلك تهيئة جميع اعمال الوحدة اللازمة لتحقيق الغاية الذي أنشئت من أجلها وذلك من خلال التقارير الدورية التي يعرضونها على مجلس الإدارة والتي تشمل جميع المعلومات المتعلقة بنشاط الوحدة (رانيا، 2015 : 23) .

4- اصحاب المصلحة : وهم مجموعة من الأطراف التي لها مصالح داخل الوحدة ، مثل الموردين والدائنين والزبائن والموظفين والجهات الحكومية وغيرهم ، ينبغي الادراك إلى أن هذه الأطراف قد تكون لها مصالح متضاربة ومختلفة ، فعلى سبيل المثال: يحرص الدائنون (البنوك مثلاً) على قدرة الوحدة على السداد، بينما يهتم الموظفون والعمال بتمكين الوحدة على الاستمرار ، كما يلعب الدائنون (البنوك) دوراً مهماً في درجة التزام الوحدات بتنفيذ مبادئ وقواعد الحوكمة . (الجبوري، 2018 : 24)

4- آليات الحوكمة

تعرف آليات الحوكمة بأنها " مجموعة من الممارسات التي تدعم بشكل مباشر أو غير مباشر في التطبيق الصحيح لقواعد الحوكمة والتي ترسم طبيعة العلاقة بين الإدارة وجميع أصحاب المصلحة ، والتي تكفل إدارة سليمة ومستقرة للوحد الاقتصادية وبقاءها في بيئة الاعمال " ، وتقسم آليات الحوكمة إلى آليات داخلية وآليات خارجية، حيث تؤكد آليات الحوكمة الداخلية على أنشطة الوحدة وفعاليتها واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لتحقيق أهداف الوحدة ، بينما تتمثل آليات الحوكمة الخارجية في الرقابة التي يمارسها أصحاب المصلحة الخارجيون على الوحدة الاقتصادية وتلك التي تمارسها المنظمات الدولية ذات الصلة لضمان تطبيق قواعد الحوكمة. (الموسوي، 2016 : 34)

1- الآليات لداخلية :

تعتبر الآليات الداخلية عن مجموعة القواعد والوسائل التي تتم داخل الوحدة للرقابة والإشراف على الإجراءات والعمليات التي تتخذها الإدارة لرفع جودة التقرير المالي ، والتأكد من الالتزام بمتطلبات إعداد التقارير الإلزامية والحفاظ على مصداقية ونزاهة التقرير المالي (العجيل، 2022 : 1283) ، وتتمثل الآليات الداخلية بما يلي :

أ- آلية مجلس الإدارة :

يعرف مجلس الإدارة بأنه أعلى هيئة في إدارة الوحدة ويتم انتخابه من قبل مجلس الإدارة وهو مسؤول من خلال المساهمين عن مراقبة تنفيذ أهداف الوحدة التي تحددها الجمعية العامة السنوية، ويتضمن مجلس الإدارة من أعضاء تنفيذيين وغير تنفيذيين للوحدة، ويعد هذا مجلس أفضل أداة لمراقبة سلوك الإدارة وأهم آلية للحوكمة لأنها تمثل قمة الإطار للحوكمة (Hitt,2009 :315)

ب- آلية تركيز الملكية :

تركيز الملكية هو مقياس لوجود كبار المساهمين في الوحدة ويمكن أن يكون آلية مفيدة للحوكمة وذلك لأن كبار المساهمين لديهم حوافز أكبر لمراقبة الإدارة العليا مقارنة بالمساهمين الصغار الأكثر تنوعاً، إضافة إلى ذلك، يتمتع بعض كبار المساهمين بصلاحيات التدخل في شؤون الوحدة حيث إذا لزم الأمر مثل تصحيح الإجراءات الإدارية التي تؤثر على قيمة الوحدة، حيث أن الدافع وراء المراقبة والتدخل ينبع من حقيقة أن بعض كبار المساهمين يحتفظون بأغلبية ثرواتهم في وحدة اقتصادية واحدة . (Essen, 2013 :5-6)

ج- آلية الملكية الادارية :

تعرف الملكية الإدارية بأنها امتلاك المدراء وأعضاء مجلس الإدارة لجزء من حصص الوحدة التي يعملون فيها، ويرى كل من (Jensen & Mackling) أن لهذه الآلية أثر كبير في تقليل مشكلة الوكالة وبما أن السبب الرئيسي لمشكلة الوكالة هو انفصال الملكية عن الإدارة وان الإدارة ستعمل على تعظيم مصالحها على حساب مصالح حملة الأسهم . (قادر، 2022 : 290-291)

2- الآليات الخارجية :

تعرف الآليات الخارجية للحكومة هي الآليات التي تراقب وتتحقق من تحمل الوحدة لمسؤولية توجيه أنشطتها وعملياتها بأسلوب عادل بالنسبة لكافة أصحاب المصلحة وتؤدي هذه الآليات دور المشرف والمراقب الخارجي على إدارة الوحدة ، وتتضمن ما يلي : (العجيل، 2022 : 1820)

أ- آلية السوق :

تشير آلية السوق على أنها آلية حوكمة خارجية جوهرية، حيث تكون بمثابة الفرصة الأخيرة في حالة اخفاق الآليات الداخلية للوحدة ، ومن المفترض أن يؤدي سوق مراقبة الوحدات الاقتصادية دوراً رئيساً في تطبيق الحوكمة ، حيث تعمل الأسواق بوصفه مراقباً مستمراً، وتضع قيمة موضوعية لها ومن ثم، على إدارتها ، حيث يعتبر الأداء اليومي لأعمال الوحدات الاقتصادية بمثابة تذكير شفاف للمديرين المسؤولين عن الوحدة وقيمتها ، وبالتالي فإن هذا التقييم يتيح للمساهمين بتقييم أداء الإدارة ويوفر المديرين الحافز لتخفيض تكاليف حقوق الملكية، لأن الفشل في أداء ذلك من شأنه أن يجعلهم عرضة للاستيلاء (الاستحواذ) من قبل فرق الإدارة الخارجية . (Babatunde & Olaniran,2009:334-335)

335

ب- آلية التشريعات والقوانين :

يبين النظام القانوني مجموعة العمليات المستخدمة لتفسير القانون وتنفيذه وتعيين وسيلة لبيان حقوق الملكية والحفاظ عليها حيث يشتمل القواعد التي يجب على الوحدات الاقتصادية الالتزام بها والمؤسسات التنظيمية التي تشرف على تطبيقها، ويلزم أن يكون النظام القانوني مصحوباً بوسائل مؤسسية لتنفيذه، بالإضافة إلى القوانين واللوائح. وبالتالي فهو يعتبر عاملاً أساسياً يؤثر على مسؤولية وسلطة الوحدة، وكذلك تكوينها وواجبات مديريها وموظفيها ، ودعماً إلى النظام القانوني تم تكوين آلية الحوكمة الخارجية هذه بشكل واضح وصريح . (Aguilera & etal , 2015 : 53)

ج- المدقق الخارجي :

بالرغم من أن التدقيق الخارجي ليس من الوظائف الجوهرية للوحدة ، إلا أنه يرتبط ارتباطاً وثيقاً بالحوكمة بصفتها جهازاً تحكم يستطيع مراقبة الأنشطة الخاصة بالوحدة واكتشافها . (Khan,2011: 7)

5- مفهوم الاداء المستدام

ظهر في الحقبة الأخيرة مصطلح جديد يشجع الوحدة الاقتصادية على الاهتمام بالمجتمع والبيئة لكونها ركائز أساسية لتحقيق أهدافها ويعرف بالأداء المستدام وهذا ما دعا العديد من الوحدات الاقتصادية إلى مراعاة فهم وإدماج الاداء المستدام في مختلف استراتيجياتها وسياساتها (Castellani&Sala، 871: 2010) ، ولقد انتشر مفهوم الأداء المستدام في أدبيات إدارة الأعمال لتطوير استراتيجيات الاداء المستدام قبل أن تقدم أي وحدة اقتصادية تقرير مسؤوليتها الاجتماعية والبيئية إلى جميع أصحاب المصلحة وبالإضافة إلى ذلك تشمل استراتيجية الاداء المستدام مجموعة من العمليات الاستراتيجية التي تتبناها الوحدات بما ينسجم مع مبادئ الاداء المستدام والمساهمة فيه ، إذ يجمع الأداء المستدام بين التفكير التقليدي الذي يركز على الرؤية المالية للبقاء والنمو وتعظيم الربح ، والتفكير الحديث الذي

يتضمن تركيز أكثر استدامة على الجوانب المالية والاجتماعية والبيئية و رؤية مستمرة للمستقبل، إن مفهوم الاستدامة يؤدي إلى التقدم والتغيرات في الأداء والذي لم يعد يقتصر على الأداء المالي بل إن استدامة الأداء تحتاج إلى مراعاة الاحتياجات المستقبلية لأصحاب المصلحة والبيئة الطبيعية والأجيال القادمة (اسماعيل ، 2019 : 62) .

حيث عرف Stanciu الاداء المستدام " هو قدرة الوحدة الاقتصادية على تلبية توقعات واحتياجات الزبائن واصحاب المصلحة الاخرين على المدى الطويل " (Stanciu, 2014:341) ، كذلك بين Nigri مفهوم الاداء المستدام " بأنه عملية تعيين الدوافع الاجتماعية والبيئية والاقتصادية التي تؤثر على نجاح الوحدة الاقتصادية وقياس التقدم مقابل هذه الدوافع " (Nigri, 2018: 1) .

واوضح Yusliza الاداء المستدام " هو مفهوم يحتم على الوحدات الاقتصادية انجاز مسؤولياتها المرتبطة بالبيئة والمجتمع بالإضافة إلى تركيزها على تحقيق اهدافها أي ، ادائها الاقتصادي والبيئي معاً " (Yusliza et al , 2019) (3) ، و اشار Nor-Aishah بأن الاداء المستدام " هو الجمع بين الأداء الاقتصادي والبيئي والاجتماعي لا يمكن أن يكون له تأثير إيجابي على البيئة الطبيعية والمجتمع فحسب بل يمكن أن يحقق أيضًا فوائد اقتصادية طويلة المدى ومزايا تنافسية للوحدة الاقتصادية " . (Nor et. al، 2020 :4)

6- اهداف الاداء المستدام

يعتبر الأداء المستدام هو انجاز رؤية ورسالة الوحدة الاقتصادية عن طريق تطبيق مهاراتها وأدواتها الفنية ، وكذلك تطوير جودة منتجاتها وخدماتها وعملياتها التشغيلية ، ويساعد الوحدة الاقتصادية في تحديد الغايات والاهداف التي من المفترض تحقيقها وهي إزالة القيود أو العقبات التي تؤدي إلى عدم تحقيق الوحدة الاقتصادية أهدافها وتساعد الإدارة على التحقق من أن الموظفين يتمتعون من الخبرة والمهارة الكافية عند أداء مهامهم ، وأن كل موظف يعمل في المكان المناسب ، إذ ان اهمية الاداء المستدام تعتمد على المسؤولية الكبيرة التي تكون ملزمة على الوحدات الاقتصادية وذلك لأنها تشكل الجزء الأكبر في الاقتصاد العالمي لذلك اصبح الاداء المستدام امرا حتميا لكونه يحقق حالة الاندماج بين النتاج الثلاثي (البيئة ، المجتمع ، الاقتصاد) (الغريباوي، 2020 : 54) وللأداء المستدام جملة من الاهداف يمكن تلخيصها بما يأتي : (عبد المهدي ، 2023 : 48) (Nappi& Rozenfeld, 2015:8)

1- تطوير ورفع مستوى التكنولوجيا المستعملة في الأنشطة والخدمات ومواكبة التطور العالمي في الوسائل والاساليب الحديثة عن طريق تطوير مهارات العاملين اتجاه التكنولوجيا والاساليب المبتكرة الحديثة.

2- من وجهة نظر الأعمال يعتبر الهدف من الأداء المستدام هو تحسين الفوائد الاجتماعية للمساهمين على الامد الطويل، مع الحد من استخدام الوحدة للمواد وتخفيف الآثار السلبية على البيئة.

3- رفع القيود والمعوقات التي تؤدي إلى عدم تحقيق الوحدة الاقتصادية لأهدافها عن طريق تحديد نقاط الضعف التي تحول إلى عدم اداء الوحدة مسؤولياتها بالشكل الصحيح وبالتالي التأثير على الاهداف المعدة من قبل إدارة الوحدة الاقتصادية.

4- يتيح نظام للرقابة الداخلية والمراقبة المستقلة في الوحدة الاقتصادية وتقديم الهياكل الفنية لدمج الالتزام بالأداء ومتابعة الظروف البيئية والاجتماعية.

7- ابعاد الاداء المستدام

يهدف الاداء المستدام إلى الارتقاء بالظروف المعيشية للسكان جميعا وبالشكل الذي يحتفظ بالموارد الطبيعية وتفاذي تعرضها للفقدان وللتناقص غير المبرر ولتحقيق ذلك يجب التركيز على ابعاد الاداء المستدام ، كما وقد تفاوتت اراء الباحثين في تحديد ابعاد الاداء المستدام ومن خلال مراجعة الدراسات التي تناولت موضوع الأداء المستدام يمكن التعرف على أهم الأبعاد التي اتفق عليها معظم الباحثين :

1- البعد الاقتصادي :

يشغل البعد الاقتصادي أهمية كبيرة بالنسبة للوحدات الاقتصادية لذا بين Zhu ان البعد الاقتصادي " هو تمكين الوحدة الاقتصادية من تخفيض التكاليف المرتبطة بالمواد المشتراة واستغلال الطاقة وصرف النفقات واحكام الحوادث البيئية " (Zhu, 2017:4) ، وأشار Mousa إلى ان تكامل مبادئ الاداء المستدام والممارسات التجارية يمدد من عمر الوحدة الاقتصادية ، ويعزز من حصتها السوقية على المدى الطويل ، إضافة إلى التميز بين منافسيها لكونها تعمل في نطاق تحقيق التكافؤ بين أهدافها الملموسة وغير الملموسة وبين الخط الأساس الثلاثي البيئي، والاجتماعي، والاقتصادي (Mousa,2020,6) ، وعرف صبري البعد الاقتصادي بأنه " يشمل كلا من الأداء المالي الذي يقدم للوحدة الاقتصادية العائد والريح ، الأداء العملياتي ويتضمن كلا من الميزة التنافسية والإنتاجية ورضا الزبون ، وكذلك الكفاءة التنظيمية " . (صبري ،2022: 18)

ويرتبط البعد الاقتصادي أيضاً بتأثيرات الوحدة على الظروف الاقتصادية لأصحاب المصلحة وأنظمتها الاقتصادية على المستوى المحلي والوطني والعالمي ، وتبين الفئة الاقتصادية تدفق رأس المال بين مختلف أصحاب المصلحة الرئيسيون والآثار الاقتصادية للوحدة على المجتمع ككل ، ويؤكد هذا البعد على الاداء المستدام للبناء الاقتصادي عن طريق الإدارة الفعالة لرأس المال ، والاستخدام الكفء للموارد ، ضمان الاحتياجات والمتطلبات الأساسية للفرد والارتقاء بمستوى المعيشة من خلال تعظيم العائدات، وهذا يعني أنه من الضروري أن تعمل الوحدة الاقتصادية بشكل صحيح ، وتتخذ مبادئ بشأن مجالات السلامة المهنية وصحة الموظفين والموارد البشرية والبيئة . (Tawfik et al, 2020 :1124)

2- البعد الاجتماعي :

يرتبط البعد الاجتماعي بالتأثير التجاري المناسب للموظفين والسكان والمنطقة التي تمارس فيها الوحدة الاقتصادية أنشطتها (Salvadó et al, 2017:777) ويعبر البعد الاجتماعي عن الطريقة التي تدمج بها الوحدات الاخلاق والمسؤوليات في عملياتها مع مختلف أصحاب المصلحة: العمال ، والموظفين ، والموردين والمستثمرين ، والمجتمع المدني والبيئة ، تقتضي هذه المسؤوليات أن تتصرف الوحدات الاقتصادية بمسؤولية اتجاه أصحاب المصلحة وتشجيع الموظفين من أجل تكوين القيمة . (Bouloiz,2020 :2-1)

يرتبط البعد الاجتماعي كذلك بتأثير أنشطة الوحدة على النظم الاجتماعية التي تعمل فيها ، وتحدد مقاييس الاداء الاجتماعي العناصر الرئيسة للأداء حول قضايا العمل وحقوق الانسان والمجتمع ومسؤولية المنتج . (5) : (Pacheco et al, 2020:5) ، وعن طريق الأداء الاجتماعي يتم تقييم أداء الوحدة الاقتصادية للمؤشرات الاجتماعية مثلا الالتزام

الاجتماعي، التدريب والتطوير، وتحقيق الرفاهية، ظروف العمل، والسمات الأخرى المرتبطة بالموظفين ، وله أهمية من ناحية الأرقام المالية، بالإضافة إلى مؤشرات التقييم الأخرى كبرامج الموظفين، والصحة والسلامة المهنية، ومسؤولية المنتج ، وإدارة علاقات الزبون. (Khan,et.al, 2021:6)

3- البعد البيئي :

يعرف بأنه تصنيف دقيق للعمليات البيئية وتقييم فعال للالتزامات البيئية، مما يعني أن الوحدة مكلفة بحماية الكائنات الحية والاستخدام الأمثل للموارد وتقليل النفايات واستبعادها والاستخدام الصحيح للطاقة وتدني الخسائر والمخاطر والتغطية التأمينية وتسويق المنتجات الآمنة وما إلى ذلك ، إذ الإدارة البيئية والوضوح البيئي وأهمية توفير الملائمة البيئية للوحدة تظهر مؤشرات الاداء البيئي للوحدات كنتيجة لتأثير الوحدة على النظم الطبيعية، وتسهل عملية تحديد أهم الآثار البيئية، وتقديم وربط الاهداف البيئية للوحدة وتطوير الموظفين ، وترشيد الاسعار لتوفير الاحتياجات البشرية و رفع المستوى المعيشي وخفض استغلال الموارد وترشيده لضمان استمراريتها (العجيلي ،2022: 48) .

وعرف جبار البعد البيئي بأنه " اهتمام الوحدة الاقتصادية بتحقيق عدد من الأهداف البيئية ومنها ترشيد استخدام المواد القابلة للاستهلاك من أجل خلق بيئة مناسبة، ومراعاة قدرة البيئة المحدودة على دمج النفايات مع تحديد الكمية المراد استخدامها بدقة ويهدف إلى تحسين البيئة المحيطة بالمنظمة من خلال عناصر الإدارة البيئية " . (جبار ،2021: 54)

8- الحوكمة والاداء المستدام

لا يزال تعريف وقياس الحوكمة الجيدة للوحدات الاقتصادية مثيراً للجدل ومع ذلك، فإن الحوكمة الجيدة ستعالج قضايا مثل خلق قيمة افضل للوحدة الاقتصادية ، وتحقيق أهدافها ، والحفاظ على التوازن بين الفوائد الاقتصادية والاجتماعية، يمكن للحوكمة الجيدة أيضاً من تحقيق بعض الفوائد طويلة الامد للوحدة الاقتصادية ، مثل تقليل المخاطر وجذب مستثمرين جدد، بمعنى آخر تهتم حوكمة الوحدات بإيجاد توازن بين الأهداف الاقتصادية والاجتماعية والبيئية ، مثل الاستخدام الفعال للموارد، والمساءلة في استخدام السلطة، وسلوك الوحدات الاقتصادية داخل بيئتها الاجتماعية. (Aras,2008:441)

وعرف Feigo الحوكمة بأنها " تقديم معلومات خاصة بالوحدة إلى من هم خارج الوحدة لاقصادية "، ويتم قياس شفافية الوحدات الاقتصادية من خلال ثلاثة عناصر: تقارير الوحدات ، والوصول إلى المعلومات والاتصالات ، ونشر المعلومات ، إذ تمثل شفافية الحوكمة الإفصاح عن الحوكمة باعتبارها شرطاً ضرورياً لتنفيذ وتعزيز سياسات مسؤولية الوحدات الاقتصادية وبدونها، تصبح مسؤولية الوحدات بمثابة آلية للحوكمة. (Feigo et al,2014:55)، ولكي تكون عملية الاداء المستدام ناجحة يجب أن يتحسن أداء الوحدة الاقتصادية وقدرتها التنافسية في السوق الحالية ، بالإضافة إلى ذلك يجب على الحوكمة تطوير نظام كامل لتقييم الأداء الاقتصادي والبيئي والاجتماعي مما سيساعد على تحقيق الاداء المستدام الكامل للوحدة الاقتصادية ، إن تقييم أداء الاقتصاد والبيئة والمجتمع والحوكمة والجوانب الأخرى من خلال أداء الوحدة سوف ينعكس في نمو القيمة المعروضة للزبائن ورضاهم والاهتمام بالسوق هذا من ناحية، وكذلك سيعمل على تحسين الصورة التجارية للوحدة الاقتصادية وشركائها مع زيادة الرفاهية الاجتماعية من ناحية أخرى . Hřebíček et al, 2011:162)

9- العلاقة بين فعالية آليات الحوكمة والاداء المستدام

تؤثر الحوكمة على محتوى تقارير المعلومات المتعلقة بالأداء المستدام للوحدة الاقتصادية إذ إن نطاق تطبيقات الحوكمة أوسع بكثير من مجرد تحسين الإجراءات الداخلية للوحدة الاقتصادية ، إذ أنها تشمل مجموعة متنوعة من الأدوات التي تتعامل أيضاً مع البيئة التي تعمل فيها الوحدة ، إذ تعد الحوكمة عاملاً مهماً في تغيير العلاقة بين قطاع الأعمال والدولة في العديد من الأسواق الناشئة وتساهم أيضاً في النمو الاقتصادي وخلق فرص العمل وقيادة القطاع الخاص للحد من الفقر لأنها تساعد البلدان على كسب الاستثمار وتعزيز الإصلاح الخاص بالوحدة وتقليل فرص الفساد وحماية المساهمين ، كما ويعد مجلس الإدارة مصدر الموارد التي تعتمد عليها الإدارة وتتعاون معها وتكون مسؤولة عن اتخاذ وتنفيذ القرارات الاستراتيجية الرئيسية التي تؤثر على أداء الوحدة إذ يقوم مجلس الإدارة بتحديد الأهداف والاستراتيجيات للوحدة الاقتصادية المشغلة ، و تعدّ آليات الحوكمة ضرورية لضمان قيام الوحدات بأنشطتها لتحقيق أهدافها المتعلقة بالأداء المستدام والمعاملة العادلة لأصحاب المصلحة وبالتالي فإن زيادة فعالية الحوكمة له تأثير قوي على الأداء المستدام حيث إن التأثير القوي للأداء البيئي على قيمة الوحدة يجعل الممارسات البيئية الجيدة هدفاً مهماً لجهود مجلس الإدارة لضمان تعظيم ثروة المساهمين ، وهناك حاجة لقياس العلاقة بين الحوكمة والاداء المستدام وتحديد مساهمة الوحدات ، إذ تتمتع هذه الوحدات بتأثير كبير في المجتمع بسبب قوته المالية وقدرته على جذب التمويل الخارجي، ومن الضروري أن نسعى جاهدين لتسخير هذه القدرات لتحقيق الاداء المستدام في الوحدة الاقتصادية ، إذ يوجد ترابط بين مفاهيم الحوكمة والاداء المستدام لذلك أصبحت الحوكمة على كافة المستويات شرطاً أساسياً لتحقيق الاداء المستدام من خلال تهيئة الظروف السياسية والقانونية والاقتصادية والاجتماعية اللازمة لتحرير القدرات البشرية وبالتالي تعزيز رفاهية الإنسان من خلال القضاء على الفقر وخلق فرص عمل والحفاظ على البيئة . (غنيمي ، 2022 : 597-598)

المبحث الثالث

الجانب العملي

1- منهجية البحث الميدانية

اعتمد البحث الميداني على المنهج الوصفي التحليلي الذي يُعدّ مظلة واسعة ومرنة تتضمن عدداً من المناهج والأساليب الفرعية مثل المسوح الاجتماعية والميدانية، كما إن هذا المنهج من أكثر المناهج استعمالاً في دراسة الظواهر الاجتماعية والإنسانية؛ ولأنه يناسب الظاهرة موضوع البحث، إذ إنّ المنهج الوصفي التحليلي يركز على أساس تحديد خصائص الظاهرة، ووصف طبيعتها، ونوعية العلاقة بين متغيراتها ، وأسبابها، واتجاهاتها، وما إلى ذلك من جوانب تدور حول مشكلة أو ظاهرة معينة بهدف فهم مضمونها والتعرّف على حقيقتها في أرض الواقع ، تمّ استعمال هذا المنهج لدراسة " دور آليات الحوكمة في تعزيز الاداء المستدام للوحدات الاقتصادية " ومن أهداف المنهج الوصفي التحليلي كشف وجمع معلومات حقيقية ومفصلة لظاهرة موجودة في مجتمع ما، والاستفادة من آراء الآخرين وخبراتهم في وضع تصور وخطط مستقبلية لاتخاذ القرارات المناسبة، كما ويهدف إلى إيجاد العلاقة بين الظواهر المختلفة وتفسير الظاهرة بناءً على أسبابها الحقيقية لإيجاد الحلول المناسبة، وأخيراً فإنّ كلّ مما سبق يعتمد على الأرقام الإحصائية لتفسيرات الظواهر .

2- مجتمع البحث

يتكون مجتمع البحث من كافة الوحدات الاقتصادية في محافظة واسط.

3- خصائص افراد عينة الدراسة

يتضمن هذا الجزء عرض المعلومات العامة عن المشاركين في هذا الاستبيان والأهمية النسبية لكل فئة وكالاتي:

اولا : التأهيل العلمي للمشاركين في الاستبيان

جدول (1) الأهمية النسبية للتحصيل الدراسي للمشاركين في الاستبيان

الشهادة	العدد	الأهمية النسبية
بكالوريوس	48	48%
دبلوم عالي	20	20%
ماجستير	18	18%
دكتوراه	14	14%
الاجمالي	100	100%

ثانيا : سنوات الخبرة للمشاركين في الاستبيان

جدول (2) الأهمية النسبية لسنوات الخبرة للمشاركين في الاستبيان

سنوات الخبرة	العدد	الأهمية النسبية
من سنة إلى 5 سنوات	20	20%
من 5 – 10 سنة	30	30%
من 10 – 15 سنة	26	26%
20 سنة فأكثر	24	24%
الاجمالي	100	100%

ثالثاً : التخصّص الوظيفي للمشاركين في الاستبيان

جدول (3) الأهمية النسبية للتخصّص الوظيفي للمشاركين في الاستبيان

التخصّص	العدد	الأهمية النسبية
مجلس إدارة	15	15%
مدراء	9	9%
محاسبين	51	51%
مدققين	25	25%
الاجمالي	100	100%

4 - صدق أداة البحث (الاستبانة)

صدق أداة الدراسة يعني التأكد من أنها تقيس ما أعدت لقياسه كما يقصد به شمول الاستبانة لكل العناصر التي تدخل في التحليل من ناحية، ووضوح عباراتها من ناحية أخرى، بحيث تكون مفهومة لكل من يستعملها ، وقد قامت الباحثة بالتأكد من صدق أداة البحث من خلال :

أولاً : صدق المحكمين

قامت الباحثة بعرض أداة البحث بصورتها الأولية على عدد من المحكمين المختصين وقد طلب من الأساتذة المحكمين تقييم جودة الاستبانة، من حيث قدرتها على قياس ما أعدت لقياسه، والحكم على مدى ملاءمتها لأهداف البحث، وذلك من خلال تحديد وضوح العبارات، وانتمائها لمحاورها وأهميتها وسلامتها لغوياً وإبداء ما يروونه من تعديل، أو حذف أو إضافة للعبارات، وبعد أخذ الآراء، والاطلاع على الملحوظات، تم إجراء التعديلات اللازمة التي اتفق عليها غالبية المحكمين، ثم إخراج الاستبانة بصورتها النهائية .

ثانياً : الصدق والثبات

أ- اختبار الثبات لمحور الحوكمة :

لمعرفة مدى الصدق والثبات لاستبانة الاستبيان لدى المبحوثين استعمل معامل الفا كرونباخ لتحديد صدق وثبات اسئلة الاستبيان إذ يبين جدول (4) ان مقدار الثبات لمحور الحوكمة مساوي إلى (0.881) مما يدل على صدق وثبات اسئلة الاستبيان وان معامل الفا يتراوح بين الصفر والواحد الصحيح ففي حالة الصفر يدل ذلك على عدم وجود صدق وثبات اما في حالة اقترابه من (1) دل ذلك على وجود ثبات وصدق ودل ذلك على ان الاستبيان يمثل الظاهرة المدروسة تمثيلاً دقيقاً .

جدول (4) معامل الثبات (Cronbach's Alpha) لمحور الحوكمة

معامل الصدق	معامل الثبات (Cronbach's Alpha)	الآليات
0.919	0.846	آلية مجلس الإدارة
0.896	0.803	آلية تركيز الملكية
0.941	0.886	آلية الملكية الادارية
0.932	0.870	آلية السوق
0.928	0.862	آلية التشريعات والقوانين
0.907	0.823	آلية المدقق الخارجي
0.938	0.881	المحور الاول ككل

ب- اختبار الثبات لمحور الاداء المستدام :

من خلال جدول (5) يبين ان مقدار الثبات لمحور الاداء المستدام بلغ (0.742) مما يدل على ثبات وصدق اسئلة الاستبيان واستجابة المبحوثين وذلك لاقترابه من (1) .

جدول (5) معامل الثبات (Cronbach's Alpha) لمحور الاداء المستدام

معامل الصدق	معامل الثبات (Cronbach's Alpha)	الابعاد
0.897	0.806	البعد الاقتصادي
0.872	0.762	البعد الاجتماعي
0.842	0.710	البعد البيئي
0.861	.742	المحور الثاني ككل

5 - اختبار التوزيع الطبيعي :

اختبار (Shapero-Walk) هو اختبار إحصائي تكون فيه الفرضية المنعدمة هي انتماء العينة المدروسة إلى التوزيع الطبيعي حسب المتغير المدروس، مقارنة بالاختبارات الأخرى التي تهدف إلى التحقق من التوزيع الطبيعي، يعرف اختبار شابيرو بملائمته للعينات الصغيرة.

اولا - اختبار التوزيع الطبيعي لمحور الحوكمة :

يبين جدول (6) ان محور الحوكمة يتبع التوزيع الطبيعي إذ بلغت قيمة الاختبار لمتغير آلية مجلس الإدارة (0.922) بمستوى معنوية (0.004) اما بالنسبة لمتغير آلية تركيز الملكية فقد بلغت قيمة الاختبار (0.914) بمستوى معنوية (0.002) اما بالنسبة لمتغير آلية الملكية الادارية فقد بلغت قيمة الاختبار (0.831) بمستوى معنوية (0.000) اما بالنسبة لمتغير آلية التسوق فقد بلغت قيمة الاختبار (0.811) بمستوى معنوية (0.021) اما بالنسبة لمتغير آلية التشريعات والقوانين فقد بلغت قيمة الاختبار (0.889) بمستوى معنوية (0.001) اما بالنسبة لآلية المدقق الخارجي فقد بلغت قيمة الاختبار (0.906) بمستوى معنوية (0.011) مما يدل على قبول الفرض المبني على ان البيانات تتبع التوزيع الطبيعي .

جدول (6) اختبار التوزيع الطبيعي لمحور الحوكمة

الآليات	قيمة الاختبار	مستوى المعنوية
آلية مجلس الإدارة	0.922	0.004
آلية تركيز الملكية	0.914	0.002
آلية الملكية الادارية	0.831	0.000
آلية السوق	0.811	0.021
آلية التشريعات والقوانين	0.889	0.001
آلية المدقق الخارجي	0.906	0.011

ثانيا - اختبار التوزيع الطبيعي لمحور الاداء المستدام :

يبين جدول (7) ان محور الاداء المستدام تتبع التوزيع الطبيعي إذ بلغت قيمة الاختبار للبعد الاقتصادي (0.993) بمستوى معنوية (0.002) والبعد الاجتماعي (0.850) بمستوى معنوية (0.000) والبعد البيئي (0.911) بمستوى معنوية (0.000) مما يدل على قبول الفرض المبني على ان البيانات تتبع التوزيع الطبيعي .

جدول (7) اختبار التوزيع الطبيعي لمحور ابعاد الاداء المستدام

الابعاد	قيمة الاختبار	مستوى المعنوية
البعد الاقتصادي	0.993	0.002
البعد الاجتماعي	0.850	0.000
البعد البيئي	0.911	0.000

6- نتائج البحث وتحليلها وتفسيرها

تم في هذا المبحث عرض لنتائج البحث عن طريق استعمال استمارة الاستبيان المجزئة إلى ثلاث محاور بالاستعانة بمقياس ليكرت الخماسي .

ولتحديد اجابات أفراد عينة الدراسة تجاه الفقرات الرئيسة التي ضمنتها أداة الدراسة تم استخدام الوسط الحسابي والانحراف المعياري والنسبة المئوية واتجاه العينة للفقرات بالاستعانة ببرنامج (spss v21) والخاص بتحليل استمارة الاستبيان من اجل تيسير وتسهيل العمليات الاحصائية على الشكل الآتي:

❖ **المتوسط الحسابي (Mean) :** وذلك لمعرفة مدى ارتفاع أو انخفاض اجابات أفراد الدراسة عن كل فقرة من فقرات الدراسة .

❖ **الانحراف المعياري (Standard Deviation) :** للتعرف على مدى انحراف اجابات أفراد الدراسة لكل فقرة من فقرات الدراسة عن متوسطها الحسابي، ويلاحظ أن الانحراف المعياري يوضح التشتت في اجابات أفراد الدراسة للفقرات إلى جانب المحاور الرئيسية، فكلما اقتربت قيمته من الصفر كلما تركزت الاجابات وانخفض تشتتها بين المقياس.

❖ **حساب المدى :** وهو في هذه الحالة عبارة عن (أكبر قيمة- أصغر قيمة) ، في مقياس ليكرت الخماسي أي (5-1=4).

■ ثم يتم تحديد طول الخلية عن طريق (قسمة المدى على عدد حقول مقياس ليكرت) ، أي (0.80=5/4).

■ بعد ذلك يتم إضافة طول الخلية إلى أصغر قيمة في المقياس وهي (1) للحصول على **الحد الأعلى للخلية** (لا اتفق بشدة) وهكذا حتى نصل إلى الحدود الدنيا والعليا لكل خلية وستكون كالتالي :

➤ أي وسط تقع قيمته بين (1 - 1,79)، يصنف في الخلية **(لا اتفق بشدة)** ، وهو ما يشكل نسبة أقل من (20%).

➤ أي وسط حسابي قيمته أكبر من (1.80 وحتى 2.59) يصنف في الخلية **(لا اتفق)** ، وهو ما يشكل نسبة ما بين (21% إلى 40%).

➤ أي وسط قيمته أكبر من (2.60 وحتى 3.39) يصنف في خلية (محايد) ، وهو ما يشكل نسبة ما بين (41%) إلى (60%).

➤ أي وسط حسابي قيمته أكبر من (3.40 وحتى 4.19) يصنف في الخلية (اتفق) ، وهو ما يشكل نسبة ما بين (61%) إلى (80%).

➤ أي وسط حسابي قيمته أكبر من (4.20 وحتى 5) يصنف في الخلية (اتفق بشدة) ، وهو ما يشكل نسبة أكثر من (81%) . كما موضح في جدول (14) .

جدول (8) مقياس الاجابات

الدرجة	1	2	3	4	5
التصنيف	لا اتفق بشدة	لا اتفق	محايد	اتفق	اتفق بشدة
المدى	1_1.79	1.80_2.59	2.60_3.39	3.40_4.19	4.20_5
النسبة	%20 _1	%40 _21	%60 _41	%80 _61	%100 _81

المحور الأول : الحوكمة

تشير النتائج الاحصائية إلى حصول المحور الاول (الحوكمة) على وسط حسابي (3.5) وهو اعلى من الوسط الفرضي (3) الا ان الانحراف المعياري يدل على تجانس اراء عينة البحث إذ بلغ (0.86) وبنسبة مئوية بلغت (70 %) أي بمعنى ان اتجاه العينة نحو (اتفق) وهذا يشير إلى اتفاق عينة البحث على فقرات المحور الاول وفي ما يلي الوصف التحليلي للفقرات كما مبين في جدول (9) :

جدول (9) النتائج الاحصائية لمحور الحوكمة

المحور الأول : الحوكمة				
الفقرات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	اتجاه العينة
اولا / آلية مجلس الإدارة				
1	4.50	0.7	82.4	اتفق بشدة
توفر آلية مجلس الإدارة المناخ المناسب في اجتماعات الهيئة العامة ليتمكن مساهمو الوحدة من مناقشة ومساءلة الإدارة العليا عن محتوى				

				التقارير المالية وغير المالية .	
اتفق	72.6	0.72	3.63	يحرص مجلس الإدارة على وضع اجراءات لتطبيق مبادئ الحوكمة والرقابة عليها وتقييم مدى تطبيقها في الوحدة الاقتصادية .	2
اتفق	71.8	0.76	3.59	تساهم استراتيجيات وآليات مجلس الإدارة في استقطاب الموارد البشرية الفاعلة .	3
ثانيا / آلية تركيز الملكية					
اتفق	70.2	0.74	3.51	أن تركيز ملكية المساهمين تزيد من فرص المطالبة بتطبيق الحوكمة بما يعزز القرارات الاقتصادية .	4
اتفق	69.8	0.77	3.49	تقلل تركيز الملكية من مشاكل الوكالة وبالتالي التقليل من عدم التماثل في المعلومات بين الإدارة والمساهمين .	5
محايد	58.6	0.89	3.29	أن المساهمين في تركيز الملكية يكونوا أكثر حرصا ومسؤولية من غيرهم في الملكية المشتتة .	6
ثالثا / آلية الملكية الادارية					
اتفق	70.8	0.8	3.54	أن تميز إدارة الوحدة الاقتصادية بملكية عالية يؤدي إلى تقارب المصالح مع حملة الأسهم الخارجيين .	7
محايد	59.2	0.87	3.32	أن ارتفاع نفوذ الإدارة في الملكية يتيح لها مجال اكبر للعمل بشكل نفعي واتخاذ القرارات التي تحقق مصالحها .	8
اتفق	69.8	0.89	3.49	أن آلية الملكية الادارية تساهم بشكل كبير في التقليل من مشاكل الوكالة وبالتالي العمل على تعظيم مصالح الوحدة مع مصالح المساهمين .	9
رابعا / آلية التسوق					

10	تعمل إدارة السوق على رفع مستوى الشفافية والكفاءة في التقارير المالية التي تنشرها الوحدات الاقتصادية .	3.78	0.68	75.6	اتفق
11	تقوم الهيئات الإشرافية والرقابية في السوق بواجبها بأسلوب مهني وطريقة موضوعية لتنفيذ متطلبات الحوكمة .	3.76	0.73	75.2	اتفق
12	تساهم اجراءات السوق في زيادة المراقبة على مجلس الإدارة في تعزيز قيمة الوحدة الاقتصادية .	3.76	0.85	75.2	اتفق
خامسا / آلية التشريعات والقوانين					
13	تساهم القوانين والتشريعات الخاصة بحوكمة الوحدة الاقتصادية على نزاهة وجودة التقارير المالية	3.73	0.77	74.6	اتفق
14	توفر الوحدة الاقتصادية سياسات مكتوبة لتطبيق نظام الحوكمة وآليات تنفيذها .	3.51	0.7	70.2	اتفق
15	تساعد القوانين والتشريعات الخاصة بحوكمة الوحدة الاقتصادية بتوجيه الوحدة وتنظيم العلاقات بين مجلس الإدارة والمدراء واصحاب المصالح والمساهمين .	3.54	0.8	70.8	اتفق
سادسا / آلية المدقق الخارجي					
16	قدرة المدقق الخارجي على اكتشاف الأخطاء وتقييم الضوابط الداخلية للوحدة له اهمية بالغة على تأكيد المعلومات التي يمكن الاعتماد عليها من قبل مستخدمي التقارير المالية .	4.54	0.87	83.6	اتفق بشدة
17	يعتبر المدقق الخارجي اداة فعالة لتحقيق الاستقرار الاقتصادي والاجتماعي والبيئي يمكن من خلالها المحافظة على حقوق المساهمين واصحاب المصالح الآخرين .	3.49	0.86	69.8	اتفق

18	يلتزم مجلس الإدارة بتعيين مدقق خارجي للمصادقة على نتائجها وفقا لمتطلبات الإفصاح المحاسبي .	3.49	0.89	69.8	اتفق
المحور الأول ككل		3.5	0.86	70	اتفق

❖ الجدول من اعداد الباحثة باستخدام برنامج (APSS 1.0)

1- تحليل آلية مجلس الإدارة

❖ تحليل للفقرة الأولى : أن الفقرة رقم (1) والتي تنص على (توفر آلية مجلس الإدارة المناخ المناسب في اجتماعات الهيئة العامة ليتمكن مساهمو الوحدة من مناقشة ومساءلة الإدارة العليا عن محتوى التقارير المالية وغير المالية) إذ بلغ المتوسط الحسابي (4.50) وهو أكبر من (4.20) وأقل من (5) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق بشدة) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (1) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.7) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (82.4%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق بشدة) .

❖ تحليل للفقرة الثانية : أن الفقرة رقم (2) والتي تنص على (يحرص مجلس الإدارة على وضع اجراءات لتطبيق مبادئ الحوكمة والرقابة عليها وتقييم مدى تطبيقها في الوحدة الاقتصادية) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.63) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (موافق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (2) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.72) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (72.6%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ تحليل للفقرة الثالثة: أن الفقرة رقم (3) التي تنص على (تسهم استراتيجيات وآليات مجلس الإدارة في استقطاب الموارد البشرية الفاعلة) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.59) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (موافق) لهذه العبارة، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (3) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.76)، أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس، كما تبلغ النسبة المئوية (71.8%) التي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق).

2- تحليل آلية تركيز الملكية

❖ تحليل للفقرة الاولى : أن الفقرة رقم (1) والتي تنص على (أن تركيز ملكية المساهمين تزيد من فرص المطالبة بتطبيق الحوكمة بما يعزز القرارات الاقتصادية) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.51) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (موافق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (1) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.74) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (70.2%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ **تحليل للفقرة الثانية:** أن الفقرة رقم (2) التي تنص على (تقلل تركيز الملكية من مشاكل الوكالة وبالتالي التقليل من عدم التماثل في المعلومات بين الإدارة والمساهمين) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.49) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (2) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.77) أي بمعنى أنها أقل تشتت وأكثر تجانس، كما تبلغ النسبة المئوية (69.8%) والتي تعني أن اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ **تحليل للفقرة الثالثة:** أن الفقرة رقم (3) والتي تنص على (أن المساهمين في تركيز الملكية يكونوا أكثر حرصاً ومسؤولية من غيرهم في الملكية المشتتة) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.29) وهو أكبر من (2.60) وأقل من (3.39) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (محايد) لهذه العبارة، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (3) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.89) أي بمعنى أنها أقل تشتت وأكثر تجانس، كما تبلغ النسبة المئوية (58.6%) والتي تعني أن اتجاه العينة نحو (محايد) .

3- تحليل آلية الملكية الادارية

❖ **تحليل للفقرة الاولى:** أن الفقرة رقم (1) التي تنص على (أن تميز إدارة الوحدة الاقتصادية بملكية عالية يؤدي إلى تقارب المصالح مع حملة الأسهم الخارجيين) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.54) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (1) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.8) أي بمعنى أنها أقل تشتت وأكثر تجانس، كما تبلغ النسبة المئوية (70.8%) والتي تعني أن اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ **تحليل للفقرة الثانية:** أن الفقرة رقم (2) التي تنص على (أن ارتفاع نفوذ الإدارة في الملكية يتيح لها مجال أكبر للعمل بشكل نفعي واتخاذ القرارات التي تحقق مصالحها) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.32) وهو أكبر من (2.60) وأقل من (3.39) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (محايد) لهذه العبارة، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (2) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.87) أي بمعنى أنها أقل تشتت وأكثر تجانس، كما تبلغ النسبة المئوية (59.2%) والتي تعني أن اتجاه العينة نحو (محايد) .

❖ **تحليل للفقرة الثالثة:** أن الفقرة رقم (3) التي تنص على (أن آلية الملكية الادارية تساهم بشكل كبير في التقليل من مشاكل الوكالة وبالتالي العمل على تعظيم مصالح الوحدة مع مصالح المساهمين)؛ إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.49) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (3) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.89) أي بمعنى أنها أقل تشتت وأكثر تجانس، كما تبلغ النسبة المئوية (69.8%) والتي تعني أن اتجاه العينة نحو (اتفق) .

4- تحليل آلية السوق

❖ **تحليل للفقرة الاولى:** أن الفقرة رقم (1) والتي تنص على (تعمل إدارة السوق على رفع مستوى الشفافية والكفاءة في التقارير المالية التي تنشرها الوحدات الاقتصادية) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.78) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة

(1) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.68) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (75.6%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ **تحليل للفقرة الثانية :** أن الفقرة رقم (2) والتي تنص على (تقوم الهيئات الاشرافية والرقابية في السوق بواجبها بأسلوب مهني وطريقة موضوعية لتنفيذ متطلبات الحوكمة) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.76) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (2) عن وسطها الحسابي، يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.73)، أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (75.2%) التي تعني أن اتجاه العينة نحو (اتفق)

❖ **تحليل للفقرة الثالثة :** أن الفقرة رقم (3) والتي تنص على (تساهم اجراءات السوق في زيادة المراقبة على مجلس الإدارة في تعزيز قيمة الوحدة الاقتصادية) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.76) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (3) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.85) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (75.2%) التي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

5- تحليل آلية التشريعات والقوانين

❖ **تحليل للفقرة الاولى:** أن الفقرة رقم (1) التي تنص على (تساهم القوانين والتشريعات الخاصة بحوكمة الوحدة الاقتصادية على نزاهة وجودة التقارير المالية) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.73) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (1) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.77) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (74.6%) التي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ **تحليل للفقرة الثانية :** أن الفقرة رقم (2) والتي تنص على (توفر الوحدة الاقتصادية سياسات مكتوبة لتطبيق نظام الحوكمة وآليات تنفيذها) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.51) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (2) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.7) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (70.2%) التي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ **تحليل للفقرة الثالثة :** أن الفقرة رقم (3) والتي تنص على (تساعد القوانين والتشريعات الخاصة بحوكمة الوحدة الاقتصادية بتوجيه الوحدة وتنظيم العلاقات بين مجلس الإدارة والمدراء واصحاب المصالح والمساهمين) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.54) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف اجابات الأفراد للفقرة (3) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.8) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (70.8%) التي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

6- تحليل آلية المدقق الخارجي

❖ تحليل للفقرة الاولى : أن الفقرة رقم (1) والتي تنص على (قدرة المدقق الخارجي على اكتشاف الأخطاء وتقييم الضوابط الداخلية للوحدة له أهمية بالغة على تأكيد المعلومات التي يمكن الاعتماد عليها من قبل مستخدمي التقارير المالية)؛ إذ بلغ المتوسط الحسابي (4.54) وهو أكبر من (4.20) وأقل من (5) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق بشدة) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (1) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.87) أي بمعنى أنها أقل تشتت وأكثر تجانس، كما تبلغ النسبة المئوية (83.6%) التي تعني أن اتجاه العينة نحو (اتفق بشدة) .

❖ تحليل الفقرة الثانية : أن الفقرة رقم (2) والتي تنص على (يعتبر المدقق الخارجي أداة فعالة لتحقيق الاستقرار الاقتصادي والاجتماعي والبيئي يمكن من خلالها المحافظة على حقوق المساهمين واصحاب المصالح الآخرين) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.49) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (موافق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (2) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.86) أي بمعنى أنها أقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (69.8%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ تحليل الفقرة الثالثة: أن الفقرة رقم (3) التي تنص على (يلتزم مجلس الإدارة بتعيين مدقق خارجي للمصادقة على نتائجها وفقا لمتطلبات الافصاح المحاسبي) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.49) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (موافق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (3) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.89) أي بمعنى أنها أقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (69.8%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

المحور الثاني : الاداء المستدام

تشير النتائج الاحصائية إلى حصول المحور الثاني (الاداء المستدام) على وسط حسابي (3.41) وهو اعلى من الوسط الفرضي (3) الا ان الانحراف المعياري يدل على تجانس اراء عينة البحث إذ بلغ (0.73) ونسبة مئوية بلغت (77%) أي بمعنى ان اتجاه العينة نحو (اتفق) وهذا يشير إلى اتفاق عينة البحث على فقرات المحور الثاني وفي ما يلي الوصف التحليلي للفقرات كما مبين في جدول (10):

جدول (10) النتائج الاحصائية لمحور الاداء المستدام

المحور الثاني : الاداء المستدام				
الفقرات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	اتجاه العينة
اولا / البعد الاقتصادي				
1	4.40	0.77	81.2	اتفق بشدة
تعمل الوحدة الاقتصادية على ضمان الاستخدام المستدام للموارد الطبيعية الضرورية لنمو الوحدة وتعظيم أرباحها .				
2	3.29	0.89	54.3	محايد
تسعى الوحدة الاقتصادية وبشكل مستمر على تحسين جودة المنتجات والخدمات وتنوعها وبأسعار تنافسية.				
3	3.83	0.7	76.6	اتفق
ضرورة وجود وحدة للبحث والتطوير لابتكار اساليب انتاجية جديدة .				
4	3.63	0.72	72.6	اتفق
تحرص إدارة الوحدة الاقتصادية على توليد موارد اضافية عن طريق تحسين النمو الاقتصادي دون المساس بمستويات أداء العاملين فيها .				
5	3.51	0.74	70.2	اتفق
تخطط إدارة الوحدة الاقتصادية لزيادة استثماراتها في المشاريع الاقتصادية من أجل تحقيق معدلات نمو أعلى .				
ثانيا / البعد الاجتماعي				
1	3.78	0.68	75.6	اتفق
تحرص الوحدة الاقتصادية على توفير بيئة عمل آمنة بالاعتماد على شروط الصحة والسلامة المهنية .				
2	3.73	0.77	74.6	اتفق
تساهم الوحدة الاقتصادية في توفير الخدمات الاجتماعية وبيئة عمل جيدة للموظفين والعمال كـ (النقل ، الاطعام ، السكن) .				

3	تقوم الوحدة الاقتصادية بالإفصاح عن ممارساتها الاجتماعية لجميع الاطراف ذات المصلحة .	3.39	0.79	55.8	محايد
4	تهتم الوحدة الاقتصادية بتحقيق العدالة الوظيفية في (التوظيف ، الاجور ، الترقية) وضرورة تعيين النساء ضمن صفوف الوحدة .	3.76	0.73	75.2	اتفق
5	تهتم الوحدة الاقتصادية بتقديم مكافآت ومزايا للموظفين والعمال حسب كفاءتهم في العمل .	3.51	0.74	70.2	اتفق
ثالثا / البعد البيئي					
1	تحرص الوحدة الاقتصادية على تقليل الاثار البيئية الناجمة من عملياتها من خلال استخدام التكنولوجيا النظيفة .	4.52	0.76	81.5	اتفق بشدة
2	تساهم آليات الوحدة الاقتصادية بالتحكم في النفايات الانتاجية واعادة تدويرها كلما كان ذلك ممكنا وتسعى إلى التقليل من استعمال المواد الغير قابلة للتدوير .	3.39	0.88	58.9	محايد
3	تلتزم الوحدة الاقتصادية بتشريعات وقوانين الدولة المتعلقة بحماية البيئة من التلوث .	3.41	0.77	69.8	اتفق
4	تسعى الوحدة الاقتصادية لتطوير منتجاتها لتصبح صديقة للبيئة وذلك عن طريق استعمال مواد اولية نظيفة وغير ملوثة .	3.19	0.89	56.7	محايد
5	تتوفر لدى الوحدة الاقتصادية خطة تبين فيها الاهداف البيئية التي تسعى لتحقيقها من خلال التنبؤ بالمشاكل البيئية المتوقعة لإيجاد الحلول مسبقا .	3.49	0.77	71.1	اتفق
المحور الثاني ككل					
		3.41	0.73	77	اتفق

❖ الجدول من اعداد الباحثة باستخدام برنامج (APSS 1.0)

1- تحليل البعد الاقتصادي

❖ تحليل للفقرة الاولى : أن الفقرة رقم (1) والتي تنص على (تعمل الوحدة الاقتصادية على ضمان الاستخدام المستدام للموارد الطبيعية الضرورية لنمو الوحدة وتعظيم أرباحها) إذ بلغ المتوسط الحسابي (4.40) وهو أكبر من (4.20) وأقل من (5) مما يدل على أن العينة تنتظر نظرة (اتفق بشدة) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (1) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.77) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (81.2%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق بشدة) .

❖ تحليل للفقرة الثانية: أن الفقرة رقم (2) والتي تنص على (تسعى الوحدة الاقتصادية وبشكل مستمر على تحسين جودة المنتجات والخدمات وتنوعها وبأسعار تنافسية) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.29) وهو أكبر من (2.60) وأقل من (3.39) مما يدل على أن العينة تنتظر نظرة (محايد) لهذه العبارة، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (2) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.89) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس، كما تبلغ النسبة المئوية (54.3%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (محايد) .

❖ تحليل للفقرة الثالثة : أن الفقرة رقم (3) والتي تنص على (ضرورة وجود وحدة للبحث والتطوير لابتكار اساليب انتاجية جديدة) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.83) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنتظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (3) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.7) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (76.6%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ تحليل للفقرة الرابعة : أن الفقرة رقم (4) والتي تنص على (تحرص إدارة الوحدة الاقتصادية على توليد موارد اضافية عن طريق تحسين النمو الاقتصادي دون المساس بمستويات أداء العاملين فيها) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.63) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنتظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (4) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.72) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (72.6%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ تحليل للفقرة الخامسة: أن الفقرة رقم (5) والتي تنص على (تخطط إدارة الوحدة الاقتصادية لزيادة استثماراتها في المشاريع الاقتصادية من أجل تحقيق معدلات نمو أعلى) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.51) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19)، مما يدل على أن العينة تنتظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (5) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.74) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس، كما تبلغ النسبة المئوية (70.2%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق).

2- تحليل البعد الاجتماعي

❖ تحليل للفقرة الاولى : أن الفقرة رقم (1) التي تنص على (تحرص الوحدة الاقتصادية على توفير بيئة عمل آمنة بالاعتماد على شروط الصحة والسلامة المهنية) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.78) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنتظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف اجابات الأفراد للفقرة (1)

عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.68) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (75.6%) التي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ **تحليل للفقرة الثانية :** أن الفقرة رقم (2) التي تنص على (تساهم الوحدة الاقتصادية في توفير الخدمات الاجتماعية وبيئة عمل جيدة للموظفين والعمال كـ النقل ، الاطعام ، السكن)؛ إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.73) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (2) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.77)؛ أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (74.6%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ **تحليل للفقرة الثالثة :** أن الفقرة رقم (3) والتي تنص على (تقوم الوحدة الاقتصادية بالإفصاح عن ممارساتها الاجتماعية لجميع الاطراف ذات المصلحة) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.39) وهو أكبر من (2.60) ومساوي إلى (3.39) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (محايد) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (3) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.79) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (55.8%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (محايد) .

❖ **تحليل للفقرة الرابعة :** أن الفقرة رقم (4) والتي تنص على (تهتم الوحدة الاقتصادية بتحقيق العدالة الوظيفية في (التوظيف ، الاجور ، الترقية) وضرورة تعيين النساء ضمن صفوف الوحدة) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.76) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (4) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.73) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (75.2%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ **تحليل للفقرة الخامسة :** أن الفقرة رقم (5) التي تنص على (تهتم الوحدة الاقتصادية بتقديم مكافآت ومزايا للموظفين والعمال حسب كفاءتهم في العمل) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.51) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (5) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.74) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (70.2%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

3- تحليل البعد البيئي

❖ **تحليل للفقرة الاولى :** أن الفقرة رقم (1) التي تنص على (تحرص الوحدة الاقتصادية على تقليل الاثار البيئية الناجمة من عملياتها من خلال استخدام التكنولوجيا النظيفة) إذ بلغ المتوسط الحسابي (4.52) وهو أكبر من (4.20) وأقل من (5) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق بشدة) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (1) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.76)، أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (81.5%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق بشدة) .

❖ **تحليل للفقرة الثانية :** أن الفقرة رقم (2) والتي تنص على (تساهم آليات الوحدة الاقتصادية بالتحكم في النفايات الانتاجية واعادة تدويرها كلما كان ذلك ممكنا وتسعى إلى التقليل من استعمال المواد الغير قابلة للتدوير) إذ بلغ

المتوسط الحسابي (3.39) وهو أكبر من (2.60) ومساوي إلى (3.39) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (محايد) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف اجابات الأفراد للفقرة (2) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.88) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (58.9%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (محايد).

❖ **تحليل للفقرة الثالثة:** أن الفقرة رقم (3) والتي تنص على (تلتزم الوحدة الاقتصادية بتشريعات وقوانين الدولة المتعلقة بحماية البيئة من التلوث) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.41) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف استجابات الأفراد للفقرة (3) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.77) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (69.8%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق) .

❖ **تحليل للفقرة الرابعة:** أن الفقرة رقم (4) والتي تنص على (تسعى الوحدة الاقتصادية لتطوير منتجاتها لتصبح صديقة للبيئة وذلك عن طريق استعمال مواد اولية نظيفة وغير ملوثة) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.19) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف اجابات الأفراد للفقرة (4) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.89) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (56.7%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (محايد).

❖ **تحليل للفقرة الخامسة :** أن الفقرة رقم (5) والتي تنص على (تتوفر لدى الوحدة الاقتصادية خطة تبين فيها الاهداف البيئية التي تسعى لتحقيقها من خلال التنبؤ بالمشاكل البيئية المتوقعة لإيجاد الحلول مسبقا) إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.49) وهو أكبر من (3.40) وأقل من (4.19) مما يدل على أن العينة تنظر نظرة (اتفق) لهذه العبارة ، وللتعرف على مدى انحراف اجابات الأفراد للفقرة (5) عن وسطها الحسابي يلاحظ أن الانحراف المعياري بلغ (0.77) أي بمعنى أنها اقل تشتت وأكثر تجانس ، كما تبلغ النسبة المئوية (71.1%) والتي تعني ان اتجاه العينة نحو (اتفق).

7- اسلوب تحليل الانحدار المتعدد

يعتبر نموذج تحليل الانحدار المتعدد من أكثر ادوات التحليل الاحصائي استخداماً، ويهتم نموذج الانحدار المتعدد بتقدير العلاقة بين متغير كمي وهو المتغير التابع ومتغير كمي اخر وهو المتغير المستقل، ويمكن صياغة النموذج على النحو التالي:

$$y_i = \beta_0 + \beta_1 x_{1i} + \beta_2 x_{2i} + \varepsilon_i$$

حيث (y_i) هو المتغير التابع و (x_{1i}) هي المتغير المستقل و (ε_i) هو الخطأ العشوائي و(β_0) هي قيمة ثابتة تعبر عن قيمة (y) عندما تكون قيم (x_2 ، x_1) تساوي الصفر و (β_1 ، β_0) تعبر عن معاملات الانحدار للمتغيرات المستقلة. ولدراسة العلاقة والتأثير بين متغيرات الدراسة لا بد من وضع الفروض الملائمة لها .

الفرضية الرئيسية: عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة وابعاد الاداء المستدام.

إذ تتفرع منها الفرضيات الفرعية:

- ✓ الفرضية الفرعية الاولى: عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة والبعاد الاقتصادي للأداء المستدام.
- ✓ الفرضية الفرعية الثانية : عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة والبعاد الاجتماعي للأداء المستدام .
- ✓ الفرضية الفرعية الثالثة : عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة والبعاد البيئي للأداء المستدام .

اولا : دراسة العلاقة بين آليات الحوكمة وتعزيز الاداء المستدام

الفرضية الرئيسية الاولى: عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة وابعاد الاداء المستدام .

يظهر جدول (11) علاقة الارتباط بين آليات الحوكمة والاداء المستدام؛ إذ تمثل (Variable) متغيرات البحث اما بالنسبة لـ(Pearson correlation) معامل الارتباط اما بالنسبة (sig) متمثلا بمستوى المعنوية والذي يجب ان يكون اقل من (0.05) للإشارة بوجود علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية فكلما كان معامل الارتباط قريب من (1) دل ذلك على ان العلاقة بين المتغيرات قوية طردية. اما إذا بلغت قيمة معامل الارتباط (0) دل ذلك على عدم وجود علاقة ارتباط ، اما إذا بلغت قيمة معامل الارتباط اقل من (1) دل ذلك على ان العلاقة بين المتغيرات قوية عكسية.

جدول (11) علاقة الارتباط بين آليات الحوكمة وابعاد الاداء المستدام

Correlations			
		الحوكمة	الاداء المستدام
آليات الحوكمة	Pearson Correlation	1	.876**
	Sig. (2-tailed)		.001
	N	83	83
الاداء المستدام	Pearson Correlation	.876**	1

	Sig. (2-tailed)	.001	
	N	83	83
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).			

يوضح الجدول اعلاه وجود علاقة ذات دلالة معنوية بين آليات الحوكمة وأبعاد والاداء المستدام التي بلغت (0.876) بمستوى معنوية (0.001) وهو اقل من (0.05) مما يدل على رفض الفرضية وقبول الفرضية البديلة وكما موضح في جدول (11) ان معامل الارتباط (pearson) ذات علاقة قوية طردية بين المتغيرات وذات دلالة احصائية .
الفرضية الفرعية الاولى: عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة والبعد الاقتصادي للأداء المستدام.

جدول (12) علاقة الارتباط بين آليات الحوكمة والبعد الاقتصادي للأداء المستدام

Correlations			
		الحوكمة	البعد الاقتصادي
آليات الحوكمة	Pearson Correlation	1	.732**
	Sig. (2-tailed)		.003
	N	83	83
البعد الاقتصادي للأداء المستدام	Pearson Correlation	.732**	1
	Sig. (2-tailed)	.003	
	N	83	83
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).			

يوضح الجدول اعلاه وجود علاقة ذات دلالة معنوية بين آليات الحوكمة والبعد الاقتصادي والتي بلغت (0.732) بمستوى معنوية (0.003) وهو اقل من (0.05) مما يدل على رفض الفرضية وقبول الفرضية البديلة وكما موضح في جدول (12) ان معامل الارتباط (pearson) ذات علاقة قوية طردية بين المتغيرات وذات دلالة احصائية .

الفرضية الفرعية الثانية: عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة والبعد الاجتماعي للأداء المستدام.

جدول (13) علاقة الارتباط بين آليات الحوكمة والبعد الاجتماعي للأداء المستدام

Correlations			
		الحوكمة	البعد الاجتماعي
آليات الحوكمة	Pearson Correlation	1	.790**
	Sig. (2-tailed)		.002
	N	83	83
البعد الاجتماعي للأداء المستدام	Pearson Correlation	.790**	1
	Sig. (2-tailed)	.002	
	N	83	83
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).			

يوضح الجدول اعلاه وجود علاقة ذات دلالة معنوية بين آليات الحوكمة والبعد الاجتماعي والتي بلغت (0.790) بمستوى معنوية (0.002) وهو اقل من (0.05) مما يدل على رفض الفرضية وقبول الفرضية البديلة وكما موضح في جدول (13) ان معامل الارتباط (pearson) ذات علاقة قوية طردية بين المتغيرات وذات دلالة احصائية

الفرضية الفرعية الثالثة : عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آليات الحوكمة والبعد البيئي للأداء المستدام .

جدول (14) علاقة الارتباط بين آليات الحوكمة والبعد البيئي للأداء المستدام

Correlations			
		الحوكمة	البعد البيئي
آليات الحوكمة	Pearson Correlation	1	.812**
	Sig. (2-tailed)		.000
	N	83	83
البعد البيئي للأداء المستدام	Pearson Correlation	.812**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	
	N	83	83
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).			

يوضح الجدول اعلاه وجود علاقة ذات دلالة معنوية بين آليات الحوكمة والبعد البيئي والتي بلغت (0.812) بمستوى معنوية (0.000) وهو اقل من (0.05) مما يدل على رفض الفرضية وقبول الفرضية البديلة وكما موضح في جدول (14) ان معامل الارتباط (pearson) ذات علاقة قوية طردية بين المتغيرات وذات دلالة احصائية .

المبحث الرابع

الاستنتاجات والتوصيات

اولا / الاستنتاجات

1- ان آليات الحوكمة لا يمكن اتباعها بمعزل عن آليات اخرى تتداخل معها وهي المساهمون والإدارة ومجلس الإدارة واصحاب المصلحة ، بوصفها الدعامة الاساسية لمختلف الوحدات الاقتصادية وذلك من خلال اهدافها المتمثلة بتعزيز الثقة والشفافية في جميع معاملات وانشطة الوحدات الاقتصادية .

2- تبين ان فلسفة الاداء المستدام تمكن الوحدات من تلقي قيمة اقتصادية عالية لجميع اصحاب المصلحة فيها وذلك من خلال تعزيز جودة منتجاتها وخدماتها وعملياتها واستخدام الموارد بكفاءة وفاعلية وتحقيق القبول الاجتماعي ضمن بيئة العمل وأطرها الاقتصادية والاجتماعية والبيئية.

3- ان تبني آليات الحوكمة في الوحدات الاقتصادية سيسهم في تقوية نظام المساءلة والرقابة المحلية، وهذا سيمكن من تحقيق ابعاد الاداء المستدام من خلال زيادة معدل النمو الاقتصادي مما سيؤثر بشكل إيجابي على حجم الموارد المتاحة للاقتصاد، كذلك ان الحوكمة لها دور مهم أيضا في الزيادة من كفاءتها الاستخدامية عن طريق تقوية المساءلة والشفافية في مجال الخدمات الاجتماعية والبيئية.

ثانيا / التوصيات

- 1- توصي الباحثة بضرورة اتباع آليات الحوكمة بشكل مشترك بينها وبين الاطراف المعنية بتطبيقها لأنها الركيزة الاساسية للوحدات الاقتصادية لما لها من تأثير مهم في تحقيق الوحدات لهدفها.
- 2- يقتضي على الوحدات الاقتصادية ان تتبنى الحوكمة وآلياتها لأنها تعمل على تحسين مواردها الاقتصادية وتوظيفها بشكل سليم يضمن استمرارية عملها والارتقاء بأدائها وعملياتها وبالتالي تأثير ذلك على قيمتها المستقبلية.
- 3- ضرورة اهتمام الوحدات الاقتصادية بأدائها الاقتصادي لان ذلك يسهم في توفير الإمكانيات اللازمة لتحسين سلعها وخدماتها، وخفض الكلف وتدعيم الميزة التنافسية لها ، والاهتمام بجميع الأنشطة والمهام التي تؤثر من خلالها الوحدة بالمجتمع، لأن هذا سيسهم بالحفاظ على قنوات التواصل مع أصحاب المصلحة في المجتمع وبشكل دوري وتطوير قدرات افرادها التواصلية وبما يزيد من اثراتهم الوظيفي ، والعمل على تحسين مستوى الوحدات الاقتصادية البيئي، من خلال تبني الأنشطة والمهام الفاعلة في مجال البيئة .

المصادر

(1) المصادر العربية :

- 1- المرادي ، بسام سلطان عبد الرحمن ، (2019) " دور قواعد واليات الحوكمة في تعزيز استقلالية مراجع الحسابات الخارجي لتحسين جودة التقارير المالية " ، اطروحة دكتوراه ، كلية الدراسات العليا ، جامعة القرآن الكريم والعلوم الاسلامية ، السودان .
- 2- جبار ، شذى وحيد ، (2021) " دور القيادة الروحية في الاداء المنظمي المستدام " ، رسالة ماجستير ، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة كربلاء ، العراق .
- 3- غنيمي ، عبير محمد عبد الغنى ، (2022) " العلاقة بين آليات الحوكمة واداء وتقارير الاستدامة " ، مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية ، المجلد الثالث عشر ، العدد الثالث ، مصر .
- 4- الصالحي ، حيدر صالح رحمن ، (2018) " آليات حوكمة الشركات ودورها في تعزيز واقع الابلاغ عن التنمية المستدامة في العراق " ، رسالة ماجستير ، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة الكوفة ، العراق.
- 5- حسن ، وجدان فالح ، (2022) " دور آليات الحوكمة في المصارف لتعزيز الافصاح المعلوماتي " ، المجلة العراقية للعلوم الادارية ، المجلد 18 ، العدد 73 ، جامعة كربلاء ، العراق .

- 6- رانيا ، افروخ ، (2015) " دور حوكمة الشركات في تحسين اداء المؤسسات " ، رسالة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التيسير ، جامعة محمد خيضر بسكرة ، الجزائر .
- 7- الجبوري ، علي حسين سلمان ، (2018) " آليات حوكمة الشركات وأثرها على شفافية وجودة الافصاح المحاسبي في التقارير المالية " ، رسالة ماجستير ، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة القادسية ، العراق .
- 8- الموسوي ، حسين جليل محسن ، (2016) " تأثير آليات حوكمة الشركات في ممارسات التحفظ المحاسبي " رسالة ماجستير ، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، العراق .
- 9- العجيل ، عمر سعد ، (2022) " أثر تطبيق حوكمة الشركات على تحسين جودة المعلومات المحاسبية وترشيد القرارات في ظل الرقمنة " ، المجلة العلمية للدراسات والابحاث المالية والادارية ، المجلد 13 ، العدد الثاني ، جامعة مدينة السادات .
- 10- قادر ، ثامر حسين ، (2022) " تأثير آليات حوكمة الشركات في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية دراسة تطبيقية على عينة من الشركات المدرجة في سوق العراق الاوراق المالية " ، مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية ، المجلد 18 ، العدد 57 ، جامعة تكريت ، العراق .
- 11- الغريبوي ، علي داخل معارج ، (2020) " دور التدقيق الداخلي في تعزيز تقارير الاداء المستدام في الوحدات الاقتصادية العراقية ، رسالة ماجستير ، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، العراق .
- 12- اسماعيل ، لينا عمران ، (2019) " ممارسات إدارة الموارد البشرية الخضراء وتأثيرها في الأداء المستدام " ، رسالة ماجستير ، كلية الإدارة والاقتصاد ، الجامعة العراقية ، العراق .
- 13- الهاملي ، مريم محمد عبيد كنيش ، (2022) " دراسة اساليب الحوكمة والإدارة للحصول على شهادات التميز المؤسسي في الهيئة الاتحادية للهوية والجنسية والجمارك وامن المنافذ " ، رسالة ماجستير ، كلية العلوم الاجتماعية والانسانية ، جامعة الامارات العربية المتحدة ، الامارات العربية .
- 14- عبد المهدي ، الهام عبد الحسين ، (2023) " استعمال خارطة تدفق القيمة الخضراء لتعزيز الاداء المستدام في المؤسسات التعليمية " ، رسالة ماجستير ، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة الكوفة ، العراق .
- 14- صبري، هند علي ، (2022) " تأثير استراتيجيات الابداع في الاداء المستدام من خلال المتغير الوسيط قيادة السوق " ، مجلة دراسات الادارية ، مجلد 17 ، العدد 34 ، العراق .
- 16- العجيلي ، عماد حمزة عبد ، (2022) " دور التدقيق الداخلي في تقويم الاداء المستدام وتأثيره على جودة التقارير المالية " ، رسالة ماجستير ، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة كربلاء ، العراق .

(2) المصادر الاجنبية :

- 1- Aras, Guler (2008). Governance and sustainability An investigation into the relationship between corporate governance and corporate sustainability, The current issue and full text archive of this journal is available at www.emeraldinsight.com/0025-1747.htm
- 2- Aguilera, Ruth V.. Desender, Kurt. Bednar, Michael K. Ho Lee, Jun, (2015) "Connecting The Dots: Bringing External Corporate Governance Into The Corporate Governance Puzzle", The Academy Of Management Annals, Vol. 9, No. 1 .
- 3- Bhuvaneswari, D. and Ramanithilagam, V. (2020), "Sustainable performance of banking sectors through corporate governance with reference to Salem region", International Journal of Scientific and Technology Research, Vol. 9 No
- 4- Bouloiz, Hafida, (2020) "Sustainable Performance Management Using Resilience Engineering, International Journal Of Engineering Business Management, Vol. 12, No.12
- 5- Babatunde, M. Adetunji. Olaniran, Olawoye, (2009) "The Effects Of Internal And External Mechanism On Governance And Performance Of Corporate Firms In Nigeria", Corporate Ownership & Control, Vol. 7, No.2 .
- 6- Castellani, V., & Sala, S. (2010). Sustainable performance index for tourism policy development. Tourism management, vol. 31, No. 6.
- 7- Feigo, Belen F., Silvia Romero, Silvia Ruiz, (2013), "Effect of stock holders" pressure on transparency of sustainability reports within the GRI frame work", Springer Science, Business Media Dordecht.
- 8- Grossi, Giuseppe, (2015), corporate governance and accountability of stateowned . enterprises, International Journal of Public Sector Management, Vol. 28 No. 4
- 9- Hrebicek, J., Soukopova, Štencl, M., J., Trenz, O, (2011). "Integration of economic, environmental, social and corporate governance performance and reporting in enterprises" Acta univ. agric. et silvic. Mendel. Brun.vol.59, No. 7.
- 10- Hitt Micheal A ., Ireland ,R, Duane and Hos kisson, Robrt E.(2009). Strategic Management , competitiveness and Globalization, New York , Iohn wiley & sous , Iuc

- 11- Hitt Micheal A .,Ireland ,R, Duane and Hos kisson, Robrt E.(2004). Strategic Management , competitiveness and Globalization, New York , Iohn wiley & sous , Iuc
- 12- Kumar, N., & Singh, J. P. (2013). Global financial crisis: Corporate governance failures and lessons. Journal of Finance, Accounting and Management, vol.4,No.1, 21.
- 13- Khan, Humera,(2011) "A Literature Review Of Corporate Governance ", International Conference On E-Business, Management And Economics, Vol.25.
- 14- Khalaf, S. N. (2021),"Effect of sustainability reporting on enhancement the quality of financial report (Applied study at the Arab Jordan Bank", AL-Anbar University journal of Economic and Administration Sciences, 13(2).(
- 15- Mansoor, Muhammad,(2019) "Corporate Governance And Credit Rating Of Islamic Banks:Moderating Role Of Shariah Governance Attributes", Thesi Doctor Of Philosophy In Management Sciences, Faculty Of Management Sciences, Foundation University Islamabad
- 16- Mousa, S. K., & Othman, M. (2020). The impact of green human resource management practices on sustainable performance in healthcare organisations : A conceptual framework. Journal of Cleaner Production.
- 17- Nappi, Vanessa ; Rozenfeld, Henrique ;(2015),"the incorporation of sustainability indicator into a performance measurement system, 12th global conference on sustainability manufacturing.
- 18- Nigri, giorgia, other , (2018)"sustainability reporting and performance measurement systems: how do small- and medium sized benefit corporations manage integration “ , LUMSA University .
- 19- Nor-Aishah, H., Ahmad, N. H., & Thurasamy, R. (2020). Entrepreneurial leadership and sustainable performance of manufacturing SMEs in Malaysia: The contingent role of entrepreneurial bricolage. Sustainability ,Vol.12 ,No.8,3100.
- 20- Pacheco, Javier Alejandro Bermeo¹,Teijeiro-Álvarez, María Mercedes² and GarcíaÁlvarez, María Teresa⁴,(2020) ,” Sustainable Development in the Economic, Environmental, and Social Fields of Ecuadorian Universities, Sustainability” .

- 21- Salvadó, Laura Laguna¹, Lauras, Matthieu², And, Comes, Tina, (2017) “Sustainable Performance Measurement For Humanitarian Supply Chain Operations, Proceedings Of The 14th Iscram Conference – Albi, France.
- 22- Stanciu A, Anca-Cristina¹ , Constandache, Mihaela² And, Condrea, Elena,(2014)” Concerns About The Sustainable Performance Of Firm In The Context Of Quality Management Systems Implementation, Procedia - Social And Behavioral Sciences 131.
- 23- Tawfik, Omar Ikbali¹, Kamar, Saifaldin Hashim ² And Bilal, Zaroug Osman ³,(2020), "The Effect Of Sustainable Dimensions On The Financial Performance Of Commercial Banks: A Comparative Study In Emerging .
- 24- Van Essen, M., Engelen, P. J., & Carney, M. (2013). Does “Good” corporate governance help in a crisis? The impact of country-and firm-level governance mechanisms in the European financial crisis. *Corporate Governance: An International Review*, vol. 21, No.3, 201-224.
- 25- Yusliza, M. Y., Yong, J. Y., Tanveer, M. I., Ramayah, T., Faezah, J. N., & Muhammad, Z. (2019). "A structural model of the impact of green intellectual capital on sustainable performance". *Journal of Cleaner Production*, 249, 119334.
- 26- Zhu, Q., Feng, Y., & Choi, S. B. (2017). The role of customer relational governance in environmental and economic performance improvement through green supply chain management. *Journal of Cleaner Production*, 155.