



دور محاسبة التنمية المستدامة في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي دراسة تطبيقية: من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس

*السنوسي الزوام ،احمد بن عريف، على حمدوني¹

¹قسم المحاسبة، كلية التجارة والعلوم السياسية، ليبيا، Sabha جامعة Sabha.

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى بيان مدى مساهمة المحاسبة المستدامة في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات، من خلال التركيز على أهمية دمج أبعاد المحاسبة المستدامة (الاقتصادي، البيئي، الاجتماعي) في التقارير المالية، وتوضيح الدور الذي تلعبه هذه الأبعاد في تعزيز الشفافية والمصادقية في التقارير المحاسبية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي وجمع البيانات باستخدام استبانة موجهة إلى عينة من أعضاء هيئة التدريس وطلبة الدراسات العليا بالجامعات الليبية في المنطقة الجنوبية الذين بلغ عددهم (40) مفردة، وتمت معالجة البيانات إحصائياً باستخدام برامج التحليل الإحصائي (SPSS) لاختبار الفرضيات، وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين أبعاد المحاسبة المستدامة وجودة الإفصاح المحاسبي، بالإضافة إلى أن الإفصاح المحاسبي عالي الجودة يمكن أصحاب المصلحة من اتخاذ قرارات رشيدة، وكذلك الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الليبية لا يزال بحاجة إلى تطوير خاصة من حيث الالتزام بالمعايير الدولية، وأوصت الدراسة بدمج محاسبة الاستدامة في مناهج التعليم الجامعي والدراسات العليا في تخصص المحاسبة، والتركيز على الجوانب التطبيقية لتدريس الاستدامة لتعزيز وعي الطلبة بالإفصاح المتكامل.

الكلمات المفتاحية: المحاسبة المستدامة، الإفصاح المحاسبي، التنمية المستدامة، القوائم المالية.

The Role of Sustainable Development Accounting in Improving the Quality of Accounting Disclosure: An Applied Study

*Alsaniusi alzawm and ahmeed abduislam and ali abudalha¹

¹Department of Accounting, Faculty of Commerce and Political Science, Libya, Sabha, Sabha University

ABSTRACT

This study aimed to demonstrate the extent to which sustainable accounting contributes to improving the quality of accounting disclosure in institutions. It focused on the importance of integrating the dimensions of sustainable accounting (economic, environmental, and social) into financial reports and clarifying the role these dimensions play in enhancing transparency and credibility in accounting reports, To achieve the objectives of the study, a descriptive-analytical approach was adopted, and data were collected through a questionnaire directed at a sample of faculty members and

postgraduate students at Libyan universities in the southern region, comprising 40 participants. The data were statistically analyzed using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) to test the study's hypotheses.

The study reached several key findings, most notably the existence of a statistically significant relationship between the dimensions of sustainable accounting and the quality of accounting disclosure. Furthermore, high-quality accounting disclosure enables stakeholders to make informed decisions. However, accounting disclosure in Libyan institutions still requires further development, particularly in terms of compliance with international standards.

The study recommended integrating sustainability accounting into undergraduate and postgraduate accounting curricula, with an emphasis on the practical aspects of sustainability education in order to enhance students' awareness of integrated disclosure

Keywords : Sustainable Accounting, Accounting Disclosure, Sustainable Development, Financial Statements

المقدمة

تشهد بيئة الأعمال المعاصرة تحولات متسارعة في مفاهيم المحاسبة والإفصاح، نتيجة تصاعد الاهتمام العالمي بقضايا الاستدامة و الحوكمة والمسؤولية الاجتماعية؛ فلم تعد المؤسسات مطالبة فقط بإعداد تقارير مالية تقليدية؛ بالرغم أن هذه القوائم هي الأداة الأساسية التي تمد متخذي القرارات وأصحاب المصالح بالمعلومات المحاسبية والمالية، إلا أن هذه المعلومات التي تحتويها القوائم التقليدية تعتبر محدودة [1]؛ لأنها لاتواكب التغيرات المستمرة في الحياة الاقتصادية.

ويعتمد نجاح المؤسسات بأداء دورها في المسؤولية الاجتماعية على معايير، أهمها احترام مسؤوليتها تجاه الاقتصاد ومجتمعها وتجاه البيئة، فأصبحت المؤسسات مطالبة بتضمين معلومات ذات طابع بيئي واجتماعي وأخلاقي تعكس مدى التزامها بالتنمية المستدامة، ومن هنا برزت أهمية المحاسبة المستدامة كأداة محورية في دعم الإفصاح الشامل، وتعزيز ثقة أصحاب المصلحة، وتحقيق التوازن بين الأداء المالي وغير المالي [2]. حيث تتبع أهمية هذه الدراسة من الحاجة إلى فهم مدى مساهمة المحاسبة المستدامة في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي، خصوصاً في البيئات الأكاديمية التي تُعد المصدر الرئيسي لتكوين الكوادر المحاسبية المستقبلية كما تبرز أهمية البحث في ضوء التحديات التي تواجه المؤسسات الليبية، من حيث ضعف مستوى الشفافية، وغياب الأطر التنظيمية التي تواكب التطورات في مجال الإفصاح المستدام، وانطلاقاً من ذلك تهدف هذه الدراسة إلى قياس مدى مساهمة المحاسبة المستدامة في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي، من خلال تسليط الضوء على آراء أعضاء هيئة التدريس وطلبة الدراسات العليا بهذا المفهوم، واستكشاف التحديات التي قد تعيق تطبيقه في الشركات والمؤسسات.

مشكلة الدراسة:

على الرغم من التطورات المتسارعة في البيئة الاقتصادية والاجتماعية والبيئية، لا تزال العديد من المؤسسات تركز بشكل رئيسي على الإفصاح المالي التقليدي، متجاهلةً الجوانب غير المالية التي أصبحت ذات أهمية متزايدة لأصحاب المصلحة، وقد أدى ذلك إلى ضعف في مستوى الشفافية والمصادقية في التقارير المحاسبية، الأمر الذي يؤثر سلباً على جودة المعلومات المتاحة لاتخاذ القرار. في هذا السياق، برزت المحاسبة المستدامة كمدخل حديث يهدف إلى دمج الأبعاد البيئية والاجتماعية والاقتصادية في نظام

الإفصاح المحاسبي، مما قد يسهم في تحسين جودة الإفصاح وتقديم صورة أشمل وأكثر واقعية عن أداء المؤسسة، ومن هنا تبرز مشكلة الدراسة في التساؤل الرئيسي التالي:

ما مدى مساهم محاسبة التنمية المستدامة في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي ؟
فرضيات الدراسة:

من خلال ما تم طرحه في إشكالية الدراسة يمكن صياغة فرضيات البحث على النحو التالي:
الفرضية الرئيسية :

وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين أبعاد المحاسبة المستدامة (الاقتصادي، البيئي، الاجتماعي) وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي.

الفرضيات الفرعية:

1- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين البعد الاقتصادي للمحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات.

2- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين البعد البيئي للمحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات.

3- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين البعد الاجتماعي للمحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات

اهداف الدراسة :

تسعى هذه الدراسة الى تحقيق الأهداف الرئيسية الآتية :

1- التعرف على مفهوم المحاسبة المستدامة وأبعادها الأساسية (الاقتصادي، الاجتماعي، البيئي) .
تحليل دور ابعاد المحاسبة المستدامة على جودة الإفصاح المحاسبي .

2- دراسة العلاقة بين المحاسبة المستدامة وجودة الإفصاح المحاسبي، من خلال دراسة مدى تأثير تطبيق ممارسات المحاسبة المستدامة على تحسين مستوى الإفصاح في المؤسسات.

3- تقديم مجموعة من التوصيات العملية التي تُسهم في تفعيل المحاسبة المستدامة، ورفع جودة الإفصاح المحاسبي بما يخدم أهداف التنمية المستدامة، ويعزز مصداقية التقارير المالية وثقة المستخدمين .

اهمية الدراسة :

من خلال مشكلة الدراسة وأهدافها يمكن تحديد أهمية الدراسة في الآتي :

1- الأهمية النظرية: تسعى الدراسة إلى الإسهام في إثراء الأدبيات العلمية المتعلقة بالمحاسبة المستدامة، من خلال تسليط الضوء على العلاقة بين أبعاد المحاسبة المستدامة (الاقتصادي، البيئي، الاجتماعي) وبين جودة الإفصاح المحاسبي، وهو مجال لا يزال بحاجة إلى المزيد من البحث والتحليل، خاصة في السياق الليبي والعربي.

2- الأهمية العملية: من خلال استطلاع آراء أعضاء هيئة التدريس وطلبة الدراسات العليا بقسم المحاسبة، وتوفير الدراسة تصورات متعمقة قد تسهم في:

- تطوير برامج تعليمية وأكاديمية تعزز من الوعي بالمحاسبة المستدامة.
- مساعدة المؤسسات على إدماج مبادئ الاستدامة ضمن أنظمتها المحاسبية.
- تقديم مقترحات لتحسين جودة الإفصاح المحاسبي بما يتماشى مع معايير الاستدامة..

- منهجية الدراسة :
- ولتحقيق أهداف البحث، والإجابة عن تساؤلاته، واختبار فرضياته سيتم اعتماد المنهجية التالية :
- 1- نوع المنهج : تتبع الدراسة المنهج الوصفي التحليلي؛ وذلك للأسباب التالية:
 - المنهج الوصفي : لوصف مفاهيم المحاسبة المستدامة، وجودة الإفصاح المحاسبي.
 - المنهج تحليلي : لتحليل العلاقة بين المتغيرات.
 - 2- متغيرات الدراسة :
 - المتغير المستقل (Independent Variable) المحاسبة المستدامة متمثلة في أبعادها الثلاثة (الاقتصادي، البيئي، الاجتماعي) وهي المتغير الأساسي الذي يسعى البحث إلى دراسة أثره.
 - المتغير التابع (Dependent Variables) تحسين جودة الإفصاح المحاسبي للمؤسسات
 - 3- الأساليب الإحصائية المستخدمة :
 - تم استخدام معامل كرونباخ لقياس الاتساق الداخلي لأداة الدراسة (الاستبانة) والتأكد من موثوقيتها
 - تم تطبيق برنامج SPSS لتحليل نتائج الاستبيان واختبار صحة الفرضيات .
 - 4- حدود الدراسة:
 - الحدود المكانية: سبها-مرزق -الجفرة-الأكاديمية فرع الجنوبية.
 - الحدود الزمنية: تتمثل الفترة عن العام 2025.
 - الحدود البشرية: أعضاء هيئة التدريس وطلبة الدراسات العليا بأقسام المحاسبة بالجامعة الليبية
- الدراسات السابقة:
- 1- دراسة (عادل 2025) [3] بعنوان: (دور محاسبة الاستدامة في تحسين سمعة الشركات). هدفت الدراسة إلى استكشاف دور محاسبة الاستدامة في تعزيز سمعة فروع شركات التأمين في سرت، ولقد خلصت إلى وجود علاقة إيجابية قوية بين ممارسات محاسبة الاستدامة (الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة وتكامل التقارير) وسمعة الشركات.
 - 2- دراسة (بوزيان وبن عوالي 2025) [4] بعنوان: "دور الإفصاح المحاسبي البيئي في تجسيد التنمية المستدامة من خلال جودة المعلومات المحاسبية". هدفت الدراسة إلى تبيان مدى مساهمة الإفصاح المحاسبي البيئي في تجسيد التنمية المستدامة، وقد توصلت إلى أن الاهتمام بالإفصاح المحاسبي البيئي لدى المؤسسات الاقتصادية بولايي غليزان وتلمسان مرتفع.
 - 3- دراسة (علي حسن 2022) [5] بعنوان: "أثر تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية على الأداء المالي للبنوك الأردنية". هدفت هذه الدراسة إلى بيان واقع تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في البنوك الأردنية ومعرفة أثرها على الأداء المالي للبنوك، مقياساً بالعائد على الأصول وحقوق الملكية، وقد توصلت الدراسة إلى أن البنوك الأردنية تطبق المسؤولية الاجتماعية بفاعلية؛ حيث يؤثر البعد الخيري بشكل عكسي على الأداء المالي قصيراً، لكنه يسهم في تعزيز السمعة وجذب العملاء وتحقيق الربحية على المدى البعيد.
 - 4- دراسة (فضل الله وحسن 2021) [6] بعنوان: "أثر محاسبة التنمية المستدامة على جودة التقارير المالية وترشيد القرارات الاستثمارية في المنشآت الصناعية بالسودان". هدفت هذه الدراسة إلى تحقيق التوازن بين الربحية والمسؤولية الاجتماعية والبيئية، ولقد توصلت الدراسة إلى أن محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تحسين جودة التقارير المالية.

- 5- دراسة (وليد 2020) [7] بعنوان " أثر استخدام المعايير المالية لمحاسبة الاستدامة على تحسين الإفصاح المحاسبي وتعزيز ثقة المستثمرين". هدفت الدراسة إلى معرفة أثر استخدام المعايير المالية لمحاسبة الاستدامة (معياري FNO101) على تحسين مستوى الإفصاح المحاسبي للتقارير المالية وتعزيز ثقة المستثمرين ،ولقد توصلت الدراسة إلى أن استخدام المعايير المالية لمحاسبة الاستدامة تسهم في تحسين جودة الإفصاح.
- 6- دراسة (مباركة وعطية 2020) [8] بعنوان: "المحاسبة البيئية في المؤسسات الصناعية الليبية وأهميتها في تحقيق التنمية البيئية المستدامة". هدفت هذه الدراسة إلى محاولة التعرف على مدى أهمية المحاسبة البيئية في تحقيق التنمية البيئية المستدامة في المؤسسات الصناعية الليبية، وكذلك التعرف على دور وأهمية المحاسبة البيئية في الحد من التلوث البيئي، ولقد توصلت الدراسة إلى أن المحطة تتبنى بعض الممارسات البيئية الإيجابية مثل تقليل الانبعاثات واستخدام التكنولوجيا الصديقة للبيئة، لكنها لا تهتم بقياس التكاليف البيئية أو إعداد التقارير الدورية عنها.
- 7- دراسة (مجدي 2015) [9] بعنوان "أثر الإفصاح المحاسبي عن ممارسات التنمية المستدامة على جودة الأرباح المحاسبية للشركات المسجلة في البورصة السعودية". هدفت الدراسة إلى فحص مستوى ومحتوى الإفصاح المحاسبي (حجم، وجودة الإفصاح) عن ممارسات التنمية المستدامة (الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والحوكمة) والعوامل المؤثرة فيه، وأثره على جودة الأرباح المحاسبية للشركات المسجلة في البورصة السعودية.
- 8- دراسة (أ. مباركة العماري 2015) [10] بعنوان: "مدى إدراك طلبة قسم المحاسبة في فصل التخرج لمفهوم المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والبيئية". هدفت الدراسة إلى معرفة مدى إدراك طلبة قسم المحاسبة في فصل التخرج بالكلية لمفهوم المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والبيئية وأهميتها، وما هي المعلومات المتوفرة لديهم عنها، ومدى قدرتهم على القيام بالأعمال التي تتعلق بالمحاسبة الاجتماعية والبيئية بعد تخرجهم وانخراطهم في الحياة الوظيفية، ولقد توصلت الدراسة إلى افتقار الطلاب إلى المعرفة الأكاديمية حول المحاسبة الاجتماعية والبيئية، بما في ذلك مفهومها وأهميتها وتعريفها.
- 9- دراسة (بومعرف 2014) [11] بعنوان: "مساهمة المحاسبة البيئية في تحقيق التنمية المستدامة (دراسة حالة مجمع الإخوة عموري للأجر، بسكرة)". هدفت الدراسة إلى التعرف على المحاسبة البيئية والدور الذي تلعبه في الحد من التلوث البيئي الناتج عن الاستغلال السيئ للموارد الطبيعية من قبل المؤسسات، ولقد توصلت الدراسة إلى أن المحاسبة البيئية تساهم في تحقيق التنمية المستدامة، بسبب وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحاسبة البيئية والتنمية المستدامة في مجمع الإخوة عموري للأجر، بسكرة، وبالتالي تعتبر المحاسبة البيئية مؤشرا هاما لتقييم مساهمة المؤسسة الاقتصادية الجزائرية في تحقيق التنمية المستدامة.
- 10- دراسة (عادل 2011) [12] بعنوان "الإفصاح المحاسبي عن الأداء البيئي في الشركة الأهلية للإسمنت بليبيا" هدفت الدراسة إلى معرفة مدى التزام المؤسسات الصناعية في ليبيا بالإفصاح المحاسبي عن أدائها البيئي ، وتوصلت الدراسة إلى أن الشركة الأهلية للإسمنت بليبيا، لا تقوم بالإفصاح عن أدائها البيئي محاسبيا، وأن هناك العديد من المعوقات التي تحد من قيامها بعملية القياس والإفصاح المحاسبي عن تأثيراتها البيئية، والتي ترجع إلى قلة البرامج التعليمية للتعريف بمتطلبات الإفصاح البيئي، وعدم توفر نظام محاسبي يفي بأغراض هذا الإفصاح، إضافة إلى عدم وجود قوانين ملزمة للإفصاح عن المعلومات البيئية، وصعوبة قياس التكاليف المرتبطة بأنشطة الشركة المؤثرة في البيئة.

مناقشة الدراسات السابقة

توسعت الدراسة الحالية عن دراسة (ابومعروف 2014) ، ودراسة (عطية ، امباركة 2020) ودراسة (عادل 2011) بشمولها الأبعاد الثلاثة للمحاسبة المستدامة والتركيز على الجانب الأكاديمي، بينما اقتصر هذه الدراسات على البعد البيئي في المؤسسات الصناعية دون دمج للابعاد الأخرى للمحاسبة المستدامة، وتقاطعت الدراسة الحالية مع دراسة كل من (فضا الله وحسن 2021) ، دراسة (عادل 2025) ، دراسة (بوزيان وبن عوالي 2021) في الاهتمام بمفهوم المحاسبة المستدامة وأبعادها الثلاثة وجميع هذه الدراسات تسلط الضوء على أهمية دمج ابعاد المحاسبة المستدامة في التقارير المحاسبية .

كما تشترك الدراسة الحالية مع دراسة (امباركة 2014) في التركيز على المحاسبة المستدامة ودورها في تحسين جودة الافصاح؛ حيث تتناول الدراسة الحالية تحصيل آراء أعضاء هيئة التدريس حول تأثير تدريس المحاسبة المستدامة، بينما تركز دراسة العماري على إدراك طلبة قسم المحاسبة لمفهوم المحاسبة الاجتماعية والبيئية،الاختلاف يكمن في أن الدراسة الحالية تستقصي آراء الأكاديميين وتقديم توصيات لتحسين التعليم، في حين تسلط دراسة العماري الضوء على نقص المعرفة لدى الطلاب حول المفاهيم الأساسية للمحاسبة الاجتماعية والبيئية، بالتالي تقدم الدراستان رؤيتين مختلفتين: الأولى تعزز التعليم الأكاديمي، والأخرى تسلط الضوء على الفجوات المعرفية لدى الطلاب.

وما يميز الدراسة الحالية هو انها ربطها التطبيقي المؤسسي بالبيئة الأكاديمية؛ حيث ركزت على آراء أعضاء هيئة التدريس وطلبة الدراسات العليا بأقسام المحاسبة ، وهذا يمثل منظورا لفهم الوعي بالمحاسبة المستدامة وتحديات تطبيقها من منظور الجيل القادم من المحاسبين والباحثين .

ويمكن القول أن الدراسة الحالية استفادت من الدراسات السابقة بإكسابها أساس معرفيا متيا" من عدة جوانب مثل التأكيد على أهمية الموضوع، وتحديد الفجوة البحثية، وكذلك توفير إطار مرجعي ومنهجي للدراسة الحالية.

مفهوم محاسبة التنمية المستدامة:

تم تعريف التنمية المستدامة من قبل اللجنة الاقتصادية والاجتماعية لغرب آسيا؛ حيث يُعتبر هذا المفهوم الأكثر شمولاً بالنسبة للتنمية المستدامة، وقد عُرُفت على أنها: "التنمية التي تفي باحتياجات الحاضر دون الإضرار بقدرة أجيال المستقبل على الوفاء باحتياجاتها الخاصة، وهي تفترض حفظ الأصول الطبيعية لأغراض النمو والتنمية في المستقبل" [13].

أثر المحاسبة على التنمية المستدامة :

حيث تطور عمل المحاسبين بشأن القضايا المتعلقة بالاستدامة، ومر بمراحل مختلفة من التطور وأخذ عدة أشكال منها [14]:

- 1- المحاسبة الإدارية البيئية: وهي تهتم بتحديد التكاليف والأيرادات من خلال تحديد العوامل المتعلقة بالبيئة والمتسببة في هذه التكاليف والإيرادات .
- 2- تكاليف الاستدامة: وهي تهتم بوضع أسعار موضوعية للعمليات الخارجية الناتجة عن تأثير عمل المنظمة
- 3- المحاسبة الاجتماعية: وهي تهتم بتوفير المعلومات عن النشاط الاجتماعي للمنظمة وفرض الرقابة عليها .

أبعاد التنمية المستدامة:

لكي تتحقق التنمية المستدامة اصبح من الضروري التركيز على الأبعاد الثلاثة المرتبطة بها بنفس القدر من الأهمية، حيث توجد علاقة وثيقة تربط المجالات الأساسية التي تعتمد عليها عملية التنمية المستدامة و

تُعتبر هذه العلاقة ضرورة وتحقيق النمو المستدام يجب توفير توازن بين الأنظمة والعلاقات بين المجتمعات البشرية والطبيعية ، وينبغي أن تهدف التنمية المستدامة إلى تحقيق التنسيق بين الأبعاد الثلاثة الاقتصادية والاجتماعية والبيئية [15].

وتتمثل أبعاد الاستدامة بالآتي: -

1. البعد البيئي: يهتم بالحفاظ على البيئة من خلال دعم التربة والمياه والجو عبر إدارة الموارد الطبيعية بحذر والحفاظ على المسطحات المائية، كما يسعى لزيادة المساحات الخضراء من خلال زراعة الأشجار ورعايتها، ويحرص على عدم استنزاف الموارد غير القابلة للتجديد، بالإضافة إلى ذلك يعمل على الحد من ارتفاع درجات الحرارة في الجو الذي يؤثر سلباً على طبقة الأوزون، والتأكد من عدم تجاوز مستويات الانبعاثات المسموح بها من النفايات التي يمكن أن تتحملها البيئة، كما يسعى للتقليل من الأضرار البيئية الناجمة عن هذه المخلفات [16].

2. البعد الاقتصادي: يعتمد على القاعدة التي تركز على تعزيز رفاهية المجتمع إلى أعلى درجة ممكنة والتخلص من الفقر من خلال الاستخدام الأنسب للموارد الطبيعية، كما أن التنمية المستدامة في الدول الغنية تعني تقليل استهلاك الطاقة والموارد الطبيعية، بينما في الدول النامية تشير التنمية المستدامة إلى استغلال الموارد لتحسين جودة الحياة والتخفيف من الفقر الذي يرتبط ارتباطاً وثيقاً بانهيار البيئة والنمو السكاني السريع، هذا يتطلب إنتاج ما يلبي احتياجات الإنسان الأساسية، ويعزز من رفاهيته ومستوى معيشته [17].

3. البعد الاجتماعي [18]: - يهدف إلى الوصول إلى العدالة الاجتماعية من خلال توزيع الموارد الاقتصادية الطبيعية وتطوير الثقافات، وكذلك احترام حقوق الإنسان والتنوع والمشاركة، ويمكن اعتبار هذه الأمور مؤشرات للجانب الاجتماعي، حيث أن العدالة الاجتماعية تمثل مقياساً يشير إلى نوعية الحياة التي يمكن تقييمها من خلال معرفة عدد الأفراد الذين يعيشون تحت خط الفقر، بالإضافة إلى نسبة البطالة، وواقع الصحة العامة، ونظام التعليم، وحماية الأفراد من الجرائم، إلى جانب معدلات الزيادة السكانية، ويتطلب الأمر إنشاء نظام للضمان الاجتماعي يضمن الحقوق لجميع أعضاء المجتمع دون تمييز، من أجل الحصول على الخدمات الصحية وتأمينهم ضد المخاطر التي قد تواجههم في الحياة.

ولتحقيق أبعاد المحاسبة المستدامة فقد أصبح لازماً من الشركات الإفصاح عن تقارير الاستدامة؛ حيث يعد الإفصاح عن التنمية المستدامة من قبل الشركات الخطوة الأساسية نحو تحقيق الاقتصاد العالمي المستدام، وذلك وفقاً لما أشارت إليه المبادرة العالمية للتقارير، وهذا الإفصاح يعزز مسألة الشركات عن الآثار المترتبة على أنشطتها الاقتصادية، الاجتماعية، البيئية ، الأمر الذي يظهر مدى مساهمتها في تحقيق التنمية المستدامة، كما يتيح للحكومات فرصة لتقييم مدى مساهمة الشركات في التنمية [19] .

أهداف محاسبة التنمية المستدامة [20]:

- 1- تقديم بيانات مالية لأصحاب المصلحة بناءً على مبادئ الاستدامة لتمكينهم من اتخاذ قرارات أكثر فعالية.
- 2- قياس الفعالية البيئية والاجتماعية بواسطة إدارة الموارد غير المالية (البيئية والاجتماعية).
- 3- تقدير المخاطر والفرص المستدامة لتوجيه قرارات التمويل والاستثمار .
- 4- تحديد الواجبات وتحقيق التوازن بين جميع مستعملي البيانات المحاسبية.
- 5- تعزيز وتطوير جوانب النظام المالي المستخدم.
- 6- رفع مستوى الكفاءة الاقتصادية للكيان المالي.

معايير محاسبة الاستدامة :

برزت ضرورة تعزيز محاسبة الاستدامة لتكون داعمة للمحاسبة المالية؛ مما أدى إلى وضع معايير محاسبية تهدف إلى تنظيم عمليات محاسبة الاستدامة، وإعداد التقارير والمحاسبة عن جوانب الاستدامة المتعلقة بجميع أشكال رأس المال، وخلق قيمة مستدامة على المدى الطويل [21].

تعتبر معايير محاسبة الاستدامة وسائل حاسمة للحكم من أجل التصدي للتحديات البيئية والاجتماعية، من المتوقع أن تُعتمد هذه المعايير كنقاط مرجعية موثوقة ومعترف بها على الصعيدين المحلي والدولي، كما أن التبليغ الاختياري عن ممارسات الاستدامة يتيح للقطاعات الحرية في اختيار الأسلوب الذي يتبعه لإبلاغ الأطراف المعنية بأدائها المستدام ، وبذلك ظهرت العديد من المساعي من جهات مرتبطة بقضايا الإبلاغ والاستدامة لتعديل هذا النهج الطوعي، في محاولة لإرساء معايير خاصة تلتزم بها القطاعات في هذا النوع من الإبلاغ، لذلك ان دعم معايير الاستدامة والمعايير البيئية ينبغي أن يكون مصحوباً بقوانين وقواعد مطية لضمان التزام القطاعات بها، منها يمكن للدولة ممارسة سلطتها على مجالات الأعمال والخدمات عن طريق عدم إصدار تراخيص العمل لتلك القطاعات ما لم تلتزم بتطبيق هذه المعايير.

الإفصاح المحاسبي: -

يُعرّف الإفصاح المحاسبي، بأنه وسيلة للكشف عن المعلومات المالية الكمية والوظيفية في القوائم المالية، بالإضافة إلى الهوامش والملاحظات والجدول المرفقة بالقوائم، في الوقت المناسب للمستفيدين من القوائم المالية من الأطراف الخارجية التي لا تمتلك الحق في الوصول إلى الدفاتر والسجلات [22].

أهداف الإفصاح المحاسبي:

تتمثل أهداف الإفصاح المحاسبي في الآتي [23] :

- 1- القضاء على الغموض وتفادي الالتباس في تقديم البيانات المحاسبية.
- 2- يجب أن تعكس القوائم المالية معلومات تدعم المستخدمين في توجيه مدخراتهم للاستثمار في الشركة التي تحقق عائداً حقيقياً؛ مما يؤدي إلى توزيع الموارد الاقتصادية بشكل يحقق الكفاءة.
- 3- تقديم عرض مختصر غير مألوف وتوفير مقياس نافع بالنسبة لهذه العناصر
- 4- دعم صناع القرار في اتخاذ اختيارات صحيحة مدعومة بمعلومات موثوقة.
- 5- مساعدة المستثمرين في تحيل العائد من الاستثمارات.

أنواع ومستويات الإفصاح:

ينقسم الإفصاح إلى فئتين رئيسيتين هما الإفصاح الإلزامي والإفصاح الاختياري، ثم يتدرج هذان النوعان في ثلاث درجات [24] ، ويمكن توضيح هذه الأنواع والمستويات كما يلي :

1- الإفصاح الإلزامي: هو كشف المعلومات المالية التي تقع خارج إطار المتطلبات القانونية والتنظيمية.

2- الإفصاح الاختياري: هو الكشف عن البيانات المالية التي تتجاوز متطلبات القوانين والتنظيمات.

مستويات الإفصاح :

يتدرج الإفصاح في ثلاثة مستويات و هي :

1- الإفصاح الكافي: يعني ذلك أن البيانات الموجودة في القوائم ينبغي أن تتناسب متطلبات المستفيدين وأن تتماشى مع تقديم المعلومات في الوقت المناسب.

2- الإفصاح العادل: منظور قانوني يتعلق بالكشف حيث يفرض التساوي بين كافة الأفراد في الكشف عن المعلومات المتعلقة بالإفصاح.

- 3- الإفصاح الكامل: الكشف بشكل شامل يعني توفير المعلومات الكاملة للجمهور .
- طرق الإفصاح المحاسبي : يتم الإفصاح المحاسبي بعدة وسائل وهي كالتالي :
- 1- القوائم المالية: إن جزءاً جوهرياً من عملية الإبلاغ المحاسبي يتضمن ترتيب وعرض مكوناته وفقاً للمعايير والمبادئ المحاسبية المعترف بها، حيث يسهل ذلك على المستخدمين قراءة المعلومات وتجميعها ومقارنتها مع بعضها واستخراج البيانات.
 - 2- المذكرات: تستخدم عادة لعرض سياسات الملكية، وأي تعديلات في تطبيق المبادئ المحاسبية، وكذلك للإعلان عن الحوادث العرضية والمعلومات التي تتعلق بالأحداث التي وقعت بعد إعداد الميزانية، فضلاً عن المعلومات الأخرى الضرورية التي قد لا تكون متوافرة في القوائم.
 - 3- الإيضاحات: توضح أي تأمينات تخص أصل محدد، وقيمة الأسواق، وسعر اقتناء الأوراق المالية، وسعر السوق، وتكاليف السلع المباعة.
- العوامل التي تؤثر في الإفصاح:
- هناك مجموعة واسعة من العوامل التي تؤثر على مدى التعرض للمعلومات، ويمكن تصنيفها إلى ثلاثة أقسام هي [25] :
- 1- العوامل المتعلقة بالبيئة:
- تتكون البيئة من الظروف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية المرتبطة بالمنشأة، وبالتالي فإن بيئة المنشأة تؤثر على الإفصاح من خلال ثلاثة محاور رئيسية، وهي المحور الاقتصادي، المحور الاجتماعي، والمحور السياسي.
- 2- العوامل المتعلقة بالمعلومات المالية:
- هناك مجموعة من الخصائص التي ينبغي أن تتواجد في البيانات المالية، وهذه الخصائص تعكس عوامل أساسية في عملية الإفصاح.
- 3- العوامل المتعلقة بالمستخدمين:
- يؤثر المستخدمون على الإفصاح من خلال عاملين هما: عامل توعية المستخدمين، وعامل احتياجات المستخدمين.
- الدراسة التطبيقية :
- تتمثل الدراسة التطبيقية في الخطوات التي تم إتباعها في سبيل إجراء الدراسة الميدانية، ومن بين هذه الخطوات الآتي:
- 1- مجتمع وعينة الدراسة
- مجتمع الدراسة : يتمثل مجتمع الدراسة في جميع أعضاء هيئة التدريس وطلبة الدراسات العليا بقسم المحاسبة بالجامعات الليبية بالمنطقة الجنوبية؛ لأنهم المعنيون والمتخصصون في مجال الدراسة .
- عينة الدراسة: عينة قصدية من داخل مجتمع الدراسة، وتتكون من 40 مفردة من أعضاء هيئة التدريس وطلبة الدراسات العليا بقسم المحاسبة بجامعات ، وتشمل: جامعة سبها - جامعة فزان - جامعة الجفرة
- الأكاديمية الليبية فرع الجنوبية.

2- أداة جمع البيانات:

اعتمد البحث على استمارة الاستبيان للحصول على البيانات التي تساعد على اختبار الفرضيات المتعلقة بموضوع الدراسة؛ حيث احتوى الاستبيان على ثمانية عشر عبارة، وزعت هذه العبارات على مجموعتين بناءً على النحو التالي:

المجموعة الأولى: تشمل 4 أسئلة شخصية؛ وهي: الجنس، والعمر، والدرجة العلمية، وسنوات الخبرة. المجموعة الثانية: تشمل 14 عبارة من صحيفة الاستبيان وتمثل (علاقة أبعاد المحاسبة المستدامة في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي).

3- حركة نماذج الاستبيان :

بعد القيام ببناء الاستبانة وعرضها على المحكمين وإجراء ما يلزم من تعديلات حتى خرجت في صورتها النهائية تم توزيعها على عينة الدراسة والجدول التالي يوضح حركة نماذج الاستبانة الموزعة:

جدول رقم (1) يبين حركة نماذج الاستبانة الموزعة

البيان	نماذج الاستبانة الموزعة	نماذج الاستبانة المعادة	نماذج الاستبانة غير المعادة	نماذج الاستبانة المستبعدة	نماذج الاستبانة الفاقدة	نماذج الاستبانة الصالحة للتحليل
العدد	40	40	0	0	0	40
النسبة	100%	100%	0%	0%	0%	100%

من خلال الجدول رقم (1) نلاحظ أن نماذج الاستبيان المعادة كانت 40 نموذج استبيان التي تمثل جميع نماذج الاستبيان الموزعة؛ أي لا توجد نماذج استبيان غير معادة، ولا توجد نماذج استبيان مستبعدة، وبذلك يكون عدد نماذج الاستبيان الصالحة للتحليل 40 نموذج استبيان التي تمثل جميع نماذج الاستبيان الموزعة

4- الأساليب الإحصائية المستخدمة في وصف وتحليل البيانات

1- اختبار كرونباخ ألفا (μ_0) للصدق والثبات:

يعتبر اختبار كرونباخ ألفا من الاختبارات الإحصائية المهمة لتحليل بيانات الاستبانة، حيث للقيام بأي تحليل لبيانات الاستبانة يجب إجراء هذا الاختبار ليبين مدى مصداقية إجابات مفردات العينة على كل مجموعة من أسئلة الاستبانة.

وتكون قيمة معامل كرونباخ ألفا ما بين (0، 1) ويبين مدى الارتباط بين إجابات مفردات العينة فعندما تكون قيمة معامل كرونباخ ألفا صفر فيدل ذلك على عدم وجود ارتباط مطلق بين إجابات مفردات العينة، أما إذا كانت قيمة معامل كرونباخ ألفا واحد صحيح فيدل ذلك على وجود ارتباط تام بين إجابات مفردات العينة، ومن المعروف أن أصغر قيمة مقبولة لمعامل كرونباخ ألفا (μ_0) هي 0.6 وأفضل قيمة تتراوح بين (0.7 إلى 0.8) وكلما زادت قيمته عن 0.8 كان ذلك أفضل.

2- التوزيع النسبي:

يستخدم هذا الأسلوب لوصف طبيعة إجابات مفردات العينة على سؤال معين من أسئلة الاستبانة؛ فعندما يكون المقياس المستخدم لكارت الخماسي (غير موافق بشدة - غير موافق - محايد - موافق - موافق بشدة) يمكن تحديد شكل إجابات مفردات العينة على كل سؤال كالتالي:

- أ - إذا كانت نسبة إجابات مفردات العينة مرتفعة في (غير موافق بشدة)، وتتناقص تدريجياً مع ارتفاع درجة الموافقة يشير إلى أن درجة الموافقة منخفضة جداً.
- ب - إذا كانت نسبة إجابات مفردات العينة مرتفعة في (غير موافق) وتتناقص تدريجياً مع ارتفاع درجة الموافقة يشير إلى أن درجة الموافقة منخفضة.
- ج - إذا كانت نسبة إجابات مفردات العينة مرتفعة في (محايد) وتتناقص تدريجياً مع الارتفاع والانخفاض في درجة الموافقة يشير إلى أن درجة الموافقة متوسطة.
- د - إذا كانت نسبة إجابات مفردات العينة مرتفعة في (موافق) وتتناقص تدريجياً مع انخفاض درجة الموافقة يشير إلى أن درجة الموافقة عالية.
- هـ - إذا كانت نسبة إجابات مفردات العينة مرتفعة في (موافق بشدة) وتتناقص تدريجياً مع انخفاض درجة الموافقة يشير إلى أن درجة الموافقة عالية جداً.

3- اختبار حول المتوسط:

يستخدم اختبار T حول المتوسط لاختبار الفرضيات الإحصائية المتعلقة بمتوسط المجتمع إذا كانت بيانات العينة كمية أي (في المستوى الفترتي على الأقل) وتتبع التوزيع الطبيعي حيث تكون:

الفرضية الصفرية: - متوسط المجتمع الذي سحبت منه العينة لا يختلف معنوياً عن المتوسط المفترض (μ_0)

مقابل الفرضية البديلة: - متوسط المجتمع الذي سحبت منه العينة يختلف معنوياً عن المتوسط المفترض (μ_1)

فإذا كان حجم العينة صغير (أقل من 30 مفردة) يكون إحصائي الاختبار T علماً بأن: -

$$T = \frac{\sqrt{n}(\bar{\chi} - \mu_0)}{s}$$

حيث $\bar{\chi}$ يمثل متوسط العينة و s الانحراف المعياري للعينة و μ_0 القيمة المفترضة لمتوسط المجتمع قيد الدراسة، وبالتالي يتم إيجاد قيمة الدلالة المعنوية المحسوبة من جدول توزيع T ومقارنته بمستوى المعنوية المأخوذ في الاعتبار عادة (5 %) ، فإذا كانت قيمة الدلالة المعنوية المحسوبة أقل من مستوى المعنوية المأخوذ في الاعتبار (5 %) نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة، وهذا يدل على أن متوسط المجتمع الذي سحبت منه العينة يختلف معنوياً عن المتوسط المفترض ، ولمعرفة ما إذا كان متوسط المجتمع يزيد أو يقل عن المتوسط المفترض في هذه الحالة نقارن قيمة متوسط إجابات مفردات العينة بالمتوسط المفترض (μ_0) فإذا كان متوسط إجابات مفردات العينة أكبر من المتوسط المفترض (μ_0) فهذا يدل على أن متوسط المجتمع الذي سحبت منه العينة يزيد عن المفترض (μ_0) ، في حين إذا كان متوسط إجابات مفردات العينة أقل من المتوسط المفترض فهذا يدل على أن متوسط المجتمع الذي سحبت منه العينة يقل عن المفترض (μ_0) .

وإذا كان حجم العينة كبير (أكبر من 30 مفردة) يكون إحصائي الاختبار Z علماً بأن: -

$$Z = \frac{\sqrt{n}(\bar{\chi} - \mu_0)}{s}$$

وبالتالي يتم إيجاد قيمة الدلالة المعنوية المحسوبة من التوزيع الطبيعي المعياري ومقارنته بمستوى المعنوية المأخوذ في الاعتبار عادة (5%)؛ فإذا كانت قيمة الدلالة المعنوية المحسوبة أقل من مستوى المعنوية المأخوذ في الاعتبار (5%) نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة ، وهذا يدل على أن متوسط المجتمع الذي سحبت منه العينة يختلف معنويا عن المتوسط المفترض ، ولمعرفة ما إذا كان متوسط المجتمع يزيد أو يقل عن المتوسط المفترض في هذه الحالة نقارن قيمة متوسط إجابات مفردات العينة بالمتوسط المفترض (μ_0) فإذا كان متوسط إجابات مفردات العينة أكبر من المتوسط المفترض (μ_0) فهذا يدل على أن متوسط المجتمع الذي سحبت منه العينة يزيد عن المفترض (μ_0) ، وإذا كان متوسط إجابات مفردات العينة أقل من المتوسط المفترض فهذا يدل على أن متوسط المجتمع الذي سحبت منه العينة يقل عن المفترض (μ_0) .

تحليل البيانات واختبار الفرضيات

بعد تجميع استمارات الاستبانة الموزعة استخدم الباحث الطريقة الرقمية في ترميز الإجابات المتعلقة بالمقياس الخماسي كما بالجدول التالي:

جدول رقم (2) توزيع الدرجات على الإجابات المتعلقة بالعبارة الإيجابية

الإجابة	ضعيفة جدا	ضعيفة	متوسطة	كبيرة	كبيرة جدا
	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الدرجة	1	2	3	4	5

وبالتالي يكون متوسط هذه الدرجات (3)، فإذا كان متوسط درجة الإجابة لا يختلف معنويا عن 3 فهذا يشير إلى أن درجة الموافقة متوسطة أما إذا كان متوسط درجة الإجابة تزيد معنويا عن 3 فهذا يشير إلى أن درجة الموافقة عالية في حين إذا كان متوسط درجة الإجابة تقل معنويا عن 3 فهذا يشير إلى أن درجة الموافقة منخفضة. وبالتالي سوف يتم اختبار ما إذا كان متوسط درجة الموافقة تختلف عن 3 أم لا، وبعد الانتهاء من ترميز الإجابات وإدخال البيانات باستخدام حزمة البرمجيات الجاهزة Statistical package SPSS (for Social Science) تم استخدام هذه الحزمة في تحليل البيانات كما التالي: نتائج اختبار (ألفا) للصدق والثبات:

من أجل اختبار مصداقية إجابات مفردات العينة على أسئلة الاستبيان (توافق إجابات أفراد العينة) فقد تم استخدام اختبار كرونباخ ألفا (α) لكل محور من محاور الدراسة فكانت النتائج كما في الجدول التالي :

جدول رقم (3) نتائج اختبار كرونباخ ألفا

بيان	قيمة معامل ألفا	العبارة السلبية على الثبات
العبارة المتعلقة بعلاقة أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي	0.751	(3،4،6)

من خلال الجدول رقم (3) نلاحظ من العمود الثاني قيم معامل اختبار كرونباخ ألفا (α)، ومن العمود الثالث الذي يبين العبارة أو العبارات التي تعمل على تخفيض قيمة معامل الثبات بسبب ضعف اتساق إجابات مفردات العينة حول هذه العبارة أو العبارات إن وجدت، حيث كانت قيم الثبات أعلى من 0.6، حيث بلغت

قيمة ثبات العبارات المتعلقة بعلاقة أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي 0.751، وتزداد قيمة الثبات لهذا المحور في حال حذف العبارات (3،4،6).
خصائص مفردات العينة:

1. توزيع مفردات العينة حسب الجنس: -

الجدول التالي يبين التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب الجنس، ويمثل الشكل الذي يليه التمثيل البياني لهذا التوزيع.

جدول رقم (4) التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب الجنس.

النسبة %	العدد	الجنس
83%	33	ذكر
18%	7	أنثى
100%	40	المجموع

من خلال الجدول رقم (4) نلاحظ أن أغلب مفردات العينة من الذكور وبنسبة 83%، والباقي من الإناث وبنسبة 18%.

توزيع مفردات العينة حسب العمر: -

الجدول التالي يبين التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب العمر، ويمثل الشكل الذي يليه التمثيل البياني لهذا التوزيع.

جدول رقم (5) التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب العمر

النسبة %	العدد	العمر
20%	8	أقل من 35 سنة
45%	18	من 35 إلى 45 سنة
33%	13	من 45 إلى 55 سنة
3%	1	أكثر من 55 سنة
100%	40	المجموع

2. توزيع مفردات العينة حسب الدرجة العلمية: -

الجدول التالي يبين التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب الدرجة العلمية، ويمثل الشكل الذي يليه التمثيل البياني لهذا التوزيع.

جدول رقم (6) التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب الدرجة العلمية

النسبة %	العدد	الدرجة العلمية	النسبة %	العدد	الدرجة العلمية
20%	8	أستاذ مساعد	28%	11	طالب دراسات العليا
5%	2	أستاذ مشارك	23%	9	مساعد محاضر
3%	1	أستاذ	23%	9	محاضر
100%	40				المجموع

من خلال لجدول رقم (6) نلاحظ أن أغلب مفردات العينة (طالب دراسات عليا) وبنسبة 28%، يليه من الدرجة العلمية لديهم (محاضر) وبنسبة 23%، كذلك من الدرجة العلمية لديهم (مساعد محاضر) وبنسبة 23%، يليه من الدرجة العلمية لديهم (أستاذ مساعد) وبنسبة 20%، يليه من الدرجة العلمية لديهم (أستاذ مشارك) وبنسبة 5%، والباقي من الدرجة العلمية لديهم (أستاذ) وبنسبة 3%.

3. توزيع مفردات العينة حسب سنوات الخبرة: -

الجدول التالي يبين التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب سنوات الخبرة، ويمثل الشكل الذي يليه التمثيل البياني لهذا التوزيع.

جدول رقم (7) التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب سنوات الخبرة

النسبة %	العدد	سنوات الخبرة
20%	8	أقل من 5 سنوات
38%	15	من 5 إلى 10 سنوات
43%	17	أكثر من 10 سنوات
100%	40	المجموع

من خلال الجدول رقم (7) نلاحظ أن أغلب مفردات العينة من خبرتهم (أكثر من 10 سنوات) وبنسبة 43%، يليه من خبرتهم (من 5 إلى 10 سنوات) وبنسبة 38%، والباقي من خبرتهم (أقل من 5 سنوات) وبنسبة 20%.

- درجة الموافقة حول علاقة أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي

الجدول التالي يبين التوزيع التكراري والنسبي المئوي ومتوسط إجابات مفردات العينة على جميع العبارات

المتعلقة بدرجة الموافقة حول علاقة أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي

الجدول رقم (8) التوزيع التكراري والنسبي المئوي ومتوسط إجابات مفردات العينة على جميع العبارات المتعلقة بدرجة

الموافقة حول علاقة أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي

ت	العبارات	المتوسط	الدرجة الموافقة	المتوسط	الدلالة المعنوية
1	محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تحسين أداء المؤسسات على المدى الطويل	4.150	عالية	0	0
				1	32
2	تضمين أبعاد المحاسبة المستدامة في التقارير المحاسبية يعكس التزام المؤسسة بالاستدامة	4.200	عالية	0	0
				1	30
3	تدريس محاسبة التنمية المستدامة يعزز وعي الطلاب بمفاهيم التنمية المستدامة	4.425	عالية	0	0
				0	23
4	يوجد وعي كافٍ لدى أعضاء هيئة التدريس بأهمية محاسبة التنمية المستدامة	3.125	متوسطة	1	5
				22	12

ت	العبارات	عالية جدا	عالية	متوسطة	ضعيفة	ضعيفة جدا	درجة الموافقة	المتوسط	الدلالة المعنوية																																																																																																																			
5	تواجه محاسبة التنمية المستدامة صعوبات في التطبيق الأكاديمي بسبب غياب الأطر التنظيمية	التكرار	8	30	2	0	عالية	4.150	0.000																																																																																																																			
		النسبة	20.0	75.0	5.0	0.0	عالية	4.150	0.000																																																																																																																			
6	هناك نقص في القوانين والتشريعات التي تدعم تطبيق المحاسبة المستدامة في المؤسسات	التكرار	11	26	1	2				عالية	4.150	0.000																																																																																																																
		النسبة	27.5	65.0	2.5	5.0	7	الافصاح المحاسبي عالي الجودة يساعد اصحاب المصلحة في اتخاذ قرارات رشيدة	التكرار				18	21	0	1	عالية	4.400	0.000	النسبة	45.0	52.5	0.0	2.5	8	الافصاح المحاسبي فالمؤسسات اللببية ما زال بحاجة إلى تحسين من حيث الشفافية	التكرار	19	20	1	0	عالية	4.450	0.000	النسبة	47.5	50.0	2.5	0.0	9	استخدام معايير المحاسبة الدولية يرفع من جودة الإفصاح المحاسبي	التكرار	13	24	2	1	عالية	4.225	0.000	النسبة	32.5	60.0	5.0	2.5	10	الافصاح عن المعلومات البيئية والاجتماعية يزيد من مصداقية التقارير المالية	التكرار	13	22	4	0	عالية	4.150	0.000	النسبة	32.5	55.0	10.0	0.0	11	محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي	التكرار	12	25	2	1	عالية	4.200	0.000	النسبة	30.0	62.5	5.0	2.5	12	الافصاح المستدام يزيد من شفافية المؤسسة تجاه المجتمع والمستثمرين	التكرار	12	27	1	0	عالية	4.275	0.000	النسبة	30.0	67.5	2.5	0.0	13	توجد علاقة ايجابية بين محاسبة التنمية المستدامة والافصاح عن المخاطر البيئية	التكرار	8	27	5	0	عالية	4.075	0.000	النسبة	20.0	67.5	12.5	0.0	14	تطبيق محاسبة التنمية المستدامة يفرض على المؤسسات تطوير نظام الافصاح المحاسبي	التكرار	9	28	3	0	عالية	4.150	0.000
7	الافصاح المحاسبي عالي الجودة يساعد اصحاب المصلحة في اتخاذ قرارات رشيدة	التكرار	18	21	0	1			عالية	4.400	0.000																																																																																																																	
		النسبة	45.0	52.5	0.0	2.5	8	الافصاح المحاسبي فالمؤسسات اللببية ما زال بحاجة إلى تحسين من حيث الشفافية				التكرار	19	20	1	0	عالية	4.450	0.000	النسبة	47.5	50.0	2.5	0.0	9	استخدام معايير المحاسبة الدولية يرفع من جودة الإفصاح المحاسبي	التكرار	13	24	2	1	عالية	4.225	0.000	النسبة	32.5	60.0	5.0	2.5	10	الافصاح عن المعلومات البيئية والاجتماعية يزيد من مصداقية التقارير المالية	التكرار	13	22	4	0	عالية	4.150	0.000	النسبة	32.5	55.0	10.0	0.0	11	محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي	التكرار	12	25	2	1	عالية	4.200	0.000	النسبة	30.0	62.5	5.0	2.5	12	الافصاح المستدام يزيد من شفافية المؤسسة تجاه المجتمع والمستثمرين	التكرار	12	27	1	0	عالية	4.275	0.000	النسبة	30.0	67.5	2.5	0.0	13	توجد علاقة ايجابية بين محاسبة التنمية المستدامة والافصاح عن المخاطر البيئية	التكرار	8	27	5	0	عالية	4.075	0.000	النسبة	20.0	67.5	12.5	0.0	14	تطبيق محاسبة التنمية المستدامة يفرض على المؤسسات تطوير نظام الافصاح المحاسبي	التكرار	9	28	3	0	عالية	4.150	0.000	النسبة	22.5	70.0	7.5	0.0										
8	الافصاح المحاسبي فالمؤسسات اللببية ما زال بحاجة إلى تحسين من حيث الشفافية	التكرار	19	20	1	0			عالية	4.450	0.000																																																																																																																	
		النسبة	47.5	50.0	2.5	0.0	9	استخدام معايير المحاسبة الدولية يرفع من جودة الإفصاح المحاسبي				التكرار	13	24	2	1	عالية	4.225	0.000	النسبة	32.5	60.0	5.0	2.5	10	الافصاح عن المعلومات البيئية والاجتماعية يزيد من مصداقية التقارير المالية	التكرار	13	22	4	0	عالية	4.150	0.000	النسبة	32.5	55.0	10.0	0.0	11	محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي	التكرار	12	25	2	1	عالية	4.200	0.000	النسبة	30.0	62.5	5.0	2.5	12	الافصاح المستدام يزيد من شفافية المؤسسة تجاه المجتمع والمستثمرين	التكرار	12	27	1	0	عالية	4.275	0.000	النسبة	30.0	67.5	2.5	0.0	13	توجد علاقة ايجابية بين محاسبة التنمية المستدامة والافصاح عن المخاطر البيئية	التكرار	8	27	5	0	عالية	4.075	0.000	النسبة	20.0	67.5	12.5	0.0	14	تطبيق محاسبة التنمية المستدامة يفرض على المؤسسات تطوير نظام الافصاح المحاسبي	التكرار	9	28	3	0	عالية	4.150	0.000	النسبة	22.5	70.0	7.5	0.0																									
9	استخدام معايير المحاسبة الدولية يرفع من جودة الإفصاح المحاسبي	التكرار	13	24	2	1			عالية	4.225	0.000																																																																																																																	
		النسبة	32.5	60.0	5.0	2.5	10	الافصاح عن المعلومات البيئية والاجتماعية يزيد من مصداقية التقارير المالية				التكرار	13	22	4	0	عالية	4.150	0.000	النسبة	32.5	55.0	10.0	0.0	11	محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي	التكرار	12	25	2	1	عالية	4.200	0.000	النسبة	30.0	62.5	5.0	2.5	12	الافصاح المستدام يزيد من شفافية المؤسسة تجاه المجتمع والمستثمرين	التكرار	12	27	1	0	عالية	4.275	0.000	النسبة	30.0	67.5	2.5	0.0	13	توجد علاقة ايجابية بين محاسبة التنمية المستدامة والافصاح عن المخاطر البيئية	التكرار	8	27	5	0	عالية	4.075	0.000	النسبة	20.0	67.5	12.5	0.0	14	تطبيق محاسبة التنمية المستدامة يفرض على المؤسسات تطوير نظام الافصاح المحاسبي	التكرار	9	28	3	0	عالية	4.150	0.000	النسبة	22.5	70.0	7.5	0.0																																								
10	الافصاح عن المعلومات البيئية والاجتماعية يزيد من مصداقية التقارير المالية	التكرار	13	22	4	0			عالية	4.150	0.000																																																																																																																	
		النسبة	32.5	55.0	10.0	0.0	11	محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي				التكرار	12	25	2	1	عالية	4.200	0.000	النسبة	30.0	62.5	5.0	2.5	12	الافصاح المستدام يزيد من شفافية المؤسسة تجاه المجتمع والمستثمرين	التكرار	12	27	1	0	عالية	4.275	0.000	النسبة	30.0	67.5	2.5	0.0	13	توجد علاقة ايجابية بين محاسبة التنمية المستدامة والافصاح عن المخاطر البيئية	التكرار	8	27	5	0	عالية	4.075	0.000	النسبة	20.0	67.5	12.5	0.0	14	تطبيق محاسبة التنمية المستدامة يفرض على المؤسسات تطوير نظام الافصاح المحاسبي	التكرار	9	28	3	0	عالية	4.150	0.000	النسبة	22.5	70.0	7.5	0.0																																																							
11	محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي	التكرار	12	25	2	1			عالية	4.200	0.000																																																																																																																	
		النسبة	30.0	62.5	5.0	2.5	12	الافصاح المستدام يزيد من شفافية المؤسسة تجاه المجتمع والمستثمرين				التكرار	12	27	1	0	عالية	4.275	0.000	النسبة	30.0	67.5	2.5	0.0	13	توجد علاقة ايجابية بين محاسبة التنمية المستدامة والافصاح عن المخاطر البيئية	التكرار	8	27	5	0	عالية	4.075	0.000	النسبة	20.0	67.5	12.5	0.0	14	تطبيق محاسبة التنمية المستدامة يفرض على المؤسسات تطوير نظام الافصاح المحاسبي	التكرار	9	28	3	0	عالية	4.150	0.000	النسبة	22.5	70.0	7.5	0.0																																																																						
12	الافصاح المستدام يزيد من شفافية المؤسسة تجاه المجتمع والمستثمرين	التكرار	12	27	1	0			عالية	4.275	0.000																																																																																																																	
		النسبة	30.0	67.5	2.5	0.0	13	توجد علاقة ايجابية بين محاسبة التنمية المستدامة والافصاح عن المخاطر البيئية				التكرار	8	27	5	0	عالية	4.075	0.000	النسبة	20.0	67.5	12.5	0.0	14	تطبيق محاسبة التنمية المستدامة يفرض على المؤسسات تطوير نظام الافصاح المحاسبي	التكرار	9	28	3	0	عالية	4.150	0.000	النسبة	22.5	70.0	7.5	0.0																																																																																					
13	توجد علاقة ايجابية بين محاسبة التنمية المستدامة والافصاح عن المخاطر البيئية	التكرار	8	27	5	0			عالية	4.075	0.000																																																																																																																	
		النسبة	20.0	67.5	12.5	0.0	14	تطبيق محاسبة التنمية المستدامة يفرض على المؤسسات تطوير نظام الافصاح المحاسبي				التكرار	9	28	3	0	عالية	4.150	0.000	النسبة	22.5	70.0	7.5	0.0																																																																																																				
14	تطبيق محاسبة التنمية المستدامة يفرض على المؤسسات تطوير نظام الافصاح المحاسبي	التكرار	9	28	3	0			عالية	4.150	0.000																																																																																																																	
		النسبة	22.5	70.0	7.5	0.0																																																																																																																						

من خلال الجدول رقم (8) نلاحظ أنه:

أ- درجة الموافقة حول العبارة التالية عالية:

1- محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تحسين أداء المؤسسات على المدى الطويل.

- 2- تضمين أبعاد المحاسبة المستدامة في التقارير المحاسبية يعكس التزام المؤسسة بالاستدامة.
 - 3- تدريس محاسبة التنمية المستدامة يعزز وعي الطلاب بمفاهيم التنمية المستدامة .
 - 4- تواجه محاسبة التنمية المستدامة صعوبات في التطبيق الأكاديمي بسبب غياب الأطر التنظيمية.
 - 5- هناك نقص في القوانين والتشريعات التي تدعم تطبيق المحاسبة المستدامة في المؤسسات.
 - 6- الإفصاح المحاسبي عالي الجودة يساعد اصحاب المصلحة في اتخاذ قرارات رشيدة.
 - 7- الإفصاح المحاسبي فالمؤسسات اللببية ما زال بحاجة إلى تحسين من حيث الشفافية.
 - 8- استخدام معايير المحاسبة الدولية يرفع من جودة الإفصاح المحاسبي.
 - 9- الإفصاح عن المعلومات البيئية والاجتماعية يزيد من مصداقية التقارير المالية.
 - 10- محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي .
 - 11- الإفصاح المستدام يزيد من شفافية المؤسسة تجاه المجتمع والمستثمرين.
 - 12- توجد علاقة ايجابية بين محاسبة التنمية المستدامة والإفصاح عن المخاطر البيئية.
 - 13- تطبيق محاسبة التنمية المستدامة يفرض على المؤسسات تطوير نظام الإفصاح المحاسبي.
- ب- درجة الموافقة حول العبارة التالية متوسطة:
- 1- يوجد وعي كافٍ لدى اعضاء هيئة التدريس بأهمية محاسبة التنمية المستدامة. ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بعلاقة أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي. تم استخدام اختبار Z حول المتوسط 3 حيث كانت:
 - الفرضية الصفرية: متوسط درجة الموافقة لا تختلف عن 3.
 - مقابل الفرضية البديلة: متوسط درجة الموافقة تختلف عن 3.
- وبالتركيز على العمودين الآخرين بالجدول رقم (8) نلاحظ أن:
- أ - الدلالة المعنوية المحسوبة أقل من 0.05 ومتوسط إجابات مفردات العينة يزيد عن المتوسط المفترض 3 للعبارة التالية:
- 1- محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تحسين أداء المؤسسات على المدى الطويل.
 - 2- تضمين البعد البيئي والاجتماعي في التقارير المحاسبية يعكس التزام المؤسسة بالاستدامة.
 - 3- تدريس محاسبة التنمية المستدامة يعزز وعي الطلاب بمفاهيم التنمية المستدامة .
 - 4- تواجه محاسبة التنمية المستدامة صعوبات في التطبيق الأكاديمي بسبب غياب الأطر التنظيمية.
 - 5- هناك نقص في القوانين والتشريعات التي تدعم تطبيق المحاسبة المستدامة في المؤسسات.
 - 6- الإفصاح المحاسبي عالي الجودة يساعد اصحاب المصلحة في اتخاذ قرارات رشيدة.
 - 7- الإفصاح المحاسبي فالمؤسسات اللببية ما زال بحاجة إلى تحسين من حيث الشفافية.
 - 8- استخدام معايير المحاسبة الدولية يرفع من جودة الإفصاح المحاسبي.
 - 9- الإفصاح عن المعلومات البيئية والاجتماعية يزيد من مصداقية التقارير المالية.
 - 10- محاسبة التنمية المستدامة تساهم في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي .
 - 11- الإفصاح المستدام يزيد من شفافية المؤسسة تجاه المجتمع والمستثمرين.
 - 12- توجد علاقة إيجابية بين محاسبة التنمية المستدامة والإفصاح عن المخاطر البيئية.
 - 13- تطبيق محاسبة التنمية المستدامة يفرض على المؤسسات تطوير نظام الإفصاح المحاسبي.

ولذلك نرفض الفرضية الصفرية لهذه العبارات ونقبل الفرضية البديلة لها؛ وحيث أن متوسط إجابات مفردات العينة يزيد عن المتوسط المفترض فهذا يدل على ارتفاع درجة الموافقة على هذه العبارات.

ب - الدلالة المعنوية المحسوبة أكبر من 0.05 للعبارات التالية:

1- يوجد وعي كافٍ لدى أعضاء هيئة التدريس بأهمية محاسبة التنمية المستدامة.

ولذلك لا نرفض الفرضية الصفرية لهذه العبارات وحيث أن الدلالة المعنوية لمتوسط إجابات مفردات العينة تزيد عن 0.05 فهذا يدل على أن درجة الموافقة على هذه العبارات متوسطة.

ولاختبار درجة الموافقة على العبارات المتعلقة بعلاقة أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي بشكل عام، تم إيجاد المتوسط العام لإجابات مفردات العينة على جميع العبارات، واستخدام اختبار Z حول المتوسط 3 فكانت النتائج كما في الجدول رقم (9) حيث كانت:

- الفرضية الصفرية: - المتوسط العام لإجابات مفردات العينة على جميع العبارات المتعلقة بعلاقة أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي لا يختلف عن 3.

- مقابل الفرضية البديلة: - المتوسط العام لإجابات مفردات العينة على جميع العبارات المتعلقة بعلاقة أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي يختلف عن 3.

الجدول رقم (9) نتائج اختبار حول المتوسط العام لجميع العبارات المتعلقة بعلاقة أبعاد

المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي

الدلالة المعنوية	إحصائي الاختبار	الانحراف المعياري	المتوسط العام	المتوسط العام لجميع العبارات المتعلقة بعلاقة أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي
0.000	25.168	0.289	4.152	

- من خلال الجدول رقم (9) وبالتركيز على العمود الأخير نلاحظ أن درجة الدلالة المعنوية للمتوسط العام كانت أقل من مستوى الدلالة المعنوية المعتمد وهو 0.05، أي أن المتوسط العام يختلف عن المتوسط المفترض (أي أن المتوسط العام ذو دلالة إحصائية)، ولذلك سيتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة لها، وحيث أن المتوسط العام والبالغ 4.152 كان أعلى من المتوسط المفترض، ويدل ذلك على ارتفاع درجة الموافقة على العبارات المتعلقة بعلاقة أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي.

(توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي)
النتائج والتوصيات

بنيت نتائج وتوصيات هذه الدراسة على التحليل الإحصائي لإجابات أفراد العينة على عبارات صحيفة الاستبانة وعددهم 40 مفردة من أعضاء هيئة التدريس وطلبة الدراسات العليا بقسم المحاسبة بجامعة (سبها - فزان- الجفرة- الأكاديمية الليبية فرع المنطقة الجنوبية)، 18% إناث و83% ذكور، أغلبهم من أعمارهم (من 35 إلى 45 سنة) وبنسبة 45%، أغلبهم ذوي خبرة (أكثر من 10 سنوات) وبنسبة 43%.

(توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين أبعاد المحاسبة المستدامة وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي، بدلالة معنوية أقل من 0.05) .

النتائج :

تؤكد نتائج الدراسة الحالية، والتي كشفت عن وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين أبعاد المحاسبة المستدامة وجودة الإفصاح المحاسبي، ما توصلت إليه العديد من الدراسات السابقة و تتوافق هذه النتيجة بشكل خاص مع دراسات مثل دراسة فضل الله وحسن (2021) ودراسة وليد (2020)، التي أكدت أن محاسبة الاستدامة تسهم في تحسين جودة التقارير والإفصاح المحاسبي. كما تتقاطع الدراسة الحالية مع دراسات مثل دراسة عادل (2025) وبوزيان وبن عوالي (2025)، والتي سلطت الضوء على أهمية دمج أبعاد المحاسبة المستدامة في التقارير المحاسبية.

في المقابل، تتميز الدراسة الحالية بتوسعها عن بعض الدراسات السابقة. فبينما اقتصرت دراسات مثل دراسة الطاهر (2011) ودراسة مباركة وعطية (2020) على البعد البيئي للمحاسبة في المؤسسات الصناعية، شملت هذه الدراسة الأبعاد الثلاثة للمحاسبة المستدامة (الاقتصادي والبيئي والاجتماعي). وبالتالي، فإن أهمية هذه النتائج تكمن في أنها لا تؤكد فقط صحة الفرضيات النظرية، بل أيضا تقدم إطارًا عمليًا لتحديد فجوة بحثية مهمة وتقديم مساهمة جديدة ومبتكرة في الأدبيات العلمية، ويمكن تلخيص اهم النتائج كما يلي

- 1- تساهم المحاسبة المستدامة في تحسين الأداء المؤسسي على المدى الطويل.
- 2- الإفصاح عن أبعاد الاستدامة يعكس التزام المؤسسات بالمسؤولية المجتمعية.
- 3- المحاسبة المستدامة تؤدي إلى تطوير نظم الإفصاح لتشمل التقارير غير المالية.
- 4- تعزز المحاسبة المستدامة من جودة وشفافية المعلومات المالية.
- 5- تساهم المحاسبة المستدامة في الإفصاح عن المخاطر البيئية وتحسين إدارة المخاطر.
- 6- يواجه تطبيقها تحديات أكاديمية بسبب ضعف المناهج وقلة الكفاءات.
- 7- تعوقها غياب التشريعات والسياسات الداعمة داخل المؤسسات الليبية.
- 8- الإفصاح المحاسبي الجيد يدعم اتخاذ قرارات استراتيجية دقيقة.
- 9- المؤسسات الليبية بحاجة إلى تعزيز مستوى الشفافية والإفصاح

التوصيات :

انطلاقاً من النتائج التي توصلت إليها الدراسة ، يمكن تقديم التوصيات العملية التالية:

- 1.مراجعة وتطوير المناهج الأكاديمية: إدماج مقررات متخصصة في محاسبة الاستدامة ومعايير الإفصاح غير المالي (مثل GRI) ضمن مناهج كليات التجارة على مستوى البكالوريوس والدراسات العليا، مع التركيز على الجانب التطبيقي ودراسات الحالة.
- 2.بناء القدرات الأكاديمية والمهنية: عقد ورش عمل ودورات تدريبية مكثفة لأعضاء هيئة التدريس والمحاسبين الممارسين لرفع كفاءتهم في مجال إعداد وتدقيق تقارير الاستدامة، بالشراكة مع هيئات محاسبية مهنية دولية.
- 3.التشريع والحوافز: حث الجهات التشريعية والرقابية في ليبيا على إصدار قوانين وتعميمات تلزم الشركات الكبرى ومؤسسات القطاع العام تدريجيًا بالإفصاح عن أدائها البيئي والاجتماعي والحوكمي (ESG)، كشرط من شروط الشفافية والحوكمة.
- 4.الثقافة المؤسسية: العمل على نشر ثقافة المسؤولية الاجتماعية والاستدامة داخل المؤسسات الليبية، وإدراجها كجزء من استراتيجيتها ورسالتها لتعزيز ثقة المجتمع وأصحاب المصلحة.

المراجع :

1. مصطفى ، اميمة عبدالناصر محمد،(2022)،التقارير المتكاملة وتخفيض مستوى عدم التماثل معلومات المحاسبية بسوق الأوراق المالية المصري :دراسة نظرية ،مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية ،كلية التجارة ،جامعة الإسكندرية ، المجلد6، العدد 3 .
2. معتز محمد،الفتاح الأمين ،(2024) ،إمكانية تطبيق معايير الاستدامة واثرها على الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية في بيئة الاعمال السودانية ،مصرف الادخار و التنمية نموذجاً" ،مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية ،المجلد 5،العدد6،ص219.
3. عادل عبدالهادي السوداني (2025) ،دور محاسبة الاستدامة في تحسين سمعة الشركات ،دراسة ميدانية على فروع شركة التأمين في مدينة سرت ، كلية الاقتصاد، جامعة سرت ، العدد 8 ، المجلد 1 .
4. بوزيان كريم ،بن عوالي الجيلاني (2025)، دور الإفصاح المحاسبي البيئي في تجسيد التنمية المستدامة من خلال جودة المعلومات المحاسبية،مخبر التنمية المحلية الجزائر،مجلة الاقتصاد والمالية، المجلد11،العدد1.
5. علي حسن الدوايب،(2022)،اثر تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية على الأداء المالي للبنوك التجارية ،جامعة الشرق الأوسط الاردن،رسالة ماجستير غير منشورة ،2022 .
6. فضل الله جعفر و حسن عوض ،(2021)، أثر محاسبة التنمية المستدامة على جودة التقارير المالية وترشيد القرارات الاستثمارية في المنشآت الصناعية بالسودان،جامعة شندي للعلوم الإنسانية ،مجلة جامعة شندي العدد الثالث،المجلد 2 .
7. وليد سمير عبدالعظيم،(2020)، أثر استخدام المعايير المالية لمحاسبة الاستدامة على تحسين الإفصاح المحاسبي وتعزيز ثقة المستثمرين، دراسة تطبيقية على البنوك التجارية،معهد العبور العالي للإدارة والحاسباتونظم المعلومات،مصر،مجلة الفكر المحاسبي ،المجلد 24 ،العدد2 .
8. امباركة سالم وعطية الحداد،(2020)، المحاسبة البيئية في المؤسسات الصناعية الليبية وأهميتها في تحقيق التنمية البيئية المستدامة،جامعة سرت ،مجل البحوث الاكاديمية،العدد15، 2020.
9. مليجي مجدي مليجي،(2015)، أثر الإفصاح المحاسبي عن ممارسات التنمية المستدامة على جودة الأرباح المحاسبية للشركات المسجلة في البورصة السعودية،جامعة عين شمس ،مجلة الفكر المحاسبي ،المجلد19،العدد4.
10. امباركة سالم العماري ،(2015)،مدى إدراك طلبة قسم المحاسبة في فصل التخرج لمفهوم المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والبيئية،جامعة سرت ،مجلة جامعة سرت العلمية (العلوم الإنسانية)،المجلد 5 العدد1.
11. فاطمة الزهراء بومعروف ،(2014)، مساهمة المحاسبة البيئية في تحقيق التنمية المستدامة ،دراسة حالة مجمع الإخوة عموري للأجر ، بسكرة ، جامعة محمد خضير،الجزائر، رسالة ماجستير غير منشورة،2014.
12. عادل البهلول حميدان،(2011)، الإفصاح المحاسبي عن الأداء البيئي في الشركة الأهلية للإسمنت بليبيا ،دراسة استطلاعية ،جامعة دمشق،مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد27،العددالاول .
13. <https://www.unescwa.org/sd-glossary/sustainable-development>.
14. مفتاح اكرم،القاضي منعم سلامة،(2017)،اثر محاسبة المسؤولية الاجتماعية على مقومات الإدارة المتكاملة ،مجلة التجارة للبحوث العلمية ،كلية التجارة ،جامعة الإسكندرية ،العددالثاني ،مجلد 5، ص 269 .

15. عبد الله، عبد الرحمن عبد الله الدين حبة، (2022)، الإفصاح المحاسبي ودوره في تفعيل واستدامة التنمية: دراسة تطبيقية في عينة من البنوك المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية ، مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية والادارية، المجلد 14، العدد 1 ، ص 226 .
16. الصالح، صبحي وما مند، سركار، 2021، مدى أدراك أهمية محاسبة الاستدامة في القطاعين العام والخاص في إقليم كردستان العراق مجلة قهلاى زانست العلمية، المجلد 6 العدد 4.
17. Massoudi, A., & Ahmed, M. (2021). Assessing the Sustainability of Facility Management in the Food Sector in Kurdistan Region of Iraq, Cihan University- Erbil Journal of Humanities and Social Sciences, 5(1), pp106-110.
18. العواد، اسعد محمد علي وهاب والابراهيمى، حسن عبد الكريم، (2018)، توظيف معايير محاسبية الاستدامة " معيار FNO101 المصارف التجارية" لتحسين الإفصاح وتحقيق الشفافية - بحث تطبيقي في عينة من المصارف التجارية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، المجلة العراقية للعلوم الادارية، المجلد 15، العدد 60 ، ص 18.
19. احمد الشريف، هلي محمد عبدالسلام، (2025)، اثر الإفصاح المحاسبي على ابعاد التنمية المستدامة على جودة التقارير المالية بالمصارف التجارية الليبية ،دراسة تطبيقية على المصارف العاملة بمدينة سرت ،ليبيا ،مجلة الدراسات الاقتصادية ،جامعة سرت ،المجلد 8، العدد 2 ، ص 227.
20. Hysrlova, Jaroslava & Helena, Beckova & Marie, Kubankova (2015). , " Sustainability Accounting: Brief History and Perspectives," International Days of Statistics and Economics, Prague ,p22.
21. Sakar, Ayse Yigit & Sardogan, Ayse Atilgan, (2016). Development of Sustainability Accounting Standards, Eurasian Business & Economics Journal, Vol, (S1) p32 .
22. كمال عبد العزيز النفيس، مقدمة في نظرية المحاسبة (عمان، دار وائل للتوزيع 2004 م)، ص 211.
23. محمود السدد الناغى، دراسات في نظرية المحاسبة والمعايير المحاسبية (القاهرة، دار العاهرة للنسر 2002م) ، ص 162.
24. محمد باقر كرجي "قياس مستوى الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية على وفق المعايير المحاسبية الدولية والقواعد المحلية وأثره على قرارات الاستثمار" "دراسة تطبيقية في عينة من الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية" 2017 ، ص 211.
25. محمود السدد الناغى، مرجع سابق ذكرة ، ص 163.