

استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الافصاح المتكامل
بتقارير الاستدامة

دراسة تطبيقية في بيئة الاعمال الكويتية

من اعداد

اسماء علي حسين الملا

الفصل الأول: الإطار العام للدراسة

1/1 : مقدمة ومشكلة الدراسة

تسعى كثير من الشركات على أن تتميز في أدائها بكفاءة وفاعلية وبما يحقق لها أهدافها الإستراتيجية خاصة في ظل المنافسة الشديدة التي تواجهها في الأسواق، وفي ظل الاتجاهات الحديثة في منظمات الأعمال نجد أن أداء الشركات الصناعية يعتمد بصورة كبيرة على توافر نظام قياس جيد للداء الإستراتيجي من حيث التصميم ليعطى ارتباطاً واضحاً بين الإستراتيجية والسلوك الإنساني (على ، 2013: 108).

كما يعد الأداء من المصطلحات الجذابة ومن المفاهيم الأساسية للمدراء في كافة المستويات التنظيمية ولكافة أنواع المنظمات، لأن مخرجات هذا الأداء قد تكون ذات آثار ضارة بأرباح المنظمة أو قد تكون الأساس في بقائها وتعزيز قدراتها التنافسية فالأداء هو قدرة المنظمة على تحقيق أهدافها من خلال استخدام الموارد المتاحة بطريقة كفؤة وفعالة (الارضي، 2013: 33) لذا فغن الأداء محصلة لكافة العمليات التي تقوم بها الشركة، وإن أى خلل في أى منها لابد أن يؤثر على الأداء سلباً (اسماعيل، 2016: 56).

ولاشك أن الإفصاح، والتقارير المالية تعد من أساسيات قوة السوق المالي ومرتكزاته وكفاءته، فهي تُعد سوقاً معلوماتياً تتأثر أسعار الأسهم والسندات وتتحرك فيه حسب حجم المعلومات ونوعيتها، والتي يتم عرضها ضمن قوائم الشركات التي يتم الإفصاح عنها، وتتبع أهمية الإفصاح في القوائم المالية لما تحققه عملية الإفصاح من فوائد لمستخدمي القوائم، ولأداء الأسواق المالية الكفوءة التي تفترض وجوب عرض معلومات كافية تسمح بالتنبؤ باتجاهات أسعار الأسهم والسندات بداخلها، وتقدم الدراسات التجريبية واستقراء الفكر دليلاً على أن الشركات تتردد في التوسع في الإفصاح المالي دون ضغط من مهنة المحاسبة أو الحكومة، ومع ذلك يعد الإفصاح المالي ، وخصوصا الإفصاح المتكامل حيويًا حتى يتخذ المستثمرون قرارات مثلى، ويتوفر الاستقرار للسوق المالي (العبيدي، 2016، ص 123).

يواجه المستثمرين في الكويت، وخارجه كثيراً من المشاكل ، تتمثل في عدم قدرتهم في الحصول على المعلومات الدقيقة حول البيانات التي تخص الاستدامة في الشركات الصناعية

المدرجة فى سوق الاوراق المالية من اجل الاعتماد عليها فى بناء قراراتهم الاستثمارية خاصة فيما يتعلق بالإفصاح المتكامل عن البيانات المالية وغير المالية، حيث شهدت السنوات الأخيرة قيام بعض الشركة بعدم الإفصاح المتكامل عن بياناتها مثل شركة (إنرون) التى قام بتدقيقها شركة آرثر اندرسون مما أدى إلى انهيار الشركة (عبد الصادق، 2010، ص38).

ومن اجل الاعتماد على المعلومات التى افصحت عنها الشركات فلا بد أن تكون البيانات ذات مصداقية وملائمة عالية من اجل اتخاذ القرارات الاستثمارية فى هذه الشركات، ومن هنا يمكن تناول مشكلة الدراسة من خلال عرض الأسئلة الآتية:

السؤال الاول: ما مدى مساهمة استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي فى تعزيز الإفصاح عن تقارير الاستدامة للشركات المدرجة فى سوق الكويت للاوراق المالية ؟

السؤال الثانى: ما مدى مساهمة استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي فى تعزيز الإفصاح المتكامل للشركات المدرجة فى سوق الكويت للاوراق المالية ؟

السؤال الثالث: ما مدى مساهمة الإفصاح المتكامل للمعلومات المالية فى دعم تقارير الاستدامة للشركات المدرجة فى سوق الكويت للاوراق المالية ؟

2/1-: أهداف الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد أثر استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي فى تعزيز الإفصاح المتكامل من خلال تقارير الاستدامة، حيث يساعد هذا الإفصاح على دعم قرارات المستثمرين فى التوجه للاستثمار فى هذه الشركات، ويمكن تحديد اهداف الدراسة الفرعية على النحو التالي :

1- تحديد مدى مساهمة استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي فى تعزيز الإفصاح عن تقارير الاستدامة للشركات المدرجة فى سوق الكويت للاوراق المالية .

2- تحديد مدى مساهمة استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي فى تعزيز الإفصاح المتكامل للشركات المدرجة فى سوق الكويت للاوراق المالية .

3- تحديد مدى مساهمة الإفصاح المتكامل للمعلومات المالية فى دعم تقارير الاستدامة للشركات المدرجة فى سوق الكويت للاوراق المالية .

3/1 - أهمية الدراسة

تتبع أهمية الدراسة من كونها إحدى الدراسات التي تناولت الإفصاح المتكامل في المعلومات المالية للشركات المدرجة في بورصة الأوراق المالية الكويتية، و أثر ذلك على جودة تقارير الاستدامة حيث تواجه كثير من الشركات تباطؤ كثير من المستثمرين في الاستثمار، وهذا ما ساهم في عدم توسع هذه الشركات، كما انه من خلال هذه الدراسة من الممكن معرفة أثر مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الإفصاح المتكامل على خلق الطمأنينة لدى المستثمرين بالاستثمار، هذا من جهة، ومن جهة ثانية معرفة دور تقييم الاداء الاستراتيجي في زيادة قدرة الشركات على الإفصاح بشكل سليم، ومما يعطى هذه الدراسة أهمية اخرى هو الدمج بين الإفصاح المتكامل، والاعلان عن تقارير الاستدامة في عملية الإفصاح حيث سيتم التركيز على مدى الاستفادة من الافصاح المتكامل في دعم تقارير الاستدامة.

4/1 - فرضيات الدراسة

انطلاقاً من مشكلة الدراسة وتحقيقاً لأهدافها وضع الباحث الفروض الآتية:

الفرضية الأولى:

H1. يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي وبين تعزيز الإفصاح المتكامل في الشركات المدرجة في بورصة الكويت .

الفرضية الثانية

H2. يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي وبين تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت .

الفرضية الثالثة

H3. يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تعزيز الافصاح المتكامل وبين دعم تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت .

5/1: حدود الدراسة

- **حدود مكانية** : تتمثل حدود الدراسة المكانية في الشركات الكويتية المدرجة في بورصة الكويت للاوراق المالية
- **حدود زمانية** : أجريت الدراسة الميدانية بدء من شهر اكتوبر لعام 2020 حتى نهاية شهر مارس 2021.
- **حدود موضوعية** : تتناول الدراسة اثر استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الإفصاح المتكامل من خلال تقارير الاستدامة دون تناول الآثار الاخرى المتوقعة لمدخل تقييم الاداء الاستراتيجي .

6/1- مجتمع وعينة الدراسة

يشمل مجتمع الدراسة جميع الشركات الكويتية المدرجة في بورصة الكويت للاوراق المالية ، اما عينة الدراسة فتمثل في الشركات المدرجة تحت مؤشر كويت 15 وهو يشمل اعلى 15 شركة مسجلة في بورصة الكويت من حيث كمية التداول .

7/1 - خطة الدراسة

الفصل الاول : الأطار العام للدراسة

الفصل الثاني : دراسة تطبيقية في بيئة الاعمال الكويتية

الفصل الثالث : النتائج والتوصيات

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية في بيئة الأعمال الكويتية

تعد منهجية الدراسة وإجراءاتها محوراً رئيسياً يتم من خلاله إنجاز الجانب الميدانى من الدراسة، وعن طريقها يتم الحصول على البيانات المطلوبة لإجراء التحليل الإحصائى، للتوصل إلى النتائج التى يتم تفسيرها فى ضوء الأدبيات المتعلقة بموضوع الدراسة، ومن ثم تحقيق الأهداف التى تسعى إليها الدراسة.

ويتناول هذا الفصل وصفاً للمنهج المتبع، ومجتمع الدراسة، وكذلك أداة الدراسة المستخدمة وطريقة إعدادها، وكيفية بنائها وتطويرها، ومدى صدقها وثباتها، كما يتضمن وصفاً للإجراءات التي تتعلق بتصميم أداة الدراسة، والأدوات التي استخدمت لجمع بيانات الدراسة، وينتهي الفصل بالمعالجات الإحصائية التي استخدمت في تحليل البيانات واستخلاص النتائج والتوصيات، وفيما يأتي وصف لهذه الإجراءات.

1/4 - منهجية الدراسة، ومصادر جمع البيانات

بناء على طبيعة الدراسة، والأهداف التي تسعى إلى تحقيقها تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي

ولقد تم استخدام مصدرين أساسيين للمعلومات هما:

- 1- المصادر الثانوية: تم الاتجاه في معالجة الإطار النظري للبحث إلى مصادر البيانات الثانوية، التي تتمثل في الكتب، والمراجع العربية والأجنبية ذات العلاقة، والدوريات والمقالات والتقارير، والأبحاث والدراسات السابقة التي تناولت موضوع الدراسة، والبحث والمطالعة في مواقع الإنترنت المختلفة.
- 2- المصادر الأولية: لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع الدراسة تم اللجوء إلى جمع البيانات الأولية من خلال الاستبانة كأداة رئيسية للدراسة، صممت خصيصاً لهذا الغرض، ووزعت على مجتمع الدراسة، ومن ثم تفرغها، وتحليلها باستخدام برنامج التحليل الإحصائي، واستخدام الاختبارات الإحصائية المناسبة بهدف الوصول لدلالات ذات قيمة، ومؤشرات تدعم موضوع الدراسة.

2/4 - مجتمع الدراسة وعينتها

يتكون مجتمع الدراسة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت وتقع تحت مؤشر كويت 15 (كون السوق المالي الأول الأقوى مالياً والأهم

أما عينة الدراسة فتتكون من :

- المستثمرين، حيث تم اختيار عينة عشوائية مكونة من (51) مستثمراً.

• المديرين الماليين، وعددهم (17) مديراً.

هذا وقد تم استخدام أسلوب المسح الشامل لأفراد مجتمع الدراسة، وبعد التأكد من صدق الاستبانة وسلامتها للاختبار، تم توزيع 68 استبانة على عينة الدراسة، وقد استرجع منها 61 استبانة بنسبة استرجاع بلغت 89%، وتم استبعاد استبانتين منها نظراً لعدم صلاحيتهما للتحليل لعدم استكمال الاجابة على اسئلة الاستبانة، وبذلك خضع للتحليل 59 استبانة، تشكل ما نسبته 96% من الاستبانات المسترجعة، ويوضح ذلك الجدول رقم (1-4).

جدول رقم (1-4) الاستبانات الموزعة والمستردة والصالحة للتحليل

الوظيفة	العدد الموزع	العدد المسترجع	عدد الاستبانات الصالحة للتحليل	نسبة الاستبانات الصالحة للتحليل
المستثمرون	51	46	44	0,86
المديرين الماليين والاداريين	17	15	15	0,88
المجموع	68	61	59	0,86

3/4 - أداة الدراسة

اعتمدت الباحثه الاستبانة كأداة لهذه الدراسة، حيث أنه قام بإعدادها من خلال بيان أثر استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الافصاح المتكامل بتقارير الاستدامة في الشركات المدرجة ببورصة الكويت تحت مؤشر كويت 15.

وقد تضمنت أداة الدراسة في صورتها النهائية على الأجزاء الآتية:

الجزء الأول: وخصص لمعرفة البيانات العامة لأفراد عينة الدراسة، وهي : (الجنس، المؤهل العلمي، وسنوات الخبرة والتخصص).

الجزء الثاني: يحتوي على لمحة تعريفية تتعلق ببعض المصطلحات الواردة بالاستبانة.

الجزء الثالث: يناقش أثر استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الافصاح المتكامل بتقارير الاستدامة في الشركات المدرجة ببورصة الكويت. وتم تقسيمه إلى ثلاثة اقسام، على النحو الآتي:

القسم الأول: ويناقش دور مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الافصاح المتكامل في الشركات المدرجة في بورصة الكويت ، ويتكون من 13 فقرة.

القسم الثاني: ويناقش دور مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت، ويتكون من 10 فقرات.

القسم الثالث: ويناقش دور الافصاح المتكامل في تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت، ويتكون من 16 فقرة.

واستخدمت الباحثة مقياس ليكرت الخماسي لمعرفة إجابات المجيبين لفقرات الاستبانة حيث يعد مقياس ليكرت من أكثر المقاييس المستخدمة لقياس اتجاهات المجيبين وآرائهم، وقد حددت درجات الإجابات كما في الجدول رقم (2-4).

جدول رقم (2-4) مقياس درجة الأهمية والوزن النسبي

الأهمية	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1

وقد تم اعتماد مقياس لدرجة تقييم أفراد عينة الدراسة، مقسم إلى ثلاثة مستويات، حيث احتسبت درجة القطع، وذلك بقسمة حاصل الفرق بين أعلى قيمة للمقياس (5) وأقل قيمة فيه (1) على ثلاثة مستويات، أي أن درجة القطع تكون كالآتي: " $1,33 = 3 / (1-5)$ ". وبذلك تكون المستويات الثلاثة على النحو الآتي: (درجة منخفضة (1-2,33)، درجة متوسطة (2,34) - 3,67)، ودرجة مرتفعة (3,68 - 5).

4/4 - صدق اداة الدراسة

1 - صدق المحتوى:

للتأكد من مدى صلاحية الاستبانة كأداة لجمع البيانات، قامت الباحثة بعرضها على عدد من اساتذة المحاسبة المختصين، للحكم على مدى صدقها الظاهري، والمنطقي، وعلى مدى صلاحيتها كأداة لجمع البيانات، وقد بلغ عدد المحكمين (7) وكان الهدف من تحكيم لاستبانة

التحقق من مدى انتماء الفقرات إلى متغيرات الدراسة، ومدى دقة الصياغة اللغوية للفقرات، وقد أخذ الباحث بملاحظاتهم حولها، حيث تم تعديل الاستبانة بناء على هذا الملاحظات إلى أن وصلت الاستبانة في صورتها النهائية .

2 - صدق الاتساق البنائي لأقسام الدراسة:

يبين جدول رقم (3-4) معاملات الارتباط بين معدل كل قسم من أقسام الدراسة مع المعدل الكلي لفقرات الاستبانة، الذي يبين أن معاملات الارتباط بين كل قسم، والدرجة الكلية لفقرات الاستبانة دالة عند مستوى دلالة $a \leq 0,05$ حيث أن القيمة الاحتمالية لكل فقرة أقل من $(a=0,00)$ ، وبذلك تعد فقرات الاستبانة صادقة لما وضعت لقياسه.

جدول رقم (3-4) معاملات ارتباط سبيرمان بين كل قسم والدرجة الكلية لفقرات الاستبانة

القسم	عنوان القسم	عدد الفقرات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
الأول	دور مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الافصاح المتكامل في الشركات المدرجة في بورصة الكويت	13	0,75	0,00
الثاني	دور مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت	10	0,88	0,00
الثالث	دور الافصاح المتكامل في تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت	16	0,58	0,00

الارتباط ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $a \leq 0,05$

5/4 - ثبات أداة الدراسة

للتأكد من مدى صلاحية الاستبانة كأداة لجمع البيانات اللازمة للدراسة الحالية تم اختبارها بمدى الاعتمادية على أداة جمع البيانات، باستخدام معامل كرونباخ ألفا الذي يعتمد على اتساق أداء الفرد من فقرة إلى أخرى، وهو يشير إلى قوة الارتباط والتماسك بين الفقرات، حيث أشارت الدراسات إلى أنه إذا كان كرنباخ ألفا أكبر من 70% يعد جيداً وإذا كان 60% فما فوق تعد نسبة مقبولة في البحث العلمي، ويوضح الجدول رقم (4-4) معامل كرنباخ ألفا لكل قسم من أقسام الاستبانة

جدول رقم (4-4) معامل كرونباخ ألفا (Cronbch Alpha) لقياس ثبات الاستبانة

القسم	عنوان القسم	عدد الفقرات	كرونباخ ألفا
الأول	دور مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الافصاح المتكامل في الشركات المدرجة في بورصة الكويت	13	0,93
الثاني	دور مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت	10	0,84
الثالث	دور الافصاح المتكامل في تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت	16	0,74
	جميع أقسام الاستبانة	39	0,80

كما أظهرت نتائج اختبار ألفا كرونباخ في الجدول اعلاه لكل قسم من أقسام الاستبانة هي أكبر من 60% وهذا يعني أن أداة الدراسة تتمتع بثبات، وكذلك القيمة الكلية لاختبار معامل ألفا كرونباخ هو 0,80 وهذا ما يؤكد أيضاً أن أداة الدراسة على درجة عالية من الثبات.

6/4 - أساليب المعالجة الإحصائية

قامت الباحثة بالاستعانة بالأساليب الإحصائية ضمن البرنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية (SPSS) Statistical package for the Social Sciences لمعالجة البيانات التي قامت

الباحثة بجمعها من خلال الدراسة الميدانية لعينة الدراسة، وذلك بهدف الإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها، وقامت الباحثة باستخدام الأساليب الإحصائية الآتية:

1- **معامل ارتباط سبيرمان**: تم استخدامه للتحقق من صدق أداة الدراسة من خلال اختبار الاتساق الداخلي افقرات الاستبانة.

2- **معامل كرونباخ ألفا**: تم استخدامه للتحقق من ثبات أداة الدراسة التي بموجبها تم جمع البيانات .

3- **التكرارات والنسب المئوية**: تم استخدامها للتعرف إلى خصائص أفراد عينة الدراسة.

4- **المتوسط الحسابي**: وذلك لمعرفة مدى ارتفاع إجابات أفراد عينة الدراسة أو إنخفاضها عن كل فقرة من فقرات الدراسة ، مع العلم بأنه يفيد في ترتيب الفقرات حسب أعلى متوسط حسابي.

5- **الانحراف المعياري**: تم استخدامه لتحديد تشتت إجابات أفراد عينة الدراسة عن قيم المتوسط الحسابي.

6- **اختبار كولموكروف - سمرنوف (One - Sample K-S test)** : تم استخدامه للتحقق من أن بيانات متغيرات الدراسة تخضع للتوزيع الطبيعي (Distribution Normal) من عدمه.

7- **اختبار T لمتوسط عينة واحدة (One sample T test)** : تم استخدام هذا الاختبار لقياس أثر استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الافصاح المتكامل بتقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت.

7/4 - تحليل فقرات الاستبانة حسب الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية

1- القسم الأول:

يوضح الجدول التالي رقم (4-5) التحليل الاحصائي للقسم الاول الذي يتناول دور مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الافصاح المتكامل في الشركات المدرجة في بورصة الكويت

جدول رقم (4-5) التحليل الاحصائي للقسم الاول

الرقم	الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	مستوى الموافقة
1	تتوافق أنظمة تقييم الاداء الاستراتيجي مع قواعد الإفصاح المتكامل .	4,7288	0,66516	2	مرتفعة
2	يعمل تقييم الاداء الاستراتيجي على تحقيق العدالة بين المستثمرين وهذا يساعد في الحد من عمليات المحاباة	4,4576	0,87734	3	مرتفعة
3	يساعد تقييم الاداء الاستراتيجي في امداد المستثمرين الحاليين بالمعلومات المطلوبة للاستثمار	4,3220	0,89905	4	مرتفعة
4	يساعد تقييم الاداء الاستراتيجي في توفير معلومات كافية للمستثمرين المرتقبين مستقبلاً	4,2203	0,87233	6	مرتفعة
5	يعمل تقييم الاداء الاستراتيجي على إظهار القيمة الاقتصادية الحقيقية لبعض العناصر التي يركز عليها مستقبل الوحدة الاقتصادية .	4,2034	0,96096	7	مرتفعة
6	يوفر تقييم الاداء الاستراتيجي الخلفية المعلوماتية للمستثمرين للقدرة على التنبؤ في عائداتهم مستقبلاً	4,2712	0,84752	5	مرتفعة
7	الإفصاح المتكامل باستخدام أنظمة تقييم الاداء الاستراتيجي يزيد ثقة المستثمرين	3,8475	1,11128	1	مرتفعة
8	استخدام ادوات تقييم الاداء الاستراتيجي في الإفصاح توفر	4,1017	1,09379	9	مرتفعة

				للمستثمر معلومات مالية وغير مالية فى أى لحظة فورية	
مرتفعة	9	1,06180	4,1017	يساهم تقييم الاداء الاستراتيجي في توفير المعلومات الاستثمارية مما ينعكس بشكل ايجابي على القطاع الشركات بشكل كبير	9
مرتفعة	9	1,02881	4,1017	تطبيق تقييم الاداء الاستراتيجي في يساعد على تحقيق اهداف الافصاح المتكامل.	10
مرتفعة	8	1,00146	4,1186	توطین نظم تقييم الاداء الاستراتيجي يعد بمثابة عنصر من عناصر الجودة التي تستهوى المستثمرين للاستثمار فى هذه الشركات	11
مرتفعة	10	1,06454	4,0678	يساعد تقييم الاداء الاستراتيجي على توفير خصائص الافصاح المتكامل.	12
مرتفعة	11	1,06674	4,0000	تعمل نظم تقييم الاداء الاستراتيجي على تقديم المعلومات مبوبة للفهم والاستيعاب للمستثمرين	13
مرتفعة		0,72672	4,1956	الوسط الحسابى الكلى	

تبين من إجراء التحليل الإحصائي للأوساط الحسابية، والانحرافات المعيارية لفقرات القسم الأول من أسئلة الدراسة حول دور مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الافصاح المتكامل في الشركات المدرجة في بورصة الكويت أن جميع القيم مرتفعة وهذا يشير إلى أن هناك علاقة قوية بين تقييم الاداء الاستراتيجي وبين الإفصاح المتكامل، وأن الوسط الحسابى الكلى هو 4,19، وانحراف معيارى هو 0,726 وهذا لايشير إلى أن مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي يساعد في تعزيز الافصاح المتكامل في الشركات المدرجة في بورصة الكويت.

2- القسم الثاني:

يوضح الجدول التالي رقم (4-6) التحليل الاحصائي للقسم الثاني الذي يتناول دور مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت

جدول رقم (4-6) التحليل الاحصائي للقسم الثاني

الرقم	الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	مستوى الموافقة
14	يعمل تقييم الاداء الاستراتيجي على تقديم معلومات عن موارد المنشأة.	4,0000	1,03391	2	مرتفعة
15	يوفر تقييم الاداء الاستراتيجي معلومات عن قدرة الإدارة على أداء عملياتها	4,1695	1,01968	1	مرتفعة
16	تطبيق تقييم الاداء الاستراتيجي في الإفصاح يساعد على زيادة درجة الوعي الاستثماري في هذه الشركات	3,4576	1,36864	8	متوسطة
17	تساعد نظم تقييم الاداء الاستراتيجي الحد من المفاجآت في عملية الاستثمار	3,8814	0,96641	5	مرتفعة
18	يعمل تقييم الاداء الاستراتيجي على مقارنة البيانات المالية وغير المالية في هذه الشركات مع مثيلاتها في القطاع نفسه	3,9153	0,98765	4	مرتفعة
19	يوفر تقييم الاداء الاستراتيجي معلومات للتنبؤ المالي	3,7458	1,06014	6	مرتفعة
20	أدى تطبيق تقييم الاداء الاستراتيجي	3,4237	1,17742	9	متوسطة

				إلى الأهتمام بنظم المعلومات المحاسبية في الإفصاح المتكامل	
مرتفعة	3	0,98023	3,9322	تتميز معلومات تقييم الاداء الاستراتيجي بالدقة، والملاءمة في القوائم المالية	21
مرتفعة	5	1,00146	3,8814	استخدام أنظمة تقييم الاداء الاستراتيجي يختصر عنصرى المكان والزمان بالنسبة للإفصاح عن الاستدامة .	22
مرتفعة	7	1,03018	3,7288	يقلل تطبيق نظم تقييم الاداء الاستراتيجي من التلاعب في البيانات كونها بيانات مترابطة مع بعضها بعضاً	23
مرتفعة		0,68969	3,8136	الوسط الحسابي الكلى	

تبين من إجراء التحليل الإحصائي للأوساط الحسابية، والانحرافات المعيارية لفقرات القسم الثانى من أسئلة الدراسة حول دور مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت ، حيث اشارت القيم أنها قيم بدرجة مرتفعة، وأن الوسط الحسابي الكلى للفقرات هو 3.8136 وبانحراف معيارى هو 0,689 وهذا يشير إلى أن توجد علاقة بين تطبيق مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي و تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت.

3- القسم الثالث:

يوضح الجدول التالي رقم (4-7) التحليل الاحصائي للقسم الثالث الذي يتناول دور الافصاح المتكامل في تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت

جدول رقم (4-7) التحليل الاحصائي للقسم الثالث

الرقم	الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	مستوى الموافقة
24	يتم الإفصاح المتكامل وفقا لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بتقارير الاستدامة .	4,0508	0,97244	1	مرتفعة
25	يؤدي الإفصاح المتكامل إلى توفير معلومات ذات بعد بيئي .	3,5932	0,949020	9	متوسطة
26	يؤدي الإفصاح المتكامل إلى توفير معلومات ذات بعد اجتماعي .	31864	1,59173	13	متوسطة
27	يعد الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة الدولية في الإفصاح المحاسبي المتكامل آلية متبعة من قبل شركات دول العالم المتقدم	3,3559	1,28335	12	متوسطة
28	يساهم الالتزام بتطبيق الإفصاح المتكامل إلى توفير معلومات عن مدى التزام الشركة بالاجراءات والتشريعات والقوانين .	3,8814	1,06811	2	مرتفعة
29	يؤدي تطبيق الإفصاح المحاسبي المتكامل إلى إنتاج معلومات ملائمة ، وموثوق بها، ويعتمد عليها مستخدموها في اتخاذ قراراتهم الاستثمارية	3,7797	1,03504	4	مرتفعة
30	توفر تقارير الإفصاح المتكامل معلومات عن رؤية الشركة واستراتيجية الشركة .	3,1525	1,51787	14	متوسطة

مرتفعة	3	0,91867	3,8136	تُعد المعلومات المحاسبية المدرجة بالقوائم المالية السنوية المعدة وفق معايير المحاسبة المتعلقة بالإفصاح المحاسبى المتكامل ذات جودة عالية	31
متوسطة	11	1,03221	3,3729	يؤدي تطبيق الإفصاح المحاسبى المتكامل إلى توفير معلومات مستدامة أكثر ملائمة لاحتياجات مستخدميها	32
مرتفعة	7	1,03018	3,7288	يضمن تطبيق الإفصاح المتكامل إلى تلبية حاجات مختلف الأطراف المستفيدة من المعلومات ذات البعد المستدام.	33
متوسطة	9	0,81195	3,5932	يؤدي تطبيق الإفصاح المتكامل إلى توفير معلومات غير مالية ذات بعد تقني وفني عن عمليات الشركة.	34
مرتفعة	5	0,96581	3,7119	يؤدي تطبيق الإفصاح المتكامل عن الاستدامة إلى خلق قيمة مالية للشركة.	35
متوسطة	6	0,83955	3,6780	يعمل تطبيق الإفصاح المتكامل على توفير معلومات عن الاستدامة في القوائم المالية او الايضاحات المرفقة.	36
متوسطة	8	0,87132	3,6102	تتميز المعلومات الواردة في تقارير الاستدامة من خلال تطبيق الإفصاح المتكامل بالاكتمال وتغطية كافة	37

				الاحداث غير المالية .	
متوسطة	15	0,85028	3,0339	يساعد الإفصاح المتكامل على تقديم إفصاحات إضافية وأى معلومات أخرى مفيدة تخص الاستدامة.	38
متوسطة	7	0,90230	3,6610	يضمن تطبيق الإفصاح المتكامل الوضوح والشفافية في الإجراءات المحاسبية المتبعة في إعداد التقارير المالية	39
متوسطة		0,48035	3,5604	الوسط الحسابي الكلي	

تبين من إجراء التحليل الإحصائي للأوساط الحسابية، والانحرافات المعيارية لفقرات القسم الثالث من أسئلة الدراسة حول دور الإفصاح المتكامل في تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت أن جميع الأوساط كانت قيمتها بين قيم مرتفعة وقيم متوسطة ، وأن الوسط الحسابي الكلي للفقرات هو 3,56 وبانحراف معياري هو 0,48 وهذا يشير إلى أن هناك دور للإفصاح المتكامل في تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت بمستوى متوسط، وهذا يتطابق مع عدد من الدراسات التي أجريت في الكويت.

8/4 - اختبار فرضيات الدراسة

1- اختبار الفرضية الأولى:

H1. يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي وبين تعزيز الإفصاح المتكامل في الشركات المدرجة في بورصة الكويت. يوضح الجدول التالي رقم (12-4) اختبار الفرضية الاولى

جدول رقم (8-4) اختبار الفرضية الاولى

قيمة ت المحسوبة	قيمة ت الجدولية	مستوى المعنوية	رفض الفرضية العدمية أو قبولها
-----------------	-----------------	----------------	----------------------------------

رفض العدمية	0,00	1,67	12,6
-------------	------	------	------

من خلال اختبار one sample t-test تبين أن قيمة ت المحسوبة أكبر من الجدولية، ويتطلب ذلك أن نقبل الفرضية البديلة أى أنه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي وبين تعزيز الإفصاح المتكامل في الشركات المدرجة فى بورصة الكويت

2- اختبار الفرضية الثانية:

يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي وبين تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة فى بورصة الكويت. يوضح الجدول التالي رقم (4-9) اختبار الفرضية الثانية

جدول رقم (4-9) اختبار الفرض الثاني

قيمة ت المحسوبة	قيمة ت الجدولية	مستوى المعنوية	رفض الفرضية العدمية أو قبولها
10,411	1,67	0,00	رفض العدمية

من خلال اختبار one sample t-test تبين أن قيمة ت المحسوبة أكبر من الجدولية، ويتطلب ذلك أن نقبل الفرضية البديلة أى أنه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي وبين تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة فى بورصة الكويت

3- اختبار الفرضية الثالثة:

H3. يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تعزيز الإفصاح المتكامل وبين دعم تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة فى بورصة الكويت. يوضح الجدول التالي رقم (4-10) اختبار الفرضية الثانية

جدول رقم (4-10) اختبار الفرضية الثالثة

قيمة ت المحسوبة	قيمة ت الجدولية	مستوى المعنوية	رفض الفرضية
-----------------	-----------------	----------------	-------------

العدمية أو قبولها			
رفض	0,00	1,67	8,961

من خلال اختبار one sample t-test تبين أن قيمة ت المحسوبة أكبر من الجدولية، ويتطلب ذلك نـقبل الفرضية البديلة أى أنه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تعزيز الإفصاح المتكامل وبين دعم تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت. ويوضح الجدول التالي رقم (4-11) نتيجة اختبار فروض الدراسة الثلاثة

جدول رقم (4-11) نتيجة اختبار فروض الدراسة

النتيجة	القرار	الفرضية
يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي وبين تعزيز الإفصاح المتكامل في الشركات المدرجة في بورصة الكويت .	قبول الفرض	الاولى
يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي وبين تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت .	قبول الفرض	الثانية
يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تعزيز الإفصاح المتكامل وبين دعم تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت .	قبول الفرض	الثالثة

الفصل الثالث: النتائج والتوصيات

1/3 - النتائج

هدفت هذه الدراسة إلى أثر استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي في تعزيز الإفصاح المتكامل بتقارير الاستدامة ، وفي ضوء التحليلات النظرية والعملية للدراسة فيما يتعلق باختبار فرضيات الدراسة تبين ما يأتي:

- 1- يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي وبين تعزيز الإفصاح المتكامل في الشركات المدرجة في بورصة الكويت .
- 2- يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل تقييم الاداء الاستراتيجي وبين تعزيز تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت .
- 3- يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تعزيز الإفصاح المتكامل وبين دعم تقارير الاستدامة في الشركات المدرجة في بورصة الكويت .
- 4- يوجد علاقة بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية، والإفصاح المتكامل لطبيعة البيانات التي يحتاجها المستثمر وان عملية تطبيق معايير المحاسبة الدولية تعطى المستثمر درجة عالية من الأمان بحيث يضمن ان هذه الشركات على درجة عالية من الموضوعية ، لأنها تعمل على تطبيق معايير المحاسبة الدولية وبالتالي لا يوجد لديها ما تخفيه من بيانات غير صحيحة.

من خلال النتائج التي توصلت إليها الباحثة كان هناك اتفاق بينها وبين الدراسات السابقة حول أهمية الإفصاح المتكامل على تقارير الاستدامة، ولكنها لم تأخذ بعين الاعتبار اثر تطبيق الاداء الاستراتيجي في الإفصاح المحاسبي ، وكذلك لم توضح عملية الارتباط بين الإفصاح المتكامل وبين تقارير الاستدامة ، وقد اتفقت الدراسات السابقة مع دراسة الباحثة في ان الإفصاح المتكامل في التقارير المالية أهم مصدر للمعلومات بالرغم من عدم كفايتها لاتخاذ القرارات الاستثمارية مما يتطلب ضرورة الإفصاح عن تقارير الاستدامة .

2/3 - التوصيات

وفقاً للنتائج التي تم التوصل إليها من الإطار النظري للدراسة، وكذلك من واقع التحليل الإحصائي للبيانات، يمكن اقتراح عدد من التوصيات التي يمكن أن تسهم في تحسين اثر الإفصاح المتكامل على تقارير الاستدامة في ضوء تقييم الاداء الاستراتيجي في الشركات المدرجة في بورصة الكويت، وهي كالتالي:

1. العمل على التوسع في الإفصاح عن المعلومات الواردة في التقارير المالية من خلال تضافر جهود الشركات الصناعية وهيئة الأوراق المالية وتطوير التشريعات لمواكبة المستجدات وتعزيز عملية الإفصاح عن المعلومات بما يلبي احتياجات المستثمرين وترشيد قراراتهم، لأن ذلك يعمل على زيادة ثقة المستثمرين فيها.

2. توجيه اهتمام المستثمرين نحو المعلومات الواردة في التقارير المالية بما يرشد من قراراتهم الاستثمارية، والعمل على الربط الالكتروني بين القوائم المالية للشركات بحيث يستطيع المستثمر القيام باتخاذ القرارات الاستثمارية بشكل سهل يشجعه على الإقبال للاستثمار في هذه الشركات.

3. تشجيع الشركات على الالتزام بتطبيقات معايير المحاسبة الدولية لما لذلك من أهمية كبيرة في زيادة قيمة أصول المنشأة معنوياً أمام المستثمر، وعقد الدورات والندوات المتخصصة والمتعلقة بتحسين جودة معايير المحاسبة والإفصاح عن الاستدامة.

المراجع العربية

- 1- ابو العزم ، فهيم محمد ، 2013، " استخدام لغة xbrl في تعظيم الاستفادة من معلومات تقارير الاعمال المنشورة الكترونيا " **المجلة العلمية للتجارة والتمويل** ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، العدد الثاني ، المجلد الاول.
- 2- أبو المكارم ، وصفى ، (2010) ، **المحاسبة المتوسطة**، والقياس والتقييم والإفصاح المحاسبي دار الجامعة الجديدة للنشر، 2000 الإسكندرية.
- 3- ابو طالب ، احمد محمد ، 2013، " قياس العوامل المحددة لتبنى الابتكارات التكنولوجية الحديثة المستخدمة في اعداد التقارير المالية "، **المجلة العلمية للتجارة والتمويل** ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، العدد الرابع ، المجلد الثاني.
- 4- أبو نصار ، محمد، والذنيبات، على (2015) ، "أهمية تعليمات الإفصاح الصادرة من هيئة الأوراق المالية ومدى كفايتهما في تلبية احتياجات مستخدمي البيانات المالية " **مجلة دراسات ، الجامعة الأردنية** ، المجلد 32، العدد 1 ، ص(118).
- 5- الارضي ، محمد و داد ، 2013، " مؤشر مقترح للافصاح الاختياري في التقارير المالية "، **المجلة العلمية للتجارة والتمويل** ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، العدد الرابع ، المجلد الاول .
- 6- اسماعيل ، عصام عبد المنعم ، (2016) ، " اطار مقترح لتطبيق لغة xbrl لتحقيق الشفافية – دراسة تطبيقية "، **مجلة الفكر المحاسبي** ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثالث .
- 7- بيلوى، حازم، (2009)، كيف سيغير عالم المعلومات الجديد حياتنا ، **مجلة وجهات النظر**، العدد الثاني، السنة الأولى، الشركة المصرية للنشر العربى والدولى، ص 24-39.
- 8- بكرى، سونيا محمد، (2018)، **نظم المعلومات الإدارية: المفاهيم الأساسية**، الدرا الجامعية، الاسكندرية: مصر.
- 9- حسن، حسين عجلان (2015) ، **استراتيجيات الإدارة المعرفية في منظمات الأعمال**، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان : الأردن.
- 10- حسين ، علاء علي ، 2013، " **الاتجاهات الحديثة للمحاسبة والمراجعة في بيئة تكنولوجيا المعلومات** "، مؤتمر قسم المحاسبة والمراجعة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس .

- 11- حسينية سليم، (2018) ، مفاهيم معاصرة لتحديث الاقتصاد الوطنى، منشورات وزارة الثقافة، دمشق.
- 12- حماد طارق (2012)، "التقارير المالية، أسس الإعداد والعرض والتحليل وفقاً لأحدث الإصدارات والتعديلات فى معايير المحاسبة الدولية والامريكية والبريطانية والعربية والمصرية، الدار الجامعية ، جمهورية مصر العربية.
- 13- حميدات ، جمعة ، فلاح(2014) "مدى التزام الشركات الصناعية المدرجة فى بورصة عمان ، بمعايير الإفصاح الواردة فى معايير المحاسبة الدولية، وتعليمات هيئة الأوراق المالية"، اطروحة دكتوراه غير منشوره، جامعة عمان العربية للدراسات العليا، عمان، 2004م.
- 14- حنان، رضوان، الطبعة الأولى(2013) النموذج المحاسبى المعاصر، هيكل نظرية المحاسبة ، دار وائل للنشر.
- 15- الحناوى ، محمد صالح، (2016) تحليل وتقييم الأسهم والسندات، الإسكندرية : الدار الجامعية للنشر.
- 16- خشارمة ، حسين ، (2013) ، مستوى الإفصاح فى البيانات المالية للبنوك والشركات المالية المشابهة المندمجة فى الأردن، معيار المحاسبة الدولي رقم 30، دراسة ميدانية ، مجلة جامعة النجاح للأبحاث ، مجلد 17، ص 56.
- 17- الخطيب ، خالد،(2012) ، الإفصاح المحاسبى فى التقارير المالية للشركات المساهمة العامة الفلسطينية فى ظل المعيار المحاسبى الدورى الأول ، مجلة جامعة دمشق - المجلد الثامن للعدد الثانى ، ص156.
- 18- الزبيدى، مدحت (2018) ، أثر الإفصاح المحاسبى فى القوائم المالية للشركات الصناعية المساهمة الأردنية على قرار المستثمرين فى بورصة عمان ، دراسة ميدانية،رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة اليرموك، اربد-الأردن.
- 19- زيود لطيف، قيطم حسان، (2017) ، دور الإفصاح المحاسبى فى سوق الأوراق المالية فى توشيد قرار الاستثمار، مجلة تشرين للدراسات والبحوث العلمية، سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 29 العدد 1، ص180.

- 20- سالمى، علاء، والدباغ، رياض، (2010)، تقنيات المعلومات الإدارية' دار وائل للنشر والتوزيع، عمان.
- 21- الشعبانى صالح، (2017)، الحاجة إلى توظيف معلومات الكلف البيئية فى صنع القرارات الاستثمارية، مؤتمر فيلادلفيا .
- 22- الشواورة، فيصل ، (2013)، "مدخل مقترح لتقويم الأسعار السوقية للأسهم العادية فى بورصة الأوراق ، مع دراسته تطبيقية على بورصة عمان "أطروحة دكتوراه غير منشورة" ، جامعة عين شمس كلية تجارة ، إدارة الأعمال،.
- 23- الصاوي ، عفت ابو بكر ، 2012، " نموذج مقترح للافصاح عن تقارير الاستدامة"، متاح على www.portal.alexu.edu.eg
- 24- الصفو ، رياض ، (2009) ، " عناصر استراتيجية العمليات واثرها فى بعض مجالات الاداء"، رسالة ماجستير غير منشورة" جامعة الموصل، كلية الادارة والاقتصاد ، العراق .
- 25- الصياد ، علي محمد ، 2015، " اثر الافصاح الالكتروني باستخدام لغة xbrl على تحسين جودة التقارير المالية ، مجلة البحوث المحاسبية ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، عدد ديسمبر .
- 26- عبد الحميد ، عبدالمطلب. (2010)،دراسات الجدوى الاقتصادية لاتخاذ القرارات الاستثمارية، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية.
- 27- عبد الصادق ، اسامة سعيد ، 2010، " الانعكاسات الدولية لاستخدام لغة xbrl على بناء التصنيف المصري للمعلومات المحاسبية المنشورة الكترونيا ، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية ، كلية التجارة ، جامعة الاسكندرية ، العدد الثاني، المجلد 47 .
- 28- عبد الغفار، حنفى، (2018)، استراتيجية الإدارة المالية فى اتخاذ القرارات الاستراتيجية، جامعة الإسكندرية.
- 29- عبد الغفار، حنفى، رسمية قريا قص، (2014)، أساسيات الاستثمار والتمويل، الإسكندرية، مؤسسة شباب الجامعة.
- 30- عبد الله ، شريف سليمان ، 2012، " المسئولية الاجتماعية كأطار عمل فى ظل التجربة المصرية " المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الرابع .

- 31- عبدالمالك مزهودة، (2011) ، الأداء بين الكفاءة والفاعلية (مفهوم وتقييم)-
مجلة العلوم الإنسانية-جامعة محمد خضير بسكرة العدد الأول ، ص 88
- 32- العبيدي ، صالح ، 2019 ، " الافصاح الالكتروني واثرة في ترشيد قرارات
الاستثمار في سوق مسقط للاوراق المالية "، متاح على www.google.iq.url
- 33- على لطفى، (2013)، إدارة أزمة الاستثمار في ضوء التكتلات الاقتصادية
العالمية المؤتمر السنوي الثاني عشر، جامعة عين شمس، دار الضيافة.
- 34- علي ، عبد الوهاب ، 2012 ، " مراجعة تقارير الاعمال المتكاملة "، مجلة
الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، عدد اكتوبر.
- 35- غريب ، حنان عبد المجيد ، 2015 ، " اثر استخدام لغة xbrl على زيادة جودة
التقارير المالية ، دراسة ميدانية "، رسالة ماجستير غير منشورة" جامعة قناة السويس ،
كلية التجارة .
- 36- الفذاع ، الفذاع، (2012) ، النظرية والتطبيق في قوائم المالية والأصول،
الكتاب الأول، الطبعة الثانية.
- 37- قاسم، عبدالرازق محمد، (2018)، نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية، دار
الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان : الأردن.
- 38- قصاص، خليل (2013) " أثر الإفصاح في القوائم المالية للبنوك التجارية
الأردنية على قرارات المستثمر في بورصة عمان في ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم
(39) ، دراسة مقارنة" ، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة عمان العربية عمان،.
- 39- لايقة، زيود لطيف، الرضا عقبة ، (2016) ، الإفصاح المحاسبي في القوائم
المالية للمصارف وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 30 حالة تطبيقية في المصرف
التجاري السوري، مجلة جامعة تشرين للدراسات والبحوث العلمية، المجلد 28، العدد2،
ص173.
- 40- مزهر، شعبان، وشوقي، ناجى جواد (2018)، العملية الإدارية وتكنولوجيا
المعلومات، إثراء للنشر والتوزيع الطبعة الأولى ، عمان : الأردن.
- 41- مسلم، عبد الهادي،(2016)، نظم المعلومات الإدارية، الطبعة الثانية، مركز
التنمية الإدارية للنشر، الإسكندرية.

- 42- مطر، محمد والسويطي، موسى (2012) **التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات : القياس والعرض والإفصاح**، دار وائل للنشر، عمان، الأردن ص 114.
- 43- الملحم، عدنان، (2013) ، معوقات وأسباب عدم الالتزام بالتطبيق الكلي لمتطلبات الإفصاح المحاسبى فى الشركات المساهمة السعودية ، دراسة ميدانية، **المجلة العربية للمحاسبة**، المجلد السادس ، العدد الأول، مايو 2003.
- 44- المليجي، هشام حسن عواد (2016) إطار مقترح لمحددات صنع قرار بناء المعايير المحاسبية وآثارها على نموذج الإفصاح المحاسبى المطبق فى مصر، **مجلة الدراسات والبحوث التجارية**، جامعة الزقازيق، فرع بنها، العدد الثانى، ص 1-21.
- 45- ممدوح ، ياسين عبد الحميد ، 2010، " المسؤولية الاجتماعية لمنظمات الاعمال"، **مجلة الفكر المحاسبى** ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الثانى .
- 46- ميده، إبراهيم (2009)، العوامل المؤثرة فى نظام المعلومات المحاسبى ودوره فى اتخاذ القرارات الاستراتيجية فى الشركات الصناعية الأردنية (دراسة ميدانية) **مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية**، المجلد 25، العدد الأول، ص 525.
- 47- الهبيل، جمال خالد ، (2013) " مدى ملاءمة تعليمات الإفصاح الصادرة عن هيئة الأوراق المالية لقرار المستثمر بالأردن"رسالة ماجستير غير منشورة" جامعة ال البيت، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، قسم المحاسبة.
- 48- وادى، مدحت،(2016) ، أثر التضخم على الإفصاح المحاسبى للقوائم المالية فى الوحدات الاقتصادية الفلسطينية، دراسة تحليلية تطبيقية.

ثانياً : المراجع باللغة الأجنبية

1 – Al-Akra، Mahmud and Ali، Muhammad،(2017)، "The value Relevance of Corporate Voluntary Disclosure in the middle east– the case of Jordan" forums being presented at the 2010 AFAANZ conference. www.affanz.orgLopenconfL2010

- 2– Blkaoui Ahmed. (2014), **Accounting theory**, fifth Edition, Thomson Learning.
- 3– Bushee, B.J and Christopher noe. (2010), "Corporate Disclosure practices, Institutional investor and Stock Return Volatity "**Journal of Accounting Research**, vol, 38.
- 4– botosan, Christine (2017), "**The Effect of Disclosure Level on The Cost of Equity Capital and Stock market liquidity**" unpublished Dissertation, PhD in accounting, university of Michigan, U.S.A.
- 5– daft, L. Richard, (2010).**Organization Theory and Design**, south-western, collage pub. Cincimanti, Ohio. U.S.A.
- 6– Dahawy, k. (2017), **Accounting disclosure in companies Listed on the Egyptian stock exchange**, middle Eastern Finance and Economics, Cairo.
- 7 – Kothari, s. p, March 2011, "Capital Markets Research in Accounting" **Journal of Accounting and Economics**, vol. 31, pp. 105–231.
- 8– Li, Siqi (2018) "**Does mandatory adoption of international accounting standards reduce the cost of equity capital**" Unpublished dissertation PhD in accounting university of southern California, USA.
- 9– Myburgh, je. (2011), informativeness of voluntary Disclosure in the Annual reports of Listed Industrial companies in South Africa "**Meditari Accountancy Research**", vol. 9, pp. 199–216.