جامعة يحـي فـارس- المديـــة-

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم: علوم مالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة

الموضوع:

أهمية تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية لتقييم أداء المؤسسة

دراسة حالة اتصالات الجزائر-المدية-

مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة

من إعداد الطالبة:

- رامول نوال

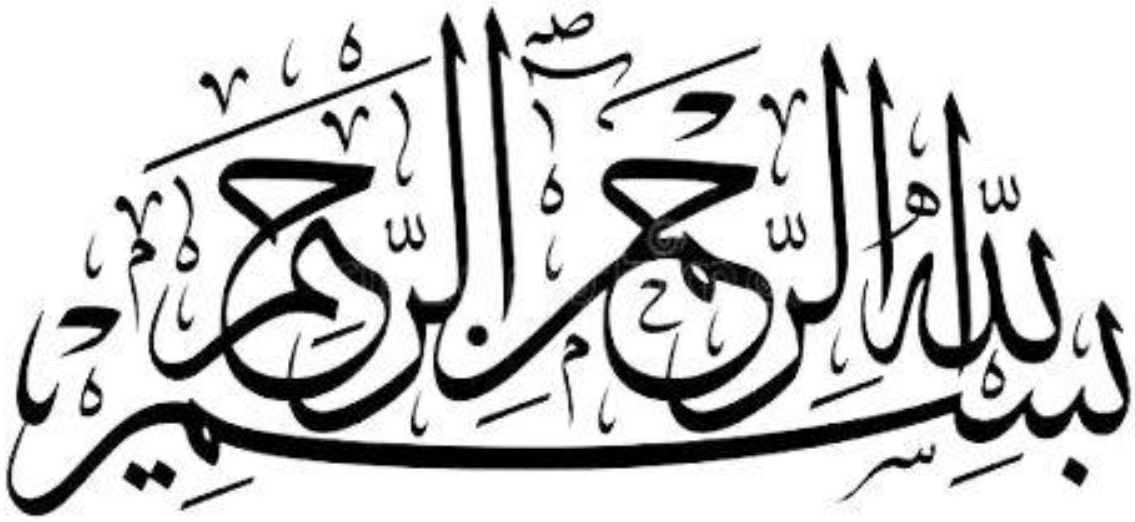
تحت إشراف الدكتور:

زاهي محمد الأمين

أعضاء لجنة المناقشة:

الاسم واللقب:	الصفة:
د. حيولة إيمان	رئيسة
د. زاهي محمد الأمين	المشرف
د. زوراطي محمد	مناقش

السنة الجامعية 2024/2023


بسم الله الرحمن الرحيم

شكر وتقدير

الحمد لله تعالى حمدا كثيرا طيبا مباركا ملئ السماوات والأرض على ما أكرمني به من إتمام هذه الدراسة التي أرجو أن تنال رضاه. ثم أتوجه بجزيل الشكر وعظيم الامتنان إلى كل من: الدكتور زاهي محمد الأمين، حفظه الله لتفضله الكريم بالإشراف على هذه الدراسة، وتكرمه بنصحي وتوجيهي حتى إتمام هذه الدراسة. أعضاء لجنة المناقشة الكرام: الدكتورة حيولة إيمان رئيسة اللجنة، والدكتور زرواطي محمد مناقش، حفظهما الله لتفضلهما بقبول مناقشة هذه الدراسة.

الإهداء:

أهدي تخرجي هذا إلى أولئك الذين كان لهم الفضل الكبير في تحقيق هذا الإنجاز. إلى روح والدي العزيز، الذي كان دائماً مصدر إلهامي وقوتي. أفتقدك بشدة في هذه اللحظة، وأعلم أنك فخور بي. أسأل الله أن يرحمك ويجمعنا بك في جنات النعيم.

إلى والدتي الغالية، التي كانت ولا تزال السند والداعم الأول لي. شكراً لكِ على حبكِ، وصبركِ، وتضحياتكِ لولاكِ لما وصلت إلى هذا الإنجاز.

إلى أخي يزيد، الجبل الذي يحميني من كل عواصف الحياة. السند الذي لا ينكسر شكراً لك على دعمك وتشجيعك المستمر

إلى أختي الحنونة رانية، التي كانت دائماً بجانبي في كل لحظة، بدعمها ومساندتها وتشجيعها الدائم. شكراً لكِ على حبكِ ورعايتكِ لي.

إلى الكتكوتة نهال يا قطعة من قلبي.

إلى أختي العزيزة فهيمة وابن عمتي الغالي نذير والكتاكيت سلمى، رشيد حفظكم الله لي يا أغلى الناس.

إلى أختي إيمان نبع الأمل الذي يفيض على قلبي بالتفاؤل دوماً.

إلى أخواتي، الذين كانوا دائماً بجانبي في كل لحظة. شكراً لصداقتكم الصادقة "حنان، منال، عفاف، فتحية، مفيدة" دمتم لي سندا جميلا لا ينتهي. إلى كل عائلتي الكريمة كل باسمه ومقامه.

المستخلص

المستخلص:

تتناول هذه الدراسة أهمية تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تقييم أداء المؤسسة الاقتصادية، مع التركيز على مؤسسة اتصالات الجزائر، تهدف الدراسة إلى تحديد أثر تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية على أداء العاملين في هذه المؤسسة. من خلال استكشاف الإطار المفاهيمي لكل من المسؤولية الاجتماعية والقياس المحاسبي والإفصاح المحاسبي، وتحديد العلاقة الترابطية بينهم. يتمحور الجانب التطبيقي للدراسة حول تحليل حالة مؤسسة اتصالات الجزائر في ولاية المدية، باستخدام الأسلوب التحليلي الإحصائي بواسطة برنامج SPSS.

أظهرت نتائج الدراسة وجود تأثير لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية التي تسعى إلى دمج الأبعاد الاقتصادية، الاجتماعية، والبيئية في عملية التقييم المحاسبي للمؤسسات، كما أن تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية يفرض على الشركات تقييم أدائها من خلال تحليل مختلف جوانب المسؤولية الاجتماعية إلى جانب الأداء المالي.

اهتمام مؤسسة اتصالات الجزائر بالقياس والافصاح المالي عن الأنشطة المحاسبية الاجتماعية مما يؤدي إلى التوعية والمنافسة الاجتماعية.

تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية يلزم الشركات بتقييم أدائها من خلال تحليل جوانب مختلفة من المسؤولية الاجتماعية والأداء المالي.

الكلمات المفتاحية: المسؤولية الاجتماعية، محاسبة المسؤولية الاجتماعية، تقييم الأداء.

Abstract:

The current study explores the importance of adopting social responsibility accounting in evaluating companies' performance, focusing on the case of Algeria Telecom company. The study aims to determine the impact of applying social responsibility accounting on employees' performance. Additionally, it explores the conceptual framework of social responsibility, accounting measurement, and accounting disclosure, and identifies the interrelationship among these variables. The empirical study focuses on analyzing Algeria Telecom company in Medea, using the SPSS program. The study concluded that social responsibility accounting, which aims to integrate economic, social, and environmental dimensions into the accounting evaluation process of companies, impacts the company's performance. Furthermore, the adoption of social responsibility accounting requires companies to evaluate their performance by analyzing various aspects of social responsibility alongside financial performance.

Algeria Telecom Corporation’s interest in measurement and financial disclosure of social accounting activities, which leads to awareness and social competition.

The application of social responsibility accounting obliges companies to evaluate their performance by analyzing different aspects of social responsibility and financial performance.

Keywords: Social Responsibility, Social Responsibility Accounting, Performance Evaluation.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات:

الموضوع	الصفحة
شكر وتقدير	-
إهداء	-
المستخلص	**I**
فهرس المحتويات	**IV**
قائمة الجداول	**V**
قائمة الاشكال	**VI**
قائمة الملاحق	**VIII**
مقدمة	أ-ح
الفصل الأول: الإطار النظري لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية	
تمهيد الفصل الأول	10
المبحث الأول: ماهية محاسبة المسؤولية الاجتماعية	11
المطلب الأول: مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية	11
المطلب الثاني: تطور محاسبة المسؤولية الاجتماعية	18
المطلب الثالث: أهمية تطبيق نظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية	20

المبحث الثاني: القياس والافصاح المحاسبي	23
المطلب الأول: مدخل لقياس محاسبة المسؤولية الاجتماعية	23
المطلب الثاني: مدخل لإفصاح محاسبة المسؤولية الاجتماعية	18
المبحث الثالث: الإطار النظري لتقييم الأداء	22
المطلب الأول: ماهية تقييم الأداء الفعلي	22
المطلب الثاني: طرق تقييم الأداء	22
المطلب الثالث: عملية تقييم الأداء	24
خلاصة الفصل الأول	32
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لأهمية تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية لتقييم أداء مؤسسة اتصالات الجزائر	
تمهيد الفصل الثاني	34
المبحث الأول: تقديم مؤسسة اتصالات الجزائر	35
المطلب الأول: نبذة تاريخية عن مؤسسة اتصالات الجزائر	35
المطلب الثاني: المديرية العملياتية لاتصالات الجزائر بالمدية	39
المبحث الثاني: دراسة حالة اتصالات الجزائر	44
المطلب الأول: الأساليب الاحصائية المستخدمة في الدراسة	44

المطلب الثاني: قياس الاتساق الداخلي	46
المبحث الثالث: تحليل نتائج الدراسة	54
المطلب الأول: تحليل البيانات الشخصية	54
المطلب الثاني: اختبار التوزيع	60
خلاصة الفصل الثاني	63
خاتمة	65
قائمة المراجع	70
قائمة الملاحق	75

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
01	أبعاد المسؤولية الاجتماعية	13
02	أبعاد المسؤولية الاجتماعية حسب Carroll	14
03	مؤشرات قياس وتقييم المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات	29
04	مقياس لكارت الخماسي	45
05	المتوسط الحسابي المرجح لدرجات الإجابة	45
06	الاتساق الداخلي للمحور الأول	47
07	الاتساق الداخلي للمحور الثاني	48
08	الاتساق الداخلي للمحور الثالث	50
09	الاتساق الداخلي للمحور الرابع	51
10	نتائج ثبات الاستبيان	53
11	نتائج تحليل المعلومات الشخصية	54
12	جدول التوزيع الطبيعي	60
13	اختبار T–Test	61

قائمة الاشكال:

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
01	هرم Carroll للمسؤولية الاجتماعية.	16
02	الهيكل التنظيمي الخاص بالمدير العملي لاتصالات الجزائر.	40
03	الهيكل التنظيمي الخاص بالمديرية الفرعية للدعم الوظيفي.	41
04	الهيكل التنظيمي الخاص بالمديرية الفرعية التقنية.	42
05	التمثيل البياني لتوزيع الفئة العمرية.	55
06	التمثيل البياني لتوزيع الدرجة العلمية.	56
07	التمثيل البياني لتوزيع المسمى الوظيفي.	58
08	التمثيل البياني لتوزيع الخبرة المهنية.	59

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	الصفحة
01	الاستبيان	75
02	مخرجات Spss -الجزء 1-	79
03	مخرجات Spss -الجزء 2-	114
04	الجدولية t	116

مقدمة

مقدمة:

محاسبة المسؤولية الاجتماعية مجال فريد يختلف عن المحاسبة العامة والمحاسبة المالية. يُستَخدَم هذا النوع من المحاسبة في بيئات الأعمال أو ضمن إطار المسؤولية الاجتماعية. هذه المحاسبة تهدف إلى توسيع إطار المحاسبة ليس فقط للأحداث الاقتصادية ولكن أيضاً للشؤون الاجتماعية. تمتد مسؤوليتها إلى مجموعة أوسع من المخدومين والذين يرغبون في معرفة المزيد من المعلومات من خلال التقارير المالية. تؤثر الشركات على البيئة الخارجية من خلال أعمالها، والتي يمكن أن تكون إيجابية أو سلبية، مما يربط المحاسبة الاجتماعية ارتباطاً وثيقاً بالمفهوم الاقتصادي للآثار الخارجية. تتيح المحاسبة الاجتماعية بديلاً عن الحسابات الاقتصادية، قادراً على كشف التوترات بين المطالب الاقتصادية. تتعامل أيضاً مع الحاجة إلى المسؤولية الرسمية في الشركات المتعددة الجنسيات من خلال أبعاد ثقافية ومالية وجغرافية، تحويل المعلومات المهمة إلى شكل مالي .هذا المجال من المحاسبة جديد نسبياً ويُعرَف كطريقة لقياس وتنفيذ المعلومات الناتجة عن مسؤولية إدارة الشركات الاجتماعية لصالح المجتمع. يتيح هذا النوع من المحاسبة تقييم أداء الشركات الاجتماعي.

توجد نماذج مختلفة لتضمين المعلومات الاجتماعية، حيث يقوم بعضها بتقديم هذه المعلومات بشكل منفصل عن التقارير المالية التقليدية، مثل التقارير المتعلقة بالتأثير الاجتماعي وقائمة الأنشطة الاقتصادية الاجتماعية. بينما يدمج البعض الآخر هذه المعلومات مع البيانات المالية في التقارير المالية التقليدية. هذه النظرة العامة تجمع جوهر ومدى محاسبة المسؤولية الاجتماعية، وتبرز أهميتها في تقييم الأداء الاجتماعي والطرق المختلفة لتضمين معلومات المسؤولية الاجتماعية ضمن التقارير المالية.

وعلى ضوء هذه المقدمة يمكن صياغة الإشكالية الرئيسية التالية:

إلى أي مدى يمكن أن تساهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تقييم أداء مؤسسة اتصالات الجزائر؟

وللإجابة على هذا الإشكالية الرئيسية نطرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ❖ هل المؤسسة محل الدراسة على إدراك ودراية بمفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية؟
- ❖ هل تولي المؤسسة اهتماما بالقياس عن ممارسات محاسبة المسؤولية الاجتماعية؟
- ❖ ما هو تأثير الإفصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية على أداء المؤسسة المالي؟
- ❖ هل يؤثر نظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية على أداء المؤسسة محل الدراسة؟

فرضيات الدراسة:

وكمحاولة أولية للوصول الى إجابة حول التساؤلات السابقة نضع بعض الفرضيات المتمثلة في:

❖ مؤسسة اتصالات الجزائر تتمتع بمستوى جيد من الفهم والادراك لمفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية، حيث أن أغلبية الموظفين على دراية به. هذا الوعي الجماعي يعكس التزام المؤسسة محل الدراسة بتحقيق التوازن بين تحقيق الأرباح والمساهمة الإيجابية في المجتمع.

❖ لا تولي المؤسسة اهتماما بالقياس المحاسبي عن ممارسات محاسبة المسؤولية الاجتماعية. حيث أن القياس يعني استخدام أدوات المحاسبة وتقييم تأثير أنشطة المؤسسة على الجوانب الاجتماعية والبيئية اذ يساعد بدوره على تقييم فعالية جهودها في مجال المسؤولية الاجتماعية.

❖ لا يوجد تأثير للإفصاح لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية على أداء المؤسسة المالي، حيث أن الإفصاح المحاسبي له يشير الى مدى التزام مؤسسة اتصالات الجزائر بالإبلاغ عن أنشطتها وسياساتها المتعلقة بالمسؤولية الاجتماعية، مثل المبادرات البيئية، والممارسات العمالية، والمساهمة في المجتمع ككل.

❖ محاسبة المسؤولية الاجتماعية يمكن أن تؤثر إيجابيا على أداء المؤسسة من خلال عدة طرق. تشمل هذه التأثيرات تعزيز السمعة والثقة لدى العملاء والمستثمرين، وجذب واحتفاظ المواهب الموظفة، وتقليل المخاطر والتكاليف. وتعزيز الابتكار والتميز التنافسي، وتحسين العلاقات مع المجتمع المحلي. باختصار محاسبة المسؤولية الاجتماعية ليست فقط مسؤولية اجتماعية، بل هي أيضا استثمار استراتيجي، يمكن أن يساهم في نجاح واستدامة المؤسسة.

أهمية الدراسة:

نظرا للوضعية التي يعيشها معظم المؤسسات الاقتصادية يستدعي الأمر إلى ضرورة تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية.

أهداف الدراسة:

نسعى من وراء هذه الدراسة إلى:

- معرفة وفهم محاسبة المسؤولية الاجتماعية.
- تبيين أهمية نظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات الاقتصادية.
- توضيح مدى إمكانية اجراء كل من القياس المحاسبي والافصاح المحاسبي والتقرير عن الأداء الاجتماعي للمؤسسات.
- تحديد التأثير المتبادل بين المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية وتقييم الأداء المالي للمؤسسة.

- استخدام محاسبة المسؤولية الاجتماعية يمكن المؤسسة ويساعدها على معرفة الأخطاء والتقليل من الانحرافات خاصة في ظل التغيرات التي تطرأ على بيئة العمال، وكسب مصادر تمويلية ...الخ
- بيان واقع تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات.
- السعي لتقييم أداء مؤسسة– اتصالات الجزائر –من خلال تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية، ومعرفة ما إذا كانت –مؤسسة اتصالات الجزائر –من المؤسسات التي تسعى وتهتم بالمسؤولية الاجتماعية.

حدود الدراسة:

- **الحدود الزمانية:**

يمكننا حصر الحدود الزمانية للدراسة في الفترة الممتدة من 2024/04/28 الى 2024/05/30.

- **الحدود المكانية:**

اقتصرت الدراسة الميدانية في مؤسسة اتصالات الجزائر –فرع ولاية المدية–.

- **الحدود البشرية:**

تمثلت في موظفي وإطارات مؤسسة اتصالات الجزائر –بالمدية–.

أسباب اختيار موضوع الدراسة:

يرجع اختيار الموضوع الي أسباب موضوعية واخري ذاتية ألا وهي:

- **أسباب موضوعية:**

- الموضوع ذو صلة مباشرة بواقع العمل والمؤسسات، مما يجعله قابلاً للتطبيق في الحياة العملية. يمكن أن تساهم نتائج الدراسة في تحسين ممارسات المؤسسات في تطبيق المسؤولية الاجتماعية.

- اعتبار محاسبة المسؤولية الاجتماعية تقنية جديدة في المؤسسات الاقتصادية وأداة ضرورية في المجتمع.

- **أسباب ذاتية:**

- حب المحاسبة وسعيا للتحكم فيها.

- الشعور بأهمية وقيمة الموضوع في المؤسسات الاقتصادية.

- السعي من أجل إضافة جهد شخصي بحثي.

- طبيعة التخصص " محاسبة".

المنهج المستخدم في الدراسة:

المنهج الوصفي: وصف وتقييم الموضوع والوصول إلى النتائج المرجوة من هذه الدراسة باعتماد منهج الوصف الذي يسمح بإظهار أهمية تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية لتقييم الأداء المؤسسة.

المنهج التطبيقي التحليلي: الذي تم الاعتماد عليه من خلال تحليل مختلف الجداول والمؤشرات في الجانب التطبيقي للدراسة وهذا من خلال الاستبيان المقام في شركة اتصالات الجزائر.

أدوات وأساليب الدراسة:

- في الجانب النظري، سنعتمد في هذه الدراسة على جمع المعلومات والبيانات من مصادر مختلفة) كتب، مقالات علمية، دراسات سابقة...)

➢أما في الجانب التطبيقي، سنستخدم أسلوب الاستبانة من خلال توزيع أوراق الاستبيان على مختلف الموظفين في مختلف مستويات مؤسسة اتصالات الجزائر ثم معالجة بياناتها وتحليلها.

الصعوبات التي واجهت الدراسة:

- الدراسة الميدانية تطلبت وقت إضافي أحيانا لتوزيع الاستبيانات، وأحيانا عدم تواجد المبحوثين المعنيين أثناء القيام بزيارتهم.

هيكل الدراسة:

في محاولتنا للتعريف بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية كجزء من المحاسبة، وإبراز أهميتها ووجودها في المؤسسة كنظام للمعلومات يساعد المسيري على التشخيص وقياس الاداء في إطار مراقبة وتقييم المؤسسة، ارتأينا أن نعالج الموضوع من خلال خطة تتضمن اطارين، الأول إطار نظري مقسم الى ثلاثة مباحث حيث المبحث الأول يتم فيه التعريف بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية وتطورها {تعريف المسؤولية الاجتماعية وأبعادها} وأهمية تطبيق نظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية. أما المبحث الثاني فيضم كلا من القياس والافصاح المحاسبي {تعريفات، أنواع، أساليب}، والمبحث الثالث عبارة عن الإطار النظري لتقييم الأداء {تعريف، طرق، عملية التقييم}.

أما الفصل الثاني، الإطار التطبيقي وهو دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر-المدية-

حيث قمنا بتقسيمه الى ثلاثة مباحث، المبحث الأول عبارة عن تعريف شامل بالمؤسسة. أما المبحث الثاني والثالث فشمل الدراسة التطبيقية (تحليل الاستبيان).

متغيرات الدراسة:

المتغير المستقل: المسؤولية الاجتماعية.

المتغير التابع: أهمية تقييم الأداء المالي.

الدراسات السابقة:

* **دراسة لماني زينب 2015 متطلبات تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية لشركات الاتصال دراسة حالة وكالة موبيليس.** هدفت الدراسة الى القاء الضوء على محاسبة المسؤولية الاجتماعية لشركة الاتصال والوقوف عند مختلف مشاكلها مع ابراز الدور الذي تلعبه في خدمة المجتمع، البيئة، الموظفين وكذلك العمال، بالإضافة الى معرفة مختلف متطلبات الأزمة لتطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية. ومن أجل هذا تم تصميم استبانة خصصت لمعرفة مختلف المتطلبات. وذلك بضرورة الإفصاح عن الأنشطة التي تعبر عن المجتمع وخدمته، بالإضافة الى وجود عديد من المتطلبات التي تسهل تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية، من القيام بعملية القياس المحاسبي بالرغم من أن هذه العملية لها عدة نقائص وتشريعات وقوانين متعلقة بالتمسك بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية.

* **محمد بولصنام بعنوان واقع وآفاق الإفصاح الاجتماعي في الجزائر دراسة حالة المؤسسات الاتصالات 2015.** هدفت الدراسة إلى إبراز الدور الذي تلعبه المؤسسات الاتصالات الجزائرية في خدمة المجتمع عن طريق دعمها الأبعاد المسؤولية الاجتماعية كخدمة العمال تحسين المنتج خدمة المجتمع البيئة، إضافة إلى إلقاء الضوء على واقع المسؤولية الاجتماعية فيها والتعرف على أسس وأساليب الإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية لها .وعلى هذا الأساس تم الوقوف على تطور مؤشر الإفصاح الاجتماعي في المؤسسات الاتصالات الجزائرية، إضافة إلى التعرف على واقع الإفصاح الاجتماعي بأبعاده المختلفة في التقارير السنوية لها وتحديد معوقات الإفصاح الاجتماعي فيها كمحاولة لرسم آفاق التطور هذا المفهوم .توصل الباحث من خلال دراسته إلى أن

هنالك تطورا في حجم الإفصاح الاجتماعي في التقارير السنوية لمؤسسات الاتصالات الجزائرية خلال السنوات المدروسة، بالإضافة إلى التطور النوعي للإفصاح الاجتماعي ليشمل مجالات أخرى غير المحالات الأربعة الأساسية، كالإفصاح الأخلاقي، والإفصاح عن الصحة والسلامة، إضافة إلى وجود العديد من المعوقات التي تحد من إفصاح المؤسسات الاجتماعي تلخصت في القوانين والتشريعات المتعلقة بالإفصاح الاجتماعي، صعوبة قياس الأداء الاجتماعي وارتفاع التكاليف المتوقعة من الإفصاح الاجتماعي، إضافة إلى بعض العوامل الثقافية والاجتماعية الأخرى. أوصت الدراسة بأهمية فتح باب الاجتهاد للباحثين الأساتذة من أجل اقتراح نماذج محاسبية تحاول محاكاة الواقع العملي لتطبيق المسؤولية الاجتماعية، مع ضرورة تحفيز الإدارة العامة لمؤسسات الاتصالات الجزائرية من أجل تعزيز المفاهيم المتعلقة ابتداء بالمسؤولية الاجتماعية ومن ثم المحاسبة عنها وذلك بالقيام بدورات تكوينية لموظفيها في هذا المجال. كما أوصت الدراسة بضرورة تقنين عمليات قياس الأنشطة الاجتماعية والتعبير عنها محاسبيا بما يتوافق والبيئة المحاسبية الجزائرية، فضلا عن إعطاء تصور لإدراج المحاسبة الاجتماعية ضمن المعايير المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائرية.

ما ميز الدراسة:

التطرق إلى نموذج الافصاح عن التكاليف والمنافع الاجتماعية على مستوى القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر التي تتبنى مبادئ المسؤولية الاجتماعية، وهناك امكانية إضافة فرع في المحاسبة نظرا لأهميتها البالغة في تقييم أداء المؤسسة، ولاتخاذ القرارات الرشيدة عن طريق عرض المعلومات الاجتماعية في تقارير مفصلة عن القوائم المالية (قائمة التأثير الاجتماعي، قائمة النشاط الاجتماعي والاقتصادي).

الفصل الأول: الإطار النظري لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية

تمهيد الفصل الأول:

في العصر الحالي تواجه المؤسسات تحديات متزايدة تتعلق بالمسؤولية الاجتماعية والبيئية والاقتصادية، مما يجعل الحاجة إلى تقييم أدائها من منظور شامل وضروريًا أكثر من أي وقت مضى. يُعتبر تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية أحد الأدوات الرئيسية التي تساعد المؤسسات على تلبية هذه المتطلبات. هذه المحاسبة تتجاوز الأبعاد المالية التقليدية لتشمل تأثيرات النشاطات المؤسسية على المجتمع والبيئة.

يتناول هذا الفصل النظري أساسيات محاسبة المسؤولية الاجتماعية، حيث سنستعرض المفاهيم الأساسية والمبادئ التي تقوم عليها. سنناقش الأطر النظرية التي تدعم هذا النوع من المحاسبة وكيفية تطبيقها في سياق الأعمال الحديثة. كما سنستعرض الأدوات والأساليب المستخدمة في قياس الأداء الاجتماعي والبيئي للمؤسسات وافصاحها في القوائم المالية، ومن ثم توضيح مفهوم تقييم الأداء بصفة عامة وعملية التقييم بصفة خاصة.

يهدف هذا الفصل إلى تقديم فهم عميق لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية وأهميتها في تحسين الأداء المؤسسي وتعزيز استدامة الأعمال. من خلال استعراض الأدبيات النظرية والممارسات الفعلية، نسعى لتوفير رؤية شاملة حول كيفية استخدام محاسبة المسؤولية الاجتماعية كأداة استراتيجية لدعم القرارات المؤسسية وتعزيز القيمة الشاملة للمؤسسات في المجتمع.

المبحث الأول: ماهية محاسبة المسؤولية الاجتماعية

من بداية ظهور المجتمع الرأسمالي ظهر معه التزام مختلف المؤسسات والشركات اتجاه المجتمع المعاش فيه، حيث أصبحت مسؤولية الشركات ليس فقط تحقيق الأرباح والكفاءة انما صار هدفها المساهمة وازدهار مجتمعها اذ صارت مسؤولة اتجاه مجتمعها ومختلف المشاكل المحيطة به بمعنى ان الشركات زادت عندها مسؤولية اجتماعية إضافة الى مسؤوليتها الاقتصادية.

المطلب الأول: مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية:

الفرع الأول: تعريف المسؤولية الاجتماعية:

يوجد لها الكثير من التعريفات من أهمها:

- المطابقة لكل ما هو التزامات قانونية سارية المفعول ولكن أيضا الذهاب إلى ما هو أبعد من ذلك ويكون بالاستثمار في الرأسمال البشري وفي البيئة وفي العلاقات بين أصحاب المصالح.[1]
- تعرف بأنها مسؤولية يتعين على قطاع الأعمال الالتزام بها تجاه المجتمع، بهدف تعزيز الآثار الإيجابية لأنشطة المنظمات على المجتمع وتقليل الآثار السلبية لهذه الأنشطة قدر الإمكان.[2]
- **تعريف البنك الدولي:** يعرف البنك الدولي المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات بأنها التزام أصحاب الأنشطة التجارية بالمساهمة في التنمية المستدامة، من خلال التعاون مع

---

[1] بن العايش فاطمة، "**مدى تطبيق القياس والافصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات** "، مجلة دفاتر اقتصادية، المجلد: 10، العدد: 02، 2018، ص41

[2] محمد فلاق، قدور نافلة، **المسؤولية الاجتماعية لشركات الاتصالات الجزائرية**، جيزي، موبيليس، نجمة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، وعلوم التسيير، جامعة شلف، ص1.

موظفيهم وعائلاتهم والمجتمع المحلي والمجتمع ككل، بهدف تحسين مستوى معيشة الناس بطريقة تخدم كل من التجارة والتنمية في آن واحد.

- **تعريف الغرفة التجارية العالمية:** تعرف الغرفة التجارية العالمية المسؤولية الاجتماعية على أنها جميع الجهود التي تبذلها المؤسسات طوعًا لتحقيق تنمية تراعي الجوانب الأخلاقية والاجتماعية. تعتمد هذه المسؤولية على المبادرات الطوعية من المؤسسات دون وجود إجراءات ملزمة قانونيًا، ولذلك تتحقق المسؤولية الاجتماعية من خلال الإقناع والتعليم.
- **تعريف الاتحاد الأوروبي:** يعرف الاتحاد الأوروبي المسؤولية الاجتماعية بأنها مفهوم تتبنى من خلاله المؤسسات دمج الاعتبارات البيئية والاجتماعية في أعمالها وتفاعلها مع أصحاب المصالح بشكل طوعي. يركز الاتحاد الأوروبي على فكرة أن المسؤولية الاجتماعية هي مفهوم تطوعي لا يستلزم من القوانين أو وضع قواعد محددة تلتزم بها بمسؤولياتها للمجتمع.
- **تعريف مجلس العمال العالمي للتنمية المستدامة:** عرّف المجلس المسؤولية الاجتماعية على أنها الالتزام المستمر من قبل مؤسسات الأعمال بالتصرف أخلاقيًا، والمساهمة في تحقيق التنمية الاقتصادية، والعمل على تحسين نوعية الظروف المعيشية للعاملين وعائلاتهم، بالإضافة إلى المجتمع المحلي والمجتمع ككل.[1]

الفرع الثاني: أبعاد المسؤولية الاجتماعية:

يسعى العديد من الباحثين إلى تحديد أبعاد المسؤولية الاجتماعية من خلال وجهات نظر مختلفة وتسميات ونماذج متنوعة. ومن خلال استعراض الأدبيات، يتضح أن هناك تقاربًا كبيرًا بين الباحثين في تحديد أهم أبعاد المسؤولية الاجتماعية، والتي تكون متكاملة مع

[1] ايثار عبد الهادي الفيحات، كلثوم ألبز، **دور المنظمات الريادية في تحقيق المسؤولية الاجتماعية**، مداخلة المؤتمر الدولي، ص6.

بعضها البعض لتشكل في النهاية فلسفة المسؤولية الاجتماعية التي تسعى المؤسسة إلى تبنيها.

وبناءً على هذا، أشار الباحث Carroll إلى أربعة أبعاد رئيسية لجوهر المسؤولية الاجتماعية كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (01): أبعاد المسؤولية الاجتماعية

البيان	الوصف
المسؤولية الاقتصادية	انتاج السلع والخدمات ذات القيمة للمجتمع بغية تمكن المؤسسة من تلبية الدائنين وأصحاب المصالح.
المسؤولية القانونية	القوانين التي يتوقع أن تحظى بالتزام الإدارة.
المسؤولية الأخلاقية	الالتزام بالمعتقدات السائدة في المجتمع بشأن السلوك.
المسؤولية التطوعية (فعل الخير)	التزامات تطوعية تلتزم بها المؤسسة كالمساهمات الخيرية، تدريب العاطلين عن العمل ومراكز الرعاية.

المصدر: وليد حميد رشيد الأميري، المسؤولية الاجتماعية للمصارف الخاصة في إطار العلاقة بين رأس المال الفكري ورأس المال التمويلي، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة العربية، 2015، ص185.

كما طور Carroll مصفوفة تقوم بفصل الأبعاد من خلال تقديم عناصرها الأساسية والفرعية، كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (02): أبعاد المسؤولية الاجتماعية حسب Carroll.

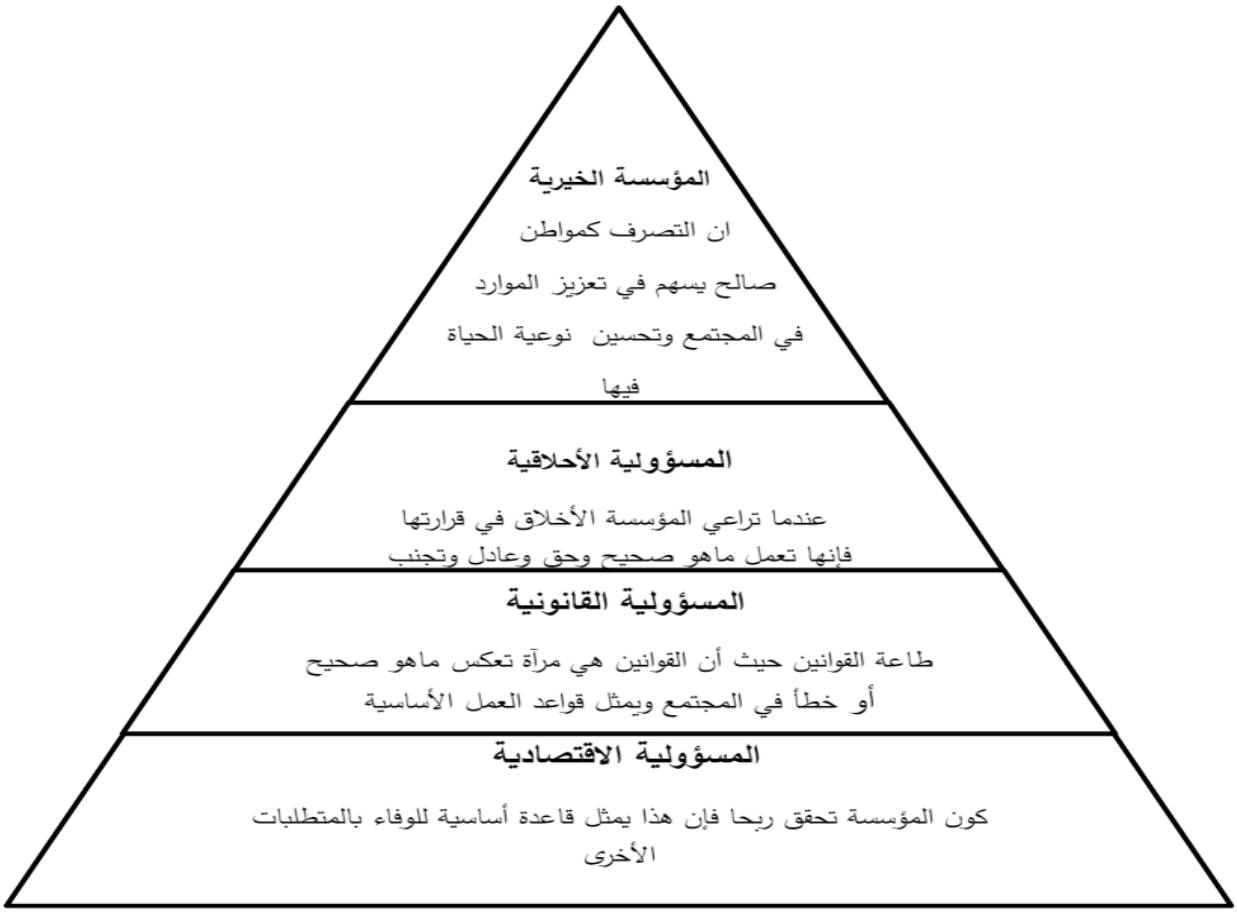
البعد	العناصر الرئيسية	العناصر الفرعية
البعد الاقتصادي	**المنافسة العادلة**	-منع الاحتكار وعدم الإضرار بالمستهلكين. -احترام قواعد المنافسة وعدم إلحاق الأذى بالمنافسين.
	التكنولوجيا	-استفادة المجتمع من التقدم التكنولوجي والخدمات التي يمكن أن يوفرها. -استخدام التكنولوجيا في معالجة الأضرار التي تلحق بالمجتمع والبيئة.
البعد القانوني	**حماية قوانين المستهلك**	-عدم الاتجار بالمواد الضارة على اختلاف أنواعها. -حماية الأطفال صحيا وثقافيا. -حماية المستهلك من المواد المزورة والمزيفة.
	حماية البيئة	-منع تلوث الهواء والمياه والتربة. -التخلص من المنتجات بعد استهلاكها. -صيانة الموارد وتنميتها.
		-منع التمييز على أساس العرق أو الجنس أو الدين.

	السلامة والعدالة	-ظروف العمل ومنع عمل الأحداث وصغار السن. -إصابات العمل. -التقاعد وخطط الضمان الاجتماعي. -عمل المرأة وظروفها الخاصة. -المهاجرين وتشغيل غير القانونيين. عمل المعوقين وذوي الاحتياجات الخاصة.
البعد الأخلاقي	**المعايير الأخلاقية**	-مراعاة الجوانب الأخلاقية في الاستهلاك. -مراعاة مبدأ تكافؤ الفرص في التوظيف. -مراعاة حقوق الانسان.
	الأعراف والقيم الاجتماعية	-احترام العادات والتقاليد. -مكافحة المخدرات والآفات الاجتماعية والممارسات اللاأخلاقية.
البعد الخيري	**نوعية الحياة**	-نوع التغذية. -الملابس. -الخدمات. -النقل العام. -الذوق العام.

المصدر: طاهر محسن منصور الغالي، صالح مهدي محسن العامري، المسؤولية الاجتماعية وأخلاقيات الأعمال، الأعمال والمجتمع، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان،2010، ص82.

وضع Carroll الأبعاد في تسلسل هرمي لتوضيح طبيعة الترابط بينها. من جهة، يُظهر هذا التسلسل كيف يعتمد كل بعد على الآخر بشكل واقعي، بحيث لا يمكن للمؤسسة تقديم مبادرات خيرية ما لم تكن قد التزمت بمسؤولياتها الاقتصادية والقانونية والأخلاقية تجاه المجتمعات التي تعمل فيها. يوضح الشكل أدناه ذلك:

الشكل رقم (01): هرم Carroll للمسؤولية ا



لاجتماعية.

المصدر: الغالي طاهر منصور، والعامري صالح مهدي محسن، مرجع سبق ذكره، ص83.

تشير قراءة هرم كارول إلى أن المسؤولية الاجتماعية الشاملة تتألف من أربعة مستويات. أولها كفاءة الأداء الاقتصادي، حيث يتعين على المؤسسة إنتاج السلع والخدمات بفعالية ونجاح وتحقيق الأرباح المطلوبة. يجب أن يتم ذلك ضمن إطار القوانين والتشريعات التي تعمل بموجبها المؤسسة. كما يتوقع المجتمع أن تلتزم المؤسسة بالمسؤوليات الأخلاقية، وهي السلوكيات غير المنصوص عليها في القوانين ولكن يتوقع الالتزام بها. أما المسؤولية التطوعية فتتعلق بمدى شعور المؤسسة بمتطلبات بيئتها والمشاركة فيها. وبالتالي، نستنتج أن المسؤولية الاجتماعية هي مجموع الأبعاد الأربعة التي قدمها كارول في شكل معادلة كالآتي:

المسؤولية الاجتماعية الشاملة = المسؤولية الاقتصادية + المسؤولية القانونية + المسؤولية الأخلاقية المسؤولية الخيرة[1].

الفرع الثالث: مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية:

نظام محاسبة المسؤولية هو ذلك الجزء المهم من المحاسبة الادارية الذي يستخدم في تبويب وتجميع التكاليف والايرادات وربطها بالمديرين المعنيين باتخاذ القرارات يوما بيوم". ومحاسبة المسؤولية في حقيقتها عبارة عن تطوير المحاسبة التكاليف فيما يتعلق بتحديد المسؤولية عن الاستخدامات، حيث يمتد إطارها ليستوعب المسؤولية عن الموارد ويغطيها بجميع أنواعها الاقتصادية، وما يترتب عليه من نتائج سلبية او إيجابية، مما ينعكس أثره على كفاءة عمل أي جهاز من أجهزة الوحدة الاقتصادية، وعلى كفاءة الوحدة الاقتصادية

[1] سالمي رشيد، عميرات ايمان، **المسؤولية الاجتماعية لمنظمات الاعمال بين الواجب القانوني والتحفيز الجبائي**، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، العدد 11، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2017، ص 59.

ككل." كما عرفت بأنها: " نظام مراقبة إداري يعتمد على مبادئ تفويض السلطة والمسؤولية لمدير مركز المسؤولية سواء كان (مركز الاستثمار. مركز الإيرادات، مركز التكلفة او مركز الربح)، اذ يتحكم مدير مركز الاستثمار في التكلفة والإيرادات والاستثمار في الأصول التشغيلية ويتحكم مدير مركز الإيرادات في الإيرادات التشغيلية للشركة، كما يتحكم مدير مركز التكلفة في التكلفة ولكن ليس على الإيرادات والاستثمار في الأصول التشغيلية ويتحكم مدير مركز الربح في كل من الأنواع الحديثة في الإيرادات والتكلفة ولكن ليس على الاستثمار في الأصول التشغيلية، وهو أيضا: " المحاسبة الإدارية وتهدف الى ترشيد القرارات الادارية من خلال تحديد مراكز مسؤولية متناسقة تنصف بالتكامل والترابط ويمكن من خلالها تحديد مواطن الانحراف والخطأ في العمليات تجديد المسؤولية عن تلك الانحرافات" وعليه يقتضي هذا النظام – محاسبة المسؤولية – مساهمة جميع المستويات الادارية بالهيكل التنظيمي للمنشأة في الوصول لهدف الرقابة على عناصر التكاليف والايرادات، بحيث يمكن لكل مسؤول في الهيكل التنظيمي مراقبة عناصر التكاليف في حدود سلطاته ومسؤولياته في ظل مفهوم عناصر التكاليف الخاضعة لرقابة المسؤول، كما يتيح هذا النظام تقييم اداء تلك المستويات الادارية بواسطة وجود شبكة تقارير من أسفل إلى أعلى والعكس، تحقيقا لأهداف نظام المعلومات المحاسبي في مجال الرقابة وتقييم الأداء الفعلي للمؤسسة.[1]

المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية تركز على تسجيل جميع الأنشطة الاجتماعية للمؤسسة، وقياس أدائها الاجتماعي على مستوى المؤسسة ككل، ثم الإفصاح عن نتائج هذا القياس وتقديم تقارير تتوافق مع احتياجات الأطراف المعنية بنشاط المؤسسة[2].

[1] شرع مريم، **تقييم نظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية ودورها في تحقيق مبدأ الإدارة بالاستثناء**، دراسة حالة الفانايب، مجلة المنتدى للدراسات والأبحاث الاقتصادية، المجلد06، العدد02، 2022، ص، ص 223-224.

[2] محمد فلاق، **المسؤولية الاجتماعية لمنظمات الاعمال**، دار الأيام، عمان،2018، ص، ص،194-195,

المطلب الثاني: تطور محاسبة المسؤولية الاجتماعية

انقسم تطور محاسبة المسؤولية الاجتماعية الى ثلاث مراحل أساسية تمثلت في:

1-مرحلة تعظيم الأرباح:

اتسمت بأنها أول مرحلة لمالها من طبيعة ديناميكية تتوافق مع مصالح الشركة وحسب التغيرات الاقتصادية والسياسية والاجتماعية لها. ظهر في القرن الثامن عشر واقترن ظهوره مع قيام المشاريع الصناعية حيث كان رجال الاعمال يسعون فقط لتعظيم الأرباح، ولكن الذي قلل من تحقيق هذا الأخير هو التأثير القانوني الذي حد من العمليات التي يقومون بها. هذا ما جاء به ميلتون فريدمان واقتصاديون اخرون في أهم مبدأ قامت عليه النظرية النيو كلاسيكية، أن تعظيم قيمة المساهم هو الهدف الاجتماعي المناسب للمنظمات لأنه يعادل خلقها بواسطة تعظيم الثروة الاجتماعية للشركة.

2-مرحلة الوصاية:

برزت خلال سنة 1920 حيث ظهرت اتجاهات أخرى طالبت بتأمين السلامة والأمان في العمل، تقليص ساعات العمل، حماية حقوق الأطراف المختلفة ذات صلة بالشركة، أي أن تكون أهداف المسؤولية الاجتماعية لمنظمات الاعمال ليس فقط تحقيق الأرباح بل يجب ان يحقق الموازنة في تلك المسؤولية اتجاه المستهلكين، الزبائن، والعاملين في الشركة.

3-مرحلة نوعية الحياة:

برزت هذه المرحلة منذ سنة 1960 بالتجارب المختلفة التي عاشها المجتمع منها استعمال الاحداث في العمل والمتغيرات التي تكمن في استخدام التطور التكنلوجي والتلوث

البيئي، ولأجل هذا رغم أن الأفراد أهم من النقود، إلا أن المسؤولية الأساسية للأعمال هي الربح، فكل ما هو جيد للشعب هو جيد للبلد، وهذا تماما ما تقوم عليه المصلحة الذاتية للشركات والمساهمين والمجتمع[1].

المطلب الثالث: أهمية تطبيق نظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية

الفرع الأول: تعريف نظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية:

يمكن تعريف نظام المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية بأنه نظام يهدف لتوفير البيانات والمعلومات المحاسبية الخاصة بالنشاط الاجتماعي للمؤسسة، ويتضمن مجموعة من الإجراءات المحاسبية الخاصة بتسجيل وتبويب وعرض الأحداث والأنشطة ذات العلاقة بمجالات المسؤولية الاجتماعية للمؤسسة وفرض الرقابة عليها، وعليه فإن هذا النظام سوف يحقق العديد من الأغراض نذكر منها التالي:

1-قياس الأنشطة الاجتماعية عن طريق تسجيلها وتبويبها ومن ثم الإفصاح عنها في مجوعة من التقارير والقوائم المالية وتقديمها للجهات التي يمكن أن تستفاد منها بصورة دورية.

2- مساعدة الأجهزة الرقابية في تقويم الأداء الاجتماعي للمؤسسة وبما لا يتعارض مع الهدف العام.

3- توفير المعلومات عن أثر نشاط المؤسسة على البيئة المحيطة وتحديد كلفة الصيانة والمحافظة على البيئة المحيطة بالمؤسسة من أضرار عناصر التلوث البيئية التي يعكسها نشاط المؤسسة.

[1] محمد الصيوفي، **المسؤولية الاجتماعية للإدارة**، الطبعة الأولى، دار الوفاء لدنيا الطباعة والنشر، الإسكندرية، مصر، 2007، ص55.

4-إعداد التقارير إلى اللجان الصحية والاجتماعية لتسهيل مهمتهم في الرقابة على نشاط المؤسسة في المجالات البيئية والاجتماعية والصحية والتحقق من مدى التزامها بالقوانين والتعليمات التي تصدرها.[1]

الفرع الثاني: أهمية تطبيق نظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية:

تتمثل أهمية تطبيق نظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية فيما يلي:

1- يبين هذا النظام الدور الاجتماعي للشركات المختلفة بتحفيزها لخدمة البيئة والمحيط التي تعمل فيها ومشاركة الدولة أعباء التنمية الاجتماعية والاقتصادية.

2- يعمل تطبيق النظام الفرصة لإدخال البعد والعامل الاجتماعي في أنظمة الحسابات وهذا يوفر ميزتين أولهما توفير معلومات على قدر كبير من الأهمية لتستخدمها الجهات المختصة للخطط التنموية على المستوى القومي، أما الثانية فتتمثل في توفير الفرصة لتحسين الأسس والأساليب المتبعة في قياس الناتج المحلي الإجمالي وكذلك معدلات النمو المحققة فيه بما يتماشى مع النظام المصحح بيانيا لقياس هذا الناتج والذي اقترحته الأمم المتحدة عام 1993 م.

3- المساعدة في عملية التخطيط والتنظيم والرقابة.

4- كذلك قيام المنشئات بدورها اتجاه المسؤولية الاجتماعية يضمن دعم جميع أفراد المجتمع لأهدافها ورسائلها التنموية والاعتراف بها، والمساهمة في تحقيق أهدافها، إضافة الى ان

[1]-هنيات محمد، نصير عادل، هاني محمد فوزي، دريدي حمزة، **أهمية محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين وتقييم الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية**، دراسة حالة بمؤسسة الاسمنت بتبسة، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة حمه لخضر، الوادي، 2022\2023 ص، ص 27-28.

المساهمة في تلبية احتياجات المجتمع ومتطلباته المعيشية الضرورية، إضافةً إلى خلق مناصب عمل جديدة من خلال إقامة مشاريع خيرية واجتماعية ذات طابع تنموي.[1]

5- مساعدة إدارة المؤسسة في وضع البرامج الاجتماعية وتحديد المساهمات المطلوبة منها لتحقيق الأهداف المنشودة.

6- تقييم الأداء الاجتماعي للمؤسسة من خلال تحليل مدى توافق استراتيجياتها وأهدافها مع الأولويات الاجتماعية، بالإضافة إلى التوازن بين طموح المؤسسة لتحقيق أرباح معقولة وتلبية احتياجات المجتمع.[2]

[1] الموقع الالكتروني **https://lib.manaraa.com/books** اطلع عليه يوم :25\04\2024 على الساعة: 11:34.

[2] بلقايد محمد جواد، سعيداني محمد، **المحاسبة عن المسؤولية والتدقيق الاجتماعي**، مجلة أرصاد للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد 01، العدد 01، السنة 2018، ص 66.

المبحث الثاني: القياس والإفصاح المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية:

كانت الدراسات المحاسبية منذ بداية القرن العشرين تركز على وظيفة القياس المحاسبي بغض النظر عمن يستخدم المعلومات المحاسبية أو كيفية استخدامها، ثم اتجهت هذه الدراسات منذ منتصف الستينيات من القرن العشرين إلى التركيز على وظيفة الإفصاح باعتباره إحدى شقي الوظيفة المحاسبية.

المطلب الأول: مدخل لقياس محاسبة المسؤولية الاجتماعية:

الفرع الأول: تعريف القياس المحاسبي:

للقياس المحاسبي عدة تعريفات نذكر منها:

القياس المحاسبي هو تمثيل البيانات بطريقة محددة، مثل العملة أو الساعات أو الوحدات. ويمكن قياس نفس البيانات بعدة طرق. إن الحفاظ على قياس محاسبي ثابت يسمح للشركات والمحللين بذلك مقارنة بعض المتغيرات خلال فترة زمنية معينة. ينص مفهوم وحدة القياس على أنه يجب الإبلاغ عن جميع المعاملات بنفس العملة بغض النظر عما إذا كانت هناك معاملات معينة.[1]

عرف مجلس المعايير المحاسبية الدولية القياس المحاسبي على أنه " عملية تحديد المبلغ النقدي الذي يتم الاعتراف به والإفصاح عن عناصر الوضعية المالية للمؤسسة ضمن قائمة المركز المالي وقائمة الدخل وهذا بالاعتماد على طرق قياس محددة.

1. [1]الموقع الالكتروني–**https://www.investopedia.com/terms/a/accounting-measurement.asp#:~:text=Accounting** تم الاطلاع على يوم 28\04\2024على الساعة 14:00.

حسب تعريف جمعية المحاسبة الأمريكية سنة 1966 القياس المحاسبي هو " قرن الأعداد بأحداث المؤسسة الماضية والجارية والمستقبلية وذلك بناء على ملاحظات ماضية أو جارية بموجب قواعد محددة ".

مما سبق يمكن تلخيص مفهوم القياس المحاسبي على أنه " عملية مقابلة يتم من خلالها قرن الأعداد بالأحداث والمعاملات الاقتصادية التي تحدث في المؤسسة، وذلك وفق أدوات وطرق قياس محددة قصد توفير معلومات دقيقة تفيد مستخدميها في اتخاذ القرارات الاقتصادية."[1]

الفرع الثاني: معايير القياس المحاسبي:

تتكون من أربع معايير مرتبة حسب أهميتها كما يلي:

1-الصلاحية للغرض المستهدف منها:

على المعلومات المحاسبية أن تكون مرتبطة من حيث قدرتها الايضاحية ودرجة تأثيرها على هدف المؤسسة، ولما كانت المعلومات المالية توضح أهدافا عديدة بمجموعات مختلفة من المستفيدين تتباين احتياجات كل منهم من المعلومات، فإن الأمر يقتضي افتراض أهداف معينة يرغب في تحقيقها هؤلاء المستفيدون من هذه المعلومات، وهذا ما يحدث فعلا في المحاسبة المالية حيث يفترض أن قياس الربح وإظهار حقيقة المركز المالي هما الهدف الأساسي من القياس.

[1] موزارين عبد المجيد، بربري محمد امين، **القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي في ظل التضخم الاقتصادي**، مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية، قسم العلوم الاقتصادية والقانونية، العدد:19، 2019، ص58.

2-القابلية للتحقق منها:

اسناد المعلومات الى مصدر موثوق فيه يتمثل عادة في مجموعة من المستندات والإجراءات التي يمكن الرجوع اليها للتحقق من صحة المعلومات ومطابقتها مع المصدر، غير ان هذا المعيار يوسع من نطاق البحث، بحيث يجعلها أساسا صحيحا يعتمد عليه لاتخاذ القرار، فيدل على وجود دلالة محددة ومعينة ولها استقلالية ذاتية للمعلومات المحاسبية بصرف النظر عن الشخص المستفيد من هذه المعلومات.

3-الالتزام بالموضوعية:

يعتبر هذا المعيار شرط أساسي للبحث العلمي في أي مجال من مجالات المعرفة، فدونه نقول إن نتائج البحث العلمي طغى عليه التحيز الشخصي للباحث، وعدم موضوعية القياس المحاسبي تؤدي إلى تعرض منافع بعض مستخدمي القوائم المالية للخطر، لذا يجب وجود شروط الموضوعية في إحدى هذه العناصر:

• إعادة قيام محاسبين آخرين بالقياس لمقارنة النتائج دليلا على حياد المحاسب وعدم تلاعبه بالنتائج.

• اختبار مدى تطابق النتائج على الحياة الاقتصادية.

• يعد القياس مقياس غير شخصي خال من التحيز للشخص المستفيد منه.

• تقاس درجة الموضوعية بالاعتماد على مؤشر التشتت لتوزيع هذا القياس.

4-القابلية للقياس الكمي:

يقتضي استخدام مقياس موحد كشرط أساسي لقياس المركز المالي للمؤسسة وصافي دخلها، حيث ان الوحدة النقدية تعد أفضل مقياس لقياس مختلف العناصر المالية، غير ان

استخدام وحدة النقد كأساس للقياس قد يسبب مشاكل بسبب ما يصيبها من تغيرات في قوتها الشرائية مع مرور الزمن: حالات التضخم، الانكماش...[1]

الفرع الثالث: تعريف القياس المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية

حسب تعريف جمعية المحاسبة الامريكية 1966: القياس المحاسبي هو: "ربط الأعداد بأحداث المؤسسة الماضية والجارية والمستقبلية وذلك بناء على ملاحظات بموجب قواعد محددة."

• أما مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB): فقد عرف القياس المحاسبي على أنه " عملية تحديد المبلغ النقدي الذي يتم الاعتراف به والإفصاح عن عناصر الوضعية المالية للمؤسسة ضمن قائمة المركز المالي وقائمة الدخل وهذا بالاعتماد على طرق قياس محددة[2]".

• هو الوصف الكمي والمالي للأنشطة ذات الطبيعة الاجتماعية التي يمكن قياسها باستخدام مؤشرات كمية ومالية، مع تحديد تأثيرها على البيانات المالية. كما يشمل استخدام مقاييس غير كمية للأنشطة التي يمكن تقديرها بمؤشرات كمية ومالية، وذلك استناداً إلى معلومات تاريخية وتوقعات مستقبلية ووفقاً للمبادئ المحاسبية والتشريعات القانونية والأعراف المتبعة3.

[1] شادو عبد اللطيف، **القياس والافصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدوليةIAS\IFRS**، دراسة حالة بنك، جامعة ورقْلة، 2014، ص، ص 8-9.

[2] بن غانم وليد، مقدم يمينة، **القياس المحاسبي المرحلي في ضوء المعايير الدولية والمتطلبات المهنية الجزائرية** -اقتراح دليل مهني- مجلة جديد الاقتصاد، المجلد: 17، العدد: 01، 2022، ص 485.

[3] سعدي عبد الحق، **القياس والافصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات الاقتصادية**، مجلة الدراسات الاقتصادية المعمقة، المجلد: 05، العدد: 03، 2020، ص32.

الفرع الرابع: أساليب القياس المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية:

يمكن إتباع عدة أساليب العملية قياس أنشطة المسؤولية الاجتماعية في المؤسسات حيث يتوقف أي منها على أغراض عملية القياس ويمكن حصر هذه الأساليب في ثلاثة أنواع:

1) أساليب القياس المباشر:

يعتبر هذا الأسلوب من أساليب القياس لمعرفة نتيجة القياس المحاسبية المتمثلة في قيمة الخاصية محل القياس مباشرة دون الحاجة إلى عملية الحساب المبنية أصلا على ضرورة توفير علاقة رياضية بين الخواص محل القياس ومثال لذلك: قياس تكلفة لغرض اجتماعي وذلك من خلال سعرها الموجود على فاتورة الشراء.

2) أساليب القياس المشتقة (غير الأساسية):

تُستخدم هذه الطريقة عادةً عندما يكون من الصعب على المحاسبين قياس قيمة الأثر الاجتماعي بشكل مباشر. على سبيل المثال: إذا كان الهدف هو تحديد التكلفة الاجتماعية لأجزاء آلة معينة، يتم استخدام القياس غير المباشر لتقدير تكلفة هذه الأجزاء، ومن ثم تُحسب التكلفة الكلية للآلة كوحدة واحدة.

3) أساليب القياس التحكيمية:

تشبه هذه الأساليب في إجراءاتها أساليب القياس المشتقة، لكن الفارق الأساسي يكمن في أن أساليب القياس التحكمية تعتمد على قواعد موضوعية تحكمها. أما الأساليب المشتقة،

فلا تتضمن مثل هذه القواعد، مما يجعلها أكثر عرضة للتحيز بسبب التقديرات الشخصية للأفراد القائمين بعملية القياس.[1]

الفرع الخامس: مؤشرات قياس أداء المسؤولية الاجتماعية:

هناك أربعة مؤشرات أساسية لتقييم قياس المسؤولية الاجتماعية:

1. مؤشر الأداء الاجتماعي للعاملين بالمؤسسة:

ويشمل جميع تكاليف الأداء بخلاف الأجر الأساسي الذي تقدمه المؤسسة للعاملين فيها بغض النظر عن مواقعهم التنظيمية أو نوع أو طبيعة أعمالهم وتقوم المؤسسة بالالتزام بتوفير كافة العوامل اللازمة لخلق وتعميق حالة الولاء وانتماء العاملين كالاهتمام بحالتهم الصحية وتدريهم وتحسين وضعهم الثقافي والاهتمام بمستقبلهم عند انتهاء فترة خدماتهم.

2. مؤشر الأداء الاجتماعي لحماية البيئة:

يجمع كافة تكاليف الأداء الاجتماعي المقدمة لحماية أفراد المجتمع الذي تعمل فيه المؤسسة، حيث تحاول رد الأضرار عن البيئة المحيطة من الأنشطة الصناعية، وهذه التكاليف تشمل حماية تلوث الهواء والبيئة البحرية والمزروعات والأعشاب الطبيعية وتلوث المياه.

3. مؤشر الأداء الاجتماعي للمجتمع:

[1] نبو مجيد، لوالبية فوزي، **إشكالية القياس والافصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية بالمؤسسة الاقتصادية**، عرض مجموعة من النتائج، مجلة مفاهيم الدراسات الفلسفية والإنسانية المعمقة، العدد 09، جامعة الجلفة،2021، ص، ص 252،251.

تحتوي على كافة تكاليف الأداء التي تهدف إلى إسهامات المؤسسة في خدمة المجتمع متضمنة بذلك على التبرعات والمساهمات للمؤسسات التعليمية والثقافية والرياضية والخيرية ثم تكاليف الإسهامات في برامج التعليم والتدريب الاجتماعي ومشاريع التوعية الاجتماعي.

4. مؤشر الأداء الاجتماعي لتطوير الإنتاج:

تحتوي كافة تكاليف الأداء التي تقدم لخدمة المستهلكين حيث تشمل تكاليف الرقابة على جودة الإنتاج وتكاليف البحث والتطوير ثم تكاليف ضمانات ما بعد البيع وتدريب وتطوير العاملين وغيرها من الخدمات التي تحقق حالة الرضا عن المنافع المتأتية من المنتجات والخدمات الموجهة للمستهلكين.[1]

وهنا نستطيع تحديد بعض النسب والمؤشرات لقياس وتقييم المسؤولية الاجتماعية، وذلك على سبيل المثال لا الحصر، وهي موضحة في الجدول الموالي:

الجدول رقم (03): مؤشرات قياس وتقييم المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات

المؤشر	طريقة الحساب
1. قياس مكافأة القوى العاملة (الأجور والمزايا المقدمة للعمال ومدى العناية في مختلف المجالات الاجتماعية)	عدد العمال× معامل قياس مكافأة العمال=الأجور المدفوعة+ المزايا الممنوحة/ متوسط أجر العامل
2. قياس مساهمة المنظمة في حل المشاكل الاجتماعية (السكن والنقل)	عدد الأفراد المعنيين بالسكن أو النقل.. الخ/ عدد العمال

[1] سعدي عبد الحق، **مرجع سبق ذكره**، ص 33.

3. قياس في الجانب الفني للعمال	نفقات التدريب والتطوير/ إجمالي الأجور المدفوعة للعاملين
4. قياس مدى تحقيق الرفاهية الاجتماعية والثقافية في محيط العمال	تكاليف المساهمة في بناء المدارس والمستشفيات والنوادي الاجتماعية/ إجمالي التكاليف الاجتماعية.
5. قياس المساهمة في حماية البيئة ومنع التلوث	ميزانية أبحاث حماية البيئة ومنع التلوث/ إجمالي ميزانية الأبحاث
6. قياس توفير الأمن الأمان	عدد الحوادث/ عدد ساعات العمل الفعلية
7. قياس استقرار العمل	عدد العاملين المستقيلين/ اجمالي عدد العاملين
8. تكاليف البنى التحتية في المنطقة المحيطة	تكاليف المساهمة للمنظمة المعنية/ تكاليف مساهمة المنظمات في المنطقة
9. قياس استغلال الموارد الاقتصادية المتاحة في المنطقة	تكاليف عناصر الإنتاج من داخل المنطقة/ تكاليف عناصر الإنتاج خارج المنطقة
10. قياس المساهمة في الدراسات والأبحاث التطويرية	تكاليف الدراسات والأبحاث التطويرية/ تكاليف الإنتاج الاجمالية.

المصدر: سعدي عبد الحق، مرجع سبق ذكره، ص، ص،34-33.

المطلب الثاني: مدخل لإفصاح المسؤولية الاجتماعية:

الفرع الاول: تعريف الإفصاح المحاسبي:

الإفصاح المحاسبي هو:" عملية عرض المعلومات المالية، سواء كانت كمية أو وصفية، في القوائم المالية أو في الهوامش والملاحظات والجداول المكملة في الوقت المناسب. الهدف من هذا الإفصاح هو ضمان وضوح القوائم المالية وعدم تضليلها، لتكون مفيدة وملائمة لمستخدميها من الأطراف الخارجية الذين لا يملكون حق الوصول إلى الدفاتر والسجلات الخاصة بالشركة".[1]

كما عرف الافصاح المحاسبي على أنه: "شمول التقارير المالية على جميع المعلومات اللازمة وتقديمها إلى المستخدمين لإعطائهم صورة واضحة وصحيحة عن المؤسسة ومساعدتهم في اتخاذ القرارات. "[2]

الفرع الثاني: أنواع الإفصاح المحاسبي:

أنواع الإفصاح المحاسبي هي:

- **الإفصاح الكافي:**

يعتبر الإفصاح الكافي من أكثر المعلومات استخداما وهو يشير إلى الحد الأدنى من المعلومات الذي يلزم أن يكون لنقول ان القوائم المالية غير مظللة، أي يحتوي هذا النوع الإفصاح عن الحد الأدنى من المعلومات المالية المطلوبة من قبل مستخدمي القوائم المالية.

---

[1] صديق مسعود، صديقي فؤاد، **محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)**، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية، العدد02، 2016، ص76.

[2] سعيدي سياف حنان، **القياس المحاسبي للتأثيرات البيئية والافصاح عنها في المؤسسات الصناعية**، دراسة حالة مؤسسة الإسمنت حامة بوزيان–SCHB– قسنطينة، مذكرة ماجستير تخصص علوم التسيير، جامعة قسنطينة –2– 2014 الجزائر، ص77.

الإفصاح العادل:

يتضمن توفير رعاية متوازنة لاحتياجات كافة الأطراف المعنية، وهو ينطوي على هدف أخلاقي يتطلب المعاملة المتوازنة والمتساوية بين مستخدمي المعلومات المالية، من خلال الاهتمام المتوازن باحتياجات جميع الأطراف المعنية.

الإفصاح الشامل:

يتمثل في عرض كافة المعلومات الملائمة التي تؤثر بشكل أو بآخر في سلوك مستخدمي القوائم المالية بدقة حتى تضمن عدم إخفاء أي معلومة جوهرية قد تؤثر على مصالح المستثمر العادي، ويجب التنبيه أن الإفصاح الشامل لا يقصد به عرض جميع المعلومات دون تمييز، فالإفراط في المعلومات المعروضة أمر غير مستحب نظرا لعرض تفاصيل غير مهمة مما يؤدي إلى إخفاء معلومات هامة، وتجعل القوائم المالية صعبة الفهم والتفسير، بالإضافة إلى تحمل التكاليف إضافية بدون مبرر.

الإفصاح الإلزامي:

ويتم باتباع القوانين المختصة، وذلك قد يكون على حساب معلومات أخرى ربما تكون مهمة، إلا أن القوانين المختصة لم تهتم بما فيه الكفاية لإظهار الإفصاح التثقيفي (الإعلامي) هو التحول نحو المطالبة بالإفصاح عن المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات مثل: الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية، الإفصاح عن الإنفاق الرأسمالي الحالي والمخطط ومصادر تمويله...

الإفصاح الملائم:

هو الإفصاح الملائم لحاجة مستخدمي البيانات وظروف المؤسسة وطبيعتها.

الإفصاح الوقائي:

ويعني أن التقارير المالية يجب أن يتم الإفصاح فيها عن كل ما يجعلها غير مضللة لأصحاب الشأن، ويهدف الإفصاح الوقائي إلى حماية المجتمع المالي وبصفة خاصة المستثمر العادي الذي له قدرة محدودة على استخدام المعلومات المالية. تلاحظ مما سبق أن الإفصاح الشامل يتفق مع الإفصاح الوقائي لأنهما يفصحان عن البيانات المطلوبة لجعلها غير مضللة للمستثمرين الخارجين، ولكن بالنسبة للإفصاح التثقيفي فمن شأنه الحد من اللجوء إلى المصادر الداخلية للحصول على المعلومات الإضافية بطرق غير رسمية يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب أخرى. أما بالنسبة للإفصاح الكافي فإن التعريف يتضمن الحد الأدنى من المعلومات الواجب إظهارها ولكن يختلف الحد الأدنى من شخص إلى آخر تبعا للثقافة والخبرة التي يتمتع بها.[1]

الفرع الثالث: مفهوم الإفصاح المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية:

يقصد بالإفصاح عن الأداء الاجتماعي بأنه "الوسيلة التي من خلالها تستطيع الوحدة الاقتصادية إبلاغ المجتمع بأطيافه المختلفة عن أنشطتها المتنوعة ذات الطابع الاجتماعي. وتعد القوائم المالية أو التقارير الملحقة بها أداة مناسبة لتحقيق هذا الهدف. ومن أبرز الأنشطة التي تؤثر مباشرة على المجتمع وتحقق له فوائد اجتماعية ما يلي:

- أنشطة خاصة بحماية المستهلك.
- أنشطة خاصة بحماية البيئة والموارد الطبيعية.

[1] ضيف الله محمد الهادي، **أسس وقواعد الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق معايير المحاسبية والابلاغ المالي الدولي IAS\IFRS** ، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية –جامعة الوادي–العدد 06 المجلد:01 ،2021، ص:88 ،89.

كما يشمل الفكر المحاسبي في مجال الإفصاح عن الأداء الاجتماعي العديد من النماذج للإبلاغ عن الأنشطة ذات الطابع الاجتماعي للمنشآت. وهذا يشير إلى تباين تطبيق التكاليف الاجتماعية بين المنشآت، مما يجعل من الصعب توفر معيار القابلية للمقارنة في تقارير التكاليف الاجتماعية.[1]

يمكننا القول ان الإفصاح هو العملية التي تستطيع بواسطتها المؤسسة التواصل مع المجتمع من خلال إظهار كل التأثيرات الاجتماعية والبيئية سواء بالنسبة لذوي المصالح أو للمجتمع ككل، كما ان الإفصاح الاجتماعي ينطوي على كل التقارير المقدمة من طرف المؤسسات حول الجوانب الاجتماعية لنشاط المؤسسة بعيدا عن الأرباح، وهي التقارير التي تهم المستفيدين من القوائم المالية.

ويتم الإفصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية **بثلاثة أساليب** هي كالتالي:

- ✓ يتم الإفصاح في تقارير بطريقة منفصلة عن القوائم المالية وملحقاتها (طريقة الفصل).
- ✓ أن يكون الإفصاح المحاسبي عن الأداء الاجتماعي ضمن القوائم المالية التقليدية.
- ✓ أن يقتصر الإفصاح الاجتماعي في التقرير السنوي أو في تقرير مجلس الإدارة[2] .

[1] حاتو أسعد صالح الأغا، **أثر الإفصاح عن التكاليف الاجتماعية عن القوائم المالية في الشركات الصناعية**، المجلد09، العدد03، الجزء02، 2018، ص 1008.

[2] نبو مجيد، لوالبية فوزي، **إشكالية القياس والافصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية بالمؤسسة الاقتصادية**، مرجع سبق ذكره، ص252.

المبحث الثالث: الإطار النظري لتقييم الأداء المالي:

يعتبر الأداء المالي أحد الأنواع الأساسية للأداء حيث له أهمية بالغة في تشخيص الوضعية المالية للمؤسسة وذلك لمعرفة مدى قدرتها على تحقيق أهدافها، اذ يتم استخدام المؤشرات والنسب المالية بالإضافة إلى لوحة القيادة والتي تعد أداة فعالة في تقييم الأداء الفعلي للمؤسسة، حيث سنتطرق الى ماهية ومختلف طرق تقييم الأداء المالي للمؤسسة.

المطلب الأول: ماهية تقييم الأداء الفعلي:

يعرف محمد محمود الخطيب الأداء المالي على أنه:" المفهوم الضيق لأداء المؤسسات حيث يركز على استخدام مؤشرات مالية لقياس مدى انجاز الأهداف، ويعبر الأداء المالي عن أداء المؤسسة حيث أنه هو الداعم الأساسي للأنشطة المختلفة التي تمارسها المؤسسة ويساهم في إتاحة الموارد المالية وتزويد المؤسسة بفرص استثمارية مختلفة."

كما يعرف على أنه تشخيص الصحة المالية للمؤسسة لمعرفة مدى قدرتها على إنشاء القيمة المضافة ومجابهة المستقبل من خلال الاعتماد على الميزانية المالية وجدول حسابات النتائج وكذلك باقي القوائم المالية، ولكن لا جدوى من ذلك إذا لم يؤخذ الظرف الاقتصادي والقطاع الصناعي الذي تنتمي إليه المؤسسة النشطة في الدراسة، وعلى هذا الأساس يتم بمعاينة المردودية الاقتصادية ومعدل نمو الأرباح.[1]

المطلب الثاني: طرق تقييم الأداء الفعلي للمؤسسة:

تتجلى أهم طرق تقييم الأداء فيما يلي :

[1] خوجة عبد المؤمن، علال أسامة، مذكرة ماستر، **نظام الموازنات التقديرية كأسلوب لتقييم الأداء المالي للمؤسسة**–دراسة حالة للمركب الصناعي مطاحن الحضنة– المسيلة،2021، ص37.

1-_مقابلة الأداء الفعلي بالمعياري :

حيث يقابل الأداء الفعلي بمعدل الأداء المعياري، حيث يسمح معدل الأداء بالنسبة للأعمال التي يمكن قياسها كمياً، تحديد الوقت الكلي النمطي (المعياري) لأداء عملية معينة بواسطة فرد عادي، بحيث يمكن تعميم هذا النمط من الأداء. (وحدة أداء، وقت) على العاملين والعاملات في نفس المجال عند قياس وتقييم أداتهم، أما بالنسبة للأعمال التي يتعذر قياسها كمياً مثل: الأعمال القيادية والذهنية، فيقيم أداء شاغليها بمدى تحقيق الأهداف، ويعتبر أسلوب الإدارة بالأهداف من أبرز الأمثلة على ذلك حيث تمثل الأهداف معايير رقابية تستخدم في قياس الأداء بعد فترة محددة، ويعيب هذه الطريقة أنها تركز أساساً على النواحي الفنية في الأداء، دون أنماط التعامل السلوكي للفرد مع مرؤوسيه أو رؤسائه أو زملائه أو عملاء المؤسسة.

2-_إعداد التقارير الدورية:

تعرف عناصر التقييم بشكل واضح ومفهوم لكل من الرؤساء والمرؤوسين حيث تشمل مجالات التقييم كلا من:

- الأداء الفني من حيث الكم والجودة والتطوير والابتكار .
- الإمكانات المستقبلة في التقدم والتطور .
- الأداء السلوكي، والتعاون والالتزام، والمواظبة، والاتصال بالآخرين والقيادة، والابتكار والأخلاق.

3-التقرير الحر:

يقوم الرئيس بكتابة أفكاره وآرائه عن المرؤوس دون التقيد بأي نموذج ذي عناصر وأوزان محددة، فيمكن أن يحتوي التقرير بيانات عن الموظف ووظيفته وما إذا كان معيناً بها أو منقولاً إليها حديثاً، ونقاط الضعف التي تحتاج للتحسين، واقتراح الإجراء المناسب مثل

التدريب أو النقل. وهذه الطريقة وإن كانت تتفادى بعض نواحي القصور، إلا أنها قد تأخذ بعض التحيز الشخصي، لأن الرئيس يختار، كما يتراءى له مجالات التقييم ويقوم بمعالجتها حسب اتجاهاته الشخصية، كما يصعب مقارنة أداء الأفراد لأن كل شخص يقيم حسب مجال مختلف وأداء مختلف.

المطلب الثالث: عملية تقييم الأداء:

إن عملية تقييم الأداء في المؤسسات الاقتصادية لم تحظَ باتفاق كامل حول مراحلها، نظراً لاختلاف طبيعة الموضوع المراد تقييمه. فمثلاً، تختلف مراحل تقييم أداء الأفراد عن مراحل تقييم الأداء الإنتاجي. لذلك، سيتم التطرق في هذا العنصر إلى عملية التقييم المستمدة من عملية الرقابة والتي تناسب تقييم النتائج المحصل عليها بشكل رقمي.

بشكل عام، يمكن تحديد مراحل عملية التقييم في أربع مراحل أساسية تكمل بعضها البعض، وغياب أي منها يعوق العملية ككل. هذه المراحل هي: أولاً جمع المعلومات الضرورية للتقييم، ثانياً قياس الأداء الفعلي، ثالثاً مقارنة الأداء الفعلي بالمستويات المعيارية، وأخيراً دراسة الانحراف وإصدار الحكم.

الفرع الأول: جمع المعلومات الضرورية:

تعد المعلومات أحد الموارد الأساسية في عملية التسيير على مختلف المستويات، حيث لا يمكن أن يوجد تخطيط بدون معلومات، ولا يمكن اتخاذ القرارات بدون توفر المعلومات، ولا يمكن إجراء الرقابة بدون معلومات. فالمعلومات ضرورية لعملية التسيير. ومع ذلك، فإن توفر المعلومات ليس كافياً بحد ذاته، بل يجب على المؤسسة الحصول عليها بجودة عالية وفي الأوقات المناسبة فالمعلومات، بالإضافة إلى أهميتها في تقييم الأداء، تُعتبر بمختلف

أنواعها من الوسائل التي تعتمد عليها المؤسسة لتحسين أدائها الاقتصادي، والحصول على مزايا تنافسية، وتحقيق التنافسية المستدامة للمؤسسة.[1].

إن عملية التقييم تتطلب مجموعة من المعلومات التي يمكن تصنيفها إلى ثلاثة مصادر رئيسية: الملاحظة الشخصية، التقرير أو البيان الشفوي، والتقارير الكتابية.

1. 1 – الملاحظة الشخصية:

تعد الملاحظة الشخصية منهجا يتمثل في نزول الملاحظين إلى ميدان الأنشطة وملاحظة ما يجري فيه، وتعتبر من أقدم وسائل معرفة ما يحدث في المؤسسة، وأثناء الملاحظة يشعر المسؤولون بالرضا عند ملاحظتهم للأعمال تنفذ، والتحدث مع منفذيها مع كل هذا فالطريقة تمثل بعض العيوب كعدم قدرتها على تقديم معلومات كمية ودقيقة فضلا عن الوقت الكثير الذي تحتاجه الطريقة.[2]

1. 2 – التقارير الشفوية :

تعتبر هي الأخرى وسيلة لقياس أداء المؤسسة. وتتمثل في سلسلة المحادثات واللقاءات التي تتم بين الرئيس ومرؤوسيه والمثال على هذا النوع من المعلومات هو اللقاء اليومي بين الباعة ورئيسهم المباشر والذي فيه يتم التعرض إلى أهم الإنجازات والمشاكل المعترضة لعملهم، ويجب على المسرين طرح الأسئلة في الأوقات المناسبة للحصول على المعلومات الصحيحة والدقيقة. وعموما هذا المصدر من المعلومات أحسن من الملاحظة الشخصية من حيث كم المعلومات وصحتها.[3]

1. 3 – التقارير الكتابية:

تستعمل التقارير الكتابية في المؤسسات وخاصة منها الكبيرة، بشكل واسع للحصول على مختلف المعلومات المتعلقة بإنجازات المؤسسة تقدم التقارير الكتابية معلومات

[1] Humbert Hesca, Elisabeth Lessa**, Gestion de l'information**. Edition Litec, Paris, 1995,P20.
[2] George.R.Terry, Stephen. G. Franklin, on.cit. P.501.
[3]Ibid, P.502.

ومعطيات كاملة، عادة في شكل إحصاءات مفصلة، كلها تشكل سجل دائم يسمح بعملية القياس والمقارنة وإجراء مختلف الدراسات.

أما عن أنواع التقارير الكتابية فالبعض منها وصفية والبعض الآخر إحصائية. ومن زاوية يعد البعض منها جزئية أي تغطي مجالات محدودة، والبعض الآخر تغطي مجمل نشاط المؤسسة. والأمثلة على هذا النوع من مصادر لمعلومات كثيرة نذكر منها: الميزانية، جدول حسابات النتائج، مبيعات كل منطقة، الاشتغال اليومي للآلات...[1]

بصفة عامة تعتبر الملاحظة الشخصية، والتقارير الشفوية والتقارير الكتابية مصادر للمعلومات مكملة لبعضها البعض في إجراء عملية التقييم والرقابة.

الفرع الثاني: قياس الأداء الفعلي:

هي المرحلة الثانية من عملية التقييم، من خلالها تتمكن المؤسسة من قياس كفاءتها وفعاليتها. والعقبة التي يمكن مواجهتها في هذه المرحلة هي: ما هي المعايير والمؤشرات التي يتم اللجوء إليها فالمؤسسة تواجه مشكلة اختيار المعايير والمؤشرات الموافقة لطبيعة الأداء المراد قياسه.

ويتمثل قياس الأداء في العملية التي تزود مسؤولي المؤسسة بقيم رقمية فيما يخص أداؤها بناء على معايير الفعالية والكفاءة.[2]

مما سبق يتضح أن عملية القياس لا يمكن أن تتم إلا بتوفر مجموعة من المعايير التي هي الأخرى تفسر من خلال مجموعة من المؤشرات. ففي هذا المقام نشير إلى وجود فرق بين المعيار والمؤشر، فالأول يعني الأساس أو الركيزة التي تستند إليها عملية تقييم

[1] George.R.Terry , Ibid, P.P.502.503.

[2] أحمد بن حماد الحمودة، تقييم الأداء الوظيفي، دورية الإدارة العامة، مجلة معهد الإدارة العامة، المجلد34، العدد 2، الرياض، 1994، ص33.

الأداء أما المؤشر فهو أداة للقياس وتفسير المعيار، أي أن المعيار يتم قياسه وتفسيره من خلال مجموعة من المؤشرات[1]

فقياس الأداء وتقييمه مرهون باختيار المعايير والمؤشرات التي تعكس فعلا الأداء المراد تقييمه.

2. 1 – مؤشرات قياس الأداء :

نحاول أولاً تحديد مفهوم المؤشر، ثم بعد ذلك نحدد خصائصه.

وفقاً لما جاء فيEncyclopédie de la gestion et du management ، يُعرَّف المؤشر بأنه "شخص أو شيء يقدم المعلومات، وهو أيضاً أداة قياس توفر ملاحظات مفيدة."

اما التعريف الوارد في "Dictionnaire de gestion" هو: "معلومة تكون بشكل عام في صيغة رقمية، تتيح متابعة التوقعات الناتجة عن إدارة المؤسسة ". [2]

من هذين التعريفين السابقين نستنتج أن المؤشر هو أداة لقياس الأداء، عادةً يكون في صيغة رقمية ليسمح لمسؤولي المؤسسة بمقارنة نتائجهم بالمعايير المرجعية.[3]

ولضمان أن تكون عملية قياس الأداء فعالة ومجدية، يجب أن يتسم المؤشر الجيد بمجموعة من الخصائص، هي: معنوية المؤشر، الوضوح، سرعة الحصول عليه، والشمولية[4].

[1] Brigitte Dariath, **contrôle de gestion Dunod**, Paris, 2000, P.P.124.
[2] A.Burland, J.Y Eglem, P.Mykita, op.Cit, P.216.
[3] Doria Tremblay, Denis Cormier, **« Organisme à but non lucratif : pertinence du modèle comptable.** » la revue Economie et Comptabilité, n°197, décembre, IFEC, France ,1996, P.29.
[4] Brigitte Doriath, op.cit, P.112.

- **معنوية المؤشر:** ويقصد بها أن المعلومة التي يقدمها المؤشر تعكس بكيفية دقيقة الظاهرة أو النتيجة التي نرغب في ملاحظتها.
- **الوضوح:** وضوح المؤشر يعني سهولة فهمه من طرف الجميع، فالشخص الذي يقرأ المؤشر يعرف ما ذا يعنيه بالضبط وما لا يعنيه.
- **سرعة الحصول على المؤشر:** هذا ليضمن للمؤسسة القيام بالتصحيحات اللازمة وفي الوقت المناسب.
- **الشمولية:** تعني أن المؤشرات تغطي جميع جوانب المؤسسة، ومن المستحسن اعتماد المؤسسة على بعض المؤشرات الشاملة التي تسمح بتقديم صورة إجمالية عن نشاط المؤسسة ومثال ذلك بعض مؤشرات الأداء المالي كالقيمة الاقتصادية المضافة.

3. – أنواع المؤشرات:

هناك العديد من المؤشرات، تختلف حسب زاوية النظر أو المعيار المعتمد، وسنحاول تقديم مجموعة منها:

- **المؤشرات الشخصية والمؤشرات الموضوعية:** المؤشرات الشخصية هي التي ترتبط أو ترجع إلى تصورات وتقييمات الأفراد الذين هم في علاقة مع المؤسسة فرأي العمال في ظروف العمل داخل المؤسسة يعد من المؤشرات الشخصية، أما المؤشرات الموضوعية هي التي لا يمكن أن تولد تناقض لدى الأطراف المعنية، أي أنها تؤدي الى نفس النتيجة مهما كان المقيم، ومثال ذلك مؤشر الإنتاجية، عدد حوادث العمل داخل المؤسسة معدل التغيب ...[1]
- **المؤشرات النوعية والمؤشرات الكمية:** المؤشرات النوعية هي مؤشرات يصعب قياسها في أغلب الحالات ومن أمثلة ذلك: رضا العمال عن ظروف العمل القدرة على الاتصال، رضا العملاء عن خدمات المؤسسة ... أما المؤشرات الكمية فتسهل عملية حسابها،

[1] Doria Tremblay, Denis Cormier, op.cit,P.28.

وهي على نوعين: المؤشرات المالية (النقدية) والمؤشرات غير النقدية (العينية). النوع الأول يعبر عنه في شكل تكاليف وموازنات ... وهي تصلح للمستوى العلوي للتنظيم الإطارات الوظائف المصالح) وهذا يرجع إلى طول مدة حساب التكاليف من جهة، ومن جهة أخرى إلى طبيعة انشغال الإطارات العليا الذي لا يتمثل في معالجة الانحرافات ANOMALIE فوريا بل التفكير في الإجراءات التي تمنعها مستقبلا. أما المؤشرات العينية التي يتم الحصول عليها بسرعة، تتلاءم مع المستوى التشغيلي الذي يبحث عن التأقلم بسرعة. [1]

ويمكن كذلك تقسيم المؤشرات العينية إلى مجموعة أخرى نذكر منها ما يلي:

- **مؤشرات أداء اليد العاملة المباشرة:** الوقت المحقق والوقت المعياري.
- **مؤشرات الأمن:** عدد حوادث العمل، العدد المتوسط لأيام التوقف بسبب الحوادث ...
- **مؤشرات أداء الآلات:** عدد القطع المصنوعة يوميا، عدد القطع المصنوعة في الوقت المحدد، عدد الأعطال ...
- **المؤشرات الشاملة والمؤشرات الجزئية:** المؤشرات الشاملة حسابها يقدم نظرة كلية عن أداء

المؤسسة (النظام الكلي) أما المؤشرات الجزئية فتسمح بقياس كفاءة وفعالية الأنظمة التحتية.[2]

الفرع الثالث: مقارنة الأداء الفعلي بمستويات الأداء المرغوب

بعد أن تكون المؤسسة قد انتهت من مرحلة قياس الأداء الفعلي تشرع في المرحلة الموالية والمتمثلة في مقارنة أدائها المحقق بالأداء المرغوب. فالعقبة التي تواجه المؤسسة في

[1]Michel Gervais**, contrôle de gestion**. Ed Economica, 7ed, Paris, 2000, P.P.609,611.

[2] جمال خنشورة، **تقييم الأداء الاقتصادي في وحدة ديدوش مراد**، رسالة ماجستير، غير منشورة، معهد الاقتصاد، جامعة باتنة، نوفمبر، 1987، ص 27.

هذه المرحلة هي المرجع الذي تستند إليه في عملية المقارنة وبصفة عامة تحدد المؤسسة العناصر التالية كمراجع لمقارنة الأداء: الزمن، أداء الوحدات الأخرى، الأهداف، المعايير.

- **الزمن:** حسب هذا المرجع فإن المسؤولين يقومون بمقارنة قيم المؤشرات الحالية بقيم نفس المؤشرات في فترات سابقة، وتدعى هذه المقارنة بالمقارنة الأفقية، وتمكن هذه المقارنة بدراسة التغيرات الحاصلة ومتابعة تطورات المؤشر.
- **أداء الوحدات الأخرى:** يمكن اعتبار أداء الوحدات الأخرى مرجعا مهما في عملية المقارنة، وحسب هذا المرجع تقوم المؤسسة بمقارنة قيم مؤشراتها بنظيراتها في المؤسسات الأخرى بشرط تقارب أو تجانس النشاط. أو مقارنتها بقيم مؤشرات القطاع. هذا النوع من المقارنة يسمح للمؤسسة بمعرفة مكانتها بالنسبة للمنافسين.
- **الأهداف:** في بعض الحالات تقوم المؤسسة بمقارنة أدائها الفعلي بالأهداف المخططة لتحدد نسبةإنجاز أهدافها.
- **المعايير** (*): المعايير هي وحدات تستخدم كمرجع للمقارنة كالتكلفة المعيارية للمادة الأولية واليد العاملة التي تقارن بالاستهلاكات الفعلية ومن ثمة تحديد الانحرافات ودراستها. هذا الأسلوب من

المقارنة يسمح بمعرفة فعالية وكفاءة المؤسسة.[1]

الفرع الرابع: دراسة الانحراف وإصدار الحكم

إن عملية المقارنة تفصح عن ثلاث نقاط هي انحراف موجب انحراف سلبي، انحراف معدوم، فالأول في صالح المؤسسة كارتفاع الأرباح، ارتفاع حصة السوق انخفاض التكاليف .... أما الانحراف الثاني فهو ضد المؤسسة كاستهلاك المواد الأولية بكميات تفوق المعيارية، انخفاض الإنتاجية ... أما الانحراف الثالث فليس له تأثير على نتائج المؤسسة،

(*) كلمة معيار في هذا الصدد عبارة عن ترجمة للكلمة الفرنسية Norme أوStandard والذي هو نوع من الخطط.

والحكم على الأداء من خلال الانحراف الكلي يعد من الأحكام المضلة، بل يجب على المسؤولين القيام بتحليل الانحراف الكلي سواء كان موجبا، سالبا أو معدوما، إن أمكن إلى غاية الوقوف على الأسباب الفعلية للانحراف، لتشجيع ما هو إيجابي ومعالجة ما هو سلبي.

وفي حقيقة الأمر عملية التحليل تمكن المؤسسة من معرفة مصدر أدائها، أهو أداء داخلي أو أداء خارجي، فالحكم الجيد على الأداء يجب أن يكون مبني على تحليل الأداء أو الظاهرة إلى غاية الوصول إلى أبعد مؤثراته ومن الطرق الفعالة في عملية التحليل طريقة الإحلال المتسلسل التي تساعد على تحديد تأثير كل عنصر ينتمي إلى الظاهرة في الانحراف الكلي[1].

[1] عيسى حيرش، محاضرات تحليل النشاط الاقتصادي، مذكرة ماجستير، كلية الحقوق والاقتصاد، جامعة بسكرة، 2002، ص38.

خلاصة الفصل الأول:

لم يعد تقييم المؤسسات الاقتصادية يعتمد فقط على الربحية أو السمعة المالية، بل أصبح يشمل مفاهيم حديثة مثل "المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات". تتضمن المسؤولية الاجتماعية التزام المؤسسات بالمساهمة في التنمية الاقتصادية، الحفاظ على البيئة، وتحسين جودة حياة العمال والمجتمع. هذا أدى إلى إدراجها كفرع من المحاسبة.

حيث تهدف معايير المحاسبة الدولية إلى قياس والإفصاح عن الآثار الاجتماعية، مما يعكس الدور الاجتماعي والاقتصادي للمحاسبة. ويعتبر القياس المحاسبي والإفصاح المحاسبي من أهم المبادئ الأساسية، حيث أوصت العديد من المنظمات بضرورة إلزام المشروعات بالإفصاح عن أنشطتها المجتمعية.

تقييم الأداء للمؤسسة الاقتصادية يشمل قياس نتائج الأنشطة خلال فترة زمنية محددة للتحقق من تحقيق الأهداف المخططة وقياس كفاءة استخدام الموارد. يحدد هذا التقييم نقاط القوة والضعف من خلال المؤشرات المالية والنسب. وتتنوع وسائل التقييم بين التقليدية والحديثة، مع اعتبار بطاقة الأداء المتوازن أحدث هذه الوسائل.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لأهمية تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية لتقييم أداء مؤسسة اتصالات الجزائر

تمهيد الفصل الثاني:

تُعد المحاسبة الاجتماعية نهجًا مبتكرًا في مجال المحاسبة ينصب اهتمامه على الآثار الاجتماعية والبيئية الأخلاقية لأنشطة المؤسسة، بدلاً من التركيز الحصري على الأرباح والخسائر.

وفي سياق مؤسسة اتصالات الجزائر، يكمن تطبيق المحاسبة الاجتماعية في أهمية بالغة لتقييم أدائها بشكل شامل، حيث يساهم هذا النهج في فهم عميق لتأثيراتها على المجتمع والبيئة والعاملين، وبالتالي يوفر إطارًا مستدامًا لتحسين سمعتها وتعزيز تفاعلها الإيجابي مع البيئة المحيطة بها.

المبحث الأول: تقديم مؤسسة اتصالات الجزائر

سنحاول في هذا المبحث تقديم مؤسسة اتصالات الجزائر، التي تعتبر مؤسسة عمومية اقتصادية ذات أسهم. وهي ثاني أكبر مؤسسة عمومية اقتصادية من حيث تحقيق الأرباح في الجزائر بعد مؤسسة سوناطراك. كما أنها تعد واحدة من المؤسسات الاقتصادية الأكثر نشاطًا، حيث تحتكر سوق الهاتف الثابت والإنترنت، واستطاعت البقاء قوية في وجه المنافسة من باقي المؤسسات في السوق.

المطلب الأول: نبذة تاريخية عن مؤسسة اتصالات الجزائر

الفرع الأول: تاريخ اتصالات الجزائر

وعياً منها بالتحديات التي يفرضها التطور المذهل الحاصل في تكنولوجيا الإعلام والاتصال، باشرت الدولة الجزائرية منذ سنة 1999م بإصلاحات في قطاع البريد والمواصلات، وقد تجسدت هذه الإصلاحات في سن قانون جديد للقطاع في شهر أوت 2000م حيث جاء هذا القانون لأنها احتكار الدولة لنشاطات البريد والمواصلات، وكرّس الفصل بين نشاطي التنظيم واستغلال وتسيير الشبكات.

وتطبيقاً لهذا المبدأ تم إنشاء سلطة ضبط مستقلة إدارياً ومالياً ومتعاملين إحداهما يتكفل بالنشاطات البريدية والخدمات المالية البريدية ممثلة في مؤسسة "بريد الجزائر" وثانيتها بالاتصالات ممثلة في "اتصالات الجزائر".[1]

وفي إطار فتح سوق الاتصالات المنافسة، تم في شهر جوان من سنة 2001 بيع رخصة لإقامة واستغلال شبكة الهاتف النقال واستمر برنامج فتح السوق المنافسة ليشمل

[1] الموقع الإلكتروني www.algerie.com، تاريخ الاطلاع 2024/04/13 على الساعة (10:00).

فروع أخرى حيث تم بيع رخص تتعلق بشركات "VSAT" وشبكة الربط المحلي في المناطق الريفية.

كما شمل فتح السوق كذلك للدراسات الدولية في 2003 والربط المحلي في المناطق الحضرية في 2004، وبالتالي أصبحت سوق الاتصالات مفتوحة تماماً في 2005، وذلك في ظل احترام دقيق لمبدأ الشفافية ولقواعد المنافسة، وفي نفس الوقت تم الشروع في برنامج واسع النطاق يرمي إلى تأهيل مستوى المنشآت الأساسية اعتماداً على تدارك التأخر المتراكم.[1]

الفرع الثاني: نشأة اتصالات الجزائر

نص القرار 03 القرار 200 المؤرخ في 05 أوت 2000 عن استقلالية قطاع البريد والمواصلات حيث تم بموجب هذا القرار إنشاء مؤسسة بريد الجزائر والتي تكفلت بتسيير قطاع البريد، وكذلك مؤسسة اتصالات الجزائر التي حملت على عاتقها مسؤولية تعزيز شبكة الاتصالات في الجزائر وبعد هذا القرار أصبحت اتصالات الجزائر مستقلة في تسييرها عن وزارة البريد هذه الأخيرة أوكل لها مهام المراقبة لتصبح اتصالات الجزائر مؤسسة عمومية اقتصادية ذات أسهم برأس مال اجتماعي تنشط في مجال الاتصالات.

بعد أزيد من عامين وبعد دراسات قامت بها وزارة البريد وتكنولوجيا الإعلام والاتصال تبعاً للقرار 2000/03 أصبحت اتصالات الجزائر حقيقة مجسدة سنة 2003.

في 01 جانفي 2003 كانت الانطلاقة الرسمية لمجمع اتصالات الجزائر، حيث كان على اتصالات الجزائر وإطاراتها حتى الفاتح من جانفي سنة 2003 لكي تبدأ الشركة في إتمام مشوارها الذي بدأته منذ الاستقلال لكن برؤى مغايرة تماماً لما كانت عليه قبل هذا

[1] الموقع الإلكتروني www.algerie.com، مرجع سبق ذكره.

التاريخ حيث أصبحت المؤسسة مستقلة في تسييرها على وزارة البريد، ومجبرة على إثبات وجودها في عالم لا ترحم فيه شراسة المنافسة، والبقاء فيها للأجدر خاصة مع فتح سوق الاتصالات على المنافسة[1].

1- تطوير واستغلال وتسيير الشبكات العمومية والخاصة للاتصالات.

2- تأسيس، استغلال وتسيير الروابط مع جميع المتعاملين للشبكات.

3- كما تتعهد اتصالات الجزائر في عالم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بـ: [2]

- تنمية جودة ونوعية الخدمات المقدمة وجعلها أكثر تنافسية في خدمات الاتصال.
- تطوير الشبكة الوطنية يجعلها أكثر فعالية وربطها بطرق واسعة للمعلومات.

الفرع الثالث: التعريف بمؤسسة اتصالات الجزائر

مؤسسة اتصالات الجزائر هي مؤسسة عمومية اقتصادية ذات أسهم ملك للدولة بنسبة 100% تنشط في قطاع الاتصالات، بدأت العمل فعلياً في الفاتح من جانفي من سنة 2003، يقع مقرها الاجتماعي بالطريق رقم 05 الديار الخمس بالمحمدية الجزائر العاصمة، ولديها:

- ❖ رأس مال اجتماعي مقدر بـ: 50.000.000.000 دينار جزائري في بداية نشأتها وأصبح حالياً يقدر بـ: 115.000.000.000 دينار جزائري.
- ❖ رقم سجلها التجاري: 02B00180.83.
- ❖ رقم الجبائي: 000216.2990330049.
- ❖ بندها الضريبي: 16293838021.

[1] الموقع الإلكتروني www.algerie.com، تاريخ الاطلاع 2024/04/13 على الساعة (10:30).

[2] نفس المرجع.

❖ رقم التعريف الإحصائي: 00021622906569 36.

وتهدف مؤسسة اتصالات الجزائر لتحقيق ثلاثة أهداف رئيسية سطرتها إدارة مجمع اتصالات الجزائر في برنامجها منذ البداية وهي:

- الربحية.
- الفعالية.
- نوعية الخدمات.

وسمحت هذه الأهداف التي سطرتها اتصالات الجزائر ببقائها في الزيادة وجعلها المتعامل رقم 01 في سوق اتصالات الجزائر[1]، غي حين تمثلت بعض نشاطاتها فيما يلي:

تقديم خدمات الاتصال التي تسمح بنقل وتبادل الصوت، الرسائل المكتوبة، المعطيات الرقمية السمعية والبصرية[2].

الفرع الرابع: هياكل مؤسسة اتصالات الجزائر

بالإضافة إلى كونها متعامل مع متعاملين آخرين والرائدة في مجال الاتصالات في الجزائر، تعتبر اتصالات الجزائر من أكبر المؤسسات الوطنية تواجداً عبر كافة مناطق الوطن، فهي تشمل كل شبر من ربوع الجزائر، وذلك من خلال هيكلها الذي يتوزع عبر كل ربوع الوطن.

فاتصالات الجزائر تعتمد في هيكلها على منطق الشمولية أو إيصال خدماتها إلى أبعد نقطة من هذه البلاد، تحتوي اتصالات الجزائر على مديريات ولائية أين تتواجد في

[1] وثائق خاصة بالمؤسسة.

[2] الموقع الإلكتروني www.algerie.com، تاريخ الاطلاع 14\04\2024على الساعة (11:00).

58ولاية، بالإضافة إلى مديريتين إضافيتين بمجموع 60 مديرية عبر التراب الوطني، من جهتها تحتوي هذه المديريات على وكالات تجارية ومراكز هاتفية[1].

المطلب الثاني: المديرية العملياتية لاتصالات الجزائر بالمدية

سنتناول في هذا المطلب المديرية العملياتية للاتصالات بالمدية من خلال تقديم لمحة تاريخية عن نشأتها وتقديم هيكلها الوظيفي وكذا أهداف ومهام المديرية.

الفرع الأول: نشأة المديرية العملياتية لاتصالات الجزائر بالمدية

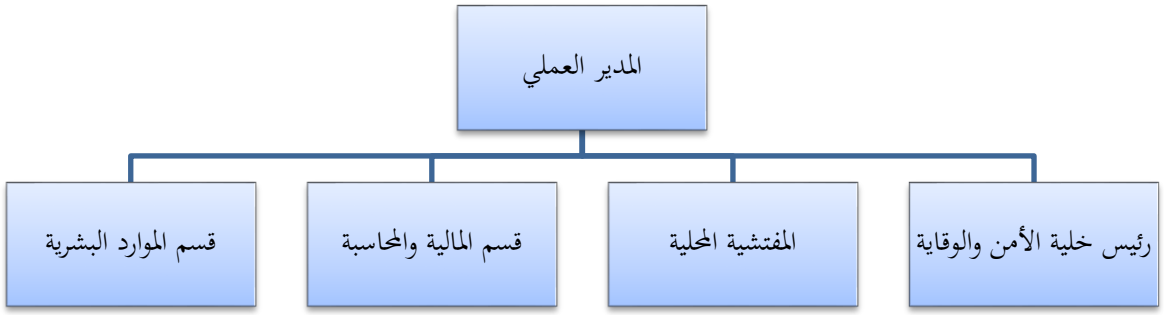
بتاريخ 11 نوفمبر 2002 تم وفق القرار 02/15 الخاص بتنظيم المديرية العامة لاتصالات الجزائر تأسيس المديرية العملياتية للاتصالات عبر كافة القطر الوطني، الحديث عن ولاية المدية وولايات الجزائر ومنها المديرية العملياتية بالمدية، وكانت الانطلاقة الرسمية لهذه المديرية في الفاتح من جانفي 2003 أي بعد تقسيم قطاع البريد والمواصلات إلى مؤسستين، بريد الجزائر، واتصالات الجزائر كشركة عمومية ذات أسهم وقد كانت تسمى في بداية 2003 بالوحدة العملية للاتصالات إلى غاية جوان 2011، أين تم تغيير الاسم من وحدة عملية إلى المديرية العملياتية.

الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي للمديرية العملياتية "D.O.T"

المديرية العملياتية لاتصالات الجزائر المدية هي مديرية تابعة للمديرية العامة DG، حيث يتبع المدير العملي لاتصالات الجزائر كل من رئيس خلية الأمن والنظافة، رئيسة المفتشية، قسم المالية والمحاسبة، قسم الموارد البشرية بالإضافة الى ثلاث مديريات فرعية هي: المديرية الفرعية التقنية، المديرية الفرعية التجارية والمديرية الفرعية للدعم الوظيفي.

[1] نفس المرجع السابق (الموقع الرسمي).

الشكل رقم (02): الهيكل التنظيمي الخاص بالمدير العملي لاتصالات الجزائر.



المصدر: من اعداد الطالبة استنادا على وثائق مؤسسة اتصالات الجزائر.

1- خلية الأمن والوقاية: تهتم بالسهر على أمن المؤسسة وممتلكاتها وأفرادها من كل تخريب، ونظافة المحيط ووقايته.

2- المفتشية المحلية.

3- قسم المالية والمحاسبة:

وتتضمن المصالح التالية:

أ- **مصلحة الميزانية:** تهتم بإعداد الميزانية.

ب- **مصلحة الخزينة:** تهتم بالدفع النقدي.

ت- **مصلحة المحاسبة:** تهتم بتدقيق ومراجعة المحاسبة العامة للمؤسسة.

4- قسم الموارد البشرية:

يضم هذا القسم كل من المصالح التالية:

أ- **مصلحة تسيير الوظائف:** وتهتم بتسيير المسار المعني للعمال من بداية العمل حتى التقاعد.

ب- **مصلحة التكوين:** تهتم هذه المصلحة بتكوين ورسكلة العمال حسب المتطلبات الموجودة في السوق، وهذا لضمان جودة عالية مقدمة من طرف العمال حفاظاً على مركزها التنافسي في السوق.

ت- **مصلحة العلاقة المهنية الاجتماعية:** تعتم هذه المصلحة بضمان جو مناسب للعامل اجتماعياً وتوفير كل ما يحتاجه من الناحية الإدارية.

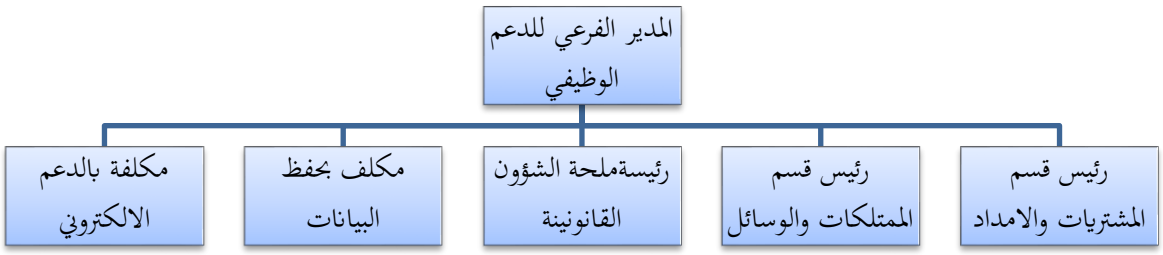
ث- **مصلحة النشاطات الاجتماعية:** تهتم بالأنشطة الاجتماعية ومساعدة العمال.

ج- المديريات الفرعية:

تتبع للمدير العملي لاتصالات الجزائر بالمدية ثلاث مديريات فرعية هي:

أ- المديرية الفرعية للدعم الوظيفي: تضم هذه المديرية الفرعية الأقسام والمصالح التالية الموضحة في الشكل التالي:

الشكل رقم (03): الهيكل التنظيمي الخاص بالمديرية الفرعية للدعم الوظيفي.

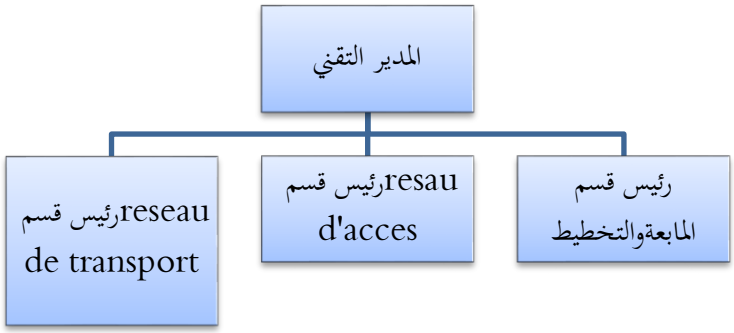


المصدر: من اعداد الطالبة استنادا على وثائق مؤسسة اتصالات الجزائر.

- **قسم الشراء والإمداد:** تهتم بشراء كل ما يلزم للمؤسسة، كما تهتم هذه المصلحة كذلك بتوفير وإمداد المصالح والدوائر الموجودة على مستوى المديرية بالوسائل اللازمة، كالتدعيم بالسيارات والتجهيزات، لتمكينهم من القيام بعملهم على أحسن وجه.
- **قسم الممتلكات والوسائل:** تهتم بعملية الجرد المادي وحماية ممتلكات المؤسسة كما تقوم بالسهر على جلب عقود لممتلكات المؤسسة من المصالح المختصة مثل أملاك الدولة.
- **مصلحة الشؤون القانونية:**
- مكلف بحفظ البيانات.
- مكلفة بالدعم المعلوماتي.

ب- المديرية الفرعية التقنية: تضم هذه المديرية الفرعية الأقسام والمصالح التالية الموضحة في الشكل التالي:

الشكل رقم (04): الهيكل التنظيمي الخاص بالمديرية الفرعية التقنية.



المصدر: من اعداد الطالبة استنادا على وثائق مؤسسة اتصالات الجزائر.

ت- المديرية الفرعية التجارية.

الفرع الثالث: أهداف ومهام وخدمات المديرية العملياتية:

تتمثل أهداف ومهام المديرية العملياتية بما يلي:

1- أهداف المديرية العملياتية بالمدية:

تسعى المديرية العملياتية بالمدية الى تحقيق مجموعة من الأهداف نذكر منها:

- الحفاظ على مكانة المؤسسة في السوق.
- استقطاب أكبر عدد من الزبائن.
- إرضاء الزبائن.
- تسهيل الحصول على الخدمات السلكية واللاسلكية.
- تحسين جودة الخدمات والرفع من تنافسيتها.
- تطوير خدمات جديدة للعملاء.

2- مهام المديرية العملياتية بالمدية:

ترتكز مهام المديرية العملياتية على القيام بالنشاطات التالية:

- تقديم أحسن الخدمات للزبائن من أجل إرضائهم، والإجابة على جميع شكاوى الزبائن.
- تقديم أحسن خدمات الهاتف الثابت والإنترنت للخواص والمهنيين، وشبكات الإنترنت للمهنيين لمختلف المديريات العمومية والخاصة، كالمستشفيات والبنوك... إلخ
- إيصال الإنترنيت إلى كل بيت.
- تحديث الشبكة الهاتفية: تحديث الكوابل النحاسية بكوابل الألياف العصبية.
- إنشاء شبكات هاتفية في المناطق المعزولة (غير المتوفرة على الهاتف والإنترنت).

المبحث الثاني: تحليل الدراسة (الاستبيان):

تعتبر استمارة الاستبيان الأداة الرئيسية في دراستنا، وقبل الشروع في صياغته تم الاطلاع على جملة من البحوث والدراسات ثم وضع الفقرات الخاصة بكل محور، مع مراعاة استخدام العبارات الواضحة والمتداولة والتي تكون سهلة الفهم وفي متناول جميع المستجوبين ومن ثم استخراج البيانات والمخرجات وتحليلها.

المطلب الأول: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة:

الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من إطارات مؤسسة اتصالات الجزائر بولاية المدية وأخذنا كعينة ممثلة لهذا المجتمع (36 استمارة) وزعت بطريقة التسليم والاستلام المباشر لمفردات العينة، حيث تم استرجاع (30 استمارة) وتم اعتمادها كاملا.

الفرع الثاني: أسلوب جمع البيانات:

تتطلب أي دراسة الاستعانة بمجموعة من الأدوات لجمع البيانات، ولأجل ذلك اعتمدنا على الاستبيان كأداة لجمع البيانات الأولية ذات العلاقة المباشرة بموضوع الدراسة، وذلك من خلال استقصاء أراء إطارات مؤسسة اتصالات الجزائر حول وجهات نظرهم لواقع أهمية تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تقييم الأداء بمؤسستهم.

تضمن الاستبيان جزئين، حيث يشمل الجزء الأول المعلومات الشخصية ويحتوي على 04 فقرات.

أما الجزء الثاني فيحتوي على محاور الاستبيان قسم بدوره ل 04 محاور رئيسية.

المحور الأول: مدى إدراك مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية، يشمل 07 فقرات.

المحور الثاني: قياس المسؤولية الاجتماعية، يشمل 06 فقرات.

المحور الثالث: الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، يشمل 07 فقرات.

المحور الرابع: تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، يشمل 11 فقرة.

تم وضع العبارات على أساس سلم لكارت الخماسي ووزعت دراجته كما يلي:

جدول رقم (04): مقياس لكارت الخماسي.

المقياس	موافق بشدة	موافق	موافق بدرجة متوسطة	غير موافق	غير موافق بشدة
الرتبة	01	02	03	04	05

المصدر : من إعداد الطالبة.

وانطلاقا من هذه الدرجات ولحساب الحدود العليا والدنيا لكل فئة من فئات لكارت الخماسي تم حساب طول المدى5-1=4، ثم تقسيم طول المدى على عدد الفئات 5\4=0.8، تم زيادة العدد0.8 بالتدريج إبتداءًا من الفئة الأولى وتحصلنا على:

جدول رقم (05): المتوسط الحسابي المرجح لدرجات الإجابة.

المتوسط الحسابي المرجح	الاتجاه
من 1 إلى 1.79	غير موافق بشدة
من 1,80 إلى 2.59	غير موافق

من 2.60 إلى 3,39	موافق بدرجة متوسطة
من 3.40 إلى 4.19	موافق
من 4.20 إلى 5	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالبة بناءا على نتائج الاستبيان.

الفرع الثالث: أساليب تحليل البيانات:

تم الاستعانة ببرنامج SPSS في عملية التفريغ والتحليل الاحصائي للبيانات واختبار الفرضيات حيث اشتملت على الأساليب التالية: المتوسط الحسابي، معامل الارتباط سبيرمان، معامل الثبات (ألفا كرومباخ)، اختبار التوزيع الطبيعي" اختبار كولمنجروف-سميرنوف(KS)"، النسب المئوية، التوزيعات التكرارية، الأعمدة البيانية.

المطلب الثاني: قياس الاتساق الداخلي:

الفرع الأول: اختبار صدق الاستبيان :

يعتبر صدق الاستبيان من الاختبارات القبلية التي تسبق التحليل، وقد تم التأكد من صدق الاستبيان بأنواعه كما يلي:

الصدق الظاهري:

تم عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين تكونت من أساتذة متخصصين في مجال المحاسبة، وقد تم إجراء التعديلات الازمة بما يتوافق مع طبيعة الدراسة وعينتها.

قياس الاتساق الداخلي:

من أجل حساب الاتساق الداخلي ومعرفة ما إذا كانت فقرات الاستبيان كافية للقياس باستخدام مقياس لكارت ومعامل الارتباط سبيرمان (Spearman) الذي هو مقياس إحصائي لمدى قوة العلاقة الرتيبة بين الفقرات ومحاورها.

كانت النتائج كما يلي:

❖ **الاتساق الداخلي لفقرات المحور الأول (إدراك محاسبة المسؤولية الاجتماعية)**

جدول رقم (06): الاتساق الداخلي للمحور الأول.

العدد	الفقرات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	محاسبة المسؤولية الاجتماعية جزء لا يتجزأ من أعمال المؤسسة.	0.741	0.000
2	محاسبة المسؤولية الاجتماعية هي اظهار البيانات المتعلقة بمسؤولية المؤسسة اتجاه المجتمع في التقارير والحسابات الختامية بشكل أرقام.	0.805	0.000
3	أصبحت محاسبة المسؤولية الاجتماعية ثقافة لدى مؤسستكم والمهتمين بنتائج أعمالكم.	0.767	0.000
4	توجد لدى المؤسسة مدونة أخلاق العمل.	0.662	0.000
5	الممارسات المحاسبية استطاعت مواكبة التطورات وتبنيها لمحاسبة المسؤولية	0.805	0.000

	الاجتماعية.		
6	توجد في المؤسسة مصلحة خاصة تهتم بالقضايا الاجتماعية.	**0.825**	**0.000**
7	توجد في المؤسسة تقنيات حديثة لتجنب التلوث.	**0.720**	**0.000**

المصدر: اعداد الطالبة اعتمادا على نتائج الاستبيان.

يبين الجدول معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول، والذي يظهر أن معاملات الارتباط ل 7 فقرات (1-2-3-4-5-6-7) أقل من القيمة 0.05 أي الفقرات عند مستوى دلالة ($\alpha \geq 0.05$)، يشير ذلك الى وجود اتساق داخلي بين كل الفقرات. وبذلك تعتبر كلها صادقة وصالحة للتحليل ومرتبطة بالمحور بدون حذف.

❖ **الاتساق الداخلي لفقرات المحور الثاني (القياس عن المسؤولية الاجتماعية)**

جدول رقم (07): الاتساق الداخلي للمحور الثاني.

العدد	الفقرات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	تعتبر عملية القياس المحاسبي للتكاليف الاجتماعية في المؤسسات الى زيادة المنافع الاجتماعية الملموسة ذات الأثر الواضح في العائد الاجتماعي على الاستثمارات الاجتماعية.	**0.595**	**0.001**
2	وجود نماذج محاسبية لقياس الاداء الاجتماعي يساعد على تطبيق المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية.	**0.679**	**0.000**

3	تحتوي المؤسسة على نظام محاسبي يمكن بواسطته تجميع البيانات والمعلومات التي تخص الأداء الاجتماعي الخاص بها.	**0.929**	**0.000**
4	تقوم المؤسسة بالقياس عن المنح، العطل السنوية للعاملين والنواحي الاجتماعية والصحية (العلاج، التعليم، السكن...الخ)	**0.799**	**0.000**
5	تعتمد المؤسسة على أساليب محددة للقياس المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية تساعد في تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية.	**0.740**	**0.000**
6	يحظى القياس المحاسبي عن الاداء الاجتماعي بالاهتمام الكافي مقارنة بالأداء.	**0.680**	**0.000**

المصدر: اعداد الطالبة اعتمادا على نتائج الاستبيان.

يبين الجدول معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني، والذي يظهر أن معاملات الارتباط ل 6 فقرات (1-2-3-4-5-6) أقل من القيمة 0.05 أي الفقرات عند مستوى دلالة ($\alpha \geq 0.05$)، يشير ذلك الى وجود اتساق داخلي بين كل الفقرات. وبذلك تعتبر كلها صادقة وصالحة للتحليل ومرتبطة بالمحور بدون حذف.

❖ **الاتساق الداخلي للمحور الثالث (الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية)**

جدول رقم (08): الاتساق الداخلي للمحور الثالث.

العدد	الفقرات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	الافصاح يقدم بيانات مالية ومحاسبية تسمح بتحليلها ماليا وتحديد الانحرافات والمسؤوليات.	0.860	0.000
2	تعطي القوائم المالية معلومات ذات موثوقية ومصداقية عالية.	0.816	0.000
3	تقوم المؤسسة بإصدار تقرير سنوي يضم الافصاح عن الأداء الاجتماعي.	0.838	0.000
4	ان الافصاح وفق المعايير المحاسبة الدولية سوف يكون له أثر ايجابي على الكشوف المالية.	0.827	0.000
5	ان الافصاح وفق النظام المحاسبي المالي يكون له أثر موجب على نوعية المعلومات المحاسبية في المؤسسة.	0.743	0.000
6	يؤدي الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية الى زيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية.	0.759	0.000
7	المسؤولون عن عملية الافصاح المحاسبي ذو خبرة وكفاءة في المجال الاجتماعي والمحاسبي معا.	0.820	0.000

المصدر: اعداد الطالبة اعتمادا على نتائج الاستبيان.

يبين الجدول معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث، والذي يظهر أن معاملات الارتباط ل 6 فقرات (1-2-3-4-5-6) أقل من القيمة 0.05 أي الفقرات عند

مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، يشير ذلك الى وجود اتساق داخلي بين كل الفقرات. وبذلك تعتبر كلها صادقة وصالحة للتحليل ومرتبطة بالمحور بدون حذف.

❖ **الاتساق الداخلي للمحور الرابع (تقييم الاداء المالي للمؤسسة)**

جدول رقم (09): الاتساق الداخلي للمحور الرابع.

العدد	الفقرات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
01	تقوم المؤسسة بإجراء تقييم دوري حول نشاطها الاجتماعي.	0.713	0.000
02	تقوم المؤسسة بدرجة عالية من الكفاءة والجودة.	0.910	0.000
03	تساهم شركة اتصالات الجزائر في الحد من مضرات التلوث الاشعاعي من أبراج الاتصالات.	0.771	0.000
04	تقوم المؤسسة بترقية العمال حسب مهاراتهم وقدراتهم.	0.897	0.000
05	المسؤولية الاجتماعية تحسن من فرص جذب رؤوس الأموال.	0.881	0.000
06	تساهم في اجتذاب عاملين بمهارات أعلى وترفع من الروح المعنوية ودرجة الالتزام.	0.917	0.000
07	تساهم في دعم البرامج الاعلامية لتحسين وحماية البيئة والمجتمع.	0.663	0.000
08	تسعى لإقامة مختلف الدورات والتكوينات المهنية والتطويرية للعمال.	0.851	0.000
09	وجوب توفير المؤسسة ظروف عمل آمنة، مريحة وصحية.	0.792	0.000

10	تأخذ المؤسسة بعين الاعتبار آراء ومقترحات زبائنها بخصوص تطوير خدماتها (خدمة الزبائن).	**0,849**	**0.000**
11	تقدم المؤسسة الخدمات الاجتماعية لعامليها خارج أوقات العمل كالرحلات السياحية والحج، العمرة... الخ	**0.734**	**0.000**

المصدر: اعداد الطالبة اعتمادا على نتائج الاستبيان.

يبين الجدول معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الرابع، والذي يظهر أن معاملات الارتباط ل 11 فقرة (01-02-03-04-05-06-07-08-09-10-11) أقل من القيمة 0.05، أي الفقرات عند مستوى دلالة ($\alpha \geq 0.05$)، يشير ذلك الى وجود اتساق داخلي بين كل الفقرات وبذلك تعتبر كلها صادقة وصالحة للتحليل ومرتبطة بالمحور بدون حذف.

إذا نقول ان كل الفقرات مترابطة مع محورها الرئيسي.

الفرع الثاني: ثبات الاستبيان:

مقياس الثبات ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) هو مؤشر يستخدم في علم النفس والبحوث الاجتماعية لقياس موثوقية واتساق الأسئلة في استبيان أو اختبار معين. يقيس هذا المقياس الدرجة التي يتفق فيها الأفراد في إجاباتهم على مجموعة من الأسئلة التي تستهدف نفس المفهوم أو البعد. قيمة ألفا كرونباخ تتراوح بين 0 و1، حيث أن القيم الأعلى تدل على ثبات داخلي أكبر للأدوات المستخدمة. فكلما كان معامل الثبات (ألفا كرونباخ) أعلى من 0.60 وكلما اقترب من 1، فإن ذلك يدل على درجة أكبر من الثبات للاستبيان.

جدول رقم (10): نتائج ثبات الاستبيان.

المحاور	عدد الفقرات	معامل الثبات
إدراك مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية	07	0.902
القياس عن المسؤولية الاجتماعية	06	0.895
الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية	07	0.933
تقييم الاداء المالي للمسؤولية الاجتماعية	11	0.956
المجموع	31	0.948

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على نتائج الاستبيان.

* **المحور الأول:** معامل ثباته 0.902 وهو أكبر من 0.6 وعليه محور إدراك مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية ثابت.
* **المحور الثاني**: معامل ثباته 0.895 وهو أكبر من 0.6 وعليه محور القياس عن المسؤولية الاجتماعية ثابت.
* **المحور الثالث**: معامل ثباته 0.933 وهو أكبر من 0.6 وعليه محور الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية ثابت.
* **المحور الرابع:** معامل ثباته 0.948 وهو أكبر من 0.6 وعليه محور تقييم الاداء المالي للمسؤولية الاجتماعية ثابت.

وعليه معامل ثبات الاستبيان ككل 0.948 بنسبة≈ (95%) وهو أكبر تماما من 0.6 أي (≥60%) وهذا يدل على أن هناك ثبات عالي لهذه المحاور وعليه ثبات الاستبيان ككل.

المبحث الثالث: تحليل نتائج الدراسة:

المطلب الأول: تحليل البيانات الشخصية:

من خلال الاستبيان وجمع البيانات تحصلنا على معلومات شخصية لأفراد العينة لخصت في الجدول الموالي:

جدول رقم (11): نتائج تحليل المعلومات الشخصية.

الفئة العمرية	العدد	%	الدرجة العلمية		%	المسمى الوظيفي		%	سنوات الخبرة		%
29-19	01	3,3	الثانوي	02	6,7	مدير	01	3,3	5≥	01	3,3
39-30	08	26,7	الليسانس	15	50	نائب مدير	07	23,3	10-5	05	16,7
49-40	13	43,3	الماستر	12	40	موظف	08	26,7	15-10	04	13,3
50≤	08	26,7	الدكتوراه	1	3,3	أخرى	14	46,7	15≤	20	66,7
المجموع	30	100	المجموع	30	100	المجموع	30	100	المجموع	30	100

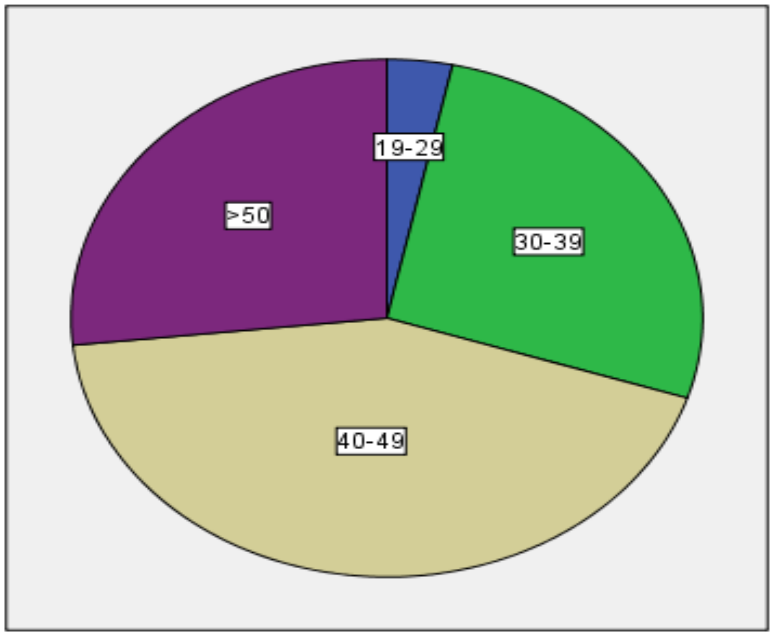
المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على نتائج الاستبيان.

يمثل الجدول ما يلي:

- **توزيع أفراد الدراسة حسب الفئة العمرية:**
  - 29-19 سنة كانت نسبتهم 3,3%
  - 39-30 سنة كانت نسبتهم 26,7%
  - 49-40 سنة كانت نسبتهم 43,3%
  - 50≤ سنة كانت نسبتهم26,7%

كما يوضحه الشكل التالي النتائج المتحصل عليها:

الشكل رقم(05): التمثيل البياني لتوزيع الفئة العمرية.



المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على نتائج الاستبيان.

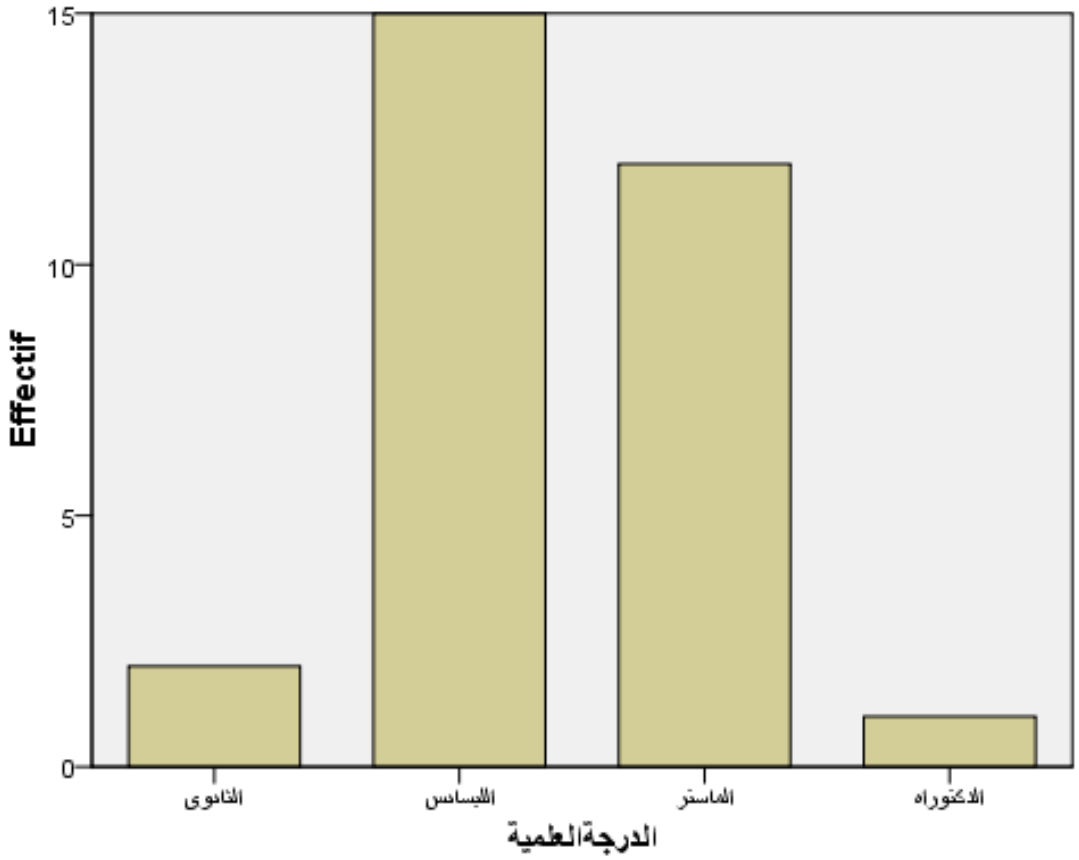
يمثل هذا الشكل رسم بياني بدائرة نسبية تمثل الفئة العمرية لعينة الدراسة، حيث تستحوذ الفئة العمرية ما بين (40-49) على أغلبية العينة على اعتبار أن المستجوبين في مناصب مسؤولية المؤسسة بنسبة **(4.3%)**، كما أن الترقية الى هذه المناصب تتطلب خبرة مهنية محددة. بينما نجد أن أقل نسبة للفئة ما بين (19-29) بنسبة **(3.3%)**. حيث يبين لنا أن المؤسسة تستقطب الفئات العمرية ذات الخبرة والكفاءة، وهي من المؤشرات الإيجابية لها.

- **توزيع أفراد الدراسة للدرجة العلمية:**
  - الثانوي كانت نسبتهم 6.7%
  - الليسانس كانت نسبتهم 50%

- الماستر كانت نسبتهم 40%
- الدكتوراه كانت نسبتهم 3.3%

كما يوضح الشكل التالي النتائج المتحصل عليها:

الشكل رقم(06): التمثيل البياني لتوزيع الدرجة العلمية.



المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على نتائج الاستبيان.

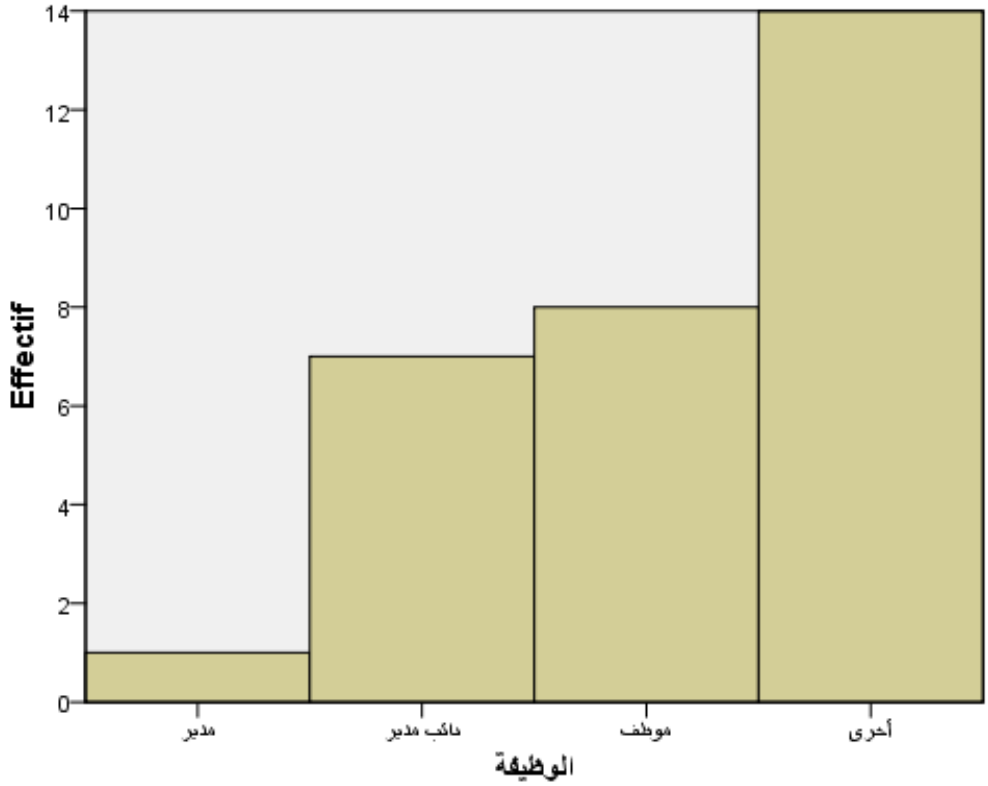
يمثل هذا التمثيل البياني بأعمدة عن الدرجات العلمية (الشهادات الأكاديمية) حيث يتبين لنا أن نسبة الأفراد الحاصلين علا شهادة ليسانس شكلت النسبة الأكبر في العينة بنسبة **(50%)** تليها أصحاب شهادة الماستر بنسبة **(40%)** حيث كانت النسب الأقل على

التوالي لأصحاب شهادة الثانوي والدكتوراه بنسب **(6.7%)** و **(3.3%)**. مما يدل على أن أفراد عينة الدراسة من طبقة مثقفة وواعية وهذا يساعدنا للوصول الى نتائج واقعية وحقيقية. نستنتج أيضا أن المؤسسة تستقطب الأفراد ذوي المؤهلات العلمية والجامعية.

- **توزيع أفراد الدراسة حسب المسمى الوظيفي:**
  - مدير كانت نسبتهم 3.3%
  - نائب مدير كانت نسبتهم23.3%
  - موظف كانت نسبتهم26.7%
  - أخرى كانت نسبتهم 46.7%

كما يوضح الشكل التالي النتائج المتحصل عليها:

الشكل رقم(07): التمثيل البياني لتوزيع المسمى الوظيفي.



المصدر: اعداد الطالبة اعتمادا على نتائج الاستبيان.

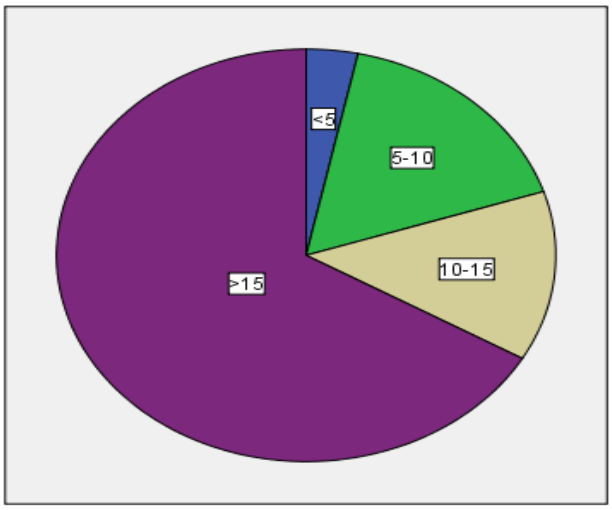
نلاحظ من خلال التمثيل البياني بأعمدة أن نسبة الأفراد الذين شكلوا أعلى نسبة هي الاختيار الرابع الذي يمثل وظيفة أخرى على سبيل المثال: رئيس مصلحة أو عون اداري، عون تنفيذي ...الخ بنسبة **(46.7%)** يليها الموظفون بنسبة **(26,7%)** أما نائب مدير فكانت نسبتهم هي الأخرى **(23.3%)** أما مدير فكانت هي النسبة الأقل حيث بلغت **(3.3%)**.

- **توزيع أفراد الدراسة حسب سنوا ت الخبرة:**
  - ≤5 سنوات كانت نسبتهم 3.3%

- 5-10 سنة كانت نسبتهم 16.7%
- 10-15 سنة كانت نسبتهم 13.3%
- 15≤ سنة كانت نسبتهم 66.7%

كما يوضح الشكل التالي النتائج المتحصل عليها:

الشكل رقم (08): التمثيل البياني لتوزيع الخبرة المهنية.



المصدر: اعداد الطالبة اعتمادا على نتائج الاستبيان.

تمثل هذه الدائرة النسبية الخبرة المهنية لأفراد العينة حيث نلاحظ أن نسبة أصحاب سنوات الخبرة (أكثر من 5 سنوات) هي أكبر نسبة حيث بلغت **(66.7%)** تليها مباشرة نسبة (من 5 إلى 10سنوات) ب **(16.7%)**، أما أصحاب (10 إلى 15سنة) بنسبة **(13.3%)** أما (الأقل من 5 سنوات) فهي أقل نسبة **(3.3%)**. وهذا يدل أن إجابات جل أفراد العينة كانت مبنية على خبرة مهنية مسبقة.

المطلب الثاني: اختبار التوزيع:

الفرع الأول: اختبار كلومونغروف – سميرنوف: (Kolmogorov Smirnov Test):

هو اختبار إحصائي غير معلمي يستخدم لتحديد ما إذا كانت عينة معينة تتبع توزيعاً نظرياً معيناً (طبيعي أو غير طبيعي) أو لمقارنة توزيع عينتين. يعتمد على حساب أكبر فرق بين التوزيع التراكمي للعينة والتوزيع النظري أو بين التوزيعين التراكميين للعينة.

نقوم بإجراء اختبار **Tests non paramétriques** حيث كانت النتائج كما يبينها الجدول التالي:

الجدول رقم (12): جدول التوزيع الطبيعي.

المحور	درجة المعنوية Sig	التوزيع
المحور الأول	0.181	توزيع طبيعي
المحور الثاني	0.131	توزيع طبيعي
المحور الثالث	0.379	توزيع طبيعي
المحور الرابع	0.285	توزيع طبيعي

المصدر: اعداد الطالبة باعتماد نتائج الاستبيان.

من خلال الجدول نلاحظ أن:

المحور الأول: بما أن درجة المعنوية Sig 0.181 أكبر من ≤0.05 نقول إنه يتبع توزيع طبيعي.

المحور الثاني: بما أن درجة المعنوية Sig 0.131 أكبر من ≤0.05 نقول إنه يتبع توزيع طبيعي.

المحور الثالث: بما أن درجة المعنوية Sig 0.379 أكبر من ≤0.05 نقول إنه يتبع توزيع طبيعي.

المحور الرابع: بما أن درجة المعنوية Sig 0.285 أكبر من ≤0.05 نقول إنه يتبع توزيع طبيعي.

وعليه نقول أن كل العينة تتبع توزيعا طبيعيا.

الفرع الثاني: اختبار الفرضيات:

بما أن اختبار التوزيع كان توزيع طبيعي إذا نعتمد أحد الاختبارات المعلمية (اختبار T-Test):

الجدول رقم (13): اختبار T– Test .

المحاور	المتوسط الحسابي	قيمة t الجدولية	درجة الحرية	قيمة t المحسوبة	Sig
المحور الأول	2.000	3.646	29	8.251	0.000
المحور الثاني	2.022	3.646	29	8.021	0.000
المحور الثالث	1.985	3.646	29	7.834	0.000
المحور الرابع	1.912	3.646	29	9.080	0.000

المصدر: اعداد الطالبة اعتمادا على نتائج الاستبيان.

من الجدول نستنتج أن:

المحور الأول: بما أن Sigأقل من 0.05 و tالمحسوبة أكبر من tالجدولية فإننا نرفض H0 (الفرضية العدمية) ونقبل H1 (الفرضية البديلة) وعليه:

* نقول أن المؤسسة (المرؤوسين) على دراية بمفهوم المسؤولية الاجتماعية.

المحور الثاني: بما أن Sigأقل من 0.05 و tالمحسوبة أكبر من tالجدولية فإننا نرفض H0 (الفرضية العدمية) ونقبل H1 (الفرضية البديلة) وعليه:

* نقول أن المؤسسة تولي اهتماما بالقياس المحاسبي عن الممارسات المحاسبية للمسؤولية الاجتماعية.

المحور الثالث: بما أن Sigأقل من 0.05 و tالمحسوبة أكبر من tالجدولية فإننا نرفض H0 (الفرضية العدمية) ونقبل H1 (الفرضية البديلة) وعليه:

* نقول أن المؤسسة يوجد لديها تأثير بالافصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية على الأداء المالي.

المحور الرابع: بما أن Sigأقل من 0.05 و tالمحسوبة أكبر من tالجدولية فإننا نرفض H0 (الفرضية العدمية) ونقبل H1 (الفرضية البديلة) وعليه:

* تؤثر محاسبة المسؤولية الاجتماعية إيجابيا على أداء المؤسسة.

خلاصة الفصل الثاني:

تطرقنا في هذا الفصل إلى عرض أهم نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها، حيث حاولنا معرفة مدى أهمية تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في مؤسسة اتصالات الجزائر بالمدية، كما سلطنا الضوء على دورها في تحسين المحتوى الإعلامي للقوائم المالية. وتوضح الدراسة أن تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية يلزم الشركات بتقييم أدائها من خلال تحليل جوانب مختلفة من المسؤولية الاجتماعية والأداء المالي، وذلك من خلال اختبار فرضيات الدراسة وتحليل أهم نتائجها. وقد بينت النتائج أن تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية يلزم الشركات بتقييم أدائها من خلال تحليل جوانب مختلفة من المسؤولية الاجتماعية والأداء المالي.

خاتمة

خاتمة

تُعتبر محاسبة المسؤولية الاجتماعية أداة حيوية لتقييم أداء المؤسسات الحديثة، حيث تسهم بشكل مباشر في تعزيز الشفافية والمساءلة وتحقيق التنمية المستدامة. من خلال تبني محاسبة المسؤولية الاجتماعية، تستطيع المؤسسات تقييم تأثيرها البيئي والاجتماعي والاقتصادي، مما يمكنها من تحسين ممارساتها وتقليل المخاطر المرتبطة بالنشاطات غير المستدامة. إضافةً إلى ذلك، تعزز هذه المحاسبة ثقة المجتمع والمستثمرين والعملاء في المؤسسة، مما ينعكس إيجابياً على سمعتها وأدائها المالي.

إن دمج معايير المسؤولية الاجتماعية في نظام المحاسبة يعزز من قدرة المؤسسة على التكيف مع التغيرات العالمية وتحقيق التميز في بيئة الأعمال التنافسية. لذا، فإن تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية ليس مجرد خيار، بل هو ضرورة استراتيجية لضمان استدامة المؤسسة ونجاحها على المدى الطويل.

اختبار الفرضيات:

بناءًا على نتائج اختبار الفرضيات يمكننا القول أن:

الفرضية الأولى: تم إثبات صحة الفرضية الأولى حيث أن مؤسسة اتصالات الجزائر تتمتع بمستوى عالي من الفهم الجيد والإدراك الواسع لمفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية. وقد أكدت النتائج أن أغلبية الموظفين لديهم دراية واضحة بهذا المفهوم ويطبقونه في عملهم اليومي.

الفرضية الثانية: عدم إثبات صحة الفرضية الثانية لمؤسسة اتصالات الجزائر، لأنها تولي اهتماما كبيرا بالقياس المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية لزيادة المنافع الملموسة ذات الأثر الواضح في العائد الاجتماعي للمؤسسة.

الفرضية الثالثة: عدم إثبات صحة الفرضية الثالثة لأننا توصلنا إلى أن الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية له تأثير واضح ينعكس بصورة إيجابية على أداء المؤسسة بشكل عام والمالي بشكل خاص.

الفرضية الرابعة: تم إثبات صحة الفرضية الرابعة إذ تؤثر إيجابيا على أداء المؤسسة من خلال عدة طرق من بينها تعزيز سمعتها وثقة عملائها ومرؤوسيها التي تساهم في نجاح المؤسسة والمجتمع.

نتائج الدراسة:

من خلال دراستنا توصلنا إلى النتائج التالية:

- تسعى محاسبة المسؤولية الاجتماعية الى دمج الأبعاد الاقتصادية، الاجتماعية، والبيئية في عملية التقييم المحاسبي للمؤسسات.
- المؤسسة تلتزم بمسؤولياتها الاجتماعية وتدعم ممارسات مستدامة تؤثر إيجابيا على المجتمع والبيئة.
- اهتمام مؤسسة اتصالات الجزائر بالقياس والافصاح المالي عن الأنشطة المحاسبية الاجتماعية مما يؤدي إلى التوعية والمنافسة الاجتماعية.
- تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية يلزم الشركات بتقييم أدائها من خلال تحليل جوانب مختلفة من المسؤولية الاجتماعية والأداء المالي.
- وجود صلة حقيقية بين الممارسات الاجتماعية للمؤسسة والأداء المالي.
- تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية ضروري لتحقيق كافة جوانبها، واستخدامها ك نظام معلوماتي اجتماعي يخدم كافة أفراد المؤسسة.

التوصيات والاقتراحات:

على ضوء النتائج التي تم الوصول إليها، فإن الدراسة توصي بما يلي:

- تبني برامج المسؤولية الاجتماعية من قبل المؤسسات يساهم في تحقيق أهدافها على المدى الطويل، بالإضافة إلى تعزيز مبدأ الربح المستدام. من خلال زيادة مساهمتها الاجتماعية ودعمها للأنشطة المجتمعية، تُعد هذه البرامج استثمارًا مستقبليًا أساسيًا للمؤسسات.
- الاستفادة من المسؤولية الاجتماعية كاستراتيجية أساسية لتعزيز سمعة المؤسسة وتقليل المخاطر، بالإضافة إلى جذب المواهب المميزة وتحقيق التميز التنافسي في السوق.
- توظيف محاسبي ذو خبرة وكفاءة في المجال الاجتماعي والمحاسبي معا.
- الاهتمام باستخدام الإمكانيات الازمة للحد من التلوث الإشعاعي من أبراج الاتصالات.
- أن تكون محاسبة المسؤولية الاجتماعية الزامية وليست اختيارية.
- العمل على إعداد أسس ومعايير التي ممن شأنها تعزيز مفهوم المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات الاقتصادية.
- تبني المؤسسة لمدونة أخلاق العمل، مما يساعدها على ضبط تجاوزات العمل والعمال.
- يستحسن استخدام المؤسسة لتقنيات حديثة لتجنب التلوث البيئي.
- القيام بحملات توعية والقيام بالتطوع والخدمة الاجتماعية.
- استغلال مختلف وسائل الإعلام، الإشهار، والمجتمع المدني من أجل نشر الوعي الثقافي حول المسؤولية الاجتماعية للقطاع الخاص.
- القيام بندوات من أجل التحسيس بخطورة إخلال الجانب البيئي والاجتماعي.

- على المؤسسة التفكير في ترقية العمال حسب مهاراتهم وقدراتهم، لخلق المنافسة والابداع في العمل.
- تقديم المؤسسة حوافز للعمال المتميزين خارج ساعات العمل كالرحلات السياحية، الحج، الهدايا، التكريمات...الخ.

آفاق الدراسة:

من خلال معالجة إشكالية الدراسة يمكن اقتراح مواضيع تكون كمنطلقات للباحثين المهتمين بهذا المجال، ولعل أهمها:

- المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والإفصاح عنها في القوائم المالية.
- مدى إمكانية تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في البنوك الجزائرية.
- تقويم أسس محاسبة المسؤولية الاجتماعية وفق معايير الاستدامة المحاسبية.
- دور المسؤولية الاجتماعية في بناء الثقة والسمعة.
- أثر التقنيات الناشئة على محاسبة المسؤولية الاجتماعية للمؤسسة.
- دور المعايير والضوابط المحاسبية في محاسبة المسؤولية الاجتماعية.

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

الكتب:

1. طاهر محسن منصور الغالي، صالح مهدي محسن العامري، المسؤولية الاجتماعية وأخلاقيات الأعمال، الأعمال والمجتمع، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان،2010.
2. محمد الصيوفي، المسؤولية الاجتماعية للإدارة، الطبعة الأولى، دار الوفاء لدنيا الطباعة والنشر، الإسكندرية، مصر، 2007.
3. محمد فلاق، المسؤولية الاجتماعية لمنظمات الاعمال دار الأيام، عمان،2018.
4. وليد حميد رشيد الأميري، المسؤولية الاجتماعية للمصارف الخاصة في إطار العلاقة بين رأس المال الفكري ورأس المال التمويلي، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة العربية، 2015.

المذكرات والمداخلات:

1. ايثار عبد الهادي الفيحات، كلثوم ألبز، دور المنظمات الريادية في تحقيق المسؤولية الاجتماعية، مداخلة المؤتمر الدولي.
2. جمال خنشورة، تقييم الأداء الاقتصادي في وحدة ديدوش مراد، رسالة ماجستير، غير منشورة، معهد الاقتصاد، جامعة باتنة، نوفمبر، 1987.
3. خوجة عبد المؤمن، علال أسامة، مذكرة ماستر، نظام الموازنات التقديرية كأسلوب لتقييم الأداء المالي للمؤسسة–دراسة حالة للمركب الصناعي مطاحن الحضنة– المسيلة،2021.
4. سعيدي سياف حنان، القياس المحاسبي للتأثيرات البيئية والافصاح عنها في المؤسسات الصناعية، دراسة حالة مؤسسة الإسمنت حامة بوزيان –SCHB– قسنطينة، مذكرة ماجستير تخصص علوم التسيير، جامعة قسنطينة –2–2014.

5. شادو عبد اللطيف، القياس والافصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدوليةIAS\IFRS، دراسة حالة بنك، جامعة ورقّلة، 2014.
6. عيسى حيرش، محاضرات تحليل النشاط الاقتصادي، مذكرة ماجستير، كلية الحقوق والاقتصاد، جامعة بسكرة، 2002.
7. محمد فلاق، قدور نافلة، المسؤولية الاجتماعية لشركات الاتصالات الجزائرية، جيزي، موبيليس، نجمة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، وعلوم التسيير، جامعة شلف.
8. هنيات محمد، نصير عادل، هاني محمد فوزي، دريدي حمزة، أهمية محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تحسين وتقييم الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة بمؤسسة الاسمنت بتبسة، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة حمه لخضر، الوادي، 2023.

المجلات:

1. أحمد بن حماد الحمودة، تقييم الأداء الوظيفي، دورية الإدارة العامة، مجلة معهد الإدارة العامة، المجلد34، العدد 2، الرياض، 1994.
2. بلقايد محمد جواد، سعيداني محمد، المحاسبة عن المسؤولية والتدقيق الاجتماعي، مجلة أرصاد للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد 01، العدد 01، السنة 2018.
3. بن العايش فاطمة، "مدى تطبيق القياس والافصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات "، مجلة دفاتر اقتصادية، المجلد: 10، العدد: 02، 2018.
4. بن غانم وليد، مقدم يمينة، القياس المحاسبي المرحلي في ضوء المعايير الدولية والمتطلبات المهنية الجزائرية –اقتراح دليل مهني– مجلة جديد الاقتصاد، المجلد: 17، العدد: 01، 2022.
5. حاتو أسعد صالح الأغا، أثر الإفصاح عن التكاليف الاجتماعية عن القوائم المالية في الشركات الصناعية، المجلد09، العدد03، الجزء02، 2018.

6. سالمي رشيد، عميرات ايمان، المسؤولية الاجتماعية لمنظمات الاعمال بين الواجب القانوني والتحفيز الجبائي، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، العدد 11، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2017.
7. سعدي عبد الحق، القياس والافصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات الاقتصادية، مجلة الدراسات الاقتصادية المعمقة، المجلد: 05، العدد: 03، 2020.
8. شرع مريم، تقييم نظام محاسبة المسؤولية الاجتماعية ودورها في تحقيق مبدأ الإدارة بالاستثناء، دراسة حالة الفانايب، مجلة المنتدى للدراسات والأبحاث الاقتصادية، المجلد06، العدد02، 2022.
9. صديق مسعود، صديقي فؤاد، محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية، العدد02، 2016.
10. ضيف الله محمد الهادي، أسس وقواعد الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق معايير المحاسبية والابلاغ المالي الدوليIAS\IFRS ، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية –جامعة الوادي–العدد 06 المجلد:01 ،2021.
11. موزارين عبد المجيد، بربري محمد امين، القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي في ظل التضخم الاقتصادي، مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية، قسم العلوم الاقتصادية والقانونية، العدد:19، 2019.
12. نبو مجيد، لوالبية فوزي، إشكالية القياس والافصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية بالمؤسسة الاقتصادية، عرض مجموعة من النتائج، مجلة مفاهيم الدراسات الفلسفية والإنسانية المعمقة، العدد 09، جامعة الجلفة،2021.

المراجع الأجنبية:

1. A.Burland, J.Y Eglem, P.Mykita, op.Cit,.
2. Brigitte Dariath, contrôle de gestion Dunod, Paris, 2000.
3. Doria Tremblay, Denis Cormier, « Organisme à but non lucratif : pertinence du modèle comptable. » la revue Economie et Comptabilité, n°197, décembre, IFEC, France ,1996.
4. George.R.Terry, Stephen. G. Franklin, on.cit.
5. Humbert Hesca, Elisabeth Lessa, Gestion de l'information. Edition Litec, Paris, 1995.
6. Michel Gervais, contrôle de gestion. Ed Economica, 7ed, Paris, 2000.

المواقع الإلكترونية:

1. https://lib.manaraa.com/books/
2. https://www.investopedia.com/terms/a/accounting-measurement.asp#:~:text=Accounting

قائمة الملاحق

الملحق رقم (01): الاستبيان

~~وزارة التعليم العالي والبحث العلمي~~
جامعة الدكتور يحي فارس – المدية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة
تخصص محاسبة

الاستبيان

اخي الكريم اختي الكريم، السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته

يهدف هذا الاستبيان الى التعرف على: أهمية تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية في تقييم أداء المؤسسة (دراسة تطبيقية على اتصالات الجزائر المدية)

حيث سيتم تقديم هذه الدراسة لنيل درجة الماستر تخصص محاسبة، ارجو من سيادتكم التكرم بالإجابة على الأسئلة المرفقة بموضوعية ودقة، مع العلم ان كافة المعلومات المحصل عليها ستعامل بسرية تامة وتستخدم لأغراض البحث العلمي وفقط.

مع فائق الاحترام والتقدير.

الطالبة: نوال رامول

القسم الأول: البيانات الخاصة والوظيفية

1. الفئة العمرية:

من19إلى29 سنة ☐ 30إلى39 سنة ☐ 40إلى49سنة ☐
أكبر من 50سنة ☐

2. الدرجة العلمية:

الثانوي ☐ الليسانس ☐ الماستر ☐
الدكتوراه ☐

3. المسمى الوظيفي:

مدير ☐ نائب مدير ☐ موظف ☐

أخرى .....

4. سنوات الخبرة:

أقل من 5سنوات ☐ من5إلى10سنوات ☐ من10الى15سنة ☐

أكثر من15سنة ☐

القسم الثاني: محاور الاستبيان (المسؤولية الاجتماعية في شركة اتصالات الجزائر)

البيان	موافق بشدة	موافق	موافق بدرجة متوسطة	غير موافق	غير موافق بشدة
المحور الأول: مدى إدراك مفهوم محاسبة المسؤولية الاجتماعية					
1. محاسبة المسؤولية الاجتماعية جزء لا يتجزأ من اعمال المؤسسة.					
2. محاسبة المسؤولية الاجتماعية هي اظهار البيانات المتعلقة بمسؤولية المؤسسة اتجاه المجتمع في التقارير والحسابات الختامية بشكل ارقام.					
3. أصبحت محاسبة المسؤولية الاجتماعية ثقافة لدى مؤسستكم والمهتمين بنتائج اعمالكم.					
4. توجد لدى المؤسسة مدونة اخلاق العمل.					
5. الممارسات المحاسبية استطاعت مواكبة التطورات وتبنيها لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية.					
6. توجد في المؤسسة مصلحة خاصة تهتم بالقضايا الاجتماعية.					
7. تستخدم المؤسسة تقنيات حديثة لتجنب التلوث.					
المحور الثاني: قياس المسؤولية الاجتماعية					

1. تعتبر عملية القياس المحاسبي للتكاليف الاجتماعية في المؤسسات الى زيادة المنافع الاجتماعية الملموسة ذات الأثر الواضح في العائد الاجتماعي على الاستثمارات الاجتماعية.						
2. وجود نماذج محاسبية لقياس الأداء الاجتماعي يساعد على تطبيق المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية.						
3. تحتوي المؤسسة على نظام محاسبي يمكن بواسطته تجميع البيانات والمعلومات التي تخص الأداء الاجتماعي الخاص بها.						
4. تقوم المؤسسة بالقياس عن المنح، العطل السنوية للعاملين والنواحي الاجتماعية والصحية (العلاج، التعليم، السكن ...الخ)						
5. تعتمد المؤسسة على أساليب محددة للقياس المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية تساعد في تطبيق محاسبة المسؤولية الاجتماعية.						
6. يحظى القياس المحاسبي عن الأداء الاجتماعي بالاهتمام الكافي مقارنة بالأداء.						
المحور الثالث: الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية						
1. الافصاح يقدم بيانات مالية ومحاسبية تسمح بتحليلها ماليا وتحديد الانحرافات والمسؤوليات.						
2. تعطي القوائم المالية معلومات ذات موثوقية ومصداقية عالية.						
3. تقوم المؤسسة بإصدار تقرير سنوي يضم الإفصاح عن الأداء الاجتماعي.						
4. ان الإفصاح وفق المعايير المحاسبة الدولية سوف يكون له أثر إيجابي على الكشوف المالية.						
5. ان الإفصاح وفق النظام المحاسبي المالي يكون له أثر موجب على نوعية المعلومات المحاسبية في المؤسسة.						
6. يؤدي الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية الى زيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية.						
7. المسؤولون عن عملية الإفصاح المحاسبي ذو خبرة وكفاءة في المجال الاجتماعي والمحاسبي معا.						
المحور الرابع: تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية						
1. تقوم المؤسسة بإجراء تقييم دوري حول نشاطها الاجتماعي.						

2. تقوم المؤسسة بدرجة عالية من الكفاءة والجودة.					
3. تساهم شركة اتصالات الجزائر في الحد من مضرات التلوث الاشعاعي من أبراج الاتصالات.					
4. تقوم المؤسسة بترقية العمال حسب مهاراتهم وقدراتهم.					
5. المسؤولية الاجتماعية تحسن من فرص جذب رؤوس الأموال.					
6. تساهم في اجتذاب عاملين بمهارات أعلى وترفع من الروح المعنوية ودرجة الالتزام.					
7. تساهم في دعم البرامج الإعلامية لتحسين وحماية البيئة والمجتمع.					
8. تسعى لإقامة مختلف الدورات والتكوينات المهنية والتطويرية للعمال.					
9. وجوب توفير المؤسسة ظروف عمل آمنة ومريحة وصحية.					
10. تأخذ المؤسسة بعين الاعتبار آراء ومقترحات زبائنها بخصوص تطوير خدماتها (خدمة الزبائن)					
11. تقدم المؤسسة الخدمات الاجتماعية لعامليها خارج أوقات العمل كالرحلات السياحية والحج، العمرة....					

الملحق رقم (02): مخرجات Spss-الجزء 01-

```
                                                                    GET
                FILE='C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav'.
                     DATASET NAME Ensemble_de_données1 WINDOW=FRONT.
                                COMPUTE t1=MEAN(F1,F2,F3,F4,F5,F6).
                                                                 EXECUTE.
                                COMPUTE t2=MEAN(K1,K2,K3,K4,K5,K6).
                                                                 EXECUTE.
                             COMPUTE t3=MEAN(N1,N2,N3,N4,N5,N6,N7).
                                                                 EXECUTE.
               COMPUTE t4=MEAN(S1,S2,S3,S4,S5,S6,S7,S8,S9,S10,S11).
                                                                 EXECUTE.


                                NONPAR CORR    /VARIABLES=F1 F2 F3 F4 F5 F6 F7 t1
  /PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG    /MISSING=PAIRWISE.
```

Remarques

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Scinder fichier	
Traitement de valeur manquante	N de lignes dans le fichier de travail	Les statistiques pour chaque paire de variables sont basées sur toutes les observations comportant des données valides pour cette paire.
	Définition de manquante	
	Observations utilisées	NONPAR CORR /VARIABLES=F1 F2 F3 F4 F5 F6 F7 t1 /PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.
Syntaxe		
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,01
	Nombre d'observations autorisé	74898 observations[a]

a. Basée sur la disponibilité de la mémoire de l'espace de travail

Corrélations

			F1	F2	F3	F4
Rho de Spearman	F1	Coefficient de corrélation	1,000	,582**	,531**	,321
		Sig. (bilatérale)	.	,001	,003	,083
		N	30	30	30	30
	F2	Coefficient de corrélation	,582**	1,000	,812**	,356
		Sig. (bilatérale)	,001	.	,000	,054
		N	30	30	30	30
	F3	Coefficient de corrélation	,531**	,812**	1,000	,252
		Sig. (bilatérale)	,003	,000	.	,179
		N	30	30	30	30
	F4	Coefficient de corrélation	,321	,356	,252	1,000
		Sig. (bilatérale)	,083	,054	,179	.
		N	30	30	30	30
	F5	Coefficient de corrélation	,392*	,650**	,639**	,597**
		Sig. (bilatérale)	,032	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	F6	Coefficient de corrélation	,549**	,557**	,470**	,720**
		Sig. (bilatérale)	,002	,001	,009	,000
		N	30	30	30	30
	F7	Coefficient de corrélation	,462*	,570**	,605**	,543**
		Sig. (bilatérale)	,010	,001	,000	,002
		N	30	30	30	30
	t1	Coefficient de corrélation	,741**	,805**	,767**	,662**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30

Corrélations

			F5	F6	F7	t1
Rho de Spearman	F1	Coefficient de corrélation	,392*	,549**	,462*	,741**
		Sig. (bilatérale)	,032	,002	,010	,000
		N	30	30	30	30
	F2	Coefficient de corrélation	,650**	,557**	,570**	,805**
		Sig. (bilatérale)	,000	,001	,001	,000
		N	30	30	30	30
	F3	Coefficient de corrélation	,639**	,470**	,605**	,767**
		Sig. (bilatérale)	,000	,009	,000	,000
		N	30	30	30	30

F4	Coefficient de corrélation	,597**	,720**	,543**	,662**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,002	,000
	N	30	30	30	30
F5	Coefficient de corrélation	1,000	,530**	,565**	,805**
	Sig. (bilatérale)	.	,003	,001	,000
	N	30	30	30	30
F6	Coefficient de corrélation	,530**	1,000	,599**	,825**
	Sig. (bilatérale)	,003	.	,000	,000
	N	30	30	30	30
F7	Coefficient de corrélation	,565**	,599**	1,000	,720**
	Sig. (bilatérale)	,001	,000	.	,000
	N	30	30	30	30
t1	Coefficient de corrélation	,805**	,825**	,720**	1,000
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	.
	N	30	30	30	30

**. La corrélation est significative au niveau 0,01 (bilatéral).

*. La corrélation est significative au niveau 0,05 (bilatéral).

```
NONPAR CORR    /VARIABLES=K1 K2 K3 K4 K5 K6 t2
    /PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG    /MISSING=PAIRWISE.
```

Remarques

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Scinder fichier	
Traitement de valeur manquante	N de lignes dans le fichier de travail	Les statistiques pour chaque paire de variables sont basées sur toutes les observations comportant des données valides pour cette paire.
	Définition de manquante	
	Observations utilisées	NONPAR CORR /VARIABLES=K1 K2 K3 K4 K5 K6 t2 /PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG...
Syntaxe		
Ressources		00:00:00,02
	Temps de processeur	00:00:00,01
	Temps écoulé	82782 observations[a]
	Nombre d'observations autorisé	

a. Basée sur la disponibilité de la mémoire de l'espace de travail

```
[Ensemble_de_données1] C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav
```

Corrélations

			K1	K2	K3	K4
Rho de Spearman	K1	Coefficient de corrélation	1,000	,686**	,534**	,317
		Sig. (bilatérale)	.	,000	,002	,088
		N	30	30	30	30
	K2	Coefficient de corrélation	,686**	1,000	,531**	,531**
		Sig. (bilatérale)	,000	.	,003	,003
		N	30	30	30	30
	K3	Coefficient de corrélation	,534**	,531**	1,000	,750**
		Sig. (bilatérale)	,002	,003	.	,000
		N	30	30	30	30
	K4	Coefficient de corrélation	,317	,531**	,750**	1,000
		Sig. (bilatérale)	,088	,003	,000	.
		N	30	30	30	30
	K5	Coefficient de corrélation	,260	,494**	,608**	,616**
		Sig. (bilatérale)	,165	,006	,000	,000
		N	30	30	30	30

	K6	Coefficient de corrélation	,199	,211	,689**	,637**
		Sig. (bilatérale)	,291	,263	,000	,000
		N	30	30	30	30
	t2	Coefficient de corrélation	,595**	,679**	,929**	,799**
		Sig. (bilatérale)	,001	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30

Corrélations

			K5	K6	t2
Rho de Spearman	K1	Coefficient de corrélation	,260	,199	,595**
		Sig. (bilatérale)	,165	,291	,001
		N	30	30	30
	K2	Coefficient de corrélation	,494**	,211	,679**
		Sig. (bilatérale)	,006	,263	,000
		N	30	30	30
	K3	Coefficient de corrélation	,608**	,689**	,929**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000
		N	30	30	30
	K4	Coefficient de corrélation	,616**	,637**	,799**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000
		N	30	30	30
	K5	Coefficient de corrélation	1,000	,581**	,740**
		Sig. (bilatérale)	.	,001	,000
		N	30	30	30
	K6	Coefficient de corrélation	,581**	1,000	,680**
		Sig. (bilatérale)	,001	.	,000
		N	30	30	30
	t2	Coefficient de corrélation	,740**	,680**	1,000
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	.
		N	30	30	30

**. La corrélation est significative au niveau 0,01 (bilatéral).

Remarques

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Scinder fichier	
Traitement de valeur manquante	N de lignes dans le fichier de travail	Les statistiques pour chaque paire de variables sont basées sur toutes les observations comportant des données valides pour cette paire.
	Définition de manquante	
	Observations utilisées	NONPAR CORR /VARIABLES=N1 N2 N3 N4 N5 N6 N7 t3 /PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.
Syntaxe		
Ressources		00:00:00,00
	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	74898 observations[a]
	Nombre d'observations autorisé	

a. Basée sur la disponibilité de la mémoire de l'espace de travail

Corrélations

			N1	N2	N3	N4
Rho de Spearman	N1	Coefficient de corrélation	1,000	,728**	,772**	,677**
		Sig. (bilatérale)	.	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	N2	Coefficient de corrélation	,728**	1,000	,638**	,612**
		Sig. (bilatérale)	,000	.	,000	,000
		N	30	30	30	30
	N3	Coefficient de corrélation	,772**	,638**	1,000	,825**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	.	,000
		N	30	30	30	30
	N4	Coefficient de corrélation	,677**	,612**	,825**	1,000
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	.
		N	30	30	30	30
	N5	Coefficient de corrélation	,660**	,737**	,721**	,522**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,003
		N	30	30	30	30

	N6	Coefficient de corrélation	,664**	,484**	,666**	,594**
		Sig. (bilatérale)	,000	,007	,000	,001
		N	30	30	30	30
	N7	Coefficient de corrélation	,623**	,658**	,657**	,800**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	t3	Coefficient de corrélation	,860**	,816**	,838**	,827**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30

Corrélations

			N5	N6	N7	t3
Rho de Spearman	N1	Coefficient de corrélation	,660**	,664**	,623**	,860**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	N2	Coefficient de corrélation	,737**	,484**	,658**	,816**
		Sig. (bilatérale)	,000	,007	,000	,000
		N	30	30	30	30
	N3	Coefficient de corrélation	,721**	,666**	,657**	,838**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	N4	Coefficient de corrélation	,522**	,594**	,800**	,827**
		Sig. (bilatérale)	,003	,001	,000	,000
		N	30	30	30	30
	N5	Coefficient de corrélation	1,000	,691**	,530**	,743**
		Sig. (bilatérale)	.	,000	,003	,000
		N	30	30	30	30
	N6	Coefficient de corrélation	,691**	1,000	,534**	,759**
		Sig. (bilatérale)	,000	.	,002	,000
		N	30	30	30	30
	N7	Coefficient de corrélation	,530**	,534**	1,000	,820**
		Sig. (bilatérale)	,003	,002	.	,000
		N	30	30	30	30
	t3	Coefficient de corrélation	,743**	,759**	,820**	1,000
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	.
		N	30	30	30	30

**. La corrélation est significative au niveau 0,01 (bilatéral).

Remarques

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Scinder fichier	
Traitement de valeur manquante	N de lignes dans le fichier de travail	Les statistiques pour chaque paire de variables sont basées sur toutes les observations comportant des données valides pour cette paire.
	Définition de manquante	
	Observations utilisées	NONPAR CORR /VARIABLES=S1 S2 S3 S4 S5 S6 S7 S8 S9 S10 S11 t4 /PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.
Syntaxe		
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,00
	Nombre d'observations autorisé	54236 observations[a]

a. Basée sur la disponibilité de la mémoire de l'espace de travail

			S1	S2	S3	S4
Rho de Spearman	S1	Coefficient de corrélation	1,000	,612**	,411*	,644**
		Sig. (bilatérale)	.	,000	,024	,000
		N	30	30	30	30
	S2	Coefficient de corrélation	,612**	1,000	,744**	,912**
		Sig. (bilatérale)	,000	.	,000	,000
		N	30	30	30	30
	S3	Coefficient de corrélation	,411*	,744**	1,000	,801**
		Sig. (bilatérale)	,024	,000	.	,000
		N	30	30	30	30
	S4	Coefficient de corrélation	,644**	,912**	,801**	1,000
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	.
		N	30	30	30	30
	S5	Coefficient de corrélation	,607**	,724**	,580**	,687**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,001	,000
		N	30	30	30	30
	S6	Coefficient de corrélation	,735**	,885**	,619**	,834**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	S7	Coefficient de corrélation	,427*	,448*	,357	,538**
		Sig. (bilatérale)	,019	,013	,053	,002
		N	30	30	30	30
	S8	Coefficient de corrélation	,609**	,715**	,514**	,672**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,004	,000
		N	30	30	30	30
	S9	Coefficient de corrélation	,461*	,770**	,631**	,709**
		Sig. (bilatérale)	,010	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	S10	Coefficient de corrélation	,574**	,757**	,798**	,719**
		Sig. (bilatérale)	,001	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	S11	Coefficient de corrélation	,507**	,612**	,615**	,552**
		Sig. (bilatérale)	,004	,000	,000	,002
		N	30	30	30	30
	t4	Coefficient de corrélation	,713**	,910**	,771**	,897**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30

			S5	S6	S7	S8
Rho de Spearman	S1	Coefficient de corrélation	,607**	,735**	,427*	,609**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,019	,000
		N	30	30	30	30
	S2	Coefficient de corrélation	,724**	,885**	,448*	,715**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,013	,000
		N	30	30	30	30
	S3	Coefficient de corrélation	,580**	,619**	,357	,514**
		Sig. (bilatérale)	,001	,000	,053	,004
		N	30	30	30	30
	S4	Coefficient de corrélation	,687**	,834**	,538**	,672**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,002	,000
		N	30	30	30	30
	S5	Coefficient de corrélation	1,000	,855**	,593**	,829**
		Sig. (bilatérale)	.	,000	,001	,000
		N	30	30	30	30
	S6	Coefficient de corrélation	,855**	1,000	,569**	,756**
		Sig. (bilatérale)	,000	.	,001	,000
		N	30	30	30	30
	S7	Coefficient de corrélation	,593**	,569**	1,000	,592**
		Sig. (bilatérale)	,001	,001	.	,001
		N	30	30	30	30
	S8	Coefficient de corrélation	,829**	,756**	,592**	1,000
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,001	.
		N	30	30	30	30
	S9	Coefficient de corrélation	,608**	,713**	,516**	,767**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,003	,000
		N	30	30	30	30
	S10	Coefficient de corrélation	,715**	,749**	,494**	,671**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,006	,000
		N	30	30	30	30
	S11	Coefficient de corrélation	,692**	,644**	,506**	,647**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,004	,000
		N	30	30	30	30
	t4	Coefficient de corrélation	,881**	,917**	,663**	,851**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30

			S9	S10	S11	t4
Rho de Spearman	S1	Coefficient de corrélation	,461*	,574**	,507**	,713**
		Sig. (bilatérale)	,010	,001	,004	,000
		N	30	30	30	30
	S2	Coefficient de corrélation	,770**	,757**	,612**	,910**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	S3	Coefficient de corrélation	,631**	,798**	,615**	,771**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	S4	Coefficient de corrélation	,709**	,719**	,552**	,897**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,002	,000
		N	30	30	30	30
	S5	Coefficient de corrélation	,608**	,715**	,692**	,881**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	S6	Coefficient de corrélation	,713**	,749**	,644**	,917**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	S7	Coefficient de corrélation	,516**	,494**	,506**	,663**
		Sig. (bilatérale)	,003	,006	,004	,000
		N	30	30	30	30
	S8	Coefficient de corrélation	,767**	,671**	,647**	,851**
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000
		N	30	30	30	30
	S9	Coefficient de corrélation	1,000	,784**	,519**	,792**
		Sig. (bilatérale)	.	,000	,003	,000
		N	30	30	30	30
	S10	Coefficient de corrélation	,784**	1,000	,599**	,849**
		Sig. (bilatérale)	,000	.	,000	,000
		N	30	30	30	30
	S11	Coefficient de corrélation	,519**	,599**	1,000	,734**
		Sig. (bilatérale)	,003	,000	.	,000
		N	30	30	30	30
	t4	Coefficient de corrélation	,792**	,849**	,734**	1,000
		Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	.
		N	30	30	30	30

Fiabilité

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	
	Scinder fichier	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	N de lignes dans le fichier de travail	
Gestion des valeurs manquantes	Entrée de la matrice	
	Définition de valeur manquante	Les statistiques reposent sur l'ensemble des observations dotées de données valides pour toutes les variables dans la procédure.
	Observations prises en compte	
Syntaxe		RELIABILITY /VARIABLES=F1 F2 F3 F4 F5 F6 F7 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL...
Ressources		00:00:00,00
	Temps de processeur	00:00:00,01
	Temps écoulé	

[Ensemble_de_données1] C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav

Echelle : TOUTES LES VARIABLES

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	30	100,0
	Exclus[a]	0	,0
	Total	30	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,902	7

```
RELIABILITY   /VARIABLES=K1 K2 K3 K4 K5 K6
              /SCALE('ALL VARIABLES') ALL
                        /MODEL=ALPHA.
```

Fiabilité

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	
	Scinder fichier	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	N de lignes dans le fichier de travail	
Gestion des valeurs manquantes	Entrée de la matrice	
	Définition de valeur manquante	Les statistiques reposent sur l'ensemble des observations dotées de données valides pour toutes les variables dans la procédure.
	Observations prises en compte	
Syntaxe		RELIABILITY /VARIABLES=K1 K2 K3 K4 K5 K6 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Ressources		00:00:00,00
	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	

[Ensemble_de_données1] C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav

Echelle : TOUTES LES VARIABLES

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	30	100,0
	Exclus[a]	0	,0
	Total	30	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments

,895	6

```
RELIABILITY    /VARIABLES=N1 N2 N3 N4 N5 N6 N7
               /SCALE('ALL VARIABLES') ALL
                              /MODEL=ALPHA.
```

Fiabilité

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	
	Scinder fichier	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	N de lignes dans le fichier de travail	
Gestion des valeurs manquantes	Entrée de la matrice	
	Définition de valeur manquante	Les statistiques reposent sur l'ensemble des observations dotées de données valides pour toutes les variables dans la procédure.
	Observations prises en compte	
Syntaxe		RELIABILITY /VARIABLES=N1 N2 N3 N4 N5 N6 N7 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Ressources		00:00:00,00
	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	

[Ensemble_de_données1] C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav

Echelle : TOUTES LES VARIABLES

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	30	100,0
	Exclus[a]	0	,0
	Total	30	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,933	7

```
 RELIABILITY   /VARIABLES=S1 S2 S3 S4 S5 S6 S7 S8 S9 S10 S11   /SCALE('ALL
VARIABLES') ALL
  /MODEL=ALPHA.
```

Fiabilité

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	
	Scinder fichier	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	N de lignes dans le fichier de travail	
Gestion des valeurs manquantes	Entrée de la matrice	
	Définition de valeur manquante	Les statistiques reposent sur l'ensemble des observations dotées de données valides pour toutes les variables dans la procédure.
	Observations prises en compte	
Syntaxe		RELIABILITY /VARIABLES=S1 S2 S3 S4 S5 S6 S7 S8 S9 S10 S11 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Ressources		00:00:00,00
	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	

```
[Ensemble_de_données1] C:\Users\X280\Desktop\spss17\Sans titre1.sav
```

Echelle : TOUTES LES VARIABLES

Récapitulatif de traitement des observations

	N	%

Observations	Valide	30	100,0
	Exclus[a]	0	,0
	Total	30	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,956	11

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav
	Scinder fichier	
	N de lignes dans le fichier de travail	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Entrée de la matrice	
Gestion des valeurs manquantes	Définition de valeur manquante	Les statistiques reposent sur l'ensemble des observations dotées de données valides pour toutes les variables dans la procédure.
	Observations prises en compte	
Syntaxe		RELIABILITY /VARIABLES=F1 F2 F3 F4 F5 F6 F7 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL...
Ressources		00:00:00,00
	Temps de processeur	00:00:00,02
	Temps écoulé	

```
DESCRIPTIVES VARIABLES=F1 F2 F3 F4 F5 F6 F7   /SAVE
                    /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

Descriptives

	Scinder fichier	
	N de lignes dans le fichier de travail	
Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	
	Observations prises en compte	
	Syntaxe	
Ressources	Temps de processeur	
	Temps écoulé	
	Variables créées ou modifiées	ZF1

ZF2
ZF3
ZF4
ZF5
ZF6
ZF7

Résultat obtenu		11-JUN-2024 14:40:42
Commentaires		
Entrée		C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav
	Données	Ensemble_de_données1
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	<aucune>
	Poids	<aucune>
	Scinder fichier	30
Gestion des valeurs manquantes	N de lignes dans le fichier de travail	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Définition des valeurs manquantes	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe	Observations prises en compte	DESCRIPTIVES VARIABLES=F1 F2 F3 F4 F5 F6 F7 /SAVE /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources		00:00:00,00
	Temps de processeur	00:00:00,02
Variables créées ou modifiées	Temps écoulé	Zscore(F1)
	ZF1	Zscore(F2)
	ZF2	Zscore(F3)
	ZF3	Zscore(F4)
	ZF4	Zscore(F5)
	ZF5	Zscore(F6)
	ZF6	Zscore(F7)
	ZF7	

[Ensemble_de_données1]
C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type

F1	30	1,00	4,00	1,8667	,68145
F2	30	1,00	5,00	2,1333	,89955
F3	30	1,00	5,00	2,0667	,90719
F4	30	1,00	4,00	1,8667	,81931
F5	30	1,00	4,00	1,9333	,78492
F6	30	1,00	5,00	2,1333	,89955
F7	30	1,00	5,00	2,3000	,91539
N valide (listwise)	30				

```
DESCRIPTIVES VARIABLES=K1 K2 K3 K4 K5 K6   /SAVE
                /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

Descriptives

	Scinder fichier	
	N de lignes dans le fichier de travail	
Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	
	Observations prises en compte	
	Syntaxe	
Ressources	Temps de processeur	
	Temps écoulé	
	Variables créées ou modifiées	ZK1
		ZK2
		ZK3
ZK4		
		ZK5
		ZK6

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Scinder fichier	
Gestion des valeurs manquantes	N de lignes dans le fichier de travail	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
	Définition des valeurs manquantes	
Syntaxe	Observations prises en compte	DESCRIPTIVES VARIABLES=K1 K2 K3 K4 K5 K6 /SAVE /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources		00:00:00,00
	Temps de processeur	00:00:00,01
Variables créées ou modifiées	Temps écoulé	Zscore(K1)
	ZK1	Zscore(K2)
	ZK2	Zscore(K3)
	ZK3	Zscore(K4)
	ZK4	Zscore(K5)
	ZK5	Zscore(K6)
	ZK6	

```
[Ensemble_de_données1]
C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav
```

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
K1	30	1,00	4,00	1,9667	,80872
K2	30	1,00	4,00	2,0000	,74278
K3	30	1,00	4,00	1,9333	,82768
K4	30	1,00	5,00	1,9667	,85029
K5	30	1,00	5,00	2,0333	,80872
K6	30	1,00	5,00	2,2333	,89763
N valide (listwise)	30				

```
DESCRIPTIVES VARIABLES=N1 N2 N3 N4 N5 N6 N7   /SAVE
                    /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

قائمة الملاحق

Descriptives

Scinder fichier

N de lignes dans le fichier de travail

Gestion des valeurs manquantes — Définition des valeurs manquantes

Observations prises en compte

Syntaxe

Ressources — Temps de processeur

Temps écoulé

Variables créées ou modifiées — ZN1

ZN2

ZN3

ZN4

ZN5

ZN6

ZN7

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Scinder fichier	
Gestion des valeurs manquantes	N de lignes dans le fichier de travail	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
	Définition des valeurs manquantes	
Syntaxe	Observations prises en compte	DESCRIPTIVES VARIABLES=N1 N2 N3 N4 N5 N6 N7 /SAVE /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
		00:00:00,00
		00:00:00,04
Ressources		Zscore(N1)
	Temps de processeur	Zscore(N2)
Variables créées ou modifiées	Temps écoulé	Zscore(N3)
	ZN1	Zscore(N4)
	ZN2	Zscore(N5)
	ZN3	Zscore(N6)
	ZN4	Zscore(N7)
	ZN5	
	ZN6	
	ZN7	

```
[Ensemble_de_données1]
C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav
```

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
N1	30	1,00	4,00	2,0333	,88992
N2	30	1,00	4,00	1,9667	,88992
N3	30	1,00	4,00	2,0000	,78784
N4	30	1,00	4,00	2,0000	,87099
N5	30	1,00	4,00	1,9333	,82768
N6	30	1,00	4,00	1,8333	,74664
N7	30	1,00	4,00	2,1333	,86037
N valide (listwise)	30				

```
DESCRIPTIVES VARIABLES=S1 S2 S3 S4 S5 S6 S7 S8 S9 S10
                                                S11   /SAVE
```

/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Scinder fichier

N de lignes dans le fichier de travail

Gestion des valeurs manquantes — Définition des valeurs manquantes

Observations prises en compte

Syntaxe

Ressources — Temps de processeur

Temps écoulé

Variables créées ou modifiées — ZS1

ZS2

ZS3

ZS4

ZS5

ZS6

ZS7

ZS8

ZS9

ZS10

ZS11

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
		<aucune>
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	30
	Filtrer	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Poids	
	Scinder fichier	
Gestion des valeurs manquantes	N de lignes dans le fichier de travail	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
	Définition des valeurs manquantes	DESCRIPTIVES VARIABLES=S1 S2 S3 S4 S5 S6 S7 S8 S9 S10 S11 /SAVE /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Syntaxe	Observations prises en compte	
		00:00:00,00
		00:00:00,00
Ressources		Zscore(S1)
		Zscore(S2)
	Temps de processeur	Zscore(S3)
Variables créées ou modifiées	Temps écoulé	Zscore(S4)
	ZS1	Zscore(S5)
	ZS2	Zscore(S6)
	ZS3	Zscore(S7)
	ZS4	Zscore(S8)
	ZS5	Zscore(S9)
	ZS6	Zscore(S10)
	ZS7	Zscore(S11)
	ZS8	
	ZS9	
	ZS10	
	ZS11	

[Ensemble_de_données1]
C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
S1	30	1,00	4,00	1,9667	,71840
S2	30	1,00	3,00	1,6667	,66089
S3	30	1,00	3,00	1,9333	,63968
S4	30	1,00	5,00	1,9667	1,06620
S5	30	1,00	4,00	1,9333	,78492
S6	30	1,00	4,00	1,9000	,88474
S7	30	1,00	4,00	2,0000	,69481
S8	30	1,00	4,00	1,8333	,74664
S9	30	1,00	4,00	1,8667	,73030
S10	30	1,00	4,00	2,0333	,80872
S11	30	1,00	4,00	1,9333	,82768
N valide (listwise)	30				

Descriptives

Remarques

Résultat obtenu		
Commentaires		
Entrée	Données	
		Ensemble de données actif
	Filtrer	
	Poids	
	Scinder fichier	
		N de lignes dans le fichier de travail
Gestion des valeurs manquantes		Définition des valeurs manquantes
		Observations prises en compte
Syntaxe		
Ressources	Temps de processeur	
	Temps écoulé	

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Scinder fichier	
Gestion des valeurs manquantes	N de lignes dans le fichier de travail	
	Définition des valeurs manquantes	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
		DESCRIPTIVES VARIABLES=
	Observations prises en compte	
Syntaxe		/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
		00:00:00,00
		00:00:00,00
Ressources		
	Temps de processeur	
	Temps écoulé	

[Ensemble_de_données1] C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
	30	1,00	4,00	2,9333	,82768
	30	1,00	4,00	2,4000	,67466
	30	1,00	4,00	3,1667	,91287
	30	1,00	4,00	3,4333	,89763
N valide (listwise)	30				

Effectifs

Remarques

Résultat obtenu		
Commentaires		
Entrée	Données	
	Ensemble de données actif	
	Filtrer	
	Poids	
	Scinder fichier	
	N de lignes dans le fichier de travail	
Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	
	Observations prises en compte	
Syntaxe		
Ressources	Temps de processeur	
	Temps écoulé	

Remarques

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Scinder fichier	
Gestion des valeurs manquantes	N de lignes dans le fichier de travail	
	Définition des valeurs manquantes	Les statistiques sont basées sur toutes les observations dotées de données valides
	Observations prises en compte	FREQUENCIES VARIABLES=
Syntaxe		/ORDER=ANALYSIS.
Ressources		00:00:00,00
	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	

[Ensemble_de_données1] C:\Users\X280\D

N	Valide	300	300	300	300
	Manquante	0	0	0	0

ownloads\Sans titre1.sav

Statistiques

Tableau de fréquences

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	19-29	1	3,3	3,3	3,3
	30-39	8	26,7	26,7	30,0
	40-49	13	43,3	43,3	73,3
	>50	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide		2	6,7	6,7	6,7
		15	50,0	50,0	56,7
		12	40,0	40,0	96,7
		1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	<5	1	3,3	3,3	3,3
	5-10	5	16,7	16,7	20,0
	10-15	4	13,3	13,3	33,3
	>15	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide		1	3,3	3,3	3,3
		7	23,3	23,3	26,7
		8	26,7	26,7	53,3
		14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

قائمة الملاحق

Effectifs

Remarques

Résultat obtenu		
Commentaires		
Entrée	Données	
		Ensemble de données actif
	Filtrer	
	Poids	
	Scinder fichier	
		N de lignes dans le fichier de travail
Gestion des valeurs manquantes		Définition des valeurs manquantes
		Observations prises en compte
Syntaxe		
Ressources	Temps de processeur	
	Temps écoulé	

Remarques

Résultat obtenu		C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav
Commentaires		
Entrée		Ensemble_de_données1
	Données	<aucune>
		<aucune>
	Ensemble de données actif	<aucune>
	Filtrer	30
	Poids	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Scinder fichier	
Gestion des valeurs manquantes	N de lignes dans le fichier de travail	Les statistiques sont basées sur toutes les observations dotées de données valides
	Définition des valeurs manquantes	
	Observations prises en compte	FREQUENCIES VARIABLES=
Syntaxe		/ORDER=ANALYSIS.
Ressources		00:00:00,00
	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	

[Ensemble_de_données1] C:\Users\X280\Downloads\Sans titre1.sav

N	Valide	300	300	300	300
	Manquante	0	0	0	0

قائمة الملاحق

Tableau de fréquences

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	19-29	1	3,3	3,3	3,3
	30-39	8	26,7	26,7	30,0
	40-49	13	43,3	43,3	73,3
	>50	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

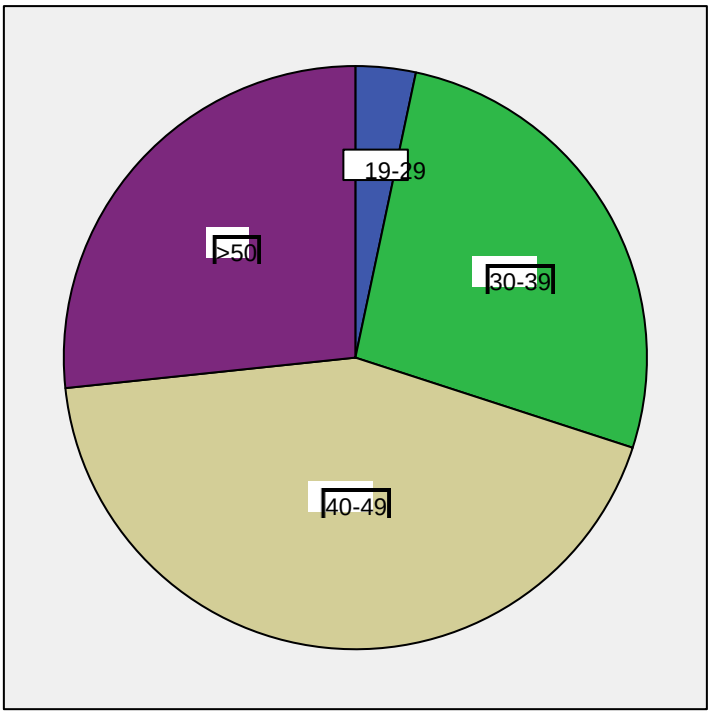
		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide		2	6,7	6,7	6,7
		15	50,0	50,0	56,7
		12	40,0	40,0	96,7
		1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	<5	1	3,3	3,3	3,3
	5-10	5	16,7	16,7	20,0
	10-15	4	13,3	13,3	33,3
	>15	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide		1	3,3	3,3	3,3
		7	23,3	23,3	26,7
		8	26,7	26,7	53,3
		14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

GGraph

السن

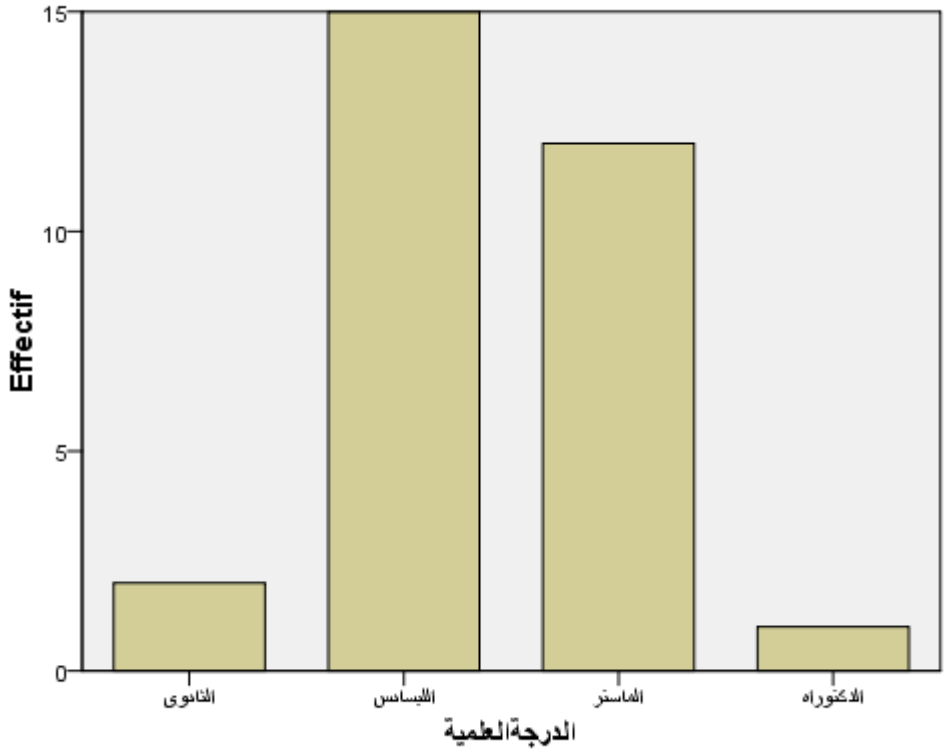


السن

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	19-29	1	3,3	3,3	3,3
	30-39	8	26,7	26,7	30,0
	40-49	13	43,3	43,3	73,3
	>50	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

GGraph

الدرجة العلمية

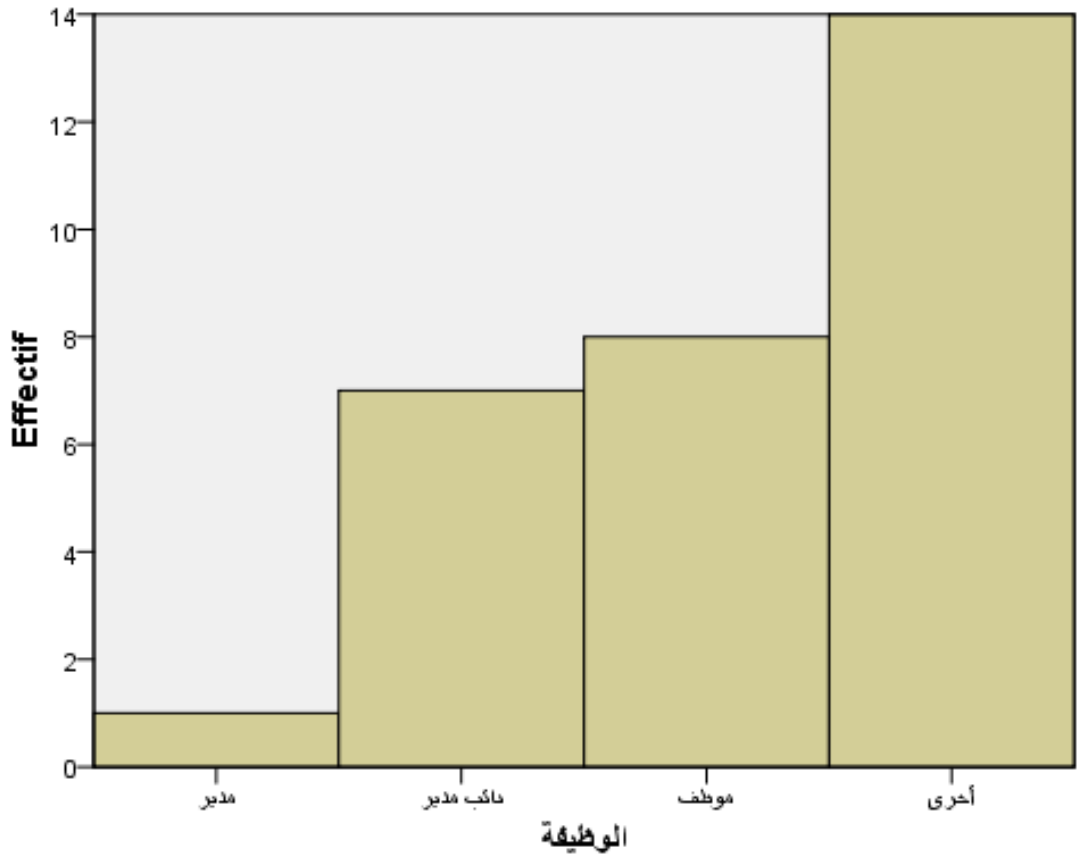


الدرجةالعلمية

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	الثانوي	2	6,7	6,7	6,7
	الليسانس	15	50,0	50,0	56,7
	الماستر	12	40,0	40,0	96,7
	الدكتوراه	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

GGraph

المسمى الوظيفي

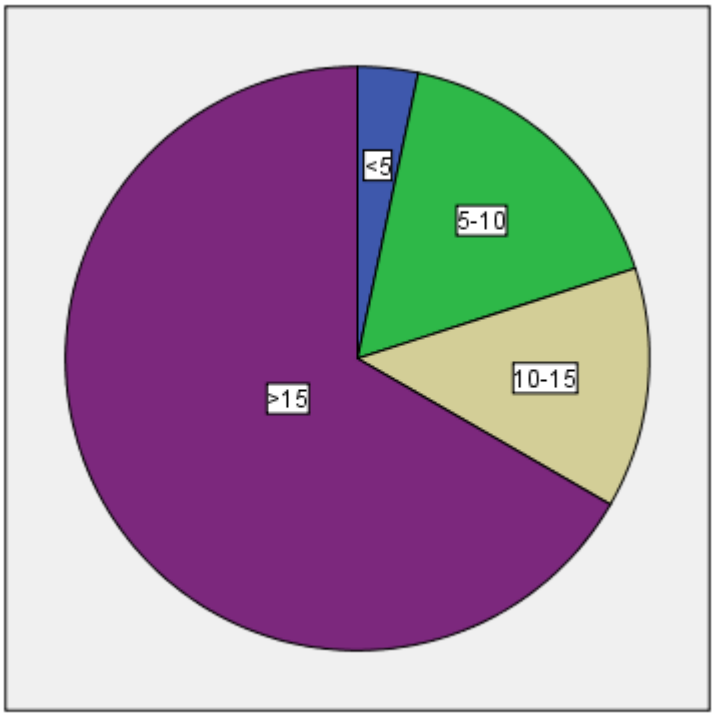


الوظيفة

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	مدير	1	3,3	3,3	3,3
	نائب مدير	7	23,3	23,3	26,7
	موظف	8	26,7	26,7	53,3
	أخرى	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

GGraph

الخبرة المهنية



الخبرة

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	<5	1	3,3	3,3	3,3
	5-10	5	16,7	16,7	20,0
	10-15	4	13,3	13,3	33,3
	>15	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

الملحق رقم (03): مخرجات Spss-الجزء 2-

Tests non paramétriques

a. Basée sur la disponibilité de la mémoire de l'espace de travail.

Test de Kolmogorov-Smirnov à un échantillon

		t1	t2	t3	t4
N		30	30	30	30
Paramètres normaux[a,b]		2,0000	2,0222	1,9857	1,9121
	Moyenne	,66379	,66772	,70919	,65620
Différences les plus extrêmes	Ecart-type	,200	,213	,166	,180
	Absolue	,200	,213	,166 -	,180 -
	Positive	-,091	-,120	,141	,087
	Négative	1,095	1,168	,910	,986
Z de Kolmogorov-Smirnov		,181	,131	,379	,285
Signification asymptotique (bilatér	ale)				

a. La distribution à tester est gaussienne.

b. Calculée à partir des donné

Statistiques sur échantillon unique

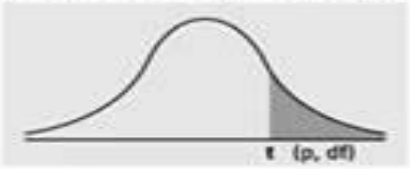
	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
t1	30	2,0000	,66379	,12119
t2	30	2,0222	,66772	,12191
t3	30	1,9857	,70919	,12948
t4	30	1,9121	,65620	,11981

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 3					
					Intervalle de confiance 95% de la différence	
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Inférieure	Supérieure
t1	8,251	29	,000	1,00000	1,2479	,7521
t2	8,021	29	,000	,97778	1,2271	,7284
t3	7,834	29	,000	1,01429	1,2791	,7495
t4	9,080	29	,000	1,08788	1,3329	,8428

الملحق رقم (04): tالجدولية

Numbers in each row of the table are values on a *t*-distribution with (*df*) degrees of freedom for selected right-tail (greater-than) probabilities (*p*).



df/p	0.40	0.25	0.10	0.05	0.025	0.01	0.005	0.0005
1	0.324920	1.000000	3.077684	6.313752	12.70620	31.82052	63.65674	636.6192
2	0.288675	0.816497	1.885618	2.919986	4.30265	6.96456	9.92484	31.5991
3	0.276671	0.764892	1.637744	2.353363	3.18245	4.54070	5.84091	12.9240
4	0.270722	0.740697	1.533206	2.131847	2.77645	3.74695	4.60409	8.6103
5	0.267181	0.726687	1.475884	2.015048	2.57058	3.36493	4.03214	6.8688
6	0.264835	0.717558	1.439756	1.943180	2.44691	3.14267	3.70743	5.9588
7	0.263167	0.711142	1.414924	1.894579	2.36462	2.99795	3.49948	5.4079
8	0.261921	0.706387	1.396815	1.859548	2.30600	2.89646	3.35539	5.0413
9	0.260955	0.702722	1.383029	1.833113	2.26216	2.82144	3.24984	4.7809
10	0.260185	0.699812	1.372184	1.812461	2.22814	2.76377	3.16927	4.5869
11	0.259556	0.697445	1.363430	1.795885	2.20099	2.71808	3.10581	4.4370
12	0.259033	0.695483	1.356217	1.782288	2.17881	2.68100	3.05454	43178
13	0.258591	0.693829	1.350171	1.770933	2.16037	2.65031	3.01228	4.2208
14	0.258213	0.692417	1.345030	1.761310	2.14479	2.62449	2.97684	4.1405
15	0.257885	0.691197	1.340606	1.753050	2.13145	2.60248	2.94671	4.0728
16	0.257599	0.690132	1.336757	1.745884	2.11991	2.58349	2.92078	4.0150
17	0.257347	0.689195	1.333379	1.739607	2.10982	2.56693	2.89823	3.9651
18	0.257123	0.688364	1.330391	1.734064	2.10092	2.55238	2.87844	3.9216
19	0.256923	0.687621	1.327728	1.729133	2.09302	2.53948	2.86093	3.8834
20	0.256743	0.686954	1.325341	1.724718	2.08596	2.52798	2.84534	3.8495
21	0.256580	0.686352	1.323188	1.720743	2.07961	2.51765	2.83136	3.8193
22	0.256432	0.685805	1.321237	1.717144	2.07387	2.50832	2.81876	3.7921
23	0.256297	0.685306	1.319460	1.713872	2.06866	2.49987	2.80734	3.7676
24	0.256173	0.684850	1.317836	1.710882	2.06390	2.49216	2.79694	3.7454
25	0.256060	0.684430	1.316345	1.708141	2.05954	2.48511	2.78744	3.7251
26	0.255955	0.684043	1.314972	1.705618	2.05553	2.47863	2.77871	3.7066
27	0.255858	0.683685	1.313703	1.703288	2.05183	2.47266	2.77068	3.6896
28	0.255768	0.683353	1.312527	1.701131	2.04841	2.46714	2.76326	3.6739
29	0.255684	0.683044	1.311434	1.699127	2.04523	2.46202	2.75639	3.6594
30	0.255605	0.682756	1.310415	1.697261	2.04227	2.45726	2.75000	3.6460
z	0.253347	0.674490	1.281552	1.644854	1.95996	2.32635	2.57583	3.2905
CI	———	———	80%	90%	95%	98%	99%	99.9%