

تطوير الافصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية في التقارير المالية الفصلية وفقا لإطار (GRI)

م.د. خالد عبيد احمد العبيدي⁽¹⁾ الجامعة المستنصرية/ قسم الرقابة والتدقيق الداخلي

Dr.khaled.cpa1@gmail.com

م.د. عماد محمد كندوري⁽²⁾ الجامعة المستنصرية/ كلية الادارة والاقتصاد / قسم المحاسبة

P:ISSN 1813 - 6729
E:ISSN 2707 - 1359

<http://doi.org/10.31272/JAE.43.2020.123.A2>

المستخلص:

برز الاهتمام بالمسؤولية الاجتماعية كجزء من إستراتيجية شركات الأعمال، للتفاعل مع المجتمع والبيئة المحيطة بسبب التغيرات العالمية، والطريقة التي ينظر بها إلى دور الأعمال في تعزيز ودعم التنمية المستدامة، وذلك للأهمية المتزايدة لنماذج الأعمال التجارية المستدامة، ولا سيما الشركات الكبيرة، والتي اعتمدت على نماذج موجهة بيئيا واجتماعيا وتنظيميا. وظهرت الحاجة الى زيادة الافصاح عن المعلومات غير مالية، وغيرها من الافصاحات الاختيارية في التقارير المالية للشركات، وأن الهدف الاساسي من توفير تلك المعلومات هو الوصول الى افصاح متكامل يجمع المعلومات المالية وغير المالية، لتمكين اصحاب المصالح من اتخاذ القرارات الرشيدة، كما ويتم زيادة كفاءة التقارير المالية عبر تطوير الافصاح، لغرض تخفيض مستوى عدم تماثل المعلومات بين الإدارة ومستعملي التقارير المالية، لضمان التواصل الفعال مع اسواق المال (KPMG, Aug 2010).



مجلة الإدارة والاقتصاد
العدد 123 / آذار / 2020
الصفحات 61 - 54

أولاً: المسؤولية الاجتماعية:

وفقا لمجلس الاعمال العالمي للتنمية المستدامة "world business council for sustainable development" (WBCSD Council Meeting 2019) تعرف المسؤولية الاجتماعية بأنها المساهمة في التنمية الاقتصادية المستدامة عبر التعاون بين الموظفين وممثلهم وأسرههم والمجتمع المحلي، لتطوير الاعمال لغرض توفير الحياة والعيش الكريم (Li, K., Khalili, N. R., & Cheng, W., 2019). ويتمثل التحدي الجديد المتمثل بالمسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR) وكيف تكون أكثر مساهمة تجاه أصحاب المصالح، يرى كل من (Persić, M., Janković, S., & Krivačić, D., 2017) وجوب توفير تقارير عن المعلومات غير المالية، ومنها مسؤولية الشركات اجتماعياً والافصاح عنها، وأكد (خليل، ابراهيم، 2013) ذلك، بأن الافصاح يؤدي الى تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وبالتبعية تحسين جودة مخرجات النموذج التنبؤي للتدفقات النقدية المستقبلية، ومن ثم دقة تقييم أداء الشركة من قبل الأطراف ذات العلاقة ومنهم (أصحاب المصالح). ويذهب (Saeidi, et al., 2015) أيضاً إلى أن تقارير المسؤولية الاجتماعية (CSR) تلعب دوراً مهماً في الميزة التنافسية المستدامة ورضا العملاء وسمعة الشركات، وتصوير مدى استجابتها لاحتياجات المجتمع الذي تعتمد عليه من أجل الاستمرار في نشاطها.

كما اشار (Nurlela and IsIahuddin, 2008) أن المسؤولية الاجتماعية تزيد من رأس مال الشركة العلاني، نتيجة تحسين علاقة الشركة مع أصحاب المصالح من العملاء والموظفين والمجتمع والملاك. وهو ما أشار إليه (Tench, 2016) في دراسته بأن الشركات التي أدركت أهمية الافصاح عن المشاركة في الاعمال المجتمعية والخيرية مؤخراً بتقارير منفصلة، قد زاد من عامل ثقة عملائها وكسب ولاءهم ومن ثم زيادة حصتها السوقية. كما دعت دراسة (Tjia and Lulu, 2012) الشركات على التركيز والتوافق والاهتمام بالمسؤولية الاجتماعية الى جانب الارباح، إذ أكدت على أن المسؤولية الاجتماعية للأعمال تعتبر أساس أخلاقيات الأعمال للوفاء بالالتزامات الاقتصادية تجاه اصحاب المصالح والأطراف الاخرى وأشار (Servaes, 2013) أن المعيار (ISO, 26000) قد حدد الموضوعات الأساسية للمسؤولية الاجتماعية بأنها (حكمة الشركات، حقوق الانسان، ممارسات العمل، البيئة، ممارسات التشغيل العادلة، قضايا المستهلك، التنمية والمشاركة المجتمعية). وأن لمشاركة المحاسبين دوراً ايجابياً في قياس وتقييم الأداء الاجتماعي للشركات كما أشارت إليه دراسة (Chernev and Blair, 2015) في تحديد أهمية المسؤولية الاجتماعية، لغرض تحقيق التوازن النسبي بين العلاقة الاقتصادية (الانتاج) والعلاقة الاجتماعية (دعم البعد الاجتماعي)، أضف الى ذلك تقييم سمعة الشركات من منظور ربحيتها ومراكزها المالية ورسالتها تجاه المجتمع والافصاح عن دورها المؤسسي في عمليات النمو الاقتصادي والنقد الاجتماعي وحماية البيئة.

ثانياً: التقارير المالية الفصلية وإطار (GRI):

تؤكد مبادئ المبادرة العالمية (GRI) أن الإطار هو الأساس الذي يتم الاعتماد عليه عند اعداد التقرير عن اداء الشركة الاقتصادي - البيئي - الاجتماعي - ويناسب ذلك جميع قطاعات الأعمال، ورصدت دراسة (Deloitte & Touche, 2011) أن المبادرة العالمية لا إطار (GRI) قد لاقت قبولاً وانتشاراً في دول الاتحاد الأوروبي وتناول اجتماع المفوضية الأوروبية مبادئ (GRI) وأثرها في تحسين الافصاح غير المالي، وأشار (محمد، 2011) أن العديد من الدول والمنظمات العالمية الاقتصادية والهيئات المحاسبية في الكثير من المؤتمرات أكدت على قبول تلك المبادئ ومنها منتدى دافوس الاقتصادي الذي تم التأكيد فيه على أن الاعتماد على إطار (GRI)، كمعيار يحكم التقرير، سيحقق المطلوب من تقرير المسؤولية الاجتماعية، ومصدر رئيس في توفير المعلومات غير المالية.

تطوير الإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية في التقارير المالية الفصلية وفقاً لإطار [GRI]

أما مؤتمر الأمم المتحدة للتجارة والتنمية والانتكاد (UNCTAD) في العام 2010 أكد على الحاجة إلى تحويل مفهوم الاستدامة إلى استراتيجية ملموسة داخل الشركات، واطلقت الأمم المتحدة عشرة مبادئ ضمن الاتفاق العالمي في مجالات حقوق الإنسان، والعمل، والبيئة، ومكافحة الفساد الذي هو أكثر شمولاً لاحتوائه على مؤشرات إفصاح عن الأداء الاجتماعي والبيئي والاقتصادي. إن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في التقارير الفصلية يعد نقطة انطلاق لتطوير تلك التقارير، ومتطلب أساس لرفع قيمة الشركة في سوق الأوراق المالية، ويحافظ على التوازن بين مصالح الوحدات الاقتصادية وحقوق المجتمع من خلال توفير مؤشرات الأداء الاجتماعي وبشكل دوري. ويعد قصور الإفصاح المحاسبي عن معلومات المسؤولية الاجتماعية بشكل دوري في التقارير المالية الفصلية نقطة تأثير الاهتمام وتتطلب البحث، لارتباطها بمتطلبات أهداف التنمية المستدامة وتحقيق كفاءة نموذج القرار.

لقد أكدت دراسة الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) أن هناك ضرورة لرفع مستوى جودة التقارير المالية من خلال الإبلاغ عن المؤشرات غير المالية، لتكون مرشداً لمستخدمي المعلومات وتلبي احتياجاتهم اللازمة (IFAC, Feb 2009)، أضف إلى ذلك تصويب الانتقادات الموجهة للتقارير المالية، وذلك لإهمالها الإفصاح المحاسبي عن الأداء البيئي والمسؤولية الاجتماعية المنصوص عليها ضمن مبادرة التقارير العالمية والمنبثقة من مجلس التقارير المالية المتكاملة. (IIRC) (International Integrated Reporting Council) في الإصدار (GRI4) Global Reporting Initiative 2013.

وتشير دراسة معهد المحاسبين القانونيين في انكلترا وويلز (ICAEW) إلى الخصائص المطلوبة في المعلومات غير المالية، والتي يتطلب توفيرها بالوقت المناسب لتلبية احتياجات المستثمرين لغرض تعزيز فهمهم، ووصف استراتيجية الشركة، وبيان دور مجلس الإدارة في الإشراف على تنفيذ استراتيجيات إدارة المخاطر والفرص المحيطة بها، وكذلك استخدام مؤشرات الأداء الرئيسية، نظراً لما تكفله من إفصاحات هامة تعطي صورة واضحة عن الأداء، وكيفية إدارة وتنفيذ استراتيجية الشركة (ICAEA, Jan 2011). كما أظهرت دراسة (IFAC, March 2011) عدم توفير التقارير المالية بوضعها الحالي المعلومات غير المالية اللازمة التي يحتاجها مستعملوها رغم جهود التحسين، كونها تمثل تحدياً كبيراً لمهنة المحاسبة، مما يتطلب خفض مستوى التعقيد بالعديد من المعايير لغرض أعداد تقارير مالية مبسطة وسهلة الفهم توفر معلومات يحتاجها مستعملوها.

ويبين المعيار المحاسبي الدولي (34) "إعداد التقارير المالية الفصلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB, 2010) أن المحاسبة تؤدي دورها في إعداد وعرض التقارير المالية الفصلية، وأن السياسات المحاسبية الخاصة بالتقارير المالية السنوية تطبق نفسها عند إعداد التقارير المالية الفصلية لأداء وظائف الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح، ولكن بالحد الأدنى لمحتوى التقرير المالي لتشمل (القوائم المالية الموجزة والإيضاحات التفسيرية) (درويش، 2012). ويبين (2005, Frederick, Taffler) أن الإفصاح المحاسبي في التقارير الفصلية طبقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية، سيكون له أثر على قرارات المستثمرين ومساعدتهم على اتخاذ قراراتهم الاستثمارية برشد وعقلانية.

ومن أجل تأكيد الدور الحيوي للتقارير المالية الفصلية حاول (ميرودلي، 2007) بيان واقع وظيفة التقارير المالية الحالية ودورها في اظهار القصور في الإفصاح، وهل تلبي احتياجات اصحاب المصالح، وأظهرت الدراسة أن التقارير المالية السنوية تسهم في توفير تنبؤات تكون اقرب الى الواقع، في حين أن التقارير الفصلية تزيد من القدرة التنبؤية لكونها تعطي صورة واضحة عن الواقع الحالي للشركة، وتسهم في زيادة كفاءة التقرير المالي.

تطوير الإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية في التقارير المالية الفصلية وفقا لإطار [GRI]

كما أكدت دراسة (Adams & Whelan, 2009) بأن اصحاب المصالح ومدراء الشركات يلعبون دوراً كبيراً في اختيار مؤشرات الأداء الأكثر وضوحاً اعتماداً على نماذج الإفصاح الصادرة عن (GRI)، كاستجابة لمتطلبات الحوكمة وتعبيراً عن الأداء البيئي والاجتماعي. وتتفق دراسة (Burritt, schaltegger, 2010) مع دراسة (Adams & Whelan, 2009) على ضرورة مشاركة اصحاب المصالح عند تحديد محتويات تقرير الاستدامة ليشمل المؤشرات والمعلومات التي تسهم في تطوير النظم المحاسبية التقليدية وفق مبادئ GRI. وأكدت دراسة (2013, Rodrigue, M., et al) على ضرورة توسيع نطاق الإفصاح المحاسبي الاختياري لدى الشركات، ليشمل أنشطة إدارة المخاطر ومدى اهتمامها بالبعد البيئي والمسؤولية الاجتماعية، لغرض تحقيق متطلبات الإفصاح عن المعلومات غير المالية الى جانب المعلومات المالية لتعزيز مصداقية التقارير المقدمة.

أما بشأن نطاق العلاقة والتأثير بين سمعة الشركة و (CSR) والاداء المالي للشركات فقد بينت دراسة (Saeidi, S.P., et al. 2015) أن هناك ترابط فيما بين سمعة الشركات والمسؤولية الاجتماعية والأداء المالي وأظهرت النتائج أن المسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR) تؤثر بشكل كبير على الأداء المالي نتيجة رضا العملاء وسمعة الشركة. وأوضح (Tran 2014) أن ارتفاع مستوى إدراك الشركات لأهمية المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية والنقير عنها - سينعكس إيجاباً على تحقيق أهداف التنمية المستدامة، ويشاطر (Cristiana 2015) الرأي مع (Tran 2014) على ضرورة الإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية لتوفير متطلبات الدقة في المعلومات لدى مستعملي التقارير ومنهم المستثمرين والمحللين الماليين والمجتمع.

أما بشأن أهمية تقارير المسؤولية الاجتماعية فقد أشار المجلس الدولي لإعداد التقارير المتكاملة (IIRC, 2011) (International Integrated Reporting Council) أن هذه التقارير لها دوراً إيجابياً في الإفصاح عن البعد الاجتماعي- من خلال اشارات الانذار المبكر عند عدم الالتزام بالمسؤولية الاجتماعية. كما وجهت دراسة (Higgins, c., stubbs, w., 2015) انتقاداً لتلك التقارير بسبب اختلاف تسميتها إلى (تقارير استدامة، تقارير مسؤولية اجتماعية)، أضف الى أن الإفصاح فيها اختياري (غير إلزامي)، مما يفقدها موضوعيتها وشفافيتها، ويتيح للشركات الفرصة لإخفاء بعض المعلومات الجوهرية. وتوصلت دراسة (Rodrigue, M., 2014) الى وجود فجوة توقعات بين مستخدمي القوائم المالية والمجتمع المدني واصحاب المصالح فيما يتعلق بالإفصاح عن المعلومات غير المالية المتعلقة بالالتزامات البيئية والاجتماعية وبالتالي فإن ذلك القصور في الإفصاح له تأثير على قرار الاستثمار.

يتضح من خلال العرض السابق أن معظم الدراسات قد أهتمت بضرورة توسيع نطاق الإفصاح في التقارير المالية عن الأداء البيئي والمسؤولية الاجتماعية، واللدان ينتظران إصدار معيار محاسبي دولي خاص بهما وفقاً للاتجاه الحديث في وضع منهج لتقديم التقارير المالية فيما يعرف بالتقارير المتكاملة (Integrated Reporting) من قبل مجلس التقارير الدولية المتكاملة (IIRC) وكبرى الشركات والهيئات المحاسبية العالمية (IFAC, IASB, FASB) والأكاديمين بهدف تلبية احتياجات اصحاب المصالح، واسواق المال من المعلومات على أسس إدارية ومالية.

مما سبق تبرز مشكلة الورقة البحثية بأن هناك قصور في الإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية ضمن التقارير المالية الفصلية مما ينعكس سلباً على الإيفاء باحتياجات اصحاب المصالح وأسواق رأس المال لتعزيز معلومات الاستدامة". ومن خلال تحليل محتوى الدراسات التي تناولت موضوع المسؤولية الاجتماعية والإفصاح عنها في التقارير المالية الفصلية، هدفت الورقة البحثية الى وضع تصور عن كيفية تطوير محتوى التقارير المالية الفصلية، وتجاوز قصورها عبر تضمين الإفصاح المحاسبي معلومات عن المسؤولية الاجتماعية، لدعم متطلبات إعداد تقارير الاستدامة في الشركات

تطوير الإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية في التقارير المالية الفصلية وفقاً لإطار [GRI]

المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، وذلك من خلال تحديد مداخل توفير المعلومات التي تلبي احتياجات أصحاب المصالح واسواق رأس المال، وتحديد محتوى معلومات تقرير المسؤولية الاجتماعية وفق متطلبات المبادرة العالمية.

وتتضمن مؤشرات الاداء الاجتماعي اللازمة في تقرير المسؤولية الاجتماعية والتي تمثل الجانب المحوري للأداء الذي تعمل فيه والمرتبط بـ (الممارسات العمالية، العمل اللائق، حقوق الانسان، المجتمع، مسؤولية الانتاج). ويبين الجدول (1) تلك المحاور وكالاتي:

جدول (1) محاور المؤشرات الرئيسية والفرعية للمسؤولية الاجتماعية

المؤشر الرئيسي	الممارسات العمالية والعمل المناسب (LA)		حقوق الانسان (HR)		الأداء الاجتماعي (SO)		مسؤولية الانتاج (PR)	
	عدد	المؤشر الفرعي	عدد	المؤشر الفرعي	عدد	المؤشر الفرعي	عدد	المؤشر الفرعي
على الالتزام بالمؤشرات الفرعية من قبل الشركة	3	التوظيف	3	ممارسات الاسـتثمار والـشراء	1	المجتمع	1	سلامة وصحة العميل
	2	علاقات الادارة والعمال	1	عدم التمييز	2	الفساد	2	العلامات التجارية للمنتجات والخدمات
	4	السلامة الصحية والمهنية	1	حرية التعبير والتفاوض الجماعي	1	السياسة العامة	1	وسائل التسويق
	4	التدريب والتعليم	1	عمالة الاطفال	2	حرية التعبير والتفاوض الجماعي	2	خصوصية العميل
	2	تنوع وتكافؤ الفرص	1	العمالة القسرية	1	السلوك المناهض للتنافس	1	التوافق
			1	ممارسات امنة	1	التوافق	1	
			1	احترام حقوق المواطن الاصلي				

إن وجود إطار يحكم إعداد تقرير المسؤولية الاجتماعية سيدعم تقرير الاستدامة، ويضمن التعبير عن الأركان الأساسية المكونة لتقرير المسؤولية الاجتماعية الذي يحتاج اليه مستخدموا المعلومات. كخطوة مستحدثة لتطوير تلك التقارير لتوفر معلومات ملائمة لمتخذي القرار لا توفرها التقارير الحالية، مع ضرورة دعم الإفصاح الحالي عن معلومات المسؤولية الاجتماعية والزام الشركات المكونة للمؤشر العراقي بإعداد تقارير المسؤولية الاجتماعية وفقاً لإطار (GRI).

تطوير الإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية في التقارير المالية الفصلية وفقاً لإطار [GRI]

النتائج والمقترحات:

- في ظل ما أكدته تحليل الدراسات السابقة التي تناولت موضوع المسؤولية الاجتماعية والإفصاح عنها في التقارير المالية الفصلية، وللمحد من القصور في توفير المعلومات، تمكن الباحث من تحديد المسار البحثي لهذه المشكلة لغرض التوسع في دراستها والوصول إلى إفصاحات متكاملة تجمع المعلومات المالية وغير المالية، لتغطية كافة جوانب الإفصاح المحاسبي في إطار مبادئ ومفاهيم المبادرة العالمية، ومعايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، لضمان التعبير عن الصلة بين الأداء المالي والاستدامة؛ لتعطي رسائل إطمئنان تخدم حاجات أصحاب المصالح وأسواق رأس المال والمستثمرين، لتمكينهم من اتخاذ قرارات سليمة، بأن الشركات ملتزمة اجتماعياً في المحافظة على دعائم التنمية المستدامة، كأحد ركائز المسؤولية الاقتصادية.
- هناك حاجة كبيرة لتطوير تقارير المسؤولية الاجتماعية وإضافة مؤشرات جديدة تتعلق بالقياس والإفصاح عن رأس المال الفكري كخطوة مستحدثة لتطوير التقرير، وبمعايير يحتاجها مستخدموا المعلومات لا توفرها التقارير الحالية.
- أن يتم إصدار قوانين تلزم الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية بإعداد تقارير المسؤولية الاجتماعية لدعم تقرير الاستدامة، وفقاً لمتطلبات (GRI) مما سيرتب آثار إيجابية على سوق العراق للأوراق المالية.
- يتطلب إصدار دليل الشركات المساهمة الفصلي من سوق العراق للأوراق المالية يتضمن الإفصاح عن القوائم المالية للشركات المدرجة في المؤشر وكذلك تقارير المسؤولية الاجتماعية بشكل منفصل ترفق مع القوائم المالية ونشرها إلكترونياً.
- نقترح إجراء دراسات مستقبلية تأخذ بنظر الاعتبار انعكاسات تبني معايير الإبلاغ المالي (IFRS) في تطوير تقارير الاستدامة. أضف إلى ذلك انعكاسات الإفصاح عن متطلبات التنمية المستدامة في التقارير المالية على الميزة التنافسية للوحدات الاقتصادية.

References

المصادر

1. خليل، علي محمود مصطفى، إبراهيم، منى مغربي محمد، (2013)، "قياس الأثر التفاعلي للمحتوى المعلوماتي لتقرير المسؤولية الاجتماعية على جودة الأرباح المحاسبية في ضوء المؤشر المصري لمسؤوليات الشركات- دراسة تطبيقية"، مجلة المحاسبة المصرية، كلية التجارة، جامعة القاهرة، العدد (6).
2. درويش، عبد الناصر محمد، (2012)، "إطار مقترح لفحص التقارير المالية المرحلية في الشركات المساهمة" المجلة المصرية للدراسات التجارية، جامعة المنصورة، كلية التجارة، المجلد (6) العدد (1)، ص ص 97-127.
3. محمد، فهد أبو العزم، (2011)، "تقييم وتطوير تقرير الاستدامة المعد في ضوء مبادئ المبادرة العالمية للتقارير GRI كمدخل لتوفير حاجات سوق المال المصري من المعلومات غير المالية، مجلة المحاسبة المصرية، العدد 2.
4. ميرودلي، أميد محمد مهند (2007) " وظيفة الإبلاغ المالي للمحاسبة في إطار القوائم المالية المرحلية " رسالة ماجستير كلية الإدارة والاقتصاد جامعة بغداد.
5. Carol A.Adams, Glen Whelan, (2009), "Conceptualising Future Change in Corporate Sustainability Reporting", Accounting Auditing & Accountability Journal, Vol.22 No.1

6. Chernev,A., & Blair, S. (2015)." Doing well by doing good: The benevolent halo of corporate social responsibility. *Journal of consumer Research*, 41(6).
7. Cristiana,B,(2015)"Environamental social and governance disclosure, integrated reporting and the accuracy of analyst forecasts" HTTE://ssrn.com.
8. Deloitte & Touche,(2011),Sustainability disclosure 101,Frequently asked questions about sustainability disclosure & reporting.
9. Fredecick,A, and Taffler,J., (2005)"The Information Content of Firm Financial Disclosures", *Journal of Business Finance & Accounting*, April, pp.345-362.
- 10.Higgins, c., stubbs,w,(2015)"Walking the talks organizational narratives of integrated reporting", *Accounting, auditing and accountability Journal* Vol 27 ,No.7.
- 11.International Accounting Standards Board (IASB),(2010) *International Financial Reporting Standard (IRSS)*, London.
- 12.International Federation of Accountants, IFAC., (2009), *Developments in the Financial Reporting Supply Chain- Results from a Global Study among IFAC Member Bodies*.
- 13.KPMG,(2010) *Australia, Better, Business Reporting: Enhancing Financial Reporting*.
- 14.KPMG,Samuel A Dipiazza,(2011), *A new, integrated business reporting framework is required*, pp.1-9.
- 15.Li, K., Khalili, N. R., & Cheng, W. (2019). Corporate social responsibility practices in China: Trends, context, and impact on company performance. *Sustainability*, 11(2), 354. <https://doi.org/10.3390/su11020555>
- 16.Nurlala,R and Lslahuddin,(2008),pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai perusahaan dengan prosentase kepemilikan manajemen Sebagai Variabel Moderating.Simposium Nasional Akuntansi XI.pontianak.
- 17.Peršić, M., Janković, S., & Krivačić, D. (2017). Sustainability Accounting: Upgrading Corporate Social Responsibility. In *The Dynamics of Corporate Social Responsibility* (pp. 285-303). Springer, Cham

-
- 18.Rodrigue, M. (2014). Contrasting realities: corporate environmental disclosure and stakeholder-released information. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 27(1), 119-149.
- 19.Rodrigue, M., Magnan, M., & Cho, C. (2013). Is Environmental Governance Substantive or Symbolic? An Empirical Investigation. *Journal of Business Ethics*, 114(1), 107-129. Retrieved from <http://www.jstor.org/stable/23433654>
- 20.Roger L. Burritt, Stefan Schaltegger,(2010), Sustainability accounting and reporting: fad or trend?, *Accounting Auditing & Accountability Journal*, Vol.23 No.7.
21. Saeidi, S. P., Sofian, S., Saeidi, P., Saeidi, S. P., & Saeidi, S. A. (2015). How does corporate social responsibility contribute to firm financial performance? The mediating role of competitive advantage, reputation, and customer satisfaction. *Journal of business research*, 68(2), 341-350.
- 22.Servaes,H., & Tamayo, A. (2013). The impact of corporate social responsibility on firm value: The role of customer awareness. *Management science*,59(5).
- 23.Tench,R.(2016). "The Corporate Social Responsibility in lidl's communication campaigns in croatia and the UK. The Qualitative Report,21(2).
- 24.The Institute of Chartered accountants in England & Wales, ICAEW.,(2011), Developments in new Reporting Models Information for Better Markets Initiative,pp59-79.
- 25.Tjia,O and Setiawati,L.,(2012),"Effect of CSR Disclosure to Value of the firm": study for Banking Industry in Indonesia, *World Journal of Social Sciences*,Vol.2.No.6, pp.169-178.
- Tran, T.,(2014), "Corporate Social Responsibility Disclosure Practices in Vietnam Differences between English and Vietnamese versions of large listed companies", Lahti University of Applied Sciences, Bachelor's Thesis of Degree programme in International Business, p.p. 1-113.<https://core.ac.uk/download/pdf/38101120.pdf>.