

ردود فعل شركات النفط الليبية تجاه جائحة Covid-19 من خلال ممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات والإفصاح عنها - تصورات وأراء المحاسبين

أ. عبد المنعم المنتصر علي القمي

كلية الاقتصاد - جامعة الزاوية

elgammi@yahoo.com

الملخص:

تهدف الدراسة الى استكشاف آراء وتصورات المحاسبين لردود فعل الشركات النفطية الليبية على انتشار جائحة COVID-19، ومدى الالتزام بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات والمعلومات التي تم الإفصاح عنها المتعلقة بالحد من انتشار الجائحة، وذلك من خلال معرفة وجهات النظر وآراء ثلاثة مجموعات مختلفة من المهتمين بمهنة المحاسبة وهم (أعضاء هيئة التدريس وطلبة الدراسات العليا بقسم المحاسبة كلية الاقتصاد جامعة الزاوية، والمحاسبين العاملين بمكاتب المحاسبة الواقعة في نطاق بلدية الزاوية). وتم تقييم التصورات من خلال جمع البيانات من المحاسبين عن طريق الاستبيان. نتائج الدراسة اظهرت إن آراء وتصورات المحاسبين كشفت علي إن هناك التزام من الشركات النفطية الليبية بالوفاء بمسؤوليتها الاجتماعية في مواجهة جائحة Covid-19، من خلال زيادة تنفيذ برامج وأنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات التي ساعدت علي التخفيف من أثار الجائحة علي الموارد البشرية بالشركات والمجتمع، حيث قامت الشركات خلال فترة الجائحة بتوفير بيئة عمل صحية وأمنة للموظفين من خلال توفير ما يلزم من معدات الحماية التي يحتاجها العمال في مواقع الإنتاج، بالإضافة الى التامين الصحي عن العاملين وأسرههم وضمان توفير الخدمات الصحية لهم، واقامت الدورات تدريبية وتقديم إرشادات صحية للموظفين للتوعية بالإجراءات الاحترازية الواجب إتباعها، وفي إطار خدمة المجتمع قامت الشركات بتقديم مساهمات إيجابية للمجتمع وذلك من خلال التبرع ودعم مؤسسات المجتمع

المدني والأنشطة الخيرية والمساهمة في دعم العمل التطوعي، وضمان استمرار توريد السلع وتقديم الخدمات الأساسية. كما أظهرت النتائج إن تصورات المعنيين بمهنة المحاسبة يرون إن الشركات النفطية الليبية قد اهتمت ببعض أنواع الإفصاح خصوصا الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالموارد البشرية خلال فترة الجائحة، وإن هناك تدني في افصاحات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بخدمة المجتمع .

الكلمات الدالة: المسؤولية الاجتماعية للشركات، جائحة COVID - 19، الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات، فيروس كورونا.

Abstract:

The study aims to examine the views and perceptions of accountants for the reactions of Libyan oil companies to the spread of the COVID-19 pandemic, and the extent of commitment to corporate social responsibility practices and the information that has been disclosed, by knowing the views and opinions of three different groups of people interested in the accounting profession, who are faculty members and students Postgraduate studies in the Accounting Department, Faculty of Economics, Zawia University, and accountants working in accounting offices located within the Zawia municipality. Perceptions were assessed by collecting data from accountants by means of a questionnaire. The results of the study showed that the opinions and perceptions of accountants revealed that there is a commitment from Libyan oil companies to fulfill their social responsibility in the face of the Covid-19 pandemic, by increasing the implementation of corporate social responsibility programs and activities that helped mitigate the effects of the pandemic on human resources in companies and society. During the pandemic period, companies provided a healthy and safe working environment for employees by providing the necessary protective equipment needed by workers at production sites, in addition to health insurance for workers and their families and ensuring the provision of health services to them, and holding training courses and providing health instructions to employees to raise awareness of precautionary measures To be followed, and in the context of community service, companies have made positive

contributions to the community by donating and supporting civil society institutions and charitable activities and contributing to supporting volunteer work, ensuring the continuity of the supply of goods and providing basic services. The results also showed that the perceptions of those concerned with the accounting profession see that the Libyan oil companies have been interested in some types of disclosure, especially the disclosure of information related to human resources during the pandemic period, and that there is a decline in the disclosures of corporate social responsibility related to community service

المقدمة:

أصبحت مشكلة نقشي كوفيد -19 من أكبر المشكلات التي تواجه معظم الدول في العالم، حيث أدت إلى ظهور أزمة صحية عامة غير مسبقة، كان لها آثار اقتصادية واجتماعية وسياسية في جميع المجتمعات، حيث اجبر هذا الفيروس العديد من الحكومات على تنفيذ سياسات الإغلاق التام والحجر الصحي للحد من انتشاره السريع مما اثر على حياة جميع شرائح المجتمع، وللتغلب على الآثار التي سببتها جائحة COVID-19 وانعكاساتها علي القطاعات كافة فقد أصبح تعاون ومساهمة جميع القطاعات في المجتمع في الجهود المبذولة لمكافحة هذه الجائحة أمراً حتمياً، و في ظل هذه الظروف الصعبة لعبت العديد من الشركات دوراً فعالاً في الجهود المبذولة للتغلب على جائحة COVID-19 وتخفيف تأثيرها من خلال السياسات التي تقع ضمن الاضطلاع ببرامج وأنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات والإفصاح عنها في المجتمعات التي تعمل بها، حيث وضع COVID-19 الشركات بشكل أكبر في اختبار حول مدى فعاليتها في كيفية ممارسة المسؤولية الاجتماعية للشركات أثناء الأزمة (He and Harris, 2020)، و يأتي ذلك من خلال الدور المحوري الذي تقوم به المحاسبة الاجتماعية في خدمة المجتمع، وانطلاقاً من إدراك الشركات على نحو متزايد أن النجاح والأرباح التجارية ليست هي الهدف الرئيسي للشركات، ولكن بدلاً من ذلك يتطلب السلوك الذي يبرر ويعزز المسؤولية الاجتماعية (Mohamed, et al, 2014)، وفي هذا السياق، فإن ردود الفعل للشركات من منطلق مسؤولياتها الاجتماعية سيساعد في ضمان تجنب الآثار السلبية لانتشار

الجائحة ومعالجتها عن طريق اتخاذ خطوات استباقية للتصدي لمخاطر COVID-19 بطريقة تخفف من الآثار السلبية على الموظفين والموردين والمجتمع بصفة عامة. لذلك تتناول هذه الورقة موضوع ممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات والإفصاح عنها مع الإشارة بشكل خاص إلى أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات النفطية الليبية المتعلقة بمكافحة جائحة COVID-19 .

مشكلة الدراسة :

في الوقت الحاضر تعاني جميع المجتمعات من تفشي جائحة COVID-19 ، والذي يزداد انتشاره بسرعة، الأمر الذي أدى إلى العديد من المشاكل الاقتصادية والاجتماعية، وأصبحت المشاكل الاقتصادية التي يسببها أكثر خطورة، الأمر الذي يدعو لتضافر جهود جميع أفراد المجتمع ومنظماته للمساهمة في حل هذه المشكلات ومواجهة المخاطر التي تحيط بهم، وذلك عبر الوسائل والأساليب المتاحة، ويبرز هنا دور المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية للشركات والإفصاح عنها كإحدى هذه الأدوات التي تساعد المنظمات على الوفاء بواجباتها اتجاه المجتمع والبيئة، وتعمل على مكافحة آثار هذه المشكلة والتغلب عليها، بالإضافة إلى دور المحاسبين في منشآت ومؤسسات المجتمع، الذين يقع على عاتقهم تسجيل والإفصاح عن ممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات، والتقرير عنها إلى جميع أصحاب المصلحة سوء من المساهمين او الدائنين والمجتمع بصفة عامة، وبالتالي وضعت هذه الجائحة الشركات أمام تحدي كبير بخصوص دورها الاجتماعي في فترة الجائحة والمتمثل بالاهتمام بالعاملين بها والمجتمع المحلي الذي تعمل به، حيث تلعب الشركات دوراً رئيسياً في حل المشكلات المجتمعية وفقاً لمسئوليتها الاجتماعية، و تتمثل مساهمة الشركات في مكافحة جائحة COVID - 19 والحد من انتشارها والتخفيف من أثارها السلبية من خلال برامج وممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات، والقيام بالإفصاح عن تلك الأنشطة، وبالتالي تجعل الشركات أصحاب المصلحة المستهدفين على دراية بأنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات من خلال الإفصاح عن ممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات، ونظراً للاهتمام المتزايد للشركات ببرامج المسؤولية الاجتماعية للشركة تحاول الدراسة معرفة كيفية تعاملت الشركات النفطية الليبية مع الأزمة الناتجة عن انتشار جائحة COVID 19

من خلال معرفة ردود وممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات و الإفصاح عن المعلومات المحاسبية الاجتماعية للشركات اللببية من خلال استكشاف وجهة نظر وأراء وتصورات المحاسبين. وبناء علي ما سبق يمكن صياغة مشكلة البحث من خلال طرح السؤال التالي:

ماهي تصورات المحاسبين لممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات النفطية اللببية والإفصاح عنها المتعلقة بمكافحة جائحة COVID-19؟

ويتفرع من هذا السؤال الأسئلة الفرعية التالية :-

- 1- ماهي تصورات المحاسبين لممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات التي قامت بها الشركات النفطية اللببية المتعلقة بمكافحة جائحة COVID-19؟
- 2- ماهي تصورات المحاسبين للإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات التي قامت الشركات النفطية اللببية بالإفصاح عنها و المتعلقة بمكافحة جائحة COVID-19؟

أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:-

- 1- التعرف علي مفهوم المسؤولية الاجتماعية للشركات والإفصاح عنها والدوافع الكامنة وراء الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات.
- 2- التعرف علي تصورات وأراء المحاسبين حول ممارسات المسؤولية للشركات النفطية اللببية الاجتماعية للشركات خلال جائحة COVID 19
- 3- التعرف علي تصورات وأراء المحاسبين حول الإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات النفطية اللببية خلال جائحة COVID 19.

أهمية الدراسة:

تتبع أهمية هذه الدراسة في أنها توضح أهم ممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بمكافحة والحد من جائحة كوفيد -19، وتوضح المعلومات المسؤولية الاجتماعية التي يتم الإفصاح عنها وذلك من وجهة نظر ثلاثة فئات هي أعضاء هيئة التدريس، وطلبة

الدراسات العليا بقسم المحاسبة بجامعة الزاوية، والمحاسبين العاملين بمكاتب المحاسبة في نطاق بلدية الزاوية.

حدود الدراسة:

اقتصرت هذه الدراسة علي دراسة تصورات المهتمين بمهنة المحاسبة للبعد الاجتماعي للمسؤولية الاجتماعية للشركات النفطية الليبية والإفصاح عن ممارسات المسؤولية الاجتماعية المتعلقة بتخفيف آثار جائحة COVID 19، مع التركيز على الموارد البشرية وخدمة المجتمع دون التطرق للبعد البيئي و البعد الاقتصادي للمسؤولية الاجتماعية للشركات.

الجانب النظري:

الدراسات السابقة:-

دراسة (Navickas, et al., 2021) هدفت الدراسة الى تحليل تطور مفهوم المسؤولية الاجتماعية للشركات بين فترتين من أشد فترات الأزمات التي هزت المجتمع العالمي، وهما الكساد الكبير ووباء COVID-19. تشير النتائج إلى أن أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات يتم تنفيذها من قبل الشركات في جميع أنحاء العالم كاستجابة لـ COVID-19، حيث شاركت الشركات المسؤولة اجتماعياً بنشاط في الأنشطة للمساهمة في سلامة ورفاهية أصحاب المصلحة. بغض النظر عن مستوى التنمية في الدولة، حيث تعمل الشركات التي تتمتع بخبرة في مجال المسؤولية الاجتماعية للشركات بمسؤولية تجاه مجتمعاتها. كما تظهر النتائج أن تحليل تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات ووثائق الشركة والمعلومات العامة أن الشركات التي تم تحليلها لديها خبرة طويلة الأمد في مجال المسؤولية الاجتماعية للشركات، لذلك فهي تساهم في تنفيذ أهداف المسؤولية الاجتماعية للشركات من خلال أنشطة مسؤولة اجتماعياً حتى في فترة الأزمة.

في حين جاءت دراسة (Zhang & Morse, 2021) بهدف تحديد تداعيات COVID-19 على المسؤولية الاجتماعية للشركات في الصين في الفترات الثلاث (قبل وأثناء وبعد) COVID-19 في الصين. تم إجراء استبيان عبر الإنترنت على 1161 من مالكي ومديري الشركات الصينية، وطلب من المستجيبين تسجيل أولويات شركتهم خلال فترات ما قبل

وأثناء وبعد COVID-19. نتائج الدراسة تشير الى أن هناك تغييرًا ذا أولوية فيما يتعلق بثلاثة عشر جانبًا من جوانب المسؤولية الاجتماعية للشركات. و اتضح انه تم إعطاء الأولوية للبعد الاجتماعي أثناء وبعد COVID-19، كان البعد البيئي هو الوحيد الذي تم اعتباره أقل أهمية وأقل أولوية على المدى الطويل بعد الوباء. كانت الأولويات الثلاث الأولى للمسؤولية الاجتماعية للشركات التي تم الإفصاح عنها هي وضع خطة للصحة والسلامة في مكان العمل، والمشاركة في الأنشطة الخيرية وحماية التنوع البيولوجي. لم يتم الإفصاح عن حماية البيئة واستخدام الطاقة النظيفة كأولوية في المسؤولية الاجتماعية للشركات.

هذا وهدفت دراسة (Albitar, et al, 2021) إلى قياس مستوى الإفصاح عن COVID-19 في تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات لعينة من الشركات البريطانية والتحقيق فيما إذا كان مستوى الإفصاح محسنًا للشركات التي تُخضع تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات الخاصة بها لعملية ضمان. تشير النتائج إلى أن وجود ضمان خارجي مستقل يرتبط بشكل كبير وإيجابي بالإفصاح عن معلومات COVID-19 في تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات. وجد أيضًا أنه عندما يتم تقديم ضمان من قبل شركات المحاسبة، يتم تعزيز الكشف عن المعلومات المتعلقة بـ COVID-19، تشير النتائج إلى أن التأكيد على تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات يوفر حماية "شبيهة بالتأمين" تخفف من المخاطر وتشير إلى السلوك الأخلاقي للإدارة أثناء الوباء.

اما دراسة (Faisal, et al, 2021) فهدفت الدراسة إلى الكشف عن ممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات وتأثير ذلك علي سعر السهم والتداول كمتغير معزز بين إفصاح المسؤولية الاجتماعية للشركات عن أسعار الأسهم وحجم التداول خلال وباء COVID-19، و شملت الدراسة 38 شركة اندونيسية . نتائج الدراسة أظهرت أن إدارة الشركة تواصل ممارسة برامج المسؤولية الاجتماعية للشركات على الرغم من الظروف الاقتصادية غير المستقرة بسبب وباء COVID-19، وان الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات كان إيجابياً ولكن لم يؤثر بشكل كبير على سعر السهم .

في حين قام (Mahroolet al ., 2020) هدفت الى تحليل التزام الشركات السريلانكية بإجراءات المسؤولية الاجتماعية لمواجهة المخاطر الصحية والاقتصادية والاجتماعية على

المجتمع خلال جائحة Covid-19، وعلاوة على ذلك تحدد هذه الدراسة إجراءات المسؤولية الاجتماعية للشركات التي طورتها الشركات. تم جمع البيانات عن طريق تحليل المحتوى للمواقع الإلكترونية لعدد 100 شركة. تظهر النتائج أن العديد من الشركات أظهرت التزامًا كبيرًا بتطوير ممارسات المسؤولية الاجتماعية التي تخفف من تأثير COVID-19، علاوة على ذلك، أظهرت الدراسة التزام الشركات بثلاثة أهداف أساسية، وهي حماية مصالح المساهمين، والرفاهية للمجتمع السريلانكي والأعمال الخيرية ذات المصلحة التجارية. أما دراسة (Jahan&Abid,2021) فهدفت إلى تقديم نتائج تجريبية تتعلق بتأثير إفصاحات المسؤولية الاجتماعية للشركات على مستوى الرضا الوظيفي للموظفين خلال أوقات الوباء، لاسيما فيما يتعلق بحالة الشركات متعددة الجنسيات العاملة داخل حدود دولة الإمارات العربية المتحدة. استخدم الاستبيان كوسيلة لجمع البيانات من إجمالي 250 موظفًا، والذي كان يحتوي على إجمالي 5 أقسام بما في ذلك؛ التركيبة السكانية والمسؤولية الخيرية والمسؤولية البيئية ورفاهية الجمهور العام ورضا الموظفين. ووجدت نتائج الدراسة أن رضا الموظفين له علاقة خطية إيجابية مع متغيرات المسؤوليات الخيرية والمسؤوليات البيئية. كما أوضحت الدراسة أن العمل الخيري التنظيمي في عصر Covid-19 كان له تأثير إيجابي كبير على مستويات رضا الموظفين. تظهر الدراسات السابقة أن جميع الشركات في أوقات الأزمات وانتشار الأوبئة تقوم بزيادة الإفصاحات عن ممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات، ويتضح ذلك من خلال ردود فعل الشركات عن طريق التغيرات بالزيادة في حجم الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في تقاريرها، واستجابة لذلك، طورت العديد من الشركات أنظمة المحاسبة الاجتماعية والبيئية وزادت ممارسات الإفصاح الاجتماعي والبيئي. وبالرغم من وجود العديد من الدراسات السابقة في هذا الموضوع، إلا أنه من خلال استعراض العديد من الدراسات اتضح أنه لا توجد دراسات تتعلق بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات والإفصاح عنها تتعلق بالشركات البيئية، لذلك جاءت هذه الدراسة لتبحث في تصورات العديد من المهتمين بالمحاسبة في ممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من انتشار فيروس كورونا (COVID 19).

مفهوم المسؤولية الاجتماعية للشركة (CSR):

المسؤولية الاجتماعية للشركات هي مفهوم يتوجب على الشركة بموجبه أن تتصرف بمسؤولية في قرارات الأعمال اليومية وإنشاء إستراتيجية للموظفين والموردين والعملاء والمساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين، و يتطلب ذلك الا يكون تحقيق الأرباح هو الهدف الوحيد للشركات وإنما يتعدى ذلك الى إنشاء نظام أوسع للعلاقات الاجتماعية (Moravcikova, et al., 2015). و بذلك تشمل المسؤولية الاجتماعية للأعمال التوقعات الاقتصادية والاجتماعية والقانونية والأخلاقية التي لدى المجتمع من المنظمات في وقت معين، وتهدف المسؤولية الاجتماعية للشركات إلى وصف العلاقة بين الأعمال التجارية والمجتمع الأكبر المحيط بها، وتوضيح دور والتزامات الشركات داخل ذلك المجتمع (Filizöz and Fişne, 2011) وعرف مجلس الأعمال العالمي للتنمية المستدامة المسؤولية الاجتماعية للشركات علي إنها: التزام الشركات بالتصرف بشكل أخلاقي والمساهمة في التنمية الاقتصادية مع تحسين نوعية الحياة للقوى العاملة وأسرههم ، وكذلك للمجتمع المحلي والمجتمع ككل (Filizöz and Fişne, 2011). كما عرف (et al.) (Mordi, 2012)، المسؤولية الاجتماعية للشركات ببساطة بأنها "التزام أخلاقي لتعزيز القيم المجتمعية قابلة للحياة لتوليد مناخ سلمي داخل مجتمع معين من قبل شركات تنفذ عملياتها المشروعة في هذا المجتمع".

مفهوم الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات:

يجب على الشركة التي تؤدي أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات الإفصاح عن هذه الأنشطة إلى الفئات المستهدفة، وذلك من خلال استخدام إفصاحات المسؤولية الاجتماعية للشركات لتوصيل سياساتها وممارساتها وأدائها الاجتماعي والبيئي لأصحاب المصلحة، ويعكس الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات مواقف الشركة تجاه مصالح مختلف أصحاب المصلحة والتزامها بالتنمية المستدامة. إن التواصل مع المسؤولية الاجتماعية للشركات له فوائد كبيرة، مثل تحسين ولاء العملاء والتعرف على العلامة التجارية، والحد من مخاطر العقوبات الحكومية، وزيادة الميزة التنافسية. (Zhang and Yang, 2021)، و يعرف الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بأنه عملية توصيل الآثار الاجتماعية والبيئية

للإجراءات الاقتصادية المنظمات على جماعات المصالح معينة داخل المجتمع والمجتمع ككل (Brancoand Rodrigues,2006) .

الدوافع الكامنة وراء الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات في محاولة لفهم دوافع الشركات للإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية تم استخدام العديد من النظريات المفسرة للإفصاح أهمها:-

نظرية الاقتصاد السياسي:-

الفكرة الرئيسية لهذه النظرية هي أنه لا يمكن إدارة الأنشطة السياسية والاجتماعية والاقتصادية في غياب أحد هذه العناصر. لذلك، يجب أن يأخذ أي عمل يجب مراعاته في الاعتبار المجتمع والسياسة. يمارس الضغط على الشركات من العديد من أصحاب المصلحة. لذلك يتم استخدام الإفصاح المالي والاجتماعي لتوفير المعلومات لمختلف المتلقين من أجل تلبية اهتماماتهم، أي أن الشركات تنشر طواعية معلومات معينة إما لطلب الدعم من أصحاب مصلحة معينين (مثل الحكومة أو العملاء أو المنظمات البيئية) أو لتخفيف الضغط الذي تمارسه عليهم من أصحاب المصلحة.

نظرية الشرعية:

تم وصف الشرعية بأنها التطابق بين نظام قيم المجتمع وتلك الخاصة بالمنظمة، تستند نظرية الشرعية على فرضية أن الشركة لها الحق في الوجود، وأن هذا الحق يستحق من خلال التصرف وفقاً لتوقعات المجتمع، وهذا يعني إن الشركة ليس لديها الحق في الوجود ما لم ينظر إلى أنشطتها متطابقة مع المجتمع ككل، لذلك تسعى الشركات باستمرار للتأكد من أنها تعمل ضمن حدود وقواعد المجتمع الذي تعمل فيها، وضمن أن أنشطتها ينظر إليها من قبل المجتمع بأنها "مشروعة" . وتعتمد هذه النظرية على مفهوم "العقد الاجتماعي" بين المنظمة والمجتمع الذي تعمل فيه (Ismail,et al. ,2014) . لذلك من المتوقع أن تعمل المنظمات بطريقة مقبولة اجتماعيا وذلك للوصول إلى الموارد، وضمن استثمار وجودها (Wangombe,2015). ولهذه الغاية، تسعى المنظمات إلى تحقيق التوافق بين "القيم الاجتماعية التي تتطوي عليها أنشطتها وقواعد السلوك المقبول في النظام الاجتماعي الأكبر التي هي جزء منه (Van ,2009) . وتقوم الشركات لإضفاء الشرعية على

أنشطتها داخل المجتمع الذي تعمل فيه إلى استخدام الإفصاحات الاجتماعية للشركات. (Mohamed, et al ,2014)

نظرية أصحاب المصلحة

في نظرية أصحاب المصلحة، يُنظر إلى المنظمة على أنها جزء من نظام اجتماعي أوسع ، يتكون من مجموعات أوسع من أصحاب المصلحة في شركة بخلاف المساهمين والمستثمرين الآخرين. تنص النظرية أيضًا على أن نجاح المنظمة يعتمد على كيفية إدارتها لعلاقتها مع مختلف أصحاب المصلحة. لذلك ، تحتاج المنظمة إلى إدارة مختلف أصحاب المصلحة الذين يتأثرون بالمنظمة أو يؤثرون على القرارات التي تتخذها. و بالتالي فان الدوافع الرئيسية للمسؤولية الاجتماعية للشركات مرتبطة بأصحاب المصلحة، وتستخدم الشركات الإفصاح عن الأداء الاجتماعي للشركة لأصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين (Wachira,2017)

نظرية الوكالة:

تتضمن نظرية الوكالة وجود علاقات تعاقدية بين المديرين والمساهمين، ونتيجة لتضارب في المصالح بين المساهمين والمديرين، وبالتالي عدم تناسق المعلومات بين المتعاقدين ، حيث تمتلك الإدارة معلومات عن الشركة أكثر من المالكين. (Mohamed, et al ,2014)، هذا وتتمثل إحدى طرق التعامل مع مشكلة عدم تناسق المعلومات في ممارسات الإفصاح عن مزيد من المعلومات المتعلقة بالمسؤولية الاجتماعية للشركات. (Wachira,2017)

فرضيات البحث:-

بناء علي مشكلة البحث يمكن صياغة الفرضيات التالية:

الفرضية الرئيسية الأولى : تقوم الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID - 19.

ويتفرع من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية :

1- الفرضية الفرعية الأولى: تقوم الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من جائحة COVID - 19 .

الفرضية الفرعية الثانية : تقوم الشركات النفطية الليبية ممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID - 19 .

2- الفرضية الرئيسية الثانية: تقوم الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.

ويتفرع من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية :

الفرضية الفرعية الأولى: تقوم الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.

الفرضية الفرعية الثانية: تقوم الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.

الدراسة الميدانية

أولاً- أداة جمع البيانات:

1- تصميم استمارة الاستبيان :

لقد قام الباحث بإعداد الصورة المبدئية لعبارات الاستبيان بعد الاطلاع على عديد من المراجع العلمية ، والدراسات السابقة في مجال البحث الحالي ومن خلال ما تم استخلاصه من الجانب النظري لهذه الدراسة ، وقد راع الباحث في إعداد الاستبيان وضوح الفقرات وسهولة الإجابة عليها، حيث طلب من المستجيب وضع علامة (✓) أمام الإجابة التي يراها مناسبة.

2- اختبارات الصدق " الصلاحية:

للتأكد من صدق وصلاحية استمارة الاستبيان قام الباحث بالاختبارات الآتية :

أ- صدق المحتوى (أو صدق المضمون) **Content validity**:

لقد راع الباحث جانب صدق المحتوى في الاستمارة، من خلال التأكد من أن جميع الأسئلة التي تحتويها الاستمارة تغطي جميع أبعاد المشكلة قيد الدراسة، كما تغطي جميع جوانب وأبعاد الفرضيات الرئيسية والفرعية المنتقاة من الإطار النظري للدراسة .

ب- الصدق الظاهري: Face validity

لتأكد من أن أسئلة الاستبيان تحقق الغرض الذي أعدت من أجله وهو هدف الدراسة، تم عرض الاستبيان مرفقا بخطة البحث على عدد من المحكمين وذلك للتأكد من مدى ملائمة عبارات الاستبيان لمجتمع البحث، وأن العبارات تقيس ما وضعت لقياسه، وتجنب عن أسئلة المحاور، بالإضافة إلى مدى ملائمة معيار الإجابات المستخدمة للأسئلة الواردة في الاستبيان، وقد أشار الأساتذة المحكمون إلى عديد الملاحظات والاقتراحات التي تم أخذها بعين الاعتبار، ومن تم التوصل إلى الصورة النهائية للاستبيان وهو تضم خمس مجموعات رئيسية من الأسئلة وهي كالآتي :-

المجموعة الأولى:- وتشمل 3 أسئلة شخصية وتشمل الجنس، المؤهل العلمي وسنوات الخبرة.

المجموعة الثانية:- وتشمل 5 عبارات حول مدى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.

المجموعة الثالثة:- وتشمل 5 عبارات حول مدى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.

المجموعة الرابعة:- وتشمل 5 عبارات حول مدى قيام الشركات بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.

المجموعة الخامسة:- وتشمل 5 عبارات حول مدى قيام الشركات بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.

وبعد عملية التحكيم قام الباحث بتوزيع عدد (80) استمارة استبيان على الذين تم اختيارهم من من أعضاء هيئة التدريس وطلبة دراسات عليا بقسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة الزاوية - المحاسبين العاملين بمكاتب المحاسبة ببلدية الزاوية. وبعد فترة زمنية تم الحصول على عدد (73) استمارة استبيان من الاستمارات الموزعة. والجدول رقم (1) يبين عدد استمارات الاستبيان الموزعة والمسترجعة ونسبة المسترجع منها.

جدول رقم (1) الاستثمارات الموزعة والمسترجعة ونسبة المسترجع منها

م	الجهة	الموزع	المسترجع	نسبة المسترجع %
1	أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة	20	17	85.00
2	طلبة دراسات العليا بقسم المحاسبة	35	33	94.29
3	المحاسبين العاملين بمكاتب المحاسبة	25	23	92.00
4	المجموع	80	73	91.25

من خلال الجدول رقم (1) نلاحظ أن نسبة المسترجع الكلية 91.25% من جميع استثمارات الاستبيان الموزعة وهي نسبة كبيرة .

ثانياً:- الأساليب الإحصائية المستخدمة في وصف وتحليل البيانات.

1- اختبار كرونباخ ألفا (α) للصدق والثبات:

يعتبر اختبار كرونباخ ألفا (α) واحد من الاختبارات الإحصائية المهمة لتحليل البيانات الأستبانة ولذلك نحتاج قبل القيام بعمل تحليل للبيانات الإحصائية عمل اختبار كرونباخ ألفا (α) وهو اختبار إحصائي يحدد فيما إذا كانت أسئلة الأستبانة صحيحة على أثر أجوبة مفردات العينة ، حيث كلما كانت قيم معامل كرونباخ ألفا كبيرة أكبر من (0.60) فيدل على توفر درجة عالية من الثبات الداخلي في الإجابات مما يمكننا من الاعتماد على هذه الإجابات في تحقيق أهداف الدراسة وتحليل نتائجها. ومما يزيد من الثقة في النتائج التي سوف نحصل عليها. (البياتي: 2005، 49)

2- اختبار ولكوكسون حول المتوسط (Wilcoxon - test):

يستخدم اختبار ولكوكسون لاختبار الفرضيات الإحصائية المتعلقة بمتوسط مجتمع الدراسة (μ) إذا كانت بيانات عينة الدراسة وصفية قابلة للترتيب وكذلك إذا كانت البيانات كمية و حجم العينة صغير والمجتمع لا يتبع التوزيع الطبيعي . لذلك يتم استخدام هذا الاختبار لاختبار مغنوية درجة الموافقة على كل عبارة من عبارات الاستبيان. (عاشور وأبو الفتوح: 1995، 29)

3- اختبار Z حول المتوسط:

يستخدم اختبار Z حول المتوسط لاختبار الفرضيات الإحصائية المتعلقة بمتوسط المجتمع إذا كانت بيانات العينة كمية وحجم العينة كبير . لذلك يتم استخدام هذا الاختبار لاختبار الفرضيات الفرعية للدراسة. (البلداوي :1997، 332)
ثالثاً:- ترميز البيانات :

بعد تجميع استمارات الاستبيان استخدم الباحث الطريقة الرقمية في ترميز البيانات حيث تم ترميز الإجابات كما بالجدول التالي رقم (2)

جدول رقم(2) توزيع الدرجات على الإجابات المتعلقة بالمقياس الخماسي

الإجابة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
الدرجة	1	2	3	4	5

من خلال الجدول رقم (2) يكون متوسط درجة الموافقة (3) . فإذا كان متوسط درجة إجابات مفردات العينة يزيد معنوياً عن (3) فيدل على ارتفاع درجة الموافقة. أما إذا كان متوسط درجة إجابات مفردات العينة يقل معنوياً عن (3) فيدل على انخفاض درجة الموافقة, في حين إذا كان متوسط درجة إجابات مفردات العينة لا تختلف معنوياً عن (3) فيدل على أن درجة الموافقة متوسطة، وبالتالي سوف يتم اختبار ما إذا كان متوسط درجة الموافقة تختلف معنوياً عن (3) أم لا. وبعد الانتهاء من ترميز الإجابات و إدخال البيانات الأولية باستخدام حزمة البرمجيات الجاهزة (SPSS) Statistical Package for Social Science) تم استخدام هذه الحزمة في تحليل البيانات الأولية كما يلي:

رابعاً :- اختبار الثبات والصدق: Reliability and Validate

للتأكد من ثبات وصدق " أداة الدراسة" قام الباحث بحساب معامل كرونباخ ألفا (AlphaCornbach) ومعامل الصدق الذاتي عن طريق إيجاد الجذر التربيعي لمعامل كرونباخ ألفا (AlphaCornbach) لكل محور من محاور استمارة الاستبيان ولجميع المحاور . فكانت النتائج كما بالجدول رقم (3).

جدول رقم (3) نتائج اختبار الثبات والصدق

م	المحور	عدد العبارات	معامل أفاء الثبات	معامل الصدق
1	تقوم الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.	5	0.956	0.978
2	تقوم الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.	5	0.954	0.977
	تقوم الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.	10	0.957	0.978
1	تقوم الشركات بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.	5	0.982	0.991
2	تقوم الشركات بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.	5	0.969	0.984
	تقوم الشركات اللبيرة بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.	10	0.985	0.992
	جميع العبارات	20	0.986	0.993

من خلال الجدول رقم (3) يلاحظ أن قيم معامل كرونباخ ألفا (α) لكل محور من محاور استمارة الاستبيان ولجميع المحاور تتراوح بين (0.954 إلى 0.986) وهي قيم كبيرة أكبر من 0.60 وهذا يدل على توفر درجة عالية من الثبات الداخلي في الإجابات. وكذلك فإن معاملات الصدق تتراوح بين (0.977 إلى 0.993) وهي قيم كبيرة وهذا يدل على توفر درجة عالية من الصدق مما يمكننا من الاعتماد على إجابات مفردات العينة في تحقيق أهداف الدراسة وتحليل نتائجها.

خامسا :- خصائص مفردات عينة الدراسة :

1- توزيع مفردات عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي:

جدول رقم (4) التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

النسبة %	العدد	المؤهل العلمي
5.5	4	دكتوراه
13.7	10	ماجستير
80.8	59	بكالوريوس
100.0	73	المجموع

من خلال الجدول (4) يلاحظ أن معظم مفردات عينة الدراسة ممن مؤهلاتهم العلمية بكالوريوس ويمثلون نسبة (80.8%) من جميع مفردات عينة الدراسة ، يليهم ممن مؤهلاتهم العلمية ماجستير ويمثلون نسبة (13.7%) من جميع مفردات عينة الدراسة والباقي هم ممن مؤهلاتهم العلمية دكتوراه ويمثلون نسبة (5.5%) من جميع مفردات عينة الدراسة . وبصورة عامة نلاحظ أن معظم مفردات العينة مؤهلاتهم العلمية جامعي فما فوق مما يدل على أن مفردات العينة مؤهلة بشكل كافي للتفاعل مع موضوع الدراسة مما يجعل آرائهم قابلة للاعتماد عليها كونها نابعة من وعيهم وإدراكهم الناتج من مؤهلاتهم العلمية

2- توزيع مفردات عينة الدراسة حسب عدد سنوات الخبرة:

جدول رقم (5) التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات عينة الدراسة حسب عدد سنوات الخبرة

النسبة %	العدد	سنوات الخبرة
15.1	11	أقل من 5 سنوات
27.4	20	من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات
32.9	24	من 10 سنوات إلى أقل من 15 سنة
24.7	18	من 15 سنة فأكثر
100.0	73	المجموع

من خلال الجدول رقم(5) يلاحظ أن معظم مفردات عينة الدراسة سنوات خبرتهم من 10 سنوات إلى أقل من 15 سنة ويمثلون نسبة (32.9%) من جميع مفردات عينة الدراسة، تم يليه ممن سنوات خبرتهم من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات ويمثلون نسبة (27.4%)

من جميع مفردات عينة الدراسة، تم يليه ممن سنوات خبرتهم من 15 سنة فأكثر ويمثلون نسبة (24.7%) من جميع مفردات عينة الدراسة والباقي ممن سنوات خبرتهم أقل من 5 سنوات ويمثلون نسبة (15.1%) من جميع مفردات عينة الدراسة. وبصورة عامة نلاحظ أن معظم مفردات العينة لهم خبرة كبيرة مما يجعلهم يدركون استمارة الاستبيان بشكل صحيح والإسهام بشكل فعال في الإجابة على أسئلة الاستبيان.

سادسا:- اختبار الفرضيات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID - 19.

1- مدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من جائحة COVID - 19.

ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19. تم استخدام اختبار ولكوكسون حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما في الجدول رقم (6)

جدول رقم (6) نتائج اختبار ولكوكسون حول متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من جائحة COVID - 19.

م	العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
1	تقوم الشركات بتوفير بيئة عمل صحية وأمنة للموظفين من خلال تعزيز تدابير الصحية وتوفير ما يلزم من معدات الوقاية التي يحتاجها العاملون في مواقع الإنتاج خلال فترة جائحة COVID	4.63	.825	- 7.469	.000
2	تقوم الشركة بالتأمين الصحي عن العاملين وأسرههم وضمان توفير الخدمات الصحية لهم خلال فترة جائحة COVID	4.55	.943	- 6.970	.000

م	العبرة	المتوسط	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
3	تقوم الشركات بإتباع توصيات وزارة الصحة من خلال إجراء فحوص طبية منتظمة وتنفيذ برامج و خطط التلقيح لجميع الموظفين خلال فترة جائحة COVID-19	4.79	.600	- 7.815	.000
4	تقوم الشركات بإعداد دورات تدريبية و تقديم إرشادات صحية للموظفين للتوعية بالإجراءات الاحترازية الواجب إتباعها التي تقلل من تعرض العمال لـ COVID-19	4.15	1.163	- 5.935	.000
5	تقوم الشركات بإتباع برامج لحماية العاملين مثل تبني إستراتيجية العمل عن بعد لبعض الأعمال وتركيب أجهزة كشف الصحة والسلامة للوقاية من جائحة COVID-19	4.12	1.066	- 6.027	.000

من خلال الجدول رقم (6) يلاحظ أن الدلالات المحسوبة أقل من مستوي المعنوية (0.05) ومتوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة تزيد عن متوسط المقياس (3) لجميع العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19. لذلك نرفض الفرضيات الصفرية لهذه العبارات ونقبل الفرضيات البديلة لها وحيث أن متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على هذه العبارات تزيد عن متوسط المقياس (3) ، وهذا يدل على وجود ارتفاع معنوي في درجات الموافقة على هذه العبارات ولاختبار الفرضية الفرعية الأولى المتعلقة بمدى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19. تم إيجاد متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بهذه الفرضية، واستخدام اختبار (Z) حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما بالجدول رقم (7) .

الجدول رقم (7) نتائج اختبار (Z) حول المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.

البيان	المتوسط العام	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
مدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.	4.4493	.86717	14.280	.000

من خلال الجدول رقم (7) يلاحظ أن قيمة إحصائي الاختبار (14.280) بدلالة محسوبة (0.000) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) لذلك نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة، وحيث أن المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة (4.4493) وهو يزيد عن متوسط المقياس (3)، وهذا يشير إلى وجود ارتفاع في مستوى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19. حيث أن:-

1. تقوم الشركات بتوفير بيئة عمل صحية وآمنة للموظفين من خلال توفير ما يلزم من معدات الحماية التي يحتاجها العمال في مواقع الإنتاج خلال جائحة COVID-19
2. تقوم الشركة بالتأمين الصحي عن العاملين وأسرههم وضمان توفير الخدمات الصحية لهم خلال جائحة COVID-19
3. تقوم الشركات بإتباع توصيات وزارة الصحة من خلال إجراء فحوص طبية منتظمة وتنفيذ برامج و خطط التلقيح لجميع الموظفين خلال جائحة COVID-19
4. تقوم الشركات بإعداد دورات تدريبية و تقديم إرشادات صحية للموظفين للتوعية بالإجراءات الاحترازية الواجب إتباعها التي تقلل من تعرض العمال لـ COVID-19
5. تقوم الشركات بإتباع برامج لحماية العاملين مثل تبني إستراتيجية العمل عن بعد لبعض الأعمال وتركيب أجهزة كشف الصحة والسلامة للوقاية من جائحة COVID-

19

2- مدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19
ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19 تم استخدام اختبار ولكوسون حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما في الجدول رقم (8) ،
جدول رقم (8) نتائج اختبار ولكوسون حول متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19

م	العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
1	تقوم الشركات بالتبرع ودعم مؤسسات المجتمع المدني والأنشطة الخيرية خلال جائحة COVID-19	3.68	1.257	-4.037	.000
2	تقوم الشركات بالتبرع لدعم المؤسسات الطبية التي تقدم خدمات الرعاية الصحية) مثل مراكز العزل (خلال جائحة COVID-19	3.12	1.545	-.750	.453
3	تقوم الشركات بالمساهمة في دعم العمل التطوعي عن طريق توفير الأجهزة والمعدات خلال جائحة COVID-19	3.38	1.478	-1.958	.050
4	تقوم الشركات بعرض الاستخدام المجاني لمرافق و أصول الشركة و التبرع بالمنتجات المختلفة خلال جائحة COVID-19.	2.81	1.533	-1.238	.216

م	العبرة	المتوسط	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
5	ضمان استمرار توريد السلع وتقديم الخدمات الأساسية خلال جائحة COVID-19	3.89	1.297	-4.929	.000

من خلال الجدول رقم (8) يلاحظ أن:

أ- الدلالات المحسوبة أقل من مستوي المعنوية (0.05) ومتوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة تزيد عن متوسط المقياس (3) للعبارات التالية :

1. تقوم الشركات بالتبرع ودعم مؤسسات المجتمع المدني والأنشطة الخيرية خلال جائحة COVID-19

2. تقوم الشركات بالمساهمة في دعم العمل التطوعي عن طريق توفير الأجهزة والمعدات خلال جائحة COVID-19

3. ضمان استمرار توريد السلع وتقديم الخدمات الأساسية خلال جائحة COVID-19 لذلك نرفض الفرضيات الصفرية لهذه العبارات ونقبل الفرضيات البديلة لها وحيث أن متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على هذه العبارات تزيد عن متوسط المقياس (3) ، وهذا يدل على وجود ارتفاع معنوي في درجات الموافقة على هذه العبارات

ب- الدلالات المحسوبة أكبر من مستوى المعنوية (0.05) للعبارات التالية :

1. تقوم الشركات بالتبرع لدعم المؤسسات الطبية التي تقدم خدمات الرعاية الصحية (مثل مراكز العزل) خلال جائحة COVID-19

2. تقوم الشركات بعرض الاستخدام المجاني لمرافق و أصول الشركة و التبرع بالمنتجات المختلفة خلال جائحة COVID-19.

لذلك لا نرفض الفرضيات الصفرية لهذه العبارات وهذا يدل على أن درجات الموافقة على هذه العبارات متوسطة

ولاختبار الفرضية الفرعية الثانية المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من فيروس

كوفيد 19 تم إيجاد متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بهذه الفرضية ، واستخدام اختبار (Z) حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما بالجدول رقم (9) .

الجدول رقم (9) نتائج اختبار (Z) حول المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19

البيان	المتوسط العام	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
مدى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19	3.378 1	1.31257	2.461	.016

من خلال الجدول رقم (9) يلاحظ أن قيمة إحصائي الاختبار (2.461) بدلالة محسوبة (0.016) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) لذلك نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة، وحيث أن المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة (3.3781) وهو يزيد عن متوسط المقياس (3)، وهذا يشير إلى وجود ارتفاع في مستوى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19 حيث أن:-

1. تقوم الشركة بالتبرع ودعم مؤسسات المجتمع المدني والأنشطة الخيرية خلال جائحة COVID-19
2. تقوم الشركة بالمساهمة في دعم العمل التطوعي عن طريق توفير الأجهزة والمعدات خلال جائحة COVID-19 .
3. ضمان استمرار توريد السلع وتقديم الخدمات الأساسية خلال جائحة COVID-19

مدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.

لاختبار الفرضية الرئيسية الأولى المتعلقة بمدى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID تم إيجاد متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بهذه الفرضية والمتمثلة في (مدى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من جائحة COVID ومدى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID) واستخدام اختبار (Z) حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما بالجدول رقم (10) .

الجدول رقم (10) نتائج اختبار (Z) حول المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.

البيان	المتوسط العام	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID-	3.9137	1.02650	7.605	.000

من خلال الجدول رقم (10) يلاحظ أن قيمة إحصائي الاختبار (7.605) بدلالة محسوبة (0.000) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) لذلك نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة، وحيث أن المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة (3.9137) وهو يزيد عن متوسط المقياس (3)، وهذا يشير إلى وجود ارتفاع في مستوى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID، حيث أن:-

1. يوجد ارتفاع في مستوى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من جائحة COVID .
 2. يوجد ارتفاع في مستوى قيام الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID.
- سابعا :- مدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.
- مدى قيام الشركات بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من جائحة COVID .
- ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19. تم استخدام اختبار ولكوكسون حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما في الجدول رقم (11) .
- جدول رقم (11) نتائج اختبار ولكوكسون حول متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من جائحة COVID.

م	العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
1	معلومات حول الامتثال لمعايير وأنظمة الصحة وسلامة لوقاية الموظفين من جائحة COVID-19	4.15	1.151	-5.938	.000
2	معلومات عن مدى تبنيتها سياسات وخطط و برامج لوقاية الموظفين من جائحة COVID-19	3.66	1.455	-3.539	.000
3	معلومات حول التكاليف الصحية التي تتفقهها لوقاية وحماية للموظفين وأسرهم	3.70	1.351	-3.844	.000

م	العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
	خلال جائحة COVID-19				
4	معلومات حول برامج التوعية الصحية للموظفين للوقاية من جائحة COVID-19	4.08	1.090	-5.794	.000
5	معلومات حول توفير وأستخدام جميع معدات السلامة اللازمة للوقاية من جائحة COVID-19	3.86	1.347	-4.247	.000

من خلال الجدول رقم (11) يلاحظ أن الدلالات المحسوبة أقل من مستوي المعنوية (0.05) ومتوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة تزيد عن متوسط المقياس (3) لجميع العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19. لذلك نرفض الفرضيات الصفرية لهذه العبارات ونقبل الفرضيات البديلة لها وحيث أن متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على هذه العبارات تزيد عن متوسط المقياس (3)، وهذا يدل على وجود ارتفاع معنوي في درجات الموافقة على هذه العبارات واختبار الفرضية الفرعية الأولى المتعلقة بمدى قيام الشركات بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19. تم إيجاد متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بهذه الفرضية، واستخدام اختبار (Z) حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما بالجدول رقم (12)

الجدول رقم (12) نتائج اختبار (Z) حول المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.

البيان	المتوسط العام	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
مدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.	3.8904	1.24278	6.122	.000

من خلال الجدول رقم (12) يلاحظ أن قيمة إحصائي الاختبار (6.122) بدلالة محسوبة (0.000) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) لذلك نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة، وحيث أن المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة (3.8904) وهو يزيد عن متوسط المقياس (3)، وهذا يشير إلى وجود ارتفاع في مستوى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19. حيث أن:-

1. معلومات حول الامتثال لمعايير وأنظمة الصحة وسلامة لوقاية الموظفين من جائحة COVID-
2. معلومات عن مدى تبنيها سياسات وخطط و برامج لوقاية الموظفين من جائحة COVID-19
3. معلومات حول التكاليف التي تتفقهها الشركات للوقاية وحماية للموظفين وأسرههم خلال جائحة COVID-19
4. معلومات حول برامج التوعية الصحية للموظفين للوقاية من جائحة COVID.
5. معلومات حول توفير وأستخدم جميع معدات السلامة اللازمة للوقاية من جائحة COVID

1- مدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19. ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19. تم استخدام اختبار ولكوكسون حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما في الجدول رقم (13) .

جدول رقم (13) نتائج اختبار ولكوكسون حول متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.

م	العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
1	معلومات حول التبرع و دعم مؤسسات المجتمع المدني والأنشطة الخيرية التي تقدم المساعدة للفقراء وللمحتاجين خلال جائحة COVID	3.11	1.477	- .826	.409
2	معلومات حول المساهمة في دعم العمل التطوعي و تقديم الدعم والتشجيع للعاملين في البرامج الصحية خلال فترة جائحة COVID	3.26	1.434	- 1.423	.155
3	معلومات حول عرض الاستخدام المجاني لمرافق و أصول الشركات في العمل التطوعي خلال جائحة COVID.	2.75	1.479	- 1.130	.258
4	معلومات حول ضمان استمرار توريد السلع وتقديم الخدمات الأساسية خلال جائحة COVID-19	3.56	1.481	- 2.921	.003
5	معلومات حول مدى المساهمة في التبرع ودعم البرامج والمراكز الصحية(مثل مراكز العزل) خلال جائحة COVID-	3.44	1.344	- 2.417	.016

من خلال الجدول رقم (13) يلاحظ أن

أ- الدلالات المحسوبة أقل من مستوي المعنوية (0.05) ومتوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة تزيد عن متوسط المقياس (3) للعبارات التالية :

1. معلومات حول ضمان استمرار توريد السلع وتقديم الخدمات الأساسية خلال جائحة COVID-19

2. معلومات حول مدى المساهمة في التبرع ودعم البرامج والمراكز الصحية (مثل مراكز العزل) خلال جائحة COVID-19

لذلك نرفض الفرضيات الصفرية لهذه العبارات ونقبل الفرضيات البديلة لها وحيث أن متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على هذه العبارات تزيد عن متوسط المقياس (3) ، وهذا يدل على وجود ارتفاع معنوي في درجات الموافقة على هذه العبارات

ب- الدلالات المحسوبة أكبر من مستوى المعنوية (0.05) للعبارات التالية :

1. معلومات حول التبرع و دعم مؤسسات المجتمع المدني والأنشطة الخيرية التي تقدم المساعدة للفقراء وللمحتاجين خلال جائحة COVID-19

2. معلومات حول المساهمة في دعم العمل التطوعي و تقديم الدعم والتشجيع للعاملين في البرامج الصحية خلال فترة جائحة COVID-19

3. معلومات حول عرض الاستخدام المجاني لمرافق وأصول الشركات في العمل التطوعي خلال جائحة COVID-19.

لذلك لا نرفض الفرضيات الصفرية لهذه العبارات وهذا يدل على أن درجات الموافقة على هذه العبارات متوسطة ولاختبار الفرضية الفرعية الثانية المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19. تم إيجاد متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بهذه الفرضية ، واستخدام اختبار (Z) حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما بالجدول رقم (14) .

الجدول رقم (14) نتائج اختبار (Z) حول المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة على

جميع العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.

البيان	المتوسط العام	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
مدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.	3.2247	1.36094	1.410	.163

من خلال الجدول رقم (14) يلاحظ أن قيمة إحصائي الاختبار (1.410) بدلالة محسوبة (0.163) وهي أكبر من مستوى المعنوية (0.05) لذلك لا نرفض الفرضية الصفرية . وهذا يشير إلى وجود تدني في مستوى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19 . حيث أن :-

1. معلومات حول التبرع و دعم مؤسسات المجتمع المدني والأنشطة الخيرية التي تقدم المساعدة للفقراء وللمحتاجين خلال جائحة COVID-19
2. معلومات حول المساهمة في دعم العمل التطوعي و تقديم الدعم والتشجيع للعاملين في البرامج الصحية خلال فترة جائحة COVID-19
3. معلومات حول عرض الاستخدام المجاني لمرافق و أصول الشركات في العمل التطوعي خلال جائحة COVID-19 .

2- مدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.

لاختبار الفرضية الرئيسية الثانية المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19 . تم إيجاد متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بهذه

الفرضية والمتمثلة في (مدى قيام مدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19. ومدى قيام الشركات بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.)، واستخدام اختبار (Z) حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما بالجدول رقم (15)، حيث كانت الفرضية الصفرية والبدلية لها على النحو التالي :

الفرضية الصفرية:المتوسط العام لدرجة الموافقة على العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19. لا يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3)

الفرضية البديلة:المتوسط العام لدرجة الموافقة على العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3)

الجدول رقم (15) نتائج اختبار (Z) حول المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بمدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.

البيان	المتوسط العام	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
مدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.	3.5575	1.28181	3.716	.000

من خلال الجدول رقم (15) يلاحظ أن قيمة إحصائي الاختبار (3.716) بدلالة محسوبة (0.000) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) لذلك نرفض الفرضية الصفرية ونقبل

الفرضية البديلة ، وحيث أن المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة (3.5575) وهو يزيد عن متوسط المقياس (3)، وهذا يشير إلى وجود ارتفاع في مستوى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19. حيث أن:-

1. يوجد ارتفاع في مستوى مدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال الموارد البشرية المتعلقة بالحد من فيروس كوفيد 19.

2. يوجد تدني في مستوى مدى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات في مجال خدمة المجتمع المتعلقة بالحد من جائحة COVID 19.

ثامنا :- النتائج والتوصيات:

النتائج:

تم دراسة تصورات المحاسبين لممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات والإفصاح عنها للشركات النفطية ، من خلال ردود فعل الشركات على جائحة COVID 19، ومن خلال النتائج التي توصل إليها الباحث ووفقا لاستجابة مفردات عينة البحث يمكننا عرض النتائج التالية:

1. تكشف آراء وتصورات المحاسبين التزاماً ملموساً بالالتزام بالمسؤولية الاجتماعية للشركات من قبل الشركات النفطية الليبية بهدف دعم المجتمع والعاملين من ناحية زيادة الاهتمام المتزايد بأنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات خلال جائحة COVID -19 .

2. أظهرت تصورات وآراء المحاسبين إن الشركات النفطية الليبية تتبّع إجراءات وبرامج صحية ممتازة لتوفير الحماية والوقاية للقوى العاملة خلال فترة الجائحة.

3. يوجد ارتفاع في تصورات وآراء المحاسبين عن مستوى قيام الشركات النفطية الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID في مجال الموارد البشرية .

4. يوجد ارتفاع في تصورات وآراء المحاسبين عن مستوى قيام الشركات النفطية

الليبية بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID في مجال خدمة المجتمع .

5. يوجد ارتفاع في تصورات وآراء المحاسبين عن مستوى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID في مجال الموارد البشرية .

6. يوجد تدني في تصورات وآراء المحاسبين عن مستوى قيام الشركات النفطية الليبية بالإفصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية للشركات المتعلقة بالحد من جائحة COVID في مجال خدمة المجتمع، وهذا قد يرجع إلى عدم وجود التشريعات و المعايير التي تلزم الشركات بممارسات المسؤولية الاجتماعية للشركات.

التوصيات:

- 1- يجب على الهيئات المحاسبية وضع المعايير المحاسبية اللازمة للإفصاح عن أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات.
- 2- يجب على الشركات صياغة سياسات وممارسات محاسبية اجتماعية شاملة لجميع أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات.
- 3- يجب على الشركات إقامة الدورات التدريبية لتدريب المحاسبين على المحاسبة الاجتماعية وإعداد تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات من أجل رفع كفاءتهم.
- 4- يجب على الهيئات المهنية المهتمة بمهنة المحاسبة ضرورة وضع التشريعات واللوائح الخاصة بالمسؤولية الاجتماعية للشركات والإفصاح عنها وإلزام الشركات بتطبيقها.
- 5- يجب على المؤسسات الأكاديمية إقامة المؤتمرات العلمية لزيادة الوعي ولتوضيح أهمية أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات.
- 6- يجب على الشركات الاهتمام بالمسؤولية الاجتماعية للشركات من خلال تشكيل فريق عمل يختص بأنشطة المسؤولية الاجتماعية، وخاصة في أوقات الأزمات سواء كانت اقتصادية أو اجتماعية أو بيئية.

قائمة المراجع :

1. Albitar, K., Al-Shaer, H. and Elmarzouky, M. (2021), "Do assurance and assurance providers enhance COVID-related disclosures in CSR reports? An examination in the UK context", *International Journal of Accounting & Information Management*, Vol. 29 No. 3, pp. 410-428. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-01-2021-0020>
2. Branco, M. C., & Rodrigues, L. L. (2006). Communication of corporate social responsibility by Portuguese banks: A legitimacy theory perspective. *Corporate communications: An international journal*.
3. Filizöz, B., & Fişne, M. (2011). Corporate social responsibility: A study of striking corporate social responsibility practices in sport management. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 24, 1405-1417.
4. Faisal, A., Amiruddin, A., & Darmawati, D. (2021). Market Response to Disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR) during the COVID-19 Pandemic (preprint).
5. He, H., & Harris, L. (2020). The impact of Covid-19 pandemic on corporate social responsibility and marketing philosophy. *Journal of business research*, 116, 176-182.
6. doi: [10.1016/j.jbusres.2020.05.030](https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2020.05.030)
7. Ismail, I. K., & Haddaw, A. A. (2014). The impact of the theory of legitimacy on the disclosure of organizations in Jordan using a linear regression model. *Journal of Business and Management*, 6(16), 190-196.
8. Jahan, S., & Abid, S. (2021) An investigation into the influence of Corporate Social Responsibility disclosures on the satisfaction level of employees during COVID-19 times: Evidences from Multinational Corporations in UAE, *psychology and education*, 58(3): 2453-2465
9. Mohamed, T., Olfa, B. J., & Faouzi, J. (2014). Corporate social disclosure: Explanatory theories and conceptual framework. *International Journal of Academic Research in Management (IJARM)*, 3(2), 208-225.

10. Mordi, C., Opeyemi, I. S., Tonbara, M., &Ojo, S. (2012). Corporate social responsibility and the Legal regulation in Nigeria. *Economic Insights – Trends and Challenges*, 64(1), 1-8.
11. Moravcikova, K., Stefanikova, L., &Rypakova, M. (2015). CSR reporting as an important tool of CSR communication. *Procedia Economics and finance*, 26, 332-338.
12. Mahrool, F., Siyam, M. M., &Nazar, M. C. A. (2020). Corporate Social Responsibility (CSR) during COVID-19 Pandemic: The Case of Listed Companies on Colombo Stock Exchange in Sri Lanka.
13. Navickas, V., Kontautienė, R., Stravinskienė, J., &Bilan, Y. (2021). Paradigm shift in the concept of corporate social responsibility: COVID-19. *Green finance*, 3(2), 138-152.
14. Wachira, M. (2017). Determinants of corporate social disclosures in Kenya: A longitudinal study of firms listed on the Nairobi securities exchange. [.v13n11p112URL:http://dx.doi.org/10.19044/esj.2017.v13n11p112](http://dx.doi.org/10.19044/esj.2017.v13n11p112)
15. Wangombe, D. (2015). Multi-theoretical perspective of corporate environmental reporting: a literature review. *Review of Integrative Business and economics Research*, . Vol 2(2) 655-671
16. Van der Laan, S. (2009). The role of theory in explaining motivation for corporate social disclosures: Voluntary disclosures vs ‘solicited’ disclosures. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 3(4), 2.
17. Zhang, D., Lu, S., Morse, S., & Liu, L. (2021). The impact of COVID-19 on business perspectives of sustainable development and corporate social responsibility in China. *Environment, Development and Sustainability*, 1-24
18. Zhang, Y., & Yang, F. (2021). Corporate social responsibility disclosure: responding to investors’ criticism on social media. *International Journal of Environmental Research and Public Health*, 18(14), 7396.