

المستخلص

أثر الإفصاح عن المَسْئُولِيَّةِ الإِجْتِمَاعِيَّةِ على جودة الأرباح دراسة تحليلية في قطاع المواد الأساسية السعودي

سارة بنت عبدالله المالكي

هدفت الدراسة إلى معرفة أثر الإفصاح عن المَسْئُولِيَّةِ الإِجْتِمَاعِيَّةِ على جودة الأرباح بشركات قطاع المواد الأساسية المُدرجة في السوق المالي السعودي، والبالغ عددها (42) شركة، وذلك باستخدام المنهج التحليلي في تحليل محتوى التقارير المالية للعينة عن الفترة (2015 - 2017)؛ لمعرفة مستوى الإفصاح في المَسْئُولِيَّةِ الإِجْتِمَاعِيَّةِ، وتم قياس جودة الأرباح المحاسبية باستخدام نموذج جونز المعدل. وتوصّلت الدراسة إلى أن 92.5% من شركات العينة أفصحت عن المَسْئُولِيَّةِ الإِجْتِمَاعِيَّةِ باستخدام الإفصاح الوصفي، وحقق قطاع البتروكيماويات أعلى نسبة إفصاح بين قطاعات العينة، مُعتمدة أغلب شركاتها على الإفصاح الكمي، كما حقق مجال تنمية المجتمع أعلى نسبة إفصاح في مجالات المَسْئُولِيَّةِ الإِجْتِمَاعِيَّةِ بنسبة 59%، ووجود أثر ذي دلالة إحصائية بين الإفصاح عن المَسْئُولِيَّةِ الإِجْتِمَاعِيَّةِ وتحسين جودة الأرباح في قطاع المواد الأساسية؛ نظرًا لوجود ارتباط طردي قوى بين الاستحقاقات المحاسبية الاختيارية والإفصاح عن المَسْئُولِيَّةِ الإِجْتِمَاعِيَّةِ، كما توصّلت الدراسة إلى وجود أثر ذي دلالة إحصائية بين المَسْئُولِيَّةِ الإِجْتِمَاعِيَّةِ وفعالية طريقة الاستحقاق؛ لقياس جودة الأرباح في قطاع المواد الأساسية السعودي؛ حيث أثبتت طريقة جودة الاستحقاقات كفاءتها في قياس جودة الأرباح. وتوصي الدراسة بضرورة تفعيل دور المُنظّمات والهيئات الراعية للمسؤولية الاجتماعية؛ لرفع مستوى الإفصاح عن المَسْئُولِيَّةِ الإِجْتِمَاعِيَّةِ، وتطوير دور الرقابة؛ لتحسين جودة الأرباح ورفع مستواها.

د. نجلاء بن عبد الرحمن

رئيس قسم المحاسبة
ع. المعصم
د. عبد العال بن صالح أبو عنبه
١٤٤٠ / ٨ / ٦ هـ

Abstract

The impact of CSR Disclosure on Earnings Quality: An Analytical Study on Saudi Basic Materials Sector

Sarah Abdullah Almalki

The current study aims to gain insight on the effect of social responsibility disclosure on the quality of earnings in (42) Saudi Basic Materials companies listed in the Saudi Stock Exchange. The analytical approach has been employed to analyze the content of the financial reports of the sample companies for the period (2015 – 2017) in order to determine the level of disclosure of social responsibility. The quality of earnings has been measured by using the Modified Jones Model. The study findings show that 92.5% of the sample companies report social responsibility using descriptive disclosure methods. The Petrochemical sector came the first place among sample companies in terms of disclosure of social responsibility, where most companies in this sector used quantitative disclosure methods. The community Development sector scored the highest level of social responsibility disclosure at 59%. The study findings also show that there is a statistically significant relationship between disclosure of social responsibility and between the improvement of the quality of earnings in the Basic Materials sector due to the strong positive correlation between the discretionary accounting accruals and between disclosure of social responsibility. The study has also found that there is a statistically significant relationship between social responsibility and between the effectiveness of the accruals method in measuring the quality of earnings in the Saudi Basic Materials sector, where the accruals quality method proved to be efficient in measuring the quality of earnings. In view of the findings, the study recommends to actively promote the role of the organizations that regulate social responsibility in order to increase the level of social responsibility, and to promote the role of monitoring that would in turn lead to improving the quality and level of earnings.

د. سارة عبد الله الملكي

رئيس قسم المحاسبة
د. د. عبدالعالم بن محمد أبو خديعة
١٤٤٠/١٨/٦