مجلة تنمية الرافدين

اسم المقال: دور السلسلة المحاسبية الخضراء في توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة: دراس استطلاعية لعينة من الأكاديميين
اسم الكاتب: عمر فاروق جاسم النعمة، احمد علي زرقط
رابط ثابت: https://political-encyclopedia.org/library/10184
تاريخ الاسترداد: 2026/11/22 17:26 +03

الموسوعة السياسيّة هي مبادرة أكاديمية غير هادفة للربح، تساعد الباحثين والطلاب على الوصول واستخدام وبناء مجموعات أوسع من المحتوى العلمي العربي في مجال علم السياسة واستخدامها في الأرشيف الرقمي الموثوق به لإغناء المحتوى العربي على الإنترنت.
لمزيد من المعلومات حول الموسوعة السياسيّة - Encyclopedia Political، يرجى التواصل على info@political-encyclopedia.org

استخدامكم لأرشيف مكتبة الموسوعة السياسيّة - Encyclopedia Political يعني موافقتك على شروط وأحكام الاستخدام المتاحة على الموقع https://political-encyclopedia.org/terms-of-use

تم الحصول على هذا المقال من موقع مجلة تنمية الرافدين كلية الإدارة والاقتصاد / جامعة الموصل ورفده في مكتبة الموسوعة السياسيّة مستوفياً شروط حقوق الملكية الفكريّة ومتطلبات رخصة المشاع الإبداعي التي ينضوي المقال تحتها.

Journal of
TANMIYAT AL-RAFIDAIN
(TANRA)
A scientific, quarterly, international, open access, and peer-reviewed journal

Vol. 44 , No. 145
March 2025

© University of Mosul | College of Administration and Economics, *Mosul, Iraq.*

TANRA retain the copyright of published articles, which is released under a "Creative Commons Attribution License for CC-BY-4.0" enabling the unrestricted use, distribution, and reproduction of an article in any medium, provided that the original work is properly cited.

Citation: Al-Neama, & Zerqot. (2025). The role of the green accounting chain in localizing the global goals of sustainable development A study of the opinions of a sample of academics.*TANMIYAT AL-RAFIDAIN*, 44 (145), 371 -402, https://10.33899/tanra.2025.156154.1439

P-ISSN: 1609-591X
e-ISSN: 2664-276X
tanmiyat.uomosul.edu.iq

Research Paper

The Role of The Green Accounting Chain in Localizing the Global Goals of Sustainable Development: A Survey Study of a Sample of Academics

Omar Farooq Jasim Al-Neama[1], Ahmed Ali Zerqot [2]
[1]Federal Board of Supreme Audit,
[1]College of Business Administration, Accounting Department, Al-Jinan University, Tripoli, Lebanon.
[2] College of Business, Fifth Branch, Lebanese University,Nabatieh, Lebanon

Corresponding author: Omar Farooq Jasim Al-Neama**,** College of Business, Fifth Branch, Lebanese University,Nabatieh, Lebanon
omaralneamaa@gmail.com, hmad.zerkot@ul.edu.lb

DOI: https://10.33899/tanra.2025.156154.1439

Article History: *Received*: 25/10/2024; *Revised*:10/1/2025; *Accepted*: 3/2/2025 ; *Published*:1/3/2025

Abstract

The purpose of the study is to examine the impact of Green Accounting Chain in the Localization of the Global Goals for Sustainable Development. A sample of 192 academics was selected within the administrative, economic and accounting specializations. The study aimed to prove the importance of the green accounting chain in transforming development goals from international to national, ways of applying them, and mentioning some obstacles and solutions to address them.

The study addressed a number of problems, most notably (failing to take into account the term green accounting chain will have a negative impact on the localization of the global goals of sustainable development).

The study was based on two main hypotheses, which is a correlation between the green accounting series and the localization of global goals. And there is a significant effect between the green accounting series and localization.

the most prominent conclusions of the theoretical side (the existence of several challenges facing the settlement of global goals in Iraq) and on the practical side, the most prominent conclusions are that other revenues contribute, in addition to the revenues of oil wealth, to the development of settlement goals for the better and access to the provision of all necessary services for the individual and society.

In addition, the green accounting chain contributes with its tools and components to solving some of the obstacles to settlement, optimal utilization of resources and environmental protection.

Keywords:
Green Accounting Series, Green Accounting, Sustainable Development, Green Accounting Disclosure

ورقة بحثية

دور السلسلة المحاسبية الخضراء في توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة: دراسة استطلاعية لعينة من الأكاديميين

عمر فاروق جاسم النعمة[1] ، احمد علي زرقط[2]

[1]ديوان الرقابة المالية الاتحادي، نينوى، العراق.

[1]كلية إدارة الاعمال، قسم المحاسبة، جامعة الجنان، طرابلس ، لبنان.

[2] كلية ادارة الاعمال، الفرع الخامس، الجامعة اللبنانية، النبطية، لبنان.

المؤلف المراسل: عمر فاروق جاسم النعمة، كلية ادارة الاعمال، الفرع الخامس، الجامعة اللبنانية، النبطية، لبنان

omaralneamaa@gmail.com, ahmad.zerkot@ul.edu.lb

DOI: https://10.33899/tanra.2025.156154.1439

تاريخ المقالة: *الاستلام*:2024/10/25 ؛ *التعديل والتنقيح*: 2025/1/10 ؛ *القبول*: 2025/2/3 ؛ *النشر*: 2025/3/1 .

المستخلص

هدفت الدراسة إلى دراسة أثر سلسلة المحاسبة الخضراء في توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة، وتم اختيار عينة مكونة من 192 أكاديمي ضمن التخصصات الإدارية والاقتصادية والمحاسبية، وهدفت الدراسة إلى إثبات أهمية سلسلة المحاسبة الخضراء في تحويل أهداف التنمية من دولية إلى وطنية، وسبل تطبيقها، وذكر بعض المعوقات والحلول لمعالجتها. وتناولت الدراسة عدداً من المشكلات أبرزها (عدم مراعاة مصطلح سلسلة المحاسبة الخضراء سيكون له تأثير سلبي على توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة) . واستندت الدراسة إلى فرضيتين رئيسيتين هما وجود ارتباط بين سلسلة المحاسبة الخضراء وتوطين الأهداف العالمية، وهناك تأثير معنوي بين سلسلة المحاسبة الخضراء والتوطين.

ومن أبرز الاستنتاجات من الجانب النظري (وجود العديد من التحديات التي تواجه تسوية الأهداف العالمية في العراق) ومن الجانب العملي فإن أبرز الاستنتاجات هي أن الإيرادات الأخرى تساهم بالإضافة إلى إيرادات الثروة النفطية في تطوير أهداف التسوية نحو الأفضل والوصول إلى توفير كافة الخدمات الضرورية للفرد والمجتمع. بالإضافة إلى ذلك تساهم سلسلة المحاسبة الخضراء بأدواتها ومكوناتها في حل بعض معوقات التسوية والاستغلال الأمثل للموارد وحماية البيئة.

الكلمات المفتاحية:

السلسلة المحاسبية الخضراء، المحاسبة الخضراء، التنمية المستدامة، افصاح محاسبي أخضر

مجلة

تنمية الرافدين

(TANRA): **مجلة علمية، فصلية، دولية، مفتوحة الوصول، محكمة.**

المجلد (44)، العدد (145)، آذار 2025

© جامعة الموصل |

كلية الإدارة والاقتصاد، *الموصل، العراق.*

تحتفظ (**TANRA**) بحقوق الطبع والنشر للمقالات المنشورة، والتي يتم إصدارها بموجب ترخيص (Creative Commons Attribution) لـ (CC-BY-4.0) الذي يتيح الاستخدام، والتوزيع، والاستنساخ غير المقيد وتوزيع للمقالة في أي وسيط نقل، بشرط اقتباس العمل الأصلي بشكل صحيح.

الاقتباس: النعمة، وزرقط. (2025). دور سلسلة المحاسبة الخضراء في توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة دراسة آراء عينة من الأكاديميين. تنمية الرافدين، 44 (145)، 371-402،
https://10.33899/tanra.2025.156154.1439

P-ISSN: 1609-591X
e-ISSN: 2664-276X
tanmiyat.uomosul.edu.iq

مقدمة

المحاسبة بوصفها علماً وفناً تمثل نشاطاً خدمياً يعمل في شتى أنواع المؤسسات، وهذا العلم يؤثر ويتأثر بالبيئة فهو تراكمي البناء فكلما استجد أمر كان لابد من ذلك العلم (المحاسبة) أن يواكب ذلك التغيير وأن يخدمه. ودول العالم قاطبةً لديها ما يسمى التنمية المستدامة، فقد وضعت عدة منظمات عالمية أهدافا سُميت (تحويل عالمنا) وهذا الأمر القى بظلاله على جميع الدول، فهو ليس اختيارياً فقد تسمع أن هناك رؤية (2030) لكافة الدول وبعبارة بسيطة تحويل الأهداف العالمية للتنمية المستدامة الى أهداف وطنية. وعلم المحاسبة يضم في داخله فروعا رئيسة، وهذه الفروع الرئيسة تستخدم وسائل وأدوات لتحقيق الغاية التي انشئت من أجلها المحاسبة، وهي (تسجيل وتثبيت التصرفات ومعالجة وقياس تلك التصرفات والافصاح عن ما تم معالجته وتوصيله الى الفئات المستفيدة) وارتأى الباحث أن يستخدم مصطلحا أسماه (السلسلة المحاسبية الخضراء) للدلالة على ان توطين أهداف التنمية في شتى أنواع المؤسسات يستلزم محاسبة مختصة (خضراء) في تلك المؤسسة بفروعها وأساليبها كافة اي انها تكون متهيئة لخدمة الناس بشكل سلس وبوقت مناسب وجهد اقل كاستخدام طاقه نظيفة بدل طاقة تسبب تلوث أو خدمات أخرى تقدم للفلاحين في مجال الزراعة واستصلاح الاراضي الزراعية فاللون الأخضر يرمز للشعور بالأمان والراحة والسير بالاتجاه الصحيح

المبحث الأول : منهجية البحث

1-1 مشكلة البحث:

تكمن مشكلة البحث من خلال مجموعة اسئلة تنطلق من هذه الدراسة يحاول الباحث الاجابة عنها وأبرزها :

أ. هل تسهم مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء في توطين أهداف التنمية ؟.

ب. هل تسهم المدخلات وعملياتها التشغيلية (قياس محاسبي أخضر، تدقيق داخلي أخضر) في التوطين؟

جـ. هل تسهم المخرجات والتغذية العكسية(افصاح محاسبي أخضر، تدقيق خارجي أخضر، جهات مستفيدة خضراء) في التوطين؟.

1-2 أهداف البحث :

الهدف العام للبحث يكمن في وضع الحلول اللازمة لمواجهة تحديات الاستدامة، ومن ثم توطين الأهداف العالمية لها أما الأهداف المحددة فهي على النحو الآتي :

أ. التعرف على السلسلة المحاسبية الخضراء ومدخلاتها ومخرجاتها وأي معالجات من خلال التغذية العكسية.

ب. التعرف على التنمية المستدامة وأبعادها وأهدافها وغاياتها .

جـ . التعرف على دور السلسلة المحاسبية الخضراء في خدمة توطين أهداف التنمية.

1-3 أهمية البحث:

يسعى البحث الى تناول الأسس النظرية وتعريف السلسلة المحاسبية الخضراء وما تضم في داخلها من مفاهيم تنصب في خدمة التوطين، ويمكن تقسيم الأهمية على النحو الآتي :

1-3-1 الأهمية العلمية : تم تناول تعريف التنمية المستدامة وأهدافها العالمية مع التركيز على تناول مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء التي تسهم في توطين تلك الأهداف العالمية وتسليط الضوء على هذا الموضوع الحديث.

1-3-2 الاهمية العملية : تعاني بيئة العراق من تأخرها في تطبيق أهداف التنمية المستدامة، مما جعل الباحث يستهدف من خلال الاستبانة الكوادر الاكاديمية التي تخَرج العاملين في مختلف القطاعات وبالتالي المساهمة بزيادة تقديم مختلف الخدمات للمجتمع وتحقيق رفاهية الفرد.

1-4 متغيرات الدراسة :

1-4-1 متغير مستقل: هو السلسلة المحاسبية الخضراء ويقسم على النحو الآتي:

أ. مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء.

ب. مدخلات وعمليات تشغيلية : قياس محاسبي أخضر، تدقيق داخلي أخضر.

جـ. مخرجات وتغذية عكسية: افصاح أخضر، تدقيق خارجي أخضر، جهات مستفيدة خضراء.

1-4-2 متغير تابع : توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة.

1-5 فرضيات البحث:

بنيت هذه الرسالة على فرضيتين رئيسيتين وتنبثق منها عدة فروض فرعية :

1-5-1 الفرضية الرئيسة الأولى هي " لا يوجد ارتباط معنوي بين السلسلة المحاسبية الخضراء وتوطين أهداف التنمية المستدامة" وسوف يتم اختيار الفرضية الرئيسة من خلال الفرضيات الفرعية الآتية:

- الفرضية الفرعية الأولى: لا يوجد ارتباط معنوي بين السلسلة المحاسبية الخضراء ممثلة بمكونات السلسلة و توطين أهداف التنمية المستدامة .
- الفرضية الفرعية الثانية: لا يوجد ارتباط معنوي بين السلسلة المحاسبية الخضراء ممثلة بمدخلات السلسلة وعملياتها التشغيلية وتوطين أهداف التنمية المستدامة .
- الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد ارتباط معنوي بين السلسلة المحاسبية الخضراء ممثلة بمخرجات السلسلة والتغذية العكسية وتوطين أهداف التنمية المستدامة .

1-5-2 الفرضية الرئيسية الثانية هي "لا يوجد أثر معنوي للسلسلة المحاسبية الخضراء في توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة " وسوف يتم اختيار الفرضية الرئيسة من خلال الفرضيات الفرعية الآتية:

- الفرضية الفرعية الأولى: لا يوجد أثر معنوي للسلسلة المحاسبية الخضراء ممثلة بمكونات السلسلة في توطين أهداف التنمية المستدامة .

- الفرضية الفرعية الثانية: لا يوجد أثر معنوي للسلسلة المحاسبية الخضراء ممثلة بمدخلات السلسلة وعملياتها التشغيلية في توطين أهداف التنمية المستدامة .
- الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد أثر معنوي للسلسلة المحاسبية الخضراء ممثلة بمخرجات السلسلة والتغذية العكسية في توطين أهداف التنمية المستدامة.

1-6 أنموذج الدراسة

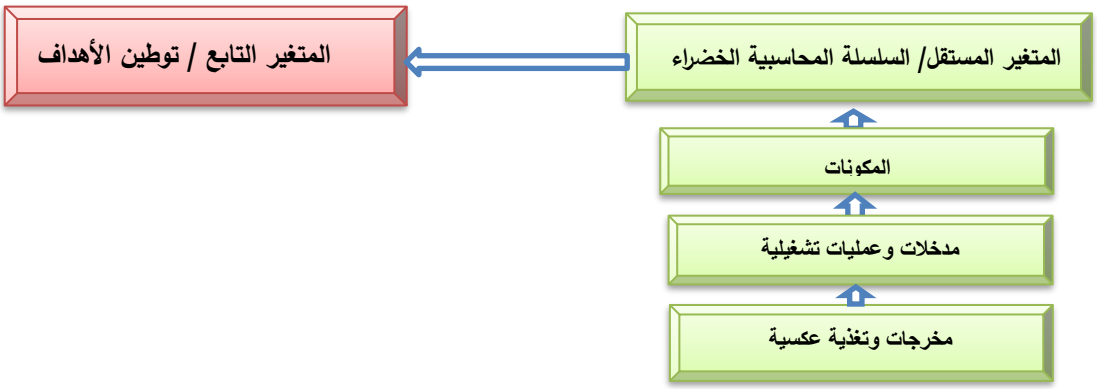
1-6-1 متغير مستقل: هو السلسلة المحاسبية الخضراء ويقسم على النحو الآتي:

أولاً: مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء.

ثانياً: مدخلات وعمليات تشغيلية : قياس محاسبي أخضر، تدقيق داخلي أخضر.

ثالثاً: مخرجات وتغذية عكسية: افصاح أخضر، تدقيق خارجي أخضر، جهات مستفيدة خضراء.

1-6-2 متغير تابع : توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة.



1-7 منهجية الدراسة :

اعتمد الباحث أكثر من منهج في الدراسة لتحقيق فرضياتها والاجابة على التساؤلات البحثية والاشكالية التي تم الاعتماد عليها في الدراسات والمناهج المعتمدة وهي وعلى النحو الآتي :

1-7-1 **المنهج الوصفي التحليلي:** الذي يقوم على دراسة الحالة بصورتها الواقعية ويهتم بدراسة تلك الحالة أو الظاهرة بشكل دقيق دون زيادة أو نقصان وتوضيح خصائصها بالاعتماد على الاطاريح والرسائل والبحوث العربية والاجنبية المعتبرة ذات الصلة .

2-7-1 **المنهج الاستقرائي** : القائم على توزيع استمارات الاستبانة ودراستها وتحليل نتائجها.

1-8 الدراسات السابقة:

1-8-1 دراسات متعلقة بالسلسلة المحاسبية الخضراء :

أ. يرى الباحث لا توجد دراسة تحمل هذا العنوان سوى دراسة (Hamoudi et al., 2020) وعنوانها / التكامل بين المحاسبة البيئية والمراجعة البيئية في خدمة السلسلة الخضراء): وتناولت التركيز على التسويق الأخضر والمحاسبة الخضراء وهكذا فهي عامة وليست خاصة بالعلم المحاسبي وبينت الدراسة ان الجميع يعنى بترابط السلسلة وعالم اليوم مهتم بتحقيق تلك السلسلة التي تؤدي الى تكامل بين البيئتين الداخلية والخارجية ولعل أبرز استنتاج هو(ان السلسلة الخضراء تعني عمل في بيئة داخلية خضراء ضمن بيئة خارجية خضراء تحت اقتصاد أخضر لتحقيق التنمية المستدامة).

ب. دراسة (Al-Khalaf and Zaini, 2023) وعنوانها (أهمية المحاسبة الخضراء كمقرر للمواءمة بين مخرجات قسم المحاسبة ومتطلبات الاستدامة) حيث هدفت الدراسة للإشارة الى أهمية تضمين المحاسبة الخضراء كمقرر أخضر للموائمة بين مخرجات قسم المحاسبة والاستدامة ومتطلباتها؛ لأنها تسلط الضوء على امور تتجاوز المحاسبة (المالية والإدارية) ومن أبرز الاستنتاجات التي توصلت اليها الدراسة هو ان الاستدامة في الجامعات وفق منظور مؤسساتي استراتيجي تكمن في خضرنة مقررات الدراسة وجعلها متناغمة مع الاستدامة.

جـ. دراسة (Al-Araji, 2021) وعنوانها (قياس وتحليل أثر مؤشرات الاقتصاد الأخضر في التنمية المستدامة لبلدان مختارة (1990 – 2020). حيث هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على دور واهمية قطاعات الاقتصاد الأخضر في تحقيق تنمية مستدامة عبر عرض عدة مفاهيم حول الاقتصاد الأخضر والتنمية المستدامة وأهمية وطبيعة العلاقة بينهما مع شرح أهم التحديات والمعوقات التي تواجه التحول نحو الاقتصاد الأخضر وتوصلت الدراسة إلى نتائج اهمها: تعد الغابات والأشجار مصادر حيوية للأمن الغذائي والدخل، وتمثل طرائق عيش لسكان الريف وغالبية الأشخاص الذين يعتمدون على الغابات والبالغ عددهم (1,6) مليار نسمة هم من الفقراء و تتفاوت تأثير مؤشرات الاقتصاد الأخضر في أبعاد التنمية المستدامة.

د. دراسة (Al-Baaj et al., 2023) وعنوانها (دور المحاسبة الخضراء في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لتحقيق التنمية المستدامة) وهدفت الدراسة الى التأصيل العلمي عبر التعرف على دور المحاسبة الخضراء في تحسين جودة المعلومات المحاسبية للوصول الى تحقيق تنمية مستدامة لشركات الصناعة العاملة في العراق وأبرز الاستنتاجات للدراسة هو أن تحديد الأنشطة البيئية في شركات الصناعة سيسهم في تحسين كفاءة وجودة المعلومات المحاسبية وبما ينعكس ايجابيا على التقارير المالية وتحقيق أبعاد التنمية المستدامة الاقتصادية والاجتماعية والبيئية.

1-8-2 دراسات متعلقة بالتنمية المستدامة :

أ. دراسة (Mahdi et al., 2022) بعنوان (دور الطاقات المتجددة في تحقيق التنمية المستدامة) : وتناولت مفهوم التنمية المستدامة وأهدافها وأبعادها وتوصل البحث الى جملة استنتاجات أبرزها هو(تسهم الطاقات المتجددة في تحقيق التنمية عن طريق التأثير في متغيرات أبعادها اقتصاديا واجتماعيا وبيئيا).

ب. دراسة (Thanoon and Hussein, 2021) بعنوان (قياس وتحليل أثر الابتكار في التنمية المستدامة) وتناولت إظهار أدلة تجريبية على العلاقة بين الابتكار والتنمية المستدامة، إذ يعد الابتكار أهم عنصر يسهم في نمو اقتصاد مستدام طويل الأجل. وأبرز استنتاج هو(الابتكار أصبح أهم وسيلة في يد الدول من أجل بقاء واستمرار بيئة دائمة التغير، ويلعب الابتكار دور مهم في البحث عن الفرصة وتحويل التهديدات لفرص جديدة واكتشافه لحاجات كامنة وإيجاد استخدامات جديدة للمنتج الحالي وتحقيق تنمية مستدامة تحافظ على موارد الأجيال اللاحقة باستخدام أمثل للموارد المتاحة).

جـ. دراسة (Gouda and Badrawi, 2021) بعنوان(تقييم اجندة التنمية المستدامة2030 في العراق): تناولت الباحثتان ضرورة تقييم واقع اجندة التنمية وخاصة في ظروف بيئية غير مستقرة والتحديات التي تواجه تحقيق أهدافها) واهم الاستنتاجات هو (يستطيع العراق أن يحقق أهدافه وطموحات أبنائه ليواكب حركة التطور والمعالجات في مجالات التنمية من خلال تخطيطه ووضع استراتيجيات قطاعية وبرامجه الحكومية).

د. دراسة (Mohammad, 2021) بعنوان (أبعاد خطة العمل البيئي للحد من الأزمات بوصفها مدخلاً لتحقيق التنمية المستدامة) حيث تناولت الدراسة العوامل المؤثرة على الازمات البيئية والعوامل المؤثرة على زيادة حدة خطورتها. ولعل أبرز استنتاج هو(وجود علاقة تبادلية بين آثار الأزمات البيئية وبين خفض معدلات التنمية المستدامة).

المبحث الثاني / الإطار النظري للبحث

2-1 السلسلة المحاسبية الخضراء: هي ترابط وتكامل بين جميع مسميات المحاسبة التي تعمل في بيئة خضراء من جمع للبيانات ومعالجتها وايصالها الى المستفيدين وتصحيح المسارات من خلال التغذية العكسية"

2-2مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء : يرى (Hamoudi et al., 2020, p. 145-146) بأن المكونات هي:

أولا: بيئة خضراء: يقصد بها بيئة خارجية حاضنة لكل الاعمال وأغلبها هي من صنع الله (عز وجل) الموهوبة لعبادهِ وجعلها أمانة يسلمها جيل لآخر ولكن لم يراعوا الأمانة فكثر الفساد في البر والبحر وكثير من دول العالم حست مخاطر الانتهاك لتلك الهبه فسنت قوانين وتشريعات ودخلت في معاهدات واتفاقيات وألزمت الشركات بل وعاقبت كثيرا منها فظهرت لدينا المصطلحات للوصول الى ماهو أخضر وإعادة هذه الهبة الى بعض ما كانت عليهِ. وان تناول ما تضم البيئة الخضراء من مصطلحات يعتبره الباحثون واسع جدا ولكن لابد من أن تكون ملائمة لعمل الشركات الملتزمة باللون الأخضر فيجب ان تكون الطرقات والمباني خضراء والاهم أن يكون الاقتصاد أخضراً.

ثانيا: اقتصاد أخضر: مفهوم واسع وشامل وأوسع من مفهوم الاقتصاد التقليدي وتتوسع دائرة اهتمامه لتتجاوز الجنس البشري الى كامل منظومة الكوكب بكل ما فيها من ايكولوجيا معقده وأنواع وفصائل احيائية متنوعة

ويعرف بانه وسيله لتحقيق التنمية المستدامة وخطوه مهمة لبلوغ اقتصاد البيئة لتحسين العلاقة بين الانسان والرفاه الاجتماعي من خلال الحفاظ على موازنة البيئة لجميع صور التنوع البيولوجي وترشيد إستغلال البيئة بما لا يتعارض وتحقيق النمو الاقتصادي المنشود.

ثالثا: مؤسسات خضراء : تمثل البيئة الداخلية في كل المؤسسات التي من الواجب صبغها باللون الأخضر وما تحوي في داخلها يجب ان يتوشح بالأخضرار فظهرت مسميات داخلها شغلت عدة باحثين منها(سلسلة تجهيز خضراء ، شراء أخضر، انتاج أخضر، تحاسب بيئي أخضر، تسويق أخضر،....الخ).

رابعا: محاسبة خضراء:

لاستكمال مفهوم وأبعاد مصطلح السلسلة المحاسبية الخضراء يرى ألباحث اضافة مكون مهم ألا وهو مصطلح (المحاسبة الخضراء) إذ يعد أبرز مكونات السلسلة المحاسبية، لأنها تعمل وتخدم في بقاء وديمومة المؤسسات الخضراء ويطلق العديد عليها مصطل (الخضراء) أو قديما تحت مسمى (المحاسبة البيئية) من أجل التنمية المستدامة واغلب الدراسات عرفتها من منطلق اهتمامها بالبيئة والمجتمع بانها نظام يساعد في قياس وايصال معلومات تتعلق بأنشطة البيئة للوحدات الاقتصادية الى اصحاب المصالح لتقييم الانشطة والاداء البيئي لصنع القرار(Sherif et al., 2022, p. 13).

- وتعرف بأنها محاسبة شاملة لتكلفة كل الانشطة التي يترتب عليها أضرار أو منافع مفقودة أو تقييم وإعادة تصحيح على مستوى المنشأة وعلى المستوى القومي والتكلفة المخفية للأثر البيئي على المجتمع بحيث يمكن الإفصاح عن التكاليف بشكل مستقل عن اي تكاليف أخرى وتقديم معلومات تسهم في اتخاذ قرارات استغلال الاقتصاد الكفء لموارد الشركة وللموارد الطبيعية مما ينعكس على تميز المنشأة وزيادة حصتها في السوق .(Salah Al-Ain et al., 2020, p. 3)

وفي تعريف آخر يقصد بها اعطاء أولوية للشركات في الانتاج للكفاءة والفعالية في استخدام الموارد بطريقة مستدامه بحيث تكون قادرة على مواءمة تطوير الشركة مع البيئة وتوفير فوائد للمجتمع وان تطبيق المحاسبة الخضراء يولي الاهتمام الكامل لمفهوم الادخار أي توفير الأرض والمواد والطاقة والهدف من ذلك زيادة كفاءة إدارة البيئة عن طريق تقييم أنشطة البيئة من منظور تكاليف البيئة (Endiana et.al , 2020, p. 73) أو هي نوع فرعي من المحاسبة المُحافظة وتجسد الأحداث المتخذة من الشركة للجمع بين المساعدات البيئية والتكلفة كمعلومات مهمة في عمليات الشركة المنفذة أو كنتيجة اقتصادية للمحترفين (yeasin , 2021, p.13).

ويرى الباحث بأن المحاسبة الخضراء نظام مكمل للنظام المحاسبي التقليدي، ويختص بتكاليف وانشطة البيئة من خلال تقديم المعلومات وايصالها للمستفيدين داخل المؤسسة وخارجها بعد تحليلها بصورة شفافة لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الصائبة وفي الوقت المناسب.

2-3 مراحل تطور المحاسبة الخضراء:

لقد شهدت تطورا في أواخر القرن العشرين وقسمت على أربع مراحل(Donia and Raziqa, 2020, p. 31) :

- أولى : ما بين (1970) الى عام (1979) حيث كانت دراسات وصفيه باستخدام نماذج معيارية.
- ثانية ما بين (1980) حتى عام (1989) وتناولت دور المحاسبة في الإفصاح عن معلومات انشطة البيئة.
- ثالثة : ما بين (1990) إلى غاية (1995) وقد شهدت هده المرحلة نضوجاً في المفهوم حيث شرعت الشركات بالافصاح عن أنشطتها في مجال البيئة وظهر ما يعرف بعملية التدقيق البيئي .
- رابعة : الأخيرة بعد عام (1995) وأصبح يُنظر للمحاسبة الخضراء كقياس لأداء البيئة بما يفوق المعايير التنظيمية.

– **ويرى الباحث** أن علم المحاسبة علم اجتماعي يتطور، ويتحدث كلما كان هناك مستـــجـــدات، فالمراحل التاريخية في تطور مستمر بما يخدم المجتمع والافراد .

2-4 أهداف المحاسبة الخضراء :(Yurid, 2019, p. 15):

- مساهمتها في استدامة التنمية الاقتصادية لتحسين فهم ومعرفة تفاعلات الاقتصاد والبيئة.
- تصـميم أشكال جديده لنظم المحاسبة والمعلومات ونظم التحكم المالية وغير المالية لتشـجيع عمل الادارة البيئية.
- تطوير أساليب جديهد من طرائق تقييم الأداء والاتصالات البيئية داخلياً و خارجياً.
- إعداد بيانات وتقديم معلومات عن اجمالي مبيعات وتكاليف الحفاظ على البيئة.
- إعداد تقارير حول نفقات البيئة لتوضيح مدى التزام المؤسسة بالتشريعات والقوانين المتعلقة بحماية البيئة.

2-5 معوقات التطبيق للمحاسبة الخضراء وتتمثل بـ (Al-Jubouri, 2022, p. 31):

- صعوبة التحديد لسبب التلوث بصورة نهائية.
- صعوبة حصر نوع الضرر بالبيئة.
- تحديد العلاقة بين المُسبب وبين التصرف المخالف وحجم الضرر.
- تنوع أشكال الضرر البيئي.

2-6 مدخلات السلسلة المحاسبية الخضراء وعملياتها التشغيلية:

2-6-1 القياس المحاسـبي الأخضـر: هو تعبير كمي ونقدي للظواهر والوقائع والأحداث الاقتصـادية والمالية الخاصة بوحدة معينة وعرضها في صورة واضحة (Hussein and Hassan, 2019, p. 89):

وايضـا هو (مرحلة الأسـاس لتسـجيل وتبويب وتلخيص الأحداث كافة سـواء كانت مالية أو غير مالية والمتحققة داخل الوحدات الاقتصـادية لغرض الإفصـاح عن هذه الأحداث بشكل كمي أو وصـفي في قوائم مالية لمساعدة مستخدمي المعلومات في فهم وتقويم الاداء المالي وغير المالي لهذه الوحدات) .

ويتطلب القياس استخدام سياسات محاسبية مقبولة قبولا عاما على وفق ما تنص علية المنظمات والهيئات الدولية وما تنص عليه معايير المحاسبة للإبلاغ المالي من أجل الوصول للتـــقارب مع وحدات الاقتصاد

العالمية عبر استخدام سياسات ملائمة ومماثلة للوحدات العاملة في نفس المجالات لتسهل عملية القياس والمقارنة وإن نتائج القياس المحاسبي تتمثل بقوائم وكشوفات مالية مفصح عـــنها تساعـــد المؤسسات الاقـــتصادية والمستخدمين على تقويم الأداء المالي لهذه الوحدات(Abdullah and Hashem, 2021, p. 323).

2-6-2 التدقيق الداخلي الأخضر :هو تقديم توكيد عن مدى فعالية الممارسات التي تبنتها المؤسسة لدعم البيئة والتنمية المستدامة بهدف اضافة قيمة وتحسين سمعة المؤسسة، وبذلك يتبين لنا أنه لن يخرج عن النطاق التقليدي للتدقيق الداخلي حيث يقع على عاتق المدققين الداخليين تعزيز دور الصفة الخضراء في مؤسسات عملهم. ولقد عرفه مجمع المدققين الداخليين الأمريكي(IIA) بأنه جزء متكامل من نظام الادارة البيئية والتي تقرر من خلاله مدى ملاءمة نظم الرقابة البيئية ومدى الالتزام بالمتطلبات النظامية والسياسات الداخلية ووفق قاموس اكسفورد فان مصطلح (الأخضر) يدعم أو يهتم بحماية البيئة كمبدأ أساس وتقليل الضرر بالبيئة، وهذا بدوره يشير الى أن حقيقة التدقيق الأخضر يعرف ايضا باسم (التدقيق البيئي) وهو إجراء تحديد البيئة بشكل منهجي وقياسها وتسجيلها وإعداد التقارير عنها وتحليل مكونات التنوع في أي مؤسسة و يهدف إلى تحليل الممارسات البيئية في داخل وخارج المكان ذي الصلة مما سيكون له تأثير على البيئة (Joshiandtamta,2021,p1).

2-7 مخرجات السلسلة المحاسبية الخضراء:

2-7-1 الافصاح المحاسبي الأخضر: هو اظهار وتقديم معلومات خاصة بالمؤسسة للأطراف التي لها مصالح حالية أو مستقبلية مع تلك المؤسسة (Nazzal, 2019, p. 769). أما الإفصاح البيئي فهو عرض لمعلومات مالية ووصفية وكمية متعلقة بأنشطة البيئة للمؤسسة في تقارير وقوائم دورية لتسهيل مهمة مستخدمي المعلومات عند اتخاذ القرارات والتي يترتب على اخفائها أو عرضها بصورة خاطئة تضليلهم وبالتالي تكون قراراتهم غير صائبة (Fouda et al., 2018, p. 153).

2-7-2 التدقيق الخارجي الأخضر: هو فحص البيانات للمؤسسة من قبل شخص مستقل لغرض اختبار الصلاحية للمستندات المستخدمة في دعم الافصاحات والمبالغ الواردة في البيانات المالية للمؤسسة أو هو شخص من خارج الشركة يقيَم فعالية نظام جودتها بشكل موضوعي Al-Awwad and (Mohsen, 2020, p. 126).

2-7-3 الجهات المستفيدة الخضراء: وتنقسم الى (Ahmed and Abdel Wahab, 2020, p. 443-444):

أ. المستخدمون الداخليون: وهي أطراف لها صلة مباشرة مع ادارة الشركة وتتمثل بـــــ(المُلاك و الموظفين).

ب. المستخدمون الخارجيون: وتـــشمل الاطراف ذات العلاقة غير المباشرة مع الشركة ولكنها ذو تأثير مباشر على عملها وتتمثل بـ(جهات حكومية، مقرضين، سلطات قضائية، مستهلكين وعملاء، ...الخ).

- وهنالك هدف يعتبر الأهم عند إعداد التقارير المالية هو تزويد المســتفيدين بمعلومات تســاعدهم على اتخاذ القرارات الاقتصادية وتقديم تدفقات نقدية مستقبلية للمؤسسة (yastrom,2019,p173).
- **ويرى ألباحث** أن الجهات المســتفيدة قد توســعت خاصــة فيما يتعلق بتوطين الأهداف العالمية للتنمية المســتدامة، ويمكن حصــرها باســم المجتمع فالجميع يصــبو إلى أن تكون المؤســسـات متوشــحة بالاخضرار، وقد وطنت الأهداف العالمية للتنمية .

2-8 أنواع الآراء المعتمدة للمدقق الخارجي في تقريرهِ (Al-Saffar and Hussein, 2020, p. 478):

- الرأي النظيف: ويصــدر حول الرقابة الداخلية بشــرطين الأول: إنه لا توجد نقاط ضــعف جوهرية فيها والثاني هو لا توجد قيود على عمل المدقق عند فحص نظامها.
- الرأي السلبي: يبين فيه المدقق نقاط ضعف جوهريه في الرقابة الداخلية.
- الرأي المقيد: ويتم اصدارهُ عند عدم قدرة المدقق الخارجي على تحديد نقاط ضعف جــوهرية بسبب عدم حصوله على أدلة اثبات مناسبة حول الرقابة الداخلية .
- **ويرى الباحث** إمكانية اضافة رأي جديد يسمى بـــ (الرأي الأخضر) يختص بكل ما يتعلق بانتهاك البيئة من قبل الجهة الخاضعة للرقابة أو عدم امتثالها لخطط التوطين.

2-9 التنمية المستدامة:

لقد أصــبح مفهومها واســع التداول ومتعدد المعاني وظهورها ادى للقضــاء على الاعتماد الذي مفادهُ ان الاهتمام بالنمو يؤدي حتما الى الاضـــرار بالبيئة، ودورها كبير في المواءمة بين النمو الاقتصـــادي والتنمية بمفهومها التقليدي والحديث، وهو مفهوم حديث بالنسبة لاطار العمل البيئي في البلدان المختلفة، الاهتمام بقضــايا البيئة كان منصــبا على الحد من تلوث البيئة بأنواعه المختلفة فقد تغير مفهوم التنمية الاقتصــادية بعد أن أدخل البعد البيئي في مجال الاقتصــاد و الزيادة في اســتغلال موارده النادرة لغرض اشــباع الحاجات البشــرية المتنوعة الى مفهوم آخر يهتم بضــرورة الحفاظ على موارد الطبيعة والبيئة لذا انبثق مفهوم التنمية المستدامة، ويتضـمن بعدين رئيسين هما: التنمية وهي بمثابة عملية تغيير في البنية الاقتصــادية والثقافية والاجتماعية للمجتمع والاســتدامة كبعد زمني تعني اســتدامة الشــيء والاســتمرار والدوام(Abbas and Hamid, 2020, p. 47). إن جمع مصــطلحي (التنمية والاســتدامة) يعطيان معنى النماء أو النمو والزيادة المتأنية والدائمة من حيث الزمان والمكان ولا تختلف كثيراً عما يصـــطلح عليها في المفهوم العام اقتصادياً وبيئياً، وان لفظ المستدامة يعطي المعنى ذاته لـــ (المتواصلة) حيث كانت ولازالت متداولة عند المختصين بمجالات الاقتصاد والبيئة والسياسة والاجتماع، فضلا عن ترجمة الوثائق الدولية وخاصــة وثيقة مســتقبلنا المشــترك عام (1987) ، فالمواصــلة تعني ايضــا الاســتمرارية

المقترنة بالتنمية والنماء والزيادة وتحوي التنمية المستدامة مفهومين أساسيين هما(Hussein and Ahmed, 2021, p. 137):

1 . مفهوم الحاجات لفقراء العالم وعلى وجه الخصوص الضرورية منها حيث لها أولوية عن كل ما سواها.

2 . فكرة الحدود التي تفرضها التكنولوجيا والتنظيم الاجتماعي على قدرة البيئة في تلبية حاجات الحاضر والمستقبل.

– وعرفها (باربير،Barber) بأنها نشاط يؤدي الى الارتقاء برفاهية المجتمع مع قدر كبير من الحرص على موارد الطبيعة المتاحه وباقل ما يمكن من الاضرار والاساءة الى البيئة ويبين بأنها تختلف عن التنمية كونها أكثر تعقيد وتداخل فيما هو طبيعي واجتماعي في التنمية(Abbas and Hamid, 2020, p. 48). وتعرف ايضا بأنها عملية تهدف لتحقيق الحد الأعلى من الكفاءة الاقتصادية للنشاط البشري في حدود ما هو مطلوب من موارد متجدده وقدرة الاتساق الحيوية والطبيعية في استيعابه والحرص على احتياجات الأجيال القادمة (Ibrahim et al., 2019, p. 279).

ومما سبق **وضع الباحث مفهوما لها هو**" الايفاء بحاجات ومتطلبات الاجيال الحاضرة دون المساس أو التأثير على قدرة واحتياجات الأجيال القادمة عبر توفير قدر أكبر من موارد الطبيعة المتاحة والحفاظ عليها وزيادتها قدر الامكان بهدف الوصول الى غايات وأهداف محدده تسهم في تحقيق التنمية وأدامتها للجيلين الحالي والقادم "

2-10 وتكمن أهمية التنمية المستدامة في محاور عديدة منها ما يأتي (Salman and Hlehel, 2022, p. 256) And (Al-Faraji and Hamad, 2021, p. 329):

- وسيلة تقلل الهوة بين البلدان النامية والبلدان المتقدمة .
- ضرورة الحفاظ على موارد الطبيعة الناضبة واستدامتها .
- مفهومها موازٍ لمفهوم الرفاهية الذي يتطلب الاعتراف بأن البشرية يجب أن تتعايش ضمن حدود الموارد التي أُتيحت لها وضمن محددات طاقتها.
- الاهتمام بمبدأ تنمية الموارد البشرية عن طريق تنمية وتكوين كفاءات ومهارات وقدرات معرفية وعلمية.
- رفع المستوى المعاشي وازالة مظاهر الفقر والحرمان وضمان توزيع عادل للدخل.
- اهميتها تكمن بقبولها لمبدأ وجود مجموعة متوازنة من الانماط تؤدي الى التنمية.

2-11 متطلبات التنمية المستدامة : (Khudair and Ali, 2021, p. 46):

أ. نظام اقتصادي يمكن من تحقيق الفائض ويعتمد على الذات.

ب. نظام إنتاجي يحترم الالتزام بالمحافظة على القاعدة البيئية للتنمية.

ج. نظام تكنولوجي يمكن من البحث وإيجاد حلول لما يواجهه من مشكلات.

د. نظام دولي يدعم تبادل الخبرات و التعاون في مشروع التنمية.

هـ. نظام إداري مرن وقادر على التصحيح الذاتي.
و. نظام اتصالات منظم و مقبول من كل الاطراف المعنية وعلى كافة المستويات المجتمعية.
ز. نظام سياسي يضمن مشاركه فعَّالة للمواطنين في اتخاذ وصنع القرارات.
ح. نظام اجتماعي يقدم حلول للتنمية الغير متناغمة ومقترحات لاستمرار وتصعيد فعالية المشاركة الاجتماعية.

- لاقت التنمية المستدامة اهتماما من قبل صانعي السياسات والأكاديميين لعدة اسباب (260 p ،2022، Ozili):

1. تعتبر الهدف النهائي لخطة الأمم المتحدة لكوكب الأرض .
2. تساعد على تعزيز كوكب مستدام لكل جيل.
3. تعتبر هدفًا إنمائيًا شاملا .
4. من المتوقع أن تجلب منافع اقتصادية واجتماعية مستمرة لجميع الناس والبيئة .

2-12 الأهداف العالمية للتنمية المستدامة: (Al-Jubouri, 2018, p. 75) وهم سبعة عشر هدفا:

أولا: القضاء على الفقر بجميع أشكاله في كل مكان .
ثانيا: القضاء على الجوع وتوافر الأمن الغذائي وتعزيز الزراعة .
ثالثا: ضمان حياة صحية وتعزيز الرفاهية للجميع .
رابعا: ضمان تعليم جيد ومنصف وتعزيز فرص التعلم مدى الحياة للجميع .
خامسا: تمكين النساء وتحقيق مساواة بين الجنسين .
سادسا: توفير مياه ومرافق صحية لجميع الناس وادارتها على نحو مستدام .
سابعا: الحصول على الطاقة بأسعار معقوله وموثوق بها وحديثة ومستدامة للجميع.
ثامنا: تعزيز النمو الاقتصادي المطرد والشامل والمستدام والعمالة الكاملة المنتجة وتوافر العمل اللائق للجميع.
تاسعا: إقامة بنى تحتية قادرة على الصمود والتحفيز على التصنيع الشامل والمستدام وتشجيع الابتكار.
عاشرا: التقليل من انعدام المساواة داخل الدول .
احدعشر: جعل المدن والمستوطنات البشرية شاملة للجميع وآمنة بشكل مستدام .
اثناعشر: ضمان انماط الاستهلاك والانتاج المستدام .
ثلاثة عشر: اتخاذ اجراءات عاجلة لمكافحة تغير المناخ وآثاره .
اربعة عشر: حماية المحيطات والبحار ومواردها واستعمالها بشكل مستدام لتحقيق التنمية.
خمسة عشر: الحفاظ على نظم أيكولوجية البريه وترميمها وتعزيز استخدامها وادارة الغابات على نحو مستدام ومكافحة التصحر وتدهور الاراضي .
ستة عشر: اقامة مجتمعات مسالمة لا تهمش أحداً من أجل تحقيق التنمية واتاحة امكانية الوصول للعدالة .

سبعة عشر: تعزيز وسائل تنفيذ وتنشيط الشراكة العالمية من أجل التنمية .

2-13 أبعاد التنمية المستدامة هي :

2-13-1 **بعد اقتصادي:** إن الاستدامة الاقتصادية تمكن النظام من الانتاج السلعي والخدمي بشكل يحافظ على التوازن الاقتصـــادي، وتمنع حدوث الاختلالات والمســـاواة في توزيع ثمار التنمية من الموارد المتاحه على مسـتهدفـــــي التنمية والاسـتغلال الامثل للموارد الطبيعة بكفاءة وفاعلية لتلبية احتياجات الافراد (Mind, 2021, p. 908).

2-13-2 **بعد اجتماعي:** تتضـمن عملية التنمية المسـتدامة تنمية بشـرية تهدف لتحسـين مسـتوى التعليم والرعاية الصحية والمشاركة. اذ يشكل العنصر البشري محور التعريفات المقدمة حول التنمية المستدامة والعنصر المهم الآخر هو العدالة أو الانصـاف والمساواة، وهناك نوعان الأول هو انصـاف الاجيال المقبلة والتي يجب أخذ مصـالحها في الاعتبار الثاني هو انصـاف الاجيال الحاضرة الذين لا يجدون فرصـا منصـفة في الحصول على موارد طبيعية وخدمات اجتماعية (Wahab and Suleiman, 2021, p. 307).

2-13-3 **بعد بيئي:** ويعني الحفاظ على البيئة وحمايتها وتمكينها من توفير مستوى معاشي يتحسن بصورة مستمرة وتخفيض الانبعاثات الضـــارة التي تؤثر باتجاه إحداث تغيرات مناخية وســـيادة ظواهر غير مرغوبة كالاحتباس الحراري و المحافظة على موارد المياه من خلال تقليل الهدر وانشـاء سـدود لتخزينها والحفاظ على الموارد الجوفية (Mahdi et al., 2022, p. 100).

2-13-4 **بعد تقني:** أدت تكنولوجيا المعلومات والاتصـالات دورا مهما في الكثير من تطور أداء المؤسسات الخاص وعززت انشطة البحث والتطوير وحفزت النمو، وخلقت فرص عمل كثيرة، مما حدَّ من البطالة والفقر ولا يخفى على الجميع اهمية التقنيات في التواصل وإبراز الثقافات (Al-Issa 2021, p. 494.)

2-14 معوقات تبني الأهداف العالمية للتنمية المستدامة :

أ. الزيادة الكبيرة في عدد سكان العالم وعدم توفير سياسات جادة لتثبيت المعدلات السريعة لهذ النمو.

ب. انتشار الفقر في العالم بجميع اشكاله وعدم وجود برامج وسياسات للقضاء عليه .

جـ. ارتفاع تكلفة المشروعات والبرامج التنموية نظرا لزيادة تكلفة استعمال التكنولوجية الحديثة.

د. ارتفاع تكلفة الإنتاج والأسعار مما يحد من المنافسة والتصدير.

هـ. عدم وجود برامج للإصلاح الاقتصادي على أسس علمية مخطط لها.

و. تبعية اقتصاد أغلب البلدان النامية والفقيرة الى اقتصاديات البلدان الغنية.

ز. عدم الاهتمام بتطوير تشريعات منظمه للعمل في القطاع المدني وعلاقته بالدولة.

ح. عدم إتاحة الفرصة للمشاركة الشعبية وتوسيع فرص الاختيار أمام السكان في اتخاذ قرارات مجتمعية.

ط. عدم قدرة أغلب البلدان على اتخاذ إجراءات كفيلة بحماية البيئة وصـيانة الموارد، فضـلا عن اسـتنزاف الانسان لأغلب الموارد بطريقة جائرة (Abdul Latif, 2021, p. 41):

- وهناك معوقات أخرى تتمثل بالديون والفوائد المترتبة عليها والتي وتؤثر سلبا على الدول النامية ومنها بلداننا العربية والاسلامية حيث تشكل عبئا كبيرا واضافيا على الاقتصاد وتحول دون توفير مستلزمات التنمية المستدامة، فضلاً عن غياب الامن والنزاعات المسلحة و الصراعات والحروب، مما أدى الى زعزعة الاستقرار واستنزاف الموارد و التأثير السلبي على البيئة وسلامتها ومصادر المياه والبنى التحتية (Hussein, 2022, p. 50).

المبحث الثالث: توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة:

ظهر مفهوم التنمية المستدامة في العراق لأول مرة بعد عام 2003 وانحصر تدأولهُ على شريحة صغيرة من المثقفين والتكنوقراط الذين روجوا له في الاعلام والعديد من الوثائق الرسمية مثل وثيقة الاستراتيجية الخاصة بتطوير القطاع الخاص للمدة من (2014–2030) الصادرة عن هيئة المستشارين في مجلس الوزراء(Abbas and Hamid, 2020, p. 47).

3–1 تحديات التنمية المستدامة في العراق:

إن جميع الدول الاعضاء التي الزمت نفسها بتطبيق الأهداف العالمية للتنمية المستدامة كان لها دور في توطين تلك الأهداف أي تحويلها من العالمية الى الوطنية مثال ذلك بلدنا العراق حيث تواجه بعض التحديات نذكر اهمها (Nahi and Karbit, 2021, pp. 18–19):

1. المشكلة الأمنية : تؤدي الحالة الأمنية دورا مهما في التأثير على عملية الاستثمار الأجنبي ومدى الاستفادة منه ومن الضرورة بمكان ذكر العلاقة الترابطية بين الحالة الامنية والبطالة وتأثيرها على عملية التنمية المستدامة.
2. الفساد: يحتل العراق مستوى الدول الأكثر فسادا لمؤشر مدركات الفساد العالمي، وبالتالي فن ذلك يمثل تحديا جوهريا يسهم في اضعاف الاطار المؤسسي وتشويه السياسات الاقتصادية مما يؤدي الى انخفاض معدلات النمو وتقليل كفاءة الاستثمار وانخفاض جودة وكفاءة البنى التحتية وبالتالي حرمان الاشخاص من مقومات الحياة الكريمة
3. الحروب والعمليات العسكرية : عانى العراق من حروب استنزفت قدراته المادية والبشرية وقوضت امكانياته الاقتصادية والبيئية وتسببت بعدة مخرجات سلبيه .
4. التضخم : يشهد الاقتصاد العراقي مشاكل تتعلق بالتضخم بسبب الاختلالات الهيكلية وعدم قدرة الاجهزة المختصة على مواجهتها اضافة الى تداخل مشكلة الفساد في المفاصل الاقتصادية والاستثمارات وغيرها.

5. البطالة : ان الاعتماد على القطاع النفطي يؤثر بشكل سلبي على مشكلة البطالة، إذ يعزز الاعتماد شبه الكلي على رؤوس الاموال الناتجة عن قطاع النفط الى إهمال قطاعات تستقطب الايدي العاملة كالزراعة والصناعة .
6. الخدمات الصحية : يعاني العراق من قلة مستوى الخدمات الصحية بصورة عامة.
7. مشاكل قطاع التعليم : ضعف التوافق بين مخرجات التعليم ومتطلبات واحتياجات السوق كذلك نسبة الأمية في المجتمع ونسبة خريجي التعليم العالي الأولي وحملة الشهادات العليا.
8. الفقر: أسهمت الحروب والعمليات العسكرية فضلاً عن غياب الخطط لتشغيل العاطلين عن العمل في القطاعين الخاص والعام الى ازدياد معدلات الفقر وتزايده منذ عام /2003على الرغم من صعود سعر النفط وزيادة الصادرات
9. الديون الخارجية : حيث أنها تكبل الاقتصاد العراقي، وتجعله في أمس الحاجة للاقتراض من الدول والمؤسسات الاقتصادية الدولية، وهذا ما يجعله رهن الالتزامات والاشتراطات الدولية والتدخل في الشؤون الاقتصادية .
10. افتقاد الرؤيا الاستراتيجية المتعلقة بطبيعة التنمية المستدامة وتحدياتها وافضل سبل لمعالجة معوقاتها، حيث اختلفت الرؤى الاقتصادية في العراق بعد عام /2003 ما بين النظام الاشتراكي الموروث من العهود السابقة والرأسمالي الحديث وبحسب الخلفيات الفكرية للقائمين على ملفات التخطيط التنموي والاقتصادي.

- وهناك سبب أساسي آخر مهم ضمن التحديات ألا وهو أن الاقتصاد العراقي أحادي الجانب (ريعي معتمد على النفط) حيث يعاني من تحديات واشكاليات واختلالات واسعة لأسباب داخلية وأخرى خارجية وحقيقة أن الاقتصاد الريعي قد ربط الجماهير بعجلته الأمر الذي بموجبة اصبحت الدولة رب العمل، فالإخفاق الواضح للحكومات ارتبط بسلوكها المرتبط بإدارتها غير العقلاني، ويتضح ذلك في التخصيص السيئ للموارد النفطية بين أوجه استعمالاتها الاستثمارية المختلفة وليس في مجال العدالة التوزيعية للدخل (Ibrahim, 2022, p. 38).

3-2 المعالجات لمشاكل التنمية المستدامة في العراق:

هنالك عدة سياسات ينبغي اتباعها لتحقيق التنمية المستدامة وعلى النحو الآتي (Al-Shami and Nouri, 2019, p. 25):

- **على الصعيد الاقتصادي:**

1. تكثيف الجهود الاقليمية والدولية لإعادة البنية الاقتصادية المدمرة و خلق بيئة ملائمة لجذب المستثمرين .
2. دعم قطاعات الزراعة والصناعة والتجارة والسياحة عن طريق زيادة المساعدات الفنية والمادية.

3. دعم دور الادارة الاقتصادية لمؤسسات السلطات الوطنية من خلال تطوير القدرات للوزارات والمؤسسات المعنية.
4. تحقيق الانتقال الصحيح من الاقتصاد المركزي الحكومي المخطط والحاضن لإنتاج الاستيراد الى الاقتصاد الليبرالي الذي تمارس فيه المبادرات الفردية والقطاع الخاص والمنظمات المدنية دورا كبيرا.
5. ضرورة تبني استراتيجية ملائمه للواقع الاقتصادي تقضي على مشكلة البطالة .
6. السعي لانتشال الاقتصاد من مأزق الريعية والمضي بخطوات جادة لتنويعه بهدف تأمين موارد نقدية ضرورية لتمويل متطلبات التنمية ويتطلب ذلك جهودا كبيرة ومدة زمنية طويلة لحصد الثمار.
7. الاهتمام بقطاعي الصناعة والزراعة كخطوة لتحقيق توازن بين بنية الاقتصاد والمجتمع .
8. رسم استراتيجية اجتماعية واقتصادية للمجتمع يتم عن طريقها معرفة الواقع الاقتصادي والاجتماعي ومدى تأثيره في تطور المجتمع مدعومة بالبيانات لمساعدة الباحثين في القيام بمهامهم البحثية .
9. تحقيق استخدام رشيد لموارد الطبيعة واستصلاح الأراضي الزراعية من خلال تخصيص الموارد الضرورية والاهتمام بتطوير ادارة (النفايات الصلبة) خاصة في مراكز المدن والمحافظات .

- **على الصعيد البيئي** (Al-Shami and Nouri, 2019, p. 260):

1. تعزيز استراتيجية البيئة لحماية مصادر الطبيعة من التلوث لتلبية احتياجات الحاضر والمستقبل.
2. ضرورة ادارة وتطوير موارد المياه ودعم جهود تنمية مصادرها المتجددة وغير المتجددة .
3. المساهمة في نقل تكنلوجيا صديقه للبيئة في المجالات المختلفة كالزراعة والصناعة وتشجيع تقنيات وآليات الانتاج النظيف والآمن ودعم خطط الحد من تلوث الماء والهواء والتربة .
4. وضع أسس سليمة للتخطيط العمراني بما يضمن استخدام امثل لمصادر الطبيعة وتجنب الاضرار بالبيئة.
5. حماية البيئة المائية والطمر الصحي للنفايات الصلبة والقيام بإصلاح وتوسيع شبكات الصرف الصحي.
6. ترشيد استخدام الطاقة واستغلالها يرفع من كفاءة مصادرها و يخدم الاغراض البيئية .
7. الاهتمام الجاد بمشاكل (التصحر وندرة المياه وقلة الطاقة الكهربائية) .
8. وضع سياسة بيئية تستند للمسوح والرجوع لتقارير البيئة في الدوائر المختصة في المحافظات .
9. التعاون بين وزارة البيئة والجامعات عبر اقامة مؤتمرات وندوات لمناقشة وضع البيئة والاستفادة من مؤسسات العمل العالمية واجراء بحوث مشتركة واتاحة الفرصة للباحثين للاشتراك بمؤتمرات علمية خاصة بمشاكل البيئة .

- **على الصعيد السياسي والاجتماعي** (Mukhlif, 2023, p. 387) :

1. ضرورة تفعيل سلطة القانون ومنح الصلاحيات للجهات التنفيذية لرصد حالات الاساءة والتقصير في جوانب (السياسة والاقتصاد والبيئة).

2. القضاء على أي خلافات سياسية عن طريق النظر لمصلحة الفرد أولا و تبني سياسات وبرامج تضمن حقوقه.
3. توعية المجتمع و تثقيفهُ من خلال ندوات ومؤتمرات ووسائل الإعلام كافة لمحاربة الفساد الإداري بأنواعه.
4. اكمال بناء المؤسسات الأمنية والقانونية والعسكرية كونها ضرورة لابد منها للأمن والاستقرار والتنمية .
5. الاهتمام ببرامج شبكات الحماية عبر إعادة هيكلة نظام الحماية الاجتماعي الحالي .

- على الصعيد العلمي والتعليمي (Mukhlif, 2023, p. 388) :

1. المحافظة على رصانة الحركة العلمية في ظل الاجتهادات غير المدروسة .
2. ضرورة إيجاد سياسة متكاملة وعادلة قائمة على تكافؤ الفرص للبعثات الدراسية وارتباطها بصورة أساسية باحتياجات الدولة المحلية .
3. من بناء علاقات متوازنة بين القطاع العام والخاص في مجال التعليم وتشجيعه على دخول هذا المجال
4. إن النهوض بقطاعات التعليم يتطلب تحديث نظام التعليم واتساع رقعته ورفع كفاءة العمل في المؤسسات التعليمية والثقافية عبر تشجيع الإسهامات التربوية والتركيز على تحقيق الغايات الاجتماعية والاقتصادية للتربية والتعليم وتدريب المعلمين وتكييف مناهج الدراسة بما يتفق مع اصلاح نظام التعليم ومعالجة الفقر ومحو الأمية.
5. إنَّ منهجية التعليم في العراق وطريقة نظامه التعليمي التي تركز على إنتاج موظفين حكوميين اصبح لا يتماشى مع الرؤى الجديدة للاقتصاد العراقي والتي نص عليها الدستور، وهي التحول نحو اقتصاد السوق وخصخصة أغلب النشاطات الاقتصادية، وهذا النظام التعليمي لا يتماشى مع متطلبات اقامة قطاع خاص متطور يقود عملية التنمية الاقتصادية (Al-Shammari and Jiyad, 2020, p. 15).

المبحث الرابع / الاطار العملي

4-1 لمحة عن مجتمع البحث:

تعد محافظة نينوى ثاني أكبر محافظة من حيث عدد السكان والجامعات والاساتذة والطلاب وفيها جامعات حكومية وخاصة معروفة برصانتها العلمية واساتذتها من خيرة الخبرات الاكاديمية وتخرج منها آلاف الطلبة، وقد شغل قسم كبير منهم مناصب مهمة في السياسة والاقتصاد في داخل العراق وخارجه وأبرز هذه الجامعات هي (الموصل، نينوى، الحمدانية ، التقنية الشمالية ، الحدباء ، النور).

4-2 المجتمع والعينة :

اختيرت عينة عشوائية تمثلت بـــ(210) استاذ أكاديمي، ومن عدة أقسام مثل(ادارة الاعمال ، المحاسبة، المالية ، الاقتصاد ...الخ). تمت الاجابة على (192) استمارة فقط والمتبقي هي استمارات ملغية أو غير مستردة.

4-3 أساليب الاحصاء المستخدمة:

تم جمع استمارات الاستبانة، وثم تحويلها لبرنامج (Excel) لتنظيمها وادخالها في برنامج حزم الاحصاء (spssv22) للإجابة على اسئلة الدراسة واختبار الفرضيات، وتم اعتماد اختبارات احصائية لتحليل البيانات من خلال معاملي ثبات (بيرسون) و(الفا كرونباخ) وعلى النحو الآتي:

- اختبار الصدق والاتساق الداخلي لمحاور وعبارات الاستبانة .
- اختبار الثبات لمحأور وعبارات الاستبانة.
- احصاءات وصفية لمتغيرات الدراسة متمثلة بالعبارات والتوزيعات التكرارية.
- متوسط حسابي لإجابات أفراد العينة على اسئلة الاستبانة.
- انحراف معياري : حيث يمكننا من معرفة مدى التشتت المطلق بين الأوساط الحسابية.
- اختبار الانحدار الخطي البسيط لاختبار فرضيات الدراسة ودراسة العلاقة بين المتغيرات.

4-3-1 اختبار الصدق والاتساق الداخلي :

وقد قام الباحث بحساب الاتساق الداخلي لفقرات الاستبانة على عينة الدراسة من خلال قياس معاملات ارتباط بيرسون بين كل فقرة والدرجة الكلية للمحور التابعة له وكما موضح في الجداول الآتية:

- الصدق الداخلي لفقرات المحور الأول/ السلسلة المحاسبية الخضراء
- **البعد الأول/ مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء:**

جدول (1) معاملات ارتباط بيرسون لفقرات البعد الأول/ مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء

الفقرات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
تعد السلسلة المحاسبية الخضراء مفهوم حديث وغيرمعروف لدى ادارة المؤسسات الاقتصادية والتعليمية	.973**	.000
تطبق المؤسسات والمنظمات الاقتصادية في العراق بعض مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء.	.892**	.000
السلسلة المحاسبية الخضراء عمليه معقده وذات تكاليف عالية	.937**	.000
تتطلب السلسلة الخضراء كافة الاجراءات المتعلقة بالتكاليف ومن ضمنها التكاليف البيئية والاجتماعية .	. 882**	.000
تساهم السلسلة المحاسبية الخضراء في الاستغلال الامثل لموارد الطبيعة وحماية البيئة	.954**	.000
تسعى السلسلة المحاسبية الخضراء لإيجاد طرائق محاسبية جديدة تؤدي الى نتائج تسهم في رفاهية المجتمع	.958**	.000

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

الجدول (1) يبين ان معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات البعد الأول / مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء والدرجة الكلية لفقراته عند مستوى دلالة 0.000 وتشير معاملات ارتباط بيرسون الى وجود علاقة ارتباط قوية وموجبة بين درجة كل عبارة والدرجة الكلية لعبارات هذا البعد، وقد تراوحت بين (0.882) و (0.973) وبذلك تعتبر فقرات البعد الأول صادقة لما وضعت لقياسه مما يدل على الاتساق الداخلي لفقراته.

- **الصدق الداخلي لفقرات البعد الثاني/ مدخلات وعمليات تشغيلية:**

جدول (2) معاملات ارتباط بيرسون لفقرات البعد الثاني/ مدخلات وعمليات تشغيلية

الفقرات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
إن قياس التكاليف البيئية والاجتماعية للمنظمات والمؤسسات الاقتصادية بشكل دقيق يعد خطوة مهمة في تطبيق السلسلة المحاسبية الخضراء.	.874**	.000
يسهم القياس المحاسبي الأخضر للتكاليف كافه بما فيها البيئية بحصر اضرار البيئة وأسبابها وآثارها.	.961**	.000
يسهم التدقيق الداخلي الأخضر في توضيح مدى التزام المؤسسة بدعم البيئة وتحقيق أهداف الادارة في حصر التكاليف البيئية والاجتماعية .	.928**	.000
يدعم التدقيق الداخلي الأخضر تعزيز الصفة الخضراء للمؤسسات والمنظمات الاقتصادية .	.959**	.000
إن قوة التدقيق الداخلي الأخضر تقلل من عمل التدقيق الخارجي الأخضر.	.885**	.000

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

الجدول (2) يبين أن معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات البعد الثاني / مدخلات وعمليات تشغيلية والدرجة الكلية لفقراته عند مستوى دلالة 0.000 وتشير معاملات ارتباط بيرسون الى وجود علاقة ارتباط قوية وموجبة بين درجة كل عبارة والدرجة الكلية لعبارات هذا البعد، وقد تراوحت بين (0.874) و (0.961) وبذلك تعتبر فقرات البعد الثاني صادقة لما وضعت لقياسه مما يدل على الاتساق الداخلي لفقراته.

- **الصدق الداخلي لفقرات البعد الثالث/ مخرجات وتغذية عكسية:**

جدول (3) معاملات ارتباط بيرسون لفقرات البعد الثالث/ مخرجات وتغذية عكسية

الفقرات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
ان الافصاح عن حجم التكاليف البيئية والاجتماعية في التقارير المالية يسهم في تطبيق السلسلة الخضراء.	.976**	.000
يوضح الافصاح المحاسبي الأخضر مدى التزام المؤسسة في تدعيم البيئة الخضراء.	.894**	.000
يمكن اضافة نوع جديد لآراء التدقيق الخارجي المعتمدة يسمى بـ (الرأي الأخضر) يوضح كل ما يتعلق بانتهاك الجهة الخاضعة للرقابة للبيئة.	.946**	.000
يسهم الافصاح المحاسبي الأخضر في اضافة قيمة للمؤسسة.	.896**	.000
يساعد التدقيق الخارجي الأخضر على بذل الجهود المناسبة لكفاءة الاداء المالي للتكاليف البيئية في المؤسسات أو المنظمات.	.937**	.000
ان التدقيق الخارجي الأخضر يكشف عن مدى التزام المؤسسة عينة البحث بقواعد السلوك البيئية.	.847**	.000
يمكن اضافة نوع جديد يسمى بالإفصاح المحاسبي الأخضر ويختص بتقديم معلومات اضافية عن البيئة.	.923**	.000

يؤدي الافصاح المحاسبي الأخضر الى بيان مدى التزام المؤسسة في تدعيم قيام الاقتصاد الأخضر.	.863**	.000
التغذية العكسية تعني الالتزام بالتعديلات التشريعية المستحدثة والخاصة بالبيئة .	.835**	.000
تسهم التغذية العكسية بتصحيح المسارات الخاصة بالمصطلحات الخضراء وكيفية تطبيقها.	.962**	.000

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

الجدول (3) يبين أن معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات البعد الثالث / مخرجات وتغذية عكسية والدرجة الكلية لفقراته عند مستوى دلالة 0.000 وتشير معاملات ارتباط بيرسون الى وجود علاقة ارتباط قوية وموجبة بين درجة كل عبارة والدرجة الكلية لعبارات هذا البعد، وقد تراوحت بين (0.835) و (0.976) وبذلك تعتبر فقرات البعد الثالث صادقة لما وضعت لقياسه مما يدل على الاتساق الداخلي لفقراته.

- **الصدق الداخلي لفقرات المحور الثاني / توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة**

جدول (4) معاملات ارتباط بيرسون لفقرات المتغير التابع / توطين الأهداف العالمية للتنمية

الفقرات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
يمكن توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة في العراق.	.956**	.000
ان مؤسسات العراق الاقتصادية لديها بنى تحتية (مادية و تكنولوجية) تسهم في التوطين.	.878**	.000
توجد لدى المؤسسات الاقتصادية في العراق كفاءات بشرية لديها القدرة على المساهمة في التوطين.	.963**	.000
كشخص اكاديمي ومطلع على التنمية المستدامة وأهدافها راضٍ عن اداء الحكومات المتعاقبة تجاه التوطين	.897**	.000
تساعد السلسلة المحاسبية الخضراء على استدامة المؤسسات عبر تحقيق مستوى اداء عالٍ لتوليد القيمة.	.896**	.000
تتوفر التشريعات اللازمة لتوطين السلسلة المحاسبية الخضراء بشكل كامل.	.875**	.000
يساهم التدقيق الخارجي الأخضر بترشيد متخذ القرار حول قرب أو بعد المؤسسة عن التوطين	.956**	.000
يوضح الافصاح المحاسبي الأخضر مدى جدية المؤسسة في توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة.	.981**	.000
تسهم السلسلة المحاسبية الخضراء بترشيد المجتمع ككل وكذلك الجهات المعنية بكل ما يتعلق بالتوطين .	.973**	.000
تساهم السلسلة المحاسبية الخضراء بأدواتها ومكوناتها على حل بعض معوقات التوطين .	.954**	.000
يجب وضع حلول جذرية ونظام متكامل للإيرادات الحكومية الأخرى (غير النفطية)	.923**	.000
تسهم الإيرادات الأخرى الى جانب إيرادات الثروة النفطية بتطوير أهداف التوطين نحو الافضل والوصول الى توفير كافة الخدمات اللازمة وتحقيق الرفاهية للفرد والمجتمع	.942**	.000

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

الجدول (4) يبين ان معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني / توطين الأهداف العالمية للتنمية والدرجة الكلية لفقراته عند مستوى دلالة 0.000 وتشير معاملات ارتباط بيرسون الى وجود علاقة ارتباط قوية وموجبة بين درجة كل عبارة والدرجة الكلية لعبارات هذا البعد، وقد تراوحت بين (0.875) و (0.973) وبذلك تعتبر فقرات المحور الثاني صادقة لما وضعت لقياسه مما يدل على الاتساق الداخلي لفقراته.

4-3-2 اختبار الثبوتية :

استخدم الباحث معامل الفا كرونباخ لقياس درجة الثبات كونه يعبر عن متوسط الارتباط الداخلي بين العبارات أو الاسئلة التي يقيسها، وتتراوح القيمة ما بين(0 – 1) وتعتبر درجة المقبولية له (0.70) فأكثر، وكلما اقتربت القيمة من الواحد الصحيح زاد ارتفاع الثباتية للأداة وصلاحية استخدامها وجاءت النتائج كما موضح في الجدول:

جدول(5) نتائج اختبار قياس ثبات الاستبانة /معامل الفا كرونباخ

المحاور	الاسئلة	النسبة
مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء	6	0.933
مدخلات السلسلة وعملياتها التشغيلية	5	0.921
مخرجات السلسلة والتغذية العكسية	10	0.908
توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة	12	0.935
المجموع الاجمالي	33	0.924

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

يبين جدول /5/ ان المحاور كافه قد تجاوزت /90%/ أي أكثر مما مطلوب وبالتالي فإن الاســـتبانة تتمتع بثبات ومصداقية، ويعتمد عليها في تحليل نتائج واجابات اسئلة البحث واختبار الفرضيات.

4-3-3 احصاءات وصفية لسمات الأفراد عينة الدراسة:

تبين للباحث من خلال نتائج تحليل بيانات السمات الشخصية لعينة المبحوثين والمتمثلة بتوزيعات تكرارية ونسب مئوية ما يأتي:

- **توزيع افراد العينة / الجنس:**

جدول (6)

الجنس	العدد	النسبة %
ذكور	131	68

اناث	61	32
الاجمالي	192	100

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

يوضح الجدول رقم/6/ ان اعداد الذكور /131/ وبنسبه بلغت /68%/ من افراد العينة بينما بلغ عدد الاناث /61/ وبنسبة بلغت /32%/ حيث نلاحظ ان عدد الذكور يفوق عدد الاناث ويرجع ذلك الى طبيعة العمل الاكاديمي حيث تعتبر نسبة مقبولة في العراق ومجتمعاتنا العربية .

- **توزيع أفراد العينة / التحصيل العلمي :**

جدول (7) النتائج / التحصيل العلمي

الشهادة	العدد	النسبة %
الدبلوم العالي	12	6
الماجستير	102	53
الدكتوراه	78	41
الاجمالي	192	100

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

يوضح جدول /7/ ان عدد الحائزين على الدبلوم العالي /12/ بنسبة بلغت /6%/ من افراد العينة و بلغ عدد الحائزين على الماجستير/102/ بنسبه بلغت /53%/ بينما بلغ عدد الحائزين على الدكتوراه /78/ وبنسبة بلغت /41%/ ونلاحظ ان عدد الحائزين على شهادة الماجستير يأتي بالمرتبة الأولى والحائزين على شهادة الدكتوراه ثانيا، والمرتبة الاخيرة للحائزين على شهادة الدبلوم العالي، ويرجع ذلك الى ان حملة شهادة الماجستير لهم الأولوية في التعيين كاكاديميين في الجامعات ويبدا بعدها بالتدرج الوظيفي في العنوان والشهادة .

- **توزيع العينة / الفئة العمرية:**

جدول (8) النتائج / حسب العمر

الفئة العمرية	السنوات	النسبة %
أقل من 30	10	5
40-31	46	24
50-41	73	38
51 فما فوق	63	33
الاجمالي	192	100

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

يبين جدول /8/ ان الفئة الاقل من/30 / سنة بلغت /10/ بنسبه بلغت /5%/ من افراد العينة و الفئة العمرية من 31–40 بلغت/46/ وبنسبة /24%/ض بينما بلغ عدد الفئة من 41–50 سنه /73/ وبنسبة /38%/ والفئة الاخيرة هي 50 سنة فما فوق وبلغ عددهم /63/ وبنسبة بلغت /33%/ حيث نلاحظ ان عدد الفئة العمرية من 41–50 هي النسبة الاعلى والفئة العمرية التي دون الـ/30/ سنة هي النسبة الأقل، وهي نسب طبيعية كون هذه الفئات من الكادر الاكاديمي المخضرم .

- **نسب العينة / سنوات الخدمة:**

جدول (9) نتائج التوزيع / سنوات الخدمة		
الفئة	السنوات	النسبة %
اقل من 5	8	4
5 – 10	35	18
10 – 15	42	22
15 – 20	48	25
20 فأكثر	59	31
الاجمالي	192	100

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

يبين جدول /9/ ان عدد السنوات الاقل من /5/ سنة بلغت /8/ وبنسبة /4% / من افراد العينة وعدد السنوات من 5–10 بلغت/35/ وبنسبة/ 18%/ بينما بلغ عدد السنوات من 10–15 سنة /42/ وبنسبة /22%/ وعدد السنوات من 15 – 20 بلغت /48/ وبنسبة /25%/ والاخيرة هي 20 سنة فأكثر وبلغ عددهم /59/ وبنسبة /31%/ حيث نلاحظ ان عدد السنوات 20 سنة فأكثر هي النسبة الاكبر وعدد السنوات التي دون الـ/5 سنوات هي الاقل عددا، وهي نسب طبيعية كون هذه الفئات هم من الكادر الاكاديمي المتمرس الذي اصبح لديه خبرة جيدة في هذا المجال.

4–3–4 اختبار فرضيات البحث :

تم احتساب اختبار الانحدار الخطي البسيط وهو اختبار يستخدم لدراسة علاقة بين متغيرين كميين لمعرفة مدى الارتباط بين المتغيرين ومقدرة المتغير المستقل على تفسير أي تغيير حاصل في المتغير التابع، فضلا عن أنه يبين لنا ما اذا كان الأنموذج صالحاً للاعتماد ويعطينا معادلة توضح كيفية التنبؤ بالمتغير التابع اعتماداً على المتغير المستقل

و تم تطبيق الاختبار على فرضيتي البحث الرئيسية والفرضيات المتفرعة منها وكانت النتائج على النحو الآتي:

جدول (10) نتائج علاقة الارتباط بين السلسلة المحاسبية الخضراء وتوطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة / فرضية رئيسية أولى وتفرعاتها

مستقل / تابع	مكونات السلسلة الخضراء	المدخلات والعمليات التشغيلية	المخرجات والتغذية العكسية	مؤشر كلي
التوطين	0.650	0.648	0.656	0.723

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

أولا: نتائج متعلقة باختبار الفرضية الرئيسة الأولى: العلاقة بين السلسلة المحاسبية الخضراء وتوطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة حيث يبين جدول (19) وجود علاقة ارتباط قويه ذات دلالة معنوية بين المتغير المستقل / بأبعاده الثلاثة (المكونات ، مدخلات وعمليات تشغيلية ، مخرجات وتغذية عكسية) وبين المتغير التابع (توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة) وقد بلغت درجة هذا الارتباط /72.3%/ مما يشير على عدم قبول الفرضية الرئيسة الأولى التي قالت بأنه لا يوجد ارتباط معنوي بين المتغير المستقل بما يمثله وبين المتغير التابع وقبول الفرضية البديلة . ومن الفرضية الرئيسة ينبثق الآتي :

- الفرضية الفرعية الأولى (العلاقة بين مكونات السلسلة الخضراء وتوطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة) حيث نلاحظ من جدول (19) وجود علاقة ارتباط قوية وذات دلالة معنوية، إذ إن قيمة معامل الارتباط بين مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء والتوطين بلغت/ 65%/ مما يؤشر الى دور المكونات في خدمة التوطين في عينة البحث وبالتالي عدم قبول الفرضية الفرعية الأولى التي قالت لا يوجد ارتباط معنوي بين مكونات السلسلة والتوطين وقبول الفرضية البديلة.
- الفرضية الفرعية الثانية (العلاقة بين مدخلات السلسلة المحاسبية الخضراء وعملياتها التشغيلية وبين توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة) حيث نلاحظ وجود علاقة ارتباط قوية وذات دلالة معنوية، إذ إن قيمة معامل الارتباط بين مدخلات السلسلة المحاسبية الخضراء وبين التوطين بلغت /64.8%/ مما يؤشر إلى دور المدخلات في خدمة التوطين في العينة المبحوثه ، وبالتالي عدم قبول الفرضية الفرعية الثانية والتي قالت لا يوجد ارتباط معنوي بين مدخلات السلسلة وعملياتها التشغيلية والتوطين وقبول الفرضية البديلة.
- الفرضية الفرعية الثالثة (العلاقة بين مخرجات السلسلة المحاسبية الخضراء والتغذية العكسية وبين توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة) حيث نلاحظ وجود علاقة ارتباط قوية وموجبة ذات دلالة معنوية، إذ إن قيمة معامل الارتباط بلغ /65.6 %/ مما يؤشر إلى دور مخرجات السلسلة في خدمة التوطين في عينة البحث وبالتالي عدم قبول الفرضية الفرعية الثالثة والتي قالت لايوجد ارتباط معنوي بين مخرجات السلسلة والتغذية العكسية والتوطين وقبول الفرضية البديلة.

ثانيا: نتائج متعلقة باختبار الفرضية الرئيسية الثانية: وتنص على وجود تأثيرات ذات دلالة معنوية للسلسة المحاسبية في توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة ولغرض التأكد من صحة هذه الفرضية يتم تفسير المدلول الإحصائي كما موضح في الجدول الآتي:

جدول (11) نتائج اثر السلسلة المحاسبية الخضراء في توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة الفرضية الرئيسية الثانية وتفرعاتها						
تابع / مستقل	التوطين	F		T		R^2
	β1	محسوبة	جدولية	محسوبة	جدولية	
سلسلة محاسبية خضراء	0.723	207.524	3.88	14.406	1.652	%52.2

N = 192 p ≤ 0.05 df= 1, 190

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

يشير جدول رقم (20) إلى وجود أثر معنوي أشرته قيمة /F/ المحسوبة. والبالغة /207.524/ وهي اكبر من القيمة الجدولية البالغة / 3.88 / عند درجتي حرية (1،190) بمستوى معنوية /5%/ كما بلغ معامل تحديد R^2 /0.522/ ليؤكد قدرة المتغير المستقل في تفسير التأثير الذي يطرأ على المتغير التابع بنحو /52.2%/ اي بمعنى أن /47.8%/ من المتغيرات لم يتضمنها أنموذج البحث وتفسير ذلك هو إدراك المستجيبين لأهمية أبعاد السلسلة المحاسبية الخضراء في امكانية التوطين. وبالتالي عدم قبول الفرضية الرئيسية الثانية للبحث والتي قالت لاوجود لأثر معنوي للسلسة المحاسبية الخضراء في توطين أهداف التنمية المستدامة وقبول الفرضية البديلة. وينبثق من الفرضية الرئيسة الثانية الفرضيات الآتية:

- الفرضية الفرعية الأولى/ اثر مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء في التوطين:

جدول (12) نتائج اثر مكونات السلسلة في التوطين						
تابع / مستقل	التوطين	F		T		R^2
	β1	محسوبة	جدولية	محسوبة	جدولية	
مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء	0.650	138.750	3.88	11.779	1.652	%42.2

N = 192 p ≤ 0.05 df= 1, 190

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

ولكي يتم التحقق من الفرضية الفرعية الأولى التابعة للفرضية الرئيسية الثانية يبين الجدول اعلاه والخاص بتحليل أنموذج الأثر ان قيمة /F/ المحسوبة /138.750/ وهي اكبر من قيمتها الجدولية البالغة /3.88 / عند درجتي حريه (1،190) ومستوى معنويه /5%/ وبذات الوقت فإن قيمة /R^2/ وصلت إلى /42.2 %/ أي أن /42.2 %/ من تغيرات المتغير التابع (التوطين) تعود إلى أثر مكونات السلسلة المحاسبية الخضراء مما يشير الى وجود اثر معنوي وبالتالي عدم قبول الفرضية الفرعية الأولى والتي قالت بعدم وجود اثر معنوي بين السلسلة المحاسبية ممثلة بمكوناتها في توطين الأهداف العالمية للتنمية وقبول الفرضية البديلة.

- الفرضية الفرعية الثانية أثر مدخلات السلسلة وعملياتها التشغيلية في التوطين:

جدول (13) نتائج اثر المدخلات في التوطين

تابع / مستقل	التوطين	F		T		R^2
	β1	محسوبة	جدولية	محسوبة	جدولية	
مدخلات وعمليات تشغيلية	0.648	137.354	3.88	11.720	1.652	%42

df= 1, 190 N = 192 p ≤ 0.05

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

ولكي يتم التحقق من الفرضية الفرعية الثانية التابعة للفرضية الرئيسية الثانية يقدم الجدول (22) والخاص بتحليل أنموذج الأثر .ان قيمة /F / المحسوبة بلغت /137.354/ وهي اكبر من قيمتها الجدولية البالغة/ 3.88/عند درجتي حريه /1،190/ ومستوى معنويه /5%/ وبذات الوقت فإن قيمة /R^2/ وصلت إلى /42% أي أن /42%/ من تغيرات في المتغير التابع (التوطين) يعود الى أثر مدخلات السلسلة وعملياتها التشغيلية مما يشير الى وجود اثر معنوي وبالتالي عدم قبول الفرضية الفرعية الثانية والتي قالت بعدم وجود اثر معنوي بين السلسلة المحاسبية ممثلة بمدخلاتها وعملياتها التشغيلية في توطين الأهداف العالمية للتنمية وقبول الفرضية البديلة.

ثالثا: الفرضية الفرعية الثالثة : أثر مخرجات السلسلة والتغذية العكسية في التوطين:

جدول (14) نتائج اثر المخرجات في التوطين

تابع / مستقل	التوطين	F		T		R^2
	β1	محسوبة	جدولية	محسوبة	جدولية	
المخرجات والتغذية العكسية	0.656	143.719	3.88	11.988	1.652	%43.1

df= 1, 190 N = 192 p ≤ 0.05

(Source: Prepared by the researcher based on the results of SPSS v22)

ولكي يتم التحقق من الفرضية الفرعية الثالثة التابعة للفرضية الرئيسية الثانية، يقدم جدول (23) والخاص بتحليل أنموذج الأثر، ان قيمة /F/ المحسوبة بلغت /143.719/ ، وهي اكبر من القيمة الجدولية البالغة /3.88/ عند درجتي حريه /1،190/ ومستوى معنويه /5%/ ، وبذات الوقت فإن قيمة /R^2/ وصلت إلى /43.1%/ أي أن /43.1%/ من تغيرات المتغير التابع (التوطين) تعود إلى أثر مخرجات السلسلة والتغذية العكسية، مما يشير الى وجود اثر معنوي وبالتالي عدم قبول الفرضية الفرعية الثالثة والتي قالت بعدم وجود اثر معنوي بين السلسلة المحاسبية ممثلة بمخرجاتها والتغذية العكسية في توطين الأهداف العالمية للتنمية وقبول الفرضية البديلة.

المبحث الخامس / استنتاجات والتوصيات

5-1 الاستنتاجات:

- تسعى السلسلة المحاسبية الخضراء لإيجاد طرق محاسبية جديدة تؤدي الى نتائج تسهم في رفاهية المجتمع .
- إن قياس التكاليف البيئية والاجتماعية للمنظمات والمؤسسات بشكل دقيق يعد خطوة مهمة في تطبيق السلسلة المحاسبية الخضراء .
- يمكن اضافة نوع جديد لآراء التدقيق الخارجي المعتمدة يسمى بـــ (الرأي الأخضر) يوضح كل ما يتعلق بانتهاك الجهة الخاضعة للرقابة للبيئة .
- يمكن اضافة نوع جديد يسمى بـــ(الإفصاح المحاسبي الأخضر) ويختص بتـــقديم معلومات اضافية عن البيئة.
- وجود علاقة ارتباط قوية وموجبة وذات دلالة معنوية بين المتغير المستقل / بأبعاده الثلاثة (المكونات ، المدخلات والعمليات التشـــغيلية ، المخرجات والتغذية العكســـية) وبين المتغير التابع (توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة) .
- وجود علاقة موجبة وذات تأثير معنوي من خلال قدرة المتغير المستـــــقل / بأبعاده الثلاثة (المكونات، مدخلات وعمليات تشغيلية، مخرجات وتغذية عكسية) في تفسير التأثير الذي يطرأ على المتغير التابع (توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة).
- تسهم الإيرادات الأخرى الى جانب إيرادات الثروة النفطية بتطوير أهداف التوطين نحو الافضل والوصول لتوفير كافة الخدمات اللازمة لتحقيق الرفاهية للفرد والمجتمع.
- يســـاعد التدقيق الخارجي الأخضـــر على بذل الجهود المناســـبة لكفاءة الاداء المالي لتكاليف البيئة في المؤسسات.
- يوضح الافصاح المحاسبي الأخضر مدى جدية المؤسسة في توطين الأهداف العالمية للتنمية المستدامة.

5-2 التوصيات: من خلال نتائج الاستبيان للاطار العملي يوصي الباحث بالآتي:

- العمل على دعم السلسلة المحاسبية الخضراء بمكوناتها وأدواتها للمساهمة في تحقيق الأهداف العالمية للتنمية .
- يجب وضـــــع حلول جذرية ونظام متكامل للإيرادات الحكومية الأخرى (غير النفطية) لتطوير أهداف التوطين والوصول الى توفير كافة الخدمات اللازمة وتحقيق الرفاهية للفرد والمجتمع.
- ايجاد نظم وتشريعات تسهم في تقليل الاضرار التي تلحق بالبيئة وحصرها وتحديد المتسبب.
- العمل على تقوية التدقيق الداخلي الأخضر للمساهمة في تحقيق أهداف الادارة وحصر التكاليف البيئية والاجتماعية.

- الاقتراح على الجهات الحكومية المختصة لإضافة نوع جديد للافصاحات يسمى الإفصاح المحاسبي الأخضر يختص بتقديم معلومات اضافية عن البيئة و اضافة نوع جديد لآراء التدقيق الخارجي يسمى الرأي الأخضر يوضح كل مايتعلق بانتهاك البيئة من قبل الجهة الخاضعة للرقابة.
- نشر وتبني المصطلحات المحاسبية الخضراء وضرورة تعليمها في الدراسات الأولية والعليا .
- دعم الدراسات المستقبلية التي تناقش أي عنوان فرعي ضمن السلسة المحاسبية الخضراء .

Refrence

Al-Araji, Saif Abdullah, Mustafa, (2021), Measuring and analyzing the impact of green economy indicators on sustainable development / PhD thesis / University of Mosul, College of Administration and Economics.

Al-Shammari, Mayeh Shabib and Jiyad, Ali Hamza, (2020), Sustainability within the framework of development, a future vision for sustainable development in Iraq, Journal of the Kufa Studies Center, Volume 1, Issue 57, p. 15.

Al-Safar, Suhad Subaih and Hussein, Nour Sabah, 2020, The external auditor's responsibility to inform bank governance parties about deficiencies in internal control in accordance with International Auditing Standard 265, Iraq, Dinar Magazine, issue nineteen, p. 478.

Al-Aql, Akl bin Abdul Aziz, (2021), Dimensions of sustainable development, its sources and applications in light of Islamic education, Educational Journal of the Faculty of Education at Sohag University, Egypt, Volume 82, Issue 82/Part 2, p. 908.

Al-Awad, Asaad Muhammad Ali and Mohsen, Sarah Abdel Karim, (2020), The effect of external auditing reduces the pressures that accountants are exposed to from management practices (exploratory and analytical research), Iraqi Journal of Administrative Sciences / Volume 16, Issue 64, p. 126.

Al-Issa, Aisha Bint Abdul-Jabbar, (2021), Activating the role of the art education teacher in protecting the cultural heritage to achieve sustainable development in Saudi society, Amsia Misr Association, Directorate of Social Affairs in Giza, Egypt, January 2021/466, p. 494.

Al-Faraji, Amer Badr Ahmed and Hamad, Mukhaif Jassim, (2021), The impact of the general budget on sustainable human development in Iraq for the period (2004-2019) usin the autoregressive distributed slowdown model, Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences, Volume 17, Issue 54/Part 3, p. 329.

Gouda, Hilal and Al-Badrawi symposium, Awatif Abdel-Rahman Faraj, (2021), Evaluation of the 2030 Sustainable Development Agenda in Iraq for the period (2018-2020), Journal of Sustainable Studies, Volume Three/Issue Three, p. 44.

Hussein, Ibrahim Fitr and Hassan, Abdel Wahed Mahmoud, (2019), The impact of measurement and accounting disclosure of environmental impacts in industrial facilities in Sudan / A field study of the Nile Cement Company - Rabak, Africa International University, Journal of Administrative Sciences, Sudan, Issue (3), June 2019, p. 89.

Abbas, Sami Hamid and Hamid, Manar Sami, (2020), Oil revenues and their implications on some sustainable development indicators in Iraq for the period (2003-2018),

Anbar University Journal of Economic and Administrative Sciences, Volume 12, Issue 30, pp. 47, 50.

Abdul Latif, Qutaiba Maher Mahmoud, (2021), Economic Measurement of the Impact of Foreign Trade on Sustainable Development in Confused Countries for the Period (1990-2019) with Reference to Iraq, Doctoral Thesis, College of Administration and Economics/University of Mosul, p. 41.

Abdullah, Ihab Hashem and Hashem, Saddam Kati, (2021), The reflection of accounting disclosure on social responsibility in evaluating the performance of economic units, Al-Reyadah Magazine for Finance and Business - Volume Two, Issue (1), p. 323.

Ahmed, Raouf Nidal and Abdul Wahab, Russell Muhammad, (2020), Financial statements and their impact on evaluating the financial performance of the National Insurance Company - a public company, applied research, Journal of the University of Baghdad College of Economic Sciences, Issue Sixty, pp. 443-445.

Al-Baaj, Qasim Muhammad and Al-Fatlawi, Laila Naji and Al-Ziyad, Nasser Mohsen, (2023), The role of green accounting in improving the quality of accounting information to achieve sustainable development, Al-Ma'moun College Journal/special issue/2023, p. 578.

Al-Jubouri, Alaa Rasheed (2018), The role of Supreme Audit Institutions in evaluating the performance of programs and policies to achieve sustainable development, applied research in the Federal Audit Office submitted to the Board of Trustees of the Arab Institute of Certified Public Accountants, p. 75.

Al-Jubouri, Hassan Jassim, (2022), Study of Green Accounting in Supporting Strategies to Prevent Industrial Pollution Risks, University of Mosul, Al-Hadba University College, Center for Future Studies, Issue 50, p. 27.

Al-Khalaf, Nidal Muhammad Reda and Zaini, Wissam Hassan Ahmed, (2023), The importance of green accounting as a green decision to align the outputs of the accounting department with sustainability requirements, Journal of Management and Economics, Al-Mustansiriya University, issue/140, p. 60.

Al-Shami, Lebanon, Hatf and Nouri, Israa Alaa Al-Din, (2019), The reality of sustainable development in Iraq / obstacles, challenges, and development strategies, Journal of the Baghdad University College of Economic Sciences, special issue of the Eighth International Scientific Conference / 2019, pp. 259-260.

Donia, Nafi and Raziqa, Ben Amira, (2020), The impact of green accounting in achieving sustainable development / an applied study on a sample of users, Abdelhafid Boussouf Mila University Center, Institute of Economic, Commercial and Management Sciences, Algeria, pp. 31, 72.

Endina, Ni Luh Gd Mahayu Dicriyani, Md Santana Putra Adiyadnya, I Putu Mega Juli Semara Putra,(2020), The Effect of Green Accounting on Corporate Sustainability and Financial Performance, Journal of Asian Finance, Economics and Business Vol 7 No 12,p732.

Fouda, Shawqi Al-Sayed and Al-Shafi'i, Yasser Zakaria and Youssef, and Mai Maghawry Ali, (2018), The effect of accounting disclosure of environmental costs on the compatibility of accounting information with (an applied study), Journal of Contemporary Business Studies, Egypt, fifth issue/December, p. 153.

Hamoudi, Hisham Omar and Amin, Sakar Zahir Omar and Ali, Ziyad Taher Muhammad, (2020), Integration between environmental accounting and environmental

auditing in the service of the green chain, (Fourth Scientific Conference: The Hidden Economy and Crisis Management), Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences, Volume 61, Issue (Special), p. 109, p. 145.32

Hussein, Ahmed Abd and Ahmed, Susan Duraid, (2021), Attitudes of middle school chemistry teachers towards sustainable development, Journal of Educational and Scientific Studies- College of Education- Iraqi University, Volume Four, Issue (18), p. 137.

Hussein, Kamel Abdul Qadir, (2022), Economic Planning and Its Impact on Sustainable Development (Islamic Economic Vision), Tikrit University Journal of Human Sciences, Volume 29, Issue (6), p. 50.

Ibrahim, Hatem Khalil and Ahmed, Manaf Abdel Muttalib and Thamer, Mathel Kamel (2019), The role of knowledge management practices in promoting sustainable development, an applied study, Journal of the University College of Knowledge, Volume 28, Issue 1, p. 279.

Ibrahim, Nazem Nawaf, (2022), The political elite and the issue of sustainable human development in Iraq after 2003, an analytical study, The Political and International Journal, Volume 1, Issue 51, p. 38.

Joshi, H.C & Dr, Tamta, Krishna Kumar,(2021), Green Audit/Energy Audit/Environmental Audit, Uttarakhand Open University Behind Transport Nagar, University Road, Haldwani, Nainital, Uttarakhand , p 1.

Khudair, Araden Hatem and Ali, Sadiq Abd Kazem Muhammad, (2021), The role of investment in information and communications technology in achieving sustainable development, Journal of Management and Economics, Al-Mustansiriya University, Volume No, Issue 131, p. 46.

M0hammad, Heba Hakim Kamel, (2021), Dimensions of the Environmental Action Plan to Reduce Crises as an Input to Achieving Sustainable Development, Journal of the Faculty of Social Services for Social Studies and Research, Fayoum University, Egypt, Volume 22, Issue 22, p. 267.

Mahdi, Alaa Wajih and Sattam, Nada Suhail and Hamad, Ruqaya Khalaf, (2022), The role of renewable energies in achieving sustainable development (An analytical study), Kirkuk Journal of Administrative and Economic Sciences, Volume (Diyala), Special Issue on the Economic and Accounting Side, p. 109.

Mukhlif, Widad Hammad, (2023), Obstacles to sustainable development in developing countries, Iraq as a model, Iraqi University Journal, Volume 1, Issue (58/Part 1), pp. 387-388.

Nahi, Ahmed Abdullah and Karbit, Muhammad Armin, 2021, Sustainable development in Iraq, challenges and solutions, College of Political Science / Al-Nahrain University, Political Issues Journal, issue 65, pp. 18-19.

Nazzal, Iyad Jumaa Khalaf, (2019), The extent to which the elements of measurement and accounting disclosure of environmental impacts are available, Journal of the University College of Knowledge, Volume (29), Issue (1), p. 769.

Ozili, Peterson K.,(2022), Sustainability and Sustainable Development Research around the World , Central Bank of Nigeria, Managing Global Transitions, Volume 20 , Number 3, p 260.

Salah El-Din, Kamershou, Ahmed, Ayadi and Mohamed, Diyar, (2020), The impact of applying green accounting in improving environmental performance, a study of a sample of institutions in El Oued Province, Shahid Hama Lakhdar University

in El Oued, Faculty of Economic, Commercial and Management Sciences, Algeria, p. 3.

Salman, Saja Muhammad and Hleihil, Jalila Idan, (2022), Evaluating economic performance and its reflection on achieving sustainable development, Al-Reyadah Magazine for Finance and Business, Iraq, Volume Three, Issue (3), p. 256.

Sharif, Anfal Saber and Saleh, Bakr Ayoub and Al-Saydia, Hani Jabr, (2022), The impact of green accounting in achieving sustainable development, an exploratory study of the opinions of a sample of accountants and auditors at the Northern Technical University, Journal of Business Economics, Volume (3), Issue (3), p. 13.

Thanoun, Mufid Thanoun Younis and Hussein, Fouad Farhan, (2021), Measuring and Analyzing the Impact of Innovation on Sustainable Environmental Development for Selected Countries for the Period (2007-2018), Journal of Business Economics, Issue (2/Part 1), p. 320.

Wahab, Riyad Jameel and Suleiman, Diaa Mohieddin, (2021), The role of green productivity in achieving sustainable development, an exploratory study, Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences, Volume (17), Issue (53), Part 1, p. 307.

Yeasin ,Hossain Mohammad,(2021), Green Accounting, Brac University Publications 7, Citation 1, p 13.

Yourid, Fadwa, (2019), The role of green accounting in achieving sustainable development, a case study at the INERGA Foundation / Ain Melilla, Larbi Ben Mhidi University / Oum El Bouaghi, Faculty of Economic Sciences, Commercial Sciences and Management Sciences, p. 15.

Yström, Annika,(2019), The role of financial reporting perspectives of Different Actors within the reporting Environment of Entrepreneurial smes, Jönköping International Business School JIBS Dissertation Series No 134, 2019.p 173.