



The effect of environmental disclosure about plastic materials on the appropriateness of the value of accounting information for a sample of Iraqi industrial companies

Mostafa abd ALHuseen Ali Almansoori

Umalbaneen Abd alkadhim mayea aldhalmi

College of Administration and Economics/Department of Banking and Financial Sciences /Al-Muthanna University

Abstract

The research aims to study the environmental disclosure of plastic materials and its impact on the appropriateness of the value of accounting information, as well as to determine the level of variation in the disclosure of plastic materials between the companies in the research sample, which was represented by industrial companies listed in the Iraq Stock Exchange, as the sample size reached 10 companies and for the period of time to measure the research variables. Measuring the appropriateness of the value of information through the Hulsen model, while environmental disclosure of plastic materials through standards. The research found that there is a difference in the level of environmental disclosure between the companies in the research sample, and that there is a direct relationship between environmental disclosure of plastic information and the appropriateness of the value of accounting information.

Information

Received: 1/3/2024
Revised: 20/3/2024
Accepted: 1/4/ 2024
Published: 6/7/2024

Keywords: environmen
tal disclosure, value
appropriateness, plastic
materials.

اثر الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية لعينة من الشركات الصناعية العراقية

أ.م. د مصطفى عبدالحسين علي المنصوري

*أم البنين عبدالكاظم الظالمي

كلية الادارة والاقتصاد/ قسم العلوم المالية والمصرفية

جامعة المثنى

مستخلص: -

يهدف البحث الى دراسة الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية واثره على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية وكذلك تحديد مستوى التباين في الافصاح عن المواد البلاستيكية بين الشركات عينة البحث والتي تمثلت بالشركات الصناعية المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية اذ بلغ حجم العينة 10 شركات وللمدة من ولقياس متغيرات البحث تم قياس ملائمة قيمة المعلومات من خلا نموذج هولسن اما الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية من خلال معايير. وتوصل البحث الى ان هنالك تباين في مستوى الافصاح البيئي بين الشركات عينة البحث كما ان علاقة طردية ما بين الافصاح البيئي عن المعلومات البلاستيكية وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية .

الكلمات المفتاحية : الافصاح البيئي ، ملائمة القيمة ، المواد البلاستيكية

مقدمة البحث

بالإفصاح عن الجوانب (الاقتصادية والبيئية والاجتماعية)، وجاء هذا نتيجة حتمية لمواجهة التحديات التي برزت في البيئة الخارجية والداخلية المحيطة بالشركات، ومع ازدياد حاجة الاطراف ذات المصلحة حول المعلومات المتعلقة بالجوانب (الاقتصادية والاجتماعية والبيئية)، ولتلبية ذلك سعت الشركات الى الافصاح البيئي وضمان اعداد تقارير مالية تعكس الواقع الاقتصادي للشركة، فضلا عن انتاج معلومات محاسبية ذات قيمة ملائمة، ومن خلال ما تقدم يمكن بيان مشكلة البحث بالتساؤلات الآتية:

المحاسبة ، كونها نظام معلومات لا تتأثر بشكل مجرد في بيئتها، ولكنها تؤثر كذلك على البيئة ايضا، لما لها من دور بالغ الأهمية في توليد المعلومات اللازمة لمتخذي القرار. لقد اصبحت الحاجة الى المحاسبة البيئية والافصاح البيئي من الاهتمامات. حيث ان عدم الاستقرار البيئي يخلق فرصا جديدة في نفس الوقت يقضي فيه على فرص اخرى. لكي تكون الشركات ناجحة بمرور الوقت يجب ان يكون هناك توافق بين ما تريده البيئة وما يجب ان تقدمه الشركة، من حيث المعلومات البيئية او الأنشطة وبقية الاعمال الاخرى. ان تراكم المواد البلاستيكية يظهر بعدم قدرة الافراد التعامل معها بالطرق السليمة والحديثة مما يؤدي الى انتشار مواد مايكرو بلاستيكية تنتهي بأضرار صحية هائلة وتلوث بيئي لا يمكن القضاء عليه. كما تتمثل احدي الاستنتاجات الرئيسية التي تظهر غالبا في اعقاب الازمات المالية في الحاجة الى تحسين دقة وموثوقية افصاحات الشركات، لان ان زيادة المخلفات الصناعية سنويا تسرع الاضرار البيئية، مما يستدعي وجود انظمة بيئية تجبر الشركات على الافصاح والكشف عن المعلومات التي تتعلق بمختلف الأنشطة البيئية .

المحور الاول (منهجية البحث – الدراسات السابقة)

مشكلة البحث: تنبع مشكلة البحث من ان الافصاح لم يعد مقتصرًا على الافصاح عن المعلومات المالية للشركات وانما تطور ليشمل كافة الجوانب والأنشطة التي تمارسها الشركات، اذ اصبحت تقوم

- 1- هل يوجد أثر للإفصاح البيئي عن المواد البلاستيكية على ملائمة القيمة؟
 - 2- هل هناك تباين في مستوى الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية بين الشركات عينة البحث؟
- هدف البحث:** يسعى البحث الى قياس الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية وبيان اثره على ملائمة القيمة، ويمكن تلخيص اهداف البحث في النقاط الرئيسية الآتية:

- 1- تحديد مستوى التباين في الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية بين الشركات عينة البحث.
 - 2- اختبار أثر الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية على ملائمة القيمة.
- اهمية البحث:** جاءت اهمية البحث من الدور الذي يساهم به الافصاح البيئي باعتباره من دعائم التنمية

والخدمات وامكانية الافصاح عنها من خلال تقرير الادارة . كما إن إعداد التقارير المتكاملة لمصنع نسيج وحياسة واسط ساهم في الافصاح عن البعدين البيئي والاجتماعي وذلك من خلال الافصاح عن المعلومات البيئية والاجتماعية . واكدت النتائج إن الافصاح البيئي والاجتماعي دور كبير في تحسين مستوى القيمة الاقتصادية للمصنع عينة البحث.

2- Yang et al.,(2020)-(The Impact of Environmental Information Disclosure on the Firm Value of Listed Manufacturing Firms: Evidence from China)- (China).

هدفت الدراسة الى قياس تأثير سياسة الكشف عن المعلومات البيئية على قيمة الشركة لشركات التصنيع المدرجة.

استخدمت هذه الدراسة نموذج الفروق في الفروق (DID) وطريقة مطابقة درجة الميل (PSM) للتحقق مما إذا كان مقياس الإفصاح عن المعلومات البيئية EIDMT يؤثر على قيمة الشركة.

بينت النتائج ان للإفصاح عن المعلومات البيئية تأثير كبير على قيمة شركات التصنيع المدرجة في الصين. كما أن الافصاح عن المعلومات البيئية كان له أيضاً تأثير إيجابي على الشركات في الصناعات الثقيلة الملوثة. كما اكدت ان الافصاح عن المعلومات البيئية يلعب دوراً أكثر أهمية في قيمة الشركة للشركات غير المملوكة للدولة ، بدلاً من الشركات المملوكة للدولة.

3- Zhang et al., (2020)- (The Interaction Effect between ESG and Green Innovation and Its Impact on Firm Value from the Perspective of Information Disclosure)- (China).

هدفت الدراسة الى قياس التفاعل بين الممارسات البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات (ESG) و الابتكار الاخضر وتأثيره على قيمة الشركة من منظور إنشاء المعلومات. واستخدمت هذه الدراسة نهج الانحدار الكمي.

المستدامة وما لذلك من انعكاس على جودة القوائم المالية من خلال احتوائها على معلومات تكون ملائمة للأطراف ذات العلاقة بالوحدة الاقتصادية، بعبارة اخرى ان البحث يسعى الى الاسهام في اغناء الجانب العلمي والتطبيقي من خلال:

- 1- التعريف بأهمية الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية وفق معايير GRI التابعة الى منظمة مبادرة الابلاغ العالمية.
- 2- توضيح دور الافصاح البيئي في دعم ملائمة القيمة للشركات.

فرضيات البحث: لتحقيق اهداف البحث فان الباحثة سوف تقوم من خلال هذا البحث في اختبار الفرضيات التالية:

- 1- هنالك تفاوت ذو دلالة إحصائية في مستوى الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية بين الشركات الصناعية العراقية.
- 2- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للإفصاح البيئي عن المواد البلاستيكية على ملائمة القيمة.

الدراسات السابقة:

1- دراسة (الطائي و خلاوي، 2021) – (دور اعداد التقارير المتكاملة في الافصاح البيئي والاجتماعية)- (واسط، العراق).

هدفت الدراسة الى دراسة وتحليل طبيعة ومفهوم التقارير المتكاملة واهدافها وأهميتها والتحديات التي تواجهها بالإضافة الى دراسة وتحليل طبيعة تأثير اعداد التقارير المتكاملة في الإفصاح البيئي والاجتماعي من خلال التطبيق العملي لأعداد التقارير المتكاملة على الوحدات الاقتصادية العراقية .

واعتمد البحث في الجانبين النظري والعملي على المنهج الاستقرائي و المنهج الوصفي والتحليلي للبيانات، فضلاً عن استخدام المنهج التجريبي من خلال محاولة بيان دور أعداد التقارير المتكاملة في الافصاح البيئي والاجتماعي وفق المعايير الدولية لإعداد تلك التقارير وبما يتلاءم مع البيئة العراقية.

وبينت نتائج الدراسة بان هناك بعض المعلومات تفي بمتطلبات اعداد التقارير المتكاملة ولو بشكل جزئي كما ان هناك اهتمام بالنسبة للجانب البيئي والاجتماعي وكذلك الاهتمام بجودة المنتج

- منح الحوافز للصناعات التي تستخدم كميات أقل من البلاستيك.
- استهداف توليد النفايات باستخدام أدوات مثل ضريبة المكب.
- رفع مدفوعات جمع القمامة.
- فرض ضريبة مبيعات على أصناف محددة، على سبيل المثال، الأكياس البلاستيكية.

- تشجيع استخدام أنظمة استرداد الودائع. هذا يعني أنه إذا قام المستهلك بإرجاع عناصر محددة للقمامة، فإن المستهلك يستعيد جزء من امواله، من خلال الآت خاصة تسمى Pantmaskin أو Pantstation.

بالإضافة الى انه تختلف التأثيرات الكربونية لأنواع مختلفة من البلاستيك بناءً على مكوناتها وكيفية إنتاجها ومكان إنتاجها. لكن الأساليب والبيانات المستخدمة في تحليل التأثيرات تساهم أيضاً في هذا الاختلاف (Domingo et al., 2022, 5).

- أهمية الإفصاح البيئي عن المواد البلاستيكية:

- 1- تحسين الشفافية والمصادقية في المعلومات غير المالية، مما يؤدي إلى مستوى أعلى من ثقة المستثمرين المحتملين (Deloitte, 2021, 7).
- 2- تفضيل المساهمين الاستثمار في الشركات التي تظهر تأثيراً اجتماعياً أو بيئياً مفيداً إلى جانب عائد مالي قوي (CDSB, 2020, 14).
- 3- تقنيات حماية البيئة قد تمكن الشركات من تقليل تكاليف إنتاج الوحدة وتعزيز المبيعات، بالتالي يكون للشركات التي تستثمر مبكراً في المسؤوليات البيئية على المدى الطويل مزايا مالية أكبر، مثل التحسين في العائد على الأصول والعائد على حقوق الملكية، مما يجعلها أكثر

بينت نتائج الدراسة بانه يمكن للابتكار الأخضر أن يعزز تحسين قيمة الشركات المتوسطة والعالية المستوى. وأشارت الى ان الإفصاح عن المعلومات البيئية والاجتماعية فقط يمكن أن يكون له تأثير إيجابي على قيمة الشركة. وأكدت إن تأثير التفاعل بين الابتكار الأخضر والإفصاح الاجتماعي على قيمة الشركة هو تأثير بديل، والذي سيضعف تدريجياً مع زيادة قيمة الشركة.

المحور الثاني (التأصيل النظري للبحث)

اولاً: مفهوم الإفصاح البيئي عن المواد البلاستيكية:

البلاستيك جزء لا يتجزأ من الحياة الحديثة. تسببت وظيفته، إلى جانب تكلفته المنخفضة، في زيادة إنتاج البلاستيك بمقدار عشرين ضعفاً منذ عام 1964 مع ارتفاع الاستهلاك بالتراكم. بالتالي أصبحت النفايات البلاستيكية أزمة بيئية تواجهها جميع دول العالم تقريباً، كما تعتبر معالجة النفايات البلاستيكية أمراً صعباً ولها عواقب على البيئة. ومع ذلك، فإن صناعة البلاستيك تنمو بسبب ارتفاع الطلب العام (Oktavilia, et al., 2020, 10). ولمكافحة التلوث البيئي المستمر من البلاستيك والحد منه، هناك حاجة إلى سياسات واقعية يجب اتباعها وتنفيذها بشكل صحيح. يجب أن يشمل ذلك اتفاقية عالمية بشأن التلوث البيئي الناجم عن البلاستيك لإلزام منتجي البلاستيك بالإعلان عن جميع المكونات في منتجاتهم البلاستيكية وتحذير المستهلكين بشأن الآثار الصحية المحتملة لهذه المكونات. ويجب سن سياسات لتصنيف بعض المكونات الضارة في المنتجات البلاستيكية (Alabi, et al., 2019, 9). من المرجح أن تغطي متطلبات الإفصاح هذه القضايا المتعلقة بالتلوث البلاستيكي الناتج عن أعمال الشركة، والمخاطر المالية والمادية المتعلقة بالبلاستيك الذي تتعرض له الشركة، وسياسات الشركة لإدارة هذه المخاطر (Clientearth, 2018, 21). وذكرت العديد من المنظمات غير الربحية والجمعيات الصناعية تطوير أطر حتمية للتخلص من النفايات البلاستيكية (Prevent waste alliance, 2022, 3). كما يمكن استخدام أدوات اقتصادية للحد من آثار النفايات البلاستيكية ومن هذه الأدوات (Williams & Buitrago, 2019, 658):

- جاذبية للمستثمرين Meng & zhang, (2022, 9).
- 4- ترشيد القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية فيما يتعلق بتقديم مدى وفاء المؤسسة بمسؤوليتها تجاه المحافظة على البيئة من التلوث وزيادة ثقة المجتمع في المؤسسات التي تفي بمسؤوليتها البيئية وتشجيعها على التنمية وتطوير أنشطتها، مع الضغط على المؤسسات التي ل تفي بتلك المسؤولية(سر الختم، 2021، 184).
- اهداف الإفصاح البيئي عن المواد البلاستيكية:
- تدرك الشركات تماماً البيئة كقضية تجارية وقد بينت قيمة المسؤولية البيئية بالإضافة إلى هدفها الأساسي المتمثل في تعظيم الأرباح على الصعيد العالمي (Menike, 2020, 520).
- ويمكن تلخيص اهم اهداف الإفصاح البيئي بعدة نقاط اساسية:
- 1- أن الشركات التي تقلل من جودة الكشف عن المعلومات البيئية أكثر عرضة للسلوك غير الأخلاقي فيما يتعلق بحماية البيئة، كما لديها درجة اعلى من التهرب الضريبي مقارنة بالشركات المسؤولة اجتماعياً (Li, et al., 2022, 7) وهذا ما تسعى الدول للتخلص منه من خلال الإفصاحات الواجب الاعلان عنها.
- 2- الإفصاح عن المعلومات يمكن أن يلعب دوراً مهماً في إضفاء الشرعية على أنشطة الشركة من خلال تأثيره على سلوك الإدارة وتطوير المزيد من المسؤولية الاجتماعية للشركات ، لتحسين صورة الشركة (Chouaibi, 2021, 15).
- 3- تساعد المعلومات البيئية بكونها تؤثر تأثير إيجابي كبير على رفاهية السكان ، وهذا التأثير يعتمد على مصداقية المعلومات (Yang ,et al., 2022, 4)
- العوامل المؤثرة على الإفصاح البيئي عن المواد البلاستيكية:
- 1- ملكية الدولة : من المتوقع أن يزداد حافز المنظمات المملوكة للدولة للمشاركة في أنشطة الاستدامة والمسؤولية الاجتماعية للشركات والكشف عن مزيد من المعلومات ، حيث ان دور الحكومة هو تمثيل مصالح المجتمع ، والمساهمة في الرعاية الاجتماعية وحماية البيئة ، والعمل بشفافية من أجل إضفاء الشرعية على أعمالها (Persson & Vingren, 2017, 34)
- 2- حجم الشركة ومجلس الادارة: أن حجم الشركة والإفصاح البيئي، لهما تأثير إيجابي وهام (Fuadah et al., 2018, 2) وهناك عدة أسباب تدعم هذه العلاقة الإيجابية. الاول هو تعرض الشركات الكبيرة عادة لاهتمام أكبر من أصحاب المصلحة فيما يتعلق بأدائها البيئي (Monteiro& Guzm, 2010, 188)
- 3- تنوع مجلس الادارة: من المفترض أن قوة مجلس الإدارة مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بدرجة استقلالية وتنوع أعضائه حيث أن الشركات التي تضم عدداً أكبر من الإناث في مجالس إدارتها لديها بغداً مهماً في حوكمة الشركات كونهن اكثر عرضة من الرجال لتحديد المواقف التي تتطلب حكماً أخلاقياً والتصرف بشكل أخلاقي. بالإضافة لكونهن أكثر وعياً بالقضايا البيئية (Baalouch et al., 2019, 945).
- 4- استقلالية مجلس الادارة: يمكن اعتبار استقلالية مجلس الإدارة بمثابة ترتيب حوكمة فعال في تقليل "الانتهازية الإدارية" التي نتجت عن فكرة الفصل بين الملكية كما ان هناك ارتباط إيجابي بين استقلال مجلس الإدارة والكشف البيئي (Gerged, 2020, 10). كما ترتبط استقلالية المدراء ارتباطاً وثيقاً بخبراتهم وتفاعلاتهم مع أصحاب المصلحة في ضمان بقاء الشركة ورضا جميع أصحاب المصلحة وان الحصول على مدراء مستقلين يساعد الشركات على تحقيق الأهداف الإستراتيجية ويقدم رؤى يمكن أن تؤثر على التقارير البيئية للشركات (Nassreddine, 2022, 4)
- 5- ربحية الشركة: الهدف الرئيسي للشركة هو تحقيق الربحية. فمع الربحية العالية ، تزداد أيضاً مطالب الشركة بشأن

والمالية حيث تفصح الشركات ذات الأداء الأفضل عن المزيد من المعلومات بشكل طوعي لتمييز نفسها عن المنافسين وإظهار النتائج التي تم الحصول عليها. (Sánchez et al., 2021, 4).

ثانياً: مفهوم ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية:

يشير مفهوم الملائمة إلى وجود ارتباط منطقي بين المعلومات والقرار، حيث يكون للمعلومات القدرة الكافية على إحداث فارق في قرارات المستخدم (Alobaidi & Salman, 2020, 170). لذلك قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) باستمرار بتحسين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لضمان أن البيانات تعكس بدقة الأوضاع والأداء المالي الأكثر تعقيداً للشركات (Tungsriwong, 2022, 183).

وتوفر التقارير المالية التي تنشرها الشركات معلومات مهمة للمستثمرين حيث تساعدهم في تحديد مواقفهم واتخاذ قراراتهم بصورة أكثر دقة وملائمة للموقف الحالي، وينبغي أن تكون هذه المعلومات عالية الجودة لتجنب قرارات الاستثمار دون المستوى الأمثل من قبل المستثمرين (Omokhudu & Ibadin, 2015, 22).

معنى ذلك أن المعلومات المحاسبية توفر نتائج رؤى يحتمل أن تكون ذات صلة في مستقبل الشركة لذلك يجب أن تتصف بالملائمة حتى تستطيع إدارة الشركة ومجلس الإدارة الاعتماد عليها في فتكون المعلومات ملائمة أو ذات علاقة وثيقة بالغرض الذي يعد من أجله إذا كانت تساعد المستفيدين الخارجيين الرئيسيين في تقييم البدائل المختلفة (Barth et al., 2022, 32).

في التالي فإن فائدة المعلومات المحاسبية هي الفكرة الأساسية لمفهوم ملائمة القيمة، كما تحمل على الأقل ثلاثة أبعاد مختلفة وهي التأثير في الأهداف وتسمى الملائمة للأهداف relevance Goal والتأثير في الفهم وتسمى بالملائمة الدلالية relevance Semantic والتأثير في اتخاذ القرارات وتسمى الملائمة للقرارات Decision relevance (Navdal, 2010, 3).

ويعتمد جميع الأفراد على مقدار ما توفره الشركة من معلومات قد تؤثر أو لا تؤثر على القرارات بصورة عامة (Ikram, 2016, 55). يشار إلى المعلومات المحاسبية على أنها قيمة ذات صلة إذا كان هناك ارتباط إحصائي بين الأرقام المحاسبية وقيم السوق لحقوق الملكية (Beisland, 2009, 7). وتم تعريفها على أنها المعلومات ذات الصلة والتي يتفاعل معها السوق بشكل كبير ويمكن أن تؤثر على اتخاذ القرار من قبل المستثمرين (Darmawati & Triyanto, 2022, 2).

المسؤولية الاجتماعية البيئية. فكلما زادت ربحية الشركة، ستقوم الشركة بتنفيذ الإفصاحات على نطاق واسع طوعية. إذا أفصحت الشركة وفقاً لمعايير GRI، فسيرى المستثمرون الجانب الجيد من الشركة وستكون وجهة نظر الجمهور ايجابية وتحصل الشركة على ربحية أعلى (Ariyani, & Hartomo, 2018, 18).

6- **عمر الشركة:** بشكل عام، يمكن القول أن الشركة التي ظلت في السوق لفترة أطول قد عززت بشكل أفضل هيكل التحكم والإبلاغ الخاص بها ويمكنها تخصيص المزيد من الوقت لتحسين أنظمة المعلومات الأخرى (D'Amico et al., 2014, 4).

7- **الثقافة البيئية:** تم التأكيد على تنوع الثقافات عبر البلدان. فالاختلافات في الثقافات الوطنية لها آثار مهمة على الأخلاق والمسؤولية الاجتماعية للشركات، فقد ترغب الشركات في إظهار مدى مسؤوليتها تجاه مجموعة واسعة من أصحاب المصلحة أو قد تقدم الشركات تقارير عن الجوانب البيئية لأنها مجبرة على القيام بذلك بسبب الضغوط الثقافية المختلفة (Pucheta & Álvarez, 2019, 3).

8- **نشاطات الشركة:** يجب أن تمتثل الصناعات ذات الأنشطة الحساسة للوائح البيئية الصارمة بسبب الخصائص الملوثة (Burgwal & Vieira, 2014, 64) فمثلاً تركز الشركات العاملة بالمواد الخام بشكل أكبر على الإبلاغ عن القضايا البيئية، بينما تركز الشركات في قطاع السلع الاستهلاكية بشكل أكبر على أخلاقيات العمل (Pucheta & Álvarez, 2020, 12).

9- **عمر أعضاء مجلس الإدارة:** يمكن للمدراء الأصغر سناً طرح مقترحات أكثر ابتكاراً وخطورة. حيث تعد القدرة على التعلم والاستدلال من أكثر المهارات المعرفية المعروفة للعاملين الشباب والتي قد تلعب دوراً رئيسياً في مهام صنع القرار بينما من المتوقع أن يكون أعضاء مجلس الإدارة الأكبر سناً محافظين وهذا يؤدي لإعاقة نشر المعلومات غير المالية (Giannarakis, 2019, 7).

10- **الابتكار البيئي:** إن الابتكار البيئي، باعتباره استراتيجية استباقية، قادر على تحسين أداء الشركة من الناحيتين البيئية

المنظمة عليهم في أداء دور بناء في حياة المنظمة وينبثق هذا الهدف من نظرية اصحاب المصلحة وملائمة القيمة (Putri & Panggabean, 2020, 175).

3- تحقيق الشفافية عن طريق امكانية المقارنة الدولية وتمكين المستثمرين والمشاركين من صنع القرارات الاقتصادية (الخفاجي، 2022، 122).

4- ضمان ان الاجراءات المالية لا تضلل المستثمرين كما يجب بيان المقاييس وتفسيرها بوضوح وبيان مدى ملائمتها (Cormier & Magnan, 2016, 118).

- النظريات التي فسرت ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية:

1- نظرية رجل القانون: تستند نظرية رجل القانون بشكل بحت على الدقة الحسابية وعلى منع الاحتيال واكتشافه (Gospel et al., 2019, 36). كما ان هذه النظرية تجعل المدقق يكتشف ويمنع الأخطاء في الحسابات والاحتيال في المعلومات داخل المنظمات (Promise et al., 2019, 37). ويتحول تركيز المراجعة نحو التحقق من صحة وعدالة البيانات المالية وتقديم تأكيدات معقولة على صحتها (Enofe et al., 2015, 5).

2- نظرية مصداقية الاقراض: في ممارسة الأعمال التجارية، يواجه المستثمرون والمقرضون مخاطر فيما يتعلق باستثماراتهم. كما تؤثر تقارير الشركة بشكل مباشر على قرارات أعمال المستثمرين

والمقرضين (Matsikidze & Kyobe, 2020, 277). وتنص نظرية مصداقية الاقراض على أن دور المراجعة ينبع من الحاجة إلى إضفاء المصداقية على البيانات المالية للشركة (Eferakeya & Edgars, 2021, 231). كما يُنظر إلى المستخدمين على أنهم يستفيدون من المصداقية المتزايدة، وعادة ما يتم اعتبار هذه الفوائد على أنها تحسن جودة قرارات الاستثمار عندما تستند إلى معلومات دقيقة (Munene et al., 2016, 274).

بالإضافة الى ان اختيار الشركة لمدققين ذوي جودة عالية، فإنها تنعكس على تحسين مصداقية المعلومات المقدمة في التقارير السنوية والتي تؤثر في جودة

- اهمية ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية:

1- ان اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية له تأثير كبير أهمية قيمة المعلومات المحاسبية حيث يؤدي الى تجانس عالي بين المعلومات المحاسبية الذي بدوره يساعد على خلق بيئة أكثر شفافية وملائمة للأفراد (Bolibok, 2014, 34).

2- أن الكشف الطوعي عن المعلومات الملائمة قد يساعد الشركات في الحصول على تكلفة أقل لرأس المال. و يُنظر إلى هذا على أنه مهم لأن المستثمرين أو أصحاب المصلحة الذين لديهم مصلحة في استدامة الشركة لديهم تصور أن الإفصاح عن المعلومات يمكن أن يساعد في التخفيف من مستوى عدم تناسق المعلومات بين الشركة وأصحاب المصلحة (Usman et al., 2022, 187).

3- اعتبارها خاصة نوعية أساسية للمعلومات المحاسبية المستمدة من التقرير المالي. لذلك، تم تصميم إطار إعداد التقارير المالية للتركيز على هدفه لإعداد وتقديم تقارير إعلامية مفيدة لاتخاذ القرارات الاقتصادية (Tungsriwong, 2022, 184).

- اهداف ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية:

يتمثل الهدف الأساسي من إعداد التقارير المالية في توفير معلومات ملائمة وعالية الجودة بشأن المركز المالي، ونتيجة الأعمال، والتدفق النقدي للشركات. إذ تضم القوائم المالية التقليدية والإفصاحات الإضافية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، لذا تعد اتساع لمفهوم القوائم المالية، إذ انها تحتوي على الكثير من المعلومات المالية وغير المالية (الخفاجي، 2022، 113).

ويمكن بيان أهم اهداف ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية من خلال النقاط التالية:

1- تلخيص قيمة الشركة أو عكس المعلومات التي تؤثر على مقاييس سوق الأوراق المالية وعوائد الأسهم ودوران الأسهم أو بعبارة أخرى قياس أهمية العلاقة بين القيمة السوقية والأرقام المحاسبية للشركة (Alashi, 2017, 2).

2- تزويد اصحاب المصلحة بمعلومات ملائمة وموثقة بحيث تكون هذه المعلومات متعلقة بكيفية تأثير أنشطة

المراجعة كوسيلة لتحسين جودة المعلومات المالية. و كوسيلة لتحسين البيانات المالية المستخدمة في صنع القرار وستعمل البيانات الأكثر دقة على تحسين عملية صنع القرار الداخلي (Ibanichuka & Briggs, 2018, 47).

7- نظريات سعر سوق الأوراق المالية: لقد تم تطوير نظريات عدة لتسعير الاوراق المالية ومنها فرضية كفاءة السوق وتشير الى السوق الذي يتكيف بسرعة مع المعلومات المتاحة. اما فرضية السوق ذات الكفاءة الضعيفة افترض هذا أن السعر الحالي لأي سهم لا يمكن أن يحتوي على أي معلومات صحيحة للتنبؤ بسلوك السعر المستقبلي للسهم. بالإضافة الى ان فرضية السوق الفعالة شبه القوية تشير الى المعلومات المتاحة للجمهور مثل استراتيجيات البيانات المالية ومعلومات التاريخ الماضي تنعكس بالكامل في السعر الحالي لسعر السهم (Ibanichuka & Briggs, 2018, 48).

الجانب العملي عينة البحث

تمثلت عينة البحث بالشركات الصناعية العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية سوق العراق للأوراق مالية تأسس السوق في حزيران 2004م، في بغداد- العراق ويعمل تحت إشراف هيئة الأوراق المالية العراقية، وهو هيئة مستقلة ذاتية التنظيم تم تأسيسها على غرار الهيئة الأمريكية للأوراق المالية والبورصات، وتسعى لتقديم خدمات الأسواق المالية بكل كفاءة وفعالية وتميز بما يحقق قيمة مضافة للمشاركين في السوق وتنمية سوق رأس المال في العراق، ويحتوي السوق على (132) شركة (25) منها صناعية وتم اختيار (10) منها ممن تتوفر فيها الشروط اللازمة لاختبار الفرضيات. كما في الجدول (1)

الجدول (1)

الشركات عينة البحث

الشركة	تاريخ التأسيس	تاريخ الإدراج في السوق	راس المال الحالي
--------	---------------	------------------------	------------------

أرباح الشركة (Coffie & Bedi, 2019, 439).

3- نظرية Limperg للثقة: تربط نظرية ليمبيرج للثقة، احتياجات المجتمع لموثوقية المعلومات المالية بقدرة تقنيات التدقيق على تلبية هذه الاحتياجات ، وتؤكد على تطوير احتياجات المجتمع وتقنيات التدقيق على مدار الوقت. ونظراً لأن المعلومات التي تقدمها الإدارة قد تكون متحيزة، فهناك احتمال الاختلاف بين مصلحة الإدارة وأصحاب المصلحة الخارجيين، وبالتالي يلزم إجراء مراجعة لهذه المعلومات (Ezzah, 2021, 4).

4- نظرية الوكالة: وفقاً لنظرية الوكالة يمكن أن يؤدي التحيز بين المدير والوكيل الناجم عن عدم تناسق المعلومات إلى شكوك سلوكية على طول مراحل المعاملة بأكملها، وضمن هذه العلاقة تتعارض المصالح بين المدير والوكيل ، فيكون للمالكين مصلحة في تعظيم قيمة أسهمهم ، في حين أن المدراء يهتمون أكثر بالاستهلاك الخاص لموارد الشركة ونمو الشركة (Grosse et al., 2021, 9).

5- نظرية الإشارة: تشير إلى أن أحد الأطراف يحاول الكشف عن معلومات عن نفسه لطرف ثان عند عدم وجود تناسق في المعلومات، كما تستخدم الشركات تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات للحد من عدم تناسق المعلومات بين الإدارة وأصحاب المصلحة من خلال الإبلاغ عن جهود المسؤولية الاجتماعية. ومن المرجح أن تحصل على تأكيد لتقاريرها للإشارة إلى أدائها العالي في المسؤولية الاجتماعية ، ولإظهار التزامها بالمعلومات التي تتسم بالشفافية والموثوقية (Koseoglu et al., 2021, 4).

6- نظرية المعلومات: مبدأ المعلومات يركز على توفير المعلومات لتمكين المستخدمين من اتخاذ قرارات اقتصادية. حيث يطلب المستثمرون معلومات مالية مدققة لاتخاذ قراراتهم الاستثمارية وتقييم العائدات والمخاطر المتوقعة. يقدر المستثمرون

180,000,000	2004	1946	1- الصناعات الكيماوية العصرية
1,080,000,000	2004	1962	2- بغداد لصناعة مواد التغليف
5,000,000,000	2004	1964	3- الصناعات المعدنية
3,186,600,000	2004	1976	4- انتاج الالبسة الجاهزة
2,000,000,000	2004	1988	5- الخياطة الحديثة
17,250,000,000	2004	1989	6- العراقية لتصنيع وتسويق التمور
500,000,000	2004	1989	7- العراقية للسجاد والمفروشات
16,000,000,000	2004	1989	8- المنصور للصناعات الدوائية
204,335,333,333	2004	1989	9- بغداد للمشروبات الغازية
5,940,000,000	2004	1990	10- الكندي لإنتاج اللقاحات البيطرية

جدول(2) وصف متغيرات البحث

ت	نوع المتغير	اسم المتغير	القياس
1	تابع	ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية	من خلا نموذج هولسن
2	مستقل	الافصاح عن المواد البلاستيكية	من خلال معايير GIR
3	ضابط (رقابي)	الحجم	اللو غار يتم الطبيعي للموجودات
4	ضابط (رقابي)	المديونية	المطلوبات / اجمالي الموجودات الحالية
5	ضابط (رقابي)	العائد	صافي الدخل / اجمالي الموجودات الحالية
6	ضابط (رقابي)	العمر	اللو غار يتم الطبيعي لسنوات من تاريخ التأسيس الى السنة الحالية
7	ضابط (رقابي)	القيمة السوقية	سعر الاغلاق للاسهم في نهاية السنة

التداخل الخطي (Test (Multicollinearity) او ما يعرف بمقياس (Diagnostics Collinearity) ، وذلك بالاسترشاد بمؤشرين هما معامل تضخم التباين (VIF) (Factor Inflationary Variance) معامل القدرة على التحمل (Tolerance) وباستخدام برنامج التحليل الاحصائي (SPSS) كانت النتائج كالآتي:

جدول (3) اختبار التداخل بين المتغيرات المستقلة

Collinearity Statistics	Collinearity Statistics	
المتغيرات	Tolerance	VIF
الافصاح عن المواد البلاستيكية	.763	1.458
الحجم	.836	1.558
المديونية	.754	1.148
العائد	.658	1.266

العمر	.871	2.297
القيمة السوقية	.892	3.008

وبعد التأكد من اجتياز شرط عدم التداخل الخطي فإنه سيتم اختبار الفرضية وفق النموذج الاحصائي المشار اليه سابقاً والذي يمثل معادلة الانحدار الخطي المتعدد لبيانات الشركات الصناعية عينة البحث، وباستخدام برنامج التحليل الاحصائي SPSS كانت النتائج كالآتي:-
 ويبين جدول (52) ان جميع قيم معامل تضخم التباين (VIF) اقل من 10، وان جميع قيم معامل القدرة على التحمل (Tolerance) اكبر من 0.1 وهذا يشير الى عدم وجود مشكلة التداخل الخطي بين المتغيرات المستقلة للبحث وهو شرط من شروط اجراء تحليل الانحدار الخطي المتعدد.

جدول (4)

المتغير	B	T	Sig.
1 (Constant)	.398	2.407	.004
الافصاح عن المواد البلاستيكية	.323	3.177	.000
الحجم	-1.046	-2.290	.001
المدىونية	.483	2.568	.021
العائد	-.132	-2.483	.042
العمر	.013	1.917	.002
القيمة السوقية	-.021	-1.352	.025

المعامل B، فعلى سبيل المثال ان اي زيادة في المتغير المستقل (الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية) بمقدار درجة واحدة يؤدي الى الزيادة بمقدار 2.33% في المتغير التابع (ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية) مع ثبات كل المتغيرات المستقلة الاخرى.

جدول (5) تحليل التباين للنموذج

Model	Sum of Squares	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	5.364	.994	7.853	.000 ^a
Residual	14.024	.182		
Total	19.388			

يبين جدول التباين (5) anova ان قيمة F المحسوبة بلغت 7.853 وهي اعلى بكثير جدا من قيمتها الجدولية المحسوبة عند مستوى دلالة 5%، وان مستوى معنوية الاختبار Sig كانت عالية جدا اذ بلغت 0.00 وهي اقل بكثير من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفا بمقدار 0.05 لذا يتم قبول الفرضية التي تنص على انه "توجد علاقة اثر ذو دلالة احصائية بين

جدول (6)

ملخص الانموذج (Model Summary)

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.626 ^a	.477	.217	.438

بشكل يقلل من ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية.

3- ان نسبة المديونية تؤثر على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية طرديا، وذلك اذا تم عرض مقدار مديونية الشركة بالشكل الصحيح ودون تدخل الادارة في التقليل من تلك المديونية وبالتالي اظهار المركز المالي بشكل الصحيح مما يساهم في زيادة قيمة المعلومات المحاسبية.

4- ان نسبة العائد على حق الملكية يؤثر على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بصورة عكسية ان ارتفاع معدل العائد من الممكن ان يتضمن اتباع ادارة الشركات الصناعية الى سياسات متهورة في ادارة الشركة وعرض المعلومات المالية مما ينعكس سلبا على ملائمة قيمة المعلومات.

5- ان عمر الشركة يؤثر على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية اذ ان الشركات التي مضى عليها وقت كبير من تاريخ تأسيسها تسعى الى المحافظة على مركزها المتالي وتنافسي في الاسواق المالية لذا تعمل على عرض المعلومات المالية تتصف بالجودة .

التوصيات

1- على سوق العراق للاوراق المالية الزام الشركات الصناعية الاهتمام بعرض معلومات عن الافصاح البيئي بصورة عامة و المواد البلاستيكية بصورة خاصة لما لذلك من زيادة ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية .

2- على الشركات الصناعية التي تمتلك اصول مرتفعة أي تحظى بحجم كبير بين مثيلاتها من الشركات باتباع سياسات محاسبية تعمل على المحافظة على اصولها وزيادة ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بالبيانات المالية التي تتضمنها القوائم المالية .

3- اهتمام الشركات الصناعية بعرض نسبة المديونية بشكل الذي يعكس واقع المديونية وعدم التلاعب بها مما يعمل على توفير بيانات مالية ذات ملائمة.

4- على الشركات الصناعية العراقية عرض نتائج اداؤها بشكل متحفظ وعدم اتباع سياسة مندفعة في عرض الارباح وبالتالي الحصول على معلومات محاسبية ذات ملائمة .

5- على الشركات العمل على الاهتمام بعرض المعلومات المحاسبية بشكل

يبين جدول (6) ملخص النموذج model summary ان قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات بلغت 0,626 وهي تعد قيمة تمثل الارتباط القوي بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع وان معامل التحديد R Square بلغ 0.477 والذي يمثل القوة التفسيرية للنموذج المستخدم اي ان الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية والمتغيرات الضابطة فسرت (47%) من التغيرات الحاصلة في المتغير التابع (ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية) والباقي يعود الى عوامل اخرى.

• يمثل اثر الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية الذي كان بمقدار 0.323 وهذا يعني ان هناك علاقة طردية بين الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية

• يمثل اثر حجم الشركة على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية والذي كان بمقدار -1.046 وذلك يعني ان هناك علاقة عكسية بين حجم الشركة وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية.

• يمثل اثر نسبة المديونية على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية والذي كان بمقدار 0.483 وهذا يعني ان هناك علاقة طردية بين نسبة المديونية وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية.

• يمثل اثر نسبة العائد على حق الملكية على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية والذي كان بمقدار -0.132 وهذا يعني ان هناك علاقة عكسية بين نسبة العائد على حق الملكية وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية.

• يمثل اثر عمر الشركة على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية والذي كان بمقدار 0.013 وهذا يعني يوجد علاقة طردية بين المتغيرين.

• كما كان هنالك اثر سلبي للقيمة السوقية على ملائمة قيمة المعلومات.

الاستنتاجات

1- يؤثر الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية طرديا أي ان افصاح الشركات عن الافصاح البيئي عن المواد البلاستيكية سوف يزيد من نسبة الافصاح الاختباري للشركات وبالتالي يؤثر في زيادة ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية

2- يؤثر حجم الشركة على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بشكل عكسي أي ان الشركات الصناعية العراقية رغم كبر حجم بعضها الا انها لا تهتم بحجمها، أي انها من الممكن ان تستخدم ادارة اصولها

- Journal of Economics and Business Studies, 25(2).
- 7- Ariyani, A. P., & Hartomo, O. D. (2018). **Analysis of key factors affecting the reporting disclosure indexes of sustainability reporting in Indonesia.** International Journal of Business, Economic and Law, 16(1), 15-25.
- 8- Baalouch, F., Ayadi, S. D., & Hussainey, K. (2019). **A study of the determinants of environmental disclosure quality: evidence from French listed companies.** Journal of Management and Governance, 23(4), 939-971.
- 9- Barth, M. E., Li, K., & McClure, C. (2022). **Evolution in value relevance of accounting information.** Graduate School of Business Stanford University.
- 10- Beisland, L. A. (2009). **A review of the value relevance literature.** The Open Business Journal, 2(1).
- 11- Bolibok, P. (2014). **The impact of IFRS on the value relevance of accounting data of banks listed on the Warsaw Stock Exchange.** Copernican Journal of Finance & Accounting, 3(1), 33-43.
- 12- Burgwal, D. V. D., & Vieira, R. J. O. (2014). **Environmental disclosure determinants in Dutch listed companies.** Revista Contabilidade & Finanças, 25, 60-78.
- 13- CDSB, Climate Disclosure Standards Board. (2020). **How should climate-related matters be factored into a company's financial reporting? In Accounting for climate: Integrating climate-related matters into financial reporting** (pp. 13–21). Climate
- يتناسب مع عمر الشركة لما لذلك من اثر على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية .
- المصادر:**
- 1- الخفاجي، ايمان جواد احمد.(2022). **معايير المحاسبة والاستدامة مع الابعاد الثقافية والقيم المحاسبية وانعكاسها على جودة التقارير المالية ث تطبيق في عينة من المصارف التجارية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية.** اطروحة دكتوراه في المحاسبة، كلية الادارة والاقتصاد جامعة كربلاء.
- 2- سر الختم. عبير بكر. (2021). **أثر الإفصاح عن المحاسبة البيئية على جودة أداء المنشآت التجارية – دراسة حالة شركة جاز العالمية. المملكة العربية السعودية.** مجلة العلوم الاقتصادية و الإدارية و القانونية 5(7) 180–191.
- 3- الطائي، غنام محيسن منيشد و خلاوي، ستار جابر. (2021). **دور اعداد التقارير المتكاملة في الافصاح البيئي والاجتماعي.** مجلة الكوت في الاقتصاد والعلوم الادارية، مجلد 13(39).
- 4- AL- Obaidi, A. Q. H & Salman, A. M. (2020). **The Importance of Studying and Diagnosing the Key Challenges Caused by an Ineffective Information System While Completing the Assigned Accounting Tasks by the National Accounting Staff.** International Journal of Innovation, Creativity and Change, vol 13(9).
- 5- Alabi, O. A., Ologbonjaye, K. I., Awosolu, O., & Alalade, O. E. (2019). **Public and environmental health effects of plastic wastes disposal: a review.** J Toxicol Risk Assess, 5(021), 1-13.
- 6- Alashi, M. M. (2017). **RELEVANCE OF ACCOUNTING INFORMATION UNDER IFRS AT BORSA ISTANBUL (BIST).** IUG

- Related Party Transactions on Firm Value.** In Proceedings of the First Lekantara Annual Conference on Public Administration, Literature, Social Sciences, Humanities, and Education, LePALISSHE 2021, August 3, 2021, Malang, Indonesia.
- 21- Deloitte.(2021).**Sustainable Finance Disclosure Regulation Is the financial industry ready for the Big One.** Report by Deloitte Professional Services
- 22- Eferakeya, I., & Edgars, P. (2021). **Audit and the Role of Auditing: An Exposition of the Underpinning Theories.** The Mattingley Publishing, ISSN: 0193-4120 Page No. 226 – 248.
- 23- Enofe, A. O., Omagbon, P., & Ehigiator, F. I. (2015). **Forensic audit and corporate fraud.** International Journal of Economics and Business Management, 1(7), 1-10.
- 24- Ezzah, A. (2021). **Quality auditing and accounting evidence drawn from non-financial corporations incorporated in Nigeria.** Salem Journal of Business & Economy, Vol. 7 No. 2.
- 25- Fuadah, Luk and Dewi, Kencana and Arisman, Anton .(2018). **Determinant Factors Effect Environmental Disclosure and Firm Value at Mining Companies listed Indonesia Stock Exchange.** pp. 1-7.
- 26- García-Sánchez, I. M., Raimo, N., & Vitolla, F. (2021). **Are environmentally innovative companies inclined towards integrated environmental disclosure policies?** Disclosure Standards Board (CDSB).
- 14- Chouaibi, S., Rossi, M., Siggia, D., & Chouaibi, J. (2021). **Exploring the moderating role of social and ethical practices in the relationship between environmental disclosure and financial performance: evidence from ESG companies.** Sustainability, 14(1), 209.
- 15- ClientEarth, (2018) **"Risk unwrapped: plastic pollution as a material business risk "Report issued by the organization ClientEarth.**
- 16- Coffie, W., & Bedi, I. (2019). **The effects of IFRS adoption and firm size on audit fees in financial institutions in Ghana.** Accounting Research Journal.
- 17- Cormier, D., & Magnan, M. L. (2016). **The advent of IFRS in Canada: Incidence on value relevance.** Journal of International Accounting Research, 15(3), 113-130.
- 18- da Silva Monteiro, S. M., & Aibar-Guzmán, B. (2010). **Determinants of environmental disclosure in the annual reports of large companies operating in Portugal.** Corporate Social Responsibility and Environmental Management, 17(4), 185-204.
- 19- D'Amico, E., Coluccia, D., Fontana, S., & Solimene, S. (2014). **Factors influencing corporate environmental disclosure.** Business strategy and the Environment, 1-15.
- 20- Darmawati, D., & Triyanto, T. (2022). **The Role of Independent Commissioners and Audit Committee in Moderating the Influence of**

- Pakistan.** Capital University of Science And Technology.
- 33- Koseoglu, M. A., Uyar, A., Kilic, M., Kuzey, C., & Karaman, A. S. (2021). **Exploring the connections among CSR performance, reporting, and external assurance: Evidence from the hospitality and tourism industry.** International Journal of Hospitality Management, 94, 102819.
- 34- Li, Z., Li, P., Zhao, X., & Tu, Z. (2022). **Business Strategy and Environmental Information Disclosure Quality: Empirical Evidence from Chinese Heavy Pollution Listed Firms.** International Journal of Environmental Research and Public Health, 19(14), 8325.
- 35- Matsikidze, H., & Kyobe, M. (2020). **A Proposed Cyber security framework for auditing in financial institutions.** In 2020 11th IEEE Annual Information Technology, Electronics and Mobile Communication Conference (IEMCON) (pp. 0276-0281). IEEE.
- 36- Meng, J., & Zhang, Z. (2022). **Corporate Environmental Information Disclosure and Investor Response: Empirical Evidence from China's Capital Market.** Fondazione Eni Enrico Mattei (FEEM).
- 37- Menike, L. M. C. S. (2020). **Impact of environmental disclosure on firm performance: An empirical analysis of food, beverage and tobacco sector companies listed in Colombo Stock Exchange, Sri Lanka.** International Journal of Academic Research in Business Administrative Sciences, 11(1), 29.
- 27- Gerged, A., M. (2020). **Factors affecting corporate environmental disclosure in emerging markets – the role of corporate governance structures.** Business Strategy and the Environment, 30(1), 609-629
- 28- Giannarakis, G., Andronikidis, A., & Sariannidis, N. (2019). **Determinants of environmental disclosure: investigating new and conventional corporate governance characteristics.** Annals of Operations Research, 294(1), 1-19.
- 29- Gospel, J., ORDU, P. A., BARIGBON, M., & NAMAPELE, A. (2019). **Sufficiency and Appropriateness of Audit Evidence for Giving an Opinion on the True and Fair View of Financial Statements.** International Journal of Innovative Development and Policy Studies, 7(3), 36-43.
- 30- Grosse, N., Guerpinar, T., & Henke, M. (2021, July). **Blockchain-Enabled Trust in Intercompany Networks Applying the Agency Theory.** In 2021 3rd Blockchain and Internet of Things Conference (pp. 8-14).
- 31- Ibanichuka, E. A. L., & Briggs, A. C. (2018). **Audit reports and value relevance of accounting information: evidence from commercial banks in Nigeria.** Indian Journal of Finance and Banking, 2(1), 44-62.
- 32- Ikram, Z. (2016). **Corporate governance and value relevance of accounting information: Evidence from**

- 45- Promise, A., CHUKWU, G. J., NAMAPELE, A., & BARIGBON, M. (2019). **Audit Planning in Contemporary Organization: Issues of great Importance.** International Journal of Business & Law Research, 7(3):37-41.
- 46- Pucheta-Martínez, M. C., & Gallego-Álvarez, I. (2019). **Corporate environmental disclosure practices in different national contexts: The influence of cultural dimensions.** Organization & Environment, 1-27.
- 47- Pucheta-Martínez, M. C., & Gallego-Álvarez, I. (2020) . **How cultural dimensions, legal systems, and industry affect environmental reporting? Empirical evidence from an international perspective.** ,1-40
- 48- Putri, S. E., & Panggabean, R. R. (2020). **The Effects of Corporate Governance, Firm Size, Profitability, and Growth Opportunities on The Value Relevance of Accounting Earnings–A Study of the Indonesia Stock Exchange.** Ultimo accounting: Journal Ilmu Akuntansi, 12(2), 174-193.
- 49- Rubio-Domingo, G., Halevi, A., Cannon, C., Greene, S., & Johnson, M. (2022). **Making Plastics Emissions Transparent.** The Coalition on Materials Emissions Transparency (COMET) is an initiative between the Columbia Center on Sustainable Investment (CCSI), the Payne Institute for Public Policy at the Colorado.
- 50- Tungsriwong, S. (2022). **Value Relevance of IFRS-based and Social Sciences,** 10(10), 518-536.
- 38- Munene, L. W., Njangiru, M. J., & Ngungu, S. W. (2016). **Effect of auditing on financial performance of Water and Sanitation Company in Kirinyaga County, Kenya.** Journal of Finance and Accounting , 4(5): 271-284.
- 39- Nassreddine, G. (2022). **Structural analysis of factors influencing environmental disclosure.** Cogent Economics & Finance, 10(1), 2024723.
- 40- Navdal, R. (2010). " **Value relevance of accounting information: emphasis on the financial crisis in 2008.** (Master's thesis, Universitetet i Agder; University of Agder).
- 41- Oktavilia, S., Hapsari, M., Setyadharma, A., & Wahyuningsum, I. F. S. (2020). **Plastic industry and world environmental problems.** In E3S Web of Conferences (Vol. 202, p. 05020). EDP Sciences.
- 42- Omokhudu, O. O., & Ibadin, P. O. (2015). **The value relevance of accounting information: Evidence from Nigeria.** Accounting and Finance Research, 4(3), 1-20.
- 43- Persson, K., & Vingren, T. (2017). **Factors affecting the sustainability disclosures in Swedish State-Owned Enterprises as hybrid organizations.** Master's Thesis in Accounting.
- 44- Prevent Waste Alliance, (2022) **"Corporate Plastic Waste Disclosures: Towards a Universally Accepted Framework "** paper was developed within the PREVENT sub-working group on Plastic Accounting Corporate Stream

- Accounting Information Adoption: Evidence from Listed Companies in Thailand.** Journal of Business, Economics and Communications, vol17(1).
- 51- Usman, B., Afandy, C., & Kamaludin, K. (2022). **The Value Relevance of Non-Financial Information to Firm Profitability: an Empirical Study on the Hypercompetitive Industry.** JDM (Journal Dynamic Management), 13(2), 185-201.
- 52- Williams, A. T., & Rangel-Buitrago, N. (2019). **Marine litter: solutions for a major environmental problem.** Journal of coastal research, 35(3), 648-663.
- 53- Yang, Y., Shen, L., Li, Y., & Li, Y. (2022). **The Impact of Environmental Information Disclosure on Environmental Governance Satisfaction.** Sustainability, 14(13), 7888.
- 54- Yang, Y., Shen, L., Li, Y., & Li, Y. (2022). **The Impact of Environmental Information Disclosure on Environmental Governance Satisfaction.** Sustainability, 14(13), 7888.
- 55- Zhang, F., Qin, X., & Liu, L. (2020). **The interaction effect between ESG and green innovation and its impact on firm value from the perspective of information disclosure.** *Sustainability*, 12(5), 1866.
- Yu, X., & Xiao, K. (2022). **Does ESG Performance Affect Firm Value? Evidence New ESG- Scoring Approach for Chinese Enterprises** Sustainability, 14 (24), 16940. <https://doi:2071-1050/14/24/16940>