

ELECTRONIC AND FINANCIAL ACCOUNTING FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT-A FIELD STUDY ON A SAMPLE OF COMPANIES LISTED ON THE IRAQ STOCK EXCHANGE

Mohammed Abdulzahra Adam

Assistant Lecturer/ College of Science / University of Kufa

muhammada.abdulfadhil@uokufa.edu.iq

Abstract

The digital transformation of financial accounting is a strategic approach to improving institutional performance, reshaping the pivotal role of accounting in supporting and achieving sustainable development goals, particularly in the context of economic and environmental issues.

This research aims to examine the interactive relationship between electronic accounting and digital financial systems, on the one hand, and the sustainable development goals, on the other. This research examines the technical and regulatory elements that enhance transparency and the framework for efficient resource allocation. It also links financial and technological dimensions to social and economic responsibility, in line with the global trend toward a green and sustainable digital economy.

The research adopts a descriptive and analytical approach, supported by case studies, combining a theoretical review of recent literature with an analysis of several applied studies from various economic contexts. The results demonstrate that integrating electronic accounting systems with technologies such as artificial intelligence, digital sustainability reporting, and block chain technology can enhance the accuracy of financial information, promote transparency and financial disclosure, reduce administrative corruption, increase data reliability, and enable decision-makers to manage resources more effectively, in line with environmental, social, and economic sustainability principles. This, in turn, improves the quality of financial reporting.

The study also reveals a clear gap or significant discrepancy in the digital and legislative infrastructure of many developing countries, hindering their ability to adapt to sustainable digital transformation. Consequently, the study presents a proposed framework that combines institutional changes, human capital development, and the enhancement of the digital environment to facilitate smart accounting.

The study proposes a reconsideration of accounting and finance education policies that include sustainability and digital transformation capabilities, supporting the role of accountants as a catalyst for sustainable development in both the public and private sectors. Furthermore, it highlights the need to integrate sustainability concepts into modern

accounting systems to enhance long-term development impact, especially in developing countries.

Keywords: Electronic Accounting, Financial Accounting, Sustainable Development.

Introduction

(دراسة ميدانية على عينة من الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية)

الملخص:

يُعدّ التحول الرقمي للمحاسبة المالية نهجاً استراتيجياً لتحسين أداء المؤسسات، الأمر الذي أعاد تشكيل الدور المحوري للمحاسبة في دعم وتحقيق أهداف التنمية المستدامة، لا سيما في سياق القضايا الاقتصادية والبيئية.

يهدف هذا البحث إلى دراسة العلاقة التفاعلية بين المحاسبة الإلكترونية والأنظمة المالية الرقمية من جهة واهداف التنمية المستدامة من جهة أخرى، من خلال دراسة العناصر التقنية والتنظيمية التي تُعزز الشفافية، وإطار عمل تخصيص الفعّال للموارد. إضافة الى ذلك، ربط الأبعاد المالية والتكنولوجية بالمسؤولية الاجتماعية والاقتصادية، بما يتماشى مع التوجه العالمي نحو اقتصاد رقمي أخضر ومستدام.

يعتمد البحث على منهج وصفي تحليلي، مدعوم بدراسات حالة، يجمع بين المراجعة النظرية للأدبيات الحديثة وتحليل عدد من الدراسات التطبيقية من بيانات اقتصادية مختلفة. تُظهر النتائج أن دمج أنظمة المحاسبة الإلكترونية مع تقنيات مثل الذكاء الاصطناعي، وتقارير الاستدامة الرقمية، وتقنية البلوك تشين، يُمكن من تعزيز دقة المعلومات المالية، ويعزز أيضاً من الشفافية والإفصاح المالي، ويقلل من معدلات الفساد الإداري، وزيادة موثوقية البيانات، وتمكين صانعي القرار من إدارة الموارد بفعالية أكبر، بما يتوافق مع مبادئ الاستدامة البيئية والاجتماعية والاقتصادية مما يؤدي ذلك في تحسين جودة التقارير المالية.

يُظهر البحث أيضاً عن فجوة واضحة أو اختلافاً كبيراً في البنية التحتية الرقمية والتشريعية للعديد من الدول النامية، مما يعيق قدرتها على التكيف مع التحول الرقمي المستدام. ونتيجةً لذلك، يقدم البحث إطاراً مقترحاً يجمع بين التغييرات المؤسسية، وتنمية رأس المال البشري، وتعزيز البيئة الرقمية التي تُسهّل المحاسبة الذكية.

وتنقترح الدراسة إعادة النظر في سياسات التعليم المحاسبي والمالي التي تشمل الاستدامة وقدرات التحول الرقمي، مما يدعم دور المحاسبين كمحفز للتنمية المستدامة في القطاعين العام والخاص. إضافة الى ذلك ضرورة دمج مفاهيم الاستدامة ضمن النظم المحاسبية الحديثة لتعزيز الأثر التنموي طويل الأمد، خاصة في الدول النامية.

مقدمة الدراسة:

شهدت المحاسبة نمواً ملحوظاً في العقود الأخيرة نتيجةً للتقدم التكنولوجي والتحول الرقمي في مختلف المجالات الاقتصادية، وقد أدى هذا التطور إلى ظهور مفهوم المحاسبة الإلكترونية، التي تعتمد على استخدام أحدث التقنيات والبرمجيات لجمع ومعالجة وعرض المعلومات المالية. وفي المقابل، أصبح مفهوم التنمية المستدامة محورياً أساسياً في سياسات الدول والمنظمات، إذ يسعى إلى تحقيق التوازن بين النمو الاقتصادي والحفاظ على البيئة والعدالة الاجتماعية، ويُعد سوق الأوراق المالية عاملاً أساسياً في قياس فعالية السياسات الاقتصادية والمحاسبية في تحقيق أهداف التنمية المستدامة. لذا، يهدف هذا البحث إلى دراسة العلاقة بين المحاسبة الإلكترونية وتطبيقات المحاسبة المالية وتحقيق أهداف التنمية المستدامة في سوق العراق للأوراق المالية. (الجبوري، 2022)

يتقاطع هذا البحث مع موضوعين مهمين: المحاسبة، الإلكترونية والمالية، والتنمية المستدامة. فبينما توفر المحاسبة المالية معلومات تقليدية حول الأداء الاقتصادي للمنظمات، توفر المحاسبة الإلكترونية أدوات وتقنيات حديثة تُمكن المنظمات من جمع وتحليل ونشر معلومات حول الاستدامة، ويُسهل الجمع بين هذين الجانبين بشكل فعال في التنمية المستدامة للمبادرات من خلال توفير معلومات إضافية حول تأثير أنشطة الأعمال على البيئة والمجتمع، مما (Smith, et al, 2023) يُمكن أصحاب المصلحة من اتخاذ قرارات جيدة وصحيحة. ()

1- المشكلة واسئلة الدراسة:

تتمحور مشكلة الدراسة حول الصعوبة التي تواجهها المؤسسات في دمج أساليب المحاسبة الحديثة، وخاصةً المحاسبة الإلكترونية والمالية، بهدف تحقيق التنمية المستدامة، ورغم تزايد الاعتراف بقيمة الاستدامة كعنصر أساسي لاستمرارية الأعمال والنجاح على المدى الطويل، إلا أن هناك اختلافاً جوهرياً أو فجوة واضحة في كيفية الاستفادة الكاملة من إمكانات أدوات المحاسبة المتاحة لتعزيز الاستدامة في الإفصاح عن الأداء والمساهمة في تحقيق أهداف الاستدامة. فالمحاسبة التقليدية، التي تركز أساساً على الجوانب المالية، قد لا تأخذ في الاعتبار جميع الآثار البيئية والاجتماعية للمؤسسة. وفي المقابل، ورغم التقدم الكبير في المحاسبة الإلكترونية، التي توفر أدوات فعالة لجمع البيانات وتحليلها، فإن استخدامها الأمثل لدعم تقارير الاستدامة لا يزال يطرح تحديات تتعلق بالتنوع وتوحيد المعايير وتكامل الأنظمة.

إن هذا النقص في التكامل بين الجوانب التكنولوجية والمالية للمحاسبة، من جهة، ومتطلبات الاستدامة، من جهة أخرى، يؤدي إلى نقص في المعلومات الشاملة والدقيقة المقدمة لأصحاب المصلحة، مما يُضعف فائدتهم، ويُضعف دعم التنمية المستدامة. ونتيجةً لذلك، هناك حاجة ملحة للبحث في كيفية توظيف المحاسبة الإلكترونية والمالية كوسيلة

لتحسين الأداء على المدى الطويل والمساهمة في تحقيق أهداف التنمية المستدامة، وخاصةً في سياق سوق الأوراق المالية العراقية، التي تشهد نمواً متسارعاً وحاجة متزايدة لممارسات أعمال التنمية المستدامة.

وبالتالي يمكن صياغة المشكلة الخاصة بالدراسة في السؤال التالي:

التنمية الاستدامة؟ والمالية لتحقيق الإللكترونية المحاسبة استخدام ما مدى

2- أهمية الدراسة:

يلي فيما إيجازها يمكن جوانب، عدة من أهميتها الدراسة هذه تكتسب

1. **الأهمية العلمية:** تسهم هذه الدراسة، في إثراء أدبيات المحاسبة من خلال توضيح الارتباط المتزايد بين المحاسبة الإلكترونية، والمالية، والتنمية المستدامة، وجميعها مجالات بحثية ناشئة وجديدة. كما يسعى إلى سدّ الفجوة المعرفية المتعلقة بكيفية توظيف تقنيات المحاسبة الحديثة لتحقيق أهداف الاستدامة، وتقديم إطار نظري وتحليلي يصف هذه العلاقة المعقدة. إضافةً إلى ذلك، قد تُمهّد هذه الدراسة الطريق لبحوث أكثر شمولاً في هذا المجال.

2. الأهمية العملية:

- **للمؤسسات:** توفر هذه الدراسة توصيات عملية للشركات والمؤسسات، خاصة تلك الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، عن كيفية تطبيق وتبني ممارسات محاسبية متطورة وجديدة تدعم أهداف التنمية المستدامة. لذلك يمكن أن يعزز من المسؤوليات الاجتماعية والبيئية، وكذلك يحسن من أدائها العام في السوق، ويجذب اغلب المستثمرين المهتمين بالاستدامة.

- **لصناع القرار والجهات التنظيمية:** في هذه الدراسة، يمكن أن تستفاد كافة الجهات الحكومية وكذلك المنظمات المهنية من نتائج الدراسة، من خلال صياغة سياسات ومعايير حديثة تشجع الافصح المستدام، وكذلك تكامل المحاسبة الإلكترونية، من خلال إعداد التقارير البيئية والاجتماعية، مما يدعم التوجه نحو تحقيق الأهداف الخاصة بالتنمية المستدامة.

- **للمجتمع الأكاديمي والباحثين:** تقدم هذه الدراسة مادة علمية حديثة وقيمة للطلاب والباحثين في كافة المجالات الخاصة بالمحاسبة والاقتصاد والتنمية المستدامة، وكذلك تفتح آفاقاً متطورة للبحث في هذه التخصصات المتداخلة.

3- أهداف الدراسة:

التالية الرئيسية الأهداف تحقيق إلى تسعى هذه الدراسة

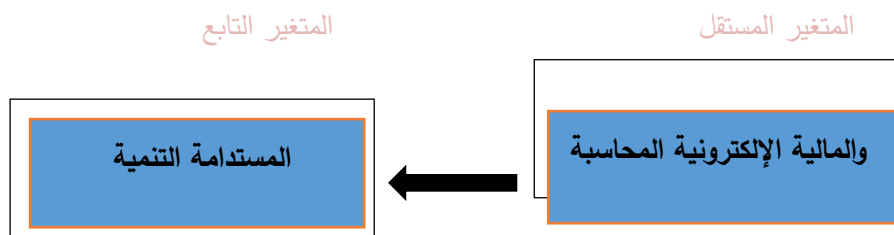
- 1- بيان مدى تطبيق المحاسبة الإلكترونية في سوق العراق للأوراق المالية.
- 2- تحليل العلاقة بين المحاسبة المالية والتنمية المستدامة.
- 3- اقتراح آليات لتفعيل دور المحاسبة الإلكترونية في دعم الاستدامة.

4- فرضيات الدراسة:

❖ لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام المحاسبة الإلكترونية والمالية وتحقيق التنمية المستدامة.

5- انموذج الدراسة: (الانموذج التالي يبين العلاقة بين متغيرات الدراسة)

التنمية أبعاد هو تابع والمالية، ومتغير الإلكترونية المحاسبة هو مستقل متغير بين يربط أنموذج على تعتمد الدراسة المستدامة.



6- منهجية الدراسة:

سوق من بيانات وتحليل السابقة، والدراسات النظرية الأدبيات مراجعة خلال من التحليلي الوصفي المنهج اعتماد تم المالية للأوراق العراق.

7- مجتمع وعينة الدراسة:

شركة 20 من مكونة عينة اختيار وتم المالية، للأوراق العراق سوق في المدرجة الشركات من الدراسة مجتمع يتكون 2024 إلى 2020 من للسنوات خدمي زراعي، صناعي، مصرفي، القطاعات مختلف تمثل

8- حدود الدراسة:

2024 .إلى عام الزمنية: من الحدود

.المالية للأوراق العراق المكانية: سوق الحدود

.المستدامة بالتنمية وعلاقتها والمالية الإلكترونية الموضوعية: المحاسبة الحدود

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

الدراسات العربية:

دراسة الجبوري (2022) بعنوان:

"أثر المحاسبة الإلكترونية في تحسين الشفافية المالية في الشركات العراقية"

"هدفت إلى تحليل أثر تطبيق نظم المحاسبة الإلكترونية على تعزيز الشفافية والإفصاح المالي في الشركات. استخدمت الدراسة منهجاً وصفيّاً تحليلياً على عينة من الشركات الصناعية في بغداد، ولخصت الدراسة إلى أن هناك علاقة إيجابية بين تطبيق نظم المحاسبة الإلكترونية وتحسين الشفافية، مما يدعم أهداف التنمية المستدامة بشكل غير مباشر."

الدراسات الأجنبية:

(بعنوان: Smith, et al)2023دراسة

" The Role of Financial Reporting in Promoting Sustainable Development Goals"

"تناولت العلاقة بين الإفصاح المالي وتطبيق أهداف التنمية المستدامة في الشركات الأوروبية. أشارت النتائج إلى أن الشركات التي تعتمد على تقارير مالية إلكترونية تفاعلية تكون أكثر التزاماً بمبادئ الاستدامة، لا سيما فيما يتعلق بالشفافية البيئية والاجتماعية."

المبحث الثالث: الإطار النظري

أولاً: مفهوم المحاسبة الالكترونية

يشير هذا المصطلح إلى استخدام أنظمة الحاسوب والبرامج الحديثة لتوثيق المعلومات المالية لغرض معالجتها وتحليلها، تتميز هذه الأنظمة بالدقة والسرعة في إعداد التقارير، من خلال تقليل الأخطاء اليدوية، ومن أكثر البرامج كما يتميز بميزات أخرى تُمكن من QuickBooks و Oracle Financials شيوياً في السوق العراقية برنامجاً التكامل مع دوائر الضرائب والبنوك لتوسيع نطاق الشفافية المالية. (القيسي، 2019)

ثانياً: مفهوم المحاسبة المالية

يلعب التسجيل المالي والمحاسبي دوراً رئيسياً في إعداد التقارير المالية التي تعكس الأداء الحقيقي للشركات ويُعتمد عليه بشكل كبير لتقييم استدامة العمليات، كما يُتيح للمستثمرين فرصة اتخاذ قرارات بناءً على بيانات دقيقة (Al-Haddad, & Al-Sartawi, 2019). وموثوقة

ثالثاً: مفهوم التنمية المستدامة

تُعرف التنمية المستدامة بأنها تنمية تُمكن الجيل الحالي من تلبية احتياجاته، وفي الوقت نفسه لا تُعرض قدرة الأجيال القادمة على تلبية احتياجاتها للخطر، وهذا يعني هناك ثلاثة أبعاد لها وهي: البعد الاقتصادي، والبيئي والاجتماعي، وتلعب مهنة المحاسبة دوراً أساسياً في قياس مدى التزام المؤسسات بهذه الأبعاد من خلال إعداد تقارير عن أدائها البيئي ومسؤوليتها الاجتماعية، بالإضافة إلى آثارها على الاقتصاد. (الموسوي، 2021)

رابعاً: مفهوم العلاقة بين المحاسبة والتنمية المستدامة

للمحاسبة دورٌ بالغ الأهمية في تحقيق التنمية المستدامة، من خلال تعزيز الشفافية، وزيادة المساءلة، وخفض تكاليف العمليات، وضمان دقة البيانات لصانعي القرار، ونظراً لأن المحاسبة من الوسائل الإلكترونية لنشر ومعالجة المعلومات، فقد أصبحت منتشرة على نطاق واسع، مما يدعم التنمية المستدامة. كما أصبح استخدام تقارير الاستدامة (Bebbington, & Larrinaga, 2014). مؤشراً على جودة حوكمة الشركات

المبحث الرابع: الدراسة الميدانية

وصف وتحليل خصائص عينة الدراسة واختبار الفرضيات

أولاً: المقدمة

تم تصميم استبيان وتوزيعه على عينة من الموظفين العاملين في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، حيث تم اختيار 20 شركة كعينة للدراسة، تمثل مختلف القطاعات (مصرفي، صناعي، زراعي، خدمي). عكست إجاباتهم على الاستبيان من خلال آرائهم حول دور المحاسبة الإلكترونية والمالية في تحقيق التنمية المستدامة. بلغ عدد المشاركين 100 مشارك من القطاعات المختلفة الخاصة بعينة الدراسة، وتم جمع البيانات، ثم استخدام الأدوات الإحصائية المناسبة لتحليلها.

نموذج من أسئلة الاستبانة

ت	الهدف.	المحتويات. فهرس العبارة.
1	الإلكترونية. المحاسبة تبني مدى لقياس،	محاسبياً نظاماً شركتي تستخدم متكاملاً إلكترونياً
2	المالية. المحاسبة فاعلية لقياس،	تحسين في المحاسبي النظام يسهم المالية الشفافية
3	للاستدامة. البيئي البعد لقياس،	التنمية بمبادئ شركتي تلتزم البيئية المستدامة
4	التقارير جودة لقياس،	دقيقة مالية تقارير الشركة توفر دورياً وتُحدَّث
5	المالي الإفصاح لقياس، مالية	مؤشرات الشركة تقارير تتضمن وبيئية اجتماعية

الجدول (1) يوضح نموذج من أسئلة الاستبانة

تم التعبير عن الجمل ذات الأبعاد الخمسة من خلال استخدام مقياس ليكرت الخماسي الأبعاد، حيث تختلف القياسات في هذا المقياس من نقطة واحدة بمحتوى غير موافق بشدة، إلى خمس نقاط بمحتوى موافق بشدة، كما هو موضح في الجدول التالي:

ت	(الوصف)	(الدرجة)
1	بشدة. موافق	5
2	موافق.	4
3	محايد.	3
4	موافق. غير	2
5	بشدة. موافق غير	1

الجدول (2) يوضح درجات مقياس ليكرت الخماسي

وتم توزيع 100 "استمارة استبيان" على أفراد العينة. وفيما يلي وصف الأفراد عينة الاستبيان

ت	(التوزيع)	(المتغير)
1	40%: أنثى، 60%: ذكر	الجنس.
2	45 من أكثر، 50%: سنة 30-45، 25%: سنة 30 من أقل، 25%: سنة	العمرية. الفئة
3	40%: سنوات 10 إلى 5 من، 30%: سنوات 5 من أقل، 30%: سنوات 10 من أكثر	الخبرة. سنوات
4	10%: دكتوراه، 20%: ماجستير، 70%: بكالوريوس	التعليمي. المستوى
5	15%: أخرى، 25%: إدارة، 60%: محاسبة	العلمي. التخصص

الجدول (3) يوضح الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة

ثانياً: اختبار ثبات الاستبيان

SPSS. لقياس ثبات الاستبانة، تم حساب معامل كرونباخ ألفا لجميع الفقرات وذلك من خلال استخدام برنامج وقد بلغ معامل الثبات الكلي 0.87، مما يشير إلى أن الاستبانة تتمتع بدرجة عالية من الاتساق الداخلي، كون القيمة تزيد عن الحد المقبول البالغ 0.70.

ثالثاً: نتائج الإحصاء الوصفي

يوضح الجدول التالي: نتائج الإحصاء الوصفي لكل من متغير من المحاسبة الإلكترونية والمالية، ومتغير التنمية المستدامة:

ت	الموافقة "درجة	المعياري "الانحراف	"المتوسط الحسابي"	الفقرات "عدد	"المتغير"
1	مرتفعة.	0.55	4.12	10	المحاسبة الإلكترونية والمالية
2	مرتفعة.	0.61	3.98	10	التنمية المستدامة

الجدول (4) يوضح نتائج الإحصاء الوصفي لكل متغير

يظهر من الجدول، أن المتوسط الحسابي للبعد الأول المحاسبة الإلكترونية والمالية بلغ 4.12، مما يشير إلى موافقة مرتفعة من أفراد العينة على فقراته. أما بُعد التنمية المستدامة، فقد بلغ متوسطة 3.98، وهو كذلك يشير إلى مستوى مرتفع من التقدير، لأهمية التنمية المستدامة ضمن أنشطة الشركات

رابعاً: اختبار الفرضيات والتوصل إلى نتائج الدراسة

تم استخدام (تحليل الانحدار البسيط) لاختبار العلاقة بين "المتغير المستقل" المحاسبة الإلكترونية والمالية. والمتغير التابع "التنمية المستدامة"

الفرضية: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام المحاسبة الإلكترونية والمالية وتحقيق التنمية المستدامة

Model Summary

"R"	R Square""	Adjusted R Square""	Std. Error""
0.682	0.465	0.459	0.488

الجدول (5) يوضح الملخص الخاص بنموذج اختبار الفرضية

ANOVA

F""	"Sig"	"Df"	"Mean Square"
68.95	0.000	1, 98	5.42

الجدول (6) يوضح تباین اختبار الفرضية

Coefficients

"Sig"	"t"	"Beta"	"المتغير"
0.000	8.30	0.682	الإلكترونية المحاسبة والمالية

الجدول رقم (7) يوضح معاملات دالة الانحدار للفرضية

تبين النتائج إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحاسبة الإلكترونية والمالية وتحقيق التنمية المستدامة،
Sig. = 0.000 أظهر معنوية النموذج ANOVA وهي قيمة جيدة، كما أن اختبار $R = 0.682$ حيث بلغت قيمة
وهو ما يدعم قبول الفرضية الرئيسية للدراسة

المبحث الخامس: النتائج والتوصيات

أولاً: النتائج

توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج المهمة، من أبرزها

1. تُبين نتائج الاستبيان على أن مستوى استخدام المحاسبة الإلكترونية داخل الشركات العراقية مرتفع نسبياً.
2. توجد علاقة إيجابية قوية بين المحاسبة الإلكترونية وتحقيق أبعاد التنمية المستدامة.
3. النظام المحاسبي الإلكتروني، يساعد في تحسين الشفافية المالية وكذلك توفير تقارير دقيقة.
4. تُبين نتائج تحليل الانحدار أن المحاسبة الإلكترونية تفسر نسبة 46.5% من التباين في التنمية المستدامة.
5. تعكس الاستجابات الفردية إدراكاً متزايداً لأهمية دمج تقارير الاستدامة مع التقارير المالية.

ثانياً: التوصيات

استناداً إلى النتائج، يوصي الباحث بالآتي

1. دعم وتحفيز الشركات العراقية على المستويين الحكومي والفني لاستخدام أنظمة المحاسبة الإلكترونية.
2. إلزام الشركات بإعداد تقارير استدامة دورية بجميع أبعادها البيئية والاجتماعية والاقتصادية.

3. تدريب المحاسبين على استخدام أنظمة إلكترونية حديثة، وربطها بمبادئ الحوكمة المستدامة.
4. التشجيع على اجراء بحوث مستقبلية على العلاقة بين التحول الرقمي والمساءلة البيئية.
5. التطوير من خلال، السياسات المالية التي تدعم تحقيق أهداف التنمية المستدامة داخل قطاع السوق المالي.

المصادر والمراجع:

المصادر والمراجع العربية:

- الجبوري، س. ع. (2022). أثر المحاسبة الإلكترونية في تحسين الشفافية المالية في الشركات العراقية. مجلة العلوم الاقتصادية، 18(2)، 45-62.
- الموسوي، عباس. (2021). تحديات الإفصاح عن الاستدامة في الشركات المساهمة العراقية. مجلة البصرة للعلوم الاقتصادية، 18(3)، 150-165.
- القيسي، أحمد. (2019). دور المحاسبة الإلكترونية في تعزيز جودة التقارير المالية. مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، 25(3)، 120-135.
- مركز ميزان للاستشارات. (2023). المحاسبة المستدامة: الأبعاد والتطبيقات.

المصادر والمراجع الاجنبية:

- Al-Haddad, L. & Al-Sartawi, A. (2019). The Impact of E-Accounting on Financial Reporting Quality: Evidence from Jordan. Journal of Accounting and Finance Research, 8(1), 1-15.
- Bebbington, J. & Larrinaga, C. (2014). Accounting and sustainable Development: An exploration. Journal of Accounting, Organizations and Society. 39 (6), 395-413.
- Smith, J. Taylor, L. & Green, P. (2023). The Role of Financial Reporting in Promoting Sustainable Development Goals. Journal of Sustainability Accounting, 10(1), 22-38.
- World Commission on Environment and Development (WCED). (1987). Our Common Future. Oxford University Press.