

أثر التنوع في الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الإدارة على الالتزام بمحاسبة

المسؤولية الاجتماعية

م.م روند غالب صالح العاني

مدرس مساعد في جامعة النهرين

rawand.ghalib@nahrainuniv.edu.iq

ARTICLE INFO

الملخص

Received: 10 Jun
Accepted: 07 Aug
Volume:4
Issue: 3

في السنوات القليلة الماضية تزايد الاهتمام بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية نظرا لدورها الكبير في خلق مؤشرات إيجابية للشركة. تهدف هذه الدراسة الى بيان أثر الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الإدارة على محاسبة المسؤولية الاجتماعية في السوق العراقي، وذلك من خلال مراجعة الدراسات السابقة التي تناولت أثر الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الإدارة على الالتزام بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية. وتتلور المشكلة الأساسية نتيجة لتباين النتائج في الدراسات السابقة التي تناولت موضوع الدراسة فضلا عن ندرة الدراسات التي تناولت السوق العراقي، حيث اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي القائم على مراجعة النتائج الدراسات السابقة. وظهرت النتائج ان الجنس والجنسية والمؤهلات العلمية تؤثر بصورة إيجابية على الالتزام والافصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية داخل الشركة. اوجدت ان المجتمعات المختلفة تهتم وبصورة كبيرة بقواعد حوكمة الشركات وخصوصا ما تم تسليط الضوء عليه بهذه الدراسة الا وهو التنوع في الخصائص الديموغرافية. نوصي بضرورة تنوع الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الإدارة في الشركات لما له من دورا كبيرا في تعزيز الالتزام والافصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية وهذا يخلق مؤشرات ايجابية للشركة تستطيع من خلالها جذب الاستثمارات الأجنبية وتعزيز سمعة الشركة في الاسواق العالمية والمحلية وكذلك الى اجراء دراسات تطبيقية تتناول تستهدف السوق العراقي لاجل اختبار كل خاصية ديموغرافية بشكل منفرد على مستوى الافصاح والالتزام بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية.

الكلمات المفتاحية: الخصائص الديموغرافية، الجنس، الجنسية، محاسبة المسؤولية الاجتماعية، الحوكمة، الاستدامة، السوق العراقي

Abstract:

In recent years, interest in corporate social responsibility (CSR) accounting has grown due to its significant role in generating positive corporate performance indicators. This study aims to demonstrate the impact of the demographic characteristics of board members on CSR accounting in the Iraqi market. This is achieved through a review of previous studies that examined the effect of these demographic characteristics on adherence to CSR accounting. The core problem arises from the varying results found in previous studies on this topic, coupled with the scarcity of studies specifically focusing on the Iraqi market. This study employs a descriptive-analytical

approach based on a review of the findings of previous research. The results indicate that gender, nationality, and academic qualifications positively influence adherence to and disclosure of CSR within companies. Furthermore, the study reveals that diverse societies place great importance on corporate governance principles, particularly the aspect highlighted in this study: demographic diversity. We recommend the need for a diversity of demographic characteristics for board members in companies, as this plays a major role in promoting commitment and disclosure of social responsibility accounting. This creates positive indicators for the company, enabling it to attract foreign investments and enhance the company's reputation in global and local markets. We also recommend conducting applied studies targeting the Iraqi market to test each demographic characteristic individually in terms of disclosure and commitment to social responsibility accounting.

Keywords :Demographics, gender, nationality, social responsibility accounting, governance, sustainability, Iraqi market

المقدمة:

في السنوات الاخيره تزايد الاهتمام بصورة كبيره بفرع جديد عرف بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية ، يرجع السبب نتيجة لتزايد الضغوط من قبل الدول المتقدمة بضرورة حماية البيئة من التلوث وعدم قدرة الحكومات على تحمل اعباء الكلف الكبيرة المرتبط بأزالة مصادر التلوث التي تسببها القطاعات المختلفة وعلى سبيل المثال لا الحصر الشركات الصناعية لذا تم فرض على الشركات ازالة المخلفات الناجمة عن نشاطها التجاري استجابة لتلك الضغوط والزامها بضرورة المحافظة على البيئة المحيطة وازالة المخالفات بالطرق الصحيحة (Riyadh, Sukoharsono, & Alfaiza, 2019)

ومن هنا تولدت الحاجة الى ضرورة وجود اطر قانونية تعمل كأداة رقابية تلتزم من خلالها ادارات الشركات بتطبيق قواعد حوكمة الشركات ،ونظرا لان الافصاح عن الانشطة المجتمعية اعتبر واحد من اهم الانشطة التي يجب ان تلتزم بتطبيقها كافة القطاعات لما يضيفه من مؤشرات ايجابية للشركة تلعب كأداة جذب للاستثمارات الخارجية (Alqatameen, Alkhalaileh, & Dabaghia, 2020; Makhlof, Al-Sufy, & Almubaideen, 2018)

ونتيجة لاختلاف الدراسات حول تأثير الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة على محاسبة المسؤولية الاجتماعية، الا ان نتائج الدراسات مازالت غير حاسمة حيث اختلفت نتائجها بوجود أثر ايجابي او عدم وجود او وجود أثر سلبي وهذا يخلق فجوة بحثية يلزمها المزيد من التحليل والمراجعة، اضافة الى ان البيئة العراقية لديها ندره في الدراسات التي سلطت الضوء على موضوع الدراسة وهذا يخلق فجوة بحثية ايضا يجب ان يتم تسليط الضوء عليها ،ولأجل هذا عملنا في هذا البحث على تسليط الضوء على مناقشة الادبيات السابقة و نتائجها لأجل الوصول الى فهم اكثر شمولاً حول طبيعة العلاقة بين الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة على محاسبة المسؤولية الاجتماعية وكذلك للبيئة العراقية

مشكلة البحث:

تتمحور مشكلة البحث بوجود تباين في مستويات الاهتمام والافصاح والالتزام بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية بالرغم من وجود تشابه في بعض البيئات التنظيم الا ان ندرة الدراسات التي سلطت الضوء على السوق العراقي وهذا يحد من تكون فهم شامل حول طبيعة هذه العلاقة في سوق يمتاز بظروفه الاقتصادية المتغيرة.ولأجل ذلك نعمل على تسليط الضوء على الأثر الجوهرى الذي تلعبه الخصائص الديموغرافية (الجنس، الجنسية، المؤهلات العلمية، العمر) لأعضاء مجلس الادارة



على محاسبة المسؤولية الاجتماعية وهل تزيد الالتزام بهذا النوع من الأنشطة وتزيد نسب الإفصاح عنها معلوماتها حيث تتمحور مشكلة الدراسة بالإجابة على السؤال الآتي

هل يسهم التنوع بالخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الإدارة على محاسبة المسؤولية الاجتماعية وتعزيز الإفصاح عن معلوماتها؟

اهمية البحث:

يمكننا تلخيص اهمية هذا البحث بعدة نقاط اساسية:

1. أثراء الادبيات العربية التي تتناول نفس موضوع البحث (الحوكمة، المسؤولية الاجتماعية) وبشكل خاص الخصائص الديموغرافية بوصفها عامل يؤثر على مستوى الإفصاح.
2. معرفة أثر الخصائص الديموغرافية في تحسين جودة التقارير الغير مالية بصورة عامة وخاصة الاجتماعية.
3. الدور المهم الذي يلعبه اعضاء مجلس الادارة في تعزيز شفافية المعلومات وتحسين جودة الإفصاح عن المعلومات المجتمعية
4. تبرز اهمية البحث من ناحية تسليط الضوء على السوق العراقي الذي يعاني ندرة نسبيه في الدراسات التي بحثت في نفس موضوع الدراسة
5. يساعد البحث الشركات العراقية على إدراك الاهمية النسبية العالية لتنوع في مجالس الادارة ليس فقط لاجل اتباع منظور حوكمة الشركات لكن ابيضا من اجل كسب ثقة اصحاب المصالح وتعزيز الشفافية.
6. الدراسة توفر اساسا نظري قوي للباحثين المهتمين في مجال الاستدامة وكذلك الجهات الرقابية والمهنية في العراق من خلال تسليط الضوء على اهمية تنوع ادارة المجالس ودورها المحتمل في دعم الالتزام بممارسات محاسبة المسؤولية الاجتماعية.

اهداف الدراسة:

يسعى هذا البحث الى تحقيق جملة من الاهداف وهي:

1. ابراز الفجوات البحثية المرتبطة بندرة الدراسات التي تناولت أثر الخصائص الديموغرافية على محاسبة المسؤولية الاجتماعية في السوق العراقي وتبيانها في نتائج الدراسات السابقة.
2. توضيح دور الخصائص الديموغرافية (الجنس، الجنسية، المؤهلات العلمية) لأعضاء مجلس الادارة على الإفصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية
3. عرض الدراسات السابقة المرتبطة بموضوع البحث
4. بيان أثر الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة على الإفصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية في الشركات المدرجة بالسوق العراقي

5. بيان أبرز الخصائص التي تؤثر بصورة واضحة على الافصاح عن الانشطة المجتمعية
6. تقديم إطار مفاهيمي يدعم ويسهل تفسير أثر التنوع بالخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة ومستوى الافصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية، بما يوجه الدراسات المستقبلية في البيئة العراقية

منهجية البحث:

يعتمد هذا البحث على المنهج الوصفي (التحليلي) من خلال مراجعة الدراسات السابقة المرتبطة بالخصائص الديموغرافية وأثرها على محاسبة المسؤولية الاجتماعية للفترة من (2018-2025)، والعمل على تحليل النتائج التي توصلت اليها ومقارنتها بهدف الوصول الى الفجوات البحثية التي يمكن من خلالها التوصل الى استنتاجات علمية تدعم موضوع البحث .

الإطار النظري:

تناول هذا البحث أثر الخصائص الديموغرافية على الالتزام بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية والتي على اساسها سنعمل على مناقشة العديد من النظريات التي يستند اليها موضع البحث وهي (نظرية الوكالة، نظرية اصحاب المصالح، نظرية الاعتماد على الموارد) حيث تعد (الجنس، الجنسية، المؤهلات العلمية والعمر) من العوامل التي يمكن ان تؤثر على طبيعة الالتزام الشركات بمحاسبة المسؤولية الاجتماعية والافصاح عنها وهذا يعني انها ممكن ان تؤثر على القرارات المتعلقة بالانشطة المجتمعية والبيئية.

فاستنادا الى نظرية الوكالة حيث عمل ادم سميث في القرن الثامن عشر على تسليط الضوء لاول مره على نظرية الوكالة القائمة على اساس يوضح العلاقة بين الوكيل والموكل والتي تنظم بموجب عقد صريح بين الطرفين (Makhlouf 2017). حيث تركز نظرية الوكالة على مشكلة اساسية هي تضارب المصالح والاهداف بين الوكيل والموكل (الادارة والملاك) وذلك يعود الى عدم التوافق بين مصالح كلا الطرفين فالمساهمين هدفهم الاساسي زيادة ثرواتهم والادارة يجب ان تعمل على تحقيق رغبتهم لكن المشكلة الاساسية تتمحور حول السلوك الانتهازي للادارة حيث تعمل الادارة على تفضيل مصلحتهم الشخصية على حساب الملاك فعلى سبيل المثال لا الحصر تحقيق ارباح وهمية جراء تغيير طرق اندثار الموجودات الثابتة او غيرها، فنظرية الوكالة تعمل على التخفيف من حدة الصراعات الناشئة بين الادارة المساهمين وهذا يؤدي الى تحسين اداء الشركات. واستناداً الى نظرية الوكالة ان التنوع في الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجالس الادارة يعمل على زيادة نسبة الافصاح عن المعلومات وخصوصا المعلومات المتعلقة بالانشطة المجتمعية، فالمدراء يعملون على الافصاح عن المعلومات لاجل ضمان عدم حدوث حالة عدم تماثل في المعلومات التي تم الافصاح عنها لأجل الحفاظ على سمعتهم ومكانتهم في اسواق المحلية والعالمية وهذا يعني كلما زاد التنوع من ناحية الاعمار والجنس والجنسيات زادت فعالية المجلس وكفاءته (Alani & Makhlouf, 2022; Ibrahim & Hanefah, 2016).

واستنادا الى نظرية اصحاب المصالح والتي ظهرت في 1984 من قبل Freeman (2010) من خلال كتابه الذي يتحدث عن ضرورة رفع الوعي بالعلاقات وأثرها المضاعف على الشركة واصحاب المصالح الاخرين حيث عرف اصحاب



المصالح هي تلك المجموعات والتي بدونهم يتوقف عمل نشاط الشركة متمثلين (العملاء ،موظفين ،موردين ،مجموعات العمل السياسي والبيئي ،وسائل الاعلام ، مؤسسات مالية وحكومية وغيرهم المزيد) حيث انه يرى الشركة عبارة عن مؤسسة مترابطة تحتاج الى نظام وقرارات سليمة لاجل تحقيق الاهداف والنجاح وضمان الاستمرارية .حيث تقترح نظرية اصحاب المصالح لاجل تجنب الصراعات بين اصحاب المصلحة عن طريق تحديد الاهداف الاساسية المراد تحقيقها ومن ثم تنسيق بين اصحاب المصالح (المساهمين ،العاملين ،زبائن ،موردين ،جهات رقابية ، مستثمرين وغيرهم من المستفيدين) واستنادا الى نظرية اصحاب المصالح فأن الالتزام بمحاسبه المسؤولية الاجتماعية والافصاح عنها يعمل كأداة لتعزيز علاقه مع كافة المستفيدين

وفقا لهذه النظرية ان التنوع في الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة يعمل على توسيع ادراك اعضاء مجلس الادارة للأهمية النسبية العالية التي تضفيها المسؤولية الاجتماعية والافصاح عن معلوماتها وهذا يعني ان نظرية اصحاب المصالح تفسر الأثر الذي يلعبه التنوع بخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة على محاسبه المسؤولية الاجتماعية استناداً لمنظور نظرية اصحاب المصالح ان التنوع الذي يوسع فهم الأهمية العالية لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية.(Ibrahim & Hanefah, 2016)

استنادا الى نظرية الاعتماد على الموارد والتي نشأت في نهاية السبعينات والتي وصفت مجلس الادارة المتنوع من ناحية الخصائص الديموغرافية (الجنس، الجنسية ، المؤهلات العلمية، العمر وغيرها) انه يعد يعد مصدرا اساسيا لتنوع بالمعرفة والخبرة والعلاقات الخارجية وتكوين صورة اوسع واشمل حول محاسبة المسؤولية الاجتماعية وكذلك البيئية فوفقا لنظرية الاعتماد على الموارد يجب على الشركة ان تعمل على تحقيق اقصى فائدة من الموارد الخارجية المتاحة وان المجلس يجب عليه ان يعمل على توفير هذه الموارد فمن الممكن التنوع بالخصائص يعمل على تحقيق موارد متنوعة تستطيع من خلالها الشركة تحقيق الاهداف المراد الوصول اليها (Kumari & Tiwari, 2025; Rashid & Ratten, 2021)

وهذا يدل ان التنوع بخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة يعزز قدرة الشركات على ان تكون اكثر فاعلية في الالتزام في تنفيذ محاسبه المسؤولية الاجتماعية ومن المحتمل ان تساعد على تحسين مستوى الافصاح عن هذه الانشطة المجتمعية. حيث ان الأعضاء الذين يتميزون بالخبرات العالية والمؤهلات المتنوعة من الممكن ان يساهموا في جعل توجهات الشركة الاستراتيجية أكثر استجابة لمتطلبات اصحاب المصالح المختلفين. وبذلك توضح نظرية الاعتماد على الموارد ان التنوع الديموغرافية في مجلس الادارة لا يحصر كونه عامل مؤثر في العوامل الرقابية لكنه ايضا مورد استراتيجي يدعم الالتزام والافصاح عن محاسبه المسؤولية الاجتماعية (Alani & Makhoul, 2022; Kyrdoda, Balzano, & Marzi, 2023).

الدراسات السابقة:

تناولت دراسة Amin and Yahaya (2025) تأثير خصائص مجلس الادارة على اداء المسؤولية الاجتماعية ، وتكونت عينة الدراسة من الشركات النيجيرية المدرجة في البورصة للفترة (2014-2023) ، تم الاعتماد على التقارير المالية السنوية

لأجل جمع البيانات ، ولأجل التوصل الى نتائج الدراسة تم الاعتماد على تحليل (panel data) ، حيث أوضحت النتائج ان هنالك تأثيرا ايجابيا لجنس اعضاء مجلس الادارة واستقلالية مجلس الادارة على اداء المسؤولية الاجتماعية وان حجم مجلس الادارة لا يؤثر على اداء المسؤولية الاجتماعية وان الملكية المؤسسية لها أثرا ايجابيا على اداء المسؤولية الاجتماعية. اقر (Hassan, 2025) في دراسته التي تناولت أثر وجود النساء في مجالس ادارة الشركات الفلسطينية على تقارير المسؤولية الاجتماعية وأثر المتغير المعدل تركيز الملكية على علاقه بين الافصاح عن الانشطة المسؤولية الاجتماعية وتقاريرها ، تألفت عينة الدراسة من 168 شركة فلسطينية واستند الباحث على 168 ملاحظة مدرجة في بورصة فلسطين خلال الفترة (2018-2021) ولأجل الوصول الى نتائج الدراسة تم استخدام تحليل الانحدار الخطي البسيط وانحدار اللوجستي ، وبينت النتائج ان مجالس الادارة التي تكون نسبة النساء اعلى فيها تتمتع بممارسات اجتماعية اكبر ومستويات اعلى في مجال المسؤولية الاجتماعية. اشار (AlJanadi, 2025) في دراسته التي تناولت توضيح العلاقة بين التنوع بجنس اعضاء مجلس الادارة وتحسين جودة الافصاح ، حيث عمل الباحث على اجراء تحليل التلوي على 189 دراسة تجريبية تغطي اكثر من 39 دولة لأجل التحقق من هذه العلاقة ، ووضحت النتائج ان وجود العنصر النساء في مجلس الادارة له علاقة ايجابية وبشكل اوثق بالافصاح عن الانشطة الاجتماعية والبيئية.

استهدفت دراسة Hakimi, Saidi, and Tabessi (2025) الى بيان أثر خصائص مجلس الادارة على المسؤولية الاجتماعية للشركات الاوربية ، حيث تألفت عينة الدراسة من 23 شركة اوروبية للفترة (2014-2023) ، حيث اوضحت النتائج ان (حجم المجلس، ازدواجية الادوار ، المستثمرين المستقبليين ، التنوع بجنس ، التنوع ثقافي ، مهارات الأعضاء) تؤثر على الانشطة البيئية والاجتماعية والحوكمة وان حجم الشركة وربحياتها ليس لها أثرا كبيرا على اداء المسؤولية الاجتماعية . هدفت دراسة Lee, Liang, Tran, and Truong (2024) الكشف عن أثر عمر المدراء القدماء على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية ، حيث اعتمدت الدراسة على تجميع 25000 ملاحظه على مستوى شركات الولايات المتحدة للفترة (2001-2015) ، وبينت النتائج ان الشركات التي لديها نسبة اكبر من المدراء الكبار بالسن تكن ممارسات المسؤولية الاجتماعية فيها منخفضة نسبياً ويرجع السبب الى عملية صنع القرار حيث انهم يستندون على تقييم الكلف والمنافع العائده من هذه الانشطة قبل تطبيقها . اشار Farooq, Khan, Jabri, and Khan (2024) في دراسته بيان أثر التنوع في مجلس الادارة على الضائقة المالية والدور المعدل للمسؤولية الاجتماعية ، حيث تكونت عينة الدراسة من 81 شركة مدرجة في بورصة باكستان خلال الفترة (2010-2021) ، ووضحت النتائج ان المسؤولية الاجتماعية لها ارتباطاً عكسياً وبشكل كبير بأحتمالية حدوث الخلل الوظيفي وان التنوع في مجلس الادارة من حيث (الجنس ، الجنسية والتنوع القومي) يرتبط وبشكل ايجابي بالمسؤولية الاجتماعية . تهدف دراسة (Temiz & Acar, 2023) الى توضيح أثر التنوع في جنس اعضاء مجلس الادارة على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية وأثرها على سرية المعلومات المتعلقة بهذه الانشطة ، وتألفت عينة الدراسة 43 دولة خلال الفترة (2010-2019) ولقد تم الاعتماد على تجميع 14185 ملاحظة لأجل الوصول الى نتائج الدراسة ، حيث اشارت النتائج الى وجود أثرا ايجابياً للتنوع في جنس اعضاء مجلس الادارة على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية وان التنوع بجنس الأعضاء يضعف من سرية الافصاح عن معلومات المسؤولية الاجتماعية.



أشارت دراسة Alani and Makhlouf (2022) التي استهدفت أثر هياكل الملكية على العلاقة بين الحاكمية المؤسسية والافصاح عن المسؤولية الاجتماعية حيث تناولت الدراسة دراسة عدة متغيرات للحاكمية المؤسسية وأثرها على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية وركزت على الخصائص الديموغرافية الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة كالجنس والجنسية والمؤهلات العلمية وتكونت العينة الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان للاوراق المالية للفترة (2015) الى (2019)، ولأجل التوصل الى نتائج الدراسة تم الاعتماد على تحليل (panel data) اظهرت النتائج وجود علاقة ايجابية بين جنس اعضاء مجلس الادارة والافصاح عن المسؤولية الاجتماعية، عدم وجود علاقة (لجنسية، المؤهلات العلمية، ازدواجية الادوار) لأعضاء مجلس الادارة على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية. أشار الباحثين (Issa, Zaid, Hanaysha, & Gull, 2022) في دراستهم التي تهدف الى بيان أثر التنوع مجلس الادارة من ناحية (الجنس، الجنسية، التعليم، الملكية العائلية) على الافصاح الطوعي عن أنشطة المسؤولية الاجتماعية خلال الفترة (2011-2019) حيث اظهرت نتائج تحليل ارشادات مبادرة التقارير العالمية بناء على مؤشر الافصاح عن الأنشطة المجتمعية وجود أثراً إيجابياً لمستوى التعليم، الجنسية، الملكية العائلية لأعضاء مجلس الادارة على الافصاح الطوعي لانشطة المسؤولية الاجتماعية، ووجود أثراً سلبياً لجنس اعضاء مجلس الادارة على الافصاح الطوعي لانشطة المسؤولية الاجتماعية.

وأشار الباحثون Beji, Yousfi, Loukil, and Omri (2021) في دراستهم الى بيان مدى ارتباط خصائص مجلس الادارة بالمسؤولية الاجتماعية للشركات، تألفت عينة الدراسة من 120 شركة للفترة (2003-2016) ووضحت النتائج الى وجود ارتباطاً إيجابياً بين (التنوع بالجنس، العمر، ووجود مدراء مستقلين، المؤهلات العلمية) مع ابعاد المسؤولية الاجتماعية ووجود ارتباطاً سلبياً بين هياكل الرئيس التنفيذي وابعاد المسؤولية الاجتماعية. أشار الباحثون (Prudêncio, Forte, Crisóstomo, & Vasconcelos, 2021) في دراستهم الى بيان أثر التنوع في اعضاء مجلس الادار والادارة العليا وتم تسليط الضوء على التنوع من ناحية (الجنس، العمر) على المسؤولية الاجتماعية واستهدفت الدراسة الشركات البرازيلية التي تعمل على نشر بياناتها في قاعدة بيانات Economática وتم تقييم المسؤولية الاجتماعية من خلال قاعدة البيانات CSRHub للفترة (2016-2017) وبأجمالي 194 ملاحظة، وأشارت النتائج الى ان التنوع بجنس وعمر الادارة العليا له أثراً إيجابياً على المسؤولية الاجتماعية، وان التفاوت العمري لأعضاء مجلس الادارة له أثراً سلبياً على المسؤولية الاجتماعية (Vacca, Iazzi, Vrontis, & Fait, 2020). تستهدف هذه الدراسة الى معرفة دور التنوع بجنس اعضاء الادارة كمتغير وسيط على العلاقة بين العدوانية الضريبية والافصاح عن المسؤولية الاجتماعية، شملت عينة الدراسة 168 شركة ايطالية مدرجة في البورصة للفترة (2011-2018). أشارت نتائج الدراسة ان العدوانية الضريبية وتقارير المسؤولية الاجتماعية توجد بينهما علاقة مباشرة، وان جنس اعضاء مجلس الادارة يؤثر وبصورة ايجابية على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية ويزيد نسبة التوجه الشركات لها وان جنس المدير التنفيذي له أثراً إيجابياً على العلاقة بين التخطيط الضريبي وتقارير المسؤولية الاجتماعية.

وأشارت دراسة Farida (2020) الى بيان تأثير التنوع في اعضاء مجلس الادارة على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية، حيث تكونت عينة الدراسة من (12) بنك اسلامي في اندونيسيا، ووضحت نتائج الدراسة ان جنسية اعضاء



مجلس الادارة لها أثر على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية بينما لا يوجد أثر كبير لجنس والاختلاف في المؤهلات العلمية على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية. وهدفت دراسة (Nour, Sharabati, & Hammad, 2020) الى بيان أثر اليات مجلس الادارة على مستوى الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية ، تكونت عينة الدراسة من الشركات الادنية المدرجة في بورصة عمان للفترة (2010-2014)، اوضحت النتائج الى وجود أثر ايجابي لحجم مجلس الادارة ونسبة وجود العنصر النسوي في المجالس على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات ، وان لازدواجية الادوار وعمر اعضاء مجلس الادارة أثرا سلبيا على الافصاح وعدم وجود تأثير لاجتماعات مجلس الادارة على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية. وأشار الباحثون (Matuszak, Róžańska, & Macuda, 2019) في دراستهم الى بيان تأثير حوكمة الشركات على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية للبنوك التجارية في بولندا للفترة (2008-2015) وأشارت النتائج الى وجود تأثير ايجابي (لحجم المجلس، الجنس والجنسية) على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية ، و عدم وجود تأثير للمتغيرات الاشرافية والملكية على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية. ووضحت دراسة (Katmon, Mohamad, Norwani, & Farooque, 2019) أثر التنوع في مجلس الادارة من حيث (الجنس، النسبة ، المستوى التعليمي ، والخلفية التعليمية ، والعمر ، مدة العضوية، والانتماء العرقي) على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية ، حيث تكونت العينة 200 شركة ماليزية مدرجة في البورصة للفترة (2009-2013) ، حيث اشارت نتائج الى وجود تأثير ايجابي (المستوى التعليمي ، مدة العضوية و التنوع بجنس الأعضاء) على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية وجود أثرا سلبيا لتنوع (بعض الأعضاء و جنسيتهم) على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية .

واقر (Mousa, Desoky, & Khan, 2018) في دراستهم التي استهدفت بيان العلاقة بين الحوكمة و الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية ، تكونت عينة الدراسة من 246 شركة المدرجة في بورصة مجلس التعاون الخليجي تضمنت 104 شركة صناعية 141 غير صناعية واستهدفت البيانات لسنة 2016 ، حيث اشارت النتائج الى وجود علاقة ايجابية بين (حجم المجلس، المدراء غير التنفيذيين) على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية ووجود علاقة سلبية بين (التنوع بجنس، لجان المراجعة وازدواجية الادوار) على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية .

ملخص نتائج الدراسات السابقة:

من خلال مراجعة الدراسات السابقة، توصلنا الى جملة من النتائج المفاهيمية وهي كالتالي:

1. ان الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة (التنوع بجنس الأعضاء، الخبرة ، الجنسية، المؤهلات العلمية) لها دوراً مهماً في تبني ممارسات المسؤولية الاجتماعية وهذا ماوضحته معظم الدراسات السابقة.
2. تم التركيز على التنوع بجنس اعضاء مجلس الادارة بصورة كبيرة، فوجود العنصر النسوي في مجالس الادارة يساهم في زيادة نسب الاهتمام بالانشطة المجتمعية وتزيد من معدل الافصاح عن معلومات هذه الانشطة، وبالرغم من ذلك نلاحظ وجود تباين ملحوظ بنتائج الدراسات السابقة اذا توصلت الدراسات الى وجود أثر سلبى او عدم وجود أثر وهذا يدل ل ان التنوع بجنس الأعضاء يتأثر باختلاف السياق المؤسسي والثقافي.

3. هنالك بعض الابعاد (التعليم، الخبرة، العمر، الجنسية، الثقافة) لم يتم الاهتمام الكافي بها مقارنة مع التنوع بجنس اعضاء مجلس الادارة وبالرغم من ذلك ان الدراسات السابقة تباينت نتائجها مابين التأثير الايجابي والسلبي وعدم وجود اي تأثير.
4. نلاحظ ان الدراسات استهدفت بيانات مختلفة اجنبية وعربية محدده (نيجيريا، فلسطين، الاردن، باكستان، ماليزيا، ايطاليا، اندونيسيا، اوروبا، الولايات المتحدة وغيرها) وهنا يجب ان نسلط الضوء ان الدراسات السابقة لم تسلط الضوء على البيئة العراقية وهذا يخلق فجوة بحثية.
5. اختلاف البيئة المؤسسية والقانونية والاقتصادية ومستوى الالتزام بمتطلبات الحوكمة والافصاح هذا يجعل نتائج الدراسات السابقة لا يمكن تعميمها بصورة مباشرة على السوق العراقي ودرجة نضج سوق الاوراق المالية العراقية.
6. الحاجة الكبيرة لوجود اطار مفاهيمي يعمل على تفسير العلاقة بين خصائص مجلس الادارة والمسؤولية الاجتماعية في العراق وخصوصا ان الدراسات السابقة لم تعمل على تسليط الضوء على اليات الحوكمة في الاسواق الناشئة

الفجوات البحثية في الدراسات السابقة:

من خلال مراجعة الدراسات السابقة توصلنا الى ان العلاقة بين الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة ومحاسبة المسؤولية الاجتماعية والافصاح عنها لاتزال تتسم بعدم الاتساق على الصعدين النظري والتجريبي، فعلى الرغم من التوسع الكبير في دراسة الموضوع لكن اغلب الدراسات ركزت على اختبار التأثير المباشر لبعض الخصائص ولاسيما (التنوع بجنس الجنسية ، المؤهلات العلمية) في الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية وبأختلاف العينات ومع ذلك فإن نتائج الدراسات السابقة لا زالت متباينة لكن اغلبها اشار الى وجود أثر ايجابي والبعض الاخر توصل الى وجود أثر سلبي او عدم وجود اي أثر لهذه الخصائص على المسؤولية الاجتماعية والافصاح عنها وهذا يدل على ان هذه العلاقة لايمكننا ان نصفها على انها علاقه مباشره وثابته ، حيث انها تبدو علاقه شرطية وفقاً للسياق المؤسسي والتنظيمي والبيئية الاقتصادية للمعينة المختاره .

ومن خلال تحليلنا للدراسات السابقة تبين ان معظم الدراسات سلطت الضوء بصورة كبيرة على معرفة أثر التنوع بجنس اعضاء مجلس الادارة مقارنة بالخصائص الديموغرافية الاخرى (العمر، الخلفية التعليمية ، الخبرة المهنية، جنسيه ، التنوع الثقافي ، مدة العضوية)، فبالرغم من ان وجود العنصر النسوي في مجالس الادارة مهم الا ان التركيز المفرط على هذا البعد يحد من الفهم الشامل للأثر الذي يلعبه التنوع بالخصائص الديموغرافية الاخرى على تعزيز توجيهات الشركات نحو المسؤولية الاجتماعية .

وتتبلور فجوة بحثية اخرى من خلال مراجعة الدراسات السابقة حيث اعتمدت الدراسات السابقة على مناهج كمية تطبيقية وسلطت الضوء على بيانات وقطاعات معينة استند الباحثون فيها على اجراء اختبارات احصائية، لكن حسب علم الباحث لم يتم العمل على اجراء دراسات مفاهيمية تعمل على مناقشة نتائج الدراسات السابقة وتفسير التناقضات بينها وربطها بالاطر



النظرية ذات الصلة كنظريات الوكالة ، الشرعية ، أصحاب المصالح فغياب اطار مفاهيمي شامل يفسر الأثر بين الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة والمسؤولية الاجتماعية والافصاح عنها يمثل فجوة مهمة في الدراسات الحالية.

وعلى الرغم من ان الدراسات السابقة سلطت الضوء على بيانات مختلفة مثل (فلسطين ، الاردن ، نيجيريا، ماليزيا اوربا ، الولايات المتحدة) الا ان الدراسات لاتزال غير كافية وتفتقر الى تناول الخصائص الديموغرافية وأثرها على المسؤولية الاجتماعية وخصوصا الشركات المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية وهذه الفجوة ذات اهمية جوهرية لان البيئة العراقية تمتاز بخصائص مؤسسية واقتصادية وتنظيمية مختلفة عن باقي البيئات التي تم تسليط الضوء عليها في الدراسات السابقة من حيث طبيعة هياكل الملكية ،درجة الالتزام بقواعد الحوكمة، مستوى تطور السوق المالي ،مستوى الشفافية وطبيعة الافصاح عن الانشطة المجتمعية .

واستناداً على ذلك ،فإن النتائج التي توصلت اليها الدراسات السابقة لا يمكن تعميمها بصورة مباشرة على البيئة العراقية ،وذلك يرجع نتيجة لاختلاف البيئة التنظيمية والقانونية والثقافية ومستوى وعي الشركات بالمؤشرات الايجابية التي تضفيها المسؤولية الاجتماعية والافصاح عنها وكذلك اختلاف مستوى الضغط من قبل اصحاب المصالح ،لذا فان تسليط الضوء على دراسة أثر الخصائص الديموغرافية على محاسبة المسؤولية الاجتماعية في السوق العراقي يتمثل بمساهمة علمية وازافة جغرافية للأدبيات السابقة لأجل تكوين صورة اوسع حول أثر الخصائص على محاسبة المسؤولية الاجتماعية في بيئة ناشئة وتمتاز بخصائص مؤسسية مختلف عن الدول المحيطة بها.

واستناداً الى الفجوات التي تم ذكرها، نعمل على تسليط الضوء في هذه الورقة البحثية على تقديم مراجعة لنتائج للدراسات السابقة المتعلقة بموضوع البحث مع تسليط الضوء على حاجة السوق العراقي لدراسة مثل هذه العلاقة اضافة الى ذلك نسعى الى تسليط الضوء على اقتراح اطار مفاهيمي يمكن ان يساعد في فهم تأثير الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة على محاسبة المسؤولية الاجتماعية وكيف يؤثر أعضاء مجلس الادارة على درجة الالتزام والافصاح عن محاسبة المسؤولية الاجتماعية.

الاستنتاجات:

استناداً على ملخص النتائج التي توصلنا اليها من خلال مراجعة الدراسات السابقة، يمكن استخلاص الاستنتاجات الآتية:

1. تعتبر الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة واحده من اهم اليات الحوكمة والتي تساهم في تحسين ممارسات المسؤولية الاجتماعية، حيث ان طبيعة تكوين مجلس الادارة وتنوعه من ناحية الخصائص الديموغرافية له أثراً على درجة اهتمام الشركة او البنك في الافصاح والشفافية وتلبية احتياجات اصحاب المصالح.
2. تختلف العلاقات اعتماداً على البيئة المؤسسية والقانونية التي تعمل بها عينة الدراسة المستهدفة، فلا توجد علاقة واحد ثابتة للخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة وهذا يفسر السبب في تباين نتائج الدراسات السابقة.

3. ان التنوع في جنس اعضاء مجلس الادارة واحد من اكثر الابعاد دراسةً وتأثيراً على ممارسات المسؤولية الاجتماعية، فالتركيز الكبير عليه من قبل الادبيات السابقة ادى الى حصول اهمال نسبي لابعاد اخرى تعتبر مهمة ايضا وعلى سبيل المثال لا الحصر (الخبرة المهنية، الخلفية التعليمية، مدرة العضوية في مجلس الادارة)
4. عند مراجعة الادبيات تم ملاحظة وجود فجوة بحثية واضحة في البيئة العراقية، حيث ان الدراسات السابقة التي تربط بين الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة والمسؤولية الاجتماعية في البيئة العراقية محدودة او غير كافية وهذا يدل على قدرة الباحثين في الدراسات المستقبلية على دراسة هذه البيئة وتطوير اطار مفاهيمي يتناسب معها .
5. ان السوق العراقي يمتاز بخصائصه المؤسسية و الاقتصادية المختلفة وهذا يجعله بيئة بحثية جيدة لاجل اختبار النظريات الحوكمة مثل نظرية الوكالة، اصحاب المصالح، الشرعية التي من الممكن ان تقدم نتائج مختلفة عن تلك الدراسات التي استهدفت الاسواق المتقدمة او الناشئة الاخرى.
6. يمكن القول ان المسؤولية العراقية من الممكن ان لا تتأثر بوجود اليات الحوكمة لكن بدرجة فاعلية تطبيق اليات، ودرجة الثقافة والافصاح الالزامي والضغط التي ممكن ان تمارسها الجهات الرقابية والمجتمع واصحاب المصالح.

التوصيات:

واستناداً الى استنتاجات التي توصلنا اليها من خلال الدراسات السابقة توصلنا الى جملة من التوصيات:

1. ضرورة زيادة الاهتمام بتعزيز التنوع في الخصائص الديموغرافية في مجالس الادارة في الشركات بصورة عامه وخاصة الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، لما ذلك من دور محتمل في تحسين الالتزام والافصاح عن المسؤولية الاجتماعية.
2. عدم حصر التنوع فقط بجنس اعضاء مجلس الادارة فحسب من الضروري ان يكون التنوع على سياق مختلف الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة على سبيل المثال (الخبرة المهنية، الجنسية، المؤهلات العلمية، العمر) لان الخصائص مجتمعه من الممكن ان تساعد في تحسين قدرات المجلس على فهم قضايا اصحاب المصالح والاستجابة لها.
3. ضرورة ان تسعى الشركات العراقية بصورة جدية من اجل الالتزام والافصاح عن المسؤولية الاجتماعية ضمن تقاريرها السنوية النهائية وعلى ان تكون هذه المعلومات شفافة وذات جودة عالية لما لها دوراً مهم في كسب ثقة المستثمرين وجميع اصحاب المصالح الاخرين وجذب الاستثمارات الاجنبية.
4. العمل على تشجيع الشركات العراقية من خلال تقديم بعض النصائح والارشادات من قبل جهات المسؤولة عن عمل الشركات مثل سوق العراق للأوراق والجهات الرقابية والمهنية الاخرى من اجل توضيح مدى اهمية الالتزام بالمسؤولية الاجتماعية والافصاح عنها وربط هذه الارشادات بقواعد حوكمة الشركات.



5. نوصي الباحثين بأجراء دراسات تطبيقه مستقبلا يستهدفون بها البيئة العراقية لاجل معرفة أثر الخصائص الديموغرافية وأثر كل خاصية على المسؤولية الاجتماعية والافصاح عنها، واخذ بعين الاعتبار كل المتغيرات السياقية (حجم الشركة، الربحية، القطاع، عمر الشركة ، هياكل الملكية) التي من المحتمل ان تؤثر على الالتزام والافصاح عن معلومات المتعلقة بالأنشطة المجتمعية
6. في الدراسات المستقبلية يمكن تسليط الضوء على الدراسات المقارنه بين السوق العراقي والاسواق العربية او الاسواق الناشئة الاخرى لاجل معرفه هل يوجد اختلاف يعتمد على اساس البيئة المؤسسية والتنظيم لخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة على الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية.

الخاتمة:

تلخص هذه الورقة الى ان الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة يعتبر واحد من اهم العوامل التي تفسر مستوى الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية ،اذا يمكن ان تؤثر الخصائص التي يتمتع بها اعضاء مجلس الادارة من ناحية (الجنس، الجنسية ، المؤهلات العملية ، العمر وغيرها) الى زيادة الاهتمام والوعي بالأهمية النسبية العالية للمسؤولية الاجتماعية والعمل على تحسين الاستجابة لمتطلبات اصحاب المصالح ،وعلى الرغم من هذا تكشف الدراسات السابقة عدم اتساق واضح في نتائج الدراسات السابقة الامر الذي يشير الى ان أثر الخصائص تتأثر بتأثير بيئة عينة الدراسة وكذلك يتضح افتقار السوق العراقي لهذا النوع من الدراسات مما يبرز الاهمية النسبية العالية لموضوع محل الدراسة في البيئة العراقية بوصفها دولة نامية ومختلفة تنظيمياً ثقافياً واقتصادياً عن البيئات التي تم تسليط الضوء عليها في الدراسات السابقة .واستناداً على ما ذكر سابقاً تسهم الورقة في تقديم فهم لأثر الخصائص الديموغرافية لأعضاء مجلس الادارة على محاسبة المسؤولية الاجتماعية واهمية الالتزام بها والافصاح عنها وتفتح المجال الى دراسات مستقبلية يتم تسليط الضوء فيها على البيئة العراقية.

المصادر:

1. Alani, R., & Makhoul, M. H. (2022). *Does ownership structure moderate the relationship between corporate governance and corporate social responsibility disclosures? Evidence from emerging countries*. Paper presented at the International Conference on Business and Technology.
2. AlJanadi, Y. (2025). Gender diversity and disclosure: a meta-analysis. *International Journal of Disclosure Governance*, 1–15. doi:<https://doi.org/10.1057/s41310-024-00285-w>



3. Alqatameen, D. A., Alkhalaileh, M. A. A., & Dabaghia, M. N. (2020). Ownership structure, board composition and voluntary disclosure by non-financial firms listed in (ASE). *International Business Research*, 13(7), 93–107 .
4. Amin, H. M., & Yahaya, O. A. (2025). The effects of board characteristics and institutional ownership on corporate social responsibility. *Journal of Finance Management Analysis Journal*, 18(4), 114–136. doi: <https://10.11422/jfam.v18.v4.114>
5. Beji, R., Yousfi, O., Loukil, N., & Omri, A. (2021). Board diversity and corporate social responsibility: Empirical evidence from France. *Journal of Business Ethics*, 173, 133–155. doi:<https://doi.org/10.1007/s10551-020-04522-4>
6. Farida, D. N. (2020). The influence of gender diversity, nationality, and education of the board of directors on CSR in Indonesia Sharia banking. *Amwaluna: Jurnal Ekonomi dan Keuangan Syariah*, 4(2), 260–275. doi: <https://doi.org/10.29313/amwaluna.v4i2.5475>
7. Farooq, M., Khan, I., Jabri, Q. A., & Khan, M. T. (2024). Does corporate social responsibility mediate the relationship between board diversity and financial distress: evidence from an emerging economy? *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 24(2), 390–417. doi:<https://doi.org/10.1108/CG-05-2023-0210>
8. Freeman, R. E. (2010). *Strategic management: A stakeholder approach*: Cambridge university press.
9. Hakimi, A., Saidi, H., & Tabessi, S. (2025). Do board characteristics promote corporate social responsibility? An empirical analysis for European companies. *Journal of Risk Financial Management*, 18(6), 289. doi:<https://doi.org/10.3390/jrfm18060289>
10. Hassan, Y. (2025). Do women on boards matter for corporate social responsibility reporting? Evidence from Palestine. *EuroMed Journal of Business*, 20(1), 157–178. doi:<https://doi.org/10.1108/EMJB-02-2023-0053>
11. Ibrahim, A. H & ,.Hanefah, M. M. (2016). Board diversity and corporate social responsibility in Jordan. *Journal of Financial Reporting Accounting*, 14(2), 279–298. doi: <https://doi.org/10.1108/JFRA-06-2015-0065>
12. Issa, A., Zaid, M. A., Hanaysha, J. R., & Gull, A. A. (2022). (An examination of board diversity and corporate social responsibility disclosure: evidence from banking sector in the Arabian Gulf countries. *International Journal of Accounting Information Management*, 30(1), 22–46. doi:<https://doi.org/10.1108/IJAIM-070137-2021->



13. Katmon, N., Mohamad, Z. Z., Norwani, N. M., & Farooque, O. A. (2019). Comprehensive board diversity and quality of corporate social responsibility disclosure: evidence from an emerging market. *Journal of Business Ethics*, 157(2), 447–481. doi:<https://doi.org/10.1007/s10551-017-3672-6>
14. Kumari, A., & Tiwari, M. (2025). Evolution of research on resource dependency theory: a bibliometric exploration of its correlation with the firm's performance. *Kybernetes, ahead-of-print*(ahead-of-print), 1–29. doi :<https://doi.org/10.1108/K-12-2024-3239>
15. Kyrddoda, Y., Balzano, M., & Marzi, G. (2023). Learn to survive crises: The role of firm resilience, innovation capabilities and environmental dynamism. *Technology in Society*, 74, 102285. doi:<https://doi.org/10.1016/j.techsoc.2023.102285>
16. Lee, H.-H., Liang, W.-I., Tran, Q.-N., & Truong, Q.-T. (2024). Do Old Board Directors Promote Corporate Social Responsibility? H. Lee et al. *Journal of Business Ethics*, 195(1), 67–93. doi:<https://doi.org/10.1007/s10551-024-05681-4>
17. Makhoulouf , M. H. (2017). *THE EFFECT OF BOARD OF DIRECTORS' EFFECTIVENESS ON ACCOUNTING AND MARKET PERFORMANCE IN JORDAN: THE MODERATING ROLE OF DIRECTORS' DEMOGRAPHIC CHARACTERISTICS AND*
18. *FAMILY CONTROL*. (DOCTOR OF PHILOSOPHY), UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA, Malaysia .
19. Makhoulouf, M. H., Al-Sufy, F. J., & Almubaideen, H. (2018). Board diversity and accounting conservatism: Evidence from Jordan. *International Business Research*, 11(7), 130–141. doi:10.5539/ibr.v11n7p130
20. Matuszak, Ł., Róžańska, E., & Macuda, M. (2019). The impact of corporate governance characteristics on banks' corporate social responsibility disclosure: Evidence from Poland. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(1), 75–102. doi:<https://doi.org/10.1108/JAEE-04-2017-0040>
21. Mousa, G .A., Desoky, A. M., & Khan, G. U. (2018). The association between corporate governance and corporate social responsibility disclosure–evidence from gulf cooperation council countries. *Academy of Accounting Financial Studies Journal*, 22(4), 1–19 .
22. Nour, A .I., Sharabati, A.–A. A., & Hammad, K. M. (2020). Corporate governance and corporate social responsibility disclosure. *International Journal of Sustainable*



- Entrepreneurship Corporate Social Responsibility Environmental Management*, 5(1), 20–41. doi:10.4018/IJSECSR.2020010102
23. Prudêncio, P., Forte, H., Crisóstomo, V., & Vasconcelos, A. (2021). Effect of diversity in the board of directors and top management team on corporate social responsibility. *BBR. Brazilian Business Review*, 18(2), 118–139. doi:<https://doi.org/10.15728/bbr.2021.18.2.1>
24. Rashid, S., & Ratten, V. (2021). Entrepreneurial ecosystems during COVID–19: the survival of small businesses using dynamic capabilities. *World Journal of Entrepreneurship, Management Sustainable Development*, 17(3), 457–476 . doi:<https://doi.org/10.1108/WJEMSD-09-2020-0110>
25. Riyadh, H. A., Sukoharsono, E. G., & Alfaiza, S. A. (2019). The impact of corporate social responsibility disclosure and board characteristics on corporate performance. *Cogent Business Management Analysis Journal*, 6(1), 1647917. doi: <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1647917>
26. Temiz, H., & Acar, M. (2023). Board gender diversity and corporate social responsibility (CSR) disclosure in different disclosure environments. *Corporate Social Responsibility Environmental Management*, 30(5), 2247–2264. doi:<https://doi.org/10.1002/csr.2481>
27. Vacca, A., Iazzi, A., Vrontis, D., & Fain, M. (2020). The role of gender diversity on tax aggressiveness and corporate social responsibility: evidence from Italian listed companies. *Sustainability*, 12(5), 2007. doi:<https://doi.org/10.3390/su12052007>

