

## أهمية التقارير المتكاملة (IR) في تحقيق استدامة الشركات: دراسة ميدانية

### The importance of integrated reports (IR) in achieving corporate sustainability: a field study

د. فاتح غلاب، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة<sup>\*1</sup>

الملخص:

تهدف الدراسة الحالية إلى التحقق من واقع إعداد التقارير المتكاملة (IR) في بيئة الأعمال الجزائرية، وتأثير ذلك على التحكم الفعلي على تجسيد استدامة المؤسسات الاقتصادية، وللإجابة على التساؤلات وفرضيات البحث، اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي في تبيين وتوضيح الجانب النظري من جملة من المراجع والدراسات السابقة، وتحليل نتائج الدراسة الميدانية واختبار الفرضيات باستخدام البرنامج الاحصائي (spss). كما استخدمنا الاستبانة كأداة للبحث وزعت بعد تقييمها وتحكيمها من عدد من المتخصصين، ومن ثم وزعت على عينة من المستجيبين من المؤسسات الاقتصادية في الجزائر والبالغ عددهم 40 مدقق خارجي. كما أثبتت نتائج البحث أن المؤسسات الاقتصادية تدرك أهمية إعداد التقارير المتكاملة في اشباع رغبات الأطراف ذات المصلحة، كما توصل البحث أيضاً أن إعداد هذا النوع من التقارير من شأنه المساهمة في التجسيد الفعلي لاستدامة المؤسسات الاقتصادية، كما أن هذا النوع من التقارير غير مهتم به كلية في بيئة الأعمال الجزائرية. كما أوصى البحث بضرورة قيام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بوضع خطوط إرشادية لإتباعها في إعداد التقارير المتكاملة لما تحتويه من معلومات مالية وغير مالية تفيد في تقييم مساحتها في تحقيق الاستدامة.

**الكلمات المفتاحية:** التقارير المتكاملة، استدامة المؤسسات الاقتصادية، الأطراف ذات المصلحة.

#### Abstract:

The present study aims to verify the reality of the preparation of integrated reporting (IR) in the Algerian business environment, and its effect on the actual control of the embodiment of the Corporate sustainability. To answer the questions and hypotheses of research, we relied on the analytical descriptive approach in clarifying the theoretical side of a number of references and previous studies of the results of the field study and the testing of hypotheses using the statistical program (SPSS).

We used the questionnaire as a research tool distributed after evaluation and arbitration by a number of specialists, and then distributed to a sample of Algeria's 40 external auditors.

The results also show that Corporate recognize the importance of integrated reporting in satisfying the wishes of interested parties. The research also found that the preparation of this type of report will contribute to the actual embodiment of the sustainability of economic institutions. This type of report is not entirely interested in Algerian business environment.

The study also recommended that the Algerian Corporate should develop guidelines for the preparation of integrated reports for their financial and non-financial information that would help in assessing their contribution to achieving sustainability.

**Keywords:** Integrated reporting, Corporate sustainability, stakeholders.

#### المقدمة

\* الدكتور غلاب فاتح/ أستاذ محاضر قسم أ، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

[fatih.ghelab@univ-msila.dz](mailto:fatih.ghelab@univ-msila.dz) : 

تعد التقارير المتكاملة أحد الأدوات الفعالة في تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمؤسسات، وبالتالي خلق قيمة لها، ولذلك تعمل المؤسسات على التطوير المستمر للتقارير المتكاملة الداخلية المعهود بها لديها لكي تصبح أكثر شمولية، حيث أن ذلك يساعد على اتخاذ القرارات بشكل منهجي وسليم، ومن ثم تحقيق مصالح المساهمين . كما أن المؤسسات تستخدم التقارير المتكاملة لتبيان نتيجة أعمالها بشكل واضح وموजز ومتكملاً، وتوضيح كيف يتم استغلال الموارد لخلق قيمة للمؤسسة، وذلك على المدى القصير والمتوسط والطويل، من خلال وضع الآليات والإجراءات التي تعمل على تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمؤسسات، الحوكمة وتحسين معدلات الأداء، وإدارة المخاطر الرئيسية، مما يساهم بشكل فعال على تقديم نظرة شاملة عن أعمال المؤسسات، وعن التوجه الاستراتيجي وخلق ثقة لدى المستثمرين وأصحاب المصالح من خلال تزويدهم بالمعلومات التي يحتاجون إليها لاتخاذ قرارات استثمارية أكثر فعالية.

كما تعتبر التقارير المتكاملة هي من أفضل الأدوات التي تساعد المؤسسات على تقييم أدائها المالي وغير المالي، وتحسين سمعتها، وزيادة احتمالية حصول المؤسسات على رأس مال بتكلفة معقولة، وتعزيز الشفافية والوضوح في المعلومات وتوصيلها لأصحاب المصالح المختلفة؛ حيث أن التزام المؤسسات بالتقارير المتكاملة تزيد من فعالية الإفصاح عن المعلومات، وعن كيفية إدارة المؤسسات لاستراتيجيتها وفعالية الحوكمة والأداء لهذه المؤسسات بما يتوافق مع البيئة الخارجية، وبما يساهم في خلق قيمة لها على المدى القصير، المتوسط والطويل. سعت الكثير من المنظمات منها مجلس معايير المحاسبة الدولية (IAS) Accounting International (IAS) بالاشتراك مع المجلس الدولي لإعداد التقارير المتكاملة (IIRC) International Integrated Reporting Council واتحاد المحاسبين الدوليين ومشروع ولیامز من أجل المحاسبة عن الإستدامة Accounting for Sustainability (A4S) ومبادرة بيرل وغيرها من المنظمات الأخرى بإعداد تقارير متكاملة تتضمن معلومات مالية وغير مالية

كما أن المؤسسات تستخدم التقارير المتكاملة لتبيان نتيجة أعمالها من خلال سرد واضح وموجز ومتكملاً لكل الأعمال التي تقوم بها سواء كانت لها اثار ايجابية او سلبية وتوضيح كيف يتم استغلال الموارد لخلق قيمة للمؤسسة وذلك على المدى القصير والمتوسط والطويل من خلال وضع الآليات والإجراءات التي تعمل على تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمؤسسات، وتحسين معدلات الأداء، وإدارة المخاطر الرئيسية، مما يساهم بشكل فعال على تقديم نظرة شاملة عن أعمال المؤسسات وعن التوجه الاستراتيجي وخلق ثقة لدى المستثمرين وأصحاب المصالح من خلال تزويدهم بالمعلومات التي يحتاجون إليها لاتخاذ قرارات استثمارية أكثر فعالية لتصنيف رأس المال نحو أفضل الخيارات من عوائد الاستثمار على المدى الطويل والقصير.

### إشكالية الدراسة

ما سبق يمكن طرح الإشكالية الرئيسية التالية:  
هل هناك اهتمام لعملية إعداد التقارير المتكاملة (IR) كآلية للتحكم في تجسيد استدامة المؤسسات الاقتصادية في الجزائر بولاية المسيلة؟

ويُدرج تحت الإشكالية الرئيسية الأسئلة الفرعية التالية:

- هل هناك اهتمام من طرف المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة بإعداد التقارير المتكاملة؟
- فيما تمثل عملية أهمية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة؟

فرضيات الدراسة:

لإجابة على الإشكالية الرئيسية يتم صياغة الفرضية الرئيسية التالية:

- لا يوجد اهتمام من طرف المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة بعملية إعداد التقارير المتكاملة؛
- تمثل أهمية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الاقتصادية من خلال التحكم في إدائها الإداري، وضوح استراتيجيتها، تحديد المخاطر، خلق القيمة من خلال تبني مبادئ الحكومة، واهتمامها بالتنمية المستدامة؛

أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى ما يلي:

- معرفة اهتمام المؤسسات الاقتصادية بالتقارير المتكاملة؛
- التعرف على أهمية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الاقتصادية.

أهمية الدراسة:

تكمّن أهمية الدراسة في النقاط التالية:

- تُعد عملية إعداد التقارير المتكاملة عملية ضرورية من أجل الحكم على مصداقية المعلومات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية؛
- وجود اهتمام كبير من قبل الباحثين والأكاديميين المهتمين بإعداد التقارير المتكاملة؛
- تُشاهد هذه الدراسة في تقديم الخدمة الالزمة لجهات عديدة منها المساهمين، المستثمرين وغيرهم.

منهجية الدراسة:

لإجابة على إشكالية بحثنا اتبعنا المنهج الوصفي، وذلك من خلال محاولتنا اسقاط الدراسة النظرية على بعض من المؤسسات الاقتصادية لولاية المسيلة، ومن أجل ذلك تم الاستعانة بالمقابلة لجمع الوثائق والبيانات الالزمة، وبرنامج spss.

## 1. إطار عام للتقارير المتكاملة

تُعد التقارير المتكاملة ناتج نظام المعلومات الأساسي في شركات الأعمال، فيما يتعلق بالأداء المالي والأداء غير المالي، مما يظهر المسؤوليات الاجتماعية والبيئية للمؤسسة، وتناولها المجالات الاجتماعية والاقتصادية والحكمية والاستراتيجية، بما يترك معلومات مهمة لكافة المستخدمين لهذه التقارير، بما يمكنهم من الحكم أو تحديد قيمة المؤسسة، أو اتخاذ القرارات الاستراتيجية والاستثمارية.

### 1.1 تعريف التقارير المتكاملة

تتعدد التعريفات الخاصة بالتقارير المتكاملة وتتنوع، نذكر منها ما يلي:

- أوضحت لجنة إعداد التقرير المتكامل (IRC/SA) في جنوب إفريقيا، أن التقرير المتكامل عبارة عن اتصال مختصر ومحظ عن كيفية التنظيم والحكمة والأداء والتوقعات المستقبلية، في سياق البيئة الخارجية مما يؤدي إلى خلق قيمة (Value Création) على المدى القصير والمتوسط والطويل؛
- التقارير المتكاملة في ضوء الإطار الدولي الخاص بالمجلس الدولي للتقارير المتكاملة، هي تقارير متكاملة تعلن عن التنظيم ككل، وتقرر من أصحاب المصلحة بشأن الاستراتيجية والأداء والأنشطة، بالطريقة التي تسمح لأصحاب المصلحة بتقييم قدرة التنظيم على خلق القيمة والحفاظ عليها في المدى القصير، المتوسط، والطويل الأجل. وعليه، تعكس التقارير المتكاملة الفعالة قدرة التنظيم على خلق والحفاظ على القيمة، بناءً على النظم المالية والاقتصادية الاجتماعية والبيئية، وجودة علاقاتها مع أصحاب المصالح<sup>1</sup>؛
- ترتکز التقارير المتكاملة على عملية تجميع التقارير الفرعية المستقلة التي تصدرها المؤسسات منفصلة، وهي التقارير المالية وتقرير الحوكمة وتقرير المسؤولية الاجتماعية وتقرير الأداء البيئي، وإصدار ما في شكل تقارير موحدة تعرف بالتقارير المتكاملة<sup>2</sup>؛
- التقارير المتكاملة هي التقارير التي تعرض الأداء المالي الإستدامي للمؤسسة بصورة كلية، بما يمكن أصحاب المصالح من الحكم على مدى قدرة القائمين بالعمل بالمؤسسات على زيادة قيمة المؤسسات والحفاظ عليها خلال الأجل القصير والمتوسط والطويل الأجل<sup>3</sup>؛
- التقرير المتكامل هو التقرير الذي يربط بين الممارسات البيئية والاجتماعية والحكمية للمؤسسة، وأدائها لأعمالها بالماضي والحاضر والمستقبل، خاصة إذا تضمنت إفصاحاً عن الأداء الاستراتيجي للمؤسسة، وسمعتها والمخاطر التي تواجهها<sup>4</sup>.

- التقارير المتكاملة هي تلك التقارير التي تجمع وترتبط النواحي المالية وغير المالية، البيئية والاجتماعية وال الحكومية في تقرير واحد، وتوضيح العلاقة بين القضايا المختلفة<sup>5</sup>؛
  - تقرير الأعمال المتكامل وسيلة لتوصيل معلومات مالية ونوعية (كمية ووصفية) عن الأداء المالي، والإستدامي والحكومي، والاستراتيجي للمؤسسة لخدمة أصحاب المصلحة، من خلال تخفيف مخاطر المعلومات، ومن ثم مساعدتهم على إتخاذ القرارات التي تحقق مصالحهم<sup>6</sup>؛
  - التقارير المتكاملة مجموعة تقارير تغطيي البعد المالي، وبعد الاستدامة معاً، وترتبط بين الممارسات البيئية والإجتماعية وال الحكومية لشركات الأعمال بالأداء المالي في ظل الإستخدام الأمثل لтехнологيا المعلومات (يدمج أدوات التوصيل الإلكتروني مع مجموعات التقارير المالية وغير المالية؛ بغرض ترشيد المعلومات المحاسبية المتكاملة إلى المستخدمين وأصحاب المصالح)<sup>7</sup>؛
- يمكن تعريف التقارير المتكاملة بأنها التقارير التي تجمع بين المعلومات المالية والمعلومات غير المالية في سياق متراوحة ومتصل، بحيث تسهم في إعطاء نظرة شاملة لكيفية الأداء الكلي للمؤسسة بصورة واضحة ومتناهية، قابلة للمقارنة من منظور استراتيجي، مما يسهم في تقييم مدى قدرة المؤسسة على خلق القيمة خلال الأجل القصير والمتوسط والطويل الأجل؛ بمعنى آخر.

## 2.1 أهمية التقارير المتكاملة

- أكدت مجموعة العشرين (20 G) في اجتماعها في فرنسا سنة (2011)، ومؤتمر الأرض في ريو دي جانيرو بالبرازيل سنة (2012) على الأهمية المتزايدة للتقارير المتكاملة & (Eccles2012) خاصة مع تزايد طلب أصحاب المصالح في المؤسسات على المعلومات غير المالية، سواء كانت كمية أو نوعية تتعلق بالبعد الاجتماعي والبيئي والحكومي والمستدام (Sustainable)، وتمثل أهمية التقارير المتكاملة في<sup>8</sup>:
- وجود دور فعال للتقارير المتكاملة في خلق القيمة للمؤسسة وذلك لأصحاب المصالح حيث أن التكامل بين التقارير المتكاملة وبين تقرير الأداء المالي وغير المالي في تقرير وإن يعتبر خطوة مهمة في تحقيق التنمية المستدامة؛
- تحقيق التنمية المستدامة للمجتمع ككل من خلال دمج بعد الاستدامة في استراتيجية المؤسسات واشتقاق مقاييس الأداء التي تقيس مدى تقدم المؤسسات في هذا الاتجاه؛
- تساعد التقارير المتكاملة في توفير معلومات لكل أصحاب المصالح بشأن تحسين قرارات الإستثمار وتخصيص رأس المال من خلال الربط بين الأداء واستراتيجية المؤسسات وتقييم الأداء الكلي للشركات سواء الماضي أو الحاضر أو المستقبل من خلال الربط بين تقارير الاستدامة التقرير المالي؛

- التقارير المتكاملة تساعد على الدمج بين مؤشرات الأداء الأساسية التي تعكس بيانات عن الأداء المستقبلي مما يساهم في تكوين صورة شاملة عن الأداء في الماضي وال الحالي والمستقبلي المؤسسة.

كما ذكر أن الحياة الديناميكية للشركات والوحدات الاقتصادية تستلزم وجود الرقابة على كافة معاملاتها المالية والبيئية والاجتماعية وال الحكومية، وإستخدام نظم وإجراءات مالية وإدارية للمحافظة على حقوق أصحاب المصالح، وأن الإدارة أصبحت مسؤولة عن تصميم نظم الرؤية الداخلية والمحافظة عليها، وكذلك إعداد كافة السجلات المالية وغير المالية وما يرتبط بها من معلومات؛ بغرض التوصيل الفعال للمعلومات المحاسبية سواء المالية وغير المالية بما تشمله من معلومات الاستدامة والخاصة بالمسؤولية الاجتماعية والبيئة، وبالتالي لا مفر من إعداد التقارير المتكاملة؛ لأهميتها الكبيرة لواقع المؤسسات.<sup>9</sup>

ومما سبق نستنتج أن أهمية التقارير المتكاملة مصدرها المعلومات التي نقوم بتوفيرها إلى المستخدمين المتعددين سواء المتعلقة بالأداء المالي، أو الاقتصادي أو تحقيق التنمية المستدامة، أو إبراز التزام 2 للشركات بالمسؤولية الاجتماعية، أو تطوير الأداء البيئي، وتطوير الاستراتيجيات العامة للشركات من خلال تقييم المستخدمين لكافة الخطط المستقبلية والأداء الحالي، فالتقارير المتكاملة هي أحدث تطور للقارير في بيئه الأعمال والمؤسسات والمستثمرين، وتمثل أفضل آلية للتواصل والإفصاح تسعى من خلالها المؤسسات لشرح استراتيجيتها لتعظيم القيمة في الأجل القصيرة والمتوسط والطويل، وتمكن المستثمرين من تقييم قدرتها على تعظيم القيمة بصورة أفضل من التقارير الأخرى.

### 3.1 أهداف إعداد التقارير المتكاملة

- تكمن أهداف إعداد التقارير المتكاملة في النقاط التالية:<sup>10</sup>
- التركيز الاستراتيجي والتوجه نحو المستقبل لبناء استراتيجية للمؤسسة، ومدى قدرتها على إنشاء قيمة لها على المدى القصير والمتوسط والطويل؛
- شمولية وربط المعلومات مع بعضها البعض التي تحتويها التقارير المتكاملة؛
- إظهار طبيعة ونوعية العلاقات بين أصحاب المصالح والمؤسسة؛
- كشف عن المعلومات التي تخص المسائل التي تؤثر بشكل جوهري على قدرة المنظمة على خلق قيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل؛
- يجب أن تكون التقارير المتكاملة موجزة ومتكلمة وموثوقة بها تشمل جميع الجوانب الإيجابية والسلبية؛
- تكون المعلومات الواردة بالتقارير المتكاملة تتصف بالإتساق وقابلية المقارنة؛
- تحسين نوعية المعلومات المتاحة لمقدمي رأس المال لتمكين وتخصيص أكثر كفاءة وانتاجية لرأس المال؛

- تعزيز وفعالية تقارير المؤسسات التي تعتمد على تقارير مختلفة وتحتوي على مجموعة كاملة من العوامل التي تؤثر بشكل جوهري على قدرة المؤسسات خلق قيمة لها في المدى القصير والطويل
- تعزيز المسألة وتحديد المسؤوليات المالية والبشرية والإجتماعية للمؤسسات وتعزيز العلاقات بينهم؛
- دعم التفكير المتكامل من خلال إعداد التقارير المتكاملة للمؤسسات، وصنع القرارات التي ترتكز على خلق القيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل.

#### 4.1 منافع إعداد التقارير المتكاملة

إن التوسيع في الإفصاح عن المعلومات غير المالية إضافة للقوائم المالية التقليدية في صورة تقارير أعمال متكاملة، سيحقق منافع كثيرة لكافية أصحاب المصالح يمكن إيجازها فيما يلي: <sup>11</sup>

❖ **منافع خارجية:** والتي تتحقق من خلال زيادة مستويات الإفصاح والشفافية بما يدل على عدم تمايز المعلومات وإنسداد كافة أصحاب المصالح في إجراء التقييم الأفضل لأداء المؤسسة، وتقييم مدى قدرتها على الإستمرار والتتوسيع، وتحديد مدى قدرة المؤسسة على تعظيم القيمة من خلال:

- توفير مؤشرات قوية عن مدى تفاعل المؤسسة في محيط البيئة الخارجية وعناصر المجتمع المحلي؛
- توفير مؤشرات عن مدى قدرة المؤسسة على استغلال الفرص المتاحة وكيفية مواجهة المخاطر والتحديات؛
- تقييم مدى استجابة المؤسسة لالتزاماتها ومسئولياتها الاجتماعية والبيئية؛
- تحديد نقاط القوة والضعف في أداء المؤسسة، ومعرفة الفرص والتهديدات أو المخاطر التي تواجهها، بما يفيد في زيادة قدرتها على التوسيع مستقبلاً، وتقديم رؤية واضحة عن جوانب أداء المؤسسة من خلال مقاييس ذات مصداقية توفر صورة كاملة عن إنجازات المؤسسة والتحديات التي تواجهها في المدى القصير والمتوسط والطويل، بما يزيد من قدرة المؤسسة على مواجهة التحديات وتعزيز قدرتها على المنافسة واستغلال الفرص المتاحة؛

▪ عدم التفكير المتكامل، بما يزيد من فهم العلاقات بين جوانب الأداء المالية وغير المالية، ويسهل الإتصال مع أصحاب المصالح المختلفين؛

▪ زيادة كفاءة تخصيص رأس المال بما يدعم خلق القيمة في الأجلين القصير والطويل.

❖ **منافع داخلية:**

تحقيق من خلال توفر مؤشرات متنوعة عن الأداء الداخلي للمؤسسة، والتي تسهم في تحقيق التحسين المستمر للأداء التشغيلي، من خلال تحديد نقاط الضعف والقوة والمخاطر والتهديدات التي تواجه النشاط، وتحقيق التواصل المستمر بين مراكز النشاط بالمؤسسة وأصحاب المصالح، كما توفر أيضاً مقاييس أداء كمية تعكس درجة التكامل بين كافة أبعاد الأداء؛ وهذا من شأنه أن يزيد من درجة الوعي الداخلي ويسهل من إرضاء

الموظفين ويزيد من درجة الإستقرار الوظيفي، ويشجع على ثقافة الإبتكار والتجديد، وكل هذه العوامل تساعده في تحقيق الأداء الأفضل للمؤسسة من منظور استراتيжи.

وفي نفس السياق أوضح أن تلك المنافع تتمثل في:<sup>12</sup>

- توحيد الرسالة الموجهة إلى جميع الفئات من أصحاب المصالح حيث يتم اختيار المحتوى المناسب للفئة المحاطين بتقارير الأعمال المتكاملة وتحقيق التواصل مع المستثمرين؛ مما يعلم قرارات النمو على وجه الخصوص؛
- تحقيق الكفاءة الأكبر في استخدام الموارد نتيجة الدمج بين فريق التقرير المالي ومجدي لأنواع الأخرى من التقارير سواء تقارير الحكومة أو الإستدامة، وتحقيق التأثير الإيجابي على سمعة المؤسسة وتحسين وضعها التافسي في السوق؛

مساعدة أصحاب المصالح في استراتيجية المؤسسة وأدائها في مجال الإستدامة وما يتربّع على ذلك من نتائج مالية بالإضافة إلى تقييم مدى قدرة المؤسسة على خلق قيمة في الحاضر والمستقبل.

## 2. دراسة التطبيقية

نظراً لطبيعة الموضوع وما يتضمنه من معطيات تتعلق في مجلتها بمعرفة آراء خبراء وحافظي الحسابات، إختار الباحث إجراء الدراسة على عينة من خبراء ومحافظي الحسابات لولاية المسيلة.

### 1.2 مجتمع وعينة الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة في المؤسسات الاقتصادية لولاية المسيلة الموزعين عبر كامل تراب الولاية، وقد تم أخذ بعض من المؤسسات الاقتصادية فقط، ولكن لضيق الوقت أخذنا عينة منها حيث كنا نرغب في أخذ جميع المؤسسات الاقتصادية.

كما تم وضع سلم ترتيبية لهذه الأرقام لإعطاء الوسط الحسابي مدلولاً باستخدام المقياس الترتيبية للأهمية وذلك للاستفادة منها فيما بعد عند تحليل النتائج، وذلك كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم(01): مقياس الإجابة على سلم ليكارت

التصنيف	دائما	5	04	في الانطلاق مرحلة	ضمن المؤسسة مشاريع	لا يوجد إهتمام	01
الدرجة	05	04	03	02	01		

المصدر: من إعداد الباحث

### 2.2 صدق وثبات الأداة: للحكم على دقة القياس من خلال تحديد ثبات أدلة القياس الممثلة بالإستبابة، تم

اختبار مدى صدق الإستبابة باستخدام معامل ثبات كرونباخ ألفا.

## الجدول رقم (02): معامل ثبات كرونباخ ألفا

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
0,830	25

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على نتائج SPSS.V 24

- من الجدول رقم 05 ، بلغ معامل الثبات ألفا كرونباخ (Alpha de Cronbach) لأفراد العينة كوحدة واحدة وللإستبانة بشكل عام، 0.83% وهي نسبة تدل على مستوى عال من ثبات لأداة القياس.

### 3.2 تحليل نتائج الدراسة

سنقوم بتحليل نتائج الدراسة وذلك من خلال التطرق إلى خصائص عينة الدراسة إضافة النتائج المتعلقة بالبيانات الأولية لعينة الدراسة، وفيما يلي عرض لأهم العناصر:

- ✓ **اهتمام المؤسسات الاقتصادية بعملية إعداد التقارير المتكاملة:** جاءت الإجابات بعد تحليلها كما هي موضحة في الجدول الآتي:

**الجدول رقم (03):** نتائج التحليل الإحصائي لإجابات عينة المؤسسات الاقتصادية على الأسئلة المتعلقة بالمحور الأول.

عدد العبارات	عبارات المحور الأول	N	المتوسط	الانحراف	درجة الموافقة
01	تقوم المؤسسة بالإفصاح عن نتائجها المالية ؛	40	2,6000	1,33589	ضمن مشاريع المؤسسة
02	تقوم المؤسسة بالإفصاح عن نتائج نشاطها البيئي ؛	40	3,1500	1,38767	في مرحلة الإنطلاق
03	تقوم المؤسسة بالإفصاح عن نتائج نشاطها الإجتماعي ؛	40	3,2250	1,38652	في مرحلة الإنطلاق
04	الإفصاح يتم من خلال المتطلبات القانونية التي تجبر المؤسسة على القيام بها ؛	40	2,3000	1,32433	ضمن مشاريع المؤسسة
05	تعمل المؤسسة على التطوير المستمر للقارير الداخلية المعتمد بها لتصبح أكثر شمولية ؛	40	2,6750	1,26871	في مرحلة الإنطلاق

في مرحلة الإنطلاق	1,21000	2,6500	40	تتبني المؤسسة التفكير المتكامل من خلال سرد كل الأعمال التي تقوم بها؛	06
في مرحلة الإنطلاق	1,48302	2,8250	40	تلتزم المؤسسة بالإفصاح عن المعلومات غير المالية بشكل منفصل عن التقارير المالية؛	07
في مرحلة الإنطلاق	1,43021	2,8250	40	المؤسسات على دراية بأهمية إعداد التقارير المتكاملة من خلال وسائل الإعلام ذات العلاقة بالتنمية المستدامة؛	08
في مرحلة الإنطلاق	1,67466	3,3750	40	المؤسسات على دراية بأهمية إعداد التقارير المتكاملة من خلال وسائل الإعلام ذات العلاقة بالتنمية المستدامة؛	09
في مرحلة الإنطلاق	1,41399	3,2750	40	تعمل المؤسسة على صياغة استراتيجية إتصال مع الأطراف ذات المصلحة ترکز فيها مراعاة المتطلبات المسؤولية الاجتماعية؛ الحكومة؛ إدارة المخاطر...	10

المصدر: من إعداد الباحث بالإعتماد على نتائج SPSS.V 24.

- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة الأولى (2,6000)، بإنحراف معياري (1,33589)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقاييس ليكارت الخماسي ضمن درجة ( ضمن مشاريع المؤسسة )، مما يشير إلى أن المؤسسة على استعداد لقيامها بالإفصاح عن نتائجها المالية؛
- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة الثانية (3,1500)، بإنحراف معياري (1,38767)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقاييس ليكارت الخماسي ضمن درجة ( مرحلة الإنطلاق )، مما يشير إلى أن المؤسسة في خطواتها الأولى للإفصاح عن نتائج نشاطها البيئي؛
- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة الثالثة (3,2250)، بإنحراف معياري (1,38652)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقاييس ليكارت

الخامي ضمن درجة (مرحلة الإنطلاق)، مما يشير إلى أن المؤسسة في خطواتها الأولى للإفصاح عن نتائج نشاطها الاجتماعي؛

- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة الرابعة (2,3000)، بإنحراف معياري (1,32433)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخامي ضمن درجة ( ضمن مشاريع المؤسسة)، هذا يبين أن المؤسسة تقوم بالإفصاح من خلال المتطلبات القانونية التي تجبر المؤسسة على القيام بها؛
- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة الخامسة (2,6750)، بإنحراف معياري (1,26871)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخامي ضمن درجة (مرحلة الإنطلاق)، إذا يشير إلى أن المؤسسة في بداية العمل على التطوير المستمر للتقارير الداخلية؛
- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة السادسة (2,6500)، بإنحراف معياري (1,21000)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخامي ضمن درجة (مرحلة الإنطلاق)، هذا يظهر أن المؤسسة في بداية تبني فكرة التفكير المتكامل من خلال سرد كل الأعمال التي تقوم بها؛
- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة السابعة (2,8250)، بإنحراف معياري (1,48302)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخامي ضمن درجة (مرحلة الإنطلاق)، مما يدل على أن المؤسسة تلتزم بالإفصاح عن المعلومات غير المالية بشكل منفصل عن التقارير المالية؛
- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة الثامنة (2,8250)، بإنحراف معياري (1,43021)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخامي ضمن درجة (مرحلة الإنطلاق)، مما يظهر أن المؤسسة على دراية بأهمية إعداد التقارير المتكاملة من خلال وسائل الإعلام ذات العلاقة بالتنمية المستدامة؛
- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة التاسعة (3,3750)، بإنحراف معياري (1,67466)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخامي ضمن درجة (مرحلة الإنطلاق)، مما يشير إلى أن المؤسسة مهتمة بردود فعل الرأي العام وسائل التوجه نحو التقارير المتكاملة؛
- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة العاشرة (3,2750)، بإنحراف معياري (1,41399)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخامي ضمن درجة (مرحلة الإنطلاق)، مما يشير إلى أن المؤسسة تعمل على صياغة استراتيجية اتصال مع الأطراف ذات المصلحة.

✓ فيما تمثل أهمية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الاقتصادية: جاءت الإجابات بعد تحليلها كما هي موضحة في الجدول الآتي:

الجدول رقم (04): نتائج التحليل الإحصائي لـإجابات عينة المؤسسات الاقتصادية على الأسئلة المتعلقة بالمحور الثاني.

عدد العبارات	عبارات المحور الثاني	N	المتوسط	الانحراف	درجة الموافقة
01	توفر التقارير المتكاملة الإفصاح عن المعلومات الخاصة بأداء وإستراتيجية الشركة وأهدافها في المدى القصير والمتوسط والطويل؛	40	3,9250	,61550	موافق
02	توفر التقارير المتكاملة الإفصاح عن المعلومات ذات جودة عالية لتمكن المستثمرين من تحديد المخاطر عند تقييم استثماراته؛	40	4,2750	,75064	موافق تماماً
03	تتصح التقارير المتكاملة عن جميع المعلومات المالية وغير المالية الخاصة بالشركة والتي يمكن الحصول عليها بصفة دورية ومنتظمة؛	40	3,9500	,55238	موافق
04	تتصح التقارير المتكاملة على معلومات الحكومة وتساعد كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على إتخاذ القرارات بشكل منهجي وسليم، ومن ثم تحقيق مصالح المساهمين والمستثمرين؛	40	3,9250	,65584	موافق
05	تحتوي التقارير المتكاملة على معلومات توضح معدلات الأداء وكيفية قياسها، والفرص المتاحة أمام الشركة لتوسيع حجم اعمالها وتعظيم ارباحها؛	40	3,8750	,60712	موافق
06	تعزز التقارير المتكاملة اليات الإفصاح لزيادة ثقة المستثمرين للتقارير ، مما يساعد المستثمرين في إتخاذ القرارات الاستثمارية؛	40	3,9500	,55238	موافق
07	وجود دور فعال للقارير المتكاملة في خلق القيمة للشركة؛	40	3,9000	,63246	موافق
08	تساعد التقارير المتكاملة الربط بين الأداء واستراتيجية الشركات وتقييم الأداء الكلي للشركات سواء الماضي أو الحاضر أو المستقبل من خلال الربط بين تقارير الاستدامة والتقرير المالي.	40	3,9750	,61966	موافق

## 4.2 تحليل النتائج:

- المتوسط الحسابي للعبارة الأولى (3,9250)، بإنحراف معياري (61550)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقاييس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق)، مما يدل على أن التقارير المتكاملة توفر الإفصاح عن المعلومات الخاصة بأداء إستراتيجية المؤسسة؛
- المتوسط الحسابي للعبارة الثانية (4,2750)، بإنحراف معياري (75064)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقاييس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق تماماً)، مما يؤكد أن التقارير المتكاملة توفر الإفصاح عن المعلومات ذات الجودة العالية لتمكن المستثمرين من تحديد المخاطر عند تقييم الإستثمارات؛
- المتوسط الحسابي للعبارة الثالثة (3,9500)، بإنحراف معياري (55238)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقاييس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق)، مما يشير إلى أن التقارير المتكاملة تفصح عن جميع المعلومات المالية وغير المالية الخاصة بالمؤسسة؛
- المتوسط الحسابي للعبارة الرابعة (3,9250)، بإنحراف معياري (65584)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقاييس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق)، هذا يبين لنا أن التقارير المتكاملة تفصح عن معلومات الحكومة وتساعد أيضا كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على إتخاذ القرارات بشكل منهجي وسليم؛
- المتوسط الحسابي للعبارة الخامسة (3,8750)، بإنحراف معياري (60712)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقاييس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق)، هذا يشير إلى أن التقارير المتكاملة تحتوي فعلا على معلومات توضح معدلات الأداء وكيفية قياسها؛
- المتوسط الحسابي للعبارة السادسة (3,9500)، بإنحراف معياري (55238)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقاييس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق)، مما يدل أن التقارير المتكاملة تعزز أليات الإفصاح لزيادة ثقة استخدام المستثمرين للتقارير؛
- المتوسط الحسابي للعبارة السابعة (3,9000)، بإنحراف معياري (63246)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقاييس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق)، مما يؤكد وجود دور فعال للتقارير المتكاملة في خلق القيمة للمؤسسة؛

▪ المتوسط الحسابي للعبارة الثامنة (3,9750)، بإنحراف معياري (61966)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة إتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق)، مما يؤكد أن التقارير المتكاملة تساعد على الربط بين الأداء واستراتيجية المؤسسة، وتقدير الأداء الكلي سواء الماضي أو الحاضر أو المستقبل، من خلال الربط بين تقارير الإستدامة والتقرير المالي؛

## 5.2 اختبار الفرضيات:

✓ اختبار الفرضية الأولى القائلة: لا يوجد إهتمام من طرف المؤسسات الاقتصادية بعملية إعداد التقارير المتكاملة.

حيث يتم إختبار هذه الفرضية عن طريق اختبار Sign-Test لإجابات افراد العينة للأسئلة المتعلقة بالفرضية الأولى وفق الجدول التالي:

الجدول رقم (05): إجابات افراد العينة للأسئلة المتعلقة بالفرضية الأولى

الفرضية الأولى	Valeur de test = 3					
	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
	28,5	39	,000	27,80000	25,8296	29,7704
	38					

المصدر: من إعداد الباحث بالإعتماد على نتائج SPSS.V 24.

يمكن التوصل إلى اختبار الفرضية عن طريق الإعتماد على قيمة Sig التي تم إحتسابها مباشرة من برنامج spss، ففي حالة كون قيمة Sig أصغر من 0.05 نرفض الفرض العدم  $H_0$  القائل  $p = 0.05$ ، ونقبل الفرض البديل  $H_1$  القائل بأن  $p \neq 0.05$ ، ونكتب الفرضيتين الصفرية والبديلة (l'hypothèse  $H_1$  nulle et l'hypothèse alternative) كما يلي :

$$H_1 : p > 0.05 \leftrightarrow H_0 : p \leq 0.05$$

وبالنظر إلى قيمة Sig من خلال الجدول أعلاه يتبيّن أن قيمة  $Sig = 0.00$  وهي أصغر من 0.05، وبالتالي نرفض فرض العدم  $H_0$ ، القائل لا يوجد إهتمام من طرف المؤسسات الاقتصادية بعملية إعداد التقارير المتكاملة، ونقبل الفرض البديل  $H_1$ ، القائل يوجد إهتمام من طرف المؤسسات الاقتصادية بعملية إعداد التقارير المتكاملة.

✓ اختبار الفرضية الثانية القائلة: تتمثل أهمية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الاقتصادية من خلال التحكم في أدائها الإداري، ووضوح استراتيجيتها، تحديد المخاطر، خلق القيمة من خلال تبني

مبادئ الحكومة، وإهتمامها بالتنمية المستدامة؛ حيث يتم اختبار هذه الفرضية عن طريق اختبار Sign-Test لإجابات أفراد العينة للأسئلة المتعلقة بالفرضية الثانية وفق الجدول التالي:

**الجدول رقم (06):** لإجابات أفراد العينة للأسئلة المتعلقة بالفرضية الثانية

الفرضية الثانية	Valeur de test = 3					
	T	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
	18,03 6	39	,000	16,42500	14,5830	18,2670

المصدر: من إعداد الباحث بالإعتماد على نتائج SPSS.V 24.

بالنظر إلى قيمة **Sig** من خلال الجدول أعلاه يتبين أن قيمة **Sig=0.00**

وهي أصغر من 0.05، وبالتالي نرفض فرض العدم  $H_0$ ، القائل لا توجد أهمية لعملية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الإقتصادية من خلال التحكم في أدائها الإداري، وضوح إستراتيجيتها، تحديد المخاطر، خلق القيمة من خلال تبني مبادئ الحكومة، وإهتمامها بالتنمية المستدامة ، ونقبل الفرض البديل  $H_1$  القائل توجد أهمية لعملية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الإقتصادية من خلال التحكم في أدائها الإداري، وضوح إستراتيجيتها، تحديد المخاطر، خلق القيمة من خلال تبني مبادئ الحكومة، وإهتمامها بالتنمية المستدامة.

#### الخاتمة

حيث تُعد التقارير المتكاملة أحد الأدوات الفعالة في تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمؤسسة وبالتالي خلق القيم المؤسسية، ولذلك تعمل المؤسسة على التطوير المستمر لنظم التقارير المتكاملة الداخلية المعول بها لديها كي تصبح أكثر شمولية، حيث أن ذلك يساعد كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على اتخاذ القرارات بشكل منهجي وسليم، ومن ثم تحقيق مصالح المساهمين.

#### نتائج الدراسة النظرية

توصلنا إلى جملة من النتائج أهمها:

- تساعد التقارير المتكاملة المؤسسات على تقييم أدائها المالي وغير المالي؛
- تساعد التقارير المتكاملة على التحكم في التجسيد الفعلي للاستدامة؛
- تساعد التقارير المتكاملة على التفكير المتكامل؛
- تساعد التقارير المتكاملة على تحسين سمعة المؤسسات الاقتصادية وخلق القيمة، وزيادة احتمالية حصول المؤسسات على رأس مال بتكلفة معقولة؛
- تساعد التقارير المتكاملة على اخذ بعين الاعتبار احتياجات وأولويات الأطراف ذات المصلحة؛

- تعزز التقارير المتكاملة الشفافية والوضوح في المعلومات وتوصيلها لأصحاب المصالح المختلفة؛
- تؤثر التقارير المتكاملة على تجانس الأداء الكلي للمؤسسة الاقتصادية؛
- المعلومات المحاسبية هي المحرك الرئيسي لتطور الفاعلية في المؤسسة سواء كانت خاصة أو عامة؛
- تساعد المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المتكاملة على صناعة واتخاذ القرارات أو في التخطيط والبحث والتطوير؛
- تتحكم التقارير المتكاملة في الأداء الإداري والاستراتيجي والحكومي والأداء الشامل والمستدام بطريقة فعالة.

### نتائج الدراسة الميدانية

توصلنا إلى جملة من النتائج أهمها:

- تفصح المؤسسات عن مختلف الجوانب المالية في إطار جد محدود من معاملاتها ولكن الإفصاح عن كل أعمالها لتشمل مختلف الأطراف ذات المصلحة ضمن مشاريع المؤسسة مستقبلاً؛
- تقوم المؤسسة بالإفصاح (وفق SCf) من خلال المتطلبات القانونية التي تجبر المؤسسة على القيام بها؛
- تلتزم المؤسسة ضمن مشاريعها المستقبلية بالإفصاح عن المعلومات غير المالية إضافة إلى المعلومات المالية؛
- المؤسسة على دراية بأهمية إعداد التقارير المتكاملة من خلال وسائل الإعلام ذات العلاقة بالتنمية المستدامة؛
- توفر التقارير المتكاملة الإفصاح عن المعلومات ذات الجودة العالية لتمكن المستثمرين من تحديد المخاطر عند تقييم الاستثمارات؛
- أن التقارير المتكاملة تفصح عن جميع المعلومات المالية وغير المالية الخاصة بالمؤسسة؛
- تفصح التقارير المتكاملة عن معلومات الحكومة وتساعد أيضا كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على إتخاذ القرارات بشكل منهجي وسليم؛
- تعمل التقارير المتكاملة على تقديم المعلومات المالية وغير المالية وذلك من خلال تفسير المعلومات المالية وجعلها تؤثر على قرارات أصحاب المصالح؛
- التقارير المتكاملة تزيد من الثقة لدى المستخدمين من خلال عرض جميع التقارير الخاصة بالمخاطر التي توجد حول المؤسسة.
- تساهم عملية إعداد التقارير المتكاملة على مصداقية وجودة المعلومات المحاسبية.

### اختبار الفرضيات

لقد قامنا دراستنا على ثلاثة فرضيات، التي يتم اختبارها في الآتي:

- **بخصوص الفرضية الأولى؛** والتي تنص على أنه لا يوجد اهتمام من طرف المؤسسات الاقتصادية بعملية إعداد التقارير المتكاملة، توصلنا إلى إثبات صدق الفرضية؛
- **بخصوص الفرضية الثانية؛** والتي تنص على أهمية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الاقتصادية من خلال التحكم في أدائها الإداري ، وضوح استراتيجيتها، تحديد المخاطر، خلق القيمة من خلال تبني مبادئ الحكومة، واهتمامها بالتنمية المستدامة، توصلنا إلى إثبات صدق الفرضية؛

#### اقتراحات

- نوجز أهم الاقتراحات التي كانت نتاج للدراسة النظرية والتطبيقية في النقاط التالية:
- ضرورة مسيرة المؤسسات الاقتصادية الجزائرية التطور الحاصل في عملية إعداد التقارير المتكاملة؛
  - يجب أن تصبح المؤسسة بصفة دورية ومنتظمة عن جميع المعلومات المالية وغير المالية والتي يمكن الحصول عليها من خلال إعداد التقارير المتكاملة؛
  - الاهتمام بالتقارير المتكاملة لأنها تقدم معلومات تمتاز بالثقة والشفافية مما ينعكس بالإيجاب على دقة تقدير قيمة المؤسسة وتقدير أدائها؛
  - العمل على ضرورة أن تحتوي التقارير المتكاملة على معلومات مادية وهامة تسهل من دقة عملية إتخاذ القرارات السليمة من قبل المستثمرين ومتخذي القرارات.
  - ضرورة احتواء التقارير المتكاملة على مزيد من المعلومات لمساعدة كل من مجلس الإدارة وإدارة المؤسسة على إتخاذ القرارات بشكل منهجي وسلامي؛
  - يجب إعادة النظر في تكوين المحاسبين في الجزائر في مجال خدمة استدامة المؤسسات الاقتصادية؛
  - يجب على أقسام المحاسبة (قسم مالية ومحاسبة) في الجامعة بتدريس الإفصاح عن تقارير المتكاملة.

#### الهوامش والمراجع:

<sup>1</sup>- IIRC, the **International IR Framework**, International Integrated Reporting Council, London, 2013.

<sup>2</sup> - Harvard Business School, "Executive Summaries - a Workshop on Integrated Reporting: Frameworks & Action Plan", 2010, Available at: [www.hbs.edu](http://www.hbs.edu), (15/02/2018).

<sup>3</sup>- Eccles R. & Daniela S, **The Land scape of Integrated Reporting Reflections and Next Steps**", Harvard Business school Publishing Corporatoin, 2011, p.65

<sup>4</sup>-Azácrate. F, Francisco. C, and Manuel F. **The role of integrated indicators in exhibiting business contribution to sustainable development: A survey of sustainability reporting initiatives**", p 85."available at: [www.ssrn.com](http://www.ssrn.com), (20/02/2018)

<sup>5</sup>- Havlova Kristyna, What Integrated Reporting Changed : The case study of EarlyAdopters, Business Economics and Management Conference, 2015, p 22.

<sup>6</sup> - حجازي وجدي حامد، القيمة المضافة من التأكيد المهني على التقارير المتكاملة من وجهي نظر مراقي الحسابات و المستثمرين في الأسهم- دراسة تجريبية ، مجلة البحوث العلمية كلية التجارة، جامعة الاسكندرية، المجلد 25 ، العدد الأول، يناير 2015 ،ص 52.

<sup>7</sup>- Tianyuan .F, Lorne C, and Dale T, "Explor integrated thinking in integrated reporting – an exploratory study in Australia", Journal of Intellectual Capital, Vol. 18, 2017, p 335.

- 
- <sup>8</sup> أبو جبل، نجوى محمود احمد ، تطوير إطار لمراجعة التقارير المتكاملة: "دراسة نظرية ميدانية" مجلة البحوث المحاسبية، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الثاني، 2013، ص 38-39.
- <sup>9</sup> فتح الله عصام محمد، "الدور المرتقب للمراجع الخارجي نحو تحديات المهنة في فهم مراجعة عملية الأعمال المتكاملة و التقرير عنها: "دراسة ميدانية" ، مجلة البحوث التجارية، كلية التجارة، جامعة الرقازيق، المجلد 53، العدد، 2013، ص 300.
- <sup>10</sup> -Bassnett, ., Integrated Reporting (TR). **Value creation and stakeholder engagement in the NHs**, crkshein. Tiant Theimlun LIKLLI, 2014. pp 1-3.
- <sup>11</sup> - إسماعيل عصام عبد المنعم ، "أثر المحتوى المعلوماتي للتقارير المتكاملة على قرار منح الائتمان للشركات المقيدة بالبورصة المصرية" ، مجلة الفكر المعاصر، كلية التجارة ، جامعة عين شمس، المجلد 20، العدد الرابع ، مصر، ص 108 .
- <sup>12</sup> - فتح الله عصام محمد، مرجع سبق ذكره، ص 302