

## 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 (الجزائر)\*

تاريخ الإيداع: 2019-08-28 تاريخ القبول: 2019 - 11 - 24 تاريخ النشر: 2020- 01-15

### ملخص:

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 تبين وتوضيح الجانب النظري من جملة من المراجع والدراسات السابقة، وتحليل نتائج الدراسة الميدانية واختبار الفرضيات باستخدام البرنامج الإحصائي (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 إشباع رغبات الأطراف ذات المصلحة، كما توصلت البحث أيضا أن إعداد هذا النوع من التقارير من شأنه المساهمة في التجسيد الفعلي لاستدامة المؤسسات الاقتصادية، كما أن هذا النوع من التقارير غير مهتم به كليا 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 مساهمتها 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

\* الدكتور غلاب فاتح، أستاذ محاضر بكلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة،

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

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

تعد التقارير المتكاملة أحد الأدوات الفعالة في تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمؤسسات، وبالتالي خلق قيمة لها، ولذلك تعمل المؤسسات على التطوير المستمر للتقارير المتكاملة الداخلية المعمول 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 وموجز ومتكامل، 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) International Accounting Standard بالاشتراك مع المجلس الدولي لإعداد التقارير المتكاملة (IIRC) International Integrated Reporting Council واتحاد المحاسبين الدوليين ومشروع وليامز من أجل المحاسبة عن الاستدامة (A4S) Accounting for Sustainability 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 ومتكامل لكل الأعمال التي تقوم بها سواء كانت لها آثار ايجابية أو 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 لتخصيص رأس المال نحو أفضل الخيارات من عوائد الاستثمار على المدى الطويل والقصير.

## إشكالية الدراسة

مما 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؟

ويندرج تحت الإشكالية الرئيسية الأسئلة الفرعية التالية:

▪ هل هناك اهتمام من طرف المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة بإعداد التقارير المتكاملة؟

▪ فيما تتمثل عملية أهمية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة؟  
فرضيات الدراسة:

للإجابة على الإشكالية الرئيسية يتم صياغة الفرضية الرئيسية التالية:

▪ لا يوجد اهتمام من طرف المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة بعملية إعداد التقارير المتكاملة؛

▪ تتمثل أهمية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الاقتصادية من خلال التحكم في أدائها الإداري، وضوح استراتيجيتها، تحديد المخاطر، خلق القيمة من خلال تبني مبادئ الحوكمة، 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:

تتمثل 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؛
- تُساهم هذه الدراسة في تقديم الخدمة اللازمة لجهات عديدة منها المساهمين، المستثمرين وغيرهم.

## منهجية الدراسة:

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

## 1. إطار عام للتقارير المتكاملة

تُعدُّ 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 والحوكومية 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 التعاريف الخاصة بالتقارير المتكاملة وتتنوع، نذكر منها ما يلي:

- 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 والاجتماعية والبيئية، وجودة علاقاتها مع أصحاب المصالح (IIRC, 2013. P 02) ؛
- تركز 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 ([www.hbs.edu](http://www.hbs.edu) (15/02/2018) ؛
- التقارير المتكاملة هي التقارير التي تعرض الأداء المالي الاستدامة 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 (Eccles R. & S, 2011, p.65) ؛ (Daniela)
- التقرير المتكامل هو التقرير الذي يربط بين الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكومية للمؤسسة، وأدائها لأعمالها بالماضي والحاضر والمستقبل، خاصة إذا تضمنت إفصاحاً عن الأداء الاستراتيجي للمؤسسة، وسمعتها والمخاطر التي تواجهها (Azácrate. F, Francisco. C, and Manuel F.2011 p 85).
- التقارير المتكاملة هي تلك التقارير التي تجمع وترتبط النواحي المالية وغير المالية، البيئية والاجتماعية والحوكومية في تقرير واحد، وتوضح العلاقة بين القضايا المختلفة (Havlova) (Kristyna2015, p 22)؛
- تقرير الأعمال المتكامل وسيلة لتوصيل معلومات مالية ونوعية (كمية ووصفية) عن الأداء المالي، والإستدامي والحوكومي، والاستراتيجي للمؤسسة لخدمة أصحاب المصلحة، من خلال

تخفيض مخاطر المعلومات، ومن ثم مساعدتهم على اتخاذ القرارات التي تحقق مصالحهم  
(حجازي وجدي حامد، 2015، ص 52)؛

• التقارير المتكاملة مجموعة تقارير تغطي البعد المالي، وبعد الاستدامة معاً، وترتبط بين الممارسات البيئية والاجتماعية والحكومية لشركات الأعمال بالأداء المالي في ظل الاستخدام الأمثل لتكنولوجيا المعلومات (يتم دمج أدوات التوصيل الإلكتروني مع مجموعات التقارير المالية وغير المالية؛ بغرض ترشيد المعلومات المحاسبية المتكاملة إلى المستخدمين وأصحاب المصالح) (Tianyuan .F, Lorne C, and Dale T 2017, p 335)؛

كما أوضحت لجنة إعداد التقرير المتكامل (IRC/SA) في جنوب إفريقيا، أن التقرير المتكامل عبارة عن اتصال مختصر وموجز عن كيفية إستراتيجية التنظيم والحوكمة والأداء والتوقعات المستقبلية، في سياق البيئة الخارجية. مما يؤدي إلى خلق قيمة (ValueCréation) على المدى القصير والمتوسط والطويل؛

يمكن تعريف التقارير المتكاملة بأنها التقارير التي تجمع بين المعلومات المالية والمعلومات غير المالية في سياق مترابط ومتصل، بحيث تسهم في إعطاء نظرة شمولية لكيفية الأداء الكلي للمؤسسة بصورة واضحة ومتناسقة، 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 (G20) في اجتماعها في فرنسا سنة (2011)، ومؤتمر الأرض في ريودي جانيرو بالبرازيل سنة (2012) على الأهمية المتزايدة للتقارير المتكاملة (Eccles2012 Daniela) خاصة مع تزايد طلب أصحاب المصالح في المؤسسات على المعلومات غير المالية، سواء كانت كمية أو نوعية تتعلق بالبعد الاجتماعي والبيئي والحوكمي والمستدام (Sustainable)، وتتمثل أهمية التقارير المتكاملة في (أبو جبل، نجوى محمود احمد ، 2013، ص 38-39):

- 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 إستراتيجية المؤسسات واشتقاق مقاييس الأداء التي تقيس مدى تقدم المؤسسات في هذا الاتجاه؛
- تساعد التقارير المتكاملة في توفير معلومات لكل أصحاب المصالح بشأن تحسين قرارات الاستثمار وتخصيص رأس المال من خلال الربط بين الأداء وإستراتيجية

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 والحالي والمستقبلي المؤسسة.

كما ذكر أن الحياة الديناميكية للشركات والوحدات الاقتصادية تستلزم وجود الرقابة على كافة معاملاتها المالية والبيئية والاجتماعية والاقتصادية والحوكومية، واستخدام نظم وإجراءات مالية وإدارية للمحافظة على حقوق أصحاب المصالح، وأن الإدارة أصبحت مسؤولة عن تصميم نظم الرماية 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 بالمسئولية الاجتماعية والبيئة، وبالتالي لا مفر من إعداد التقارير المتكاملة؛ لأهميتها الكبيرة لواقع المؤسسات (فتح الله عصام محمد، 2013، ص 300) .

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 الشركات بالمسئولية الاجتماعية، أو تطوير الأداء البيئي، وتطوير الاستراتيجيات العامة للشركات من خلال تقييم المستخدمين لكافة الخطط المستقبلية والأداء الحالي، فالتقارير المتكاملة هي أحدث تطور للتقارير في بيئة الأعمال والمؤسسات والمستثمرين، وتمثل أفضل آلية للتواصل والإفصاح تسعى من خلالها المؤسسات لشرح إستراتيجيتها 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

تكمّن أهداف إعداد التقارير المتكاملة في النقاط التالية ( Bassnett, 2014. pp 1-3 ) :

- التركيز الاستراتيجي والتوجه نحو المستقبل لبناء إستراتيجية 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 ومتكاملة وموثوق بها تشمل جميع الجوانب الإيجابية والسلبية؛
- تكون المعلومات الواردة بالتقارير المتكاملة تتصف بالاتساق وقابلية المقارنة؛

- تحسين نوعية المعلومات المتاحة لمقدمي رأس المال لتمكين وتخصيص أكثر كفاءة وإنتاجية 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 والاجتماعية للمؤسسات وتعزيز العلاقات بينهم؛
- دعم التفكير المتكامل من خلال إعداد التقارير المتكاملة للمؤسسات، وصنع القرارات التي تركز على خلق القيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل.

#### 4.1.1 منافع إعداد التقارير المتكاملة

إن التوسع في الإفصاح عن المعلومات غير المالية إضافة للقوائم المالية التقليدية في صورة تقارير أعمال متكاملة، سيحقق منافع كثيرة لكافة أصحاب المصالح يمكن إيجازها فيما يلي: (إسماعيل عصام عبد المنعم، 2013، ص 108)

- ❖ **منافع خارجية:** والتي تتحقق من خلال زيادة مستويات الإفصاح والشفافية بما يدل على عدم تماثل المعلومات وانسداد كافة أصحاب المصالح في إجراء التقييم الأفضل لأداء المؤسسة، وتقييم مدى قدرتها على الاستمرار والتوسع، 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 التوسع 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، ويحسن الاتصال مع أصحاب المصالح المختلفين؛
- زيادة كفاءة تخصيص رأس المال بما يدعم خلق القيمة في الأجلين القصير والطويل.

## ❖ منافع داخلية:

تتحقق من خلال توفر مؤشرات متنوعة عن الأداء الداخلي للمؤسسة، والتي تساهم 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 أيضا مقاييس أداء كمية تعكس درجة التكامل بين كافة أبعاد الأداء؛ وهذا من شأنه أن يزيد من درجة الوعي الداخلي ويحسن من إرضاء الموظفين و يزيد من درجة الاستقرار الوظيفي، ويشجع على ثقافة الابتكار والتجديد، وكل هذه العوامل تساعد في تحقيق الأداء الأفضل للمؤسسة من منظور استراتيجي. وفي نفس السياق أوضح أن تلك المنافع تتمثل في: (فتح الله عصام محمد، 2013، ص 302) :

- 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 للأنواع الأخرى من التقارير سواء تقارير الحوكمة أو الاستدامة، وتحقيق التأثير الإيجابي على سمعة المؤسسة وتحسين وضعها التنافسي في السوق؛
- مساعدة أصحاب المصالح في إستراتيجية المؤسسة وأدائها في مجال الاستدامة وما يترتب على ذلك من نتائج مالية بالإضافة إلى تقييم مدى قدرة المؤسسة على خلق قيمة في الحاضر والمستقبل.

## 2. الدراسة التطبيقية

نظرا لطبيعة الموضوع وما يتضمنه من معطيات تتعلق في مجملها بمعرفة آراء خبراء ومحافظي 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 ترتيبي لهذه الأرقام لإعطاء الوسط الحسابي مدلولاً باستخدام المقياس الترتيبي 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	قيد التنفيذ	في مرحلة الانطلاق	ضمن مشاريع المؤسسة	لا يوجد إهتمام
---------	-------	-------------	-------------------	--------------------	----------------



01	02	03	04	05	الدرجة
----	----	----	----	----	--------

المصدر: من إعداد الباحث

2.2. صدق وثبات الأداة: للحكم على دقة القياس من خلال تحديد ثبات أداة القياس الممثلة بالاستبانة، تم اختبار مدى صدق الإستبانة 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 الاول	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 الانطلاق
03	تقوم المؤسسة بالإفصاح عن نتائج نشاطها الإجتماعي؛	40	3,2250	1,38652	في مرحلة الانطلاق
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 للتقارير الداخلية المعمول بها لتصبح أكثر شمولية؛	40	2,6750	1,26871	في مرحلة الانطلاق

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

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

- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة الأولى (2,6000)، بانحراف معياري (1,33589)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس 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)، بانحراف معياري (1,38767)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (مرحلة الانطلاق)، مما يشير إلى أن المؤسسة في خطواتها الأولى للإفصاح عن نتائج نشاطها البيئي؛
- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة الثالثة (3,2250)، بانحراف معياري (1,38652)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (مرحلة الانطلاق)، مما يشير إلى أن المؤسسة في خطواتها الأولى للإفصاح عن نتائج نشاطها الاجتماعي؛
- بلغ المتوسط الحسابي للعبارة الرابعة (2,3000)، بانحراف معياري (1,32433)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن

مقياس ليكارت الخماسي 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)، بانحراف معياري (1,26871)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (مرحلة الانطلاق)، إذا يشير إلى أن المؤسسة في بداية العمل على التطوير المستمر للتقارير الداخلية؛

▪ بلغ المتوسط الحسابي للعبارة السادسة (2,6500)، بانحراف معياري (1,21000)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (مرحلة الانطلاق)، 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)، بانحراف معياري (1,48302)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (مرحلة الانطلاق)، مما يدل على أن المؤسسة تلتزم بالإفصاح عن المعلومات غير المالية بشكل منفصل عن التقارير المالية؛

▪ بلغ المتوسط الحسابي للعبارة الثامنة (2,8250)، بانحراف معياري (1,43021)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (مرحلة الانطلاق)، 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)، بانحراف معياري (1,67466)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (مرحلة الانطلاق)، مما يشير إلى أن المؤسسة مهتمة بردود فعل الرأي العام وسائل التوجه نحو التقارير المتكاملة؛

▪ بلغ المتوسط الحسابي للعبارة العاشرة (3,2750)، بانحراف معياري (1,41399)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (مرحلة الانطلاق)، مما يشير إلى أن المؤسسة تعمل على صياغة إستراتيجية اتصال مع الأطراف ذات المصلحة.

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

الجدول رقم (04): نتائج التحليل الإحصائي لإجابات 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 تماما
03	تفصح التقارير المتكاملة عن جميع المعلومات المالية وغير المالية الخاصة بالشركة والتي يمكن الحصول عليها بصفة دورية ومنظمة؛	40	3,9500	,55238	موافق
04	تفصح التقارير المتكاملة على معلومات الحوكمة وتساعد كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على اتخاذ 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 أعمالها وتعظيم أرباحها؛	40	3,8750	,60712	موافق
06	تعزز التقارير المتكاملة آليات الإفصاح لزيادة ثقة استخدام المستثمرين للتقارير، مما يساعد المستثمرين في اتخاذ القرارات الاستثمارية ؛	40	3,9500	,55238	موافق

07	وجود دور فعال للتقارير المتكاملة في خلق القيمة للشركة؛	40	3,9000	,63246	موافق
08	تساعد التقارير المتكاملة الربط بين الأداء وإستراتيجية الشركات وتقييم الأداء الكلي للشركات سواء الماضي أو الحاضر أو المستقبل من خلال الربط بين تقارير الاستدامة والتقرير المالي.	40	3,9750	,61966	موافق

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

#### 4.2. تحليل النتائج:

- المتوسط الحسابي للعبارة الأولى (3,9250)، بانحراف معياري (61550)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس 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)، بانحراف معياري (75064)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق تماما)، مما يؤكد أن التقارير المتكاملة توفر الإفصاح عن المعلومات ذات الجودة العالية لتمكن المستثمرين من تحديد المخاطر عند تقييم الاستثمارات؛
- المتوسط الحسابي للعبارة الثالثة (3,9500)، بانحراف معياري (55238)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس 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)، بانحراف معياري (65584)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق)، هذا يبين لنا أن التقارير المتكاملة تفصح عن معلومات الحوكمة وتساعد أيضا كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على اتخاذ القرارات بشكل منهجي وسليم؛

- المتوسط الحسابي للعبارة الخامسة (3,8750)، بانحراف معياري (60712)، مما يشير إلى النظرة الايجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس 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)، بانحراف معياري (55238)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق)، مما يدل أن التقارير المتكاملة تعزز آليات الإفصاح لزيادة ثقة استخدام المستثمرين للتقارير؛
- المتوسط الحسابي للعبارة السابعة (3,9000)، بانحراف معياري (63246)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق)، مما يؤكد وجود دور فعال للتقارير المتكاملة في خلق القيمة للمؤسسة؛
- المتوسط الحسابي للعبارة الثامنة (3,9750)، بانحراف معياري (61966)، مما يشير إلى النظرة الإيجابية من قبل أفراد عينة الدراسة اتجاه تلك العبارة، وبالتالي يمكن تصنيفها ضمن مقياس ليكارت الخماسي ضمن درجة (موافق)، مما يؤكد أن التقارير المتكاملة تساعد على الربط بين الأداء وإستراتيجية المؤسسة، وتقييم الأداء الكلي سواء الماضي أو الحاضر أو المستقبل، من خلال الربط بين تقارير الاستدامة والتقرير المالي؛

## 5.2. اختبار الفرضيات:

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

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

الجدول رقم(05): إجابات أفراد 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
	28,538	39	,000	27,80000	25,8296	29,7704

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

يمكن التوصل إلى اختبار الفرضية عن طريق الاعتماد على قيمة Sig التي تم احتسابها 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:

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

وبالنظر 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 يوجد اهتمام من طرف المؤسسات الاقتصادية بعملية إعداد التقارير المتكاملة، ونقبل الفرض البديل  $H_1$ ، القائل يوجد اهتمام 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، وضوح إستراتيجيتها، تحديد المخاطر، خلق القيمة من خلال تبني مبادئ الحوكمة، واهتمامها 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
	18,036	39	.000	16,42500	14,5830	18,2670

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على نتائج SPSS.V24.

بالنظر إلى قيمة Sig من خلال الجدول أعلاه يتبين أن قيمة Sig = 0.00 وهي أصغر من 0.05، وبالتالي نرفض فرض العدم  $H_0$ ، القائلة لا توجد أهمية لعملية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الاقتصادية من خلال التحكم في أدائها الإداري، وضوح إستراتيجيتها، تحديد المخاطر، خلق القيمة من خلال تبني مبادئ الحوكمة، واهتمامها بالتنمية المستدامة، ونقبل الفرض البديل  $H_1$  القائل توجد أهمية لعملية إعداد التقارير المتكاملة في المؤسسات الاقتصادية من خلال التحكم في أدائها الإداري، وضوح إستراتيجيتها، تحديد المخاطر، خلق القيمة من خلال تبني مبادئ الحوكمة، واهتمامها بالتنمية المستدامة.

الخاتمة

حيث تُعد التقارير المتكاملة أحد الأدوات الفعالة في تحقيق الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة وبالتالي خلق القيم المؤسسية، ولذلك تعمل المؤسسة على التطوير المستمر لنظم التقارير المتكاملة الداخلية المعمول 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 والحوكمي 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 الحوكمة وتساعد أيضا كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على اتخاذ 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 قامت دراستنا على ثلاث 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 إستراتيجيتها، تحديد المخاطر، خلق القيمة من خلال تبني مبادئ الحوكمة، واهتمامها بالتنمية المستدامة، توصلنا إلى إثبات صدق الفرضية؛

## اقتراحات

- نوجز أهم الاقتراحات التي كانت نتاج للدراسة النظرية والتطبيقية في النقاط التالية:
- ضرورة مسايرة المؤسسات الاقتصادية الجزائرية التطور الحاصل في عملية إعداد التقارير المتكاملة؛
  - يجب أن تفصح 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 وتقييم أدائها؛
  - العمل على ضرورة أن تحتوي التقارير المتكاملة على معلومات مادية وهامة تسهل من دقة عملية اتخاذ القرارات السليمة من قبل المستثمرين ومنتخذي القرارات.
  - ضرورة احتواء التقارير المتكاملة على مزيد من المعلومات لمساعدة كل من مجلس الإدارة وإدارة المؤسسة على اتخاذ القرارات بشكل منهجي وسليم؛
  - 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.

## قائمة المراجع:

- أبو جبل، نجوى محمود احمد، تطوير إطار لمراجعة التقارير المتكاملة: "دراسة نظرية ميدانية" مجلة البحوث المحاسبية، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الثاني، 2013.
- إسماعيل عصام عبد المنعم، أثر المحتوى المعلوماتي التقارير المتكاملة على قرار منح الائتمان للشركات المقيدة بالبورصة المصرية"، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة ، جامعة عين شمس، المجلد20، العدد الرابع، مصر.

- حجازي وجدي حامد، القيمة المضافة من التأكد المهني على التقارير المتكاملة من وجهتي نظر مراقبي الحسابات والمستثمرين في الأسهم- دراسة تجريبية ، مجلة البحوث العلمية كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، المجلد 25، العدد الأول، يناير 2015.
- 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 الزقازيق، المجلد 53، العدد، 2013.
- 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".”available at:[www.ssrn.com](http://www.ssrn.com), (20/02/2018)
- Bassnett, ., Integrated Reporting (TR).Value creation and stakeholder engagement in the NHs, crkshein. Tiant Theimlun LIKLLI, 2014.
- Eccles R. & Daniela S, The Land scape of Integrated Reporting Reflections and Next Steps", Harvard Business school Publishing Corporatoin, 2011.
- Harvard Business School, "Executive Summaries - a Workshop on IntegratedReporting: Frameworks & Action Plan”, 2010,Available at: [www.hbs.edu](http://www.hbs.edu), (15/02/2018).
- Havlova Kristyna, What Integrated Reporting Changed : The case study of EarlyAdopters, Business Economics and Management Conference, 2015.
- IIRC, the International IR Framework, International Integrated Reporting Council, London, 2013.
- Tianyuan .F, Lorne C,and Dale T, "Explor integrated thinking in integrated reporting – an xploratory study in Australia", Journal of Intellectual Capital, Vol. 18, 2017.