دور تقارير الأعمال المتكاملة في تحسين مستوى الإفصاح الاختياري
(دراسة ميدانية على عينة من الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية)

The role of integrated business reports in improving the level of voluntary disclosure
(A field study on a sample of companies listed on the Khartoum Stock Exchange)

[1] صباح عبدالقادرحسين، جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، (السودان)
[2] ياسرتاج السرمحمد سند، جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، (السودان)

تاريخ الاستلام: 2025/09/04تاريخ القبول: 2025/10/26تاريخ النشر: 2025/11/13

ملخص:

هدفت الدراسة إلى تحليل دور تقارير الأعمال المتكاملة في تحسين مستوى الإفصاح الاختياري لدى الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية – قطاع المصارف. تمثلت مشكلة الدراسة في ضعف الإفصاح الاختياري، خاصة في الجوانب البيئية، والموارد البشرية، والمسؤولية الاجتماعية، مما يضعف الشفافية وثقة المستثمرين وأصحاب المصلحة. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، واعتمدت على استبانة إلكترونية وزعت على عينة عشوائية من العاملين في المصارف. أظهرت النتائج وجود علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح البيئي، والموارد البشرية، والمسؤولية الاجتماعية، مع تفاوت قوة العلاقات بين الأبعاد. أوصت الدراسة بتعميم تطبيق معايير التقارير المتكاملة، وتطوير أدلة إرشادية للإفصاح عن الموارد البشرية، وتعزيز الالتزام بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية. تسهم هذه الدراسة في إثراء الأدبيات العلمية المتعلقة بتحسين الشفافية والحوكمة في الأسواق الناشئة، وتقدم توصيات عملية لرفع مستوى الإفصاح الاختياري في القطاع المصرفي السوداني.

كلمات مفتاحية: تقارير الأعمال المتكاملة، الإفصاح الاختياري، الإفصاح البيئي، الإفصاح عن الموارد البشرية، الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية

Abstract:

The study aimed to analyse the role of integrated business reports in improving the level of voluntary disclosure among companies listed on the Khartoum Stock Exchange – banking sector. The study problem was represented in the weakness of voluntary disclosure, particularly in the

areas of environmental, human resources, and social responsibility aspects, which undermines transparency and the trust of investors and stakeholders. The study employed a descriptive-analytical approach and relied on an electronic questionnaire distributed to a random sample of employees in the banking sector. The results revealed a statistically significant positive relationship between integrated business reports and the improvement of environmental, human resources, and social responsibility disclosures, with varying strengths across the dimensions. The study recommended the general adoption of integrated reporting standards, the development of guidelines for human resources disclosure, and the enhancement of commitment to social responsibility reporting. This study contributes to the academic literature on improving transparency and corporate governance in emerging markets and offers practical recommendations to enhance voluntary disclosure in the Sudanese banking sector..

Keywords: Integrated business reports, voluntary disclosure, environmental disclosure, human resources disclosure, social responsibility disclosure.

مقدمة:

تُعد تقارير الأعمال المتكاملة إحدى التطورات الحديثة في مجال التقارير المالية والإدارية، حيث ظهرت مع تطور مفهوم الإفصاح الشامل الذي يجمع بين الأبعاد المالية وغير المالية. وقد بدأ هذا المفهوم في التبلور مع بداية الألفية الجديدة، عندما أدركت المؤسسات الحاجة إلى تقارير تعكس الأداء المالي وغير المالي بشكل متكامل يساهم في تعزيز الشفافية والمساءلة. ومع مرور الوقت، أصبح هذا النوع من التقارير أداة استراتيجية تهدف إلى تقديم صورة شاملة عن الأداء المؤسسي، بدءًا من الجوانب البيئية والاجتماعية وصولًا إلى الحوكمة. تطور هذا المفهوم نتيجة لمبادرات دولية مثل مبادرة مجلس التقارير المتكاملة الدولي (IIRC)في عام 2013، التي أكدت على ضرورة تقديم تقارير تعكس القيمة طويلة الأجل للمؤسسات.

يُعد مستوى الإفصاح الاختياري أحد المعايير المهمة التي تعكس شفافية التقارير المالية وغير المالية للشركات. ظهر هذا المفهوم مع التوجه نحو الإفصاح التطوعي الذي يتجاوز الالتزامات القانونية، مما يعكس رغبة الشركات في تعزيز الشفافية مع المستثمرين وأصحاب المصلحة. وقد بدأ هذا التوجه بالظهور في أواخر القرن العشرين كاستجابة لمطالب المستثمرين بتوفير معلومات أوسع حول الأداء غير المالي للشركات، مثل الأداء البيئي والاجتماعي والمسؤولية الاجتماعية. ومع تعمّق هذا التوجه، أصبح

الإفصاح الاختياري معيارًا أساسيًا يعكس مدى التزام الشركات بالمساءلة والشفافية، خاصة في الأسواق الناشئة مثل سوق الخرطوم للأوراق المالية.

في ضوء ما سبق، تسعى هذه الدراسة إلى تقييم دور تقارير الأعمال المتكاملة في تحسين مستوى الإفصاح الاختياري، من خلال التركيز على الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية – قطاع المصارف. و تقديم رؤى علمية وعملية حول كيفية تأثير تطبيق تقارير الأعمال المتكاملة على تحسين الإفصاح في الجوانب البيئية، والموارد البشرية، والمسؤولية الاجتماعية، مما يسهم في تعزيز مستوى الشفافية والحوكمة في هذه الشركات.

1.1 مشكلة الدراسة

تمثلت مشكلة الدراسة في ضعف مستوى الإفصاح الاختياري لدى الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية، وخاصة في قطاع المصارف، حيث تعاني هذه الشركات من قصور في تقديم معلومات شاملة ومتكاملة عن الأداء البيئي، والموارد البشرية، والمسؤولية الاجتماعية. يتجلى هذا القصور في انخفاض مستوى الشفافية في التقارير المالية وغير المالية، مما يضعف ثقة المستثمرين وأصحاب المصلحة. بناءً على ذلك، يتمثل السؤال الرئيسي للدراسة في:إلى أي مدى تسهم تقارير الأعمال المتكاملة في تحسين مستوى الإفصاح الاختياري في الجوانب البيئية، والموارد البشرية، والمسؤولية الاجتماعية لدى الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية – قطاع المصارف؟، وتتفرع منه الأسئلة التالية:

- ما مدى تأثير تقارير الأعمال المتكاملة على تحسين مستوى الإفصاح البيئي؟
- كيف تؤثر تقارير الأعمال المتكاملة على مستوى الإفصاح عن الموارد البشرية؟
- ما هو دور تقارير الأعمال المتكاملة في تعزيز مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية؟

2.1 أهمية الدراسة

تبرز أهمية الدراسة من خلال الأهمية العلمية والعملية على النحو الآتي:

الأهمية العلمية: تكمن الأهمية العلمية لهذه الدراسة في تسليط الضوء على العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة ومستوى الإفصاح الاختياري، مما يساهم في إثراء الأدبيات العلمية المتعلقة بالإفصاح المالي وغير المالي. توفر الدراسة قاعدة معرفية جديدة يمكن أن تسهم في تطوير نماذج الإفصاح الشامل، وتعزز من فهم دور تقارير الأعمال المتكاملة كأداة استراتيجية لتحسين الشفافية والمسؤولية في المؤسسات.

الأهمية العملية: تظهر الأهمية العملية لهذه الدراسة في تقديم توصيات للشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية – قطاع المصارف، حول كيفية تعزيز مستوى الإفصاح الاختياري من خلال تبني تقارير الأعمال المتكاملة. يمكن لهذه التوصيات أن تساعد الشركات على تحسين العلاقة مع المستثمرين وأصحاب المصلحة، مما يساهم في تعزيز تنافسيتها وجاذبيتها الاستثمارية.

3.1 أهداف الدراسة

- دراسة تأثير تقارير الأعمال المتكاملة على تحسين مستوى الإفصاح البيئي في الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.
- تحليل دور تقارير الأعمال المتكاملة في تحسين مستوى الإفصاح عن الموارد البشرية.
- استكشاف العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة ومستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية.

4.1 فرضيات الدراسة:

الفرضية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح البيئي

الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح عن الموارد البشرية

الفرضية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية

5.1 منهجية الدراسة

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم جمع البيانات من عينة الدراسة باستخدام استبانة إلكترونية مصممة خصيصًا لقياس العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة ومستوى الإفصاح الاختياري. تم توزيع الاستبانة على عينة من الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية – قطاع المصارف. ولتحليل البيانات، تم استخدام برنامج **SPSS**لتطبيق التحليلات الإحصائية اللازمة، بما في ذلك تحليل الارتباط والانحدار واختبارات الدلالة الإحصائية، مما ساهم في اختبار الفرضيات واستخلاص النتائج.

6.1 الدراسات السابقة:

1. الميهى وسليم:(2023) هدف هذه الدراسة إلى قياس أثر استخدام تحليلات البيانات الضخمة على تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة في الشركات المدرجة في البورصة المصرية. اعتمدت على منهج المسح باستخدام استبانة تم توزيعها على 325 من المحاسبين والمراجعين والمدراء. أهم نتائجها كانت عدم وجود التزام كافٍ من قبل الشركات بإعداد هذه التقارير، مع وجود علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين استخدام تحليلات البيانات الضخمة وتحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة.
2. كمال مطاوع، سمير، دينا، وهند:(2023) هدفت هذه الدراسة إلى قياس أثر مكونات الرقابة الداخلية الخمسة (بيئة الرقابة، تقييم المخاطر، الأنشطة الرقابية، المعلومات والتواصل، المتابعة) على جودة تقارير الأعمال المتكاملة. طبقت الدراسة على عينة من المراجعين بمصلحة الضرائب

المصرية والأكاديميين. توصلت النتائج إلى وجود تأثير إيجابي ذي دلالة إحصائية لجميع مكونات الرقابة الداخلية على جودة تقارير الأعمال المتكاملة.

3. الميهى وروفائيل :(2023) سعت هذه الدراسة إلى تقييم دور الإفصاح في تقارير الأعمال المتكاملة في التنبؤ بالتعثر والفشل المالي للشركات وترشيد قرارات المستثمرين. من خلال دراسة ميدانية على عينة من المستثمرين والمحللين الماليين، لم توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين آرائهم، حيث أجمعوا على أن هذه التقارير تلعب دورًا فعالاً في التنبؤ بالمستقبل المالي للشركات ومعالجة قصور التقارير المالية التقليدية.
4. الطراونة والمدادحة:(2024) هدفت هذه الدراسة إلى قياس تأثير مستوى الإفصاح الاختياري على جودة التدقيق في الشركات المساهمة العامة الأردنية. باستخدام التحليل الانحداري للبيانات المالية، أظهرت النتائج وجود أثر إيجابي للإفصاح الاختياري بشكل عام على جودة التدقيق، مع وجود أثر خاص للإفصاح عن معلومات الأسهم والإدارة، في حين لم يظهر أثر للإفصاح عن المعلومات العامة ونشاط الشركة.
5. العبيدي:(2024)

هدف هذا البحث إلى تقييم واقع الإفصاح الاختياري في التقارير المالية للشركات العراقية المدرجة في سوق الأوراق المالية حسب القطاعات الاقتصادية. خلصت الدراسة إلى أن مستوى الإفصاح الاختياري في هذه الشركات بشكل عام كان ضعيفًا وغير مرضٍ، على الرغم من وجود تفاوت في مستويات الإفصاح بين الشركات وبين القطاعات المختلفة.

6. بابكر ومحمد الخير :(2025) استهدفت هذه الدراسة استكشاف أثر تطبيق منهجية المراجعة الداخلية القائمة على المخاطر في تعزيز جودة تقارير الأعمال المتكاملة في القطاع المصرفي السوداني. أظهرت النتائج وجود علاقة إيجابية قوية بين المهام الأساسية للمراجعين الداخليين وتحسن جودة التقارير، مؤكدة على دور هذه التقارير في تعزيز الشفافية وتقليل فجوة المعلومات.

يلاحظ الباحثان مما سبق ركزت الدراسات السابقة على تحسين جودة إعداد تقارير الأعمال المتكاملة نفسها (كعامل تابع) باستخدام أدوات مثل تحليلات البيانات أو الرقابة الداخلية، أو تناولت واقع الإفصاح الاختياري بشكل منفصل، تأتي دراسة الباحثان لتملأ فجوة بحثية من خلال التحقق من دور تقارير الأعمال المتكاملة كأداة فاعلة (كعامل مستقل) لتحسين مستوى الإفصاح الاختياري بأبعاده المحددة (البيئي، والموارد البشرية، والمسؤولية الاجتماعية) في القطاع المصرفي السوداني، مما يضيف بعداً تطبيقياً جديداً يركز على ناتج وفعالية هذه التقارير وليس على آلية إعدادها فقط.

المبحث الأول: الإطار النظري:

المطلب الأول: تقارير الأعمال المتكاملة:

عرفت تقارير الأعمال المتكاملة على أنها تقارير شاملة تجمع بين البيانات المالية وغير المالية لتقديم صورة كاملة عن أداء المؤسسة وقيمتها على المدى الطويل. تهدف هذه التقارير إلى دمج المعلومات المالية مع المعلومات المتعلقة بالحوكمة والمسؤولية الاجتماعية والبيئية، مما يساعد على تعزيز الشفافية وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي. تُعد هذه التقارير وسيلة فعالة لعرض كيفية تأثير الاستراتيجيات والعمليات المختلفة على خلق القيمة للمؤسسة ولأصحاب المصلحة في الحاضر والمستقبل (ميلاد فؤاد وجمال السيد، 2025).

تكمن أهمية تقارير الأعمال المتكاملة في قدرتها على تحسين عملية اتخاذ القرارات من قبل المستثمرين وأصحاب المصلحة. توفر هذه التقارير رؤية شمولية تساعد الشركات على تحسين الشفافية وتقليل المخاطر الناتجة عن المعلومات غير المتماثلة. كما تُسهم في تعزيز ثقة المستثمرين من خلال عرض معلومات دقيقة وموثوقة حول الأداء المالي وغير المالي للشركة (العجمي، سلطان وعبد القادر، 2025). بالإضافة إلى ذلك، تُعتبر أداة فعالة لدعم استدامة الأعمال من خلال عرض تأثير الأنشطة المؤسسية على البيئة والمجتمع، وبالتالي تحقيق ميزة تنافسية للشركات (البطاح، صالح وعتش، 2024).

تهدف تقارير الأعمال المتكاملة إلى تحقيق عدة أهداف رئيسية، أبرزها تعزيز الشفافية وزيادة الثقة بين الشركات وأصحاب المصلحة. كما تسعى إلى توفير معلومات متكاملة حول الأداء المالي وغير المالي، مما يساعد في تحسين عملية اتخاذ القرارات الاستثمارية. تهدف هذه التقارير أيضاً إلى دعم استراتيجيات الاستدامة للشركات من خلال عرض تأثيراتها البيئية والاجتماعية والحوكمية. بالإضافة إلى ذلك، فإنها تُسهم في تحسين جودة الإفصاح وتقليل تكلفة رأس المال من خلال تقديم صورة واضحة للمخاطر والفرص التي تواجهها الشركات (العتباني، غالي، عباس وفراج، 2023).

تتميز تقارير الأعمال المتكاملة بعدة خصائص تجعلها أداة فعالة للإفصاح المحاسبي. أولاً، الشمولية، حيث تدمج بين البيانات المالية وغير المالية لتقديم رؤية متكاملة عن الأداء المؤسسي. ثانياً، الشفافية، فهي تسهم في عرض جميع المعلومات ذات الصلة بأداء الشركة وقيمتها بطريقة واضحة ودقيقة. ثالثاً، التوجه المستقبلي، حيث تسلط الضوء على كيفية خلق القيمة على المدى الطويل. رابعاً، التوافق مع المعايير الدولية، إذ تعتمد على إطار عمل موحد يعزز من قابلية المقارنة بين الشركات على المستوى العالمي (عبد العظيم أحمد، شوقي الملاح وأبو غنيمة، 2023). وأخيراً، تتيح استخدام التكنولوجيا مثل لغة (XBRL)لتحسين دقة وسرعة الإفصاح الإلكتروني وزيادة موثوقية المعلومات (الشلاحي وعرفات، 2024).

المطلب الثاني: الإفصاح الاختياري:

يُعرّف الإفصاح الاختياري على أنه الحافز الذاتي للشركة لتحقيق منافع اقتصادية من خلال الإفصاح الطوعي عن معلومات مالية وغير مالية بهدف حماية مصالح المستفيدين، دون وجود إلزام قانوني ينظم كميتها أو نوعيتها (حميد، فارس، وسعيد، 2016، ص 308). وقد تزايدت الحاجة إلى هذا النوع من الإفصاح في ظل الانفتاح الاقتصادي العالمي، حيث أصبح الإفصاح الإلزامي غير كافٍ لتلبية احتياجات مستخدمي المعلومات في ترشيد قراراتهم، مما استدعى ضرورة التوسع في نطاق المعلومات المقدمة (إبراهيم، 2013، ص 66). وتتمثل أهمية الإفصاح الاختياري في منح الشركات الشرعية والقبول المجتمعي لأنشطتها(Boesso, 2004) ، والحد من مشكلة عدم تماثل المعلومات مما يسهم في خفض تكلفة رأس المال وزيادة سيولة السوق (عارف، 2003، ص 250)، بالإضافة إلى تعظيم قيمة الشركة على المدى الطويل (أبو شلوع، 2013، ص 22). وفي هذا الإطار، أشار مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) إلى أن الهدف الجوهري للإفصاح الاختياري هو إعلام المستفيدين عن الجوانب الاستراتيجية والحرجة التي تؤثر على الأداء المستقبلي والتنافسي للشركة (عفيفي، 2008، ص 430). كما يهدف إلى تحقيق جملة من الأهداف التي وضعها المجلس في توصيته رقم (105)، ومن أبرزها: وصف العناصر غير المعترف بها في القوائم المالية وتقديم مقاييس صالحة لها، وتقديم معلومات تساعد في تقدير المخاطر المحيطة بهذه العناصر، وتوفير معلومات دورية تمكن المستثمرين والدائنين من تقييم أداء الشركة والمخاطر التي تواجهها (مارق، 2009، ص 144؛ دحدوح وحمادة، 2014، ص 196).

المطلب الثالث: العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة والإفصاح الاختياري

تقارير الأعمال المتكاملة (Integrated Reporting) تجمع بين المعلومات المالية وغير المالية لتقديم صورة شاملة عن أداء الشركة واستراتيجيتها وقيمتها المضافة على المدى الطويل. يعتبر الإفصاح الاختياري عن الموارد البشرية والمسؤولية الاجتماعية جزءًا أساسيًا من هذا الأسلوب، حيث يهدف إلى تقديم معلومات تتجاوز الأرقام المالية التقليدية لإبراز الجوانب الاجتماعية والبيئية والحوكمة للشركة. الإفصاح عن الموارد البشرية يشمل تفاصيل حول تنمية الموظفين، بيئة العمل، والتنوع والشمول، مما يعزز ثقة المستثمرين ويظهر التزام الشركة بالقيم الإنسانية .(Eccles & Krzus, 2010) بالمثل، الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يتضمن معلومات حول التزام الشركة بالمسؤوليات الاجتماعية والبيئية، مثل المبادرات المجتمعية والاستدامة البيئية، مما يعكس التزام الشركة بأخلاقيات العمل والمجتمع .(Serafeim, 2015, p. 34)الإفصاح الاختياري في هذه المجالات يمكن أن يكون له تأثير إيجابي على سمعة الشركة وقيمتها السوقية. الشركات التي تقدم معلومات شاملة عن ممارساتها في الموارد البشرية والمسؤولية الاجتماعية قد تجذب مستثمرين يهتمون بالاستدامة والمسؤولية الاجتماعية، مما يؤدي إلى تحسين صورتها العامة وزيادة الثقة بين المستثمرين والعملاء. هذا النوع من الإفصاح يمكن أن يقلل من

مخاطر السمعة ويساعد الشركة في تمييز نفسها في سوق تنافسي. بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن يؤدي الإفصاح الاختياري إلى تحسين العلاقات مع أصحاب المصلحة الداخليين، مثل الموظفين، من خلال تعزيز الشفافية والمساءلة .(Dumay et al., 2016, p. 166) يمكن أن يواجه الإفصاح الاختياري تحديات تتعلق بالتكاليف والجهود المبذولة في جمع وتحليل البيانات اللازمة لتقديم تقارير دقيقة وشاملة. الشركات قد تحتاج إلى تطوير نظم جديدة لجمع البيانات وتدريب الموظفين على إعداد هذه التقارير. مع ذلك، الفوائد المحتملة من تعزيز الثقة والشفافية تجعل هذا الجهد مستحقًا. الدراسات تشير إلى أن الشركات التي تنفذ تقارير متكاملة وتفصح عن معلومات شاملة حول مواردها البشرية ومسؤولياتها الاجتماعية تحقق أداءً أفضل على المدى الطويل وتتمتع بعلاقات أقوى مع أصحاب المصلحة.(Adams, 2015, p. 23)

يمكن تناول العلاقة بين تقارير الاعمال المتكاملة و الإفصاح الاختياري من خلال الآتي:

1. العلاقة بين تقارير الاعمال المتكاملة والافصاح البيئي

تشير الدراسات الي ان تقارير الأعمال المتكاملة تعزز من الشفافية والإفصاح عن الأداء البيئي للشركات. و أن هناك علاقة وثيقة بين جودة الإفصاح عن الأداء البيئي وجودة تقارير الاستدامة. حيث يتمثل الهدف من هذه التقارير في تقديم معلومات شاملة حول كيفية تأثير الأنشطة التجارية على البيئة والمجتمع (العبيدي، 2021، ص 1)، مما يساعد المستثمرين وأصحاب المصلحة على فهم المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة. وقد أظهرت الدراسات أن الشركات التي تلتزم بمبادئ الإفصاح البيئي تعزز من جودة تقاريرها، مما ينعكس إيجاباً على سمعتها وقيمتها السوقية (كاظم وحسين، 2022، ص 1). كذلك فإن الإفصاح البيئي ضمن تقارير الأعمال المتكاملة يُعتبر جزءاً أساسياً من استراتيجية الشركات في إدارة المخاطر البيئية والاجتماعية. وإن دمج المعلومات المالية وغير المالية يمكن أن يُحسن من قدرة الشركات على جذب الاستثمارات، حيث يتيح للمستثمرين اتخاذ قرارات رشيدة بناءً على بيانات موثوقة حول الأداء البيئي (الفضلي ومراد، 2020). كما أن الالتزام بمعايير الإفصاح البيئي يعكس التزام الشركات بالمسؤولية الاجتماعية (رشوان، 2017)، مما يعزز من ثقة الجمهور والمستثمرين فيها.(IIRC, 2023)

2. العلاقة بين تقارير الاعمال المتكاملة والافصاح عن الموارد البشرية

تساعد تقارير الأعمال المتكاملة في تعزيز الإفصاح عن الموارد البشرية من خلال دمج المعلومات المالية وغير المالية، مما يوفر رؤية شاملة حول كيفية إدارة الشركات لمواردها البشرية. هذه التقارير تتيح لأصحاب المصلحة فهم كيفية استثمار الشركات في تطوير مهارات العاملين وتحسين بيئة العمل، مما يعكس التزامها بالمسؤولية الاجتماعية (علي، 2017، ص 2). كما يعزز الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالموارد البشرية من جودة التقارير ويزيد من ثقة المستثمرين، حيث يمكنهم تقييم قدرة الشركة على تحقيق أهدافها الاستراتيجية من خلال استثمارها في رأس المال البشري. كما يعتبر الإفصاح عن الموارد

البشرية ضمن تقارير الأعمال المتكاملة مؤشراً على التوجهات الاستراتيجية للشركة في مجال إدارة المواهب والابتكار. عندما تقوم الشركات بتقديم معلومات شاملة حول سياساتها في التوظيف والتدريب والتطوير، فإن ذلك يسهم في تحسين سمعتها ويعزز من قدرتها على جذب الكفاءات المتميزة (واصل، 2024، ص 205). كما أن هذا النوع من الإفصاح يساعد الشركات على تحديد نقاط القوة والضعف في إدارة الموارد البشرية، مما يمكنها من اتخاذ قرارات مستنيرة لتحسين أدائها العام وزيادة قدرتها التنافسية.

3.العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة والإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية

تُعتبر تقارير الأعمال المتكاملة وسيلة فعالة لتعزيز الشفافية والإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات. حيث تجمع هذه التقارير بين المعلومات المالية وغير المالية، مما يتيح لأصحاب المصلحة فهم كيفية تأثير الأنشطة التجارية على المجتمع والبيئة .(Gelmini, 2021) الدراسات تشير إلى أن دمج المعلومات المتعلقة بالمسؤولية الاجتماعية ضمن تقارير الأعمال المتكاملة يعزز من جودة هذه التقارير، مما يساعد الشركات على تحسين سمعتها وزيادة ثقة المستثمرين (النهار، بدون تاريخ). كما أن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يُعد مؤشراً على التزام الشركات بالقيم الأخلاقية والاجتماعية، مما يُعزز من قدرتها على خلق قيمة مستدامة. علاوة على ذلك، فإن الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية يساهم في تحسين استراتيجيات الشركات ويعزز من قدرتها التنافسية. من خلال تقديم معلومات شاملة حول الأداء الاجتماعي والبيئي، تستطيع الشركات توضيح كيف تتماشى استراتيجياتها مع توقعات المجتمع وأصحاب المصلحة (مسلم، ابراهيم، والشعراوى، 2024، ص 873)، هذا التكامل بين تقارير الأعمال المتكاملة والمسؤولية الاجتماعية لا يُعزز فقط من الشفافية بل يُسهم أيضاً في تحقيق أهداف التنمية المستدامة، مما يجعل الشركات أكثر قدرة على مواجهة التحديات المستقبلية وضمان استمراريتها في السوق.

يرى الباحثان أن العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة والإفصاح الاختياري عن الموارد البشرية والمسؤولية الاجتماعية تعزز الشفافية والمساءلة، مما يزيد من ثقة المستثمرين وأصحاب المصلحة في الشركة. الإفصاح الاختياري يسهم في تقديم صورة شاملة عن التزام الشركة بالاستدامة والمسؤولية الاجتماعية، مما يعزز سمعتها وقيمتها السوقية. على الرغم من التحديات المرتبطة بالتكاليف والجهود اللازمة لإعداد هذه التقارير، فإن الفوائد المحتملة في تحسين الأداء على المدى الطويل والعلاقات مع أصحاب المصلحة تجعل هذا الجهد مستحقًا.

المبحث الثاني: الدراسة الميدانية

المطلب الأول: مجتمع وعينة الدراسة :

تم اختيار عينة الدراسة بشكل عشوائي من مجتمع البحث المتمثل في العاملين في البنوك المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية (مثل بنك البركة، بنك أم درمان الوطني، وبنك فيصل الإسلامي) ممن يرتبط عملهم مباشرة بمجال الدراسة كالمحاسبين والمراجعين الداخليين والمدراء الماليين، حيث تم توزيع 175

استبانة إلكترونياً واسترجاع 169 استبانة صالحة للتحليل بنسبة استجابة بلغت 96.6%، مما وفر قاعدة بيانات غنية ساهمت في تحقيق نتائج دقيقة ومعبرة عن آراء وتجارب العاملين في القطاع المصرفي السوداني.

المطلب الثاني: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة

استخدمت الدراسة برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) لتحليل البيانات، حيث تم تطبيق معامل كرونباخ ألفا لقياس ثبات الاستبانة والذي أسفر عن قيم تجاوزت الحد الأدنى المقبول (0.60)، مما يؤكد موثوقية الأداة. كما استخدمت الأساليب الإحصائية الوصفية (التكرارات، والنسب المئوية، والانحراف المعياري) لوصف خصائص العينة وتوزيعاتها الديموغرافية. ولاختبار فرضيات الدراسة، تم الاعتماد على أسلوب الانحدار الخطي البسيط لقياس تأثير المتغير المستقل على المتغيرات التابعة. وقد سبق ذلك التحقق من صدق المحتوى من خلال عرض الاستبانة على ثمانية محكمين أكاديميين من جامعات سودانية متعددة، حيث تم دمج ملاحظاتهم لتحسين دقة وموثوقية الأداة البحثية.

جدول(1) معامل الثبات (طريقة الفا كرونباخ)

المحاور	عدد العبارات	درجة الثبات	درجة المصداقية
المحور الأول: تقارير الأعمال المتكاملة	10	.846	**0.92**
المحور الثاني: الإفصاح الاختياري			
البعد الأول: الإفصاح البيئي	5	.895	**0.946**
البعد الثاني: الإفصاح عن الموارد البشرية	6	.889	**0.943**
البعد الثالث: الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية	6	.905	**0.951**
جميع المحاور	**26**	**.947**	**0.973**

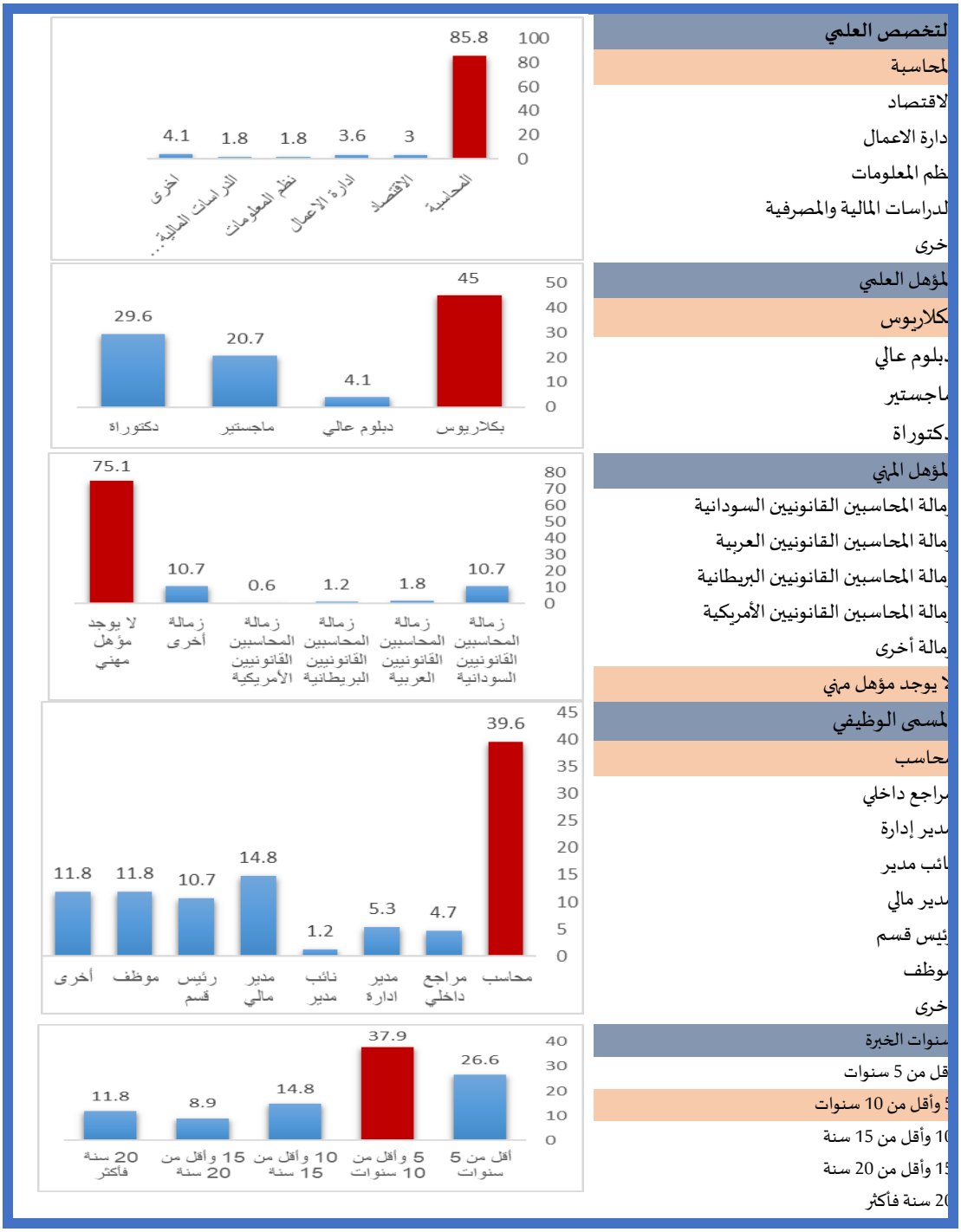
المصدر: إعداد الباحثين، الدراسة الميدانية، 2025م

يُظهر تحليل معامل الاتساق الداخلي (كرونباخ ألفا) في الجدول (1) درجة ثبات عالية جداً لاستبيان الدراسة، حيث بلغ معامل الثبات الكلي لجميع المحاور (0.947)، مما يشير إلى موثوقية استثنائية واتساق داخلي قوي لأداة البحث. وعلى مستوى المحاور، سجل المحور الرئيسي الثالث (الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية) أعلى درجة ثبات (0.905)، يليه البعد الأول للمحور الثاني (الإفصاح البيئي بـ 0.895)، مما يعكس تماسك عبارات هذه الأبعاد واعتماديتها. كما تجاوزت جميع قيم الثبات للمحاور والأبعاد حاجز (0.846)، وهي أعلى من الحد الأدنى المقبول (0.70) في البحوث العلمية، مما يؤكد صلاحية الأداة لقياس المتغيرات المخصصة لها ويمنح مصداقية عالية للنتائج التي ستسفر عنها الدراسة، حيث تراوحت درجات المصداقية بين.(0.973 - 0.92)

المطلب الثالث: تحليل البيانات الشخصية:

وفيما يلي التوزيع التكراري لإجابات الوحدات المبحوثة والذي يعكس الخصائص الأولية لعينة الدراسة:

شكل(1) التوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق البيانات الشخصية



التخصص العلمي
المحاسبة
الاقتصاد
دارة الاعمال
ظم المعلومات
لدراسات المالية والمصرفية
خرى
المؤهل العلمي
كلاريوس
دبلوم عالي
اجستير
كتوراة
المؤهل المهني
مالة المحاسبين القانونيين السودانية
مالة المحاسبين القانونيين العربية
مالة المحاسبين القانونيين البريطانية
مالة المحاسبين القانونيين الأمريكية
مالة أخرى
لا يوجد مؤهل مهني
المسمى الوظيفي
حاسب
راجع داخلي
دير إدارة
ائب مدير
دير مالي
ئيس قسم
وظف
خرى
سنوات الخبرة
قل من 5 سنوات
5 وأقل من 10 سنوات
10 وأقل من 15 سنة
15 وأقل من 20 سنة
20 سنة فأكثر

يُظهر الشكل (1) تركيزاً كبيراً على المتخصصين في المحاسبة (85.8%)، مع غلبة للحاصلين على البكالوريوس (45%) وذوي الخبرة بين 5-10 سنوات (37.9%). ويعزز هذا التمثيل مصداقية النتائج المتعلقة بتقارير الأعمال المتكاملة نظراً لارتباطها الوثيق بالمعايير المحاسبية. كما يبرز تنوع المستويات الأكاديمية (بكالوريوس، ماجستير، دكتوراة) والوظيفية (محاسبون، مدراء ماليون) مما يغطي الجوانب النظرية والعملية، بينما يشير غياب المؤهلات المهنية لدى معظم الأفراد (75.1%) إلى طبيعة سوق العمل السوداني الذي لا يفرض شهادات إلزامية.

المطلب الرابع: اختبار الفرضيات

1.اختبار الفرضية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقارير الاعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح البيئي

لاختبار صحة هذه الفرضية، تم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط لتحليل العلاقة بين متغيري الدراسة: تقارير الاعمال المتكاملة (المتغير المستقل) والافصاح البيئي (المتغير التابع).

جدول(2)نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الأولى

نموذج الانحدار			
النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل
1	.644[a]	.415	.411
التباين			
قيمة (F)			مستوي المعنوية
118.310			.000[a]
معاملات الانحدار			
المعاملات الانحدار	قيمة المعاملات	قيمة (T)	مستوي المعنوية
الثابت	-.482	-1.162	.247
تقارير الاعمال المتكاملة	1.048	10.877	.000

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2025م.

كشف تحليل الانحدار الخطي البسيط في الجدول (2) عن وجود علاقة قوية ودالة إحصائياً بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح البيئي، حيث بلغ معامل الارتباط (0.644) مما يشير إلى علاقة موجبة وقوية، بينما بلغ معامل التحديد (0.415) مما يعني أن تقارير الأعمال المتكاملة تفسر ما نسبته 41.5% من التباين في مستوى الإفصاح البيئي. وأظهرت نتائج تحليل التباين (ANOVA) دلالة إحصائية عالية عند مستوى (0.000) بقيمة(F = 118.310) ، كما أكدت معاملات الانحدار على أن

معامل الثابت (-0.482) لم يكن دالاً إحصائياً عند مستوى (0.247)، بينما كان معامل الانحدار لتقارير الأعمال المتكاملة (1.048) دالاً إحصائياً عند مستوى (0.000) بقيمة.(T = 10.877)

بناءً على هذه النتائج الإحصائية الدالة، يمكن قبول الفرضية الأولى التي تؤكد وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح البيئي، حيث تشير النتائج إلى أن زيادة تبني تقارير الأعمال المتكاملة يؤدي إلى تحسن ملحوظ في مستوى الإفصاح البيئي في الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

2. اختبار الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقارير الاعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح عن الموارد البشرية

لاختبار صحة هذه الفرضية، تم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط لتحليل العلاقة بين متغيري الدراسة: التكلفة المستهدفة (المتغير المستقل) وكفاءة الأداء المالي (المتغير التابع).

جدول(3)نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الثانية

نموذج الانحدار			
النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل
1	.654[a]	.428	.425
التباين			
قيمة (F)			مستوي المعنوية
125.074			.000[a]
معاملات الانحدار			
المعاملات الانحدار	قيمة المعاملات	قيمة (T)	مستوي المعنوية
الثابت	-.165	-.425	.671
تقارير الاعمال المتكاملة	1.005	11.184	.000

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2025م.

كشف تحليل الانحدار الخطي البسيط في الجدول (3) عن وجود علاقة قوية ودالة إحصائياً بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح عن الموارد البشرية، حيث بلغ معامل الارتباط (0.654) مما يشير إلى علاقة موجبة وقوية، بينما بلغ معامل التحديد (0.428) مما يعني أن تقارير الأعمال المتكاملة تفسر ما نسبته 42.8% من التباين في مستوى الإفصاح عن الموارد البشرية. وأظهرت نتائج تحليل التباين (ANOVA)دلالة إحصائية عالية عند مستوى (0.000) بقيمة(F = 125.074) ، كما أكدت معاملات الانحدار على أن معامل الثابت (-0.165) لم يكن دالاً إحصائياً عند مستوى (0.671)، بينما كان معامل الانحدار لتقارير الأعمال المتكاملة (1.005) دالاً إحصائياً عند مستوى (0.000) بقيمة.(T = 11.184)

بناءً على هذه النتائج الإحصائية الدالة، يمكن قبول الفرضية الثانية التي تؤكد وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح عن الموارد البشرية، حيث تشير النتائج إلى أن زيادة تبني تقارير الأعمال المتكاملة يؤدي إلى تحسن ملحوظ في مستوى الإفصاح عن الموارد البشرية في الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

3. اختبار الفرضية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقارير الاعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية

تم تطبيق تحليل الانحدار الخطي البسيط لفحص العلاقة بين تقارير الاعمال المتكاملة (مستقل) الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية(متغير تابع)

جدول(4)نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط على عبارات الفرضية الثالثة

نموذج الانحدار			
النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل
1	.552[a]	.304	.300
التباين			
قيمة (F)			مستوي المعنوية
73.044			.000[a]
معاملات الانحدار			
المعاملات الانحدار	قيمة المعاملات	قيمة (T)	مستوي المعنوية
الثابت	.467	1.113	.267
التحسين المستمر	.832	8.547	.000

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2025م.

كشف تحليل الانحدار الخطي البسيط في الجدول (4) عن وجود علاقة متوسطة ودالة إحصائياً بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، حيث بلغ معامل الارتباط (0.552) مما يشير إلى علاقة موجبة متوسطة القوة، بينما بلغ معامل التحديد (0.304) مما يعني أن تقارير الأعمال المتكاملة تفسر ما نسبته 30.4% من التباين في مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية. وأظهرت نتائج تحليل التباين (ANOVA) دلالة إحصائية عند مستوى (0.000) بقيمة (F = 73.044)، كما أكدت معاملات الانحدار على أن معامل الثابت (0.467) لم يكن دالاً إحصائياً عند مستوى (0.267)، بينما كان معامل الانحدار لتقارير الأعمال المتكاملة (0.832) دالاً إحصائياً عند مستوى (0.000) بقيمة.(T = 8.547)

بناءً على هذه النتائج الإحصائية الدالة، يمكن قبول الفرضية الثالثة التي تؤكد وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، تشير النتائج إلى أن زيادة تبني تقارير الأعمال المتكاملة يؤدي إلى تحسن في مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، وإن كان تأثيرها أقل وضوحاً مقارنة بمجالات الإفصاح الأخرى في الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

خاتمة:

من خلال المنهجية العلمية المتكاملة التي جمعت بين التحليل النظري والدراسة الميدانية، توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج الجوهرية التي تكشف عن طبيعة العلاقات بين متغيرات الدراسة ومدى تأثيرها في الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية، ويمكن عرض هذه النتائج على النحو التالي:

أثبتت الدراسة وجود علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح البيئي في الشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية. تتفق هذه النتيجة مع الدراسات السابقة مثل دراسة الميهي وسليم (2023)، التي أكدت أهمية تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة من خلال أدوات حديثة، ودراسة كمال مطاوع وآخرون (2023)، التي أبرزت دور مكونات الرقابة الداخلية في تعزيز جودة التقارير بما يشمل الإفصاح البيئي. ما تميزت به هذه الدراسة هو تركيزها على السوق السوداني وتوضيح العلاقة المباشرة بين تقارير الأعمال المتكاملة والإفصاح البيئي، مما يبرز أهمية هذه التقارير كأداة لمعالجة القصور البيئي في هذا السياق.

أوضحت الدراسة وجود علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح عن الموارد البشرية في الشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية. تتوافق هذه النتيجة مع دراسة الطراونة والمدادحة (2024)، التي أكدت تأثير الإفصاح الاختياري على تعزيز جودة التدقيق، بما يشمل الإفصاح عن الموارد البشرية، ودراسة بابكر ومحمد الخير (2025)، التي شددت على دور المراجعة الداخلية في تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة. ما يميز هذه الدراسة هو تسليط الضوء بشكل خاص على الإفصاح عن الموارد البشرية كعنصر أساسي في تقارير الأعمال المتكاملة بالسياق السوداني، وهو ما لم يتم تناوله بشكل محدد في الدراسات السابقة.

بيّنت الدراسة وجود علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين تقارير الأعمال المتكاملة وتحسين مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، وإن كانت هذه العلاقة أقل قوة مقارنة بالأبعاد الأخرى، في الشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية. تتفق هذه النتيجة مع دراسة الميهي وروفائيل (2023)، التي أكدت دور الإفصاح في تحسين الثقة بالمستقبل المالي للشركات، ودراسة العبيدي (2024)، التي أشارت إلى ضعف الإفصاح الاجتماعي في السياقات الأخرى. ما تميزت به هذه الدراسة هو إبرازها لضعف

العلاقة مقارنة ببقية الأبعاد، مما يعكس خصوصية التحديات التي تواجه الإفصاح الاجتماعي في السوق السوداني، ويفتح المجال لتحسين هذا الجانب في المستقبل.

بناءً على النتائج التي تم التوصل اليها توصي الباحثين بالاتي:

1. من المستحسن تعميم تطبيق معايير التقارير المتكاملة في جميع الشركات المدرجة، نظراً لدورها الفعال في تحسين جودة الإفصاح البيئي الذي أثبتته نتائج الدراسة.
2. من الأفضل تطوير أدلة إرشادية خاصة بالإفصاح عن الموارد البشرية، لمساعدة الشركات على تحقيق الاستفادة القصوى من العلاقة الإيجابية بين التقارير المتكاملة وهذا النوع من الإفصاح.
3. ينبغي التركيز على تعزيز الجوانب العملية للإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية، وخاصةً فيما يتعلق بالإفصاح عن الالتزامات المجتمعية، لتعظيم الفائدة من هذه العلاقة.

الهوامش:

المقالات:

الميهى, رمضان عبد الحميد & ,روفائيل, مارينا رومانى لوندى. (2023). دور تقارير الأعمال المتكاملة فى التنبؤ بالتعثر و الفشل المالي للشركات فى ظل عمليات الافصاح المحاسبي "دراسة ميدانية ."*المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، 15* (2), 1-24. doi: 10.21608/masf.2023.299985

الميهى, رمضان عبد الحميد & ,سليم, عماد علي مصطفى. (2023). أثر استخدام تحليلات البيانات الضخمة على تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة للشركات المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية "دراسة ميدانية ."*المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، 15* (1), 1-45. doi: 10.21608/masf.2023.278294

بابكر ، بشير بكري عجيب & ,محمد الخير، بشير صالح. (2025). أثر المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر في تعزيز جودة تقارير الأعمال المتكاملة . *المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية ,(31).* https://doi.org/10.59735/arabjhs.vi31.1329

العبيدي, عبدالرحمن سعيد علي. (2024). واقع الافصاح الاختياري في التقارير المالية للشركات العراقية بحسب القطاعات .*مجلة الإدارة والاقتصاد, 49* (146), 131-140. https://doi.org/10.31272/jae.i146.1329

الطراونة, محمد صقر & ,.المدادحة, رلى خالد. (2024). أثر مستوى الإفصاح الاختياري على جودة التدقيق في الشركات المساهمة العامة .*المجلة العربية للعلوم الإدارية، 31* (2), 311–331. https://doi.org/10.34120/ajas.v31i2.1211

كمال مطاوع, أحمد, سمير محمود, دنيا & ,محمد وهبه عبدالوهاب, هند. (2023). أثر مكونات الرقابة الداخلية على جودة تقارير الأعمال المتكاملة (دراسة ميدانية) .*المجلة المصرية للدراسات التجارية*,*47* ,(4) 1240-1270. doi: 10.21608/alat.2023.331405

البطاح، محمد حامد حمود، صالح، رضا إبراهيم، وعتش، عبده أحمد. (2024). أثر الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية للشركات في تقارير الأعمال المتكاملة على قيمة المنشأة: دراسة تطبيقية بالبيئة الكويتية. مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، 10(18)، 329-353 . https://csj.journals.ekb.eg/article_394525.html

العتباني، محمد سعد، غالي، أشرف أحمد محمد، عباس، شرين عبد الله، وفراج، أحمد فاروق السعيد. (2023). أثر استخدام لغة تقارير الأعمال القابلة للامتداد على جودة الإفصاح الإلكتروني للتقارير المتكاملة: مع دراسة تطبيقية. المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، 14(2)، 2259-2283 . https://jces.journals.ekb.eg/article_304629.html

العجمي، هادي منصور فارس، سلطان، محمد موسى، وعبد القادر، يوسف. (2025). أثر الإفصاح المحاسبي عن تقارير الأعمال المتكاملة على تكلفة رأس المال المملوك في الشركات المدرجة في بورصة الكويت. مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، 11(20)، 264-307 . https://csj.journals.ekb.eg/article_416760.html

ميلاد فؤاد، ريمون، وجمال السيد، محمد. (2025). أثر الدور المعدل للذكاء الاصطناعي على العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة وقابلية تلك التقارير للقراءة: منظور أصحاب المصلحة. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، 6(2)، 1721-1808 https://cfdj.journals.ekb.eg/article_434937.html .

عبد العظيم أحمد، طارق، شوقي الملاح، شرين، وأبو غنيمة، فاطمة. (2023). دور تقارير الأعمال المتكاملة لتحقيق منفعة وجودة المحتوى المعلوماتي في ظل مبادئ حوكمة الشركات (دراسة الحالة). مجلة الدراسات والبحوث المحاسبية، 2023 https://jecrj.journals.ekb.eg/article_444750.html .(1)

الشلاحي، عبد الرحمن طالع مبروك، وعرفات، إبراهيم زكريا. (2024). أثر خصائص لجان المراجعة على جودة الإفصاح المحاسبي في تقارير الأعمال المتكاملة: دراسة نظرية. مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، 10(18)، 906-954 https://csj.journals.ekb.eg/article_394557.html .

عارف، عبد الله عبد الكريم. (2003). الافصاح الاختياري مع دراسة لجانب الطلب في بيئة الأعمال .*المجلة العلمية للتجارة والتمويل*، (1)، 250.304–

حميد، أحمد جاسم؛ فارس، أشرف هاشم؛ وسعيد، حسين غانم. (2016). تحديد أثر الإفصاح الاختياري على تكلفة رأس المال، دراسة تطبيقية على سوق العراق للأوراق المالية .*مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية*، (34)(12)، 308.334–

دحدوح، حسن أحمد؛ وحمادة، رشا أنو. (2014). دور الإفصاح الاختياري في تعزيز الثقة بالتقارير المالية للشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية. *مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية*، (2)(30)، 185.210–

عفيفي، هلال عبد الفتاح. (2008). العلاقة بين تطبيق حوكمة الشركات ومستوى الإفصاح في التقارير السنوية، دراسة اختبارية في البيئة المصرية. *مجلة البحوث التجارية*، (1)(30)، 415.450–

مارق، سعد محمد. (2009). قياس مستوى الإفصاح الاختياري في التقارير المالية المنشورة للشركات المساهمة السعودية. *مجلة جامعة عبد العزيز: الاقتصاد والإدارة*، (1)(23)، 139.168–

Boesso, G. (2004). *Stakeholder reporting and voluntary performance indicators in Italian and U.S. listed companies*. Paper presented at the 2004 Emerging Issues in Accounting and Business Conference, USA.

Adams, C. A. (2015). The International Integrated Reporting Council: A Call to Action. *Critical Perspectives on Accounting*, 27, 23-28.

Dumay, J., Bernardi, C., Guthrie, J., & Demartini, P. (2016). Integrated Reporting: A Structured Literature Review. *Accounting Forum*, 40(3), 166-185.

Eccles, R. G., & Krzus, M. P. (2010). *One Report: Integrated Reporting for a Sustainable Strategy*. Wiley.

Gelmini, L. (2021). Integrated Reporting and Environmental Disclosure: Is Natural Capital Neglected? *Corporate Ownership & Control*, 18(2).

IIRC. (2023). *Updated guide to help companies use the Integrated Reporting Framework while considering IFRS Sustainability Disclosure Standards*. Retrieved from https://integratedreporting.ifrs.org/news/updated-guide-to-help-companies-use-the-integrated-reporting-framework-while-considering-ifrs-sustainability-disclosure-standards/

Serafeim, G. (2015). Integrated Reporting and Investor Clientele. *Journal of Applied Corporate Finance*, 27(2), 34-51.

العبيدي، خالد عبيد أحمد. (2021). علاقة الإفصاح المحاسبي عن الأداء البيئي بجودة تقارير الاستدامة. *مجلة جامعة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية*، 54(2)، 1.

الفضلي، خالد، ومراد، بن فاطمة. (2020). إمكانية تبني تقارير الأعمال المتكاملة كأداة الإفصاح المحاسبي عن الأنشطة البيئية: دراسة تطبيقية على الشركات التابعة للمؤسسة الوطنية للنفط .*دراسات في الاقتصاد والتجارة*، 39.

كاظم، عادل موفق، وحسين، وسطم صالح. (2022). تأثير جودة الإفصاح عن تقارير الأعمال المتكاملة في ترشيد القرارات الاستثمارية (دراسة تطبيقية على عينة من الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية) .*مجلة جامعة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية*، 60(3)، 1.

مسلم، عبد المنعم محمد؛ ابراهيم، محمد زيدان؛ والشعراوى، حاتم عبد الفتاح. (2024). دور معلومات تقارير الأعمال المتكاملة في دعم قرارات أصحاب المصالح (دراسة تطبيقية) .*المجلة العلمية للبحوث التجارية (جامعة المنوفية)*، 54(3)، 873-944.

النهار. (بدون تاريخ). التحديات التي تواجه تنفيذ التقارير المتكاملة والمسؤولية الاجتماعية للشركات. العدد 1418.

رشوان، عبد الرحمن محمد. (2017). دور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في جودة معلومات التقارير المالية وأثرها على ترشيد أحكام قرارات المستثمرين -دراسة ميدانية على بورصة فلسطين .*مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية*، 17.

علي، أيمن صابر سيد. (2017). دراسة أهمية وأثر الإفصاح غير المالي لتقارير الأعمال المتكاملة على خلق قيمة المنشاة واحتياجات أصحاب المصالح .*الفكر المحاسبي*، 21(2)، 2-60.

واصل، علياء عبد الحميد محمد. (2024). قياس أثر مستوى الإفصاح المحاسبى لتقارير الأعمال المتكاملة على دقة تنبؤات المحللين الماليين: دراسة تطبيقية على البنوك المقيدة بالبورصة المصرية .*مجلة البحوث المالية والتجارية*، 25(3)، 205-260.

الأطروحات:

إبراهيم، ليث خليل .(2013) .*تأثير آليات الحوكمة على الإفصاح الاختياري في القطاع المصرفي*]رسالة ماجستير، جامعة الموصل، كلية الإدارة والاقتصاد.[

أبو شلوع، هديل توفيق .(2013) .*محددات الإفصاح المحاسبي الاختياري في شركات المساهمة، دراسة نظرية وميدانية في بيئة الأعمال المصرية*]رسالة ماجستير، جامعة طنطا.[