



جمهورية العراق  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة كربلاء - كلية الإدارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة



## خصائص مجلس الإدارة وتأثيرها في التقارير

### المتكاملة

رسالة مقدمة الى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد - جامعة كربلاء  
وهي جزء من متطلبات نيل درجة الماجستير في علوم المحاسبة

تقدم بها

وسام نوري عبد الحسين السيلوي

بإشراف

المدرس الدكتور

حسين عمران الرفاعي

2022 م

1444 هـ

**بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ**

**وَوَضِعَ الْكِتَابَ فَتَرَى الْمُجْرِمِينَ مُشْفِقِينَ  
مِمَّا فِيهِ وَيَقُولُونَ يَا وَيْلَتَنَا مَا لِ هَذَا الْكِتَابِ  
لَا يَغَادِرُ صَغِيرَةً وَلَا كَبِيرَةً إِلَّا أَحْصَاهَا  
وَوَجَدُوا مَا عَمِلُوا حَاضِرًا وَلَا يَظْلِمُ رَبُّكَ أَحَدًا**

**صدق الله العلي العظيم**

**(49-سورة الكهف)**

## اقرار رئيس لجنة الدراسات العليا

بناءً على اقرار المشرف العلمي والخبير اللغوي على رسالة الماجستير / قسم  
المحاسبة / للطالب (وسام نوري عبد الحسين) الموسومة بـ (خصائص مجلس  
الادارة وتأثيرها في التقارير المتكاملة) أشرح هذه الرسالة للمناقشة.

٢ / أ.د. محمد حسين كاظم الجبوري

رئيس لجنة الدراسات العليا

معاون العميد للشؤون العلمية والدراسات العليا

## مصادقة مجلس الكلية

صادق مجلس كلية الإدارة والاقتصاد/جامعة كربلاء على توصية  
لجنة المناقشة.

١٥ / أ.د. محمد حسين الجبوري

عميد كلية الإدارة والاقتصاد

## أقرار المشرف

أشهد أن إعداد الرسالة الموسومة بـ (خصائص مجلس الإدارة وتأثيرها في التقارير المتكاملة) والتي تقدم بها الطالب (وسام نوري عبد الحسين) قد جرى تحت اشرافى في جامعة كربلاء / كلية الادارة والاقتصاد، وهي جزء من متطلبات نيل درجة ماجستير في علوم المحاسبة.

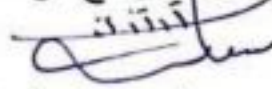


المشرف: م. د حسين عمران الرفاعي

2022 | |

## توصية السيد رئيس القسم

بناءً على توصية الاستاذ المشرف أرشح الرسالة للمناقشة



أ. د. أسعد محمد علي وهاب العواد

رئيس قسم المحاسبة

2022 / /

## إقرار المقوم اللغوي

اشهد أن رسالة الماجستير الموسومة بـ (خصائص مجلس الإدارة وتأثيرها في التقارير المتكاملة) والعائدة للطالب (وسام نوري عبد الحسين) قد تمت مراجعتها من الناحية اللغوية وتصحيح ما ورد فيها من أخطاء لغوية وتعبيرية وبذلك أصبحت مؤهلة للمناقشة بقدر تعلق الأمر بسلامة الأسلوب وصحة التعبير.

  
الخبير اللغوي  
م.د حسين فالح نجم

كلية الآداب / جامعة المعقل الاهلية

٢٠٢٢ / ٩ / ٢٢

## اقرار الخبير العلمي

اقر بان الرسالة الموسومة بـ (تطبيق حوكمة الشركات وتأثيرها في جودة التقارير المتكاملة) تم تقويمها علمياً من قبلي ولأجله وقعت...

  
ا.م.د. أشرف هاشم فارس العبدون  
كلية الادارة والاقتصاد / جامعة تكريت

٢٠٢٢ / ٨ / ١٧



## اقرار الخبير العلمي

ر بان الرسالة الموسومة بـ (تطبيق حوكمة الشركات وتأثيرها  
ي جودة التقارير المتكاملة) تم تقويمها علمياً من قبلي ولأجله  
فَعَت...



أ.م.د. كرار سليم حميدي

كلية الادارة والاقتصاد / جامعة الكوفة

٢٠٢٢ / ٨ / ٢٠

## أقرار لجنة المناقشة

نشهد نحن أعضاء لجنة المناقشة بأننا قد اطلعنا على رسالة الماجستير الموسومة بـ (خصائص مجلس الادارة وتأثيرها في التقارير المتكاملة) والمقدمة من قبل الطالب (وسام نوري عبد الحسين) وقد ناقشنا الطالب في محتوياتها وفيما له علاقة بها، ووجدنا أنها جديرة بالقبول لنيل درجة ماجستير في علوم المحاسبة

وبتقدير (جيد جدا)



أ. د. اسعد محمد علي وهاب العواد  
جامعة كربلاء / كلية الإدارة والاقتصاد  
(رئيساً)

٢٠٢٢|١٠|



م.د. مشتاق طالب عبد الامير الشمري  
جامعة كربلاء / كلية الإدارة والاقتصاد  
(عضواً)

٢٠٢٢|١٠|



أ.م.د. منذر جبار داغر  
جامعة البصرة / كلية الإدارة والاقتصاد  
(عضواً)

٢٠٢٢|١٠|



م. د. حسين عمران ناجي  
جامعة كربلاء / كلية الإدارة والاقتصاد  
(عضواً ومشرفاً)

٢٠٢٢|١٠|



## الاهداء

الى.....

من بعثه الله رحمة للعالمين النبي الاكرم محمد (ص) وواله المطهرين

الى..... المرملين بدمانهم يجعل كلمة الله هي العليا

مرحمة ورضوانا

الى..... الذين ملكوني عبدا بعد ان علموني حرفا

عرفانا واحتراما

الى..... والدي رحمه الله

امتنانا واعتزازنا

الى..... قرة العين وثرينة الحياة الدنيا والدي ونزوجتي

واولادي وبناتي

مودة وحنانا

الى..... اخوتي احبتي اصدقائي

محبة واخلاصا

اهدي للجميع جهدي المتواضع ابدا ما حييت

الباحث

## الشكر والامتنان

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على خير خلقه اجمعين وحبیب إله العالمين ابی القاسم محمد وال بیته الطیبین الطاهرین وبعد:

یسعدنی ویشرفنی ان اتقدم بالشکر الجزیل وعظیم الامتنان للدكتور (حسین عمران الرفاعي) لتفضله بتحمل عناء الاشراف على الرسالة على الرغم من الاعمال الكثيرة المنوطة به والذي كان للجهد والدعم المتواصل الذي بذله معي واراءه وملحوظاته الاثر الكبير في اتمام الرسالة فجزاه الله خير جزاء المحسنين .

ویدعونی واجب العرفان ان اتقدم بالشکر الجزیل الی السيد رئیس جامعة كربلاء الاستاذ الدكتور (باسم خليل نايل) والسيد عمید كلية الادارة والاقتصاد في جامعة كربلاء الاستاذ الدكتور (علاء فرحان الدعمی) والسيد معاون العمید للشؤون العلمية والدراسات العليا الاستاذ الدكتور (محمد حسین الجبوري) والسيد رئیس قسم المحاسبة الاستاذ الدكتور (اسعد محمد علي العواد) والی كل اساتذتی الافاضل في قسم المحاسبة لما بذلوه من جهد في ایصال المعلومة المفيدة في مرحلة البكالوريوس والدراسات العليا .

ویسرني ان اتقدم بوافر الشکر والامتنان الی السيد رئیس واعضاء لجنة المناقشة المحترمين لتفضلهم بقبول مناقشة هذه الرسالة واعبر عن اعتزازي بجمیع أرائهم وملحوظاتهم القيمة والتي ستضيف على هذا الجهد اضافة مهمة وقيمة .

كما اتقدم بالشکر الجزیل الی الوالدة العزیزة التي لو شكرتها بقدر كرياتی دمی لا افي بحقها، كما لا أنسى حبيبتي ورفيقة دربی زوجتي ام احمد الغالية واولادي وبناتي واخواني وخواتي واصدقائي الاعزاء كل من الاستاذ عبد الزهرة و الاخ الصديق المقدم جاسم سعدون و الاخ الصديق خالد علي و الاخ والجار الاستاذ الدكتور علي ريسان و الاخ العزيز حازم وكافة اخواني وخواتي طلاب الدراسات العليا دفعتي

بإمتن

## المستخلص

ان هدف الدراسة هو التعرف على دور خصائص مجلس الادارة المتمثلة (حجم مجلس الادارة واستقلالية اعضاء مجلس الادارة وتنوع الجنس في مجلس الادارة والتحصيل العلمي والاعمار والخبرة الاعضاء مجلس الادارة) كعنصر من عناصر الحوكمة و تأثيرها في التقارير المتكاملة وتم ايجاز مشكلة الدراسة الحالية، من خلال التساؤلات الآتية.

يهدف البحث إلى قياس تأثير خصائص مجلس الادارة كإحدى عناصر حوكمة الشركات المتمثلة ( حجم مجلس الادارة , استقلالية مجلس الادارة , تنوع الجنس لأعضاء مجلس الادارة , التحصيل العلمي لأعضاء مجلس الادارة , اعمار اعضاء مجلس الادارة , الخبرة العملية لأعضاء مجلس الادارة ) , في التقارير المتكاملة اذ تم جمع البيانات الخاصة بالدراسة عن طريق تصميم استبانة استقصاء لمعرفة آراء المستفيدين اذا اعتمد الباحث اسلوب العينة القصدية لآراء مجموعة من المدراء والمدققين والمحاسبين والاساتذة الاكاديميين والبالغ عددهم (202) مديرا ومحاسبيا ومدققا في مختلف المستويات و بالتالي يعتبر المجتمع هو العينة المقصودة , وتم استخدام الاستبانة للحصول على الاجابات و جمع البيانات التي ستخضع للتحليل الاحصائي من خلال استخدام البرامج الاحصائية , Smart pls.

ظهرت نتائج الوصف الاحصائي لمتغير خصائص مجلس الادارة كاحدى عناصر حوكمة الشركات ان اعضاء مجلس الادارة كان لديهم موقف ايجابي مرتفع اتجاه متغير حوكمة الشركات وهذا يدل على اهتمام شركات المشاهة في البصرة لهذا المتغير وذلك لأهميته , بينت نتائج اختبار فرضيات التأثير المباشر ان متغير خصائص مجلس الادارة يؤثر في التقارير المتكاملة في شركات المساهمة في البصرة وهذا يدل على ان اهتمام الشركات عينة الدراسة بأبعاد خصائص مجلس الادارة كإحدى اليات حوكمة الشركات من شأنه ان يعزز ايجابا التقارير المتكاملة وقد اختتم الباحث الدراسة الحالية بمجموعة من التوصيات , اهمها ضرورة قيام اعضاء مجلس الادارة والمدراء في الشركة موضوع الدراسة بالعمل على امتلاكهم القرارات والآراء في ضوء التطورات الحديثة , و التأكيد على اعضاء مجلس الادارة والمدراء للشركات المبحوثة بتطوير قدراتهم ومهاراتهم على اجراء التغييرات المناسبة وتنفيذها , ضروري في الشركات المبحوثة بان النمو يبعث الحيوية والنشاط فيها من خلال ما يفرزه من تحديات وما يقدمه من مردودات .

## المتويات

الصفحة	الموضوع
أ	الآية القرآنية
ب	الاهداء
ج	الشكر والامتنان
د	المستخلص
هـ	قائمة المحتويات
و	قائمة الجداول
ز	قائمة الاشكال
ح	قائمة الملاحق
2-1	المقدمة
<b>الفصل الأول الدراسات السابقة والجانب العلمي</b>	
18-4	المبحث الاول: الدراسات السابقة
17	الافادة من الدراسات السابقة
18	ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة
19-24	المبحث الثاني: المنهجية العلمية
19	منهجية الدراسة
19-20	مشكلة الدراسة
20	اهداف الدراسة
20-21	اهمية الدراسة
21	فرضيات الدراسة
23	وصف مجتمع الدراسة وعينته
24	حدود البحث
24	مصادر جمع البيانات واساليبها
<b>الفصل الثاني : خصائص مجلس الادارة كاحد عناصر حوكمة الشركات في التقارير المتكاملة</b>	
26-37	المبحث الاول: حوكمة الشركات

26	تمهيد
26-28	مفهوم حوكمة الشركات
28-29	اهمية حوكمة الشركات
29-32	مبادئ حوكمة الشركات
32-33	اهداف حوكمة الشركات
33-34	الدوافع التي اداة لظهور حوكمة الشركات
34-36	نظرية الوكالة
36-37	نظرية الاشراف
<b>38-50</b>	<b>المبحث الثاني: التقارير المتكاملة</b>
38	تمهيد
38-41	نشأة ومفهوم التقارير المتكاملة
41-42	اهمية التقارير المتكاملة
42-44	اهداف التقارير المتكاملة
44	مبادئ التقارير المتكاملة
45	مداخل اعداد التقارير المتكاملة
45-46	فوائد التقارير المتكاملة
47	العلاقات الدولية في تطوير التقارير المتكاملة
47-48	اهداف العلاقات الدولية لتطوير التقارير المتكاملة
48	عملية اعداد التقارير المتكاملة على النحو التالي
48-49	العناصر الموجودة في التقارير المتكاملة
49	مسؤولية اعداد التقارير المتكاملة
50	الاختلاف بين التقارير المتكاملة والتقارير المالية   التقارير المتكاملة
50	التقارير المالية
<b>51</b>	<b>المبحث الثالث : خصائص مجلس الادارة</b>
51	تمهيد

51-53	حجم مجلس الادارة
53-56	الاستقلالية
56-57	تنوع الجنس
57-58	اعمار اعضاء مجلس الادارة
58-59	التحصيل العلمي
59-60	الخبرة المهنية
<b>الفصل الثالث: الجانب التطبيقي للدراسة</b>	
62-97	المبحث الاول: التحليل الاولي للبيانات واختيار جودة مقياس الدراسة
96-99	المبحث الثالث: قياس فرضيات البحث
100-103	المبحث الرابع: اختبار فرضيات الدراسة
<b>الفصل الرابع: الاستنتاجات والتوصيات</b>	
105-107	المبحث الاول: الاستنتاجات
108-109	المبحث الثاني: التوصيات والمقترحات
115-135	قائمة المصادر
I-XIII	الملاحق
XIV-XIII	Abstract

### قائمة الجداول

رقم الصفحة	العنوان	رقم الجدول
	<b>الدراسات السابقة العراقية لمفهوم حوكمة الشركات والتقارير المتكاملة</b>	1
4-5	دراسة: حسن	
5	دراسة: السعدي	
6-7	- دراسة: كاطع	
	<b>الدراسات السابقة العربية لمفهوم حوكمة الشركات وجودة التقارير المتكاملة</b>	2

7-8	دراسة : عثمان	
8	دراسة: ذهبية	
9	دراسة: شهيد	
10	دراسة: عبدة	
11	دراسة: بن يمينه	
12	دراسة: قورين	
3	<b>الدراسات السابقة الاجنبية لمفهوم حوكمة الشركات وجودة التقارير المتكاملة</b>	
13	Chalaki et al	
14	Alfraih	
15	Leonardo, et al,	
16	Cooray et al	
23	مجتمع الدراسة والاستبانة الموزعة على المصارف	4
24	ملخص استمارة الاستبانة	5
32	مراحل تطوير مبادئ حوكمة الشركات من قبل مجلس التعاون الاقتصادي والتنمية	6
33	اهمية و اهداف حوكمة الشركات	7
53	يبين مقارنة مختصرة سلبيات والإيجابيات كل من حجم مجلس الإدارة الصغير وحجم مجلس الإدارة الكبير	8
61	درجات المقياس السباعي والوسط الافتراضي له	9
63	توزيع افراد العينة حسب التحصيل العلمي	10
64	توزيع افراد العينة حسب التخصص العلمي	11
64	توزيع افراد العينة حسب العنوان الوظيفي	12
66	توزيع الافراد عينة الاستبيان حسب سنوات الخبرة	13
67	توزيع افراد العينة الاستبانة حسب العمر	14
68	حجم مجلس الادارة	15

72	استقلالية اعضاء مجلس الادارة	16
76	تنوع الجنس لأعضاء مجلس الادارة	17
80	اعمار اعضاء مجلس الادارة	18
84	التحصیل العمیل لأعضاء مجلس الادارة	19
87	سنوات الخبرة لاعضاء مجلس الادارة	20
91	جودة التقارير المتكاملة	21
96	ترميز فقرات متغير حوكمة الشركات	22
96	ترميز فقرات متغير جودة التقارير المتكاملة	23
97	معايير تقييم نموذج القياس	24
100-101	نتائج تقييم انموذج القياس	25
102	نتائج تقييم الانموذج وفق معيار الصدق التمييزي	26
103-104	اختبار الصدق التمييزي وفق Cross loading	27
105	نتائج اختبار فرضيات البحث	28
106	قياس تأثير الكلي لأبعاد خصائص مجلس الادارة في التقارير المتكاملة	29
107	حجم التأثيرات الفردية لأبعاد اخصائص مجلس الادارة في التقارير المتكاملة	30

### قائمة الاشكال

رقم الصفحة	العنوان	رقم الشكل
22	المخطط الفرضي للدراسة	1
29	مخطط اهمية الحوكمة	2
63	تقسيم الافراد عينة الاستبيان حسب التحصيل العلمي	3
64	تقسيم الافراد عينة الاستبيان حسب التخصص العلمي	4
65	توزيع افراد العينة حسب العنوان الوظيفي	5



66	توزيع الافراد عينة الاستبيان حسب سنوات الخبرة	6
67	توزيع افراد العينة حسب العمر	7
98	نموذج قياس واختبار متغيرات البحث	8
99	الفقرات التي لم تستوفي الشروط وتحسن من النموذج	9
111	يبين نتائج الاختبار الكاملة لأبعاد خصائص مجلس الادارة في التقارير المتكاملة	10

### قائمة الملاحق

العنوان	رقم الملحق
قائمة السادة المحكمين	1
استمارة الاستبانة	2
نبيذة مختصرة عن المصارف عينة البحث	3

### قائمة المختصرات

منظمة التنمية والتعاون الاقتصادي	<b>OECD</b>
التقارير المتكاملة	<b>IIRC</b>
الاتحاد الدولي للمحاسبين	<b>IFAC</b>
مجلس معايير المحاسبة الدولية	<b>IASB</b>
مجلس الاعمال العالمي للتنمية المستدامة	<b>WBCSD</b>
الابلاغ العالمي	<b>GRI</b>

# المقدمة

## المقدمة

في العقدين الأخيرين من القرن الماضي ، كانت هناك أحداث عالمية أثرت على اقتصادات مختلف البلدان ، مما أدى إلى ظهور أزمات اقتصادية عالمية ، مثل الانهيار المالي في شرق آسيا ودول أمريكا اللاتينية في عام 1997. أزمة شركة إنرون ، الأولى في الولايات المتحدة للعمل في تسويق الكهرباء والغاز عام 2001 ، وأزمة شركة وورلدكوم الأمريكية للاتصالات عام 2002. باستثناء ما حدث في عام 2008 ، وقع العالم في حالة ركود ، مما أثر بشكل كبير على شركات الاستثمار والمستثمرين ، وكذلك تنظيم جميع الأعمال المتعلقة بالأشياء ، وخاصة المالية ، لأن هذا الخلل يمثل غموضًا في المعلومات المحاسبية ، ونقصًا في الالتزام بتطبيق مبادئ ومعايير محاسبية سليمة ، وعدم تقديم بيانات ومعلومات صحيحة للتعبير عن الوضع المالي لهذه الوحدات الاقتصادية التابعة لمعهد التمويل الدولي ، له بعض التأثير. الصحافة ، وفي مقدمتها فقدان الثقة في المعلومات المحاسبية ، بحيث تفقد المعلومات أهم عنصر مميز لها ، وهو أمنها ، مما أدى إلى ظهور أدوات جديدة تساعد على فهم كيفية مواجهة هذه الأزمة واتخاذ خطوات لمنعها. من الوقوع في أزمة. تعد حوكمة الشركات واحدة من أهم هذه الأدوات ، وتستخدم لزيادة الشفافية وإدارة وتنظيم العلاقات بين الأطراف في الأعمال التجارية ، بما في ذلك المساهمين والموظفين ومجالس الإدارة وأصحاب المصلحة الآخرين. أدركت العديد من المنظمات والمؤسسات فوائد هذا المفهوم وشجعت تطبيقه في مختلف الوحدات الاقتصادية ، على سبيل المثال: تأسست لجنة Cadbury في المملكة المتحدة في عام 1992 لتطوير إطار عمل حوكمة الشركات نيابة عن أفضل ممارسات Cadbury ، ومبادئ الشركات الحوكمة في عام 1999 منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بالولايات المتحدة الأمريكية ، وصندوق المعاشات التقاعدية العام للولايات المتحدة الأمريكية ، ولجنة بلو ريبون بالولايات المتحدة الأمريكية ، في عام 1999 ، وإنشاء معهد الشركات الحوكمة في البرازيل ، وفي تركيا ، إنشاء المعهد التركي لحوكمة الشركات ، وهو أحد حوكمة الشركات التي يتم تنفيذها بشكل جيد. ومن المتوقع أن يمنح هذا المستثمرين المزيد من الثقة في استثماراتهم ، وبالتالي زيادة ثقتهم في المعلومات التي توفرها الشركة لعملائها. وأوضح التقرير أن الشركات مستعدة لتقديم معلومات عن عملياتها ، وهو أهم شيء يعتمد عليه المستثمرون الحاليون والمستقبليون. تستند قراراتهم الاستثمارية ، وكذلك تقييمهم للتدفق النقدي المتوقع للشركة ، إلى تقارير انتمان هؤلاء

المستثمرين. لذلك ، كلما ارتفعت جودة التقرير المتكامل ، كلما ساعد على تحسين القدرة على التنبؤ بالوضع الحالي والمستقبلي للشركة. تعد جودة التقرير المتكامل أحد الشروط الأساسية لدخول الشركات إلى الأسواق المالية العالمية ، وهي نتيجة لدور مجلس الإدارة المهم في إعداد التقرير المتكامل ومسؤوليته عن مصداقيته وعرضه العادل لجميع أصحاب المصلحة. حفلت أرسن مبادئ حوكمة الشركات سلسلة من الخصائص التي يجب أن يمتلكها مجلس إدارة شركة مساهمة ، حيث أن هذه هي المسؤولية الأساسية لتطبيق مبادئ حوكمة الشركات هذه. لذلك ، تركز هذه الدراسة على مجلس الإدارة لمعرفة ما إذا كان التزامه بمبادئ الحوكمة سيؤدي إلى تحسين جودة التقارير المتكاملة ، ومن خلال الدراسة تم اختيار اليات حوكمة الشركات المتمثلة بأبعادها (حجم ، استقلالية ، تنوع الجنس ، اعمار ، التحصيل العلمي ، الخبرة العملية) للأعضاء مجلس الإدارة ومعرفة تأثيره هذه الأبعاد على جودة التقارير المتكاملة.

حيث قُسمت الرسالة إلى أربعة فصول كما يلي :-

- تناول الفصل الأول: (الدراسات السابقة ومنهجية الدراسة) من خلال مبحثين تطرق المبحث الأول إلى أما المبحث الثاني تطرق الدراسات السابقة أما المبحث الثاني تطرق المنهجية العلمية للدراسة.
- تناول الفصل الثاني: (المفاهيم والاهمية الفكرية لمتغيرات الدراسة) تكون من مبحثين حيث تطرق المبحث الأول إلى تطرق إلى المفاهيم والاهمية الفكرية لحوكمة الشركات ، أما المبحث الثاني فقد تطرق إلى جودة التقارير المتكاملة.
- أما الفصل الثالث : فقد خصص إلى (الجانب التطبيقي للدراسة) وقد تضمن ثلاثة مباحث حيث تطرق المبحث الأول فحص مصداقية وثبات مقياس الدراسة , وقد وضع المبحث الثاني الوصف الاحصائي, وبين المبحث الثالث اختبار الفرضيات.
- أما الفصل الرابع : وجاء بمبحثين فكان الأول الاستنتاجات و الثاني التوصيات والمقترحات

## الفصل الأول

الدراسات السابقة ومنهجية البحث

المبحث الأول: الدراسات السابقة

المبحث الثاني: منهجية البحث

## المبحث الأول

### الدراسات السابقة

#### توطئة

للإحاطة بموضوع الدراسة ينبغي الاطلاع على بعض الدراسات السابقة والاستفادة من النتائج التي توصلت اليها وأهم التوصيات التي أوصت بها ومعرفة ما يميز الدراسة الحالية عن تلك الدراسة إذ ندرج أدناه بعض الدراسات العراقية و العربية والأجنبية بخصوص هذا الموضوع. في موضوع حوكمة الشركات و جودة التقارير المتكاملة.

#### 1-1-1- الدراسات العراقية

#### جدول (1)

بعض من الدراسات السابقة العراقية لمفهوم حوكمة الشركات والتقارير المتكاملة.

ت	دراسة: حسن, 2021,
1	عنوان الدراسة دور آليات الحوكمة في تحقيق الإفصاح المعلوماتي
2	نوع الدراسة رسالة ماجستير مقدمة الى جامعة كربلاء
3	مجتمع وعينة الدراسة يتكون مجتمع البحث من المصارف الحكومية والخاصة العراقية في محافظة كربلاء المقدسة وعددها 7 مصرفاً, وقد تم اختيار عينة البحث من الموظفين العاملين في تلك المصارف والمعنيين في مجال البحث وقد تم توزيع الاستبانة على 150 موظفاً في تلك المصارف وكان عدد الاستمارات المسترجعة 118 استمارة والتي تمثل 78.7 % من مجموع الاستبانات الموزعة, والجدول الآتي (1-1) يبين أسماء المصارف ونسب توزيع الاستبانة .
4	اهداف الدراسة يهدف هذا البحث الى بيان أثر آليات الحوكمة في المصارف العراقية على تحقيق الإفصاح في اعداد التقارير المالية , وذلك من خلال : 1. توضيح المفاهيم الاساسية لمتغيرات البحث : الآليات الداخلية والخارجية للحوكمة , والخصائص النوعية للإفصاح المعلوماتي.

		2. تسليط الضوء على مدى تأثير تطبيق آليات الحوكمة في المصارف العراقية ومساهمتها في تحقيق الإفصاح المعلوماتي، ومعرفة نوع العلاقة والأثر بين أبعاد آليات الحوكمة، وأي الآليات الأكثر تأثيراً على تحقيق الإفصاح المالي. 3. قياس مستوى الإفصاح المعلوماتي في المصارف. 4. قياس مدى تطبيق آليات الحوكمة في المصارف.
5	اهم النتائج	يرتكز تطبيق مفهوم الحوكمة في المؤسسات المصرفية على مجموعة من القواعد والآليات ، بما في ذلك بعد الإفصاح ، حيث يضمن التطبيق السليم الحماية الكافية لأصحاب المصلحة ويساعدهم على جذب رؤوس الأموال. تعمل قوانين ولوائح التدقيق على تحسين جودة الإفصاح في التقارير المالية
ت	دراسة: السعدي, 2021	
1	عنوان الدراسة	قياس مستوى الإفصاح المستدام في ظل التقارير المتكاملة لتعزيز قيمة الشركة
2	نوع الدراسة	رسالة ماجستير مقدمة الى جامعة كربلاء
3	مجتمع وعينة الدراسة	المصارف العراقية المالية المدرجة في سوق العراق للاورق المالية
4	اهداف الدراسة	1- تقديم اطار نظرياً حول مفهوم معلومات الاستدامة واهميتها في ظل التقارير المتكاملة والافصاح عنها و مدى تأثير مستوى هذا الافصاح في تعزيز قيمة الشركات . 2- قياس مستوى الافصاح المستدام في ظل التقارير المتكاملة وانعكاسه على قيمة الشركات. 3- بيان وظيفة التقارير المتكاملة واثرها في تعزيز قيمة الشركات فضلا عن فوائد اعداد التقارير المتكاملة وتحسين بيئة المعلومات.
5	اهم النتائج	بعد الخوض في متطلبات الدراسة الحالية ، خاصة من الناحية العملية ، يتضح أن التزام البنوك العراقية بمعايير المبادرة العالمية لإعداد التقارير (GRI) هو أحد العوامل المهمة في تحقيق استدامة الشركات. بمرور الوقت ، سيؤدي العمل الداخلي والخارجي إلى جذب المستثمرين والمقرضين وإرضاء أصحاب المصلحة وزيادة قيمة الشركة وتحقيق القيمة المستدامة التي تؤثر بشكل إيجابي على الشركة والمجتمع.

ت - دراسة: كاطع, 2022	
1	عنوان الدراسة تأثير الأبعاد الثقافية في جودة التقارير المتكاملة وانعكاسها على قيمة الوحدة الاقتصادية
2	نوع الدراسة اطروحة دكتوراة مقدمة الى جامعة كربلاء
3	مجتمع وعينة الدراسة أن مجتمع البحث يشتمل على الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية والبالغة عددها (58) (في السوق الرئيس، وأن عينة البحث التي حددها الباحث بالوحدات الأعلى في القيمة السوقية، ارتفاعاً بحسب تقرير سوق العراق للأوراق المالية؛ كونها "والاكثر هبوطاً تعكس مستوى ثقة المستثمرين في نتائج أعمالها وجودة إبلاغها في التقارير المالية التي تصدرها وعددها (20 شركة)
5	اهداف الدراسة 1. تحديد مدى ملاءمة عناصر التقارير المتكاملة لبيئة الأعمال العراقية والتحديات التي تواجه تطبيقها والتكامل بين الأطر المفاهيمية للمحاسبة المالية والتقارير المتكاملة. 2. التعرف على الأبعاد الثقافية بشكل عام وخاصة الأبعاد الثقافية لنموذج (هو فستند) وأثرها على جودة التقارير المتكاملة. 3. التعرف على مستوى التطور في البيئة العراقية وتأثير الأبعاد الثقافية لنموذج (هو فستند) على قرارات مجلس الإدارة. 4. اعتماد التقارير المتكاملة في استراتيجية صنع القرار ، وأهمية مراعاة الأبعاد الثقافية للتقارير وفق التقارير المتكاملة. 5. قياس جودة التقارير المتكاملة وأثرها على قيمة الوحدة الاقتصادية.
5	اهم النتائج دمج التقارير بشكل فعال ، يتطلب منهجاً شاملاً لإدارة الأعمال ، وبنية تحتية متكاملة تتضمن مشاركة أصحاب المصلحة ، ونهج إدارة يتعامل مع خلق القيمة كمسألة استراتيجية وأحد الأهداف الرئيسية للوحدة الاقتصادية. تخضع جودة التقرير المتكامل لتفسيرات متعددة ، وفقاً لأبعاد ثقافية مختلفة وبيئات عمل مختلفة ، سواء كانت محلية أو دولية ، ولكن لا يزال لها تأثير كبير لأنها جزء من تكوين شخصية صانعي القرار ، وبالتالي الجودة هو مفهوم نظري يعتمد على رؤية أصحاب المصلحة وكيفية الاستفادة منها في صنع القرار. التقرير المتكامل هو النتيجة المنطقية لتطوير إطار للتقرير المالي الذي يعكس بدقة النطاق الكامل للمخاطر والآثار والفرص للوحدة



الاقتصادية ويقدم صورة كاملة عن أداؤها جنبًا إلى جنب مع المعلومات المالية من خلال تضمين معلومات غير مالية.		
---	--	--

## 2-1-1- الدراسات العربية

## جدول رقم (2) بعض من الدراسات السابقة العربية.

ت	دراسة : عثمان , 2016	
1	عنوان الدراسة	أثر حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية
2	نوع الدراسة	رسالة ماجستير جامعة تشرين, كلية الاقتصاد, في علوم المحاسبة جمهورية سوريا العربية
3	مجتمع وعينة الدراسة	مُمثل مجتمع البحث بإجراء بحث تطبيقي على مجموعة من شركات الإستثمار العامة والخاصة، بالإضافة إلى توزيع الاستبيانات ، يستخدمون أيضًا الملاحظات المهنية والمقابلات المباشرة.
	اهداف الدراسة	تكمن أهمية البحث في تحديد تأثير التزام مجلس الإدارة بحوكمة الشركات (حجم وإستقلالية الرئيس التنفيذي) على جودة البيانات المالية التي تلبي مصالح وإحتياجات الجميع نظراً لأهمية التقارير المالية لمختلف المستخدمين ، فإنّ مجلس الإدارة مسؤول عن مدى تحقيق التقارير المالية لأهدافها.
5	اهم النتائج	أظهرت النتائج 1- أنّ حجم مجلس الإدارة لا يؤثر على جودة البيانات المالية، قد يكون هذا بسبب الحجم غير المتناسب لمجلس الإدارة مع حجم الشركة أو الممارسة السيئة لأعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلّق بدورهم في الحد من ممارسات إدارة الأرباح.

<p>2. غياب تأثير ازدواجية دور المدير التنفيذي على جودة التقارير المالية ، قد يكون هذا بسبب تأثير الرئيس التنفيذي على قرارات مجلس الإدارة أو ضعف تأثير مجلس الإدارة على الرئيس التنفيذي.</p> <p>3. لا تؤثر النسبة المئوية للأعضاء غير التنفيذيين على جودة البيانات المالية ، وقد يرجع ذلك إلى حقيقة أن معظم الشركات في عينة البحث لديها عضو واحد على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة أو الأعضاء التنفيذيين لم يدركوا أهمية الدور الرقابي في الحد من أرباح الإدارة.</p>	
---	--

ب- دراسة: (ذهبية, 2017)		
1	عنوان الدراسة	تأثير تطبيق حوكمة الشركات على مصداقية القوائم المالية
2	نوع الدراسة	بحث منشور جامعه زيان عاشور الجلفة (مجلة افاق للعلوم )
3	مجتمع وعينة الدراسة	مجتمع الدراسة تمثل بإجراء دراسة تطبيقية على مجموعة من الشركات المساهمة العامة والخاصة من خلال الاعتماد على الملاحظة المهنية والمقابلة المباشرة بالإضافة الى توزيع الاستبيان .
4	اهداف الدراسة	تهدف الدراسة للإطلاع على مدى تأثير تطبيق حوكمة الشركات على مصداقية القوائم المالية , وما مدى إسهامها في تحسين الإيرادات الضريبية . بيرسون, كروناخ الفا, والانحدار المتوفرة في برنامج SPSS
5	اهم النتائج	<ul style="list-style-type: none"> <li>• حوكمة نظام تدار فيه المؤسسات التي تعمل في مجال الاستخدام الرشيد للموارد والكفاءات.</li> <li>• الحاجة إلى إجراء تدقيق سنوي لحسابات الشركة من قبل مدقق خارجي مستقل للتأكد من أن البيانات المالية تمثل بالفعل الوضع المالي للشركة.</li> </ul>

		• البيانات المالية هي نتيجة القرارات التي يتخذها مسؤولو الشركة ،
		ب- دراسة: شهيد، 2018
1	عنوان الدراسة	أثر حوكمة الشركات في جودة التقارير المالية
2	نوع الدراسة	في بحث منشور مجلة جامعة القدس المفتوحة للبحوث الإنسانية والاجتماعية
3	مجتمع وعينة الدراسة	يتكون مجتمع البحث من (53) شركة مدرجة في هيئة الأوراق المالية والأسواق السورية، وقد اشتملت عينة الدراسة على (12) بنك ، عينة مقصودة من عمل باحثتها ، حيث وعدت بنشر تقارير دون انقطاع عن التزامها بمبادئ الحوكمة في موضوعات السلاسل الزمنية لبحثها . يمثل 22 ٪ من إجمالي السكان وهي نسبة مقبولة إحصائياً .
4	اهداف الدراسة	في ضوء التحديات المصاحبة لهذا البحث ، فإنَّ الهدف الرئيسي من هذا البحث هو قياس أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات على جودة البيانات المالية المنشورة لعينة من البنوك المدرجة في هيئة الأوراق المالية والأسواق السورية
5	اهم النتائج	نتيجة لتحليل البيانات المتعلقة بتطبيق قواعد الحوكمة الرشيدة ، اختلفت نسبة النوايا لتطبيق قواعد حوكمة الشركات في عينة المسح في الفترة (2009-2015) ، لكن الإهتمام بتطبيق قواعد حوكمة الشركات تمَّ إستيفاء معدل الإمتثال الحكومي النموذجي (80٪) ، وهو معدل مرتفع للغاية .

دراسة :عبدة, 2019	
1	عنوان الدراسة إستخدام مدخل التقارير المتكاملة في تحسين القياس والإفصاح المحاسبي البيئي.
2	نوع الدراسة بحث مقدم الى معهد الدراسات والبحوث البيئية، جامعة مدينة السادات، جمهورية مصر العربية.
3	مجتمع وعينة الدراسة مؤسسات صناعة الإسمنت الجزائرية، وكذلك الأطراف الأخرى المهتمة بالقوائم المالية مثل: المحاسبين، المؤسسات المالية، والمكاتب الضريبية.
4	اهداف الدراسة تشخيص نظم المحاسبة البيئية والمفاهيم المتعلقة بها وتحديد التكاليف البيئية وأنواعها، وذلك لتحديد الأساليب والبدائل لاستخدام بوابة التقارير المتكاملة، وكيف يتم الكشف عنها في التقارير المالية والعوائق التي تحول دون اعتمادها.
5	اهم النتائج - توجد علاقة بين أهمية استخدام مسنولي التعليم لمنهج المعلومات المتكامل وقدرتهم على تحسين القياس والإفصاح عن الحسابات البيئية. 2- وجود علاقة ارتباطية بين القضايا والمعوقات التي تحد من اعتماد التقارير المتكاملة ومعلومات محاسبة التكاليف البيئية وتحسين الأداء البيئي. 3- وجود علاقة ارتباط بين أوجه القصور في أنظمة المحاسبة المالية واستخدام بوابات التقارير المتكاملة لقياس ودراسة معلومات التكلفة البيئية وتحسين الأداء البيئي.

ب- دراسة: بن يمينه، 2020	
1	عنوان الدراسة تأثير آليات رقابة الحوكمة على جودة الإفصاح المالي في السياق الجزائري
2	نوع الدراسة بحث منشور مجلة الحوار المتوسطي العام 2020
3	مجتمع وعينة الدراسة إعتمد الباحثون في جمع البيانات الكمية على جودة المعلومات المالية من خلال الاستبيان موجه الى 85 شركة مساهمة في مناطق مختلفة من الجزائر .
4	اهداف الدراسة الهدف من الدراسة هو أن دراسة جودة المعلومات المالية المنشورة والأداء المعلوماتي للبيانات المالية التي تهتم المشروع وواضعي المعايير. من خلال البحث في تأثير بعض خصائص مجلس الادارة والتدقيق الخارجي .
5	اهم النتائج أهم نتائج الدراسة ما يلي: أهمية معاملات الانحدار المرتبطة بالمتغيرات التي تفصل بين الرئيس التنفيذي ورئيس مجلس الإدارة DG-PCA ، مما يؤكد الفرضية الأولى وأن الفصل بين الرئيس والمدير التنفيذي يرتبط سلبًا بجودة الإفصاحات المحاسبية من حيث المعلومات المالية ، مع المتغيرات أهمية معاملات الانحدار المرتبطة ، الاحتفاظ بالمراجع في التقارير المالية لـ RES - تؤكد CAC الفرضية 4 ، أن الاحتفاظ بالمراجع يرتبط بشكل سلبي بجودة الإفصاحات المالية.

دراسة: قورين , 2020	
1	عنوان الدراسة دور نظام حوكمة الشركات في رفع جودة التقارير المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية
2	نوع الدراسة بحث مقدم جامعة حسيبة بن بوعلي بالشلف الجزائر
3	مجتمع وعينة الدراسة دراسة حالة مؤسسة باتميتال بعين الدفلي .
4	اهداف الدراسة تهدف هذه الدراسة الى توضيح: مفهوم ومبادئ حوكمة الشركات وكذلك جودة التقارير المالية وخصائصها، ومدى تأثير الحوكمة على جودة التقارير المالية .
6	اهم النتائج الحوكمة هي نظام إدارة ورقابة متكامل يسعى إلى جودة العمل من خلال اختيار الأساليب المناسبة لضمان الإدارة الفعالة للمؤسسة. يعتبر مفهوم حوكمة الشركات مثيرا للجدل بين المديرين التنفيذيين ، خاصة أنه لا يتم تطبيقه من قبل الفاعلين المؤسسين في الجزائر. تمثل حوكمة الشركات المبادئ والقواعد والقيم والمعايير الأساسية التي تحكم العلاقة بين الشركة وأصحابها. ترتبط المصالح في المقام الأول بالحوكمة الرشيدة للشركات ، بناء على مجموعة من المبادئ التي تساهم في التنفيذ السليم للحوكمة ، وزيادة الكفاءة والإنصاف والمساءلة والثقة. تمثل جودة المعلومات الخصائص التي يجب أن تمتلكها المعلومات المحاسبية المحدودة من أجل تحقيق أهداف الشركة ، وهذه الخصائص مفيدة جدًا لأولئك المسؤولين عن المعلومات المالية.

## 3-1-1- الدراسات الاجنبية :-

## جدول رقم (3) الدراسات السابقة الاجنبية.

Chalaki et ah ,2012		
<i>Corporate Governance Attributes and Financial Reporting Quality: Empirical Evidence from Iran</i>	عنوان الدراسة	
خصائص حوكمة الشركات وجودة التقارير المالية: دليل تجريبي من إيران.		
بحث منشور في المجلة الدولية للأعمال والعلوم الاجتماعية	نوع الدراسة	2
الغرض من هو دراسة تأثير مبادئ حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية للشركات العاملة في المناطق التالية. في بورصة طهران للأوراق المالية ، قمت بدراسة تأثير مبادئ الحوكمة التالية: حجم مجلس الإدارة ، وإستقلالية المجلس ، وتركيز الملكية ، والملكية المؤسسية.	مجتمع وعينة الدراسة	3
الغرض من هو دراسة تأثير مبادئ حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية للشركات العاملة في المناطق التالية. في بورصة طهران للأوراق المالية ، قمت بدراسة تأثير مبادئ الحوكمة التالية: حجم مجلس الإدارة ، وإستقلالية المجلس ، وتركيز الملكية ، والملكية المؤسسية.	اهداف الدراسة	4
تأثير سمات حوكمة الشركات على جودة المعلومات المالية في هذه الدراسة للشركات المدرجة في بورصة طهران للأوراق المالية (TSE) من 2003 إلى 2011. في هذه الدراسة ، إستخدم (McNicols 2002) و (Collins and Kotari 1989) قياس جودة التقارير المالية تعتبر ملكية الشركات وتركيز الملكية وإستقلالية مجلس الإدارة وحجم مجلس الإدارة من سمات حوكمة الشركات. تظهر نتائج المسح عدم وجود علاقة بين خصائص حوكمة الشركات ، بما في ذلك حجم مجلس الإدارة ،	اهم النتائج	5

وإستقلالية مجلس الإدارة ، وتركيز الملكية ، والملكية المؤسسية ، وجودة المعلومات المالية. بالإضافة إلى ذلك ، لم يكن هناك دليل على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متغيرات الرقابة (حجم شركة المراجعة ، حجم الشركة والعمر) ونوعية البيانات المالية.		
---	--	--

دراسة: Alfraih,2016		
Corporate governance mechanisms and audit delay in a joint audit regulation	عنوان الدراسة	
آليات حوكمة الشركات والتأخير في لوائح التدقيق المشترك.		
رسالة ماجستير مقدمة الى جامعة كربلاء	نوع الدراسة	2
الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية . إعتمد الباحث أسلوب الإحصاء الوصفي في جمع البيانات المالية	مجتمع وعينة الدراسة	3
الهدف من الدراسة تسليط الضوء على تأثير آليات حوكمة الشركات الداخلية والخارجية على توقيت تقارير التدقيق في الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية عام	اهداف الدراسة	4
هناك تأخير في التدقيق يتراوح بين 159 - 7 يوماً ، هناك فرق كبير في توقيت التقارير اعتمادا على مجموعة مدققين ، علاوةً على ذلك فإن الشركات التي لديها مجالس إدارة أكبر وعدد أكبر من المديرين المستقلين وإستقلالية الرئيس التنفيذي ورئيس مجلس الإدارة تنتج بيانات مالية في الوقت المناسب ، كذلك التوقيت المناسب للتدقيق يُقلل من عدم تماثل المعلومات ويعزز ثقة المستثمر وتزداد كفاءة السوق .	اهم النتائج	5



Leonardo, et al, 2018		ت
Evaluating the integrated reporting journey: insights, gaps and agendas for future research	عنوان الدراسة	
تقويم مسيرة فكرة إعداد التقارير المتكاملة: رؤى وفجوات وأفكار للأبحاث المستقبلية.		
بحث منشور	نوع الدراسة	2
تتمثل عينة البحث بالتحليل الأكاديمي والرؤى المنشورة في 65 مقالة عبر 83 مجلة محاسبية مدرجة في قاعدة بيانات IR ذات صلة بـ Scopus	مجتمع وعينة الدراسة	3
1- تحديد التحديات الرئيسية، الفرص، ونقاط القوة والضعف التي منذ أن تم نشر ورقة مناقشة IR واجهتها فكرة إعداد التقارير المتكاملة في أواخر عام 2011. IIRC المجلس الدولي للتقارير المتكاملة 2- كما حققها باحثو المحاسبة والثغرات المهمة في IR-2 تحديد مسيرة أدبيات ورسم جدول أعمال للبحوث المستقبلية	اهداف الدراسة	4
لم تغطي الأدبيات الأكاديمية بعد جميع مراحل إعداد التقارير المتكاملة. الغالبية العظمى من المقالات هي رؤى حول مرحلتي التوليد والإنتاج لعملية إعداد التقارير المتكاملة، في حين أن بعض المقالات قليلة. موضوعات البحث التي سيتم تغطيتها من خلال البحث الاقتصادي بين الأفراد أو المجموعات في التقارير التوليفية والتقارير التجميعية المستقبلية	اهم النتائج	5

دراسة: Cooray et al 2020		
Does Corporate Governance Affect the Quality of Integrated Reporting	عنوان الدراسة	
هل تؤثر حوكمة الشركات على جودة الإبلاغ المتكامل؟		
بحث منشور	نوع الدراسة	2
تم تحليل 132 تقريرًا متكاملًا لشركات سريلانكية عامة المدرجة في سوق سيرلانكا	مجتمع وعينة الدراسة	3
تم تصميم حوكمة الشركات لتلبية متطلبات الإبلاغ الإلزامية ، وان الهدف لهذه الدراسة أن أعضاء مجلس الإدارة يولون اهتمامًا محدودًا لتوفير معلومات عالية الجودة من خلال ممارسات الإفصاح الطوعي مثل العلاقات الدولية ، حتى عندما يستخدمون الموارد لإعداد التقارير المتكاملة.	اهداف الدراسة	4
تبحث هذه الدراسة في تأثير خصائص حوكمة الشركات على IRO . وأظهرت النتائج أن IRQ الإجمالي في سري لانكا كان معتدلاً وتحسن تدريجياً بمرور الوقت. بالإضافة إلى ذلك ، هناك دعم محدود من أنظمة حوكمة الشركات بغض النظر عن حجم مجلس الإدارة وتوافر لجنة منفصلة لإدارة المخاطر لتزويد أصحاب المصلحة بمعلومات عالية الجودة حول عملية خلق القيمة. ويرجع ذلك إلى أن نهج حوكمة الشركات يركز بشكل أساسي على إعداد التقارير متكاملة ، وهو مطلب إلزامي ، بدلاً من المفهوم الأوسع لتقارير الشركات. وهذا يعني أن هيكل حوكمة الشركات في المؤسسات السريلانكية لم يتم تطويره بشكل كافٍ للتركيز على احتياجات أصحاب المصلحة الأوسع نطاقاً والتواصل والعلاقات المتبادلة بين رؤوس الأموال ، من حيث صلته بأشكال مختلفة من القيمة التي تولدها المنظمة. وبالتالي ، تشير النتائج إلى أن هيكل حوكمة الشركات في سريلانكا ليس واسعاً بما يكفي للسماح للمديرين بالتركيز بشكل كافٍ على توفير معلومات عالية الجودة من خلال ممارسات الإفصاح الطوعي ، مثل العلاقات الدولية. يؤدي هذا إلى نتيجة مثيرة للاهتمام في مجال العلاقات الدولية في سري لانكا: في حين أن المجالس قد كرست موارد مؤسسية لتجميع التقارير ، إلا أنها لم تولي اهتمامًا كافيًا لنوعية المعلومات المقدمة	اهم النتائج	6

الافادة من الدراسات السابقة بما يأتي:

بعد استقرار الباحث للدراسات السابقة استخلص ما يأتي :

1. الحوكمة نظام ادارة ورقابة مُتكامل يسعى الى تحقيق الجودة في العمل من خلال اختيار الاساليب المناسبة لضمان الادارة الفعالة للمؤسسات ، يُنظر الى مفهوم حوكمة الشركات على انه مُثير للجدل بسبب نقص الوعي بتنفيذ هذا المفهوم خاصةً بين المديرين واصحاب المصلحة المؤسسيين في العراق اوضحت الدراسات السابقة ان غياب ابعاد حوكمة الشركات ، ادى الى تباين في جودة التقارير المتكاملة ، كذلك عدم تماثل المعلومات المعن عنها من قبل الشركات ، يؤدي الى صعوبة المقارنة بين النتائج بين اداء المصارف المختلفة لنفس السنة او اداء المصرف نفسه في السنوات السابقة والحالية .
2. هناك تباين في نتائج العلاقة بين خصائص مجلس الادارة كاحدى اليات الحوكمة الداخلية والخارجية التقارير المتكاملة، اذ توصلت اغلب الدراسات الى وجود علاقة ايجابية بين اليات الحوكمة ( حجم ، استقلال مجلس الادارة وتنوع الجنس والتحصيل العلمي والخبرة العملية والاعمار ) وبين التقارير المتكاملة .
3. اختلاف الاهداف التي سعت اليها كل دراسة من الدراسات السابقة عن اهداف الدراسة الحالية بسبب اختلاف المواضيع التي بحثتها الدراسة الحالية .
4. شهدت الدراسات السابقة التي تم التطرق اليها اختلافا واضحا في الاستنتاجات التي تم التوصل اليها بسبب اختلاف الابعاد والاهداف، فضلا عن اختلاف ظروف البيئة والاجتماعية والاقتصادية والسياسة للدول التي اجريت فيها عينة الدراسة .
5. يعد هذا البحث استكمالا للدراسات السابقة التي بحثت موضوع اليات الحوكمة وجودة التقارير المتكاملة في الشركات المساهمة، اذ تحاول تسليط الضوء على مدى التزام الشركات المساهمة بتطبيق تلك الاليات ومدى تأثيرها في التقارير المتكاملة .
6. هذا البحث يقف على مدى تأثير اليات الحوكمة لتعزيز التقارير المتكاملة، لذا فهي محاولة واقعية لمعرفة مدى فعالية دور مجلس الادارة في تعزيز التقارير المتكاملة، كما انها تفتح الافاق لدراسات مستقبلية .
7. سعى هذا البحث الى اثبات فرضياته من خلال اختبار الفرضيات عمليا .

ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

- 1- تختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة لأنها جمعت بين متغيرين (حوكمة الشركات المتغير المستقل وجودة التقارير المتكاملة المتغير التابع) ولم تأخذ الدراسات السابقة هذه المتغيرات مجتمعة.
- 2- تعد هذه الدراسة حسب علم الباحث الأولى بمتغيراتها التي سوف تطبق في المصارف العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية.
- 3- تساهم هذه الدراسة بإبراز دور مجلس الإدارة كأحدى اليات حوكمة الشركات في مواجهة المخاطر والازمات المالية من أجل تحقيق جودة التقارير المتكاملة.
- 4- تبين الدراسة علاقة ابعاد حوكمة الشركات ومدى تأثيرها في التقارير المتكاملة.
- 5- ركزت الدراسة الحالية على دور حوكمة الشركات في تحقيق التقارير المتكاملة بالشركة المبحوثة.

## المبحث الثاني

### المنهجية البحث

#### 2-1 توطئة

يعتمد أسلوب البحث على المنهج التجريبي، حيث قام الباحث بدراسة تأثير المتغيرات المستقلة ( حوكمة الشركات)، على المتغير التابع ( جودة التقارير المتكاملة ) مع ثبات العوامل الأخرى وذلك عن طريق وضع الفرضيات والتحقق من صحتها، وتحليل وتفسير النتائج التي سيتم الحصول عليها من الدراسة التطبيقية والمبنية على أساس استقصاء الأسئلة الواردة بالاستبانة على المعلومات الواردة في التقارير السنوية والمواقع الإلكترونية للشركات عينة الدراسة في المصارف العراقية المدرجة في سوق الأوراق المالية وإخضاعها لبرنامج التحليل الإحصائي في العلوم الاجتماعية (smart pls) لاختبار فرضيات البحث.

#### 1-2-1-1 منهجية البحث:-

يعتمد أسلوب البحث على المنهج التجريبي، حيث قام الباحث بدراسة تأثير المتغيرات المستقلة (حوكمة الشركات)، على المتغير التابع ( جودة التقارير المتكاملة ) مع ثبات العوامل الأخرى وذلك عن طريق وضع الفرضيات والتحقق من صحتها، وتحليل وتفسير النتائج التي سيتم الحصول عليها من الدراسة التطبيقية والمبنية على أساس استقصاء الاسئلة الواردة بالاستبانة على المعلومات الواردة في التقارير السنوية والمواقع الإلكترونية للشركات عينة الدراسة في المصارف العراقية المدرجة في سوق الاوراق المالية واخضاعها لبرنامج التحليل الإحصائي في العلوم الاجتماعية SPSS لاختبار فرضيات البحث.

#### 1-2-2-1 مشكلة الدراسة

بناءً لما أورده الباحث في المقدمة فقد تم صياغة مشكلة الدراسة بالتساؤل حول قدرة حوكمة الشركات بعناصرها المتعلقة بمجلس الإدارة (الحجم، والاستقلال، والعمر ، والتحصيل العلمي وسنوات الخبرة والجنس ) لأعضاء المجلس على تحقيق جودة التقارير المتكاملة ومن هنا يمكن صياغة مشكلة البحث بما يلي:-

## ((هل تؤثر قرارات مجلس الإدارة كعنصر من عناصر حوكمة الشركات على التقارير المتكاملة؟))

ويتفرع عن هذا السؤال التساؤلات الفرعية التالية:-

1. هل يؤثر حجم مجلس الإدارة في التقارير المتكاملة؟
2. هل تؤثر استقلالية أعضاء مجلس الإدارة في التقارير المتكاملة؟
3. هل تؤثر أعمار أعضاء مجلس الإدارة في التقارير المتكاملة؟
4. هل تؤثر التحصيل العلمي لأعضاء مجلس الإدارة في التقارير المتكاملة؟
5. هل تؤثر سنوات الخبرة لأعضاء مجلس الإدارة في التقارير المتكاملة؟
6. هل تؤثر تنوع الجنس لأعضاء مجلس الإدارة في التقارير المتكاملة؟

### 1-2-3 أهداف الدراسة :-

يُمكن عرض تلك أهداف البحث على النحو التالي:

1. دراسة تأثير حجم مجلس الإدارة وتأثيرها في التقارير المتكاملة.
2. دراسة تأثير استقلالية مجلس الإدارة وتأثيرها في التقارير المتكاملة.
3. دراسة تأثير أعمار أعضاء مجلس الإدارة وتأثيرها في جودة التقارير المتكاملة.
4. دراسة تأثير التحصيل العلمي لأعضاء مجلس الإدارة وتأثيرها في التقارير المتكاملة.
5. دراسة تأثير سنوات الخبرة لأعضاء مجلس الإدارة في التقارير المتكاملة.
6. دراسة تأثير تنوع الجنس لأعضاء مجلس الإدارة وتأثيرها في التقارير المتكاملة.

### 1-2-4 أهمية الدراسة

تكمن أهمية البحث في تحديد تأثير التزام مجلس الإدارة بعناصر حوكمة الشركات (الحجم والاستقلالية، وأعمار و التحصيل العلمي ، وسنوات الخبرة والجنس ) لأعضاء مجلس الإدارة في تحقيق التقارير المتكاملة بما يلائم اهتمامات واحتياجات جميع المستخدمين، نظراً لأهمية التقارير المتكاملة لمختلف المستخدمين، ولأن مجلس الإدارة هو المسؤول عن مدى تحقيق التقارير المتكاملة لأهدافهم ، وقد تم تحديد مدى التقارير المتكاملة من خلال دراسة ممارسة الشركات لإدارة الأرباح، ومدى تطبيقها لحوكمة الشركات بواسطة دراسة مُتغيرات أعضاء مجلس الإدارة ومن ثم تحديد

تأثير تطبيق عناصر حوكمة الشركات على جودة التقارير المتكاملة، ويمثل هذا البحث أهمية عالية للدارسين في المجال المحاسبي كونه يتطرق الى دراسة سمات أعضاء مجلس ادارة الشركات ولاشك أن بعض هذه السمات قد تم التطرق لها من قبل باحثين آخرين في حين أن قسم منها لم يتم التطرق اليه وكما هو الحال في دراسة متغير جنس أعضاء المجلس فعلى حد علم الباحث لم يتم التطرق في البحوث المنشورة في العراق الى دراسة الجنس كمتغير لأعضاء المجلس وبيان تأثيرها على التقارير المتكاملة وهو الأمر الذي يكسب أهمية لهذا البحث.

### 1-2-5- فرضيات الدراسة:-

بناء على ما جاء بمشكلة البحث فقد تم اشتقاق الفروض الآتية

- 1- يوجد تأثير ذو دلالة معنوية لحجم مجلس الادرة على التقارير المتكاملة
- 2- يوجد تأثير ذو دلالة معنوية استقلالية اعضاء مجلس الادرة على التقارير المتكاملة
- 3- يوجد تأثير ذو دلالة معنوية تنوع الجنس لأعضاء مجلس الادرة على التقارير المتكاملة
- 4- يوجد تأثير ذو دلالة معنوية اعمار اعضاء مجلس الادرة على التقارير المتكاملة
- 5- يوجد تأثير ذو دلالة معنوية التحصيل العلمي لأعضاء مجلس الادرة على التقارير المتكاملة
- 6- يوجد تأثير ذو دلالة معنوية الخبرة العملية لأعضاء مجلس الادرة على التقارير المتكاملة

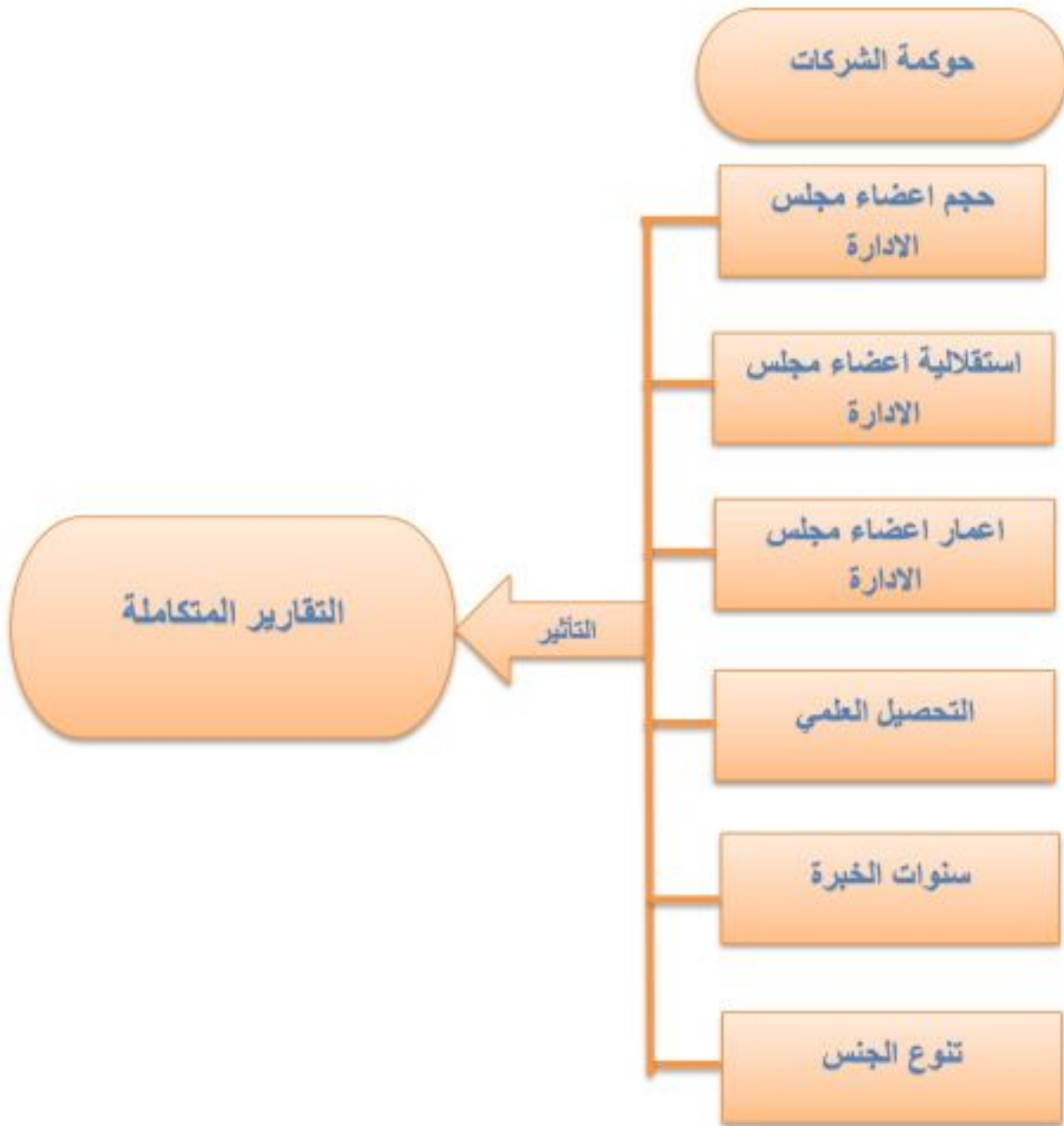
### 1-2-6- المخطط الفرضي للبحث

لاستكمال معالجة مشكلة الدراسة وتحقيقاً هدفها ، من الضروري إيجاد طريقة حل مناسبة من خلال تصميم مخطط فرضية لتحقيق علاقات الارتباط والتأثير بين متغيرات الدراسة. هي كما يلي. كما يلي المخطط الفرضي للمتغيرات الدراسة هي :-

- أ- المتغير المستقل (خصائص مجلس الادارة ) ويشمل ستة ابعاد:-  
(حجم اعضاء مجلس الادارة، استقلالية اعضاء مجلس الادارة، اعمار اعضاء مجلس الادارة , التحصيل العلمي ,سنوات الخبرة , تنوع الجنس).
- ب- المتغير التابع(التقارير المتكاملة):-

الشكل(1)

## المخطط الفرضي للدراسة



المصدر من اعداد الباحث

توطئة:



يعتمد أسلوب البحث على المنهج التجريبي، حيث قام الباحث بدراسة تأثير المتغيرات المستقلة (خصائص مجلس الإدارة)، على المتغير التابع (التقارير المتكاملة) مع ثبات العوامل الأخرى وذلك عن طريق وضع الفرضيات والتحقق من صحتها، وتحليل وتفسير النتائج التي سيُتم الحصول عليها من الدراسة التطبيقية والمبنية على أساس استقصاء الاسئلة الواردة بالاستبانة على المعلومات الواردة في التقارير السنوية والمواقع الالكترونية للشركات عينة الدراسة في المصارف العراقية المدرجة في سوق الاوراق المالية واخضاعها لبرنامج التحليل الاحصائي في العلوم الاجتماعية (smart pls) لاختبار فرضيات البحث.

### 3-1-1 - وصف مجتمع الدراسة وعينته

يتكون مجتمع البحث من المصارف الاهلية والخاصة العراقية في محافظة البصرة وعددها 6 مصرفا، وقد تم اختيار عينة البحث من الموظفين العاملين في تلك المصارف والمعنيين في مجال البحث وقد تم توزيع الاستبانة على 220 موظفا في تلك المصارف وكان عدد الاستثمارات المسترجعة 202 استثمارة والتي تمثل 91.81% من مجموع الاستبانات الموزعة، والجدول الاتي (1-1) يبين اسماء المصارف ونسب توزيع الاستبانة . كما موضح أدناه

الجدول (1)مجتمع الدراسة والاستبانات الموزعة على المصارف

اسم المصرف	الاستثمارات الموزعة	الاستثمارات المعادة	نسبة توزيع الاستثمارات	نسبة الاسترداد
مصرف التجارة العراقي	45	41	20.45%	91.11%
مصرف اشور الاهلي فرع البصرة	42	40	19.12%	95.23%
مصرف الثقة الاسلامي فرع البصرة	35	33	15.9%	94.28%
مصرف بغداد الاهلي فرع البصرة	30	26	13.6%	86.66%
المصرف الطيف	26	24	11.8%	92.3%
مصرف الاستثمار	42	40	19.13%	95.23%
المجموع	220	202	100%	91.81%

المصدر: من اعداد الباحث بالاعتماد على المصارف الاهلية - في محافظة البصرة

### 3-1-2 - حدود البحث:

1. الحدود المكانية : تم تطبيق البحث في العراق من خلال تطبيقه على (6) مصرف اهلية في محافظة البصرة وهي (مصرف التجارة فرع البصرة، مصرف اشور الاهلي، مصرف الثقة

الإسلامي، مصرف الطيف الإسلامي، المصرف الاستثمار، مصرف بغداد الأهلي) وذلك من خلال استمارة استبيان موزعة على موظفين المصارف .

2. **الحدود الزمانية:** تتعلق الحدود الزمانية في بحث تطبيق حوكمة الشركات وتأثيرها في جودة التقارير المتكاملة للمصارف العراقية الأهلية في محافظة البصرة في شهر تشرين الثاني 2021 ولغاية تموز من سنة 2022 م.

### 3-1-3- مصادر جمع البيانات واساليبها :

1. **البيانات والمعلومات المتعلقة بالجانب النظري :** لتغطية الجانب النظري للبحث تم الاعتماد على المصادر العراقية والعربية، والاجنبية التي ترتبط بموضوع البحث بما في الكتب والمجلات اضافة الى رسائل الماجستير واطارح الدكتوراه التي تم الحصول عليها من مكاتب الجامعات العراقية والعربية ومن مواقع على الانترنت لغرض تغطية جوانب البحث .
2. **البيانات والمعلومات المتعلقة بالجانب التطبيقي :** وتمثلت باستمارة الاستبانة التي تعد المصدر الرئيس للحصول على البيانات ذات الصلة بمتغيرات البحث وهي (اليات الحوكمة وجودة التقارير المتكاملة) وقد صممت الاستبانة في ضوء فرضيات واهداف البحث استنادا الى الاستبانة التي وردت في الجانب النظري فضلا عن اراء السادة المحكمين ويتضمن جدول (2-1) ملخص مكونات استمارة الاستبانة .

جدول (2) : يبين ملخص استمارة الاستبانة

ت	المتغيرات	عدد الفقرات	المصدر
اولا	خصائص مجلس الادارة	6	Katmon et al. 2017 Khan & Subhan,2019 Khan & Kamal,2021
	حجم مجلس الادارة	6	
	استقلالية مجلس الادارة	6	
	تنوع الجنس لأعضاء مجلس الادارة	6	
	خبرة اعضاء مجلس الادارة	6	
	التحصيل العلمي لأعضاء مجلس الادارة	6	
ثانيا	التقارير المتكاملة	10	(Gal & Akisik ,2020)

المصدر : اعداد الباحث

## الفصل الثاني

### خصائص مجلس الإدارة كاحد عناصر حكومة الشركات في التقارير المتكاملة

#### المبحث الأول: حكومة الشركات

#### المبحث الثاني: التقارير المتكاملة

#### المبحث الثالث: خصائص مجلس الإدارة

## المبحث الأول

## حوكمة الشركات

## 2-1-1- تمهيد:

يتناول هذا المبحث حوكمة الشركات كمفهوم واهمية ومبادئ واهداف وابعاد حيث كان سبب التركيز عليه هو انهيار العديد من الشركات الكبرى نتيجة للممارسات التي تمت والفساد الذي رافقها وما ترتب عليها من اثار على المساهمين والدائنين وغيرهم استدعى ذلك اهتمام دوائر الرقابة المختلفة مما دعاها للبحث عن ايجاد الاجراءات اللازمة للحد من هذه الاثار، ان حوكمة الشركات موضوع متعدد الواجهه واهم ما فيه ضمان المساءلة للأفراد ممن يتحملون المسؤولية في محاولة لتقليل المخاطر وتحقيق العدالة والمساواة وتحقيق الكفاءة الاقتصادية وقد ظهر الاهتمام في موضوع حوكمة الشركات منذ عام 2001 بعد انهيار العديد من الشركات الامريكية الكبرى كشركة انرون و وورلد كوم حيث قامت الحكومة الامريكية بتمرير قانون (Sarbanes - Oxley) لاستعادة الثقة بإدارات الشركات الامريكية ويشتمل هذا القانون على تنظيم الكثير من الجوانب المتعددة والمختلفة وخصوصا العالقة بين الملكية والادارة ليخلق توازنا للقوى وخصوصا بين الادارة وهيئات الرقابة .

## 2-1-1- مفهوم حوكمة الشركات:

كانت حوكمة الشركات منتشرة في القرن الماضي وخلال العشر سنوات الماضية شهدت المزيد من الاهتمام من قبل الشركات وبدا تنفيذها ، وحوكمة الشركات هي اداة تستخدمها الشركات لحل تضارب المصالح المحتمل من خلال تطبيق حوكمة الشركات وتُمكن الحوكمة القادة من تنفيذ الاهداف والغايات الاستراتيجية للوحدة الاقتصادية (Ortega,2021:25). وتُعرف الحوكمة للشركات بانها نظام يتم من خلاله دمج الشركة واستراتيجيتها وادارتها والتحكم فيها بطريقة موجهة نحو المستقبل ( Tessema, 2019: 7) .

ويرى ( محسن وسلمان, 2020: 92 ) ان حوكمة الشركات تعتبر نظام لادارة العلاقة بين اصحاب المصلحة وبين ادارة الوحدة الاقتصادية ، ويؤدي هذا النظام الى مراقبة اداء الوحدة الاقتصادية وحماية مصالح اصحاب المصلحة من خلال وضع استراتيجيات طويلة الاجل و قصيرة وتوفر الحوكمة حلول لمعالجة كل حدث جديد بما يُحقق افضل علاقة بين اصحاب المصلحة وبين ادارة الوحدة الاقتصادية ، ولكي يتحقق مفهوم الحوكمة لا بد ان نستعرض اهمية و اهداف ومبادئ

ودوافع التي أدت لظهور الحوكمة ومن الضروري فهم حوكمة الشركات بأنها توزيع على قدم المساواة في السلطة بين ثلاث مجموعات رئيسة مجلس الإدارة، المديرين، المساهمون، وفي القرن التاسع عشر ساعدت القوانين الحكومية على تعزيز حقوق مجالس إدارة الشركات في الحكم دون طلب موافقة جميع المساهمين وفي المقابل الحصول على مزايا قانونية لجعل حوكمة الشركات أكثر كفاءةً ومن ثم المساهمين (المصري، 2012: 21).

ويعتقد البعض أن حوكمة الشركات هي مجموعة من الأنظمة والقرارات التي تهدف إلى تحقيق الجودة والتميز من خلال استخدام الأساليب الموحدة لتحقيق أهداف الشركة (العواد، 2020 : 293). وقد تم الاعتراف رسمياً ودولياً ولأول مرة بمصطلح الحوكمة 1999 من قبل منظمة التنمية والتعاون الاقتصادي (OECD) حيث أصدرت تقريراً بعنوان مبادئ حوكمة الشركات وكانت هذه المبادئ تتضمن تطبيق مبادئ حوكمة الشركات للحفاظ على حقوق حملة الأسهم وتوفير العدالة والتأكيد على مسؤولية مجلس الإدارة والحرص على الإفصاح والشفافية (دعبوز، 2013 : 6).

ويُعد مفهوم حوكمة الشركات مفهوم واسع يتضمن القواعد والمبادئ التي تحدد كيفية اتخاذ الشركات للقرارات، وخاصةً الشركات المدرجة أسهمها في الأسواق المالية لقراراتها و الشفافية التي تحكم عملية اتخاذ القرارات فيها، ومدى المساءلة التي يخضع لها المديرين ورؤساء الشركات والموظفين بها والمعلومات التي يفصحون عنها للمستثمرين والحماية التي تقدم لصغار المساهمين (مكاوي وآخرون، 2019: 11).

وتُوصف حوكمة الشركات بأنها الإطار الذي يتم من خلاله مراقبة الشركات واتباعها، أي تحديد أهداف الشركة ومراقبة عملها في ضوء الأهداف المحددة وهي مجموعة من القوانين والقواعد والمعايير التي تحدد العلاقة بين الإدارة وبين المقرضين وأصحاب المصلحة من ناحية أخرى، بحيث يمكن للمقرضين ضمان الاستخدام الصحيح لأموالهم من قبل الإدارة وتعظيم الربحية (شهيدي والعيسى، 2018: 268).

ويؤكد (بدر، بوشمة، 2019 : 3) أن حوكمة الشركات هي مجموعة متكاملة، تركز على عدد من الآليات والمبادئ والأدلة، نتيجة جهود المؤسسات الدولية لإعادة الثقة بالقوائم المالية المقدمة والمعلومات الوارد فيها أعداد البيانات المالية المنشورة للمعلومات والشفافية لتلبية متطلبات هذا المفهوم.

يجب أن يكون لدى البنوك الإقليمية حوكمة مؤسسية لإبقاء المساهمين والمديرين على اطلاع في عمل الشركة وتوجد قواعد ولوائح لممارسة الأعمال التجارية، وانظمة قانونية وتنظيمية لحماية التزامات وحقوق المستثمرين وعقوبات على الانتهاكات، ومع ذلك فإن الافتقار الى مراقبة وتنفيذ ارشادات حوكمة الشركات يخلق مشاكل، يجب أن يضمن عمل الشركة اجراء الانشطة التجارية المناسبة والحوكمة الفعالة للشركات (Awolowo et al، 2018:35). وتحتاج عمل الشركة الى إطار عمل لضمان حوكمة فعالة للشركات فضلا عن أن الشركات تعمل على انشاء هيكل يُقلل من النزاعات مع السماح للمساهمين بالثقة في الادارة للعمل نيابة عنهم (Primec & Belak, 2018: 36).

### 2-1-2- اهمية حوكمة الشركات

وتُعد اهمية الحوكمة اداة جيدة للحكم على اداء مجلس الادارة في الشركات وتقسيم المسؤوليات على الادارات والاقسام المختلفة وتوفير انظمة واليات لحماية حقوق المساهمين وتحقيق العدالة والشفافية في البيانات وتوفير النزاهة لا أصحاب المصالح والاطراف ذات العلاقة (الغزالي , 2015 : 39 ).

يرى الباحث أن مفهوم حوكمة الشركات له العديد من الهمية التي يُمكن أن تستفيد منها الشركات وحتى الدول وهي:

1. تقليل المخاطر المتعلقة بالفساد المالي والاداري الذي تواجهه الدول والشركات.
2. جذب الاستثمار الاجنبي وتشجيع رؤوس الاموال المحلية للاستثمار في المشاريع الوطنية.
3. شفافية ودقة ووضوح البيانات المالية التي تعدها الشركات وبالتالي الثقة التي يضعها المستثمرون فيها واعتمادهم عليها في اتخاذ القرارات.
4. ضمان النزاهة والسلامة لجميع العاملين في الشركات، بدءا من مجلس الادارة والمديرين والعاملين.
5. محاربة الفساد الداخلي في الشركات من خلال وضع انظمة رقابية فعالة تؤدي الى عدم قدرة المديرين على الاستفادة من المناصب الادارية .
6. التقليل من الاخطاء واستخدام نظام حماية يمنع حدوث الاخطاء، وبالتالي تجنب تكاليف واعباء هذه الظاهرة .



الشكل رقم (2) من اعداد الباحث بالاعتماد على الدراسات السابقة

### 2-1-3- مبادئ حوكمة الشركات:

تتطور مبادئ ومفهوم حوكمة الشركات باستمرار واصبحت مشكلة في معظم البلدان المتقدمة، حاولت العديد من المؤسسات والبورصات الدولية في العديد من البلدان اصدار القواعد والمعايير التي تتبعها بدرجة عالية من الشفافية من اجل جذب اكبر عدد ممكن من المستثمرين والمساهمين الجدد، لذلك يجب ان تكون هذه الشركات او المؤسسات المالية شفافة بشأن الافصاح عن جميع الامور والقضايا المهمة التي تؤثر على الشركة او المؤسسة، بما في ذلك الوضع المالي والتمثيل وحقوق الملكية وحوكمة الشركات، من اجل ضمان الرصانة في المؤسسات الدولية وبسبب ذلك ادى الفساد المالي والاداري وفضائح مالية وغيرها الى انهيار وافلاس الشركات الضخمة وتداعياتها على اقتصاديات الدول التي تنتمي اليها تلك الشركات. (حيدر، 2020 : 252)

وفقا لتقرير لجنة بازل الاخير لعام 2015، هناك ثلاثة عشر مبدأ للحوكمة الشركة ونلخص اهم محتوياته كالتالي: (دريس ومحمد، 2016: 212).

**المبدأ الأول -** المسؤولية العامة لمجلس الإدارة: يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن البنك.

**المبدأ الثاني -** تكوين وفعالية مجلس الإدارة: يجب أن يكون لدى أعضاء مجلس الإدارة المقومات اللازمة لأداء الوظائف الموكلة إليهم وأن يكونوا على دراية كاملة بدورهم في مجال الرقابة والحوكمة وكذلك القدرة على اتخاذ قرارات معقولة فيما يتعلق بها لتلبية الأنشطة التي يقوم بها الشركات المساهمة.

**المبدأ الثالث -** قواعد وممارسات مجلس الإدارة: يجب على مجلس الإدارة لتكليفه وضع قواعد وممارسات حوكمة الشركات المناسبة لطبيعة هذه الوظائف ، ويجب أن تتوفر لديه الموارد اللازمة لجعل ذلك ممكنا مع هذه الممارسات ولضمان فعاليتها ، تأكد من نشرها بانتظام.

**المبدأ الرابع -** الإدارة العليا: تخضع لسلطة مجلس الإدارة ورقابته ، يجب ان تعمل الإدارة العليا على ضمان تنفيذ الأنشطة المصرفية وتوجيهها وفقا لاستراتيجية العمل وقابلية المخاطرة والسياسات الأخرى المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

**المبدأ الخامس -** هياكل المجموعة: يجب ان يفهم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا هيكل العمليات المصرفية والبيئة القانونية التي يعملون فيها ، وقد يتعرض البنك بشكل غير مباشر للمخاطر القانونية في تقديم الخدمات لعملائه من خلال خدمات وأنشطة البنك للقيام بأنشطة غير مشروعة تُهدد سمعة البنك.

**المبدأ السادس -** وظيفة إدارة المخاطر: يجب ان يكون لكل بنك وظيفة مستقلة وفعالة لإدارة المخاطر على مستواه، ويشرف عليها مدير إدارة المخاطر، والذي يجب ان يحصل على الوضع المناسب والاستقلالية والموارد والوصول الضروري الى مجلس الإدارة لهذا المنصب.

**المبدأ السابع -** مراقبة المخاطر والسيطرة عليها: يجب على البنوك ان تُراقب المخاطر بانتظام، ويجب ان يترافق مستوى التعقيد في إدارة مخاطر البنك والبنية التحتية للرقابة الداخلية مع التغييرات في بيانات مخاطر البنك والمخاطر الخارجية والقطاعية.

**المبدأ الثامن -** الاتصال بشأن المخاطر: يتطلب هيكل حوكمة المخاطر الفعال اتصالا داخليا جيدا حول المخاطر بين الإدارات المختلفة للبنك ومن خلال التقارير المقدمة الى مجلس الإدارة والإدارة.

**المبدأ التاسع -** الامتثال: يشرف مجلس الإدارة على إدارة المخاطر التي قد يتعرض لها البنك في حالة عدم الامتثال للقوانين واللوائح المختلفة التي تحكم العمليات المصرفية أثناء المراقبة ، يتم



التأكد من امتثال أنشطة البنك للقوانين واللوائح المعمول بها وكذلك توافيقها مع الارشادات الداخلية للبنك.

**المبدأ العاشر - التدقيق الداخلي:** التدقيق الداخلي الفعال هو خط الدفاع الثالث للبنك ويجب ان يدعم مجلس الادارة والادارة العليا في تطوير هيكل حوكمة فعال وتعزيز المركز المالي للبنك على المدى الطويل.

**المبدأ الحادي عشر - نظام المكافأة:** يجب ان يساهم تصميم نظام المكافآت في الحوكمة الرشيدة للشركات والادارة الصارمة للمخاطر المصرفية.

**المبدأ الثاني عشر - الافصاح والشفافية:** يجب ان تكون حوكمة البنك شفافة بما فيه الكفاية للمساهمين والمودعين واصحاب المصلحة الاخرين والمشاركين في السوق.

**المبدأ الثالث عشر - دور السلطات في تحقيق النزاهة وتجنب الانحرافات الرقابية:** يُمكن للسلطات الرقابية تقديم التوصيات والارشادات للبنك في مجال تطبيق الحوكمة ومراقبة تنفيذها، واجراء تقييمات مكثفة وتفاعلات منتظمة مع مجلس الادارة والادارة العليا، واجراء تحسينات وتصحيحات عندها، بالإضافة الى تبادل المعلومات المتعلقة بالحوكمة مع المنظمين الاخرين.

تم تجديد مبادئ الحوكمة من قبل مجلس التعاون الاقتصادي والتنمية ، وكان التجديد يهدف الى تطوير قواعد واطر الحوكمة في اعقاب الازمة الاقتصادية العالمية لعام 2008 ، والتي نتج عنها فشل الحوكمة بسبب ضعف النظام المالي. (Hejase et al 2021 :2). وحدث التطوير على مراحل وفترات متتالية من عام 1999 ولغاية 2015 ويستمر التطوير مع استمرار النمو الاقتصادي وكما في الشكل ادناه (الصفار والفلاحي, 2021: 433, 434).

## جدول ( 6 )

مراحل تطوير مبادئ حوكمة الشركات من قبل مجلس التعاون الاقتصادي والتنمية

التسلسل	المبادئ 1992	المبادئ 2004	المبادئ 2015
1	حقوق المساهمين	ضمان وجود إطار للحوكمة	ضمان وجود إطار فعال للحوكمة
2	المعاملة المتساوية للمساهمين	حقوق المساهمين	الحقوق والمعاملة العادلة للمساهمين
3	دور اصحاب المصالح	المعاملة المتكافئة للمساهمين.	دور المستثمرين والاسواق والوسطاء في تحقيق الحوكمة
4	مسؤوليات مجلس الادارة	دور اصحاب المصالح	
5	دور اصحاب المصالح	مسؤوليات مجلس الادارة	مسؤوليات مجلس الادارة
6	الافصاح والشفافية	الافصاح والشفافية	الافصاح والشفافية

المصدر: الصفار والفلاحي 2021

#### 2-1-4- اهداف حوكمة الشركات:

تلعب حوكمة الشركات دورًا مهمًا في تحسين وضع الشركات المالية وغير المالية من خلال تحقيق مجموعة من الاهداف التي حللها عدد من الباحثين، منهم: (شراد، 2015: 18 - 19) و( عقبه و قطاف، 2019 : 16 ) والاهداف هي:

1. تحسين الصورة الذهنية والانطباع الايجابي عن البنك او الشركة من خلال المشاركة مع
2. القيم الاخلاقية والمهنية.
3. رفع مستوى الافصاح والشفافية والوضوح في نشر البيانات والمعلومات والتقارير المالية.
4. حماية حقوق المساهمين وتجنب تضارب المصالح.
5. تطبيق معايير المحاسبة ومنع الفساد وسوء الادارة.
6. زيادة القدرة التنافسية للشركات.
7. وضع قوانين وقواعد واجراءات واضحة.
8. تحسين الاداء المالي للشركات.
9. تسريع نمو القطاع الخاص والمحافظة على التنافسية.
10. النهوض بالعمل والعاملين وتقسيم المهام بما يكفل الاشراف والرقابة الداخلية.
11. تعزيز الثقة في الاقتصاد من خلال زيادة العائد على الاستثمار .

12. ترسيخ ثقافة الالتزام بالقواعد والمبادئ والمعايير المتفق عليها.
13. وضع ضوابط فعالة لضبط اداء الشركة وتعزيز المساءلة .
14. تعظيم دور المؤسسات ومساهمتها في عملية التنمية الاقتصادية على مستوى الاقتصاد الكلي للدولة وقدرتها على تكوين الثروة للمجتمع وخلق فرص العمل.
15. تحسين العلاقات بين الشركة وجميع الاطراف ذات المصالح المتعلقة بالشركة بما في ذلك المساهمين والعملاء والمقرضين والمسؤولين والموظفين والموردين والمجتمع المحيط .

### الجدول ( 7 )

#### اهداف واهمية حوكمة الشركات

ت	اهداف واهمية حوكمة الشركات من منظور الباحثين كل من عبد الله ومحسن
1	منع الفساد المالي والاداري حماية حقوق العاملين والمساهمين و وغيرهم بشكل مطلق
2	ضمان الشفافية والعدالة والنزاهة تحقيق أفضل معدلات استدامة ممكنة للوحدة الاقتصادية
3	منع الانحرافات لتحقيق الاستقامة توفير الاموال وخفض كلفة راس المال
4	تقليل من الاخطاء والسهو تحسين عملية التشغيل ودعم الاشراف على الاداء
5	فرض وجود نظام رقابي داخلي قوي تعزيز ثقة المساهمين والمستثمرين بقدرة الادارة على تحقيق اهدافه الشركة
6	تحقق من وجود نظام رقابة خارجية فعال تعزيز مفهومي الرقابة الخارجية والرقابة الداخلية

المصدر :عبد الله، سلمان حسين ومحسن فواد محسن علاقة اليات حوكمة الشركات بخاصية عدم تعائل المعلومات المحاسبية وانعكاسها على قرارات الاستثمار، جامعة تكريت كلية الادارة والاقتصاد، مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية . مجلد (16) 2020.

#### 2-1-5 - الدوافع التي اداة لظهور حوكمة الشركات :-

تعتبر الحوكمة هي مجموعة من الضوابط والاجراءات والقواعد داخل الشركة التي تضمن توفير لمديرين للحفاظ على حقوق المالكين وحماية حقوق اصحاب المصلحة في الشركات.(ناصر، 2021: 23).

1. تقييم اداء المديرين والعاملين بالمنشآت وتعزيز مسالة العدالة والمساوات بين كافة افراد الشركة
2. توفير المكافآت الاعضاء لمجلس الادارة والمدراء ولعاملين بالشركة بما يساهم في تحقيق الاهداف المرسومة للشركة وصحاب المصلحة.

3. تعديل ومراجعة قوانين الحوكمة لتقييم أداء الشركة بحيث تتحول مسؤولية الاشراف والرقابة الى كل من اعضاء مجلس الادارة والمساهمين الموجودين داخل مجلس الادارة.
4. اثراك الموظفين واصحاب المصلحة الاخرين لتمكين عمل المنظمة من تحقيق اهدافها طويلة المدى بنجاح.
5. تقديم معاملة عادلة لجميع المساهمين بما يضمن حقوقا متساوية في ممارسة الاشراف على الشركة.
6. يتم تشجيع المؤسسات على استخدام مواردها بأكثر الطرق فعالية.
7. توفير أطار شامل للتكامل والترابط بين اهداف الوكالة ووسائل تحقيق تلك الاهداف.
8. وضع إطار واضح لمهام الجمعية العمومية. تضمن المجالس والمديرون عدم وجود غموض او تداخل في سلطات هذه الهيئات
9. تحقيق نوع من التكامل بين الشركة والبيئة المحيطة من حيث الجوانب الاجتماعية والقانونية والتنظيمية الساندة.
10. توفير أطار للمساعدة في تحديد طرق رفع مستوى الوعي بين المسؤولين واصحاب المصلحة حول كيفية ممارسة السلطات والمسؤوليات.

## 2-1-6- النظريات المفسرة لحوكمة الشركات

حاول العديد من الباحثين ومؤسسي النظريات الاقتصادية شرح مصطلح الحوكمة في النظريات وإبراز رؤيتهم الفكرية في هذا الشأن. سنتناول في هذا الموضوع أهم النظريات التي تشرح حوكمة الشركات بشيء من التفصيل وهي: نظرية الوكالة والنظرية الإشراف.

## 2-1-7- نظرية الوكالة:

تعتبر نظرية الوكالة واحدة من النظريات الساندة في الادبيات والدراسات بسبب تركيزها الخاص على العلاقة بين المدير (الوكيل) والمساهمين (الموكل) وتهدف نظرية الوكالة الى شرح السلوكيات التنظيمية عالميا من خلال التركيز على العلاقة بين المدير باعتباره وكيل الشركة والمساهم باعتباره المالك ، تنشأ علاقة الوكالة عندما يعطي المساهمين وكالة للأشخاص لغرض التصرف نيابة عنهم وتفويضهم سلطة اتخاذ القرار نيابة عنهم(43: , Zongning, 2017 Payne & Petrenko, 2019). الا أنه يحدث تضارب للمصالح بين المديرين التنفيذيين والمالكين ،حيث يعمل المديرون على الاستفادة من مواقعهم من اجل تحقيق مصالح خاصة على

حساب مصلحة المساهمين مثل الاستفادة من احواله المشاريع على شركات محددة من اجل الحصول على عمولة او التلاعب وكشف بحوث الشركة امام الشركات المنافسة و يُمكن حل هذه المشكلة من خلال (الحوكمة) والتي تتضمن مراقبة اداء الشركة وتقديم المكافآت المناسبة لذلك ، يجب ان يكون عمل الوكلاء في مصلحة الملاك من اجل الحصول على حوافز عالية (Elsayed & Elbardan, 2018 :8).

ويعتبر دور الرقابة هو عنصر مركزي في نظرية الوكالة اذ يُنظر الى اعضاء مجلس الادارة المستقلين على انهم مراقبون لاداء الشركة و اكثر فاعلية اذ يعتقد على نطاق واسع ان مجالس الادارة المستقلة تؤدي الى تحسين الاداء المالي في الشركة (Farag & Ow-Yong,2018:16). ومجالس الادارة هم المكونات المركزية وهم ايضا المشرفون والذين يُشكلون المكونات المركزية لحوكمة الشركات وكثيرا ما يتم استخدام مصطلح الرئيس التنفيذي واستقلالية مجلس الادارة كآلية لحوكمة الشركات (Dhu & Hbp 2019 :4).

و يُمكن لمجلس الادارة ذو الحجم المناسب تامين تنسيق افضل بين اعضاء مجلس الادارة ، مما يُساعد على تحسين الاشراف والادارة وان معدل نمو الاعمال على نطاق اوسع ، والعمل في مزيد من المجالات ، ويحتاج الرئيس التنفيذي الى الاستفادة من الامتثارات التي يقدمها اعضاء مجلس الادارة لاتخاذ القرارات الرئيسية وان قيام مجلس الادارة بالأشراف يُساعد الشركة على العمل بكفاءة اكبر و يُعد توسيع مجلس الادارة خطوة لا غنى عنها يتعين على الشركات القيام بها ،ولكن من اجل التأكد من ان توسيع مجلس الادارة فعال بالنسبة للشركات ، يجب ان يكون اعضاء مجلس الادارة اكفاء وذوي خبرة ومعرفة بالمجال من العمليات التجارية (Dang & Nguyen ,2020: 8) وتتطلب الوظائف الرقابية لمجلس الادارة درجة عالية من الاستقلالية والاشراف وفقا لنظرية الوكالة ، ينظر المديرون الى اعضاء مجلس الادارة انهم اكثر يقظة بشأن قضايا الوكالة ، كما انها مكرسة بالكامل لرصد اداء الادارة وسلوكها ، وهذا يدعم ايضا حاجة الدوائر المتكاملة لتعزيز سمعتهم بصفاتهم صانعي قرار اكفاء من المؤكد ان هذا الاشراف يمنع او يقلل من التلاعب في الربح (Mahrani, & Soewarno,2018:45).

وتُعد الحوكمة اداة جيدة للحكم على اداء مجلس الادارة في الشركات وتقسيم المسؤوليات على الادارات والاقسام المختلفة وتوفير انظمة واليات لحماية حقوق المساهمين وتحقيق العدالة

والشفافية في البيانات وتوفر النزاهة لا أصحاب المصالح والاطراف ذات العلاقة (الغزالي ، 2015 : 39).

## 2-1-8 - نظرية الاشراف :-

نظرية الاشراف ونظرية الوكالة مناسبة جدا لدراسة ادارة الشركات وتمّ تطوير هذه النظريات في مجالات مختلفة من العلوم الاجتماعية والاقتصاد ، والعلوم السياسية ، والادارة العامة ، والنظرية التنظيمية) وساعدت العلماء في تحليل العديد من قضايا الادارة وتولي المسؤولية وتركز على العلاقة بين المدير والمالك (Schillemans& Bjurström 2020:3). و تُعتبر نظرية الاشراف كمنظور نظري مناسبة لتحليل روابط العلاقات الاجتماعية بين كبار المساهمين والمديرين وخاصةً في الصين حيثُ الثقافات الجماعية هي ثقافة مشتركة ، حيثُ يلعبُ المساهمون دورا بارزا في صنع القرار فيما يتعلّق بالابتكار في الشركات (Wei & Zhang ، 2018:2 ، Zhu , Yang, .

وفقا لنظرية الاشراف سيعمل المدير من منطلق المصالح المشتركة ، وأن المالك سيعمل الى التعاون بدلا من التضارب لأنه يشعر أنّ المصلحة المشتركة تركز اكثر على الجهود لتحقيق الهدف التنظيمي المشترك ، وتشير نظرية الاشراف الى وجود علاقة قوية بين النجاح التنظيمي ورضا المالك وسيؤدي ذلك الى حماية الوكيل وزيادة ثروة المؤسسة من خلال الاداء الجيد للشركة بحيث يتم تعظيم المنفعة، واحد الافتراضات المهمة لنظرية الاشراف هو أنّ المديرين (الوكلاء) سيؤمنون اهدافهم مع المالكين (Rahmawati,2018:7). ونظرية الاشراف هي عكس نظرية الوكالة تماما فبينما تكتفي نظرية الوكالة بالنزاع والسيطرة ، تركز نظرية الاشراف على التعاون بين المديرين والمساهمين ، وتوفر هذه النظرية مساحة لإعادة بناء العلاقات وتقويتها ورعايتها(Zaman, Akter& Talukder,2020:2).

تدعو نظرية الوكالة الى الحذر من المديرين من خلال مراقبة المخرجات التي وضعت مسبقا بالخطة الموضوعية وأن الخطر الرئيسي في نظرية الوكالة هو تضارب الهدف بين المالكين والوكيل ، وفي ظل هذه الظروف أنّ افضل حل لحل التعارض بين المالكين والمدير من خلال الحوكمة ، وذلك بوضع ضوابط وتعليمات وارشادات تحدد اليات المراقبة لسلوك المديرين، وقد يكون للحوكمة اثار ضارة على الاداء والتعاون وأنّ نظرية الاشراف تجيب على عدم الرضا بين

المالكين والمديرين وحل التضارب فيما يتعلق بنظرية الوكالة ، مثل الطبيعة المرهقة للمراقبة (Boon,2018:13).

الا ان الدراسات اثبتت امكانية الجمع بين النظريتين من خلال نموذج الحوكمة بأربعة تدابير وهي  
اولا: تحديد اقوى للمصالح المشتركة

ثانيا: العمل على اساس التكافؤ

ثالثا: تطوير منظور مشترك بشأن تنفيذ المهام

رابعا: الاستعداد للتعبير عن الثناء اللفظي على الاداء الجيد، ان نموذج الحوكمة الامثل يتحقق  
بمزيج من كلا النهجين للنظريتين ، من مزيج من التحقق والثقة ، ومن خلال نهج أكثر عمومية  
للتعاون بين شركاء متساوين الى حد ما مع مسؤوليات مختلفة & Schillemans  
(Bjurstrøm,2020:669).

## المبحث الثاني

## التقارير المتكاملة

## 2-2-تمهيد

ان التطورات الحاصلة في عالم الاعمال ،بدء التفكير لتمهيد اعداد التقارير المتكاملة وتحسين عملية التواصل مع الاطراف المعنية بشكل شامل من خلال اصدار تقارير متكاملة تحتوي على معلومات مالية وغير مالية والذي جعل من الممكن متابعة عمليات الشركة بأكملها و تعتبر عملية اعداد التقارير المالية المتكاملة طريقة مبتكرة وحديثة لأعداد التقارير المالية التي تؤدي الى اظهار نظرة اكثر شمولية للشركات من خلال دمج القضايا الاجتماعية والاقتصادية والبيئية ، بدلا من التركيز فقط على البيانات المالية ،لذا فإنّ التقارير المتكاملة تعني عرضًا شاملا ومتكاملا لأداء الشركة ، سواء من حيث الموارد المالية او من حيث الاستدامة .

## 2-2-1 نشأة ومفهوم التقارير المتكاملة

أنّ النشأة التاريخية للتقارير المالية المتكاملة تعود الى عام 2006م حيث تم جمع التقارير المالية وتقارير الاستدامة في تقرير واحد من اجل عدم حصول ارباك وتأثير على اصحاب المصالح، وفي عام 2010 تم تأليف تحالف دولي يضم (المنظمين والمستثمرين وواضعي المعايير المحاسبية غير الحكومية) كبداية للانتقال لمرحلة التقارير المتكاملة الدولية لتساعد في توفير جميع متطلبات اصحاب المصالح، وايضا يتم استحداث نموذج التقرير المالي ليشمل على معلومات مالية مع معلومات الاستدامة (حسين،2017:25). وتم تشكيل اللجنة من قبل المجلس الدولي لأعداد التقارير المتكاملة (IIRC) وتضم اعضاء من الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) ومجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومجلس الاعمال العالمي للتنمية المستدامة (WBCSD) ومبادرة الابلاغ العالمي (GRI)، واشترط ان تكون التقارير المتكاملة تجمع ما بين التقارير المالية وتقارير الاستدامة التي تخص الاداء الذي تقوم به الشركة والتوقعات القادمة بطريقة يمكن من خلالها ان تعكس الاداء الاقتصادي والبيئي والاجتماعي (شعبان،2019:19). وقد لخصت اللجنة الى: أنّ التقارير المتكاملة تسعى الى تحسين طريقة التفكير وتخطيط الشركات. ، وخلصت اللجنة الى انّ التقارير المتكاملة تهدف الى تغيير العقلية وتحسين التخطيط للشركة ويهدف الاطار الذي تم تطويره الى تحسين جودة المعلومات المقدمة للممولين ، وزيادة الانتاجية وكفاءة راس المال (اي عائد افضل على الاستثمار) ، وتعزيز اساليب اكثر فعالية واتساقاً لتقارير الشركات من خلال ادخال



المعايير وتوضيح الصورة العامة للعوامل المؤثرة الرئيسية لخلق القيمة المستقبلية لوحدات الاعمال وتعزيز المراقبة والمسؤولية لمجموعة متنوعة من الموضوعات ، لا سيما تلك المتعلقة (التمويل والتفكير والانتاج والموظفين والعلاقة مع البيئة والمجتمع) ، ويمكن القول ان زيادة فهم هذه القضايا والاعتماد المتبادل عليها والمساعدة في دعم التفكير والمهارات التكاملية التي تركز على القرارات والممارسات قصيرة ومتوسطة وطويلة الاجل ذات القيمة المضافة (عبدة، 2019:662).

ويوافق عدد من التعريفات الواردة على ان التقرير المتكامل يحتوي على معلومات حول أنشطة الشركة ، بما في ذلك المعلومات المالية او الاقتصادية و المعلومات البيئية او الاجتماعية او المعلومات المتعلقة بالحوكمة ، بما في ذلك المعلومات حول الاستدامة ونماذج الاعمال واستراتيجيات الشركة والفرص والمخاطر (6: 2017 ، Tweedie et al). ويرى (محمد وحسن ، 2018: 108) ان التقارير المتكاملة بمثابة تقرير يربط الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة للكيانات الاقتصادية بأدائها المالي و يربط المستقبل بالحاضر ويكشف عن الاداء الاستراتيجي لشركات ومخاطرها . وقد اوضح (ابراهيم ، 2019: 13).

انّ التقرير المتكامل هو تقرير ينقل معلومات عن حياة الشركة ورؤيتها في تحقيق اهدافها من خلال معلومات عن الاداء الحالي والمتوق للشركة. وتحتوي التقارير المتكاملة على معلومات مهمة تعكس الاداء الاقتصادي والبيئي والاجتماعي والحوكمة (منصور ، 2020: 21). وهي احدث تقارير تتضمن المعلومات المالية وغير المالية للشركة نظراً لأن اتجاه التطوير المنسق لتقارير الشركة هو تقارير متكاملة تجمع بين التقارير المالية والتقارير غير المالية ، وقد تطورت التقارير لتحديد متطلبات المعلومات لأصحاب المصلحة حول اداء الشركة وصحتها وهذه المتطلبات ليست كافية لتوفير المعلومات للشركة (Ching & Gerab, 2017:12).

وتعد عملية اعداد التقارير المتكاملة نهجاً جديداً لأعداد التقارير سيؤدي الى رؤية اكثر شمولية للمنظمات من خلال دمج القضايا الاقتصادية والاجتماعية والبيئية ، بدلا من التركيز فقط على التقارير المالية التقليدية (Lodhia, 2015:6). وتهدف التقارير المتكاملة الى تقديم العلاقة بين الجوانب المالية وغير المالية للأنشطة وكيف تخلق هذه العلاقات او تدمر قيمة للمساهمين واصحاب المصلحة الاخرين ، ويؤدي عرض تقرير متكامل الى توسيع المعلومات الواردة في التقارير المالية التقليدية والمنظمات (Kılıç & Kuzey, 2018:6).

ويرتبط اعداد التقارير المالية المتكاملة مع نظام الرقابة الداخلية للشركة ، الذي يهدف بشكل رئيسي الى تحسين التقارير المالية المتكاملة ويمكنه تحسين جودة معلوماتها كما انه يؤثر على التكلفة الاجمالية لتقديم تقارير عالية الجودة. (Gal & Akisik, 2020:4). ان التقارير المتكاملة توفر غرضًا واحدًا لمختلف جوانب اعمال المؤسسة ، وتدمجها في تقرير واحد ، وكذلك توفر معلومات لأصحاب المصلحة لا توفرها البيانات المالية (Zyl & Schütte, 2017:31).

والتقارير المتكاملة هي التي تربط الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة للوحدات الاقتصادية بالأداء المالي ، فهي كذلك تربط الحاضر والمستقبل وخاصةً اذا تضمنت التقارير افصاحا متكاملًا عن الاداء الاستراتيجي للوحدة الاقتصادية وسمعتها والمخاطر التي تواجهها التقارير (محمد وعبدالجليل ، 2018 : 108). ان التقرير المتكامل هو عبارة عن اتصال موجز حول كيفية انشاء استراتيجيية وحوكمة واداء ووجهات نظر منظمة ما في سياق بيئتها الخارجية على المدى القصير والمتوسط والطويل (Hsiao & Villiers 2018:7).

ويعتبر مفهوم التقارير المتكاملة جزءًا لا يتجزأ من عملية خلق القيمة حيث انه "يتم تشجيع النظر الفعال في العلاقات بين وحداتها التشغيلية والوظيفية المختلفة وراس المال الذي تستخدمه المنظمة او تؤثر على العلاقات والعقلية الدولية كممارسة لمساعدة الشركات على معالجة المشكلات البيئية الملحة . تصميم المشكلات بطريقة تجعلها تزدهر على المدى الطويل لصالح المساهمين والمجتمع بشكل عام ( Eccles et al, 2015: 2).

وعلى مدى العقود القليلة الماضية ، زاد طلب اصحاب المصلحة على المعلومات البيئية والاجتماعية وغير المالية والمالية والحوكمة بشكل كبير، كانت تلك المعلومات لا تقل اهمية عن المعلومات المالية. ومع ذلك ، فان اوجه القصور في التقارير المالية وكذلك في انظمة الابلاغ عن الاستدامة جعلت شكلا أفضل لأعداد التقارير التجارية ضروريًا. ادى هذا في المقام الاول الى ظهور العلاقات الدولية كبعد جديد في تقارير الشركات ، IR هو محاولة لجعل معلومات الشركة اكثر فعالية لتحسين كفاءة قرارات الادارة والاستثمار ، وبالتالي فان المجلس الدولي لأعداد التقارير المتكاملة يجعل العلاقات الدولية تكون اكثر فائدة وتربط التقارير المالية التي تعدها الشركات والتي تركز على تحسين المعلومات المقدمة الى اصحاب الاموال (Gunarathne & Senaratne 2020:6).

أنّ التقارير المتكاملة ليست مجرد مزيج من البيانات المالية وغير المالية ، بل أنّها معلومات مهمة تسمح لأصحاب المصلحة بتقييم أنشطة الوحدة الاقتصادية التي تساهم في خلق القيمة على المدى القصير والطويل ، بطريقة تشرح التقارير المتكاملة داخل الوحدة الاقتصادية التي تتضمن الروابط بين عملياتها التشغيلية المختلفة. والوحدات الوظيفية وكيفية استخدام الموارد المتاحة في صنع القرار والاجراءات المتبعة في عملية خلق قيمة للشركة على المدى الطويل والقصير (Atkins, et al,2015:32)

### 2-2-2- أهمية التقارير المتكاملة

اتفقت دراسة كل من (Peter & Hoque, 2017:16)(Loana,2017:16) الى أنّ تقارير الاعمال المتكاملة هي الية جديدة لتعزيز حوكمة الشركات لأنها تعزز الشفافية وتدعم المساءلة وقد تأخذ في الاعتبار احتياجات اصحاب المصلحة لذلك ، يجب ان تكشف التقارير المتكاملة بشكل كامل عن تكوين مجلس الادارة ومهارات وقدرات اعضاء مجلس الادارة ، وطبيعة الجهة المسؤولة عن حوكمة الشركات ، والحاجة الى توضيح العلاقة بين مجالس الادارة. فضلا عن أنّ التقارير السنوية المتكاملة تعمل على تحسين اداء الشركة المالي والتشغيلي وزيادة المبيعات وزيادة ولاء اصحاب المصلحة والثقة بإدارة الشركة وتساعدوا ايضا في جذب العمال المهرة والاحتفاظ بهم ، وبالتالي تقليل معدل دوران الموظفين ، ومساعدة الشركة في الحصول على مركز تنافسي في سياق الاهمية المتزايدة للموارد البشرية لخلق القيمة. ويعتقد الباحثون أنّ هذه الفوائد المتعددة التي يمكن الحصول عليها من خلال تقارير الاعمال المتكاملة هي الدافع الرئيسي لهذا النهج ، مما يساعد في التغلب على معظم اوجه القصور في التقارير المالية التقليدية. وبناء على ما سبق ، خلص الباحثون الى أنّ الغرض الاساسي من تقرير الاعمال المتكامل هو تقديم نظرة عامة شاملة عن استراتيجية الشركة وادائها المالي والاجتماعي والبيئي والمؤسسي ، من اجل تمكين اصحاب المصلحة في الشركة من استخدام مهارة ابداعية التقييم وعلى المدى القصير والمتوسط والطويل للاحتفاظ بالقيمة وتحسين العلاقات والعمليات مما ينعكس على التواصل بين الشركة واصحاب المصلحة فيها وتوفير المعلومات التي يحتاجونها من اجل التمكن من اتخاذ قرارات ذكية وقائمة على الاهتمامات في الشركة. وتقديم المؤشرات المالية والتشغيلية (طارق و ابراهيم ، 2020 : 16).

ويهدف اعداد التقارير المالية المتكاملة الى سد فجوة الاتصال بين الشركات واصحاب المصلحة الذين يبحثون عن المعلومات الاجتماعية والبيئية والادارية والاستراتيجية من خلال هذه المعلومات ، يسعى الفاعلون الاقتصاديون الى خلق قيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل لمساعدتهم على اتخاذ القرارات يسعى المستثمرون الحاليون والمحتملون للحصول على معلومات غير مالية من اجل تقييم كيفية ادارة المخاطر المالية للشركة واغتنام الفرص والسعي الى تعزيز العلاقة والمساءلة بين مجلس الادارة والمساهمين وزيادة دعم حوكمة الشركات. فالمبادئ تخدم المصالح طويلة الاجل للمستثمرين (Villiers & Sharma , 2020:3-4).

### 3-2-2- اهداف التقارير المتكاملة :-

ان اعداد التقارير المتكاملة للشركة سيحسن جودة المعلومات المتاحة لهم ، مما يسمح لهم بتخصيص راس المال بشكل اكثر فائدة وكفاءة عالية وهذا يؤكد على دور تقييم ومراقبة المعلومات المحاسبية ويسمح باستخدام التقارير المالية المنظمة ، مثل التقارير المتكاملة ، للمستثمرين بتقييم فرص الاستثمار ومراقبة استخدام راس المال المستخدم (Moloi, & Iredele 2020:6).

ولعل اعداد التقارير المتكاملة يمكن ان يحسن قدرة المستثمرين على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من خلال تحسين جودة ونطاق وترابط البيانات الناتجة وتشير الدراسات ايضا الى ان تقارير الشركة تستخدم ايضا من قبل المساهمين للإشراف على المديرين ، وبالتالي يجب ان تعمل التقارير عالية الجودة على تحسين القدرة على الاشراف على المساهمين وتقليل مقدار التدفق النقدي للشركة الذي يتكيف معه المديرون مع انفسهم. مع وضع ذلك في الاعتبار ، يمكن ان يؤدي الافصاح ايضا الى تحسين وعي المستثمرين بالجوانب غير المالية للشركة ، مما يؤدي الى قاعدة أكبر من المستثمرين وتقاسم المخاطر بين المستثمرين. هذا لان المستثمرين يشتركون الاسهم التي يعرفونها فقط لان معلومات الشركة مكلفة في جمعها ومعالجتها. من خلال تقديم صورة كاملة عن أنشطة الشركة (Barth et al, 2017:7). يجب ان يؤدي اعداد التقارير المتكاملة الى انشاء الجيل التالي من التقارير السنوية لأنه يسمح لأصحاب المصلحة بأجراء تقييم أكثر للمنظمة ووجهات نظرها. للقيام بذلك ، ويرى (Závodný, 2021:65) ان اهداف اعداد التقارير المالية المتكاملة هي:

- تحسين جودة المعلومات المتاحة لمقدمي راس المال لضمان تخصيص راس مال أكثر كفاءة.
- توفير نهج أكثر اتساقاً وفعالية لتقارير الشركات ، امتداداً الى سلاسل تقارير مختلفة ويغطي النطاق لكامل للعوامل التي تؤثر بشكل كبير على قدرة المنظمة على خلق قيمة بمرور الوقت.

- تعزيز المساءلة والرقابة على قاعدة راس المال العريضة (المالية والانتاجية والفكرية والبشرية والاجتماعية والترابطية والطبيعية).
- فهم أفضل لرؤوس الاموال والترابط فيما بينها.
- دعم التفكير المتكامل واتخاذ القرارات والاجراءات لخلق قيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل.

وانتقلت دراسة كل من ( غنام ، 2017: 15 و 18: Mervyn 2016) ان الهدف الرئيسي من التقرير السنوي المتكامل هو التعبير عن استراتيجيات الشركة وادائها وانشطتها بطريقة تمكن اصحاب المصلحة من تقييم قدرة الشركة على انشاء قيمة طويلة الاجل والحفاظ عليها. وتهدف تقارير الاعمال المتكاملة الى تحقيق الترابط بين المعلومات المالية وغير المالية وتمثل هذه التقارير تحولا اساسيا في رؤية الادارة لاستراتيجية الشركة وادائها من اجل خلق قيمة وتحقيق تواصل جيد وفعال مع اصحاب المصلح وهناك مجموعة من اهداف التقارير المتكاملة:

أ. تشجيع الوحدات الاقتصادية على اعداد التقارير بشكل أكثر اكتمالا لتتوافق مع جميع الفقرات، تؤثر التقارير والمقابلات الاخرى بشكل مباشر على عدد من العوامل التي تؤثر بشكل مباشر على قدرة الوحدات الاقتصادية على خلق القيمة بمرور الوقت.

ب. الافصاح عن تخصيص الموارد لمقدمي راس المال المالي الذي يدعم خلق القيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل

ج. تعزيز المساءلة والرقابة على راس المال (المالي ، البشري ، الفكري ، الانتاجي ، الاجتماعي) وزيادة فهم العلاقات والصلات بينهم (الصخري ، 2021: 63) ويرى وان الهدف من التقرير المتكامل هو تزويد المديرين والمستثمرين والاطراف المعنية الاخرى بمعلومات حول العديد من الجوانب المترابطة التي تؤثر او قد تتأثر بالمنظمات. وتشمل هذه: البيئة الخارجية ، والاشكال السنته لراس المال المستخدمة لخلق القيمة (مقترحة على انها: راس المال المالي والانتاجي والفكري والبشري والاجتماعي والطبيعي) (Rinald Unerman ,2018:3)

4-2-2 - مبادئ التقارير المتكاملة :-

نشر المجلس الدولي للتقارير المتكاملة (IIRC) هيكل عمل لأعداد التقارير في عام 2013، وهو يقوم على عدة مبادئ ويقدم الارشادات الاساسية للوحدات الاقتصادية لغرض انشاء تقاريرها، كما قام المجلس بتحديد عدة مبادئ وهي كما يلي (الصخري , 2021 : 64)

أ. التركيز على الاستراتيجية: يجب ان يتضمن التقرير وصفا للأهداف الاستراتيجية والسياسات والاجراءات الخاصة بكيان الاعمال الذي يسعون الى تحقيقه ، وكذلك الية العلاقة بين الاهداف الاستراتيجية وتحقيقها وكذلك خلق القيمة للوحدة الاقتصادية في، المدى القصير والمتوسط والطويل

ب. الاهمية النسبية: يجب ان تحتوي التقارير المتكاملة على معلومات مهمة تؤثر بشكل كبير على قدرة كيان الاعمال على خلق قيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل.

ج. الاتصال والمعلومات. يجب ان تعكس التقارير المتكاملة صورة شاملة لكيان الاعمال حول كيفية ربط قيمة القضايا التي لها اثر في قيمة الوقت.

د. علاقات اصحاب المصلحة: يجب ان توفر التقارير المتكاملة نظرة ثاقبة لطبيعة علاقة وحدة الأعمال مع اصحاب المصلحة والمدى الذي تسعى اليه وحدة الاعمال ، مع مراعاة احتياجات ومصالح جميع اصحاب المصلحة الشرعيين.

هـ. الموثوقية والنزاهة: يجب ان تحتوي التقارير المتكاملة على جميع المعلومات الجوهرية التي تتضمن موازنة جميع وجهات النظر ، بما في ذلك الايجابية والمادية ، دون ا

و. بايجاز : يجب ان تكون التقارير المتكاملة موجزة وتوفر معلومات موثوقة تركز فقط على القضايا الجوهرية.

ز. الاستقرار والقابلية للمقارنة: يجب اعداد المعلومات الواردة في التقارير المتكاملة على اساس الاستقرار بمرور الوقت وامكانية المقارنة مع الوحدات الاقتصادية الاخرى.

## 2-2-5- مداخل اعداد التقارير المتكاملة :-

هناك وجهات نظر مختلفة حول مدخلات التقارير المتكاملة التي تنعكس في المنشورات الفنية والمحاسبية وهي مجمعة في ثلاث مدخلات ، مع الاخذ في الاعتبار ان الاتجاه العام في المدخلات هو نفسه ولكن الاختلاف في طريقة الاعداد وكالاتي:

أ. **مدخل التقرير المجمع:** التقرير المتكامل فيه هو قائمة واحدة تجمع بين التقرير المالي وتقرير الاستدامة ، وبالتالي يوضح معنى النتائج المالية ومؤشرات الاستدامة وان هذين المجالين متداخلين للأداء العام لشركة (Zinsou,2018:7).

ب. **مدخل تقرير متكامل:** يوضح هذا التقرير العلاقات بين الاداء المالي والاستدامة ، ويوضح الاثر المالي للاستدامة والعلاقة بين الاستدامة واستراتيجية العمل (منصور ، 2020 : 31).

ج. **مدخل التقرير الكلي :** يتم اعداد تقرير واحد مع مراعاة المنظور العام للشركة واصحاب المصلحة ، ويتم التعبير عن قيمة الشركة ، وتشير بعض كيانات الاعمال الى التقرير الشامل كتقرير واحد متكامل (منصور ، 2020:).

## 2-2- 6 فوائد التقارير المتكاملة :-

ان عملية اعداد التقارير المتكاملة نهجاً جديداً قبل كل شيء هو التواصل مع جميع اصحاب المصلحة بالطريقة التي تجعل الشركة لنفسها قيمة في السياق الحالي ، وذلك بان فوائد التقارير المتكاملة كبيرة لشركة من وجهة نظر داخلية ، يتم تمثيل الفوائد في المقام الاول وذلك من خلال الفهم الاكبر لأداء الشركة في المدى الطويل ، وثانياً ، من خلال انشاء علاقة بين التقارير المالية وغير المالية القادرة على الحصول على افضل الموارد والمساهمة في عملية اتخاذ القرار. ومن وجهة نظر خارجية ، ترتبط الفوائد بشكل اساسي وذلك بمشاركة اكبر لأصحاب المصلحة في الشركات ، على المدى القصير ، و مشاركة اكبر من قبل الموظفين والموردين والعملاء ، على المدى الطويل ، و زيادة السرعة والفعالية في الاستجابة لتوقعات المستثمرين الذين يهتمون بالتقرير المتكامل وايضا بزيادة مستوى ثقة اصحاب المصلحة ، وذلك بفضل قدرته على تحسين مصداقية الشركة كمصدر للمعلومات. ان الهدف من اعداد التقارير المتكاملة هو توصيل المعلومات المالية وغير المالية على اكمل صورة لأصحاب المصلحة والمجتمع (Vitolla et al ,2018:3).

ويعتبر قرار الاعتماد على التقارير المتكاملة خطوة كبيرة نحو مزيد من الكفاءة و التطور والشفافية. حيث لا يعد اعداد التقارير المتكاملة مجرد تطور لتقرير ، ولكنه نتيجة رحلة طويلة من الدراسة نحو تكامل اكبر للأعمال ، وقد بدا هذا المسار بفضل فضول مجلس الادارة الذي رعى

مشروعًا متوسط المدى يسمى تطور اعداد تقارير الشركات، ادى ذلك الى نشر اول تقرير متكامل في عام 2013 ، الذي تم الحصول عليه من خلال الجمع بين المتطلبات التنظيمية ومبادئ الاطار الدولي (IR) في وثيقة واحدة هي التقارير المتكاملة (Vitolla et al., 2017:4). وفقًا لـ Zhou et al., 2017:4 .

حيث يمكن لأعداد التقارير المتكاملة عالية الجودة ان تحسن جودة توقعات المحللين وخفض تكلفة راس المال، وذلك يكون هذا نتيجة لتوفير تقارير أكثر تفصيلا وشفافية حول كيفية قيام المؤسسات بتوليد القيمة. إن الانخفاض في عدم تنسيق المعلومات والتكاليف خاصة بالنسبة للشركات التي لديها عدة اعمال معقدة ومستويات عالية من التمويل الخارجي يعني هذا ان زيادة الافصاح عن التقارير المتكاملة يمكن ان تعزز فائدة المعلومات المالية وغير المالية سيكون لها تأثير ايجابي على قيمة الشركة (Zhou et al., 2017:5). يعتبر قرار تنفيذ التقارير المتكاملة خطوة رئيسية نحو مزيد من الكفاءة والشفافية، الإبلاغ المتكامل ليس التطور الوحيد لأعداد التقارير. ولكن كنتيجة لرحلة اطول نحو المزيد من تكامل الاعمال (Vitolla et al, 2017:4). وكذلك يمكن اعتبار التقارير المتكاملة اداة تعمل على تحسين الحياة الشخصية والمهنية للموظفين ، فضلا عن كونها اداة قيمة لتوصيل اهداف الشركة وادائها الى اصحاب المصلحة (Vitolla et al , 2018:5). ويرى (Erin & Adegboye, 2021:3) ان الهدف النهائي من اعداد التقارير المتكاملة هو تحقيق اقتصاد اكثر استدامة بشكل خاص وعالم مستدام بشكل عام. اي يتم تحقيق ذلك من خلال انشاء سوق واسع وقوي للشركات بالإضافة الى زيادة الدعاية للتأثير البيئي والاجتماعي والاقتصادي. وهذا بدوره سيؤدي الى زيادة الشفافية لشركات لاتخاذ قرارات افضل.. اصدار تقرير متكامل يساعد الشركات على تحقيق الاهداف التنظيمية من خلال:

- اولاً: تمكن الشركة من اظهار تأثيرها المادي المتكامل.
- ثانياً: لتعزيز اصحاب المصلحة من خلال توفير الوصول الى المعلومات الهامة.
- ثالثاً: المساهمة في الحد من الفقر وتشجيع النمو الاقتصادي على ذلك .

## 2-2-7- العلاقات الدولية في تطوير التقارير المتكاملة:-

العلاقات الدولية هي تطور لمعلومات الاعمال وقد تم وصفها كحل عملي لأوجه القصور الحالية والاحتياجات للمعلومات الماليون هذا نوع جديد من معلومات الاعمال التي تتناول قيود



المعلومات المالية الحالية وأن العلاقات الدولية هي عملية تفكير متكاملة تعزز اتباع نهج أكثر اتساقاً وفعالية لتقارير الشركات ، ودمج التقارير المالية التقليدية والمعلومات غير المالية في تقارير الحوكمة والادارة (Robertson, Flower; 2015:4, 2015:4).

حيث ان التقارير المتكاملة هي لتحسين الحوكمة والشفافية والمساءلة والرقابة ، واستعادة الثقة ، وتقليل عدم تناسق المعلومات ، وتحسين جودة المعلومات المتاحة ، وزيادة الشفافية في استخدام المعلومات المالية وغير المالية ، وتمكين المستثمرين من اتخاذ قرارات استثمارية افضل (venner&Saavedra, 2015:4) . ويُنظر الى العلاقات الدولية على أنها جسر معلومات بين الحوكمة الفعالة للشركات والاشراف عليها، ومن المتوقع ان يساعد ذلك في ضمان قدر أكبر من الاستقرار المالي الى جانب التنمية المستدامة (IIRC, 2013:33).

لأنّ الازدهار طويل الاجل يتطلب الاستثمار في كل من راس المال الاقتصادي والاجتماعي ، فإنّ العلاقات الدولية تعد حافزاً للاستدامة طويلة الاجل حيث تتطلب العلاقات الدولية من المنظمات التفكير فيما وراء المعلومات المالية التقليدية لتحديد المخاطر والفرص والنتائج التي يمكن ان تؤثر مادياً على قدرتها على خلق قيمة لها بمرور الوقت (Steenkamp, 2018:4). ويرى كل من (Stolowy & Paugam, 2018: 2) ويرى (Unerman et al , 2021:2) ان العلاقات الدولية هي تطور عالمي مهم يهدف الى تحسين العلاقات لمساعدة اصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين وذلك لغرض فهم كيفية اتخاذ قرارات مهم لرفع وخلق قيمة لشركة على المدى القصير والمتوسط والطويل .

## 2-2-8- اهداف العلاقات الدولية لتطوير التقارير المتكاملة

- **اولا-** تحسين جودة المعلومات المتاحة لمقدمي راس المال المالي لتمكين توزيع راس المال بشكل أكثر كفاءة ونتاجية.
- **ثانيا-** تعزيز نهج أكثر اتساقاً وفعالية لتقارير الشركات ، استناداً الى سلاسل اعداد التقارير المختلفة والابلاغ عن مجموعة كاملة من العوامل التي تؤثر بشكل كبير على قدرة المؤسسة على خلق قيمة بمرور الوقت .
- **ثالثا-** تحسين المساءلة والرقابة على قاعدة راس المال العريضة (المالية ، والتصنيعية ، والفكرية ، والبشرية ، والاجتماعية ، والطبيعية) وتحسين فهم العلاقات المتبادلة بينه

• رابعاً دعم التفكير المتكامل واتخاذ القرارات والاجراءات الهادفة الى خلق القيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل. في سياق العلاقات الدولية ، تم تحديد مفهومين رئيسيين خلق القيمة وراس المال.

## 2-2-9 -عملية اعداد التقارير المتكاملة على النحو التالي

تعد عملية اعداد التقارير المتكاملة نهجاً جديداً لأعداد التقارير التي تؤدي الى اظهار نظرة أكثر شمولية لشركات من خلال دمج القضايا الاجتماعية والاقتصادية والبيئية ، بدلا من التركيز فقط على البيانات المالية التقليدية (Kılıç & Kuzey, 2018:3). فهي بيان موجز عن كيفية اضافة استراتيجيات الشركة وقيادتها وادائها ووجهات نظرها في سياق بيئتها الخارجية. على المدى القصير والمتوسط والطويل. (IIRC 2013a:7).

لذا فإنّ التقارير المتكاملة تعني عرضاً شاملاً ومتكاملاً لأداء الشركة ، سواء من حيث الموارد المالية او من حيث الاستدامة و من ناحية اخرى ، فإنّ التقارير المتكاملة هو مفهوم مصمم لتوضيح نطاق اوسع من الاجراءات التي تساهم في القيمة الطويلة المدى والدور الذي تلعبه الشركات (Ernst&Young,2014:1). ويرى كل من (Selimoğlu&Yeşilçelebi,2018:3) انّ التقارير المتكاملة باعتبارها تقارير تجمع المعلومات المالية والوصفية من التقرير السنوي للشركة مع المعلومات غير المالية (مثل الموضوعات البيئية والاجتماعية ) والمعلومات الوصفية مثل المسؤولية الاجتماعية للشركة او الاستدامة" نشر المجلس الدولي للتقارير المتكاملة (IIRC) اطار عمل التقارير المتكاملة الدولي في ديسمبر 2013. فان اطار يوفر <IR> الدولي ارشادات قائمة على مبادئ الشركات التي تستند عملية اعداد التقارير المتكاملة عليها وهناك سبعة مبادئ هي التوجه الاستراتيجي والتوجه المستقبلي، توصيل المعلومات الى اصحاب المصلحة، الايجاز المادي ، الموثوقية والاكتمال والاتساق والمقارنة (IIRC,2013:16).

## 2-2-10 - عناصر الموجودة التقارير المتكاملة :-

ان اطار عمل اعداد التقارير المتكاملة هو مبدا موثق يشتمل على "المفاهيم الاساسية" و الارشادات و العناصر (Ching et al, 2014:8). فان من المهم ان يحدد عناصر التقارير المتكاملة التي يتم على اساسها تحديد تقييم قدرة الشركة على خلق القيمة لها، و ان يتضمن اطارا عدد التقارير المتكاملة ثمانية عناصر رئيسية، فان التعامل مع كل عنصر هذه العناصر بشكل مترابط البعض لبعضها ( عبدة،2019: 663).

ويحتوي إطار التقارير المتكاملة على عدة عناصر التي يتم اظهارها في التقارير، وهي نظرة عامة على المنظمة مع البيانات الخارجية والحوكمة ونماذج الاعمال والمخاطر والفرص والاستراتيجيات والاداء والتوقعات والاطر، للأعداد والعرض (IIRC,2013:5) لذلك ، فان التقارير المتكاملة مبني على هذه العناصر:

1. لمحة عامة عن الشركة والبيئة الخارجية: ماذا تفعل الشركة وما هي الظروف التي تحيط بعمل الشركة؟

2. الحوكمة: كيف يدعم إطار حوكمة الشركات قدرتك على خلق قيمة على المدى الطويل والمتوسط والقصير؟

3. نموذج العمل: ما هو نموذج عمل الشركة؟

4. المخاطر والفرص: ما هي المخاطر والفرص التي تؤثر على قدرة الشركة على خلق القيمة على المدى الطويل والمتوسط والقصير ، وكيف تواجهها الشركة؟

5. الاستراتيجية وتخصيص الموارد: الى اين تريد الشركة ان تنجه وكيف تنوي الوصول الى الاهداف المحددة؟

6. الاداء: الى اي مدى حققت الشركة اهدافها الاستراتيجية للفترة المحددة للتقارير ، وما هي النتائج وأثرها على راس المال؟

7. الافاق المستقبلية: ما هي التحديات والشكوك التي من المحتمل ان تواجهها الشركة اثناء تنفيذ استراتيجيتها ، وما هي العواقب المحتملة لنموذج اعمالها ونتائجها في المستقبل؟

8. اساس العرض: كيف تقرر الشركة الموضوعات المهمة التي يجب تضمينها في التقرير المتكامل وكيف تقيم اهميتها؟

## 2-2-11- مسؤولية اعداد التقارير المتكاملة :-

ان المسؤولين عن الادارة الشركة في الغالب هم (اعضاء مجلس الادارة بشكل اساسي)، ان مسؤوليتهم عن نزاهة وشفافية المعلومات الواردة في عملية اعداد التقارير ، وتبني عقلية مشتركة والاستماع الى جميع الاطراف اثناء اعداد التقارير وعرضه، يتم اعداد التقارير المتكاملة وفقاً لأطار الإبلاغ المتكامل،( عبدة ،2019: 663).

## 2-2-12- الاختلاف بين التقارير المتكاملة والتقارير المالية

### أ-التقارير المتكاملة:-

زاد اهتمام الأكاديميين والممارسين بالتقارير المتكاملة في عام 2010 من خلال مشاريع الاستدامة ، حيث تم تشكيل لجنة التقارير المتكاملة وفي عام 2013 أول تقرير قصير وموجز ومختصر متكامل عن الاستراتيجية التنظيمية والاداء والحكومة والمستقبل. الرؤية ، وهذا في سياق البيئة الخارجية ، حيث يؤدي الى خلق قيمة لأصحاب المصلحة كما هو الحال في تقارير الاستدامة لأنها لا تستند الى جميع اصحاب المصلحة ، حيث ان التقرير المتكامل ينقل المعلومات المالية وغير المالية عن الاداء الى مساعدة اصحاب المصلحة في صنع القرار ومعرفة قدرة الوحدة الاقتصادية على خلق القيمة مستقبلية لشركة ( الاء, 2021: 50 )

### ب-التقارير المالية :-

وفقًا للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (IFRS) او معايير المحاسبة المقبولة عمومًا (GAAP) معايير المحاسبة الدولية (IAS) ، فان الهدف الرئيسي للمعلومات المالية هو: تزويد المستثمرين بمعلومات مفيدة ومناسبة لمساعدتهم على اتخاذ قرارات اقتصادية عقلانية (الججوي والمسعودي ، 2018: 25). وتواجه التقارير المالية تحديات بسبب قلة الاعتماد عليها وضعف قدرتها على تقديم صورة عادلة وصادقة فيما يلي عرض لاهم التحديات التي تواجه التقارير المالية وهي ان التقارير المالية طويلة جدًا وبعض المعلومات المهمة التي يحتاجها المستثمرون لم يتم الافصاح عنها، وهي مناسبة لشرح قدرة الوحدة الاقتصادية على خلق قيمة في المستقبل، ولا تحتوي التقارير المالية على معلومات غير مالية مثل الاداء البيئي والاداء الاجتماعي ورضا العملاء وادارة الجودة، وتشير التقارير المالية الى الاداء السابق ولا تتنبأ بالأداء على المدى الطويل ولا توجد هناك معلومات حول الرؤية المستقبلية للأداء ، ولا توجد مؤشرات لقياس الاداء المهمة والتي لها صلة بالقضايا الاجتماعية والبيئية ، والتي تعتبر ضرورية ومهمة للتنبؤ بالأداء المستقبلي على المدى الطويل ، وفي عام 2013 ، اقترحت المفوضية الاوروبية تحسين الشفافية ، خاصة بالنسبة للوحدات الاقتصادية الرئيسية ، من خلال القضايا الاجتماعية والبيئية من خلال الكشف عن المعلومات المتعلقة بالسياسات البيئية والاجتماعية والجوانب والمخاطر ، ومكافحة الفساد ، ومشاكل الرشوة واحترام الانسان، وحقوق العمال (Fasan، 2013: 44)

## المبحث الثالث

**2-3- تمهيد** ان تشكيل مجلس الإدارة له دور فعال في نجاح عمل الشركة وقد اهتمت كثير من الباحثين مهنة ، حيث ان اعضاء مجلس الإدارة يتحمل أعباء كثيرة في سبيل القيام بدوره في حماية حقوق كافة المساهمين مع قدار وافر من القرارات في عمل الشركة ومن ثم كان لطبيعة تكوين مجلس الإدارة ، وفي ذات السياق فقد تناولت الكثير من الدراسات التطبيقية تفسير العلاقة بين مجلس الإدارة كاحد عناصر حوكمة الشركات و التقارير المتكاملة

استخدم الباحث المقياس التالي في دراسته لأنها الاقرب الى الواقع الحالي لعمل مجتمع الدراسة وقد استخدمت من قبل الباحثين امثال ( Khan & Kama ,2021 )((Chen ,2019) ( Katmon et al , 2019 )

**2-3-1- حجم مجلس الإدارة**

حجم مجلس الإدارة هو المجلس المنوط به قيادة المنظمة واتخاذ القرارات الحاسمة وتحديد الاستراتيجيات التي تسعى المنظمة الى تنفيذها وتحديد الاهداف وتعيين المدققين الداخليين والخارجيين لضمان تنفيذ ما تقرر في البحث عن الاهداف التي تسعى المنظمة الى تحقيقها (Fromm, 2016: 668). ان تشكيل مجلس ادارة قوي هو نقطة الانطلاق الصحيحة لتطبيق اليات حوكمة الشركات فوجود مجلس ادارة فعال يضمن الحفاظ على التطبيق المناسب وبذل جهد لتكييفه مع التغييرات في بيئة الاعمال ، بحيث يكون مجلس الإدارة في حوكمة الشركات هو الخطة الاستراتيجية للشركة نيابة عن المستثمرين ، سيعمل المجلس من اجل مصالح الشركة والدفاع عن مصالح مساهميها ووضع الاجراءات اللازمة لذلك (عثمان ,2016:24).

ان وجود مجلس ادارة قوي وفعال سيضمن موارد المنظمة وامكاناتها وادائها ، مما يقلل المخاطر والقصور الذاتي ويمكن ان تؤدي لجنة الخبراء النشطة الى سلوك اداري استباقي حول القضايا الاجتماعية والبيئية وتقليل مخاطر وفرص الإدارة من خلال الكشف عن مزيد من المعلومات يمكن لمجلس الإدارة الممتاز ان يساعد الإدارة من خلال التأكد من حصولهم على المهارات والخبرات والموارد في مجالات محددة ومن خلال تقديم مشورة افضل،(Katmon, 2017: 10)

وهناك العديد من الدراسات التي وجدت أنّ حجم مجلس الإدارة يُؤثر على أداء الشركة ، بحجة أنّ حجم المجلس يجلب معه المزيد من المعرفة والرؤى والآراء ومقترحات الاستثمار التي تقيّد اصحاب المصلحة في نهاية المطاف، وقال أنّ المجالس الصغيرة لم تتمكن من اجراء تغييرات استراتيجية بسبب عدم فعالية البدائل المختلفة لنمو الاعمال ،ومن ناحية اخرى يدعم العديد من الباحثين المجالس الصغيرة ويعتقدون أنّ المجالس الكبيرة تؤدي الى عدم التعاون واهدار الوقت في اتخاذ القرار لأنهم يعانون من الكسل الاجتماعي، لذلك تظلّ معارفهم ومهاراتهم غير مستغلة ( Bansal & Sharma, 2016:105). الا أنّ العديد من الباحثين يرى بأنّ أداء الشركة يعتمد على حجم مجلس الإدارة فاذا كان عدد اعضاء مجلس الإدارة كبيراً سيكون لدى الشركات موارد اكثر مما لو كان المجلس صغيراً، فكلما زاد حجم المجلس زاد عدد الاشخاص المؤهلين والمتعلمين مما قد يؤدي الى اتخاذ قرار اكثر دقةً (Khan & Warrada & Khaddam, 2020:119) ( Kama, 2021:64).

واظهرت العديد من الدراسات نتائج تجريبية مختلفة حول العلاقة بين حجم مجلس الإدارة وكفاءة راس المال العامل أنّه كلما كان حجم مجلس الإدارة اصغر كان ذلك افضل يُساعد في مراقبة القرارات واداء المديرين وسيكون لذلك تأثير ايجابي على سياسة الشركة اي بمعنى اخر تراقب الهيئات الصغيرة قرارات المديرين اليومية وتساعد في تقليل المخاطر عن طريق زيادة السيولة نرى في المقابل بأنّ الهيئات الكبيرة اكثر كفاءةً من الهيئات الصغيرة حيث عادة ما يكون هناك المزيد من الخبرة والتنوع في الخبرات بين اعضاء مجلس الإدارة ، وهذا بدوره يُساعد في السيطرة على الرئيس التنفيذي بقوة (Khalaf et al, 2019:4).

بالإضافة الى ذلك بأنّ حجم مجلس الإدارة يؤثر على مشاركة مجلس الإدارة في قرارات توزيع الارباح على وجه الخصوص ، فأظهرت العديد من الدراسات أنّ حجم مجلس الإدارة يؤثر سلبياً على الارباح الموزعة و استراتيجيات المخاطرة (AlHares et al, 2019:9) كما يرى أنّ مجالس الإدارة الصغيرة اكثر كفاءةً وفعاليةً في الاشراف على عمليات الشركة من المجالس الكبيرة وذلك بسبب الارتباط بين حجم مجلس الإدارة و الاداء المالي للشركة. ( Alqudah et al, 2019) (:5)

**جدول ( 6 ) يبين مقارنة مختصرة سلبيات والإيجابيات كل من حجم مجلس الإدارة الصغير وحجم مجلس الإدارة الكبير**

البيان	السلبيات	الإيجابيات
حجم مجلس الإدارة الصغير	قليل من حيث المهارة والخبرة	أكثر قدرة على المناقشة واتخاذ القرار المناسب
	قليل لارتباط بالبيئة الخارجية	سهولة الاتصال والتجمع لاتخاذ القرارات
	محدود المقترحات والبدائل المتوفرة	قليل التكلفة
حجم مجلس الإدارة الكبير	صعوبة في المناقشة واتخاذ القرارات المناسبة	وجود كثير من الخبرات والمهارات
	اقل قدرة على متابعة ورصد سلوكيات الإدارة	وجود كثير من البدائل
	كثير التكلفة	أكثر لارتباط بالبيئة الخارجية المحيطة

المصدر :- كموش عبد المجيد. (2021)

من خلال مناقشة الدراسات السابقة التي تطرقت الى حجم مجلس الإدارة وبالتالي يمكن صياغة الفرضية كما يلي:-

فرضية الدراسة :- يوتر حجم مجلس الإدارة ايجابيا في التقارير المتكاملة.

### 2-3-2 - الاستقلالية :-

إن استقلالية مجلس الإدارة هي إحدى أهم المجالات التي ركز عليها الباحثون ، حيث أنه امر بالغ الأهمية للحد من تأثير الرئيس التنفيذي على مجلس الإدارة. ( Abdelbadie & Salama, 2019:39) وتشير نظرية الوكالة الى أن أعضاء مجلس الإدارة الخارجيين والمستقلين أكثر قيمةً من أعضاء مجلس الإدارة الداخليين لأنهم لا يتأثرون بالقيادة ( Kaczmarek, )

39:2017). يطلب القانون من المديرين الداخليين والخارجيين على حد سواء التأكد من أن القرارات ذات قيمة لكل من الشركة والمساهمين ومع ذلك قد يواجه اعضاء مجلس الإدارة الخارجيون صعوبات لأنهم لا يتواصلون بشكل مباشر مع المديرين التنفيذيين. (Isik & Folkinshteyn, 2017 :40)

وأن اعضاء مجلس الإدارة كعامل مستقل لا يضمن زيادة في اداء الشركة ،فهناك العديد من العوامل تعمل معا على نجاح الشركة ،على سبيل المثال تنجح بعض من الشركات عندما يتكون مجلس الإدارة من متوازن بين المدير الداخلي والخارجي ( Sorensen & Miller, 2017 :51)، وتتطلب الانظمة قدرا معينا من اعضاء مجلس الإدارة ان يكونوا مستقلين عن المديرين التنفيذيين للشركة ويُعد مجلس الإدارة المستقل امرا بالغ الاهمية لأنه يوفر اليات رقابية تسمح لشركة بتحقيق اهدافه و اتفقت العديد من الدراسات على اهمية الاستقلالية لنجاح الشركة ، خلص الى ان الشركات التي لديها نسبة عالية من المديرين المستقلين في مجلس الإدارة تواجه ضغوطا مالية اقل تواترا ( كموش , 2021 : 113)

وكذلك يعمل المديرون المستقلون نيابة عن جميع اصحاب المصلحة لبناء سمعتهم الخاصة والتزامهم وتقدير المجتمع والتخطيط وتحديد سيناريوهات واستراتيجيات صديقة للبيئة التي تعمل بها الشركات والتواصل مع اصحاب المصالح لتقليل تكاليف الوكالة ( Masud et al ,2018 : 10). فضلا عن انه عندما تسوء بيئة الاعمال التجارية ، فإن الشركات التي لديها العديد من المديرين المستقلين كانت ذات علاقة ايجابية قوية بين استقلالية مجلس الإدارة واداء الشركة، حيثُ تعمل استقلالية مجلس الإدارة على تعزيز فعالية المجلس في التحقق من الية التوازن ومنع حالات تضارب المصالح بما يُساعد على تحسين الانضباط في الإدارة حيث يؤدي المدير المستقل وغير التنفيذي دورا رئيسيا في الاشراف على الاداء المالي ،وكذلك مساعدة الشركة فيما يتعلق بإدارة المخاطر وتطوير الاستراتيجية على المدى الطويل. (Saidat et al ,2019 :263).

وتؤدي استقلالية مجلس الإدارة تأثيرا كبيرا على الاداء التنظيمي للشركات من خلال الاستماع الى مطالب المساهمين وتقديم حوافز للأعضاء المستقلين لأنهم اقل تأثرا بنفوذ الإدارة وتقييماتها ، لذلك فإن المجالس المستقلة ستحقق اداء اعلى في عمل الشركة Khan et al (2018:76)) واطهرت الدراسات ان هنالك علاقة قوية و ايجابية بين اداء الشركة واستقلالية



مجلس الإدارة ، وتزيد استقلالية مجلس الإدارة من عمل المجلس في منع تضارب وتدقيق الميزانية العمومية ، مما يُساعد على تحسين الانضباط في الإدارة ويؤدي عضو المجلس المستقل وغير التنفيذي دورا رئيسا في مساعدة الشركة في إدارة المخاطر ، فضلا عن وضع استراتيجيات طويلة الاجل والاشراف على الاداء المالي وتجدر الاشارة الى ان العلاقة بين استقلالية مجلس الإدارة والمحاسبة والاداء المالي تصبح غير اخلاقية او سلبية اذ لم يتحمل المديرين اي مسؤولية (Chen, 2019: 72). وعادة ما يتم التعامل مع اعضاء مجلس الإدارة المستقلين كخبراء في الرقابة الادارية والرقابة والاشراف ويقدمون الاقتراحات والمشورة الفعالة بشأن قرارات الإدارة المتعلقة بالأداء البيئي (Chang et al. 2017 :10).

و تعتبر الاستقلالية هي احدى اهم المعايير التي يمكن ان تدعم اداء مجلس الإدارة ، ولكن تطبيق هذه الفكرة وواقعها يثير بعض الصعوبات حيث يجب تحسين فعالية البصيرة والحياد في اصدار الاحكام ، وبناء ممارسات فعالة (Pierre Harry and ,2014:161). واطهرت العديد من الدراسات التجريبية اهمية المديرين التنفيذيين المستقلين لنجاح الشركة، حيث ان الشركات التي لديها نسبة اعلى من المديرين المستقلين في مجلس الإدارة لديها عبء مالي اقل ، وحتى في حالة حدوث اضطراب و تدهور في بيئة الاعمال وليس من المرجح ان تفلس الشركات ذات المديرين التنفيذيين المستقلين (Đurc, & thùy, 2013 :6:7)

وكانت مسألة استقلالية مجلس الإدارة جيدة ام سيئة لأداء الشركة مسألة مهمة من مسائل الاستقلالية التي دافع عنها مجلس الإدارة ، حيث يعتقد أنها يمكن ان تقلل من تكاليف الوكالة وتؤدي الى مراقبة اوثق لأنشطة مجلس الإدارة لتحسين اداء الاعمال وتشير الدراسات الى ان وجود المزيد من المديرين المستقلين في مجلس الإدارة يزيد من كفاءة الشركة ، مما يُشير الى ان الثقة في مجلس الإدارة ويساعد في تحسين اسعار اسهم الشركة ، وذلك بسبب ان المديرين المستقلين يبذلون جهودا كبيرة لجعل الشركة مربحة ، لأن سمعتهم معرضة للخطر فاذا فشلت الشركة فسوف تتأثر سمعتهم وارباحهم (Bansal& Sharma,2016:105), ويرى ان نسبة اعلى من الاعضاء المستقلين تُساعد في السيطرة الحقيقية على قرارات الإدارة ، حيث يتم تحفيزهم للحفاظ على صورة ايجابية للشركة وجذب مصادر التمويل الخارجية احد المجالات التي قد يكون لها تأثير للأعضاء المستقلين (Zulfikaret al ,2020 :4).

من خلال مناقشة الدراسات السابقة التي تنطرت الاستقلالية اعضاء مجلس الادارة وبالتالي يمكن صياغة الفرضية كما يلي:-

فرضية الدراسة :- تؤثر لاستقلالية مجلس الادارة ايجابا في التقارير المتكاملة .

### 2-3-3- تنوع الجنس:-

يُساعد التكوين المتنوع لأعضاء مجلس الإدارة في التأثير على قرارات الإدارة ومشاركة معارفهم ومهاراتهم وخبراتهم ( Katmon et al. 2017 :11). وأظهرت الدراسات ان هنالك علاقة ايجابية لمشاركة المرأة في العمل حيث ان النساء في جنوب افريقيا على سبيل المثال اقل ثراء من الناحية الاقتصادية والاجتماعية من النساء في الدول الغربية ولديهن فرص قليلة جدًا للمشاركة في ادارة الاعمال بسبب هيمنة الذكور على الموارد الاقتصادية ، ونقص التعليم والوعي الاجتماعي ، وعدم القدرة على اتخاذ القرارات (Masud et al, 2018 :12).

هذا يدل على أن تنوع الجنس في مجالس ادارة الشركات وأن وجود عضوات في مجلس الإدارة سيكون لهُن مكانة كبيرة في مجالس الادارة وأن وجودهن في المجلس يزيد من فعالية اعضاء مجلس الادارة ، (Khan & Kama ,2021:64). وذلك يعتبر التنوع بين الجنسين في سياق حوكمة الشركات نتيجة للحاجة الى المساواة بين الجنسين في مكان العمل ونتيجة لذلك ازداد عدد المديرات التنفيذيات وعضوات مجلس الادارة في العقود الاخيرة ، غالبا ما يتم الاستشهاد بنظرية حوكمة الشركات الكلاسيكية مثل نظرية الوكالة في العديد من الدراسات لدعم النتائج التي توصلوا اليها حول سبب الحاجة الى النساء في مجالس الادارة وأن التنوع في مجالس الادارة هو أحد جوانب الالتزام بالحوكمة الجيدة للشركات. (Chotiyaputta , 2018: 35).

يُمكن ان يؤدي ذلك الى تكوين مجلس مُتنوع سيكون أكثر فائدة في تحسين صورة الشركة ، والذي بدوره له تأثير ايجابي على قيمة المساهمين والجهود لتصبح مشورة ملزمة ، وبالتالي سيكون لها الاثر الايجابي المتوقع لاتخاذ القرارات المناسبة في الشركات (Schmidt,2019 11). وتشير النتائج الى أن مشاركة الاناث في المناصب الادارية تؤثر على اداء الشركة وهي تظهر أن الشركات التي بها نسبة عالية من النساء في المناصب الادارية تحقق نتائج اعمال ايجابية وهامة أكثر من الشركات التي ليس فيها نساء في مجالس الادارة. (Adeabah et al ,2018:5). ويُعد

تنوع مجلس الإدارة وتأثيره على الاداء المالي للشركة موضوع بحث مُهم من قِبَل العلماء ويعتقد أنّ لها علاقة مهمة بعملية اتخاذ القرار وتؤثر في اداء الشركة (Cambrea et al., 2017:75).

كما ظهر وجود صلة مهمة بين مشاركة المرأة في مجالس ادارة الشركات وازدياد المبيعات وحتى في كافة انواع الشركات الصناعية ، واطهرت النتائج الدراسية أنّ تحقيق جودة اعلى كان في الشركات التي تضم نساء في مجلس الادارة والتي ترتبط جودة الارباح ارتباطا وثيقا بالتنوع بين الجنسين في ادارة الشركات (Al azeez , 9 :2019).

من خلال مناقشة الدراسات السابقة التي تتطرق تنوع الجنس لاعضاء مجلس الادارة وبالتالي يمكن صياغة الفرضية كما يلي:-

**فرضية الدراسة :- يؤثر تنوع جنس اعضاء مجلس الادارة ايجابا في التقارير المتكاملة.**

#### 2-3-4 - اعمار اعضاء مجلس الادارة

ترتبط الاعمار بالنسبة لأعضاء مجلس الادارة مع الخبرة حيث أنّ المديرين من ذوي العمر الاعلى لديهم خبرة اكثر من المديرين الاصغر سنا ومن المتوقع ان تساهم هذه التجربة بشكل ايجابي في تحسين اداء الشركة ويبدو أنّ اعضاء مجلس الادارة الاكبر سنا اكثر قدرة في صنع القرار و أنّ اعضاء مجلس الادارة من ذوي الخبرة يعملون بشكل افضل في فريق وبالتالي يديرون بيئة الاعمال بشكل افضل (Đürç & thùy , 2013:6).

نتيجة للخبرة والمعرفة التي تقدمها الفئات العمرية المختلفة الى مجلس الادارة فإنّ زيادة مستوى التنوع العمري يُمكن ان يزيد من مستوى المعرفة التي يمتلكها المجلس، ومع ذلك كما هو الحال في الحجج المذكورة اعلاه يُمكن ان تؤدي الفروق العمرية ايضا الى صراع معرفي عندما يكون هناك خلاف حول وجهات النظر والاجراءات ، فضلا عن التدهور العام في ديناميكيات الحكم (Hagendorff & Keasey,2012:7).

انّ للمديرين ذوي الخبرة والعمر الاكبر ذي اهمية للشركة ولا بدّ من مشاركة المديرين في منتصف العمر بالمسؤوليات الادارية الرئيسية ، وستقوم المجموعة الاصغر سنا بتطوير مهاراتهم التجارية، وهذا يخلق مجلس ادارة ناجحا ، ومن المستحسن خلط المديرين من مختلف الاعمار لنقل المعرفة والخبرة من المجموعة العليا الى المجموعة الاصغر من المديرين ، والتي يُمكن ان تسهل اتخاذ

القرار ويرتبط المديرون الشباب نظرا لخبرتهم الاقل بمخاطر اكبر ، في حين ان أعضاء مجلس الإدارة الاكبر منا نظرا لخبرتهم الكبيرة حذرون نسبيا ومترددون في تحمل المزيد من المخاطر لذلك يُمكن ان يكون التنوع العمري الذي تمثله الاجيال المختلفة مفيدا في موازنة المخاطر عند اتخاذ القرارات، وبهذا المعنى يظهر تفاعل اكبر بين كبار المديرين وصغارهم من خلال التوجيه وتبادل الآراء حول الافكار الجديدة، من المهم ملاحظة ان الاختلافات في عُمر أعضاء مجلس الإدارة يمكن ان تؤدي الى منافسة مجلس الإدارة بسبب اختلاف الاعمار والخبرة العملية (Katmon et al , 2019 :9).

من خلال مناقشة الدراسات السابقة التي تتطرق الى اعمار أعضاء مجلس الإدارة وبالتالي يمكن صياغة الفرضية كما يلي:-

فرضية الدراسة :- تؤثر أعمار أعضاء مجلس الإدارة ايجابا في التقارير المتكاملة.

### 2-3-5 - التحصيل العلمي :-

المستوى التعليمي لأعضاء مجلس الإدارة يرفع من قيمة الاسهم في الشركات المالية خاصة بالنسبة للبنوك ، وان مؤهلات المديرين يمكن ان تؤثر على اداء البنك وعندما يكون المستوى التعليمي للمديرين اعلى سوف يُمكنهم من اتخاذ قرارات افضل وانسب للبنوك ،وتؤدي كفاءات أعضاء مجلس الإدارة (مثل الخبرة او التعليم ) افضل من استقلاليتهم ( Pereira & Filipe , 2018:51).

و يجب ان يتمتع كل عضو في مجلس الإدارة بمهاراتٍ ادارية واسعة في المحاسبة والتسويق وانظمة المعلومات والمسائل القانونية وغيرها من المجالات في صنع القرار، وهذا يعني ان كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة لديه تحصيل علمي سيكون له تأثير كبير وايجابي على قرارات الإدارة ، مما يؤثر بدوره على اداء الشركة. (Đúc & thùy,2013 :5). كذلك يمكن للشركات استخدام الخلفيات العلمية المتنوعة لأعضاء مجلس الإدارة للمساهمة في اتخاذ القرارات الاستراتيجية واكتساب ميزة تنافسية ويجب ان يتمتع المديرون ذوو المستوى التعليمي المنخفض بمستوى اعلى نسبيا من الخبرة غير المحدودة في مجال العمل او في بيئة اخرى من المديرين ذوي المستوى التعليمي الاعلى ( Katmon et al ,2019:8).

من خلال مناقشة الدراسات السابقة التي تنطرق إلى لتحصيل العلمي لأعضاء مجلس الإدارة وبالتالي يمكن صياغة الفرضية كما يلي:-

فرضية الدراسة :- يؤثر التحصيل العلمي لأعضاء مجلس الإدارة ايجاباً في التقارير المتكاملة. يرى الباحث ان مستوى التعليم لدى اعضاء مجلس الإدارة ليس كافياً لإدارة امور الشركة ومن الضروري ان يتمتع اعضاء مجلس الإدارة بالخبرة العلمية والشهادة العلمية وهذا يكون أفضل في إدارة امور الشركة وخلق ميزة تنافسية وقيمة للشركة .

#### 2-4-6 الخبرة العملية

أن خبرة اعضاء مجلس الإدارة في الشركات يُوفر إدارة فعالة تتعامل بفاعلية مع المواقف غير الامنة، تعتبر خبرة عمل المدير ولا سيما الخبرة المحاسبية سمة مهمة لدوره الرقابي (Khan & Kamal, 2021:69). وكذلك فإن خبرة المدير المالي تحسّن من جودة التقارير المالية وتُساعد بشكل أفضل على إدارة الشركة (Qawasmeh & Azzam, 2020: 70). ويعمل مجلس الإدارة الذي يمتلك خبرة على تحسين موارد المؤسسة وسمعتها وادائها من خلال تقليل المخاطر ويُمكن لمجلس الإدارة أن يؤدي إلى سلوك اداري استباقي فيما يتعلق بالقضايا الاجتماعية والبيئية وتقليل مخاطر الإدارة ويُمكن ان تُساعد الإدارة الجيدة على ضمان وامن الشركة من خلال امتلاك المهارات والخبرات والموارد في مجالات وتوفير ارشادات أفضل للإدارة (Katmon et al. 2017:11 ;Khan et al, 2013;11).

وتُعتبر خبرة اعضاء مجلس الإدارة عاملاً حاسماً في تحسين إدارة الشركة لذلك يُمكن لأعضاء مجلس الإدارة من ذوي الخبرة تحسين تطبيق حوكمة الشركات (Zulfikar et al, 2020:4). وأن خبرة مجلس الإدارة كافية لضمان التوازن بين المهارات والخبرة بما يلبي متطلبات الشركة ، وأن التغييرات في تشكيل مجلس الإدارة يمكن ادارتها بشكل جيد (Apinega,2021:2).

يرى الباحث ان الخبرة العملية والمهنية لها دور فعال في إدارة الامور المتعلقة بعمل الشركة بما يضمن تحقيق الاهداف المرسومة بشكل صحيح وذلك بسبب الخبرة المتراكمة لدى اعضاء مجلس الإدارة.

من خلال مناقشة الدراسات السابقة التي نتطرق الى خبرة اعضاء مجلس الإدارة وبالتالي يمكن صياغة الفرضية كما يلي:-

فرضية الدراسة :- تؤثر الخبرة لاعضاء مجلس الإدارة ايجابا في التقارير المتكاملة

## الفصل الثالث

### العلاقات الاحصائية بين خصائص مجلس الادارة و

### التقرير المتكامل

المبحث الأول: التحليل الاولي للبيانات واختيار جودة

مقياس الدراسة

المبحث الثاني: التحليل الوصفي وفرض وتحميل النتائج

في ضوء اجابات المينة المبحوث

المبحث الثالث: اختبار فرضيات الدراسة

## التحليل الاولي للبيانات واختبار جودة مقياس الدراسة

في الجانب التطبيقي للبحث تم الاعتماد على استمارة استبيان تم تصميمها لغرض اختبار فرضيات البحث، وقد تكونت هذه من محورين رئيسيين: - المحور الاول منها تضمن ستة ابعاد مخصصة لقياس حوكمة الشركات وتضمن كل بعد منها ستة اسئلة، والمحور الثاني عشرة اسئلة تقيس في مجملها جودة التقارير المتكاملة.

وقد استعمل للتعبير عن جمل المحاور والابعاد اعلاه مقياس سباعي الفئات والذي تتراوح القياسات فيه بين نقطة واحدة بمضمون لا اتفق بشدة وبين سبع نقاط بمضمون اتفق بشدة وكما مبين بالجدول الاتي:-

## الجدول ( 9 )

## درجات المقياس السباعي والوسط الافتراضي له

الاستجابة	اتفق بشدة	اتفق	اتفق لحد ما	محايد	لا اتفق لحد ما	لا اتفق	لا اتفق بشدة
الدرجة	7	6	5	4	3	2	1
الوسط الافتراضي للمقياس = (مجموع اقيام الاستجابات اعلاه) / عدد فئات المقياس							
الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي = $7 / (1+2+3+4+5+6+7) = 4$ درجة							

وتم توزيع واسترداد 202 استمارة استبيان من افراد العينة. وفيما يلي وصف الافراد عينة الاستبيان. يعتمد اسلوب البحث على المنهج التجريبي، حيث قام الباحث بدراسة تأثير المتغيرات المستقلة ( حوكمة الشركات )، على المتغير التابع ( جودة التقارير المتكاملة ) مع ثبات العوامل الاخرى وذلك عن طريق وضع الفرضيات والتحقق من صحتها، وتحليل وتفسير النتائج التي سيُتم الحصول عليها من الدراسة التطبيقية والمبنية على اساس استقصاء الاسئلة الواردة بالاستبانة على المعلومات الواردة في التقارير السنوية والمواقع الالكترونية للشركات عينة الدراسة في المصارف العراقية المدرجة في سوق الاوراق المالية واخضاعها لبرنامج التحليل الاحصائي في العلوم الاجتماعية (smart pls) لاختبار فرضيات البحث.



## 3-1-1- مقياس البحث :

لمعرفة الاتجاه العام لإجابات عينة البحث ومعرفة درجة موافقتهم على عبارات الاستبيان تم استخدام تدرج مقياس لكيرت السباعي (seven – Point Likert)، من اجل معرفة مدى استجابات عينة البحث وفقا لتدرج (اتفق بشدة، اتفق تماما، اتفق لحد ما، محايد، لا اتفق بشدة لا اتفق، لا اتفق لحد ما ) , باعتباره أكثر المقاييس استخداما لقياس الآراء ولتوازن درجاته. زاندا متغير اليات الحوكمة يتضمن ست ابعاد هي ( حجم مجلس الادارة، الاستقلالية، تنوع الجنس، اعمار، التحصيل العلمي، الخبرة) والمكونة من (36) فقرة، اما متغير جودة التقارير المتكاملة، والمكونة من (10) فقرات

## 3-1-2- الادوات الاحصائية المستخدمة في تحليل البيانات

من اجل معرفة مدى استجابات عينة البحث وفقا لتدرج (اتفق بشدة، اتفق تماما، اتفق لحد ما، محايد، لا اتفق بشدة، لا اتفق، لا اتفق لحد ما ) , باعتباره أكثر المقاييس استخداما لقياس الآراء ولتوازن درجاته. زاندا متغير اليات الحوكمة يتضمن ست ابعاد هي ( حجم مجلس الادارة، الاستقلالية، تنوع الجنس، اعمار، التحصيل العلمي، الخبرة) والمكونة من (36) فقرة، اما متغير جودة التقارير المتكاملة، والمكونة من (10) فقرات

## 3-1-3- صدق الاستبانة وصلاحيتها

تم اخضاع الاستبانة لتقييم المحكمين لغرض قياس الصدق الظاهري من خلال عرضها على عدد من المحكمين وهم من الاساتذة المختصين وعددهم (12) اعضاء من الهيئة التدريسية من مختلف الجامعات العراقية، للتأكد من صدق الاداة والتأكد من دقة صياغة الاسئلة وصحة العبارات ومدى شمولية الاستمارة وتوزيع خيارات الاجابة لضمان وملاءمتها لعملية المعالجة الاحصائية، وبناءا على الملاحظات والتوصيات الواردة من لجنة التحكيم تمت صياغتها بالشكل النهائي كما مبين في الملحق رقم (2)

تم توزيع استمارة الاستبيان حسب التحصيل العلمي لأفراد العينة واتضح ان حاملي شهادة الماجستير او ما يعادلها كانت نسبة الاجابة 49 % وكانت الاجابة لحاملي شهادة البكالوريوس بنسبة 24 % وشهادة الدكتوراه او ما يعادلها 22% وحاملي شهادة الدبلوم

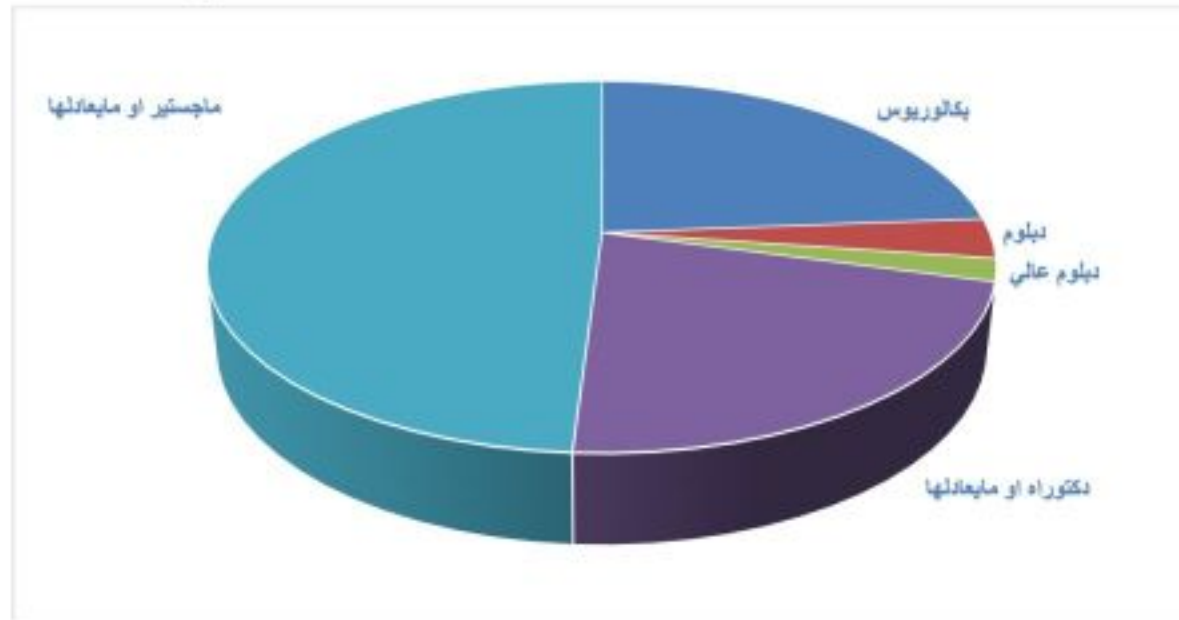
كانت نسبة الاجابة 3% وكانت اجابة حاملي شهادة الدبلوم العالي 2% كما موضح في الجدول أدناه (10) والمخطط لعينة التوزيع (3)

## جدول (10)

توزيع افراد العينة حسب التحصيل العلمي

النسبة	العدد	التفاصيل
3%	7	دبلوم
24%	48	بكالوريوس
2%	4	دبلوم عالي
22%	44	دكتوراه او ما يعادلها
49%	99	ماجستير او ما يعادلها
100%	202	المجموع

شكل (3) تقسيم الاواد عينة الاستبيان حسب التحصيل العلمي



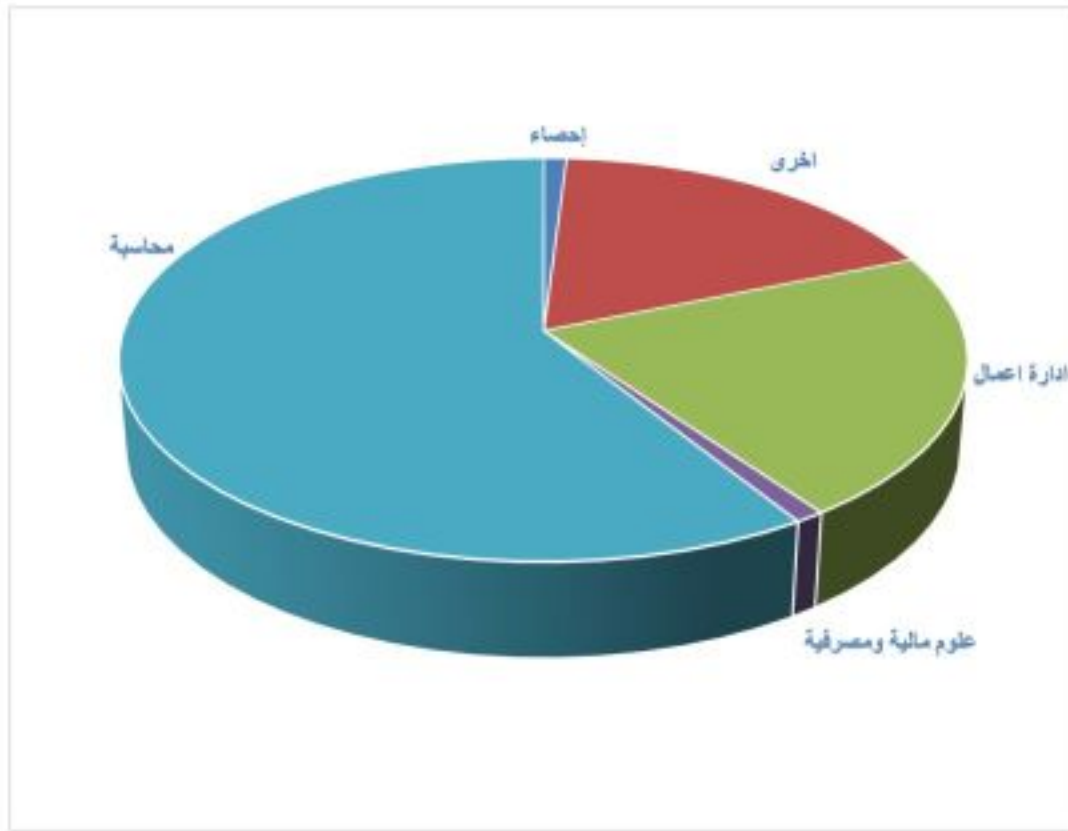
تم توزيع استمارة الاستبيان حسب التخصص العلمي لحاملي الشهادات وكانت الاجابة كما يلي ان حملي شهادة المحاسبة 59% وحاملي شهادة ادارة الاعمال 21% ونلاحظ ان اجابة عينة البحث من حاملي شهادة التخصص في مجال العمل تمثل 80% اما بقيت التخصصات كانت الاجابة حاملي الشهادات الأخرى غير تخصص الادارة والاقتصاد كانت تمثل 18% وكانت

اجابة حاملي شهادة الاحصاء 1% وشهادة علوم مالية ومصرفية 1% وكما موضح في الدول والشكل موضوع عينة البحث .

جدول ( 11 ) توزيع افراد العينة حسب التخصص العلمي

التفاصيل	العدد	النسبة
احصاء	2	1%
اخرى	36	18%
ادارة اعمال	43	21%
علوم مالية ومصرفية	2	1%
محاسبة	119	59%
المجموع	202	100%

شكل ( 4 ) تقسيم الافراد عينة الاستبيان حسب التخصص العلمي



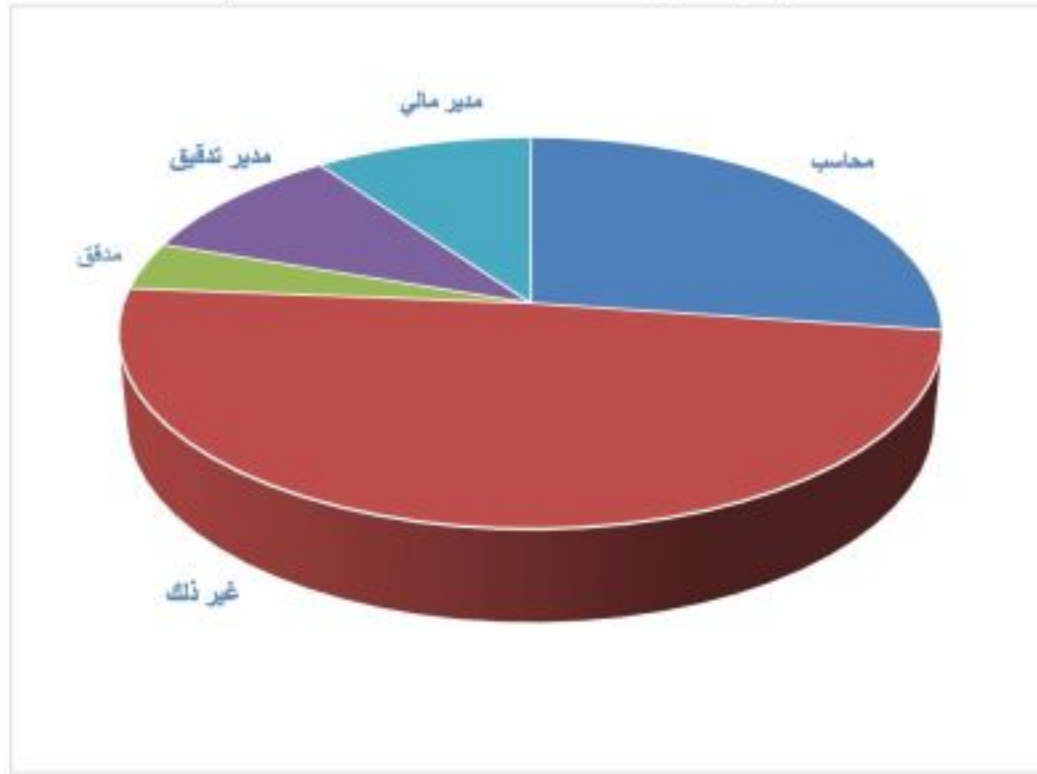
تم توزيع استمارة الاستبيان حسب العنوان الوظيفي كما يلي ان العنوان الوظيفي الحاملي الشهادات المختلفة تمثل 49% اما المحاسبين فكانت نسبة الاجابة 27% اما مدير التدقيق والمدير المالي فكانت الاجابة 10% واجابة المدقق 4% كما موضح في الجدول وعينة البحث كما موضح في جدول ( 12 ) والشكل ( 5 )

جدول ( 12 )

توزيع افراد العينة حسب العنوان الوظيفي

التفاصيل	العدد	النسبة
محاسب	55	27%
غير ذلك	99	49%
مدقق	8	4%
مدير تدقيق	20	10%
مدير مالي	20	10%
المجموع	202	100%

شكل ( 5 ) توزيع افراد العينة حسب العنوان الوظيفي



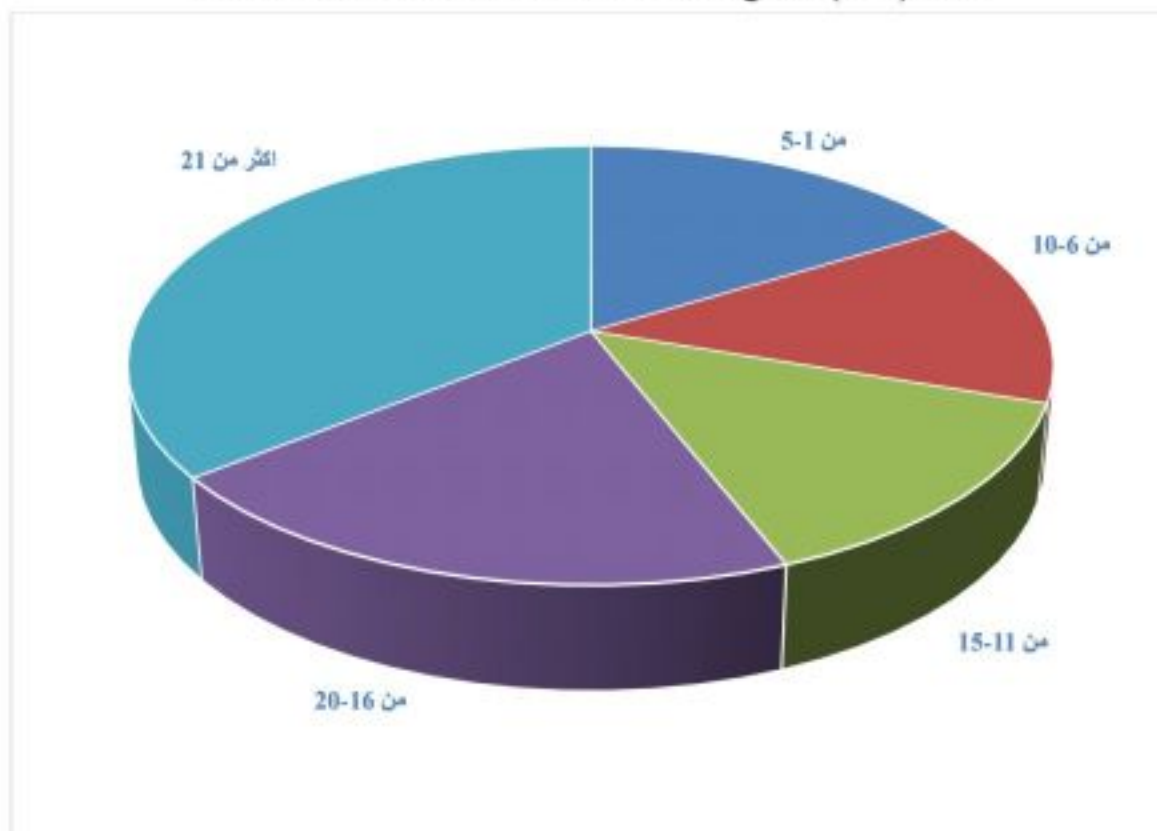
تلاحظ ان الاستبيان تم توزيعه حسب الخبرة العملية لعينة البحث وكانت الاجابة كما يلي ان من لديهم خدمة 21 سنة فأكثر كانت نسبة اجابتهم 36 % اما من كانت خدمتهم العملية 16 الى 20 سنة كانت الاجابة بنسبة 20 % اما من كانت خدمتهم 1 الى 5 تمثل نسبة 16 % واما من كانت خدمتهم 11 الى 15 و 6 الى 10 سنة كانت اجابتهم بنسبة 14 % وكما موضح في الجدول ( 13 ) والشكل ( 6 ) في أدناه

جدول ( 13 ) توزيع الافراد عينة الاستبيان حسب سنوات الخبرة

التفاصيل	العدد	النسبة
من 5-1	33	16%
من 10-6	28	14%
من 15-11	28	14%

20%	41	من 20-16
36%	72	أكثر من 21 سنة
100%	202	المجموع

شكل ( 6 ) توزيع الافراد عينة الاستبيان حسب سنوات الخبرة



نلاحظ ان الاستبيان تم توزيعه حسب الاعمار لعينة البحث وكانت الاجابة كما يلي ان من اعمارهم تتراوح بين ( 28-22 ) تمثل اجابتهم 10% اما الاعمار التي تتراوح بين ( 35- 29 ) تمثل اجابتهم 18 % اما الاعمار التي تتراوح بين ( 36 - 42 ) فكانت اجابتهم تمثل 20 % اما الذين اعمارهم تتراوح بين ( 43- 49 ) فكانت اجابتهم تمثل 21% اما الاعمار ( 50 فأكثر ) كانت تمثل النسبة الاكبر وهي 31 % وكما موضح في الجدول ( 14 ) والشكل ( 7 ) في أدناه

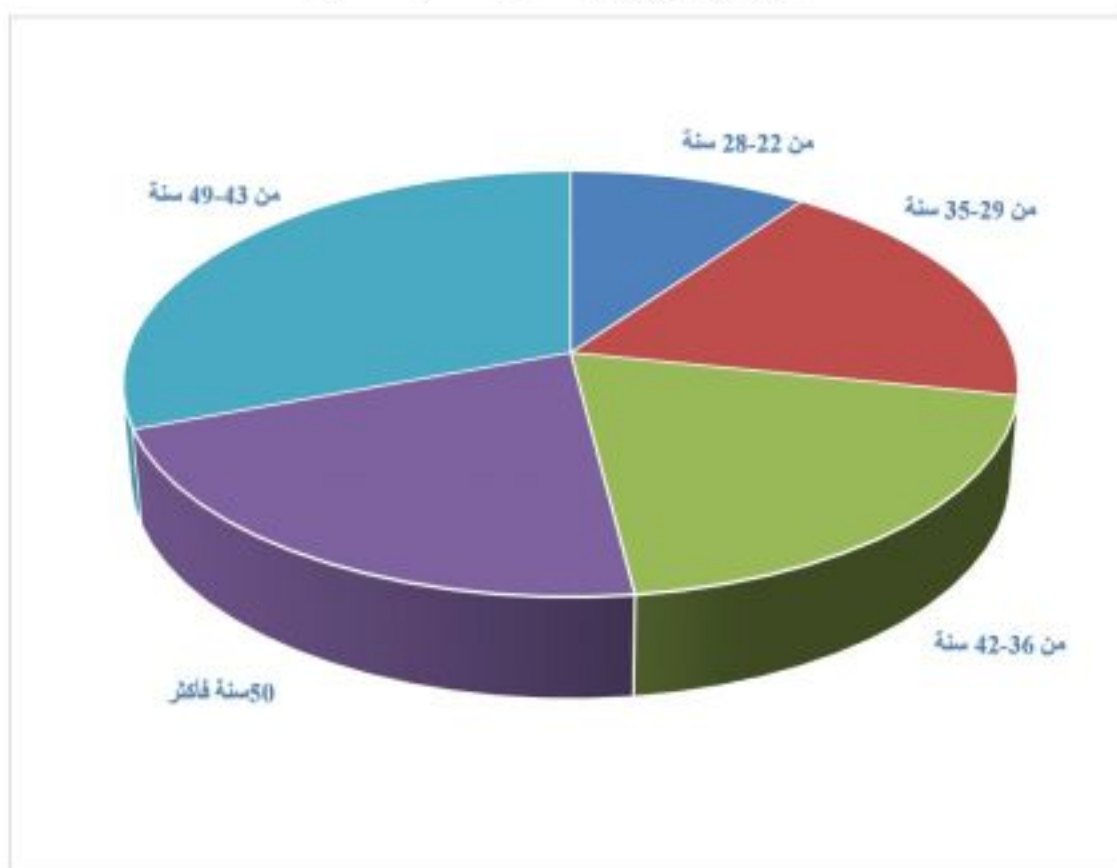
جدول (14)

توزيع افراد العينة حسب العمر

التفاصيل	العدد	النسبة
22-28	20	10%
29-35	37	18%

20%	40	36-42
21%	43	43-49
31%	62	50 فأكثر
100%	202	المجموع

شكل ( 7 ) توزيع افراد العينة حسب العمر



## المبحث الاول

التحليل الاولي للبيانات واختبار جودة مقياس الدراسة

وفيما يلي نتائج الاحصاء الوصفي لاستجابات (الاجابات التي تم الحصول عليها): -

## 3-2-1- المحور الاول- البعد الاول- جدول رقم (15) حجم مجلس الادارة

الفرقات ترتيب	معامل اختلاف <sup>2</sup>	انحراف معياري <sup>1</sup>	وسط حسابي	لا اتفق بشدة		لا اتفق		لا اتفق الى حد ما		محايد		اتفق الى حد ما		اتفق		اتفق بشدة		التسلسل
				نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	
3	0.555	1.648	2.970	18%	37	37%	75	7%	15	14%	29	12%	24	11%	22	0%	0	1
4	0.625	1.756	2.807	23%	46	44%	88	3%	6	5%	11	11%	23	14%	28	0%	0	2
1	0.464	1.463	3.154	0%	0	55%	112	7%	15	14%	29	12%	24	11%	22	0%	0	3
6	0.847	2.009	2.371	66%	134	0%	0	3%	6	5%	11	11%	23	14%	28	0%	0	4
2	0.549	1.67	3.045	18%	37	37%	75	0%	0	22%	44	12%	24	11%	22	0%	0	5
5	0.657	1.92	2.921	23%	46	44%	88	3%	6	5%	11	0%	0	25%	51	0%	0	6
	0.536	1.54	2.878	بعد حجم مجلس الادارة														

<sup>1</sup> يعتبر الانحراف المعياري (Standard deviation) القيمة الأكثر استخداما من بين مقاييس التشتت لقياس مدى التبعثر الإحصائي، أي أنه يدل على مدى امتداد مجالات القيم ضمن مجموعة البيانات الإحصائية، وكلما قلت قيمة الانحراف المعياري، قل تشتت البيانات عن الوسط الحسابي، ويعكس ذلك التقارب في وجهات نظر الأفراد عينة الاستبيان.

<sup>2</sup> هو نسبة الانحراف المعياري إلى المتوسط، كلما قل معامل الاختلاف، قل مستوى التشتت حول المتوسط، ويعكس ذلك مستوى تشتت الاجابات الفردية عن متوسط اجابات افراد العينة

<sup>3</sup> تم الاعتماد على قيمة معامل الاختلاف في ترتيب الفقرات لأنها تعكس أهمية الفقرة، وكلما كان انخفاض معامل الاختلاف كان ذلك دالا على شدة تقارب اراء الأفراد عينة الاستبيان.

تبين ان الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 2.878 وهو اصغر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات، وبانحراف معياري بلغ 1.54 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.536، وهذا يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان ليس من المناسب زيادة حجم مجلس الادارة أكثر مما ينبغي لان ذلك سيؤدي الى تشتت الاصوات وصعوبة الاتفاق على رأي واحد معين .

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا البعد كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اقل من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الثالث والمتضمن (زيادة حجم اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب البيئية من خلال منتجات او خدمات صديقة للبيئة.) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا البعد بلغ 0.464 مما يعكس درجة اتفاق عالية نسبة الى باقي الاسئلة في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 3,154 وبانحراف معياري 1.463 وهذا ما يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون التوسع في حجم مجلس الادارة من خلال زيادة عدد اعضاءه لا يؤدي الى الزيادة في المتابعة المهنية بل يؤدي الى صعوبة في اتخاذ القرارات من خلال تبين الآراء حول الجوانب البيئية والمنتجات الصديقة للبيئة وربما يعود ذلك الى اختلاف الرؤيا الفردية للأعضاء بعضهم البعض.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع المتضمنة (زيادة حجم اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب البيئية باستخدام الطاقة البديلة.) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.847 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي لها منخفضا وبلغ مقداره 2.371 وهو اقل بكثير من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف معياري 2.009 وهو رقم مرتفع نسبيا يعكس تبين الآراء بين افراد العينة وعدم اتفاقهم على رأي متقارب. وهذا يشير الى ان افراد العينة يرون ان كبر حجم مجلس الادارة او زيادة عدد اعضاءه لا ينتج عنه زيادة في العناية الرقابية الملائمة المتعلقة بالجوانب البيئية واستخدام الطاقة البديلة.



وبالنسبة لبقيّة الاسئلة في هذا المحور فقد كانت كالآتي:-

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الخامس والمتضمن (زيادة حجم اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاقتصادية من خلال توفير فرص عمل وخفض نسبة البطالة) قد حققت المرتبة الثانية من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.549 وهو يعكس درجة الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 3.045 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.67 وهو قيمة مرتفعة تشير الى عدم تقارب اراء افراد العينة حول هذه الفقرة الا انه على نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة عدد اعضاء مجلس الادارة في الشركات لا ينتج عنه بالضرورة زيادة في العناية المهنية في مجالات الرقابة على الجوانب الاقتصادية والحرص على تخفيض نسب البطالة والحد من خلال السعي الى توفير فرص العمل لان الهدف الاساسي للشركات هو الحصول على المنفعة المتمثلة في الارباح المتحققة والسعي نحو تعظيم ثروة الشركة ومالكها.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الاول والمتضمن (زيادة عدد اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاجتماعية من خلال دعم الجمعيات الخيرية ومنظمات المجتمع المدني) قد حققت المرتبة الثالثة من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.555 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 2.970 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.684 وهو قيمة مرتفعة تشير الى عدم تقارب اراء افراد العينة حول هذه الفقرة الا انه على نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة عدد اعضاء مجلس الادارة في الشركات لا ينتج عنه بالضرورة زيادة في العناية المهنية في مجالات الرقابة على الجوانب الاجتماعية والحرص على دعم عمل الجمعيات الخيرة ومنظمات المجتمع المدني لان الشركات الهادفة للربح تسعى بالدرجة الاساس للحصول على المنفعة المتمثلة في تحقيق وزيادة الارباح والعمل على تعظيم ثروة الشركة ومالكها.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني والمتضمن (زيادة حجم اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين.) قد حققت المرتبة الرابعة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل

اختلاف بلغ 0.625 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 2.870 وهو اقل بكثير من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.756 وهو قيمة مرتفعة تشير الى عدم تقارب اراء افراد العينة حول هذه الفقرة الا انه على نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة عدد اعضاء مجلس الادارة في الشركات لا ينتج عنه بالضرورة زيادة في العناية المهنية المتعلقة باتخاذ قرارات تخص الجوانب الاجتماعية والحرص على توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين والموظفين لديهم لان الشركات الهادفة للربح متمثلة بإدارتها التنفيذية ومجلس ادارتها تسعى بالدرجة الاساس للحصول على المنفعة الشخصية المتمثلة في تحقيق وزيادة الارباح والرواتب والمكافاة الشخصية والشهرة الادارية .

- الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس والمتضمن (زيادة حجم اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاقتصادية لتوسيع نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية ) قد حققت المرتبة الخامسة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بأعلى معامل اختلاف بلغ 0.657 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 2.921 وهو اقل بكثير من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.92 وهو قيمة مرتفعة تشير الى عدم تقارب اراء افراد العينة حول هذه الفقرة الا انه على نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة عدد اعضاء مجلس الادارة في الشركات لا ينتج عنه بالضرورة زيادة في العناية المهنية المتعلقة باتخاذ قرارات تخص الجوانب الاقتصادية وربما يعود سبب ذلك الى ان الادارة التنفيذية ومجلس ادارة الشركات تسعى بالدرجة الاساس للحصول على المنفعة الشخصية المتمثلة في تحقيق وزيادة الارباح والرواتب والمكافاة الشخصية والشهرة الادارية حتى وان كان ذلك على حساب تعظيم ثروة الشركة ومالكها.

## 2-2-2- المحور الاول- البعد الثاني:- جدول (16) استقلالية اعضاء مجلس الادارة

ترتيب الفقرات <sup>6</sup>	معامل اختلاف <sup>5</sup>	انحراف معياري <sup>4</sup>	وسط حسابي	لا اتفق بشدة		لا اتفق		لا اتفق الى حد ما		محايد		اتفق الى حد ما		اتفق		اتفق بشدة		التسليم
				نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	
1	0.401	1.468	3.663	0%	0	37%	75	7%	15	18%	37	26%	53	11%	22	0%	0	1
2	0.428	1.516	3.545	0%	0	44%	88	3%	6	23%	46	17%	34	14%	28	0%	0	2
3	0.498	2.084	4.188	0%	0	37%	75	7%	15	18%	37	0%	0	11%	22	26%	53	3
6	0.695	2.396	3.446	44%	88	0%	0	3%	6	23%	46	0%	0	14%	28	17%	34	4
5	0.521	2.142	4.114	0%	0	45%	90	0%	0	18%	37	0%	0	11%	22	26%	53	5
4	0.505	1.961	3.881	0%	0	44%	88	3%	6	23%	46	0%	0	14%	28	17%	34	6
	0.404	1.537	3.806	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لبعد لاستقلالية مجلس الامة														

<sup>4</sup> يعتبر الانحراف المعياري (Standard deviation) القيمة الأكثر استخداما من بين مقاييس التشتت لقياس مدى التبعثر الإحصائي، أي أنه يدل على مدى امتداد مجالات القيم ضمن مجموعة البيانات الإحصائية، وكلما قلت قيمة الانحراف المعياري، قل تشتت البيانات عن الوسط الحسابي، ويعكس ذلك التقارب في وجهات نظر الافراد عينة الاستبيان.

<sup>5</sup> هو نسبة الانحراف المعياري إلى المتوسط، كلما قل معامل الاختلاف، قل مستوى التشتت حول المتوسط، ويعكس ذلك مستوى تشتت الاجابات الفردية عن متوسط اجابات افراد العينة

<sup>6</sup> تم الاعتماد على قيمة معامل الاختلاف في ترتيب الفقرات لأنها تعكس أهمية الفقرة، وكلما كان انخفاض معامل الاختلاف كان ذلك دالا على شدة تقارب اراء الافراد عينة الاستبيان.

تبين ان الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 3.806 وهو اصغر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات، وبانحراف معياري بلغ 1.537 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.404، وهذا يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان وجود الاعضاء المستقلين في مجلس الادارة ليس بالضرورة ان يؤدي الى الاهتمام بالمسؤولية الاجتماعية والبيئية التي ينبغي ان تضطلع بها الشركات.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا البعد كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اقل من الوسط الافتراضي للمقياس (باستثناء السؤال الثالث والخامس)، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الاول المتضمن (وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاجتماعية لتوفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا البعد بلغ 0.401 مما يعكس درجة اتفاق عالية نسبة الى باقي الاسئلة في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 3,663 وبانحراف معياري 1.468 وهذا يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان وجود اعضاء مستقلين ضمن تشكيلة مجلس ادارة الشركات ليس بالضرورة ان ينتج عنه زيادة في الاهتمام بالجوانب الاجتماعية ذات الصلة بالرفاهية الاجتماعية للعاملين.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع المتضمنة (وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ايجابية للجوانب البيئية باستخدام الطاقة البديلة) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.695 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي لها منخفضا وبلغ مقداره 3.446 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف معياري 2.369 وهو رقم مرتفع نسبيا يعكس تباين الآراء بين افراد العينة وعدم اتفاقهم على رأي متقارب. وهذا ما يشير الى ان افراد العينة يرون ان احتواء مجلس الادارة على الاعضاء المستقلين لا ينتج عنه زيادة في العناية الرقابية الملاءمة المتعلقة بالجوانب البيئية واستخدام الطاقة البديلة.

وبالنسبة لبقية الاسئلة في هذا المحور فقد كانت كالآتي: -

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني المتضمن (وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ايجابية للجوانب الاجتماعية بدعم الجمعيات الخيرية و منظمات المجتمع المدني) قد حققت المرتبة الثانية من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0428 وهو

يعكس درجة الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 3.545 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.516 وهو قيمة مرتفعة تشير الى عدم تقارب اراء افراد العينة حول هذه الفقرة الا انه على نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان وجود الاعضاء المستقلين في تشكيلة مجلس الادارة في الشركات لا ينتج عنه بالضرورة زيادة في العناية المهنية في مجالات الرقابة على الجوانب الاجتماعية والحرص على دعم عمل الجمعيات الخيرة ومنظمات المجتمع المدني لان الشركات الهادفة للربح تسعى بالدرجة الاساس للحصول على المنفعة المتمثلة في تحقيق وزيادة الارباح والعمل على تعظيم ثروة الشركة ومالكها

● الفقرة المتمثلة بالسؤال الثالث المتضمن (وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة. يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب البيئية من خلال منتجات او خدمات صديقة للبيئة.) قد حققت المرتبة الثالثة من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.498 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.188 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 2.084 وهو قيمة مرتفعة تشير الى عدم تقارب اراء افراد العينة حول هذه الفقرة الا انه على نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان وجود الاعضاء المستقلين في تشكيلة مجلس الادارة يمكن ان ينتج عنه زيادة في توجه الشركات نحو تقديم منتجات او خدمات صديقة للبيئة تسهم في المحافظة على سلامة المجتمع.

● الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس المتضمن (وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاقتصادية لتوسيع نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية) قد حققت المرتبة الرابعة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.505 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 3.881 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.961 وهو قيمة مرتفعة تشير الى عدم تقارب اراء افراد العينة حول هذه الفقرة الا انه على نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان وجود اعضاء مستقلين ضمن مجلس الادارة في الشركات لا ينتج عنه بالضرورة زيادة في العناية المهنية المتعلقة باتخاذ قرارات تخص الجوانب الاقتصادية وربما يعود سبب ذلك الى ان الادارة التنفيذية ومجلس ادارة

الشركات تسعى بالدرجة الاساس للحصول على المنفعة الشخصية المتمثلة في تحقيق وزيادة الارباح والرواتب والمكافاة الشخصية والشهرة الادارية حتى وان كان ذلك على حساب تعظيم ثروة الشركة ومالكها.

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الخامس المتضمن (وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاقتصادية من خلال توفير فرص عمل و خفض نسبة البطالة) قد حققت المرتبة الخامسة من تسلسل الهمية في هذا البعد بأعلى معامل اختلاف بلغ 0.521 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.114 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 2.242 وهو قيمة مرتفعة تشير الى عدم تقارب اراء افراد العينة حول هذه الفقرة الا انه على نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان وجود الاعضاء المستقلين يمكن ان ينتج عنه زيادة في العناية المهنية المتعلقة باتخاذ قرارات تخص الجوانب الاقتصادية في المجتمع ومنها توفير فرص العمل والتقليل من البطالة في المجتمع.

## 3-2-3- المحور الاول- البعد الثالث:- جدول (17) تنوع الجنس لأعضاء مجلس الإدارة

ترتيب الفقرات <sup>9</sup>	معامل اختلاف <sup>8</sup>	انحراف معياري <sup>7</sup>	وسط حسابي	لا اتفق بشدة		لا اتفق		لا اتفق الى حد ما		محايد		اتفق الى حد ما		اتفق		اتفق بشدة		التاميل
				نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	
2	0.283	1.253	4.431	0%	0	10%	21	8%	16	28%	56	45%	91	0%	0	9%	18	1
4	0.294	1.415	4.817	0%	0	10%	21	8%	16	15%	31	31%	63	26%	53	9%	18	2
1	0.267	1.685	6.302	0%	0	10%	21	4%	9	0%	0	0%	0	0%	0	85%	172	3
6	0.334	1.513	4.535	1%	2	13%	26	11%	23	20%	40	23%	47	25%	50	7%	14	4
5	0.295	1.443	4.896	0%	0	10%	21	4%	9	22%	44	24%	48	28%	56	12%	24	5
3	0.291	1.508	5.173	0%	0	10%	21	3%	7	13%	27	24%	48	29%	59	20%	40	6
	0.224	1.127	5.026	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لبعد تنوع الجنسين في مجلس الإدارة														

<sup>7</sup> يعتبر الانحراف المعياري (Standard deviation) القيمة الأكثر استخداما من بين مقاييس التشتت لقياس مدى التبعثر الإحصائي، أي أنه يدل على مدى امتداد مجالات القيم ضمن مجموعة البيانات الإحصائية، وكلما قلت قيمة الانحراف المعياري، قل تشتت البيانات عن الوسط الحسابي، ويعكس ذلك التقارب في وجهات نظر الافراد عينة الاستبيان.

<sup>8</sup> هو نسبة الانحراف المعياري إلى المتوسط، كلما قل معامل الاختلاف، قل مستوى التشتت حول المتوسط، ويعكس ذلك مستوى تشتت الاجابات الفردية عن متوسط اجابات افراد العينة

<sup>9</sup> تم الاعتماد على قيمة معامل الاختلاف في ترتيب الفقرات لأنها تعكس أهمية الفقرة، وكلما كان انخفاض معامل الاختلاف كان ذلك دالا على شدة تقارب اراء الافراد عينة الاستبيان.

تبين ان الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 5.026 وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات، وبانحراف معياري بلغ 1.127 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.224، وهذا يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان وجود الاعضاء من كلا الجنسين في مجلس الادارة يوفر خليطاً من القيم الاجتماعية والثقافية من حيث الجدية والتواضع والمنافسة والرعاية بحيث يمكن للقرارات المتخذة ان تؤثر على خلق القيمة المستقبلية وتحسين جودة التقارير المتكاملة

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا البعد كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس (، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الثالث المتضمن (زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ملاءمه للجوانب البيئية باستخدام الطاقة البديلة) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا البعد بلغ 0.267 مما يعكس درجة اتفاق عالية نسبة الى باقي الاسئلة في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 6.302 وبانحراف معياري 1.685 وهذا ما يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان وجود تشكيلة متنوعة من الجنسين في مجلس الادارة يؤدي الى الوصول الى القرارات المناسبة ذات الصلة بالجوانب البيئية وخصوصا فيما يتعلق باستخدام الطاقة البديلة(النظيفة).

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع المتضمنة (زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ملائمة للجوانب البيئية من خلال منتجات او خدمات صديقة للبيئة) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.334 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي قد بلغ مقداره 4.535 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف معياري 0.334 وهو رقم منخفض نسبيا يعكس تقارب الآراء بين افراد العينة وشبه اتفاقهم على رأي متقارب. وهذا ما يشير الى ان افراد العينة يرون ان احتواء مجلس الادارة على الاعضاء من كلا الجنسين يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ملائمة للجوانب البيئية من خلال تنوع الافكار حول طرح ونتاج منتجات او خدمات صديقة للبيئة



وبالنسبة لبقية الاسئلة في هذا المحور فقد كانت كالآتي: -

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الاول المتضمن (زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملاءمه للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين) قد حققت المرتبة الثانية من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0283 وهو يعكس درجة الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.431 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.253 وعلى نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان وجود الاعضاء من كلا الجنسين في تشكيلة مجلس الادارة في الشركات يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين والشعور باحتياجاتهم.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس المتضمن (زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملاءمه للجوانب الاقتصادية لتوسيع نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية) قد حققت المرتبة الثالثة من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.291 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.137 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.508 ويمكن القول ان افراد العينة يرون ان وجود الاعضاء من كلا الجنسين في تشكيلة مجلس الادارة يمكن ان ينتج عنه زيادة في توجه الشركات نحو توسيع نشاطها واعمالها وفتح مشاريع مستقبلية جديدة.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني المتضمن (زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ملاءمه للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الدعم الجمعيات الخيرية ومنظمات المجتمع المدني) قد حققت المرتبة الرابعة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0294 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.817 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.415 وهذا يعني ان افراد العينة يرون ان وجود اعضاء من الذكور والاناث ضمن مجلس الادارة في الشركات من المرجح ان يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ملاءمه للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الدعم والمساندة للجمعيات الخيرية ومنظمات المجتمع المدني .

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الخامس المتضمن (زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ملاءمه للجوانب الاقتصادية لتوفير فرص عمل وخفض نسبة البطالة) قد حققت المرتبة الخامسة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.295 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.896 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.443 و يمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة من شأنه ان يؤدي الى اتخاذ قرارات اكثر ملائمه للجوانب الاقتصادية لتوفير فرص عمل وخفض نسبة البطالة).

## 2-3-4 المحور الاول- البعد الرابع:- جدول (18) اعمار اعضاء مجلس الادارة

ترتيب الفقرات <sup>12</sup>	معامل اختلاف <sup>11</sup>	انحراف معياري <sup>10</sup>	وسط حسابي	لا اتفق بشدة		لا اتفق		لا اتفق الى حد ما		محايد		اتفق الى حد ما		اتفق		اتفق بشدة		التسلسل
				نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	
1	0.342	1.561	4.564	1%	2	16%	32	7%	15	17%	34	28%	56	23%	46	8%	17	1
6	0.391	1.928	4.931	1%	2	16%	33	11%	22	11%	23	18%	36	6%	12	37%	74	2
3	0.356	1.644	4.624	0%	1	18%	36	7%	14	15%	31	25%	50	22%	45	12%	25	3
5	0.368	1.680	4.569	2%	5	16%	33	6%	12	17%	34	28%	56	17%	34	14%	28	4
2	0.351	1.607	4.574	1%	2	16%	33	11%	22	11%	23	24%	48	30%	60	7%	14	5
4	0.356	1.629	4.574	1%	2	17%	35	8%	16	15%	31	23%	47	26%	52	9%	19	6
	0.280	1.301	4.639	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لبعد اعمار اعضاء مجلس الادارة														

<sup>10</sup> يعتبر الانحراف المعياري (Standard deviation) القيمة الأكثر استخداماً من بين مقاييس التشتت لقياس مدى التبعثر الإحصائي، أي أنه يدل على مدى امتداد مجالات القيم ضمن مجموعة البيانات الإحصائية، وكلما قلت قيمة الانحراف المعياري، قل تشتت البيانات عن الوسط الحسابي، ويعكس ذلك التقارب في وجهات نظر الافراد عينة الاستبيان.

<sup>11</sup> هو نسبة الانحراف المعياري إلى المتوسط، كلما قل معامل الاختلاف، قل مستوى التشتت حول المتوسط، ويعكس ذلك مستوى تشتت الاجابات الفردية عن متوسط اجابات افراد العينة

<sup>12</sup> تم الاعتماد على قيمة معامل الاختلاف في ترتيب الفقرات لأنها تعكس أهمية الفقرة، وكلما كان انخفاض معامل الاختلاف كان ذلك دالاً على شدة تقارب آراء الافراد عينة الاستبيان.

تبين ان الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 4.639 وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات، وبانحراف معياري بلغ 1.301 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.280، وهذا يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون هناك ارتباط بين اعمار اعضاء مجلس الادارة مع الخبرة العملية من المتوقع ان تساهم بشكل ايجابي في تحسين اداء الشركة والقدرة على صنع القرار والعمل بشكل أفضل في فريق وادارة العمل بالجودة والنوعية المطلوبة.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا البعد كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الاول المتضمن (زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملائمة للعوامل الاجتماعية لدعم الجمعيات الخيرية ومنظمات المجتمع المدني) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا البعد بلغ 0.342 مما يعكس درجة اتفاق عالية نسبة الى باقي الاسئلة في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.564 وبانحراف معياري 1.561 وهذا ما يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يمكن ان يساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملائمة للعوامل الاجتماعية بخصوص توفير المساندة والدعم للجمعيات الخيرية وكذلك منظمات المجتمع المدني.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني المتضمنة (زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين.) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.391 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي قد بلغ مقداره 4.931 وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف معياري 1.928 وهذا ما يشير الى ان افراد العينة يرون انه على الرغم من ان زيادة اعمار اعضاء مجلس الادارة في مجلس الادارة يمكن ان يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين الا ان درجة اتفاقهم على هذه الفقرة كانت اقل من بقية الفقرات.

وبالنسبة لبقية الاسئلة في هذا المحور فقد كانت كالآتي:-

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الخامس المتضمن (زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاقتصادية من خلال توفير فرص عمل وخفض نسبة البطالة) قد حققت المرتبة الثانية من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.368 وهو يعكس درجة الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.574 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.607 وعلى نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يمكن ان يساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية من خلال توفير فرص العمل المناسبة وتخفيض نسبة البطالة.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثالث المتضمن (زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب الاقتصادية لتوسيع نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية.) قد حققت المرتبة الثالثة من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.356 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.624 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.664 ويمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يمكن ان ينتج عنه اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوسيع نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس والمتضمن (زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوسيع نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية) قد حققت المرتبة الرابعة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0,356 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.574 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.629 وهذا يعني ان افراد العينة يرون ان زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة ينتج عنه زيادة في خبراتهم المتراكمة مما يساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوسيع نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع المتضمن (زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب البيئية من خلال منتجات او خدمات صديقة للبيئة) قد حققت المرتبة الخامسة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.368 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.624 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس

والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.680 و يمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة شعورهم بالمسؤولية اتجاه المجتمع مما يساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب البيئية من خلال منتجات او خدمات صديقة للبيئة.

## 5-2-3- المحور الاول- البعد الخامس:- جدول ( 19 ) التحصيل العلمي لأعضاء مجلس الادارة

ترتيب الفقرات <sup>15</sup>	معامل اختلاف <sup>14</sup>	الانحراف المعياري <sup>13</sup>	وسط حسابي	لا اتفق بشدة		لا اتفق		لا اتفق الى حد ما		محايد		اتفق الى حد ما		اتفق		اتفق بشدة		التسلسل	
				نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار		
4	0.306	1.632	5.342	0%	0	13%	26	3%	6	8%	16	17%	34	32%	65	27%	55	1	
6	0.449	2.071	4.609	0%	0	34%	68	3%	6	8%	16	1%	3	32%	65	22%	44	2	
2	0.303	1.584	5.233	0%	0	13%	26	3%	6	8%	16	22%	45	32%	65	22%	44	3	
3	0.303	1.584	5.233	0%	0	13%	26	3%	6	8%	16	22%	45	32%	65	22%	44	4	
1	0.288	1.552	5.391	0%	0	13%	26	3%	6	0%	0	22%	45	40%	81	22%	44	5	
5	0.359	1.707	4.752	1%	2	16%	33	11%	22	14%	28	0%	0	52%	105	6%	12	6	
				الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لبعد التحصيل العلمي لاعضاء مجلس الادارة															
				0.294	1.499	5.093													

<sup>13</sup> يعتبر الانحراف المعياري (Standard deviation) القيمة الأكثر استخداماً من بين مقاييس التشتت لقياس مدى التبعثر الإحصائي، أي أنه يدل على مدى امتداد مجالات القيم ضمن مجموعة البيانات الإحصائية، وكلما قلت قيمة الانحراف المعياري، قل تشتت البيانات عن الوسط الحسابي، ويعكس ذلك التقارب في وجهات نظر الافراد عينة الاستبيان.

<sup>14</sup> هو نسبة الانحراف المعياري إلى المتوسط، كلما قل معامل الاختلاف، قل مستوى التشتت حول المتوسط، ويعكس ذلك مستوى تشتت الاجابات الفردية عن متوسط اجابات افراد العينة

<sup>15</sup> تم الاعتماد على قيمة معامل الاختلاف في ترتيب الفقرات لأنها تعكس أهمية الفقرة، وكلما كان انخفاض معامل الاختلاف كان ذلك دالاً على شدة تقارب آراء الافراد عينة الاستبيان.

تبين ان الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 5.093 وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات، وبانحراف معياري بلغ 1.499 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.294، وهذا يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون المستوى التعليمي لاجراء مجلس الادارة يرفع من قيمة الاسهم في الشركات المالية خاصة بالنسبة للبنوك ، ويمكن لمؤهلات المديرين ان تؤثر على اداء البنك من خلال اتخاذ القرارات التي تتعلق بموثوقية وملئمة البيانات.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا البعد كانت اوساطها الحسابية المحسوبة أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الخامس والمتضمن (زيادة المؤهل العلمي لأعضاء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوفير فرص عمل وبالتالي تؤدي الى خفض نسبة البطالة.) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا البعد بلغ 0.288 مما يعكس درجة اتفاق عالية نسبة الى باقي الاسئلة في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.391 وبانحراف معياري 1.552 وهذا ما يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ارتفاع المؤهلات العلمية لأعضاء مجلس الادارة من شأنه ان يعزز من اتخاذ قرارات أكثر صلة للجوانب الاقتصادية والمتعلقة بتوفير فرص العمل وبالتالي تؤدي الى خفض نسبة البطالة).

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني المتضمنة (زيادة المؤهل العلمي لاجراء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات اكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية لدعم الجمعيات الخيرية ومنظمات المجتمع المدني) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.449 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي قد بلغ 4.609 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف معياري 2.071 وهذا ما يشير الى ان افراد العينة يرون انه على الرغم من زيادة المؤهل العلمي لأعضاء مجلس الادارة يمكن ان يعزز من اتخاذ قرارات اكثر ارتباطا بالجوانب الاجتماعية المتعلقة بدعم الجمعيات الخيرية ومنظمات المجتمع المدني الا ان درجة اتفاقهم على هذه الفقرة كانت اقل من بقية الفقرات.



وبالنسبة لبقية الاسئلة في هذا المحور فقد كانت كالآتي:-

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثالث المتضمن (زيادة المؤهل العلمي لأعضاء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب البيئية لتقديم منتجات او خدمات تكون صديقة للبيئة) قد حققت المرتبة الثانية من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.303 وهو يعكس درجة الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.233 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.584 وعلى نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة المؤهل العلمي لأعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب البيئية لتقديم منتجات او خدمات تكون صديقة للبيئة من خلال التفكير بعمق أكثر في الاستفادة من المواد القابلة للتدور وتوظيفها في تقديم السلع والخدمات النهائية للعملاء.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع المتضمن (زيادة المؤهل العلمي لأعضاء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب البيئية باستخدام الطاقة البديلة.) قد حققت المرتبة الثالثة من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.303 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.233 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.584 ويمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة المؤهل العلمي لأعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ارتباطا وتأثير في الجوانب البيئية وذلك من خلال القدرة على التفكير ودراسة البدائل المتاحة والمفاضلة بينها فيما يتعلق باستخدام الطاقة البديلة.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الاول المتضمن (زيادة المؤهل العلمي لأعضاء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين.) قد حققت المرتبة الرابعة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0,306 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.342 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.632 وهذا يعني ان افراد العينة يرون ان زيادة المؤهل العلمي لأعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين من خلال زيادة المعرفة

بالطرق الممكنة للشركة من خلالها تقديم المساهمات الاجتماعية التي من شأنها ان ترفع من مستوى اداء العاملين.

- الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس المتضمن (زيادة المؤهل العلمي لأعضاء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاقتصادية من خلال توسعة نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية) قد حققت المرتبة الخامسة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.359 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.752 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.707 و يمكن القول ان افراد العينة يرون زيادة المؤهل العلمي لأعضاء مجلس الادارة يساعد في اتخاذ قرارات اكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية عن طريق توسعة نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية وذلك من خلال الاطلاع على الظروف المؤاتية ودراسة البدائل المتاحة امام الشركة واجراء المفاضلة بينها وفق الاسس العلمية الصحيحة.

## 3-2-6 - البعد السادس:- جدول ( 20 ) سنوات الخبرة لأعضاء مجلس الإدارة

ترتيب الفقرات <sup>18</sup>	معامل اختلاف <sup>17</sup>	انحراف معياري <sup>16</sup>	وسط حسابي	لا اتفق بشدة		لا اتفق		لا اتفق الى حد ما		محايد		اتفق الى حد ما		اتفق		اتفق بشدة		التسلسل
				نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	
1	0.293	1.380	4.718	0%	0	13%	27	7%	14	12%	24	30%	61	38%	76	0%	0	1
2	0.320	1.579	4.941	0%	0	13%	27	7%	14	12%	24	22%	45	31%	63	14%	29	2
3	0.344	1.643	4.782	1%	3	16%	32	5%	10	12%	25	22%	44	33%	67	10%	21	3
4	0.355	1.668	4.693	2%	4	16%	32	7%	14	12%	25	22%	45	30%	61	10%	21	4
6	0.395	1.868	4.733	4%	8	19%	38	5%	11	6%	12	19%	39	31%	62	16%	32	5
5	0.369	1.859	5.045	3%	6	15%	31	6%	12	4%	9	18%	37	27%	55	26%	52	6
	0.276	1.331	4.818	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لبعده سنوات الخبرة لأعضاء مجلس الإدارة														
	0.168	0.7353	4.3768	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف للحكومة ككل														

<sup>16</sup> يعتبر الانحراف المعياري (Standard deviation) القيمة الأكثر استخداماً من بين مقاييس التشتت لقياس مدى التبعثر الإحصائي، أي أنه يدل على مدى امتداد مجالات القيم ضمن مجموعة البيانات الإحصائية، وكلما قلت قيمة الانحراف المعياري، قل تشتت البيانات عن الوسط الحسابي، ويعكس ذلك التقارب في وجهات نظر الافراد عينة الاستبيان.

<sup>17</sup> هو نسبة الانحراف المعياري إلى المتوسط، كلما قل معامل الاختلاف، قل مستوى التشتت حول المتوسط، ويعكس ذلك مستوى تشتت الاجابات الفردية عن متوسط اجابات افراد العينة

<sup>18</sup> تم الاعتماد على قيمة معامل الاختلاف في ترتيب الفقرات لأنها تعكس أهمية الفقرة، وكلما كان انخفاض معامل الاختلاف كان ذلك دالاً على شدة تقارب آراء الافراد عينة الاستبيان.

تبين ان الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 4.818 وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات، وبانحراف معياري بلغ 1.331 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.276، وهذا يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان خبرة اعضاء مجلس الادارة في الشركات خصوصا الخبرة المحاسبية توفر ادارة فعالة تتعامل بفعالية مع المواقف الخطرة ، كما توفر سمة رقابية مهمة.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا البعد كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الاول المتضمن (تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاجتماعية لتوفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا البعد بلغ 0.293 مما يعكس درجة اتفاق عالية نسبة الى باقي الاسئلة في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.718 وبانحراف معياري 1.380 وهذا ما يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان تراكم الخبرة لدى اعضاء مجلس الادارة من شأنه ان يعزز عملية اتخاذ القرار التي توصف بكونها ملاءمة للجوانب الاجتماعية ومن شأنها توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الخامس المتضمنة (تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة تساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاقتصادية لتوفير فرص عمل و خفض نسبة البطالة) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.395 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي قد بلغ 4.733 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف معياري 1.868 وهذا ما يشير الى ان افراد العينة يرون انه على الرغم من ان تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة تساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاقتصادية لتوفير فرص عمل و خفض نسبة البطالة الا ان شدة تقارب اجابته لهذه الفقرة كانت اقل من باقي الفقرات ضمن هذا البعد.

وبالنسبة لبقيّة الاسئلة في هذا المحور فقد كانت كالآتي:-

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني المتضمن (تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب الاجتماعية لتوفير الدعم لمنظمات المجتمع المدني والجمعيات الخيرية.) قد حققت المرتبة الثانية من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.320 وهو يعكس درجة الاتفاق

في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.941 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.579 وعلى نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان تراكم الخبرة لدى اعضاء مجلس الادارة يساعد في اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة تتعلق بالجوانب الاجتماعية الخاصة بتوفير الدعم والمساندة لمنظمات المجتمع المدني وكذلك الجمعيات الخيرية.

● الفقرة المتمثلة بالسؤال الثالث المتضمن (تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم بشكل فعال في اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب البيئية باستخدام الطاقة البديلة.) قد حققت المرتبة الثالثة من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.344 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.782 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.643 ويمكن القول ان افراد العينة يرون ان تراكم الخبرة لدى اعضاء مجلس الادارة يساهم بشكل فعال في اتخاذ قرارات أكثر ملاءمة للجوانب البيئية وخصوصا ما يتعلق باستخدام الطاقة البديلة. وذلك من خلال القدرة على التفكير ودراسة البدائل المتاحة والمفاضلة بينها.

● الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع المتضمن (تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب البيئية لتقديم منتجات او تقديم او خدمات تكون صديقة للبيئة) قد حققت المرتبة الرابعة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0,355 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.693 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.668 وهذا يعني ان افراد العينة يرون ان تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب البيئية لتقديم منتجات او تقديم او خدمات تكون صديقة للبيئة من خلال الخبرة المتراكمة والمعرفة العميقة بنوعية البدائل من المواد التي يمكن تستخدم في صناعة او تقديم السلع والخدمات النهائية للعملاء.

● الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس المتضمن (تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم بشكل فعال في اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاقتصادية لتوسعة نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية) قد حققت المرتبة الخامسة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.369 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 5.045 وهو اكبر من الوسط

الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.859 و يمكن القول ان افراد العينة يرون تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم بشكل فعال في اتخاذ قرارات اكثر ملاءمة للجوانب الاقتصادية لتوسعة نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية وذلك من خلال الاطلاع على الظروف المؤاتية ودراسة البدائل المتاحة امام الشركة واجراء المفاضلة بينها وفق الاسس العلمية الصحيحة.

اما على مستوى جميع الابعاد الستة للحوكمة فقد بلغ معامل الاختلاف 0.168 وهو رقم منخفض يعكس شدة تقارب اجابات افراد العينة، وبلغ الوسط الحسابي المحسوب ما قيمته 4.3768 وهو اعلى من الوسط الافتراضي للمقياس ذو الفئات السبعة المستخدم في صياغة اسئلة الاستبيان، وكان الانحراف المعياري بمقدار 0.7353 وهذا يدل على توافر ملامح الحوكمة من خلال ابعادها الستة في الشركات العراقية من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

## 2-3-7-: جدول (21) التقارير المتكاملة

ترتيب الفقرات	معامل اختلاف	انحراف معياري	وسط حسابي	لا اتفق بشدة		لا اتفق		لا اتفق الى حد ما		محايد		اتفق الى حد ما		اتفق		اتفق بشدة		التسليم
				نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	
8	0.715	2.025	2.832	46%	92	12%	24	5%	10	6%	12	15%	30	17%	34	0%	0	1
1	0.428	1.669	3.901	6%	13	23%	47	12%	25	13%	26	22%	44	23%	47	0%	0	2
3	0.469	1.614	3.441	6%	13	34%	68	17%	34	12%	25	14%	28	17%	34	0%	0	3
2	0.466	1.618	3.475	6%	13	33%	67	16%	32	12%	24	16%	33	16%	33	0%	0	4
7	0.679	1.987	2.926	42%	85	9%	19	10%	20	8%	17	13%	26	17%	35	0%	0	5
9	0.747	2.056	2.752	51%	103	8%	16	3%	7	7%	15	13%	26	17%	35	0%	0	6
4	0.616	1.853	3.010	23%	46	38%	76	3%	6	6%	12	14%	28	17%	34	0%	0	7
5	0.641	2.105	3.282	24%	49	32%	64	2%	5	5%	10	15%	31	12%	25	9%	18	8
6	0.646	2.114	3.272	25%	51	31%	62	2%	5	5%	10	15%	31	12%	25	9%	18	9
10	0.750	2.063	2.752	51%	103	9%	18	2%	5	6%	12	15%	30	17%	34	0%	0	10
	0.515	1.631	3.164	الوسط الحسابي والانحراف المعياري <sup>19</sup> ومعامل الاختلاف للإبلاغ المتكامل														

<sup>19</sup> يعتبر الانحراف المعياري (Standard deviation) القيمة الأكثر استخداماً من بين مقاييس التشتت لقياس مدى التبعثر الإحصائي، أي أنه يدل على مدى امتداد مجالات القيم ضمن مجموعة البيانات الإحصائية، وكلما قلت قيمة الانحراف المعياري، قل تشتت البيانات عن الوسط الحسابي، ويعكس ذلك التقارب في وجهات نظر الافراد عينة الاستبيان.

تبين ان الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 3.164 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 4 درجات، وبانحراف معياري بلغ 1.631 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.515، وهذا يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان هناك عدم وجود الاهتمام بالشكل الكافي بموضوع التقارير المتكاملة في الشركات العراقية.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا المحور يتضح ان جميع فقرات هذا البعد كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اقل من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الثاني والمتضمن (كلما زادت المعلومات المتعلقة بالجوانب الاقتصادية تزداد جودة التقارير المتكاملة) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا البعد بلغ 0.482 مما يعكس درجة اتفاق عالية نسبة الى باقي الاسئلة في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 3.901 وبانحراف معياري 1.669 وهذا ما يدل على ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان التوسع في الابلاغ عن الجوانب الاقتصادية لا ينتج عنه بالضرورة زيادة في التقارير المتكاملة في الشركات العراقية.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال العاشر المتضمن (تساهم الشفافية والنزاهة في الوصول الى تقارير متكاملة ذات جودة عالية) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.750 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي قد بلغ 2.752 وهو اقل بكثير من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف معياري 2.063 وهذا ما يشير الى ان افراد العينة يرون ان جودة التقارير المتكاملة لا ترتبط بشفافية النزاهة والوصول لتلك التقارير وانما ترتبط بعوامل اخرى اكثر اهمية، وان شدة تقارب اجاباتهم لهذه الفقرة كانت اقل من باقي الفقرات ضمن هذا البعد.

وبالنسبة لبقية الاسئلة في هذا المحور فقد كانت كالآتي:-

- الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع المتضمن (تزداد جودة التقارير المتكاملة عندما يتم تدقيقها من قبل الشركات الكبرى) قد حققت المرتبة الثانية من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.466 وهو يعكس درجة الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 3.475 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.618 وعلى نحو الاجمال يمكن القول ان افراد العينة يرون ان جودة التقارير المالية في الشركات العراقية لا تزداد عندما يتم تدقيق تلك التقارير من قبل شركات التدقيق الكبرى في العالم.



- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثالث المتضمن (كلما زادت المعلومات المتعلقة بالجوانب البيئية تزداد جودة التقارير المتكاملة) قد حققت المرتبة الثالثة من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.469 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 3.441 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.614 ويمكن القول ان افراد العينة يرون ان زيادة جودة التقارير المتكاملة لا تتحقق بزيادة الابلاغ عن المعلومات المتعلقة بالجوانب البيئية. وربما يعود سبب ذلك الى عدم الاهتمام بالجوانب البيئية في قطاعات الشركات العراقية.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال السابع المتضمن (كلما كان الافصاح عن المعلومات المالية وغير المالية اكثر شفافية تزداد جودة التقارير المتكاملة) قد حققت المرتبة الرابعة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0,616 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 3.010 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.853 وهذا يعني ان افراد العينة يرون ان جودة التقارير المتكاملة لا تزداد نتيجة زيادة الافصاح عن المعلومات المالية وغير المالية الاكثر شفافية، وربما يعود سبب ذلك الى انخفاض مستويات الشفافية في التقارير المالية للشركات المحلية بسبب اقتصار الابلاغ فيها على النوع الالزامي لا يوفر سوى حد معين من المعلومات.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال الثامن المتضمن (تزداد جودة التقارير المتكاملة عندما تكون المعلومات المفصوح عنها تتمتع بخاصية الملائمة) قد حققت المرتبة الخامسة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.641 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 3.282 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 2.105 ويمكن القول ان افراد العينة يرون ان جودة التقارير المتكاملة لا ترتبط بملائمة المعلومات المدرجة فيها وربما يعود سبب ذلك الى ضعف خاصية الملائمة لتلك المعلومات وعدم تسليط الضوء على المقاييس المناسبة لقياس ملائمة التقارير المتكاملة.
- الفقرة المتمثلة بالسؤال التاسع والمتضمن (تزداد جودة التقارير المتكاملة كلما كان اصدارها في التوقيت المناسب) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0646 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي قد بلغ 3.272 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس المستخدم والبالغ 4 درجات، وبانحراف

معياري 2.114 وهذا ما يشير الى ان افراد العينة يروون ان جودة التقارير المتكاملة لا ترتبط بتوقيت اصدار تلك التقارير وانما ترتبط بعوامل اخرى أكثر اهمية.

● الفقرة المتمثلة بالسؤال الخامس والمتضمن (تزداد جودة التقارير المتكاملة كلما كان الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات) قد حققت المرتبة السابعة من الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0679 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 2.926 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 1.987 ويمكن القول ان افراد العينة يروون ان جودة التقارير المالية لا تزداد كلما كان الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات لان بحسب مقتضى الحال ان التقارير المالية عالية الجودة هي التي يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات وليس العكس.

● الفقرة المتمثلة بالسؤال الاول والمتضمن (كلما زادت المعلومات المتعلقة بالجوانب الاجتماعية تزداد جودة التقارير متكاملة) قد حققت المرتبة الثامنة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0,715 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 2.025 وهو اقل بكثير من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 2.025 وهذا يعني ان افراد العينة يروون ان زيادة جودة التقارير المتكاملة لا يرتبط بزيادة الابلاغ عن المعلومات المتعلقة بالجوانب الاجتماعية وربما يعود سبب ذلك الى قلة اهتمام الشركات العراقية بالإبلاغ عن ذلك النوع من المعلومات وبالتالي لم يعتاد مستخدمو تلك المعلومات عليها.

● الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس والمتضمن (عند تمتع معدي التقارير المالية بالاستقلالية والنزاهة والموضوعية يزيد من جودة التقارير المتكاملة) قد حققت المرتبة التاسعة من تسلسل الاهمية في هذا البعد بمعامل اختلاف بلغ 0.747 وهو يعكس مدى الاتفاق في اجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 2.752 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 4 درجات، وكان الانحراف المعياري بمقدار 2.056 ويمكن القول ان افراد العينة يروون زيادة جودة التقارير المالية لا ترتبط باستقلالية ونزاهة معدي تلك المعلومات وقد يعود سبب ذلك الى انهم يربطون جودة التقارير المتكاملة بعوامل اخرى مثل جودة التدقيق وهيكل الحوكمة والرقابة الداخلية وغير ذلك.

### 3-2-8- ترميز فقرات المتغيرات

لغرض تحقيق السهولة في عملية التحليل الاحصائي للبيانات تم وضع رموز مبسطة لفقرات المتغيرات وابعادها وكما في ادناه:-

أ. المتغير المستقل :- حوكمة الشركات

الجدول الاتي يبين رموز فقرات متغير حوكمة الشركات وحسب ابعاد المتغير :-

جدول ( 22 ) ترميز فقرات متغير خصائص مجلس الادارة كعنصر من عناصر حوكمة الشركات

الرمز						الابعاد	اسم المتغير
H6	H5	H4	H3	H2	H1	حجم مجلس الادارة	خصائص مجلس الادارة
C6	C5	C4	C3	C2	C1	استقلالية مجلس الادارة	
J6	J5	J4	J3	J2	J1	تنوع الجنسين في مجلس الادارة	
E6	E5	E4	E3	E2	E1	اعمار اعضاء مجلس الادارة	
T6	T5	T4	T3	T2	T1	التحصيل العلمي لأعضاء مجلس الادارة	
S6	S5	S4	S3	S2	S1	سنوات الخبرة لأعضاء مجلس الادارة	

ب. المتغير التابع :- التقارير المتكاملة

الجدول الاتي يبين رموز فقرات متغير التقارير المتكاملة :-

جدول ( 22 ) ترميز فقرات متغير التقارير المتكاملة

الرمز										اسم المتغير
JO10	JO9	JO8	JO7	JO6	JO5	JO4	JO3	JO2	JO1	التقارير المتكاملة

## المبحث الثاني

## 1-3-1 معايير تقييم نموذج القياس

على وفق (Hair et al,2017) فان نموذج القياس القائم على اساس النمذجة الهيكلية ذات المربعات الصغرى الجزئية PLS-SEM يتم تقييمه من خلال المعايير الاتية وكما في الجدول ادناه:-

## جدول ( 24 )

## معايير تقييم نموذج القياس

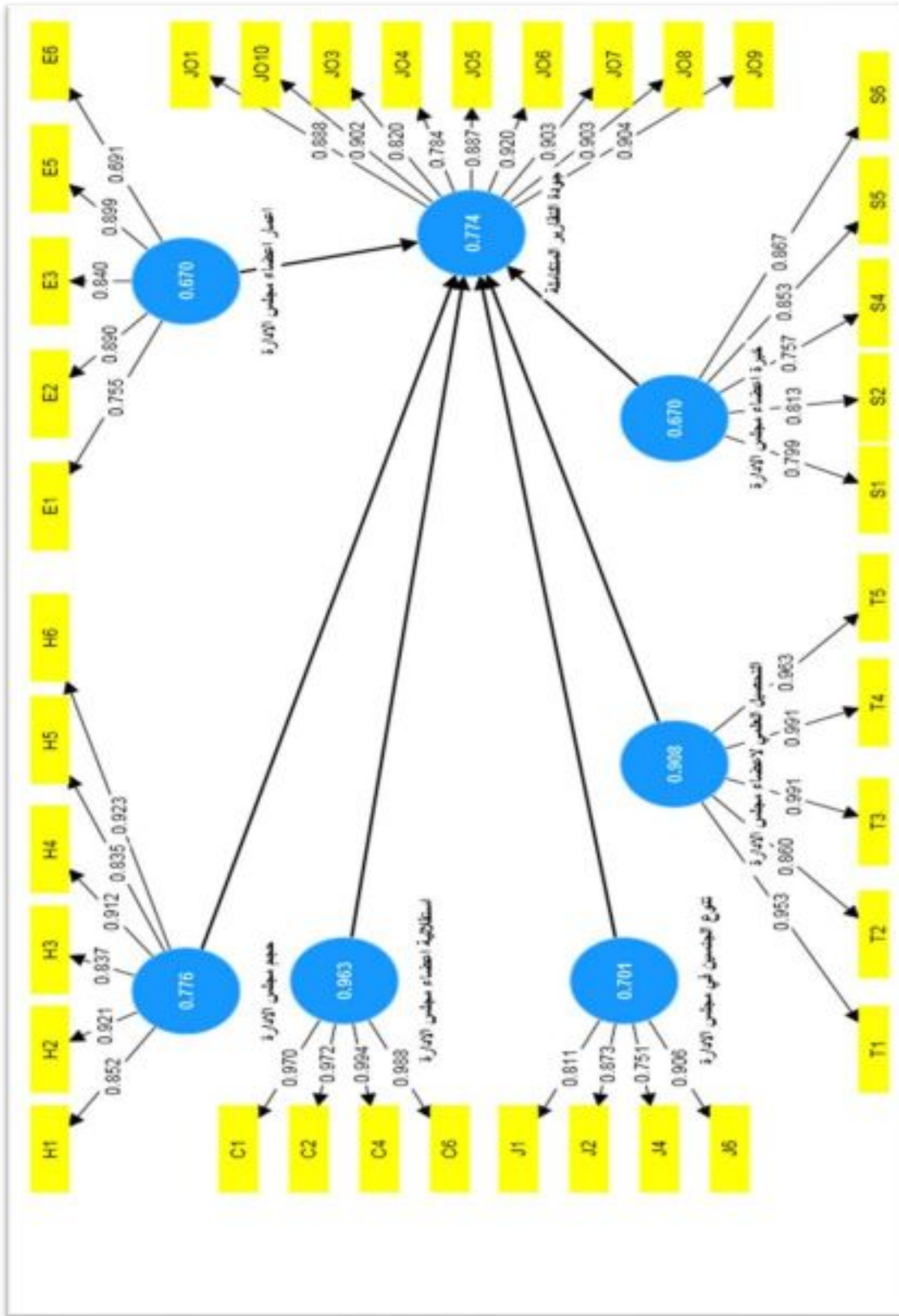
المعيار	الحد المقبول
ثبات الاتساق الداخلي	الثبات المركب أكبر او يساوي 60% كرو نباخ الفا أكبر او يساوي 70%
ثبات المؤشر	التشبع المعياري أكبر او يساوي 70 %
الصدق التقاربي	متوسط التباين المستخلص (AVE) أكبر او يساوي 50%
الصدق التمييزي	ارتباط المتغير مع نفسه اعلى من ارتباطه مع بقية المتغيرات من خلال اختبار Fomell-Larcker criterion
	ارتباط فقرات المتغير مع المتغير الذي تنتمي له اعلى من ارتباطها مع باقي المتغيرات من خلال Cross Loading

## 3-3-2-تقييم انموذج القياس المستخدم

لغرض تقييم انموذج القياس المستخدم والذي يضم متغيرات وابعاد وفقرات البحث فقد تم بناء انموذج القياس ادناه باستخدام البرنامج الاحصائي المتقدم Smart-Pls والشكل الاتي يبين ذلك النموذج والنتائج التي تم التوصل اليها:-

الشكل (8)

انموذج قياس واختبار متغيرات البحث



يعرض الشكل اعلاه قيما نوعين من القيم:-

1. قيما على الاسهم تمثل التثبعات.

2. قيما على الدوائر تمثل الثبات المركب.

ويلاحظ من الشكل اعلاه ان تشبعات بعض الفقرات كانت اقل من الحدود المقبولة ووفقا لرأي

(Hair et al,2017: 114) يتم التعامل مع الفقرات كالآتي:0

1. يتم الإبقاء على الفقرات التي تشبعها أكثر من 0.70 .

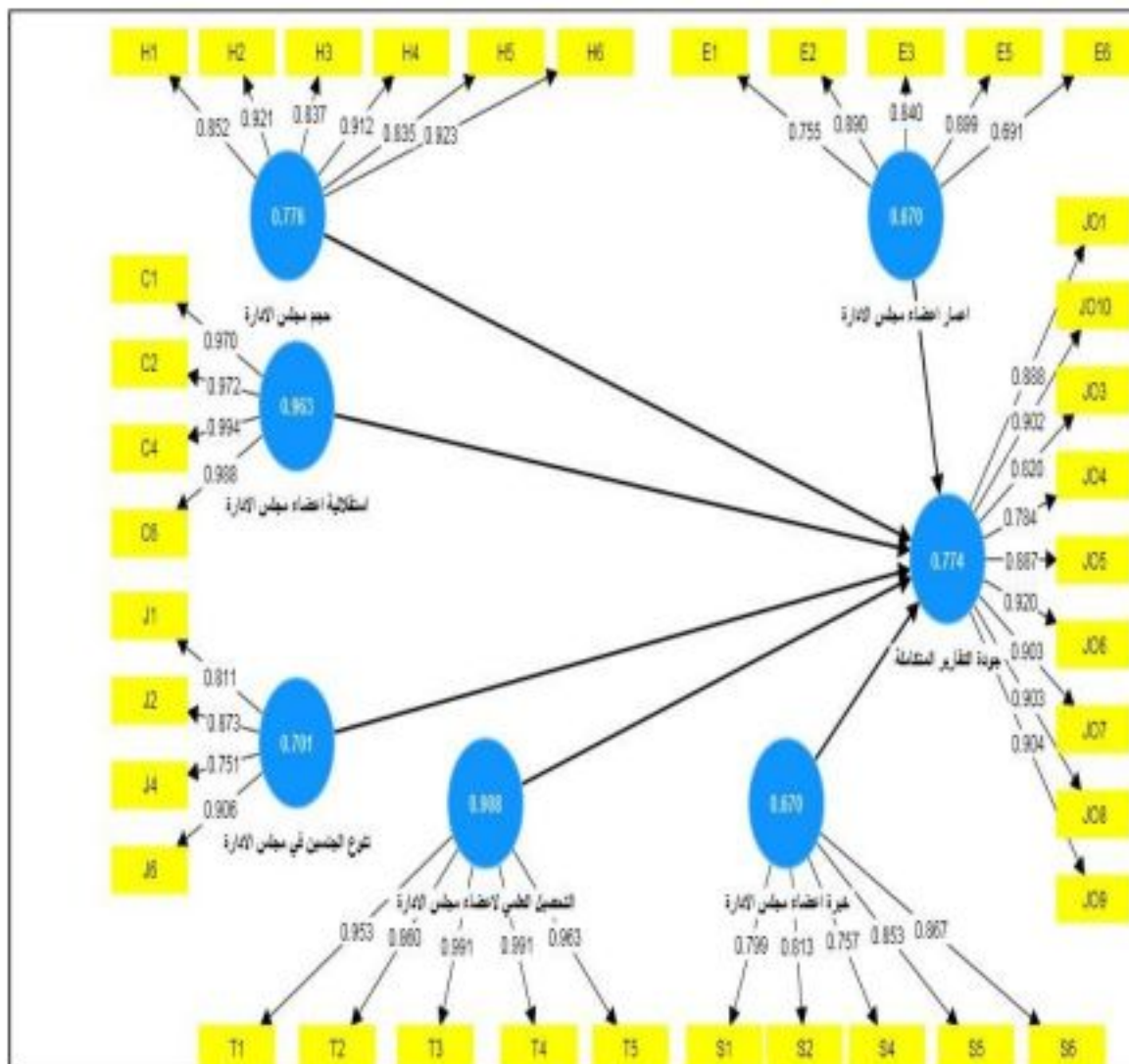
2. يتم حذف الفقرات التي تشبعها اقل من 0.40.

3. اما الفقرات التي تتراوح قيم تشبعاتها بين 0.40-0.70 فيتم حذفها بشرط ان يؤدي ذلك الى

تحسين قيم بقية المعايير، اما إذا كان حذفها يؤثر سلبا على بقية المعايير فيتم حذفها.

لذا قام الباحث بحذف الفقرات التي لم تستوفي الشروط وتحسن من النموذج ليكون كما في رقم (9)

الشكل الآتي:-



يلاحظ من الشكل اعلاه ان حذف الفقرات التي لم تكن تشعباتها بالمستوى المطلوب قد ادى الى تحسين قيم الثبات المركب والظاهرة في الدوائر في الشكل، واستنادا الى الانموذج اعلاه يمكن تلخيص نتائج تقييم الانموذج كالآتي:-

• **تقييم الانموذج وفق معايير ثبات المؤشر، ثبات الاتساق الداخلي، والصدق التقاربي**

يعرض الجدول الآتي نتائج تقييم انموذج اختبار فرضيات البحث وفق ثلاثة معايير هي ثبات المؤشر، ثبات الاتساق الداخلي، والصدق التقاربي :-

**جدول ( 25 )**

**نتائج تقييم انموذج القياس**

الصدق التقاربي	ثبات الاتساق الداخلي		ثبات المؤشر	الفقرات	المتغيرات/ الابعاد
	الثبات المركب Composite reliability	كرو نباخ الفا Cronbach's alpha			
0.963	0.99	0.987	0.799	S1	حجم مجلس الادارة
			0.813	S2	
			0.757	S4	
			0.853	S5	
			0.867	S6	
0.724	0.912	0.873	0.97	C1	استقلالية اعضاء مجلس الادارة
			0.972	C2	
			0.994	C4	
			0.988	C6	
0.908	0.98	0.974	0.811	J1	تنوع الجنسين في مجلس الادارة
			0.873	J2	
			0.751	J4	
			0.906	J6	
0.701	0.903	0.87	0.757	E1	اعمار اعضاء مجلس الادارة
			0.895	E2	
			0.84	E3	

			0.904	E5	
0.774	0.969	0.963	0.852	H1	التحصيل العلمي لاعضاء مجلس الادارة
			0.921	H2	
			0.837	H3	
			0.912	H4	
			0.835	H5	
			0.923	H6	
			0.776	0.954	
0.86	T2				
0.991	T3				
0.991	T4				
0.963	T5				
0.67	0.91	0.88	0.888	JO1	التقارير المتكاملة
			0.82	JO3	
			0.784	JO4	
			0.887	JO5	
			0.92	JO6	
			0.903	JO7	
			0.903	JO8	
			0.904	JO9	
			0.902	JO10	

نلاحظ من الجدول اعلاه استيفاء جميع معايير تقييم انموذج القياس وكالاتي: -

1. ان الانموذج يتصف بثبات الاتساق الداخلي لان جميع قيم الثبات المركب كانت أكبر من 0.60، ان جميع قيم معاملات كرو نباخ الفا كانت أكبر من 0.70.
2. ان الانموذج يتصف بثبات المؤشرات لان جميع قيم التشبعات المعيارية كانت أكبر من 0.70.
3. ان الانموذج يتصف بالصدق التقاربي لان جميع قيم متوسط التباين المستخلص أكبر من 0.50.



- تقييم الانموذج وفق معايير الصدق التمييزي / ارتباط المتغير مع نفسه يتضمن الاختبار الرابع والاخير للانموذج اجراء اختبار الصدق التمييزي والذي يشير الى مدى تمييز المتغير من خلال ارتباطه مع مقاييس لمتغيرات اخرى ، ووفقا للنموذج الهيكلية ذات المربعات الصغرى الجزئية PLS-SEM فان الاختبار المناسب للصدق التمييزي هو Fomell-Larcker criterion وبموجبه ينبغي ان يكون معامل ارتباط كل متغير مع نفسه اعلى من معاملات ارتباطه مع بقية المتغيرات، وباستعمال برنامج Smart-Pls كانت النتائج كالآتي:-

## جدول (26)

## نتائج تقييم الانموذج وفق معيار الصدق التمييزي

المتغيرات/الابعاد	استقلالية اعضاء مجلس الادارة	اعمار اعضاء مجلس الادارة	التحصيل العميل لاعضاء مجلس الادارة	تنوع الجنسين في مجلس الادارة	جودة التقارير المتكاملة	حجم مجلس الادارة	خبرة اعضاء مجلس الادارة
استقلالية اعضاء مجلس الادارة	0.981						
اعمار اعضاء مجلس الادارة	-0.003	0.851					
التحصيل العميل لاعضاء مجلس الادارة	-0.228	0.44	0.953				
تنوع الجنسين في مجلس الادارة	-0.202	0.531	0.511	0.837			
التقارير المتكاملة	0.498	-0.211	-0.466	-0.376	0.88		
حجم مجلس الادارة	0.7	-0.075	-0.448	-0.305	0.734	0.881	
خبرة اعضاء مجلس الادارة	-0.143	0.434	0.581	0.397	-0.28	-0.347	0.819

تشير النتائج في الجدول اعلاه الى تحقيق معيار الصدق التمييزي لان معامل ارتباط كل متغير او بعد مع نفسه هي اعلى من معاملات ارتباطه مع بقية المتغيرات او الابعاد.

- تقييم الانموذج وفق معايير الصدق التمييزي / ارتباط الفقرات مع المتغير الذي تنتمي له مقارنة مع بقية المتغيرات

بموجب هذا الاختبار تحديد ملائمة كل فقرة للمتغير الذي تنتمي اليه وينبغي ان تكون معاملات ارتباط الفقرات مع المتغير الذي تنتمي له أكبر من معاملات ارتباطها مع باقي المتغيرات وباستخدام برنامج Smart PIs كانت النتائج كالآتي:-

## جدول (27)

## اختبار الصدق التمييزي وفق Cross loading

جودة التقارير المتكاملة	خبرة اعضاء مجلس الادارة	التحصيل العميل لاعضاء مجلس الادارة	اعمار اعضاء مجلس الادارة	تنوع الجنسين في مجلس الادارة	استقلالية اعضاء مجلس الادارة	حجم مجلس الادارة	
0.552	-0.386	-0.434	-0.047	-0.259	0.429	0.852	H1
0.75	-0.269	-0.395	-0.106	-0.298	0.712	0.921	H2
0.508	-0.376	-0.385	0.006	-0.21	0.43	0.837	H3
0.719	-0.25	-0.37	-0.082	-0.284	0.843	0.912	H4
0.526	-0.361	-0.416	-0.041	-0.238	0.412	0.835	H5
0.743	-0.259	-0.395	-0.092	-0.301	0.732	0.923	H6
0.443	-0.15	-0.219	0.01	-0.198	0.97	0.647	C1
0.478	-0.135	-0.219	0.011	-0.16	0.972	0.688	C2
0.49	-0.132	-0.216	-0.009	-0.205	0.994	0.682	C4
0.534	-0.146	-0.239	-0.021	-0.227	0.988	0.724	C6
-0.192	0.277	0.35	0.357	0.811	-0.088	-0.125	J1
-0.228	0.297	0.377	0.426	0.873	-0.075	-0.146	J2
-0.161	0.296	0.404	0.473	0.751	-0.078	-0.171	J4
-0.476	0.401	0.515	0.503	0.906	-0.287	-0.402	J6
-0.146	0.296	0.321	0.757	0.417	-0.002	-0.005	E1
-0.159	0.339	0.356	0.895	0.462	-0.014	-0.076	E2
-0.226	0.442	0.428	0.84	0.46	0.024	-0.075	E3
-0.164	0.363	0.364	0.904	0.459	-0.029	-0.088	E5
-0.435	0.56	0.953	0.419	0.445	-0.179	-0.408	T1
-0.397	0.48	0.86	0.44	0.512	-0.221	-0.395	T2
-0.451	0.586	0.991	0.443	0.517	-0.213	-0.435	T3

-0.451	0.586	0.991	0.443	0.517	-0.213	-0.435	T4
-0.481	0.548	0.963	0.361	0.451	-0.259	-0.458	T5
-0.128	0.799	0.472	0.289	0.345	-0.081	-0.234	S1
-0.244	0.813	0.543	0.338	0.447	-0.114	-0.327	S2
-0.134	0.757	0.409	0.438	0.277	-0.129	-0.18	S4
-0.223	0.853	0.479	0.37	0.307	-0.13	-0.246	S5
-0.312	0.867	0.469	0.365	0.268	-0.126	-0.354	S6
0.888	-0.23	-0.407	-0.159	-0.313	0.47	0.661	JO1
0.82	-0.223	-0.358	-0.118	-0.343	0.407	0.575	JO3
0.784	-0.187	-0.309	-0.147	-0.261	0.336	0.507	JO4
0.887	-0.23	-0.415	-0.229	-0.362	0.425	0.633	JO5
0.92	-0.249	-0.429	-0.225	-0.357	0.456	0.665	JO6
0.903	-0.249	-0.404	-0.159	-0.366	0.38	0.677	JO7
0.903	-0.292	-0.486	-0.234	-0.343	0.489	0.703	JO8
0.904	-0.306	-0.456	-0.231	-0.328	0.49	0.687	JO9
0.902	-0.233	-0.401	-0.153	-0.301	0.468	0.675	JO10

ويلاحظ من الجدول اعلاه ان معاملات ارتباط كل فقرة من فقرات كل متغير ابو بعد مع تلك المتغير

او البعد والمضلة باللون الغامق (الاصفر) كانت اعلى من معاملات ارتباطها مع بقية المتغيرات او الابعاد

الآخري.

## المبحث الثالث

## اختبار الفرضيات

## 1-3-3- النتائج من اختبار فرضيات البحث

يعرض الجدول الاتي نتائج اختبار فرضيات البحث وفق مخرجات برنامج Smart-Pls

## جدول (28)

## نتائج اختبار فرضيات البحث

P values	T statistics	Standard deviation (STDEV)	Original sample (Bata)	المسار
0.000	11.465	0.06	0.691	حجم مجلس الإدارة -> التقارير المتكاملة
0.742	0.33	0.058	-0.019	استقلالية اعضاء مجلس الإدارة -> التقارير المتكاملة
0.05	1.91	0.053	0.101	اعمار اعضاء مجلس الإدارة -> التقارير المتكاملة
0.05	1.908	0.072	0.137	التحصيل العلمي لاعضاء مجلس الإدارة -> التقارير المتكاملة
0.094	1.674	0.055	-0.092	تنوع الجنسين في مجلس الإدارة -> التقارير المتكاملة
0.05	1.961	0.06	0.118	خبرة اعضاء مجلس الإدارة -> التقارير المتكاملة

يلاحظ من الجدول اعلاه ما يلي:-

1. ان تأثير حجم مجلس الإدارة في التقارير المتكاملة كان تأثيراً معنوياً من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.00 وهي اقل من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفاً بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الاولى.
2. ان تأثير استقلالية مجلس الإدارة في التقارير المتكاملة لم يكن معنوياً من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.742 وهي أكبر من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفاً بمقدار 0.05 وبالتالي يتم رفض فرضية البحث الثانية.
3. ان تأثير اعمار اعضاء مجلس الإدارة في التقارير المتكاملة كانت معنوية معنوياً من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.05 وهي مساوية لقيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفاً بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الثالثة.

4. ان تأثير التحصيل العلمي لاعضاء مجلس الادارة في التقارير المتكاملة كانت معنوية معنويا من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.05 وهي مساوية لقيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفا بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الرابعة.
5. ان تأثير خبرة اعضاء مجلس الادارة في التقارير المتكاملة كانت معنوية من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.05 وهي مساوية لقيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفا بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الخامسة.
6. ان تأثير تنوع الجنسي لأعضاء مجلس الادارة في التقارير المتكاملة لم يكن معنويا من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.094 وهي أكبر من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفا بمقدار 0.05 وبالتالي يتم رفض فرضية البحث السادسة.

ويعرض الجدول الاتي قيمة كل من R-square التي تقيس التأثير الكلي لجميع ابعاد الحوكمة

#### جدول (29)

قياس تأثير الكلي لأبعاد خصائص مجلس الادارة في التقارير المتكاملة

تفسير النتيجة	R-square	Construct Relation
تأثير متوسط	0.585	التقارير المتكاملة

ومن المتعارف عليه احصائيا فان قيمة R-square تفسر كالآتي:-

- 1- تعد قيمة مرتفعة إذا زادت 0.67.
  - 2- تعد قيمة متوسطة إذا تراوحت بين 0.67-0.19.
  - 3- تعد قيمة ضعيفة إذا انخفضت عن 0.19
- وتأسيس على ما تقدم فان قيمة R-square الظاهرة بالجدول اعلاه والبالغة 0.585 فهي تعد قيمة متوسطة القوة اي ان المتغير المستقل (خصائص مجلس الادارة السنة محل البحث) يفسر ما مقداره 58.5% من التباين الحاصل في المتغير التابع (التقارير المتكاملة).

اما ان حجج التأثيرات الفردية لكل بعد من ابعاد الحوكمة في التقارير المتكاملة فايينها الجدول ادناه من خلال قيمة F-square:-

## جدول (30)

حجم التأثيرات الفردية خصائص مجلس الادارة في التقارير المتكاملة

تفسير النتيجة	جودة التقارير المتكاملة F-square	الابعاد
تأثير كبير	0.461	حجم مجلس الادارة
لا يوجد تأثير	0.000	استقلالية اعضاء مجلس الادارة
تأثير ضعيف	0.14	اعمار اعضاء مجلس الادارة
تأثير متوسط	0.23	التحصيل العلمي لاعضاء مجلس الادارة
لا يوجد تأثير	0.012	تنوع الجنسين في مجلس الادارة
تأثير متوسط	0.20	خبرة اعضاء مجلس الادارة

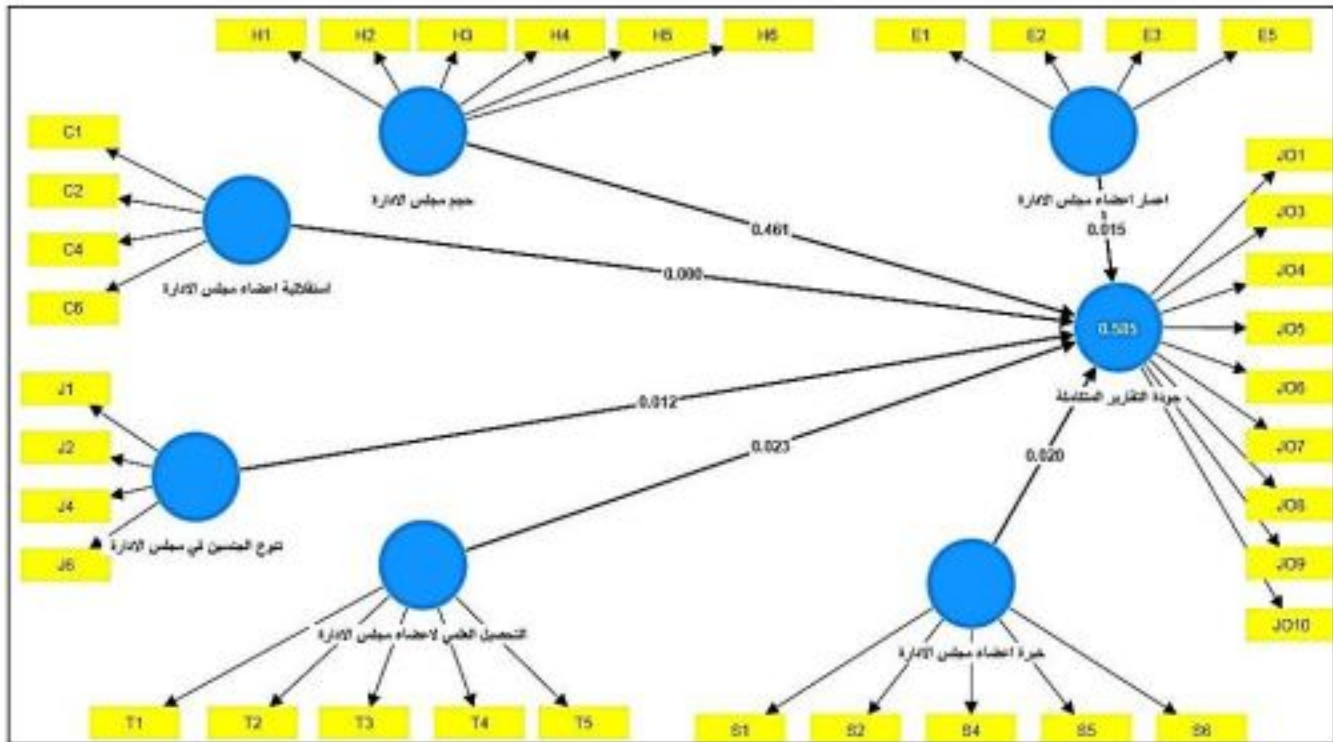
وبحسب تصنيف (Cohen, 1988) فان قيمة F-square تفسر كالآتي:-

1. إذا كانت اعلى من 0.35 فان هناك تأثير كبير.
2. إذا تراوحت بين 0.15-0.35 فان هناك تأثير متوسط.
3. إذا تراوحت بين 0.02-0.15 فان هناك تأثير صغير.
4. إذا قلت عن 0.02 فليس هناك تأثير.

ومن مقاطعة قيمة F-square في الجدول (30) مع التصنيف المبين اعلاه نجد ما يلي:-

1. ان بعد حجم مجلس الادارة كان له تأثيرا كبيرا في التقارير المتكاملة.
2. ان ابعاد التحصيل العلمي لاعضاء مجلس الادارة و الخبرة لأعضاء مجلس الادارة كان لهما تأثير متوسط في التقارير المتكاملة.
3. ان بعد الاعمار لأعضاء مجلس الادارة كان له تأثير ضعيف في التقارير المتكاملة.
4. ان الابعاد الاخرى المتمثلة باستقلالية مجلس الادارة وتنوع الجنسين الاعضاء لمجلس الادارة لم يكن لها تأثير في التقارير المتكاملة.

والشكل (10) يبين نتائج الاختبار الكاملة لأبعاد خصائص مجلس الإدارة في التقارير المتكاملة ، وتبين الأرقام الظاهر على مسارات الاسهم قيمة F-Square والقيمة الظاهرة في الدائرة الخاصة بالمتغير التابع (التقارير المتكاملة) تمثل "R-Square" :-



## الفصل الرابع

### الاستنتاجات والتوصيات والمقترحات

#### المبحث الأول

#### الاستنتاجات

#### المبحث الثاني

### التوصيات والمقترحات المستفادة



## المبحث الاول

## الاستنتاجات

توطئة

هذا الفصل هو خلاصة الذي توصل لها الباحث الذي تم من خلاله التوصل الى الاستنتاجات والتوصيات التي استدل بها من خلال نتائج التحليل الاحصائي واختبار الفرضيات وبناء على ذلك يمكن تقسيم الفصل الى مبحثين المبحث الاول الاستنتاجات والمبحث الثاني التوصيات والمقترحات المستقبلية.

هذا الفصل هو ملخص لعمل الباحث ، ويتم استخلاص الاستنتاجات والتوصيات من خلال نتائج التحليل الاحصائي للباحث واختبار الفرضيات ، وعلى هذا الاساس يمكن تقسيم هذا الفصل الى مبحثين، المبحث الاول الاستنتاجات والثاني التوصيات والمقترحات المستقبلية والمحددات.

## المبحث الاول

## الاستنتاجات

لقد ظهر من خلال التحليل الاحصائي لبيانات التي تم جمعها من عينة الدراسة ان قيمة  $R$ -square الظاهرة بالجدول اعلاه والبالغة 0.585 فهي تعد قيمة متوسطة القوة اي ان المتغير المستقل (خصائص مجلس الادارة) يفسر ما مقداره 58.5% من التباين الحاصل في المتغير التابع (التقارير المتكاملة). وهذا يعني ان هنالك عوامل اخرى ينبغي دراستها لها تأثير في الابلاغ عن جودة التقارير المالية. كما ظهر ان هناك فرضيات تم قبولها واخرى تم رفضها وكما يلي:

## 1- استنتاجات الجانب النظري

- 1- قد تبين للباحث أن درجة تأثير خصائص مجلس الإدارة على التقارير المتكاملة متفاوتة حيث ان حجم والخبرة المهنية والتحصيل العلمي والاعمار لها تأثير واضح على اصدار التقارير المتكاملة

- 2- ان وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة لم ياخذو دورا فعالة وبالتالي ستؤثر على اصدار التقارير المتكاملة بصورة الصحيحة
- 3- ان وجود العنصر النسوي في مجلس الادارة لم يكن لها تأثير واضحة على التقارير المتكاملة
- 4- من خلال الدراسة تبين ان الخبرة المهنية لها دورا فعال في اصدار التقارير المتكاملة خالية من الاخطاء
- 5- تمثل الحوكمة هي علاقة بين الوحدة الاقتصادية واطباء مجلس الادارة والمساهمين لغرض المساهم الفعالة في عملية اتخاذ القرارات
- 6- تبين من خلال الدراسة الجانب النظري ان اعضاء مجلس الادارة يعملون في العديد من الشركات وهذا سيزيد من خبرتهم المهنة
- 2- استنتاجات الجانب العملي
1. ان تأثير حجم مجلس الادارة في التقارير المتكاملة كان تأثيرا معنويا من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.00 وهي اقل من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفا بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الاولى. وهذا يدل على ان عينة الدراسة ترى ان حجم مجلس الادارة له تأثير كبير جدا في جودة البلاغ المتكامل وهذا ما ينطبق مع العديد من الدراسات التي توصلت الى نفس النتيجة .
2. 2ظهر ان تأثير استقلالية مجلس الادارة في التقارير المتكاملة لم يكن معنويا من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.742 وهي أكبر من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفا بمقدار 0.05 وبالتالي يتم رفض فرضية البحث الثانية. وهذا يعني ان استقلالية مجلس الادارة ليس له اهمية حسب رأي عينة الدراسة وهذا من المحتمل ان يعود الى ان الشركات المساهمة في العراق تعود به الحصص الاكبر الى اشخاص معدودين وهم يمتلكون القرار داخل الشركة في ادارة عمله وتخاذ القرارات فيها .
3. ان تأثير اعمار اعضاء مجلس الادارة في التقارير المتكاملة لها تأثيرا معنويا من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.05 وهي مساوية لقيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفا بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الثالثة.
4. ان تأثير التحصيل العلمي لاطباء مجلس الادارة في التقارير المتكاملة له تأثير معنويا من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.05 وهي مساوية لقيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية

والمحددة سلفاً بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الرابعة. وهذا يدل على ان عينة الدراسة ترى التحصيل العلمي له دور في التقارير المتكاملة.

5. ان تأثير خبرة اعضاء مجلس الادارة في التقارير المتكاملة كانت معنوية من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.050 وهي مساوية قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفاً بمقدار 0.05 وبالتالي يتم قبول فرضية البحث الخامسة، وهذا يعني ان عينة الدراسة ترى ان عامل الخبرة العملية هو أفضل في عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بجودة البلاغ المتكامل.

6. ان تأثير تنوع الجنسي لأعضاء مجلس الادارة في التقارير المتكاملة لم يكن معنويًا من الناحية الاحصائية لان قيمة P-Value بلغت 0.094 وهي أكبر من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحددة سلفاً بمقدار 0.05 وبالتالي يتم رفض فرضية البحث السادسة، وهذا يشير الى ان عينة الدراسة ترى ان تأثير تنوع الجنس ليس لها تأثير في جودة البلاغ المتكامل وأنها ترى ان هناك عوامل اخرى ذات تأثير أكبر منها.

## المبحث الثاني

## التوصيات والمقترحات والمحددات

## اولاً: التوصيات :

بـ الاعتماد على نتائج البحث ، يتم تقديم التوصيات التالية:

1. ان مسؤولية اعضاء مجلس الإدارة في تعزيز اصدار التقارير المتكاملة والمساهمة في تقليل الاخطاء ، وهذا يدل ان اختيار اعضاء اكفاء ومميزين للإدارة وتحديد مسؤولياتهم وواجباتهم بشكل دقيق له دور كبير في عملية اصدار التقارير في الموعد المحدد
2. ان تفعيل الدور الرقابي والاشرفي لأعضاء مجلس الإدارة له دورا مهم في اصدار التقارير المتكاملة في الموعد المحدد
3. توفير دورات خاص الاعضاء مجلس الادارة والعاملين في القطاع المالي وذلك لإصدار تقارير متكاملة خالي من الاخطاء
4. ضرورة اختيار العاملين في القطاع المالي حسب التخصص العلمي والخبرة المهنية لمساهم في اصدار التقارير المتكاملة بصورة صحيحة
5. من ضروري تفعيل الرقابة الداخلية في الشركة
6. من ضروري فصل بين منصب مدير الشركة ورئيس مجلس الادارة لتجنب التلاعب بالتقارير المتكاملة
7. ضرورة التزام بالإفصاح عن التقارير المتكاملة لكافة المساهمين
8. من ضروري حث العاملين في جميع الاقسام اجراء دراسات حول عمل الشركة وذلك لغرض المساهمة في تطوير عمل الشركة لغرض تقديم افضل الخدمات .
9. الدعوة في المشاركة الفعالة من قبل كافة اعضاء مجلس الادارة لغرض اصدار قرارات حاسمة لصالح الشركة.
10. من الضروري فهم المسؤولين في الشركات المبحوثة بان يتم تطبيق حوكمة الشركات بشكل الذي يساهم في تطوير التقارير المتكاملة .

## ثالثاً: المقترحات المستقبلية

1. حث الباحثين مستقبلاً على تطبيق متغيرات البحث وافكار البحث الحالية في شركات المساهمة ودراسة خصائص مجلس الادارة وتأثيرها في التقارير المتكاملة .
2. يتم تشجيع الباحثين على دراسة متغير خصائص مجلس الادارة كعنصر من عناصر حوكمة الشركات ، ولكنهم يتناولون جوانب اخرى مختلفة لم يتم تناولها في هذه الدراسة.

# المصادر والمراجع

## المصادر والمراجع

اولا- القران الكريم

ثانيا : الكتب العربية

1. العواد أسعد محمد علي وهاب (2021) "التدقيق المتقدم في إطار معايير التدقيق الدولية الطبعة الأولى دار الكتب موزعون ناشرون بغداد – العراق .
2. الججاوي، طلال محمد علي، المسعودي حيدر علي، (2018)، "المحاسبة المالية المتوسطة على وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " ، الطبعة الاولى ، دار الكتب موزعون ناشرون ، كربلاء ، العراق
3. 3 الدليل المصري 2016

ثالثا- البحوث والدوريات والمقالات:

- 4-إبراهيم، ط. و.، & طارق و فيق. (2020). أثر الإفصاح المحاسبي عن تقارير الأعمال المتكاملة على الأداء المالي والتشغيلي في الشركات المساهمة المقيدة بالبورصة المصرية (دراسة تطبيقية الفكر المحاسبي ، 24(1) 385-43.
- 5-أيمن عبدالله محمد. (2016)، الاتجاهات الحديثة في تطبيق الحوكمة بالمصارف ودورها في تفعيل الرقابة وتقييم الأداء(1) 17مجلة العلوم والتكنولوجيا.
- 6-بدره ،بوشمبة ،( 2019 ) مساهمة اليات حوكمة الشركات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية .مجلة الحكمة للدراسات الاقتصادية ،المجلد 7 –العدد:2 (2019)،ص112-140.
- 7-بلغول، هشام ، وتوايتية، الطاهر، (2020" ، )دور مبادئ حوكمة الشركات في الإفصاح عن القوائم المالية ، دراسة حالة الشركة الوطنية للتوزيع الكهرباء والغاز" – مديرية أم البواقي ، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية ، المجلد 5 ، العدد

8-بن عيسى. (2017). أثر آليات حوكمة الشركات على الأداء المالي للمصارف: دراسة تطبيقية على عينة من البنوك الجزائرية جامعة الشهيد حمة لخضر-الوادي، الجزائر، العدد الثامن، السنة الثامنة 2017.

9-بن يمينه عباس ، سمرد نوال، 2020، تأثير آليات رقابة الحوكمة على جودة الإفصاح المالي في السياق الجزائري مجلة الحوار المتوسطي العام 2020.

10- حمد، أ. ح. ع. ا.، & أمجد حسن عبد الرحمن. (2019). دراسة تحليلية للعلاقات بين تطبيق آليات الحوكمة في الشركات العائلية المصرية وجودة التقارير والمعلومات المالية وإمكانية طرح أسهم هذه الشركات في سوق الأوراق المالية. الفكر المحاسبي، (3)، ص 350-396 .

11- حيدو، فهيمة اصليوه. (2020). توظيف حوكمة الشركات وأثره في تقدم الاقتصاد العراقي. مجلة الإدارة والاقتصاد ، (126) 249-256.

12- دريس، اميره محمد، للوشي ، (استراتيجية الحوكمة البنكية للوقاية من ظاهرة غسل الاموال ومكافحتها) مجلة الادارة والتنمية للبحوث والدراسات – جامعة البليدة - الجزائر- العدد العاشر 2016.

13- الربيعي، حاكم محسن، وراضي، حمد عبد الحسين، (2011)، "حوكمة البنوك وأثرها في الأداء والمخاطرة"، الطبعة الأولى، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع – عمان.

14- رزان شهيد & ضحى محمد العيسى. (2018). أثر حوكمة الشركات في جودة التقارير المالية (دراسة تطبيقية على هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية). مجلة جامعة القدس المفتوحة للبحوث الإنسانية والاجتماعية 2 (44).

15- سفيان، زغوان و الأزهر، عزه ، (2020) حوكمة الشركات كإطار لتطور ونمو الشركات العائلية مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية المجلد 13/ العدد: 1. ص 194-209 .

16- شذى اكرم احمد، & محمد عبد الله ابراهيم. (2020). قياس تأثير آليات حوكمة الشركات على تقارير المسؤولية الاجتماعية لعينة من الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية.



- 17- صافي، أحمد، صفيح، صادق، بن زيدان، & ياسين. (2018)، آليات حوكمة الشركات وأجهزة دعمها لتعزيز الأداء الاقتصادي في الجزائر.
- 18- عبد الله ، سلمان حسين ومحسن ،فواد محسن علاقة آليات حوكمة الشركات بخاصية عدم تماثل المعلومات المحاسبية وانعكاسها على قرارات الاستثمار، جامعة تكريت ،كلية الادارة والاقتصاد ، مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية . مجلد (16)
- 19- عبده، & سعاد زغلول. (2017)، أثر توكيد المراجع الخارجي على تقارير الأعمال المتكاملة على قرار الاستثمار. مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية.
- 20- عبده، ا. ع. خ.، & احمد عبدالله خليل، (2019)، استخدام مدخل التقارير المتكاملة في تحسين القياس والافصاح المحاسبي البيئي.
- 21- عثمان، ابو بكر عثمان محمد، وعدلان، اشراقة مهدي محمد، (2020) دور الرقابة الداخلية في تفعيل حوكمة الشركات" – دراسة ميدانية - بنك فيصل السلامي السوداني، مجلة التميز لعلوم المجتمع والانسانية ، المجلد 1 ، العدد 1 ، يوليو 2020 .
- 22- علي ، الاء غالب ، وجاسم، اسماء نعمان، وابراهيم، افاق ذنون، (2020 ) ، محددات حوكمة الشركات في ظل الازمه المالية " ، جامعة تكريت كلية الادارة والاقتصاد، مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية، مجلد 16 ،العدد خاص، ج1.
- 23- عيشور ذهبية، 2017، تأثير تطبيق حوكمة الشركات على مصداقية القوائم المالية، جامعه زيان عاشور الجلفة ، مجلة افاق للعلوم
- 24- غنام ، غريب جبر(2017) تأثير دور مراقبي الحسابات في تأكيد التقارير المتكاملة الأعمال على متخذي قرارات الاستثمار: دراسة ميدانية في محيط مينة المراجعة في مصر ، مجلة المحاسبة المصرية ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، العدد الأول ، السنة العاشرة.

- 25- الفلاحي .علي اخضير عباس والصفار, سهاد صبيح تصميم أنموذج لفحص مدى التزام المصارف بمبادئ حوكمة الشركات إيفاءً بمتطلبات البنك المركزي - دراسة في مصرف الموصل للتنمية مجلة كلية التراث الجامعة العدد الحادي و الثلاثون .
- 26- قصير, عقبة, ركابي, محمد عماد الدين, عشيري, نبيلة(2019) دور الحوكمة في جذب الاستثمار الاجنبي المباشر في بعض البلدان العربية دراسة قياسية الفترة بين 2002 الى 2017.
- 27- قورين , حاج قويدر, 2020 , دور نظام حوكمة الشركات في الرفع من جودة التقارير المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية , بحث مقدم جامعة حسيبة بن بوعلي بالشلف الجزائر.
- 28- الكناني , غصون جبار و سعيد , سناء عبد الرحيم (تقييم حوكمة المصارف الحكومية العراقية على وفق دليل الحوكمة المؤسسية دراسة حالة المصرف الصناعي العراقي) جامعة تكريت/كلية الإدارة والاقتصاد/مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية/المجلد 71/العدد 55/ج2: 2/9/03
- 29- محمد ، خليل حامد محمد ، حسن عبدالجليل محمد ، (2018)، أثر توفير المعلومات بتقارير الأعمال بنجاح الاستراتيجية التنافسية / دراسة ميدانية على سوق الخرطوم للأوراق المالية, مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية ، المجلد الثاني ، العدد الثالث ، ص 105 – 122

#### رابعاً- الرسائل والاطاريح :

- 30-أبو الريحة، علي محمد جابر – (أثر الحوكمة والشفافية في تقويم اداء المصارف) بحث مقدم الى مجلس كلية الادارة والاقتصاد في جامعة كربلاء وهي جزء من متطلبات نيل درجة الماجستير في علوم المحاسبة العراق 2016.
- 31-أبو حمام ، ماجد (2017" : )أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الافصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية"، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الاسلامية ، غزة ، فلسطين.
- 32- احمد ، شهد ابراهيم، الطائي، احمد كاظم ، (2018) تأثير حوكمة الشركات في التدقيق التسويقي- بحث تحليلي لآراء عينة من المدراء العاملين في قطاع المصارف التجارية الخاصة في كربلاء المقدسة ، جامعة كربلاء.

33-الحياري, & عمر يوسف عبدالله. (2017) (أثر تطبيق مبادئ حوكمة الشركات في تعزيز موثوقية التقارير المالية الصادرة عن الشركات الصناعية المساهمة المدرجة في سوق عمان المالي جامعة الشرق

الاطوسط Doctoral dissertation

34-السعدي, الاء سالم مهدي, (2021) قياس مستوى الإفصاح المستدام في ظل التقارير المتكاملة لتعزيز قيمة الشركة, رسالة مقدمة إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد – جامعة كربلاء وهي جزء من متطلبات نيل درجة ماجستير علوم في المحاسبة.

35-الغزالي, رامي حسن (2015) ( دور تطبيق قواعد حوكمة الشركات في منع حدوث التعثر المالي في الشركات فلسطين, دراس المدرجة في بورصة تحليله, رسالة ماجستير, كلية التجارة, الجامعة الاسلامية - غزة

35-الكرعاوي, رسول رحمن لفته حسين, 2017, دور الرقابة المصرفية في تحجيم المخاطر, رسالة ماجستير, جامعة الكوفة, النجف.

36-حسن, وجدان فالح, (2021) دور آليات الحوكمة في تحقيق الإفصاح المعلوماتي, رسالة مقدمة الى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد في جامعة كربلاء وهو جزء من متطلبات نيل درجة الماجستير في العلوم المالية والمصرفية

37-دعبوز, سعاد 2014, أرساء مبادئ الحوكمة المؤسسية في القطاع المصرفي الجزائرية", واقعها في المؤسسات المصرفية رسالة ماجستير, جامعة أكلي محند أولحاج.

38-سنوساوي. (2018) أثر تطبيق آليات حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية: دراسة حالة بعض الشركات الجزائرية. (Doctoral dissertation)

39-الصخري, ماجد حميد نواف(2021) الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للجامعا العراقية الاهلية على وفق المبادرة العالمية لإعداد التقارير لتحقيق متطلبات التنمية( رسالة ماجستير)

40-الكرعاوي, رسول رحمن لفته حسين, 2017, دور الرقابة المصرفية في تحجيم المخاطر رسالة ماجستير, جامعة الكوفة, النجف

- 41- شراد , محمد أصيل , 2016 , " المراجعة الخارجية كآلية لتفعيل مبادئ حوكمة الشركات في الجزائر, رسالة ماجستير ,جامعة محمد خضير – بسكرة
- 42- شعبان ، سمير عماد ،(2019) ، دور المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية للشركات في تعزيز جودة تقارير الأعمال المتكاملة، رسالة ماجستير، جامعة تكريت، كلية الإدارة والاقتصاد، قسم المحاسبة
- 43- صياد, نور الهدى، بريكة, & السعيد. (2013). دور حوكمة الشركات في تحديد وضعية البورصة. رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والتسيير، جامعة العربي بن مهيدي،
- 44- عبد المجيد، عمر عبد الرحمن،(2018) إطار مقترح لقياس أثر تطبيق آليات حوكمة الشركات للحد من عدم تماثل المعلومات في الشركات المصرية المدرجة في البورصة، رسالة مقدمة إلى كلية التجارة/جامعة عين شمس للحصول على درجة، ماجستير في المحاسبة.
- 45- عثمان قمر احمد , 2016, أثر حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية, رسالة ماجستير منشورة, جامعة تشرين, كلية الاقتصاد, في علوم المحاسبة جمهورية سوريا العربية.
- 46- قطاف & عقبة, (2019) دور حوكمة الشركات في تحسين اداء المؤسسات الاقتصادية الجزائرية  
Doctoral dissertation, université de Biskra
- 47- كاطع , علي خلف .(2022) الابعاد الثقافية في جودة التقارير المتكاملة وانعكاسها على تأقيمة الوحدة الاقتصادية أطروحة مقدمة إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد - جامعة كربلاء وهي جزء من متطلبات نيل درجة دكتوراه فلسفة في علوم المحاسبة .
- 48- كموش عبد المجيد. ( 2021 ) دور مؤشرات حوكمة الشركات في التنبؤ بالتعثر المالي للشركات- دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية في الجزائر (Doctoral dissertation).
- 49- مكاوي, فريد, قريشة, & عثمان. (2019), انعكاس حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية شركة أليانس للتأمينات الجزائرية للفترة (2018-2019)
- 50- منصور, أشرف محمد إبراهيم , (2020), "مدخل مقترح للحد من التحديات التي تواجه تأكيد التقارير المتكاملة, رسالة ماجستير منشورة, جامعة حلوان, كلية التجارة وإدارة الأعمال, جمهورية مصر العربية

51- ناصر , عبد علي عبد الحميد , (2021), استراتيجيات الحوكمة للوقاية من ظاهرة غسل الاموال, إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد وهو جزء من متطلبات نيل شهادة الدبلوم العالي إدارة المصارف في العلوم المالية والمصرفية.

### خامسا :المواقع الالكترونية:-

52-الغزاوي، مهند-خبير حوكمة وتنمية مهارات ذكية - مقالة من موقع صقر للدراسات - العراق 2017  
[https://saqrcenter.net/?p=633.](https://saqrcenter.net/?p=633)

### سادسا: المصادر الاجنبية:-

## **A. Books**

- 53- Framework, I. R. (2013). The International “IR” Integrated Reporting Framework, The International Integrated Reporting Council (IIRC)
- 54- Fasan, M. (2013), "Annual reports, sustainability reports and integrated reports: trends in corporate disclosure" In Integrated Reporting Springer International Publishing (pp. 41-57)
- 55- Hair ,j, Hult,T,Ringle ,C .& sarstedt ,M .(2017).A Primer on partial least squares structural equation modeling (PLS -SEMART ,Los Angeles :Sage.
- 56- IIRC (2013), “Integrated reporting.
- 57- Korine, H., & Gomez, P. Y. (2014). Strong managers, strong owners: Corporate Governance and Strategy. Cambridge University Press.
- 58- OECD, G20/OECD Principles of corporate governance (Arabic version), OECD Publishing, Paris, France, 2017.

**B. Journals and Pericals**

- 59- Abdelbadie, r. a., & salama, a. (2019). corporate governance and financial stability in us banks: do indirect interlocks matter?. *journal of business research*, 104, 85– 105.
- 60 -Adeabah, d., gyeke-dako, a., & andoh, c. (2018). board gender diversity, corporate governance and bank efficiency in ghana: a two stage data envelope analysis (dea) approach. *corporate governance: the international journal of business in society*.
- 61- AL Azeez, h. a. r., sukoharsono, e. g., & andayani, w. (2019). the impact of board characteristics on earnings management in the international oil and gas corporations. *academy of accounting and financial studies journal*, 23(1), 1-26.
- 62- AL-Fraih, m. (2016). corporate governance mechanisms and audit delays in organizing a joint audit. *journal of financial regulation and compliance*.
- 63- AL-Hares, a., elamer, a. a., alshbili, i., & moustafa, m. w. (2020). board structure and corporate r&d intensity: evidence from forbes global 2000. *international journal of accounting & information management*.
- 64- Ali, n., nasir, n.m. and satti, s.l. (2014). the effect of corporate governance on capital structure decisions-a case of saudi arabian banking sector. *acta universitatis danubius: oeconomica*, 10(2).
- 65- Alqudah, a. m., azzam, m. j., aleqab, m. m., & shakhatreh, m. z. (2019). the impact of board of directors characteristics on banks performance: evidence from jordan. *academy of accounting and financial studies journal*, 23(2), 1-16.
- 66-AL-Ramahi, n., barakat, a., & shahwan, y. (2014). the impact of corporate governance principles application on financial performance of public shareholding companies listed in amman stock exchange. *eupean journal of accounting auditing and finance research*, 2(6), 100-111.

- 67- ALShbili, i., elamer, a. a., & beddewela, e, (2019), ownership types, corporate governance and corporate social responsibility disclosures: empirical evidence from a developing country. *accounting research journal*.
- 68- AL-Tamimia, r. a. h. (2020). impact of corporate governance on financial performance of banks in iraq. *corporate governance*, 13(7).
- 69- Amran, a., lee, s. p., & devi, s. s. (2014). the influence of governance structure and strategic corporate social responsibility toward sustainability reporting quality. *business strategy and the environment*, 23(4), 217-235.
- 70- Apinega, s, (2021,analysis of the composition of board of directors in the nigerian code of corporate goernance (2018) ,*international journal of comparative law and legal philosophy ijocllep* ),3(1).(
- 71- Appiadjei, e. a., ampong, g. o., & nsiah, f. (2017). board, gender diversity and firm performance. *international journal of economics, commerce and management*, 5(10), 1–16.
- 72- Awolowo, i. f., garrow, n., clark, m., & chan, d. (2018). accounting scandals: beyond corporate governance. *journal of modern accounting and auditing*, 14(8), 399– 407.
- 73- Bansal, n., & sharma, a. k. (2016). audit committee, corporate governance and firm performance: empirical evidence from india. *international journal of economics and finance*, 8(3), 103.
- 74-Barth, m. e., cahan, s. f., chen, l., & venter, e. r. (2016). the economic consequences associated with integrated report quality: early evidence from a mandatory setting. *university of pretoria, unpublished working paper*, 1-45.
- 75- Bernardi, c., & stark, a. w. (2018). environmental, social and governance disclosure, integrated reporting, and the accuracy of analyst forecasts. *the british accounting review*, 50(1), 16-31.

- 76- Boateng, a. and huang, w. (2017). multiple large shareholders, excess leverage and tunneling: evidence from an emerging market. *corporate governance: an international review*, 25(1), pp.58-74.
- 77-Brown, p., beekes, w. and verhoeven, p. (2011) 'corporate governance, accounting and finance: a review', *accounting and finance*, vol.
- 78-Carol a adams, stephen muir, zahirul hoque, (2014), "measurement of sustainability performance in the public sector" *sustainability accounting management and policy journal*,( 5) 1.
- 79- Chalaki, p., didar, h., & riahinezhad, m. (2012). corporate governance attributes and financial reporting quality: empirical evidence from iran. *international journal of business and social science*, 315.
- 80-Chan, m. c., watson, j., & woodliff, d. (2014). corporate governance quality and csr disclosures. *journal of business ethics*, 125(1), 59-73.
- 81- Chang, y. k., oh, w. y., park, j. h., & jang, m. g. (2017). exploring the relationship between board characteristics and csr: empirical evidence from korea. *journal of business ethics*, 140(2), 225-242.
- 82- Ching, h. & gerab, f., (2017), "sustainability reports in brazil through the lens of signaling, legitimacy, and stakeholder theories", *social responsibility journal*, 13(1), 95-110.
- 83-Chotiyaputta, v. (2018). women in the boardroom for better governance management and financial performance. *asian administration & management review*, 1(1).
- 84- Chu, l., dai, j., & zhang, p. (2018). auditor tenure and quality of financial reporting. *journal of accounting, auditing & finance*, 33(4), 528-554.
- 85- Comyns b (2016) determinants of ghg reporting: an analysis of global oil and gas companies. *j bus ethics* 136(2):349-369.



- 86- Cooray, t., gunarathne, a. d., & senaratne, s. (2020). does corporate governance affect the quality of integrated reporting, sustainability, 12(10).
- 87-Dang, h. n., pham, c. d., nguyen, t. x., & nguyen, h. t. t. (2020). effects of corporate governance and earning quality on listed vietnamese firm value. *the journal of asian finance, economics and business*, 7(4), 71-80.
- 88-De villiers, c., & maroun, w. (eds.). (2017). sustainability accounting and integrated reporting. routledge.
- 89- De villiers, c., & sharma, u. (2020). a critical reflection on the future of financial, intellectual capital, sustainability and integrated reporting. *critical perspectives on accounting*, 70, 101999.
- 90- Dhu, h., & hbp, c. (2019). corporate governance and earnings management: a review. *ire journals*, 2(12), 212-214.
- 91- Dincer, h. h., & oguz, e. (2016). corporate governance and firm performance: the case for turkey.
- 92- Du toit, e., van zyl, r., & schütte, g. (2017). integrated reporting by south african companies: a case study. *meditari accountancy research*.
- 93- Đức, v. h., & thùy, p. b. g. (2013). quyền kiểm soát, kinh nghiệm của hội đồng quản trị và vai trò điều tiết của cơ hội tăng trưởng đối với hiệu quả hoạt động doanh nghiệp. *kinh tế và quản trị kinh doanh*, 8(2), 52-65.
- 94- Elsayed, n., & elbardan, h. (2018). investigating the associations between executive compensation and firm performance: agency theory or tournament theory. *journal of applied accounting research*.
- 95- Erin, o., & adegboye, a. (2021). do corporate attributes impact integrated reporting quality? an empirical evidence. *journal of financial reporting and accounting*

- 96- Farag, h., mallin, c., & ow-yong, k. (2018). corporate governance in islamic banks: new insights for dual board structure and agency relationships. *journal of international financial markets, institutions and money*, 54, 59-77
- 97- Flower, j. (2015). the international integrated reporting council: a story of failure. *critical perspectives on accounting*, 27, 1-17.
- 98- Fromm, muhammad al-saleh. (2016). the impact of corporate governance application on its competitiveness. a field study of a sample of public economic institutions in the state of skikda, *the jordanian journal of business administration*, volume 12, issue 3 (pp. 667-690).
- 99- Gal, g., & akisik, o. (2020). the impact of internal control, external assurance, and integrated reports on market value. *corporate social responsibility and environmental management*, 27(3), 1227-1240
- 100-Jaffar, N., Nor, A. S. M., & Selamat, Z. (2019). Integrated report content elements effecting value relevance of publicly listed companies in Malaysia. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 8(6), 303-318.
- 101- Hagendorff, j., & keasey, k. (2012). the value of board diversity in banking: evidence from the market for corporate control. *the european journal of finance*, 18(1), 41-58.
- 102- Hejase, h. j., hejase, a. j., nemer, f., & fayyad-kazan, h. (2021). governance in lebanese banks: an exploratory research before the covid-19 era. *asian business research*, 6(1), 1.
- 103- Hoque, a., clarke, a., & huang, l. (2016). lack of stakeholder influence on pollution prevention: a developing country perspective. *organization & environment*, 29(3), 367-385.

- 104- Isik, i., & folkinshteyn, d. (2017). bank failures under managerial and regulatory inefficiency: three decades of evidence from turkey. *journal of financial research*, 40(4), 479-506.
- 105- Kaczmarek, s. (2017). rethinking board diversity with the behavioural theory of corporate governance: opportunities and challenges for advances in theorising. *journal of management & governance*, 21(4), 879–906.
- 106- Kanojia, s. appointment of women directors: an overview of south asian nations. *new paradigms in business management practices volume-2*, 285.
- 107- Katmon, n., mohamad, z. z., norwani, n. m., & farooque, o. a. (2019). comprehensive board diversity and quality of corporate social responsibility disclosure: evidence from an emerging market. *journal of business ethics*, 157(2), 447-481.
- 108-Katmon, N., & Farooque, O. A. (2017). Exploring the impact of internal corporate governance on the relation between disclosure quality and earnings management in the UK listed companies. *Journal of Business Ethics*, 142(2), 345-367.
- 109- Khalaf, b. k. a., & al-tarawneh, a. (2019). impact of corporate governance on the efficiency of managing working capital in the manufacturing sector in jordan. *jordan journal of business administration*, 15(2).
- 110- Khan, a., muttakin, m. b., & siddiqui, j. (2013). corporate governance and corporate social responsibility disclosures: evidence from an emerging economy. *journal of business ethics*, 114(2), 207-223.
- 111- Khan, b., nijhof, a., diepeveen, r. a., & melis, d. a. (2018). does good corporate governance lead to better firm performance? strategic lessons from a structured literature review. *corporate ownership & control*, 15(4), 73-85.

- 112- Khan, s., & kamal, y. (2021). do board of directors' characteristics matter in restraining earnings manipulation? empirical evidence from pakistan stock exchange. *city university research journal*, 11(1), 60-83.
- 113- Kılıç, m., & kuzey, c. (2018). determinants of forward-looking disclosures in integrated reporting. *managerial auditing journa*.
- 114- Klai, n., & omri, a. (2011). corporate governance and financial reporting quality: the case of tunisian firms. *international business research*, 4(1), 158-166.
- 115- Kumar, p., kumar, n., gupta, s. k., & sharma, r. k. (2017). impact of corporate governance and financial parameters on the profitability of the bse 100 companies. *the iup journal of corporate governance*, 16(1), 7–26.
- 116- Loana, b.r. and petru, s. (2017). integrated reporting for good corporate governance. *ovidius university annals, economic sciences series*, 11)
- 117- López, diego asensio, garcía, laura cabeza, álvarez, nuria gonzález, (2019), corporate governance and innovation: a theoretical review, *European journal of management and business economics* vol. 28 no. 3, 2019 pp. 266-284.
- 118-Lodhia, S. (2015). Exploring the transition to integrated reporting through a practice lens: an Australian customer owned bank perspective. *Journal of business ethics*, 129(3), 585-598.
- 119- Mahmood z, kouser r, ali w, ahmad z, salman t (2018) does corporate governance affect sustainability disclosure? a mixed methods study. *sustainability* 10:207
- 120- Mahrani, m., & soewarno, n. (2018). the effect of good corporate governance mechanism and corporate social responsibility on financial performance with earnings management as mediating variable. *asian journal of accounting research*

- 121- Malik, m. (2015). corporate governance and real earnings management: the role of the board and institutional investors. *journal of knowledge globalization*, 8(1), 37–87.
- 122- Masud m, bae s, kim j (2017) analysis of environmental accounting and reporting practices of listed banking companies in bangladesh. *sustainability* 9(10):1717.
- 123- Masud, m. a. k., nurunnabi, m., & bae, s. m. (2018). the effects of corporate governance on environmental sustainability reporting: empirical evidence from south asian countries. *asian journal of sustainability and social responsibility*, 3(1), 1-26
- 124- Moloi, t., & iredele, o. (2020). firm value and integrated reporting quality of south african listed firms. *academy of strategic management journal*, 19(1), 1-12.
- 125- Musiega, m. g., juma, d., alala, o. b., damianus, o., & douglas, m. (2013). corporate governance, dividend policy and performance. special reference to banks listed on nairobi security exchange kenya. *international journal of innovative research and development (issn 2278–0211)*, 2(5).
- 126- Naimah, z. (2017). the role of corporate governance in firm performance. in *shs web of conferences*. )vol. 34, pp. 1-6(
- 127- Rinaldi, l., unerman, j., & de villiers, c. (2018). evaluating the integrated reporting journey: insights, gaps and agendas for future research. *accounting, auditing & accountability journal*.
- 128- Saidat, z., silva, m., & seaman, c. (2019). the relationship between corporate governance and financial performance: evidence from jordanian family and nonfamily firms. *journal of family business management*, 9 (1), 54-78.
- 129- Sarbah, a., & xiao, w. (2015). good corporate governance structures: a must for family businesses. *open journal of business and management*, 3(01), 40.

- 130- Schillemans, t., & bjurstrøm, k. h. (2020). trust and verification: balancing agency and stewardship theory in the governance of agencies. *international public management journal*, 23(5), 650-676.
- 131- Schmidt, i. m. (2019). board gender diversity and firm performance: how do educational levels and board gender quotas affect this relationship? evidence from europe.
- 132- Selimoğlu, s.k, & yeşilçelebi, g. (2018). integrated reporting for global companies: content analysis based on integrated reporting examples database from 2011 to 2016. *muhasabe bilim dünyası dergisi*, 20(2), 316-329.
- 133- Sorensen, d. p., & miller, s. e. (2017). financial accounting scandals and the reform of corporate governance in the united states and in italy. *corporate governance: the international journal of business in society*, 17(1), 77–88.
- 134- Steenkamp, n.; (2018). the big ten south african companies disclose materiality and materiality determination process in integrated reports. *intellectual capital journal* .
- 135- Tweedie, d., nielsen, c., & martinov-bennie, n. (2018). the business model in integrated reporting: evaluating concept and application. *australian accounting review*, 28(3), 405-420.
- 136- Venner, z., & saavedra, g. (2015). integrated reporting as a catalyst for long-term financial sustainability. *supplement finance & gestion juillet-aout*.
- 137- Vitolla, f., raimo, n., & de nuccio, e. (2018). integrated reporting: development and state of art—the italian case in the international context. *international journal of business and management*, 13(11), 233-240.
- 138- Vitolla, f., rubino, m., & garzoni, a. (2017). the integration of csr into strategic management: a dynamic approach based on social management

philosophy. *corporate governance: the international journal of business in society*.

139- vo, d. h., & nguyen, t. m. (2014). the impact of corporate governance on firm performance: empirical study in vietnam. *international journal of economics and finance*, 6(6), 1-13.

140- Vo, d., & phan, t. (2013). corporate governance and firm performance: empirical evidence from vietnam. *journal of economic development*, 7(1), 62-78

141- Warrad, l., & khaddam, l. (2020). the effect of corporate governance characteristics on the performance of jordanian banks. *accounting*, 6(2), 117-126.

142- Zaman, a., akter, u., & imran talukder, m. (2020). evaluating the effectiveness of stewardship theory over agency theory in emerging markets: evidence from bangladesh

143- Závodný, l. integrated reporting. in *accounting challenges for sustainability and innovations* (pp. 61-72). wydawnictwo uniwersytetu ekonomicznego w poznaniu.

144- Zhang, f., wei, l., yang, j., & zhu, l. (2018). roles of relationships between large shareholders and managers in radical innovation: a stewardship theory perspective. *journal of product innovation management*, 35(1), 88-105.

145- Zhou, s., simnett, r., & green, w. (2017). does integrated reporting matter to the capital market?. *abacus*, 53(1), 94-132..

146- Zinsou, k. m. c. (2018). integrated or non-integrated reports: french listed companies at a crossroads?. *sustainability accounting, management and policy journal* , 9(3), 253-288.

147- Zogning, f. (2017). agency theory: a critical review. *europaean journal of business and management*, 9(2), 1-8.

148- Zulfikar, r., lukviarman, n., suhardjanto, d., ismail, t., dwi astuti, k., & meutia, m. (2020). corporate governance compliance in banking industry: the role of the board. *journal of open innovation: technology, market, and complexity*, 6(4), 137.

### **C.Messages And Thesis:-**

149- Chen, x. (2019), corporate governance structures, corporate entrepreneurship and firm performance: a study of chinese listed firms (doctoral dissertation, nottingham trent university

150- Huu nguyen, a., thuy doan, d., & ha nguyen, l. (2020). corporate governance and agency cost: empirical evidence from vietnam. *journal of risk and financial management*, 13(5), 103.

151- Ilyas, m. (2018). impact of corporate governance of earnings management and cost of capital: evidence from pakistan (doctoral dissertation, abdul wali khan university, mardan

152- Naimah, z. (2017). the role of corporate governance in firm performance. in *shs web of conferences vol. 34*, pp. 1-6.

153- Payne, g. t., & petrenko, o. v. (2019). agency theory in business and management research. in *oxford research encyclopedia of business and management*.

154- Pereira, v., & filipe, j. a. (2018). quality of board members' training and bank financial performance: evidence from portugal. *international journal of economics and business administration*, 6(13), 47-79.

155- Primec, a., & belak, j. (2018). towards socially responsible corporate governance with authorities' interventions. *management: journal of contemporary management issues*, 23(1), 203–219.



156- Qawasmeh, s. y., & azzam, m. j. (2020). ceo characteristics and earnings management. *accounting*, 6(7), 1403– 1410.  
<https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.8.009>

157- Rahmawati, a. (2018). how do agency theory, stewardship theory and intellectual capital as a solution for agency conflict. *journal of management research*,(2) 10

158- Rinaldi, l., unerman, j., & de villiers, c. (2018). evaluating the integrated reporting journey: insights, gaps and agendas for future research. *accounting, auditing & accountability journal*.

159- Singhal, n. s., & dev, a. (2016). global reporting initiative, sustainability reporting. in proceedings of the 6th international conference on operation and technology of offshore support vessels.

160-Ortega, S. (2021). *Impact of Corporate Governance on Financial Reporting and Profitability of Banking* (Doctoral dissertation, Walden University).

#### **d- internet sites:-**

161- Ernst & young (ey). 2014. integrated reporting: elevating value, [http://www.ey.com/publication/vwluassets/ey-integrated-report/\\$file/ey-integrated-report](http://www.ey.com/publication/vwluassets/ey-integrated-report/$file/ey-integrated-report).

162- Ifc,2017, international finance corporation, world bank group, [ifc.org/corporategovernance](http://ifc.org/corporategovernance).

163- Mervyn king, (2016), "integrated reporting – understanding the requirements", kpmg international cooperative, electronic copy available at.

164- Robertson, f. (2015). what is integrated reporting and why does it matter?. institute of chartered accountants of scotland, available at: [www.icas.com/ca-today-news/what-is-integratedreporting-why-it-matters](http://www.icas.com/ca-today-news/what-is-integratedreporting-why-it-matters).



# اللاحق

## ملحق رقم (1)

## استمارة استبانة

University of Karbala

College of administrative &amp; Economic

Department of Accounting



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة كربلاء - كلية الإدارة والاقتصاد

قسم المحاسبة - ماجستير

السيد / \_\_\_\_\_ المحترم

تحية طيبة، وبعد:

يقوم الباحث بأجراء دراسة ميدانية تهدف الى التعرف على (( تطبيق حوكمة الشركات وتأثيرها في جودة التقارير المتكاملة عن الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق المالي)) بأشراف الاستاذ الدكتور حسين عمران الرفاعي، وذلك كمتطلب للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة من جامعة كربلاء في العراق، وقد اعد الباحث الاستبانة المرفقة بهدف الاجابة على الاسئلة التالية ذات الصلة بفرضيات البحث.

لذلك ارجو التكرم بتخصيص جزء من وقتكم الثمين ، لتعبئة الاستمارة المرفقة ، مع مراعاة الدقة في الاجابة على الاسئلة المطروحة ، والذي سيكون له الاثر والفائدة في الوصول الى نتائج أكثر دقة كونها ستستخدم لأغراض البحث العلمي فقط هذا والكم مني جزيل الشكر والاحترام

م. د.

حسين عمران ناجي الرفاعي

الباحث

وسام نوري عبد الحسين السيلوي

## اولا : البيانات الشخصية.

يرجى الاجابة على الاسئلة التالية بوضع اشارة (√) في المكان المناسبة.

## 1. التحصيل العلمي

- |                          |                           |                          |                       |
|--------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <input type="checkbox"/> | دبلوم عالي                | <input type="checkbox"/> | بكالوريوس             |
| <input type="checkbox"/> | ماجستير او ما يعادلها     | <input type="checkbox"/> | دكتوراه او ما يعادلها |
| <input type="checkbox"/> | غير ذلك يرجى التحديد..... |                          |                       |

## 2. التخصص العلمي

- |                          |                           |                          |             |
|--------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------|
| <input type="checkbox"/> | محاسبة                    | <input type="checkbox"/> | ادارة اعمال |
| <input type="checkbox"/> | احصاء                     | <input type="checkbox"/> | علوم مالية  |
| <input type="checkbox"/> | غير ذلك يرجى التحديد..... |                          |             |

## 3. لعنوان الوظيفي

- |                          |                           |                          |       |
|--------------------------|---------------------------|--------------------------|-------|
| <input type="checkbox"/> | مدير مالي                 | <input type="checkbox"/> | محاسب |
| <input type="checkbox"/> | مدير تدقيق                | <input type="checkbox"/> | مدقق  |
| <input type="checkbox"/> | غير ذلك يرجى التحديد..... |                          |       |

## 4. سنوات الخبرة

- |                          |       |                          |                |
|--------------------------|-------|--------------------------|----------------|
| <input type="checkbox"/> | 5 - 1 | <input type="checkbox"/> | 10-6           |
| <input type="checkbox"/> | 15-11 | <input type="checkbox"/> | 16 سنة فما فوق |

## 5. العمر

- |                          |                 |                          |                 |
|--------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
| <input type="checkbox"/> | 22 سنة - 28 سنة | <input type="checkbox"/> | 29 سنة - 35 سنة |
| <input type="checkbox"/> | 36 منه - 42 سنة | <input type="checkbox"/> | 43 سنه - 49 سنه |
| <input type="checkbox"/> | 50 سنة فاكثر    |                          |                 |

## فقرات الاستبانة

ت	الفقرات	اتفق بشدة	اتفق	اتفق لحد ما	محايد	لا اتفق بشد	لا اتفق	لا اتفق لحد ما
1	زيادة عدد اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية من خلال دعم الجمعيات الخيرية ومنظمات المجتمع المدني ..							
2	زيادة حجم اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين.							
3	زيادة حجم اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب البيئية من خلال منتجات او خدمات صديقة للبيئة.							
4	زيادة حجم اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب البيئية باستخدام الطاقة البديلة.							
5	زيادة حجم اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية من خلال توفير فرص عمل وخفض نسبة البطالة.							
6	زيادة حجم اعضاء مجلس الادارة يؤدي الى زيادة العناية المهنية واتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوسيع نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية							

حوكمة الشركات :هي الاداة الفعالة للشركات من خلال منع سوء سلوك من قبل الادارة ، فيقلل من المخاطر التي يتعرض لها صغار المستثمرين ويميل المستثمرون الى حوكمة عالية الجودة المتمثلة بأبعادها المتمثلة ( حجم واستقلالية وتنوع الجنس والتحصيل العلمي ومعدل اعمار وسنوات الخبرة لاعضاء مجلس الادارة: (Ortega,2021).

## المحور الاول :

ت	الفقرات	اتفق بشدة	اتفق	اتفق لحد ما	محايد	لا اتفق بشدة	لا اتفق	لا اتفق لحد ما
---	---------	-----------	------	-------------	-------	--------------	---------	----------------

الملاحق

							1	وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية لتوفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين
							2	وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ايجابية للجوانب الاجتماعية بدعم الجمعيات الخيرية ومنظمات المجتمع المدني
							3	وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب البيئية من خلال منتجات او خدمات صديقة للبيئة.
							4	وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ايجابية للجوانب البيئية باستخدام الطاقة البديلة
							5	وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية من خلال توفير فرص عمل وخفض نسبة البطالة
							6	وجود اعضاء مستقلين في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوسيع نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية

ت	الفقرات	اتفق بشدة	اتفق	اتفق لحد ما	محايد	لا اتفق بشد	لا اتفق	لا اتفق لحد ما
1	زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين.							
2	زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الدعم الجمعيات الخيرية ومنظمات المجتمع المدني.							
3	زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب البيئية باستخدام الطاقة البديلة.							
4	زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب البيئية من خلال منتجات او خدمات صديقة للبيئة.							
5	زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوفير فرص عمل وخفض نسبة البطالة.							
6	زيادة تنوع الجنس في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوسيع نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية.							

ت	الفقرات	اتفق بشدة	اتفق	اتفق لحد ما	محايد	لا اتفق بشدة	لا اتفق	لا اتفق لحد ما
1	زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للعوامل الاجتماعية لدعم الجمعيات الخيرية ومنظمات المجتمع المدني.							
2	زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة في مجلس الادارة يؤدي الى اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين.							
3	زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب البيئية باستخدام الطاقة البديلة.							
4	زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب البيئية من خلال منتجات او خدمات صديقة للبيئة.							
5	زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية من خلال توفير فرص عمل وخفض نسبة البطالة.							
6	زيادة عمر اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوسيع نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية.							

ت	الفقرات	اتفق بشدة	اتفق	اتفق لحد ما	محايد	لا اتفق بشد	لا اتفق	لا اتفق لحد ما
1	زيادة المؤهل العميل لاعضاء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية من خلال توفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين.							
2	زيادة المؤهل العميل لاعضاء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية لدعم الجمعيات الخيرية ومنظمات المجتمع المدني.							
3	زيادة المؤهل العميل لاعضاء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب البيئية لتقديم منتجات او خدمات تكون صديقة للبيئة.							
4	زيادة المؤهل العميل لاعضاء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب البيئية باستخدام الطاقة البديلة.							
5	زيادة المؤهل العميل لاعضاء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوفير فرص عمل وبالتالي تؤدي الى خفض نسبة البطالة.							



							6	ز يادہ المؤهل العميل لاعضاء مجلس الادارة يعزز في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية من خلال توسعة نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية
--	--	--	--	--	--	--	---	---

ت	الفقرات	اتفق بشدة	اتفق	اتفق لحد ما	محايد	لا اتفق بشدة	لا اتفق	لا اتفق لحد ما
1	تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية لتوفير الرفاهية الاجتماعية للعاملين							
2	تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاجتماعية لتوفير الدعم لمنظمات المجتمع المدني والجمعيات الخيرية.							
3	تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم بشكل فعال في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب البيئية باستخدام الطاقة البديلة.							
4	تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب البيئية لتقديم منتجات او تقديم او خدمات تكون صديقة للبيئة							
5	تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوفير فرص عمل وخفض نسبة البطالة							
6	تراكم خبرة اعضاء مجلس الادارة يساهم بشكل فعال في اتخاذ قرارات أكثر ملائمة للجوانب الاقتصادية لتوسعة نشاط الشركة او فتح مشاريع مستقبلية							

ت	الفقرات	اتفق بشدة	اتفق	اتفق لحد ما	محايد	لا اتفق بشدة	لا اتفق	لا اتفق لحد ما
1	كلما زادت المعلومات المتعلقة بالجوانب الاجتماعية تزداد جودة التقارير لمنكاملة.							
2	كلما زادت المعلومات المتعلقة بالجوانب الاقتصادية تزداد جودة التقارير المنكاملة.							
3	كلما زادت المعلومات المتعلقة بالجوانب البيئية تزداد جودة التقارير المنكاملة.							

						4	تزداد جودة التقارير المتكاملة عندما يتم تدقيقها من قبل الشركات الكبرى
						5	تزداد جودة التقارير المتكاملة كلما كان الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.
						6	عند تمتع معدي التقارير المالية بالاستقلالية والنزاهة والموضوعية يزيد من جودة التقارير المتكاملة
						7	كلما كان الإفصاح عن المعلومات المالية وغير المالية أكثر شفافية تزداد جودة التقارير المتكاملة.
						8	تزداد جودة التقارير المتكاملة عندما تكون المعلومات المفصّل عنها تتمتع بخاصية الملائمة.
						9	تزداد جودة التقارير المتكاملة كلما كان إصدارها في التوقيت المناسب.
						10	تساهم الشفافية والنزاهة في الوصول إلى تقارير متكاملة ذات جودة عالية

## ملحق رقم (2) أعضاء لجنة المحكمين

ت	الاسم	اللقب	التخصص	الجامعة
1	د. اسعد محمد عبد الوهاب	استاذ	تدقيق وحكومية	جامعة كربلاء/ الادارة والاقتصاد
2	د. طلال محمد علي الجاوي	استاذ	نظرية ودولية	كلية التراث الجامعة
3	د. ناظم حسن عبد السيد	استاذ	كلفة وادارية	كلية شط العرب الجامعة
4	د حسن محمد جواد	استاذ مساعد	مالية	جامعة الفرات الاوسط   المعهد التقني
5	د. أزهر صبحي الجبوري	استاذ مساعد	تدقيق	جامعة تكريت/ كلية الادارة والاقتصاد
6	د. رافد عبد الجليل مجيد	استاذ مساعد	محاسبة مالية	كلية البصرة للعلوم والتكنولوجيا
7	عبد الحسين برغش	استاذ مساعد	عربي	كلية شط العرب الجامعة
8	عبد الكريم عبد الغني للايد	استاذ مساعد	احصاء	كلية شط العرب الجامعة
9	د. عبد اللطيف ناصر	استاذ مساعد	احصاء	كلية شط العرب الجامعة
10	د. مصطفى عبد الحسين علي	استاذ مساعد	محاسبة مالية	جامعة المثنى   كلية الادارة والاقتصاد
11	د. معالي احمد الحكيم	استاذ مساعد	احصاء	جامعة البصرة   كلية الادارة والاقتصاد
12	د. هيثم محسن كريم	استاذ مساعد	نظم معلومات محاسبية	جامعة التقنية الجنوبية   بصرة

## ملحق رقم (3)

## نبذة مختصرة عن المصارف عينة البحث

## سوق العراق للأوراق المالية:-

تأسست سوق العراق للأوراق المالية في حزيران 2004. وتعمل تحت اشراف هيئة الاوراق المالية العراقية. وهي هيئة مستقلة تم تأسيسها على غرار الهيئة الامريكية للأوراق المالية والبورصات. بعد غزو العراق في عام 2003، وكان يطلق على السوق الحالية اسم بورصة بغداد والتي تديرها وزارة المالية العراقية

## 1. مصرف اشور الاهلي:-

مصرف اشور الدولي الاهلي للاستثمار تأسس عام 2005 كشركة مساهمة خاصة أحد المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية ضمن القطاع الخاص مصرف استثماري يقدم الخدمات المصرفية للمؤسسات التجارية والافراد في العراق، ويوجد له 9 فروع داخل العراق وتم اخذ عينة الدراسة في محافظة البصرة.

## 2. مصرف الثقة الدولي الاسلامي :-

هو شركة مساهمة خاصة عراقية مسجل بموجب شهادة التأسيس المرقمة م ش/01-69098 ومركزه الرئيسي محافظة بغداد برأسمال قدره 100 مليار دينار عراقي. تم تأسيسه بموجب موافقة وزارة التجارة - دائرة تسجيل الشركات من خلال تحويل اسم ونشاطها من شركة المرج العالمية للتحويل المالي (شركة تحويل مالي) الى مصرف الثقة الدولي الاسلامي (مصرف اسلامي) بموجب كتابهم رقم 4844 بتاريخ 9 اذار 2016، علما ان المصرف استكمل كافة الاجراءات القانونية بذلك التاريخ، حيث اصبح المصرف الخلف القانوني لشركة المرج العالمية للتحويل المالي (شركة تحويل مالي) الى مصرف الثقة الدولي الاسلامي (مصرف اسلامي) بموجب كتابهم رقم 4844 بتاريخ 9 اذار 2016، علما ان المصرف استكمل كافة الاجراءات القانونية بذلك التاريخ، حيث اصبح المصرف الخلف القانوني لشركة

المرج العالمية للتحويل المالي، بموجب قرار الهيئة العامة بجلستها المنعقدة بتاريخ 29 نيسان 2017 والمتضمن زيادة رأس مال المصرف بمبلغ (150) مليار دينار وذلك من خلال الاكتتاب حيث تم تغطية الاكتتاب بالكامل، علما ان المصرف قد استكمل كافة الاجراءات المتعلقة بهذه الزيادة لدى وزارة التجارة/ دائرة تسجيل الشركات بكتابهم المرقم ش/هـ/01 - 27721 بتاريخ 13 ايلول 2017، يقوم المصرف بتقديم جميع الاعمال المالية والمصرفية والاستثمارية واستيراد وبيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة وفقا لأحكام الشريعة الاسلامية ويخضع في اعماله لأحكام قانون البنك المركزي العراقي والمصارف الاسلامية

### 3. مصرف بغداد الاهلي فرع البصرة:-

يعتبر مصرف بغداد هو اول مصرف رُخص له في العراق، حيث انه بدأ بالعمليات المصرفية في سنة 1992 واضعا حاجات الاقتصاد الوطني في اولوياته. وقد تأسس مصرف بغداد بعد تعديل المادة الخامسة من قانون بنك المركزي العراقي، مارس مصرف بغداد وحتى 25 من سبتمبر لعام 1998 الاعمال المصرفية التجارية فقط. ثم نوع محفظته الخدمية حتى شملت الخدمات المصرفية على نطاق اوسع وذلك بعد ان سمح البنك المركزي العراقي لجميع المصارف الخاصة بممارسة كافة الانشطة المصرفية، كان عام 2005 لمصرف بغداد عام التحول، فامتلك كل من بنك الخليج المتحد وشركة العراق القابضة اسهما قدرها 49% من رأس مال المصرف مصرف بغداد هو مصرف تابع لبنك برقان العضو في مجموعة شركة مشاريع الكويت (القابضة)، مما يجعل مصرف بغداد ضمن سبعة بنوك تعمل في الوطن العربي وهي: مصرف بغداد في العراق، بنك سورية والخليج في سورية، بنك الخليج الجزائر في الجزائر، بنك الاردني الكويتي في الاردن، بنك تونس العالمي في تونس، بنك برقان في الكويت وبنك الخليج المتحد في البحرين وشركة الخليج المتحد للخدمات المالية في قطر، شركة مشاريع الكويت الاستثمارية لادارة الاصول في الكويت، شركة الضيافة للاستثمار في الكويت، رويال كابيتال في ابوظبي، شركة شمال افريقيا القابضة في الكويت وشركة منافع افى الكويت، وتم تطوّر مصرف بغداد من مصرف محلي الى مصرف عالمي خلال السنوات الماضية، وهو يواصل في نموّه وبأدائه الحسن وذلك على الرغم من الاضطرابات في الاسواق المالية العالمية، وعدم الاستقرار المحلي المؤثر على الاقتصاد العراقي. لقد شهد مصرف بغداد نموا استثنائيا خلال عام 2007 اذ حقق ربحا صافيا قدره 12.6 مليار دينار عراقي (13.6 مليون دولار

امريكي) مقارنة بمبلغ 3.6 مليار دينار عراقي (2.7 مليون دولار امريكي) في عام 2006 بزيادة قدرها 361.11% مقارنة بأرقام عام 2006. وقد تم تحقيق جزء كبير من نجاح المصرف من خلال التعزيزات التقنية ومن جراء اهتمامنا الاستراتيجي بالمستقبل. ويلعب المصرف دورا فعالا بإعادة بناء العراق بالاستفادة من الفرص المتوفرة لتطوير القطاعات النفطية وغير النفطية وفي بناء البنية التحتية وتمويل البناء.

#### 4. المصرف التجاري العراقي:-

الذي يعتبر اوائل المصارف التي تعمل بالقطاع الخاص التي تأسست في العراق، في عام 1992 بعد تعديل القوانين المحلية للسماح بتأسيس المصارف الخاصة في العراق، وبراس مال قدره 250 مليار دينار عراقي. وشهدت اعمال المصرف التجاري العراقي تطورات هائلة بعد افتتاحه لشبكة من الفروع في جميع انحاء العاصمة والمناطق المجاورة لها، وتم ادراج اسهمه بشكل رسمي في بورصة العراق للأوراق المالية في العام 2004، وفي عام 2005 دخل المصرف التجاري العراقي في شراكة مع مجموعة البنك الاهلي المتحد، الذي فاز مؤخرا، وللمرة الثانية، بجائزة أفضل بنك في الشرق الاوسط في عام 2016 من قبل مجلة "ذي بانكر" البريطانية المرموقة. وكانت المجموعة قد فازت للمرة الاولى بهذه الجائزة في عام 2006. كما فازت مجموعة البنك الاهلي المتحد، ولمرتين، بجائزة يورموني الاقليمية المرموقة كأفضل بنك في الشرق الاوسط في العامين 2007 و، واليوم، يوفر البنك التجاري العراقي مجموعة واسعة ومختارة من الخدمات المصرفية للأفراد وخدمات التحويلات المالية وتمويل التجارة للشركات المحلية وشركات المقاولات، كما يقدم البنك خدمات التمويل للشركات الدولية العاملة في العراق 2012، واليوم، يوفر البنك التجاري العراقي مجموعة واسعة ومختارة من الخدمات المصرفية للأفراد وخدمات التحويلات المالية وتمويل التجارة للشركات المحلية وشركات المقاولات، كما يقدم البنك خدمات التمويل للشركات الدولية العاملة في العراق .

#### 5. مصرف الطيف الاسلامي :-

لقد تم تأسيس مصرف الطيف الاسلامي عام 2006 على فكرة ان الاقتصاد يدعم ويتعزز عندما يكون الاشخاص ملهمين فقط، ان الابتكار والاسهام والسمعة الحسنة تعد عوامل اساسية لتنمية الاقتصاد ويطمح مصرف الطيف الاسلامي بدعم هذه العوامل عن طريق خدماتنا المالية المشجعة لأصحاب الاعمال والتي يستطيع الزبائن الوصول اليها وادارتها بشكل سهل وسلس، لقد صممنا خدماتنا و وفقا لرغباتكم وتلبية

لرؤيتكم فيما يتعلق بمشاريعكم سواء ان كانت انشاء مقهى خاص او علامة ملابس تجارية فريدة من نوعها او ببساطة, امتلاك حساب ادخار للتوفير لرحلة احلامكم, قبل ان يكون له المسعى الطموح لتحقيق رضا الزبون , تأسس مصرف الطيف الاسلامي كشركة محدودة المسؤولية براس مال اسمي قدره 85,000 دولار امريكي بشهادة تأسيس رقم 2392 م.ش في 2006/8/1) وبعد ان اصبحت شركة ذات ازدهار دائم تم تسجيلها كشركة مساهمة خاصة براس مال قدره 420,000 دولار امريكي (بكتاب دائرة التسجيل المرقم 10461 بتاريخ 2006/7/19) وشرعت بعدها بممارسة العمل المالي وفقا لإجازة المصرف المركزي العراقي المرقمة (9/3/2637 بتاريخ 2007/9/19). توسعت شركت الطيف ونمت خدماتها وقد كنا محظوظين بكوننا من الشركات المؤاتية نسبة الى المستثمرين العراقيين والدوليين وبالتالي منحت شركة الطيف صفة مصرف من قبل دائرة تسجيل الشركات بكتاب رقم 5478 بتاريخ 2018/2/19 براس مالي قدره 85,000,000 دولار امريكي ومن هنا بدانا بالعمل بلا كلل لتطوير مصرف ناشئ تتوافق خدماته مع جميع زبائن

## 6. مصرف الاستثمار الاهلي:-

تأسس مصرف الاستثمار العراقي وبدا بمزاولة اعماله المصرفية في سنة 1993 من خلال فرعة الرئيسي في بغداد وباقي المحافظات وهذا يعد المصرف الاستثمار العراقي من المصارف الرائدة في العراق والذي ساهم في دعم الاقتصاد الوطني يقدم خدماته لشريحة كبيرة من الافراد والمؤسسات .

## Abstract

The aim of the study is to identify the role of the characteristics of the board of directors represented (the size of the board of directors, the independence of members of the board of directors, the diversity of the body in the board of directors, educational attainment, age and experience of board members) as an element of governance and its impact on integrated reports. The problem of the current study was summarized, through questions the following. The research aims to measure the impact of the characteristics of the board of directors as one of the elements of corporate governance represented (the size of the board of directors, independence of the board of directors, gender diversity of board members, educational attainment of board members, age of board members, practical experience of board members), in integrated reports. The data for the study was collected by designing a survey questionnaire to know the views of the beneficiaries if the researcher adopted the intentional sample method for the opinions of a group of (202) managers, auditors, accountants and academic professors at various levels, and therefore the community is the intended sample, and the questionnaire was used to obtain On the answers and data collection that will be subject to statistical analysis through the use of statistical programs, Smart pls. The results of the statistical description of the variable of the characteristics of the board of directors appeared as one of the elements of corporate governance that the members of the board of directors had a high positive attitude towards the variable of corporate governance and this indicates the interest of the spectator companies in Basra for this variable due to its importance. In the integrated reports in the joint stock companies in Basra, and this indicates that the interest of the sample companies of the study in the dimensions of the characteristics of the board of directors as one of the mechanisms of corporate governance would positively enhance the integrated reports. The researcher concluded the current study with a set of recommendations, the most important of which is the need for board members and managers in the company to The study by working on their possession of decisions and opinions in the light of recent developments, and emphasizing the members of the board of directors and managers of the surveyed companies to develop their capabilities and skills to make and implement appropriate changes.





**Republic of Iraq**  
**Ministry of Higher Education and Scientific**  
**Karbala University**  
**Economic and Administration College**  
**Accounting Department**



**The characteristics of the board of directors  
and their impact on integrated reports**

**Master**  
**Thesis**

Submitted to the Board of the College of Administration and  
Economics - University of Karbala, which is part of the requirements  
for obtaining a Master of Accountancy degree

**Introduction by the student**

**Wissam Nouri Abdul-Hussein Al-Silawi**

**Supervised by**

**Assistant Prof Dr.**

**Hussen Amran Naji Al-Refiay**

**1444 A.H.**

**A.D.2022**