



دور لغة تقارير الاعمال الموسعة (XBRL) في تحليل البيانات الضخمة

لتعزيز الإبلاغ عن التقارير المتكاملة

الدكتور: زياد هاشم يحيى السقا⁽²⁾

احمد طلال محمد جهاد⁽¹⁾

جامعة الموصل / كلية الإدارة والاقتصاد

zyad_hashim@uomosul.edu.iq

Ahmed.ba1281@student.uomosul.edu.iq

المستخلص:

تناول موضوع البحث كيفية الاستفادة من لغة تقارير الاعمال الموسعة (Extensible Business Reporting Language) في تحليل البيانات K الضخمة K لتعزيز الإبلاغ K عن التقارير المتكاملة، وذلك من خلال طرح عدة تساؤلات حول كيفية ومدى إمكانية تطبيق هذه اللغة بشكل فعلي على (الوحدة العامة لسمنت الشمالية)، مع الأخذ بنظر الاعتبار الاطار المتكامل لتقارير الاستدامة. وقد توصل الباحثان Ygn انه يمكن للغة (XBRL) معالجة وتحليل البيانات الضخمة المالية وغير المالية من خلال بناء وتطوير قاموس تصنيف لغة برمجية خاصة بالوحدة الاقتصادية وجعله يتناسب مع قاموس التصنيفات الدولية.

الكلمات المفتاحية: لغة K تقارير الاعمال K الموسعة (XBRL)، K البيانات الضخمة، الإبلاغ عن التقارير المتكاملة.

Abstract:

The research topic addresses how to leverage the extensible Business Reporting Language (Extensible Business Reporting Language) in analyzing big data to enhance sustainable reporting. This was done by raising several questions about how and to what extent this language can be practically applied to an (Northern Cement General Unit) K considering the integrated framework for sustainability reports. The researchers concluded that XBRL can

process and analyze both financial and non-financial big data by developing a taxonomy specific to the economic entity K aligning it with international classification taxonomies.

Keywords: language K reports K business K extended XBRLK big data K integrated reporting.

المقدمة ومنهجية البحث:

تمثل البيانات الضخمة في الوقت الحاضر أهم أنواع مصادر البيانات التي تنشأ عن الكثير من العمليات والنشاطات والأعمال التي تقوم بها الوحدات الاقتصادية المختلفة، ونظراً للحاجة الماسة لاستعمال الكثير من البيانات وتشغيلها للحصول على المخرجات اللازمة التي يحتاجها متخذو القرارات ذوي المصالح المتعلقة بالوحدات الاقتصادية ومنها ما يتعلق بالإبلاغ المستدام الذي يعكس الأنشطة المتعلقة بالتنمية المستدامة التي باتت ضمن الاهتمامات الرئيسة للعديد من متخذي القرارات، فلا بد من اعتماد الوسائل العلمية المتقدمة لغرض تحليل الكم الكبير من البيانات وتقديمها بصورة مفهومة لمتخذي القرارات، ومن أهم هذه الوسائل هو كيفية الاستفادة من تقنيات المعلومات المتعلقة باستعمال لغات وبرمجيات متقدمة لمساعدة المحاسبين في حصر وتحليل البيانات الضخمة والإفصاح عنها في التقارير المالية الملحقه وصولاً Ygn تقديم الفائدة المرجوة من نتائج العمل، المحاسبي /في: الوحدات "الاقتصادية: المختلفة.

وعليه يمكن تحديد مشكلة البحث من خلال: تساؤل رئيس مفاده:

كيف يمكن الاستفادة من لغة تقارير الاعمال الموسعة (XBRL) في تحليل البيانات الضخمة لتعزيز الإبلاغ عن التقارير المتكاملة؟

وتتضح أهمية " البحث من خلال:

1. توضيح أهمية البيانات. الضخمة والحاجة Ygn تحليلها لأغراض الإبلاغ أعن التقارير المتكاملة.
2. مناقشة كيفية الاستفادة من لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL في تحليل البيانات الضخمة لغرض الإبلاغ أعن التقارير المتكاملة.
3. تطبيق كيفية استعمال لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL في تحليل البيانات الضخمة لغرض الإبلاغ أعن التقارير المتكاملة من خلال دراسة حالة لأحدى الشركات الكبيرة.

أمّا أهداف البحث فتتمثل من خلال:

1. مناقشة محتويات تقارير الاستدامة والحاجة للإبلاغ عنها من خلال المعلومات المحاسبية.
2. توضيح طبيعة البيانات الضخمة وأساليب تحليلها

3. توضيح كيفية استعمال لغة تقارير الاعمال الموسعة (XBRL) في تحليل البيانات الضخمة لأغراض الإبلاغ عن التقارير المتكاملة.

ولتحقيق أهداف البحث يتم الاعتماد على **فرضية البحث الرئيسية**: ((يمكن استعمال لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL في تحليل البيانات الضخمة لتعزيز الإبلاغ عن التقارير المتكاملة للوحدات الاقتصادية المختلفة)).

ولغرض تحقيق صفة الموضوعية في البحث والعمل على تحقيق أهدافها، فقد اعتمد الباحثان على **المنهج K الاستنباطي** من خلال الاعتماد على ما ورد في الأدبيات المختلفة ذات العلاقة بمتغيرات البحث المتمثلة بكل من: لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL)، البيانات الضخمة، الإبلاغ عن التقارير المتكاملة، من مصادر ورقية وإلكترونية ومواقع الويب ذوات الصلة بموضوع الدراسة، كما سيعتمد الباحثان على **(المنهج الاستقرائي)** في الجانب (العملي) من البحث من خلال تطبيق استعمال لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) في تحليل (البيانات) الضخمة (لتعزيز) الإبلاغ عن التقارير المتكاملة من خلال البحث حالة في إحدى الشركات المختارة.

واستناداً Ygn ما سبق فقد تم تقسيم خطة البحث Ygn الآتي:

المبحث الأول: طبيعة البيانات الضخمة وأساليب تحليلها

المبحث الثاني: محتويات تقارير الاستدامة وأهميتها للإبلاغ عن التقارير المتكاملة.

المبحث الثالث: استعمال لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) في تحليل البيانات الضخمة.

المبحث الأول: طبيعة البيانات الضخمة وأساليب تحليلها

أولاً: مفهوم البيانات الضخمة

في عصر التكنولوجيا المتسارعة والتحول الرقمي، تلعب البيانات دوراً حيوياً في دفع عجلة الابتكار وتحسين الأداء في مختلف المجالات. ومع التطور المستمر في وسائل جمع البيانات وتخزينها، برز مفهوم **"البيانات الضخمة"** ليصف كميات هائلة ومتنوعة من البيانات التي يتم توليدها بمعدل سريع من مصادر متعددة مثل الإنترنت، التطبيقات، المستشعرات، ووسائل التواصل الاجتماعي.

تعرف على أنها كميات ضخمة من البيانات المعقدة والمتداخلة، لدرجة لا يمكن معالجتها بأدوات إدارة الطرق التقليدية، سواء من حيث التخزين والبحث والتحليل واستخراج النتائج، وذلك لأنها كبيرة الحجم وعالية السرعة ومتنوعة المصادر ومتعددة الأشكال، وتتطلب طرق مبتكرة لمعالجة المعلومات من أجل تعزيز الوضع التنافسي للوحدة وتحسين عمليات اتخاذ القرار (مسعود، 2020، 44)

وعرفها (حجاج، 2022، 57) بأنها مجموعة من البيانات المالية/ وغير " المالية المهيكلية وغير مهيكلية والشبه مهيكلية التي يتم الحصول عليها من مصادر متنوعة داخلية وخارجية والتي يمكن معالجتها وتحليلها بطرق مبتكرة ومن ثم استخراج التقارير المتكاملة.

ومما سبق يرى الباحثان أن البيانات الضخمة تشمل مجموعة من البيانات المالية الاقتصادية وغير المالية، مثل البيانات الاجتماعية والبيئية وتنوع هذه البيانات بين المهيكلية (التي غالبا ما تكون رقمية ،مما يسهل تخزينها وتحليلها)، وغير المهيكلية (مثل بيانات الصورية والبيانية)، وشبه مهيكلية (التي تمثل مزيجا بين النوعين السابقين) . وتتميز: البيانات الضخمة بخصائص فريدة، حيث تكون كبيرة الحجم، وسريعة التدفق، متنوعة، وذات مصداقه عالية، كما تتطلب البيانات الضخمة طرق معالجة حديثة ومبتكرة من أجل المساعدة في تحليل البيانات واتخاذ القرار.

ثانياً: تحليل البيانات الضخمة

تعد معالجة وتحليل البيانات الضخمة مرحلة همة من " مراحل تطور نظم وتقنيات المعلومات والاتصالات، فهي ناتج العصر الرقمي والانفجار المعلوماتي الذي يتسم به عالمنا الحالي. مما يجعلها واحدة من أبرز الموضوعات المثيرة للاهتمام لأنها تمثل الجيل القادم من الحوسبة، حيث تسهم تحليل : البيانات الضخمة في إيجاد قيمة. للوحدة والمساعدة في اتخاذ القرارات من خلال معالجتها وتحليلها بأدوات متطورة ومبتكرة (الداودي، 2019، 3)

وفى هذا السياق عرف (Sun and Strang K 2018K3) معالجة وتحليل البيانات الضخمة على أنها: عملية تشمل جمع البيانات من مصادر متنوعة ، سواء داخلية او خارجية، وتنظيمها وترتيبها وتصحيحها من الاخطاء . تتضمن العملية ايضا استعمال ادوات متقدمة لتحليل البيانات، ومن ثم تقديم المعلومات بشكل مفصل من خلال تقارير متكاملة للمستخدمين. بعد ذلك، يتم تحويل المعلومات Ygn رسوم بيانية باستعمال ادوات مساعدة لتسهيل فهمها واستيعابها لاتخاذ القرارات.

ويرى الباحثان أنَّ عملية K جمع البيانات الضخمة K وتخزينها ليس عملية هادفة بحد ذاتها، وإنما الهدف يكمن في تحليل هذه البيانات باستعمال ادوات برمجية لاستخراج النتائج وعرضها برمجيا من اجل المساعدة في اتخاذ القرارات ومن ثم خلق القيمة للوحدة الاقتصادية.

ثالثاً: مقومات تحليل البيانات الضخمة

1. **جاهزية البنية التحتية والإدارية والتنظيمية للوحدة:** تعدُّ بمثابة الاستعدادات أو الجاهزية التي هيأتها الوحدة لتسيير جميع الأنشطة المتعلقة بمعالجة وتحليل البيانات الضخمة. من حيث توفر هيكل تنظيمي مرن يسمح بتدفق البيانات والمعلومات بين الأقسام والوحدات التنظيمية المختلفة وتوفير برمجيات تحليل خاصة بالوحدة، مع البحث دائماً عن بنية تحتية سهلة الاستعمال وذات فاعلة من حيث التكلفة (الحايك، 2017 ، 10)
2. **اقتناء البيانات الضخمة:** ينبغي أن تهتم الوحدات بتوفير مصادر متكاملة ومتنوعة من البيانات لكي يتم إعداد تقارير أعمال متكاملة تفي باحتياجات المستفيدين منها مع مراعاة تقديمها والإبلاغ عنها بوسائل حديثة مثل لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) لضمان أفضل وصول لها والاستفادة منها. فكلما كانت هناك آلية لرصد وتخزين ومعالجة وتحليل البيانات

الضخمة بسرعة كلما دل ذلك على توافر بيئة للتعامل معها بكفاءة (Izhar and Shoid K 2016K313) فلقد أشارت دراسة Ygn (KlievinkK 2017K10) أن البيانات الضخمة تتولد باستمرار من خلال تطبيقات مهمة كالمواقع الإلكترونية ووسائل التواصل الاجتماعي وغيرها. وأنها بذلك تُعد بيانات كبيرة ومتنوعة وديناميكية وأنه لا يمكن التعامل معها بالوسائل التقليدية، حيث يتطلب الأمر استعمال تكنولوجيا حديثة ومتقدمة في التخزين والمعالجة والتحليل لاكتشاف المزيد من المعرفة والوصول إليها. أما فيما يتعلق بحجم البيانات الضخمة فهناك تقنيات قد أسهمت في الكثير من الحلول لمواجهة عملية تخزين المزيد من المعلومات من أهمها الحوسبة السحابية Cloud Computing التي ارتبطت بالكثير من الأنشطة المتعلقة بالبيانات الضخمة وأصبحت من الترسانات التكنولوجية الضخمة لحل مشكلات تخزين واسترجاع البيانات (بن هندة، 2017، 10)

3. **توفير المتخصصين والخبراء في التعامل مع البيانات الضخمة:** يتطلب التعامل مع البيانات الضخمة واستعمالها ضرورة توفر الخبراء والمختصين في التنقيب عن البيانات الضخمة وكذلك تنظيمها وامتلاك المعرفة الكافية في أدوات البرمجة الخاصة في تحليل البيانات الضخمة والتعرف على أدوات البرمجة الخاصة في عرض البيانات الضخمة والرسوم البيانية. (Izhar and Shoid K2016K313)

4. **دعم الإدارة العليا ماليًا لاستعمال البيانات الضخمة والاستفادة منها:** حيث يعبر الدعم المالي من قبل الإدارة العليا من المقومات الأساسية لأن البيانات الضخمة بحاجة Ygn بنية تحتية مناسبة من ناحية الأدوات البرمجية التي تتعامل معها، وكذلك يحتاج Ygn تطوير مستمر من ناحية الأدوات المستخدمة ومواقع التخزين. (MagariaK2017K10) ، وعليه فلا بد من توافر المقومات أعلاه وصولاً Ygn إمكانية القيام بتحليل البيانات الضخمة في الوحدة الاقتصادية المعنية.

رابعاً: أنواع تحليلات البيانات الضخمة

تنقسم تحليلات البيانات الضخمة Ygn ستة أنواع وهي:

1. **التحليل الوصفي:** ويستعمل لاكتشاف معلومات جديدة غير بديهية، وشرح خصائص الكيانات والعلاقات بينهما ضمن البيانات الضخمة. الموجودة، ومن أمثلة التحليلات الوصفية للبيانات الضخمة تحليلات الويب الخاصة ببيانات الدفع أو بيانات التسويق عبر البريد الإلكتروني (الحمداني، 2022، 65).

2. **التحليلات التنبؤية:** يهتم هذا التحليل بتوقع قياسات معينة من قياسات موجودة، مثال ذلك ما تقوم به المؤسسات الإحصائية من تنبؤ نتيجة الانتخابات من خلال تحليل سلوك التنبؤ الذي تتم ملاحظته في الاستبيانات. ومن أمثلة التحليلات التنبؤية قيام قسم الحسابات بإعداد تقرير توقعات التدفقات النقدية للكيان، وتوقع نتيجة مبنية على افتراضات متغيرة، فعلى سبيل المثال ستزيد الإيرادات بنسبة محددة إذا تم صرف 5% إضافية على الجوانب التسويقية (Lindell K2020K 9) .

3. **التحليلات الإرشادية (التوجيهية):** تتعلق بالتحسين والاختبار لتقييم كيفية تحسين الأعمال لمستويات الخدمة لديها مع تقليل نفقات هذه التحليلات القابلة للتطبيق على السيناريوهات المستقبلية، وهي تقدم الحلول والإجراءات الثاقبة، (Gandomi 142 &HaiderK2015)

4. **تحليلات التشخيص:** التي تصف سبب النتائج التاريخية لماذا حدث هذا، ومن أمثلتها البحث عن أسباب الانحرافات بين الأرقام في الموازنة والنتائج الفعلية. (Lindell K2020K10).
5. **تحليل الاكتشاف:** الذي يمكن اعتباره خطوة بين تحليلات التشخيص والتحليلات التنبؤية؛ إذ يبحث عن مدى وجود علاقة بين المعلومات التاريخية وأية قاعدة بيانات أخرى. (Lindell K2020K10).
6. **التحليل البياني:** هو عملية استعمال الرسوم البيانية لتمثيل البيانات بصريا، مما يساعد في فهمها بشكل أفضل واستخلاص استنتاجات مهمة. يعتبر التحليل البياني أداة قوية في تحليل البيانات لأنه يسهل رؤية الأنماط، الاتجاهات، والعلاقات بين المتغيرات التي قد تكون غير واضحة عند النظر Ygn الأرقام فقط، أما أشكال التحليل البياني المخطط الشريطي العامودي والافقي، والمخطط الخطي، والمخطط الدائري، ويستعين التحليل البياني بأدوات البرمجة Python. (Lindell K2020K12).

المبحث الثاني: محتويات التقارير المتكاملة وأهميتها للإبلاغ

أولاً: مفهوم التقارير المتكاملة

تسعى التقارير المالية بشكلها التقليدي Ygn توفير المعلومات المالية كمرتكز رئيسي لمساعدة مستخدميها في اتخاذ مختلف القرارات المالية، إلا أنه مع تفاقم المشكلات الاجتماعية والبيئية وانعكاساتها السلبية على قدرات الشركات وأوضاعها الاقتصادية، جعل عملية اتخاذ القرارات في ظل تلك الأوضاع على درجة عالية من المخاطر، حيث ان القوائم المالية تجاهلت الإبلاغ عن الكثير من البنود وبصفة خاصة المعلومات غير المالية والتي أصبحت هامة عند تقدير قيمة الشركة الاقتصادية الأمر الذي دفع لاهتمام بمبادرات الإبلاغ عن المسؤوليات الاجتماعية والبيئية للشركات، والعمل على تطوير الایجاد إطار مقبول عالميا يجمع بين المعلومات المالية والمعلومات غير المالية على شكل تقرير واحد يطلق عليه تقارير المتكامل الصادر من مجلس الدولي لتقارير المتكاملة (IIRC) (رطبة، 2023، 1216).

ويرى المجلس الدولي للتقارير المتكاملة (IIRC) إن تقارير الأعمال المتكاملة هي رسالة واضحة ومختصرة عن كيفية قيام إدارة الوحدة ايجاد قيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل، وذلك من خلال جمع المعلومات المالية وغير المالية عن استراتيجية وحوكمة الشركة وأفاقها وأدائها الاقتصادي والاجتماعي والبيئي الذي تعمل فيه. (AkseK2015K23).

في حين يعرف مشروع المحاسبة من أجل الاستدامة (Accounting for Sustainability-A4S) تقارير الأعمال المتكاملة على إنها تلك التقارير التي تربط بين تقارير الحوكمة والأداء المالي والاقتصادي والاجتماعي والبيئي والاستراتيجي للشركات، بحيث تساعد أصحاب المصالح في اتخاذ القرارات ضمن أداء الشركة الحقيقي (البسيوني، 2014، 8).

ويرى الباحثان أنه يمكن تعريف تقارير (المتكاملة) بأنها: كشف يتضمن صورة كلية وشاملة وموجزة عن كافة المعلومات المالية وغير المالية للوحدة والروابط فيما بينهم في تقرير موحد يسمح للأطراف المهتمة بتقييم مدى قدرة الوحدة الاقتصادية على خلق القيمة والحفاظ عليها في الأجل القصير والمتوسط والطويل K وبما يساعد على ترشيد قراراتهم .

ثانياً: أهمية التقارير المتكاملة

هناك مجموعة من نقاط توضح أهمية التقارير المتكاملة وكما يأتي:

1. ملئ فجوة التواصل بين العمليات التي تقوم بها الشركات وأصحاب المصالح الذين يبحثون عن المعلومات البيئية والاجتماعية والاستراتيجية والحكومة التي تساعد في اتخاذ القرارات (حجازي، 2014، 52).
2. تُغير سلوك الوحدات من الناحية الوظيفية والتنشغيلية، وبالتالي تمكنهم من زيادة رأس المال بسهولة أكبر وبتكلفة أقل لأن مقدم رأس المال يمكن أن يقيس المخاطر على أساس أكثر وضوحاً وشفافية لما توفره هذه التقارير من معلومات مالية وغير مالية (K 4 Villiers & Sharma, 2017).
3. تتمثل في كيفية خلق قيمة لأصحاب المصالح على المدى الطويل، وأن أفضل طريقة لإيجاد القيمة هو تحقيق الاستدامة، وذلك بتحقيق توازن بين الأرباح والقضايا غير المالية الاجتماعية والبيئية (شرف، 2015، 70).
4. تساعد أصحاب المصالح على تقييم أداء الشركات بصورة صحيحة وعدم الوقوع في أخطاء أثناء عملية التقييم وذلك لما تقدمه هذه التقارير من المعلومات تخص كافة القضايا الإيجابية والسلبية التي تقوم بها الشركات، وبالتالي جعل قرارات أصحاب المصالح صحيحة (K 6 Kim et al. 2017).

ثالثاً: أهداف التقارير المتكاملة

هناك مجموعة من الأهداف التي تحققها (التقارير المتكاملة) يمكن إيجازها فيما يأتي:

1. تحفيز الشركات على إعداد تقارير بنهج أكثر شمولاً وفعالية بحيث تستوعب جميع فقرات التقارير الأخرى، والوصول Ygn مجموعة كاملة من العوامل التي تؤثر بشكل مباشر على قدرة الشركة في خلق قيمة بمرور الوقت (StubbsK 2014K8).
2. الإبلاغ عن تخصيص الموارد من قبل مقدمي رأس المال المالي الذي يدعم خلق القيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل (StubbsK 2014K8).
3. تعزيز المساءلة والأشراف فيما يتعلق برؤوس الأموال الستة (المالي، التصنيعي، البشري، والفكري، والطبيعي، الاجتماعي)، وتعزيز فهم العلاقات والروابط فيما بينها (K 9 wolters Kluwer 2015).
4. تعزيز التفكير المتكامل واتخاذ القرارات والإجراءات التي تركز على إيجاد القيمة على المدى الطويل وكذلك المدى المتوسط والقصير (K 3 IIRCK 2012).
5. زيادة الشفافية، وتحسين نوعية المعلومات المتاحة لمقدمي رأس المال المالي لتمكينهم من توزيع رأس المال على نحو أكثر كفاءة وإنتاجية (K 9 wolters Kluwer 2015).

رابعاً: المبادئ الإرشادية عند إعداد (التقارير المتكاملة)

قدم المجلس الدولي للتقارير المتكاملة عدداً من المبادئ الإرشادية عند إعداد تقارير الأعمال المتكاملة هي (IIRCK2013K18-23):

1. **البعد الاستراتيجي والتوجه المستقبلي:** ويشير Ygn ضرورة الإبلاغ عن جميع الأبعاد التي تتضمنها تقارير الأعمال المتكاملة بالشكل الذي يفي باحتياجات أصحاب المصالح، مع تقديم نظرة ثاقبة لاستراتيجية الشركة ومدى ارتباطها بقدرتها على إيجاد القيمة، مع ضرورة أن تحتوي تقارير الأعمال المتكاملة على تقييم لأداء الشركة المتوقع من وجهة نظر الإدارة وبما يتفق مع الأهداف الاستراتيجية للشركة.
2. **التربط والتكامل بين المعلومات:** ويشير Ygn ضرورة تفعيل العلاقات بين المعلومات المؤثرة على قدرة الشركة على إيجاد القيمة على مر الزمن وكذلك المعلومات التي تعبر عن النظام الداخلي للشركة (مدخلات – عمليات تشغيل – مخرجات) وتفعيل نظام استرجاع المعلومات (التغذية العكسية) لأصحاب المصالح والمستفيدين. ولذلك تعمل هذه التقارير على تحسين نوعية المعلومات المتاحة ودعم التفكير المتكامل كمنهج أكثر فعالية.
3. **الاستجابة لاحتياجات أصحاب المصالح:** ويشير Ygn أنه عند إعداد تقارير الأعمال المتكاملة فإنه ينبغي التركيز على تلبية احتياجات أصحاب المصالح من المعلومات التي تمكنهم من معرفة قيمة الشركة والتعرف على الفرص والتحديات وتحديد التوجهات المستقبلية للإدارة.
4. **الأهمية النسبية:** يجب أن تتضمن تقارير الأعمال المتكاملة المعلومات التي تحتوي على مستوى عالٍ من الأهمية تؤثر بشكل كبير على قدرة الشركة في إيجاد القيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل.
5. **الإيجاز:** يجب أن تكون تقارير الأعمال المتكاملة موجزة وذلك عن طريق توفير معلومات موثوقة وتركز على المسائل المادية وغير المادية.
6. **الموثوقية والاكتمال:** يجب أن تحتوي تقارير الأعمال المتكاملة على جميع المعلومات الجوهرية والتي تتضمن توازن جميع وجهات النظر الإيجابية والسلبية، دون الوقوع في أي خطأ جوهري.
7. **الثبات والقابلية للمقارنة:** يجب أن تكون المعلومات التي تحتويها تقارير الأعمال المتكاملة معدة على أساس الثبات مع مرور الوقت، وقابلية مقارنتها مع الشركات الأخرى.

المبحث الثالث: استعمال لغة تقارير الاعمال الموسعة (XBRL) في تحليل البيانات الضخمة

أولاً: مفهوم لغة الاعمال الموسعة XBRL

إن لغة الاعمال الموسعة كما وصفها (Kurt Ramin) رئيس لجنة المعايير المحاسبية الدولية ورئيس (XBRL International) خلال قمة /المحاسبة الدولية التي عقدت بدبي سنة 2006 بأنها معيار إلكتروني دولي يعتمد تصنيف وترميز بنود المعلومات بموجب المعايير المحاسبية الدولية على نحو يمكن من إرسالها، وتخزينها ومعالجتها إلكترونياً في أي نظام، ثم عرضها بسهولة بعد ذلك على النسق المعياري المستخدم في عرض التقارير (قنطججي، 2012، 144).

ان لغة (XBRL) هي لغة مفتوحة متفق عليها دوليًا تستخدم (XML) لهيكلية المعلومات للمعالجة الالكترونية المؤتمتة وتعتمد من هيئات معايير المحاسبة الرئيسة والهيئات التنظيمية والسلطات الضريبية والبنوك ومؤسسات الائتمار في جميع أنحاء العالم لتبسيط عملية اعداد التقارير وتحليل البيانات (Gray MillerK2009K208).

ايضاً يمكن تعريفها انها وسيلة لوصف وتحديد الأعمال والمعلومات المالية وغير المالية لتعزيز امكانية نقلها وتحليلها فضلاً عن ذلك تتيح لغة (XBRL) التحكم في تدفق المعلومات المالية وغير المالية عن طريق تقنيته مفتوحة المصدر. (Ramin & ReimanK2013K361).

إن اعداد التقرير المالية/ وغير المالية وفقاً للغة (XBRL) تعتمد على المعايير الدولية والذي يعكس الأداء المتكامل للشركة من الناحية الاقتصادية والبيئي والاجتماعي وكذلك قدرة الشركة على التنبؤ بالمستقبل وهذا يوفر بدوره خاصية ملائمة المعلومات وأيضاً الحيادية في توفير المعلومات (سليمان، 2017، 555).

ويرى الباحثان ان لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) انها لغة برمجية صممت خصيصاً للمحاسبة وهي تعد معيار الكتروني وليس معيار محاسبي ولا تؤثر على المعايير الدولية للمحاسبة تعتمد على امتداد لغة (XML) لهيكلية المعلومات المالية وغير المالية عبر شبكة الأنترنت و تسمح بنقل المعلومات المالية K وغير K المالية مهما اختلف نوع النظام المحاسبي على شكل صيغ الكترونية مقروءة بما يتوافق مع معايير الابلاغ المالي لضمان الوصول السريع والسهل Ygn البيانات التي تتضمنها التقارير وتحليل كميات هائلة من البيانات ومقارنة محتوياتهم وتقليص الوقت والجهد والتكلفة والسبب في ذلك ان (XBRL) ليس لها التزامات ملكية من المحتمل أن لا ترفع تكاليف استعمالها. وكما اثبتت شركة (M3) التكنولوجيا الرائدة في مجال العلم، ان الأدوات التحليلية الخاصة في لغة الاعمال (XBRL) قد اثبتت فعاليتها في تحليل البيانات ومقارنتها.

ثانياً: تهيئة المستند الذي سيتم العمل بداخله وفق لغة XBRL

في البداية، نقوم بفتح برنامج (visual studio cod) ثم نثبت البنية الأساسية للبرمجة التي سنعمل بها كما هو موضح في الشكل (1)

```
1 <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
2 <html xmlns:ifrs-smes="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2018-03-16/ifrs-smes" xmlns:ifrs-full="http://xbrl
3 | xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink">
4 <!DOCTYPE html>
5 <html lang="ar">
6 <head>
7 | <meta http-equiv="Content-Type" content="text/html; charset=UTF-8"/>
8 | <title>عمال المتكاملة للشركة العامة لسمت الشمالية لسنة المالية المنتهية في (2012\12\31)</title>
9 | <script type="text/javascript" src="https://code.jquery.com/jquery-3.2.1.js"></script>
10 | <script type="text/javascript" src="https://code.jquery.com/ui/1.12.1/jquery-ui.min.js"></script>
11 | <script type="text/javascript" src="http://sitecore-data.s3.amazonaws.com/live/xbrlIFRSTagger.js"></script>
12 </head>
13 </html>
```

الشكل (1): صفحة من برنامج (visual studio cod) تحتوي على البنية الأساسية للعمل

بناء على صفحة (visual studio cod) ، كما هو موضح في الشكل (1) سيتم شرح البنية الأساسية للملف. يجب ملاحظة أن جميع الخطوات التي سنقوم بها لا تظهر لدينا مباشرة، وإنما هي لتهيئة الملف لعرض التقرير على الانترنت.

الخطوة الأولى:

1. السطر الأول والثاني والثالث يشير Ygn ان بصيغة xhtml وهذه الصيغة مشتركة بين html و xml ليتم عرض العمل مباشرة على صفحة الويب .
2. كود <DOCTYPE html !> يشير Ygn ان المستند مكتوب بلغة html 5 ، وهي الاحدث من لغة html ، مما يساعد على تفسير الصفحة بشكل صحيح .
3. كود <html lang="ar"> يشير Ygn ان محتوى الصفحة مكتوب باللغة العربية، مما يعزز تجربة المستخدم ومحركات البحث والأدوات التكنولوجية المساعدة.

الخطوة الثانية:

1. الكود <head> يشير Ygn بداية المستند.
2. <meta http-equiv="Content-Type" content="text/html; charset=UTF- 8"/> بشكل مختصر يساعد على ضمان عرض المستند على جميع صفحات الويب بشكل سليم.
3. هذا الكود <title> تقرير الأعمال المتكاملة للوحدة العامة لسمنت الشمالية للسنة المالية المنتهية في (2012\12\31) </title> تحديد عنوان الملف على محركات البحث ، لكنه لا يكون ظاهر على صفحة الويب.
4. <script type="text/javascript" src="https://code.jquery.com/jquery-3.2.1.js"></script> هو استدعاء مكتبة jquery خاصة في javascript والتي تفيد في تسهيل التعامل مع عناصر html .
5. <script src="https://code.jquery.com/ui/1.12.1/jquery-ui.min.js"></script> تشير Ygn استدعاء مكتبة jquery ui التي تفيد في إضافة مجموعه من التفاعلات والأدوات Ygn لغة html .
6. <script type="text/javascript" src="http://sitecore data.s3.amazonaws.com /live/xbrlIFRSTagger.js"></script> هو ملف جافا يتم تحميله من الرابط وان هذا الملف مرتبط بين xbrl و IFRS وتكون ذات فائدة كبيرة في حيث يقوم بمعالجة وتحليل البيانات بالاعتماد على IFRS .
7. <meta charset="UTF-8"> يشير Ygn ان النص مكتوب باللغة العربي .

الخطوة الثالثة :

الكود <title>تقرير الأعمال المتكاملة للوحدة العامة لسمنت الشمالية </> يحدد عنوان الملف الذي يظهر في علامة التبويب في المتصفح .

الخطوة الرابعة :

الكود <style> يستعمل لتنسيق وتصميم صفحة الويب باستعمال لغة css . سنتناول الخصائص الرئيسة والفرعية لهذه اللغة بالتفصيل من الشكل (2) Ygn الشكل (10)

```
<style>
body {
  direction: rtl;
  font-family: 'Arial', sans-serif;
}
table {
  width: 100%;
  border-collapse: collapse;
}
th, td {
  border: 1px solid #ddd;
  padding: 8px;
  text-align: left;
}
th {
  background-color: #f2f2f2;
}
</style>
```

الشكل (2): صفحة من برنامج (visual studio cod) تحتوي على خصائص لغة css

الخطوة الخامسة :

استعمال الكود <style type="text/css"> يعني استعمال لغة css لتصميم صفحة المستند داخل مستند html من ناحية اللون والخط والجدول ويحتوي على الكثير من الخصائص.

أولا : خاصية form-container كما في الشكل (3) هي خاصية تنسيق دقيق لعنصر html .

```
.form-container {
  position: fixed;
  top: 50%;
  left: 50%;
  transform: translate(-50%, -50%);
  border: 1px solid #4e4b4b;
  background: #c0bfbf;
  background: -webkit-gradient(linear, left top, left bottom, from(rgba(0,0,0,0.9)), to(rgba(255,255,255,0.4)));
  background: -webkit-linear-gradient(top, rgba(0,0,0,0.9), rgba(255,255,255,0.4));
  background: -moz-linear-gradient(top, rgba(0,0,0,0.9), rgba(255,255,255,0.4));
  background: -ms-linear-gradient(top, rgba(0,0,0,0.9), rgba(255,255,255,0.4));
  background: -o-linear-gradient(top, rgba(0,0,0,0.9), rgba(255,255,255,0.4));
  background-image: -ms-linear-gradient(top, rgba(0,0,0,0.9) 0%, rgba(255,255,255,0.4) 100%);
  -webkit-border-radius: 3px;
  -moz-border-radius: 3px;
  border-radius: 3px;
  -webkit-box-shadow: rgba(0,0,0,0.9) 0 1px 2px, inset rgba(255,255,255,0.4) 0 1px 0;
  -moz-box-shadow: rgba(0,0,0,0.9) 0 1px 2px, inset rgba(255,255,255,0.4) 0 1px 0;
  box-shadow: rgba(0,0,0,0.9) 0 1px 2px, inset rgba(255,255,255,0.4) 0 1px 0;
}
```

الشكل (3): صفحة من برنامج (visual studio cod) تحتوي على خصائص لغة css

ثانيا : خاصية form-field كما في الشكل (4) تفيد في تنظيم وتنسيق الحقول بحيث تأخذ لون وخلفية.

```

56 ~ .form-field {
57     border: 0px solid #b97373;
58     background: #f6f6f6;
59     -webkit-border-radius: 0px;
60     -moz-border-radius: 0px;
61     border-radius: 0px;
62     color: #575757;
63     -webkit-box-shadow: rgba(255,255,255,0.4) 0 0px 0, inset rgba(000,000,000,0.7) 0 0px 0px;
64     -moz-box-shadow: rgba(255,255,255,0.4) 0 0px 0, inset rgba(000,000,000,0.7) 0 0px 0px;
65     box-shadow: rgba(255,255,255,0.4) 0 0px 0, inset rgba(000,000,000,0.7) 0 0px 0px;
66     padding:8px;
67     margin-bottom:20px;
68     max-width:95%;
69     width:95%;
70 }

```

الشكل (4): صفحة من برنامج (visual studio cod) تحتوي على خصائص لغة css

ثالثا : خاصية Form-field:focus كما في شكل (5) تساعد على التعامل مع العناصر النشطة وإعطاء تدرج اللون .

رابعاً: خاصية form-container كما في الشكل (5) ايضن تفيد في اعطاء تنسيق معين على العناوين.

خامساً : خاصية form-title ايضن كما في الشكل (5) إعطاء تحسين في منظر العناوين.

```

71 ~ .form-field:focus {
72     background: #ffff;
73     color: #b64320;
74 }
75 ~ .form-container h2 {
76     text-shadow: #ffffff 0 1px 0;
77     font-size:18px;
78     margin: 0 0 10px 0;
79     font-weight:bold;
80     text-align:center;
81 }
82 ~ .form-title {
83     margin-bottom:10px;
84     color: #c57c7c;
85     text-shadow: #ffffff 0 1px 0;
86 }

```

الشكل (5): صفحة من برنامج (visual studio cod) تحتوي على خصائص لغة css

سادساً : خاصية submit-containe كما في الشكل (6) يساعد في تنسيق زر الارسال.

سابعاً : من خاصيتين submit-button: hover و submit-button تفيدان بتنسيق وتدرج الألوان في المستند بشكل عام

كما مبين في الشكل (6) و (7) .

```

87 ~ .submit-container {
88     margin:8px 0;
89     text-align:right;
90 }
91 ~ .submit-button {
92     border: 0px solid #5b6e44;
93     background: #cd3333;
94     background: -webkit-gradient(linear, left top, left bottom, from(#cd3333), to(#cd3333));
95     background: -webkit-linear-gradient(top, #cd3333, #cd3333);
96     background: -moz-linear-gradient(top, #cd3333, #cd3333);
97     background: -ms-linear-gradient(top, #cd3333, #cd3333);
98     background: -o-linear-gradient(top, #cd3333, #cd3333);
99     background-image: -ms-linear-gradient(top, #cd3333 0%, #cd3333 100%);
100     -webkit-border-radius: 0px;
101     -moz-border-radius: 0px;
102     border-radius: 0px;

```

الشكل (6): صفحة من برنامج (visual studio cod) تحتوي على خصائص لغة css

```

114  .submit-button:hover {
115      border: 0px solid #ffffff;
116      text-shadow: #333333 0 1px 0;
117      background: #d18080;
118      background: -webkit-gradient(linear, left top, left bottom, from(#333333), to(#333333));
119      background: -webkit-linear-gradient(top, #333333, #333333);
120      background: -moz-linear-gradient(top, #333333, #333333);
121      background: -ms-linear-gradient(top, #333333, #333333);
122      background: -o-linear-gradient(top, #333333, #333333);
123      background-image: -ms-linear-gradient(top, #333333 0%, #333333 100%);
124      color: #ffffff;
125  }

```

الشكل (7): صفحة من برنامج (visual studio cod) تحتوي على خصائص لغة css

ثامنا : اما بما يخص تنسيق لغة (xbrl) من خلال لغة (css) كما في الشكل(8) سوف يتبع الاتي :

```

137  }
138  .xbrlTagMarker {
139      color: rgb(196, 90, 30);
140      cursor:pointer;
141  }
142  .xbrlTagMarkerHighlight {
143      background: yellow;
144  }
145  .xbrlNonNumericEven {
146      background: rgb(202, 156, 95);
147      cursor:pointer;
148  }
149  .xbrlNonNumericOdd {
150      background: rgb(223, 181, 104);
151      cursor:pointer;
152  }
153  }

```

الشكل (8): صفحة من برنامج (visual studio cod) تحتوي على خصائص لغة css

1. خاصية xbrlTagMarker يفيد هذه الخاصية في جعل الرقم او الاسم حيوي عند تمرير الماوس .
2. اما خاصية xbrlTagMarkerHighlight background: yellow; إعطاء اللون الأصفر في صفحة الويب.
3. وخاصية xbrlNonNumericEven تفيد في إعطاء لون للماوس في حال مرة فوق العنصر الرقمي .
4. وخاصية xbrlNonNumericOddK تفيد في إعطاء لون للماوس في حال مرة فوق العنصر الغير رقمي.

تاسعا : خاصية "/* Style Definitions */" وخصائصها الفرعية كما في الشكل (9) و الشكل (10) تفيد في توضيح الكودات بحيث تجعلها اكثر وضوح من ناحية الابعاد والون والشكل من بداية العناوين ومن ثم النص وكذلك الجداول والخلايا وإمكانية اجراء التعديل عليها بسهولة .

```

154  /* Style Definitions */
155  h1 {
156      font-size: 14pt;
157      font-weight: bold;
158  }
159  h2 {
160      font-size: 18pt;
161      font-weight: bold;
162  }
163  body {
164      font-family: Arial,Helvetica,sans-serif;
165      font-size: 14pt;
166  }
167  table {
168      width: 100%;
169      padding: 5px;
170      border: 2px solid #000000;
171      height: 154px;

```

الشكل (9): صفحة من برنامج (visual studio cod) تحتوي على خصائص لغة css

```

173  }
174  td {
175      vertical-align: top;
176  }
177  td.underline {
178      vertical-align: top;
179      border-bottom: 2px solid #000000;
180  }
181

```

الشكل (10): صفحة من برنامج (visual studio cod) تحتوي على خصائص لغة css

الخطوة السادسة :

بعد الانتهاء من تهيئة المستند كما في سابق اتي دور ادراج صورته وعنوان بالوحدة من الانترنت كما في الشكل (11)

الاتي:

```

184  <body>
185  <div>
186  <a href="https://ncsciraq.gov.iq/">
187      <center><img alt="الشركة العامة لسمت الشمالية" title="الشركة العامة لسمت الشمالية" sr
188      </a>
189
190
191  <hr/>
192
193
194  </div>
195

```

الشكل (11): صفحة من برنامج (visual studio cod) يحتوي على رابط استدعاء الصورة من موقع بالوحدة

الخطوة السابعة :

في هذه الخطوة يتم تكوين البنية البرمجية للغة (xbrl) مع ملاحظة عدم ادراجها في واجهة المتصفح. كما مبين من

الشكل (12).

```
<div style="display:none">

    <ix:header>

        <ix:references>

            <link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="C:\Users\fares\Downloads\code.xsd"/>


```

الشكل (12): صفحة من برنامج (visual studio cod) يحتوي على بنية برمجة (xbrl)

حيث يتم تحديد الموقع للحصول على المستند من الحاسوب الذي يساعد في اعداد التقرير المتكامل، لان المستندات الخاصة في بلغة الموجودة على الانترنت تكون محدودة جدا وتكون موجهة للشركات الصغيرة والمتوسطة اما في مجال بحثنا تم اعداد المستند من قبل الباحث لكي يشمل جميع المصطلحات المالية وغير المالية وفق البرمجة الخاصة بلغة (xbrl) حيث تم تحديد جميع المصطلحات الموجودة في الوحدة الاقتصادية (بالوحدة) كما في الشكل (13).

```
1  <?xml version='1.0' encoding='UTF-8'?>
2  <xbrl>
3      <parentElementName>
4          <subElementName>ت</subElementName>
5          <subElementName>البيان</subElementName>
6          <subElementName>المقدار</subElementName>
7      </parentElementName>
8      <parentElementName>
9          <subElementName>1</subElementName>
10         <subElementName>تكلفة المساهمة في الخدمات الاجتماعية</subElementName>
11         <subElementName>1,008,236,196 </subElementName>
12     </parentElementName>
13     <parentElementName>
14         <subElementName>2</subElementName>
15         <subElementName>تكلفة المساهمة في دعم تقاعد موظفي الدولة</subElementName>
16         <subElementName>1,797,118,376 </subElementName>
17     </parentElementName>
18     <parentElementName>
19         <subElementName>3</subElementName>
20         <subElementName>تكلفة مساهمة الشركة في دعم نادي الرياضي</subElementName>
21         <subElementName> 4,620,000 </subElementName>

```

(13): صفحة من برنامج (visual studio cod) يحتوي على بداية البنية البرمجة لمستند (xbrl)

ومن خلال الشكل (13) يبين الكود <?xml version='1.0' encoding='UTF-8'?> الذي من خلاله يبين نوع اللغة وهي لغة xml ولكن بعد اجراء عليها تطوير وإدخال الكود <xbrl> أصبحت لغة تقارير الاعمال الموسعة xbrl ، والكود <parentElementName> يتمثل بالعنصر الرئيس الذي يحتوي العنصر الفرعي <subElementName> وعلى هذا الأساس يتم بناء المخطط كامل للوحدة الاقتصادية (بالوحدة) من الناحية المالية وغير المالية ويبدأ كما لاحظنا بتسلسل 1 وينتهي بتسلسل 1437 كما مبين في الشكل (14-3)

```

1399 </subElementName>
1420 </parentElementName>
1421 <parentElementName>
1422 <subElementName>10</subElementName>
1423 <subElementName>2012</subElementName> كمية الانتاج السنوي من الاسمنت لجميع معامل الشركة لسنة
1424 <subElementName> 1,135,986طن</subElementName>
1425 </parentElementName>
1426 <parentElementName>
1427 <subElementName>11</subElementName>
1428 <subElementName>2012</subElementName> سعر الطن من الاسمنت بالكلنة
1429 <subElementName>45,765 دع</subElementName>
1430 </parentElementName>
1431 <parentElementName>
1432 <subElementName>12</subElementName>
1433 <subElementName>2012</subElementName> سعر السمنت في السوق
1434 <subElementName>105000 دع</subElementName>
1435 </parentElementName>
1436 </xbrl>
1437

```

الشكل (14) : صفحة من برنامج (visual studio cod) يحتوي على نهاية البنية البرمجة للمستند (xbrl)

الخطوة السابعة :

بعد الانتهاء من اعداد البرمجة الخاصة باللغة XBRL ، سيتم اعداد البرمجة الخاصة بالتقرير المتكامل باستعمال لغة html ، وذلك لعرضه في متصفح الانترنت بشكل دقيق. يوضح من الشكل (15) Ygn الشكل (16) البنية الأساسية لل فقرات النصية والجداول كما يلي :

```

360 <div>
361
362
363 <h1>
364 <span><center><u><b>معاونة السمنت الشمالية</b></u></center></span>
365
366 </h1>
367
368
369
370 <h2>
371 <span><center><b><u>( 2012\12\31 )</u></center></span>
372
373 </h2>
374
375
376 <div class="report-section">
377 <h1 class="section-title">مقدمة التقرير</h1>
378 <div class="company-info">
379 <div class="company-name">

```

الشكل (15): صفحة من برنامج (visual studio cod) يحتوي البنية الأساسية للغة html

464	<table>
465	<tr>
466	<th>البيان</th>
467	<th>المقدار (دينار عراقي)</th>
468	</tr>
469	<tr>
470	<td>تكلفة المساهمة في الخدمات الاجتماعية</td>
471	<td>1,008,236,196</td>
472	</tr>
473	<tr>
474	<td>تكلفة المساهمة في دعم تقاعد موظفي الدولة</td>
475	<td>1,797,118,376</td>
476	</tr>
477	</table>

الشكل (16): صفحة من برنامج (visual studio cod) يحتوي البنية الأساسية للغة html

وكما موضح من الشكل (15) Ygn الشكل (16) الكودات التي من خلالها تصميم الفقرات والجداول ضمن التقرير بلغة HTML حيث يستعمل الكود <div> و<h1> و<h2> و<p> و و<center> و<u> و لتنسيق النص وتنظيمه ضمن التقرير. على سبيل المثال، <center> يستعملان لتنسيق النص على شكل اسطر في الوسط ، و<h1> و<h2> هما علامات لعناوين رئيسية وفرعية، بينما <p> تستخدم للفقرات النصية، و و تستخدم لإنشاء قوائم ، اما الجداول <table> فيجب ان تحتوي على صف ويرمز بكود <tr> ، اما كود الذي يستعمل لعرض العمود في الجدول هو <td> ، اما الكود <th> يستعمل لرؤوس الأعمدة أو الصفوف .

الاستنتاجات والمقترحات

أولاً: الإستنتاجات

1. ان البيانات الضخمة هي مجموعه من البيانات المالية والغير المالية المهيكله و غير مهيكله والشبه مهيكله كبيرة الحجم سريعة التدفق متنوعة ، تتطلب طرق معالجة وتحليل حديثة يمكنها استيعاب البيانات الضخمة.
2. اصبحت البيانات الضخمة واقعاً ملموساً يتم الاعتراف به وان مفهوم البيانات الضخمة هو مفهوم نسبي يختلف من وحدة Ygn اخرى حسب امكانياتها في تخزينها ومعالجتها وتحليلها ويجب التفاعل معه سواء من جانب الأفراد أو المؤسسات أو الحكومات.
3. ان تطبيق تحليل البيانات الضخمة لابد من وجود مجموعة من المقومات منها : مقومات مادية كالبنية التحتية وأجهزة الالكترونية ، ومقومات إدارية كالتخطيط ، ومقومات بشرية مثل الكوادر البشرية المؤهلة ، والمقومات المالية الانها تحتاج Ygn بنية تحتية ضخمة وصيانة برمجية باستمرار.
4. تقوم تقارير الأعمال المتكاملة بتوصيل المعلومات المالية و غير المالية عن أداء الوحدة، والتي تركز على القضايا الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والحوكمة وكيفية ربطها مع استراتيجيتها، لتمكن أصحاب المصالح من تقييم مدى قدرة الوحدة على ايجاد القيمة والحفاظ عليها على المدى القصير والمتوسط والطويل.

5. إن إيجاد القيمة التي تسعى إليها الوحدات لا يمكن تحقيقها من خلال توفير المعلومات المالية فقط، بل يجب الأخذ في الاعتبار تأثيرات البيئة الخارجية والقضايا التي تختص بالجوانب الاقتصادية والاجتماعية والبيئية وكيفية ربطها ودمجها في استراتيجية الوحدة .
6. تعتبر تقارير الأعمال المتكاملة إفصاحاً عن رؤية ورسالة واستراتيجية الوحدة نحو تحقيق أهدافها الحالية والمستقبلية، كما أنها تعتبر حلقة الوصل والتواصل مع أصحاب المصالح والمستفيدين لتقييم مقدرة الشركة على خلق القيمة والحفاظ عليها.
7. تنوع مستخدمي لغة XBRL الذين يمثلون الجهات الحكومية والقطاع الخاص وكل من ينتج ويستعمل تلك المعلومات بضمنهم المحاسبون والمدققون والمحللون والمستثمر .
8. ان لغة XBRL هيه لغة مؤتمتة ودقيقة وذات موضوعية عالية وانية النشر.
9. يجب استعمال التبادل الالكتروني وفق لغة XBRL على صفحة الويب ومن ثم اجراء عملية تحليل وفق اللغة.
10. اعتماد لغة (XBRL) على اللغات البرمجية (XMLK HTML KCSSK PYTHONK PIOTIY) في عرض وتحليل البيانات الضخمة (المالية وغير المالية).
11. أعداد مستند يشمل جميع المصطلحات المالية وغير المالية الخاصة بالوحدة الاقتصادية (الشركة) وفق البرمجة الخاصة بلغة xbrl مشابه لمستند التصنيفات الدولية.

ثانياً: المقترحات

1. ضرورة اصدار معيار خاص بتقارير الأعمال المتكاملة بحيث يتناسب مع الظروف الاقتصادية والاجتماعية والبيئة في العراق، مع الأخذ في الاعتبار تجارب الدول التي ألزمت شركاتها بإعداد هذه التقارير.
2. اعادة النظر في مفهوم التقارير المالية ذات الغرض العام في ظل بيئة البيانات الضخمة، وفي ظل التوسع في الابلاغ المالي وغير المالي، وفي ظل تكنولوجيا معالجة البيانات وتحليلها.
3. توجيه انتباه الجهات الحكومية وإدارات الشركات بأهمية استعمال وتطبيق ومعالجة البيانات الضخمة مما يساعد على الوصول Ygn نتائج أفضل وأكثر دقة وبما يؤدي Ygn تحسين مستوى الابلاغ الالكتروني للمحتوى المعلوماتي لتقارير الأعمال المتكاملة وذلك لتعزيز ثقة المستثمرين في تلك التقارير.
4. ضرورة تدريب المحاسبين على اعداد تقارير متكاملة مالية وغير المالية مبني على مؤشرات بيئية واجتماعيه واقتصادية.
5. ينبغي استعمال التقنيات الحديثة المتمثلة لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) في تحليل ومعالجة البيانات الضخمة Data (Big) وكذلك بوصفها أحد مشاهد تطوير المحاسبة والتي من خلالها توفر تقارير أعمال متكاملة والتي تحتوي على معلومات مالية وغير مالية مفيدة لمستخدميها.

6. يجب الاطلاع على اللغات البرمجية (XMLK HTML KCSSK PYTHONK PIOTIY) التي تتكامل مع لغة الاعمال الموسعة (XBRL) ، وفهم أساس عمل هذه اللغات لانها الطريق الوحيد لفهم كيفية عمل لغة الاعمال الموسعة (XBRL) في تحليل البيانات .

قائمة المصادر

1. أبو العزم، فهم محمد، "استعمال لغة XBRL في تعظيم الاستفادة من معلومات تقارير الأعمال المنشورة إلكترونياً"، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد الثاني.
2. إسماعيل، أسامة الصادق (2010)، "الانعكاسات الدولية لاستعمال لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL على بناء التصنيف المصري للمعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً"، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، العدد 2.
3. البسيوني، هيثم محمد، (2014). "الإفصاح السري كأحد أدوات التقارير الاعمال المتكاملة وأثره على جودة المعلومات المحاسبية: دراسة نظرية وتحليلية". مجلة البحوث المالية والتجارية، العدد 5، كلية التجارة، جامعة بور سعيد، "جمهورية مصر العربية".
4. بوجمعة بن صالح، وجمال عمورة (2016)، "لغة الإفصاح الإلكتروني XBRL ودورها في تحسين كفاءة الأسواق المالية"، مجلة _علوم الاقتصاد K والتسيير والتجارة، 20(02).
5. الجمال، جيهان عبد المعز (2014)، "المراجعة في البيئة الإلكترونية"، الطبعة الأولى، دار الكتاب الجامعي، الرياض، السعودية.
6. حامد، محمد الحسن عدلان (2020)، "لغة تقارير الأعمال الموسعة وأثرها في المحتوى العالمي للتقارير المالية - دراسة ميدانية"، رسالة ماجستير، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين.
7. حجاج، اسماعيل محمد احمد (2022). "أثر تحليل البيانات الضخمة باستعمال نظام المعلومات المحاسبي K على تحسين جودة التقارير المالية". المجلة العلمية للبحوث التجارية، كلية التجارة، جامعة المنوفية، المجلد 46، العدد 3.
8. حجازي، وجدي حامد، (2014). "القيمة المضافة من التوكيد المهني على تقارير الاعمال المتكاملة من وجهتي نظر مراقبي الحسابات والمستثمرين في الاسهم: دراسة تجريبية". مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، المجلد 08، العدد 1، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، جمهورية مصر. العربية.
9. الحمداني، عبد الرحمن زهير عبدالقادر، 2022، وظيفة البيانات الضخمة في تطوير الممارسات المحاسبية وانعكاسها على الأداء المالي والتشغيلي لمنظمات الأعمال. أطروحة دكتوراه غير منشورة، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل.
10. السقا، زياد هاشم (2013)، "الحاجة Ygn الإفصاح المحاسبي على الإنترنت في البيئة الاستثمارية الحديثة"، المؤتمر: العالمي الأول لكلية القانون والإدارة، جامعة: دهوك.
11. سليمان، كريمة حسن (2017)، "تفعيل دور استعمال لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL في إعداد تقارير الاستدامة"، كلية التجارة، جامعة الأزهر.

12. شرف، إبراهيم أحمد إبراهيم، (2010). "أثر الإفصاح غير المالي عبر تقارير الأعمال المتكاملة على تقييم أصحاب المصالح لمقدرة الشركة على خلق القيمة: دراسة ميدانية وتجريبية". رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية التجارة، جامعة دمنهور، جمهورية مصر العربية.
13. عبد الغفار، نور هان السيد محمود (2021). "استعمال تحليل: ومعالجة البيانات: الضخمة في تحسين مستوى الإفصاح الإلكتروني عن تقارير الأعمال المتكاملة وأثر ذلك على دقة التنبؤات المحاسبية بأسعار الأسهم في الشركات المسجلة ببورصة الأوراق المالية المصرية: دراسة تطبيقية". المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، كلية التجارة، جامعة دمياط، المجلد 2، العدد 2، الجزء الثاني.
14. عبدالله زياد الفزاز، وزيد هاشم السقا (2019)، "دور لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي الإلكتروني بالتطبيق على مصرف الموصل للتنمية والاستثمار"، تنمية الرافدين، 38(123).
15. عبده، احمد عبدالله خليل، (2014). "استعمال مدخل التقارير المتكاملة في تحسين القياس والافصاح المحاسبي البيئي". معهد الدراسات والبحوث البيئية، جامعة مدينة السادات.
16. عطية، متولي السيد متولي (2019). "أثر البيانات الضخمة في تطوير الممارسات المحاسبية ودعم القدرات التنافسية لمنشآت الأعمال - إطار تحليلي ودليل ميداني من البيئة السعودية". "مجلة البحوث والدراسات المحاسبية، المجلد 1، العدد 1، كلية التجارة، جامعة بنها".
17. فايزة، عبيد الله (2016). "التكامل بين التدقيق عن البيانات وممارسات المحاسبة الإدارية لتحسين الأداء المالي والتشغيلي للشركة". مجلة الفكر المحاسبي، المجلد 20، العدد 1، كلية التجارة، جامعة عين شمس
18. فرج، نيفين، (2016). "أثر معوقات الإفصاح المحاسبي الاختياري على استدامة الشركات". مجلة الدراسات والبحوث التجارية، "كلية التجارة، جامعة بنها"، العدد الأول، المجلد الثاني.
19. قنطجى، سامر مظهر. (2012). لغة الإفصاح المالي والمحاسبي. سوريا: دار أبي الفداء للنشر والتوزيع، الموقع الإلكتروني: <http://www.kantakji.com/fiqh/Files/Accountancy/XBRL.pdf>.
20. قنبح أحمد (2019)، "دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تنمية الإبداع المحاسبي - دراسة ميدانية"، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، الجزائر
21. كمال عبد السلام على وآخرون، (2018). "دور تقارير الأعمال المتكاملة في تخفيض التكاليف للمنشآت الصناعية: دراسة ميدانية". المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، كلية التجارة بالإسماعيلية، جامعة قناة السويس، المجلد 9، العدد 1.
22. محمد، مؤمن فرحات السيد، (2016). "تقييم أثر الإفصاح المحاسبي عن الأداء البيئي والمسؤولية الاجتماعية لدعم التنمية المستدامة في إشارة للمؤشر المصري: دراسة ميدانية". الفكر المحاسبي: جامعة عين شمس - كلية التجارة - قسم المحاسبة والمراجعة، المجلد 20، العدد 4.
23. محمود، به شدار نايف، (2017). "دور تقارير الأعمال المتكاملة في دعم القدرة التنافسية للمنشآت الصناعية: دراسة ميدانية". رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، جامعة المنصورة، جمهورية مصر العربية
24. مختار بن هنده (2017). "البيانات الضخمة: اختراع أم تحديث". متاح على الموقع الإلكتروني: www.benhenda.com/ara/?p=1263

25. مسعود، سناء ماهر محمدي (2020). "تحليل العلاقة بين البيانات الضخمة والمراجعة المستمرة وأثرها على جودة التقارير المالية الإلكترونية". مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة، جامعة بنها، المجلد 2، العدد 4.
26. المغازي، منار محمد احمد، 2018، أثر البيانات الضخمة على جودة التقارير المالية - دراسة تطبيقية. رسالة ماجستير منشورة، كلية التجارة، جامعة المنصورة.
27. ميلود، موسعي، (2020). "التنمية المستدامة". مجلة الكترونية تصدر عن مركز العمل التنموي، العدد 112، 1 مارس 2020. متاح على: www.maan-ctr.org
28. هيام الحايك (2017). "التقيب في البيانات (Mining Data) واستخراج المعرفة". متاح على الموقع الإلكتروني: www://blog.naseej.com

29. AkseK G.F.M. (2015)K "Mapping of the capital indicators and their relationship towards value within the Integrated Report Framework"K MSc ThesisK Faculty of Management and Governance Business AdministrationK University of TwenteK The Netherlands.
30. AldridgeK Irene. (2019). "Big Data in Portfolio Allocation A New Approach to Successful Portfolio Optimization". Journal of Financial Data Science (IPR Journals)K January.
31. arnoldK V. (2016). "The changing technological environment and the future of behavioural research in accounting." Accounting & Finance
32. ChoiK San-MingK WallaceK Stein W.K WangK Yulan. (2018). "Big Data Analytics in Operations Management". Journal of Production and Operations Management SocietyK 27(10).
33. DanielK E. (2018). Big Data and Knowledge Management with Applications in Accounting and Auditing: The Case of Watson. SSRN. Available at: SSRN: <https://ssrn.com/abstract>.
34. DebreceenyK R. S. (2015). "Social mediaK social networksK and accounting." Journal of Information SystemsK 29(2)
35. EcclesK R.K et al. (2015)K "Meaning and Momentum in the Integrated Reporting Movement"K Journal of Applied Corporate FinanceK Vol. 27K No. 2.
36. GandomiK AmirK HaiderK Murtaza. (2015). "Beyond the hype: Big Data ConceptsK MethodsK and Analytics". International Journal of Information ManagementK 35(2)K 137-144.
37. Gartner Inc. (2018). "Big Data". Electronic Copy. Available at: <https://www.gartner.com/glossary/bigdata>. Accessed 18 March 2018.
38. GeordeK M. (2018). "Big Data and Change in Audit Technology: Contemplating a: Research Agenda". Accounting :and Business Research.

39. GrayK G. L. and MillerK D. W. (2009)K "XBRL: Solving real-world problems"K International Journal of Disclosure and GovernanceK Vol. 6 <
40. HajiK A. and> AnifowoseK M. (2016)K "The Trend of Integrated Reporting Practice in< South Africa: Ceremonial or Substance?"K Sustainability Accounting Management and Policy JournalK Vol. 7K No. 2.
41. IIA (2015)K "Enhancing Integrated Reporting Internal Audit Value Proposition"K Available at: <https://global.theiia.org>.
42. International Integrated Reporting Council: IIRC (2013)K "Consultation draft of the international (IR) Framework"K www.theiirc.org.
43. IzharK T.K & ShoidK M. (2016). "Research Framework on Big Data Awareness and Success Factors Toward The Implication of Knowledge Management: Critical Review and Theoretical Extension". International Journal of Academic Research in Business and Social SciencesK Vol. 6K No. 4.
44. KimK Suhee & MaasK Karen & PeregoK Paolo (2017)K "The Effect of PublicationK Format and Content of Integrated Reports on Analysts' Earnings Forecasts"K SSRNK www.ssrn.com.
45. KlievinkK B. (2017). "Big Data in the Public Sector: Uncertainties and Readiness." Infosys FrontK No.19
46. KuurilaK J. (2016). "The role of big data in Finnish companies and the implications of big data on management accounting". Master's thesisK University of Jyväskylä.
47. LeeK K. and YeoK G. (2017)K "The Association between Integrated Reporting and Firm Valuation"K Review of Quantitative Finance and AccountingK Vol. 47.
48. LindellK Jim. (2020). Analytics and Big Data for AccountantsK 2nd Edition. Association of International Certified Professional AccountantsK AICPA
49. LindellK Jim. (2020). Analytics and Big Data for AccountantsK 2nd Edition. Association of International Certified Professional AccountantsK AICPA.
50. MagarieK A. (2017). "A leaders Approach Big Data Differently: How Leading Firms are Succeeding With Big Data." Retrieved from <https://japan.emc.com/collateral/white.../dell-emc-leaders-approach-bigforrester.pdf>
51. MelloniK Gaia (2015)K "Intellectual capital disclosure in integrated reporting: an impression management analysis"K Journal of Intellectual CapitalK Vol. 16K No. 3.

52. Mio Chiara (2016) "Integrated Reporting: A New Accounting Disclosure" Ca' Foscari University Venice Italy.
53. Mishra A. S. (2015). "Information? Professionals and Big Data". International Journal 5(9).
54. Pedro Faria and Maria Mora (2020) "THE ROLE OF XBRL IN OVERCOMING CLIMATE-RELATED REPORTING CHALLENGES" A paper by CDP for the SEIm project.
55. Ramin K. and Reiman C. (2013) "IFRS and XBRL: how to improve business reporting through technology and object tracking". John Wiley & Sons
56. Ramona A. (2019). "Big Data and Business Opportunities". Knowledge Horizons - Economics Vol. 11 No. 2.
57. Ronen Nita (2016) "Obstacles to disclosure" Journal of Accounting Vol. 8 No. 10 pp. 86-97
58. Salijeni G. Samsonova-Taddei A. & Turley S. (2021). "Understanding how big data technologies reconfigure the nature and organization of financial statement audits: A sociomaterial analysis". European Accounting Review 30(3).
59. Stryk Bohdan. (2015). "How do Organizations Prepare and Clean Big Data to Achieve Better Data Governance?". Capella University ProQuest Dissertations Publishing.
60. Stubbs Wendy (2014) "Financial Capital Providers' Perceptions of Integrated Reporting" Working Paper SSRN www.ssrn.com.
61. Sun Z. & Strang A. (2018). "Big Data Analytics Services for Enhancing Business Intelligence". Journal of Computer Information Systems Vol. 58 No. 2.
62. Teets Michael. (2013). Libraries' Role in Curating and Exposing Big Data. Future Internet No. 5.
63. Vanbutsele Fauve. (2018). "The Impact of Big Data on Financial Statement Auditing". Master's Thesis Faculteit Economie Universiteit Gent
64. Villiers Charl & Sharma Umesh (2017) "A critical reflection on the future of financial intellectual capital sustainability and integrated reporting" Critical Perspectives on Accounting No. 13.