

انعكاس استخدام الذكاء الاصطناعي على الابلاغ المتكامل - مدخل لغة تقارير الاعمال
الموسعة XBRL - دراسة نظرية

أ.د. لقمان محمد ايوب الدباغ
كلية الادارة والاقتصاد / جامعة الموصل
aldabbagh.luqman@yahoo.com

م.د. رافي نزار جميل نعومي
كلية الادارة والاقتصاد / جامعة الموصل
rafinazar@uomosul.edu.iq

**The Impact of Artificial Intelligence on Integrated Reporting
- An Introduction to the Extensible Business Reporting
Language (XBRL) - A Theoretical Study**

Dr. Rafi Nazar Jameel Noomi
College of Administration and Economics
University of Mosul

Prof. Dr. Lukman. M. Al Dabbagh
College of Administration and Economics
University of Mosul

تاريخ استلام البحث 2025/3/24 تاريخ قبول النشر 2025/6/2 تاريخ النشر 2025 / 7 / 22

المستخلص

لغة تقارير الاعمال الموسعة (XBRL) بداية هي أداة مبتكرة مصممة لتحسين جودة التقارير المالية وخفض التكاليف وباستخدام XBRL، يمكن للجهات المسؤولة عن إعداد التقارير المالية التأكد من دقة التقارير النهائية واستناداً إلى التكنولوجيا، يستخدم XBRL المفاهيم التي تناسب بشكل كبير الاتصال الإلكتروني للبيانات والمعلومات عالمياً . لذلك يتم تقديم علامات محددة (رموز) في كل محتوى تقرير تساعد في وصف الطريقة التي يتم بها تنظيمها بالتفصيل ، وعلى هذا الاساس جاء البحث بطرح مشكلة اساسية وهي هل اللغة تقارير الاعمال الموسعة دور في اعداد الابلاغ المتكامل ؟ هذا من جهة ومن جهة اخرى ركز البحث في هدفه على بيان مفهوم الابلاغ المتكامل وماهو لغة تقارير الاعمال في اعداده ، خرج البحث بعدة نتائج اهمها : ان هناك دور ايجابي للغة تقارير الاعمال الموسعة في اعداد الابلاغ المتكامل في جانبيه (المالي وغير المالي) ، بحيث تعمل هذه اللغة على توحيد المصطلحات الذي يشملها الابلاغ المتكامل بجانيه وعرضها على المواقع الالكترونية للمنظمات بما يساهم في خلق حالة فهم واضحة للمستخدمين للقوائم المالية وغير المالي للمنظمات حول العالم نظرا لما تساهم به هذه اللغة في عرض محتويات تلك القوائم برموز موحدة عالمياً والتي في دورها تعمل على زيادة حالة تماثل المعلومات ، اما اهم التوصيات فكانت : ضرورة قيام منظمات الاعمال كافة بتتقيف الكودر العاملة فيها بتوظيف لغة تقارير الاعمال في عمليات الابلاغ المالي وغير المالي الخاصة بها ، والاستفادة من تجارب بعض الدول الرائدة في هذا المجال عن طريق اقامة دورات تدريبية مشتركة .

الكلمات المفتاحية : الابلاغ المتكامل ، لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL

Abstract

The Extensible Business Reporting Language (XBRL) is an innovative tool designed to improve the quality of financial reporting and reduce costs. Using XBRL, financial reporting entities can ensure the accuracy of final reports. Based on technology, XBRL uses concepts that are highly relevant to the global electronic communication of data and information. Therefore, specific tags (codes) are provided within each report content to help describe in detail how it is organized. Based on this, the research raised a fundamental question: Does the Extensible Business Reporting Language (XBRL) have a role in preparing integrated reporting? On the one hand, and on the other hand, the research focused in its objective on clarifying the concept of integrated reporting and what is the language of business reports in its preparation. The research came out with several results, the most important of which are: There is a positive role for the language of expanded business reports in preparing integrated reporting in its two aspects (financial and non-financial), such that this language works to unify the terms included in the integrated reporting in both aspects and display them on the websites of organizations, which contributes to creating a clear understanding for users of the financial and non-financial statements of organizations around the world, given what this language contributes to in displaying the contents of those statements with globally unified symbols, which in turn works to increase the state of similarity of information. As for the most important recommendations, they were: The necessity for all business organizations to educate their working cadres to employ the language of complementary reports in their financial and non-financial reporting processes, and to benefit from the experiences of some leading countries in this field by holding joint training courses.

Keywords: Integrated reporting, Extended Business Reporting Language XBRL

المقدمة

يعتبر الإبلاغ المتكامل أحد الجوانب الأساسية في العمليات التجارية لأي منظمة خصوصاً في ظل في عصرنا الحالي الذي يمتاز بتسارع استخدام الذكاء الاصطناعي ، حيث يساهم في تحسين الشفافية، وتقديم معلومات دقيقة ومفصلة لجميع الأطراف المعنية وهنا يأتي دور الذكاء الاصطناعي في تعزيز عملية الإبلاغ المتكامل باستخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL، وذلك من خلال تحليل الفوائد والتطبيقات والتحديات والمخاطر المحتملة لاستخدام الذكاء الاصطناعي في هذا السياق .

المحور الاول : منهجية البحث

1-1 مشكلة البحث

هناك العديد من الاتجاهات الحديثة في المنظمات لتبني مدخل الإبلاغ المتكامل في الإبلاغ عن نتائج أعمالها المالية وغير المالية في تقرير موحد يشمل كلا ومن خلال مراجعة البحوث في الادب المحاسبي بهذا الشأن ، وجد الباحثان اهتمام بالغ من اطراف متعددة حول موضوع الإبلاغ المتكامل وكيفية استخدام الذكاء الاصطناعي

في اعدادها وعلى هذا الاساس تتركز مشكلة البحث في الاتي السؤال : هل لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL دور في اعداد الابلاغ المتكامل ؟

2-1 اهداف البحث

يهدف البحث الى دراسة الدور الذي يتركه الذكاء الاصطناعي باستخدام لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL على الابلاغ المتكامل في المنظمات وماتحتويه من افصاحات وابرار دورها في تحقيق العالمية بما يساعد على اجراء التحليل الدولي المقارن ، وينبثق عن الهدف الرئيسي هذا الى مجموعة من الاهداف الفرعية تتمثل في :

1- توضيح مفهوم الابلاغ المتكامل ومكوناته .

2- بيان دور لغة تقارير الاعمال الموسعة في اعداد الابلاغ المتكامل .

3-1 اهمية البحث

تتبع اهمية البحث من النقاط التالية :

1- للتقارير المتكاملة اهمية كبيرة للافصاح في المنظمات لمتخذي القرارات وعلى تعزيز العالمية لها

2- باعتبار المحاسبة علم اجتماعي تتفاعل مع البيئة المحيطة بها فان استخدام لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL تعد احد ادوات الذكاء الاصطناعي وتساهم في اعداد الابلاغ المتكامل بحيث تساعد على ديمومة حياة المنظمات بما يحقق الاهداف الاقتصادية والاجتماعية والبيئية .

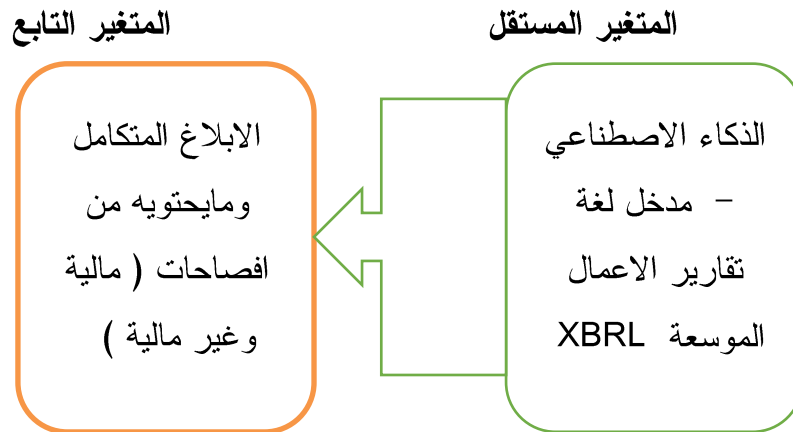
4-1 فرضية البحث

كمحاولة للإجابة على سؤال البحث ، قام الباحثان بصياغة الفرضية التالية والتي سيتم اختبارها في هذا البحث :
لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL كأحد ادوات الذكاء الاصطناعي دور حيوي في اعداد الابلاغ المتكامل ؟

5-1 منهج البحث

يسعى البحث لتحقيق اهدافه والرد على تساؤلاته من خلال اتباع المنهج الاستقرائي لاهم الدراسات التي تناولت موضوع الابلاغ المتكامل في منظمات من جهة واستخدام لغة تقارير الاعمال في الافصاح من جهة اخرى .

6-1 متغيرات البحث : ينقسم البحث الى متغيرين الاول : مستقل والذي يتمثل بلغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL والثاني متغير تابع : يتمثل بـ الابلاغ المتكامل وماتحتويه من عناصر رئيسية منها (تقارير الاستدامة ، تقارير مالية) والشكل الاتي يوضح نموذج البحث :



شكل (1)
انموذج البحث

المصدر : اعداد الباحثان

المحور الثاني : الإبلاغ المتكامل (IR) Integrated reporting concept

1-2 نظرة عامة عن الإبلاغ المتكامل

بدأت فكرة الإبلاغ المتكامل أو التقرير المتكامل في عام (2009) عندما ناشدت الأمم المتحدة كل من الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) ومؤسسة المبادرة العالمية للتقارير (GRI-G4) لتشكيل لجنة للإشراف على وتطوير إطار عالمي للتقارير المتكاملة ، ففي عام (2013) تم طرح إطار الإبلاغ المتكامل إذ خلصت اللجنة إلى أن الإبلاغ المتكامل تعمل على تحسين طريقة تفكير وتخطيط الكيانات كما أنها توثق ملخص عن الشركة ضمن التقرير ، ويهدف الإطار الذي تم وضعه إلى الآتي : (عبدة ، 2018 : 10-11) :

- 1- تحسين جودة المعلومات المتوفرة إلى مقدمي رأس المال للمساعدة في كفاءة وإنتاجية رأس المال (بمعنى عوائد أفضل على الاستثمار) .
- 2- تعزيز منهج أكثر تماسكاً وفعالية من خلال اعتماد معايير وإيصال صورة كاملة عن كافة العوامل الرئيسية التي تؤثر في المؤسسة لخلق قيمة على مر الزمان .
- 3- تعزيز المساءلة والإشراف على قاعدة واسعة من المواضيع وخاصة المواضيع المتعلقة بـ (المالية ، التصنيع ، الفكر ، الموارد البشرية ، العلاقات مع المجتمع والبيئة) فضلاً عن فهم تعزيز الترابط بين هذه المواضيع.
- 4- دعم التفكير المتكامل وصنع القرار والإجراءات التي تركز على خلق القيمة في المدى القصير والمتوسط والطويل .

2-2 تعريف الإبلاغ المتكامل

يمثل التقرير المتكامل إحدى الأدوات المنبثقة من قواعد الحوكمة وعلى الأخص تعزيز وتحسين الأداء المؤسسي وذلك لما يمثله من قاعدة بيانات محدثة حول الإطار العام للكيان في الماضي والحاضر والمستقبل وتساعد أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في اتخاذ قرارات سليمة لتحقيق أهداف الكيان، ومن ثم خلق القيمة المؤسسية. بمعنى آخر، يتم إعداد هذا التقرير برؤية أكثر عمقاً تتمثل في ربط المعلومات ذات الصلة مع بعضها البعض بحيث تشكل صورة أكبر ومتكاملة عن قيمة كيان الأعمال وما لديه من موارد وعلاقات وكيفية تفاعله مع المجتمع الذي يعمل فيه. والجدير بالذكر أن التقرير المتكامل يمثل أحد أدوات الرقابة الداخلية في الكيانات. ونظراً لأهمية التقارير المتكاملة، فقد تم إنشاء المجلس الدولي عام (2013) لإعداد الإبلاغ المتكامل (IIRC) (International Integrated Reporting Council)، وهو عبارة عن ائتلاف عالمي يضم جهات رقابية ومستثمرين وكيانات وجهات وضع المعايير والمؤسسات العاملة في مهنة المحاسبة ومنظمات غير حكومية. ويهدف هذا المجلس إلى وضع إطار متعارف عليه دولياً لعملية ينتج عنها في نهاية المطاف رسائل من كيان الأعمال بشأن إنشاء القيمة المؤسسية، ويضع هذا الإطار المبادئ والمفاهيم التي تنظم المحتوى العام للتقرير المتكامل. (Robert, 2016:2) وقد عرف المجلس الدولي للإبلاغ المتكامل (IIR) من خلال دراسة (IIRC, 2014) على أن التقرير المتكامل يمثل عملية اتصال من الكيان (entity)¹ بشكل أكثر وضوحاً وتكاملاً حول مدى قدرة الكيان على إنشاء القيمة بمرور الوقت، كما يعرف بأنه تقرير حول استراتيجية الكيان، الحوكمة، الأداء والتوقعات مما يؤدي إلى إنشاء القيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل. وفي ذات الشأن فقد اوضحت دراسة (Harvard Business School, 2014) أن فكرة الإبلاغ المتكامل تقوم على تجميع التقارير الفردية التي تصدرها الشركات بشكل مستقل (التقارير المالية، تقرير الحوكمة، تقرير المسؤولية الاجتماعية، تقرير الأداء البيئي) في إطار واحد يعرف باسم تقرير الأعمال المتكامل. وعرفت اللجنة الدولية لأعداد تقارير الأعمال المتكاملة (IIRC) بالملكة المتحدة بأنه تقرير يجمع المعلومات الجوهرية عن استراتيجية الشركة والحوكمة والأداء والافق بحيث يعكس السياق الاقتصادي والاجتماعي والبيئي الذي تعمل في نطاقه الكيانات (ابراهيم، 2019 : 13-14).

كما توصلت دراسة (Robert, 2019:3) إلى أن التقارير المالية التقليدية لا توفر مايفي من المعلومات غير المالية وبخاصة المعلومات المتعلقة بمسببات إنشاء القيمة التي تعدّ عامل أساسي في تقييم أداء الكيان والتنبؤ به على المدى الطويل بينما توفر تقارير الأعمال المتكاملة معلومات شاملة ومتراصة بخصوص مؤشرات الأداء وعلاقتها باستراتيجية الكيان والتطلعات المستقبلية فضلاً عن توفير معلومات عن البيئة الخارجية المحيطة وماتشتمل عليها من مخاطر وفرص بالنسبة للكيان.

من خلال ماتقدم من تعاريف للإبلاغ المتكامل، يرى الباحثان أن الإبلاغ المتكامل هو ذلك الإبلاغ الذي يحتوي على جزئين من الإبلاغ الأول هو إبلاغ مالي وفق المعايير المحاسبية الدولية (IFRSs & IASs) الذي يشمل (قائمة الدخل والدخل الشامل، قائمة المركز المالي، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغيرات في حقوق الملكية) وهذا الجزء اجباري والجزء الثاني هو إبلاغ عن الاستدامة بكل مجالاتها (اقتصادية، بيئية،

وحدة اقتصادية، مؤسسة، شركة، منشأة) الكيان: هذا المصطلح يمثل مرادف لمصطلحات متعلقة بموضوع الدراسة (1)

اجتماعية ، حوكمة ، تقنية) ضمن معايير عالمية الاختلافات بين التقارير المالية وتقارير الاستدامة والتقارير المتكاملة

2-3 فوائد الإبلاغ المتكامل

تركز اقوائم التقارير التقليدية بشكل كبير على الأداء المالي السابق ، وفي نفس الوقت يمكن للمؤسسات والإدارات المالية لها اكتساب ميزة تنافسية من خلال عدم إجبار نفسها على الإبلاغ فقط عما تمليه معايير إعداد التقارير المالية الخاصة بها (IFRSs) على سبيل المثال . ومع ذلك ، فإن التقارير المالية التقليدية تفشل في الاعتراف الكامل بقيمة الأصول غير ملموسة ، التي تعد مكوناً حيوياً لإنشاء القيمة على المدى الطويل، من الأهمية بمكان أن تركز الكيانات على مجموعة واسعة من الموارد والعلاقات عند اتخاذ القرارات ، وهذه التقارير تستخدم أغراض متعددة تصب في مصلحة أصحاب رؤوس الأموال. الإجابة على السؤال آنفاً ، هي إعداد الإبلاغ المتكامل ، التي تأخذ نظرة واسعة النطاق على مصالح أصحاب المصلحة في الكيان وإمكانات إنشاء القيمة لديها. لا تكون مؤشرات الأداء الخاصة بهذه التقارير هو إنشاء القيمة قصيرة الأجل التي تكون مالية بطبيعتها ، ولكنها يمكن أن تظهر بطرق غير مالية أو غير ملموسة مثل رضا الزبائن والسمعة والولاء للعلامة التجارية والوعي بالعلامة التجارية... الخ . لقد تطور إعداد الإبلاغ المتكامل (IR) للاستجابة للحاجة إلى نموذج جديد لإعداد التقارير يعكس بيئة الأعمال المتغيرة بسرعة إذ أصبحت الأصول غير المادية وغير المالية بالنسبة للعديد من الشركات الذي يعد من أبرز العوامل المحددة لإنشاء القيمة على المدى الطويل. مما يؤدي إلى دعوات للتغيير في الطريقة التي تقوم بها الشركات بالإبلاغ عن خبرات لإنشاء القيمة وتوصيلها. وبناء على ماتقدم يمكن حصر فوائد الإبلاغ المتكامل بالآتي : (Nick,2019: 2) ، (soyka,2013:8)

- 1- إنشاء قيمة للكيان : ينتج عنها فهم أفضل وربط المصادر المتباعدة والمحركات ذات القيمة طويلة الأجل للتمكين من صياغة استراتيجية أفضل واتخاذ القرار والتنفيذ من خلال أنموذج أعمال الكيان.
- 2- بيئة الكيان : بيان عن كيفية إنشاء القيمة بشكل أكثر فاعلية ، داخلياً وخارجياً ، بطريقة ممنهجة تساعد في ذلك الكيانات على كسب الثقة وتأمين سمعتها من خلال تشجيع على تكوين علاقات أفضل مع المستثمرين والموظفين وأصحاب المصلحة الآخرين.

3- المساهمة في جعل أسواق رأس مال أكثر كفاءة: تشير أبحاث معهد تشارترد للمحاسبين الإداريين The Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) (هو معهد المحاسبين الإداريين ومقره المملكة المتحدة أسس عام 1919)، إذ أكدت دراساته إلى وجود علاقة إيجابية بين جودة التقرير المتكامل وسيولة الأسهم وقيمة الكيان. علاوة على ذلك ، تشير الدلائل إلى أن الارتباط بين جودة التقرير المتكامل وقيمة الشركة مدفوع بشكل أساسي بزيادة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. علاوة على ذلك ، أكد (12) مستثمراً مؤسساً دولياً ، أن عملياتهم الاستثمارية تتطلب معلومات عن أنموذج الأعمال والاستراتيجيات والموارد التي تعتمد عليها وأنهم يؤكدون اعتقادهم بأن إعداد التقارير بشكل أفضل عن الموارد الرئيسة للأعمال التي يمكن أن تقدمها الإبلاغ المتكامل ، أمر مهم لفهمهم للأعمال التجارية وتخصيصها لرأس المال.

2-4 أهداف الإبلاغ المتكامل

تعددت الأهداف للإبلاغ المتكامل انطلاقاً من أوجه القصور التي تحملها التقارير التقليدية إلا أن الهدف الأساسي للإبلاغ المتكامل هو إبلاغ أصحاب المصلحة عن كل ما يتعلق بالوحدة الاقتصادية من استراتيجيات وأداء انشطتها المالية والاقتصادية والبيئية والاجتماعية لغرض إنشاء القيمة واستدامتها بمرور الوقت، وعليه من الضروري أن يكون للإبلاغ المتكامل قادر على تحقيق الآتي (Mervyns,2011:6):

1- أن يعكس مدى التصميم التنظيمي للوحدة الاقتصادية لتحديد ومعالجة القضايا الاجتماعية والبيئية والمالية والاقتصادية والحوكمة التي تؤثر على الوحدة الاقتصادية .

2- توضيح القضايا المتعلقة بالاستدامة في استراتيجية الوحدة الاقتصادية .

3- عند تحديد مؤشرات الأداء الرئيسة للوحدة الاقتصادية ، فمن الضروري وجود خطة أو مدخل يأخذ بنظر الاعتبار القضايا المالية والاقتصادية والاجتماعية والبيئية والحوكمة والتركيز على فترات طويلة الامد .

4- أن يحقق استجابة لاحتياجات أصحاب المصلحة من المعلومات بشكل كافي عن أداء الوحدة الاقتصادية.

2-5 المبادئ التوجيهية لاعداد التقارير المتكاملة

تدعم المبادئ التوجيهية الآتية عملية إعداد تقرير متكامل يقدم معلومات عن محتوى التقرير وكيف يتم تقديم المعلومات (IIIRC,2019,2)

1- التركيز الاستراتيجي والتوجه المستقبلي: يجب أن يوفر التقرير المتكامل نظرة ثاقبة لاستراتيجية المنظمة ، ومدى ارتباطها بقدرة المنظمة على خلق قيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل ، واستخدامها وتأثيرات مواردها.

2- القدرة المعلوماتية : يجب أن يظهر التقرير المتكامل صورة شاملة عن المؤسسة والترابط والتبعيات بين العوامل التي تؤثر على قدرة المؤسسة على إنشاء قيمة بمرور الوقت.

3- العلاقات مع أصحاب المصلحة: يجب أن يوفر التقرير المتكامل نظرة ثاقبة لطبيعة وجودة علاقات المؤسسة مع أصحاب المصلحة الرئيسيين ، بما في ذلك كيف وإلى أي مدى تفهم المنظمة ، وتضع في الاعتبار وتستجيب لاحتياجاتهم ومصالحهم المشروعة ؟ .

4- الأهمية النسبية: يجب أن يكشف التقرير المتكامل عن معلومات حول الأمور التي تؤثر بشكل جوهري على قدرة المنظمة على خلق قيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل.

5- الإيجاز: يجب أن يكون التقرير المتكامل موجزا.

6- الموثوقية والاكتمال: يجب أن يتضمن التقرير المتكامل جميع الأمور الجوهرية ، الإيجابية والسلبية، بطريقة متوازنة وبدون أخطاء جوهريّة.

7- الاتساق والقابلية للمقارنة: يجب تقديم المعلومات الواردة في التقرير المتكامل: (أ) على أساس متسق مع مرور الوقت (ب) بطريقة تمكن من المقارنة مع المنظمات الأخرى إلى الحد الذي يُعدُّ جوهرياً لقدرة المنظمة نفسها على إنشاء قيمة بمرور الوقت.

2-6 خطوات تمهيدية لتبني الإبلاغ المتكامل في مجال الأعمال
يمكن أن تساعد الخطوات الخمسة الآتية في وضع الممارس المحتمل على طريق التكامل للتقارير (Clare,2016:20-21):

الخطوة الأولى : إصدار بيان النوايا 'statement of intent' Issue a

اي على الشركة ان تدع أصحاب المصلحة يعرفون أهدافها وطموحاتها وأسباب تبني هذا النوع من التقارير جزءاً من هذا البيان ، يمكنك إعادة تأكيد التزامها بالحوكمة الرشيدة والشفافية والتفكير الاستراتيجي طويل المدى واستدامة الشركة يجب عليها أيضاً تحديد مُدة ونطاق المتوقع للتبني (التقارير المتكاملة).

الخطوة الثانية : إجراء تخطيط أصحاب المصلحة والمشاركة Conduct stakeholder mapping and engagement

تحديد أصحاب المصلحة الرئيسيين بشكل أوسع (من هم ؟) ، وما الذي يتوقعونه من الشركة ان تقدمه لهم ، وما يُعدُّونه أكثر القضايا المادية التي يجب على الشركة معالجتها، نظراً لأنَّ إعداد الابلاغ المتكامل يتخطى مجتمع المستثمرين ، سيحتاج تقرير إلى أن يعكس نطاقاً واسعاً من آراء أصحاب المصلحة.

الخطوة الثالثة : فكر في إنشاء القيمة 'Think about value creation'

فضلاً عن الجانب المالي ، ما هي الطرائق المختلفة التي تنشأ بها الشركة القيمة؟ هل تصنع البضائع؟ هل تستثمر في المجتمع المحلي؟ هل تعتني بموظفيها؟ هل يقدم خدمات استشارية مُميّزة؟ حاول مطابقة نقاط إنشاء القيمة هذه مع "رؤوس الأموال الستة" التي حددها (IIRC).

الخطوة الرابعة : ضع في اعتبارك أنموذج عملك 'Consider your business model'

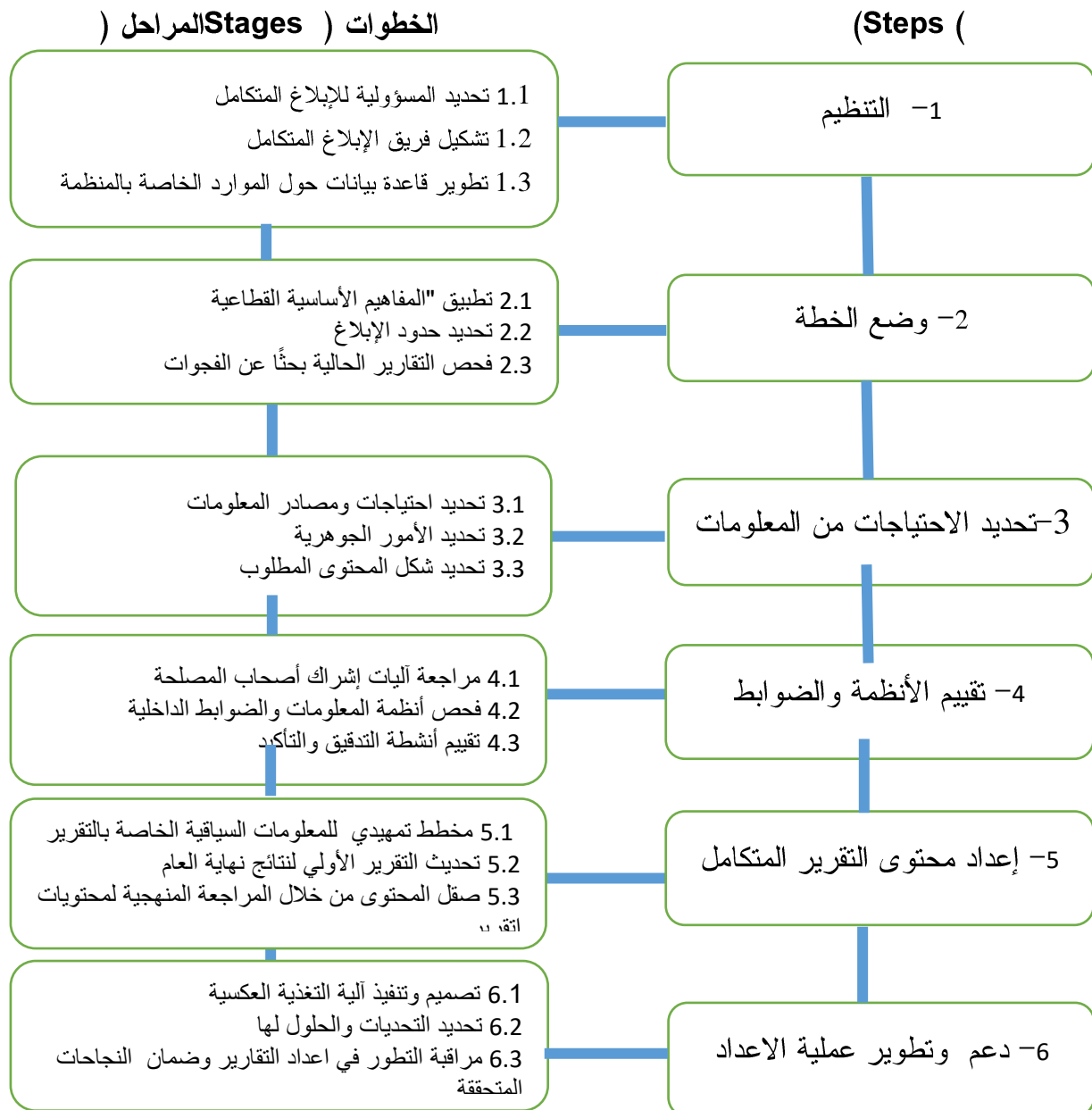
إلى أي مدى يدعم أنموذج الشركة عملية إنشاء القيمة ، وما مدى ارتباطه باستراتيجية الشركة واتصاله بالاستدامة؟ هل يعكس أنموذج الشركة توقعات أصحاب المصلحة؟ هل تحتاج إلى تعديل أنموذج الشركة واستراتيجيتها في ضوء تخطيط / مشاركة أصحاب المصلحة وتحليل إنشاء القيمة؟ إذا كان أنموذج الشركة شديد التركيز ، وإذا لم يأخذ في الاعتبار الموارد والعلاقات غير المالية ، فإنَّه يحتاج إلى إعادة صياغة.

الخطوة الخامسة : تبني التفكير والسلوكيات المتكاملة Embrace integrated thinking and behaviors

يعتمد إعداد الابلاغ المتكامل على التفكير المتكامل ويساعد على تحقيقه، ان التقرير المتكامل هو كل شيء عن إجراء الاتصالات والعلاقات، ومن أجل توفير معلومات متصلة ومتماسكة فالشركة بحاجة إلى قوة عاملة متصلة ومتماسكة ومجموعة من الأنظمة ومن خلال الأسئلة الآتية: هل يتصل الأشخاص المناسبون مع

بعضهم البعض داخل الشركة؟ هل تفعل الشركة ما يكفي لكسر التحديات التي تواجهها ؟ هل تشجع الشركة التواصل بين المنظمات والمشاركة في استراتيجيتها المرسومة.

وبناء على ماسبق فإن المنظمات بشكل عام التي تتعامل مع الابلاغ المتكامل (IR) بطرائق مختلفة ولأسباب مختلفة تتطلب منها وضع خارطة طريق مصممة خصيصاً تعكس سياقات فريدة من نوعها وتبني أنشطة تناسبها وصولاً إلى الابلاغ المتكامل والشكل (2) الآتي يوضح أنموذج لتلك السياقات أو المراحل والأنشطة أو الخطوات التي تعمل على تحقيقها (خارطة الطريق): (Value Reporting (IIRC & Foundation, 2021.



الشكل (2)

خارطة طريق لتبني الإبلاغ المتكامل لمنظمات الاعمال

المصدر : بتصريف من الباحث اعتماداً على:

IIRC & Value Reporting Foundation,(2021). **Transition to integrated reporting - A guide to getting started**https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/09/Transition-to-integrated-reporting_A-Getting-Started-Guide.pdf

2-7 مداخل اعداد الإبلاغ المتكامل

تؤثر الطريقة التي يتم بها تجميع التقارير الجزئية اثناء عمليات بناء التقرير المتكامل على مداخل بناء الابلاغ المتكامل وعليه سيتم استعراض هذا الموضوع بجزئين الأول : المحتوى الاعلامي للتقارير الجزئية والثاني : هو مداخل بناء الابلاغ المتكامل . (الجبلي ، 2020 : 70-71)، (منصور ، 2018 : 32-33)

أولاً: المحتوى المعلوماتي للتقارير الجزئية التي يتم تجميعها لتكوين الابلاغ المتكامل (IR):

تتضمن التقارير الجزئية المكونة للتقارير المتكاملة خمسة انواع من التقارير هي : القوائم المالية ، تعليق الإدارة أو تقرير مجلس الإدارة ، التقرير الاجتماعي والبيئي أو تقارير الاستدامة، تقرير الحوكمة ، تقرير رأس المال الفكري ويتم التعرض لهذه التقارير الجزئية ودورها في ظل الابلاغ المتكامل كالآتي:

1- القوائم المالية : هي تقارير الزامية لها محتوى يعتمد على نظم محاسبية لهيئات منظمة ، وان الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) يوضح ان الهدف من القوائم المالية هو ان يمد بمعلومات مالية عن تقرير الوحدة الاقتصادية ويكون مفيدا للمستثمرين الحاليين والمرتبين والمقرضين والدائنين في اتخاذ قرار بشأن توفير موارد لها ، وتتضمن هذه القوائم المالي : قائمة المركز المالي ، قائمة الدخل ، قائمة الدخل الشامل ، قائمة التدفقات النقدية ، قائمة التغير في حقوق الملكية . وتوفر القوائم المالية هذه معلومات عن الأداء عن طريق تحديد الربح والتدفق النقدي ، وتسهم في الوقت نفسه في اعطاء نظرة عامة عن التنظيم على النحو المطلوب في إطار التقرير المتكامل (IR) وهذه النظرة محدودة في رأس المال المالي فقط ، كما اعترف كل من (Kumar & Prakash, 2019:6) بأن المعلومات المالية الكمية موجهة لمُدّة قصيرة وليست ذات تطلع مستقبلي وعلى ذلك فإن القوائم المالية ليست قادرة ان توفر صورة شاملة لمسببات القيمة .

2- تقرير مجلس الإدارة : هو تقرير سردي للإفصاح عن المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للوحدة ومن ثم فإن هذا التقرير يسمح بتوفير المعلومات حول العديد من عناصر المحتوى في إطار (IR) من رؤية التنظيم - الفرص والمخاطر - الاستراتيجية وتخصيص الموارد - أنموذج الأعمال - الأداء - النظرة المستقبلية ، وعلى وجه التحديد فإن توفير مؤشرات الأداء والمعلومات المستقبلية قادرة على كونها جسر زمني يسمح بتحليل إنشاء القيمة من الماضي إلى الحاضر ، وايضا التطلع للمستقبل كما هو مطلوب في إطار (IR) وان تعليق الإدارة يوفر معلومات عن رأس المال المالي والصناعي لأنه يشتمل على بيانات مالية وتشغيلية.

3- التقرير الاجتماعي والبيئي أو تقارير الاستدامة : وهي تقارير التي تشمل معلومات تتعلق بالقضايا الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والاستراتيجية وتحديد الجوانب المميّزة ومشاركة أصحاب المصالح ففي عام (2013) تم إصدار نسخة من الإرشادات الخاصة بالمبادرة العالمية للتقارير (GRI) بأنه يجب ان يشمل على الاستراتيجية والهدف التنظيمي - وتحديد الجوانب المميّزة - مشاركة أصحاب المصالح - الحوكمة - الاخلاق والنزاهة - ومؤشرات تتعلق بالنواحي الاقتصادية والبيئية والاجتماعية إذ نجد ان إرشادات (GRI) تسمح بتوفير معلومات لكل عناصر محتوى إطار التقرير المتكامل (IR) ومعلومات متنوعة مالية وغير مالية كمية ونوعية التي تعبر عن أداء الشركة في الماضي ، ومقارنة هذه النتائج مع المستقبل لأنها تأخذ بالاعتبار

الاستراتيجية ، إلا ان هذه التقارير لاتقوم بالتكامل بين هذه المعلومات المختلفة وتعدّ هذه من أبرز العيوب الخاصة بتقارير الاستدامة ، إذ إنّها توفر معلومات تفصيلية ولكن بشكل منفصل ومن ثمّ فإنّ تقارير الاستدامة تعد جزءا لا يتجزأ من تقارير الأعمال المتكاملة.

4- **تقرير الحوكمة :** تشمل هذه التقارير حسب مبادئ حوكمة الشركات الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية في الامم المتحدة (OECD) الإفصاح عن النتائج المالية والتشغيلية للشركة وأهدافها ونسب الملكية وحق التصويت وسياسة المكافآت لأعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين التنفيذيين وكذلك معلومات عن أعضاء مجلس الإدارة بما في ذلك المؤهلات وعمليات الاختيار التي تمت ، والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة وهذه المعلومات تشكل جزء من الإبلاغ المتكامل .

5- **تقرير رأس المال الفكري :** رأس المال الفكري هو عبارة عن مجموعة من الأصول غير الملموسة المتاحة داخل التنظيم ، ويوجد نقص بالمعلومات في التقارير الحالية عن رأس المال الفكري في القوائم المالية منذ مدة طويلة إذ يصنف رأس المال الفكري إلى ثلاثة أصناف : بشري، زبائني ، تنظيمي أو هيكل ، ومن ثمّ فإنّ تقرير رأس المال الفكري بالإشارة إلى عناصر المحتوى التي تم تحديدها في إطار التقرير المتكامل (IR) الذي يمكن ان يوفر معلومات عن نظرة عامة للتنظيم والبيئة الخارجية ، الاستراتيجية وتخصيص الموارد وأنموذج الأعمال الذي يوفر معلومات عن الاتجاهات المستقبلية للوحدة .

2-8 مداخل بناء الإبلاغ المتكامل

هناك وجهات نظر متباينة فيما يتعلق بمداخل اعداد الإبلاغ المتكامل ، كما تعكسها الإصدارات المحاسبية والمهنية والدراسات إذ يوجد ثلاثة مداخل هي : (الهواري، 2015:16)

1- **مدخل التقرير المجمع :** في ظل هذا المدخل يكون التقرير المتكامل عبارة عن قائمة واحدة تجمع بين التقرير المالي وتقرير الاستدامة ، وهذا يعطي إشارة إلى تساوي أهمية الأداء المالي وأداء الاستدامة وأنهما مجالان متداخلان للأداء الكلي للشركة وبعد التقرير المجمع خطوة اولية في سبيل الوصول للتقرير المتكامل.

2- **مدخل التقرير المتكامل :** يوضح التقرير المتكامل الروابط بين الأداء المالي والاستدامة ويفصح عن الآثار المالية للاستدامة وعلاقة الاستدامة باستراتيجية الأعمال .

3- **مدخل التقرير الكلي :** يتم هنا اعداد تقرير واحد من المنظور الكلي للأعمال وأصحاب المصلحة ويعبر عن قيمة الشركة وهناك شركات تسمي التقرير الكلي بالتقرير المتكامل الواحد .

من خلال ماسبق يرى الباحث أنّ مدخل التقرير المجمع هو الأفضل ولاسيما للمنظمات التي تتبنى حديثا موضوع الإبلاغ المتكامل .

المحور الثالث : لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL

3-1 المفهوم :

ان الإفصاح الإلكتروني في عصرنا الحالي اصبح مسألة مهمة وحيوية وتخدم جميع الجهات ذات العلاقة بالسوق المالي المحلي والاقليمي والعالمي ، حيث يشكل نقلة نوعية في آلية الإفصاح عن البيانات المالية وغير المالية للشركات وأدى إلى تطوير عملية الحصول على المعلومات والبيانات الإفصاحية باللغتين العربية

والإنجليزية، وبالتالي رفع مستوى الإفصاح والشفافية في اسواق المال والاعمال ، ففي مجتمع المعرفة اليوم، أصبحت لغة إعداد التقارير التجارية القابلة للتوسيع (XBRL) extensible Business Reporting Language أداة عالمية مهمة في الاتصالات الإلكترونية للبيانات التجارية والمالية. XBRL هي لغة الكمبيوتر وهي مصممة لتسهيل فهم برامج الكمبيوتر للمعلومات التجارية التي تنتقل. وهي تعتبر إطارًا قياسيًا عالميًا لإعداد التقارير. توفر XBRL فوائد كبيرة لجميع الأفراد الذين لديهم دور في تقديم معلومات حول الأداء المالي للمنظمات أو في استخدام المعلومات لاتخاذ القرارات. (Yarlagadda et al. 2020). وقد عرفت لغة تقارير الاعمال الموسعة XBPL بأنها نظام يعتمد على الافصاح الالكتروني عب شبكة الانترنت في عرض وتصنيف المعلومات التي تعكس اداء المنظمة في كافة المجالات الاقتصادية والاجتماعية والبيئية بحيث يتم تجميعها في شرائح بعدة طرق تزيد من فاعلية النشر للمعلومات (سليمان ، 2017، 555)

وعرفت ايضا بانها لغة رقمية عالمية تم تطويرها من أجل توفير شكل إلكتروني موحد للتقارير المالية والتجارية وتستخدم لنقل وتبادل معلومات الاعمال على نحو يمكن من إرسالها ، تخزينها ومعالجتها إلكترونيا في أي نظام ثم عرضها بسهولة بعد ذلك على النسق المعياري المستخدم في نشر التقارير المالية . (Şakar, 2016, 4)

من خلال ماسبق يرى الباحثان انه بالامكان تعريف لغة تقارير الاعمال الموسعة XBPL بأنها نظام ابلاغ الكتروني عبر شبكة الانترنت يتم من خلاله عرض وتصنيف المعلومات للقوائم المالية(دخل ، مركز مالي ، تدفقات نقدية ، تغيرات في حقوق الملكية) والمعلومات غير المالية (اجتماعية ، بيئية) الخاصة بالكيان (المنظمة ، شركة) بواسطة ترميز عالمي موحد لعناصر هذه المعلومات بمايزيد من فاعلية النشر لها وهذا لايمنع من نشر تلك المعلومات بصيغ اخرى مثل (PDF , EXCEL)

3-2 فوائد وتحديات استخدام لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL

إن تبني واستخدام لغة XPRL يؤدي إلى العديد من الفوائد. بالنسبة لمستخدم المعلومات، فإنه يؤدي إلى زيادة الشفافية، مما يجعل المعلومات التي سيتم الإبلاغ عنها أكثر سهولة في الفهم، مع تحديد الموارد والمطالبات بوضوح أيضاً. القيم المبلغ عنها أكثر دقة لأنها يتم جلبها من أنظمة الإدارة. في حالة وجود أخطاء في أنظمة الإدارة، يجب أيضاً تصحيح القيم المبلغ عنها كجزء من هذا الإجراء. كما أنها مؤشر لجودة المعلومات. تزداد القدرة على المقارنة بين المنظمات التي تستخدم XPRL. بالنسبة للمزود، يتم تقليل تكاليف إنتاج المعلومات لأن المعلومات يتم إنتاجها مرة واحدة فقط، وإن كان بنفس الجودة. التقارير موحدة. يتم إنشاء حالات تقرير XBRL باستخدام قالب من نوع تقرير XBRL. يتم تحديد هيكل ملكية ملفات XBRL بوضوح لأن تقرير XPRL يعتمد على بيانات XPRL الوصفية. على مستوى الشركة، يمكن أن يؤدي إعداد استعلامات XBRL على ملفات XPRL إلى توليد معلومات قيمة. (Sassi & Hussainey ، 2024، 3)

على الرغم من فوائد لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL ، سيواجه المتبنون المحتملون صعوبات في تنفيذ هذه اللغة الجديدة والإجراءات الجديدة المستمدة من مخرجات اللغة. يجب أخذ تكلفة الإعداد لأول مرة في الاعتبار نظراً للطابع المبتكر للتقارير في XPRL، فقد يكون التدريب ضرورياً فيجب على المنظمة أيضاً البحث عن الأنظمة الحالية التي ستتصل بها لغة XPRL والتقارير، بناءً على مشكلة التشغيل البيئي وما هو حاسم بالنسبة للمتبنين هو المعرفة المتعلقة بالخطوات المطلوبة لترقية الأنظمة الحالية. ستكون إحدى المهام المهمة هي تحرير الجانب التشغيلي لنظام إدارة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لتنفيذ التقارير المطلوبة بلغة XPRL. أيضاً، (Eloundou et al.2023)

3-4 انعكاس الذكاء الاصطناعي باستخدام XBRL على الإبلاغ المتكامل - الفوائد والتحديات

إن استخدام XBRL في اعداد تقارير التقارير المتكاملة يمكن أن يكمل بعضها البعض لتحقيق الشفافية والمساءلة، مما يؤدي إلى تعزيز حوكمة الشركات فضلاً عن العمل كأساس لاتخاذ القرارات الإدارية والاستثمارية الصحيحة. وهذا يتماشى مع توجهات اي ادارة عليا ، والذي لا يمكنه تجاهل أهمية رأس المال المالي وغير المالي في ضمان استدامة المنظمة، لأنه يظل شريان الحياة لجميع المنظمات. إلا أنها تفقر إلى مبدئين للتفكير المتكامل: التوجه المستقبلي والتفكير في الموارد والعلاقات، بالإضافة إلى ذلك، فإن العنصر الأكثر أهمية في إفصاحات XBRL - جودة البيانات - يفقر أيضاً إلى الكفاية الكفوءة للموارد البشرية العاملة في المنظمة (Yarlagadda et al.2020).

لذلك، فإن استخدام XBRL وحده يمكن أن يسبب تعقيداً دون أي توجه مستقبلي. إن الجمع بين المبادئ في التقارير المتكاملة وتكنولوجيا البيانات المنظمة في XBRL سيمكن المديرين من تحسين جودة ووضوح إفصاحات منظماتهم عالمياً هذا من جهة ، ومن جهة اخرى يحتاج المديرون عالمياً إلى التحدث بصراحة وبطريقة سهلة الفهم من خلال استخدام نفس لغة الابلاغ . وعلاوة على ذلك، فإن الجمع بين XBRL والبيانات في نهج تفكير متكامل سيمكن من إنشاء صورة كبيرة للبيانات لاستخدامها من قبل أصحاب المصلحة على نطاق أوسع ومن حيث القيود في دمج XBRL في العلاقات مع المستثمرين فقد يؤدي دمج XBRL والتقارير المتكاملة إلى المزيد من التحديات على النحو التالي. أولاً، الأهداف المختلطة من حيث المستثمرين الحاليين واحتياجات التوجه المستقبلي لهم (Nofel et al.2024)

يمكن أن تكون جودة تطبيق XBRL مدفوعة بضغط من الجهات التنظيمية للتقارير المتكاملة هذه اول الضغوط . ثانياً، تعيق عدم التوافق التكنولوجي بين أنظمة المعلومات المختلفة عبر المنظمة وأصحاب المصلحة أيضاً هذا التنفيذ. قد يستنتج من ذلك سرد وهو متى وأين تساهم بالقيمة لخلق التكامل في الابلاغ تكنولوجيا وليس تقليدياً . التكامل الناجح لـ XBRL في العلاقات هو مع المستثمرين الحاليين والمستقبليين بحيث لجأت العديد من المنظمات الدولية إلى دمج XBRL ضمن تقاريرها المتكاملة. تستخدم هذه المنظمات والهيئات التنظيمية لغة XBRL ضمن التقارير المتكاملة لإنتاج وثيقة منظمة واحدة لاعمالها المالية وغير المالية وعلى مختلف

القطاعات ، تقدم XBRL تنسيقاً منظماً للتقارير، حيث يكون معنى العناصر الفردية، على سبيل المثال، النقد في الحساب المصرفي، متسقاً لمختلف الشركات وخلال أوقات مختلفة وفي أماكن مختلفة. أصبح هذا الاتساق اللغوي لغة التقارير التجارية العالمية خلال السنوات العشرين الماضية. يُظهر تحليل الأدبيات المالية أن أحد المجالات المهمة للتقارير المتكاملة هو أتمتتها، ليس فقط فيما يتعلق بجمع البيانات المنظمة للتقرير ولكن أيضاً توليد سرديات التقارير تلقائياً التي تفسر البيانات على أساس مستمر مع تغير البيانات. (Hoitash et al.2021).

4-3-1 فوائد استخدام لغة XBRL في الإبلاغ المتكامل

يمكن أن يوفر دمج قدرات لغة XPRL الموسعة مع الذكاء الاصطناعي (AI) العديد من الفوائد. على سبيل المثال، يؤكد النموذج الجديد أن معالجة كميات هائلة من البيانات وإعداد الإبلاغ المتكامل بتنسيقات تقليدية هي مهام تستغرق وقتاً طويلاً وبالتالي لا تلبي متطلبات إعداد التقارير في الوقت الفعلي بشكل كامل، أي أن أدوات الذكاء الاصطناعي يمكن أن تكون مفيدة في عملية إعداد وقراءة التقارير المتكاملة ويمكن أن يجلب الجمع بين الأدوات المقدمة العديد من الفوائد. في مرحلة معالجة البيانات، يكون هذا في المقام الأول أتمتة عملية إعداد الشركة لجمع البيانات في مرحلة تحليل المعلومات وإعداد التقارير، تتمثل الفوائد الرئيسية لهذا التوجه في القدرة على إنتاج كميات كبيرة من التقارير وإمكانية إعداد التقارير في الوقت الفعلي لتلبية احتياجات العملاء الداخليين أو الخارجيين الذين يحتاجون إلى معلومات في الوقت الفعلي. يمكن أن تزيد اتصالات وحدات مختلفة من الأداة المقدمة بشكل كبير من كفاءة إعداد التقارير المتكاملة. على سبيل المثال، سيعمل التدريب على أساس البيانات المعالجة على اكتشاف العلاقات بين الأحداث والمعلومات من مناطق مختلفة والاستجابة لها على الفور في التقارير. وبالتالي، بالنسبة للشركات في مجتمع المعلومات، سيكون لها تأثير كبير على الإدارة الأكثر فعالية للشركة. يمكن أن تؤدي الرؤى التي ستجدها أدوات الذكاء الاصطناعي إلى استراتيجيات عمل منقحة تماماً، واكتشاف فرص مبيعات جديدة، ومخاطر تشغيلية، وغير ذلك. (Yarlagadda et al.2024)(Nofel et al.2020)

4-3-2 تحديات استخدام لغة XBRL في الإبلاغ المتكامل .

يمكن أن يكون دمج الذكاء الاصطناعي تطوراً وليس ثورياً. تحل أجهزة الذكاء الاصطناعي المختلفة المعروفة في السوق جزءاً فقط من عملية أو مشكلة إجمالية. نادراً ما يتم حل جميع متطلبات المنظمة بواسطة وحدة واحدة. على الرغم من أن الوكلاء يعرضون حلول الذكاء الاصطناعي السريعة، إلا أن معظم المنظمات الكبيرة لا تمتلك البنية التحتية التكنولوجية المتوافقة وإن تبني القاعدة لتكنولوجيا المعلومات والأنظمة ذات الصلة من شأنه أن يكلف مليارات الدولارات ويستغرق سنوات عديدة. فيما يتعلق بالتحديات التي تحتاج الشركات إلى النظر فيها: مقدار الاستثمار المطلوب لتحديث وتنفيذ الأنظمة، والتحديات المتعلقة بتدريب الموظفين، وقضايا الأمن وخصوصية البيانات (ستصبح البيانات أكثر حساسية خاصة إذا تم دمجها مع البيانات

من معالجة الذكاء الاصطناعي)، والحاجة إلى أنظمة حوكمة قوية وتكلفة لإدارة التكامل وتحتاج أنظمة الحوكمة لإدارة البيانات واستخدام الذكاء الاصطناعي إلى القدرة على التطور المستمر للتخفيف من التهديدات التي تتعرض لها المنظمة. ، فسيكون من المفيد لمقدمي الذكاء الاصطناعي والأنظمة تقديم خارطة طريق للتكامل وأدوات محددة مسبقاً لعملية التكامل هذه لذلك فإن تكامل الذكاء الاصطناعي سيشمل العديد من التقنيات ويقدم فوائد وإمكانيات لتحويل نماذج الأعمال الحالية. ولتطوير خارطة طريق واضحة لعملية التكامل، فمن الضروري فهم التحديات والفرص المحتملة التي يمكن أن تجلبها التكنولوجيتان إلى خطط الاستثمار المتكاملة والمجتمع الاستثماري الأوسع.

المحور الخامس : الاستنتاجات والتوصيات

1-5 الاستنتاجات

- 1- ان استخدام لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL في اعداد الابلاغ المتكامل يعتبر تقديم بنية جديدة في تقديم ابلاغ متكامل الكتروني (مالي وغير مالي) حديث لاعمال المنظمات بمختلف قطاعاتها .
- 2- تساهم لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL في رفع مستوى كفاءة وفاعلية المعلومات المحاسبية والمعلومات الاخرى التي يحتويها التقرير المتكامل للمنظمة من خلال ماتحتويه من رموز موحدة عالميا لكافة عناصر التقارير المالية وغير المالية بما يسهم في خلق حالة تماثل المعلومات .

2-5 التوصيات

- 1- من المهم بمكان تعزيز الوعي الثقافي في منظمات المال والاعمال وتذليل العقبات المادية والمعنوية باتجاه استخدام لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL في اعداد ابلاغها المتكامل بشقيه المالي وغير المالي " المستدام" .
- 2- ان تسعى الادارة العليا بتذليل العقبات المادية والمعنوية في توفير البنية التحتية لتوظيف لغة تقارير الاعمال الموسعة XBRL في نظامها المحاسبي والاداري لما لها من انعكاس على كفاءة وفاعلية الاداء ككل .
- 3- تشجيع مجتمع الابحاث في المحاسبة بالتعمق اكثر في موضوع استخدام لغة تقارير الاعمال الموسعة في العمل المحاسبي خاصة في طريقة عرض مخرجاته الكترونيا حون هذا الموضوع يعتبر فجوة بحثية ومن المهم بمكان البحث المتعمق بها في عدة قطاعات .

المصادر

اولا : المصادر العربية

- 7- الجبلي ، وليد سمير عبد العظيم ، (2020) ، أثر استخدام المعايير لمحاسبة الاستدامة على تحسين الإفصاح المحاسبي وتعزيز ثقة المستثمرين - دراسة تطبيقية على البنوك التجارية في مصر ، مجلة الفكر المحاسبي الجديد ، مجلد 24، عدد 2 ص 873-941 ، مصر .
- 6- إبراهيم ، طارق وفيق ،(2019) ، أثر الإفصاح المحاسبي عن تقارير الأعمال المتكاملة على الأداء المالي والتشغيلي في الشركات المساهمة المقيدة بالبورصة المصرية ، مجلة الفكر المحاسبي الجديد ، مجلد 24 ، عدد 1 ص 385-438، مصر
- 5- منصور ، اشرف محمد ابراهيم ، (2018) ، مدخل مقترح للحد من التحديات التي تواجه تأكيد التقارير المتكاملة - دراسة ميدانية على شركات المساهمة المصرية ، كلية التجارة والأعمال
- 4- عبده ، احمد عبد الله خليل ، (2018) ، استخدام مدخل التقارير المتكاملة في تحسين القياس والإفصاح المحاسبي البيئي ، معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة مدينة السادات ، مصر (مصدر الكتروني)
- 2- سليمان ، كريمة حسن ، (2019) ، تفعيل دور استخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL في أعداد تقارير السدامة .
- 1- الهواري ، ناهد محمد يسري، (2015)، محددات الإفصاح المحاسبي لإعداد تقارير متكاملة وانعكاسها على قرارات أصحاب المصالح في البيئة المصرية : دراسة نظرية وميدانية ، مجلة الفكر المحاسبي ، مجلد 19 ، عدد 4 ، مصر

ثانيا : المصادر الاجنبية

1. Ayşe Yiğit, (2016), Development of sustainability accounting standards, eurasian academy of sciences eurasian business & economics journal 2016 volume:s1: 43-52
2. Clare , Darren,(2016), The Future of Reporting: Five steps towards Integrated Reporting in business, <https://www.integratedreporting.org/news>
3. Eloundou, T., Manning, S., Mishkin, P., & Rock, D. (2023). Gpts are gpts: An early look at the labor market impact potential of large language models. arXiv preprint arXiv:2303.10130
4. Harvard business school., 2010, "Executive summaries — a workshop; on integrated reporting frameworks & action plan", available, at www.hps.edu
5. Hoitash, R., Hoitash, U., & Morris, L. (2021). eXtensible business reporting language (XBRL): A review and implications for future research. Auditing: A Journal of Practice & Theory, 40(2), 107-132.
6. IIRC & Value Reporting Foundation,(2021). Transition to integrated reporting - A guide to getting started <https://www.integratedreporting.org/wp->

- content/uploads/2021/09/Transition-to-integrated-reporting_A-Getting-Started-Guide.pdf
7. IIRC, (2019) New collaboration with Dutch accountancy body to spread <IR>, published 28 February 2015, accessed 22 October
 8. Kumar & Prakash ,Kishore ,Ajai (2019), Examination of sustainability reporting practices in Indian banking sector ,Asian Journal of Sustainability and Social Responsibility, <https://doi.org/10.1186/s41180-018-0022-2>
 9. Mansour, L., Spătaru, E. C., & Georgescu, C. E. (2023). XBRL Standards—mean of improving capital market information process. In BASIQ International Conference on New Trends in Sustainable Business and Consumption (pp. 448-455).
 10. Mervyns ,(2011),framework for integrated reporting & the integrated report discussion paper, <https://www.chartsec.co.za/>
 11. Nick, Topazio,(2019), How Integrated Reporting <IR> can benefit your organization, ACMA CGMA, Associate Technical Director — Management Accounting, Association of International Certified Professional Accountants , <https://2u.pw/QFnNj>
 12. Nofel, M., Marzouk, M., Elbardan, H., Saleh, R., & Mogahed, A. (2024). From sensors to standardized financial reports: A proposed automated accounting system integrating IoT, Blockchain, and XBRL. Journal of Risk and Financial Management, 17(10), 445. mdpi.com
 13. Qushtom, T. F. A., & Faisal, T. (2021). The expected effect of using eXtensible Business Reporting Language (XBRL) on the extent of using ordinary financial statements by external users in Jordan. Academic Journal of Interdisciplinary Studies, 10(5), 249-249.
 14. Robert G. Eccles, Michael P. Krzus and Carlos Solano,(2019),The Quality of Integrated Reporting Around the World, <https://clsbluesky.law.columbia.edu/2019/04/23/the-quality-of-integrated-reporting-around-the-world/>
 15. Sassi & Hussainey, K. (2024). The determinants of eXtensible Business Reporting Language (XBRL) adoption: a cross-country study. International Journal of Disclosure and Governance, 21(2), 175-192.
 16. Soyka, P.A. (2013). The International Integrated Reporting Council (IIRC) Integrated Reporting Framework: Toward Better Sustainability Reporting and (Way) Beyond', Environmental Quality Management.
 17. Yarlagadda, V. K., Maddula, S. S., Sachani, D. K., Mullangi, K., Anumandla, S. K. R., & Patel, B. (2020). Unlocking Business Insights with XBRL: Leveraging Digital Tools for Financial Transparency and Efficiency. Asian Accounting and Auditing Advancement, 11(1), 101-116.