

تأثير قياس مستوى تطبيق عناصر التقرير المتكامل على الإفصاح في التقارير المالية للوحدات الحكومية العراقية / جامعة بغداد

The effect of measuring the level of application of the elements of the integrated report on the disclosure in the financial reports of Iraqi government units / University of Baghdad

محمد عبد الله ابراهيم
قسم المحاسبة، كلية الادارة والاقتصاد،
جامعة بغداد، بغداد، العراق
Mohammed A. Ibrahim
Department of Accounting,
College of Administration and
Economics, University of
Baghdad, Baghdad, Iraq
mohamed.ibrahim@coadec.uobaghdad.edu.iq

*مصطفى عباس فاضل
قسم المحاسبة، كلية الادارة والاقتصاد،
جامعة بغداد، بغداد، العراق
Mustafa A. Fadel
Department of Accounting,
College of Administration and
Economics, University of
Baghdad, Baghdad, Iraq
mustafa.abass84@gmail.com

معلومات البحث:
• تاريخ الاستلام: 28-06-2022
• تاريخ ارسال: 19-07-2022
التعديلات
• تاريخ قبول: 24-07-2022
النشر
***Corresponding author:**
Mustafa A. Fadel
mustafa.abass84@gmail.com

المستخلص

يهدف البحث الى القاء الضوء على مفهوم واهمية التقرير المتكامل والمبادئ التوجيهية وعناصر المحتوى المعلوماتي لها، فضلا عن الإفصاح المحاسبي في الوحدات الحكومية. وتمثل مجتمع البحث في الوحدات الحكومية غير الهادفة للربح، أما عينة البحث فتم اختيار جامعة بغداد كعينة قصدية للبحث. ولتحقيق هدف البحث قام الباحثان بأعداد استمارة استقصاء لقياس مستوى تطبيق المؤشرات المالية وغير المالية في الوحدة الحكومية (جامعة بغداد) على شكل نسب مئوية وفق عناصر التقرير المتكامل حسب اصدار (IR) في 2021، مع توظيف مؤشرات مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI) وفق إصدارها الاحدث في عام 2020 بأبعادها الاقتصادية والاجتماعية والبيئية على عناصر التقرير المتكامل، وبالاعتماد على التقارير المالية وغير المالية الصادرة عن جامعة بغداد لسنة 2019، وبرز ما توصل اليه البحث ان نسبة مستوى الإفصاح وفق الاطار الدولي للتقرير المتكامل (IR) للوحدة الحكومية / جامعة بغداد (38%) وهي نسبة ضعيفة للإفصاح مقارنة بنسبة (100%)، وأوصى الباحثان ضرورة تبني الوحدة الحكومية جامعة بغداد أطار التقرير المتكامل الدولي (IR) لما يوفره من عرض تفصيلي وشامل لكافة المعلومات المالية وغير المالية وبطريقة شفافية وذات مصداقية.

الكلمات المفتاحية: التقرير المتكامل، الإفصاح المحاسبي في الوحدات الحكومية * بحث مستل من رسالة ماجستير

Abstract

The research aims to shed light on the concept and importance of integrated business reports, guidelines and elements of their informational content, as well as accounting disclosure in government units. The research community was represented by non-profit government units, while the research sample was chosen by the University of Baghdad as an intentional sample for the research. To achieve the goal of the research, the researchers prepared a survey form to measure the level of application of financial and non-financial indicators in the governmental unit (University of Baghdad) in the form of percentages according to the elements of the integrated report according to the (IR) version in 2021, with the use of indicators of the Global Reporting Initiative (GRI) according to its latest version In 2020 with its economic, social and environmental dimensions on the elements of the integrated report, and based on the financial and non-financial reports issued by University of Baghdad for the year 2019, The most prominent finding of the research is that the percentage level of disclosure according to the international framework for the integrated report (IR) for the governmental unit / University of Baghdad was (38%), which is a weak percentage of disclosure compared to (100%), and the researchers recommended the need for the governmental unit to adopt

the International Integrated Reporting Framework (IR) because it provides a detailed and comprehensive presentation of all financial and non - financial information in a transparent and credible manner.

Keywords: integrated reporting ,accounting disclosure in government units, research extracted from a master's thesis

المقدمة

تعد التقارير المالية الحكومية التقليدية ملخص العمليات التي تتم خلال فترة محاسبية معينة، والتي تعتبر وسيلة لتوصيل المعلومات لأصحاب المصلحة وذات أهمية كبيرة لدى مستخدميها، وبمرور الزمن لم تعد هذه التقارير كافية لتلبية احتياجات أصحاب المصلحة، ولم تعد تلائم التطورات الداخلية والخارجية لأنها تركز على المعلومات المالية فقط، فهي تغفل العديد من الجوانب والمعلومات غير المالية التي من شأنها التأثير على قيمة الوحدة الحكومية وأدائها المستقبلي، مما استدعى ضرورة اعداد التقارير الحكومية على نحو افضل مما هي عليه، لذلك ظهرت الحاجة الى المزيد من الإفصاح والشفافية عن المعلومات غير المالية كماً و نوعاً كحكومة الوحدات الحكومية وأداره المخاطر والأداء الاجتماعي والبيئي والاستراتيجي . ومن أجل النهوض بواقع الممارسات المحاسبية المتعلقة بالإفصاح من قبل هذه الوحدات الحكومية؛ تم تبني مدخل التقرير المتكامل وهو مدخل حديث للتقارير المالية يجمع بين المعلومات المالية الأساسية و المعلومات غير المالية بشكل يعكس الترابط بين المجالات الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والحكومية والاستراتيجية تحت مسمى (التقرير المتكامل).

المبحث الأول: منهجية البحث

١. مشكلة البحث

تعد القوائم والتقارير المالية هي الوسيلة الرئيسية لإعطاء معلومات الى مستخدميها في اتخاذ القرارات الرشيدة، وكنتيجة لعدم استجابة التقارير المالية التقليدية في جوانبها الاقتصادية والمالية والاجتماعية والبيئية وعدم الإفصاح عن المعلومات غير المالية اصبح من الضروري تطوير هذه التقارير عن طريق مدخل التقرير المتكامل. وبناء على ما تقدم يمكن صياغة مشكلة البحث من خلال التساؤل الآتي :
ما هو مستوى الإفصاح عن المؤشرات المالية وغير المالية في وحدات القطاع الحكومي غير الهادف للربح ؟

٢. أهمية البحث

تتبع أهمية البحث من خلال تزايد الحاجة الى المعلومات التي توفرها التقارير المالية في القطاع الحكومي لمستعملي هذه المعلومات من متخذي القرارات وغيرهم، ونتيجة لما يمثل القطاع الحكومي دور حيوي مرتبط بالمصالح العامة، زادت الحاجة الى الإفصاح المحاسبي عن المعلومات المالية وغير المالية يضفي عليها المزيد من الشفافية والمصداقية يجعلها تتميز بالموثوقية والاعتماد عليها من قبل أصحاب المصلحة .

٣. اهداف البحث

- بيان مفهوم واهداف واطار التقرير المتكامل .
- التعريف بمفهوم الإفصاح المحاسبي في الوحدات الحكومية غير الهادفة للربح
- العلاقة بين التقرير المتكامل والإفصاح في الوحدات الحكومية غير الهادفة للربح
- قياس مستوى تطبيق المؤشرات المالية وغير المالية في الوحدة الحكومية جامعة بغداد

٤. فرضية البحث

توفر وحدات القطاع الحكومي غير الهادف للربح مستوى افصاح كافي عن المؤشرات المالية وغير المالية .

٥. مجتمع وعينة البحث

يتمثل مجتمع البحث في الوحدات الحكومية غير الهادفة للربح ، أما عينة البحث فتم اختيار جامعة بغداد كعينة قصدية للبحث .

٦. حدود البحث

- الحدود المكانية : متمثلة برئاسة جامعه بغداد
- الحدود الزمانية : تمثلت بالتقارير المالية وغير المالية الصادرة عن جامعة بغداد لعام ٢٠١٩ .

المبحث الثاني : الجانب النظري للبحث

مفهوم التقرير المتكامل :

عرف التقرير المتكامل بأنه "رسالة موجزة حول كيف تؤدي استراتيجية الوحدة الاقتصادية وحوكمتها واداءها وافاقها في سياق بيئتها الخارجية الى خلق القيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل" (IIRC, 2013:8). وأن التقرير المتكامل هو من "المفاهيم الحديثة نسبياً، والذي تلقى اهتماماً كبيراً من قبل الوحدات الاقتصادية والمنظمات المهنية، وهذا مما أدى الى نشوء درجة كبيرة من الجدل على ماهية ومفهوم واهمية تقارير الاعمال المتكاملة" (شعبان، ٢٠١٩: ٢١) .

أهمية الإبلاغ المتكامل :

تتبع أهمية التقرير المتكامل من خلال تأثيره الكبير في التقارير المالية للوحدة الاقتصادية والذي غير شكل ومحتوى هذه التقارير في نطاق زمني قصير نسبياً للحصول على رؤيا متكاملة وشاملة حول كيفية انشاء القيمة للوحدات الاقتصادية في الحاضر والمستقبل (Deloitte, 2015:5). وان أهمية التقرير المتكامل تتمثل بالآتي :

- ١- تطوير التقارير المالية التقليدية من خلال انشاء تقرير متكامل يلبي احتياجات مستعملي المعلومات (٣٩ :Fijatkowska & Sobczyk, 2013)، والقدرة على تغيير طريقة عمل الوحدات الاقتصادية، وتوجيه التركيز على الأهداف القصيرة وطويلة الاجل، وذلك من خلال

٧- الاتساق والقابلية للمقارنة : المعلومات التي يحتويها التقرير المتكامل يجب تقديمها بشكل ثابت مع مرور الوقت ومقارنتها مع المنظمات الأخرى (٢٠٢٠: ١٥٢: ١٥١، et al, Fakhro).

عناصر التقرير المتكامل :

ينص إطار المجلس الدولي لأعداد التقرير المتكامل (IR) عناصر للمحتوى مرتبطة مع بعضها البعض وتتمثل بالاتي :

١- نظرة عامة على الوحدة الاقتصادية والبيئة الخارجية : هذا العنصر يفسر طبيعة عمل الوحدة الاقتصادية بالإضافة الى اسلوبها التشغيلي .

٢- الحوكمة : يتضمن هذا العنصر اطار عمل الإدارة لخلق قيمة على المدى الطويل .

٣- نموذج الاعمال : يستند نموذج الاعمال على رؤوس الأموال الستة (رأس المال المالي ، التصنيعي ، الفكري ، البشري ، الاجتماعي ، الطبيعي)، ويتمثل باستخدام الأنشطة التجارية للوحدة الاقتصادية لتحويل المدخلات الى مخرجات من اجل الوصول الى النتائج.

٤- الفرص والمخاطر : تبنى التقرير المتكامل منهجا واسعا من خلال وضع استراتيجيات لتخفيض المخاطر والفرص التي من شأنها التأثير على قدرة الوحدة الاقتصادية في خلق القيمة

٥- الاستراتيجية وتخصيص الموارد : يوضح التقرير المتكامل هدف واستراتيجية الوحدة الاقتصادية وكيفية تحقيقها من اجل انشاء قيمة بمرور الوقت .

٦- الأداء : يعرض التقرير المتكامل ما اذا كانت الوحدة قد حققت أهدافها الاستراتيجية وكذلك الترابط بين الأداء في المدينين الماضية والحالية من جهة ، وبين أداء المدة الحالية والتوجهات المستقبلية للوحدة الاقتصادية من جهة أخرى .

٧- التوقعات واساس العرض : التقرير المتكامل يوفر معلومات عن توقعات الوحدة عن بيئتها الخارجية ، وماهي التحديات والشكوك التي من المحتمل ان تواجهها الوحدة الاقتصادية في متابعة استراتيجيتها .

٨- أساس الأعداد والعرض : كيفية تحديد الأمور التي على الوحدة الاقتصادية يجب تضمينها في التقرير المتكامل .

(Cheng, et al, 2014:96)

(حسين، شعبان، ٥٦: ٥٥: ٢٠١٨) (٢: ٢٠١٩، Mishra)

ثانيا: الإفصاح في الوحدات الحكومية

مفهوم الإفصاح :

يعد الإفصاح ضروريا حيث لا يدع مجالاً للشك أو الغموض، لذا فالإفصاح يكون وسيلة للإرشاد والتبصير وليس للتضليل والتغريب، ويستمد الإفصاح أهميته من الوظيفة الإعلامية للمحاسبة، إذ يستلزم الإفصاح ان تحتوي التقارير المحاسبية على كل المعلومات الضرورية دون تفصيل زائد ودون تلخيص غير مبرر (حمادي، ٢٠١٥: ٤٠). يعتبر الإفصاح احد الأركان الرئيسية التي يركز عليها الفكر المحاسبي، ويشير مفهوم الإفصاح عموما الى اظهار الشيء بحيث يكون واضحا ومعلوما (هلال، ٢٠١٨: ١٤)، حيث عرف الإفصاح على انه "شمول التقارير المالية

معلومات اجتماعية وبيئية تسعى لخلق مجتمع مستدام(علي، 2017: ٢٠). وحدد مؤتمر القمة العالمي للاستدامة المنعقد في جوهانسبورغ لسنة ٢٠٠٢ بأن هناك ثلاثة ابعاد للتنمية المستدامة تتمثل على النحو الاتي (أبراهيم، ٢٠١٦: ١٠) (الجيلي، ٢٠٢٠: ٨)

البعد الاقتصادي : يرتبط البعد الاقتصادي للاستدامة بتأثيرات الوحدة الاقتصادية على الظروف الاقتصادية لأصحاب المصلحة وعلى الأنظمة الاقتصادية على المستوى الوطني والمحلي والعالمي. ويهدف هذا البعد الى تحسين مستوى معيشة الانسان من خلال عدد السلع والخدمات الأساسية التي يحتاجها، وكذلك تحقق الكفاءة الاقتصادية عن طريق الاستخدام الأمثل للموارد النادرة المتاحة .

البعد الاجتماعي : يتعلق هذا المفهوم بأهمية المعلومات المرتبطة بتأثير أنشطة الوحدات الاقتصادية وعملياتها على المجتمع، لكونه يهدف الى تحقيق العدالة الاجتماعية من خلال تخصيص الموارد الاقتصادية والطبيعية وتنمية الثقافات واحترام حقوق الانسان .

البعد البيئي : يتعلق بالمعلومات المرتبطة بتأثير الوحدات الاقتصادية على البيئة وطريقة قياسها والافصاح عنها وتهدف الى تحسين أداء الوحدة الاقتصادية في الاستدامة البيئية على المدى البعيد من خلال أنظمة الإدارة في الوحدات الاقتصادية التي تعتبر كأداة حديثة في الاستدامة البيئية .

٢- دمج التقارير المالية وغير المالية مما تحقق الوفورات في الوقت وبأقل التكلفة وتساهم في تحسين قرارات أصحاب المصالح (إبراهيم، ٢٠٢٠: ١٦: ١٥).

المبادئ التوجيهية للتقرير المتكامل :

ترتكز المبادئ التوجيهية المبينة أدناه على اعداد تقرير متكامل وإبلاغ محتوى التقرير وكيفية تقديم المعلومات ، وهناك سبعة مبادئ توجيهية تتمثل بالاتي :

١- التركيز الاستراتيجي والتوجه المستقبلي : يصف هذا المبدأ استراتيجية الوحدة الاقتصادية وعلاقتها بخلق القيمة ورؤوس الأموال .

٢- اتصال المعلومات : يتعلق بكيفية ترابط العوامل التي تؤثر على قدرة الوحدة الاقتصادية بخلق القيمة بمرور الوقت .

٣- علاقات أصحاب المصلحة : يبين هذا المبدأ أصحاب المصلحة الرئيسيين مع الاخذ في الاعتبار مصالحهم (Bhasin, ٢٠١٧: ٤١).

٤- الأهمية النسبية : التقرير المتكامل يجب ان يحتوي على معلومات ذات أهمية عالية التي تؤثر على قدرة الوحدة الاقتصادية بشكل أساسي في خلق القيمة على المدى البعيد .

٥- الاجاز : التقرير المتكامل يجب ان يكون مختصر وموجز من خلال توفير معلومات موثوقة للحفاظ على جودة التقارير (Camodeca & Almici, 2017:154)

٦- الموثوقية والاكتمال : التقرير المتكامل يجب ان يحتوي على معلومات موثوقة وخالية من الأخطاء

تعد التقارير المالية التقليدية التي يعتمد عليها أصحاب المصلحة الأداة الرئيسية في تقييم الوضع المالي ونتائج أنشطة الوحدات الاقتصادية واتخاذ القرارات المختلفة، إلا أنها لم تعد كافية لتلبية احتياجات جميع الأطراف من مستخدمي المعلومات المحاسبية، ولا تعطي صورة كاملة

عن حقيقة تلك الوحدات Hussainey (Najjar&، 2011: 123)، ولا تتضمن المعلومات المرتبطة بالجوانب الاجتماعية والبيئية بالإضافة إلى أنواع عديدة أخرى من المعلومات، وأنها تركز على المعلومات المرتبطة بالجانب الاقتصادي فقط، وفي ضوء هذه المتغيرات ظهرت الحاجة إلى تطوير ممارسات الإفصاح المحاسبي التقليدي وأحداث تغييرات جذرية في محتويات التقرير المالي لتوفير معلومات شاملة عن الأداء المتعلق بالجانب الاقتصادي والاجتماعي والبيئي وجوانب وإبعاد أخرى مثل استراتيجية الوحدة الاقتصادية والحكمة التي تساهم في خلق القيمة على المدى البعيد، وذلك من خلال التوسع في الإفصاح عن المعلومات غير المالية لغرض تحسين جودة المعلومات وزيادة الثقة فيها وتطوير محتوى وشكل التقرير المالي التقليدي وهذا يساهم في توفير معلومات شاملة عن أداء تلك الوحدات (أسماعيل، 2016: 176: 175)، ومن هنا بدأت تظهر استجابة كبيرة لأصحاب المصلحة بأجراء تعديلات جوهرية في شكل ومحتوى التقرير المالي حيث تم اعداد نموذج جديد مقترح يتم من خلاله جمع المعلومات المالية مع غير المالية في تقرير واحد يسمى بالتقرير المتكامل (Ahmed&Ali، 2017: 56: 55).

التقرير المتكامل في القطاع العام - دراسة حالة :

"هل يمكن ان يكون التقرير المتكامل مناسب لوحدة القطاع العام؟ للإجابة على هذا التساؤل ينبغي تحديد الصعوبات التي تواجهها وحدات القطاع العام في تبني التقارير المتكاملة ومنها" (خضير، 2021: 83) (295: 2020, Iacuzzi, et al)

1- الرؤيا إلى مفهوم خلق القيمة ووجود مفهوم الاستدامة والسعي إلى تطبيقه، حيث تعد تلك المفاهيم من المفاهيم الراسخة في القطاع العام، حيث أنها لا تحتاج التقارير المتكاملة لإظهارها.

2- عدم وجود إطار يتم الاعتماد عليه عند اعداد التقارير المتكامل في وحدات القطاع العام، حيث أن الإطار IR الذي تم تطويره للوحدات الاقتصادية ينتمي إلى القطاع الخاص.

وفي عام 2011 انضمت شركة (ESKOM) وهي أكبر شركة مملوكة للدولة في جنوب أفريقيا تولد ما يقارب 90% من الكهرباء في البلاد، إلى البرنامج التجريبي لمجلس الدولي للتقرير المتكامل، وقد أصدرت تقريرها المتكامل الذي يتضمن معلومات شاملة وموجزة عن نموذج أعمال (ESKOM)، وقد بين مدير عام شركة (ESKOM) "أن إطار التقرير المتكامل جعلنا نعيد النظر في مفهوم خلق القيمة، وعلى وجه التحديد، كيف نطبق رؤوس الأموال لخلق القيمة لجميع أصحاب المصلحة لدينا، وشجعنا على النظر في المفاضلات بين المتطلبات التشغيلية ورأس المال المالي والطبيعي والبشري على وجه الخصوص" (CIPFA، 2016: 40).

على جميع المعلومات اللازمة لإعطاء مستخدمي التقارير صورة واضحة وصحيحة عن الوحدة المحاسبية" (الوشاح، وآخرون، 2018: 186).

اهداف التقارير المالية الحكومية :

أن عملية اعداد التقارير المالية الحكومية تهدف إلى تحقيق الآتي :

- التقارير المالية يجب ان تساعد المستخدمين في تقييم نتائج العمليات السنوية للوحدة الحكومية من خلال توفير معلومات حول مصادر واستخدامات الموارد المالية، وكيفية تمويل أنشطتها، وتحديد ما إذا كان المركز المالي للوحدة قد تحسن أو تدهور نتيجة للعمليات خلال السنة.
- التقارير المالية يجب ان تساعد المستخدمين في تقييم مستوى الخدمات التي يمكن ان تقدمها الوحدة الحكومية وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها من خلال توفير معلومات عن حالة الوحدة ومركزها المالي، وعن موارد الوحدة الحكومية المالية وغير المالية التي لها عمر انتاجي يمتد إلى ما بعد العام الحالي.
- التقارير المالية الحكومية تساعد في تحقيق المسائلة العامة إذ تتطلب من الحكومات الاستجابة للمواطنين لغرض تبرير زيادة الموارد العامة والاعراض التي تستخدم من أجلها من خلال توفير معلومات لتحديد ما إذا كانت إيرادات العام الحالي تغطي نفقاتها، وتوضيح الموارد التي تم الحصول عليها واستخدامها وفقاً لما جاء بالموازنة وبموجب القوانين (Granof, et al, 2018: 16: 17) (الشمري، 2004: 33).

المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام (IPSASS)

بدأت لجنة القطاع العام (PSC) برنامجاً لتطوير ونشر المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام استمرت لعشر سنوات، وفي ختام المرحلة الأولى عام 2002 أصدر (PSC) 20 معيار محاسبي دولي من خلال تبني وتكييف معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS)، وفي المرحلة الثانية أنتجت لجنة (PSC) وخليفتها (IPSASB) ستة معايير فريدة من نوعها في القطاع العام، مع الاستمرار في التكيف مع (IFRS) (Chan & Zhang, 2013: 6: 7)، إذ أن العديد من معايير (IPSASS) القائمة على الاستحقاق تستند إلى (IFRS) فإن الإطار المفاهيمي (IASB) لإعداد التقارير المالية هو المرجع المناسب لمستخدمي (IPSASS) (IPSASB, Handbook, 2018: 15). ويرى مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSASB) أن تطبيق أساس الاستحقاق في وحدات القطاع العام أفضل من تطبيق الأساس النقدي للأسباب الآتية: (تحسين التخصيصات للموارد، تحسين الشفافية على التكاليف لمصادر الأنشطة الحكومية، تعزيز مفهوم المسائلة على جميع الموارد، توضيح تأثير الحكومات على الاقتصاد (محمد & كامل، 2018: 561).

ثالثاً: العلاقة بين التقرير المتكامل والإفصاح في الوحدات الحكومية

التقرير المتكامل من المنظور المحاسبي :

نسبة الإفصاح = مجموع المؤشرات التي تم الإفصاح عنها فعلاً	مجموع عدد المؤشرات الواجب الإفصاح عنها
100X	

وإدناه تحليل لبيان تطبيق المؤشرات المالية وغير المالية لعناصر التقرير المتكامل وحسب تسلسلها الذي ورد في نموذج التقرير المتكامل الصادر عن المجلس الدولي للتقرير المتكامل (IIRC).

المبحث الثالث: عرض وتحليل نتائج تطبيق عناصر التقرير المتكامل على الوحدة الحكومية جامعة بغداد

سيتم قياس مستوى تطبيق المؤشرات المالية وغير المالية في الوحدات الحكومية / جامعة بغداد على شكل نسب مئوية ووفق المعادلة التالية :

جدول (١) مؤشرات تطبيق عنصر التقرير المتكامل نظرة عامة على المؤسسة والبيئة الخارجية

عناصر التقرير المتكامل	المؤشرات الخاصة بالعنصر	اجمالي المؤشرات	مطبق	غير مطبق
نظرة عامة على المؤسسة والبيئة الخارجية	• أسم الوحدة الاقتصادية	١	١	-
	• عنوان الوحدة الاقتصادية	١	١	-
	• الموقع الالكتروني للوحدة الاقتصادية	١	١	-
	• الشكل القانوني للوحدة الاقتصادية	١	١	-
	• النشاط الرئيسي للوحدة الاقتصادية	١	١	-
	• رسالة الوحدة الاقتصادية	١	١	-
	• رؤية الوحدة الاقتصادية	١	١	-
	• الثقافة والأخلاق والقيم للوحدة الاقتصادية	١	١	-
	• عدد المعلومات الكمية الرئيسية للموظفين وعدد البلدان التي تعمل فيها الوحدة الاقتصادية .	١	١	-
	• العوامل المهمة التي تؤثر على البيئة الخارجية للوحدة الاقتصادية وكيفية الاستجابة لها .	١	١	-
مجموع المؤشرات		١٠	١٠	٠

الباحثان على وجود افصاح كامل خاص بالعنصر الأول للوحدة الحكومية جامعة بغداد ووفقاً لمتطلبات الاطار الدولي للتقرير المتكامل (IR).

ومن الجدول رقم (١) يتضح للباحثان ما يأتي : بلغ عدد المؤشرات المفصوح عنها (١٠) مؤشرات حيث تم الإفصاح عنها جميعاً وبنسبة (١٠٠٪)، ومن هنا يستنتج

جدول (٢) مؤشرات تطبيق عنصر التقرير المتكامل هيكل وإجراءات الحوكمة

عناصر التقرير المتكامل	المؤشرات الخاصة بالعنصر	اجمالي المؤشرات	مطبق	غير مطبق
هيكل وإجراءات الحوكمة	• هيكل قيادة الوحدة الاقتصادية بما في ذلك المهارات والتنوع مثل الخبرة والكفاءة والجنس للمكلفين بالحوكمة	١	١	-
	• العدد الإجمالي لأعضاء هيئة الإدارة الذين تم ابلاغهم بسياسات وإجراءات مكافحة الفساد الخاصة بالوحدة	١	-	٠
	• العدد الإجمالي للموظفين الذين تم ابلاغهم بسياسات وإجراءات مكافحة الفساد الخاصة بالوحدة	١	-	٠
	• العمليات المحددة المستخدمة لاتخاذ قرارات استراتيجية ولإنشاء ثقافة المنظمة ومراقبتها واليات معالجة قضايا النزاهة والأخلاق .	١	١	-
	• إجراءات خاصة اتخذها المكلفون بالحوكمة للتأثير على الاتجاه الاستراتيجي ونهجها في إدارة المخاطر .	١	١	-
	• كيف تنعكس ثقافة الوحدة الاقتصادية وأخلاقياتها وقيمها في استخدامها وتأثيرها على رؤوس الأموال بما في ذلك علاقاتها مع أصحاب المصلحة الرئيسيين .	١	-	٠

٠	-	١	• ما اذا كانت الوحدة الاقتصادية تنفذ ممارسات الحوكمة التي تتجاوز المتطلبات القانونية .	هيكل وإجراءات الحوكمة
-	١	١	• المسؤولية التي يتحملها المكلفون بالحوكمة لتشجيع الابتكار وتمكينه .	
٠	-	١	• كيفية ربط الحوافز والمكافآت بخلق القيمة على المدى الطويل، بما في ذلك كيفية ارتباطها باستخدام المؤسسة وتأثيرها على رؤوس الأموال.	
٠	-	١	• عدد موظفي الإدارة العليا الكبار بما فيهم المعينين من المجتمع المحلي .	
٦	٤	١٠	مجموع المؤشرات	

والانخفاض في مستوى الإفصاح عن معلومات العنصر الثاني والمتعلقة بالوحدة الحكومية / جامعة بغداد حيث بلغت نسبة الإفصاح (٤٠٪) وهي نسبة ضعيفة قياساً بمتطلبات الاطار الدولي للتقرير المتكامل (IR).

ومن الجدول رقم (٢) يتضح للباحثان ما يأتي :
بلغ عدد المؤشرات المفصوح عنها (٤) مؤشرات من مجموع (١٠) مؤشرات في حين بلغ عدد المؤشرات غير المفصوح عنها (٦) مؤشرات، ومن هنا يستنتج الباحثان على

جدول (٣) مؤشرات تطبيق عنصر التقرير المتكامل نموذج الاعمال ورؤوس الأموال

عناصر التقرير المتكامل	المؤشرات الخاصة بالعنصر	اجمالي المؤشرات	مطبق	غير مطبق
نموذج الاعمال ورؤوس الأموال	• المدخلات الرئيسية التي لها تأثير أساسي في خلق القيمة على المدى الطويل وكيفية ارتباطها برؤوس الأموال .	١	١	-
	• كيف تميز الوحدة الاقتصادية نفسها في السوق	١	١	-
	• مدى اعتماد نموذج الاعمال على توليد الإيرادات بعد نقطة البيع .	١	١	-
	• أنشطة تخطيط وتصميم للاستجابة او التكيف مع التغيرات في البيئة العالمية .	١	-	٠
نموذج الاعمال ورؤوس الاموال	• مبادرات مثل تحسين العمليات وتدريب الموظفين	١	١	-
	• العدد الإجمالي للموظفين الذين تلقوا تدريبات على مكافحة الفساد موزعين حسب فئة الموظف .	١	-	٠
	• متوسط ساعات التدريب التي قضاها موظفو الوحدة الاقتصادية خلال الفترة المشمولة بالتقرير من حيث الجنس وفئة الموظف .	١	-	٠
	• نوع ونطاق البرامج المنفذة والمساعدة المقدمة للارتقاء بمهارات الموظفين .	١	١	-
	• عدد البرامج المقدمة لتيسير استمرار قابلية التوظيف وإدارة النهايات المهنية الناتجة عن انتهاء العمل .	١	-	٠
	• النسبة المئوية لأجمالي الموظفين حسب الجنس وفئة الموظف الذين تلقوا مراجعة منتظمة للأداء والتطوير الوظيفي خلال الفترة المشمولة بالتقرير .	١	-	٠
	• النسبة المئوية لأفراد الامن الذين تلقوا تدريباً رسمياً على سياسات حقوق الانسان الخاصة بالوحدة.	١	-	٠
	• توضيح ما اذا كانت متطلبات التدريب تنطبق أيضاً على مؤسسات الجهات الخارجية التي توفر افراد الامن	١	-	٠
	• وصف لأي تدريب على الصحة والسلامة المهنية يتم تقديمه للموظفين بما في ذلك التدريب العام والمخاطر	١	-	0

٠	-	١	● إجمالي عدد الساعات المخصصة في الفترة المشمولة بالتقرير للتدريب على سياسات حقوق الانسان .	نموذج الاعمال ورؤوس الاموال
٠	-	١	● النسبة المئوية للموظفين المدربين خلال الفترة المشمولة بالتقرير على سياسات وإجراءات حقوق الانسان .	
٠	-	١	● الفوائد التي تعتبر قياسية للموظفين بدوام كامل في الوحدة الاقتصادية ولم يتم توفيرها للموظفين المؤقتين او بدوام جزئي حسب مواقع العمل المهمة .	
٠	-	١	● إجمالي عدد الموظفين المستحقين الاجازة مصنفين حسب الجنس .	
٠	-	١	● إجمالي عدد الموظفين الذين حصلوا على الاجازة مصنفين حسب الجنس .	
٠	-	١	● إجمالي عدد الموظفين الذين باسروا في العمل بعد انتهاء الاجازة وجرى اعادتهم في منصب مماثل .	
٠	-	١	● معلومات عن النتائج السلبية والايجابية الداخلية منها (معنويات الموظفين ، السمعة التنظيمية ، الإيرادات ، التدفقات النقدية)	
٠	-	١	● النتائج الخارجية (رضا العملاء ، مدفوعات الضرائب ، العلامة التجارية ، التأثيرات الاجتماعية والبيئية)	
٠	-	١	● إجمالي انبعاثات غازات الدفيئة المباشرة المقدره بالطن المتري من مكافئ ثاني أكسيد الكربون .	
٠	-	١	● الحجم الإجمالي لغازات الدفيئة المباشرة المشمولة في الحساب	
٠	-	١	● سنة الأساس للحساب للغازات الدفيئة المباشرة بما في ذلك الأساس المنطقي لاختياره	
٠	-	١	● مصدر معاملات الانبعاثات ومعدلات الاحتباس الحراري العالمي المستخدمة	
٠	-	١	● منهج الإدارة لتجميع انبعاثات غازات الدفيئة المباشرة ، سواء كانت حقوق ملكية او الرقابة المالية او الرقابة التشغيلية	
٠	-	١	● إجمالي انبعاثات غازات الدفيئة غير المباشرة المقدره بالطن المتري من مكافئ ثاني أكسيد الكربون	
٠	-	١	● غازات الدفيئة غير المباشرة المشمولة في الحساب	
٠	-	١	● سنة الأساس للحساب للغازات الدفيئة غير المباشرة بما في ذلك الأساس المنطقي لاختياره	
٠	-	١	● مصدر معاملات الانبعاثات غازات الدفيئة غير المباشرة ومعدلات الاحتباس الحراري العالمي المستخدمة	
٠	-	١	● منهج الإدارة لتجميع انبعاثات غازات الدفيئة غير المباشرة ، سواء كانت حقوق ملكية او الرقابة المالية او الرقابة التشغيلية .	
٠	-	١	● تخفيض انبعاثات غازات الدفيئة كنتيجة مباشرة لمبادرات الدولية للتخفيض مقاسة بالطن المتري من مكافئ ثاني أكسيد الكربون.	
٠	-	١	● المعايير والمنهجيات والافتراضات المستخدمة للاحتساب الحد من انبعاثات غازات الدفيئة .	
٠	-	١	● النسبة المئوية لكثافة انبعاثات غازات الدفيئة للوحدة الاقتصادية .	

٠	-	١	• أنواع كثافة انبعاثات غازات الدفيئة سواء كانت مباشرة او غير مباشرة	نموذج الاعمال ورؤوس الاموال
٠	-	١	• الية احتساب كثافة الانبعاثات من الغازات الدفيئة .	
٠	-	١	• كمية انتاج واستيراد وتصدير انبعاثات المواد المستنفذة للأوزون بالأطنان المترية من مكافئ ثلاثي كلور فلور ميثان .	
٠	-	١	• مصدر الانبعاثات الغازية من المواد المستنفذة لطبقة الأوزون .	
٠	-	١	• المدخلات والأنشطة والمخرجات للنفايات المتولدة في أنشطة الوحدة الاقتصادية التي يمكن ان تؤدي الى تأثيرات كبيرة .	
-	1	١	• الإجراءات والتدابير المتخذة لمنع توليد النفايات في أنشطة الوحدة الاقتصادية ، وإدارة الآثار الكبيرة المتولدة من النفايات	
٠	-	١	• اذا كانت النفايات الناتجة عن الوحدة الاقتصادية في أنشطتها الخاصة تتم ادارتها من قبل اطراف أخرى بما يتماشى مع الالتزامات التعاقدية .	
٠	-	١	• العمليات المستخدمة لجمع البيانات المتعلقة بالنفايات	
-	١	١	• المعدل الإجمالي للنفايات المتولدة بالأطنان المترية وتفصيلية حسب تكوين النفايات	
٠	-	١	• المعدل الإجمالي للنفايات الخطرة وغير الخطرة	
٠	-	١	• الأساليب المعتمدة للتخلص من النفايات الخطرة	
٠	-	١	• الأساليب المعتمدة للتخلص من النفايات غير الخطرة	
-	١	١	• تحديد طريقة التخلص من النفايات .	
-	١	١	• الأسلوب المعتمد من قبل الإدارة لغرض تحقيق التوازن بين خيارات التخلص من النفايات	
٠	-	١	• توزيع الوزن الإجمالي بالأطنان المترية للنفايات الخطرة وغير الخطرة للتخلص منها (الموقع – خارج الموقع)	
٠	-	١	• اجمالي عدد حالات عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتج والخدمة .	
٠	-	١	• الاكتفاء ببيان موجز في حالة عدم تحديد أي حالة من عدم الامتثال للأنظمة والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات.	
٠	-	١	• العدد الإجمالي لحالات عدم الامتثال المتعلق بالتواصل التسويقي بما في ذلك الإعلان والترويج والرعاية التي تؤدي الى غرامة او عقوبة .	
٤٣	٩	٥٢	مجموع المؤشرات	

الافصاح عن معلومات العنصر الثالث والمتعلقة بالوحدة الحكومية / جامعة بغداد حيث بلغت نسبة الإفصاح (١٧٪) وهي نسبة ضعيفة قياسا بمتطلبات الاطار الدولي للتقرير المتكامل (IR).

ومن الجدول (٣) يتضح للباحثان ما يأتي :
بلغ عدد المؤشرات المفصحة عنها (٩) من مجموع (٥٢)
(مؤشر في حين بلغ عدد المؤشرات غير المفصحة عنها (٤٣)
(مؤشر، ومن هنا يستنتج الباحثان على الانخفاض في

جدول (٤) مؤشرات تطبيق عنصر التقرير المتكامل المخاطر والفرص

عناصر التقرير المتكامل	المؤشرات الخاصة بالعنصر	اجمالي المؤشرات	مطبق	غير مطبق
المخاطر والفرص	• ماهي المخاطر والفرص المحددة التي تؤثر على قدرة الوحدة على خلق القيمة وكيفية التعامل معها .	١	١	-
	• الخطوات المحددة التي يتم اتخاذها للتخفيف من المخاطر الرئيسية او ادارتها .	١	-	٠
	• المصدر المحدد للمخاطر والفرص والذي يمكن ان يكون داخليا او خارجيا او مزيجا من الاثنين .	١	١	-
	• تضمين نهج الوحدة الاقتصادية اتجاه أي مخاطر حقيقية والتي تعتبر أساسية لقدرة الوحدة الاقتصادية على الاستمرار .	١	١	-
	مجموع المؤشرات	٤	٣	١

ومن هنا يستنتج الباحثان على ارتفاع مستوى الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالعنصر الرابع وبنسبة (٧٥٪) ووفقا لمتطلبات الاطار الدولي للتقرير المتكامل (IR).

ومن الجدول (٤) يتضح للباحثان ما يأتي :
بلغ عدد المؤشرات المفصوح عنها للوحدة الحكومية جامعة بغداد (٣) مؤشرات من مجموع (٤) مؤشرات في حين بلغ عدد المؤشرات غير المفصوح عنها (١) مؤشر،

جدول (٥) مؤشرات تطبيق عنصر الإبلاغ المتكامل الاستراتيجية وتخصيص الموارد

عناصر التقرير المتكامل	المؤشرات الخاصة بالعنصر	اجمالي المؤشرات	مطبق	غير مطبق
الاستراتيجية وتخصيص الموارد	• الأهداف الاستراتيجية للوحدة الاقتصادية	١	١	-
	• الاستراتيجيات التي وضعتها او تعتزم تنفيذها الوحدة الاقتصادية لتحقيق تلك الأهداف الاستراتيجية .	١	١	-
	• خطط تخصيص الموارد لتنفيذ استراتيجيتها .	١	١	-
	• قياس الإنجازات والنتائج المستهدفة على المدى الطويل	١	١	-
	• ما يميز الوحدة الاقتصادية لمنحها ميزة تنافسية وتمكينها من خلق القيمة مثل (دور الابتكار ، كيف تطور الوحدة وتستغل راس المال الفكري ، دمج الاعتبارات البيئية والاجتماعية في استراتيجية الوحدة لمنحها ميزة تنافسية).	١	١	-
	• اجمالي عدد الموظفين المعيّنين الجدد خلال الفترة المشمولة بالتقرير	١	١	-
	• العدد الإجمالي ومعدل دوران الموظفين خلال الفترة المشمولة بالتقرير حسب الفئة العمرية والجنس والمنطقة	١	-	٠
	• بيان ما اذا كان قد تم تنفيذ نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية بسبب المتطلبات القانونية او بناء على إدارة المخاطر المعترف بها .	١	-	٠
	• وصف للعمليات المستخدمة لتحديد المخاطر المتعلقة بالعمل، وتطبيق التسلسل الهرمي للضوابط من اجل القضاء على المخاطر.	١	١	-
	• وصف للإجراءات الخاصة بالموظفين للإبلاغ عن الاخطار المتعلقة بالعمل	١	-	٠
	• وصف للسياسات والعمليات الخاصة بالموظفين لأبعاد انفسهم عن مواقف العمل التي يعتقدون انها قد تسبب إصابات او اعتلال الصحة .	١	-	٠

٠	-	١	• وصف للعمليات المستخدمة للتحقيق في الحوادث المتعلقة بالعمل .	الاستراتيجية وتخصيص الموارد
٠	-	١	• وصف لوظائف خدمات الصحة المهنية التي تساهم في تحديد المخاطر والقضاء عليها وتقليلها .	
٠	-	١	• وصف لعمليات مشاركة الموظفين والتشاور معهم في تطوير وتقييم نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية .	
٠	-	١	• وصف مسؤوليات اللجان الرسمية المشتركة بين الإدارة والصحة والسلامة وسلطة اتخاذ القرار .	
٠	-	١	• بيان قيام الوحدة الاقتصادية بتسهيل وصول الموظفين الى الخدمات الطبية والرعاية الصحية .	
٠	-	١	• وصف لنهج الوحدة الاقتصادية في منع او تخفيف الاثار السلبية الكبيرة على الصحة والسلامة المهنية التي ترتبط ارتباطا مباشرا بعملياتها او منتجاتها من خلال علاقاتها التجارية والمخاطر ذات الصلة .	
٠	-	١	• العدد والنسبة المئوية لجميع الموظفين والعاملين وغير الموظفين الذين تتحكم الوحدة في عملهم والذين يشملهم نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية .	
٠	-	١	• العدد والنسبة المئوية لجميع الموظفين والعاملين وغير الموظفين الذين تتحكم الوحدة الاقتصادية في عملهم والذين يشملهم نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية الذي تم تدقيقه داخليا .	
٠	-	١	• أنواع الموظفين المستبعدين من نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية .	
٠	-	١	• عدد ونسبة الوفيات نتيجة إصابات العمل	
٠	-	١	• عدد ونسبة إصابات العمل	
٠	-	١	• الأنواع الرئيسية لإصابات العمل	
٠	-	١	• الاخطار المتعلقة بالعمل التي تشكل خطر حدوث إصابات جديدة	الاستراتيجية وتخصيص الموارد
٠	-	١	• الإجراءات المتخذة للتخلص من الاخطار المتعلقة بالعمل	
٠	-	١	• عدد حالات اعتلال الصحة المرتبطة بالعمل التي يمكن تسجيلها .	
-	١	١	• برامج تنمية المجتمع المحلي على أساس احتياجات المجتمعات المحلية	
٠	-	١	• العمليات التي لها أثار سلبية كبيرة فعلية ومحتملة على المجتمعات المحلية بما في ذلك موقع العمليات .	
	١	١	• اجمالي استهلاك الوقود داخل الوحدة الاقتصادية من المصادر المتجددة وغير المتجددة مقدره بالجول	
	١	١	• أنواع الوقود المستعمل	
	١	١	• استهلاك الطاقة داخل الوحدة الاقتصادية	
٠	-	١	• استهلاك الطاقة خارج الوحدة الاقتصادية	
٠	-	١	• المعايير والمنهجيات والافتراضات او أدوات الحساب المستخدمة لاستهلاك الطاقة خارج الوحدة الاقتصادية	

٠	-	١	● مصدر معاملات التحويل المستخدمة لاستهلاك الطاقة خارج الوحدة	الاستراتيجية وتخصيص الموارد
٠	-	١	● نسبة كثافة الطاقة للوحدة الاقتصادية	
٠	-	١	● المقياس الخاص بالوحدة الاقتصادية لغرض حساب نسبة كثافة الطاقة	
٠	-	١	● أنواع الطاقة المدرجة في نسبة الكثافة سواء كان وقود او كهرباء او تدفئة او بخار .	
٠	-	١	● ما اذا كانت النسبة تستخدم استهلاك الطاقة داخل الوحدة الاقتصادية او خارجها او كليهما .	
٠	-	١	● مقدار التخفيضات في استهلاك الطاقة التي تحققت كنتيجة مباشرة لمبادرات الحفظ او الكفاءة مقدره بالجول او المضاعفات .	
٠	-	١	● أنواع الطاقة المدرجة في التخفيضات	
٠	-	١	● أساس حساب التخفيضات في استهلاك الطاقة مثل سنة الأساس	
٠	-	١	● اجمالي عدد مصادر المياه المتضررة من عمليات سحب المياه بدرجة كبيرة مصنفة حسب النوع.	
٠	-	١	● اجمالي المياه المعاد تدويرها والمعاد استخدامها كنسبة مئوية من اجمالي المياه المسحوبة .	
-	١	١	● النماذج التقديرية لاحتساب كمية المياه المستخدمة في حال عدم وجود عداد خاص.	
٠	-	١	● المعلومات عن المواقع التشغيلية المملوكة او المؤجرة او المدارة والمناطق عالية التنوع البيولوجي .	
٠	-	١	● قائمة الحالة المحمية مثل فئات إدارة المناطق المحمية التابعة للاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة ، و اتفاقية رامسار والتشريعات الوطنية .	
٠	-	١	● حجم وموقع كافة مناطق المواطن المحمية او المعاد تأهيلها .	
٠	-	١	● الشراكات مع اطراف أخرى لحماية او استعادة تأهيل المواطن .	
٠	-	١	● المعايير والمنهجيات المستخدمة للمواطن المحمية .	
-	١	١	● الإعفاءات الضريبية للموظفين	
-	١	١	● المنح لأغراض البحث والتطوير	
-	١	١	● وصف طبيعة المساهمة الملقاة من الحكومة	
-	١	١	● مدى تطوير استثمارات وخدمات البنية التحتية الكبيرة المدعومة .	
-	١	١	● التأثيرات الحالية او المتوقعة على المجتمعات والاقتصادات المحلية ، بما في ذلك التأثيرات الإيجابية والسلبية عند دعم استثمارات وخدمات البنية التحتية.	
-	١	١	● تفصيل الاستثمارات والخدمات المدعومة في البنية التحتية بشكل تعاقدات تجارية او عينية .	
٠	-	١	● العدد الإجمالي للعمليات التي تم تقييمها للمخاطر المتعلقة بالفساد	
٠	-	١	● النسبة المئوية للعمليات التي تم تقييمها للمخاطر المتعلقة بالفساد	

٠	-	١	● تحديد المخاطر الهامة المتعلقة بالفساد من خلال تقييم المخاطر
٠	-	١	● ما اذا كان لدى المنظمة استراتيجية ضريبية وما اذا كان هناك رابط لهذه الاستراتيجية متاحا للجمهور.
٠	-	١	● هيئة الإدارة او المنصب التنفيذي داخل الوحدة التي تقوم رسميا بمراجعة الاستراتيجية الضريبية والموافقة عليها.
٤٢	١٨	٦٠	مجموع المؤشرات

ومن هنا يستنتج الباحثان على انخفاض الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالعنصر أعلاه وبنسبة (٧٠٪) قياسا بمتطلبات للتقرير الدولي المتكامل (IR).

ومن الجدول (٥) يتضح للباحثان ما يأتي :
بلغ عدد المؤشرات المفصحة عنها للوحدة الحكومية جامعة بغداد (١٨) مؤشر من مجموع (٦٠) مؤشر في حين بلغ عدد المؤشرات غير المفصحة عنها (٤٢) مؤشر،

جدول (٦) مؤشرات تطبيق عنصر للتقرير المتكامل الأداء الفعلي

عناصر التقرير المتكامل	المؤشرات الخاصة بالعنصر	اجمالي المؤشرات	مطبق	غير مطبق
الأداء الفعلي	● المؤشرات الكمية فيما يتعلق بالأهداف والمخاطر والفرص مع توضيح أهميتها والافتراضات المستخدمة في تجميعها .	١	١	-
	● وصف المخاطر والفرص والتهديدات الناجمة عن التغير المناخي وتصنيفها .	١	-	٠
	● الأثار المالية للمخاطر او الفرص قبل اتخاذ الاجراء	١	-	٠
	● الأساليب المستخدمة لإدارة المخاطر او الفرص	١	١	-
	● تكاليف الإجراءات المتخذة لإدارة المخاطر او الفرص	١	-	٠
	● حالة العلاقات مع أصحاب المصلحة الرئيسيين وكيفية استجابة الوحدة لاحتياجاتهم ومصالحهم المشروعة .	١	١	-
	● الروابط بين الأداء السابق والحالي وبين الأداء الحالي وتوقعات الوحدة الاقتصادية .	١	١	-
	● مؤشرات الأداء الرئيسية التي تجمع بين المقاييس المالية وغير المالية .	١	-	٠
	● الالتزام بأبواب الصرف في الموازنة العامة	١	١	-
	● تتم مناقلة التخصيصات بين أبواب الموازنة سنويا	١	١	-
	● الإفصاح عن الإيرادات الأخرى (كالهبات والضرائب والرسوم وغيرها) .	١	١	-
	● الإفصاح عن إيرادات الصندوق التعليم العالي الداعمة للتخصيصات المالية لجامعة بغداد .	١	١	-
	● الإفصاح عن حساب المدينون في التقارير المالية السنوية	١	١	-
	● التقارير المالية متوفرة للمستخدمين الداخليين والخارجيين	١	١	-
	الأداء الفعلي	● تلتزم الوحدات الحكومية بالمعايير المحاسبية المحلية عند اعدادها للتقارير المالية .	١	١
● الالتزام بملاحظات وتوجيهات ومحددات السلطة الرقابية المتمثلة بديوان الرقابة المالية الاتحادي.		١	١	-
● الإيرادات المتحققة		١	١	-
● تكاليف التشغيل		١	١	-

-	١	١	• أجور الموظفين ومزاياهم	الأداء الفعلي
-	١	١	• المبالغ المالية المدفوعة الى الحكومة	
-	١	١	• رأس مال الوحدة الاقتصادية	
-	١	١	• القيمة التقديرية للالتزامات التقاعد من خلال الموارد العامة للوحدة الاقتصادية	
٠	-	١	• الأساس المعتمد للتقدير ووقت اجراءه عند اتاحة صندوق منفصل لدفع الالتزامات التقاعدية .	
٠	-	١	• بيان الاستراتيجية المتبعة لإنجاز تلبية التزامات التقاعد عند فقدان تغطيتها بالكامل عن طريق الصندوق الخاص بها	
-	١	١	• نسبة الراتب التي يساهم بها الموظف من الالتزامات المحددة لخطة الاستحقاقات وخطط التقاعد الأخرى .	
-	١	١	• النسبة المئوية لميزانية المشتريات المستخدمة لمواقع العمليات المهمة والتي يتم انفاقها على الموردين المحليين لتلك العملية .	
-	١	١	• السياسة التي يتم اعتمادها لاختيار الموردين المحليين عند ممارسات الشراء	
٠	-	١	• اجمالي عدد وطبيعة وقائع الفساد المؤكدة	
٠	-	١	• اجمالي عدد الحوادث المؤكدة التي تم فيها فصل الموظفين او معاقبتهم بسبب الفساد .	
٠	-	١	• اجمالي عدد الحوادث المؤكدة عندما تم انهاء او عدم تجديد العقود مع شركاء الاعمال بسبب انتهاكات متعلقة بالفساد.	
٠	-	١	• القضايا القانونية العامة المتعلقة بالفساد ضد الوحدة او موظفيها خلال الفترة المشمولة بالتقرير ونتائج هذه القضايا	
٠	-	١	• اجمالي القيمة النقدية للمساهمات السياسية المالية والعينية المقدمة بشكل مباشر وغير مباشر للوحدة	
٠	-	١	• الية تقدير القيمة النقدية للمساهمات السياسية العينية في حال وجودها .	
٠	-	١	• اجمالي القيمة النقدية للغرامات الكبيرة لعدم الالتزام بالقوانين والأنظمة البيئية .	
٠	-	١	• عدد العقوبات غير النقدية لعدم الامتثال البيئي.	
٠	-	١	• القضايا المرفوعة من خلال اليات تسوية النزاعات عند عدم الالتزام بالقوانين والأنظمة البيئية .	
٠	-	١	• اذا لم تحدد الوحدة الاقتصادية أي عدم امتثال للقوانين البيئية فصياعة بيان موجز بهذا الخصوص يكفي .	
١٦	٢١	٣٧	مجموع المؤشرات	

هنا يستنتج الباحثان على مقبولة الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالعنصر أعلاه وبنسبة (٥٧٪) ووفقا لمتطلبات للتقرير المتكامل الدولي (IR).

ومن الجدول (٦) يتضح للباحثان ما يأتي :
بلغ عدد المؤشرات المفصحة عنها للوحدة الحكومية جامعة بغداد (٢١) مؤشر من مجموع (٣٧) مؤشر في حين بلغ عدد المؤشرات غير المفصحة عنها (١٦) مؤشر، ومن

جدول (٧) مؤشرات تطبيق عنصر التقرير المتكامل التطلعات المستقبلية

عناصر التقرير المتكامل	المؤشرات الخاصة بالعنصر	اجمالي المؤشرات	مطبق	غير مطبق
التطلعات المستقبلية	• التحديات والشكوك التي من المحتمل ان تواجهها الوحدة الاقتصادية في متابعة استراتيجيتها .	١	١	-
	• التأكد من ان التوقعات والتطلعات والنوايا المعلنة للوحدة الاقتصادية تركز على الواقع .	١	١	-
	• مناقشة الاثار المحتملة بما في ذلك الاثار المترتبة على الأداء المالي في المستقبل ومناقشته.	١	-	٠
	• مؤشرات او اهداف رئيسية ومعلومات ذات صلة من مصادر خارجية معترف بها ، مما يتيح مقارنة الأداء الفعلي بالأهداف المحددة مسبقا لغرض اجراء التقييم	١	-	٠
	• النظرة المستقبلية للوحدة الاقتصادية مع مراعاة المتطلبات التنظيمية والقانونية التي تخضع لها الوحدة .	١	١	-
	مجموع المؤشرات	٥	٣	٢

ومن الجدول (٧) يتضح للباحثان ما يأتي :
 بلغ عدد المؤشرات المفصّل عنها للوحدة الحكومية جامعة بغداد (٣) مؤشر من مجموع (٥) مؤشرات في حين بلغ عدد المؤشرات غير المفصّل عنها (٢) مؤشر، ومن هنا يستنتج الباحثان بمتوسط الإفصاح وبنسبة (٦٠٪) من المعلومات المتعلقة بعنصر التطلعات المستقبلية ووفقا لمتطلبات الاطار الدولي للتقرير المتكامل.

ومن الجدول (٧) يتضح للباحثان ما يأتي :
 بلغ عدد المؤشرات المفصّل عنها للوحدة الحكومية جامعة بغداد (٣) مؤشر من مجموع (٥) مؤشرات في حين بلغ عدد المؤشرات غير المفصّل عنها (٢) مؤشر، ومن هنا يستنتج الباحثان بمتوسط الإفصاح وبنسبة (٦٠٪) من المعلومات المتعلقة بعنصر التطلعات المستقبلية ووفقا لمتطلبات الاطار الدولي للتقرير المتكامل.

جدول (٨) مؤشرات تطبيق عنصر التقرير المتكامل أساس الاعداد والعرض

عناصر التقرير المتكامل	المؤشرات الخاصة بالعنصر	اجمالي المؤشرات	مطبق	غير مطبق
أساس الاعداد والعرض	• كيف تحدد الوحدة الاقتصادية الامور التي يجب تضمينها في التقرير ، وكيف يتم قياسها او تقييمها.	١	١	-
	• ملخص لعملية تحديد الأهمية النسبية للوحدة الاقتصادية	١	-	٠
	• وصف لحدود التقرير وكيف تم تحديدها	١	١	-
	• ملخص لأطر العمل والأساليب الهامة المستخدمة لتقدير وتقييم الأمور الجوهرية	١	-	٠
	مجموع المؤشرات	٤	٢	٢

ومن الجدول (٨) يتضح للباحثان ما يأتي :
 بلغ عدد المؤشرات المفصّل للوحدة الحكومية جامعة بغداد (٢) مؤشر من مجموع (٤) مؤشرات في حين بلغ عدد المؤشرات غير المفصّل عنها (٢) مؤشر، ومن هنا يستنتج الباحثان على مقبولية الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بعنصر أساس الاعداد والعرض وبنسبة (٥٠٪) ووفقا لمتطلبات اطار التقرير المتكامل الدولي (IR). ويمكن تلخيص نتائج قياس مؤشرات تطبيق عناصر التقرير المتكامل في الوحدة الحكومية جامعة بغداد بالجدول الاتي :-

ومن الجدول (٨) يتضح للباحثان ما يأتي :
 بلغ عدد المؤشرات المفصّل للوحدة الحكومية جامعة بغداد (٢) مؤشر من مجموع (٤) مؤشرات في حين بلغ عدد المؤشرات غير المفصّل عنها (٢) مؤشر، ومن هنا يستنتج الباحثان على مقبولية الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بعنصر أساس الاعداد والعرض وبنسبة (٥٠٪) ووفقا لمتطلبات اطار التقرير المتكامل الدولي (IR). ويمكن تلخيص نتائج قياس مؤشرات تطبيق عناصر التقرير المتكامل في الوحدة الحكومية جامعة بغداد بالجدول الاتي :-

جدول (٩) قياس نسبة تطبيق مؤشرات عناصر التقرير المتكامل في الوحدة الحكومية / جامعة بغداد

ت	عناصر التقرير المتكامل	متطلبات الإفصاح وفق إطار (IR)	المتطلبات المفصّل عنها وفق (IR) لعينة البحث	نسبة التطبيق في الوحدة الحكومية (جامعة بغداد)
١	نظرة عامة على المؤسسة والبيئة الخارجية	١٠	١٠	
٢	هيكل وإجراءات الحوكمة	١٠	٤	
٣	نموذج الاعمال ورؤوس الأموال	٥٢	٩	

٤	المخاطر والفرص	٤	٣	٣٨ %
٥	الاستراتيجية وتخصيص الموارد	٦٠	١٨	
٦	الأداء الفعلي	٣٧	٢١	
٧	التطلعات المستقبلية	٥	٣	
٨	أساس الاعداد والعرض	٤	٢	
	مجموع متطلبات الإفصاح	١٨٢	٧٠	
	نسبة الإفصاح	١٠٠ %	٣٨ %	

من مؤشرات هذا العنصر وخصوصا بما يتعلق بالإبلاغ المالي الخاص بالموازنة .

٥- اتضح من خلال تحليل مؤشرات عنصر التطلعات المستقبلية اهتمام جامعة بغداد بمؤشرات هذا العنصر حيث كانت نسبة الإفصاح ٦٠ % قياسا بمتطلبات الاطار الدولي للتقرير المتكامل وهي نسبة متوسطة تبينتها الجامعة وخصوصا فيما يتعلق بين ما تم التخطيط له وبين ما تم تنفيذه ، كما تبين من خلال التحليل مقبولة الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بعنصر أساس الاعداد والعرض ونسبة ٥٠ % وهذا بسبب تبني جامعة بغداد لنصف عدد المؤشرات المدرجة ضمن هذا العنصر وخصوصا فيما يتعلق بأهميتها النسبية للمعلومات وطرق عرضها وتقييمها.

٦- بلغت النسبة الكلية لمستوى الإفصاح وفق الاطار الدولي (IR) للوحدة الحكومية / جامعة بغداد (٣٨ %) وهي نسبة ضعيفة للإفصاح مقارنة بنسبة (١٠٠ %) .

التوصيات

١- ضرورة اعداد الوحدات الحكومية التقرير المتكامل (IR) وفقا للاطار العالمي بما يضمن شمولية المعلومات عن أداء الوحدة لذوي العلاقة.

٢- ينبغي على الوحدة الحكومية إيلاء مؤشرات عنصر هيكل وإجراءات الحكومة أهمية اكبر بما له من فائدة داخلية من خلال توفير كم جيد من المعلومات اللازمة للتحليل ، اما الخارجية توفر معلومات للمستخدمين الخارجيين لاتخاذ القرارات والتي في النهاية تصب لمصلحة الوحدة والمستخدمين .

٣- ضرورة تبني جامعة بغداد لجميع المؤشرات الخاصة بعنصر نموذج الاعمال ورؤوس الأموال كونه يرتبط بشكل وثيق وذا تأثير على مدخلات وانشطة ومخرجات الوحدة الحكومية ، كما ينبغي التركيز على الإجراءات التي يجب على الوحدة الحكومية / جامعة بغداد اتخاذها للتخفيف من آثار المخاطر الرئيسية وكيفية أدارتها.

٤- أهمية تبني الوحدة الحكومية جامعة بغداد للمؤشرات الخاصة بالاستراتيجية والمخاطر والطاقة والمياه حيث ان تجاهلها يسبب هدرا للموارد والفرص ويسبب ارتفاع كلفة الخدمات المقدمة من قبلها ، كما ينبغي على جامعة بغداد إيلاء مؤشرات العنصر الخاص بالأداء الفعلي أهمية اكبر وخصوصا الجوانب المتعلقة بالقضايا القانونية وغيرها من المعلومات غير المفصّل عنها .

ومن النتائج الرياضية للجدول أعلاه ظهرت نسبة ٣٨ % كنسبة افصاح لمؤشرات المالية وغير المالية وهي نسبة ضعيفة للإفصاح لمؤشرات عناصر التقرير المتكامل (IR) .

واستنادا الى ما تقدم من تحليل واستعراض النتائج يتم نفي فرضية البحث والتي تنص على (توفر وحدات القطاع الحكومي/جامعة بغداد مستوى افصاح كافي عن المؤشرات المالية وغير المالية) .

الاستنتاجات

١- نتيجة للانتقادات الموجهة للتقارير المالية الحكومية والنقص الكبير في المعلومات غير المالية واتسامها بالتعقيد وقصر المدى الذي تغطيه كانت الحاجة الملحة الى ظهور تقارير الاعمال المتكاملة.

٢- من خلال الجانب العملي وعند تحليل بيانات الوحدة الحكومية / جامعة بغداد بما يخص مؤشرات تطبيق عنصر التقرير المتكامل نظرة عامة على المؤسسة والبيئة الخارجية تبين ان جميع مؤشرات العنصر قد تم الإفصاح عنها ونسبة ١٠٠ % مما يدل على تبني جامعة بغداد لمؤشرات الإفصاح وفقا (IR) ، في حين بلغت نسبة المؤشرات المفصّل عنها الخاصة بهيكل وإجراءات الحوكمة ٤٠ % مما يدل على الانخفاض في مستوى الإفصاح عن عناصر هذا المؤشر قياسا بمتطلبات الاطار الدولي .

٣- يتضح من خلال تحليل بيانات جامعة بغداد والخاصة بنموذج الاعمال ورؤوس الأموال أن الوحدة الحكومية تتبنى نسبة افصاح ضعيفة جدا مقارنة بمتطلبات الاطار الدولي للإبلاغ حيث بلغت نسبة الإفصاح ١٧ % مما يدل على عدم تبني جامعة بغداد كثيرا من مؤشرات هذا العنصر ، بينما بلغت نسبة المؤشرات المفصّل عنها فيما يخص عنصر المخاطر والفرص ٧٥ % وهي نسبة جيدة مما يدل على تبني جامعة بغداد اغلب مؤشرات العنصر أعلاه وخصوصا الجوانب الخاصة بخلق القيمة وقدرة الوحدة الاقتصادية على الاستمرار .

٤- يتبين من خلال تحليل مؤشرات العنصر الخامس / الاستراتيجية وتخصيص الموارد وجود ضعف بتطبيق مؤشرات هذا العنصر ونسبة ٧٠ % خصوصا فيما يتعلق بالطاقة والمياه والاستراتيجية الضريبية وغيرها ، على عكس المؤشرات الخاصة بالأداء الفعلي والتي كانت مقبولة نسبيا ونسبة ٥٧ % وهذا يعود الى تبني جامعة بغداد لعدد مقبول

5- ضرورة تبني الوحدة الحكومية جامعة بغداد آلية فعلية وواضحة فيما يخص مؤشرين من عناصر التطلعات المستقبلية الا وهما الأداء المالي المستقبلي ومناقشته وكذلك اجراء التقييم للأهداف التي تم الوصول لها عن طريق الأداء الفعلي ، كما يجب وضع الية واضحة لتضمنين ملخص لعملية تحديد الأهمية النسبية للوحدة الحكومية ككل وكذلك ملخص لأطر العمل للأساليب المستخدمة لتقدير وتقييم الأمور الجوهرية .

6- ضرورة تبني الوحدة الحكومية جامعة بغداد أطار التقرير المتكامل الدولي (IR) لما يوفره من عرض تفصيلي وشامل لكافة المعلومات المالية وغير المالية وبطريقة شفافية وذات مصداقية خصوصا ان الكثير من الوحدات الحكومية شرعت باتخاذ خطوات جدية باتجاه التبني لما يوفره من فوائد جمة داخليا وخارجيا.

المصادر:

أولا: المصادر العربية :-

أولاً- المجالات والبحوث والدوريات

1. أسماعيل ، عصام عبد المنعم احمد ، ٢٠١٦ ، " أثر المحتوى المعلوماتي لتقارير الاعمال المتكاملة على قرارات منح الائتمان للشركات المقيدة بالبورصة المصرية " ، دراسة تجريبية ، بحث منشور في مجلة الفكر المحاسبي ، المجلد (٢٠) – العدد (4) .
2. ابراهيم ، طارق و فيق ، ٢٠٢٠ ، " أثر الإفصاح المحاسبي عن تقارير الاعمال المتكاملة على الأداء المالي والتشغيلي في الشركات المساهمة المقيدة بالبورصة المصرية " ، دراسة تطبيقية ، بحث منشور في مجلة الفكر المحاسبي ، المجلد (٢٤) – العدد (١) .
3. الوشاح ، محمود عبد الفتاح ، النابلسي ، زينب حسان ، ابو العدوس ، مراد يوسف ، ٢٠١٨ ، " تطبيق معيار الإفصاح عن المعلومات المالية للقطاع الحكومي ودوره في رفع كفاءة الإفصاح المحاسبي للتقارير المالية " ، مجلة الجامعة الاسلامية للدراسات الاقتصادية والادارية ، العدد (٤) – المجلد (٢٦) ، ص ١٨٣-٢٠٥ .
4. الجبلي ، وليد سمير عبد العظيم ، ٢٠٢٠ ، " أثر استخدام المعايير المالية لمحاسبة الاستدامة على تحسين الإفصاح المحاسبي وتعزيز ثقة المستثمرين " ، دراسة تطبيقية على البنوك التجارية ، مجلة الفكر المحاسبي ، المجلد (٢٤) / العدد (2) .
5. حسين ، سطم صالح ، شعبان ، سمير عماد ، ٢٠١٨ ، " اطار مقترح لأعداد تقارير الاعمال المتكاملة في الشركات الصناعية العراقية " ، دراسة تطبيقية ، بحث منشور في مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية ، المجلد (٤) – العدد (٤٤) .
6. علي ، ايمن صابر سيد ، ٢٠١٧ ، " دراسة واهمية اثر الإفصاح غير المالي لتقارير الاعمال المتكاملة على خلق قيمة المنشأة واحتياجات اصحاب المصالح " ، بحث منشور في مجلة الفكر المحاسبي ، المجلد (٢١) – العدد (٢) .
7. محمد ، صفاء احمد ، كامل ، رؤى مصطفى ، ٢٠١٨ ، " تأثير استعمال معايير المحاسبة الحكومية الدولية (

ثانياً – الرسائل والاطاريح

1. أبراهيم ، أفاق دنون ، ٢٠١٦ ، " نموذج محاسبي للإفصاح الاختياري عن تقارير الاستدامة في ترشيد قرارات الاستثمار " ، دراسة تطبيقية ، رسالة ماجستير منشورة ، جامعة المنصورة ، كلية التجارة .
2. الشمري ، فراس عزيز محمد جواد ، ٢٠٠٤ ، " الإبلاغ المالي في الجامعات الحكومية العراقية " معيار محاسبي مقترح ، رسالة ماجستير منشورة ، جامعة الموصل ، كلية الإدارة والاقتصاد .
3. حمادي ، صالح مهدي ، ٢٠١٥ ، " دور متطلبات الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات في تحسين إجراءات الفحص الضريبي " شهادة الدبلوم العالي في الضرائب المعادل لشهادة الماجستير ، جامعة بغداد ، المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية .
4. خضير ، ريم محسن ، ٢٠٢١ ، " دور أدوات المحاسبة الإدارية الاستراتيجية في تحديد المعلومات غير المالية على وفق الأهمية النسبية لأعداد التقارير المتكاملة " ، أطروحة دكتوراه غير منشورة ، جامعة المستنصرية ، كلية الإدارة والاقتصاد
5. شعبان ، سمير عماد ، ٢٠١٩ ، " دور المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية للشركات في تعزيز جودة تقارير الاعمال المتكاملة " رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة تكريت ، كلية الإدارة والاقتصاد .

ثانياً: المصادر الاجنبية:-

First: Books

1. Granof ,Michael H ,Khumawala ,Saleha B ,Calabrese ,Thad D ,Smith ,Daniel L, 2018“ ,**Government and Not-for-Profit Accounting**" Concepts and Practices ، available at <https://lccn.loc.gov/2018038961>.

Second: Periodicals, articles and reports

1. Ahmed, Ahmed Hassan Ahmed, Ali, Mohamed Ali Shabeeb, 2017, " Towards Integrated Reporting: An Exploratory Analysis of Reporting Practices in Saudi Arabia" Accounting Thought Magazine, (1)-(21).
2. Benito ,Bernardino ,Ríos ,Ana-María , Bastida ,Francisco,2013, " Determinants of Central Government Budget Disclosure: An

- Journal of Intercultural Management•Vol. 5, No. 4, December 2013, pp. 35–47.
9. GRI. (2020). GRI Standards Glossary
 10. IIRC, 2013(International Integrated Reporting Council,) "Consultation draft of the international <IR> Framework".
 11. IIRC. (2021), <IR>FRAMEWORK About the IIRC, <https://integratedreporting.org/wp>.
 12. Iacuzzi, Silvia, Garlatti, Andrea, Fedele, Paolo, Lombrano, Alessandro, 2020, " Integrated reporting and change: evidence from public universities," Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management Vol. 32 No. 2, 2020.
 13. IPSASB (International Public Sector Accounting Standards Board), (2018 Edition), Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements Volume 1 ,New York10017 USA .ISSN 2162-3082 2017, Vol. 7, No. 1.
 14. Mishra, Nandita, 2019, "Integrated Reporting: A Structured Analysis of Application and Gaps in India," Texila International Journal of Management Special Edition Dec.
 15. Najjar, Basil Al, Hussainey, Khaled,2011, " Future-oriented narrative reporting: determinants and use," Journal of Applied Accounting Research, Vol. 12 No. 2 ,pp. 123-138
 - International Comparative Analysis," Journal of Comparative Policy Analysis, Vol. 15, No. 3, 235–254.
 3. Camodeca, Renato, Almici, Alex, 2017, " From the corporate social responsibility reporting to the integrated reporting: the case of Sabaf S.p.a", JOURNAL, Problems and Perspectives in Management, Volume 15, Issue 1, 2017.
 4. Cheng, Mandy, Green, Wendy, Conradie, Pieter, Konishi, Noriyuki, 2014, " The International Integrated Reporting Framework: Key Issues and Future Research Opportunities," Journal of International Financial Management & Accounting 25:1 2014.
 5. CIPFA, IR, WBG 2016, " Integrated thinking and reporting Focusing on value creation in the public sector"
 6. Deloitte, 2015, " Integrated Reporting as a driver for Integrated thinking?"
 7. Fakhro, Mahmood, Sarea, Adel.,Kukreja,Gaga , ٢٠٢٠ , " Enhanced disclosures practice towards integrated reporting: evidence from Bahrain " , *Int. J. Critical Accounting, Vol. 11, No. 2.*
 8. Fijałkowska, Justyna, Sobczyk, Monika,2013, "Integrated Reporting as a Cross-border Communication Tool for Business - a Fad or a Signof Times?",