

دور التقارير المتكاملة في تعزيز اتخاذ القرارات الاستثمارية

دراسة استطلاعية لآراء عينة من الأكاديميين ومراقبي الحسابات في إقليم كردستان العراق

تأفكه مهدي عزيز¹، سيروان كريم عيسى²

¹ قسم تقنيات المحاسبة، الكلية التقنية الإدارية، جامعة أربيل التقنية، إقليم كردستان، العراق

² قسم المحاسبة، كلية الإدارة والمحاسبة، جامعة صلاح الدين - أربيل، إقليم كردستان، العراق

المستخلص

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل دور التقارير المتكاملة بوصفها أحد أدوات الإفصاح المحاسبي الحديثة في دعم وتعزيز القرارات الاستثمارية، وذلك من خلال استطلاع آراء عينة مكونة من الأكاديميين ومراقبي الحسابات في إقليم كردستان العراق. وقد تم اعتماد التقارير المتكاملة كمتغير مستقل، في حين اعتبرت قرارات الاستثمار المتغير التابع. اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة لجمع البيانات، حيث تم توزيعها على عينة مكونة من (60) مشاركاً، تم استرجاع (52) استبانة منها، اعتمدت (49) استبانة صالحة للتحليل. وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لمعالجة الجانب النظري والإجابة عن تساؤلات الدراسة واختبار فرضياتها. كما تم تحليل البيانات الميدانية باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS. أظهرت النتائج أن التقارير المتكاملة، التي تتضمن معلومات مالية وغير مالية، تسهم بشكل فعال في تعزيز شفافية وموثوقية الإفصاح المحاسبي، مما ينعكس إيجاباً على جودة القرارات الاستثمارية. كما كشفت النتائج عن وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التقارير المتكاملة وجودة قرارات الاستثمار، مما يشير إلى الدور الحيوي لهذه التقارير في تقليص فجوة المعلومات وزيادة مستوى الثقة لدى المستثمرين، لاسيما المستثمرين الخارجيين. وفي ضوء النتائج المتوصل إليها، توصي الدراسة بضرورة تبني الوحدات الاقتصادية في إقليم كردستان للتقارير المتكاملة وفقاً للإطار الدولي للتقارير المتكاملة (IR<)، لما له من أثر في رفع كفاءة الإفصاح وتحسين بيئة اتخاذ القرار الاستثماري. كما توصي بسن تشريعات تلزم الوحدات الاقتصادية بإعداد التقارير المتكاملة كشرط للتسجيل في الأسواق المالية، مع تقديم حوافز ومزايا للوحدات الاقتصادية التي تعتمد هذا النوع من الإفصاح، بما يسهم في تعزيز الشفافية وجذب المزيد من المستثمرين.

مفاتيح الكلمات: التقارير المتكاملة، القرارات الاستثمارية، إقليم كردستان، الأكاديميين، مراقبي الحسابات

1. المقدمة

وفي ضوء التوجه المتزايد نحو الشفافية والمساءلة، تبرز الحاجة إلى دراسة مدى التزام الوحدات الاقتصادية بإعداد التقارير المتكاملة، وتحليل أثر هذا الالتزام في دعم القرارات الاستثمارية، خصوصاً تلك المتعلقة بالمستثمرين الخارجيين الذين يعتمدون على الإفصاح المحاسبي في تقييم الجدوى الاستثمارية والمخاطر المحتملة. وانطلاقاً من أهمية هذا الموضوع، تهدف هذه الدراسة إلى استقصاء درجة التزام الوحدات الاقتصادية بإعداد التقارير المتكاملة وفقاً للإطار الدولي المعتمد، وتحليل مدى مساهمة هذه التقارير في تعزيز عملية اتخاذ القرار الاستثماري. كما تسعى الدراسة إلى استطلاع آراء الأكاديميين ومراقبي الحسابات بوصفهم فئة مختصة وذات صلة مباشرة بتقييم جودة الإفصاح ومصادقته، من أجل تقديم تصور موضوعي حول فعالية هذا النوع

يُعد إطار التقارير المتكاملة، الذي أقره مجلس التقارير الدولية المتكاملة (IIRC)، أحد المبادرات الرائدة في تطوير أنظمة الإفصاح المحاسبي، حيث يهدف إلى دمج المعلومات المالية وغير المالية في تقرير موحد وشامل، بما يعزز قدرة مستخدمي التقارير، ولا سيما المستثمرين، على فهم القيمة الحالية والمستقبلية للوحدة الاقتصادية. ويتوقع أن يسهم هذا النوع من التقارير في تحسين جودة المعلومات المتاحة لأغراض اتخاذ القرار، من خلال تقديم صورة أكثر شمولاً واستدامة عن أداء الوحدات الاقتصادية ومخاطرها وفرصها المستقبلية.

البريد الإلكتروني للمؤلف : tavga.azeez@epu.edu.iq

حقوق الطبع والنشر © 2026 تأفكه مهدي عزيز ، سيروان كريم عيسى. هذه مقالة الوصول إليها مفتوح موزعة تحت رخصة المشاع الإبداعي النسبية - CC BY-NC-ND 4.0



1. مجلة جامعة كويه للعلوم الانسانية والاجتماعية. المجلد 9، العدد 2 (2026).

أُستلم البحث في 22 نيسان 2025؛ قبل في 3 حزيران 2025

ورقة بحث منقطة: نُشرت في 13 تموز 2026

7.1.1 الاطار النظري للدراسة:

1.7.1 نظرية أصحاب المصاحبة: تُعد نظرية أصحاب المصلحة من أهم النظريات التي تفسر العلاقة بين الوحدات الاقتصادية وأصحاب المصلحة المختلفين بما في ذلك المستثمرين الموظفين، العملاء، والمجتمع. وينص هذه النظرية على أن الوحدات الاقتصادية لا يجب أن تركز فقط على تعظيم أرباح المساهمين، بل يجب أن تلبي احتياجات وتوقعات جميع الأطراف المعنية. وهذا يتطلب أن تقدم الوحدات الاقتصادية تقارير شاملة تضم ليس فقط المعلومات المالية، ولكن أيضًا المعلومات الاجتماعية والبيئية. ومن خلال هذه النظريات، يمكن فهم دور التقارير المتكاملة في تلبية احتياجات كافة الأطراف المعنية، وبالتالي تحسين اتخاذ القرارات الاستثمارية، حيث تتيح التقارير المتكاملة للمستثمرين والمجتمع تقييم أداء الوحدة الاقتصادية بشكل شامل. تساعد هذه النظرية في توضيح كيف أن التقارير المتكاملة تلبي احتياجات مجموعة واسعة من أصحاب المصلحة، بما في ذلك المستثمرين الذين يعتمدون على هذه المعلومات لاتخاذ قرارات استثمارية مستنيرة..

2.7.1 اطار التقارير المتكاملة: مجموعة من المبادئ التوجيهية التي تهدف إلى تحسين جودة التقارير المالية وغير المالية، من خلال دمج المعلومات التي تهم المستثمرين وأصحاب المصلحة الآخرين يركز هذا الإطار على كيفية خلق قيمة مستدامة على المدى الطويل، من خلال تقديم معلومات متكاملة حول الأداء المالي، الاجتماعي، البيئي، والحوكمة. يمحور هذا الإطار حول تقديم صورة شاملة لأداء الوحدة الاقتصادية مما يساعد المستثمرين على اتخاذ قرارات أفضل وأطول مدى. يساهم هذا الإطار في فهم كيف يمكن للتقارير المتكاملة أن تعزز اتخاذ القرارات الاستثمارية، إذ يوفر معلومات شاملة ودقيقة حول مختلف جوانب أداء الوحدات الاقتصادية مما يساعد في تقييم استدامتها وجودة استثماراتها.

2. دراسات سابقة

هنا سيتم عرض بعض الدراسات المتعلقة بموضوع الدراسة وكما يلي:

1.2 دراسات العربية

دراسة الفضلي والوعاوي (2020) بعنوان "أثر الإفصاحات غير المالية لتقارير الأعمال المتكاملة على الأداء المالي" دراسة استكشافية على القطاع المصرفي الليبي". هدفت الدراسة إلى معرفة أثر الإفصاحات غير المالية للتقارير المتكاملة على الأداء المالي للمصارف التجارية الليبية. اتبعت الدراسة المنهج الوصفي القائم على أسلوب تحليل المحتوى لعينة من المصارف التجارية، والتي بلغ عددها 6 مصارف، وذلك خلال الفترة (2012-2015). أظهرت نتائج الإحصاء الوصفي أن مستوى الإفصاحات غير المالية للتقارير المتكاملة متدني نسبياً، بينما كشفت نتائج الإحصاء الاستنتاجي عن عدم وجود أثر للإفصاحات غير المالية للتقارير المتكاملة على الأداء المالي. وقد وفرت النتائج أدلة هامة للمصارف التجارية. وأوصت الدراسة بتفعيل الإفصاح غير المالي للتقارير المتكاملة، وزيادة الوعي بأهميته في المصارف التجارية الليبية.

دراسة عيد (2022) بعنوان "دراسة واختبار اثر جودة التقارير المالية على فرص الاستثمار في الشركات المسجلة بالبورصة المصرية" هدفت الدراسة إلى دراسة وتحليل إطار العلاقة بين جودة التقارير المالية المنشورة وفرص الاستثمار في الوحدة الاقتصادية، بهدف الوقوف على نتائج غير متوقعة أو أمور غير مكتشفة فيما يتعلق بأهمية دور جودة التقارير المالية في الوصول إلى الوضع الاستثماري الأمثل للوحدات المقيدة بالبورصة المصرية. اعتمدت الدراسة على تصميم استبانة كأداة لجمع البيانات. وتكون مجتمع الدراسة

من التقارير في بيئة الأعمال العراقية، وتحديد التحديات التي قد تواجه تطبيقه.

1.1 المشكلة الدراسة:

على الرغم من التطورات التي شهدتها الإفصاح المالي والمحاسبي، لا تزال هناك تحديات تتعلق بكفاية المعلومات التي يحصل عليها المستثمرون لاتخاذ قرارات استثمارية مستنيرة. وتبرز التقارير المتكاملة كأحد الحلول التي تسعى إلى تقديم صورة أكثر شمولية عن الوحدات الاقتصادية، إلا أن مدى تأثيرها الفعلي على قرارات المستثمرين الخارجيين لم يُدرس بشكل كافٍ، خاصة من منظور المتخصصين في المحاسبة والتدقيق. ومن هنا، تتمثل مشكلة الدراسة في الإجابة على التساؤلين التاليين:

السؤال الأول: هل يوجد علاقة بين التقارير المتكاملة وتعزيز اتخاذ القرارات الاستثمارية؟
السؤال الثاني: هل يؤثر الالتزام بإعداد التقارير المتكاملة على تعزيز اتخاذ القرارات الاستثمارية؟

2.1 أهمية الدراسة: تكمن أهمية هذه الدراسة في:

أ. الأهمية النظرية: تساهم الدراسة في إثراء الأدبيات المحاسبية المتعلقة بالتقارير المتكاملة وتأثيرها على القرارات الاستثمارية.

ب. الأهمية التطبيقية: تقدم الدراسة رؤى عملية للوحدات الاقتصادية والمستثمرين حول أهمية تبني التقارير المتكاملة لتحسين الإفصاح وتعزيز ثقة المستثمرين.

3.1 أهداف الدراسة: تهدف هذه الدراسة إلى:

أ. التعرف على مفهوم التقارير المتكاملة ومكوناتها وأهميتها في بيئة الأعمال الحديثة.

ب. بيان مفهوم وخصائص القرارات الاستثمارية وأهميتها.

ت. دراسة علاقة وتأثير التقارير المتكاملة على قرارات المستثمرين الخارجيين .

4.1 الفرضية الدراسة:

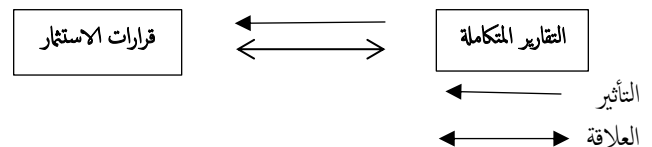
يهدف الإجابة عن التساؤلات السابقة، تقوم هذه الدراسة على الفرضيات التالية:

- الفرضية الرئيسية الأولى : توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين إعداد التقارير المتكاملة وتعزيز القرارات الاستثمارية من وجهة نظر الأكاديميين ومراقبي الحسابات.
- الفرضية الرئيسية الثانية: يوجد أثر ذات دلالة إحصائية بين إعداد التقارير المتكاملة وتعزيز القرارات الاستثمارية من وجهة نظر الأكاديميين ومراقبي الحسابات.

5.1 منهج الدراسة:

اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي في الجانب النظري وذلك من خلال المراجعة الأدبيات السابقة حول التقارير المتكاملة وتأثيرها على قرارات الاستثمار، والمنهج الاستقرائي في الجانب الاستطلاعي لتحليل البيانات باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة لاختبار الفرضيات واستخلاص النتائج.

6.1 نموذج الدراسة



الشكل رقم (1) نموذج الدراسة

المصدر: من اعداد الباحثان

الضوء على دور التقارير المتكاملة في تعزيز القرارات الاستثمار، كما يختلف الدراسة عن غيره في منطقة الجغرافي، حيث تم إجراؤه في الوحدات الاقتصادية والجامعات في إقليم كردستان/ العراق، بينما أجريت معظم الدراسات الأخرى في دول عربية وأجنبية مختلفة. ومن أبرز ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة هو أن اهتمت دراسة الفضلي والدواعي (2020) باستكشاف طبيعة الإفصاحات غير المالية في القطاع المصرفي، مع التركيز على الجوانب الوصفية لهذه الإفصاحات. على الرغم من تناول الدراسة للإفصاحات غير المالية، إلا أنها أغفلت قرارات المستثمرين الخارجيين واقتصرت على تحليل هذه الإفصاحات بمعزل عن إطار التقارير المتكاملة، مع إهمال فئة المستثمرين. ولكن تسعى الدراسة الحالية لسد هذه الفجوة من خلال تبني منظور المستثمر الخارجي في تقييم العلاقة بين الإفصاحات وقيمة الوحدة الاقتصادية، ودمج الإفصاحات المالية وغير المالية ضمن إطار متكامل، وتحليل انعكاسات ذلك على قرارات المستثمرين الخارجيين، واستكشاف البعد الاستثماري من خلال آراء الأكاديميين ومراقبي الحسابات حول التقارير المتكاملة. وسعت الدراسة (Roman et al. (2019 إلى استيعاب أساليب الإفصاح وتحديد تأثير العوامل الثقافية والتنظيمية في جودة التقارير. تناولت الدراسة أساليب الإفصاح وتأثير الثقافة التنظيمية، مفتقرة إلى تحليل انعكاسات الإفصاح على القيمة المدركة وقرارات المستثمرين. ولكن تركز الدراسة الحالية على تحليل استجابات المستثمرين الخارجيين لأساليب الإفصاح في التقارير المتكاملة. وتعتمد على استطلاع آراء المتخصصين لتقييم دور التقارير في تعزيز فعالية اتخاذ القرارات. الاستثمارية. بينما تناولت الدراسة عيد (2022) أثر جودة التقارير المالية على فرص الاستثمار في الوحدات الاقتصادية المصرية. أغفلت دراسة أثر الإفصاح المتكامل بمفهومه الشامل (غير المالي والمالي) على قيمة الوحدة الاقتصادية والمستثمرين الخارجيين. تربط دراستنا بين الإفصاح المتكامل وقيمة الوحدة الاقتصادية، مع التركيز على بيئة الأعمال العراقية ومجتمع المستثمرين الأكاديميين والمراقبين. وأخيرا ركزت الدراسة (Pandey et al. (2016 دور المعلومات المالية في اتخاذ قرارات الاستثمار في الأسهم بالهند. لم تتناول الدراسة الإفصاح المتكامل ولا أثره على القيمة الاقتصادية أو المستثمرين الخارجيين. ولكن تركز دراستي على معلومات أوسع تشمل الجوانب المالية وغير المالية ضمن إطار التقارير المتكاملة، وليس فقط المعلومات المالية التقليدية.

3. الإطار النظري للتقارير المتكاملة

1.3 مفهوم وعناصر التقارير المتكاملة

التقارير المتكاملة هي مفهوم حديث تناولته العديد من الدراسات لتوفير إفصاح شامل يتضمن المعلومات المالية وغير المالية. عرف المجلس الدولي لإعداد التقارير المتكاملة في ورقة المناقشة عام 2011 التقارير المتكاملة بأنها "عملية تجميع المعلومات الجوهرية المتعلقة بمساهمة استراتيجية الوحدة الاقتصادية وأدائها في النواحي الاقتصادية والاجتماعية والبيئية (IIRC, 2011:2) "وفي 2013، قدم المجلس تعريفاً آخر، حيث وصفها بأنها "إبصار موجز وشامل حول مساهمة استراتيجية الوحدة الاقتصادية، وأدائها، ونظام الحوكمة فيها، وتوقعاتها في سياق بيئتها الداخلية والخارجية لدعم قدرتها على توليد القيمة على المدى القصير، والمتوسط، والطويل (IIRC, 2013: 7) "وأكد منتدى قادة تقارير الأعمال (The Business Reporting Leaders Forum) الذي عُقد في أستراليا عام 2011 أن التقارير المتكاملة تُعد إطاراً يجمع المعلومات المرتبطة بالنواحي المالية والبيئية والاجتماعية والحوكومية في شكل واضح ودقيق وقابل للمقارنة، مما يُمكن من توفير

من الوحدات غير المالية المسجلة في البورصة المصرية (دون البنوك والمؤسسات المالية) خلال الفترة من (2016-2020)، وتكونت عينة الدراسة من 70 وحدة إجمالي 350 مشاهدة. توصلت الدراسة إلى تبين مفهوم جودة التقارير المالية نتيجة تعدد الأطراف المؤثرة والمستخدم لها. وعلى الرغم من هذا التباين، إلا أن التقارير المالية تلعب دوراً فعالاً في تحسين الفرص الاستثمارية المتاحة لإدارة الوحدات. وأوصت الدراسة بأهمية إجراء المزيد من البحوث حول أهمية دور جودة التقارير المالية في قرارات المستخدمين بشكل عام، وإدارة الوحدات بشكل خاص. وكذلك أوصت بأهمية تفعيل العوامل التي تحسن من فرص الاستثمار في الوحدات المصرية لتحسين دور سوق رأس المال في نمو الاقتصاد الوطني.

2.2 دراسات الانكليزية

دراسة (Roman & et al 2019) بعنوان "Disclosure Style and Its Determinants in Integrated Reports" "التقارير المتكاملة" تهدف الدراسة إلى التحقق من استفادة أصحاب المصالح من الإفصاح في التقارير المتكاملة لاتخاذ القرارات اعتماداً على إمكانية تأثير جودة الإفصاح في التقارير المتكاملة بالأبعاد الثقافية لنموذج (HOFSTEDE) تعتمد الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي واختيار عينة عشوائية مكونة من (30) وحدة اقتصادية من جنسيات مختلفة مدرجة في قاعدة بيانات المجلس الدولي لإعداد التقارير المتكاملة لعام 2017. توصلت الدراسة إلى حجم الوحدة الاقتصادية وإيراداتها يساهم في زيادة الإفصاح عن البيانات والمعلومات، وارتباطه عكسياً بالنسبة للوحدات الاقتصادية الصغيرة. وأن الصناعات التي ليس لها تأثير بيئي في المجتمع، أو التي تتمتع بنوع من السرية، فإن تقاريرها أقل قابلية للقراءة أو المقارنة توصي الدراسة بإجراء مقارنة بين الوحدات الاقتصادية الموجودة في جنوب إفريقيا، وضرورة التزام الوحدات الاقتصادية في جنوب إفريقيا بإعداد التقارير المتكاملة لما تحققة من فوائد في عملية اتخاذ القرارات.

دراسة (Pandey et al (2016 بعنوان "Financial Accounting Information and Its Impact on Investment Decision in Equities"

"معلومات المحاسبة المالية وأثرها على قرار الاستثمار في الأسهم" هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أهمية المعلومات المحاسبية على حصة المساهمين في رأس المال للوحدات المدرجة في بورصة الهند، وتحليل سلوك المستثمرين في البحث عن المعلومات لاتخاذ قرارات الاستثمار، ودراسة تأثير المعلومات المحاسبية المالية على قرارات المستثمرين الاستثمارية. وتعتمد الدراسة على المنهج التحليلي، وتم جمع بيانات الدراسة من عينة مكونة من 177 مستثمراً في سوق الأسهم الهندية. تشير الدراسة إلى أن سلوك المستثمرين في البحث عن المعلومات يستند إلى سنوات خبرتهم ونواياهم الاستثمارية. وأشارت الدراسة أيضاً إلى أن سنوات الخبرة ليس لها تأثير كبير على اختيار مصدر الاستثمار، وبالمثل، وُجد أن أفق الاستثمار ليس له تأثير كبير على اختيار مصدر الاستثمار. أوصى الباحثون بضرورة استكشاف دور المعلومات المحاسبية المالية في التأثير على قرارات المستثمرين. وأشاروا إلى تزايد الاهتمام بأهمية هذه المعلومات، خصوصاً من قبل الدائنين والمستثمرين والمدبرين، مما يعزز الحاجة إلى دراسة مدى فاعليتها وقبليتها في عملية اتخاذ القرارات المالية والاستثمارية.

3.2 الاسهامات التي قدمتها الدراسة الحالية

يتشابه الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة التي أسهمت في إثراء موضوع التقارير المتكاملة، إلا أنه يتميز بتناوله لأهم الأساليب الحديثة في هذا المجال، بالإضافة إلى تسليط

2.3 أهداف إعداد التقارير المتكاملة

تهدف التقارير المتكاملة إلى تعزيز قيمة الوحدة الاقتصادية وتقديم معلومات شاملة لمختلف أصحاب المصلحة، وذلك من خلال (IIRC, 2013:2):

أ. التركيز الاستراتيجي والمستقبلي: بناء استراتيجيات اقتصادية توضح قدرة الوحدة الاقتصادية على تحقيق القيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل.

ب. شمولية وربط المعلومات: ضمان تكامل البيانات المالية وغير المالية، وإظهار العلاقات بين الوحدة الاقتصادية وأصحاب المصالح.

ت. الإفصاح عن المعلومات الجوهرية: توضيح العوامل المؤثرة على خلق القيمة، مع تقديم تقارير موجزة وموثوقة تشمل الجوانب الإيجابية والسلبية.

ث. تحسين جودة المعلومات: توفير بيانات منسقة وقابلة للمقارنة لدعم قرارات المستثمرين وتعزيز كفاءة تخصيص رأس المال.

ج. إعادة التوازن في تقييم الأداء: تقليل التركيز المفرط على الأداء المالي، وتوضيح استراتيجيات الإدارة اليومية وأثرها على القيمة الاقتصادية طويلة الأجل (Rashid & Jaf, 2023, 411).

ح. دمج العوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة: إبراز دور هذه العوامل في صنع القرار وتحقيق الاستدامة الاقتصادية (عبدالعزیز، 2023: 509).

خ. تعزيز التفكير المتكامل: دعم اتخاذ القرارات من خلال توفير رؤية متكاملة لعوامل النجاح الاقتصادي والاجتماعي والبيئي (Sarioglu et al., 2019: 327).

د. تعزيز المساءلة وتحديد المسؤوليات: يشمل ذلك المسؤوليات المالية والبشرية والاجتماعية للوحدات الاقتصادية، مع تعزيز العلاقات بينها، والإشراف على مختلف الجوانب المالية والتصنيعية والفكرية والبشرية، بالإضافة إلى علاقتها بالجميع والبيئة (عبدالحليم وسرور، 2023: 329).

ذ. تعزيز تكامل بيانات الأعمال: أن التقارير المتكاملة تهدف إلى دمج مختلف بيانات الأعمال، مع مراعاة العوامل المؤثرة فيها وفق ميزاتها وأساليبها الفريدة. كما تُعد أداة اتصال رئيسية، تربط بين جميع العناصر ذات الصلة بالأعمال، مع التركيز على توضيح القيمة بمرور الوقت (Sarioglu et al., 2019: 327).

يرى الباحثان: أن الهدف من التقارير المتكاملة هو تحسين جودة المعلومات المتاحة لمقدمي رأس المال، مما يساهم في تحقيق تخصيص أكثر كفاءة وإنتاجية لرأس المال. كما تبرز هذه التقارير طبيعة وتنوعية العلاقات بين أصحاب المصالح والوحدة الاقتصادية. ويجب أن تتسم التقارير المتكاملة بالإنجاز والتكامل والموثوقية، مع مراعاة تضمين الجوانب الإيجابية والسلبية لضمان تقديم صورة شاملة ودقيقة.

3.3 دوافع وأسباب إعداد التقارير المتكاملة

تزايد الطلب على التقارير المتكاملة نتيجة لعدة عوامل، بعضها يتعلق بقصور التقارير الحالية (سواء المالية أو غير المالية)، وبعضها الآخر يرتبط بدوافع الوحدات الاقتصادية والمنظمات المهنية. ومن أبرز الأسباب التي دفعت الوحدات الاقتصادية إلى تبني التقارير المتكاملة هو القصور في التقارير التقليدية التي تركز على الأداء المالي قصير المدى ولا تعكس بشكل كافٍ قدرة الوحدة الاقتصادية على خلق القيمة. كما أن هذه التقارير تفتقر إلى الإفصاح الكافي عن المخاطر وعدم اليقين، بالإضافة إلى محدودية قدرتها على تقديم معلومات متعلقة بالأداء البيئي والاجتماعي، مما يحد من قدرة أصحاب المصالح على تقييم مدى كفاءة التزام الوحدة الاقتصادية بالفضايا البيئية والاجتماعية (Hoque, 2017: 242).

معلومات شاملة عن الأداء الكلي للوحدة الاقتصادية (BRLF, 2011: 2)، وفي نفس الاتجاه، عرّف Pozzoli & Gesuele التقارير المتكاملة بأنها شكل حديث للاتصال الخارجي الذي يجمع بين المعلومات الجوهرية المالية وغير المالية لدعم أصحاب المصالح في تفسير أحكامهم حول أداء الوحدة الاقتصادية وقدرتها على خلق القيمة (Pozzoli & Gesuele, 2016: 32).

التقارير المتكاملة هي تطور لتقارير الاستدامة، وهي أداة لتجاوز قصور التقارير المالية (التي تركز على الأجل القصير) وتقارير الاستدامة (التي تفتقر إلى الثقة من المستثمرين) (عبدالدايم والعقيلي، 2015: 113). وعرفت (Laptes & Sofian) التقارير المتكاملة على أنها وسيلة للإفصاح عن أداء الوحدة الاقتصادية ورؤيتها تجاه أهدافها الحالية والمستقبلية عبر معلومات تاريخية ومتوقعة (Laptes & Sofian, 2016: 239).

التقارير المتكاملة تُعد رابطاً بين الإفصاحات البيئية والاجتماعية والحوكمة والاقتصادية لتقييم قدرة الوحدة الاقتصادية على خلق القيمة والحفاظ عليها (علي، 2017: 2). وبناءً على ذلك، تعكس التقارير المتكاملة قدرة الوحدة على خلق القيمة استناداً إلى الأنظمة المالية والاقتصادية والاجتماعية والبيئية، وكذلك جودة علاقاتها مع أصحاب المصالح (غلاب، 2020: 58). كما تمثل التقارير المتكاملة أسلوباً وآلية أكثر شمولية من التقارير التقليدية، لما تتضمنه من تحسينات تمكن أصحاب المصالح من التعرف بشكل أكبر على معلومات الوحدة الاقتصادية وتعزز الشفافية والمساءلة (Roslender & Nielsen, 2020: 8).

تضمن إطار التقارير المتكاملة ثمانية عناصر ومحتويات رئيسية لمحتويات أي تقرير متكامل ووضح الإطار المحتويات الرئيسية لكل عنصر من هذه العناصر، كما يجب التعامل مع هذه العناصر بشكل مترابط مع بعضها البعض وهذه العناصر هي: (عبد، 2019: 663) و(العنكي والشمري، 2019: 9-11).

أ. نظرة عامة عن الوحدة الاقتصادية والبيئة الخارجية

ب. الحوكمة والممارسات المؤسسية

ت. نموذج الأعمال (المدخلات والأنشطة والمخرجات والتأثيرات وكيفية خلق القيمة والمحافظة عليها)

ث. المخاطر والفرص

ج. الاستراتيجية وتخصيص الموارد

ح. الأداء (مؤشرات الأداء المالي وغير المالي ومقارنة الأداء الحالي بالأهداف المخططة)

خ. الآفاق المستقبلية (العوامل المحتملة التي قد تؤثر على الوحدة الاقتصادية في المستقبل وخطط النمو والاستدامة)

د. أساسيات إعداد التقرير (أسس التحضير والعرض)

يرى الباحثان: أن هناك غياباً لتعريف موحد ومتفق عليه للتقارير المتكاملة، إذ تظل التعريفات المطروحة في الدراسات السابقة بحاجة إلى المزيد من البحث والتطوير. ومع ذلك، توصل الباحثان إلى تعريف خاص به لهذه التقارير، حيث تعتبرها تقارير تشمل إفصاحات مالية وغير مالية، مع التركيز على الأبعاد المتعددة التي يتناولها الفكر المحاسبي الحديث، وهي: البعد الاجتماعي، البيئي، الحوكمي، الاستراتيجي، والمخاطر. وتؤثر الإفصاحات المتعلقة بهذه الأبعاد بشكل كبير على الوضع المالي والتنافسي للوحدات الاقتصادية. كما تعتمد التقارير المتكاملة على دمج التقارير الفرعية المستقلة التي تصدرها الوحدات الاقتصادية بشكل منفصل، مثل التقارير المالية، وتقارير الحوكمة، وتقارير المسؤولية الاجتماعية، وتقارير الأداء البيئي، ليتم إصدارها في شكل تقرير موحد يُعرف بالتقرير المتكامل.

العملية إلى تحديد أولويات الأهداف وتنفيذ الحلول للمشكلات التي تواجه الوحدة، سواء كانت مالية أو إدارية أو تقنية. (مشري، 2018: 131)

بشكل عام، تمر عملية اتخاذ القرار بأربع مراحل تبدأ بتشخيص المشكلة وتنتهي بالاختيار والتنفيذ، ويمكن تلخيص هذه الخطوات كما يلي: (فضيلي، 2019: 76)

أ. تحديد المشكلة: الخطوة الأولى هي إدراك الإدارة لوجود مشكلة ما.

ب. تحديد البدائل: في هذه المرحلة، يتم حصر البدائل الممكنة بناءً على المعلومات التي تم جمعها في المرحلة السابقة، واستبعاد البدائل غير المناسبة. (بلحاج، 2016: 272)

ت. تقييم البدائل: بعد تحديد البدائل، يجب تقييم كل بديل بناءً على معايير مثل (إمكانية تنفيذ البديل ومدى توافر الموارد البشرية والمادية، و تكاليف تنفيذ البديل ومدى كفاءته من حيث الاقتصاد والسرعة). (العزاوي، 2006: 26)

ث. اختيار البديل الأفضل: في هذه المرحلة، يتم اتخاذ القرار النهائي. وقبل اتخاذ القرار، يجب التأكد من: (بوخاري، 2016: 155)

- مراجعة الهدف ومطابقته مع البديل المختار لضمان أنه سيحقق الهدف.
- التأكد من خلو البديل من الأخطاء المحتملة.

يمكن اعتبار هذه المرحلة من أخطر المراحل وأصعبها لأنها تتضمن اختيار البديل الأنسب.

2.4 مفهوم القرار الاستثماري :

قرار الاستثمار يُعد من أخطر القرارات، (المصور، 2015: 60) حيث يعتمد على اختيار البديل الذي يحقق أكبر عائد استثماري بين عدة بدائل بعد دراسة الجدوى (سعني وشحان، 2019: 12). يُعتبر القرار الاستثماري من أصعب القرارات التي تؤثر على استمرار الوحدة الاقتصادية، ويهدف إلى تحقيق عوائد مستدامة على المدى الطويل (محمود ودباش، 2016: 90). ويعتمد القرار الاستثماري الرشيد على مبدأ الرشادة الاقتصادية، حيث يسعى المستثمر لتحقيق أكبر عائد مع مراعاة تكلفة الفرصة البديلة (هدى، 2019: 15). يرى (Islamoglu et al.) أن قرارات الاستثمار تمثل مقدار التضحيات الحالية التي تهدف إلى زيادة الدخل بشكل فعلي من خلال رأس المال المستثمر عبر امتلاك أصول تدر عوائد في المستقبل (Islamoglu et al., 2015). (531 ومن الناحية المالية، يُعرف قرار الاستثمار بأنه القرار الذي يتطلب صرف الإفاق الفوري بهدف تحقيق ربح أو فائدة على مدى سنوات متتالية (9: Piget, 2011). كما يُعتبر القرار الاستثماري من أهم وظائف المدير المالي، حيث يجب موازنة التكاليف والفوائد لتحقيق قيمة للمساهمين (9: Berk et al., 2012). القرار الاستثماري يتطلب إفاق الموارد المالية للحصول على رأس المال المطلوب لتحقيق الأهداف (العوض وعبدالله، 2020: 27). يعتمد القرار على تحليل دقيق لاختيار المجال المناسب للاستثمار (حمادة، 2022: 1901). كما يشمل القرار الاستثماري تقييم المتغيرات الاقتصادية والمالية والاجتماعية لتحديد جدوى الاستثمار (الغالي، 2013: 76-77)، ويتضمن مخاطر تؤثر على الوحدة الاقتصادية (مالكي وضيف الله، 2019: 9). لتقليل المخاطر، يلجأ المستثمرون إلى استراتيجيات مثل الاستثمار التسلسلي (1: Liu & Jiang, 2019).

2).

يرى الباحثان: أن قرار الاستثمار هو القرار الذي يتخذه مدير الاستثمار بهدف الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة للوحدة الاقتصادية، وتوزيعها بين الأصول الثابتة والأصول المتداولة، بالإضافة إلى بناء هيكل مالي يمكن الوحدة الاقتصادية من تحقيق أهدافها المرسومة. يُعد القرار الاستثماري من أصعب القرارات نظراً لارتباطه المالي الكبير، حيث يهدف إلى تحديد الهيكل المالي الأمثل لتحقيق الاستثمار، وهو ما يتجسد

ويمكن تصنيف الدوافع وراء تبني التقارير المتكاملة على النحو التالي:

أ. قصور نماذج التقارير الحالية: يُعد ضعف الترابط بين التقارير المالية، وتقارير الاستدامة والحوكمة، وعدم ارتباطها باستراتيجية الوحدة الاقتصادية من أبرز الأسباب التي زادت من الحاجة إلى التقارير المتكاملة. هذا القصور يؤدي إلى عدم قدرة أصحاب المصالح على تكوين رؤية متكاملة حول أداء الوحدة، مما يؤثر على قدرتها في خلق القيمة على المدى القصير والطويل (محمد، 2017: 23). 43. (Jaf & hamid, 2021: 27). (Abdullah, 2015: 13).

ب. دوافع متعلقة بالوحدات الاقتصادية: أكد Lipunga أن تبني التقارير المتكاملة يأتي استجابةً للالتزام الأخلاقي للوحدات الاقتصادية، حيث أدركت هذه الوحدات أن استمراريته تعتمد على دعم المجتمع لها، مما يفرض عليها مسؤولية تعزيز مساهمتها الإيجابية في المجتمع، وعكس ذلك في تقاريرها من خلال الإفصاح عن أدائها بشفافية (Lipunga, 2015: 13).

ت. دوافع متعلقة بالمنظمات المهنية: أدت عولمة الاقتصاد، وظهور الوحدات متعددة الجنسيات، وتطور الأسواق المالية، وزيادة الحاجة إلى معلومات تعكس السياق الاقتصادي والاجتماعي والبيئي الذي تعمل فيه الوحدات الاقتصادية، إلى عدم كفاية المعلومات المالية التقليدية لاتخاذ القرارات. كما أن غياب معايير موحدة لإعداد التقارير غير المالية يمثل عقبة أمام قبولها من قبل المستثمرين وأصحاب المصالح. ونتيجةً لذلك، دعت العديد من المنظمات المهنية إلى تطوير التقارير الحالية لتشمل الأبعاد الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والاستراتيجية، وهو ما تبنته اللجنة الدولية للتقارير المتكاملة IIRC ولجنة التقرير المتكامل في جنوب إفريقيا IIRC، حيث عملتا على وضع إطار شامل للتقارير المتكاملة يجمع بين هذه الجوانب (Dumitru et al., 2013: 25).

يرى الباحثان: أن الحاجة إلى إعداد التقارير المتكاملة تنبع من ضرورة توفير لغة مشتركة للإفصاح، ومعالجة القصور في التقارير المالية وتقارير الاستدامة والحوكمة. كما أن الشفافية في التقارير تلعب دوراً أساسياً في تحسين التواصل مع أصحاب المصالح، وتلبية احتياجاتهم من المعلومات، وتمكينهم من تقييم قدرة الوحدة الاقتصادية على خلق القيمة. وتمكن الدوافع الرئيسية لتبني التقارير المتكاملة في تزايد الوعي بأهمية المساءلة تجاه أصحاب المصالح، مما يدفع إلى التركيز على احتياجاتهم وتوقعاتهم كمستخدمين رئيسيين لهذه التقارير. كما أن إعداد التقارير المتكاملة يساهم في تعزيز العلاقة بين المستثمرين والوحدات الاقتصادية، ويوفر للإدارة رؤية أوضح لنموذج الأعمال والمخاطر المتعلقة بالموارد المالية وغير المالية وتأثيرها على الأداء الاقتصادي.

4. الإطار النظري لقرارات الاستثمار

1.4 مفهوم القرار وخطوات عملية اتخاذ القرار

مصطلح "القرار" يشير بشكل عام إلى السلوك العقلي الذي يهدف إلى اختيار أو استخدام أفضل الوسائل لتحقيق هدف معين. (شبابجة وقطوش، 2021: 28) كما أن مصطلح "القرار" في اللغة الإنجليزية مشتق من الكلمة اللاتينية "decision"، التي تعني الحسم أو الفصل، حيث يساهم القرار في حل العديد من المشكلات التي لا يمكن حلها إلا عن طريق الاختيار. وتستخدم المعلومات كأداة في عملية صنع القرار من قبل الموظفين والإدارة (Koscielniak & Puto, 2015: 1053).

وتعتبر عملية اتخاذ القرار عملية تهدف إلى اختيار بديل من بين البدائل المتاحة لتحقيق الأهداف المراد الوصول إليها بأعلى كفاءة وأقل جهد وتكلفة. بشكل أساسي، تهدف هذه

الجديدة التي تطرحها التقارير المتكاملة، تؤثر في اسلوب التقييم والقرارات الاستثمارية المتخذة من أصحاب المصالح على أساس المعلومات الملائمة التي توردها التقارير المتكاملة سيؤدي الى تحقيق مجموعة من الميزات لأصحاب المصالح، يمكن ذكرها في الآتي (2020 Miciuța, et al):

- أ. صنع القرار: تتمثل في توفير المعلومات الضرورية، عن قيمة الوحدة الاقتصادية فيما يتعلق بالتنفيذ المقصود لمعاملات معينة.
- ب. التوافق: تشير إلى المواقف التي تكون فيها آراء الأطراف في المعاملة بشأن القيمة متباينة بشكل كبير . (كاسر واخرون، 2024)
- ت. التبرير: الاستخدام الماهر للمعلومات المتوفرة في سياق التقييم، الذي يتعلق باختيار المعلومات التي من شأنها تعزيز القدرة التفاوضية للمستفيد منها.
- ث. الأمن جوهرها توفير معلومات عن قيمة الوحدة الاقتصادية، لأغراض الحماية من الآثار السلبية للمنازعات الناشئة فيما يتعلق بالقيمة.
- ج. المعلومات جوهرها توافر المعلومات اللازمة لعملية التقييم لأغراض إدارة الوحدة الاقتصادية، ومتلقي هذه المعلومات (المستثمرين والمصارف والشركاء التجاريين والزبائن والمحللين الماليين والسلطات بمستوياتها المختلفة)
- يرى الباحثان: أن هناك علاقة قوية بين اعداد التقارير المتكاملة وتعزيز القرارات الاستثمارية، خاصة من وجهة نظر المستثمر الخارجي الذي يعتمد على الشفافية والتكامل في المعلومات لاتخاذ قراره.

5. جانب الاستطلاعي

1.5 منهج الدراسة الاستطلاعية

اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، بالإضافة إلى المنهج الاستطلاعي، وذلك بهدف استكشاف آراء الأكاديميين ومراقب الحسابات حول دور التقارير المتكاملة في تعزيز قرارات الاستثمار. وقد تم تصميم استبانة موجهة لقياس درجة إدراك أفراد العينة لمفهوم التقارير المتكاملة، وتقييم مدى إسهامها في تحسين جودة المعلومات المؤثرة في قرارات المستثمرين. تم توزيع الاستبانة على عينة مكونة من (60) فرداً، بواقع (20) مراقب الحسابات في إقليم كردستان العراق و(40) أستاذاً جامعياً من جامعات إقليم مثل (جامعة صلاح الدين، جامعة أربيل التقنية، جامعة دهوك، جامعة سوران). وقد تم استرداد (52) استبانة، استُبعدت منها (3) لعدم صلاحيتها، ليتم تحليل (49) استبانة باستخدام مقياس ليكرت الخماسي، بهدف تحديد درجة موافقة المشاركين على العبارات الواردة في الاستبانة وتحليل النتائج إحصائياً.

تم استخدام التحليل الإحصائي لعينة عشوائية مكونة من مراقبي الحسابات وأعضاء الهيئة التدريسية في الجامعات، وذلك بهدف التحقق من مدى إدراكهم لدور التقارير المتكاملة في تعزيز قرارات الاستثمار. بلغت (60) مبحوثاً، استرد منها (49) إستارة صالحة للتحليل من خلال البرنامج الإحصائي الجاهز (SPSS) والبرنامج (EasyFit)، وتم استخدام الأدوات الإحصائية الآتية:

- أ. اختبار كروناخ ألفا لقياس ثبات الاستبانة.
- ب. اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات الإستارة.
- ت. تقدير معامل ارتباط بيرسون .
- ث. تقدير نموذج الإنحدار الخطي البسيط .

2.5 متغيرات الدراسة

في تحقيق عوائد مستقبلية (متوقعة) عبر السنوات المتعاقبة. تؤثر هذه القرارات بشكل كبير على نمو وبقاء واستمرار الوحدة الاقتصادية، وبالتالي فهي تحدد مستقبلها، خاصة أنها ترتبط بالمستقبل البعيد. ومن ثم، فإن مثل هذه القرارات لها تأثير بالغ في نجاح الوحدة الاقتصادية أو فشلها.

3.4 خصائص القرار الاستثماري

- القرار الاستثماري يتسم بعدد من الخصائص الرئيسية، منها: (هدى، 2019: 15)
- أ. قرار غير متكرر: يتخذ في فترات زمنية متباعدة بناءً على دراسات الجدوى (بوجان، 2021: 50).
- ب. قرار استراتيجي: يتطلب رؤية للمستقبل، ويصعب التنبؤ بتكاليفه أو الأحداث التي قد تحدث (بحري، 2019: 55).
- ت. التكاليف الثابتة والمخاطر: يرتبط بتكاليف ثابتة يصعب تعديلها، ويشمل مخاطر مرتبطة بالأنشطة المستقبلية.
- ث. التحديات والظروف: يواجه صعوبات مثل عدم اليقين وتغير قيمة النقود، ما يتطلب منهجية علمية للتعامل معها.
- ج. أساس دراسة الجدوى: يعد قراراً أساسياً لدراسة الجدوى، حيث يتضمن قرارات فرعية مثل تقدير التدفق النقدي وتقييم المخاطر، وقد يستدعي البحث عن تمويل مثل القروض (ياسمين، 2017: 13).

4.4 أهمية القرارات الاستثمارية

- يرى Boughaba أن القرار الاستثماري يحظى بأهمية خاصة لعدة أسباب، منها:
- أ. ارتباطه ببقاء ونمو الوحدة الاقتصادية على المدى الطويل، إذ يعد المحرك الأساسي للحفاظ على وجودها.
- ب. سعيه للتحكم في تأثيرات البيئة الاقتصادية والمالية على الوحدة الاقتصادية.
- ت. إدارته الأمثل للموارد البشرية، المادية، والمالية.
- ث. تأثيره على صورة الوحدة الاقتصادية، حيث يعزز المشروع الاستثماري القوي من سمعة الشركة ويزيد من مصداقيتها لدى المقرضين. (Boughaba, 2005: 5)

5.4 العلاقة بين التقارير المتكاملة والقرارات الاستثمار

ان تؤثر التقارير المتكاملة في قرارات أصحاب المصالح في نقاط مهمة منها الآتي (IR, 2011: 19):

- أ. تكامل المعلومات المبلغ عنها بشكل أفضل مع احتياجات المستثمرين.
- ب. معلومات غير مالية أكثر دقة.
- ت. تحقيق مستويات عالية من الثقة مع أصحاب المصالح.
- ث. تخصيص الموارد بشكل أكثر كفاءة وفعالية، بما في ذلك خفض التكلفة.
- ج. تعزيز إدارة المخاطر.
- ح. زيادة المشاركة مع المستثمرين الحاليين والمحتملين، بما في ذلك العاملين الذي يؤدي إلى خ. استقطاب المهارات والاحتفاظ بها.
- د. انخفاض تكلفة رأس المال، وتحسين فرص الوصول إليه بسبب تحسين الإفصاح.
- ذ. تطوير لغة مشتركة وتعاون أكبر عبر وظائف مختلفة، داخل البناء التنظيمي للوحدة الاقتصادية.

بموجب (Miciuța) أن قيمة الوحدة السوقية غالباً ما تعكس قيمة الأصول والعوامل التي حققتها والناتجة عن إدارتها الفعالة، فالأسواق المالية تشبه الكائن الحي والمعلومات

الطبيعي للبيانات وبالتالي نستنتج أن بيانات متغيرات الاستبانة لها التوزيع الطبيعي. وبالتالي يمكن استخدام اختبارات معلمية لاختبار فرضيات الدراسة.

6.5 اختبار فرضيات الدراسة

أ. اختبار الفرضية الرئيسية الأولى تحليل علاقة الارتباط بين إعداد التقارير المتكاملة وتعزيز القرارات الاستثمارية

يمثل مضمون هذه العلاقة اختباراً للفرضية الرئيسية الثانية، والتي تنص على أنه (توجد علاقة و (تأثير) ذات دلالة إحصائية بين إعداد التقارير المتكاملة وتعزيز القرارات الاستثمارية من وجهة نظر الأكاديميين ومراقبي الحسابات). والجدول الآتي يوضح معامل الارتباط بين إعداد التقارير المتكاملة وتعزيز القرارات الاستثمارية، وكما يأتي:

(3) الجدول

معامل الارتباط بين إعداد التقارير المتكاملة وتعزيز القرارات الاستثمارية	
المتغير المستقل	المتغير المعتمد
القرارات الاستثمارية	القيمة الاحتمالية (Sig.)
التقارير المتكاملة	0.0627 **
	(0.000) معنوي عالية

**معنوية عالية عندما تكون القيمة الاحتمالية (Sig. ≤ 0.01)

*معنوي عندما تكون القيمة الاحتمالية

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج التحليل الإحصائي
 توضح من خلال الجدول أعلاه أنه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متغير (التقارير المتكاملة) والمتغير (القرارات الاستثمارية)، حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (0.627)، وهذا يدل على وجود علاقة ارتباط طردية بين المتغيرين فكلما زاد إعداد التقارير المتكاملة تعزز القرارات الاستثمارية و مستوى معنوية بلغت (0.000)، وبمقارنة هذا المستوى مع مستوى المعنوية للدراسة والبالغ (0.05) نجد أن هناك علاقة ارتباط معنوية عالية بين المتغيرين.

وهذا يدل على أن أفراد عينة الدراسة من الأكاديميين ومراقبي الحسابات يؤيدون وجود علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين إعداد التقارير المتكاملة وتعزيز القرارات الاستثمارية ، لذا فإن هذه النتائج تؤكد قبول الفرضية الرئيسية الثانية والتي تشير إلى " توجد علاقة و (تأثير) ذات دلالة إحصائية بين إعداد التقارير المتكاملة وتعزيز القرارات الاستثمارية من وجهة نظر الأكاديميين ومراقبي الحسابات."

ب. اختبار الفرضية الرئيسية الثانية: تحليل أثار إعداد التقارير المتكاملة في تعزيز القرارات الاستثمارية: يمثل مضمون هذا التأثير مكملاً لاختبار الفرضية الرئيسية الثانية، والتي تنص على أنه " توجد علاقة و (تأثير) ذات دلالة إحصائية بين إعداد التقارير المتكاملة وتحسين القرارات الاستثمارية من وجهة نظر الأكاديميين ومراقبي الحسابات " يتم اختبار الفرضية أعلاه من خلال تقدير نموذج الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression model) وعلى اعتبار أن الالتزام بإعداد التقارير المتكاملة يمثل المتغير المستقل في حين يمثل المتغير التابع تعزيز القرارات الاستثمارية والنتائج ملخصة في الجدول (4).

(4) الجدول

نموذج التأثير (والعلاقة) في تعزيز القرارات الاستثمارية

المتغير المستقل	معاملات الانحدار		F	قيمة-p	R	R ²
الالتزام بإعداد التقارير المتكاملة	الثابتة	0.703	57.9	0.000	0.743	0.552
	ميل الانحدار	0.768				

للاستخدام الكمي تم قياس متغيرات التحليل من خلال تمثيل اعداد التقارير المتكاملة كمتغير مستقل قرارات المستثمرين كمتغير تابع بمتوسطات مقياس ليكرت الخماسي (لا أتفق تماماً = 1، لا أتفق = 2، محايد = 3، أتفق = 4، وأتفق تماماً = 5)، والذي يحتوي كلاً منها على (8) أسئلة سيتم توضيحها في الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة.

3.5 مجتمع الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة من مراقبي الحسابات والذين يعملون في إقليم كردستان/العراق، وفئة من الأساتذة الجامعيين في إقليم.

4.5 اختبار الثبات الداخلي للاستبانة (الاتساق)

في هذه الجزئية تم إيجاد معامل كرونباخ ألفا الذي يعتبر مقياساً أو مؤشراً لثبات الاختبار (الاستبانة). والجدول (1) يوضح قيم معاملات كرونباخ ألفا لكل متغير على إفراد وللমقياس ككل.

الجدول (1)

قيم معاملات كرونباخ ألفا لكل متغير على إفراد وللমقياس ككل

فقرات الإستبانة	معامل كرونباخ ألفا	عدد الفقرات
اعداد التقارير المتكاملة	0.602	8
قرارات المستثمرين	0.651	8
جميع فقرات الإستبانة	0.681	16

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج التحليل الإحصائي
 إن معامل الثبات كرونباخ ألفا لكل فقرات الإستبانة لأداة القياس تتمتع بدرجة عالية من الثبات لأنها أكبر من 60% وبالتالي يعني هنالك إتساق داخلي لأسئلة متغيرات الاستبانة وفقرات الاستبانة بشكل عام

5.5 اختبار توزيع البيانات

يمكن التأكد من أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي من خلال إستخدام اختبار (Kolmogorov-Smirnov Test) واختبار كاي-تربيع التي على أساسها سيتم تحديد الاختبار الملائم لفرضيات الدراسة، أي اختبار الفرضية الآتية:
 "أن بيانات المتغيرات (المستقل والتابع) تتبع التوزيع الطبيعي."
 تم إستخدام البرنامج الإحصائي الجاهز (EasyFit) لاختبار الفرضية أعلاه تحت مستوى معنوية 5% وتلخيص أهم نتائج الإختبارات من خلال الجدول (2):

(2) الجدول

اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات الإستبانة

المتغير	K.S.		Chi-Squared	
	الإحصاء	قيمة-p	القيمة الجدولية	قيمة-p
المستقل	0.0925	0.7614	1.9595	0.7432
التابع	0.2032	0.0299	5.3520	0.1478

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج التحليل الإحصائي
 من خلال الجدول (2) نلاحظ أن اختبار (K.S.) يبين أن بيانات المتغير المستقل يتبع التوزيع الطبيعي لأن القيمة الإحصائية (0.0925)، وهي أقل من قيمتها الجدولية التي تساوي (0.1903) وهذا ما تؤكد قيم p-التي تساوي (0.7614) وهي أكبر من مستوى المعنوية (0.05)، في حين كان المتغير التابع لا يتوزع طبيعياً، بينما كانت كل إحصاء اختبار كاي-تربيع أكبر من قيمتها الجدولية وهذا ما تؤكد قيم p-التي تساوي (0.7432) و (0.1478) على التوالي، وهي أكبر من مستوى المعنوية (0.05)، والتي تدعم التوزيع

الشفافية ويعزز الثقة في السوق.

المصادر

- بحري، علي، (2019). "التحليل المالي كوسيلة مساعدة في اتخاذ القرارات في المؤسسات الاقتصادية". رسالة ماجستير، جامعة محمد بوضياف، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المسيلة، الجزائر.
- بلحاج، فتيحة، (2016). "الأسس النظرية والعلمية في اتخاذ القرار"، المجلة الجزائرية للعلوم والسياسات الاقتصادية، العدد 7 جامعة الجزائر 3، الجزائر.
- بوخاري، عبد الحميد، (2016). "دور المعلومات الإحصائية في اتخاذ القرارات الإدارية بالمؤسسة"، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، عدد 2، الجزائر.
- بوجمان، رحمة، (2021). "دور مخرجات النظام المحاسبي المالي في اتخاذ القرارات الاقتصادية: دراسة حالة مؤسسة بيو فارمل للأدوية للفترة 2018-2020". رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر.
- حادة، رنا محمد الغريب، (2022). "أثر التمويل السلوكي على قرارات الاستثمار في سوق الأوراق المالية المصرية"، المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، المجلد 31، العدد 2، الجزء 3، ص 1938-1896.
- سعيدي، حنان وشحان، سميرة، (2019). "أثر تكلفة رأس المال على اتخاذ القرار الاستثماري في المؤسسة الاقتصادية: دراسة حالة مؤسسة إيثا للأشغال العامة بأدرار خلال الفترة الممتدة من 2014-2016"، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دراية، أدرار، الجزائر.
- شباحة، كاملة و قطوش، مسعودة. (2021). "دور الإفصاح المحاسبي في عملية اتخاذ القرارات الاستثمارية". رسالة ماجستير / جامعة محمد بوضياف / كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير / المسيلة / الجزائر
- عبد العزيز، غريب محمد محمد، (2023)، "تفعيل استخدام تقارير الأعمال المتكاملة في الإفصاح عن استدامة الشركات السعودية"، مجلة المحاسبة والمراجعة لاتحاد الجامعات العربية، العدد 2، ص 489-535.
- عبدالدائم، سلوى عبد الرحمن والعقبلي، ليلي محروس (2015)، "تقييم العلاقة بين محتوى الإفصاح في التقارير المتكاملة وقيمة الشركة: دراسة تطبيقية"، مجلة البحوث المحاسبية، عدد 2، كلية التجارة، جامعة طنطا، مصر، ص 113-178
- عبد، أحمد عبد الله خليل، (2019) "إستخدام مدخل التقارير المتكاملة في تحسين القياس والإفصاح المحاسبي البيئي"، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة عين شمس، المجلد 23، العدد 1، ص ص. 683-647
- العزاوي، خليل محمد، (2006). "إدارة اتخاذ القرار الإداري"، دار كنوز المعرفة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- علي، أيمن صابر سيد (2017)، "دراسة أهمية وأثر الإفصاح غير المالي لتقارير الأعمال المتكاملة على خلق قيمة المنشأة واحتياجات أصحاب المصالح"، الفكر المحاسبي، المجلد 21، عدد 2، مصر، ص 2-60.
- العنبي، أحمد طاهر كاظم و الشمري، سعد نعان عدنان، (2019)، "دور التقارير الدولية المتكاملة في الإفصاح عن ابعاد التنمية الاستدامة"، المؤتمر العلمي الدولي الحادي عشر الوطني الرابع عشر دور الجامعات في أنجاز البرنامج الحكومي.
- العوض، محمد إبراهيم عبدالله وعبد الله، عبدالرحمن عبدالله عبدالرحمن، (2020). "دور المراجعة الاستراتيجية في ترشيد قرارات الاستثمار المصرفي: دراسة ميدانية على عينة من المصارف السودانية"، جامعة النيلين، مجلة كلية الدراسات العليا، المجلد 15، العدد 1، ص 25-32.
- عيد، ربيع فتوح، (2022)، دراسة واختبار اثر جودة التقارير المالية على فرص الاستثمار في الشركات

المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على نتائج التحليل الإحصائي من خلال الجدول (4) نلاحظ أن الالتزام بأعداد التقارير المتكاملة يفسر 55.2% من التغيرات الحاصلة في تعزيز القرارات الاستثمار، كما نلاحظ أن قيمة F المحسوبة تساوي (57.9) وهي أكبر من قيمتها الجدولية تحت مستوى معنوية 5% ودرجات حرية (1 و 47) التي بلغت (4.03) وهذا يعني أن النموذج المقدر ملائم للبيانات. (وهذا ما تؤكدته قيمة p التي تساوي صفر وهي أقل من مستوى معنوية 5%) لذلك سيتم قبول الفرضية والتي تنص على توجد تأثير ذات دلالة إحصائية بين إعداد التقارير المتكاملة وتعزيز القرارات الاستثمارية من وجهة نظر الأكاديميين ومراقبي الحسابات.

6. الاستنتاجات والتوصيات

1.6 الاستنتاجات

1. توفر التقارير المتكاملة معلومات ملائمة للمستثمرين الخارجيين، تمكنهم من التنبؤ بالعوائد والمخاطر بناءً على فهم شامل لأداء وتوجهات الوحدة الاقتصادية.
2. يُعد الإفصاح الطوعي في التقارير المتكاملة مصدراً مهماً للمستثمرين، لما يقدمه من معلومات شاملة وملائمة تساعد في ترشيد القرار الاستثماري.
3. ينبغي على الوحدات الاقتصادية في العراق تعزيز تقاريرها المتكاملة كوسيلة لجذب المستثمرين، مستغلة الانفتاح الاقتصادي لتوفير بيانات مفصلة عن أدائها وقيمتها.
4. توفر التقارير المتكاملة معلومات موثوقة وذات جودة عالية، الأمر الذي ينعكس إيجاباً على دقة تقدير قيمة الوحدة الاقتصادية ويزيد من جاذبيتها للمستثمرين الخارجيين.
5. إن شمولية التقارير المتكاملة على معلومات جوهرية واستراتيجية يمكن المستثمرين من اتخاذ قرارات استثمارية مدروسة بناءً على رؤية متكاملة حول مستقبل الوحدة الاقتصادية.
6. أظهرت نتائج الدراسة الميدانية وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التزام بأعداد التقارير المتكاملة وتعزيز القرارات الاستثمارية.
7. أظهرت نتائج الدراسة الميدانية وجود تأثير ذات دلالة إحصائية لالتزام بأعداد التقارير المتكاملة في تعزيز القرارات الاستثمارية.

2.6 التوصيات

1. وضع قواعد وتشريعات تلزم الوحدات الاقتصادية بإعداد التقارير المتكاملة كشرط للتسجيل في الأسواق المالية، مع تقديم حوافز ومزايا للوحدات التي تتبنى هذا النوع من الإفصاح لتعزيز الشفافية وجذب المستثمرين.
2. تعزيز الاهتمام الأكاديمي بمدخل التقارير المتكاملة كأحد الاتجاهات الحديثة في تطوير التقارير المالية، سواء من حيث كونه بديلاً للنموذج المحاسبي التقليدي أو إطاراً مكملاً لتحديثه.
3. تشجيع الدراسات الأكاديمية على توضيح فلسفة وآليات وأهداف الإفصاح باستخدام التقارير المتكاملة، مع مراعاة المستويات الفكرية المختلفة لمعدي التقارير، بما يساهم في تحسين جودة التعليم المحاسبي والبحث العلمي.
4. اعتد فترة انتقالية مناسبة في حالة تبني بعض الوحدات الاقتصادية للتقارير المتكاملة، تتيح لها الوقت الكافي لتكييف أنظمتها وتطوير بنيتها التحتية بما يتلاءم مع متطلبات الإفصاح المتكامل.
5. تنمية الوعي الاقتصادي والمالي لدى أصحاب المصلحة من خلال تنظيم ندوات وورش عمل توضح أهمية الاستدامة وتأثير الأزمات البيئية على قرارات الاستثمار، بما يدعم

- France, 2nd Edition.
- 31BRLF, (2011) " The Perspectives of Australian Stakeholders on the Business Case for Integrated Reporting", Discussion paper, , Available at: <http://www.Ske.org.au>.
- Dumitru, M. et al., 2013. International Integrated Reporting Framework: A case study in the software industry. *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, 15(1), pp.24–39.
- Hoque, Mohammad Enamul , (2017), Why Company Should Adopt Integrated Reporting?, *International Journal of Economics and Financial*, Vol 7 , Issue 1, pp241-248.
- IIRC, (2013), THE International <IR> Framework, The International Integrated Reporting Council, UK, pp.1-35.
- IIRC, International Integrated Reporting Committee, (2011), " TOWARDS INTEGRATED REPORTING Communicating Value in the 21st Century", https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2011/09/IR-Discussion-Paper-2011_spreads.pdf
- Islamoglu, M., Apan, M., & Ayvali, A., (2015). "Determination of factors affecting individual investor behaviours: A study on bankers". *International Journal of Economics and Financial Issues*, Vol.5, No.2, pp531-543.
- Kościelniak, H., & Puto, A., (2015). "Big Data in decision making processes of enterprises". *Procedia Computer Science*, Vol.65, pp1052-1058.
- Laptes, R., and Sofian, I, (2016), "A new dimension of the entities' financial reporting: Integrated Reporting, Bulletin of the Transilvania University of Brasov. Economic Sciences. Series, Vol. 9, No.2 , pp. 239-250
- Lipunga, A., 2015. Integrated reporting in developing countries: Evidence from Malawi. *Journal of Management Research*, 7(3), pp.130–156.
- Liu, Y. H., & Jiang, I. M., (2019). "Optimal proportion decision-making for two stages investment". *The North American Journal of Economics and Finance*, Vol. 48, pp776-785.
- Miciuła, I., Kadłubek, M., & Stępień, P. (2020). Modern Methods of Business Valuation—Case Study and New Concepts. *Sustainability*, 12(7), 2699.
- Pandey ,Savita & Chaubey ,D.S. , Tripathi ,Durgesh Mani ,(2016), "Financial Accounting Information and Its Impact on Investment Decision in Equities", *Management Convergence*, Vol. 7 No. 2.
- Piget, P., (2011). *Décision d'Investissement Incertitude et Information*, Ed Economica, Paris.
- Pozzoli, M. and Gesuele, B., (2016), "The Quality of Integrated Reporting in the Public Utilities Sector: First Empirical Impressions, *International Journal of Business Research and Development*, Vol. 5, Iss. 1.
- Jaf, R. A. S., & hamid Ahmad, K. A. (2021). The Role of Accounting Mechanisms for Bank Governance in Improving the Quality of the Information Content of the Interim Financial Reports: An Exploratory
- المسجلة بالبورصة المصرية. مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية قسم المحاسبة والمراجعة، المجلد 6، العدد 3، ص 681-633
- الغالي، بن إبراهيم، (2013). "اتخاذ القرارات الاستثمارية في البنوك الإسلامية: دراسة حالة بنك البركة الجزائري"، أطروحة دكتوراه، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة.
- غلاب، فاتح ، (2020)، " أهمية التقارير المتكاملة (IR) في تحقيق استدامة الشركات: دراسة ميدانية"، مجلة الدراسات التجارية والاقتصادية المعاصرة، مجلد 3، عدد 1، ص 55-73.
- كاسر، محمد و شياء، سلمان وكاوة، احمد، (2024)، تأثير جودة التقارير المالية في ترشيد قرارات الاستثمارية: دراسة ميدانية لآراء عينة من المحاسبين ورؤساء مجالس الإدارات في المؤسسات المالية وغير المالية في محافظة دهوك. مجلة جامعة كويه للعلوم الانسانية والاجتماعية، مجلد 7، عدد 2، ص 296-307 307-296 <https://doi.org/10.14500/kujhss.v7n2y2024>
- الفضلي، خالد و الدوعاجي، فاطمة (2020)، "أثر الإفصاحات غير المالية لتقارير الأعمال المتكاملة على الأداء المالي"، مجلة البحوث المالية والاقتصادية، مقالة رقم 2، الاصدار الخامس، جامعة بنغازي، قسم المحاسبة، ص 20-41
- فضيلي، سمية، (2019). "أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على عملية اتخاذ القرار الاستراتيجي في المؤسسة الاقتصادية: دراسة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية"، رسالة ماجستير، جامعة محمد بوضياف، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المسيلة، الجزائر.
- مالكي، فاطمة وضيف الله، بشرى، (2019). "فعالية تقييم المشاريع الاستثمارية في اتخاذ القرار الاستثماري: دراسة حالة بنك الفلاحة والتنمية الريفية وكالة أدرار لفترة 2017-2025"، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة دراية، أدرار، الجزائر.
- محمد، حازم محفوظ، (2017)، "أثر خصائص لجنة المراجعة على قيمة الشركة : دراسة تطبيقية على الشركات غير المالية المقيدة بالبورصة"، مجلة التجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد 4.
- محمود، جام، دوباش، أميرة، (2016). "تأثير جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات الاستثمارية: دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية قسنطينة"، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، العدد 47، ص 81-104
- مشري، حسناء، (2018). "دور وأهمية القوائم المالية في اتخاذ القرارات: دراسة ميدانية لبنك سوسيتو جينيرال الجزائر ووكالة سطيف"، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس سطيف 1، سطيف، الجزائر.
- المصور، زينة، (2015). "الذكاء وعلاقته بمهارة اتخاذ القرار: دراسة ميدانية على عينة من طلاب جامعة دمشق"، رسالة ماجستير، قسم علم النفس، جامعة دمشق، دمشق، سوريا.
- هدى، غربي، (2019). "تقييم الإفصاح المحاسبي عن التدفقات النقدية وأثره على القرار الاستثماري: دراسة حالة المؤسسة الوطنية للأشغال في الآبار للفترة ما بين 2014-2018"، رسالة ماجستير، قسم العلوم المالية والمحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة.
- ياسمين، إصالحى مريم، (2017). "تأثير سعر الفائدة على القرارات الاستثمارية بالمؤسسات الاقتصادية: دراسة استقصائية لعينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية قالمة"، رسالة ماجستير، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة 8 ماي 1945 قالمة.
- Abdullah, R., & Jaf, S. (2015). The role of mark to market on the properties of accounting information in Kurdistan International Bank. *Research Journal of Finance and Accounting*, 6(4), 181–195.
- Berk, Jonathan & DeMarzo, Peter & Harford, Jarrad, (2012), "Fundamentals of Corporate Finance", 2nd ed, Prentice Hall, USA
- Boughaba, A., (2005). *Analyse et Evaluation de Projets*, Berti Edition,

دارایه‌کان، وه پێشکەش کردنی پالپشتی وسوود بۆ ئەویەکی ئابووریانی که ئەو راپۆرتە ئامادەدەکن بۆ پالپشتی کردنی روونیو راکیشانی وه‌به‌ره‌ینه‌کان.

وشه سه‌ره‌کیه‌کان: راپۆرتە یه‌کگرتوه‌کان ، بریاره‌کانی وه‌به‌ره‌ینه‌کان ، هه‌رنه‌ی کوردستان ، مامۆستایانی زانکو ، چاودێری ژمێرکاریه‌کان

The Role of Integrated Reports in Enhancing Investment Decision-Making: An Exploratory Study of the Opinions of a Sample of Academics and Chartered Accountant in the Kurdistan Region of Iraq

Abstract

This study aims to analyze the role of integrated reporting as a modern accounting disclosure tool in enhancing investment decisions, through surveying the opinions of a sample of academics and Chartered Accountant in the Kurdistan Region of Iraq. Accordingly, integrated reporting was adopted as the independent variable, while investment decisions were considered the dependent variable. The study relied on a questionnaire distributed to 60 individuals, of which 52 were returned and 49 were deemed valid for analysis. The descriptive-analytical approach was employed to address the study's questions and hypotheses in the theoretical part, while the SPSS program was used to analyze the results of the field study. Among the key findings: integrated reports, which combine financial and non-financial information, play a significant role in enhancing the transparency and reliability of accounting disclosure, which positively reflects on the quality of investors' decisions. The results also indicated a statistically significant relationship and impact between integrated reporting and the enhancement of investment decisions, reflecting its role in reducing the information gap and boosting the confidence of external investors. Accordingly, the researcher recommends that economic units in the region adopt integrated reporting in line with the internationally recognized <IR> framework to enhance disclosure efficiency and improve the investment decision-making environment and Establishing rules and regulations that mandate economic units to prepare integrated reports as a prerequisite for listing in financial markets, while also offering incentives and benefits to entities that adopt this type of disclosure, in order to enhance transparency and attract investors.

KEYWORDS: Integrated Reporting, Investment Decisions, Kurdistan Region, Academics, Chartered Accountant.

Study of The Opinions of a Sample of Workers In Private Iraqi Banks Operating In The Kurdistan Region/Iraq. QALAAI ZANIST JOURNAL, 6(1), 279-305.

Rashid, C. A., & Jaf, R. A. S. (2023). The Usefulness of The Capital Asset Pricing Model in Predicting Total Shareholder Return. Zanco Journal of Human Sciences, 27(1), 408-416.

Roslender, R., Nielsen Ch., (2020), " Accounting for the value expectations of customers: Re-imagining the Integrated Reporting initiative", Critical Perspectives on Accounting, www.elsevier.com/locate/cpa https://www.sciencedirect.com/journal/critical-perspectives-on-accounting

Roman, A. G., Mocanu, M., & Hoinaru, R. (2019), Disclosure style and its determinants in integrated reports, Sustainability Vol 5, No 7, P 2-16

Sarioglu, M., Dalkılıç, A. F., & Durak, M. G. (2019), The future of corporate reporting: integrated reporting. International Journal of Contemporary Economics and Administrative Sciences, Vol. 9, No.2, pp327-347.

رۆلی راپۆرتە یه‌کگرتوه‌کان له پالپشتی کردنی بریاردانی وه‌به‌ره‌ینه‌کان: توێژینه‌وه‌یه‌کی راپرسیه‌ له بۆچوونی نموونه‌یه‌کی له مامۆستایانی زانکو و چاودێری ژمێرکاریه‌کان له هه‌رنه‌ی کوردستانی عێراق

پوخته

ئهم توێژینه‌وه‌یه‌ ئامانجی ئەویەکی وه‌ك ئامرازێکی نوێی ئاشکرا کردنی زانیاریه‌ ژمێرکاریه‌کان له پالپشتی کردنی بریاره‌کانی وه‌به‌ره‌ینه‌کان شیکاته‌وه‌، له رێگایی وه‌رگرته‌ی رابو بۆچوونی ژماره‌یه‌کی له مامۆستایانی زانکو له زانکۆکانی هه‌رنه‌ی کوردستان وه‌ چاودێری ژمێرکاریه‌کان، وه‌ توێژینه‌وه‌یه‌کی راپۆرت‌یه‌ یه‌کگرتوه‌کانی وه‌كو گورای سه‌ره‌خۆدیاریکردوه‌ وه‌ بریاره‌کانی وه‌به‌ره‌ینه‌کان وه‌كو گورای به‌دوایکه‌توو. وه‌ توێژینه‌وه‌یه‌کی پستی به‌ستوو به‌ فۆرمی پرسیارنامه‌ که ئاراسته‌ی (60) که‌س کراوه‌ (52) پرسیارنامه‌ گه‌راوه‌توه‌ به‌لام (49) پرسیارنامه‌ شایسته‌ بوون بۆ به‌کاره‌ینه‌کان. وه‌ به‌رنه‌می ئاماری (SPSS) به‌کاره‌اتوه‌ بۆ شیکردنه‌وه‌ی زانیاریه‌کان و وه‌رگرته‌ی وه‌لام بۆ گرمانه‌کانی لایه‌نی تیوری. له‌گرته‌یه‌کی ئه‌نجامه‌کانی توێژینه‌وه‌یه‌کی بریتین له‌ وه‌ی که‌ راپۆرت‌یه‌ یه‌کگرتوه‌کان که زانیاریه‌ دارایی و نا داراییه‌کان کۆدکاته‌وه‌ رۆلیکی گرته‌ی هه‌یه‌ له‌ باشت‌کردنی شه‌فافیه‌ت و پشت راست‌کردنه‌وه‌ی روونی ژمێریاری، که‌ ئەوه‌ش کارگه‌ری باشی هه‌یه‌ له‌ سه‌ر کوالیته‌ی بریاره‌کانی وه‌به‌ره‌ینه‌کان، وه‌ رۆلیشی هه‌یه‌ له‌ که‌مه‌کردنه‌وه‌ی کامه‌ی زانیاریه‌کان و باشت‌کردنی رابووه‌بوون به‌یه‌که‌ ئابووریه‌کان له‌لایه‌ن وه‌به‌ره‌ینه‌ره‌ دهره‌که‌یه‌کان. بۆیه‌ توێژه‌ر پێشنیارده‌کات که‌ پێویته‌ یه‌که‌ ئابووریه‌کان له‌ هه‌رنه‌ی کوردستان راپۆرت‌یه‌ یه‌کگرتوه‌کان ئاماده‌ بکه‌ن به‌گۆیه‌ی چوارچێوه‌ نێوده‌وله‌تیه‌کان <IR> بۆ پالپشتی کردنی لێهاتووی روونی و باشت‌کردنی ژینگه‌ی بریاردانی وه‌به‌ره‌ینه‌کان ، وه‌هه‌روه‌ها دانانی یاسا و رێسا که‌ تیاپاندا یه‌که‌ ئابووریه‌کان ناچاربکریته‌ که‌ هه‌لبه‌ستن به‌ ئاماده‌کردنی راپۆرت‌یه‌ یه‌کگرتوه‌کان وه‌كو مه‌رجه‌که‌ به‌ تۆمارکردن له‌ بازاره‌