

التقارير المتكاملة ودورها في تدعيم الاهتمام بالمسئولية الاجتماعية

إعداد

شادي عبد الستار يس محمد

إشراف

أ.د/ محمد عبد القادر دياب
أستاذ المحاسبة المتفرغ
كلية التجارة وإدارة الأعمال – جامعة حلوان

أ.د/ على أحمد مصطفى زين
أستاذ المراجعة ووكيل كلية التجارة وإدارة
الأعمال الأسبق - جامعة حلوان

المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية

كلية التجارة وإدارة الأعمال – جامعة حلوان

المجلد الرابع والثلاثون – العدد الثاني – يونيو 2020

التقارير المتكاملة ودورها في تدعيم الاهتمام بالمسئولية الاجتماعية

الملخص :

تناول البحث دور التقارير المتكاملة ومراجعتها في تحسين وتأكيد أهمية الإفصاح المحاسبي عن المسئولية الاجتماعية , حيث إنه بمراجعة التقارير المتكاملة بما تحويه من جانب اجتماعي سوف يساعد على الاهتمام بالجانب الاجتماعي و ما يترتب عليه من مسؤولية إجتماعية للشركات نحو المجتمع ,وعندما ظهرت التقارير المتكاملة لوحظ أن تلك التقارير تغطي العديد من الجوانب سواءً كانت(مالية , اجتماعية , بيئيةً وسياسيةً),وعلى ذلك يمكن القول أن التقارير المتكاملة يمكن أن تعكس دور المؤسسة نحو المجتمع المحيط وهل تقوم الشركة بمسئوليتها الاجتماعية على الوجه المطلوب .تسعى هذه الدراسة لتوضيح دور مراجعة التقارير المتكاملة في توضيح دور الشركات اجتماعيا وتوضيح المسئوليات التي تقع على عاتقها.

الكلمات المفتاحية :

التقارير المتكاملة , الإفصاح المحاسبي , المسئولية الاجتماعية
Integrated Reports, Accounting Disclosure, Social
Responsibility

المقدمة:

سعت العديد من الوحدات الاقتصادية أخيراً إلى إيجاد توازن بين الأهداف الاقتصادية والاجتماعية والبيئية، خاصةً بعد تكرار الأزمات المالية والثورات الدولية التي حدثت مؤخراً، وأصبح واضحاً للجميع قصور التقارير المالية عن الوفاء بالمعلومات التي تخص الأبعاد الاجتماعية والبيئية، الأمر الذي أدى إلى البحث عن نموذج جديد يعمل على التوفيق بين متطلبات التنمية المستدامة، خصوصاً بعد كثرة الانتقادات التي وجهت للوحدات الاقتصادية لتجاهلها اهتمامات أصحاب المصالح من الجوانب الاجتماعية والبيئية.

ويمكن القول أن مدخل تقارير الأعمال المتكاملة قد لاقى اهتماماً أكاديمياً حديثاً نسبياً، وهو ما يبرر بدرجة كبيرة مساحة عدم الاتفاق بين الباحثين على تعريف ومحتوى وشكل هذه التقارير من ناحية، وعدم اتساق الممارسات المتناثرة لهذه التقارير من ناحية أخرى.

أولاً: مشكلة البحث:

يتطلب الأمر لإعداد التقارير المتكاملة فهم محتوى تلك التقارير والأهمية النسبية للمعلومات التي يجب أخذها في الاعتبار لذلك تم تشكيل لجنة دولية في أغسطس عام 2010 أطلق عليها اللجنة الدولية لإعداد التقارير المتكاملة بهدف إعداد إطار مفاهيمي للتقارير المتكاملة يحقق كلاً من:

- (1) دعم احتياجات المستثمرين من معلومات مالية و غير مالية علي المدى الطويل من خلال إظهار الآثار الأوسع نطاقاً و الأطول أمداً في صنع القرار.
 - (2) توضيح الترابط بين العناصر المالية والمجالات البيئية و الاجتماعية في إتخاذ القرارات التي تؤثر علي أداء الشركات على الأمد الطويل .
 - (3) توفير الإطار اللازم للعوامل البيئية و الاجتماعية التي يجب أخذها في الاعتبار عند إعداد التقارير و اتخاذ القرارات .
 - (4) إعادة التوازن بين مقاييس الأداء المالي و الاجتماعي بعيداً عن التركيز غير المبرر علي الأداء المالي فقط .
- يمكن القول أن التقارير المتكاملة يمكن أن تعكس دور المؤسسة نحو المجتمع المحيط وهل تقوم الشركة بمسؤوليتها الاجتماعية علي الوجه المطلوب .

تسعي هذه الدراسة لتوضيح دور مراجعة التقارير المتكاملة في توضيح دور الشركات اجتماعياً وتوضيح المسئوليات التي تقع على عاتقها.

ثانياً : الدراسات السابقة:

أ - الدراسات باللغة العربية

1 - دراسة ياسمين ممدوح : (1) (2010) :-

قامت الدراسة بعمل مسح لعدة دراسات مؤيدة ومعارضة للتقارير المتكاملة التي تدمج بين الأداء المالي والاقتصادي والأداء الاجتماعي ، ويرى أنصار هذا الاتجاه ان المسئولية الاجتماعية والمسئولية الاقتصادية يمكن اعتبارهما هدفاً متداخلاً ومندمجاً معا ، الأمر الذي يتطلب إعداد تقارير شاملة تظهر فيها الجوانب المالية والاجتماعية والبيئية .

ويرى معارضو تلك التقارير أن :

- اندماج القوائم المالية مع القوائم الاجتماعية يهدم كل أسس المحاسبة المالية المتعارف عليها .
- نشر القوائم المالية التقليدية منفصلةً عن القوائم الاجتماعية لا يضر الشركة كوحدة واحدة لا تتجزأ .
- دمج القوائم الاجتماعية والقوائم المالية معاً يصعب من عمل المراجع للأداء الاجتماعي ويهدر الوقت إذ يجعل من عمل تكراراً لا داعي له .

2 - دراسة شريف سليمان عبد الله : (2) (2012) :-

قامت هذه الدراسة بإبراز أهمية الإفصاح عن الأداء الشامل الذي يؤكد على الدور المزدوج لمتطلبات الاعمال ، وهو الذي يمزج بين الأداء الشامل الذي يؤكد على الدور المزدوج لمتطلبات الاعمال ، وهو الذي يمزج بين الأداء الاقتصادي والأداء الاجتماعي، من خلال تعريف مفهوم الأداء الشامل وأهميته

(1) د/ ياسمين ممدوح عبد الحميد "قياس و تفسير أثر مستوي الإفصاح المحاسبي علي المحتوى المعلوماتي في سوق الأوراق المالية المصري " مرجع سبق ذكره ص 45 .

(2) د / شريف سليمان عبد الله " المسئولية الاجتماعية كإطار عمل في ظل التجربة المصرية و الدولية " المجلة العلمية للاقتصاد و التجارة , كلية التجارة , جامعة عين شمس , الجزء الثاني , العدد الرابع , (2012) , ص

ومقاييس مدى نجاح الشركات في أداء دورها في التنمية الشاملة للدولة والتقدم الاقتصادي والاجتماعي الذي يضمن لها التوافق مع المجتمع بما يحقق مصلحتها الاقتصادية ومصلحة أفراد المجتمع ، وقد ذكر الباحث مجموعة من المؤشرات التي توضح مدى نجاح الشركات في أداء دورها في التنمية الشاملة للدولة والتقدم الاقتصادي والاجتماعي الذي يضمن لها التوافق مع المجتمع بما يحقق مصلحتها الاقتصادية ومصلحة أفراد المجتمع ، وقد ذكر الباحث مجموعة من المؤشرات التي توضح مدى قبول تلك الشركة اجتماعياً من أصحاب المصلحة (المستثمرين الحاليين والمرقبين - العملاء - العمال - الموردين - المقرضين) وكذلك مؤشرات تخص البيئة وتخص المجتمع.

3 - دراسة عبد اللطيف محمد خليل : (1) (2012) :-

هذه الدراسة هدفت إلى اقتراح نموذج لتطوير دور نشاط المراجعة الداخلية في منشآت الأعمال باستخدام مدخل القيمة المضافة. وتوصلت الدراسة إلى وجود ارتباط وثيق بين تطوير مفهوم المراجعة الداخلية في تفعيل حوكمة الشركات، ودورها في تطوير وتحسين عمليات إدارة المخاطر بالمنشأة مما يترتب عليه الحد من آثار المخاطر والأزمات المالية وهو ما يؤكد أهمية استخدام مدخل القيمة المضافة في تطوير نشاط المراجعة الداخلية بمنشآت الأعمال.

4 - دراسة دعاء محمد حامد النجار : (2) (2013) :-

هدفت هذه الدراسة إلى التوصل إلى إطار مقترح لتحقيق التكامل بين المراجعة الداخلية على أساس الخطر وأدوات إدارة التكلفة لدعم عملية اتخاذ القرارات الاستراتيجية. وتوصلت الدراسة إلى أنه : يمكن للمراجعة الداخلية القيام بدورها في عملية إدارة المخاطر، لابد من وجود إطار فعال لإدارة المخاطر يتضمن الأهداف الاستراتيجية، المخاطر التي تعوق تحقيقها وكيفية تحديدها ومواجهتها، وكيفية استغلال الفرص وتجنب التهديدات، وضرورة

(1) د/ عبد اللطيف محمد خليل " تطوير دور المراجعة الداخلية كمنشآت مضيف للقيمة للحد من آثار المخاطر والأزمات المالية على منظمات الأعمال المصرية في ضوء حوكمة الشركات - دراسة نظرية ميدانية" ، مجلة الدراسات والبحوث التجارية ، كلية التجارة ، جامعة بنها، العدد الأول ، المجلد الأول ، (2012) ، ص ص 1-52 .

(2) د/ دعاء محمد حامد النجار " إطار مقترح لتحقيق التكامل بين المراجعة الداخلية على أساس الخطر وأدوات إدارة التكلفة لدعم عملية اتخاذ القرارات الاستراتيجية " ، رسالة دكتوراه غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة طنطا، (2013) ، ص 6 .

الالتزام بالمعايير والإصدارات المهنية المختلفة لكل من معهد المراجعين الداخليين، لجنة COSO، ونصوص قانون SOX وغيرها من المعايير.

5 - دراسة شحاته السيد شحاته : (1) (2014) :-

هدفت هذه الدراسة إلى أهمية دور المراجعة الداخلية الجديد، والتطبيق على (34) مديراً للمراجعة الداخلية، وتوصلت إلى تغيير توقعات المستفيدين من المراجعة الداخلية و إجراء تعديلاتٍ باستراتيجيات المراجعة الداخلية و التركيز بدرجةٍ أوسع وأعمق على إدارة المخاطر. وذكر المشاركون أن أنشطة المراجعة الخاصة بهم تتحول نحو التركيز على الاستجابة لطلبات أصحاب المصلحة في أن تقدم لهم المراجعة الداخلية المساعدة مع إمكانية التأكد من أن الشركات تصدر تقارير دقيقةً وصحيحةً بشأن الأنشطة والمخاطر التي تواجهها ونتائج عملياتها.

6 - دراسة وجدى حامد حجازى : (2) (2014) :-

تناولت الدراسة جانبي العرض والطلب على خدمات التوكيد المهني بواسطة مراقب الحسابات على تقارير الأعمال المتكاملة وذلك للوصول إلى تصورٍ علميٍّ ومهنيٍّ عما يمكن أن يكون هناك من قيمةٍ مضافةٍ ، نتيجة التوكيد المهني على تقارير الاعمال المتكاملة من وجهتي نظر مراقبي الحسابات والمستثمرين في الأسهم ، وقد أوصى الباحث بضرورة إعداد معايير للمراجعة تنظم التوكيد المهني بواسطة مراقب الحسابات على تقارير الاعمال المتكاملة وتحديد معيار التأكد المهني المصري رقم 2000 ليوكب تحديثات نظيره الدولي من جهة ، ومعايير التصديق الأمريكية من جهةٍ أخرى مصحوباً بدليلٍ .

ب - الدراسات باللغة الانجليزية

1 - دراسة (2012) Eccles & Kiron (3) :

(1) د/ شحاتة السيد شحاتة " المراجعة المتكاملة - مدخل المراجع العربي للقرن الحادي والعشرين " , دار التعليم الجامعي , كلية التجارة , جامعة الإسكندرية , (2014) , ص ص 16 - 20 .

(2) د / وجدى حامد حجازي " القيمة المضافة من التوكيد المهني علي تقرير الاعمال المتكاملة من وجهتي نظر مراقبي الحسابات والمستثمرين في الأسهم" مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية , كلية التجارة , جامعة إسكندرية , العدد الأول, المجلد الأول,(2014), ص 52.

(3) Eccles, R. Iiron, D. "Get ready mandated integrated reporting is the future of corporate reporting ,ttsloan", management review, march,(2012), pp. 1-6 retrieved from,

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح محتوى التقرير المتكامل وأهميته وفوائده ، حيث تعتبر التقارير المتكاملة تقريراً يجمع بين المعلومات المالية وغير المالية (بما في ذلك الجوانب البيئية والاجتماعية والحوكمة والنظرة المستقبلية للشركة والمعلومات عن الأصول غير الملموسة) .

2 - دراسة (Van et al (2013) ⁽¹⁾ :

تناولت هذه الدراسة تحليل محتوى وهيكل التقارير المتكاملة للشركات التي تم نشرها في يناير 2013 بهدف معرفة مدى التزام تلك الشركات بمبادئ وعناصر إعداد تلك التقارير حتى يتسنى تقييم الوضع الحالي واقتراح عناصر لتطوير إعداد تلك التقارير ، وقد أوضحت النتائج عدم التزام الشركات بمبادئ وعناصر إعداد تلك التقارير ، كما انه يتصف بعدم الإيجاز .

كما أشارت دراسة (Douglas, 2012) إلى أهمية المراجعة البيئية وضرورة اتباع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها وأن تتوافق مع المحاسبة عن الأداء البيئي حتى ولو كانت تتعارض مع قوائم المعايير التي يصدرها مجلس معايير المحاسبة المالية أو النشرات التفسيرية والفنية له، أو آراء مجلس مبادئ المحاسبة APB أو الإرشادات التي يصدرها المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA في مجال المحاسبة والمراجعة.

3- دراسة (Charl et al, 2014) ⁽²⁾ :

<http://www.greenprof.org/wpcontent/uploads/2012/03/mandated-integrated-reporting-march-2012.pdf>

(1)Van Staden, Shires & wild, Susan, July, "Integrated Reporting: Initial Analysis of Early Reporters - An Institutional Theory Approach", paper presented interdisciplinary research in accounting conference (APIRA) Kob, Japan, (2013), pp. 26-28

(2) Charl de Williers, Leonardo Rinaldi & Jeffrey Unerman. "Integrated Reporting: Insights, Gaps & an Agenda for Future Research", Accounting Auditing & Accountability Journal vol.27 iss7 (2014) pp. 1024-1067.

ركزت هذه الدراسة على الجوانب النظرية التي يجب أن يتناولها الباحثون في مجال المحاسبة والمراجعة لتقييم برنامج متكامل يساعد على تطبيق ومراجعة التقارير المتكاملة ، وأوصت بمزيد من البحث لتوجيه التطورات في السياسة والممارسة لتطبيق تلك التقارير .

4- دراسة (Frias et al, 2014) (1) :

توصلت هذه الدراسة إلى أن الشركات التي لديها السلطة الاحتكارية أقل نشرًا للتقارير المتكاملة للحفاظ على أرباح غير طبيعية بحجة الاستخدام الانتهازي للمعلومات ، كما يصعب فهم وتطبيق مفاهيم رأس المال الواردة في إطار إعداد التقارير المتكاملة كما يصعب تغطية كافة معلومات التقارير المتكاملة في ظل عدم توافر المعايير المناسبة للتطبيق .

5- دراسة (Axel & Chris, 2014) (2) :

تهدف هذه الدراسة لتقديم المساهمة في المناقشات الجارية حول مفهوم التقارير المتكاملة وتقديم مقترحاً عملياً يساعد في تطبيق تلك التقارير في الممارسة العملية اعتماداً على مفهوم القيمة المضافة للبيانات التي تقدمها لأصحاب المصلحة .

9 – (Mahmoud & Yaesh, 2018) :

ركزت هذه الدراسة على الاتجاهات المختلفة في إعداد التقارير المتكاملة من قبل الشركات التابعة للدولة في جنوب إفريقيا لفترات مالية مختلفة ، مع الإشارة إلى طبيعة ومدى الإفصاح عن الشركات المملوكة للدولة مع الإشارة إلى التوصيات والمتطلبات الخاصة والإطار الدولي المتكامل لإعداد التقارير المتكاملة لتحديد مستوى الإفصاح الذي تقدمه كل شركة مملوكة للدولة، كما أشارت النتائج الرئيسية إلى أن مستوى الإفصاح عن التقارير من قبل الشركات المملوكة للدولة قد ارتفع خلال الفترة التي تم تقييمها، كما تم

(1) Frias - Aceituno, J, Rodriguez-Ariza, L., Garcia A.S & Anches, I.M., "explanatory factory of integrated sustainability & financial reporting" business strategy & the environment, vol.23, no. 1, (2014) pp. 56-72.

(2) Axel Haller & Chris vanstafen, "The Value Added Statement – An Appropriate Instrument for Integrated Reporting", Accounting Auditing & Accountability Journal vol. 27 iss 7, (2014) pp. 1190-1216.

تحديد اتجاهٍ إيجابيٍّ في مستوى الإفصاح عن التقارير خلال فترة القياس. كما أظهرت الدراسة زيادة الإفصاح عن التقارير بشكلٍ عامٍ من تقديم "القليل من المعلومات" في عام 2013 إلى تقديم "بعض المعلومات" في عام 2015. أيضاً لم تكن هناك حالاتٌ لعدم الامتثال للإفصاحات الشاملة فيما يتعلق بإطار عمل التقارير المتكاملة من قبل أي من الشركات المملوكة للدولة التي تم تحليلها على مدار فترة السنوات الثلاث. علاوة على ذلك ، لم تقدم أي شركة إفصاحات بشكل عام على مستوى ممتاز في أي من السنوات الثلاث التي تم تحليلها. وهكذا ، وخلصت الدراسة إلى أنه على الرغم من التحسن ، فإن مستوى الإفصاح المتكامل للإبلاغ من قبل الشركات المملوكة للدولة لا يزال مُرضياً فقط ، وبالتالي لا يزال هناك مجالٌ كبيرٌ للتحسين.

تحليل وتقييم الدراسات السابقة :

من خلال استعراض بعض الدراسات التي تناولت التقارير المتكاملة ، يمكن ملاحظة ما يلي :

- 1 - إن معظم الدراسات نظرية ، حيث يعتبر هذا الموضوع من الموضوعات الحديثة ، لذلك ركزت معظم الدراسات على مبررات وفوائد وعناصر ومبادئ إعداد التقارير المتكاملة طبقاً للإطار الصادر بهذا الشأن ، ونقاط القوة والتحديات التي تواجه إعدادها ، والانتقادات الموجهة لها ، والقليل من هذه الدراسات تناول محتوى تقارير الشركات التي تبنت إعداد التقارير المتكاملة .
- 2 - وتختلف دراسة الباحث عن تلك الدراسات ، حيث يقوم بوضع إطارٍ تفصيليٍّ للمعلومات والمؤشرات التي يجب أن يحتويها للتقرير المتكامل على أن يكون إلزامياً لجميع الشركات المدرجة في البورصة ، وذلك حتى يمكن لأصحاب المصلحة من إجراء المقارنات بين السنوات للشركة الواحدة ، وإجراء مقارناتٍ بين الشركات المنافسة لترشيد اتخاذ القرار في الوقت المناسب لهم.

في ضوء الدراسات السابقة يتضح عدم تناول أي من تلك الدراسات مدى تأثير مراجعة التقارير المتكاملة والإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات .

ثالثاً : الهدف من الدراسة :

يهدف البحث بشكلٍ رئيسيٍّ إلى دراسة واختبار دور مراجعة التقارير المتكاملة في تأكيد الإهتمام بالمسؤولية الاجتماعية في الشركات، ويتسق هذا الهدف مع ما يلي :

- دراسة المقصود بالتقارير المتكاملة في الفكر المحاسبي .
- دراسة المقصود بالمسئولية الاجتماعية للشركات وكيفية الإفصاح المحاسبي عنها.
- دراسة مدى مساعدة مراجعة التقارير المتكاملة في تحسين وتأكيـد الإفصاح المحاسبي عن المسئولية الاجتماعية للشركات .
- تقديم مقترحات تفعيل دور مراجعة التقارير المتكاملة لبيان أثرها علي الإفصاح المحاسبي و المسئولية الاجتماعية للشركات .

رابعاً : نطاق الدراسة :

سوف يقتصر البحث على دراسة العلاقة بين التقارير المتكاملة ومراجعتها و دورها في تحسين الإفصاح المحاسبي المسئولية الاجتماعية بالشركات دون التعرض للجوانب الأخرى التي تؤثر في تحسين هذا الإفصاح للشركات إلا بما يخدم هدف الدراسة .

خامساً : فرضا الدراسة :

الفرض الأول : إعداد التقارير المتكاملة يغطي الجوانب المالية والجوانب غير المالية .
الفرض الثاني : إن إعداد التقارير المتكاملة يساهم في تأكيد أهمية الإفصاح المحاسبي المسئولية الاجتماعية للشركات.

سادساً : منهجية الدراسة :

تجمع الدراسة بين أسلوبي الدراسة النظرية والدراسة الاختبارية ، وبالتالي منهجى الدراسة الاستنباطية والاستقرائية ، وذلك كما يلي :

- **الدراسة النظرية :** وهى تعتمد على ما ورد في الفكر المحاسبي حول مفهوم التقارير المتكاملة و دورها في تحسين الإفصاح المحاسبي للمسئولية الاجتماعية.
- **الدراسة الميدانية :** سوف يتم اللجوء لدراسة ميدانية معتمداً علي استمارات استقصاء و تطبيق الأساليب الإحصائية لاختبار صحة فروض البحث من أجل إثبات دور مراجعة التقارير المتكاملة في تحسين الإفصاح المحاسبي و المسئولية الاجتماعية .

سابعاً : خطة البحث
ينقسم البحث إلى قسمين:

- القسم الأول : تأثير إعداد التقارير المتكاملة على الإهتمام بالمسئولية الإجتماعية .
- القسم الثاني : الدراسة الميدانية .
- الخلاصة والنتائج والتوصيات.

القسم الأول

تأثير إعداد التقارير المتكاملة على الإهتمام بالمسئولية الإجتماعية

أولاً : مفهوم تقارير الأعمال المتكاملة :

يرى الاتحاد الدولي للمحاسبين أن التقرير المالي الحالي ضيق الأفق ويجب تطويره ليصبح تقرير أعمال يحقق التكامل بين المجالات الاجتماعية والبيئية والاقتصادية والحوكمة والاستراتيجية للشركة (IFAC, 2011)، كما عرف المجلس الدولي لإعداد التقارير المتكاملة (International Integrated Reporting Cancel IIRC) بأنها تجميع للمعلومات الجوهرية حول استراتيجية وحوكمة وأداء وأفاق الشركة بحيث تنعكس في الأداء التجاري والاجتماعي والبيئي الذي تعمل منه .

يستخلص الباحث التعريف التالي :

أن التقارير المتكاملة ليست جزءاً من التقارير السنوية العادية أو خليطاً من البيانات المالية السنوية وتقارير الاستدامة ولكن التقارير المتكاملة وسيلة لمداد أصحاب المصلحة بالمعلومات المالية وغير المالية (كمية أو وصفية) بشأن الاستراتيجية والأداء وأنشطة الشركة بطريقة تعينهم علي فهم كامل لمحتوى الشركة على الأجل الطويل ، وقدرتها على تكوين القيمة والحفاظ عليها ، وبذلك تساعدهم على اتخاذ القرارات التي تحقق مصالحهم من خلال تدنية مخاطر المعلومات .

ثانياً: أهمية التقارير المتكاملة :

يتضح من المفاهيم السابقة أن أهمية التقارير المتكاملة كما يلي (كما يرى أحد الباحثين):
(1)

- 1- تجاهل المحللون تقارير الاستدامة المنفصلة ، وإعداد التقارير المتكاملة يضع هذه المعلومات أمام المحللين ويسلط الضوء على أهمية العناصر غير المالية .
- 2- إعداد التقارير المتكاملة سيضمن استدامة الأداء المؤسسي لأخذه في الاعتبار المسئولية الاجتماعية للشركات ، والتقارير عن أداء الشركة الذي يعتبر أكثر أهمية للإدارة العليا حيث يوضح العلاقة بين الشركة بغرض الاستدامة والقيمة طويلة الأجل للشركة .
- 3- توفر مقاييس إضافية لتوفير معلومات جوهرية لازمة عن أداء ومخاطر الشركة
- 4- تركيز مقاييس الأداء على التقييم الشامل دون التركيز على الأداء في الأجل القصير فقط .
- 5- تحسين أداء المالي للشركة وضمن تحسين هذا الأداء في الأجل الطويل فهناك علاقة تبادلية بين الأداء المالي والأداء الاجتماعي ، فمن ناحية يسمح الأداء المالي الجيد للشركات بوجود موارد مالية كافية لأداء المسئولية الاجتماعية ، ومن ناحية أخرى ينعكس الأداء الاجتماعي الجيد على الشركات في المدى الطويل بزيادة مبيعاتها ومعدلات نموها نتيجة للصورة الجيدة لتلك الشركة لدى المستهلكين والحكومة وباقي أفراد المجتمع.

ثالثاً: المزايا و العيوب التي تحققها الشركة من إعداد التقارير المتكاملة :

- أ - تحقق الشركات التي تقوم بإعداد التقارير المتكاملة المزايا التالية :
- 1- التقارير المتكاملة وسيلة هامة لإدارة الشركة ، فهي تكسبهم فهم كيفية تخصيص الموارد الداخلية للشركة ، كما تكسبهم فهم استراتيجية الشركة وكيف تؤثر وتتأثر بالقضايا البيئية والاجتماعية والمالية والاقتصادية .
 - 2- تظهر إدارة الشركة أنها تدرك تماماً الأعمال والتحديات التي تواجهها ، وأنها تعمل بشكلٍ فعالٍ في توجيه الشركة نحو مستقبل مستدامٍ على المدى الطويل .

(1) Sanford. L,"learning from Bp's "Sustainable" self – portraits: from "integrated spin" to integrated reporting" Harvard business school, (2010), pp. 58-71.

- 3- زيادة مشاركة الشركة مع المساهمين وأصحاب المصالح الآخرين فهي تقدم لهم تقريراً بنظرة شمولية طويلة الأجل عن الشركة بحيث تمكن أصحاب المصلحة من إجراء تقييم لقدرة الشركة على تكوين القيمة والحفاظ عليها .
- 4- شفافية التقارير التي تحتوى على كل القضايا الإيجابية والسلبية والتحديات مما يودى إلى مزيد من الثقة في الشركة وتعزيز سمعتها الطيبة بين أصحاب المصلحة
- 5- تعزيز إدارة المخاطر للشركة حيث يتم النظر للمخاطر من منظور متكامل .
- 6- قدرة الإدارة على إثبات فعاليتها وزيادة الشفافية ، يودى إلى انخفاض تكاليف رأس المال .
- 7- استقطاب الكفاءات المطلوبة لمعالجة تحديات القيود على استخدام بعض الموارد مما يحقق وفراً في التكاليف واكتشاف طرق تحسين منتجاتها وخدماتها .
- 8- الشركات التي تترك وتعالج التحديات الخارجية التي تواجهها من المحتمل أن تكون أكثر تنافسية في السوق وتتمتع قيمة العلامة التجارية وتحسين دعم العملاء .

رابعاً : مشاكل وتحديات إعداد تقارير الأعمال المتكاملة:

أن هناك العديد من المشاكل والتحديات التي تواجه إعداد تقارير الأعمال المتكاملة أهمها، الحجم الكبير للمعلومات، وضيق الوقت، وصعوبة دمج المعلومات غير المالية مع المعلومات المالية في البداية، ونقص المهارة، وعدم توافر معايير للقياس، وعدم وجود مبادئ توجيهية للإفصاح، ومشكلة إشراك أصحاب المصالح، والإفصاح عن المعلومات الهامة، ونقص المنافع في البداية، ومشكلة الأهمية النسبية للمعلومات التي يتم الإفصاح عنها والحاجة للحكم المهني والنظرة التنبؤية.

كما أن تكامل تقرير الاستدامة مع التقرير السنوي يثير رهاناً كبيراً مليئاً بالمخاطر، حتى في حالة الشركات التي كانت تفصح عن المسؤولية الاجتماعية، والاستدامة، ولكن كل هذه المشكلات سوف يتم التغلب عليها بالممارسة والسعي للتطوير، كما أن المنافع التي تعود على الجميع من إعداد التقارير المتكاملة سوف تبرر مواجهة تلك الصعوبات، فالإتجاه نحو مجتمع الاستدامة يتطلب من جميع الشركات تفعيل تقارير الأعمال المتكاملة، لذلك لا بديل عن هذه التقارير، ولا يزال هذا المقترح يحتاج للتدعيم من خلال إدارة قوية وممارسة مستمرة.

كما أن التقارير المتكاملة سوف تغطي أكثر من جانب غير الجانب المالي، وخاصة جانب المسؤولية الاجتماعية .

خامساً : مفهوم المسئولية الاجتماعية للشركات:

هناك عدة تعريفات لمفهوم المسئولية الاجتماعية للشركات , وكلها تدور حول ذلك المعنى؛ ألا وهو تحمل الشركات لمسئوليتها تجاه أصحاب المصالح من حملة الأسهم والمستهلكين والعملاء والموردين والعاملين والبيئة والمجتمع, ويقصد بهذا المفهوم التزام الشركات ليس فقط بتحقيق أرباح لمساهميها ,ولا تقتصر المسئولية تجاه الاقتصاد القومي فقط . ولكن تمتد لتشمل البيئة والعاملين وأسره وفئاتٍ أخرى من المجتمع.

ومما سبق يمكن القول أنه لا يوجد اتفاق على مفهومٍ موحدٍ للمسئولية الاجتماعية للشركات، بل هناك عدة تعريفات للمسئولية الاجتماعية للشركات، تختلف باختلاف وجهات النظر في تحديد شكل هذه المسئولية. فالبعض يراها إلزاميةً والبعض يراها اختياريةً والبعض الآخر يراها إلزاميةً واختياريةً في نفس الوقت، كما أن منهم من تطرق إلى عرض بعض مجالات المسئولية الاجتماعية والبعض الآخر لم يتطرق إليها ومنهم من أشار إليها بصورة غير واضحة. إلا أن كل هذه الآراء تتفق من حيث مضمون هذا المفهوم.

ومن ذلك يمكن القول أنه لا يوجد تعريفٌ شاملٌ للمسئولية الاجتماعية للشركات، ومن ثم يمكن أن يتم وضع تعريف شاملٍ للمسئولية الاجتماعية للشركات يأخذ في الاعتبار النواحي المختلفة، وذلك على النحو التالي:

"المسئولية الاجتماعية للشركات هي قيام الشركة بأداء مجموعة من الأنشطة التي تحدها الإدارة للوفاء بالاحتياجات الاجتماعية سواء كان ذلك متعلقاً بمجال الموارد البشرية الداخلية الخاصة بمتطلبات العاملين أو مجال الموارد البشرية الخاصة بمتطلبات المستهلكين والعملاء والموردين وحملة الأسهم والمستثمرين والمقرضين أو مجال البيئة المحيطة الخاصة بالحفاظ على الموارد الطبيعية ودعم المجتمع المحلي والمشاركة في الالتزامات السيادية بالدولة، ولا ينتظر من أداء تلك الأنشطة عائداً اقتصادياً مباشراً للمنشأة، وسواء كانت هذه الأنشطة إلزاميةً بنص القانون أو اختياريةً".

سادساً : أهمية المسئولية الاجتماعية للشركات:

اعترف المنتدى الاقتصادي العالمي بأهمية المسئولية الاجتماعية للشركات وذلك من خلال إنشاء المبادرة العالمية لمواطنة الشركات. وتهدف إلى زيادة إشراك أصحاب الأعمال في

دعم المسؤولية الاجتماعية للشركات باعتبارها استراتيجية أعمال لها فوائد طويلة الأجل لكل من الشركات نفسها والمجتمع بشكل عام⁽¹⁾.

فالمسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR) Corporate Social Responsibility أصبحت نشاطاً هاماً على نحو متزايد للشركات محلياً ودولياً. هذا وفي دراسة أجرتها شركة برايس ووترهاوس كوبر في أوائل عام 2002 والتي أشارت إلى أن ما يقرب من 70% من المديرين يعتقدون أن المسؤولية الاجتماعية للشركات تعد أمراً حيوياً لتحقيق الأرباح لشركاتهم⁽²⁾.

ومما يدعم ذلك أيضاً أن سمعة الشركات، والمبيعات على المدى الطويل يمكن أن تعاني بسبب أداء المسؤولية الاجتماعية للشركات الفقيرة. على سبيل المثال، شركة Nike كافتحت لسنوات، واستثمرت قدراً كبيراً من الموارد المالية والجود المبذولة لاستعادة سمعتها بعد قضية عمل الأطفال عام 1997⁽³⁾.

سابعاً : مفهوم وأهمية الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركة من منظور أصحاب المصالح :

يعرف الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بأنه عملية توصيل الآثار البيئية والاجتماعية للأنشطة الاقتصادية لأصحاب المصلحة بصفة خاصة والمجتمع ككل (Gray et al., 1996)، ومن ثم فهو يعكس السمات البيئية والاجتماعية لأنشطة الشركة والتي تتضمن: الأمور المتعلقة بالموظفين، المجتمع، الأمور البيئية، والأمور الأخلاقية الأخرى. ويشير

(1) Corporate Social Responsibility, ASOCIO Policy Paper, June, (2004), P.3.

(2) Md Habib- Uz- Zaman Khan, Abdel K. Hablabi and Martin Samy, "Corporate Social Responsibility (CSR) Reporting: A Study Selected Banking Companies in Bangladesh", Social Responsibility Journal, Vol. 5, Iss: 3, (2009), P. 344.

(3) Dan S. Dhaliwal, Oliver Zhen LI, Albert Tsang, and Yong George Yang, "Voluntary Nonfinancial Disclosure and the Cost of Equity Capital: The Initiation of Corporate Social Responsibility Reporting", the Accounting Review, Vol. 86, No. 1, January, (2011), P. 60.

الإفصاح عن المسئولية الاجتماعية إلى الإفصاح عن معلومات عن تفاعل الشركة مع المجتمع (Branco and Rodrigues, 2008) (1).

ثامناً : التقارير المتكاملة ومراجعاتها وتأثيرها على تأكيد أهمية المسئولية الاجتماعية والإفصاح عنها :

بعد ان تعرفنا على التقارير المتكاملة وكل ما يتعلق بها , وكيف يتم مراجعة التقارير المتكاملة , وذلك بعد ظهور العديد من الآراء التي نادى بأهمية الإعتداع على التقارير غير المالية نظراً لأثر ذلك على قيمة المنشآت في الأجل الطويل , ومع ظهور التقارير المتكاملة ودورها كتقارير تغطي العديد من الجوانب المالية وغير المالية مما عالج العديد من أوجه القصور الموجودة في التقارير المالية العادية , وأصبحت هناك حاجة ملحة لوجود هذه التقارير .

كما أن ظهور المسئولية الاجتماعية كأحد أهم الجوانب غير المالية التي يجب الإفصاح عنها ووجودها ضمن التقارير التي تمثل مخرجات النظام المحاسبي والهدف الأساسي منه , ومراعاة البعد الاجتماعي من ضمن أهم الأبعاد التي تغطيها التقارير المتكاملة , كان لزاماً توضيح دور مراجعة التقارير المتكاملة في تحسين مستوى الإفصاح عن المسئولية الاجتماعية للشركات

إن مراجعة التقارير المتكاملة كأحد الإتجاهات الداعمة لدور التقارير المتكاملة في الإفصاح عن الجوانب المالية وغير المالية , حيث إن المراجعة كنشاط انتقادي وتأكدي يفيد في تأكيد المعلومات , سوف تلزم المنشآت المعدة للتقارير المتكاملة ان تهتم بمراعاة المسئولية الاجتماعية للشركات , و الإفصاح المحاسبي عنها بالفرد الذي يساعد المستفيدين من هذه التقارير في اتخاذ القرارات.

كما تعامل العديد من المهتمين بالمسئولية الاجتماعية إلى اللجوء لبناء إطار مقترح لتقارير الأعمال المتكاملة مبني على أساس المحاسبة عن المسئولية الاجتماعية والإفصاح عن هذه المسئولية وذلك للعديد من الأسباب أهمها :

(1) Branco, M.C. & L.L., Rodriguez. *Corporate social responsibility & resource-based perspectives journal of business ethic* 69(2) 2006.

— كثرة الانتقادات الموجهة للتقارير المالية التقليدية كونها تخدم إلى حدٍ كبيرٍ أهدافاً و رغباتٍ إداريةً وتنظيميةً وتلبية الاحتياجات والمتطلبات التي يحتاج إليها أصحاب المصالح الذين لديهم قوة إقتصادية كبيرة, فضلا عن تركيزها يكون على المعلومات المالية فقط.

— عدم اهتمام التقارير المالية التقليدية بالقضايا الاجتماعية, وتركيزها على المعلومات المالية بشكلٍ كبيرٍ, وبالتالي لا تساعد أصحاب المصالح على تكوين رؤية واضحة وشاملة لكي تمكنهم من تقييم الأداء الاجتماعي للشركة.

ويخلص الباحث مما سبق أن هناك علاقةً متبادلةً متداخلةً بين التقارير المتكاملة ومراجعتها, والإفصاح على المسؤولية الاجتماعية فظهرت العديد من وجهات النظر منها:

الأولى: إن التقارير المتكاملة ومراجعتها تعتبر من أهم العوامل التي ستقنع الشركات بأهمية الإفصاح, المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية, وذلك إذا أرادت تعظيم قيمتها .

الثانية: "إن المسؤولية الاجتماعية للشركات ترتبط ارتباطاً وثيقاً مع إطار عمل التقارير المتكاملة, فإن المساءلة والشفافية واحترام سيادة القانون, واحترام سيادة القانون واحترام قواعد السلوك الدولية, واحترام حقوق الإنسان قد تم أيضاً إدراجها في مبدأ واحد وهو مبدأ العلاقات مع أصحاب المصالح الخاص بإطار عمل تقارير الأعمال المتكاملة, وتم أيضاً ادراج المعلومات عن السلوك الاخلاقي في المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية للشركات تحت مبدأ الأهمية النسبية في إطار عمل تقارير الأعمال المتكاملة"⁽¹⁾.

"إن بيان الدور الذي يمكن أن يلعبه نشاط المراجعة الداخلية تجاه التقارير المتكاملة التي يصدرها بعض المراجعين الخارجيين, وعليه فقد سارعت منشآت الاعمال والهيئات المهتمة بمهنة المحاسبة والمراجعة بإصدار الارشادات والمعايير الخاصة بتلك الخدمات, كما أن المراجعين الخارجيين يواجهون تحدياً بشأن تأكيد التقارير المتكاملة, يتمثل في المنافسة التي تواجههم من بعض أصحاب المهن الأخرى مثل الاستشاريين في مجال الخدمات الادارية والبيئية والاجتماعية والقانونية وتكنولوجيا المعلومات, كما أكدت على

(1) د. سمير عماد شعبان " دور المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية للشركات في تعزيز جودة تقارير الأعمال المتكاملة " , كلية الادارة والاقتصاد , جامعة تكريت, (2019), ص 93 .

وجود طلب حقيقي على ممارسي مهنة المحاسبة والمراجعة لأداء تلك الخدمات التأكيدية⁽¹⁾.

القسم الثاني الدراسة الميدانية

يتناول الباحث في هذا القسم إجراءات التحليل الإحصائي والأساليب التي تم استخدامها في الإجابة على فروض البحث، وتبدأ بتحديد إجراءات وأساليب التحليل الإحصائي التي اتبعها الباحث في كل من:

— الإحصاء الوصفي :

تم تناول التحليلات الإحصائية الوصفية من تكرارات ونسب مئوية ومتوسطات حسابية مرجحة وانحراف معياري ومعامل الاختلاف المعياري وذلك لتحديد سمات مفردات عينة البحث.

- استخدام اختبار ألفا كرونباخ لقياس ثبات وصدق محتوى استبيان الدراسة.
- تم استخدام أساليب التحليل الوصفي و لذلك لوصف العينة .

— الإحصاء التحليلي :

- تم استخدام اختبارات كا² حول نسب الموافقة علي مجموعات من الاسئلة ذات المستويات المختلفة من الإجابة و دراسة عشوائية توزيع الاجابات علي تلك الاسئلة.
- تم استخدام اختبار تحليل التباين في اتجاه واحد وذلك لمعرفة هل هناك اختلاف بين متوسطات الرأي للفئات المكونة للعينة بشأن فروض البحث وذلك لكل متغير (المؤهل - سنوات الخبرة - طبيعة العمل).
- إجراء اختبار كروسكال ويلز لدراسة الفرق بين المتوسطات تحت فرض أن توزيع البيانات غير معلوم [اختبار لا معلمي].
- تحليل نسب الأهمية علي الاسئلة ذات الاجابات المفتوحة و ترتيب الأهمية للإجابة علي كل سؤال .

(1) د/ أشرف محمد إبراهيم منصور " مدخل مقترح للحد من التحديات التي تواجه تأكيد التقارير المتكاملة _دراسة ميدانية على الشركات المساهمة المصرية " , مجلة الفكر المحاسبى ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، العدد الأول ، (2019) ، ص ص 11:12 .

اتبع الباحث الإجراءات التالية لإتمام التحليل الإحصائي للبحث:

1/1/2/3 مرحلة إدخال ومعالجة البيانات :

قام الباحث بمراجعة استمارة الاستبيان للتأكد من اكتمالها وصلاحياتها لإدخال البيانات والتحليل الإحصائي حيث تم استبعاد الاستمارات التي لا تتوافر بها الشروط اللازمة، ثم قام بتكويد (ترميز) المتغيرات والبيانات ثم تفرغها بالحاسب الآلي وفقاً لبرامج [الحرمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) Statistical Package for Social Sciences].

2/1/2/3 مرحلة الإحصاءات الوصفية ومجتمع الدراسة :

قام الباحث باستخراج الإحصاء الوصفي للمتغيرات الخاصة بسمات مفردات عينة البحث ثم الإحصاء الوصفي لمتغيرات البحث - سابقة الذكر - هذا ويشمل الإحصاء الوصفي كلاً من التكرارات؛ النسب المئوية، المتوسط الحسابي المرجح، الانحراف المعياري، معامل الاختلاف المعياري والترتيب على أساس القيم الأقل تشتتاً أو الأكثر تجانساً.

هذا وتشير معظم الدراسات إلى فئات المتوسط المرجح وفقاً لمعايير الموافقة وعدم الموافقة في إطار مقياس ليكرت Likert Scale (ويعني أن مستويات الإجابة خمسة مستويات).

2/2/3 توصيف عينة البحث :-

وقد اعتمد الدارس في تحديد حجم العينة على القانون التالي (1):

$$n = \frac{Z_{\alpha/2}^2 p(1-p)}{e^2}$$

حيث إن :

n: تمثل حجم العينة .

$Z_{\alpha/2}$: القيمة الجدولية المقابلة لمعامل الثقة 95% .

P: نسبة الخاصية محل الاهتمام في المجتمع .

e : خطأ التقدير .

(1) - د. عصام أبو القاسم أحمد ، د.نادية كامل خليفة ، مقدمة في طرق التحليل الإحصائي ، الناشر (بدون) ، القاهرة ، (2005)، ص 95.

التقارير المتكاملة ودورها في تدعيم الاهتمام بالمسئولية الاجتماعية

وبتطبيق القانون السابق اتضح أن حجم العينة الناتج يبلغ 204 مفردة ، ولذلك قام الباحث بسحب عينة إجمالية حجمها 204 مفردة مقسمة إلى ثلاث فئات و هي المراجعون الداخليون , مراقبو الحسابات, المستثمرون و مسئولو الافصاح بالبورصة المصرية والجدول التالي يوضح عدد الاستثمارات الموجه و عدد المستلمة و عدد المستبعدة و عدد الصالح للتحليل .

الفئة	عدد الاستثمارات الموجه	عدد الاستثمارات المستلمة	عدد الاستثمارات المستبعدة	عدد الاستثمارات القابلة للتحليل
مراجعون الداخليون	70	64	3	61
مراقبو الحسابات	80	72	4	68
مسئولو الافصاح بالبورصة المصرية	54	47	3	44
الأعداد الإجمالية	204	183	10	173

وبالتالي فإن حجم العينة القابلة للتحليل 173 استمارة.

1/2/2/3 توصيف العينة علي أساس متغير طبيعة العمل :

جدول رقم (3)

توزيع مفردات عينة الدراسة حسب متغير طبيعة العمل

م	عينة الدراسة	العدد	%
1	المراجعون الداخليون	61	35%
2	مراقبو الحسابات	68	40%
3	مسئولو الافصاح بالبورصة المصرية	44	25%
	المجموع	173	100

يتضح من الجدول رقم (3): أن توزيع مفردات عينة البحث حسب متغير طبيعة العمل تشير أن المراجعين الداخليين يمثلون نسبة (35%) في حين تمثل نسبة مراقبي الحسابات (40%) و تمثل نسبة مسؤولي الافصاح بالبورصة المصرية (25%) من إجمالي مفردات عينة البحث.

2/2/2/3 توصيف العينة علي أساس متغير سنوات الخبرة :

جدول رقم (4)

توزيع مفردات عينة الدراسة حسب متغير سنوات الخبرة

م	عينة الدراسة	العدد	%
1	أقل من 5 سنة	24	14%
2	من 5 إلى أقل من 10	67	39%
3	من 10 إلى أقل من 15	52	30%
4	15 فأكثر	30	17%
	المجموع	173	100

يتضح من الجدول رقم (4): أن توزيع مفردات عينة البحث حسب متغير سنوات الخبرة تشير أن أصحاب الخبرة الأقل من 5 سنوات يمثلون نسبة (14%) في حين تمثل نسبة اصحاب الخبرة من 5 إلى أقل من 10 هي (39%) في حين أن نسبة أصحاب الخبرة من 10 إلى أقل من 15 هي (30%) في حين تمثل نسبة أصحاب الخبرة 15 سنة فأكثر (17%) من إجمالي مفردات عينة البحث.

3/2/2/3 توصيف العينة علي أساس متغير الدرجة العلمية (المؤهل) :

جدول رقم (5)

توزيع مفردات عينة الدراسة حسب متغير الدرجة العلمية

م	عينة الدراسة	العدد	%
1	بكالوريوس	102	59%
2	ماجستير	45	26%
3	دكتوراه	26	15%

100	173	المجموع
-----	-----	---------

يتضح من الجدول رقم (5): أن توزيع مفردات عينة البحث حسب متغير الدرجة العلمية تشير أن الحاصلين علي بكالوريوس يمثلون نسبة (59%) في حين تمثل نسبة الحاصلين على ماجستير (26%) في حين تمثل نسبة الحاصلين على درجة الدكتوراه (15%) من إجمالي مفردات عينة البحث.

و الشكل التالي يوضح توزيع العينة علي متغير الدرجة العلمية .

3/2/3 تحليل المتغيرات البحثية باستخدام التحليل الاحصائي :

قام الباحث باستخراج الإحصاء الوصفي لمتغيرات البحث - هذا ويشمل الإحصاء الوصفي كلاً من التكرارات والنسب المئوية، المتوسط الحسابي المرجح، الانحراف المعياري، معامل الاختلاف المعياري والترتيب على أساس القيم الأقل تشتتاً أو الأكثر تجانساً ومعامل الاختلاف وتشمل الأبعاد التالية:-

1) الثبات والصدق الذاتي لمتغيرات البحث :

جدول رقم (6)

معامل الثبات والصدق الذاتي لمحور " تطوير عملية بناء وإصدار معايير المحاسبة المالية في مصر "

معامل الصدق	معامل الثبات alpha	عينة البحث	
0.904	0.818	173	ر التقارير المتكاملة في تحسين الإفصاح عن المسئولية الاجتماعية في الشركات
0.908	0.825	173	ترحات تفعيل دور مراجعة التقارير المتكاملة بان أثرها علي الإفصاح المحاسبي المسئولية الاجتماعية للشركات

وقد تبين من الجدول رقم (6) باستخدام معامل الثبات الفايرونباخ (alpha) لقياس ثبات المحتوى لمتغيرات الدراسة سابقة الذكر.

أن معامل الفاكرونباخ لمحور " دور التقارير المتكاملة في تحسين الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في الشركات " . قد بلغ (0.818%) ، الأمر الذي انعكس أثره على الصدق الذاتي حيث بلغ (0.904%).

أيضاً معامل الفاكرونباخ لمحور " مقترحات تفعيل دور مراجعة التقارير المتكاملة لبيان أثرها علي الإفصاح المحاسبي المسؤولية الاجتماعية للشركات " . قد بلغ (0.825%) ، الأمر الذي انعكس أثره على الصدق الذاتي حيث بلغ (0.908%).

مما يدل على الثبات المرتفع لقياس ثبات المحتوى لمتغيرات الدراسة على مستوى عينة البحث .

(2) تحليل نسب الموافقة على أسئلة الاختيارات المتعددة :
(أ) تحليل نسب الموافقة على الأسئلة الخاصة بمحاوَر مراجعة التقارير المتكاملة

4/2/3 الإحصاء التحليلي لمحتويات الدراسة 1/4/2/3 إختبارات تحليل التباين أحادي الاتجاه

(أ) اختبار تحليل التباين في اتجاه واحد واحد وذلك لمعرفة هل هناك اختلاف بين متوسطات الرأي بين الفئات المكونة للعينة من حيث [طبيعة العمل] حول مدى الاتفاق بشأن كل فرض من فروض الدراسة (الفرض الاول H1 , الفرض الثاني H2).

جدول رقم (18)

ANOVA

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
H1 Between Groups	.041	2	.021	.026	.974
Within Groups	133.901	170	.788		
Total	133.942	172			
H2 Between Groups	.233	2	.117	.151	.860
Within Groups	131.154	170	.771		

ANOVA

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
H1 Between Groups	.041	2	.021	.026	.974
Within Groups	133.901	170	.788		
Total	133.942	172			
H2 Between Groups	.233	2	.117	.151	.860
Within Groups	131.154	170	.771		
Total	131.387	172			

من تحليل (ANOVA) بالجداول (18) نجد أنه :-

بشأن الفرض الاول

قيمة $P\text{-Value} = 0.974$ اكبر من 5% هذا يعني أنه لا توجد فروقٌ جوهريةً بين متوسط الآراء لكل فئةٍ من الفئات الثلاثة لطبيعة الفئات الثلاثة لطبيعة العمل وهذا يعني أن المراجعين الداخليين ومراقبي الحسابات و مسؤولي الافصاح بالبورصة المصرية اتفقوا بشأن صحة الفرض الاول وذلك لأن متوسطات الرأي في الفرض الأول أكبر من 3 .

بشأن الفرض الثاني

قيمة $P\text{-Value} = 0.86$ أكبر من 5% هذا يعني أنه لا توجد فروقٌ جوهريةً بين متوسط الآراء لكل فئةٍ من الفئات الثلاثة لطبيعة العمل وهذا يعني أن المراجعين الداخليين ومراقبي الحسابات و مسؤولي الافصاح بالبورصة المصرية اتفقوا بشأن صحة الفرض الثاني وذلك لأن متوسطات الرأي في الفرض الثاني أكبر من 3.

(ب) اختبار تحليل التباين في اتجاه واحد واحد وذلك لمعرفة هل هناك اختلاف بين متوسطات الرأي بين الفئات المكونة للعينة من حيث [الدرجه العلمية] حول مدى الاتفاق بشأن كل فرض من فروض الدراسة (الفرض الاول H1 , الفرض الثاني H2).

جدول رقم (19)

ANOVA

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
H1 Between Groups	.505	2	.252	.321	.726
Within Groups	133.438	170	.785		
Total	133.942	172			
H2 Between Groups	.380	2	.190	.247	.782
Within Groups	131.007	170	.771		
Total	131.387	172			

من تحليل (ANOVA) بالجداول (19) نجد أنه :-

بشأن الفرض الاول

قيمة $P\text{-Value} = 0.726$ أكبر من 5% هذا يعني أنه لا توجد فروقٌ جوهريةً بين متوسط الآراء لكل فئةٍ من الفئات الثلاثة للدرجة العلمية وهذا يعني أن الحاصلين علي بكالوريوس و الحاصلين علي ماجستير و الحاصلين علي دكتوراه اتفقوا بشأن صحة الفرض الأول وذلك لأن متوسطات الرأي في الفرض الأول أكبر من 3 .

بشأن الفرض الثاني

قيمة $P\text{-Value} = 0.782$ أكبر من 5% هذا يعني أنه لا توجد فروقٌ جوهريةً بين متوسط الآراء لكل فئةٍ من الفئات الثلاثة للدرجة العلمية وهذا يعني أن الحاصلين علي بكالوريوس و الحاصلين علي ماجستير و الحاصلين علي دكتوراه اتفقوا بشأن صحة الفرض الثاني وذلك لأن متوسطات الرأي في الفرض الثاني أكبر من 3.

(ج) اختبار تحليل التباين في اتجاه واحد واحد وذلك لمعرفة هل هناك اختلاف بين متوسطات الرأي بين الفئات المكونة للعينة من حيث [سنوات الخبرة] حول مدى الاتفاق بشأن كل فرض من فروض الدراسة (الفرض الاول H1 , الفرض الثاني H2).

جدول رقم (20)

ANOVA

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.

H1	etween Groups	.438	3	.146	.185	.906
	Within Groups	133.504	169	.790		
	Total	133.942	172			
H2	etween Groups	.348	3	.116	.149	.930
	Within Groups	131.040	169	.775		
	Total	131.387	172			

من تحليل (ANOVA) بالجداول (20) نجد أنه :-

بشأن الفرض الاول :

قيمة $P\text{-Value} = 0.906$ أكبر من 5% هذا يعني أنه لا توجد فروقٌ جوهريةً بين متوسط الآراء لكل فئةٍ من الفئات الأربعة لمتغير سنوات الخبرة وهذا يعني أن الخبرة الأقل من 5 سنوات و أصحاب الخبرة من 5 إلى 10 سنوات و أصحاب الخبرة من 10 إلى 15 و أصحاب الخبرة 15سنة فأكثر اتفقوا بشأن صحة الفرض الأول وذلك لأن متوسطات الرأي في الفرض الأول أكبر من 3 .

بشأن الفرض الثاني :

قيمة $P\text{-Value} = 0.93$ أكبر من 5% هذا يعني أنه لا توجد فروقٌ جوهريةً بين متوسط الآراء لكل فئةٍ من الفئات الأربعة لمتغير سنوات الخبرة وهذا يعني أن الخبرة الأقل من 5 سنوات و أصحاب الخبرة من 5 إلى 10 سنوات و أصحاب الخبرة من 10 إلى 15 و أصحاب الخبرة 15سنة فأكثر اتفقوا بشأن صحة الفرض الثاني وذلك لأن متوسطات الرأي في الفرض الثاني أكبر من 3 .

2/4/2/3 اختبار كروسكال ويلز لقياس الفرق بين المتوسطات .

من اختبارات تحليل التباين أحادي الاتجاه السابقة تبين أنه لا توجد فروق معنوية بين فئات الدراسة حول الاتفاق بشأن فروض البحث سواء من حيث طبيعة العمل أو من حيث

فئات الدرجة العلمية أو من حيث فئات سنوات الخبرة و بما أن الشرط الاساسي لإجراء اختبارات تحليل التباين هو أن تكون البيانات تتبع التوزيع الطبيعي و عليية و لضمان صحة النتائج نقوم بعمل اختبار كروسكال ويلز غير المعلمى للتأكد على النتائج التى توصلنا إليها.

أ) اختبار وجود اختلاف معنوى بين متوسطات الرأي بين الفئات الثلاثة المكونة للعينة حسب طبيعة العمل حول مدى الاتفاق بشأن الفرض الاول و للدراسة باستخدام اختبار كروسكال ويلز :

جدول رقم (21)

Ranks

	Job	N	Mean Rank
H1	1.00	63	86.65
	2.00	66	85.94
	3.00	44	89.09
	Total	173	
H2	1.00	63	85.03
	2.00	66	86.83
	3.00	44	90.07
	Total	173	

Test Statistics^{a,b}

	H1	H2
Chi-Square	.125	.301
Df	2	2
Asymp. Sig.	.940	.860

Ranks

	Job	N	Mean Rank
H1	1.00	63	86.65
	2.00	66	85.94
	3.00	44	89.09
	Total	173	
H2	1.00	63	85.03
	2.00	66	86.83
	3.00	44	90.07

Kruskal Wallis Test
Grouping Variable: Job

نلاحظ أن مستوي الدلالة للفرض الأول تساوي 0.94 وللغرض الثاني 0.86 هم جميعاً أكبر من 5% هذا يعني أنه لا توجد فروق جوهرية بين متوسط الآراء لكل فئة من الفئات الثلاثة للعينة بشأن الاتفاق في الرأي حول صحة الفروض وذلك مع اختلاف طبيعة العمل لكل فئة و هذا ما أكدته اختبار تحليل التباين سابقاً.

(ب) اختبار وجود اختلاف معنوي بين متوسطات الرأي بين الفئات الاربعة المكونة للعينة من حيث الدرجة العلمية حول مدى الاتفاق بشأن الفرض الاول و الثاني للدراسة باستخدام اختبار كروسكال ويلز :

جدول رقم (22)

Ranks

	Qualification	N	Mean Rank
H1	1.00	102	85.58
	2.00	45	91.19
	3.00	26	85.33
	Total	173	

H2	1.00	102	85.30
	2.00	45	88.59
	3.00	26	90.90
	Total	173	

Test Statistic

	H1	H2
Chi-Square	.486	.367
Df	2	2
Asymp. Sig.	.784	.833

نلاحظ أن مستوي الدلالة للفرض الأول تساوي 0.784 وللغرض الثاني 0.833 هم جميعاً أكبر من 5% هذا يعني أنه لا توجد فروق جوهرية بين متوسط الآراء لكل فئة من الفئات الثلاثة للعينة بشأن الاتفاق في الرأي حول صحة الفروض وذلك مع اختلاف الدرجة العلمية لكل فئة و هذا ما أكده اختبار تحليل التباين سابقاً.

(ج) اختبار وجود اختلاف معنوي بين متوسطات الرأي بين الفئات الثلاثة المكونة للعينة من حيث سنوات الخبرة حول مدى الاتفاق بشأن الفرض الاول و الثاني للدراسة باستخدام اختبار كروسكال ويلز :

جدول رقم (23)

Ranks

	Experience	N	Mean Rank
H1	1.00	24	88.42
	2.00	67	83.63
	3.00	52	90.17
	4.00	30	87.88

	Total	173	
H2	1.00	24	87.88
	2.00	67	84.50
	3.00	52	89.65
	4.00	30	87.28
	Total	173	

Test Statistics

	H1	H2
Chi-Square	.615	.368
df	3	3
Asymp. Sig.	.893	.947

نلاحظ أن مستوي الدلالة للفرض الأول تساوي 0.893 وللفرض الثاني 0.947 هم جميعاً أكبر من 5% هذا يعني أنه لا توجد فروق جوهرية بين متوسط الآراء لكل فئة من الفئات الأربعة للعينة بشأن الاتفاق في الرأي حول صحة الفروض وذلك مع اختلاف الدرجة العلمية لكل فئة و هذا ما أكدته اختبار تحليل التباين سابقاً.

ولما كان هناك اتفاق بين جميع فئات العينة من أكثر من وجه نظر حول صحة الفروض فإن ذلك يعطي دلالة علي معنوية [جوهريّة] صحة فروض الدراسة.

3/4/2/3 اختبار صحة الفروض باستخدام t :

نقوم باختبار صحة كل فرض من الفروض الست , عن طريق اختبار أن متوسط الرأي لكل فرض أكبر من 3 فكانت نتائج الاختبار كالتالي

للفرض الاول :

بيانات العينة

جدول (12)

حجم العينة	المتوسط	الانحراف المعياري	الخطأ المعياري
173	4.3700	0.8200	0.0623

 μ : متوسط المجتمع

الاختبار

 $H_0: \mu = 3$ الفرض العدم $H_1: \mu > 3$ الفرض البديل

جدول (13)

قيمة T	مستوي الدلالة P-Value
21.98	0.000

نلاحظ أن قيمة P-Value للفرض الأول أقل من 5% هذا يعني انه لايمكن قبول أن المتوسط للفرض الأول يساوي 3 ولهذا نقبل أن المتوسط أكبر من 3 وهذا يعني أن المبحوثين في العينة بالكامل اتفقوا بشأن صحة الفروض الأول وذلك لأن متوسط الرأي أكبر من 3.

للفرض الثاني

بيانات العينة

جدول (14)

حجم العينة	المتوسط	الانحراف المعياري	الخطأ المعياري
173	4.4100	0.7900	0.0601

الاختبار

$H_0: \mu = 3$ الفرض العدم

$H_1: \mu > 3$ الفرض البديل

جدول (15)

قيمة T	مستوي الدلالة P-Value
23.48	0.000

نلاحظ أن قيمة P-Value للفرض الثاني أقل من 5% هذا يعني أنه لا يمكن قبول أن المتوسط للفرض الأول يساوي 3 ولهذا نقبل أن المتوسط أكبر من 3 وهذا يعني أن الباحثين في العينة بالكامل اتفقوا بشأن صحة الفرض الثاني وذلك لأن متوسط الرأي أكبر من 3.

4/4/2/3 نتائج الدراسة الميدانية خلاصة الدراسة

من التحليلات الإحصائية السابقة تبين الآتي :-

صحة الفرض الأول وهو " إعداد التقارير المتكاملة يغطي الجوانب المالية والجوانب غير المالية ." حيث أثبتت التحليل الإحصائي معنوية صحة هذا الفرض سواء بالتحليل الوصفي أو باستخدام اختبار تحليل التباين أو اختبارات كروسكال ويلز حيث تبين أن هناك اتفاق بين فئات العينة على محتوى ذلك الفرض. أيضاً تم إثبات صحة الفرض باستخدام اختبار T حيث تم قبول أن متوسط الآراء لذلك الفرض أكبر من 3.

صحة الفرض الثاني وهو " إن إعداد التقارير المتكاملة يساهم في تأكيد أهمية الإفصاح المحاسبي المسئولية الاجتماعية للشركات.." حيث أثبت التحليل الإحصائي معنوية صحة هذا الفرض سواء بالتحليل الوصفي أو باستخدام اختبار تحليل التباين أو اختبارات كروسكال ويلز حيث تبين أن هناك اتفاق بين فئات العينة على محتوى ذلك الفرض. أيضاً

تم إثبات صحة الفرض باستخدام اختبار T حيث تم قبول أن متوسط الآراء لذلك الفرض أكبر من 3.

أيضاً تضمنت الدراسة تحليل وصفي لأغلب أسئلة البحث من حيث عشوائية الإجابة . كما أوضحت أيضاً الدراسة مدى ثبات و صدق الإجابات على استمارات الاستقصاء.

الخلاصة والنتائج والتوصيات

أولاً: خلاصة الدراسة:

إستهدف البحث دراسة وتحليل دور التقارير المتكاملة ومراجعتها في تدعيم الإهتمام بالمسئولية الإجتماعية

, وفي سبيل تحقيق هذا الهدف تناول البحث دراسة العديد من النقاط :-

بدأ البحث في القسم الأول (مفهوم تقارير الأعمال المتكاملة , أهمية التقارير المتكاملة , المزايا و العيوب التي تحققها الشركة من إعداد التقارير المتكاملة , مشاكل وتحديات إعداد تقارير الأعمال المتكاملة , مفهوم المسئولية الاجتماعية للشركات , أهمية المسئولية الاجتماعية للشركات , مفهوم وأهمية الإفصاح عن المسئولية الاجتماعية , دور التقارير المتكاملة ومراجعتها في تدعيم الإهتمام بالمسئولية الإجتماعية)
ثم تناول البحث بالقسم الثاني (الدراسة الميدانية)
- التوصيات

في ضوء أهداف البحث ومشكلته و حدوده , وما إنتهى إليه من نتائج في شقيه النظري والتطبيقي يوصي الباحث بما يلي :

1. ضرورة قيام الشركات خاصة تلك المقيدة بسوق الأوراق المالية , بتطوير فلسفتها وأهدافها, وهذا يتطلب أن يكون لديها توازن بين إعتبرات تحقيق الأرباح لضمان النمو المستقبلي من جهة , وبين النواحي غير المالية من جهة أخرى خاصة المساهمات الإجتماعية والبيئية.
2. إتخاذ الشركات زمام المبادرة لإعداد التقارير المتكاملة , مع قيام الشركات داخليا بممارسة فعلية من خلال تجربة إعداد تقارير متكاملة بالتوازي مع نظام التقارير المالية

الحالية, وتطوير المهارات المحاسبية لإعداد التقارير , ومحاولة توفير علاقة واضحة بين المعلومات المالية وغير المالية .

3. ضرورة وجود ضغط من جانب الأطراف المختلفة مثل (المجتمع الإستثماري , والمنظمات غير الحكومية , والمجتمع المدني , والجهات التنظيمية و متطلبات الإدراج في سوق الأوراق المالية , لدفع الشركات المقيدة المدرجة في سوق الأوراق المالية لإعداد تقارير الأعمال المتكاملة .

4. ضرورة قيام الجهات المعنية بإصدار معايير وإرشادات للمساهمة في تنظيم وتقنين الإفصاح عن المعلومات غير المالية .

5. ضرورة إهتمام الشركات المقيدة في سوق الأوراق المالية بالتدريب المستمر للمحاسبين وثقل مهارتهم .

6. يجب أن تحرص أقسام المحاسبة والمراجعة بالجامعات المصرية على تطوير مقررات المحاسبة المالية في مرحلة البكالوريوس و مرحلتي الماجستير والدكتوراه , وذلك أن تتضمن تركيزاً مأموساً على قضايا المحاسبة والمراجعة المرتبطة بالأبعاد غير المالية , وأن تهتم أيضاً بالبحوث الأكاديمية والمؤتمرات والندوات التخصصية التي تناقش الإفصاح غير المالي , وتقارير الأعمال المتكاملة .

7. إلزام الهيئة العامة للرقابة المالية للشركات المقيدة في سوق الأوراق المالية بزيادة الإفصاح عن المعلومات غير المالية , وزيادة الإفصاح عن المعلومات غير المالية , وزيادة وعي وثقافة المتعاملين بسوق الأوراق المالية والمستثمرين , وإدارات الشركات , وغيرها من الأطراف بأهمية الإفصاح غير المالي عبر التقارير المتكاملة , وذلك تدريجياً باعتبارها إختيارياً , ثم بعدها يتم الإلزام بها تدريجياً.

قائمة المراجع

أولاً: المراجع العربية :

- 1- د . سمير عماد شعبان " دور المحاسبة عن المسؤولية الإجتماعية للشركات في تعزيز جودة تقارير الأعمال المتكاملة " , كلية الادارة والاقتصاد , جامعة تكريت, (2019), ص 93 .
- 2- د/ أشرف محمد إبراهيم منصور " مدخل مقترح للحد من التحديات التي تواجه تأكيد التقارير المتكاملة _دراسة ميدانية على الشركات المساهمة المصرية " , مجلة الفكر المحاسبي , كلية التجارة , جامعة عين شمس , العدد الأول , (2019) , ص ص 11:12 .
- 3 - د.عصام أبو القاسم أحمد , د.نادية كامل خليفة , مقدمة في طرق التحليل الإحصائي , الناشر (بدون) , القاهرة , (2005), ص 95.
- 4- د/ ياسمين ممدوح عبد الحميد "قياس و تفسير أثر مستوي الإفصاح المحاسبي علي المحتوى المعلوماتي في سوق الاوراق المالية المصري " مرجع سبق ذكره ص 45 .
- 5- د / شريف سليمان عبد الله " المسؤولية الاجتماعية كإطار عمل في ظل التجربة المصرية و الدولية " المجلة العلمية للاقتصاد و التجارة , كلية التجارة , جامعة عين شمس , الجزء الثاني , العدد الرابع , (2012) , ص 60 .
- 6- د/ عبد اللطيف محمد خليل " تطوير دور المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة للحد من آثار المخاطر والأزمات المالية على منظمات الأعمال المصرية في ضوء حوكمة الشركات - دراسة نظرية ميدانية" , مجلة الدراسات والبحوث التجارية , كلية التجارة , جامعة بنها, العدد الأول , المجلد الأول , (2012) , ص ص 1-52 .
- 7- دعاء محمد حامد النجار " إطار مقترح لتحقيق التكامل بين المراجعة الداخلية على أساس الخطر وأدوات إدارة التكلفة لدعم عملية اتخاذ القرارات الاستراتيجية " , رسالة دكتوراه غير منشورة , كلية التجارة , جامعة طنطا, (2013) , ص ص 8- شحاتة السيد شحاتة " المراجعة المتكاملة - مدخل المراجع العربي للقرن الحادي والعشرين " , دار التعليم الجامعي , كلية التجارة , جامعة الإسكندرية , (2014) , ص ص 16- 20 .
- 9- جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين " أهمية ممارسات إعداد تقارير الاعمال المتكاملة" , مرجع سبق ذكره, ص ص 30- 34 .

- 10- وجدي حامد حجازي "القيمة المضافة من التوكيد المهني علي تقرير الأعمال المتكاملة من جهتي نظر مراقبي الحسابات والمستثمرين في الأسهم" مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية , كلية التجارة , جامعة إسكندرية , العدد الأول , المجلد الأول, (2014), ص 52.
- 11- د . سمير عماد شعبان " دور المحاسبة عن المسؤولية الإجتماعية للشركات في تعزيز جودة تقارير الأعمال المتكاملة " , كلية الادارة والاقتصاد , جامعة تكريت, (2019), ص 93 .

ثانياً : المراجع الأجنبية :

(1) Eccles, R. Iiron, D. "Get ready mandated integrated reporting is the future of corporate reporting ,ttsloan", management review, march,(2012), pp. 1-6 retrieved from,

<http://www.greenprof.org/wpcontent/uploads/2012/03/mandated-integrated-reporting-march-2012.pdf>

(2)Van Staden, Shires & wild, Susan, July, "**Integrated Reporting: Initial Analysis of Early Reporters - An Institutional Theory Approach**", paper presented interdisciplinary research in accounting conference (APIRA) Kob, Japan ,(2013), pp. 26-28

(3) Charl de Williers, Leonardo Rinaldi & Jeffrey Unerman. "**Integrated Reporting: Insights, Gaps & an Agenda for Future Research**", Accounting Auditing & Accountability Journal vol.27 iss7 (2014) pp. 1024-1067.

(4) Frias - Aceituno. J, Rodriguez-Ariza. L., Garcia A.S & Anches, I.M., "**explanatory factory of integrated sustainability & financial reporting**" business strategy & the environment, vol.23, no. 1, (2014) pp. 56-72.

(5) Axel Haller & Chris vanstafen, "**The Value Added Statement – An Appropriate Instrument for Integrated Reporting**", Accounting Auditing & Accountability Journal vol. 27 iss 7, (2014) pp. 1190-1216.

(6) Sanford. L, "learning from Bp's "**Sustainable**" self – portraits: from "**integrated spin**" to **integrated reporting**" Harvard business school, (2010), pp. 58-71.

(7) **Corporate Social Responsibility**, ASOCIO Policy Paper, June, (2004), P.3.

(8) Md Habib- Uz- Zaman Khan, Abdel K. Hablabi and Martin Samy, "**Corporate Social Responsibility (CSR) Reporting: A Study Selected Banking Companies in Bangladesh**", Soc

(9) Dan S. Dhaliwal, Oliver Zhen LI, Albert Tsang, and Yong George Yang, "**Voluntary Nonfinancial Disclosure and the Cost of Equity Capital: The Initiation of Corporate Social Responsibility Reporting**", the Accounting Review, Vol. 86, No. 1, January, (2011), P. 60.

(10) Branco, M.C. & L.L., Rodriguez. **Corporate social responsibility & resource-based perspectives journal of business ethic 69(2) 2006.**

Integrated Reports and their Role in Enhancing Interest "in Social Responsibility "A Field Study

Integrated Reports and their Role in Enhancing Interest in Social Responsibility "A Field Study"

Abstract

The research dealt with the role of integrated reports and their review in improving and confirming the importance of accounting disclosure for social responsibility, as by reviewing integrated reports with what they contain from a social aspect will help to pay attention to the social aspect and the consequent social responsibility of companies towards society, which prompted some companies in some cases Until you use additional social reports to clarify that social aspect. When the integrated reports appeared, it was noted that these reports cover many aspects, whether (financial, social, environmental and political), and accordingly it can be said that the integrated reports can reflect the institution's role towards the surrounding community, and does the company carry out its social responsibility as required. This study seeks to clarify the role of reviewing integrated reports in clarifying the role of companies socially, and to clarify their responsibilities.

Keywords: Integrated Reports, Accounting Disclosure, Social Responsibility.