



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

أنموذج مقترح لقياس مستوى الإفصاح السري وفقاً للإبلاغ
المتكامل للحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية - دراسة لعينة
من المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية

أطروحة دكتوراه
في المحاسبة

هبة قتيبة محمد الدباغ

إشراف
الأستاذ الدكتور
زياد هاشم يحيى السقا

المستخلص

هدفت الدراسة إلى تقديم أنموذج مقترح يظهر مستوى الإفصاح السري في ضوء الإبلاغ المتكامل وتأثير هذا الأنموذج في خفض ظاهرة عدم تماثل المعلومات المحاسبية، عبر تغذية الجانب الوصفي من الإبلاغ بجميع العناصر والأبعاد بناءً على توجيهات الإطار الدولي للإبلاغ المتكامل، ومن ثم التحقق من أهمية ذلك في ردم فجوة المعلومات التي تولد عدم التماثل في المعلومات المحاسبية، وتمثلت عينة الدراسة بـ(١٤) مصرفاً ضمن السوق النظامي خلال المدة (٢٠١٦-٢٠٢٢)، وجرى تحديد العينة كعينة شاملة للمجتمع وفق شرطين، الأول استمرار الإفصاح عن التقارير السنوية خلال مدة الدراسة؛ والشرط الثاني، يتضمن توافر البيانات اللازمة لقياس متغيرات الدراسة خلال المدة (٢٠١٦-٢٠٢٢)، وقد تم قياس المتغير المستقل (الإفصاح السري وفقاً للإبلاغ المتكامل) عن طريق إنشاء أنموذج لمؤشر مكون من (٦٥) بند مثلت المحتوى المعلوماتي لهذا الأنموذج، إذ تعطى القيمة (١) في حال الإفصاح عن هذا البند من قبل المصرف، في حين تعطى القيمة (٠) بخلاف ذلك، أما بالنسبة للمتغير التابع المتمثل بعدم تماثل المعلومات المحاسبية فقد جرى قياسه باستخدام كل من (معدل دوران الأسهم) و(تقلب أسعار الأسهم)، كما جرى تحليل البيانات من خلال استخدام الأساليب والبرامج الإحصائية اللازمة، وقد أظهرت الدراسة النظرية بأنه يعتبر الإفصاح السري جزءاً أساسياً للإبلاغ المتكامل في توفير الشرح والتوضيح وتحليل موقف الشركة المالي، فضلاً عن توفير معلومات إضافية ذات بُعد اجتماعي، بيئي، اقتصادي، حوكمي، استراتيجي، والآفاق المستقبلية، في شكل تقرير واحد يتصف بالوضوح والإيجاز والدقة والاكتمال، وهو ما يلبي احتياجات أصحاب المصلحة من المعلومات لتقييم أداء الشركة، وتوصلت الدراسة التطبيقية إلى مجموعة من الاستنتاجات منها، أن هناك تأثيراً معنوياً للإفصاح السري وفقاً للإبلاغ المتكامل على عدم تماثل المعلومات المحاسبية حسب مقياس تقلب أسعار الأسهم، وأن علاقة التأثير كانت عكسية، في حين لا يوجد تأثير معنوي للإفصاح السري وفقاً للإبلاغ المتكامل في عدم تماثل المعلومات حسب مقياس معدل دوران الأسهم. لذلك أوصت الباحثة بضرورة تثقيف وزيادة الوعي بأهمية الإفصاح السري ودوره في توضيح الأداء المالي وغير المالي للشركات، وتأهيل المحاسبين بما يمكنهم من إعداد تقارير متكاملة تلبي احتياجات أصحاب المصلحة وبما يتوافق مع البيئة العراقية.

الكلمات المفتاحية: الإفصاح السري، الإبلاغ المتكامل، عدم تماثل المعلومات

Abstract

The study aimed to present a proposed model that shows the level of narrative disclosure in light of integrated reporting and the impact of this model in reducing the phenomenon of asymmetry of accounting information, by feeding the descriptive aspect of reporting with all elements and dimensions based on the directives of the international framework for integrated reporting, and then verifying the importance of this in bridging the information gap that generates asymmetry in accounting information. The study sample was represented by (14) banks within the regular market during the period (2016-2022), and the sample was determined as a comprehensive sample of the community according to two conditions, the first is the continuation of disclosure of annual reports during the study period; The second condition includes the availability of the necessary data to measure the study variables during the period (2016-2022). The independent variable (narrative disclosure according to integrated reporting) was measured by creating a model for an indicator consisting of (65) items that represented the information content of this model, as the value (1) is given if this item is disclosed by the bank, while the value (0) is given otherwise. As for the dependent variable represented by the asymmetry of accounting information, it was measured using both (stock turnover rate) and (stock price volatility). The data was also analyzed using the necessary statistical methods and programs. The theoretical study showed that narrative disclosure is an essential part of integrated reporting in providing explanation, clarification, and analysis of the company's financial position, in addition to providing additional information with a social, environmental, economic, governance, strategic dimension, and future prospects, in the form of a single report characterized by clarity, brevity, accuracy, and completeness, which meets the needs of stakeholders for information to evaluate the company's performance. The applied study reached a set of conclusions, including: There is a significant effect of narrative disclosure according to integrated reporting on the asymmetry of accounting information according to the stock price volatility scale, and the relationship of influence was inverse, while there is no significant effect of narrative disclosure according to integrated reporting on the asymmetry of information according to the stock turnover rate scale. Therefore, the researcher recommended the necessity of educating and increasing awareness of the importance of narrative disclosure and its role in clarifying the financial and non-financial performance of companies, and qualifying

accountants to enable them to prepare integrated reports that meet the needs of stakeholders and in line with the Iraqi environment.

Keywords: Narrative disclosure, integrated reporting, information asymmetry

**University of Mosul
College of Administration
& Economics**



**A proposed model for measuring the level of
narrative disclosure according to integrated
reporting to reduce the asymmetry of accounting
information - a study of a sample of banks listed in
the Iraq Stock Exchange**

Hiba qutaiba mohammed

PhD thesis

In accounting

Supervised By

Prof.

Dr. Zeyad Hashim Yahya Alsaqa

1445 A.H.

2024 A.D.