



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

اجراءات مقترحة للتدقيق باستخدام مؤشرات KPIs في ضوء المعيار
IFRS-S2 لتحسين الاداء المستدام - دراسة تطبيقية

رسالة ماجستير
في المحاسبة

محمد علي مصطفى شرنخي

بإشراف
الأستاذ المساعد الدكتور
هيثم هاشم قاسم الخفاف

2025م

1447هـ

المستخلص

يهدف البحث الى تسليط الضوء على تدقيق الاداء المستدام واهميته بالنسبة الى الوحدات الاقتصادية والشركات العراقية وابعاده وتحديد الاجراءات اللازمة للتدقيق بما يحقق التنمية المستدامة وتحديد مجموعة من مؤشرات الاداء الرئيسية KPIs والتي تلائم مختلف جوانب الاستدامة بما في ذلك المؤشرات الكمية والوصفية وكذلك توضيح فحوى معيار الابلأغ المالي الدولي IFRS-S2 المتعلق بالافصاحات المالية المتعلقة بالتغيرات المناخية.

وقد تم التحقق من فرضيات البحث باستخدام المنهج الاستقرائي و الاستنباطي و توصل البحث من خلال الدراسات السابقة والرسائل والاطاريج ومعايير الابلأغ المالي الدولية والمنظمات المهنية الى مجموعة من المؤشرات الكمية والوصفية المقترحة القابلة للاستخدام في تدقيق الاداء المستدام والمتعلقة بالتغيرات المناخية.

كما توصل البحث على المستوى الميداني الى جملة من التحديات المتمثلة (بالمخاطر والفرص) من خلال استقراء الواقع الميداني لشركة السمنت العراقية - معاونة السمنت الشمالية واجراء تحليل السيناريوهات لها وخلصت النتائج الى اقتراح جملة من الاجراءات التدقيقية اللازمة لتدقيق الاداء المستدام للشركة في ضوء المعيار الدولي واعطاء التوصيات التي تساعد في اقتراح الحلول المناسبة.

كما توصل الى جملة من الاستنتاجات والتوصيات التي اهمها ان الاداء المستدام اصبح احد المعايير الاساسية في تقييم فعالية الوحدات الاقتصادية وليس فقط الاداء المالي وأن المعايير المحاسبية ك(IASB/IFRS) لا تقدم اطار شامل لتدقيق الاداء المستدام وهذا يستدعي الى استخدام معايير اكثر تخصصية مثل IFRS-S2 مع التوصية باستخدام مؤشرات موحدة قابلة للتطبيق مثل KPIs كما استنتج البحث الى ان شركة السمنت العراقية - معاونة السمنت الشمالية لا يوجد لديها كشوفات خاصة بالتغيرات المناخية

ويوصي البحث الى تبني معيار IFRS-S2 للوصول الى اداء اكثر استدامة مع استخدام الاجراءات التدقيقية و مؤشرات KPIs المقترحة.

الكلمات المفتاحية: تدقيق الأداء، تدقيق الاداء المستدام، معايير الابلأغ المالي الدولية، IFRS-S2، التنمية المستدامة.

Abstract

study generally aims to shed light on sustainable performance. The auditing, its importance for institutions and companies, its dimensions, and its role in achieving sustainable development. It also seeks to identify suitable for covering various a set of key performance indicators (KPIs) aspects of sustainability, including both quantitative and qualitative indicators. Furthermore, the study clarifies the essence of the S2-International Financial Reporting Standard IFRS.

ough a review of previous At the theoretical level, the study, thr research, theses, dissertations, international financial reporting standards, and professional organizations, reached a proposed set of quantitative and qualitative indicators that are applicable for use in auditing sustainable rformance related to climate changepe.

At the field level, the study developed a series of proposed procedures for auditing sustainable performance by analyzing the actual S2 standard on -practices of a company that complies with the IFRS losures, in addition to the roles played by the relevant related disc-climate professional organizations.

Based on this, the study arrived at a set of recommendations aimed at identifying the challenges facing companies (specifically the Northern rrounding risks and opportunities, as Cement Company) in terms of su well as proposing solutions to overcome them.

HIGHLIGHTS	GRAPHICAL ABSTRACT
<p>-Clarify sustainable performance auditing, international initiatives and standards on climate-related accounting reporting, as well as clarify key performance indicators</p> <p>-Propose quantitative and descriptive KPIs to be used in performance audit to reach sustainable performance</p> <p>-Proposing actionable audit procedures by economic units</p> <p>-Improve sustainable performance through proposed audit actions using suggested KPIs</p>	<div data-bbox="597 258 1328 468"> </div> <p>Abstract</p> <p>The study generally aims to shed light on sustainable performance auditing, its importance for institutions and companies, its dimensions, and its role in achieving sustainable development. It also seeks to identify a set of key performance indicators (KPIs) suitable for covering various aspects of sustainability, including both quantitative and qualitative indicators. Furthermore, the study clarifies the essence of the International Financial Reporting Standard IFRS-S2.</p> <p>At the theoretical level, the study, through a review of previous research, theses, dissertations, international financial reporting standards, and professional organizations, reached a proposed set of quantitative and qualitative indicators that are applicable for use in auditing sustainable performance related to climate change.</p> <p>At the field level, the study developed a series of proposed procedures for auditing sustainable performance by analyzing the actual practices of a company that complies with the IFRS-S2 standard on climate-related disclosures, in addition to the roles played by the relevant professional organizations.</p> <p>Based on this, the study arrived at a set of recommendations aimed at identifying the challenges facing companies (specifically the Northern Cement Company) in terms of surrounding risks and opportunities, as well as proposing solutions to overcome them.</p>
<p>Keywords</p> <p>Performance Audit , Sustainable Performance Audit , IFRS , IFRS-S2 , Sustainable Development</p>	

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



**Suggestet Audit Procedures Using KPIs
According To IFRS-S2 To Improve Sustainable
Performance – Applied Study**

Mohammed Ali Mustafa Shernekhy

**Master Thesis
Accounting**

Supervised By

Assistant Prof.

Dr. Haetham Hashim Qasim Al-Khaffaf

1447 A.H.

2025 A.D.