

The role of integrated reporting on global warming within the framework of meeting the requirements of international auditing standard 3410: An applied study on a sample from the local environment

Safa A. Rashid*

Department of accounting, College of administration and economics, Al-Iraqia university, Baghdad, Iraq

Article information:

Received: 16-08-2024

Revised: 03-09-2024

Accepted: 08-09-2024

Published: 25-08-2025

***Corresponding author:**

Safa A. Rashid

asa6630masa@yahoo.com



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution 4.0 International License](#).

Abstract:

The emergence of integrated reporting on global warming represents an important evolutionary stage in the auditing profession, as the auditor has moved from his traditional role of examining or auditing information or pre-prepared lists with a specific financial formula to granting a certificate of confirmation in the preparation of this information or financial and even non-financial statements. This certificate (report) is distinguished by some specificity from the conventional audit report, as assurance services fall between the level of absolute assurance and the lack of assurance, and it contains a wide range of services that do not differ from the two types of reasonable assurance and limited assurance. Specialized professional organizations, including the AICPA, have issued a group Among the standards for these services in order to rationalize their practical application, and I found many obstacles that could face the process of preparing integrated reporting on global warming in the local environment. The researcher adopted the descriptive analytical approach in the theoretical framework, as well as collecting data about the work environment and then analyzing it in the applied framework. This is done by taking advantage of the SPSS program for statistics, as well as the analytical method using it on a sample of data issued by oil refineries. The sample was estimated at the refineries of Shuaiba and Doura. The researcher reached results, the most notable of which is that there are no appropriate controls for preparing integrated reporting, as there is a difference in views about the suitability of the IR framework. As a criterion for assurance, and in particular, current assurance standards, most notably the International Standard for Assurance ISAE 3410, The research community consists of the Daura and Shuaiba refineries in Iraq. The research sample comprises 140 employees working at the Daura and Shuaiba refineries. The researcher used both the survey questionnaire (paper and electronic) and the model reports as tools. In this context, the questionnaire form was distributed to the research sample, require appropriate controls to evaluate the subject matter of an assurance engagement and the practitioner provides reasonable or limited assurance regarding the extent to which the subject matter is compatible with a specific basis, and the researcher concluded that: The high cost of preparing the integrated report compared to its benefits. The cost is also considered a major obstacle to making the entire integrated report the subject of a confirmation engagement (IIRC 2015). Confirming the entire integrated report requires the participation of multiple experts,

which will make the engagement very expensive.

There is a difference in the level of credibility and reliability provided by integrated reporting compared to auditing, as integrated reporting does not provide the same level of credibility and trust provided by auditing financial statements. This is due to various reasons, including that integrated reporting is less quantitative and more qualitative in nature. The new form of assurance may fail to have the same confidence as an audit of financial statements. As a result, before embarking on making radical changes in current assurance models, sufficient time must be given. To refine its integrated reports and deal with stakeholders to determine the extent of the actual need for external confirmation, and the diversity of the nature of integrated reporting mechanisms, as the integrated nature of reporting processes and the many types of information reported require innovative forms to enhance credibility that can accommodate the link between the various components of integrated reporting. The researcher presented a main proposal to overcome the obstacles in integrated reporting of global warming, as she recommended that concerned parties adopt strategies such as strengthening cooperation and partnerships with other parties, providing training and continuous development for employees, and improving internal systems and processes to facilitate the reporting process.

Keywords: Integrated reporting, global warming, international auditing standard 3410, local environment.

Conclusions:

1. The field study reveals a gradual improvement in the implementation of the requirements, as both refineries initially began applying the requirements of Auditing Standard 3410 partially, with a progressive enhancement in full compliance with some requirements over the years. This reflects an improved understanding and phased implementation of the standards. The study highlights Al-Shuaiba Refinery's superiority in consistency, as it maintained a steady level of partial or full application of the requirements compared to Al-Doura Refinery, which showed greater fluctuation between partial and full implementation. This may indicate differences in organizational structure or local challenges. Despite these improvements, some requirements remain not fully implemented at both refineries, particularly those related to defining organizational boundaries and identifying intentional misstatements. These gaps in implementation could affect the accuracy of the reports.
2. Field visits were conducted to three locations within Al-Shuaiba Refinery to assess the completeness of emission sources and data collection methods. These sites were selected based on their emission levels compared to total emissions and previously selected sites, ensuring the accuracy and reliability of the data used in the report. It was confirmed that Al-Shuaiba's methods for making estimates were appropriate and consistently applied. However, the procedures did not include testing the underlying data used in those estimates, meaning that no separate estimates were established to assess the refinery's estimation accuracy.
3. The study confirmed that Al-Doura Refinery relied accurately on the principles and applications of International Auditing Standard 3410 concerning global warming, which enhances the credibility of emissions-related operations and disclosures. The research reports indicated that the audit was conducted by a multidisciplinary team comprising certified accountants, engineers, and environmental scientists, led by accountant Safa Ali Rashid. This

ensured a comprehensive and detailed review of all aspects related to greenhouse gas emissions. A slight increase in detected thermal emission levels may point to potential future fluctuations that could result in noncompliance with environmental standards. Tailored responses were developed and implemented to address the risks of material misstatement in the greenhouse gas inventory, appropriate to the nature, timing, and extent of those risks. The refinery understands of its environment—including industrial, regulatory, and operational factors, as well as recurring operational disruptions—was emphasized, as these factors affect the accuracy of emission reports. Particular attention was given to presenting accurate comparative information for emissions across previous and current periods and ensuring that the policies used aligned with those adopted in prior reports.

4. The field study shows a clear difficulty in reporting Scope 3 emissions (indirect emissions), as this item was only partially implemented or not applied at all in some years. This highlights challenges in collecting the necessary data for this category. The researcher observed improvement in the design and implementation of internal controls over the years, indicating increased awareness of the importance of internal controls in reducing misstatements and ensuring compliance with standards. Some requirements—such as referencing applicable controls and providing an industry and regulatory factors list—were consistently met over the years, reflecting relative stability in these areas. Despite the gradual improvement in some fields, there are still clear gaps in both refineries' compliance with Standard 3410, which calls for additional strategies to enhance full compliance and improve the accuracy and reliability of reports.
5. The statistical studies conducted by the researcher as part of the practical component indicate a statistically significant positive relationship between the independent variable (integrated reporting on global warming) and the dependent variable (meeting the requirements of Standard 3410). Refineries with high levels of emissions in their operations tend to provide more transparent and detailed assurance reports on the impact of climate change on their financial and non-financial performance.
6. The study revealed that Al-Doura Refinery faces challenges in designing and implementing internal controls related to the preparation of greenhouse gas inventories due to the inherent uncertainty in determining emission factors and values required for compiling gas emissions. This highlights the need to develop scientific knowledge and standard procedures to reduce uncertainty and ensure accurate and reliable environmental reports. Voluntary reports related to greenhouse gas inventories at Al-Shuaiba Refinery show a lack of clarity regarding the entity responsible for establishing controls, which may lead to variations in the quality and transparency of these inventories. Therefore, it is important to include clear explanatory notes indicating the responsible party to ensure consistency and credibility in the reports.
7. There is a notable difference in the depth of understanding required between Al-Shuaiba Refinery's management and the external auditor. The management, due to its direct involvement in daily operations, possesses a deeper understanding of the nature and risks of potential misstatements. In contrast, the auditor relies on defined procedures to reach reasonable or limited assurance. This indicates the importance of close communication and collaboration between both parties to ensure the accuracy of the reports. The auditor's adherence to independence and quality management standards, in accordance with the international code of ethics and conduct, is fundamental to maintaining the integrity and objectivity of audit processes at Al-Doura Refinery. Applying these standards contributes to enhancing stakeholder confidence in the refinery's financial and environmental reports.

دور الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في ظل تحقيق متطلبات معيار التدقيق الدولي 3410 دراسة تطبيقية في عينة من البيئة المحلية

صفا علي رشيد*

قسم المحاسبة، كلية الادارة والاقتصاد، الجامعة العراقية، بغداد، العراق

المستخلص:

يهدف البحث الى تقييم دور خدمات التأكيد وفق معيار 3410 في تعزيز مصداقية الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري وتوكيده في مصافي البيئة المحلية (مصافي الدورة والشعبية) وتحديد التحديات التي تواجه تطبيق خدمات التأكيد من خلال الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري من اجل اقتراح حلول للتغلب على التحديات وتفعيل دور خدمات التأكيد في تعزيز جودة الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري وتحليل مستوى تطبيق معيار 3410 في خدمات التأكيد من خلال الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري، حيث تظهر أهمية البحث من حيث قيامه في سد الفجوة المعرفية وتحقيق منافع عملية إذ يتميز هذا البحث بأهمية علمية وعملية بارزة فهو يتناول قضية مهنية حديثة لم تحظ بالاهتمام الكافي في العراق على الرغم من حاجة أصحاب المصلحة إليها إذ يركز البحث على معيار 3410 مع الأخذ في الاعتبار ارتباطاته بالمعيار 3000 كونه يلقي الضوء على أهمية خدمات التأكيد في توسيع نطاق الخدمات التي يقدمها مراقبو الحسابات مما يؤدي إلى زيادة أهمية ودور مكاتب التدقيق وتعزيز مكانتها في السوق وزيادة في قيمة ومنفعة مهنة التدقيق بالنسبة لمستخدمي التقارير المالية وبالتالي تحسين جودة قراراتهم وزيادة ثقتهم في المهنة، كذلك استغلال مهارات وخبرات مراقبي الحسابات في مجال خدمات التأكيد من خلال الاعتماد على الإبلاغ المتكامل للاحتباس الحراري وبما يساهم في معالجة المشاكل التي تواجه تطبيقه واستند البحث الى فرضية رئيسية مفادها " ان هناك علاقة احصائية ذات مستوى دلالة معنوية بين الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري و تحقيق متطلبات معيار 3410"، يتكون مجتمع البحث من مصفي الدورة والشعبية في العراق، أما عينة البحث فهي 140 موظفاً عاملاً في مصفى الدورة والشعبية واستخدمت الباحثة أداة الاستبانة المسحية (الورقية والالكترونية) وكذلك أداة التقارير النموذجية والملاحظة، وتوصلت الباحثة الى مجموعة من الاستنتاجات ابرزها إن ظهور الإبلاغ المتكامل يمثل إضافة نوعية في الخدمات التي يقدمها مراقب الحسابات، حيث تغير دوره بشكل كبير عن الخدمات التقليدية المرتبطة بالقوائم المالية وغير المالية وأصبح مراقب الحسابات يقدم خدمات جديدة تتمثل في توكيده لضمان المعلومات وجودتها وهذا يعني أنه لم يعد دوره مقتصرًا على التحقق من الصحة المالية فقط، بل أصبح يغطي أيضًا الجوانب الأخرى لضمان الشفافية والدقة في المعلومات المقدمة وخصوصا ما يتعلق بالاحتباس الحراري، واستنادا الى هذه الاستنتاجات فقد قدمت الباحثة عدد من التوصيات أهمها العمل على إعداد إطار مقترح للإبلاغ المتكامل حول الاحتباس الحراري يتم الرجوع اليه عند حدوث مشاكل في التطبيق العلمي يشمل توصيف واضح وشامل للمفاهيم النظرية المرتبطة بكل أنواع خدمات التأكيد، وعلى الخصوص فيما يتعلق بالإبلاغ المتكامل للاحتباس الحراري وفق معيار التدقيق الدولي 3410

الكلمات المفتاحية: الإبلاغ المتكامل، الاحتباس الحراري، معيار التدقيق الدولي 3410، البيئة المحلية.

معلومات البحث:

- تاريخ استلام البحث: 2024-08-16
- تاريخ ارسال التعديلات: 2024-09-03
- تاريخ قبول النشر: 2024-09-08
- تاريخ النشر: 2025-08-25

*المؤلف المراسل:

صفا علي رشيد

asa6630masa@yahoo.com

هذا العمل مرخص بموجب
المشاع الإبداعي نسب المصنف 4.0 دولي
(CC BY 4.0)

المقدمة

تهدف مهنة الإبلاغ المتكامل إلى خدمة المجتمع من خلال إضفاء الانبعاثات على المعلومات المحاسبية المنشورة لمنشآت الأعمال المختلفة ومنها الإبلاغ المتكامل للاحتباس الحراري، وبالتالي كلما تطورت حاجات المجتمع في الحصول على المعلومات المختلفة كلما تعين على مهنة المراجعة التطوير من خدماتها بما يتلائم مع التطورات التي تشهدها بيئة الأعمال المحاسبية المعاصرة، ولذلك انعكست تلك التطورات بشكل مباشر على مهنة المراجعة، ولم تعد المتطلبات من المهنة قاصرة فقط على مراجعة القوائم المالية وإبداء الرأي الفني المحاييد عنها، وإنما برزت الحاجة إلى مجموعة جديدة من الخدمات للتأكيد على

المعلومات المالية وغير المالية، والمعلومات الماضية والمستقبلية، وأن يتم فحص وتقييم تلك المعلومات من قبل طرف ثالث مستقل Independent Third Party يستهدف تقديم مستوى ملائم من التأكيد على اعتمادية تلك المعلومات وملائمتها لأغراض اتخاذ القرار فضلاً عن حدوث الإنهيارات المالية لكبرى الشركات وتزايد حالات إعداد التقارير المالية الإحتيالية، مما أدى إلى ضعف الثقة في معلومات التقارير المالية.

الأمر الذي دفع العديد من المنظمات المهنية إلى تطوير أنواع جديدة من الخدمات المهنية وهي الإبلاغ المتكامل المهني Assurance Services، والتي يمكن أن يقدمها مراقبي الحسابات كاستجابة للتحديات والفرص التي أوجدتها بيئة الأعمال المعاصرة، وذلك سعياً نحو تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية، وأيضاً تنمية عرض خدماتهم المهنية خاصة في ظل وجود طلب على هذه الخدمات من قبل مستخدمي المعلومات المحاسبية، ان تقارير الإبلاغ المتكامل عن الإبلاغ المالي عن الاحتباس الحراري في البيئة المحلية تعتبر جزءاً هاماً من الجهود الرامية لمكافحة التغير المناخي. ومع ذلك، هناك العديد من المعوقات التي قد تواجه عملية إعداد هذه التقارير في البيئة المحلية، وخاصة في محافظة بغداد، أحد أهم المعوقات هو نقص الموارد والتكنولوجيا المتاحة لدى الجهات المختصة في محافظة بغداد. فقد تكون هناك صعوبات في توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإعداد التقارير، بالإضافة إلى نقص الخبرة والكفاءة في استخدام التكنولوجيا الحديثة لجمع البيانات وتحليلها.

علاوة على ذلك، قد تواجه الجهات المعنية صعوبات في تحديد الآثار المالية للاحتباس الحراري على البيئة المحلية. فقد يكون من الصعب تقدير التكاليف الاقتصادية للتغيرات المناخية وتأثيرها على البيئة والمجتمع المحلي بالإضافة إلى ذلك، قد تكون هناك تحديات في توفير التعاون والتنسيق بين الجهات المختلفة في محافظة بغداد، مما قد يؤدي إلى صعوبات في جمع البيانات وتحليلها بشكل شامل ودقيق.

للتغلب على هذه المعوقات، يجب على الجهات المعنية في محافظة بغداد تعزيز التعاون والتنسيق بينها، وتوفير الموارد اللازمة لتحسين جودة البيانات وتحليلها، بالإضافة إلى تطوير الكفاءة والخبرة في مجال إعداد التقارير الخاصة بالإبلاغ المالي عن الاحتباس الحراري بالتأكد، إعداد تقارير الإبلاغ المتكامل عن الإبلاغ المالي عن الاحتباس الحراري في البيئة المحلية يمثل تحدياً، ولكن من خلال التعاون والجهود المشتركة، يمكن للجهات المعنية في محافظة بغداد تجاوز هذه المعوقات والعمل نحو تحقيق الأهداف المناخية والبيئية المستدامة.

أولاً: مشكلة البحث Research problem

في الآونة الأخيرة، اهتزت الثقة في تقارير الانبعاثات الحرارية الصادرة عن مصافي النفط في العراق بشكل كبير، وذلك نتيجة للمشاكل والأزمات التي أثرت على مصافي النفط الكبرى في البلاد. فمع زيادة الاعتماد على المعلومات الدقيقة لاتخاذ القرارات البيئية، أصبحت مصداقية وجودة تقارير الانبعاثات الحرارية موضع شك وتساؤل. إذ أدت الشكوك حول دقة وموثوقية المعلومات المقدمة من مصافي النفط، مثل مصفاة الدورة ومصفاة الشعيبية، إلى زيادة التوجه نحو الإفصاح الاختياري، خصوصاً فيما يتعلق بالمعلومات المتعلقة بالاحتباس الحراري. لكن من الصعب التحقق من مصداقية هذه المعلومات، لذا ظهرت الحاجة إلى الإبلاغ المتكامل كأداة فعالة لاستعادة الثقة في تقارير الانبعاثات الحرارية، ويمكن عرض مشكلة البحث من خلال التساؤلات التالية:

1. ما هي التحديات والمعوقات التي تواجه مصفاة الدورة ومصفاة الشعيبية عند القيام بالإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في البيئة المحلية؟
2. ما هي العوامل التنظيمية والقانونية والاقتصادية والاجتماعية التي تؤثر على عملية القيام بالإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في مصفاة الدورة ومصفاة الشعيبية وفق معيار 3410؟
3. ما هو دور خدمات التأكيد وفق معيار 3410 في تعزيز مصداقية الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في مصفاة الدورة ومصفاة الشعيبية؟

ثانياً: اهداف البحث Research Aims

يهدف البحث الى:

1. تحديد التحديات والمعوقات التي تواجه مصفاة الدورة ومصفاة الشعيبية عند القيام بالإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في البيئة المحلية، بهدف فهم الصعوبات التي تعترض هذه العملية وتحليل تأثيرها على جودة وفعالية التقارير البيئية.
2. تحليل العوامل التنظيمية والقانونية والاقتصادية والاجتماعية التي تؤثر على عملية القيام بالإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في مصفاة الدورة ومصفاة الشعيبية وفق معيار 3410، وذلك بهدف تقديم توصيات لتحسين الإطار التنظيمي والقانوني وتسهيل عملية الإبلاغ.
3. تقييم دور خدمات التأكيد وفق معيار 3410 في تعزيز مصداقية الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في مصفاة الدورة ومصفاة الشعيبية، من أجل تحسين دقة وموثوقية المعلومات المقدمة في هذه التقارير وزيادة الثقة فيها من قبل الجهات المعنية.

ثالثاً: أهمية البحث Research Importance

يكتسب البحث أهميته من حيث قيامه في سد الفجوة المعرفية وتحقيق منافع عملية إذ يتميز هذا البحث بأهمية علمية وعملية بارزة فهو يتناول قضية مهنية حديثة لم تحظ بالاهتمام الكافي في العراق على الرغم من حاجة أصحاب المصلحة إليها وصنوع معيارين حول أهمية ودور خدمات التأكيد (المعيار 3000 والمعيار 3410)، إذ يركز البحث على معيار 3410 مع الأخذ في الاعتبار ارتباطاته بالمعيار 3000، وتتبع أهمية البحث كونه يلقي الضوء على أهمية خدمات التأكيد في توسيع نطاق الخدمات التي يقدمها مراقبو الحسابات مما يؤدي إلى زيادة أهمية ودور مكاتب التدقيق وتعزيز مكانتها في السوق وزيادة في قيمة ومنفعة مهنة التدقيق بالنسبة لمستخدمي التقارير المالية، مما يؤدي إلى تحسين جودة قراراتهم وزيادة ثقافتهم في المهنة، كذلك استغلال مهارات وخبرات مراقبي الحسابات في مجال خدمات التأكيد من خلال الاعتماد على الإبلاغ المتكامل للاحتباس الحراري وبما يساهم في معالجة المشاكل التي تواجه تطبيقه.

رابعاً: فرضيات البحث Research Hypotheses

أن دراسة وتحليل متغيرات البحث وطبيعة العلاقة بينها يستند إلى فرضيتين رئيسيتين هما:
الفرضية الرئيسية الأولى: " ان هناك علاقة احصائية ذات مستوى دلالة معنوية بين الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري و تحقيق متطلبات معيار 3410، وتنبثق من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية الآتية:
الفرضية الفرعية الأولى: " هناك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري و تحقيق متطلبات معيار 3410
الفرضية الفرعية الثانية: "هناك علاقة تأثير ذات دلالة معنوية بين الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري و تحقيق متطلبات معيار 3410.
الفرضية الرئيسية الثانية: في البيئة المحلية من غير الممكن اعداد تقرير تاكيد عن الاحتباس الحراري وفق متطلبات معيار 3410 من خلال الاعتماد على الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري

خامساً: حدود البحث Research Limits

1. الحدود الموضوعية: اختبر البحث الأثر المتوقع للإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري وانعكاس ذلك على تحقيق متطلبات معيار 3410 لاعداد تقرير التاكيد.
2. الحدود الزمانية: تعد الفترة (2020-2023) أساساً لجمع المصادر والبيانات المحاسبية عن المصافي عينة البحث.
3. الحدود المكانية: تم اختيار مجموعة من مصافي النفط في العراق (الدورة , الشعبية) كعينة لتطبيق الجانب العملي من البحث.

سادساً: مجتمع وعينة البحث Research Community and Sample

1. مجتمع البحث: يتمثل مجتمع البحث في مصافي النفط العاملة في العراق ضمن تشكيلات وزارة النفط العراقية.
2. عينة البحث: تتمثل عينة البحث ب140 موظفاً من العاملين في مصافي الدورة والشعبية، إذ تم توزيع استبانات بحثية إلكترونية ويديوية للعاملين في هذين المصفيين من أجل التوصل الى النتائج البحثية.

المبحث الأول: الاطار المفاهيمي

The Conceptual Framework

الاحتباس الحراري هو زيادة في درجة حرارة الأرض نتيجة لزيادة انبعاثات الغازات الدفيئة في الغلاف الجوي، يعد الاحتباس الحراري مشكلة بيئية خطيرة تؤثر على البيئة والحياة البرية والإنسان وتشمل آثار ظاهرة الاحتباس الحراري ارتفاع متوسط درجة حرارة الأرض والتغيرات في أنماط هطول الأمطار وارتفاع مستويات سطح البحر وتؤثر هذه التغيرات على البيئة الطبيعية والزراعة والصحة العامة ولمكافحة ظاهرة الاحتباس الحراري يجب اتخاذ تدابير للحد من انبعاثات الغازات الدفيئة من مصادر مختلفة مثل الصناعة والنقل والزراعة وينبغي تشجيع استخدام مصادر الطاقة المتجددة وتحسين كفاءة استخدام الطاقة حيث تتطلب معالجة ظاهرة الاحتباس الحراري بذل جهود مشتركة من جانب الحكومات والشركات والمجتمع المدني للحد من آثارها السلبية على البيئة والحد من التغيرات المناخية. (Ahmed, 2020: pp275-296)

أولاً: مفهوم الإبلاغ المتكامل The Concept of Integrated Reporting

يعد الإبلاغ المتكامل تطبيقاً لمفهوم التفكير المتكامل **Integrated Thinking** حيث يتم من خلاله مراعاة العلاقات المتداخلة بين الوحدات الوظيفية والتشغيلية المختلفة في الوحدة الاقتصادية بالإضافة إلى رأس المال بأنواعه المختلفة الذي تستخدمه الوحدة الاقتصادية أو تتأثر به، لذلك يهدف التفكير المتكامل إلى تحقيق تكامل في عملية اتخاذ القرارات والأحداث التي تؤثر في خلق القيمة على مدى الوقت فمن خلال التفكير المتكامل تتمكن الوحدة الاقتصادية من رؤية الصورة الكاملة والشاملة لعملياتها وأنشطتها مما يساعدها على فهم تأثير كل جزء من أجزاءها على الآخر وعلى الهدف النهائي وهو خلق القيمة كما يتيح هذا المنهج للوحدة الاقتصادية تحقيق التكامل بين الأقسام المختلفة وتحقيق تنسيق أفضل في استراتيجياتها وعملياتها مما يساهم في تعزيز الأداء والاستدامة على المدى الطويل (IIRC,2021 : PAR1-2).

يتطلب اليوم من المديرين بمختلف فئاتهم عند اتخاذ قرارات الأعمال تجاوز المعايير الاقتصادية التقليدية المختلفة

الإبلاغ المتكامل هي عملية جمع وتحليل المعلومات المتعلقة بأداء المنظمة في مختلف المجالات مثل البيئة والمجتمع والاقتصاد وعرضها بطريقة شاملة ومتكاملة حيث يهدف الإبلاغ المتكامل إلى تقديم صورة كاملة عن أداء الوحدة وتحديد نقاط القوة والضعف في أدائها , حيث ان إطار الإبلاغ المتكامل الصادر عن IIRC يشير إلى أهمية تقديم تقارير متكاملة توضح كيفية تأثير استراتيجية الوحدة الاقتصادية والحوكمة والأفاق المستقبلية على خلق أو الحفاظ على القيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل ويُعد التقرير المتكامل أداة اتصال تمكن من شرح وتفسير العلاقات المتداخلة بين هذه العناصر مما يساهم في تعزيز فهم أفضل لعملية خلق القيمة داخل الوحدة

تحدث عن الإبلاغ المتكامل فإنه يجب أن يعكس التمثيل المتكامل لأداء الوحدة بشكل شامل وشفاف وهذا يعني أن الإبلاغ يجب أن يشمل جميع الجوانب المتعلقة بأداء الوحدة سواء كانت هذه الجوانب مالية أو غير مالية (Owolabi et al, 2020: 104).

وترى الباحثة الى ان إعداد الإفصاحات الطوعية يعد بمثابة قرار استراتيجي حيث يقوم مجلس الإدارة بصياغة السياسات ومراقبة الأنشطة التنظيمية والإفصاح عنها بينما تقوم الإدارة العليا بتنفيذ تلك السياسات، كما يجب تحديد الأنشطة التنظيمية وفقاً للمحتوى التنظيمي والسياق التنظيمي والبيئة التي تدير فيها الوحدة الاقتصادية شؤونها فالإفصاح الطوعي يجب أن يكون وفقاً لرأي أو قرار مجلس الإدارة مما يساهم في تمثيل الوحدة بأمانة للمستخدمين والإبلاغ بشفافية عن الأنشطة النقدية وغير النقدية.

والنظر إلى الجوانب البيئية والاجتماعية والحوكمة بشكل شامل وهذا يعني أن المديرين يجب أن يكونوا حساسين للتأثيرات البيئية والاجتماعية لقراراتهم الاقتصادية وأن يضعوا المسؤولية البيئية والاجتماعية والحوكمة في اعتبارهم عند اتخاذ تلك القرارات المختلفة فمن الضروري أن يكون لدى المديرين رؤية شاملة تتضمن العواقب البيئية والاجتماعية لقراراتهم وأن يكونوا على دراية بالتأثيرات البيئية السلبية التي يمكن أن تنجم عن أنشطتهم التجارية فالمحافظة على البيئة وتقليل الآثار السلبية عليها يعد جزءاً أساسياً من المسؤولية الاجتماعية للشركات (147-148) (Abeyasinghe, 2020, بالضرورة احتواء الإبلاغ المتكامل على كافة المعلومات التي تتعلق بالمسؤولية الاجتماعية والمسؤولية البيئية ومعلومات مختلفة عن الحوكمة (Cozmaighian, Pistoni et al, 2018:126) (2015:489) وعندما

جدول (1) الإبلاغ المتكامل التقليدي والمتكامل للاحتباس الحراري

الجانب	تقرير الاحتباس الحراري التقليدي	تقرير الإبلاغ المتكامل
النطاق	يركز بشكل خاص على الانبعاثات الغازية وتأثيراتها على الاحتباس الحراري.	شامل، يغطي الأداء المالي وغير المالي بما في ذلك الجوانب البيئية، الاجتماعية والحوكمة.
الغرض	التركيز على تأثير المؤسسة على المناخ وجهود التخفيف من الاحتباس الحراري.	تقديم رؤية متكاملة حول كيفية خلق المؤسسة للقيمة على المدى القصير، المتوسط والطويل.
الجمهور المستهدف	غالبًا ما يكون موجهاً نحو الجهات التنظيمية، الباحثين في مجال البيئة، والمنظمات الناشطة في مجال التغيير المناخي.	موجه لمجموعة واسعة من أصحاب المصلحة بما في ذلك المستثمرين، العملاء، الموظفين والمجتمعات المحلية.
المحتوى	يركز على قياس وتقييم انبعاثات غازات الدفيئة، المبادرات لتقليل هذه الانبعاثات والتأثيرات المترتبة على الاحتباس الحراري.	يتضمن معلومات حول استراتيجية المؤسسة، نموذج الأعمال، البيئة التي تعمل فيها، الأداء والتوقعات المستقبلية بالإضافة إلى تأثيرها واستجابتها للتغيرات المناخية.
الإطار التوجيهي	يمكن أن يستند إلى معايير متنوعة مثل بروتوكول الغازات الدفيئة (GHG Protocol)، معايير GRI، أو مبادئ CDP.	يتبع إطار الإبلاغ المتكامل الذي وضعه المجلس الدولي للإبلاغ المتكامل (IIRC).
الأهداف	التركيز على الشفافية فيما يتعلق بالتأثيرات البيئية وجهود التخفيف من الاحتباس الحراري وتعزيز الاستدامة.	تعزيز الشفافية والمساءلة، ودعم صنع القرار المستنير لدى أصحاب المصلحة من خلال تقديم معلومات متكاملة.

المصدر: Gilbert Lenssen, N. Craig Smith, and C.B. Bhattacharya, Integrating Sustainability into Business: An Implementation Guide for Responsible and Sustainable Business Practices, Greenleaf Publishing, 2019, p133

يمكن تقديم تقارير شاملة ومتكاملة حول الاحتباس الحراري تساهم في فهم أعمق لتأثيراته وتوجيه الجهود نحو التكيف والتخفيف واتخاذ الإجراءات اللازمة لمواجهته حيث سيتم تناول متطلبات معيار التدقيق الدولي 3410 (ارتباطات التأكيد عن قوائم غازات الاحتباس الحراري) في المبحث القادم.

ثانياً: معيار التدقيق الدولي 3410 (ISA 3410)

إدراكاً للعلاقة بين انبعاثات غازات الدفيئة وتغير المناخ تقوم العديد من المرافق بقياس انبعاثات غازات الدفيئة لأغراض الإدارة الداخلية كما يقوم العديد منها أيضاً بإعداد قائمة جرد للغازات الدفيئة
1. كجزء من نظام الإفصاح التنظيمي وأيضاً

ترى الباحثة ان أبعاد الإبلاغ المتكامل للاحتباس الحراري تشمل العديد من الجوانب المهمة التي يجب أخذها في الاعتبار لفهم وتقييم تأثيرات التغير المناخي على البيئة والمجتمع وتشمل هذه الأبعاد الأبعاد العلمية منها الجانب تقديم المعلومات والبيانات العلمية حول الاحتباس الحراري وتغير المناخ والأبعاد البيئية منها ما يتعلق هذا الجانب بتقديم المعلومات حول التأثيرات البيئية للاحتباس الحراري مثل الانقراضات النباتية والحيوانية وتغيرات في النظم البيئية والأبعاد الاقتصادية منها تقديم المعلومات حول التأثيرات الاقتصادية للاحتباس الحراري مثل تكاليف التكيف والتخفيف وتأثيراته على الصناعات المختلفة والاقتصاد بشكل عام وباستخدام هذه الأبعاد المتكاملة

الضمان للإبلاغ عن قوائم الانبعاثات غير غازات الدفيئة مثل أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت.

• إجراءات لغرض ارتباطات التأكيد المعقول والتأكيد المحدود

يوضح معيار ارتباطات التأكيد (3410) أن ارتباط التأكيد إما أن يكون ارتباط تأكيد معقول أو ارتباط تأكيد محدود ويتناول هذا المعيار كلاً من ارتباطات التأكيد المعقول والتأكيد المحدود. (SOCPA, 2022:16)

في كل من ارتباط التأكيد المعقول وارتباط التأكيد المحدود لإقرار الغازات الدفيئة، يختار المحاسب مجموعة من إجراءات التأكيد، بما في ذلك مجموعة من التحقق والملاحظة المصادقة وتكرار العملية الحسابية والتكرار والإجراءات التحليلية والمشاورات وإن تحديد إجراءات الضمان التي سيتم تطبيقها على وظيفة معينة هو مسألة حكم مهني ونظراً لأن الغازات الدفيئة تغطي مجموعة واسعة من الظروف فمن المرجح أن تختلف طبيعة الإجراءات وتوقيتها ومدىها بشكل كبير من التزام إلى التزم (Boritz, J.E., 2020: 15-40). ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك فإن كل متطلبات هذا المعيار تنطبق على كل من ارتباطات التأكيد المعقول وارتباطات التأكيد المحدود، ونظراً لأن مستوى السلامة الذي تم تحقيقه في ارتباط محدود أقل منه في ارتباط معقول فإن الإجراءات التي سيقوم بتنفيذها المحاسب في ارتباط محدود سوف تختلف في طبيعتها وستكون أقل في نطاقها من الارتباط المعقول (Fazzini, M, 2016: 46).

ويتم عرض المتطلبات التي تنطبق على نوع أو آخر من الارتباطات عمودياً بالحرف "D" (تأكيد محدود) أو "L" (تأكيد معقول) بعد رقم الفقرة، على الرغم من أن بعض الإجراءات مطلوبة فقط لأعمال السلامة المعقولة إلا أنها قد تكون مناسبة في بعض أعمال السلامة المحدودة التي تحدد الاختلافات الرئيسية بين الإجراءات الإضافية التي يتخذها المحاسب لأعمال السلامة المعقولة والتأكيد المحدود فيما يتعلق بالاحتباس الحراري القائمة. (SOCPA, 2022:18)

تري الباحثة ان المعيار 3410 يحدد أن ارتباط التأكيد يمكن أن يكون إما ارتباط تأكيد معقول أو ارتباط تأكيد محدود ويتناول المعيار تفاصيل كلاً من ارتباطات التأكيد المعقول والتأكيد المحدود حيث نجد انه في كل من ارتباط التأكيد المعقول وارتباط التأكيد المحدود لإقرار الغازات الدفيئة يختار المحاسب مجموعة من إجراءات التأكيد بما في ذلك مجموعة من التحقق والملاحظة المصادقة وتكرار العملية الحسابية والتكرار والإجراءات التحليلية والمشاورات ويتم عرض المتطلبات التي تنطبق على نوع أو آخر من الارتباطات عمودياً بالحرف "D" (تأكيد محدود) أو "L" (تأكيد معقول) بعد رقم الفقرة.

ثالثاً: العلاقة مع معيار ارتباطات التأكيد (3000)

والإصدارات المهنية الأخرى والمتطلبات الأخرى يجب على المحاسب القانوني الالتزام بمعيار ارتباط التأكيد (3410) وهذا المعيار عند أداء ارتباط التأكيد للإبلاغ عن بيان الاحتباس الحراري لوحدة اقتصادية معينة، يكمل هذا المعيار، ولا يحل محل معيار التزامات الضمان (3000)، ويتوسع في كيفية تطبيق معيار التزامات

2. كجزء من برنامج تداول الانبعاثات وأيضاً
3. بالنسبة للمعلومات الاختيارية للمستثمرين وغيرهم ويجوز نشر الإفصاحات الاختيارية على سبيل المثال كوثيقة منفصلة أو يتم تضمينه كجزء من تقرير مستمر أكبر أو تقرير سنوي عن الوحدة أو تستعد لدعم الإدراج في سجل الكربون.

• نطاق المعيار Audit Scope

يتناول هذا المعيار التزامات الضمان الخاصة بالإبلاغ عن مخزون الاحتباس الحراري حيث يغطي استنتاج المحاسب بشأن ارتباط التأكيد معلومات بالإضافة إلى قائمة الاحتباس الحراري فعلى سبيل المثال عندما يستخدم المحاسب التقرير الخاص بتقرير الاستدامة الذي يكون بيان الاحتباس الحراري جزءاً منه فقط في مثل هذه الحالات:- (SOCPA: 2022:2)

1. ينطبق هذا المعيار على إجراءات الضمان التي يتم تنفيذها فيما يتعلق بإدراج غازات الدفيئة باستثناء الحالات التي تشكل فيها قوائم غازات الدفيئة جزءاً من معلومات شاملة تخضع للتأكيد
2. ينطبق معيار ارتباط التأكيد رقم (3410) أو معيار ارتباط التأكيد الآخر الذي يتناول موضوعاً محدداً على إجراءات التأكيد التي يتم تنفيذها فيما يتعلق بالمعلومات المتبقية التي يغطيها استنتاج المحاسب.

ولا تتناول هذه المواصفة القياسية أو توفر إرشادات محددة بشأن التزامات الضمان للإبلاغ عن: (Noor Hilal Hussein, 2024: pp120-130)

1. قوائم الانبعاثات بخلاف قوائم انبعاثات الغازات الدفيئة مثل أكاسيد النيتروجين (NOX) وأكاسيد الكبريت (SO2) ومع ذلك يقدم هذا المعيار إرشادات بشأن تلك الالتزامات أيضاً
2. المعلومات الأخرى المتعلقة بالغازات الدفيئة مثل دورة حياة المنتج والمعلومات الأساسية المحددة مسبقاً ومؤشرات الأداء الرئيسية المستندة إلى بيانات الانبعاثات. (Warren, 2018: pp400-427)

3. الأدوات أو العمليات أو الآليات مثل مشاريع التعويض التي تستخدمها المرافق الأخرى لتقليل الانبعاثات (Maroun, 2017: pp329-346) ومع ذلك عندما تتضمن قائمة الغازات الدفيئة تخفيضات الانبعاثات التي تخضع للتأكيد فإن متطلبات هذه المواصفة القياسية تنطبق على تلك الانبعاثات التي تم تخفيضها وفقاً لذلك أشار إطار ارتباط التأكيد إلى أن ارتباط التأكيد يمكن أن يكون ارتباطاً قائماً على التأكيد أو ارتباط إبلاغ مباشر ويتناول هذا المعيار الارتباطات القائمة على الارتباطات المستندة إلى التأكيد فقط. (SOCPA, 2022:2-11)

وتري الباحثة ان المعيار الدولي للتدقيق 3410 ينطبق على ما يتم من إجراءات الضمان المتعلقة بإدراج الغازات الدفيئة باستثناء الحالات التي تكون فيها قوائم غازات الدفيئة جزءاً من معلومات شاملة تخضع للتأكيد وينطبق هذا المعيار أيضاً على ما يتم من إجراءات التأكيد المتعلقة بالمعلومات المتبقية التي يغطيها استنتاج المحاسب (Muna Jabbar, 2024: pp1-15) ومع ذلك لا يتناول المعيار القياسي أو يوفر إرشادات محددة بشأن التزامات

متطلبات التأكيد والمتطلبات المهنية الأخرى أو المتطلبات المنصوص عليها في قانون أو لائحة والتي تعادل على الأقل متطلبات الجزء أ والجزء ب وكما تتطلب أيضاً أن يكون الشريك المسؤول عن الارتباط عضواً في أحد المكاتب التي تطبق المعيار لمراقبة الجودة أو المتطلبات المهنية الأخرى أو المتطلبات الواردة في قانون أو لائحة والتي تعادل على الأقل متطلبات المعيار الدولي لمراقبة الجودة (SOCPA, 2022:15).

الضمان (3000) على رابط التأكيد الخاص بتقرير قائمة الاحتباس الحراري لوحدة اقتصادية معينة (SOCPA, 2022:15).

الالتزام بمعيار ارتباط التأكيد (3410) من بين أمور أخرى يعكس الالتزام بالأجزاء (أ) والجزء (ب) من قواعد السلوك والأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية الصادر عن مجلس معايير السلوك الدولية وأخلاقيات المحاسبين (الأخلاقيات) فيما يتعلق بمهام أو

جدول (2) فهم للرقابة الداخلية في الوحدة وفق متطلبات معيار 3410

تأكيد معقول	تأكيد محدود
<p>فيما يخص الرقابة الداخلية المتعلقة بقياس كمية الانبعاثات والإبلاغ عنها كأساس لتحديد مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها، يجب على المحاسب القانوني التوصل إلى الفهم من خلال الاستعلام عن:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بيئة الرقابة. • نظام المعلومات بما في ذلك العمليات التجارية ذات العلاقة والإبلاغ عن أدوار ومسؤوليات إعداد تقارير عن الانبعاثات وأمر مهم مرتبطة بالإبلاغ عن الانبعاثات. • نتائج آلية تقييم مخاطر الوحدة. • أنشطة الرقابة ذات الصلة بالارتباط التي يرى المحاسب القانوني أنه من الضروري فهمها من أجل تقييم مخاطر التحريف الجوهرية على مستوى الإقرارات وتصميم إجراءات أخرى استجابة للمخاطر المقيمة ولا يتطلب ارتباط التأكيد فهم جميع أدوات الرقابة المتعلقة بكل نوع مهم من الانبعاثات والإفصاحات في قائمة الاحتباس الحراري أو إلى كل إقرار مرتبط بها. • متابعة أدوات الرقابة. <p>عند التوصل إلى الفهم المطلوب في الفقرة 25م يجب على المحاسب القانوني تقويم تصميم أدوات الرقابة وتحديد ما إذا تم تنفيذها من خلال اتخاذ إجراءات معينة بالإضافة إلى طرح الاستفسارات على موظفي الوحدة.</p>	<p>يجب على المحاسب القانوني التوصل إلى فهم للمكونات الآتية للرقابة الداخلية في الوحدة المتعلقة بقياس كمية الانبعاثات والإبلاغ عنها كأساس لتحديد مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بيئة الرقابة. • نظام المعلومات بما في ذلك العمليات التجارية ذات العلاقة والإبلاغ عن أدوار ومسؤوليات إعداد تقارير عن الانبعاثات وأمر مهم مرتبطة بالإبلاغ عن الانبعاثات. • نتائج آلية تقييم مخاطر الوحدة. • أنشطة الرقابة ذات الصلة بالارتباط التي يرى المحاسب القانوني أنه من الضروري فهمها من أجل تقييم مخاطر التحريف الجوهرية على مستوى الإقرارات وتصميم إجراءات أخرى استجابة للمخاطر المقيمة ولا يتطلب ارتباط التأكيد فهم جميع أدوات الرقابة المتعلقة بكل نوع مهم من الانبعاثات والإفصاحات في قائمة الاحتباس الحراري أو إلى كل إقرار مرتبط بها. • متابعة أدوات الرقابة. <p>عند التوصل إلى الفهم المطلوب في الفقرة 25م يجب على المحاسب القانوني تقويم تصميم أدوات الرقابة وتحديد ما إذا تم تنفيذها من خلال اتخاذ إجراءات معينة بالإضافة إلى طرح الاستفسارات على موظفي الوحدة.</p>

المصدر: من اعداد الباحثة بالاستعانة من معطيات SOCPA معيار ارتباطات التأكيد 3410، Auditing Standard (Global Warming Audit Saudi Organization for Certified Public Accountants SOCPA), P1152

جدول (3) تحديد مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها وفق معيار 3410

تأكيد معقول	تأكيد محدود
<p>يجب على المحاسب القانوني تحديد مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • على مستوى قائمة الاحتباس الحراري؛ • على مستوى الإقرارات للأنواع المهمة من الانبعاثات والإفصاحات، كأساس لتصميم وتنفيذ إجراءات معينة تكون طبيعتها وتوقيتها ومداهما: • سريعة التجاوب مع مخاطر التحريف الجوهرية المقيمة • تسمح للمحاسب القانوني بالحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت قائمة الاحتباس الحراري تم إعدادها من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة. 	<p>يجب على المحاسب القانوني تحديد مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • على مستوى قائمة الاحتباس الحراري • للأنواع المهمة من الانبعاثات والإفصاحات كأساس لتصميم وتنفيذ إجراءات معينة تكون طبيعتها وتوقيتها ومداهما • سريعة التجاوب مع مخاطر التحريف الجوهرية المقيمة • تسمح للمحاسب القانوني بالحصول على تأكيد محدود عما إذا كانت قائمة الاحتباس الحراري تم إعدادها من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة.

المصدر: من اعداد الباحثة بالاستعانة من معطيات SOCPA معيار ارتباطات التأكيد 3410، Auditing Standard (Global Warming Audit Saudi Organization for Certified Public Accountants SOCPA), P1153-1156

تم تقييمها، مع الأخذ في الاعتبار مستوى الأمان المطلوب، معقولاً أو محدوداً، حسب الاقتضاء.

ترى الباحثة ان على المحاسب تصميم وتنفيذ إجراءات إضافية تتوافق طبيعتها وتوقيتها ونطاقها مع المخاطر التي

الاستبانة، وقد تم بناء استبانة الاستبانة الاولى وفق المحاور الاتية:

- المحور الأول: البيانات الشخصية للمستجيبين: يتناول هذا المحور البيانات العامة للمستجيبين التي اشتملت على (المؤهل العلمي، التخصص العلمي، الخبرة الوظيفية).
- المحور الثاني: الاسئلة المتعلقة بالإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري: تم التعبير عن هذا المتغير الأول من خلال (20) عبارة وكما موضحة بالجدول.
- المحور الثالث: الأسئلة المتعلقة بتحقيق متطلبات معيار 3410: تم التعبير عن هذا المتغير الثاني من خلال (20) عبارة وكما هي موضحة بالجدول (4).

المبحث الثاني: قياس وتحليل متغيرات البحث واختبار فرضياته في المصافي عينة البحث

أولاً: منهج البحث الميداني:
تم اعتماد منهج الدراسة الوصفية الاستطلاعية القائمة على التحليل الكمي الاحصائي ولتحقيق اهداف البحث واختبار فرضياته، لا بد من توفر بيانات موضوع البحث، لذلك استعملت الباحثه استبانة الاستبيان كأداة أساسية لجمع البيانات من عينة مختارة من مصافي النفط على مستوى العراق ولذلك تم تصميم استبانة لجمع البيانات الميدانية من عينة البحث، اذ تم تصميم الاستبانة وفقاً للتحليل النظري للمتغيرات والعلاقات القائمة، وتم استخدام مقياس Likert المكون من خمس درجات تتراوح من (اتفق تماماً، اتفق، محايد، لا اتفق، لا اتفق تماماً) لتنميط وقياس متغيرات

جدول (4) هيكل الاستبانة

الأسئلة	عنوان المتغير	المتغيرات
20	الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري	الأول
20	تحقيق متطلبات معيار 3410	الثاني
40	المجموع الكلي	

المصدر: من إعداد الباحثة.

رأي العاملين في المجال المحاسبي وفق مقياس ليكرت الخماسي المتضمن بأوزان (اتفق تماماً، اتفق، محايد، لا اتفق، لا اتفق أبداً) وعلى ضوء الأوزان يتم حساب الوسط الحسابي المرجح لاجابات عينة الاستطلاع ومن ثم يتم تحديد درجة الموافقة والاتجاه العام للاجابة وفقاً للجدول (5) الاتي:

ثانياً: اجراءات مجتمع وعينة البحث:

يتناول الجانب الحالي وصف مجتمع وعينة البحث وكالاتي:
1. اجراءات البحث الميدانية: لتحقيق أهداف البحث الرئيسية واختبار فرضياته، لا بد من توفر البيانات لتسهم في تحقيق أفضل النتائج، فقد استخدمت الباحثة استبانة الاستبيان كأداة لجمع البيانات من عينة البحث وهم (مصفي الدورة ومصفي الشعبية) بهدف معرفة

جدول (5) مقياس لكرات الخماسي (المتوسط المرجح)

المتوسط المرجح	درجة الموافقة
1-1.79	لا اتفق تماماً
1.80-2.59	لا اتفق
2.60-3.39	محايد
3.40-4.19	اتفق
4.20-5	اتفق تماماً

المصدر: من إعداد الباحثة.

الحراري على صعيد العراق وهما مصفي الدورة ومصفي الشعبية، واستناداً إلى طبيعة البحث فقد تم توزيع (140) استبانة على 140 موظفاً (عينة الدراسة) يدوياً والكترونياً، و من خلال الزيارات الميدانية وفي هذا السياق فقد تم توزيع استبانة الاستبانة على عينة البحث وكما هو مبين بالجدول (6).

2. مجتمع وعينة البحث: يتكون مجتمع البحث من جميع العاملين في مصفي الدورة والشعبية في العراق، اما عينة البحث فهي عبارة عن 140 موظفاً من العاملين في المصفيين اذ تقدم لهم الاستبانة يدوياً والكترونياً، وتعد مصفيي الدراسة ذات انبعاثات حرارية كبيرة الى حد ما مقارنة مع المصافي الأخرى ولذا فقد اتخذت الباحثة هذين المصفيين لاعتبار أهميتها في الاحتباس

جدول (6): مجتمع وعينة الدراسة

المجتمع	عدد الاستبانات الموزعة على العينة المختارة	الاستبانات المستردة والصالحة	نسبة الاستجابة
مصافي النفط في العراق	140	100	71.42%

* الجدول من اعداد الباحثة

1. الصدق الظاهري للاستبانة: تم عرض الاستبانة الأولية لاغراض التحكيم (الملحق) على مجموعة من الأكاديميين المتخصصين والموضحة اسماؤهم

ثالثاً: نتائج اختبار صدق وثبات الاستبانة:

تم تبني اختبارات الصدق والثبات لاستبانة الاستبانة المراد توزيعها على العينة المختارة وكانت كالاتي:

احتساب مدى اتساق كل عبارة من عبارات الاستبانة مع المحور الذي تنتمي إليه هذه العبارة، لذلك يحسب الاتساق الداخلي للاستبانة عن طريق معاملات الارتباط (معامل الارتباط البسيط Person) بين كل عبارة مع عبارات الاستبانة والدرجة الكلية للفقرة نفسها. ولغرض التحقق بشكل أكثر من المتغير الاول، يُبين الجدول (8) مدى اتساق كل فقرة ضمن المتغير الاول (الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري) ولقياس درجة وأهمية الترابط بين هذه الفقرات يُبين الجدول (7) نتائج الاختبار بدلالة معامل الارتباط لكل عبارة والقيمة الاحتمالية للعبارة.

وتخصصاتهم، وقد تم الحرص على مناقشة المقترحات والتعديلات المقدمة والاستجابة لأراء ومقترحات السادة المحكمين والقيام بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء المقترحات المقدمة حتى تم الوصول إلى الاستبانة النهائية الموضحة بالملحق (1) والتي تم توزيعها على عينتي البحث.

2. الاتساق الداخلي Internal Validity: في هذا الجزء تم اختبار درجة صدق استمارة الاستبانة لبيان مدى إمكانية قياس ما وضعت لقياسه في فرضيات البحث، وقد تم قياس صدق الاستبانة عن طريق

جدول (7) معامل الارتباط الداخلي لـ (الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري)

ت	العبارات	معامل الارتباط	Sig
1	يعد الإفصاح الطوعي عن الملوثات الغازية عن احتياق الوقود من خلال تقارير الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري بمثابة قرار استراتيجي يتخذه مجلس الإدارة او من ينوب عنه.	0.711**	0.000
2	يجب أن تعكس تقارير الإبلاغ المتكامل عن وجود ملوثات ناتجة عن انسكاب الزيوت والدهون رأي أو قرار مجلس الإدارة مما يساهم في تمثيل الوحدة بأمانة والإبلاغ بشفافية.	0.720**	0.000
3	يتم النظر الى الإبلاغ المتكامل عن الوقود الثقيل في تشغيل محطات انتاج الطاقة الكهربائية كمفهوم بصرف النظر عن عدد القوائم أو التقارير المالية التي تصدرها الوحدة الاقتصادية عن الفترة المالية.	0.670**	0.000
4	يجب أن يكون الإبلاغ المتكامل عن ضعف اجراءاتوزارة البيئة عن محطات انتاج الطاقة موجزاً لضمان فاعليته وفي الوقت نفسه يحتوي على المعلومات الأساسية التي تسمح بفهم استراتيجية الوحدة بدون تحمل عبء إنتاج معلومات غير ملائمة	0.741**	0.000
5	يمثل الإبلاغ المتكامل عن عدم وجود اجهزة تحليل نوعية الغازات المنبعثة حالة دمج الجوانب المختلفة للأنشطة التنظيمية للوحدة الاقتصادية في تقرير واحد يوضح مدى دعم استراتيجية الوحدة الاقتصادية للجوانب البيئية.	0.632**	0.000
6	الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري هو تقرير يجمع بين المعلومات المالية وغير المالية عن الاحتباس الحراري كما انه وسيلة اتصال تستخدمها الوحدة الاقتصادية بطريقة توضح الارتباط والتفاعل بين الأداء المالي والبيئي والاجتماعي والإداري والاستراتيجي للوحدة الاقتصادية في تقرير موجز.	0.653**	0.000
7	من خلال إعداد التقارير المتكاملة عن الاحتباس الحراري سيكون بمثابة تطوراً مهماً لتلبية الحاجة المتزايدة لمعلومات إضافية عن الاحتباس الحراري تظهر إلى جانب القوائم المالية في صياغة القرارات الاقتصادية.	0.790**	0.000
8	ان تحديد أسباب اللجوء إلى الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري يمكن من التركيز على الأداء المالي وغير المالي وتنفيذ استراتيجية الوحدة الاقتصادية، وربطها بعمليات الاستدامة	0.655**	0.000
9	يهدف الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري إلى تحسين جودة المعلومات المقدمة لأصحاب العلاقة (المصلحة) وتوفير معلومات مهمة حول قدرة الوحدات على خلق القيمة بمرور الوقت وتشجيع التفكير المتكامل وتحسين المساءلة والمسؤولية.	0.760**	0.000
10	يساعد الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في معالجة أوجه القصور في إعداد التقارير المالية وتوفير معلومات مستقبلية لتوقع المخاطر والفرص المحتملة ويساعد المحللين الماليين والمستثمرين في تقييم قدرة الوحدة على خلق القيمة والحفاظ عليها على المدى الطويل.	0.678**	0.000
11	يجب أن يحتوي الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري على عناصر محددة تتمثل في تحديد موضوع المهمة القابل للتحديد والقياس (ارتفاع نسبة الفوسفات والكروم والنحاس في المياه) واستخدام المعايير كوسيلة لتقييم الموضوع وجمع الدليل بطريقة كافية ومناسبة وتقديم تقرير يعبر عن استنتاجات الممارس.	0.653**	0.000
12	في عالم الأعمال المعاصر أصبحت ممارسات التقارير المالية وغير المالية والبيئية عن الاحتباس الحراري أكثر تعقيداً وتكاملاً خاصة في سياق قضايا الاحتباس الحراري والتغير المناخي.	0.841**	0.000
13	يساهم الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في تعزيز الشفافية والمصادقية بين الوحدات وأصحاب المصلحة، من خلال توفير معلومات شاملة وشفافة حول الأداء المالي والأداء غير المالي والتأثير البيئي والاجتماعي وحوكمة الشركات	0.620**	0.000
14	يساهم الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في فهم التأثير الكامل للوحدة على البيئة	0.542**	0.000

		والمجتمع والاقتصاد والمتعلقة بانبعاثات غازية في الجو سواء من المحركات او من المداخل مما يساعدهم في اتخاذ قرارات مستنيرة ومسؤولة.
0.000	0.645**	يساعد الإبلاغ المتكامل عن عدم كفاءة منظومة الصرف الصحي الوحدات في تحسين إدارتها وأدائها من خلال توفير معلومات شاملة حول جميع جوانب أعمالها بما في ذلك الأداء والتأثير البيئي والاجتماعي وحوكمتها.
0.000	0.628**	هناك حاجة لوجود منظمات مهنية ومحاسبية رائدة في مجال الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري والتي تلعب دورًا حيويًا في تعزيز الإبلاغ المتكامل وتطوير المعايير والإرشادات المتعلقة به وتساهم في تعزيز دور المحاسبين في تحسين الإبلاغ المالي وغير المالي.
0.000	0.608**	تشمل أبعاد الإبلاغ المتكامل للاحتباس الحراري الأبعاد العلمية والتي تعمل على تقديم المعلومات والبيانات العلمية حول الاحتباس الحراري وتغير المناخ
0.000	0.779**	تشمل أبعاد الإبلاغ المتكامل للاحتباس الحراري الأبعاد البيئية والتي تعمل على تقديم المعلومات حول التأثيرات البيئية للاحتباس الحراري مثل الانقراضات النباتية والحيوانية وتغيرات في النظم البيئية
0.000	0.738**	تشمل أبعاد الإبلاغ المتكامل للاحتباس الحراري الأبعاد الاقتصادية والتي تعمل على تقديم المعلومات الاقتصادية حول التأثيرات الاقتصادية للاحتباس الحراري مثل تكاليف التكيف والتخفيف وتأثيراته على الصناعات المختلفة والاقتصاد
0.000	0.729**	من خلال الأبعاد المتكاملة للاحتباس الحراري يمكن تقديم تقارير شاملة ومتكاملة حول الاحتباس الحراري تساهم في فهم أعمق لتأثيراته وتوجيه الجهود نحو التكيف والتخفيف واتخاذ الإجراءات اللازمة لمواجهته.

المصدر: اعداد الباحثة اعتماداً على مخرجات برنامج SPSS، الارتباط دال احصائياً عند مستوى معنوي (0.01)

جدول (8) معامل الارتباط الداخلي للمتغير (تحقيق متطلبات معيار 3410)

ت	العبارات	معامل الارتباط	Sig
1	ان المعيار الدولي للتدقيق 3410 ينطبق على ما يتم من إجراءات الضمان المتعلقة بإدراج الغازات الدفيئة باستثناء الحالات التي تكون فيها قوائم الغازات الدفيئة جزءاً من معلومات شاملة تخضع للتأكيد	0.527**	0.000
2	في كل ارتباط تأكيد لإقرار الغازات الدفيئة يختار المحاسب مجموعة من إجراءات التأكيد بما في ذلك التحقق والملاحظة والمصادقة وتكرار العملية الحسابية والتكرار والإجراءات التحليلية والمشاورات.	0.653**	0.000
3	عندما يخضع الالتزام للقوانين أو اللوائح المحلية أو أحكام برنامج تداول الانبعاثات فإن هذا المعيار لن يتجاوز تلك القوانين أو اللوائح أو الأحكام.	0.631**	0.000
4	إذا كانت الأنظمة أو اللوائح أو الأحكام المحلية لبرنامج تداول الانبعاثات تختلف عن هذا المعيار فيجب تنفيذ الالتزام وفقاً للأنظمة أو اللوائح أو الأحكام المحلية والتي لن تتوافق تلقائياً مع المعيار	0.722**	0.000
5	يحق للمحاسب القانوني الالتزام بهذا المعيار بالإضافة إلى الأنظمة واللوائح المحلية وأحكام برنامج التداول التجاري مع الانبعاثات فقط عند استيفاء جميع المتطلبات المعمول بها في هذا المعيار	0.626**	0.000
6	تتضمن أهداف المحاسب العام الحصول على تأكيد معقول أو محدود حول صحة قائمة الدفيئة وخلوها من الأخطاء الجوهرية ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ.	0.831**	0.000
7	أن المحاسب يسعى للتأكد من أن القوائم المالية التي تم تدقيقها خالية من الأخطاء الجوهرية وبالتالي تعكس الوضع المالي بشكل دقيق.	0.752**	0.000
8	أن المحاسب يقوم بتقديم تقرير يوضح ما إذا كانت القوائم المالية تتوافق مع المعايير المحاسبية والقانونية المعمول بها.	0.605**	0.000
9	يتعين على المحاسب العام تقديم التقرير وفقاً لمتطلبات المعيار واستنتاجات المحاسب القانوني مما يعني ضرورة الامتثال للمعايير المهنية وتقديم التقرير بشكل يوضح الاستنتاجات والتوصيات بشكل دقيق وشفاف.	0.782**	0.000
10	تختلف الإجراءات في الارتباط الأمني المحدود في طبيعتها وتوقيتها، وهي أقل شمولاً من تلك التي يتم تنفيذها في ارتباط أمني معقول وبالتالي، فإن مستوى السلامة الذي تم تحقيقه أقل بكثير من المستوى الذي كان يمكن تحقيقه لو تم تنفيذ أعمال السلامة المعقولة.	0.608**	0.000
11	إذا لم يكن ذلك محظوراً بموجب النظام أو اللوائح فيجب على المحاسب القيام بذلك في فقرة من تقرير التأكيد تحت عنوان مناسب يشير بوضوح إلى أن استنتاج المحاسب لم يتم تعديله	0.616**	0.000

المتعلق بمستوى السلامة الذي تم تحقيقه والذي كان أقل		
على المحاسب تقييم ما إذا كانت طرق القياس الكمي وسياسات الإبلاغ المالي الخاصة بالوحدة بما في ذلك تحديد الحدود التنظيمية للوحدة مناسبة لعملياتها ومتسقة مع أدوات الرقابة المطبقة وسياسات القياس والبيانات الكمية.	0.591**	0.000
على المحاسب تصميم وتنفيذ إجراءات إضافية تتوافق طبيعتها وتوقيتها ونطاقها مع المخاطر التي تم تقييمها، لمستوى الأمان المطلوب، معقولاً أو محدوداً، وحسب الاقتضاء	0.643**	0.000
إذا قامت الوحدة، بناءً على طلب المحاسب، باختيار نوع معين من الإفصاحات وتصحيح أي أخطاء جوهرية تم اكتشافها، فيجب على المحاسب اتخاذ إجراءات معينة تتعلق بالعمل الذي قامت به الوحدة لتحديد ما إذا كانت الأخطاء الجوهرية لا تزال موجودة	0.742**	0.000
لا بد أن يكون تاريخ الإقرارات المكتوبة أقرب ما يكون إلى تاريخ تقرير التأكيد، ولكن ليس بعده، ويجب على المحاسب الامتناع عن إبداء استنتاج بشأن إعلان الغازات الدفيئة أو الانسحاب من المهمة	0.635**	0.000
يمكن أن تكون المعلومات الأخرى مثل البيانات الإضافية أو التفاصيل الإضافية مؤثرة على دقة أو صحة المعلومات المقدمة.	0.831**	0.000
يجب على المحاسب أيضاً أن يكون حذراً في تقييم مصداقية المعلومات المقدمة والتأكد من أنها تتوافق مع المعايير واللوائح المعمول بها.	0.752**	0.000
قد تشمل البيانات الإضافية معلومات عن العمليات الإنتاجية، أو التغييرات في البيئة، أو أحداث غير متوقعة قد تؤثر على انبعاثات الغازات الدفيئة والتي تكون مؤثرة على دقة أو صحة المعلومات المقدمة	0.605**	0.000
إذا كان هناك أي شك في صحة المعلومات أو مصداقيتها، يجب على المحاسب أن يتخذ الخطوات اللازمة للتحقق والتأكد من دقة المعلومات قبل تضمينها في التقرير.	0.782**	0.000
هناك قلق من نقص محتمل في الاتساق والتنسيق الذي سيصاحب الموافقة على كل من ISO 14064-3 و ISAE(NZ) 3410 على الرغم من أن ممارسات التوكيد ستشترك في العديد من الخصائص المشابهة	0.608**	0.000

المصدر: اعداد الباحثة اعتماداً على مخرجات برنامج SPSS، الارتباط دال احصائياً عند مستوى مغنويه (0.01)

جدول (9) قيم معامل الفا كرونباخ

معامل الفا كرونباخ	عدد العبارات	اخرى
0.964	40	

المصدر: من اعداد الباحثة اعتماداً على نتائج التحليل الاحصائي باستخدام SPSS.

رابعاً: الاحصاء الوصفي لمتغيرات البحث

المعياري ومعامل الاختلاف المتعلقة بإجابات أفراد العينة المبحوثة بخصوص (الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري).

1. تم التعبير عن المتغير الاول الموسوم (الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري) من خلال عشرين عبارة حيث يُبين الجدول (10) الأوساط الحسابية والانحراف

جدول (10) نتائج التحليل الاحصائي الوصفي لـ (الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري)

ت	الاسئلة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف %	النتيجة
1	يعد الإفصاح الطوعي عن الملوثات الغازية عن احتياق الوقود من خلال تقارير الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري بمثابة قرار استراتيجي يتخذه مجلس الإدارة او من ينوب عنه.	3.99	0.688	17%	اتفق
2	يجب أن تعكس تقارير الإبلاغ المتكامل عن وجود ملوثات ناتجة عن انسكاب الزيوت والدهون رأي أو قرار مجلس الإدارة مما يساهم في تمثيل الوحدة بأمانة والإبلاغ بشفافية.	3.47	0.958	28%	اتفق
3	يتم النظر الى الإبلاغ المتكامل عن الوقود الثقيل في تشغيل محطات إنتاج الطاقة الكهربائية كمفهوم بصرف النظر عن عدد القوائم أو التقارير المالية التي تصدرها الوحدة الاقتصادية عن الفترة المالية.	4.24	0.792	19%	اتفق تماماً
4	يجب أن يكون الإبلاغ المتكامل عن ضعف اجراءاتوزارة البيئة عن محطات إنتاج الطاقة موجراً لضمان فاعليته وفي الوقت نفسه يحتوي على المعلومات الأساسية التي تسمح بفهم استراتيجية الوحدة بدون تحمل عبء إنتاج معلومات غير ملائمة	4.14	0.752	18%	اتفق

5	يمثل الإبلاغ المتكامل عن عدم وجود أجهزة تحليل نوعية الغازات المنبعثة حالة دمج الجوانب المختلفة للأنشطة التنظيمية للوحدة الاقتصادية في تقرير واحد يوضح مدى دعم استراتيجية الوحدة الاقتصادية للجوانب البيئية.	4.06	0.826	2%	اتفق
6	الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري هو تقرير يجمع بين المعلومات المالية وغير المالية عن الاحتباس الحراري كما انه وسيلة اتصال تستخدمها الوحدة الاقتصادية بطريقة توضح الارتباط والتفاعل بين الأداء المالي والبيئي والاجتماعي والإداري والاستراتيجي للوحدة الاقتصادية في تقرير موجز.	4.05	0.857	21%	اتفق
7	من خلال إعداد التقارير المتكاملة عن الاحتباس الحراري سيكون بمثابة تطورًا مهمًا لتلبية الحاجة المتزايدة لمعلومات إضافية عن الاحتباس الحراري تظهر إلى جانب القوائم المالية في صياغة القرارات الاقتصادية.	4.24	0.792	0.19	اتفق تماما
8	ان تحديد أسباب اللجوء إلى الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري يمكن من التركيز على الأداء المالي وغير المالي وتنفيذ استراتيجية الوحدة الاقتصادية، وربطها بعمليات الاستدامة	4.14	0.752	18%	اتفق
9	يهدف الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري إلى تحسين جودة المعلومات المقدمة لأصحاب العلاقة (المصلحة) وتوفير معلومات مهمة حول قدرة الوحدات على خلق القيمة بمرور الوقت وتشجيع التفكير المتكامل وتحسين المساءلة والمسؤولية.	4.06	0.826	2%	اتفق
10	يساعد الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في معالجة أوجه القصور في إعداد التقارير المالية وتوفير معلومات مستقبلية لتوقع المخاطر والفرص المحتملة ويساعد المحللين الماليين والمستثمرين في تقييم قدرة الوحدة على خلق القيمة والحفاظ عليها على المدى الطويل.	4.05	0.857	21%	اتفق
11	يجب أن يحتوي الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري على عناصر محددة تتمثل في تحديد موضوع المهمة القابل للتحديد والقياس (ارتفاع نسبة الفوسفات والكروم والنحاس في المياه) واستخدام المعايير كوسيلة لتقييم الموضوع وجمع الدليل بطريقة كافية ومناسبة وتقديم تقرير يعبر عن استنتاجات الممارس	4.05	0.857	21%	اتفق
12	في عالم الأعمال المعاصر أصبحت ممارسات التقارير المالية وغير المالية والبيئية عن الاحتباس الحراري أكثر تعقيداً وتكاملاً خاصة في سياق قضايا الاحتباس الحراري والتغير المناخي.	3.92	1.060	27%	اتفق
13	يساهم الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في تعزيز الشفافية والمصادقية بين الوحدات وأصحاب المصلحة، من خلال توفير معلومات شاملة وشفافة حول الأداء المالي والأداء غير المالي والتأثير البيئي والاجتماعي وحوكمة الشركات	4.15	0.796	19%	اتفق
14	يساهم الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في فهم التأثير الكامل للوحدة على البيئة والمجتمع والاقتصاد والمتعلقة بانبعثات غازية في الجو سواء من المحركات او من المداخل مما يساعدهم في اتخاذ قرارات مستنيرة ومسؤولة.	3.99	0.797	2%	اتفق
15	يساعد الإبلاغ المتكامل عن عدم كفاءة منظومة الصرف الصحي الوحدات في تحسين إدارتها وأدائها من خلال توفير معلومات شاملة حول جميع جوانب أعمالها بما في ذلك الأداء والتأثير البيئي والاجتماعي وحوكمتها.	4.39	0.566	13%	اتفق تماما
16	هناك حاجة لوجود منظمات مهنية ومحاسبية رائدة في مجال الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري والتي تلعب دورًا حيويًا في تعزيز الإبلاغ المتكامل وتطوير المعايير والإرشادات المتعلقة به وتساهم في تعزيز دور المحاسبين في تحسين الإبلاغ المالي وغير المالي.	4.18	0.821	2%	اتفق
17	تشمل أبعاد الإبلاغ المتكامل للاحتباس الحراري الأبعاد العلمية والتي تعمل على تقديم المعلومات والبيانات العلمية حول الاحتباس الحراري وتغير المناخ	3.74	0.860	23%	اتفق

18	تشمل أبعاد الإبلاغ المتكامل للاحتباس الحراري الأبعاد البيئية والتي تعمل على تقديم المعلومات حول التأثيرات البيئية للاحتباس الحراري مثل الانقراضات النباتية والحيوانية وتغيرات في النظم البيئية	3.91	0.829	21%	اتفق
19	تشمل أبعاد الإبلاغ المتكامل للاحتباس الحراري الأبعاد الاقتصادية والتي تعمل على تقديم المعلومات الاقتصادية حول التأثيرات الاقتصادية للاحتباس الحراري مثل تكاليف التكيف والتخفيف وتأثيراته على الصناعات المختلفة والاقتصاد	4.40	0.666	15%	اتفق تماما
20	من خلال الأبعاد المتكاملة للاحتباس الحراري يمكن تقديم تقارير شاملة ومتكاملة حول الاحتباس الحراري تساهم في فهم أعمق لتأثيراته وتوجيه الجهود نحو التكيف والتخفيف واتخاذ الإجراءات اللازمة لمواجهته	4.44	0.556	13%	اتفق تماما

المصدر: إعداد الباحثة اعتماد على مخرجات برنامج SPSS

جدول (11) نتائج التحليل الاحصائي الوصفي لـ (تحقيق متطلبات معيار 3410)

ت	الاسئلة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف %	النتيجة
1	ان المعيار الدولي للتدقيق 3410 ينطبق على ما يتم من إجراءات الضمان المتعلقة بإدراج الغازات الدفيئة باستثناء الحالات التي تكون فيها قوائم الغازات الدفيئة جزءاً من معلومات شاملة تخضع للتأكيد	4.25	0.783	18%	اتفق تماما
2	في كل ارتباط تأكيد لإقرار الغازات الدفيئة يختار المحاسب مجموعة من إجراءات التأكيد بما في ذلك التحقيق والملاحظة والمصادقة وتكرار العملية الحسابية والتكرار والإجراءات التحليلية والمشاورات.	4.19	0.906	22%	اتفق تماما
3	عندما يخضع الالتزام للقوانين أو اللوائح المحلية أو أحكام برنامج تداول الانبعاثات فإن هذا المعيار لن يتجاوز تلك القوانين أو اللوائح أو الأحكام	4.01	0.926	23%	اتفق
4	إذا كانت الأنظمة أو اللوائح أو الأحكام المحلية لبرنامج تداول الانبعاثات تختلف عن هذا المعيار فيجب تنفيذ الالتزام وفقاً للأنظمة أو اللوائح أو الأحكام المحلية والتي لن تتوافق تلقائياً مع المعيار	4.18	0.716	17%	اتفق
5	يحق للمحاسب القانوني الالتزام بهذا المعيار بالإضافة إلى الأنظمة واللوائح المحلية وأحكام برنامج التداول التجاري مع الانبعاثات فقط عند استيفاء جميع المتطلبات المعمول بها في هذا المعيار	4.40	0.696	16%	اتفق تماما
6	تتضمن أهداف المحاسب العام الحصول على تأكيد معقول أو محدود حول صحة قائمة الدفيئة وخلوها من الأخطاء الجوهرية ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ	4.25	0.575	14%	اتفق تماما
7	أن المحاسب يسعى للتأكد من أن القوائم المالية التي تم تدقيقها خالية من الأخطاء الجوهرية وبالتالي تعكس الوضع المالي بشكل دقيق.	4.48	0.627	14%	اتفق تماما
8	أن المحاسب يقوم بتقديم تقرير يوضح ما إذا كانت القوائم المالية تتوافق مع المعايير المحاسبية والقانونية المعمول بها	4.40	0.586	13%	اتفق تماما
9	يتعين على المحاسب العام تقديم التقرير وفقاً لمتطلبات المعيار واستنتاجات المحاسب القانوني مما يعني ضرورة الامتثال للمعايير المهنية وتقديم التقرير بشكل يوضح الاستنتاجات والتوصيات بشكل دقيق وشفاف.	4.43	0.623	14%	اتفق تماما
10	تختلف الإجراءات في الارتباط الأمني المحدود في طبيعتها وتوقيتها، وهي أقل شمولاً من تلك التي يتم تنفيذها في ارتباط أمني معقول وبالتالي، فإن مستوى السلامة الذي تم تحقيقه أقل بكثير من المستوى الذي كان يمكن تحقيقه لو تم تنفيذ أعمال السلامة المعقولة.	4.35	0.641	15%	اتفق تماما
11	إذا لم يكن ذلك محظوراً بموجب النظام أو اللوائح فيجب على المحاسب القيام بذلك في فقرة من تقرير التأكيد تحت عنوان مناسب يشير بوضوح إلى أن استنتاج المحاسب لم يتم تعديله المتعلق بمستوى السلامة الذي تم تحقيقه والذي كان أقل	4.48	0.611	14%	اتفق تماما
12	على المحاسب تقييم ما إذا كانت طرق القياس الكمي وسياسات الإبلاغ المالي الخاصة بالوحدة بما في ذلك تحديد الحدود التنظيمية للوحدة مناسبة لعملياتها ومتسقة مع أدوات الرقابة المطبقة وسياسات القياس والبيانات الكمية.	4.16	0.720	17%	اتفق

13	على المحاسب تصميم وتنفيذ إجراءات إضافية تتوافق طبيعتها وتوقيتها ونطاقها مع المخاطر التي تم تقييمها، لمستوى الأمان المطلوب، معقولاً أو محدوداً، وحسب الإقتضاء	4.05	0.770	19%	اتفق
14	إذا قامت الوحدة، بناءً على طلب المحاسب، باختبار نوع معين من الإفصاحات وتصحيح أي أخطاء جوهرية تم اكتشافها، فيجب على المحاسب اتخاذ إجراءات معينة تتعلق بالعمل الذي قامت به الوحدة لتحديد ما إذا كانت الأخطاء الجوهرية لا تزال موجودة	4.19	0.720	17%	اتفق تماماً
15	لا بد أن يكون تاريخ الإقرارات المكتوبة أقرب ما يكون إلى تاريخ تقرير التأكيد، ولكن ليس بعده، ويجب على المحاسب الامتناع عن إبداء استنتاج بشأن إعلان الغازات الدفيئة أو الانسحاب من المهمة	4.39	0.665	15%	اتفق تماماً
16	يمكن أن تكون المعلومات الأخرى مثل البيانات الإضافية أو التفاصيل الإضافية مؤثرة على دقة أو صحة المعلومات المقدمة.	4.35	0.641	15%	اتفق تماماً
17	يجب على المحاسب أيضاً أن يكون حذراً في تقييم مصداقية المعلومات المقدمة والتأكد من أنها تتوافق مع المعايير واللوائح المعمول بها.	3.92	0.734	19%	اتفق
18	قد تشمل البيانات الإضافية معلومات عن العمليات الإنتاجية، أو التغييرات في البيئة، أو أحداث غير متوقعة قد تؤثر على انبعاثات الغازات الدفيئة والتي تكون مؤثرة على دقة أو صحة المعلومات المقدمة	4.16	0.692	17%	اتفق
19	إذا كان هناك أي شك في صحة المعلومات أو مصداقيتها، يجب على المحاسب أن يتخذ الخطوات اللازمة للتحقق والتأكد من دقة المعلومات قبل تضمينها في التقرير.	4.21	0.782	19%	اتفق تماماً
20	هناك قلق من نقص محتمل في الاتساق والتنسيق الذي سيصاحب الموافقة على كل من ISAE(NZ) 3410 و ISO 14064-3 على الرغم من أن ممارسات التوكيد ستشترك في العديد من الخصائص المشابهة	4.15	0.796	19%	اتفق

المصدر: إعداد الباحثة اعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

بعلاقات الارتباط بين متغيرات البحث والتي تم صياغتها بالرجوع إلى مشكلة البحث، وقد تم استعمال الوسائل الإحصائية الخاصة بمعامل الارتباط (بيرسون) لتحديد نوع العلاقات بين متغيرات البحث والبرنامج الإحصائي (SPSS) والذي يقوم باختبار علاقات الارتباط بين المتغيرات الرئيسية وادناه الجدول (12) يوضح كافة نتائج قيم معامل الارتباط بيرسون لمتغيرات البحث التي تم افتراضها.

خامساً: اختبار وتحليل علاقة الارتباط بين متغيرات البحث ان أول خطوه قامت بها الباحثة في تحديد طبيعة العلاقة بين المتغيرات تتمثل بتحديد متغيرات البحث الأساسية وكذلك طبيعة العلاقة بينهما، إذ ان لدينا متغيرين الأول هو المتغير الرئيس (المستقل) والمتمثل ب الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري، والمتغير الثاني وهو ما يسمى بالمتغير المعتمد (التابع) والمتمثل بتحقيق متطلبات معيار 3410. وقد جرى التحقق من صحة ودقة فرضيات البحث المرتبطة

الجدول (12) معامل الارتباط (بيرسون) بين متغيرات البحث

المتغير المستقل	المتغير المعتمد	تحقيق متطلبات معيار 3410	مستوى المعنوية
الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري		0.875	0.000

المصدر: اعداد الباحث بالرجوع الى برنامج SPSS

(الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري) والمتغير التابع المتمثل ب (تحقيق متطلبات معيار 3410) ويتضح من الجدول (13) نتائج قيم معادلة الانحدار التي تم التوصل إليها من نتائج الاستنبان الذي تم إجراءه من قبل الباحثة.

سادساً: اختبار وتحليل علاقة الانحدار بين متغيرات البحث الرئيسية: لقد جرى التحري من قبل الباحثة عن علاقة التأثير وفقاً لمعادلة الانحدار المتعدد بين المتغير المستقل المتمثل ب

الجدول (13) قيم معامل الانحدار

المتغير التابع				تحقيق متطلبات معيار 3410
الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري				
المؤشرات الإحصائية				0.875
F	R ²	Sig	β	
320.752	0.766	0.000	0.875	

المصدر: اعداد الباحث بالرجوع الى برنامج SPSS

الفرضية الفرعية الثانية: "هناك علاقة تأثير ذات دلالة معنوية بين بين الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري و تحقيق متطلبات معيار 3410. بعد تعرف الباحثة على مدى تطبيق معايير متطلبات 3410 الدولية فقد تم تصميم قائمة لفحص مدى تطبيق المعيار الدولي على عينة البحث وقد تضمنت على ثلاث عشر فقرة تتعلق بالمعيار الدولي ومثلما يلي:

سابعاً: اختبار الفروض
من النتائج المختلفة والتي تم عرضها في أعلاه يصار الى قبول الفرضية الرئيسية والتي تنص على:
الفرضية الرئيسية الأولى: "ان هناك علاقة احصائية ذات مستوى دلالة معنوية بين الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري و تحقيق متطلبات معيار 3410, وتتنبق من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية الآتية:
الفرضية الفرعية الأولى: "هناك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين بين الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري و تحقيق متطلبات معيار 3410

جدول (14) قائمة فحص متطلبات معيار 3410 الدولي وفق إجراءات عينة البحث

ت	المتطلبات وفق معيار 3410	الفترة السنوية	مصفي الدورة			مصفي الشعبية		
			مطبق	مطبق بشكل جزئي	غير مطبق	مطبق	مطبق بشكل جزئي	غير مطبق
1.	توفر طرق تعيين الحدود المؤسسية للمصفي توفر محاسبات غازات الاحتباس الحراري توفر الطرق المقبولة لقياس الكميات. توفر الإفصاحات الكافية حول المعايير المستخدمة.	2020	✓			✓		
		2021	✓					
		2022		✓				
		2023		✓				
2.	لا تحتوي قائمة غازات الاحتباس الحراري للمصفي على انبعاثات من النطاق 3	2020					✓	
		2021		✓				
		2022		✓				
		2023		✓				
3.	لا تحتوي قائمة غازات الاحتباس الحراري للمصفي على اقتطاعات للانبعاثات	2020					✓	
		2021		✓				
		2022		✓				
		2023		✓				
4.	تصميم وتطبيق الرقابة الداخلية والحفاظ عليها التي ترى المنشأة انها ضرورية للتمكن من اعداد قائمة لغازات الاحتباس الحراري خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب عش أو خطأ	2020					✓	
		2021		✓				
		2022		✓				
		2023		✓				
5.	الإشارة الى الضوابط المنطبقة التي استخدمت في قائمة غازات الاحتباس الحراري والجهة التي قامت بها	2020					✓	
		2021		✓				
		2022		✓				
		2023		✓				
6.	توفر قائمة لعوامل الصناعة والعوامل التنظيمية والخارجية ذات الصلة بالاحتباس الحراري	2020					✓	
		2021		✓				
		2022		✓				
		2023		✓				
7.	توفر قائمة لطبيعة العمليات التشغيلية الموجودة ضمن الحدود المؤسسية للمصفي	2020					✓	
		2021		✓				
		2022		✓				
		2023		✓				
8.	توفر قائمة عن التغيرات في الفترات السابقة في طبيعة أو مدى العمليات بما في ذلك ما اذا كانت هناك أي عمليات دمج أو اقتناء أو بيع لمصادر	2020					✓	
		2021		✓				
		2022		✓				

	✓			✓	2023	الانبعاثات او أي تعهد خارجي لوظائف ذات انبعاثات مهمة.	9
	✓		✓		2020	السماح بالاستفسار من الافراد داخل المصفي الذين تتوفر لديهم معلومات من المرجح ان تساعد في التعرف على التحريف الجوهرى.	
	✓		✓		2021		
		✓		✓	2022		
	✓			✓	2023		
✓			✓		2020	وجود تحريف متعمد في قائمة غازات الاحتباس الحرارى.	10
✓			✓		2021		
✓			✓		2022		
✓			✓		2023		
✓			✓		2020	اغفال ذكر انبعاثات قد تكون مهمة	11
	✓		✓		2021		
✓			✓		2022		
✓			✓		2023		
				✓	2020	الحصول على ادلة اكثر اقناعاً كلما ارتفع تقييم المحاسب للمخاطر	12
	✓			✓	2021		
✓				✓	2022		
		✓		✓	2023		
✓			✓		2020	تحديد مدى مناسبة الإجراءات التحليلية المحددة للاقرارات قيد النظر.	13
✓			✓		2021		
		✓		✓	2022		
		✓		✓	2023		

المصدر: من اعداد الباحثة بالرجوع الى سجلات العينة البحثية.

وقدرت العبارات الثلاث مطبق ومطبق بكل جزئي وغير مطبق على درجات حسب الجدول التالي:

جدول (15) درجات الاختيارات الموضوعية

مطبق	مطبق بشكل جزئي	غير مطبق
3	2- 2.99	1.99-1

المصدر: اعداد الباحثة.

ثامناً: اعداد مقترح لتقرير التاكيد لعينة البحث وفق معيار 3410

ستقوم الباحثة في هذه المرحلة على اعداد تقرير تاكيد كامل ومفصل بالاعتماد على الإبلاغ المتكامل لعينة البحث وفق معيار 3410 الدولي حول الاحتباس الحراري وهذا من خلال التاكيد على الأساسيات التي وضعت في المعيار من خلال نموذج ISAE للتأكد من صحة مطابقة الشروط الواجب تنفيذها في الإبلاغ ومن ثم الشروع في اعداد تقرير تاكيد ليتضمن تفصيل كامل حول الاحتباس الحراري وما تتوفره الشروط من ذلك وكما يلي:

1. اعداد مقترح تقرير الإبلاغ المتكامل لمصفي الدورة وفق معيار 3410

مسؤولية المصفي: إن مصفي الدورة هو المسؤول عن اعداد قائمة غازات الاحتباس الحراري وفقاً للضوابط المطبقة بقائمة غازات الاحتباس الحراري وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة باعداد قوائم لغازات الاحتباس الحراري خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ ووفقاً لما تتم مناقشته بقائمة غازات الاحتباس الحراري فإن قياس كمية

غازات الاحتباس الحراري يخضع لعدم تأكد ملازم بسبب عدم اكتمال المعرفة العملية المستخدمة في تحديد عوامل الانبعاثات والقيم اللازمة لتجميع انبعاثات الغازات المختلفة. **الجهة المسؤولة بوضع الضوابط:** عندما تكون قائمة غازات الاحتباس الحراري مُعدّة للوفاء ببرامج للإفصاحات التنظيمية أو خطط لتبادل إطلاق الانبعاثات مفروض فيها الضوابط المنطبقة وشكل التقرير فمن المرجح أن يتضح من ظروف الارتباط أن السلطة التنظيمية أو الجهة المسؤولة عن الخطة هي التي قامت بوضع الضوابط ولكن في ظروف التقرير الطوعية، قد لا يكون واضحاً الجهة التي قامت بوضع الضوابط ما لم يتم النص عليها في الإفصاحات التفسيرية المرفقة بقائمة غازات الاحتباس الحراري.

مسؤولية المحاسب القانوني: تخضع مسؤولية المحاسب في مصادقة البيانات الصادرة من المصفي وكذلك ابداء الرأي المدعم بالبيانات الحسابية حول الاستنتاج النهائي والذي لا بد ان يتوافق مع شروط معيار التدقيق الدولي 3410 وكذلك مسؤولية المحاسب القانوني في الحكم المهني لتحديد مدى الفهم المطلوب، وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى وتقييمها المطلوبة،

الاستقلال وإدارة الجودة: لقد التزمنا بمتطلبات الاستقلال والمتطلبات الأخرى الواردة في الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية المعتمد في جمهورية العراق، التي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

اعداد المقترح لتقرير التاكيد: في بادئ الامر لابد للمحاسب تقديم طلب اشعار للجهات المختصة لعمل الإبلاغ المتكامل وفق معيار 3410 للاحتباس الحراري مثلما يلي:

لوصول إلى تأكيد معقول أو محدود، حسب مقتضى الحال ويتمثل النظر الرئيسي للمحاسب القانوني فيما إذا كان الفهم الذي تم التوصل إليه، والتعرف على المخاطر وتقييمها، كافيًا للوفاء بالهدف المحدد في هذا المعيار ويكون الفهم المطلوب من المحاسب القانوني أقل عمقاً مما لدى الإدارة فيما يتعلق بإدارة المنشأة، كما إن الفهم في ارتباط التأكيد المحدود يكون أقل عمقاً منه في ارتباط التأكيد المعقول وكذلك طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها في ارتباط التأكيد المحدود وتكون أقل منها في ارتباط التأكيد المعقول.

الى قسم.....
موعد ارتباط التأكيد:.....
المدّة المقررة:.....
وقت الشروع بالتنفيذ:.....
الأنشطة المطلوبة لأعمال التدقيق:.....
مع جزيل الشكر

شكل 11 طلب اشعار ارتباط المصدر: من اعداد الباحثة

جدول (16) قائمة الفحص المطلوب تنفيذها لاجراء تقرير التاكيد

ت	الاجراء	الفحص	استنتاج المحاسب
		مصدقية البيانات	شبه مصداقية للبيانات
			انعدام المصدقية للبيانات

المصدر: من اعداد الباحثة.

ولدى تطبيق الإبلاغ المتكامل والجهات الرقابية، وبعد التحضير يقوم المحاسب القانوني بإصدار وجمع المعلومات وإصدار التقرير النهائي وكما يلي:

وبالاعتماد على هذا الجدول، يمكن للمحاسب أن يحدد الخطوات اللازمة لتحسين جودة البيانات وضمان مصداقيتها، مما يساهم في تحسين عملية الإبلاغ وزيادة الثقة

الجدول (17) تقرير التاكيد لمصفي الدورة وفق معيار 3410

اسم الجهة: مصفى الدورة	تقرير التاكيد للاحتباس الحراري
1. الأهداف:	
<ul style="list-style-type: none"> الوصول إلى تأكيد معقول أو تأكيد محدود ما إذا كانت قائمة غازات الاحتباس الحراري تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. إعداد تقرير، وفقاً للنتائج التي خلص إليها المحاسب القانوني، بشأن ما يلي: في حالة ارتباط التأكيد المعقول، ما إذا كانت قائمة غازات الاحتباس الحراري مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة؛ أو في حالة ارتباط التأكيد المحدود، ما إذا كان قد نما إلى علم المحاسب القانوني، بناءً على الإجراءات المنفذة والأدلة التي تم الحصول عليها، ما يدعو إلى الاعتقاد بأن قائمة غازات الاحتباس الحراري غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة؛ الإبلاغ بالأمر الأخرى التي يتطلبها معيار 3410، وفقاً للنتائج التي توصل إليها المحاسب القانوني. 	
2. مجال تقرير التاكيد: الانبعاثات الحرارية (الاحتباس الحراري)	
3. المحاسب القانوني: السيدة صفا علي رشيد	
4. مكان تقرير التاكيد وتاريخ تنفيذه: المصفى - فترة الاجراء 2021-2023	
5. معيار التدقيق المستخدم: معيار التدقيق الدولي 3410	
6. ممثل الجهة المستفيدة: مدير عام شركة نفط الوسط	
7. التخطيط:	
<ul style="list-style-type: none"> الوقوف على خصائص الارتباط التي تحدد نطاقه؛ التحقق من أهداف التقرير الخاصة بالارتباط من أجل التخطيط لتوقيت الارتباط وطبيعة الاتصالات المطلوبة؛ الاحذ في الحسبان العوامل التي تُعد وفقاً للحكم المهني للمحاسب القانوني مهمة في توجيه جهود فريق الارتباط؛ الاحذ في الحسبان نتائج إجراءات قبول الارتباط أو الاستمرار فيه، وعند الاقتضاء، مدى صلة المعرفة المكتسبة من الارتباطات الأخرى التي قام الشريك المسؤول عن الارتباط بتنفيذها للمنشأة؛ 	

<ul style="list-style-type: none"> • التحقق من طبيعة الموارد اللازمة لتنفيذ الارتباط، وتوقيتها ومداهما، بما في ذلك إشراك الخبراء وإشراك محاسبين قانونيين آخرين. • تحديد تأثير وظيفة المراجعة الداخلية للمنشأة، إن وجد، على الارتباط.
<p>8. الأهمية النسبية عند التخطيط للارتباط وتنفيذه:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحديد الأهمية النسبية والأهمية النسبية للتنفيذ عند التخطيط للارتباط • تحديد الأهمية النسبية لقائمة غازات الاحتباس الحراري • تحديد الأهمية النسبية للتنفيذ لأغراض تقييم مخاطر التحريف الجوهرية وتحديد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات الإضافية.
<p>9. فهم المصفي وبينتها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم عوامل الصناعة والعوامل التنظيمية والخارجية الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك الضوابط المنطبقة. • فهم طبيعة العمليات التشغيلية الموجودة ضمن الحدود المؤسسية للمصفي. • فهم أوجه عدم التأكد المرتبطة بالكميات المقرر عنها في قائمة غازات الاحتباس الحراري • فهم التغييرات عن الفترة السابقة في طبيعة أو مدى العمليات، بما في ذلك ما إذا كانت هناك أي عمليات دمج أو اقتناء أو بيع لمصادر الانبعاثات، أو أي تعهيد خارجي لوظائف ذات انبعاثات مهمة. • فهم معدل تكرار تعطل العمليات التشغيلية وطبيعة تلك الأعطال • اختيار وتطبيق المنشأة لطرق قياس الكميات وسياسات إعداد التقارير. • فهم متطلبات الضوابط المنطبقة ذات الصلة بالتقديرات، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بها. • فهم أهداف واستراتيجية المنشأة فيما يتعلق بتغير المناخ، والمخاطر الاقتصادية والتنظيمية والمادية ومخاطر السمعة المرتبطة بذلك. • الإشراف على المعلومات المتعلقة بالانبعاثات داخل المنشأة، والمسؤولية عنها. • فهم ما إذا كانت لدى المصفي وظيفة للرقابة الداخلية، وأنشطتها ونتائجها الرئيسية المتعلقة بالانبعاثات. • إجراءات التوصل إلى فهم والتعرف على مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها
<p>10. الاستجابات العامة لمخاطر التحريف الجوهرية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تصميم وتطبيق استجابات عامة لمواجهة مخاطر التحريف الجوهرية التي تم تقييمها على مستوى قائمة غازات الاحتباس الحراري. • تصميم وتنفيذ إجراءات إضافية تستجيب من حيث طبيعتها وتوقيتها ومداهما لمخاطر التحريف الجوهرية التي تم تقييمها.
<p>11. الإفادات المكتوبة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الإففاء بالمسؤولية عن إعداد قائمة غازات الاحتباس الحراري، بما فيها المعلومات المقارنة عند الاقتضاء، وفقاً للضوابط المنطبقة، كما هي مبينة في شروط الارتباط؛ • تقديم للمحاسب القانوني جميع المعلومات ذات الصلة والسماح له بالوصول كما هو متفق عليه في شروط الارتباط وإيضاح جميع الأمور ذات الصلة في قائمة غازات الاحتباس الحراري؛ • تأثيرات التحريفات غير المصححة ليست جوهرية، سواءً كل منها على حدة أو في مجملها، بالنسبة لقائمة غازات الاحتباس الحراري. • الافتراضات المهمة المستخدمة في إعداد التقديرات تُعدّ معقولة؛ • إبلاغ المحاسب القانوني بجميع أوجه القصور التي يعرفونها في الرقابة الداخلية ذات الصلة بالارتباط والتي ليست تافهة بشكل واضح؛ • الإفصاح للمحاسب القانوني عن علمهم بأي غش أو عدم التزام بالأنظمة أو اللوائح، فعلي أو مشتبه فيه أو مزعوم. • يكون تاريخ الإفادات المكتوبة أقرب ما يمكن لتاريخ تقرير التأكيد، ولكن بما لا يتجاوز ذلك التاريخ. • الامتناع عن إبداء استنتاج في قائمة غازات الاحتباس الحراري أو الانسحاب من الارتباط، متى كان الانسحاب ممكناً بموجب الأنظمة أو اللوائح المنطبقة
<p>12. الأحداث اللاحقة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • النظر فيما إذا كانت الأحداث الواقعة بين تاريخ قائمة غازات الاحتباس الحراري وتاريخ تقرير التأكيد تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في قائمة غازات الاحتباس الحراري. • الاستجابة بشكل مناسب للحقائق التي تصبح معروفة لدى المحاسب القانوني بعد تاريخ تقرير التأكيد.
<p>13. المعلومات المقارنة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • عرض معلومات مقارنة مع المعلومات الحالية الخاصة بالانبعاثات وتغطية بعض أو جميع تلك المعلومات المقارنة في استنتاج المحاسب القانوني. • التأكد من أن المعلومات المقارنة تتوافق مع الكميات والإفصاحات الأخرى المعروضة في الفترة السابقة، أو عند الاقتضاء، تم إعادة عرضها بشكل سليم وتم الإفصاح عن إعادة العرض بصورة كافية. • التأكد من أن كانت سياسات قياس الكميات المنعكسة في المعلومات المقارنة تتسق مع تلك المطبقة في الفترة الحالية.

<ul style="list-style-type: none"> التأكد من مناقشة الأمر مع الأشخاص ذوي المسؤوليات والمعرفة المناسبة بشأن الأمور المعنية داخل المنشأة وتنفيذ الإجراءات المناسبة في ظل الظروف القائمة. النظر في تأثير ذلك على تقرير التأكيد.
<p>14. التوثيق:</p> <ul style="list-style-type: none"> توثيق الخصائص المميزة للبنود أو الأمور الخاصة التي تم اختبارها؛ توثيق من قام بتنفيذ أعمال الارتباط وتاريخ الانتهاء من هذه الأعمال؛ توثيق من قام بفحص أعمال الارتباط المنفذة، وتاريخ هذا الفحص ومداه. توثيق المناقشات التي تناولت الأمور المهمة مع المنشأة وغيرها، بما في ذلك طبيعة الأمور المهمة التي تمت مناقشتها، وتوقيت حدوث هذه المناقشات، وأطراف النقاش.
<p>15. إدارة الجودة:</p> <ul style="list-style-type: none"> إدارة القضايا التي تم تحديدها فيما يتعلق بالالتزام بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة وكيفية حلها؛ إدارة الاستنتاجات بشأن الالتزام بمتطلبات الاستقلال المنطبقة على الارتباط، وأية مناقشات ذات صلة تمت مع المكتب لدعم هذه الاستنتاجات؛ إدارة الاستنتاجات التي تم التوصل إليها بشأن قبول العلاقات مع العملاء وارتباطات التأكيد والاستمرار في تلك العلاقات والارتباطات؛ إدارة طبيعة ونطاق المشاورات التي تمت خلال سير الارتباط، والاستنتاجات الناتجة عنها.
<p>16. الاستنتاج المتكامل:</p> <p>بناءً على الإجراءات التي قام بها المحاسب توصل الى عدة نتائج وهي:</p> <ol style="list-style-type: none"> لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد معقول لقائمة غازات الاحتباس الحراري المرفقة لمصفي الدورة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، التي تتألف من مخزون الانبعاثات والإيضاحات التفسيرية في الصفحات المشار لها في البيانات، وقد قام بتنفيذ هذا الارتباط فريق متعدد التخصصات يضم محاسبين قانونيين على رأسهم المحاسبة صفا علي رشيد في مجال التأكيد ومهندسين وعلماء بيئة. لقد تم التأكد من مصداقية البيانات المعطاة من قبل المصفي بما يتسم بالدقة والصحة في الأعداد والأرقام وبما يتوافق مع طبيعة الانبعاثات الحرارية الصادرة لسنة 2023. تم التأكد من اعتماد مصفي الدورة على مبادئ وتطبيقات معيار التدقيق الدولي 3410 وبما تتوافق معه من معيار للاحتباس الحراري. تم التأكد من وجود زيادات طفيفة في نسب الانبعاثات الحرارية للمصفي مما يدل على إشارة لوجود تقلبات في نسبة الانبعاثات مستقبلاً تؤدي الى مخالفة في الانبعاثات الحرارية.
<p>التاريخ: 2/16/2024</p> <p>التوقيع:</p>
<p>اسم شركة التدقيق: شركة صفا علي رشيد</p> <p>المصدر: من اعداد الباحثة.</p>
<p>العنوان:</p>

ظروف التقرير الطوعية، قد لا يكون واضحاً الجهة التي قامت بوضع الضوابط ما لم يتم النص عليها في الإيضاحات التفسيرية المرفقة بقائمة غازات الاحتباس الحراري.

مسؤولية المحاسب القانوني: تخضع مسؤولية المحاسب في مصادقة البيانات الصادرة من المصفي وكذلك ابداء الرأي المدعم بالبيانات الحاسوبية حول الاستنتاج النهائي والذي لا بد ان يتوافق مع شروط معيار التدقيق الدولي 3410 وكذلك مسؤولية المحاسب القانوني في الحكم المهني لتحديد مدى الفهم المطلوب وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها المطلوبة للوصول إلى تأكيد معقول أو محدود حسب مقتضى الحال ويتمثل النظر الرئيسي للمحاسب القانوني فيما إذا كان الفهم الذي تم التوصل إليه والتعرف على المخاطر وتقييمها كافياً للوفاء بالهدف المحدد في هذا المعيار ويكون الفهم المطلوب من المحاسب القانوني أقل عمقاً مما لدى الإدارة فيما يتعلق بإدارة المصفي كما إن الفهم في ارتباط التأكيد المحدود يكون أقل عمقاً منه في ارتباط التأكيد المعقول وكذلك طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التعرف على مخاطر التحريف

2. اعداد مقترح تقرير تقرير التأكيد لمصفي الشعبية وفق معيار 3410

مسؤولية المصفي: إن مصفي الشعبية هو المسؤول عن إعداد قائمة غازات الاحتباس الحراري وفقاً للضوابط المطبقة بقائمة غازات الاحتباس الحراري وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد قوائم لغازات الاحتباس الحراري خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ وفقاً لما تتم مناقشته بقائمة غازات الاحتباس الحراري فإن قياس كمية غازات الاحتباس الحراري يخضع لعدم تأكد ملازم بسبب عدم اكتمال المعرفة العملية المستخدمة في تحديد عوامل الانبعاثات والقيم اللازمة لتجميع انبعاثات الغازات المختلفة.

الجهة المسؤولة بوضع الضوابط: عندما تكون قائمة غازات الاحتباس الحراري معدة للوفاء ببرامج للإفصاحات التنظيمية أو خطط لتبادل إطلاق الانبعاثات مفروض فيها الضوابط المنطقية وشكل التقرير فمن المرجح أن يتضح من ظروف الارتباط أن السلطة التنظيمية أو الجهة المسؤولة عن الخطة هي التي قامت بوضع الضوابط ولكن في

على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني. اعداد المقترح لتقرير التاكيد: في بادئ الامر لابد للمحاسب تقديم طلب اشعار للجهات المختصة لعمل الإبلاغ المتكامل وفق معيار 3410 للاحتباس الحراري.

الجوهري وتقييمها في ارتباط التأكيد المحدود وتكون أقل منها في ارتباط التأكيد المعقول. الاستقلال وإدارة الجودة: لقد التزمنا بمتطلبات الاستقلال والمتطلبات الأخرى الواردة في الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية المعتمد في جمهورية العراق، التي تأسست

الجدول (18) تقرير التاكيد لمصفي الشعبية وفق معيار 3410

اسم الجهة: مصفى الشعبية	تقرير التاكيد للاحتباس الحراري
1. الأهداف:	<ul style="list-style-type: none"> الوصول إلى تأكيد معقول أو تأكيد محدود ما إذا كانت قائمة غازات الاحتباس الحراري تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ إعداد تقرير، وفقاً للنتائج التي خلص إليها المحاسب القانوني، بشأن ما يلي: في حالة ارتباط التأكيد المعقول، ما إذا كانت قائمة غازات الاحتباس الحراري مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة؛ أو في حالة ارتباط التأكيد المحدود، ما إذا كان قد نما إلى علم المحاسب القانوني، بناءً على الإجراءات المنفذة والأدلة التي تم الحصول عليها، ما يدعو إلى الاعتقاد بأن قائمة غازات الاحتباس الحراري غير مُعدّة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة. الإبلاغ بالأمر الأخرى التي يتطلبها معيار 3410، وفقاً للنتائج التي توصل إليها المحاسب القانوني.
2. مجال تقرير التاكيد: الانبعاثات الحرارية (الاحتباس الحراري)	
3. المحاسب القانوني: السيدة صفا علي رشيد	
4. مكان تقرير التاكيد وتاريخ تنفيذه: المصفى – فترة الاجراء 2021-2023	
5. معيار التدقيق المستخدم: معيار التدقيق الدولي 3410	
6. ممثل الجهة المستفيدة: مدير عام شركة نפט الجنوب	
7. التخطيط:	<ul style="list-style-type: none"> الوقوف على خصائص الارتباط التي تحدد نطاقه. التحقق من أهداف التقرير الخاصة بالارتباط من أجل التخطيط لتوقيت الارتباط وطبيعة الاتصالات المطلوبة. الاحذ في الحسابان العوامل التي تُعد وفقاً للحكم المهني للمحاسب القانوني مهمة في توجيه جهود فريق الارتباط. الاحذ في الحسابان نتائج إجراءات قبول الارتباط أو الاستمرار فيه وعند الاقتضاء مدى صلة المعرفة المكتسبة من الارتباطات الأخرى التي قام الشريك المسؤول عن الارتباط بتنفيذها للمصفى. التحقق من طبيعة الموارد اللازمة لتنفيذ الارتباط، وتوقيتها ومداهما بما في ذلك إشراك الخبراء وإشراك محاسبين قانونيين آخرين. تحديد تأثير وظيفة المراجعة الداخلية للمصفى إن وجد على الارتباط.
8. الأهمية النسبية عند التخطيط للارتباط وتنفيذه:	<ul style="list-style-type: none"> تحديد الأهمية النسبية والأهمية النسبية للتنفيذ عند التخطيط للارتباط. تحديد الأهمية النسبية لقائمة غازات الاحتباس الحراري. تحديد الأهمية النسبية للتنفيذ لأعراض تقييم مخاطر التحريف الجوهري وتحديد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات الإضافية.
9. فهم المصفى وبيئتها:	<ul style="list-style-type: none"> فهم عوامل الصناعة والعوامل التنظيمية والخارجية الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك الضوابط المنطبقة. فهم طبيعة العمليات التشغيلية الموجودة ضمن الحدود المؤسسية للمصفى. فهم أوجه عدم التأكيد المرتبطة بالكميات المقرر عنها في قائمة غازات الاحتباس الحراري فهم التغييرات عن الفترة السابقة في طبيعة أو مدى العمليات، بما في ذلك ما إذا كانت هناك أي عمليات دمج أو اقتناء أو بيع لمصادر الانبعاثات، أو أي تعهد خارجي لوظائف ذات انبعاثات مهمة. فهم معدل تكرار تعطل العمليات التشغيلية وطبيعة تلك الأعطال. اختيار وتطبيق المصفى لطرق قياس الكميات وسياسات إعداد التقارير. فهم متطلبات الضوابط المنطبقة ذات الصلة بالتقديرات، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بها. فهم أهداف واستراتيجية المنشأة فيما يتعلق بتغير المناخ، والمخاطر الاقتصادية والتنظيمية والمادية ومخاطر السمعة المرتبطة بذلك. الإشراف على المعلومات المتعلقة بالانبعاثات داخل المنشأة، والمسؤولية عنها. فهم ما إذا كانت لدى المصفى وظيفة للمراجعة الداخلية، وأنشطتها ونتائجها الرئيسية المتعلقة بالانبعاثات. إجراءات التوصل إلى فهم والتعرف على مخاطر التحريف الجوهري وتقييمها
10. الاستجابات العامة لمخاطر التحريف الجوهري:	

- تصميم وتطبيق استجابات عامة لمواجهة مخاطر التحريف الجوهري التي تم تقييمها على مستوى قائمة غازات الاحتباس الحراري.
 - تصميم وتنفيذ إجراءات إضافية تستجيب من حيث طبيعتها وتوقيتها ومداه لمخاطر التحريف الجوهري التي تم تقييمها.
- 11. الإفادات المكتوبة:**
- الإيفاء بالمسؤولية عن إعداد قائمة غازات الاحتباس الحراري، بما فيها المعلومات المقارنة عند الاقتضاء، وفقاً للضوابط المنطبقة، كما هي مبينة في شروط الارتباط.
 - تقديم للمحاسب القانوني جميع المعلومات ذات الصلة والسماح له بالوصول كما هو متفق عليه في شروط الارتباط وايضاح جميع الأمور ذات الصلة في قائمة غازات الاحتباس الحراري؛
 - تأثيرات التحريفات غير المصححة ليست جوهرية، سواءً كل منها على حدة أو في مجملها، بالنسبة لقائمة غازات الاحتباس الحراري.
 - الافتراضات المهمة المستخدمة في إعداد التقديرات تُعدّ معقولة
 - ابلاغ المحاسب القانوني بجميع أوجه القصور التي يعرفونها في الرقابة الداخلية ذات الصلة بالارتباط والتي ليست تافهة بشكل واضح.
 - الإفصاح للمحاسب القانوني عن علمهم بأي غش أو عدم التزام بالأنظمة أو اللوائح، فعلياً أو مشتبه فيه أو مزعوم.
 - يكون تاريخ الإفادات المكتوبة أقرب ما يمكن لتاريخ تقرير التأكيد، ولكن بما لا يتجاوز ذلك التاريخ.
 - الامتناع عن إبداء استنتاج في قائمة غازات الاحتباس الحراري أو الانسحاب من الارتباط، متى كان الانسحاب ممكناً بموجب الأنظمة أو اللوائح المنطبقة.
- 12. الأحداث اللاحقة:**
- النظر فيما إذا كانت الأحداث الواقعة بين تاريخ قائمة غازات الاحتباس الحراري وتاريخ تقرير التأكيد تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في قائمة غازات الاحتباس الحراري.
 - الاستجابة بشكل مناسب للحقائق التي تصبح معروفة لدى المحاسب القانوني بعد تاريخ تقرير التأكيد.
- 13. المعلومات المقارنة:**
- عرض معلومات مقارنة مع المعلومات الحالية الخاصة بالانبعاثات وتغطية بعض أو جميع تلك المعلومات المقارنة في استنتاج المحاسب القانوني.
 - التأكد من ان المعلومات المقارنة تتوافق مع الكميات والإفصاحات الأخرى المعروضة في الفترة السابقة، أو عند الاقتضاء، تم إعادة عرضها بشكل سليم وتم الإفصاح عن إعادة العرض بصورة كافية.
 - التأكد من ان كانت سياسات قياس الكميات المنعكسة في المعلومات المقارنة تتسق مع تلك المطبقة في الفترة الحالية.
 - التأكد من مناقشة الأمر مع الأشخاص ذوي المسؤوليات والمعرفة المناسبة بشأن الأمور المعنية داخل المنشأة وتنفيذ الإجراءات المناسبة في ظل الظروف القائمة.
 - النظر في تأثير ذلك على تقرير التأكيد.
- 14. التوثيق:**
- توثيق الخصائص المميزة للبيود أو الأمور الخاصة التي تم اختبارها.
 - توثيق من قام بتنفيذ أعمال الارتباط وتاريخ الانتهاء من هذه الأعمال.
 - توثيق من قام بفحص أعمال الارتباط المنفذة، وتاريخ هذا الفحص ومداه.
 - توثيق المناقشات التي تناولت الأمور المهمة مع المنشأة وغيرها، بما في ذلك طبيعة الأمور المهمة التي تمت مناقشتها، وتوقيت حدوث هذه المناقشات، وأطراف النقاش.
- 15. إدارة الجودة:**
- إدارة القضايا التي تم تحديدها فيما يتعلق بالالتزام بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة وكيفية حلها.
 - إدارة الاستنتاجات بشأن الالتزام بمتطلبات الاستقلال المنطبقة على الارتباط، وأية مناقشات ذات صلة تمت مع المكتب لدعم هذه الاستنتاجات.
 - إدارة الاستنتاجات التي تم التوصل إليها بشأن قبول العلاقات مع العملاء وارتباطات التأكيد والاستمرار في تلك العلاقات والارتباطات.
 - إدارة طبيعة ونطاق المشاورات التي تمت خلال سير الارتباط، والاستنتاجات الناتجة عنها.
- 16. الاستنتاج المتكامل:**
- بناءً على الإجراءات التي قام بها المحاسب توصل الى عدة نتائج وهي:
1. لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد معقول لقائمة غازات الاحتباس الحراري المرفقة لمصفي الشعبية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، التي تتألف من مخزون الانبعاثات والإيضاحات التفسيرية في الصفحات المشار لها في البيانات، وقد قام بتنفيذ هذا الارتباط فريق متعدد التخصصات يضم محاسبين قانونيين على رأسهم المحاسبة صفا علي رشيد في مجال التأكيد ومهندسين وعلماء بيئة.
 2. لقد تم التأكد من مصداقية البيانات المعطاة من قبل المصفي بما يتسم بالدقة والصحة في الأعداد والأرقام وبما يتوافق مع

- طبيعة الانبعاثات الحرارية الصادرة لسنة 2023.
3. تم التأكد من اعتماد مصفى الدورة على مبادئ وتطبيقات معيار التدقيق الدولي 3410 وبما تتوافق معه من معيار للاحتباس الحراري.
 4. تم التأكد من وجود حالة من التقليل في نسب الانبعاثات الحرارية للمصفي مما يدل على إشارة لوجود رغبة إدارية وفنية في المصفي لتقليل نسب الانبعاثات لتتوافق مع إجراءات التدقيق الدولي حول الاحتباس الحراري.
 5. توصلنا، من خلال الاستفسارات، إلى فهم لبيئة الرقابة في مصفى الشعبية ونظم المعلومات ذات الصلة بقياس كمية الانبعاثات والتقارير عنها، ولكننا لم نعلم بتقويم تصميم أنشطة رقابة بعينها أو نحصل على أدلة بشأن تطبيقها أو نختبر فاعليتها التشغيلية.
 6. قمنا بتقويم ما إذا كانت طرق مصفى الشعبية في إجراء التقديرات تُعد طرماً مناسبة وما إذا كانت تلك الطرق قد تم تطبيقها على نحو متسق ولكن لم تتضمن إجراءاتنا اختبار البيانات التي استندت إليها التقديرات أو وضع تقديرات خاصة بنا بشكل منفصل لتقويم تقديرات مصفى الشعبية بالمقارنة معها.
 7. قمنا بإجراء زيارات ميدانية لثلاثة مواقع لتقييم مدى اكتمال مصادر الانبعاثات وطرق جمع البيانات والبيانات المصدرة والافتراضات ذات الصلة المطبقة على هذه المواقع وقد تم اختيار المواقع التي تم تحديدها للاختبار مع الأخذ في الحسبان انبعاثاتها بالمقارنة مع مجموع الانبعاثات ومصادر الانبعاثات والمواقع التي اختيرت في الفترات السابقة.

التاريخ: 2/16/2024

التوقيع:

اسم ش _____ شركة الت _____ دقيق: ش _____ شركة ص _____ فا _____ علي _____ رش _____ يد _____
العنوان:

المصدر: من اعداد الباحثة.

الخاتمة

اختبار البيانات التي استندت إليها هذه التقديرات، مما يعني عدم وضع تقديرات منفصلة لتقييم مدى دقة تقديرات المصفي بالمقارنة معها.

3. تم التأكد من خلال الدراسة من أن مصفى الدورة اعتمد بشكل دقيق على مبادئ وتطبيقات معيار التدقيق الدولي 3410 الخاص بالاحتباس الحراري، مما يعزز مصداقية العمليات والإفصاحات المتعلقة بالانبعاثات، وأشارت تقارير البحث إلى أن عملية التدقيق تمت بواسطة فريق متعدد التخصصات، يضم محاسبين قانونيين، مهندسين، وعلماء بيئة، بقيادة المحاسبة صفا علي رشيد، مما يضمن فحصاً شاملاً ودقيقاً لمختلف جوانب غازات الاحتباس الحراري، والزيادة الطفيفة في نسب الانبعاثات الحرارية التي تم اكتشافها قد تشير إلى تقلبات مستقبلية في الانبعاثات، مما قد يؤدي إلى عدم الامتثال للمعايير البيئية الخاصة بالانبعاثات الحرارية، وتم تصميم وتنفيذ استجابات خاصة لمواجهة مخاطر التحريف الجوهري في قائمة غازات الاحتباس الحراري، بما يتناسب مع طبيعة وتوقيت ومدى هذه المخاطر، وتم التأكيد على فهم المصفي وبيئته، بما في ذلك عوامل الصناعة، والعوامل التنظيمية، والتغيرات التشغيلية، والتحديات المتعلقة بتكرار تعطل العمليات، والتي تؤثر على دقة تقارير الانبعاثات، وتم الاهتمام بعرض معلومات مقارنة دقيقة للانبعاثات بين الفترات السابقة والحالية، وضمان توافق السياسات المستخدمة مع تلك المعتمدة في التقارير السابقة.

4. تظهر الدراسة الميدانية صعوبة واضحة في الإبلاغ عن انبعاثات النطاق 3 (انبعاثات غير مباشرة)، حيث أن هذا البند كان مطبقاً بشكل جزئي فقط أو غير مطبق في بعض السنوات، مما يبرز تحديات في جمع البيانات اللازمة لهذا النطاق، ولاحظت الباحثة تحسناً في تصميم وتطبيق الرقابة الداخلية عبر السنوات، مما يشير إلى زيادة الوعي بأهمية الرقابة الداخلية في تقليل التحريفات والالتزام بالمعايير، وهناك بعض المتطلبات مثل الإشارة إلى الضوابط المنطبقة وتوفر قائمة لعوامل

بعد دراسة الباحثة لدور الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري في ظل تحقيق متطلبات معيار التدقيق الدولي 3410 وفي عينة من البيئة المحلية (مصفى الدورة والشعبية) توصلت الباحثة إلى مجموعة من النتائج والتوصيات وهي:

الاستنتاجات

في ضوء الدراسة النظرية والدراسة التطبيقية للبحث تم التوصل إلى الاستنتاجات الآتية:

1. تظهر الدراسة الميدانية وجود تحسین تدريجي في تطبيق المتطلبات، إذ أن كلا المصفتين بدأتا بتطبيق متطلبات معيار 3410 بشكل جزئي في البداية، مع تحسن تدريجي في الالتزام الكامل ببعض المتطلبات عبر السنوات، مما يعكس تحسناً في الفهم والتطبيق التدريجي للمعايير، وتظهر الدراسة تفوق مصفى الشعبية في الاستمرارية، إذ أن مصفى الشعبية حافظ على مستوى ثابت من التطبيق الجزئي أو الكامل للمتطلبات مقارنة بمصفى الدورة، الذي يظهر تذبذباً أكبر بين تطبيق جزئي وكامل في بعض المتطلبات، مما قد يشير إلى اختلافات في الهيكل التنظيمي أو التحديات المحلية، وعلى الرغم من التحسينات، لا تزال بعض المتطلبات غير مطبقة بالكامل في كلا المصفتين، خاصة تلك المتعلقة بتحديد الحدود المؤسسية ووجود تحريفات متعمدة، مما يشير إلى وجود فجوات في التنفيذ التي قد تؤثر على دقة التقارير.
2. تم إجراء زيارات ميدانية لثلاثة مواقع داخل مصفى الشعبية لتقييم مدى اكتمال مصادر الانبعاثات وطرق جمع البيانات. وتم اختيار هذه المواقع بناءً على انبعاثاتها مقارنة بمجموع الانبعاثات والمواقع التي اختيرت في الفترات السابقة، مما يضمن دقة وموثوقية البيانات المستخدمة في التقرير، وتم التأكد من أن طرق مصفى الشعبية في إجراء التقديرات تُعد مناسبة وتم تطبيقها بشكل متسق. ومع ذلك، لم تتضمن الإجراءات

وذلك من خلال تنظيم دورات تدريبية وورش عمل دورية بالتعاون مع خبراء في مجال التدقيق البيئي ومعيار 3410، وتوفير أدلة توجيهية وإرشادات عملية للمختصين في المصافي حول كيفية تطبيق المعيار بشكل فعال.

2. توصي الباحثة الى تطوير أنظمة الرقابة الداخلية في مصفى الدورة والشعبية وتصميم وتنفيذ نظام رقابة داخلية صارم يتضمن تدابير للتحقق من دقة البيانات المتعلقة بانبعاثات الغازات وخاصة انبعاثات النطاق 3 (غير المباشرة) من خلال إنشاء فرق داخلية متخصصة تتولى مهام جمع البيانات وتقييم دقتها، بالإضافة إلى استخدام أدوات تحليلية متقدمة وبرمجيات لمراقبة الانبعاثات وتقديرها بدقة.
3. توصي الباحثة الى التأكيد على الافادات المكتوبة في المصفيين وعدم اغفالها وذلك من خلال الإيفاء بالمسؤولية عن إعداد قائمة غازات الاحتباس الحراري، بما فيها المعلومات المقارنة عند الاقتضاء، وفقاً للضوابط المنطبقة، كما هي مبينة في شروط الارتباط وتقديم للمحاسب القانوني جميع المعلومات ذات الصلة والسماح له بالوصول كما هو متفق عليه في شروط الارتباط وايضاح جميع الأمور ذات الصلة في قائمة غازات الاحتباس الحراري؛ وتأثيرات التحريفات غير المصححة ليست جوهرية، سواءً كل منها على حدة أو في مجملها، بالنسبة لقائمة غازات الاحتباس الحراري، وابلإح المحاسب القانوني بجميع أوجه القصور التي يعرفونها في الرقابة الداخلية ذات الصلة بالارتباط والتي ليست تافهة بشكل واضح، والامتناع عن إبداء استنتاج في قائمة غازات الاحتباس الحراري أو الانسحاب من الارتباط، متى كان الانسحاب ممكناً بموجب الأنظمة أو اللوائح المنطبقة.

توافر البيانات:

تم تضمين البيانات المستخدمة لدعم نتائج هذه الدراسة في المقالة.

تضارب المصالح:

يعلن المؤلفون أنه ليس لديهم تضارب في المصالح.

موارد التمويل:

لم يتم تلقي اي دعم مالي.

شكر وتقدير:

لا أحد.

References:

1. Liu et al, (2019), Impacts of Urban Expansion on Terrestrial Carbon Storage in China, Environmental Science & Technology Vol 53/Issue 12. [Doi/https](https://doi.org/)

- الصناعة والتنظيم، تم الالتزام بها بشكل ثابت على مر السنوات، مما يعكس استقراراً نسبياً في هذه المجالات، وعلى الرغم من التحسن التدريجي في بعض المجالات، لا تزال هناك فجوات واضحة في التزام المصفاةين بمعيار 3410، مما يستدعي استراتيجيات تعزيز إضافية للامتثال الكامل وتحسين دقة وموثوقية التقارير.
5. تشير الدراسات الاحصائية التي قامت بها الباحثة ضمن الجانب العملي إلى وجود علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين المتغير المستقل (الإبلاغ المتكامل عن الاحتباس الحراري) والمتغير التابع (تحقيق متطلبات معيار 3410)، ولذا فإن المصافي التي تتمتع بمستوى عالٍ من الانبعاثات في أعمالها تميل إلى تقديم تقارير تأكيد أكثر شفافية وتفصيلاً حول تأثيرات تغير المناخ على أدائها المالي وغير المالي.
6. أظهرت الدراسة إن مسؤولية مصفاة الدورة في تصميم وتطبيق الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد قوائم غازات الاحتباس الحراري تواجه تحديات بسبب عدم التأكد الملازم في تحديد عوامل الانبعاثات والقيم اللازمة لتجميع انبعاثات الغازات. هذا يعكس الحاجة إلى تطوير المعرفة العلمية والإجراءات القياسية لتقليل عدم اليقين وضمان دقة وموثوقية التقارير البيئية، وتظهر التقارير الطوعية المتعلقة بقوائم غازات الاحتباس الحراري في مصفاة الشعبية عدم وضوح الجهة المسؤولة عن وضع الضوابط، مما قد يؤدي إلى تباين في الجودة والشفافية في إعداد هذه القوائم. وهذا يستدعي أهمية تضمين إيضاحات تفسيرية واضحة تذكر الجهة المسؤولة عن وضع الضوابط لضمان اتساق ومصدقية التقارير.
7. هناك اختلاف ملحوظ في عمق الفهم المطلوب بين إدارة مصفاة الشعبية والمحاسب القانوني. الإدارة، بسبب تعاملها المباشر مع العمليات اليومية، تتمتع بفهم أعمق لطبيعة ومخاطر التحريفات المحتملة. في حين أن المحاسب القانوني يعتمد على إجراءات محددة للوصول إلى تأكيد معقول أو محدود. هذا يشير إلى أهمية التواصل والتعاون الوثيق بين الطرفين لضمان سلامة إعداد التقارير، والالتزام المحاسب القانوني بمعايير الاستقلال وإدارة الجودة، وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة، يعد أمراً جوهرياً في الحفاظ على نزاهة وموضوعية عمليات التدقيق في مصفاة الدورة. إن تطبيق هذه المعايير يساهم في تعزيز ثقة الأطراف المعنية في التقارير المالية والبيئية الصادرة عن المصفاة.

التوصيات

في ضوء الاستنتاجات التي تم التوصل إليها ومن أجل تفعيل دور إبلاغ المتكامل حول الاحتباس الحراري في تحقيق متطلبات معيار التدقيق الدولي 3410 وتقديم خدمات التأكيد يمكن تقديم التوصيات الآتية:

1. توصي الباحثة الى تحسين التدريب والتعليم المستمر للموظفين العاملين في مصفى الدورة والشعبية وتعزيز برامج التدريب المتخصص للموظفين المسؤولين عن إعداد وتدقيق تقارير غازات الاحتباس الحراري، مع التركيز على الفهم الكامل لمعيار 3410 وتطبيقاته،

11. Maroun, Warren (2017), Assuring the integrated report: Insights and recommendations from auditors and preparers, *The British Accounting Review*, 49(3), May, 329-346. [Doi/https](#)
12. Warren, Maroun (2018), Modifying assurance practices to meet the needs of integrated reporting. *Accounting, Auditing and Accountability Journal* 31(2), 400-427. [Doi/https](#)
13. Muna Jabbar Mohammed, (2024), Impact of Corporate Governance in the Application of the Financial Standard for Sustainability Accounting FNO 101, *The Journal of Administration & Economics*, Vol. 49 No. 142. [Doi/https](#)
14. Noor Hilal Hussein; Khawla Hussein Hamdan, (2024), Auditing the proposed greenhouse gas emissions management in accordance with the International Assurance Engagement Standard 3410 to reduce the effects of climate change/applied research (Central Refineries Company/Al Doura Refinery), *Journal of Accounting and Financial Studies*, VOL.19, ISS.66. [Doi/https](#)
15. Ahmed, Asmaa Mohammed Mohammed Ahmed, (2020) "The Impact of Accounting Measurement of Greenhouse Gas Emissions on Company Profitability: A Field Study," *Suez Canal University, Scientific Journal of Commercial and Environmental Studies*, Vol. 11, No. 4, pp. 275-296. [Doi/https](#)
2. Chandrasiri Abeysinghe, (2020), AN ASSESSMENT OF INTEGRATED PERFORMANCE REPORTING: THREE CASE STUDIES IN SRI LANKA, Department of Accounting, University of Colombo. [Doi/https](#)
3. Cozmaighian, D. S.; "Integrated reporting -the future of financial reporting", *Internal Auditing & Risk Management*, Anul X, Nr.2(38), Iunie 2015, pp. 125 - 133. [Doi/https](#)
4. Anna Pestoni, (2018), Integrated Reporting Quality: An Empirical Analysis, *Corporate Social Responsibility and Environmental Management* 25(2). [Doi/https](#)
5. Owolabi, S.T., Madi, K., Kalumba, A.M. et al. A groundwater potential zone mapping approach for semi-arid environments using remote sensing (RS), geographic information system (GIS), and analytical hierarchical process (AHP) techniques: a case study of Buffalo catchment, Eastern Cape, South Africa. *Arab J Geosci* 13, 1184 (2020). [Doi/https](#)
6. IIRC, International Integrated Reporting Council UK (IIRC) (2021), "Towards integrated reporting. Communicating value in the 21st century", available at: www.iirc.org.
7. Gilbert Lenssen, N. Craig Smith, and C.B. Bhattacharya, *Integrating Sustainability into Business: An Implementation Guide for Responsible and Sustainable Business Practices*, Greenleaf Publishing, 2019. [Doi/https](#)
8. Auditing Standard (Global Warming Audit Saudi Organization for Certified Public Accountants SOCPA). [Doi/https](#)
9. J. Efrim Boritz, (2020), Auditors' and Specialists' Views About the Use of Specialists During an Audit Behavioral Research in Accounting (2020) 32 (2): 15–40. [Doi/https](#)
10. Fazzini, M. and Maso, L. (2016)," The Value Relevance of" Assured" Environmental Disclosure: The Italian Experience," *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, Vol 7, No 2, pp 225- 245. [Doi/https](#)