



## The role of governance in raising the level of financial disclosure and its impact on the quality and integrity of financial reports (Field study 2023-2024)

Lawyer \ Hind Mansour Al-Balawi

Faculty of Business Administration | University of Tabuk | KSA

Received:

19/04/2025

Revised:

01/05/2025

Accepted:

25/05/2025

Published:

30/08/2025

\* Corresponding author:  
[handalplwy9900@gmail.com](mailto:handalplwy9900@gmail.com)

Citation: Al-Balawi, H. M. (2025). The role of governance in raising the level of financial disclosure and its impact on the quality and integrity of financial reports (Field study 2023-2024). *Journal of Economic, Administrative and Legal Sciences*, 9(8), 61 – 96.

<https://doi.org/10.26389/AISRP.L210425>

2025 © AISRP • Arab Institute for Sciences & Research Publishing (AISRP), United States, all rights reserved.

• Open Access



This article is an open access article distributed under the terms and conditions of the Creative Commons Attribution (CC BY-NC) license

**Abstract:** Governance is a fundamental concept that influences financial transparency within organizations. This study, conducted between 2023 and 2024, aims to analyze the impact of governance mechanisms on financial transparency and the quality and integrity of financial reports. It also highlights the effects of governance structures, including board composition, audit committees, and internal control systems, on financial transparency. To achieve this, the study relied on a quantitative statistical methodology based on field questionnaires. These questionnaires were administered to a stratified random sample of 97 participants among employees of listed companies on the stock exchange. By applying statistical analysis to data collected using SPSS, the study finds a strong positive correlation between effective governance practices and financial disclosure levels. The results indicated that 71.1% of the participants agree that a strong governance structure contributes to transparent financial disclosure, while 91.7% confirmed that good governance practices enhance the accuracy of financial reports. The findings also demonstrated that governance mechanisms reduce financial fraud by 87.7%. Additionally, the results underscore the importance of ongoing monitoring and evaluation of governance frameworks to ensure the reliability and credibility of financial reporting.

**Keywords:** Governance mechanisms; Financial transparency; Financial disclosure; Reporting accuracy; Integrity of financial reports.

## دور الحوكمة في رفع مستوى الإفصاح المالي وأثرها على جودة ونراة التقارير المالية (دراسة ميدانية 2024-2023)

المحامية / هند منصور البلوي

كلية إدارة الأعمال | جامعة تبوك | المملكة العربية السعودية

المستخلص: تعد الحوكمة الفعالة من المفاهيم الأساسية التي تؤثر على الشفافية المالية داخل المؤسسات. تهدف هذه الدراسة إلى تحليل تأثير آليات الحوكمة على الشفافية المالية وجودة التقارير المالية ونراها. كما تسلط الدراسة الضوء على كيفية قيام الشركات بتحسين إجراءات إعداد التقارير المالية الخاصة بها من خلال تطبيق الحوكمة الفعالة. لتحقيق ذلك اعتمد البحث على منهجية إحصائية كمية باستخدام استبيانات ميدانية تم تطبيقها على عينات عشوائية طبقية مكونة من 97 مشاركاً من موظفي الشركات المدرجة في البورصة خلال العام 2023 - 2024. تم تحليل البيانات التي تم تجميعها باستخدام برنامج SPSS. أظهرت النتائج وجود ارتباط إيجابي قوي بين ممارسات الحوكمة الفعالة ومستوى الإفصاح المالي، حيث اتفق 71.1% من المشاركون على أن هيكل الحوكمة القوي يدعم الشفافية، بينما أكد 91.7% أن ممارسات الحوكمة الجيدة تعزز دقة التقارير المالية. كما بينت النتائج أن آليات الحوكمة تقلل الاحتياط المالي بنسبة 87.7%. بالإضافة إلى ذلك، أكدت النتائج على أهمية الرصد والتقييم المستمر لأطر الحوكمة لضمان موثوقية ومصداقية التقارير المالية.

الكلمات المفتاحية: آليات الحوكمة، الشفافية المالية، الإفصاح المالي، دقة التقارير المالية، نراة التقارير المالية.

**1- المقدمة**

يمكن تعريف الحكومة بأنها نظام القواعد والممارسات والعمليات التي يتم من خلالها توجيه الشركة والتحكم فيها. وهو يشمل أدوار ومسؤوليات مجالس الإدارة والمساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين في الإشراف على المنظمة وتوجهها نحو أهدافها. وتتضمن الحكومة الفعالة أن تعمل الشركات بطريقة شفافة وأخلاقية ومسؤوله. وبالتالي حماية مصالح المستثمرين وأصحاب المصلحة (Bloomfield, 2013). تلعب آليات الحكومة دوراً حاسماً في تشكيل سلوك الشركات وعمليات صنع القرار وكذلك في التأثير على مستوى الإفصاح المالي داخل المنظمات. تتولى مجالس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية وتوفير الرقابة والتوجيه الاستراتيجي للإدارة، وضمان الكشف عن المعلومات الدقيقة وفي الوقت المناسب لأصحاب المصلحة، مما يعزز المساءلة والموضوعية في صنع القرار (Hameed, 2023; Nazar Mostafa AL-Sarraf, 2022).

بعد الإفصاح المالي ضرورياً لتوفير المعلومات ذات الصلة والموثوقة للمستثمرين وأصحاب المصلحة والجهات التنظيمية. يتعين على الشركات الكشف عن أنواع مختلفة من المعلومات المالية، بما في ذلك البيانات المالية والحواشي ومناقشات الإدارة والتحليلات والإفصاحات الأخرى ذات الصلة. تساعد هذه الإفصاحات أصحاب المصلحة على تقييم الوضع المالي للشركة وأدائها، واتخاذ قرارات استثمارية مستنيرة، ومحاسبة الإدارة عن أفعالها (Nazar Mostafa AL-Sarraf, 2022; Lemos, 2022).

تلعب لجان التدقيق دوراً رئيسياً في مراجعة البيانات المالية، وتقييم فعالية الضوابط الداخلية، والإشراف على عملية التدقيق الخارجي. تساعد الضوابط الداخلية على حماية أصول الشركة، ومنع الاحتيال والأخطاء، وضمان الامتثال للقوانين واللوائح. تساعد عمليات إدارة المخاطر في تحديد وتخفيف المخاطر التي قد تؤثر على دقة واقتدار التقارير المالية. للحكومة تأثير كبير على جودة ونزاهة التقارير المالية. يمكن أن تساعد ممارسات الحكومة السليمة في تحديد الأخطاء والسلبيات والمخالفات في إعداد التقارير المالية ومنعها. تقع على عاتق مجالس الإدارة مسؤولية ضمان إعداد التقارير المالية وفقاً للمعايير المحاسبية والمتطلبات التنظيمية ذات الصلة. إنهم يلعبون دوراً حاسماً في الإشراف على سلامة المعلومات المالية المقدمة لأصحاب المصلحة (Park, 2022; Mohammed, 2022).

تعتمد الدراسات الموجودة حول لجان التدقيق في الغالب على نظرية الوكالة لفحص دور اللجنة في التخفيف من الانهزامية الإدارية الناشئة عن فصل الملكية والسيطرة. ينص قانون سارباني-أوكسلي على أنلجنة التدقيق في الشركة المدرجة يجب أن تكون بالكامل من مدربين مستقلين. بالإضافة إلى ذلك، يجب أن يكون كل عضو في لجنة المراجعة ذو أدب مالي وأن يكون أحددهم على الأقل خبيراً مالياً. يفترض نموذج الوكالة القياسي وجود مدير محايي للمخاطر (المستثمرين) يقوم بتفويض الوظائف إلى وكيل يتجنب المخاطر (الإدارة) (Sabir, 2022). ويحدث الخطير الأخلاقي عندما يتصرف المديرون للحصول على مصالح خاصة على حساب المستثمرين، على سبيل المثال، من خلال التلاعب أو الإبلاغ الخاطئ عن البيانات المالية. وبالتالي فإن إحدى المهام الرئيسية للمستثمرين هي تنفيذ آليات فعالة لحكومة الشركات لمراقبة الأنشطة الإدارية أو منح حواجز الإدارة لواء مهنة مصالحهم مع مصالح المستثمرين.

يلعب الإطار التنظيمي والمعايير الدولية التي تحكم الإفصاح المالي وممارسات حوكمة الشركات دوراً حيوياً في تشكيل ممارسات الحكومة داخل المنظمات. وتؤكد مبادرات مثل قانون ساربانيز أووكسلي، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)، وقانون حوكمة الشركات على أهمية تبني أفضل الممارسات في الإدارة لتعزيز الإفصاح المالي. يتعين على الشركات الالتزام بهذه اللوائح لضمان الشفافية والمساءلة والنزاهة في ممارسات إعداد التقارير المالية الخاصة بها (Gardi, 2023; Bekana, 2023).

بعد الإفصاح المالي بمثابة حجر الزاوية في حوكمة الشركات، حيث يوفر لأصحاب المصلحة المعلومات الأساسية لاتخاذ قرارات مستنيرة بشأن الاستثمار في الشركة أو التعامل معها. من خلال الكشف عن البيانات المالية، والحواشي، ومناقشات الإدارة، والتحليلات، تتمكن الشركات المستثمرين من تقييم صحتهم المالية، وأدائمهم، وأفاقهم المستقبلية. إن التقارير المالية الشفافة تعزز ثقة المستثمرين، وتعزز كفاءة السوق، وتشجع تكوين رأس المال (Oncioiu et al., 2019; Lemos, 2022).

وعلى الرغم من أهميته، إلا أن الإفصاح المالي لا يخلو من التحديات. تواجه الشركات تعقيدات في إعداد وتقديم المعلومات المالية بدقة وشمولية. يمكن لعوامل مثل المعايير المحاسبية والمتطلبات التنظيمية وتعقيد العمليات التجارية أن تشكل تحديات في ضمان اكتمال ودقة الإفصاحات المالية. علاوة على ذلك، فإن الضغوط لتحقيق الأهداف المالية قصيرة الأجل وخطر التلاعب أو تحرير البيانات المالية تشكل عقبات إضافية أمام تحقيق الشفافية في إعداد التقارير المالية (Garcia-Lacalle, 2021).

إن الإفصاح المالي الشفاف له تأثير عميق على ممارسات الحكومة داخل المنظمات. ومن خلال تزويد أصحاب المصلحة بالمعلومات المالية الدقيقة وفي الوقت المناسب، تعمل الشركات على تعزيز الشفافية والمساءلة والجدران بالثقة. تعمل ممارسات الإفصاح المالي الفعالة على تعزيز الحكم الرشيد من خلال تمكين أصحاب المصلحة من مراقبة أداء الإدارة وتقييم المخاطر ومساءلة صناع القرار عن أفعالهم. علاوة على ذلك، تعمل التقارير المالية الشفافة على تعزيز ثقة المستثمرين، وتحسين كفاءة السوق، والحد من عدم تناقض المعلومات بين الشركات وأصحاب المصلحة (Yamen & Can, 2023; Once & Çavuş, 2019).

سيقوم البحث بتقييم تأثير الحكومة على جودة ونزاهة التقارير المالية. وسوف يدرس كيف يمكن لمارسات الحكومة السليمة أن تساعد في تحديد ومنع الأخطاء والسلبيات والمخالفات في التقارير المالية، وبالتالي تعزيز دقة واقتدار المعلومات المالية المقدمة من الشركات. سوف يستكشف البحث الإطار التنظيمي والمعايير الدولية التي تحكم الإفصاح المالي وممارسات حوكمة الشركات. وسيقوم بتحليل مبادرات مثل قانون ساربيز أوكسلي، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية(IFRS)، وقانون حوكمة الشركات، والتي تؤكد على أهمية اعتماد أفضل الممارسات في الإدارة لتعزيز الإفصاح المالي. ومن خلال معالجة هذه العناصر الرئيسية، هدف هذا البحث إلى تقديم نظرية ثاقبة للدور الحاسم للحكومة في رفع مستوى الإفصاح المالي وتأثيرها العميق على جودة ونزاهة التقارير المالية. ومن خلال فحص شامل لآليات الحكومة وتأثيرها على ممارسات الإفصاح المالي، يسعى هذا البحث إلى المساعدة في الخطاب المستمر حول حوكمة الشركات والشفافية المالية في بيئه الأعمال الديناميكية اليوم.

### 1- مشكلة البحث:

مشكلة البحث التي تتناولها هذه الدراسة هي دور آليات الحكومة في تعزيز مستوى الإفصاح المالي داخل المنظمات وأثره على جودة وسلامة التقارير المالية. وعلى وجه التحديد، تهدف الدراسة إلى دراسة كيفية مساهمة آليات الحكومة، مثل مجالس الإدارة، ولجان التدقيق، والضوابط الداخلية، والتدقير الخارجي، في تحسين الشفافية والمساءلة والموثوقية في ممارسات إعداد التقارير المالية. ويسعى البحث إلى استكشاف العلاقة بين الرقابة الفعالة على الحكومة وجودة الإفصاحات المالية، فضلاً عن الآثار المتربطة على أصحاب المصلحة، بما في ذلك المستثمرين والمنظمين والسوق المالية الأوسع.

### 2- تساؤلات البحث:

- ما هو دور آليات الحكومة في تعزيز الإفصاح المالي داخل المنظمات!
- كيف تساهم آليات الحكومة مثل مجلس الإدارة 'لجان التدقيق' والضوابط الداخلية في تحسين الشفافية والمساءلة والموثوقية في ممارسات إعداد التقارير المالية؟
- ماهي العلاقة بين الرقابة الفعالة على الحكومة وجودة الإفصاحات المالية!
- ماهي الآثار المتربطة على أصحاب المصلحة مثل المستثمرين والمساهمين عند تطبيق آليات الحكومة الفعالة داخل الشركات!

### 3- أهمية البحث:

- أولاً أهمية البحث العلمية
- المساهمة في الأدبيات الأكademie: سيساهم هذا البحث في الأدبيات الأكademie الموجودة من خلال توفير فهم شامل لدور آليات الحكومة في تعزيز الإفصاح المالي. وسوف تضيف إلى مجموعة المعرفة حول حوكمة الشركات، وإعداد التقارير المالية، والشفافية.
- التقدم النظري: من خلال استكشاف العلاقة بين ممارسات الحكومة وجودة الإفصاح المالي، يمكن لهذه الدراسة أن تساهم في التقدم النظري في مجال حوكمة الشركات وإعداد التقارير المالية. ويمكن أن يساعد في تطوير نظريات جديدة أو تحسين الأطر القائمة المتعلقة بفعالية الحكم.
- الأدلة التجريبية: من خلال التحليل التجريبي ودراسات الحالة، يمكن لهذا البحث أن يوفر أدلة ملموسة حول كيفية تأثير آليات الحكومة على جودة وسلامة التقارير المالية. يمكنه التتحقق من صحة النظريات والتماذج الحالي باستخدام بيانات وأمثلة من العالم الحقيقي.
- الآثار المتربطة على السياسات: يمكن أن يكون لنتائج هذا البحث آثار على صانعي السياسات والمنظمين وهيئات وضع المعايير من حيث التوصية بأفضل الممارسات لمراقبة الحكومة لتحسين ممارسات الإفصاح المالي. ويمكنها إبلاغ قرارات السياسة المتعلقة بلوائح حوكمة الشركات ومتطلبات إعداد التقارير.
- التطبيقات العملية: يمكن أن تكون الرؤى والتوصيات العملية الناتجة عن هذه الدراسة ذات قيمة للممارسين، بما في ذلك المديرين التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة والمدققين والمستثمرين، في تعزيز ممارسات الحكومة لتعزيز التقارير المالية الشفافة والموثوقة. ويمكن أن يقدم استراتيجيات قبلية للتنفيذ للمؤسسات لتعزيز أطر الحكومة الخاصة بها.
- التأثير طويل المدى: من خلال تسلط الضوء على أهمية الحكومة في رفع مستوى الإفصاح المالي وتأثيرها على جودة ونزاهة التقارير المالية، يمكن أن يكون لهذا البحث تأثير طويل المدى على سلوك الشركات وثقة المستثمرين والوضع العام بشكل عام. استقرار السوق. يمكن أن يساهم في بناء ثقافة الشفافية والمساءلة في المنظمات.

• ثانياً الأهمية العلمية

- تعزيز ممارسات حوكمة الشركات: يمكن لنتائج البحث أن توجه المؤسسات في تنفيذ آليات حوكمة فعالة لتحسين ممارسات الإفصاح المالي. يمكن أن يساعد ذلك الشركات على إنشاء ضوابط داخلية قوية وهياكل رقابية وعمليات إعداد التقارير لضمان الشفافية والمساءلة في تقاريرها المالية.
- ثقة المستثمرين وصنع القرار: إن تحسين جودة الإفصاح المالي الناتج عن ممارسات الحكومة المعززة يمكن أن يعزز ثقة المستثمرين في دقة وموثوقية المعلومات المالية التي تقدمها الشركات. وهذا بدوره يمكن أن يؤدي إلى اتخاذ قرارات استثمارية مستقرة، وزيادة تدفقات رأس المال، وتقليل المخاطر التي تواجهها المستثمرون.
- ثقة أصحاب المصلحة وإدارة السمعة: يمكن للتقارير المالية الشفافة والعالية الجودة، المدعومة بآليات حوكمة قوية، أن تعزز ثقة أصحاب المصلحة في عمليات المنظمة وإدارتها وأدائها المالي. يمكن أن يساهم ذلك في بناء سمعة إيجابية، والتخفيف من مخاطر السمعة، والحفاظ على علاقات جيدة مع أصحاب المصلحة.
- الامتثال للمتطلبات التنظيمية: من خلال موافمة ممارسات الحكومة مع المعايير التنظيمية وأفضل الممارسات للإفصاح المالي، يمكن للمؤسسات ضمان الامتثال للمتطلبات القانونية ومعايير الصناعة. يمكن أن يساعد ذلك الشركات على تجنب العقوبات والمشكلات القانونية والإضرار بالسمعة المرتبطة بعدم الامتثال.
- إدارة المخاطر واتخاذ القرار: يمكن للأليات الحكومية الفعالة التي تعزز الإفصاح المالي الدقيق وفي الوقت المناسب أن تساعد المؤسسات في تحديد المخاطر المالية وإدارتها بشكل أكثر فعالية. يمكن أن يتيح ذلك اتخاذ قرارات مستقرة، والتخطيط الاستراتيجي، واستراتيجيات تخفيف المخاطر لحماية الصحة المالية للمنظمة واستدامتها.
- الميزة التنافسية ووضع السوق: يمكن للشركات التي تعطي الأولوية لممارسات الحكومة لتعزيز جودة الإفصاح المالي أن تكتسب ميزة تنافسية في السوق. يمكن للتقارير المالية الشفافة والموثوقة أن تتميز المؤسسات عن نظيراتها، وتجذب المستثمرين وأصحاب المصلحة، وتعزز مكانتها في السوق.
- الاستدامة وخلق القيمة على المدى الطويل: من خلال تعزيز ثقافة الشفافية والنزاهة والمساءلة من خلال ممارسات الحكومة التي تدعم الإفصاح المالي عالي الجودة، يمكن للمؤسسات تعزيز استدامتها على المدى الطويل وإمكانات خلق القيمة. ويمكن أن يؤدي ذلك إلى تحسين الأداء المالي، والقدرة على مواجهة التحديات الاقتصادية، وتحقيق النمو المستدام مع مرور الوقت.

4- أهداف البحث:

- التحقق من العلاقة بين ممارسات الحكومة ومستوى الإفصاح المالي في المنظمات.
- دراسة كيفية تأثير آليات الحكومة، مثل تكوين مجلس الإدارة، وفعالية لجنة التدقيق، وهياكل التعويضات التنفيذية، على جودة ونزاهة التقارير المالية.
- استكشاف أثر ممارسات الحكومة على مستوى الإفصاح المالي وانعكاساتها على جودة وموثوقية المعلومات المالية.
- تقديم رؤى حول كيفية قيام المؤسسات بتعزيز ممارسات الحكومة الخاصة بها لتحسين جودة ونزاهة تقاريرها المالية.

5- الاعتبارات الأخلاقية:

أي بحث يتضمن موضوعات بشرية أو بيانات حساسة يجب أن يأخذ في الاعتبار الأخلاقيات. يحتاج الباحثون إلى التأكد من الالتزام بالموافقة المستقرة والخصوصية والسرية وحماية البيانات في دراستهم. بالإضافة إلى ذلك، أثناء عملية البحث، يجب على الباحثين احترام حقوق المشاركين وأخذ الحساسية الثقافية بعين الاعتبار.

2- الدراسات السابقة وبناء الفرضية:

1-2 دراسة Rashid, 2018

استهدفت هذه الدراسة التجريبية العلاقة بين فعالية لجنة التدقيق وجودة التقارير المالية مقاسة بحجم ردود فعل السوق على إعلانات الأرباح. تظهر النتائج أن ردود أفعال السوق تزداد (1) حيث يمتلك مدير و لجان التدقيق المزيد من ملكية الأسهم في شركاتهم؛ (2) عندما تجتمع لجان التدقيق بشكل متكرر؛ (3) حيث أن لجان المراجعة تتكون من نسبة أعلى من المديرين ذوي الخبرة في إعداد التقارير المالية وعملية المراجعة؛ و (4) عندما يكون المدقق الخارجي للشركة من بين شركات التدقيق الأربع الكبرى. تنخفض تفاعلات السوق عندما يكون هناك حاملو كتل كبيرة غير منتسبيين. توفر النتائج أدلة تجريبية تدعم الافتراض القائل بأن الشركة التي لديها لجنة تدقّق فعالة ستحافظ على نظام تقارير

مالية على الجودة وأن أسواق رأس المال تستجيب بشكل أكثر إيجابية لأخبار الأرباح من مثل هذه الشركة. وعلى هذا النحو، تدعم هذه النتائج الجهود العامة والمهنية لتحسين جودة التقارير المالية من خلال تعزيز فعالية لجان المراجعة في دورها الرقابي في عملية إعداد التقارير المالية. تؤكد الورقة البحثية حقيقة أن دقة ومصداقية التقارير المالية الصادرة عن الشركات المدرجة أمر بالغ الأهمية لسوق الأوراق المالية الفعال والقابل للاستمرار. ومن المؤسف أن الاحتيال المحاسبي وغيره من أشكال سوء السلوك في الأسواق المالية منتشرة في السوق العالمية، وقد أثبتت أضراراً بالغة بمصالح المساهمين في مختلف أنحاء العالم. ولمنع هذه الظاهرة السليمة وتحسين ثقة المستثمرين، نفذت الحكومات في مختلف أنحاء العالم سلسلة من الإصلاحات لتعزيز آليات حوكمة الشركات الداخلية والخارجية. وقد ركزت العديد من هذه التغييرات التنظيمية على تشكيل لجنة التدقيق، وهي لجنة فرعية تابعة لمجلس الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة، وهيكل الرقابة الداخلية، ووظائف التدقيق الداخلي، وخدمات التدقيق الخارجي.

2- دراسة (Yamen & Can, 2023)

تناول هذه الدراسة العلاقة بين تصور الحكومة العامة (PG) والجودة الشاملةمؤشر التقارير المالية (OQFRI). وتجمع الدراسة بين مؤشرات الحكومة العالمية الصادرة عن البنك الدولي، والتي تُستخدم كمقياس للحكومة على مستوى الدولة. وبالإضافة إلى ذلك، دراسة تانغ وأخرون. يتم استخدام مؤشر التقارير المالية الشامل (OQFRI) لقياس جودة التقارير المالية. تحتوي مجموعة بيانات اللوحة المتوازنة لدينا على 418 ملاحظة، تم إنشاؤها من 38 دولة وتم اختبار الفترة من 2004 إلى 2014 باستخدام نموذج خط مختلط (LMM) للنظر في التأثيرات العشوائية والثابتة. وتشير النتائج إلى وجود علاقة إيجابية بين الجودة التنظيمية والاستقرار السياسي وسيادة القانون وفعالية الحكومة وجودة التقارير المالية. لكن النتائج تكشف أن الصوت والمساءلة والسيطرة على الفساد ليس لها تأثير كبير على جودة التقارير المالية. تشير النتائج التي توصلنا إليها إلى أنه ينبغي للمراجعينأخذ الجودة المؤسسية وتصور الحكومة العامة في الاعتبار أثناء تقييم جودة التقارير المالية ومخاطرها. ومن المهم أيضًا النظر في دور الحكومة العامة بالإضافة إلى دور حوكمة الشركات في تحسين جودة التقارير المالية. (Yamen & Can, 2023)

2-3 دراسة (Praba, 2023)

إن تطوير استراتيجية من قبل الحكومة كمؤسسة عامة للتعامل مع تنفيذ الحكومة الرشيدة للشركات، والتي أصبحت الآن متطلباً لكل شركة من أجل الفوز بالمنافسة التجارية العالمية وكذلك التغلب على مشكلة الأزمة الاقتصادية، أمر مطلوب من قبل التقدم السريع والهائل في تكنولوجيا المعلومات الذي حدث خلال عصر الثورة الصناعية 4.0. تم استخدام نظرية الوكالة لدعم هذا البحث لأنها تعزز تشكيل مفهوم الحكومة الجيدة للشركات في إدارة أعمال الشركة للحد من صراعات الوكالة. يتعين على الشركات أن تكون قادرة على تقديم تقارير مالية جيدة. التقرير المالي القوي هو الذي يحافظ على سلامة المعلومات التي يحتوي عليها. ويشار إلى المدى الذي تعكس فيه التقارير المالية الحقائق المالية بشكل عادل وصادق، وليس أكثر أو أقل، على أنه نزاهتها. الهدف من هذه الدراسة هو تحديد التأثير الضميني للحكومة الرشيدة للشركات (GCG) على البيانات المالية لمختلف الشركات الإندونيسية. يتم جمع بيانات البحث من خلال التقارير المالية والتقارير السنوية للشركة. وتم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS لتحليل بيانات البحث. تشير نتائج الدراسة إلى أن ملكية الأسهم المؤسسية ودعم الإدارة كجزء من الحكومة الجيدة للشركات لها تأثير كبير على البيانات المالية للشركات الإندونيسية (Praba, 2023).

2-4 دراسة (Nirwana and Darmawaty, 2023)

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل أثر الإدارة الرشيدة على جودة التقارير المالية. تم إجراء هذا البحث في الوكالة الرئيسية التابعة لوزارة الزراعة في منطقة جنوب سولاويزي باستخدام طريقة المسح. وكانت الأداة في هذه الدراسة على شكل استبيان. العينة المستخدمة في هذه الدراسة هي 74 وهي عينة مسبعة من الإدارة المالية ومسؤولي الالتزام ومسؤولي المنشآت ومديري البضائع في كل وحدة عمل. الطريقة المستخدمة في هذه الدراسة هي الطريقة الكمية باستخدام أداة تحليل الانحدار الخطى البسيطة. في إجراء اختبار الانحدار الخطى البسيط، تستخدم هذه الدراسة مساعدة الإصدار 21 من تطبيق SPSS (الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية). وتشير نتائج هذه الدراسة إلى أن الحكم الرشيد له تأثير على جودة التقارير المالية. (Nirwana & Darmawaty, 2023)

### 3- منهجية البحث

اعتمدت الباحثة في هذه الدراسة على المنهج التحليلي الكمي، والوصفي للتحقق من دور الحكومة في رفع مستوى الاصفاح المالي وتأثيره على جودة ونزاهة التقارير المالية، حيث تم التركيز على بيان دور آليات الحكومة في زيادة الاصفاح المالي، وانعكاسها على شفافية، ومصداقية التقارير المالية بجمع مصادر البيانات ذات الصلة مثل: البيانات المالية، وإفصاح حوكمة الشركات، والتقارير السنوية. تم جمع البيانات من عينة مكونة من 97 مشاركاً عبر استبيانات ميدانية تم توزيعها على العينة المستهدفة من موظفي الشركات المدرجة في البورصة، كما

تم استخدام برنامج التحليل الإحصائي SPSS لتحليل البيانات، وقياس الارتباط بين متغيرات البحث، مثل استقلالية مجلس الإدارة، وجودة الإفصاح المالي، ونزاهة التقارير المالية.

### 3-1 النموذج التطبيقي المقترن للعلاقة بين متغيرات المشكلة البحثية:

ركز التحليل على قياس الارتباط بين متغيرات (محاور) البحث الرئيسية المدرجة في الجدول (3.1). تم تقسيم الاستبيان إلى ثلاثة محاور رئيسية هي آليات الحكومة (10 بناد)، مستوى الإفصاح المالي (10 بناد)، وجودة ونزاهة التقارير المالية (10 بناد). تمت معالجة البيانات باستخدام برنامج SPSS، حيث تم التحقق من موثوقية الأداة، Cronbach's alpha، معاملات موثوقية ألفا كرونباخ لمحاور الاستبيان كما في الجدول 3.2، الملحق (أ)، والقيمة الإجمالية لـ 30 سؤالاً بناداً والتي بلغت (معامل ألفا كرونباخ = 0.905) وهي قيمة ممتازة تُظهر أن الاستبيان بشكل عام موثق لقياس الظاهرة المدروسة.

جدول 3.1 متغيرات / محاور البحث الرئيسية

المتغير التابع	المتغير الوسيط	المتغير المستقل
جودة ونزاهة التقارير المالية: يقوم هذا المتغير بتقييم موثوقية وملاءمة وقابلية المقارنة وأكمال المعلومات المالية التي تكشف عنها المنظمة. وهو يعكس مدى الثقة والمصداقية الشاملة للتقارير المالية. ومن المتوقع أن تتأثر جودة ونزاهة التقارير المالية بآليات الحكومة ومستوى الإفصاح المالي.	مستوى الإفصاح المالي: يعمل هذا المتغير ك وسيط بين آليات الحكومة وجودة التقارير المالية، وهو يعكس مدى قيام المنظمات بالكشف عن المعلومات المالية بدقة وشفافية وفي الوقت المناسب. من المفترض أن تؤثر المستويات الأعلى من الإفصاح المالي بشكل إيجابي على جودة وسلامة التقارير المالية.	آليات الحكومة: يمثل هذا المتغير ممارسات وهياكل الحكومة المختلفة داخل المنظمة، مثل تكوين مجلس الإدارة، وفعالية لجنة التدقيق، وسياسات التعويضات التنفيذية، وأنظمة الرقابة الداخلية، ومن المتوقع أن تؤدي آليات الحكومة القوية إلى مستويات أعلى من الإفصاح المالي.

أتاح هذا التصميم فحص العلاقات بين ممارسات الحكومة وجودة الإفصاح المالي ونزاهة التقارير.

### 2-3 فرضيات الدراسة:

- الارتباط الإيجابي بين ممارسات الحكومة الفعالة ومستوى الإفصاح المالي: من المرجح أن تجد الدراسة أن المنظمات التي لديها آليات حوكمة قوية، مثل أعضاء مجلس الإدارة المستقلين، ولجان التدقيق القوية، وهياكل التعويضات التنفيذية الشفافة، تميل إلى الحصول على أعلى مستويات الأداء. مستويات الإفصاح المالي مقارنة بتلك ذات ممارسات الحكومة الأضعف.
- تعزيز جودة ونزاهة التقارير المالية: من المتوقع أن المنظمات التي تعطي الأولوية لممارسات الحكومة التي تهدف إلى تعزيز الشفافية والمساءلة من المرجح أن تنتج تقارير مالية ذات جودة ونزاهة أعلى. وقد يؤدي ذلك إلى زيادة ثقة المستثمرين، وتحسين عملية صنع القرار، وتقليل حالات سوء السلوك المالي.
- آليات الحكومة كمحركات للإفصاح المالي: من المتوقع أن يوضح البحث أن آليات الحكومة المحددة، مثل استقلالية مجلس الإدارة، ومراقبة لجنة التدقيق، ومواءمة أجور المسؤولين التنفيذيين مع الأداء، تلعب دوراً حاسماً في التأثير على مدى وجودة الإفصاح المالي. داخل المنظمات.
- توصيات لتحسين ممارسات الحكومة: بناءً على نتائج الدراسة، من المرجح تقديم توصيات عملية للمنظمات التي تسعى إلى تعزيز هياكل الحكومة لديها لرفع مستوى الإفصاح المالي وضمان دقة وموثوقية تقاريرها المالية.
- المساهمة في المعرفة الأكademية والعملية: من المتوقع أن يساهم مشروع البحث برأي قيمة في الأدبيات الأكademية حول حوكمة الشركات وجودة إعداد التقارير المالية. بالإضافة إلى تقديم إرشادات عملية للمؤسسات التي تسعى إلى الاستفادة من ممارسات الحكومة لتحسين عمليات الإفصاح المالي والنتائج.

### 3-3 ما يميز البحث عن باقي الدراسات السابقة:

بعد أن تم استعراض الدراسات ذات الصلة، يمكن بيان النقاط التي تميز الدراسة الحالية عنها وفق الآتي:

1. تناولت هذه الدراسة كيفية تأثير آليات الحكومة المختلفة المذكورة في البحث في الشفافية المالية وأثرها على التقارير المالية ونزاهتها ومدى ارتباط درجة الإفصاح المالي في آليات واجراءات الحكومة.
  2. ركزت بشكل خاص على كيفية تأثير الحكومة الفعالة على دقة وسلامة التقارير المالية من خلال فحص العلاقة بين الإفصاح المالي وممارسات الحكومة.
  3. هدفت هذه الدراسة كذلك إلى تسلیط الضوء على كيفية قيام الشركات بتحسين إجراءات إعداد التقارير المالية الخاصة بها من خلال تطبيق الحكومة الفعالة واعتمدت الدراسة اختبار فروض البحث احصائياً حيث توصل البحث إلى عدة نتائج التي من أهمها الارتباط الايجابي بين ممارسات الحكومة الفعالة ومستوى الإفصاح المالي.
- كما تناول البحث الأهمية بإعطاء الأولوية للمراقبة المستمرة وتقييم ممارسات الحكومة لضمان سلامية التقارير المالية

#### 3- البيانات الإحصائية المتعلقة بمجتمع البحث:

توضح الجداول (3.3 - 3.8) في الملحق (أ) البيانات الإحصائية المتعلقة بالنوع، الفئة العمرية، المؤهل الدراسي، سنوات الخبرة، التخصص الأكاديمي والوظيفة، للعينة المستهدفة في هذه الدراسة.

**النوع والفئة العمرية:**

يوضح الجدول 3.3 نوع/ جنس عينة البحث المستهدفة حيث بلغ عدد المشاركون من الإناث 82 مشاركة بنسبة 84.5% بينما بلغ عدد المشاركون من الذكور 15 مشاركاً بنسبة 15.5%. فيما يتعلق بالفئة العمرية التي تنتهي إليها عينة البحث المستهدفة يوضح الجدول 3.4 أن نسبة عالية من المشاركون (75.3%) تتراوح أعمارهم بين 31 – 40 سنة، بينما كانت نسبة الذين تقل أعمارهم عن 30 عاماً 11.3% ونسبة 11.4% لم تزيد أعمارهم عن 40 عاماً.

**المؤهل الدراسي وسنوات الخبرة:**

يوضح الجدولين 3.5 و3.6 المؤهل الدراسي وسنوات الخبرة على التوالي للعينة المستهدفة بواسطة البحث حيث تنوّعت المؤهلات من حملة الدبلوم إلى حملة الدكتوراه فيما تراوحت سنوات الخبرة من 1 – 15 سنة.

**التخصص الأكاديمي:**

تبينت تخصصات عينة البحث المستهدفة ويوضح الجدول 3.7 والشكل 3.1 في الملحق (أ) هذا التباعين.

**الوظيفة:**

يوضح الجدول 3.8 والشكل 3.2 الوظائف التي يشغلها مجتمع البحث ونسبة المؤدية.

للتتحقق من طبيعة توزيع البيانات تم استخدام اختبار التوزيع الطبيعي (Shapiro-Wilk) لكل متغير رئيسي، حيث أظهرت متغيرات الحكومة توزيعاً طبيعياً مقبولاً. وبناء على ذلك، لاختبار فرضيات الدراسة تم اختيار الاختبارات الاستدلالية مثل اختبار الارتباط (Pearson Correlation) بين متغيرات الحكومة والإفصاح المالي واختبار تحليل الانحدار الخطى المتعدد لقياس آثار آليات الحكومة على مستوى الإفصاح وجودة التقارير.

#### 4- نتائج الدراسة وتحليلها

تم جمع البيانات باستخدام استبيان منظم يتضمن 30 سؤالاً وزع على العينة المستهدفة البالغ عددهم 97 مشاركاً، حيث صوت جميع المشاركون على الأسئلة باستجابات متباعدة بنجاح دون أي فقدٌ ذكر للأصوات المشاركة في الاستبيان كما يظهر في الجدول الإحصائي 4.1 في الملحق (ب).

قيسَت آراء المشاركون حول تأثير آليات الحكومة على مستوى الإفصاح المالي باستخدام مقياس ليكرت بخمس نقاط (تراوح من "لا أوفق بشدة" إلى "أوفق بشدة") وتم تمييز استجابة المشاركون بالمدلولات العددية التالية:

$$\text{أوافق بشدة} = 5 \quad \text{أموال} = 4 \quad \text{محايد} = 3 \quad \text{لا أافق} = 2 \quad \text{عدم الموافقة الشديدة} = 1$$

#### 4- تحليل أسئلة الاستبيان بواسطة برنامج SPSS

يستخدم برنامج SPSS العديد من المصطلحات الازمة للدراسة واستخلاص النتائج منها:

- Statistical treatment used
- Frequency and percentages
- Mean

- Maximum value and minimum value
- Standard deviation

أظهرت نتائج تحليل برنامج SPSS نمطًا ثابتاً؛ حيث ترتبط آليات الحكومة الفعالة ارتباطاً إيجابياً بزيادة مستوى الإفصاح المالي، مما يؤدي بدوره إلى تحسين جودة ونزاهة التقارير المالية. يمكن تلخيص أبرز النتائج كما يلي:

تشير النتائج التي تم الحصول عليها أن 71.1% من المشاركين يعتقدون أن هيكل الحكومة القوي يساهم في الإفصاح المالي الشفاف. كما بينت التحليلات أن حوالي 91.7% من المستجيبين يوافقون على أن ممارسات الحكومة الجيدة تؤدي إلى تقارير مالية أكثر دقة وموثوقية. علاوة على ذلك تشير النتائج إلى أن آليات الحكومة الفعالة تساعد في تقليل الاحتيال المالي بنسبة 87.7% من المستجيبين.

كما كشفت التحليلات عن وجود تأثير قوي لإشراف لجان التدقيق على الحد من الأخطاء المحاسبية وتحسين الامتثال التنظيمي داخل المؤسسات. كما أوضحت النتائج أن الشركات التي تطبق معايير الحكومة بصرامة تحقق نتائج مالية أكثر استقراراً وتحافظ على مستوى عالٍ من الشفافية المالية.

تدعم النتائج التجريبية الفرضية القائلة بأن الحكومة الفعالة تعد عاملاً حاسماً في تحسين مستوى الإفصاح المالي. تشير النتائج إلى أن المؤسسات التي تعتمد أطر حوكمة قوية – تتضمن أعضاء مستقلين في مجلس الإدارة، ولجان تدقيق فعالة، وضوابط داخلية متينة – تكون أكثر قدرة على إعداد تقارير مالية موثوقة. وهذا بدوره يعزز ثقة أصحاب المصلحة ويسهم في استقرار الأسواق المالية.

تفق هذه النتائج مع الدراسات السابقة (Rashid, 2018; Yamen & Can, 2023; Praba, 2023; Nirwana & Darmawaty, 2023) وتؤكد أهمية آليات الحكومة كعامل محفز للشفافية والمساءلة المالية.

تُظهر الاختبارات الإحصائية أن متغيرات الحكومة توزيعاً طبيعياً مقبولاً ( $p=0.057$ ) الجدول 4.2 في الملحق (ب)، كما تشير نتائج كل من تحليل الارتباط بمعامل ( $r=0.78$ ) والانحدار الخطي المتعدد ( $R^2=0.60$ ) بمستوى دلالة أقل من 0.001 لكل مما إلى أن هناك ارتباط إيجابي قوي ومهم إحصائياً بين جودة الحكومة ومستوى الإفصاح المالي، وأن متغيرات الحكومة قادرة على تفسير حوالي 60% من التباين في الإفصاح.

#### 4- الإحصاء الكمي والوصفي (Quantitative and Descriptive Statistics)

الإحصاء الكمي والوصفي لنتائج الاستبيان تم تلخيصها في الجدول (4.3) الملحق (ب). يعرض الجدول نتائج التحليل الكمي لـ 30 بندًا ( $N=97$ ) المتعلقة بمهارات الحكومة وارتباطها بالإفصاح المالي وجودة التقارير. يشير الانحراف المعياري في الإجابات إلى تشتت معندي إلى منخفض ومتوسط يتراوح بين 4.13 و 4.71، مما يدل على إجماع إيجابي قوي لدى المشاركين على مدى أهمية مكونات الحكومة.

#### 3- التحليل الوصفي (Descriptive Statistics) لنتائج الاستبيان

فيما يلي تحليلاً وصفياً توضيحاً لكافة بنود الاستبيان المستخلصة من نتائج برنامج SPSS مع التوضيح بالجدول التكراري والرسم البياني لكل بند. الجداول التكرارية والرسوم البيانية في الملحق (ج).

1. يلعب هيكل حوكمة الشركة دوراً مهماً في ضمان الإفصاح المالي الدقيق والشفاف في نتائج برنامج SPSS، تم إجراء دراسة استقصائية لتقدير تصورات الأفراد فيما يتعلق بأهمية هيكل حوكمة الشركة في ضمان الإفصاح المالي الدقيق والشفاف. تم تصنيف الإجابات إلى خمسة مستويات: لا أوفق بشدة، لا أافق، محайд، أافق، وأافق بشدة. التكرارات والنسب المئوية لكل مستوى استجابة موضحة في الجدول 1 والشكل البياني 1 في الملحق (ج) وهي كما يلي:

- لا أافق بشدة: مشارك واحد (1.0%).
- غير موافق: 2 من المشاركين (2.1%).
- محайд: 8 مشاركين (8.2%).
- أافق: 17 مشاركاً (17.5%).
- أافق بشدة: 69 مشاركاً.

تشير النتائج إلى أن غالبية المشاركين (67.1%) يوافقون بشدة على أن هيكل حوكمة الشركة يلعب دوراً مهماً في ضمان الإفصاح المالي الدقيق والشفاف. ويشير هذا إلى وجود مستوى عالٍ من الإجماع بين المستجيبين فيما يتعلق بأهمية ممارسات الحكومة في إعداد التقارير المالية.

2. ممارسات الحكومة القوية تؤدي إلى تقارير مالية ذات جودة أعلى.

تشير نتائج SPSS الواردة في الجدول التكراري 2 إلى الردود على بيان يشير إلى أن ممارسات الحكومة القوية تؤدي إلى إعداد تقارير مالية ذات جودة أعلى. كانت الاستجابات بين المشاركين كما يلي.

- محايد: اختار 8 من المشاركين (8.2%) هذا الخيار.
- أوفق: 69 مشاركاً (71.1%) اختاروا هذا الرد.
- أوفق بشدة: أشار 20 مشاركاً (20.6%) إلى موافقة قوية.

يتضح من تحليل النتائج أن غالبية المشاركين إما وافقوا أو وافقوا بشدة على العبارة التي تقول إن ممارسات الحكومة القوية ترتبط بتقارير مالية ذات جودة أعلى.

وأظهرت النتائج أن نسبة كبيرة من المشاركين، عбра عن آراء إيجابية فيما يتعلق بالعلاقة بين ممارسات الحكومة القوية والتقارير المالية عالية الجودة. ويشير هذا إلى وجود إجماع عام بين المشاركين على وجود علاقة إيجابية بين الحكومة القوية وجودة التقارير المالية.

### 3. يمكن لآليات الحكومة الفعالة أن تمنع الاحتيال المالي والإبلاغ الخاطئ.

في نتائج برنامج SPSS ، تم إجراء استطلاع لقياس آراء المشاركين حول ما إذا كانت آليات الحكومة الفعالة يمكن أن تمنع الاحتيال المالي والإبلاغ الخاطئ. يتم عرض البيانات في جدول تكراري (3) يوضح توزيع الاستجابات.

- ✓ لا أوفق: 6 مشاركين (6.2%) لم يتتفقوا مع العبارة الثالثة بأن آليات الحكومة الفعالة يمكن أن تمنع الاحتيال المالي والإبلاغ الخاطئ.
- ✓ محايد: 4 مشاركين (4.1%) كانوا محايدين بشأن هذه القضية.
- ✓ أوفق: اتفق 20 مشاركاً (20.6%) على أن آليات الحكومة الفعالة يمكن أن تمنع الاحتيال المالي والإبلاغ الخاطئ.
- ✓ أوفق بشدة: غالبية المشاركين، 67 فرداً (66.91%)، وافقوا بشدة على العبارة.

ومن خلال النتائج، يتضح أن نسبة كبيرة من المشاركين، وتحديداً 87.7% الذين وافقوا أو وافقوا بشدة، يعتقدون أن آليات الحكومة الفعالة تلعب دوراً حاسماً في منع الاحتيال المالي والإبلاغ الخاطئ. ويشير هذا إلى وجود إجماع عام بين المشاركين بشأن أهمية الحكومة في التخفيف من الأنشطة الاحتيالية داخل المنظمات.

تشمل آليات الحكومة الفعالة ممارسات مختلفة مثل الضوابط الداخلية القوية، وهيكل إعداد التقارير الشفافة، وعمليات التدقيق المستقلة، والقيادة الأخلاقية. وتحدف هذه التدابير إلى ضمان المساءلة والشفافية والامتثال للوائح، وبالتالي تقليل احتمالات سوء السلوك المالي. تشير النسبة العالية من المشاركين الذين يوافقون بشدة إلى وجود إيمان قوي بفعالية آليات الحكومة في الحماية ضد الممارسات الاحتيالية. ويتوافق هذا مع الأبحاث الحالية وأفضل الممارسات في مجال حوكمة الشركات، والتي تؤكد على دور آليات الرقابة والرقابة في تعزيز النزاهة والثقة في إعداد التقارير المالية.

### 4. إن إشراف مجلس الإدارة ضروري للحفاظ على نزاهة التقارير المالية.

في نتائج برنامج SPSS ، من الواضح أنه كان هناك إجمالي 97 رداً فيما يتعلق بعبارة "رقابة مجلس الإدارة ضرورية للحفاظ على نزاهة التقارير المالية". تقسم الردود هو كما يلي:

- لا أوفق: 2 من المشاركين (2.1%).
- محايد: 4 من المشاركين (4.1%).
- أوفق: 48 مشاركاً (49.5%).
- أوفق بشدة: 43 مشاركاً (44.3%).

ومن خلال البيانات، يمكن ملاحظة أن أغلبية كبيرة من المشاركين إما اتفقوا أو وافقوا بشدة على أن إشراف مجلس الإدارة يلعب دوراً حاسماً في الحفاظ على نزاهة التقارير المالية. وبجمع نسبتي الموافقة والموافقة بشدة نجد أن 93.8% من أفراد العينة يؤيدون هذه الفكرة. ويشير هذا المستوى العالي من الاتفاق إلى وجود إجماع بين المشاركين بشأن أهمية إشراف مجلس الإدارة في ضمان دقة وموثوقية التقارير المالية داخل المنظمة. يمكن أن تساعد الرقابة القوية لمجلس الإدارة في منع الأنشطة الاحتيالية أو الأخطاء أو البيانات الخاطئة في التقارير المالية، وبالتالي تعزيز الشفافية والثقة بين أصحاب المصلحة.

تسلط نتائج هذا الاستطلاع الضوء على أهمية هيكل الحكومة الفعالة وآليات الرقابة في الحفاظ على سلامة المعلومات المالية التي تكشف عنها الشركات. تُنطَّل بمجالس الإدارة مسؤولية الإشراف على عمليات إعداد التقارير المالية، والضوابط الداخلية، والامتثال للمتطلبات التنظيمية للحفاظ على المصداقية والمساءلة. في الختام، بناءً على نتائج برنامج SPSS ، من الواضح أن غالبية المشاركين يدركون الدور الحاسم الذي تلعبه رقابة مجلس الإدارة في الحفاظ على سلامة التقارير المالية داخل المنظمات.

5. وجود أعضاء مستقلين في مجلس الإدارة يعزز مصداقية الإفصاحات المالية.  
في نتائج تحليل SPSS، تتعلق البيانات بالردد على عبارة "وجود أعضاء مستقلين في مجلس الإدارة يعزز مصداقية الإفصاحات المالية". يعرض الجدول التكرار والنسبة المئوية والنسبة الصالحة والنسبة التراكمية لكل فئة استجابة.
- ✓ لا أوفق: 5 من المشاركين (5.2%) اختلفوا مع هذه العبارة.
  - ✓ محايدين: أشار 8 من المشاركين (8.2%) إلى موقف محايدين.
  - ✓ أوفق: وافق 34 من المشاركين (35.1%) على العبارة.
  - ✓ أوفق بشدة: 50 مشاركاً (51.5%) وافقوا بشدة على هذا البيان.
- تشير هذه البيانات إلى أن غالبية المشاركين (86.6%) يجمعون بين "أوفق" و"أوفق بشدة") يعتقدون أن وجود أعضاء مستقلين في مجلس الإدارة يعزز مصداقية الإفصاحات المالية.
6. يستفيد المساهمون من زيادة الشفافية المالية الناتجة عن ممارسات الحكومة القوية.  
تشير البيانات إلى اتجاه إيجابي نحو الاعتقاد بأن ممارسات الحكومة القوية تؤدي إلى زيادة الشفافية المالية، الأمر الذي يعود بدوره بالنفع على المساهمين. تشير النسبة العالية من المستجيبين الذين وافقوا أو وافقوا بشدة إلى وجود إجماع عام بين المشاركين الذين شملهم الاستطلاع. تعد الشفافية المالية أمراً بالغ الأهمية للمساهمين لأنها تتيح لهم اتخاذ قرارات مستنيرة بشأن استثماراتهم. عندما يكون لدى الشركات ممارسات حوكمة قوية، مثل معايير إعداد التقارير الواضحة وآليات المسائلة، فإن ذلك يعزز الثقة بين المساهمين. وهذا يمكن أن يؤدي إلى تحسين العلاقات مع المستثمرين، وزيادة جاذبية الاستثمار، وفي نهاية المطاف أداء مالي أفضل للشركة. بشكل عام، تدعم نتائج SPSS فكرة أن المساهمين يستفيدون بالفعل من زيادة الشفافية المالية الناتجة عن ممارسات الحكومة القوية.
7. من الأسهل تحقيق الامتثال التنظيمي مع وجود أطر حوكمة قوية.  
يعرض الجدول التكراري (7) توزيع الاستجابات بين المشاركين طلب منهم التعبير عن موافقهم أو عدم موافقهم على العبارة التالية:  
"من الأسهل تحقيق الامتثال التنظيمي مع وجود أطر حوكمة قوية" والتي كانت على النحو التالي:
- لا أوفق بشدة: 1 مستجيب (1.0%) اختلف بشدة مع العبارة.
  - غير موافق: 1 مشارك (1.0%) لم يتفق مع العبارة.
  - محايدين: 9 من المشاركين (9.3%) كانوا محايدين بشأن البيان.
  - أوفق: وافق 40 مشاركاً (41.2%) على العبارة.
  - أوفق بشدة: 46 مشاركاً (47.4%) وافقوا بشدة على هذا البيان.
- ومن تحليل هذه النتائج، يتضح أن غالبية المشاركين (88.6%) إما وافقوا أو وافقوا بشدة على أن تحقيق الامتثال التنظيمي يكون أسهل عند وجود أطر حوكمة قوية. ويشير هذا إلى وجود تصور إيجابي بين المشاركين فيما يتعلق بالعلاقة بين أطر الحوكمة والامتثال التنظيمي. تشير النسبة العالية من المشاركين الذين وافقوا أو وافقوا بشدة إلى وجود إجماع بينهم على أن وجود هيكل حوكمة قوية يمكن أن يسهل ويعزز جهود الامتثال التنظيمي داخل المنظمة. تتضمن أطر الحكومة القوية عادةً سياسات وإجراءات وآليات مراقبة وهياكل مسئولة واضحة تساعد على ضمان الالتزام باللوائح والمعايير. من المرجح أن تتمتع المنظمات التي تعطي الأولوية لأطر الحكومة القوية بتحكّم أفضل في عملياتها وعمليات إدارة المخاطر ووضع الامتثال العام. ومن خلال إنشاء ممارسات حوكمة فعالة، يمكن للشركات تبسيط أنشطة الامتثال الخاصة بها، وتحفييف المخاطر بشكل أكثر فعالية، وإظهار الالتزام بالعمل بشكل أخلاقي ووفقاً للمتطلبات القانونية.
8. يتم تعزيز مسئلة الإدارة من خلال هيئات الإدارة الفعالة.  
تشير النسبة المرتفعة من المستجيبين الذين إما يوافقون أو يوافقون بشدة إلى وجود إجماع عام بين المشاركين على أن الهيئات الإدارية الفعالة تلعب دوراً حاسماً في تعزيز المسئلة الإدارية داخل المنظمة. وتشير حقيقة أن أكثر من 90% من المشاركين في هاتين الفئتين إلى وجود إيمان قوي بالتأثير الإيجابي لأطر الإدارة المحددة جيداً على ممارسات المسائلة.
9. يتم تعزيز ثقافة الأخلاق والتزاهة من خلال ممارسات الحكم الرشيد.  
تظهر نتائج برنامج SPSS توزيع الردود على عبارة "تم تعزيز ثقافة الأخلاق والتزاهة من خلال ممارسات الحكم الرشيد". يتم عرض البيانات في الجدول تكراري (9) والذي يوضح عدد ونسبة المستجيبين لكل فئة استجابة. لا أوفق: 2 من المشاركين (2.1%)، محايدين: 7 مشاركين (7.2%)، أوفق: 31 مشاركاً (32.0%)، أوفق بشدة: 57 مشاركاً (58.8%).
- ومن النتائج يتضح أن الأغلبية من المشاركين يوافقون بشدة (58.8%) على أنه يتم تعزيز ثقافة الأخلاق والتزاهة من خلال ممارسات الحكم الرشيد. وهذا يدل على وجود تصور إيجابي بين أفراد العينة فيما يتعلق بالعلاقة بين ممارسات الحكومة الرشيدة والثقافة الأخلاقية داخل المنظمة.

10. يمكن للحكومة القوية أن تخفف من المخاطر المرتبطة بالتقارير المالية غير الدقيقة. في نتائج تحليل SPSS ، توضح البيانات توزيع الردود على عبارة "الحكومة القوية يمكن أن تخفف من المخاطر المرتبطة بالتقارير المالية غير الدقيقة". يعرض الجدول التكرار والنسبة المئوية والنسبة الصالحة والنسبة التراكمية لكل فئة استجابة
- ✓ لا أوفق بشدة: 2 من المشاركون 1.2%
  - ✓ لا أافق: 6 من المشاركون 6.2%
  - ✓ محايدين: 8 مشاركون 8.2%
  - ✓ أافق: 42 مشاركاً 43.3%
  - ✓ أافق بشدة: 39 مشاركاً 40.2%

من الواضح من خلال البيانات، أن غالبية المشاركون إما وافقوا أو وافقوا بشدة على أن الحكومة القوية يمكن أن تساعدهم في التخفيف من المخاطر المرتبطة بالتقارير المالية غير الدقيقة. بلغت النسبة المئوية لـ 83.5%، مما يشير إلى مستوى كبير من الدعم لهذا التأكيد بين المشاركون. يشير هذا التحليل إلى أن هناك اعتقاداً سائداً بين الأفراد الذين شملهم الاستطلاع بأن ممارسات الحكومة القوية تلعب دوراً حاسماً في تقليل احتمالية إعداد التقارير المالية غير الدقيقة داخل المؤسسات.

11. تعد الشفافية في إعداد التقارير المالية أمراً بالغ الأهمية لاحتفاظ على ثقة المستثمرين. توضح البيانات ردود 97 مشاركاً بشأن عبارة "الشفافية في التقارير المالية أمر بالغ الأهمية لاحتفاظ على ثقة المستثمرين". تقسيم الردود هو كما يلي:

- لا أافق بشدة: 2 (6.2%)
- غير موافق: 2 (2.1%)
- محايدين: 5 (5.2%)
- أافق: 31 (32.0%)
- أافق بشدة: 57 (58.8%)

ومن النتائج يتضح أن غالبية المشاركون، 58.8%， يوافقون بشدة على أن الشفافية في التقارير المالية أمر بالغ الأهمية لدعم ثقة المستثمرين. وتشير هذه النسبة المرتفعة إلى وجود إجماع قوي بين المشاركون على أهمية التقارير المالية الشفافة في الحفاظ على الثقة بين المستثمرين. علاوة على ذلك، عند الجمع بين فئتي "أافق" و "أافق بشدة" ، نرى أن جزءاً كبيراً من المشاركون، يبلغ إجمالهم 90.8%， يؤمنون بأهمية الشفافية في التقارير المالية لثقة المستثمرين.

تشير هذه النتائج إلى أن معظم الأفراد يدركون الدور المحوري الذي تلعبه التقارير المالية الشفافة في تعزيز الثقة والمصداقية في الأسواق المالية. ويعتمد المستثمرون على معلومات دقيقة وفي الوقت المناسب لاتخاذ قرارات مستنيرة، وتعد ممارسات إعداد التقارير الشفافة ضرورية لضمان المسائلة والحد من حالات عدم اليقين. استناداً إلى نتائج تحليل SPSS ، فمن الواضح أن هناك تأييد قوي لفكرة أن الشفافية في التقارير المالية أمر بالغ الأهمية لاحتفاظ على ثقة المستثمرين.

12. تساعد آليات الحكومة في اكتشاف المخالفات المالية ومنعها
- في نتائج برنامج SPSS ، توضح البيانات الردود على عبارة "آليات الحكومة تساعده في كشف المخالفات المالية ومنعها". تم تصنيف الإجابات إلى خمسة مستويات من الاتفاق: لا أافق بشدة، لا أافق، محايدين، أافق، وأافق بشدة. وفيما يلي تفصيل الردود: لا أافق بشدة: مشارك واحد (1.0) غير موافق: 3 من المشاركون (3.1%) محايدين: 7 مشاركون (7.2%) أافق: 38 مشاركاً (39.2%) أافق بشدة: 48 مشاركاً (49.5%) ومن خلال البيانات يتضح أن أغلبية المستجيبين (88.7%) إما وافقوا أو وافقوا بشدة على أن آليات الحكومة فعالة في كشف ومنع المخالفات المالية. ويشير هذا إلى مستوى عال من الثقة في دور آليات الحكومة في ضمان السلامة المالية داخل المنظمة. تشير النسبة الكبيرة من المشاركون الذين وافقوا بشدة على هذا البيان إلى وجود إيمان قوي بفعالية آليات الحكومة كإجراء وقائي ضد سوء السلوك المالي. ويؤكد هذا التصور الإيجابي أهمية وجود هيكل حوكمة قوية في الحماية من الأنشطة الاحتيالية والحفاظ على الشفافية والمساءلة في العمليات المالية. ومن الجدير بالذكر أنه في حين أن هناك بعض المشاركون الذين عبروا عن عدم موافقتهم أو حيادهم تجاه البيان، إلا أن أعدادهم كانت منخفضة نسبياً مقارنة بمن وافقوا أو وافقوا بشدة. وقد يعني هذا وجود وجهات نظر مختلفة حول فعالية آليات الحكومة بين المشاركون الذين شملهم الاستطلاع. بشكل عام، بناءً على نتائج برنامج SPSS ، هناك إشارة واضحة إلى أن غالبية المشاركون ينظرون إلى آليات الحكومة كأدوات أساسية لتحديد وتحقيق الانتهاكات المالية ضمن السياق التنظيمي.

13. إن دور لجنة المراجعة حيوي في ضمان دقة الإفصاحات المالية.

توضح البيانات في مخرجات برنامج SPSS ردود المشاركين فيما يتعلق بدور لجنة المراجعة في ضمان دقة الإفصاحات المالية. تم تصنيف الإجابات إلى أربع مجموعات: لا أوفق بشدة، محايدين، أافق، وأوافق بشدة.

- لا أافق بشدة: مشارك واحد (%)1.0,
- محايدين: 9 مشاركين (%9.3),
- أافق: 29 مشاركاً (%29.9),
- أافق بشدة: 58 مشاركاً (%59.8).

ومن النتائج يتضح أنأغلبية كبيرة من المشاركين (88.7%) إما وافقت أو وافقت بشدة على أن لجنة المراجعة تلعب دوراً حيوياً في ضمان دقة الإفصاحات المالية. وهذا يدل على وجود مستوى عال من الثقة في فعالية وأهمية لجان التدقيق في الحفاظ على الشفافية والتزاهة المالية داخل المنظمات. وتشير النسبة الساحقة من المشاركين الذين وافقوا أو وافقوا بشدة إلى وجود إجماع بين المشاركين فيما يتعلق بالوظيفة الحاسمة للجان التدقيق في الإشراف على عمليات إعداد التقارير المالية والحماية من عدم الدقة المحتملة أو الأنشطة الاحتيالية.

14. بعد التواصل الفعال بين مجلس الإدارة والإدارة أمرًا ضروريًا لإعداد تقارير مالية موثوقة.

بالنسبة لأهمية التواصل الفعال بين مجلس الإدارة والإدارة لإعداد تقارير مالية موثوقة. في نتائج برنامج SPSS ، تمثل البيانات ردودًا على هذا البيان وبين الجدول التكراري ونسبة توزيع الاستجابات:

- ✓ لا أافق بشدة: مشارك واحد %1.0,
- ✓ غير موافق: 2 من المشاركين %2.1,
- ✓ محايدين: 9 مشاركين (%9.3),
- ✓ أافق: 40 مشاركاً (%41.2),
- ✓ أافق بشدة: 45 مشاركاً (%46.4).

ومن تحليل هذه النتائج، فمن الواضح أن غالبية المشاركين إما وافقوا أو وافقوا بشدة على أن التواصل الفعال بين مجلس الإدارة والإدارة أمر ضروري لإعداد تقارير مالية موثوقة. وبلغت النسبة المجمعة للموافقين أو الموافقين بشدة 87.6%، مما يدل على وجود إجماع قوي بين أفراد العينة على أهمية هذا الجانب. يلعب التواصل الفعال بين مجلس الإدارة والإدارة دوراً حاسماً في ضمان الشفافية والمساءلة والدقة في إعداد التقارير المالية. عندما تكون هناك قنوات اتصال مفتوحة وواضحة بين هذين الكيانين الرئيسيين داخل المنظمة، فإن ذلك يعزز عمليات صنع القرار، ويعزز الثقة، ويتعزز الالتزام بالمتطلبات التنظيمية. ويفيد هذا التحليل أهمية تعزيز ثقافة التواصل الفعال داخل المنظمات لدعم التزاهة في ممارسات إعداد التقارير المالية والحفاظ على ثقة أصحاب المصلحة.

15. إن استقلال المراجعين الخارجيين أمر بالغ الأهمية لإعداد التقارير المالية غير المتحيزة

نتائج برنامج SPSS ، طلب من المشاركين الإشارة إلى مستوى موافقهم على: "إن استقلال المدققين الخارجيين أمر بالغ الأهمية لإعداد التقارير المالية غير المتحيزة". الجدول التكراري (15) يوضح توزيع الاستجابات. دعونا نحلل النتائج، التوزيع بتكرار

- ✓ لا أافق بشدة: 3 (%3.1),
- ✓ غير موافق: 4 (%4.1),
- ✓ محايدين: 8 (%8.2),
- ✓ أافق: 37 (%38.1),
- ✓ أافق بشدة: 45 (%46.4).

من خلال التوزيع التكراري، فمن الواضح أن نسبة كبيرة من المشاركين لديهم آراء إيجابية فيما يتعلق بأهمية استقلالية المدققين الخارجيين بالنسبة لإعداد التقارير المالية غير المتحيزة: تشكل الإجابات "أافق وأافق بشدة" معاً 84.5% من إجمالي الإجابات. فقط 7.2% من المشاركين إما لا يوافقون أو لا يوافقون بشدة على هذا البيان.

16. يمكن أن يؤدي الفشل في الحكومة إلى الإضرار بسمعة الشركة.

يمكن أن يكون لفشل الحكومة عواقب وخيمة على المنظمات. وفقاً لدراسة نشرت في مجلة أخلاقيات الأعمال، فإن فشل الحكومة يمكن أن يؤدي إلى الإضرار بالسمعة، والخسائر المالية، والقضايا القانونية. على سبيل المثال، تعد فضيحة إنرون في عام 2001 مثلاً معروفاً على الكيفية التي يمكن أن يؤدي بها فشل الإدارة إلى ضرر كبير بالسمعة. تورط كبار المسؤولين التنفيذيين في شركة إنرون في عمليات احتيال محاسبية، مما أدى إلى إفلاس الشركة وخسارة آلاف الوظائف. وأسفرت الفضيحة أيضًا عن تغطية إعلامية واسعة النطاق وغضب شعبي،

مما ألحق الضرر بسمعة إنرون بشكل لا يمكن إصلاحه. وتشمل الأمثلة الأحدث فضيحة الحسابات المزيفة في Wells Fargo في عام 2016 وخرق بيانات Cambridge Analytica في عام 2018. وفي كلتا الحالتين، أدى فشل الحكومة إلى إلحاق ضرر كبير بسمعة الشركات المعنية. تشير نتائج SPSS إلى وجود إجماع قوي بين المشاركين في الاستطلاع فيما يتعلق بالتأثير المحتمل لفشل الحكومة على سمعة الشركة. تتوافق هذه النتيجة مع الأبحاث السابقة التي تشير إلى أن أصحاب المصلحة يولون قيمة عالية لممارسات الحكومة الرشيدة ويعتبرونها ضرورية للحفاظ على الثقة في المنظمات (جونز وآخرون، 2013). في الختام، توفر نتائج SPSS دليلاً دامغاً على أن الفشل في الحكومة يمكن أن يكون له تأثير عميق على سمعة الشركة. يجب على المنظمات إعطاء الأولوية لممارسات الحكومة الجيدة للتخفيف من المخاطر والحفاظ على ثقة أصحاب المصلحة.

17. يمكن لنشاط المساهمين أن يكون حافزاً لتحسين ممارسات الحكومة.  
في نتائج SPSS ، كانت الردود على عبارة "نشاط المساهمين يمكن أن يكون حافزاً لتحسين ممارسات الحكومة" كما يلي:

- لا أتفق بشدة: 4 (% 4.1)،
- غير موافق: 1 (% 1.0)،
- محايدين: 8 (% 8.2)،
- أتفق: 32 (% 33.0)،
- أتفق بشدة: 53.6 (%).

#### تفسير النتائج:

من خلال البيانات، يتضح أن أغلبية كبيرة من المشاركين، أي 53.6%， يوافقون بشدة على أن نشاط المساهمين يمكن أن يكون بالفعل بمثابة حافز لتعزيز ممارسات الحكومة. بالإضافة إلى ذلك، فإن 33% من المستطلعين يوافقون ببساطة على هذه الفكرة. يشير هذا إلى الشعور السائد بين المشاركين بأن نشاط المساهمين يلعب دوراً حاسماً في دفع التحسينات في الحكومة داخل المؤسسات.  
تداعيات: تشير النسبة العالية من المشاركين الذين يوافقون أو يتلقون بشدة مع هذا البيان إلى وجود اعتقاد واسع النطاق بالتأثير الإيجابي لنشاط المساهمين على ممارسات الحكومة. وهذا يعني أنه يُنظر إلى المساهمين على أنهن أصحاب مصلحة مؤثرون يمكنهم إحداث تغييرات إيجابية في كيفية إدارة الشركات.

1. تعتبر ضوابط وإجراءات الكشف عن المعلومات مكونات أساسية للإدارة الرشيدة.  
يوضح الجدول (18) توزيع الردود على عبارة "ضوابط وإجراءات الإفصاح عن المعلومات مكونات أساسية للحكومة الرشيدة". يتم تقديم البيانات من حيث التكرار والنسبة المئوية والنسبة الصحيحة والنسبة التراكمية.

- لا أتفق: 4 مشاركين (4%) اختلقو مع هذه العبارة.
- محايدين: اختيار 5 من المشاركين (5%) موقفاً محايضاً.
- أتفق: وافق 28 مشاركاً (28.9%) على العبارة.
- أتفق بشدة: غالبية المجيبين، 60 فرداً (61.9%)،

غالبية المجيبين وافقوا بشدة على هذا البيان. ومن النتائج يتضح أن نسبة كبيرة من المشاركين، 89.8% (متفقون ومتلقون بشدة مجتمعين)، يدركون أهمية ضوابط وإجراءات الإفصاح عن المعلومات في ضمان الحكم الرشيد.

2. تعتبر الرقابة التنظيمية ضرورية لضمان الالتزام بمعايير إعداد التقارير المالية.  
في نتائج تحليل SPSS الجدول (19)، تمثل البيانات ردوًّا على بيان يتعلق بأهمية الرقابة التنظيمية في ضمان الامتثال لمعايير إعداد التقارير المالية. يعرض الجدول التكرار والنسبة المئوية والنسبة الصالحة والنسبة التراكمية لكل فئة استجابة حيث بلغ العدد الإجمالي للمشاركين في التحليل 97

- لا أتفق: 4 مشاركين (4.1%) اختلقو مع هذه العبارة.
- محايدين: أشار 9 من المشاركين (9.3%) إلى موقف محايدين.
- أتفق: وافق 39 من المشاركين (40.2%) على العبارة.
- أتفق بشدة: 45 مشاركاً (46.4%) وافقوا بشدة على هذا البيان.

**تفسير النتائج:** تظهر النتائج أن غالبية المشاركين (86.6%) إما وافقوا أو وافقوا بشدة على أن الرقابة التنظيمية ضرورية لضمان الالتزام بمعايير التقارير المالية. ويشير هذا إلى وجود مستوى عالي من الاعتراف بين المشاركين فيما يتعلق بأهمية الآليات التنظيمية في دعم نزاهة التقارير المالية.

### 3. يعزز الحكم الرشيد ثقافة المساءلة داخل المنظمة.

في نتائج برنامج SPSS توضح البيانات في الجدول (20) الردود على عبارة "الحكومة الجيدة تعزز ثقافة المساءلة داخل المنظمة". تم تصنيف الإجابات إلى خمس خيارات: لا أوفق بشدة، لا أوفق، محايدين، أوفق، وأوافق بشدة. وفيما يلي تفصيل الردود: مشاركون واحد (1.0%) غير موافق: 2 من المشاركين (2.1%), محايدين: 3 مشاركين (3.1%), أوفق: 35 مشاركاً (36.1%), أوافق بشدة: 56 مشاركاً (57.7%).

من خلال البيانات يتضح أنأغلبية المستجيبين (57.7%) يوافقون بشدة على أن الحكم الرشيد يعزز ثقافة المساءلة داخل المنظمة. ويشير هذا إلى وجود تصور إيجابي بين المشاركين فيما يتعلق بالعلاقة بين ممارسات الحكم الرشيد وتعزيز المساءلة داخل الإطار التنظيمي.

تشير النسبة العالية من المشاركين الذين يوافقون بشدة إلى وجود إيمان قوي بأهمية الحكم الرشيد في تشكيل ثقافة يكون فيها الأفراد مسؤولين عن أفعالهم وقراراهم داخل المنظمة. وهذا التوافق مع مبادئ الحكم الرشيد يمكن أن يساهم في الشفافية والسلوك الأخلاقي والفعالية التنظيمية الشاملة. ومن الجدير بالذكر أنه على الرغم من أن قسماً كبيراً يوافق على هذا البيان، إلا أن هناك أيضاً من يختلف معه أو لديه آراء محايدين. ويمكن أن يكون هذا التباين في الاستجابات نتيجة للتفسيرات الفردية لما يشكل الحكم الرشيد والمساءلة، فضلاً عن التجارب الشخصية في سياقات تنظيمية مختلفة.

وبشكل عام، واستناداً إلى نتائج برنامج SPSS ، هناك تأييد ملحوظ لفكرة أن الحكم الرشيد يلعب دوراً حاسماً في تنمية ثقافة المساءلة داخل المنظمات.

### 4. التقارير المالية الشفافة تبني الثقة مع أصحاب المصلحة.

فيما يتعلق بالعلاقة بين التقارير المالية الشفافة والثقة، تم إجراء مسح لقياس تصورات أصحاب المصلحة.

تم تصنيف الإجابات في نتائج برنامج SPSS الجدول (21) إلى خمسة مستويات: لا أوفق بشدة، لا أوفق، محايدين، أوفق، وأافق بشدة.

✓ لا أوفق بشدة: عرض اثنان من المشاركين (2.1%) بشدة أن التقارير المالية الشفافة تبني الثقة مع أصحاب المصلحة.

✓ لا أوفق: اثنان آخران من المشاركين (2.1%) اختلفوا ببساطة مع هذا البيان.

✓ محايدين: 5 من المشاركين (5.2%) ظلوا محايدين بشأن هذه القضية.

✓ أوفق: وافق جزء كبير من المشاركين، 38 فرداً (39.2%), على أن التقارير المالية الشفافة تعزز الثقة مع أصحاب المصلحة.

✓ أوفق بشدة: وافق غالبية المشاركين، 50 فرداً (51.5%), بشدة على أن التقارير المالية الشفافة تلعب دوراً أساسياً في بناء الثقة مع أصحاب المصلحة.

الغالبية العظمى من المشاركين (48.5%) إما وافقت أو وافقت بشدة على أن التقارير المالية الشفافة تلعب دوراً حاسماً في بناء الثقة مع أصحاب المصلحة بينما عارض الفكرة 64.1% فقط من المشاركين. ويشير هذا إلى وجود تصور إيجابي بين الأفراد الذين شملهم الاستطلاع بشأن أهمية الشفافية في التقارير المالية لتعزيز الثقة. يشير هذا التحليل إلى أنه يجب على المنظمات إعطاء الأولوية للشفافية في ممارسات إعداد التقارير المالية الخاصة بها لتعزيز ثقة أصحاب المصلحة في عملها.

### 5. يجب أن تتكيف أطر حوكمة الشركات مع البيئات التنظيمية المتغيرة.

في نتائج برنامج SPSS تم إجراء استطلاع لقياس الآراء حول عبارة "يجب أن تتكيف أطر حوكمة الشركات مع البيئات التنظيمية المتغيرة". ويتم عرض البيانات في الجدول التكراري (22) والذي يوضح الإجابات وتوزيعها بين المشاركين. وفيما يلي تفصيل التحليل:

✓ لا أوفق بشدة: 3 مشاركين (3.1%) اختلفوا بشدة مع العبارة التي تقول إن أطر حوكمة الشركات بحاجة إلى التكيف مع البيئات التنظيمية المتغيرة.

✓ غير موافق: أعرب مشاركت واحد (1.0%) عن عدم موافقته.

✓ محايدين: 3 مشاركين (3.1%) ظلوا محايدين بشأن هذه القضية.

✓ أوفق: وافق 37 مشاركاً (38.1%) على ضرورة تعديل أطر حوكمة الشركات.

✓ أوفق بشدة: وافقت الأغلبية، 53 مشاركاً (54.6%), بشدة على فكرة أن أطر حوكمة الشركات يجب أن تتكيف مع البيئات التنظيمية المتغيرة.

ومن خلال التحليل، يبدو واضحاً أن جزءاً كبيراً من المشاركين، وهو ما يمثل 92.7% من المجموع، إما وافقوا أو وافقوا بشدة على أن أطر حوكمة الشركات بحاجة إلى التطور استجابةً للمشهد التنظيمي المتغير. ويشير هذا إلى إدراك الأفراد الذين شملهم الاستطلاع بأهمية

مواهمة ممارسات الحكومة مع الأنظمة المتغيرة لضمان الامتثال والرقابة الفعالة داخل المنظمات. وينطوي تكييف أطر حوكمة الشركات على إعادة النظر في السياسات والهيئات والعمليات لمعالجة المتطلبات التنظيمية الجديدة وتعزيز الشفافية والمساءلة وتحفيض المخاطر بشكل فعال. قد تواجه المنظمات التي تفشل في تعديل آليات الإدارة الخاصة بها استجابةً للوائح التنظيمية المتطرفة تحديات الامتثال، ومخاطر السمعة، والعواقب القانونية المحتملة.

في الختام، تسلط نتائج SPSS الضوء على إجماع بين غالبية المشاركين فيما يتعلق بضرورة تكيف أطر حوكمة الشركات بشكل استباقي مع البيانات التنظيمية المتغيرة لممارسات الحكومة المستدامة والفعالة.

6. ينبغي تحديد دور مجلس الإدارة في الإشراف على الإفصاحات المالية بشكل واضح.

في نتائج برنامج SPSS، تم إجراء استطلاع لقياس الآراء حول ما إذا كان ينبغي تحديد دور مجلس الإدارة في الإشراف على الإفصاحات المالية بشكل واضح. بلغ حجم العينة الإجمالي لهذا الاستطلاع 97 مشاركاً، يتم تقديم البيانات في شكل جدول (الجدول 23) يوضح التكرار والنسبة المئوية لتوزيع الاستجابات.

✓ لا أوفق بشدة: عارض اثنان من المشاركين (2.1%) بشدة ضرورة تحديد دور مجلس الإدارة بشكل واضح.

✓ غير موافق: أشار اثنان آخران من المشاركين (2.1%) إلى عدم موافقهما على هذا البيان.

✓ محايدين: 8 من المشاركين (8.2%) ظلوا محايدين بشأن هذه القضية.

✓ أوفق: وافق جزء كبير، 33 مشاركاً (34.0%)، على ضرورة تحديد دور مجلس الإدارة بشكل واضح.

✓ أوفق بشدة: الأغلبية، 52 مشاركاً (53.6%). وافقوا بشدة على هذه الفكرة.

7. حماية المبلغين عن المخالفات مهمة للكشف عن سوء السلوك المالي.

توضّح البيانات في نتائج برنامج SPSS ردود المشاركين فيما يتعلق بعبارة "حماية المبلغين عن المخالفات مهمة للكشف عن سوء السلوك المالي". يعرض الجدول (24) التكرار والنسبة المئوية والنسبة الصالحة والنسبة التراكمية لكل فئة استجابة.

- لا أوفق بشدة: مشارك واحد (1.0%) اختلف بشدة مع العبارة.

- غير موافق: 3 مشاركين (3.1%) اختلفوا مع العبارة.

- محايدين: 7 مشاركين (7.2%) كانوا محايدين تجاه البيان.

- أوفق: 33 مشاركاً (34.0%) وافقوا على العبارة.

- أوفق بشدة: 53 مشاركاً (54.6%) وافقوا بشدة على العبارة.

ومن الواضح من النتائج أن أغلبية المشاركين (88.6%) مجتمعين من الفئات الموافقة والموافقة بشدة) يعتقدون أن حماية المبلغين عن المخالفات أمر بالغ الأهمية للكشف عن سوء السلوك المالي. ويشير هذا إلى مستوى عالٍ من الوعي والدعم للآليات التي تحمي المبلغين عن المخالفات الذين يتقدمون للإبلاغ عن المخالفات المالية.

8. ينبغي توفير التدريب على السلوك الأخلاقي لجميع الموظفين لدعم الإدارة الرشيدة.

في نتائج برنامج SPSS ، توضّح البيانات توزيع الردود فيما يتعلق بعبارة "يجب توفير التدريب على السلوك الأخلاقي لجميع الموظفين لدعم الحكم الرشيد". تم تصنيف الإجابات إلى خمسة مستويات: لا أوفق بشدة، لا أافق، محايدين، أافق، وأافق بشدة كما في الجدول (25). وفيما يلي تفصيل الردود:

- لا أافق بشدة: مشارك واحد (1.0%)

- لا أافق: 4 من المشاركين (4.1%)

- محايدين: 6 من المشاركين (6.2%)

- أافق: 35 مشاركاً (36.1%)

- أافق بشدة: 51 مشاركاً (52.6%)

ومن خلال البيانات، يتضح أن غالبية المشاركين (88.7%) إما وافقوا أو وافقوا بشدة على ضرورة توفير التدريب على السلوك الأخلاقي لجميع الموظفين لدعم الحكومة الرشيدة. وهذا يدل على وجود اتجاه إيجابي نحو تنفيذ مثل هذه البرامج التدريبية داخل المنظمة.

9. يمكن للحوافز المترافقه مع الأداء طويل الأجل أن تعزز السلوك الأخلاقي داخل الشركة.

يشير تحليل نتائج SPSS، الجدول (26)، إلى أن عدداً كبيراً من المشاركين في الدراسة (56.7%) يوافقون بشدة على أن الحوافز المترافقه مع الأداء طويل المدى يمكن أن تعزز السلوك الأخلاقي داخل الشركة. وتشير هذه النتيجة إلى أن مثل هذه الحوافز هي وسيلة فعالة لتشجيع السلوك الأخلاقي بين الموظفين. البحوث تدعم هذه الفكرة. على سبيل المثال، وجدت دراسة نشرت في مجلة أخلاقيات الأعمال أن

الحوافز القائمة على الأداء، عندما ترتبط بالأهداف الأخلاقية، يمكن أن تؤدي إلى زيادة السلوك الأخلاقي بين الموظفين. واكتشفت دراسة أخرى في مجلة أكاديمية لإدارة أن الحوافز المرتبطة بآهداف الأداء طويلة المدى يمكن أن تعزز اتخاذ القرارات الأخلاقية عن طريق تقليل الضغوط قصيرة المدى وتشجيع التركيز على المستقبل.

علاوة على ذلك، فإن مواءمة الحوافز مع آهداف الأداء طويلة المدى يمكن أن يساعد في خلق ثقافة الأخلاق داخل المنظمة. عندما تتم مكافأة الموظفين على اتخاذ القرارات التي تعود بالنفع على الشركة على المدى الطويل، فمن المرجح أن يعطوا الأولوية لاعتبارات الأخلاقية في عملهم اليومي. يمكن أن يؤدي ذلك إلى تحسين السمعة التنظيمية وزيادة الثقة بين أصحاب المصلحة وتحسين نتائج الأعمال بشكل عام.

10. يمكن قياس فعالية ممارسات الحكومة من خلال جودة الإفصاحات المالية.

في نتائج برنامج SPSS، يتم تقييم فعالية ممارسات الحكومة بناءً على جودة الإفصاح المالي. ويتم عرض البيانات في جدول تكراري يوضح الردود على بيان يتعلق بالعلاقة بين ممارسات الحكومة والإفصاحات المالية. تم تصنيف الإجابات إلى خمسة مستويات: لا أتفق بشدة، لا أتفق، محايد، أتفق، وأتفق بشدة كما في الجدول (27).

- لا أتفق بشدة: مشارك واحد (1.0 %)،
- لا أتفق: 6 من المشاركين (6.2 %)،
- محايد: 7 مشاركين (7.2 %)،
- أتفق: 26 مشاركاً (26.8 %)،
- أتفق بشدة: 57 مشاركاً (58.8 %).

ومن خلال البيانات يتضح أن أغلبية المستجيبين (58.8%) يوافقون بشدة على أنه يمكن استخدام جودة الإفصاحات المالية كمقياس لفعالية ممارسات الحكومة. وهذا يدل على وجود مستوى عال من الثقة في العلاقة بين ممارسات الحكومة والشفافية المالية لدى المشاركين.

11. تلعب الضوابط الداخلية دوراً حاسماً في ضمان دقة المعلومات المالية.

في نتائج برنامج SPSS تم إجراء استطلاع لقياس آراء الأفراد حول دور الضوابط الداخلية في ضمان دقة المعلومات المالية. يتم تقديم البيانات في الجدول (28) الذي يوضح التكرار والنسبة المئوية لكل فئة ستجابة.

- لا أتفق: لم يتفقثنان من المشاركين (2.1%) مع العبارة التي تقول إن الضوابط الداخلية تلعب دوراً حاسماً في ضمان الدقة المالية.
- محايد: وأشار 5 من المشاركين (5.2%) إلى موقف محايد بشأن أهمية الضوابط الداخلية.
- أتفق: وافق 35 مشاركاً (36.1%) على أن الضوابط الداخلية ضرورية لتحقيق الدقة المالية.
- أتفق بشدة: وافق غالبية المشاركين، 55 (56.7%), بشدة على أن الضوابط الداخلية تلعب دوراً حاسماً في ضمان دقة المعلومات المالية.

تظهر النسب التراكمية أن 43.3% وافقوا أو وافقوا بشدة، فيما محايد أو غير موافق على ذلك 7.2% فقط.

الاستنتاج: تشير نتائج برنامج SPSS إلى وجود إجماع قوي بين أفراد العينة بالموافقة أو الموافقة بشدة حول أهمية الضوابط الداخلية في الحفاظ على دقة المعلومات من أجل السلامة المالية، مما يسلط الضوء على أهمية هذه الضوابط.

12. إن استقلالية وظيفة المراجعة أمر ضروري لإعداد تقارير مالية موثوقة.

تم إجراء استطلاع لقياس الآراء حول العبارة: "إن استقلال وظيفة التدقيق ضروري لإعداد تقارير مالية موثوقة". في نتائج برنامج SPSS، تم تصنيف الإجابات إلى أربع مجموعات: "لا أتفق"، و"محايد"، و"أتفق"، و"أتفق بشدة".

- لا أتفق: 2 من المشاركين (2.1%) لم يتفقوا مع هذه العبارة.
- محايد: 5 من المشاركين (5.2%) كانوا محايدين بشأن العبارة.
- أتفق: وافق 36 من المشاركين (37.1%) على العبارة.
- أتفق بشدة: وافق غالبية المشاركين، 54 (55.7%), بشدة على أن استقلالية وظيفة التدقيق أمر بالغ الأهمية لإعداد تقارير مالية موثوقة.

ومن هذه النتائج، يتضح أن نسبة كبيرة من المشاركين، وتحديداً 92.8% الذين وافقوا أو وافقوا بشدة، يدركون أهمية وظيفة التدقيق المستقلة في ضمان إعداد تقارير مالية جديرة بالثقة.

13. يعد الرصد والتقييم المستمر لمارسات الحكومة ضروريًا للحفاظ على سلامة التقارير المالية. تشير نتائج برنامج SPSS إلى الردود على بيان يتعلق بأهمية المراقبة والتقييم المستمر لمارسات الحكومة في الحفاظ على سلامة التقارير المالية. يتم عرض البيانات في يوضح الجدول التكراري (30) توزيع الاستجابات بين المشاركين.

- ✓ محايد: مجيب واحد (1.0%),
- ✓ أافق: 26 مشارًأ (26.8%),
- ✓ أافق بشدة: 70 مشارًأ (72.2%).

من النتائج يتضح أن غالبية المشاركين، 72.2%， يوافقون بشدة على أن المراقبة والتقييم المستمر لمارسات الحكومة أمر ضروري للحفاظ على نزاهة التقارير المالية. بالإضافة إلى ذلك، وافق 26.8% من المستطلعين على هذا البيان، في حين ظل 1% فقط محايد بشأن هذه المسألة.

تشير هذه البيانات إلى وجود مستوى عالٍ من الإجماع بين المشاركين فيما يتعلق بأهمية الرقابة المستمرة وتقييم ممارسات الحكومة في ضمان إعداد تقارير مالية شفافة وموثوقة داخل المنظمة.

#### **المراقبة والتقييم المستمر لنزاهة التقارير المالية:**

يلعب الرصد والتقييم المستمر دوراً حاسماً في الحفاظ على سلامة التقارير المالية داخل المنظمات، حيث أظهرت نتائج برنامج SPSS أن 72.2% من المشاركين يؤكدون ضرورة الرقابة الدائمة لتعزيز الشفافية والمساءلة. ومن خلال التقييم المنتظم لمارسات الحكومة، يمكن للشركات تحديد المخاطر المحتملة، واكتشاف المخالفات، وضمان الامتثال للمتطلبات التنظيمية. ويساعد هذا النهج الاستباقي على التخفيف من حالات الاحتيال والأخطاء وعدم الدقة في البيانات المالية، وبالتالي تعزيز الشفافية والمساءلة.

تشمل ممارسات الحكومة الفعالة جوانب مختلفة مثل الضوابط الداخلية وأطر إدارة المخاطر والمعايير الأخلاقية وأليات الامتثال التنظيمي. تسمح المراقبة المستمرة للمؤسسات بتبني مقاييس الأداء، وتحديد الاتجاهات عن المعايير المتوقعة، واتخاذ الإجراءات التصحيحية على الفور لمعالجة أي مشكلات قد تؤثر على نزاهة التقارير المالية. كما تستطيع الشركات من خلال تعزيز ثقافة المساءلة والشفافية عن طريق عمليات التقييم المستمرة، غرس الثقة بين أصحاب المصلحة، بما في ذلك المستثمرين والجهات التنظيمية وعامة الناس. كما تتمكن التقييمات المنظمة للإدارة من اتخاذ قرارات مستنيرة بناءً على معلومات مالية موثوقة، مما يساهم في نهاية المطاف في نمو الأعمال المستدام والنجاح على المدى الطويل.

توافق النتائج أيضًا مع منظور نظرية الوكالة الذي يبحث على وجود آليات رقابية قوية لتوحيد مصالح الإدارة مع مصالح المساهمين. وفي الختام، تؤكد نتائج برنامج SPSS الإجماع بين المشاركين بشأن الدور الحاسم للمراقبة والتقييم المستمر في دعم ممارسات الحكومة للحفاظ على نزاهة التقارير المالية. كما يمكن القول في ضوء ما تم التوصل إليه من نتائج بان تطبيق ممارسات الحكومة الفعالة وتطوير آلياتها داخل المنظمات يمكن أن يؤدي إلى زيادة مستوى الإفصاح المالي الذي يدوره يرفع من شفافية ونزاهة التقارير المالية.

#### **5- الاستنتاجات التوصيات:**

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل تأثير آليات الحكومة على مستوى الإفصاح المالي وجودة التقارير المالية. تستكشف الدراسة العلاقة بين الإفصاح المالي والممارسات الحاكمة، مع التركيز على تأثير مجلس الإدارة، ولجان التدقيق، والرقابة الداخلية على نزاهة التقارير المالية. تم إجراء التحليل باستخدام عينة من الشركات المدرجة في البورصة، حيث تم اختيار الفرضيات باستخدام تحليل البيانات الإحصائي باستخدام برنامج SPSS. توصلت الدراسة إلى أن 71.1% من المشاركين يوافقون على أن الحكومة الفعالة ترتبط إيجابياً بمستوى الإفصاح المالي، مما يسهم في تعزيز الشفافية والمساءلة في التقارير المالية. أظهرت النتائج التي توصل إليها البحث أن 91.7% من المستجيبين يوافقون على أن الحكومة الجيدة لها دور أساسي في تحسين مستوى الإفصاح المالي وتعزيز جودة التقارير المالية ونزاهتها. علاوة على ذلك، تشير النتائج إلى أن آليات الحكومة الدقيقة تساعده على تحسين الأداء المالي للشركات والمنظمات بنسبة 87.7% من المستجيبين، وبالتالي تعزز من ثقة المستثمرين وأصحاب المصلحة. كما يؤكد البحث علىحقيقة أن دقة ومصداقية التقارير المالية الصادرة عن الشركات المدرجة في البورصة أمر بالغ الأهمية لسوق الأوراق المالية الفعال والقابل للاستثمار. أيضًا في ضوء ما تم التوصل إليه من نتائج فإن تطبيق ممارسات الحكومة الفعالة يؤدي إلى خلق بيئة عمل سليمة تضمن تحقيق أهداف المنظمة بشكل مستدام مع مراعاة حقوق جميع أصحاب المصلحة.

توصي الدراسة الشركات بتعزيز ممارسات الحكومة من خلال استقلالية مجالس الإدارة، وتعزيز دور لجان التدقيق، وتطبيق أنظمة رقابة داخلية صارمة. كما يجب على الجهات التنظيمية تشجيع الشفافية المالية لضمان موثوقية التقارير. تشمل التوصيات الإضافية تعزيز الوعي بأهمية الحكومة المالية من خلال تنظيم ورش عمل وتدريبات مهنية لمجالس الإدارات والمديرين التنفيذيين، بالإضافة إلى تطوير أطر

تنظيمية تفرض مزيداً من الضوابط على آليات الإفصاح المالي لحماية حقوق المستثمرين وأصحاب المصلحة. كما يمكن تطوير استراتيجية عامة من قبل الحكومة للتعامل مع تنفيذ الحكومة الرشيدة للشركات، والتي أصبحت الآن متطلباً لكل شركة من أجل الفوز بالمنافسة التجارية العالمية.

أخيراً، يُعد هذا البحث إضافة مهمة للأدبيات المتعلقة بالحكومة المالية، حيث يسلط الضوء على دور الحكومة الفعالة في تعزيز شفافية التقارير المالية، مما يساعد في بناء ثقة المستثمرين ودعم استقرار الأسواق المالية.

#### 5- الرأي الشخصي للباحث:

بعد الرصد والتقييم المستمر لممارسات الحكومة من العناصر الأساسية لفعالية نزاهة التقارير المالية. ويسلط رأي الباحث في نتائج برنامج SPSS الضوء على أهمية النسبة العالية للمشاركين الذين يتتفقون بشدة مع العبارة فيما يتعلق بأهمية المراقبة والتقييم المستمر في دعم التقارير المالية الشفافة والموثوقة.

ويؤكد الباحث أن البيانات تظهر بوضوح وجود إجماع قوي بين المشاركين على ضرورة الرقابة المستمرة للتأكد من سلامة التقارير المالية. إن موافقة 72.2% من المشاركين بشدة على هذا البيان تشير إلى إدراك واسع النطاق لأهمية المراقبة والتقييم المستمر في الحفاظ على الشفافية والمساءلة داخل المنظمات.

كما يؤكد الباحث على دور المراقبة والتقييم المستمر في تحديد المخاطر وكشف المخالفات والتأكد من الالتزام بالمتطلبات التنظيمية. ومن خلال التقييم الاستباقي لممارسات الحكومة، يمكن للشركات منع الاحتيال والأخطاء وعدم الدقة في التقارير المالية، وبالتالي تعزيز مصداقية بياناتها المالية.

كما يسلط الباحث الضوء على أهمية ممارسات الحكومة الفعالة، بما في ذلك الضوابط الداخلية، وأطر إدارة المخاطر، والمعايير الأخلاقية، وأدبيات الامتثال التنظيمي. تسمح المراقبة المستمرة للمؤسسات بتتبع مقاييس الأداء، وتحديد الانحرافات عن المعايير المتوقعة، واتخاذ إجراءات تصحيحية فورية لمعالجة أي مشكلات قد تؤثر على سلامة التقارير المالية.

علاوة على ذلك، يشير الباحث إلى أنه من خلال تعزيز ثقافة المساءلة والشفافية من خلال التقييمات المستمرة، يمكن للشركات بناء الثقة بين أصحاب المصلحة واتخاذ قرارات مستنيرة بناءً على معلومات مالية موثوقة. وتعد هذه الثقة أمراً بالغ الأهمية لاحفاظ على علاقات إيجابية مع المستثمرين والمنظرين وعامة الناس، مما يساهم في نهاية المطاف في نمو الأعمال المستدامة والنجاح على المدى الطويل. وخلاصة القول إن رأي الباحث في نتائج برنامج SPSS يؤكّد على الدور الحاسم للمراقبة والتقييم المستمر يساعد في الكشف المبكر عن المخاطر والمخالفات وضمان الالتزام بالمتطلبات التنظيمية، مما يمنع الاحتيال ويعزز مصداقية البيانات المالية.

#### References

- Bekana, D. M. (2023). Governance Quality and Financial Development in Africa. *World Development Sustainability*, 2, 100044. <https://doi.org/10.1016/j.wds.2023.100044>
- Bloomfield, S. (2013). *Theory and practice of corporate governance: an integrated approach*. Cambridge University Press.
- Garcia-Lacalle, J., & Torres, L. (2021). Financial Reporting Quality and Online Disclosure Practices in Spanish Governmental Agencies. *Sustainability*, 13(5), 2437. <https://doi.org/10.3390/su13052437>
- Gardi, B., Aga, M., & Abdullah, N. N. (2023). Corporate Governance and Financial Reporting Quality: The Mediation Role of IFRS. *Sustainability*, 15(13), 9869. <https://doi.org/10.3390/su15139869>
- Hameed, A. A. (2023). The Effect of Corporate Governance Mechanisms on the Quality of Financial Statements and Its Reflection on the Type of Auditor's Opinion. *Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences*, 18(60, 1), 59–79. <https://doi.org/10.25130/tjaes.18.60.1.4>
- Lemos, K., Serra, S., Pacheco, F., & Maria Sofia Martins. (2022). Corporate Governance and Financial Risk Disclosure. *Advances in Information Security, Privacy, and Ethics Book Series*, 152–184. <https://doi.org/10.4018/978-1-7998-8390-6.ch007>
- Mohammed, R. M. H. (2022). The impact of audit committee on financial reporting quality. *Journal of Global Economics and Business*, 3(11), 81–94. <https://doi.org/10.31039/jgeb.v3i11.91>
- Nazar Mostafa AL-Sarraf, S., & Fadil Al-Taie, B. (2022). The Impact of Governance Mechanisms on the Accounting Disclosure of the Sustainable Development of Iraqi Economic Units. *Journal of Economics and Administrative Sciences*, 28(132), 233–251. <https://doi.org/10.33095/jeas.v28i132.2286>

- Nirwana, & Darmawaty. (2023). The Effect of Good Governance on The Financial Statements Quality. *Atestasi : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1), 1–12. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v6i1.594>
- Oncioiu, I., Popescu, D., Aviana, A. E., Ţerban, A., Rotaru, F., & Petrescu, M. (2019). The Role of Environmental, Social, and Governance Disclosure in Financial Transparency. *Sustainability*, 12(17), 6757. <https://doi.org/10.3390/su12176757>
- Öncel S. & Çavuş G. (2019). Evaluation of the Effects of Corporate Governance on Financial Reporting Quality. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 15(8). <https://doi.org/10.17265/1548-6583/2019.08.001>
- Park, Y. (2022). Audit Committees, Corporate Governance, and the Quality of Financial Reporting: Evidence from Market Reactions to Earnings Announcements. *Journal of Accounting and Finance*, 22(4). <https://doi.org/10.33423/jaf.v22i4.5480>
- Praba, R. (2023). Implications of Good Corporate Governance (GCG) on Financial Statement Integrity. *International Journal of Asian Business and Management*, 2(3), 179–192. <https://doi.org/10.55927/ijabm.v2i3.4309>
- Rashid, C. A. (2018). Efficiency of Financial Ratios Analysis for Evaluating Companies' Liquidity. *International Journal of Social Sciences & Educational Studies*, 4(4), 110
- Sabir, R. A. (2022). The Role of International Financial Reporting Standards (IFRS) to Encourage International Investments in the Kurdistan Region-Iraq: An applied study on a sample of banks listed in the Iraqi Stock Exchange. *Academic Journal of Nawroz University*, 11(1), 30-46.
- Yamen, A., & Can, G. (2023). The impact of public governance perception on the quality of financial reporting. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 36(3). <https://doi.org/10.1080/1331677X.2023.2223264>

(الملاحق (ا)

جدول 3.2 معامل اختبار ألفا كرونباخ لمحاور الاستبيان ومعامل الموثوقية الإجمالي (Reliability).

اختبار الموثوقية ألفا كرونباخ (Reliability Statistics)		
المحور الاستبيان	عدد البنود	ألفا كرونباخ
آليات الحكومة	10	850.
مستوى الإفصاح المالي	10	0.82
جودة ونزاهة التقارير المالية	10	0.78
معامل الموثوقية الإجمالي	30	0.905

نوع عينة البحث المستهدفة:

جدول 3.3. نوع / جنس عينة البحث المستهدفة

الفئة العمرية	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	النسبة التراكمية %
أنثى	82	84.5	84.5	84.5	84.5	84.5
ذكر	15	15.5	100.0	15.5	15.5	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	100	100	100

الفئة العمرية التي تنتهي إليها عينة البحث المستهدفة

جدول 3.4. الفئة العمرية التي تنتهي إليها عينة البحث المستهدفة

الفئة العمرية	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %
أقل من 30 سنة	11	11.3	11.3	11.3	11.3
31 – 40 سنة	73	75.3	75.3	75.3	75.3
أكبر من 40 سنة	13	13.4	13.4	13.4	13.4
الإجمالي	97	100.0	100	100.0	100

## المؤهل الدراسي وسنوات الخبرة:

جدول 3.5 المؤهلات الدراسية لعينة البحث المستهدفة

المؤهل الدراسي	الإجمالي	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
بكالوريوس	14	14	14.4	14.4	14.4
دبلوم	67	67	69.1	69.1	83.5
دكتوراه	7	7	7.2	7.2	90.7
ماجستير	9	9	9.3	9.3	100.0
الإجمالي	97		100		

## سنوات الخبرة

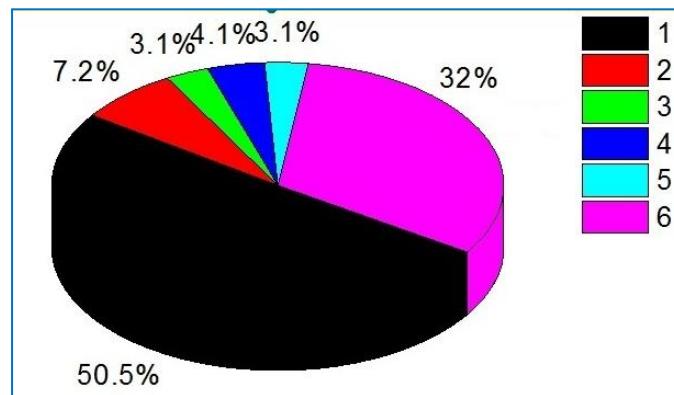
جدول 3.6 سنوات الخبرة لعينة البحث المستهدفة

سنوات الخبرة	الإجمالي	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
1 - 5 سنة	11	11	11.3	11.3	48.5
6 - 10 سنة	73	73	75.3	75.3	27.8
11 - 15 سنة	13	13	13.4	13.4	23.7
الإجمالي	97		100		100.0

## التخصص الأكاديمي:

جدول 3.7 التخصص الأكاديمي لعينة البحث المستهدفة

التخصص الأكاديمي	الإجمالي	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
(1) أخرى	49	49	50.5	50.5	50.5
(2) إدارة	7	7	7.2	7.2	57.7
(3) اقتصاد	3	3	3.1	3.1	60.8
(4) قانون	4	4	4.1	4.1	64.9
(5) علوم مالية	3	3	3.1	3.1	68.0
(6) محاسبة	31	31	32.0	32.0	100.0
الإجمالي	97		100		100.0

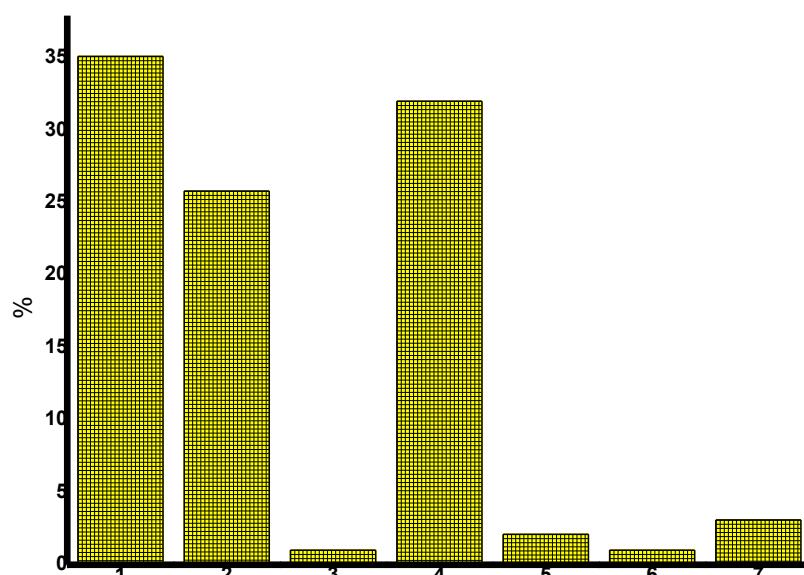


شكل 3.1 النسبة المئوية لنوع التخصص الأكاديمي لمجتمع البحث

الوظيفة:

جدول 3.8 الوظائف التي يشغلها مجتمع البحث

الوظائف	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة التراكمية %
أخرى (1)	34	35.1	35.1
عمل حر(2)	25	25.8	60.8
عمل حر، محاسب (3)	1	1.0	61.9
محاسب (4)	31	32.0	93.8
محقق (5)	2	2.1	95.9
محقق، عمل حر(6)	1	1.0	96.9
مدقق (7)	3	3.1	100.0
الإجمالي	97	100	100.0



شكل 3.2 النسبة المئوية للوظائف التي استهدفتها الاستبيان

الملحق (ب)

جدول 4.1 إحصاء عدد الأصوات التي تمكنت من التصويت بنجاح على الاستبيان وكذلك تلك المفقودة .(Frequencies).

سنوات الخبرة	الوظيفة	النوع	التصويت
97	97	97	الأصوات الصالحة للتصويت
0	0	0	الأصوات المفقودة

جدول 4.2 الاختبارات الإحصائية المستخدمة في الدراسة

الاختبار	المتغيرات	قيمة الاختبار	قيمة p-
Shapiro-Wilk	متغيرات الحكومة	695W=0.	860.05
Pearson Correlation	متغيرات الحكومة والإفصاح المالي	78r=0.	< 0.001
الانحدار الخطى المتعدد	الإفصاح المالي – الاستقلال + الرقابة	89R2=0.5	< 0.001

جدول 4.3 التحليل الكمي الوصفي لنتائج الدراسة

أسئلة الاستبيان	عدد	أدنى حد	أقصى حد	متوسط	انحراف معياري
يلعب هيكل حوكمة الشركة دوراً مهماً في ضمان الإفصاح المالي الدقيق والشفافية.	97	1.00	5.00	4.5567	0.8161
ممارسات الحكومة القوية تؤدي إلى تقارير مالية ذات جودة أعلى.	97	3.00	5.00	4.1237	0.52555
يمكن لآليات الحكومة الفعالة أن تمنع الاحتيال المالي والإبلاغ الخاطئ.	97	2.00	5.00	4.5258	0.84277
إن إشراف مجلس الإدارة ضروري للحفاظ على نزاهة التقارير المالية.	97	2.00	5.00	4.3608	0.66435
وجود أعضاء مستقلين في مجلس الإدارة يعزز مصداقية الإفصاحات المالية.	97	2.00	5.00	4.3299	0.83817
يستفيد المساهمون من زيادة الشفافية المالية الناتجة عن ممارسات الحكومة القوية.	97	1.00	5.00	4.4330	0.82799
"من الأسهل تحقيق الامتثال التنظيمي مع وجود أطر حوكمة قوية.	97	1.00	5.00	4.3299	0.77354
يتم تعزيز مساءلة الإدارة من خلال هيكل الإدارة الفعالة.	97	2.00	5.00	4.3918	0.77132
يتم تعزيز ثقافة الأخلاق والتزاهة من خلال ممارسات الحكم الرشيد.	97	2.00	5.00	4.4742	0.72303
يمكن للحكومة القوية أن تخفف من المخاطر المرتبطة بالتقارير المالية غير الدقيقة.	97	1.00	5.00	4.1340	0.95338
تعد الشفافية في إعداد التقارير المالية أمراً بالغ الأهمية للحفاظ على ثقة المستثمرين.	97	1.00	5.00	4.4330	0.85278
تساعد آليات الحكومة في اكتشاف المخالفات المالية ومنعها.	97	1.00	5.00	4.3299	0.82565
إن دور لجنة المراجعة حيوي في ضمان دقة الإفصاح المالي.	97	1.00	5.00	4.4742	0.75129
يعد التواصل الفعال بين مجلس الإدارة والإدارة أمراً ضرورياً لإعداد تقارير مالية موثوقة.	97	1.00	5.00	4.2990	0.80577
إن استقلال المراجعين الخارجيين أمر بالغ الأهمية لإعداد التقارير المالية غير المتحيزة.	97	1.00	5.00	4.2062	0.97829
يمكن أن يؤدي الفشل في الحكومة إلى الإضرار بسمعة الشركة.	97	1.00	5.00	4.3814	0.8593
يمكن لنشاط المساهمين أن يكون حافزاً لتحسين ممارسات الحكومة.	97	1.00	5.00	4.3093	0.97212
تعتبر ضوابط وإجراءات الكشف عن المعلومات مكونات أساسية للإدارة الرشيدة.	97	2.00	5.00	4.4845	0.7788
تعتبر الرقابة التنظيمية ضرورية لضمان الالتزام بمعايير إعداد التقارير المالية.	97	2.00	5.00	4.2887	0.8031
يعزز الحكم الرشيد ثقافة المسائلة داخل المنظمة.	97	1.00	5.00	4.4742	0.75129
التقارير المالية الشفافة تبني الثقة مع أصحاب المصلحة.	97	1.00	5.00	4.3608	0.84392
يجب أن تتكيف أطر حوكمة الشركات مع البيئات التنظيمية المتغيرة.	97	1.00	5.00	4.4021	0.86192
ينبغي تحديد دور مجلس الإدارة في الإشراف على الإفصاحات المالية بشكل واضح.	97	1.00	5.00	4.3505	0.87846
حماية المبلغين عن المخالفات مهمة للكشف عن سوء السلوك المالي.	97	1.00	5.00	4.3814	0.83471
ينبغي توفير التدريب على السلوك الأخلاقي لجميع الموظفين لدعم الإدارة الرشيدة.	97	1.00	5.00	4.3505	0.85442
يمكن للحوافز المتفوقة مع الأداء طويل الأجل أن تعزز السلوك الأخلاقي داخل الشركة.	97	1.00	5.00	4.4845	0.72332

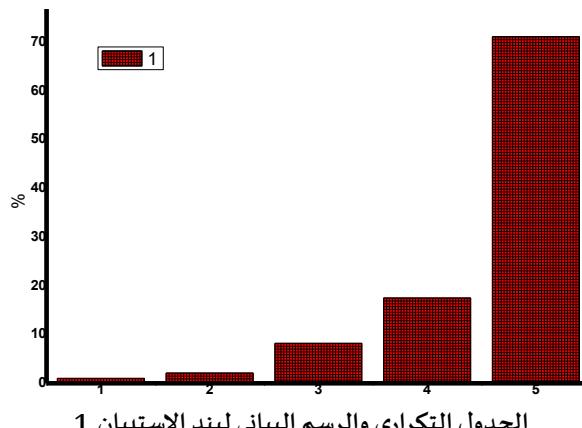
أسئلة الاستبيان	عدد	أدنى حد	أقصى حد	متوسط	انحراف معياري
يمكن قياس فعالية ممارسات الحكومة من خلال جودة الإفصاحات المالية.	97	1.00	5.00	4.3608	0.93748
تلعب الضوابط الداخلية دوراً حاسماً في ضمان دقة المعلومات المالية.	97	2.00	5.00	4.4742	0.69361
إن استقلالية وظيفة المراجعة أمر ضروري لإعداد تقارير مالية موثوقة.	97	2.00	5.00	4.4639	0.69315
يعد الرصد والتقييم المستمر لممارسات الحكومة ضرورياً لحفظها على سلامة التقارير المالية.	97	3.00	5.00	4.7113	0.47782
Valid N (listwise)	97				

## (ج) الملحق

الجدول التكراري من 1 إلى 30 والرسوم البيانية من 1 إلى 30 المرفقة بكل جدول على التوالي هي النتائج المستخلصة من برنامج SPSS لبيانات المعايير الستين.

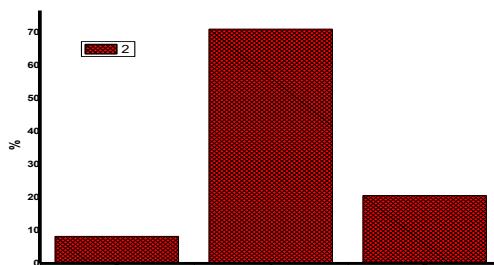
جدول 1. يلعب هيكل حوكمة الشركة دوراً مهماً في ضمان الإفصاح المالي الدقيق والشفاف.

مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	1	1.0	1.0	1.0	1.0
لا او افق	2	2.1	2.1	2.1	3.1
محايد	8	8.2	8.2	8.2	11.3
او افق	17	17.5	17.5	17.5	28.9
او افق بشدة	69	71.1	71.1	71.1	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	100.0	



جدول 2. ممارسات الحوكمة القوية تؤدي إلى تقارير مالية ذات جودة أعلى.

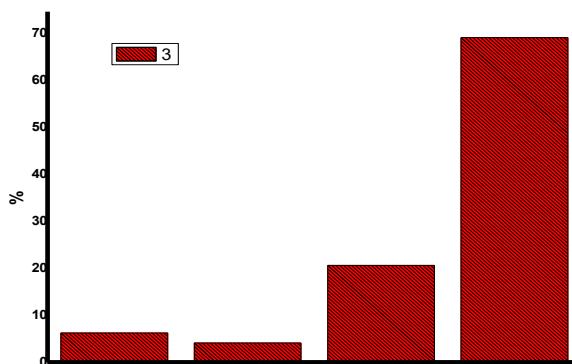
مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	النسبة التراكمية %
محايد	8	8.2	8.2	8.2	8.2
او افق	69	71.1	71.1	71.1	79.4
او افق بشدة	20	20.6	20.6	20.6	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 2

جدول 3. يمكن لآليات الحكومة الفعالة أن تمنع الاحتيال المالي والإبلاغ الخاطئ.

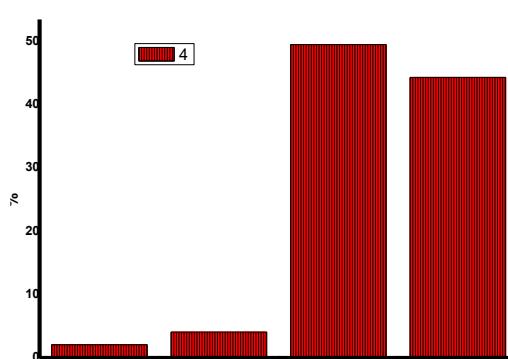
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المثلوية %	التكرار	مستوى الإجابة
6.2	6.2	6.2	6	لا او افق
10.3	4.1	4.1	4	محايد
30.9	20.6	20.6	20	او افق
100.0	69.1	69.1	67	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 3

جدول 4. إن إشراف مجلس الإدارة ضروري للحفاظ على نزاهة التقارير المالية.

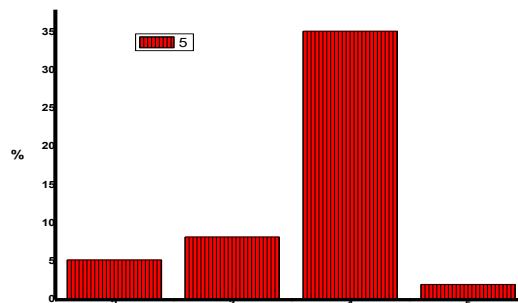
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المثلوية %	التكرار	مستوى الإجابة
2.1	2.1	2.1	2	لا او افق
6.2	4.1	4.1	4	محايد
55.7	49.5	49.5	48	او افق
100.0	44.3	44.3	43	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 4

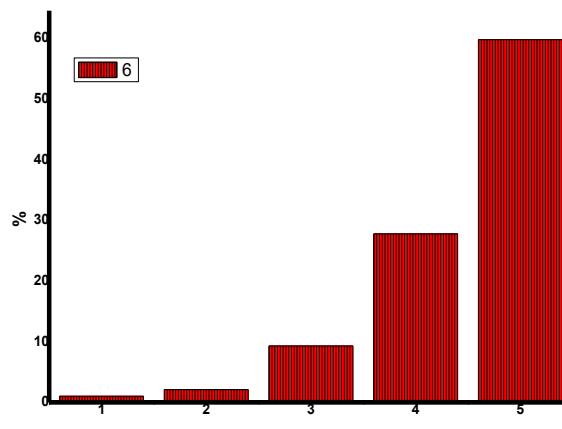
جدول 5. وجود أعضاء مستقلين في مجلس الإدارة يعزز مصداقية الإفصاحات المالية.

مستوى الإجابة	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق	5	5.2	5.2	5.2
محايد	8	8.2	8.2	13.4
او افق	34	35.1	35.1	48.5
او افق بشدة	50	51.5	51.5	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	100.0



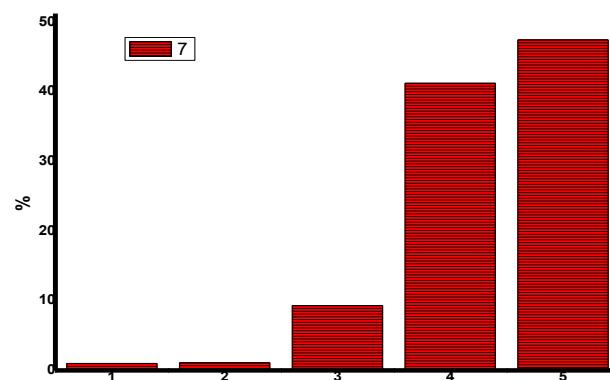
جدول 6. يستفيد المساهمون من زيادة الشفافية المالية الناتجة عن ممارسات الحكومة القوية

مستوى الإجابة	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	1	1.0	1.0	1.0
لا او افق	2	2.1	2.1	3.1
محايد	9	9.3	9.3	12.4
او افق	27	27.8	27.8	40.2
او افق بشدة	58	59.8	59.8	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	100.0



جدول 7. من الأسهل تحقيق الامتثال التنظيمي مع وجود أطر حوكمة قوية.

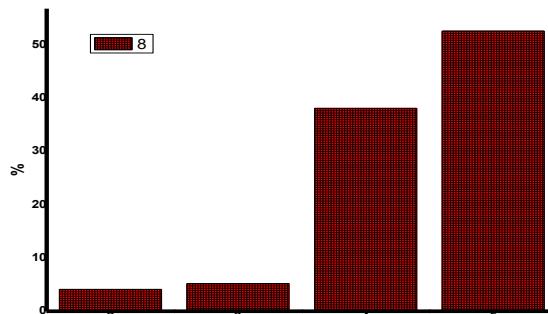
مستوى الإجابة	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	1	1.0	1.0	1.0
لا او افق	1	1.0	1.0	2.1
محايد	9	9.3	9.3	11.3
او افق	40	41.2	41.2	52.6
او افق بشدة	46	47.4	47.4	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	100.0



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 7

جدول 8. يتم تعزيز مسأله الإداره من خلال هيكل الادارة الفعالة.

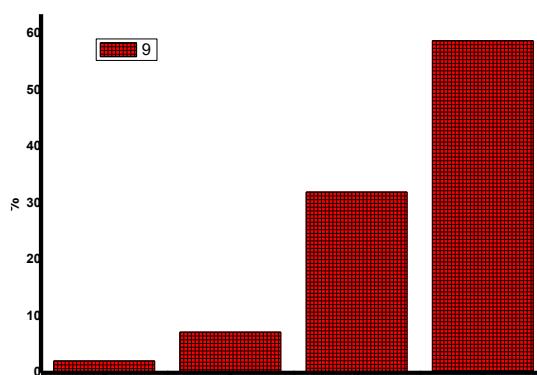
مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية (%)	النسبة الصالحة (%)	النسبة التراكمية (%)
لا او افق	4	4.1	4.1	4.1
محايد	5	5.2	5.2	9.3
او افق	37	38.1	38.1	47.4
او افق بشدة	51	52.6	52.6	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 8

جدول 9. يتم تعزيز ثقافة الأخلاق والتزاهة من خلال ممارسات الحكم الرشيد.

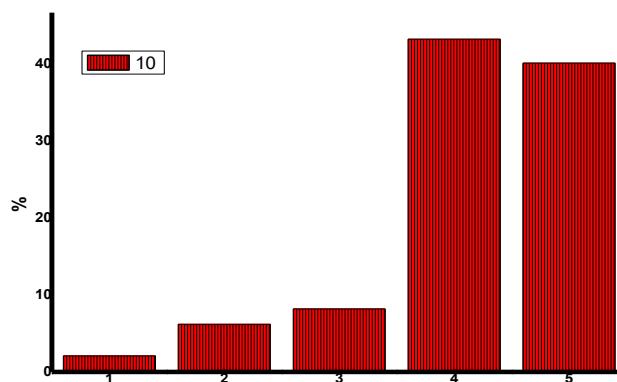
مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية (%)	النسبة الصالحة (%)	النسبة التراكمية (%)
لا او افق	2	2.1	2.1	2.1
محايد	7	7.2	7.2	9.3
او افق	31	32.0	32.0	41.2
او افق بشدة	57	58.8	58.8	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



**الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 9**

جدول 10. يمكن للحكومة القوية أن تخفي من المخاطر المرتبطة بالتقارير المالية غير الدقيقة.

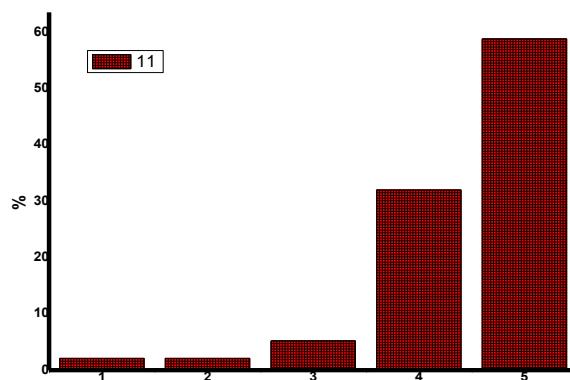
مستوى الإجابة	النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	النكرار
لا او افق بشدة	2.1	2.1	2.1	2
لا او افق	8.2	6.2	6.2	6
محايد	16.5	8.2	8.2	8
او افق	59.8	43.3	43.3	42
او افق بشدة	100.0	40.2	40.2	39
الإجمالي		100.0	100.0	97



**الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 10**

جدول 11. تعد الشفافية في إعداد التقارير المالية أمراً بالغ الأهمية لحفظ ثقة المستثمرين.

مستوى الإجابة	النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	النكرار
لا او افق بشدة	2.1	2.1	2.1	2
لا او افق	4.1	2.1	2.1	2
محايد	9.3	5.2	5.2	5
او افق	41.2	32.0	32.0	31
او افق بشدة	100.0	58.8	58.8	57
الإجمالي		100.0	100.0	97

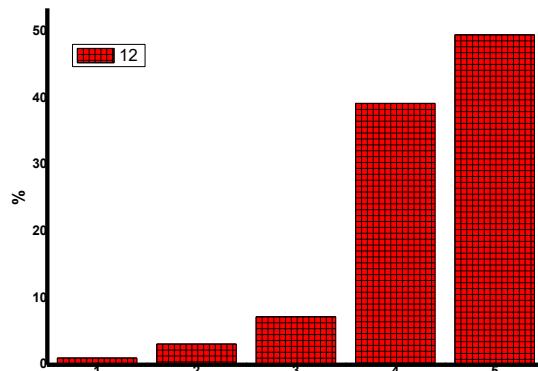


**الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 11**

جدول 12. تساعد آليات الحكومة في اكتشاف المخالفات المالية ومنعها.

مستوى الإجابة	النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	النكرار
لا او افق بشدة	1.0	1.0	1.0	1
لا او افق	4.1	3.1	3.1	3

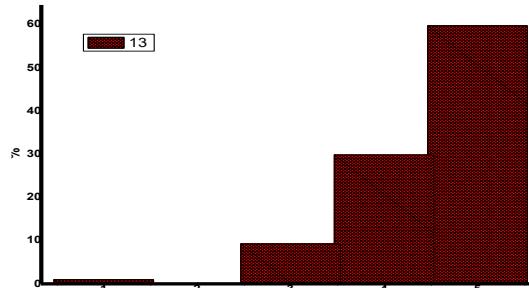
مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
محايد	7	7.2	7.2	11.3
او افق	38	39.2	39.2	50.5
او افق بشدة	48	49.5	49.5	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان 12

جدول 13. إن دور لجنة المراجعة حيوي في ضمان دقة الإفصاحات المالية.

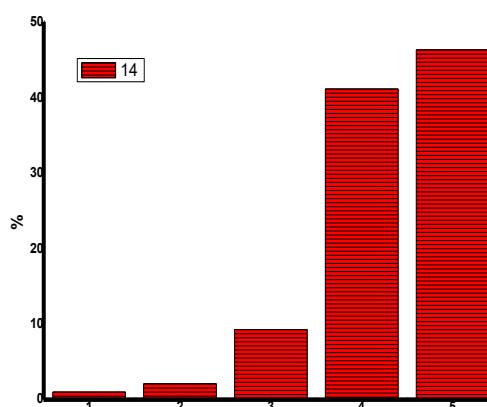
مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	1	1.0	1.0	1.0
محايد	9	9.3	9.3	10.3
او افق	29	29.9	29.9	40.2
او افق بشدة	58	59.8	59.8	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان 13

جدول 14. يعد التواصل الفعال بين مجلس الإدارة والإدارة أمرًا ضروريًا لإعداد تقارير مالية موثوقة.

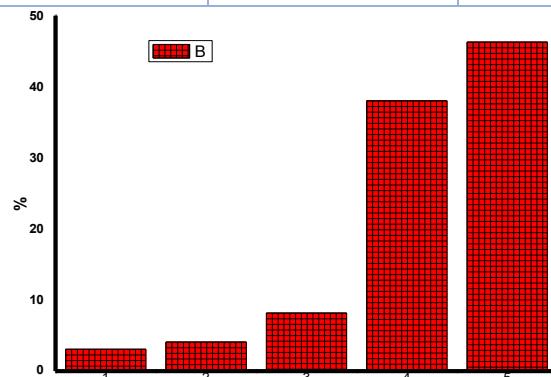
مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	1	1.0	1.0	1.0
لا او افق	2	2.1	2.1	3.1
محايد	9	9.3	9.3	12.4
او افق	40	41.2	41.2	53.6
او افق بشدة	45	46.4	46.4	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 14

جدول 15. إن استقلال المراجعين الخارجيين أمر بالغ الأهمية لإعداد التقارير المالية غير المتحيزة.

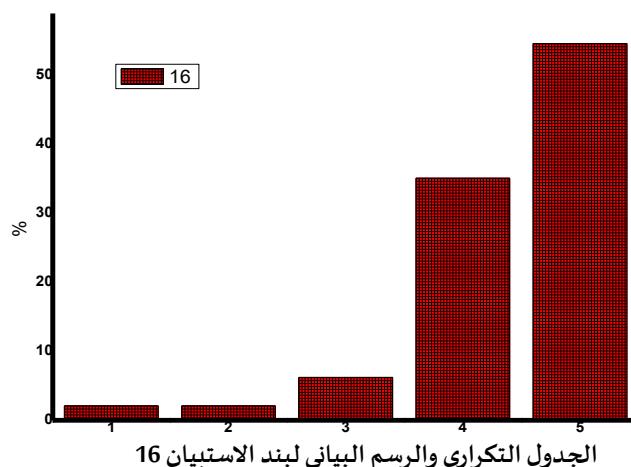
مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	3	3.1	3.1	3.1
لا او افق	4	4.1	4.1	7.2
محايد	8	8.2	8.2	15.5
او افق	37	38.1	38.1	53.6
او افق بشدة	45	46.4	46.4	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 15

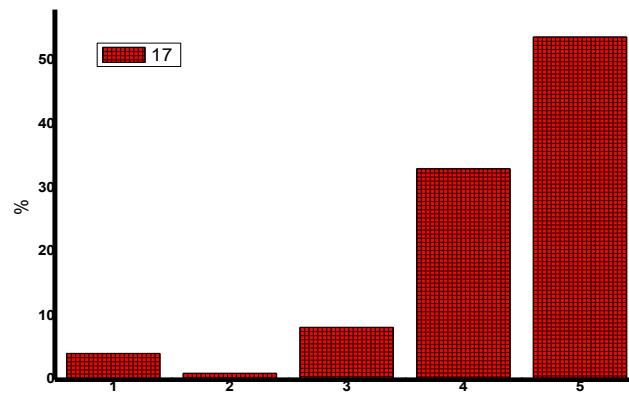
جدول 16. يمكن أن يؤدي الفشل في الحوكمة إلى الضرر بسمعة الشركة.

مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	3	3.1	2.1	2.1
لا او افق	4	4.1	2.1	4.1
محايد	8	8.2	6.2	10.3
او افق	37	38.1	35.1	45.4
او افق بشدة	45	46.4	54.6	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



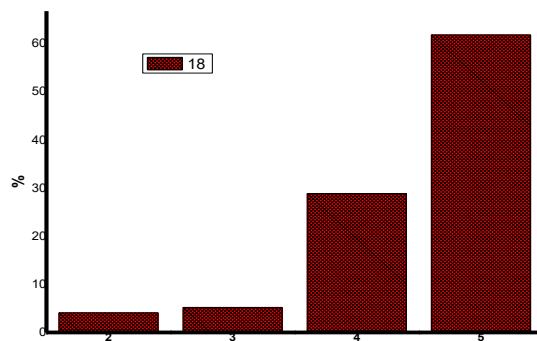
جدول 17. يمكن لنشاط المساهمين أن يكون حافزاً لتحسين ممارسات الحكومة.

مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا أو افق بشدة	4	4.1	4.1	4.1
لا او افق	1	1.0	1.0	5.2
محايد	8	8.2	8.2	13.4
او افق	32	33.0	33.0	46.4
او افق بشدة	52	53.6	53.6	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



جدول 18. تعتبر ضوابط وإجراءات الكشف عن المعلومات مكونات أساسية للإدارة الرشيدة.

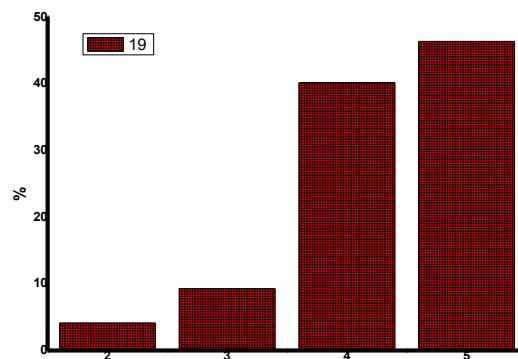
مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق	4	4.1	4.1	4.1
محايد	5	5.2	5.2	9.3
او افق	28	28.9	28.9	38.1
او افق بشدة	60	61.9	61.9	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 18

جدول 19. تعتبر الرقابة التنظيمية ضرورية لضمان الالتزام بمعايير إعداد التقارير المالية.

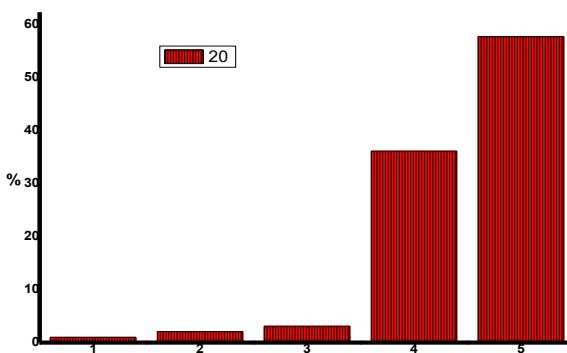
مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق	4	4.1	4.1	4.1
محايد	9	9.3	9.3	13.4
او افق	39	40.2	40.2	53.6
او افق بشدة	45	46.4	46.4	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 19.

جدول 20. يعزز الحكم الرشيد ثقافة المسائلة داخل المنظمة.

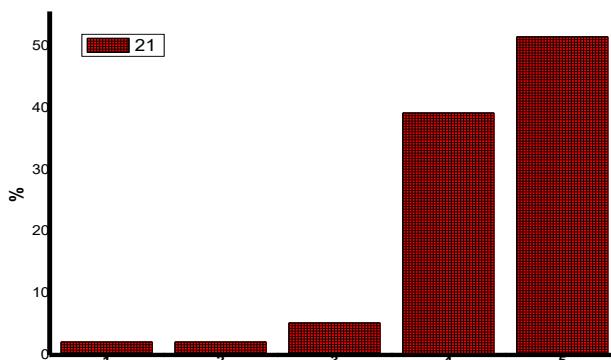
مستوى الإجابة	النكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	1	1.0	1.0	1.0
لا او افق	2	2.1	2.1	3.1
محايد	3	3.1	3.1	6.2
او افق	35	36.1	36.1	42.3
او افق بشدة	56	57.7	57.7	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 20

جدول 21. التقارير المالية الشفافة تبني الثقة مع أصحاب المصلحة.

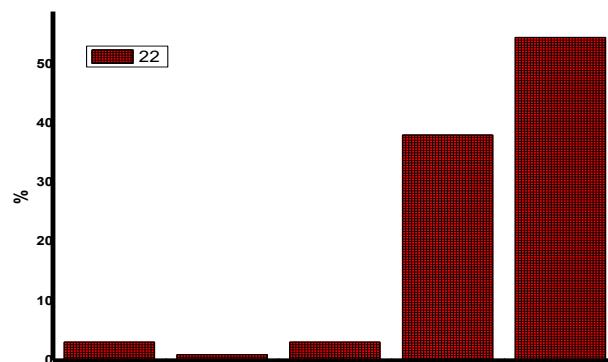
مستوى الإجابة	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	2	2.1	2.1	2.1
لا او افق	2	4.1	2.1	4.1
محايد	5	5.2	2.1	9.3
او افق	38	39.2	39.2	48.5
او افق بشدة	50	51.5	51.5	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 21

جدول 22. يجب أن تكيف أطر حوكمة الشركات مع البيانات التنظيمية المتغيرة.

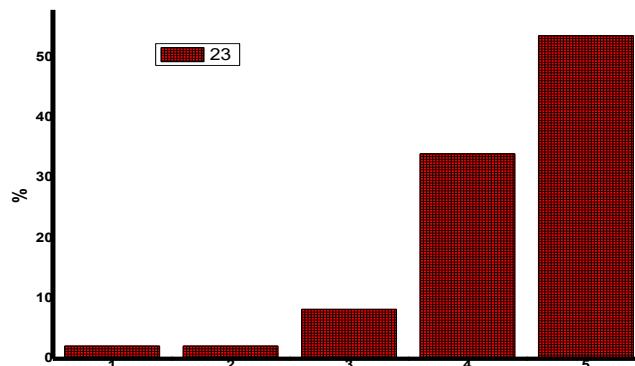
مستوى الإجابة	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	3	3.1	3.1	3.1
لا او افق	1	4.1	1.0	4.1
محايد	3	7.2	3.1	7.2
او افق	37	38.1	38.1	45.4
او افق بشدة	53	54.6	54.6	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول 22. التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 22

جدول 23. ينبغي تحديد دور مجلس الإدارة في الإشراف على الإفصاحات المالية بشكل واضح.

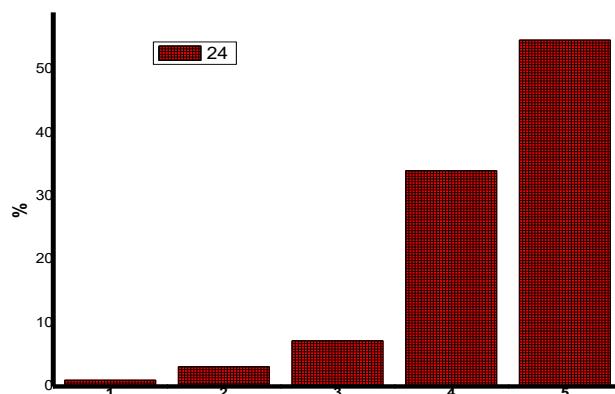
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
2.1	2.1	2.1	2	لا او افق بشدة
4.1	2.1	2.1	2	لا او افق
12.4	8.2	8.2	8	محايد
46.4	34.0	34.0	33	او افق
100.0	53.6	53.6	52	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول 23. التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 23

جدول 24. حماية المبلغين عن المخالفات مهمة للكشف عن سوء السلوك المالي.

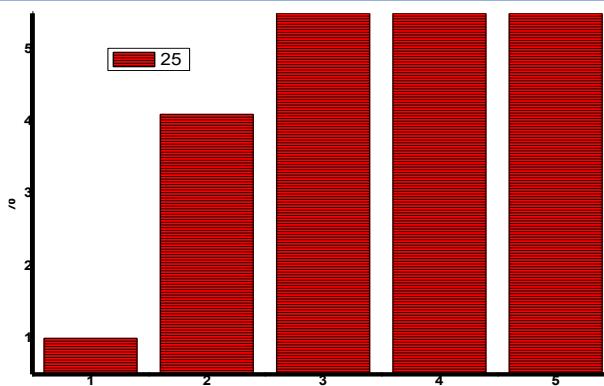
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
1.0	1.0	1.0	1	لا او افق بشدة
4.1	3.1	3.1	3	لا او افق
11.3	7.2	7.2	7	محايد
45.4	34.0	34.0	33	او افق
100.0	54.6	54.6	53	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول 25. التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 24

جدول 25. ينبغي توفير التدريب على السلوك الأخلاقي لجميع الموظفين لدعم الإدارة الرشيدة.

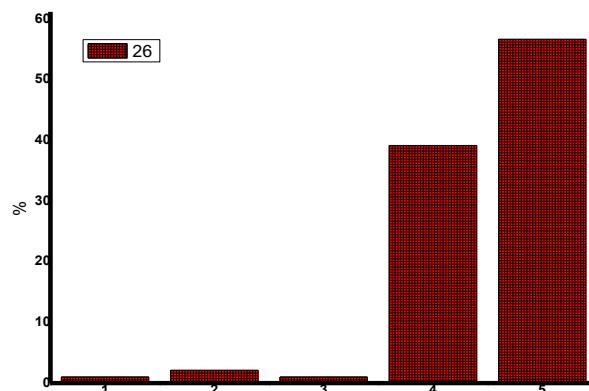
مستوى الإجابة	النوع	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	1	1.0	1.0	1.0
لا او افق	4	4.1	4.1	5.2
محايد	6	6.2	6.2	11.3
او افق	35	36.1	36.1	47.4
او افق بشدة	51	52.6	52.6	100.0
الإجمالي		100.0	100.0	97



الجدول 25. التكراري والرسم البياني لبيان الاستبيان 25

جدول 26. يمكن للحوافز المتفوقة مع الأداء طويل الأجل أن تعزز السلوك الأخلاقي داخل الشركة.

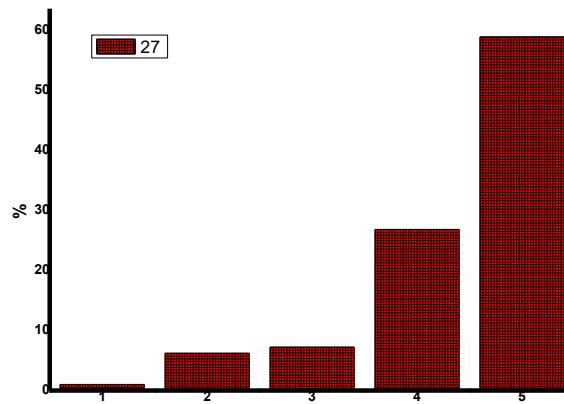
مستوى الإجابة	النوع	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	1	1.0	1.0	1.0
لا او افق	2	2.1	2.1	3.1
محايد	1	1.0	1.0	4.1
او افق	38	39.2	39.2	43.3
او افق بشدة	55	56.7	56.7	100.0
الإجمالي		100.0	100.0	97



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان 26

جدول 27. يمكن قياس فعالية ممارسات الحكومة من خلال جودة الإفصاحات المالية.

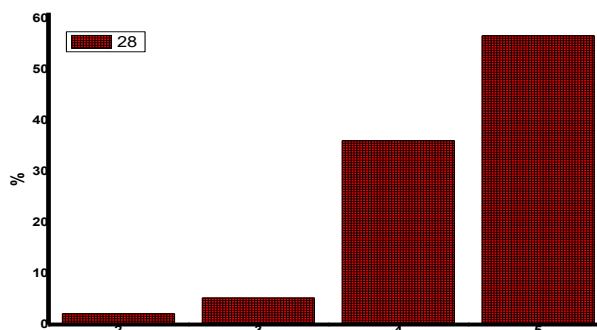
مستوى الإجابة	التكرار	النسبة المئوية (%)	النسبة الصالحة (%)	النسبة التراكمية (%)
لا اوافق بشدة	1	1.0	1.0	1.0
لا اوافق	6	6.2	6.2	7.2
محايد	7	7.2	7.2	14.4
اوافق	26	26.8	26.8	41.2
اوافق بشدة	57	58.8	58.8	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	100.0



الجدول التكراري والرسم البياني لبيان 27

جدول 28. تلعب الضوابط الداخلية دوراً حاسماً في ضمان دقة المعلومات المالية.

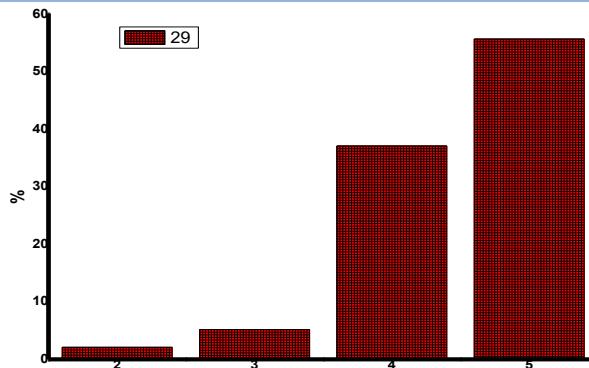
مستوى الإجابة	التكرار	النسبة المئوية (%)	النسبة الصالحة (%)	النسبة التراكمية (%)
لا اوافق	2	2.1	2.1	2.1
محايد	5	5.2	5.2	7.2
اوافق	35	36.1	36.1	43.3
اوافق بشدة	55	56.7	56.7	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	100.0



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 28

جدول 29. إن استقلالية وظيفة المراجعة أمر ضروري لإعداد تقارير مالية موثوقة.

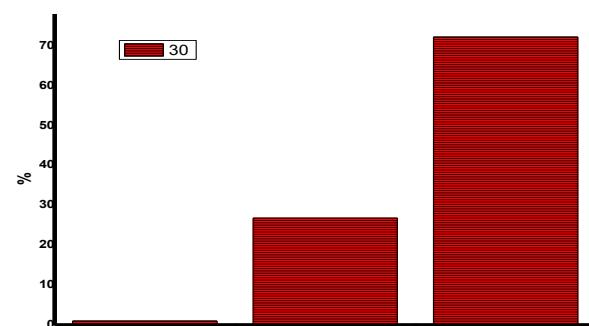
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
2.1	2.1	2.1	2	لا او افق
7.2	5.2	5.2	5	محايد
44.3	37.1	37.1	36	او افق
100.0	55.7	55.7	54	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 29

جدول 30. بعد الرصد والتقييم المستمر لممارسات الحكومة ضروريًا للحفاظ على سلامة التقارير المالية.

النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
1.0	1.0	1.0	1	محايد
27.8	26.8	26.8	26	او افق
100.0	72.2	72.2	70	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 30