

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

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/AJSRP.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 ونزاهة التقارير المالية (دراسة ميدانية 2023-2024)

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 ونزاهتها. 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 المشاركين على أن هيكول الحوكمة القوي يدعم الشفافية، بينما أكد 91.7% أن ممارسات الحوكمة الجيدة تعزز دقة التقارير المالية. كما بينت النتائج أن آليات الحوكمة تقلل الاحتيال المالي بنسبة 87.7%. بالإضافة إلى ذلك، أكدت النتائج على أهمية الرصد والتقييم المستمرين لأطر الحوكمة لضمان موثوقية ومصداقية التقارير المالية.

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

1- المقدمة

يمكن تعريف الحوكمة بأنها نظام القواعد والممارسات والعمليات التي يتم من خلالها توجيه الشركة والتحكم فيها. وهو يشمل أدوار ومسؤوليات مجالس الإدارة والإدارة والمساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين في الإشراف على المنظمة وتوجيهها نحو أهدافها. وتضمن الحوكمة الفعالة أن تعمل الشركات بطريقة شفافة وأخلاقية ومسؤولة، وبالتالي حماية مصالح المستثمرين وأصحاب المصلحة (Bloomfield, 2013). تلعب آليات الحوكمة دورًا حاسمًا 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).

يعد الإفصاح المالي ضروريًا 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 دورًا رئيسيًا 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 واكتمال الإفصاح المالي. للحوكمة تأثير كبير على جودة ونزاهة التقارير المالية. يمكن أن تساعد ممارسات الحوكمة السليمة في تحديد الأخطاء والسهو والمخالفات في إعداد التقارير المالية ومنعها. تقع على عاتق مجالس الإدارة مسؤولية ضمان إعداد التقارير المالية وفقًا للمعايير المحاسبية والمتطلبات التنظيمية ذات الصلة. إنهم يلعبون دورًا حاسمًا 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 الانتهازية الإدارية الناشئة عن فصل الملكية والسيطرة. ينص قانون ساربانيس-أوكسلي على أن لجنة التدقيق في الشركة المدرجة يجب أن تتكون بالكامل من مديريين مستقلين. بالإضافة إلى ذلك، يجب أن يكون كل عضو في لجنة المراجعة ذو أدب مالي وأن يكون أحدهم على الأقل خبيرًا ماليًا. يفترض نموذج الوكالة القياسي وجود مدير محايد للمخاطر (المساهمين) يقوم بتفويض الوظائف إلى وكيل يتجنب المخاطر (الإدارة) (Sabir, 2022). ويحدث الخطر الأخلاقي عندما يتصرف المديرون للحصول على مصالح خاصة على حساب المساهمين، على سبيل المثال، من خلال التلاعب أو الإبلاغ الخاطئ عن البيانات المالية. وبالتالي فإن إحدى المهام الرئيسية للمساهمين هي تنفيذ آليات فعالة لحوكمة الشركات لمراقبة الأنشطة الإدارية أو منح حوافز الإدارة لمواءمة مصالحهم مع مصالح المساهمين.

يلعب الإطار التنظيمي والمعايير الدولية التي تحكم الإفصاح المالي وممارسات حوكمة الشركات دورًا حيويًا في تشكيل ممارسات الحوكمة داخل المنظمات. وتؤكد مبادرات مثل قانون ساربانيس-أوكسلي، 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).

يعد 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، تمكن الشركات المستثمرين من تقييم صحتهم المالية، وأدائهم، 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 تحريف البيانات المالية تشكل عقبات إضافية أمام تحقيق الشفافية في إعداد التقارير المالية (Garcia-Lacalle, 2021).

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

سيقوم البحث بتقييم تأثير الحوكمة على جودة ونزاهة التقارير المالية. وسوف يدرس كيف يمكن لممارسات الحوكمة السليمة أن تساعد في تحديد ومنع الأخطاء والسهو والمخالفات في التقارير المالية، وبالتالي تعزيز دقة واكتمال المعلومات المالية المقدمة من الشركات. سوف يستكشف البحث الإطار التنظيمي والمعايير الدولية التي تحكم الإفصاح المالي وممارسات حوكمة الشركات. وسيقوم بتحليل مبادرات مثل قانون ساربنز 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، يهدف هذا البحث إلى تقديم نظرة ثاقبة للدور الحاسم للحوكمة في رفع مستوى الإفصاح المالي وتأثيرها العميق على جودة ونزاهة التقارير المالية. ومن خلال فحص شامل لآليات الحوكمة وتأثيرها على ممارسات الإفصاح المالي، يسعى هذا البحث إلى المساهمة في الخطاب المستمر حول حوكمة الشركات والشفافية المالية في بيئة الأعمال الديناميكية اليوم.

1-1 مشكلة البحث:

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

2-1 تساؤلات البحث:

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

3-1 أهمية البحث:

- أولاً أهمية البحث العلمية
 - المساهمة في الأدبيات الأكاديمية: سيساهم هذا البحث في الأدبيات الأكاديمية الموجودة من خلال توفير فهم شامل لدور آليات الحوكمة في تعزيز الإفصاح المالي. وسوف تضيف إلى مجموعة المعرفة حول حوكمة الشركات، وإعداد التقارير المالية، والشفافية.
 - التقدم النظري: من خلال استكشاف العلاقة بين ممارسات الحوكمة 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 الحوكمة على جودة وسلامة التقارير المالية. يمكنه التحقق من صحة النظريات والنماذج الحالية باستخدام بيانات وأمثلة من العالم الحقيقي.
 - الآثار المترتبة على السياسات: يمكن أن يكون لنتائج هذا البحث آثار على صانعي السياسات والمنظمين وهيئات وضع المعايير من حيث التوصية بأفضل الممارسات لمراقبة الحوكمة 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 الحوكمة لتعزيز التقارير المالية الشفافة والموثوقة. ويمكن أن يقدم استراتيجيات قابلة للتنفيذ للمؤسسات لتعزيز أطر الحوكمة الخاصة بها.
 - التأثير طويل المدى: من خلال تسليط الضوء على أهمية الحوكمة 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 العملية
 - 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 الحوكمة المعززة يمكن أن يعزز ثقة المستثمرين في دقة وموثوقية المعلومات المالية التي تقدمها الشركات. وهذا بدوره يمكن أن يؤدي إلى اتخاذ قرارات استثمارية مستنيرة، 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 مواءمة ممارسات الحوكمة 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 لآليات الحوكمة 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 مستنيرة، والتخطيط الاستراتيجي، واستراتيجيات تخفيف المخاطر لحماية الصحة المالية للمنظمة واستدامتها.
 - الميزة التنافسية ووضع السوق: يمكن للشركات التي تعطي الأولوية لممارسات الحوكمة لتعزيز جودة الإفصاح المالي أن تكتسب ميزة تنافسية في السوق. يمكن للتقارير المالية الشفافة والموثوقة أن تميز 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 الحوكمة 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.

4-1 أهداف البحث:

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

5-1 الاعتبارات الأخلاقية:

أي بحث يتضمن موضوعات بشرية أو بيانات حساسة يجب أن يأخذ في الاعتبار الأخلاقيات. يحتاج الباحثون إلى التأكد من الالتزام بالموافقة المستنيرة والخصوصية والسرية وحماية البيانات في دراساتهم. 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) (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 مديرو 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 وعمليات المراجعة؛ و(4) عندما يكون المدقق الخارجي للشركة من بين شركات التدقيق الأربع الكبرى. تنخفض تفاعلات السوق عندما يكون هناك حاملو كتل كبيرة غير منتسبين. توفر النتائج أدلة تجريبية تدعم الافتراض القائل بأن الشركة التي لديها لجنة تدقيق فعالة ستحافظ على نظام تقارير

مالية عالي 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 ألحقت أضراراً بالغة بمصالح المساهمين في مختلف أنحاء العالم. ولمنع هذه الظاهرة السيئة 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، وهيكّل الرقابة الداخلية، ووظائف التدقيق الداخلي، وخدمات التدقيق الخارجي.

2-2 دراسة (Yamen & Can, 2023)

تناول هذه الدراسة العلاقة بين تصور الحوكمة العامة (PG) والجودة الشاملة لمؤشر التقارير المالية (OQFRI). وتجمع الدراسة بين مؤشرات الحوكمة العالمية الصادرة عن البنك الدولي، والتي تُستخدم كمقياس للحوكمة على مستوى الدولة. وبالإضافة إلى ذلك، دراسة تانغ وآخرون. 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 خطي 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 للمراجعين أخذ الجودة المؤسسية وتصور الحوكمة العامة في الاعتبار أثناء تقييم جودة التقارير المالية ومخاطرها. ومن المهم أيضاً النظر في دور الحوكمة 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 الحوكمة 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 الحوكمة 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 الضمني للحوكمة 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 الحوكمة الجيدة للشركات لهما 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 الرأسمالية 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 مشبعة من الإدارة المالية ومسؤولي الالتزام ومسؤولي المشتريات ومديري البضائع في كل وحدة عمل. الطريقة المستخدمة في هذه الدراسة هي الطريقة الكمية باستخدام أداة تحليل الانحدار الخطي البسيطة. في إجراء اختبار الانحدار الخطي 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 الحوكمة في رفع مستوى الإفصاح المالي وتأثيره على جودة ونزاهة التقارير المالية، حيث تم التركيز على بيان دور آليات الحوكمة في زيادة الإفصاح 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.

1-3 النموذج التطبيقي المقترح 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 الحوكمة (10 بنداً)، مستوى الإفصاح المالي (10 بنود)، وجودة ونزاهة التقارير المالية (10 بنود). 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/بنداً والتي بلغت (معامل ألفا كرونباخ = 0.905) وهي قيمة ممتازة تُظهر أن الاستبيان بشكل عام موثوق لقياس الظاهرة المدروسة.

جدول 3.1 متغيرات / محاور البحث الرئيسية

المتغير المستقل	المتغير الوسيط	المتغير التابع
آليات الحوكمة: يمثل هذا المتغير ممارسات وهياكل الحوكمة المختلفة داخل المنظمة، مثل تكوين مجلس الإدارة، وفعالية لجنة التدقيق، وسياسات التعويضات التنفيذية، وأنظمة الرقابة الداخلية، ومن المتوقع أن تؤدي آليات الحوكمة القوية إلى مستويات أعلى من الإفصاح المالي.	مستوى الإفصاح المالي: يعمل هذا المتغير كوسيط بين آليات الحوكمة 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.	جودة ونزاهة التقارير المالية: يقوم هذا المتغير بتقييم موثوقية وملاءمة وقابلية المقارنة واكتمال المعلومات المالية التي تكشف عنها المنظمة. وهو يعكس مدى الثقة والمصدقية الشاملة للتقارير المالية. ومن المتوقع أن تتأثر جودة ونزاهة التقارير المالية بآليات الحوكمة ومستوى الإفصاح المالي.

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

2-3 فرضيات الدراسة:

- الارتباط الإيجابي بين ممارسات الحوكمة 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 الحوكمة الأضعف.
- تعزيز جودة ونزاهة التقارير المالية: من المتوقع أن المنظمات التي تعطي الأولوية لممارسات الحوكمة 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 الحوكمة كمحرك للإفصاح المالي: من المتوقع أن يوضح البحث أن آليات الحوكمة 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 الحوكمة: بناءً على نتائج الدراسة، من المرجح تقديم توصيات عملية للمنظمات التي تسعى إلى تعزيز هياكل الحوكمة لديها لرفع مستوى الإفصاح المالي وضمان دقة وموثوقية تقاريرها المالية.
- المساهمة في المعرفة الأكاديمية والعملية: من المتوقع أن يساهم مشروع البحث برؤى قيمة في الأدبيات الأكاديمية حول حوكمة الشركات وجودة إعداد التقارير المالية، بالإضافة إلى تقديم إرشادات عملية للمؤسسات التي تسعى إلى الاستفادة من ممارسات الحوكمة 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 الحوكمة المختلفة المذكورة في البحث في الشفافية المالية وأثرها على التقارير المالية ونزاهتها ومدى ارتباط درجة الإفصاح المالي في آليات وإجراءات الحوكمة.
 2. ركزت بشكل خاص على كيفية تأثير الحوكمة الفعالة على دقة وسلامة التقارير المالية من خلال فحص العلاقة بين الإفصاح المالي وممارسات الحوكمة.
 3. هدفت هذه الدراسة كذلك إلى تسليط الضوء على كيفية قيام الشركات بتحسين إجراءات إعداد التقارير المالية الخاصة بها من خلال تطبيق الحوكمة الفعالة واعتمدت الدراسة اختبار فروض البحث احصائياً حيث توصل البحث إلى عدة نتائج التي من أهمها الارتباط الإيجابي بين ممارسات الحوكمة الفعالة ومستوى الإفصاح المالي.
- كما تناول البحث الأهمية بإعطاء الأولوية للمراقبة المستمرة وتقييم ممارسات الحوكمة لضمان سلامة التقارير المالية

4-3 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 المشاركين من الإناث 82 مشاركة بنسبة 84.5% بينما بلغ عدد المشاركين من الذكور 15 مشاركاً بنسبة 15.5%. فيما يتعلق بالفئة العمرية التي تنتهي اليها عينة البحث المستهدفة يوضح الجدول 3.4 أن نسبة عالية من المشاركين (75.3%) تتراوح أعمارهم بين 31 – 40 سنة، بينما كانت نسبة الذين تقل أعمارهم عن 30 عاماً 11.3% ونسبة 11.4% لمن 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 تنوعت المؤهلات من حملة الدبلوم إلى حملة الدكتوراه فيما تراوحت سنوات الخبرة من 1 – 15 سنة.

التخصص الأكاديمي:

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

الوظيفة:

يوضح الجدول 3.8 والشكل 3.2 الوظائف التي يشغلها مجتمع البحث ونسبها المئوية.

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

4- نتائج الدراسة وتحليلها

تم جمع البيانات باستخدام استبيان منظم يتضمن 30 سؤالاً وُزِعَ على العينة المستهدفة البالغ عددهم 97 مشاركاً، حيث صوت جميع المشاركين على الأسئلة باستجابات متباينة بنجاح دون أي فقد يُذكر للأصوات المشاركة في الاستبيان كما يظهر في الجدول الإحصائي 4.1 في الملحق (ب).

قيست آراء المشاركين حول تأثير آليات الحوكمة على مستوى الإفصاح المالي باستخدام مقياس ليكرت بخمس نقاط (تتراوح من "لا أوافق بشدة" إلى "أوافق بشدة") وتم تمييز استجابة المشاركين بالمدرجات العددية التالية:

أوافق بشدة = 5 أوافق = 4 محايد = 3 لا أوافق = 2 عدم الموافقة الشديدة = 1

1-4 تحليل أسئلة الاستبيان بواسطة برنامج SPSS:

يستخدم برنامج SPSS العديد من المصطلحات اللازمة للدراسة واستخلاص النتائج منها يلي:

- Statistical treatment used
- Frequency and percentages
- Mean

- Maximum value and minimum value
- Standard deviation

أظهرت نتائج تحليل برنامج SPSS نمطاً ثابتاً؛ حيث ترتبط آليات الحوكمة 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 الحوكمة القوي يساهم في الإفصاح المالي الشفاف. كما بينت التحليلات أن حوالي 91.7% من المستجيبين يوافقون على أن ممارسات الحوكمة الجيدة تؤدي إلى تقارير مالية أكثر دقة وموثوقية. علاوة على ذلك تشير النتائج إلى أن آليات الحوكمة 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 الحوكمة بصرامة تحقق نتائج مالية أكثر استقراراً وتحافظ على مستوى عالٍ من الشفافية المالية.

تدعم النتائج التجريبية الفرضية القائلة بأن الحوكمة 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. تتفق هذه النتائج مع الدراسات السابقة (Rashid, 2018; Yamen & Can, 2023; Praba, 2023; Nirwana & Darmawaty, 2023) وتؤكد أهمية آليات الحوكمة كعامل محفز للشفافية والمساءلة المالية.

تُظهر الاختبارات الإحصائية أن لمتغيرات الحوكمة 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 منهما إلى أن هناك ارتباط إيجابي قوي ومهم إحصائياً بين جودة الحوكمة ومستوى الإفصاح المالي، وأن متغيرات الحوكمة قادرة على تفسير حوالي 60% من التباين في الإفصاح.

2-4 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 بنداً (N=97) المتعلقة بممارسات الحوكمة المالية وارتباطها بالإفصاح المالي وجودة التقارير. يشير الانحراف المعياري في الإجابات إلى تشتت معتدل إلى منخفض ومتوسط يتراوح بين 4.13 و 4.71، مما يدل على إجماع إيجابي قوي لدى المشاركين على مدى أهمية مكونات الحوكمة.

3-4 التحليل الوصفي (Descriptive Statistics) لنتائج الاستبيان

فيما يلي تحليلاً وصفيًا توضيحياً لكل بند من 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 لتقييم تصورات الأفراد فيما يتعلق بأهمية هيكل حوكمة الشركة في ضمان الإفصاح المالي الدقيق والشفاف. تم تصنيف الإجابات إلى خمسة مستويات: لا أوافق بشدة، لا أوافق، محايد، أوافق، وأوافق بشدة. التكرارات والنسب المئوية لكل مستوى استجابة موضحة في الجدول 1 والشكل البياني 1 في الملحق (ج) وهي كما يلي:

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

تشير النتائج إلى أن غالبية المشاركين (71.1%) 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 الحوكمة في إعداد التقارير المالية.

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

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

- محايد: اختار 8 من المشاركين (8.2%) هذا الخيار.
- أوافق: 69 مشاركاً (71.1%) اختاروا هذا الرد.
- أوافق 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 الحوكمة القوية ترتبط بتقارير مالية ذات جودة أعلى.

وأظهرت النتائج أن نسبة كبيرة من المشاركين، 91.7% (71.1% + 20.6%)، عبروا عن آراء إيجابية فيما يتعلق بالعلاقة بين ممارسات الحوكمة القوية والتقارير المالية عالية الجودة. ويشير هذا إلى وجود إجماع عام بين المشاركين على وجود علاقة إيجابية بين الحوكمة القوية وجودة التقارير المالية.

3. يمكن لآليات الحوكمة الفعالة أن تمنع الاحتيال المالي والإبلاغ الخاطئ.

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

- ✓ لا أوافق: 6 مشاركين (6.2%) لم يتفقوا مع العبارة القائلة بأن آليات الحوكمة الفعالة يمكن أن تمنع الاحتيال المالي والإبلاغ الخاطئ.
- ✓ محايد: 4 مشاركين (4.1%) كانوا محايدين بشأن هذه القضية.
- ✓ أوافق: اتفق 20 مشاركاً (20.6%) على أن آليات الحوكمة الفعالة يمكن أن تمنع الاحتيال المالي والإبلاغ الخاطئ.
- ✓ أوافق بشدة: غالبية المشاركين، 67 فرداً (69.1%)، وافقوا بشدة على العبارة.

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

تشمل آليات الحوكمة الفعالة ممارسات مختلفة مثل الضوابط الداخلية القوية، وهياكل إعداد التقارير الشفافة، وعمليات التدقيق المستقلة، والقيادة الأخلاقية. وتهدف 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 الحوكمة 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 إجماع 97 رداً فيما يتعلق بعبارة "رقابة مجلس الإدارة ضرورية للحفاظ على نزاهة التقارير المالية". تقسيم الردود هو كما يلي:

- لا أوافق: 2 من المشاركين (2.1%).
- محايد: 4 من المشاركين (4.1%).
- أوافق: 48 مشاركاً (49.5%).
- أوافق 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. وجميع 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 هياكل الحوكمة الفعالة وآليات الرقابة في الحفاظ على سلامة المعلومات المالية التي تكشف عنها الشركات. تُناط 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 بالردود 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 أوافق: 5 من المشاركين (5.2%) اختلفوا مع هذه العبارة.
 - ✓ محايد: أشار 8 من المشاركين (8.2%) إلى موقف محايد.
 - ✓ أوافق: وافق 34 من المشاركين (35.1%) على العبارة.
 - ✓ أوافق بشدة: 50 مشاركاً (51.5%) وافقوا بشدة على هذا البيان.
- تشير هذه البيانات إلى أن غالبية المشاركين (86.6% يجمعون بين "أوافق" و "أوافق بشدة") يعتقدون أن وجود أعضاء مستقلين في مجلس الإدارة يعزز مصداقية الإفصاحات المالية.
6. يستفيد المساهمون من زيادة الشفافية المالية الناتجة عن ممارسات الحوكمة القوية.
- تشير البيانات إلى اتجاه إيجابي نحو الاعتقاد بأن ممارسات الحوكمة 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 المساءلة، 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 الحوكمة القوية.
7. من الأسهل تحقيق الامتثال التنظيمي مع وجود أطر حوكمة قوية.
- يعرض الجدول التكراري (7) توزيع الاستجابات بين المشاركين طلب منهم التعبير عن موافقتهم أو عدم موافقتهم على العبارة التالية:
- "من الأسهل تحقيق الامتثال التنظيمي مع وجود أطر حوكمة قوية" والتي كانت على النحو التالي:
- لا أوافق بشدة: 1 مستجيب (1.0%) اختلف بشدة مع العبارة.
 - غير موافق: 1 مشارك (1.0%) لم يتفق مع العبارة.
 - محايد: 9 من المشاركين (9.3%) كانوا محايدين بشأن البيان.
 - أوافق: وافق 40 مشاركاً (41.2%) على العبارة.
 - أوافق 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 هياكل حوكمة قوية يمكن أن يسهل ويعزز جهود الامتثال التنظيمي داخل المنظمة. تتضمن أطر الحوكمة القوية عادةً سياسات وإجراءات وآليات مراقبة وهياكل مساءلة واضحة تساعد على ضمان الالتزام باللوائح والمعايير. من المرجح أن تتمتع المنظمات التي تعطي الأولوية لأطر الحوكمة القوية بتحكم أفضل في عملياتها وعمليات إدارة المخاطر ووضع الامتثال العام. ومن خلال إنشاء ممارسات حوكمة فعالة، يمكن للشركات تبسيط أنشطة الامتثال الخاصة بها، وتخفيف المخاطر بشكل أكثر فعالية، وإظهار الالتزام بالعمل بشكل أخلاقي ووفقاً للمتطلبات القانونية.
8. يتم تعزيز مساءلة الإدارة من خلال هياكل الإدارة الفعالة.
- تشير النسبة المرتفعة من المستجيبين الذين إما يوافقون أو يوافقون بشدة إلى وجود إجماع عام بين المشاركين على أن الهياكل الإدارية الفعالة تلعب دوراً حاسماً في تعزيز المساءلة 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 المساءلة.
9. يتم تعزيز ثقافة الأخلاق والنزاهة من خلال ممارسات الحكم الرشيد.
- تظهر نتائج برنامج SPSS توزيع الردود على عبارة "يتم تعزيز ثقافة الأخلاق والنزاهة من خلال ممارسات الحكم الرشيد". يتم عرض البيانات في الجدول تكراري (9) والذي يوضح عدد ونسبة المستجيبين لكل فئة استجابة. لا أوافق: 2 من المشاركين (2.1%)، محايد: 7 مشاركين (7.2%)، أوافق: 31 مشاركاً (32.0%)، أوافق بشدة: 57 مشاركاً (58.8%).
- ومن النتائج يتضح أن الأغلبية من المشاركين يوافقون بشدة (58.8%) على أنه يتم تعزيز ثقافة الأخلاق والنزاهة من خلال ممارسات الحكم الرشيد. وهذا يدل على وجود تصور إيجابي بين أفراد العينة فيما يتعلق بالعلاقة بين ممارسات الحوكمة الرشيدة والثقافة الأخلاقية داخل المنظمة.

10. يمكن للحوكمة القوية أن تخفف من المخاطر المرتبطة بالتقارير المالية غير الدقيقة.

في نتائج تحليل SPSS ، توضح البيانات توزيع الردود على عبارة "الحوكمة القوية يمكن أن تخفف من المخاطر المرتبطة بالتقارير المالية غير الدقيقة". يعرض الجدول التكرار والنسبة المئوية والنسبة الصالحة والنسبة التراكمية لكل فئة استجابة

✓ لا أوافق بشدة: 2 من المشاركين 2.1%،

✓ لا أوافق: 6 من المشاركين 6.2%،

✓ محايد: 8 مشاركين 8.2%،

✓ أوافق: 42 مشاركاً 43.3%،

✓ أوافق بشدة: 39 مشاركاً 40.2%.

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

11. تعد الشفافية في إعداد التقارير المالية أمراً بالغ الأهمية للحفاظ على ثقة المستثمرين.

توضح البيانات ردود 97 مشاركاً بشأن عبارة "الشفافية في التقارير المالية أمر بالغ الأهمية للحفاظ على ثقة المستثمرين". تقسيم

الردود هو كما يلي:

• لا أوافق بشدة: 2 (2.1%)،

• غير موافق: 2 (2.1%)،

• محايد: 5 (5.2%)،

• أوافق: 31 (32.0%)،

• أوافق بشدة: 57 (58.8%).

ومن النتائج يتضح أن غالبية المشاركين، 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 المشاركين على أهمية التقارير المالية الشفافة في الحفاظ على الثقة بين المستثمرين. علاوة على ذلك، عند الجمع بين فئتي "أوافق" و"أوافق بشدة"، نرى أن جزءاً كبيراً من المشاركين، 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 والمصادقية في الأسواق المالية. ويعتمد المستثمرون على معلومات دقيقة وفي الوقت المناسب لاتخاذ قرارات مستنيرة، وتعد ممارسات إعداد التقارير الشفافة ضرورية لضمان المساءلة والحد من حالات عدم اليقين. استناداً إلى نتائج تحليل SPSS ، فمن الواضح أن هناك تأكيداً قوياً لفكرة أن الشفافية في التقارير المالية أمر بالغ الأهمية للحفاظ على ثقة المستثمرين.

12. تساعد آليات الحوكمة في اكتشاف المخالفات المالية ومنعها

في نتائج برنامج SPSS ، توضح البيانات الردود على عبارة "آليات الحوكمة تساعد في كشف المخالفات المالية ومنعها". تم تصنيف الإجابات إلى خمسة مستويات من الاتفاق: لا أوافق بشدة، لا أوافق، محايد، أوافق، وأوافق بشدة. وفيما يلي تفصيل الردود: لا أوافق بشدة: مشارك واحد (1.0%) غير موافق: 3 من المشاركين (3.1%) محايد: 7 مشاركين (7.2%) أوافق: 38 مشاركاً (39.2%) أوافق بشدة: 48 مشاركاً (49.5%) ومن خلال البيانات يتضح أن أغلبية المستجيبين (88.7%) إما وافقوا أو وافقوا بشدة على أن آليات الحوكمة فعالة في كشف ومنع المخالفات المالية. ويشير هذا إلى مستوى عالٍ من الثقة في دور آليات الحوكمة في ضمان السلامة المالية داخل المنظمة. تشير النسبة الكبيرة من المشاركين الذين وافقوا بشدة على هذا البيان إلى وجود إيمان قوي بفعالية آليات الحوكمة كإجراء وقائي ضد سوء السلوك المالي. ويؤكد هذا التصور الإيجابي أهمية وجود هياكل حوكمة قوية في الحماية من الأنشطة الاحتيالية والحفاظ على الشفافية والمساءلة في العمليات المالية. ومن الجدير بالذكر أنه في حين أن هناك بعض المشاركين 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 الحوكمة بين المشاركين الذين شملهم الاستطلاع. بشكل عام، بناءً على نتائج برنامج SPSS ، هناك إشارة واضحة إلى أن غالبية المشاركين ينظرون إلى آليات الحوكمة كأدوات أساسية لتحديد وتخفيف 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 أوافق بشدة، محايد، أوافق، وأوافق بشدة.

- لا أوافق بشدة: مشارك واحد (1.0%)،
- محايد: 9 مشاركين (9.3%)،
- أوافق: 29 مشاركاً (29.9%)،
- أوافق بشدة: 58 مشاركاً (59.8%).

ومن النتائج يتضح أن أغلبية 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 والنزاهة 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. يعد التواصل الفعال بين مجلس الإدارة والإدارة أمراً ضرورياً لإعداد تقارير مالية موثوقة.

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

- ✓ لا أوافق بشدة: مشارك واحد (1.0%)،
- ✓ غير موافق: 2 من المشاركين (2.1%)،
- ✓ محايد: 9 مشاركين (9.3%)،
- ✓ أوافق: 40 مشاركاً (41.2%)،
- ✓ أوافق 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 المجمع 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، ويعزز الالتزام بالمتطلبات التنظيمية. ويؤكد هذا التحليل أهمية تعزيز ثقافة التواصل الفعال داخل المنظمات لدعم النزاهة 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، طُلب من المشاركين الإشارة إلى مستوى موافقتهم 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 أوافق بشدة: 3 (3.1%)،
- ✓ غير موافق: 4 (4.1%)،
- ✓ محايد: 8 (8.2%)،
- ✓ أوافق: 37 (38.1%)،
- ✓ أوافق 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 "أوافق وأوافق 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 الحوكمة إلى الإضرار بسمعة الشركة.

يمكن أن يكون لفشل الحوكمة عواقب وخيمة على المنظمات. وفقاً لدراسة نشرت في مجلة أخلاقيات الأعمال، فإن فشل الحوكمة يمكن أن يؤدي إلى الإضرار بالسمعة، والخسائر المالية، والقضايا القانونية. على سبيل المثال، تعد فضيحة إنرون في عام 2001 مثالاً 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 أيضاً 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 الحوكمة إلى إلحاق ضرر كبير بسمعة الشركات المعنية. تشير نتائج SPSS إلى وجود إجماع قوي بين المشاركين في الاستطلاع فيما يتعلق بالتأثير المحتمل لفشل الحوكمة على سمعة الشركة. تتوافق هذه النتيجة مع الأبحاث السابقة التي تشير إلى أن أصحاب المصلحة يولون قيمة عالية لممارسات الحوكمة الرشيدة ويعتبرونها ضرورية للحفاظ على الثقة في المنظمات (جونز وآخرون، 2013). في الختام، توفر نتائج SPSS دليلاً دامغاً على أن الفشل في الحوكمة يمكن أن يكون له تأثير عميق على سمعة الشركة. يجب على المنظمات إعطاء الأولوية لممارسات الحوكمة الجيدة للتخفيف من المخاطر والحفاظ على ثقة أصحاب المصلحة.

17. يمكن لنشاط المساهمين أن يكون حافزاً لتحسين ممارسات الحوكمة.

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

- لا أوافق بشدة: 4 (4.1%)،
- غير موافق: 1 (1.0%)،
- محايد: 8 (8.2%)،
- أوافق: 32 (33.0%)،
- أوافق بشدة: 53.6 (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 الحوكمة. 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 الحوكمة داخل المؤسسات. *تدعيمات:* تشير النسبة العالية من المشاركين الذين يوافقون أو يتفقون بشدة مع هذا البيان إلى وجود اعتقاد واسع النطاق بالتأثير الإيجابي لنشاط المساهمين على ممارسات الحوكمة. وهذا يعني أنه يُنظر إلى المساهمين على أنهم 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 للحوكمة الرشيدة". يتم تقديم البيانات من حيث التكرار والنسبة المئوية والنسبة الصحيحة والنسبة التراكمية.

- لا أوافق: 4 مشاركين (4.1%) اختلفوا مع هذه العبارة.
- محايد: اختار 5 من المشاركين (5.2%) موقفاً محايداً.
- أوافق: وافق 28 مشاركاً (28.9%) على العبارة.
- أوافق 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 ومتفقون 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 ردوداً على بيان يتعلق بأهمية الرقابة التنظيمية في ضمان الامتثال لمعايير إعداد التقارير المالية. يعرض الجدول التكرار والنسبة المئوية والنسبة الصحيحة والنسبة التراكمية لكل فئة استجابة حيث بلغ العدد الإجمالي للمشاركين في التحليل 97

- لا أوافق: 4 مشاركين (4.1%) اختلفوا مع هذه العبارة.
- محايد: أشار 9 من المشاركين (9.3%) إلى موقف محايد.
- أوافق: وافق 39 من المشاركين (40.2%) على العبارة.
- أوافق 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 عالٍ 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 أوافق بشدة، لا أوافق، محايد، أوافق، وأوافق بشدة. وفيما يلي تفصيل الردود: لا أوافق بشدة: مشارك واحد (1.0%) غير موافق: 2 من المشاركين (2.1%)، محايد: 3 مشاركين (3.1%)، أوافق: 35 مشاركاً (36.1%)، أوافق بشدة: 56 مشاركاً (57.7%). من خلال البيانات يتضح أن أغلبية 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 وقراراتهم 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 محايدة. 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 تأكيد 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 أوافق بشدة، لا أوافق، محايد، أوافق، وأوافق بشدة.

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

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

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

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

✓ أوافق 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 4.1% 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 عملياتها.

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 أوافق 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 مشارك واحد (1.0%) عن عدم موافقه.

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

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

✓ أوافق 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 للمشاهد التنظيمية المتغيرة. ويشير هذا إلى إدراك الأفراد الذين شملهم الاستطلاع بأهمية

مواءمة ممارسات الحوكمة مع الأنظمة المتغيرة لضمان الامتثال والرقابة الفعالة داخل المنظمات. وينطوي تكييف أطر حوكمة الشركات على إعادة النظر في السياسات والهياكل والعمليات لمعالجة المتطلبات التنظيمية الجديدة وتعزيز الشفافية والمساءلة وتخفيف المخاطر بشكل فعال. قد تواجه المنظمات التي تفشل في تعديل آليات الإدارة الخاصة بها استجابةً للوائح التنظيمية المتطورة 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 البيئات التنظيمية المتغيرة لممارسات الحوكمة 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 أوافق بشدة: عارض اثنان من المشاركين (2.1%) بشدة ضرورة تحديد دور مجلس الإدارة بشكل واضح.

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

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

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

✓ أوافق بشدة: الأغلبية، 52 مشاركاً (53.6%)، وافقت بشدة على هذه الفكرة.

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

توضح 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 أوافق بشدة: مشارك واحد (1.0%) اختلف بشدة مع العبارة.

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

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

• أوافق: 33 مشاركاً (34.0%) وافقوا على العبارة.

• أوافق 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، توضح البيانات توزيع الردود فيما يتعلق بعبارة "يجب توفير التدريب على السلوك الأخلاقي لجميع الموظفين لدعم الحكم الرشيد". تم تصنيف الإجابات إلى خمسة مستويات: لا أوافق بشدة، لا أوافق، محايد، أوافق، وأوافق بشدة كما في الجدول (25). وفيما يلي تفصيل الردود:

• لا أوافق بشدة: مشارك واحد (1.0%)

• لا أوافق: 4 من المشاركين (4.1%)

• محايد: 6 من المشاركين (6.2%)

• أوافق: 35 مشاركاً (36.1%)

• أوافق 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 الحوكمة الرشيدة. وهذا يدل على وجود اتجاه إيجابي نحو تنفيذ مثل هذه البرامج التدريبية داخل المنظمة.

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

يشير تحليل نتائج برنامج SPSS، الجدول (26)، إلى أن عدداً كبيراً من المشاركين في الدراسة (56.7%) يوافقون بشدة على أن الحوافز المتوافقة 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 الإدارة أن الحوافز المرتبطة بأهداف 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 أهداف 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 للاعتبارات 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 الحوكمة من خلال جودة الإفصاحات المالية.

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

- لا أوافق بشدة: مشارك واحد (1.0 %).
- لا أوافق: 6 من المشاركين (6.2 %).
- محايد: 7 مشاركين (7.2 %).
- أوافق: 26 مشاركاً (26.8 %).
- أوافق 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 الحوكمة. وهذا يدل على وجود مستوى عالٍ من الثقة في العلاقة بين ممارسات الحوكمة 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 استجابة.

- لا أوافق: لم يتفق اثنان من المشاركين (2.1 %) مع العبارة التي تقول إن الضوابط الداخلية تلعب دوراً حاسماً في ضمان الدقة المالية.
- محايد: أشار 5 من المشاركين (5.2 %) إلى موقف محايد بشأن أهمية الضوابط الداخلية.
- أوافق: وافق 35 مشاركاً (36.1 %) على أن الضوابط الداخلية ضرورية لتحقيق الدقة المالية.
- أوافق 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 استقلالية وظيفة التدقيق ضروري لإعداد تقارير مالية موثوقة". في نتائج برنامج SPSS، تم تصنيف الإجابات إلى أربع مجموعات: "لا أوافق"، و"محايد"، و"أوافق"، و"أوافق بشدة".

- لا أوافق: 2 من المشاركين (2.1 %) لم يتفقوا مع هذه العبارة.
- محايد: 5 من المشاركين (5.2 %) كانوا محايدين بشأن العبارة.
- أوافق: وافق 36 من المشاركين (37.1 %) على العبارة.
- أوافق 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 لممارسات الحوكمة ضرورياً للحفاظ على سلامة التقارير المالية. تشير نتائج برنامج SPSS إلى الردود على بيان يتعلق بأهمية المراقبة والتقييم المستمر لممارسات الحوكمة في الحفاظ على سلامة التقارير المالية. يتم عرض البيانات في يوضح الجدول التكراري (30) توزيع الاستجابات بين المشاركين.

✓ محايد: موجب واحد (1.0%)،
 ✓ أوافق: 26 مشاركاً (26.8%)،
 ✓ أوافق بشدة: 70 مشاركاً (72.2%).

من النتائج يتضح أن غالبية المشاركين، 72.2%، يوافقون بشدة على أن المراقبة والتقييم المستمر لممارسات الحوكمة 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 الحوكمة 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 لممارسات الحوكمة، 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 الحوكمة الفعالة جوانب مختلفة مثل الضوابط الداخلية وأطر إدارة المخاطر والمعايير الأخلاقية وآليات الامتثال التنظيمي. تسمح المراقبة المستمرة للمؤسسات بتتبع مقاييس الأداء، وتحديد الانحرافات 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 تمكن التقييمات المنتظمة الإدارة من اتخاذ قرارات مستنيرة بناءً على معلومات مالية موثوقة، مما يساهم في نهاية المطاف في نمو الأعمال المستدام والنجاح على المدى الطويل.

تتوافق النتائج أيضاً مع منظور نظرية الوكالة الذي يحث 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 الحوكمة للحفاظ على نزاهة التقارير المالية. كما يمكن القول في ضوء ما تم التوصل إليه من نتائج بان تطبيق ممارسات الحوكمة الفعالة وتطوير آلياتها داخل المنظمات يمكن أن يؤدي إلى زيادة مستوى الإفصاح المالي الذي بدوره يرفع من شفافية ونزاهة التقارير المالية.

5- الاستنتاجات والتوصيات:

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

توصي الدراسة الشركات بتعزيز ممارسات الحوكمة 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 الحوكمة 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 الحوكمة الرشيدة للشركات، والتي أصبحت الآن متطلباً لكل شركة من أجل الفوز بالمنافسة التجارية العالمية.

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

1-5 الرأي الشخصي للباحث:

يعد الرصد والتقييم المستمر لممارسات الحوكمة من العناصر الأساسية لفعالية نزاهة التقارير المالية. ويسلم رأي الباحث في نتائج برنامج SPSS الضوء على أهمية النسبة العالية للمشاركين الذين يتفوقون 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 الحوكمة، يمكن للشركات منع الاحتيال والأخطاء وعدم الدقة في التقارير المالية، وبالتالي تعزيز مصداقية بياناتها المالية.

كما يسلم الباحث الضوء على أهمية ممارسات الحوكمة الفعالة، بما في ذلك الضوابط الداخلية، وأطر إدارة المخاطر، والمعايير الأخلاقية، وآليات 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 للحفاظ على علاقات إيجابية مع المستثمرين والمنظمين وعامة الناس، مما يساهم في نهاية المطاف في نمو الأعمال المستدامة والنجاح على المدى الطويل. وخلاصة القول إن رأي الباحث في نتائج برنامج SPSS يؤكد 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., Șerban, 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>
- Önce 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 Earning 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>

(أ) الملحق

جدول 3.2 معام اختبار ألفا كرونباخ لمحاو الاستبيان ومعامل الموثوقية الإجمالي (Reliability).

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

نوع عينة البحث المستهدفة:

جدول 3.3. نوع/ جنس عينة البحث المستهدفة

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

الفئة العمرية التي تنتهي إليها عينة البحث المستهدفة

جدول 3.4. الفئة العمرية التي تنتهي إليها عينة البحث المستهدفة

النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	الفئة العمرية
11.3	11.3	11.3	11	أقل من 30 سنة
86.6	75.3	75.3	73	31 – 40 سنة
100.0	13.4	13.4	13	أكبر من 40 سنة
	100.0	100	97	الإجمالي

المؤهل الدراسي وسنوات الخبرة:

جدول 3.5 المؤهلات الدراسية لعينة البحث المستهدفة

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

سنوات الخبرة

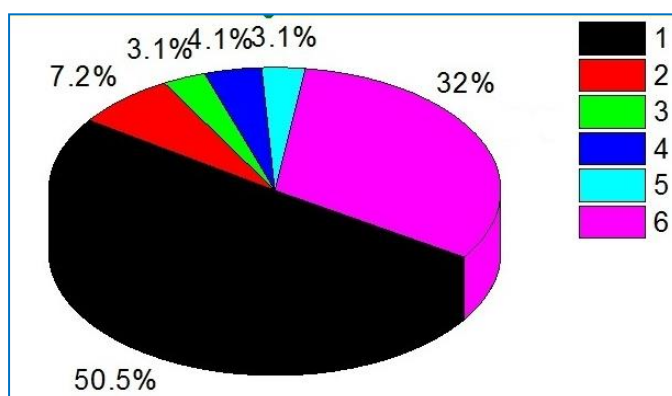
جدول 3.6 سنوات الخبرة لعينة البحث المستهدفة

سنوات الخبرة	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
1 - 5 سنة	11	11.3	48.5	48.5
6 - 10 سنة	73	75.3	27.8	76.3
11 - 15 سنة	13	13.4	23.7	100.0
الإجمالي	97	100	100.0	

التخصص الأكاديمي:

جدول 3.7 التخصص الأكاديمي لعينة البحث المستهدفة

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

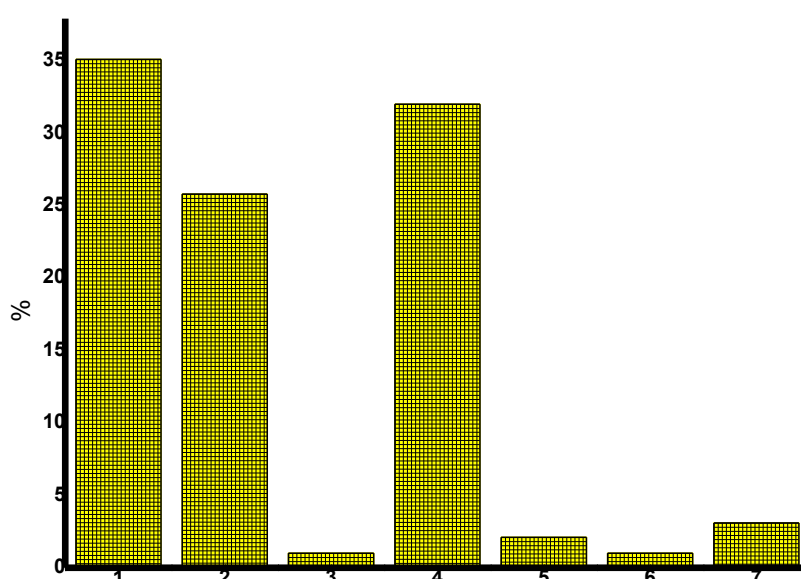


شكل 3.1 النسبة المئوية لنوع التخصص الأكاديمي لمجتمع البحث

الوظيفة:

جدول 3.8 الوظائف التي يشغلها مجتمع البحث

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



شكل 3.2 النسبة المئوية للوظائف التي استهدفها الاستبيان

الملحق (ب)

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

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

جدول 4.2 الاختبارات الإحصائية المستخدمة في الدراسة

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

جدول 4.3 التحليل الكمي الوصفي لنتائج الدراسة

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

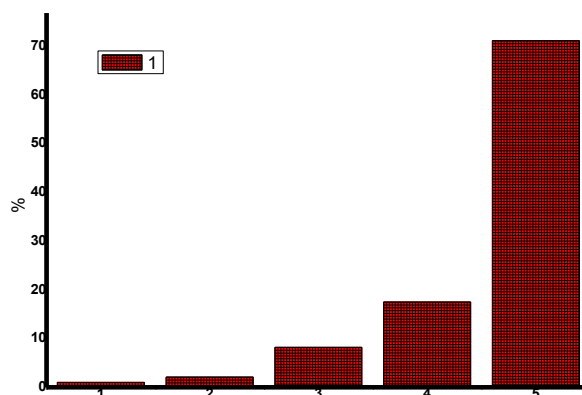
انحراف معياري	متوسط	أقصى حد	أدنى حد	عدد	أسئلة الاستبيان
0.93748	4.3608	5.00	1.00	97	يمكن قياس فعالية ممارسات الحوكمة من خلال جودة الإفصاحات المالية.
0.69361	4.4742	5.00	2.00	97	تلعب الضوابط الداخلية دوراً حاسماً في ضمان دقة المعلومات المالية.
0.69315	4.4639	5.00	2.00	97	إن استقلالية وظيفة المراجعة أمر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

الملحق (ج)

الجدول التكرارية من 1 إلى 30 والرسوم البيانية من 1 إلى 30 المرفقة بكل جدول على التوالي هي النتائج المستخلصة من برنامج SPSS لبنود الاستبيان ال 30.

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

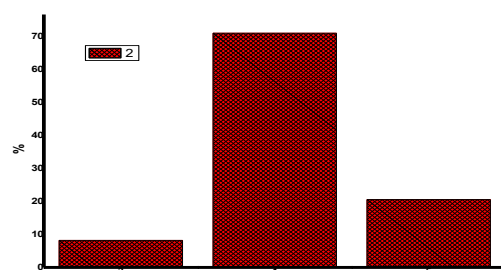
مستوى الإجابة	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
لا او افق بشدة	1	1.0	1.0	1.0
لا او افق	2	2.1	2.1	3.1
محايد	8	8.2	8.2	11.3
او افق	17	17.5	17.5	28.9
او افق بشدة	69	71.1	71.1	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسوم البياني لبند الاستبيان 1

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

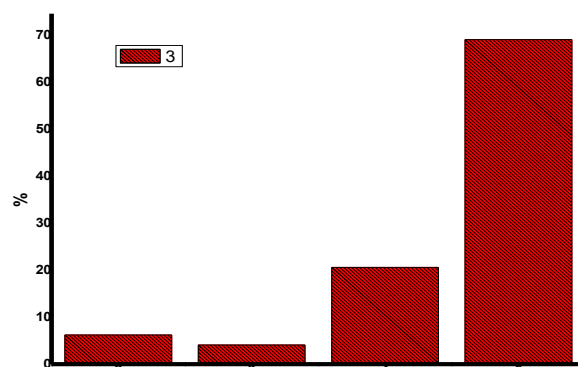
مستوى الإجابة	التكرار	النسبة المئوية %	النسبة الصالحة %	النسبة التراكمية %
محايد	8	8.2	8.2	8.2
او افق	69	71.1	71.1	79.4
او افق بشدة	20	20.6	20.6	100.0
الإجمالي	97	100.0	100.0	



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 2

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

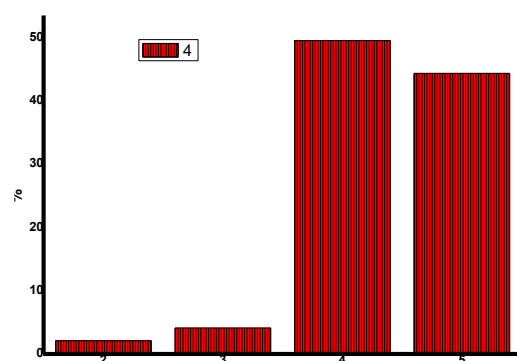
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
6.2	6.2	6.2	6	لا او افق
10.3	4.1	4.1	4	محايد
30.9	20.6	20.6	20	او افق
100.0	69.1	69.1	67	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 3

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

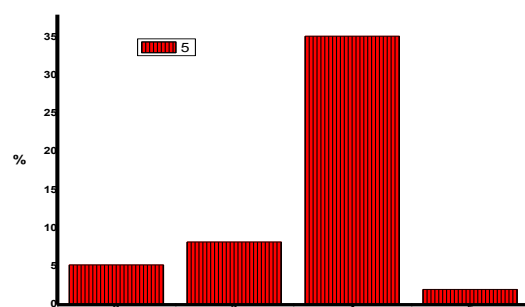
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
2.1	2.1	2.1	2	لا او افق
6.2	4.1	4.1	4	محايد
55.7	49.5	49.5	48	او افق
100.0	44.3	44.3	43	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 4

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

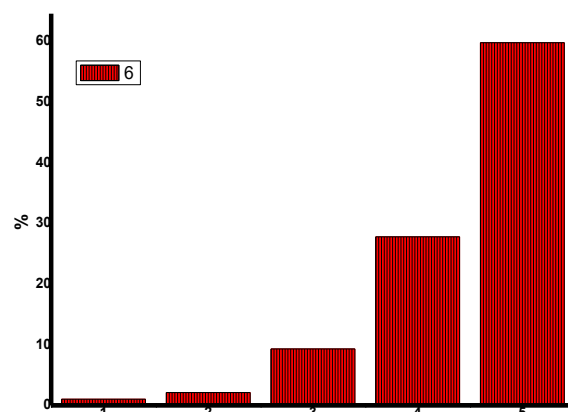
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
5.2	5.2	5.2	5	لا او افق
13.4	8.2	8.2	8	محايد
48.5	35.1	35.1	34	او افق
100.0	51.5	51.5	50	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 5

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

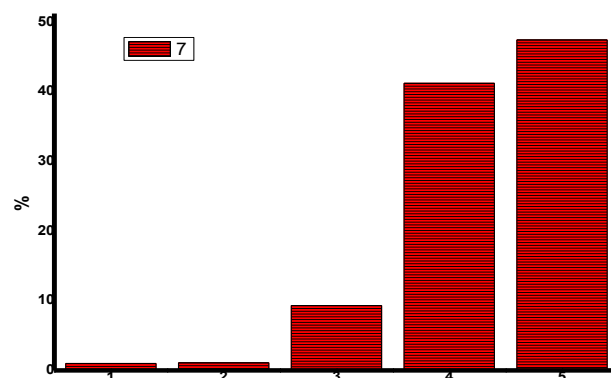
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
1.0	1.0	1.0	1	لا او افق بشدة
3.1	2.1	2.1	2	لا او افق
12.4	9.3	9.3	9	محايد
40.2	27.8	27.8	27	او افق
100.0	59.8	59.8	58	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 6

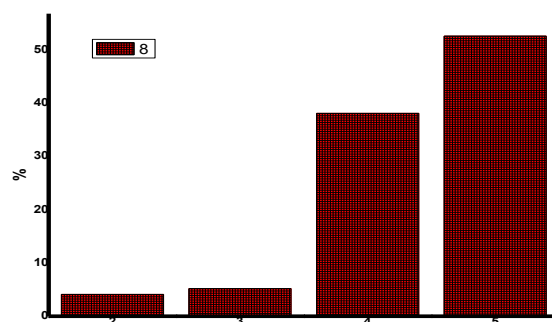
جدول 7. من الأسهل تحقيق الامتثال التنظيمي مع وجود أطر حوكمة قوية.

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



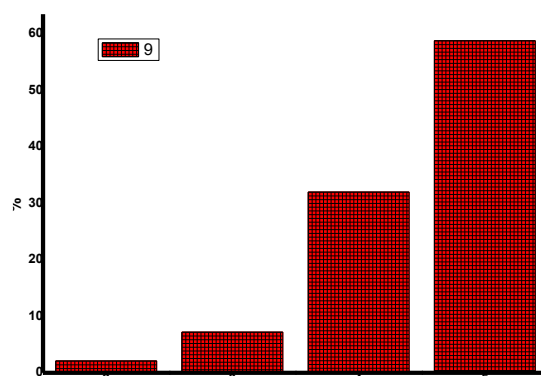
الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 7
جدول 8. يتم تعزيز مساءلة الإدارة من خلال هياكل الإدارة الفعالة.

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



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 8
جدول 9. يتم تعزيز ثقافة الأخلاق والنزاهة من خلال ممارسات الحكم الرشيد.

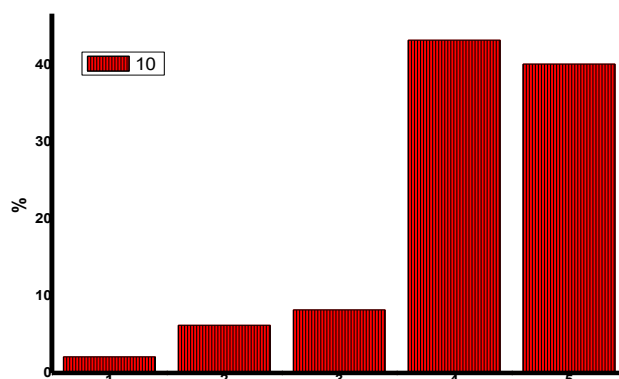
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
2.1	2.1	2.1	2	لا او افق
9.3	7.2	7.2	7	محايد
41.2	32.0	32.0	31	او افق
100.0	58.8	58.8	57	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 9

جدول 10. يمكن للحوكمة القوية أن تخفف من المخاطر المرتبطة بالتقارير المالية غير الدقيقة.

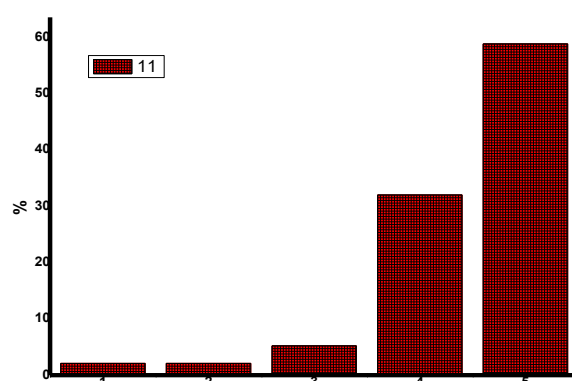
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
2.1	2.1	2.1	2	لا او افق بشدة
8.2	6.2	6.2	6	لا او افق
16.5	8.2	8.2	8	محايد
59.8	43.3	43.3	42	او افق
100.0	40.2	40.2	39	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 10

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

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
9.3	5.2	5.2	5	محايد
41.2	32.0	32.0	31	او افق
100.0	58.8	58.8	57	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي

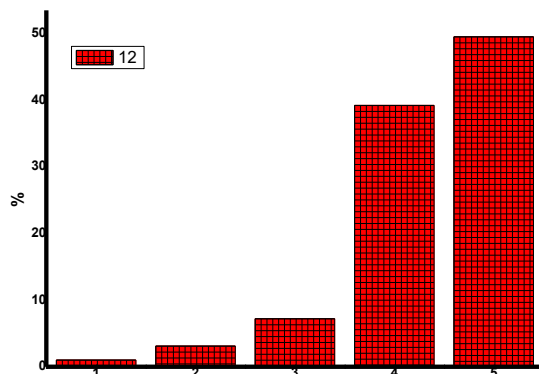


الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 11

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

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

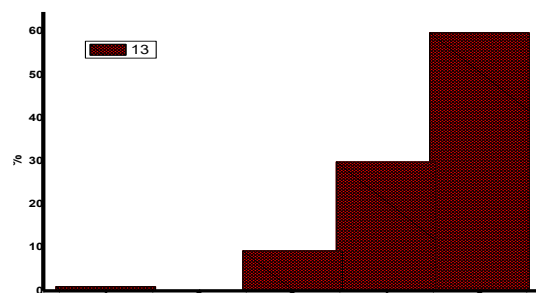
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المثوية %	التكرار	مستوى الإجابة
11.3	7.2	7.2	7	محايد
50.5	39.2	39.2	38	او افق
100.0	49.5	49.5	48	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 12

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

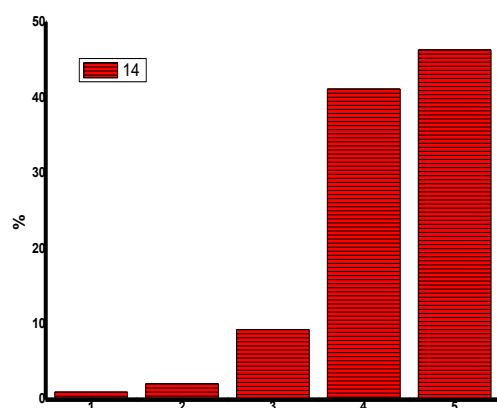
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المثوية %	التكرار	مستوى الإجابة
1.0	1.0	1.0	1	لا او افق بشدة
10.3	9.3	9.3	9	محايد
40.2	29.9	29.9	29	او افق
100.0	59.8	59.8	58	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 13

جدول 14. يعد التواصل الفعال بين مجلس الإدارة والإدارة أمراً ضرورياً لإعداد تقارير مالية موثوقة.

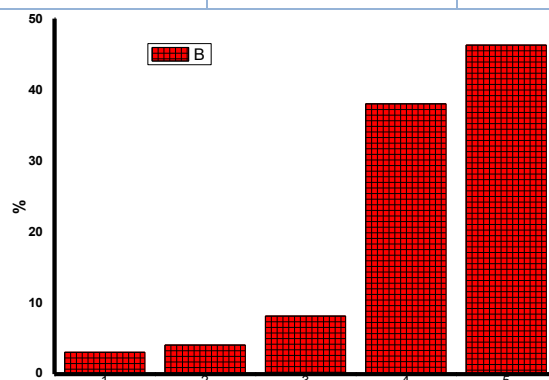
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المثوية %	التكرار	مستوى الإجابة
1.0	1.0	1.0	1	لا او افق بشدة
3.1	2.1	2.1	2	لا او افق
12.4	9.3	9.3	9	محايد
53.6	41.2	41.2	40	او افق
100.0	46.4	46.4	45	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 14

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

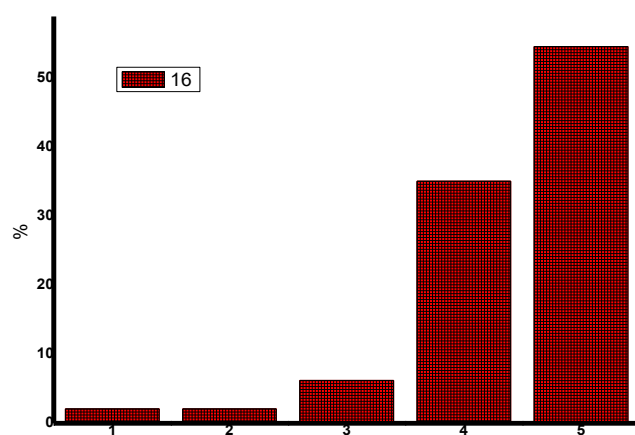
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
3.1	3.1	3.1	3	لا أو افق بشدة
7.2	4.1	4.1	4	لا أو افق
15.5	8.2	8.2	8	محايد
53.6	38.1	38.1	37	أو افق
100.0	46.4	46.4	45	أو افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 15

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

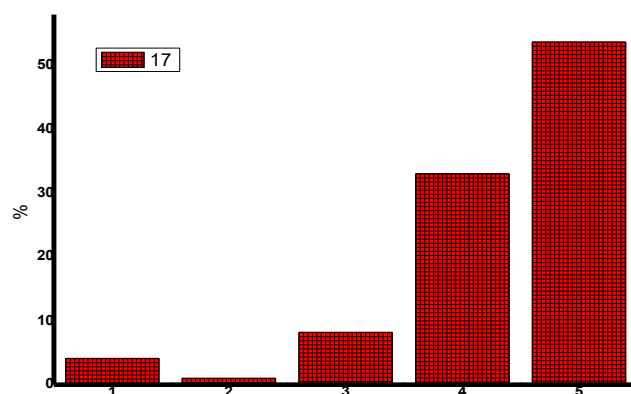
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
2.1	2.1	3.1	3	لا أو افق بشدة
4.1	2.1	4.1	4	لا أو افق
10.3	6.2	8.2	8	محايد
45.4	35.1	38.1	37	أو افق
100.0	54.6	46.4	45	أو افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 16

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

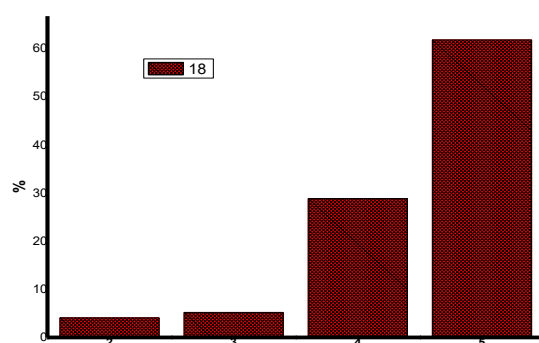
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
4.1	4.1	4.1	4	لا او افق بشدة
5.2	1.0	1.0	1	لا او افق
13.4	8.2	8.2	8	محايد
46.4	33.0	33.0	32	او افق
100.0	53.6	53.6	52	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 17

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

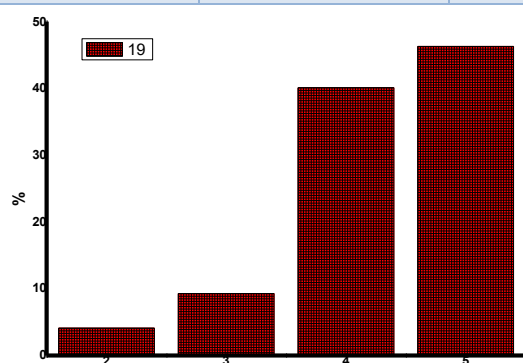
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
4.1	4.1	4.1	4	لا او افق
9.3	5.2	5.2	5	محايد
38.1	28.9	28.9	28	او افق
100.0	61.9	61.9	60	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 18

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

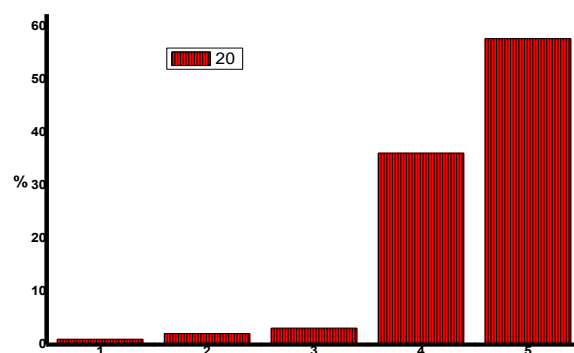
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
4.1	4.1	4.1	4	لا او افق
13.4	9.3	9.3	9	محايد
53.6	40.2	40.2	39	او افق
100.0	46.4	46.4	45	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 19.

جدول 20. يعزز الحكم الرشيد ثقافة المساءلة داخل المنظمة.

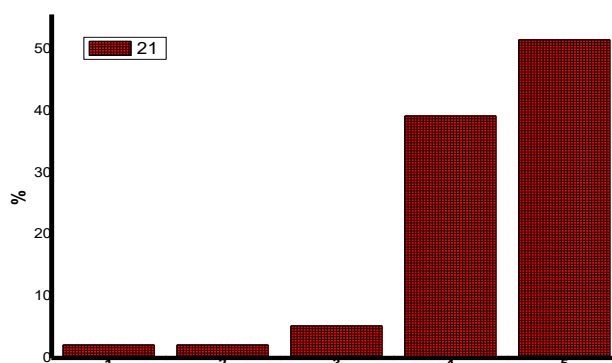
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
1.0	1.0	1.0	1	لا او افق بشدة
3.1	2.1	2.1	2	لا او افق
6.2	3.1	3.1	3	محايد
42.3	36.1	36.1	35	او افق
100.0	57.7	57.7	56	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 20

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

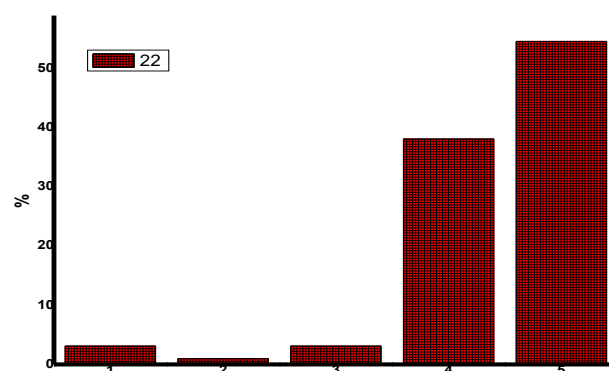
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
2.1	2.1	2.1	2	لا او افق بشدة
4.1	2.1	2.1	2	لا او افق
9.3	5.2	5.2	5	محايد
48.5	39.2	39.2	38	او افق
100.0	51.5	51.5	50	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 21

جدول 22. يجب أن تتكيف أطر حوكمة الشركات مع البيئات التنظيمية المتغيرة.

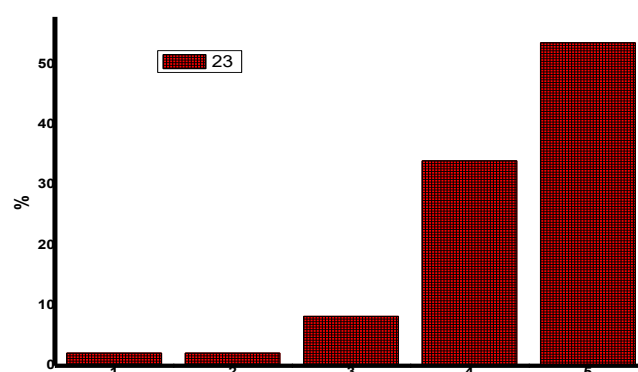
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
3.1	3.1	3.1	3	لا او افق بشدة
4.1	1.0	1.0	1	لا او افق
7.2	3.1	3.1	3	محايد
45.4	38.1	38.1	37	او افق
100.0	54.6	54.6	53	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 22

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

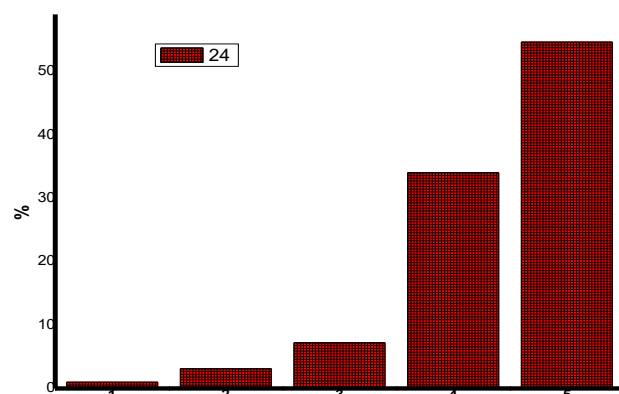
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
2.1	2.1	2.1	2	لا أو افق بشدة
4.1	2.1	2.1	2	لا أو افق
12.4	8.2	8.2	8	محايد
46.4	34.0	34.0	33	أو افق
100.0	53.6	53.6	52	أو افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 23

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

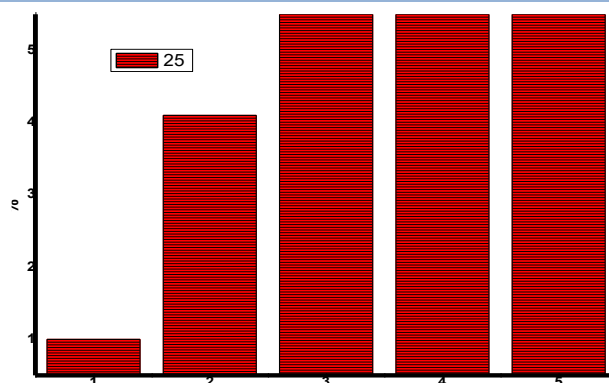
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
1.0	1.0	1.0	1	لا أو افق بشدة
4.1	3.1	3.1	3	لا أو افق
11.3	7.2	7.2	7	محايد
45.4	34.0	34.0	33	أو افق
100.0	54.6	54.6	53	أو افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 24

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

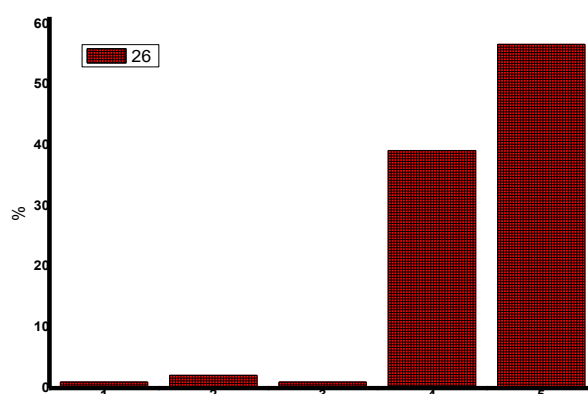
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
1.0	1.0	1.0	1	لا او افق بشدة
5.2	4.1	4.1	4	لا او افق
11.3	6.2	6.2	6	محايد
47.4	36.1	36.1	35	او افق
100.0	52.6	52.6	51	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 25

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

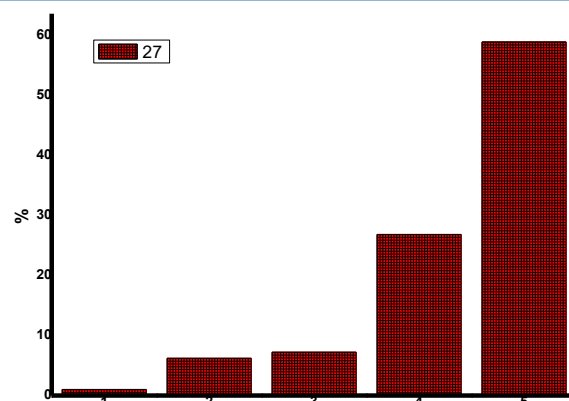
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
1.0	1.0	1.0	1	لا او افق بشدة
3.1	2.1	2.1	2	لا او افق
4.1	1.0	1.0	1	محايد
43.3	39.2	39.2	38	او افق
100.0	56.7	56.7	55	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 26

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

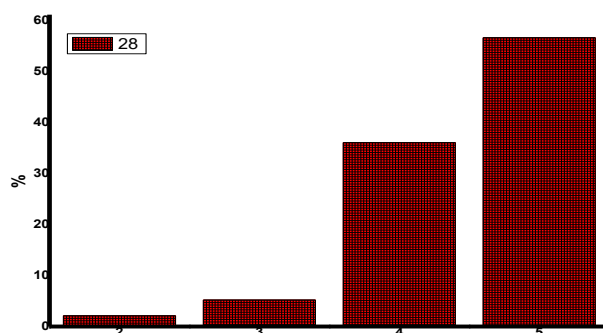
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
1.0	1.0	1.0	1	لا او افق بشدة
7.2	6.2	6.2	6	لا او افق
14.4	7.2	7.2	7	محايد
41.2	26.8	26.8	26	او افق
100.0	58.8	58.8	57	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 27

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

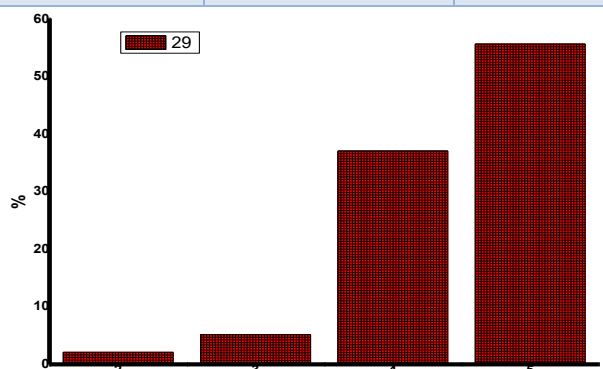
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
2.1	2.1	2.1	2	لا او افق
7.2	5.2	5.2	5	محايد
43.3	36.1	36.1	35	او افق
100.0	56.7	56.7	55	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 28

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

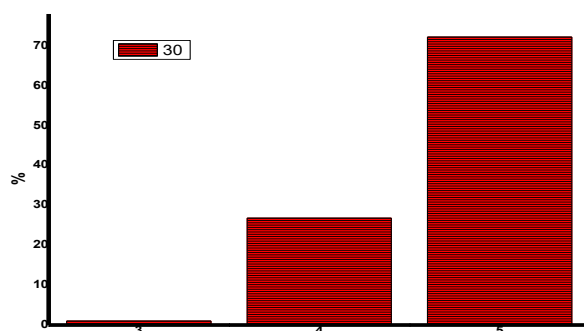
النسبة التراكمية %	النسبة الصالحة %	النسبة المئوية %	التكرار	مستوى الإجابة
2.1	2.1	2.1	2	لا او افق
7.2	5.2	5.2	5	محايد
44.3	37.1	37.1	36	او افق
100.0	55.7	55.7	54	او افق بشدة
	100.0	100.0	97	الإجمالي



الجدول التكراري والرسم البياني لبند الاستبيان 29

جدول 30. يعد الرصد والتقييم المستمر لممارسات الحوكمة 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