

## The Impact of Corporate Governance Mechanisms on the Quality of Financial Reporting Information: A Field Study on Some Banks and Companies in the Red Sea and Kasala States, Sudan

Asst-Prof. Waleed Hussein Hassan Hussein

College of Science and Humanities | Al-Dawadmi - Shaqra University | KSA

College of Economics and Administrative Sciences | Sinnar University | Sudan

Received:

30/12/2024

Revised:

12/01/2025

Accepted:

23/01/2025

Published:

30/03/2025

\* Corresponding author:

[walasuni2012@gmail.com](mailto:walasuni2012@gmail.com)

[m](https://orcid.org/0000-0001-9141-1111)

Citation: Hussein, W. H.

(2025). The Impact of Corporate Governance Mechanisms on the Quality of Financial Reporting Information: A Field Study on Some Banks and Companies in the Red Sea and Kasala States, Sudan. *Journal of Economic, Administrative and Legal Sciences*, 9(3S), 62 – 77.

<https://doi.org/10.26389/AJSRP.A010125>

2025 © AISRP • Arab Institute of Sciences & Research Publishing (AISRP), Palestine, 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](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

**Abstract:** The study mainly aimed to know the impact of applying corporate governance mechanisms on achieving the quality of companies' financial reporting information, in addition to highlighting the importance of financial reporting information quality, and benefiting from corporate governance mechanisms in achieving it. To achieve the objectives of the field study, the inductive approach, the historical approach, and the descriptive analytical approach were adopted. The researcher distributed (150) questionnaire forms to a sample of employees in the study community, which was represented by some Sudanese banks and companies in the Red Sea and Kasala states. All questionnaire forms were 100% returned. After analyzing the data, the study found several results that proved the validity of the hypotheses, including that achieving the independence of the board of directors contributes to achieving the quality of financial reporting information, and that applying corporate governance mechanisms contributes to achieving the quality of information related to the company's resources. The study concluded with a number of recommendations, the most important of which is to work on spreading the culture of applying corporate governance among companies in the Sudanese business environment and issuing the necessary legislation to apply corporate governance in the Sudanese business environment to achieve the quality of companies' financial reporting information.

**Keywords:** Corporate governance mechanisms, information quality, companies' financial reporting.

### أثر تطبيق آليات حوكمة الشركات على جودة معلومات التقارير المالية (دراسة ميدانية على بعض المصارف والشركات السودانية بولاية البحر الأحمر وكسلا)

الأستاذ المساعد / وليد حسين حسن حسين

كلية العلوم والدراسات الإنسانية بالدوامي | جامعة شقراء | المملكة العربية السعودية

كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية | جامعة سنار | السودان

**المستخلص:** هدفت الدراسة بصورة أساسية إلى معرفة أثر تطبيق آليات حوكمة الشركات على تحقيق جودة معلومات التقارير المالية للشركات، بالإضافة إلى إلقاء الضوء على أهمية جودة معلومات التقارير المالية، والاستفادة من آليات حوكمة الشركات في تحقيقها. ولتحقيق أهداف الدراسة الميدانية تم اعتماد المنهج الاستقرائي، المنهج التاريخي والمنهج الوصفي التحليلي. وقام الباحث بتوزيع عدد (150) استمارة استبانة على عينة من العاملين بمجتمع الدراسة الذي تمثل في بعض المصارف والشركات السودانية بولاية البحر الأحمر وكسلا. وقد تمت إستعادة جميع إستمارات الاستبانة بنسبة 100%. بعد تحليل البيانات، توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أثبتت صحة الفرضيات، منها، أن تحقق إستقلالية مجلس الإدارة يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية، وأن تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بموارد الشركة. واختتمت الدراسة بعدد من التوصيات، أهمها، العمل على نشر ثقافة تطبيق حوكمة الشركات بين الشركات في بيئة الاعمال السودانية، وإصدار التشريعات اللازمة لتطبيق حوكمة الشركات في بيئة الاعمال السودانية لتحقيق جودة معلومات التقارير المالية للشركات. الكلمات المفتاحية: آليات حوكمة الشركات، جودة المعلومات، التقارير المالية للشركات.

## المبحث الأول: الإطار المنهجي والدراسات السابقة

أولاً: الإطار المنهجي:

مقدمة الدراسة:

تعتبر المعلومات المحاسبية المنتج النهائي للتقارير المالية للشركات والتي من خلالها يتم التعرف على نتائج الاعمال للفترات المحاسبية المختلفة، كما يعتمد عليها الكثير من المستخدمين في ترشيد قراراتهم الاقتصادية، وبالتالي تسعى الشركات باستمرار الى تحقيق الجودة في تلك المعلومات التي تحتويها التقارير المالية، خاصة في ظل حدوث العديد من المشكلات التي يسببها ضعف المعلومات المحاسبية وضعف أنظمة الرقابة الداخلية، وانتشار العديد من الظواهر المؤثرة على أداء الشركات ونتائج اعمالها كممارسات المحاسبة الإبداعية، والفساد المالي والتهرب الضريب وغيرها. علاوة على إزدياد حجم الشركات وتعدد أنشطتها في ظل التطورات الاقتصادية والتكنولوجية الهائلة التي انتظمت العالم المعاصر، سعت الشركات خلال السنوات الماضية الى البحث عن وسائل لتحقيق جودة معلومات التقارير المالية، فظهر نتيجة لذلك مفهوم حوكمة الشركات في القرن الماضي كأحد تلك الحلول المنشودة، حيث يساهم تطبيق آليات حوكمة الشركات في زيادة الثقة في تلك المعلومات، مما يؤدي الى الوثوق بها وإمكانية الاعتماد عليها في ترشيد قرارات مستخدميها وتحقيق أهدافهم المنشودة. ولأن الشركات في بيئة الاعمال السودانية ليست بمنأى عن تلك التطورات، جاءت هذه الدراسة لتوضيح أثر تطبيق حوكمة الشركات على جودة معلومات التقارير المالية.

### 1. مشكلة الدراسة وتساؤلاتها:

تمثلت مشكلة الدراسة في أن ضعف معلومات التقارير المالية للشركات في ظل عدم تطبيق العديد من الشركات في بيئة الاعمال السودانية الى حوكمة الشركات، لا يساعد مستخدمي التقارير المالية على ترشيد قراراتهم الاقتصادية وتحقيق أهدافهم المنشودة. وعليه يمكن صياغة مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية:

السؤال الأول: هل يساهم تطبيق آليات حوكمة الشركات في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية المنشورة للشركات؟

السؤال الثاني: هل يساهم تطبيق آليات حوكمة الشركات في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية التي تمم المستخدمين؟

### 2. أهمية الدراسة:

تنبع الأهمية العلمية للدراسة من أهمية تحقيق الجودة في معلومات التقارير المالية التي يعتمد عليها المستخدمين في ترشيد قراراتهم المختلفة، أيضاً تعتبر الدراسة إضافة علمية ثرة للمكتبة الاكاديمية بما توفره من معلومات عن متغيراتها لطلاب العلم والباحثين، كما أن الدراسة تدعم تطبيق آليات حوكمة الشركات في بيئة الاعمال السودانية. أما الأهمية العملية فتتمثل في أن الدراسة تبين كيفية الاستفادة من تطبيق آليات حوكمة الشركات لتحقيق جودة معلومات قائمتي الدخل والمركز المالي، باعتبارهما من أهم القوائم المالية التي يعتمد عليها مستخدمي التقارير المالية في ترشيد قراراتهم الاقتصادية المختلفة.

### 3. أهداف الدراسة:

الهدف الأساسي لهذه الدراسة هو معرفة أثر تطبيق آليات حوكمة الشركات على تحقيق جودة معلومات التقارير المالية، وتتفرع

منه الأهداف التالية:

3.1 إلقاء الضوء على أهمية جودة معلومات التقارير المالية، والاستفادة من آليات حوكمة الشركات في تحقيقها.

3.2 توضيح العلاقة بين تطبيق آليات حوكمة الشركات وتحقيق جودة معلومات التقارير المالية.

3.3 معرفة مدى إهتمام الشركات في بيئة الاعمال السودانية بتطبيق حوكمة الشركات.

3.4 تشجيع الشركات العاملة في البيئة السودانية الى تطبيق آليات حوكمة الشركات والاستفادة من مزاياها المتعددة في تحقيق جودة معلومات تقاريرها المالية.

3.5 الوصول الى نتائج والحصول على توصيات من شأنها المساهمة في تحقيق أهداف الدراسة.

### 4. فرضيات الدراسة:

لتحقيق اهداف الدراسة، تم اختبار الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية المنشورة للشركات.

الفرضية الثانية: تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية التي تمم المستخدمين.

## 5. منهجية الدراسة:

اعتمدت الدراسة على المنهج الاستقرائي في تحديد المشكلة وصياغة الفرضيات، المنهج التاريخي في الاطلاع على الادبيات السابقة ذات الصلة بموضوعات الدراسة، المنهج الوصفي التحليلي في الإطار النظري وجمع وتحليل بيانات الدراسة الميدانية وصولاً الى النتائج والتوصيات المنشودة.

## 6. مصادر جمع البيانات:

تمثلت المصادر الأولية في استمارة الاستبانة، بينما تمثلت المصادر الثانوية في المراجع، الدوريات، الرسائل العلمية ذات الصلة بموضوعات الدراسة والانترنت.

## 7. حدود الدراسة:

تمثلت الحدود الموضوعية في التركيز على آليات حوكمة الشركات وجودة التقارير المالية، أما الحدود المكانية فتمثلت في بعض شركات الاعمال السودانية في ولاية البحر الأحمر والولاية الشمالية، بينما تمثلت الحدود البشرية في بعض العاملين في تلك الشركات من المحاسبين والمراجعين الداخليين والمدراء الماليين ولعاملين بأقسام الاستثمار، وتمثلت الحدود الزمانية في العام 2024م.

## ثانياً: الدراسات السابقة

تناولت بعض الدراسات السابقة التي قام بها العديد من الكتاب والباحثين، موضوع حوكمة الشركات والاثار المختلفة لتطبيق الياتها، بينما ركزت دراسات أخرى على جودة معلومات التقارير المالية والوسائل المختلفة لتحقيقها. ومن بين تلك الدراسات، دراسة (سعد، 2020) التي هدفت الى التعرف على أثر نظام الرقابة الداخلية وفق نظام COSO بأبعاده (بيئة الرقابة، تقدير المخاطر، الأنشطة الرقابية، المعلومات والاتصال، المراقبة) في جودة التقارير المالية بالمصارف السودانية. توصلت الدراسة الى ان هناك أثر لأبعاد نظام الرقابة الداخلية وفق نظام COSO (بيئة الرقابة، تقدير المخاطر، الأنشطة الرقابية، المعلومات والاتصال، المراقبة) في جودة التقارير المالية بالمصارف السودانية. أوصت الدراسة بضرورة تطبيق نظام COSO في جميع المصارف السودانية والشركات الأخرى نظراً لتأثيره الكبير على جودة التقارير المالية. أما دراسة (الحري، 2021) فقد هدفت الى دراسة أثر حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية للبنوك المدرجة في السوق المالية السعودية تداول، ومعرفة مدى الالتزام بتطبيق آليات حوكمة الشركات. توصلت الدراسة الى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين الالتزام بتطبيق حوكمة الشركات وجودة التقارير المالية للبنوك المدرجة في السوق المالية السعودية "تداول". أوصت الدراسة بحث الجمعيات العمومية للمساهمين على إلزام الإدارات العليا في البنوك بالتطبيق الكامل لآليات وقواعد حوكمة الشركات. بينما هدفت دراسة (الأوجلي، وآخرون، 2023) الى استكشاف تأثير تطبيق الحوكمة الصادر من مصرف ليبيا المركزي على جودة التقارير المالية المنشورة من ناحية العرض والتصنيف والافصاح، والوقوف على جودة التقارير المالية المنشورة من حيث العرض والتصنيف والافصاح. توصلت الدراسة الى عدة نتائج أهمها، أن المصارف الليبية محل الدراسة ملتزمة الى حد بعيد بمتطلبات دليل الحوكمة الصادر عن المصرف المركزي مع اختلافها في تاريخ التطبيق، وأن تطبيقها للمتطلبات عزز من جودة البيانات المالية المنشورة. أوصت الدراسة بالعديد من التوصيات، أهمها، ضرورة القيام بمراجعة التشريعات ذات العلاقة لتعزيز التوافق والحد من تضارب نصوص التشريعات العامة والخاصة. بالإضافة الى دراسة (عنقليص، عبود، 2023) التي هدفت الى وصف الفعالية في أنظمة الرقابة الداخلية وحجمها في البنوك المدرجة في سوق الأوراق المالية العراقية، وصف واقع تطبيق المبادئ المالية على البنوك المدرجة في سوق الأوراق المالية العراقية. توصلت الدراسة الى أنه كلما كانت الحاكمية المؤسسية فعالة وقوية كلما كان أثر أنظمة الرقابة الداخلية إيجابياً وبارزاً في جودة التقارير المالية ودقتها. أوصت الدراسة بتعزيز الحاكمية المؤسسية وتطبيقها بأفضل الطرق الممكنة، ووضع خطوات لحماية الأصول المصرفية بوساطة أنظمة الرقابة الداخلية. كذلك هدفت دراسة (بن همام، وآخرون، 2024) إلى التعرف على دور نظام الرقابة الداخلية في جودة التقارير المالية من وجهة نظر موظفي البنك الأهلي اليمني، ويقاس مستوى جودة التقارير المالية في البنك الأهلي اليمني. توصلت الدراسة الى عدة نتائج منها، أن هناك أثر علاقة ذات دلالة إحصائية بين كل ببعدها من أبعاد الرقابة الداخلية (البيئة الرقابية والأنشطة الرقابية وتقييم المخاطر) في جودة التقارير المالية في البنك الأهلي اليمني. أوصت الدراسة بعدد من التوصيات أهمها، أن على إدارة البنك الأهلي اليمني إعطاء أهمية أكبر للرقابة والضبط وبما يحسن جودة التقارير المالية في البنك الأهلي اليمني. أوصت الدراسة بعدد من التوصيات أهمها، أن على بالمنظمة. بينما هدفت دراسة (زيدان، 2024) الى قياس أثر تطبيق حوكمة الشركات على العلاقة بين تعقد التقارير المالية والأداء المالي في الشركات المقيدة بالبورصة المصرية، والمدرجة بالمؤشر المصري EGX100. توصلت الدراسة الى عدة نتائج منها، تطبيق آليات الحوكمة بشكل فعال يؤدي إلى تحسين جودة الإفصاح المحاسبي بما يؤدي إلى زيادة درجة قابلية التقارير السنوية للقراءة، ويخفض تعقد التقارير المالية، وكذلك يؤدي الى تحسين الأداء المالي للشركات المقيدة بالبورصة المصرية. أوصت الدراسة بعدد من التوصيات منها، تحفيز الشركات نحو تطبيق آليات حوكمة الشركات لما لذلك من تأثير إيجابي على تخييض درجة تعقد التقارير المالية.

## التعليق على الدراسات السابقة:

من خلال إستعراض الدراسات السابقة، يلاحظ الباحث أن بعض الدراسات مثل دراسة، (الحري، 2021)، دراسة (الأوجلي، وآخرون، 2023)، دراسة (عنقليص، وعبود، 2023)، ودراسة (زيدان، 2024)، ركزت جميعها على أثر تطبيق آليات حوكمة الشركات، بينما ركزت دراسة كلٍّ من (سعد، 2020)، ودراسة (بن همام، وآخرون، 2024)، على نظام الرقابة الداخلية، والبحث في علاقتها جودة التقارير المالية. وما يميز الدراسة الحالية للباحث هو تناولها لأثر تطبيق آليات حوكمة الشركات على جودة معلومات التقارير المالية، كما توجد اختلافات في الحدود الزمانية والمكانية، بالإضافة إلى اختلافات في الحدود الموضوعية والبشرية.

## المبحث الثاني: الإطار النظري للدراسة

## أولاً: الإطار النظري لحوكمة الشركات:

## 1. مفهوم حوكمة الشركات:

تعددت التعريفات لمفهوم حوكمة الشركات، فقد عرفها (Williamson, 1999, 18) بأنها استراتيجية تتبناها المنظمة في سعيها لتحقيق أهدافها الرئيسية، وذلك ضمن منظور أخلاقي ينبع من داخلها باعتبارها شخصية معنوية مستقلة وقائمة بذاتها، ولها من الهيكل الإداري والأنظمة واللوائح الداخلية ما يمكنها من تحقيق تلك الأهداف بقدراتها الذاتية بمنأى من تسلط أي فرد فيها وبالقدر الذي لا يتضارب مع مصالح الفئات الأخرى ذات العلاقة. ويرى (Timorah, 2019, 24) أن الحوكمة عبارة عن مجموعة من الاستراتيجيات المطبقة في الشركة والمصممة للحصول على تأكيد معقول بخصوص تحقيق أهدافها ذات الصلة بمدى الشفافية، ملاءمة التقارير المالية للشركة، الالتزام بالقوانين والتشريعات، وإضافة قيمة للشركة. أما الحوكمة من وجهة نظر (الججاوي، والزرفي، 2018، 42) في مجموعة من القواعد والمبادئ التي تهدف إلى تحقيق الجودة والتميز في الأداء والرقابة والمسائلة عن طريق اختيار الأساليب المناسبة والفعالة لتحقيق خطط واهداف الشركة.

من التعريفات السابقة يستطيع الباحث تعريف حوكمة الشركات بأنها تشير إلى إطار القواعد والممارسات والعمليات التي توجه كيفية توجيه الشركة والتحكم فيها. وهي تحدد الهيكل الذي تعمل الشركة ضمنه، وتضمن المساءلة أمام المساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين.

## 2. أهمية حوكمة الشركات:

تتمثل أهمية حوكمة الشركات فيما يلي: (الججاوي، والزرفي، 2018، 43)

- 2.1 محاربة الانحرافات وعدم السماح باستمرارها ولاسيما تلك التي يشكل وجودها تهديد للمصالح.
- 2.2 تعمل حوكمة الشركات على تعزيز الشفافية والمساءلة والإنصاف في اتخاذ القرارات، ومنع إساءة استخدام السلطة من قبل المسؤولين التنفيذيين للشركة.
- 3.2 إدارة المخاطر: تساعد الحوكمة القوية للشركات على تحديد المخاطر وإدارتها، بما في ذلك المخاطر المالية والتشغيلية والقانونية والمتعلقة بالسمعة.

4.2 تساعد الحوكمة على التصرف بما يخدم مصالح الشركة على أفضل وجه وبشكل أكثر تحديداً، يمكنها تحسين أداء الشركة، ومساعدتها على أن تصبح أكثر استقراراً وإنتاجية، وفتح فرص جديدة، كما يمكنها الحد من المخاطر، وتمكين النمو بشكل أسرع وأكثر أمناً، بالإضافة إلى تحسين السمعة وتعزيز الثقة.

يتضح للباحث أن حوكمة الشركات تحظى باهتمام المساهمين وأصحاب المصالح والموظفين والعملاء على حد سواء وتؤثر بقوة على سمعة الشركة، وهذا أحد الأسباب العديدة التي تجعل حوكمة الشركات مهمة للغاية؛ فهي قد تؤدي إلى تقييم أعلى أو أقل للشركة.

## 3. أهداف حوكمة الشركات:

تهدف حوكمة الشركات إلى تحقيق الآتي: (عنقليص، عبود، 2023، 14)

- 3.1 تنظيم العلاقات بين مختلف أصحاب المصلحة، مثل المساهمين والإدارة والموظفين والعملاء والموردين والمجتمع ككل.
  - 3.2 إدارة الأعمال لتحقيق أقصى قيمة على المدى الطويل مع حماية مصالح جميع أصحاب المصلحة.
  - 3.3 تسهيل الإدارة الفعالة والريادية والحكيمة التي يمكنها تحقيق النجاح الطويل الأجل للشركة، فحوكمة الشركات هي النظام الذي يتم من خلاله توجيه الشركات والتحكم فيها، وأن مجالس الإدارة مسؤولة عن حوكمة شركاتها.
- يلاحظ الباحث أن أهداف حوكمة الشركات تتأثر بدوافع كبار المديرين التنفيذيين، والوضع المالي، وجودة الاداء وقدرات كبار الموظفين.

## 4. مبادئ حوكمة الشركات:

تتمثل مبادئ حوكمة الشركات في الآتي: <https://www.oecd-ilibrary.org>

**4.1 مبدأ المسؤولية:** توجد علاقة تكافلية بين المساهمين والمديرين، حيث يثق المساهمون في المديرين، ويسمحون لهم بالإشراف على عمليات الشركة، وفي المقابل، يكون المديرون مسؤولين أمام هؤلاء المساهمين. تقع على عاتق مجلس الإدارة مسؤولية مواءمة تصرفات الشركة مع رغبات المساهمين، مما يساعد على قيادة الشركة عبر التحديات والمخاطر مع الحفاظ على رسالتها، والالتزام بالأطر القانونية والتنظيمية، والنظر في المشهد السياسي الأوسع، وهذه مهمة معقدة تؤكد المعنى الحقيقي للمسؤولية الاجتماعية للشركات.

يرى الباحث إن أحد أهم أدوار مجلس الإدارة هو تعيين الرئيس التنفيذي القادر على تحفيز نمو الشركة وتعظيم إمكانات موظفيها.

**4.2 مبدأ المحاسبة:** إن اتخاذ قرار سليم أمر ضروري لأي مجلس إدارة، وبالتالي يجب أن يكون كل قرار تتخذه الشركة مدعوماً بالمنطق السليم والأدلة، ومن المحتمل أن تثير القرارات المهمة التي تتخذها الشركة الاستفسارات، وهذه علامة إيجابية تعكس الالتزام والعناية الواجبة (الججاوي، الزرقي، 2018، 43)

يرى الباحث ان هنالك دور لكل عضو مجلس إدارة يتمثل في تقديم تفسيرات واضحة وموجزة رداً على مثل هذه التساؤلات حول اتخاذ بعض القرارات المهمة والمصيرية في الشركة.

**4.3 مبدأ الوعي:** إن بقاء الشركة ونجاحها يعتمدان على قدرتها على فهم المخاطر المختلفة والتغلب عليها، وتلعب مجالس الإدارة دوراً حاسماً في هذا المسعى، ليس فقط بسبب مناصبها القيادية ولكن أيضاً لأن خبرتها الواسعة غالباً ما تمتد لعقود من العمل المتواصل في مجالٍ محدد، وتؤهلها هذه الخبرة لتحديد مجموعة واسعة من المخاطر، من البسيطة إلى الكبرى ومن قصيرة الأمد إلى طويلة الأمد.

يرى الباحث أنه وبما أن القضاء التام على المخاطر أمر غير قابل للتحقيق، فلا ينبغي للشركة أن تسعى جاهداً لتحقيقه، ويكمن المفتاح في التمييز بين المخاطر التي يجب تجنبها وتلك التي يجب تجنبها.

**4.4 مبدأ الحياد:** يتعين على مجالس الإدارة أن توازن بعناية بين مسؤولياتها تجاه المساهمين والموظفين وأصحاب المصلحة الآخرين، وينبغي أن تكون عملية اتخاذ القرار محايدة وخالية من المصالح الشخصية أو مصالح الزملاء المقربين. ورغم أن الموضوعية مبدأ أساسي، إلا أنها قد تتعرض للخطر بسهولة بسبب المعتقدات الشخصية أو الصداقات، ويتعين على مجلس الإدارة أن يكون على دراية بهذه التحيزات المحتملة وأن يتخذ تدابير استباقية لمنعها من التأثير على عملية اتخاذ القرار. (الججاوي، الزرقي، 2018، 44)

يرى الباحث ان مبدأ الحياد او (الانصاف) يوفر المعاملة المتساوية، وذلك من خلال تطبيق العدل بحق أصحاب المصلحة، أي على مجلس الإدارة أن يحقق العدالة بين جميع الأطراف ذات الصلة بالشركة.

**4.5 مبدأ الفعالية:** ينبغي أن يتمتع مجلس الإدارة ولجانه بالتوازن المناسب بين المهارات والخبرة والاستقلال والمعرفة بالشركة لتمكينهم من أداء واجباتهم ومسؤولياتهم على نحو فعال.

**4.6 مبدأ الشفافية:** إن الشفافية هي حجر الزاوية في الحوكمة الفعالة للشركات. فيجب أن يكون لدى أصحاب المصلحة والمساهمين إمكانية الوصول إلى المعلومات المتعلقة بأنشطة الشركة وخططها المستقبلية والمخاطر المرتبطة بها. وتتضمن الشفافية الإفصاح عن هذه المعلومات بشكل علني وطوعي، وتعتبر الإفصاحات عن الأداء المالي مثلاً رئيسياً، حيث تتطلب التواصل بدقة في الوقت المناسب مع المستثمرين، كما يجب الإفصاح عن الأدوار والمسؤوليات والصراعات المحتملة للمصالح بين أعضاء مجلس الإدارة والإدارة. وتعمل هذه الشفافية على تعزيز الثقة في نزاهة ومساءلة قيادة الشركة. <https://www-investopedia-com>

يستخلص الباحث مما سبق أن على مجلس الإدارة أن يقدم معلومات دقيقة وواضحة وفي الوقت المناسب حول الأداء الإداري والمالي للشركة دون إخفاء أي من المعلومات التي من شأنها التأثير على قرارات أصحاب المصالح.

## 5. آليات حوكمة الشركات:

إن آليات حوكمة الشركات في كل بلد تتشكل من خلال تاريخه السياسي والاقتصادي والاجتماعي وكذلك من خلال إطاره القانوني. وتتمثل اهم آليات حوكمة الشركات فيما يلي: (Bushee, Noe, 2000, 176)

**5.1 استقلالية مجلس الإدارة:** تتحقق حالة الاستقلال عندما لا يكون المدير، من بين أمور أخرى، مالغاً كبيراً للشركة ولا يشغل أي منصب تنفيذي فيها. يتمتع مجلس الإدارة، الذي يتألف من عدد من المديرين المستقلين، بقدرة أكبر على المراقبة والتحكم في الإدارة. وقد ناقشت العديد من الدراسات في أدبيات حوكمة الشركات دور المديرين المستقلين في تحسين جودة التقارير المالية والإفصاح. (Fama, Jensen, 1983, 314) أن المديرين المستقلين في مجلس الإدارة سيكونون أكثر فعالية في التحكم في المديرين وتحسين الإفصاحات، وينظر دائماً إلى المديرين المستقلين كأداة لمراقبة سلوك الإدارة وقد يحسنون من الإفصاح عن المعلومات، كما أن النسبة الأعلى من المديرين الخارجيين في مجالس الإدارة عززت مراقبة جودة الإفصاح المالي وقللت من فوائد حجب المعلومات.

يرى الباحث إن آلية الحوكمة الفعالة للشركات مصممة دائماً لتقدير الدور الرقابي الذي يقوم به أعضاء مجلس الإدارة. وقد ركزت العديد من الدراسات على حجم مجلس الإدارة، ووجود أعضاء مستقلين في مجلس الإدارة، وتكرار اجتماعات مجلس الإدارة ك معايير فعالة لمراقبة أنشطة مجلس الإدارة. كما أن مجلس الإدارة الذي يعمل بشكل جيد قد يؤدي أيضاً إلى إفصاح أفضل جودة. ونحن نعتبر المتغيرات التالية متغيرات بديلة لهيكل مجلس الإدارة.

5.2 حجم مجلس الإدارة: إن عدد المديرين يشكل عاملاً مهماً في فعالية مجلس الإدارة. وقد يؤدي حجم مجلس الإدارة الأكبر إلى جلب عدد أكبر من المديرين ذوي الخبرة الذين قد يمثلون العديد من القيم إلى مجلس الإدارة. وعلى العكس من ذلك، يزعم فإن إجراءات مجلس الإدارة الكبيرة تميل إلى التباطؤ في اتخاذ القرارات وبالتالي يمكن أن تشكل عقبة أمام التغيير (Hillman, Dalziel, 2003, 387).

يلاحظ الباحث أن حجم مجلس الإدارة يلعب دوراً مهماً في مراقبة أنشطة المديرين. قد يوفر الحجم الكبير لمجلس الإدارة إشرافاً أفضل وقرارات مؤسسية عالية الجودة. وقد يؤثر مجلس الإدارة الصغير الحجم على مستوى ومدى المراقبة. قد يجلب مجلس الإدارة الكبير أيضاً المزيد من الخبرة والمعرفة التي قد تكون مفيدة لممارسات إعداد التقارير المالية.

5.3 إستقلالية لجنة المراجعة: تم تعريف الاستقلال بأنه عدم وجود علاقة بالشركة قد تتداخل مع ممارسة استقلالهم عن الإدارة والشركة، حيث أن لجان التدقيق التي تتكون فقط من مديرين مستقلين (أو خارجيين) ستكون أكثر فعالية ومن المرجح أن تتطلب عمقاً ونطاقاً أكبر لأنشطة وإجراءات التدقيق الداخلي، مما سيعزز بدوره الضوابط الداخلية وفعالية وظيفية التدقيق الداخلي (Fama and Jensen, 1986). يرى الباحث أنه كلما كنت لجنة المراجعة تتمتع بمستوى أعلى من الاستقلالية، كلما كانت نتائج تدقيقها للقوائم المالية ومعلومات الشركة عموماً أفضل، مما يعني أن استقلالية لجنة المراجعة تؤثر على دودة معلومات القوائم المالية.

5.4 هيكل الملكية والقيادة: تم النظر في جوانب مختلفة من هيكل الملكية مثل ملكية الحكومة والملكية الأجنبية والملكية المؤسسية في الدراسات السابقة. كان فصل الملكية والسيطرة مسؤولاً عن صراعات الوكالة، كما لوحظ أن احتمالية مشكلة الوكالة شديدة عندما يتم الاحتفاظ بالأسهم على نطاق واسع مقارنة بوضعها في أيدي قلة.

يرى الباحث أن نوع قيادة مجلس الإدارة ودور الرئيس التنفيذي يمكن أن يؤثر على سياسة الإفصاح للشركات، وبالتالي على المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية.

5.5 الإطار القانوني لحوكمة الشركات: آليات الحوكمة هي إجراءات وسياسات وأدوات لتسهيل توجيه وأداء المنظمات من خلال المراقبة والتحكم المناسبين في سلوك السلطة التنفيذية في ظل متطلبات الواجبات التنظيمية. ولقد ورد في العديد من الدراسات أن ممارسات الإفصاح في الشركة مدفوعة بعدة خصائص للشركة ومن المفترض أن يؤثر حجم الشركة بشكل إيجابي على مستوى الإفصاح في البيانات المالية. ونظراً لأن تكلفة توليد المعلومات ونشرها أعلى، فقد تتمكن الشركات الأكبر حجماً من تحمل التكلفة بسهولة، ولديها الموارد والخبرة اللازمة لتوليد المعلومات، وبشكل الحجم عاملاً مهماً في تفسير الاختلافات في مدى الإفصاح، كما أن تكاليف الوكالة تزداد مع حجم الشركة، وبالتالي فإن الإفصاحات الكافية تساعد في التخفيف من تكلفة تضارب المصالح (Chow, Wong, 1987, 536).

يتضح للباحث أن اعتماد الإطار القانوني لحوكمة الشركات يؤدي على الإفصاح عن المعلومات المحاسبية ويعد مفيداً أيضاً للشركة التي تستخدم الديون كمصدر للتمويل للحفاظ على الثقة بين الدائنين، ومن المرجح أن يجبر المقرضون الشركات على الإفصاح عن المزيد من المعلومات وفقاً للإطار القانوني للحوكمة.

### ثانياً: الإطار النظري لجودة معلومات التقارير المالية:

للحديث عن جودة معلومات التقارير المالية، يتطلب الأمر أولاً معرفة ماهية التقارير المالية وانواعها وخصائصها.

#### 1. مفهوم التقارير المالية:

يرى (Klapper, Love, 2007, p.155) إن المهمة السائدة في مهنة المحاسبة هي العملية التي يتم من خلالها تقديم المعلومات حول أداء المنظمة والموقف المالي للمستخدمين. غالباً ما يُعتقد أنها دقيقة وواقعية في محتواها، ويشهد عليها شخص أو أشخاص خارجيون (مدققو حسابات مستقلون) يؤكدون صحتها. ويعرف (Raithatha, Bapat, 2014, 479) التقارير المالية بأنها عملية توصيل المعلومات المالية الخاصة بالشركة إلى أصحاب المصلحة. وفي سياق الشركات، تتضمن التقارير المالية مجموعة من البيانات المحاسبية التي تتضمن الميزانية العمومية وبيان الدخل وبيان التدفق النقدي. كما أن هذه البيانات مطلوبة أيضاً لتلبية المتطلبات القانونية للسلطات التنظيمية المختلفة. ومن بين البيانات المالية الأخرى التي تعدها الشركات بناءً على المتطلبات المالية الموحدة وتقارير القطاعات والتقارير البيئية وما إلى ذلك.

يتضح للباحث أن التقارير المالية تعتبر من أهم مخرجات النظام المحاسبي والتي من خلال المعلومات التي تقدمها يتمكن أصحاب المصالح والمستخدمين من ترشيد قراراتهم التي تحقق أهدافهم المنشودة، وتعتبر قائمة الدخل، قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية من أهم التقارير المالية التي تؤثر معلوماتها في قرارات المستخدمين وبالتالي يجب أن تتميز هذه المعلومات بالجودة.

2. أهمية التقارير المالية:  
تنبع أهمية التقارير المالية من أهمية الهدف الذي يحققه توفر معلومات التقارير المالية التي تعدها وتنشرها الشركات، حيث تؤثر معلومات التقارير المالية بما تمثله من قيمة اقتصادية من خلال التقارير عن مصالح جميع الأطراف المهتمة بأنشطة الشركة، الأمر الذي ينعكس ايجابيا على عملية توجيه وترشيد قرارات تلك الأطراف المتعلقة بالشركة (جودة، 2010، 81).  
يرى الباحث ان أهمية معلومات التقارير المالية تتمثل في مساعدة المستخدمين على إتخاذ القرارات الرشيدة التي تحدد علاقتهم الاستثمارية بالشركة.
3. أهداف التقارير المالية:  
يتمثل الهدف الأساسي لتقديم معلومات مالية مفيدة تساعد في اتخاذ القرارات الاقتصادية، بالإضافة الى إعداد الكشوفات المالية للأطراف الخارجية للشركات التجارية وعرضها. ويرى البعض ان هنالك اهداف أخرى للتقارير المالية تتمثل في الاتي (درويش، 2021، 40):  
3.1 اعطاء معلومات مالية مفيدة ونافعة لكل من المستثمرين، والمقرضين الحاليين والمنتفعين وبقية المستخدمين والمستفيدين، فيما يتعلق بعملية إتخاذ القرار العقلاني للقيام بالاستثمار والائتمان والقرارات الأخرى المماثلة.  
3.2 اعطاء معلومات نافعة ومجدية للمستثمرين الحاليين والمتوقعين والمقرضين الحاليين والمتوقعين وللمستعملين الاخرين على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية.  
3.3 تصوير ووصف بشكل واضح الموارد الاقتصادية للمنشآت والحقوق والمستحقات على تلك الموارد وحقوق الملكية والتأثيرات الخاصة بالمعاملات التجارية والاحداث والظروف.  
يتضح للباحث ان الهدف الأساسي للتقارير المالية هو تزويد أصحاب المصالح والمستخدمين بمعلومات حول المركز المالي للشركة ومساعدتهم على ترشيد قراراتهم التي تساهم في تحقيق اهدافهم.
4. أنواع التقارير المالية:  
تعتبر التقارير المالية وسيلة اتصال فاعلة بين الشركة والأطراف المهتمة بنشاطها حيث يتمكن هؤلاء الاطراف ذو العلاقة عبر هذه التقارير من التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على مركزها المالي وما حققته من نتائج خلال فترة معينة، وتمثل القوائم المالية (قائمة الدخل، قائمة المركز المالي، قائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية) الخلاصة النهائية للعملية المحاسبية والتي تصف العمليات للشركة حيث تتعلق كل قائمة بتاريخ معين من نشاط الاعمال (حماد، 2005، 115).  
يرى الباحث أن التقارير المالية تشمل كافة التقارير التي تقدم لمختلف المستويات الإدارية في الشركة سواء كان تتعلق بالنشاط العادي او تتعلق بالمشكلات التي تواجهها إدارة الشركة.
5. جودة معلومات التقارير المالية:  
يحظى مفهوم جودة التقارير المالية خلال السنوات الأخيرة باهتمام العديد من الباحثين والجهات العلمية والعملية وعلى الرغم من هذا الاهتمام بمفهوم جودة التقارير المالية ويرجع ذلك إلى تعدد وجهات نظر الكتاب في موضوع جودة التقارير المالية الأمر الذي أدى إلى وجود اختلافات في تعريفها وقياسها (العازمي، 2012، 37).  
ومن وجهة نظر (Biddle, Hilary & Verdi: 2009) فإن جودة معلومات التقارير المالية تعني الدقة في نقل المعلومات المتعلقة بعمليات الشركة والمتمثلة بالأنشطة التشغيلية والتدفقات النقدية المتوقعة من تلك العمليات وكافة المعلومات الخاصة بالشركة ومدى استفادة المستثمرين من تلك المعلومات. أما (Yoon, 2007, 11) فيرى أن جودة التقارير المالية بأنها توفر القوائم المالية المعلومات الحقيقية والعادلة عن الأداء التشغيلي والمركز المالي ويعكس هذا التعريف اهداف التقارير المالية المحدودة في المنظمات والهيئات ووضع معايير المحاسبة مثل مجلس معايير المحاسبة الدولية.  
يرى الباحث أن مفهوم جودة التقارير المالية هو مفهوما عاما ومرنا ومتطورا يخضع إلى مقاييس تختلف من مرحلة إلى أخرى من مراحل تطور الفكر المحاسبي.
6. خصائص جودة معلومات التقارير المالية:  
يرى (أبو الخير، 2007، 17) أن مفهوم جودة التقارير المالية ينطوي على خصائص جودة المعلومات المالية التي تتضمنها تلك التقارير وبداية فإنه يجب التسليم بأنه لا يوجد اتفاق بين الهيئات أو الباحثين على مجموعة الخصائص الأساسية أن هو الخصائص تنبثق من منفعة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التي تتوقف على درجة الثقة في المعلومات من ناحية وعلى ملائمة تلك المعلومات من ناحية ثانية وعلى قابلية تلك المعلومات المقارنة من ناحية ثالثة أن العوامل الثلاثة مجتمعة تساهم في تحسين منفعة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات والتي سوف نتعرض لها بشيء من التفصيل.

وفي محاولة لوصف سمة المعلومات المحاسبية المفيدة والجيدة، نجد ان بيان مجلس معايير المحاسبة المالية مفيداً لمحاولته العمل كدليل مادي جيد لتطوير المعايير واختيار الأعمال الفردية لإجراءات المحاسبة، ومع ذلك، أكد البيان على الصلة والموثوقية باعتبارهما الصفات الأساسية المفيدة التي يجب أن تمتلكها المعلومات المحاسبية، على الرغم من ذكر إمكانية التحقق والحياد والمحافظة والقابلية للمقارنة والاتساق والقابلية للفهم والتكلفة. وتصنف الخصائص على أنها تلك المتعلقة بالمعلومات التي يجب أن تحتوي عليها التقارير والأخرى المتعلقة بمعرفة المعلومات المقدمة، وتتمثل خصائص جودة معلومات التقارير المالية في الآتي (Bhattacharya, 2001, 398):

6.1 الملاءمة: تعرف الملاءمة على أنها قدرة المعلومات على إدارة الاختلاف في القرار من خلال مساعدة المستخدمين على تكوين تنبؤات حول نتائج الأحداث الماضية والحالية والمستقبلية أو تأكيد أو تصحيح التوقعات، لكي تكون المعلومات ذات صلة، يجب أن يكون لها قيمتان هما التنبؤ والتأكيد. وهذا يُظهر بوضوح أن العقليتين تتقاطعان. لأجل تحقيق صفة الملائمة في المعلومات المحاسبية يجب أن تتوفر الصفات النوعية الفرعية المتمثلة في التوقيت المناسب، التغذية العكسية والقيمة التنبؤية (البارودي، 2002، 151). يتضح للباحث أن المعلومات المحاسبية الملائمة هي تلك المعلومات التي يتم الحصول عليها عند الحاجة، أي في الوقت المناسب، وان تكون ذات جدوى تتمثل في إمكانية استخدامها في التنبؤ بالأحداث المستقبلية.

6.2 الموثوقية: لكي تكون المعلومات موثوقة، يجب أن تمتلك أربع صفات كما ذكرها مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) وهذه الصفات كما يرى (Irawan, Firmansyah, 2019, 62) هي: الخلو من الأخطاء الجوهرية، والتمثيل الصادق، والحياد والحكمة. ومع ذلك، حدد المصدر الأخير الاكتمال (أي عدم حذف أي شيء جوهري من المعلومات) كصفة إضافية لأجل ان تتحقق صفة الاعتماد والموثوقية في المعلومات المحاسبية، كما يجب ان تتوفر الصفات النوعية الفرعية المتمثلة في القابلية للتحقيق، الموضوعية وصدق (وهبة، 2003، 17). يتضح للباحث أن موثوقية المعلومات المحاسبية تعني إمكانية الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الصائبة.

6.3 سهولة الفهم: تعني سهولة الفهم أن تكون البيانات المالية سهلة الفهم. وتضمن الخاصية النوعية الرئيسية لسهولة الفهم إعداد البيانات المالية بطريقة بسيطة، وهي الطريقة التي يمكن حتى لعامة الناس والمستهلكين فهمها. والمحاسبة بالفعل فن معقد، لذا فمن المهم أن يبسط المحاسبون البيانات المالية بحيث تكون في صيغة سهلة القراءة مع صفوف وأعمدة، وسهلة الاستخدام، وتقع الشروحات في منطقة منفصلة، بعيداً عن البيانات لتجنب التأخير غير الضروري وسوء تفسير البيانات المالية (Ramos, 2008 and Erika, 2010). يتضح للباحث أن المعلومات المحاسبية الجيدة هي تلك المعلومات البسيطة التي يسهل فهمها من قبل جميع أصحاب المصالح والمستخدمين.

6.4 الأهمية: تكون المعلومات جوهريّة إذا كانت قادرة على التأثير على قرار المستخدم المتخذ على أساس البيانات المالية ومع ذلك، فقد عرّف مجلس معايير المحاسبة المالية لعام 1990 الأهمية بأنها "حجم الإغفال أو التصريح الخاطئ بمعلومات محاسبية، والذي في ضوء الظروف المحيطة، يجعل من المحتمل أن يتغير حكم الشخص المعقول الذي يعتمد على المعلومات أو يتأثر بالإغفال أو التصريح الخاطئ. يرى الباحث أن الأهمية النسبية للمعلومات المحاسبية الجيدة تتمثل في قدرتها على التأثير على قرارات المستخدمين.

6.5 القابلية للمقارنة: تتمثل القابلية للمقارنة أحد الخصائص المحسنة للمعلومات المحاسبية على أساس أن فائدة المعلومات تزيد عند إمكانية مقارنتها مع المعلومات المتشابهة عن الكيانات الأخرى أو المعلومات المتشابهة عن نفس الكيان على مدار الزمن لأنها تمكن المستخدمين من تحديد التماثل والاختلاف بين مجموعتين من الأحداث الاقتصادية (سحلول، 2022، 92).

يرى الباحث أن المعلومات الجيدة هي تلك المعلومات التي تمكن المستخدمين من القيام بعمليات المقارنة للمعلومات المحاسبية سواء من فترة لأخرى أو مقارنة معلومات معينة للشركة بمعلومات المنافسين بما يساعد على اتخاذ القرارات التنافسية الرشيدة.

6.6 القدرة على التحقق: يشير هذا إلى القدرة من خلال الإجماع بين التدابير على ضمان أن المعلومات تمثل ما تهدف إلى تمثيله أو أن طريقة القياس المختارة قد تم استخدامها دون خطأ أو تحيز. يجب أن تتمتع المعلومات في البيانات المالية بهذه القوة حتى تتم المقارنة. يجب الكشف عن أساس الإعداد لتمكين طرف آخر من الوصول إلى نفس المعلومات أو كيفية الوصول إليها (Arba, 2014, 67).

6.7 الحياد: يعرفه مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) بأنه "غياب التحيز في المعلومات المبلغ عنها بهدف تحقيق نتيجة محددة مسبقاً أو تحريض نمط معين من السلوك.

يرى الباحث إن المصطلح الذي يعزز أيضاً الجودة في معلومات التقارير المالية هو التوقيت المناسب (أي إنتاج المعلومات في الوقت المناسب)، والقدرة على الفهم (التي تعتمد على قدرة المستخدمين والتجميع والتصنيف) والفائدة / التكلفة (بمبدأ عام، يجب أن تتجاوز الفائدة المستمدة تكلفة تقديمها) والمقارنة (من خلال تعزيز الاتساق والإفصاح). وعليه فإن وجود معايير وخصائص لجودة التقارير المالية ينعكس ايجاباً على مستوى اعداد التقارير المالية وعلى تطوير وتوجيه قدرات المحاسبين.

7. معلومات التقارير المالية التي تهم المستخدمين:

ان المعلومات التي تقدمها التقارير المالية ويعتمد عليها المستخدمين في ترشيد قراراتهم الاستثمارية وغيرها من القرارات تتمثل فيما يلي (لطفي، 2005، 36):

7.1 المعلومات المتعلقة بموارد الشركة.

7.2 المعلومات المتعلقة بالتزامات الشركة.

7.3 المعلومات المتعلقة بتقييم أداء الشركة.

7.4 المعلومات المتعلقة بأرباح الشركة.

7.5 المعلومات المتعلقة بالسيولة.

7.6 المعلومات المتعلقة بحركة الأموال.

يرى الباحث أن معلومات التقارير المالية المعدة بصورة صحيحة تساعد على توضيح أماكن القوة والضعف المالي لإدارة الشركة، وبالتالي فإن جودة هذه المعلومات تساعد إلى حد كبير المستخدمين على ترشيد قراراتهم الاستثمارية وغيرها من القرارات التي من شأنها تحقيق أهدافهم المنشودة.

8. أثر تطبيق آليات حوكمة الشركات على جودة معلومات التقارير المالية:

أوضحت نتائج دراسة (الأوجلي، وآخرون، 2023، 141) أن التزام المصارف بمتطلبات الحوكمة وتطبيق آلياتها قادهما إلى زيادة الاهتمام بتحسين جودة ممارساتها وانظمتها الداخلية، والذي نتج عنه تحسن في أنظمة معلوماتها وأهمها المعلومات المالية. كما يؤكد (Cohen, et. al., 2011, 134). في دراستهم أن هناك تأثيراً إيجابياً لتطبيق متطلبات وآليات حوكمة الشركات (متمثلة في حجم واستقلالية مجلس الإدارة، ملكية المديرين التنفيذيين للأسهم، وخبرة لجنة المراجعة) على جودة معلومات التقارير المالية. يتضح للباحث أن تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحسين جودة معلومات التقارير المالية من خلال تحسين جودة خصائص تلك المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية.

ويرى (مسعد، 2014، 64) أن تطبيق حوكمة الشركات هو المخرج الوحيد والفعال لضمان حقوق أصحاب المصالح في داخل الشركات وخاصة المستثمرين، وان هنالك تأثير وأهمية لمفهوم حوكمة الشركات لصالح الأفراد والشركات والمجتمعات، في العديد من النواحي الاقتصادية والقانونية والاجتماعية، وان حوكمة الشركات الجيدة تساعد على جذب الاستثمارات سواء الأجنبية أو المحلية و تساعد على الحد من هروب رؤوس الأموال ومكافحة الفساد. كما يرى البعض أن الحوكمة كانت أحد دعائم الإفصاح من خلال تدعيم التقارير المالية بمعلومات إضافية مهمة كان لها الدور في زيادة الأثر على جودة التقارير المالية، فنسبة الالتزام بتطبيق قواعد الحوكمة كانت مرتفعة بالمقارنة مع نسبة الإفصاح. [http://www.rimege.com/assets/uploads\\_file](http://www.rimege.com/assets/uploads_file)

يتضح للباحث أن تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحسين جودة معلومات التقارير المالية، خاصة تلك المعلومات التي تهم المستثمرين وأصحاب المصالح، مما يؤكد أن هنالك علاقة تأثيرية واضحة لتطبيق آليات حوكمة الشركات على معلومات التقارير المالية للشركات.

## المبحث الثالث: الدراسة الميدانية وإجراءاتها

أولاً: إجراءات الدراسة الميدانية:

تشمل إجراءات الدراسة الميدانية مجتمع وعينة الدراسة، تصميم إستمارة الإستبانة واختبار درجة مصداقية وثبات البيانات.

1. مجتمع وعينة الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من بعض المصارف والشركات السودانية بولايتي البحر الأحمر وكسلا. أما بالنسبة لعينة الدراسة فقد تم اختيار عينة عشوائية من ذوي الاختصاص من بعض العاملين بتلك الشركات من محاسبين، وصرافين، ومراجعين داخليين، وموظفي نظم معلومات، وموظفي أقسام الاستثمار، والمديرين الماليين.

1.1 تصميم استمارة الدراسة الميدانية:

من أجل الحصول على المعلومات، والبيانات الأولية لهذه الدراسة تم تصميم الاستبانة بهدف دراسة أثر تطبيق آليات حوكمة الشركات على جودة معلومات التقارير المالية، فقد تم توزيع (150) استمارة استبانة على مجتمع الدراسة لعينة من العاملين بالشركات محل

الدراسة، وتمت استعادتها بنسبة (100%)، وهذه النسبة كافية لإجراء الاختبارات الاحصائية والحصول على نتائج تعمم على مجتمع الدراسة المعني.

### 2.1 اختبار درجة مصداقية البيانات:

لاختبار مدى توافر الثبات، والاتساق الداخلي بين الإجابات على العبارات تم احتساب معامل المصدقية ألفا كرنباخ (Alpha-Cronbach)، وتعتبر القيمة المقبولة إحصائياً لمعامل ألفا كرنباخ 60%. وقد تم إجراء اختبار المصدقية على إجابات المستجيبين للاستبانة لجميع محاورها. أما الصدق فهو أيضاً مقياس يستخدم لمعرفة درجة صدق المبحوثين من خلال إجاباتهم على مقياس معين، وبحسب الصدق بطرق عديدة أسهلها كونه يمثل الجذر التربيعي لمعامل الثبات. وتتراوح قيمة كل من الصدق، والثبات بين الصفر، والواحد الصحيح. وفي هذه الدراسة تم استخدام طريقة التجزئة النصفية لحساب ثبات المقياس، حيث يتم فصل إجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات ذات الأرقام الفردية عن إجاباتهم على العبارات الزوجية، ومن ثم حساب معامل ارتباط بيرسون بين إجاباتهم على العبارات الفردية، والزوجية، حيث يمثل معامل الثبات الجذر التربيعي لمعامل المصدقية ألفا كرنباخ، وتتراوح كل من الصدق والثبات بين الصفر و100%، فكلما كانت النتيجة قريبة إلى 100% دل ذلك على الثبات والصدق العالين في إجابات أفراد عينة الدراسة. الجدول (1) يبين معامل الصدق والثبات لعبارات الاستبانة.

الجدول (1): معامل المصدقية ألفا كرنباخ والثبات لعبارات الاستبانة

المحور	عدد العبارات	معامل المصدقية ألفا كرنباخ	معامل الثبات
عبارات الفرضية الأولى	6	0.942	0.928
عبارات الفرضية الثانية	6	0.956	0.924
جميع عبارات الاستبانة	12	0.949	0.926

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2024م

بلغ معامل المصدقية ألفا كرنباخ في إجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الاستبانة (94.9%)، فيما بلغ معامل الثبات (92.6%)، وتشير هاتان القيمتان إلى الثبات، والصدق الكبيرين في إجابات أفراد عينة الدراسة بما يؤدي إلى الثقة، والقبول بالنتائج التي ستخرج بها هذه الدراسة، مما يمكن من الاعتماد على هذه الإجابات في تحقيق أهداف الدراسة، وتحليل نتائجها.

ثانياً: تحليل بيانات الاستبانة واختبار الفرضيات:

الفرضية الأولى: تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية المنشورة للشركات.

الجدول (2): التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات الفرضية الأولى

م	العبرة	التكرار والنسبة %									
		لا أو افق بشدة		لا أو افق		محايد		أوافق			
		ن	ك	ن	ك	ن	ك	ن	ك		
1	العمل وفق الإطار القانوني لحوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية	6	4.0%	9	6.0%	12	8.0%	59	39.3%	64	42.7%
2	زيادة عدد أعضاء مجلس الإدارة تساعد على تحقيق جودة معلومات التقارير المالية	6	4.0%	8	5.3%	13	8.7%	60	40.0%	63	42.0%
3	وضعية هيكل الملكية والقيادة تؤثر في جودة معلومات التقارير المالية	7	4.7%	8	5.3%	15	10.0%	61	40.7%	59	39.3%
4	تحقق استقلالية مجلس الإدارة يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية	4	2.6%	6	4.0%	10	6.7%	64	42.7%	66	44.0%

م	العبارة	التكرار والنسبة %							
		لا أو افق بشدة		لا أو افق		محايد		أو افق	
		ك	ن	ك	ن	ك	ن	ك	ن
5	الخبرة المالية للجنة المراجعة تساهم في تحسين جودة معلومات التقارير المالية	8	5.3%	9	6.0%	11	7.3%	67	44.7%
6	تمتع لجنة المراجعة بالاستقلالية يعزز جودة معلومات التقارير المالية	4	2.6%	9	6.0%	12	8.0%	66	44.0%
	المجموع	35	3.9%	49	5.4%	73	8.1%	377	41.9%

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2024م

يتضح من الجدول (2) أن غالبية اجابات العينة المبحوثة على عبارات الفرضية الاولى التي تنص على أن "تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية المنشورة للشركات" تميل الى الموافقة والموفقة بشدة. الجدول (3): الاحصاء الوصفي لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات الفرضية الأولى

م	العبارة	الانحراف المعياري	المتوسط المنوال	الاهمية النسبية	درجة الموافقة	الترتيب
1	العمل وفق الإطار القانوني لحوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية	0.82	4.17	83.4%	عالية جداً	4
2	زيادة عدد أعضاء مجلس الإدارة تساعد على تحقيق جودة معلومات التقارير المالية	0.86	4.12	82.4%	عالية جداً	5
3	وضعية هيكل الملكية والقيادة تؤثر في جودة معلومات التقارير المالية	0.92	4.11	82.2%	عالية جداً	6
4	تحقق إستقلالية مجلس الإدارة يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية	1.04	4.28	85.6%	عالية جداً	1
5	الخبرة المالية للجنة المراجعة تساهم في تحسين جودة معلومات التقارير المالية	0.81	4.18	83.6%	عالية جداً	3
6	تمتع لجنة المراجعة بالاستقلالية يعزز جودة معلومات التقارير المالية	1.01	4.20	84.0%	عالية جداً	2

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2024م

من خلال الجدول (3) نلاحظ أن الإحصاءات الوصفية للعبارات الفرضية التي تنص على "تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية المنشورة للشركات" فان الأوساط الحسابية لها تقع في المدى ما بين (4.11 - 4.28)، والانحراف المعياري (0.82 – 1.01)، والمنوال يقع في المدى (5) لجميع العبارات وحسب المقياس الخماسي ليكرت فان إجابات المبحوثين هي الموافقة.

الجدول (4): اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الاولى

م	العبارة	مربع كاي	قيمة (T)	درجة الحرية	مستوى المعنوية	القيمة الجدولية	الدلالة
1	العمل وفق الإطار القانوني لحوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية	328.283	46.905	1	.000	4.24	القبول
2	زيادة عدد أعضاء مجلس الإدارة تساعد على تحقيق جودة معلومات التقارير المالية	326.152	60.730	1	.000	4.20	القبول

م	العبرة	مربع كاي	قيمة (T)	درجة الحرية	مستوى المعنوية	القيمة الجدولية	الدلالة
3	وضعية هيكل الملكية والقيادة تؤثر في جودة معلومات التقارير المالية	308.059	60.349	1	.000	4.18	القبول
4	تحقق إستقلالية مجلس الإدارة يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية	219.302	56.408	1	.000	4.72	القبول
5	الخبرة المالية للجنة المراجعة تساهم في تحسين جودة معلومات التقارير المالية	223.305	71.308	1	.000	4.49	القبول
6	تمتع لجنة المراجعة بالاستقلالية يعزز جودة معلومات التقارير المالية	257.209	56.608	1	.000	4.65	القبول

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2024م

من الجدول (4) لاختبار صحة الفرضية التي تنص على أن "تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية المنشورة للشركات"، تم استخدام اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية وجاءت قيم مربع كاي المحسوبة كالآتي (326.152 - 328.283) - 308.059 - 219.302 - 223.305 - 257.209)، وقيم (T) المحسوبة جاءت كالآتي (46.905 - 60.730 - 60.349 - 56.408 - 71.308 - 56.608)، والقيم الجدولية تقع بين (4.18 - 4.72)، وبدرجات حرية (1) وبمستوى دلالة Sig لجميع العبارات (0.000) وعند مقارنة مستوى الدلالة sig بمستوى المعنوية المسموح به (0.05) نجد أن مستوى الدلالة sig تقل عن مستوى المعنوية مما يعني وجود فروق ذات دلالة إحصائية لعبارات الفرضية، مما يعني تحقق صحة الفرضية.

الفرضية الثانية: تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية التي تهتم المستخدمين.

الجدول (5): التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات الفرضية الثانية

م	العبرة	التكرار والنسبة %									
		لا أو افق بشدة		لا أو افق		محايد		أوافق بشدة			
		ن	ك	ن	ك	ن	ك	ن	ك		
1	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بوضعية السيولة	7	4.7%	8	5.0%	11	7.0%	61	41.3%	63	42.0%
2	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بموارد الشركة	6	4.0%	7	4.7%	12	8.0%	63	42.0%	62	41.3%
3	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بحركة الأموال	7	4.7%	9	6.0%	14	9.3%	61	40.7%	59	39.0%
4	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بتقييم أداء الشركة	12	8.0%	10	7.0%	13	9%	57	38.0%	58	38.7%

م	العبارة	التكرار والنسبة %							
		لا أو افق بشدة		لا أو افق		محايد		أو افق	
		ن	ك	ن	ك	ن	ك	ن	ك
5	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بأرباح الشركة	5	3.0%	9	6.0%	11	7.0%	64	42.7%
6	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بالتزامات الشركة	6	4.0%	6	4.0%	15	10%	60	40.0%
	المجموع	43	4.8%	49	5.4%	76	8.4%	366	40.7%

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2024م

يتضح للباحث من الجدول (5) أن غالبية اجابات العينة المبحوثة على عبارات الفرضية الثانية التي تنص على أن "تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية التي تهم المستخدمين" تميل الى الموافقة والموفقة بشدة.

الجدول (6): الاحصاء الوصفي لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات الفرضية الثانية

م	العبارات	الانحراف المعياري	المتوسط	المنوال	الاهمية النسبية	درجة الموافقة	الترتيب
1	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بوضعية السيولة	0.95	4.22	5	84.4%	عالية جداً	3
2	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بموارد الشركة	1.02	4.29	5	85.8%	عالية جداً	1
3	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بحركة الأموال	0.96	4.08	5	81.6%	عالية جداً	5
4	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بتقييم أداء الشركة	0.83	4.07	5	81.4%	عالية جداً	6
5	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بأرباح الشركة	1.02	4.23	5	84.6%	عالية جداً	2
6	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بالتزامات الشركة	0.83	4.21	5	84.2%	عالية جداً	4

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2024م

من خلال الجدول (6) نلاحظ أن الإحصاءات الوصفية لعبارات الفرضية التي تنص على أن "تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية التي تهم المستخدمين" فان الأوساط الحسابية له تقع في المدى ما بين (4.07 - 4.29)، والانحراف المعياري (0.83 - 1.02)، والمنوال يقع في المدى (5) لجميع العبارات وحسب المقياس الخماسي ليكرت فان إجابات المبحوثين هي الموافقة بشدة.

الجدول (7): اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثانية

م	العبارة	مربع كاي	قيمة (T)	درجة الحرية	مستوى المعنوية	القيمة الجدولية	الدلالة
1	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بوضعية السيولة	359.106	79.305	1	.000	4.75	القبول

م	العبرة	مربع كاي	قيمة (T)	درجة الحرية	مستوى المعنوية	القيمة الجدولية	الدلالة
2	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بموارد الشركة	279.861	87.691	1	.000	4.93	القبول
3	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بحركة الأموال	273.158	51.255	1	.000	4.35	القبول
4	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بتقييم أداء الشركة	332.251	76.309	2	.000	4.32	القبول
5	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بأرباح الشركة	382.102	41.251	1	.000	4.86	القبول
6	تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بالتزامات الشركة	310.259	46.258	1	.000	4.67	القبول

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2024م

في الجدول (7) لاختبار صحة الفرضية التي تنص على أن "تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية التي تهم المستخدمين" تم استخدام اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية وجاءت قيم مربع كاي المحسوبة كالاتي (359.106 – 279.861 – 273.158 – 332.251 – 382.102 – 310.259)، وقيم (T) المحسوبة جاءت كالاتي (79.305 – 87.691 – 51.255 – 76.309 – 41.251 – 46.258)، والقيم الجدولية تقع بين (4.32 – 4.93)، ودرجات حرية (1 - 2)، وبمستوى دلالة Sig لجميع العبارات (0.000). وعند مقارنة مستوى الدلالة sig بمستوى المعنوية المسموح به (0.05) نجد أن مستوى الدلالة sig تقل عن مستوى المعنوية مما يعني وجود فروق ذات دلالة إحصائية لعبارات الفرضية، مما يعني تحقق صحة الفرضية.

#### ثالثاً: مناقشة النتائج:

الهدف الرئيسي لهذه الدراسة هو معرف أثر تطبيق آليات حوكمة الشركات على تحقيق جودة معلومات التقارير المالية. وقد أظهرت نتائج الدراسة الميدانية أن تحقق إستقلالية مجلس الإدارة كإحدى آليات حوكمة الشركات، بالإضافة الى الآليات الأخرى، يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية، وهذا يتطابق مع ما توصلت اليه دراسة (الحري، 2021) بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين الالتزام بتطبيق حوكمة الشركات وجودة التقارير المالية للبنوك المدرجة في السوق المالية السعودية، ويتطابق أيضاً مع ما توصلت اليه دراسة (الأوجلي، وآخرون، 2023) بأن المصارف اللببية محل الدراسة ملتزمة الى حد بعيد بمتطلبات دليل الحوكمة الصادر عن المصرف المركزي مع اختلافها في تاريخ التطبيق، وأن تطبيقها للمتطلبات عزز من جودة البيانات المالية المنشورة. وبالتالي فإن جميع هذه النتائج تؤكد صحة الفرضية الأولى التي نصت على "الفرضية الأولى: تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية المنشورة للشركات". كذلك توصلت نتائج الدراسة الى أن تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بموارد الشركة، وأرباحها، والتزاماتها، وغيرها من المعلومات الهامة لمستخدمي التقارير المالية، وهذا يتطابق مع ما توصلت اليه دراسة (عنفليص، عبود، 2023) بأنه كلما كانت الحاكمية المؤسسية فعالة وقوية كلما كان أثر أنظمة الرقابة الداخلية إيجابياً وبارزاً في جودة التقارير المالية ودقتها، كما توصلت دراسة (زيدان، 2024) إلى أن تطبيق آليات الحوكمة بشكل فعال يؤدي إلى تحسين جودة الإفصاح المحاسبي بما يؤدي إلى زيادة درجة قابلية التقارير السنوية للقراءة، ويخفض تعقد التقارير المالية، وكذلك يؤدي إلى تحسين الأداء المالي للشركات. وهذه النتائج مجتمعة تؤكد صحة الفرضية الثانية التي نصت على أن "تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية التي تهم المستخدمين".

#### رابعاً: الاستنتاجات والتوصيات:

اختتمت الدراسة بعدد من النتائج والتوصيات، وذلك على النحو التالي:

##### 1. النتائج:

بعد الانتهاء من الإطار النظري وتحليل بيانات الدراسة الميدانية، توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

1.1 تحقق إستقلالية مجلس الإدارة يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية.

- 2.1 تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بموارد الشركة.
- 3.1 تمتع لجنة المراجعة بالاستقلالية يعزز جودة معلومات التقارير المالية.
- 4.1 تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بأرباح الشركة.
- 5.1 الخبرة المالية للجنة المراجعة تساهم في تحسين جودة معلومات التقارير المالية.
- 6.1 تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بوضعية السيولة.
- 7.1 العمل وفق الإطار القانوني لحوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة معلومات التقارير المالية.
- 8.1 تطبيق آليات حوكمة الشركات يساهم في تحقيق جودة المعلومات المتعلقة بالتزامات الشركة.

## 2. التوصيات:

بناء على نتائج الدراسة الميدانية، أوصت الدراسة بما يلي:

- 2.1 العمل على نشر ثقافة تطبيق حوكمة الشركات بين الشركات في بيئة الاعمال السودانية.
- 2.2 إصدار التشريعات الملزمة لتطبيق حوكمة لشركات في بيئة الاعمال السودانية لتحقيق جودة معلومات التقارير المالية للشركات.
- 2.3 زيادة وعي العاملين بالشركات السودانية بآليات حوكمة الشركات وأهمية تطبيقها ومزاياها المختلفة من خلال ورش العمل، والسمنارات والمؤتمرات العلمية.
- 2.4 العمل على إصدار معايير محلية خاصة بتطبيق حوكمة الشركات تراعى طبيعة العمل في بيئة الاعمال السودانية.
- 2.5 تشجيع الشركات السودانية على تطبيق حوكمة الشركات للاستفادة من مزاياها المتعددة في تحسين جودة معلومات تقاريرها المالية.

المالية.

## المصادر

- أبو الخير، مدثر طه، (2007)، اثر معايير المحاسبة الدولية والعوامل النظامية على جودة التقارير المالية، القاهرة: كلية التجارة، جامعة طنطا، المجلة العلمية التجارية التمويلية، (2).
- الأوجلي، دعمة محمد، والكزة، عبد السلام احمد، وعامر، أنس عبد القادر، (2023)، أثر تطبيق متطلبات الحوكمة على جودة التقارير المالية، دراسة على المصارف التجارية الليبية، جامعة بنغازي، كلية الاقتصاد، مجلة دراسات في الاقتصاد والتجارة، (1)42.
- الججاوي، طلال محمد علي، والزرقي، محمد مجيسن، (2018)، إطار مقترح لحوكمة الشركات البلدية للحد من عمليات الاحتيال بحث تطبيقي في الشركات البلدية لمحافظة بابل، مجلة دراسات محاسبية ومالية، (13)42.
- الحربي، آلاء واصل، (2021)، أثر حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية، دراسة تطبيقية على البنوك المدرجة في السوق المالية السعودية تداول، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، (29)3.
- العازمي، يوسف ارشيد حبيب، (2012)، اوجه القصور في تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وأثرها على جودة الافصاح بالقوائم المالية في القطاع النفطي، الكويت: كلية الاعمال، جامعة الشرق الاوسط رسالة ماجستير غير منشورة.
- بن همام، محمد همام، وسريع، خالد خميس، والجابري، خالد محمد، (2024)، دور نظام الرقابة الداخلية في جودة التقارير المالية، دراسة حالة البنك الاهلي اليمني، مجلة جامعة فزان العلمية، (3)2.
- جودة، رأفت محمد محمد، (2010)، اثر المحتوى الإعلامي للتقارير المالية على كفاءة سوق فلسطين للأوراق المالية، رسالة دكتوراه في المحاسبة، غير منشورة، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين، السودان.
- درويش، بيار عبد العزيز، (2021)، أثر نظام الرقابة الداخلية في جودة التقارير المالية، دراسة ميدانية في شركات المساهمة الخاصة في العراق، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة الشرق الأدنى، نيقوسيا، قبرص.
- حماد، طارق عبد العال، (2003)، التقارير المالية، الإسكندرية: الدار الجامعية.
- زيدان، هاني حمدان، (2024)، قياس أثر تطبيق حوكمة الشركات على العلاقة بين تعقد التقارير المالية والأداء المالي للشركات المقيدة بالبورصة المصرية، دراسة تطبيقية، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، (38)3.
- سحول، الهام محمد احمد علي، (2022)، تقييم تأثيرات الاختلافات في هياكل ملكية الشركات على جودة التقارير المالية، القاهرة: منشورات كلية التجارة وإدارة الاعمال، جامعة حلوان.
- سعد، أديبة عبد الباقي، (2020)، أثر نظام الرقابة الداخلية في جودة التقارير المالية وفق نظام COSO، جامعة النيلين، مجلة كلية الدراسات العليا، (13)15.
- شريف، محمد، (2002)، المعايير المحاسبية المصرية ومنظومة الاداء المحاسبي، الإسكندرية: الدار الجامعية للنشر.

- عنفليس، حسناء، وعبود، فرقد سلمان، (2023)، دور حوكمة الشركات في علاقة نظام الرقابة الداخلية بجودة القوائم المالية، دراسة ميدانية في المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية، (21).
- لطفي، أمين السيد أحمد، (2005)، التحليل المالي لأغراض تقييم ومراجعة الأداء ولاستثمار في البورصة، الاسكندرية: الدار الجامعية.
- مسعد، علي، (2014)، دور آليات الحوكمة في مكافحة الفساد المالي والإداري، القاهرة: مطبعة عين شمس.
- وهبة، محمد سليم، (2003)، البيانات المالية ومعايير المحاسبة الدولية، بيروت: كلية التجارة، مجلة المحاسبة التجارية، 3(23).
- Arba, A., (2014), the impact of Corporate Governance on the Quality of Financial reporting” unpublished research work submitted to the department of accounting Bayero University, Kano.
- Biddle, G. C., Hilary, G., & Verdi, R. S., (2009), how does financial reporting quality relate to investment efficiency? Journal of accounting and economics, 48(2).
- Bushee, B. J. and Noe, C. F. (2000), Corporate Disclosure Practices, Institutional Investors and Stock Return Volatility”, Journal of Accounting Research, (38).
- Chow, C.W., & Wong, Boren, A. (1987), Voluntary Financial Disclosure by Mexican Corporations, the Accounting Review, (62).
- Cohen, A. Gaynor, L. Krishnamoorthy, G., & Wright, A., (2011), the Impact on Auditor Judgments of CEO Influence on Audit Committee Independence. Auditing Journal of Practice & Theory, 30(4)>
- Elsbach, K. D. and Bhattacharya, C.B., 2001. Defining who you are by what you're not: Organizational misidentification and the National Rifle Association, Organization Science, 12(4).
- Fama, E., & Jensen, M. C. (1983), "Separation of ownership and Control", Journal of Law and Economics, 26(2).
- Firmansyah, A. & Irawan, F., (2019), IFRS Adoption, Corporate Governance, Accounting Information Quality, Accounting Analysis Journal, 8(1).
- Hillman, A. J., and Dalziel, T. (2003), "Boards of directors and firm performance: Integrating agency and resource dependence perspectives", Academy of Management Review, (28).
- Klapper, L. F. & Love, I. (2004), "Corporate governance, investor protection", Journal of Corporate Finance, (10).
- Kukah, M. A., Amidu, M. & Abor, J. Y., (2016), corporate governance mechanisms and accounting information quality of listed firms in Ghana. African Journal of Accounting, Auditing and Finance, 5(1).
- Raithatha, Mehul, & Bapat, Mehu (2014), impact of corporate governance on financial disclosures: evidence from India, corporate Ownership & Control, 12(1).
- Timorah, Zemin, (2019), corporate governance, Delhi: Asian education service.
- Williamson, Q. E., (1999), the Mechanism of Governance, Oxford: Oxford University Press.
- Yoon, S., (2007), accounting quantity and international accounting, doctorate thesis, University of Oklahoma.
- [http://www.rimege.com/assets/uploads\\_file](http://www.rimege.com/assets/uploads_file)
- <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/9789264274273-ar.pdf?>
- <https://www-investopedia-com>