

أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات علي جودة التقارير المالية بقطاع الجمارك المصرية في ضوء المعايير المهنية الدولية- دراسة ميدانية

أ.د/ محمد علي وهدان¹

د/ محمود عبدالوهاب مصطفى²

أ / سمر علي زكي شراره³

المستخلص

هدفت الدراسة إلي التعرف علي أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات علي جودة التقارير المالية بقطاع الجمارك المصرية في ضوء المعايير المهنية الدولية. ولتحقيق هدف الدراسة، تم فحص الدراسات السابقة للتعرف علي موقع الدراسة الحالية منها، وتحديد الفجوة البحثية، ومن ثم صياغة فروض الدراسة تمهيداً لإختبارها، وبعد ذلك تم تصميم قائمة الإستقصاء لجمع بيانات الدراسة، وتوزيعها علي عينة من أقسام تكنولوجيا المعلومات بمصلحة الجمارك المصرية، وعينة من أقسام المراجعة الداخلية والإدارات المالية بمصلحة الجمارك المصرية حيث أنهم الطرف الأصيل في موضوع الدراسة، وكذلك عينة من مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات وذلك لكونهم جهة مستخدمة للتقارير المالية، ثم تم تحليل البيانات التي جُمعت وفقاً للأساليب الإحصائية الملائمة لإختبار فروض الدراسة. وتوصلت الدراسة إلي عدم وجود فروق معنوية بين آراء المستقصي منهم حول أثر تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات Control COBIT 5 Technology (Objectives for Information and Related) علي جودة التقارير المالية، كما توصلت الدراسة إلي وجود علاقة إرتباط جوهرية موجبة بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 وجودة التقارير المالية، كما أشارت نتائج الدراسة إلي وجود أثر لتطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 علي جودة

¹ - أستاذ المراجعة ووكيل كلية التجارة للدراسات العليا والبحوث- جامعة المنوفية له العديد من الأبحاث المنشورة محلياً وعالمياً، واهتماماته البحثية تتمثل في المراجعة، نظم المعلومات المحاسبية، المحاسبة الإدارية، المراجعة الإلكترونية، علاقة المحاسبة بتكنولوجيا المعلومات.

² - أستاذ المحاسبة المتفرغ بكلية التجارة- جامعة المنوفية ، واهتماماته البحثية تتمثل في محاسبة التكاليف و المراجعة.

³ - باحثة ماجستير تخصص محاسبة كلية التجارة - جامعة المنوفية.

التقارير المالية. ومن أهم ما أوصت به الدراسة، الحاجة إلى تنظيم قانوني ينظم استخدام تكنولوجيا المعلومات ويواجه المخاطر الناتجة عنها.

الكلمات الدالة: حوكمة تكنولوجيا المعلومات، جودة التقارير المالية، المعايير المهنية الدولية (COBIT 5).

Abstract

The study aimed to identify the impact of information technology governance on the quality of financial reports in the Egyptian customs sector in light of international professional standards. In order to achieve the aim of the study, previous studies were examined to identify the location of the current study thereof, identify the research gap, and then formulate the study hypotheses in preparation for testing, and then the survey list was designed to collect the study data and was distributed it to a sample of the IT departments in the Egyptian Customs Authority, and a sample of the internal audit and financial departments of the Egyptian Customs Authority, as they are the original party in the subject of the study, as well as a sample of the auditors in the Central Auditing Organization, as they are a user of financial reports, and then the data collected was analyzed according to the appropriate statistical methods to test the study hypotheses. The finding of the study indicated that there were no significant differences between the opinions of the respondents on the impact of applying international professional standards for information technology governance (COBIT 5) on the quality of financial reports. Moreover the study found that there is a positive essential correlation between the application of international professional standards for COBIT 5 and the quality of financial reports. Furthermore the results of the study indicated that there is an impact of the application of international professional standards for information technology governance COBIT5 on the quality of financial reports. Among the most important recommendations of the study is the need for legal regulation that regulates the use of information technology and faces the risks resulting from it.

Key words: Information Technology Governance, Financial Reporting Quality, International Professional Standards (COBIT 5).

المقدمة

لقد واجهت مهنة المراجعة بشكل عام أزمة المسؤولية والمصداقية وفقدان الثقة في السنوات الأخيرة نتيجة تزايد الأزمات المالية والإقتصادية على المستوى المحلى والعالمى، خاصة بعد الإنهيارات المالية للعديد من الشركات الأمريكية الكبرى خلال الأعوام الأولى من القرن الحادى والعشرين مثل شركة إنرون للطاقة والتي صدقت على تقاريرها المالية غير "World Com" وشركة وورلد كوم للإتصالات "Enron" الحقيقية وغير الصادقة كبرى شركات خدمات المراجعة، وهو ما أدى إلى إعادة النظر فى أهمية وضرورة صياغة مجموعة من الضوابط لتحقيق الثقة والمصداقية فى المعلومات الواردة بالتقارير المالية والتي يحتاج إليها العديد من مستخدمي هذه التقارير. خاصة بعد أن تم التشكيك فى المعايير الحاكمة لإعداد وعرض التقارير المالية للشركات مما أثر بالسلب على جودة التقارير المالية، لذا كان الإهتمام بتطبيق الحوكمة هو (٢٠١٣)، الحل المتكامل والفعال لضمان قيام الإدارة بعملها بشكل سليم (كبلان

ونتيجة للتطورات الكبيرة وبشكل خاص ما يتعلق بتكنولوجيا المعلومات، وتأثيراتها الإيجابية على بعض المنظمات والسلنية على منظمات أخرى، فقد ساعدت تكنولوجيا المعلومات العديد من الشركات على تنفيذ مختلف الوظائف والعمليات التي تقوم بها بشكل أفضل وأسرع وأكثر دقة. ولقد أسهمت تكنولوجيا المعلومات فى رفع كفاءة الحوكمة فى الشركات من خلال عدد من المجالات أبرزها هو تزويدها بالمعلومات المهمة والدقيقة وبأقصى سرعة ممكنة ومساعدتها على ترشيد عملية إتخاذ القرارات فى الوقت المناسب من خلال ما (٢٠١٢)، يتوفر لها من معلومات ذات جودة عالية (حافظ

ويعد من أهم العقبات التي تواجه الشركات هى مدى القدرة على ضبط الأداء داخل الشركة بما يتسم مع تحقيق المنافع والأهداف المخططة، الأمر الذى يتطلب حوكمة تكنولوجيا المعلومات وهو ما أدى لظهور (Information Systems Audit and Control Association) ISACA، والذى أصدرته جمعية ضبط وتدقيق نظم المعلومات COBIT 5 إطار وهى إحدى الجمعيات التابعة لمعهد حوكمة (Systems Audit and Control Association) وهى تعد أكبر جمعية مهنية دولية تركز (TGI IT Governance Institute) تكنولوجيا المعلومات على حوكمة تكنولوجيا المعلومات، ليساعد مديرى المؤسسات على تقليل الفجوة وتقليل المخاطر بين نظم الشركات فى تحقيق COBIT 5 المعلومات والإحتياجات الفنية وإحتياجات الأعمال، حيث يساعد إطار من عدة أدوات تستخدم لتصميم أطر وعمليات ومنظومات للمراقبة COBIT 5 أهدافها، ويتكون إطار والمتابعة داخل الشركة ويتكون من (٥) أدوات لحوكمة تكنولوجيا المعلومات، و (٣٢) أداة لإدارة تكنولوجيا المعلومات.

إلى زيادة سرعة COBIT 5 حيث يؤدي تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات الأداء بإستخدام الأدوات التي تعتمد عليها تكنولوجيا المعلومات، لذا فإن الأمر يتطلب تبنى ممارسات جيدة للحوكمة تفود إلى التحقق من جودة التقارير المالية ورفع مستوى محتواها المعلوماتي وبالتالي دعم كفاءة الأداء الاستراتيجي للشركات ومن ثم دعم القدرة التنافسية وذلك من خلال إنعكاسات تطبيق المعايير المهنية لمساعدة هذه الشركات في تحسين جودة محتوى التقارير COBIT 5 الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات المالية بها. ومن هنا يتجه هدف هذه الدراسة لدراسة أثر تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير مستوى جودة التقارير المالية. COBIT 5 المعلومات

١ - مشكلة الدراسة

(إحدى محاور حوكمة الشركات التي نالت IT Governance تعد حوكمة تكنولوجيا المعلومات) إهتماماً بالغاً على كافة المستويات الحكومية وجهات الاشراف والرقابة ومؤسسات الأعمال على حد سواء، نظراً لما كشفت عنه الدراسات والبحوث من المنافع والمزايا التي تتحقق على المستوى العام للشركة في كافة الإدارات وكذلك على مستوى الوحدات الاقتصادية نتيجة تطبيق قواعد ومعايير ومبادئ الحوكمة الجيدة، كما أن التقدم السريع في وسائل الإتصالات وتقنية نظم المعلومات أدى الى ضرورة التركيز على دور تكنولوجيا المعلومات والإتصالات في رفع مستوى نمو الأعمال وتطويرها ولذا بات التحول نحو تكنولوجيا المعلومات ضرورة أساسية لإغتنام الفرص الاقتصادية المتاحة عبر زيادة كفاءة العمليات التشغيلية في الشركات من خلال الإعتماد على التقنيات التكنولوجية الحديثة .

ونظراً لأن الهدف الأساسي للتقارير المالية هو مساعدة مستخدميها في إتخاذ قرارات هامة من خلال ما تتضمنه من معلومات مالية وغير مالية لتعكس الأداء الحقيقي للشركة، وبذلك تمثل التقارير المالية أحد أهم المصادر التي تعتمد عليها الأطراف ذات العلاقة بالشركات في الحصول على المعلومات التي يحتاجونها في إتخاذ قراراتهم، وعلى الرغم من ذلك، إلا أن الإنهيارات التي حدثت للعديد من الشركات العالمية في نهاية القرن العشرين، أدت إلى إهتزاز الثقة في تلك التقارير، مما أدى إلى المطالبة بشأن توفير تقارير مالية (الرشيدي ٢٠١٢).

وقد فرضت التغيرات والتطورات التي حدثت في بيئة الأعمال العديد من التحديات أمام الشركات للبقاء والإستمرار حيث أصبح بقاء الشركة وإستمرارها في السوق وصمودها أمام المنافسة مرهوناً بقدرتها على الإستجابة والتكيف مع التطورات التكنولوجية الحديثة، فهي تعطي الشركات مزايا تنافسية وتقدم أدوات إنتاجية جديدة، إلا أن تعظيم العائد من إستخدام تكنولوجيا المعلومات لزيادة الكفاءة وتحسين الإنتاجية يعتمد بدرجة كبيرة على كيفية إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات وتقييم أدائها، ولذا يجب التعامل معها - تكنولوجيا المعلومات - كإستثمار يجب إدارته وليس كتكلفة يجب إحتوائها وخاصة في ظل تنوع العملاء والمنافسين

، والبيئات الإقتصادية المختلفة، مما يعزز في النهاية القدرة التنافسية ويعظم القيمة المضافة (ابراهيم، ٢٠١١).

ومع تعدد المشكلات الرقابية في الآونة الأخيرة في العديد من الشركات بدأ النظر إلى تطبيق الأطر الرقابية لحوكمة نشاطات الشركة في كل جوانبها، وذلك للوصول بها الى أعلى المعدلات في الأداء، ومن لحوكمة تكنولوجيا المعلومات، بما تتضمنه من أدوات COBIT أهم تلك الأطر الرقابية هو التحول نحو أطر رقابية تحكم عمل وأداء تكنولوجيا المعلومات في الشركات، لذا تم اللجوء إلى تبني تلك الأطر لتحقيق أقصى قيمة مضافة لها في مجال الحصول على مخرجات معلوماتية ذات كفاءة عالية من خلال أنظمة تكنولوجيا المعلومات بالشركة.

هو الإطار الرائد لحوكمة وإدارة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5، فإن إطار ISACA ووفقاً لمنظمة للشركات فهو إطار متكامل مصمم للمساعدة في تمكين حوكمة تكنولوجيا المعلومات لخدمة أهداف الشركة.

وفي الحقيقة أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات يتم توجيهها لتكون وسيلة أو أداة فعالة في الشركة من خلال خلق مرونة في تكنولوجيا المعلومات وفي هيكليات وعمليات نظم المعلومات، حيث ينظر إليها على أنها تحقيق ميزة تنافسية للشركة، من خلال هدفين رئيسيين أولهما إضافة قيمة للشركة، وذلك من خلال إتساق الإستراتيجية لتكنولوجيا المعلومات بأنشطة الشركة، وثانيهما تخفيف مخاطر تكنولوجيا المعلومات من (٢٠١٣). ، خلال إدخال نظام المساعلة في الشركة (عبدالرحمن

وهو ما ينعكس على ثقة المستثمرين والعملاء في كافة أعمال الشركة، وفي المعلومات المتولدة في بيئة أعمال الشركة ، ومن ثم الثقة في التقارير المالية نظراً لقلّة إحتمال وجود تلاعب أو تحايل أو بيانات غير في تحقيق الكفاءة والمصادقية والثقة في أعمال الشركة COBIT 5 حقيقية في محتواها نظراً لكفاءة إطار وفي نتائج أعمالها، التي تتزايد مستويات جودتها بالتبعية.

بما تتضمنه من عدة COBIT 5 كما أن تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات أدوات، سوف يزيد من سهولة التحكم في توفير العديد من إحتياجات المستخدمين والإحتياجات الفنية وإحتياجات الأعمال الأساسية للشركة، كما أنه سوف يقلل العديد من المخاطر في بيئة المعلومات، والتي عادة ما تؤدي إلى تلف البيانات والعجز في توفيرها والتلاعب بها وتسريبها، خاصة أن التلاعب المالي الإلكتروني يعد من أخطر أساليب الغش والفساد المالي الذي يواجه نظم المعلومات المحاسبية والتقارير المالية، ومن ثم فإن زيادة مخاطر التلاعب المالي الإلكتروني وعدم القدرة على مواجهته سوف يزيد من COBIT مخاطر أمن المعلومات وعدم دقتها وسهولة التلاعب بها، وبالتالي تظهر الحاجة إلى ما يوفره إطار من أدوات فعالة لحماية أمن المعلومات وجودة إدارتها وبالتالي كفاءة وجودة التقارير المالية المعتمدة 5 عليها، وبالتالي ينعكس دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات على تقديم وإضافة قيمة حقيقية ذات جودة للتقارير

المالية للشركة، ومن ثم تكمن مشكلة الدراسة في تحديد أثر ودور تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة في تطوير مستوي جودة التقارير المالية. COBIT 5 تكنولوجيا المعلومات ومما سبق يمكن تلخيص مشكلة الدراسة في أن هناك أهمية كبيرة لتحسين جودة التقارير المالية، وذلك من قواعد ومعايير لضبط أداء COBIT 5 في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، خاصة مع ما يقدمه إطار الشركات وبالتالي خلق قيمة حقيقية للشركات، وبالتالي يمكن صياغة مشكلة الدراسة من خلال التساؤلات التالية:

- 1- هل توجد فروق جوهرية (أو ذات دلالة احصائية) بين آراء المستقصى منهم حول أثر تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية؟
- 2- هل توجد علاقة جوهرية (أو ذات دلالة احصائية) بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 وجودة التقارير المالية؟
- 3- هل يوجد تأثير جوهرية (أو ذات دلالة احصائية) لتطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية؟

2- أهداف الدراسة

في ضوء مشكلة الدراسة فإن هذه الدراسة تسعى لتحقيق الأهداف الآتية:

- 1- دراسة وتحليل مدى وجود علاقة بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 وجودة التقارير المالية.
- 2- دراسة وتحليل مدي وجود فروق معنوية بين آراء المستقصى منهم حول أثر تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية.
- 3- دراسة وتحليل مدى وجود تأثير لتطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية بصفة عامة، وفي قطاع الجمارك المصرية بصفة خاصة.

3- أهمية الدراسة

تتمثل أهمية الدراسة في إتجاهين:

أولاً: الأهمية العلمية:

- الدراسة تعتبر إضافة إلى المكتبة العلمية يمكن الإستفادة بها في الدراسات المستقبلية حيث تحاول بيان أهمية تطوير مستوي جودة التقارير المالية في ضوء المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5.

- الدراسة تحاول مواكبة جهود الجهات العلمية والهيئات المهنية المتخصصة في الوقوف على تأثير تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على تحسين وتطوير مستوى جودة التقارير المالية من خلال دراسة هذا الأثر على قطاع الجمارك المصرية.
- تعتبر أول دراسة (في حدود ما يتيح للباحثين من دراسات) تتناول أثر تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية بصفة عامة وفي قطاع الجمارك بصفة خاصة.

ثانياً: الأهمية العملية:

- الدراسة ذات فائدة كبيرة لمصلحة الجمارك المصرية حيث توضح الأهمية النسبية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات في قطاعات مصلحة الجمارك وما يترتب على ذلك من تحسين مستوى جودة التقارير بها لما لها من دور كبير في الدخل القومي للدولة.
- من المتوقع أن نفيذ نتائج الدراسة المحاسبيين والمراجعين في بيان وإظهار الثقة في تقارير مالية ذات مصداقية وجوده عالية تناسب وترضى مستخدمي القوائم المالية وتعمل في ظل حوكمة تكنولوجيا المعلومات على خفض حالات التلاعب والغش في محتواها.
- الدراسة تقدم دليلاً ميدانياً حول أثر تطوير مستوى جودة التقارير المالية في ضوء المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 في مصلحة الجمارك المصرية.

٤- نطاق الدراسة

تقتصر الدراسة على:

- أولاً: مجتمع وعينة الدراسة: الإدارات المالية وأقسام المراجعة الداخلية وأقسام تكنولوجيا المعلومات بمصلحة الجمارك المصرية وذلك لأغراض البحث العلمي فقط وتمثل عينة الدراسة في قطاع الجمارك بالإدارات المركزية والعامة بمحافظة القاهرة وهي (الإدارة المركزية للخدمات الإدارية - الإدارة المركزية للخدمات المالية - الإدارة المركزية لتكنولوجيا دعم العمليات الجمركية - الإدارة المركزية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات - الإدارة المركزية للتفتيش العام) ومراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للحسابات.
- كأحد أهم المعايير المهنية الدولية COBIT 5 ثانياً: متغيرات الدراسة: تقتصر الدراسة على التعرض لمعيار لحوكمة تكنولوجيا المعلومات المطبقة على مصلحة الجمارك المصرية.

٥- الدراسات السابقة وتطوير فروض الدراسة

من خلال إستقراء الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات علي جودة التقارير المالية بقطاع الجمارك المصرية في ضوء المعايير المهنية الدولية، يمكن تقسيم الدراسات السابقة كما يأتي:

أولاً : الدراسات السابقة ذات الصلة بجودة التقارير المالية.

ثانياً: الدراسات السابقة ذات الصلة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات.

ثالثاً: الدراسات السابقة ذات الصلة بالعلاقة بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات وجودة التقارير المالية.

أولاً: الدراسات السابقة ذات الصلة بجودة التقارير المالية:

(إلى قياس جودة التقارير المالية من خلال وضع مقياس شامل (Beest, et al,2009) هدفت دراسة لتقييم جودة التقارير المالية من خلال تفعيل الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية بشقيها الخصائص الأساسية والنوعية المدعمة المتفق عليها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة المالية. وتوصلت إلي أن جودة التقارير المالية لا تتأثر فقط بمدى تطبيق معايير المحاسبة أو خصائص المعلومات المحاسبية وإنما تتأثر أيضاً بمجموعة من العوامل الأخرى التي تحكم عملية التقييم النهائي لجودة التقارير ومنها، حجم الشركة، طبيعة الصناعة، وبيئة التطبيق.

إلى دراسة أثر آليات الحوكمة على جودة التقارير المالية في (Klai, & Omri,2011) ثم هدفت دراسة الشركات التونسية. وتوصلت إلى أن الشركات التونسية عينة البحث تتميز بجودة المعلومات المحاسبية، وذلك حيث أن هناك تأثير لحوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية وبالتالي جودة التقارير المالية وهو ما يؤدي إلى تقليل سلوكيات الإدارة الخاطئة، ويعزز من شفافية وأهمية التقارير المالية.

كما هدفت دراسة الباز (٢٠١٢) إلى توضيح مدى تأثير خصائص المعلومات المحاسبية وعلاقتها بجودة التقارير المالية. وتوصلت إلى أن خصائص المعلومات المحاسبية تعتبر محدد أساسي من محددات جودة التقارير المالية لادب من تحقيقه للوصول لثقة المستخدمين في التقارير المالية خاصة الثبات والقابلية للتحقق، وأن هناك علاقة طردية بين تحقق خصائص جودة المعلومات المحاسبية وبين جودة التقارير المالية، وهناك علاقة طردية أيضاً بين تطبيق مبادئ الحوكمة وبين جودة التقارير المالية.

في حين إستهدفت دراسة ريشو (٢٠١٣) وضع إطار عام للعوامل المؤثرة في جودة التقارير المالية، وتحديد الأساليب المختلفة لقياسها. وتوصلت إلى أن هناك تسعة عوامل يمكن أن تؤثر في جودة التقارير المالية وهي: مدى الإلتزام بمعايير المحاسبة الدولية، مدى الإلتزام بمعايير المحاسبة المحلية، مدى تطبيق الآليات المختلفة للحوكمة، طبيعة البيئة التشريعية، حجم الشركة، قيام الإدارة بإعداد تقرير ربع سنوي عن مدى فعالية هيكل الرقابة الداخلية، قيام المراجع بإعداد تقرير عن رأيه فيما ذهبت إليه الإدارة في تقريرها عن

فعالية هيكل الرقابة الداخلية، الإحتراف المحاسبي، ومدى توافر دليل لأخلاقيات العمل ومدى الإلتزام به من جانب منظمات الأعمال.

كما استهدفت دراسة المدبولى (٢٠١٦) بيان أثر جودة التقارير المالية بالإضافة إلى بعض الخصائص التشغيلية للشركة وذلك على تكلفة الإقتراض والتمويل بالمديونية. وتوصلت إلى أن هناك وجود لأثر جودة التقارير المالية على تكلفة الإقتراض فى حين أن زيادة جودة التقارير المالية تؤدي إلى توصيل معلومات محاسبية عالية لكافة أصحاب المصالح وبالتالي تقلل من مخاطر المعلومات وهو ما له أثر إيجابى فى تقليل تكلفة الإقتراض، كما أشارت إلى التفرقة بين ميزة التدفقات النقدية والإستحقاقات المحاسبية.

ثم هدفت دراسة (Di Vito, et al, 2017) إلى بيان ما إذا كان تطبيق معايير التقارير المالية الدولية تقوم بتحسين جودة التقارير المالية وقد أجريت الدراسة على شركات CMS فى كندا من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣. وتوصلت إلى أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يسهم فى تحسين جودة التقارير المالية للشركات الكندية، وأن جودة المعلومات المحاسبية تتحسن مع تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وأن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تقلل من إدارة الأرباح.

(بدراسة هدفت إلى بيان أثر التنوع فى لجنة المراجعة ومجلس الإدارة على (Dobija, 2018) ثم قام جودة التقارير المالية، تقدم هذه الدراسة مساهمتها الأساسية من خلال توضيح أن تنوع لجان المراجعة لها آثار على جودة إعداد التقارير المالية، قد يكون هذا الدليل مفيداً فى توفير أساس للتدخلات التنظيمية التي تهدف إلى التأثير على هيكل مجلس الإدارة، وتعد النتائج مفيدة للهيئات الرقابية والهيئات التنظيمية، لأنها توفر نظرة ثاقبة لكيفية تأثير خصائص التنوع المختلفة على جودة التقارير المالية.

ثانياً: الدراسات السابقة ذات الصلة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات:

قام أبو موسى (٢٠٠٥) بدراسة هدفت إلى التعرف على ماهية حوكمة تكنولوجيا المعلومات ودورها فى تفعيل حوكمة الشركات. وتعتبر من أوائل الدراسات العربية التي تناولت حوكمة تكنولوجيا المعلومات. وقد إقتصرت على الجوانب النظرية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات، حيث قامت بدراسة نظرية للربط بين الأهداف الاستراتيجية لتكنولوجيا المعلومات بالأهداف الإستراتيجية العامة للمنشآت. وتوصلت إلى أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات هي جزءاً من حوكمة الشركات، إلا أنها لم تشمل على دراسة تطبيقية لإختبار فروض البحث وبالتالي لم تصل إلى نتائج محددة وهو ما يؤخذ عليها كدراسة تقتصر إلى الجانب التطبيقى.

ثم هدفت دراسة عوض (٢٠٠٨) إلى توضيح دور آليات الحوكمة فى تعزيز حوكمة تكنولوجيا المعلومات بالتطبيق على مهنة المحاسبة والمراجعة. وتوصلت إلى أن دور مجلس الإدارة فى ظل الحوكمة يعتبر من أهم الآليات المؤثرة فى تفعيل حوكمة تكنولوجيا المعلومات، وإن أستقلال لجنة المراجعة وتوافر أعضائها خبرات فى مجال تكنولوجيا المعلومات، سوف يساعد على القيام بدور فعال فى حوكمة تكنولوجيا

المعلومات، كما توصلت إلى أن إستقلال لجنة المراجعة ووافر لأعضائها خبرات في مجال تكنولوجيا المعلومات، كما توصلت إلى أن إستقلال لجنة المراجعة ووافر لأعضائها خبرات في مجال تكنولوجيا المعلومات. المعلومات سوف يساعد على القيام بدور فعال في حوكمة تكنولوجيا المعلومات.

في حين استهدفت دراسة أبو شعيشع (٢٠٠٩) تحديد دور أساليب حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق قيمة مضافة للمنشأة، وإدارة المخاطر التكنولوجية من منظور المراجع الداخلية، كما هدفت إلى تحديد مدى كفاءة المراجع الخارجى فى الإعتماد على المراجعة فى بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفقاً للمعايير الدولية. وتوصلت إلى أن هناك دور كبير لحوكمة تكنولوجيا المعلومات فى تدعيم القدرة التنافسية لمنظمات الأعمال، كما أنه يمكن تطوير أساليب المراجعة الداخلية فى ظل حوكمة تكنولوجيا المعلومات وبالتالي يستطيع المراجع الداخلى الإعتماد على أعمال المراجعة الداخلية فى بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات.

وهدف دراسة عبدالغفار (٢٠١١) إلى تحليل العلاقة بين نظم تخطيط موارد المنشأة وحوكمة تكنولوجيا تعتبر من أهم ERP المعلومات وبيان أثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية. وتوصلت إلى أن نظم النظم المتقدمة فى مجال تكنولوجيا المعلومات، كما أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات هى جزء متكامل من حوكمة الشركات، وتعد من عوامل النجاح الإستراتيجى للمنشأة، وتوصلت أيضاً إلى أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات تساهم بشكل كبير فى خلق مزايا تنافسية جديدة للشركات وإضافة قيمة حقيقية للشركات، كما أن مجرد تطبيق نظم حوكمة تكنولوجيا المعلومات يعد ذو قيمة للشركات نوع من إكتساب وتطبيق تكنولوجيا جديدة توفر الوقت والجهد والتكاليف.

فى COBIT 5 إلى بيان مدى تأثير إستخدام إطار (Pasquini & Galiè, 2013) كما هدفت دراسة توليد قيمة لأصحاب المصالح من خلال حوكمة تكنولوجيا المعلومات. وتوصلت إلى أن حوكمة تكنولوجيا COBIT المعلومات والإدارة فى المؤسسة يلعب دوراً هاماً فى توليد قيمة لأصحاب المصالح، كما أن نموذج ، حيث أن هناك عدة مزايا للإطار الجديد. وأوضحت أن من أهم التحسينات COBIT 4.1 هو تطور لـ COBIT 5 هى أنه ينص على عمليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات، بدءاً من لمحة COBIT 5 التى أدخلها إطار عامة عن هذا الإطار إلى تحليل هيكل عملية القدرة النموذجية فى تحسين عملية التقييم؛ مع القدرة على عملية الإقتراب من التركيز بشكل رئيسي على الغرض من تحسين المواءمة مع أفضل الممارسات الحالية لتكنولوجيا المعلومات.

بيان مدى أهمية حوكمة تكنولوجيا المعلومات من خلال (Alramahi, 2014) ثم استهدفت دراسة . وتوصلت إلى أن هناك الكثير COBIT 5 الربط بين أهداف الرقابة على تكنولوجيا المعلومات وأهداف إطار من العوامل تشير إلى التوسع فى عالم تكنولوجيا المعلومات، الأمر الذى يفرض مطالب أكبر على الرقابة على بيئة تكنولوجيا المعلومات، ويضعف الحاجة إلى تخفيف المخاطر ومراقبة التكاليف المرتبطة بالمعلومات فى بيئة تكنولوجيا المعلومات، وبالتالي يجب أن تصمم ضوابط فعالة على بيئة تكنولوجيا المعلومات لخدمات تكنولوجيا المعلومات المستخدمة من المنشأة وتوصي بضرورة تعميق الوعي للمديرين فى

، كما توصي بإضافة قسم خاص لإدارة تكنولوجيا المعلومات في البنوك COBIT 5 البنوك حول مبادئ الاردنية.

ونفس العام هدفت دراسة أبو حجر؛ عابدين (٢٠١٤) إلى توضيح إطار نظري لإستخدام آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تخفيض مخاطر أمن المعلومات في الوحدات الحكومية، وذلك من خلال الحد من التلاعب المالي الإلكتروني في ظل نظام الحكومة الإلكترونية. وتوصلت إلى أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات أصبحت مطلب حيوي لكافة الشركات، وهناك تزايد كبير في تطبيقها نظراً لأهميتها البالغة للمنشآت والشركات، كما تساهم آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات في الحد من التلاعب المالي الإلكتروني، كما تساهم في تحقيق متطلبات أمن المعلومات في الوحدات الحكومية.

في نفس العام بدراسة هدفت إلى تقديم نموذج مفاهيمي لحوكمة (Nugroho, 2014) كما قام . وتوصلت إلى أن إطار COBIT 5 تكنولوجيا المعلومات في مؤسسات التعليم العالي على أساس إطار يوفر توجيهات كافية حيث إنه يوضح كيف ينبغي أن تبنى حوكمة تكنولوجيا المعلومات من COBIT 5 خلال مراعاة مجال الحوكمة وأدوارها في نطاق إدارة تكنولوجيا المعلومات، كما أن النموذج المفاهيمي كمرجع لبيان كيف يجب تنظيم وإدارة تكنولوجيا COBIT 5 لحوكمة تكنولوجيا المعلومات يرتبط بإطار (إلي بيان أهمية حوكمة تكنولوجيا المعلومات في (Merhout & O'Toole, 2015) ثم هدفت دراسة ، وذلك فيما يختص بمعالجة إستدامة الشركات في حياة وإستخدام والتخلص من COBIT 5 إطار أصول تكنولوجيا المعلومات. وتوصلت إلى أن الإستدامة أصبحت ذات أهمية متزايدة في بيئة الأعمال ، COBIT 5 المتغيرة بإستمرار في ظل أطر الحوكمة وإدارة تكنولوجيا المعلومات لمواكبة الشركات المطبقة ل بشأن عدم التركيز الكافي على الإستدامة COBIT 5 كما أن هناك عيوب وإنتقادات موجهة ل

توضيح كيف يمكن دمج العديد من أطر الرقابة (Ettish et al, 2017) ثم استهدفت دراسة الداخلية لتحقيق إدارة فعالة لتكنولوجيا المعلومات المؤسسية. وتوضح أنه يمكن الدمج بين المعايير المهنية . وتشير النتائج إلى إمكانية أن COBIT 5، COSO، ERM وأطر الرقابة الداخلية ومعايير إدارة المخاطر يكون الدمج بينهم إطاراً يمكن أن يساعد المؤسسات على تحقيق كفاءة وفعالية إدارة تكنولوجيا المعلومات من خلال تفاعلها، كما إن الإطار المتكامل هو الذي يربط أهداف الرقابة الرئيسية بأهداف الأعمال الإستراتيجية. وتوصي الشركات التي تسعى إلى تبنى إدارة تكنولوجيا المعلومات المناسبة لإستخدام الإطار المتكامل المقترح، لأن هذا الإطار المتكامل سوف يسمح فقط لإدارة الأعمال وتكنولوجيا المعلومات بالتعامل مع مخاطر تكنولوجيا المعلومات والمخاطر الإستراتيجية الهامة للمنظمة.

بيان ودراسة إدارة حوكمة تكنولوجيا (Asanza et al, 2017) وفي نفس العام استهدفت دراسة COBIT 5. وقد تم عرض إطار عمل COBIT 5 المعلومات في البيئة المستدامة القائمة على معيار كمعيار دولي لحوكمة تكنولوجيا المعلومات معترف به دولياً منذ صدوره، كما تحدد هذه الدراسة أنشطة البيئة

وتكنولوجيا المعلومات، وتم إجراء رسم الخرائط التوضيحية لتحديد الأنشطة البيئية المتعلقة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات التي تسمح بتحديد المعوقات لتحديد حوكمة تكنولوجيا المعلومات المستدامة، وسوف يعزز هذا النموذج المستدام مع أنشطة حوكمة تكنولوجيا المعلومات والأنشطة البيئية الجديدة التي تمت إضافتها إلى حوكمة تكنولوجيا المعلومات.

إلى توضيح تأثير حوكمة تقنية (Al Abbadi, Abeer Fouzan, 2020) ثم هدفت دراسة المعلومات على ربحية ١٦ بنكاً تجارياً أردنياً بما في ذلك البنوك الإسلامية المدرجة في سوق عمان المالي. أوصت بالتأكد من جدوى ومغفولية خطة البرنامج المتعلقة بحوكمة المعلومات التي يجب أن تكون قابلة للتطبيق، وكذلك الحصول على خطة متكاملة من حيث الموارد، ومن أهم التوصيات أيضاً تعميم تطبيق حوكمة تقنية المعلومات على القطاعات الأخرى وعقد دورات تدريبية للعاملين في هذا المجال. ونظراً لقلّة الدراسات جاءت هذه الدراسة لسد هذه الفجوة.

ثالثاً: دراسات ذات الصلة بالعلاقة بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات وجودة التقارير المالية:

هدفت دراسة محمد (٢٠١٢) إلى بيان أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة التقارير المالية الإلكترونية. وتوصلت إلى أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات هي جزء مكمل لحوكمة الشركات، كما أن الشركات التي لديها لجان لتكنولوجيا المعلومات تابعة لمجلس الإدارة تكون تقاريرها المالية الإلكترونية أكثر جودة، تهتم حوكمة تكنولوجيا المعلومات بمتغيرين هما إضافة قيمة للأنظمة المحاسبية والتقارير المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات بكفاءة، وأن وجود أعضاء بلجنة المراجعة الداخلية لديهم خبرة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات يساعد على التقليل من مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير المالية، كما أن إتباع إدارة المراجعة الداخلية لأساليب مراجعة تتناسب مع تطورات تكنولوجيا المعلومات يؤدي إلى زيادة جودة وصدق التقارير المالية الإلكترونية.

ثم هدفت دراسة تصور (٢٠١٥) إلى تقييم مستوي تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات من خلال مجالاتها الرئيسية الأربعة والمتمثلة في: التخطيط والتنظيم، الامتلاك والتنفيذ، الدعم والتوصيل، المتابعة والتقييم. وتوصلت إلى أن طبيعة العلاقة بين مستوي حوكمة تكنولوجيا المعلومات المطبق في المصارف بمجالاته الأربعة مجتمعة وبين جودة التقارير المالية من خلال توافر COBIT محل الدراسة وفقاً لإطار عمل خصائص المعلومات الرئيسية والفرعية التي تعدها تلك المصارف هي علاقة طردية ودالة إحصائياً.

بدراسة تهدف إلى بيان أثر تطبيق حوكمة تكنولوجيا (Haouam, Djemaa, 2020) ، ثم قام على جودة التقارير المالية. وتوصلت إلى إنه يوجد ارتباط بين (COBIT) المعلومات وفق إطار عمل بأبعاده الأربعة على جودة التقارير المالية حيث تبين COBIT حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق إطار عمل

أن هناك علاقة طردية بين هذه الأبعاد وخصائص جودة التقارير المالية ووفقاً لعدة دراسات عملية أدى تطبيقها إلى زيادة في جودة التقارير المالية.

تحليل الدراسات السابقة:

- من خلال إستقراء أهم الدراسات السابقة ذات الصلة بأثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات علي جودة التقارير المالية بقطاع الجمارك المصرية في ضوء المعايير المهنية الدولية، يمكن رصد الدلالات التالية:
- إختلاف البيئات التي أجريت فيها وإختلاف طبيعة نشاط الشركات التي طبقت عليها وتنوع المتغيرات التي تناولتها وتعدد الأساليب الإحصائية للحصول علي البيانات وتحليلها.
- معظم هذه الدراسات كانت نظرية إعتمدت علي أسلوب البحث المكتبي والتحليل الإستنتاجي.
- هناك إتفاق بين معظم الباحثين على أهمية حوكمة تكنولوجيا المعلومات وأنها جزء أساسى من حوكمة الشركات، وأن هناك دور لحوكمة تكنولوجيا المعلومات في ضبط المخاطر وزيادة كفاءة وفعالية نظم الرقابة الداخلية.
- هناك أهمية كبيرة لإطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5، كما أن هناك دور لآليات الحوكمة بشكل عام فى تعزيز حوكمة تكنولوجيا المعلومات وتحسين منفعة المعلومات المحاسبية وما لها من دور فى تحسين جودة التقارير المالية.
- إتفقت الدراسات أيضاً على دور أساليب حوكمة تكنولوجيا المعلومات فى تحقيق قيمة مضافة للمنشأة.

ومن خلال ما سبق يمكن توضيح الفجوة البحثية للدراسات السابقة:

- تجاهل الدراسات السابقة الجانب التطبيقي لبيان أثر تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية الا القليل منها والذي توصل الى نتائج متباينة.
- الدراسة الحالية توضح أهم المشكلات التى تتعلق بتطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 فى قطاع الجمارك فى مصر.
- كما تتناول الدراسة أثر تطبيق إطار COBIT 5 على جودة التقارير المالية، العلاقة بين مستوى جودة التقارير المالية و تطبيق إطار COBIT 5.
- كما تبين الدراسة الفروق بين المستقصى منهم حول اثر تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT5 على جودة التقارير المالية.

ومن هنا تتأكد المشكلة البحثية وتتحدد أهميتها وواقعها من خلال إستعراض وتحليل الدراسات السابقة التى تعرضت لأبعاد المشكلة ومتغيراتها.

وإستناداً لما تقدم فإن الدراسة سوف تختبر الفروض التالية في صيغتها العدمية التالية:

الفرض الأول: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المستقصى منهم حول أثر تطبيق المعايير على جودة التقارير المالية. COBIT 5 المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات

الفرض الثاني: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق المعايير المهنية الدولية وجودة التقارير المالية. COBIT 5 لحوكمة تكنولوجيا المعلومات

الفرض الثالث: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة على جودة التقارير المالية. COBIT 5 تكنولوجيا المعلومات

٦- الدراسة الميدانية

١/٦ مجتمع وعينة الدراسة:

لتحقيق هدف الدراسة تم تحديد مجتمع الدراسة في قطاع الجمارك المصرية وتتمثل عينة الدراسة من ثلاث عينات: أقسام تكنولوجيا المعلومات، أقسام المراجعة الداخلية والإدارات المالية ومراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات وإعتمد الباحثين في الحصول علي البيانات الخاصة بالدراسة علي قوائم الإستقصاء، وهذا وقد بلغ عدد القوائم الموزعة (٢٠٠) قائمة، وبلغت عدد القوائم المستلمة (١٧٠) قائمة، وتم استبعاد (٢٠) قائمة لعدم صلاحيتها، وبالتالي بلغت عدد القوائم الصالحة للتحليل (١٥٠) قائمة بنسبة (٧٥%).

وقد اعتمد الباحثين علي المنهج العلمي في تحليل البيانات ونتائج الدراسة الميدانية، وإجراء التحليلات Statistical Package of Social Science (SPSS) Version 25 الإحصائية علي الحاسب الآلي باستخدام حزمة البرامج الجاهزة المعروفة باسم التي تعد من أكثر البرامج الإحصائية شيوعاً واستخداماً في 25 المجال العلوم الإجتماعية، حيث تحقق الدقة والموضوعية في التقييم وتحليل العلاقات بين المتغيرات، لذا فقد تم استخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية الملائمة لنوع العينة، طبيعة البيانات، أهداف الدراسة، وتتمثل ٢٠١٧؛ الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل واختبار بيانات الدراسة فيما يلي (أحمد؛ الديب Bonett & Wribht , 2014.)

٢/٦ تحليل خصائص المستقصى منهم:

جدول رقم (١)

توزيع المستقصى منهم حسب المستوى التعليمي

إجمالي	أقسام المراجعة الداخلية والإدارات المالية بمصلحة الجمارك المصرية		أقسام تكنولوجيا المعلومات بمصلحة الجمارك المصرية		مراقبي حسابات في الجهاز المركزي للمحاسبات		الفئة المستوي التعليمي
	عدد	%	عدد	%	عدد	%	
30	20%	13	15.7%	8	9	دكتوراه	

						26.5%		
24%	36	23.1%	15	27.5%	14	20.6%	7	ماجستير
14.7%	22	12.3%	8	15.7%	8	17.6%	6	دبلوم دراسات عليا
41.3%	62	44.6%	29	41.1%	21	35.3%	12	بكالوريوس
100%	150	100%	65	100%	51	100%	34	إجمالي

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

ويتضح من الجدول رقم (١) أن أغلب أفراد العينة كانوا من الحاصلين علي بكالوريوس حيث بلغ عددهم 62 بنسبة 41.3%، ويليهم حملة الماجستير حيث بلغ عددهم 36 بنسبة 24%، أما حملة الدكتوراه فبلغ عددهم 30 بنسبة 20%، ويليهم الحاصلين علي دبلوم الدراسات العليا حيث بلغ عددهم 22 بنسبة 14.7% .

جدول رقم (٢)

توزيع المستقضي منهم حسب التخصص العلمي

إجمالي		أقسام المراجعة الداخلية والإدارات المالية بمصلحة الجمارك المصرية		أقسام تكنولوجيا المعلومات بمصلحة الجمارك المصرية		مراقبي حسابات في الجهاز المركزي للمحاسبات		الفئة
%	عدد	%	عدد	%	عدد	%	عدد	التخصص العلمي
29.3%	44	30.7 %	20	27.5%	14	29.4%	10	محاسبة ومراجعة
23.3%	35	23.1%	15	23.5%	12	23.5%	8	نظم معلومات
24.7%	37	23.1%	15	31.4%	16	17.7%	6	إدارة أعمال

22.7%	34	23.1%	15	17.6%	9	29.4%	10	غير ذلك
100%	150	100%	65	100%	51	100%	34	إجمالي

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

ويتضح من الجدول رقم (٢) أن أغلب أفراد العينة تخصصهم العلمي محاسبة ومراجعة حيث بلغ عددهم 44 بنسبة 29.3% ، ويليهم تخصص إدارة أعمال حيث بلغ عددهم 37 بنسبة 24.7%، بينما تخصص نظم معلومات بلغ عددهم 35 بنسبة 23.3%، وباقي التخصصات الأخرى بلغ عددها 34 بنسبة 22.7%.

جدول رقم (٣)

توزيع المستقضي منهم حسب سنوات الخبرة (تراكم المعرفة)

إجمالي	أقسام المراجعة الداخلية والإدارات المالية بمصلحة الجمارك المصرية		أقسام تكنولوجيا المعلومات بمصلحة الجمارك المصرية		مراقبي حسابات في الجهاز المركزي للمحاسبات		الفئة سنوات الخبرة
	عدد	%	عدد	%	عدد	%	
39	26%	14	27.5%	11	32.3%	أقل من ٥ سنوات	
62	41.3%	28	45%	11	32.4%	من ٥ إلى ١٠ سنوات	
49	32.7%	23	27.5%	12	35.3%	أكثر من ١٠ سنوات	
150	100%	65	100%	51	100%	إجمالي	

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

ويتضح من الجدول رقم (٣) أن أغلب أفراد العينة خبرتهم (من ٥ إلى ١٠ سنوات) حيث بلغ عددهم 62 بنسبة 41.3%، ويليهم الذين سنوات خبرتهم (أكثر من ١٠ سنوات) حيث بلغ عددهم 49 بنسبة 32.7%، أما الذين سنوات خبرتهم (أقل من ٥ سنوات) بلغ عددهم 39 بنسبة 26%.

جدول رقم (٤)

توزيع المستقضي منهم حسب معرفتهم بمعايير ومبادئ حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT

5

إجمالي	أقسام المراجعة الداخلية والإدارات المالية بمصلحة الجمارك المصرية		أقسام تكنولوجيا المعلومات بمصلحة الجمارك المصرية		مراقبي حسابات في الجهاز المركزي للمحاسبات		الفئة المعرفة
	عدد	%	عدد	%	عدد	%	
39	26%	14	27.5%	11	32.3%	أقل من ٥ سنوات	
62	41.3%	28	45%	11	32.4%	من ٥ إلى ١٠ سنوات	
49	32.7%	23	27.5%	12	35.3%	أكثر من ١٠ سنوات	
150	100%	65	100%	51	100%	إجمالي	

عدد	%	عدد	%	عدد	%	عدد	%	
16	47.1%	30	58.8%	44	67.7%	90	60%	يوجد معرفة
18	52.9%	21	41.2%	21	32.3%	60	40%	لا يوجد معرفة
34	100%	51	100%	65	100%	150	100%	إجمالي

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

ويتضح من الجدول رقم (٤) أن أغلب أفراد العينة لديهم معرفة بمعايير ومبادئ حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 حيث بلغ عددهم 90 بنسبة 60%، بينما باقي أفراد العينة الذين ليس لديهم معرفة بمعايير ومبادئ حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بلغ عددهم 60 بنسبة 40%. ويتضح من نتائج الجداول من رقم (١) إلى (٤) إلى إمكانية الإعتماد علي آراء المستقضي منهم نظراً لإشتمالهم علي فئات متعددة من أطراف مجتمع الدراسة، حيث إن عينة الدراسة إشتملت علي (معدّي التقارير المالية ومستخدمي هذه التقارير)، كما يتمتع المستقضي منهم بمستوي تعليمي عالٍ، وتتنوع تخصصاتهم العلمية بالإضافة إلي الخبرة في ممارسة المهنة وأيضاً المعرفة بمعايير ومبادئ حوكمة تكنولوجيا المعلومات كويت 5 - COBIT 5 .

الأمر الذي قد يؤدي إلي الحصول علي إجابات موضوعية معتمدة علي رصيد معقول من الخبرة في ممارسة المهنة.

٣/٦ إختبار الصدق لأداة الدراسة (Cronbach's Alpha):

جدول رقم (٥)

قيم معاملات الصدق (Reliability) لمحاور الإستقصاء

م	محاور الإستقصاء	عدد العبارات	قيم كرونبر ألفا
Y11	الخصائص المؤثرة في ملائمة المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	4	0.795
Y12	الخصائص المؤثرة في مصداقية وموثوقية المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	5	0.756
Y21	الخصائص المؤثرة في قابلية المقارنة للمعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	5	0.711
Y22	الخصائص المؤثرة في قابلية فهم المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	7	0.806
	إجمالي مقياس جودة التقارير المالية	21	0.873
X1	أهمية تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية	5	0.806
X2	دوافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية	8	0.819
X3	منافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية	9	0.748
X4	مبادئ إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5	5	0.736
X5	عناصر إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5	7	0.993
X6	التحديات والمخاطر المواجهة لتطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5	6	0.93
	إجمالي مقياس حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5	40	0.914
	إجمالي جميع مقاييس قائمة الإستقصاء	61	0.933

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

يتضح من الجدول رقم (٥) أن قيمة معامل الصدق علي مستوي الإستقصاء بشكل عام بلغت (93.3%) وهي قيمة جيدة إحصائياً، كما أن قيم معامل الصدق لجميع أسئلة ومحاور قائمة الإستقصاء بلغت (79.5%، 75.6%، 71.1%، 80.6%، 80.6%، 80.6%، 81.9%، 74.8%، 73.6%، 99.3%، 93%). وهي قيم جيدة إحصائياً أيضاً حيث إن الحد الأدنى لمعامل الصدق هو 60%. ومن ثم فإن قائمة الإستقصاء تتمتع بدرجة عالية من الصدق، ويمكن الإعتماد عليها في تحقيق أهداف الدراسة وفي تعميم النتائج.

٤/٦ إختبار التوزيع الطبيعي لبيانات الدراسة:

جدول رقم (٦)

نتائج إختبار (Kolmogorov-Smirnov) للتوزيع الطبيعي لبيانات الدراسة

م	محاور الإستقصاء	قيمة Z	المعنوية
Y11	الخصائص المؤثرة في ملائمة المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	0.129	0.000
Y12	الخصائص المؤثرة في مصداقية وموثوقية المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	0.180	0.000
Y21	الخصائص المؤثرة في قابلية المقارنة للمعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	0.120	0.000
Y22	الخصائص المؤثرة في قابلية فهم المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	0.100	0.001
X1	أهمية تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية	0.178	0.000
X2	دوافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية	0.167	0.008
X3	منافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية	0.168	0.007
X4	مبادئ إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5	0.281	0.000
X5	عناصر إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5	0.219	0.000
X6	التحديات والمخاطر المواجهة لتطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5	0.137	0.000

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

ويتضح من الجدول رقم (٦) أن مستوي الدلالة لقيمة Z معنوية بقيمة أقل من (0.05) مما يشير إلى عدم تبعية البيانات للتوزيع الطبيعي؛ وبالتالي ضرورة الإعتماد علي الإختبارات اللامعلمية عند إختبار صحة فروض الدراسة لتحقيق نتائج أفضل.

٥/٦ إختبار فروض الدراسة:

يتناول هذا الجزء نتائج التحليل الإحصائي التي توصلت إليها الدراسة فيما يتعلق بإختبار فروض الدراسة.

١/٥/٦ إختبار مدي صحة الفرض الأول:

لاختبار مدي صحة الفرض الأول القائل " لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المستقضي منهم حول أثر تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 علي جودة

التقارير المالية"، تم استخدام اختبار كيرسكال ويلز (Kruskal- Wallis) لإختبار مدى وجود فروق معنوية بين المستقضي منهم حول تفعيل حوكمة تكنولوجيا المعلومات علي جودة التقارير المالية في ضوء المعايير المهنية الدولية، كما في الجدول رقم (٧):

جدول رقم (٧)

إختبار جوهرية الفروق بين آراء المستقضي منهم حول أثر تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 علي جودة التقارير المالية

اختبار Kruskal- Wallis		متوسط الرتب			المحور	X
مستوي المعنوية	Chi – quare	أقسام المراجعة الداخلية والإدارات المالية بمصلحة الجمارك المصرية	أقسام تكنولوجيا المعلومات بمصلحة الجمارك المصرية	مراقبي حسابات في الجهاز المركزي للمحاسبات		
0.819	0.400	74.61	78.42	72.82	أهمية تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات OBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية	X1
0.405	1.809	75.48	80.67	67.78	دوافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات OBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية	X2
0.161	3.656	83.13	68.47	71.46	منافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات OBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية	X3
0.832	0.367	77.23	75.63	72.00	مبادئ إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5	X4
0.828	0.377	77.55	75.22	72.00	عناصر إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5	X5

0.337	2.174	72.92	82.54	69.88	التحديات والمخاطر المواجهة لتطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5	X6
-------	-------	-------	-------	-------	--	----

* دال عند مستوي المعنوية

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

(0.05)

يتضح من الجدول رقم (٧) عدم وجود فروق بين آراء المستقصي منهم حول أهمية ودوافع ومنافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية، مبادئ وعناصر إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5، التحديات والمخاطر المواجهة لتطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5، عند مستوي معنوية أكبر من (0.05)، ومن ثم قبول الفرض الأول من فروض الدراسة الذي ينص علي " لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المستقصي منهم حول أثر تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 علي جودة التقارير المالية".

٢/٥/٦ إختبار مدي صحة الفرض الثاني:

لاختبار مدي صحة الفرض الثاني القائل " لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 و جودة التقارير المالية"، تم إستخدام أسلوب تحليل إرتباط سبيرمان (Spearman) لتحديد إتجاه وقوة العلاقة بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 وجودة التقارير المالية، من خلال المتغيرات ذات أهمية الواردة في قائمة الإستقصاء المتمثلة في دوافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية، مبادئ إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5، عناصر إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 كما هو موضح في الجداول من (٨) إلي (١٠):

حيث يتضح من الجدول التالي رقم (٨) وجود علاقات ارتباط موجبة ومعنوية عند مستوي (0.01) بين دوافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية (X2) وبين جودة التقارير المالية (Y) وبالتالي من المتوقع أن يكون هناك قدرة لدوافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا

COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية علي تحقيق جودة التقارير المالية مع ملاحظة أن المعلومات

أكثر المتغيرات ارتباطاً بجودة التقارير المالية هو الحاجة إلى آليات تكنولوجية فعالة لمساندة تنفيذ

الخطط الإستراتيجية ويتمثل أقلهم ارتباطاً في الحد من حدوث المشاكل المحاسبية والمالية، بينما كان مستوي المعنوية بين التطور السريع والمعقد في تقنية المعلومات المستخدمة في جميع حيث بلغ (0.840،0.826،0.264،0.513)، أي أنه لا توجد علاقة المجالات وجودة التقارير المالية أكبر من (0.05)

ارتباط بين التطور السريع والمعقد في تقنية المعلومات المستخدمة في جميع المجالات وبين جودة التقارير المالية.

جدول رقم (٨)

قيم الإرتباط بين دوافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية وبين جودة التقارير المالية

جودة التقارير المالية								دوافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية	X2
الخصائص المؤثرة		الخصائص المؤثرة		الخصائص المؤثرة في مصداقية وموثوقية المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات		الخصائص المؤثرة في ملاعمة المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات			
مستوي المعنوية	معامل الإرتباط	مستوي المعنوية	معامل الإرتباط	مستوي المعنوية	معامل الإرتباط	مستوي المعنوية	معامل الإرتباط		
0.000	0.63	0.000	0.47	0.000	0.35	0.000	0.33	الحاجة إلى إختصار الملفات الورقية وأرشفتها وتحليل محتواها	X21
0.000	0.71	0.000	0.48	0.000	0.42	0.000	0.45	الحاجة إلى إنتاج معلومات محاسبية تمتاز بالجودة	X22

0.000	0.71	0.000	0.44	0.000	0.32	0.000	0.41	رفع مستوى الشفافية والمصداقية للمعلومات المحاسبية وتحقيق سهولة فهمها	X23
0.000	0.69	0.000	0.40	0.000	0.28	0.000	0.44	الحد من حدوث المشاكل المحاسبية والمالية	X24
0.000	0.59	0.000	0.31	0.000	0.38	0.000	0.31	ضمان وجود آلية مستندمية لتطوير خدمات تكنولوجيا المعلومات	X25
0.000	0.75	0.000	0.55	0.000	0.48	0.000	0.42	الحاجة إلى آليات تكنولوجية فعالة لمساندة تنفيذ الخطط الإستراتيجية	X26
0.000	0.69	0.000	0.41	0.000	0.36	0.000	0.32	الإعتماد بشكل جوهري على تكنولوجيا المعلومات كشرط أساسي تفرضه الجهات الرقابية والإشرافية والتطبيقات الجيدة لحوكمة الشركات وزيادة القدرة التنافسية	X27
0.513	0.054	0.264	0.092	0.840	0.017	0.826	0.018	التطور السريع والمعقد في تقنية المعلومات المستخدمة في جميع المجالات	X28

* Correlation is significant at the 0.01 level.

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

جدول رقم (٩)

قيم الارتباط بين مبادئ إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 وبين جودة التقارير المالية

جودة التقارير المالية				مبادئ إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5			
الخصائص المؤثرة في قابلية فهم المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات		الخصائص المؤثرة في القابلية للمقارنة للمعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات		الخصائص المؤثرة في مصداقية وموثوقية المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات		الخصائص المؤثرة في ملاءمة المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	
مستوي الارتباط	معامل الارتباط	مستوي المعنوية	معامل الارتباط	مستوي المعنوية	معامل الارتباط	مستوي المعنوية	معامل الارتباط

000	0.44	0.001	0.20	0.000	0.38	0.000	0.25	تلبية احتياجات أصحاب المصلحة من خلال إيجاد قيمة للأطراف ذات الصلة من خلال الموازنة بين تحقيق الفوائد وتقليل المخاطر وحسن إستخدام الموارد
077	0.10	0.001	0.20	0.000	0.25	0.025	0.13	تغطية المؤسسة من بدايتها لنهايتها من خلال العمل على خلق تكامل بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات والحوكمة المؤسسية ليغطي كل الوظائف والعمليات داخلها
000	0.35	0.000	0.41	0.000	0.34	0.000	0.28	تطبيق إطار عمل واحد متكامل يتوافق بشكل كبير مع المعايير وأطر العمل الأخرى ذات الصلة، ليكون إطاراً جامعاً لحوكمة تكنولوجيا المعلومات المؤسسية وكل ما يتعلق بإدارتها من معايير وممارسات فرعية
000	0.36	0.000	0.25	0.000	0.45	0.000	0.39	تمكين أسلوب كلي حيث يتضمن الإطار مجموعة من عناصر التمكين التي تساعد في تحقيق أهداف المؤسسة لدعم تطبيق نظاماً شمولياً لحوكمة تكنولوجيا المعلومات وللحوكمة المؤسسية وإدارتها بفعالية وكفاءة
000	0.32	0.000	0.27	0.000	0.41	0.000	0.33	فصل الحوكمة عن الإدارة حيث يميز الإطار بوضوح بين الحوكمة والإدارة، هذان المجالان يتضمنان أنواعاً مختلفة من الأنشطة، ويتطلبان هياكل تنظيمية مختلفة

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

* Correlation is significant at the 0.01 level.

ويتضح من الجدول رقم (9) وجود علاقات ارتباط موجبة ومعنوية عند مستوي (0.01) بين

مبادئ إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية (X4) وبين جودة التقارير

المالية (Y) وبالتالي من المتوقع أن يكون هناك قدرة لمبادئ إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية علي تحقيق جودة التقارير المالية مع ملاحظة أن أكثر المتغيرات ارتباطاً بجودة التقارير المالية هو تمكين أسلوب كلي حيث يتضمن الإطار مجموعة من عناصر التمكين التي تساعد في تحقيق أهداف المؤسسة لدعم تطبيق نظاماً شمولياً لحوكمة تكنولوجيا المعلومات وللحوكمة المؤسسية وإدارتها بفعالية وكفاءة. بينما كان مستوي المعنوية بين تغطية المؤسسة من بدايتها لنهايتها من خلال العمل على خلق تكامل بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات والحوكمة المؤسسية ليغطي

كل الوظائف والعمليات داخلها والخصائص المؤثرة في قابلية فهم المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات أكبر من (0.05) حيث بلغ (0.077)، أي أنه لا توجد علاقة ارتباط بين تغطية المؤسسة من بدايتها لنهايتها من خلال العمل على خلق تكامل بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات والحوكمة المؤسسية ليغطي كل الوظائف والعمليات داخلها وبين الخصائص المؤثرة في قابلية فهم المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات.

كما يتضح من الجدول التالي رقم (١٠) وجود علاقات ارتباط موجبة ومعنوية عند مستوي (0.01) بين عناصر إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية (X5) وبين جودة التقارير المالية (Y) وبالتالي من المتوقع أن يكون هناك قدرة لمبادئ إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية علي تحقيق جودة التقارير المالية مع ملاحظة أن أكثر المتغيرات ارتباطاً بجودة التقارير المالية هو الهياكل التنظيمية وهي هيئات صنع القرار الرئيسية في المؤسسة ويتمثل أقلهم ارتباطاً في الإجراءات والعمليات وهي مجموعة الممارسات والأنشطة المنظمة من أجل تحقيق أهداف محددة وإنتاج مجموعة من المخرجات التي تدعم إنجاز أهداف تكنولوجيا المعلومات الشاملة، بينما كان مستوي المعنوية بين الثقافة والاخلاق والسلوكيات وهي الثقافة المؤسسية والأخلاقيات والسلوكيات الخاصة بالأفراد والمؤسسات والتي تعد عامل مهم للنجاح في ترتيبات أطر الحوكمة والإدارة و الخصائص المؤثرة في القابلية للمقارنة للمعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات أكبر من (0.05) حيث بلغ (0.325)، أي أنه توجد علاقة ارتباط سالبة بين الثقافة والاخلاق والسلوكيات وهي الثقافة المؤسسية والأخلاقيات والسلوكيات الخاصة بالأفراد والمؤسسات والتي تعد عامل مهم للنجاح في ترتيبات أطر الحوكمة والإدارة وبين الخصائص المؤثرة في القابلية للمقارنة للمعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات.

جدول رقم (١٠)

قيم الارتباط بين عناصر إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية وبين جودة التقارير المالية

جودة التقارير المالية							عناصر إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5	
الخصائص المؤثرة في قابلية المعلومات في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	الخصائص المؤثرة في القابلية للمقارنة للمعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	الخصائص المؤثرة في مصداقية وموثوقية المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	الخصائص المؤثرة في ملائمة المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	معامل الارتباط	مستوى المعنوية	معامل الارتباط		
0.32	0.000	0.38	0.000	0.45	0.000	0.34	المبادئ والسياسات وأطر العمل وتعتبر الأساسيات وهي بمثابة عجلة القيادة لترجمة السلوكيات المرغوبة للإرشادات العملية للإدارة اليومية	
0.13	0.036	0.12	0.001	0.20	0.037	0.12	الإجراءات والعمليات وهي مجموعة الممارسات والأنشطة المنظمة من أجل تحقيق أهداف محددة وإنتاج مجموعة من المخرجات التي تدعم إنجاز أهداف تكنولوجيا المعلومات الشاملة	
0.59	0.000	0.33	0.000	0.39	0.000	0.41	الهياكل التنظيمية وهي هيئات صنع القرار الرئيسية في المؤسسة	
0.13	0.325	-0.058	0.02	0.14	0.000	0.23	الثقافة والاخلاق والسلوكيات وهي الثقافة المؤسسية والأخلاقيات والسلوكيات الخاصة بالأفراد والمؤسسات والتي تعد عاملاً مهماً للنجاح في ترتيبات أطر الحوكمة والإدارة	
0.45	0.000	0.38	0.000	0.42	0.000	0.50	المعلومات وهي متطلب أساسي من أجل إستراتيجية حوكمة تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسة وإدارتها وخاصة على المستوى التشغيلي تعد المنتج الرئيسي بالمؤسسة	
0.41	0.000	0.42	0.000	0.34	0.000	0.39	الخدمات والبنية التحتية والتطبيقات وهي توفر البنية التكنولوجية المترابطة معاً من خلال تطبيقات برمجية وأنظمة متداخلة ومتكاملة	
0.23	0.000	0.31	0.000	0.35	0.000	0.22	الأفراد والمهارات والكفاءات وتشمل على البنية التحتية، والتكنولوجيا وتطبيقاتها والتي تزود المؤسسة بالمعلومات ومعالجة المعلومات والخدمات	

* Correlation is significant at the 0.01 level.

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

ومن نتائج الإختبارات السابقة الموضحة في الجداول من (٨) إلى (١٠) يمكن رفض الفرض الثاني للقائل بأنه: "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 وجودة التقارير المالية".

٣/٥/٦ إختبار مدي صحة الفرض الثالث:

لاختبار مدي صحة الفرض الثالث القائل " لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية"، تم إستخدام أسلوب تحليل الإنحدار التدريجي (Stepwise Regression) لتحديد أهم العوامل المؤثرة علي جودة التقارير المالية، من خلال إختبار تأثير حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 علي كل من الخصائص المؤثرة في ملائمة المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، والخصائص المؤثرة في مصداقية وموثوقية

المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، والخصائص المؤثرة في القابلية للمقارنة للمعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، والخصائص المؤثرة في قابلية فهم المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، كما هو موضح في الجداول من (١١) إلى (١٤):

جدول رقم (١١)

نتائج تحليل الإنحدار التدريجي لأهم المتغيرات المؤثرة علي الخصائص المؤثرة في ملائمة المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات

مستوي المعنوية	قيمة T	الخطأ المعياري	معامل بيتا	معامل الإنحدار	المتغيرات
0.002	3.20 4	0.045	0.234	0.144	X13 تقلل من الأخطاء التشغيلية والمحاسبية والإدارية
0.000	4.95 7	0.042	0.360	0.206	X22 الحاجة إلى إنتاج معلومات محاسبية متماز بالجودة
0.025	2.25 7	0.04 7	0.163	0.107	X66 الحاجة إلي وجود تنظيم قانوني ينظم إستخدام تكنولوجيا المعلومات ويواجه المخاطر الناتجة عنها

الثابت (constant) = 2.304
معامل الارتباط المتعدد (R) = 0.543
معامل التحديد $R^2 = 0.295$
معامل التحديد المعدل (R^2 adj) = 0.280
قيمة (F) = 20.329
مستوي المعنوية = 0.000

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

يتضح من الجدول رقم (11) أن قيمة معامل التحديد R^2 (0.295) وهذا يدل على قدرة النموذج تفسير (30%) تقريباً من الظاهرة البحثية، حيث يمكن ارجاع ما نسبته (70%) تفسيرها عوامل أخرى بالإضافة إلى الأخطاء القياسية العشوائية الناتجة عن اختبار العينة ودقة وحدات القياس وغيرها، كما بلغ معامل التحديد Adjusted R^2 (0.280)، وهو يدل على أن القيمة الأدق لما تفسره المتغيرات المستقلة (28%) من الظاهرة البحثية للتحولات التي تحدث للمتغير التابع. صلاحية النموذج المستخدم في اختبار تأثير تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية حيث بلغت قيمة F المحسوبة (F-Value) 20.329 وهي دالة إحصائية عند مستوى معنوية (P=0.000)، كما أن معامل الارتباط المتعدد بين المتغيرات (R=0.543)، وهذا يدل على جودة نموذج العلاقة بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية وبالتالي فهناك أثر معنوي للمتغيرات المستقلة (X13، X22، X66). جاءت نتيجة اختبار T-Test لتفسير إذا ما كانت المتغيرات المستقلة لها دلالة إحصائية في نموذج الإنحدار أو لا، علماً بأن المتغيرات المستقلة ذو دلالة إحصائية عندما يكون مستوى المعنوية أقل من (P=0.000)، وباستخدام T-Test يتبين أن جميع المتغيرات المستقلة ذات دلالة إحصائية في نموذج الإنحدار بقيم (3.204)، (4.957)، (2.257) عند مستوى معنوية (0.002)، (0.000)، (0.025).

جدول رقم (12)

نتائج تحليل الإنحدار التدريجي لأهم المتغيرات المؤثرة على الخصائص المؤثرة في مصداقية وموثوقية المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات

مستوي المعنوية	قيمة T	الخطأ المعياري	معامل بيتا	معامل الإنحدار	المتغيرات
0.00 4	2.93 8	0.053	0.234	0.154	X15 تساعد في دعم عملية اتخاذ القرارات
0.00	2.70	0.049	0.207	0.132	X21 الحاجة إلى إختصار الملفات الورقية وأرشفتها وتحليل محتواها

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

يتضح من الجدول رقم (١٢) أن قيمة معامل التحديد R^2 (0.264) وهذا يدل على قدرة النموذج تفسير (26%) تقريباً من الظاهرة البحثية، حيث يمكن ارجاع ما نسبته (74%) تفسرها عوامل أخرى بالإضافة إلي الأخطاء القياسية العشوائية الناتجة عن اختبار العينة ودقة وحدات القياس وغيرها، كما بلغ معامل التحديد

8	6				
0.00 1	3.30 3	0.05 4	0.254	0.179	ينظم إستخدام خاطر الناتجة عنها
$2.013 = (c)$ $0.514 = (R)$ $0.264 =$ $0.249 = (R^2 \text{ adj})$ 17 0.000					

Adjusted R^2 (0.249)، وهو يدل على أن القيمة الأدق لما تفسره المتغيرات المستقلة (25%) من الظاهرة البحثية للمتغير التابع. صلاحية النموذج المستخدم في اختبار تأثير تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية حيث بلغت قيمة ف المحسوبة (F-Value) 17.436 وهي دالة إحصائية عند مستوي معنوية ($P=0.000$)، كما أن معامل الارتباط المتعدد بين المتغيرات ($R=0.514$)، وهذا يدل على جودة نموذج العلاقة بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية وبالتالي فهناك أثر معنوي للمتغيرات المستقلة (X_{15}, X_{21}, X_{66}). جاءت نتيجة اختبار T-Test لتفسير إذا ما كانت المتغيرات المستقلة لها دلالة إحصائية في نموذج الانحدار أو لا، علماً بأن المتغيرات المستقلة ذو دلالة إحصائية عندما يكون مستوي المعنوية أقل من ($P=0.000$)، وباستخدام T-Test يتبين أن جميع المتغيرات المستقلة ذات دلالة إحصائية في نموذج الانحدار بقيم (2.938)، (2.706)، (3.303) عند مستوي معنوية (0.004)، (0.008)، (0.001).

جدول رقم (١٣)

نتائج تحليل الانحدار التدريجي لأهم المتغيرات المؤثرة على الخصائص المؤثرة في القابلية

للمقارنة للمعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات

مستوي معنوية	قيمة T	الخطأ المعياري	معامل بيتا	معامل الانحدار	المتغيرات
0.00 5	2.82 4	0.041	0.160	0.117	X11 تساعد على إختصار الوقت والجهد وتوفير المعلومات في الوقت المناسب

0.00 0	3.74 1	0.038	0.214	0.142	X21 الحاجة إلى إختصار الملفات الورقية وأرشفتها وتحليل محتواها
0.00 0	3.99 2	0.03 7	0.234	0.148	X22 الحاجة إلى إنتاج معلومات محاسبية تمتاز بالجودة
0.00 0	9.17 9	0.04 0	0.508	0.370	X66 الحاجة إلى وجود تنظيم قانوني ينظم استخدام تكنولوجيا المعلومات ويواجه المخاطر الناتجة عنها
<p>الثابت (constant) = 2.236 معامل الارتباط المتعدد (R) = 0.558 معامل التحديد R^2 = 0.312 معامل التحديد المعدل $(R^2 \text{ adj})$ = 0.293 قيمة (F) = 16.425 مستوي المعنوية = 0.000</p>					

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

يتضح من الجدول رقم (١٣) أن قيمة معامل التحديد R^2 (0.312) وهذا يدل على قدرة النموذج تفسير (31%) تقريباً من الظاهرة البحثية، حيث يمكن ارجاع ما نسبته (69%) تفسيرها عوامل أخرى بالإضافة إلى الأخطاء القياسية العشوائية الناتجة عن اختبار العينة ودقة وحدات القياس وغيرها، كما بلغ معامل التحديد Adjusted R^2 (0.293)، وهو يدل على أن القيمة الأدق لما تفسره المتغيرات المستقلة (29%) من الظاهرة البحثية للمتغيرات التي تحدث للمتغير التابع. صلاحية النموذج المستخدم في اختبار تأثير تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات 5 COBIT علي جودة التقارير المالية حيث بلغت قيمة ف المحسوبة (F-Value) 16.425 وهي دالة إحصائية عند مستوي معنوية (P=0.000)، كما أن معامل الارتباط المتعدد بين المتغيرات (R=0.558)، وهذا يدل على جودة نموذج العلاقة بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات 5 COBIT علي جودة التقارير المالية وبالتالي فهناك أثر معنوي للمتغيرات المستقلة (X11، X22، X66، X21). جاءت نتيجة اختبار T-Test لتفسير إذا ما كانت المتغيرات المستقلة لها دلالة إحصائية في نموذج الإنحدار أو لا، علماً بأن المتغيرات المستقلة ذو دلالة إحصائية عندما يكون مستوي المعنوية أقل من (P=0.000)، وباستخدام T-Test يتبين أن جميع المتغيرات المستقلة ذات دلالة إحصائية في نموذج الإنحدار بقيم (2.824)، (3.741)، (3.992)، (9.179) عند مستوي معنوية (0.005)، (0.000)، (0.000)، (0.000).

جدول رقم (١٤)

نتائج تحليل الإنحدار التدريجي لأهم المتغيرات المؤثرة علي الخصائص المؤثرة في قابلية فهم المعلومات المالية في بيئة حوكمة تكنولوجيا المعلومات

مستوي المعنوية	قيمة T	الخطأ المعياري	معامل بيتا	معامل الإنحدار	المتغيرات
0.00 0	5.01 0	0.036	0.241	0.182	X11 تساعد على إختصار الوقت والجهد وتوفير المعلومات في الوقت المناسب
0.00 0	7.20 7	0.033	0.347	0.238	X21 الحاجة إلى إختصار الملفات الورقية وأرشفتها وتحليل محتواها
0.00 0	7.85 5	0.03 4	0.402	0.264	X22 الحاجة إلى إنتاج معلومات محاسبية تمتاز بالجودة
0.01 3	2.51 5	0.03 7	0.133	0.094	X15 تساعد في دعم عملية إتخاذ القرارات
0.00 7	2.72 4	0.02 8	0.120	0.075	X32 الإلكتروني ونشر المعلومات المحاسبية زيادة الإفصاح والتي يمكن الإعتماد عليها في إتخاذ القرارات الإستثمارية وغيرها من القرارات
الثابت (constant) = 0.585 معامل الارتباط المتعدد (R) = 0.860 معامل التحديد $R^2 = 0.740$ معامل التحديد المعدل $(R^2 \text{ adj}) = 0.731$ قيمة (F) = 82.155 مستوي المعنوية = 0.000					

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي

يتضح من الجدول رقم (١٤) أن قيمة معامل التحديد R^2 (0.731) وهذا يدل علي قدرة النموذج تفسير (73%) تقريباً من الظاهرة البحثية، حيث يمكن ارجاع ما نسبته (27%) تفسيرها عوامل أخرى بالإضافة إلي الأخطاء القياسية العشوائية الناتجة عن اختبار العينة ودقة وحدات القياس وغيرها، كما بلغ معامل التحديد Adjusted R^2 (0.731)، وهو يدل علي أن القيمة الأدق لما تفسره المتغيرات المستقلة (73%) من الظاهرة البحثية للتعيرات التي تحدث للمتغير التابع. صلاحية النموذج المستخدم في اختبار تأثير تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 علي جودة التقارير المالية حيث بلغت قيمة ف المحسوبة (F-Value) 82.155 وهي دالة إحصائية عند مستوي

معنوية ($P=0.000$)، كما أن معامل الارتباط المتعدد بين المتغيرات ($R=0.860$)، وهذا يدل على جودة نموذج العلاقة بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية وبالتالي فهناك أثر معنوي للمتغيرات المستقلة ($X32, X11, X22, X15, X21$). جاءت نتيجة اختبار T-Test لتفسير إذا ما كانت المتغيرات المستقلة لها دلالة إحصائية في نموذج الإنحدار أو لا، علماً بأن المتغيرات المستقلة ذو دلالة إحصائية عندما يكون مستوي المعنوية أقل من ($P=0.000$)، وباستخدام T-Test يتبين أن جميع المتغيرات المستقلة ذات دلالة إحصائية في نموذج الإنحدار بقيم (5.010)، (7.207)، (7.855)، (2.515)، (2.724) عند مستوي معنوية (0.000)، (0.000)، (0.000)، (0.013)، (0.007).

وبناءً ما سبق يمكن رفض الفرض الثالث القائل بأنه: "لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لتطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على جودة التقارير المالية".

٧- النتائج والتوصيات والدراسات المستقبلية

١/٧ نتائج الدراسة:

في ضوء الدراسة النظرية والميدانية لهذه الدراسة، تم التوصل إلى النتائج الآتية:

- حوكمة تكنولوجيا المعلومات هي جزء من حوكمة الشركات تهدف إلى تحسين وتعزيز قيمة حملة الأسهم وإدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات.
- يعتمد نجاح العديد من المنشآت التي تستخدم تكنولوجيا المعلومات في أنشطتها المختلفة على كيفية إدارتها ورقابتها لتكنولوجيا المعلومات وما إذا كانت تتم هذه الرقابة بفعالية لضمان أن الأهداف المتوقعة قد تم تحقيقها.
- تتوقف خصائص ومحددات جودة التقارير المالية على محورين:
أولاً: دقة المعلومات التي تحتويها تلك التقارير.
ثانياً: جودة نظام الإفصاح لإعلان المعلومات لمستخدميها.
- أنه بالرغم من أهمية إطار COBIT 5 إلا أنه توجد صيغة واحدة أو هيكل واحد لعملية إدارة وحوكمة ورقابة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات يلائمان جميع المنظمات. ومع ذلك، توجد عناصر مشتركة متفق عليها تشكل الهيكل الأساسي لإطار عملية إدارة تكنولوجيا المعلومات كما أوضحها إطار COBIT 5.

- عدم وجود فروق بين آراء المستقضي منهم حول أهمية ودوافع ومنافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية وكذلك مبادئ وعناصر إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 وأيضاً التحديات والمخاطر المواجهة لتطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 وفقاً للمستوي التعليمي، التخصص العلمي، سنوات الخبرة، معرفتهم بمعايير ومبادئ حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5.

- توجد علاقة ارتباط معنوية بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 وجودة التقارير المالية من خلال المتغيرات المتمثلة في دوافع تطبيق إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 وكذلك مبادئ وعناصر إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 بقطاع الجمارك المصرية.

- يوجد تأثير معنوي لتطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT 5 على

جودة التقارير المالية من خلال المتغيرات المتمثلة في (نقل من الأخطاء التشغيلية والمحاسبية والإدارية، الحاجة إلى إنتاج معلومات محاسبية تمتاز بالجودة، الحاجة إلى وجود تنظيم قانوني ينظم

إستخدام تكنولوجيا المعلومات ويواجه المخاطر الناتجة عنها، تساعد في دعم عملية إتخاذ القرارات،

الحاجة إلى إختصار الملفات الورقية وأرشفتها وتحليل محتواها، زيادة الإفصاح الإلكتروني ونشر المعلومات المحاسبية والتي يمكن الإعتماد عليها في إتخاذ القرارات الإستثمارية وغيرها من القرارات).

٢/٧ توصيات الدراسة:

- في ضوء ما كشفت عنه دلالات الدراسة النظرية ونتائج الدراسة الميدانية يمكن تقديم التوصيات التالية:
١. الحاجة إلى تنظيم قانوني ينظم إستخدام تكنولوجيا المعلومات ويواجه المخاطر الناتجة عنها.
 ٢. إصدار دليل يتضمن إطار عام لحوكمة تكنولوجيا المعلومات بما يلائم الظروف المحيطة ببيئة الأعمال المصرية.
 ٣. تضمين قواعد الرقابة ومبادئ حوكمة تكنولوجيا المعلومات في التوجهات المستقبلية للشركات وفي

رسالتها وهياكلها والقرارات والسياسات والمعايير والمصادر التنظيمية.

٤. محاولة الاستفادة من المزايا المتعددة التي تحققها حوكمة تكنولوجيا المعلومات والتوسع في تطبيق ذلك في منظمات الأعمال العاملة في البيئة المصرية وذلك لدعم وتطوير الأنظمة المحاسبية المطبقة فيها، وكذلك الحد من المشاكل التي تواجهها هذه المنظمات وبصفة خاصة المشاكل المالية وأهمها فقد الثقة في المعلومات المحاسبية، مما يسهم في تحسين أداء تلك المنظمات.

٣/٧ بحوث مستقبلية مقترحة:

توصي الدراسة بتناول بعض الموضوعات التالية في البحوث المستقبلية:

١. دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في الحد من مخاطر النشر الإلكتروني.

٢. إطار محاسبي مقترح لتطوير الإفصاح الإلكتروني في ظل آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات.

٣. أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات علي ترشيد قرارات المستثمرين بالبورصة المصرية.

٤. دور المراجع الداخلي في تفعيل جودة التقارير المالية الإلكترونية في ضوء حوكمة تكنولوجيا المعلومات.

٥. أثر الإفصاح الإلكتروني في الحد من ظاهرة عدم تماثل المعلومات في ضوء حوكمة تكنولوجيا المعلومات.

٨- مراجع الدراسة

أولاً: المراجع العربية:

إبراهيم، أيمن أحمد يوسف، (٢٠١١)، "إطار محاسبي مقترح لقياس و تقييم الأداء الإستراتيجي لمنشآت الأعمال في ظل حوكمة تكنولوجيا المعلومات"، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية التجارة بالإسماعيلية، جامعة قناة السويس.

أبو حجر، سامح رفعت، وعابدين، أمنية محمد عبدالعزيز، (٢٠١٤)، "دور آليات حوكمة تكنولوجيا

المعلومات في تخفيض مخاطر أمن المعلومات للحد من التلاعب المالي الإلكتروني في الوحدات الحكومية في ظل نظام الحكومة الإلكترونية"، المؤتمر السنوى الخامس " المحاسبة

في عالم متغير" كلية التجارة، جامعة القاهرة، المنعقد يوم ٢٧ سبتمبر ٢٠١٤.

أبو شعيشع، أحمد مختار اسماعيل، (٢٠٠٩)، "دراسة تحليلية لدور المراجع الداخلي في تفعيل حوكمة تكنولوجيا المعلومات لخدمة أغراض المراجعة الخارجية"، رسالة ماجستير غير منشورة،

كلية التجارة بالسويس، جامعة قناة السويس.

أبو موسى، أحمد عبدالسلام، (٢٠٠٥)، "الربط بين حوكمة التكنولوجيا المعلومات وتفعيل حوكمة الشركات: نموذج مقترح من سياق المحاسبة الإدارية"، مجلة التجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، المجلد ١، العدد ٢، ص ٥٣ - ١١٨.

أحمد، محمد علي محمد؛ الديب، أحمد صدقي محمد (٢٠١٧). "مبادئ الإحصاء مع استخدام الحزمة الإحصائية الجاهزة (تبويب البيانات الإحصائية - مقياس النزعة المركزية - مقياس التشتت - SPSS) - السلاسل الزمنية - الحزمة الإحصائية الجاهزة T الإرتباط/ الإنحدار - اختبار"، دار SPSS - السلاسل الزمنية - الحزمة الإحصائية الجاهزة T الإرتباط/ الإنحدار - اختبار، التعليم الجامعي، الاسكندرية، الطبعة الأولى.

الباز، ماجد مصطفى على، (٢٠١٢)، "جودة التقارير المالية في ضوء خصائص المعلومات المحاسبية ومبادئ حوكمة الشركات"، المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، كلية التجارة،

جامعة قناة السويس، المجلد ٣، العدد ١، ص ١٢٩ - ١٤٨.

حافظ، عبدالناصر علك وآخرون، (٢٠١٢)، "إستخدام تكنولوجيا المعلومات في رفع كفاءة حوكمة مؤسسات التعليم العالي"، المؤتمر العلمي السادس - أهمية إستراتيجيات التعليم العالي والبحث العلمي في تدعيم العملية الإنمائية، كلية الإقتصاد الإدارة، جامعة البصرة، العراق.

الرشدي، ممدوح صادق محمد، (٢٠١٢)، "دراسة تحليلية لأساليب تقييم جودة التقارير المالية"، مجلة البحوث التجارية المعاصرة، كلية التجارة، جامعة سوهاج، المجلد ٢٦، العدد ٢، ص ١ - ٦٠. ريشو، بديع الدين، (٢٠١٣)، "جودة التقارير المالية العوامل المؤثرة و وسائل القياس: دراسة ميدانية في بيئة الأعمال المصرية"، مجلة التجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، المجلد ١، العدد ١، ص ١٤٩ - ١٩٦.

نصور، ريم محمد، (٢٠١٥)، "أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات علي جودة التقارير المالية"، رسالة دكتوراه، كلية الإقتصاد، جامعة تشرين.

عبدالرحمن، نجلاء إبراهيم يحيي، (٢٠١٣)، "دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ضبط مخاطر المنشأة في القطاع المصرفي السعودي": ورقة عمل، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة عين شمس، المجلد ١٧، عدد خاص، ص ٢١٩ - ٢٣٤.

عبدالغفار، نورهان السيد محمد، (٢٠١١)، "تحليل العلاقة بين نظم تخطيط موارد المنشأة وحوكمة تكنولوجيا المعلومات وأثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية"، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة بالسويس، جامعة قناة السويس.

- عوض، أمال محمد محمد، (٢٠٠٨)، " دور آليات الحوكمة في تعزيز حوكمة تكنولوجيا المعلومات وضبط مخاطر الأنشطة الإلكترونية للمنشآت "، *مجلة الدراسات المالية والتجارية*، كلية التجارة، بني سويف، المجلد ٢٩، العدد ١، ص ص ١٨١-٢٤٩.
- كبلان، معتز عبدالحميد علي، (٢٠١٣)، "أثر تطبيق مبادئ حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية المنشورة للشركات المسجلة بسوق الأوراق المالية الليبي"، *المجلة العلمية للإقتصاد والتجارة*، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد ٢، ص ص ١٥٣٩-١٥٥٧.
- محمد، عبد الرحمن عبد الفتاح، (٢٠١٢)، "أثر تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة التقارير المالية الإلكترونية بالشركات المساهمة السعودية دراسة تطبيقية"، *المجلة المصرية للدراسات التجارية*، كلية التجارة، جامعة المنصورة، المجلد ٣٦، العدد ٤، ص ص ٢٣-٨٢.
- المديولى، داليا محمد، (٢٠١٦)، "تحليل العلاقة بين جودة التقارير المالية وبعض الخصائص التشغيلية للشركات وتكلفة التمويل بالمدىونية: دراسة تطبيقية على الشركات المسجلة فى البورصة المصرية"، *مجلة الفكر المحاسبى*، المجلد ٢٠، العدد ٢، ص ص ٧٨٩-٨٥٦.
- : ثانياً: المراجع الأجنبية

- Al Abbadi, Abeer Fouzan. (2020). "The Effect of the Information Technology Governance on the Profitability of the Jordanian Banks (2015-2017)". *Al-mithqal Journal of Economic and Management Sciences*, Volume 6, Number 2, pp 119 – 155.s
- Aramahi, N. M., Barakat, A. I., & Haddad, H. (2014). Information Technology Governance Control Level in Jordanian Banks Using: Control Objectives for Information and Related Technology (COBIT 5). *Information Technology Journal*, Vol 6 No 5, pp 194-206.
- Asanza, W. B. R., Roman, R. F. M., Cueva, E. L. L., Calva, J. J. C., & Sarmiento, R.H.Q. (2017). Administration of Sustainable Environmental Information Technologies based on COBIT5 ESGE21. *International Journal of Applied Environmental Sciences*, Volume12, Number1, pp99-131.
- Beest, et al., (2009), "**Quality of Financial Reporting: measuring qualitative Characteristics**".
- Bonett, D.G & Wribht, T.W (2014). "Cronbach's Alpha Reliability, Interval Estimation, Hypothesis Testing, and Sample Size Planning ", *Journal of Organizational Behavior*, Vol.36, No.1, October, pp1-13.

- Di Vito, J., Mafhood, S., & Bozec, Y. (2017), Does IFRS Improve Financial Reporting Quality of CMS Firms in Canada. ***International Journal of Business Management and Commerce*** Vol. 2 No. 6; pp 28-24.
- Dobija, D. (2018). ***Does Diversity on Audit Committee Affect Financial Reporting Quality? Some Evidence from Companies Listed on Warsaw Stock Exchange***. JEL Classification: G34, M42.
- Ettish, A. A., El-Gazzar, S. M., & Jacob, R. A. (2017). Integrating Internal Control Frameworks for Effective Corporate Information Technology Governance. ***JISTEM- Journal of Information Systems and Technology Management***, 14(3), 361-370.
- Haouam, Djemaa. (2020). "IT Governance Impact on Financial Reporting Quality Using COBIT Framework". ***Rumah Journal for Research and Studies***, Number 39, pp 282 – 298.
- Klai, N., & Omri, A. (2011). ***Corporate governance and financial reporting Quality: The case of Tunisian firms***. *International Business Research*, Vol 4, No (1), pp158- 166.
- Merhout, J. W., & O'Toole, J. (2015). ***Sustainable IT Governance (SITG): Is COBIT 5 An Adequate Model?***, Proceedings of the Tenth Midwest Association for Information Systems .MWAISO Conference, Pittsburg, Kansas, May 14-15, 2015, pp1-6.
- Nugroho, H. E. R.U. (2014). Conceptual Model of IT Governance for higher education based on COBIT 5 Framework. ***Journal of Theoretical and Information Technology***, Vol 60 no (2), pp216-221.
- Pasquini, A., & Galiè, E. (2013). ***COBIT 5 and the Process Capability Model. Improvements Provided for IT Governance Process***. In Proceedings of FIKUSZ'13 Symposium for Young Researchers, pp 67-76.