

**دور معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية  
وفق JFRS - دراسة ميدانية**

**حنان زكريا محمد سليمان \***

---

(\* حنان زكريا محمد سليمان: باحثة ماجستير محاسبة - كلية التجارة - جامعة بنها

Email : hananzakaria131@gmail.com

## الملخص:

هدفت الدراسة إلى تحديد دور معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات COBIT والأيزو في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، حيث قامت الباحثة بإجراء دراسة ميدانية على عينة مكونة من ٢٥٠ قائمة، موزعة على كلاً من: أعضاء هيئة التدريس، مديري شركات تكنولوجيا المعلومات، مديري شركات قطاعات أخرى، مكاتب المحاسبة والمراجعة، الهيئة العامة للرقابة المالية. وقد توصلت الدراسة إلى أن توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. حيث يساعد معيار COBIT الشركة في التخطيط الجيد والفعال لإدارة المخاطر، وتحليلها وتقييمها من خلال تقديم إرشادات وتوجيهات للقائمين على العمل والمتخصصين؛ وذلك للموازنة بين العوائد والمخاطر الناجمة عن تكنولوجيا المعلومات. وأيضاً توفر معايير الأيزو الضوابط والإجراءات والتدابير الأمنية التي تضمن سلامة وأمن المعلومات؛ لتوفير الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية. حيث تعمل معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

**الكلمات الإفتاحية:** حوكمة تكنولوجيا المعلومات، معيار COBIT، معايير الأيزو، جودة المعلومات المحاسبية، معايير التقارير المالية الدولية.

## Abstract:

The study aimed to determine the role of Governance Information Technology (COBIT) and ISO standards in achieving the quality of accounting information in accordance with international financial reporting standards. The researcher conducted a field study on a sample of 250 lists distributed among faculty members, directors of information technology companies, directors of companies in other sectors, accounting and auditing offices, and the Financial Supervision Authority.

The study found that there is a statistically significant relationship between applying information technology governance standards and achieving the quality of accounting information in accordance with international financial reporting standards. The COBIT standard helps the company plan well for risk management, analysis, and evaluation by providing guidance and directions to those in charge of the work and specialists in order to balance the returns and risks resulting from information technology. ISO standards provide controls, procedures and security measures that ensure the integrity and security of information to provide qualitative characteristics of the quality of accounting information. IT governance standards work to achieve the quality of accounting information in accordance with International Financial Reporting Standards.

**Keywords:** IT governance, COBIT standard, ISO standards, quality of accounting information, international financial reporting standards.

## ١ / الإطار العام للبحث:

## ١ /١ المقدمة:

شهد العالم خلال العقدین الأخيرین من القرن الماضي تطورات ملحوظة في عالم الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات، كان لها أثرٌ ملحوظ على النظام المحاسبي وما يستخرج عنه من معلومات، ويتطلب ذلك الاستخدام الفعال لتلك التطورات التكنولوجية تحقيق الرقابة عليها؛ لتعظيم المزايا المقدمة وتخفيف المخاطر الناتجة.

ولذلك تتأثر جودة المعلومات المحاسبية للشركات بالتطورات التكنولوجية للنظام المحاسبي للشركات، وهذا التأثير يمتد إلى المنتج النهائي للنظام المحاسبي وهو المعلومات المحاسبية، حيث تقاس جودة تلك المعلومات، من خلال توافر الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية الواردة في معايير التقارير المالية الدولية International Financial Reporting Standards (IFRS) في المعلومات المحاسبية.

لذلك، يعد تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات ضروريًا من أجل تحقيق الرقابة الفعالة على المخاطر الناشئة عن تكنولوجيا المعلومات. تقوم الباحثة في هذه الدراسة باختبار دور معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

## ٢ /١ طبيعة المشكلة:

يُعتبر العصر الحالي هو عصر ثورة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، لذلك تلعب المعلومات دور أساسي في إعداد وتصميم النظم بمختلف أنواعها، حيث أصبح استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في مختلف المجالات، لذلك تُستخدم الحاسبات الآلية في إتمام الوظائف المحاسبية من خلال معالجة البيانات والمعلومات المحاسبية (أبو حجر وعابدين، ٢٠١٤).

تُعد تكنولوجيا المعلومات أهم دوافع تبني معايير التقارير المالية الدولية، فهي تساعد على مواءمة المحاسبة التي تُعد على أساسها المعلومات المحاسبية، وبالتالي تعزز موثوقية تلك المعلومات؛ مما يزيد من القدرة على فهمها وقابليتها للمقارنة، وتوفيرها في الوقت المناسب لمستخدميها. ويتم الإفصاح عن هذه المعلومات في ظل هذا التطور من خلال لغة تقارير الأعمال الموسعة Extensible Business Reporting Language ، وينتج عن ذلك زيادة جودة

المعلومات المحاسبية (أبو المعاطي، ٢٠١٤)

حيث أصبحت تكنولوجيا المعلومات أكثر تعقيداً مما كان عليه في الماضي، وزادت احتمالات تعرض تكنولوجيا المعلومات لمخاطر؛ من الممكن أن تؤثر على كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي، وأيضاً على جودة المعلومات المحاسبية، فتعرض تلك النظم للمخاطر له تأثير على سرية ونزاهة وتوافر المعلومات (خليل وإبراهيم، ٢٠١٣). حيث تؤثر المخاطر التي تتعرض لها تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في معالجة البيانات والمعلومات على عملية الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المحاسبية؛ ولذلك تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

ونتيجة لذلك ظهر مصطلح جديد للحوكمة وهو حوكمة تكنولوجيا المعلومات، ويشمل هذا المصطلح مجموعة من الأطر التنظيمية والعمليات التي تضمن أن تكنولوجيا المعلومات تعمل على تحقيق قيمة حقيقية للشركة، وذلك من خلال ما تحققه من تعزيز لنظام الرقابة الداخلي الذي يعمل على إدارة المخاطر التكنولوجية التي تؤثر على أمن المعلومات، وتحقيق جودتها وفقاً لخصائص المعلومات الواردة في معايير التقارير المالية الدولية.

**وبناءً على ما سبق تظهر مشكلة البحث في الإجابة على هذا السؤال:**

ما مدى تأثير معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية وفقاً للخصائص الواردة في معايير التقارير المالية الدولية؟

**الدراسات السابقة:**

١ - دراسة (2013) Al-Zwyalif:

هدفت هذه الدراسة إلى اختبار تأثير تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية، من خلال التوافق مع أهداف الشركة وإدارة المخاطر وإدارة الموارد وقياس الأداء، ويمتد ذلك الأثر إلى التقارير المالية المقدمة إلى مستخدميها.

وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات تؤثر على المعلومات المحاسبية الموجودة في التقارير المالية المقدمة إلى المستفيدين في الخارج، وأن تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات يساير التطور التكنولوجي للأنظمة الموجودة بالشركة.

مما سبق يتضح أن هذه الدراسة أوضحت أثر تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات على فائدة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية، لكن هذه الدراسة لم توضح كيفية تأثير آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية.

## ٢- دراسة أبو شديدة، (٢٠١٦):

هدفت هذه الدراسة إلى تأصيل مفهوم حوكمة تكنولوجيا المعلومات، وفجوة التوقعات في نظم المعلومات المحاسبية، ودراسة إمكانية استخدام COBT 5، باعتباره أحد أهم معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات، من أجل تضيق هذه الفجوة في بيئة الأعمال المصرية. وذلك من خلال دراسة ميدانية على عينة من البنوك وشركات الاتصالات المصرية.

حيث توصلت إلى أن تطبيق COBT 5 من شأنه أن يؤدي إلى تحسين كل من كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وتحسين جودة المعلومات المحاسبية، ويؤدي ذلك إلى تضيق فجوة التوقعات المرتبطة بنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وبالتالي تحقيق أهداف حوكمة تكنولوجيا المعلومات التي بدورها تساعد في تحقيق الأهداف المؤسسية.

بناءً على ما سبق يتضح أن هذه الدراسة ركزت على معيار COBT 5، وتأثيره على فجوة التوقعات وجودة المعلومات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وبالتالي لم تتناول دور معايير الأيزو في تحقيق تلك الجودة.

## ٣- دراسة عبد السميع، (٢٠١٦):

هدفت هذه الدراسة إلى تقديم إطار للتكامل بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات ومبادئ خدمات الثقة للوصول لنظم معلومات محاسبية أكثر كفاءة وفعالية، فتناولت هذه الدراسة نظم المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المعاصرة والإطار النظري لحوكمة تكنولوجيا المعلومات ومبادئ خدمات الثقة.

وتوصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- البنوك التجارية الخاصة هي الأكثر تنفيذًا لإجراءات حوكمة تكنولوجيا المعلومات.
- تطبيق إجراءات حوكمة تكنولوجيا المعلومات تؤثر بشكل إيجابي على زيادة فعالية نظم المعلومات المحاسبية.

- تطبيق إجراءات مبادئ خدمات الثقة وحوكمة تكنولوجيا المعلومات مجتمعين يؤثر بشكل إيجابي على زيادة فعالية نظم المعلومات المحاسبية.
- مما سبق يتضح للباحثة أن هذه الدراسة قامت بوضع إطار للتكامل بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات ومبادئ خدمات الثقة وذلك لزيادة فعالية نظم المعلومات المحاسبية، إلا أنها لم تتناول كيف يتم تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات ولم تتناول أيضاً مبادئ حوكمة تكنولوجيا المعلومات.
- ٤- دراسة عبد الباقي، (٢٠١٦):
- هدفت هذه الدراسة إلى توضيح دور المراجعة الداخلية في ظل تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات؛ لتفعيل جودة وأمن المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وذلك لتفعيل جودة وأمن المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وذلك بهدف إعادة الثقة فيها.
- وقد توصلت هذه الدراسة إلى:
- أن قيام الشركات بتطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات ينتج عنه جودة وأمن المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وأيضاً إضافة قيمة للشركة، والحد من مخاطر تكنولوجيا المعلومات.
- أن حدود عمل المراجعة الداخلية امتد ليشتمل خدمات التأكيد والاستشارات في مجال فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلي، وإدارة المخاطر والحوكمة، مما يساعد على تفعيل تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات، وإضافة قيمة حقيقية للشركة، وتطوير عمليات الشركة.
- حيث يتضح للباحثة أن هذه الدراسة قامت بتوضيح دور المراجعة الداخلية في ظل تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات، ودور المراجعة الداخلية في إدارة المخاطر وتفعيل جودة المعلومات، لكن يؤخذ عليها أنها لم توضح دور آليات تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات وأمن المعلومات؛ لتحقيق جودة المعلومات.
- ٥- دراسة الحسنوي والموسوي، (٢٠١٧):
- قد هدفت هذه الدراسة إلى اختبار أهمية تطبيق آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تدعيم أمن المعلومات في ظل النظم المحاسبية الإلكترونية، وتوضيح نظري لمعيار COBIT للرقابة الداخلية على النظم الإلكترونية، وتقييم دور تدعيم حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تقليل مخاطر مراجعة النظم المحاسبية الإلكترونية.

وقد توصلت هذه الدراسة إلى:

- يوفر تبني معيار COBIT للرقابة الداخلية تقليص مخاطر أمن المعلومات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.
  - يؤدي تطبيق معيار COBIT إلى زيادة ثقة مستخدمي المعلومات المحاسبية، نتيجة لتكثيف الرقابة على تكنولوجيا المعلومات المطبقة في الشركة.
- يتضح أن هذه الدراسة اقتصرت فقط على معيار COBIT من آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات، ودورها في تخفيض مخاطر مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، ولم تتناول COBIT 5.

#### ٦- دراسة (Herath & Albarqi, 2017):

حيث هدفت هذه الدراسة إلى توضيح التأثيرات على جودة التقارير المالية، فتناولت خصائص جودة التقارير المالية، والعناصر المؤثرة عليها، وتم توضيح جوانب قياس وتقييم جودة التقارير المالية.

حيث توصلت إلى أن تحديد جوانب جودة التقارير المالية، وتأثيراتها يساعد على مسايرة بيئة الأعمال المعقدة والتنافسية، ولذلك يمكن قياس جودة التقارير المالية بدقة، ويساعد ذلك في تفسير التغيرات في الأسواق المالية في العالم.

يتضح أن هذه الدراسة تناولت تكنولوجيا المعلومات ونظم المعلومات المحاسبية ضمن العوامل المؤثر على تحقيق جودة التقارير المالية، لكن ينتج عن تكنولوجيا المعلومات في النظام المحاسبي مخاطر تحد من من تحقيق تلك الجودة، لذلك تتناول هذه الدراسة دور معايير حوكمة تكنولوجيا في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

#### ٧- دراسة (Rubino, et.al., 2018):

هدفت الدراسة إلى تحليل أثر معيار حوكمة تكنولوجيا المعلومات (COBIT) على تعزيز نظام الرقابة الداخلي، حيث يتيح (COBIT) بعض المؤشرات التي تقيم نظام الرقابة الداخلي، ويقترح الحلول والأدوات التي يمكن أن تساعد على معالجة تقييم بيئة الرقابة الداخلية.

وتوصلت إلى أن معيار COBIT يساعد الشركات على تطبيق نظام الرقابة الداخلي الذي يمكنها من التغلب على قيود لجنة المنظمات الراعية، ويتيح هذا المعيار أيضًا معالجة متطلبات

الشركة، ويؤثر ذلك على إدارة الموارد والهيكل التنظيمي ككل، والفصل بين الواجبات والتركيز على التطوير المستمر والاتصال.

يتضح أن أقتصرت هذه الدراسة على معيار واحد فقط من معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات وهو COBIT ومدى تأثيره على تفعيل نظام الرقابة الداخلي، وبالتالي تتناول هذه الدراسة كلاً من معيار COBIT ومعايير الأيزو ودورهم في تحقيق أمن وجودة المعلومات المحاسبية.

#### ٨- دراسة (Alotaibi, et al., (2021):

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات في الحد من مخاطر نظم المعلومات المحاسبية السحابية في شركات الاتصالات الكويتية، وذلك من خلال أبعاد حوكمة تكنولوجيا المعلومات والتي تتمثل في (المواءمة والتخطيط والتنظيم، البناء والتفويض، التسليم والخدمة والدعم، الرصد والتقييم)، حيث تمثل مجتمع الدراسة بجميع شركات الاتصالات الكويتية والبالغ عددها (٣) شركات. وتكونت وحدة المعاينة من العاملين في الإدارة العليا والمتوسطة لشركات الاتصالات الكويتية.

وتوصلت إلى الأهمية النسبية لجميع أبعاد حوكمة تكنولوجيا المعلومات. وتبين النتائج أهمية دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في الحد من مخاطر نظم المعلومات المحاسبية السحابية. كما أن جميع أبعاد حوكمة تكنولوجيا المعلومات (المواءمة والتخطيط والتنظيم والبناء والاستحواذ والتنفيذ والتسليم والخدمة والدعم والمراقبة والتقييم) تؤثر على تقليل مخاطر نظم المعلومات المحاسبية السحابية في شركات الاتصالات الكويتية.

حيث لم تتناول هذه الدراسة أيًا من معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات، ومدى تأثيرهم في الحد من مخاطر تكنولوجيا المعلومات، وذلك لتأثيرهم على تفعيل نظام الرقابة الداخلية، ولذلك تتناول الدراسة الحالية هذه المعايير.

#### ٩- دراسة (Alsalem & Husin, (2023):

هدفت الدراسة إلى التحقق من تأثير معيار COBIT 5 على مخاطر المراجعة، وذلك بالاعتماد على عمليات COBIT 5، وذلك من خلال القيام بدراسة ميدانية على العاملين بالشركات الأردنية في أقسام التمويل والمراجعة الداخلية وتكنولوجيا المعلومات.



وتوصلت الدراسة إلى أن COBIT 5 له تأثير إيجابي وجوهري على مخاطر المراجعة، وأكثر العمليات تأثيراً الرقابة والتقييم، وذلك يرجع إلى طبيعة تقديم تكنولوجيا المعلومات ضمن أنظمة الشركات وتنفيذها.

حيث يتضح أن هذه الدراسة تناولت تأثير COBIT 5 على مخاطر المراجعة واتضح ان لها تأثير إيجابي وجوهري، بما يؤثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية وفق IFRS ، وأ أكثر العمليات تأثير الرقابة والتقييم وذلك لما يوفره COBIT 5 من ضوابط رقابية لها تأثير جوهري.

### ٣/١ تقييم عام للدراسات السابقة:

١- ندرة الدراسات التي تناولت إصدار COBIT 5 ودوره في تفعيل الرقابة على تكنولوجيا المعلومات وإدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات، والبقاء على مستوى من المخاطر التي لا تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

٢- أيضاً ندرة الدراسات التي تناولت معايير الأيزو و COBIT ٥ وأثرها على أمن المعلومات بالشكل الكافي، من خلال الضوابط والإجراءات الأمنية التي تحقق سلامة وأمن وجودة المعلومات، بما يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية.

٣- ندرة الدراسات التي تناولت أثر معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفق الخصائص الواردة في معايير التقارير المالية الدولية.

### ٤/١ هدف البحث:

يتمثل الهدف الأساسي للبحث في اختبار دور معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات والمتمثلة في كلاً من: إصدارات COBIT ومعايير الأيزو الدولية في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لخصائص المعلومات المحاسبية الواردة في معايير التقارير المالية الدولية.

### ٥/١ فروض البحث:

ولتحقيق هدف البحث، يتمثل فرض البحث الأساسي في:

- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

## ٦/١ أهمية البحث:

تتبع أهمية البحث من خلال اتجاه الكثير من الشركات نحو استخدام تكنولوجيا المعلومات، بما يترتب عن استخدام تلك التكنولوجيا تأثير سلبي على جودة المعلومات المحاسبية، وبالتالي تُشكل هذه الدراسة أهمية على المستوى العلمي والعملي تتمثل في توضيح دور معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

## ٧/١ حدود البحث:

تتمثل حدود البحث في الآتي:

١- لن يتناول البحث حوكمة الشركات.

٢- لن يتناول البحث المقاييس المحاسبية التي تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية.

## ٢/ جودة المعلومات المحاسبية وفق الخصائص النوعية الواردة في معايير التقارير المالية الدولية:

يعتبر الهدف الأساسي من النظام المحاسبي هو تقديم معلومات عن الوضع المالي وأداء الشركة، والتغيرات في المركز المالي للمستخدمين لاتخاذ قراراتهم. حيث إن كل مستخدم يطلب نوعاً مختلفاً من المعلومات، وبالتالي يفضل وجود خصائص لتلك المعلومات التي يتم تقديمها لهؤلاء المستخدمين، حيث تعتبر الثقة والفهم جانباً هاماً لجودة المعلومات المحاسبية، ويجب ألا تكون تلك المعلومات متحيزة أي محايدة، وأن تقدم في الوقت المناسب، والجانب الأكثر أهمية هو المقارنة.. ويساهم تطبيق هذه المعايير في تحقيق معلومات محاسبية عالية الجودة؛ لأن تطبيقها يُحد من ظاهرة عدم تماثل المعلومات وإدارة الأرباح، وغيرها من الممارسات التي تؤدي إلى عدم تحقيق تلك الجودة، بالإضافة إلى ذلك تلعب هذه المعايير دوراً مهماً في إعداد وعرض معلومات المحاسبية في إطار الخصائص النوعية للمعلومات الواردة في معايير التقارير المالية الدولية، ففيما يتعلق بالحد من ظاهرة عدم تماثل المعلومات، فإنه يتيح تطبيق هذه المعايير إمكانية إجراء المقارنات بين الشركات التي تعمل في دول أو بيئات مختلفة؛ ونتيجة لذلك يمكن للملاك وأصحاب المصالح بغض النظر عن مكان إقامتهم، تحديد الممارسات الإدارية غير السليمة، واتخاذ قراراتهم بناءً على معلومات متطابقة تقريباً؛ لأن المعايير المستخدمة في هذه المعلومات موحدة على المستوى الدولي (عمران وأبو الوفا، ٢٠١٥) (Punda, 2011; Herath&Albarqi, 2017).

قدمت مؤسسة معايير التقارير المالية الدولية الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة في إطارها المفاهيمي، وصنفت هذه الخصائص إلى (مؤسسة معايير التقارير المالية الدولية، ٢٠١٠: الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ٢٠١٨; IFRS Foundation, 2016):

**أولاً: الخصائص النوعية الأساسية:**

**الملاءمة:** حيث تعتبر من أهم الخصائص التي يجب توافرها في المعلومات المقدمة لمتخذي القرار، حيث يجب أن تكون هذه المعلومات قادرة على إحداث فرق في القرارات التي يتخذونها، أي يجب أن تساعد المستخدمين على تقييم الأحداث الماضية والحالية والمستقبلية.

**الأهمية النسبية:** تعتبر المعلومات مهمة إذا كان حذفها أو تحريفها يمكن أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون. حيث تعتمد الأهمية النسبية على طبيعة العناصر أو حجمها أو كليهما.

**التمثيل الصادق:** تمثل التقارير المالية الظواهر الاقتصادية من خلال الأرقام والحروف، ولكي تكون المعلومات مفيدة، يجب ألا تمثل الظواهر الملاءمة فحسب، بل يجب أيضاً تمثل وصدق الظواهر التي تقصد تمثيلها.

### ثانياً: الخصائص النوعية التعزيزية:

**المقارنة:** يجب أن تشمل قرارات المستخدمين الاختيار بين البدائل، وتكون المعلومات حول الشركة المعدة للتقارير هي معلومات مفيدة أكثر؛ إذا أمكن مقارنتها بمعلومات مماثلة عن الشركات أخرى، ومع معلومات مماثلة حول نفس الشركة لفترة أو تاريخ مختلف.

**التحقق:** يعمل التحقق على بث الاطمئنان لدى المستخدمين إلى أن المعلومات المحاسبية تمثل بصدق الظاهرة الاقتصادية التي تقصد تمثيلها.

**التوقيت المناسب:** يعني إتاحة المعلومات لمتخذ القرار في الوقت المناسب، بحيث تؤثر على قراراتهم، فكما كانت المعلومات قديمة كلما كانت فائدتها أقل.

**القابلية للفهم:** يتم تصنيف وتمييز وعرض المعلومات بشكل واضح تجعلها مفهومة لمستخدميها، فهذه الخاصية تتطلب أن يتوفر في مستخدمي المعلومات درجة من الوعي والمعرفة والإدراك، تمكنهم من فهم المعلومات وتقييم مستوى منفعتهم.

مما سبق يتضح أن كل خاصية من هذه الخصائص تلعب دورًا مهمًا في تدعيم جودة المعلومات المحاسبية من أجل تحقيق أهدافها، حيث تساعد الملاءمة المستخدمين على تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية، وبذلك تعزز القيمة التنبؤية للمعلومات المحاسبية قدرة المستخدمين على اتخاذ القرارات الملائمة، ولذلك الأهمية النسبية ترتبط ارتباطًا مباشرًا بالملاءمة؛ لأن حذف أي معلومة أو تحريفها يؤثر على القرار المتخذ، وأن تمثل هذه المعلومات الواقع بدقة، وتكون محايدة خالية من الأخطاء لتدعيم الخصائص التعزيزية، فالخصائص الأساسية والتعزيزية التي تتعكس بدورها على بيئة المعلومات المحاسبية.

### ٣/ دور معيار COBIT في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات:

أصدر هذا المعيار من قبل معهد حوكمة تكنولوجيا المعلومات، وذلك لربط أهداف الشركة بأهداف تكنولوجيا المعلومات؛ حيث يكون هذا المعيار بمثابة لغة مشتركة بين رجال الأعمال للتواصل الفعال مع بعضهم، فهو يُعد من أفضل الممارسات لإدارة تكنولوجيا المعلومات، حيث يعمل على تعزيز سياسات وممارسات فعالة، وذلك للرقابة على تكنولوجيا المعلومات، ويعمل على إضافة قيمة حقيقية للشركة من تبني تكنولوجيا المعلومات في الشركة، ويعمل على المواءمة بين تكنولوجيا المعلومات والأهداف الاستراتيجية للشركة.

وتم تطوير هذا المعيار بالتعاون والاتفاق مع جمعية الرقابة والمراجعة وأنظمة المعلومات Information Systems Audit and Control Association ، وذلك بإصدار النسخة الخامسة من هذا المعيار؛ لتفعيل المقاييس الأمنية والعمليات وإجراءات الرقابة، حيث إنها تساهم في تعزيز وتحسين نتائج الأعمال، واتخاذ القرار بوضع استراتيجية شاملة، حيث إن تشتمل تلك النسخة على مجموعة من الإصدارات؛ وذلك لتوفير الإرشادات سواء كانت للمتخصصين أو الأطراف الأخرى على جميع المستويات المختلفة للشركة، لكيفية استخدام COBIT لدعم تكنولوجيا المعلومات، وتتمثل هذه الإصدارات في الآتي (خليل وإبراهيم، ٢٠١٣؛ دهمش أبوزر، ٢٠٠٥) (Stroud, 2012; Babb, 2013; Alsaleem & Husin, 2023):

▪ **COBIT 5 دليل المساعدة: وتشتمل هذه المجموعة على COBIT 5 لتمكين العمليات،**  
**COBIT 5 لتمكين المعلومات:**

• **COBIT 5 لتمكين العمليات:** يوضح هذا الإصدار استخدام عناصر التمكين وذلك لإدارة المخاطر عمليًا بشكل فعال، ومواءمة عناصر COBIT مع معايير تكنولوجيا

المعلومات، وإدارة مخاطر الشركة ذات الصلة بتكنولوجيا المعلومات، كما تُمكن الشركة من التخطيط لإدامة وظيفة إدارة المخاطر، وتحليلها والمساهمة في تحسين نتائج الأعمال، وعملية اتخاذ القرارات الاستراتيجية، ويقدم أيضاً إرشادات حول كيفية إعداد ثقافة المخاطر الملائمة للشركة وتقييمها.

• **COBIT 5 لتمكين المعلومات:** حيث يركز هذا الإصدار على المعلومات كأداة تمكين؛ لإرشاد ومساعدة المستخدمين مع الفكر المنظم لإدارة المعلومات بغض النظر عن نوع الشركات.

- **COBIT 5 توجيه المتخصصين:** وتتضمن تلك المجموعة على: **COBIT 5 للتطبيق، COBIT 5 لأمن المعلومات، COBIT 5 للتأكيد، COBIT 5 للمخاطر، COBIT 5 لتقييم البرنامج.** ويتضمن هذا الإصدار عدد من المنتجات؛ لمعالجة الموضوعات الرئيسية مثل تكنولوجيا الشبكات ومعالجة القضايا.
- **فوائد COBIT 5:**

يشتمل هذا الإصدار من معيار COBIT على الممارسات والأدوات المقبولة عالمياً، والأساليب التحليلية التي من الممكن أن تساعد أي شركة لإدارة تكنولوجيا المعلومات بفعالية؛ وذلك من خلال المبادئ المحققة من هذا الإصدار، والتي تتمثل في الآتي (Efe, 2013; Meadows, 2014; Babb, 2013; <https://m.isaca.org/>)

**المبدأ الأول: تلبية احتياجات أصحاب المصالح:** من الضروري تحديد أهداف الشركة بدقة، وربطها بأهداف واحتياجات أصحاب المصالح بأفضل طريقة ممكنة.

**المبدأ الثاني: تغطية الشركة من البداية إلى النهاية:** يجب أن تنتقل الشركات من إدارة تكنولوجيا المعلومات من حيث التكلفة إلى إدارة تكنولوجيا المعلومات كأصل، وذلك لتشمل أي أصل سواء كان ملموس أو غير ملموس؛ لتحقيق أهداف تكنولوجيا المعلومات التي تعتبر جزءاً وثيقاً من أهداف الشركة.

**المبدأ الثالث: تنفيذ إطار متكامل موحد:** أي يمكن لإطار حوكمة واحد متكامل مساعدة الشركات على تقديم القيمة المثلى من موارد تكنولوجيا المعلومات.

**المبدأ الرابع: تبني أسلوب كلي:** تتطلب حوكمة تكنولوجيا المعلومات في الشركات نهجاً شاملاً، يأخذ في الاعتبار العديد من العوامل التي تعرف باسم العوامل المساعدة، تبني

COBIT 5 سبع عوامل، فهي مهمة لنجاح حوكمة تكنولوجيا المعلومات (العمليات والهياكل التنظيمية والسلوك والأخلاقيات والثقافة والأطر والمبادئ والسياسات والمعلومات والبنية التحتية والخدمات والتطبيقات والكفاءات والمهارت البشرية).

**المبدأ الخامس: فصل الحوكمة عن الإدارة:** من أجل ضمان تحقيق الأهداف، لذلك من الضروري تقييم احتياجات أصحاب المصالح، وتحديد الاتجاه من خلال تحديد أولويات المهام، واتخاذ القرارات، ومراقبة الأداء، والالتزام والتقدم، بناءً على نتائج أنشطة الحوكمة. حيث يساعد ذلك مديري الشركات ومديري تكنولوجيا المعلومات على حماية وسلامة أمن المعلومات الخاصة بالشركة، وتحقيق الفوائد التالية:

- تحديد المخاطر بدقة، وقياس النجاح في مدى معالجة المخاطر.
- فهم أفضل لمدى تأثير المخاطر على الشركة.
- توجيهات وإرشادات حول كيفية إدارة المخاطر.
- التعرف على كيف يتم الاستفادة من الاستثمارات المتعلقة بممارسات وأساليب إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات.
- فهم مدى فعالية إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات في تعزيز القيمة مع فعالية الأعمال والكفاءة، وتحسين الجودة، وتقليل التكاليف.
- تحسين الاتصال بين جميع أصحاب المصالح الداخليين والخارجيين.
- تطوير الوعي بالمخاطر داخل الشركة.

#### ٤/ دور معايير الأيزو في تحقيق أمن وجودة المعلومات:

معايير الأيزو هي مجموعة من المعايير أصدرتها المنظمة الدولية للمعايير International Organization for Standardization، وتم تطويرها بالتعاون مع اللجنة الكهروتقنية الدولية International Electro Technical Commission وتقدم هذه المعايير مبادئ توجيهية وممارسات؛ لإدارة أمن المعلومات، وأيضًا لاختيار وتنفيذ وإدارة الضوابط الأمنية، تتبع أهمية هذه المعايير لأسباب عديدة، بما في ذلك ما تتعرض له نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية من مخاطر، تؤثر عليها وعلى مخرجاتها المتمثلة في المعلومات المحاسبية، فيجب على الشركات تعزيز الجهود والضوابط الأمنية، والحفاظ على نظام أمن المعلومات، من

خلال الالتزام بمثلث أمن المعلومات المتمثل في (هاشم، ٢٠٠٦؛ نصيف، ٢٠١٢)  
:(International Organization for Standardization, 2013 ; Haren, 2019)

السرية والموثوقية: يعني عدم اطلاع أي شخص على تلك المعلومات إلا من يهمهم الأمر، وذلك للحفاظ على خصوصية وسرية المعلومات والثقة فيها.

التكاملية وسلامة المحتوى: حماية وأمن المعلومات أثناء نقلها وتخزينها وتبادلها من التحريف فيها أو تلف البيانات أو تشويهها؛ مما يجعلها غير كاملة وبالتالي يكون لا منفعة منها.

توفير المعلومات في الوقت المناسب: يتم توفير المعلومات للأطراف المعنية في الوقت المناسب؛ حتى لا تفقد تلك المعلومات أهميتها.

حيث ترى الباحثة أن ضوابط الإلتزام بمثلث أمن المعلومات تتفق مع الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية الواردة في الإطار المفاهيمي لمعايير التقارير المالية الدولية. وبالتالي فالإلتزام بهذه الضوابط يضمن تحقيق جودة المعلومات المحاسبية بما يتفق مع معايير التقارير المالية الدولية.

ويعتبر إصدار معايير الأيزو (ISO/IEC 27000) من أفضل المعايير في تحسين كفاءة وفعالية أمن المعلومات، وذلك لتقدمها مجموعة من الضوابط الأمنية في العديد من الشركات، وهي من المعايير الدولية المتميزة بالمرونة، بما يتوافق مع جميع الشركات سواء كانت حكومية أو خاصة، حيث بدأ إصدار تلك المعايير في عام ٢٠١٣، حيث تقوم الشركة بدراسة المخاطر المتعلقة بمعلوماتها وتحديدها، ومن ثم إنشاء نظام أمن معلومات يقلل المخاطر، وقابل للتطوير بناءً على منهجية واضحة وموثقة.

#### المبادئ الرئيسية التي تحكم سلسلة معايير (ISO/ IEC 27):

- تشجيع الشركة على تقييم مخاطر أمن المعلومات الخاصة بها.
- ينبغي على الشركة تنفيذ ضوابط أمن المعلومات الملائمة وفقاً لاحتياجاتها.
- يجب أخذ الأدلة والتوجيهات من المعايير ذات الصلة.
- تنفيذ التغذية المرتدة المستمرة واستخدام الخطط، وهل تحقق المخطط بالفعل؟.

الإصدارات الحديثة من ISO/IEC27 ودورها في أمن معلومات النظام المحاسبي الإلكتروني:

(أ) معيار (ISO/ IEC 27001: 2013): تم إصدار هذا المعيار ٢٥ سبتمبر عام ٢٠١٣ ليحل محل ISO/ IEC 2005 وهو يحدد أنظمة إدارة أمن المعلومات وتنفيذها، وعلاوة على ذلك فإنه يشمل متطلبات تقييم ومعالجة مخاطر أمن المعلومات، فهذا الإصدار يناسب كلاً من المديرين والإدارة التنفيذية المسؤولة عن أمن وسرية المعلومات، بالإضافة إلى ذلك يساعد الشركات على إدارة وحماية أصول المعلومات المادية.

إدارة مخاطر أمن المعلومات: هي عملية تحديد مواطن الضعف المتمثلة في التهديدات والمخاطر، التي تشكل خطراً على المعلومات التي تستخدمها الشركة في تحقيق أهدافها، واتخاذ القرارات بشأن الإجراءات المضادة التي ينبغي اتخاذها؛ للحد من المخاطر عند مستوى مقبول (Pong, 2017).

(ب) معيار (ISO/ IEC 27002: 2013): تم إصدار هذا المعيار لتحديد الضوابط الأمنية، في إطار تنفيذ إدارة أمن المعلومات، مع الأخذ في الاعتبار بيئة مخاطر أمن المعلومات للشركة؛ وذلك استناداً إلى ISO/ IEC 27001، والغرض من هذا المعيار هو تطوير المبادئ التوجيهية لمعايير أمن المعلومات التنظيمية وأمن المعلومات الفعال، علاوة على ذلك يضمن للإدارة وأصحاب المصلحة الآخرين أن أصول الشركة آمنة بشكل معقول وحمايتها من الضرر (International Organization for Standardization, 2016).

(ج) (ISO/IEC 27050: 2016): يسمى هذا المعيار الإفصاح الإلكتروني والغرض من ISO/IEC 27050 الإفصاح عن المعلومات المخزنة إلكترونياً. ويوضح كيف يمكن للقائمين بالعمل داخل الشركة تحديد المخاطر المتعلقة بالإفصاح الإلكتروني، ووضع سياسات متعلقة بالإفصاح الإلكتروني، والتحقق من الالتزام بالمتطلبات الداخلية والخارجية للإفصاح الإلكتروني، ويحدد المعايير الأخرى ذات الصلة وكيفية ارتباطها والتفاعل مع أنشطة الإفصاح الإلكتروني. فهذا المعيار له قيمة جوهرية لأي شركة لديها أنظمة رقمية، وأيضاً توفير التوجيهات والإرشادات بشأن الطرق التي يجب على الشركة اتباعها للإفصاح الإلكتروني وتنفيذه، ويقدم أيضاً للشركة أسلوب يتم اختباره لمساعدة الشركة على تقليل التكاليف والإخفاقات.

ويتطلب هذا المعيار تنفيذ تدابير وقائية؛ لحماية المعلومات الإلكترونية المخزنة من عمليات الاختراق. فالإفصاح الإلكتروني: هو عملية الإفصاح عن المعلومات المخزنة إلكترونياً ذات الصلة (International Organization for Standardization, 2016).



ويوجد أيضاً أكثر من إصدار لهذا المعيار يتعلق بتوفير المبادئ التوجيهية لتنفيذ نظام إدارة أمن المعلومات ISO/ IEC 27003، ومراقبة وقياس وتحليل وإنشاء نظام إدارة وأمن المعلومات ISO/ IEC 27004، وإدارة مخاطر أمن المعلومات ISO/ IEC 27005. حيث أشارت دراسة العادلي (٢٠٢٣) إلى أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات عامل أساسي من عوامل نجاح أي شركة، وذلك لما تساهم به من قيمة لأعمالها، سواء كان على المستوى التشغيلي أو الاستراتيجي؛ مما يضمن استدامة الشركة على المدى الطويل، بالإضافة إلى ذلك، تجدر الإشارة إلى أن أمن المعلومات إحدى مهام حوكمة تكنولوجيا المعلومات.

ترى الباحثة أن الإلتزام بتوجيهات ومبادئ معايير الأيزو له دور فعال وجوهري في سلامة وأمن المعلومات، حيث تعتبر سلسلة معايير ISO/ IEC 27 من أكفء معايير الأيزو لحماية وأمن المعلومات، وذلك من خلال تحديد المخاطر التي تعوق الشركة في تحقيق أهدافها، وتطوير المبادئ التوجيهية لأمن المعلومات، وأهم ما يميز هذه المعايير المرنة، أي أنها تتماشى مع جميع أنواع الشركات سواء كانت حكومية أو قطاع أعمال عام أو خاص، ويتضح أيضاً أن هناك علاقة تكاملية بين إصدار ISO/ IEC 27040 الخاص بأمن التخزين وإصدار ISO/ IEC 27050 الخاص بالإفصاح الإلكتروني، إفصاح ونشر المعلومات على الإنترنت يعتمد على أمن وسلامة المعلومات المخزنة إلكترونياً لتوفير خصائص جودة المعلومات.

**حيث أكد كلاً من (Rodriguez, 2015; King, 2017) على ضرورة حصول المدراء على فهم أفضل وأعمق لنظم المعلومات المحاسبية، وعلاوة على ذلك إدارة وأمن تلك النظم من مخاطر تكنولوجيا المعلومات بأسلوب فعال، وذلك من خلال COBIT 5 و ISO/ IEC 27، وهناك تداخل وتكامل بين تلك المعايير؛ من أجل معالجة المخاوف الإدارية والأمنية في مجال تكنولوجيا المعلومات، حيث تقدم معايير الأيزو سلسلة ISO/ IEC 27 توصيات بأفضل الممارسات بشأن نظم إدارة أمن المعلومات مع التركيز على المخاطر والضوابط، وعلى الرغم من أن هذه المعايير تحدد أفضل الممارسات، فإنها تفصل عن سياق تطبيقها في تلبية متطلبات أصحاب المصلحة، أما معيار COBIT 5 هو إطار عمل لحوكمة وإدارة تكنولوجيا المعلومات للشركات، وتوفير أسلوب شامل لإدارة الأمن مع التركيز على مختلف احتياجات أصحاب المصلحة، ويركز على الفصل بين الحوكمة والإدارة وكيفية تأثيرهم على نظام إدارة أمن المعلومات، في حين أن سلسلة ISO/ IEC 27 تركز على القضايا المتعلقة بنظام إدارة أمن المعلومات، فهذه السلسلة**

تضم ١٦ معيار لفعالية هذا النظام، ومع ذلك فإن السلسلة لا تغطي قضايا الإدارة أو مراقبة التكاليف، أما COBIT 5 فإنه يعالج هذه القضايا وإعطاء اهتمام خاص للميزانية والتكاليف وإدارة الموارد البشرية والعلاقات، واتفاقات الخدمات الرئيسية، وإدارة الموردين.

## ٥/ أثر معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لـ IFRS.

لقد سبقت الإشارة إلى أن جودة المعلومات المحاسبية تتحقق في ضوء توفير الخصائص النوعية الواردة في الإطار المفاهيمي لمعايير التقارير المالية IFRS، وبالتالي فإن وجود هذه الخصائص سوف يؤدي إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية، ولكن مخاطر تكنولوجيا المعلومات تحد من توفير هذه الخصائص، وتوضح الباحثة دور معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في إدارة هذه المخاطر بالقدر الذي يوفر الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية، ويمكن تحديد هذا الأثر من خلال الآتي (سليمان، ٢٠١٩):

- **الملاءمة:** وتعني تقديم المعلومات المفيدة للمستخدمين، وتحقيق القدرة التنبؤية لها والتي من خلالها يستطيع اتخاذ القرارات، فمن خلال تطبيق مبادئ COBIT 5 يمكن تحديد احتياجات أصحاب المصالح، حيث تستطيع الشركة تحديد احتياجات المستخدمين من المعلومات الملاءمة بالنسبة لهم.
- **الأهمية النسبية:** تعتبر الأهمية النسبية جانباً مهماً من جوانب الملاءمة، وتكون المعلومات هامة بالنسبة للمستخدمين، فالهدف من تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات هو إضافة قيمة حقيقية للشركة، وتحقيق تلك القيمة في مخرجات النظام المحاسبي، الذي يعتبر من أهم النظم الموجودة بالشركة، حيث إن توفير معلومات مفيدة ومهمة بالنسبة للمستخدمين يعتبر قيمة حقيقية لهذا النظام.
- **التمثيل الصادق:** وهو أن تعبر هذه المعلومات بصدق عن المعاملات التي قامت بها الشركة، ويجب ألا تتضمن أي شكل من أشكال التحريف سواء كان عن عمد أو غير عمد، ويتحقق ذلك من خلال أمن وسلامة المعلومات، من خلال المبادئ التوجيهية التي توفرها معايير الأيزو لأمن المعلومات وسلامتها من أي تحريف، ويعتبر المعيار الدولي ISO/ IEC 27 وإصداراته من أفضل المعايير؛ لتعزيز كفاءة وفعالية أمن المعلومات؛ وبالتالي حمايتها المخاطر التي تجعلها تفقد مصداقيتها.

- **المقارنة:** أي قابلية المعلومات الناتجة من النظام المحاسبي للمقارنة مع معلومات مشابهة؛ لاتخاذ القرارات الرشيدة من قبل مستخدميها، ولكن المخاطر التي تتعرض لها تلك المعلومات تجعلها غير متماثلة؛ وبالتالي يصعب مقارنتها، والهدف الأساسي من تطبيق معيار COBIT الذي يعتبر من أهم آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات هو إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات، فهو يوفر ممارسات جيدة للرقابة على تكنولوجيا المعلومات؛ لتحقيق فعالية إدارة المخاطر، وذلك لحماية المعلومات الناتجة من النظام المحاسبي الإلكتروني.
  - **التحقق:** يجب على المستخدمين التأكد من أن المعلومات المحاسبية تعبر بصدق عن المعاملات المستهدف التعبير عنها، ولكن تعرض هذه المعلومات للمخاطر قد تثير الشكوك لدى المستخدمين حول مدى صدق هذه المعلومات، ولكن أمن المعلومات التي تحققه معايير الأيزو يضمن سلامة محتوى تلك المعلومات وشفافيتها؛ فهو يوفر سلامة وأمن المعلومات في جميع مراحل جمع المعلومات، وتعزيز الشفافية خطوة أساسية من خطوات تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات، وأيضاً تعتبر من مبادئ الحوكمة.
  - **التوقيت المناسب:** يؤثر توفير وإتاحة المعلومات في الوقت المناسب على قرارات المستخدمين التي يتخذونها، لذلك جعلت المنظمة الدولية لمعايير الأيزو توفير المعلومات في الوقت المناسب من أهم زوايا مثلث أمن المعلومات، حيث يعتبر من أهم خصائص جودة المعلومات المحاسبية.
  - **القابلية للفهم:** أي يتم عرض والإفصاح عن المعلومات بشكل واضح ومبسط قابل للفهم من جانب مستخدميه، فتعرض تلك المعلومات لمخاطر تكنولوجيا المعلومات قد يشوهها ويجعلها غير مفهومة وبالتالي لا يضيف أي قيمة لمستخدميها، لكن هدف تطبيق آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات هو إضافة قيمة حقيقية من استثمار تكنولوجيا المعلومات، حيث يهدف إطار COBIT إلى المحافظة على معلومات عالية الجودة لدعم اتخاذ القرارات وتحقيق التميز التشغيلي من استثمار تكنولوجيا المعلومات
- ترى الباحثة من خلال العرض السابق** لدور معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفق IFRS، أن الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في الإطار المفاهيمي لمعايير التقارير المالية الدولية، هي مقياس لمدى تحقيق جودة تلك المعلومات، وتحقق تلك الخصائص بتطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا لما توفره من مبادئ وتوجيهات إرشادية تضمن أمن وحماية وسلامة المعلومات، والوصول بمخاطر تكنولوجيا المعلومات إلى مستوى مقبول لا يؤثر على خصائصها؛ بما يجعلها لا تفقد قيمتها لمستخدميها. حيث يعتبر الهدف الأساسي لحوكمة تكنولوجيا المعلومات هو تعزيز القيمة المثلى من استخدام تكنولوجيا المعلومات، وتعزيز تلك القيمة يتحقق للنظام المحاسبي بتوفير معلومات تتفق مع خصائص معايير التقارير المالية الدولية، وبالتالي يوجد توافق بين أهداف كلاً من معايير التقارير المالية الدولية ومعايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات.
- ٦/ الدراسة الميدانية:

قامت الباحثة بتوزيع قوائم الاستقصاء (٢٥٠) قائمة على مجتمع الدراسة والذي يشمل: أعضاء هيئة التدريس، مديري شركات تكنولوجيا المعلومات، مديري شركات قطاعات أخرى، مكاتب المحاسبة والمراجعة، الهيئة العامة للرقابة المالية.

جدول رقم (١) التوزيع التكراري والنسبي للعينة حسب الوظيفة

الوظيفة	التكرار	النسبة
أعضاء هيئة التدريس	٤٦	٢٦
مديري شركات تكنولوجيا المعلومات	٣٨	٢٢
مديري شركات المساهمة	٣١	١٨
مكاتب المحاسبة والمراجعة	٣٧	٢١
الهيئة العامة للرقابة المالية	٢٢	١٣
الإجمالي	١٧٤	%١٠٠

ثم قامت الباحثة بتفريغ بيانات قوائم الاستقصاء الصالحة للتحليل وتحليلها واساخلاص النتائج من خلال تطبيق بعض الأساليب الاحصائية اللازمة والملائمة. والتي تتمثل فيما يلي:

- ١- اختبار الصدق والثبات.
- ٢- التحليل الوصفي للبيانات.
- ٣- اختبار فريدمان.
- ٤- معامل ارتباط سبيرمان.
- ٥- اختبار كروسكال وايلز (Kruskal Wallis Test).
- ١- اختبار الصدق والثبات:

جدول رقم (٢) نتائج التحليل الإحصائي اختبار ألفا كرونباخ لمعاملي الثبات والصدق لأسئلة الاستبيان

محاور الفرض	عدد الفقرات	معامل الثبات	معامل الصدق
أهداف معايير COBIT.	٦	,٨٠٢	,٨٩٦
دور معايير COBIT في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات.	١١	,٩٠٧	,٩٥٢
دور معايير الأيزو في تحقيق أمن وجودة المعلومات المحاسبية.	١١	,٨٩٩	,٩٤٨
مدى تأثير تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية وفقاً للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في معايير التقارير المالية الدولية.	١٦	,٩٠٩	,٩٥٤

(\* معامل الصدق هو الجذر التربيعي لمعامل الثبات).

يتضح من الجدول السابق أن معاملي الثبات والصدق يقتربا من الواحد الصحيح مما يشير إلى أن التناسق الداخلي بين أسئلة القائمة يُعد قوياً ومقبولاً بدرجة كبيرة، أي أن الارتباط بين الإجابات مقبولاً إحصائياً وهذا يعني إمكانية الاعتماد على نتائج القائمة والاطمئنان إلى مصداقيتها.

## ٢- التحليل الوصفي للبيانات:

## جدول رقم (٣) التحليل الوصفي لنتائج آراء العينة

مستوى الدلالة Sig.	قيمة t	درجة الموافقة	الانحراف المعياري	المتوسط المرجح	البيان
,٠	٣٠,١	موافق تماماً	,٤٦٩	٤,١	أهداف معايير COBIT.
,٠	٢٧,١	موافق	,٤٦١	٤,٠	دور معايير COBIT في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات.
,٠	٣٢,٨	موافق تماماً	,٤٣٤	٤,١	دور معايير الأيزو في تحقيق أمن وجودة المعلومات المحاسبية.
,٠	٣٦,٧	موافق تماماً	,٤٠٥	٤,١	مدى تأثير تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية المالية وفقاً للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في معايير التقارير المالية الدولية.

## يلاحظ من الجدول السابق:

أن مستوى الدلالة أقل من ٠,٥, مما يعني وجود دلالة أي أنه تمت الموافقة على جميع العناصر حول أهداف معايير COBIT.

أن مستوى الدلالة أقل من ٠,٥, مما يعني وجود دلالة أي أنه تمت الموافقة على جميع العناصر حول دور معايير COBIT في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات.

أن مستوى الدلالة أقل من ٠,٥, مما يعني وجود دلالة أي أنه تمت الموافقة على جميع العناصر حول دور معايير الأيزو في تحقيق أمن وجودة المعلومات المحاسبية.

أن مستوى الدلالة أقل من ٠,٥, مما يعني وجود دلالة أي أنه تمت الموافقة على جميع العناصر حول تأثير تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية وفقاً للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في معايير التقارير المالية الدولية.

## ٣- اختبار فريدمان:

## جدول رقم (٤) اختبار فريدمان

مستوى الدلالة Sig	القيمة المحسوبة كاي تربيع	البيان
,٠	٢١٤,٠٩	أهداف لمعايير COBIT.
,٠	١٢٨,٨٨	دور معايير COBIT في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات.
,٠	٣٥٢,٠٤	دور معايير الأيزو في تحقيق أمن وجودة المعلومات المحاسبية.
,٠	٥٨١,٧٣	تأثير تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية المالية وفقاً للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في معايير التقارير المالية الدولية.

يتضح أن السؤال الأول: مستوى الدلالة أقل من ٠,٥, مما يدل على وجود فروق معنوية في الأهمية النسبية حول أهداف معايير COBIT حيث يأخذ أعلى متوسط رتب عنصر الأهمية الآتي "تحقيق التميز التشغيلي من خلال تطبيق تكنولوجيا المعلومات" بينما يأخذ أقل متوسط رتب عنصر الأهمية الآتي "تحسين خدمات تكاليف تكنولوجيا المعلومات".

يتضح أن السؤال الثاني: مستوى الدلالة أقل من ٠,٥, مما يدل على وجود فروق معنوية في الأهمية النسبية حول دور معايير COBIT في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات حيث يأخذ أعلى متوسط رتب عنصر الأهمية الآتي "توجيهات أفضل حول كيفية إدارة المخاطر" بينما يأخذ أقل متوسط رتب عنصر الأهمية الآتي "تحسين التواصل بين جميع أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين".

يتضح أن السؤال الثالث مستوى الدلالة أقل من ٠,٥, مما يدل على وجود فروق معنوية في الأهمية النسبية حول دور معايير الأيزو في تحقيق أمن وجودة المعلومات المحاسبية حيث يأخذ أعلى متوسط رتب عنصر الأهمية الآتي "حماية انظمة البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات" بينما يأخذ أقل متوسط رتب عنصر الأهمية الآتي "تقديم نهج لمساعدة الشركة على تقليل التكاليف والإخفاقات".

يتضح أن السؤال الرابع مستوى الدلالة أقل من ٠,٥, مما يدل على وجود فروق معنوية في الأهمية النسبية حول تأثير تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية وفقاً للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في معايير التقارير المالية الدولية حيث يأخذ أعلى متوسط رتب عنصر الأهمية الآتي "أن تؤثر المعلومات على قرارات المستخدمين" بينما يأخذ أقل متوسط رتب عنصر الأهمية الآتي "المعلومات يتم إعدادها وفقاً للأسس والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها".

#### ٤- معامل ارتباط سبيرمان:

جدول رقم (٥) معامل ارتباط سبيرمان واختبار المعنوية

مدى المعنوية	مستوى الدلالة Sig.	التفسير	معامل الارتباط	العلاقات بين المتغيرات
معنوي	٠	توجد علاقة طردية قوية	٠,٧٣	تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

اختبار الفرض: والذي ينص على أن "توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية".

يتضح من الجدول السابق أنه يوجد ارتباط (علاقة) طردية قوية بين تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، كما أن الارتباط معنوي عند مستوى معنوية ٠,٠٥، مما يؤكد صحة الفرض البديل والذي ينص على أنه "توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية".

#### ٥- اختبار كروسكال وايلز (Kruskal Wallis Test).

جدول رقم (٧) قياس التباين في آراء فئات العينة

مدى المعنوية	مستوى الدلالة Sig.	قيمة إحصائية الاختبار	متوسط الرتب لمجموعات العينة				
			الهيئة العامة للرقابة المالية	مكاتب محاسبة ومراجعة	أعضاء هيئة التدريس	مديري شركات قطاعات أخرى	مديري شركات تكنولوجيا المعلومات
أهداف لمعايير COBIT.							
غير معنوي	٨١٩,	١,٥	٧٩,٦	٨٨,٤	٨٥,٣	٩٦,٠	٨٧,٠
دور معايير COBIT في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات.							
غير معنوي	٦٢١,	٢,٦	٩١,٩	٩٧,٢	٨٥,٦	٨٥,٥	٧٩,٥
دور معايير الأيزو في تحقيق أمن وجودة المعلومات المحاسبية.							
غير معنوي	٣٨٢,	٤,٢	٩٣,٧	٨٠,٤	٩٠,٧	٩٨,٧	٧٧,٩
مدى تأثير تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية وفقاً للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في معايير التقارير المالية الدولية.							
غير معنوي	٣٩٥,	٤,١	٨٢,٣	٧٩,٩	٩٤,٩	٩٧,٨	٨٠,٦

من الجدول السابق تتضح النتائج التالية:

- لا توجد فروق معنوية بين آراء فئات العينة حول السؤال الأول: ما مدى أهمية تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات؟ وذلك حسب الوظيفة عند مستوى معنوية أكبر من ٠,٠٥ وهذا يدل على اتفاق آراء فئات العينة.
- لا توجد فروق معنوية بين آراء فئات العينة حول السؤال الثاني: هل تتحقق هذه الأهداف من تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات؟ وذلك حسب الوظيفة عند مستوى معنوية أكبر من ٠,٠٥، وهذا يدل على اتفاق آراء فئات العينة.

- لا توجد فروق معنوية بين آراء فئات العينة حول السؤال الثالث: هل تنفيذ هذه الخطوات يؤدي إلى تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات بفعالية؟ وذلك حسب الوظيفة عند مستوى معنوية أكبر من ٠,٥، وهذا يدل على اتفاق آراء فئات العينة.

#### ٧/ نتائج البحث:

- انتهت الدراسة بشقيها النظري والميداني إلى مجموعة من النتائج أهمها ما يلي:
- ١- يساعد معيار COBIT الشركة في التخطيط الجيد لإدارة المخاطر وتحليلها وتقييمها من خلال تقديم إرشادات وتوجيهات للقائمين على العمل والمتخصصين وذلك للموازنة بين العوائد والمخاطر الناجمة عن تكنولوجيا المعلومات.
  - ٢- توفر معايير الأيزو الضوابط والإجراءات والتدابير الأمنية التي تضمن سلامة وأمن المعلومات لتوفير الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية.
  - ٣- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية".

#### ٨/ توصيات البحث:

- يتم عرض التوصيات في إطار ما جاء في التأصيل النظري والميداني، كما يلي:
- ١- زيادة اهتمام الجهات الإشرافية والرقابية مثل الهيئة العامة للرقابة المالية على تكنولوجيا المعلومات لإدارة مخاطر التطور التكنولوجي، وذلك من خلال زيادة توعية الشركات بتطبيق التوجيهات الإرشادية والمبادئ الواردة في معيار COBIT، ومعايير الأيزو، وذلك لإدارة المخاطر وحماية أمن وسلامة المعلومات على نحو فعال.
  - ٢- ضرورة اهتمام الهيئات المصدرة للمعايير المحاسبية الدولية بأمن وسلامة المعلومات المنشورة إلكترونياً حتى تتوفر فيها الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية، ويتحقق ذلك من خلال ما يلي:
- إصدار معيار محاسبي يلزم تطبيق لغة XBRL في نشر المعلومات إلكترونياً.
  - الإلزام بتطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات وإصدار معيار محاسبي لتلك المعايير يحكم العمل بها في النظام المحاسبي.

#### ٩/ مجالات البحث المقترحة:

- ١- إطار مقترح لتطوير معايير التقارير المالية الدولية لتفعيل جودة المعلومات المحاسبية الإلكترونية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات.
- ٢- إطار مقترح للتكامل بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات والمراجعة الداخلية لتفعيل نظام الرقابة الداخلي الإلكتروني.
- ٣- دور حوكمة أمن المعلومات في الحد من التلاعب المالي الإلكتروني.



## قائمة المراجع

## أولاً: مراجع باللغة العربية:

- أبو المعاطي، منى حسن، (٢٠١٤)، "أثر الامتثال لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS على تعزيز كفاءة استثمار رأس المال في المشروعات الصغيرة والمتوسطة"، بحث مقدم للمؤتمر الأكاديمي والمهني السنوي الخامس، كلية التجارة، جامعة القاهرة، ص ص ١٠-١١ .
- أبو شديدة، أيمن عمر فتح الله، (٢٠١٦)، "حوكمة تكنولوجيا المعلومات وأثرها على فجوة التوقعات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية- دراسة ميدانية"، رسالة ماجستير في المحاسبة، كلية التجارة، جامعة طنطا، ص ص ١-٢١١ .
- الحسناوي، عقيل حمزة حبيب & الموسوي، إنعام محسن، (٢٠١٧)، "دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تقليل مخاطر تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في ظل إطار عمل COBIT للرقابة الداخلية"، مجلة كلية الإدارة والاقتصاد للدراسات الاقتصادية والإدارية والمالية، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الكوفة، العراق، المجلد ٩، العدد ٣، ص ص ١-٢٤ .
- العادلي، مرفت علي محمود، (٢٠٢٣)، "دعم المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر بآليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفقاً لإطار (NIST 800-37) للرقابة الداخلية انعكاسه على تقارير الأجهزة العليا للرقابة"، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة عين شمس، مجلد ٢٧، العدد ٢، ص ص ٤٣-٩٢ .
- الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، (٢٠١٨)، "المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية"، الرياض، ص ص ٦٣-٦٧ .
- خليل، علي محمود مصطفى & إبراهيم، منى مغربي محمد، "الدور التأثيري لحوكمة أمن المعلومات في الحد من مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية"، مجلة المحاسبة المصرية، كلية التجارة، جامعة القاهرة، العدد السادس، ٢٠١٣ ص ص ١-٣٦ .
- دهمش، نعيم & عفاف اسحق أبوزر، (٢٠٠٥)، "الضوابط الرقابية والتدقيق الداخلي في بيئة تكنولوجيا المعلومات"، المؤتمر العلمي الدولي السنوي الخامس لكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة الزيتونة الأردنية، الأردن، ص ص ١-٢٥ .

سامح رفعت أبوججر & أمنية محمد عبدالعزيز عابدين، (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 السنوي الخامس، كلية التجارة، جامعة القاهرة، ص ص ٢٤-١.

سليمان، حنان زكريا محمد، "أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة التقارير المالية-دراسة نظرية ميدانية، رسالة ماجستير في المحاسبة، كلية التجارة، جامعة بنها، ٢٠١٩، ص ص ١٨٤-١.

عبد الباقي، جيهان محمد عبد الجواد، (٢٠١٦)، "دور المراجعة الداخلية في ظل حوكمة تكنولوجيا المعلومات لتفعيل جودة وأمن المعلومات المحاسبية الإلكترونية- دراسة اختبارية"، رسالة دكتوراه في المحاسبة، كلية التجارة، جامعة بنها، ص ص ٢٥٩-١.

عبد السميع، ياسمين جاد الرب، (٢٠١٦)، "إطار مقترح للتكامل بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات ومبادئ خدمات الثقة كمناطق لزيادة فعالية نظم المعلومات المحاسبية- دراسة تطبيقية على قطاع البنوك في جمهورية مصر العربية"، رسالة ماجستير في المحاسبة، كلية التجارة، جامعة المنصورة، ص ص ٢٠٣-١.

عمران، صلاح محمد & أبو الوفا، ناصر محمد أنور، (٢٠١٥)، "معايير التقارير المالية الدولية وعملية حوكمة الشركات- دراسة تحليلية ميدانية"، المجلة العلمية لكلية التجارة، كلية التجارة، جامعة أسيوط، العدد ٥٨، ص ص ٢٨٩-٣٤٧.

مؤسسة معايير التقارير المالية الدولية، (٢٠١٠)، "الإطار المفاهيمي لمعايير التقارير المالية الدولية"، سبتمبر ٢٠١٠، ص ص ٣٣ - ٣٣٧.

نصيف، عمر عبد الله، (٢٠١٢)، "دور المعيار الدولي (أيزو ٢٧٠٠١) في تعزيز كفاءة وفعالية أمن المعلومات بمنظمات الأعمال- دراسة استطلاعية على منظمات الأعمال بالمملكة العربية السعودية"، المجلة العلمية للإدارة، كلية الاقتصاد والإدارة، جامعة الملك عبد العزيز، العدد ٧، ص ص ٦٧-١٠٨.

هاشم، أماني هاشم السيد حسن (٢٠٠٦)، "تمودج مقترح لمراجعة أمن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية"، مجلة مركز صالح عبد الله كامل للاقتصاد الإسلامي، كلية التجارة، جامعة الأزهر فرع بنات القاهرة، مجلد ١٠، العدد ٢٩، ص ص ١٧١-٢١٥.

## ثانياً: مراجع باللغة الإنجليزية:

- AlsaleemA, E.A., & Husin, N. M., (2023), "The Impact Of Information Technology Governance Under Cobit-5 Framework On Reducing The Audit Risk In Jordanian Companies", **International Journal of Professional Business Review**, Vol.8, NO. 2, PP.1-24
- Alotaibi, M. Z., Alotibi, M. F., & Zraqat, O. M. (2021)." The Impact Of Information Technology Governance In Reducing Cloud Accounting Information Systems Risks In Telecommunications Companies In The State Of Kuwait", **Modern Applied Science**, Vol. 15, No. 1; 2021, PP.143-151.
- Al-Zwyalif, I. M.,(2013), "IT Governance and its Impact on the Usefulness of Accounting Information Reported in Financial Statements", **International Journal of Business and Social Science**, Vol. 4, No. 2, PP.83-94
- Efe, A. (2013), "COBIT-5 Frameworks A Model for the Regional Development Agencies in Turkey", **International Journal of E-Business and E- Government Studies**, Vol. 5, No. 1,P.P. 35 – 41.
- Haren, V., (2018/ 2019) "**Global Standards and Publications**", , PP.50-54.
- IFRS Foundation, (2016), "**The Conceptual Framework for Financial Reporting, the Preface to IFRS Standards and the consolidated text of the IFRS Standards**", Part A, Issued at 13, P.PA26 - A32.
- International Organization for Standardization, ISO/IEC 27002:2013, (2013), "Information Technology- Security Techniques- Code of Practice for Information Security Controls, Second Edition, P.P. 1-2. Available at: <http://www.smartassessor.com/>
- International Organization for Standardization, ISO/IEC 27050-1:2016, (2016), "Information technology. Security techniques. Electronic discovery. Overview and concepts", P. 7, Available at: <http://shop.bsigroup.com/>
- International Organization for Standardization, ISO/IEC 27002:2013 Information technology — Security techniques — Code of practice for information security controls, P.P. 3- 4 , Available at: <https://www.iso.org/>
- ISACA (2019), "Framework COBIT 5, COBIT Fact Sheet", p.p.1- 2. Available at: <https://m.isaca.org/> .

- King, K. E., (2017), "Examine The Relationship Between Information Technology Governance, Control Objectives for Information and Related Technologies, ISO 27001/27002, and Risk Management", **Thesis of Doctor**, Capella University, P.79.
- Meadows, R., (2014),"ISACA Outlines Five Principles for Effective Information and Technology Governance", U.S.A., P.1 Available at: <https://www.isaca.org/> .
- Pong, R., "Practical Implementation of ISO/IEC 27001 in Your Environment", P.P. 1-30. Available at: <http://www.hkctc.gov/>
- Punda, P., (2011),"The Impact of International Financial Reporting Standard (IFRS) Adoption on Key Financial Ratios Evidence From the KU", **Thesis of Master** , Academic Advisor, PP.7-10.
- Rodriguez, A. D., (2015) , "Understanding COBIT & ISO 27000 with Regards to Accounting Information Systems", P. 1- 3, Available at: <https://www.linkedin.com/> .
- Rubino, M. , Vitolla, F. & Garzon, A. ,(2018) "The Impact of an IT Governance Framework on the Internal Control Environment", **Records Management Journal**, Vol.27, No.1, PP.19-41.
- Herath, S. K. & Albarqi, N., (2017), "Financial Reporting Quality: A Literature Review", **International Journal of Business Management and Commerce**, Vol. 2, No. 2, PP.1-14.
- Babb, S., (2013), "COBIT Focus- Using COBIT 5 for Risk Management", Available at: <http://www.isaca.org/>
- Storage Networking Industry Association, (2016)"Storage Security: Fibre Channel Security", P.P. 1 – 29. Available at: <https://www.snia.org/>
- Stroud, R.E., (2012), "**COBIT 5: Simplify Complex Standards**", ISACA, P.P.1 – 48.

## قائمة الاستقصاء

تقوم الباحثة بإجراء دراسة دور معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، لذلك تأمل الباحثة التعرف على وجهة نظر سيادتكم من خلال قائمة الاستقصاء، حيث تمثل إجاباتكم أحد الدعائم الأساسية للبحث، للحصول على البيانات التي تستطيع الباحثة من خلالها اختبار فروض هذه الدراسة، وتؤكد الباحثة على السرية التامة للبيانات الواردة في هذه القائمة ولا يتم استخدامها إلا لغرض البحث العلمي

**المفاهيم الأساسية الخاصة بقائمة الاستقصاء:**

- **حوكمة تكنولوجيا المعلومات:** هي جزء من حوكمة الشركات وتُعد من مسئولية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وهي عبارة عن مجموعة من الهياكل القيادية والعمليات والآليات الرقابية التي تعمل على مواءمة تكنولوجيا المعلومات مع الأهداف الاستراتيجية لإضافة قيمة حقيقية للشركة، وتوفير نظام فعال للرقابة لإدارة المخاطر المرتبطة بتبني تكنولوجيا المعلومات.
- جودة المعلومات المحاسبية: تلك المعلومات التي تتصف بالجودة حتى تكون مفيدة لاتخاذ القرارات الاقتصادية ولذلك يجب أن تتصف تلك المعلومات بمجموعة من الخصائص أهمها الملاءمة والثقة والقابلية للمقارنة.
- **أهداف الرقابة على المعلومات والتكنولوجيا ذات الصلة (COBIT) Control Objectives for Information and related Technology:** هو دليل توجيهي لحوكمة تكنولوجيا المعلومات وتقوم بتوفير مجموعة من الأدوات لتقييم حوكمة تكنولوجيا المعلومات لتحقيق التكامل بين متطلبات الرقابة وقضايا تكنولوجيا المعلومات ومخاطر الأعمال.
- **معايير الأيزو:** هي سلسلة من المعايير أصدرتها المنظمة الدولية للمعايير International Organization for Standardization وتم تطويرها بالتعاون مع اللجنة الكهرو تقنية الدولية International Electro technical Commission وتوفر هذه المعايير مبادئ توجيهية وممارسات لإدارة أمن المعلومات بما في ذلك اختيار وتنفيذ وإدارة الضوابط الأمنية، فهي لها دوراً جوهرياً لأسباب عديدة ومنها ما تتعرض له نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية من مخاطر تؤثر عليها وعلى مخرجاتها المتمثلة في التقارير المالية.

### البيانات الشخصية لعينة الاستقصاء

من فضلك استيفاء البيانات التالية:

- ١- الإسم (اختياري): .....
- ٢- الوظيفة: .....
- ٣- جهة العمل (اختياري): .....
- ٤- المؤهلات العلمية:

دكتوراه	ماجستير	دبلوم دراسات عليا	بكالوريوس	أخرى

٥- الشهادات المهنية:

زمالة.....	جهة.....
عضوية.....	جهة.....
عضوية أو شهادة مهنية من جهة اجنبية (تذكر).....	

٦- عدد سنوات الخبرة:

أقل من ٥ سنوات	من ٥ سنوات: أقل من ١٠ سنة	من ١٠ سنوات: أقل من ١٥ سنة	١٥ سنة فأكثر

(برجاء وضع علامة (√) أمام الخانة التي تعبر عن وجهة نظر سيادتكم):

السؤال الأول: هل تتمثل هذه الأهداف لمعايير COBIT؟

أهداف معايير COBIT					أوافق تماماً	أوافق	محايد	غير موافق	لا أوافق إطلاقاً
١- المحافظة على معلومات عالية الجودة.									
٢- إضافة قيمة للأعمال من خلال الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات.									
٣- تحقيق التميز التشغيلي من خلال تطبيق تكنولوجيا المعلومات.									
٤- الإبقاء على المخاطر عند مستوى مقبول.									
٥- تحسين خدمات تكاليف تكنولوجيا المعلومات.									
٦- الالتزام والتوافق مع القوانين والتشريعات والاتفاقيات.									

## السؤال الثاني: ما هو دور معايير COBIT في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات؟

لا أوافق إطلاقاً	غير موافق	محايد	أوافق	أوافق تماماً	دور معايير COBIT في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات
					<p>١- تحديد أكثر دقة للمخاطر .</p> <p>٢- يوفر أسلوب منهجي لمعالجة جوانب الأداء الصعبة.</p> <p>٣- فهم أفضل لمدى تأثير المخاطر على الشركة.</p> <p>٤- توجيهات أفضل حول كيفية إدارة المخاطر .</p> <p>٥- الاستفادة من الاستثمارات المتعلقة بممارسة إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات.</p> <p>٦- فهم مدى فعالية إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات في تحسين الجودة.</p> <p>٧- تحسين التواصل بين جميع أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين .</p> <p>٨- تحسين الوعي بالمخاطر في جميع أنحاء الشركة.</p> <p>٩- تحديد وتوضيح الأهداف لاتخاذ قرارات أكثر فعالية.</p> <p>١٠- غرس الثقة لتمكين الابتكار من خلال تكنولوجيا المعلومات.</p> <p>١١- فهم أفضل للمسئوليات والأدوار بشأن إدارة تكنولوجيا المعلومات.</p>

## السؤال الثالث: ما هو دور معايير الأيزو في تحقيق أمن وجودة المعلومات المحاسبية؟

لا أوافق إطلاقاً	غير موافق	محايد	أوافق	أوافق تماماً	دور معايير الأيزو في تحقيق أمن وجودة المعلومات المحاسبية
					<p>١- حماية أنظمة البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات.</p> <p>٢- تحدد أنظمة إدارة أمن المعلومات.</p> <p>٣- تساعد الشركات على إدارة وحماية أصول المعلومات المادية.</p> <p>٤- تحديد الضوابط الأمنية لأمن المعلومات.</p> <p>٥- توفير التوجيه الأمني لأنظمة تخزين البيانات.</p> <p>٦- تحديد الضوابط التي تدعم أمن التخزين.</p> <p>٧- تحديد الضوابط الفنية ذات الصلة والضوابط التكنولوجية وغير التكنولوجية غير المتعلقة بالتخزين.</p> <p>٨- تحديد المخاطر المتعلقة بالإفصاح الإلكتروني.</p> <p>٩- التحقق من الالتزام بالمتطلبات الداخلية والخارجية للإفصاح الإلكتروني.</p> <p>١٠- توفير التوجيهات بشأن الطرق التي يجب على الشركة إتباعها للإفصاح الإلكتروني وتنفيذه.</p> <p>١١- تقديم نهج لمساعدة الشركة على تقليل التكاليف والإخفاقات.</p>

السؤال الرابع: ما هو مدى تأثير تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية وفقاً للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في معايير التقارير المالية الدولية؟

لا أوافق إطلاقاً	غير موافق	محايد	أوافق	أوافق تماماً	تأثير تطبيق معايير حوكمة تكنولوجيا على جودة المعلومات المحاسبية
					<p>(أ) الملاءمة:</p> <p>١- أن تؤثر المعلومات على قرارات المستخدمين. ٢- مساعدة المستخدمين في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية.</p> <p>(ب) الأهمية النسبية:</p> <p>٣- أن حذف المعلومات أو تحريفها يؤثر على قرارات المستخدمين. ٤- أن تعتمد المعلومات على طبيعة أو حجم البتود أو كلاهما.</p> <p>(ج) التمثيل الصادق:</p> <p>٥- أن تمثل الظواهر الاقتصادية بالأرقام والحروف. ٦- أن تمثل بصدق الظواهر التي تقصد تمثيلها. ٧- أن تكون المعلومات كاملة وحيادية وخالية من الخطأ.</p> <p>(د) المقارنة:</p> <p>٨- قابلية المعلومات للمقارنة لفترات مختلفة لنفس الشركة أو بين الشركات الأخرى لنفس الفترة. ٩- إمكانية استخراج المعلومات التاريخية بسهولة.</p> <p>(هـ) التحقق:</p> <p>١٠- تؤدي المعلومات إلى تخفيض درجة عدم التأكد. ١١- تساعد المعلومات في توقع المخاطر التي يمكن أن تقع. ١٢- المعلومات يتم إعدادها وفقاً للأسس والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.</p> <p>(و) التوقيت المناسب:</p> <p>١٣- توافر المعلومات في التوقيت المناسب.</p> <p>(ز) القابلية للفهم:</p> <p>١٤- أن توضح المعلومات ما يحدث داخل الشركة. ١٥- أن تعرض المعلومات بشكل واضح وموجز. ١٦- سهولة فهم المعلومات.</p>