



## تأثير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية

أ.م.د. حسنين كاظم عوجه	الباحث: علي مرزّه عبد الحمزة العيساوي
كلية الإدارة والاقتصاد/ جامعة الكوفة	كلية الإدارة والاقتصاد/ جامعة الكوفة
<a href="mailto:Hassnink.alshahmani@uokufa.edu.iq">Hassnink.alshahmani@uokufa.edu.iq</a>	<a href="mailto:alim.alissawi@student.uokufa.edu.iq">alim.alissawi@student.uokufa.edu.iq</a>
<a href="https://orcid.org/0000-0002-6569-9858">https://orcid.org/0000-0002-6569-9858</a>	<a href="https://orcid.org/0009-0000-7809-1449">https://orcid.org/0009-0000-7809-1449</a>

## المستخلص

يهدف البحث الى بيان مفهوم واهمية وانواع حوكمة تكنولوجيا المعلومات فضلاً عن بيان تأثيرها في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية، حيث تم صياغة مشكلة البحث اذ تم طرح التساؤل الرئيسي: هل يوجد تأثير ذو دلالة احصائية بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات متمثلة بـ (التخطيط والتنظيم، الامتلاك والتنفيذ، الدعم والتوصيل، المتابعة والتقييم، التوجيه والمراقبة) في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعادها؟ من خلال الاعتماد على الاستبانة التي وزعت على عينة من مجتمع المحاسبين والمدققين في المصارف المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية، حيث تم توزيع (180) استمارة استبانة وتم استرجاع الاجابات بواقع (123) وتحليل النتائج باستخدام برنامج spss، واستخدم الباحث أنموذج الانحدار الخطي البسيط لغرض قياس تأثير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية، ولغرض اختبار فرضيات الارتباط بين المتغيرات استخدم الباحث الارتباط البسيط بيرسون. وبعد اختبار فرضيات البحث تم التوصل الى مجموعة من الاستنتاجات اهمها وجود تأثير ذو دلالة إحصائية لأبعاد حوكمة تكنولوجيا المعلومات على ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية. وهذا يسلط الأهمية على الدور الاساسي للتخطيط والتنظيم، والامتلاك والتنفيذ، الدعم التسليم، المتابعة والتقييم، التوجيه والمراقبة في تشكيل أهمية المعلومات المحاسبية. وقد قدمت الفرضيات الفرعية رؤى تفصيلية حول العلاقات المحددة بين هذه الأبعاد والجوانب المختلفة لأهمية ودور المعلومات المحاسبية، اما أهم التوصيات التي أكد عليها البحث هي ينصح الوحدات الاقتصادية بتعزيز الممارسات الخاصة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة وذلك لتعزيز الفعالية الشاملة لإدارة التكنولوجيا والمعلومات. ويتضمن ذلك بالتركيز على المجالات الرئيسية مثل (التخطيط والتنظيم، الامتلاك



والتنفيذ، الدعم والتسليم، المتابعة والتقييم، التوجيه والمراقبة). ويساهم تعزيز جميع هذه الأبعاد بشكل كبير في تحسين ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بمختلف جوانبها.

**الكلمات المفتاحية:** حوكمة تكنولوجيا المعلومات، ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية

The research aims to demonstrate the concept, importance, and types of information technology governance. It also demonstrates its impact on the relevance of the value of accounting information. The research problem was formulated by asking the main question: Is there a statistically significant effect between information technology governance represented by (planning and organization, ownership and implementation, support and delivery, monitoring and evaluation, guidance and oversight) and the relevance of the value of accounting information with its dimensions? By relying on a questionnaire distributed to a sample of the community of accountants and auditors in banks listed on the Iraq Stock Exchange, where (180) questionnaires were distributed, the answers were retrieved at (123), and the results were analyzed using the SPSS program. The researcher used a simple linear regression model to measure the impact of information technology governance on the relevance of the value of accounting information and to test the correlation hypotheses between the variables. The researcher used the simple Pearson correlation as well to reach the results. After testing the research hypotheses, a set of conclusions were reached, the most important of which is the presence of a statistically significant effect of the dimensions of information technology governance on the appropriateness of the value of accounting information. This highlights the importance of the fundamental role of planning and organizing, ownership of implementation, support and delivery, follow-up and evaluation, direction and control in shaping the importance of accounting



information. The sub-hypotheses provided detailed insights into the specific relationships between these dimensions and the various aspects of the importance and role of accounting information. The most important recommendations emphasized by the research are that economic units are advised to enhance relevant information technology governance practices in order to enhance the overall effectiveness of technology and information management. This includes focusing on key areas such as (planning and organizing, ownership and implementation, support and delivery, monitoring and evaluation, direction and control). Enhancing all of these dimensions contributes significantly to improving the relevance of the value of accounting information in its various aspects

**Keywords:** IT Governance, Relevance of the Value of Accounting Information

#### المقدمة:

يعيش العالم اليوم في بيئة رقمية متقدمة وسريعة التغير تسمى العصر الرقمي، حيث تعد حوكمة تكنولوجيا المعلومات أمرًا بالغ الأهمية لنجاح جميع الوحدات الاقتصادية. وفي هذا السياق، برز مفهوم حوكمة تكنولوجيا المعلومات مع ما يتطلبه العصر، ليصبح الركيزة الأساسية للحفاظ على أمن المعلومات، وتقليل المخاطر المحتملة، والتأثير على مدى ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية. حيث تشير حوكمة تكنولوجيا المعلومات إلى إطار السياسات والإجراءات التي تحكم استخدام وإدارة التكنولوجيا والمعلومات في الوحدة الاقتصادية. ويهدف إلى ضمان تحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية من خلال الاستخدام الفعال والأمن المستدام للتكنولوجيا

وفيما يتعلق بملائمة قيمة المعلومات المحاسبية، فإن ملائمة قيمة المعلومات تعتبر ذات أهمية كبيرة لمستخدميها، وذلك لأن المعلومات تستخدم لتحديد مدى ملائمة المعلومات المحاسبية لاحتياجاتهم. كما أنه يعني قدرة المعلومات المحاسبية على التأثير على القرارات فضلا عن القدرة على مساعدة مستخدمي المعلومات المحاسبية على تقديم المزيد من التنبؤات فيما يتعلق بالأحداث المستقبلية. وترتبط خاصية الملائمة بالاستخدام المحدد للمعلومات، لأنها تكون ذات



صلة عندما يتم استخدام المعلومات لإحداث فرق. وقد تؤدي إلى تأكيد التوقعات، أو إلى تغيير في هذه التوقعات، مما يعني أن المعلومات المحاسبية لها تأثير على عملية اتخاذ القرار

## المحور الاول

### 1-1 منهجية البحث

**1-1-1 مشكلة البحث:** تعاني اغلب المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية ضعف وقصور في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية، وذلك بسبب انخفاض مبدأ الشفافية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، مما ينعكس ذلك بصورة سلبية على درجة وملائمة قيمة وموثوقية المعلومات المحاسبية، هذه المشكلة دفعت السوق المالي العراقي ايجاد الحلول البديلة والممكنة، إذ يعد حوكمة تكنولوجيا المعلومات في المصارف من مقدمة الحلول لما لها من دور مهم وكبير في تحقيق الجودة والتميز في اتخاذ القرار المالي، فضلاً عن درجة مساهمتها في رفع مستوى الشفافية في المعلومات المفصح عنها من جانب، والحصول على معلومات ملائمة وذات قيمة بالوقت المناسب من جانب آخر، لذلك يمكن صياغة مشكلة البحث بالتساؤل الآتي:

السؤال الرئيسي: هل يوجد تأثير ذو دلالة احصائية بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات متمثلة بـ (التخطيط والتنظيم، الامتلاك والتنفيذ، الدعم والتوصيل، المتابعة والتقييم، التوجيه والمراقبة) في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعاده؟

**1-1-2 أهمية البحث:** أن تطور التكنولوجيا والانتقال إلى العصر الرقمي، أصبحت المعلومات المحاسبية تعتبر أحد أهم الأصول للوحدة الاقتصادية. أن تكنولوجيا المعلومات توفر وسائل لتوليد وتجميع وتخزين المعلومات المحاسبية بشكل فعال، ولكن لتحقيق ملائمة قيمة هذه المعلومات، يجب أن تتوفر حوكمة قوية، فضلاً عن أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات تشير إلى وجود الإطار القائم على السياسات والإجراءات والممارسات التي تساعد في إدارة ورقابة تكنولوجيا المعلومات داخل الوحدة الاقتصادية وتوفر الحوكمة القواعد والإرشادات للتأكد من أن استخدام تكنولوجيا المعلومات يتم بشكل فعال وفي مصلحة الوحدة الاقتصادية إذ يسعى البحث إلى بيان تأثير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية من خلال بعض الإجراءات والتدابير التي تتخذها الوحدة الاقتصادية لحماية نظم المعلومات والبيانات الحساسة من التهديدات.

**1-1-3 اهداف البحث:** يسعى البحث إلى تحقيق أهداف عدّة والتي يشار إليها من خلال الآتي:

1. بيان مفهوم وأهمية وقياس حوكمة تكنولوجيا المعلومات.
2. بيان مفهوم وأهمية وقياس ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية.



3. بيان تأثير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية.

**فرضية البحث:** استنادًا إلى المشكلة المطروحة يمكن صياغة فرضية البحث كالاتي:

**1-1-4 الفرضية الرئيسية:** يوجد تأثير ذو دلالة احصائية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات بأبعاده متمثلة بـ (التخطيط والتنظيم، الأمتلاك والتنفيذ، الدعم والتوصيل، المتابعة والتقييم، التوجيه والمراقبة) في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعاده.

**ولقد تفرعت الفرضية الرئيسية اعلاه إلى خمس فرضيات فرعية:**

1. يوجد تأثير ذو دلالة احصائية بين التخطيط والتنظيم وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعاده.

2. يوجد تأثير ذو دلالة احصائية بين الأمتلاك والتنفيذ وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعاده.

3. يوجد تأثير ذو دلالة احصائية بين الدعم والتوصيل في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعاده.

4. يوجد تأثير ذو دلالة احصائية بين المتابعة والتقييم وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعاده.

5. يوجد تأثير ذو دلالة احصائية بين التوجيه والمراقبة وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعاده.

**1-1-5 مهنج واداة البحث:** اعتمد الباحث في هذه البحث على المهنج الوصفي التحليلي للكشف عن تأثير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية، اذ سيتم الحصول على البيانات الاولية والثانوية من المصادر الاتية:

**اولاً: المصادر الثانوية:** التي اشتملت على الكتب والبحوث العلمية والدوريات والمقالات والنشرات المختلفة والرسائل والأطاريح الجامعية والدراسات السابقة المرتبطة بالموضوع باللغة العربية واللغة الانجليزية، والتي تم الإطلاع عليها قبل الشروع في إعداد هذا البحث.

**ثانياً المصادر الأولية:** أعتمد الباحث من خلال هذا الجانب اداة الدراسة (الاستبانة) وهي المصدر الذي لجأ اليه الباحث من خلال اعداد استبيان يعمل على قياس البيانات والمعلومات ذات الصلة بالجانب الميداني للبحث من خلال عدد من الاسئلة التي تطرح بشكل مباشر على افراد العينة من المجتمع المبحوث حيث يتم فيها مراعاة الوضوح والتجانس في

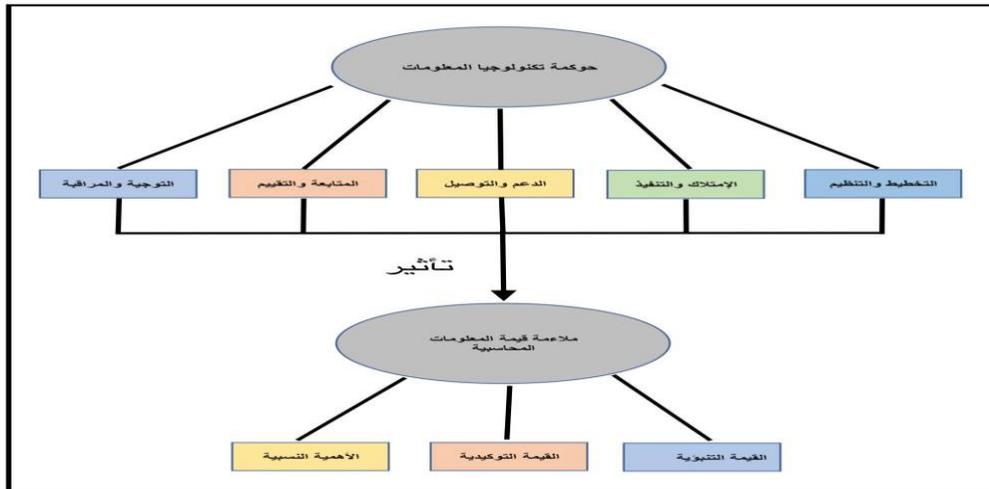


الصياغة والقدرة على تشخيص وقياس المتغيرات الفرعية للبحث من خلال استخدام مقياس يعمل على قياس اجابات الافراد المستجيبين ويسمى مقياس ليكرت الخماسي التدريجي.

### 6-1-1 مجتمع البحث: Research population and sample

يتكون مجمع البحث من المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، حيث بلغ عدد المصارف في سوق العراق للأوراق المالية (40) مصرف. وقد تم استهداف المصارف عينة البحث تمثلت في (10) مصارف، تمثلت وحدة المعاينة في (محاسب، مدقق، عضو مجلس إدارة، أعضاء قسم تكنولوجيا المعلومات، مدير إدارة، رئيس قسم) في كل مصرف من مصارف عينة الإستبيان، وقد تم توزيع (180) إستبانة على المصارف عينة الإستبيان، استرد منها (165) إستبانة بنسبة 92 % من إجمالي الإستبانات صالحة للتحليل في حين تم أستبعاد (42) إستبانة غير صالحة للتحليل الاحصائي، وتم اخضاع (123) إستبانة للتحليل من خلال برنامج الحزمة الإحصائية (spss). اي ما نسبته 68% من اجمالي الإستبانات الموزعة على عينة الإستبيان.

**7-1-1 أنموذج البحث:** يتكون أنموذج البحث من جانبين الجانب الأول يضم المتغير المستقل. ويتمثل في حوكمة تكنولوجيا المعلومات بأبعادها الخمسة المتمثلة بـ (التخطيط والتنظيم، الأمتلاك والتنفيذ، الدعم والتوصيل، المتابعة والتقييم، التوجيه والمراقبة)، والجانب الثاني يضم المتغير التابع المتمثل بملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعادها الثلاثة (القيمة التنبؤية، القيمة التوكيدية، الأهمية النسبية) ويبيّن الشكل (1) أنموذج البحث أذ تشمل متغير مستقل هو حوكمة تكنولوجيا المعلومات أما المتغير التابع فيتمثل بملائمة قيمة المعلومات المحاسبية.



المصدر: اعداد الباحث



## 2-1 دراسات سابقة

## 1-2-1 دراسات عربية

## 1. دراسة المعيني (2023)

تهدف الدراسة الى بيان مستوى تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق إطار عمل COBIT5 في الوحدة الاقتصادية العراقية المبحوثة. تم جمع البيانات عن طريقة المقابلات الشخصية والمشاهدة والاعتماد على الكشوفات المالية وتقارير الإدارة المدرجة في سوق العراق لأوراق المالية، العراق. وجود تأثير سلبي لحوكمة تكنولوجيا المعلومات على الحوكمة المصرفية. ضرورة إيلاء الاهتمام بتطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفقاً لإطار عمل COBIT5 من قبل جميع المصارف المدرجة في الأسواق المالية أو غير المدرجة ناهيك عن المصارف الحكومية عبر التأكيد على اعتماد الضوابط لكافة العمليات الواردة ضمن دليل حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفقاً لإطار عمل COBIT5 مع ضرورة متابعة التحديثات الدورية الصادرة عن منظمة ISACA المهتمة بتطوير إطار عمل COBIT5.

## 2. دراسة ونيون (2017)

تهدف الدراسة الى توضيح مستوى ممارسات إدارة الأرباح، وتحديد المفهوم، وقياس إمكانية تطبيق قيمة المعلومات المحاسبية على عينة من المصارف المدرجة في سوق الأوراق المالية العراقي، وقياس أثر ممارسات إدارة أرباح البنوك. تعتمد ممارسة إدارة الأرباح على قابلية تطبيق وقيمة المعلومات المحاسبية الخاصة بها. وقد اشتملت عينة البحث على 17 مصرفاً تم "إدراجها" في السوق العراقي بين عامي 2006 و 2015 يعتمد على أنموذج السعر لقياس ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية. ربح التشغيل والقيمة الدفترية هي قيم مناسبة لمتوسط سعر السهم. تعزيز الجهود بين الجهات ذات العلاقة، ممثلة في سوق الأوراق المالية العراقية ومجلس المعايير والرقابة المحاسبية والمنظمات المحاسبية المهنية، لتحديد طرق ووسائل التتبع المستمر للمحاسبة المبلغ عنها كأساس لإدارة الأرباح. ملائمة قيمة المعلومات تسعى إدارة السوق العراقية للأوراق المالية إلى توعية المستثمرين حول الآثار السلبية طويلة المدى لممارسات إدارة الأرباح على القياس المالي وإعداد التقارير، مما سيؤثر على تقييم فرص الاستثمار الحالية.

## 2-2-1 دراسات اجنبية

## 1. دراسة Alsaleem &amp; Husin, (2023)



لتأكد من مدى تأثير إطار COBIT 5 الذي يتكون من (التخطيط والتنظيم، الاكتساب والتنفيذ، الدعم والتسليم، المراقبة والتقييم، التوجيه والتحكم) على مخاطر التدقيق. استخدمت المنهج الوصفي، حيث تم توزيع استبيانات على 450 عاملاً من كل وحدة اقتصادية من الوحدات الاقتصادية الأردنية البالغ عددها 150 وحدة. تساعد هذه الدراسة الوحدات الاقتصادية الأردنية على تعزيز تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات مما يساهم في رفع مستوى كفاءة أنظمتها المحاسبية وتمكينها من المنافسة.

2. دراسة Adwan (2016)

تهدف الدراسة الى بيان ملائمة القيمة لمعايير الإبلاغ المالي الدولية وتأثير الأزمة المالية على الشركات المالية الأوربية. استخدم مقياس Ohlson لاختبار فرضيات البحث، مكان التطبيق عينة من الشركات المالية المدرجة في المنطقة الاقتصادية الأوربية وسويسرا من عام 1998 إلى عام 2012. القيمة المجمعة ذات الصلة بالقيمة الدفترية للأسهم والأرباح قد زادت بعد الاعتماد الإلزامي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في عام 2005، مما يدعم الرأي أن اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يحسن جودة المعلومات المحاسبية. بالإضافة إلى ذلك، تشير النتائج إلى أن أهمية القيمة الدفترية للأسهم تزداد بينما تنخفض أهمية الأرباح مع تطور الأزمة المالية. علاوة على ذلك، خلال فترة الأزمة، تبدو أهمية القيمة الدفترية للأسهم أكبر بالنسبة للوحدات الاقتصادية العاملة في البلدان ذات البيئة المؤسسية الضعيفة وكذلك بالنسبة للوحدات الاقتصادية التي لديها آليات ضعيفة لحوكمة الشركات. توصلت إلى أن القيمة الدفترية للأسهم والأرباح قد زادت بعد اعتماد معايير الإبلاغ المالي، وأن ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية للقيمة الدفترية للأسهم تزداد بينما تنخفض ملائمة قيمة الأرباح مع تطور الأزمة المالية.

### المحور الثاني: الإطار النظري

المرتكزات الموضوعية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية

1-2 مفهوم حوكمة تكنولوجيا المعلومات: لا يوجد مفهوم واحد لما تعنيه حوكمة تكنولوجيا المعلومات، لقد حدد العديد من المؤلفين والمؤسسات المفاهيم الخاصة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات. حيث سنتطرق للعديد من المفاهيم التالية:

عرفت حوكمة تكنولوجيا المعلومات من قبل ITGI "حوكمة تكنولوجيا المعلومات هي مسؤولية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية. إنها جزء لا يتجزأ من حوكمة الوحدة الاقتصادية



وتتكون من الهياكل والعمليات القيادية والتنظيمية التي تضمن أن تكنولوجيا المعلومات في الوحدة الاقتصادية تدعم وتوسع استراتيجية المنظمة وأهدافها" (Gheorghie, 2010:33).  
في حين يضيف (Moeller) "مجموعة من السياسات وأفضل التطبيقات التي تخدم كقوة تمكين إستراتيجية لتحسين عمليات المشاريع التجارية وتضم جميع المستويات في الوحدة الاقتصادية. وتتضمن حوكمة تكنولوجيا المعلومات إدارة عمليات ومشاريع تكنولوجيا المعلومات والتأكد على التوافق بين تلك الأنشطة واحتياجات الوحدة الاقتصادية المحددة في استراتيجياتها" (Moeller,2013:42).

و عرفها السليم "هي أداة أو وسيلة فعالة لدعم الوحدة الاقتصادية ومساعدة مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية فيها على تحقيق اهدافها الإستراتيجية طويلة وقصيرة الأجل من خلال حدوث توافق فكري ما بين تكنولوجيا المعلومات وأنشطة الوحدة الاقتصادية بهدف الوصول إلى الريادية المستقبلية لها" (السليم، 2018: 14).

مما تقدم يمكن تعريف حوكمة تكنولوجيا المعلومات من قبل الباحث بأنها مجموعة من الممارسات والعمليات التي تهدف إلى ضمان استخدام تكنولوجيا المعلومات بشكل فعال وآمن ومتوافق مع استراتيجية الوحدة الاقتصادية وأهدافها.

2-2 اهداف حوكمة تكنولوجيا المعلومات IT governance objectives :

تسعى حوكمة تكنولوجيا المعلومات إلى تحقيق العديد من الأهداف التي تؤثر على أداء الوحدة الاقتصادية وبالتالي يمكن تلخيص تلك الأهداف على النحو التالي، (Al-Fatlawi & et al، 2021:299) :

(Patel, 2002:37)

1. القيام بتطوير إستراتيجيات تكنولوجيا المعلومات وإجراء المراجعات الاستراتيجية والتشغيلية الرئيسية. يتطلب القيام بصياغة الإستراتيجية خيالاً لاستخدام قدرات تكنولوجيا المعلومات لبناء علاقات أفضل مع الشركاء والعملاء والموظفين
2. القيام بتحديد الوسائل والأساليب والعمليات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات، بالإضافة إلى تحديد اهم الممارسات. الاهتمام بتطوير مؤشرات الاداء،الهامة.
3. ضمان كفاءة خدمات تكنولوجيا المعلومات لكي تسهم بتوصيل الإستراتيجية لأنشطة الأعمال التي تسعى لتحقيق إنتاجية داخلية فعالة وذات كفاءة.



4. القيام بزيادة القدرات المتعلقة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات، لجذب الابتكارات والاختراعات من اجل الوصول إلى المنافع المرجوة.
5. دمج وتعاون الوحدة الاقتصادية مع أهداف وأولويات تكنولوجيا المعلومات وتحقيق الفوائد اللازمة. العمل في إنتاج وتشغيل البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات.
6. تطوير وتعزيز إدارة تطبيقات التكنولوجيا عالية الجودة. التعرف على أفضل الممارسات في مجال التقدم التكنولوجي.

### 3-2: أهمية حوكمة تكنولوجيا المعلومات :

- يمكن تحديد أهمية حوكمة تكنولوجيا المعلومات من خلال (السمان و الجبوري، 2016: 130):
1. أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات تمكن الإدارة من التحديد الدقيقة لمتطلبات واهتمامات العملاء داخل الإطار العام للخدمة التي تقدمها الوحدة الاقتصادية.
  2. تقوم حوكمة تكنولوجيا المعلومات بمساعدة وتوجيه الإدارة العليا ومشاركتها لصالح أولئك الذين يتعاملون مع الوحدة الاقتصادية .
  3. الأهمية المتزايدة لحوكمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق العوائد الاقتصادية وتكبد التكاليف لجميع الأنشطة التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية.
  4. يتم استخدامه للتحسين والتطوير المستمر للتكنولوجيا لتلبية للاحتياجات المتغيرة للبيئة المحيطة.
  5. القدرة على الاعتماد الكامل على تكنولوجيا المعلومات كشرط أساسي تنص عليه الجهات الرقابية، لتطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات بشكل جيد وتعزيز القدرة التنافسية للوحدة الاقتصادية.

4-2: معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات: هناك أربعة مبادئ أو نماذج مشتركة تستخدمها الوحدة الاقتصادية عادةً لتنظيم تكنولوجيا المعلومات وإدارتها والتحكم فيها(الرفاعي، 2020: 21):

1. معيار تكنولوجيا المعلومات (ITIL) 1990
  2. معيار أهداف المعلومات والتكنولوجيا المتعلقة بها (COBIT) 1996
  3. معيار (SOX) Sarbanes-Oxley 2002
- ويتم مناقشة كل معيار بالتفصيل أدناه: (Al-Hila, Alhelou, Al Shobaki, & Abu Naser, 2017:199)



**1. إطار عمل COBIT:** ويعتبر إطارًا لإدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات، ويساعد المديرين والمدققين والمستخدمين على التعرف على أنظمة تكنولوجيا المعلومات في مؤسساتهم. كما تعمل على تحديث نموذج الحوكمة وتوجيههم نحو مستوى الأمن والرقابة اللازم للحفاظ على أصول الوحدة الاقتصادية. يصف إطار عمل COBIT (34) غرضًا عامًا يجب أن تحققه مشاريع تكنولوجيا المعلومات. يتم تنظيم إطار العمل في خمس أبعاد: التخطيط والتنظيم، الأملاك والتنفيذ، الدعم والتوصيل، المتابعة والتقييم، التوجيه والمراقبة (العوامل، 2020: 19)

❖ **التخطيط والتنظيم:** يشمل هذا المفهوم تحسين استخدام التكنولوجيا في الوحدة الاقتصادية لمساعدتها على تحقيق أهدافها العامة والخاصة. بالإضافة إلى ذلك، يؤكد هذا المفهوم على تنظيم تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات في شكل بنية تحتية، وتحقيق نتائج مرضية أثناء استخدام تكنولوجيا المعلومات. يوضح الاستراتيجيات والتكتيكات المتعلقة بمساهمة تكنولوجيا المعلومات في الوحدة الاقتصادية ويؤكد على أن أهداف العمل يجب أن تتماشى مع الخطة. كما يضيف (Eslami, 2008: 77) يغطي المجال مجموعة واسعة من الموضوعات بما في ذلك الاستراتيجيات والتكتيكات لاستخدام تكنولوجيا المعلومات لتحقيق أهداف العمل، والتخطيط الاستراتيجي، والتواصل الاستراتيجي، والإدارة الاستراتيجية، وإدارة المخاطر وإدارة الموارد لضمان البنية التحتية التكنولوجية المطلوبة وتطبيق رأس المال البشري.

❖ **الامتلاك والتنفيذ:** تحديد وامتلاك المتطلبات التقنية ومن ثم تنفيذها من خلال العمليات الجارية داخل الوحدة الاقتصادية، من خلال وضع خطة للحفاظ على المعلومات، وأصول الوحدة الاقتصادية، مما يساعد على إطالة عمر تكنولوجيا المعلومات للوحدة الاقتصادية و مكوناتها، تصميم العمليات في مجال الامتلاك والتنفيذ لتحديد حلول المعلومات التقنية وتطويرها والحصول عليها، وتنفيذها ودمجها في عملية عمل المنظمة. يتم تضمين الصيانة والتغييرات في الأنظمة الحالية في هذا المجال لضمان استمرارية دورة حياة الأنظمة.

❖ **الدعم والتوصيل:** وتهدف هذه الفكرة إلى التأكد من مدى توافق أنظمة تكنولوجيا المعلومات الحالية مع الأنظمة المقصودة والمخططة لتحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية. كما يحاول تقديم تقييم موضوعي ومستقل لفعالية وكفاءة أنظمة تكنولوجيا المعلومات، ومدى قدرتها على تحقيق أهداف العمل والعمليات القابلة للتدقيق من خلال الممتحنين الداخليين والخارجيين. وهذا يعني أن جميع مساعي وموارد تكنولوجيا المعلومات يجب أن يكون لها قياس ثابت



وطويل الأجل لتحقيق الجودة، واتباع متطلبات الرقابة، والإشراف الإداري على ضوابط الوحدة الاقتصادية، وتوفير التحقق المستقل من خلال المدققين الداخليين والخارجيين. (الذبية، 2008: 60-61)

❖ **المتابعة والتقييم:** يهدف هذا المفهوم إلى التأكد من أن أنظمة تكنولوجيا المعلومات الحالية متوافقة مع تلك المصممة والمخطط لها لتحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية. كما يهدف إلى تقديم تقييم مستقل وحيادي من قبل المراجعين الداخليين والخارجيين لفعالية وكفاءة أنظمة تكنولوجيا المعلومات وقدرتها على تحقيق أهداف الأعمال وعمليات الرقابة المؤسسية. وهذا يعني أن جميع عمليات وموارد تكنولوجيا المعلومات تحتاج إلى قياس منهجي على أساس منظم للحصول على متطلبات مراقبة الجودة والامتثال، ولتحقيق الإشراف الإداري على العمليات ذات الصلة بالوحدة الاقتصادية، وتزويدها بكوادر مستقلة من خلال التدريب الداخلي والخارجي.

❖ **التوجيه والمراقبة:** مدى مراقبة وتوجيه أنظمة تكنولوجيا المعلومات الحالية من خلال وضع الخطط الإستراتيجية التي تتبعها الوحدة الاقتصادية لتحقيق أهدافها وتلبية التوقعات المستقبلية ومدى قدرتها على تحقيق الرؤية التي تسعى إليها الوحدة الاقتصادية ومن خلال المديرين، والمدققين الداخلية وخارجية للوحدة الاقتصادية، مما يعني أن جميع عمليات وموارد تكنولوجيا المعلومات تتطلب مراقبة وتوجيه مستمرين للجودة والامتثال لمتطلبات الأمن والمرافق. (الدويري، 2021: 31)

1. **معياري ITIL:** إنها مجموعة متسقة وشاملة من أفضل الممارسات لإدارة خدمات تكنولوجيا المعلومات، وتعزيز نهج الجودة لفعالية وكفاءة الأعمال في استخدام تكنولوجيا المعلومات. تم تكليفه من قبل وكالة الحوسبة المركزية والاتصالات التابعة لحكومة المملكة المتحدة (CCTA) لتقليل تكاليف تكنولوجيا المعلومات وتحسين الأداء والكفاءة. تضع ITIL الأساس لإدارة خدمات تكنولوجيا المعلومات عالية الجودة. يوفر أفضل الممارسات الشاملة حول كيفية التخطيط لوظيفة إدارة خدمة فعالة وتصميمها وتنفيذها، وهو يصف المناهج والوظائف والأدوار والعمليات التفصيلية التي يمكن للوحدة الاقتصادية أن تبني عليها ممارساتها الخاصة. يمكن للوحدة الاقتصادية تحسين توافر الخدمة (وبالتالي الإيرادات) ورضا العملاء من خلال تطبيق ITIL. تركز ITIL على التحسين المستمر للخدمة أكثر من التركيز على الجوانب الإستراتيجية للأعمال (Mekonen.2016:13-14).



## 2-5 مفهوم ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية:

تكمن ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية في مدى ارتباط الأرقام في المحاسبة بالقيمة السوقية للسهم. ونتيجة لذلك، فإن الرقم المحاسبي لا يكون ذا قيمة إلا إذا كان ينقل المعلومات ذات الصلة إلى المستثمرين والمستثمرين الحاليين والمحتملين فيما يتعلق بالوحدة الاقتصادية، ويتم قياس الرقم بموثوقية كافية لتنعكس في أسعار الأسهم (Garanina & Kormiltseva, 2014:34).  
 "تفهم أهمية القيمة على أنها قدرة الاجراءات المحاسبية على التقاط أو تلخيص المعلومات التي تؤثر على قيم الأسهم واختبارها تجريبياً على أنها ارتباط إحصائي بين القيم السوقية والقيمة المحاسبية" (Makaya,2018:33)

في حين اضاف (Bankole)"ويعني ضمنا قدرة المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية على تفسير تدابير سوق الأوراق المالية". (Bankole, 2020:142).  
 وبناءً على ما سبق يمكن تعريف ملائمة قيمة المعلومات من قبل الباحث هي قدرتها على التنبؤ بالأداء المستقبلي للوحدة الاقتصادية ومساعدة المستثمرين على اتخاذ قرارات استثمارية مستنيرة إلا عندما توفر البيانات معلومات "ذات صلة". من الناحية المثالية، يجب أن تكون هناك علاقة ما بين قيمة الوحدة الاقتصادية والأرقام الموجودة في بياناتها المالية، وهذه العلاقة هي التي تجعل المعلومات المحاسبية "ذات قيمة".

## 2-6 أهمية ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية:

هناك العديد من وجهات النظر الذين اهتموا في دراستهم لملائمة قيمة المعلومات المحاسبية سنتطرق لها بالتفصيل حسب وجهات نظر المؤلفين كالتالي : حيث يشير (Alte, 2014: 4-5) (Beisland, 2008:2) (Rani, 2011:12)

1. تعد ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية أمراً بالغ الأهمية لنمو سوق الأوراق المالية. ونتيجة لذلك، إذا اعتبرت القوائم المالية ذات صلة بالقيمة، فإنها تثبت جودة المعايير والممارسات المحاسبية المستخدمة وكذلك نضج سوق الأوراق المالية المحلية.
2. كما أن دراسة قيمة السوق تمكنا من تقييم فعاليته. في الأساس، يتميز السوق ذو الكفاءة المعلوماتية بسعر يعتمد دائماً على المعلومات المتاحة، ويتم فحص هذه المعلومات من أجل تحديد درجة كفاءة السوق.
3. إن ملائمة القيمة مفيدة للمسؤولين عن تنظيم مهنة المحاسبة لأنها تقيم قيمة القوائم المالية في ظروف صعبة.



4. ويمكن النظر إلى أهمية القيمة كجزء من كفاءة السوق والتحليل الأساسي والتقييم، والجزء الآخر تكون العلاقة عكسية بين ملائمة القيمة وتكلفة حق الملكية حيث تشير المعطيات عند ارتفاع ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بالتالي سوف تنخفض تكلفة حق الملكية .

5. أن ملائمة القيمة ليست مفيدة فقط للمستثمرين وإنما أيضاً مفيدة للمستخدمين الآخرين والعاملين في السوق. حيث أن المستثمرين ينظرون إلى المعلومات بانها ملائمة ويمكن الاعتماد عليها اذا كان يمكن مساعدتهم في اتخاذ قرار الاستثماري المناسب.

7-2: خصائص ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية: أشار دراسة السيد 2010 إلى خصائص ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية (السفان، 2016: 25-26):

1. تتمثل فكرة ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية في التحقق من كيفية ارتباط الرقم الناتج عن تقدير القياس المحاسبي بالمعلومات التي يستخدمها المستثمرون لتقييم الوحدة الاقتصادية.

2. ترتبط فكرة أهمية المعلومات المحاسبية ارتباطاً جوهرياً بهيئات ومؤسسات وضع المعايير المرتبطة بها، لأنها توفر معلومات مهمة لأولئك الذين يرغبون في تنفيذ المعايير وغيرهم من المهنيين الأكاديميين.

3. إن الهدف من ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية هو استخدام المبادئ المحاسبية التي طورها مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB)، من أجل تقييم مدى ملائمة وموضوعية الأرقام المحاسبية.

4. تتوافق ملائمة القيمة مع دراسة الممارسات التحفظية المحاسبية والتي تشكل بدورها طبيعة الممارسة المحاسبية، وهنا تظهر أهمية بحث ملائمة القيمة في دراسة التحفظ في الممارسات المحاسبية.

5. ولا تركز ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية على كيفية استخدام المعلومات المحاسبية لتقييم الوحدة الاقتصادية، بل تظهر قدرة المعلومات المحاسبية على تفسير التغيرات في أسعار الأسهم مع مرور الوقت أو بين الوحدات الاقتصادية بأثر رجعي.

8-2: العوامل المؤثرة على ملائمة القيمة :

ترجع العديد من الدراسات عدّة عوامل إلى الملائمة القيمة للأرباح المحاسبية، مما يغير القوة التفسيرية للنموذج ويقلل معامل الاستجابة للأرباح المحاسبية، مما يؤدي بدوره إلى التركيز على القيمة الدفترية أكثر من الأرباح المحاسبية. وتشمل هذه المكونات: المكاسب المؤقتة، والأرباح القائمة على الأسهم، وحجم الوحدة الاقتصادية (شاهين، 2014: 45)



1. **الأرباح المؤقتة** : من حيث طبيعتها قد يكون الربح وقتي او دائمي، تتكون الأرباح المؤقتة من مكونات مؤقتة تؤثر على الربح والتي تؤدي إلى زيادته او نقصانه، ونتيجة لذلك يؤدي إلى تغير في الربح غير متوقع يؤثر على سعر السهم وفي هذه الحالة تكون العلاقة الاقوى أو الأضعف التي تمت ملاحظتها تعتمد على حجم المفاجأة (Anandarajan & Hasan,2010:274)

2. **إشارة الأرباح** : يشير (Hayn) الوحدات الاقتصادية التي تعلن عن أرباح سلبية لديها معامل استجابة للأرباح أصغر من الوحدات الاقتصادية التي تعلن عن أرباح إيجابية. وتعتقد أن هذا يرجع إلى حقيقة أن المساهمين لديهم خيار سحب الأموال من الوحدة الاقتصادية إذا كانوا يعتقدون أن الخسائر الحالية ستستمر إذا استمرت الوحدة الاقتصادية في العمل، وبالتالي، لا يمكن تحمل الخسائر إلى الأبد. كما يوضح هذا البحث أن الارتباط بين العائد والربح يكون أكثر قوة عند استبعاد الخسائر من عينة الدراسة (Hayn,1995:127)

3. **حجم الوحدة الاقتصادية** : يعتبر حجم الوحدة الاقتصادية من العوامل التي تؤثر على ملائمة قيمة المعلومات الواردة في السجلات المحاسبية، حيث أثبتت العديد من الدراسات أن قيمة المعلومات الواردة في السجلات المحاسبية بالنسبة للوحدات الصغيرة أكبر منها بالنسبة للوحدات الكبيرة، وذلك بسبب وجود مصادر معلومات متعددة ومتنافسة للوحدات الكبرى، ويوضح هذا أيضاً . وذلك لأن الوحدات الأكبر حجمًا تحظى باهتمام عام أكبر وتغطيها وسائل الإعلام بشكل كبير. ونتيجة لذلك، فإن أسعار أسهم الوحات الاقتصادية الكبيرة تتكون من معلومات عامة حول المستقبل المحتمل للوحدة الاقتصادية وطريقة أسرع للحصول على هذه المعلومات. كلا السيناريوهين لهما معامل استجابة أصغر للوحدات الاقتصادية الكبيرة. (شاهين،2014: 45) نقلا عن (Chen et al., 2001:13).

4. **الرافعة المالية**: تتمتع الوحدة الاقتصادية ذات الرافعة المالية العالية بدرجة عالية من المخاطر المالية بالإضافة إلى احتمالية التخلف عن السداد، وكلاهما ينظر إليهما من قبل المستخدمين والمقرضين على أنهما معلومات تتعلق بقدرة الوحدة على السداد (Habib& Azim, 2008: 177)

5. **الاصول غير الملموسة** : أشار(رجب) بأن الأصول غير الملموسة لها تأثير إيجابي على سعر السوق للسهم، وذلك لأن المعلومات المتعلقة بها مناسبة وذات قيمة تنبؤية. وقد وجدت



الدراسات أن الأصول غير الملموسة تزيد من ملائمة قيمة الأرباح، مما يؤدي إلى ارتفاع سعر السهم. (رجب، 2017: 156)

6. **الحوكمة** : من المحتمل أن تعتبر الوحدة الاقتصادية التي تتمتع بحوكمة فعّالة أن معلوماتها ملائمة بالقيمة، وهذا له تأثير على درجة الثقة بين جميع الأطراف المعنية وكذلك المستثمرين الخارجيين الذين يرغبون في المشاركة في الوحدة الاقتصادية. واحدة من القضايا الأكثر شيوعاً هو الصراع بين المساهمين المسيطرين ومساهمي الأقلية، والذي يعرف باسم مشكلة الوكالة. وهذا يتطلب وجود مجلس إدارة ذات كفاءة عالية للحد من النزاعات وإنتاج تقارير أكثر دقة في السوق. وبدون وجود مجلس إدارة ذات كفاءة عالية، قد يؤدي ذلك إلى معلومات مالية لا تأخذ في الاعتبار أداء الوحدة الاقتصادية. Almujaed & Alfraih, (2019: 259-260).

وبشكل عام، يرى الباحث أن العوامل التي تؤثر على ملائمة القيمة هي عوامل مهمة في تقييم جودة المعلومات المحاسبية. ويمكن أن تساعد هذه العوامل في تحديد الدرجة التي يمكن بها للمعلومات المحاسبية التنبؤ بأداء الوحدة الاقتصادية وقيمة السهم.

### المحور الثالث: الجانب الميداني للبحث

في هذا الجزء من الجانب الميداني للبحث تم الاعتماد على استمارة استبيان تم تصميمها لغرض اختبار تأثير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية، وقد تكونت هذه الاستمارة من محورين محاور:-

المحور الأول منها مخصص لقياس حوكمة تكنولوجيا المعلومات وتضمن 35 فقرة توزعت في خمسة ابعاد صنفت بحسب ابعاد اطار كوبت 19، والمحور الثالث مخصص لقياس ملائمة قيمة المعلومات وتكون من 23 فقرة موزعة في ثلاثة ابعاد صنفت بحسب الخواص الفرعية الثلاث المنبثقة من خاصية الملائمة بموجب الاطار الفكري للمحاسبة المالية. وتم توزيع 123 استمارة استبيان على أفراد العينة.



## جدول (1) توزيع فقرات أداة القياس على المحاور والأبعاد

عدد الفقرات	حدود الفقرات	الأبعاد	المحاور	المتغير
8	8-1	التخطيط والتنظيم	حوكمة تكنولوجيا المعلومات	المستقل
6	14-9	الامتلاك والتنفيذ		
8	22-15	الدعم والتوصيل		
8	30-23	المتابعة والتقييم		
5	35-31	التوجيه والمراقبة		
35	35-1	عدد فقرات محور حوكمة تكنولوجيا المعلومات		
8	43-36	القيمة التنبؤية	ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية	التابع
8	51-44	القيمة التوكيدية		
7	58-52	الأهمية النسبية		
23	58-36	عدد فقرات محور ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية		

## المصدر: إعداد الباحث

وقد استعمل للتعبير عن جمل الأبعاد الخمسة مقياس ليكرت الخماسي والذي تتراوح القياسات فيه بين نقطة واحدة بمضمون لا اتفق تماما وبين خمس نقاط بمضمون اتفق تماما وكما مبين بالجدول الآتي:-

## جدول (2) درجات مقياس ليكرت الخماسي

لا اتفق تماما	لا اتفق	محايد	اتفق	اتفق تماما	الاستجابة
1	2	3	4	5	الدرجة

الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي = (مجموع اقيام الاستجابات اعلاه) / عدد فئات المقياس  
الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي =  $5 / (1+2+3+4+5) = 3$  درجة

المصدر: إعداد الباحث

صدق وثبات الاستبيان: قام الباحث بعرض الاستبيان على مجموعة من الاساتذة الاكاديميين وقمنا بالتغيرات من خلال ملاحظاتهم إلى الاستبيان النهائي الذي قمنا بتوزيعه. وبعد الانتهاء من التحكيم قام الباحث بالتأكد من ثبات المقياس من خلال حساب معاملات كرونباخ الفاء، وبلاستعانة ببرنامج spss كانت النتائج كالاتي: -



## جدول (3) معاملات كرونباخ الفا Cronbach's Alpha لاختبار ثبات الاستبيان

رقم المحور	اسم المحور	عدد الفقرات	معامل كرونباخ الفا
الأول	حوكمة تكنولوجيا المعلومات:	35	88.4%
	البعد الأول: التخطيط والتنظيم	8	79.3
	البعد الثاني: الامتلاك والتنفيذ	6	74.7
	البعد الثالث: الدعم والتوصيل	8	73.2
	البعد الرابع: المتابعة والتقييم	8	84.2
	البعد الخامس: التوجيه والمراقبة	5	67
الثاني	ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية:-	23	88.8
	البعد الأول القيمة التنبؤية	8	85.7
	البعد الثاني: القيمة التوكيدية	8	85.1
	البعد الثالث الأهمية النسبية	7	87.9%
	الإجمالي	58	91%□7

المصدر: إعداد الباحث

ويبين الجدول اعلاه ارتفاع معاملات الثبات لجميع ابعاد الاستبانة وأن معامل الثبات لجميع المحاور يزيد عن 60% وهي قيم مرتفعة من الناحية الإحصائية.

وتم توزيع 123 استمارة استبيان على أفراد العينة. وفيما يلي وصف الافراد عينة الاستبيان.

## جدول (4) وصف أفراد عينة الاستبيان

المتغير	الصف	التكرار	النسبة
الجنس	ذكر	46	37.4
	انثى	77	62.6
	الاجمالي	123	100.0
المؤهل العلمي	دبلوم	4	3.3
	بكالوريوس	72	58.5
	ماجستير	37	30.1
	دكتورة	10	8.1
	الاجمالي	123	100.0
الفئة العمرية	25-18	1	.8
	35-26	30	24.4
	45-36	34	27.6



45.5	56	55-46	
1.6	2	55-فأكثر	
100.0	123	الاجمالي	
12.2	15	أقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
21.1	26	من 5- أقل من 10 سنوات	
14.6	18	من 10- أقل من 15 سنة	
52.0	64	15 سنة فأكثر	الاجمالي
100.0	123	الاجمالي	
65.0	80	محاسب	
26.8	33	تدقيق	التخصص العلمي
8.1	10	اخرى	
100.0	123	الاجمالي	
33.3	41	محاسب	العنوان الوظيفي
17.1	21	مدقق	
8.9	11	عضو مجلس ادارة	
4.1	5	اعضاء قسم تكنولوجيا المعلومات	
4.1	5	مدير ادارة	
32.5	40	رئيس قسم	
100.0	123	الاجمالي	

المصدر: اعداد الباحث

## النتائج المتعلقة بالمحور الأول- حوكمة تكنولوجيا المعلومات

يوضح الجدول نتائج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومعامل الاختلاف والرتبة والأهمية النسبية المتعلقة بمتغير حوكمة تكنولوجيا المعلومات بأبعادها (التخطيط والتنظيم، الأملاك والتنفيذ، الدعم والتوصيل، المتابعة والتقييم، التوجيه والمراقبة).

## جدول (5) الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف والأهمية النسبية ودرجة تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات

رقم الفقرة	البعد	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	الرتبة	الأهمية النسبية
1	التخطيط والتنظيم	3.856	0.529	0.137	4	مرتفعة
2	الأملاك والتنفيذ	3.850	0.550	0.143	5	مرتفعة
3	الدعم والتوصيل	3.960	0.466	0.118	1	مرتفعة
4	المتابعة والتقييم	3.956	0.590	0.149	3	مرتفعة
5	التوجيه والمراقبة	3.964	0.520	0.131	2	مرتفعة
	حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ظل cobit5 استخدام اطار عمل	3.917	0.344	0.088		مرتفعة

المصدر: اعداد الباحث



تبين إن من الجدول اعلاه أن المتوسطات الحاسوبية المعبرة عن أبعاد حوكمة تكنولوجيا المعلومات تراوحت ما بين (3.850-3.960) وهي متوسطات ذات دلالة عالية، وقد حصل بُعد الدعم والتوصل على درجة مرتفعة، وبُعد الأمتلاك والتنفيذ على ادنى درجة من الأبعاد الخمسة، في حين بلغ المؤشر العام لحوكمة تكنولوجيا المعلومات (3.917) وهذا يدل على تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات بدرجة مرتفعة في المصارف العراقية المدرجة في سوق الأوراق المالية.

#### النتائج المتعلقة بال محور الثاني- ملانمة قيمة المعلومات المحاسبية

يوضح الجدول نتائج المتوسطات الحاسوبية والانحرافات المعيارية ومعامل الاختلاف والرتبة والأهمية النسبية المتعلقة بمتغير الملانمة بأبعاد (القيمة التنبؤية، القيمة التوكيدية، الأهمية النسبية).

#### جدول (6) الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف والأهمية النسبية ودرجة تطبيق الأمن السيبراني

رقم الفقرة	البعد	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	الرتبة	الأهمية النسبية
1	القيمة التنبؤية	3.999	0.564	0.141	1	مرتفعة
2	القيمة التوكيدية	3.815	0.600	0.157	3	مرتفعة
3	الأهمية النسبية	3.869	0.626	0.162	2	مرتفعة
	أبعاد الملانمة	3.895	0.545	0.140		

المصدر: إعداد الباحث

تبين إن من الجدول اعلاه أن المتوسطات الحاسوبية المعبرة عن أبعاد الأمن السيبراني تراوحت ما بين (3.815-3.999) وهي متوسطات ذات دلالة عالية، وقد حصل بُعد القيمة التنبؤية على درجة مرتفعة، وبُعد القيمة التوكيدية على ادنى درجة من الأبعاد الثلاثة، في حين بلغ المؤشر العام للأمن السيبراني (3.895) وهذا يدل على تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات بدرجة مرتفعة في المصارف العراقية المدرجة في سوق الأوراق المالية.

#### اختبار الفرضيات

الفرضية الرئيسية الاولى:- " : يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات بأبعاد متمثلة ب(التخطيط والتنظيم، الأمتلاك والتنفيذ، الدعم والتوصيل، المتابعة والتقييم، التوجية والمراقبة) في ملانمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعادة ".



سيتم اختبار هذه الفرضية والفرضيات اللاحقة اعتماداً على نتائج تحليل الاستبانة لمتغيرات البحث الثالث، واختبار هذه الفرضية تم صياغة نموذج الانحدار الخطي الآتي:-

$$Rel = B_0 + B_1 ITG + \varepsilon$$

حيث:-

ITG = المتغير المستقل (حوكمة تكنولوجيا المعلومات).

Rel = المتغير التابع (ملائمة القيمة).

$\varepsilon$  = اخطاء التقدير او ما تسمى بالبقايا الإحصائية.

$B_0$  = ثابت معادلة الانحدار والتي تمثل قيمة المتغير التابع عندما تكون قيمة المتغير المستقل مساوية للصفر.

$B_1$  = ميل دالة الانحدار والتي تقيس تأثير المتغير المستقل في المتغير التابع.

وباستخدام البرنامج الإحصائي SPSS كانت النتائج كالآتي:-

جدول (7) نتائج اختبار تأثير حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية

جدول المعاملات				تحليل التباين			ملخص النموذج		المتغير التابع
Sig t*	T	الخطأ المعياري	B	المتغير المستقل	Sig F*	درجة الحرية	F المحسوبة	معامل التحديد R <sup>2</sup>	
0.000	7.60 3	0.4499 4	0.90 2	حوكمة تكنولوجيا المعلومات	0.000	1	57.80 9	0.323	0.5 69

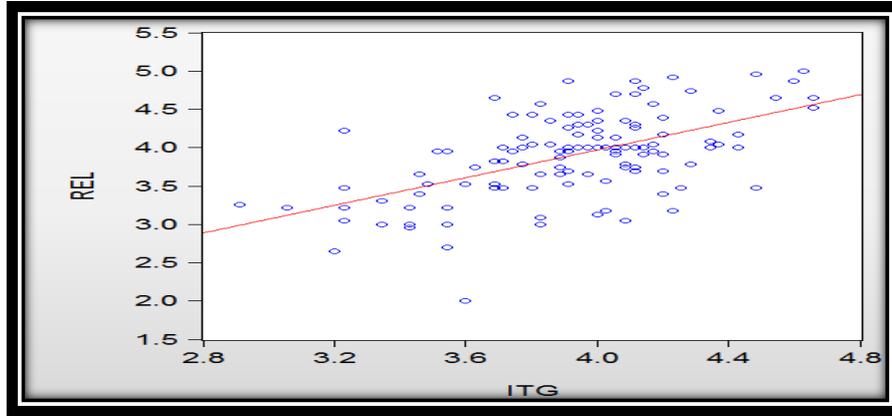
المصدر: إعداد الباحث



من خلال النتائج الواردة في الجدول (59) يتبين أن قيمة (R0.569) مما يؤكد العلاقة المباشرة بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية. وبلغ معامل التحديد (0.323)، مما يعني حوكمة تكنولوجيا المعلومات فسر (32.3%) من التباين في مدى ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية. ومن الواضح أن قيمة (F) تصل إلى (57.809) عند مستوى الدلالة (Sig0.000)، مما يؤكد أهمية الانحدار عند مستوى (a0.05) وبدرجة حرية واحدة. ووفقاً للبيانات الموجودة في جدول المعاملات، يمكن ملاحظة أن قيمة (B) هي 0.902. وتقع قيمة (T) (7.603) عند مستوى الدلالة (Sig .000)، مما يؤكد أهمية المعامل عند مستوى (a≤0.05). وخلاصة القول أننا نقبل هذه الفرضية.

هذا يعني أن البيانات المستخدمة في العينة قدمت دليلاً قوياً لقبول الفرضية بثبوت الأثر الإحصائي، وبالتالي وجود تأثير دال إحصائي طردي (إيجابي) لحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ملائمة القيمة.

والشكل الآتي يؤكد العلاقة الطردية بين المتغيرين من خلال الاتجاه الصاعد للمنحنى:

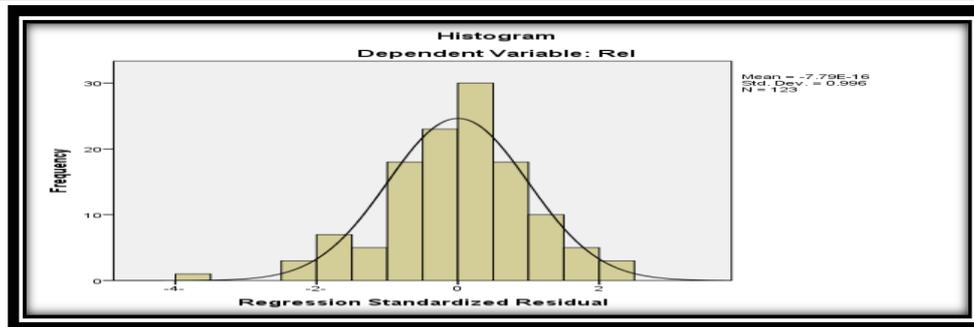


شكل (2) العلاقة بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات وملائمة القيمة

بناءً على النتائج التي تم التوصل إليها، يمكننا إعادة صياغة معادلة الانحدار لاستخدامها في التنبؤ. وفقاً للجدول المعروض، يكون معادلة الانحدار على النحو الآتي:-

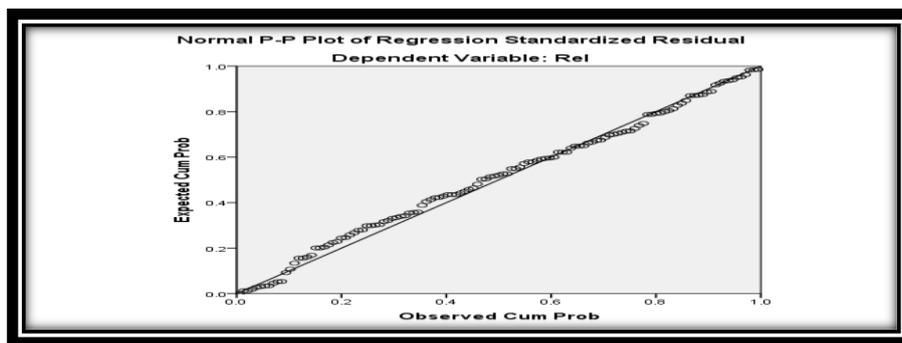
$$Rel = 364 + 0.902 * ITG +$$

فيما يلي شكل المدرج التكراري ، والذي يوضح التوزيع المنتظم للبواقي الإحصائية لمعادلة الانحدار، مما يدل على صحة معادلة الانحدار السابقة



شكل (3) المدرج التكراري لبواقي الفرضية الرئيسية الاولى

يوضح الشكل التالي معايير اختبار تحليل الانحدار في شكل رسوم بيانية ، حيث يتم تصوير توزيع النقاط حول الخط المستقيم وتتبع البواقي الإحصائية التوزيع الطبيعي.



الشكل (4) التوزيع الطبيعي لبواقي الفرضية الرئيسية الاولى

الفرضية الفرعية الاولى " يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية بين التخطيط والتنظيم وملانمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعادة"

لاختبار هذه الفرضية تم صياغة نموذج الانحدار الخطي الآتي:-

$$Rel = B_0 + B_1 P \& O + \varepsilon$$

حيث:-

$P \& O$  = المتغير المستقل الفرعي:- بُعد التخطيط والتنظيم.

وباستخدام البرنامج الإحصائي SPSS كانت النتائج كالآتي:-

جدول (8) نتائج اختبار الفرضية الفرعية الاولى

R	R Square	F	Sig	B	Result
0.484	0.235	37.101	0.000	0.499	قبول الفرضية

المصدر: إعداد الباحث



وفقاً للجدول أعلاه، يبلغ قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات 0.484، وهي قيمة متوسطة القوة. وبالإضافة إلى ذلك، يبلغ معامل التحديد (R Square) 0.235، والذي يمثل القوة التفسيرية للنموذج المستخدم. يعني ذلك أن المتغير المستقل الفرعي (بُعد التخطيط والتنظيم) يمكنه تفسير حوالي 23.5% من التباين الموجود في المتغير التابع (ملائمة القيمة). من جانب آخر، يبلغ قيمة F المحسوبة 37.101، ومستوى الدلالة الإحصائية (Sig) يبلغ 0.000، وهو أقل بكثير من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية بمقدار 0.05. هذا يشير إلى ملائمة النموذج الإحصائي المستخدم وقبول الفرضية. بمعنى آخر، يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لبُعد التخطيط والتنظيم في ملائمة القيمة. قيمة هذا التأثير هي 0.499، والقيمة الموجبة تشير إلى وجود تأثير طردي بين المتغيرين. بمعنى آخر، أي زيادة واحدة في المتغير المستقل الفرعي (بُعد التخطيط والتنظيم) يؤدي إلى زيادة بنسبة 49.9% في المتغير التابع (ملائمة القيمة). الفرضية الفرعية الثانية " يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية بين الأمتلاك والتنفيذ وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعادة."

لاختبار هذه الفرضية تم صياغة نموذج الانحدار الخطي الآتي:-

$$Rel = B_0 + B_1 B \& I + \varepsilon$$

حيث:-

B&I = المتغير المستقل الفرعي: - بُعد الامتلاك والتنفيذ.

وباستخدام البرنامج الإحصائي SPSS كانت النتائج كالآتي: -

#### جدول (9) نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية

R	R Square	F	Sig	B	Result
0.497	0.247	39.646	0.000	0.492	قبول الفرضية

المصدر: إعداد الباحث

وفقاً للجدول أعلاه، يبلغ قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات 0.484، وهي قيمة متوسطة القوة. وبالإضافة إلى ذلك، يبلغ معامل التحديد (R Square) 0.235، والذي يمثل "القوة التفسيرية" للنموذج المستخدم. يعني ذلك أن المتغير المستقل الفرعي (بُعد الامتلاك والتنفيذ) يمكنه تفسير حوالي 23.5% من التباين الموجود في المتغير التابع (ملائمة القيمة). من جانب آخر، يبلغ قيمة F المحسوبة 39.646، ومستوى الدلالة الإحصائية (Sig) يبلغ 0.000، وهو أقل بكثير من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية بمقدار 0.05. هذا يشير إلى ملائمة النموذج



الإحصائي المستخدم وقبول الفرضية. بمعنى آخر، يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لبُعد الامتلاك والتنفيذ في ملائمة القيمة. قيمة هذا التأثير هي 0.492، والقيمة الموجبة تشير إلى وجود تأثير طردي بين المتغيرين. بمعنى آخر، أي زيادة واحدة في المتغير المستقل الفرعي (بُعد الامتلاك والتنفيذ) يؤدي إلى زيادة بنسبة 49.2% في المتغير التابع (ملائمة القيمة).  
الفرضية الفرعية الثالثة " يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية بين الدعم والتوصيل في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعادة."  
لاختبار هذه الفرضية تم صياغة نموذج الانحدار الخطي الآتي:-

$$Rel = B_0 + B_1 S \& D + \varepsilon$$

حيث:-

S&D = المتغير المستقل الفرعي:- بُعد الدعم والتوصيل.

وباستخدام البرنامج الإحصائي SPSS كانت النتائج كالآتي:-

#### جدول (10) نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة

R	R Square	F	Sig	B	Result
0.286	0.082	10.744	0.001	0.344	قبول الفرضية

المصدر: إعداد الباحث

وفقاً للجدول أعلاه، يبلغ قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات 0.286، وهي قيمة متوسطة القوة. وبالإضافة إلى ذلك، يبلغ معامل التحديد (R Square) 0.082، والذي يمثل "القوة التفسيرية" للنموذج المستخدم. يعني ذلك أن المتغير المستقل الفرعي (بُعد الدعم والتوصيل) يمكنه تفسير حوالي 8.2% من التباين الموجود في المتغير التابع (ملائمة القيمة). من جانب آخر، يبلغ قيمة F المحسوبة 10.744، ومستوى الدلالة الإحصائية (Sig) يبلغ 0.001، وهو أقل بكثير من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية بمقدار 0.05. هذا يشير إلى ملائمة النموذج الإحصائي المستخدم وقبول الفرضية. بمعنى آخر، يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لبُعد الدعم والتوصيل في ملائمة القيمة. قيمة هذا التأثير هي 0.344، والقيمة الموجبة تشير إلى وجود تأثير طردي بين المتغيرين. بمعنى آخر، أي زيادة واحدة في المتغير المستقل الفرعي (الدعم والتوصيل) يؤدي إلى زيادة بنسبة 34.4% في المتغير التابع (ملائمة القيمة).



الفرضية الفرعية الرابعة " يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية بين المتابعة والتقييم وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعادها"

لاختبار هذه الفرضية تم صياغة نموذج الانحدار الخطي الآتي:-

$$Rel = B_0 + B_1 M \& E + \varepsilon$$

حيث:-

M&E = المتغير المستقل الفرعي:- بُعد المتابعة والتقييم.

وباستخدام البرنامج الإحصائي SPSS كانت النتائج كالآتي:-

جدول (11) نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة

R	R Square	F	Sig	B	Result
0.535	0.286	48.549	0.000	0.494	قبول الفرضية

المصدر: إعداد الباحث

وفقاً للجدول أعلاه، يبلغ قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات 0.535، وهي قيمة عالية القوة. وبالإضافة إلى ذلك، يبلغ معامل التحديد (R Square) 0.286، والذي يمثل "القوة التفسيرية" للنموذج المستخدم. يعني ذلك أن المتغير المستقل الفرعي (بُعد المتابعة والتقييم) يمكنه تفسير حوالي 28.6% من التباين الموجود في المتغير التابع (ملائمة القيمة). من جانب آخر، يبلغ قيمة F المحسوبة 10.744، ومستوى الدلالة الإحصائية (Sig) يبلغ 0.000، وهو أقل بكثير من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية بمقدار 0.05. هذا يشير إلى ملائمة النموذج الإحصائي المستخدم وقبول الفرضية. بمعنى آخر، يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لبُعد المتابعة والتقييم في ملائمة القيمة. قيمة هذا التأثير هي 0.494، والقيمة الموجبة تشير إلى وجود تأثير طردي بين المتغيرين. بمعنى آخر، أي زيادة واحدة في المتغير المستقل الفرعي (المتابعة والتقييم) يؤدي إلى زيادة بنسبة 49.4% في المتغير التابع (ملائمة القيمة).

الفرضية الفرعية الخامسة " يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية بين التوجيه والمراقبة وملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بأبعادها"

لاختبار هذه الفرضية تم صياغة نموذج الانحدار الخطي الآتي:-

$$Rel = B_0 + B_1 G \& M + \varepsilon$$

حيث:-



G&M = المتغير المستقل الفرعي:- بُعد التوجيه والمراقبة.

وباستخدام البرنامج الاحصائي SPSS كانت النتائج كالآتي: -

### جدول (12) نتائج اختبار الفرضية الفرعية الخامسة

R	R Square	F	Sig	B	Result
0.647	0.419	87.339	0.000	0.679	قبول الفرضية

المصدر: إعداد الباحث

توضح الجدول أن قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات تبلغ 0.647، وهي قيمة ذات قوة عالية في الارتباط. كما يبلغ معامل التحديد (R Square) 0.419، والذي يمثل قوة تفسير النموذج المستخدم. يعني ذلك أن المتغير المستقل الفرعي (بُعد التوجيه والمراقبة) يمكنه تفسير 41.9% من التباين الحاصل في المتغير التابع (ملائمة القيمة). قيمة F المحسوبة تبلغ 10.744، وقيمة مستوى معنوية الاختبار (Sig) تبلغ 0.000، وهذه القيمة أصغر بكثير من قيمة الخطأ المقبول المحدد سلفاً بمقدار 0.05. هذا يشير إلى ملائمة النموذج الاحصائي المستخدم وقبول الفرضية، أي أن هناك تأثير ذو دلالة إحصائية لبُعد التوجيه والمراقبة في ملائمة القيمة. قيمة التأثير هذه هي 0.679، والقيمة الموجبة تشير إلى وجود تأثير طردي بين المتغيرين. بمعنى آخر، أي زيادة في المتغير المستقل الفرعي (التوجيه والمراقبة) بمقدار درجة واحدة يؤدي إلى زيادة بنسبة 67.9% في المتغير التابع (ملائمة القيمة).

### المبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

#### الاستنتاجات:

1. أظهرت نتائج اختبار فرضية البحث الرئيسية وجود أثر ذو دلالة احصائية لتطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية، إذ ظهرت جميع أبعاد حوكمة تكنولوجيا المعلومات مطبقة وبشكل مرتفع وهذا يشير إلى أهمية تلك الأبعاد في جعل المعلومات المحاسبية ملائمة لاتخاذ القرار ولها قيمة مما يؤكد على ظهور الدلائل الإحصائية عند جميع الأبعاد المتعلقة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات عند دراسة أثر كل منها منفرداً في الفرضيات الفرعية للفرضية الرئيسية وفيما يلي تفصيل لأبعاد حوكمة تكنولوجيا المعلومات.



2. أظهرت النتائج أن بُعد التخطيط والتنظيم قد حقق درجة كبيرة من التطبيق بدرجة بلغت (3.86)، قد يعود السبب إلى ذلك قيام المصارف بوضع الخطط المتعلقة بالمعدات والبرمجيات وتحديد معايير تقنية لكي يتم القيام بتنظيمها.
3. أظهرت النتائج أن بُعد الأمتلاك والتنفيذ قد حقق درجة كبيرة من التطبيق بدرجة بلغت (3.85)، قد يعود السبب إلى ذلك قيام المصارف بتحديد متطلبات وحلول نظم تكنولوجيا المعلومات والمساهمة في تطويرها والمحافظة على استمراريتها.
4. أظهرت النتائج أن بُعد الدعم والتوصيل قد حقق درجة كبيرة من التطبيق بدرجة بلغت (3.96)، قد يعود السبب إلى ذلك قيام المصارف بتعزيز تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات وأستمرارية في الخدمات المقدمة، كما يساهم في تقديم كافة الحلول المعتمدة لتكنولوجيا المعلومات لتنفيذ أنشطة الوحدة الاقتصادية.
5. أظهرت النتائج أن بُعد المتابعة والتقييم قد حقق درجة كبيرة من التطبيق بدرجة بلغت (3.96)، قد يعود السبب إلى ذلك قيام المصارف بمراقبة وتقييم وتدقيق الضوابط الداخلية للمعلومات المحاسبية.
6. أظهرت النتائج أن بُعد التوجيه والمراقبة قد حقق درجة كبيرة من التطبيق بدرجة بلغت (3.96)، قد يعود السبب إلى ذلك قيام المصارف بتوفير كادر مختص لإدارة الموارد والعمل على تسجيلها والمراقبة عليها.
7. يؤدي تطبيق إطار عمل COBIT إلى زيادة ثقة مستخدمي المعلومات المحاسبية نتيجة لزيادة كثافة ضوابط تكنولوجيا المعلومات في الوحدة الاقتصادية.

#### التوصيات:

1. تُنصح الوحدات الاقتصادية بتعزيز الممارسات الخاصة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة وذلك لتعزيز الفعالية الشاملة لإدارة التكنولوجيا والمعلومات. ويتضمن ذلك بالتركيز على المجالات الرئيسية مثل (التخطيط والتنظيم، الأمتلاك والتنفيذ، الدعم والتسليم، المتابعة والتقييم، التوجيه والتحكم). ويساهم تعزيز جميع هذه الأبعاد بشكل كبير في تحسين ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية بمختلف جوانبها. ومن خلال ضمان الاستخدام الفعلي والسليم للتكنولوجيا، يمكن للوحدات الاقتصادية رفع ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية في عمليات اتخاذ القرار.



2. يتم تشجيع البحث المستمر للتعلم في الأبعاد والمتغيرات الإضافية في إطار حوكمة تكنولوجيا المعلومات. والهدف الاساسي هو تعزيز فهم أكثر دقة لهذه المجالات الصعبة وتحديد استراتيجيات حديثة لتحسين ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية. ومن خلال اسناد الجهود البحثية المستمرة، تعمل الوحدات الاقتصادية في تطوير أساليب مبتكرة تعالج التحديات المتطورة في المجال الرقمي، مما يقود إلى استمرار أهمية المعلومات المحاسبية في عمليات صنع القرار.
3. لتعزيز فاعلية ودقة المعلومات المحاسبية لا بد من تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات في الوحدات الاقتصادية، مما سيؤدي إلى جعل المعلومات المحاسبية ذات قيمة ملائمة.
4. قيام الوحدة الاقتصادية في التشجيع على الابتكار والتحسين المستمر في مجال تكنولوجيا المعلومات من خلال الاستفادة من الممارسات الأكثر فاعلية، والاستفادة من أحدث التقنيات، واستكشاف الحلول الابتكاري الحديثة التي من شأنها تعزيز كفاءة الوحدة الاقتصادية وبالتالي تحسين الأداء العام.

#### المصادر:

1. جبار، عقيل كاطع. (2021). "انعكاس تقييم الأصول على الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية دراسة تطبيقية على عينة من الوحدات الاقتصادية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية"، رسالة ماجستير (غير منشورة)، كلية الإدارة والاقتصاد، قسم المحاسبة، جامعة واسط، العراق.
2. الجبوري، صائب سالم محمد حمد. (2022). "تأثير تبني معايير الإبلاغ المالي الدولية المستندة إلى مدخل الأصل – الألتزام في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية لعينة من المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية" أطروحة دكتوراة (غير منشورة)، كلية الإدارة والاقتصاد، قسم المحاسبة، جامعة بغداد، العراق.
3. الجعفري، نوره حمد لفته. (2022). "أثر ملائمة القيمة في تقويم الأداء المصرفي بظل مؤشرات CAMELS"، رسالة ماجستير (غير منشورة)، كلية الإدارة والاقتصاد، قسم المحاسبة، جامعة كربلاء، العراق.



4. الدويري، خلود عبدالله شحادة.(2021). "أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ممارسات الحوكمة في وزارة الزراعة الأردنية"، رسالة ماجستير(غير منشورة)، جامعة عمّان العربية، عمان، الأردن.
5. الذبيبة، زياد عبد الحليم عبد المنعم. (2008). "مستوى حاكمية تكنولوجيا المعلومات وأثره في مستوى الأداء للشركات الصناعية باستخدام إطار عمل أهداف الرقابة للمعلومات والتكنولوجيا المرتبطة بها"، أطروحة دكتوراه (غير منشورة)، كلية العلوم المالية والمصرفية الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، قسم المحاسبة.
6. رجب، أ.م. نشوى شاكرا علي. (2017). "مدى ملائمة المعلومات المحاسبية الخاصة بالأصول غير الملموسة المرسمة لأغراض تحديد القيمة السوقية للشركات المسجلة في البورصة المصرية". مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية, المجلد 1، العدد، الصفحة 146-180.
7. الرفاعي، علاء أحمد علي. "أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على مهام لجان التدقيق في الشركات المساهمة العامة الصناعة الأردنية"، رسالة ماجستير(غير منشورة)، جامعة ال البيت، المفرق.
8. الزبيدي، شيماء فاضل محمد حسين. (2008). "كفاءة سوق العراق للأوراق المالية دراسة تطبيقية على أسهم شركات القطاع المصرفي"، رسالة ماجستير(غير منشورة)، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة القادسية، قسم الاقتصاد، العراق.
9. السفان، ميثم بدر بعيوي. (2016). "تأثير ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية في أسعار أسهم الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية"، رسالة ماجستير (غير منشورة)، كلية الادارة والاقتصاد، قسم المحاسبة، جامعة بغداد، العراق.
10. السليم، ايناس امجد جميل.(2018)، " أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ظل إطار عمل COBIT 5 على تقليل مخاطر التدقيق الإلكترونية"، رسالة ماجستير(غير منشورة)، كلية الاقتصاد والعلوم الادراية، جامعة جرش، الاردن.
11. السمان، ثائر أحمد سعدون والجبوري، مراد موسى. (2016). "متطلبات حوكمة تقنية المعلومات ودورها في تحسين جودة الخدمات: دراسة حالة في المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية صلاح الدين"، المجلة العربية للإدارة، قسم نظم المعلومات الادراية، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل، المجلد 36، العدد 1.



12. شاهين، علي عبدالله. (2011). "النظرية المحاسبية اطار فكري تحليلي وتطبيقي"، الطبعة الاولى، مكتبة افاق للطباعة والنشر والتوزيع، غزة، فلسطين.
13. العواملة، محمد زهير. (2020). "أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية دراسة ميدانية البنوك التجارية الأردنية"، رسالة ماجستير (غير منشورة)، جامعة البلقاء التطبيقية، السلط.
14. المعيني، أمجد حامد مراد. (2023). "أثر تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفقاً لإطار عمل COBIT5 على الأداء المالي المصرفي من خلال الدور الوسيط للحوكمة المصرفية دراسة ميدانية لعينك من المصارف العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية"، أطروحة دكتوراة (غير منشورة)، المدرسة العليا للتجارة، جامعة منوبة، تونس.
15. ونيون، علي هلال. (2017). "مستوى ممارسة ادارة الأرباح وأثرها في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية دراسة تطبيقية في عينة من المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية"، رسالة ماجستير (غير منشورة)، كلية الادارة والاقتصاد، قسم المحاسبة، جامعة القادسية، العراق.

## References

1. Al-Fatlawi, Q. A., Al Farttoosi, D. S., & Almagtome, A. H. (2021). Accounting information security and it governance under cobit 5 framework: A case study. Webology, 18(Special Issue on Information Retrieval and Web Search), 294-310
2. Al-Hila, A. A., Alhelou, E., Al Shobaki, M. J., & Abu Naser, S. S. (2017). The impact of applying the dimensions of IT governance in improving e-training-case study of the ministry of telecommunications and information technology in Gaza governorates. International Journal of Engineering and Information Systems (IJEAIS), 1(7), 194-219 .
3. Almujaed, H. I., & Alfraih, M. M. (2020). Corporate governance and value relevance of accounting information: Evidence from Kuwait. International Journal of Ethics and Systems



4. Alsaleem, 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: Int. J. Prof. Bus. Rev.*, 8(2), 4.
5. Anandarajan, A., & Hasan, I. (2010). Value relevance of earnings: Evidence from Middle Eastern and North African Countries. *Advances in Accounting*, 26(2), 270–279. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2010.08.007> .
6. Bankole, K. O., & Ukolobi, I. O. (2020). Value relevance of accounting information and share price in financial service industry. *Research Journal of Finance and Accounting*, 11(8), 2222-1697..
7. Beisland, Leif Atle. ( 2008). *Essays on the Value Relevance of Accounting Information*, the Department of Accounting, Auditing and Law at the Norwegian School of Economics and Business Administration, Bergen, Norway
8. De Alte, M. J. D. B. M. (2014a). The effects of Global Financial Crisis on the Value Relevance of accounting information: Portuguese evidence. Retrieved from <https://repositorio-aberto.up.pt/bitstream/10216/75610/2/32445.pdf>
9. Francis, J., & Schipper, K. (1999). Have financial statements lost their relevance? *Journal of Accounting Research*, 37(2), 319. <https://doi.org/10.2307/2491412>
10. Garanina, T., & Kormiltseva, P. S. (2014). The effect of international financial reporting standards (IFRS) adoption on the value relevance of financial reporting: A case of Russia. In *Research in Accounting in Emerging Economies* (pp. 27–60). [https://doi.org/10.1108/s1479-3563\(2013\)0000013007](https://doi.org/10.1108/s1479-3563(2013)0000013007)



- 11.Gheorghe, M. (2010). Audit Methodology for IT Governance. Informatica Economica, 14 .(1)
- 12.Gheorghe, M. (2010). Audit Methodology for IT Governance. Informatica Economica, 14 .(1)
- 13.Habib, A., & Azim, I. (2008). Corporate governance and the value-relevance of accounting information: Evidence from Australia. Accounting Research Journal, 21(2), 167-194
- 14.Hayn, C. (1995). The information content of losses. Journal of Accounting and Economics, 20(2), 125–153. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(95\)00397-2](https://doi.org/10.1016/0165-4101(95)00397-2)
- 15.Khanagha, J. B. (2011). Value relevance of accounting information in the United Arab Emirates. International Journal of Economics and Financial Issues, 1(2), 33-45.
- 16.Makaya, M. (2018). The value relevance of accounting measures based on international financial reporting standards (IFRS) before, during and after hyperinflation period in Zimbabwe. University of Cape Town ,
- 17.Mekonen, T. (2016). Maturity of Information Technology Governance in the Financial Sector of Ethiopia; a Comparative Study. MS thesis, Dept. Inform. Sci. Addis Ababa University, Addis Ababa, Ethiopia ,
- 18.Moeller, R. R. (2013). Executive's guide to IT governance: improving systems processes with service management, COBIT, and ITIL (Vol. 637): John Wiley & Sons.
- 19.Patel, N. (2002). Emergent forms of IT governance to support global eBusiness models. Journal of Information Technology Theory and Application (JITTA), 4(2), 5.



20.Rani, M. (2011). The effects of audit committee characteristics on the value relevance of accounting information-in New Zealand (Doctoral dissertation, Auckland University of Technology).

## ملحق (1) الاستبانة

جامعة الكوفة

كلية الإدارة والاقتصاد

الدراسات العليا / ماجستير محاسبة

(تأثير حوكمة تكنولوجيا المعلومات والأمن السيبراني في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية)

الموضوع

استبانة

إلى السيدات والسادة المحترمين (العاملون في المصارف العراقية المدرجة في سوق الأوراق المالية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

نضع بين أيديكم الاستبانة التي أعدت لقياس متغيرات البحث الموسوم (تأثير حوكمة تكنولوجيا المعلومات والأمن السيبراني في ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية)، وهي جزء من متطلبات نيل درجة الماجستير في تخصص المحاسبة وأملنا كبير في تعاونكم معنا في القراءة الدقيقة لفقرات الاستبيان وإجاباتكم عنها من واقع ما تمتلكون من خبرة ومقدرة علمية، وأن ما تقدمونه من إجابات دقيقة وموضوعية سيكون لها التأثير المفيد على نتائج البحث شاكرين تعاونكم وتمنين لكم دوام التوفيق.

يرجى التفضل بقراءة الملاحظات الآتية:

1. سيتم استخدام إجاباتك لأغراض البحث العلمي فقط، ولا داعي لذكر اسمك أو التوقيع على الاستبيان.

2. رأيك الدقيق والموضوعي مطلوب لأنه لا توجد إجابات صحيحة أو خاطئة

3. ستجد أمام كل فقرة (5) بدائل تتراوح بين (لا أوافق بشدة، لا أوافق، محايد، أوافق، أو أوافق بشدة)، يرجى منك اختيار واحد منها والتي تُعتبر وجهة نظرك

المشرف

أ.م.د. حسنين كاظم عوجة

[alim.alissawi@student.uokufa.edu.iq](mailto:alim.alissawi@student.uokufa.edu.iq)

الباحث

علي مرزعة عبد الحمزة العيساوي

[hassnink.alshahmani@uokufa.edu.iq](mailto:hassnink.alshahmani@uokufa.edu.iq)



## المحور الديموغرافي

انثى	<input type="radio"/>	ذكر	<input type="radio"/>	1- الجنس
بكالوريوس	<input type="radio"/>	دبلوم	<input type="radio"/>	2- المؤهل العال
دكتوراه	<input type="radio"/>	تير	<input type="radio"/>	
-36	<input type="radio"/>	25-18	<input type="radio"/>	3- الفئة العمرية
-26	<input type="radio"/>		<input type="radio"/>	45
-55 فأكثر	<input type="radio"/>	5-46	<input type="radio"/>	
5- اقل من 10 سنوات	<input type="radio"/>	اقل من 5 سنوات	<input type="radio"/>	4- سنوات الخبرة
15 سنة فأكثر	<input type="radio"/>	10 من 15 سنة	<input type="radio"/>	
مالية مصرفية	<input type="radio"/>	محاسبة	<input type="radio"/>	5- التخصص ال
تكنولوجيا المعلومات	<input type="radio"/>	إدارة اعمال	<input type="radio"/>	
مدقق	<input type="radio"/>	محاسب	<input type="radio"/>	6- العنوان الوظ
اعضاء قسم تكنولوجيا المعلومات	<input type="radio"/>	عضو مجلس إدار	<input type="radio"/>	
رئيس قسم	<input type="radio"/>	مدير	<input type="radio"/>	

## المحور الأول: حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق ابعادة الخمسة

مفهوم حوكمة تكنولوجيا المعلومات: إنها طريقة مفيدة تتيح للوحدات الاقتصادية أن يكون لديها ارتباط متناغم بين أنظمة المعلومات المطلوبة وأهدافها.



العنوان	ت	الفقرات	لا أو اوافق بشدة	لا أو اوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
البعد الأول: التخطيط والتنظيم	X1	تسعى إدارة المصرف إلى وضع خطط واضحة وطويلة المدى للتحويل الرقمي وتكنولوجيا المعلومات.					
	X2	يتم تعيين لجان تخطيط نظم المعلومات للمصرف وإدارتها.					
	X3	وصف هيكل المعلومات بما يخدم استراتيجية المصرف، فهو يحدد النمط والبيانات التي سيتم استخدامها.					
	X4	يتم وضع هيكل تنظيمية للمعلومات في المصرف والوحدات التابعة له حفاظاً على سلامة المعلومات المصرفية.					
	X5	يقوم المصرف بتطوير الاستراتيجيات من خلال دمج تكنولوجيا المعلومات مع الأنشطة التجارية وتسلسل السياسات.					
	X6	وترتكز تكنولوجيا المعلومات في المصرف على تقديم رؤية استراتيجية واضحة لدعم أمن المعلومات المحاسبية.					
	X7	تهدف البنية التحتية التكنولوجية إلى تسهيل مراقبة الإجراءات والتطورات القادمة.					
	X8	يتم التخطيط للبنية التحتية التكنولوجية لرصد الإجراءات والاتجاهات المستقبلية.					

العنوان	ت	الفقرات	لا أو اوافق بشدة	لا أو اوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
الأمن والالتزام	X1	يتم استخدام أدوات خاصة لقياس الأداء مثل بطاقة الأداء المتوازن.					
	X2	يتم القيام بجدد منتظم لمعدات تكنولوجيا المعلومات.					
	X3	يتم توفير أدوات ومعدات تكنولوجيا المعلومات المناسبة لتحقيق الأهداف الإستراتيجية للمصرف.					
	X4	يتم وصف المكونات المختلفة لبرامج النظام ووظائف كل منها، بالإضافة إلى كيفية مراقبتها.					
	X5	يتم توفير أدوات ومعدات تكنولوجيا المعلومات المناسبة لتحقيق الأهداف الإستراتيجية للمصرف.					
	X6	يتم إنشاء شبكات وبيانات خاصة بالمصرف وقواعد خاصة فيما يتعلق بتطوير أصول تكنولوجيا المعلومات الخاصة بها.					



العنوان	ت	الفقرات	لا أو أقل بشدة	لا أو أقل	محايد	أوافق	أوافق بشدة
الدعم والتوصيل	X1	تحديد مستوى خدمات نظام المعلومات المقدمة لعملاء المصرف					
	X2	تحديد الوحدات الإدارية اللازمة لإدارة مستوى الخدمة التي يقدمها المصرف لعملائه بشكل فعال.					
	X3	وضع خطط لتنفيذ متطلبات الأداء المستهدفة للمصرف.					
	X4	تنسيق كافة الجهود ضمن استراتيجية ومرافق تكنولوجيا المعلومات لتحقيق أهدافها وتحديد نقاط الضعف في أنظمة وبرامج تكنولوجيا المعلومات.					
	X5	تعد مراجعة مدى التزام المصرف بمبادئ الحوكمة والمعايير جزءاً من عملية التدقيق الداخلي، وتتضمن هذه العملية أيضاً التأكد من وجود ضوابط فعالة لضمان سلامة التشغيل الإلكتروني للضوابط.					
	X6	التأهيل العلمي والعملي في كيفية استخدام المدققين الداخليين لتكنولوجيا المعلومات وإجراءات تشغيل الحاسوب والتطبيقات المختلفة وأنظمة الاتصالات الحديثة.					
	X7	تقديم التوصيات والتقارير المناسبة لدعم أنظمة حوكمة تكنولوجيا المعلومات والمشاركة في عمليات التخطيط الاستراتيجي وتطوير الخطط التكتيكية المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات.					
	X8	فهم النطاق الكامل لآثار وفوائد حوكمة تكنولوجيا المعلومات، والتعرف على العيوب غير المرئية في نظم المعلومات.					

العنوان	ت	الفقرات	لا أو أقل بشدة	لا أو أقل	محايد	أوافق	أوافق بشدة
المتابعة والتقييم	X1	يتم جمع المعلومات اللازمة لرصد ووصف الإجراء وإنشاء التقارير الإدارية.					
	X2	إنشاء آليات تقييم الأداء ورضا العميل.					
	X3	يتم تحديد ووضع آليات للتحكم في العمليات الداخلية مستوى الإبلاغ عن هذه الرقابة.					
	X4	يتم تحديد طول فترة تشغيل نظام الرقابة الداخلية ومدى سلامته وأمانه.					
	X5	الحصول على ضمان مستقل للامتثال للقوانين والمتطلبات					



رقم	العنوان	ت	لا أو وافق بشدة	لا أو وافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
	التنظيمية والامتثال التعاقدية.						
X6	توظيف الأساليب والإجراءات التي تعزز الرقابة الداخلية على أمن وسلامة المعلومات في سياق تكنولوجيا المعلومات، بما في ذلك التشفير والحماية من الفيروسات وجدران الحماية وإنشاء نسخ من البيانات والبرامج التي يتم تحديثها.						
X7	تقييم أداء قسم تكنولوجيا المعلومات بشكل دوري واتخاذ الإجراءات التصحيحية في الوقت المناسب للتأكد من أنه يحقق الفوائد المتوقعة بأقل تكلفة.						
X8	يتم تقييم بيئة الرقابة الداخلية بشكل مستمر بوسائل ذاتية ومستقلة.						

رقم	العنوان	ت	لا أو وافق بشدة	لا أو وافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
X1	يقوم المصرف بتقييم فعالية الرقابة الداخلية لديها بالتزامن مع توجيهاتها الإشرافية.						
X2	يقوم المصرف سنويًا بتقييم فعالية ومرونة واتساق ضوابطه الداخلية من أجل تحديد أي سلوك خارجي.						
X3	يتمتع المدقق الخارجي للمصرف بالاستقلالية الكافية لإنجاز المهمة كما هو متوقع وكما هو مخطط له.						
X4	تتبع المصارف القواعد واللوائح والاقتراحات المقدمة من البنك المركزي الذي يمثلها من أجل إكمال مهامها بطريقة فعالة.						
X5	يتبع المصرف الأساليب والمبادئ المعرفية المناسبة لمراقبة أداء أنظمة تكنولوجيا المعلومات في المصرف بطريقة فعالة في جميع الأوقات.						

### المحور الثاني: الملائمة وفق خصائص الملائمة الثلاثة

ملائمة قيمة المعلومات المحاسبية: قدرة الأرقام المحاسبية على تسجيل أو تلخيص المعلومات ذات الصلة التي تؤثر على قيمة الوحدة الاقتصادية.

رقم	العنوان	ت	لا أو وافق بشدة	لا أو وافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
X1	تساعد المعلومات المحاسبية على القيام بالتنبؤات المستقبلية						
X2	توفر القوائم المالية المبنية على أساس القيم العادلة معلومات ذات قيمة تنبؤية عالية						
X3	يؤدي إعداد القوائم المالية وفقا لخاصية الملائمة إلى زيادة قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير بالقرار.						



## مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية

مجلد (20) عدد (3) 2024



					تتوفر في القوائم المالية المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي معلومات (مستقبلية) تساعد في تكوين القرار للمستخدمين.	X4
					يؤدي إعداد القوائم المالية الملائمة إلى تعزيز القيمة التنبؤية للمعلومات المحاسبية.	X5
					أن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية سيسهم من تعزيز القيمة التنبؤية.	X6
					يستخدم المصرف وظيفة القيمة التنبؤية لتوفير معلومات مالية دقيقة وذات صلة، مما يمكن صناع القرار من اتخاذ قرارات سليمة.	X7
					يستخدم المصرف القيمة التنبؤية للنظام لتحديد الاحتيال والتحقق من هويات العملاء.	X8

العنوان	ت	الفقرات	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
القيمة التوكيدية	X1	توازن الإدارة بين جدوى إصدار القوائم المالية في وقت "مناسب" وبين المعلومات المحاسبية الموثوقة التي تحتويها هذه القوائم					
	X2	تقدم المعلومات المحاسبية تغذية عكسية عن الأداء السابق للوحدة والاقتصادية.					
	X3	ونظرًا لتأكيد المعلومات، فهي أداة قوية يمكن استخدامها لتحسين جودة المعلومات المحاسبية وجعلها أكثر فائدة للمستخدمين.					
	X4	لا يمكن تحديد القيمة التنبؤية للمعلومات المحاسبية بدقة.					
	X5	يمكن للمعلومات المحاسبية أن تصحح توقعات سابقة.					
	X6	تتسم القوائم المالية المبنية على أساس القيم العادلة بتوفيرها معلومات محاسبية مؤكدة.					
	X7	تساعد المستخدمين في تحديد ما إذا كانت معلوماتهم الحالية دقيقة أم لا، وذلك باستخدام المعلومات المؤكدة لزيادة شرعية معلوماتهم.					
	X8	إن الاستفادة من المعلومات المحاسبية لدقيقة يسهل على متخذي القرار تقليل درجة الغموض عند اتخاذ القرارات المختلفة.					

العنوان	ت	الفقرات	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
---------	---	---------	---------------	----------	-------	-------	------------



## مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية

مجلد (20) عدد (3) 2024



					تلعب الأهمية النسبية دوراً حاسماً في إعداد التقارير المالية للمصرف، لأنها تحدد المعلومات التي ينبغي الكشف عنها وكيفية تقديمها. من خلال التركيز على الجوانب المادية، تكون القوائم المالية موجزة وذات صلة ومفيدة لاتخاذ القرار.	X1	الأهمية النسبية
					يجب أن تكون المعلومات الواردة في القوائم المالية حقيقية وكاملة من جميع الجوانب، وهذا هو مفهوم الأهمية النسبية الذي يركز على أهمية المعلومات التي تعتبر حاسمة في اتخاذ القرارات الدقيقة.	X2	
					تعتمد الأهمية النسبية في تحديد خصائص المعاملات وأهمية المعلومات المالية الخاصة بالمصرف.	X3	
					تعتبر الأهمية النسبية عند اتخاذ القرار من أهم العوامل عند النظر في القرارات الإستراتيجية في المصرف.	X4	
					ينظر المصرف إلى أهمية الأهمية النسبية في توفير المعلومات المحاسبية لعملائها.	X5	
					تعتمد الأهمية النسبية في تحديد خصائص المعاملات وأهمية المعلومات المالية الخاصة بالمصرف.	X6	
					يساهم مفهوم الأهمية النسبية في تقييم صلاحية البيانات المالية، سواء اعتبرت ضرورية أم لا.	X7	

i من مخرجات البرنامج الاحصائي Eviews

Copyright of Gharee for Economics & Administration Sciences is the property of Republic of Iraq Ministry of Higher Education & Scientific Research (MOHESR) and its content may not be copied or emailed to multiple sites or posted to a listserv without the copyright holder's express written permission. However, users may print, download, or email articles for individual use.