



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

العدد العاشر / الجزء الثاني كانون الأول 2021

الأنشطة الحديثة للمراجعة الداخلية كمتغير وسيط في العلاقة بين فاعلية النشر الإلكتروني والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية
" دراسة على عينة من المصارف السودانية "

**Modern Activities of Internal Audit as a Moderating Variable in the Correlation between Effectiveness of Electronic Publishing and Reduction of Asymmetry of accounting Information
A Case Study of a Sample of Sudanese Banks**

أ.د. عبدالرحمن البكري منصور

مصعب علي محمد سعيد محمد

mosabali69@gmail.com

المستخلص

هدفت هذه الدراسة إلى قياس العلاقة بين الأنشطة الحديثة للمراجعة الداخلية كمتغير وسيط بين فاعلية النشر الإلكتروني والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، ولتحقيق هدف الدراسة تم اختبار عدد (11) مصرفاً من المصارف السودانية، واعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وقد تم قياس المتغيرات (الأنشطة الحديثة للمراجعة الداخلية، النشر الإلكتروني، عدم تماثل المعلومات)، وتوصلت الدراسة إلى وجود علاقة طردية بين الأنشطة الحديثة للمراجعة الداخلية وفاعلية النشر الإلكتروني والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، وأوصت الدراسة بضرورة قيام المصارف السودانية بتضمين التقارير النهائية عن مدى التزام المصرف بمبادئ وقواعد حوكمة الشركات.

كلمات مفتاحية: الأنشطة الحديثة للمراجعة الداخلية، النشر الإلكتروني للبيانات المالية، عدم تماثل المعلومات المحاسبية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

Abstract

This research aimed to measure the correlation between the modern activities of internal audit as a moderating variable, and the effectiveness of electronic publishing, and the reduction of asymmetry of accounting Information. To achieve the research objectives, a number of (11) Sudanese banks have been carefully examined. The research used a number of research methods, the most significant of which, is the descriptive analytical approach. The research variables of (modern activities of internal audit, electronic publishing, asymmetry of accounting Information), have been effectively measured. The research findings, on the other hand, have shown that, there is a direct correlation that is statistically significant between the modern activities of internal audit, and electronic publishing, and the reduction of asymmetry of accounting information. The research concluded by recommending the Sudanese banks to include in their final financial reporting, the extent to which, they comply to the principles and rules of corporate governance.

Keywords: Recent internal audit activities, electronic publication of financial statements, asymmetry of accounting information.

المقدمة

تعتبر المراجعة الداخلية أداة للضبط الداخلي وهي أداة مجلس الإدارة في قياس فعالية الوسائل الرقابية في الشركة من خلال نشاطها التقييمي المستقل داخل الشركة، إذ تعتبر المراجعة الداخلية أداة لتوفير الثقة في التقارير المالية وذلك من خلال دورها في تقييم أنظمة الرقابة الداخلية التي تشمل رقابة وكفاءة العمليات المالية بالشركة، مع تطور مفهوم المراجعة الداخلية لتتمثل في تقديم نشاط مستقل وتوكيد موضوعي واستشاري تم تصميمه لإضافة قيمة ولتحسين العمليات الداخلية للشركات زادت الحاجة إلى أهمية إدارة المراجعة الداخلية لكونها تعمل على تجويد الأداء المالي والمحاسبي في الشركة، مما يؤدي ذلك إلى تقديم تقارير مالية غير مضللة ومفيدة لأصحاب المصالح بحيث تتيح لهم إمكانية التعرف على الموقف المالي الحقيقي للشركة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

مشكلة الدراسة:

تتمثل مشكلة الدراسة في الآتي:

- 1- هل توجد علاقة للدور الحوكمي كمتغير وسيط بين فاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية؟
- 2- هل توجد علاقة لإضافة القيمة كمتغير وسيط بين فاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية؟
- 3- هل توجد علاقة لإدارة المخاطر كمتغير وسيط بين فاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية؟

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى قياس العلاقة بين الأنشطة الحديثة للمراجعة الداخلية كمتغير وسيط بين النشر الإلكتروني للبيانات المالية والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، ويمكن عرض الأهداف بشيء من التفصيل كالآتي:

- 1- قياس طبيعة العلاقة بين أبعاد الانشطه الحديثه للمراجعة الداخلية وفاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية.

2- التعرف على الإطار المفاهيمي لعدم تماثل المعلومات المحاسبية.

3- قياس طبيعة العلاقة بين أبعاد الانشطه الحديثه للمراجعة الداخلية والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية.

أهمية الدراسة:

تتبع أهمية الدراسة في تسليط الضوء على التعرف على مدى التزام المصارف السودانية بتطبيق معايير حوكمة الشركات والإلتزام بالنشر الإلكتروني للبيانات المالية للحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، كما تكمن أهمية الدراسة في محاولاتها للتعرف على العلاقة بين الأنشطة الحديثة للمراجعة الداخلية كمتغير وسيط في فاعلية النشر الإلكتروني والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية من خلال استخدام الأدوار الرئيسة للأنشطة الحديثة للمراجعة الداخلية، حيث عملت الدراسة على قياس طبيعة العلاقة بين كل من (الدور الحوكمي-إضافة القيمة-إدارة المخاطر) وفاعلية النشر الإلكتروني للحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

فرضيات الدراسة:

لتحقيق هدف الدراسة والإجابة على تساؤلاتها، تم صياغة الفرضيات التالية:

- توجد علاقة للدور الحوكمي كمتغير وسيط بين فاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية؟

- توجد علاقة لإضافة القيمة كمتغير وسيط بين فاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية؟

- توجد علاقة لإدارة المخاطر كمتغير وسيط بين فاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية؟

حدود البحث:

تتمثل حدود البحث في الأتي:

- الحدود المكانية: تتمثل في عينة من المصارف العاملة بالسودان.

- الحدود الزمانية: تغطي الدراسة الفترة ما بين عام 2016-2021م.

- الحدود الموضوعية: اعتمدت الدراسة بشكل اساسي على تناول (الدور الحوكمي، إدارة المخاطر، إضافة القيمة) دون غيرها من الأدوار الحديثة للمراجعة الداخلية.

منهجية الدراسة:

اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي.

الدراسات السابقة

من خلال الإطلاع على العديد من الدراسات التي تناولت مواضيع الأنشطة الحديثة للمراجعة الداخلية، النشر الإلكتروني، عدم تماثل المعلومات المحاسبية سوف يستعرض الباحثان عدداً منها للإستفادة من التراكم المعرفي وتحديد مسار هذه الدراسة:

عادل عبد الفتاح (2011م) هدفت الدراسة إلى فحص مدى المتغيرات التفسيرية المحتملة على الإفصاح الإلكتروني في كل من مصر والسعودية، توصلت الدراسة إلى أن وسائل تكنولوجيا المعلومات حسنت من كفاءة وفعالية الإفصاح



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية Arab Journal for Humanities and Social Sciences

الإلكتروني عبر الإنترنت، وأن الإفصاح الرقمي يساهم في توفير كمية ضخمة من المعلومات المحاسبية بصورة مباشرة والتي تكون متاحة عند الطلب لكافة المستخدمين في أي وقت.

ريباز محمد (2017م) هدفت الدراسة إلى توضيح مفهوم الإفصاح الإلكتروني والمزايا التي يقدمها باعتباره أحد المواضيع الحديثة والعصرية في مجال المحاسبة، والتعريف بظاهرة عدم تماثل المعلومات وآثارها السلبية على قرارات المستخدمين وبيان دور الإفصاح الإلكتروني في الحد منها، وتوضيح مدى تأثير الإفصاح الإلكتروني في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية. وخلصت الدراسة إلى النتائج التالية: لا يختلف الإفصاح المحاسبي الإلكتروني عن الإفصاح المحاسبي التقليدي من حيث الهدف حيث أنه أسلوب جديد لتوصيل نتائج أعمال الشركات لتلبية حاجات مستخدمي القوائم والتقارير المالية بالاستفادة من تقنيات الاتصالات الحديثة كالإنترنت، تخلق ظاهرة عدم تماثل المعلومات ومشكلات وسلبيات أهمها فقدان ثقة مستخدمي المعلومات المحاسبية في القوائم المالية، يحقق الإفصاح الإلكتروني كثير من المزايا والفوائد التي لا يمكن تحقيقها في الإفصاح التقليدي بسهولة لوجود خاصيتي الحيادية والتوقيت المناسب والقابلية للمقارنة.

سناء يوسف (2020م) هدفت الدراسة لبيان كيفية إضافة نظم المعلومات المحاسبية قيمة للشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، بالإضافة إلى تقديم التوصيات اللازمة التي من شأنها أن تسهم في تحسين القيمة المضافة من نظم المعلومات المحاسبية للشركات الصناعية المدرجة ببورصة عمان، توصلت الدراسة إلى عدم وجود اثر معنوي لابعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على مؤشرات الاداء السوقي.

الإطار النظري

مفهوم الأنشطة الحديثة المراجعة الداخلية: عرفها (جمعة: 2009م) بأنها "نشاط مستقل موضوعي تأكيدى وإستشاري مصمم لزيادة قيمة الشركة على تحقيق أهدافها من خلال إنتهاج مدخل موضوعي ومنظم لتقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر، الرقابة، عمليات التحكم..الخ".

يستعرض الباحثان الأنشطة الحديثة للمراجعة الداخلية التي لها صلة مباشرة بموضوع البحث على النحو الآتي:
الدور الحوكمي لأنشطة المراجعة الداخلية: عرفتها (Organization For Economic Co-Operation and Development,2004) على أنها " النظام الذي يوجه ويضبط أعمال الشركة، حيث يصف ويوزع الحقوق والواجبات بين مختلف الأطراف في الشركه وتمثل: مجلس الإدارة، المساهمين وذوي العلاقة، ويضع القواعد والإجراءات اللازمة بإتخاذ القرارات الخاصة بشؤون الشركة، كما يضع الأهداف والإستراتيجيات اللازمة لتحقيقها وأسس المتابعة لتقييم ومراقبة الأداء" ، كما عرفها (أحمد: 2012م) بأنها أحد أبرز الموضوعات المحورية التي تنظم العلاقة والمسئوليات بين كل من الإدارة والملاك بصفة خاصة، وبين جميع الأطراف الأخرى المتصلة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

بالشركة، وذلك للحد من مشكلة الوكالة، وحماية حقوق المساهمين وتحقيق المعاملة المتكافئة لجميع المساهمين، عرفت لجنة كادبري (Cadbury Committee, 1992) على أنها نظام متكامل للوقاية يشمل النواحي المالية وغير المالية من خلاله يتم إدارة الشركة والسيطرة عليه.

يرى الباحثان أنه يمكن تعريف حوكمة الشركات بأنها الممارسة الرشيدة لسلطات الإدارة من خلال الإرتكاز على القوانين والمعايير والقواعد المنضبطة التي تحدد العلاقة بين إدارة الشركة من ناحية وحملة الأسهم وأصحاب المصالح والأطراف المرتبطة بالشركة من ناحية أخرى.

إضافة القيمة: عرفها (الغباري: 2000م) بأنها "أي نشاط أو عملية تعمل على تعظيم حق المساهم في موارد الشركة، وذلك بعد الوفاء بكل المطالبات المستحقة على مواردها"، عرفها معهد المراجعين الداخليين (The Institute Of Internal Auditors, 2010) "تقوم المراجعة الداخلية بإضافة قيمة للشركة وأصحاب المصالح المرتبطين بها عندما توفر تأكيد موضوعي وتساهم بكفاءة وفعالية في عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة". يرى الباحثان أنه يمكن تعريف إضافة القيمة على أنها دليل على جودة نظام الرقابة الداخلية بصفة عامة وفعالية أداء المراجعة الداخلية ومدى مساهمتها في تعظيم ثروة الملاك بصفة خاصة.

إدارة المخاطر: عرف (عثمان: 2014م) "اتساع مجال المراجعة الداخلية ليشمل الإجراءات اللازمة كافة لتقييم إدارة مخاطر النشاط بالمنشأة، مما يوفر للمراجع الداخلي رؤية واضحة تمكنه من تقديم التوصيات بتبني إجراءات رقابية جديدة، أو حذف إجراءات رقابية متقادمة أصبحت غير فعالة بمرور الوقت"، كما عرفها (محمد: 2002م) "بأنها مراجعة داخلية موجهة نحو المستقبل تمثل التطور الطبيعي للمراجعة الداخلية التي كانت تهتم بتقييم الأداء في الماضي، وذلك في إطار التوجه نحو الاستفادة من المراجعة الداخلية كأداة تساهم بفعالية في الحد من الاخفاقات التي تتعرض لها منشآت الاعمال".

يرى الباحثان أنه يمكن تعريف إدارة المخاطر بأنها تعمل على حماية اصول وملفات الشركة من المخاطر المحيطة بها وتبليغ الإدارة عن المخاطر المحتملة وتقديم مقترحات عن كيفية تجنبها.

تتمثل أهمية الدور الحوكمي للمراجعة الداخلية كما يرى (ذهبية: 2015م) في التطبيق السليم لحوكمة الشركات يحسن من أداء السهم، وتعظيم الربحية، ويولد الثقة لدى المستثمرين وحملة الأسهم ويؤدي إلى زيادة قدرة الشركات في المنافسة على المدى الطويل، بالإضافة إلى تعظيم ثروة الملاك وتدعيم منافسة الشركات في أسواق المال العالمية، خاصة في ظل إستحداث ادوات وآليات مالية جديدة، وحدث إندماج أو إستحواذ أو بيع لمستثمر رئيسي وغير ذلك من العمليات المالية والإستثمارية، كما أنه يعمل على الحد من مفهوم تعارض المصالح.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

يرى (الراوي: 2011م) أن مهام إدارة المخاطر تتمثل في وضع سياسة واستراتيجية إدارة المخاطر مع إعداد سياسة وهيكل للمخاطر داخلياً لوحدة العمل، والعمل على إنشاء بيئة ملائمة، بالإضافة للتعاون على المستوى الاستراتيجي فيما يخص إدارة المخاطر، وبناء الوعي الثقافي داخل الشركة، يشمل التعليم الملائم مع التنسيق مع مختلف الوظائف فيما يخص إدارة المخاطر مع تطوير عمليات مواجهة الخطر، إعداد التقارير عن المخاطر وتقديمها لمجلس الإدارة وأصحاب المصالح، اكتشاف المخاطر الخاصة بكل نشاط اقتصادي.

النشر الإلكتروني للبيانات المالية: عرفه (المطيري: 2011م) أنه "إفصاح إختياري تفصح فيه الشركات عن معلوماتها المالية على مواقعها على الإنترنت"، كما عرفه (توفيق: 1998م) "نشر كل ما هو يتعلق بالعرض والإفصاح العام للقوائم المالية وإيضاحتها المرفقة والمعلومات المرتبطة بها على شبكة معلومات إلكترونية متاحة للمستخدمين العاميين"، كما عرفه (السليم: 2006م) بأنه "عبارة عن نشر القوائم والتقارير المالية والإيضاحات والهوامش، وتقارير المدققين الخارجيين، وتقارير الإدارة، وأية تقارير أخرى مهمة لفهم محتويات القوائم المالية على الشبكة الدولية للمعلومات (الإنترنت)، وهذه القوائم والتقارير قد تكون سنوية أو فصلية". يرى الباحثان أنه يمكن تعريف النشر الإلكتروني للبيانات المالية عبارة عن إمكانية الإستفادة من وسائل التقنية الحديثة في توصيل المعلومات للمستخدمين.

يتعرض (رمضان: 2009م) أهمية النشر الإلكتروني في وضع المعلومات المالية على صفحة الويب الخاصة بالشركة يمكن المستخدمين من الوصول إليها بسهولة من خلال البحث، والتحميل، ومقارنة وتحليل تلك المعلومات بتكلفة منخفضة وفي الوقت المناسب بالإضافة إلى نشر المعلومات عبر الإنترنت يمكن الشركة من تحديثها بشكل مستمر وبتكاليف منخفضة، وضع المعلومات عبر الإنترنت يتيح الوصول المتساوي لكافة المستخدمين ويقلل من فرص الحصول على المعلومات من قبل بعض المستثمرين والمؤسسون ووسطاء المعلومات، يمكن الشركات من الوصول إلى المستثمرين المحتملين بفرص أكبر من الوصول بوسائل الإتصال التقليدية الأخرى، يساعد الإفصاح المحاسبي الإلكتروني الشركة على سرعة التأثير بالمتغيرات الخارجية والتفاعل معها، وسرعة الإستجابة لمتطلبات السوق والتعرف على الفرص الإستثمارية المتاحة، مما يجعلها تحقق مركزاً قوياً بين المنافسين.

يرى الباحثان أن أهمية النشر الإلكتروني تتمثل في سرعة نقل البيانات والمعلومات للأطراف المستفيدة منها، مما يقلل الوقت والجهد، بالإضافة إلى التعرف على مزيد من فرص الإستثمار المتاحة للشركة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

عدم تماثل المعلومات المحاسبية: عرفه (عبدالحفيظ: 2016م) بأنه "هو الحالة التي يمتلك فيها احد الطرفين لكل المعلومات المتعلقة بالصفقة على حساب الطرف الأخر، وبدون تكلفة مما يؤدي إلى اتخاذ قرارات اقتصادية غير سليمة"، كما عرف (حسنين: 2013م) بأنه "حيازة الادارة أو الاطراف الداخليه لمعلومات حول الأداء الاقتصادي الحالي والمستقبلي للشركة، بشكل أكثر من حيازة الأطراف الخارجيه لها مثل المستثمرين والدائنين والمحللين وغيرهم من المتعاملين في السوق".

يرى الباحثان أنه يمكن تعريف عدم تماثل المعلومات المحاسبية على أنه إمتلاك معلومة معينة مستقبلية او حالية عن الوضع الإقتصادي لشركة ما دون الاطراف الأخرى.

يحدد (صالح:2009م) الآثار المترتبة على عدم تماثل المعلومات المحاسبية في الاتي:

- انخفاض كفاءة سوق المال حيث يعتبر التوجيه الخاطئ للاستثمارات من جانب المستثمر نظراً لعدم تماثل المعلومات بينهم من اهم اسباب انخفاض كفاءة سوق المال والتي تنتج عن عدم تماثل المعلومات، بالإضافة إلى عدم التخصيص السليم للأموال المستثمرة من جانب الشركة الناتجة عن عدم المساواة في توافر المعلومات لدى المستثمر عن كيفية استخدام أمواله بواسطة مديري الشركات مما يجعله أكثر عرضة لعدم التخصيص السليم لأمواله مثل اهتمام قيام الشركة باستخدام أمواله في القيام بأنشطة غير منتجة.
- يرى (عبدالمك: 2014م) أن تحقيق عائد غير عادي ينتج عن عدم تماثل المعلومات لبعض الاطراف على حساب الاطراف الأخرى من خلال معرفتهم المبكرة لمعلومات عن أداء الشركة.
- زيادة تكلفة التمويل: يرتبط عدم تماثل المعلومات المحاسبية ارتباط طردي مع تكلفة التمويل التي تتحملها الشركة وذلك لارتباط تكلفة التمويل مع مشكلتي الاختيار العكسي ومشكلة المخاطر المعنويه وكلاهما يزيدان من تكلفة التمويل.

حيث يرى (مرقص: 2017م) التأثير على سلوك الإدارة يعد وجود مستوى عالٍ من عدم تماثل المعلومات بين المديرين وحملة الأسهم دليلاً على افتقار حملة الأسهم لمصادر وحوافز كافية للوصول للمعلومات الملائمة لمراقبة أفعال الإدارة.

إجراءات الدراسة الميدانية

مجتمع وعينة الدراسة الميدانية: يتكون مجتمع وعينة الدراسة من المحاسبين والمدراء والموظفين المختصين وآخرين لهم علاقة بموضوع الدراسة بالمصارف العاملة بالسودان كما في الجدول التالي:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

جدول (1)

النسبة	التكرار		
57.7%	75	بكالوريوس	المؤهل العلمي
3.8%	5	دبلوم عالي	
30.0%	39	ماجستير	
6.2%	8	دكتوراة	
2.3%	3	اخرى	
100.0%	130	المجموع	
32.3%	42	محاسبة	التخصص العلمي
23.1%	30	ادارة اعمال	
18.5%	24	اقتصاد	
18.5%	24	دراسات مالية ومصرفية	
7.7%	10	اخرى	
100.0%	130	المجموع	
24.6%	32	رئيس قسم	المسمى الوظيفي
5.4%	7	ندير اداري	
23.1%	30	محاسب	
8.5%	11	مراجع داخلي	
1.5%	2	مدير مالي	
2.3%	3	مدير استثمار	
34.6%	45	اخرى	
100.0%	130	المجموع	
24.6%	32	اقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
19.2%	25	5 و اقل من 10 سنة	
26.2%	34	10 وقل من 15 سنة	
30.0%	39	15 سنة فاكثر	
100.0%	130	المجموع	

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2020م

أداة ووصف الاستبانة: استخدم الباحثان استمارة الاستبانة كوسيلة رئيسة لجمع البيانات من عينة الدراسة وأرفقا مع الاستبانة خطاب للمبحوثين تم فيه تنويرهم بعنوان الدراسة والغرض من إستمارة الاستبانة وتكونت من قسمين رئيسيين:



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

- **القسم الأول:** تتضمن البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة، تمثلت في التخصص العلمي، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، وغيرها.

- **القسم الثاني:** احتوى هذا القسم على عدد (64) عبارة طلب من أفراد عينة الدراسة أن يحددوا استجابتهم عن ما تصفه كل عبارة وفق لقياس " ليكرت" الخماسي المتدرج الذي يتكون من خمسة مستويات (أوافق بشدة، أوافق، محايد، لا أوافق، لا أوافق بشدة). وقد تم توزيع هذه العبارات كما يلي:

المحور الأول تتضمن (11) عبارات، والمحور الثاني تتضمن (16) عبارات، والمحور الثالث تتضمن (11) عبارات والمحور الرابع تتضمن (13) عبارات، والمحور الخامس تتضمن (13) عبارات.

الثبات والصدق الظاهري لأداة: من أجل تحسين صدق الأداة (استمارة الاستبانة) وثباتها فقد تم إجراء الاختبار القبلي لها عن طريق عرضها على بعض الأكاديميين من الجامعات الأخرى بغرض التحقق من صلاحيتها وسلامة ووضوح عباراتها حيث تم تحديثها بتعديلاتهم قبل توزيعها على المبحوثين.

الثبات والصدق الإحصائي: لحساب الصدق والثبات الإحصائي لاستمارة الاستبانة تم اخذ استطلاعية مكونة من (20) فرد وتم حساب ثبات وصدق الاستبانة من العينة الاستطلاعية بموجب معادلة كرنباخ الفا يوضح الجدول (2) نتائج الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية:

جدول (2)

الفرضيات	عدد العبارات	معامل الثبات	معامل الصدق الذاتي
المحور الاول	11	0.881	0.939
المحور الثاني	16	0.906	0.952
المحور الثالث	11	0.886	0.941
المحور الرابع	13	0.901	0.949
المحور الخامس	13	0.882	0.939
الاستبانة كاملة	64	0.956	0.978

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2020

يتضح للباحثان من الجدول (2) أن نسبة معامل الثبات ومعامل الصدق الذاتي باستخدام معادلة كرنباخ الفا للعبارات لكامل استمارة الاستبانة جميعها عالية جداً مما يعطى مؤشر جيد لقوة وصدق الاستبانة وفهم عباراتها من قبل المبحوثين، ومن ثم الاعتماد عليها في اختبار فرضيات الدراسة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

- الأساليب الإحصائية المستخدمة: لتحقيق أهداف الدراسة والتحقق من فرضياتها تم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) وذلك بإستخدام نتائج الأساليب الإحصائية التالية:
1. التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد العينة على العبارات.
 2. الرسومات البيانية والنسب المئوية لإجابات فراد عينة الدراسة
 3. كرنباخ الفا لحساب معامل الثبات والصدق الإحصائي.
 4. اختبار (ت) لعينة الواحدة (T. Test Sample) لاختبار الفرضيات.
 5. معامل الارتباط.
 6. اختبار (F)
 7. الانحدار الخطي البسيط.
 8. الانحدار الخطي المتعدد.
- تحليل البيانات واختبار الفرضيات**
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات محاور الدراسة:
تحليل ومناقشة نتائج المحور الاول الدور الحوكمي



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

جدول (3) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المحور الأول

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	اوافق بشدة		اوافق		محايد		لا اوافق		لا اوافق بشدة		العبارة
			التكرار	النسبة	التكرار	النسبة	التكرار	النسبة	التكرار	النسبة	التكرار	النسبة	
اوافق بشدة	.758	4.32	59	45.4%	57	43.8%	11	8.5%	2	1.5%	1	0.8%	تحسين مستوى أداء الاساليب الرقابية
اوافق	.839	4.09	40	30.8%	71	54.6%	13	10.0%	3	2.3%	3	2.3%	الإلتزام بمبادئ الحوكمة
اوافق بشدة	.771	4.25	57	43.8%	51	39.2%	20	15.4%	2	1.5%	0	0.0%	رفع مستوى ثقة المستثمرين تجاه تحقيق الاهداف المخططة
اوافق بشدة	.774	4.40	69	53.1%	49	37.7%	8	6.2%	3	2.3%	1	0.8%	حماية حقوق المساهمين
اوافق بشدة	.777	4.43	71	54.6%	50	38.5%	5	3.8%	2	1.5%	2	1.5%	التأكد من دقة التقارير المالية
اوافق بشدة	.859	4.26	58	44.6%	56	43.1%	11	8.5%	2	1.5%	3	2.3%	الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة
اوافق بشدة	.724	4.24	51	39.2%	61	46.9%	16	12.3%	2	1.5%	0	0.0%	الوفاء بالالتزامات المهنية
اوافق بشدة	.803	4.34	65	50.0%	50	38.5%	9	6.9%	6	4.6%	0	0.0%	اكتشاف نقاط الضعف في النظام المالي للشركة
اوافق	.855	4.17	51	39.2%	58	44.6%	14	10.8%	6	4.6%	1	0.8%	اتاحة المعلومات المالية للأطراف المستفيدة
اوافق	.955	3.82	32	24.6%	57	43.8%	28	21.5%	11	8.5%	2	1.5%	اتاحة المعلومات غير المالية للأطراف المستفيدة.
اوافق	.885	4.01	40	30.8%	60	46.2%	23	17.7%	5	3.8%	2	1.5%	الوفاء بالمسئولية الاجتماعية تجاه المجتمع
اوافق بشدة	.555	4.21	593	41.5%	620	43.4%	158	11.0%	44	3.1%	15	1.0%	الدور الحوكمي

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2020م

يتبين للباحثان من الجدول (3) الخاص بنتائج المحور الاول (الدور الحوكمي) نجد أنه حصل على وسط حسابي(3.76) أي موافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، وبالتالي فإن غالبية المبحوثين موافقون على ما جاء بعبارات المحور الاول الدور الحوكمي للمراجعة الداخلية تحليل ومناقشة عبارات المحور الثاني إضافة القيمة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

جدول (4) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المحور الثاني

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	اوافق بشدة	اوافق	محايد	لا اوافق	لا اوافق بشدة	العبارة
			التكرار النسبة	التكرار النسبة	التكرار النسبة	التكرار النسبة	التكرار النسبة	
اوافق بشدة	.745	4.27	52 40.0%	65 50.0%	11 8.5%	0 0.0%	2 1.5%	تقديم التوصيات اللازمة بشأن جودة الرقابة الداخلية
اوافق	.684	4.17	39 30.0%	77 59.2%	12 9.2%	0 0.0%	1 0.8%	التأكد من جودة المنتجات
اوافق	.743	4.08	36 27.7%	72 55.4%	19 14.6%	2 1.5%	1 0.8%	ضمان تمثيل التقارير المالية للعمليات الفعلية خلال الفترة
اوافق بشدة	.723	4.21	48 36.9%	63 48.5%	17 13.1%	2 1.5%	0 0.0%	تقويم مصادر ربحية الشركة
اوافق	.919	4.01	44 33.8%	52 40.0%	27 20.8%	5 3.8%	2 1.5%	البحث عن مصادر ربحية جديدة للشركة
اوافق	.798	4.19	51 39.2%	57 43.8%	19 14.6%	2 1.5%	1 0.8%	المحافظة على خصوصية معلومات العملاء
اوافق	.865	4.05	45 34.6%	53 40.8%	27 20.8%	4 3.1%	1 0.8%	البحث عن التأهيل المهني
اوافق	.737	4.08	37 28.5%	71 54.6%	18 13.8%	4 3.1%	0 0.0%	تقديم الاستشارات الإدارية المختلفة داخل الشركة
اوافق بشدة	.671	4.32	55 42.3%	62 47.7%	12 9.2%	1 0.8%	0 0.0%	رفع تقارير عن مدى كفاءة عمليات التشغيل
اوافق	.702	4.14	40 30.8%	70 53.8%	18 13.8%	2 1.5%	0 0.0%	تحديد توقعات الاطراف المستفيدة من نتائج المراجعة
اوافق	.808	4.19	49 37.7%	64 49.2%	11 8.5%	5 3.8%	1 0.8%	استقلالية أداء المراجعة الداخلية
اوافق بشدة	.760	4.22	49 37.7%	66 50.8%	11 8.5%	3 2.3%	1 0.8%	تقويم نتائج اداء المراجعة الداخلية
اوافق	.798	4.19	50 38.5%	61 46.9%	13 10.0%	6 4.6%	0 0.0%	الاعتماد على التكنولوجيا في أداء مهام المراجعة الداخلية
اوافق بشدة	.785	4.21	52 40.0%	56 43.1%	20 15.4%	1 0.8%	1 0.8%	قبول تطبيق توصيات لجنة المراجعة الداخلية
اوافق	.769	4.07	36 27.7%	73 56.2%	16 12.3%	4 3.1%	1 0.8%	التغذية المرتدة بين لجنة المراجعة والإدارة
اوافق بشدة	.653	4.23	45 34.6%	71 54.6%	13 10.0%	1 0.8%	0 0.0%	فهم المراجعين الداخليين لطبيعة نشاط الشركة
اوافق	.492	4.16	728 35.0%	1033 49.7%	264 12.7%	43 2.1%	12 .6%	إضافة القيمة

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2020م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

يتبين للباحثان من الجدول (4) الخاص بنتائج المحور الثاني (إضافة القيمة) نجد أنه حصل على وسط حسابي (4.16) أي وافق حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي ان غالبية المبحوثين يوافقون ما جاء بعبارة المحور الثاني إضافة القيمة.

تحليل ومناقشة نتائج عبارات المحور الثالث إدارة المخاطر

جدول (5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المحور الثالث

العبارة	لا وافق بشدة		لا وافق		محايد		وافق		الانحراف المعياري	الدرجة الموافقة
	التكرار	النسبة	التكرار	النسبة	التكرار	النسبة	التكرار	النسبة		
	المتوسط الحسابي	الوسط الحسابي								
دراسة فعالية التقليل من المخاطر بشكل دوري	2	1.5%	0	0.0%	7	5.4%	60	46.2%	4.37	.728
تفعيل طرق الرقابة اللازمة لتجنب المخاطر المختلفة	0	0.0%	1	0.8%	7	5.4%	60	46.2%	4.41	.631
إعداد خطة سنوية للمخاطر المحتملة الوقوع	0	0.0%	1	0.8%	21	16.2%	50	38.5%	4.27	.755
الاحتفاظ بقاعدة بيانات للمخاطر التي تواجه الشركة	0	0.0%	1	0.8%	16	12.3%	59	45.4%	4.28	.705
اقتراح الآليات المناسبة للتعامل مع المخاطر	0	0.0%	2	1.5%	12	9.2%	67	51.5%	4.25	.686
إعداد ملخص للمخاطر التي تمت مواجهتها	0	0.0%	3	2.3%	15	11.5%	67	51.5%	4.18	.724
التأكد من أن الأنشطة الرقابية الموضوعية تعمل على تجنب المخاطر	1	0.8%	2	1.5%	21	16.2%	62	47.7%	4.12	.788
تقديم التوصيات اللازمة لتحسين كفاءة عمليات الشركة	0	0.0%	0	0.0%	13	10.0%	67	51.5%	4.28	.638
فحص العمليات المرتبطة بالمخاطر التي تواجه الشركة	0	0.0%	1	0.8%	19	14.6%	68	52.3%	4.16	.691
مراجعة التقنيات المستخدمة في تحديد المخاطر	1	0.8%	1	0.8%	16	12.3%	59	45.4%	4.25	.758
مساعدة الإدارة في تحديد مستويات المخاطر المقبولة التي تواجه الشركة	1	0.8%	1	0.8%	17	13.1%	63	48.5%	4.20	.751
إدارة المخاطر	5	.3%	13	.9%	164	11.5%	682	47.7%	4.27	.483

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2020م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

بشكل عام يتبين للباحثان من الجدول (5) الخاص بنتائج المحور الثالث (إدارة المخاطر) نجد أنه حصل على وسط حسابي (4.27) أي موافق بشدة حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي ان غالبية المبحوثين (موافقون بشدة) على ما جاء بعبارات المحور الثالث إدارة المخاطر.

تحليل ومناقشة نتائج عبارات المحور الرابع فاعلية النشر الالكتروني للبيانات المالية

جدول (6) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المحور الرابع

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	او افق		محايد	لا او افق		العبارة
			بشدة	او افق		او افق	بشدة	
			التكرار	النسبة		التكرار	النسبة	
او افق بشدة	.811	4.29	62	49	14	5	0	تقليل الوقت اللازم لتوزيع المعلومات الحاسوبية
			47.7%	37.7%	10.8%	3.8%	0.0%	
او افق	.821	4.15	48	60	17	4	1	خدمة قطاع واسع من المستخدمين
			36.9%	46.2%	13.1%	3.1%	0.8%	
او افق بشدة	.767	4.22	49	66	9	6	0	التحديث الفوري لمحتوى التقارير المالية
			37.7%	50.8%	6.9%	4.6%	0.0%	
او افق	.775	4.18	49	60	17	4	0	زيادة كمية المعلومات بالتقارير المالية
			37.7%	46.2%	13.1%	3.1%	0.0%	
او افق	1.013	4.11	55	49	15	7	4	تخفيض تكاليف نشر المعلومات الحاسوبية
			42.3%	37.7%	11.5%	5.4%	3.1%	
او افق بشدة	.792	4.29	59	55	12	3	1	سهولة اجراء المقارنات
			45.4%	42.3%	9.2%	2.3%	0.8%	
او افق بشدة	.677	4.23	45	73	9	3	0	توفير أدوات بحث مساعدة لاستخدام المعلومات
			34.6%	56.2%	6.9%	2.3%	0.0%	
او افق بشدة	.755	4.27	54	62	9	5	0	سهولة الوصول للمعلومات الحاسوبية المطلوبة
			41.5%	47.7%	6.9%	3.8%	0.0%	
او افق	.762	4.18	47	63	16	4	0	تنوع وسائل عرض المعلومات الحاسوبية
			36.2%	48.5%	12.3%	3.1%	0.0%	
او افق	.915	4.12	49	59	14	5	3	امكانية التفاعل بين الإدارة والمستخدمين
			37.7%	45.4%	10.8%	3.8%	2.3%	
او افق	.999	4.05	53	44	22	9	2	تعدد لغات نشر التقارير المالية
			40.8%	33.8%	16.9%	6.9%	1.5%	
او افق	.770	4.11	42	64	20	4	0	التواصل المستمر مع كافة الأطراف ذات العلاقة
			32.3%	49.2%	15.4%	3.1%	0.0%	
او افق	.873	4.07	45	58	18	9	0	الاستقلالية في عملية نقل وتوصيل المعلومات للمستفيدين
			34.6%	44.6%	13.8%	6.9%	0.0%	
او افق	.563	4.18	657	762	192	68	11	فاعلية النشر الالكتروني للبيانات المالية
			38.9%	45.1%	11.4%	4.0%	.7%	

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2020م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

يتبين للباحثان من الجدول رقم (6) الخاص بنتائج المحور الرابع (فاعلية النشر الالكتروني للبيانات المالية) نجد أنه حصل على وسط حسابي (4.18) أي موافقون حسب مقياس ليكارت الخماسي، أي ان غالبية المبحوثين موافقون على ما جاء بعبارات المحور الرابع فاعلية النشر الالكتروني للبيانات المالية.

تحليل ومناقشة نتائج عبارات المحور الخامس الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية

جدول (7) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات المحور الخامس

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	العبارات					
			لا وافق بشدة	لا وافق	محايد	وافق	وافق بشدة	
			التكرار	النسبة	التكرار	النسبة	التكرار	النسبة
وافق	.837	4.17	2	3	15	61	49	دراية مستخدمى التقارير المالية بمحتواها
			1.5%	2.3%	11.5%	46.9%	37.7%	
وافق	.889	4.03	0	10	19	58	43	مراعاة فئة معينة عند إعداد التقارير المالية
			0.0%	7.7%	14.6%	44.6%	33.1%	
وافق	.865	4.11	0	7	21	53	49	استحواد مجلس الإدارة على نسبة أكبر في رأس مال الشركة
			0.0%	5.4%	16.2%	40.8%	37.7%	
وافق	.798	4.08	2	4	12	75	37	اعتماد نظام الحوافز الإدارية على الأرباح السنوية
			1.5%	3.1%	9.2%	57.7%	28.5%	
وافق	.828	4.11	0	8	14	64	44	تباين توقيت نشر التقارير المالية
			0.0%	6.2%	10.8%	49.2%	33.8%	
وافق	.886	3.92	3	3	29	61	34	انخفاض نسبة التداول للأوراق المالية
			2.3%	2.3%	22.3%	46.9%	26.2%	
وافق	.833	4.06	2	4	17	68	39	تفسير محتوى التقارير المالية بواسطة المحللين الماليين
			1.5%	3.1%	13.1%	52.3%	30.0%	
وافق	.948	3.97	2	7	27	51	43	كفاية المعلومات المطلوبة من قبل صغار المستثمرين
			1.5%	5.4%	20.8%	39.2%	33.1%	
وافق	.914	3.95	1	7	30	51	41	سهولة تقدير المستثمرين لسعر السهم
			0.8%	5.4%	23.1%	39.2%	31.5%	
وافق	.879	3.95	0	9	26	57	38	ارتفاع أسعار الأسهم الفعلية في سوق المال
			0.0%	6.9%	20.0%	43.8%	29.2%	
وافق	1.001	3.92	3	9	25	51	42	نشر المعلومات المحاسبية بشكل غير تفصيلي
			2.3%	6.9%	19.2%	39.2%	32.3%	
وافق	.802	4.09	0	4	24	58	44	تباين مستويات التأهيل المهني بين معدي ومستخدمي التقارير المالية
			0.0%	3.1%	18.5%	44.6%	33.8%	
وافق	.758	4.19	0	4	15	63	48	حيازة الإدارة للمعلومات المحاسبية ذات الأهمية النسبية
			0.0%	3.1%	11.5%	48.5%	36.9%	
وافق	.557	4.04	15	79	274	771	551	الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية
			.9%	4.7%	16.2%	45.6%	32.6%	

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2020م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

يتبين للباحثان من الجدول (7) الخاص بنتائج المحور الخامس (الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية) نجد أنه حصل على وسط حسابي (4.04) أي موافقون حسب مقياس ليكارت الخماسي أي ان غالبية المبحوثين موافقون على ما جاء بعبارات المحور الخامس.

الاحصاءات الوصفية لعبارات محاور الدراسة:

تحليل ومناقشة نتائج المحور الاول الدور الحوكمي

جدول (8) الوسط واختبار العينة الواحدة (One-Sample Test) لإجابات الدور الحوكمي

م	العبارة	ت . المحسوبة	درجات الحرية	المعنو ية	الاهمية النسبية	القرار
1	تحسين مستوى أداء الاساليب الرقابية	19.79	129	.000	86.3%	دالة احصائياً
2	الإلتزام بمبادئ الحوكمة	14.84	129	.000	81.8%	دالة احصائياً
3	رفع مستوى ثقة المستثمرين تجاه تحقيق الاهداف المخططة	18.55	129	.000	85.1%	دالة احصائياً
4	حماية حقوق المساهمين	20.63	129	.000	88.0%	دالة احصائياً
5	التأكد من دقة التقارير المالية	21.00	129	.000	88.6%	دالة احصائياً
6	الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة	16.75	129	.000	85.2%	دالة احصائياً
7	الوفاء بالالتزامات المهنية	19.51	129	.000	84.8%	دالة احصائياً
8	اكتشاف نقاط الضعف في النظام المالي للشركة	19.01	129	.000	86.8%	دالة احصائياً
9	اتاحة المعلومات المالية للأطراف المستفيدة	15.59	129	.000	83.4%	دالة احصائياً
10	اتاحة المعلومات غير المالية للأطراف المستفيدة.	9.74	129	.000	76.3%	دالة احصائياً
11	الوفاء بالمسئولية الاجتماعية تجاه المجتمع	12.99	129	.000	80.2%	دالة احصائياً

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية 2020م

يتبين للباحثان أنه بلغت قيمة اختبار (ت) المحسوبة لدلالة الفروق بين افراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ما جاء بالعبارات الخاصة بالمحور الاول التي بلغت جميع قيم متغيرات الدراسة المعنوية فيها (0.00) وهي اقل من مستوى دلالة (0.05) عند درجة حرية (129) ومستوى دلالة 5% مما يدل على وجود فروق ذات دلالة احصائية بين اجابات افراد حول الدور الحوكمي.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

تحليل ومناقشة نتائج المحور الثاني إضافة القيمة

جدول (9)الوسط الحسابي واختبار العينة الواحدة (One- Sample Test) لاجابات أفراد عينة الدراسة

لمحور إضافة القيمة

م	العبارة	ت . المحسوبة	درجات الحرية	المعنوية	الاهمية النسبية	القرار
1	تقديم التوصيات اللازمة بشأن جودة الرقابة الداخلية	19.43	129	.000	85.4%	دالة احصائياً
2	التأكد من جودة المنتجات	19.50	129	.000	83.4%	دالة احصائياً
3	ضمان تمثيل التقارير المالية للعمليات الفعلية خلال الفترة	16.52	129	.000	81.5%	دالة احصائياً
4	تقويم مصادر ربحية الشركة	19.05	129	.000	84.2%	دالة احصائياً
5	البحث عن مصادر ربحية جديدة للشركة	12.50	129	.000	80.2%	دالة احصائياً
6	المحافظة على خصوصية معلومات العملاء	17.03	129	.000	83.8%	دالة احصائياً
7	البحث عن التأهيل المهني	13.88	129	.000	81.1%	دالة احصائياً
8	تقديم الاستشارات الإدارية المختلفة داخل الشركة	16.78	129	.000	81.7%	دالة احصائياً
9	رفع تقارير عن مدى كفاءة عمليات التشغيل	22.35	129	.000	86.3%	دالة احصائياً
10	تحديد توقعات الاطراف المستفيدة من نتائج المراجعة	18.50	129	.000	82.8%	دالة احصائياً
11	استقلالية أداء المراجعة الداخلية	16.83	129	.000	83.8%	دالة احصائياً
12	تقويم نتائج اداء المراجعة الداخلية	18.35	129	.000	84.5%	دالة احصائياً
13	الاعتماد على التكنولوجيا في أداء مهام المراجعة الداخلية	17.03	129	.000	83.8%	دالة احصائياً
14	قبول تطبيق توصيات لجنة المراجعة الداخلية	17.55	129	.000	84.2%	دالة احصائياً
15	التغذية المرتدة بين لجنة المراجعة والإدارة	15.84	129	.000	81.4%	دالة احصائياً
16	فهم المراجعين الداخليين لطبيعة نشاط الشركة	21.48	129	.000	84.6%	دالة احصائياً

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية 2020م

بلغت قيمة اختبار(ت) المحسوبة لدلالة الفروق بين افراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ماجاء بالعبارات الخاصة بالمحور الاول التي بلغت جميع قيم متغيرات الدراسة المعنوية فيها (0.00)



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

وهي اقل من مستوى دلالة (0.05) عند درجة حرية (129) ومستوى دلالة 5% مما يدل على وجود فروق ذات دلالة احصائية بين اجابات افراد حول إضافة القيمة.

تحليل ومناقشة نتائج المحور الثالث: إدارة المخاطر

جدول (10) اختبار العينة الواحدة (One-Sample Test) لإجابات أفراد عينة الدراسة لمحور إدارة

المخاطر

م	العبارة	ت . المحسوبة	درجات الحرية	المعنوية	الاهمية النسبية	القرار
1	دراسة فعالية التقليل من المخاطر بشكل دوري	21.46	129	.000	87.4%	دالة احصائياً
2	تفعيل طرق الرقابة اللازمة لتجنب المخاطر المختلفة	25.43	129	.000	88.2%	دالة احصائياً
3	إعداد خطة سنوية للمخاطر المحتملة الوقوع	19.16	129	.000	85.4%	دالة احصائياً
4	الاحتفاظ بقاعدة بيانات للمخاطر التي تواجه الشركة	20.67	129	.000	85.5%	دالة احصائياً
5	اقتراح الأليات المناسبة للتعامل مع المخاطر	20.85	129	.000	85.1%	دالة احصائياً
6	إعداد ملخص للمخاطر التي تمت مواجهتها	18.66	129	.000	83.7%	دالة احصائياً
7	التأكد من أن الأنشطة الرقابية الموضوعية تعمل على تجنب المخاطر	16.26	129	.000	82.5%	دالة احصائياً
8	تقديم التوصيات اللازمة لتحسين كفاءة عمليات الشركة	22.97	129	.000	85.7%	دالة احصائياً
9	فحص العمليات المرتبطة بالمخاطر التي تواجه الشركة	19.16	129	.000	83.2%	دالة احصائياً
10	مراجعة التقنيات المستخدمه في تحديد المخاطر	18.74	129	.000	84.9%	دالة احصائياً
11	مساعدة الإدارة في تحديد مستويات المخاطر المقبولة التي تواجه الشركة	18.21	129	.000	84.0%	دالة احصائياً

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية 2020م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

بلغت قيمة اختبار (ت) المحسوبة لدلالة الفروق بين افراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ماجاء بالعبارات الخاصة بالمحور الاول التي بلغت جميع قيم متغيرات الدراسة المعنوية فيها (0.00) وهى اقل من مستوى دلالة (0.05) عند درجة حرية (129) ومستوى دلالة 5% ممايدل على وجود فروق ذات دلالة احصائية بين اجابات افراد حول إدارة المخاطر

تحليل ومناقشة نتائج المحور الرابع فاعلية النشر الالكتروني للبيانات المالية

جدول (11)الوسط الحسابي اختبار العينة الواحدة (One- Sample Test) لإجابات أفراد عينة الدراسة

لمحور فاعلية النشر الالكتروني للبيانات المالية

م	العبرة	ت . المحسوبة	درجات الحرية	المعنوية	الاهمية النسبية	القرار
1	تقليل الوقت اللازم لتوزيع المعلومات المحاسبية	18.16	129	.000	85.8%	دالة احصائياً
2	خدمة قطاع واسع من المستخدمين	16.03	129	.000	83.1%	دالة احصائياً
3	التحديث الفوري لمحتوى التقارير المالية	18.06	129	.000	84.3%	دالة احصائياً
4	زيادة كمية المعلومات بالتقارير المالية	17.42	129	.000	83.7%	دالة احصائياً
5	تخفيض تكاليف نشر المعلومات المحاسبية	12.46	129	.000	82.2%	دالة احصائياً
6	سهولة اجراء المقارنات	18.61	129	.000	85.8%	دالة احصائياً
7	توفير أدوات بحث مساعدة لاستخدام المعلومات	20.74	129	.000	84.6%	دالة احصائياً
8	سهولة الوصول للمعلومات المحاسبية المطلوبة	19.16	129	.000	85.4%	دالة احصائياً
9	تنوع وسائل عرض المعلومات المحاسبية	17.61	129	.000	83.5%	دالة احصائياً
10	امكانية التفاعل بين الإدارة والمستخدمين	13.99	129	.000	82.5%	دالة احصائياً
11	تعدد لغات نشر التقارير المالية	12.03	129	.000	81.1%	دالة احصائياً
12	التواصل المستمر مع كافة الأطراف ذات العلاقة	16.40	129	.000	82.2%	دالة احصائياً
13	الاستقلالية في عملية نقل وتوصيل المعلومات للمستفيدين	13.96	129	.000	81.4%	دالة احصائياً

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية 2020م



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

بتلبن للباحثان أن قيمة اختبار (ت) المحسوبة لدلالة الفروق بين افراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ماجاء بالعبارات الخاصة بالمحور الاول التي بلغت جميع قيم متغيرات الدراسة المعنوية فيها (0.00) وهى اقل من مستوى دلالة (0.05) عند درجة حرية (129) ومستوى دلالة 5% ممايدل على وجود فروق ذات دلالة احصائية بين اجابات افراد حول فاعلية النشر الالكتروني للبيانات المالية.

تحليل ومناقشة نتائج المحور الخامس الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية

جدول (12) اختبار العينة الواحدة (One- Sample Test) لإجابات أفراد عينة الدراسة لمحور الحد من

عدم تماثل المعلومات المحاسبية

م	العبارة	ت . المحسوبة	درجات الحرية	المعنوية	الاهمية النسبية	القرار
1	دراية مستخدمي التقارير المالية بمحتواها	15.94	129	.000	83.4%	دالة احصائياً
2	مراعاة فئة معينة عند إعداد التقارير المالية	13.22	129	.000	80.6%	دالة احصائياً
3	استحواذ مجلس الإدارة على نسبة أكبر في رأس مال	14.60	129	.000	82.2%	دالة احصائياً
4	اعتماد نظام الحوافز الإدارية على الأرباح السنوية	15.50	129	.000	81.7%	دالة احصائياً
5	تباين توقيت نشر التقارير المالية	15.25	129	.000	82.2%	دالة احصائياً
6	انخفاض نسبة التداول للأوراق المالية	11.88	129	.000	78.5%	دالة احصائياً
7	تفسير محتوى التقارير المالية بواسطة المحللين الماليين	14.53	129	.000	81.2%	دالة احصائياً
8	كفاية المعلومات المطلوبة من قبل صغار المستثمرين	11.66	129	.000	79.4%	دالة احصائياً
9	سهولة تقدير المستثمرين لسعر السهم	11.90	129	.000	79.1%	دالة احصائياً
10	ارتفاع أسعار الأسهم الفعلية في سوق المال	12.37	129	.000	79.1%	دالة احصائياً
11	نشر المعلومات المحاسبية بشكل غير تفصيلي	10.52	129	.000	78.5%	دالة احصائياً
12	تباين مستويات التأهيل المهني بين معدي ومستخدمي التقارير المالية	15.54	129	.000	81.8%	دالة احصائياً
13	حيازة الإدارة للمعلومات المحاسبية ذات الأهمية النسبية	17.93	129	.000	83.8%	دالة احصائياً

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية 2020م

يتضح للباحثان أنه بلغت قيمة اختبار (ت) المحسوبة لدلالة الفروق بين افراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ماجاء بالعبارات الخاصة بالمحور الاول التي بلغت جميع قيم متغيرات الدراسة المعنوية



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

فيها (0.00) وهي اقل من مستوى دلالة (0.05) عند درجة حرية (129) ومستوى دلالة 5% مما يدل على وجود فروق ذات دلالة احصائية بين اجابات افراد حول الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية.

اختبار واثبات صحة الفرضيات

قياس الدور الحوكمي كمتغير وسيط في العلاقة بين (فاعلية النشر الإلكتروني والحد من عدم تماثل المعلومات)

جدول (13) معامل الارتباط الجزئي لقياس اثر المتغير الوسيط الدور الحوكمي للمراجعة الداخلية في العلاقة بين (فاعلية النشر الإلكتروني) و (الحد من عدم تماثل المعلومات)

الاستنتاج	المتغير الوسيط	المتغيرات المستقلة: فاعلية النشر الإلكتروني	المتغير التابع: الحد من عدم تماثل المعلومات	
ارتباط معنوي	الدور الحوكمي للمراجعة الداخلية	فاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية	ارتباط بيرسون	.484
			القيمة المعنوية	.000
			حجم العينة	127

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية 2020م

بعد دراسة وحساب معاملات الارتباط في الجدول السابق يلاحظ الباحثان أن هناك علاقة بين طردية وذات دلالة إحصائية عالية بين (فاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية) و (الحد من عدم تماثل المعلومات) لتأثر المتغيرات اعلاه بالمتغير الوسيط الدور الحوكمي للمراجعة الداخلية وذلك من خلال قيمة معامل الارتباط (0.484) و مستوى المعنوية للعلاقات الثنائية بين المتغير المستقل والمتغير التابع وهي تساوي (0.000) وهي اقل من القيمة العرفية (0.05)، مما يعن أن الفرضية التي تنص على (توجد علاقة للدور الحوكمي كمتغير وسيط بين فاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية) قد تحققت.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

إضافة القيمة كمتغير وسيط العلاقة بين (فاعلية النشر الإلكتروني والحد من عدم تماثل المعلومات)
جدول (14) معامل الارتباط الجزئي لقياس اثر المتغير الوسيط إضافة القيمة في العلاقة بين (فاعلية
النشر الإلكتروني) و (الحد من عدم تماثل المعلومات)

الاستنتاج	المتغير الوسيط	المتغيرات المستقلة: فاعلية النشر الإلكتروني	المتغير التابع: الحد من عدم تماثل المعلومات	
ارتباط معنوي	إضافة القيمة	فاعلية النشر الإلكتروني	ارتباط بيرسون	.422
			القيمة المعنوية	.000
			حجم العينة	127

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية 2020م

يلاحظ الباحثان أنه بعد دراسة وحساب معاملات الارتباط في الجدول السابق نجد أن هناك علاقة بين طردية وذات دلالة إحصائية عالية بين (فاعلية النشر الإلكتروني) و (الحد من عدم تماثل المعلومات) لتأثر المتغيرات اعلاه بالمتغير الوسيط إضافة القيمة وذلك من خلال قيمة معامل الارتباط (0.422) و مستوى المعنوية للعلاقات الثنائية بين المتغير المستقل والمتغير التابع وهي تساوي (0.000) وهي اقل من القيمة العرفية (0.05)، مما يعني أن الفرضية التي تنص على (توجد علاقة لإضافة القيمة كمتغير وسيط بين فاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية) قد تحققت.

إدارة المخاطر كمتغير وسيط في العلاقة بين (فاعلية النشر الإلكتروني) و(الحد من عدم تماثل المعلومات)
جدول (15) معامل الارتباط الجزئي لقياس اثر المتغير الوسيط إدارة المخاطر في العلاقة بين (فاعلية
النشر الإلكتروني) و (الحد من عدم تماثل المعلومات)

الاستنتاج	المتغير الوسيط	المتغيرات المستقلة: فاعلية النشر الإلكتروني	المتغير التابع: الحد من عدم تماثل المعلومات	
ارتباط معنوي	إدارة المخاطر	فاعلية النشر الإلكتروني	ارتباط بيرسون	.360
			القيمة المعنوية	.000
			حجم العينة	127

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية 2020م

بعد دراسة وحساب معاملات الارتباط في الجدول السابق يلاحظ الباحثان أن هناك علاقة بين طردية وذات دلالة إحصائية عالية بين (فاعلية النشر الإلكتروني) و (الحد من عدم تماثل المعلومات) لتأثر المتغيرات



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

اعلاه بالمتغير الوسيط إدارة المخاطر وذلك من خلال قيمة معامل الارتباط (0.360) و مستوى المعنوية للعلاقات الثنائية بين المتغير المستقل والمتغير التابع وهي تساوي (0.000) وهي اقل من القيمة العرفية (0.05)، مما يعني أن الفرضية التي تنص على (توجد علاقة لإضافة القيمة كمتغير وسيط بين فاعلية النشر الإلكتروني للبيانات المالية والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية) قد تحققت.

النتائج والتوصيات:

النتائج توصل الباحثان من خلال إجراء الدراسة الميدانية إلى النتائج التالية:

- ساعد الدور الحوكمي في فاعلية النشر الإلكتروني والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية بالمصارف السودانية.
 - عملت إدارة المخاطر على زيادة فاعلية النشر الإلكتروني والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية بالمصارف السودانية.
 - لإضافة القيمة دور في زيادة فاعلية النشر الإلكتروني والحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية بالمصارف السودانية.
 - ليس لدى العاملين بالمصارف السودانية إهتمام بتعليم لغات النشر الإلكتروني.
 - إهتمام العاملين بالمصارف السودانية بضرورة تفسير محتوى التقارير المالية بواسطة المحللون الماليون.
 - لا يوجد إهتمام للعاملين بالمصارف بدور النشر الإلكتروني في تخفيض تكاليف نشر المعلومات المحاسبية.
- التوصيات** بناء على نتائج الدراسة قدم الباحثان التوصيات التالية:
- تنظيم المصارف السودانية لدورات تدريبية للمراجعين الداخليين في اساليب ادارة المخاطر وكيفية مواجهتها وتقييمها.
 - إجراء المزيد من الدراسات و البحوث العلمية ذات العلاقة للحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية بالمصارف السودانية.
 - الزام المصارف بنشر كل المعلومات التفصيلية في المواقع الإلكترونية لها وذلك لمساعدة المستثمرين في اتخاذ القرارات وضمان التكافؤ في نشر تلك المعلومات.
 - ضرورة الإهتمام بتعليم لغات النشر الإلكتروني للعاملين بالمصارف السودانية.
 - توضيح دور النشر الإلكتروني في تخفيض تكاليف نشر المعلومات المحاسبية بالمصارف السودانية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المصادر والمراجع:

الكتب والمراجع:

- الراوي، خالد وهيب، 2011م، إدارة المخاطر المالية، (الأردن: دار المسيرة للنشر والتوزيع، ط2)، ص 15
- جمعة، احمد حلمي، 2009م، تطور معايير التدقيق والتأكيد الدولي وقواعد أخلاقيات المهنة، (عمان: دار صفاء للنشر)، ص 73.

المجلات والدوريات:

- حسنين، هاله حمدي احمد، 2013م، قياس أثر تخفيض عدم تماثل المعلومات على كفاءة سوق رأس المال، (مصر: جامعة قناة السويس، كلية التجارة، المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، المجلد 4، العدد 1)، ص 189.
- صالح، سيد عبدالفتاح، 2009م، أثر تطبيق مبادئ المراجعة على تخفيض عدم تماثل المعلومات المحاسبية لترشيد قرارات المستثمرين في سوق الاوراق المالية، (مصر: جامعة القاهرة، كلية تجاره، مجلة المحاسبة والادارة والتأمين، العدد 74)، ص 825.
- عبدالحفيظ، مازري، 2016م، أثر مشكلة عدم تناظر المعلومات على كفاءة الاسواق المالية، (الجزائر: جامعة بشار، مجلة البشائر الاقتصادية، العدد 6)، ص 38.
- عبدالملك، احمد رجب، 2014م، دور الافصاح عن تعليقات الإدارة في تخفيض عدم تماثل المعلومات في البورصة المصريه، (مصر: جامعة سوهاج، كلية التجارة، مجلة البحوث التجاريه المعاصره، المجلد 28، العدد 1)، ص 27.
- السليم، فيصل زماط حسن، 2006م، مقومات الإفصاح الإلكتروني وأهميته في قرارات الإستثمار، (بغداد: الجامعة المستنصرية، كلية الإدارة والإقتصاد، مجلة الإدارة والإقتصاد، العدد الواحد وستون)، ص 99.
- الغباري، أيمن فتحي أحمد، 2000م، الاتجاهات الحديثة للتدقيق الداخلي وأهميته في تحديد الاتجاهات المستقبلية، (مصر: جامعة القاهرة، كلية التجارة، مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين، العدد 56)، ص 308.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

- محمد، ريباز محمد حسين، 2017م، الإفصاح الإلكتروني في القوائم المالية ودوره في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، (العراق: جامعة تكريت، كلية الاداره والاقتصاد، مجلة العلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد 1)، العدد 37.

- محمد، محمد عبد الفتاح، 2002م، إطار مقترح لتطوير دور المراجعة الداخلية في تفعيل إدارة المخاطر، (مصر: جامعة عين شمس، كلية التجارة، مجلة الفكر المحاسبي، العدد الثاني)، ص 391.

- مصطفى، عادل عبد الفتاح، 2011م، أثر آليات حوكمة الشركات علي الإفصاح الإلكتروني للتقارير المالية المنشورة، (مصر: جامعة طنطا، كلية التجارة، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، المجلد 2، العدد 2).

- نصر، سناء يوسف احمد، 2020م، أثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للشركات الصناعية الاردنية المدرجة في بورصة عمان، (غزة: الجامعة الاسلامية، عمادة البحث العلمي والدراسات العليا، مجلة الجامعة الاسلامية للدراسات الاقتصادية والادارية، المجلد 28، العدد 1).

الرسائل الجامعية:

- احمد، مزمل عوض طه، 2012م، دور لجان المراجعة في حوكمة الشركات لضمان جودة الإفصاح المحاسبي، (السودان: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة)، ص 45.

- توفيق، محمد شريف، 1998م، توظيف الشبكة الدولية للمعلومات الإنترنت لدعم البحث العلمي: تطبيق على مجالات البحث المحاسبي والإفصاح الإلكتروني، (مصر: جامعة الزقازيق، كلية التجارة، المؤتمر العلمي الثاني)، ص 197.

- ذهبية، معوج، (2015م)، دور المراجعة الداخلية في تفعيل حوكمة الشركات (الجزائر: جامعة ألكلي محند أولحاج، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة)، ص 50.

- المطيري، غزأي سبيل، 2011م، العوامل المؤثرة في مستوى الإفصاح عن المعلومات المالية على الإنترنت في القوائم المالية الصادرة عن الشركات المساهمة العامة الكويتية، (الأردن: جامعة الشرق الأوسط، كلية الأعمال، رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة)، ص 19.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المؤتمرات والندوات:

- رمضان، نادر يونس، 2009م، محمد حويش علاوي الشجيري، دور الإبلاغ المالي الإلكتروني في تفعيل جودة المعلومات المحاسبية، (العراق: كلية الرافدين الجامعة، المؤتمر العلمي العاشر في الفترة من 6-8 ديسمبر)، ص 18.

- عثمان، ياسمين مجدي رجب، 2014م، العوامل المحددة لجودة المراجعة الداخلية على أساس المخاطر وتأثيرها على أداء المنشأة، (مصر: جامعة عين شمس، كلية التجارة، مجلة الفكر المحاسبي، المؤتمر العلمي السنوي بعنوان دور المحاسبة والمراجعة في إدارة المخاطر المعاصرة في الفترة من 11-12 أكتوبر)، ص 714.

- مرقص، أكرم سامي، 2017م، أثر الالتزام بالمعايير للتقرير المالي IFRS على التباين المعلوماتي وتكلفة رأس المال لتحسين جودة الأرباح المحاسبية، (مصر: جامعة مدينة السادات، كلية التجارة، رسالة مقدمه لنيل درجة الماجستير في العلوم التجارية غير منشوره)، ص 28.

المصادر الأجنبية:

- Cadbury Committee, 1992, **Financial Report Of The Committee On The Financial Aspects Of Corporate Governance**, Golden Professional Publishing. LTD, p 5.
- The Institute Of Internal Auditors, 2010, **International Standards For The Professional Practice Of Internal Auditing**, [www.Theiia.org,Pct,p18](http://www.Theiia.org/Pct,p18).

Organization For Economic Co-Operation and Development,2004, (**Principle Of Corporate Governance**), p11.