



كلية التجارة  
جامعة طنطا



مجلة البحوث المحاسبية

<https://com.tanta.edu.eg/abj-journals.aspx>



أثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة

الداخلية : دراسة حالة بنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة

حنان عبد المنعم مصطفى حسن

أستاذ مساعد قسم المحاسبة ، المعهد العالي للدراسات النوعية ، الجيزة، مصر

تاريخ النشر الالكتروني: مارس-2025

للتأصيل المرجعي: حسن ، حنان عبد المنعم مصطفى. أثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات

المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية : دراسة حالة بنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة

، مجلة البحوث المحاسبية ، المجلد 12 (1)،

المعرف الرقمي: 10.21608/abj.2025.411934

للتواصل مع المؤلف: NONA25012011@yahoo.com

## أثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية : دراسة حالة بنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة

حنان عبد المنعم مصطفى حسن

أستاذ مساعد قسم المحاسبة ، المعهد العالي للدراسات النوعية ، الجيزة ، مصر

تاريخ المقال

تم استلامه في 20 ديسمبر 2024، وتم قبوله في 20 يناير 2025، هو متاح على الإنترنت مارس 2025

### المستخلص

هدفت الدراسة إلى تناول أثر تقارير الأعمال المتكاملة على جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية : دراسة حالة بنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة ، وفي محاولة للإجابة على التساؤل الرئيسي للدراسة والذي يتمثل فيما هو أثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية : دراسة حالة بنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة ؟ وينبثق عن التساؤل الرئيسي عدة تساؤلات فرعية للمشكلة البحثية، وبالإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي النظري للأدبيات السابقة في هذا المجال من خلال إشتقاق ثلاثة فرضيات تم إختبارها ، حيث إتضح من نتائج الدراسة وجود علاقة إحصائية معنوية بين تقارير الأعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة ، وثبتت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية بين تقارير الأعمال المتكاملة والرقابة الداخلية ببنك القاهرة، مع ثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية لتأثير جودة المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية ببنك القاهرة ومن ثم تأييد الثلاثة فرضيات . ومن أهم ما أوصت به الدراسة ضرورة أن يتبنى البنك إجراءات تعزز من دور تقارير الأعمال المتكاملة ببنك القاهرة من أجل توضيح نتائج الأداء في تنفيذ الإستراتيجية المتعلقة بالأداء المالى والمحاسبى للبنك ، والتوسع في الضوابط الداخلية للبنك لرفع مستوى جودة المعلومات المحاسبية بصورة مناسبة للتغيرات التي تواجه البنك وتتوافق مع المعايير المحلية والدولية والعالمية للقطاع المصرفي فيما يخص جودة المعلومات المحاسبية والتقييم العالمى للبنوك ، مع ضرورة أن يعزز البنك من تطوير أعمال الرقابة الداخلية لديه وفق الأسس والضوابط التي يتم وفقاً لها تقييم الأداء المصرفي من الجهات الرقابية المحلية والدولية ، ووفق المعايير الضابطة لأداء مهام الرقابة الداخلية في البنوك ووفقاً لأفضل الممارسات العالمية.

### الكلمات المفتاحية:

تقارير الأعمال المتكاملة ؛ جودة المعلومات المحاسبية ؛ الرقابة الداخلية ؛ قطاع البنوك الحكومية ؛ بنك القاهرة ؛ محافظة القاهرة؛ محافظة الجيزة.

**Abstract**

The study aimed to address the impact of integrated business reports on the quality of accounting information and enhancing internal control: A case study of Cairo Bank in Cairo and Giza Governorates, and in an attempt to answer the main question of the study, which is: What is the impact of integrated business reports on the quality of accounting information and enhancing internal control: A case study of Cairo Bank in Cairo and Giza Governorates? Several sub-questions of the research problem emerge from the main question, and by relying on the descriptive analytical theoretical approach of previous literature in this field by deriving three hypotheses that were tested. Whereas the results of the study showed the validity of the statistically significant relationship between integrated business reports and the quality of accounting information at Cairo Bank, the validity of the statistically significant relationship between integrated business reports and internal control at Cairo Bank, and the validity of the statistically significant effect of the quality of accounting information on internal control at Cairo Bank, and then supporting, the three hypotheses. The most important recommendations of the study are the necessity for the bank to adopt procedures that enhance the role of integrated business reports in Cairo Bank in order to clarify the performance results in implementing the strategy related to the bank's financial and accounting performance, expanding the bank's internal controls to raise the level of accounting information quality in a manner appropriate to the changes facing the bank and consistent with local, international and global standards for the banking sector regarding the quality of accounting information and the global evaluation of banks, the necessity for the bank to enhance the development of its internal control work in accordance with the foundations and controls according to which banking performance is evaluated by local and international regulatory authorities and according to the standards regulating the performance of internal control tasks in banks according to the best international practices.

**Keywords:** Integrated business reports ؛ Quality of accounting information ؛ Internal control ؛ Government banking sector ؛ Cairo Bank ؛ Cairo Governorate ؛ Giza Governorate.

**1 - مقدمة**

تعتبر تقارير الأعمال المتكاملة إحدى الأدوات المهمة والمؤثرة على الإفصاح عن الأداء المحاسبي والمالي للشركات، وعرض المركز المالي بصورة صحيحة، وعلاقة ذلك الأداء بالإستراتيجية التي تسعى المؤسسات إلى تحقيقها. إذ تلعب تقارير الأداء المالي دوراً مهماً في توضيح المعلومات التي تتعلق بتحديد ورصد المخاطر الحالية، وكيفية علاجها فيما يتعلق بنتائج الأعمال والأداء المالي والمحاسبي

(Ciubotariu et al.,2021). كما أنها تركز على رصد المتغيرات الحالية والمستقبلية وإستشراف مستقبل المتغيرات المستقبلية التي تؤثر على الأداء المحاسبي والمالي، علاوة على توضيحها للوضع الحالي المتعلق بعناصر تنفيذ الأنشطة المحاسبية والمالية للمؤسسة (Mohaisen et al.,2021). ويرتبط هذا بجودة المعلومات المحاسبية والتي تتطلب أبعاداً تخص خلوها من الأخطاء أو التحريف في عرض المعلومات بصورة مضللة تؤثر على إبراز الواقع الفعلي للشركة والمتعلق بنتائج الأعمال ومزاولة أنشطة المحاسبة والأداء المالي للمؤسسة (Melegy & Alain,2020)، مع التركيز على الدقة في الإلتزام بالمعايير المهنية والرقابية في أداء العمليات

المحاسبية، وما يوجد من تطبيق للمعايير الدولية المحاسبية في مواصفات التقارير المحاسبية، ودرجة مراعاتها للأسس المهنية المتعارف عليها وأيضا التزامها بالجوانب الفنية السليمة في صياغة التقارير المحاسبية. إذ تحتاج المنشآت من أجل صياغة تقارير أعمال متكاملة فعالة وتحقيق جودة في المعلومات المحاسبية إلى نظام رقابة داخلية فعال يقوم على عناصر الرقابة على الأداء المحاسبي والمالي، والتأكد من تطابقه مع المعايير المهنية والفنية والإجراءات واللوائح التي تطبقها المؤسسة، مع تنفيذ عملية مؤسسية تقوم على وجود تنظيم مؤسسي يتضمن أفراداً ووحدات عمل (Gal & Akisik, 2020)،

تعمل على التعامل مع مخاطر الأعمال وتجنب حدوث الأخطاء والرقابة على أداء نشاطات المحاسبة والأداء المالي وحماية المؤسسة من الوقوع في مخاطر تلك الأنشطة.

لذلك ستركز الدراسة الحالية على تناول قضية أثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية مع دراسة حالة بنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة.

## 2- مشكلة البحث:

في إطار ما توصلت إليه الباحثة من خلال مراجعة الدراسات السابقة والتعقيب عليها، والفجوات البحثية، والتحديات المرتبطة بها، تتبلور مشكلة البحث في التساؤل الرئيسي التالي:

ما هو أثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية؟ وينبثق عن هذا التساؤل الرئيسي ثلاثة تساؤلات فرعية هي:

- ما هو أثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية؟
- ما هو أثر تقارير الأعمال المتكاملة على تعزيز الرقابة الداخلية؟
- ما هو أثر جودة المعلومات المحاسبية على تعزيز الرقابة الداخلية؟

## 3- هدف البحث:

تسعى الدراسة الحالية إلى تحقيق الأهداف التالية:

1. دراسة أثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية، ومدى معنوية هذه العلاقة، وتحديد أبعاد تقارير الأعمال المتكاملة وأبعاد جودة المعلومات المحاسبية.
2. تحليل مدى تأثير تقارير الأعمال المتكاملة على تعزيز الرقابة الداخلية مع تحديد أبعاد الرقابة الداخلية.
3. دراسة مدى تأثير جودة المعلومات المحاسبية على أبعاد الرقابة الداخلية.

4. وضع إستراتيجية تطبيقية تنفيذية تعزز من قدرات بنك القاهرة في تطبيق وربط تقارير الأعمال المتكاملة بتحقيق جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية.

#### 4- أهمية البحث:

تتبع أهمية الدراسة الحالية من عدة جوانب ترتبط بأهمية تقارير الأعمال المتكاملة، من حيث أثرها على جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز قدرات البنوك في الرقابة الداخلية. وتشير الباحثة إلى ذلك من خلال مايلي:

1- تتبع أهمية الدراسة الحالية من أهمية ممارسات المؤسسات المالية والمصرفية لتطبيق تقارير الأعمال المتكاملة، وممارسات المؤسسة المالية والمصرفية والمؤسسات المعنية بالموارد المالية وعلى مستوى العالم وبيئة الأعمال في أهمية تطبيق تقارير الأعمال المتكاملة كتوجه مهم.

2- تظهر أهمية الدراسة من خلال أهمية تأثير تقارير الأعمال المتكاملة على عملية إتخاذ القرارات المصيرية في المؤسسات المالية والمصرفية ، ودورها في تعزيز وتوفير المعلومات والبيانات من زوايا مختلفة تخدم عملية إتخاذ القرارات الإقتصادية والمحاسبية السليمة والتي تزيد من القيمة المضافة.

3- تتبع أهمية الدراسة أيضاً من كونها تلقي الضوء على أبعاد وعناصر جودة التقارير المحاسبية، خاصة تلك التي تتعلق بالملاءمة، والموثوقية، والثبات، والقابلية للمقارنة، ودورها المهم في إضفاء المصداقية في المعلومات التي يتم الإعتماد عليها في إتخاذ القرارات الحيوية ، والتوسع الإستثماري ، وتطوير التوسع في تطبيق المعايير المحاسبية الحديثة.

4- ترتبط أهمية الدراسة الحالية بأهمية، وتأثير موضوع الرقابة الداخلية خاصة في المؤسسات المالية والمصرفية التي تحتاج إلى مستويات عالية من الدقة والرقابة على الأداء المالي والمحاسبي، خاصة دورها المهم في ضمان تحقيق أهداف المنشأة بفعالية وكفاءة وإصدار تقارير مالية موثوق بها، والإمتثال للقوانين واللوائح والسياسات.

5- تتبع أهمية الدراسة الحالية من منطلق كونها تقدم إستراتيجية متكاملة تسهم في تفعيل دور تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية لدى البنوك.

#### 5- منهجية البحث:

يعتمد هذا البحث على إستخدام المنهج الوصفي التحليلي وذلك من أجل بناء تأصيل علمي نظري حول تقييم دور وأثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية ، وتعزيز الرقابة الداخلية. كما أن منهجية البحث تعتمد على إجراء دراسة تطبيقية بإستخدام عينة حصرية، ومسح شامل لمسئولي التقارير والرقابة والمعلومات المحاسبية بفروع بنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة باستخدام أداة قياس تتمثل في تقديم إستبانة تتضمن عدداً

من المحاور المرتبطة بمتغيرات البحث. كما يعتمد البحث على الدراسة النظرية بالإعتماد على المنهج الإستقرائي من خلال دراسة العديد من الكتب والدوريات، ومختلف المصادر العلمية المتخصصة العربية، والأجنبية، وذلك بهدف مناقشة وتحليل الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع البحث، والتعرف على العلاقات والتأثير المتبادل بين عناصر البحث.

#### 6- خطة البحث:

لتحقيق هدف البحث ، سيتم تقسيم ما تبقي من البحث على النحو التالي:

7- الإطار النظري لتقارير الأعمال المتكاملة.

8- الإطار النظري لجودة المعلومات المحاسبية.

9- الإطار النظري للرقابة الداخلية.

10- الدراسات السابقة وإشتقاق فروض البحث.

11- الدراسة التطبيقية.

12- نتائج البحث وتوصياته.

وسيتناول ذلك بشيء من التفصيل علي النحو التالي:

7- الإطار النظري لتقارير الأعمال المتكاملة:

#### 7-1 مفهوم تقارير الأعمال المتكاملة:

يركز مفهوم تقارير الأعمال المتكاملة على الجانب المتعلق بتوفير البيانات والمعلومات التي تخص الأداء المالي وغير المالي للشركات . ومن ثم فهي تقارير تعمل على توصيل المعلومات للأطراف المختلفة من أصحاب المصالح، وتوضيح المراحل المختلفة التي وصل إليها هذا الأداء، إلى جانب مساعدة متخذي القرارات من خلال الوقوف على مقدرة الشركة علي تحقيق القيمة المضافة في المدى الزمني سواء في الوقت الحالي أو المستقبلي ، وتقييم الوضع الحاضر (Melegy & Alain,2020).

#### 7-2 أهمية تقارير الأعمال المتكاملة:

تعتبر تقارير الأعمال المتكاملة مهمة خاصة فيما يتعلق بدورها في التأثير الإيجابي على تعزيز وتحسين كفاءة الشركات في ترشيد عملية إتخاذ القرارات التي تتعلق بأصحاب المصالح ممن لهم صلة بعمل الشركات وادائها ونتائج الأعمال ( Ciubotariu et al.,2021) . كما تتضح أهمية تقارير الأعمال المتكاملة من خلال دورها البارز في إتاحة المعلومات المتعلقة بالأداء المالي للشركات في الوقت المناسب ، والذي يمكن من إتخاذ القرارات

الصحيحة ، مع تمكين المراجعين من إتخاذ القرارات والإجراءات المناسبة لتطوير الأداء المالي للشركات ومعالجة أى أوجه قصور في هذا الأداء (Maniora, 2017).

ويوجد جانب آخر يوضح أهمية تقارير الأعمال المتكاملة ويتعلق بالمساهمة في رفع جودة ومستوى المعلومات المحاسبية التي تنتشرها الشركات ، وتوضح مسارات الأداء المالي . كما أنها توضح مدى إلتزام الشركة بتحقيق إستراتيجيتها المالية وهو جانب مهم لأصحاب المصالح في التعرف على مدى الإنجاز المتحقق في الجوانب المالية للشركة، وتقييم مدى توافق النتائج مع ما تم إستهدافه من قيم مؤشرات الأداء المالي للشركة وإتخاذ الإجراءات التصحيحية في ضوءها ( Mohaisen et al .,2021).

كما تعتبر تقارير الأعمال المتكاملة مهمة للشركات كونها توضح النموذج المؤسسي الذي تتبعه الشركة في أداء الوظائف المحاسبية المالية ، حيث توضح لأصحاب المصالح والجهات الرقابية مدى كفاءة وفعالية نظم المحاسبة والجوانب المالية ، مع توضيح العوامل الخارجية التي تؤثر على الأداء المالي والمحاسبي وسلامة المركز المالي للشركة. كما أنها تظهر الجهود التي تبذلها الشركة في تطوير الأداء المؤسسي المالي والمحاسبي وسير الأعمال بالشركة ، ومدى الحفاظ على أصول الشركة في المدى القصير والبعيد ( Hakobyan et al.,2023). وإلى جانب ذلك ، تبرز أهمية تقارير الأعمال المتكاملة في مجال توضيحها الإجراءات التي تقوم بها الشركة في كيفية تعزيز مستويات الأرباح في المدى القصير والبعيد، بما يسهم في توفير معلومات مهمة للمستثمرين وجذب مستثمرين جدد، إلى جانب توفير معلومات عن فرص التوسع والإستثمارات المستقبلية التي يجب أن تركز عليها الشركات لتوسيع حجم أعمالها وتعظيم العوائد المالية ( Navarrete–Oyarce et al.,2021).

### 7-3 خصائص تقارير الأعمال المتكاملة:

تتسم تقارير الأعمال المتكاملة بعدة سمات وخصائص لعل من أهمها ما يلي ( Navarrete–Oyarce et al.,2021) ، ( Hakobyan et al.,2023) ، ( Ciubotariu et al.,2021) :

- 1- التركيز على توضيح نتائج الأداء في تنفيذ الإستراتيجية المتعلقة بالأداء المالي والمحاسبي للشركات، وذلك من حيث إتاحة المعلومات التي تؤكد مدى إلتزام الشركة في أداء أنشطتها المالية والمحاسبية بما يتفق مع إستراتيجية الشركة، ومدى توافق الإجراءات والسياسات التي تتبعها الشركة في تنفيذ إستراتيجيتها وتحقيق المستهدفات المالية والمحاسبية.
- 2- أيضا تقوم تقارير الأعمال المتكاملة على رصد المتغيرات الحالية والمستقبلية ، حيث تركز معلومات ومضمون تلك التقارير على إستشراق مستقبل المتغيرات المستقبلية التي تؤثر على الأداء المحاسبي والمالي، علاوة على توضيحها للوضع الحالي المتعلق بعناصر تنفيذ الأنشطة المحاسبية والمالية للشركة.

3- من الخصائص التي تتسم بها تقارير الأعمال المتكاملة دورية إصدارها، وهنا نجد أنها تتركز في إرتباطها بدورة الأعمال ، والدورة الإنتاجية للشركة والتي تتطلب أن تصدر تقارير مشتملة علي كافة المعلومات المحاسبية والمالية لتقييم الموقف الحالي والمستقبلي وإتخاذ القرارات السليمة في ضوءها في المدى القصير والمتوسط والبعيد لأعمال الشركة والدورة المحاسبية والمالية.

4- من بين سمات وخصائص تقارير الأعمال المتكاملة أنها تتناول مخاطر الأعمال، حيث توضح معلومات تتعلق بتحديد ورصد المخاطر الحالية وكيفية علاجها فيما يتعلق بنتائج الأعمال والأداء المالي والمحاسبي، مع توقع المخاطر التي يمكن أن تواجه الشركة في أداء أعمالها، ودورة وأنشطة المحاسبة والجوانب المالية والتوصية بكيفية التعامل معها.

5- تتصف تقارير الأعمال المتكاملة أيضاً بسمة الإيجاز والدقة في عرض المعلومات والبيانات التي تخص نتائج الأداء المحاسبي والتقارير المحاسبية والمركز المالي ، علاوة على تقارير الأداء المالي ، وتوضيح آخر المستجدات المرتبطة بهم بشكل موجز ودقيق بما يعطى صورة كاملة عن الموقف المالي للشركة.

6- من خصائص وسمات تقارير الأعمال المتكاملة انها تركز على حوكمة الأداء المحاسبي والمالي وإعطاء معلومات وبيانات لأصحاب المصالح عن مدى إلتزام الشركة بتطبيق معايير الحوكمة في ادائها وكل ما يخص تقارير ونتائج الأعمال المحاسبية والمالية والأداء الرئيسي للشركة . لذلك فهي تركز على عوامل الشفافية والنزاهة في إعدادها وتوضيح مدى تقدم الشركة في حوكمة الأداء المالي والمحاسبي.

#### 8- الإطار النظري لجودة المعلومات المحاسبية:

##### 8-1 مفهوم جودة المعلومات المحاسبية:

تشير جودة المعلومات المحاسبية إلي السمات والصفات والخصائص التي تتصف بها المعلومات المحاسبية الناتجة عن ممارسات أنشطة وعمليات المحاسبة في الشركات، حيث تحقق هذه الصفات من جودة المعلومات المحاسبية الغرض الذي يطمح اليه الأطراف أصحاب المصالح داخل وخارج الشركة. إذ يشير لفظ جودة إلى مستويات عالية ومطابقة من المواصفات الإيجابية والسليمة التي تضمن فعالية المعلومات ومساهمتها بشكل كبير في إتخاذ القرارات بصورة سليمة (Susanto, 2015).

ويركز مفهوم جودة المعلومات المحاسبية على درجة ما يتحقق في تلك المعلومات من سمات وخصائص ودرجة خلوها من الأخطاء أو التحريف في عرض المعلومات بصورة مضللة تؤثر على إبراز الواقع الفعلي للشركة المتعلق بنتائج الأعمال ، ومزاولة أنشطة المحاسبة والأداء المالي (Bukanya, 2014).



إذ يركز مفهوم جودة المعلومات المحاسبية أيضاً على ما تتصف به هذه المعلومات من دقة في الإلتزام بالمعايير المهنية والرقابية في أداء العمليات المحاسبية، وما يوجد من تطبيق للمعايير الدولية المحاسبية في مواصفات التقارير المحاسبية (Rashid & Sabir, 2023)، ودرجة مراعاتها للأسس المهنية المتعارف عليها وأيضاً إلتزامها بالجوانب الفنية السليمة في صياغة التقارير المحاسبية، بشكل يبرز إلتزامها في تحقيق الهدف من إستخدام تلك المعلومات في إتخاذ القرارات السليمة بناءً على ما تتضمنه.

كما أن جودة المعلومات المحاسبية تتضح من حيث كونها مفهوم يعبر عن مدى إلتزام تلك المعلومات بالسلامة والدقة المهنية ودورها في توضيح وإبراز الموقف الحالي والمستقبلي للشركة، خاصة وأن مستوى الجودة في المعلومات المحاسبية مرتبط بالقرارات الإستراتيجية المهمة التي تتيح للشركة التوسع وكيفية زيادة مستويات الربحية، وعلاج أوجه القصور والخلل في الأداء المحاسبي (Qatawneh & Bader, 2020).

ويرمى مفهوم جودة المعلومات المحاسبية أيضاً إلي أن لديها المواصفات والقدرة على إخراج تقارير محاسبية فعالة تعبر عن واقع أداء الشركة ونشاطها، بحيث تشرح وتصف وتفسر كافة الأنشطة والعمليات المحاسبية بكل وضوح ودقة مع الخلو من الغموض المحاسبي في تفسير المعلومات والأرقام . ومن ثم فإن جودة المعلومات المحاسبية تركز على تحقيق مخرجات من تقارير المحاسبة والأعمال المختلفة والتي تمكن من إتخاذ القرارات السليمة والتوسع والنمو الإقتصادي، وتحقيق الجدوى الإقتصادية وزيادة معدلات الربحية، مع تحقيق القدرة على الرقابة والحد من الأخطاء والعيوب التي تحدث في ممارسات العمليات المحاسبية (Xing & Yan, 2019).

## 8-2 أهمية جودة المعلومات المحاسبية:

تبرز أهمية جودة المعلومات المحاسبية في عدة جوانب لعل أهمها ما يلي

(Fuadah & Setiyawati, 2020)، (Ngo et al., 2021)، (Al-Okaily et al., 2024) :

- تعد مقياساً مهماً لضمان حصول الشركة والمساهمين وأصحاب المصالح على معلومات محاسبية سليمة ودقيقة.
- يعتبر عامل تحقق الجودة في المعلومات المحاسبية من العوامل المهمة التي تضمن إتخاذ القرارات المحاسبية والمالية الفعالة ، ومن ثم توفير الثقة في معلومات إتخاذ القرارات وضمان فعالية تلك القرارات وحسن توظيف الإستثمارات وتحقيق الربحية.
- تؤثر جودة المعلومات المحاسبية على زيادة الثقة في أداء الشركة من جانب المساهمين والمستثمرين ، كما تؤثر على كبر مركزها المالي وأعمالها.

- تمكن جودة المعلومات المحاسبية الشركات من إكتساب ثقة الجهات المانحة للقروض والتمويل والذي يمكن الشركة من تحقيق أهداف النمو وزيادة معدلات الربحية.
- تؤثر جودة المعلومات المحاسبية علي قدرة الشركات على التخطيط للمستقبل وتعزيز قدراتها من خلال ما يتوفر من معلومات. لذلك تعد مهمة في كونها تساعد في حسن توظيف أصول الشركة بصورة فعالة وتعزيز قيمة الأصول.
- تتضح أهمية المعلومات المحاسبية في كونها تعزز من القيمة السوقية لاسهم الشركة خاصة في ضوء ما تبرزه هذه المعلومات من حقائق تتعلق بالمركز المالي للشركة، بما يؤثر بشكل إيجابي على قيمة الأسهم المدرجة بالبورصة في ظل نمو الأرباح.
- كذلك نجد أن أهمية جودة المعلومات المحاسبية تتركز في كونها تقدم لمتخذي القرارات في الشركة والمساهمين والمجتمع حقائق مهمة عن الأداء المحاسبي، وهي تزيد من مستويات الحوكمة في الأداء المحاسبي ، وتعزيز المسؤولية الإجتماعية للشركة تجاه القضايا المجتمعية مع المساهمة في حلها.

### 8-3 عناصر خصائص جودة المعلومات المحاسبية:

تتضمن جودة المعلومات المحاسبية مجموعة من الخصائص الضرورية والتي يتطلب الأمر ضرورة توفرها عملياً في مواصفات تلك المعلومات، بحيث يجب أن تظهر في شكل ممارسات وإجراءات تنفيذية في العملية المحاسبية بكافة أبعادها . ومن أهم تلك الخصائص ما يلي (Palazuelos et al., 2018)، (Al-Okaily et al., 2020)، (Fuadah & Setiyawati, 2020) :

- ملاءمة المعلومات المحاسبية للأغراض المخصصة لها: إذ يجب أن تتضمن المعلومات المحاسبية عناصر تحقق لها درجات عالية من الملاءمة للأهداف التي تسعى إلى تحقيقها، مع ملاءمتها لمتطلبات وأهداف أصحاب المصالح، علاوة على عنصر الملاءمة المهنية والأخلاقية والفنية في ممارسات المحاسبة للمعايير والمواصفات المحلية والدولية، ولوائح وإجراءات وضوابط الرقابة في الشركة، أو الرقابة الفنية والداخلية والخارجية. ومن ثم يجب أن تلبى إحتياجات كافة الأطراف من المعلومات بالشكل المطلوب منهم.
- أن تعمل المعلومات المحاسبية على التمكين من التنبؤ بالمستقبل والمتعلق بالشركة ونشاطها، بحيث تركز هذه الخاصية على توقع الأحداث المستقبلية التي يمكن أن تؤثر على أداء الشركة، وتكلفة تلك الأحداث وذلك إستناداً إلي المعلومات المحاسبية في الماضي والحاضر وتوظيفها بشكل مناسب لتوقع المستقبل.

- التركيز على التغذية العكسية: ويتم ذلك من خلال نوعية المعلومات ، وكيفية الإستجابة للمعلومات المحاسبية في الماضي وما هي التصرفات التي تم إتخاذها تجاهها. كما تعنى التركيز على كيفية الإستعداد للتعامل مع المستقبل وردة الفعل المؤسسية والمحاسبية تجاهها.
- الجانب الزمنى والإلتزام بالتوقيت المناسب: إذ يجب أن تكون المعلومات المحاسبية في التوقيت المناسب لاتخاذ القرارات الإستراتيجية والحيوية التي تؤثر علي مستقبل المؤسسة والنمو والربحية والتوسع.
- القابلية للتقييم والقياس: وهي خاصية ترتبط بجودة المعلومات المحاسبية من حيث أنها يمكن مقارنتها وتحديد قيمة هذه المعلومات بسهولة مقابل تكلفة الوصول اليها والحصول عليها.
- الوضوح والسهولة والقابلية للفهم والإستيعاب: بحيث تتحقق جودة المعلومات المحاسبية من هذه الخاصية ومدى قدرة كافة الأطراف على فهمها ، وخلوها من التعقيد وسهولة الإستخدام وتوظيفها.
- توفر درجات من الموثوقية في المعلومات المحاسبية: إذ ترتبط جودة المعلومات بما يتوفر فيها من الصدق والواقعية والحقيقة في عرض الواقع المحاسبي والمركز المالي للشركة بكل صدق ووضوح ، بما يعزز من الثقة في جودة المعلومات المحاسبية.
- توفر المصداقية في المعلومات المحاسبية: وتمثل عنصراً مهماً في تحقيق الجودة في تلك المعلومات والتركيز على عنصر الأمانة والصدق خاصة أنها ترتبط بالتأثير على إتخاذ القرارات الحيوية في الشركات.
- من خصائص جودة المعلومات المحاسبية، وأن تكون موضوعية ومتعلقة بعرض حقائق ممارسات الأنشطة المحاسبية ونتائجها ، والتقارير مع البعد عن عوامل التحيز.
- أيضاً تحقق جودة المعلومات المحاسبية سهولة وصول الجهات الرقابية لها والتحقق منها بسهولة.
- شمولية المعلومات وتضمنها كافة المعلومات دون وجود أى نقصان في عرض معلومات محاسبية أخرى فهو عنصر مهم في تحقيق الجودة لتلك المعلومات، والعمل من خلال نظام محاسبي ثابت ومتوافق مع طبيعة ممارسات المهن وأخلاقياتها وفنيتها.
- يعتبر أحد عناصر جودة المعلومات المحاسبية أن تكون لديها القدرة على القابلية للمقارنة من خلال مقارنة عدة سنوات وبنود تعتبر مؤشراً على مدى التقدم والتطور في أداء الشركة من خلال المقارنة بين فترات وعناصر محاسبية ، بما يعني الثبات والإنتظام والذي يبنى عليه النظام المحاسبي وممارساته المهنية والفنية.

## 9- الإطار النظري للرقابة الداخلية

## 9-1 مفهوم الرقابة الداخلية:

تعد الرقابة الداخلية أحد الأركان الأساسية لنظام العمل بالشركة، حيث تعد من الجوانب المؤسسية الهامة في الرقابة على الأداء المحاسبي والمالي ، والتأكد من تطابقه مع المعايير المهنية والفنية والإجراءات واللوائح التي تطبقها الشركة (Alabdullah & Maryanti, 2021)، وكذلك اللوائح والإجراءات التي تفرضها الجهات الرقابية وتكون ملزمة للشركة على أن تلتزم بتطبيقها مع عدم الإخلال بها.

إذ تعد الرقابة الداخلية في مفهومها مسؤولية تأخذ على عاتقها القيام بذلك من خلال وحدة تنظيمية مسؤولة عنها ضمن نطاق الهيكل التنظيمي للشركة (Gao & Zhang, 2019)، بحيث تستخدم في ممارسة أعمال الرقابة أدوات من خلال خطة تنظيمية ، وإجراءات وأساليب لتحقيق عدة أهداف تعزز من نتائج الرقابة ، وتعمل على ضبط مسارات العمل المهني في المجال المحاسبي والمالي بما يحافظ على الأصول وموجودات الشركة ، وتطور قيمتها السوقية ، وتحقيق العوائد والأرباح المناسبة التي تضمن النمو والتوسع.

ويركز مفهوم الرقابة الداخلية على أن تقدم الشركة ما هو يؤكد قيام وحداتها وادائها المحاسبي وتقاريرها المالية بما يعكس الموقف المالي الصحيح والفعلي للشركة. كما أن مفهوم الرقابة الداخلية يعنى وجود إجراءات تطبقها الشركة والتي تتأكد من خلالها أنها حققت ما تسعى إليه من أهداف ونتائج في أعمالها وفق ما خطط لها سابقاً (Sawitri et al., 2019)، واكتشاف ما يحدث من أخطاء وإتخاذ الإجراءات التي تضمن عدم تكرارها مستقبلاً.

كما أنه ينظر إلى مفهوم الرقابة من مدخل العمليات على أنها عبارة عن عملية مؤسسية تقوم على وجود تنظيم مؤسسى يتضمن أفراداً ووحدات عمل، والتي تعمل على التعامل مع مخاطر الأعمال مع تجنب حدوث الأخطاء والرقابة على أداء نشاطات المحاسبة والأداء المالي وحماية الشركة من الوقوع في مخاطر تلك الأنشطة (Teru et al., 2017).

إذ يهتم مفهوم الرقابة الداخلية بالتركيز على توفير ضمانات والتي تمكن الشركات من تحقيق أهدافها بفعالية وكفاءة خاصة في الممارسات المتعلقة بمهنة المحاسبة والأداء المالي للشركة، ومن ثم تحقيق السيطرة على هذا الأداء ، وضمان سلامة مساراته المختلفة وفق أطر محددة . كذلك يركز على تجنب والرقابة على المخاطر التي تواجه الشركة في بيئة أعمالها ومجالات العمل أو مخاطر الأداء المحاسبي والمالي نتيجة وجود أخطاء مهنية وفنية.

كذلك نجد أن مفهوم الرقابة يهتم بتأكيد أن الشركة تلتزم باللوائح والقوانين المنظمة لمجالات عملها ، وأنها تلتزم بتطبيق كافة القواعد والمعايير المهنية التي تنظم العمل في مجالات المحاسبة والأعمال المالية (Alawaqleh,2021)،أو في مجالات الحفاظ على حقوق أصحاب المصالح والمساهمين، ومن لهم علاقة بأداء الشركة من المهتمين بذلك.

## 9-2 أهمية الرقابة الداخلية:

تظهر أهمية الرقابة الداخلية من جوانب عديدة حيث تسعى إلى تحقيق السيطرة ، والتأكد من سلامة الإجراءات في المجالات المحاسبية ، والأنشطة المتعلقة بالمحاسبة ونظامها والأداء المالي للشركة. ومن أهم ذلك ما يلي (Fernandhytia & Muslichah,2020) ، (Gao et al.,2023) ، (Irwan et al.,2024) ، (Sumaryati et al.,2020):

- تعد الرقابة الداخلية نظاماً مهماً خاصة أنها تحدد أهم العمليات التي يجب أن تقوم بها الشركة ، وكيفية القيام بها بالشكل المهني السليم. إذ أنها تضع السياسات التي يجب أن تلتزم بها الوحدات التنظيمية في الشركة والتي يلتزم بها أيضا الأفراد والموظفون في كافة المستويات وخاصة ما يتعلق بالأداء المحاسبي والمالي.
- تظهر أهمية الرقابة الداخلية أيضا في أنها تعد أداة مهمة للشركة والتي تمكنها من تحسين وزيادة كفاءة وفعالية أداء العمليات المحاسبية والمالية وفق أحدث الممارسات وأفضلها، حيث أنها تمثل أداة للرقابة على الأداء في ضوء أحدث المعايير المطبقة في المهنة، وأيضا الرقابة على إجراءات وسياسات الشركة والتي تمكن من تحقيق أفضل الممارسات المهنية في المحاسبة والأداء المالي ، وتجنب المخاطر الناجمة عنهما ، والمساهمة في علاج أوجه الضعف في الأداء المهني والفني .
- تعد الرقابة الداخلية أداة مهمة في تطوير القدرات الفنية والمهنية للموظفين العاملين في مجالات المحاسبة والأداء المالي للشركة، حيث تؤكد الرقابة الداخلية على مدى إتباع الموظفين للممارسات المهنية للمعايير والضوابط الأخلاقية والفنية والمهنية في أداء أنشطة المحاسبة والأنشطة المالية، وهو ما يؤدي إلي تعزيز مستوى الكفاءة الوظيفية لديهم.
- تتضح أهمية الرقابة الداخلية في أنها تساعد الشركات على عمل نظام يتم في ضوئه الإحتفاظ بكافة البيانات المحاسبية والمالية التي تهتم الشركة، وكذلك تعد مدخلاً ومصدراً مهماً من مدخلات عملية الرقابة والتدقيق المالي الداخلي والخارجي.
- تعتبر أنظمة الرقابة الداخلية من الأنظمة التي تسهم في الحفاظ على ممتلكات وأصول الشركات ، وتعمل على إكتشاف الإختلاسات المالية أو المخاطر التي يمكن أن تهدد الأصول المالية والمادية

للشركة. كما أنها تعمل على منع حدوث الإحتيالات التي قد يقوم بها الموظفون أو المسؤولون من خلال الرقابة الفعالة على كافة الإجراءات ومن يقوم بها.

### 9-3 عناصر نظام الرقابة الداخلية:

يرتكز نظام الرقابة الداخلية على عدة عناصر مهمة لأداء الأنشطة الرقابية بصورة فعالة وتحقيق الكفاءة في الأداء الرقابي . ومن أهم هذه العناصر ما يلي (Lisic et al.,2019) ، (Yadiati et al.,2024) ، (حسن وآخرون، 2022) ، (Chiucci et al.,2018):

- تحديد وتعريف بيئة الأعمال ومجالات بيئة الرقابة الداخلية في الشركة والمجالات والموضوعات التي يتطلب الأمر القيام بمهام الرقابة عليها وتحقيق السيطرة عليها.
- التركيز على إكتشاف المخاطر التي تقع في بيئة العمل للشركة وتقييمها مع توقع المخاطر التي يمكن أن تحدث مستقبلاً وتؤثر على أصول الشركة ومركزها المالي الحالي والمستقبلي.
- وجود نظام يتعلق بالبيانات والمعلومات الخاصة بالجوانب المحاسبية والمالية للشركة وقواعد بيانات تاريخية تحدد الأطر الزمنية لها، مع تحديد من لهم صلة بتلك المعلومات والبيانات والمسؤولية تجاهها.
- وضع أسس للرقابة الداخلية بالشركة والتي تسهم في السيطرة على مدى الإلتزام بإجراءات وسياسات تخص توجهات الإدارة العليا بالشركة ، وتضمن التزام المعنيين بها من إدارات وأفراد في تطبيقها، مع تحديد أوجه الإنحراف في التطبيق وعلاجها.
- وجود نظام وإجراءات رقابية تتعلق بالرقابة على جودة أداء الأنشطة والعمليات الرئيسية للشركة ، والتأكد من تطابقها مع الأسس والمعايير والضوابط التي أقرها مجلس إدارة الشركة أو الجهات الرقابية الأخرى، أو أصحاب المصالح من المساهمين أو المستثمرين.

وعلى الجانب الآخر يرى كل من (Chiucci et al.,2018) ، (Gal & Akisik, 2020)

أن عناصر الرقابة الداخلية يمكن أن تركز على خمسة أبعاد رئيسية تعد من الأسس التي يقوم عليها نظام الرقابة الداخلية، وتحقق الكفاءة والفعالية في ممارسات الرقابة على كافة أنشطة الشركات، والتي يجب أن تؤخذ في الإعتبار عند القيام بتصميم وإعداد أنظمة الرقابة الداخلية في الشركات من حيث:

- تحديد أبعاد بيئة الرقابة : حيث يعد عنصراً مهماً في تحديد أشكال ممارسات الرقابة الداخلية وطبيعتها والأهداف التي يجب أن تركز عليها وفق طبيعة بيئة الرقابة، علاوة على تحديد الأساليب والكيفية المناسبة التي يجب القيام بها في تنفيذ إجراءات وسياسات الرقابة الداخلية.

- أعمال وأسس تقييم المخاطر: يعتبر من أهم عناصر نظام الرقابة الداخلية محور المخاطر بكافة أشكالها وخاصة التي تعرقل وتهدد الأداء المهني المحاسبي والمالي، أو تلك التي تؤثر على قيمة الأصول والربحية وكيان الشركة ووجودها، والمخاطر التي تهدد تحقيق أهداف الإستراتيجية العامة للشركة وإستراتيجيتها المالية والمحاسبية.
- تحديد طبيعة ومواصفات الأنشطة الرقابية أو إجراءات الرقابة : وهنا نعنى بموضوع أن تحدد الشركة طبيعة السياسات التي يجب تطبيقها في أنشطة الرقابة الداخلية ودور المراقبين الداخليين في تنفيذ والقيام بتلك الأنشطة على الوجه السليم والكفاء لضمان فعالية الرقابة في السيطرة على الأداء والمخاطر.
- إستخدام المعلومات والإتصال كعنصر مهم في أداء أنشطة الرقابة الداخلية: يعد هذا الجانب عنصراً مهماً في عملية الرقابة الداخلية، حيث أن الأصل في الرقابة يستند على توفر المعلومات والبيانات والقيام بدراستها وتحليلها علاوة على العمل الرقابي الميداني لمتابعة تطبيق السياسات وأداء الموظفين المرتبطين بتلك البيانات والمعلومات.
- وضع آليات المتابعة والتحقق من الإلتزام: يعد هذا المكون جوهر عملية الرقابة الداخلية ، خاصة أنه عنصر معنى بالتحقق من المطابقة لما تم التخطيط له وإعتماده من إجراءات وسياسات تنظم عمل الوحدات والأفراد للحفاظ على أصول وممتلكات الشركة ، وضمان إستثمارها بشكل يحقق التوسع ويزيد من مستويات الربحية ، ويقلل من الإنحرافات والإحتيالات المالية والفساد والسرقات.

#### 10- الدراسات السابقة وإشتقاق فروض البحث.

قامت الباحثة بإشتقاق فروض البحث من خلال تقسيم الدراسات السابقة إلى عدة محاور تتمثل فيما يلي:

#### 10-1 تقارير الأعمال المتكاملة:

هدفت دراسة (Owen, 2015) إلى تناول موضوع التقارير المتكاملة من خلال مراجعة التطورات وتداعياتها على المناهج المحاسبية، حيث تبين من الدراسة أن التقارير المتكاملة تطوراً رئيسياً في عدد من المبادرات المحاسبية المتعلقة بالإستدامة، وإذا تم تبنيها على نطاق واسع، فسوف تتطلب تطورات كبيرة في المناهج المحاسبية المهنية والجامعية. وسوف تشمل هذه التطورات: التركيز الاستراتيجي بدلاً من التركيز على العمليات أو المعاملات؛ والنظرة المستقبلية بدلاً من النظرة قصيرة الأجل، والتحليل المستقبلي بدلاً من التحليل الذي يركز على الماضي والتعليق النوعي فضلاً عن المعلومات الكمية، والتقارير حول مقاييس أداء الأعمال الأوسع بدلاً من البيانات المالية الخارجية ذات النظرة الضيقة أو الإمتثال للتدقيق. وقد أشارت الدراسة إلى أهمية دعم جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين وإستجابتها لأحدث المبادرات في مجال التقارير المتكاملة، وخاصة التأثير الذي ستخلفه على تعليم وتدريب المحاسبين من أجل عكس هذه المبادئ الجديدة لإعداد المحاسب في القرن الحادي

والعشرين لدور أكثر تحدياً في المستقبل القريب. ولا يمكن أن تكون هذه التطورات إلا في المصلحة العامة الأوسع لتحسين أهمية المعلومات لاتخاذ القرار، لجميع أصحاب المصلحة، والسماح بتحقيق كفاءة أكبر في تخصيص الموارد المالية وغيرها وتحقيق قيمة مضافة.

أما عن قضية هل التقارير المتكاملة هي حقاً الآلية الأفضل لدمج الأخلاقيات في نموذج الأعمال الأساسي، وتحليل تجريبي، فقد تناولت دراسة (Maniora, 2017) تأثير التقارير المتكاملة على دمج القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة في نموذج الأعمال والتغيرات ذات الصلة في الأداء الإقتصادي والبيئي والحوكمي. وللتحقق من هذه التأثيرات التحويلية الداخلية والخارجية للتقارير المتكاملة، تم التوصل إلى فروق مهمة بين التقارير المتكاملة وإستراتيجيات التقارير البيئية والاجتماعية والحوكمة البديلة. وباستخدام ثلاث عينات متماثلة من الشركات من جميع أنحاء العالم لفترة العينة 2002-2011، تمت مطابقة شركات التقارير المتكاملة مع الشركات التي تطبق (أ) عدم تقديم تقارير بيئية واجتماعية وحوكمة، أو (ب) تقارير بيئية واجتماعية وحوكمة مستقلة، أو (ج) تقارير بيئية واجتماعية وحوكمة في التقرير السنوي. وتشير النتائج إلى أن التقارير المتكاملة هي آلية أفضل فقط لدمج القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة في نموذج الأعمال الأساسي عند مقارنة التقارير المتكاملة بإستراتيجيات التقارير البيئية والاجتماعية والحوكمة والمتمثلة في (أ) عدم تقديم تقارير بيئية واجتماعية وحوكمة و(ج) تقارير بيئية واجتماعية وحوكمة في التقارير السنوية. وبالمقارنة مع (ب)، التقارير البيئية والاجتماعية والحوكمة المستقلة، فتشير النتائج إلى أن العلاقات مع المستثمرين مرتبطة سلباً بمستوى تكامل العلاقات مع المستثمرين ومع الأداء الإقتصادي والبيئي والحوكمة. وعلاوة على ذلك، فإن هذا التأثير السلبي أقل بالنسبة للشركات التي نفذت بالفعل أدوات إدارة العلاقات مع المستثمرين قبل بدء العلاقات مع المستثمرين، وهو أقوى بالنسبة للشركات الموجودة في بلدان لديها متطلبات قانونية للإفصاح عن معلومات العلاقات مع المستثمرين. ويكشف تحليل التغيير المنفصل أن الشركات لا تستفيد من التحول من التقارير البيئية والاجتماعية والحوكمة المستقلة إلى العلاقات مع المستثمرين.

كما جاء تركيز دراسة (Sarioglu et al., 2019) على تناول موضوع مستقبل التقارير المؤسسية والتقارير المتكاملة حيث تبين من الدراسة انه في عالم الأعمال اليوم، من المحتمل أن تتأثر الشركات بالتغيرات السريعة التي تطرأ عليها. ولا شك أن ممارسات التقارير الحالية قد تأثرت بالتغيرات أيضاً. ورغم أن جميع أصحاب المصلحة يريدون أن يكونوا على اطلاع أكثر بأبسط طريقة، إلا أن العديد من التقارير المستقلة والطويلة حقاً لا تزال تُعد من قبل الشركات لإظهار نتائجها المالية وغير المالية. ومع ذلك، فمن غير الكافي تقييمها بشكل منفصل لمعرفة الوضع كاملاً. بالإضافة إلى ذلك، لا يزال جانب خلق القيمة في التقارير الحالية قيد المناقشة. لذلك، يجب أن تتحرك التقارير المؤسسية خطوة إلى الأمام للتعبير عن المزيد بأقل، وهو ما يسمى "التقارير



المتكاملة" والتي تجمع كل أجزاء اللغز. فهي لا تدمج المعرفة المالية وغير المالية في تقرير واحد موجز فحسب، بل إنها أيضاً تمثل تفكيراً متكاملًا لجميع جوانب الأعمال من حيث خلق القيمة بمرور الوقت. إذ تبين من الدراسة أهمية التأكيد على توافق التقارير المؤسسية مع التقارير المتكاملة، وأنه يجب على الشركات أن تلتزم بالعلاقات مع المستثمرين.

وفي دراسة قدمها (Melegy & Alain, 2020) فقد ركزت على تناول موضوع قياس تأثير جودة الإفصاح في التقارير التجارية المتكاملة على القوة التنبؤية للمعلومات المحاسبية وقيمة الشركة. ولتحقيق أهداف البحث، إعتد البحث على منهج تحليل المحتوى في دراسة التقارير السنوية للشركات المدرجة بالبورصة المصرية من عام 2015 إلى عام 2018. وقد إعتدت الدراسة على قياس المتغير المستقل، أي جودة الإفصاح في تقارير الأعمال المتكاملة على بناء مؤشر إفصاح يتكون من 45 بنداً من 8 مجموعات متساوية الأوزان، في حين المتغير التابع والذي يمثل القوة التنبؤية للمعلومات المحاسبية والتي تم قياسها من خلال تبني ثلاث منهجيات مختلفة وهي التحفظ المحاسبي، وأسعار الأسهم، والإستحقاقات التقديرية. وفيما يتعلق بقيمة الشركة، إستخدمت الدراسة نموذج توبين كيو لقياس العلاقة بين جودة الإفصاح في تقارير الأعمال المتكاملة وقيمة الشركة. وتشير النتائج إلى أن جودة الإفصاح في تقارير الأعمال المتكاملة تؤدي إلى زيادة التحفظ المحاسبي وأسعار الأسهم، في حين أشارت نتائج التحليل الإحصائي إلى وجود تأثير سلبي تجاه الإستحقاقات التقديرية بما يشير إلى أن جودة الإفصاح في تقارير الأعمال المتكاملة تؤدي إلى إنخفاض الإستحقاقات التقديرية.

وتناولت دراسة (Hoang et al.,2020) موضوع الإفصاح الإلزامي عن التقارير المتكاملة، حيث تم إجراء التحليل التجريبي على أساس عينة تشمل جميع الشركات المدرجة في البورصة في جنوب إفريقيا. وقد تم تبني العديد من التقنيات القياسية الاقتصادية الصارمة المختلفة لتقييم ما إذا كانت ممارسات التقارير الخاطئة للشركات تزداد أو تتناقص بعد التبني الإلزامي للتقارير المتكاملة. وتكشف النتائج التجريبية أن الإفصاح الإلزامي عن التقارير المتكاملة يؤدي إلى إنخفاض ممارسات التقارير الخاطئة للشركات. كما وجدت الدراسة أنه مع إمتثال الشركات بشكل متزايد لإرشادات التقارير المتكاملة، وخاصة "عناصر المحتوى" و"المبادئ التوجيهية"، تتخفف مستويات التقارير الخاطئة لديها. ولهذه الدراسة تداعيات على مجموعة واسعة من أصحاب المصلحة، وخاصة بالنسبة للسلطات التنظيمية، وصناع السياسات والجهات التنظيمية الدولية، فضلاً عن مستخدمي التقارير المتكاملة للشركات المدرجة بالبورصة.

وبالنسبة لدراسة (Ashok et al.,2020) فقد جاء تركيزها على موضوع التقارير المتكاملة كبعد جديد للتقارير المؤسسية، حيث تبين من الدراسة أن التقارير التجارية في الهند أصبحت أكثر شفافية وديناميكية حيث تتأثر بالتغيرات التنظيمية، وإحتياجات المعلومات المتنوعة لأصحاب المصلحة. وفي الأيام الأخيرة، تستثمر الشركات

الهندية بشكل متزايد رأس مالها المالي والفكري في القيام بإدارة وإعداد التقارير عن الجوانب الإقتصادية والبيئية والاجتماعية. ويُطلق على إعداد التقارير الإقتصادية والبيئية والاجتماعية في تقرير واحد اسم التقارير المتكاملة. كما ركزت الدراسة على تحليل مستوى الوعي بممارسات التقارير المتكاملة بين الأكاديميين والمحاسبين والمراجعين. كما تم تقييم مستوى إمتثال ممارسات التقارير المتكاملة الطوعية لمعايير GRI. وقد تم جمع البيانات من المصادر الأولية والثانوية وتحليل البيانات المجمعة باستخدام أدوات إحصائية مثل تحليل الموثوقية، وإختبار t ، وإختبار ليفين. وقد خلصت الدراسة إلى أن الأكاديميين والمحاسبين والمراجعين يدركون بشكل إيجابي تأثير ممارسات التقارير المتكاملة على جوانب مختلفة من الأعمال، وإن كان هناك إختلافات في ممارسات التقارير المتكاملة بين الشركات المختارة وفقاً لإرشادات GRI.

وفى دراسة قدمها (Ciubotariu et al.,2021) تناولت موضوع نمذجة العلاقة بين جودة التقارير المتكاملة وتنمية الأعمال المستدامة مع تقديم نظرة عامة عن الحساسية من حيث تفضيل إستخدام جودة التقارير المتكاملة (IRQ) بناءً على مجال نشاط الشركات المبلغة، والتركيز على تصميم تحليل حساسية يعتمد على المؤشرات المالية وغير المالية الأكثر صلة حسب متطلبات أصحاب المصلحة. وقد تم تعديلها من خلال العوامل الرئيسية لجودة التقارير المتكاملة مثل رأس المال الإجتماعي ، والطبيعي ، والبشري ، والفكري . وقد تم جمع البيانات من قاعدة بيانات التقارير الداخلية IR بين عامي 2015 و2017. وتشير النتائج إلى أنه بناءً على قيمة دالة الحساسية، فإن قطاعات النشاط مثل النقل ، والبنية التحتية ، والخدمات ، والتجارة لديها تفضيل حساسية أعلى لـ IR بسبب تحديد إهتمام أصحاب المصلحة من حيث مؤشرات الإتجاه الإيجابي للأداء. وباستخدام أساليب الإنحدار، قام المؤلفون بإعداد نموذج قياسي إقتصادي لتقييم IRQ والذي قد يصبح مفيداً جداً لتلك الشركات التي تنوي إنشاء أعمال مستدامة لأنه يوفر لها فرصة قياس IRQ.

وتناول (Mohaisen et al.,2021) أثر الإفصاح المحاسبي وفقاً للتقارير المالية المتكاملة على قيمة الشركة ، وتكلفة رأس المال من خلال إجراء دراسة تطبيقية علي العراق. وقد هدفت هذه الدراسة إلى تحليل أثر الإفصاح المحاسبي وفق التقارير التجارية المتكاملة على تعظيم قيمة الشركة وتكلفة رأس المال في سوق العراق للأوراق المالية بإستخدام عينة مكونة من 27 مشاهدة سنوية في الفترة الزمنية من (2016) إلى (2019) موزعة بين قطاعات (الإتصالات، والخدمات، والزراعة، والتجارة، والصناعة، والسياحة والفنادق). وقد قامت الدراسة بالتحليل الوصفي بإستخدام المتوسط الحسابي، والانحراف المعياري، ومعامل التباين لتكوين صورة واضحة عن طبيعة متغيرات الدراسة، ثم أساليب الإحصاء الإستدلالي والتمثلة ب معامل إرتباط بيرسون، والإنحدار الخطي المتعدد) لإختبار فرضيات الدراسة الثلاث. وقد خلصت الدراسة إلى أن مؤشرات الإفصاح المحاسبي وفقاً لتقارير الأعمال المتكاملة تساهم في تحقيق العديد من المنافع نتيجة لما يوفره الإفصاح وفقاً لتقارير الأعمال المتكاملة

من نظرة عامة على إستراتيجية الشركة ومدى إرتباطها بقدرة الشركة على تعظيم القيمة، وهو الأمر الذي ينعكس بشكل فعال على جودة أرباح الشركة وخفض تكلفة رأس مالها.

وعلي الجانب الآخر تناولت دراسة (Navarrete–Oyarce et al.,2021) التقارير المتكاملة كمفهوم بحثي أكاديمي في مجال الأعمال ، حيث تبين من الدراسة أن الفضائح المالية الأخيرة ، والأزمة المالية العالمية قد أدت إلى العديد من الإنتقادات لقيمة وإستخدام التقارير المالية السنوية ، وتقارير الإستدامة التي تعدها الشركات. وقد أدى هذا إلى وضع وإستخدام نموذج جديد لإعداد التقارير المعلوماتية للشركات يأخذ في الإعتبار الجوانب الإستراتيجية والإجتماعية والإقتصادية والبيئية. وتلخص هذه الدراسة المعرفة المتعلقة بإستخدام التقارير المتكاملة كمصدر للمعلومات، حيث تحلل بليونترياً 268 مقالة نُشرت في قاعدة بيانات ويب أوف ساينس في الفترة 2011-2019. وتظهر النتائج أن 77.6% من المقالات الأكاديمية كانت في الدول المتقدمة، وأن الدول الخمس الأكثر تأثيراً هي إيطاليا وجنوب إفريقيا وأستراليا والمملكة المتحدة والولايات المتحدة. وتظهر النتائج أن تطوير هذا النوع من البحث نادر في الإقتصادات الناشئة. وتساهم هذه المقالة في المناقشة الدولية حول التقارير المتكاملة من خلال إجراء مراجعة منظمة للأدبيات، وتسليط الضوء على الأبحاث السابقة.

وتناول (Hakobyan et al.,2023) موضوع فلسفة التقارير المتكاملة في إستراتيجية الأعمال فيما يتعلق بالتقارير التي تنشرها المنظمات، حيث إتضح من النتائج ان المنظمات لا تحتاج اليوم إلى معلومات مالية فحسب، بل تحتاج أيضاً إلى معلومات تتعلق بالتنمية المستدامة. ولقد تغيرت المناهج الفلسفية للمستفيدين الذين يستخدمون المعلومات، حيث تواجه المنظمات حالياً مهمة تمثيل ليس فقط المصلحة الإقتصادية للمؤسسة، بل أيضاً مساهمة المنظمة في تشكيل النتيجة الإضافية التي تسعى إلى التنمية المستدامة. وقد إتضح من النتائج أنه ينبغي على الشركات التأكيد على إتجاه بناء مفهوم فلسفي لنشر التقارير المتكاملة المالية وغير المالية. وذلك لتقديم إطاراً ومجموعة أدوات من النهج الموحد لتقييم موارد التنمية المستدامة والمساءلة، ليس فقط من حيث الإفصاحات، ولكن أيضاً فيما يتعلق بمفهوم ESG والذي تم تطويره في سياق تنسيق المعلومات والبيانات البديلة. وسيساهم ذلك بدوره في التحليل المنهجي لنتائج التنمية المستدامة بناءً على التفكير المتكامل وإتخاذ قرارات إدارية فعالة تهدف إلى تخفيض المخاطر.

### جودة المعلومات المحاسبية:

تناولت دراسة (Bukonya, 2014) موضوع جودة المعلومات المحاسبية والأداء المالي للقطاع العام بأوغندا. ورغم الإنتاج المستمر للمعلومات المحاسبية كما هو مطلوب بموجب اللوائح المالية والمحاسبية الحكومية وإعتماد معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، إلا أن هناك تقارير واسعة النطاق عن إساءة إستخدام الموارد

وضعف المسألة. وقد كان التساؤل الرئيسي للدراسة هو ما إذا كانت جودة المعلومات المحاسبية لها تأثير على الأداء المالي للقطاع العام. وقد تبني الباحث مزيجاً من تصميمات البحث المقطعية والوصفية والعينة العشوائية الطبقية. وكان المستجيبون الأساسيون هم الأقسام الذين يشاركون في تخصيص الموارد المالية والتحكم فيها ويعملون كحراس لعملية الإدارة المالية للأقسام نيابة عن ناخبهم. وقد تم استخدام إستبيان بحثي تناول سمات جودة المعلومات المحاسبية للتحقق من صحتها وموثوقيتها وتم إدارته لجمع البيانات الأولية. كما تم تحليل بيانات الأداء المالي . وقد تبين من النتائج أن الصلة والموثوقية والقدرة على الفهم والدقة والتوقيت هي مقاييس حقيقية لجودة المعلومات المحاسبية من خلال تحليل العوامل. وقد كشفت إختبارات T وتحليل النسب أن وحدات إعداد التقارير التي يُنظر فيها إلى المعلومات المحاسبية المالية على أنها عالية الجودة تعكس مستويات أعلى من الأداء المالي. وقد أظهر تحليل الإنحدار وجود علاقة إيجابية كبيرة مع ما يقرب من 58% من مستويات الأداء المالي المنسوبة إلى جودة المعلومات المالية. لذلك فمن المستحسن أن توظف كيانات القطاع العام محترفين ذوي مهارات عالية يلتزمون بمتطلبات إعداد التقارير وفقاً للإطار القانوني والتنظيمي.

وتناولت دراسة (Susanto, 2015) تحديد العوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية. وكانت وحدة التحليل في هذه الدراسة هي رئيس برنامج الدراسة، وسكرتير برنامج الدراسة، وموظفو المحاسبة، والمحاضرون، وطلبة التعليم العالي في باندونغ إندونيسيا. وقد أظهرت النتائج أن جودة المعلومات المحاسبية تؤثر على نظام المعلومات المحاسبية الجيد، وأنه ليس من السهل بناء نظام معلومات محاسبية عالية الجودة. فهناك العديد من العوامل المرتبطة بنجاح بناء أو تطوير أنظمة المعلومات مثل أنظمة المعلومات، والتي يجب بناؤها باستخدام أساليب وتقنيات . إن جودة نظام المعلومات المحاسبية القادر على دمج الأجهزة والبرامج والبرمجيات وشبكات الإتصالات وقواعد البيانات، فضلاً عن جودة العمل ورضا المستخدمين بالإضافة إلى ذلك، يمكن رؤية جودة نظام المعلومات من خلال المرونة والكفاءة وسهولة الوصول والتوقيت. إن أنظمة المعلومات المحاسبية التي تدمج الأنظمة الفرعية المادية وغير المادية يجب أن تكون مترابطة وتعمل معاً في إنسجام لتحقيق هدف الموثوقية في المعلومات والمرونة وإمكانية الوصول .

وتعرضت دراسة (Palazuelos et al.,2018) لموضوع جودة المعلومات المحاسبية والثقة كمحددات لمنح الائتمان للشركات الصغيرة والمتوسطة في ظل دور المراجع الخارجي . إذ تحلل هذه الدراسة ما إذا كان تصور موظفي الإقراض لجودة المعلومات المحاسبية (AIQ) وجدارة الشركات الصغيرة والمتوسطة بالثقة مرتبطاً برغبة أفضل في منحها الائتمان. وقد تم الحصول على أدلة تجريبية من مسح شمل 471 موظفاً في قروض البنوك في أسبانيا، حيث طُلب منهم الإجابة فيما يتعلق بالشركات الخاضعة للمراجعة وغير الخاضعة للمراجعة. وباستخدام نمذجة المعادلات الهيكلية (SEM)، تؤكد النتائج التي تم الحصول عليها أن رغبة موظفي الإقراض

في تسهيل وصول الشركات الصغيرة والمتوسطة إلى الائتمان تتأثر بشكل إيجابي بتصورهم العام حول جودة المعلومات المحاسبية، ولكن فقط إذا تم مراجعتها. وفي حالة الشركات غير الخاضعة للمراجعة، لا تلعب جودة المعلومات المحاسبية دوراً مباشراً في قرار منح الائتمان.

وتناول (Xing & Yan, 2019) دراسة جودة المعلومات المحاسبية والمخاطر المنهجية مع التركيز على بحث كان ما إذا كانت جودة المعلومات المحاسبية تؤثر على تكلفة رأس المال ، وكيف تؤثر على ذلك موضوعاً يتطلب الكثير من النقاش. ونحن نساهم في هذا النقاش من خلال ربط جودة المعلومات المحاسبية بالمخاطر المنهجية، مستوحين ذلك من المناقشات النظرية. وباستخدام مجموعة الشركات المسجلة بشكل مشترك في قواعد بيانات CRSP، CompStat، من عام 1962 إلى عام 2012، نجد أن جودة المعلومات المحاسبية مرتبطة بشكل كبير وسلبى بالمخاطر المنهجية. وتكون هذه العلاقة قوية بالنسبة للوكلاء البديلين. ويشير المزيد من التحليل إلى أن تحسين جودة المعلومات المحاسبية يؤدي إلى انخفاض المخاطر المنهجية. ولهذه النتائج آثار مهمة على قرارات الإفصاح وإدارة المحافظ وتسعير الأصول.

بينما ركزت دراسة (Qatawneh & Bader, 2020) على موضوع جودة نظم المعلومات المحاسبية وأثرها على تحسين الأداء غير المالي للبنوك الإسلامية الأردنية ، حيث هدفت إلى دراسة تأثير جودة مخرجات نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء غير المالي للبنوك الإسلامية الأردنية. وقد تضمنت خصائص مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الملاءمة، والمصادقية، والإجراءات والتعليمات، والجدول الزمنية، والبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات، وقيمة التغذية الراجعة. ولتحقيق هدف الدراسة ركزت الدراسة على المنهج الكمي باستخدام إستبانة. وبعد التطبيق، أجاب (150) فرداً من الدوائر المالية في البنوك الإسلامية الأردنية على الإستبانة، حيث أظهر التحليل أن جودة مخرجات نظم المعلومات المحاسبية تلعب دوراً في تحسين وتحديد الأداء غير المالي. وقد نُسب التأثير بشكل أساسي إلى المصادقية التي بدت الأكثر تأثيراً بين الجميع، تليها الملاءمة والإجراءات والتعليمات في المرتبة الثانية والثالثة على التوالي. وقد أوصت الدراسة بضرورة قيام البنوك الإسلامية الأردنية بإعداد خطة إستراتيجية وتنفيذها لتطوير أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية بما يحقق إستمرارية جودة تلك المعلومات ، ومبادئ موثوقية الأنظمة بشكل متكامل.

وتعرضت دراسة (Fuadah & Setiyawati, 2020) لتأثير تطبيق الشفافية ونظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية حيث لا تزال المشاكل المتعلقة بجودة التقارير المالية متكررة. وتتعلق إحدى المشاكل بشركة ناشئة مهددة بالخروج من قائمة الأسهم بسبب تضخيم إيراداتها. وتهدف هذه الدراسة إلى دراسة تأثير تطبيق الشفافية ونظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية. وقد تمثل المجتمع في هذه الدراسة في شركات ناشئة تعتمد على التكنولوجيا في جاكرتا. وقد تم الحصول على عينة من 32 شركة. مع تحليل البيانات

في هذه الدراسة باستخدام برنامج smartPLS 3.0. وقد خلصت نتائج الدراسة إلى أن تطبيق الشفافية ليس له تأثير كبير على جودة التقارير المالية، في حين أن تطبيق نظم المعلومات المحاسبية له تأثير كبير على جودة التقارير المالية.

وتناولت دراسة (Al-Okaily et al.,2020) فعالية نظام المعلومات المحاسبية من منظور تنظيمي، حيث هدفت هذه الدراسة إلى إستكشاف تأثير عوامل نجاح أو فعالية نظام المعلومات المحاسبية (AIS) ، وهي جودة النظام ، وجودة المعلومات ، وجودة الخدمة وجودة التدريب على المنافع التنظيمية للشركات الأردنية المدرجة باستخدام نموذج نجاح نظام المعلومات (DeLone & McLean,2023). ولتحقيق هدف هذا البحث، تم تحليل البيانات المجمعة لـ 117 من كبار المسؤولين الماليين (CFO) الذين يعملون في الشركات الأردنية المدرجة والتي طبقت بالفعل نظام المعلومات المحاسبية (AIS) من خلال نموذج المعادلة الهيكلية الجزئية (PLS-SEM) لاختبار نموذج البحث. وقد أظهرت النتائج أن جودة المعلومات ، وجودة الخدمة ، وجودة التدريب كان لهم مساهمة إيجابية ومهمة في المنافع التنظيمية. ومع ذلك، لم يكن لجودة النظام أي تأثير كبير على المنافع التنظيمية في سياق هذا البحث.

وأهتمت دراسة (Ngo et al.,2021) ببحث العلاقة بين الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية، حيث تتناول الدراسة تأثير الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسات تصنيع الورق الفيتنامية، مع تقديم أدلة تجريبية على العوامل التي تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية. ولتحليل تأثير الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية، إستخدم الباحثون الإستبيانات لإجراء مسح لشركات تصنيع الورق. وقد تم جمع بيانات البحث من خلال رسائل البريد الإلكتروني ، والمقابلات الشخصية مع المديرين والموظفين العاملين في مناصب مختلفة ، والمديرين على جميع المستويات ، والمحاسبين الرئيسيين والمحاسبين في 56 مؤسسة تصنيع ورق في فيتنام. وقد تم توزيع 321 إستبياناً منها 296 فقط كانت صالحة ويمكن إستخدامها في هذه الدراسة. وقد توصلت نتائج البحث أن 3 عوامل لها تأثير إيجابي على جودة المعلومات المحاسبية وتشمل بيئة الرقابة ، ونظام المعلومات المحاسبية ، وإجراءات الرقابة الداخلية بمؤسسات تصنيع الورق الفيتنامية. وبناءً على النتائج، قدم المؤلفون توصيات بشأن بيئة الرقابة ونظام المعلومات المحاسبية وإجراءات الرقابة الداخلية من أجل تحسين فعالية الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية لمؤسسات إنتاج الورق، وبالتالي المساهمة في تحسين القدرة التنافسية والكفاءة التشغيلية.

وتناولت دراسة (Rashid & Sabir, 2023) موضوع دور القياس المحاسبي والإفصاح عن رأس المال الإجتماعي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية. ويهدف هذا البحث إلى دراسة دور القياس المحاسبي والإفصاح عن رأس المال الإجتماعي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية والتي تشمل الموثوقية ، والملاءمة

، والقابلية للمقارنة ، وإلتساق. وقد تكونت عينة هذا البحث من الشركات الصناعية السليمانية، في إقليم كردستان العراق. وبالتالي تم تطوير فرضية مفادها أن القياس المحاسبي والإفصاح عن رأس المال الاجتماعي يلعبان دوراً مهماً في تحسين الملاءمة والموثوقية والقابلية للمقارنة وإلتساق المعلومات المحاسبية. وقد تم إختبار ذلك من خلال إستبيان تم توزيعه على 350 موظفاً. وتشير النتائج إلى أن القياس المحاسبي والإفصاح عن رأس المال الإقتصادي لهما تأثير كبير وإيجابي على ملاءمة وموثوقية وقابلية المعلومات للمقارنة وإلتساق المعلومات المحاسبية.

وتناولت دراسة (Al-Okaily et al.,2024) تقييم فعالية أنظمة المعلومات المحاسبية في عصر جائحة كوفيد-19 ، حيث هدفت هذه الدراسة إلى تقييم فعالية أنظمة المعلومات المحاسبية على المستوى التنظيمي من خلال توسيع نموذج نجاح ديلون وماكلين في الدول النامية مثل الأردن. وعلى عكس الدراسات الأخرى، تناولت هذه الدراسة آثار جودة النظام ، وجودة المعلومات ، وجودة العملية ، وجودة التعاون ، وجودة الخدمة والأداء الفردي ، وأداء مجموعات العمل على الأداء التنظيمي خلال فترة تفشي جائحة كوفيد-19. وقد تم إستخدام إستبيان ذاتي لجمع البيانات من 104 من مديري محاسبة يعملون في شركات أردنية مدرجة ببورصة عمان. وقد تم إستخدام طريقة نمذجة المعادلات الهيكلية الجزئية لتحليل البيانات. وقد تم إختبار ثماني علاقات، حيث تم تأييد ستة منها كما كان متوقعاً. وعلى وجه الخصوص، تكشف النتائج التجريبية أن الأداء الفردي يتأثر بشكل إيجابي وهام بجودة المعلومات ، وجودة العملية ، وجودة الخدمة. علاوة على ذلك، يتأثر أداء مجموعات العمل بشكل إيجابي وهام بالأداء الفردي. كما تظهر النتائج أن الأداء التنظيمي يتأثر بالأداء الفردي ، وأداء مجموعة العمل. وتعد الدراسة الحالية من بين الدراسات التجريبية الأولى التي وسعت نموذج نجاح أنظمة المعلومات لتقييم نجاح أنظمة المعلومات الإدارية خلال جائحة كوفيد-19. كما تقدم هذه الدراسة رؤى حول أهمية نجاح أنظمة المعلومات الإدارية بين الشركات الأردنية المدرجة في بورصة عمان.

### الرقابة الداخلية:

تناولت دراسة (Teru et al.,2017) موضوع مراجعة تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية الفعالة على أداء الشركة ، حيث تعمل الشركات اليوم في بيئة أعمال عالمية شديدة التنافسية ومتغيرة ، وبالتالي تتطلب نظام معلومات يوفر إستجابات سريعة لقضايا الأعمال المعقدة. وقد ساعد التطور السريع في تكنولوجيا المعلومات الشركات على إنشاء وإستخدام أنظمة المعلومات المحاسبية. ويمكن الحفاظ على الخصائص النوعية لأي نظام معلومات محاسبية لجعله فعالاً إذا كان هناك نظام رقابة داخلية مناسب. وعندما تقوم الشركات والمؤسسات بتعديل وتنظيم تقنياتها المحوسبة لآليات الرقابة الداخلية وفقاً لنظام المعلومات المحاسبية، فسيكون هناك ضمانات لموثوقية عمليات المعلومات المالية، وسيتم التباهي بتدابير الرقابة على

فعالية وكفاءة موثوقية المعلومات مع تحسين الأهداف التشغيلية وتحسين الأداء. إذ ركزت هذه الدراسة على تأثير أنظمة المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية الفعالة على أداء الشركة، حيث إكتشفت أنه عندما يتم تشغيل الضوابط بكفاءة وفعالية، سيكون هناك أداء محسن وموثوقية أفضل للمعلومات المحاسبية لاتخاذ قرارات أفضل لكل من المستخدمين الداخليين والخارجيين.

وتعرضت دراسة (Sawitri et al.,2019) لأثر كفاءة الموارد البشرية وإستخدام تكنولوجيا المعلومات والرقابة المحاسبية الداخلية على توقيت إعداد التقارير المالية. وقد إتمتت هذه الدراسة علي إستخدام أسلوب الإنحدار الخطي المتعدد، حيث هدفت إلى معرفة مدى تأثير متغير كفاءة الموارد البشرية وإستخدام تكنولوجيا المعلومات والرقابة المحاسبية الداخلية على توقيت إعداد التقارير المالية في مستشفى منطقة جومبانج العام في أندونيسيا (RSUD). وقد تم جمع البيانات بإستخدام الإستبيان مع عدد من المستجيبين يصل إلى 20 موظفاً يعملون كموظفين إداريين وماليين بينما تم تحليل البيانات بإستخدام تحليل الإنحدار. وتظهر نتائج الإنحدار أن هناك تأثيراً إيجابياً جزيئياً لكفاءة الموارد البشرية وإستخدام تكنولوجيا المعلومات والرقابة المحاسبية الداخلية على توقيت إعداد التقارير المالية في مستشفى منطقة جومبانج العام (RSUD). بينما تظهر نتائج التأثير الإيجابي في نفس الوقت بين توقيت إعداد التقارير المالية المتأثر بمتغيرات كفاءة الموارد البشرية وإستخدام تكنولوجيا المعلومات والرقابة المحاسبية الداخلية.

وتناولت دراسة (Lisic et al.,2019) موضوع ما إذا كانت خبرة لجنة المراجعة في مجال المحاسبة تساعد في تعزيز جودة المراجع؟ الأدلة من تقارير المراجعين عن نقاط الضعف في الرقابة الداخلية، ركزت الدراسة على بحث ما إذا كانت خبرة لجنة المراجعة في مجال المحاسبة تساعد في تعزيز جودة المراجعة من خلال تحفيز المراجعين على إجراء عمليات مراجعة داخلية دقيقة وإجراء تقييمات مناسبة للرقابة الداخلية لأن خبرة لجنة المراجعة في مجال المحاسبة تحمي المراجعين من الفصل في ظل وجود آراء الرقابة الداخلية السلبية. إذ أنه بين العملاء الذين لديهم نقاط ضعف جوهرية قائمة ومحتملة في الرقابة الداخلية، نجد أن إحتمالية أكبر لآراء مراجع الرقابة الداخلية السلبية عندما تتمتع لجنة المراجعة بخبرة محاسبية أكبر (مقاسة بنسبة خبراء المحاسبة في لجنة المراجعة). بين جميع العملاء، نجد إحتمالية أقل لفصل المراجع اللاحق بعد رأي مراجعة الرقابة الداخلية السليبي عندما تتمتع لجنة المراجعة بخبرة محاسبية أكبر. في تحليلات أخرى، نجد أن هذا الإحتمال الأقل لفصل المراجع اللاحق يحدث عندما يمتلك إثنان على الأقل من أعضاء لجنة المراجعة خبرة محاسبية. كما وجدنا بعض الأدلة على أن نفوذ المدير المالي (ولكن ليس نفوذ الرئيس التنفيذي) على لجنة المراجعة ينفي زيادة إحتمالية صدور آراء سلبية بشأن الرقابة الداخلية عندما تكون هناك نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية، فضلاً عن إنخفاض



إحتمالية فصل المراجعين في أعقاب صدور آراء سلبية بشأن الرقابة الداخلية. ولهذه النتائج آثار مهمة على الهيئات التنظيمية ولجان ترشيح الشركات المهمة بتعزيز فعالية لجنة المراجعة.

وركزت دراسة (Gao & Zhang,2019) على تناول موضوع التلاعب المحاسبي، والرقابة الداخلية مع التركيز على دراسة استثمار الشركات في الضوابط الداخلية للحد من التلاعب المحاسبي. ونوضح أولاً أن قرارات التلاعب التي يتخذها المديرون هي مكملة إستراتيجية: حيث يتلاعب أحد المديرين أكثر إذا كان يعتقد أن تقارير الشركات أكثر عرضة للتلاعب. ونتيجة لذلك، فإن استثمار إحدى الشركات في الضوابط الداخلية له تأثير خارجي إيجابي على الشركات. إذ أنه يقلل من تلاعب مديرها، الأمر الذي يخفف بدوره من ضغط التلاعب على المديرين في الشركات. ولا تستوعب الشركات هذا التأثير الخارجي الإيجابي، وبالتالي تستثمر بشكل أقل في ضوابطها الداخلية على التقارير المالية. وتوفر مشكلة نقص الاستثمار مبرراً واحداً للتدخل التنظيمي في إختيارات الضوابط الداخلية للشركات.

وتناولت دراسة (Fernandhytia & Muslichah, 2020) تأثير الرقابة الداخلية، والأخلاق الفردية، والقيمة الأخلاقية على الميل للإحتيال المحاسبي بشكل عام، حيث تهدف هذه الدراسة إلى تحديد تأثير الرقابة الداخلية والأخلاق الفردية، والقيمة الأخلاقية، على الميل للإحتيال المحاسبي في الشركات الناشئة. وقد أجريت هذه الدراسة على الشركات الناشئة، حيث شارك في هذه الدراسة مائة وثمانية وثمانون مستجيباً. وقد أظهرت نتيجة هذه الدراسة أن الرقابة الداخلية لها تأثير سلبي كبير على الميل للإحتيال المحاسبي. بعبارة أخرى، فإن زيادة الرقابة الداخلية من شأنها أن تقلل من الميل للإحتيال المحاسبي في الشركة. كما أن للأخلاق الفردية تأثيراً سلبياً كبيراً على الميل للإحتيال المحاسبي. كذلك فإن زيادة الأخلاق الفردية، والتي يمكن القيام بها من خلال إتباع الأخلاق الصحيحة في النشاط اليومي من شأنها أن تمنع حدوث السلوك الإحتيالي. علاوة على ذلك، فإن القيمة الأخلاقية لها أيضاً تأثير سلبي كبير على الميل للإحتيال المحاسبي. كما إن قواعد أخلاق المهنة المناسبة من شأنها أن تزيد من القيمة الأخلاقية في إحتراف الفرد، بما سيقبل من حدوث السلوك الإحتيالي. وقد تم إجراء هذا البحث على أمل المساهمة في النظرية والممارسة. وتساهم هذه الدراسة في الموضوع المتعلق بالرقابة الداخلية، والأخلاق الفردية، والقيمة الأخلاقية، والميل للإحتيال المحاسبي. علاوة على ذلك، بالنسبة للشركات الناشئة، يمكن استخدام هذا البحث لمنع الإحتيال المحاسبي.

وفي دراسة أخرى (Sumaryati et al.,2020) تم تناول موضوع نظام المعلومات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية وكفاءة الموارد البشرية وجودة البيانات المالية للحكومة المحلية بإندونيسيا. وقد سعت هذه الدراسة إلى تحديد تأثير تطبيق نظام المعلومات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية وكفاءة الموارد البشرية على جودة البيانات المالية للحكومة المحلية. وتستخدم هذه الدراسة نظرية الوكالة ونظرية الإمتثال. إذ تُستخدم نظرية الوكالة لتوضيح

وجود رابط بين المجتمع بصفته المالك والحكومة بصفتها الوكيل. كما تستخدم نظرية الإمتثال كنظرية تتص على أن كل وكالة ملزمة بالإمتثال للوائح لأن سلطة صياغة القانون لها الحق في إملاء السلوك. وقد كان المشاركون في هذه الدراسة موظفون في القسم المالي لمنظمات الحكومة المحلية في إحدى المقاطعات في وسط جاوة بإندونيسيا. وقد بلغ إجمالي العينة في هذه الدراسة 106 مستجيباً وتعتبر البيانات المستخدمة بيانات أولية مأخوذة من الإستبيانات الموزعة على المستجيبين. وتشير نتائج إختبار فرضية البحث إلى أن كفاءة الموارد البشرية لها تأثير على جودة البيانات المالية، ومع ذلك، فإن تطبيق نظام المعلومات الإدارية ونظام الرقابة الداخلية ليس له تأثير على جودة الخدمات المالية. ويؤكد تأثير هذا البحث على أهمية كفاءة الموارد البشرية لتحسين جودة الخدمات المالية للحكومة المحلية.

وتطرق دراسة (Alawaqleh, 2021) إلى موضوع أثر الرقابة الداخلية على أداء العاملين في الشركات الصغيرة والمتوسطة في الأردن. إذ تهدف هذه الدراسة إلى تناول وتحليل أثر المراجع الداخلي ونظم المعلومات المحاسبية على شركة تجارة السيارات PT. Kars Inti Amanah، حيث تقدم منظوراً لإدارة الشركات المماثلة حول قدرة المراجع الداخلي ونظم المعلومات المحاسبية على زيادة فعالية الرقابة الداخلية. وقد كان مجتمع الدراسة جميع موظفي شركة PT. Kars Inti Amanah، وعددهم 67 شخصاً، حيث تم أخذ عينة باستخدام أسلوب العينة العشوائية البسيطة بحيث تم إختيار 40 شخصاً، وتظهر نتائج التحليل الإحصائي القيمة الإجمالية للمنتجات التي لها تأثير إيجابي وهام على فعالية الرقابة الداخلية في شركة PT. Kars Inti Amanah.

وتناولت دراسة (Alabdullah & Maryanti, 2021) آليات الرقابة الداخلية في المحاسبة والإدارة والإقتصاد من خلال مراجعة الأدبيات وإقتراحات لدراسات جديدة . وقد هدفت الدراسة إلى أن تقدم مراجعة للبحوث المحاسبية والإدارية والمالية حول آليات الرقابة الداخلية. وفي سياق هذا البحث، نؤكد على قضايا ومواضيع محيرة ومهمة بشكل خاص، وهي التجانس في العلاقات بين آليات الرقابة الداخلية وغيرها من القضايا التي تهم المحاسبة والإدارة والمالية، وكذلك الأكاديميين، وإقتراح علاقات جديدة ضرورية للتعامل معها. كما نؤكد على أهمية كيفية قياس آليات الرقابة الداخلية، على وجه الخصوص. إذ توجد ضرورة وحاجة ملحة لفهم الجوانب المختلفة لآليات الرقابة الداخلية. وهناك حاجة إلى العديد من النظريات، على سبيل المثال، لإثبات ما إذا كانت آليات الرقابة الداخلية المختلفة (ICM) مكملة أو تحل محل بعضها البعض. في حين أن التعددية في التخصصات مهمة لتطوير نظريات أفضل، وهي مسألة موجودة دائماً مع العديد من الصعوبات، ولكنها قد تثير الأدبيات والمعرفة الحالية في آليات الرقابة الداخلية (ICM). وعلى الرغم من إتساع الأدبيات الموجودة حول آليات الرقابة الداخلية (ICM)، فإن مثل هذه القضايا تشير إلى عدد قليل من السبل للدراسات المستقبلية التي سيقوم بها الباحثون.

كما تناولت دراسة (Gao et al.,2023) ما إذا كانت تؤثر نقاط ضعف في الرقابة الداخلية على طلب الشركات على المهارات المحاسبية؟ إذ ركزت على بحث ما إذا كانت الشركات تستجيب لنقاط الضعف في الرقابة الداخلية (ICWs) من خلال المطالبة بمهارات محددة في المحاسبة عند توظيف الموظفين العاديين. وباستخدام بيانات فريدة تحتوي على مجموعة واسعة من الوظائف الشاغرة، تم توثيق زيادات كبيرة في الوظائف الشاغرة في الشركات التي تسرد مهارات المحاسبة بعد الكشف عن نقاط الضعف في الرقابة الداخلية. ويكون هذا التأثير أكثر وضوحًا بالنسبة للشركات ذات الموارد المالية الأفضل ، وعندما تكون نقاط الضعف في الرقابة الداخلية أكثر شدة أو مرتبطة بالموظفين. بالإضافة إلى ذلك، تمتد نتائجنا إلى الموظفين غير المعيّنين على وجه التحديد كمحاسبين، بما يشير إلى دور أوسع للموظفين العاديين في التأثير على جودة الرقابة الداخلية. أخيراً، وجدنا أن الزيادة في الوظائف الشاغرة التي تتطلب مهارات محاسبية ترتبط بتحسينات في الضوابط الداخلية وإحتمال أعلى لعلاج نقاط الضعف في الرقابة الداخلية. وبشكل عام، تلقي نتائجنا الضوء الجديد على كيفية إستجابة الشركات للضوابط الداخلية غير الفعالة من خلال زيادة التركيز على مهارات المحاسبة في قوتها العاملة.

وعلي الجانب الآخر ، تشير دراسة (Yadiati et al.,2024) إلى موضوع تقييم تأثير تنفيذ نظام معلومات المحاسبة للمبيعات والتحصيل النقدي وكشوف المرتبات على نظام الرقابة الداخلية، حيث تتضمن أنظمة المعلومات المحاسبية عمليات جمع البيانات من العمليات التجارية والأنظمة التي تخزن البيانات في السجلات المناسبة. وقد تمثل الغرض من هذا البحث في معرفة ما إذا كان تطبيق نظام معلومات المحاسبة للمبيعات والتحصيل النقدي وكشوف المرتبات مرتبطاً بنظام الرقابة الداخلية. وقد إستخدمت الدراسة البحث الوصفي. وقد أظهرت نتائج البحث أن نظام الرقابة الداخلية كان يعمل بشكل جيد للغاية لأن الشركة تحافظ على القيم الأخلاقية وسلوك الكيان، والتي تستخدم كمكونات لقواعد الأخلاق. كما أن الإدارة منضبطة أثناء ساعات العمل. وقد تبين من النتائج أن نظام الرقابة الداخلية مؤثر جداً في إدارة الشركة من أجل تحقيق أهداف الشركة. وقد إستخدم هذا البحث شركة تعمل في قطاع المطاعم كموضوع بحثي لتقييم تأثير تنفيذ نظام معلومات محاسبة المبيعات والإيصالات النقدية وكشوف المرتبات على نظام الرقابة الداخلية.

**إشتقاق فروض البحث:**

#### **العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية**

في دراسة قدمتها (فرح ، 2018) حول أثر مراجعة تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية، حيث تمثلت مشكلة الدراسة في بيان أثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية ومواجهة

المشاكل العديدة التي واجهتها مهنة المراجعة. وقد هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى تأثير تقارير الأعمال المتكاملة على جودة التقارير المالية. وقد إختبرت الدراسة الفرضيات التالية، الفرضية الأولى توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين مراجعة تقارير الأعمال المتكاملة وملاءمة معلومات التقارير المالية. وتمثلت الفرضية الثانية في أنه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين مراجعة تقارير الأعمال المتكاملة وموثوقية معلومات التقارير المالية. بينما ركزت الفرضية الثالثة علي أنه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين مراجعة تقارير الأعمال المتكاملة وجودة الأرباح المحاسبية . وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج لعل من أهمها أن نشر تقارير الأعمال المتكاملة له تأثير إيجابي على ترشيد قرارات أصحاب المصالح. إذ تقدم معلومات التقارير المالية في الوقت المناسب بما يتيح للمراجع إتخاذ القرارات السليمة حول التقارير المالية. كما أن المعلومات المحاسبية ذات الجودة العالية تساعد في التعرف على جودة التقارير المالية. وبناء على نتائج الدراسة قدمت الباحثة عدة توصيات من أهمها ينبغي إصدار معيار محاسبي خاص بتقارير الأعمال المتكاملة يأخذ في الحسبان تجارب بعض الدول الأخرى، والإلتزام بتبني مدخل تقارير الأعمال المتكاملة من جهات الإشراف والرقابة، لضمان موثوقية التقارير المالية .

وركزت دراسة(وهدان ، وعيد ، 2020) على تقييم تأثير جودة التقارير المتكاملة على قيمة المنشأة. ولأغراض ذلك تم تقييم جودة التقارير المتكاملة التي تفصح عنها الشركات محل الدراسة في ضوء الإطار المفاهيمي للتقارير المتكاملة الصادر عن المجلس الدولي للتقارير المتكاملة، مع تحديد قوة وإتجاه العلاقة بين جودة التقارير المتكاملة وقيمة المنشأة في الشركات محل الدراسة، مع قياس تأثير جودة التقارير المتكاملة على قيمة المنشأة في الشركات محل الدراسة. ولصياغة مشكلة الدراسة صياغة دقيقة وتحديد الفجوة في فروض الدراسة بالإضافة إلى تحديد الطرق المناسبة لقياس متغيراتها، قام الباحثان بفحص وتقييم تطور الجهود البحثية المتعلقة بالموضوع. ولتحقيق أهداف الدراسة وإختبار فروضها تم إجراء دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة بالبورصة المصرية ضمن مؤشر الإستدامة والمسئولية الإجتماعية S&P/EGX ESG خلال الفترة من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٧ حيث أن هذه الشركات هي الأفضل ممارسة لمتطلبات إطار إعداد التقارير المتكاملة. وقد تم أخذ عينة من هذه الشركات تتمثل في عدد (٨) شركات من إجمالي (٣٠) شركة بناء على المعلومات والتقارير التي أتيحت للباحثين. وتشير نتائج البحث إلي: (١) تتمثل الشركات محل الدراسة لمتطلبات الإطار العالمي للتقارير المتكاملة عند إعداد تقاريرها السنوية ولكن بنسبة متوسطة، وبالتالي تم رفض القرض الأول: "لا تتمثل الشركات محل الدراسة للإطار العالمي للتقارير المتكاملة عند إعداد تقاريرها السنوية". (٢) وجود علاقة إرتباط طردي قوية ومعنوية بين قيمة المنشأة، وجودة التقارير المتكاملة مقاسة بـ (الأهمية النسبية، وترابط المعلومات، وشمولية أصحاب المصالح، والإفصاح عن التنظيم والبيئة الخارجية، والإفصاح عن المخاطر، والإفصاح عن الإستراتيجية وتخصيص

الموارد، والإفصاح عن نموذج الأعمال، والإفصاح عن الحوكمة، والإفصاح عن الأداء والنظرة المستقبلية للمنشأة) وبالتالي تم رفض الفرض الثاني: "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة التقارير المتكاملة وقيمة المنشأة بالشركات محل الدراسة". (٣) وجود تأثير معنوي لجودة التقارير المتكاملة على قيمة المنشأة بالشركات محل الدراسة" ومن ثم رفض الفرض الثالث: "لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لجودة التقارير المتكاملة على قيمة المنشأة بالشركات محل الدراسة".

وتناولت دراسة (Melegy & Alain, 2020) بحث موضوع قياس تأثير جودة الإفصاح في التقارير التجارية المتكاملة على القوة التنبؤية للمعلومات المحاسبية وقيمة الشركة. ولتحقيق أهداف البحث، إتمدت الدراسة على منهج تحليل المحتوى من خلال دراسة التقارير السنوية للشركات المدرجة بالبورصة المصرية خلال الفترة من عام 2015 إلى عام 2018. وقد إتمدت الدراسة في قياس المتغير المستقل، أي جودة الإفصاح في تقارير الأعمال المتكاملة من خلال بناء مؤشر إفصاح يتكون من 45 بنداً في 8 مجموعات متساوية الأوزان. في حين أن المتغيرات التابعة والتي تمثل القوة التنبؤية للمعلومات المحاسبية التي تم قياسها من خلال تبني ثلاث منهجيات مختلفة وهي التحفظ المحاسبي، وأسعار الأسهم، والإستحقاقات التقديرية. وفيما يتعلق بقيمة الشركة، إستخدمت الدراسة نموذج توبين كيو لقياس العلاقة بين جودة الإفصاح في تقارير الأعمال المتكاملة وقيمة الشركة. وتشير النتائج إلى أن جودة الإفصاح في تقارير الأعمال المتكاملة تؤدي إلى زيادة التحفظ المحاسبي وأسعار الأسهم، في حين أشارت تقارير التحليل الإحصائي إلى وجود تأثير سلبي تجاه الإستحقاقات التقديرية بما يشير إلى أن جودة الإفصاح في تقارير الأعمال المتكاملة تؤدي إلى إنخفاض الإستحقاقات التقديرية.

وتعرضت دراسة (Almubaydeen et al.,2023) إلي أثر خصائص نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المتكاملة في الشركات الصناعية المدرجة ببورصة عمان. إذ تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أثر خصائص نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المتكاملة في الشركات الصناعية المدرجة ببورصة عمان. وقد تم قياس خصائص نظم المعلومات المحاسبية من خلال (التوقيت المناسب، والقدرة على التنبؤ، والتغذية العكسية، وصدق التعبير). وقد إتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، لملاءمته في تحقيق أهداف الدراسة. وقد تكون مجتمع الدراسة من جميع المتخصصين الماليين من رؤساء الأقسام المالية، ودائرة الرقابة والمراجعة الداخلية، ورؤساء الأقسام المالية والمحاسبين والعاملين في الشركات الصناعية المدرجة ببورصة عمان والبالغ عددهم (53) شركة. ونظراً لصعوبة حصر مجتمع الدراسة فقد إتمدت الدراسة على أسلوب العينة العمدية المناسبة، حيث تم توزيع أداة الدراسة (الإستبانة) على (150) موظفاً من المتخصصين الماليين في هذه الشركات، حيث تم إسترجاع (116) منها، وإستبعاد (10) إستمارات غير صحيحة وغير مكتملة، وتمت الموافقة على (106) منها بنسبة (70.7%) من الإستبانات الموزعة. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج

أبرزها: وجود أثر ذي دلالة إحصائية لخصائص نظم المعلومات المحاسبية مجتمعة على جودة التقارير المتكاملة للشركات الصناعية المدرجة ببورصة عمان. كما يوجد أثر ذي دلالة إحصائية للتوقيت المناسب والقدرة على التنبؤ والمقارنة على جودة التقارير المتكاملة للشركات الصناعية المدرجة ببورصة عمان. ولا يوجد أثر ذي دلالة إحصائية للتغذية العكسية وصدق التعبير على جودة التقارير المتكاملة للشركات الصناعية المدرجة ببورصة عمان. وقد أوصت الدراسة بإستمرار الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان في تطوير خاصية (التوقيت المناسب) في نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة لها لما لها من أثر كبير في تحقيق جودة التقارير المتكاملة من خلال التحديث المستمر لهذه الأنظمة، وتبسيط الضوء على التغذية العكسية ، وصدق التعبير كخصائص لنظم المعلومات المحاسبية والتي لم تظهر أي أثر على جودة التقارير المتكاملة في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، وتحديد أسباب عدم كفاءتها، وتكريس الجهود لتعزيز خاصية (القدرة على التنبؤ والمقارنة) كخصائص لنظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان لما لها من أثر بارز على جودة التقارير المتكاملة.

وبناءً على ما سبق يمكن إشتقاق الفرض الأول في صورته العدمية: لا توجد علاقة معنوية بين تقارير الأعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية.

#### العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة والرقابة الداخلية:

ركزت دراسة (Chiucci et al., 2018) على التحقق من كيفية تأثير التقارير المتكاملة على أنظمة التحكم الإداري. ولتحقيق هذا الهدف، تقدم الدراسة حالة لشركة صممت ونفذت تقريراً متكاملًا تم استخدامه كأداة لتوصيل أداء الشركة إلى رائد الأعمال كأداة لإثراء نظام التحكم الإداري للشركة لتصور وقياس الأداء العام للشركة. ويوضح تحليل الحالة أن التقارير المتكاملة تعمل على تحسين التركيز على القياس في نظام التحكم الإداري بفضل الدور الذي يلعبه نموذج الأعمال الخاص بالشركة طوال تطوير نموذج الأعمال والعملية المتبعة لرسم خريطة لنموذج الأعمال نفسه. وقد كانت عملية رسم خريطة نموذج الأعمال متكررة للغاية وسمحت بفهم أفضل للعناصر التي تؤثر على عملية خلق القيمة وترابطاتها، وبالتالي توجيه نظام التحكم الإداري إلى ما يستحق القياس حقاً. كما إستلزمت المناقشة الإستراتيجية حول نموذج الأعمال تطور نظام التحكم، والذي أصبح نظام تحكم إستراتيجي قادر على دعم المناقشة وإنشاء إستراتيجيات جديدة. وعلاوة على ذلك، ضمنت إدارة الأداء مستوى عالياً من التكامل والإتساق بين التقارير الإدارية وتقارير الشركة عن الأداء، من ناحية، وبين التقارير الإدارية نفسها، من ناحية أخرى. بالإضافة إلى ذلك، يُظهر تحليل الحالة أن المؤشرات المالية معرضة لخطر من قبل مؤشرات غير مالية وأن عملية تنفيذ تقارير الشركة عن الأداء يمكن أن تؤدي إلى زيادة عبء العمل على إدارة الرقابة الإدارية لتوفير الجوانب غير المالية للأداء. أخيراً، يُظهر تحليل الحالة أن التمثيل المرئي للتقارير

المتكاملة والمنطق الأساسي لها قد لا يعملان إذا تم استخدام الأداة لاتخاذ القرارات الإدارية. في حين تم قبول المبادئ التوجيهية للتقارير المتكاملة من قبل الجهات الفاعلة في الشركة، حيث تم إنتقاد نموذج تمثيل التقارير المتكاملة القائم على المدخلات المنطقية - إدارة الأداء - المخرجات - النتائج لأنه إعتبر معقداً للغاية وغير قادر على تمثيل الأداء المتكامل للشركة، ويعكس بدلاً من ذلك سلسلة من الأداء الفردي المنفصل وغير المترابط. وكانت الإنتقادات الموجهة لهذا النموذج حادة إلى درجة أنها أدت إلى تغيير منطقته وتبني نموذج مختلف، ألا وهو نموذج العلاقات السببية.

وفي دراسة قدمها (Gal & Akisik, 2020) تبين من النتائج أنه من المفترض عموماً أن مصداقية الإفصاح الذي تقدمه الشركة تتعزز عندما يكون هناك مراجعة مستقلة. وهذا هو الأساس لمنطلب أن تشهد شركة مراجعة مستقلة على صحة البيانات المالية. ومع إقرار قانون ساربانس أوكسلي، يجب على الشركات المدرجة في البورصة في أمريكا الشمالية تضمين بيان حول جودة نظام الرقابة الداخلية لديها في بياناتها المالية. وفي حين يمكن إعتبار مراجعة البيانات المالية مرتبطاً بهذه المعلومات فقط، فإن نظام الرقابة الداخلية له تأثير شامل. لذلك، قد يؤثر مراجعته أيضاً على الأنظمة غير المرتبطة بشكل مباشر بالتقارير المالية. وتجمع التقارير المتكاملة بين المعلومات المالية وغير المالية لتوفير نظرة عامة على أداء الشركة. وباستخدام البيانات من GRI، Compustat North America، تُظهر هذه الدراسة التأثير الإيجابي لأنظمة الرقابة الداخلية والتقارير المتكاملة على القيمة السوقية.

وفي دراسة قدمها (حسين وآخرون، 2022) والتي تناولت أثر تطبيق التقارير المتكاملة في بيئة الأعمال المصرية على جودة لجان المراجعة والتأكدات الداخلية المتمثلة في المراجعة الداخلية لدى العديد من الشركات المصرية، وذلك من خلال إختبار مدى تأثير مجموعة من المتغيرات. وقد قام هولاء الباحثون بالإعتماد على إستقراء آراء أعضاء بعض لجان المراجعة في الشركات المصرية والأكاديميين حول مدى صحة، وحدود هذه العلاقة. وتبحث الدراسة مفهوم التقارير المتكاملة وأهدافها والمبادئ التي تركز عليها، والأساليب الإحصائية المستخدمة لقياس العلاقة بين ممارسات التقارير المتكاملة وبين كل من التأكيدات الداخلية ولجان المراجعة. كما تناولت العقبات التي تواجهها الشركات عملياً والتي تمثل قصوراً في محتوى التقارير المالية الحالية نظراً لعدم قدرتها على توفير الإحتياجات الأساسية للمستثمرين والتي كانت أحد أسباب الإنهيارات المالية عام ٢٠٠٨، وبالتالي تعتبر عقبات أمام الشركات لتحقيق أهدافها واتخاذ القرارات الإستثمارية نظراً لأنها لم تقدم للمستثمرين معلومات كافية عن الأدوات المالية، والمخاطر المرتبطة بها بل تعكس إلى حد كبير الآثار المالية للأحداث السابقة بما يؤثر على إقتصاديات الدول ولم تعبر عن الأوضاع المختلفة لقيمة المنشأة في الوقت الحاضر. وبالتالي ظهرت الحاجة إلى وجود تقارير تجمع بين المعلومات المالية وغير المالية وتعطي صورة شاملة عن

قيمة المنشأة في الوقت الحاضر وفي المستقبل في آن واحد. لذلك تم تبني التقارير المتكاملة من قبل بعض الشركات الخاصة . وتمثل هذه التقارير وسيلة لتوصيل المعلومات المالية وغير المالية عن حوكمة الشركات والمسئولية الإجتماعية والبيئية، وكذلك معلومات عن إستراتيجية الشركة. إذ أنها تمثل إطاراً متكاملأ يحتوي على النمو الاقتصادي والمالي والبيئي والإجتماعي والحوكمي للمنشآت التجارية والصناعية والخدمية، والتي تعبر عن الأداء المالي والإقتصادي في صورة تقارير مدمجة معاً - مالية وإستدامة ، ومتسقة، وقابلة للمقارنة، ومتاحة لجميع المستفيدين من القوائم والتقارير الختامية لتلك المنشآت، لترتبط الماضي بالحاضر والمستقبل، وذلك للتعرف على الأداء الكلي للشركة. ولقد أوضحت الدراسة أن تطبيق التقارير المتكاملة في بعض الدول النامية وخاصة مصر قد يؤثر على دور لجان المراجعة والمراجعة الداخلية بما يتطلب الأمر تحديث أدوارها من الإشراف والرقابة بالطريقة التقليدية إلى تصميم وتنفيذ برامج لتنمية إدراك المراجعين، وتحقيق المراجعة المستمرة وتحليل البيانات بصورة مستمرة باستخدام التكنولوجيا الحديثة.

وتناولت دراسة (يسن ، وآخرون ، 2023) موضوع التعرف على دور المراجعة الخارجية في دعم التقارير المتكاملة والتأكد مما تحتويه من معلومات هامة تؤثر على العديد من القرارات المستقبلية والتي قد يتخذها العديد من أصحاب المصالح وعلى رأسهم المساهمين. بالإضافة إلى الدور الذي قد تقوم به المراجعة الخارجية في مساعدة الشركات على كيفية إعداد التقارير المتكاملة، حيث يعتبر إعداد التقارير المتكاملة نهجاً جديداً على الكثير من الشركات. لذا قد يؤدي ذلك إلى إعدادها بطريقة غير سليمة أو إنقارها إلى بعض جوانبها الهامة وذلك نتيجة حداثة تلك التقارير وقلة خبرة الشركات بالمعايير اللازمة لإعدادها بطريقة سليمة . ومن خلال هذا البحث ، سعي هؤلاء الباحثون إلى توضيح العلاقة بين دور المراجعة الخارجية وإعداد التقارير المتكاملة من خلال الدراسة النظرية التي توضح العديد من الجوانب المتعلقة بتلك العلاقة، وإستعراض أهم ما يميزها من أجل إعداد التقارير المتكاملة بطريقة سليمة وذلك لمساعدة كافة مستخدميها على إتخاذ قرارات رشيدة.

**بناءً على ما سبق يمكن إشتقاق الفرض الثاني : لا توجد علاقة معنوية بين تقارير الأعمال المتكاملة**

**والرقابة الداخلية.**

**العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية:**

حيث تناولت دراسة (الحيارى، 2016) دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في زيادة فعالية الرقابة الداخلية، حيث هدف هذا البحث إلى التعرف على مفهوم نظم المعلومات المحاسبية وأهميتها وبيان مفهوم الرقابة الداخلية وكذلك التعرف على مستوى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري بالأردن. وقد إعتمدت الدراسة علي المنهج الإستقرائي والمنهج الإستنباطي والمنهج التاريخي والمنهج



الوصفي وقام بتصميم وتحكيم إستبانه تم توزيعها على عينة شاملة تكونت من (181) فرداً من المؤسسة العامة للإسكان والتعمير والتطوير الحضري. وقد تمثل فرضا الدراسة في وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وبين جودة الرقابة الداخلية، وتقدير المخاطر في نظم الرقابة الداخلية وفاعلية الرقابة الداخلية في المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج منها تأييد صحة فرضيتي الدراسة وبيان وجود علاقة بين نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وبين جودة الرقابة الداخلية، وتقدير المخاطر في نظم الرقابة الداخلية وفاعلية الرقابة الداخلية في المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري. كما توصلت الدراسة أيضاً إلى أن لدى المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري القدرة علي إتباع جميع مكونات الرقابة الداخلية من خلال بيئة الرقابة الداخلية، الأنشطة الرقابية، وتقدير المخاطر، المعلومات والاتصالات، والمتابعة. وقد أوصت الدراسة بزيادة الإهتمام بمخاطر نظم المعلومات المحاسبية وأهمية إعداد البرامج والإستراتيجيات المضادة لأي مخاطر قد تنشأ عن سوء الإستخدام أو درجة الأمان للبرامج الحوسبية، وكذلك أوصت بضرورة الإهتمام المستمر من قبل المؤسسة بالتطورات المستمرة في مجال تقنية المعلومات التكنولوجية والرقابية من أجل زيادة إمكانية توفير المعلومات إلى الأطراف المستفيدة بالزمان والمكان المناسبين.

وأوضحت دراسة ( LUO, 2017 ) أنه منذ فضيحة إنرون، ووردلكوم، ومشكلة الرقابة الداخلية للشركات التي صدرت بعد قانون ساربينز أوكسلي، فقد حظيت بإهتمام واسع النطاق في جميع أنحاء العالم. ففي الصين، في يونيو 2008، أصدرت وزارة المالية، ولجنة الأوراق المالية والعقود الآجلة ، ومكتب المراجعة الوطني ، ولجنة تنظيم البنوك الصينية ، ولجنة تنظيم التأمين ، وخمس وزارات أخرى بشكل مشترك ما يسمى النسخة الصينية من قانون ساربينز أوكسلي "المعايير الأساسية للرقابة الداخلية للشركات". ولكن نظام الرقابة الداخلية للشركات لم ينضج بعد، ويتجسد بشكل رئيسي في التدقيق الداخلي وهيكل الحوكمة الداخلية وتنفيذ نظام الرقابة الداخلية، إلخ، وبالتالي يسبب مشاكل في جودة المحاسبة (الإحتيال في المعلومات المحاسبية، إلخ). لذلك، يحلل هذا المقال المعلومات المحاسبية في الصين والوضع الحالي للرقابة الداخلية وتأثير الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية، وي طرح إقتراحات وتعليقات بناءة.

وتناولت دراسة (سليمان ، وسند ، 2020) مشكلة تجاهل بعض المؤسسات أهمية الرقابة الداخلية والتي تزيد من جودة المعلومات المحاسبية. وقد هدفت الدراسة إلى التعرف على نظام الرقابة الداخلية وعلى جودة المعلومات المحاسبية. وترجع أهمية الدراسة إلى معرفة أساليب الرقابة الداخلية والتي تزيد من جودة المعلومات المحاسبية للمهتمين بالقوائم المالية مع الإستفادة من المنافع المتوقعة من النتائج . ولحل مشكلة الدراسة قام الباحثان بإختبار الفرضيات الآتية: - توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرقابة الداخلية وملاءمة المعلومات المحاسبية - توجد

علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرقابة الداخلية وموثوقية المعلومات المحاسبية. - توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرقابة الداخلية والخصائص الثانوية لجودة المعلومات المحاسبية. وقد إتبعنا الدراسة المنهج الإستنباطي للتعرف على طبيعة المشكلة والمنهج الإستقرائي لاختبار الفرضيات والمنهج الوصفي التحليلي لدراسة الحالة ، حيث توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج لعل من أهمها أن ساعدت الرقابة علي توفير معلومات محاسبية تساعد على التأكد من صحة القرارات المتخذة، وزادت الرقابة الداخلية من قدرة المعلومات المحاسبية على التأثير في القرارات المستخدمة ، كما ساعدت الرقابة الداخلية في جعل المعلومات المحاسبية عالية الصدق. وقد أوصت الدراسة بعدد من التوصيات لعل من أهمها أن الرقابة الداخلية تقدم تقارير عن المعلومات المحاسبية التي تزيد من كفاءة المعلومات المحاسبية . كما أوصت أيضاً بأهمية وضع خطة واضحة لعملية الرقابة الداخلية. كذلك أوصت أيضاً بتطوير نظام الرقابة الداخلية وربطها بنظام المعلومات المحاسبية لزيادة موثوقية المعلومات المحاسبية المقدمة من قبل الشركة.

وتناولت دراسة ( Ngo et al.,2021) تحليل أثر الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية في شركات تصنيع الورق الفيتنامية، وتقديم أدلة تجريبية حول العوامل التي تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية. ولتحليل تأثير الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية، إستخدم الباحثون الإستبيانات لإجراء مسح لشركات تصنيع الورق. إذ تم جمع بيانات البحث من خلال رسائل البريد الإلكتروني والمقابلات الشخصية مع المديرين والموظفين العاملين في مناصب مختلفة والمديرين في جميع المستويات والمحاسبين الرئيسيين والمحاسبين في 56 شركة تصنيع ورق في فيتنام. وقد تم توزيع 321 إستبياناً منها 296 فقط كانت صالحة ويمكن إستخدامها في هذه الدراسة. وتظهر نتائج البحث أن ثلاثة عوامل لها تأثير إيجابي على جودة المعلومات المحاسبية بما في ذلك بيئة الرقابة ، ونظام المعلومات المحاسبية ، وإجراءات الرقابة الداخلية في شركات تصنيع الورق الفيتنامية. وبناءً على النتائج، قدم المؤلفون توصيات بشأن بيئة الرقابة ونظام المعلومات المحاسبية وإجراءات الرقابة الداخلية من أجل تحسين فعالية الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية لشركات إنتاج الورق، وبالتالي المساهمة في تحسين القدرة التنافسية والكفاءة التشغيلية.

وتعرضت دراسة (Anuruddha & Mahanamahewa, 2021) لتأثير جودة أنظمة المعلومات المحاسبية وفعالية الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية العامة، إذ أن هناك قلقاً متزايداً بشأن ممارسات الإدارة المالية العامة بما في ذلك التقارير المالية للحكومات. وقد إزدهر قلق الناس بشأن الإستخدام الأكثر إنتاجية للموارد العامة. ليس هذا فحسب، بل أصبحت الشفافية والمساءلة والإفصاح في إستخدامات الأموال العامة أكثر شيوعاً. ويعد الإفصاح المالي أداة رائدة رئيسية قادرة على تدعيم ذلك. ويحفز هذا المتطلب الحكومات على الإهتمام بجودة التقارير المالية في القطاع العام. وقد إتخذت حكومة سريلانكا بالفعل عدة خطوات لتعزيز تقاريرها المالية

العامّة بينما لا تزال هناك إنتقادات من قبل أطراف ذات مصلحة حاسمة. ويخلق هذا الوضع جفافاً بشأن فعالية وإتجاه المبادرات. وبناء على بيئة الإفصاح المالي العام في سريلانكا، يحقق البحث في العوامل المحددة لجودة التقارير المالية العامّة (PFRQ). ويعترف الباحثون بتأثير نظام المعلومات المحاسبية (AIS) والرقابة الداخلية (IC) في تحديد PFRQ ببيئات تنظيمية مختلفة. وقد تم توزيع إستبيان إستطلاعي يبحث عن آراء حول هذين المجالين على عينة من المحاسبين العاملين في وزارات وإدارات الحكومة المركزية في سريلانكا. وقد توصلت الدراسة أن التأثير الإيجابي لنظام المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية في تحديد FRQ. تساهم في الأدبيات من خلال تحليل محددات جودة التقارير المالية في القطاع العام. وتوصي حكومة سريلانكا بإتخاذ خطوات لتعزيز تقاريرها المالية العامّة في إتجاه صحيح وأكثر تأثيراً .

بناءً على ما سبق يمكن إشتقاق الفرض الثالث في صورته العدمية: لا توجد علاقة معنوية بين جودة المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية.

#### 11- الدراسة التطبيقية.

تستهدف الدراسة التطبيقية في هذا الجزء إختبار فروض الدراسة ومن ثم الوقوف على أثر تقارير الأعمال المتكاملة على جودة المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية من خلال إجراء دراسة تطبيقية على بعض فروع بنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة. وسيتناول هذا الجزء الجوانب الأساسية للدراسة التطبيقية من خلال التعرض للجوانب التالية:

#### 11-1 هدف الدراسة التطبيقية.

#### 11-2 مجتمع وعينة الدراسة التطبيقية.

#### 11-3 متغيرات الدراسة وطرق قياسها والأساليب الإحصائية المستخدمة.

#### 11-4 فروض الدراسة وإختبارات فروض الدراسة.

#### 11-5 نتائج إختبار الفروض.

#### 11-6 ملخص النتائج .

#### 11-6 توصيات البحث.

#### 11-1 هدف الدراسة التطبيقية:

تهدف الدراسة التطبيقية إلي تحليل العلاقات بين متغيرات البحث للوصول إلي إجابات عن تساؤلات الدراسة ، وتحقيق أهداف الدراسة ، وإختبار الفروض وذلك من خلال إستخدام إستبانة. كما أنه تم توصيف عينة البحث وكذلك إجراء إختبارات مصفوفة الارتباط بين متغيرات البحث، وكذلك إختبار معامل ارتباط بيرسون، ومعامل

التحديد  $r^2$  وباستخدام برنامج SPSS. وتتوه الباحثة هنا إلى أنه تم القيام بمراجعة، وتأكيد صحة الإستجابات الواردة بالإستبانات الموزعة، والقيام بتوكيدها، وتجهيزها تمهيداً لتحويلها إلى مقياس " كمي " قابل للإدخال إلى برنامج التحليل الإحصائي SPSS . وقد تم ذلك بإستخدام مقياس " ليكرت " الخماسي وإعطاء وزن لكل مستوى من مستويات المقياس وفقاً لما يلي: موافق جداً (5)، موافق (4)، محايد (3)، غير موافق (2)، غير موافق جداً (1) وإدخال البيانات إلى البرنامج وفقاً لهذه الأوزان وتكويد عبارات القياس والإستجابات، وذلك لقياس معاملات الارتباط ، حيث أن عدد المتغيرات الداخلة فى النموذج (5) متغيرات " مستقلة وتابعة " .

**صدق وثبات أداة البحث:** يقصد بالصدق مدى قدرة أداة البحث على قياس الموضوع الذي وضعت من أجله، بمعنى إلى أي درجة تصلح أداة جمع البيانات لقياس الغرض الذي ، وضعت من أجله بحيث لا تقيس شيئاً آخر أو تعني شيئاً آخر إلى جانبها (Sardantakos, 1998. P. 95). وقد تم إجراء إختيار الصدق وفقاً لما يلي:

**الصدق الظاهري Face Validity:** وهو يتعلق بالصدق الظاهري أو السطحي لأداة البحث حيث يتم من خلاله الحكم على الأداة وعبارات جمع البيانات ذات العلاقة بكل محور من المحاور من حيث إرتباطها بمجال وموضوع البحث ، ومدى وضوح ومناسبة الأداة لعينة البحث ، وصحة ترتيب بنود العبارات وصلاحياتها للحصول على إجابات من عينة البحث. وقد تم إجراء هذا الإختبار من خلال عينة من مجتمع البحث، ومن خلال عرض أداة البحث على مجموعة من المحكمين المتخصصين والخبراء وذلك لتأكيد جوانب الشكل والصيغة والترتيب وسلامة عبارات القياس ومدى ملاءمتها مع القيام بإجراء التعديلات اللازمة التي إقترحها المحكمون على الأداة قبل توزيعها على عينة البحث.

**صدق المحتوى Content Validity:** ويعتمد هذا النوع من الصدق على مدى صدق المحتوى من حيث تمثيل العبارات لمتغيرات البحث وتغطيتها للموضوع. وتم التحقق من ذلك من خلال عرض أداة البحث على عينة من البحث وتجربتها تجريبية أولية واستخدام اختبار Pre-test وذلك وفق المعادلة الآتية:

$$\text{معادلة جتمان} = \sqrt{\frac{\text{عدد الأخطاء}}{\text{عدد الأسئلة} \times \text{عدد المبحوثين}}}$$

**ثبات الأداة:** والمقصود بالثبات أن تعطي الأداة نفس النتائج إذا تم استخدامها أو إعادتها مرة أخرى تحت ظروف مماثلة، حيث تم إحتسابه من خلال معامل " ألفا كرو نباخ " بإستخدام البرنامج الإحصائي "SPSS"، حيث يوضح جدول رقم 1 قيمة كل محور وكذلك الثبات الكلي للأداة.

**جدول 1:** معامل ألفا للاتساق الداخلي لأداة البحث.

المحور	مسمى المحور	معامل الثبات Alpha
الأول	تقارير الاعمال المبتكاملة	0.871
الثاني	جودة المعلومات المحاسبية	0.845
الثالث	الرقابة الداخلية	0.890
	الثبات الكلي والاتساق الداخلي لأداة	0.869

### 11-2 مجتمع وعينة الدراسة التطبيقية:

يتمثل مجتمع البحث في المدراء العاملين ببنك القاهرة فقط في مجال التقارير وجودة المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية. وقد إتبعت الدراسة الحالية أسلوب دراسة الحالة حيث أن الفئة المستهدفة هي فئة مدراء مسؤولين عن تلك المجالات بفروع بنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة.

### 11-3 متغيرات الدراسة وطرق قياسها وأساليب الإحصائية المستخدمة:

تتمثل متغيرات الدراسة في الآتي بالنسبة لكل فرض من فروض الدراسة:

الفرض الأول: المتغير المستقل تقارير الأعمال المتكاملة والمتغير التابع جودة المعلومات المحاسبية.

الفرض الثاني: المتغير المستقل تقارير الأعمال المتكاملة والمتغير التابع الرقابة الداخلية.

الفرض الثالث: المتغير المستقل جودة المعلومات المحاسبية والمتغير التابع الرقابة الداخلية.

**أداة وطرق جمع البيانات:** وتتمثل في استخدام الإستبيان لجمع البيانات الأولية، والبيانات الثانوية من مصادرها بالمراجع والكتب والدوريات الأجنبية والعربية.

**ترميز البيانات وأساليب التحليل الإحصائي:** تم ترميز البيانات وفق أكواد برنامج SPSS لإنشاء قاعدة البيانات ، وتم استخدام أساليب ألفا كرونباخ، واستخدام معاملات الإنحدار والإرتباط وقيمة F لاختبار مدي صحة العلاقات بين متغيرات الدراسة.

**إجراءات سحب العينة (توزيع الاستبيان):** قامت الباحثة بإتخاذ الإجراءات التالية لسحب العينة:

1-الإتصال لتحديد موعد مع المسؤولين ببنك القاهرة قبل توزيع الاستبيان حتى يكون الموعد مناسباً لتوضيح أي سؤال لهم.

2-الذهاب إلى المدراء في أوقات لا يكونوا خاضعين فيها لضغط العمل لضمان الجدية في تعبئة الإستبيان خاصة وأن لديهم إلتزامات عديدة.

3-تم التواصل معهم من خلال البريد الإلكتروني أو رسائل الواتساب لشرح أي إستفسارات لديهم عن الإستبيان، مع منحهم وقت كاف لمليء الإستبيان.

4-تم توزيع عدد (180) إستبانة وتم تلقي عدد (178) استبانة من المسؤولين ، وبعد حذف الاستبانات غير مكتملة الاجابات وصل العدد إلى (175) إستبانة مكتملة بنسبة استجابة (97.2%).

## 11-4 إختبار فروض الدراسة :

تتمثل فروض الدراسة في صورتها العدمية فيما يلي:

الفرض الأول: لا توجد علاقة معنوية بين تقارير الاعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية.

الفرض الثاني: لا توجد علاقة معنوية بين تقارير الاعمال المتكاملة والرقابة الداخلية.

الفرض الثالث: لا توجد علاقة معنوية بين جودة المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية.

إختبار الفرضية الأولى  $H_{01}$  والتي تنص على ما يلي :

لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية  $(\alpha \leq 0.05)$  بين تقارير الاعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية. ويوضح الجدولان 2 و 3 نتائج إختبار هذه الفرضية حيث أن قيمة معامل إرتباط بيرسون تشير إلى قيمة إيجابية طردية تساوى  $(0.871^{**})$  بما يعنى معنوية العلاقة بين تقارير الاعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة، خاصة وأن علاقة التأثير من خلال معامل التحديد المعدل  $R^2$  جاءت بقيمة قدرها  $(75.9\%)$  وهو الأمر الذي يعنى أن ما قيمته  $75.9\%$  من التغيرات في جودة المعلومات المحاسبية ترجع إلى تقارير الاعمال المتكاملة بنك القاهرة.

**جدول 2:** معامل إرتباط بيرسون لقياس العلاقة بين تقارير الاعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة

العلاقة	معامل الارتباط (r)	مستوى المعنوية	النتيجة (الدلالة)
بين تقارير الاعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة	$0.871^{**}$	$0.003^{**}$	دالة

$^{**}$ دالة عند مستوى معنوية أقل من  $(0.01)$ .

**جدول 3:** نموذج الإنحدار الخطي البسيط لتحديد معنوية تأثير تقارير الاعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة

معامل التحديد المعدل $R^2$	اختبار "ف" F. test		قيمة "ت" t. test		المعامل المقدر $\beta_i$	المتغير المستقل
	مستوى المعنوية	القيمة	مستوى المعنوية	القيمة		
$75.9\%$	$0.003^{**}$	489.340	$0.003^{**}$	3.420	0.491	ثابت الإنحدار
			$0.003^{**}$	21.750	0.871	تقارير الاعمال المتكاملة

$^{**}$ دالة عند مستوى معنوية أقل من  $(0.01)$ .

إختبار معنوية نموذج الإنحدار لتأثير تقارير الاعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة:

لاختبار معنوية جودة توفيق النموذج ككل، تم استخدام إختبار (F-test)، حيث إن قيمة إختبار (F-test) تساوى  $(489.340)$  وهي ذات معنوية عند مستوى أقل من  $(0.05)$ ، بما يدل على جودة تأثير نموذج الإنحدار

لتقارير الاعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة. ويمكن تحديد مكونات معادلة نموذج الإنحدار ومعامل التحديد المعدل  $R^2$  وتأثير تقارير الأعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة كما يأتي:

تأثير تقارير الأعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة =  $0.491 + 0.871$  تقارير الاعمال المتكاملة.

ومن نموذج العلاقة الإنحدارية السابق، يمكن التنبؤ بجودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة من خلال تقارير الأعمال المتكاملة ، وهو يدل على أن كل زيادة في تقارير الأعمال المتكاملة قدرها (0.871) تؤدي إلى زيادة بمقدار واحد صحيح في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة.

الأمر الذي يعنى رفض فرض العدم  $H_01$  وقبول الفرض البديل وثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية بين تقارير الاعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة ، والتوافق مع نتائج بعض الدراسات المعززة لهذه النتيجة.

إختبار الفرضية الثانية  $H_{02}$  والتي تنص على ما يلي:

" لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين تقارير الأعمال المتكاملة والرقابة الداخلية " ويوضح الجدولان 4 و5 نتائج إختبار هذه الفرضية حيث أن قيمة معامل إرتباط بيرسون تشير إلى قيمة إيجابية طردية تساوى ( $0.881^{**}$ ) بما يعنى معنوية العلاقة بين تقارير الاعمال المتكاملة والرقابة الداخلية ببنك القاهرة، خاصة أن علاقة التأثير من خلال معامل التحديد المعدل  $R^2$  جاءت بقيمة قدرها (77.6%) وهو الأمر الذي يعنى أن ما قيمته 77.6% من التغيرات في تحقيق الرقابة الداخلية ترجع إلى تقارير الاعمال المتكاملة ببنك القاهرة.

**جدول 4:** معامل إرتباط بيرسون لقياس العلاقة بين تقارير الأعمال المتكاملة والرقابة الداخلية ببنك القاهرة

العلاقة	معامل الإرتباط (r)	مستوى المعنوية	النتيجة (الدلالة)
بين تقارير الأعمال المتكاملة والرقابة الداخلية ببنك القاهرة	$0.881^{**}$	$0.004^{**}$	دالة

$^{**}$ دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

جدول 5: نموذج الانحدار الخطي البسيط لتحديد معنوية تأثير تقارير الأعمال المتكاملة على الرقابة الداخلية

بنك القاهرة

معامل التحديد المعدل $R^2$	اختبار "ف" F. test		قيمة "ت" t. test		المعاملات المقدرة $\beta_i$	المتغير المستقل
	مستوى المعنوية	القيمة	مستوى المعنوية	القيمة		
%77.6	**0.004	458.910	**0.006	2.755	0.477	ثابت الانحدار
			**0.004	22.458	0.881	تقارير الأعمال المتكاملة

\*\*دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

إختبار معنوية نموذج الانحدار لتأثير تقارير الأعمال المتكاملة على الرقابة الداخلية بنك القاهرة: لاختبار معنوية جودة توفيق النموذج ككل، تم استخدام إختبار (F-test)، حيث إن قيمة إختبار (F-test) تساوى (458.910) وهي ذات معنوية عند مستوى أقل من (0.05)، بما يدل على جودة تأثير نموذج الانحدار لتقارير الأعمال المتكاملة علي الرقابة الداخلية بنك القاهرة. ويمكن تحديد مكونات معادلة نموذج الانحدار ، ومعامل التحديد المعدل  $R^2$  ، وتأثير تقارير الأعمال المتكاملة على الرقابة الداخلية بنك القاهرة كما يأتي:

تأثير تقارير الأعمال المتكاملة على الرقابة الداخلية بنك القاهرة =  $0.881 + 0.477$  تقارير الأعمال المتكاملة.

ومن نموذج العلاقة الانحدارية السابق، يمكن التنبؤ بالرقابة الداخلية بنك القاهرة من خلال تقارير الأعمال المتكاملة ، وهو يدل على أن كل زيادة في تقارير الأعمال المتكاملة قدرها (0.881) تؤدي إلى زيادة بمقدار واحد صحيح في تحقيق الرقابة الداخلية بنك مصر. وهو الأمر الذي يعنى رفض فرض العدم  $H_01$  وقبول الفرض البديل وثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية لتقارير الأعمال المتكاملة علي الرقابة الداخلية بنك القاهرة وبالتوافق مع نتائج بعض الدراسات المعززة لهذه النتيجة.

إختبار الفرضية الثالثة  $H_{03}$  والتي تنص على ما يلي:

" لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين جودة المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية "ويوضح الجدولان 6 و7 نتائج إختبار هذه الفرضية حيث أن قيمة معامل ارتباط بيرسون تشير إلى قيمة إيجابية طردية تساوى (0.895)\*\* بما يعنى معنوية العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية بنك القاهرة، خاصة أن علاقة التأثير من خلال معامل التحديد المعدل  $R^2$  جاءت بقيمة قدرها (80.1%) وهو الأمر الذي يعنى أن ما قيمته 80.1% من التغيرات في تحقيق الرقابة الداخلية ترجع إلى جودة المعلومات المحاسبية بنك القاهرة.



جدول 6: معامل إرتباط بيرسون لقياس العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية بنك القاهرة

العلاقة	معامل الارتباط (r)	مستوى المعنوية	النتيجة (الدالة)
بين جودة المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية بنك القاهرة	**0.895	**0.007	دالة

\*\*دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

جدول 7: نموذج الانحدار الخطي البسيط لتحديد معنوية تأثير جودة المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية ببنك القاهرة

معامل التحديد المعدل $R^2$	اختبار "ف" F. test		قيمة "ت" t. test		المعامل المقدر $\beta_i$	المتغير المستقل
	مستوى المعنوية	القيمة	مستوى المعنوية	القيمة		
%80.1	**0.007	415.750	**0.001	3.852	0.423	ثابت الانحدار
			**0.007	22.751	0.895	جودة المعلومات المحاسبية

\*\*دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

إختبار معنوية نموذج الانحدار لتأثير جودة المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية ببنك القاهرة: لاختبار معنوية جودة توفيق النموذج ككل، تم استخدام إختبار (F-test)، وحيث إن قيمة إختبار (F-test) تساوى (467.345) وهي ذات معنوية عند مستوى أقل من (0.05)، بما يدل على جودة تأثير نموذج الانحدار لجودة المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية ببنك القاهرة. ويمكن تحديد مكونات معادلة نموذج الانحدار ومعامل التحديد المعدل  $R^2$  لتأثير جودة المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية ببنك القاهرة كما يأتي:

تأثير جودة المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية ببنك القاهرة =  $0.895 + 0.423$  جودة المعلومات المحاسبية.

ومن نموذج العلاقة الانحدارية السابق، يمكن التنبؤ بالرقابة الداخلية ببنك القاهرة من خلال جودة المعلومات المحاسبية ، والذي يدل على أن كل زيادة في جودة المعلومات المحاسبية قدرها (0.895) تؤدي إلى زيادة بمقدار واحد صحيح في تحقيق الرقابة الداخلية ببنك القاهرة.

وهو الأمر الذي يعنى رفض فرض العدم  $H_0$  وقبول الفرض البديل ، وثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية لجودة المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية ببنك القاهرة مع التوافق مع نتائج بعض الدراسات المعززة لهذه النتيجة.

#### 11-5 نتائج إختبار الفروض:

إتضح من نتائج الدراسة ووفقاً للتساؤل الرئيس والتساؤلات الفرعية وأهداف وفروض الدراسة والدراسة التطبيقية النتائج التالية:

1. ثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية لتأثير تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية بينك القاهرة والتوافق مع نتائج بعض الدراسات المعززة لهذه النتيجة.
2. ثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية لتأثير تقارير الأعمال المتكاملة علي الرقابة الداخلية بينك القاهرة وبالتوافق مع نتائج بعض الدراسات المعززة لهذه النتيجة.
3. ثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية لتأثير جودة المعلومات المحاسبية علي الرقابة الداخلية بينك القاهرة وبالتوافق مع نتائج بعض الدراسات المعززة لهذه النتيجة.

#### 6-11 ملخص النتائج:

1. تبين من نتائج الدراسة أن تقارير الأعمال المتكاملة في بنك القاهرة تركز على توضيح نتائج الأداء في تنفيذ الإستراتيجية المتعلقة بالأداء المالي والمحاسبي للبنك.
2. تظهر النتائج أن تقارير الأعمال المتكاملة بينك القاهرة تركز على رصد المتغيرات الحالية والمستقبلية واستشراف مستقبل المتغيرات المستقبلية التي تؤثر على الأداء المحاسبي والمالي، علاوة على توضيحها للوضع الحالي المتعلق بعناصر تنفيذ الأنشطة المحاسبية والمالية للبنك.
3. توضح النتائج المرتبطة بتقارير الأعمال المتكاملة بينك القاهرة معلومات تتعلق بتحديد ورصد المخاطر الحالية وكيفية علاجها فيما يتعلق بنتائج الأعمال والأداء المالي والمحاسبي، مع توقع المخاطر التي يمكن أن تواجه في أداء أعماله ودورة وأنشطة المحاسبة والمالية.
4. على مستوى جودة المعلومات المحاسبية بينك القاهرة أبرزت النتائج أنها تتضح في أبعاد تتمثل في خلوها من الأخطاء أو التحريف في عرض المعلومات بصورة مضللة تؤثر على ابراز الواقع الفعلي المتعلق بنتائج الأعمال ومزاولة أنشطة المحاسبة والأداء المالي للبنك.
5. أكدت نتائج الدراسة الحالية أيضا على أن جودة المعلومات المحاسبية بينك القاهرة تركز على الدقة في الإلتزام بالمعايير المهنية والرقابية في أداء العمليات المحاسبية، وما يوجد من تطبيق للمعايير الدولية المحاسبية في مواصفات التقارير المحاسبية، ودرجة مراعاتها للأسس المهنية المتعارف عليها وأيضا التزامها بالجوانب الفنية السليمة في صياغة التقارير المحاسبية.
6. تبين من النتائج أيضا أنه على مستوى جودة المعلومات المحاسبية بينك القاهرة انها تقوم على شرح ووصف وتفسير كافة الأنشطة والعمليات المحاسبية بكل وضوح ودقة والخلو من الغموض المحاسبي في تفسير المعلومات والأرقام، وتحقيق مخرجات من تقارير المحاسبة والأعمال المختلفة التي تمكن من إتخاذ القرارات السليمة والتوسع والنمو الإقتصادي للبنك.

7. بخصوص النتائج على مستوى الرقابة الداخلية ببنك القاهرة وجد أنها تتضمن عناصر الرقابة على الأداء المحاسبي والمالي والتأكد من تطابقها مع المعايير المهنية والفنية والإجراءات واللوائح التي يطبقها البنك.
8. تظهر النتائج أيضاً أن الرقابة الداخلية ببنك القاهرة تركز على تنفيذ عملية مؤسسية تقوم على وجود تنظيم مؤسسي يتضمن أفراد ووحدات عمل، تعمل على التعامل مع مخاطر الأعمال وتجنب حدوث الأخطاء والرقابة على أداء نشاطات المحاسبة والأداء المالي وحماية البنك من الوقوع في مخاطر تلك الأنشطة.
9. تبين من النتائج أيضاً أن الرقابة الداخلية ببنك القاهرة تهتم بتأكيد أن البنك يلتزم باللوائح والقوانين المنظمة لمجالات عمله، وأنه يلتزم بتطبيق كافة القواعد والمعايير المهنية التي تنظم العمل في مجالات المحاسبة والأعمال المالية أو في مجالات الحفاظ على حقوق أصحاب المصالح والمساهمين، ومن لهم علاقة بأداء البنك من أصحاب المصالح وجهات الرقابة الخارجية على الأداء المصرفي.

#### 11- 7 التوصيات:

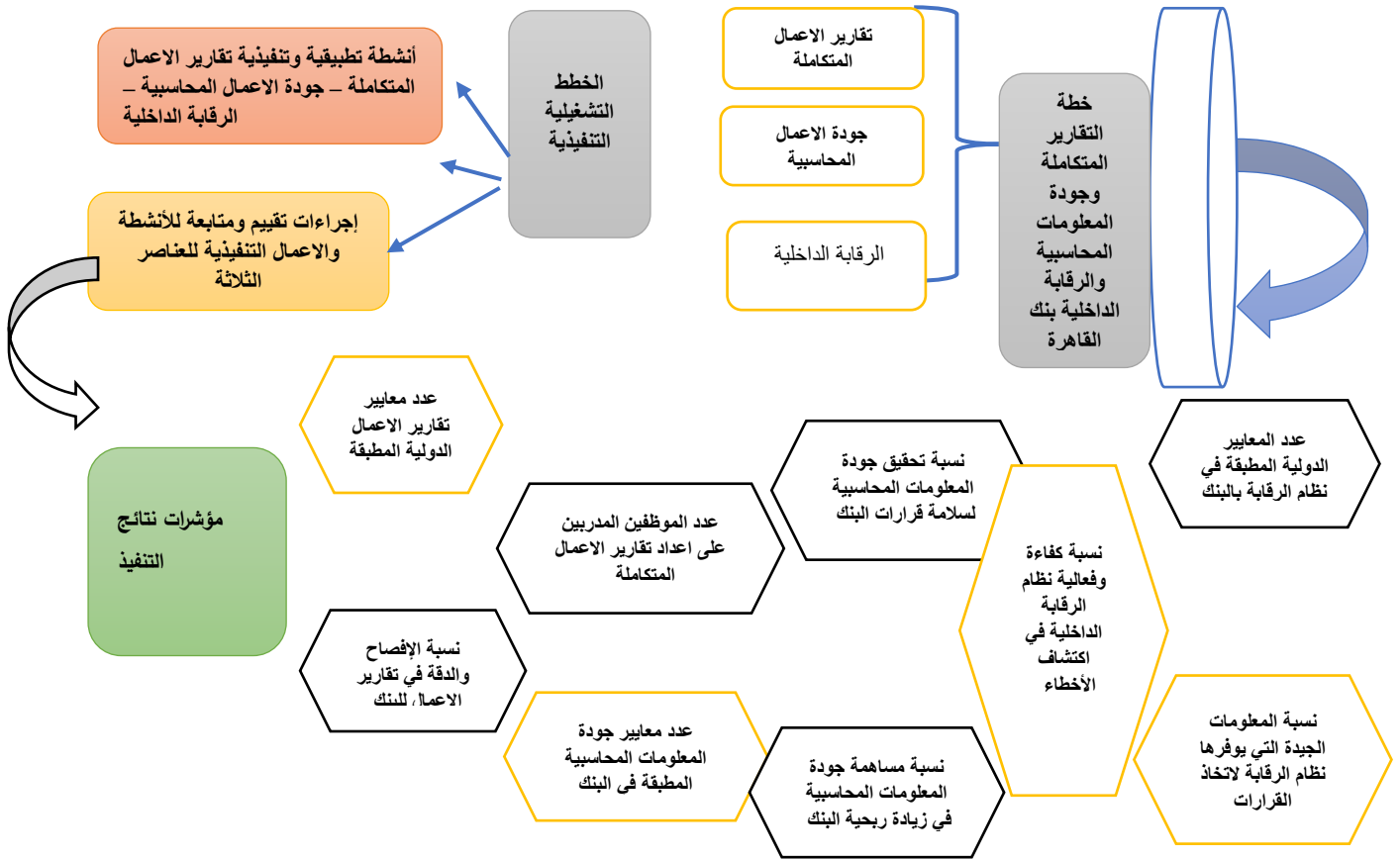
في ضوء ما توصلت إليه الباحثة من نتائج تتعلق بأثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية ببنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة، فإنها تقترح التوصيات التالية:

1. ضرورة أن يتبنى البنك إجراءات تعزز من دور تقارير الأعمال المتكاملة ببنك القاهرة من أجل توضيح نتائج الأداء في تنفيذ الإستراتيجية المتعلقة بالأداء المالي والمحاسبي للبنك ، بشكل يسهم في تعزيز مكانته المحلية والإقليمية ويزيد من قدرات البنك في توسيع مشروعاته وجذب المستثمرين الدوليين.
2. ضرورة أن يعمل البنك على تطوير معايير تقارير الأداء المتكاملة لديه وفق إرشادات تقارير الأداء المتكاملة الدولية وتقارير الإستدامة ومبادرة الإفصاح العالمية المتعلقة بجودة الأداء المبني على الإفصاح عن نتائج الأداء في التقارير المتكاملة.
3. يجب التوسع في الضوابط الداخلية للبنك لرفع مستوى جودة المعلومات المحاسبية بصورة مناسبة للتغيرات التي تواجه البنك وتتوافق مع المعايير المحلية والدولية والعالمية للقطاع المصرفي فيما يخص جودة المعلومات المحاسبية والتقييم العالمي للبنوك وأدائها الاقتصادي، والتقارير الدولية التي تصدر عن القطاع المصرفي الدولي.
4. ضرورة أن يعزز البنك من تطوير أعمال الرقابة الداخلية لديه وفق الأسس والضوابط التي يتم وفقاً لها تقييم الأداء المصرفي من الجهات الرقابية المحلية والدولية ووفق المعايير الضابطة لأداء مهام الرقابة الداخلية في البنوك وفق أفضل الممارسات العالمية.

5. ضرورة التوسع في الخبرات والكفاءات المعنية بمجالات تقارير الاعمال المتكاملة وجودة المعلومات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية في البنك، من خلال خطة تدريبية تركز على الضوابط المهنية والفنية وأيضاً تقوم على الأبعاد والأسس الدولية في تقييم أداء البنوك من جانب المنظمات الدولية المعنية بتقييم الأداء المصرفي دولياً.

وتتمثل الخطة التطبيقية لتنفيذ التوصيات البحثية فيما يلي:

توضح الباحثة في شكل (1) تصور آلية عمل الخطة التطبيقية المقترحة لتفعيل تقارير الاعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية ببنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة :



شكل 1: الخطة التطبيقية المقترحة من الباحثة

حدود الدراسة والتوجهات البحثية المستقبلية المقترحة ومجالات البحث المقترحة : تقترح الباحثة مجموعة من المجالات التي يمكن أن تجريها الدراسات المستقبلية كما يلي:

1- قامت الدراسة الحالية بتناول أثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية بدراسة حالة بنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة . وتوصي الدراسات المستقبلية بتناول هذا الموضوع من وجهة نظر أصحاب المصالح والمستفيدين من التقارير المحاسبية والمالية.

- 2- قامت الدراسة الحالية بالتعرف على أبعاد تطبيق تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية ببنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة ، وتوصى الدراسات المستقبلية بالتعرف على تلك الأبعاد في بنوك أو مؤسسات حكومية أخرى.
- 3- تناولت الدراسة أثر تقارير الأعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية ببنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة ، وتوصى الدراسات المستقبلية بالتعرف على تلك الأبعاد لدى بنك القاهرة فى محافظات أخرى وإجراء مقارنة بينهم.
- 4- قامت الدراسة الحالية بالتعرف على أثر تقارير الاعمال المتكاملة علي جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز الرقابة الداخلية ببنك القاهرة بمحافظة القاهرة والجيزة ، وتوصى الدراسة بالتعرف على طبيعة تلك العلاقة في قطاعات مالية حكومية أخرى مثل القطاع الصناعي وقطاع التجارة والتمويل أو اختبار مدى وجود فروق جوهرية في تلك العلاقات بين قطاعات مختلفة.
- 5- من القيود العلمية التي واجهت الباحثة ندرة الدراسات العربية خاصة في دراسات العلاقات بين المتغيرات والتي تم تغطيتها بالدراسات الأجنبية، ومن القيود العملية كثرة انشغال المدراء نتيجة ضغوط العمل وتم التواصل معهم في الأوقات المناسبة لهم.

#### قائمة المراجع

##### أولا : المراجع العربية

- أبو جبل، نجوى محمود أحمد. (2014). تطوير إطار لمراجعة تقارير الأعمال المتكاملة: دراسة نظرية و ميدانية. مجلة البحوث المحاسبية -جامعة طنطا ، ع2 ، 30 - 95.
- الحياري، أبو بكر إبراهيم مصطفى (2016). دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في زيادة فاعلية الرقابة الداخلية (رسالة دكتوراه غير منشورة). جامعة أم درمان الاسلامية، ام درمان.
- حسين، أسماء محسن أحمد، محمد، سامي حسن علي، و محمد، ماجدة متولي. (2022). نموذج لقياس العلاقة بين جودة لجنة المراجعة وممارسات إعداد التقارير المتكاملة في ضوء التأكيدات الداخلية: دراسة ميدانية. الفكر المحاسبى- جامعة عين شمس ، مج26، ع1 ، 13 - 59.
- سليمان، محمد الهادي الأمين (2020). دور الرقابة الداخلية في زيادة جودة المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية شركة سين للغلال (رسالة ماجستير غير منشورة). جامعة النيلين، الخرطوم.

فرح، نادرة بشرى نقودي (2018). أثر مراجعة تقارير الأعمال المتكاملة في جودة المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية على عينة من مكاتب المراجعة بولاية الخرطوم (رسالة ماجستير غير منشورة). جامعة النيلين، الخرطوم.

وهدان، محمد علي محمد، و عيد، السيد عيد محمد. (2020). تقييم تأثير جودة التقارير المتكاملة على قيمة المنشأة: دراسة تطبيقية. مجلة الدراسات والبحوث التجارية - كلية التجارة - جامعة بنها ، س40، ع4 ، 363 - 392

يسن، سارة حافظ السعيد حافظ، طلبة، علي إبراهيم، و عبدالحميد، ممدوح محمد. (2023). دور المراجعة الخارجية في توكيد التقارير المتكاملة لدعم اتخاذ القرار: دراسة نظرية. الفكر المحاسبي- جامعة عين شمس، مج27، ع3 ، 13 - 33.

#### ثانياً: المراجع الاجنبية

- Alabdullah, T. T. Y., & Maryanti, E. (2021). Internal Control Mechanisms in Accounting, Management, and Economy: A review of the Literature and Suggestions of New Investigations. *International Journal of Business and Management Invention*, 10(9), 8-12.
- Alawaqleh, Q. A. (2021). The effect of internal control on employee performance of small and medium-sized enterprises in Jordan: The role of accounting information system. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-863.
- Almubaydeen, T. H., Shabayek, N. O. A. A., Al-Ramahi, N. M., alkabbji, R., & Kanan, M. (2023). The Impact of the Characteristics of Accounting Information Systems on the Quality of Integrated Reports in the Industrial Companies Listed on the Amman Stock Exchange. In *Artificial Intelligence, Internet of Things, and Society 5.0* (pp. 533-544). Cham: Springer Nature Switzerland.
- Al-Okaily, A., Al-Okaily, M., Shiyab, F., & Masadah, W. (2020). Accounting information system effectiveness from an organizational perspective. *Management Science Letters*, 10(16), 3991-4000.
- Al-Okaily, M. (2024). Assessing the effectiveness of accounting information systems in the era of COVID-19 pandemic. *VINE Journal of Information and Knowledge Management Systems*, 54(1), 157-175.
- Anuruddha, M. S., & Mahanamahewa, P. (2021). Influence the Quality of Accounting Information Systems and the Effectiveness of Internal Control on Public Financial Reporting Quality; an Empirical Study. *International Journal of Multidisciplinary Research and Analysis*, 4(2), 155-167.
- Ashok, M. L., Acharya, P., & MS, D. (2020). Integrated reporting as a new dimension of corporate reporting: an Indian perspective.
- Bukenya, M. (2014). Quality of accounting information and financial performance of Uganda's public sector. *American Journal of Research Communication*, 2(5), 183-203.
- Chiucchi, M. S., Montemari, M., & Gatti, M. (2018). The influence of integrated reporting on management control systems: A case study. *International Journal of Business and Management*, 13(7), 19-32.

- Ciubotariu, M. S., Socoliuc, M., Grosu, V., Mihailă, S., & Cosmulese, C. G. (2021). Modeling the relationship between integrated reporting quality and sustainable business development. *Journal of Business Economics and Management*, 22(6), 1531-1550.
- Fernandhytia, F., & Muslichah, M. (2020). The effect of internal control, individual morality and ethical value on accounting fraud tendency. *Media Ekonomi Dan Manajemen*, 35(1), 112-127.
- Fuadah, H., & Setiyawati, H. (2020). The Effect of the implementation of transparency and accounting information systems on the quality of financial reports. *IJO-International Journal of Business Management (ISSN 2811-2504)*, 3(11), 01-12.
- Gal, G., & Akisik, O. (2020). The impact of internal control, external assurance, and integrated reports on market value. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(3), 1227-1240.
- Gao, J., Merkley, K. J., Pacelli, J., & Schroeder, J. H. (2023). Do internal control weaknesses affect firms' demand for accounting skills? Evidence from US job postings. *The Accounting Review*, 98(3), 203-228.
- Gao, P., & Zhang, G. (2019). Accounting manipulation, peer pressure, and internal control. *The Accounting Review*, 94(1), 127-151.
- Hakobyan, A., Tshughuryan, A., & Martirosyan, G. (2023). The Integrated Reporting Philosophy in Business Strategy. *Wisdom*, (1 (25)), 169-176.
- Hoang, T. G., Vu, T. K., Nguyen, H. T., & Luu, H. N. (2020). Mandatory integrated reporting disclosure and corporate misreporting. *Journal of Applied Accounting Research*, 21(3), 363-382.
- Irwan, M., Diskhamarzeweny, D., & Yulis, Y. E. (2024). Evaluation Analysis Of Internal Control Of The Cash Expenditure Accounting System In Bumdes Harapan Makmur, Tebing Tinggi Village. *International Journal of Business and Quality Research*, 2(03), 180-191.
- Lisic, L. L., Myers, L. A., Seidel, T. A., & Zhou, J. (2019). Does audit committee accounting expertise help to promote audit quality? Evidence from auditor reporting of internal control weaknesses. *Contemporary Accounting Research*, 36(4), 2521-2553.
- Luo, M. (2017). Enterprise internal control and accounting information quality. *Journal of Financial Risk Management*, 6(1), 16-26.
- Maniora, J. (2017). Is integrated reporting really the superior mechanism for the integration of ethics into the core business model? An empirical analysis. *Journal of business ethics*, 140, 755-786.
- Melegy, M., & Alain, A. (2020). Measuring the effect of disclosure quality of integrated business reporting on the predictive power of accounting information and firm value. *Management Science Letters*, 10(6), 1377-1388.
- Mohaisen, H. A., Al-Abedi, T. K., & Saeed, H. S. (2021). The Impact of accounting disclosure according to integrated business reports on the value of the company and the cost of capital: An empirical study in Iraq Stock Exchange. *Technology*.
- Navarrete-Oyarce, J., Gallegos, J. A., Moraga-Flores, H., & Gallizo, J. L. (2021). Integrated reporting as an academic research concept in the area of business. *Sustainability*, 13(14), 7741.
- Ngo, H. T., Luu, D. H., & Truong, T. T. (2021). The relationship between internal control and accounting information quality: Empirical evidence from manufacturing sector in Vietnam. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(10), 353-359.
- Owen, G. (2015). Integrated reporting: A review of developments and their implications for the accounting curriculum. *Sustainability in Accounting Education*, 43-59.

- Palazuelos, E., Crespo, Á. H., & del Corte, J. M. (2018). Accounting information quality and trust as determinants of credit granting to SMEs: the role of external audit. *Small Business Economics*, 51(4), 861-877.
- Qatawneh, A. M., & Bader, A. (2020). Quality of accounting information systems and their impact on improving the non-financial performance of Jordanian Islamic banks. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 24(6), 1-19.
- Rashid, C. A., & Sabir Jaf, R. A. (2023). The Role of Accounting Measurement and Disclosure of Social Capital in Improving Quality of Accounting Information. *Interdisciplinary Journal of Management Studies (Formerly known as Iranian Journal of Management Studies)*, 16(4), 927-945.
- Sarioglu, M., Dalkılıç, A. F., & Durak, M. G. (2019). The future of corporate reporting: integrated reporting. *International Journal of Contemporary Economics and Administrative Sciences*, 9(2), 327-347.
- Sawitri, N. N., Ermayanti, D., Farida, U., Junus, D., Rachman, E., & Vikaliana, R. (2019, March). Human Resources Competency, The Use of Information Technology and Internal Accounting Control on Time Procurement of Financial Reporting. In *Journal of Physics: Conference Series* (Vol. 1175, No. 1, p. 012263). IOP Publishing.
- Sumaryati, A., Praptika Novitasari, E., & Machmuddah, Z. (2020). Accounting information system, internal control system, human resource competency and quality of local government financial statements in Indonesia. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(10), 795-802.
- Susanto, A. (2015). What factors influence the quality of accounting information. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 13(6), 3995-4014.
- Teru, S. P., Idoku, I., & Ndeyati, J. T. (2017). A review of the impact of accounting information system for effective internal control on firm performance. *Indian Journal of Finance and Banking*, 1(2), 52-59.
- Xing, X., & Yan, S. (2019). Accounting information quality and systematic risk. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 52, 85-103.
- Yadiati, W., Purnomo, A., Persada, S. F., Sudrajat, J., Siauwijaya, R., & Inasius, F. (2024). Evaluation of the Implementation of an accounting Information System for Sales, Cash Receiving, and Payroll on an Internal Control System. *Corporate Law & Governance Review*, 6(1).