

أثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي دراسة تطبيقية على عينة من الشركات الصناعية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية

م.د. علاء حسن كريم الشرع

رئيس قسم المحاسبه/كلية الاداره والاقتصاد /جامعة المثنى

Alaaalshara1968@yahoo.com

الملخص:

يهدف البحث إلى اختبار أثر حوكمة الشركات على كل من جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي من خلال دراسة على عينة من الشركات الصناعية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي باستخدام الاستبيان على عينة الدراسة ، وقد تم معالجة بيانات الاستبيان باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS. وقد توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من التوصيات نذكر أهمها أن حوكمة الشركات لها دور فعال في تحقيق معلومة محاسبية ذات جودة. في حين أنه لم يتمكن مستوى الحوكمة المعمول به في الشركات الخاصة بمجتمع الدراسة من توفير مقومات فعالة للإفصاح المحاسبي. وتوجد علاقة طردية بين حوكمة الشركات وجودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي والزام شركات الصناعة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية بتطبيق الجوانب الفكرية للحوكمة وهذا ينعكس بشكل جيد على ادائها.

Abstract :

The research aims to testing the effect of corporate governance on the quality of accounting information and accounting disclosure through study on a sample of industrial companies listed in Iraq Stock Exchange .The study used descriptive analytical approach by using a questionnaire to collecting the data of the study, and then by using the SPSS, we found a set of recommendations such as that corporate governance have a main role in achieving the quality of accounting information. While corporate governance has not been able to providing effective level of ingredients accounting disclosure, and there was a positive relation between corporate governance and the quality of accounting information and accounting disclosure .

شركات Enron – WorldCom في
الولايات المتحدة وشركة Parlamat
في إيطاليا وشركة Vivendi في فرنسا
وغيرها من الشركات وقد ارتبط بذلك
خسائر كبيرة قدرت بالمليارات الدولارات
تحملها المساهمون وغيرهم من أصحاب
المصالح المختلفة المرتبطة بمنشآت
الأعمال مما أفقدهم الثقة في التقارير
والقوائم المالية وما تتضمنه في تأكيدات
ونائج عن الأحداث المالية الخاصة بتك
الشركات كما امتدت عدم الثقة إلى
أسواق المال ككل على مستوى العالم
حيث تراجعت الاستثمارات وإهترت

المقدمة
ظهرت في السنوات الأخيرة بعض
المصطلحات المرتبطة بالممارسات
المحاسبية مثل المحاسبة الإبداعية
والمحاسبة البيئية أو الإدارة الحاكمة أو
حوكمة الشركات وغيرها، وأصبحت هذه
المصطلحات ليست جديدة في بيئة
المحاسبة منذ فترة إلا أن المتغيرات
والتحولات الاقتصادية والاجتماعية التي
اجتاحت العالم وشهدت الأوساط المهنية
في السنوات القليلة الماضية أحداثاً
اقتصادية تمثلت في انهيار العديد من أكبر
شركات الأعمال على مستوى العالم مثل

الصناعية المدرجة في سوق العراق
للاوراق المالية؟
ويتفرع منه الأسئلة التالية:

❖ هل تلتزم شركات الصناعة
المدرجة في سوق العراق
للاوراق المالية بتطبيق حوكمة
الشركات؟

❖ ما مدى إمكانية تحقيق جودة
المعلومات المحاسبية بتطبيق
حوكمة الشركات لشركات
الصناعة المدرجة في سوق
العراق للاوراق المالية؟

❖ ما مدى مساهمة حوكمة
الشركات في دعم عملية
الإفصاح المحاسبي لشركات
الصناعة المدرجة في سوق
العراق للاوراق المالية؟

أهداف البحث:

❖ التعرف على أهمية وماهية حوكمة
الشركات المطبقة في الشركات
العراقية الصناعية
❖ تسليط الضوء على جودة
المعلومات المحاسبية.

اقتصاديات دول العالم المتقدمة والنامية
وفي أعقاب ذلك زاد الاهتمام بحكومة
الشركات Corporat

governance حيث أصبحت تمثل
أحد أهم الموضوعات التي نالت اهتماماً
واسعاً خلال الفترة الأخيرة وقد شمل هذا
الاهتمام المؤسسات الاقتصادية الدولية
مثل منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية
وصندوق النقد الدولي والبنك الدولي
وأيضاً المنظمات المهنية في مجال
المحاسبة والتدقيق وذلك على اعتبار أن
الحوكمة تستهدف تحقيق النفع لكافة
الأطراف المستفيدة وذات الصلة لمنشآت
الأعمال وقد تكونت عينة البحث من
مجموعة من الشركات (شركات الصناعة)
المسجلة في سوق العراق للاوراق المالية.
المبحث الأول: منهجية البحث ودراسات
سابقة

اولاً: منهجية البحث

مشكلة البحث:

تمثلت مشكلة البحث في التساؤل الرئيسي:
ما مدى مساهمة حوكمة الشركات في
تحقيق جودة المعلومات المحاسبية
والإفصاح المحاسبي لدى الشركات

لتتبع الدراسات السابقة ذات الصلة
بموضوع البحث .

٤- المنهج الوصف التحليلي .

لاجراء الدراسة التطبيقية وتحليل البيانات
مصادر جمع البيانات :

استخدم الباحث في جمع البيانات للبحث
على المصادر التالية :

١- الكتب والمراجع والدوريات

العلمية والعربية والاجنبية المتاحة.

٢- المقابلات الشخصية وتقارير
الأداء

أسلوب جمع البيانات :

لقد اعتمد الباحث على نوعين
رئيسيين من البيانات هما :

١- البيانات الثانوية : لغرض

تحديد الإطار النظري
للدراسة

٢- البيانات الأولية : عن طريق

استبانة صممت لهذا الغرض

وقد تم توزيعها على عينة
الدراسة.

هيكل البحث :

يتكون هيكل البحث من ثلاثة مباحث

تناولنا في المبحث الاول منهجية البحث

❖ بيان أهمية الإفصاح المحاسبي في
البيانات المالية المنشورة.

فرضيات البحث :

الفرضية : الاولى : تلتزم شركات الصناعة
المدرجة سوق العراق للاوراق المالية
بتطبيق حوكمة الشركات .

الفرضية : الثانية : تتحقق جودة المعلومات
المحاسبية من خلال تطبيق حوكمة
الشركات لشركات الصناعة المدرجة في
سوق العراق للاوراق المالية

الفرضية الثالثة : تؤدي حوكمة الشركات
إلى تسهيل عملية الإفصاح المحاسبي
لشركات الصناعة المدرجة في سوق
العراق للاوراق المالية .

مناهج البحث :

اعتمد البحث على المناهج الاتية :

١- المنهج الاستقرائي :

من خلاله قام الباحث بإختيار فروض
الدراسة .

٢- المنهج الإستنباطي :

من خلاله تعرف الباحث على طبيعة
المشكلة وتحديد متطلبات الحل والتفويم

٣- المنهج التاريخي :

تتضمنها التقارير المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين. ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يحقق الهدف من استخدامها لتقييم نوعية المعلومات المحاسبية. (ماجد إسماعيل، 2009م، ص ٥٩).

٣- الإفصاح المحاسبي :

هو عملية اعداد تقارير ماليه خاصه بالشركات بشكل ذقيق وواضح دون المساس بالمحتوى الجوهرى عرض للمعلومات وتقديمها الى المستفيدين من هذه التقارير .

وتم تعريف الافصاح على انه قوائم مالية منشورة او مجرد كمية المعلومات المعروضة الى الذي يتم فيه عرض هذه المعلومات وعرف ايضاً الإفصاح على انه عرض للمعلومات المهمة للمستثمرين والدائنين وغيرهم من المستفيدين بطريقة تسمح بالتنبؤ بمقدرة المشروع على تحقيق أرباح في المستقبل

والدراسات السابقة والمبحث الثاني يتناول الجانب النظري للمبحث ، اما المبحث الثالث فقد تناول الجانب التطبيقي للمبحث واختتم الباحث بحثه بمجموعة من الإستنتاجات و التوصيات .
التعريفات الإجرائية للمبحث :

١- حوكمة الشركات :

تعددت التعاريف الخاصة بالحوكمة عل انها نظام للاداره والرقابه يشمل على توزيع الحقوق والمسؤوليات بين الاطراف المختلفة للشركات .وكذلك عرفها (اللحام) هي علاقة الشركة بحملة الاسهم ومنها علاقة الشركة بالجهات المستفيدة وبها تعني الحوكمة هي النظام أي وجود نظم تحكم العلاقات بين الأطراف الأساسية التي تؤثر في الأداء كما تشمل مقومات تقوية المؤسسات على المدى البعيد وتحديد المسؤول والمسؤولية (اللحام ، ٢٠١٤م ، ص ٦٧)

٢- جودة المعلومات المحاسبية :

تعني جودة المعلومات المحاسبية هي مصداقية المعلومات المحاسبية التي

الفهم والادراك باهميتها ضمن أليات محددة .

(٢) دراسة الخزاعي(٢٠٠٨): بعنوان (أطار مقترح لحوكمة الشركات الحكومية الممولة ذاتيا وانعكاساتها على مهنة التدقيق الخارجي في العراق)

هدفت هذه الدراسة الى التاثير الفكري لمفهوم حوكمة الشركات الحكومية وامكانية الاستفادة منها في البيئة العراقية خاصة في المؤسسات الحكومية التي تعاني من ضعف في الاداء وتفشي ظاهرة الفساد الاداري والمالي مع بيان دور الرقابة المالية باعتباره المدقق الخارجي لهذه المؤسسات من خلال صياغة نموذج مقترح للتدقيق الخارجي في اطار حوكمة الشركات وتوصلت هذه الدراسة الى مجموعة من النتائج من اهمها ان اعتماد نظام الحوكمة في المؤسسات العراقية يزيد من كفاءة واداء وفاعلية المدقق الخارجي الحكومي(ديوان الرقابة المالية)وما يرافقه من اعادة هيكلة للمؤسسات الحكومية بما يتلائم مع مبادئ وقواعد الحوكمة وتوصيف ابعاد علاقه لكل من مجلس الادارة والادارة التنفيذية ولجان التدقيق

وقدرته على سداد التزاماته . (ماجد أبو حمام ، ٢٠٠٩م ، ص ٣٠)

ثانياً: دراسات سابقة :

(١) دراسة المشهداني (٢٠٠٧) : بعنوان (تأطير مفهوم حوكمة الشركات وصياغة اطار مقترح لحوكمة الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية). هدفت هذه الدراسة الى توفير مفهوم حوكمة الشركات وصياغة اطار مقترح لحوكمة الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية وتوصلت هذه الدراسة الى مجموعه من النتائج نذكر من اهمها صياغة اطار مقترح من قبل الهيئة المشرفة على السوق من خلال الالتزام بالمبادئ والمعايير التي يتضمنها وتشكيل لجنة عمل مستقلة لحوكمة الشركات تتكون من مجموعه من الخبراء والمختصين من اكاديميين ومهنيين وممثلين عن القطاع الخاص في العراق وذلك لغرض زيادة الفهم في قضايا انجاز التغييرات المطلوبة في مختلف المجالات ومنها المجالات المحاسبية والتدقيقية فضلا عن المجالات القانونية والتنظيمية بالاضافة الى تعزيز ثقة الحكومة ورفع

الشركات دراسة تطبيقية في شركات
المساهمة العامة في المملكة العربية
السعودية)

هدفت الدراسة إلي بيان دور معايير فعالية
أداء لجان المراجعة في تفعيل حوكمة
الشركات وبيان دور آليات لجان المراجعة
في تفعيل الحوكمة في الشركات .
توصلت الدراسة إلي نتائج منها أن إختيار
أعضاء لجان المراجعة يجب أن يتم في
ضوء مقومات أداء تعتمد على مجموعة
من المعايير اللازمة لتفعيل حوكمة
الشركات ، وتنطوي هذه المعايير على
تملك أعضاء لجان المراجعة قدرات فاعلة
في الأداء . ومن توصيات الدراسة ضرورة
تضافر جهود كل من المنظمات المهنية و
الجهات المعنية لتنمية الوعي لدي
المساهمين و المستثمرين بإبراز دور لجان
المراجعة في تحسين جودة التقارير و
القوائم المالية وزيادة مصداقيتها و شفافيتها
لجموع المستفيدين وايضاً الإفصاح
الإلزامي عن تقرير لجان المراجعة ضمن
التقارير والقوائم المالية للشركات
المساهمة .

والمدققين الداخليين والمستثمرين
والمالكين .

٣) دراسة (Azim& Habib)
٢٠٠٨ بعنوان : حوكمة الشركات
وأهمية قيمة المعلومات المحاسبية
هدفت الدراسة إلى فحص العلاقة بين
حوكمة الشركات والقيمة المتعلقة
بالمعلومات المحاسبية في استراليا وقد
استخدمت الدراسة مجلس إدارة الشركة
ولجنة التدقيق والمدقق الخارجي
بالمتغيرات ذات العلاقة إلى حوكمة
الشركات وقد تم قياس معامل التحديد
الإحصائي (R2)المعادلة المشتقة من
معامل انحدار سعر الأسهم على المكاسب
والقيم الدفترية بأتابع أطار عمل تقييم ميين
على نموذج Ohlson المحاسبي وقد
توصلت هذه الدراسة الى مجموعة من
النتائج نذكر منها إن الشركات التي تملك
هيكل حوكمة يظهر معلومات محاسبية
ذات قيمة عالية وهناك متغيرات الشركات
الاقتصادية ومحددات مهمة للقيمة
المتعلقة بالمعلومات المحاسبي.
٤) دراسة الشمري (٢٠١٠) : بعنوان (دور
دور لجان المراجعة في تفعيل حوكمة

الشركات. وقد توصلت هذه الدراسة الى تدعيم تطبيق الآليات التي تكفل تفعيل دور لجان المراجعة بالمنشآت المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية بالإتساق مع المعايير المحاسبية وقواعد الحوكمة العالمية .

٦) دراسة : حفيظ هاجر(٢٠١٤): بعنوان (المراجعة الداخلية كآلية لتفعيل حوكمة المؤسسات في المؤسسات الاقتصادية دراسة تطبيقية في المؤسسات الاقتصادية في الجزائر)

تمثلت مشكلة الدراسة في التساؤل التالي : ما مدي مساهمة المراجعة الداخلية في تفعيل مبادئ حوكمة المؤسسات؟ وهدفت الدراسة إلي التعرف على دور حوكمة الشركات من خلال تحديد مختلف المبادئ والخصائص الجيدة لإدارة المؤسسات ، التعرف على دور لجان المراجعة و أثرها على حوكمة المؤسسات إستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي . توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج نذكر من اهمها يساهم تطبيق مبادئ حوكمة المؤسسات في تحديد الصلاحيات و المسؤوليات في

٥) دراسة:عبيد بيومي (٢٠١٣): بعنوان (اثر تطبيق آليات حوكمة الشركات على جودة القرار الاستثماري في شركات المساهمة العامة بسوق الاوراق المالية المصرية)

هدفت هذه الدراسة إلي إختبار أثر تفعيل آلية لجان المراجعة كأحد آليات حوكمة الشركات في تنشيط سوق الأوراق المالية المصرية وتحديد أثر تفعيل لجان المراجعة كأحد آليات حوكمة الشركات على جودة القوائم المالية المنشورة. وقد توصلت هذه الدراسة الى مجموعة من النتائج نذكر منها الى أن حوكمة الشركات تتضمن مجموعة من الآليات تعمل بصفة أساسية على حماية و ضمان حقوق المساهمين و الأطراف ذات العلاقة بالمنشأة وتعد الآليات المحاسبية محور إرتكاز لمختلف آليات الحوكمة بكافة مبادئها ومن أهم تلك الآليات المحاسبية آلية لجان المراجعة ، تتزايد أهمية لجان المراجعة وبشكل خاص بالمنشآت بسوق الأوراق المالية لما تقوم به من دور فعال في تدعيم دور مجلس الإدارة و المراجعة الداخلية والخارجية كآليات لحوكمة

مجموعة من الاستنتاجات نذكر منها الى ان مبادئ الحوكمة تختلف بين البنوك التقليدية والإسلامية ، أما آليات الحوكمة فتشابه من حيث المقصد ، و ايضاً أن الحوكمة تعزز كفاءة و فعالية المصارف الإسلامية وتجعلها أكثر إستقطاباً لأصحاب الودائع والمستثمرين.

(٨) دراسة معمر وعلي(٢٠١٥): بعنوان (متطلبات ارساء مبادئ الحوكمة في شركات التأمين التعاوني)

التي طبقت على العاملين في شركات التأمين التعاوني بالجزائر. والتي هدفت إلى إبراز الإطار النظري و المفاهيمي للحوكمة من خلال تحديد مختلف المبادئ والقواعد الجيدة لإدارة الشركات والتي تضمن مصالح جميع الأطراف ذات العلاقة بالشركة (المساهمين ، الدائنين ، الدولة ، الموردين ، الزبائن) وايضاً صناعة التأمين التعاوني في الجزائر من خلال التطرق إلى المفاهيم ومشروعية هذا النظام والفرق بينه وبين التأمين التجاري. توصلت هذه الدراسة الى مجموعة من النتائج نذكر اهمها أن التأمين التعاوني هو تقديم الحماية بطريقة تعاونية مشروعة خالية من

المؤسسات وتعتبر المراجعة الداخلية أهم أحد مكونات عناصر تطبيق الحوكمة في المؤسسات ، أن لجنة المراجعة تؤثر بشكل رئيسي في ضمان إجراء العمليات التي تستخدمها إدارة المؤسسة مما يحقق زيادة كفاءة ونوعية التقارير المالية التي تساعد للوصول إلى الاهداف المخططة وقد توصلت هذه الدراسة بضرورة الإسراع بالالتزام القانوني للمؤسسات الجزائرية بتطبيق مبادئ الحوكمة و تفعيل دور لجان المراجعة في المؤسسات الإقتصادية للقيام بمهامها المطلوبة .

(٧) دراسة (**Toufik2015**) : بعنوان (دور حوكمة الشركات في تعزيز كفاءة المصارف الاسلامية دراسة تطبيقية في المصارف الاسلامية بماليزيا)

هدفت هذه الدراسة إلى بحث دور الحوكمة في تعزيز كفاءة المصارف الإسلامية ودفع عجلة تنميتها وتمثلت مشكلة الدراسة في السؤال التالي ما مدي الدور الذي تلعبه الحوكمة في تحقيق الكفاءة لدي المصارف الإسلامية وقد إعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي . وتوصلت هذه الدراسة الى

الشركات المدرجه في سوق العراق
للأوراق المالية .

المبحث الثاني : الإطار النظري
للدراسة :

اولاً: مفهوم حوكمة الشركات:

مفهوم الحوكمة لغويا :

يعتبر لفظ الحوكمة مستحدث في قاموس
اللغة العربية ، وهو ما يطلق عليه النحت في
اللغة ، فهو لفظ مستمد من الحكومة ، وهو
ما يعني الإنضباط والسيطرة و الحُكْمُ بكل
ماتعني هذه الكلمة من معاني . وعليه فإن
لفظ الحوكمة يتضمن العديد من الجوانب
منه (ميخائيل ، ٢٠٠٥م ، ص ١٧٧)

- الحِكْمَةُ : ما تقتضيه من التوجيه
والإرشاد وتقديم النصح والاقتداء .

- الحُكْمُ : وما يقتضيه من السيطرة على
الأمر بوضع الضوابط و القيود التي
تتحكم في السلوك وتضع المواين
والقياس وفق مؤشرات عامه .

- الإِحْتِكَامُ : وما يقتضيه من الرجوع إلي
مرجعيات أخلاقية وثقافية وإلي
خبرات تم الحصول عليها من خلال
تجارب سابقة

الغرر والربا وذلك بتقديم المؤمن له
إشراكات متبرعا بها كليا أو جزئيا لتكوين
محفظة تأمينية تُدفع منها التعويضات عند
وقوع الضرر المؤمن ضده ،تعتبر الحوكمة
بمبادئها ومعاييرها وما تفترضه من شفافية
ونزاهة صمام الأمان للمؤسسات المالية
عموماً والإسلامية منها على وجه
الخصوص وتوصلت هذه الدراسة الى
مجموعة من التوصيات نذكر منها بضرورة
التزام شركات التأمين التعاوني بإرساء
وتعزيز الإفصاح والشفافية وحماية
أصحاب المصالح و كذلك العمل على
إيجاد مؤسسات للحوكمة الإسلامية تعمل
على إيجاد المعايير الموحدة للحوكمة
الإسلامية يتم تطبيقها على شركات التأمين
التعاوني .

واختلفت هذه الدراسة عن الدراسات
السابقة على تسليط الضوء على علاقة
الحوكمة بجودة المعلومات المحاسبية
والإفصاح المحاسبي كما هدفت هذه
الدراسة الى دراسة مشكلة التزام الشركات
الصناعية باليات الحوكمة في دعم عملية
الإفصاح المحاسبي لهذا النوع من

حوكمة الشركات على أنها مجموعة من العلاقات بين إدارة الشركة ومجلس إدارتها و المساهمين و الأطراف الأخرى ذات العلاقة داخل الشركة متضمناً ذلك هيكل الأهداف الموضوعة من قبل الشركة ووسائل تحقيق تلك الأهداف مع رقابة محددة ومستمرة للأداء (

(OECD.1999.P58)

أهداف حوكمة الشركات
(wills,2005, 86p)

- 1-تشجيع السلوكيات الأخلاقية.
- 2-تدعيم سمعة منظمات الأعمال.
- 3-التوافق مع القوانين.
- 4-زيادة كفاءة المنظمات وفعاليتها.

أهمية حوكمة الشركات

- ١- دور الحوكمة في جذب الاستثمارات المحلية والاجنبية الرقابة على أداء الشركات وتحسين الكفاءة الاقتصادية .
- ٢- تقييم اداء الادارة العليا وتعزيز المساءلة والمحاسبة والشفافية .
- ٣- الرقابة على الاداء وتحسين الكفاءة الاقتصادية للشركات .

- التَحَاكُمُ : طلباً للعدالة خاصة عند انحراف سلطة الإدارة وتلاعبها بمصالح المساهمين وبالاخص عندما تتفرد السلطه بكافة القضايا .

مفهوم حوكمة الشركات اصطلاحاً:

الحوكمة هي مجموعة من القوانين والنظم والقرارات التي تهدف إلي تحقيق الجودة والتميز في الأداء عن طريق إختيار الأساليب المناسبة والفعالة لتحقيق خطط وأهداف الشركة . وبمعني آخر فإن الحوكمة تعني النظام أي وجود نظم تحكم العلاقات بين الأطراف الأساسية التي تؤثر في الأداء كما تشمل مقومات تقوية المؤسسات على المدى البعيد وتحديد المسؤول والمسؤولية (اللحام ، ٢٠١٤م ، ص ٦٧).

وعرفها (الخزاعي، ٢٠٠٨ : ٢٠) على انها نظام للإدارة والرقابة يشمل توزيع الحقوق والمسؤوليات بين الاطراف المختلفة للمنظمة ووضع القواعد والاجراءات بهدف رفع الاداء من اجل خدمة المساهمين واصحاب المصالح .
عرفت منظمة التعاون الإقتصادي والتنمية (OECD):

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

- ٤- مشاركة المساهمين و الموظفين والدائنين و المقرضين بمراقبة أداء الشركات.
- ٥- تحسين الوصول إلي الأسواق المالية .
- ٦- تجنب الازمات المالية وتخفيض المخاطر(نجم البشاري ، ٢٠٠٨ ، ص١٨) ويمكن حصر الاطراف المستفيدة من تطبيق حوكمة الشركات (المساهمون ومجلس الادارة والادارة واصحاب المصالح)
- الاطراف المستفيدة من تطبيق حوكمة الشركات (الاعا، ٢٠١١، ص٣٧)
- ١- لمساهمون ٢-مجلس الاداره ٣- الاداره ٤-اصحاب المصالح
- اما الاطراف المسؤولة عن تطبيق حوكمة الشركات هي (التدقيق الداخلي ، المدقق الخارجي) .
- مبادئ حوكمة الشركات : قامت منظمة التعاون الإقتصادي والتنمية (OECD) في عام ١٩٩٩م بإصدار ستة مبادئ لحوكمة الشركات كما موضح في ادناه :
- ١- حقوق حملة الاسهم .
- ٢- مسؤوليات مجلس الادارة .
- ٣- الافصاح الكافي والشفافية .
- ٤- دور اصحاب المصالح .
- ٥- المعاملة العادلة لحملة الاسهم .
- ٦- توفير الاساس لاطار فعال لحوكمة الشركات .
- مقومات ومحددات الحوكمة تعد المقومات احدى الركائز الاساسية التي يجب توفرها حتى يمكن الحكم بتطبيق حوكمة الشركات الى مقومات نذكر منها (عبد السيد، ٢٠١٢: ص٩٨)
- ١- الاطار القانوني الذي يحكم حقوق ومسؤوليات واختصاصات كل طرف على حساب طرف اخر المعنية بالشركة من خلال توفير القوانين واللوائح الخاصة بها لغرض ضبط الاداء الاداري .
- ٢- وجود لجان في الشركة تابعه الى مجلس الادارة لمتابعه اداء الوحدات الاقتصادية ومنها لجنة التدقيق .
- ٣- الاطار التنظيمي للشركة وهيكلها التنظيمي والذي يوضح السلطات والمسؤوليات للوحده الاقتصادية.

- ٤- تحقيق الشفافية وذلك من خلال نظام التقارير .
- ويجدر الاشارة الى ان تطبيق حوكمة الشركات يتوقف على مجموعه من المحددات الخارجية والداخلية .
- ويتضح للباحث ان اهمية الحوكمه ان تكون مؤثره بشكل مباشر على المتعاملين في ادارات شركات الصنائه المسجله في سوق العراق للاوراق المالية من خلال الربط بين حوكمة الشركات وجودة المعلومات المحاسبية من خلال عمليات التدقيق وبتبلور ذلك الارتباط بشكل خاص في نوعية المعلومات المحاسبية التي يتم الكشف عنها عند اعداد القوائم المالية وسوف يتناول الباحث موضوع جودة المعلومات المحاسبية والافصاح المحاسبي في هذا المبحث .
- ثانيا : جودة المعلومات المحاسبية : ان جودة المعلومات ترتبط بمجموعه من الخصائص التي تجعل المعلومه المحاسبية هي تلك البيانات التي تمت معالجتها للحصول على مؤشرات ذات معنى تستخدم كأساس في عملية اتخاذ القرارات و التنبؤ بالمستقبل وتكون المعلومات المحاسبية ذات طابع كمي تظهر في شكل قوائم مالية ويراعي التوازن في هذه المعلومات من حيث التفصيل حتى تكون ذات منفعة لمتخذي القرار (عبد الرزاق حسن الشيخ، ٢٠١٢، ص ٣٤)
- تعني الجودة المعلومة المحاسبية مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وتحدد جودة المعلومات المحاسبية الخصائص التي تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة والقواعد الاساسية الواجب استخدامها لتقييم نوعية المعلومات المحاسبية (طالب، ١٣:ص٦٦)
- ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو المعلومات المحاسبية من التحريف والتضليل وأن

على تشغيل النظام المحاسبي
والعاملين فيه .

❖ المقومات المالية :وتشمل كافة
الأموال المتاحة للنظام و التي
يستخدمها للقيام بوظائفه .

❖ قاعدة البيانات :وتشمل مجموعة
الإجراءات التطبيقية و البيانات
الضرورية اللازمة لتشغيل النظام
وتحقيق أهدافه .

محمد زرقون، جميلة العمري،
دور المسؤولية الاجتماعية في
تفعيل حوكمة المؤسسات،
ضمن مؤتمر دولي حول
حكمة الشركات والمسؤولية
الاجتماعية :تجربة الأسواق
الناشئة، كلية الاقتصاد والعلوم
الادارية جامعة اليرموك ،
الأردن، ٢٠١٣ م، ص١٢.

هناك شروط يجب ان تتوفر في
المعلومات المحاسبيه نذكر من
اهمها :

١- ان المعلومات المحاسبيه
يجب ان تخفض حالة عدم

تعد في ضوء مجموعة من المعايير
القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما
يحقق الهدف من استخدامها .وتعتمد
الجودة في هذا الإطار على مجموعة من
الخصائص أهمها :الملائمة، المصدقية،
الدقة، التوقيت المناسب، الفهم
اولاستيعاب، الأهمية والإفصاح الأمثل
للمعلومات، الكفاية (ماجد
إسماعيل، 2009م، ص ٥٩)

تعتبر جودة المعلومة المحاسبية الهدف
الرئيسي الذي تسعى الشركات لتحقيقه
إلا أنها تتأثر بمجموعة من المقومات
اولتي هي عبارة عن مجموعة من
الأدوات و الإجراءات المستخدمة في
النظام المحاسبي لتحقيق أهدافه وتشمل
هذه المقومات ما يلي (محمد زرقون،
جميلة العمري، ٢٠١٣ م، ص ١٢).

❖ المقومات المادية :وتتمثل في
جميع التجهيزات المادية مثل
الأدوات اليدوية والآلية
المستخدمة في إصدار المعلومة
المحاسبية .

❖ المقومات البشرية :وتتمثل في
مجموعة الأشخاص القائمين

القرار من التنبؤ بالنتائج المتوقعة في المستقبل في ضوء نتائج الماضي والحاضر ، كما تمكنه من التعرف على مدى نجاحه في تنبؤاته السابقة وبالتالي تصحيح قراراته وتعديلها في ضوء هذه المعلومات و أن تكون مرتبطة بالقرار حتي تكون ملائمة او عين يتخذ على تقييم محصلة احدي البدائل التي يتعلق بها القرار شرط توفر الخصائص التي تتسم بها المعلومات المقيدة (طلحه ، ٢٠٠٢ ، ٢) (٢)

وهناك مجموعه من الخصائص الفرعية لخاصية الملائمة (ايناس سليمان ، ٢٠٠٩م ، ص٤٤)

١- التغذية العكسية : ويقصد بها مخرجات نظام المعلومات المحاسبي من المعلومات التي تترد مرة أخرى الي النظام للتقويم والتصحيح .

٢- المقدرة على التنبؤ : يقصد بذلك أن تكون للمعلومات المحاسبية المستخدمة في إتخاذ القرارات قدرة تنبؤية بالمستقبل أو مساعدة متخذ القرار على التنبؤ بجدوي علاقته

التأكد لدى مستخدمي القرار.

٢- ان المعلومات المحاسبية يجب ان تزيد معرفة متخذي القرار حتى يتم الاستفادة منها من بين البدائل المتاحة لدى متخذي القرار (الجزراوي والجنابي، ٢٠٠٧، ص١٤)

الخصائص الرئيسية لجودة المعلومات المحاسبية (أحمد المخادمة، ٢٠٠٧م، ص٢٥٤)

هنالك خاصيتان رئيسيتان هما :

❖ الملاءمة

لقد عرفت جمعية المحاسبة الامريكية AAA بان معيار الملاءمة يعتبر اساس في الحكم على كفاءة النظام المحاسبي ولتقويم المعلومات المحاسبية الناتجة عنه وبينت ان المعلومات المحاسبية لكي تكون ملائمة يجب ان تكون مرتبطة بالهدف .

عرفت الملاءمة في المعلومات المحاسبية بأنها خاصية تمكن متخذ

المعلومات المحاسبية المعروضة للعمليات المالية والأحداث تمثيلاً صادقاً في التعبير بأمانة عن الحدث أو الموضوع الذي يتم عرضه وأن تتم المحاسبة والتقارير عن جوهر العملية و أثارها وليس شكلها القانوني

٢- إمكانية التحقق والتثبت من المعلومات : هي التأكد من المعلومات المحاسبية المفيدة ومعرفة درجة الثقة والعرض لتلك المعلومات .

٣- حيادة المعلومات المحاسبية : يقصد بها عدم وجود قصد التعديل أو تبديل المعلومات .للتأثير عليها بحيث يصل من يعتمد عليها الي نتيجة معينة و تتداخل هذه الصفة تداخلاً واضحاً لأن المعلومات المتحيزة لا يمكن الوثوق بها.

وهناك مجموعه من

الخصائص الثانوية لجودة

المعلومات المحاسبية

تعتبر المعلومات المحاسبية التي تتوفر فيها عنصري الملائمة والثقة مفيدة بمفردها وتصبح هذه المعلومات اكثر فائدة اذا تم مقارنتها بمعلومات وحده اقتصادية مماثلة اذ تم مقارنتها بمعلومات لفته سابقة

الحالية أو المرتقبة ومفيدة عند استخدامها والمعلومات المحاسبية الملائمة يمكن أن تصنع إختلافاً في القرارات من خلال تحسين وتطوير قدرات متخذ القرار من خلال التنبؤ وتأكيد أو تصحيح التقديرات و التوقعات السابقة ومن خلالها يتم تقليل درجة عدم التأكد .

٣- التوقيت المناسب :إن خاصية التزامن أو التوقيت المناسب تعتبر من أهم عناصر ومقومات خاصية الملائمة فإذا لم تتوفر المعلومات المحاسبية عند الحاجة إليها فقدت قيمتها لإتخاذ أي قرار يتعلق بالمستقبل .

❖ الموثوقية

عرفت الثقة في المعلومات المحاسبية بأنها المعلومات التي تتوفر فيها خاصية إمكانية الاعتماد عليها وذلك عندما تكون خالية من الخطأ والتحيز الجوهري وتتصف بأمانة التعبير

الخصائص الفرعية لخاصية الثقة (محمد ، خليل ، ٢٠٠٥م ، ص٢٦)

١- الصدق في التعبير وعرض المعلومات المحاسبية : يقصد بذلك أن تمثل

لأيمكن الاستفادة من تلك القوائم في مجال تقويم الاداء وعندما تكون المعلومات المعلن عنها قابلة للمقارنة يجب ان تتوفر فيها عناصر اساسية هما عنصري التوحيد والاتساق وهما كما يلي (مطر ٢٠٠٤، ص ٣٢٥)

عنصر التوحيد : يعتبر عنصر التوحيد من العناصر الاساسية التي تختص بالأساليب والطرق المحاسبية التي تتبع عند اعداد البيانات المالية المنشورة سواء كان في مجال القياس او الافصاح حيث يمكن اجراء مقارنة لأداء شركة (س) بأداء شركة (ص) وهما يعملان بالمجال نفسه مثل (صناعة المطاط) اذ يشترط ان تكون الطريقة التي تستخدمها شركة (س) ي مجال الاستهلاك وتقييم بضاعة اخرى للمدة نفسها المستخدمة في شركة (ص).
عنصر الاتساق : يعتبر هذا العنصر مكتملا للعنصر السابق وهذا يعني ضرورة توفير التماثل في اتباع الاسس والمبادئ المحاسبية نفسها خلال الفترات المالية المقبلة (المتتالية) في مجالات القياس المحاسبي والافصاح المحاسبي حتى

للوحة نفسها وحتى تكون المعلومات المحاسبية اكثر اهمية عند مقارنتها بمعلومات مماثلة عن شركات اخرى يجب ان تتمثل بخصائص ثانوية التجانس (الثبات) وامكانية المقارنة وتوضيحها بالشكل التالي :

١-التجانس (الثبات) : يقصد بالتجانس(الثبات)عملية الانتظام في تطبيق الاساليب والقواعد المحاسبية من فتره الى اخرى عن نفس الحدث فأنها تعتبر ثابتة عند استخدامها للمعايير المحاسبية حيث يمكن للشركات ان تغير الطرق التي تستخدمها وخاصة عندما تستخدم طريقة جديدة تكون افضل من الطريقة القديمة وبذلك يلزم الافصاح عن طبيعة واثر التغير المحاسبي ومبررات اجراءه في القوائم المالية الخاصة بالفترة الذي حدث فيها تغيير. لذلك تعتبر التقارير المالية لأي سنة تكون مفيدة اذ تم مقارنتها مع تقارير شركات اخرى ومع التقارير السابقة لنفس الشركة.

٢-امكانية المقارنة :تعتبر خاصية المقارنة للمعلومات المحاسبية لها اهمية كبيرة للقوائم المالية المنشورة اذا من دونها

٢- تظهر أهمية الإفصاح للأطراف الخارجية التي غالباً لا تمتلك السلطة لإلزام الوحدة الاقتصادية بتقديم ما تحتاجه من البيانات الضرورية لإتخاذ نماذج قراراتهم ومن هنا فإن الإفصاح المناسب يجعل التعامل في السوق المالي أكثر عدالة .

٣- إن الإفصاح يعني عرض المعلومات الهامة للمستخدمين كالمستثمرين و الدائنين وغيرهم بطريقة تسمح بالتنبؤ بمقدرة الوحدة على تحقيق أرباح في المستقبل وقدرتها على سداد التزاماتها .

٤- الإفصاح عملية اعداد تقارير مالية خاصة بالمنشأة بشكل دقيق وواضح ومختصر بدون المساس بالمحتوى الجوهرى للمعلومات وتقديمها الى مستخدمي هذه التقارير بشكل واضح ومفهوم .

أنواع الإفصاح المحاسبي :

١. الإفصاح الكامل : يشير إلى شمولية التقارير المالية وتغطيتها لجميع المعلومات ذات الأثر المحسوس، ويأتي التركيز على ضرورة الإفصاح

تكون البيانات المالية المنشورة قابلة للمقارنة .

ثالثاً: الإفصاح المحاسبي :

يعرف الإفصاح بشكل عام على أنه بث المعارف عن مصدر إنتاجها الي الي الجهة التي تستخدمها و تستفيد منها . الإفصاح عرض للمعلومات المهمة للمستثمرين والدائنين وغيرهم من المستفيدين بطريقة تسمح بالتنبؤ بمقدرة المشروع على تحقيق أرباح في المستقبل وقدرته على سداد التزاماته .

أهمية الإفصاح المحاسبي (ماجد أبو حمام ، ٢٠٠٩م ، ص ٣٠)

تمثل أهمية الإفصاح المحاسبي من خلال الآتي :

١- يعطي الإفصاح المحاسبي أهمية كبيرة سواء من جانب أسواق رأس المال في معظم دول العالم أو من جانب العديد من الهيئات العلمية والمهنية والمحاسبية وذلك للعديد من الأسباب منها إتساع نطاقه باستمرار نتيجة التطورات المتلاحقة في البيئة الاقتصادية .

الأولى كونه يؤثر تأثيراً مباشراً في اتخاذ القرارات، غير أنه يتبع للخبرة التي يراعي حاجة مستخدمي البيانات وظروف المنشأة وطبيعة نشاطه إذ إنه ليس من المهم فقط الإفصاح عن المعلومات المالية بل الأهم أن تكون ذات قيمة ومنفعة بالنسبة لقرارات المستثمرين او الدائنين وتناسب مع نشاط المنشأة وظروفها الداخلية فضلاً ان المستفيد من هذه المصالح يجب ان يكون لديه خبرة ودراية فهو يستهدف المستخدم المتطلع.

٤. الإفصاح الإعلامي : (التثقيفي) هو الإفصاح عن المعلومات المناسبة لأغراض اتخاذ القرارات مثل : الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية او الإفصاح عن الإنفاق الرأسمالي الحالي اوالمخطط ومصادر تمويله، ويلاحظ أن هذا النوع من الإفصاح من شأنه الحد من اللجوء إلى المصادر الداخلية للحصول على

الكامل من أهمية القوائم المالية كمصدر أساسي يعتمد عليه في اتخاذ القرارات ، ولا يقتصر الإفصاح على الحقائق حتى نهاية الفترة المحاسبية، بل يمتد إلى بعض الوقائع اللاحقة لتواريخ القوائم المالية التي تؤثر بشكل جوهري على مستخدمي تلك القوائم (زغدار سفير، ٢٠١٠م، ص٤٣)

٢. الإفصاح العادل : و يعتمد على إخراج القوائم المالية اوالتقارير بالشكل الذي يضمن عدم ترجيح مصلحة فئة معينة على مصلحة الفئات الأخرى من خلال مراعاة مصالح جميع هذه الفئات بشكل متوازن وعدم التفضل بين الفئات و التحيز لمصلحة فئة دون آخري لذلك يجب مراعاة كافة المصالح بشكل عادل وموضوعي

٣. الإفصاح الكافي :يشمل تحديد الحد الأدنى الواجب توفيره من المعلومات المحاسبية في القوائم المالية،ويختلف هذا الحد حسب الاحتياجات المصالح بالدرجة

صافي الربح بينما عدد فروع المنشأة لا تعد معلومة ملائمة للمستخدم نفسه لضعف استخدامها في غرض معين (Shwyder, 1978, 86)

٣- تحديد طبيعة ونوع المعلومات المحاسبية التي يجب الافصاح عنها:

بعد تحديد الغرض وكذلك المستخدم المستهدف للمعلومات المحاسبية تأتي عملية تحديد نوع وطبيعة المعلومات التي يتوجب الافصاح عنها وتعرض المعلومات في شكل ملاحظات مرفقة بالقوائم المالية وهي تعتبر جزءاً من تلك القوائم وفي بعض الاحيان يتعذر الافصاح عن تلك القوائم (مطر، ٢٠٠٤، ٣٤٢)

٤- تحديد الاساليب و الوسائل للأفصاح عن المعلومات المحاسبية ان هدف الافصاح المحاسبي يكمن في طريقة وضع المعلومات في التقارير المالية والتي تؤثر في فهمها فيتطلب

المعلومات الإضافية بطرق غير رسمية يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب أخرى (عائشة كبحلي، د.ن، ص ٧).

مقومات الافصاح المحاسبي : يركز الافصاح عن المعلومات المحاسبية في التقارير المالية المنشورة الى مقومات محاسبية هي:

١- تحديد المستخدم المستهدف للمعلومات المحاسبية:

تستخدم المعلومات المحاسبية من قبل جهات كثيرة متعددة ومتنوعة وتستخدم المعلومات المحاسبية بصورة مباشرة او غير مباشرة من قبل المستخدمين (Thomas 1998, 35)

٢- تحديد الاغراض التي تستخدم فيها المعلومات المحاسبية:

تحديد الاغراض التي تستخدم فيها المعلومات المحاسبية وهناك لا بد من الاشارة الى الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية واهمها خاصية الملائمة ولا بد من الاشارة الى المعلومة الملائمة لمستخدم معين مثل

الدول الرأسمالية يأخذ اهتمام أكثر بسبب المبادئ الاقتصادية التي تقوم عليها لذلك تكون المعلومات المحاسبية موجهة للمخططين في الدولة وبذلك تعكس المعلومات عن موازنة الدولة

٣- العوامل السياسية :

يعتبر العمل المحاسبي مختلفاً مع المصالح الذاتية لفئة اخري مما يولد ضغوط سياسية ما قبل فئة اخري كي تؤثر على معايير الإفصاح (الحناوي ١١٩، ٢٠٠٢)

٤- العوامل الاجتماعية :

ان الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية يتأثر ببعض العوامل الاجتماعية مثل اتجاه الناس بالاهتمام بالوقت و السرية (الصبح ، ٤٩، ١٩٩٨)

٥- العوامل القانونية :

هي مجموعة من الانظمة و القوانين التي تؤثر على المحاسبة ومزاولة المهنة و الرقابة و الاشراف على ممارستها بشكل مباشر او غير مباشر خصوصاً بعد انفصال الملكية عن الإدارة وظهور الشركات المساهمة

عرض المعلومات بطريقة يسهل فهمها وترتيبها وتنظيمها بصورة منطقية وتركز على الامور الجوهرية وفقاً لطبيعة المعلومات ودرجة اهميتها للوصول الى الافصاح المناسب (على ٢، ٢٠٠٢).

العوامل المؤثرة على الإفصاح المحاسبي :
يتأثر الإفصاح عن المعلومات المحاسبية بعدة عوامل نذكر منها :

١- العوامل البيئية :

هناك اختلاف في القوائم المالية من دولة لاخري نتيجة لاختلاف العوامل الاقتصادية و السياسية و الاجتماعية وكذلك العوامل الناتجة عن حاجة المستخدمين لتلك المعلومات و العوامل البيئية التي تؤثر على الشركة (تركي ، ٤٣، ١٩٩٣)

٢- العوامل الاقتصادية :

يختلف مستوى الإفصاح المحاسبي عن المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المنشورة في الدول ذات الاقتصاد الاشتراكي عن الدول ذات الاقتصاد الرأسمالي لان الإفصاح المحاسبي في

للتعلقات والقواعد الصادره عنها والى النظام الداخلي ويهدف الى تنظيم وتدريب اعضاء والشركات المدرجة فيه وتعزيز معالج المستثمرين وتنظيم وتبسيط تعاملات الاوراق المالية وتطوير سوق المال في العراق وتوجد عدة قطاعات مسجلة في سوق العراق للاوراق المالية وهي (قطاع المصارف ، قطاع التأمين ، قطاع الاستثمار المالي ، قطاع الصناعة ، قطاع السياحة والفنادق ، قطاع الزراعة ، قطاع الاتصالات) والدراسة التطبيقية للبحث طبقت في قطاع الصناعة التي يتضمن ١٨ شركة مسجلة في السوق وهي:

- ١- شركة المنصور للصناعات الدوائية
- ٢- شركة الخياطة الحديثة
- ٣- الشركة العراقية للسجاد
- ٤- شركة بغداد للمشروبات الغازية
- ٥- شركة تصنيع التمور
- ٦- الصناعات الخفيفة
- ٧- شركة الصناعات الكيماوية
- ٨- شركة الصناعات الالكترونية
- ٩- شركة لانتاج اللقاحات البيطرية
- ١٠- شركة الفلوجة لانتاج المواد الانشائية

مما أدى الى خضوعها للتشريعات القانونية و القواعد الاجرائية منذ بدأ تكوينها (تركي ، ٢٨، ١٩٨٥)

٦- العوامل الثقافية :

يعتبر الافصح المحاسبي انعكاس لثقافة المجتمع ومستوي الثقافة فيه وان الافصح المحاسبي وسلوكه يتطور تبعاً لمستوي الثقافة وتعتبر المعلومات المحاسبية المفصح عنها من قبل الشركات تكون معلومات مالية متكافئة مع ثقافتها المحلية (ZarZesik, 1966,7).

المبحث الثالث : الجانب التطبيقي للبحث :
أولاً : نبذة تعريفية عن شركات الصناعة المسجلة بسوق العراق للأوراق المالية .
اولاً: نبذة تعريفية عن شركات الصناعات المسجلة في سوق العراق للاوراق الماليه
تأسس سوق العراق للاوراق الماليه بموجب القانون المرقم (٧٤) الصادر في ١٨ نيسان ٢٠٠٤ وافتتح رسميا في ٢٤ حزيران ٢٠٠٤ وهي مؤسسة ذاتية لتنظيم مستقل اداريا وماليا لايهدف للربح تعود ملكيته للاعضاء وهو خاضع لرقابة هيئة الاوراق المالية ويعمل وفقاً

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

الاصلية بلغت (١٠٠) استبانة وتمثل ما نسبته ٩١٪ من عدد الاستبانات الموزعة وتعتبر هذه العينة كبيرة نسبياً من الناحية الإحصائية مما يؤدي إلى القبول بنتائج الدراسة وتعميمها على مجتمع الدراسة ولغرض الخروج بنتائج دقيقة حرص الباحث على تنوع أفراد عينة البحث (المبحوثين) وإن هذا التنوع في خصائص المبحوثين له علاقة بأرائهم حول أثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي في الشركات العراقية دراسة تطبيقية على عينة من شركات الصناعة المسجلة في سوق العراق للأوراق المالية .

تحليل البيانات :

تم تحليل النتائج الإحصائية كالاتي :

أولاً: الترميز :

تم ترميز إجابات المستجيبين حتي يسهل إدخالها في جهاز الحاسوب للتحليل الإحصائي حسب الاوزان الآتية

١١- الشركة العراقية للاعمال الهندسية

١٢- الخازر للانتاج للمواد الانشائية

١٣- صناعة الاصباغ الحديثة

١٤- الصناعات المعدنية

١٥- انتاج الالبسة الجاهزة

١٦- الصناعة العراقية لصناعة الكارتون

١٧- صناعة الاثاث المنزلي

١٨- شركة الهلال الصناعية

ثانياً: تحليل الاستبانة واختبار الفرضيات

يتكون مجتمع الدراسة من جميع

الموظفين العاملين في قسمي الرقابة

الداخلية والحسابات في شركات الصناعات

المسجلة بسوق العراق للأوراق المالية وبلغ

حجم العينة (١١٠) فرد اما عينة البحث فقد

فقد تم إختيارها بطريقة عشوائية طبقية من

مجتمع الدراسة المتمثل في جميع شركات

الصناعات حيث بلغت (١٠٠) فرداً. تم توزيع

توزيع (١١٠) استبانة وقد بلغ عدد

عدد الاستبانات المسترجعة والتي لم يتم

ملأها (١٠) وعليه فإن عينة الدراسة

جدول رقم (١)

		العبرة
١	وزنها	لا أتفق تمام
٢	وزنها	لا أتفق

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

٣	وزنها	محايد
٤	وزنها	اتفق
٥	وزنها	اتفق تماما

تم حساب الوسط الفرضي لهذه الأوزان كآلاتي

$$\text{الوسط الفرضي} = \frac{\text{مجموع الأوزان}}{\text{عددها}} = \frac{٥+٤+٣+٢+١}{٥} = ٣$$

ثالثاً: الاسلوب الاحصائي (SPSS)
تم استخدام برنامج (SPSS) لمعالجة
البيانات احصائياً.
توزيع المستجيبين في عينة الدراسة
الخاص بالقسم الاول المعلومات العامة:
١- حسب المؤهل العلمي:

الغرض من حساب الوسط الفرضي هو
مقارنته بالوسط الفعلي للعبارة حيث إذا زاد
الوسط الفعلي للعبارة عن الوسط الفرضي
دل ذلك على موافقة المستجيبين على
العبارة أما إذا قل عن الوسطي الفرضي دل
ذلك على عدم موافقة المستجيبين على
العبارة.

جدول رقم (٢) توزيع المستجيبين في عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

النسبة %	التكرار	المؤهل العلمي
٠,١٢	١٢	اعدادي
٠,٦٠	٦٠	بكالوريوس
٠,١٣	١٣	دبلوم عالي
٠,١٢	١٢	ماجستير
٠,٣	٣	دكتوراه
١٠٠	١٠٠	المجموع

١٣% منهم دبلوم عالي و١٢% منهم
ماجستير و٣% منهم فقط دكتوراه و١٢%
١٢% منهم مؤهلهم اعدادي ومما سبق

إعداد الباحث:
من الجدول اعلاه نلاحظ أن ٦٠% من
أفراد عينة الدراسة مؤهلهم بكالوريوس

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

يتبين أن ٨٨٪ من أفراد عينة الدراسة هذه الدراسة .
مؤهلهم العلمي فوق الثانوي مما أثر على

جدول رقم (٣) توزيع المستجيبين في عينة الدراسة حسب التخصص العلمي

النسبة %	التكرار	التخصص	الرقم
٠,٨٢	٨٢	محاسبة	١
٠,٨	٨	إدارة أعمال	٢
٠,٥	٥	اقتصاد	٣
٠,١	١	إحصاء	٤
٠,٤	٤	أخري	٦
١٠٠	١٠٠	المجموع	

إعداد الباحث : غير محددة و ١٪ منهم فقط تخصص

من الجدول أعلاه يتضح أن ٨٢٪ من أفراد عينة الدراسة تخصصهم العلمي محاسبة بينما ٨٪ منهم إدارة أعمال و ٥٪ منهم اقتصاد و ٤٪ منهم لديهم تخصصات

إحصاء . مما سبق يتضح أن ٩٥٪ من أفراد عينة الدراسة لهم علاقة بموضوع الدراسة مما أثر ذلك على هذه الدراسة .

جدول رقم (٤) توزيع المستجيبين في عينة الدراسة حسب العنوان الوظيفي

النسبة %	التكرار	المؤهل العلمي
٠,٣٥٪	٣٥	محاسب
٠,١١٪	١١	مدير حسابات
٠,٤٥٪	٤٥	مدقق
٠,٠٩٪	٩	مدير تدقيق
١٠٠	١٠٠	المجموع

إعداد الباحث :

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

يتضح من الجدول أن ٣٥٪ من أفراد عينة ١١٪ مدراء حسابات و ٤٥٪ مدققين
الدراسة درجتهم الوظيفية محاسبين و ١١٪ داخليين و ٩٪ منهم مدراء تدقيق
جدول رقم (٥) توزيع المستجيبين في عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

النسبة %	التكرار	سنوات الخبرة
٠,١٩	١٩	اقل من ٥ سنوات
٠,٤٠	٤٠	من ٦-١٠ سنوات
٠,١٣	١٣	من ١١-١٥ سنة
٠,٢٨	٢٨	من ١٥ سنة فأكثر
١٠٠	١٠٠	المجموع

من إعداد الباحث :
١٠ سنوات و ١٣٪ منهم ما بين ١١-١٥ سنة
يتضح من الجدول اعلاه أن ١٩٪ من أفراد
العينة المبحوثة سنوات خدمتهم أقل من ٥
سنوات و ٤٠٪ منهم خدمتهم ما بين ٦-١٠
سنة و ٢٨٪ منهم سنوات خدمتهم أكثر من
من ١٥ سنة.
جدول رقم (٦) إختبارات الفرضية الاولى : تلتزم شركات الصناعة المدرجة بسوق العراق
للاوراق المالية بتطبيق حوكمة الشركات.

الرقم	العبرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة مربع كاي	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
١	تقوم شركات الصناعة المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية بتوزيع المسؤوليات وفق اختصاص تشريعي يخدم المصلحة العامة	٤,٣٦	٠,٧٦	١٢٦,٣٠	٤	٠,٠٠
٢	المتطلبات القانونية و التنظيمية للحوكمة تتماشى مع أحكام	٤,١٤	٠,٩٣	٣٨,٦٤	٣	٠,٠٠

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

					القانون وتتصف بالشفافية	
٠,٠٠	٢	٣١,٩٤	٠,٦١	٤,٣٦	إتاحة الفرصة لأصحاب المصالح بالشركة للحصول على تعويض في حالة إنتهاك حقوقهم	٣
٠,٠٠	٢	٤٢,١٤	٠,٦٣	٤,٥٣	لاصحاب المصالح بالشركة القدرة على الإتصال بمجلس الإدارة لإعلامهم بالممارسات الغير قانونية	٤
٠,٠٠	٣	٨٢,٨٠	٠,٧٢	٤,٤٧	تقوم الشركة بمعاملة المساهمون المنتمون الي نفس الفئة معاملة متكافئة	٥
٠,٠٠	٤	٨٠,٥٠	٠,٨٧	٤,١٧	تقوم الشركة بإعداد المعلومات و الإفصاح عنها وفقاً لمعايير محاسبية دولية	٦
٠,٠٠	٤	٨٥,٩٠	٠,٩٠	٤,١٨	على مجلس الإدارة مراجعة إستراتيجية الشركة بشكل دوري	٧
٠,٠٠	٤	٦٣,٣٠	١,٠١	٤,٠١	يقوم مجلس الإدارة في الشركة بإختيار المسئولين حسب مهاراتهم وخبراتهم ومؤهلهم العلمي	٨

المصدر: إعداد الباحث
 (٠,٦١ - ١,٠١) والفرق بين الإنحرافين أقل
 أقل من الواحد الصحيح وهذا دليل على
 تجانس وتشابه في اجابات افراد عينة
 الدراسة نحو العبارات ويتضح بنفس
 الجدول أن القيمة الاحتمالية لاختبار مربع
 كاي لكل عبارة من تلك العبارات المشار
 إليها بالجدول أقل من مستوى معنوية ٠,٠٥

المصدر: إعداد الباحث
 يتضح من الجدول رقم (٦) أن الأوساط
 الحسابية للعبارات بالجداول أكبر من
 الوسط الحسابي الفرضي (٣) وهذا يشير
 إلى إلى موافقة افراد عينة الدراسة على
 العبارات ويتبين أيضاً أن الانحراف
 المعياري للعبارات بالجدول ما بين (٠,٦١ -

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

٠،٥٥ وهذا يشير إلى وجود فروق معنوية لصالح الموافقة على التزام شركات ذات دلالة احصائية بين الاستجابات المساهمة العامة بتطبيق حوكمة الشركات. جدول رقم (٧) إختبارات الفرضية الثانية : تتحقق جودة المعلومات المحاسبية من خلال تطبيق حوكمة الشركات في شركات الصناعة المسجلة في سوق العراق للاوراق المالية

الرقم	العبرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة مربع كاي	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
١	تعمل الشركة من خلال تطبيق الحوكمة على توفير خاصية الثبات للمعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية على اساس الثبات في الطرق المحاسبية	٤،٩٤	٠،٩٤	٦٦،٤٠	٤	٠،٠٠
٢	توفر الشركة معلومات محاسبية ملائمة وفي الوقت المناسب حتى لا تفقد قيمتها	٤،٢٩	٠،٨٠	٥٥،٧٦	٣	٠،٠٠
٣	يقوم المراقب الداخلي بمراجعة المبادئ و السياسات المطبقة داخل الشركة والتأكد من استخدام الطرق المحاسبية	٤،٣٦	٠،٥٩	٣٥،١٢	٢	٠،٠٠
٤	المعلومات المحاسبية التي تقدمها الشركة مفهومة وواضحة	٤،٦١	٠،٦٠	١١٠،٦٤	٣	٠،٠٠
٥	تميز المعلومات المحاسبية المعدة في الشركة بالحياد وعدم التحيز وبالموضوعية	٤،٥٣	٠،٦٤	٩١،٢٨	٣	٠،٠٠
٦	لدي الشركة القدرة على تقديم معلومات محاسبية بالوقت المناسب حتى لا تفقد قيمتها	٤،٤٦	٠،٥٩	٨٨،٥٦	٣	٠،٠٠

المصدر: إعداد الباحث
 يتضح من الجدول اعلاه أن الأوساط الحسابية للعبارات بالجداول أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (٣) وهذا يشير الي الي موافقة افراد عينة الدراسة على العبارات ويتبين ايضاً أن الانحراف

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

المعياري للعبارات بالجدول ما بين (٠,٥٩ - ٠,٥٩) والفرق بين الإنحرافين أقل من الواحد الصحيح وهذا دليل على تجانس وتشابه في اجابات افراد عينة الدراسة نحو العبارات ويتضح بنفس الجدول أن القيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لكل عبارة من تلك العبارات المشار إليها بالجدول أقل من مستوي معنوية ٠,٠٥ وهذا يشير الي وجود فروق معنوية وذات دلالة احصائية بين الاستجابات لصالح الموافقة على تتحقق جودة المعلومة المحاسبية من خلال تطبيق حوكمة الشركات .

جدول رقم (٨)

اختبارات الفرضية الثالثة : تؤدي حوكمة الشركات إلى تسهيل عملية الإفصاح المحاسبي

الرقم	العبارة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة مربع كاي	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
١	تعمل الشركة من خلال الحوكمة بالإفصاح عن المخاطر المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي رقم (١) والقاعدة المحاسبية العراقية رقم (٦)	٤,٣٥	٠,٧٢	٦٥,٠٤	٣	٠,٠٠
٢	تقوم الشركة بالإفصاح على جميع عناصر الميزانية	٤,٤١	٠,٧٩	١١٥,٢٠	٤	٠,٠٠
٣	توفر الشركة معلومات كافية لجميع مستخدميها وذلك من خلال قوائمها المالية	٤,٥٤	٠,٦٤	٩٣,٤٤	٣	٠,٠٠
٤	يقوم مجلس الإدارة من خلال الحوكمة بالمراقبة على عملية الإفصاح المحاسبي للشركة	٤,٣٦	٠,٧٩	٦٨,٨٨	٣	٠,٠٠
٥	تعزيز الفهم و الإدراك الجيد للمعلومات المحاسبية المرتبطة بالإفصاح المحاسبي	٤,٤٠	٠,٦٧	٠,١٣٦	٤	٠,٠٠

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

المصدر: إعداد الباحث

الشركات إلى تسهيل عملية الإفصاح المحاسبي.

رابعاً : إختبار علاقات الارتباط بين متغيرات الدراسة :

يبين الجدول رقم (٩) قاعدة أساسية تستند عليها الدراسة بشكل عام و الدراسة الحالية بشكل خاص فهي تقدم النتيجة النهائية التي بنيت عليها الدراسة وذلك من خلال إثبات أو نفي الفرضيات التي بينت عليها الدراسة بجوانبها النظرية والعملية كما يقدم جملة من النتائج التي تنير الطريق أمام المصارف العراقية وبيان نقاط القوة والضعف عليها وقام الباحث شرحاً مفصلاً عن إثبات فرضيات الدراسة أو نفيها من خلال الجداول التالية .

يتضح من الجدول رقم (٨) أن الأوساط الحسابية للعبارات بالجدول أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (٣) وهذا يشير الي الي موافقة افراد عينة الدراسة على العبارات ويتبين ايضاً أن الانحراف المعياري للعبارات بالجدول ما بين (٠,٦٧-٠,٦٧) والفرق بين الإنحرافين أقل من الواحد الصحيح وهذا دليل على تجانس وتشابه في اجابات افراد عينة الدراسة نحو العبارات ويتضح بنفس الجدول أن القيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لكل عبارة من تلك العبارات المشار اليها بالجدول أقل من مستوي معنوية ٠,٠٥ وهذا يشير الي وجود فروق معنوية وذات دلالة احصائية بين الاستجابات لصالح الموافقة على تؤدي حوكمة

جدول رقم (٩) توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التزام شركات الصناعة المدرجة بسوق العراق للاوراق المالية بتطبيق حوكمة الشركات .

متغيرات الدراسة	معامل الارتباط (R)	معامل التحديد (R2)	قيمة الثبات (a)	قيمة بيتا (B)	قيمة (T)	مستوي الدلالة (sig)	القبول أو الرفض
الفرضية الاولى	٧,٥٠	٠,٨٠	١,١٦	٠,٢٢	٤,٥	٠,٠٠٠	مقبولة

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

الحوكمة وينعكس إيجابياً الي ما نسبته ٦٠٪ ومن قيمة (T) البالغة ٤,٥ وهي أكبر أكبر من ٢ تدل على وجود تجانس بين متغيرات الدراسة الذي برهن ذلك قيمة (sig) و البالغة ٠,٠٠٠ وهي أقل من (٠,٠٥) وتبين ذلك من قيمة الحد الثابت لمنحني الإنحدار البالغ ١,١٦ ولهذا يختلف عن الصفر ويتبين من هذا أن هناك إهتمام في تطبيق حوكمة الشركات .

من خلال البيانات الواردة في الجدول أعلاه تبين قوة العلاقة و الأثر بين المتغيرات بعد أن ظهرت قيمة (R) ٧,٥٠ ٧,٥٠ مما يدل على قوة العلاقة وفي نفس الوقت تبين أن معامل التأثير (R2) ٨٠٪ أي أن ما مقداره ٨٠٪ من التباين الحاصل يعود ذلك الي عدم التزام الشركات بتطبيق الحوكمة و ٢٠٪ الباقية تعود الى عوامل أخرى وما يؤكد ذلك قيمة (B) البالغة ٠,٢٢ وتشير الى التزام الشركات بتطبيق

جدول رقم (١٠)

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين جودة المعلومات المحاسبية و حوكمة الشركات في شركات الصناعة المسجلة في سوق العراق للاوراق المالية

متغيرات الدراسة	معامل الارتباط (R)	معامل التحديد (R2)	قيمة الثبات (a)	قيمة بيتا (B)	قيمة (T)	مستوي الدلالة (sig)	القبول أو الرفض
الفرضية الثانية	٧,١٦	٠,٨٦	٢,١٣	٠,٢٧	٣,٦	٠,٠٠٠	مقبولة

الوقت تبين أن معامل التأثير (R2) ٨٦٪ أي أن ما مقداره ٨٦٪ من التباين الحاصل يعود ذلك الي عدم تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال تطبيق

من خلال البيانات الواردة في الجدول أعلاه تبين قوة العلاقة و الأثر بين المتغيرات بعد أن ظهرت قيمة (R) ٧,١٦ ٧,١٦ مما يدل على قوة العلاقة وفي نفس

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

بين متغيرات الدراسة الذي برهن ذلك قيمة (sig) و البالغة ٠,٠٠٠ وهي أقل من (٠,٠٥) وتبين ذلك من قيمة الحد الثابت لمنحني الإنحدار البالغ ٢,١٣ ولهذا ولهذا يختلف عن الصفر ويتبين من هذا تتحقق جودة المعلومات المحاسبية من خلال تطبيق حوكمة الشركات .

حوكمة الشركات ١٤٪. الباقي تعود الى عوامل أخرى وما يؤكد ذلك قيمة (B) البالغة ٢٧٪. وتشير الى أن تتحقق جودة المعلومات المحاسبية من خلال تطبيق حوكمة الشركات وينعكس إيجابياً الي ما نسبته ٢٥٪. ومن قيمة (T) البالغة ٣,٦ وهي وهي أكبر من ٢ تدل على وجود تجانس

جدول رقم (١١)

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين حوكمة الشركات وتسهيل عملية الإفصاح المحاسبي

القبول أو الرفض	مستوي الدلالة (sig)	قيمة (T)	قيمة بيتا (B)	قيمة الثبات (a)	معامل التحديد (R2)	معامل الارتباط (R)	متغيرات الدراسة
مقبولة	٠,٠٠٠	٣,٥	٠,١٩	١,١٩	٠,٨٢	٦,٨٥	الفرضية الثالثة

الى عوامل أخرى وما يؤكد ذلك قيمة (B) البالغة ١٩٪. وتشير الى أن الافصاح الافصاح بالتقارير المالية بتطبيق حوكمة الشركات وينعكس إيجابياً الي ما نسبته ٢٥٪. ومن قيمة (T) البالغة ٣,٥ وهي أكبر من ٢ تدل على وجود تجانس بين متغيرات الدراسة الذي برهن ذلك قيمة (sig) و البالغة ٠,٠٠٠ وهي أقل من (٠,٠٥) وتبين ذلك من قيمة الحد الثابت

من خلال البيانات الواردة في الجدول أعلاه تبين قوة العلاقة و الأثر بين المتغيرات بعد أن ظهرت قيمة (R) ٦,٨٥ مما يدل على قوة العلاقة وفي نفس الوقت تبين أن معامل التأثير (R2) ٨٢٪ أي أن ما مقداره ٨٢٪ من التباين الحاصل يعود ذلك الى عدم الافصاح بالتقارير المالية بتطبيق حوكمة الشركات من خلال تطبيق حوكمة الشركات ١٨٪. الباقي تعود

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

٥- توجد علاقة طردية بين حوكمة الشركات والإفصاح المحاسبي .
٦- إن التزام الشركات بتطبيق الجوانب الفكرية للحوكمة سينعكس بشكل جيد على أدائها .

٧- المعلومات المحاسبية التي تستند الى الأدلة والبراهين تؤدي الى زيادة فعالية اليات الحوكمة
٨- التغذية العكسية التي توفرها جودة المعلومات المحاسبية تؤدي الى تخفيض درجة عدم التاكيد لدى متخذي القرار في الشركات .

ثانياً : التوصيات :

١- الإلتزام بتطبيق حوكمة الشركات في الشركات المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية للإستفادة من المزايا التي تحققها .
٢- بزل الجهود والمتابعة للمستجدات المتعلقة بتطبيق قواعد الحوكمة في الشركات .
٣- المحافظة على مستوى عادل من الإفصاح و الشفافية في التقارير المالية و إتاحتها لجميع أصحاب المصالح لإعطاء المساهمين والمستثمرين

لمنحني الإنحدار البالغ ١،١٩ ولهذا يختلف عن الصفر وبتبين من هذا يتحقق الإفصاح بالتقارير خلال بتطبيق حوكمة الشركات .

الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات :

١- تحرص الشركات المساهمة العامة المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية على تطبيق حوكمة الشركات لغرض تحقيق جودة المعلومات المحاسبية .

٢- يوجد أساس لقواعد الحوكمة في هذه الشركات مما يستوجب المزيد من التطوير لتعزيز متطلبات الحوكمة .

٣- تحرص الشركات المسجلة في سوق العراق للاوراق المالية على تحقيق متطلبات جودة المعلومات المحاسبية المنشورة التي تفيد مستخدمي هذه المعلومات .

٤- توجد علاقة طردية بين حوكمة الشركات وجودة المعلومات المحاسبية .

١. أحمد بن محمد السلطان ، تطور جودة المعلومات المحاسبية ، دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة السعودية ، جامعة القصيم ، البحوث المحاسبية ، المجلد الحادي عشر ، العدد الثاني ، ١٤٣٣هـ - ٢٠١٢م.
٢. أحمد عبد الرحمن المخادمة، أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في اتخاذ القرارات الاستثمارية دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية، مجلة المنارة، المجلد 13، العدد2، ٢٠٠٧م،
٣. أشرف حنا ميخائيل ، أهمية دور معايير المراجعة و اطرافها لضمان فعالية حوكمة الشركات ، المؤتمر العلمي الخامس و أبعادها المحاسبية و الإدارية و الاقتصادية ، الإسكندرية ، ٨-١٠ سبتمبر، ٢٠٠٥م
٤. الاغا ، عماد سليم ، دور حوكمة الشركات في الحد من التأثير السلبي للمحاسبة الابداعية على موثوقية البيانات الماليه ، دراسة تطبيقية على البنوك الفلسطينية ، رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة ، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية ، جامعة الازهر- غزه ، ٢٠١١.
٥. إيناس شيخ سليمان ، دور المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرارات في ظل عدم التأكد ، رسالة ماجستير ، كلية الإقتصاد ، جامعة حلب ، سوريا ، ٢٠٠٩م
- الشعور بالأمن على أموالهم في شركات عينة البحث
- ٤- ضرورة قيام الشركات المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية للعمل على تطبيق حوكمة الشركات للحد من درجة المخاطرة .
- ٥- ضرورة تطوير البيئة القانونية المنظمة لعمل الشركات المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية بحيث تلبى إحتياجات الحوكمة.
- ٦- إقتراح نماذج خاصة بكيفية تبني تطبيق حوكمة الشركات في شركة الصناعة المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية مما يضيف الثقة في القوائم ونظرة المساهمين .
- ٧- الاسراع بالالتزام القانوني للشركات المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية بتطبيق مبادئ الحوكمة .
- ٨- يجب على الشركات الصناعيه زيادة الدور الرقابي وذلك من خلال الزامها بتطبيق قواعد حوكمة الشركات.
- المصادر العربية والاجنبية :
- اولاً: المصادر العربية :

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

٦. تركي ، محمود ابراهيم عبد السلام ، متطلبات الافصاح العامة وقياس مدى توافرها في التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية ، كلية العلوم الادارية ، مركز البحوث ٦ ، جامعة الملك سعود ، ١٩٨٥.
٧. الجزراوي ، ابراهيم ، الجنابي ، عامر ، نظم المعلومات المحاسبية ، الطبعة الاولى ، دار الكتب بغداد ، ٢٠٠٧.
٨. حفيظ هاجر كلتوم ، المراجعة الداخلية كآلية لتفعيل حوكمة المؤسسات في المؤسسات الإقتصادية ، جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة ، رسالة ماجستير غير منشورة ، ٢٠١٤م
٩. حمد ، ياسر حمد محمد ، دور التقارير المالية في توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لتحقيق الافصاح العام ، دراسة تحليلية ، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة ، جامعة النيلين ، السودان ، ٢٠٠٨ .
١٠. حمدي معمر و بلعزوز بن علي ، متطلبات إرساء مبادئ الحوكمة في شركات التأمين التعاوني ، مجلة الأكاديمية للدراسات الإجتماعية و الإنسانية ، العدد الرابع عشر ، ٢٠١٥
١١. الحناوي ، محمد صلاح والعبد ، ابراهيم ، اساسيات الادارة المالية ، الطبعة السادسة الدار الجامعية ، القاهرة ، مصر ، ٢٠٠١
١٢. الخزاعي ، اسعد غني جهاد ، اطار مقترح لحوكمة الشركات الحكومية المموله ذاتيا وانعكاساتها على مهنة التدقيق الخارجي في العراق ، بحث مقدم الى مجلس المعهد العالي للدراسات المالية والمحاسبية ، لنيل شهادة دكتوراه محاسبة جامعة بغداد ٢٠٠٨ .
١٣. خضير ، بتري ، فاضل ، الافصاح عن المعلومات المحاسبية ودورها في حوكمة الشركات و آلياتها الداخلية ، اطروحة دكتوراه ، كلية الادارة و الاقتصاد ، جامعة بغداد ، ٢٠٠٩.
١٤. زغدار احمد سفير محمد ، خيار الجزائر بالتكيف مع متطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) مجلة الباحث، العدد السابع، 2010 - 2009 ، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة .
١٥. الشيرازي ، عباس مهدي ، نظرية المحاسبة ، الطبعة الاولى ذات السلاسل ، الكويت ، ١٩٩٠.
١٦. الصبح ، عبدالحميد ، مانع علي ، المعايير المحاسبية الدولية ، دراسة في مدى استخدامها وملائمتها للتطبيق في الجمهورية اليمنية ، اطروحة دكتوراه ، جامعة المنصيرية ، كلية الادارة و الاقتصاد ، جامعة بغداد ، ١٩٩٨

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

١٧. صوام ريم ، حمانة كمال ، تقييم جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الجزائرية الجزائر :جامعة باجي مختار عناية ، ٢٠٠٩م.
١٨. طالب ، باقجه عبد الله محمد ، تأثير اساليب المحاسبة الابداعيه في جودة المعلومات المحاسبية في ظل معايير المحاسبة الدولية ، رسالة ماجستير ، جامعة السليمانية ، كلية الادارة والاقتصاد قسم المحاسبة ، ٢٠١٣ .
١٩. عائشة سلمى كيهلي ، أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية و الإفصاح المحاسبي ، جامعة قاصدي مرباح ، د.ن
٢٠. عبد السيد ، ناظم حسن عبده ، أثر حوكمة المصارف على جودة المعلومات المحاسبية دراسة ميدانية على عينة من من المصارف العراقية ، بحث منشور في مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية العدد ٤ ، المجلد ٢ ، ٢٠١٢ .
٢١. عبدالرزاق حسن الشيخ ، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على سعر السهم ، رسالة ماجستير ، جامعة غزة الاسلامية ، فلسطين ، 2102 .
٢٢. علي ، خالد عبد الرحمن احمد ، مستوي الافصاح المحاسبي لشركات المساهمة اليمنية قياسه وتطويره بما يتناسب متطلبات سوق الاوراق المالية في الجمهورية اليمنية ، رسالة ماجستير ، كلية الادارة والاقتصاد ، الموصل ، ٢٠٠٢
٢٣. عوض بن سلامة الرحيلي ، لجان المراجعة كأحد دعائم حوكمة الشركات ، مجلة جامعة الملك عبدالعزيز ، العدد الأول ، ٢٠٠٨م
٢٤. عيد بن حامد الشمري ، دور لجان المراجعة في تفعيل حوكمة الشركات بالمملكة العربية السعودية ، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية ، ٢٠١٠م
٢٥. الكعبي ، جبار محمد علي ، فصول من النظرية المحاسبية ، العراق -بغداد ، مكتبة الكرار للطباعة والنشر ، ٢٠٠٣ .
٢٦. ماجد إسماعيل أبو حمام ، أثر تطبيق قواعد حوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ، جامعة غزة الإسلامية، ٢٠٠٩م
٢٧. محمد أحمد إبراهيم خليل ، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة بينها، مصر، العدد الأول، ٢٠٠٥م
٢٨. محمد زرقون ، جميلة العمري ، دورالمسؤولية الاجتماعية في تفعيل حوكمة المؤسسات، ضمن مؤتمر دولي حول حاكمية الشركات والمسؤولية الاجتماعية: تجربة الأسواق الناشئة، كلية

مرباح - ورقة ، رسالة ماجستير غير
مشورة، ٢٠١٢م

٣٥. ولهي بوعلام، مداخلة بعنوان نحو مساهمة
لتفعيل الحوكمة الضريبية لضبط الاداء
المالي المحاسبي للشركات، ضمن مؤتمر
دولي حول حاكمية الشركات اولمسؤولية
الاجتماعية :تجربة الأسواق الناشئة، كلية
الاقتصاد والعلوم الادارية، جامعة اليرموك،
٢٠١٣م ، الاردن.

ثانياً : المراجع الاجنبية :

1. Aranoff, G. (2003),
Improving disclosure and
transparency in nonprofit
accounting, Management
Accounting Quarterly,
NY: spring, vol. 4, o. 3
2. Bratiotta.Johnwiley and
son.The Audit
Committees Hand book. 4
end .2004.p.29
3. Dahawy, K. (2007),
Accounting disclosure in
companies listed on the
Egyptian stock exchange,
Middle Eastern Finance
and Economics, Cairo.
4. Jiangli, W., Unal, H., Yom,
C. (2004), Relationship
Lending,Accounting
Disclosure, and Credit
Availability during
Crisis.Federal Deposit
Insurance Corporation,
Washington DC.
5. Organization For
Economic Operation and

الاقتصاد والعلوم الادارية جامعة اليرموك ،
الأردن، ٢٠١٣

٢٩. محمود عزت اللحام ، مصطفى يوسف
كافي ، محمود إبراهيم نور ، أنس على ،
الإدارة المالية المعاصرة ، الأردن عمان ،
مكتبة دار الإعصار العلمي للنشر والتوزيع ،
الطبعة الأولى، ٢٠١٤م

٣٠. المشهداني ، بشرى نجم عبد الله ،الاطار
المقترح لحوكمة الشركات المساهمه ،
اطروحة دكتوراه فلسفه في المحاسبة ،
مقدمه الى مجلس كلية الادارة والاقتصاد ،
جامعة بغداد ، ٢٠٠٧ .

٣١. مصطفى نجم البشاري ، أهمية تطبيق معايير
حوكمة الشركات لتفعيل نظم المراجعة
الداخلية في المؤسسات العامة بالسودان ،
مؤتمر المراجعة الداخلية الأول بالسودان ،
قاعة الصداقة ٢٠-٢١ يناير ٢٠٠٨م

٣٢. مطر ، محمد ، التاصيل النظري للممارسات
المهنية المحاسبية ، دار وائل للنشر والتوزيع
، عمان - الاردن ، ط١ ، ٢٠٠٤ .

٣٣. هوام جمعة، العشوري نوال ، دور حوكمة
الشركات في تحقيق جودة المعلومة
المحاسبية، ضمن ملتقى وطني حول
الحوكمة المحاسبية واقع، رهانات، أوفاق،
كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير
، ٢٠٠٩م .

٣٤. هيدوب ليلي ريمة ، المراجعة كمدخل
لجودة حوكمة الشركات ، جامعة قاصدي

الاستبيان الذي بين أيديكم تم إعداده

لجزء من الجانب العملي لبحثي الموسوم

(أثر حوكمة الشركات على جودة

المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي

- دراسة على عينة من الشركات المساهمة

الصناعية العراقية.

(دراسة تطبيقية على عينة من الشركات

الصناعية المسجلة في سوق العراق

للأوراق المالية)

وان مشاركتكم بالإجابة في اسئلة

الاستبيان بشكل كامل وبدقة

وموضوعية يساعد الباحث على تحقيق

أهداف بحثه واملي كبير في إنجاز هذا

الجهود المتواضع من خلال مساهمكم

بالإجابة على فقرات الاستبانة

وسيكون لارائكم دور كبير لضمان

دقة النتائج راجين وضع علامة () اما

الخيار الذي يعبر عن وجهة نظركم

علماً ان اجابات الإستمارة لا تستخدم

الا لأغراض البحث العلمي فقط وعليه

فلا داعى لذكر الإسم أو التوقيع

وسيكون التعامل مع الإجابات بسرية

تامة . مع فائق الشكر و التقدير

الباحث

development
(OECD).1999 Principles
Of Corporate
governance.Pp9-58.

6. Schoeder, Richard ,G,&

other , financial
accounting ,, 4th edition
Stanford university ,2001

7. Tgomas,DyckMan R.and
Dukes ,E.and Davis
,Charles J,Intenmediate
Accounting ,, 4 thed,
Irwin Me Gram-Itill ,1998

8. ToufikBedjBedj. The role
Of the Corporate
governance in enhancing
the efficiency Of Islamic
banks and accelerate
their development
,Journal Of Islam. Law
and Judiciary .Volume 1 ,
issue 2 .2015,pp.99-113.

9. Zerzeski , Marily , Tayler
spontaneous
halMoization effects of
culture and Market forces
on Accounting
Disclosure Praactices
Accounting horizons
vol.10Issue ,1Mar 1996.

بسم الله الرحمن الرحيم

م /استمارة استبانته

الى السادة المشاركون في الإستبيان

المحترمون

تحية طيبة

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

معلومات عامة:

١- مكان العمل :

٢- الجنس : ذكر

٣- العمر :

٤- التحصيل الدراسي : إعدادي دبلوم بكالوريوس ماجستير دكتوراه

٥- العنوان الوظيفي :

٦- سنوات الخدمة :

المحور الاول : التزام الشركة بتطبيق حوكمة الشركات .

م	الأسئلة	لا اتفق تماما	لا اتفق	محايد	اتفق	اتفق تماما
١	تقوم شركات الصناعة المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية بتوزيع المسؤوليات وفق اختصاص تشريعي يخدم المصلحة العامة					
٢	المتطلبات القانونية و التنظيمية للحوكمة تتماشى مع أحكام القانون وتتصف بالشفافية					
٣	إتاحة الفرصة لأصحاب المصالح بالشركة للحصول على تعويض في حالة إنتهاك حقوقهم					
٤	لأصحاب المصالح بالشركة القدرة على الإتصال بمجلس الإدارة لإعلامهم بالممارسات الغير قانونية					
٥	تقوم الشركة بمعاملة المساهمون المنتمون الي نفس الفئة معاملة متكافئة					
٦	تقوم الشركة بإعداد المعلومات و الإفصاح عنها وفقاً لمعايير محاسبية دولية					
٧	على مجلس الإدارة مراجعة إستراتيجية الشركة بشكل دوري					
٨	يقوم مجلس الإدارة في الشركة بإختيار المسؤولين حسب مهاراتهم وخبراتهم ومؤهلهم العلمي					

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

المحور الثاني : تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال تطبيق حوكمة الشركات :

٤	الأسئلة	لا اتفق	لا	محايد	ات	اتفق
		تماما	اتفق		فق	تماما
١	تعمل الشركة من خلال تطبيق الحوكمة على توفير خاصية الثبات للمعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية على اساس الثبات في الطرق المحاسبية .					
٢	توفر الشركة معلومات محاسبية ملائمة وفي الوقت المناسب حتى لا تفقد قيمتها .					
٣	يقوم المراقب الداخلي بمراجعة المبادئ و السياسات المطبقة داخل الشركة والتأكد من استخدام الطرق المحاسبية .					
٤	المعلومات المحاسبية التي تقدمها الشركة مفهومة وواضحة .					
٥	تميز المعلومات المحاسبية المعدة في الشركة بالحياد وعدم التحيز وبالموضوعية .					
٦	لدى الشركة القدرة على تقديم معلومات محاسبية بالوقت المناسب حتى لا تفقد قيمتها .					

الاطروحة العدد الخامس / ٢٠١٧

المحور الثالث : الإفصاح بالتقارير المالية بتطبيق حوكمة الشركات .

م	الأسئلة	لا اتفق	لا	محايد	اتفق	تماما
١	تعمل الشركة من خلال الحوكمة بالإفصاح عن المخاطر المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي رقم (١) والقاعدة المحاسبية العراقية رقم (٦).					
٢	تقوم الشركة بالإفصاح على جميع عناصر الميزانية.					
٣	توفر الشركة معلومات كافية لجميع مستخدميها وذلك من خلال قوائمها المالية .					
٤	يقوم مجلس الإدارة من خلال الحوكمة بالمراقبة على عملية الإفصاح المحاسبي للشركة.					
٥	تعزيز الفهم و الإدراك الجيد للمعلومات المحاسبية المرتبطة بالإفصاح المحاسبي .					