



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مخبر الدراسات التطبيقية في العلوم المالية والمحاسبة EASFC

الملتقى الوطني الحضورى والافتراضى:



تحديات مهنة المحاسبة والتدقيق في ظل القضايا المحاسبية الراهنة: الرؤية والمقاربات

المحور الرابع:

دور الحوكمة وأثرها على مهنتي المحاسبة والتدقيق

عنوان المداخلة:

أثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية-دراسة حالة
مؤسسة نفطال بتيارت

**The impact of corporate governance on the quality of accounting information
contained in the financial statements- a case study of Naftal Corporation in Tiaret**

<p>أ.د/ زياني عبد الحق أستاذ التعليم العالي abdelhak.ziani@univ-tiaret.dz مخبر بحث مناجمت الأفراد والمنظمات تلمسان (الجزائر) جامعة ابن خلدون - تيارت</p>	<p>ط.د/ بن سعيد حياة طالبة دكتوراه hayette.bensaid@univ-tiaret.dz مخبر تطوير المؤسسة الاقتصادية الجزائرية تيارت (الجزائر) جامعة ابن خلدون - تيارت</p>
---	---

ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل أثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية في مؤسسة نفطال بولاية تيارت، الجزائر، حيث تأتي أهمية هذا البحث في ظل تزايد الاهتمام بمفهوم حوكمة الشركات نتيجة الانهيارات والفضائح المالية التي شهدتها العديد من الشركات العالمية مثل Enron وWorldcom.

ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم تصميم استبيان شمل 15 عبارة موزعة على محورين رئيسيين: الأول يتعلق بحوكمة الشركات (8 عبارات) والثاني بجودة المعلومات

المحاسبية (7 عبارات). تم جمع البيانات من عينة عشوائية بسيطة مكونة من 30 موظفاً في مؤسسة نفطال بتيارت، وتم تحليل البيانات باستخدام برنامج SPSS V26.

أظهرت نتائج التحليل الإحصائي وجود أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية لحوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى معنوية 0.05. كما بلغت قيمة معامل التحديد 0.197، مما يشير إلى أن 19.7% من التغير في جودة المعلومات المحاسبية يعزى إلى التغير في تطبيق حوكمة الشركات.

الكلمات المفتاحية: حوكمة الشركات، جودة المعلومات المحاسبية، القوائم المالية.

Abstract:

This study aimed to analyze the impact of corporate governance on the quality of accounting information contained in the financial statements of the Naftal Corporation in Tiaret, Algeria. The significance of this research stems from the growing attention to the concept of corporate governance, driven by financial collapses and scandals that have plagued numerous global companies, such as Enron and WorldCom.

To achieve the study's objectives, a descriptive-analytical approach was adopted. A questionnaire was designed, comprising 15 statements divided into two main axes: the first focused on corporate governance (8 statements), and the second on the quality of accounting information (7 statements). Data were collected from a simple random sample of 30 employees at the Naftal Corporation in Tiaret and analyzed using SPSS V26.

The results of the statistical analysis revealed a positive and statistically significant effect of corporate governance on the quality of accounting information at a significance level of 0.05. The coefficient of determination reached 0.197, indicating that 19.7% of the variation in the quality of accounting information is attributed to changes in the application of corporate governance.

Key Words: Corporate Governance, Quality of Accounting Information, Financial Statements.

I. مقدمة:

يعد مصطلح حوكمة الشركات من المصطلحات التي شهدت انتشاراً واسعاً في السنوات الأخيرة وقد أثير كثير من الجدل بين المهتمين حول مفهوم هذا المصطلح، وتزايد الاهتمام بمفهوم حوكمة الشركات نتيجة الانهيارات والفضائح المالية التي شهدتها العديد من دول شرق آسيا وأمريكا اللاتينية وروسيا، بالإضافة إلى انهيار عدد من الشركات الأمريكية خلال العقد الأول من القرن الحادي والعشرين مثل شركتي Enron و Worldcom، وذلك بسبب تدني أخلاقيات إدارات هذه الشركات وثبوت تواطؤ بعض مكاتب التدقيق العالمية، وقد أدى ذلك إلى فقدان الثقة في الأنظمة الإدارية والرقابية والمحاسبية، مما أثر سلباً على قرارات الاستثمار. ولقد أثبتت الدراسات أن من الأسباب الرئيسية لانهيار العديد من الشركات هو عدم تطبيق المبادئ المحاسبية، ونقص الإفصاح والشفافية وعدم إظهار المعلومات الحقيقية التي تعبر عن الأوضاع المالية لتلك الشركات، وقد انعكس ذلك في مجموعة من الآثار السلبية أهمها فقدان الثقة في المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية.

وتعد خدمات المدقق الخارجي وسيلة إشرافية تؤثر على تحسين جودة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية وهي آلية مهمة من آليات حوكمة الشركات، وتؤكد الأدبيات في مجال التدقيق على أن مبادئ حوكمة

الشركات الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) تؤثر على تعزيز جودة الإفصاح، مما يؤدي إلى قوائم مالية تتسم بالجودة والمصداقية¹. ومن هذا المنطلق؛ تسعى الدراسة الحالية وبشكل رئيسي إلى تقصي أثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية بالمؤسسات الجزائرية. من خلال ما سبق يمكن صياغة الإشكالية الرئيسية كالتالي:

إشكالية الدراسة:

ما هو أثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية بمؤسسة نפטال بولاية تيارت؟

استنادا إلى التساؤل الرئيسي، يمكن طرح التساؤلات الفرعية التالية:

- ما المقصود بحوكمة الشركات؟، وفيما تتمثل مبادئها؟
- ما المقصود بجودة المعلومات المحاسبية؟، وما هي خصائصها النوعية؟
- إلى أي مدى تؤثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة نפטال بولاية تيارت؟

فرضيات الدراسة: للإجابة على إشكالية الدراسة نطرح الفرضية التالية:

- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى المعنوية لحوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية بمؤسسة نפטال بولاية تيارت.

أهمية الدراسة: تكمن أهمية هذه الدراسة في كونها تنطرق إلى أحد أهم المواضيع الاقتصادية طرعا في الساحة الأكاديمية والمتمثلة في حوكمة الشركات ومدى تأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية.

منهج الدراسة: اعتمد الباحثين على المنهج الوصفي التحليلي لكونه المناسب للدراسة.

الدراسات السابقة: هناك بعض الدراسات المعتمد عليها كدراسات سابقة أبرزها:

- دراسة **شيرين مامون سيد أحمد محمد**، أثر ممارسة المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية- دراسة ميدانية على سوق الخرطوم للأوراق المالية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 07، العدد 01، 2020.

سعت هذه الدراسة إلى التعرف على تأثير أساليب المحاسبة الإبداعية المتعلقة بقائمة المركز المالي على جودة المعلومات المحاسبية، وتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي في الدراسة. خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج الهامة منها: توجد علاقة إيجابية بين أساليب المحاسبة الإبداعية المتعلقة بقائمة المركز المالي وجودة المعلومات المحاسبية.

- دراسة **آلاء واصل الحربي**، أثر حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية-دراسة تطبيقية على البنوك المدرجة في السوق المالية السعودية "تداول"، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد 29، العدد 03، 2021.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر آليات حوكمة الشركات على جودة القوائم المالية، وتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي في الدراسة. توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج الهامة منها: يوجد أثر لالتزام بتطبيق بعض آليات حوكمة الشركات على جودة القوائم المالية.

- **Study Ayad Abed Hameed**, The Effect of Corporate Governance Mechanisms on the Quality of Financial Statements and Its Reflection on the Type of Auditor's Opinion, Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences, Vol 18, No 60, 2022.

¹ الهادي محمد السحيري، عصام الدين السائح خرواط، دور قواعد حوكمة الشركات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية من وجهة نظر المراجع الخارجي الليبي، مجلة العلوم الاقتصادية والسياسية، العدد 06، 2015، ص ص 272-273. [بتصرف]

الغرض من هذا البحث دراسة تأثير آليات حوكمة الشركات على جودة القوائم المالية، مع التركيز على كيفية تأثير هذه الآليات على شفافية ومصادقية المعلومات المحاسبية المقدمة للمستثمرين. وتوصل البحث إلى أن بعض آليات حوكمة الشركات لها علاقة إيجابية بجودة القوائم المالية، بينما رأي المدقق الخارجي لا يؤثر على العلاقة بين تلك الآليات وجودة القوائم المالية.

- **Study Olatunde Omotayo Abiodun, Tunji Trimisiu Siyanbola, Amos Adejare Aderibigbe, Corporate Governance and Financial Reporting Quality, International Journal of Economics, Business and Management Research, Vol 08, No 09, 2024.**

هدف هذا البحث إلى تقصي أثر حوكمة الشركات على جودة القوائم المالية. وقد خلص البحث إلى أن حوكمة الشركات لها آثار كبيرة على جودة القوائم المالية.

أوجه الاتفاق والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة:

1. أوجه الاتفاق:

- اتفقت الدراسة الحالية مع أغلب الدراسات السابقة في كونها بحثت في حوكمة الشركات، ومع إحداها في كونها بحثت في جودة المعلومات المحاسبية؛
- اتفقت الدراسة الحالية مع بعض سابقتها في اعتماد المنهج الوصفي التحليلي.

2. أوجه الاختلاف:

- أجريت الدراسات السابقة في دول مختلفة منها: السودان والسعودية والعراق ونيجيريا، وهي دول تختلف بيئات أعمالها عن بيئة الأعمال في الجزائر، كما أن الدراسة التي أجريت في بيئة الأعمال الجزائرية لم تحمل نفس العنوان.

II. الجانب النظري:

1. التأصيل العلمي لحوكمة الشركات

في الحقيقة لا يوجد تعريف متفق عليه على المستوى العالمي لحوكمة الشركات، ويرجع هذا الافتقار إلى تدخل هذا المفهوم مع العديد من الأمور التنظيمية والاقتصادية والمالية والاجتماعية وتأثيره على المجتمع والاقتصاد ككل، وهذا ما يتطلب دراسة أهم الجوانب المتعلقة بالحوكمة كالتعريف بها، توضيح أهدافها وخصائصها ومبادئها.

1.1. تعريف حوكمة الشركات: لقد قدمت عدة تعاريف لحوكمة الشركات، فقد عرفت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) بأنها " مجموعة من العلاقات فيما بين القائمين على إدارة الشركة ومجلس الإدارة وحملة الأسهم وغيرهم من المساهمين"¹.

كما عرفها معهد المدققين الداخليين (IIA) بأنها " العمليات التي تتم من خلال الإجراءات المستخدمة من ممثلي أصحاب المصالح من أجل توفير الإشراف على إدارة المخاطر ومراقبتها والتأكيد على كفاءة الضوابط لإنجاز الأهداف والمحافظة على قيم الشركة"².

أما شركة التمويل الدولية (IFC) فقد عرفت بأنها " النظام الذي يتم من خلاله إدارة الشركات والتحكم في أعمالها"³.

¹ أحلام معيزي، زاهرة بني عامر، تقييم أداء الشركات من خلال تطبيق مبادئ الحوكمة، المؤتمر الثالث للعلوم المالية والمصرفية حول حاكمية الشركات والمسؤولية الاجتماعية: تجربة الأسواق الناشئة، جامعة اليرموك، الأردن، 17-18 أبريل 2013، ص 48.

² علاء فرحان طالب، إيمان شيجان المشهداني، الحوكمة المؤسسية والأداء المالي الاستراتيجي للمصارف، دار صفاء للنشر والتوزيع، ط 01، الأردن، 2011، ص 25.

³ عاشور مزريق، صورية معموري، حوكمة الشركات بين فلسفة المفهوم الإداري وإمكانية التجسيد الفعلي، الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، جامعة محمد خيضر، الجزائر، 6-7 ماي 2012، ص 4.

وكذلك لجنة كادبوري عرفت أنها " النظام الذي يتم من خلاله توجيه ومراقبة الشركات"¹.

وقد أشارا Monks and Minow إلى أن حوكمة الشركات هي " علاقة بين عدد من الأطراف والمشاركين التي تؤدي إلى تحديد توجه وأداء الشركة"².

نستنتج من خلال التعاريف سابقة الذكر أن حوكمة الشركات هي "مجموعة القوانين والأنظمة التي تنظم العلاقة بين الأطراف الرئيسية مثل المساهمين، مجلس الإدارة، الإدارة التنفيذية، وأصحاب المصالح".

1.2. أهداف حوكمة الشركات: تهدف حوكمة الشركات إلى تحقيق ما يلي³:

- الفصل بين الملكية والإدارة والرقابة على الأداء؛
 - تحسين الكفاءة الاقتصادية للشركات؛
 - إيجاد الهيكل الذي تتحدد من خلاله أهداف الشركة ووسائل تحقيق تلك الأهداف ومتابعتها؛
 - تدقيق وتعديل القوانين الحاكمة لأداء الشركات، بحيث تتحول مسؤولية الرقابة إلى طرفين وهما مجلس إدارة الشركة والمساهمون ممثلين في الجمعية العامة للشركة؛
 - عدم الخلط بين المهام والمسؤوليات الخاصة بالمندراء التنفيذيين، ومهام مجلس الإدارة ومسؤوليات أعضائه؛
 - تقييم أداء الإدارة العليا وتعزيز المساءلة ورفع درجة الثقة؛
 - تمكين الشركات من الحصول على التمويل المرغوب من جانب عدد أكبر من المستثمرين المحليين والأجانب؛
 - إمكانية مشاركة المساهمين والموظفين والدائنين والمقرضين، والاضطلاع بدور المراقبين بالنسبة لأداء الشركات؛
 - تجنب حدوث مشاكل محاسبية ومالية، بما يعمل على تدعيم واستقرار نشاط الشركات العاملة في مجال الاقتصاد؛
 - العدالة والشفافية والمعاملة النزيهة لجميع الأطراف ذوي المصلحة المشتركة؛
 - حماية حقوق المساهمين بصفة عامة سواء كانوا أقلية أو أغلبية وتعظيم عوائدهم؛
 - منع استغلال السلطات المتاحة من تحقيق مكاسب غير مشروعة والمتاجرة بمصالح الشركة والمساهمين وأصحاب المصالح؛
 - تشجيع تدفق الأموال وجذب الاستثمارات.
- ### 1.3. خصائص حوكمة الشركات: تتمثل خصائص حوكمة الشركات فيما يلي⁴:
- **الانضباط (Discipline):** أي إتباع السلوك الأخلاقي المناسب والصحيح الذي يعبر عن ولاء الموظفين والتزاماتهم بمبادئ وقيم العمل.
 - **الشفافية (Transparency):** أي تقديم صورة حقيقية لكل ما يحدث دون إخفاء أية جوانب يفسرها البعض بأنها إخفاقات أو مشاكل تؤثر على مسيرتهم الوظيفية.
 - **الاستقلالية (Independence):** أي عدم وجود أية تأثيرات أو ضغوط أثناء العمل وبالتالي فإن قدرا من الحرية اللازمة لأداء العمل ينبغي أن يكون متوفرا في الشركة.
 - **المساءلة (Accountability):** وتعني إمكانية تقييم وتقدير أعمال كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ومحاسبتهم على الأخطاء وتحمل المسؤولية.
 - **المسؤولية (Responsibility):** وتعني تحديد مسؤولية كل طرف من الأطراف المعنية في الشركة.
 - **العدالة (Fairness):** أي وجوب احترام حقوق جميع الأطراف أصحاب المصلحة في الشركة سواء كانوا مساهمين أو مقرضين أو غيرهم.

¹ Abdulrahman Alnofli, *Corporate Governance In Islamic Financial Institutions*, International Journal of Fiqh and Usul al-Fiqh Studies, Vol 05, No 01, 2021, P 67.

² بن عبد الرحمان سيد علي، عبد الحق مقتنين، حسن معاش، الحوكمة كآلية لترشيد النفقات ومحاربة الفساد في الأدبية الرياضية الهاوية، مجلة التميز لعلوم الرياضة، العدد 03، 2019، ص 123.

³ عدنان بن حيدر بن درويش، حوكمة الشركات ودور مجلس الإدارة، إتحاد المصارف العربية، 2007، ص ص 32-33.

⁴ جمال العسالي، تطبيق حوكمة الشركات في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة كآلية لتحسين الأداء الاقتصادي في الجزائر -2014-2000، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 03، الجزائر، 2019، ص 10.

- **المسؤولية الاجتماعية (Social Responsibility):** وتعني النظر إلى الشركة كشخص معنوي يؤدي دورا إيجابيا في المجتمع الذي يعمل فيه.

1. 4. ركائز حوكمة الشركات: تركز حوكمة الشركات على ثلاثة ركائز هي¹:

- **السلوك الأخلاقي:** حتى يتحقق السلوك الأخلاقي، يجب الالتزام بالأخلاقيات وقواعد السلوك المهني الرشيد، وكذلك الموازنة عند تحقيق مصالح كافة الأطراف المرتبطة بالشركة، كما يجب ضمان الشفافية عند عرض المعلومات المالية.
- **الرقابة والمساءلة:** تتحقق هذه الركيزة من خلال تفعيل دور أصحاب المصالح، سواء الأطراف الرقابية العامة مثل: السوق المالي والبنك المركزي في حالة البنوك، أو الأطراف الرقابية المباشرة مثل: المساهمين، مجلس الإدارة، لجنة التدقيق والتدقيق الداخلي والخارجي، أيضا الأطراف الأخرى المتعلقة بالموردين، العملاء، المستهلكون والمقرضون.
- **إدارة المخاطر:** تتحقق من خلال ضبط نظام سليم لإدارة المخاطر، وأيضا تحقيق الإفصاح وتوصيل المخاطر إلى أصحاب المصالح.
- 1. 5. **مبادئ حوكمة الشركات:** تتمثل مبادئ حوكمة الشركات في: ضمان وجود أساس لإطار فعال لحوكمة الشركات، حفظ حقوق جميع المساهمين، المعاملة المتساوية بين جميع المساهمين، دور أصحاب المصالح في أساليب ممارسة سلطات الإدارة بالشركة، الإفصاح والشفافية، ومسؤوليات مجلس الإدارة وفيما يلي التفصيل في هذه المبادئ²:
- **ضمان وجود أساس لإطار فعال لحوكمة الشركات:** يجب أن يتضمن إطار حوكمة الشركات كلا من تعزيز شفافية الأسواق وكفاءتها، كما يجب أن يكون متوافقا مع أحكام القانون، وأن يصيغ بوضوح تقسيم المسؤوليات بين السلطات الإشرافية والتنظيمية والتنفيذية المختلفة.
- **حفظ حقوق جميع المساهمين:** وتشمل نقل ملكية الأسهم، واختيار أعضاء مجلس الإدارة، والحصول على عائد من الأرباح، وتدقيق القوائم المالية، وحق المساهمين في المشاركة الفعالة باجتماعات الجمعية العامة.
- **المعاملة المتساوية بين جميع المساهمين:** وتعني المساواة بين حملة الأسهم داخل كل فئة، وحقهم في الدفاع عن حقوقهم القانونية، والتصويت في الجمعية العامة على القرارات الأساسية، وكذلك حمايتهم من أي عمليات استحواذ أو دمج مشكوك فيها، أو من الاتجار في المعلومات الداخلية، وكذلك حقهم في الاطلاع على كافة المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة أو المدراء التنفيذيين.
- **دور أصحاب المصالح في أساليب ممارسة سلطات الإدارة بالشركة:** وتشمل احترام حقوقهم القانونية، والتعويض عن أي انتهاك لتلك الحقوق، وكذلك آليات مشاركتهم الفعالة في الرقابة على أداء الشركة، وحصولهم على المعلومات المطلوبة. ويقصد بأصحاب المصالح البنوك والموظفين وحملة السندات والموردين والعملاء.
- **الإفصاح والشفافية:** يتضمن الإفصاح عن المعلومات الهامة ودور مدقق الحسابات، وملكية النسبة العظمى من الأسهم، والإفصاح المتعلق بأعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين. ويتم الإفصاح عن كل تلك المعلومات بطريقة عادلة بين جميع المساهمين وأصحاب المصالح في الوقت المناسب ودون تأخير.
- **مسؤوليات مجلس الإدارة:** وتشمل هيكل مجلس الإدارة ومسؤولياته القانونية، وكيفية اختيار أعضائه ومهامه الأساسية، ودوره في الإشراف على الإدارة التنفيذية.

2. جودة المعلومات المحاسبية

سنتناول في هذا الجزء تعريف جودة المعلومات المحاسبية ويليهِ التتُّرق إلى أهدافها، وفي الأخير نشير إلى خصائصها.

¹ صالح محمد يزيد، أثر التدقيق الداخلي كآلية للحوكمة على رفع تنافسية المؤسسة، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، الجزائر، 2016، ص ص 80-81.

² محمد حسن يوسف، محددات الحوكمة ومعاييرها مع إشارة خاصة لنمط تطبيقها في مصر، بنك الاستثمار القومي، مصر، 2007، ص 8.

2.1. تعريف جودة المعلومات المحاسبية: لها عدة تعاريف نقترح منها:

- هي المقدار الذي تتمتع به المعلومات المحاسبية من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن تخلو من التحريف والتضليل، وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها¹.
 - وتعرف على أنها المدى الذي توفر فيه القوائم المالية معلومات صادقة وعادلة حول أداء الشركة ومركزها المالي².
 - كما تعرف أيضا أنها تلك البيانات والمعلومات الموائمة التي تناسب حاجة المستخدمين لها والتي يتم إعدادها بهدف الوصول إلى معلومات موائمة في ضوء مجموعة من المعايير المرجعية³.
- ومن خلال ما سبق يمكن القول أن جودة المعلومات المحاسبية هي "كل ما تحظى به المعلومات المحاسبية الموجودة بالقوائم المالية من عدالة ومصداقية وما تقدمه من نفع للأطراف المستفيدة منها بغية مساعدتهم على اتخاذ القرارات المناسبة".

2.2. أهداف جودة المعلومات المحاسبية: تتمثل أهداف جودة المعلومات المحاسبية في النقاط التالية⁴:

- اتخاذ قرارات مرتبطة باستخدام مجموعة من الموارد للشركات؛
 - توفير معلومات تفيد الإدارة في عملية اتخاذ القرارات والتخطيط والرقابة وتوفير هذه المعلومات إلى جهات داخل الشركة وإلى أطراف خارجية؛
 - توفير معلومات مفيدة لمن يتخذون القرارات الاستثمارية التي يمكن أن يستفيد منها المستثمرون والدائنون؛
 - معرفة التدفقات النقدية الداخلية والخارجية والمالية المرتبطة بالأنشطة المختلفة للشركة ومدى قدرتها على السداد والمساعدة في عملية اتخاذ قرارات سليمة؛
 - توفير بيانات مالية كافية من حيث النوعية والكمية وتكون ذات أهمية وتستفيد منها الشركات بكافة أقسامها؛
 - اشتغال نظم المعلومات المحاسبية على مقومات الرقابة بأنواعها مثل الرقابة التنظيمية ورقابة المعايير؛
 - توفير بيانات ومعلومات تستفيد منها جهات خارجية تنسم بالدقة والتوقيت المناسب؛
 - المساعدة على تقويم أساليب الرقابة.
- ## 2.3. خصائص جودة المعلومات المحاسبية: حتى تكون المعلومات المحاسبية مفيدة لمستخدميها لابد أن تتوفر على مجموعة من الخصائص النوعية والتي تتمثل في الصفات التي تجعل المعلومات المعروضة في القوائم المالية ذات جودة عالية إذ تساعد مستخدميها على اتخاذ قرارات رشيدة.
- وتنقسم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية إلى:

■ الخصائص الأساسية: وتشمل ما يلي:

¹ سامح محمد رضا رياض أحمد، دور لجان المراجعة كأحد دعائم الحوكمة في تحسين جودة التقارير المالية، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد 07، العدد 01، 2011، ص 52.

² عباس حميد يحيى التميمي، علي ناصر ثابت النوري، تأثير جودة المعلومات المحاسبية على كفاءة قرارات الاستثمار، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 23، العدد 101، 2017، ص 556.

³ معارف محمد، زناقي بشير، حجاج شافية، اختبار الدور الوسيط لجودة المعلومات في العلاقة بين الحوكمة وإدارة المخاطر المصرفية في البنوك باستخدام منهجية PLS-SEM، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 08، العدد 01، 2021، ص 311.

⁴ شيرين مامون سيد أحمد محمد، أثر ممارسة المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 07، العدد 01، 2020، ص ص 262-263.

- **الملائمة:** تعني قدرة المعلومات المحاسبية على إحداث اختلاف في القرار، وحتى تتحقق الملائمة ينبغي أن تستند على ثلاثة خصائص فرعية¹:

✓ **القدرة على التنبؤ:** أي حتى يكون للمعلومات تأثير على عملية اتخاذ القرار يجب أن تكون لها القدرة على مساعدة مستخدميها على التنبؤ حول آثار الأحداث الماضية والحالية والمستقبلية.

✓ **التوقيت المناسب:** أي أن تتاح المعلومات في الوقت المناسب وعند الحاجة إليها.

✓ **التغذية العكسية:** أي قدرة المعلومات على تقويم الأداء ودراسة مدى الرشد الذي استخدم في القرارات السابقة.

- **الموثوقية:** تتحقق بموجبها خلو المعلومة من الأخطاء والتحيز وتعتبر المعلومة مهمة ومفيدة إذا أمكن الاعتماد عليها كمقياس للظروف والأحداث التي تعكسها²، وحتى تتحقق الموثوقية ينبغي أن تستند على ثلاثة خصائص فرعية هي³:

✓ **التمثيل الصادق:** أي تمثيل المعلومات المحاسبية للواقع العملي، الذي يعكس الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية التي تمارسها الشركة.

✓ **القابلية للتحقق:** أي القدرة على الحصول على نفس النتائج من طرف القائمين بالقياس المحاسبي إذا ما تم استخدام نفس طرق القياس.

✓ **الحياد:** أي عرض المعلومات المحاسبية دون تحيز لفئة معينة من مستخدمي القوائم المالية.

■ **الخصائص الثانوية:** وتشمل ما يلي⁴:

- **القابلية للمقارنة:** يقصد بها أن تكون المعلومات المحاسبية في صورة قابلة للمقارنة حتى يتمكن مستخدميها من الاستفادة منها، واتخاذ قرار سليم في ضوءها من خلال المقارنات التي يقومون بها بين المعلومات المحاسبية.

- **الثبات:** يقصد به أن تطبق الشركة نفس الأساليب والطرق لنفس الأحداث المحاسبية من فترة محاسبية إلى أخرى.

III. الدراسة الميدانية:

1. **مجتمع وعينة الدراسة:** تكون مجتمع الدراسة من جميع الموظفين العاملين بمؤسسة نפטال بتيارت، وقد تم اختيار عينة الدراسة بطريقة عشوائية بسيطة شملت 35 مفردة، استرجع منها 30 كلها صالحة للتحليل (بنسبة 85.71%).

2. **أداة الدراسة:** لقد تم إعداد الاستبيان حول موضوع " أثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية-دراسة حالة مؤسسة نפטال بتيارت"، حيث يعد هذا الاستبيان كأداة لجمع المعلومات المتعلقة بالدراسة، وتألف الاستبيان من شقين رئيسيين:

■ **الشق الأول:** ويشمل الأسئلة التي تخص السمات الأساسية للمستجوب وهي: المؤهل العلمي، الوظيفة الحالية، الخبرة المهنية.

■ **الشق الثاني:** وهو عبارة عن محاور الدراسة حيث اشتملت الدراسة على (15) عبارة موزعة على محورين هما:

- **المحور الأول:** يتعلق بالمتغير المستقل (حوكمة الشركات) ويتضمن 08 عبارات:

العبارة رقم 01: تلتزم الشركة بتطبيق التشريعات المعمول بها أثناء أداء مهامها.

¹ زهراء أحمد إسماعيل محمد، أثر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني على مستوى جودة المعلومات المحاسبية، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد 02، العدد 04، 2018، ص 173.

² إنصاف أحمد إدريس، محمد بابكر إبراهيم الصديق، أحمد السارة سعد علي، أثر المحاسبة القضائية في جودة المعلومات المحاسبية المصرفية، مجلة العلوم والتقانة في العلوم الاقتصادية، المجلد 20، العدد 02، 2019، ص 170.

³ بلقاسم كحلولي أحلام، معطى الله خير الدين، دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 06، العدد 01، 2018، ص 204.

⁴ بكر إبراهيم محمود، إخلاص عبد علي داود، دور المحاسبة القضائية في الحوكمة وانعكاساتها على جودة المعلومات المحاسبية، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد 09، العدد 28، 2014، ص 135.

العبارة رقم 02: تملك الشركة هيكلًا تنظيميًا يحدد بوضوح المهام.

العبارة رقم 03: تأخذ الإدارة آراء الموظفين من خلال الاجتماعات الدورية.

العبارة رقم 04: يكفل النظام الداخلي للشركة حق أصحاب المصالح في الحصول على التعويض المستحق.

العبارة رقم 05: تلتزم الشركة بالإفصاح عن جميع عناصر مركزها المالي بأسلوب يتسم بالشفافية والمصداقية.

العبارة رقم 06: تلتزم الشركة بالإفصاح عن المخاطر الجوهرية المتوقعة التي قد تهدد استمراريتها.

العبارة رقم 07: يعمل مجلس الإدارة على تحديد الأهداف ووضع الخطط الضرورية للشركة، ويتابع تنفيذها بشكل مستمر.

العبارة رقم 08: يتم اختيار أعضاء مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة.

- المحور الثاني: يتعلق بالمتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية) ويتضمن 07 عبارات:

العبارة رقم 01: تحتوي القوائم المالية للشركة على معلومات تتمتع بقيمة تنبؤية كبيرة.

العبارة رقم 02: تقوم الإدارة بتوفير القوائم المالية للمستخدمين في الوقت المناسب لدعمهم في اتخاذ القرارات المناسبة.

العبارة رقم 03: توفر القوائم المالية للإدارة تغذية عكسية عن نتائج أعمال الشركة.

العبارة رقم 04: تتسم القوائم المالية للشركة بالدقة، وتخلو من الأخطاء والانحرافات.

العبارة رقم 05: تتبع الإدارة طرق قياس موحدة عند إعداد وعرض المعلومات المحاسبية في القوائم المالية.

العبارة رقم 06: تتسم القوائم المالية للشركة بالحيادية، وتخلو من أي تحيز.

العبارة رقم 07: تقوم الإدارة بمقارنة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية بهدف الكشف عن الأخطاء والانحرافات.

وقد تم اعتماد مقياس ليكارت الخماسي، بهدف معرفة الاتجاه العام لآراء الفئة المستجوبة حول العبارات الواردة في الاستبيان كما يبينه الجدول أدناه:

الجدول رقم (01): مقياس ليكارت الخماسي

الرأي	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الوزن	1	2	3	4	5

المصدر: عز عبد الفتاح، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام SPSS، دار خوارزم العلمية للنشر والتوزيع، السعودية، 2008، ص 540.

3. ثبات وصدق أداة الدراسة: نقصد بثبات الاستبيان أن يعطي نفس النتائج إذا أعيد تطبيقه أكثر من مرة تحت نفس الشروط والظروف على نفس العينة ويقصد بصدق الاستبيان التأكد من أنه سوف يقيس ما أعد لقياسه.

3. 1. ثبات أداة الدراسة: للتأكد من ثبات أداة الدراسة استخدمنا معامل ألفا كرونباخ.

الجدول رقم (02): معامل ألفا كرونباخ

المحاور	عدد العبارات	معامل ألفا كرونباخ	الصدق الذاتي*
حوكمة الشركات	8	0.882	0.939
جودة المعلومات المحاسبية	7	0.844	0.918
الاستبيان ككل	15	0.887	0.941

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

يبين لنا الجدول أعلاه قيم معامل ألفا كرونباخ لمحوري الدراسة على حدى وللاستبيان ككل، حيث نلاحظ أن قيمة المعامل لمحور حوكمة الشركات قد بلغت ما نسبته 88.2%، وبلغت قيمة المعامل لمحور جودة المعلومات المحاسبية نسبة 84.4%، في حين بلغت قيمة معامل ألفا كرونباخ الإجمالية لأداة الدراسة 0.887 أي بنسبة قدرت بـ 88.7% وهي نسبة مرتفعة لتحقيق أغراض الدراسة التطبيقية، حيث تزيد عن النسبة المقبولة إحصائياً 60% مما يدل على أن عبارات الدراسة الإجمالية تتمتع بدرجة عالية من الثبات ويمكن اعتمادها في إجراء التحليل الإحصائي واختبار فرضية الدراسة.

3.2. الصدق البنائي: يعد الصدق البنائي أحد مقاييس صدق أداة الدراسة، إذ يقيس مدى تحقق الأهداف التي تسعى الأداة للوصول إليها، ويبين مدى ارتباط كل محور من محاور الدراسة بالدرجة الكلية لعبارات الاستبيان مجتمعة، وعليه قمنا بحساب معامل الارتباط بيرسون (Pearson) بين كل محور من محاور الدراسة والدرجة الكلية للاستبيان، والجدول أدناه يبين النتائج المتوصل إليها:

الجدول رقم (03): الصدق البنائي

المحاور	معامل بيرسون للارتباط	مستوى الدلالة	التعليق
حوكمة الشركات	0.879	0.000	الارتباط دال إحصائياً
جودة المعلومات المحاسبية	0.817	0.000	الارتباط دال إحصائياً

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

يظهر من الجدول السابق أن معاملات بيرسون للارتباط بين كل محور والدرجة الكلية للاستبيان دالة إحصائياً، إذ أن قيمة Sig أقل من مستوى الدلالة (0.05)، ومنه تعد محاور الاستبيان صادقة ومتسقة لما وضعت لقياسه.

4. اختبار التوزيع الطبيعي: تم استخدام اختبار كولمغوروف-سمرنوف (Kolmogorov-Smirnov) لاختبار ما إذا كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي من عدمه، وكانت النتائج كما هي موضحة في الجدول أدناه:

الجدول رقم (04): نتائج اختبار التوزيع الطبيعي

المحاور	Kolmogorov-Smirnov Z	Sig	النتيجة
حوكمة الشركات	1.231	0.097	تتبع التوزيع الطبيعي
جودة المعلومات المحاسبية	1.127	0.158	تتبع التوزيع الطبيعي

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

يظهر من خلال الجدول (04) أن قيمة مستوى الدلالة (Sig) لكل محور أكبر من 0.05، وهذا يدل على أن بيانات الدراسة تتبع التوزيع الطبيعي مما يعني وجوب استخدام الاختبارات المعلمية لاختبار فرضية الدراسة.

5. اختبار فرضية الدراسة: تمت صياغة فرضية الدراسة المتعلقة بمدى تأثير حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية بمؤسسة نפטال بولاية تيارت كما يلي:

H₀: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لحوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية بمؤسسة نפטال بولاية تيارت.

H₁: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لحوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية بمؤسسة نפטال بولاية تيارت.

ومن أجل اختبار صحة هذه الفرضية، تم استخدام الانحدار الخطي البسيط.

الجدول رقم (05): الانحدار الخطي البسيط

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	F المحسوبة	مستوى الدلالة	معامل الارتباط (R)	معامل التحديد (R ²)
الانحدار	0.932	1	0.932	6.884	0.014	0.444	0.197
البواقي (الخطأ)	3.790	28	0.135				
المجموع	4.722	29					
المعاملات	معامل الانحدار	Bêta	T المحسوبة	مستوى الدلالة	معادلة خط الانحدار		
الثابت	2.788		4.273	0.000	Y=b+a(x) Y=2.788+0.419x		
حوكمة الشركات	0.419	0.444	2.624	0.014	Y=2.79+0.42x		

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

من خلال الجدول (05)، يمكن ملاحظة ما يلي:

- بلغت قيمة a 0.419، وهي تمثل رياضياً ميل معادلة الانحدار، وتفسر إحصائياً بأن أي تغير بمقدار وحدة واحدة في قيمة المتغير المستقل يؤدي إلى تغير طردي في قيمة المتغير التابع بمقدار (0.419)، وهو ما يدل على وجود أثر إيجابي للمتغير المستقل (حوكمة الشركات) على المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية)؛
- قدرت قيمة معامل التحديد بـ 0.197، وهي قيمة منخفضة تشير إلى أن ما نسبته (19.7%) من التغير في جودة المعلومات المحاسبية ناتج عن التغير في حوكمة الشركات، وما تبقى يعزى لعوامل أخرى خارج الدراسة؛
- قدرت دلالة اختبار F بـ (Sig=0.014) وهي أقل من 0.05، وهذا يدل على قابلية نموذج الانحدار لاختبار الفرضيات، كما يدل مستوى الدلالة على وجود أثر لحوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية بالمؤسسة محل الدراسة؛
- بلغت دلالة اختبار T (Sig=0.014) وهي أقل من 0.05، وهذا يدل على وجود أثر معنوي إيجابي دال إحصائياً لحوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية بالمؤسسة محل الدراسة.

تأسيساً على ما سبق، نرفض الفرضية العدمية ونقبل الفرضية البديلة القائلة بوجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى المعنوية لحوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية بمؤسسة نפטال بولاية تيارت.

IV. الخاتمة:

1. النتائج: تم الوصول إلى مجموعة من النتائج عند دراسة الجانب النظري والتطبيقي إذ تم التطرق في هذه الدراسة إلى أثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية-دراسة حالة مؤسسة نפטال بتيارت وفيما يلي النتائج:

1.1. الجانب النظري:

- تقوم حوكمة الشركات على مجموعة من المبادئ، وتعد المبادئ الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية من أبرزها وأهمها؛
- الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية هي الملائمة والموثوقية، وترتبط كل منهما بعدد من المحددات بما في ذلك الخصائص الفرعية التي تندرج ضمن كل منهما؛
- تعد القابلية للمقارنة والثبات من الخصائص الثانوية التي يجب أن تتوفر في المعلومات المحاسبية.

2.1. الجانب التطبيقي:

- تسجيل ثبات للاستبيان، حيث سجل معامل ألفا كرونباخ الإجمالي نسبة 88.7%، في حين لمحوري حوكمة الشركات وجودة المعلومات المحاسبية 88.2% و 84.4% على التوالي وكلها نسب عالية؛

- وجود ارتباط موجب بين محاور الدراسة والدرجة الكلية للاستبيان وهذا ما عكسه اختبار معامل بيرسون؛
- اتباع بيانات الدراسة للتوزيع الطبيعي حسب اختبار كولمغوروف-سمرنوف وبالتالي استخدام الاختبارات المعلمية في الدراسة.

2. اختبار الفرضيات:

- **فرضية الدراسة:** أظهرت النتائج وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى المعنوية لحوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية بمؤسسة نفطال بولاية تيارت، إذ تم رفض الفرضية العدمية وقبول الفرضية البديلة، حيث قدرت القيمة الاحتمالية بـ 0.014 وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05. يشير ذلك إلى أن تطبيق حوكمة الشركات يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال تعزيز الشفافية والإفصاح، الحد من التلاعب في القوائم المالية، والالتزام بالمبادئ المحاسبية.

3. التوصيات: في ضوء النتائج المتوصل إليها فإننا نوصي بما يلي:

- حتمية المتابعة المستمرة لأحدث المستجدات في مجال الحوكمة؛
- حتمية تعزيز تطبيق مفهوم الحوكمة في المؤسسة بشكل واسع؛
- إجراء المزيد من الدراسات التي تختبر أثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال الجزائرية، مع ضرورة استخدام مقاييس أخرى لقياس تلك المتغيرات.

V. المراجع:

1. Abdulrahman Alnofli, **Corporate Governance In Islamic Financial Institutions**, International Journal of Fiqh and Usul al-Fiqh Studies, Vol 05, No 01, 2021.
2. Ayad Abed Hameed, **The Effect of Corporate Governance Mechanisms on the Quality of Financial Statements and Its Reflection on the Type of Auditor's Opinion**, Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences, Vol 18, No 60, 2022.
3. Olatunde Omotayo Abiodun, Tunji Trimisiu Siyanbola, Amos Adejare Aderibigbe, **Corporate Governance and Financial Reporting Quality**, International Journal of Economics, Business and Management Research, Vol 08, No 09, 2024.
4. أحلام معيزي، زاهرة بني عامر، **تقييم أداء الشركات من خلال تطبيق مبادئ الحوكمة**، المؤتمر الثالث للعلوم المالية والمصرفية حول حاكمية الشركات والمسؤولية الاجتماعية: تجربة الأسواق الناشئة، جامعة اليرموك، الأردن، 17-18 أبريل 2013.
5. آلاء واصل الحربي، **أثر حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية**، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد 29، العدد 03، 2021.
6. إنصاف أحمد إدريس، محمد بابكر إبراهيم الصديق، أحمد السارة سعد علي، **أثر المحاسبة القضائية في جودة المعلومات المحاسبية المصرفية**، مجلة العلوم والتقانة في العلوم الاقتصادية، المجلد 20، العدد 02، 2019.
7. بكر إبراهيم محمود، إخلاص عبد علي داود، **دور المحاسبة القضائية في الحوكمة وانعكاساتها على جودة المعلومات المحاسبية**، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد 09، العدد 28، 2014.
8. بلقاسم كحلولي أحلام، معطى الله خير الدين، **دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية**، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 06، العدد 01، 2018.
9. بن عبد الرحمان سيد علي، عبد الحق مقنن، حسن معاش، **الحوكمة كآلية لترشيد النفقات ومحاربة الفساد في الأندية الرياضية الهاوية**، مجلة التميز لعلوم الرياضة، العدد 03، 2019.
10. جمال العسالي، **تطبيق حوكمة الشركات في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة كآلية لتحسين الأداء الاقتصادي في الجزائر 2000-2014**، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 03، الجزائر، 2019.
11. زهراء أحمد إسماعيل محمد، **أثر الإفصاح المحاسبي الإلكتروني على مستوى جودة المعلومات المحاسبية**، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد 02، العدد 04، 2018.
12. سامح محمد رضا رياض أحمد، **دور لجان المراجعة كأحد دعائم الحوكمة في تحسين جودة التقارير المالية**، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد 07، العدد 01، 2011.
13. شيرين مامون سيد أحمد محمد، **أثر ممارسة المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية**، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 07، العدد 01، 2020.

14. صالح محمد يزيد، أثر التدقيق الداخلي كآلية للحوكمة على رفع تنافسية المؤسسة، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، الجزائر، 2016.
15. عاشور مزريق، صورية معموري، حوكمة الشركات بين فلسفة المفهوم الإداري وإمكانية التجسيد الفعلي، الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، جامعة محمد خيضر، الجزائر، 6-7 ماي 2012.
16. عباس حميد يحي التميمي، علي ناصر ثابت النوري، تأثير جودة المعلومات المحاسبية على كفاءة قرارات الاستثمار، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 23، العدد 101، 2017.
17. عدنان بن حيدر بن درويش، حوكمة الشركات ودور مجلس الإدارة، إتحاد المصارف العربية، 2007.
18. عز عبد الفتاح، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام SPSS، دار خوارزم العلمية للنشر والتوزيع، السعودية، 2008.
19. علاء فرحان طالب، إيمان شبحان المشهداني، الحوكمة المؤسسية والأداء المالي الاستراتيجي للمصارف، دار صفاء للنشر والتوزيع، ط 01، الأردن، 2011.
20. محمد حسن يوسف، محددات الحوكمة ومعاييرها مع إشارة خاصة لنمط تطبيقها في مصر، بنك الاستثمار القومي، مصر، 2007.
21. معاريف محمد، زناقي بشير، حاج شافية، اختبار الدور الوسيط لجودة المعلومات في العلاقة بين الحوكمة وإدارة المخاطر المصرفية في البنوك باستخدام منهجية PLS-SEM، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 08، العدد 01، 2021.
22. الهادي محمد السحيري، عصام الدين السائح خرواط، دور قواعد حوكمة الشركات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية من وجهة نظر المراجع الخارجي الليبي، مجلة العلوم الاقتصادية والسياسية، العدد 06، 2015.