

**THE IMPACT OF THE APPLICATION OF GOVERNANCE RULES ON THE QUALITY OF  
ACCOUNTING INFORMATION IN AL AHLIA CEMENT JOINT STOCK COMPANY  
(APPLIED STUDY ON AL-AHLIA CEMENT JOINT STOCK COMPANY)**

**Dhwo JUBRAN**<sup>1</sup>

Researcher, Elmergib University, Libya

**Milad ZALTUM**<sup>2</sup>

Researcher, Elmergib University, Libya

**Salem DUFANI**<sup>3</sup>

Researcher, Elmergib University, Libya

**Abstract**

Governance is the tool that controls the financial and economic transactions within the economic unit, as well as the external relationship between the economic units themselves, meaning that it is a set of controls and laws that regulate the mutual economic relations between internal and external units in a manner that ensures compliance with international principles and standards. Which in turn ensures high quality accounting information that can be relied upon by the external user of that information, such as stakeholders from shareholders and investors. Accordingly, the importance of the study lies in shedding light on the knowledge of the impact of the rules of governance in achieving the quality of accounting information in the Ahlia Cement Joint Stock Company by distributing questionnaire sheets to the study sample represented by the financial employees of the Ahlia Cement Joint Stock Company, which is the same as the study community, that is, following the method of the comprehensive survey and that For the small size of the community, which does not exceed 40 financial employees, as the Statistical Program (PLS) was The complete program to study the predictive relationship between the independent variable (the rules of governance) and the dependent variable (the quality of accounting information), where the study concluded that the protection of shareholders and investors, disclosure and transparency have an impact on the quality of accounting information, while the existence of a tight and effective basis for the rules of governance It does not affect the quality of accounting information, and finally the study recommended researching the company's employees to engage in Participation in conferences, seminars and scientific workshops that are concerned with clarifying the importance of governance rules and their role in raising the quality of accounting information, as well as working to adopt an office within the company that cares and controls the application of governance rules in it.

**Key words:** Governance Rules, Quality of Accounting Information, Al Ahlia Cement Joint Stock Company.

 <http://dx.doi.org/10.47832/2757-5403.17.4>

<sup>1</sup>  [DMJubran@elmergib.edu.ly](mailto:DMJubran@elmergib.edu.ly), <https://orcid.org/0000-0001-8584-4277>

<sup>2</sup>  [MAZaltum@elmergib.edu.ly](mailto:MAZaltum@elmergib.edu.ly)

<sup>3</sup>  [SFDufani@elmergib.edu.ly](mailto:SFDufani@elmergib.edu.ly)

## أثر تطبيق قواعد الحوكمة على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة (دراسة تطبيقية على الشركة الأهلية للإسمنت المساهمة)

ضو جبران

الباحث، جامعة المرقب، ليبيا

ميلاد زلطوم

الباحث، جامعة المرقب، ليبيا

سالم الدوفاني

الباحث، جامعة المرقب، ليبيا

### الملخص

تعتبر الحوكمة الأداة التي تضبط المعاملات المالية والإقتصادية داخل الوحدة الإقتصادية وكذلك تنظم العلاقة الخارجية بين الوحدات الإقتصادية ذاتها، أي بمعنى أنها مجموعة من الضوابط والقوانين التي تنظم العلاقات الإقتصادية المتبادلة بين الوحدات الداخلية والخارجية بما يضمن السير على المبادئ والمعايير الدولية التي بدورها تضمن معلومات محاسبية ذات جودة عالية يمكن الإعتماد عليها من قبل المستخدم الخارجي لتلك المعلومات كأصحاب المصالح من المساهمين والمستثمرين. عليه تكمن أهمية الدراسة في تسليط الضوء على معرفة أثر قواعد الحوكمة في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة عن طريق توزيع صحائف الاستبيان على عينة الدراسة المتمثلة في الموظفين الماليين بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة والتي هي ذاتها مجتمع الدراسة أي اتباع طريقة المسح الشامل وذلك لصغر حجم المجتمع الذي لا يتجاوز 40 موظف مالي، حيث كان البرنامج الإحصائي (PLS) هو البرنامج الأمثل لدراسة العلاقة التنبؤية بين المتغير المستقل (قواعد الحوكمة) و المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية)، حيث توصلت الدراسة إلى أن لحماية المساهمين والمستثمرين و الإفصاح و الشفافية أثر على جودة المعلومات المحاسبية، في حين أن وجود أساس محكم و فعال لقواعد الحوكمة لا يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية، و H اختبار أوصت الدراسة ببحث موظفي الشركة للإنخراط في المشاركة في المؤتمرات و الندوات و الورش العلمية التي تهتم بتوضيح أهمية قواعد الحوكمة و دورها في الرفع من جودة المعلومات المحاسبية و كذلك العمل على تبني مكتب داخل الشركة يهتم ويضبط تطبيق قواعد الحوكمة بها.

**الكلمات المفتاحية:** قواعد الحوكمة، جودة المعلومات المحاسبية، الشركة الأهلية للإسمنت المساهمة.

### المقدمة

تعد الحوكمة من الموضوعات الهامة في كافة الإدارات والمؤسسات والمنظمات المحلية والإقليمية والدولية العامة والخاصة، خصوصاً بعد سلسلة الأزمات المالية المختلفة التي وقعت في الكثير من الشركات والمؤسسات العالمية مثل شركة انرون للطاقة ثم تبعها انهيار شركة اندرسون وغيرها وترجع هذه الانهيارات إلى عدم الإمتثال إلى المبادئ المحاسبية وغياب الإفصاح والشفافية وعدم اظهار المعلومات والبيانات التي تعكس الواقع المالي الحقيقي لهذه المؤسسات وقد يعكس ذلك في مجموعة من الآثار السلبية اهمها فقدان الثقة في المعلومات المحاسبية وبالتالي فقدان أهم عنصر يميزها ألا وهو الجودة، لذلك اتجهت الدول المتقدمة لمعالجة أسباب هذه الانهيارات باتخاذ العديد من التدابير منها حوكمة الشركات، فأصبحت الحوكمة من الركائز الأساسية التي يجب أن تقوم عليها الوحدات الاقتصادية، للقضاء على التعارض وتحقيق الإنسجام والتوازن بين مصالح كافة الأطراف ذات العلاقة واحكام الرقابة على إدارة الشركات من إساءة استعمال سلطاتها وتوفير الشفافية وإعادة الثقة في المعلومة المحاسبية. (دلال، 2016)

### مشكلة الدراسة

من المعروف لدى الوحدات الاقتصادية أن المستثمر يسعى دائماً إلى الشركات ذات السمعة الطيبة أو الجيدة التي تتصف بالشفافية في الإدارة ليصل إلى تحقيق أكبر عائد من خلال الاستثمار، وليحدث ذلك لابد من توفر معلومات محاسبية

ذات جودة عالية والتي بدورها تتحقق بتطبيق قواعد الحوكمة، عليه تتمثل مشكلة الدراسة في معرفة أثر قواعد الحوكمة على جودة المعلومات المحاسبية في الشركة الأهلية للإسمنت المساهمة والتي يمكن صياغتها في التساؤل التالي:  
س\_ ما أثر قواعد الحوكمة على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة ؟

### أهمية الدراسة

بمأن هذه الدراسة تركز على دراسة وتحليل أثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية فإن أهمية هذه الدراسة تنبع من إهتمام المستثمرين وأصحاب المصالح في الاستثمار بالشركات التي تتمتع بالشفافية في إظهار المعلومات المحاسبية داخل تقاريرها والتي بدورها تضمن للمستثمرين تحقيق أكبر عائد من الأرباح، كما تنبع أهمية هذه الدراسة في كونها تضيي طابع إيجابي لبناء مؤسسات اقتصادية تعي أهمية تطبيق قواعد الحوكمة ودورها في الرفع من جودة المعلومات المحاسبية.

### أهداف الدراسة

تهدف الدراسة إلى تحقيق الأتي:

- 1- معرفة قواعد الحوكمة وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية.
- 2- معرفة إيجابيات جودة المعلومات المحاسبية وإنعكاساتها على قرارات أصحاب المصالح كالمستثمرين.
- 3- تسليط الضوء على أهمية جودة المعلومات المحاسبية بالنسبة لمستخدمي القوائم المالية في ظل تطبيق مبادئ حوكمة الشركات.

### فرضيات الدراسة

- 1- وجود أساس محكم وفعال لقواعد الحوكمة يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة.
- 2- تؤثر حقوق المساهمين والمستثمرين على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة.
- 3- يؤثر الإفصاح والشفافية على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة.

### منهجية الدراسة

اعتمدت هذه الدراسة على البيانات الأولية والتي تم الحصول عليها من خلال توزيع عدد 40 صحيفة استبانة على الموظفين الماليين بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة حيث كانت صحيفة الاستبيان مقسم إلى بيانات ديمغرافية وبيانات متعلقة بمتغيرات الدراسة.

أما فيما يخص البيانات الثانوية فاعتمدت على الكتب والدوريات والدراسات السابقة المتعلقة بموضوع الدراسة، حيث استخدم الباحث البرنامج الإحصائي smart pls3 باعتباره من أفضل البرامج الإحصائية لتحليل العلاقات التنبؤية بين متغيرات الدراسة.

### مجتمع وعينة الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة في الموظفين الماليين العاملين بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة والبالغ عددهم 40 موظف، ونظرا لصغر حجم المجتمع سيتم إتباع الطريقة التوافقية وهو ما يعرف بطريقة المسح الشامل.

**دراسة عكش ( 2011) بعنوان أثر حوكمة الشركات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية.**

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على معرفة أثر حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية، حيث توصلت الدراسة إلى بعض النتائج المتمثلة في قدرة قواعد الحوكمة في الحد من المشاكل المالية التي يمكن أن تتعرض لها الشركات، وتوصلت هذه الدراسة أيضا إلى أنه توجد علاقة ارتباطية قوية بين حوكمة الشركات وجودة المعلومات المحاسبية، وأخيرا أوصت الدراسة بضرورة الاستفادة من أسس حوكمة الشركات في تقرير جودة المعلومات المحاسبية مع وضع معايير تضبط حوكمة الشركات بما يتناسب مع البيئة الاقتصادية السورية.

**دراسة بالشيوخ (2009)، بعنوان أثر حوكمة الشركات على تحسين جودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية، دراسة استكشافية.**

هدفت الدراسة إلى التعرف على الآثار الجانبية لتطبيق لائحة الحوكمة على الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي، وعلى جودة المعلومات المحاسبية فيها، والتعرف على انعكاسات جودة المعلومات المحاسبية التي تم تحقيقها في ظل تطبيق حوكمة الشركات على سوق الأسهم السعودي، وأوصت الدراسة بضرورة الزام تطبيق لائحة الحوكمة واجراء الدراسات التي تربط بين النسب والمؤشرات المحاسبية التي تطبق حوكمة الشركات وبين أثارها على السهم.

**دراسة (shawwa,2007)، بعنوان حوكمة الشركات وأداء الشركات في الأردن**

هدفت الدراسة إلى بحث العلاقة بين مدى تطبيق مبادئ الحوكمة المؤسسية ومؤشرات الأداء في الشركات المساهمة الأردنية، ومن اهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة ان الجمع بين مناصب الإدارة والمنصب الأول في الإدارة التنفيذية كان له ارتباط ايجابي بمؤشرات أداء الشركات المساهمة الأردنية، وأوصت الدراسة ان يتم تعديل بعض معايير مبادئ الحوكمة المطبقة وفقاً للاعتبارات والمعايير الثقافية والمؤسسية التي قد تميز مجتمعاً عن سواه.

**متغيرات الدراسة:****1\_ وجود أساس محكم وفعال لقواعد الحوكمة**

يجب أن يعمل هيكل حوكمة الشركات على رفع مستوى الشفافية وكفاءة الأسواق المالية وان يتوافق مع دور القانون ويحدد بوضوح تقييم المسؤوليات بين الهيئات المختلفة المسؤولة عن الإشراف والرقابة مع ضمان تحقيق مصالح الجمهور، إن أهمية وجود أساس محكم وفعال لقواعد الحوكمة يكمن في تحديد المسؤوليات والمهام بشكل واضح بالإضافة إلى الإشراف والرقابة وإلزام الجميع بتطبيق القانون ولا يتم ذلك إلا بوجود هيكل وأساس محكم وفعال لقواعد الحوكمة بالشركة مع الأخذ في الحسبان تأثيرها على الأداء في الشركة (OECD,2004).

**2\_ حماية المساهمين والمستثمرين**

يعمل هذا المبدأ على وضع إطار لحماية حقوق المساهمين والمستثمرين بما يضمن لهم حرية نقل ملكية اسهمهم والحق في اختيار مجلس إدارة الشركة والحصول على نصيبهم من الأرباح والمشاركة في اجتماعات الجمعية العمومية (نوال،2016).

حيث تبرز أهمية ترسيخ دور قواعد الحوكمة ومساهمتها في حماية حقوق المساهمين والمستثمرين من خلال وضع اللوائح والضوابط والآليات للمساهمين حق التصرف والتمتع بحقوق الملكية ومعرفة جميع البيانات والمعلومات عن نشاط الشركة وتمتعهم بحق التصويت والمشاركة في إحداث بعض التطورات الجوهرية والمشاركة في اجتماعات الجمعية العمومية لإبداء بعض الآراء والأفكار للشركة ( ابو العزم، 2006 )

**3\_ الإفصاح والشفافية**

إن من اهم اهداف حوكمة الشركات الإفصاح والشفافية عن كل البيانات المالية المتعلقة بالشركة والأداء المالي للشركة بشكل عام، وكذلك التطرق إلى دور مراجع الحسابات في الشركة و ملكية النسبة الأكبر من الأسهم المتعلقة بأعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين والإفصاح عن كل هذه المعلومات للمساهمين وأصحاب المصالح في التوقيت المناسب وبأقل كلفة، حيث يؤثر الإفصاح والشفافية كأحد قواعد حوكمة الشركات في جودة المعلومات المحاسبية والمتمثلة في الوضع المالي والإداري والعملي وحقوق الملكية والرقابة على الشركة، إن الإفصاح والشفافية يساعد في زيادة جودة المعلومات

المحاسبية ومصداقيتها والإعتماد عليها، وبالمقابل تماماً فإن الضعف في مستوى الإفصاح والشفافية يؤدي إلى انخفاض جودة المعلومات المحاسبية ومصداقيتها وبالتالي إلى عدم الإعتماد على المعلومات المحاسبية الصادرة عن الشركة (خليل، 2003).

#### 4\_ جودة المعلومات المحاسبية

تعد المعلومات المحاسبية الركيزة الرئيسية التي يعتمد عليها صناع القرار سواء كانوا مستثمرين أو مدراء شركات وغيرهم من مستخدمي هذه المعلومات، لكن اعتمادهم على هذه المعلومات يتوقف على عدة عوامل تختص بالمعلومة المحاسبية كمصداقية وموثوقية هذه المعلومات وسهولة فهمها ووضوحها للمستخدم بحيث لا تحتوي على أي غموض أو تضليل وان تتوفر في الوقت المناسب وبأقل تكلفة، كما أن هناك معايير تحقق جودة المعلومات كالمعايير القانونية التي تلزم الشركات بالإفصاح الكافي عن أدائها مع توفر الهيكل التنظيمي الفعال الذي يضبط جوانب الأداء في المنشأة، كذلك المعايير الرقابية التي تلعب دوراً مهماً في تنظيم قواعد الحوكمة بما يعمل على رفع كفاءة المنشأة وزيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية، كما أن توفر معايير فنية يؤدي إلى تطوير مفهوم جودة المعلومات المحاسبية مما يعكس على جودة التقارير المالية ويزيد ثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح بالشركة وقد توجهت مجالس معايير المحاسبة وعلى رأسها معايير المحاسبة المالية الأمريكي نحو إصدار معايير عديدة تساهم في توفير وضبط الخصائص النوعية للمعلومات (جمعة ونوال، 2016).

#### اختبار الصدق و الثبات

للتأكد من ثبات الاختبار " أداة الدراسة " قام الباحث بحساب درجة الثبات باستخدام معامل كرونباخ الفا حيث تكمن أهمية الثبات في الإدراك بين المؤشرات والمتغيرات، وبمعنى آخر معرفة ما إذا كانت المتغيرات ذات ثبات أو لا وهذا يكون من خلال مقارنة معامل كرونباخ ألفا بنسبة إحصائية 70% بحيث إذا كانت أكبر من 70 % يعتبر المتغير ذو ثبات، أما إذا كانت أصغر من 70% يفقد المتغير ثباته وبالتالي لا يصلح للدراسة. أما بخصوص المصداقية فهي لها القدرة على توضيح وتفسير التجانس بين مؤشرات المتغيرات التي تتمثل في أسئلة الدراسة الموجودة في قائمة الاستبيان، وكذلك مقارنة الارتباط بين تلك المؤشرات و المعيار 50 % بحيث إذا كانت المصداقية أكبر من 50 % تعتبر مقبولة، وإذا كانت أقل من 50 % تعتبر مرفوضة، حيث يتم حساب الصدق الذاتي عن طريق الجذر التربيعي للثبات للتأكد من صدق الاستمارة فكانت النتائج كما بالجدول التالي رقم (1):

#### جدول رقم (1) نتائج اختبار كرونباخ ألفا

م	متغيرات الدراسة	عدد العبارات	معامل ألفاء الثبات	معامل الصدق
1	أساس محكم و فعال لقواعد الحوكمة	5	919.0	0.958
2	حماية المساهمين و المستثمرين	6	9320.	0.965
3	الإفصاح و الشفافية	5	789.0	0.888
4	جودة المعلومات المحاسبية	6	.9150	956.0

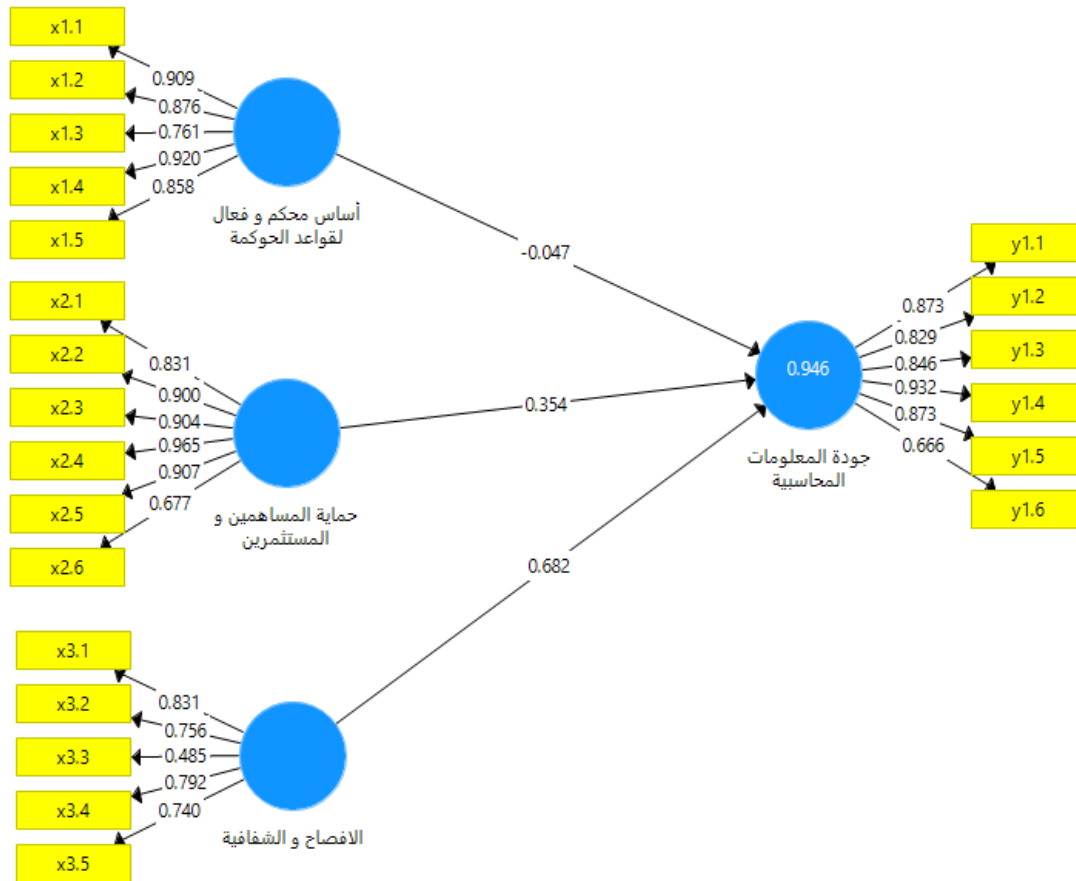
من خلال الجدول رقم (1) نلاحظ أن قيم معامل كرونباخ ألفا (  $\alpha$  ) (معاملات الثبات ) لكل متغير من متغيرات الدراسة تتحصر فيما بين (0.789 - 0.932 )، وهي قيم أكبر من 70 % وهذا يدل على توفر درجة عالية من الثبات الداخلي في الإجابات. وكذلك فإن معاملات الصدق لمتغيرات الدراسة تتراوح فيما بين (0.888 - 0.965 ) وهي قيم كبيرة تفوق 50% وهذا يدل على توفر درجة عالية من الصدق مما يمكننا من الاعتماد على هذه الإجابات في تحقيق أهداف الدراسة وتحليل نتائجها. مما يزيد من الثقة في النتائج التي سوف نحصل عليها، بحيث إذا تم توزيع الاستبيان مرة أخرى تحت نفس الظروف سيؤدي إلى نفس النتائج.

## التحليل الإحصائي الوصفي واختبار الفرضيات لمتغيرات الدراسة

## جدول رقم (2) اختبار فرضيات الدراسة

م	متغيرات الدراسة	قيمة F	R-square	P-values	T-statistics	النتيجة
1	أساس محكم و فعال لقواعد الحوكمة	0.015	___	0.467	0.728	رفض
2	حماية المساهمين و المستثمرين	0.488	___	0.000	5.539	قبول
3	الإفصاح و الشفافية	1.168	___	0.000	8.387	قبول
4	جودة المعلومات المحاسبية	___	0.946	___	___	___

من خلال الجدول السابق الخاص باختبار فرضيات الدراسة يتضح أن الفرضية الأولى و التي تنص على (وجود أساس محكم وفعال لقواعد الحوكمة يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة) لا تلقى قبول من قبل المحوثن بمعنى تم رفض الفرضية أي ان وجود أساس محكم و فعال لا يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة و يتضح ذلك جليا من خلال قيمة (t) المحسوبة و التي تبلغ 0.728 و هي أقل من 1.96 باعتبار أن منحنى الدراسة ذو ديل واحد (one - tail) و بالرغم من ان معظم الدراسات السابقة بينت ان لأسس و قواعد الحوكمة أثر فعال على جودة المعلومات المحاسبية إلا أن هذه الدراسة اختلفت عن غيرها وقد يرجع هذا الإختلاف إلى الوقت و البيئة التي تمت بها الدراسة. أما فيما يخص الفرضية الثانية و التي تنص على (تؤثر حقوق المساهمين والمستثمرين على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة) قد تم قبولها بمعنى أن حقوق المساهمين و المستثمرين تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية و يمكن ملاحظة ذلك من خلال مقارنة (t) المحسوبة و التي تبلغ 5.539 و هي أكبر من 1.96 و كذلك أيضا (p-value) أقل من قيمة ألفا (0.05)، و بالنظر أيضا للفرضية الثالثة و التي تنص على (يؤثر الإفصاح و الشفافية على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الأهلية للإسمنت المساهمة) يتضح أن متغير الإفصاح و الشفافية يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية و الذي يتضح من خلال مقارنة (t) المحسوبة بالقيمة الجدولية 1.96 و هي أكبر حيث بلغت 8.387 و كذلك الامر بالنظر إلى قيمة (p-value) و التي بلغت 0.000 و هي أقل من 0.05، و النموذج التالي يوضح العلاقة بين متغيرات الدراسة:



شكل (1) يوضح الصدق الخارجي لمتغيرات الدراسة

## النتائج والتوصيات

### النتائج

لقد توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج تتمثل في النتائج التالية:

- 1- هناك أثر ذو دلالة أحصائية لحقوق المساهمين و المستثمرين و الافصاح و الشفافية على جودة المعلومات المحاسبية، أما متغير أساس محكم و فعال لقواعد الحوكمة لا يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية.
- 2- ضعف القوانين و التشريعات التي تنظم و تحفظ حقوق المساهمين و المستثمرين.
- 3- لدى المساهمون حق المشاركة في اتخاذ القرارات داخل الشركة بصورة منتظمة و سهلة.
- 4- يتم النشر و الافصاح عن المعلومات المحاسبية الكافية في التوقيت المناسب و بطريقة تتسم بالعدالة لجميع أصحاب العلاقة بالشركة.

### التوصيات

بالنظر للنتائج السابقة يمكن تلخيص مجموعة من التوصيات تتمثل في الآتي:

- 1- محاولة الشركة على سن مجموعة من القواعد و التشريعات أكثر جدوى تعمل على ضبط قواعد الحوكمة و التي بدورها ترفع من جودة و دقة المعلومات المحاسبية.
- 2- حث موظفي الشركة للإنخراط في المشاركة في المؤتمرات و الندوات و الورش العلمية التي تهتم بتوضيح أهمية قواعد الحوكمة و دورها في الرفع من جودة المعلومات المحاسبية.
- 3- العمل على تبني مكتب داخل الشركة يهتم ويضبط تطبيق قواعد الحوكمة بها.

المراجع:

- أبو العزم، محمد فهيم،(2006) " أثر حوكمة الشركات في مصر على ثقة المجتمع المالي في التقارير المالية: لجنة المراجعة " دراسة ميدانية لأراء المستثمرين في سوق المال والبنوك، المجلد 1، العدد 1، جامعة طنطا، مصر.
- باشيخ، عبد اللطيف بن محمد بن عبد الرحمن،(2009)، أثر لائحة حوكمة الشركات على تحسين جودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية، دراسة استكشافية، مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين العدد 74 الجزء الأول
- خليل، محمد،(2003) دور المحاسب الإداري في إطار حوكمة الشركات، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة، جامعة بنها، العدد الثاني
- دلال، العابدی،(2016) حوكمة الشركات ودورها في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، دراسة حالة لشركة أليانس للتأمينات الجزائرية، أطروحة دكتوراه في المحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر- بسكرة.
- عكش، محمد مهدي، (2011)، "أثر حوكمة الشركات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية" رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة حلب، سوريا.
- نوال، هوام جمعة،(2016) دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية، الملتقى الوطني حول الحوكمة المحاسبية للمؤسسة (واقع، رهانات وآفاق)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي.
- shawwa,mahmoud,(2007) Corporate Governace and Firms performance in Jordan ,university of wales,Bangor.
- OECD,(2004),principles of Corpar ate Governance Available.