

انعكاسات حوكمة التحول الرقمي علي موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

إعداد

الباحث / علي خضير عبد الكريم الدشتي

باحث بقسم المحاسبة
كلية التجارة - جامعة مدينة السادات

إشراف

أ.م.د/ محمد موسى شحاته

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة مدينة السادات

القسم الأول الإطار العام للبحث

أولاً: مقدمة البحث:

تزايد اعتماد المنظمات على تكنولوجيا المعلومات في الوقت الحالي من أجل إدارة وتطوير المعلومات وتوفيرها بالجودة المطلوبة، لتحقيق أفضل استجابة للتغيرات البيئية، ومواكبة التطورات الاقتصادية والسياسية والاجتماعية والتقنية على المستوى العالمي (حسين وأيوب، ٢٠١٨)، وبخاصة في ظل التطور التقني الكبير الذي يشهده العالم أجمع في هذه الفترة والذي أدى إلى ظهور ما يُعرف باسم الثورة الرقمية، واتجهت الكثير من دول العالم إلى التحول الرقمي (Catarino, 2018)؛ إن مفهوم التحول الرقمي لم يعد قاصراً على تطبيق التكنولوجيا لتحسين أداء الأعمال، ولكن أصبح له معنى أكثر شمولاً متمثلاً في الموازنة بين أهداف المنظمة وقيمها وثقافتها وبين طرق وإستراتيجيات التقنيات الرقمية (Abhari et al., 2021).

وهناك عدد من المؤشرات الأساسية لحوكمة التحول الرقمي والمتمثلة في موازنة مؤشرات الأداء الأساسية مع إستراتيجية التحول الرقمي مع التأكيد على وضوح الأدوار والمسؤوليات، وضرورة عمل الأقسام كافة بصورة تعاونية من أجل تحقيق الأولويات التنظيمية من خلال مشاركة البيانات والعنصر التكنولوجي، وتوافق نسق المكافآت مع أهداف التحول الرقمي (Hie, 2019)، بينما يؤكد (Chen, 2017) على أن الحوكمة الرقمية تعتمد على عدد من الأبعاد وهم الكفاءة، والفاعلية، والشفافية، والاستدامة، والشمولية.

وتعتبر التقارير المالية أحد عناصر الإدارة المستخدمة في تحليل العديد من العلاقات المالية، وهو ما جعلها تحظى بالاهتمام الكبير من أطراف عدة؛ إن هذا الدور الخاص بالتقارير المالية يعكس المسؤولية الملقاة على عاتق منتج هذه المعلومات (محمد، ٢٠١٦)؛ وعليه، فإن التقارير المالية لا يمكن اعتبارها غاية في حد ذاتها، لكنها على الجانب الآخر تُعتبر وسيلة لتوصيل معلومات على أعلى درجة من الجودة يمكن الاستفادة بها في دعم اتخاذ القرارات الاقتصادية المستنيرة (الجزولي، ٢٠١٧). وتكتسب التقارير المالية خاصية الموثوقية إذا كانت خالية من الأخطاء والتحيز، ويمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو من المتوقع أن تعبر عنه بشكل معقول، ويمكن أن تكون المعلومات ملائمة لكن غير موثوقة لدرجة أن الاعتراف بها من المحتمل أن يكون مضللاً، كما أن تطبيق الحوكمة يساهم في زيادة موثوقية التقارير المالية (عبد الدائم، ٢٠١٩). ولقد أكدت نتائج دراسة وهذان ومصطفى وشراره (٢٠٢١) على وجود علاقة ارتباطية ما بين تطبيق المعايير المهنية الدولية لحوكمة تكنولوجيا المعلومات وبين موثوقية التقارير المالية؛ وهو ما يعزى في واقع الأمر إلى ما تمت الإشارة إليه من جانب شحاتة (٢٠٢٠) والذي أكد على أن التحول الرقمي يؤثر بصورة إيجابية على تحقيق أبعاد الشمول المالي، ويعزز تقديم خدمات مالية سريعة وأمنة، ويساعد على خفض التكلفة المالية، ويحسين جودة الخدمات المقدمة للمواطنين.

ثانياً: مشكلة البحث:

شهد العالم على مدار العقود الثلاثة الأخيرة تطوراً كبيراً في مفاهيم الإدارة العامة، وإستراتيجيتها وأنظمتها المالية الحكومية، مما يعني زيادة مسؤولية الحكومات وتوسع أنشطتها وتطور النظم المحاسبية بها، وهو ما تطلب بطبيعة الحال إصدار معايير للمحاسبة والمراجعة الحكومية في كثير من الدول من أجل تطوير التقارير المالية الصادرة عنها لإعادة التوازن للمؤسسات الحكومية، الأمر الذي أدى إلى ضرورة التركيز على إعداد مجموعة من التقارير المالية الحكومية تمتاز بأعلى درجة من درجات المصادقية والموثوقية (الناغي وحسن والزمانان، ٢٠١٧). وبالرغم من أن دولة الكويت قد وضعت الأسس لخطة تنمية طموحة لتحقيق رؤيتها ٢٠٣٥ لتحقيق أقصى استفادة ممكنة من الموارد المالية الحكومية، إلا أنه لا يزال هناك بعض المخالفات المالية، ومشكلات ذات صلة بالتزام الجهات المعنية بضوابط ومعايير الخطط التنموية ومعايير الحوكمة المؤسسية (المطيري، ٢٠٢٠). وبالأخذ في الاعتبار طبيعة التحول الرقمي الذي يشهده المجتمع الكويتي في هذه الأونة، وأهمية الدور الخاص بالحوكمة في ضمان سير ذلك التحول في المسار المخطط له، وكذلك ما أكدت عليه دراسة العنزي (٢٠٢٠) والتي أفادت بأن التحول الرقمي في نظام الحوكمة يساعد على تكامل العمليات الرقمية في البيئة الكويتية، فإنه يمكن بلورة

مشكلة البحث في ضوء مجموعة من التساؤلات التالية:

١. ما مستوى تطبيق حوكمة التحول الرقمي في المؤسسات الحكومية الكويتية؟
٢. ما مستوى موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية؟
٣. هل يمكن قياس أثر تفعيل حوكمة التحول الرقمي على مستوى موثوقية التقارير المالية في المؤسسات الحكومية الكويتية؟

ثالثاً: الدراسات السابقة:

في ضوء مشكلة وتساؤلات البحث يمكن للباحث استعراض الدراسات السابقة التي تناولت متغيرات البحث على النحو التالي:

١/٣ - الدراسات التي تناولت حوكمة التحول الرقمي:

استهدفت دراسة (Jewer & Van Der Meulen, 2022) بعنوان حوكمة التحول الرقمي: مراجعة الأدبيات، الكشف عن الحوكمة المتعلقة بالتحول الرقمي، وقد استخدمت الدراسة المنهج الوثائقي القائم على مراجعة الأدبيات ذات الصلة بالتحول الرقمي في مجال إدارة الأعمال من خلال المقالات المنشورة في قواعد بيانات المعرفة الصينية وسكوبس من عام ٢٠٠٣-٢٠٢١، وخلصت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها: ترتبط التحديات في التحول الرقمي في الأسس المتعلقة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات بدلاً من المواثيق بين تكنولوجيا المعلومات والعمل، تركز حوكمة التحول الرقمي على تطوير وتطبيق الاستراتيجية الرقمية للمؤسسة بشكل كامل، يعزز التحول الرقمي التطور والنمو الرقمي المستخدم في المؤسسة بالكامل وبالتالي لا تركز حوكمة التحول الرقمي على قسم تكنولوجيا المعلومات فقط بل تركز على المؤسسة بالكامل، لذا أوصت الدراسة بإجراء بحث متعمق حول مفهوم التحول الرقمي ووضع نموذج مفاهيمي أوضح للتحول الرقمي بشكل منهجي يعتمد على وجهات نظر أصحاب المصلحة.

استهدفت دراسة (Su et al., 2022) بعنوان مساعدة حوكمة البيانات في تيسير التحول الرقمي في قطاع النفط والغاز، الكشف عن دور حوكمة البيانات في التحول الرقمي في قطاع النفط والغاز، واستخدمت الدراسة المنهج التحليلي القائم على تحليل البيانات التي تم الحصول عليها من قواعد البيانات الرسمية بخصوص حوكمة البيانات في التحول الرقمي في قطاع النفط والغاز في الصين منذ عام (٢٠١٣-٢٠٢٢)، وخلصت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها: يقوم تطوير التحول الرقمي في مؤسسات النفط والغاز على دعم البحث والتطوير في تقنية البلوكشين وتحديث وتحسين فاعلية وجودة الحوكمة في البيانات، ترتبط عملية التحول الرقمي ببناء المفهوم والثقافة المتعلقة بالتحديد والمشاركة والحوكمة التشاركية للبيانات، يقوم التحول الرقمي في مؤسسات النفط والغاز على التطور التكنولوجي والتطبيق وصياغة المعايير التي تعزز التطبيق الشامل لتقنية البلوكشين ونظام حوكمة البيانات، لذا أوصت الدراسة بالعديد من التوصيات من أهمها إجراء المزيد من دعم البحث والتطوير في تقنية بلوكشين بقوة، وتحديثها وتحسينها باستمرار لضمان جودة وكفاءة إدارة البيانات.

استهدفت دراسة (Radzi et al., 2021) بعنوان أهمية الحوكمة في التحول الرقمي: دراسة حالية تطبيق الإدارة الالكترونية لعلاقات العملاء في شركة البتروكيماويات الماليزية، الكشف عن تأثيرات الحوكمة على التحول الرقمي بواسطة تطبيق نظام الإدارة الالكترونية لعلاقات العملاء في شركة البتروكيماويات الماليزية، واعتمدت على المنهج المسحي واستخدمت الاستبانة كأداة للدراسة، واشتملت عينة الدراسة على (٢٩٥) عامل العاملين في شركة البتروكيماويات الماليزية، وخلصت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها: وجود تأثير إيجابي ذو دلالة للحوكمة على الوعي والتطبيق والجودة للتحول الرقمي، وجود فاعلية للحوكمة في دعم صنع القرار الاستراتيجي لتطبيق التحول الرقمي في القطاع الصناعي في الاقتصاد الناشئ، لذا أوصت الدراسة بضرورة يجب أن تركز الدراسات المستقبلية على القدرات الديناميكية التنظيمية والقدرات التكاملية، بصرف النظر عن منظور الحوكمة للحصول على نتائج أكثر أهمية.

٢/٣ - الدراسات التي تناولت موثوقية التقارير المالية:

استهدفت دراسة (Tontiset & Kaiwinit, 2018) بعنوان "العوامل التي تؤثر على موثوقية التقارير المالية: بحث تجريبي للشركات العامة المدرجة في تايلاند" إلى التعرف على العوامل التي تؤثر على موثوقية التقارير المالية في الشركات المدرجة على البورصة التايلاندية، واعتمدت على المنهج المسحي واستخدمت الاستبانة كأداة للدراسة؛ واشتملت عينة الدراسة على المحاسبين في (٥٨٠) شركة من الشركات المدرجة في البورصة التايلاندية، وأكدت نتائج الدراسة على أن أهم العوامل التي لها تأثير على موثوقية التقارير المالية للشركات تمثلت في؛ الأخلاقيات المهنية للمحاسب، وجودة نظام المعلومات المحاسبية، وفعالية لجنة المراجعة، وجودة شركة المراجعة، كما وتحقق موثوقية التقارير المالية من خلال أن تكون المعلومات في التقارير ذات جودة عالية ومصداقية وموثوقية حتى تكون مفيدة، وأيضاً أن تكون المعلومات التي يعتمد عليها المستخدمون خالية من التحيز والأخطاء المادية والمعلوماتية المتعمدة من أجل أن تستطيع الشركة أن تتخذ القرارات الحكيمة، لذا توصي الدراسة بأن تكون هناك المزيد من الرقابة الداخلية والخارجية على جودة المعلومات الموجودة في التقارير من أجل ضمان موثوقية التقارير المالية.

هدفت دراسة تبين (٢٠١٨) إلى التعرف على دور قواعد الضبط المؤسسي في زيادة موثوقية التقارير المالية بالمصارف السودانية من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة، واشتملت عينة الدراسة على (١٢٨) عاملاً، واستخدم الباحث المنهج الوصفي كمنهج للدراسة، واستعان بالاستبانة كأداة للدراسة، وقد توصل الباحث للعديد من النتائج

انعكاسات حوكمة التحول الرقمي علي موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

أهمها: جاء دور قواعد الضبط المؤسسي في زيادة موثوقية التقارير المالية بالمصارف السودانية بدرجة مرتفعة جداً من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة؛ حيث جاء في الترتيب الأول عبارة (أن مستخدمو التقارير المالية لمصرفهم يستطيعون فهم أوجه التشابه والاختلاف في السياسات المحاسبية في ظل الالتزام بقواعد الضبط المؤسسي)، وجاءت في الترتيب الأخير عبارة (يتم الاحتياط عن الأحداث غير المؤكدة في ظل الالتزام بقواعد الضبط المؤسسي)، وجود دور فعال لآليات الضبط المؤسسي في زيادة موثوقية التقارير المالية بالمصارف السودانية، وقد أوصت الدراسة بالعديد من التوصيات أهمها ضرورة تفعيل دور إدارات المراجعة الداخلية وإدارات المخاطر بالمصارف السودانية ودعم استقلاليتهم لما لهم من دور رقابي في الحد من ممارسات إدارة الأرباح.

هدفت دراسة محمد (٢٠١٧) إلى التعرف على مستوى موثوقية التقارير المالية بالمصارف من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة، والكشف عن وجود ارتباطية طردية بين مستوى استقلالية لجنة المراجعة بالمصارف ومستوى موثوقية التقارير المالية بالمصارف، واشتملت عينة الدراسة على (٩٥) عضواً من أعضاء لجنة المراجعة بالمصارف السودانية، واستخدم الباحث المنهج الوصفي كمنهج للدراسة، واستعان بالاستبانة كأداة للدراسة، وقد توصل الباحث للعديد من النتائج أهمها: جاء مستوى موثوقية التقارير المالية بالمصارف بدرجة مرتفعة من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة، وتبين وجود ارتباطية طردية بين مستوى استقلالية لجنة المراجعة بالمصارف ومستوى موثوقية التقارير المالية بالمصارف، وقد أوصت الدراسة بالعديد من التوصيات أهمها ضرورة زيادة مستوى الاهتمام بالمصارف بتفعيل لجنة المراجعة ونشر ثقافة لجنة المراجعة وموثوقية التقارير المالية بالمصارف.

التعليق على الدراسات السابقة:

بالنظر إلى الدراسات السابقة نجد أن العديد من الدراسات السابقة تشابهت مع البحث الحالي في تناوله حوكمة التحول الرقمي مثل: دراسة (Jewer & Van Der Meulen, 2022)، ودراسة (Su et al., 2022)، ودراسة (Radzi et al., 2021)، وتشابهت مع البحث الحالي في تناوله موثوقية التقارير المالية مثل: دراسة "توننتيسيت وكايونيت" (Tontiset & Kaiwinit, 2018)، ودراسة تين (٢٠١٨)، ودراسة محمد (٢٠١٧)، ودراسة محمد (٢٠١٧)، واتفقت في أداة البحث وهي الاستبانة مع العديد من الدراسات مثل: دراسة (Radzi et al., 2021)، ودراسة "توننتيسيت وكايونيت" (Tontiset & Kaiwinit, 2018)، ودراسة تين (٢٠١٨)، ودراسة محمد (٢٠١٧)، واتفقت في عينة البحث وهي العاملين مع العديد من الدراسات مثل: دراسة (Radzi et al., 2021)، ودراسة تين (٢٠١٨)، كما تميز البحث الحالي بأنه البحث الوحيد في حدود علم الباحث التي تناول انعكاسات حوكمة التحول الرقمي علي موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية، وقد استفاد الباحث من الدراسات السابقة في بلورة مشكلة البحث وإطارها النظري وتصميم أداة البحث ومناقشة نتائجها وطرح توصياتها.

رابعاً: أهداف البحث: تتجسد أهداف البحث في كل من:

١. التعرف على مستوى تطبيق حوكمة التحول الرقمي في المؤسسات الحكومية الكويتية.
٢. بيان مستوى موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية.
٣. قياس أثر تفعيل حوكمة التحول الرقمي على مستوى موثوقية التقارير المالية في المؤسسات الحكومية بدولة الكويت.

خامساً: أهمية البحث:

- ١/٥ - الأهمية العلمية: تزايد الاهتمام بمؤشرات قياس موثوقية التقارير المالية الحكومية بدولة الكويت؛ وتسليط الضوء على التحول الرقمي وانعكاساته على تحسين موثوقية التقارير المالية الحكومية بدولة الكويت.
- ٢/٥ - الأهمية العملية: يستمد البحث أهميته من الناحية العملية في تزايد الاهتمام بحوكمة التحول الرقمي في ظل التنافسية المتنامية كمرتكز لتحسين موثوقية التقارير المالية الحكومية بدولة الكويت؛ ويقدم البحث بعض المؤشرات والتنبؤات والتي يمكن عن طريقها تحسين موثوقية التقارير المالية الحكومية بدولة الكويت.

سادساً: فروض البحث:

يسعى البحث إلى التحقق من صحة الفرض الرئيسي التالي: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $(0.05 \geq \alpha)$ لحوكمة التحول الرقمي على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية ومنه تنفرع الفروض الفرعية التالية:

١/٦ - يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $(0.05 \geq \alpha)$ لحوكمة التحول الرقمي (الفاعلية) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.

انعكاسات حوكمة التحول الرقمي علي موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

- ٢/٦- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $(0.05 \geq \alpha)$ لحوكمة التحول الرقمي (الشفافية) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.
- ٣/٦- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $(0.05 \geq \alpha)$ لحوكمة التحول الرقمي (المشاركة) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.
- ٤/٦- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $(0.05 \geq \alpha)$ لحوكمة التحول الرقمي (وضوح الأدوار والمسئوليات) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.

سابعاً: حدود البحث:

- ١/٧- الحدود الموضوعية: بيان انعكاسات حوكمة التحول الرقمي علي موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.
- ٢/٧- الحدود المكانية: اقتصر تطبيق البحث على ديوان المحاسبة بدولة الكويت.
- ٣/٧- الحدود الزمنية: تم تطبيق البحث الحالي في النصف الثاني من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣.
- ٤/٧- الحدود البشرية: تم تطبيق البحث الحالي على العاملين في ديوان المحاسبة الكويتية.

ثامناً: مصطلحات البحث:

- **موثوقية التقارير المالية:** يعرف محمد (٢٠١٧) بأنها "الظروف والأحداث الاقتصادية التي تحدث في المنشأة". ويمكن تعريفها إجرائياً بأنها مدى تعبير التقارير المالية عن المعلومات المالية الخاصة بالمؤسسة ومدى مصداقيتها وقابليتها للقياس والمقارنة وقدرتها على تلبية احتياجات مستخدميها.
- **حوكمة التحول الرقمي:** يشير حاج (٢٠٢٠) إلى أن حوكمة التحول الرقمي هي "طريقة لتسهيل الأعمال بشكل يواكب التطور، ويضمن توازناً بين أصحاب المصالح مع تحقيق الإستراتيجيات والأهداف بشكل متواصل مع خلق فرص واعدة". ويمكن تعريفها إجرائياً بأنها توظيف التقنية الحديثة في العمليات الرقابية المختلفة التي يتم استخدامها في المؤسسة مثل الفاعلية والشفافية والمشاركة وتوضيح الأدوار والمسئوليات.

تاسعاً: منهجية البحث:

- **منهج البحث:** استخدام الباحث المنهج الوصفي.
- **مجتمع البحث وعينه:** يتكون مجتمع البحث من العاملين في ديوان المحاسبة بدولة الكويت من المدققين المساعدين والمدققين المشاركين والمدققين الأوائل والمدققين الرئيسيين وكبراء المدققين اشتملت عينة البحث على (١٨٧) فرداً.
- **أداة البحث:** قام الباحث ببناء استبانة للتعرف على انعكاسات حوكمة التحول الرقمي على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.

صدق الأداة وثباتها:

- صدق المحكمين: بعد الانتهاء من إعداد الاستبانة وبناء عباراتها، وعرضها على مجموعة من المحكمين المختصين للتحقق من مدى فاعلية الأداة وتحقيقها لأهداف البحث. وبعد استعادة النسخ المحكمة من المحكمين وفي ضوء اقتراحات بعض المحكمين أعاد الباحث صياغة الاستبانة؛ حيث تم حذف وإعادة صياغة بعض العبارات في الاستبانة وذلك فيما اتفق عليه أكثر من (٨٠٪) من السادة المحكمين، وبذلك أصبحت الاستبانة في شكلها النهائي بعد التأكد من صدقها الظاهري مكون من (٢٧) عبارة مقسمة على محورين.
- صدق الاتساق الداخلي لمحاور الاستبانة: أن معاملات ارتباط العبارات بالدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليها العبارات جاءت جميعها دالة إحصائياً عند مستوى دلالة (0.01)، وجاءت جميع قيم معاملات الارتباط قيم دالة حيث تراوحت في المحور الأول: حوكمة التحول الرقمي بين (**0.972-). (**0.985)، وتراوحت في المحور الثاني: الموثوقية بين (**0.864-). (**0.958)، مما يدل على توافر درجة عالية من صدق الاتساق الداخلي لمحاور الاستبانة.
- الصدق البنائي العام للاستبانة: تبين أن قيم معاملات الارتباط لمحاور الاستبانة والمتوسط العام بالاستبانة جاءت بقيم عالية حيث تراوحت بين (**0.990-). (**0.999) وكانت جميعها دالة إحصائياً عند مستوى دلالة (0.01)؛ مما يدل على توافر درجة عالية من الصدق البنائي للاستبانة.
- ألفا كرونباخ للمحاور الاستبانة: تبين أن قيم معاملات الثبات الاستبانة، جاءت بقيم عالية؛ حيث تراوحت قيم معاملات الثبات بين (0.966-0.985)، وبلغت قيمة معامل الثبات الكلي للاستبانة (0.990)؛ وتشير هذه القيم من معاملات الثبات إلى صلاحية الاستبانة للتطبيق وإمكانية الاعتماد على نتائجها والوثوق بها.

الأساليب الإحصائية:

اعتمد الباحث على عدد من الأساليب الإحصائية المختلفة للإجابة على تساؤلات البحث والتحقق من فرضياته لتحقيق أهدافه، حيث تم استخدام التكرارات والنسب المئوية، والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، ومعامل ارتباط بيرسون، ومعامل كرونباخ ألفا، وتحليل الانحدار الخطي.

القسم الثاني

الإطار النظري

مقدمة:

يعد التحول الرقمي للمؤسسات يعني بالاستخدام الأمثل لتكنولوجيا المعلومات ضرورة ملحة أكثر من ما مضى خاصة مع التطورات الكبيرة والمتسارعة التي تشهدها في هذه السنوات الأخيرة، فتبين المؤسسات لمشاريع التحول الرقمي وتحملها لتكاليف ضخمة لا يعني بالضرورة نجاحها، إذ نجد الكثير من المؤسسات تشتكي عدم جدوى هذه المشاريع، أو عدم الرضا الكامل عنها (حماني وطوبال، ٢٠٢٠).

أولاً: مفهوم وأهمية حوكمة التحول الرقمي:

١/١ - مفهوم حوكمة التحول الرقمي:

تناولت العديد من الأدبيات السابقة مفهوم حوكمة التحول الرقمي؛ فعلى سبيل المثال عرف (Youens & Papegaaij, 2020) حوكمة التحول الرقمي على أنها "آلية ناشئة لتنظيم كيفية الاعتماد على التقنيات الرقمية وإقرانها بعمليات الحوكمة التي تؤثر على كاف الجهات التنظيمية في المؤسسة". وعرفت المهيدلي والمفيز (٢٠٢١) حوكمة التحول الرقمي بأنها: "عملية متكاملة وشاملة يتم فيها انتقال الإدارات إلي إتباع إستراتيجية أو إطاراً رسمياً يهدف إلي ضبط جودة المخرجات مع المحافظة على خصوصية وسلامة البيانات والحصول على رضي جميع الأطراف ذات العلاقة بالمنظومة". وقد عرف قنديل (٢٠٢١) حوكمة التحول الرقمي بأنها: "مجموعة من الأنشطة التنظيمية لها إطار قانوني وتعتمد بشكل كلي على تكنولوجيا المعلومات وتعمل علي تحسين عملية الاتصال بين إدارات المنظمة وعملائها الخارجين بما يحسن من جودة الخدمات العامة ويعزز من مبادئ الشفافية والمشاركة والمساءلة والاستجابة".

مما سبق يمكن تعريف حوكمة التحول الرقمي بأنها مجموعة من القواعد والقوانين التي تتميز بالشمولية والتكامل من خلال وضع خطط إستراتيجية باستخدام تكنولوجيا الاتصال والمعلومات وذلك من أجل حماية الأفراد وحفظ بياناتهم داخل المؤسسات.

٢/١ - أهمية حوكمة التحول الرقمي:

تعتبر التكنولوجيا بوجه عام هي سمة رئيسية من سمات تقدم المجتمعات وتطورها، كما ظهرت أهمية التكنولوجيا بوضوح في مجال عداد التقارير المالية الإلكترونية في الأونة الأخير؛ وهو ما أشارت إليه عبد الرحمن (٢٠١٣) بأن تكنولوجيا المعلومات بمتغيراتها تمثل أهم معالم وسمات بيئة الأعمال المعاصرة، فتطورات الإنترنت والاستخدام المتزايد للشبكة الدولية للمعلومات Web في أعمال المحاسبة وإعداد التقارير المالية، إضافة إلي التطورات المتزامنة في النظم الإلكترونية للبيانات، هي أحد أهم خصائص عصر المعرفة الحالي. وتساعد الحوكمة الإلكترونية في تعزيز قوة الحكومة للتعامل مع متطلبات المجتمع بسرعة وفورية، ويمكن أن تعزز تكنولوجيا الاتصال والمعلومات من أهداف الحوكمة في نواحي عديدة سواء المجال التعليمي، الطبي، البيئي، الإداري، وتعزيز النهج التشاركي لخلق فرص عمل تساعد في تحقيق أهداف التنمية وتمثل أهميتها في تحسين العمليات الحكومية، وربط المواطنين بالخدمات الإلكترونية، وتكوين مجتمع الكتروني وبالتالي فإن الاعتماد علي تطبيق الحوكمة الإلكترونية يساعد في تحقيق سياسة الحكم الرشيد (Pandey&Risal, 2020).

وتظهر أهمية الحوكمة في تكوين وسيلة اتصال سريعة بين المواطنين والحكومة، وتوافر عنصر الدقة في استقبال المعلومات وسهولة التحقق منها، خفض التكاليف المادية للحكومة؛ وهو ما أكدت عليه الهيملة (٢٠١٦) بأن أهمية الحوكمة الإلكترونية تتجسد فيما يلي:

١. تعزيز دور مشاركة المواطنين وتكوين قنوات اتصال فعالة ومباشرة بين المواطنين والجهات الحكومية.
٢. رفع مستوي الكفاءة والفاعلية في الأداء الحكومي.
٣. توفير المعلومات الدقيقة والحديثة لدعم القرار.
٤. تأكيد الشفافية في الإجراءات وتوفير المعلومات للمواطن عن شتي الأنشطة الحكومية.
٥. ترشيد الإنفاق الحكومي.
٦. تغيير الصورة التقليدية للحكومة ويتمثل ذلك في تبسيط الإجراءات والتخلص من الروتين.

٧. الوصول إلي اقتصاد متنوع تنافسي مبني على المعرفة.

ثانياً: محددات ومجالات حوكمة التحول الرقمي:

١/٢ - محددات حوكمة التحول الرقمي:

يتجلى دور الحوكمة في بيان المحددات التي يمكن من خلالها مواجهة الثورة الصناعية الرابعة وتحدياتها، وتشمل هذه المحددات على الشفافية والفاعلية والمشاركة؛ وهو ما أكدت عليه علي (٢٠٢٠) بأن هناك وجود ترابط بين مبادئ الحوكمة والثورة الصناعية الرابعة، وتتمثل محددات الحوكمة في الشفافية والمساءلة والمشاركة. ويمكن استعراض تلك المحددات بشيء من التفصيل على النحو التالي:

- **الفاعلية:** وهو مفهوم يشير إلى أن نتائج العمليات داخل المؤسسات تتفق مع احتياجات المجتمع من خلال الاستخدام الأمثل للموارد التي في متناولها، ويغطي مفهوم الكفاءة أيضاً الاستخدام القائم على الاستدامة للموارد الطبيعية وحماية البيئة (أبو النصر، ٢٠١٥).
- **الشفافية:** وتتمثل الشفافية في إتاحة المعلومات والبيانات للإطلاع من قبل المساهمين والمهتمين بالسوق المالية، طالما أنها لا تسبب ضرراً بالمؤسسة؛ وهو ما أكد عليه التميمي والساعدي (٢٠١٥) بأن الشفافية يقصد بها قيام الشركة أو الجهة بتوفير المعلومات والبيانات المتعلقة بنشاطها ووضعها تحت تصرف المساهمين وأصحاب المصالح الآخرين المتعاملين في السوق المالية وإتاحة الفرصة لمن يريد الإطلاع عليها وعدم حجب المعلومات.
- **المشاركة:** تتمثل المشاركة في الفاعلية بين الأفراد في اتخاذ القرارات داخل المؤسسات، وذلك لتحقيق أهداف المؤسسة المرجوة؛ وهو ما أكد عليه (Al Athmay, 2015) بأن المشاركة تهدف إلي تحقيق تقاسم هادف للسلطة مع الجمهور من خلال إنشاء موقع مشترك يمزج بين الخدمات والمعلومات من مصادر متعددة ويقدمها للجمهور ويُقصد بالمشاركة الإلكترونية أن شريعة المؤسسات الحكومية تعتمد علي مدي مستوي الثقة الممنوحة من قبل المواطنين بمعنى المشاركة الفعالة للمواطنين في صنع القرار الحكومي والإدارة التنظيمية.

٢/٢ - مجالات التحول الرقمي:

تناولت العديد من الأدبيات مجموعة مختلفة من مجالات التحول الرقمي التي تتشابه فيما بينها حول فئة محددة من تلك المجالات، مع العلم بأن بعض الدراسات قد تعمل على توفير مجالات إضافية بما تترأى له النطاقات البحثية لتلك الدراسات؛ وفيما يلي، تناوّل لأبرز تلك المجالات التي تساعد على الاهتمام إلى المجالات التي سيتم اعتمادها في البحث الحالي:

- **المجال الأول (إدارة الزبائن):** توفر شبكات الإنترنت والويب والتكنولوجيا الشبكات المرتبطة بها بيئة تفاعلية للأعمال لتسويق منتجات وخدمات المنظمة وتعزيز علاقاتها مع المستفيدين والزبائن، وتتولى إدارة علاقات الزبائن مهام استثمار الموارد المتاحة على الشبكة لتقديم حزمة متنوعة من الأنشطة الموجهة لتسويق المنظمة، ومن أهم الأنشطة: تحديد احتياجات الزبائن (ياسين، ٢٠١٨).
- **المجال الثاني (المنافسة):** أوجدت تكنولوجيا المعلومات تحديات كثيرة على المؤسسات فيما يتعلق بمستوى المنافسة، ويجب على المؤسسة أن تطور استراتيجيات كثيرة من تكنولوجيا المعلومات تناسبها من أجل تأمين قيادة فاعلة للاستفادة من المزايا التنافسية، مثل تحفيز العاملين لتعزيز قدراتهم الإنتاجية في مواقع عملهم وكيفية تسهيل عملهم (المشاقبة والعجلوني، ٢٠٢٠).
- **المجال الثالث (البيانات):** تنطوي تكنولوجيا المعلومات على قواعد البيانات التسلسلية على إمكانية كبيرة لتحسين التتبع والدقة والشفافية، ويمكن أن توفر بنية تحتية إلكترونية للتتبع يكون من شأنها تخزين عناصر البيانات الرئيسية بصورة دائمة، وتستخدم هذه البيانات التكنولوجيا بالفعل كسجل رقمي لتسجيل المعاملات بالخدمات بين الجهات الفاعلة في سلسلة الإمدادات، وتكنولوجيا قواعد البيانات التسلسلية هي عبارة عن سلسلة مترابطة تخزن البيانات القابلة للمرجعة في وحدات تسمى "كتل"، ويمكن استخدامها لتسجيل الأصول المادية والرقمية في سلاسل الإمدادات (منظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة، ٢٠٢٠).
- **المجال الرابع (الابتكار):** يسمح الابتكار في مجال التحول الرقمي من خلال نقل التجارب وإنشاء النماذج الأولية ونقلها إلى العالم الرقمي، للشركات بإجراء التجارب بثمن زهيد، وتعد تكنولوجيا الابتكار مهمة أيضاً للغاية في تصميم النظم الضخمة والمعقدة، ومن أهم جوانب تكنولوجيا الابتكار كيفية مساعدتها في تقديم المعرفة وتصورها وتوصيلها عبر المجالات والفروع والمهن (دودجسون وجان، ٢٠١٧).
- **المجال الخامس (القيمة):** أكد (Ane, Grace & O'Reilly, 2017) على أن تكوين القيمة تعتبر أحد مجالات التحول الرقمي التي تقوم على ضرورة الأخذ بالاعتبار كافة الآثار الكاملة والمنافع والمزايا التي يتم جلبها جراء تطبيق آليات التحول الرقمي، وهو ما يساعد على تطوير قيمة المؤسسة الخدمية والتشغيلية

انعكاسات حوكمة التحول الرقمي علي موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

والتنظيمية في أعين الأفراد العاملين والإداريين والقادة بالمؤسسة، والعملاء الذين يستفيدون من تلك الخدمات والمنتجات أيضاً.

ثالثاً: مظاهر موثوقية التقارير المالية:

تتصف التقارير المالية باشمالها على عدد من المظاهر الذي يُستدل من خلالها على موثوقيتها؛ حيث أشار إبراهيم، أحمد، جول، وحسيب الرحمن (Ibrahim, Ahmad, Johl & Haseeb Ur Rahman, 2016, P. 762) إلى أن من أبرز مظاهر موثوقية التقارير المالية تضمين التقارير المالية على معلومات محاسبية تمثل الواقع المحاسبي والسياق المالي داخل وخارج المؤسسة، وكون التقارير المالية تنتهج أسلوب محايد في عرض المعلومات المحاسبية بدقة، بالإضافة إلى وجود إمكانية للتحقق من تلك المعلومات؛ تلك المظاهر يمكن الاستدلال عليها كمؤشرات للتأكد من موثوقية التقارير المالية. فقد أكد حسين وزينول وعارفين وسامسوري (Hussin, Zainol, Arifin & Samsuri, 2021, P. 103) على ذلك حينما أفاد بأن التقارير المالية تعتبر موثوقة إذا أظهرت توافقاً جلياً بين ما تعرضه من معلومات محاسبية وما ينشأ من ظروف وسياقات وأحداث اقتصادية ومالية؛ شريطة أن يكون ذلك التمثيل متسماً بالشفافية التامة، ويسيراً لكي يمكن استيعابه دون أي مشكلات تواجه الجهات التي تستعرض تلك التقارير، وهو ما يعتبر من مظاهر موثوقيتها.

ومن مظاهر موثوقية التقارير المالية أيضاً، وفقاً لنوغروهو وفيترياني (Nugroho & Fitriany, 2019, P. 1961)، وجود فرصة للمراجع بأن يعطي رأياً غير متحفظاً على التقارير المالية، فإن ثبت وجود ذلك الرأي يكون ذلك دالاً على موثوقية تلك التقارير، وهو ما يوضح خلوها من أي أخطاء جوهرية؛ حيث يعتبر الرأي الغير متحفظ من أفضل القرارات التي يمكن للمراجع منحها نتيجة لرفعها من مستوى ثقة الجهات المستفيدة والمستخدمين للتقارير المالية على المنحى الإداري والاستثماري.

رابعاً: دور حوكمة التحول الرقمي في تحسين موثوقية التقارير المالية الحكومية بدولة الكويت:

أسهمت حوكمة التحول الرقمي في تعزيز موثوقية التقارير المالية التي يتم إعدادها والإفصاح عنها وتداولها في القطاعات الحكومية بدولة الكويت، وبهذا الصدد، أوضح الجمهور وشحاتة وداود (٢٠٢٢، ص.ص ٨٦٠-٨٦١) بأن حوكمة التحول الرقمي قد ساهمت في تحسين جودة التقارير المالية الحكومية بدولة الكويت من خلال استخدام ذلك النظام كأحد أوجه نتائج التحول الرقمي لتوفير التقارير المالية وتنفيذها على كافة المستويات الحكومية، علماً باتسامها بخصائص السرية وأمن المعلومات المتضمنة بتلك التقارير، فضلاً عن توفير خصائص فرض المراقبة على المعاملات المالية والقيام بفحصها على نحو تلقائي وآلي.

وتضيف وزارة المالية الكويتية (٢٠١٥) بأن نظام إدارة مالية الحكومة يساعد على تحسين جودة التقارير المالية من خلال توفير دورة مستندية متكاملة يتم خلالها تنفيذ المعاملات المالية وما يقترن بها من إجراءات على نحو آلي "Automated" مما يقلل من هامش الخطأ البشري، إلى جانب إسهام النظام في تقديم تقارير مالية تحتوي على معلومات محاسبية دقيقة وتحسين نوعيتها، مما يرفع من درجة موثوقية التقارير المالية الحكومية لدعم اتخاذ القرارات التمويلية والاستثمارية المختلفة.

القسم الثالث الدراسة الميدانية

أولاً: التحليل الوصفي لمتغيرات البحث:

١/١- أبعاد حوكمة التحول الرقمي: تم حساب التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لأبعاد المحور الأول: حوكمة التحول الرقمي، ومن ثم ترتيب هذه الأبعاد تنازلياً حسب المتوسط الحسابي لكل بعد، ويبين ذلك الجدول التالي:

جدول رقم (١)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة للمحور الأول: حوكمة التحول الرقمي

الرقم	أبعاد المحور الأول	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة استجابة	الرتبة
١	البعد الأول الفاعلية	2.92	1.045	متوسطة	4
٢	البعد الثاني الشفافية	3.10	1.186	متوسطة	2
٣	البعد الثالث المشاركة	3.08	1.226	متوسطة	3
٤	البعد الرابع وضوح الأدوار والمسئوليات	3.12	1.152	متوسطة	1
	المتوسط العام	3.05	1.041	متوسطة	

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي.

يتبين من الجدول السابق: أن المتوسط العام للمحور الأول: حوكمة التحول الرقمي جاء بمتوسط حسابي (3.05) وانحراف معياري (1.041) وبدرجة استجابة (متوسطة)، وجاء في الترتيب الأول (البعد الرابع وضوح الأدوار والمسئوليات)، بمتوسط حسابي (3.12)، وانحراف معياري (1.152)، ويليه في الترتيب الثاني (البعد الثاني الشفافية) بمتوسط حسابي (3.10)، وانحراف معياري (1.186)، بينما جاء في الترتيب الأخير (البعد الأول الفاعلية) بمتوسط حسابي (2.92) وانحراف معياري (1.045) وجاءت جميع أبعاد المحور الأول بدرجة استجابة (متوسطة). ويمكن تفسير ذلك بأن المؤسسات الحكومية تعمل على توظيف التكنولوجيا في تنفيذ العمليات الخاصة بها، إلا أنه لا يكون بقدر الكافي الذي يساعد على ضبط الجودة المتعلقة بالعمليات تحديد الخطط المستقبلية لها.

وفيما يلي تم تناول أبعاد المحور الأول بمزيد من التفصيل على النحو التالي:

■ **البعد الأول: الفاعلية:** تم حساب التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لعبارات البعد الأول: الفاعلية، ومن ثم ترتيب هذه العبارات تنازلياً حسب المتوسط الحسابي لكل عبارة، ويبين ذلك الجدول التالي:

الجدول رقم (٢)

التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة للبعد الأول: الفاعلية

م	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الاستجابة
١	يتم توظيف التكنولوجيا في مطابقة نتيجة العمليات داخل المؤسسة مع الأهداف المعدة مسبقاً.	3.03	1.207	2	متوسطة
٢	يتم التأكد إلكترونياً من ضبط الجودة في أداء العمليات الخاصة بالمؤسسة.	2.94	1.210	3	متوسطة
٣	يتم توظيف تطبيقات الذكاء الاصطناعي في تحديد الغايات المستقبلية والتخطيط الإستراتيجي للمؤسسة.	3.09	1.265	1	متوسطة
٤	يساعد استخدام التكنولوجيا في خدمات المؤسسة على التكيف مع متطلبات العصر.	2.81	1.346	4	متوسطة

انعكاسات حوكمة التحول الرقمي علي موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

م	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الاستجابة
٥	يساعد توظيف التكنولوجيا في إنجاز أعمال المؤسسة في الاستمرار في العمل في الظروف والبيئات غير المستقرة مثل جائحة كورونا.	2.74	1.303	5	متوسطة
	المتوسط العام	2.92	1.045	--	متوسطة

المصدر: نتائج التحليل الاحصائي.

يتبين من الجدول السابق: أن المتوسط العام للبعد الأول: الفاعلية جاء بدرجة استجابة (متوسطة)، وبمتوسط حسابي قدرة (2.92)، وانحراف معياري (1.045)، بينما تراوحت الانحرافات المعيارية لعبارات البعد الأول: الفاعلية بين (1.207-1.346) وهي قيم مرتفعة مما يدل على تباين آراء أفراد عينة البحث نحو تلك العبارات.

ويمكن تفسير ذلك إلى ضعف توظيف تطبيقات الذكاء الاصطناعي إلى حد ما في عمليات التحول الرقمي الخاص بالمؤسسة، وقد يعود ذلك إلى قلة الكوادر البشرية التي تساعد على التكيف مع متطلبات العصر الحالي.

■ **البعد الثاني: الشفافية:** تم حساب التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لعببارات البعد الثاني: الشفافية، ومن ثم ترتيب هذه العبارات تنازلياً حسب المتوسط الحسابي لكل عبارة، ويبين ذلك الجدول التالي:

الجدول رقم (٣)

التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة للبعد الثاني: الشفافية

م	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الاستجابة
٦	يتم إتاحة المعلومات والبيانات للمستخدمين لقوائم المؤسسة عبر الموقع الإلكتروني للمؤسسة.	3.05	1.228	5	متوسطة
٧	يتم توظيف البريد الإلكتروني في الرد عن الأسئلة المتاح الإفصاح عنها لعملاء المؤسسة.	3.10	1.236	3	متوسطة
٨	يوجد نظام إلكتروني مركزي في المؤسسة يتيح شفافية تدفق المعلومات والحصول عليها.	3.12	1.243	2	متوسطة
٩	تعلن المؤسسة إلكترونياً عن احتياجاتها من الموارد البشرية.	3.13	1.252	1	متوسطة
١٠	يتم الإعلان إلكترونياً عن كافة شروط ومتطلبات المزايدات والمناقصات الخاصة بالمؤسسات الحكومية.	3.09	1.260	4	متوسطة
	المتوسط العام	3.10	1.186	--	متوسطة

المصدر: نتائج التحليل الاحصائي.

يتبين من الجدول السابق: أن المتوسط العام للبعد الثاني: الشفافية جاء بدرجة استجابة (متوسطة)، وبمتوسط حسابي قدرة (3.10)، وانحراف معياري (1.186)، بينما تراوحت الانحرافات المعيارية لعبارات بين (1.228-1.260) وهي قيم مرتفعة مما يدل على تباين آراء أفراد عينة البحث نحو تلك العبارات. ويمكن تفسير ذلك إلى قلة الاعتماد على نظام إلكتروني مركزي للمؤسسة يساعد على رابط كافة الإدارات ببعضها وسهولة انتقال المعلومات والبيانات بين العاملين وبعضهم البعض.

■ **البعد الثالث: المشاركة:** تم حساب التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لعببارات البعد الثالث، والترتيب تنازلياً حسب المتوسط الحسابي لكل عبارة، ويبين ذلك الجدول التالي:

انعكاسات حوكمة التحول الرقمي علي موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

الجدول رقم (٤)

التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة للبعد الثالث: المشاركة

م	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الاستجابة
١١	تسمح المؤسسة بالتواصل المباشر عبر وسائل التواصل الاجتماعي بين العاملين بالمؤسسة والجمهور.	3.04	1.269	5	متوسطة
١٢	يتم تطوير خدمات المؤسسة بعد تحليل آراء الجمهور باستخدام الحاسوب.	3.11	1.299	1	متوسطة
١٣	يتم الاستجابة الفورية للشكاوى الإلكترونية التي تصل من الجمهور.	3.09	1.296	2	متوسطة
١٤	يفوض المسئولين في المؤسسة الجمهور في إدارة بعض الصفحات الاجتماعية الخاصة بالمؤسسة.	3.07	1.274	4	متوسطة
١٥	تتنوع وسائل المشاركة بين المسئولين في المؤسسة والجمهور (الموقع الرسمي، شبكة تويتر، شبكة الفيسبوك،.....)	3.08	1.282	3	متوسطة
	المتوسط العام	3.08	1.226	--	متوسطة

المصدر: نتائج التحليل الاحصائي.

يتبين من الجدول السابق: أن المتوسط العام للبعد الثالث: المشاركة، جاء بدرجة استجابة (متوسطة)، وبمتوسط حسابي قدرة (3.08)، وانحراف معياري (1.226)، بينما تراوحت الانحرافات المعيارية لعبارات البعد الثالث: المشاركة بين (1.269-1.299) وهي قيم مرتفعة مما يدل على تباين آراء أفراد عينة البحث نحو تلك العبارات. ويمكن تفسير مجيء البعد الثالث: المشاركة، بدرجة استجابة (متوسطة)، إلى ضعف الاعتماد على وسائل مشاركة سهلة الاستخدام بين العاملين والمسؤولين، وبين العاملين وبعضهم البعض، بالإضافة إلى الاعتماد على الطرق التقليدية في تحليل آراء الجمهور.

■ **البعد الرابع: وضوح الأدوار والمسئوليات:** تم حساب التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، ويبين ذلك الجدول التالي:

الجدول رقم (٥)

التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة للبعد الرابع: وضوح الأدوار والمسئوليات

م	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الاستجابة
١٦	يوجد هيكل تنظيمي على الموقع الإلكتروني للمؤسسة يوضح التقسيم الإداري للمؤسسة.	3.10	1.304	3	متوسطة
١٧	يوجد بالسجلات الإلكترونية مسمى وظيفي لكل فرد في المؤسسة يحدد الوظيفة التي يقوم بها.	3.12	1.277	2	متوسطة
١٨	يستخدم المدراء شبكة اتصالات داخلية لنقل التعليمات المباشرة للعاملين.	3.09	1.276	4	متوسطة
١٩	يتم إرسال تعليمات البريد الإلكتروني للعاملين داخل المؤسسة لتوضيح مسئولياتهم بالمؤسسة.	3.06	1.289	5	متوسطة
٢٠	يوظف المدراء اجتماعات الفيديو لتوضيح المهام الوظيفية للعاملين.	3.22	1.317	1	متوسطة
	المتوسط العام	3.12	1.152	--	متوسطة

المصدر: نتائج التحليل الاحصائي.

انعكاسات حوكمة التحول الرقمي علي موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

يتبين من الجدول السابق: أن المتوسط العام للبعد الرابع: وضوح الأدوار والمسؤوليات، جاء بدرجة استجابة (متوسطة)، وبمتوسط حسابي قدرة (3.12)، وانحراف معياري (1.152)، بينما تراوحت الانحرافات المعيارية لعبارات البعد الرابع: وضوح الأدوار والمسؤوليات بين (1.276-1.317) وهي قيم مرتفعة مما يدل على تباين آراء أفراد عينة البحث نحو تلك العبارات.

ويمكن تفسير حصول البعد الرابع: وضوح الأدوار والمسؤوليات، على درجة استجابة (متوسطة)، إلى أن المؤسسة تعتمد على الطرق التقليدية في تحديد المهام وتوزيعها على العاملين، كما تعتمد على الاجتماعات الدورية التقليدية في توضيح التعليمات للعاملين، وهذا ما يختلف مع دراسة محمد (٢٠١٧)، التي توصلت إلى جاء مستوى موثوقية التقارير المالية بالمصارف بدرجة مرتفعة من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة. ٢/١- أبعاد موثوقية التقارير المالية: تم حساب التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لعبارات المحور الثاني: الموثوقية، ومن ثم ترتيب هذه العبارات تنازلياً حسب المتوسط الحسابي لكل عبارة، ويبين ذلك الجدول التالي:

الجدول رقم (٦)

التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة للمحور الثاني: الموثوقية

م	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الاستجابة
٢١	يتم ترتيب بنود القوائم المالية طبقاً لأهميتها.	3.12	1.283	4	متوسطة
٢٢	تساعد المعلومات الخاصة بالتقارير المالية في اتخاذ القرارات الاستثمارية.	3.11	1.274	5	متوسطة
٢٣	يمكن مقارنة المعلومات المالية الخاصة بالقوائم المالية مع المعلومات الخاصة بالسنوات السابقة.	3.09	1.252	7	متوسطة
٢٤	يسهل التحقق من المعلومات الخاصة بالتقارير المالية.	3.10	1.260	6	متوسطة
٢٥	تتميز التقارير المالية بالحيادية.	3.13	1.276	3	متوسطة
٢٦	تعبر التقارير المالية بصدق عن الأداء المالي للمؤسسة.	3.16	1.285	2	متوسطة
٢٧	تشمل التقارير المالية جميع المعلومات اللازمة لمستخدميها.	3.20	1.279	1	متوسطة
	المتوسط العام	3.13	1.243	--	متوسطة

المصدر: نتائج التحليل الاحصائي.

يتبين من الجدول السابق: أن المتوسط العام للمحور الثاني: الموثوقية جاء بدرجة استجابة (متوسطة)، وبمتوسط حسابي قدرة (3.13)، وانحراف معياري (1.243)، بينما تراوحت الانحرافات المعيارية لعبارات المحور الثاني الموثوقية بين (1.252-1.285) وهي قيم مرتفعة مما يدل على تباين آراء أفراد عينة البحث نحو تلك العبارات. ويمكن تفسير مجيء المحور الثاني: الموثوقية، بدرجة استجابة (متوسطة)، إلى أن بعض التقارير المالية لا تكون على المستوى المطلوب من الموثوقية وذلك يعود إلى ضعف الاهتمام بنظام معلومات يسهل عملية الاحتفاظ بالمعلومات وتخزينها واستعادتها عند الحاجة.

انعكاسات حوكمة التحول الرقمي على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

ثانياً: اختبارات الفروض:

- التحقق من صحة الفرض الرئيسي والتي ينص على: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لحوكمة التحول الرقمي على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية. ويتفرع منها التالي:
- التحقق من صحة الفرض الفرعي الأول والذي ينص على: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لحوكمة التحول الرقمي (الفاعلية) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية. وللتحقق من صحة هذا الفرض تم استخدام تحليل الانحدار الخطي، والجدول التالي يوضح ذلك:

الجدول رقم (٧)

يبين أثر الفاعلية على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

المتغير المستقل	R	R ²	F	مستوى الدلالة	القرار
البعد الأول: الفاعلية	.688a	.473	166.065	.000 ^b	دال

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي.

يتبين من نتائج الجدول السابق ما يلي: أنه هناك تأثير ذو إحصائية للبعد الأول: الفاعلية على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، حيث بلغت قيمة (R) (.688a). بمستوى دلالة (.000b). ويمكن تفسير وجود أثر إيجابي للفاعلية على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، إلى أن توظيف التكنولوجيا الحديثة في أداء كافة العمليات الإدارية في المؤسسة، يؤثر على زيادة موثوقية التقارير المالية الخاصة بها. وهذا ما يتفق جزئياً مع دراسة "توننيسيت وكايوينيت" (Tontiset & Kaiwinit, 2018)، التي أشارت إلى أن أهم العوامل التي لها تأثير على موثوقية التقارير المالية للشركات تمثلت في فعالية لجنة المراجعة.

- التحقق من صحة الفرض الفرعي الثاني والذي ينص على: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لحوكمة التحول الرقمي (الشفافية) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية. وللتحقق من صحة هذا الفرض تم استخدام تحليل الانحدار الخطي، والجدول التالي يوضح ذلك:

الجدول رقم (٨)

يبين أثر الشفافية على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.

المتغير المستقل	R	R ²	F	مستوى الدلالة	القرار
البعد الثاني: الشفافية	.510a	.260	65.114	.000 ^b	دال

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي.

يتبين من نتائج الجدول السابق ما يلي: أنه هناك تأثير ذو إحصائية للبعد الثاني: الشفافية على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، حيث بلغت قيمة (R) (.510a). بمستوى دلالة (.000b). ويمكن تفسير وجود تأثير إيجابي للشفافية على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، إلى أن كلما تم الاعتماد على نظام إلكتروني يتيح شفافية ودقة المعلومات في المؤسسة، ساعد ذلك على سرعة اتخاذ القرارات الاستثمارية. وهذا ما يتفق جزئياً مع دراسة (Radzi et al., 2021)، التي توصلت إلى وجود تأثير إيجابي ذو دلالة للحوكمة على الوعي والتطبيق والجودة للتحول الرقمي، وجود فاعلية للحوكمة في دعم صنع القرار الاستراتيجي لتطبيق التحول الرقمي في القطاع الصناعي في الاقتصاد الناشئ.

- التحقق من صحة الفرض الفرعي الثالث والذي ينص على: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لحوكمة التحول الرقمي (المشاركة) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية. تم استخدام تحليل الانحدار الخطي، والجدول التالي يوضح ذلك:

الجدول رقم (٩)

يبين أثر المشاركة على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.

المتغير المستقل	R	R ²	F	مستوى الدلالة	القرار
البعد الثالث: المشاركة	.875 ^a	.766	607.200	.000 ^b	دال

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي.

يتبين من نتائج الجدول ما يلي: أنه هناك تأثير ذو إحصائية للبعد الثالث: المشاركة على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، حيث بلغت قيمة (R) (.875^a). بمستوى دلالة (.000b). ويمكن تفسير وجود تأثير إيجابي للمشاركة على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، إلى أن الاعتماد على وسائل التواصل الاجتماعي بين العاملين، يساعد على موثوقية التقارير المالية الخاصة بالمؤسسة.

انعكاسات حوكمة التحول الرقمي علي موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

- التحقق من صحة الفرض الفرعي الرابع والذي ينص على: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $(\alpha \leq 0.05)$ لحوكمة التحول الرقمي (وضوح الأدوار والمسئوليات) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية. وللتحقق من صحة هذا الفرض تم استخدام تحليل الانحدار الخطي، والجدول التالي يوضح ذلك:
الجدول رقم (١٠)

يبين أثر وضوح الأدوار والمسئوليات على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

القرار	مستوى الدلالة	F	R ²	R	المتغير المستقل
دال	.000 ^b	1178.695	.864	.930a	البعد الرابع: وضوح الأدوار والمسئوليات

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي.

يتبين من نتائج الجدول السابق ما يلي: أنه هناك تأثير ذو إحصائية للبعد الرابع: وضوح الأدوار والمسئوليات على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، حيث بلغت قيمة (R) (.930a) بمستوى دلالة (.000b). ويمكن تفسير وجود تأثير إيجابي لوضوح الأدوار والمسئوليات على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، إلى أن الاعتماد على نظام اتصال داخلي بين العاملين والمسؤولين يوضح المهام الوظيفية لكل فرد في المؤسسة، يساعد على موثوقية التقارير المالية الخاصة بالمؤسسة.

القسم الرابع

النتائج والتوصيات والدراسات المستقبلية

أولاً: نتائج البحث:

١/١- ملخص نتائج السؤال الأول الذي نص على: ما مستوى تطبيق حوكمة التحول الرقمي في المؤسسات الحكومية بدولة الكويت؟

- أن المتوسط العام للمحور الأول: حوكمة التحول الرقمي جاء بمتوسط حسابي (3.05) وانحراف معياري (1.041) وبدرجة استجابة (متوسطة).
- أن المتوسط العام للبعد الأول: الفاعلية جاء بدرجة استجابة (متوسطة)، وبمتوسط حسابي قدرة (2.92)، وانحراف معياري (1.045).
- أن المتوسط العام للبعد الثاني: الشفافية جاء بدرجة استجابة (متوسطة)، وبمتوسط حسابي قدرة (3.10)، وانحراف معياري (1.186).
- أن المتوسط العام للبعد الثالث: المشاركة، جاء بدرجة استجابة (متوسطة)، وبمتوسط حسابي قدرة (3.08)، وانحراف معياري (1.226).
- أن المتوسط العام للبعد الرابع: وضوح الأدوار والمسئوليات، جاء بدرجة استجابة (متوسطة)، وبمتوسط حسابي قدرة (3.12)، وانحراف معياري (1.152).

٢/١- ملخص نتائج السؤال الثاني والذي نص على: ما مستوى موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية؟

- أن المتوسط العام المحور الثاني: الموثوقية جاء بدرجة استجابة (متوسطة)، وبمتوسط حسابي قدرة (3.13)، وانحراف معياري (1.243).

٣/١- ملخص نتائج الفرضية الأولى التي تنص على: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $(\alpha \leq 0.05)$ لحوكمة التحول الرقمي (الفاعلية) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.

- أن هناك تأثير ذو إحصائية للبعد الأول: الفاعلية على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، حيث بلغت قيمة (R) (.688a) بمستوى دلالة (.000b).

٤/١- ملخص نتائج الفرضية الثانية التي تنص على: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $(\alpha \leq 0.05)$ لحوكمة التحول الرقمي (الشفافية) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.

- أن هناك تأثير ذو إحصائية للبعد الثاني: الشفافية على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، حيث بلغت قيمة (R) (.510a) بمستوى دلالة (.000b).

٥/١- ملخص نتائج الفرضية الثالثة التي تنص على: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $(\alpha \leq 0.05)$ لحوكمة التحول الرقمي (المشاركة) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.

- أن هناك تأثير ذو إحصائية للبعد الثالث: المشاركة على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، حيث بلغت قيمة (R) (.875a) بمستوى دلالة (.000b).

انعكاسات حوكمة التحول الرقمي علي موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية

٦/١- ملخص نتائج الفرضية الرابعة التي تنص على: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لحوكمة التحول الرقمي (وضوح الأدوار والمسئوليات) على موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.

- أن هناك تأثير ذو إحصائية للبعد الرابع: وضوح الأدوار والمسئوليات على موثوقية التقارير المالية بالمؤسسات الحكومية الكويتية، حيث بلغت قيمة (R) (930a) بمستوى دلالة (0.000b).

ثانياً: توصيات البحث:

١/٢- ضرورة توظيف تطبيقات الذكاء الاصطناعي في وضع خطة مستقبلية للعمليات الإدارية في المؤسسات الحكومية الكويتية.

٢/٢- استقطاب كوادر بشرية مدربة للتدريب العاملين على كيفية التعامل مع تطبيقات التحول الرقمي في المؤسسات الحكومية.

٣/٢- الاعتماد على نظام إلكتروني يربط كل من العاملين بالمسؤولين لتسهيل عملية أسناد المهام وتوزيعها.

٤/٢- ضرورة مشاركة العاملين في عمليات اتخاذ القرار.

٥/٢- ضرورة توفير المعلومات المالية التي تساعد على زيادة الاستثمارات في المؤسسة.

ثالثاً: الدراسات المستقبلية المقترحة:

١/٣- أثر تطبيقات التحول الرقمي في موثوقية التقارير المالية الحكومية الكويتية.

٢/٣- بناء تصور مقترح حول متطلبات التحول الرقمي في المؤسسات الحكومية الكويتية.

قائمة المراجع

أولاً: المراجع العربية:

- ١- تبن، بحر الدين الطاهر علي. (٢٠١٨). دور الضبط المؤسسي في الحد من ممارسات إدارة الأرباح وموثوقية التقارير المالية في المصارف السودانية: دراسة ميدانية. (رسالة دكتوراه غير منشورة)، جامعة أم درمان الإسلامية، السودان.
- ٢- التميمي، عباس حميد يحيى؛ الساعدي، حكيم حمود فليح. (٢٠١٥). إدارة الأرباح عوامل نشوتها وأساليبها وسبل الحد منها. عمان: دار غيداء للنشر والتوزيع.
- ٣- الجزولي، رفقة الأمين حمدالنيل. (٢٠١٧). دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في زيادة جودة التقارير المالية (رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة النيلين، السودان.
- ٤- الجمهور، خالد راشد؛ شحاتة، محمد موسى علي؛ داود، ياسر إبراهيم. (٢٠٢٢). دور حوكمة عمليات التحول الرقمي في تطوير النظام المالي الحكومي بدولة الكويت. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، ١٣ (٢)، ٨٤٠-٨٦٥.
- ٥- حاج، قاسم علي. (٢٠٢٠). إسهامات الاتحاد الإفريقي في عملية التحول الرقمي في إفريقيا قراءة في مشروع استراتيجية التحول الرقمي لإفريقيا ٢٠٢٠/٢٠٣٠. مجلة كلية الاقتصاد للبحوث العلمية، (٦)، ١-٢٦.
- ٦- حسين، محمد مصطفى؛ وأيوب، زيد فوزي. (٢٠١٨). نحو حوكمة تكنولوجيا المعلومات بالاعتماد على مجالاتها الاستراتيجية: دراسة حالة في شركة Speed Way للاتصالات وخدمات الانترنت. المؤتمر العلمي الأكاديمي الدولي التاسع بعنوان "الاتجاهات المعاصرة في العوم الاجتماعية/ والانسانية، والطبيعية"، ١٧-١٨ يوليو، ٢٠١٨، اسطنبول، تركيا.
- ٧- حمني، حورية؛ طوبال، ابتسام. (٢٠٢٠). دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في إنجاح التحول الرقمي. مجلة العلوم الإنسانية، ٧ (٣)، ١١٨٥-١٢٠٢.
- ٨- درويش، محمود أحمد. (٢٠١٨). مناهج البحث في العلوم الإنسانية. مصر: مؤسسة الأمة العربية للنشر والتوزيع.
- ٩- دودجسون، مارك؛ جان، ديفيد. (٢٠١٧). الابتكار: مقدمة قصيرة جداً. (ترجمة: زينب عاطف)، مصر: مؤسسة هنداوي سي أي سي.
- ١٠- شحاتة، محمد موسى علي. (٢٠٢٠). انعكاسات تفعيل آليات التحول الرقمي في ضوء مبادرات الشمول المالي على تطبيقات الحكومة الإلكترونية بجمهورية مصر العربية. مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، (٩)، ١٩٧-٢٢٢.
- ١١- عبد الرحمن، نجلاء إبراهيم. (٢٠١٣). دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ضبط مخاطر المنشأة في القطاع المصرفي السعودي: ورقة عمل. الفكر الحاسبي، ١٧ (عدد خاص)، ٢١٩-٢٣٤.
- ١٢- عبدالدائم، أحمد حسن مصطفى. (٢٠١٩). النور الحوكمي للمراجع الخارجي في اكتشاف مخاطر المراجعة وزيادة موثوقية التقارير المالية: دراسة ميدانية على المراجعين الخارجيين بالسودان ودبيان المراجعة القومي. (رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة النيلين، السودان.
- ١٣- علي، شيماء علي عباس. (٢٠٢٠). تفعيل مبادئ الحوكمة بالجامعات المصرية لمواجهة تحديات الثورة الصناعية الرابعة. المجلة التربوية، (٧٦)، ٤٩٩-٥٣٢.
- ١٤- العنزي، سالم محمد معطش جمعان. (٢٠٢٠). دور التحول الرقمي في تفعيل آليات ضبط مخاطر التكنولوجيا المالية وأثرها على الخدمات المصرفية الإلكترونية في ظل أزمة كوفيد ١٩: دراسة ميدانية على البنوك الكويتية. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، ٦ (١)، ١٢٧-١٥٠.
- ١٥- محمد، إسماعيل الهادي عبد الله. (٢٠١٧). لجنة المراجعة ودورها في زيادة موثوقية التقارير المالية: دراسة ميدانية على عينة من المصارف السودانية. (رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة النيلين، السودان.
- ١٦- محمد، حاتم خالد عبد الكريم. (٢٠١٦). قصور التقارير المالية المنشورة وأثرها في اتخاذ القرارات في المؤسسات المالية: دراسة ميدانية على بنك النيل ٢٠٠٧-٢٠١٠ (رسالة دكتوراه غير منشورة)، جامعة شندي، السودان.
- ١٧- المشاقبة، زياد محمد؛ العجلوني، محمود محمد. (٢٠٢٠). استخدامات حاسوبية في الإدارة. عمان: دار اليازوري العلمية.
- ١٨- المطيري، يوسف محمد. (٢٠٢٠). أثر الرقابة المالية لديوان المحاسبة الكويتي على تفعيل معايير الحوكمة بالجهات الحكومية. دراسات، ٢١ (٣)، ٢١٥-٢٤٥.
- ١٩- منظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة. (٢٠٢٠). ٢٠٢٠ حالة الموارد السمكية وتربية الأحياء المائية في العالم: استدامة العمل. روما.

- ٢٠- الناغي، محمود السيد؛ وحسن، كمال عبد السلام؛ والزمانان، سعود غصاب محمد. (٢٠١٧). دور معايير المحاسبة والمراجعة الحكومية في تطوير التقارير المالية بالتطبيق على دولة الكويت. *المجلة المصرية للدراسات التجارية*، ٤١ (٣)، ٣٢٩-٣٩٠.
- ٢١- أبو النصر، مدحت محمد محمود. (٢٠١٥). *الحوكمة الرشيدة فن إدارة المؤسسات عالية الجودة*. القاهرة: المجموعة العربية للتدريب والنشر.
- ٢٢- وزارة المالية الكويتية. (٢٠١٥). *التطبيق الرسمي لنظم إدارة مالية الحكومة (GFMIS)*. تم الدخول بتاريخ: ٢٠٢٣/٣/٢٩، المتاح على الرابط التالي: <https://www.mof.gov.kw/theMOFNews/MOFNewsDisplay.aspx?NewsID=995>.
- ٢٣- وهدان، محمد علي؛ ومصطفى، محمود عبد الوهاب؛ وشراره، سمر علي زكي. (٢٠٢١). أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة التقارير المالية بقطاع الجمارك المصرية في ضوء المعايير المهنية الدولية - دراسة ميدانية. *المجلة العلمية للبحوث التجارية*، ٣ (٣)، ٤٥-٩.
- ياسين، سعد غالب. (٢٠١٨). *نظم المعلومات الادارية MIS*. عمان: دار اليازوري العلمية.

ثانياً: المراجع الأجنبية:

- 1- Abhari, K., Ostroff, C., Barcellos, B., & Williams, D. (2021). Co-Governance in Digital Transformation Initiatives: The Roles of Digital Culture and Employee Experience. *Proceedings of the 54th Hawaii International Conference on System Sciences*, Kauai, Hawaii, USA, January 5, 2021.
- 2- Al Athmay, A. A. A. R. A. (2015). Demographic factors as determinants of e-governance adoption: a field study in the United Arab Emirates (UAE). *Transforming Government: People, Process and Policy*, 9(2), 159-180.
- 3- Catarino, J. R. (2018). *Governance of Digital Transformation in the Public Sector*, (Unpublished Master Dissertation), [Técnico Lisboa, Portugal](#).
- 4- Chen, Y-C. (2017). The Rise of Digital Governance. In *Managing Digital Governance Issues, Challenges, and Solutions*, Routledge Publications.
- 5- Hie, B. P. (2019). Impact of transforming organizational culture and digital transformation governance toward digital maturity in Indonesian banks. *International Review of Management and Marketing*, 9(6), 51-57.
- 6- Hussin, S. M., Zainol, S. S., Arifin, T. R. T., & Samsuri, A. S. (2021). Qualitative Characteristics of Financial Information Toward Quality of Financial Reporting in Malaysian Listed Manufacturing Firms. *Asian Journal of Research in Business and Management*, 3(2), 102-111.
- 7- Ibrahim, M. Y., Che-Ahmad, A., Johl, S. K., & Rahman, H. U. (2016). The impact of corporate governance regulations on board independence and quality of financial information reporting: A proposed study. *The European proceedings of social and behavioral sciences EpSBS*, (107), 761-768.
- 8- Jewer, J., & Van Der Meulen, N. (4-7, January, 2022). Governance of Digital Transformation: A Review of the Literature. *Proceedings of the 55th Hawaii International Conference on System Sciences*, Hawaii, USA.
- 9- Möller, K., Schäffer, U., & Verbeeten, F. (2020). Digitalization in management accounting and control: an editorial. *Journal of Management Control*, 31(1), 1-8.
- 10- Morakanyane, R., Grace, A. A., & O'reilly, P. (2017). Conceptualizing Digital Transformation in Business Organizations: A Systematic Review of Literature. *Bled eConference*, 21, 428-444.

- 11- Nugroho, B., & Fitriany, F. (2019). Impact of Abnormal Audit Fees on Audit Opinion and Quality in ASEAN Countries. *Pertanika Journal of Social Sciences & Humanities*, 27(2), 1959-1977.
- 12- Pandey, D. L., & Risal, N. (2020). E-GOVERNANCE: A STUDY OF THE CONCEPT AND IMPLEMENTATION IN THE EMERGING ECONOMY. *Corporate Governance and Sustainability Review*, 4(2), 93-101
- 13- Radzi, M. S. R., Tajudin, M. M., Musa, N. C., & Rose, R. M. (2021). The Importance of Governance in Digital Transformation: A Case Study of e-CRM Implementation in a Malaysian Petrochemicals Company. *International Journal of Early Childhood Special Education*, 13(1), 257-267.
- 14- Su, J., Yao, S., & Liu, H. (2022). Data Governance Facilitate Digital Transformation of Oil and Gas Industry. *Frontiers in Earth Science*, 10, 1-11.
- 15- Tontiset, N., & Kaiwinit, S. (2018). The factors affecting financial reporting reliability: an empirical research of public listed companies in Thailand. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 14(6), 291-304.
- 16- U.S. Department of State. (2022). *Digital Government Strategy*. Accessed on: 16/5/2022, Retrieved from: <https://www.state.gov/digital-government-strategy/>.
- 17- Youens, K. D., & Papegaaij, B. C. (2020). The New Future Of Business And Leadership: The Fourth Industrial Revolution And Covid-19 Combined. *Enterprise Architecture Professional Journal*, 2020, 1-40.