



تقييم واقع تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات في المصالح الجبائية

ضمن مقياس استطلاعية لواقع مديرية الضرائب لولاية الاغواط دراسة COBIT

Assessing the reality of the application of information technology governance in fiscal departments

Within an exploratory scale of the reality of the tax directorate for the state of Laghouat, the COBIT study

بن جريبيع فريد

جامعة الجلفة (الجزائر)

مخبر الطرق الكمية في العلوم الاقتصادية وعلوم إدارة الأعمال
وتطبيقاتها من أجل التنمية المستدامة MOEMADD جامعة الجلفة

f.bendjeribie@univ-djelfa.dz

المخلص:

تهدف الدراسة الى ابراز اهمية مقياس COBIT الذي يعتبر من بين اهم النماذج التي توفر الأدوات التحليلية لقياس حوكمة تكنولوجيا المعلومات لرفع من درجة الثقة و الأمان في تكنولوجيا المعلومات وتقليل فجوة المخاطر المرتبطة بها ، مما يساهم في تحقيق اهداف المؤسسة و الرفع من قيمتها ، لا سيما تطابق قواعد تكنولوجيا المعلومات المتوفرة لدى المديرية الولائية للضرائب بالأغواط مع معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق ابعاد مقياس COBIT، وذلك من خلال توزيع استبانة لمستخدمي تكنولوجيا المعلومات بالمديرية ، و من بين النتائج المتوصل اليها، تبني المصالح الضريبية خطط قصيرة و متوسطة و استراتيجية في المجال التكنولوجي بما يتماشى و متطلبات التحولات الاقتصادية و التكنولوجية ، ضرورة توفير اليات ملائمة و معلومات شفافة لتحسين مستوى الحوكمة تقنية المعلومات .

معلومات المقال

تاريخ الارسال:

28 افريل 2021

تاريخ القبول:

28 ماي 2021

الكلمات المفتاحية:

- ✓ تكنولوجيا المعلومات
- ✓ حوكمة تكنولوجيا المعلومات
- ✓ المعلومات
- ✓ COBIT

Abstract :

The study aims to highlight the importance of the COBIT scale, which is considered among the most important models that provide analytical tools to measure the governance of information technologies in order to increase the degree of trust and security. in information technologies and reduce the associated risk gap, which contributes to the achievement of the institution's objectives and its valuation, in particular The information technology rules available to the Laghouat National Tax Department comply with information technology governance standards according to the dimensions of the COBIT scale , And it is through the distribution of a questionnaire intended for users of management information technologies, and among the results achieved, the tax authorities adopt short, medium and strategic plans in the technological field in line with the demands of economic and technological change, the need to provide appropriate mechanisms and transparent information to improve the level of technical governance. information

Article info

Received

28 April 2021

Accepted

28 May 2021

Keywords:

- ✓ Information technology
- ✓ Information technology governance
- ✓ scale COBIT

مقدمة:

شهدت بداية القرن الواحد والعشرين تطورات و تغيرات جذرية في البنية الاقتصادية ارتبطت اساساً بثورة معلوماتية نتيجة الانتشار الواسع لتكنولوجية المعلومات و الاتصال ، و قد مست التغيرات شتى المجالات و القطاعات لا سيما قطاعات التعليم و السياحة و الصناعة و التجارة و الضرائب ، فقد اثبتت الدراسات ان لتكنولوجيا المعلومات دورا بارزا في اضافة فرص جديدة لزيادة دخل المؤسسات ، و تحسين جودة الخدمات ، و سهولة وسرعة الحصول على المعلومات و معالجتها من اجل اتخاذ القرار، وقد ساهم هذا كله في تعرض المؤسسات في جميع القطاعات الى العديد من التحديات التي فرضتها تكنولوجيا المعلومات لا سيما المخاطر المرتبطة بها ، مما ادى الى ظهور مفهوم جديد مرتبط بتكنولوجيا المعلومات عُرفَ بحوكمة تكنولوجيا المعلومات ، والجدير بالذكر ان مفهوم حوكمة تكنولوجيا المعلومات ليست نظاما مستقلا بذاته وانما هو امتداد لحوكمة المؤسسات .

إن حوكمة تكنولوجيا المعلومات تهدف الى تطوير البنى التحتية للموارد التكنولوجية للمؤسسات عبر نقل المعلومات بشفافية و موثوقية و موضوعية بما يخدم تحقيق الاهداف الاستراتيجية للمؤسسة والتسيير الفعال للموارد التكنولوجية والتحكم في المخاطر المرتبطة بها ، ولعل القطاع الجبائي من بين القطاعات المهمة باعتباره من اهم الموارد التي تعتمد عليها الدولة في تمويل الخزينة العمومية ، فانه كان لزاما على القائمين على هذا القطاع تبني فكرة حوكمة تكنولوجيا المعلومات من اجل الرفع من فعالية التحصيل الجبائي من خلال تحسين المعاملات والخدمات مع المكلف بالضريبة وتعزيز الثقة بينهما، والاستخدام الامثل للموارد التكنولوجية وكذا تقليل المخاطر المرتبطة بها وبالتالي الرفع من الاداء و خلق القيمة .

كل هذا يقودنا الى طرح الاشكالية الرئيسية :

هل تحترم تكنولوجيا المعلومات الحالية في المصالح الجبائية معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق نموذج COBIT ؟

- الاسئلة الفرعية :

- هل تم وضع مجال لتخطيط الاستراتيجي و تنظيم الموارد المتاحة لمؤسسة ؟
- هل تتم عملية اكتساب تكنولوجيا وفق المعايير و تنفيذ توجيهات المختصين من اجل تحقيق الاهداف المسطرة ؟
- هل مستوى تقديم الخدمة يتماشى مع معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات ؟
- هل يوجد مستوى عالي من المتابعة و الرقابة لحوكمة تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسة ؟

- فرضيات الدراسة :

و للإجابة على تساؤلات الدراسة تم صياغة الفرضيات التالية:

لا تتسجم تكنولوجيا المعلومات الحالية لدى المصالح الضريبية مع حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق مقياس COBIT .

و ينبثق من هذا الفرض الرئيس مجموعة من الفروض الفرعية :

- H01 : لا تتسجم تكنولوجيا المعلومات الحالية لدى المصالح الضريبية مع حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق مجال التخطيط و التنظيم .
- H02 : لا تتسجم تكنولوجيا المعلومات الحالية لدى المصالح الضريبية مع حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق مجال .
- H03 : لا تتسجم تكنولوجيا المعلومات الحالية لدى المصالح الضريبية مع حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق مجال الدعم و تقديم الخدمة.
- H04 : لا تتسجم تكنولوجيا المعلومات الحالية لدى المصالح الضريبية مع حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق مجال المتابعة و التقييم .

- اهمية البحث

تأتي اهمية الدراسة الحالية كونها الدراسات الوحيدة تقريبا التي تعمل على قياس مستوى حوكمة تكنولوجيا المعلومات في مديرية الضرائب

كون ان الضريبة من اهم الموارد لتمويل الخزينة العمومية ، كما يعتبر استخدام نموذج COBIT لإدارة و رقابة قواعد تكنولوجيا المعلومات

المتوفرة في هذا القطاع ضرورة ملحة و ذلك من اجل زيادة فعالية التحصيل و الحد من التهرب الضريبي ، كما يعد نموذج COBIT وسيلة لتقوم حوكمة تكنولوجيا المعلومات باعتباره احد النماذج المعتمدة و التي تلقى قبولا كبيرا في انحاء العالم في مجال تقييم حوكمة تكنولوجيا المعلومات هذا من جهة ، و من جهة اخرى حلجة المؤسسة الجزائرية في تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات بسبب قلة وعي المسؤولين بمدى اهمية حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تقليل المخاطر المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات و تحقيق اهداف و استراتيجية المؤسسة .

- اهداف الدراسة :

- يهدف البحث الى تحقيق النقاط التالية :
- ابراز اهمية تكنولوجيا المعلومات بالنسبة للمؤسسات .
- ابراز اهمية حوكمة تكنولوجيا المعلومات في الحفاظ و تعزيز امن المعلومات .
- عرض ابعاد نموذج COBIT و ابراز اهميته في الرفع من قيمة المؤسسات .
- بيان مدى توفر مديرية الضرائب على قواعد تكنولوجيا المعلومات باعتبارها أداة فعالة لتحصيل الضريبي ، و مكافحة التهرب الضريبي .
- قياس و تقييم مستوى تطبيق مديرية الضرائب لا بعد COBIT.

1. الاطار النظري لدراسة :

يستند الاطار النظري لدراسة في هذه الدراسة الى قياس مستوى حوكمة تكنولوجيا المعلومات في المصالح الجبائية ، مع الاخذ بعين الاعتبار ابعاد مقياس COBIT لقياس حوكمة تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة

1.1. الدراسات السابقة:

تعددت الدراسات التي تتناول موضوع حوكمة تكنولوجيا المعلومات ، و فيما يلي سنتعرض جزء من هذه الدراسات

1.1.1. الدراسات العربية :

1.1.1.1. دراسة : (حسين، 2011، ص 25) منهج محاسبي مقترح لإدارة المخاطر المصرفية في ضوء حوكمة تكنولوجيا المعلومات (دراسة حالة)

تهدف الدراسة الى ايجاد نسق محاسبي يحتوي على القياس و الافصاح عن المخاطر التي يواجهها القطاع المصرفي و كذا محاولة ادارة هذه المخاطر و الرقابة عليها ، و كذا البحث على كيفية تفعيل حوكمة تكنولوجيا المعلومات من ادارة المخاطر المصرفية من اجل الرفع من القيمة السوقية للمؤسسة .

و قد توصلت الدراسة الى ان المفاهيم المتطورة لحوكمة تكنولوجيا المعلومات قد اسهمت في ايجاد طرق حديثة لإدارة المخاطر المصرفية الالكترونية ، مما يتيح لها تحقيق اهدافها الاستراتيجية و الرفع من قدراتها التنافسية من خلال تجنب الازمات و التغلب على المشاكل و المخاطر التكنولوجية.

1.1.1.1. دراسة : (قيقة، 2004، ص21) بعنوان كفاءة مراعاة حسابات الجامعات الرسمية الاردنية في ظل الانظمة المحاسبية الالكترونية :

حيث هدفت هذه الدراسة الى قياس كفاءة انظمة الرقابة الداخلية ، و مواصفات النظم المحاسبية الالكترونية ، وقد اظهرت نتائج الدراسة ان الكفاءة ارتفعت بدرجة اقرب بان تكون جيدة في مجال المعالجة السريعة للمعلومات و مواكبة الاقسام الرقابية في الجامعات للتشريعات القانونية و المالية.

2.1.1.2. الدراسات الاجنبية :

1.1.2.1. دراسة (w,peter and ,Ross, 2004)، حوكمة تكنولوجيا المعلومات : كيف يدير اصحاب الانجازات الكبيرة قرارات تكنولوجيا المعلومات للوصول الى نتائج افضل ؟ :

شملت الدراسة حوالي 250 مؤسسة متعددة الفروع ، و لأكثر من 23 دولة ، و تهدف الدراسة لإبراز اثر و فعالية حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق قيمة اضافية لأنشطة الاعمال ، من خلال تحقيق هذه المؤسسات الى الربح ، و قد توصلت هذه الدراسة الى نتائج مفادها ان الشركات التي تطبق حوكمة تكنولوجيا المعلومات بشكل فعال ، قد حققت زيادة في الارباح بمعدل 25 % مقارنة بنظيرتها والتي لا تعتمد في استراتيجياتها على تطبيق برامج حوكمة تكنولوجيا المعلومات، كما توصلت الى ان حوكمة تقنية المعلومات تربط قرارات تقنية المعلومات بأهداف الشركة و تراقب الاداء و المساءلة .

2.2.1.1. دراسة (ITGI, 2006) قيمة المؤسسة : الحوكمة على الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات :

اقيمت الدراسة على شركة الخدمات المالية العالمية الهولندية الجنسية (ING) و، وقد هدفت الدراسة الى تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات في المجموعة من اجل تحقيق عائد أكبر على استثمار اصولها ، وخلق قيمة مضافة لهذه المجموعة ، وقد قامت الادارة التنفيذية للمؤسسة في سنة 2005 بتبني حوكمة تكنولوجيا المعلومات ضمن اطار مقياس (COBIT) في اعمالها ، مع الاخذ بعين الاعتبار تكلفة و المنفعة المحقق من هذا الاجراء ، حيث انفقت (2.5) بليون دولار من اجل توظيف اطارات جديدة ، و الاستثمار في البرامج و تطبيقات التكنولوجيا الكبيرة ، من اجل زيادة النمو في الارباح و تحقيق الاهداف من جهة وتقليل او حصر النفقات الغير منتجة من جهة اخرى و قد توصلت هذه الدراسة الى نتائج فحواها ان شركة (ING) حققت ارباحا في سنة 2005 يفوق ما تم تحقيقه في سنة 2004 بمعدل 19.4 % نتيجة تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات حيث لم تكن مطبقة في سنة 2004 ، كذلك ارتفع العائد على السهم من 3.32 % سنة 2004 الى 22.7 % سنة 2005 ، كما تحسنت فاعلية التشغيل للأصول ، و ما يقابله من ارتفاع في نمو الارباح على جميع الاصعدة المرتبطة بالمجموعة ، وهذا للدليل على حجم و نوعية الاستثمارات الضخمة الموجهة لهذا النوع من التكنولوجيا ، مما يوضح اهمية و فعالية حوكمة تكنولوجيا المعلومات في الشركات و المؤسسات .

3.1.1. موقع الدراسة الحالية من بقية الدراسات:

لقد اشتركت هذه الدراسة مع بقية الدراسات في عدة نقاط أهمها استعراض اهم مقومات تكنولوجيا المعلومات و حوكمة تكنولوجيا المعلومات ، اما ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة هو محاولة إسقاط مباشر لمدى التزام و تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات لدى المصالح الجبائية وفق مقياس COBIT كونه مقياسا معيارية لمدى احترام حوكمة تكنولوجيا المعلومات من اجل مساعدتها على وضعيتها الراهنة ومدى امكانية تحقيق اهداف المؤسسة .

2.1. تكنولوجيا المعلومات :

اتسع الجدل في الآونة الاخيرة حول من المعنى الحقيقي لتكنولوجيا المعلومات ، حيث تباينه الآراء فظهر له عدة مفاهيم متداخلة فيما بينها نتيجة استعماله في شتى الميادين و المجالات .

1.2.1. ماهية تكنولوجيا المعلومات :

تعرف تكنولوجيا المعلومات على انها مختلف انواع الاكتشافات و المستجدات و الاختراعات التي تعاملت ، و تتعامل مع شتى انواع المعلومات ، من حيث جمعها و تحليلها وتنظيمها (توثيقها) و خزنها و استرجاعها في الوقت المناسب و الطريقة المناسبة و المتاحة (عامر، قنديلجي، إيمان.السامرائي، 2009،ص38)

و تعرف ايضا بانها استخدام الاجهزة و الآلات التكنولوجية و التقنية الحديثة ، لتخزين و معالجة البيانات و المعلومات ببراعة ، فهي بذلك تتضمن اساليب متطورة للحصول على المعلومات بصور اشكال اكثر تطور ، من اجل اظهارها في شكل رسومات و بيانات متنوعة (هشام، 2020،ص89).

2.2.1. دور تكنولوجيا المعلومات على المنظمات :

يظهر لنا دور تكنولوجيا المعلومات في المنظمات من خلال النقاط التالية (حيدر، 2015، ص 12) :

- استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعاملات التجارية و ما يرافقها من تغيير في ظروف العمل و خلق فرص جديدة داخل المنظمات ، فضلا عن توفير الوقت والجهد و المال
- تقديم الخدمات المناسبة بما يتناسب و احتياجات زبائنها نتيجة ادارة البيانات الكثيرة Mass Data Manangement و هذا لكسب رضاهم و ولائهم
- تحقيق التميز عن طريق القيمة مضافة من خلال اجراء التعاملات بواسطة الحواسيب او التعاملات الالكترونية او التعاملات المنزلية
- الحصول على الاحصائيات و المؤشرات المناسبة و بالسرعة المطلوبة مما يساهم في اعداد التقارير و المعالجة الكبيرة للبيانات و بالتالي السرعة في اتخاذ القرارات
- تسهيل الربط بين مختلف الاقسام الادارية في المؤسسة، من خلال الشبكات التي تسهل و تنقل المعلومات بينها ، مما يتيح التشاور و التشارك في صناعة القرار
- المساهمة في بناء بنك للمعلومات داخل المؤسسة، مما يعطي دفع للاستثمار المعلومات المتاحة بفعالية اكبر ، فضلا عن اخراج الادارة من عشوائية التسيير و بطء حركة المعلومات الى التركيز الجهد و نموذجة العمل الاداري.

1.4.1. حوكمة تكنولوجيا المعلومات :

تحظى حوكمة تكنولوجيا المعلومات باهتمام و انتشار واسع داخل المنظمات العمومية او الخاصة لما توفره من ممارسات ايجابية تسعى الى تحقيق اهدافها الاستراتيجية.

1.3.1 مفهوم حوكمة تكنولوجيا المعلومات :

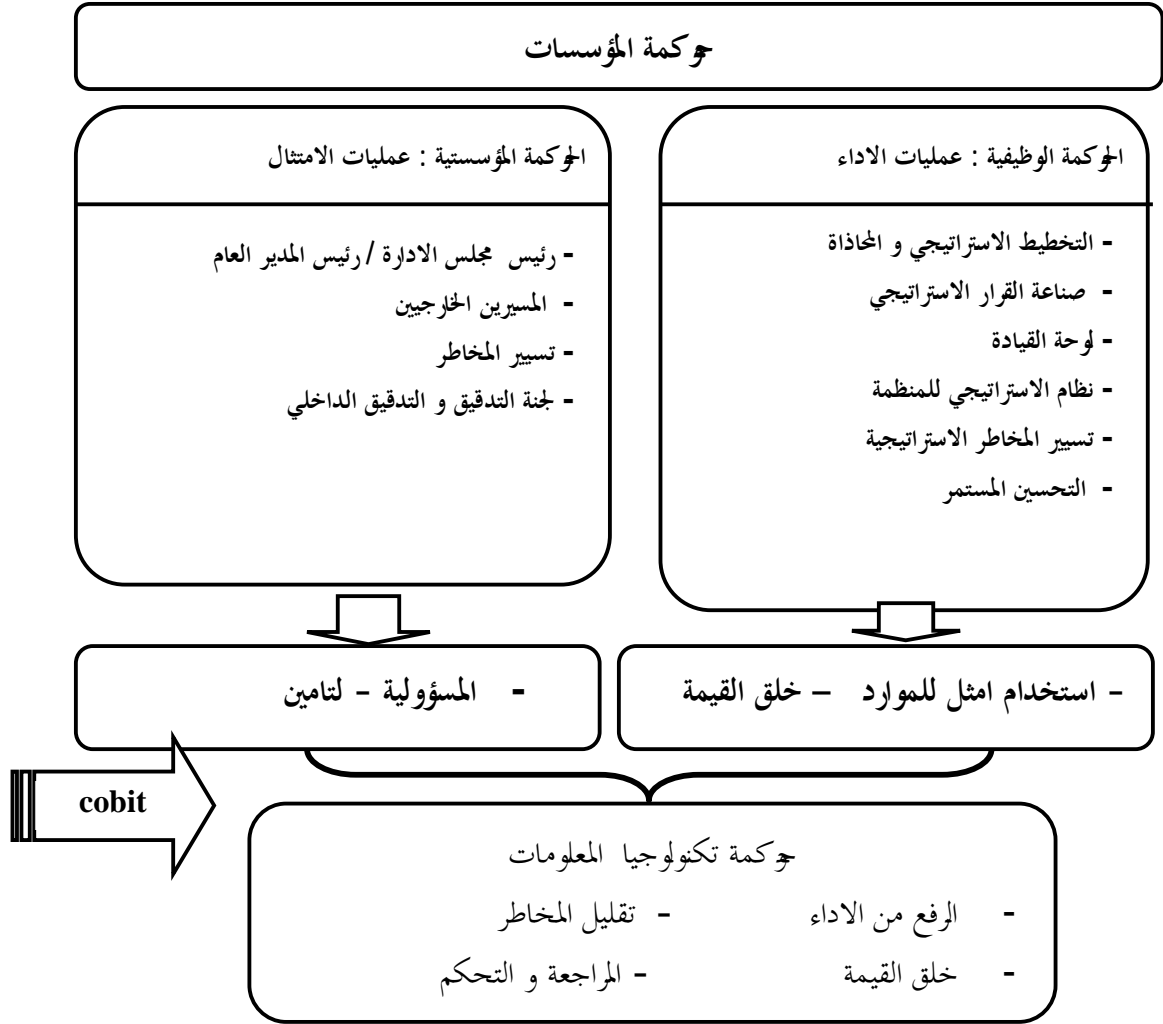
عرفت حوكمة تكنولوجيا المعلومات على انها عبارة عن مجموعة من الهياكل التنظيمية و الاجراءات التنفيذية التي تعمل على تنظيم و تجانس تكنولوجيا المعلومات مع الاهداف الاستراتيجية للشركة ، و تعتبر حوكمة تكنولوجيا جزءاً مكملاً لحوكمة الشركات ، و تعدد مسؤوليات مجلس الادارة و الادارة التنفيذية ، و تساعد على تحقيق قيمة إضافية حقيقية و زيادة الانتاجية و اكتساب مزايا تنافسية للشركة" (ثريا الحاج ,عبد الاله على، 2018،ص114).

كما تم تعريفها من طرف معهد حوكمة تكنولوجيا المعلومات (ITGI) على انها "مسؤولية مجلس الادارة و المديرين التنفيذيين ، و هي جزء متكامل من حوكمة المؤسسة، تتكون من الهياكل و العمليات التنظيمية و القيادية التي تتضمن استدامة و تعزيز تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة لأهداف و استراتيجية المؤسسة" (رشوان، 2017،ص120) ؛

و قد عرفها Gherman end Edurado على انها " مجموع الهيكليات او التشييدات المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات (الأساليب و السلطات/ الصلاحيات المرتبطة بها) التي يتم تطبيقها بغرض انجاز الانشطة التكنولوجية الاساسية بنجاح ، و استجابة للاحتياجات لاستراتيجية و البيئية للمنشأة " (Rim, 2015, P55)

و من هنا فقد روج لاستعمال مصطلح governance of information technology لدلالة عن تحديد حقوق و اتخاذ القرار و تحديد المسائلة لتشجيع السلوكيات المرغوبة في استخدام تكنولوجيا المعلومات اي ان الهياكل و الاجراءات التنفيذية و القيادية تضمن ان تكنولوجيا المعلومات تسعى الى تحقيق استراتيجية و اهداف المنظمة (عيشوش، واضح، 2012، ص7)

الشكل رقم (01) يوضح موقع حوكمة تكنولوجيا المعلومات نسبة الى حوكمة المؤسسات



Source : (afai & cigref, 2005,p04)

2.3.1 اهمية حوكمة تكنولوجيا المعلومات

تبرز اهمية حوكمة تكنولوجيا المعلومات من خلال اثرها في تحقيق العناصر التالية (رشوان، 2017، ص120):

تطوير استراتيجية تكنولوجيا المعلومات و الشروع في الفحص التشغيلي و الاستراتيجي

- تطوير وادارة نظم تكنولوجيا المعلومات

- تحديد الاساليب و العمليات المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات

- ادارة التنمية و تطوير التطبيقات التكنولوجية للمعلومات

- اقسام أنشطة الاعمال التي تؤدي الى فعالية وكفاءة الانتاجية التداخلية

- تحديد افضل الممارسات في المجال التطويري التكنولوجي

- زيادة القدرات التكنولوجية لجذب الاختراعات و الابتكارات و توصيل المنافع الموجودة
- تحسين و تطوير مؤشرات الاداء الرئيسية للمؤسسة مما يكون له اثر على زيادة قيمة المؤسسة (يوسف، 2013، ص 363)

4.1 اطار COBIT

يعتبر نموذج COBIT من بين اهم النماذج التي تستخدم لرقابة على اداء تكنولوجيا المعلومات

1.4.1. اطار عمل نموذج COBIT

يعرف نموذج COBIT على انه عبارة عن هيكلية تهدف الى ربط تكنولوجيا المعلومات بأهداف ومتطلبات اعمال المؤسسة عن طريق ايجاد نموذج عام لا نشطة تقنية المعلومات في المؤسسة مما يؤدي الى التعرف على موارد تقنية المعلومات المهمة و تعزيزها وربط كله بضوابط تحكم هذه العمليات بالأنشطة و الموارد (فرحات، 2016، ص120)

يعتبر نموذج COBIT و الذي هو مختصر لـ (Control Objectives for Information and Related Technology) اي ضوابط المعلومات و التقنيات ذات الصلة بما من بين اهم النماذج و التي توفر المبادئ و الممارسات و الأدوات التحليلية المقبولة علميا و التي تحظى بالقبول العام لمساعدة العاملين في مختلف مستويات الادارة على السيطرة و قياس تكنولوجيا المعلومات و الرفع من درجة الثقة و الأمان في تقنية المعلومات وقيمتها بالنسبة للمؤسسات (نصور، 2015، ص71)، من خلال الربط بين اهداف المؤسسة و انشطتها مما يتيح لها التعرف على موارد تكنولوجيا المعلومات الضرورية و تعزيزها.

كما يحظى النموذج COBIT بالقبول من طرف محافظي الحسابات باعتباره يزودهم بالمؤشرات اللازمة للحصول على حوكمة جيدة تمكنهم من إبداء رأيهم في المؤسسة مما يرفع في صدق و موضوعية و كفاءة وعدالة القوائم المالية .

كما يعد هذا الإطار من بين أهم الأطر التي تعمل على الحفاظ على التوازن بين الأرباح المؤسسة و إدارة المخاطر المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات و السيطرة عليها من خلال الوصول إلى أفضل الفرص المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات مثل الزبائن ، المستثمرين ، إنتاجية الموظفين ، وتوقيت الإنتاج ، و الخطط السريعة، و الحفاظ على وقت الزبون ، كما يساعد على تقييم و تطوير الحوكمة تكنولوجيا المعلومات بشكل فعال ، بما يساعد المديرين و المدققين و المستخدمين من فهم أكثر لأنظمة تكنولوجيا المعلومات بمؤسستهم (العتيبي، 2014، ص97).

2.4.1 الخطوات الاساسية لبناء نموذج COBIT

وضع نموذج COBIT 34 هدفا رئيسي عالي المستوى من اجل ضمان نظام رقابي على عمليات تكنولوجيا المعلومات ، تتميز بقابليتها لتطبيق و التقييم من اجل ضمان أمان جيد و فعال لتكنولوجيا المعلومات و تحديد مسؤولياتها لدى المنظمات ، و قد تبويب هذه الاهداف الى اربعة ابعاد اساسية .

1.2.4.1 التخطيط و التنظيم : يغطي هذا البعد الخطط (القصيرة و المتوسطة) والاسراتيجيات المرتبطة اساسا بمساهمة تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة للوصول الى نتائج مرضية و مدى تلاقئها مع الاهداف العامة و الخاصة ، بالإضافة الى ذلك فان هذا البعد يظهر مدى ملاءمة البنية التحتية و نظم تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة وهل هي تدار بشكل كفو، و قد شمل هذا البعد 10 اهداف و هي كالآتي : (يعقوب، 2014، ص 97)

- تحديد الخطة الاستراتيجية لتقنية المعلومات
- تحديد و تنظيم عمليات تقنية المعلومات
- ادارة الموارد البشرية المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات
- تحديد الهيكل الاساسي للمعلومات و علاقتها
- تحديد التوجهات التكنولوجية
- ادارة استثمارات تكنولوجيا المعلومات
- اوصول اهداف الادارة و توجهاتها
- ادارة الجودة

- تقييم وادارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات - ادارة المشروعات

2.2.4.1 الاكتساب و التنفيذ : يتمحور هذا البعد حول امتلاك المؤسسة لتكنولوجيا المعلومات و الاستغلال الامثل و الصحيح و الفعال لها ، من اجل المحافظة على استمرارية انشطة داخل المؤسسة ، ويحتوي هذا البعد على ستة اهداف تسمح بالحصول على تقنية المعلومات و بتصميم و اختيار الانظمة و تطويرها بما يعزز البنية التحتية في مجال تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة و هي كالآتي : (نصور، 2015، ص 75)

- تحديد الحلول الالية

- تحديد معايير واضحة لاقتناء الاجهزة تتضمن (مواصفات المكونات المختلفة ، نقاط المراقبة و السيطرة عليها و سياسة الاستبدال)

- تجهيز و امتلاك بنية تحية لتكنولوجيا المعلومات و الحفاظ عليها

- القدرة على التشغيل و الاستخدام

- شراء موارد تكنولوجية المعلومات

- ادارة التغيير

- وضع الحول و حيازتها .

3.2.4.1 الدعم و تقديم الخدمة : (امين، 2015، ص20) يعني هذا البعد تعزيز الحوكمة من خلال توفير المعلومات داخل المؤسسة (معلومات لوجستية ، فنية ، او مساندة للعمال) ، و كما يشمل ادارة الاتفاقيات ذات الطابع الخدمي ، و تدريب العمال من اجل تطوير مهاراتهم الذاتية ، و ادارة المخاطر ، وكذا الجودة و تحسين الاداء و يشمل هذا البعد 13 هدفاً وهي كالآتي:

- ادارة خدمات المقاولين و مقدمي الخدمات - ادارة الاعدادات

- السعات و الاداء - ادارة الاعطال و الطوارئ

- تأكيد استمرارية الخدمات - ادارة البيانات

- تأكيد امن المعلومات - ادارة بيئة التجهيزات الفنية

- تعريف و توزيع التكاليف - تعليم و تدريب المستخدمين

- تطوير و ادارة اتفاقيات مستوى الخدمات - ادارة المعلومات التشغيلية

- ادارة الخدمات و كتب المساندة

4.2.4.1. المتابعة و التقييم: (الجوهر ، محمودي، 2015، ص 257) : يرتبط هذا البعد بجميع عمليات المعالجة بموجب تكنولوجيا المعلومات خاصة فيما تعلق بجودتها و امثالها لمعطيات الرقابة ، بحيث نجده يواجه كل الجوانب المتعلقة بإدارة الاداء و ، و متابعة الرقابة الداخلية ، و التطبيق الصارم لتشريعات ، من اجل تمكين المؤسسة من تحقيق الاستمرارية و قياس مستوى تطبيق معايير الحوكمة ، و تنفيذ اجراءات التدقيق بشكل دوري بما يتماشى و اهداف المؤسسة يتضمن هذا البعد الاهداف التالية :

- متابعة و تقييم اداء تكنولوجيا المعلومات - متابعة و تقييم الرقابة الداخلية

- تأكيد الالتزام بالمتطلبات الخارجية - توفير حوكمة تقنية المعلومات

2. الاطار التطبيقي لدراسة :

1.2. منهج الدراسة

تم الاعتماد في دراستنا على المنهج الوصفي و التحليلي

1.1.2. المنهج الوصفي: و يتكون من الإطار النظري ، و ذلك بالاستعانة بالدراسات السابقة و المراجع و البحوث و الرسائل العلمية

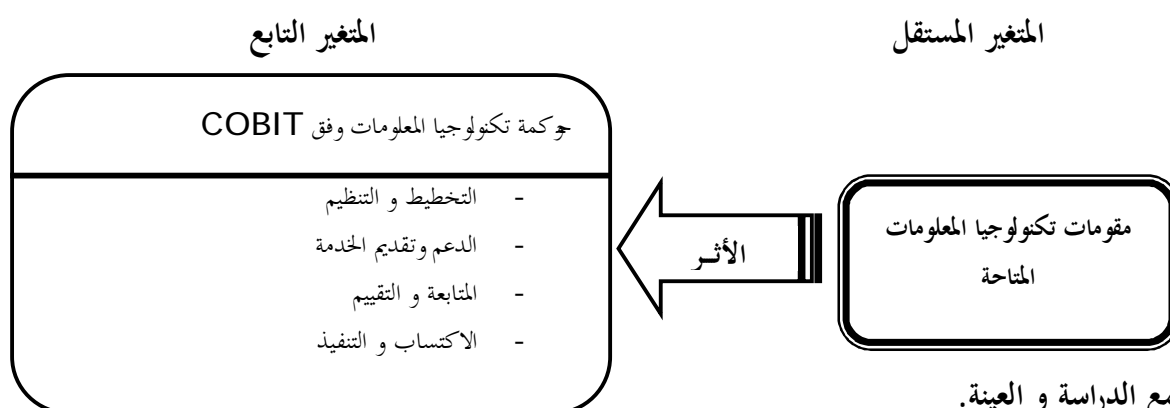
2.1.2. المنهج التحليلي : من أجل تحقيق أهداف المنشودة للدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي ، بغرض الاجابة على مشكلة

الدراسة و مدي تطبيق ابعاد حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق نموذج cobit من وجهة نظر موظفي و اطارات مستخدمي تكنولوجيا

المعلومات لدى المصالح الجبائية لولاية الاغواط

2.2. نموذج الدراسة : تم وضع نموذج الدراسة وفق الشكل التالي:

الشكل رقم (02): يوضح نموذج الدراسة



3.2. مجتمع الدراسة و العينة.

تكون مجتمع الدراسة من موظفين المصالح الجبائية و التي تشمل مدراء ، مسؤولو المصالح ، و بعض المستخدمين ، كما بلغ حجم عينة الدراسة 84 مفردة قام الباحث توزيع استمارات الاستبيان على عليهم بطريقة مباشرة .

4.2. اداة الدراسة : تم الحصول على البيانات الخاصة بالدراسة من خلال توزيع الاستبانة على جميع أفراد العينة ، و قد تم توضيح

تقسيم الاستبيان على عينة الدراسة.

5.2. الدراسة الديمغرافية لعينة الدراسة :

انطلاقا من نتائج الجدول رقم (01) الاستناد في الدراسة الى مجموعة من المسؤولين و الموظفين لدى المصالح المختصة و التي كانت

تتكون من الفئات العمرية للموظفين المعينين بالاستمارة ، بحيث نسبة الموظفين الذين أعمارهم ما بين 25 سنة و 35 سنة بلغت 43

موظف أي ما يعادل 51.19 % ، ونسبة الموظفين الذين تتراوح أعمارهم ما بين 36 سنة و 45 سنة قدرة ب 27 موظف أي ما

يعادل نسبة 32.41 % ، ونسبة الأفراد الذين تتراوح أعمارهم من 46 إلى 55 سنة قدرة ب 14 موظف أي ما تعادل نسبة 28 % .

تظهر مخرجات برنامج spss في الجدول رقم (02) ان المؤهل العلمي لعينة الدراسة المتوفرة يتكون من الدرجات العلمية والشهادات

بحيث كانت نسبة الحاصلين على شهادة الليسانس تعادل 36 موظف أي ما يعادل 51.19% وهي أكبر نسبة ، بينما كانت نسبة

الحاصلين على شهادة الماستر تقدر ب 7 موظف أي ما يعادل 8.33%، أما في ما يخص نسبة الحاصلين على شهادة الماجستير تعادل 4

موظف بنسبة 4.76% وهي اقل نسبة مقارنة بالشهادات الأخرى أما نسبة الحاصلين على شهادات في تخصص مهندس فكانت 5

موظفين بنسبة 5.95 % اما مستويات الأخرى فتقدر ب 32 موظف أي ما يعادل 38.09%. والملاحظ أن أكبر نسبة كانت

على مستوى الحاصلين على شهادة الليسانس والشهادات الأخرى كونهما يمثلون شريحة كبيرة في المصالح الضريبية ، اما الجدول رقم

(03) و الذي يعكس نسبة المناصب التشغيلية مرتفعة مقارنة بأصحاب الشهادات العليا ، حيث كانت نسبة متفاوتة بين فئات

الوظائف ، حيث شكلت وظيفة المدير 5.95% ، بتكرار قدر ب 5 ، لرئيس المفتشية حوالي 9.52% ، و تكرار بلغ 8 ، بينما بلغت نسبة رئيس مصلحة 19.04% ، أما الموظفين فبلغت 65.47% والملاحظ أن النسب كانت تقريبا متقاربة بين المدير و رئيس المفتشية اما فيما يخص المناصب الموظفين العاديين فكانت أعلى نسبة نتيجة استعمالها لتكنولوجيا المعلومات بنسب أكثر من بقية الوظائف، و وفقا لتقسيم الفئات حسب الخبرات المهنية المتوفرة لديهم نسبة الى الفترة الزمنية التي قضوها في ممارسة الوظيفة ، فبيّن لنا الجدول رقم (04) أن نسبة الموظفين الذين تقل خبرتهم المهنية عن 5 سنوات يمثلون 23 موظف أي ما يعادل 27.38% ، أما نسبة الموظفين الذين تعتبر خبرتهم محصورة في المجال أكثر من 5 سنوات وأقل من 10 سنوات فتقدر ب 40 عامل أي بنسبة 47.61% وهي أعلى نسبة إذ أغلبيتهم يجوزون على مستوى الليسانس ، ونسبة الأفراد الذين يندرجون ضمن المجال التالي أي أكبر من 10 سنوات وأقل من 15 سنة تقدر ب 21 موظف أي ما تعادل نسبة 25% .

6.2. اختبار فرضيات الدراسة التي تبين لنا مستوى حوكمة تكنولوجيا المعلومات في المصالح الجبائية لولاية الاغواط :

من خلال هذا الجزء سوف نقوم بعرض و تحليل نتائج اختبار التحقق من صحة فرضيات الدراسة باستعمال المتوسط الحسابي العام المرجح ، الانحراف المعياري و قيمة T المحسوبة العام .

1.6.2. البعد الاول: مجال التخطيط و التنظيم

يتبين من الجدول رقم (05) ، أن غالبية أفراد العينة توافق بالإيجاب بنسب متقاربة على بعد التخطيط و التنظيم ، وهذا ما يعكسه المتوسط الحسابي العام المرجح لهذا البعد إذ بلغ 2.24 ، والانحراف المعياري 1.067 ، وبلغت اختبار T المحسوبة العام 2.387 ومستوى الدلالة "0.000" وهي أقل من 0.05 ، ما يشير الى ان موافقة عينة الدراسة على هذا البعد ، و نلاحظ ان الفقرة " يتم الاعتماد على خطط استراتيجية لتقنية المعلومات مدعمة بخطة تشغيلية " أكثر الفقرات ايجابية بحيث بلغ متوسط حسابها 3.69 ، ام اقل الفقرات موافقة فكانت " يتم وضع خطة لاقتناء أفضل البرمجيات لتقنية المعلومات و تحديد معايير الواجب تطبيقها" بمتوسط حسابي يقدر ب 2.77 ، الا ان مجمل العينة توافق على أن مديرية الضرائب تعمل على تبني خطط قصيرة و متوسطة و استراتيجية في المجال التكنولوجي بما يتماشى و متطلبات التحولات الاقتصادية و التكنولوجية ، كما تقوم بعملية تكوين و تأهيل لكوادرها المتوفرة لديها باستعمال مختلف التكنولوجيات و موقعه الرسمي على شبكة الانترنت من اجل وصول المعلومات إلى أصحاب المصالح .

1.6.2. البعد الثاني: الاكتساب و التنفيذ :

يتبين من الجدول رقم (06) ، نتائج تحليل بيانات الدراسة الخاصة بالبعد الثاني و الخاص بالاكتساب و التنفيذ ، و يستخلص من تلك النتائج ان المتوسط الحسابي العام لهذه المتغيرات هو 3.99 و بانحرافا معياريا متوسط 1.709 وبلغت T المحسوبة لعموم البعد 3.806 ومستوى الدلالة " 0.000 "

تسعي المديرية الى اكتساب برمجيات و اجهزة تكنولوجية تدعم و تواكب متطلبات المهنة ، وقد كانت اكثر الفقرات ايجابية هي الفقرة " التي تتمحور حول حيازة و تركيب برمجيات لإيجاد الحلول الالكترونية و توثيقها بمتوسط حسابي يقدر ب 3.36 وانحراف معياري 1.27 . و تشير هذه النتائج الى موافقة عينة الدراسة على ان مديرية الضرائب تحرص على توفر البنية التحتية للمعلومات و هذا من خلال اقتناء تجهيزات تكنولوجية حديثة .

1.6.2. البعد الثالث: الدعم و تقديم الخدمة

يشير الجدول رقم (07) إلى تقييم مستوى الدعم الذي تقدمه تكنولوجيا المعلومات و تقييم مستوى الاداء المنتظر من خلال اجابات عينة الدراسة عن الفقرات المقدمة في الاستبانة ، و تظهر النتائج الواردة في الاستبانة ان المتوسط الحسابي الاجمالي لفقرات البعد لمتغير الدعم و تقديم الخدمة بلغت 3.12 و بانحرافا معياريا قدر ب 0.155 ، مما يعني موافقة عينة الدراسة على ان ركائز تكنولوجيا المعلومات تتمتع

بالقبول العام في المصالح الضريبية ، و قد كانت اكثر الفقرات ايجابية و التي تنص على وجود اجراءات تحدد مستوى تقديم خدمات الواجب تقديمها الى تكنولوجيا المعلومات لزيائن بمتوسط حسابي قدر ب 3.76 و انحرافا معياريا قدر ب 0.89 و هي نسبة مقبولة ، يليها فقرة التي تؤكد ان المديرية تتوفر المؤسسة على نظام حماية فعال و كفؤ لمعالجة المشاكل المهنية في تواجه العمال اثناء قيامه بمهامه بمتوسط حسابي 3.42 ، كما انها تتوفر على نظام و برمجيات لحماية معلوماتها من الاختراق و السرقة و كان المتوسط الحسابي يقدر ب 03.19 و انحرافا معياريا يساوي 01.138، و كانت اقل الفقرات قبولا تحدد المؤسسة معايير لاحتساب تكاليف و تحديد ثمن وفواتير اقتناء و صيانة انظمة المعلومات " بمتوسط حسابي 03.02 .

4.6.2. البعد الرابع: المتابعة و التقييم

تظهر النتائج الواردة في الجدول رقم (08) ، ان المتوسط الحسابي العام لتحديد مستوى المتابعة و التقييم قد بلغ 3.27 و انحرافا معياريا قدر ب 0.995 ، و كانت اكثر الفقرات ايجابية تلك المتعلقة بمتابعة و رقابة و تقييم اداء تكنولوجيا المعلومات باستمرار بمتوسط حسابي قدر ب 3.66 و انحرافا معياريا ب 0.965 ، ثم تليها الفقرة التي تتعلق بتوفير اليات ملائمة و معلومات شفافة لتحسين مستوى الحوكمة تقنية المعلومات في المؤسسة بمتوسط حسابي قدر ب 3.58 و انحرافا معياريا قدر ب 1.133 ، و تليه فقرة توجد آليات و إجراءات لتقييم الرقابة على العمليات الداخلي بما يضمن الأمان و السلامة المطلوبة منها بمتوسط حسابي قدر ب 3.33 و هذا ما يتماشى مع الفقرة التي تليها و المتعلقة بتعزيز حوكمة تقنية المعلومات / و كان اقل الفقرات ايجابية هي توجد شهادات مستقلة و مصادق عليها تضمن امن وضبط و فعالية الخدمات تكنولوجيا المعلومات داخليا و خارجيا ، بمتوسط حسابي يقدر ب 2.66 مما يعكس قلت حصول مصالح الضرائب على شهادات من البيئة الخارجية.

7.2. اختبار الفرضيات و تحليلها.

نستعرض فيما يلي نتائج اختبار فرضيات الدراسة.

1.7.2 الفرضية الأولى المتعلقة بمجال التخطيط و التنظيم

من خلال نتائج التحليل الإحصائي المتحصل عليها و الموضحة في الجدول (05) يتم رفض الفرضية H01 و قبول الفرضية البديلة ، و التي مفادها وجود انسجام بين تكنولوجيا المعلومات الحالية مع حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق مجال التخطيط و التنظيم ، بصيغة اخر يتم تخطيط لا اهداف و الاتجاه الاستراتيجي في المصالح الضريبية و ذلك من خلال مخرجات نظام SPSS و التي تظهر قيمة t المحسوبة 2.387 و قيمة t الجدولية 1.984 وكذا قيمة الدلالة اقل من (0.05)

1.7.2 الفرضية الثانية المتعلقة بمجال مجال الاكتساب و التنفيذ

من خلال نتائج التحليل الإحصائي المتحصل عليها و الموضحة في الجدول (06) يتم رفض الفرضية H01 و قبول الفرضية البديلة ، و التي مفادها وجود توافق بين تكنولوجيا المعلومات الحالية مع حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق مجال الاكتساب و التنفيذ، أي ان المصالح الضريبية تسعى الى تحديد استراتيجية لامتلاك معلومات تمكنها من ايجاد الحلول الالية و السريعة و كذا اقرار دورات تدريبية للموظفين على البرامج و التطبيقات الحديثة ، و ذلك من خلال مخرجات نظام SPSS و التي تظهر قيمة t المحسوبة 3.806 و قيمة t الجدولية 1.984 وكذا قيمة الدلالة اقل من (0.05) .

1.7.2 الفرضية الثالثة المتعلقة بمجال مجال الدعم و تقديم الخدمة

من خلال نتائج التحليل الإحصائي المتحصل عليها و الموضحة في الجدول (07) يتم رفض الفرضية H01 و قبول الفرضية البديلة ، و التي مفادها وجود انسجام بين تكنولوجيا المعلومات الحالية مع حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق مجال الدعم و تقديم الخدمة ، بمعنى اخر ان المصالح الضريبية تتوفر على إجراءات و نظام حماية فعال و كفؤ خاص بتشفير البرامج و الاجهزة الالكترونية من اجل حماية المعلومات

الخاصة من الاختراق و السرقة من جهة و من جهة اخرى تمنع دخول لغير المخول لهم لمواقع الاجهزة و برامج المعلومات ، ذلك من خلال مخرجات نظام SPSS و التي تظهر قيمة t المحسوبة 2.016 و قيمة t الجدولية 1.984 وكذا قيمة الدلالة اقل من (0.05) .

1.7.2 الفرضية الرابعة المتعلقة بمجال مجال المتابعة و التقييم .

من خلال نتائج التحليل الإحصائي المتحصل عليها و الموضحة في الجدول (08) يتم رفض الفرضية H01 و قبول الفرضية البديلة ، و التي مفادها وجود انسجام بين تكنولوجيا المعلومات الحالية مع حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق مجال المتابعة و التقييم، بتعبير اخر توجد و بشكل مستمر آليات و إجراءات لدى المؤسسة لتقييم الرقابة على العمليات الداخلي تمكنها الرفع من مستوى حوكمة تقنية المعلومات التي تمكنها و تحسين أداء تكنولوجيا المعلومات على مستوى الادارة العليا للمصالح الضريبية و هذا من قيمة t المحسوبة 2.170 و قيمة t الجدولية 1.984 وكذا قيمة الدلالة اقل من (0.05).

3. نتائج و توصيات الدراسة:

قد خلصت الدراسة الى مجموعة من النتائج و التوصيات و التي تتمحور حول النقاط التالية :

1.3. نتائج الدراسة:

من خلال ما سبق تم التوصل الى النتائج التالية

- تساهم الامكانيات المتاحة من تكنولوجيا المعلومات لدى المصالح الجبائية في ارساء معايير حوكمة تكنولوجيا المعلومات من ناحية التخطيط الاستراتيجي و التنظيم مهام الطاقم البشري لديها .
- تحوز المصالح الجبائية على بنية تحتية هامة من تكنولوجيا المعلومات تمكنها من اداء مهامها من ناحية تطبيق القرارات الادارية ، و التسيرية.
- تساعد تكنولوجيا المعلومات المتاحة لدى المصالح الجبائية على تحسين الخدمات المقدمة للمكلفين بالضريبة بشكل افضل و فعال
- تعمل تكنولوجيا المعلومات المتوفرة و المتاحة لدى المصالح الضريبية على توفير مستوى مقبول من رقابة جبائية تمكنها من الرفع من دخل المؤسسة .

2.3. توصيات الدراسة:

من خلال النتائج المتحصل عليها تم تقديم التوصيات التالية

- اصلاح و تطوير البنية التحتية لحوكمة لتكنولوجيات المعلومات وفق ابعاد COBIT الاربعة بما يتماشى ومتطلبات العصر خاصة في الانتشار الواسع للاستعمال للتكنولوجيا
- العمل على اقرار خطة بموجبها يتم حماية اكثر للمعلومات من السرقة و اضعاف عليها سرية اكثر .
- وضع لجان متخصصة في تخطيط تكنولوجيات المعلومات و تسييرها.
- ضرورة استفادة المؤسسة اكثر من تكنولوجيا المعلومات من تطبيقاتها الحديثة و المتنوعة في تلبية عملياتها التسييرية .
- وجوب اقرار دورات تكوينية للعمال من اجل الاطلاع على احدث تكنولوجيات المتوفرة في السوق .

المراجع باللغة العربية

- قيقه، ايام سامي ، (2004) ، كفاءة مراعاة حسابات الجامعات الرسمية الاردنية في ظل الانظمة المحاسبية الالكترونية، رسالة ماجستير، كلية الاقتصاد ، جامعة ال البيت ، الاردن.
- بن سعيد ، امين. (2015)، أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة وموثوقية القوائم المالية. *مجلة الدراسات الاقتصادية و المالية، المجلد 08، العدد 03، (07-35).*
- ثريا، الحاج ،عبد الاله ،علي. (2018). دور حوكمة التكنولوجيا في نظم المعلومات المحاسبية في الحد من الفساد المالي - دراسة ميدانية على عينة من المصارف السودانية. *مجلة الدراسات العليا، المجلد 11 العدد 1- 43 ، (105-135).*
- رياض عيشوش ، فواز واضح، (2012). حوكمة تكنولوجيا المعلومات، *الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كالية للحد من الفساد المالي و الاداري ميزة استراتيجية في ظل اقتصاد المعرفة ، جامعة بسكرة، الجزائر.*
- فرحات، سميرة، (2016). حوكمة تكنولوجيا المعلومات و دورها في الوقاية من الازمات. *مجلة الاقتصاديات المالية البنكية و ادارة الاعمال، المجلد 5 العدد 1، (118-134)*
- منصور، محمد ريم ، (2015)، اثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة التقارير المالية (دراسة ميدانية)، اطروحة دكتوراه، كلية الاقتصاد ، قسم المحاسبة، جامعة تشرين ،سورية.
- صالح سيد عبد الفتاح حسين، (2011)، *منهج محاسبي مقترح لادارة لمخاطر المصرفية في ضوء حوكمة تكنولوجيا المعلومات، مصر.*
- عامر.قنديلجي، ايمان.السامرائي ، (2009)، *تكنولوجيا المعلومات و تطبيقاتها.*
- رشوان، عبد الرحمن محمد سليمان، (2017)، تحليل العلاقة بين تطبيق حوكمة الشركات و حوكمة تكنولوجيا المعلومات. *مجلة الدراسات المالية و المحاسبة الادارية، العدد 08، (115-143).*
- فيحاء، عبد الله ، يعقوب ، علي حميد نعيم، (2014)، دليل مقترح لتدقيق الناطام المحاسبي المؤتمت على وفق اطار COBIT، *مجلة الدراسات المحاسبية و المالية، المجلد 09، العدد 28، (85-102).*
- كاظم ،ريمه على كريمة ،الجوهري جاسم احمد ،محمودي، (2015)، اجراءات حوكمة تقنية المعلومات (نموذج مقترح في ضوء اهداف اطار COBIT)، *مجلة الادارة و الاقتصاد، المجلد 38 العدد 02، (249-268).*
- العتيبي ،محمود ، (2014)، تقييم مستوى حاكمية تكنولوجيا المعلومات في جامعة الطائف باستخدام مقياس كوبيت، *مجلة دراسات العلوم الادارية، العدد 01، (87-112).*
- مزهود، هشام. (2020). تأثير ادارة تكنولوجيا المعلومات على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في ظل حوكمة الشركات. *مجلة اقتصاد المال و الاعمال، المجلد 03 العدد 04، (82-97).*
- نسرين محمد فتحي يوسف. (2013). الافصاح عن حوكمة تكنولوجيا المعلومات و دوره في زيادة القدرات التنافسية للشركة. *المؤتمر الثالث للعلوم المالية و المصرفية حول حاكمية الشركات و المسؤولية الاجتماعية - تجريبية الاسواق الناشئة، جامعة قناة السويس، مصر.*
- نوري ، محمود، حيدر، جمعة. (2015). دراسات في اثر المعرفة و تكنولوجيا المعلومات في المنظمات. العراق ،جامعة دالي، المطبعة المركزية.

المراجع باللغة الاجنبية:

- 1)- (ITGI), I. T. (2006). Enterprise Value: Governance of IT Investments. Retrieved 01 25, 2021, from www.Itgi.Org BV.
- 02)-afai & cigref , place de la gouvance du système d'information dans la gouvance générale de l'entreprise. instit de la gouvance des système d'information, paris. hamdi, b. (2010).
- 03)-Rim, N. (2015). The impact of Information Technology Governance on The Financial Reporting Quality "A field study". A Thesis Prepared For Acquiring the degree of Ph.D. in Accounting. syrian: Tishreen universit.
- 04)-w.peter and ,Ross. (2004). Information Technology Governance: How Top Performance Manage IT Decision Rights for Superior Results. Boston Massachusetts: Harvar Business School Press.