



P-ISSN: 2789-1240 E-ISSN:2789-1259

NTU Journal for Administrative and Human Sciences

Available online at: <https://journals.ntu.edu.iq/index.php/NTU-JMS/index>



Accounting disclosure of cybersecurity risks and challenges / A survey of the opinions of a number of companies in Nineveh Governorate

Bakr Ayoob Saleh

Presidency of the Northern Technical University

Ayoob.b.2016@ntu.edu.iq

Article Informations

Received: 6-10- 2025,
Accepted: 28-2-2026,
Published online: 01-03-2026

Corresponding author:
Name: Bakr Ayoob Saleh
Affiliation : Presidency of the
Northern Technical University
Email:
Ayoob.b.2016@ntu.edu.iq

Key Words:

keyword1, Accounting
disclosure
keyword2, Cybersecurity
risks

A B S T R A C T

The current research aims to study the impact of accounting disclosure on cybersecurity and its contribution to the organization's tasks, using a sample of (42). The researcher relied on a questionnaire as a data collection tool, which was distributed to a random sample of (46). The research adopted a set of hypotheses, including the existence of a significant correlation between accounting disclosure and cybersecurity from the perspective of the study population. In addition, there is a statistically significant impact of accounting disclosure on cybersecurity from the perspective of the study community members of the companies under investigation.

The research reached a number of conclusions, the most prominent of which is: (The study showed that accounting disclosure by accountants greatly affects the cybersecurity of the companies studied, as accounting disclosure helps to enhance the confidence of investors and professional bodies, thus reducing cyber risks). He came out with several recommendations, most notably (enhancing transparent and accurate accounting disclosure; investing in cybersecurity to protect financial data).



THIS IS AN OPEN ACCESS ARTICLE UNDER THE CC BY LICENSE:

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>

الإفصاح المحاسبي عن مخاطر الامن السيبراني وتحدياته /دراسة استطلاعية

لاراء عدد من الشركات في محافظة نينوى

م. بكر ايوب صالح

الجامعة التقنية الشمالية / رئاسة الجامعة

Ayoub.b.2016@ntu.edu.iq

المستخلص:

يهدف البحث الحالي الى دراسة اثر الإفصاح المحاسبي على الامن السيبراني ومدى مساهمته في انجاز مهام المنظمة لعينة من (42) واقد اعتمد الباحث على الاستبانة كاداة لجمع البيانات وتم توزيعها على عينة عشوائية شملت (46) وقد تبني البحث مجموعة من الفرضيات وهي ,وجود علاقة ارتباط معنوية الإفصاح المحاسبي و الامن السيبراني من وجهة نظر افراد مجتمع الدراسة فضلا عن وجود تأثير ذات دلالة احصائية معنوية للإفصاح المحاسبي في الامن السيبراني من وجهة نظر افراد مجتمع الدراسة للشركات المبحوثة. وقد توصل البحث الى جمل استنتاجات ابرزها : (اوضحت الدراسة ان الإفصاح المحاسبي للمحاسبين يؤثر بدرجة كبيرة في الامن السيبراني للشركات المبحوثة, اذ يساعد الإفصاح المحاسبي في تعزيز الثقة المستثمرين و الجهات المهنية مما يقلل من المخاطر السيبرانية) وقد خرج بعدة توصيات ابرزها (تعزيز الإفصاح المحاسبي الشفاف و الدقيق استثمر في الامن السيبراني لحماية البيانات المالية).

الكلمات المفتاحية: الإفصاح المحاسبي ،مخاطر الامن السيبراني المقدمة:

في الوقت الحالي اصبح المحاسبي و الامن السيبراني من الأمور الحيوية التي تهتم الشركات و المستثمرين و الموظفين على حد سواء حيث يقوم الإفصاح بتقديم معلومات مالية دقيقة وشفافة عن أداء الشركة ممايساهم في بناء الثقة بين الشركة و المستثمرين و العملاء ، الامن السيبراني هو حماية البيانات و المعلومات من الاختراقات الالكترونية و التهديدات الأمنية ويشمل الامن السيبراني استخدام تقنيات التشفير و الجدران النارية و تدريب الموظفين على ممارسات امنية صحيحة حيث يساهم الامن السيبراني في حماية البيانات المالية و الحفاظ على سمعة الشركة

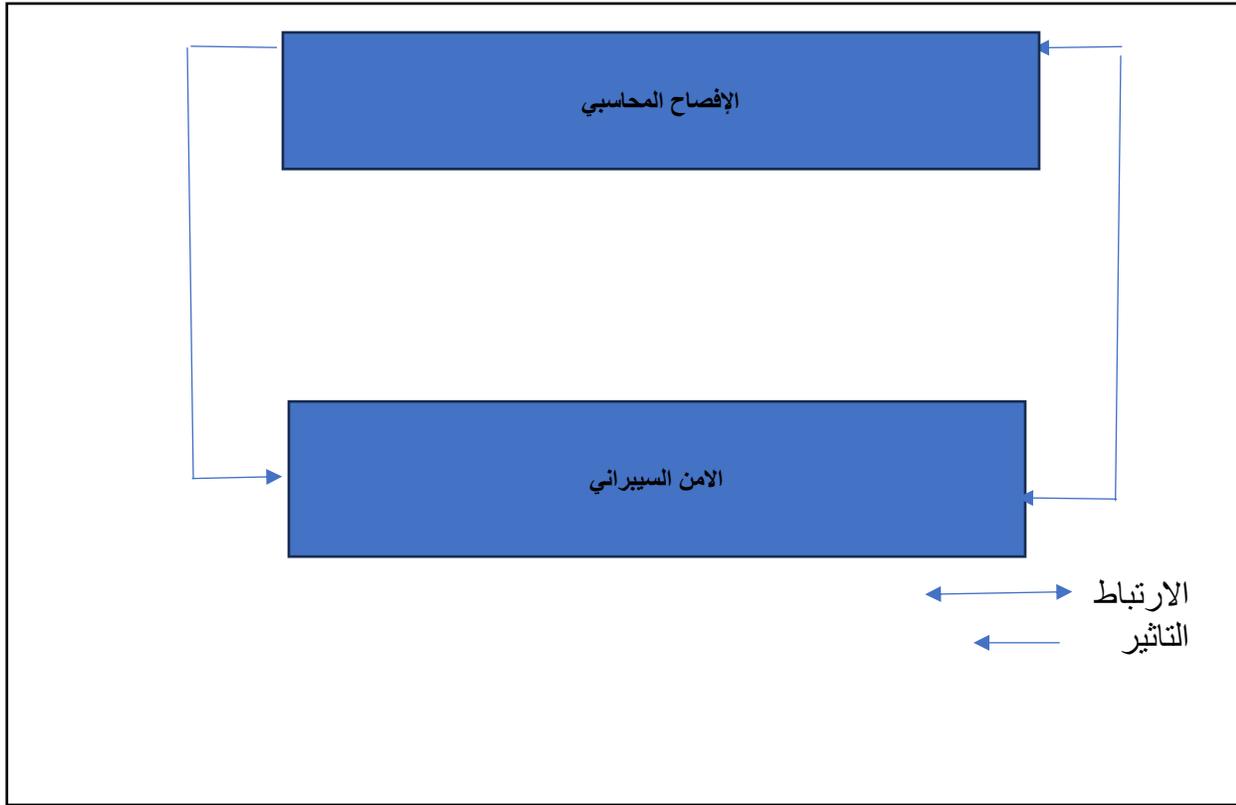
هذان الموضوعان مترابطان حيث ان الإفصاح المحاسبي يعتمد على وجود بيانات مالية دقيقة وآمنة وانسجاما لما تقدم شمل البحث اربع مباحث خصص المبحث الأول لمنهجية البحث وفي المقابل احتضن المبحث الثاني الجانب النظري وجاء المبحث الثالث ليعرض الجانب التطبيقي للبحث واختتم بالمبحث الرابع الذي اشتمل على مجموعة من الاستنتاجات و التوصيات

المبحث الأول :منهجية البحث

أولاً:- مشكلة البحث

الإفصاح المحاسبي و الامن السيبراني هما وجهان لعملة واحدة حيث يعتمد كل منهما على الاخر لتحقيق الاهداف المالية والاقتصادية للشركة .الإفصاح المحاسبي يضمن توفير المعلومات مالية ودقيقة وشفافة بينما الامن السيبراني يحمي هذه المعلومات من المخاطر الالكترونية. وبالتالي يجب على الشركات ان تدمج بين الإفصاح المحاسبي و الامن السيبراني لتحقيق اهداف الشركة لذا يمكن صياغة مشكلة البحث كالآتي:
ما الاثار المترتبة للإفصاح المحاسبي على الامن السيبراني؟

ثانياً: فرضيات البحث
 الفرضية الأولى: توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين الإفصاح المحاسبي و الامن السيبراني من وجهة نظر افراد مجتمع الدراسة للشركات المبحوثة؟
 الفرضية الثانية: توجد تأثير ذات دلالة احصائية معنوية للإفصاح المحاسبي في الامن السيبراني من وجهة نظر افراد مجتمع الدراسة للشركات المبحوثة؟
 ثالثاً: أهمية البحث:
 تبرز أهمية هذا البحث من خلال فهم العلاقة بين الإفصاح المحاسبي والامن السيبراني وكيفية التعامل مع الإفصاح المحاسبي بشكل فعال وتحسين جودة الامن السيبراني.
 رابعاً: اهداف البحث
 يهدف البحث الى مراجعة نظرية للبحوث حول الإفصاح المحاسبي في الشركات والتوصل لنتائج تأثير الإفصاح المحاسبي على الامن السيبراني والتعريف بمفهوم الإفصاح المحاسبي و الامن السيبراني وأهمية الإفصاح المحاسبي والمخاطر والتحديات التي تواجه الامن السيبراني
 خامساً: المخطط الافتراضي للبحث:



الشكل (1) مخطط البحث الافتراضي للبحث

المصدر: الشكل من اعداد الباحث

المبحث الثاني : الجانب النظري

أولاً: الإفصاح المحاسبي

1- مفهوم الإفصاح المحاسبي

ان للإفصاح المحاسبي دور بارز في بيئة الاعمال لانه يخدم جميع مستخدمي المعلومات المحاسبية لغرض اتخاذ القرارات الهامة حيث يرى (خلف، 2024: 60) ان الإفصاح المحاسبي هو الوسيلة التي بواسطتها يتم الاستفادة من القوائم المالية المختلفة في الشركات.

بينما حدد (عبد السميع وزهير ، 2022: 6) الإفصاح المحاسبي هو الوضوح وعدم الغموض في عرض المعلومات المحاسبية وان تتضمن القوائم المالية او التقارير المالية للشركة المعلومات التي يحتاجها أصحاب المصالحدون دون أي تظليل او إخفاء للمعلومات بينما عرف (حمد واخرون، 2025: 259) ان الإفصاح المحاسبي هو توضيح شامل للمعلومات المالية في الشركة وفقا للمعايير المحاسبية المقبولة بدون أي تظليل او تحيز لمساعدة أصحاب العلاقة على اتخاذ القرارات بينما حدد (روؤف، 2025: 115) ان الإفصاح المحاسبي هو بث المعارف او العلوم المحاسبية او نقل المعلومات من مصدر انتاجها الى مستفيديها ويرى الباحث ان الإفصاح المحاسبي هو عملية تقديم معلومات مالية دقيقة وشفافة عن أداء الشركة بهدف اعلام المستثمرين و العملاء و الموظفين وغيرهم عن الوضع المالي للشركة في حين بين (Marston,2010:20) ان الإفصاح المحاسبي هو ارفاق إيضاحات بالقوائم المالية تتضمن بنود خاصة الأنشطة الشركة لكي تصبح القوائم معبرة بصورة كافية عن المركز المالي لها بينما يرى (Al- razeen& karbahari , 2004 : 351) هو قيام الشركة بنشر المعلومات المالية الكمية والنوعية على حد سواء بوسائل رسمية وغير رسمية بينما حدد (Robert,2005:60) ان الافصاح المحاسبي هو الذي يتخطى المبادئ المحاسبية ذات القبول العام و المعايير و المتطلبات التشريعية في التقرير المالي المستخدمين بالمعلومات التي يريدونها من اجل اتخاذ قراراتهم

2- اهداف الإفصاح المحاسبي

لا بد وان لكل شي هدف وعليه فان الإفصاح المحاسبي له هدف ويمكن تحديدها بالاتي(مسعود،2024: 15) (عبد وعنون ،2021: 44)

1. يهدف الإفصاح المحاسبي الى إزالة الغموض وتجنب التضليل في عرض المعلومات المحاسبية.
2. توفير معلومات لمساعدة المستثمرين و الدائنين لتقييم المخاطر واحتمالات كل من البنود المعترف وغير المعترف بها كتوضيح سياسة الشركة فيما يتعلق بالرهن
3. مساعدة المستثمرين في تقدير العائد على الاستثمار كتحديد نسبة توزيعات الأسهم.
4. العمل على توفير البيانات و المعلومات المالية التي تساعد مستخدميها على تقييم المخاطر و الشكوك للعناصر المعروفة وغير المعترف بها
5. يعمل الافصاح على توفير البيانات و المعلومات المالية وغير المالية من اجل اجراء المقارنة بين القوائم المالية.
6. تقديم البيانات المالية والمعلومات المالية التي تتعلق بالتدفقات الخارجية و الداخلية في تقييم الاستثمارات

3- العوامل المؤثرة على الإفصاح المحاسبي :

- تلعب بعض العوامل دورا كبيرا في التأثير على مستوى الإفصاح المحاسبي ويمكن ايجازها على النحو الاتي: (كاظم واخرون ، 2020: 579)(دهش، 2021: 401)
1. عوامل بيئية : تختلف التقارير المالية الحكومية من حكومة الى اخرى ويرجع سبب ذلك الى عوامل الاجتماعية والاقتصادية و السياسية بالاضافة الى عوامل تتعلق بحاجة المستخدمين الى مزيد من المعلومات الاضافية عن التغيرات الحاصلة في البيئة واثرها على المؤسسات وكذلك على مستوى الحكومة ككل لغرض عقد المقارنات بين مؤسسات الحكومة.
 2. عوامل ذات علاقة بالمعلومات: تتأثر درجة الإفصاح في التقارير الى حد ما بالمعلومات التي يتم الإبلاغ عنها وتوافر مجموعة من الخصائص للحكم على مدى الفعالية وكفاءة المعلومات واهم هذه الخصائص ان تكون المعلومة ملائمة للقرارات التي يقوم باتخاذها اغلب المستخدمين فضلا عن يجب ان تتصف المعلومة بالثقة والمصدقية.
 3. عوامل تتعلق بالوحدة الاقتصادية: وتتمثل بحجم المشروع وعدد المساهمين وتسجيل الشركة في سوق الأوراق المالية وكذلك المدقق الخارجي
 4. المناخ الاجتماعي: ويتمثل بالمجتمع وموقفه تجاه المؤسسة او مدى التأثير للمعتقدات الفكرية للأفراد بعملية اتخاذ القرار وبالتالي موقفهم من المؤسسة وينعكس على موقف مستخدم القوائم المالية على مستوى الإفصاح في القوائم المالية اذ ان دعم افراد المجتمع للمؤسسة ورغبتهم بالاستثمار او رغبتهم في شراء منتجات المؤسسة يدفعهم الى عدم مطالبة المؤسسة بالتفاصيل التي تتبعها ولكن اذا كان الاستثمار وتم خفض مستوى الثقة بالمؤسسة لسبب ما فان الافراد سوف يطالبون الوحدة مستوى اعلى من الإفصاح بهدف اطمئنانهم على اموالهم

ثانياً: الامن السيبراني

1. مفهوم الامن السيبراني: في عصر الرقمية المتسارعة اصبح الامن السيبراني ضرورة حتمية لحماية الانظمة و البيانات من هجمات القرصنة و التجسس الالكتروني حيث يسعى الامن السيبراني الى ضمان سرية البيانات وسلامتها وتوافرها من خلال تطبيق استراتيجيات وتقنيات متقدمة لمنع الاختراقات وحماية الخصوصية وقد عرف (محي، 2025: 780) الامن السيبراني مجموعة من الاجراءات التكنولوجية والتنظيمية التي تهدف الى حماية الانظمة الرقمية و المعلومات من الاختراق و التلاعب و ضمان سرية البيانات و سلامتها وتوافرها عند الحاجة و الحد من خطر الهجمات عليها في حين بين (دليان ، 2025: 250) ان الامن السيبراني هو امن الشبكات وامن المعلومات وجعل الفضاء السيبراني امن للتعاملات المحمية من قبل الدول بينما يرى (صباح، 2025: 217) ان الامن السيبراني هو مجموعة من الاجراءات المتخذة في مجال الدفاع ضد الهجوم الالكتروني وتتمثل بوضع التدابير اللازمة ضد القرصنة بينما يرى (Herath & et al, 2022:5) ان الامن السيبراني هو فن وجود واستمرارية المعلومات من خلال حماية المعلومات واصولها وبنيتها التحتية في الفضاء السيبراني واتساقا لما سبق يتم تعريف الامن السيبراني هو حماية الانظمة والشبكات والبيانات من الهجمات الالكترونية و التهديدات.

2. مخاطر الامن السيبراني

يشير الامن السيبراني الى حماية الاصول الرقمية من المخاطر الموجودة نتيجة لاستخدامات تقنية المعلومات التي تشكل الفضاء الالكتروني وتتعلق حوادث الامن السيبراني باختراق البيانات وفشل نظم المعلومات قد تؤدي الى اتلاف بيانات والحاق الضرر بسمعة المؤسسات وبنيتها الاساسي (محروس و صالح ، 2022: 445) وقد حدد (بوقرص ، 2022: 66)مخاطر الامن السيبراني بالاتي:

1. اعتراض البيانات.
2. تخريب البيانات واتلافها.
3. سرقة الهويات الرقمية.
4. تعطيل المصالح و الخدمات.
5. التجسس.
6. الابتزاز.
7. التحايل.
8. التأثير السلبي على الرأي العام.

3. تحديات الامن السيبراني هناك مجموعة من التحديات التي تواجه الامن السيبراني يمكن ايجازها بالاتي(صليبي، 2024: 505) (الخبيزي ، 2023: 241-243)(العودة، 2025: 730-731)

1. ضعف البنية التحتية التقنية.
2. ضعف تشريعات الامن السيبراني.
3. غياب الامن الالكتروني.
4. التعاون لتعزيز الامن.
5. تعزيز وحماية الانسياب العالمي الحر للمعلومات.
6. تغطية اكبر للتهديدات الخارجية.
7. البرمجيات الخبيثة.
8. فيروس الفدية الخبيث.
9. تصيد البيانات و المعلومات.
10. استغلال البرامج الثنائية او ما يعرف بهجوم الوسيط.
11. التصيد الاحتيالي او المباشر او ما يعرف بالتصيد بالرمح.
12. التسلسل المتقدم طويل الامد.

المبحث الثالث:- الجانب العملي

اولا: وصف متغير الافصاح المحاسبي على مستوى الشركات المبحوثة وتشخيصه

1- افرزت معطيات الجدول (1) ان هناك اتفاقاً عاماً لدى المبحوثين بشأن متغير الافصاح المحاسبي, اذ بلغت نسبة الاتفاق (92.55) وبوسط حسابي (4.45) وانحراف معياري (0.77) وبنسبة استجابة (89.03) ومعامل اختلاف (17.35), علماً ان هذا المتغير غطى مجموعة من الفقرات الفرعية من (x1) الى (x8) وكان الاسهام الاكبر للفقرة (x2), والتي اكدت على (يساهم الافصاح المحاسبي في

تقليل المخاطر المالية), وكان ذلك بنسبة اتفاق عام بلغت (97.60), الامر الذي يفسران الافصاح يقلل من احتمالية حدوث مفاجآت مالية غير متوقعة وبالتالي يحقق الاستقرار في السوق المالية.

جدول (1)

وصف متغير الافصاح المحاسبي

نسبة الاستجابة %	معامل الاختلاف %	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	قياس الاستجابة										الأسئلة
				أتفق لا بشدة		أتفق لا		محايد		أتفق		أتفق بشدة		
				%	ت	%	ت	%	ت	%	ت	%	ت	
87.60	19.41	0.85	4.38	2.4	1	2.4	1	2.4	1	40.5	17	52.4	22	X1
93.20	11.37	0.53	4.66	0	0	0	0	2.4	1	28.6	12	69	29	X2
89	15.06	0.67	4.45	0	0	0	0	9.5	4	35.7	15	54.8	23	X3
87.20	25.69	1.12	4.36	7.1	3	2.4	1	0	0	28.6	12	61.9	26	X4
87.20	20.87	0.91	4.36	2.4	1	2.4	1	7.1	3	33.3	14	54.8	23	X5
90	13.33	0.6	4.50	0	0	0	0	7.1	3	35.7	15	57.1	24	X6
86.60	13.16	0.57	4.33	0	0	0	0	4.8	2	57.1	24	38.1	16	X7
91.40	19.91	0.91	4.57	2.4	1	4.8	2	0	0	19	8	73.8	31	X8
89.03	17.35	0.77	4.45	1.79		1.50		4.16		34.81		57.74		المعدل العام
				3.29		92.55				المعدل الكلي للبعد				

المصدر: من اعداد الباحث في ضوء نتائج برنامج التحليل الاحصائي spss26

ثانيا: وصف متغير الامن السيبراني على مستوى الشركات المبحوثة وتشخيصه

أوضحت معطيات الجدول(2) ان هناك اتفاقاً عاماً لدى المبحوثين بشأن متغير الامن السيبراني, اذ بلغت نسبة الاتفاق (92.61) وبوسط حسابي (4.43) وانحراف معياري (0.83) وبنسبة استجابة (88.53) ومعامل اختلاف (18.66), علماً ان هذا المتغير اشتمل على مجموعة من الفقرات الفرعية من (Y1) الى (Y8) وكان الاسهام الاكبر للفقرة (Y5), والتي اكدت على ان (تقوم الشركات بعمل دورات تدريبية دورية عن الامن السيبراني), وكان ذلك بنسبة اتفاق عام بلغت (95.7), الامر الذي يجسد بتوعية موظفين الشركات باهمية الامن السيبراني وتزودهم بالمعرفة والمهارات اللازمة لحماية البيانات والانظمة من التهديدات السيبرانية.

جدول (2)

وصف متغير الامن السيبراني

نسبة الاستجابة %	معامل الاختلاف %	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	قياس الاستجابة										الأسئلة
				أتفق لا بشدة		أتفق لا		محايد		أتفق		أتفق بشدة		
				%	ت	%	ت	%	ت	%	ت	%	ت	
86.20	19.49	0.84	4.31	2.4	1	2.4	1	2.4	1	47.6	20	45.2	19	Y1
92	19.78	0.91	4.60	2.4	1	4.8	2	0	0	16.7	7	76.2	32	Y2

نسبة الاستجابة %	معامل الاختلاف %	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	قياس الاستجابة										الأسئلة
				أتفق بشدة		لا أتفق		محايد		أتفق		أتفق بشدة		
				%	ت	%	ت	%	ت	%	ت	%	ت	
87.60	15.98	0.70	4.38	0	0	0	0	11.9	5	38.1	16	50	21	Y3
89.60	22.10	0.99	4.48	4.8	2	2.4	1	0	0	26.2	11	66.7	28	Y4
88	13.41	0.59	4.40	0	0	0	0	4.8	2	50.5	21	45.2	19	Y5
89.60	13.17	0.59	4.48	0	0	0	0	4.8	2	42.9	18	52.4	22	Y6
86.20	25.99	1.12	4.31	7.1	3	2.4	1	0	0	33.3	14	57.1	24	Y7
89	19.33	0.86	4.45	2.4	1	2.4	1	2.4	1	33.3	14	59.5	25	Y8
88.53	18.66	0.83	4.43	2.39		1.80		3.20		36.08		56.54		المعدل العام
				4.19						92.61		المعدل الكلي للبعد		

المصدر: من اعداد الباحث في ضوء نتائج برنامج التحليل الاحصائي spss26

ثالثا: اختبار طبيعة علاقات الارتباط بين متغيري البحث

يهدف هذا التحليل لاختبار علاقات الارتباط بين متغيري البحث المتمثلة بـ(الافصاح المحاسبي و الامن السيبراني) اعتمادا على معامل الارتباط (Person-Correlation), اذ يؤشر مضمون هذا التحليل اختبار الفرضية الرئيسية الاولى والتي نصت على وجود علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين الافصاح المحاسبي و الامن السيبراني من وجهة نظر افراد مجتمع الدراسة للشركات المبحوثة ، وبمتابعة معطيات الجدول (3) يتضح وجود علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية معنوية بينهما, بدلالة قيمة معامل الارتباط بينهما البالغة (0.80) وعند مستوى معنوية (0.05), وتشير هذه النتائج إلى معنوية وقوة علاقة الارتباط بين المتغيرين لتؤشر قبول الفرضية الرئيسية الاولى والتي تؤكد على قدرة الافصاح المحاسبي في تفسير متغير الامن السيبراني والتنبؤ به.

الجدول (3)

نتائج علاقات الارتباط بين الافصاح المحاسبي والامن السيبراني

Sig	الافصاح المحاسبي	المتغير المستقل	المتغير المعتمد
0.000	0.80**		الامن السيبراني

المصدر: من اعداد الباحث في ضوء نتائج برنامج SPSS26 **P ≤ 0.05 n=42

رابعا: اختبار طبيعة التأثير بين متغيري البحث

يؤشر مضمون هذه العلاقة اختبار فرضية البحث الرئيسية الثانية التي نصت على وجود تأثير ذات دلالة احصائية معنوية للشك المهني في الامن السيبراني من وجهة نظر افراد مجتمع الدراسة للشركات المبحوثة, إذ يتضح من الجدول (4) وجود تأثير معنوي لمتغير الافصاح المحاسبي في الامن السيبراني ، وكانت قيمة

مستوى الدلالة (0.000) وهي أقل من المستوى المعنوي الافتراضي للدراسة (0.05)، وفسر متغير الإفصاح المحاسبي بدلالة معامل التحديد (R^2) ما نسبته (0.64%) من الاختلافات الكلية في الامن السيبراني في الشركات المبحوثة، ويدعم معنويته قيمة (F) المحسوبة (70.42) وهي أكبر من قيمتها الجدولية (4.35) عند درجتي حرية (1,40) ومستوى معنوية (0.05)، وأن النسبة المتبقية البالغة (0.36%) تعود إلى متغيرات أخرى لا يمكن السيطرة عليها أو لم يتضمنها مخطط البحث، وبلغت قيمة معامل الانحدار (Beta) (0.80) وتعد قيمة معنوية بدلالة (t) المحسوبة (8.39) وهي أكبر من قيمتها الجدولية (1.68) عند مستوى معنوية (0.05)، والتي تشير إلى أن التغير في الإفصاح المحاسبي بمقدار وحدة واحدة سيؤدي إلى تغير ما نسبته (0.80) من الامن السيبراني في الشركات المبحوثة، وتؤشر هذه النتائج قبول الفرضية الرئيسية الثانية للبحث التي نصت على وجود تأثير ذات دلالة احصائية معنوية للشك المهني في الامن السيبراني من وجهة نظر افراد مجتمع الدراسة للشركات المبحوثة.

جدول (4)
نتائج تأثير الإفصاح المحاسبي في الامن السيبراني

الإفصاح المحاسبي						المتغير المستقل
T		B	F		R^2	معطيات التحليل
المجدولة	المحسوبة		المجدولة	المحسوبة		
1.68	7.92**	0.80	4.35	62.81**	0.64	المتغير المعتمد
						الامن السيبراني

المصدر: من اعداد الباحث في ضوء نتائج برنامج SPSS26 df = 1,40 **P ≤ 0.05 n=42

المبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات: توصلت الدراسة لاهم الاستنتاجات الآتية:

1. اوضحت الدراسة ان الإفصاح المحاسبي للمحاسبين يؤثر بدرجة كبيرة في الامن السيبراني للشركات المبحوثة, اذ يساعد الإفصاح المحاسبي في تعزيز الثقة المستثمرين و الجهات المهنية مما يقلل من المخاطر السيبرانية.
2. الامن السيبراني الفعال يحمي الانظمة المحاسبية من الاختراقات مما يضمن استمرارية الإفصاح المحاسبي
3. هناك علاقة تكاملية بين الإفصاح المحاسبي و الامن السيبراني حيث يعزز كل منهما الآخر.

4. على الشركات المبحوثة ان تهتم بالتوازن بين الإفصاح المحاسبي و الامن السيبراني

ثانياً: التوصيات

في ضوء الاستنتاجات السابقة توصي الدراسة بما يلي:

- 1- يجب على الشركات انشاء لجان للاشراف على الإفصاح المحاسبي و الامن السيبراني.
- 2- يتوجب على الشركات تدريب الموظفين على الامن السيبراني لتقليل المخاطر التي تواجهها.
- 3- تعزيز الإفصاح المحاسبي الشفاف و الدقيق استثمار في الامن السيبراني لحماية البيانات المالية.
- 4- على الشركات المبحوثة بشكل خاص والشركات بشكل عام القيام بمراجعة دورية زتحديث السياسات و الاجراءات بشكل دوري ومستمر.

المصادر

- بوقرص ، ساعد ، 2022، الامن السيبراني ، مخاطر وتحديات تتطلب ممارسات وتوصيات و استراتيجيات خاصة ، مجلة الابحاث في الحماية الاجتماعية ، المجلد 3، العدد 1.
- حمد ، لمى خليل، حميد، انعام عادل ، محمود ، محمد عبدالله، 2025، اثر الإفصاح المحاسبي عن المعلومات الاستدامة في عدم تماثل المعلومات: دراسة تطبيقية في عينة من المصارف العراقية، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية ، المجلد 21 ، العدد 69
- الخبيزي، بدر عدنان احمد سعد، 2023، تحديات وتهديدات الامن السيبراني وكيفية التغلب عليها، حوليات اداب عين شمس ، المجلد 51، عدد يوليو.
- خلف ، قيس مكي ، 2024: الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية وانعكاسه على مستخدمي المعلومات المحاسبية بحث تطبيقي في سوق العراق للووراق المالية، مجلة الدراسات الاقتصادية والإدارية ، المجلد 3 ، العدد 4.
- دليان ، ايناس مجبل ، 2025، استراتيجية الامن السيبراني العراقي ، مجلة كلية القانون للعلوم القانونية و السياسية ، المجلد 14 ، العدد 55
- دهش، قاسم محمد، 2021: اثر الإفصاح المحاسبي على مخاطر انهيار اسعار الاسهم وانعكاسه على القيمة السوقية (دراسة تطبيقية في عينة من الشركات المساهمة في العراقية) ، مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية و الادارية ، المجلد 13، العدد 4
- روؤف، مصطفى ساهر ، 2025، مدى الدور الذي يؤديه الإفصاح المحاسبي على القوائم المالية وفق المعيار المحاسبي (IFRS7) دراسة استطلاعية لأراء عدد من المحاسبين و المدققين في الجامعة التقنية الشمالية ، مجلة الجامعة التقنية الشمالية للعلوم الإدارية والاقتصادية ، المجلد 2 ، العدد 5
- صباح، فاضل عباس، 2025، الامن السيبراني واثره على الاستقرار السياسي في العراق بعد عام 2023 (دراسة تحليلية)
- صليبي، رعد خضير، 2024، تعزيز الامن السيبراني في العراق: التحديات والفرص، مجلة دراسات دولية ، العدد 99.

- عبد ، فضل الله احمد ، عنون، شهلاء نعمة،2021، دور الإفصاح المحاسبي الالزامي في كفاءة القرارات الاستثمارية دراسة تطبيقية في عينة من المصارف التجارية في بابل، مجلة جامعة بابل ، المجلد 29 ، العدد 1
- عبد السميع ، حوايجي محمد ، زهير يحيوي ،2022، الإفصاح المحاسبي واثره في جذب الاستثمار الأجنبي ، رسالة ماجستير جامعة الجليلي بونعامة خميس مليانة ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير
- العودة، هيله عبد المجيد عبد الحافظ،2025، التحديات التي تواجه الامن السيبراني،مجلة العلوم الانسانية و الطبيعية، المجلد 6 ، العدد 7.
- كاظم ، تيسير جواد، كاظم، حيدر كريم، الروازق، عبد الزهرة سلمان، 2020 ، الإفصاح المحاسبي في القوائم و التقارير المالية الحكومية انموذج حديث مقترح للوحدات الحكومية في العراق ، مجلة مركز دراسات الكوفة ، المجلد 1، العدد59
- محي، رباب طاهر ، 2025، الامن السيبراني ام الرقمي : انعكاسات التدخلات الرقمية على الامن الاسري و المجتمعي ، مجلة واسط ، المجلد 21، العدد 4
- مسعود ، صغور ،2024، الإفصاح المحاسبي وتأثيره بقواعد حوكمة الشركات دراسة حالة شركة سونلغاز ، أطروحة دكتوراه ، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير.

- Al-razeen & Karbahari ,2004,Annual corporate information importance and use in Saudi Arabia ,managerial auditing journal ,
- financial Management", vol.59,Aug,2005
- Herath, T. B., Khanna, P., & Ahmed, M. (2022). Cybersecurity practices for social media users: a systematic literature review. Journal of Cybersecurity and Privacy, 2(1), 1-
- Marston Claire & Omaira Hassan .(2010) . Disclosure Measurement in the empirical accounting Literature-a review . Article . in University of Brunel .school of management and languages.
- Ropert,m.v.,clear as glass,"transparent financial reporting ,healthcare