



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

تأثير الافصاح عن المخاطر السيبرانية على عمل مراقب الحسابات -
إجراءات مقترحة لديوان الرقابة المالية الاتحادي

رسالة ماجستير
في المحاسبة

مروة قتيبة محمد الدباغ

بإشراف
الأستاذ الدكتور
زياد هاشم السقا

٢٠٢٥ م

١٤٤٧ هـ

المستخلص

يمثل الإفصاح عن المخاطر السيبرانية أحد التطورات الجوهرية في ممارسات المحاسبة والتدقيق المعاصر، إذ أصبح من الضروري أن تُظهر الوحدات الاقتصادية، خاصة ذات البنية التقنية المتقدمة، مدى تعرضها لهذه المخاطر، وتوضح الإجراءات التي تتخذها للوقاية منها، والآثار المحتملة لها على الأداء المالي والتشغيلي. وتستمد هذه الإفصاحات أهميتها من قدرتها على تمكين مستخدمي القوائم المالية، وعلى رأسهم المستثمرون والمدققون والجهات الرقابية، من تقييم مدى قدرة الوحدة على إدارة المخاطر الرقمية والتكيف مع التحديات الأمنية المتغيرة.

تهدف هذه الدراسة إلى بيان تأثير الإفصاح عن المخاطر السيبرانية على عمل مراقب الحسابات في البيئة العراقية، مع تقديم إجراءات مقترحة لديوان الرقابة المالية الاتحادي لتعزيز فاعلية التدقيق في ظل تصاعد التهديدات السيبرانية. تم تقسيم الدراسة إلى جانبين: نظري وعملي، تناول الجانب النظري المفاهيم الأساسية المرتبطة بالمخاطر السيبرانية، والإفصاح عنها، فضلاً عن دور مراقب الحسابات في هذا الإطار، إضافة إلى الإطار المفاهيمي للتدقيق في ظل التهديدات التقنية، أما الجانب العملي، فقد اعتمد على قائمة فحص تم توزيعها على عينة من مراقبي الحسابات والخبراء الماليين بلغ عددهم ١٣٠ فرد (مراقب حسابات)، وقد تم استبعاد ٣٠ استمارة لوجود نقص في إجابات الافراد الذين تم مقابلتهم ليتبقى ١٠٠ قائمة فحص صالحة للتحليل، إذ أظهرت النتائج وجود إدراك مرتفع لدى العينة بأهمية الإفصاح عن المخاطر السيبرانية وأثره في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، كما بيّنت الدراسة أن هناك تأثيراً ذا دلالة إحصائية بين مستوى الإفصاح عن هذه المخاطر وفاعلية مهام مراقب الحسابات.

وتوصلت الدراسة إلى عدة استنتاجات من بينها: أن الإفصاح عن المخاطر السيبرانية يمثل أداة رقابية وقائية تُعزز من كفاءة وموضوعية مراقب الحسابات، وأن ديوان الرقابة المالية الاتحادي يؤكد على أهمية تطوير الأدوات والاجراءات لتواكب متطلبات التدقيق في البيئة الرقمية. واختتمت الدراسة بمجموعة من التوصيات، أبرزها ضرورة إلزام الوحدات الاقتصادية بالإفصاح الشامل عن المخاطر السيبرانية في تقاريرها، وتحديث الأدلة التدقيقية لمواكبة هذه التحديات الحديثة.

الكلمات الافتتاحية: المخاطر السيبرانية، الامن السيبراني، مراقب الحسابات.

Abstract

The disclosure of cyber risks represents one of the fundamental developments in contemporary accounting and auditing practices, as it has become necessary for economic units, especially those with advanced technological infrastructure, to show the extent of their exposure to these risks, and to clarify the measures they take to prevent them, and their potential effects on financial and operational performance.

These disclosures derive their importance from their ability to enable users of financial statements, led by investors, auditors and regulators, to assess the organization's ability to manage digital risks and adapt to changing security challenges. This study aims to show the impact of cyber risk disclosure on the work of the auditor in the Iraqi environment, while presenting proposed measures to the Federal Financial Supervision Bureau to enhance the effectiveness of auditing considering the escalation of cyber threats.

The study was divided into two aspects: theoretical and practical, the theoretical side dealt with the basic concepts associated with cyber risks, and their disclosure, as well as the role of the auditor in this framework, in addition to the conceptual framework for auditing in light of technological threats, while the practical side was based on a questionnaire distributed to a sample of auditors and financial experts, as the results showed a high awareness among the sample of the importance of disclosure of cyber risks and its impact on improving the quality of accounting information, and the study also showed that there is a significant impact Statistical significance between the level of disclosure of these risks and the effectiveness of the auditor's tasks.

The study reached several conclusions, including that the disclosure of cyber risks represents a preventive control tool that enhances the efficiency and objectivity of the auditor, and that the National Audit Office needs to develop its tools and procedures to keep pace with the requirements of auditing in the digital environment.

The study concluded with a set of recommendations, most notably the need to oblige economic units to comprehensively disclose cyber risks in their reports, and to update audit manuals to keep pace with these modern challenges.

Keywords: Cyber Risks, Cybersecurity, Account Control.

GRAPHICAL ABSTRACT	
	<p>الافصاح عن المخاطر السيبرانية (متغير مستقل)</p> <p>إجراءات الإفصاح عن المخاطر السيبرانية</p> <p>مبادرات الإفصاح عن المخاطر السيبرانية</p> <p>عمل مراقب الحسابات (متغير تابع)</p> <p>إجراءات ميدانية</p> <p>إجراءات التقرير</p>
<p>Keywords</p> <p>Cyber Risks, Cybersecurity, Account control</p>	<p>Abstract</p> <p>The disclosure of cyber risks represents one of the fundamental developments in contemporary accounting and auditing practices, as it has become necessary for economic units, especially those with advanced technological infrastructure, to show the extent of their exposure to these risks, and to clarify the measures they take to prevent them, and their potential effects on financial and operational performance.</p> <p>These disclosures derive their importance from their ability to enable users of financial statements, led by investors, auditors and regulators, to assess the organization's ability to manage digital risks and adapt to changing security challenges. This study aims to show the impact of cyber risk disclosure on the work of the auditor in the Iraqi environment, while presenting proposed measures to the Federal Financial Supervision Bureau to enhance the effectiveness of auditing considering the escalation of cyber threats.</p> <p>The study was divided into two aspects: theoretical and practical, the theoretical side dealt with the basic concepts associated with cyber risks, and their disclosure, as well as the role of the auditor in this framework, in addition to the conceptual framework for auditing in light of technological threats, while the practical side was based on a questionnaire distributed to a sample of auditors and financial experts, as the results showed a high awareness among the sample of the importance of disclosure of cyber risks and its impact on improving the quality of accounting information, and the study also showed that there is a significant impact Statistical significance between the level of disclosure of these risks and the effectiveness of the auditor's tasks.</p> <p>The study reached several conclusions, including that the disclosure of cyber risks represents a preventive control tool that enhances the efficiency and objectivity of the auditor, and that the National Audit Office needs to develop its tools and procedures to keep pace with the requirements of auditing in the digital environment.</p> <p>The study concluded with a set of recommendations, most notably the need to oblige economic units to comprehensively disclose cyber risks in their reports, and to update audit manuals to keep pace with these modern challenges.</p>

**University of Mosul
College Of Administration
& Economics**



**The impact of cyber risk disclosure on the
auditor's work - proposed procedures of the
Federal Financial Audit Office**

Marwa Qutaiba Muhammad Aldabbagh

**Master Thesis
Accounting**

Supervised By

**Prof.
Dr. Zeyad Hashem Al Saqa**

1447 A.H.

2025 A.D.