

أثر نظام الرقابة الداخلية على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات
"دراسة تطبيقية على المطارات بمدينة جدة"

إعداد الطالب/

عبد المحسن محمد الزهراني

221001958

إشراف/

د. الفيصّل عبد الحميد محمد حسن

العام الدراسي:

2024

Contents

3	مقدمة:
4	مشكلة الدراسة:
6	أهمية الدراسة:
7	أهداف الدراسة:
8	تساؤلات الدراسة:
9	فروض الدراسة:
10	نموذج الدراسة:
11	الدراسات السابقة:
19	أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسات السابقة:
20	تحديد الفجوة البحثية:
21	المنطلقات النظرية للدراسة:
21	المنهجية وطرق البحث:
22	أدوات الدراسة:
22	الأساليب الإحصائية المستخدمة:
23	حدود الدراسة:
24	المراجع:

مقدمة:

تعتبر الرقابة بمثابة وظيفة دائمة ومستمرة ينبغي القيام بها في كافة مجالات النشاط الإنساني من حيث اعتبارها نظاماً لضبط تحقيق الأهداف المسطرة، ومع تطور حجم المشاريع الاقتصادية زاد الاهتمام الإداري بنظام الرقابة الداخلية وخاصة إذا تعلق الأمر بالمؤسسات المالية والتي تعتبر شريان النشاط الاقتصادي، تمثل عملية الرقابة خطوة أساسية تمكن المنشأة من أداء الأهداف المرسومة بصورة مرضية وتمكنها أيضاً من معرفة الانحرافات الناتجة عن التنفيذ بصورة تساعد على معالجة الانحرافات في التوقيت المناسب، وبهذا تشكل عمليات التخطيط الأولى للمنشأة خطوة يركز عليها في عملية الرقابة بأنواعها.

فالرقابة القبلية تمكن من تفادي مخاطر عديدة بعد التنفيذ يصعب علاج الانحراف الناتج عنها بعد وقوعها كما أن التخطيط المتوازن عن امكانيات المنشأة وأهدافها المعلنة يشكل عقبة في طريق الرقابة أثناء عمليات التنفيذ حتى تمكن المنشأة من معالجة الانحرافات أول بأول (Crovini, 2021)

يعتبر نظام الرقابة الداخلية من مسؤوليات الإدارة لتحقيق أهدافها المخططة ومنع واكتشاف الأخطاء والغش الذي قد يقع والتحقق من فاعلية الإجراءات الرقابية التي وضعتها الإدارة ومن أهم أدوات الرقابة الداخلية إجراءات الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية والتكليف بالمقبوضات والمدفوعات النقدية وإجراءات حماية الأصول والإشراف والمتابعة وإجراءات المساءلة حيث تعتبر السجلات المحاسبية موثوق بها في حالة أن نظام الرقابة الداخلية يعمل بشكل جيد. (باقر، 2020)

لذلك نجد أن المطارات تسعى إلى تسيير أصولها وخصومها بما يجعلها تحقق عوائد مرضية بأقل قدر ممكن من المخاطر، خاصة وأنها تعمل في سوق يتسم بشدة المنافسة، والمقابلة هذا التطور والمخاطر المرتبطة به أصبح من الضروري مراقبة مستوى المخاطر التي تحيط بالعمل ووضع الإجراءات الرقابية اللازمة للسيطرة على الآثار السلبية لهذه المخاطر وإدارتها بطريقة سليمة، بما يخدم أهدافها، لذا فإنه يمكن القول بأن معرفة المخاطر وتقييمها وإدارتها من العوامل الرئيسية في نجاح المصارف وازدهارها وتحقيقها لأهدافها. (ابراهيم، 2018)

تعد بنية الرقابة والتدقيق الداخلي هي بمثابة خط الدفاع الرئيس للوقاية من الوقوع في المخاطر التشغيلية، المختلفة نتيجة تطور الخدمات المالية والمصرفية التي تقدمها المصارف التجارية عبر التاريخ سواء على المستوى الفردي ام على مستوى الاقتصاد الوطني ككل، ويعد نظام الرقابة والتدقيق الداخلي أداة مهمة للإدارة في تنظيم سير سياقات العمل وضمان حسن الأداء ،كما وان هذا النظام يقوم بحماية مصالح المساهمين بشكل خاص ، والأطراف المشاركة والأشخاص المتعاملين ذات الصلة والعائلة بشكل عام، كما أن التوسع والتشابك في تقديم الخدمات والتطور الكبير في استخدام الوسائل الإلكترونية للسيطرة على العمليات المصرفية برزت هنالك مخاطر كبيرة وجمة منها ضعف في الأنظمة الإلكترونية وعمليات الاحتيال والقرصنة المصرفية وفي عمليات الاستيراد والتصدير وما رافقها من خسائر فادحة تهدد المصارف التجارية، لهذا فان نظام الرقابة والتدقيق الداخلي يجب ان يتضمن الخطة التنظيمية والطرق والمقاييس المتناسقة كافة والتي تتبناها المنظمة او المصرف والارتقاء بالكفاءة الإنتاجية وضبط الدقة وعنصر الثقة في البيانات المحاسبية.(Espino-Rodríguez,2022)

وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية الموضوعة مقدما ، وتقع مسؤولية هذه البنية على عاتق الإدارة العليا عن طريق تصميمها وتقييمها وتطويرها في تحقيق الأهداف للمنظمة، وعلى الرغم من الميزات التي منحها نظم المعالجة الآلية للبيانات من دقة وسرعة واتساق لمعالجة هذه البيانات وايضا قدرتها العالية على حفظها واسترجاعها عند الحاجة ، إلا أن هذه البيئة الإلكترونية والآلية تحمل في طياتها الكثير من المخاطر المتعلقة بمخاطر الغش التكنولوجي ، والمخاطر المتعلقة بالبرامج وأجهزة التخزين ونقل البيانات الأمر الذي يتطلب عدم تجاهلها واخذها بالحسبان عند تصميم نظام الرقابة والتدقيق الداخلي نظاما فعال في ظل التشغيل الإلكتروني والمعالجة الآلية للبيانات للحيلولة دون وقوع هذه المخاطر، وان نظام الرقابة الداخلية الذي يطبق في منظمة او شركة معينة قد لا يمكن ولا يصلح تطبيقه في مؤسسة او منظمة أخرى ، والاستفادة من المي ازت التي تمنحها نظم التكنولوجيا الإلكترونية لتحقيق اهداف الرقابة والتدقيق الداخلي. (أبو على،2021)

مشكلة الدراسة:

تعد المطارات من البنى التحتية الحيوية التي تتطلب إدارة فعالة لضمان سير العمل بفعالية وأمان. ومع تزايد عدد الركاب والرحلات، تزداد أهمية تطبيق نظم رقابة داخلية قوية للحد من المخاطر التشغيلية. تهدف هذه

الدراسة إلى استكشاف تأثير نظام الرقابة الداخلية على المخاطر التشغيلية، مع التركيز على الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات، وذلك من خلال دراسة تطبيقية على مطار الملك عبد العزيز الدولي في جدة.

في عام 2023، شهد مطار الملك عبد العزيز الدولي نمواً كبيراً في عدد الركاب والرحلات، حيث خدم المطار أكثر من 42.7 مليون مسافر، بزيادة قدرها 36% عن العام السابق، وبلغ عدد الرحلات 250,000 رحلة، بزيادة قدرها 25%. كما زاد عدد الوجهات الدولية إلى 126 وجهة، مما يعكس التطور المستمر في عمليات المطار والبنية التحتية .

لقد تمثلت مشكلة البحث في أن الكثير من المطارات بمدينة جدة ، حيث بدأت تستخدم النظم الإلكترونية في إدارة أنشطتها وأعمالها بصورة واسعة دون أن يكون لديها أنظمة رقابية داخلية تواكب ذلك التطور الحديث والسريع وتعاصرها ، مما يؤدي الى حدوث ضعف في أدائها ومخارجاتها ، ومدى العلاقة بين استخدام الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي في ظل النظام الإلكتروني للحد من المخاطر، وبين تنمية المطارات وتقويم أدائها وإضاعة الفرصة للاستفادة من طاقاتها في مجال الرقابة والتدقيق الداخلي وتحقيق أهدافها في استقلالية الموارد البشرية والتكنولوجية، لذا فإن المقصود بالمخاطر في المطارات هي احتمال وقوع والحاق الضرر او الخسائر في المجال في المطارات ومنها الخسائر المادية.(الحسيني، 2022)

إن مواكبة مهنة المحاسبة والمراجعة للتطورات المتلاحقة والهائلة في مجال تكنولوجيا المعلومات، يعد أمراً حتمياً لاستمرارها في تقديم خدماتها المميزة في منشآت الأعمال، خاصة وأن قدرة المنشآت على البقاء والاستمرار تعتمد إلى حد كبير على مدى كفاءتها في إدارة تلك التكنولوجيا، وارتبط بذلك زيادة احتمالات تعرض تلك التكنولوجيا لتهديدات ومخاطر من شأنها أن تؤثر على كفاءة وفعالية نظم المعلومات، وبصفة خاصة نظام المعلومات المحاسبي، ومن ثم على جودة المعلومات التي ينتجها النظام، وأصبح لزاماً على منشآت الأعمال أن تهتم بوضع نظم وإجراءات من شأنها أن تحد من تلك المخاطر، ووضع نظام جيد لإدارتها، وذلك يتطلب التعرف على طبيعة تلك المخاطر وأنواعها، وأسباب تعرض نظام المعلومات المحاسبية لها، ولذلك فإن المنشآت الآن بحاجة إلى التوسع في حوكمة تكنولوجيا المعلومات حتى يمكن إمداد المنشآت بالمعلومات المحاسبية الإلكترونية في الوقت المناسب.(Junaid,2022)

نظام الرقابة الداخلية من خلال توفير معلومات محاسبية ذات جودة عالية تكون نسبة الخطأ بها أقل ما يمكن، وفي هذا السياق تمثل المراجعة الداخلية شريكاً استراتيجياً يعمل على إضافة قيمة لأنشطة المنشأة وضمان

كفاءة وفعالية العمليات الإدارية، من خلال ما تقدمه من خدمات وما توفره من استشارات، وهنا يظهر دور المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة في ظل حوكمة تكنولوجيا المعلومات نظراً لما تقدمه من خدمات تأكيدية وخدمات استشارية تساعد في تخفيض مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، بالإضافة الى تقييم وتحسين فعالية الرقابة وتحسين الحوكمة وإدارة المخاطر، بما يساعد على تحقيق اهداف المنشأة.(مدني، 2018)

وقد قام الباحث بإجراء عدة مقابلات مع مجموعة وعينة من العاملين في أحد المطارات وقام باستطلاع الرأي حول موضوع الرقابة الداخلية، والمخاطر التشغيلية، وتكنولوجيا المعلومات وقد قام بطرح مجموعة من الأسئلة على مجموعة من العاملين وقد تم التوصل في النهاية الاستطلاع إلى وجود قصور في الدراسات المرتبطة بمتغيرات الموضوع ومن ثم جاءت هذه الدراسة ما أثر نظام الرقابة الداخلية على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات "دراسة تطبيقية على المطارات بمدينة جدة"؟

أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية الدراسة في تناولها إحدى الموضوعات الحيوية في العصر الحديث حيث تناولت موضوع أثر نظام الرقابة الداخلية على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات، والتي لم تتم دراستها بشكل كاف لذلك، من المؤمل أن تكون الدراسة الحالية مجلة علمية حديثة، وتكون هدفاً للباحثين لإجراء الدراسات المتعلقة بنوع الدراسات الحالية، كما تكمن أهمية الدراسات في معالجتها للرقابة الداخلية، المخاطر التشغيلية، تكنولوجيا المعلومات.

• الأهمية العلمية:

تكمن أهمية الدراسة العلمية في أنها تساهم في توضيح الأطر النظرية لجميع المتغيرات التي تناولتها الدراسة من جهة، وفي تفصيل كيفية قياس تلك المتغيرات من جهة أخرى، وتنبع أهميتها مما يلي: تلقي الدراسة الضوء على مفاهيم البراعة التنظيمية، المسار الوظيفي بهذه المواضيع على وجه الخصوص، يقدم توصيات تتعلق بتفعيل دور البراعة التنظيمية في تحسين المسار الوظيفي للعاملين "دراسة تطبيقية على قطاع التطوير العقاري بالمملكة العربية السعودية".

• الأهمية العملية:

تنبع الأهمية العملية لهذه الدراسة من كونها تدرس أثر نظام الرقابة الداخلية على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات " دراسة تطبيقية على المطارات بمدينة جدة "، مما يساعد صناع القرار في المطارات في السعودية على الاستفادة من نتائج هذه الدراسة في تحقيق مدى فاعلية تطبيق هذه الأنظمة في مؤسساتهم، ومن هنا فإن هذه الدراسة تساعد الشركات على تبني سياسات واضحة ومناسبة، واتخاذ القرارات المناسبة فيما يتعلق بالرقابة الداخلية والمخاطر التشغيلية وتكنولوجيا المعلومات، وذلك من خلال الأخذ في الاعتبار التوصيات التي قدمتها هذه الدراسة.

أهداف الدراسة:

يكمّن الهدف الرئيسي من هذه الدراسة في التعرف على أثر نظام الرقابة الداخلية بأبعادها (بيئة الرقابة- تقييم المخاطر- المعلومات والاتصال- أنشطة الرقابة- المتابعة) على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات " دراسة تطبيقية على المطارات بمدينة جدة ويتفرع من الهدف الرئيسي مجموعة من الأهداف الفرعية تتمثل فيما يلي:

- التعرف على مدى تأثير لتطبيق بيئة الرقابة على المخاطر التشغيلية في توسط تكنولوجيا المعلومات في المطارات السعودية.
- التوصل إلى وجود علاقة ذو دلالة إحصائية بين لتقييم المخاطر والمخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة.
- التعرف على درجة تأثير المعلومات والاتصال على المخاطر التشغيلية في توسط تكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة.
- التعرف على مدى تأثير أنشطة الرقابة على المخاطر التشغيلية بتوسط دور تكنولوجيا المعلومات " دراسة تطبيقية على المطارات بمدينة جدة".

- التوصل إلى وجود علاقة ذو دلالة إحصائية على المخاطر التشغيلية بتوسط دور تكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة.
- التعرف على مدى تأثير الرقابة الداخلية بأبعادها مجتمعة على تكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة.
- التوصل إلى مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات على المخاطر التشغيلية في المطارات في مدينة جدة.
- التوصل إلى مجموعة من النتائج والتوصيات حول الدراسة والتي يمكن الاستفادة منها في الحياة العملية والعلمية.

تساؤلات الدراسة

بناء على مشكلة الدراسة يتم تلخيص أسئلة الدراسة فيما يلي:

السؤال الرئيسي الأول: هل يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لنظام الرقابة الداخلية بأبعادها (بيئة الرقابة- تقييم المخاطر- المعلومات والاتصال- أنشطة الرقابة- المتابعة) على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات في مدينة جدة؟

ويتفرع من هذا السؤال مجموعة من الأسئلة الفرعية تتمثل في:

- **السؤال الفرعي الأول:** ما مدى تأثير تطبيق بيئة الرقابة على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات في مدينة جدة؟
- **السؤال الفرعي الثاني:** إلى أي مدى تؤثر تقييم المخاطر على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات في مدينة جدة؟
- **السؤال الفرعي الثالث:** ما درجة تأثير تطبيق المعلومات والاتصال على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات في مدينة جدة؟
- **السؤال الفرعي الرابع:** إلى أي مدى تؤثر أنشطة الرقابة على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات في مدينة جدة؟

- السؤال الفرعي الخامس: هل يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية للمتابعة على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في جدة؟

السؤال الرئيسي الثاني: هل يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية للرقابة الداخلية بأبعادها مجتمعة على تكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة؟

السؤال الرئيسي الثالث: هل يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات على المخاطر التشغيلية في المطارات بمدينة جدة؟

فروض الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة فقد اعتمد الباحث على مجموعة من الفروض تتمثل في:

الفرضية الفرعية الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) للرقابة الداخلية بأبعادها (بيئة الرقابة- تقييم المخاطر- المعلومات والاتصال- أنشطة الرقابة- المتابعة) على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة .

ويتفرع من هذه الفرضية مجموعة من الفرضيات تتمثل فيما يلي:

- الفرضية الفرعية الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق بيئة الرقابة الداخلية على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة .
- الفرضية الفرعية الثانية: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق تقييم المخاطر على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة .
- الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق المعلومات والاتصال على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة .
- الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق أنشطة الرقابة على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة .

- الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) للمتابعة على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة .

الفرضية الرئيسية الثانية : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) للرقابة الداخلية بأبعادها مجتمعة على تكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة.

الفرضية الرئيسية الثالثة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) لتكنولوجيا المعلومات على المخاطر التشغيلية في المطارات بمدينة جدة.

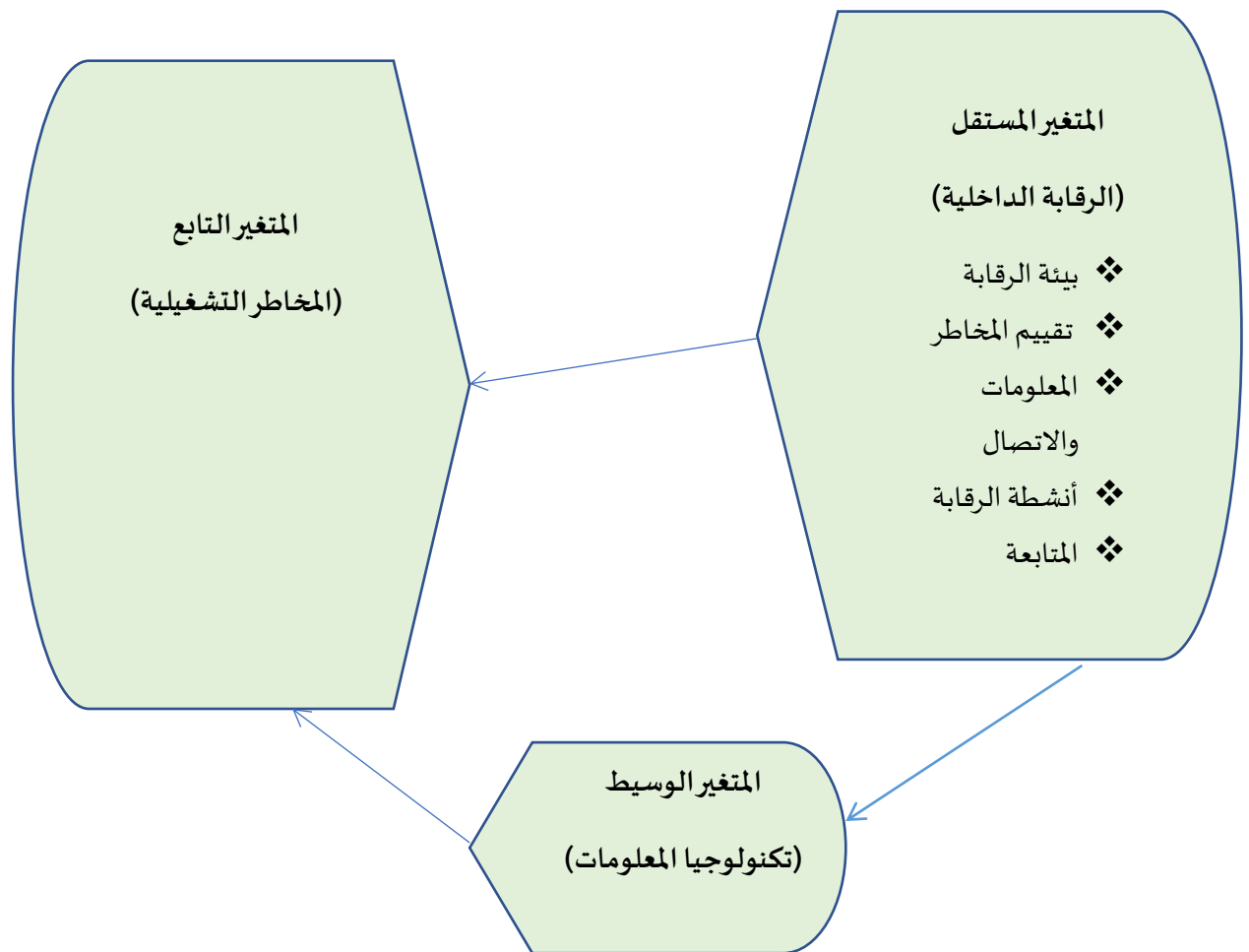
نموذج الدراسة:

يهدف هذا النموذج للتعرف على أثر الرقابة الداخلية بأبعادها (بيئة الرقابة- تقييم المخاطر- المعلومات والاتصال- أنشطة الرقابة- المتابعة) على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في المطارات بمدينة جدة .

- المتغير المستقل: الرقابة الداخلية بأبعادها (بيئة الرقابة- تقييم المخاطر- المعلومات والاتصال- أنشطة الرقابة- المتابعة)

- المتغير التابع: المخاطر التشغيلية

- المتغير الوسيط: تكنولوجيا المعلومات



من إعداد الباحث

الدراسات السابقة:

1. دراسة (على ، 2020)

هدفت الدراسة الى قياس أثر تطبيق الرقابة المحاسبية في إدارة المخاطر المصرفية قياس أثر تطبيق الرقابة الإدارية في إدارة المخاطر المصرفية، وقياس أثر تطبيق الضبط الداخلي في إدارة المخاطر المصرفية. من خلال استخدام الانحدار المتعدد.

توصلت الدراسة الي وجود أثر ذو دلالة إحصائية موجبة للرقابة المحاسبية في فاعلية إدارة المخاطر المصرفية ، وجود أثر ذو دلالة إحصائية موجبة للرقابة الإدارية في فاعلية إدارة المخاطر المصرفية، وجود أثر ذو دلالة إحصائية موجبة للضبط الداخلي في فاعلية إدارة المخاطر المصرفية .

أوصت الدراسة بالاتي : تطبيق نظام الرقابة الداخلية في مجال المصارف لما له من فوائد عديدة في إدارة المخاطر المصرفية. أن تقوم الادارة العليا بعقد اجتماعات وبشكل دوري مع القائمين على نظام الرقابة المالية الداخلية وذلك للتعرف على نوع الانحرافات الموجودة في الجهة التي يتأسسها بشكل مباشر لابد من تبعية نظام الرقابة الداخلية لمجلس الادارة بالمصرف باعتباره اعلى سلطة بدلا من تبعيته للإدارة التنفيذية حتى يكسب فوته وفاعليته في كشف التجاوزات والسلبيات والتنبيه للمخاطر المختلفة تفاديا لحدوثها.

2. دراسة (عدلان، 2022)

تناولت الدراسة أثر نظام الرقابة الداخلية في إدارة المخاطر المصرفية في البنوك السودانية حيث تمثلت مشكلة الدراسة في عدم كفاءة الأساليب الرقابية المطبقة في إدارة المخاطر المصرفية وعدم استخدام إدارة الرقابة للأساليب الكمية في عملية اتخاذ القرارات أضعف امكانية تحليل البيانات التي تشير إلى ضعف الرقابة على إدارة المخاطر، وتجاوز بعض الإجراءات الرقابية عند منح التمويل، وعدم التقيد بتوصيات إدارة المخاطر في تقييم الموقف المالي لأي بند من بنود عمل إدارة المخاطر.

وهدفَت الدراسة إلى إبراز الجوانب التي يمكن من خلالها التعرف على مفهوم وأهمية الرقابة الداخلية التعرف على مفهوم وأنواع إدارة المخاطر، عكس مدي مساهمة الرقابة الداخلية في إدارة المخاطر المصرفية في البنوك التوصل إلى نتائج مدعمة إحصائياً عن موضوع البحث

توصلت الدراسة إلي عدد من النتائج أهمها: أن تطبيق نظام الرقابة الجيد في البنوك يؤدي لإنشاء نظام للتقارير لمواجهة المخاطر المحتملة، وجود نظام رقابة جيد يقوم بدور فعال في التقليل من مخاطر التعثر المالي في البنوك، هنالك رقابة مباشرة من قبل البنك المركزي علي البنوك وتوجد معايير محددة لتحديد حجم السيولة في البنوك.

3. دراسة (مدني، 2018)

هدفت الدراسة إلى محاولة اظهار وابرار دور المراجعة الخارجية في نظام الرقابة الداخلية دراسة نظام الرقابة الداخلية ومعرفة نواحي القوة والضعف في المراجعة الخارجية، معرفة مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في التقليل من المخاطر العملية في المراجعة الخارجية .

اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي والمنهج الاستقرائي والمنهج التاريخي والمنهج الوصفي التحليلي، لتحقيق أهداف الدراسة تم اختبار الفرضيات التالية توجد علاقة بين نظام الرقابة الداخلية والحد من مخاطر الاكتشاف في المراجعة توجد علاقة بين نظام الرقابة الداخلية والحد من مخاطر الرقابة في المراجعة توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين له أثر نظام الرقابة الداخلية ومخاطر الاكتشاف يساعد نظام الرقابة الداخلية على إظهار بعض الأخطاء الجوهرية بعد المراجعة في بعض التقارير التي لم يشير إليها تقرير المراجع الخارجي، زيادة كفاءة نظام الرقابة الداخلية يساهم في اكتشاف مخاطر المراجعة.

واختتمت الدراسة بعدة توصيات أهمها ضرورة التركيز على أساليب الرقابة التكنولوجية الحديثة التي تساعد في تقليل المخاطر المراجعة تدريب المراجعين على برامج رقابية متطورة تساعد في تقليل المخاطر الكلية للمراجعة.

4. دراسة (نور، 2022)

هدفت الدراسة التعرف إلى العوامل المؤثرة على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في دوائر ضريبة الدخل في فلسطين، وفحص أثر كل من البيئة الرقابية، تقييم المخاطر، الأنشطة الرقابية، نظام المعلومات والاتصالات المتابعة على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في دوائر ضريبة الدخل في فلسطين.

ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي الملائمة الطبيعة هذه الدراسة، وتصميم استبانة تتناسب مع موضوع الدراسة وأهدافها، وبعد اختبار صدقها وثباتها تم تطبيقها على جميع أفراد العينة التي تكونت من فئتين الفئة الأولى تكونت من (66) موظفاً من دوائر ضريبة الدخل الذين تم اختيارهم بطريقة العينة القصدية، والفئة الثانية تكونت من (15) موظفاً من دائرة التدقيق الداخلي في وزارة المالية

والتخطيط الذين جمعت البيانات منهم باستخدام أسلوب الحصر الشامل، حيث تم استرجاع (64) استبانة من موظفي دوائر ضريبة الدخل و (13) استبانة من موظفي دائرة التدقيق الداخلي، وتم تجميعها وترميزها وإدخالها إلى الحاسوب ومعالجتها باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (26.0 spss) لتحليل البيانات الميدانية للخروج بالنتائج والتوصيات.

أظهرت النتائج أن أكثر العوامل تأثيراً على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في دوائر ضريبة الدخل هو وجود فصل ملائم بالمهام لموظفي الدائرة (مثل الفصل بين وظائف التقدير والتدقيق، كما أظهرت أن أقل العوامل تأثيراً على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في دوائر ضريبة الدخل هو توفر إطار مهني معتمد (سياسات إجراءات تدريب دائرة لتنظيم عملية إدارة المخاطر في دوائر ضريبة الدخل من وجهة نظر العينة جميعها كوحدة واحدة).

وفي ضوء النتائج أوصى الباحثان بضرورة إنشاء دائرة مختصة لإدارة المخاطر في الإدارة العامة لضريبة الدخل؛ لأهميتها بالتحكم بالمخاطر التي قد تواجه دوائر ضريبة الدخل وتخفيضها إلى نسب مقبولة.

5. دراسة (الصيرفي، 2022)

هدف البحث دراسة واختبار ما إذا كانت مخاطر أعمال عميل المراجعة وفعالية هيكل الرقابة لديه يؤثران علي قرار مراقب الحسابات بالاعتماد علي وظيفة المراجعة الداخلية، وكذا دراسة واختبار أثر كلا من خبرة مراقب الحسابات وحجم مكتبه علي العلاقات الرئيسيتين محل الدراسة.

ولتحقيق هذا الهدف تم اجراء دراسة تجريبية علي عينة ١٠٤ من مراقبي الحسابات المرخص لهم بمراجعة الشركات المساهمة في جمهورية مصر العربية. وأشارت نتائج التحليل الأساسي إلى وجود تأثير معنوي لكل من مخاطر أعمال عميل المراجعة وفعالية هيكل الرقابة الداخلية لديه معا، وكلا منهما علي حده علي قرار مراقب الحسابات بالاعتماد علي وظيفة المراجعة الداخلية، كما أن قيد مراقب الحسابات لدي هيئة الرقابة المالية وحجم مكتبه، كمتغيرين معدلين لهما تأثير معنوي علي العلاقات محل الدراسة فيما عدا العلاقة مجال الفرض الأول. كما تم إجراء تحليل اضافي بإضافة متغير معدل ثالث وهو مستوى تأهيل مراقب الحسابات.

وأظهرت النتائج وجود تأثير لتأهيل مراقب الحسابات علي العلاقات محل الدراسة كما تم اجراء تحليل حساسية من خلال تغيير طريقة قياس مستوي خبرة مراقب الحسابات بدلالة عدد سنوات عمله، وأظهرت النتائج وجود تأثير معنوي لمستوي الخبرة مقاسا بعدد سنوات الممارسة علي العلاقات محل الدراسة.

6. دراسة (عز الدين، 2015)

هدفت الدراسة إلى بيان اثر فاعلية نظام الرقابة الداخلية على اداء المدقق الداخلي من خلال الدور الوسيط الخصائص التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية الخاصة.

تكون مجتمع الدراسة من الجامعات الاردنية الخاصة الواقعة ضمن نطاق العاصمة الأردنية عمان والبالغ عددها سبعة جامعات، أما عينة الدراسة فقد شملت المديرين الماليين والمحاسبين ومدقي الحسابات الداخليين ولجان التدقيق العاملين في الجامعات الأردنية الخاصة الواقعة ضمن نطاق العاصمة الأردنية عمان والبالغ عددهم (61).

ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي إضافة إلى استخدام كل من تحليل الانحدار البسيط المتعدد وتحليل المسار الاختبار فرضيات الدراسة.

وقد توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أبرزها وجود ذي دلالة إحصائية لفاعلية نظام الرقابة الداخلية بمقوماته تقييم المخاطر والمعلومات والاتصالات على أداء المدقق الداخلي في الجامعات الأردنية الخاصة عند مستوى دلالة (0.05) . ووجود تأثير ذي دلالة إحصائية الخصائص التدقيق الداخلي بأبعادها الاستقلالية والكفاءة المهنية على أداء المدقق الداخلي في الجامعات الأردنية الخاصة عند مستوى دلالة (0.05) . ووجود تأثير ذي دلالة إحصائية لفاعلية نظام الرقابة الداخلية بمقوماته على أداء المدقق الداخلي في الجامعات الأردنية الخاصة بوجود خصائص التدقيق الداخلي متغير وسيط عند مستوى دلالة (0.05) (as).

وفي ضوء النتائج أوصت الدراسة بضرورة أن يكون نظام الرقابة الداخلية في الجامعات الأردنية الخاصة مبسطاً ومفهوماً ومكتوب من حيث الممارسة والتطبيق خالياً من التعقيد مع ضرورة توفير المرونة والتركيز

على فحص ضوابط الرقابة الداخلية المحاسبية وتقويمها من المدقق الداخلي، وتحديد مخاطر الرقابة الداخلية واتخاذ الإجراءات التدقيقية المناسبة.

ثانياً: الدراسات الأجنبية:

الدراسة	Crovini et al. (2021)
أهداف الدراسة	هدفت هذه الدراسة إلى تحليل كيفية النظر في المخاطر وإدارتها من قبل المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم، فهم ما إذا كانت إدارة المخاطر متكاملة مع عملية صنع القرار .
المتغير المستقل	إدارة المخاطر
المتغير التابع	المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم
منهجية البحث	تم اعتماد المنهج الوصفي، وتكون مجتمع الدراسة من المشاريع الصغيرة والمتوسطة في إيطاليا.
أهم النتائج والتوصيات	تم إعادة التفكير في إدارة المخاطر وتعزيز وتحسين عملية صنع القرار ودمج مراحل العمليتين من خلال تقديم نموذج بديل جديد (RM-DM) يرمز إلى "اتخاذ قرارات إدارة المخاطر، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أبرزها ان نموذج RM-DM أداة بديلة لإدارة المخاطر بشكل صحيح في الشركات الصغيرة.
الدراسة	(Junaid & Syed, 2022)
أهداف الدراسة	هدفت إلى إطاراً يرتبط بين تكامل ادارة المخاطر والابتكار الأخضر وأداء الشركات.
المتغير المستقل	تكامل ادارة المخاطر
المتغير التابع	الابتكار الأخضر وأداء الشركات
منهجية البحث	استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي

أهم النتائج والتوصيات	شير النتائج أيضًا إلى أن الابتكارات الإدارية الخضراء لها تأثير إيجابي كبير على الأداء المالي للشركة. على العكس من ذلك، فإن تأثير الابتكارات العملية الخضراء على أداء الشركة سلبى بشكل ملحوظ، مما يشير إلى أن التغيرات السريعة في عمليات التصنيع والإجراءات التشغيلية تكلف الشركات بطرق متعددة وتقلل من أرباح الشركات. تحمل النتائج الجديدة تأثيرات على كل من المديرين والباحثين في إدارة سلاسل التوريد المستدامة والابتكار الخضراء.
الدراسة	Espino& Taha,2022)
أهداف الدراسة	هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على تأثير القدرة على الابتكار لدى الموردين على تكامل سلسلة التوريد والأداء المستدام، ودور التكامل في توسيط العلاقة بين القدرة على الابتكار في سلسلة التوريد والأداء المستدام. بالإضافة إلى ذلك، تُدرس الثقة كعامل محدد في القدرة على الابتكار لدى الموردين
المتغير المستقل	القدرة على الابتكار
المتغير التابع	تكامل سلسلة التوريد
منهجية البحث	اعتمدت الدراسة على المنهج التاريخي التحليلي معتمدة على مراجع الأدبيات ذات العلاقة بموضوع الدراسة
أهم النتائج والتوصيات	تشير النتائج إلى أن الثقة هي عامل محدد رئيسي لقدرة الموردين على الابتكار. القدرة على الابتكار لدى الموردين لها تأثير مباشر على تكامل سلسلة التوريد والأداء المستدام. ومع ذلك، يختفي التأثير المباشر للقدرة على الابتكار لدى الموردين على الأداء المستدام عندما يتم تضمين التكامل في النموذج. على وجه التحديد، التكامل مع العملاء والتكامل الداخلي هما متغيرات وساطة في العلاقة بين القدرة على الابتكار لدى الموردين والأداء المستدام. ستعزز تطوير الثقة في العلاقات مع الموردين، والبحث المستمر عن معلومات حول احتياجات العملاء وإقامة علاقة أقرب معهم، وزيادة

التنسيق بين الأقسام تأثير القدرة على الابتكار لدى الموردين على الأداء المستدام. تعد هذه الدراسة هي الأولى التي تحلل تأثير القدرة على الابتكار لدى الموردين وتكامل سلسلة التوريد على الأداء المستدام في قطاع الفنادق	
الدراسة	دراسة (Cervelló-Royo et al, 2019)
أهداف الدراسة	فحصت التأثير المشترك للاتجاه نحو الابتكار وتكامل سلسلة التوريد (تكامل العملاء وتكامل الموردين وتكامل الداخلية)، والقدرات التنافسية المجمعة على أداء الشركة.
المتغير المستقل	تكامل سلسلة التوريد (بشكل خاص، تكامل الموردين وتكامل الداخلية)
المتغير التابع	القدرات التنافسية
منهجية البحث	تم استخدام نمذجة المعادلات الهيكلية (SEM) لتحليل البيانات المجمعة
أهم النتائج والتوصيات	أظهر أن الاتجاه نحو الابتكار يؤثر إيجابياً على تكامل سلسلة التوريد والقدرات التنافسية المجمعة وأداء الشركة. كان لتكامل سلسلة التوريد (بشكل خاص، تكامل الموردين وتكامل الداخلية) تأثير وساطة على الاتجاه نحو الابتكار وأداء الأعمال، بينما كان للقدرات التنافسية المجمعة تأثير وساطة على تكامل سلسلة التوريد وأداء الشركة. تقدم النتائج دعماً تجريبياً للفكرة التي تشير إلى أن الاتجاه نحو الابتكار يؤثر على تكامل سلسلة التوريد وأداء الشركة. استناداً إلى الدراسات السابقة حول نظرية الاعتماد على الموارد، تشير هذه الدراسة إلى كيفية مساعدة الاتجاه نحو الابتكار للشركات في تكامل سلسلة التوريد وتحقيق إمكانيات آلية إدارة سلسلة التوريد. تقدم هذه الورقة تفسيراً للتفاعل بين الاتجاه نحو الابتكار وتكامل سلسلة التوريد والقدرات التنافسية المجمعة وأداء الشركة

أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسات السابقة

✓ أوجه التشابه:

ركزت الدراسات السابقة على دور نظم الرقابة الداخلية في تحسين إدارة المخاطر من جوانب متعددة. دراسة (على، 2020)، دراسة (عدلان، 2022)، دراسة (مدني، 2018)، ودراسة (نور، 2022) جميعها تتناول تأثير نظم الرقابة الداخلية على تقليل المخاطر وتحسين الأداء في المؤسسات المختلفة. تعكس هذه الدراسات أهمية الرقابة الداخلية كأداة أساسية لتحقيق الأمان المالي والإداري وتقليل المخاطر المحتملة. بالإضافة إلى ذلك، تعتمد جميع هذه الدراسات على مناهج بحث وصفية وتحليلية واستخدام استبيانات واختبارات إحصائية مثل الانحدار المتعدد للتحليل. توصلت هذه الدراسات إلى نتائج تؤكد على أهمية نظم الرقابة الداخلية وأوصت بتحسين هذه النظم واعتماد تقنيات وأدوات جديدة لتعزيز الفاعلية وتقليل المخاطر.

أوجه الاختلاف:

رغم التشابه الكبير في التركيز على نظم الرقابة الداخلية، تختلف هذه الدراسات في مجالات الدراسة والنتائج والمتغيرات المدروسة والمنهجية المستخدمة. دراسة (على، 2020) ركزت على البنوك والمخاطر المصرفية، حيث أظهرت تأثيرًا إيجابيًا للرقابة المحاسبية والإدارية والضبط الداخلي على إدارة المخاطر المصرفية. في المقابل، دراسة (عدلان، 2022) تناولت موضوع عدم كفاءة الأساليب الرقابية المطبقة في البنوك السودانية وبيّنت أهمية الرقابة الداخلية في مواجهة المخاطر المحتملة وتخفيض مخاطر التعثر المالي.

من ناحية أخرى، دراسة (مدني، 2018) ركزت على دور المراجعة الخارجية في نظام الرقابة الداخلية وتأثيرها على تقليل مخاطر المراجعة. توصلت الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية بين نظام الرقابة الداخلية وتقليل مخاطر الاكتشاف والرقابة في المراجعة. في المقابل، دراسة (نور، 2022) ركزت على العوامل المؤثرة على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في دوائر ضريبة الدخل بفلسطين، وأظهرت أن العوامل الأكثر تأثيرًا هي البيئة الرقابية وتقييم المخاطر والأنشطة الرقابية.

فيما يتعلق بالمنهجية، استخدمت دراسة (نور، 2022) استبيانات جمعت بيانات من موظفي دوائر ضريبة الدخل، بينما اعتمدت دراسة (على، 2020) و دراسة (عدلان، 2022) على تحليل الانحدار المتعدد. دراسة (مدني، 2018) اعتمدت على منهجيات استنباطية واستقرائية وتاريخية ووصفية تحليلية لتحقيق أهدافها.

تحديد الفجوة البحثية

رغم الجهود المبذولة في الدراسات السابقة، يتضح أن هناك فجوة بحثية تتعلق بتأثير نظم الرقابة الداخلية على المخاطر التشغيلية، خصوصًا في القطاعات غير المالية مثل المطارات. لم تتناول الدراسات السابقة بشكل كافٍ دور تكنولوجيا المعلومات كوسيط لتعزيز فعالية نظم الرقابة الداخلية في تقليل المخاطر التشغيلية. وبالتالي، فإن سد هذه الفجوة من خلال دراسة تطبيقية على المطارات بمدينة جدة يمكن أن يوفر رؤية جديدة وشاملة حول كيفية تحسين إدارة المخاطر في البيئات التشغيلية المعقدة من خلال تكامل نظم الرقابة الداخلية مع التكنولوجيا الحديثة.

فركزت الدراسات مثل دراسة (على، 2020) ودراسة (عدلان، 2022) على المخاطر المصرفية والمالية، يبقى تأثير نظام الرقابة الداخلية على المخاطر التشغيلية غير مستكشف بشكل كافٍ، خصوصًا في البيئات التشغيلية المعقدة مثل المطارات، وركزت دراسة (على، 2020) على قياس تأثير الرقابة المحاسبية والإدارية والضبط الداخلي على إدارة المخاطر المصرفية. ووجدت أن لهذه الرقابات تأثيرًا إيجابيًا على فاعلية إدارة المخاطر المصرفية، بينما دراسة (عدلان، 2022): تناولت تأثير نظام الرقابة الداخلية على إدارة المخاطر المصرفية في البنوك السودانية، وأظهرت أهمية النظام في مواجهة المخاطر المحتملة وتقليل مخاطر التعثر المالي، ولاحظ أن هناك نقص واضح في الأبحاث التي تتناول الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات: كيف يمكن لتكنولوجيا المعلومات أن تعمل كوسيط لتعزيز فعالية نظم الرقابة الداخلية في تقليل المخاطر التشغيلية. لم يتم التطرق لهذا الجانب بشكل كافٍ في الدراسات السابقة مثل دراسة (مدني، 2018) التي ركزت على المراجعة الخارجية، أو دراسة (نور، 2022) التي تناولت العوامل المؤثرة على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في دوائر ضريبة الدخل.

المنطلقات النظرية للدراسة:

- ✓ الرقابة الداخلية في المحاسبة والتدقيق، هي عملية لضمان تحقيق أهداف المنشأة بفعالية وكفاءة وإصدار تقارير مالية موثوق بها، والامتثال للقوانين واللوائح والسياسات. والرقابة الداخلية مفهوم واسع، يتضمن كل ما يسيطر على المخاطر المحتملة للمنظمة. (نور، 2022)
- ✓ المخاطر التشغيلية: تعرف على أنها هي مخاطر الخسائر الناجمة عن عدم كفاية أو إخفاق العمليات الداخلية، أو الأشخاص، أو النظم، أو عن أحداث خارجية ويشمل هذا التعريف المخاطر القانونية، ولكنه لا يشمل المخاطر الاستراتيجية أو مخاطر السمعة. (الصيرفي، 2021)
- ✓ تكنولوجيا المعلومات: حسب تعريف مجموعة تقنية المعلومات الأمريكية ITAA ، هي «دراسة، وتصميم، وتطوير، وتفعيل أو تسيير أنظمة المعلومات التي تعتمد على الحواسيب، وبشكل خاص تطبيقات وبنية عتاد الحاسوب»، تهتم تقنية المعلومات باستخدام الحواسيب والتطبيقات (باقر، 2020)

المنهجية وطرق البحث:

نظرا لطبيعة الدراسة التي تهدف إلى التعرف على أثر نظام الرقابة الداخلية على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات "دراسة تطبيقية على المطارات بمدينة جدة، وعلى هذا الأساس تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي حيث استخدمنا في الجانب النظري المنهج الوصفي الذي يعمل على توضيح متغيرات الدراسة ، مع استخدام المنهج التحليلي في الدراسة الميدانية لأنه يعمل على التحليل والربط بين النتائج التي توصل إليها و يعمل على تفسيرها ثم إصدار الأحكام المناسبة.

مصادر البيانات :

اعتمدت الدراسة على المصادر التالية في جمع البيانات والمعلومات:

- المصادر الثانوية: قام الباحث بالرجوع إلى الكتب والمراجع العربية والأجنبية ذات العلاقة، والدوريات والأدبيات والتقارير والأبحاث والدراسات السابقة التي تتناول موضوع الدراسة والبحث في مواقع الإنترنت المختلفة لتقديم الإطار النظري المتعلق بهذه الدراسة.

– المصادر الأولية: قام الباحث بإعداد استبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات مباشرة من أفراد

العينة، حيث تكونت من عدد من الفقرات بهدف التعرف على أثر نظام الرقابة الداخلية على

المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات" دراسة تطبيقية على المطارات بمدينة

جدة

أدوات الدراسة:

تم العمل على الاستبانة للتناسب مع متغيرات الدراسة من خلال الاطلاع على الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع

الدراسة، حيث تكونت من قسمين رئيسيين هما:

- القسم الأول: وهو الجزء الخاص بالمتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة من المملكة العربية السعودية والمتمثلة ب: النوع الاجتماعي، والعمر، والمؤهل العلمي، والوضع المهني.

- القسم الثاني: اشتمل القسم الثاني على الفقرات والأبعاد التي تقيس متغيرات الدراسة المستقل والتابع.

الأساليب الإحصائية المستخدمة:

لاختبار أسئلة وفرضيات الدراسة والإجابة عنها قام الباحث باستخدام التقنيات الإحصائية للعلوم الاجتماعية

Statistical Package for Social Sciences - SPSS كما يلي:

– أولاً: أساليب الإحصاء الوصفي Descriptive Statistic Measures: والتي تم استخدامها لوصف الخصائص

الديمغرافية والوظيفية للعاملين عينة الدراسة، وتشمل:

- التكرارات: لوصف الخصائص الشخصية والوظيفية للعاملين عينة الدراسة.
- النسب المئوية: تم استخدامها لمعرفة التوزيعات التكرارية للعاملين عينة الدراسة.
- المتوسط الحسابي: استخدم لمعرفة متوسط إجابات للعاملين عينة الدراسة عن فقرات الأبعاد.
- الانحراف المعياري: استخدم لمعرفة تشتت إجابات العاملين عينة الدراسة عن المتوسط الحسابي.

ثانياً: الإحصاء التحليلي:

- معامل الثبات كرونباخ الفا: للتعرف على مدى الاتساق الداخلي لفقرات ابعاد متغيرات الدراسة.
- الانحدار المتعدد: لاختبار اثر المتغير المستقل في المتغير التابع.
- ارتباط بيرسون: للتحقق من عدم وجود ارتباط ذاتي عالي بين ابعاد المتغير المستقل.
- Kolmogorov-Smnnov للتعرف على تحقق ظاهرة التوزيع الطبيعي لبيانات الدراسة.
- تحليل الانحدار الهرمي: لاختبار دور المتغير المعدل في تحسين أثر المتغير المستقل في المتغير التابع

حدود الدراسة :

- حدود موضوعية: قامت الدراسة بقياس أثر نظام الرقابة الداخلية بأبعادها (بيئة الرقابة- تقييم المخاطر- المعلومات والاتصال- أنشطة الرقابة- المتابعة) على المخاطر التشغيلية الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات "دراسة تطبيقية على المطارات بمدينة جدة
- حدود مكانية: اقتصرَت الدراسة على المطارات بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية.
- حدود زمنية: العام الدراسي 2024.
- حدود بشرية: تم التطبيق علي العاملين في المطارات بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية.

المراجع:

- إبراهيم، محمد حسن بابكر، و أحمد، عبدالله محمد عبدالله محمد. (2018). أثر استراتيجية إدارة المخاطر على أداء شركات التأمين الإسلامية في السودان: دراسة ميدانية (رسالة ماجستير غير منشورة). جامعة النيلين، الخرطوم.
- أبو علي، أسامة زيد محمد، و طواف، عبد الخالق هادي محسن. (2021). تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على تكامل إدارة سلسلة التوريد: دراسة تطبيقية على شركات صناعة الأدوية اليمنية - صنعاء (رسالة ماجستير غير منشورة). جامعة سبأ، صنعاء.
- باقر، وفاء جاسم علي عباس، ارتيمة، هاني جزاع عبدالكريم، و الهواري، سامر فواز. (2020). أثر إدارة المخاطر في إدارة المشاريع الهندسية: الدور الوسيط للثقافة المنظمة في الهيئة العامة للطرق والنقل البري في دولة الكويت (رسالة دكتوراه غير منشورة). جامعة العلوم الإسلامية العالمية، عمان.
- الحسني، عبدالله بن حمود بن محمد، و الخشالي، شاكر جار الله محمود. (2022). أثر التفكير الاستراتيجي في إدارة المخاطر: الدور المعدل للدعم المنظمي في شركات المقاولات العمانية (رسالة دكتوراه غير منشورة). جامعة العلوم الإسلامية العالمية، عمان.
- الصيرفي، أسماء أحمد أحمد، (2021)، أثر مخاطر أعمال عميل المراجعة وفعالية هيكل الرقابة الداخلية لديه على قرار مراقب الحسابات بالاعتماد على وظيفة المراجعة الداخلية" دراسة تجريبية"، مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية، جامعة الاسكندرية، كلية التجارة، قسم المحاسبة والمراجعة، مج5، ع3.
- عدلان، إشراقة مهدي محمد، (2022)، أثر نظام الرقابة الداخلية في إدارة المخاطر المصرفية" دراسة ميدانية البنك الزراعي السوداني في الفترة 2021-2018م، مجلة القلزم العلمية، مركز بحوث ودراسات دول حوض البحر الأحمر، ع14.
- عز الدين، عمر زهير عز الدين، (2015)، أثر فاعلية نظام الرقابة الداخلية على أداء المدقق الداخلي" دراسة ميدانية على الجامعات الأردنية الخاصة، (رسالة ماجستير)، جامعة الشرق الأوسط، كلية الأعمال، الأردن.

- على، محمد سعد، (2020)، أثر فاعلية الرقابة الداخلية في إدارة المخاطر المصرفية" دراسة ميدانية على بنك أم درمان الوطني، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، مج21، ع1.
- مدني، حنان محمد حمد الله، (2018)، دور نظام الرقابة الداخلية في الحد من مخاطر المراجعة الخارجية" دراسة ميدانية على شركة جياذ الصناعية، (رسالة ماجستير)، جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، السودان.
- نور، عبد الناصر ابراهيم، (2022)، العوامل المؤثرة على فاعلية نظام الرقابة"دراسة ميدانية على دوائر ضريبة الدخل في فلسطين، مجلة البلقاء للبحوث والدراسات، جامعة عمان الأهلية، عماد الدراسات العليا والبحث العلمي، مج25، ع1.

المراجع الأجنبية:

- Cervelló-Royo, R., Moya-Clemente, I., Perelló-Marín, M. R., & Ribes-Giner, G. (2020). Sustainable development, economic and financial factors, that influence the opportunity-driven entrepreneurship. An fsQCA approach. Journal of Business Research, 115, 393-402
- Crovini, C., Santoro, G., & Ossola, G. (2021). Rethinking risk management in entrepreneurial SMEs: towards the integration with the decision-making process. Management Decision, 59(5), 1085-1113.
- Espino-Rodríguez, T. F., & Taha, M. G. (2022). Supplier innovativeness in supply chain integration and sustainable performance in the hotel industry. International Journal of Hospitality Management, 100, 103103.
- Junaid, M., Zhang, Q., & Syed, M. W. (2022). Effects of sustainable supply chain integration on green innovation and firm performance. Sustainable Production and Consumption, 30, 145-157.