

جامعة ميدأوشن

كلية الإدارة

ماجستير إدارة الأعمال



عنوان البحث:

دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي: دراسة حالة مدينة الملك سعود
الطبية بمدينة الرياض

إعداد الطالبة:

سامية سعد كيال

233000535

إشراف:

د. الفیصل عبد الحمید محمد

د. فايز علي جراد

العام الدراسي:

2024

Midocean University
College of Management
Master of Business Administration



Title of the Research

**The Role of Internal Control in Improving Financial
Performance: A Case Study of King Saud Medical City in Riyadh**

Prepared by:

Samia Saad Kayal 233000535

Supervised by:

Dr. Alfaisal Abdelhameed Mohamed

Dr. Fayez Ali Jrad

Academic Year

2024

الإهداء

إلى روح والديّ العزيزين، من غرسوا في نفسي حب العلم والمعرفة، إلى من كانوا دائماً الداعم والمحفز الأكبر لي في منذ طفولتي، إلى من لم يبخلوا عليّ بتوجيهاتهم ونصائحهم الثمينة، أهدي هذا البحث تعبيراً عن شكري وامتناني لكم. رحمكم الله وأسكنكم فسيح جناته.

إلى أخواتي العزيزات، أحلام وسعاد وحنان ومنال، من كنّ دائماً بجانبني، متحملات معي كل التحديات والصعوبات، شكراً لكنّ على دعمكن المستمر وتفهمكن لطموحاتي وأحلامي.

إلى أصدقائي وزملائي، من كانوا رفاق الدرب وشركاء النجاح، شكراً لكم على كل الدعم والمساندة والتشجيع الذي منحتموني إياه طوال فترة إعداد هذا البحث.

إلى جميع أساتذتي ومعلميني، من كانوا مصدر إلهام ومعرفة، إلى من أضاءوا لي طريق العلم والمعرفة، شكراً لكم على كل ما قدمتموه لي من علم وتوجيه.

إلى كل من ساهم ولو بكلمة طيبة أو دعاء صادق، هذا البحث إهداء لكل من كان له دور في تحقيق هذا الإنجاز.

مع خالص المحبة والتقدير، سامية سعد كيال

شكر وتقدير

بسم الله الرحمن الرحيم

أود أن أعبر عن خالص شكري وامتناني لجميع من ساهموا في إنجاز هذا البحث.

أولاً، أتوجه بوافر الشكر والتقدير إلى مشرفيَّ العزيزين، د. الفیصل عبد الحمید محمد، د. فايز علي جراد، على دعمهما وتوجيهاتهما القيمة التي كان لها الأثر الكبير في تطوير هذا البحث. إن إرشاداتهما العلمية السديدة وصبرهما وتشجيعهما المستمر كانت بمثابة النبراس الذي استندت به في رحلتي البحثية.

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى عائلتي وأصدقائي على دعمهم المعنوي وتشجيعهم الدائم لي، حيث كان لذلك دور كبير في تحفيزي على مواصلة العمل والالتزام بأعلى مستويات الجد والاجتهاد. ولا يفوتني أن أشكر جميع أساتذتي وزملائي الذين قدموا لي المساعدة والنصح خلال مسيرتي الأكاديمية، فإن تفاعلهم المثمر وملاحظاتهم القيمة كان لها أثر بالغ في تحسين جودة البحث وصقله. ختاماً، أوجه شكري وامتناني العميق لكل من ساهم بطريقة أو بأخرى في إخراج هذا العمل إلى النور، وأدعو الله أن يوفق الجميع لما فيه الخير والنفع.

مع أطيب التحيات والتقدير،،،

سامية سعد كيال

المخلص

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل دور الرقابة الداخلية بأبعادها (بيئة الرقابة الداخلية، الأنشطة الرقابية، تقييم المخاطر) في تحسين الأداء المالي بمدينة الملك سعود الطبية بالرياض. تم تطبيق الدراسة في مجال الخدمات الطبية حيث ركزت على تقييم فعالية النظام الحالي للرقابة الداخلية في المدينة ومدى تأثيره على تحقيق الأهداف المالية والإدارية.

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم جمع البيانات من خلال الاستبيانات مع المسؤولين والعاملين في مدينة الملك سعود الطبية. تم تحليل البيانات باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة لتحديد العلاقات والتأثيرات بين مكونات الرقابة الداخلية والأداء المالي.

توصلت الدراسة إلى أن هناك علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين فعالية نظام الرقابة الداخلية وتحسين الأداء المالي في مدينة الملك سعود الطبية. حيث تبين أن تطبيق إجراءات رقابة داخلية فعالة يساهم بشكل كبير في تقليل الهدر المالي، وتعزيز كفاءة العمليات المالية، وتحقيق الأهداف المالية المرجوة.

أوصت الدراسة بضرورة تعزيز نظام الرقابة الداخلية في مدينة الملك سعود الطبية من خلال تطوير سياسات وإجراءات رقابية أكثر صرامة وشمولية. كما أوصت بتدريب العاملين على أهمية الرقابة الداخلية ودورها في تحسين الأداء المالي، وتطبيق تقنيات حديثة في مجال الرقابة المالية لتعزيز فعالية النظام وتحقيق نتائج أفضل.

قائمة المحتويات

الإهداء	أ
شكر وتقدير	ب
الملخص	ج
قائمة المحتويات	د
الفصل الأول	1
الإطار العام للدراسة	1
مقدمة:	1
مشكلة الدراسة:	2
أهمية الدراسة:	3
أولاً: الأهمية العلمية	3
ثانياً: الأهمية العملية	4
أهداف الدراسة:	5
تساؤلات الدراسة	6
فروض الدراسة:	6
الدراسات السابقة:	7
التعليق على الدراسات السابقة	15
أولاً: التعليق على الدراسات السابقة التي تناولت متغيرات البحث	15
ثانياً: ما يميز الدراسة الحالية	16
المنطلقات النظرية للدراسة:	16
المنهجية وطرق البحث:	18
أدوات الدراسة:	19
حدود الدراسة:	19
الفصل الثاني	20
الإطار النظري للدراسة	20
المبحث الأول: والرقابة الداخلية	20
أولاً: ماهية ومفهوم الرقابة الداخلية	20

21.....	ثانياً: أنواع الرقابة الداخلية.....
24.....	ثالثاً: أهداف الرقابة الداخلية.....
25.....	رابعاً: أهمية الرقابة الداخلية.....
25.....	خامساً: أدوات الرقابة الداخلية.....
27	المبحث الثاني: الأداء المالي.....
27.....	أولاً: ماهية ومفهوم الأداء المالي.....
28.....	ثانياً: أهمية الأداء المالي.....
29.....	ثالثاً: أهداف الأداء المالي.....
30.....	رابعاً: العوامل المؤثرة على الأداء المالي.....
32	الفصل الثالث.....
32	منهجية الدراسة الميدانية.....
32	مقدمة
32	أولاً: مدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض
33	ثانياً: أسلوب البحث
34	ثالثاً: تصميم أداة الدراسة
36	رابعاً: مجتمع وعينة البحث
37	خامساً: الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات
39	الفصل الرابع.....
39	الدراسة الميدانية.....
39	التحليل الإحصائي واختبارات الفروض
39.....	أولاً: اختبار ثبات أداة القياس (ثبات الاستبانة).....
41.....	ثانياً: اختبار صدق أداة القياس (صدق الاستبانة).....
46.....	ثالثاً: تحليل المعالجات الإحصائية.....
54.....	رابعاً: اختبارات فرضيات الدراسة.....
65.....	الفصل الخامس.....
65.....	نتائج الدراسة.....
65	1-5 نتائج الدراسة.....
69	2-5 التوصيات

71	قائمة المراجع
71	أولاً: المراجع العربية
74	ثانياً: المراجع الأجنبية
75	قائمة الملاحق
76	ملحق رقم 1
76	قائمة الاستقصاء في شكلها النهائي
81	ملحق رقم 2
81	جداول الاختبارات الإحصائية

قائمة الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
36	متغيرات الدراسة وأرقام الفقرات في قائمة الاستقصاء	(1-3)
36	جدول رقم (2-3) درجات ليكرت الخماسي للإجابة على فقرات قائمة الاستقصاء	(2 - 3)
37	(مقياس التصحيح)	(3-3)
40	ثبات الاستبانة	(1 - 4)
43	اختبار الصدق لمحور بيئة الرقابة الداخلية	(2 - 4)
44	اختبار الصدق لمحور الأنشطة الرقابية	(3 - 4)
45	اختبار الصدق لمحور تقييم المخاطر	(4 - 4)
46	اختبار الصدق لمحور الأداء المالي	(5 - 4)
47	خصائص عينة الدراسة حسب الجنس	(6 - 4)
48	خصائص عينة الدراسة حسب المستوى الإداري	(7 - 4)
48	خصائص عينة الدراسة حسب مستوى الخبرة	(8 - 4)

50	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات المبحوثين على فقرات مقياس بيئة الرقابة الداخلية	(9 - 4)
51	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات المبحوثين على فقرات مقياس الأنشطة الرقابية	(10 - 4)
52	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات المبحوثين على فقرات مقياس تقييم المخاطر	(11 - 4)
53	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات المبحوثين على فقرات مقياس الأداء المالي	(12 - 4)
56	نتائج تحليل الانحدار بين الرقابة الداخلية والأداء المالي	(13 - 4)
58	نتائج تحليل الانحدار بين بيئة الرقابة الداخلية والأداء المالي	(14 - 4)
61	نتائج تحليل الانحدار بين الأنشطة الرقابية والأداء المالي	(15 - 4)
63	نتائج تحليل الانحدار بين تقييم المخاطر والأداء المالي	(16 - 4)

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

مقدمة:

تعتبر الرقابة الداخلية من الأدوات الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسات لضمان تحقيق أهدافها المالية والإدارية بكفاءة وفعالية. تلعب الرقابة الداخلية دوراً محورياً في تعزيز الشفافية، والحد من الفساد، وتحسين الأداء المالي، وذلك من خلال مراقبة وتوجيه العمليات المالية والإدارية. تُعنى الرقابة الداخلية بتوفير تأكيدات معقولة حول تحقيق أهداف المؤسسة المتعلقة بالعمليات، والتقارير المالية، والامتثال للقوانين واللوائح.

في ظل التحديات المالية المتزايدة والضغوط الاقتصادية، أصبحت المؤسسات ملزمة بتبني أنظمة رقابة داخلية فعالة لتحسين أدائها المالي. تحسين الأداء المالي لا يقتصر على زيادة الإيرادات فحسب، بل يشمل أيضاً تحسين إدارة التكاليف، وتعزيز الكفاءة التشغيلية، وتقليل المخاطر المالية. إن تحقيق هذه الأهداف يتطلب نظام رقابة داخلية قوي ومتكامل يعمل على تقديم رؤى دقيقة وموضوعية للإدارة العليا.

مدينة الملك سعود الطبية في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية، تمثل واحدة من أكبر وأهم المؤسسات الصحية في البلاد، وتسعى لتحقيق التميز في تقديم الخدمات الصحية. ومع ذلك، تواجه المدينة تحديات متزايدة تتعلق بكفاءة الأداء المالي وفعالية نظام الرقابة الداخلية. تعتبر مدينة الملك سعود الطبية نموذجاً مثالياً لدراسة تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي نظراً لحجمها الكبير وتعقيدات عملياتها.

تحسين الأداء المالي يعد من الأهداف الأساسية لأي مؤسسة تسعى إلى تحقيق الاستدامة والنجاح. في هذا السياق، يلعب نظام الرقابة الداخلية دورًا حيويًا في تحسين الأداء المالي من خلال ضمان استخدام الموارد بكفاءة، وتقليل الهدر، وتعزيز فعالية العمليات المالية. يمكن لنظام الرقابة الداخلية الفعال أن يساعد المؤسسات على تحديد وتحليل المخاطر المالية، ووضع استراتيجيات مناسبة للتعامل معها، مما يؤدي إلى تحسين النتائج المالية بشكل عام.

في هذا البحث، سنتناول دراسة شاملة حول دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض. سنبدأ بتحليل نظام الرقابة الداخلية الحالي في المدينة، وتقييم فعاليته في تحقيق الأهداف المالية والإدارية. سنقوم بتحديد العوامل التي تؤثر على كفاءة النظام، والتحديات التي تواجهه، وكيفية التغلب عليها. بالإضافة إلى ذلك، سنقدم توصيات عملية مبنية على أسس علمية لتعزيز نظام الرقابة الداخلية وبالتالي تحسين الأداء المالي للمؤسسة.

إن الهدف من هذا البحث هو تقديم تحليل متعمق وشامل لدور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية، وتقديم توصيات فعالة يمكن أن تساعد الإدارة في تحقيق أهدافها المالية بكفاءة أعلى. نأمل أن تسهم نتائج هذا البحث في تطوير معايير وأدوات أفضل للرقابة الداخلية في المؤسسات الصحية بالمملكة العربية السعودية، وتعزيز ممارسات الحوكمة الرشيدة في القطاع الصحي.

مشكلة الدراسة:

تواجه المؤسسات الصحية تحديات عديدة تتعلق بإدارة مواردها المالية وتحقيق الأداء المالي الأمثل. يعتبر نظام الرقابة الداخلية أحد الأدوات الأساسية لضمان تحقيق هذه الأهداف من خلال مراقبة وتوجيه العمليات المالية والإدارية. على الرغم من أهمية الرقابة الداخلية، إلا أن العديد من المؤسسات تواجه

صعوبات في تنفيذها بفعالية، مما يؤدي إلى نتائج مالية دون المستوى المطلوب، وزيادة في المخاطر المالية والإدارية.

مدينة الملك سعود الطبية في مدينة الرياض هي إحدى المؤسسات الصحية الكبرى في المملكة العربية السعودية، التي تسعى لتحقيق أفضل مستوى من الأداء المالي والإداري. ومع ذلك، تواجه المدينة تحديات تتعلق بمدى فعالية نظام الرقابة الداخلية الحالي وأثره على تحسين الأداء المالي. هنا تتبلور مشكلة الدراسة في السؤال الرئيس التالي:

"ما دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض؟"

أهمية الدراسة:

تتبع أهمية هذا البحث من أهمية متغيراته والمتمثلة في الرقابة الداخلية كمتغير مستقل وتحسين الأداء المالي كمتغير تابع وكذلك أهمية مجال التطبيق والمتمثل في المؤسسات الصحية من خلال مدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض، ولتأكيد على أهمية البحث فإن أهمية البحث الحالي تنقسم الى أهمية عملية وأهمية علمية يمكن توضيحها من خلال النقاط التالية:

أولاً: الأهمية العلمية

- تطوير المعرفة النظرية: يساهم البحث في تعزيز المعرفة النظرية في مجال الرقابة الداخلية ودورها في تحسين الأداء المالي، مما يوفر إطاراً أكاديمياً يمكن للباحثين الآخرين البناء عليه وتطويره.

- إثراء الأدبيات العلمية: يضيف البحث إلى الأدبيات الموجودة حول الرقابة الداخلية من خلال تقديم دراسة حالة تطبيقية في سياق سعودي، مما يساهم في إثراء الدراسات المتعلقة بالرقابة المالية والإدارية في المنطقة.
- تحليل العوامل المؤثرة: يساعد البحث في تحليل العوامل المختلفة التي تؤثر على فعالية الرقابة الداخلية وكيفية تحسينها لتحقيق أداء مالي أفضل، مما يوفر رؤى قيمة يمكن تطبيقها في دراسات مستقبلية.
- تقديم نموذج دراسة حالة: يوفر البحث نموذجاً عملياً لدراسة حالة يمكن استخدامه كمرجع للدراسات المستقبلية في مجالات الرقابة الداخلية والأداء المالي في المؤسسات الصحية وغيرها من القطاعات.

ثانياً: الأهمية العملية

- تحسين الأداء المالي: يهدف البحث إلى تقديم توصيات عملية لتحسين الأداء المالي من خلال تعزيز الرقابة الداخلية، مما يساعد المؤسسات الصحية مثل مدينة الملك سعود الطبية في تحقيق استدامة مالية أفضل وكفاءة تشغيلية أعلى.
- تعزيز الحوكمة: يساهم البحث في تعزيز مبادئ الحوكمة الرشيدة من خلال تسليط الضوء على أهمية الرقابة الداخلية كأداة لضمان الشفافية والمساءلة في الإدارة المالية.
- رفع الكفاءة التشغيلية: يساعد البحث في تحديد الفجوات والعيوب في نظام الرقابة الداخلية الحالي، مما يمكن الإدارة من اتخاذ إجراءات تصحيحية تساهم في رفع الكفاءة التشغيلية وتقليل الفاقد المالي.

- تقديم توصيات عملية: يقدم البحث توصيات عملية قابلة للتنفيذ من قبل الإداريين والمهنيين في القطاع الصحي، مما يساعد في تطبيق أفضل الممارسات في مجال الرقابة الداخلية وتحقيق نتائج مالية إيجابية.

- تحسين سمعة المؤسسة: من خلال تحسين الأداء المالي والشفافية، يمكن للمؤسسة تحسين سمعتها وزيادة ثقة المرضى والمستثمرين والجهات الرقابية، مما يعزز من مكانتها في السوق ويزيد من فرص نجاحها.

أهداف الدراسة:

يسعى البحث الى تحقيق العديد من الأهداف تتمثل في النقاط التالية:

➤ تأصيل إطار نظري لمتغيرات الدراسة المتمثلة في الرقابة الداخلية وتحسين الأداء المالي بغرض توضيح مفاهيمها وأبعادها ومتغيراتها، وطبيعة العلاقة بينها وفقا للدراسات السابقة والادبيات النظرية.

➤ تحليل وتقييم الرقابة الداخلية في مدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

➤ التعرف على دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي بمستشفيات مدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

➤ تقديم التوصيات والاقتراحات التي تعزز من دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي بمستشفيات مدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

تساؤلات الدراسة

التساؤل الرئيسي يتمثل في: هل يوجد أثر لرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك

سعود الطبية بمدينة الرياض؟

ولإبراز دور الرقابة الداخلية وأثرها في تحسين الأداء المالي بمدينة الملك سعود الطبية من عدمه

نكون امام حتمية الإجابة على الأسئلة الفرعية والتي وتنبتق من التساؤل الرئيسي وهي كما يلي:

(1) هل يوجد أثر لبيئة الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية

بمدينة الرياض؟

(2) هل يوجد أثر للأنشطة الرقابية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة

الرياض؟

(3) هل يوجد أثر لتقييم المخاطر في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة

الرياض؟

فروض الدراسة:

وللإجابة على أسئلة الدراسة قمنا بوضع الفرضيات التالية: **الفرضية الرئيسية:** يوجد أثر معنوية

نو دلالة إحصائية للرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

وينبتق من الفرضية الرئيسة ثلاثة فروض فرعية وهي كما يلي:

• يوجد أثر معنوية نو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك

سعود الطبية بمدينة الرياض.

- يوجد أثر معنوية ذو دلالة إحصائية للأنشطة الرقابية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

- يوجد أثر معنوية ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

الدراسات السابقة:

دراسة (مداوي، 2015) بعنوان " دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة

الداخلية في المؤسسة"

هدفت الدراسة إلى: توضيح واقع مهنة التدقيق الخارجي ومدى تطبيقها في المؤسسات الاقتصادية بدولة الجزائر، استكشاف أهمية نظام الرقابة الداخلية في دعم مهنة المدقق الخارجي وتحقيق نتائج جيدة، وكذلك استكشاف مدى مساهمة المدقق الخارجي في تحسين نظام الرقابة الداخلية وتقييم المخاطر في المؤسسة. اتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي من أجل توضيح وفهم الإطار النظري والعملية الذي تقوم عليه مراجعة الحسابات، من معايير وإجراءات وطرق ممارستها المهنية، وفي سبيل ذلك اعتمدت أسلوب دراسة الحالة لغرض إسقاط مجمل ما تم التطرق إليه في الجانب النظري للدراسة على المؤسسة.

توصلت الدراسة إلى: أن التدقيق الخارجي وظيفة تتم عن طريق مدقق خارجي مستقل عن المنظمة غرضه الرئيسي هو إعطاء ضمان لمستخدمي القوائم المالية للمؤسسة، من خلال الرأي المحايد الذي يصدره عن مدى صحة ودقة وعدالة تلك القوائم المالية وأن وجود نظام سليم وقوي وفعال للرقابة الداخلية داخل المنظمة يمكن من التقليل من حدوث الأخطاء أن لم نقل حذفها نهائياً.

دراسة (نسيمة، ومراد، 2017) بعنوان " دور آليات الحوكمة في تحسين الأداء المالي لشركات

التأمين"

هدفت الدراسة إلى: توضيح أثر حوكمة الشركات في تحسين الأداء المالي للصندوق الوطني الفلاحي بأم البواقي، وتمثل التساؤل الرئيسي " ما هو أثر آليات الحوكمة في تحسين الأداء المالي لشركات التأمين؟ وكيف يمكن معرفة أثر الحوكمة؟ وكذلك بتطبيق كل من آليات الحوكمة التالية (مجلس الإدارة، إدارة المخاطر، المراجعة الداخلية، المراجعة الخارجية، الخبير الإكتواري)، واتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتمثل مجتمع الدراسة من مجموعة إطارات مسيري الصندوق الجهوي للتعاون الفلاحي بأم البواقي، كما اعتمدت الدراسة على الاستبيان كأداة رئيسية للدراسة، كما اعتمدت على استخدام برنامج SPSS الاحصائي لتحليل إجابات الافراد محل الدراسة وإيجاد العلاقة بين اليات الحوكمة والأداء المالي. توصلت الدراسة إلى: عدم وجود أثر لآليات الحوكمة في تحسين الأداء المالي في الصندوق الوطني لتعاون الفلاح بأم البواقي.

دراسة (هشام، وصلاح الدين، 2018) بعنوان " دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية في

المؤسسة الاقتصادية"

هدفت الدراسة الى: التعرف على اهداف نظام الرقابة الداخلية وأساليب الرقابة الإدارية والمحاسبية، وتوضيح معالم ومحددات نظام الرقابة الداخلية السليم في المؤسسة الاقتصادية، وكذلك تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الوطنية للأنابيب والمنتجات. اتبعت الدراسة المنهج الوصفي عند التعرض لمفاهيم عامة خاصة تلك المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية وللوصول الى جميع تطلعات موضوع البحث بالإضافة الى منهج دراسة الحالة الذي يمكننا من التعمق في موضوع البحث من خلال الدراسة الميدانية.

توصلت الدراسة الى: ان التصميم السليم والفعال لنظام الرقابة الداخلية، من شأنه دعم تحقيق الأهداف المرجوة من هذا النظام لأن فشله يرجع الى وجود قصور في إجراءاته الرقابية لذا ينبغي على المؤسسات التي ترغب في بناء نظام فعال للرقابة الداخلية ان تجري تحليلا للتكاليف لأنها مكلفا للغاية.

دراسة (قدور، وسلطاني، 2018) بعنوان " دور الرقابة الداخلية في تفعيل الأداء المالي لمؤسسة اقتصادية - سكيكة - SCS - دراسة حالة مؤسسة سكيكة حاويات للخدمات SCS - ولاية سكيكة خلال الفترة 2016-2018"

هدفت الدراسة: محاولة فهم موضوع الرقابة الداخلية وإلقاء الضوء على أبعادها، إبراز الجوانب المهمة للأداء المالي وطرق تقييمه، الإشارة إلى الدور الكبير الذي تلعبه الرقابة الداخلية في تفعيل الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية. وتمثلت مجتمع الدراسة في إحدى المؤسسات الاقتصادية بالجزائر وهي " مؤسسة سكيكة حاويات SCS"، واتبعت الدراسة عدة مناهج تمثلت في المنهج الوصفي التحليلي، وكذلك المنهج التاريخي ومنهج دراسة الحالة.

وتوصلت الدراسة الى: ان مؤسسة SCS تتمتع بفعالية في الرقابة الداخلية، كما توصلت الى وجود تأثير للرقابة الداخلية على تفعيل الأداء المالي في المؤسسة محل الدراسة، كما تبين وجود علاقة ارتباط بين معظم عناصر الرقابة الداخلية ومساهمتها في تفعيل الأداء المالي والمتمثلة في بعد بيئة الرقابة، وتقييم المخاطر، والأنشطة الرقابية، ونظم المعلومات المحاسبية والمالية والاتصال، في حين أن بعد فعالية الرقابة هو الوحيد الذي لا يساهم في تفعيل الأداء المالي في مؤسسة SCS. كما توصلت الدراسة الى عدم وجود فروق بين آراء العينة محل البحث حول مساهمة الرقابة الداخلية في تفعيل الأداء المالي في المؤسسة محل الدراسة تعزي الى المتغيرات الديمغرافية.

دراسة (Workineh, 2019) بعنوان " The Effect of Internal Control on "

" Financial Performance "

هدفت الدراسة الى: التعرف على تأثير نظام الرقابة الداخلية على الأداء المالي لشركات التصنيع الخاصة. واتبعت الدراسة منهج البحث الكمي، وتمثل المسح في 46 موظفاً في قسمين وهما المالية والتدقيق الداخلي في أربع شركات تصنيع خاصة الملكية، وتمثلت أداة الدراسة في الاستبيان لجمع البيانات، وكذلك على البيانات المالية المدققة لفترة آخر خمس سنوات للشركات التصنيع محل الدراسة. وتوصلت الدراسة الى: وجود علاقة ارتباط إيجابية بين أنظمة الرقابة الداخلية والأداء المالي لشركات التصنيع الخاصة محل الدراسة، كما توصلت الدراسة الى أن بعض مكونات أنظمة الرقابة الداخلية لها مساهمة غير مهمة في الأداء المالي للشركات الصناعية محل الدراسة.

دراسة (الدوسري، 2020) بعنوان " دور آليات الحوكمة في تحسين الأداء المالي لشركات التأمين "

في المملكة العربية السعودية: بحث تطبيقي على الشركة التعاونية للتأمين في مدينة الرياض "

هدفت الدراسة إلى: إلى التعرف على آليات تطبيق الحوكمة في شركات التأمين في المملكة العربية السعودية، وكذلك التعرف على دورها في تحسين الأداء المالي لهذه الشركات، والتعرف أيضاً على المعوقات التي تواجه تطبيق الحوكمة في شركات التأمين محل البحث، وسبل التغلب على هذه المعوقات. وتمثل مجتمع الدراسة في الشركة التعاونية للتأمين في الرياض وتم مقارنتها مع شركات تأمين أخرى، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي، واتبعت أسلوب العينة العشوائية.

وتوصلت الدراسة إلى: موافقة افراد عينة الدراسة على استفادة الشركات من تطبيق الحوكمة في

شركات التأمين في تحسين الأداء المالي لهذه الشركات، كما بين النتائج ان افراد العينة محل البحث موافقون على المعوقات التي تواجه تطبيق الحوكمة في شركات التأمين محل الدراسة والتي تتمثل في

وجود فساد اداري في بعض الشركات وكذلك قلة المتخصصين في الحوكمة وعدم توفر آليات للمساءلة تتمتع بالوضوح ومحدودية التدريب.

دراسة (Jayasiri, 2021) بعنوان " Impact of Internal Control on Financial Performance "

هدفت الدراسة الى التعرف على تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي. وقد تم جمع البيانات الدراسة عن طريق استبيان الكتروني وورقي وتقارير السنوية المنشورة لالى 34 شركة تصنيع مدرجة في بورصة كولومبو خلال عام 2019، وتم تحليل تلك البيانات بالاعتماد على أسلوب تحليل الانحدار المتعدد.

وتوصلت الدراسة الى: أن بيئة الرقابة وأنشطة الرقابة وتقييم المخاطر، والمعلومات والاتصالات، ومراقبة الرقابة ليست لها تأثير كبير على الأداء المال بشكل فردي وعلى الرغم من ذلك يوجد تأثير لنظام الرقابة الداخلية والذي يتكون من جميع المكونات السابقة بشكل أكبر على الأداء المالي للمنظمة.

دراسة (شيماء، ووميضاء، 2021) بعنوان " دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي المؤسسة الاقتصادية "

هدفت الدراسة الى استكشاف دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي في مؤسسة الانابيب وعتاد السقي بالرش، كما هدفت إلى إظهار أهمية المؤشرات المالية في تقييم الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية، والتعرف على الوضع المالي لمؤسسة محل الدراسة، وتناولت الدراسة جانب نظري وجانب تطبيقي واتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، كما اعتمدت الدراسة على أسلوب دراسة الحالة بدراسة حالة المؤسسة الوطنية لصناعة الأنابيب وعتاد لسقي بالرش في الفترة من 2017-2019.

وتوصلت الدراسة إلى أن تطبيق نظام الرقابة داخلي ذو فعالية ويساهم في تحقيق الأهداف التي تسعى إليها المؤسسة في تحقيق أقصى ربح ممكن بأقل التكاليف، والذي يبرز بدوره المستوى الجيد للأداء المالي وارتفاع مستوى تنافسية المؤسسة.

أوصت الدراسة: ضرورة وضع برنامج حديث يشمل جميع هياكل المؤسسة بداية من الداخل الى الخارج، العمل على تحديثي إجراءات نظام الرقابة الداخلي وجعله أكثر فعالية بالنسبة للمؤسسة محل الدراسة، والعمل على مراقبة وضرورة متابعة الوضعية المالية للمؤسسة محل البحث كما أوصت بضرورة إعطاء أهمية بالغة لعملية تقييم الأداء المالي بغرض التعرف على نقاط القوة والضعف في المؤسسة محل البحث.

دراسة (الزهره، وسعاد، 2022)، بعنوان "دور الرقابة الداخلية في تحقيق المسؤولية الاجتماعية: دراسة حالة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء وكالة أدرار -"

هدفت الدراسة إلى: التعرف على دور وأهمية الرقابة الداخلية داخل المؤسسة، وكذلك التعرف على أهمية المسؤولية الاجتماعية، وتوضيح تأثير الرقابة الداخلية على المسؤولية الاجتماعية. تمثل مجتمع الدراسة في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء وكالة أدرار كما اعتمدت على سحب عينة عشوائية من العاملين محل الدراسة، واتبعت الدراسة المنهج الوصفي بالنسبة للإطار النظري، ومنهج الدراسة الميدانية في الجانب التطبيقي.

توصلت الدراسة إلى: كما توصلت الدراسة إلى وجود علاقة ارتباط قوية طردية بين الرقابة الداخلية ومستوى تحقيق المسؤولية الاجتماعية في المؤسسة محل الدراسة، وكذلك وجود تأثير موجب للرقابة الداخلية في تحقيق المسؤولية الاجتماعية وهذا على مستوى الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء وكالة أدرار.

واوصت الدراسة: بضرورة زيادة الاهتمام بالرقابة الداخلية على مستوى المؤسسة محل الدراسة لتحقيق المسؤولية الاجتماعية. وكذلك ضرورة إعطاء أهمية للمسؤولية الاجتماعية من أجل تحقيق الأهداف المرجوة وفق استراتيجية المؤسسة. مع العمل على عقد اجتماعات بصفة دورية من أجل معالجة الانحرافات والأخطاء بشكل سريع وفعال. كما اوصت بضرورة اهتمام جميع المؤسسات بصفة عامة بتنمية المجتمع المحلي.

دراسة (وهاب، وآخرون، 2022)، بعنوان " دور الرقابة الداخلية في تقويم أداء خدمات المؤسسات الحكومية"

هدفت الدراسة إلى: تسليط الضوء على دور الرقابة الداخلية في تقييم وتحسين أداء خدمات المؤسسات الحكومية، مع التركيز على تحديد أفضل الأساليب المستخدمة في عملية تقييم الأداء. **واتبعت** الدراسة منهجاً استقرائياً واستنتاجياً، حيث تم تحليل البيانات الواقعية لدائرة زراعة كربلاء باستخدام مؤشرات تقويم الأداء الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي. كما تم تحليل الانحرافات وتقديم التوصيات المناسبة لمعالجتها، وتمثل مجال تطبيق الدراسة على دائرة زراعة كربلاء كمثال للمؤسسات الحكومية، وتم تحليل الأداء للفترة من 2018 إلى 2020، واستخدمت الدراسة التحليل الاستقرائي والاستنتاجي من خلال الزيارات الميدانية وجمع البيانات المالية وغير المالية المتعلقة بأداء دائرة زراعة كربلاء.

وتوصلت الدراسة إلى وجود ضعف في نظام الرقابة الداخلية في مجال مراقبة أقسام الدائرة وتحليل الانحرافات، وأوصت بمعالجة هذه المواطن الضعف عن طريق الالتزام بمعايير وقواعد الخدمات العامة وتطوير أداء المؤسسة من خلال تحسين نظام الرقابة الداخلية.

دراسة (الطيب، وعبد الفتاح، 2022) بعنوان " دور الرقابة الداخلية في تفعيل أداء الادارة المالية

دراسة حالة: الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية ادرار"

هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على دور الرقابة الداخلية في تحسين أداء الإدارة المالية في المؤسسات، مع التركيز على الكشف عن الأهمية التي توليها هذه المؤسسات لعمليات الرقابة الداخلية وأثرها على كفاءة وفعالية الإدارة المالية. واتبعت الدراسة منهجاً وصفيّاً تحليلياً، حيث تم جمع البيانات من خلال الاستبيانات والمقابلات مع موظفي الإدارة المالية في الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية ادرار، مع التركيز على الإدارة المالية داخل هذه المؤسسات. كما تم استخدام التحليل الإحصائي لاستخلاص النتائج. واستخدمت الدراسة الاستبيانات كأداة رئيسية لجمع البيانات، بالإضافة إلى المقابلات الشخصية مع بعض الموظفين والمختصين في مجال الإدارة المالية.

توصلت الدراسة إلى أن الرقابة الداخلية تلعب دوراً محورياً في تحسين أداء الإدارة المالية، من خلال تعزيز الشفافية وتقليل فرص الفساد المالي. كما أن وجود نظام رقابة داخلي قوي يؤدي إلى تحسين الكفاءة والفعالية في العمليات المالية والإدارية.

أوصت الدراسة: بضرورة تعزيز الاهتمام بتفعيل أداء الإدارة المالية نحو ما ينتج عنه التحسن الملحوظ في أداء مختلف الوظائف ذو العلاقة بالوظيفة المالية للمؤسسة، وكذلك أوصت بضرورة محاولة تطوير نظام الرقابة الداخلية في المنظم لغرض تحسين العديد من الوظائف وتفعيل أداء الإدارة المالية للمؤسسة، كما أوصت بضرورة، والعمل على وضع معايير دقيقة ومضبوطة لتقييم الأداء بصفة عامة وأداء الإدارة المالية بصفة خاصة. كما أوصت بضرورة الاهتمام بشكل أكثر بالرقابة الداخلية بهدف تفعيل أداء الإدارة المالية على مستوى المنظمة.

التعليق على الدراسات السابقة

أولاً: التعليق على الدراسات السابقة التي تناولت متغيرات البحث

- اتفقت العديد من الدراسات السابقة من حيث الأهداف حيث ركزت معظم الدراسات السابقة على دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي مثل دراسة (قدور وسلطاني، 2018)، (شيماء ووميصاء، 2021)، (Workineh, 2019).
- بينما اختلفت دراسة (الزهرة وسعاد، 2022) مع دراسة (الدوسري، 2020) من حيث الأهداف حيث ركزت دراسة الزهرة وسعاد على العلاقة بين الرقابة الداخلية والمسؤولية الاجتماعية. في حين ركزت دراسة (الدوسري، 2020) على آليات الحوكمة وتحسين الأداء المالي لشركات التأمين.
- معظم الدراسات استخدمت المنهج الوصفي التحليلي، مثل دراسات (نسيمة ومراد، 2017)، (قدور وسلطاني، 2018)، و(شيماء ووميصاء، 2021).
- بينما اختلفت دراسة (Workineh, 2019) مع دراسة (وهاب، وآخرون، 2022) في المنهج المتبع حيث استخدمت دراسة (Workineh, 2019) منهج البحث الكمي، بينما دراسة (وهاب وآخرون، 2022) استخدمت المنهج الاستقرائي والاستنتاجي.
- العديد من الدراسات اعتمدت على الاستبيانات كأداة رئيسية لجمع البيانات، مثل دراسة (نسيمة ومراد، 2017)، ودراسة (Jayasiri, 2021).
- وفي مجال التطبيق معظم الدراسات ركزت على مؤسسات اقتصادية، مثل دراسات (قدور وسلطاني، 2018)، (شيماء ووميصاء، 2021)، و(Workineh, 2019)، بينما دراسة (وهاب وآخرون، 2022) ركزت على مؤسسة حكومية، وهي دائرة زراعة كربلاء.

ثانياً: ما يميز الدراسة الحالية

- **التركيز على مؤسسة طبية:** تميز الدراسة الحالية بالتركيز على مدينة الملك سعود الطبية في مدينة الرياض، وهي مؤسسة طبية، مما يضيف بُعداً جديداً للبحث في الرقابة الداخلية ضمن قطاع الرعاية الصحية.
- **السياق السعودي:** توفر الدراسة رؤية جديدة حول دور الرقابة الداخلية في المؤسسات الطبية في المملكة العربية السعودية، مما يمكن أن يكون له أهمية خاصة في تحسين الأداء المالي في هذا القطاع الحيوي.
- **التطبيق العملي:** تعتمد الدراسة على دراسة حالة عملية داخل مؤسسة طبية، مما يمكن أن يقدم تطبيقات عملية وإجراءات ملموسة يمكن أن تكون مفيدة للمؤسسات المشابهة.

المنطلقات النظرية للدراسة:

أولاً: مفهوم الرقابة الداخلية

عرفها (الصحن، 2006) كما عرفت لها لجنة حماية المنظمات على أنها عملية وضعت من قبل مجلس إدارة المؤسسة وموظفين آخرين لتأمين وتوفير الحماية الكافية والتأكد من إمكانية تحقيق أهدافها.

كما عرف (سرايا، وآخرون، 2012) حسب المعهد الكندي للمحاسبين المعتمدين الرقابة الداخلية بأنها الخطة التنظيمية وكل الطرق والمقاييس المعتمدة داخل المنظمة من أجل حماية الأصل ضمان دقة وصدق البيانات المحاسبية وتشجيع فعالية الاستقلال والابقاء على السير وفقاً للسياسات المرسومة.

وعرف (فتحي، ومراد، 2022) الرقابة الداخلية بأنه جميع الممارسات والإجراءات المحددة والطرق والمقاييس المعتمدة من طرف مجلس الإدارة والمسؤولين عن قيادة المؤسسة وهذا لضمان الغرض القانوني لنشاطات المؤسسة.

ثانياً: مفهوم الأداء المالي

اتفق معظم الباحثين على أن الأداء المالي يعتمد كمفهوم على عملية التحليل المالي، والتي تعرف على أنها من الأساليب والطرق التي يمكن استخدامها من أجل التعرف على قوة أو ضعف المؤسسة، ويتم استخدام النسب المالية بصورة رئيسية في هذا التحليل من أجل مقارنة الأداء الماضي بالأداء الحالي والمتوقع، ومعرفة نواحي الاختلاف بينهما، ويؤدي الأداء المالي الجيد إلى تعظيم قيمة المؤسسة من خلال قيامها بالتشخيص الإيجابي أي نقاط القوة والسلبية أي نقاط الضعف لأدائها المالي (الحسيني، وعبد الرحمن).

يعبر الأداء المالي عن أداء الشركات حيث أنه الداعم الأساسي للأعمال المختلفة التي تمارسها الشركة ويساهم في إتاحة الموارد المالية وتزويد الشركة بفرص استثمارية في ميادين الأداء المختلفة والتي تساعد على تلبية احتياجات أصحاب المصالح وتحقيق أهدافهم (الخطيب، 2009).

وبمفهوم آخر يعتبر الأداء المالي أداة تحفيز لاتخاذ القرارات الاستثمارية وتوجيهها نحو الشركات الناجحة فهي تعمل على تحفيز المستثمرين للتوجه إلى المؤسسة أو الأسهم التي تشير معاييرها المالية إلى التقدم والنجاح، فالأداء المالي هو أداة لتحفيز العاملين والإدارة في الشركة لبذل المزيد من الجهد بهدف تحقيق نتائج ومعايير مالية أفضل من سابقتها. كما يعرف الأداء المالي بأنه أداة للتعرف على الوضع المالي القائم في الشركة في لحظة معينة ككل أو لجانب معين من أداء الشركة أو الأداء أسهمها في السوق المالي في يوم محدد وفي فترة معينة (الخطيب، 2009).

وبصفة عامة فإن الشركات تعبر عن أدائها المالي بعبارات تمثل رؤية موضوعية لمستوى الأداء من خلال صيغ ملموسة ذات قيم عددية وكمية بدلا من استخدام عبارات تؤكد على حقائق عامة حتى يتسنى للشركات تحديد مستوى الأداء بدقة وفعالية (الخطيب، 2009).

ثالثاً: مدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية

تُعد مدينة الملك سعود الطبية أحد مستشفيات وزارة الصحة التي بدأت في خدمة سكان منطقة الرياض منذ عام 1376هـ. وعلى مر السنين، شكلت مدينة الملك سعود الطبية شبكة الأمان لأهالي مدينة الرياض. تستقبل المدينة الطبية حالات طوارئ أكثر من أي مستشفى آخر في المملكة، وحالياً تتمتع بتوافر 1400 سرير وأكثر من 8,000 موظف. كما تضم المدينة الطبية مستشفيات رئيسية هي: المستشفى العام ومستشفى الأطفال ومستشفى النساء والولادة بالإضافة إلى مركز طب الأسنان ومركز الملك فهد للكلية (الموقع الرسمي لمدينة الملك سعود الطبية، 2024).

تكمّن الكفاءات الأساسية للمدينة الطبية في رعاية الطوارئ والصدمات وجراحة العظام والحروق وجراحات علاج البدانة، والعناية بالأسنان ورعاية الحالات الحرجة حيث تتضمن وحدة العناية المركزة 199 سرير (الموقع الرسمي لمدينة الملك سعود الطبية، 2024).

المنهجية وطرق البحث:

للإحاطة بجميع جوانب الموضوع محل الدراسة وللإجابة على تساؤلات الدراسة وإثبات فرضياتها سوف نعتمد على المنهج الوصفي والذي يعتمد على الجزء ليعمم على الكل في الجانب التطبيقي، حيث سيتم جمع البيانات وتحليلها باستخدام أساليب إحصائية. سيتم استخدام استبيانات موجهة للعاملين في مدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض لجمع البيانات حول دور الرقابة الخارجية في تحسين الأداء

المالي. سيتم تحليل البيانات باستخدام تقنيات التحليل الإحصائي لتحديد العلاقات بين المتغيرات المختلفة. وسيتم اختيار العينة بعناية لضمان تمثيل متوازن للعاملين بالشركة محل البحث. سيتم تحليل البيانات باستخدام برامج إحصائية مثل SPSS لتوليد النتائج والتحليلات الإحصائية اللازمة. تتيح هذه المنهجية للبحث الحصول على بيانات كمية ونوعية شاملة لفهم دور الرقابة الخارجية في تحسين الأداء المالي بمدينة الملك سعود الطبية.

أدوات الدراسة:

سوف تتمثل أداة الدراسة الأساسية في الاستبيان والذي سوف يتم تصميمه خصيصاً لقياس دور الرقابة الخارجية في تحسين الأداء المالي بالتطبيق على مدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة في ثلاث أقسام وهي:

- **الحدود الموضوعية:** شملت الدراسة على إيجاد العلاقة بين الرقابة الداخلية والأداء المالي بمدينة الملك سعود الطبية.
- **الحدود المكانية:** سوف تقتصر الدراسة على آراء العاملين بمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.
- **الحدود الزمنية:** تشير الى الفترة الزمنية التي بدأت فيها هذه الدراسة والتي أجريت بداية من عام 2024.

الفصل الثاني

الإطار النظري للدراسة

المبحث الأول: والرقابة الداخلية

أولاً: ماهية ومفهوم الرقابة الداخلية

يعد نظام الرقابة الداخلية في أي مؤسسة بمثابة خط الدفاع الأول الذي يحافظ على مصالح المساهمين بصفة خاصة وكافة الأطراف أصحاب المصالح مع المؤسسة بصفة عامة، لان نظام الرقابة الداخلية هو ذلك النظام الذي يعمل على توفير الحماية لعملية انتاج المعلومات المالية التي يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات التي تتعلق بالاستثمار والائتمان الصحيحة، فنظراً لزيادة حالات الإفلاس في السنوات الماضية وفشل بعض المنظمات واعسارها مالياً وحدثت أزمة شركة Enron للطاقة في الولايات المتحدة الأمريكية أدت إلى زيادة الاهتمام بالرقابة الداخلية في المؤسسات.

ولقد تعددت تعريفات الرقابة الداخلية التي تناولها الباحثين ونوضح منها: أن الرقابة الداخلية تعرف بانها مجموعة من الإجراءات والنظم التي تتبعها الإدارة لحماية أصول المنشأة ولزيادة الدقة وسلامة البيانات المالية وزيادة الاعتماد عليها، وتعزيز الكفاءة التشغيلية وضمان الالتزام بسياسات المؤسسة (احمد، وجدان، 2010).

وعرفها (الصحن، 2006) كما عرفت لجنة حماية المنظمات على أنها عملية وضعت من قبل مجلس إدارة المؤسسة وموظفين آخرين لتأمين وتوفير الحماية الكافية والتأكد من إمكانية تحقيق أهدافها.

كما عرف (سرايا، وآخرون، 2012) حسب المعهد الكندي للمحاسبين المعتمدين الرقابة الداخلية بأنها الخطة التنظيمية وكل الطرق والمقاييس المعتمدة داخل المنظمة من أجل حماية الأصل ضمان دقة وصدق البيانات المحاسبية وتشجيع فعالية الاستغلال والابقاء على السير وفقاً للسياسات المرسومة.

وعرف (فتحي، ومراد، 2022) الرقابة الداخلية بأنه جميع الممارسات والإجراءات المحددة والطرق والمقاييس المعتمدة من طرف مجلس الإدارة والمسؤولين عن قيادة المؤسسة وهذا لضمان الغرض القانوني لنشاطات المؤسسة.

كما عرف (الزهره، وسعاد، 2022) نظام الرقابة الداخلية هو مجموعة من الإجراءات والقوانين التي تقوم المؤسسة بإعدادها بغرض دعم تحقيق الأهداف المسطرة لضمان إمكانية التسيير المنظم والتأكد من مدى تطبيقها لأعمالها الموكلة لتحسين أدائها.

بينما عرفها (قدور، وسلطاني، 2019) بأنها مجموعة من العمليات التي ينفذها مسؤولي إدارة وأفراد المؤسسة على كافة المستويات التنظيمية بالمؤسسة، بغرض تحسين أدائها وتحقيق الأهداف المخططة لها مسبقاً.

ثانياً: أنواع الرقابة الداخلية

أشارت العديد من الدراسات من بينها دراسة (الطيب، عبد الفتاح، 2022)، (وهاب، وآخرون، 2022)، (قدور، وسلطاني، 2019)، و(احمد، وجدان، 2010) على أن أنواع الرقابة الداخلية تنقسم إلى عدة أنواع تتمثل فيما يلي:

1. الرقابة الإدارية

يسعى هذا النوع من الرقابة إلى تحقيق أكبر قدر من الكفاءة في العمل وضمان تنفيذ السياسات الإدارية المخططة كما يشمل هذا النوع من الأساليب الرقابية السياسات الإدارية والخطط التنظيمية والسجلات، والتي تتعلق جميعها باتخاذ القرارات المرتبطة بتنفيذ العمليات المالية ويتم وضع هذه الأساليب بغرض تنمية الكفاءة التشغيلية، وتشجيع الالتزام بتطبيق السياسات والاجراءات والتعليمات الإدارية بالمؤسسة وتقليل معدلات حدوث مخالفات لهذه السياسات والتعليمات، ويتضمن هذا النوع من نظام الرقابة الداخلية على وظائف أخرى، لا تتعلق بوظائف الأقسام المحاسبية والإدارية والمالية وإنما تتعلق بأقسام التنظيم والأساليب وأقسام التدريب.

2. الرقابة المحاسبية

تكفل المحاسبة المالية التحقق من صحة ودقة وجدية العمليات والعمل على تسجيلها وتبويبها وتلخيصها وعرض النتائج التي تعكس نشاط المنظمة ومركزها المالي والعمل على إعداد القوائم المالية والبيانات المحاسبية للأغراض المختلفة في إطار الدقة المحاسبية، وبناء على ذلك فإن الرقابة المحاسبية تمثل الخطة التنظيمية والوسائل والإجراءات التي تهتم بصفة رئيسية بطريقة مناسبة للمحافظة على الأصول ودقة البيانات المحاسبية وطرق اعتماد العمليات والتصريح بتنفيذها وفصل الواجبات المتعلقة بإثبات العمليات في السجلات وإعداد التقارير المالية عن الواجبات التي تتعلق بالإنتاج أو حفظ الموجودات والجرد الفعلي والمراجعة الداخلية.

ومن بين عناصر الرقابة المحاسبية الداخلية ما يلي:

- وضع وتصميم نظام مسندي متكامل وملائم لعمليات المنظمة.
- وجود نظام محاسبي متكامل وسليم يتوافق مع طبيعة نشاط المنظمة.

- وضع نظام سليم ودقيق لجرد أصول وممتلكات المنظمة وفقاً للقواعد والجراءات المحاسبية المتعارف عليها.
- وجود نظام لمراقبة وحماية أصول وممتلكات المنظمة ومتابعتها للتأكد من وجودها واستخدامها في المجالات التي خصصت لها.
- ضرورة وضع نظام مناسب لمقارنة بيانات سجلات محاسبة المسؤولية عن أصول المنظمة مع نتائج الجرد الفعلي للأصول الموجودة في حيازة المنظمة على أساس دوري، ويتضمن ذلك فحص ودراسة أسباب اختلافات قد تكشفها هذه المقارنة.
- وضع نظام لإعداد موازين مراجعة بصفة دورية للتحقيق من دقة وصحة ما تم تسجيله من بيانات ومعلومات مالية خلال الفترة المعد عنها ميزان المراجعة.

3. الضبط الداخلي

يشير إلى ذلك النظام الموضوع وما يرتبط به من وسائل أو مقاييس تهدف إلى ضبط عمليات المنظمة ومراقبتها بطريقة تلقائية ومستمرة وذلك بجعل عمل كل موظف بالمنظمة يراجع ويتابع من خلال موظف آخر، وفي ذلك ضمان لحسن سير العمل وعدم حدوث أخطاء أو غش أو تلاعب بأصول المنظمة وحساباتها، فنظام الضبط الداخلي يعتمد في الواقع على توزيع العمل وتحديد السلطات والمسؤوليات والواجبات والفصل بين المسؤوليات والاختصاصات للوظائف المختلفة بحيث لا يقوم فرد واحد بعملية كاملة.

ويهدف نظام الضبط الداخلي في المنظمات إلى حماية أصول المنظمة وسجلاتها ودفاترها من الضياع أو الاستغلال أو سوء الاستعمال أو غيره ويلاحظ أن تطبيق هذا النظام يحتاج إلى عدد كبير من الموظفين لذا لا نجده مطبقاً بطريقة كاملة إلا في المنظمات الكبيرة نظراً لارتفاع تكلفة تبنيه.

ثالثاً: أهداف الرقابة الداخلية

أشار (الطيب، عبد الفتاح، 2022) إلى أن نظام الرقابة الداخلية يهدف إلى تحقيق عدة أهداف رئيسية منها:

(1) **حماية اصول المنشأة:** ويتم ذلك عن طريق قيام المدقق الداخلي في المنظمة بفحص مدى كفاية سبل المحافظة على الأصول وحمايتها من جميع أنواع الخسائر، كما يتم التأكد من صحة ووجود هذه الأصول والممتلكات، كما يقوم المدقق بعدد من عمليات الجرد لهذه الأصول خلال المشاركة في عملية الجرد السنوي.

(2) **ضمان صحة ودقة المعلومات:** وتضمن المعلومات المالية ومعلومات عن العمليات سواء كانت يدوية أو آلية، وتعتبر هذه المعلومات مفيدة لإدارة المنظمة وتعد ركيزة أساسية في اتخاذ القرارات المتنوعة.

(3) **احترام السياسات الإدارية والالتزام بها من قبل الموظفين:** فالإدارة مسؤولة عن وضع الأنظمة واللوائح بالإضافة إلى مسؤوليتها عن فحص وتقييم وقياس درجة الالتزام بتلك الأنظمة والتأكد المستمر من التزام جميع العاملين بالسياسات والخطط والإجراءات والقوانين واللوائح التي تؤثر على أعمال المنظمة والتأكد من سريانها وفعاليتها.

(4) **تحقيق الفعالية والكفاءة:** فنظام الرقابة الداخلي المطبق بشكل محكم يضمن الاستغلال الأمثل والكفاء للموارد المتاحة لدى المنظمة ويمكن من تحقيق فعالية أنشطة المنظمة عن طريق التحكم في التكاليف وغيرها.

(5) **تحديد مدى إنجاز الأهداف المخططة:** عن طريق وضع برامج وأنشطة تتعلق بالتنظيم وأيضاً مدى إنجاز الأهداف المسطرة للعمليات حيث تكون الإدارة العليا مسؤولة عن وضع الأهداف

وتطوير الطرق الرقابية المناسبة لذلك يجب على المدققين قياس درجة تحقيقها وتناسبها مع الأهداف.

رابعاً: أهمية الرقابة الداخلية

أدى التوسع في نطاق الأنشطة والبرامج الاقتصادية التي تمارسها المنظمات بمختلف أنواعها وإشكالاتها إلى زيادة الدافع نحو الحصول على تقييم داخلي مستقل لفعالية الإدارة داخل هذه الوحدات وهذا ما يدخل ضمن نطاق عمل الرقابة الداخلية التي تعتبر من أهم أدوات الرقابة وتتضح أهميته الرقابة الداخلية فيما يلي (الزهره، وسعاد، 2022):

- نجاح وكفاءة وفعالية الرقابة ومتابعة وتقييم الأداء وما تقوم به الاقسام بالمنظمة من برامج والأنشطة متنوعة.
- تعزيز كفاءة العاملين في الوحدة في مجال تنفيذ وأداء الأعمال والأنشطة المسندة لكل منهم.
- التأكد من درجة تحقيق النتائج المخطط لها ومن ثم تحقيق الأهداف النهائية المسطرة من قبل الأنشطة وبرامج المنظمة.
- المساعدة على اكتشاف أي الانحرافات أو الأخطاء عند تنفيذ أنشطة وبرامج المنظمة قبل حدوثها، حتى يمكن تجنبها ويعد ذلك جوهر الرقابة الداخلية السليمة الفعالة التي يجب أن تكون في ذات الوقت رقابة وقائية كلما أمكن ذلك.

خامساً: أدوات الرقابة الداخلية

وهناك عدة أدوات يعتمد عليها نظام الرقابة الإدارية منها ما يلي (احمد، وجدان، 2010):

(1) الموازنات التخطيطية: تحتوي هذه الموازنات على تقديرات كمية ومالية لجميع العمليات المتوقع

حدوثها خلال فترة زمنية مستقبلية فهي لذلك تحتوي على الأهداف المتوقع تحقيقها، وبالتالي

فهي تصلح كوسيلة للرقابة الإدارية، حيث تقارن الأرقام الفعلية مع الأرقام المستهدف وقوعها

ويتم الوقوف على الفروق بينهما وتحديد أسبابها وتحديد المسؤولين عنها وبالتالي اكتشاف نقاط

الضعف وعلاجها أو نقاط القوة وتتميتها.

(2) الرسوم البيانية والجداول الإحصائية: وهي إحدى طرق عرض معلومات الإدارة فقد حيث يتم

عرض تطور إنجازات المنظمة عن عدة فترات زمنية سابقة في شكل بياني مثل استخدام الأعمدة

أو منحني يمثل تطور الكميات المنتجة والمباعة منها للسوق المحلي والمصدر، أو في جدول

إحصائي يظهر بيانات مجمعة ومقارنة.

(3) تقارير الكفاية الدورية: تشير الى التقارير التي يتم رفعها إلى الإدارة على فترات زمنية دورية

تتضمن مجموعة من البيانات التاريخية مقارنة مع البيانات التاريخية لفترات زمنية أخرى مختلفة

وفي إطار هذه البيانات يمكن الحكم على كفاءة الأداء.

(4) البرامج التدريبية للعمال والموظفين: وتهدف هذه البرامج إلى رفع كفاءة أداء العاملين وذلك من

خلال امدادهم بكل ما هو جديد ومستحدث من المعلومات الملائمة من وقت لآخر.

(5) الرقابة على الجودة: من خلال عمليات الرقابة الإحصائية على الجودة باستخدام خرائط الرقابة

على الجودة.

المبحث الثاني: الأداء المالي

أولاً: ماهية ومفهوم الأداء المالي

تطوّر مفهوم الأداء المالي بشكل كبير على مر الزمن، حيث أصبحت استخداماته متنوعة ومتعددة الأبعاد، مما جعله من العمليات الإدارية والاستراتيجية الأكثر أهمية في المؤسسات. يحتل الأداء المالي مكانة بارزة في جميع أنواع المؤسسات، إذ يُعدّ العنصر الأساسي للحفاظ على بقائها واستمراريتها. ولقد تعدد وتنوعت تعريف الأداء المالي وفقاً للباحثين والمفكرين المهتمين بالموضوع ونعرض بعض منها فيما يلي:

عرف (قدور، وسلطاني، 2019) الأداء المالي هو مدى كفاءة المؤسسة في استخدام مواردها المالية المتاحة بأفضل طريقة ممكنة لتحقيق الأهداف المحددة من قبل الإدارة، مع الحفاظ على أقل مستوى من التكاليف.

بينما عرف (إسكندر نشوان، وآخرون، 2018) الأداء المالي يقيس مدى فعالية الأنشطة في خلق القيمة واستخدام الموارد المالية المتاحة بكفاءة لتحقيق الأهداف المالية بأقل تكلفة ممكنة.

في حين عرف (المكي، 2023) نقلاً عن (دادان، 2007) الأداء المالي هو عملية تحليل الوضع المالي للمؤسسة لتحديد مدى قدرتها على خلق قيمة مستقبلية، ويتم ذلك من خلال مراجعة الميزانيات، وجداول النتائج، وجداول المرفقة، مع ضرورة مراعاة الظروف الاقتصادية والقطاع الصناعي الذي تنتمي إليه المؤسسة.

ويري (طالب، والمشهداني، 2011) الأداء المالي بأنه المؤشر الذي يعبر عن كفاءة الأعمال من خلال استخدام مقاييس مثل الربحية، ويشكل الأساس الذي تعتمد عليه المؤسسات في أنشطتها المختلفة.

وأشار (الحسني، عبد الرحمان، 2008) أن الأداء المالي يركز على استخدام المقاييس المالية لتقييم مدى تحقيق الأهداف المحددة، ويساهم في توفير الموارد المالية وفتح فرص استثمارية جديدة للمؤسسة، مما يساعد في تلبية احتياجات أصحاب المصلحة وتحقيق الأهداف المنشودة.

ثانياً: أهمية الأداء المالي

تتجلى أهمية الأداء المالي في تقييم أداء المؤسسة من جوانب متعددة، مما يساعد مستخدمي البيانات المرتبطين بالمؤسسة على اتخاذ قرارات مالية مدروسة. يوفر الأداء المالي معلومات قيمة تساعد في تحقيق مصالحهم، ومتابعة نشاط المؤسسة، ومراقبة أوضاعها ومستويات أدائها باستخدام الموارد المتاحة لتحقيق الأهداف المحددة.

بشكل عام، يمكن تلخيص أهمية الأداء المالي (قدور، وسلطاني، 2019) في النقاط التالية:

- متابعة وفهم طبيعة نشاط المؤسسة.
- متابعة وفهم الظروف المالية والاقتصادية المحيطة بالمؤسسة.
- المساعدة في تحليل البيانات المالية ومقارنتها وتقييمها.

بالإضافة إلى ذلك أشار (كلبوتي، وسعيداني، 2018) أنه يمكن تحديد أهمية الأداء المالي في النقاط التالية:

- تقييم ربحية المؤسسة والعمل على تحسينها لتعظيم قيمة المؤسسة وثروة المساهمين.
- تقييم سيولة المؤسسة لتحسين قدرتها على الوفاء بالتزاماتها.
- تقييم تطور نشاط المؤسسة لمعرفة كيفية توزيع واستثمار مواردها المالية.

- تقييم نمو حجم المؤسسة يهدف إلى تزويد مستخدمي البيانات المالية بمجموعة من الفوائد ذات الأبعاد الاقتصادية، بالإضافة إلى تعزيز القدرة الإجمالية للمؤسسة.

ثالثاً: أهداف الأداء المالي

يهدف الأداء المالي إلى تحقيق مجموعة من الأهداف التي يمكن تلخيصها كالتالي (مايدة، وسباع، 2017)، (جمعة، 2000):

1. **التوازن المالي**: تسعى الوظيفة المالية إلى تحقيق هذا الهدف لضمان الاستقرار المالي للمؤسسة. يتجسد التوازن المالي في التوازن بين رأس المال الثابت والأموال المتاحة للاحتفاظ به في لحظة معينة، وخلال الفترة المالية يتطلب تحقيق التعادل بين المدفوعات والمتحصلات، أو بشكل عام بين استخدامات الأموال ومصادرها.
2. **نمو المؤسسة**: يُعد النمو عاملاً أساسياً في تعزيز قيمة المؤسسة. تُعتبر قرارات النمو استراتيجية لأنها تعكس نجاح وفعالية استراتيجيات المؤسسة المتعلقة بالتطور، والتوسع، والبقاء، والاستمرار.
3. **الربحية والكفاءة**: تعكس الربحية نتائج العديد من السياسات والقرارات، وتقاس مدى كفاءة وفعالية إدارة المؤسسة في تحقيق الأرباح. تهدف المؤسسة من خلال قياس الربحية إلى تقدير قدرتها على تحقيق الأرباح الصافية من نشاطها الأساسي.
4. **السيولة وتوازن الهيكل المالي**: تقيس السيولة قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل عن طريق تحويل الأصول المتداولة إلى نقد بسرعة. نقص السيولة يؤدي إلى عدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها. أما التوازن في الهيكل المالي، فيعني أن الموارد الدائمة تغطي الاستخدامات الثابتة، بينما تغطي الأصول المتداولة الاحتياجات قصيرة الأجل.

رابعاً: العوامل المؤثرة على الأداء المالي

تتقسم العوامل المؤثرة على الأداء المالي إلى فئتين رئيسيتين: العوامل الخارجية والعوامل الداخلية.

أ. العوامل الخارجية المؤثرة على الأداء المالي

تتعرض معظم المؤسسات لمجموعة من المتغيرات الخارجية التي تؤثر على أدائها المالي، وتشمل

هذه العوامل (خليلي، 2018):

- المنافسة: التنافس مع المؤسسات الأخرى العاملة في نفس المجال.
 - القوانين والسياسات: التشريعات واللوائح الجمركية والضريبية المطبقة على المؤسسات.
 - الحالة الاقتصادية والسياسية: الوضع الاقتصادي والسياسي والمالي في البلد.
 - التقدم التكنولوجي: مستوى التقدم التكنولوجي المتوقع وتأثيره على إنتاجية المؤسسة.
- تواجه إدارة المؤسسات صعوبة في التحكم في هذه العوامل الخارجية، إذ يمكنها فقط توقع التغيرات المستقبلية وإعداد سيناريوهات بديلة لمواجهة التطورات المحتملة.

ب. العوامل الداخلية المؤثرة على الأداء المالي

تشمل العوامل الداخلية المؤثرة على الأداء المالي ما يلي (المكي، 2023):

- الهيكل التنظيمي: يشكل الإطار الذي تتفاعل فيه جميع المتغيرات المتعلقة بالمؤسسة، ويساعد في تنفيذ الخطط بنجاح من خلال تحديد الأنشطة والموارد اللازمة لها.

- **المناخ التنظيمي:** يتضمن وضوح التنظيم، وآلية اتخاذ القرار، وأسلوب الإدارة، وتوجيه الأداء، وتنمية الموارد البشرية. يتمثل في إدراك العاملين لأهداف المؤسسة وعملياتها وأنشطتها، ويؤثر على الأداء من الناحية الإدارية والمالية من خلال توفير المعلومات اللازمة لمتخذي القرارات.

وأضاف (خليلي، 2018) أن هناك عوامل أخرى مؤثرة:

- **التكنولوجيا:** تشمل الأساليب والمهارات المستخدمة لتحقيق الأهداف المنشودة وربط المصادر بالاحتياجات. تتضمن أنواعاً مثل تكنولوجيا الإنتاج حسب الطلب، والإنتاج المستمر، وتكنولوجيا الدفعات الكبيرة.

- **الحجم:** يتعلق بتصنيف المؤسسات كصغيرة، متوسطة، أو كبيرة الحجم. يتم قياس حجم المؤسسة بعدة طرق، منها إجمالي الموجودات، إجمالي الودائع، إجمالي المبيعات، وإجمالي القيمة الدفترية.

الفصل الثالث

منهجية الدراسة الميدانية

مقدمة

تعتبر منهجية الدراسة الميدانية وإجراءاتها محور أساسياً للبحث يتم من خلاله إنجاز الجانب التطبيقي للبحث والحصول على البيانات المطلوبة لإجراء التحليل الإحصائي بغرض التوصل إلى النتائج التي يتم تفسيرها، وذلك في ضوء الأدبيات المتعلقة بمشكلة البحث، وبالتالي تحقق الأهداف التي يسعى البحث لتحقيقها، وقد اشتملت هذه المنهجية على مجموعة من العناصر المتعلقة ب(نبذه عن مدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض، وأسلوب البحث، وكيفية تصميم أداة البحث، ومجتمع وعينة البحث، وكذلك الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات) وسيتم عرض هذه العناصر على النحو التالي:

أولاً: مدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض

تُعد مدينة الملك سعود الطبية أحد مستشفيات وزارة الصحة التي بدأت في خدمة سكان منطقة الرياض منذ عام 1376هـ. وعلى مر السنين، شكلت مدينة الملك سعود الطبية شبكة الأمان لأهالي مدينة الرياض. تستقبل المدينة الطبية حالات طوارئ أكثر من أي مستشفى آخر في المملكة، وحالياً تتمتع بتوافر 1400 سرير وأكثر من 8,000 موظف. كما تضم المدينة الطبية مستشفيات رئيسية هي: المستشفى العام ومستشفى الأطفال ومستشفى النساء والولادة بالإضافة إلى مركز طب الأسنان ومركز الملك فهد للكلية (الموقع الرسمي لمدينة الملك سعود الطبية، 2024).

تتمثل الكفاءات الأساسية للمدينة الطبية في رعاية الطوارئ والصدمات وجراحة العظام والحروق وجراحات علاج البدانة، والعناية بالأسنان ورعاية الحالات الحرجة حيث تتضمن وحدة العناية المركزة 199 سرير (الموقع الرسمي لمدينة الملك سعود الطبية، 2024).

ثانياً: أسلوب البحث

تتبع الباحثة في هذا البحث المنهج الوصفي التحليلي، كونه الأنسب لطبيعة البحث القائم، ولقدرته على وصف وتفسير متغيرات البحث وإبراز دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي والعلاقة بينها، وتحليل النتائج التي قامت بها الباحثة لاختبار فروض البحث ومن ثم الخروج بالتوصيات تأتي تؤكد على أهمية الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي. كما اعتمدت الباحثة على نوعين من البيانات هما:

• مصادر البيانات الثانوية: -

من خلال الاطلاع على الدراسات السابقة التي قُدمت في الرقابة الداخلية والأداء المالي الموجودة في الكتب والدوريات والمجلات والنشرات والرسائل العلمية التي لها علاقة بموضوع البحث.

• مصادر البيانات الأولية: -

من خلال البحث في الجانب الميداني بالاعتماد على استبانة تم إعداد أسئلتها بحيث تغطي كافة جوانب الموضوع قيد البحث، وتوزع على أفراد العينة وتجميعها وتفريغها وتحليلها باستخدام الطرق الإحصائية المناسبة للوصول للدلالات ذات القيمة والمؤشرات التي بدورها تدعم موضوع البحث.

• قائمة الاستقصاء: -

تعتبر أداة ملائمة في تقصي وجهات النظر والآراء حول قضية ما، وقد تم استخدامها كأداة رئيسية للحصول على البيانات الأولية من مجتمع البحث، كما تم تصميم قائمة الاستقصاء في ضوء أهداف البحث.

ثالثاً: تصميم أداة الدراسة

اعتمدت الباحثة في ذلك على قائمة الاستقصاء، وتم صياغة قائمة الاستقصاء بحيث تغطي كافة متغيرات الدراسة الميدانية، مع مراعاة الأخذ في الاعتبار الأصول العلمية التي يمكن أن تحقق درجة كبيرة من الدقة والموضوعية والحيادية للبيانات، وفي ضوء ذلك أعدت الباحثة قائمة استقصاء مبدئية (المعدة للتحكيم أو الصدق الظاهري)، ومن ثم عمل التعديلات اللازمة في صياغة بعض الأسئلة حتى تم التوصل إلى صيغتها النهائية كما هي موضحة في (ملحق رقم 1).

وعلى هذا فقد تم تقسيم قائمة الاستقصاء إلى قسمين هما:

القسم الأول: يتعلق بالبيانات الشخصية الخاصة بالعاملين محل البحث وتتضمن ثلاثة أسئلة كما يلي على التوالي (الجنس، المستوى الإداري، مستوى الخبرة).

القسم الثاني: يتضمن محورين

المحور الأول: يتضمن مجموعة من العبارات حول نظام الرقابة الداخلية في مدينة الملك سعود الطبية.

المحور الثاني: يتضمن مجموعة من العبارات حول الأداء المالي في مدينة الملك سعود الطبية.

وفي سبيل تصميم قائمة الاستقصاء تم الاعتماد على الدراسات السابقة وقد قامت الباحثة بإعادة تهيئة عبارات المقاييس بما يتناسب مع مجال التطبيق، وفيما يلي: يوضح الجدول رقم (3 - 1) متغيرات البحث وأرقام الفقرات في قائمة الاستقصاء المستخدمة.

جدول رقم (3-1)

متغيرات الدراسة وأرقام الفقرات في قائمة الاستقصاء

عدد الفقرات لكل محور على حده	أرقام العبارات	المتغيرات والمحاور
3	(3 -1)	القسم الأول: البيانات الشخصية القسم الثاني: المحور الأول: الرقابة الداخلية
6	(6 -1)	البعد الأول: بيئة الرقابة
6	(12-7)	البعد الثاني: الأنشطة الرقابية
6	(18-13)	البعد الثالث: تقييم المخاطر
7	(25-19)	المحور الثاني: الأداء المالي

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على قائمة الاستقصاء

ويوضح الجدول رقم (3-1) أرقام الفقرات في قائمة الاستقصاء والخاصة بكل متغير على حدة وكذلك عدد فقرات كل متغير وكل بُعد على حدة، وذلك بالاعتماد على قائمة الاستقصاء المرفقة بملحقات الدراسة ملحق رقم(1)، وقد تمت صياغة هذه الفقرات بحيث يتم الاستجابة لها وفقاً لدرجات مقياس لكرت خماسي الأبعاد والمكون من خمس درجات وذلك للتعبير عن درجة الاتفاق أو عدم الاتفاق، حيث تبدأ بالرقم(5) للتعبير عن درجة موافق بشدة، والرقم(4) للتعبير عن درجة الموافق، والرقم(3) للتعبير عن الاتجاه المحايد، والرقم(2) للتعبير عن درجة غير موافق، والرقم(1) للتعبير عن درجة غير موافق بشدة، حيث تغطي كل درجة منها استجابة معينة، وبذلك يكون اتجاه المقياس حسب الجدول رقم (3-2) .

جدول رقم (3-2) درجات لكرت الخماسي للإجابة على فقرات قائمة الاستقصاء

موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على درجات مقياس لكرت

بعد إعطاء اتجاهات أفراد العينة أرقاماً تمثل أوزاناً لاتجاهاتهم من (1-5) تم حساب الفئة العليا للمقياس - الفئة الدنيا = $5 - 1 = 4$ وهو ما يسمى المدى، ولإستخراج طول فئة المتوسط تمت قسمة المدى على الفئة العليا للمقياس، أي $4 \div 5 = 0.8$ وهي طول فئة الوسط الحسابي ويوضح ذلك الجدول رقم (3-3) مستويات درجات الموافقة (مقياس التصحيح)

جدول رقم (3-3)

(مقياس التصحيح)

فئة الوسط الحسابي	خيار الموافقة	نسبة الموافقة	درجة الموافقة
5,00 - 4,20	موافق بشدة	%84 - %100	مرتفعة جداً
4,19 - 3,40	موافق	%83.8 - %68	مرتفعة
3,39 - 2,60	محايد	%67.8 - %52	متوسطة
2,59 - 1,80	غير موافق	%51.8 - %36	منخفضة
1,79 - 1,00	غير موافق بشدة	%35.8 فأقل	منخفضة جداً

رابعاً: مجتمع وعينة البحث

يُعرف مجتمع البحث بأنه جميع مفردات الظاهرة التي يدرسها الباحث، أي جميع الأشياء والأفراد المكونة لمشكلة البحث، وعلى ذلك يمكن توضيح مجتمع وعينة هذا البحث من خلال ما يلي:

❖ تحديد مجتمع البحث:

يتكون مجتمع البحث من العاملين في المجال المالي والمحاسبي بمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

❖ تحديد عينة البحث:

بعد أن قامت الباحثة بتحديد مجتمع البحث وهو العاملين في المجال المالي والمحاسبي بمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض. ونظرا لكبر حجم المجتمع ونظرا لصعوبة إجراء المسح الشامل لمجتمع البحث لأسباب تتعلق بحجم العمل من جهة وضيق الوقت من جهة أخرى، سوف تقوم الباحثة بسحب عينة عشوائية بسيطة من خلال توزيع 60 استبيان على العاملين في المجال المالي والمحاسبي بمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

خامساً: الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات

بعد الانتهاء من جمع البيانات اللازمة للبحث، سوف يتم استخدام البرامج الإحصائية الجاهزة على الحاسب الآلي ومنها البرنامج الإحصائي الجاهز (SPSS 26.V)، وذلك لإجراء التحليل الإحصائي المناسب لتحليل هذه البيانات والتحقق من صحة الفروض ومن هذه الأساليب ما يلي:

- اختبار ألفا كرونباخ للتأكد من صدق وثبات أداة الدراسة.
- النسب المئوية التكرارات بغرض تحليل البيانات الشخصية لمفردات العينة.
- المتوسطات الحسابية لمعرفة اتجاهات مفردات العينة نحو كل عبارة.
- الانحراف المعياري بغرض معرفة التشتت بين مفردات الدراسة.
- معامل ارتباط بيرسون واختبار معنويته وذلك لغرض قياس درجة الارتباط بين متغيرات البحث، واختبار مدى معنوية ذلك الارتباط ومعرفة مدى وجود علاقة معنوية بين متغيرات البحث من عدمه.

- تحليل الانحدار البسيط لتحديد معنوية التأثير للمتغير المستقل (الرقابة الداخلية) على المتغير التابع (الأداء المالي)، وكذلك تحديد نسبة الفرق التي يمكن تفسيرها في المتغير التابع بواسطة المتغير المستقل. وتم استخدامه لاختبار فروض الدراسة.

الفصل الرابع

الدراسة الميدانية

التحليل الإحصائي واختبارات الفروض

تم اختبار ثبات وصدق الاستبانة وذلك بتوزيع عدد (60) استمارة استبانة، تم استردادها جميعاً، الاعتماد على برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) من أجل تنفيذ المعالجات الإحصائية لعينة الدراسة.

أولاً: اختبار ثبات أداة القياس (ثبات الاستبانة)

يُعد ثبات الاستبانة الاختبار المفسر لمدى تغير نتائج الاستبانة بشكل كبير عند إعادة توزيعها على الأفراد عدة مرات خلال فترات زمنية معينة، والجدول (4 - 1) يوضح نتائجه.

جدول (4 - 1)

ثبات الاستبانة

العنصر	العبارات	عدد العبارات	معامل كرونباخ	معامل كرونباخ ألفا	معامل كرونباخ ألفا
			ألفا قبل إجراء التعديلات	ألفا بعد إجراء التعديلات	ألفا للمحور ككل قبل إجراء التعديلات
المتغير المستقل (الرقابة الداخلية)					
بيئة الرقابة الداخلية	6 - 1	6	0.870	0.879	0.937
الأنشطة الرقابية	12 - 7	6	0.876	0.893	
تقييم المخاطر	18 - 13	6	0.906	0.915	

المتغير التابع (الأداء المالي)							
الأداء المالي	25 – 19	4	7	0.883	0.891	0.883	0.891
معامل الثبات العام	25			0.947		0.949	

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

تم التحقق من ثبات الاستبانة باختبار معامل ألفا كرونباخ، وتبين الملاحظات التالية:

- المحور الأول من محاور المتغير المستقل والذي يقيس بُعد بيئة الرقابة الداخلية، تبين أن أسئلة الاستبانة التي تقيس هذا المحور وعددها ستة أسئلة، تعطي ثباتاً مقداره 0.870، وقد أظهر برنامج SPSS أنه في حال ما إذا تم حذف الفقرة الثانية من فقرات قياس هذا البُعد فسيؤدي ذلك إلى ارتفاع ثبات المحور بشكل طفيف ليصل إلى 0.879.
- المحور الثاني من محاور المتغير المستقل والذي يقيس الأنشطة الرقابية، تبين أن أسئلة الاستبانة التي تقيس هذا المحور وعددها ستة أسئلة تعطي ثباتاً مقداره 0.876، وقد أظهر برنامج SPSS أنه في حال ما إذا تم حذف الفقرة الخامسة من فقرات قياس هذا البُعد فسيؤدي ذلك إلى ارتفاع ثبات المحور بشكل طفيف ليصل إلى 0.893.
- المحور الثالث من محاور المتغير المستقل والذي يقيس تقييم المخاطر، تبين أن أسئلته وعددها ستة أسئلة تعطي ثباتاً مقداره 0.906، وقد أظهر برنامج SPSS أنه إذا تم حذف فقرة الخامسة من فقرات قياس هذا البُعد فسيؤدي ذلك إلى ارتفاع بسيط في ثبات هذا المحور ليصل إلى 0.915.
- محاور المتغير المستقل ككل التي تقيس الرقابة الداخلية، تبين أن أسئلة محاور المتغير المستقل جميعها تعطي ثباتاً مقداره 0.934، وقد أظهر برنامج SPSS أنه بحذف الفقرتين الثانية

والحادية عشر من فقرات قياس المتغير المستقل يؤدي ذلك إلى ارتفاع طفيف جداً وغير مؤثر في ثبات أسئلة المتغير المستقل ككل يصل إلى 0.937.

- المحور الذي يقيس المتغير التابع الأداء المالي، تبين أن أسئلته وعددها سبعة أسئلة تعطي ثباتاً بنسبة 0.883، وقد أظهر برنامج SPSS أنه إذا تم حذف الفقرة السادسة من فقرات المحور فسيؤدي ذلك إلى ارتفاع بسيط جداً في ثبات هذا المحور ليصل ثبات المحور إلى 0.891.

- محاور الاستبانة ككل والتي تقيس المتغير المستقل (الرقابة الداخلية)، والمتغير التابع (الأداء المالي)، تبين أن جميع فقرات الاستبانة ككل مجتمعة تعطي ثباتاً عاماً بنسبة 0.947، وقد أظهر برنامج SPSS أنه في حال ما إذا تم حذف الفقرتين الأخيرتين من فقرات الاستبانة سيرتفع الثبت بشكل طفيف جداً ليصل إلى 0.949.

وبعد مراجعة نتائج اختبار ثبات فقرات أداة القياس فقد تبين أن جميع فقرات قياس المتغير المستقل، والمتغير التابع قد حققت ثباتاً أكثر من 70%، ومما سبق يتضح عدم حذف أي فقرة أو أي سؤال من فقرات الاستبانة إلا بعد التحقق من صدق تلك الفقرات بإجراء اختبارات الارتباط التي تساعد في التحقق من صدق الاستبانة.

ثانياً: اختبار صدق أداة القياس (صدق الاستبانة)

بعد أن تم التحقق من ثبات الاستبانة بإيجاد معامل كرونباخ ألفا لكل محور من محاور المتغير المستقل ومحاور المتغير التابع، قامت الباحثة بالتحقق من الاتساق الداخلي والصدق البنائي للاستبانة، وذلك من خلال إيجاد معاملات الارتباط بين فقرات أبعاد المتغير المستقل وفقرات أبعاد المتغير التابع، فيما يسمى باختبار الصدق كما يلي:

أ. معاملات الارتباط بين فقرات المتغير المستقل (الرقابة الداخلية) وتتمثل فيما يلي:

1. المحور الأول بيئة الرقابة الداخلية

جدول (4 - 2)

اختبار الصدق لمحور بيئة الرقابة الداخلية

الصدق البنائي	الاتساق الداخلي		العبارة	
	معامل المعنوية Sig	معامل المعنوية Sig		
0.000	0.654	0.000	0.669	1
		0.003	0.523	2
		0.000	0.815	3
		0.009	0.466	4
		0.000	0.663	5
		0.000	0.0686	6

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي

يتضح من الجدول رقم (4 - 2) أن الأسئلة الخاصة بقياس محور بيئة الرقابة الداخلية تُعبر بصدق عما تم تصميمها لقياسه، فقد سجلت جميع الفقرات ارتباط بين متوسط وقوي عند مستوى معنوية أقل من 0.05.

2. المحور الثاني الأنشطة الرقابية

جدول (4 - 3)

اختبار الصدق لمحور الأنشطة الرقابية

	العبارة	الاتساق الداخلي		الصدق البنائي	
		معامل الارتباط	المعنوية Sig	معامل الارتباط	المعنوية Sig
1	تعمل إدارة المستشفى على تحليل المخاطر وتصنيفها وتحديد احتمالية حدوثها.	0.753	0.000	0.666	0.000
2	تعمل إدارة المستشفى على الاستعداد واتخاذ الإجراءات السليمة الملائمة لمواجهة تلك المخاطر المحتملة.	0.706	0.000		
3	تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن الموظفين الجدد.	0.756	0.000		
4	تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن استحداث نظم معلومات محاسبية جديدة.	0.865	0.000		
5	تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن النمو والتوسع السريع للمستشفى	0.621	0.000		
6	تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن تغيير في الهيكل التنظيمي أو تغيير في الإشراف وفصل المهام	0.743	0.000		

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي

يتضح من الجدول رقم (4 - 3) أن جميع فقرات المحور الثاني التي تقيس الأنشطة الرقابية تتمتع جميعها بمعاملات ارتباط موجبة قوية عند مستوى معنوية أقل من 0.05، مما يدل على علاقات ارتباط قوية تربط كل فقرة بالمحور، وهذا يشير إلى أن جميع فقرات المحور تعبر بصدق عما صُممت لقياسه.

3. المحور الثالث تقييم المخاطر

يتضح من الجدول رقم (4 - 4) أن جميع أسئلة المحور الثالث من محاور المتغير المستقل والتي تقيس تقييم المخاطر، تتمتع بمعاملات ارتباط بين قوية ومتوسطة عند مستوى معنوية أقل من 0.05، وبذلك فجميع الأسئلة لهذا المحور تعبر بصدق عما تم وضعها لقياسه.

جدول (4 - 4)

اختبار الصدق لمحور تقييم المخاطر

	العبارة	الاتساق الداخلي		الصدق البنائي	
		معامل الارتباط	المعنوية Sig	معامل الارتباط	المعنوية Sig
1	تتوفر الرقابة الداخلية على معالجة البيانات الإلكترونية فهناك حماية لأجهزة الحاسب والبرامج وملفات البيانات الخاصة بالمستشفى.	0.825	0.000	0.607	0.000
2	يتم معالجة المعلومات من خلال وضع مجموعة من الإجراءات الرقابية الملائمة لفحص دقة واكتمال المعاملات وتقويضها.	0.544	0.002		
3	الحماية المادية والإلكترونية للأصول ضد المخاطر مثل الحرائق والسرقة جيدة وفعالة.	0.812	0.000		
4	الفصل في المهام إلى التقليل من فرص التلاعب.	0.811	0.000		

5	توجد صلاحيات محددة لكل مستوى إداري مما يساعد في تحديد من تقع عليه مسؤولية الأخطاء .	0.611	0.000		
6	تتعامل إدارة المستشفى مع الشكاوى بكل موضوعية ونزاهة.	0.834	0.000		

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

ب. معاملات الارتباط بين فقرات المتغير التابع الأداء المالي والتي تتمثل فيما يلي:

جدول (4 - 5)

اختبار الصدق لمحور الأداء المالي

	العبارة	الاتساق الداخلي		الصدق البنائي	
		معامل الارتباط	المعنوية Sig	معامل الارتباط	المعنوية Sig
1	تقييم الأداء هو استقراء دلالات المعلومات الرقابية الداخلية ليتم اتخاذ قرارات جديدة لتصحيح مسارات الأنشطة في حالة انحرافها.	0.850	0.000	0.828	0.000
2	تتمتع المستشفى بالوفاء بديونها في الآجال المحددة، وتوليد الأرباح وخزيتها موجبة دوماً.	0.623	0.000		
3	لدى مدراء المستشفى القدرة على استخدام مواردها المتاحة بفعالية وكفاءة للحصول على مردودية مالية مرتفعة	0.727	0.000		
4	تسعى المستشفى لاستغلال مواردها المتاحة لبلوغ أهدافها بأقل تكاليف (تحقق الكفاءة الإنتاجية)	0.812	0.000		
5	للحوافز المالية أثر في تحسين الأداء المالي من خلال تحسين نسبة المردودية الاقتصادية.	0.728	0.000		
6	معدل أجور الموظفين مناسب مع حجم الأعمال المنجزة (تحقق الكفاءة الإنتاجية) .	0.666	0.000		

7	للمستشفى هامش أمان وخزينة صافية تتسم بالإيجابية ووفرة الأموال يحقق لها توازن مالي.	0.696	0.000		
---	--	-------	-------	--	--

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

يتضح من الجدول رقم (4 - 5) أن جميع أسئلة المتغير التابع والتي تقيس الأداء المالي تتمتع بمعاملات ارتباط قوية ومتوسطة عند مستوى معنوية أقل من 0.05، وبذلك فجميع الأسئلة لهذا المحور تُعبر وبصدق عما تم تصميمها من أجل قياسه.

ثالثاً: تحليل المعالجات الإحصائية

أ. خصائص عينة الدراسة

1. الجنس

جدول (4 - 6)

خصائص عينة الدراسة حسب الجنس

الجنس	العدد	النسبة
ذكر	7	11.7%
أنثى	53	88.3%
المجموع	60	100%

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

يتضح من الجدول رقم (4 - 6) أن عينة الدراسة أغلبها من الإناث فقد بلغ عدد الإناث في عينة الدراسة (53) أنثى بنسبة 88.3% من عينة الدراسة، فيما بلغ عدد الذكور (7) بنسبة 11.7% من عينة الدراسة.

2. المستوى الإداري

جدول (4 - 7)

خصائص عينة الدراسة حسب المستوى الإداري

النسبة	العدد	المستوى الإداري
13.3%	8	إدارة عليا
70%	42	إدارة وسطى
16.7%	10	إدارة تنفيذية
100%	60	المجموع

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي

يتضح من الجدول رقم (4 - 7) أن النسبة الغالبة على المبحوثين هي فئة موظفي الإدارة الوسطى، ويليهما بشكل مباشر فئة موظفي الإدارة التنفيذية، وتأتي في المرتبة الثالثة فئة الإدارة العليا.

3. مستوى الخبرة

جدول (4 - 8)

خصائص عينة الدراسة حسب مستوى الخبرة

النسبة	العدد	مستوى الخبرة
6.7%	4	أقل من 5 سنوات
33.3%	20	من 5 إلى أقل من 10 سنوات
43.3%	26	من 10 إلى أقل من 20 سنة
16.7%	10	20 سنة فأكثر
100%	60	المجموع

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي

يتضح من الجدول رقم (4 - 8) أن النسبة الأكبر وأكثر غلبة على عينة الدراسة وفقاً لمستوى الخبرة هي نسبة 43.3% والتي تمثل من هم خبرتهم من 10 إلى 20 سنة ويليها مباشرة من هم يملكون خبرات من 5 إلى 10 سنوات بعدد (20) فرد من عينة الدراسة بنسبة بلغت 33.3% فقط من عينة الدراسة ويأتي في المرتبة الأخيرة من هم أقل من 53 سنوات خبرة وغالباً ما يكونوا من صغار السن ونرى أنها نسب طبيعية ومنطقية تتماشى مع أوضاع مجتمع وعينة الدراسة.

ب. الإحصاء الوصفية لمتغيرات الدراسة

نبدأ الإحصاء الوصفية بحساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات المبحوثين.

أولاً: المتغير المستقل (الرقابة الداخلية)

1. بيئة الرقابة الداخلية

نستج من إجابات المبحوثين على فقرات مقياس (بيئة الرقابة الداخلية) والتي تظهر نتائجها في الجدول رقم (4 - 9) أنها إيجابية نحو جميع الفقرات، فقد بلغت المتوسطات الحسابية لتلك الفقرات جميعها أكبر من 3.41، مما يعني الموافقة، مما يعكس موافقة على بيئة الرقابة الداخلية بالمستشفى وقد تراوحت المتوسطات الحسابية على فقرات هذا المقياس بين (4.07 - 4.67).

وقد احتلت الفقرة السادسة المركز الأول بمتوسط حسابي يبلغ 4.67 وهو أكبر المتوسطات وربما يعود السبب في ذلك إلى إدراك المبحوثين بأن جدارة العاملين وأمانتهم لها الأثر القوي على تحقيق أهداف التشغيل بالمستشفى وإعداد التقارير، في حين احتلت الفقرة الرابعة المركز الأخير بين فقرات المحور.

جدول (4 - 9)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات المبحوثين على فقرات مقياس بيئة الرقابة الداخلية

العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية	الاتجاه العام
1 تعمل إدارة المستشفى على إيجاد القيم الأخلاقية التي تضمن إزالة كل ما يدفع بالعاملين على ارتكاب تصرفات غير أمنية، غير قانونية وغير أخلاقية.	4.63	0.520	2	أوافق بشدة
2 تلتزم إدارة المستشفى بعقد دورات تدريبية لتهيئة موظفين ذوي كفاءة عالية لإنجاز المهمات في أقل وقت وبأقل تكلفة.	4.32	0.725	5	أوافق بشدة
3 يوفر الهيكل التنظيمي الإطار العام الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على الأعمال ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين.	4.33	0.601	4	أوافق بشدة
4 تعمل إدارة المستشفى على تفويض الصلاحيات بشكل جيد يتناسب مع مسؤوليات المستشفى.	4.07	0.861	6	أوافق
5 تطلع الإدارة كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة.	4.37	0.882	3	أوافق بشدة
6 يؤثر المستوى المرتفع لجدارة العاملين وأمانتهم على قدرة المستشفى على تحقيق أهداف التشغيل وإعداد التقارير.	4.67	0.542	1	أوافق بشدة
المتوسط المرجح لمحور بيئة الرقابة الداخلية	4.39			أوافق بشدة

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

2. الأنشطة الرقابية

نستج من إجابات المبحوثين على فقرات مقياس (الأنشطة الرقابية) والتي تظهر نتائجها في الجدول رقم (4 - 10) أنها إيجابية نحو جميع الفقرات، حيث أن متوسطاتها الحسابية جميعها تزيد عن 4.21 بما يعني الموافقة بشدة، وقد تراوحت المتوسطات الحسابية على فقرات هذا المقياس بين (4.23 - 4.37)، وقد كان المتوسط الحسابي للفقرة الرابعة هو أكبر تلك المتوسطات، وربما يعود السبب في ذلك إلى الدور الذي تمارسه الرقابة الداخلية في الحد من مخاطر النظم الجديدة.

جدول (4 - 10)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات المبحوثين على فقرات مقياس الأنشطة الرقابية

العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية	الاتجاه العام
1 تعمل إدارة المستشفى على تحليل المخاطر وتصنيفها وتحديد احتمالية حدوثها.	4.37	0.843	3	أوافق بشدة
2 تعمل إدارة المستشفى على الاستعداد واتخاذ الإجراءات الملائمة لمواجهة المخاطر المحتملة.	4.28	0.739	5	أوافق بشدة
3 تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن الموظفين الجدد.	4.33	0.837	4	أوافق بشدة
4 تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن استحداث نظم معلومات محاسبية جديدة.	4.37	0.758	1	أوافق بشدة
5 تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن النمو والتوسع السريع للمستشفى	4.23	0.871	6	أوافق بشدة

أوافق بشدة	2	0.823	4.37	تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن تغيير في الهيكل التنظيمي أو تغيير في الإشراف وفصل المهام	6
أوافق بشدة	4.32			المتوسط المرجح لمحور الأنشطة الرقابية	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

3. تقييم المخاطر

جدول (4 - 11)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات المبحوثين على فقرات مقياس تقييم المخاطر

العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية	الاتجاه العام
1	4.32	0.792	4	أوافق بشدة
2	4.45	0.723	2	أوافق بشدة
3	4.33	0.914	3	أوافق بشدة
4	4.47	0.747	1	أوافق بشدة
5	4.27	0.800	5	أوافق بشدة
6	4.25	0.836	6	أوافق بشدة

المتوسط المرجح لمحوّر تقييم المخاطر	4.34	أوافق بشدة
-------------------------------------	------	------------

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

نستنتج من إجابات المبحوثين على فقرات مقياس (تقييم المخاطر) والتي تظهر نتائجها في الجدول رقم (4 - 11) أنها إيجابية نحو جميع فقرات المقياس، حيث أن متوسطاتها الحسابية جميعها أكبر من 4.21 بما يعني الموافقة بشدة، وتعكس تلك الإجابات وجود تقييم للمخاطر بالفعل في المستشفى محل تطبيق الدراسة، وقد تراوحت المتوسطات الحسابية على فقرات هذا المقياس بين (4.25 - 4.47)، وقد كان المتوسط الحسابي للفقرة الرابعة هو أكبر تلك المتوسطات، وربما يرجع السبب في ذلك إلى أن فصل المهام بين العاملين قد يكون له الأثر الإيجابي على الحد من فرص التلاعب والاحتيال.

في حين حققت الفقرة السادسة أقل متوسط والذي ربما يعود السبب في ذلك إلى حاجة الإدارة إلى الاهتمام بشكل أكبر بشكاوى المرضى والتعامل معها بموضوعية أكبر ونزاهة أكبر.

ثانياً: المتغير التابع (الأداء المالي)

جدول (4 - 12)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات المبحوثين على فقرات مقياس الأداء المالي

العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية	الاتجاه العام
1	4.22	0.783	4	أوافق بشدة
تقييم الأداء هو استقراء دلالات المعلومات الرقابية الداخلية لكي يتم اتخاذ قرارات جديدة لتصحيح مسارات الأنشطة في حالة انحرافها.				

2	تتمتع المستشفى بالقدرة على الوفاء بديونها في الآجال المحددة، وبكفاءة توليد الأرباح وخزيرتها موجبة دوماً.	4.23	0.673	2	أوافق بشدة
3	لدى مدراء المستشفى القدرة على استخدام مواردها المتاحة بفعالية وكفاءة للحصول على مردودية مالية مرتفعة	4.22	0.715	3	أوافق بشدة
4	تسعى المستشفى لاستغلال مواردها المتاحة لبلوغ أهدافها بأقل التكاليف (تحقق الكفاءة الإنتاجية)	4.13	0.791	5	أوافق
5	للحوافز المالية أثر في تحسين الأداء المالي من خلال تحسين نسبة المردودية الاقتصادية.	4.47	0.700	1	أوافق بشدة
6	معدل أجور الموظفين مناسب مع حجم الأعمال المنجزة (تحقق الكفاءة الإنتاجية)	3.88	1.043	7	أوافق
7	للمستشفى هامش أمان لتوفر خزينة صافية تتسم بالإيجابية ووفرة الأموال يحقق لها توازن مالي.	4.08	0.889	6	أوافق
المتوسط المرجح لمحور الأداء المالي		4.17		أوافق	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

نستنتج من إجابات المبحوثين على فقرات مقياس (الأداء المالي) والتي تظهر نتائجها في الجدول رقم (4 - 12) أنها إيجابية نحو جميع الفقرات، حيث بلغت متوسطاتها الحسابية جميعها أكبر من 3.41 بما يعني الموافقة، وتدل تلك الموافقة على أداء مالي متميز بالمستشفى محل الدراسة، وقد تراوحت المتوسطات الحسابية على فقرات هذا المقياس بين (3.88 - 4.47). وقد حققت الفقرة الخامسة أعلى متوسط حسابي قدره (4.47) بما يعني الموافقة بشدة، مما يشير إلى وعي المبحوثين وإدراكهم بأن الحوافز المالية لها أثر إيجابي في تحسين الأداء المالي.

رابعاً: اختبارات فرضيات الدراسة

تم اعتماد قاعدة القرار التالية لاختبار فرضيات الدراسة

أ. قبول H_0 : إذا كان مستوى الدلالة المحسوبة < مستوى الدلالة المعتمد (0.05).

ب. رفض H_0 : إذا كان مستوى الدلالة المحسوبة > مستوى الدلالة المعتمد (0.05).

حيث إذا كان مستوى الدلالة المحسوبة (Sig.(P-value) أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05)

، فإنه لا يمكن رفض الفرضية الصفرية، وبالتالي فلا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية للمتغير المستقل على المتغير التابع.

وأما إذا كان مستوى الدلالة المحسوبة (Sig.(P-value) أقل من أو يساوي مستوى الدلالة المعتمد

(0.05) ، فإنه يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة، وبالتالي فإنه يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية للمتغير المستقل على المتغير التابع.

أولاً: نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الأولى

يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) للرقابة الداخلية في

تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

للتحقق من تلك الفرضية، تم صياغة الفرضية التالية:

H_0 : لا يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) للرقابة الداخلية في

تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض

H_1 : يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) للرقابة الداخلية في

تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض، ويوضح ذلك الجدول رقم (4 - 13).

جدول (4 - 13)

نتائج تحليل الانحدار بين الرقابة الداخلية والأداء المالي

النموذج	درجات الحرية df	مجموع المربعات	متوسط المربعات	قيمة F	مستوى دلالة F
الانحدار	1	10.265	10.265	51.388	0.000
البواقي	58	11.586	0.200		
المجموع	59	21.852			
المتغيرات	المعاملات غير القياسية		المعاملات القياسية	المعلمية الإحصائية t	الدلالة الإحصائية Sig
	معامل التأثير B	الانحراف المعياري	معامل الترتيب Beta	المحسوبة	
ثابت الانحدار	0.995	0.448		2.223	0.030
الرقابة الداخلية	0.730	0.102	0.685	7.169	0.000
معاملات الارتباط R	معامل التحديد R Square	معامل التحديد المُصحَّح Adjusted R Square	الانحراف المعياري Std.Error		
0.685	0.470	0.461	0.44695		

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

من خلال النتائج التي يظهرها الجدول السابق رقم (4 - 13) تبين وجود تأثير ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) للمتغير المستقل (الرقابة الداخلية) على المتغير التابع (الأداء المالي)، وقد بلغت قيمة الارتباط (0.685) وبدلالة إحصائية بلغت (0.00) أي أنها أقل من 0.05.

وتشير علاقة الارتباط القوية الموجودة بين الرقابة الداخلية والأداء المالي إلى اهتمام إدارة المستشفى محل الدراسة بتطبيق آليات وممارسات الرقابة الداخلية بشكل جيد، كما تشير إلى الدور القوي الذي تلعبه

الرقابة الداخلية بأبعادها الثلاثة (بيئة الرقابة الداخلية، الأنشطة الرقابية، وتقييم المخاطر) في تحسين الأداء المالي للمستشفى محل الدراسة.

وقد تبين من نتائج تحليل الانحدار بين المتغيرين المستقل والتابع، ومن الجدول رقم (4 - 13) ما يلي:

- وجود أثر ذو دلالة إحصائية للمتغير المستقل (الرقابة الداخلية) على المتغير التابع (الأداء المالي)، حيث تشير النتائج إلى أن معامل التحديد (R^2) يساوي (0.470)، وتمثل هذه النسبة نسبة تفسير المتغير المستقل للتغير الحادث في المتغير التابع، حيث تفسر المتغيرات المستقلة (الرقابة الداخلية) ما نسبته (47%) من التغير أو التباين في الأداء المالي، أي أن 47% من التغير الذي يحدث في الأداء المالي يرجع سببه إلى التغير الحادث في الرقابة الداخلية.

- قيمة الدلالة الإحصائية للمتغير المستقل (الرقابة الداخلية)، Sig تساوي 0.000 وهي أقل من القيمة المعتمدة والبالغة (0.05)، وكذلك قيمة المعلمية الإحصائية t المحسوبة تساوي 7.169 وهي أكبر من المعلمية الإحصائية المعتمدة لـ t والبالغة 1.96، مما يشير إلى وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية من الرقابة الداخلية في الأداء المالي.

- قيمة معامل التأثير B للمتغير المستقل (الرقابة الداخلية) تساوي 0.730، وهذا يشير إلى أن المتغير المستقل (الرقابة الداخلية) يؤثر على المتغير التابع (الأداء المالي) بمقدار 0.730، أي أنه كلما زاد الإدراك بالرقابة الداخلية بمقدار 1% أدى ذلك إلى تحسن في الأداء المالي بمقدار 73%.

النموذج الرياضي المستخدم في تحليل الأثر بين المتغيرين المستقل والتابع يعكس علاقة خطية ذات دلالة إحصائية، وهذا يشير إلى قبول النموذج المستخدم، حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة (51.388)،

وهي أكبر من القيمة المعتمدة البالغة 1.96، وذلك عند مستوى دلالة (0.000) وهو أقل من مستوى الدلالة المعتمد البالغ (0.05)، ولذلك فإننا نرفض الفرضية العدمية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص على وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية للرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

1. اختبار الفرضية الفرعية الأولى

يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لبيئة الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض. للتحقق من تلك الفرضية، تم صياغة الفرضية التالية:

H_0 : لا يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

H_1 : يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض. ويوضح ذلك الجدول رقم (4 - 14).

جدول (4 - 14)

نتائج تحليل الانحدار بين بيئة الرقابة الداخلية والأداء المالي

النموذج	درجات الحرية df	مجموع المربعات	متوسط المربعات	قيمة F	مستوى دلالة F
الانحدار	1	9.351	9.351	43.384	0.000
البواقي	58	12.501	0.216		
المجموع	59	21.852			

المتغيرات	المعاملات غير القياسية		المعاملات القياسية	المعلمية الإحصائية t المحسوبة	الدالة الإحصائية Sig
	معامل التأثير B	الانحراف المعياري	معامل الترتيب Beta		
ثابت الانحدار	0.583	0.549		1.063	0.292
بيئة الرقابة الداخلية	0.817	0.124	0.654	6.587	0.000
معامل الارتباط R	معامل التحديد R Square	معامل التحديد المُصحَّح Adjusted R Square		الانحراف المعياري Std.Error	
0.654	0.428	0.418		0.46426	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

من خلال النتائج التي يظهرها الجدول السابق رقم (4 - 14) تبين وجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) للمتغير المستقل (بيئة الرقابة الداخلية) في المتغير التابع الأداء المالي، وقد بلغت قيمة الارتباط (0.654) وبدلالة إحصائية بلغت (0.00) أي أنها أقل من 0.05. وقد تبين من نتائج تحليل الانحدار بين المتغيرين المستقل والتابع، ومن الجدول رقم (4-14) ما يلي:

- وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغير المستقل (بيئة الرقابة الداخلية) والمتغير التابع (الأداء المالي)، حيث تشير النتائج إلى أن معامل التحديد (R^2) يساوي (0.428)، وتمثل هذه النسبة نسبة تفسير المتغير المستقل للتغير الحادث في المتغير التابع، حيث تفسر المتغيرات المستقلة (بيئة الرقابة الداخلية) ما نسبته (42.8%) من التغير أو التباين في الأداء المالي، أي أن

42.8% من التغير الذي يحدث في الأداء المالي يرجع سببه إلى التغير الحادث في بيئة الرقابة الداخلية.

- قيمة الدلالة الإحصائية للمتغير المستقل (بيئة الرقابة الداخلية)، Sig تساوي 0.000 وهي أقل من القيمة المعتمدة والبالغة (0.05)، وكذلك قيمة المعلمية الإحصائية t المحسوبة تساوي (6.587) وهي أكبر من المعلمية الإحصائية المعتمدة لـ t والبالغة 1.96، مما يشير إلى وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية من بيئة الرقابة الداخلية في الأداء المالي.

- قيمة معامل التأثير B للمتغير المستقل (بيئة الرقابة الداخلية) تساوي 0.817، وهذا يشير إلى أن المتغير المستقل (بيئة الرقابة الداخلية) يؤثر على المتغير التابع (الأداء المالي) بمقدار 0.817، أي أنه كلما زادت جودة بيئة الرقابة الداخلية بمقدار 1% أدى ذلك إلى تحسن في الأداء المالي بمقدار 81.7%.

النموذج الرياضي المستخدم في تحليل الأثر بين المتغيرين المستقل والتابع يعكس علاقة خطية ذات دلالة إحصائية، وهذا يشير إلى قبول النموذج المستخدم، حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة (43.384)، وذلك عند مستوى دلالة (0.000) وهو أقل من مستوى الدلالة المعتمد البالغ (0.05)، ولذلك فإننا نرفض الفرضية العدمية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص على وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

2. اختبار الفرضية الفرعية الثانية

يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) للأنشطة الرقابية في

تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض، وللتحقق من تلك الفرضية كما يلي:

H0: لا يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية للأنشطة الرقابية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك

سعود الطبية بمدينة الرياض.

H1: يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية للأنشطة الرقابية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك

سعود الطبية بمدينة الرياض. ويوضح ذلك الجدول رقم (4 - 15).

جدول (4 - 15)

نتائج تحليل الانحدار بين الأنشطة الرقابية والأداء المالي

النموذج	درجات الحرية df	مجموع المربعات	متوسط المربعات	قيمة F	مستوى دلالة F
الانحدار	1	9.686	9.686	46.177	0.000
البواقي	58	12.166	0.210		
المجموع	59	21.852			
المتغيرات	المعاملات غير القياسية		المعاملات القياسية	المعلمية الإحصائية t	الدلالة الإحصائية Sig
	معامل التأثير B	الانحراف المعياري	معامل الترتيب Beta	المحسوبة	
ثابت الانحدار	1.644	0.377		4.355	0.000
الأنشطة الرقابية	0.586	0.086	0.666	6.795	0.000
معاملات الارتباط R	معامل التحديد R Square	معامل التحديد المُصحَّح Adjusted R Square	الانحراف المعياري Std.Error		
0.666	0.443	0.434	0.45799		

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

من خلال النتائج التي يظهرها الجدول السابق رقم (4 - 15) تبين وجود أثر معنوي ذو دلالة

إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) للمتغير المستقل (الأنشطة الرقابية) في المتغير التابع

(الأداء المالي)، وقد بلغت قيمة الارتباط (0.666) وبدلالة إحصائية بلغت (0.00) أقل من 0.05.

وقد تبين من نتائج تحليل الانحدار بين المتغيرين المستقل والتابع، ومن الجدول رقم (4 - 15) ما يلي:

- وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية للمتغير المستقل (الأنشطة الرقابية) في المتغير التابع (الأداء المالي)، حيث تشير النتائج إلى أن معامل التحديد (R^2) يساوي (0.443)، وتمثل هذه النسبة نسبة تفسير المتغير المستقل للتغير الحادث في المتغير التابع، حيث تفسر المتغيرات المستقلة (الأنشطة الرقابية) ما نسبته (44.3%) من التغير أو التباين في الأداء المالي، أي أن 44.3% من التغير الذي يحدث في الأداء المالي يرجع سببه إلى التغير الحادث في الأنشطة الرقابية.

- قيمة الدلالة الإحصائية للمتغير المستقل (الأنشطة الرقابية)، Sig تساوي 0.000 وهي أقل من القيمة المعتمدة والبالغة (0.05)، وكذلك قيمة المعلمية الإحصائية t المحسوبة تساوي (6.795) وهي أكبر من المعلمية الإحصائية المعتمدة لـ t والبالغة 1.96، مما يشير إلى وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية للأنشطة الرقابية في تحسين الأداء المالي.

- قيمة معامل التأثير B للمتغير المستقل (الأنشطة الرقابية) تساوي 0.586، وهذا يشير إلى أن المتغير المستقل يؤثر في المتغير التابع (الأداء المالي) بمقدار 0.586، أي أنه كلما زادت جودة الأنشطة الرقابية بمقدار 1% أدى ذلك إلى تحسن في الأداء المالي بمقدار 58.6%.

النموذج الرياضي المستخدم في تحليل الأثر بين المتغيرين المستقل والتابع يعكس علاقة خطية ذات دلالة إحصائية، وهذا يشير إلى قبول النموذج المستخدم، حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة (46.177)، وذلك عند مستوى دلالة (0.000) وهو أقل من مستوى الدلالة المعتمد البالغ (0.05)، ولذلك فإننا نرفض الفرضية العدمية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص على وجود أثر

معنوي ذو دلالة إحصائية للأنشطة الرقابية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

3. اختبار الفرضية الفرعية الثالثة

يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لتقييم المخاطر في تحسين

الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض، وللتحقق من تلك الفرضية كما يلي:

H0: لا يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك

سعود الطبية بمدينة الرياض.

H1: يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك

سعود الطبية بمدينة الرياض، ويوضح ذلك الجدول رقم (4 - 16).

جدول (4 - 16)

نتائج تحليل الانحدار بين تقييم المخاطر والأداء المالي

النموذج	درجات الحرية df	مجموع المربعات	متوسط المربعات	قيمة F	مستوى دلالة F
الانحدار	1	8.063	8.063	33.916	0.000
البواقي	58	13.789	0.238		
المجموع	59	21.852			
المتغيرات	المعاملات غير القياسية		المعاملات القياسية	المعلمية الإحصائية t	الدلالة الإحصائية Sig
	معامل التأثير B	الانحراف المعياري	معامل الترتيب Beta	المحسوبة	
ثابت الانحدار	1.705	0.429		3.976	0.000

0.000	5.824	0.607	0.098	0.568	تقييم المخاطر
Std.Error الانحراف المعياري		معامل التحديد المُصحح	معامل التحديد	معامل التحديد	معاملات الارتباط R
		Adjusted R Square		R Square	
0.48758		0.358		0.369	0.607

المصدر: مخرجات برنامج SPSS الإحصائي.

من خلال النتائج التي يظهرها الجدول السابق رقم (4 - 16) تبين وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) للمتغير المستقل (تقييم المخاطر) في المتغير التابع (الأداء المالي)، وقد بلغت قيمة الارتباط (0.607) وبدلالة إحصائية بلغت (0.00) أي أنها أقل من 0.05. وقد تبين من نتائج تحليل الانحدار بين المتغيرين المستقل والتابع، ومن الجدول رقم (4-16) ما يلي:

- وجود أثر ذو دلالة إحصائية للمتغير المستقل (تقييم المخاطر) في المتغير التابع (الأداء المالي)، حيث تشير النتائج إلى أن معامل التحديد (R^2) يساوي (0.369)، وتمثل هذه النسبة نسبة تفسير المتغير المستقل للتغير الحادث في المتغير التابع، حيث تفسر المتغيرات المستقلة (تقييم المخاطر) ما نسبته (36.9%) من التغير أو التباين في الأداء المالي، أي أن 36.9% من التغير الذي يحدث في الأداء المالي يرجع سببه إلى التغير الحادث في تقييم المخاطر.
- قيمة الدلالة الإحصائية للمتغير المستقل (تقييم المخاطر) Sig تساوي 0.000 وهي أقل من القيمة المعتمدة والبالغة (0.05)، وكذلك قيمة المعلمية الإحصائية t المحسوبة تساوي (5.824) وهي أكبر من المعلمية الإحصائية المعتمدة لـ t والبالغة 1.96، مما يشير إلى وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر في الأداء المالي.
- قيمة معامل التأثير B للمتغير المستقل (تقييم المخاطر) تساوي 0.568، وهذا يشير إلى أن المتغير المستقل (تقييم المخاطر) يؤثر في المتغير التابع (الأداء المالي) بمقدار 0.568، أي أنه كلما زادت جودة تقييم المخاطر بمقدار 1% أدى ذلك إلى تحسن الأداء المالي بمقدار 56.8%.

- النموذج الرياضي المستخدم في تحليل الأثر بين المتغيرين المستقل والتابع يعكس علاقة خطية ذات دلالة إحصائية، وهذا يشير إلى قبول النموذج المستخدم، حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة (33.916) وذلك عند مستوى معنوية (0.000) وهو أقل من مستوى المعنوية المعتمد البالغ (0.05)، ولذلك فإننا نرفض الفرضية العدمية (H0) ونقبل الفرضية البديلة (H1) والتي تنص على وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.

الفصل الخامس

نتائج الدراسة

1-5 نتائج الدراسة

خلصت الدراسة بشقيها النظري والعملي إلى النتائج التالية، والتي تم تلخيصها فيما يلي:

1. نسبة الإناث في عينة الدراسة تمثل النسبة الغالبة وبفارق كبير عن الذكور، حيث بلغت نسبة الإناث 88.3%، مما قد يشير إلى اعتماد المستشفى محل الدراسة على الإناث بشكل أكبر في تحقيق أهدافها، وهذا قد يظهر واضحاً في طاقم التمريض الذي يغلب عليه الإناث، فهم الأنسب لهذه المهمة، كما يتضح أن هناك بعض التخصصات الطبية يفضل السعوديون أن يتم التعامل مع طبيبة أنثى، مثل تخصصات النساء والتوليد.
2. النسبة الأكثر غلبة على عينة الدراسة وفقاً للمستوى الإداري هي نسبة 70%، التي تعود إلى الإدارة الوسطى، فهم الأكثر احتكاكاً بمتطلبات العمل وأهداف المؤسسة، ويتضح أنهم الأكثر فهماً لمتطلبات وفقرات الاستبانة.
3. النسبة الأكبر والأكثر غلبة على عينة الدراسة وفقاً لمستوى الخبرة هي نسبة 43.3% والتي تمثل من هم خبرتهم من 10 سنوات إلى أقل من 20 سنة، تلك النسبة توضح حجم الاعتماد في المستشفى محل تطبيق الدراسة على الخبرات في إدارة العمل وتحقيق أهداف المستشفى.
4. بلغ متوسط إجابات المبحوثين على فقرات قياس بُعد (بيئة الرقابة الداخلية) ما يقرب من (4.39)، مما يشير إلى موافقة المبحوثين وبشدة على فقرات المقياس، ويعبر عن المستوى المتميز الذي يلمسه المبحوثين لبيئة الرقابة الداخلية في المستشفى.

5. بلغ متوسط إجابات المبحوثين على فقرات قياس بُعد (الأنشطة الرقابية) ما يقرب من (4.32)، مما يشير إلى موافقة المبحوثين وبشدة على فقرات المقياس، ويعبر عن المستوى المرتفع الذي تتمتع به المستشفى من الأنشطة الرقابية التي تتم فيها، والتي يلمسها العاملون بها ويلمسون جودتها.
6. بلغ متوسط إجابات المبحوثين على فقرات قياس بُعد (تقييم الرقابة) ما يقرب من (4.34)، مما يشير إلى موافقة المبحوثين وبشدة على فقرات المقياس، ويعبر عن المستوى المتميز الذي تتمتع به المستشفى من تقييم للمخاطر بها الداخلية والخارجية.
7. بلغ متوسط إجابات المبحوثين على فقرات قياس المتغير التابع (الأداء المالي) ما يقرب من (4.17)، مما يشير إلى موافقة المبحوثين على فقرات المقياس، ويعبر عن تمتع المستشفى بمستوى جيد من الأداء المالي.
8. بلغ متوسط إجابات المبحوثين على تلك الفقرة (يؤثر المستوى المرتفع لجدارة العاملين وأمانتهم على قدرة المستشفى على تحقيق أهداف التشغيل وإعداد التقارير) ما يقرب من 4.67، فقد كانت أكبر الفقرات في متوسط إجابات المبحوثين بين فقرات مقياس البعد الأول من أبعاد المتغير المستقل (بيئة الرقابة الداخلية)، وقد يشير ذلك إلى إدراك المبحوثين ل تمتع المستشفى بمستوى متميز من جدارات العاملين بها وأمانتهم.
9. احتلت الفقرة التالية المركز الأخير بين فقرات مقياس البعد الأول من أبعاد المتغير المستقل (تعمل إدارة المستشفى على تفويض الصلاحيات بشكل جيد يتناسب مع مسؤوليات المستشفى) (فقد بلغ متوسط إجابات المبحوثين (4.07)، بما يشير إلى الموافقة فقط، وقد يعود السبب في ذلك إلى عدم اهتمام إدارة المستشفى بتفويض الصلاحيات بشكل جيد للعاملين بها.

10. كان المتوسط الحسابي للفقرة التالية هو أكبر المتوسطات بين إجابات المبحوثين على مقياس البُعد الثاني من أبعاد المتغير المستقل (تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن استحداث نظم معلومات محاسبية جديدة)، وبلغ المتوسط (4.37)، ويشير إلى موافقة المبحوثين بشدة، وربما يعود السبب في ذلك إلى لمس المبحوثين وإدراكهم للدور الهام الذي تمارسه الرقابة الداخلية وأنشطتها في الحد من المخاطر الناجمة عن استحداث نظم معلومات محاسبية جديدة.

11. حققت الفقرة التالية (يؤدي فصل المهام إلى التقليل من فرص التلاعب والاحتيال) أعلى متوسط بين إجابات المبحوثين على فقرات قياس البُعد الثالث من أبعاد المتغير المستقل (تقييم المخاطر) وذلك بمتوسط (4.47) يشير إلى الموافقة وبشدة، وربما يرجع السبب في ذلك إلى إدراك العاملين بالمستشفى لأهمية فصل المهام ولمسهم لدورها في الحد من فرص التلاعب والاحتيال.

12. حققت الفقرة التالية (للحوافز المالية أثر في تحسين الأداء المالي من خلال تحسين نسبة المردودية الاقتصادية) أعلى متوسط بين إجابات المبحوثين على فقرات قياس المتغير التابع (الأداء المالي) بمتوسط (4.47)، ويشير إلى موافقة المبحوثين بشدة، وهذا يدل على إدراك العاملين لقيمة الحوافز المالية وأثرها في تحسين الأداء المالي.

13. حققت الفقرة التالية (معدل أجور الموظفين مناسب مع حجم الأعمال المنجزة) (تحقق الكفاءة الإنتاجية) أقل متوسط بين فقرات الاستبانة ككل بلغ (3.88)، ويشير إلى الموافقة ولكن ليست موافقة بشدة، مما يشير إلى احتمالية عدم رضا بعض العاملين عن معدل الأجور وعدم تناسبه مع حجم الأعمال.

14. توصلت الدراسة إلى رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص على وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية للرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.
15. توصلت الدراسة إلى رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص على وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.
16. توصلت الدراسة إلى رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص على وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية للأنشطة الرقابية في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.
17. توصلت الدراسة إلى رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_1) والتي تنص على وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر في تحسين الأداء المالي لمدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض.
18. توصلت الدراسة إلى أن الرقابة الداخلية كمتغير مستقل كلما زادت بمقدار 1% فإن تلك الزيادة تؤدي إلى تحسن في الأداء المالي بمقدار 73%.
19. توصلت الدراسة إلى أن بيئة الرقابة الداخلية كأحد أبعاد المتغير المستقل كلما زادت بمقدار 1% فإن تلك الزيادة تؤدي إلى تحسن في الأداء المالي بمقدار 81.7%.
20. توصلت الدراسة إلى أن الأنشطة الرقابية كأحد أبعاد المتغير المستقل كلما زادت بمقدار 1% فإن تلك الزيادة تؤدي إلى تحسن في الأداء المالي بمقدار 58.6%.
21. توصلت الدراسة إلى أن تقييم المخاطر كأحد أبعاد المتغير المستقل كلما زادت بمقدار 1% فإن تلك الزيادة تؤدي إلى تحسن في الأداء المالي بمقدار 56.8%.

5-2 التوصيات

من خلال ما تم التوصل إليه من نتائج الدراسة نخلص إلى بعض التوصيات ونوضحها فيما يلي:

1. توصلت الدراسة إلى تمتع مدينة الملك سعود الطبية بمستوى متميز من جدارات العاملين وأمانتهم، ولذلك نوصي بالتركيز والعمل على الحفاظ على تلك الميزة التي يمكن اعتبارها ميزة تنافسية تتميز بها المستشفى بين منافسيها، ويلزم مراعاة العمل على تصميم برامج أجور وحوافز مادية ومعنوية من شأنها أن ترفع دوافع العمل لدى العاملين فتحافظ على جداراتهم وأمانتهم، كما يجب العمل على تصميم برامج تدريبية بشكل مستمر للعاملين للحفاظ على مستوى جداراتهم مرتفع بشكل مستمر.

2. مما توصلت إليه الدراسة من نتائج نجد أن موافقة المبحوثين على فقرة تفويض الإدارة الصلاحيات بشكل جيد، تشير إلى أن الإدارة يجب عليها إعادة النظر في هيكلة الصلاحيات والتفويض للموظفين، لما لها من أثر في خفض المركزية وتحسين الأداء.

3. مما توصلت إليه الدراسة من نتائج نجد أن الموافقة وبشدة للعاملين بالمستشفى على فقرة قياس الأداء المالي التي تنص على (لحوافز المالية أثر في تحسين الأداء المالي من خلال تحسين نسبة المردودية الاقتصادية) يشير إلى ضرورة تركيز إدارة المستشفى على إعادة هيكلة نظام الحوافز المالية بالمستشفى لما له من أهمية بالغة في تحسين الأداء المالي.

4. مما توصلت إليه نتائج الدراسة نجد أن الموافقة فقط للعاملين بالمستشفى على الفقرة التالية (معدل أجور الموظفين مناسب مع حجم الأعمال المنجزة) (تحقق الكفاءة الإنتاجية) قد تكون موافقة على استحياء، مما يشير إلى احتمالية عدم رضا بعض العاملين عن معدل الأجور وعدم تناسبه مع حجم الأعمال وهذا مؤشر خطر، ولذلك فإن إدارة المستشفى عليها إعادة هيكلة الأجور بما

يتناسب مع حجم الأعمال المنجزة حتى تتحقق الكفاءة الإنتاجية بالمستشفى، مع مراعاة الاستغلال الأمثل للموارد.

5. مما توصلت إليه الدراسة من نتائج فإن إدارة مدينة الملك سعود الطبية عليها التركيز على الحفاظ على المستوى المتميز الذي تتمتع به من بيئة الرقابة الداخلية، فهي صاحبة الأثر الأكبر في تحسين الأداء المالي، حيث كلما زادت جودة بيئة الرقابة الداخلية بمقدار 1% أدت تلك الزيادة إلى تحسين الأداء المالي بمقدار 81.7% وعليه فإن الإدارة يجب أن تعمل على إقامة الندوات التثقيفية والدورات التدريبية التي تساهم في تدعيم القيم الأخلاقية لدى العاملين والتي تدفع العاملين إلى الحد من ارتكاب التصرفات الغير أمنية أو التصرفات الغير أخلاقية، كما يجب أن تهتم الإدارة باطلاع العاملين على مهامهم وأدوارهم بطريقة واضحة ومكتوبة وعمل إرشادات تصل لجميع العاملين من أجل الحفاظ على بيئة رقابة داخلية متميزة.

قائمة المراجع

أولاً: المراجع العربية

احمد، وجدان على (2010). دور الرقابة الداخلية والمراجعة الخارجية في تحسين أداء المؤسسة، رسالة ماجستير، جامعة الجزائر3، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، الجزائر.

إسكندر نشوان وآخرون (2018). أثر مؤشرات الإفصاح عن المخاطر الائتمانية على تحسين الأداء المالي للبنوك المدرجة في بورصة فلسطين، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر، مجلد 02، عدد 01، ص 426

جمعة، السعيد فرحات (2000). الأداء المالي لمنظمات الأعمال، دار المريخ، الرياض، السعودية، ص247.

الحسني، فلاح حسن، وعبد الرحمان، مؤيد (2008). إدارة البنوك كمدخل كمي إستراتيجي معاصر، دار وائل، عمان، الأردن، الطبعة الرابعة، ص222.

الحسيني، فلاح حسن عداي، وعبد الرحمان، مؤيد (بدون سنة نشر) إدارة البنوك كمدخل كمي واستراتيجي معاصر، دار وائل للنشر، عمان، ص 222.

الخطيب، محمد محمود (2009). الأداء المالي وأقره على عوائد أسهم الشركات، الطبعة الأولى، دار حامد، عمان.

خليلي، أحمد (2018). أثر المسؤولية الاجتماعية على الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية، مجلة آفاق علوم الإدارة والاقتصاد، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، مجلد02، عدد03، ص522.

الدوسري، سند سعيد (2020). دور آليات الحوكمة في تحسين الأداء المالي لشركات التأمين في المملكة العربية السعودية: بحث تطبيقي على الشركة التعاونية للتأمين في مدينة الرياض"، المجلة العلمية- كلية التجارة - جامعة أسيوط، العدد السابعون.

الزهرة، بندير، وسعاد، حاج امحمد (2022). دور الرقابة الداخلية في تحقيق المسؤولية الاجتماعية: دراسة حالة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء وكالة أدرار، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة أحمد دراية - أدرار.

سرايا، عطا الله احمد، وآخرون (2012). الرقابة الداخلية الحديثة، دار التعليم، جامعة الإسكندرية، مصر، ص 23.

شيماء، عكروم، ووميضاء، لحسن (2021). دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي المؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، علوم التسيير، جامعة محمد البشير الابراهيمي، برج بوعرييج.

الصحن، عبد الفتاح (2006). المراجعة الداخلية الحديثة ف، الدار الجامعة الاسكندرية، مصر، ص15.

طالب، علاء فرحان، والمشهداني، إيمان شيحان (2011). الحوكمة المؤسسية والأداء الإستراتيجي للمصارف، دار صفاء، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، ص68.

الطيب، بداوي، وعبد الفتاح، فوندو (2022). دور الرقابة الداخلية في تفعيل أداء الادارة المالية دراسة حالة: الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية ادرار، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة العقيد احمد دراية-ادرار، الجزائر.

فتحي، جبدل، ومراد، بلهادية (2022). دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي لصناديق الضمان الاجتماعي: دراسة حالة CNAS عين الدفلى. ماجستير أكاديمي، قسم علوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجيلالي بونعامة - خميس مليانة.

قدور، إكرام، وسلطاني، سهام (2018). دور الرقابة الداخلية في تفعيل الأداء المالي لمؤسسة اقتصادية - سكيكدة - SCS - دراسة حالة مؤسسة سكيكدة حاويات للخدمات SCS - ولاية سكيكدة خلال الفترة 2016-2018"، جامعة 8 ماي 1945، قالمة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.

كلبوتي، حمزة، وسعيداني، محمد السعيد (2018). أثر تطبيق متطلبات نظام الرقابة الداخلية على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة اقتصاد المال والأعمال، المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف، ميلة، الجزائر، مجلد02، عدد01، ص ص 43-44.

مايدة، محمد فيصل، وسباع، أحمد صالح (2017). دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي وتعظيم قيمة المؤسسات الاقتصادية-دراسة حالة مؤسسة سوف للدقيق، مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، مجلد02، عدد 03، ص149.

مداوي سامية، (2015). دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة- دراسة حالة بمؤسسة توزيع مواد البناء بمستغانم، لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير، قسم علوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم.

المكي، بن احمد محمد (2023). دور التدقيق المحاسبي في تحسين الأداء المالي، جامعة ابن خلدون- تيارت- كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.

الموقع الرسمي لمدينة الملك سعود الطبية (2024) تم المراجعة بتاريخ 5-6-2024 متوفر على الرابط التالي [عن المدينة\(archive.org\)](https://archive.org)

نسيمة، مرابطي، ومراد، كواشي (2017). دور اليات الحوكمة في تحسين الأداء المالي لشركات التأمين، جامعة أم البواقي.

هشام، عفيف، وصلاح الدين، طيب (2018). دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة تخرج مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في علوم التسيير أكاديمي، تخصص ادارة مالية، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قالمة.

وهاب، اسعد محمد على، وآخرون (2022). دور الرقابة الداخلية في تقويم أداء خدمات المؤسسات الحكومية، مجلة بحوث متقدمة في الاقتصاد واستراتيجيات الاعمال، مجلد 3، عدد1، ص ص 81-102.

ثانياً: المراجع الأجنبية

Jayasiri, Nuradhi Kalpani (2021). Impact of Internal Control on Financial Performance, Global Review of Accounting and Finance Vol.12. No.1, Sri Lanka 2021.

Workineh Tesfaye, 2019. The Effect of Internal Control on Financial Performance, Thesis Master Addis Ababa university 2019.

قائمة الملاحق

ملحق رقم 1
قائمة الاستقصاء في شكلها النهائي

استبيان بعنوان

" دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي: دراسة حالة مدينة الملك

سعود الطبية بمدينة الرياض "

الأستاذ / ة

تحية طيبة وبعد

يسعدنا أن نقدم لكم هذا الاستبيان الخاص تحت عنوان (دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي: دراسة حالة مدينة الملك سعود الطبية بمدينة الرياض) نرجو منكم التكرم بتعبئة جميع فقرات الاستبيان بما لديكم من سعة العلم والمعرفة والخبرة، ولا شك أن تعاونكم وجهدكم المقدر سيكون له بالغ الاثر في إنجاح هذا البحث وتحقيق أهدافه، مع تعهدنا أن تكون إجاباتكم محل سرية ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

نشكر لكم جهدكم المقدر وحسن تعاونكم،
الباحثة

القسم الأول: البيانات الشخصية:

■ الجنس

- ذكر
- انثي

■ المستوى الإداري

- إدارة عليا
- إدارة وسطي
- إدارة تنفيذية

■ مستوى الخبرة

- أقل من 5 سنوات
- من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات
- من 10 سنوات إلى أقل من 20 سنة
- 20 سنة فأكثر

القسم الثاني:

المحور الأول: نظام الرقابة الداخلية في مدينة الملك سعود الطبية بالرياض

م	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
البعد الأول: بيئة الرقابة						
1	تعمل إدارة المستشفى على إيجاد القيم الأخلاقية التي تضمن إزالة كل ما يدفع بالعاملين على ارتكاب تصرفات غير أمنية، غير قانونية وغير أخلاقية.					
2	تلتزم إدارة المستشفى بعقد دورات تدريبية لتهيئة موظفين ذوي كفاءة عالية لإنجاز المهمات في أقل وقت وبأقل تكلفة.					
3	يوفر الهيكل التنظيمي الإطار العام الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على الأعمال ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين.					
4	تعمل إدارة المستشفى على تفويض الصلاحيات بشكل جيد يتناسب مع مسؤوليات المستشفى.					
5	تطلع الإدارة كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة.					
6	يؤثر المستوى المرتفع لجدارة العاملين وأمانتهم على قدرة المستشفى على تحقيق أهداف التشغيل وإعداد التقارير.					
البعد الثاني: الأنشطة الرقابية						
7	تعمل إدارة المستشفى على تحليل المخاطر وتصنيفها وتحديد احتمالية حدوثها.					

					تعمل إدارة المستشفى على الاستعداد واتخاذ الإجراءات السليمة الملائمة لمواجهة تلك المخاطر المحتملة.	8
					تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن الموظفين الجدد.	9
					تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن استحداث نظم معلومات محاسبية جديدة.	10
					تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن النمو والتوسع السريع للمستشفى.	11
					تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن تغيير في الهيكل التنظيمي أو تغيير في الإشراف وفصل المهام.	12
البعد الثالث: تقييم المخاطر						
					تتوفر الرقابة الداخلية على معالجة البيانات الإلكترونية حيث هناك حماية كافية على أجهزة الحاسب الإلكتروني والبرامج وملفات البيانات الخاصة بالمستشفى.	13
					يتم معالجة المعلومات من خلال وضع مجموعة من الإجراءات الرقابية الملائمة لفحص دقة واكتمال المعاملات وتقويضها.	14
					الحماية المادية والإلكترونية لأصول المستشفى ضد المخاطر الخارجية مثل الحرائق أو السرقة هي حماية جيدة وفعالة.	15
					يؤدي الفصل في المهام إلى التقليل من فرص التلاعب والاحتيال.	16
					توجد صلاحيات محددة لكل مستوى إداري مما يساعد في تحديد من تقع عليه مسؤولية الأخطاء.	17

18	تتعامل إدارة المستشفى مع الشكاوى بكل موضوعية ونزاهة.				
----	--	--	--	--	--

المحور الثاني: الأداء المالي في مدينة الملك سعود الطبية بالرياض

م	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
19	تقييم الأداء هو استقرار دلالات ومؤشرات المعلومات الرقابية الداخلية لكي يتم اتخاذ قرارات جديدة لتصحيح مسارات الأنشطة في حالة انحرافها.					
20	تتمتع المستشفى بالقدرة على الوفاء بديونها في الأجل المحددة، وكفاءة توليد الأرباح وخزيرتها موجبة دوماً.					
21	لدى مدراء المستشفى القدرة على استخدام مواردها المتاحة بفعالية وكفاءة للحصول على مردودية مالية مرتفعة					
22	تسعى المستشفى لاستغلال مواردها المتاحة لبلوغ أهدافها بأقل التكاليف (تحقق الكفاءة الإنتاجية)					
23	للحوافز المالية أثر في تحسين الأداء المالي من خلال تحسين نسبة المردودية الاقتصادية والتجارية.					
24	معدل أجور الموظفين مناسب مع حجم الأعمال المنجزة (تحقق الكفاءة الإنتاجية)					
25	للمستشفى هامش أمان لتوفرها على خزينة صافية تتسم بالإيجابية ووفرة في الأموال يحقق لها توازن مالي.					

نشكر لكم جهودكم المقدر وحسن تعاونكم،

الباحثة

ملحق رقم 2
جداول الاختبارات الإحصائية

أولاً: جداول اختبارات ثبات الاستبانة

أ. ثبات الاستبانة لأبعاد المتغير المستقل (الرقابة الداخلية)

1. ثبات الاستبانة للمحور الأول (بيئة الرقابة الداخلية)

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.870	7

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
تعمل إدارة المستشفى على إيجاد القيم الأخلاقية التي تضمن إزالة كل ما يدفع بالعاملين على ارتكاب تصرفات غير أمنية، غير قانونية وغير أخلاقية.	26.3222	8.942	.574	.861
تلتزم إدارة المستشفى بعقد دورات تدريبية للهيئة موظفين ذوي كفاءة عالية لإنجاز المهمات في أقل وقت وبأقل تكلفة.	26.5222	7.572	.541	.879
يوفر الهيكل التنظيمي الإطار العام الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على الأعمال ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين.	26.5556	8.156	.743	.840
تعمل إدارة المستشفى على تفويض الصلاحيات بشكل جيد يتناسب مع مسؤوليات المستشفى.	26.7889	7.705	.688	.846
تطلع الإدارة كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة.	26.6222	8.109	.616	.856
يؤثر المستوى المرتفع لجدارة العاملين وأمانهم على قدرة المستشفى على تحقيق أهداف التشغيل وإعداد التقارير.	26.3889	8.617	.576	.860
بيئة الرقابة الداخلية	26.5333	7.982	1.000	.818

2. ثبات الاستبانة للمحور الثاني (الأنشطة الرقابية)

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.876	7

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
تعمل إدارة المستشفى على تحليل المخاطر وتصنيفها وتحديد احتمالية حدوثها.	26.4111	7.977	.649	.859
تعمل إدارة المستشفى على الاستعداد واتخاذ الإجراءات السليمة الملائمة لمواجهة تلك المخاطر المحتملة.	26.5111	8.421	.603	.865
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن الموظفين الجدد.	26.4778	7.800	.642	.861
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن استحداث نظم معلومات محاسبية جديدة.	26.4444	7.786	.809	.840
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن النمو والتوسع السريع للمستشفى.	26.5778	8.197	.447	.893
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن تغيير في الهيكل التنظيمي أو تغيير في الإشراف وفصل المهام.	26.3778	8.015	.635	.861
الأنشطة الرقابية	26.4667	7.844	1.000	.826

3. ثبات الاستبانة للمحور الثالث (تقييم المخاطر)

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.906	7

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
تتوفر الرقابة الداخلية على معالجة البيانات الإلكترونية حيث هناك حماية كافية على أجهزة الحاسب الإلكتروني والبرامج وملفات البيانات الخاصة بالمستشفى.	26.6667	8.157	.737	.891
يتم معالجة المعلومات من خلال وضع مجموعة من الإجراءات الرقابية الملائمة لفحص دقة واكتمال المعاملات ونفويضها.	26.5667	9.078	.666	.897
الحماية المادية والإلكترونية لأصول المستشفى ضد المخاطر الخارجية مثل الحرائق أو السرقة هي حماية جيدة وفعالة.	26.5000	8.600	.732	.890
يؤدي الفصل في المهام إلى التقليل من فرص التلاعب والاحتيال.	26.5000	8.852	.740	.889
توجد صلاحيات محددة لكل مستوى إداري مما يساعد في تحديد من تقع عليه مسؤولية الأخطاء.	26.7000	9.489	.492	.915
تتعامل إدارة المستشفى مع الشكاوى بكل موضوعية ونزاهة.	26.6667	8.330	.756	.887
تقييم المخاطر	26.6000	8.593	1.000	.868

4. ثبات الاستبانة للمتغير المستقل ككل (الرقابة الداخلية)

Case Processing Summary

	N	%
Cases Valid	30	100.0
Excluded ^a	0	.0
Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.934	19

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
تحمل إدارة المستشفى على إيجاد القيم الإيجابية التي تضمن إزالة كل ما يدفع العاملين على ارتكاب تصرفات غير أمنية، غير قانونية وغير أخلاقية.	79.3889	61.137	.570	.932
تلتزم إدارة المستشفى بعقد دورات تدريبية لتهيئة موظفين ذوي كفاءة عالية لإنجاز المهام في أقل وقت وبأقل تكلفة.	79.5889	58.605	.487	.936
يوفر الهيكل التنظيمي الإطار العام الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على الأعمال ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين.	79.6222	59.089	.732	.929
تحمل إدارة المستشفى على تفويض الصلاحيات بشكل جيد يتناسب مع مسؤوليات المستشفى.	79.8556	58.081	.674	.930
تطلع الإدارة كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة.	79.6889	59.194	.601	.932
يؤثر المستوى المرتفع لإدارة العاملين وأمانتهم على قدرة المستشفى على تحقيق أهداف التشغيل وإعداد التقارير.	79.4556	60.332	.577	.932
تحمل إدارة المستشفى على تحليل المخاطر وتصنيفها وتحديد احتمالية حدوثها.	79.5556	59.109	.646	.931
تحمل إدارة المستشفى على الاستعداد واتخاذ الإجراءات السليمة الملائمة لمواجهة تلك المخاطر المحتملة.	79.6556	60.493	.572	.932
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن الموظفين الجدد.	79.6222	58.426	.666	.930
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن استخدام نظم معلومات محاسبية جديدة.	79.5889	58.774	.763	.929
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن النمو والتوسع السريع للمستشفى.	79.7222	60.804	.375	.937
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن تغيير في الهيكل التنظيمي أو تغيير في الإشراف وفصل المهام.	79.5222	58.571	.703	.930
تتوفر الرقابة الداخلية على معالجة البيانات الإلكترونية حيث هناك حماية كافية على أجهزة الحاسب الإلكتروني والبرامج وملفات البيانات الخاصة بالمستشفى.	79.6556	58.152	.646	.931
يتم معالجة المعلومات من خلال وضع مجموعة من الإجراءات الرقابية الملائمة لفحص دقة واكتمال المعاملات وتفويضها.	79.5556	59.404	.683	.930
الحماية المادية والإلكترونية لأصول المستشفى ضد المخاطر الخارجية مثل الحرائق أو السرقة هي حماية جيدة وفعالة.	79.4889	58.759	.684	.930
يؤكد الفصل في المهام إلى التظليل من فرص التلاعب والاحتياز.	79.4889	59.782	.638	.931
توجد صلاحيات محددة لكل مستوى إداري مما يساعد في تحديد من تقع عليه مسؤولية الأخطاء.	79.6889	59.197	.662	.930
تتعامل إدارة المستشفى مع الشكاوى بكل موضوعية ونزاهة.	79.6556	58.301	.685	.930
الرقابة الداخلية	79.6000	59.007	1.000	.927

ب. ثبات الاستبانة للمتغير التابع (الأداء المالي)

Case Processing Summary

	N	%
Cases Valid	30	100.0
Excluded ^a	0	.0
Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.883	8

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
تقييم الأداء هو استقراء دلالات ومؤشرات المعلومات الرقابية الداخلية لكي يتم اتخاذ قرارات جديدة لتصحيح مسارات الأنشطة في حالة انحرافها.	29.8333	12.004	.794	.854
تتمتع المستشفى بالقدرة على الوفاء بديونها في الأجل المحدد، وكفاءة توليد الأرباح وتخزينها موجهة دوماً.	29.8333	13.187	.507	.882
لدى مدراء المستشفى القدرة على استخدام مواردها المتاحة بفعالية وكفاءة للحصول على مردودية مالية مرتفعة	29.8667	12.956	.646	.869
تسعى المستشفى لاستغلال مواردها المتاحة لبلوغ أهدافها بأقل التكاليف (تحقق الكفاءة الإنتاجية)	29.9333	12.132	.743	.859
للحفاظ المالية أثر في تحسين الأداء المالي من خلال تحسين نسبة المردودية الاقتصادية والتجارية.	29.5667	12.755	.640	.869
معدل أجور الموظفين مناسب مع حجم الأعمال المنجزة (تحقق الكفاءة الإنتاجية)	30.1000	12.062	.511	.891
للمستشفى هامش أمان لتوفرها على خزينة صافية تتسم بالإيجابية ووفرة في الأموال تحقق لها توازن مالي.	29.9333	12.349	.576	.877
الأداء المالي	29.8667	12.257	1.000	.844

ثبات الاستبانة ككل

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.947	27

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
تعمل إدارة المستشفى على إيجاد النعم	113.5222	119.928	.594	.945
الأنشطة التي تضمن إزالة كل ما يدفع				
بالعاملين على أرتكاب تصرفات غير				
أمنية، غير قانونية وغير أخلاقية.				
تلتزم إدارة المستشفى بعدد دورات	113.7222	117.459	.449	.947
تدريبية لتهيئة موظفين ذوي كفاءة				
عالية لإلتحاق المهمات في أول وقت				
ودأقل تكلفة.				
يقوم الهيكل التنظيمي الإطاري العام	113.7556	117.243	.737	.944
الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على				
الأنعمال ويساعد على تحقيق الأهداف				
المطلوبة من الموظفين.				
تعمل إدارة المستشفى على تخصيص	113.9889	115.757	.685	.944
المساحيات بشكل جيد يتناسب مع				
مسؤوليات المستشفى.				
تخلع الإدارة كافة الموظفين على	113.8222	117.763	.582	.945
أدوارهم في إطار عمليات الرقابة				
الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة.				
يؤثر المستوى المرتفع لإدارة العامل	113.5889	118.591	.617	.945
وأمانتهم على قدرة المستشفى على				
تحقيق أهداف التشغيل وإعداد التقارير.				
تعمل إدارة المستشفى على تحليل	113.6889	117.715	.618	.945
المخاطر وتصنيفها وتحديد احتمالية				
حدوثها.				
تعمل إدارة المستشفى على الاستعداد	113.7889	119.525	.552	.945
واتخاذ الإجراءات السليمة الملائمة				
لمواجهة تلك المخاطر المحتملة.				
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث	113.7556	117.763	.569	.945
مخاطر ناتجة عن الموظفين الجدد.				
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث	113.7222	117.391	.717	.944
مخاطر ناتجة عن استخدام نظم				
معلومات محاسبية جديدة.				
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث	113.8556	118.990	.428	.947
مخاطر ناتجة عن النمو والتوسع				
السريع للمستشفى				
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث	113.6556	116.694	.695	.944
مخاطر ناتجة عن تغيير في الهيكل				
التنظيمي أو تغيير في الإلتزام وفصل				
المهام				
تتوفر الرقابة الداخلية على معالجة	113.7889	115.056	.712	.944
البيانات الإلكترونية حيث هناك حماية				
كافية على أجهزة الحاسب الإلكتروني				
والبرامج وملفات البيانات الحاسبة				
بالمستشفى.				
يتم معالجة المعلومات من خلال وضع	113.6889	118.010	.662	.944
مجموعة من الإجراءات الرقابية				
الملائمة لضمان دقة وإكمال				
المعاملات وتوضيحها.				
الحماية المادية والإلكترونية لأصول	113.6222	117.581	.629	.945
المستشفى ضد المخاطر الخارجية مثل				
الحرائق أو السرقة هي حماية جيدة				
وقائية.				
يؤكد الفصل في المهام إلى التقليل من	113.6222	118.604	.612	.945
فرص التآكل والاختلال				
توجد صلاحيات محددة لكل مستوى	113.8222	118.003	.621	.945
إداري مما يساعد في تحديد من تقع				
عليه مسؤولية الأخطاء.				
تتعامل إدارة المستشفى مع الشكاوى	113.7889	116.151	.690	.944
بكل موضوعية ونزاهة.				
تقديم الأداء هو استقراء دلالات	113.8556	115.947	.726	.943
ومؤشرات المعلومات الرقابية الداخلية				
لكي يتم اتخاذ قرارات جديدة لتصحيح				
مسارات الأنشطة في حالة انحرافها.				
تتمتع المستشفى بالقدرة على الوفاء	113.8556	117.348	.622	.945
بديونها في الأجل المحددة، وكفاءة				
توليد الأرباح وخريلتها موجبة دوماً.				
لدى مدراء المستشفى القدرة على	113.8889	116.272	.790	.943
استخدام مواردها المتاحة بكفاءة				
وكفاءة للحصول على مردود مائة				
مرتفعة				
تسعى المستشفى لاستغلال مواردها	113.9556	117.400	.605	.945
المتاحة لبلوغ أهدافها بأقل التكاليف				
(تحقيق الكفاءة الإنتاجية)				
للاوقاف المالية أثر في تحسين الأداء	113.5889	116.247	.734	.943
المالي من خلال تحسين نسبة				
المردودية الاقتصادية والتجارية.				
معدل أحوار الموظفين متناسب مع حجم	114.1222	118.568	.371	.949
الأنعمال المنجزة (تحقيق الكفاءة				
الإنتاجية)				
للمستشفى هامتن أمان شوفرها على	113.9556	120.237	.343	.948
خزينة صافية تنقسم بالإيجابية ووفرة				
في الأموال يحق لها توازن مالي.				
الرقابة الداخلية	113.7333	117.452	.964	.943
الأداء المالي	113.8889	117.197	.840	.943

ثانياً: جداول اختبارات صدق الاستبانة

أ. صدق الاستبانة للمتغير المستقل (الرقابة الداخلية)

1. صدق الاستبانة للمحور الأول (بيئة الرقابة الداخلية)

Correlations							
		نعمل إدارة المستشفى على إيجاد القيم الأخلاقية التي تضمن إزالة كل ما يدفع بالمعاملين على ارتكاب تصرفات غير أخلاقية، غير قانونية وغير أخلاقية.	نلتزم إدارة المستشفى بمعد دورات تدريبية لهيئة موظفين ذوي كفاءة عالية لإنجاز المهام في أقل وقت وبأقل تكلفة.	يوفر الهيكل التنظيمي الإطار العام الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على الأعمال ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين.	نعمل إدارة المستشفى على تفويض الصلاحيات بشكل جيد يتناسب مع مسؤوليات المستشفى.	نطلع الإدارة كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة.	يؤثر المستوى المرتفع لجدارة العاملين وأمانتهم على قدرة المستشفى على تحقيق أهداف التشغيل وإعداد التقارير.
بيئة الرقابة الداخلية	Pearson Correlation	1	.391	.675	.709	.613	.648
	Sig. (2-tailed)		.033	.000	.000	.000	.000
	N	30	30	30	30	30	30
نلتزم إدارة المستشفى بمعد دورات تدريبية لهيئة موظفين ذوي كفاءة عالية لإنجاز المهام في أقل وقت وبأقل تكلفة.	Pearson Correlation	.391	1	.486	.294	.134	.241
	Sig. (2-tailed)	.033		.006	.115	.481	.200
	N	30	30	30	30	30	30
يوفر الهيكل التنظيمي الإطار العام الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على الأعمال ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين.	Pearson Correlation	.675	.486	1	.342	.628	.668
	Sig. (2-tailed)	.000	.006		.065	.000	.000
	N	30	30	30	30	30	30
نعمل إدارة المستشفى على تفويض الصلاحيات بشكل جيد يتناسب مع مسؤوليات المستشفى.	Pearson Correlation	.709	.294	.342	1	.560	.664
	Sig. (2-tailed)	.000	.115	.065		.001	.000
	N	30	30	30	30	30	30
نطلع الإدارة كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة.	Pearson Correlation	.613	.134	.628	.560	1	.894
	Sig. (2-tailed)	.000	.481	.000	.001		.000
	N	30	30	30	30	30	30
يؤثر المستوى المرتفع لجدارة العاملين وأمانتهم على قدرة المستشفى على تحقيق أهداف التشغيل وإعداد التقارير.	Pearson Correlation	.648	.241	.668	.664	.894	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.200	.000	.000	.000	
	N	30	30	30	30	30	30
بيئة الرقابة الداخلية	Pearson Correlation	.669	.523	.815	.466	.663	.686
	Sig. (2-tailed)	.000	.003	.000	.009	.000	.000
	N	30	30	30	30	30	30

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

2. صدق الاستبانة للمحور الثاني (الأنشطة الرقابية)

Correlations

الأنشطة الرقابية	تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن تغيير في الهيكل التنظيمي أو تغيير في الإشراف وفصل المهام	تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن النمو والتوسع السريع للمستشفى	تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن استعدادات نظم معلومات محاسبية جديدة	تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن الموظفين الجدد	تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن الاستعداد والخلافات السلبية الماثمة لمواجهة تلك المخاطر المحتملة	تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن تغيير في الهيكل التنظيمي أو تغيير في الإشراف وفصل المهام	تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن النمو والتوسع السريع للمستشفى
تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن تغيير في الهيكل التنظيمي أو تغيير في الإشراف وفصل المهام	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	1 .677 30	.520 .003 30	.573 .001 30	.205 .278 30	.435 .016 30	.753 .000 30
تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن النمو والتوسع السريع للمستشفى	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.677 .000 30	1 .000 30	.515 .004 30	.571 .001 30	.141 .459 30	.345 .062 30
تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن الموظفين الجدد	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.520 .003 30	.515 .004 30	1 .000 30	.701 .000 30	.232 .218 30	.406 .026 30
تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن استعدادات نظم معلومات محاسبية جديدة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.573 .001 30	.571 .001 30	.701 .000 30	1 .000 30	.494 .006 30	.530 .003 30
تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن النمو والتوسع السريع للمستشفى	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.205 .278 30	.141 .459 30	.232 .218 30	.494 .006 30	1 .000 30	.548 .002 30
تدريس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن تغيير في الهيكل التنظيمي أو تغيير في الإشراف وفصل المهام	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.435 .016 30	.345 .062 30	.406 .026 30	.530 .003 30	.548 .002 30	1 .000 30
الأنشطة الرقابية	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.753 .000 30	.706 .000 30	.756 .000 30	.865 .000 30	.621 .000 30	.743 .000 30

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

3. صدق الاستبانة للمحور الثالث (تقييم المخاطر)

Correlations

تقديم المخاطر	تتضمن إدارة المستشفى مع الشكاوى بكل موضوعية ونزاهة	توجد صلاحيات محددة لكل مستوى إداري مما يساعد في تحديد من تقع عليه مسؤولية الأخطاء	يؤكد الفصل في المهام إلى القفل من فرص التلاعب والاحتيال	الحماية المادية والإلكترونية لأصول المستشفى ضد المخاطر الخارجية مثل الحرائق أو السرقة هي حماية جيدة وفعالة	يتم معالجة المعلومات من خلال وضع مجموعة من الإجراءات الرقابية الملائمة لفحص دقة واكتمال المعاملات وتبويبها	تتوفر الرقابة الداخلية على معالجة البيانات الإلكترونية حيث هناك حماية كافية على أجهزة الحاسب الإلكتروني والبرامج وملفات البيانات الخاصة بالمستشفى
تقديم المخاطر	0.825	0.644	0.490	0.599	0.621	0.526
	0.000	0.000	0.006	0.000	0.000	0.003
	30	30	30	30	30	30
تتضمن إدارة المستشفى مع الشكاوى بكل موضوعية ونزاهة	0.544	0.489	0.337	0.394	0.439	0.526
	0.002	0.006	0.069	0.031	0.015	0.003
	30	30	30	30	30	30
توجد صلاحيات محددة لكل مستوى إداري مما يساعد في تحديد من تقع عليه مسؤولية الأخطاء	0.812	0.503	0.321	0.621	0.439	0.621
	0.000	0.005	0.083	0.000	0.015	0.000
	30	30	30	30	30	30
يؤكد الفصل في المهام إلى القفل من فرص التلاعب والاحتيال	0.811	0.734	0.520	1	0.621	0.599
	0.000	0.000	0.003	0.000	0.000	0.000
	30	30	30	30	30	30
توجد صلاحيات محددة لكل مستوى إداري مما يساعد في تحديد من تقع عليه مسؤولية الأخطاء	0.611	0.810	1	0.520	0.321	0.490
	0.000	0.000	0.000	0.003	0.083	0.006
	30	30	30	30	30	30
تتضمن إدارة المستشفى مع الشكاوى بكل موضوعية ونزاهة	0.834	1	0.810	0.734	0.503	0.644
	0.000	0.000	0.000	0.000	0.005	0.000
	30	30	30	30	30	30
تقديم المخاطر	1	0.834	0.611	0.811	0.812	0.544
	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.002
	30	30	30	30	30	30

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

ب. صدق الاستبانة للمتغير التابع (الأداء المالي)

Correlations

الرداء المالي	المستفي هامن أمان فوفرها على خزينة صافية تنسم بالإيجابية ووفرة في الأموال يحق لها نوارن مالي	معدل أجور الموظفين مناسب مع حجم الأعمال المنجزة (تحقق الكفاءة الإنتاجية)	الحوافز المالية أثر في تحسين الأداء المالي من خلال تحسين نسبة المردودية الاقتصادية والجارية	نسعى للمستفي لاستغلال مواردها المشاعة بلوغ أهدافها بأقل التكاليف (تحقق الكفاءة الإنتاجية)	لدى مدراء المستفي القدرة على استخدام مواردها المشاعة بفعالية وكفاءة للحصول على مردودية مالية مرتفعة	تتمتع المستفي بالقدرة على الوفاء بديونها في الأجل المحدد، وكفاءة توليد الأرباح وخزنتها موجهة نوما	تقييم الأداء هو استقراء دلالات ومؤشرات المعطيات الرقابية الداخلية لكي يتم اتخاذ قرارات جديدة للمصالح مسارات الأنشطة في حالة انحرفائها
850	570	339	584	733	599	593	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N
30	30	30	30	30	30	30	
623	223	220	414	414	418	1	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N
30	30	30	30	30	30	30	
727	264	314	705	569	1	418	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N
30	30	30	30	30	30	30	
812	600	338	547	1	569	414	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N
30	30	30	30	30	30	30	
728	188	398	1	547	705	414	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N
30	30	30	30	30	30	30	
666	550	1	398	338	314	220	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N
30	30	30	30	30	30	30	
696	1	550	188	600	264	223	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N
30	30	30	30	30	30	30	
1	696	666	728	812	727	623	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N
30	30	30	30	30	30	30	

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

خصائص عينة الدراسة

1. الجنس

الجنس

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ذكر	7	11.7	11.7	11.7
أنثى	53	88.3	88.3	100.0
Total	60	100.0	100.0	

2. المستوى الإداري

المستوى الإداري

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid إدارة عليا	8	13.3	13.3	13.3
إدارة وسطى	42	70.0	70.0	83.3
إدارة تنفيذية	10	16.7	16.7	100.0
Total	60	100.0	100.0	

3. مستوى الخبرة

مستوى الخبرة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid أقل من 5 سنوات	4	6.7	6.7	6.7
من 5 إلى أقل من 10 سنوات	20	33.3	33.3	40.0
من 10 إلى أقل من 20 سنة	26	43.3	43.3	83.3
20 سنة فأكثر	10	16.7	16.7	100.0
Total	60	100.0	100.0	

ثالثاً: جداول المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية

أ. المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمتغير المستقل (الرقابة الداخلية)

1. المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لبنية الرقابة الداخلية

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
تعمل إدارة المستشفى على إيجاد القيم الأخلاقية التي تضمن إزالة كل ما يدفع بالعاملين على ارتكاب تصرفات غير آمنة، غير قانونية وغير أخلاقية.	60	3	5	4.63	.520
تلتزم إدارة المستشفى بعقد دورات تدريبية للهيئة موظفين ذوي كفاءة عالية لإنجاز المهام في أقل وقت وبأقل تكلفة.	60	2	5	4.32	.725
يوفر الهيكل التنظيمي الإطار العام الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على الأعمال ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين.	60	2	5	4.33	.601
تعمل إدارة المستشفى على تفويض الصلاحيات بشكل جيد يتناسب مع مسؤوليات المستشفى.	60	2	5	4.07	.861
تطلع الإدارة كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة.	60	1	5	4.37	.882
يؤثر المستوى المرتفع لجدارة العاملين وأمانتهم على قدرة المستشفى على تحقيق أهداف التشغيل وإعداد التقارير.	60	3	5	4.67	.542
بنية الرقابة الداخلية	60	2.50	5.00	4.3972	.48721
Valid N (listwise)	60				

2. المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للأنشطة الرقابية

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
تعمل إدارة المستشفى على تحليل المخاطر وتصنيفها وتحديد احتمالية حدوثها.	60	1	5	4.37	.843
تعمل إدارة المستشفى على الاستعداد واتخاذ الإجراءات السليمة الملائمة لمواجهة تلك المخاطر المحتملة.	60	1	5	4.28	.739
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن الموظفين الجدد.	60	1	5	4.33	.837
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن استعدادات نظم معلومات محاسبية جديدة.	60	1	5	4.37	.758
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن النمو والتوسع السريع للمستشفى	60	1	5	4.23	.871
تدرس الرقابة الداخلية احتمالية حدوث مخاطر ناتجة عن تغيير في الهيكل التنظيمي أو تغيير في الإشراف وفصل المهام	60	1	5	4.37	.823
الأنشطة الرقابية	60	1.00	5.00	4.3250	.69191
Valid N (listwise)	60				

3. المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقييم المخاطر

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
تتوفر الرقابة الداخلية على معالجة البيانات الإلكترونية حيث هناك حماية كافية على أجهزة الحاسب الإلكتروني والبرامج وملفات البيانات الخاصة بالمستشفى.	60	1	5	4.32	.792
يتم معالجة المعلومات من خلال وضع مجموعة من الإجراءات الرقابية الملائمة لفحص دقة واكتمال المعاملات وتقويضها.	60	2	5	4.45	.723
الحماية المادية والإلكترونية لأصول المستشفى ضد المخاطر الخارجية مثل الحرائق أو السرقة هي حماية جيدة وفعالة.	60	1	5	4.33	.914
يؤدي الفصل في المهام إلى التقليل من فرص التلاعب والاحتيال	60	1	5	4.47	.747
توجد صلاحيات محددة لكل مستوى إداري مما يساعد في تحديد من تقع عليه مسؤولية الأخطاء.	60	2	5	4.27	.800
تتعامل إدارة المستشفى مع الشكاوى بكل موضوعية ونزاهة.	60	1	5	4.25	.836
تقيم المخاطر	60	1.50	5.00	4.3472	.65043
Valid N (listwise)	60				

4. المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمتغير المستقل ككل

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
بيئة الرقابة الداخلية	60	2.50	5.00	4.3972	.48721
الأنشطة الرقابية	60	1.00	5.00	4.3250	.69191
تقييم المخاطر	60	1.50	5.00	4.3472	.65043
Valid N (listwise)	60				

ب. المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمتغير التابع (الأداء المالي)

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
تقييم الأداء هو استقراء دلالات ومؤشرات المعلومات الرقابية الداخلية لكي يتم اتخاذ قرارات جديدة لتصحيح مسارات الأنشطة في حالة انحرافها.	60	1	5	4.22	.783
نتمتع المستشفى بالقدرة على الوفاء بديونها في الأجل المحدد، وكفاءة توليد الأرباح وتخزينها موجهة دوماً.	60	2	5	4.23	.673
لدى مدراء المستشفى القدرة على استخدام مواردها المتاحة بفعالية وكفاءة للحصول على مردودية مالية مرتفعة	60	2	5	4.22	.715
تسعى المستشفى لاستغلال مواردها المتاحة لبلوغ أهدافها بأقل التكاليف (تحقق الكفاءة الإنتاجية)	60	2	5	4.13	.791
للحوافز المالية أثر في تحسين الأداء المالي من خلال تحسين نسبة المردودية الاقتصادية والتجارية.	60	2	5	4.47	.700
معدل أجور الموظفين مناسب مع حجم الأعمال المنجزة (تحقق الكفاءة الإنتاجية)	60	1	5	3.88	1.043
للمستشفى هامش أمان لتوفرها على خزانة صافية تنسم بالإيجابية ووفرة في الأموال تحقق لها توازن مالي.	60	1	5	4.08	.889
الأداء المالي	60	2.14	5.00	4.1762	.60858
Valid N (listwise)	60				

مصفوفة ارتباط المتغيرات

Correlations

		بيئة الرقابة الداخلية	الأنشطة الرقابية	تقييم المخاطر	الأداء المالي
بيئة الرقابة الداخلية	Pearson Correlation	1	.795**	.814**	.654**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000
	N	60	60	60	60
الأنشطة الرقابية	Pearson Correlation	.795**	1	.828**	.666**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000
	N	60	60	60	60
تقييم المخاطر	Pearson Correlation	.814**	.828**	1	.607**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000
	N	60	60	60	60
الأداء المالي	Pearson Correlation	.654**	.666**	.607**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	
	N	60	60	60	60

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

رابعاً: اختبارات فروض الدراسة

1. الفرض الرئيسي

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
الأداء المالي	4.1762	.60858	60
الرقابة الداخلية	4.3565	.57118	60

Correlations

		الأداء المالي	الرقابة الداخلية
Pearson Correlation	الأداء المالي	1.000	.685
	الرقابة الداخلية	.685	1.000
Sig. (1-tailed)	الأداء المالي	.	.000
	الرقابة الداخلية	.000	.
N	الأداء المالي	60	60
	الرقابة الداخلية	60	60

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الرقابة الداخلية ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الأداء المالي

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	.685 ^a	.470	.461	.44695	.470	51.388	1	58	.000

a. Predictors: (Constant), الرقابة الداخلية

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	10.265	1	10.265	51.388	.000 ^b
	Residual	11.586	58	.200		
	Total	21.852	59			

a. Dependent Variable: الأداء المالي

b. Predictors: (Constant), الرقابة الداخلية

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.995	.448		2.223	.030
	الرقابة الداخلية	.730	.102	.685	7.169	.000

a. Dependent Variable: الأداء المالي

2. الفرض الفرعي الأول

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
الأداء المالي	4.1762	.60858	60
بيئة الرقابة الداخلية	4.3972	.48721	60

Correlations

	الأداء المالي	بيئة الرقابة الداخلية
Pearson Correlation	1.000	.654
	.654	1.000
Sig. (1-tailed)	.	.000
	.000	.
N	60	60
	60	60

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	بيئة الرقابة الداخلية ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الأداء المالي

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	.654 ^a	.428	.418	.46426	.428	43.384	1	58	.000

a. Predictors: (Constant), بيئة الرقابة الداخلية

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	9.351	1	9.351	43.384	.000 ^b
	Residual	12.501	58	.216		
	Total	21.852	59			

a. Dependent Variable: الأداء المالي

b. Predictors: (Constant), بيئة الرقابة الداخلية

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.583	.549		1.063	.292
	بيئة الرقابة الداخلية	.817	.124	.654	6.587	.000

a. Dependent Variable: الأداء المالي

3. الفرض الفرعي الثاني

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
الأداء المالي	4.1762	.60858	60
الأنشطة الرقابية	4.3250	.69191	60

Correlations

	الأداء المالي	الأنشطة الرقابية
Pearson Correlation	1.000	.666
	.666	1.000
Sig. (1-tailed)	.000	.000
	.000	.000
N	60	60
	60	60

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الأنشطة الرقابية ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الأداء المالي

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	.666 ^a	.443	.434	.45799	.443	46.177	1	58	.000

a. Predictors: (Constant), الأنشطة الرقابية

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	9.686	1	9.686	46.177	.000 ^b
	Residual	12.166	58	.210		
	Total	21.852	59			

a. Dependent Variable: الأداء المالي

b. Predictors: (Constant), الأنشطة الرقابية

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.644	.377		4.355	.000
	الأنشطة الرقابية	.586	.086	.666	6.795	.000

a. Dependent Variable: الأداء المالي

4. الفرض الفرعي الثالث

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
الأداء المالي	4.1762	.60858	60
تقييم المخاطر	4.3472	.65043	60

Correlations

		الأداء المالي	تقييم المخاطر
Pearson Correlation	الأداء المالي	1.000	.607
	تقييم المخاطر	.607	1.000
Sig. (1-tailed)	الأداء المالي	.	.000
	تقييم المخاطر	.000	.
N	الأداء المالي	60	60
	تقييم المخاطر	60	60

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	تقييم المخاطر ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الأداء المالي

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	.607 ^a	.369	.358	.48758	.369	33.916	1	58	.000

a. Predictors: (Constant), تقييم المخاطر

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	8.063	1	8.063	33.916	.000 ^b
	Residual	13.789	58	.238		
	Total	21.852	59			

a. Dependent Variable: الأداء المالي

b. Predictors: (Constant), تقييم المخاطر

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.705	.429		3.976	.000
	تقييم المخاطر	.568	.098	.607	5.824	.000

a. Dependent Variable: الأداء المالي