

THE EFFECT OF FRAUD ON RISK MANAGEMENT IN NOT-FOR-PROFIT ORGANIZATIONS

أثر الاحتيال على إدارة المخاطر في المنظمات غير الربحية

مسترجع من

PDF virtusinterpress 10-22495_cocv12i1c7p4.pdf

Prepared by :

Reema Bin Ateeq

243002227

MGM813

Lecture No.2



THE EFFECT OF FRAUD ON RISK MANAGEMENT
IN NOT-FOR-PROFIT ORGANIZATIONS
أثر الاحتيال على إدارة المخاطر في المنظمات غير الربحية

Task No.2

MGM813

Chapter

01

محاور النقد لهذا التكليف



Chapter

01

محاوّر النقد لهذا التكلّيف

نقد مصطلحات الدراسة
نقد الدراسات السابقة

معیار النقد

وضوح المصطلح
تعريفه الإجرائي داخل الورقة
اتساق استخدامه عبر الأقسام
حدوده وتداخله مع مصطلحات قريبة

معیار الدراسات السابقة

كفايتها لبناء الحجة
تنوعها وملاءمتها لسياق غير ربحي
قدرتها على تبرير الفروض أو أسئلة الدراسة
كيف تم الانتقال منها إلى فجوة بحثية واضحة

مصطلحات الدراسة كما تظهر في الورقة

مصطلحات الدراسة:

Not-for-Profit NFP

Fraud

Occupational fraud

Fraud prevention strategies

Risk management

Internal controls

نقد مصطلحات الدراسة نقاط قوة

تحديد القطاع المستهدف واضح عبر استخدام مصطلح NFP وتعريف سياقه التنظيمي القائم على الثقة والعمل القيمي
الورقة تقدم تعريفاً مهنيًا لمفهوم occupational fraud ضمن نصها وتربطه بالاستخدام الوظيفي
لإساءة استخدام موارد المنظمة
المصطلحات الأساسية مترابطة منطقيًا الاحتيال يقود إلى تعديل أدوات الضبط والرقابة وبالتالي إعادة
تشكيل إدارة المخاطر
الاختيار المصطلحي يخدم هدف الدراسة التطبيقي المتعلق باستراتيجيات منع الاحتيال وعلاقتها بإدارة
المخاطر

مبرر علمي

التعريفات الصريحة تقلل الغموض المفاهيمي وتزيد قابلية المقارنة بين النتائج ودراسات سابقة

نقد مصطلحات الدراسة أوجه قصور

مصطلح risk management يُستخدم بوصفه نتيجة أو قدرة تنظيمية لكنه لا يظهر كتعريف إجرائي محدد الحدود داخل المقدمة والتمهيد بنفس دقة تعريف occupational fraud prevention strategies وقد يضم منع واكتشاف وردع لكن الورقة لا تضع حدًا اصطلاحيًا مبكرًا يفرق بين هذه المستويات في البداية

التداخل بين risk management و internal controls حاضر بقوة لكن التفريق المفاهيمي بينهما لا يُبنى نظريًا بوضوح منذ البداية رغم اختلافهما في الأدبيات

مبرر علمي

غياب التعريف الإجرائي لمصطلحات محورية يرفع خطر قياس مفاهيم متعددة تحت اسم واحد مما يضعف الصلاحية المفاهيمية

Construct validity

الدراسات السابقة كيف بُنيت في الورقة

الورقة تخصص قسم Related Literature وتبدأ بتأطير خصائص المنظمات غير الربحية وعلاقتها بالثقة والحوكمة وتعرض عوامل تجعلها أكثر عرضة للاحتيال مقارنة بالربحية

تستشهد بدراسات تناقش آليات الكشف عن الاحتيال وفعالية أدواته ثم تبرر أن نقل نتائج القطاع الربحي إلى غير الربحي ليس مباشرًا بسبب الخصائص الفريدة للقطاع تستخدم الأدبيات لتبرير فجوة مرتبطة بندرة الأدلة التجريبية حول انتشار الاحتيال في NFP ومحدداته ثم تنتقل لتحديد هدف البحث

نقد الدراسات السابقة نقاط قوة

الدراسات السابقة مستخدمة لبناء منطق واضح لماذا NFP أكثر هشاشة أمام الاحتيال عبر عوامل مثل بيئة الثقة وضعف الضبط والخبرة المالية الورقة لا تكتفي بعرض الأدبيات بل توظفها لتبرير الحاجة لبحث تجريبي خاص بالقطاع غير الربحي بدل التعميم من القطاع الربحي يوجد انتقال منطقي من أدبيات الكشف والفعالية إلى سؤال بحثي تطبيقي يتعلق باستراتيجيات الوقاية وعواملها المؤثرة

مبرر علمي

قوة الدراسات السابقة تظهر عندما تتحول من تلخيص إلى تأسيس فجوة وتوليد هدف قابل للاختبار

نقد الدراسات السابقة أوجه قصور

رغم ذكر الندرة التجريبية لا تظهر خريطة واضحة لاتجاهات الأدبيات هل تركز على الوقاية أم الاكتشاف أم الحوكمة أم الثقافة الأخلاقية مما يقلل وضوح موقع الدراسة داخل المسار البحثي لا يظهر في العرض المبكر للأدبيات إطار نظري جامع يفسر لماذا وقوع الاحتيال قد يحفز تعلمًا تنظيميًا وهذا جوهر استنتاج الورقة لاحقًا تغلب الإحالات المتفرقة على بناء مقارنة منهجية بين دراسات NFP نفسها وبين دراسات القطاع الربحي مما كان سيقوي حجة خصوصية القطاع

مبرر علمي

عندما لا تُنظم الأدبيات ضمن محاور أو إطار نظري تصبح الفجوة أقرب للوصف العام من كونها فجوة محددة قابلة للإغلاق بحثيًا

مصطلحات الدراسة قوية في جانب تعريف
الاحتيايل لكنها تحتاج ضبطاً إجرائياً أدق لمفهومي
إدارة المخاطر واستراتيجيات المنع وحدودها

الدراسات السابقة تخدم هدف الورقة وتبرر
خصوصية NFP لكنها تحتاج تنظيمًا نظريًا أوضح
وتصنيفًا منهجيًا لاتجاهات الأدبيات

النتيجة

الورقة مناسبة جدًا كنموذج تطبيقي وتقدم مادة ثرية
للنقد لكنها تكشف أهمية الصرامة المفاهيمية
والهيكلية النظرية للأدبيات



Chapter

08

الخلاصة التقييمية



Thank You