

دور المراجعة الداخلية في تحقيق الريادة البيئية المستدامة  
في بيئة الأعمال  
"دراسة تطبيقية على بعض شركات الأسمنت"

سهام سيد محمد السيد \*

---

(\*) سهام سيد محمد السيد : باحثة دكتوراه - بكلية الدراسات العليا والبحوث البيئية - جامعة عين

شمس \*

Email: ssoso46@yahoo.com

**ملخص الدراسة:**

هدفت الدراسة إلى تحديد دور نشاط المراجعة الداخلية المضيف للقيمة في تحقيق الريادة المستدامة في بيئة الأعمال بالتطبيق على بعض شركات الأسمنت، وتوضيح أهمية المراجعة الداخلية مصدرًا قيمًا لبيئة الأعمال في تحقيق جودة الأداء البيئي ويمكن أن تُعزز الريادة البيئية المستدامة والأداء الكلي للمنظمة على تحقيق الريادة البيئية المستدامة في بيئة الأعمال لهذا القطاع حتي يمكن أن يحقق النمو والإستمرار في الأسواق، وذلك من خلال دور المراجعة الداخلية في تحقيق الريادة البيئية المستدامة في بيئة الأعمال بالتطبيق على بعض شركات الأسمنت، مع الإشارة إلى أهم المشاكل التي تواجه هذا القطاع الهام والتي تتمثل في دور المراجعة الداخلية في مواجهة الممارسات والأنشطة لتفعيل دورها في تحسين جودة الأداء البيئي ومن ثم تحقيق ريادة الأعمال البيئية، وعلي سبيل ذلك قامت الباحثة بتوزيع إستمارة إستقصاء شملت متغيرات الدراسة، وإستخدامت الباحثة هذه الإستمارة كأداة لجمع البيانات من مجتمع الدراسة، والذي بلغ حجم عينته من (٣٨٥) مفردة من العاملين والمراجعين الداخليين، ومراقبي الحسابات بنفس الشركات.

توصلت الدراسة إلى أن عبارات المتغير المستقل " دور المراجعة الداخلية"، لدي العاملين بالشركة كانت بدرجة متوسطة، وكان ترتيب أبعاد إستمارة الإستقصاء من حيث المتغير التابع "الريادة البيئية المستدامة"، بدرجة توافر متوسط، وأكدت نتائج الدراسة وجود علاقة إرتباط طردية بين دور المراجعة الداخلية لدي العاملين بالشركة والمراجعين وتحقيق الريادة البيئية المستدامة من وجهة نظرهم، وأوصت الدراسة بضرورة حرص المنشآت على تنظم فعاليات تنفيذية والإهتمام بإنشاء مراكز متخصصة في ريادة الأعمال.

**الكلمات الدالة:** المراجعة الداخلية- الريادة - الريادة البيئية المستدامة.

**:Abstract**

The study aimed to determine the role of the value-adding internal audit activity in achieving sustainable leadership in the business environment - on some cement companies, and explain the importance of internal auditing as a valuable source for the business environment In achieving quality environmental performance, it can enhance sustainable environmental leadership and the overall performance of the organization to achieve sustainable environmental leadership in the business environment of this sector In order to achieve growth and continuity in the markets, by setting the role of the internal audit to achieve sustainable environmental leadership in the business environment by applying to some cement companies, With

reference to the most important problems facing this important sector, which is represented in the role of internal audit in facing practices and activities to activate its role in improving the quality of environmental performance and then achieving environmental entrepreneurship. As a tool for collecting data from the study population, whose sample size was (385) individual employees, internal auditors, and auditors in the same company.

The study concluded that the expressions of the independent variable “the role of internal auditing” among the company’s employees were of a medium degree, and the order of the dimensions of the survey form in terms of the dependent variable “sustainable environmental leadership”, with the degree of average availability, and the results of the study confirmed the existence of a direct correlation between the role of internal audit I have the company’s employees and auditors to achieve sustainable environmental leadership from their point of view, and the study recommended the necessity of establishments’ keenness to organize educational events and interest in establishing centers specialized in entrepreneurship.

**Key Words:** internal audit leadership / sustainable environmental leadership

### أولاً: مقدمة

أصبحت المراجعة الداخلية مصدراً قيماً لبيئة الأعمال ويمكن أن تساهم في تحسين جودة الأداء البيئي، كما يمكن أن تعزز من تحقيق الريادة البيئية المستدامة وتحسين الأداء الكلي للمنظمة؛ وذلك من خلال تقديم تأكيد معقول عن تحسين القيمة المضافة لأنشطة المنظمة ورقابة وتقييم جودة وتحسين الأداء البيئي (محمد راضي عطيه، ٢٠١٠).

تعد ظاهرة الريادة البيئية للأعمال أحد أهم مؤشرات الوعي المجتمعي والرشد في سياسات وخطط وبرامج التنمية في المجتمع، حيث تنظر المجتمعات المتقدمة إلى رواد الأعمال علي أنهم نماذج قيادية يجب أن يحتذي بها لما يقومون به من أعمال وما يحققونه من إنجازات وما يوفره من فرص استثمارية ووظيفية أمام أجيال متتالية من فئات بيئة الاعمال، لذا يُعتبر تزايد الإقبال علي تأسيس مشروعات ريادية أحد مؤشرات النمو في ريادة الأعمال (ايمن فتحي الغباري، ٢٠١٥).

ينقلص دور المراجعة الداخلية عندما لا تدرك الإدارة العليا بمنظمة الأعمال القيمة المضافة التي تحققها المراجعة الداخلية، وأنه للحد من هذه الفجوة يجب على كل من المراجعين الداخليين والإدارة العليا على السواء فهم الأسباب التي تجعل أنشطة المراجعة الداخلية مضيعة للقيمة، وأن

الفشل في تحقيق هذا الفهم يؤدي إلى الإدراك بأن المراجعة الداخلية تعوق منظمة الأعمال نحو تحقيق أهدافها. (Percy, J. 2017).

### ثانياً: مشكلة الدراسة

علي الرغم من أن إهتمام معظم دول العالم المتقدم والإقتصادات الناشئة بمشروعات ريادة الاعمال وبخاصة تلك المشروعات التي تتميز بالتوجه نحو دعم مفاهيم الإقتصاد الأخضر، والمحافظة علي الموارد البيئية وتعظيم الإستفادة من المراد المتاحة ومشروعات الطاقه المتجددة وغيرها من المشروعات الريادية التي يمكن الإعتماد عليها لتحقيق أهداف التنمية المستدامة إلي أن بيئة الاعمال في معظم البلدان النامية ومنها مصر، تعاني من تراجع في مؤشرات الريادة البيئية سواء من حيث عدد المشروعات أو نوعياتها أو طبيعة المشروعات أو الإستدامة في تلك المشروعات، كذلك فإن المشروعات القائمة والتي يمكن أن تساهم بشكل مباشر أو غير مباشر في توليد أثار سلبية علي البيئة تُعاني هي الأخرى من استدامة التحسن والتحديث المستمر مما يشكل التهديد علي بيئة أعمال تلك المشروعات، وعلي الرغم من أن إجراءات وتقارير المراجعة الداخلية يمكن أن تساهم بشكل ملحوظ وإيجابي في توفير البيانات والمؤشرات في تحسين بيئة الأعمال وتحقيق أهداف الريادة البيئية المستدامة إلي أن الإهتمام بتنامي بدور المراجعة الداخلية في هذا الإتجاه يبسير بخطيء بطيئة، والتي قد ترجع بعدم الإهتمام من الإدارة العليا بفهم وتعظيم هذا الدور لتحقيق أهدافه.

وتتمثل إشكالية البحث في الإجابة على السؤال الرئيسي التالي:

هل يمكن تحديد دور المراجعة الداخلية في تحقيق جودة الأداء والذي يؤدي إلي تحقيق الريادة البيئية المستدامة في بيئة الأعمال ؟

ومنه تنبثق بعض الأسئلة الفرعية:

السؤال الأول :- هل يمكن إعتبار المراجعة الداخلية نشاط مضيف للقيمة ؟

السؤال الثاني :- هل تساهم المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة في تحقيق التميز الإبداعي للمنشأة ؟

السؤال الثالث :- هل يمكن أن يساهم التميز الإبداعي للمنشأة في تحقيق الريادة البيئية المستدامة في بيئة الاعمال؟

### ثالثاً: أهداف الدراسة

الاجابة علي التساؤل الرئيسي للبحث وهو"هل يمكن أن تساهم تقارير وإجراءات المراجعة الداخلية في تعزيز مفهوم الريادة البيئية المستدامة في بيئة الاعمال"، وذلك من خلال :

١. تحديد دور المراجعة الداخلية في إضافة قيمة للمنشأة.
٢. إيضاح أثر نشاط المراجعة الداخلية المضيف للقيمة علي تحقيق التميز الإبداعي.

٣. توضيح دور التميز الإبداعي في المنشأة لتحقيق الريادة البيئية المستدامة في بيئة الاعمال.

#### رابعاً: أهمية الدراسة

تستمد الدراسة أهميتها العلمية من خلال العناصر التالية:

أ- التعرف على أدوات المراجعة الداخلية الحديثة للمساهمة في إضافه قيمة للمنشأة بهدف تحسين بيئة الأعمال وخاصةً في إتجاه مشروعات الريادة البيئية المستدامة، وكذلك تحديد أهم المعوقات التي تحول دون تحقيق إدارة المراجعته الداخلية لتلك الأهداف.

ب- مساهمة الدراسة فى تأصيل مفهوم ممارسات وأنشطة الريادة البيئية المستدامة من خلال التعرف على دوافع هذه الأنشطة وأهم المداخل المستخدمة فيها والسياسات والإستراتيجيات، ودور جودة أنشطة المراجعة الداخلية فى إكتشافها لتحسين مصداقية المعلومات من الجانب الإداري أو البيئي.

ج- توفر الدراسة دليلاً ميدانياً وتطبيقياً من واقع الممارسة العملية في بيئة الأعمال على قدرة دور المراجعة الداخلية فى تحقيق الريادة البيئية المستدامة في بيئة الأعمال، ومعرفة انعكاسات دور المراجعة الداخلية على ممارسات الريادة البيئية المستدامة، مما يساعد على زيادة معدلات التنمية الإقتصادية وتحسين كفاءة سوق بيئة الأعمال، وزيادة كفاءة قرارات الإستثمار وتخصيص الموارد بما ينعكس إيجاباً علي مؤشرات الإقتصاد المصرى.

#### خامساً: الإطار النظرى والمفاهيمى للدراسة

تاولت الدراسة مجموعة من المفاهيم بالتوضيح أهمها :

- **مفهوم المراجعة الداخلية:** هي وسيلة فعالة تهدف إلى مساعدة الإدارة في التحقق من تنفيذ السياسات الإدارية التي تكفل الحماية للأصول وضمان دقة البيانات التي تتضمنها الدفاتر والسجلات المحاسبية، والهادفة للحصول على أكبر كفاية إنتاجية (صلاح ربيعة، ٢٠١٧).

وأشارت دراسة (نوال خالد محمد ، ٢٠٢٠) أن **وظائف المراجعته الداخلية** هي التقرير المستمر والمنظم للتحقق من تنفيذ السياسات الإدارية والمالية ، ويأتي ذلك عن طريق:-

١- التأكد من سلامة ودقة البيانات والمعلومات المحاسبية والإدارية التي تعرض علي إدارة المنشأة، وكذلك الجهات الخارجية.

٢- تقييم نظم الضبط الداخلي بهدف التأكد مما يأتي:-

أ- التأكد من أن نظام الضبط الداخلي يعتمد علي إجراء توزيع سليم للعمل بين الموظفين وبين الإدارات والأقسام المختلفة.

ب- إعطاء التوصيات بخصوص نظام الضبط الداخلي والنظام المحاسبي، وذلك بهدف إجراء التحسينات المطلوبة.

ت- التأكد من اللوائح المالية والإدارية والإلتزام بالسياسات التي وضعتها الإدارة مع التركيز علي نقاط الضعف في نظام المراقبة الداخلية وذلك بهدف إقتراح التحسينات أو التعديلات اللازمة.

ث- تقوم المراجعة الداخلية بالتقرير عمال إذا كانت مستويات الأداء ملتزمة بالخطط المستهدفة، ولذلك فإن أعباء المراجعة الداخلية تتزايد، وبالتالي تحتاج إلي تخصصات فنية أخر من غير المحاسبين.

ج- تدريب الموظفين الجدد والقدامي، وتسهيل عمل المراقب الخارجي، والقيام بعمل البحوث الخاصة التي تطلبها الإدارة.

- مفهوم الريادة: الريادة هي عملية خلق القيمة سواء من قبل الأفراد أو المنظمات، إذا تتضمن هذه العملية تميز الفرص وإستعمال المصادر، وقد ظهرت كقضية رئيسية وأداة سياسة للنمو الإقتصادي وإيجاد فرص العمل؛ كما أن الريادة تعتبر أحد نوافذ التفكير المعاصر(عامر عبد اللطيف كاظم، ٢٠١٩).

- مفهوم الريادة البيئية المستدامة: الريادة البيئية المستدامة هي محرك التنمية الإقتصادية، والتمكين، وتوليد فرص العمل ولقد أصبح إتجهاً دائماً يدوم طوال العقد الماضي حتي يركز عليه صانعو السياسات في العالم الصناعي، وأصبحت الريادة البيئية المستدامة أداة لتعزيز النمو الإقتصادي، لهزيمة الأزمة الإقتصادية، وتعزيز التنمية القائمة علي المعرفة، والعمالة الذاتية، وخلق فرص عمل جديدة وينطبق الشيء نفسه علي البلدان النامية، التي نظر إليها السياسيون والوكالات النامية من أجل الريادة البيئية في بيئة الأعمال بإعتبارها وسيلة قابلة للتطبيق ولتحفيز التنمية من أسفل إلي أعلى، وتمكين الناس، وهزيمة الفقر، فإن الريادة البيئية المستدامة في بيئة الأعمال هي عملية ديناميكية للرؤية والتغيير والإبداع ( Sandri,S.,2019 ).

- المراجعة الداخلية كمنشأ مضيف للقيمة: تعتبر المراجعة الداخلية من أكثر فروع العلوم الإجتماعية دائمه الجدل والتطور سواء علي المستوي الأكاديمي أو علي مستوي الممارسة المهنية ، من حيث المفهوم أو الأهداف أو مجال ونطاق وأسلوب العمل أو القائمين بها أو معايير أدائها، وقد نمت المراجعة الداخلية نمواً واضحاً في السنوات الأخيرة، وخاصة في العقدين اللآخريين واتسع مجال ونطاق عملها وإزدادت أهميتها كما تزايد إعتراف الإدارات العليا للمنشآت بفائدتها (خالد محمد عبد المنعم لبيب، ٢٠٢١).

- **الإتجاهات الحديثة في المراجعة الداخلية:** كأحد الركائز الإدارية وذلك بالتركيز لمعرفة الآثار الناجمة عن تطبيق الوسائل التقنية الحديثة في المراجعة الداخلية من حيث التأثير على الكفاية الإدارية، ومدى تحسين الأداء الرقابي، ومدى فعالية نظم المراجعة الداخلية الحديثة (محمد محمود عبد المجيد، ٢٠١٨).

### سادساً : الدراسات السابقة:

• **دراسة (OECD,2015)** هدفت الدراسة إلي بيان أهمية ريادة الأعمال لتحقيق التميز الإنتاجي والخدمي وضرورة توافر المهارات اللازمة وسياسة التحسين المطلوبة وأثرها علي تحقيق جودة الأداء، وتناولت الدراسة أهمية الريادة الإجتماعية التي تتعلق بإحتياجات المجتمع وحل المشاكل الخاصة بتوافر فرص العمل وتحقيق الربحية والتميز الإبداعي، والنتائج التي توصلت اليها الدراسة هي توفير وسيله لتقييم وتحسين الاداء وتصميم وتنفيذ سياسات المشاريع الصغير والمتوسطة وريادة الأعمال ، ولتقاسم الخبرات السياسية بين دول الأعضاء في منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية الاقتصادية، وتستند إلي منهجية معيارية و ضرورة الإهتمام بمتطلبات التحسين المستمر لمواجهة المنافسة ومشاكل سوق العمل وتحقيق الرفاهية المطلوبة والتميز لتحقيقها في بيئة الأعمال.

• **دراسة (علي عبدالله أحمد ، ٢٠١٧)** هدفت الدراسة إلي أبراز دور المراجعة الداخلية في مراجعة الاداء البيئي والتعرف علي طبيعة المراجعة الداخلية البيئية وأنواعها المختلفة ووضع إطار لتطوير دور المراجعه الداخلية لمراجعة الأداء البيئي، وتكمن أهمية الدراسة العلمية بتناولها للدراسة لدور المراجعة الداخلية في مراجعه الأداء البيئي نظراً لعدم تناول هذا الدور وإمكانية الإستفادة منه في المنشآت من خلال توضيح دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء البيئي للمنشآت ومساهمتها في زيادة المراجعة الداخلية، وتوصلت نتائج الدراسة إلي عدة نتائج منها مراجعة الأداء البيئي بما يضمن التحسين المستمر في الأداء البيئي ويتطلب توفر إدارات ملتزمة بيئياً وكوادر إدارية وفنية ومدربه لديها الوعي البيئي اللازم .

• **دراسة (Thomson et al,2018)** هدفت الدراسة إلي تحديد دور المراجعة الداخلية وتأثيرها علي الأداء البيئي، وأشارت الدراسة إلي أن معظم المنشآت لا تقوم بأنشطة المراجعة البيئية من خلال إدارة المراجعة الداخلية، ومع ذلك فإن المراجعين الداخليين أكثر إداراكاً لإدارة وتحسين الأداء البيئي في المنشأة.

• **دراسة (Narcisa et al,2019)** هدفت الدراسة الي أهمية التحول التكنولوجي ودوره في تحقيق التنمية الإقتصادية، كما أوضحت الدراسة أهمية دور المراجعة ودعمها في مراجعة التميز،

وتطرقت الدراسة إلي إيضاح أهمية الإبداع والإبتكار ودورة في تحقيق التميز في الأداء، وتوصلت الدراسة إلي عدة نتائج أهمها ضرورة تقييم الأداء وتقديم التقارير التي تحدد قدرة المنشأة علي تحسين إمكانياتها الإبداعية وتحولها التكنولوجي، وأن مراجعة الأداء توفر الآليات اللازمة للتحويل التكنولوجي ، وإجراء التحسين المستمر للأداء .

• دراسة (محمد محمود يوسف، ٢٠٢٠) هدفت الدراسة إلي إظهار أن ريادة الأعمال التي تعتمد علي توليد الأفكار الجديدة والإبتكار هي التي تؤثر بشكل إيجابي علي الأداء الإقتصادي، وليست ريادة الأعمال التي تقاس بعدد المشروعات الجديدة فقط دون إلي أهمية منتجاتها.

تناولت الدراسة أثر ريادة الأعمال علي النمو الإقتصادي، وإستخدمت في ذلك التحليل الوصفي للعلاقات بين المؤسسات وريادة الأعمال والنمو الإقتصادي، وتوصلت نتائج الدراسة إلي أن إستخدام التحليل القياسي من خلال تقدير نموذج قياسي مكون من معادلتين بطريقتي (OLS) و(SLS)، وذلك من خلال بيانات مقطعية لعدد ٦١ دولة تمثل الدول المشتركة في تقرير مرصد ريادة الأعمال العالمي لعام ٢٠١٧، وتؤكد نتائج الدراسة علي أهمية التنسيق بين المنظمات والهيئات المسؤولة عن تنمية المشروعات الصغيرة والمتوسطة في الدول العربية، وتستهدف الإستراتيجية لتطوير أدوات تمويلية حديثة توفر التمويل اللازم للمشروعات الريادية إلي جانب تفعيل دور اتحاد الغرف العربية في مجال تنمية وتطوير المشروعات الصغيرة والمتوسطة وتعظيم قدرتها التنافسية وتوثيق الروابط بين أعضائه.

- وتختلف هذه الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة إنها من أول الدراسات في حدود علم الباحثة التي أجريت في مجال الريادة البيئية المستدامة في بيئة الأعمال المصرية ، وذلك بالإعتماد علي التطور والتحديث المستمر لدور المراجعة الداخلية باعتبارها نشاط مضيف للقيمة يمكن ان يتم الإستفادة منه في تعزيز مفهوم التميز الإبداعي، ومن ثم تحقيق الريادة البيئية المستدامة في بيئة الاعمال بهدف تحقيق أهداف التنمية المستدامة.

### فروض البحث:

الفرض الأول: لا توجد علاقة جوهرية بين فعالية المراجعة الداخلية وإضافة قيمة للمنشأة.

الفرض الثاني: لا توجد علاقة جوهرية بين إضافة قيمة المنشأة وتحقيق الريادة البيئية المستدامة.

الفرض الثالث: لا توجد علاقة جوهرية بين التميز الإبداعي للمنشأة وتحقيق ريادة الأعمال البيئية.



## سابعاً: - منهجية الدراسة

**المنهج الاستقرائي:** إتمدت الدراسة علي المنهج الإستقرائي بمراجعة الدراسات السابقة المرتبطة بموضوع البحث والإطلاع على ما كتب من أدبيات في هذا الموضوع، من الكتب والدوريات العلمية العربية والأجنبية والرسائل العلمي، ومن ثم ربط الإطار النظري للدراسة بالواقع العملي والتطبيقي وذلك من أجل تحليلها والإستعانة بها في صياغة الجانب النظري للدراسة بهدف تكوين الإطار النظري وتحديد المدخل المناسب للبحث، كما إتمدت الدراسة علي المنهج الإستنباطي بغرض صياغه وإختبار فروض الدراسة وإستنتاج وتحليل وتفسير النتائج للوصول إلي تحقيق أهداف الدراسة.

## مجتمع وعينة الدراسة

مجتمع وعينة الدراسة يتمثل مجتمع الدراسة في المسؤولين بشركات الأسمنت وخاصة رؤساء القطاع المالي والإداري، ومديري الإدارة المالية، والمحاسبين وكذا المحاسبين القانونيين، ومعدّي التقارير البيئية، والمراجعين الداخليين، وتيسيراً على الباحثة في جمع البيانات المطلوبة تم التطبيق على ثلاثة شركات من شركات الأسمنت (الشركة القومية للأسمنت - شركة السويس للأسمنت - شركة أسمنت حلوان)، وقد تم تحديد حجم عينة الدراسة (٣٨٥) مفردة من المسؤولين بشركات الأسمنت محل الدراسة، وقد إستخدمت الباحثة في تقدير حجم العينة المعادلة التالية:

**أداة الدراسة:** إتمدت الباحثة في جمع بيانات الدراسة الميدانية على قائمة الإستقصاء، وعلى هذا الأساس تم تصميم قائمة إستقصاء خاصة بموضوع الدراسة مصممة من قبل الباحثة تتفق مع أغراض الدراسة وتساعد في اختبار فروضها، ويتكون هذا الإستقصاء من بيانات ديموجرافية تتمثل في النوع، والعمر، والمسمى الوظيفي، والمؤهل العلمي، وسنوات الخبرة، وثلاثة محاور بحثية:

• **المحور الأول:** المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة، ويتكون من بعدين: البعد الأول: فعالية المراجعة الداخلية، البعد الثاني: إضافة قيمة للمنشأة.

• **المحور الثاني:** المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة، وتحقيق التميز الإبداعي ويتكون من بعدين: البعد الأول: المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة، البعد الثاني: تحقيق التميز الإبداعي.

• **المحور الثالث:** التميز الإبداعي وتحقيق الريادة البيئية المستدامة ويتكون من بعدين: البعد الأول: تحقيق الريادة البيئية المستدامة، البعد الثاني: التميز الإبداعي وريادة الأعمال، وتم استخدام الأساليب الإحصائية المناسبة لتحقيق أهداف الدراسة وتحليل البيانات التي تم تجمعها، بإستخدام

البرامج الإحصائية المناسبة لتحليل قوائم الإستقصاء وهي (AMOS),(SPSS)، لتحليل البيانات ومعالجتها، وفيما يلي مجموعة من الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات.

### ثامناً: متغيرات وفروض الدراسة

المتغير المستقل : المراجعة الداخلية كمنشأ مضيف للقيمة

المتغير الوسيط : التميز الإبداعي

المتغير التابع : الريادة البيئية المستدامة

### الأساليب الإحصائية المستخدمة

تم استخدام الأساليب الإحصائية المناسبة لتحقيق أهداف الدراسة وتحليل البيانات التي تم جمعها، باستخدام البرامج الإحصائية المناسبة لتحليل قوائم الإستقصاء وهي SPSS, AMOS، لتحليل البيانات ومعالجتها، وفيما يلي مجموعة من الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات:

• التكرارات والنسبة المئوية: للتعرف على نسب توزيع العينة وفقاً للبيانات الديموجرافية لعينة الدراسة، وكذلك للتعرف على استجابات أفراد العينة تجاه عبارات أبعاد الدراسة، ما تمت الإستعانة بالرسوم البيانية Graphics والتي تظهر تلك النسب التكرارية بطريقة واضحة.

• اختبار التناسق الداخلي Internal Consistency: يقاس التناسق الداخلي لعبارات قائمة الإستقصاء بمعامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات القائمة، والبعد الذي تنتمي إليه تلك العبارة، فإذا كان الارتباط موجباً ودالاً إحصائياً يدل ذلك على التناسق الداخلي بين العبارات والأبعاد التي تنتمي إليها، وكذلك حساب معامل الصلاحية والذي يتم اشتقاقه من معامل الارتباط.

• اختبار ألفا كرونباخ Cronbach's Coefficient Alpha: وتفسر بأنها معامل الثبات للإستجابات، وتتراوح قيمة ألفا بين الصفر والواحد، وكلما اقتربت من الواحد كلما زادت المصدقية والثبات والعكس صحيح، والقيمة المقبولة إحصائياً لهذا المعامل هي ٦٠% فأكثر، أما إذا كانت أقل فتعتبر المصدقية ضعيفة.

• الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة: حيث تم استخدام المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية والمتوسط المئوي المرجح في نتائج التحليل الوصفي للمتغيرات.

• تحليل الإنحدار الخطي البسيط Simple Linear Regression Analysis: ويستخدم في حالة اختبار معنوية تأثير متغير مستقل واحد Independent variable، في متغير تابع Dependent variable، وينتج عنه معادلة إحصائية، تستخدم لتفسير العلاقة بين المتغيرات،

- كما تستخدم للتنبؤ بالمتغير التابع، في حالة معرفة قيم المتغير المستقل، ومن أهم الأساليب المستخدمة في تحليل الانحدار ما يلي:
- معامل التحديد  $R^2$ : هو مربع معامل الارتباط المتعدد ويبين نسبة التغيرات في المتغير التابع والتي يقوم بتفسيرها وشرحها المتغير المستقل.
  - اختبار (F test): هو أحد أساليب تحليل التباين (ANOVA) ويختبر معنوية نموذج الانحدار ككل، وتعتمد في الحكم على مستوى المعنوية المحسوب Sig.، فإذا كان أقل من ٠.٠٥ يمكن قبول معنوية النموذج.
  - اختبار (T test): وذلك لإختبار معنوية المعلمات المقدرة (أي ثابت الانحدار، ومعلمات الانحدار) وتعتمد في الحكم على مستوى المعنوية المحسوب Sig. فإذا كان أقل من ٠.٠٥ يمكن قبول معنوية المعالم المقدرة.
  - نموذج تحليل المسار Path Analysis: وقد تم استخدامه لبناء نموذج الدراسة، ويستخدم أسلوب تحليل المسار Path Analysis في حالة وجود متغيرات وسيطة Mediator Variables أي مستقلة وتابعة في آن واحد، حيث ينقسم تأثير المتغيرات المستقلة في المتغير التابع إلى تأثيرات مباشرة Direct Effect وتأثيرات غير مباشرة Indirect Effect حيث تساهم المتغيرات الوسيطة في تفسير تلك العلاقات.

### التحليل الاحصائي واختبار فروض الدراسة:

اختبار الفرض الأول: لا توجد علاقة جوهرية بين فعالية المراجعة الداخلية وإضافة قيمة للمنشأة.

ولاختبار هذا الفرض تم إجراء تحليل الانحدار البسيط Simple Regression بين فعالية المراجعة الداخلية، وبين إضافة قيمة للمنشأة، وجاءت النتائج كما يلي:

### جدول رقم (١) نتائج تحليل الانحدار البسيط Simple Regression

| المتغير التابع Y1 "إضافة قيمة للمنشأة" |        |                |       |                     |        |             |                             |
|--|--------|----------------|-------|---------------------|--------|-------------|-----------------------------|
| مستوى المعنوية Sig.                    | F test | R <sup>2</sup> | R     | مستوى المعنوية Sig. | T test | المعاملات B | المتغير المستقل             |
|  |        |                |       | ٠.٠٠٠               | ٤.٧٤٧  | ٠.٩٧١       | الثابت                      |
| ٠.٠٠٠                                  | ٣٠٠.٥  | ٠.٤٤٠          | ٠.٦٦٣ | ٠.٠٠٠               | ١٤.٣٣٤ | ٠.٧٨٤       | X1 فعالية المراجعة الداخلية |

يتضح من الجدول رقم (1) نتائج الإنحدار وجود علاقة طردية جوهرية بين المتغير X1 "فعالية المراجعة الداخلية" وبين المتغير Y1 "إضافة قيمة للمنشأة" حيث بلغت قيمة R معامل الارتباط الخطي 0.663. بمستوى معنوية 0.000 مما يعني معنوية العلاقة عند مستوى معنوية 0.001.

ويتضح من المعادلة وجود تأثير طردي للمراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة على تحقيق التميز الإبداعي، ويظهر ذلك من قيمة (B) والتي تدل على مقدار التأثير، حيث أن تحسن المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة بمقدار درجة يؤدي إلى تحسن تحقيق التميز الإبداعي بمقدار 0.910 درجة.

### • اختبار معنوية النموذج

بلغت قيمة (F) للنموذج 3000.5 بمستوى معنوية أقل من 0.001 مما يدل على معنويتها عند مستوى معنوية، أي أن فعالية المراجعة الداخلية ذات تأثير جوهري طردي على إضافة قيمة للمنشأة.

### • اختبار معنوية المتغير المستقل (T test)

ينضح أن قيمة (T) قد بلغت 14.334 للمتغير (X1) "فعالية المراجعة الداخلية" بمستوى معنوية أقل من 0.001 مما يدل على معنوية المتغير المستقل.

**القرار :-** رفض الفرض الأول للدراسة والذي تمت صياغته في صورة العدم: "لا توجد علاقة جوهرية بين فعالية المراجعة الداخلية وإضافة قيمة للمنشأة"، وقبول الفرض البديل وهو "توجد علاقة جوهرية بين فعالية المراجعة الداخلية وإضافة قيمة للمنشأة".

جدول رقم (2) نتائج تحليل الإنحدار البسيط Simple Regression

| مستوى المعنوية Sig. | F test | R <sup>2</sup> | R     | مستوى المعنوية Sig. | T test | المعاملات B | المتغير المستقل                        |
|---------------------|--------|----------------|-------|---------------------|--------|-------------|--|
|                     |        |                |       | 0.000               | 13.098 | 0.347       | الثابت                                 |
| 0.000               | 550.5  | 0.590          | 0.768 | 0.000               | 23.462 | 0.910       | X2 المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة |

تظهر نتائج الإنحدار من الجدول رقم (2) وجود علاقة طردية جوهرية بين المتغير X2 "المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة" وبين المتغير Y2 "تحقيق التميز الإبداعي" حيث بلغت

قيمة (R) معامل الارتباط الخطي ٠.٧٦٨ بمستوى معنوية ٠.٠٠٠٠ مما يعني معنوية العلاقة عند مستوى معنوية ٠.٠٠١.

### • اختبار معنوية النموذج

بلغت قيمة (F) للنموذج ٥٥٠.٥ بمستوى معنوية أقل من ٠.٠٠١ مما يدل على معنويتها عند مستوى معنوية، أي أن المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة ذات تأثير جوهري طردي على تحقيق التميز الإبداعي.

### • اختبار معنوية المتغير المستقل (T test)

ينضح أن قيمة T قد بلغت ٢٣.٤٦٢ للمتغير X2 "المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة" بمستوى معنوية أقل من ٠.٠٠١ مما يدل على معنوية المتغير المستقل.

**القرار:** - رفض الفرض الثاني للدراسة والذي تمت صياغته في صورة العدم: "لا توجد علاقة جوهرية بين المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة وبين تحقيق التميز الإبداعي"، وقبول الفرض البديل وهو "توجد علاقة جوهرية بين المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة وبين تحقيق التميز الإبداعي".

### جدول رقم (٣)

#### نتائج تحليل الإنحدار البسيط Simple Regression

| المتغير التابع Y3 "تحقيق زيادة الأعمال البيئية" |        |                |       |                     |        |               |                            |
|---|--------|----------------|-------|---------------------|--------|---------------|----------------------------|
| مستوى المعنوية Sig.                             | F test | R <sup>2</sup> | R     | مستوى المعنوية Sig. | T test | المعاملات ت B | المتغير المستقل            |
|   |        |                |       | ٠.٠٠٠٠              | ١١.٢٦٩ | ١.٦٨٨         | الثابت                     |
| ٠.٠٠٠٠  | ٣٣٦.٢  | ٠.٤٦٧          | ٠.٦٨٤ | ٠.٠٠٠٠              | ١٨.٣٣٦ | ٠.٦١٢         | X3 التميز الإبداعي للمنشأة |

ينضح من الجدول رقم (٣) تظهر نتائج الإنحدار وجود علاقة طردية جوهرية بين المتغير X3 "التميز الإبداعي للمنشأة" وبين المتغير Y3 "تحقيق زيادة الأعمال البيئية" حيث بلغت قيمة (R) معامل الارتباط ٠.٦٨٤ بمستوى معنوية ٠.٠٠٠٠ مما يعني معنوية العلاقة عند مستوى معنوية ٠.٠٠١.

## • اختبار معنوية النموذج

بلغت قيمة (F) للنموذج ٣٣٦.٢ بمستوى معنوية أقل من ٠.٠١ مما يدل على معنويتها عند مستوى معنوية، أي أن التميز الإبداعي للمنشأة ذو تأثير جوهري طردي على تحقيق ريادة الأعمال البيئية.

## • اختبار معنوية المتغير المستقل (T test)

ينضح أن قيمة T قد بلغت ١٨.٣٣٦ للمتغير (X3) "التميز الإبداعي للمنشأة" بمستوى معنوية أقل من ٠.٠١ مما يدل على معنوية المتغير المستقل.

القرار: رفض الفرض الثالث للدراسة والذي تمت صياغته في صورة العدم: "لا توجد علاقة جوهرية بين التميز الإبداعي للمنشأة وتحقيق ريادة الأعمال البيئية"، وقبول الفرض البديل وهو "توجد علاقة جوهرية بين التميز الإبداعي للمنشأة وتحقيق ريادة الأعمال البيئية".

## جدول رقم (٤)

الآثار المباشرة وغير المباشرة لأثر فعالية المراجعة الداخلية على

## تحقيق الريادة البيئية المستدامة

| تحقيق الريادة البيئية المستدامة |                 |               | تحقيق التميز الإبداعي |                 |               | المتغيرات التابعة        |
|---------------------------------|-----------------|---------------|-----------------------|-----------------|---------------|--------------------------|
| التأثير                         | التأثير غير     | التأثير       | التأثير               | التأثير غير     | التأثير       |                          |
| الكلية                          | المباشر         | المباشر       | الكلية                | المباشر         | المباشر       | المتغيرات المستقلة       |
| Total Effect                    | Indirect Effect | Direct Effect | Total Effect          | Indirect Effect | Direct Effect |                          |
| ٠.٩٥٧                           | ٠.٤٩٣           | ٠.٤٦٤         | ٠.٩٨٣                 | ٠               | ٠.٩٨٣         | فعالية المراجعة الداخلية |
| ٠.٥٠٢                           | ٠               | ٠.٥٠٢         |                       |                 |               | تحقيق التميز الإبداعي    |

ينتضح من الجدول رقم (٤) بعد دراسة التأثيرات المباشرة وغير المباشرة ما يلي:

- بلغ التأثير المباشر (الكلية) لفعالية المراجعة الداخلية على تحقيق التميز الإبداعي ٠.٩٨٣ أي أنه كلما تحسنت فعالية المراجعة الداخلية كلما تحسن تحقيق التميز الإبداعي.

- بلغ التأثير المباشر (الكلي) لتحقيق التميز الإبداعي على تحقيق الريادة البيئية المستدامة ٠.٥٠٢ أي أنه كلما تحسن تحقيق التميز الإبداعي كلما تحسنت تحقيق الريادة البيئية المستدامة.
- بلغ التأثير المباشر لفعالية المراجعة الداخلية على تحقيق الريادة البيئية المستدامة ٠.٤٦٤.
- بلغ التأثير غير المباشر لفعالية المراجعة الداخلية على تحقيق الريادة البيئية المستدامة ٠.٤٩٣، وينتج التأثير غير المباشر من المسار التالي:

$$٠.٩٨٣ = \text{تحقيق التميز الإبداعي} \quad \text{فعالية المراجعة البيئية}$$

$$٠.٥٠٢ = \text{تحقيق الريادة البيئية المستدامة} \quad \text{تحقيق التميز الإبداعي}$$

$$٠.٤٩٣ = ٠.٥٠٢ \times ٠.٩٨٣ = \text{التأثير غير المباشر}$$

- بلغ التأثير الكلي لفعالية المراجعة الداخلية على تحقيق الريادة البيئية المستدامة = التأثير المباشر + التأثير غير المباشر = ٠.٤٦٤ + ٠.٤٩٣ = ٠.٩٥٧.

- وذلك نتيجة تأثيرها على تحقيق التميز الإبداعي كما يتضح من المسار التالي:

ويظهر أن التأثير المباشر لفعالية المراجعة الداخلية على تحقيق الريادة البيئية المستدامة = ٠.٤٦٤ بينما بلغ التأثير غير المباشر ٠.٤٩٣ وهو يزيد عن التأثير المباشر، مما يدل على أن تحقيق التميز الإبداعي يعتبر متغيراً وسيطاً بين فعالية المراجعة الداخلية، وبين تحقيق الريادة البيئية المستدامة.

وبتقدير معاملات النموذج جاءت النتائج كما يلي:

#### جدول رقم (٥)

تقدير المعلمات لأثر فعالية المراجعة الداخلية على تحقيق الريادة البيئية المستدامة

|    |      |    | القيم المقدرة<br>Estimate | الخطأ المعياري<br>S.E. | القيمة الحرجة<br>C.R. | مستوى المعنوية<br>P |
|----|------|----|---------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|
| Y2 | <--- | X1 | .983                      | .054                   | 18.067                | ***                 |
| Y3 | <--- | Y2 | .502                      | .043                   | 11.640                | ***                 |
| Y3 | <--- | X1 | .464                      | .063                   | 7.423                 | ***                 |

يتضح من الجدول رقم (٥) ما يلي:

- تؤثر فعالية المراجعة الداخلية على تحقيق التميز الإبداعي تأثيراً إيجابياً حيث بلغ ذلك التأثير ٠.٩٨٣ وذلك عند مستوى معنوية ٠.٠٠١ .
- يؤثر تحقيق التميز الإبداعي على تحقيق الريادة البيئية المستدامة تأثيراً إيجابياً حيث بلغ ذلك التأثير ٠.٥٠٢ وذلك عند مستوى معنوية ٠.٠٠١ .
- تؤثر فعالية المراجعة الداخلية على تحقيق الريادة البيئية المستدامة تأثيراً إيجابياً حيث بلغ ذلك التأثير ٠.٤٦٤، وذلك عند مستوى معنوية ٠.٠٠١ .

### تاسعاً: -- ملخص النتائج

#### • نتائج خاصة بتوصيف متغيرات الدراسة

بتوصيف بعد فعالية المراجعة الداخلية جاءت النتائج كما يلي:

- أكدت العينة على أهمية وجود مراجعة داخلية فعالة، وضرورة فهم العلاقة بين المراجعة الداخلية وأهداف المنشأة، وأن تهتم المراجعة الداخلية بإجراء التحسين المستمر للأداء، وأنه يجب على إدارة المراجعة الداخلية أن تكون على علم بآليات إدارة المخاطر وهيكل الرقابة الداخلية بالمنشأة.
- كما وافقت العينة بشدة على ضرورة تطبيق الإتجاهات الحديثة في تنفيذ نشاط المراجعة الداخلية، وأن تقوم بمساعدة الإدارة في التنبؤ بالمخاطر، وأن تشارك في تحقيق أهداف المنشأة من خلال دورها الفعال في إدارة المخاطر، وأن يتطرق دورها إلى تقييم الأداء المالي.
- بتوصيف بعد دور المراجعة الداخلية في إضافة قيمة للمنشأة جاءت النتائج كما يلي:

- أظهرت النتائج أن المراجعة الداخلية يمكنها إضافة قيمة للمنشأة عن طريق تقديم خدمات استشارية، وتبني برامج موجهة نحو البحث عن فتح مصادر ربحية جديدة، وتحديد المخاطر التي تواجه المنشأة ومتابعة إدارتها، وتخفيض التكاليف التي تتحملها المنشأة عند حدوث مخاطر، وتقليل ساعات عمل المراجع الخارجي.

- كما تبين من النتائج أن المراجعة الداخلية مضيف للقيمة عن طريق توجيه الإهتمام الكافي لإكتشاف ومواجهة الإنحرافات المالية للإدارة العليا للمنشأة، توفير المعلومات التي تؤثر تأثيراً إيجابياً على القرارات التي تتخذها المنشأة، وتفعيل الحوكمة وإعطاء ثقة للشركات والمنشآت، وتقديم آلية فعالة لتحقيق الريادة في بيئة الأعمال، ومن خلال التوصيات بتبني مصادر ريادية جديدة.



- بتوصيف بعد دور المراجعة الداخلية في تحقيق التميز الإبداعي جاءت النتائج كما يلي:
  - أكدت العينة على أهمية المراجعة الداخلية في تحقيق التميز الإبداعي عن طريق مراقبة البرامج التصحيحية، ومتابعة وقويم برامج مشروعات التحسين المستمر، وتوفير معلومات ذات تأثير فعال على القرارات الإستثمارية، وزيادة المبيعات ومعدل العائد على الإستثمار.
- بتوصيف بعد دور المراجعة الداخلية في تحقيق الريادة البيئية المستدامة جاءت النتائج كما يلي:
  - أظهرت النتائج دور المراجعة الداخلية في وجوب عليمات ولوائح داخلية تلزم المراجعين بتحقيق ريادة بيئية مستدامة، والإهتمام بقضايا البيئة، وإعداد استراتيجيات وخطط بيئية هامة لحماية البيئة وتجنب مخاطرها، وتطبيق التشريعات والقوانين الخاصة بالريادة البيئية، والإلتزام بالإجراءات الإحترازية والسياسة المتبعة لحماية البيئة من التلوث وإحداث خلل مستقبلي.
  - كما أكدت العينة على دور المراجعة الداخلية في إجراء التحسينات البيئية المطلوبة، وعقد الندوات واللقاءات مع المسؤولين في إدارة البيئة وحمايتها لمناقشة الأمور الهامة وعرض المقترحات اللازمة، وتشجيع الثقافة المؤسسية لتدعيم القيم الريادية والسياسات البيئية داخلها.
  - تبين من النتائج أنه لتحقيق الريادة البيئية المستدامة يجب أن تحرص المنشأة علي أن تتضمن قوائمها وتقاريرها البيئية الإفصاح والشفافية عن المعلومات البيئية الهامة والدقيقة، وأن يشمل التقرير علي أوجه القصور في نظم أنشطة التنمية المستدامة والتي ظهرت من خلال الفحص والتقييم، وأن يتضمن التقرير المجالات والأنشطة والبرامج التي تخص عملية الفحص والتقييم لأنشطة الريادة البيئية المستدامة.

### • نتائج خاصة باختبار فروض الدراسة

- تم رفض الفرض الأول للدراسة: لا توجد علاقة جوهرية بين فعالية المراجعة الداخلية وإضافة قيمة للمنشأة
- فقد أظهرت نتائج الإنحدار البسيط Simple Regression وجود علاقة ارتباط جوهرية بين فعالية المراجعة الداخلية وإضافة قيمة للمنشأة، كما ثبتت معنوية معادلة الإنحدار التالية:
- $$Y1 = 0.971 + 0.784 * X1 + \varepsilon$$

حيث: Y1 إضافة قيمة للمنشأة، X1 فعالية المراجعة الداخلية،  $\varepsilon$  حد الخطأ العشوائي.

- وقد بلغت القدرة التفسيرية للنموذج ٤٤%.  
 - تم رفض الفرض الثاني للدراسة: لا توجد علاقة جوهرية بين المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة وبين تحقيق التميز الإبداعي.  
 - فقد أظهرت نتائج الانحدار البسيط Simple Regression وجود علاقة إرتباط جوهرية بين المراجعة المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة وبين تحقيق التميز الإبداعي، كما ثبتت معنوية معادلة الانحدار التالية:

$$Y2=0.349+0.910*X2+ \varepsilon$$

- حيث:  $Y2$  تحقيق التميز الإبداعي،  $X2$  المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة،  $\varepsilon$  حد الخطأ العشوائي، وقد بلغت القدرة التفسيرية للنموذج ٥٩%.
- تم رفض الفرض الثالث للدراسة: لا توجد علاقة جوهرية بين التميز الإبداعي للمنشأة، وتحقيق ريادة الأعمال البيئية.

- فقد أظهرت نتائج الانحدار البسيط Simple Regression وجود علاقة إرتباط جوهرية بين التميز الإبداعي للمنشأة وبين تحقيق ريادة الأعمال البيئية، كما ثبتت معنوية معادلة الانحدار التالية:

$$Y3=1.688+0.612*X2+ \varepsilon$$

- حيث:  $Y3$  تحقيق ريادة الأعمال البيئية،  $X2$  التميز الإبداعي للمنشأة،  $\varepsilon$  حد الخطأ العشوائي.
- العشوائي. وقد بلغت القدرة التفسيرية للنموذج ٤٦.٤%.

#### • نتائج خاصة بنموذج الدراسة

- تم دراسة التأثيرات المباشرة وغير المباشرة للمتغيرات، وذلك بأسلوب تحليل المسار، وحصلنا على النتائج التالية:
- بلغ التأثير المباشر (والكلي) لفعالية المراجعة الداخلية على تحقيق التميز الإبداعي ٠.٩٨٣ أي أنه كلما تحسنت فعالية المراجعة الداخلية كلما تحسن تحقيق التميز الإبداعي.
- بلغ التأثير المباشر (والكلي) لتحقيق التميز الإبداعي على تحقيق الريادة البيئية المستدامة ٠.٥٠٢ أي أنه كلما تحسن تحقيق التميز الإبداعي كلما تحسنت تحقيق الريادة البيئية المستدامة.

- بلغ التأثير المباشر لفعالية المراجعة الداخلية على تحقيق الريادة البيئية المستدامة ٠.٤٦٤.
- بلغ التأثير غير المباشر لفعالية المراجعة الداخلية على تحقيق الريادة البيئية المستدامة ٠.٤٩٣ ، وينتج التأثير غير المباشر من المسار التالي:
- فعالية المرجعة البيئية تحقيق التميز الإبداعي = ٠.٩٨٣
- تحقيق التميز الإبداعي تحقيق الريادة البيئية المستدامة = ٠.٥٠٢
- التأثير غير المباشر = ٠.٩٨٣ × ٠.٥٠٢ = ٠.٤٩٣
- بلغ التأثير الكلي لفعالية المراجعة الداخلية على تحقيق الريادة البيئية المستدامة =
- التأثير المباشر + التأثير غير المباشر = ٠.٤٦٤ + ٠.٤٩٣ = ٠.٩٥٧

وذلك نتيجة تأثيرها على تحقيق التميز الإبداعي كما يتضح من المسار التالي:

- ويظهر أن التأثير المباشر لفعالية المراجعة الداخلية على تحقيق الريادة البيئية المستدامة = ٠.٤٦٤ بينما بلغ التأثير غير المباشر ٠.٤٩٣ وهو يزيد عن التأثير المباشر، مما يدل على أن تحقيق التميز الإبداعي يعتبر متغيراً وسيطاً بين فعالية المراجعة الداخلية، وبين تحقيق الريادة البيئية المستدامة.

### عاشراً:- توصيات الدراسة

- توصي الباحثة - في ضوء نتائج الدراسة الميدانية بما يلي:
- أظهرت النتائج أهمية وجود مراجعة داخلية فعالة، ولتحسين وتطوير دور الرقابة الداخلية يوصى بما يلي:
- ضرورة التنسيق والفهم الكامل للعلاقة بين المراجعة الداخلية وأهداف المنشأة.
- أن تكون المراجعة الداخلية على علم باليات إدارة المخاطر وهيكل الرقابة الداخلية بالمنشأة، وأن تقوم بمساعدة الإدارة في التنبؤ بالمخاطر، وأن تشارك في تحقيق أهداف المنشأة من خلال دورها في إدارة المخاطر.
- تطبيق الإتجاهات الحديثة في تنفيذ نشاط المراجعة الداخلية، وخاصة المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر.
- أن يتطرق دور المراجعة الداخلية إلى تقييم الأداء المالي، ولا يقتصر على المراجعة المستندية.
- تبين من النتائج أهمية دور المراجعة الداخلية في تحقيق التميز الإبداعي، ولتحقيق التميز الإبداعي يوصى بما يلي:

- يجب على المراجعة الداخلية أن تقوم بمتابعة وتقييم برامج مشروعات التحسين المستمر، ومراقبة البرامج والإجراءات التصحيحية.
- ضرورة قيام المراجعة الداخلية بتوفير معلومات ذات تأثير فعال على القرارات الإستثمارية يؤدي إلى تحسين مؤشرات ربحية المنشأة مثل زيادة المبيعات، وزيادة معدل العائد على الإستثمار بما يؤدي إلى تحسين سمعة المنشأة.
- اتضح من نتائج أهمية دور المراجعة الداخلية في تحقيق الريادة البيئية المستدامة، ولتحقيق الريادة البيئية المستدامة يوصى بما يلي:
- وجوب تعليمات داخلية ولوائح إدارية داخل المنشأة تلزم المراجعين بتحقيق ريادة بيئية مستدامة.
- الإهتمام بقضايا البيئة وتحقيق أهداف التنمية البيئية المستدامة.
- إعداد إستراتيجيات وخطط بيئية هامة لحماية البيئة وتجنب مخاطرها.
- إلتزام المنشآت بتطبيق القوانين والتشريعات الخاصة بأنشطة الريادة البيئية المستدامة.
- ضرورة حرص المنشأة على الإلتزام بالإجراءات الإحترازية والسياسة المتبعة لحماية البيئة من التلوث وإحداث خلل بيئي مستقبلي.
- إهتمام إدارة المنشآت بعقد ندوات ولقاءات مع المسؤولين في إدارة البيئة وحمايتها لمناقشة الأمور الهامة وعرض المقترحات اللازمة.
- تشجيع الثقافة المؤسسية لتدعيم القيم الريادية والسياسات البيئية داخلها.
- ضرورة حرص المنشآت على أن تتضمن قوائمها وتقاريرها البيئية الإفصاح والشفافية عن المعلومات البيئية الهامة والدقيقة.

### الأبحاث والدراسات المستقبلية

- الإهتمام بالدور المستهدف للمراجعة الداخلية لتحقيق الريادة البيئية في منظمات الأعمال ويتطلب تطبيق حوكمة الشركات والإلتزام بمبادئها حتي يكون نشاط المراجعة الداخلية في المجتمع ملائم في تحقيق الريادة البيئية المستدامة.
- الإهتمام بإصحاب الآراء والأفكار إبداعية وتنمية قدراتهم من أجل أهداف الإصلاح الإقتصادي والتنمية الإقتصادية.
- الإهتمام بالكوارد والموارد البشرية ذوي المهارات والكفاءات المختلفة والتي تحقيق إزدهار ونهضة في بيئة الأعمال.

## المراجع

## أولاً: المراجع باللغة العربية

- أحمد محمد بادي المذروعي، (٢٠٠٦)، "تحسين كفاءة وفعالية المراجعة الداخلية لفحص عقود التشغيل في القطاع الصحي بالمملكة السعودية"، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة جامعة عين شمس.
- إسحاق يعقوب، (٢٠١٢)، "وجهات النظر المختلفة للتنمية المستدامة في أدبيات حركة الإستدامة البيئية الحديثة"، رسالة دكتوراه، كلية الآداب، جامعة أم درمان الإسلامية .
- حسام السعيد محمد، (٢٠١٧)، "نموذج مقترح لقياس أثر دور المراجعة الداخلية علي إضافة قيمة للمنشأة"، رسالة دكتوراه، كلية التجارة، جامعة حلوان.
- حنان محمد صالح الخطيب، (٢٠١٤)، "إطار مقترح لتفعيل دور المراجع الداخلي في الحد من التلاعب في الأرباح"، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية التجارة، جامعة عين شمس.
- خالد عبد المنعم لبيب، (٢٠١٦)، "المراجعة البيئية الداخلية مدخل مقترح لتفعيل الحوكمة البيئية لقطاع الاعمال وتحسين ادائه البيئي"، رسالة دكتوراه، القاهرة، كلية التجارة، جامعة القاهرة.
- خالد محمد عبد المنعم لبيب، (٢٠٢١)، "القيمة المضافة والتقييم المتوازن لأداء إدارات المراجعة الداخلية في ظل حوكمة الشركات"، مجلة كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، العدد الأول.
- صلاح ربيعة، (٢٠١٤)، "المراجعة الداخلية بين النظرية والتطبيق - دراسة تطبيقية لمؤسسة القرض الشعبي الجزائري"، رسالة ماجستير غير منشورة، قسم العلوم المالية، جامعة الجزائر.
- زايد مراد خويلدات صالح، (٢٠١٨)، "ريادة الأعمال النسوية في ظل بيئة وتحديات بيئة الأعمال حالة ريادة الأعمال الجزائرية"، مؤتمر إشكالية إستدامة المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة محمد خيضر بسكرة الجزائر.
- سماح طارق أحمد حافظ، (٢٠١٨)، "دور المراجعة في الإفصاح عن الضعف الجوهري في الرقابة الداخلية علي التقارير المالية في ضوء الإصدارات المهنية"، جامعة طنطا، المجلد الثاني، العدد الرابع.
- سمير كامل محمد عيسي، (٢٠١٨)، "العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية في تحسين جودة حوكمة الشركات - دراسة تطبيقية"، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، كلية التجارة، جامع الإسكندرية، العدد الخامس وأربعون.
- عامر عبد اللطيف كاظم، (٢٠١٧)، "العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات والتسويق الابتكاري وأثرها في ريادة الأعمال - دراسة تحليلية مقارنة بين عينة من المصارف الحكومية والخاصة العاملة في بغداد"، مجلة العلوم الإقتصادية والإدارية، كلية الإدارة والإقتصاد، جامع بغداد، المجلد الثالث وعشرون، العدد الثاني.
- محمد محمود عبد المجيد، (٢٠١٨)، "دراسات متقدمة في مراجعة الإتجاهات الحديثة في المراجعة"، مجلة الفكر المحاسبي، الجزء الأول، العدد الثاني.

- نجوي أحمد السيسي،(٢٠٠٧)، "تفعيل دور المراجعة الداخلية في إدارة المخاطر من منظور حوكمة الشركات- دراسة ميدانية"، قسم المحاسبة، كلية التجارة، جامعه القاهرة، المؤتمر السنوي الرابع.
- نوال خالد محمد الزامل،(٢٠٢٠)،"العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية وأثرها علي تفعيل حوكمة الشركات - دراسة ميدانية "،مجلة التجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، مصر، ص.ص ١٣١-١٦٦.

### ثانياً: المراجع الأجنبية:

- Ahmed , nadim & Haffman, Anelers, (2017), "A dressing and Measuring Entrepreneurship", Enterpreneurship indicators steering Group, paris, p65.
- Boir, O. and sale J.M, (2010), "Enviromental Management: Shpuld Industry Adopt ISO 14001?" Business Horizons.
- CeCer,(2018),"Massimo,Oprimizinginternal audit " , CA Magazine, Vol (1),Iss (3),p.p 85-91.
- Chapman,C and U.Aderson,(2012), "Imlement Professional Practices Framework",The Institute Auditors Research Foundation,Florida USA, p.76.
- Douglas E & Ziegenfuss , (2017)," Developing an internal Auditing Department Balanced Scorecard", Managerial Auditing Journal, Vol.15, Iss.2, p.p 131-137.
- Jamed. D. Cashell,(2017)," Benfits and problems Associated with Independence Auditor's Taking on the Role of Internal Auditor",The CPA Journal, p.p 35-38.
- Kollerl. L. (2015), "A profession in Demand", Internal Auditor, vol.60 Iss.3, p.p 120-125.
- Kozak,Tamas & zanto & Zilnia, (2017),"The audit of Business Strategy",Ecenemics World, DAVID publishing.
- Landry,R.,Amera, Zilnia, (2013),"Technology transfer arganizations services and business Madels", Technovation, 33, (12),p.p431-449.
- Matyiewicz, G. eorge & D' Arcangelo, James R, (2019), " ERM- Based Auditing", Inlernal Auditing, Vol.(19),Iss.(6), p.p 4-18.
- Narcisa, G.Vlaelut. Jamed, (2018),"I nnovation Audit for business Excellence", De Gruyter, Intervatiional Cenferece an business Excellence, p.p 80-86.
- Nurlina, (2015),"The effect of Management Capabilities and Entrepreneurship Orientatien to Innovatian and Implication on Business performace", Stuely at Embroidery Matifs SMES in I nelcnesia , The Journal of Ecenemics and&ustainable Develapmant, Vol.5,No.26, p. p 115-120.