



مجلة البحوث المالية والتجارية

المجلد (23) - العدد الرابع - أكتوبر 2022



أثر المراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات  
الضخمة "دراسة ميدانية في بيئة الأعمال المصرية"

**The Impact of the Joint Audit on Sustainability of Business  
Organizations in the Big Data Environment "An Empirical  
Study in the Egyptian Business Environment"**

إعداد:

الباحث/ معتر أحمد عباس محمود محسن

معيد ومرشح للماجستير

كلية الاقتصاد والإدارة- جامعة 6 أكتوبر- قسم المحاسبة

أ.د/ أشرف محمد إبراهيم منصور

أستاذ المراجعة - قسم المحاسبة كلية التجارة وإدارة الأعمال - جامعة حلوان؛ وعضو اللجنة

الفنية الدائمة للنظام المحاسبي الحكومي بوزارة المالية

د/ ياسمين عبدالعال محمود عبدالعال

مدرس بقسم المحاسبة بكلية التجارة وإدارة الأعمال - جامعة حلوان

رابط المجلة: <https://jsst.journals.ekb.eg/>



### ملخص الدراسة:

يتمثل الهدف العام للبحث في إبراز أثر المراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات الضخمة. وقد تم ذلك من خلال دراسة ميدانية شملت استطلاع آراء عينة تتضمن (148) مفردة من مراجعي الحسابات مزاولي المهنة، مراجعي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات، والأكاديميين. واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم إجراء دراسة ميدانية بهدف اختبار تأثير المراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال وتأثير البيانات الضخمة على العلاقة بين المراجعة المشتركة واستدامة منظمات الأعمال. وقد خلصت الدراسة إلى عدة نتائج، منها: وجود تأثير إيجابي للمراجعة المشتركة على كل مؤشر من المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية والبيئية، وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة عند مراجعة كل مؤشر من المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية والبيئية. وأوصت الدراسة بضرورة تشجيع الجامعات بتدريس المعايير الخاصة بالمراجعة المشتركة مع دراسة التجارب الناجحة لمنظمات الأعمال التي قامت بتطبيقها، والاستفادة من الخبرات الأكاديمية والعلمية في هذا المجال، تشجيع منظمات الأعمال المصرية على استخدام المراجعة المشتركة التأهيل العلمي والعملية للمراجعين بحيث يمكنهم التعامل مع البيانات الضخمة، وإجراء التحليلات عليها، والتدريب المستمر على استخدام البرامج التي يمكنها التعامل مع تلك البيانات، مع متابعة أحدث التطورات في هذا المجال.

الكلمات الرئيسية: المراجعة المشتركة، استدامة منظمات الأعمال، بيئة البيانات الضخمة.

## **Abstract:**

**The overall objective of the research is to highlight the impact of joint audit on the sustainability of business organizations in the big data environment. This was done through an empirical study that included a questionnaire with a sample (148) from Auditors of practitioners, Auditors in the Accountability State Authority, and Academics. The study was depend on the descriptive analytical approach, where an empirical study was conducted with the aim of testing the impact of joint audit on the sustainability of business organizations and the impact of big data on the relationship between joint audit and the sustainability of business organizations. The study concluded several conclusions, including there is a positive impact of joint audit on each economic, social and environmental indicator, and there is a positive impact of big data on the joint audit when auditing each of the economic, social and environmental indicators. The study recommended that universities should be encouraged to teach the standards for joint audit while studying the successful experiences of the business organizations that have applied them, and benefit from academic and scientific expertise in this field, encouraging Egyptian business organizations to use joint audit. Scientific and practical qualification of auditors so that they can deal with Big data, conduct analyzes on them, and continuous training on the use of programs that can deal with that data, while following the latest developments in this field.**

**Keywords: Joint Audit, Sustainability of Business Organizations, Big Data Environment.**



## مقدمة الدراسة:

تعتبر المراجعة عملية منظمة يقوم بها مراجع مستقل بهدف إبداء رأي فني محايد عن مدى صدق وعدالة القوائم المالية التي تخص وحدة اقتصادية معينة، مع توصيل النتائج إلى مستخدمي القوائم المالية (الشيخ، 2017). على عكس ما شهدته العديد من الشركات في السنوات الماضية من حالات الانهيار في مختلف دول العالم مثل شركة Enron وشركة WorldCom التي كانت تعتبر ثاني أكبر شركة اتصالات أمريكية، وشركة Xerox، وما تبعها من سقوط مكتب Arthur Anderson أحد مكاتب المراجعة Big 4 والذي قام بمراجعة الحسابات والقوائم المالية الخاصة بشركة Enron وWorldCom، مما أدى إلى فقدان ثقة المستثمرين في مهنة المراجعة والتشكيك في مصداقية وشفافية المعلومات التي تحتويها القوائم المالية وتقارير المراجعة، حيث كانت تلك التقارير لا تحتوي على أي دلائل أو مؤشرات توضح عدم قدرة المنشأة في الاستمرارية أو الاستدامة. مما دعا إلى تدخل الكونغرس الأمريكي للحفاظ على مهنة المراجعة وإعادة تنظيمها. وأيضاً كان هناك دور فعال للجنة الأوروبية حيث أصدرت ما يعرف بالورقة الخضراء (Green paper) في أكتوبر عام 2010 بعنوان : **Audit policy Lessons from the crises** والتي هدفت إلى إلزام شركات المساهمة بتعيين اثنين من المراجعين الخارجيين المستقلين للعمل معاً لأداء عملية المراجعة وإصدار تقرير واحد، وكانت هذه تجربة فرنسية وبعد ذلك تم تعميمها (Bédard et al., 2012). نواجه يوماً كم هائل من البيانات الضخمة Big Data، هذه البيانات تمثل مخزناً للقيمة عندما تتحول إلى معلومات، ومع تزايد حجم وتنوع البيانات وجدت منظمات الأعمال نفسها أمام طريقتين إما تجاهل هذه البيانات، إما معالجتها والاستفادة منها لتحقيق الميزة التنافسية وزيادة القدرة على تحليل واكتساب رؤى جديدة للمنظمة، إلا أن ذلك لا يتم باستخدام الأدوات التقليدية (يونس، 2019). ومع توافر هذا الكم من البيانات أصبح الأمر أكثر تعقيداً لأداء عملية المراجعة بشكل فردي. حيث تمثل المراجعة المشتركة من خلال الاستعانة باثنين أو أكثر من مكاتب المراجعة الخارجية لمراجعة القوائم والتقارير المالية - أحد الآليات التي تم اقتراحها في تقرير اللجنة الأوروبية لتحسين جودة المراجعة.

قام مجلس معايير المراجعة الدولي International Audit Standards Board (IASB) بدعم المراجعة المشتركة من خلال إصدار معيار المراجعة رقم (600) الخاص باستخدام

عمل مراجع آخر، حيث وضح هذا المعيار الأسس التي يجب على المراجع إتباعها عند تطبيق المراجعة المشتركة (عبد الحليم، 2019).

كانت الدنمارك من أقدم الدول التي طبقت المراجعة المشتركة عام 1930، وقد كانت الشركات الدنماركية تلتزم بقيام اثنين من مراجعي الحسابات بمراجعة حساباتها حرصاً على إبداء رأي محايد عن وضع الشركة مما جعل هناك أثر إيجابي للمستثمرين وغيرهم من مستخدمي القوائم المالية، في عام 2005 أصبح تطبيق المراجعة المشتركة أمراً اختيارياً وألغي التطبيق الإلزامي ( sakel, et.al., 2013).

في ظل توجهات الدول الحديثة كان للتنمية المستدامة دوراً في مختلف دول العالم كأساس للحفاظ على بيئة الأجيال الحالية والقادمة، ووضح تقرير برونديتلاند Brundtland الذي صدر عن اللجنة العالمية للبيئة والتنمية World Commission on Environment and Development (WCED) عام 1987، وعرفت التنمية المستدامة على أنها "التنمية التي تلبى احتياجات الأجيال الحالية دون المساس بقدرة الأجيال المقبلة على الوفاء باحتياجاتها" ( Aras & Crowther, 2009).

وسوف يقوم الباحث بتقسيم البحث إلى الأقسام التالية القسم الأول: الدراسات السابقة وتحديد الفجوة البحثية. القسم الثاني: الإطار المنهجي للبحث. القسم الثالث: الدراسة الميدانية واختبار فرضيات الدراسة وعرض النتائج. القسم الرابع: التوصيات ومجالات البحث المستقبلية المقترحة. القسم الخامس: المراجع المستخدمة في البحث.

#### القسم الأول: الدراسات السابقة وتحديد الفجوة البحثية

في هذا القسم يوضح الباحث بأن هناك العديد من الدراسات التي تناولت المراجعة المشتركة من أكثر من زاوية في بيئات مختلفة بشكل عام، وأخرى تناولت استدامة منظمات الأعمال وأيضاً البيانات الضخمة، وفيما يلي عرض الدراسات السابقة عن أثر المراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات الضخمة.



## 1/1. الدراسات التي تناولت المراجعة المشتركة:

استهدفت دراسة (Bisogno & Deluca, 2016) بعنوان "Voluntary joint audit and earnings quality: evidence from Italian SMEs" المراجعة المشتركة على جودة القوائم المالية للشركة، والتحقيق في العلاقة بين وجود مراجعة مزدوجة ووقوع أرباح إيجابية صغيرة، والتي يمكن اعتبارها نتيجة ممارسات إدارة الأرباح وإشارة إلى ضعف جودة الأرباح، وقد توصلت إلى أن نظام المراجعة المشتركة يؤثر بشكل إيجابي على جودة الأرباح وموثوقية القوائم المالية للشركات. فيما يتعلق بقرار المراجعة من قبل مراجعين مختلفين، فإن المحددات الرئيسية مرتبطة بحجم الشركة وتعقيدها التنظيمي أكثر من ارتباطها بنسبة الرافعة المالية.

وبحثت دراسة (Jagesar, 2016) بعنوان "Does joint auditing improve the quality of auditing? A comparative analysis between the Netherlands and France" في العلاقة بين المراجعة المشتركة وجودة عملية المراجعة في فترة الدراسة من عام 2013 وحتى 2015، علاوة على ذلك يبحث في كفاءة المراجعة المشتركة من حيث التكلفة أو أتعاب عملية المراجعة. وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن تكلفة أو أتعاب عملية المراجعة ليست أعلى للشركات التي قامت بمراجعتها من قبل المراجعة المشتركة مقارنة بالشركات التي قامت بمراجعتها من قبل مراجع واحد.

كما تناولت دراسة إبراهيم (2018) بعنوان "أثر تطبيق المراجعة المشتركة على جودة الأرباح المحاسبية وقيمة المنشأة: دراسة تطبيقية" اختبار أثر تطبيق المراجعة المشتركة على جودة الأرباح المحاسبية وقيمة المنشأة. اعتمدت الباحثة عند إجراء الدراسة التطبيقية على عينة من الشركات المدرجة بسوق الأوراق المالية المصري عددها 38 شركة والتي تم اختيارها في ضوء عدد من المعايير التي تخدم هدف البحث. ولقد اعتمدت الباحثة عند تحليل بيانات الدراسة على الإحصاء الوصفي وأيضا مجموعة من الأساليب الإحصائية تمثلت في أسلوب تحليل الارتباط "بيرسون" وأسلوب تحليل الانحدار الخطي المتعدد، وقد أوضحت نتائج التحليل الإحصائي أيضاً وجود تأثير معنوي لتطبيق المراجعة المشتركة على قيمة منشآت الأعمال، وتوصلت النتائج إلى عدم وجود تأثير معنوي للمزيج المكون من اثنين من مراقبي الحسابات من مكاتب غير الأربعة الكبار (Non-Big 4) على قيمة المنشأة.

وبحثت دراسة عبد الحليم (2019) بعنوان "قياس أثر تطبيق المراجعة المشتركة على قيمة الشركة: أدلة عملية من بيئة الأعمال المصرية" إلى تحديد الآثار الإيجابية والسلبية للمراجعة المشتركة وآليات تفعيلها، واختبار أثر تطبيقها على قيمة الشركة. وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن المراجعة المشتركة لها آثار إيجابية وسلبية على مهنة المراجعة ومزاويلها في البيئة المصرية، كما توجد علاقة ارتباط معنوية بين المراجعة المشتركة وقيمة الشركة.

وقامت دراسة موسى (2021) بعنوان "دور المراجعة المشتركة في الحد من أساليب تمهيد الدخل - دراسة ميدانية على عينة من مكاتب المراجعة الخارجية بولاية الخرطوم" التعرف على مفهوم وأهداف وأنواع المراجعة المشتركة، ممارسات تمهيد الدخل، ودراسة دور المراجعة المشتركة في الحد من ممارسات تمهيد الدخل في الإيرادات، ودراسة دور المراجعة المشتركة في الحد من ممارسات تمهيد الدخل في المصروفات، وتوصلت هذه الدراسة إلى أن تطبيق المراجعة المشتركة يؤدي إلى الحد من أساليب تمهيد الدخل في الإيرادات والمصروفات وبالتالي زيادة الثقة بالقوائم المالية.

كما هدفت دراسة سليم والآخرين (2021) بعنوان "قياس تأثير مدخل المراجعة المشتركة على العلاقة بين جودة الأرباح وتكلفة رأس المال: دراسة اختبارية" إلى دراسة الدور المنظم لمدخل المراجعة المشتركة على العلاقة بين جودة الأرباح وتكلفة رأس المال، وقد توصلت الدراسة إلى وجود تأثير معنوي وسلبى لجودة الأرباح على تكلفة رأس المال، وعدم وجود تأثير لمدخل المراجعة المشتركة على العلاقة بين جودة الأرباح المحاسبية وتكلفة رأس المال.

واستهدفت دراسة samra et al. (2022) بعنوان "The Impact of Joint Audit on Audit Planning Quality: A Field Study" التحقيق في تأثير المراجعة المشتركة على جودة تخطيط المراجعة في البيئة المصرية، وقد توصلت الدراسة إلى أن المراجعة المشتركة لها تأثير إيجابي كبير على التخطيط الأولي للمراجعة. وعلاوة على ذلك، نجد أن المراجعة المشتركة لها أثر إيجابي كبير على استراتيجية مراجعة الحسابات الشاملة.

## 2/1. الدراسات التي تناولت استدامة منظمات الأعمال:

تناولت دراسة Artiach et al. (2010) بعنوان "The Determinates of Corporate Sustainability Performance" العوامل التي تؤدي إلى مستويات عالية من أداء استدامة الشركات، حيث قم الباحثون بفحص حوافز الشركات الأمريكية للاستثمار في مبادئ الاستدامة وتطوير



عدد من الفرضيات التي تربط أداء استدامة الشركات بالخصائص الخاصة بالشركة. وقد أشارت نتائج الدراسة، أن الشركات الرائدة في أداء الاستدامة للشركات أكبر بكثير ولديها مستويات أعلى من النمو وعائد أعلى على حقوق الملكية مقارنة بالشركات التقليدية، ولا تتمتع الشركات الرائدة في أداء الاستدامة للشركات بتدفقات نقدية حرة أكبر أو نفوذ أقل من الشركات الأخرى.

وسعت دراسة فرج (2017) بعنوان "أثر توكيد مراقب الحسابات على تقارير استدامة الشركات المقيدة بالبورصة على قرار منح الائتمان - دراسة تجريبية" إلى معرفة مدى إدراك أصحاب المصالح في الشركات المقيدة بالبورصة المصرية، خاصة مانحي الائتمان، للقيمة المضافة من التوكيد المهني لمراقب الحسابات على إفصاح الشركات عن الاستدامة. وقد تم اختبار فرضيات البحث من خلال دراسة تجريبية على عينة من متخذي القرار بشأن منح الائتمان بالبنوك المصرية. وتوصل الباحث من الدراسات السابقة والإصدارات المهنية إلى أن موضوع الإفصاح عن مدى وفاء الشركات بمسئولياتها تجاه أداء الاستدامة أصبح محل اهتمام إدارات الشركات، وأصحاب المصالح، والمنظمات المهنية وغيرهم. وتوصل الباحث، من خلال الدراسة التجريبية إلى وجود تأثير لهذا التوكيد على قرار منح الائتمان.

واستهدفت دراسة صالح (2020) بعنوان "أثر مستوى الإفصاح المحاسبي عن الاستدامة على قيمة البنك الإسلامي - دراسة تطبيقية على البنوك الإسلامية العربية" اختبار أثر مستوى الإفصاح المحاسبي عن الاستدامة على قيمة البنوك الإسلامية العربية خلال الفترة من عام 2016 وحتى 2018، استخدم الباحث مؤشراً للإفصاح يعتمد على عناصر أبعاد الاستدامة المطلوبة وفقاً للمعايير الشرعية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية Accounting and Auditing Organization for Islamic Financial Institutions (AAOIFI) وما تناولته المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة Sustainability Accounting Standards Board (SASB) بشأن استدامة البنوك كقطاع مالي متخصص. وقد توصلت الدراسة إلى وجود اختلافات كبيرة نسبياً بين مستويات الإفصاح بين البنوك، كما أشارت نتائج تحليل الانحدار الخطي المتعدد إلى وجود علاقة إيجابية معنوية بين مستوى الإفصاح عن الاستدامة وقيمة البنك الإسلامي.



وقامت دراسة يونس (2021) بعنوان "أثر مستوي وجودة الإفصاح عن تقارير الاستدامة على الأداء المالي للشركات - دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية المدرجة بسوق المال السعودي" توضيح أهمية تقارير الاستدامة واختبار أثر مستوي وجودة الإفصاح عن تقارير الاستدامة على الأداء المالي للشركات في سوق المال السعودي، ولتحقيق هذا الهدف قام الباحث بإجراء دراسة تطبيقية لعينة مكونة من 60 شركة من شركات المساهمة الصناعية المدرجة في سوق المال السعودي. وقد توصلت الدراسة إلى أهمية الإفصاح عن تقارير الاستدامة ضمن التقارير المالية السنوية للشركات، ووجود تأثير ذات دلالة إحصائية لجودة الإفصاح عن تقارير الاستدامة على الأداء المالي للشركات، وأيضاً توصلت إلى عدم وجود تأثير ذات دلالة إحصائية لجودة الإفصاح عن تقارير الاستدامة على الأداء المالي للشركات.

### 3/1. الدراسات التي تناولت العلاقة بين البيانات الضخمة ومهنة المراجعة:

استهدفت دراسة منصور (2019) بعنوان "انعكاسات البيانات الضخمة وتحليلاتها على مراجعة القوائم المالية - دراسة ميدانية في بيئة الأعمال المصرية" بيان الانعكاسات المختلفة للبيانات الضخمة وتحليلاتها على مراجعة القوائم المالية، وقد تم استخدام المنهج المسحي التحليلي، والذي يعتمد بشكل رئيسي على استقراء آراء عينة من مجتمع البحث (مراجعو الحسابات الخارجيون، والداخليون، والأكاديميون). وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج، منها: ينبغي على مراجعي الحسابات الخارجيين اكتساب مهارات التعامل مع البيانات الضخمة، وأهمها المهارات التحليلية. التأثير على بعض مفاهيم المراجعة؛ التأثير على توقيت أداء المراجعة؛ التأثير على هيكل تكلفة عملية المراجعة؛ التأثير على معايير المراجعة؛ التأثير على أدلة المراجعة. تحسين جودة المراجعة، تبني منهج المراجعة المستمرة؛ تقليل مخاطر المراجعة؛ المساعدة على تقييم استمرارية المنشأة. ضخامة البيانات وتنوعها؛ صعوبة ضمان أمن وخصوصية البيانات الضخمة.

وقامت دراسة محمود (2020) بعنوان "مدخل مقترح لتطوير المراجعة الداخلية في ظل بيئة البيانات الضخمة: دراسة ميدانية" اقتراح آليات وإجراءات لتطوير وظيفة المراجعة الداخلية للتكيف مع التطورات التكنولوجية الحديثة وللتعامل مع البيانات الضخمة وتحليلها وتحويلها إلى قيمة مضافة. قام البحث باختبار فروض البحث في الدراسة الميدانية التي أجريت على عينة من المراجعين الداخليين



بالشركات المقيدة بالبورصة المصرية، والمراجعين الخارجيين بمكاتب المحاسبة والمراجعة، والأكاديميين من أساتذة المحاسبة بالجامعات المصرية، والتي تم تحليلها باستخدام برنامج التحليل الإحصائي SPSS بهدف اختبار صحة فروض البحث. وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن هناك تحديات كثيرة تواجه وظيفة المراجعة الداخلية نتيجة وجود البيانات الضخمة منها تنوع البيانات وضخامتها وضرورة تعامل المراجعين الداخليين مع بيانات المنظمة واستخلاص المعلومات المفيدة لخدمة الإدارة والمستفيدين، كما توصلت النتائج إلى أن البيانات المستخلصة من تحليل البيانات الضخمة تساعد المراجعين الداخليين في اكتشاف الفساد والاحتيال، كما توصلت النتائج إلى ضرورة اعتراف مديري المراجعة الداخلية بتزايد الطلب على تحليل البيانات الضخمة في جميع المنظمات، وتفعيل تطبيق مدخل المراجعة المستمرة.

وأشارت دراسة سليمان (2021) بعنوان "أثر البيانات الضخمة على أدلة الإثبات في المراجعة دراسة ميدانية في بيئة الأعمال المصرية" إلى التعرف على أثر البيانات الضخمة على أدلة الإثبات المراجعة في بيئة الأعمال المصرية، حيث قام الباحث بتصميم قائمة استقصاء وتوزيعها على عينة تكونت من عدد 133 مفردة. وقد توصلت الدراسة إلى أن هناك أثراً ذو دلالة إحصائية لأدلة الإثبات الناشئة في ظل البيانات الضخمة على جودة المراجعة.

وهدفت دراسة Abd El-Rahman (2022) بعنوان "Accounting in the Big Data Era: A Literature Review" إلى مناقشة مفهوم البيانات الضخمة وسماتها في تجربة لإثراء المعرفة حول هذا الموضوع الجديد، كما تم التركيز على المحاسبة في عصر البيانات الضخمة من خلال عرض الأدبيات التي تم تصنيفها حسب فروع المحاسبة. وقد أوضحت الدراسة أن مفهوم البيانات الضخمة يختلف تماماً عن البيانات التقليدية. يمكن تعريفه بدقة باستخدام بعض الخصائص التي يمكن تلخيصها على النحو التالي: الحجم والتنوع والسرعة والصدق وأخيراً القيمة. وفي مجال المحاسبة، أوضحت الدراسة أن البيانات الضخمة لها تأثير كبير من خلال تحسين التقارير المالية، وإدارة المخاطر، وتعزيز الميزانية، وزيادة كفاءة عملية المراجعة.

#### 4/1. تحليل الدراسات السابقة وتحديد الفجوة البحثية:

يري الباحث من خلال استعراض الدراسات السابقة من مختلف دول العالم؛ يمكن تحليل واستنتاج ما يلي: -

- أن البيانات الضخمة لها تأثير على مهنة المراجعة ككل بمعنى أنها تؤثر على المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية سواء كانت مراجعة فردية أو مراجعة مشتركة؛ حيث تواجه عملية المراجعة تحديات كبيرة جداً في ظل بيئة البيانات الضخمة Big Data مما يتطلب من منظمات الأعمال سواء كانت منظمات إنتاجية التي تقدم سلع أو منظمات خدمية والتي بدورها تقدم خدمات، باستخدام أدوات غير تقليدية لمواكبة كل هذه البيانات والاستفادة منها وتحويلها إلى معلومات ذات قيمة مضافة للمنظمات.
  - إن استخدام مدخل عملية المراجعة المشتركة غالباً ما يساعد في إبداء آراء متحفظة أكثر في تقرير المراجعة عن استخدام مدخل عملية المراجعة الخارجية الفردية.
  - استخدام مدخل عملية المراجعة المشتركة يؤدي إلى تضيق فجوة التوقعات بمكوناتها الثلاثة.
  - استخدام التقارير المتكاملة يساعد على زيادة ثقة المستثمرين ومستخدمي القوائم المالية فيها.
  - يجب أن يصدر أي من مكثبي المراجعة القائمين بعملية المراجعة المشتركة تقريراً فردياً في حالات معينة مثل حالة تغيير الإدارة أحد البدائل المحاسبية مع وجود نية للغش أو وجود تواطؤ مع أحد مكثبي المراجعة.
  - هناك بعض الدراسات نظرت على أنه لا يوجد اختلافات جوهرية من استخدام مدخل المراجعة المشتركة عن المراجعة الفردية في تحسين جودة عملية المراجعة، وهناك دراسات أكدت وجود تأثير إيجابي عند تطبيق مدخل المراجعة الفردية في مستوى جودة عملية المراجعة.
  - زيادة مستوى التحفظ المحاسبي في منظمات الأعمال التي تفعل مدخل عملية المراجعة الخارجية المشتركة مقارنة بالمنظمات التي تفعل مدخل المراجعة الخارجية الفردية.
- وبعد إطلاع الباحث على الدراسات السابقة، تمكن الباحث من تحديد الفجوة البحثية التي لم يتناولها الباحثين وهي أثر المراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات الضخمة، الأمر الذي يؤكد على أهمية الدراسة الحالية، بجانب عدم تناول هذه الدراسات لبعض الجوانب المرتبطة بأثر المراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات الضخمة.



## القسم الثاني: الإطار المنهجي للدراسة

بعد الانتهاء من تناول القسم الأول عرض الدراسات السابقة وتحديد الفجوة البحثية، يمكن صياغة الإطار المنهجي للدراسة من خلال النقاط التالية:

### 1/2. مشكلة وتساؤلات الدراسة:

وبناءً على ما تم عرضه، يلاحظ الباحث أن المراجعة الفردية واجهت العديد من الانتقادات بعد اكتشاف حالات الغش والتلاعب التي ظهرت من قبل بعض مراجعي الحسابات، كما تستطيع إدارة المنشآت بالتلاعب والغش في قيودها على المراجعين للتأثير على آرائهم أو تواطؤ المنشآت مع المراجعين الخارجيين وخاصة في ظل وجود هذا الكم الهائل من البيانات الضخمة ما يجعل تقرير المراجع لا يظهر مصداقية وشفافية الأوضاع الاقتصادية والاجتماعية والبيئية للمنشآت بالقوائم والتقارير المالية، فإن وضع المنشأة لا يقتصر فقط على وضعها الاقتصادي أو المالية، إنما يجب على مستخدمي القوائم المالية والمستثمرين وغيرهم معرفة دور المنشأة في الجوانب الاجتماعية والبيئية، لذلك أوضحت العديد من الدراسات أن استخدام المراجعة المشتركة عند عملية المراجعة على القوائم المالية قد يساعد في تحسين مصداقية المنشأة وارتفاع مستوى ثقة العملاء بها. وبناءً على ما تم عرضه، يمكن التعبير عن مشكلة الدراسة من خلال الإجابة على التساؤلات التالية:

- (1) هل توجد علاقة بين المراجعة المشتركة واستدامة منظمات الأعمال المصرية؟
- (2) هل يوجد تأثير للبيانات الضخمة على العلاقة بين المراجعة المشتركة واستدامة منظمات الأعمال المصرية؟

### 2/2. فرضيات الدراسة:

بعد ما تم عرضه بالدراسات السابقة ذات العلاقة بمتغيرات البحث ووضع تساؤلات البحث، يمكن للباحث صياغة فرضيات الدراسة كالتالي:

الفرضية الأولى الرئيسية: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للمراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال.

ويستند اختبار هذه الفرضية على اختبار الفرضيات الفرعية التالية المنبثقة منها:

1/1: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للمراجعة المشتركة على كل مؤشر من المؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال.

2/1: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للمراجعة المشتركة على كل مؤشر من المؤشرات الاجتماعية لاستدامة منظمات الأعمال.

3/1: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للمراجعة المشتركة على كل مؤشر من المؤشرات البيئية لاستدامة منظمات الأعمال.

الفرضية الثانية الرئيسية: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على العلاقة بين المراجعة المشتركة واستدامة منظمات الأعمال المصرية.

ويستند اختبار هذه الفرضية على اختبار الفرضيات الفرعية التالية المنبثقة منها:

1/2: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة لكل مؤشر من المؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال.

2/2: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة لكل مؤشر من المؤشرات الاجتماعية لاستدامة منظمات الأعمال.

3/2: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة لكل مؤشر من المؤشرات البيئية لاستدامة منظمات الأعمال.

3/2. أهداف الدراسة:

يتمثل الهدف الرئيسي في دراسة أثر المراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات الضخمة ويتفرع من هذا الهدف الرئيسي عدة أهداف فرعية ومنها:

(1) تحديد أثر العلاقة بين المراجعة المشتركة واستدامة منظمات الأعمال المصرية.

(2) تحديد أثر البيانات الضخمة على العلاقة بين المراجعة المشتركة واستدامة منظمات الأعمال المصرية.



#### 4/2. أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية هذه الدراسة فيما يلي:

الأهمية العلمية أو الأكاديمية: من خلال تناولها قضية بحثية مهمة تتناولها معظم الأبحاث الأجنبية، وهي دراسة أثر تطبيق المراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات الضخمة، حيث تساهم عملية المراجعة المشتركة في تحقيق فوائد كثيرة لكل فئات المجتمع وتعمل على زيادة الثقة لدى المستثمرين وغيرهم من مستخدمي القوائم والتقارير المالية في عملية اتخاذ قراراتهم الاستثمارية.

الأهمية العملية: من خلال توضيح واختبار فاعلية تطبيق المراجعة المشتركة تجاه تعزيز مستوى ثقة المستثمرين وغيرهم من مستخدمي القوائم والتقارير المالية، حيث ترتبط استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات الضخمة ارتباطاً وثيقاً بمستوى ثقة المستثمرين بمصادقية وعدالة تقارير مراجعي الحسابات، وعلى الرغم من ذلك إلا أن المنشآت التي تقوم بعملية المراجعة المشتركة تتحمل أعباء تكاليف إضافية، وبالتالي تظهر الدراسة أهمية إيجابيات وسلبيات تطبيق المراجعة المشتركة وأثرها على استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات الضخمة **Big Data**.

#### 5/2. حدود الدراسة:

تتمثل حدود هذه الدراسة فيما يلي:

- الاقتصار على تحليل أثر استدامة منظمات الأعمال المصرية التي طبقت مدخل المراجعة المشتركة وأثر ذلك على استدامتها في ظل بيئة البيانات الضخمة.
- يتم استخدام مصطلحات مكتب المراجعة، مراقب الحسابات، مراجع الحسابات، المراجع الخارجي، والمدقق الخارجي كمصطلحات مترادفة.
- يخرج عن نطاق هذه الدراسة، دراسة واختبار المفاضلة بين تطبيق المراجعة المشتركة بصورة إلزامية أو اختيارية والتنمية المستدامة مع الأخذ في الاعتبار أن الباحث قد يتعرض لهذه المواضيع في حدود ما يفيد الهدف من البحث. أخيراً قابلية النتائج للتعميم سوف تكون مشروطة بحدود الدراسة وضوابط اختيار مجتمع وعينة البحث.

## 6/2. منهجية الدراسة:

تعتمد هذه الدراسة على استخدام المناهج التالية:

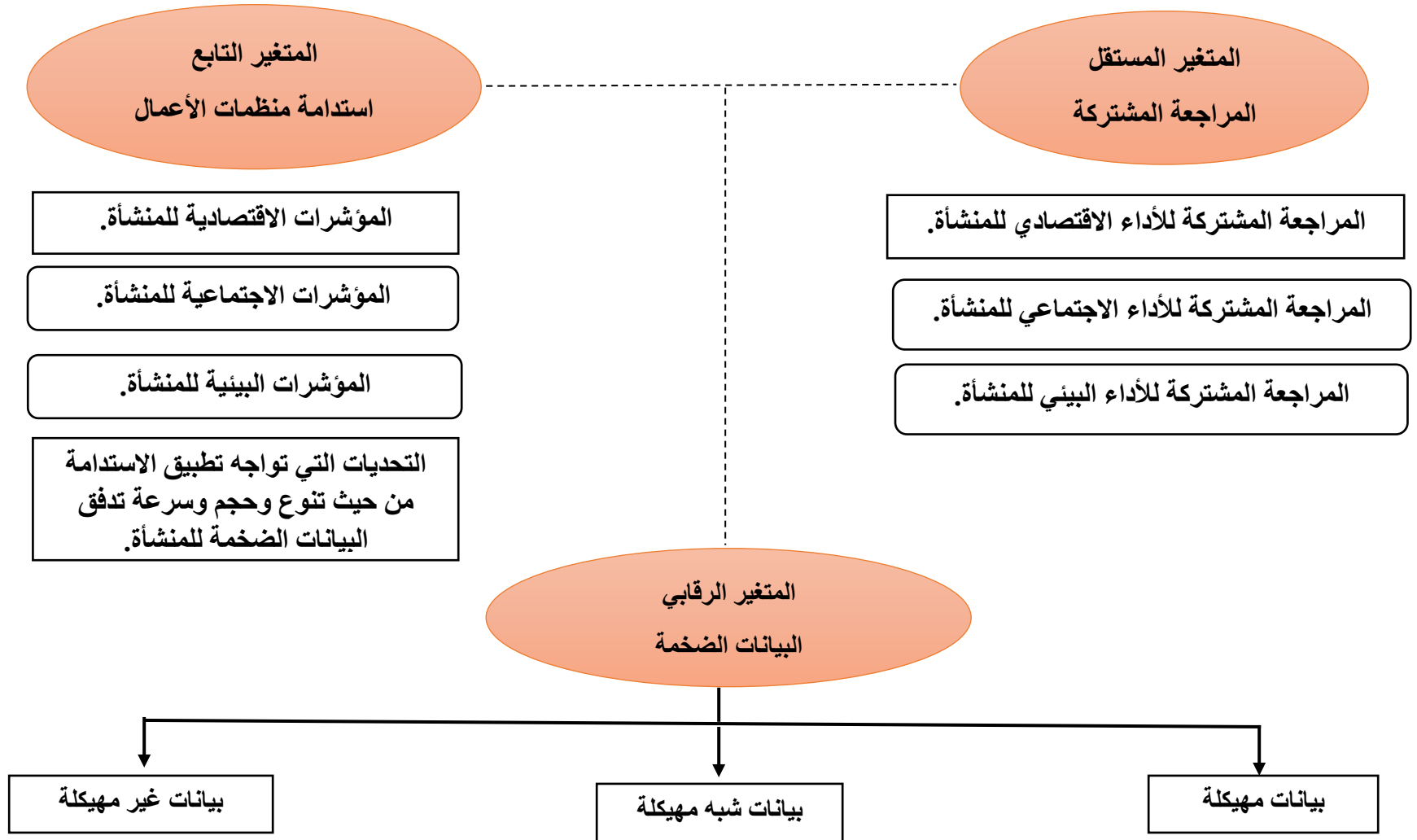
المنهج الاستقرائي: يستخدم الباحث هذا المنهج في الدراسة النظرية، وذلك في تجميع المعلومات المتعلقة بالعناصر الرئيسية للدراسة، وتكوين الإطار النظري للدراسة، وذلك من خلال استقراء الدراسات السابقة ذات الصلة بالدراسة من خلال تحديد العلاقة بين متغيرات البحث وهي تطبيق المراجعة المشتركة وقياس أثرها على استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات الضخمة.

المنهج الاستنباطي: يستخدم الباحث هذا المنهج لاختبار فرضيات الدراسة التي تم وضعها من قبل الباحث لحل مشكلة البحث من خلال إجراء دراسة ميدانية في بيئة الأعمال المصرية عن منظمات الأعمال التي طبقت مدخل المراجعة المشتركة.

المنهج الوصفي تحليلي: يستخدم الباحث هذا المنهج لاكتشاف أشياء جديدة وحل الأمور الغامضة والعالقة والتي لم يتم حلها من قبل، ومن خلال البحث العلمي يتأكد الباحث من صحة النظريات السابقة أو ينفي صحتها.

## 7/2. متغيرات ونموذج الدراسة:

يوضح نموذج الدراسة متغيرات الدراسة التي تتضمن؛ متغير مستقل واحد، هو المراجعة المشتركة، ومتغير تابع واحد، وهي استدامة منظمات الأعمال، ومجموعة من المتغيرات الرقابية أو المعدلة للعلاقات الرئيسية محل الدراسة، ويظهر نموذج البحث تبعاً لذلك كما يلي:







### القسم الثالث: الدراسة الميدانية واختبار فرضيات الدراسة وعرض النتائج

استكمالاً لتحقيق هدف البحث، يحاول الباحث استقراء الآراء، من خلال إعداد قائمة استبيان لاستطلاع آراء عينة ذات علاقة بموضوع البحث.

#### 1/3. مجتمع الدراسة الميدانية:

اشتمل مجتمع الدراسة على الفئات الأكثر ارتباطاً بإمكانية الحكم على أثر المراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات الضخمة. يشمل مجتمع الدراسة الميدانية:

- كافة المهتمين بمهنة المراجعة ويشملون مزاولي مهنة المراجعة من مراجعي الحسابات بكافة الهيئات والشركات ومكاتب المحاسبة والمراجعة
- مراجعي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات
- أعضاء هيئات التدريس بكليات التجارة وخاصة أقسام المحاسبة والمراجعة للاستفادة بالخبرة العلمية والأكاديمية في مجال الدراسة.

#### 2/3. عينة الدراسة الميدانية:

بلغت عينة الدراسة 148 فرداً تم اختيارهم من مجتمع الدراسة، وقد استخدم الباحث البرنامج  $G^*power$  في تحديد حجم العينة وفقاً للمحددات التالية:

حجم التأثير Effect Size:  $\rho = 0.3$ ، وهو يعتبر حجم التأثير المتوسط.  
ألفا  $\alpha$  (الخطأ من النوع الأول) =  $0.05$  (احتمال رفض فرض العدم وهو صحيح)، أي بدرجة ثقة 0.95، حيث إن درجة الثقة  $(1-\alpha)$ .

قوة الاختبار Power  $(1-\beta) = 0.95$ ، حيث  $\beta$  تمثل الخطأ من النوع الثاني (احتمال قبول فرض العدم وهو خاطئ).

#### 3/3. أداة الدراسة:

تم إعداد قائمة استقصاء حول "أثر المراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال في ظل بيئة البيانات الضخمة" واشتملت تلك القائمة على ما يلي:



- تعريف توضيحي بأهم المصطلحات المستخدمة في القائمة (المراجعة المشتركة، استدامة منظمات الأعمال، بيئة البيانات الضخمة).
- معلومات تعريفية عن المستقصي منهم تشمل: الاسم، وجهة العمل، والمركز الوظيفي، وعضوية المنظمات المهنية، وطبيعة نشاط المنشأة التي يقوم المراجع بمراجعتها، وسنوات الخبرة، والمؤهلات العلمية، والدرجات المهنية.
- ستة محاور بحثية تتعلق بفرضيات الدراسة كما يلي:
  - تأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية، لاستدامة منظمات الأعمال.
  - تأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات الاجتماعية، لاستدامة منظمات الأعمال.
  - تأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات البيئية، لاستدامة منظمات الأعمال.
  - تأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاقتصادية، لاستدامة منظمات الأعمال.
  - تأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاجتماعية، لاستدامة منظمات الأعمال.
  - تأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات البيئية، لاستدامة منظمات الأعمال.

وقد وضع الباحث على غلاف الاستبيان أن المعلومات التي سيدلي بها المستقصي منهم ستعامل بسرية تامة، وأنه سيقصر استخدامها على البحث العملي، ضماناً لحياضية الاستجابات وموضوعيتها.

وقد تم استخدام قياس ليكرت الخماسي لقياس استجابات المستقصي منهم لفقرات الاستبيان كما يلي:

الاستجابة	غير موافق تماماً	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماماً
الدرجة	1	2	3	4	5

وبعد أخذ المتوسط المرجح للاستجابات تم تقسيم المدى (5 - 1 = 4) على الفئات الخمس

فيكون طول الفئة (0.8 = 5 ÷ 4) فتكون درجة الموافقة للمتوسط كما يلي:

الاستجابة	غير موافق تماماً	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماماً
الدرجة	1 - 1.79	1.80 - 2.59	2.60 - 3.39	3.40 - 4.19	4.20 - 5

### 4/3. التحليل الإحصائي للبيانات:

يشمل التحليل الإحصائي للبيانات الوصف الإحصائي لعينة الدراسة وفقاً للبيانات الشخصية والوظيفية، واختبار التوزيع الطبيعي للبيانات، واختبار الثبات والصدق لأداة الدراسة، وتوصيف متغيرات الدراسة من حيث النزعة المركزية والتشتت كما يلي:

الوصف الإحصائي لعينة الدراسة وفقاً للبيانات الشخصية والوظيفية

يعرض الجدول التالي للوصف الإحصائي لعينة الدراسة وفقاً للبيانات الشخصية والوظيفية، بهدف التعرف على خصائص العينة، والتأكد من ملاءمتها لموضوع الدراسة، وتحديد مدى قدرتها على استيفاء قوائم الاستقصاء بدقة وموضوعية:

#### جدول (1)

الوصف الإحصائي لعينة الدراسة وفقاً للبيانات الشخصية والوظيفية

نسبة %	عدد	الفئات	البيانات الشخصية والوظيفية
31.1	46	مراجع حسابات مزاول للمهنة	المركز الوظيفي الحالي
41.2	61	مراجع حسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات	
27.7	41	عضو هيئة تدريس	
18.2	27	أقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
26.4	39	من 5 - أقل من 10 سنوات	
24.3	36	من 10 - أقل من 15 سنة	
16.2	24	من 15 - أقل من 20 سنة	
14.9	22	من 20 سنة فأكثر	
67.6	100	محلية	عضوية المنظمات المهنية
0.7	1	خدمية	
4.1	6	صناعية	
27.7	41	لا توجد	



البيانات الشخصية والوظيفية	الفئات	عدد	نسبة %
طبيعة النشاط للمنشأة محل المراجعة	تجارية	28	18.9
	خدمية	65	43.9
	صناعية	15	10.1
	أخرى	40	27
المؤهل العلمي	بكالوريوس	87	58.8
	دبلوم أكاديمي	17	11.5
	ماجستير أكاديمي	19	12.8
	دكتوراه أكاديمية	25	16.9
الدرجات المهنية	دبلوم مهني	18	12.2
	ماجستير مهني	23	15.5
	دكتوراه مهنية	6	4.1
	لا توجد	101	68.2
الإجمالي		148	100

#### يوضح الجدول ما يلي:

- توزيع عينة الدراسة بحسب المركز الوظيفي الحالي: كانت أكبر نسبة في العينة هم مراجعو الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات حيث بلغت نسبتهم 41.2% من إجمالي العينة، ويرجع ذلك إلى تنوع خبراتهم نظراً لقيامهم بالرقابة والمراجعة على كافة قطاعات الدولة، يلي ذلك مراجع الحسابات مزاولي المهنة حيث بلغت نسبتهم 31.1%، ثم أعضاء هيئة التدريس بنسبة 21.7% وذلك للاستفادة بالخبرة العلمية والأكاديمية في المجال. ويدل تركز العينة في المهتمين بمهنة المراجعة على قدرتهم على الإجابة على قائمة الاستقصاء بدقة وموضوعية.
- توزيع عينة الدراسة بحسب سنوات الخبرة: تركزت عينة الدراسة في سنوات الخبرة المتوسطة، فكانت أكبر نسبة في الفئتين "من 5 - أقل من 10 سنوات"، "من 10 - أقل من 15 سنة"، حيث بلغت النسب 26.4%، 24.3% على التوالي أي ما يزيد على نصف العينة، يلي ذلك الفئة "أقل من 5

سنوات" بنسبة 18.2%، بينما كانت أقل النسب في الفئتين "من 15 - أقل من 20 سنة"، "من 20 سنة فأكثر" حيث بلغت النسب 16.2%، 14.9%، وبذلك شملت العينة كافة فئات سنوات الخبرة، رغم تركيزها في فئات الخبرة المتوسطة ويرجع ذلك إلى أنهم من المراجعين الأكثر مزاولة لمهنة المراجعة من الناحية العملية، وهؤلاء غالبيتهم من الشباب كما أنهم الأكثر استجابة في الرد على قوائم الاستقصاء.

- توزيع عينة الدراسة بحسب عضوية المنظمات المهنية: وجدت نسبة 67.6% من إجمالي العينة أي ما يزيد على ثلثي العينة أعضاء في منظمات مهنية محلية، بينما كانت نسبة 4.1% أعضاء في منظمات صناعية، نسبة ضئيلة جداً تمثل 0.7 أعضاء في منظمات خدمية، بينما وجدت نسبة 27.7% أي ما يزيد على ربع العينة ليسوا أعضاء في أية منظمات مهنية. ويرجع تركيز العينة في عضوية المنظمات المهنية المحلية إلى أنهم الأكثر دراية وخبرة ومتابعة للمستجدات في مجال معايير المراجعة التي تتفق مع منظمات الأعمال المصرية.

- توزيع عينة الدراسة بحسب طبيعة النشاط للمنشأة محل المراجعة: كانت نسبة 43.9% منشآت خدمية، يلي ذلك المنشآت "التجارية" و "الصناعية" بنسب 18.9%، 10.1% على التوالي، بينما وجدت نسبة 27% تصنيفات أخرى، وبذلك تنوعت المنشآت محل المراجعة في عينة الدراسة.

- توزيع عينة الدراسة بحسب المؤهل العلمي: النسبة الأكبر في عينة الدراسة حاصلين على مؤهل جامعي "بكالوريوس" حيث بلغت نسبتهم 58.8% من إجمالي عينة الدراسة، يلي ذلك الحاصلين على الدكتوراه الأكاديمية والماجستير الأكاديمي، والدبلوم الأكاديمي بنسب 16.9%، 12.8%، 11.5% على التوالي، مما يدل على أن التأهيل العلمي لعينة الدراسة يعتبر مناسباً لاستيعاب قائمة الاستقصاء والرد على أسئلتها بدقة.

- توزيع عينة الدراسة بحسب الدرجات المهنية: تبين غالبية عينة الدراسة لا يحصلون على درجات مهنية حيث بلغت النسبة 68.2% من إجمالي العينة أي ما يزيد على ثلثي، ويرجع ذلك إلى أن معظم المراجعين وبصفة خاصة الأكاديميون يفضلون الدرجات الأكاديمية على الدرجات المهنية، ولم تغفل العينة الدرجات المهنية فقد كان الحاصلون على ماجستير مهني، ودبلوم مهني، ودكتوراه مهنية 15.5%، 12.2%، 4.1% على التوالي.

اختبار الثبات والصدق (معامل ألفا كرونباخ)

قام الباحث بقياس ثبات المحتوى لمتغيرات الدراسة باستخدام معامل الثبات ألفا كرونباخ Cronbach alpha وذلك لقياس مدى اعتمادية Reliability النتائج المتحصل عليها من العينة، واختبار ثبات المقاييس التي استخدمها الباحث، ومدى إمكانية تعميمها على مجتمع الدراسة، وتراوح قيمة هذا المقياس بين الصفر، 100%، وإذا زاد هذا المقياس عن 60% أمكن الاعتماد على نتائج الدراسة، وفيما يلي تطبيق هذا المقياس على محاور الدراسة.

## جدول (2)

## مقاييس الثبات Reliability لمحاور الدراسة

المحاور	عدد العبارات	معامل الثبات ألفا	معامل الصدق (*)
تأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية، لاستدامة منظمات الأعمال.	15	0.692	0.832
تأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات الاجتماعية، لاستدامة منظمات الأعمال.	9	0.702	0.838
تأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات البيئية، لاستدامة منظمات الأعمال.	9	0.763	0.873
تأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاقتصادية، لاستدامة منظمات الأعمال.	15	0.746	0.864
تأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاجتماعية، لاستدامة منظمات الأعمال.	9	0.740	0.860
تأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات البيئية، لاستدامة منظمات الأعمال.	9	0.759	0.871

(\*) معامل الصدق هو الجذر التربيعي لمعامل الثبات، ويقصد به الصدق البنائي Structure Validity.

يتضح من الجدول أن (معامل الثبات) قيمة ألفا قد تراوحت بين 0.692، 0.763 والذي انعكس على مستوى الصدق فقد تراوح بين 0.832، 0.873، مما يعني أن قيمة ألفا قد تجاوزت 60% أي أنها تتمتع بمعدل ثبات مقبول، مما يدل على إمكانية تعميم النتائج على مجتمع الدراسة.

### الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة:

يهدف الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة توصيف تلك المتغيرات من حيث النزعة المركزية (الوسط الحسابي، والوسط الحسابي النسبي)، والتشتت (الانحراف المعياري، ومعامل الاختلاف) بهدف تحديد الأهمية النسبية لتلك المتغيرات، وترتيبها حسب تلك الأهمية من وجهة نظر عينة الدراسة، وفيما يلي نتائج توصيف تلك المتغيرات:

1. الإحصاء الوصفي لتأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية، لاستدامة منظمات الأعمال يوضح الجدول التالي الإحصاء الوصفي لتأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية، لاستدامة منظمات الأعمال:

### جدول (3)

تأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية، لاستدامة منظمات الأعمال

رقم	العبارات	الوسط الحسابي	الوسط الحسابي النسبي %	المعيار و الانحراف	معامل الاختلاف	درجة الموافقة	ترتيب
1	إفصاحات المنشأة عن تكاليف مبادراتها للمساهمة في الناتج المحلي الإجمالي.	4.28	85.6	0.69	16.1	موافق تماماً	2
2	إفصاحات المنشأة عن نسبة إجمالي الاستثمار من الناتج المحلي الإجمالي.	4.24	84.8	0.68	16.1	موافق تماماً	5
3	إفصاحات المنشأة عن نسبة الصادرات إلى الواردات.	4.01	80.2	0.95	23.6	موافق	11
4	إفصاحات المنشأة عن القيم المحاسبية والاقتصادية المباشرة الناتجة عن أنشطتها من ربح أو خسارة.	4.27	85.4	0.73	17.0	موافق تماماً	3
5	إفصاحات المنشأة عن القيمة المحققة لحملة الأسهم باعتبارها المؤشر الذي قد يدل على مدى نجاح المنشأة في إدارة الموارد المتاحة لها.	4.16	83.2	0.77	18.6	موافق	7
6	التزام المنشأة بقواعد المنافسة وعدم الإضرار بالمنافسين لأجل مصلحتها.	3.93	78.6	0.98	25.0	موافق	14
7	إفصاحات المنشأة عن أي مخاطر قد تواجهها أو لأبول مما، ينعكس ذلك في أدائها المالي.	3.95	79.0	1.00	25.3	موافق	13
8	إفصاحات المنشأة عن القيمة الاقتصادية المتولدة والموزعة.	3.73	74.6	0.98	26.3	موافق	15
9	التزام المنشأة بالخطط التي وضعتها للحد من مخاطر الائتمان.	4.08	81.6	0.88	21.5	موافق	10
10	استنتاج وعرض التحليلات المالية.	4.09	81.8	0.93	22.7	موافق	9



رقم	العبارات	الوسط الحسابي النسبي %	الوسط الحسابي المعياري	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	درجة الموافقة	ترتيب
11	تحقيق ميزة تنافسية عالية للمنشأة.	4.14	82.8	0.83	20.1	موافق	8
12	الانتقال من الاعتماد على مراجعة عينة إلى المراجعة الشاملة.	3.97	79.4	1.00	25.2	موافق	12
13	الانتقال من المراجعة النهائية إلى المراجعة المستمرة.	4.18	83.6	0.87	20.7	موافق	6
14	الحصول على المعلومات التي تساعد أصحاب المصالح في عملية اتخاذ قراراتهم الاقتصادية الملائمة في الوقت المناسب.	4.25	85.0	0.76	17.8	موافق تماماً	4
15	مصادقية القوائم المالية التي تم مراجعتها.	4.42	88.4	0.74	16.7	موافق تماماً	1
	المتوسط العام	4.11	82.3	0.37	9.1	موافق	

### يوضح الجدول ما يلي:

وجود تأثير كبير للمراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية من وجهة نظر العينة، حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.11، مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق" أي بمتوسط نسبي قد بلغ 82.3% بانحراف معياري قدره 0.37، مما يدل على معامل الاختلاف قد بلغ 9.1%، أي بنسبة اتفاق 90.9% بين أفراد العينة، مما يدل على أنها قد بلغت حد التميز والذي يتراوح فيه متوسط الاستجابات بين 4 - 5.

وقد بلغ ذلك التأثير أقصاه على: مصادقية القوائم المالية التي تم مراجعتها، إفصاحات المنشأة عن تكاليف مبادراتها للمساهمة في الناتج المحلي الإجمالي، إفصاحات المنشأة عن القيم المحاسبية والاقتصادية المباشرة الناتجة عن أنشطتها من ربح أو خسارة، الحصول على المعلومات التي تساعد أصحاب المصالح في عملية اتخاذ قراراتهم الاقتصادية الملائمة في الوقت المناسب، إفصاحات المنشأة عن نسبة إجمالي الاستثمار من الناتج المحلي الإجمالي حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.42، 4.28، 4.27، 4.24 على التوالي مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق تماماً"، كما أن متوسط الاستجابات بلغ حد التميز.

يلي ذلك في الأهمية: الانتقال من المراجعة النهائية إلى المراجعة المستمرة، إفصاحات المنشأة عن القيمة المحققة لحملة الأسهم باعتبارها المؤشر الذي قد يدل على مدى نجاح المنشأة في إدارة الموارد المتاحة لها، تحقيق ميزة تنافسية عالية للمنشأة، استنتاج وعرض التحليلات المالية، التزام المنشأة



بالخطط التي وضعتها للحد من مخاطر الائتمان، إفصاحات المنشأة عن نسبة الصادرات إلى الواردات حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.18، 4.16، 4.14، 4.09، 4.08، 4.01 على التوالي مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق" كما أن متوسط الاستجابات بلغ حد التميز.

وجاء في المرتبة الأخيرة: الانتقال من الاعتماد على مراجعة عينة إلى المراجعة الشاملة، إفصاحات المنشأة عن أي مخاطر قد تواجهها أولاً بأول مما، ينعكس ذلك في أدائها المالي، التزام المنشأة بقواعد المنافسة وعدم الإضرار بالمنافسين لأجل مصلحتها، إفصاحات المنشأة عن القيمة الاقتصادية المتولدة والموزعة حيث بلغ متوسط الاستجابات 3.97، 3.95، 3.93، 3.73 على التوالي مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق"، ولكن رغم الموافقة إلا أنها لم تصل إلى حد التميز.

2. الإحصاء الوصفي لتأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات الاجتماعية، لاستدامة منظمات الأعمال يوضح الجدول التالي الإحصاء الوصفي لتأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات الاجتماعية، لاستدامة منظمات الأعمال:

#### جدول (4)

تأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات الاجتماعية، لاستدامة منظمات الأعمال

رقم	العبارات	الوسط الحسابي	النسبي %	الوسط الحسابي المعياري	معامل الاختلاف	درجة الموافقة	ترتيب
1	إفصاحات المنشأة عن نسب أعداد الموظفين الإجمالية وخطط التعيينات الجديدة للحد من معدلات البطالة.	4.01	80.2	0.87	21.7	موافق	5
2	الخطط التي تضعها المنشأة لتحسين مهارات الموظفين والعاملين لديها وتطوير قدراتهم الإدارية والتنظيمية.	4.10	82.0	0.80	19.4	موافق	3
3	إفصاحات المنشأة عن التكاليف التي تتحملها لتدريب وتنمية قدرات الموظفين في قوائمها المنشورة.	4.10	82.0	0.77	18.8	موافق	2
4	وجود نظام عادل للرواتب والأجور في المنشأة.	3.86	77.2	1.06	27.4	موافق	9
5	خلق وتعميق الانتماء والولاء لدى الموظفين والعاملين بالمنشآت من خلال تقديم التأمينات الصحية والاجتماعية.	4.20	84.0	0.82	19.4	موافق تماماً	1
6	إفصاحات المنشأة عن حصولها على جوائز وشهادات تقديرية عن مدى التزامها بالجودة والسلامة العامة.	3.94	78.8	0.84	21.2	موافق	8



رقم	العبارات	الوسط الحسابي	النسبي %	الوسط الحسابي المعياري	معامل الاختلاف	درجة الموافقة	ترتيب
7	إفصاحات المنشأة عن قيمة التبرعات والمساعدات المالية المقدمة للمنظمات والجمعيات الخيرية في قوائمها المالية.	3.98	79.6	0.91	22.8	موافق	6
8	إفصاحات المنشأة عن القيمة المالية للغرامات وعدد العقوبات المالية.	3.95	79.0	0.93	23.5	موافق	7
9	إفصاحات المنشأة عن الإسهامات في مشاريع التوعية الاجتماعية.	4.08	81.6	0.94	23.1	موافق	4
	المتوسط العام	4.02	80.5	0.48	11.9	موافق	

#### يوضح الجدول ما يلي:

يوضح الجدول وجود تأثير كبير للمراجعة المشتركة على المؤشرات الاجتماعية من وجهة نظر العينة، حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.02، مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق" أي بمتوسط نسبي قد بلغ 80.5% بانحراف معياري قدره 0.48، مما يدل على معامل الاختلاف قد بلغ 11.9%، أي بنسبة اتفاق 88.1% بين أفراد العينة، مما يدل على أنها قد بلغت حد التميز والذي يتراوح فيه متوسط الاستجابات بين 4 - 5.

وقد كان ذلك التأثير كبيراً على: خلق وتعميق الانتماء والولاء لدى الموظفين والعاملين بالمنشآت من خلال تقديم التأمينات الصحية والاجتماعية، إفصاحات المنشأة عن التكاليف التي تتحملها لتدريب وتنمية قدرات الموظفين في قوائمها المنشورة، الخطط التي تضعها المنشأة لتحسين مهارات الموظفين والعاملين لديها وتطوير قدراتهم الإدارية والتنظيمية، إفصاحات المنشأة عن الإسهامات في مشاريع التوعية الاجتماعية، إفصاحات المنشأة عن نسب أعداد الموظفين الإجمالية وخطط التعيينات الجديدة للحد من معدلات البطالة حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.20، 4.10، 4.08، 4.01 مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق"، كما أن متوسط الاستجابات قد وصل إلى حد التميز.

يلي ذلك في الأهمية التأثير على: إفصاحات المنشأة عن قيمة التبرعات والمساعدات المالية المقدمة للمنظمات والجمعيات الخيرية في قوائمها المالية، إفصاحات المنشأة عن القيمة المالية للغرامات وعدد العقوبات المالية، إفصاحات المنشأة عن حصولها على جوائز وشهادات تقديرية عن مدى التزامها

بالجودة والسلامة العامة، وجود نظام عادل للرواتب والأجور في المنشأة حيث بلغ متوسط الاستجابات 3.98، 3.95، 3.94، 3.86 على التوالي مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق"، ولكن رغم الموافقة إلا أنه لم يصل إلى حد التميز.

3. الإحصاء الوصفي لتأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات البيئية، لاستدامة منظمات الأعمال.

يوضح الجدول التالي الإحصاء الوصفي لتأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات البيئية،

لاستدامة منظمات الأعمال:

### جدول (5)

تأثير المراجعة المشتركة على المؤشرات البيئية، لاستدامة منظمات الأعمال

رقم	العبارات	الوسط الحسابي	النسبي %	الوسط الحسابي المعياري	معامل الاختلاف	درجة الموافقة	ترتيب
1	قيام المنشأة بتشجيع الثقافة المؤسسية لتدعيم القيم والسياسات البيئية داخلها.	3.9	78.0	1.00	25.7	موافق	5
2	قيام المنشأة بالتعرف على البيئة وتخصيص المساحة الكافية من الوقت والجهد والمال لها.	4.05	81.0	0.87	21.4	موافق	2
3	الرؤية المؤسسية الشاملة لحماية البيئة وجعلها من استراتيجيات المنشأة.	3.88	77.6	0.88	22.7	موافق	7
4	التزام المنشأة بجميع القوانين واللوائح والأعراف الاجتماعية الخاصة بالبيئة لتحقيق التوافق بين أنشطتها وقيم المجتمع.	3.93	78.6	1.00	25.5	موافق	4
5	إفصاحات المنشأة عن وجود عقوبات أو غرامات مالية.	3.66	73.2	1.05	28.8	موافق	9
6	إفصاحات المنشأة عن الأمور البيئية في العمليات الصناعية وتصميم المنتجات وعمليات تشغيلها بالطريقة التي تحد من المخلفات.	4.03	80.6	0.83	20.5	موافق	3
7	إفصاحات المنشأة عن دورها في الحد من التلوث إلى الحجم الأمثل وذلك وفقاً لمعايير فنية والامتناع عن القيام بالأنشطة التي تسبب خلل في البيئة.	4.11	82.2	0.84	20.5	موافق	1
8	إفصاحات المنشأة بشفافية عن التأثيرات البيئية التي حدثت بالفعل في التقارير الدورية.	3.82	76.4	0.95	24.9	موافق	8



رقم	العبارات	الوسط الحسابي	النسبي %	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	درجة الموافقة	ترتيب
9	إفصاحات المنشأة عن عدد الشكاوى حول الآثار البيئية المقدمة.	3.89	77.8	0.88	22.7	موافق	6
	المتوسط العام	3.92	78.4	0.54	13.9	موافق	

#### يوضح الجدول ما يلي:

يوضح الجدول وجود تأثير كبير للمراجعة المشتركة على المؤشرات البيئية من وجهة نظر العينة، حيث بلغ متوسط الاستجابات 3.92، مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق" أي بمتوسط نسبي قد بلغ 78.4% بانحراف معياري قدره 0.54، مما يدل على معامل الاختلاف قد بلغ 13.9%، أي بنسبة اتفاق 86.1% بين أفراد العينة، مما يدل على أنها قد بلغت حد التميز والذي يتراوح فيه متوسط الاستجابات بين 4 - 5.

وقد كان ذلك التأثير كبيراً على: إفصاحات المنشأة عن دورها في الحد من التلوث إلى الحجم الأمثل وذلك وفقاً لمعايير فنية والامتناع عن القيام بالأنشطة التي تسبب خلل في البيئة، قيام المنشأة بالتعرف على البيئة وتخصيص المساحة الكافية من الوقت والجهد والمال لها، إفصاحات المنشأة عن الأمور البيئية في العمليات الصناعية وتصميم المنتجات وعمليات تشغيلها بالطريقة التي تحد من المخلفات حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.11، 4.05، 4.03 على التوالي مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق" كما أن متوسط الاستجابات قد بلغ حد التميز.

يلي ذلك في الأهمية التأثير على: التزام المنشأة بجميع القوانين واللوائح والأعراف الاجتماعية الخاصة بالبيئة لتحقيق التوافق بين أنشطتها وقيم المجتمع، قيام المنشأة بتشجيع الثقافة المؤسسية لتدعيم القيم والسياسات البيئية داخلها، إفصاحات المنشأة عن عدد الشكاوى حول الآثار البيئية المقدمة، الرؤية المؤسسية الشاملة لحماية البيئة وجعلها من استراتيجيات المنشأة، إفصاحات المنشأة بشفافية عن التأثيرات البيئية التي حدثت بالفعل في التقارير الدورية، إفصاحات المنشأة عن وجود عقوبات أو غرامات مالية حيث تراوح متوسط الاستجابات بين 3.93، 3.66 مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق"، ولكن رغم الموافقة إلا أنه لم يصل إلى حد التميز.

#### 4. الإحصاء الوصفي لتأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاقتصادية، لاستدامة

##### منظمات الأعمال

يوضح الجدول التالي الإحصاء الوصفي لتأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاقتصادية، لاستدامة منظمات الأعمال:

#### جدول (6)

تأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاقتصادية، لاستدامة منظمات الأعمال

رقم	العبارات	الوسط الحسابي	النسبة %	الوسط الحسابي المعياري	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	درجة الموافقة	ترتيب
1	إفصاحات المنشأة عن تكاليف مبادراتها للمساهمة في الناتج المحلي الإجمالي.	4.21	84.2	0.76	18.0	موافق تماماً	5	
2	إفصاحات المنشأة عن نسبة إجمالي الاستثمار من الناتج المحلي الإجمالي.	4.17	83.4	0.76	18.2	موافق تماماً	7	
3	إفصاحات المنشأة عن نسبة الصادرات إلى الواردات.	4.00	80.0	0.90	22.4	موافق	13	
4	إفصاحات المنشأة عن القيم المحاسبية والاقتصادية المباشرة الناتجة عن أنشطتها من ربح أو خسارة.	4.34	86.8	0.76	17.5	موافق تماماً	2	
5	إفصاحات المنشأة عن القيمة المحققة لحملة الأسهم باعتبارها المؤشر الذي قد يدل على مدى نجاح المنشأة في إدارة الموارد المتاحة لها.	4.17	83.4	0.76	18.2	موافق	8	
6	التزام المنشأة بقواعد المنافسة وعدم الإضرار بالمنافسين لأجل مصلحتها.	4.10	82.0	0.84	20.5	موافق	10	
7	إفصاحات المنشأة عن أي مخاطر قد تواجهها أولاً بأول مما، ينعكس ذلك في أدائها المالي.	4.11	82.2	0.94	22.9	موافق	9	
8	إفصاحات المنشأة عن القيمة الاقتصادية المتولدة والموزعة.	3.76	75.2	1.02	27.1	موافق	15	
9	التزام المنشأة بالخطط التي وضعتها للحد من مخاطر الائتمان.	4.07	81.4	0.96	23.5	موافق	12	
10	استنتاج وعرض التحليلات المالية.	4.19	83.8	0.84	20.0	موافق	6	
11	تحقيق ميزة تنافسية عالية للمنشأة.	4.09	81.8	0.79	19.3	موافق	11	
12	الانتقال من الاعتماد على مراجعة عينة إلى المراجعة الشاملة.	3.96	79.2	0.87	22.0	موافق	14	
13	الانتقال من المراجعة النهائية إلى المراجعة المستمرة.	4.24	84.8	0.80	18.8	موافق تماماً	4	
14	الحصول على المعلومات التي تساعد أصحاب المصالح في عملية اتخاذ قراراتهم الاقتصادية الملائمة في الوقت المناسب.	4.26	85.2	0.87	20.4	موافق تماماً	3	



ترتيب	درجة الموافقة	معامل الاختلاف	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي النسبي %	الوسط الحسابي	العبارات	رقم
1	موافق تماماً	17.5	0.77	88.2	4.41	مصدقية القوائم المالية التي تم مراجعتها.	15
	موافق	9.6	0.40	82.8	4.14	المتوسط العام	

#### يوضح الجدول ما يلي:

يوضح الجدول وجود تأثير كبير للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاقتصادية، لاستدامة منظمات الأعمال من وجهة نظر العينة، حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.14، مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق" أي بمتوسط نسبي قد بلغ 82.8% بانحراف معياري قدره 0.40، مما يدل على معامل الاختلاف قد بلغ 9.6%، أي بنسبة اتفاق 90.4% بين أفراد العينة، مما يدل على أنها قد بلغت حد التميز والذي يتراوح فيه متوسط الاستجابات بين 4 - 5.

وقد بلغ ذلك التأثير أقصاه على: مصداقية القوائم المالية التي تم مراجعتها، إفصاحات المنشأة عن القيم المحاسبية والاقتصادية المباشرة الناتجة عن أنشطتها من ربح أو خسارة، الحصول على المعلومات التي تساعد أصحاب المصالح في عملية اتخاذ قراراتهم الاقتصادية الملائمة في الوقت المناسب، الانتقال من المراجعة النهائية إلى المراجعة المستمرة، إفصاحات المنشأة عن تكاليف مبادراتها للمساهمة في الناتج المحلي الإجمالي، حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.41، 4.34، 4.26، 4.21، 4.24 على التوالي مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق تماماً"، كما أن متوسط الاستجابات بلغ حد التميز.

يلي ذلك في الأهمية: استنتاج وعرض التحليلات المالية، إفصاحات المنشأة عن نسبة إجمالي الاستثمار من الناتج المحلي الإجمالي، إفصاحات المنشأة عن القيمة المحققة لحملة الأسهم باعتبارها المؤشر الذي قد يدل على مدى نجاح المنشأة في إدارة الموارد المتاحة لها، إفصاحات المنشأة عن أي مخاطر قد تواجهها أولاً بأول مما ينعكس ذلك في أدائها المالي، التزام المنشأة بقواعد المنافسة وعدم الإضرار بالمنافسين لأجل مصلحتها، تحقيق ميزة تنافسية عالية للمنشأة، التزام المنشأة بالخطط التي وضعتها للحد من مخاطر الائتمان. إفصاحات المنشأة عن نسبة الصادرات إلى الواردات، حيث

تراوح متوسط الاستجابات 4.19، 4.00 مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق" كما أن متوسط الاستجابات بلغ حد التميز.

وجاء في المرتبة الأخيرة: الانتقال من الاعتماد على مراجعة عينة إلى المراجعة الشاملة، إفصاحات المنشأة عن القيمة الاقتصادية المولدة والموزعة حيث بلغ متوسط الاستجابات 3.96، 3.76 على التوالي مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق"، ولكن رغم الموافقة إلا أنها لم تصل إلى حد التميز.

5. الإحصاء الوصفي لتأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاجتماعية، لاستدامة منظمات الأعمال

يوضح الجدول التالي الإحصاء الوصفي لتأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاجتماعية، لاستدامة منظمات الأعمال:

#### جدول (7)

تأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاجتماعية، لاستدامة منظمات الأعمال

رقم	العبارات	الوسط الحسابي	النسبي %	الوسط الحسابي المعياري	معامل الاختلاف	درجة الموافقة	ترتيب
1	إفصاحات المنشأة عن نسب أعداد الموظفين الإجمالية وخطط التعيينات الجديدة للحد من معدلات البطالة.	4.16	83.2	0.75	18.1	موافق	2
2	الخطط التي تضعها المنشأة لتحسين مهارات الموظفين والعاملين لديها وتطوير قدراتهم الإدارية والتنظيمية.	4.05	81.0	0.77	19.0	موافق	5
3	إفصاحات المنشأة عن التكاليف التي تتحملها لتدريب وتنمية قدرات الموظفين في قوائمها المنشورة.	3.95	79.0	0.85	21.6	موافق	8
4	وجود نظام عادل للرواتب والأجور في المنشأة.	3.86	77.2	1.03	26.7	موافق	9
5	خلق وتعميق الولاء والانتماء لدى الموظفين والعاملين بالمنشآت من خلال تقديم التأمينات الصحية والاجتماعية.	4.20	84.0	0.85	20.2	موافق تماماً	1
6	إفصاحات المنشأة عن حصولها على جوائز وشهادات تقديرية عن مدى التزامها بالجودة والسلامة العامة.	3.99	79.8	0.94	23.5	موافق	7



رقم	العبارات	الوسط الحسابي	النسبي %	الوسط الحسابي المعياري	معامل الاختلاف	درجة الموافقة	ترتيب
7	إفصاحات المنشأة عن قيمة التبرعات والمساعدات المالية المقدمة للمنظمات والجمعيات الخيرية في قوائمها المالية.	4.09	81.8	0.90	22.0	موافق	4
8	إفصاحات المنشأة عن القيمة المالية للغرامات وعدد العقوبات المالية.	4.02	80.4	0.85	21.0	موافق	6
9	إفصاحات المنشأة عن الإسهامات في مشاريع التوعية الاجتماعية.	4.11	82.2	0.97	23.7	موافق	3
10	المتوسط العام	4.05	81.0	0.50	12.4	موافق	

#### يوضح الجدول ما يلي:

يوضح الجدول وجود تأثير كبير للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاجتماعية من وجهة نظر العينة، حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.05، مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق" أي بمتوسط نسبي قد بلغ 81.0% بانحراف معياري قدره 0.50، مما يدل على معامل الاختلاف قد بلغ 12.4%، أي بنسبة اتفاق 87.6% بين أفراد العينة، مما يدل على أنها قد بلغت حد التميز والذي يتراوح فيه متوسط الاستجابات بين 4 - 5.

وقد كان ذلك التأثير كبيراً على: خلق وتعميق الولاء والانتماء لدى الموظفين والعاملين بالمنشآت من خلال تقديم التأمينات الصحية والاجتماعية، إفصاحات المنشأة عن نسب أعداد الموظفين الإجمالية وخطط التعيينات الجديدة للحد من معدلات البطالة، إفصاحات المنشأة عن الإسهامات في مشاريع التوعية الاجتماعية، إفصاحات المنشأة عن قيمة التبرعات والمساعدات المالية المقدمة للمنظمات والجمعيات الخيرية في قوائمها المالية، الخطط التي تضعها المنشأة لتحسين مهارات الموظفين والعاملين لديها وتطوير قدراتهم الإدارية والتنظيمية، إفصاحات المنشأة عن القيمة المالية للغرامات وعدد العقوبات المالية، حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.20، 4.16، 4.11، 4.09، 4.05، 4.02 مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق"، كما أن متوسط الاستجابات قد وصل إلى حد التميز.

يلي ذلك في الأهمية التأثير على: إفصاحات المنشأة عن حصولها على جوائز وشهادات تقديرية عن مدى التزامها بالجودة والسلامة العامة، إفصاحات المنشأة عن التكاليف التي تتحملها



لتدريب وتنمية قدرات الموظفين في قوائمها المنشورة، وجود نظام عادل للرواتب والأجور في المنشأة، حيث بلغ متوسط الاستجابات 3.99، 3.95، 3.86 على التوالي مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق"، ولكن رغم الموافقة إلا أنه لم يصل إلى حد التميز.

6. الإحصاء الوصفي لتأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات البيئية، لاستدامة منظمات الأعمال

يوضح الجدول التالي الإحصاء الوصفي لتأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات البيئية، لاستدامة منظمات الأعمال:

### جدول (8)

تأثير البيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات البيئية، لاستدامة منظمات الأعمال

رقم	العبارات	الوسط الحسابي	النسبي %	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	درجة الموافقة	ترتيب
1	قيام المنشأة بتشجيع الثقافة المؤسسية لتدعيم القيم والسياسات البيئية داخلها.	3.97	79.4	0.99	25.0	موافق	3
2	قيام المنشأة بالتعرف على البيئة وتخصيص المساحة الكافية من الوقت والجهد والمال لها.	4.03	80.6	0.80	19.9	موافق	2
3	الرؤية المؤسسية الشاملة لحماية البيئة وجعلها من استراتيجيات المنشأة.	3.87	77.4	0.81	20.9	موافق	6
4	التزام المنشأة بجميع القوانين واللوائح والأعراف الاجتماعية الخاصة بالبيئة لتحقيق التوافق بين أنشطتها وقيم المجتمع.	3.88	77.6	0.94	24.2	موافق	5
5	إفصاحات المنشأة عن وجود عقوبات أو غرامات مالية.	3.79	75.8	1.03	27.0	موافق	9
6	إفصاحات المنشأة عن الأمور البيئية في العمليات الصناعية وتصميم المنتجات وعمليات تشغيلها بطريقة التي تحد من المخلفات.	3.96	79.2	0.90	22.8	موافق	4
7	إفصاحات المنشأة عن دورها في الحد من التلوث إلى الحجم الأمثل وذلك وفقاً لمعايير فنية والامتثال عن القيام بالأنشطة التي تسبب خلل في البيئة.	4.10	82.0	0.77	18.8	موافق	1
8	إفصاحات المنشأة بشفافية عن التأثيرات البيئية التي حدثت بالفعل في التقارير الدورية.	3.81	76.2	0.98	25.7	موافق	8



رقم	العبارات	الوسط الحسابي	النسبي %	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	درجة الموافقة	ترتيب
9	إفصاحات المنشأة عن عدد الشكاوى حول الآثار البيئية المقدمة.	3.86	77.2	0.90	23.4	موافق	7
	المتوسط العام	3.92	78.4	0.53	13.5	موافق	

#### يوضح الجدول ما يلي:

يوضح الجدول وجود تأثير كبير للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات البيئية من وجهة نظر عينة الدراسة، حيث بلغ متوسط الاستجابات 3.92، مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق" أي بمتوسط نسبي قد بلغ 78.4% بانحراف معياري قدره 0.54، مما يدل على معامل الاختلاف قد بلغ 13.5%، أي بنسبة اتفاق 86.5% بين أفراد العينة، مما يدل على أنها قد بلغت حد التميز والذي يتراوح فيه متوسط الاستجابات بين 4 - 5.

وقد كان ذلك التأثير كبيراً على: إفصاحات المنشأة عن دورها في الحد من التلوث إلى الحجم الأمثل وذلك وفقاً لمعايير فنية والامتثال عن القيام بالأنشطة التي تسبب خلل في البيئة، قيام المنشأة بالتعرف على البيئة وتخصيص المساحة الكافية من الوقت والجهد والمال لها، حيث بلغ متوسط الاستجابات 4.10، 4.03 على التوالي مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق" كما أن متوسط الاستجابات قد بلغ حد التميز. يلي ذلك في الأهمية التأثير على: قيام المنشأة بتشجيع الثقافة المؤسسية لتدعيم القيم والسياسات البيئية داخلها، إفصاحات المنشأة عن الأمور البيئية في العمليات الصناعية وتصميم المنتجات وعمليات تشغيلها بطريقة التي تحد من المخلفات، التزام المنشأة بجميع القوانين واللوائح والأعراف الاجتماعية الخاصة بالبيئة لتحقيق التوافق بين أنشطتها وقيم المجتمع، الرؤية المؤسسية الشاملة لحماية البيئة وجعلها من استراتيجيات المنشأة، إفصاحات المنشأة عن عدد الشكاوى حول الآثار البيئية المقدمة، إفصاحات المنشأة بشفافية عن التأثيرات البيئية التي حدثت بالفعل في التقارير الدورية، إفصاحات المنشأة عن وجود عقوبات أو غرامات مالية، حيث تراوح متوسط الاستجابات بين 3.97 ، 3.79 مما يدل على أن درجة الموافقة "موافق"، ولكن رغم الموافقة إلا أنه لم يصل إلى حد التميز.

### 5/3. اختبار فرضيات الدراسة:

اختبار الفرضية الرئيسية الأولى: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للمراجعة المشتركة على استدامة منظمات الأعمال.

وقد تم اختبار هذه الفرضية على اختبار الفرضيات الفرعية التالية المنبثقة منها:

اختبار الفرضية الفرعية الأولى 1/1: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للمراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال.

وقد تم اختبار هذه الفرضية من خلال اختبار كروسكال واليس، وجاءت النتائج كما يلي:

#### جدول (9)

نتائج اختبار كروسكال واليس لاختبار الفرضية الفرعية الأولى

مستوى المعنوية Sig.	قيمة الاختبار	متوسط الرتب	عدد الحالات	الفئات	الخصائص الشخصية
0.031	6.917	82.39	46	مراجع حسابات مزاوول للمهنة	المركز الوظيفي
		63.46	61	مراجع حسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات	
		82.07	41	عضو هيئة تدريس	
0.011	13.150	87.00	27	أقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
		75.96	39	من 5 - أقل من 10 سنوات	
		77.36	36	من 10 - أقل من 15 سنة	
		46.94	24	من 15 - أقل من 20 سنة	
		81.95	22	20 سنة فأكثر	
0.426	2.788	73.94	100	محلية	عضوية المنظمات المهنية
		133.50	1	خدمية	
		59.25	6	صناعية	
		76.66	41	لا توجد	
0.150	5.311	69.27	28	تجارية	طبيعة نشاط المنشأة محل المراجعة
		68.89	65	خدمية	
		73.57	15	صناعية	
		87.63	40	أخرى	
0.002	14.833	67.68	87	بكالوريوس	المؤهل العلمي
		111.26	17	دبلوم أكاديمي	
		75.39	19	ماجستير أكاديمي	
		72.54	25	دكتوراه أكاديمية	



0.512	2.198	70.42	18	دبلوم مهني	الدرجات المهنية
		86.46	23	ماجستير مهني	
		75.50	6	دكتوراه مهنية	
		72.45	101	لا توجد	

### يوضح الجدول ما يلي:

- وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للمراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال باختلاف المركز الوظيفي حيث بلغت قيمة اختبار كروسكال واليس 6.917 بمستوى معنوية 0.031 مما يدل على معنوياتها عند مستوى معنوية 0.05، وكانت أعلى الوظائف هم المراجعين المزاولين للمهنة حيث بلغ متوسط الرتب 82.39 يلي ذلك أعضاء هيئات التدريس حيث بلغ متوسط الرتب 82.07، بينما كان أقلها هم المراجعين بالجهاز المركزي للمحاسبات حيث بلغ متوسط الرتب 63.46.
- وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للمراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال باختلاف سنوات الخبرة، حيث بلغت قيمة اختبار كروسكال 13.15 بمستوى معنوية 0.011 مما يدل على معنوياتها عند مستوى معنوية 0.01، وكان أعلى سنوات الخبرة الفئات "أقل من 5 سنوات" و "20 سنة فأكثر"، و "من 10 - أقل من 15 سنة" و "من 5 - أقل من 10 سنوات" حيث بلغ متوسط الرتب 87، 81.95، 77.36، 75.96 على التوالي، بينما كان أقلها الفئة "من 15 - أقل من 20 سنة" حيث بلغ متوسط الرتب 46.94.
- وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للمراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال باختلاف المؤهل العلمي، حيث بلغت قيمة اختبار كروسكال 14.833 بمستوى معنوية 0.002 مما يدل على معنوياتها عند مستوى معنوية 0.01، وكان أعلى المؤهلات الدبلوم الأكاديمي حيث بلغ متوسط الرتب 111.26 يلي ذلك الماجستير الأكاديمي، والدكتوراه الأكاديمية حيث بلغ متوسط الرتب 75.39، 72.54 على التوالي، بينما كان أقلها البكالوريوس الأكاديمي حيث بلغ متوسط الرتب 67.8.
- عدم وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للمراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال بحسب كلٍ من عضوية المنظمات المهنية، طبيعة

النشاط للمنشأة محل المراجعة، والدرجات المهنية حيث بلغت قيمة اختبار كروسكال 2.788، 5.311، 2.198 بمستوى معنوية 0.426، 0.150، 0.512 على التوالي مما يدل على عدم معنوياتها.

نخلص مما سبق إلى وجود اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للمراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال بحسب عضوية المنظمات المهنية، طبيعة نشاط المنشأة محل المراجعة، والدرجات المهنية، بينما يوجد اختلاف بحسب المركز الوظيفي، وسنوات الخبرة، والمؤهل العلمي مما يؤدي إلى القبول الجزئي للفرضية الفرعية الأولى.

اختبار الفرضية الفرعية الثانية 2/1: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للمراجعة المشتركة على المؤشرات الاجتماعية لاستدامة منظمات الأعمال. وقد تم اختبار هذه الفرضية من خلال اختبار كروسكال واليس، وجاءت النتائج كما يلي:

#### جدول (10)

##### نتائج اختبار كروسكال واليس لاختبار الفرضية الفرعية الثانية

مستوى المعنوية Sig.	قيمة الاختبار	متوسط الرتب	عدد الحالات	الفئات	الخصائص الشخصية
0.568	1.133	70.90	46	مراجع حسابات مزاول للمهنة	المركز الوظيفي
		78.93	61	مراجع حسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات	
		71.94	41	عضو هيئة تدريس	
0.963	0.598	72.35	27	أقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
		75.23	39	من 5 - أقل من 10 سنوات	
		75.54	36	من 10 - أقل من 15 سنة	
		70.08	24	من 15 - أقل من 20 سنة	
		78.95	22	20 سنة فأكثر	
0.597	1.883	76.38	100	محلية	عضوية المنظمات المهنية
		111.00	1	خدمية	
		59.83	6	صناعية	
		71.17	41	لا توجد	
0.153	2.272	59.82	28	تجارية	طبيعة نشاط المنشأة محل المراجعة
		74.02	65	خدمية	
		81.97	15	صناعية	
		82.75	40	أخرى	



0.080	6.769	71.56	87	بكالوريوس	المؤهل العلمي
		99.65	17	دبلوم أكاديمي	
		72.79	19	ماجستير أكاديمي	
		68.92	25	دكتوراه أكاديمية	
0.938	0.411	78.75	18	دبلوم مهني	الدرجات المهنية
		72.85	23	ماجستير مهني	
		66.75	6	دكتوراه مهنية	
		74.58	101	لا توجد	

يظهر الجدول عدم وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة (أي اتفاق آراء العينة) حول التأثير الإيجابي للمراجعة المشتركة على المؤشرات الاجتماعية لاستدامة منظمات الأعمال بحسب كافة الخصائص الشخصية الوظيفية للعينة حيث كان مستوى المعنوية أكبر من 0.05 في كلٍ منها مما يؤدي إلى قبول الفرضية الفرعية الثانية.

اختبار الفرضية الفرعية الثالثة 3/1: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للمراجعة المشتركة على كل مؤشر من المؤشرات البيئية لاستدامة منظمات الأعمال. وقد تم اختبار هذه الفرضية من خلال اختبار كروسكال واليس، وجاءت النتائج كما يلي:

### جدول (11)

#### نتائج اختبار كروسكال واليس لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة

مستوى المعنوية Sig.	قيمة الاختبار	متوسط الرتب	عدد الحالات	الفئات	الخصائص الشخصية
0.092	4.767	64.38	46	مراجع حسابات مزاول للمهنة	المركز الوظيفي
		82.56	61	مراجع حسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات	
		73.87	41	عضو هيئة تدريس	
0.563	2.969	65.37	27	أقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
		78.19	39	من 5 - أقل من 10 سنوات	
		75.89	36	من 10 - أقل من 15 سنة	
		68.58	24	من 15 - أقل من 20 سنة	
		83.34	22	20 سنة فأكثر	

0.244	4.168	76.92	100	محلية	عضوية المنظمات المهنية
		137.5	1	خدمية	
		55.58	6	صناعية	
		69.83	41	لا توجد	
0.330	2.433	63.57	28	تجارية	طبيعة نشاط المنشأة محل المراجعة
		74.28	65	خدمية	
		87.43	15	صناعية	
		77.66	40	أخرى	
0.124	5.760	72.00	87	بكالوريوس	المؤهل العلمي
		97.00	17	دبلوم أكاديمي	
		75.42	19	ماجستير أكاديمي	
		67.20	25	دكتوراه أكاديمية	
0.580	1.963	66.39	18	دبلوم مهني	الدرجات المهنية
		72.50	23	ماجستير مهني	
		58.75	6	دكتوراه مهنية	
		77.34	101	لا توجد	

يظهر الجدول عدم وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة (أي اتفاق آراء العينة) حول التأثير الإيجابي للمراجعة المشتركة على المؤشرات البيئية لاستدامة منظمات الأعمال بحسب كافة الخصائص الشخصية الوظيفية للعينة حيث كان مستوى المعنوية أكبر من 0.05 في كلٍ منها مما يؤدي إلى قبول الفرضية الفرعية الثالثة.



نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الأولى:

يوضح الجدول التالي نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الأولى:

جدول (12)

نتائج الفرضية الرئيسية الأولى

الفرض	المركز الوظيفي	سنوات الخبرة	عضوية المنظمات المهنية	طبيعة نشاط المنشأة محل المراجعة	المؤهل العلمي	الدرجة المهنية	نتيجة اختبار الفرض
1	√	√			√		قبول جزئي
2							قبول
3							قبول

(√) وجود اختلافات

يظهر الجدول وجود اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للمراجعة المشتركة لكلٍ من المؤشرات الاجتماعية والبيئية على استدامة منظمات الأعمال المصرية، بينما وجدت اختلافات للتأثير الإيجابي للمراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية بحسب كلٍ من المركز الوظيفي، وسنوات الخبرة، والمؤهل العلمي، مما يؤدي إلى القبول الجزئي للفرضية الرئيسية الأولى.

اختبار الفرضية الثانية الرئيسية: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على العلاقة بين المراجعة المشتركة واستدامة منظمات الأعمال المصرية. وقد تم اختبار هذه الفرضية على اختبار الفرضيات الفرعية التالية المنبثقة منها:  
اختبار الفرضية الفرعية الأولى 1/2: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال. وقد تم اختبار هذه الفرضية من خلال اختبار كروسكال واليس، وجاءت النتائج كما يلي:



### جدول (13)

#### نتائج اختبار كروسكال واليس لاختبار الفرضية الفرعية الأولى

مستوى المعنوية Sig.	قيمة الاختبار	متوسط الرتب	عدد الحالات	الفئات	الخصائص الشخصية
0.452	1.588	77.16	46	مراجع حسابات مزاوول للمهنة	المركز الوظيفي
		69.3	61	مراجع حسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات	
		79.26	41	عضو هيئة تدريس	
0.444	3.731	81.44	27	أقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
		73.97	39	من 5 - أقل من 10 سنوات	
		77.03	36	من 10 - أقل من 15 سنة	
		60.15	24	من 15 - أقل من 20 سنة	
		78.43	22	20 سنة فأكثر	
0.488	2.431	76.14	100	محلية	عضوية المنظمات المهنية
		130.5	1	خدمية	
		68.42	6	صناعية	
		70.02	41	لا توجد	
0.189	4.774	63.09	28	تجارية	طبيعة نشاط المنشأة محل المراجعة
		71.96	65	خدمية	
		87.73	15	صناعية	
		81.65	40	أخرى	
0.001	15.995	67.46	87	بكالوريوس	المؤهل العلمي
		111.6	17	دبلوم أكاديمي	
		81.03	19	ماجستير أكاديمي	
		68.84	25	دكتوراه أكاديمية	
0.287	3.772	78.22	18	دبلوم مهني	الدرجات المهنية
		89.04	23	ماجستير مهني	
		64.08	6	دكتوراه مهنية	
		71.14	101	لا توجد	

#### يوضح الجدول ما يلي:

- وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال باختلاف المؤهل العلمي، حيث بلغت قيمة اختبار كروسكال 15.995 بمستوى معنوية 0.001 مما يدل على معنوياتها عند مستوى معنوية



0.01، وكان أعلى المؤهلات الدبلوم الأكاديمي حيث بلغ متوسط الرتب 111.6 يلي ذلك الماجستير الأكاديمي، 81.03 حيث بلغ متوسط الرتب 81.03، بينما كان أقلها الدكتوراه الأكاديمية والبيكالوريوس الأكاديمي حيث بلغ متوسط الرتب 68.84، 67.46 على التوالي.

- عدم وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال بحسب كلٍّ من المركز الوظيفي، سنوات الخبرة، عضوية المنظمات المهنية، طبيعة النشاط للمنشأة محل المراجعة، والدرجات المهنية حيث بلغت قيمة اختبار كروسكال 1.588، 3.731، 2.431، 4.774، 3.772 بمستوى معنوية 0.452، 0.444، 0.488، 0.189، 0.287 على التوالي مما يدل على عدم معنوياتها.

نخلص مما سبق إلى وجود اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة على المؤشرات الاقتصادية لاستدامة منظمات الأعمال بحسب كلٍّ من المركز الوظيفي، وسنوات الخبرة، وعضوية المنظمات المهنية، وطبيعة النشاط للمنشأة محل المراجعة، والدرجات المهنية، بينما يوجد اختلاف بحسب المؤهل العلمي مما يؤدي إلى القبول الجزئي للفرضية الفرعية الأولى.

اختبار الفرضية الفرعية الثانية 2/2: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة لكل مؤشر من المؤشرات الاجتماعية لاستدامة منظمات الأعمال.

وقد تم اختبار هذه الفرضية من خلال اختبار كروسكال واليس، وجاءت النتائج كما يلي:

### جدول (14)

#### نتائج اختبار كروسكال واليس لاختبار الفرضية الفرعية الثانية

مستوى المعنوية Sig.	قيمة الاختبار	متوسط الرتب	عدد الحالات	الفئات	الخصائص الشخصية
0.248	2.785	75.91	46	مراجع حسابات مزاول للمهنة	المركز الوظيفي
		68.16	61	مراجع حسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات	
		82.34	41	عضو هيئة تدريس	
0.577	2.886	80.83	27	أقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
		81.08	39	من 5 - أقل من 10 سنوات	
		67.33	36	من 10 - أقل من 15 سنة	
		70.58	24	من 15 - أقل من 20 سنة	
		71.07	22	20 سنة فأكثر	
0.639	1.693	73.27	100	محلية	عضوية المنظمات المهنية
		50.00	1	خدمية	
		94.08	6	صناعية	
		75.24	41	لا توجد	
0.036	8.569	58.29	28	تجارية	طبيعة نشاط المنشأة محل المراجعة
		72.32	65	خدمية	
		76.97	15	صناعية	
		88.48	40	أخرى	
0.023	9.553	68.29	87	بكالوريوس	المؤهل العلمي
		100.38	17	دبلوم أكاديمي	
		85.24	19	ماجستير أكاديمي	
		70.34	25	دكتوراه أكاديمية	
0.404	2.919	84.89	18	دبلوم مهني	الدرجات المهنية
		74.67	23	ماجستير مهني	
		50.92	6	دكتوراه مهنية	
		74.01	101	لا توجد	

#### يوضح الجدول ما يلي:

- وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاجتماعية لاستدامة منظمات الأعمال باختلاف طبيعة النشاط للمنشأة محل المراجعة حيث بلغت قيمة اختبار كروسكال 8.569 بمستوى معنوية 0.023 مما يدل على معنوياتها



عند مستوى معنوية 0.05، وكان أعلاها "أخرى" حيث بلغ متوسط الرتب 88.448 يلي ذلك الصناعية والخدمية بمتوسط رتب 76.97، 72.32 على التوالي، بينما كان أقلها التجارية حيث بلغ متوسط الرتب 58.29.

- وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاجتماعية لاستدامة منظمات الأعمال باختلاف المؤهل العلمي، حيث بلغت قيمة اختبار كروسكال 9.553 بمستوى معنوية 0.023 مما يدل على معنوياتها عند مستوى معنوية 0.05، وكان أعلى المؤهلات الدبلوم الأكاديمي حيث بلغ متوسط الرتب 100.38 يلي ذلك الماجستير الأكاديمي حيث بلغ متوسط الرتب 85.24، بينما كان أقلها الدكتوراه الأكاديمية والباكالوريوس الأكاديمي حيث بلغ متوسط الرتب 70.34، 68.29 على التوالي.

- عدم وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاجتماعية لاستدامة منظمات الأعمال بحسب كلٍ من المركز الوظيفي، سنوات الخبرة، عضوية المنظمات المهنية، والدرجات المهنية حيث بلغت قيمة اختبار كروسكال واليس 2.785، 2.886، 1.693، 2.919 بمستوى معنوية 0.248، 0.577، 0.639، 0.404 على التوالي مما يدل على عدم معنوياتها.

نخلص إلى وجود اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة على المؤشرات الاجتماعية لاستدامة منظمات الأعمال بحسب كلٍ من المركز الوظيفي، وسنوات الخبرة، وعضوية المنظمات المهنية، والدرجات المهنية، بينما يوجد اختلاف بحسب طبيعة النشاط للمنشأة محل المراجعة، والمؤهل العلمي مما يؤدي إلى القبول الجزئي للفرضية الفرعية الثانية.

اختبار الفرضية الفرعية الثالثة 3/2: يوجد اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة لكل مؤشر من المؤشرات البيئية لاستدامة منظمات الأعمال.

وقد تم اختبار هذه الفرضية من خلال اختبار كروسكال واليس، وجاءت النتائج كما يلي:

### جدول (15)

#### نتائج اختبار كروسكال واليس لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة

مستوى المعنوية Sig.	قيمة الاختبار	متوسط الرتب	عدد الحالات	الفئات	الخصائص الشخصية
0.251	2.764	65.83	46	مراجع حسابات مزاوول للمهنة	المركز الوظيفي
		78.13	61	مراجع حسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات	
		78.83	41	عضو هيئة تدريس	
0.065	8.853	71.15	27	أقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
		78.01	39	من 5 - أقل من 10 سنوات	
		73.07	36	من 10 - أقل من 15 سنة	
		57.17	24	من 15 - أقل من 20 سنة	
		93.64	22	20 سنة فأكثر	
0.702	1.415	74.74	100	محلية	عضوية المنظمات المهنية
		120.00	1	خدمية	
		65.42	6	صناعية	
		74.13	41	لا توجد	
0.037	8.487	62.75	28	تجارية	طبيعة نشاط المنشأة محل المراجعة
		68.73	65	خدمية	
		91.80	15	صناعية	
		85.61	40	أخرى	
0.078	6.823	70.33	87	بكالوريوس	المؤهل العلمي
		98.88	17	دبلوم أكاديمي	
		78.05	19	ماجستير أكاديمي	
		69.72	25	دكتوراه أكاديمية	
0.781	1.085	66.67	18	دبلوم مهني	الدرجات المهنية
		72.11	23	ماجستير مهني	
		68.58	6	دكتوراه مهنية	
		76.79	101	لا توجد	

يظهر الجدول ما يلي:

- وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات البيئية لاستدامة منظمات الأعمال باختلاف طبيعة النشاط للمنشأة محل المراجعة،



حيث بلغت قيمة اختبار كروسكال 8.487 بمستوى معنوية 0.037 مما يدل على معنوياتها عند مستوى معنوية 0.05، وكان أعلاها الصناعية والأخرى حيث بلغ متوسط الرتب 91.88، 85.61 على التوالي بينما كان أقلها الخدمية والتجارية حيث بلغ متوسط الرتب 68.73، 62.75 على التوالي.

عدم وجود فروق ذات دلالة معنوية بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات البيئية لاستدامة منظمات الأعمال بحسب كلٍ من المركز الوظيفي، سنوات الخبرة، عضوية المنظمات المهنية، والمؤهل العلمي، والدرجات المهنية حيث بلغت قيمة اختبار كروسكال واليس 2.764، 8.853، 1.145، 6.823، 1.085 بمستوى معنوية 0.251، 0.065، 0.702، 0.078، 0.781 على التوالي مما يدل على عدم معنوياتها.

نخلص مما سبق إلى وجود اتفاق بين آراء عينة الدراسة على وجود تأثير إيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة على المؤشرات البيئية لاستدامة منظمات الأعمال بحسب كلٍ من المركز الوظيفي، وسنوات الخبرة، وعضوية المنظمات المهنية، والمؤهل العلمي، والدرجات المهنية، بينما يوجد اختلاف بحسب طبيعة النشاط للمنشأة محل المراجعة مما يؤدي إلى القبول الجزئي للفرضية الفرعية الثانية.

نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الثانية:

يوضح الجدول التالي نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الثانية:

### جدول (16)

نتائج الفرضية الرئيسية الثانية

الفرض	المركز الوظيفي	سنوات الخبرة	عضوية المنظمات المهنية	طبيعة نشاط المنشأة محل المراجعة	المؤهل العلمي	الدرجة المهنية	نتيجة اختبار الفرض
1					√		قبول جزئي
2				√	√		قبول جزئي
3				√			قبول جزئي

(√) تعني وجود اختلافات

يظهر الجدول القبول الجزئي للفرضية الفرعية الأولى بسبب وجود اختلافات بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاقتصادية بحسب المؤهل العلمي، القبول الجزئي للفرضية الفرعية الثانية بسبب وجود اختلافات بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات الاجتماعية بحسب طبيعة النشاط للمنشأة محل المراجعة والمؤهل العلمي، والقبول الجزئي للفرضية الفرعية الثالثة بسبب وجود اختلافات بين آراء العينة حول التأثير الإيجابي للبيانات الضخمة على المراجعة المشتركة للمؤشرات البيئية بحسب طبيعة النشاط للمنشأة محل المراجعة، مما يؤدي إلى القبول الجزئي للفرضية الرئيسية الثانية.

#### القسم الرابع: التوصيات ومجالات البحث المستقبلية المقترحة

قام الباحث بتحليل بيانات الدراسة الميدانية، وتوصل إلى أن المراجعة المشتركة لها تأثير إيجابي على كلٍ من المؤشرات الاقتصادية، والاجتماعية، والبيئية؛ ووجود تأثير إيجابي في للبيانات الضخمة على العلاقة بين المراجعة المشتركة واستدامة منظمات الأعمال المصرية، لذا يوصي الباحث بما يلي:

- اهتمام الجامعات بتدريس المعايير الخاصة بالمراجعة المشتركة، مع دراسة التجارب الناجحة لمنظمات الأعمال التي قامت بتطبيقها، والاستفادة من الخبرات الأكاديمية والعلمية في هذا المجال.
- التأهيل العلمي والعملية للمراجعين بحيث يمكنهم التعامل مع البيانات الضخمة، وإجراء التحليلات عليها، والتدريب المستمر على استخدام البرامج التي يمكنها التعامل مع تلك البيانات، مع متابعة أحدث التطورات في هذا المجال.
- كما يوصي الباحث الزملاء الباحثين، بإجراء المزيد من البحوث المتعلقة بأثر استخدام البيانات الضخمة في ظل جائحة كورونا (COVID-19) على جودة عملية المراجعة في مصر.



## القسم الخامس: المراجع المستخدمة في البحث

### 1/5. المراجع العربية:

إبراهيم، نبيلة سامي (2018)، "أثر تطبيق المراجعة المشتركة على جودة الأرباح المحاسبية وقيمة المنشأة:

دراسة تطبيقية"، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، جامعة القاهرة.

الشيخ، هدي محمد محمد (2017)، "تأثير مدخل المراجعة الخارجية المشتركة على الحد من فجوة التوقعات

لتحسين جودة عملية المراجعة: دراسة ميدانية"، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة عين شمس،

المجلد (21)، العدد السادس، 654-695.

سليم، أيمن عطوه عزاري؛ محمد، محمد محمود سليمان (2021)، "قياس تأثير مدخل المراجعة المشتركة على

العلاقة بين جودة الأرباح وتكلفة رأس المال: دراسة اختبارية"، مجلة الفكر المحاسبي، كلية تجارة،

جامعة عين شمس، المجلد (25)، العدد الثاني، 34-101.

سليمان، محمد فوزي علي (2021)، "أثر البيانات الضخمة على أدلة الإثبات في المراجعة دراسة ميدانية في

بيئة الأعمال المصرية"، رسالة ماجستير منشورة، كلية تجارة، جامعة كفر الشيخ.

صالح، تامر محمود محمد (2020)، "أثر مستوى الإفصاح المحاسبي عن الاستدامة على قيمة البنك الإسلامي

- دراسة تطبيقية على البنوك الإسلامية العربية"، مجلة البحوث المحاسبية، كلية التجارة، جامعة

الإسكندرية، المجلد (4)، العدد الثالث، 1-39.

عبد الحليم، أحمد حامد محمود (2019)، "قياس أثر تطبيق المراجعة المشتركة على قيمة الشركة: أدلة عملية

من بيئة الأعمال المصرية"، مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية،

المجلد (3)، العدد الثاني، 195-235.



فرج، هاني خليل (2017)، "أثر توكيد مراقب الحسابات على تقارير إستدامة الشركات المقيدة بالبورصة على قرار منح الائتمان - دراسة تجريبية"، *مجلة الفكر المحاسبي*، كلية التجارة، جامعة عين شمس، المجلد (21)، العدد الأول، 623-683.

محمود، وائل حسين محمد (2020)، "مدخل مقترح لتطوير المراجعة الداخلية في ظل بيئة البيانات الضخمة: دراسة ميدانية"، *مجلة الفكر المحاسبي*، كلية التجارة، جامعة عين شمس، المجلد (24)، العدد الأول، 625-684.

منصور، أشرف محمد إبراهيم (2019)، "انعكاسات البيانات الضخمة وتحليلاتها على مراجعة القوائم المالية - دراسة ميدانية في بيئة الأعمال المصرية"، *مجلة المحاسبة المصرية*، كلية التجارة، جامعة القاهرة، المجلد (16)، 205-308.

موسى، أسعد مبارك حسين (2021)، "دور المراجعة المشتركة في الحد من أساليب تمهيد الدخل - دراسة ميدانية على عينة من مكاتب المراجعة الخارجية بولاية الخرطوم"، *مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية*، كلية التجارة، جامعة النيلين، مجلد (6)، العدد الثاني، 174-186.

يوسف، حنان محمد إسماعيل (2015)، "أثر تفعيل مدخل المراجعة المشتركة على كفاءة مراقب الحسابات في الكشف والتقرير عن الغش في القوائم المالية"، *مجلة الفكر المحاسبي*، كلية التجارة، جامعة عين شمس، المجلد (19)، العدد الثاني، 339-503.

يونس، نجات محمد مرعي (2021)، "أثر مستوي وجودة الإفصاح عن تقارير الاستدامة على الأداء المالي للشركات - دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية المدرجة بسوق المال السعودي"، *مجلة البحوث المالية والتجارية*، كلية التجارة، جامعة بورسعيد، مجلد (22)، العدد الأول، 361-413.



2/5. المراجع الأجنبية:

Abd El-Rahman, Asmaa Abd El-razik Zaki (2022). "Accounting in the Big Data Era: A Literature Review", **Journal of Financial and Business Research**, faculty of commerce, Port Said university, 23(3), 255-272.

Aras, G. and Crowther, D. (2009), "Corporate sustainability Reporting: A Study in Disingenuity", **Journal of Business Ethics** (87), 279-288.

Artiach, T.; lee, D.; Walker, J. (2010), "The Determinates of Corporate Sustainability Performance", **Accounting and Finance** 50(1), 31-51.

Bédard, J., Poit, c. and Schatt, A. (2012), "Was the European Commission Green Paper Right? An Evaluation of the French Experience with Joint Auditing", Working Paper Available online at <https://ssrn.com>.

Bisogno, M., & De Luca, R. (2016), "Voluntary joint audit and earnings quality: evidence from Italian SMEs", **International Journal of Business Research and Development [IJBRD]**, 5(1), 1-22.

Jagesar, I. (2016), "Does joint auditing improve the quality of auditing? A comparative analysis between the Netherlands and France", **Master thesis**, Faculty of Economics and business, University of Amsterdam.

Sakel, N.; Audoussel-Coulier, S.; Katunen, J.; and Lesage, C. (2013), "Joint Audit Issues and Challenges for Researchers and Policy Makers", **Accounting in Europe**, 10(2), 175-199.

Samra, Y. M. A.; Elzahar, H. M. A. and Fayed, H. M. A. (2022). “The Impact of Joint Audit on Audit Planning Quality: A Field Study”, **Scientific Journal for Financial and Commercial Studies and Research**, Faculty of Commerce, Damietta University, 3(1), 35-82.