



دراسة أثر العوامل... الباحث/ محمد الجميبي، د/ اسموليادي لوبيز، د/ قمر نور الدين د/ موحد بلوي

Humanities and Educational
Sciences Journal

ISSN: 2617-5908 (print)



مجلة العلوم التربوية
والدراسات الإنسانية

ISSN: 2709-0302 (online)

دراسة أثر العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي
على جودة المراجعة الداخلية في منشآت القطاع العام
في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية*

الباحث/ محمد بنيان الجميبي (مؤلف)
طالب بقسم الشريعة والإدارة
أكاديمية الدراسات الإسلامية بجامعة مالايا، ماليزيا
M90317@gmail.com

د/ اسموليادي لوبيز (مؤلف مشارك)
د/ قمر زمان بن نور دين (مؤلف مشارك)
د/ موحد عبد وهاب بلوي (مؤلف مشارك)

تاريخ قبوله للنشر 17/12/2022

<http://hesj.org/ojs/index.php/hesj/index>

(* تاريخ تسليم البحث 7/11/2022

(* موقع المجلة:



دراسة أثر العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية في منشآت القطاع العام في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية

الباحث/ محمد بنيان الجميبي (مؤلف)
طالب بقسم الشريعة والإدارة
أكاديمية الدراسات الإسلامية بجامعة مالايا، ماليزيا

د/ اسموليادي لوييز (مؤلف مشارك)
د/ قمر زمان بن نور دين (مؤلف مشارك)
د/ موحد عبد وهاب بلوي (مؤلف مشارك)

الملخص

يتناول البحث الحالي دراسة أثر العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي (أهلية المراجع الداخلي والموضوعية والاستقلال وجودة أداء مهام المراجع الداخلي والتدين) على جودة المراجعة الداخلية في مؤسسات القطاع العام في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية وتكمن مشكلة الدراسة في وجود عدد قليل من الدراسات بشأن جودة المراجعة الداخلية وبالأخص ما يتعلق بالقطاع العام، وتعتبر المراجعة الداخلية الجيدة موضوعاً حيويًا لجميع أشكال المؤسسات تقريباً. فضلاً عن ذلك، تعاني وحدات المراجعة الداخلية في المملكة العربية السعودية من العديد من المشكلات التي تتضمن غياب وعي المراجعين الداخليين بأدوارهم وعدم رفع التقارير إلى الإدارات المستقلة، ووجود غياب في الموضوعية والاستقلال من الإدارة طبقاً لما أثبتته العديد من الدراسات الأخرى تؤكد نتائج الدراسة أن أفراد العينة لديهم درجة موافقة عالية على وجود تأثير ذو دلالة إحصائية لكل عامل من العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي (أهلية المراجع الداخلي والموضوعية والاستقلال وجودة أداء مهام المراجع الداخلي والتدين) على جودة المراجعة الداخلية في منشآت القطاع العام في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية حيث تضيف هذه الدراسة قيمة كبيرة عن طريق تحسين السيطرة على البيئة الداخلية للمؤسسات ومراقبتها من أجل كشف التلاعب والمحافظة على المال العام.

الكلمات المفتاحية: المراجعة الداخلية - جودة وظيفة المراجع الداخلي أهلية المراجع - موضوعية واستقلال المراجع - جودة أداء المهام - التدين - جودة المراجعة الداخلية.



The Impact of the Determining Factors for the Quality of the Internal Auditor's Function on the Quality of Internal Auditing in the Public Sector in Jeddah, KSA

Mohammed Bunayyan Aljumayi (Author)

Student at the Department of Sharia and Administration,
Academy of Islamic Studies, University of Malaya, Malaysia

Dr. Asmuliadi Lubis (Co-author)

Dr. Kamaruzaman Bin Nordin (Co-author)

Dr. Mohd Abd Wahab Fatoni Bin Mohd Balwi (Co-author)

Abstract:

The current study deals with the study of the impact of the determining factors for the quality of the internal auditor's job (the eligibility of the internal auditor, objectivity, independence, and the quality of performance of the internal auditor's tasks and religiosity on the quality of internal auditing in the public sector in the city of Jeddah in the Kingdom of Saudi Arabia. The problem of the study is that there is a few studies dealing with the quality of internal auditing, especially in relation to the public sector. The internal auditing is considered as a vital topic for almost all forms of organizations. In addition, the internal audit units in the Kingdom of Saudi Arabia suffer from many problems, which include the absence of internal auditors' awareness of their roles and the failure to submit reports to independent departments, and the absence of objectivity and independence from the administration, according to what was proven by many other studies. The results of the study have confirmed that the sample members have a high degree of approval on the existence of a statistically significant effect for each determining factors for the quality of the internal auditor's function (the eligibility of the internal auditor, objectivity, independence, and the quality of performance of the tasks of the internal auditor and religiosity) on the quality of the internal audit in the public sector in the city of Jeddah, Kingdom of Saudi Arabia. This study adds that the internal audit is of great value by improving the control and monitoring of the environment within the institutions in order to detect fraud and preserve public money.

Keywords: Internal Audit, Quality of The Internal Auditor's Function, Eligibility of Auditor, Objectivity and Independence of Auditor, Quality of Task Performance, Religiosity, Quality of Internal Audit.



المقدمة

تُعد المراجعة الداخلية في كلا من منشآت القطاعين العام والخاص من أكثر الموضوعات المهمة على الصعيدين المحلي والدولي، وتساهم إسهاما كبيرا في نجاح هذه المنشآت خاصة في الوقت الراهن من القرن الحالي (الحادي والعشرين).

وقد تزايدت أهمية المراجعة الداخلية عقب الانتهاكات المالية المسجلة في شركة الطاقة الامريكية Enron في يونيو عام 2001م، وقد أشار المخللون والخبراء إلى أن العديد من الحالات مثل شركة إنرون العملاقة وشركة الاتصالات السلكية واللاسلكية Worldcom ووردكوم عام 2002م قد انبثقت من أنظمة مراقبة داخلية ضعيفة، وفي الواقع، أصبح نظام المراقبة الداخلية الضعيف المعيار في كلا من المؤسسات العامة والخاصة في أواخر التسعينات من القرن الماضي (العشرين)، وقد أدى فشل الشركات العملاقة إلى إيمان المحللين والباحثين بأن تجنب تكرار مثل هذه الأزمة يتطلب وجود أقسام مراجعة داخلية جيدة الأداء في هيكلها التنظيمية من شأنها أن تمثل الأداة الأقوى لمراقبة وتعزيز نظام الحوكمة الجيد داخل هذه الشركات، ومنذ ذلك الحين، وإلى جانب قطاع الشركات الخاصة، يتزايد الاهتمام بالمراجعة الداخلية في شركات القطاع العام للعديد من الدول.

هناك الكثير من الدراسات المسحية والتجريبية التي اجريت من اجل البحث عن أهم العوامل التي تؤثر على جودة المراجعة الداخلية إذا ظهرت العديد من الآراء منذ نهاية سبعينات القرن الماضي وحتى وقتنا الحاضر. وعملت المنظمات المهنية والاكاديميات التنظيمية لمهنة المحاسبة والتدقيق على تحديد العوامل المؤثرة في جودة العمل التدقيقي من أجل الارتقاء بالمهنة التدقيقية الى اعلى الدرجات. فقد حدد المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (1999) AICPA قائمة معايير المراجعة رقم (65) الخاصة بعوامل جودة عملية التدقيق الداخلي التي تشمل (الأهلية) والتي تحدد بمستوى التعليمي والشهادات المهنية، و(الموضوعية) والتي تقاس من خلال الجهة التي يرفع لها التقرير، والجهة المسؤولة عن تعيين المدققين الداخليين و (جودة اداء المهام) التي تقاس من خلال دقة وكفاية البرامج التدقيقية ونطاق المراجعة.

أما المعهد الدولي للمراجعين الداخليين (IIA) قد اشار في معاييره الصادرة عن محددات جودة التدقيق الداخلي الى ذلك. ففي المعيار رقم 1100 أشار إلى أن نشاط التدقيق الداخلي يجب ان يكون مستقلا وعلى المدققين الاتصاف بالموضوعية والنزاهة وعدم التحيز أثناء تأدية اعمالهم. أما المعيار 1110 فقد أشار إلى أنه على مدير التدقيق أن يصل بمستوى اداري داخل الشركة يسمح لنشاط التدقيق الداخلي أن يقوم بمسؤولياته على أتم شكل. أما المعيار 1210 فقد أشار على المدقق أن يتسم بالمعرفة والمهارة والكفاءة المطلوبة لتأدية مهامه.

ويلعب الدين دورًا مهمًا في تحديد سلوك الناس في مواقف معينة. حيث تم تحديد الدين كأحد العناصر الحاسمة في البيئة الثقافية (Sood and Nasu, 1995، Hunt and Vitel، 1986). وأنه يؤثر على الطريقة التي يتصرف بها الناس وقد يؤثر على تصور الفرد (Sadler, 1970). ويدعي Sood and Nasu, 1995، كذلك Harrell, GD 1986 الدين يؤثر على السلوك الفردي بشكل مباشر من خلال



القواعد والمحرمات التي يلهمها، وبشكل غير مباشر من خلال تصنيف جميع الظواهر، وتطوير قواعد السلوك، وتحديد الأولويات بين هذه القواعد. بالنسبة للمسلمين، فإن الأخلاق والقيم توفر عملاً مؤطرًا يشكل السلوك الأخلاقي للمسلمين في سلوك جميع جوانب حياتهم علاوة على ذلك، على عكس العوامل الثقافية الأخرى التي قد تتأثر بالتغيرات في البيئة الاقتصادية والسياسية، فالقرآن الكريم يوفر للمسلمين بوضوح مجموعة من القيم المستقرة والفاخرة التي تظل على حالها في جميع الظروف (Abdullah, T & Siddique, S 1986).

لذلك قام الباحث بإضافة التدين في هذه الدراسة كمتغير مستقل يضاف إلى متغيرات العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي والتي تم استعراضها في الدراسات السابقة وايضاً ما سيتم إدراجه في جدول لاحق، والتي تناولت العوامل الثلاث المحددة لجودة المراجعة الداخلية والمستندة للمعايير الدولية للمراجعة الداخلية والتي تطرق لها المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) (1999)، وكذلك المعهد الدولي للمراجعين الداخليين (IIA) وهي أهلية المراجعين الداخليين ومتغير الموضوعية والاستقلال للمراجع الداخلي ومتغير جودة أداء مهام المراجع الداخلي وأثرها على جودة المراجعة الداخلية في القطاع العام بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية، حيث انه وبجسب علم الباحث لا توجد دراسة سابقة تناولت أثر عامل (التدين) على جودة أداء المراجعة الداخلية في منشآت القطاع العام والخاص في المملكة العربية السعودية عمومًا وفي مدينة جدة خاصة وان وجدت فأثما تكاد تكون نادرة على أقل تقدير.

ولقياس عامل التدين تم استخدام مقياس مركزية التدين (CRS) وهو مقياس مركزية أو أهمية أو بروز المعاني الدينية في الشخصية تم تطبيقه في أكثر من 100 دراسة في علم اجتماع الدين وعلم نفس الدين والدراسات الدينية في 25 دولة بإجمالي أكثر من 100000 مشارك. يقيس الشدة العامة لخمسة أبعاد أساسية محددة نظرية للتدين. يمكن اعتبار أبعاد (الممارسة العامة - والممارسة الخاصة - والتجربة الدينية - والأيديولوجية- والأبعاد الفكرية) معًا كمثلية لمجموع الحياة الدينية. من منظور نفسي، يمكن النظر إلى الأبعاد الأساسية الخمسة على أنها قنوات أو أنماط يتم فيها تشكيل البنى الدينية الشخصية وتنشيطها. يمكن اعتبار تنشيط البنى الدينية في الشخصية مقياسًا صالحًا لدرجة تدين الفرد. وبالتالي، فإن المعيار يستمد من الأبعاد الخمسة مقياسًا مشتركًا لمركزية التدين وهو مناسب أيضًا للدراسات بين الأديان. حيث قدمت الورقة الأساس النظري والأساس المنطقي لبنائها مع إصدارات مختلفة من CRS في 20 لغة مع قيم معيارية لـ 21 دولة.

مشكلة البحث وتساؤلاته:

بناء على ما سبق يتضح لنا ان مشكلة البحث تتمثل في محاولة التعرف على أثر العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي (أهلية المراجعين الموضوعية والاستقلال وجودة أداء مهام المراجع الداخلي) والتدين على جودة المراجعة الداخلية في منشآت القطاع العام في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

ومن ضمن الأسباب التي تم الاعتماد عليها في اختيار الباحث مدينة جدة كمكان أو كمجتمع للبحث لكونها تعد مقر عمله الأساسي كما أنها تعتبر من أكبر مدن المملكة العربية السعودية بعد مدينة الرياض؛ إلى



جانب أنها تضم العديد من الجهات الحكومية. بالإضافة إلى أنها تخطى بميزانيه سنوية عالية من الدولة نظرًا لتعدد الجهات الحكومية المشاريع الضخمة فيها.

مما سبق يمكن للباحث تلخيص مشكلة البحث في مجموعة من الأسئلة البحثية على النحو الآتي:

- 1- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لأهلية المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية؟
- 2- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لموضوعية واستقلال المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية؟
- 3- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لجودة أداء مهام المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية؟
- 4- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للتدين (بأبعاده الخمس) للمراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية؟

أهداف البحث:

يتمثل الهدف الرئيسي من هذه الدراسة في التعرف على أثر العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية في القطاع العام بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية ولتحقيقه كان لا بد من تحديد مجموعة من الأهداف الفرعية التالية:

- 1- التعرف على أثر أهلية المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية.
- 2- التعرف على أثر موضوعية واستقلال المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية.
- 3- التعرف على أثر جودة أداء مهام المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية.
- 4- التعرف على أثر التدين (بأبعاده الخمس) للمراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية.

أهمية البحث:

يركز لهذا البحث على واحد من اهم المتغيرات وذلك بإضافة متغير متعلق بالتدين الذي بحسب علم الباحث لم تتناوله البحوث والدراسات السابقة المتاحة على منشآت القطاع العام السعودي خصوصًا في مدينة جدة. وعلى أساس ذلك يمكن تلخيص اهمية البحث في اتجاهين:

الاتجاه الأول: الأهمية العملية للبحث:

التي تتمثل في أنه ينبغي أن البحث فائدة للأشخاص وليس لحكومة المملكة فقط وذلك بتوفير بعض وجهات النظر المتعلقة بالشؤون العامة لأحد المدن الرئيسية بالمملكة والمركز التجاري الرئيسي داخل الدولة، فمن خلال تحليل تأثير العامل الديني (التدين) والعوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي فانه يمكن فهم أهمية تأثير هذه العوامل مجتمعة في تعزيز كفاءة وفعالية أداء المراجع الداخلي وتحسين جودة أداء المراجعة الداخلية بشكل عام



داخل منشآت القطاع العام بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية، ويمكن للدراسات المستقبلية محاكاة هذا البحث عن طريق التركيز على المدن الأخرى داخل المملكة بجانب تضمين متغيرات أخرى تتمتع ببعض التأثير على جودة المراجعة الداخلية في منشآت القطاع العام.

الاتجاه الثاني: الأهمية العملية للبحث:

التي تتمثل في انه قد تجد حكومة المملكة العربية السعودية فائدة من نتائج هذا البحث عند وضع سياسات تتعلق بالمراجعة الداخلية وحوكمتها في منشآت القطاع العام لمدينة جدة أو المملكة بالكامل. وأيضًا للمستثمرين وشركات القطاع الخاص التي لديها مصالح تجارية في مدينة جدة داخل المملكة العربية السعودية.

حدود البحث: تتمثل حدود البحث الحالية في الآتي:

الحدود الموضوعية: أثر العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي (أهلية المراجعين والموضوعية والاستقلال وجودة أداء مهام المراجع الداخلي) والتدين على جودة المراجعة الداخلية في منشآت القطاع العام في مدينة جدة في المملكة العربية السعودية.

الحدود المكانية: الجهات الحكومية وموظفيها بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية.

الحدود الزمانية: تم إجراء البحث في الفترة الزمنية 2019-2021م.

الحدود البشرية: تم إجراء البحث على موظفي ادارات المراجعة الداخلية في منشآت القطاع العام بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

الدراسات السابقة:

تهدف هذه الدراسة في الأساس إلى دراسة أثر العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي (أهلية المراجع الداخلي والموضوعية والاستقلال للمراجع الداخلي وجودة أداء مهام المراجع الداخلي) والتدين على جودة المراجعة الداخلية في القطاع العام في مدينة جدة في المملكة العربية السعودية.

1- أحمد زكريا السيد 2013 "إطار لمحددات فعالية وظيفة المراجعة الداخلية في القطاع الحكومي".

تناولت هذه الدراسة عرضًا نظريًا وميدانيًا لبعض العوامل المحددة لفعالية وظيفة المراجعة الداخلية في وزارة الحكم المحلي بجمهورية مصر العربية، وشملت الدراسة جميع عناصر دراستي بخلاف عنصر التنسيق والتعاون مع المراجع الخارجي تناولت جودة وظيفة المراجعة الداخلية دالة في ست متغيرات مستقلة هي: استقلالية المراجع الداخلي، نطاق عمل المراجعة الداخلية، الكفاءة المهنية للمراجعين الداخليين، جودة أداء المراجعة الداخلية، التنسيق والتعاون بين المراجع الداخلي والخارجي، دعم الإدارة العليا للمراجعين الداخليين. وبين المتغير التابع فعالية وظيفة المراجعة الداخلية، ان استقلالية المراجع الداخلي ونطاق عمل المراجعة والكفاءة المهنية للمراجعين الداخليين وجودة أداء المراجعة الداخلية جميعها تؤدي الى زيادة فعالية المراجعة الداخلية.

2- دراسة مهيار 1993 "فاعلية وحدات التدقيق المالي الداخلي في الإدارة العامة الأردنية".

دراسة ميدانية هدفت إلى إلقاء الضوء على فاعلية وحدات التدقيق المالي الداخلي في الإدارة العامة الأردنية، تشخيص المعوقات وتحليل المشكلات التي تحد من فاعلية وحدات التدقيق المالي الداخلي بعد التعرف على واقع



الرقابة المالية الداخلية في الوزارات والدوائر الحكومية توصلت الدراسة إلى أن المؤهل العلمي في وحدات التدقيق المالي الداخلي ليس لها أثر على فعالية هذه الوحدات وأن هناك أثر للتخصص العلمي وكفاءة تدريب العاملين في وحدات التدقيق المالي الداخلي بالإضافة إلى البناء التنظيمي على فعالية هذه الوحدات، وعدم كفاية التشريعات المتعلقة بوحدات التدقيق المالي.

3- دراسة فاطمة إبراهيم 2016، "العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة".

هدفت الدراسة إلى التعرف على العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي الصادرة عن وحدات الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية العاملة في قطاع غزة. وكذلك التعرف على الخطوات المتبعة من قبل تلك المؤسسات لتحسين جودة تقارير التدقيق الداخلي. اعتمدت الدراسة على البيانات الأولية والثانوية، حيث صممت استبانة تتناسب مع موضوع الدراسة وأهدافها، وقد اشتملت عينة الدراسة على كافة الوزارات والمؤسسات الحكومية والبالغ عددها 30 مؤسسة، حيث تم توزيع عدد 97 استبانة على كافة العاملين في أقسام التدقيق الداخلي ووحدات الرقابة الداخلية بالوزارات والمؤسسات الحكومية على مختلف مستوياتهم حيث تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: إن العاملين في وحدات الرقابة الداخلية يتمتعون بالتأهيل العلمي، والخبرة العملية والكفاءة المهنية والتدريب المناسب وهي عوامل مؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي الصادرة، وكذلك يوجد اهتمام من قبل الإدارة العليا بنتائج وتوصيات تقارير التدقيق الداخلي واستقلالية قسم التدقيق الداخلي.

4- د/ عبد العزيز عبيد أبو بكر 2007 "دور المراجعة الداخلية في دعم الهيكل الرقابي بالوحدات الاقتصادية".
توضيح أهم مقومات ومعايير المراجعة الداخلية، و تحليل واقع وظيفة المراجعة الداخلية بالوحدات الاقتصادية وتدور تساؤلات الدراسة حول محورين هما العوامل المؤثرة على وظيفة المراجعة الداخلية، وأهم الاعمال التي يقوم بها المراجع الداخلي، تشابهت مع دراستي في موضوع مناقشتها، استخدام المنهج الوصفي التحليلي في عملية التحليل باستخدام البرنامج الاحصائي SPSS لبيان وتحليل آراء المشاركين في الدراسة وتوصلت الدراسة إلى أن ضعف المراجعة الداخلية بالوحدات الاقتصادية يرجع إلى العديد من الأسباب ومن أهمها: نقص المؤهلات العلمية والخبرات العملية بأقسام المراجعة بهذه الوحدات، وعدم الاهتمام بالتعليم المهني المستمر مثل التدريب على أعمال المراجعة الداخلية، القيام بوظيفة المراجعة الداخلية من قبل اشخاص ليسوا ذوو علاقة بمهنة المحاسبة والمراجعة.

5- أ.د/ نجوى محمد أبو جبل "جودة المراجعة الداخلية ودورها في الحد من اعادة إصدار القوائم المالية".
اعتمدت الباحثة على دراسة الحالة مره واحده وتطبيق التصميم الكلي لأفراد العينة ومن خلال الدراسات النظرية تم اشتقاق الفروض وتم استخدام برنامج التحليل الاحصائي SPSS لتوصلت الدراسة إلى أهمية دور المراجعين الداخليين المؤهلين علميا ومهنيا وتطويرهم لتعزيز جودة المراجعة الداخلية، وضرورة الاهتمام بتعزيز جودة أنشطة المراجعة الداخلية من خلال وضع ضوابط اختيار المراجعين الداخليين من المؤهل العلمي والمهني والخبرة،



وضرورة إلزام الشركات المساهمة بتطوير قدرات المراجعين الداخليين بشكل مستمر لمواكبة كل ما هو حديث في مجالات الممارسة المهنية، وذلك من خلال إيجاد آلية لجدولة الدورات التدريبية اللازمة والمناسبة في كل شركة لجميع المراجعين الداخليين.

6- عبدالرحمن التويجري 2004 "تقييم لأداء التدقيق الداخلي في منطقة الخليج العربي".

يتكون مجتمع هذه الدراسة من جميع الشركات الخليجية التي لها وظيفة تدقيق داخلي حيث تم اختيار عينه من 100 شركة بشكل عشوائي من قائمة تضم أكبر 1000 شركة سعودية وتواصل الباحث شخصيا وعبر الهاتف مع هذه الشركات وتم اختيار عينة الشركات الخليج العربي على أساس التضمين من كل الشركات المساهمة الكبيرة، تشابهت مع دراستي في موضوع مناقشتها، وموضوع المراجعة الداخلية في البحث وتوصل الباحث إلى أن غالبية الشركات المستجيبة تتبع إجراءات مهنية عند إجراء عمليات التدقيق. ومع ذلك، في معظم هذه الشركات، لا يصل التقرير النهائي إلى الإدارة العليا. كان هناك دليل على تأثير بعض العوامل الداخلية، مثل حجم إدارة التدقيق الداخلي، ودور مديرها، ووجود ميثاق للدائرة، على الأداء المهني لأعمال التدقيق الداخلي، ولكن لا يوجد دليل ممارسات الأداء المختلفة للتدقيق الداخلي في دول الخليج.

7- مؤمن العفيفي 2009 "مدى قدرة المراجع الداخلي من خلال تطبيق معايير الأداء المهني للمراجعة الداخلية الدولية على مواجهة ظاهرة الفساد المالي في المؤسسات الاقتصادية".

اقتصرت على كشف ظاهرة الفساد المالي في الشركات المساهمة العامة في قطاع غزة وتشابهت مع دراستي في موضوع مناقشتها، توزيع الاستبانة واستخدام برنامج التحليل الإحصائي SPSS وتوصل الباحث إلى أن انخفاض أهمية المراجعة الداخلية في الشركات المساهمة العامة بدرجة كبيره وارتفاع تكاليف تطبيق معايير الأداء المهني يحول بدرجة كبيره دون تطبيقها.

8- د/ سمير كامل محمد عيسى "العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية في تحسين جودة حوكمة الشركات". الوقوف على العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية، وتأثير جودة وظيفة المراجعة الداخلية على جودة حوكمة الشركات في مصر وأن جودة حوكمة الشركات دالة في جودة وظيفة المراجعة الداخلية، وان جودة وظيفة المراجعة الداخلية دالة في أربعة متغيرات مستقلة هي: الأهلية، الموضوعية، جودة أداء العمل، والتفاعل الجيد مع باقي أطراف الحوكمة، وتم توزيع 150 قائمة استقصاء على مفردات العينة ايضا استخدم الباحث أسلوب المقابلات الشخصية مع مفردات العينة، مما مكنه من توضيح أي مفاهيم كانت غامضة في الاستقصاء للمشاركين في الدراسة. والمستفاد منها كالتالي:

- أن زيادة أهلية المراجعين الداخليين من خلال زيادة المستوى التعليمي، زيادة مستوى الخبرة.

المهنية، وزيادة مستوى التدريب والتأهيل يؤدي الى زيادة جودة وظيفة المراجعة الداخلية.

- أن زيادة موضوعية المراجعين الداخليين من خلال زيادة درجة الاستقلال تؤدي الى زيادة جودة وظيفة المراجعة الداخلية.



– أن تحسين جودة أداء عمل وظيفة المراجعة الداخلية من خلال وجود خطة ملائمة للمراجعة الداخلية، بذل المراجعين الداخليين للعناية اللازمة، دعم الإدارة العليا لوظيفة المراجعة الداخلية بالموارد اللازمة، وفحص الجودة يؤدي الى تحسين جودة وظيفة الداخلية.

9- إبراهيم المطري، السويدي، الفاضل 2014 "تأثير التدقيق الداخلي وأداء الشركات". تحاول هذه الدراسة اقتراح هيكل للعلاقات بين خصائص التدقيق الداخلي؛ مثل المؤهلات المهنية للرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي والحجم والخبرة والمؤهلات وأداء الشركة وتقدم هذه الدراسة إشرافاً شاملاً على العلاقة بين التدقيق الداخلي وأداء الشركة. تكشف الأدبيات السابقة أن هناك ندرة في الدراسات التي تستكشف العلاقة بين خصائص التدقيق الداخلي (IAC) وأداء الشركة سواء كان مفاهيمياً أو تجريبياً. لقد تشابحت مع دراستي في موضوع مناقشتها من حيث تأثير المؤهلات المهنية والخبرة على جودة التدقيق قدم هذا البحث ملاحظات حول جودة التدقيق كوسيط بين ارتباط خصائص التدقيق وأداء الشركة وتماشياً مع قيمة التكامل بين المقياس القائم على المحاسبة والقياس المستند إلى السوق معاً لتعزيز أداء الشركات لتوفير صورة أوضح للمستثمرين.

10- Coram، 2006 "The importance of internal audit in fraud detection" مقياس فريد للتلاعب وبيانات العمال مأخوذ من استقصاء التلاعب الذي أجرته كي بي إم جي عام 2004 لقد تشابحت مع دراستي في موضوع مناقشتها من حيث أهمية المراجعة الداخلية واسس عملية التطبيق للمحافظة على المال العام ومنع الغش والاحتيال وأثبتت الدراسة أن المؤسسات التي تعتمد على المراجعة الداخلية قادرة على كشف التلاعب أكثر من مثيلاتها التي لا تطبق المراجعة الداخلية. علاوة على ذلك، فإن المؤسسات التي تعتمد في مراجعة حساباتها الداخلية على موظفين من الخارج أقل قدرة على كشف حالات التلاعب من تلك التي تقوم بالمراجعة الداخلية من داخل المؤسسة.

11- Suyono، 2012 "Determinant factors affect the audit quality: an Indonesian perspective" شملت عينة الدراسة 4. شركة من شركات المحاسبة العامة في محافظة جاوة الوسطى وجاكرتا وحددت الدراسة ثلاثة عوامل مستقلة هي الاستقلالية، والخبرة والمساءلة لقد تشابحت مع دراستي في موضوع مناقشتها واسس عملية التطبيق فيما يخص جودة المراجعة الداخلية ووزعت استبانة على 153 مدقق حسابات وقد استخدمت نفس الطرق الاحصائية للبحث أثبتت الدراسة أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين الاستقلال والمساءلة وجودة التدقيق ولا توجد علاقة العامل الخبرة وقد وجد أن أكثر العوامل أهمية هو عامل المساءلة.

12- MacRae and Gils، 2014 "Nine elements required for internal audit sector effectiveness in the public" استخدمت هذه الدراسة المسح العالمي وتمت برعاية معهد المدققين الداخليين لتحليل حالة القطاع العام في جميع أنحاء العالم بشأن العناصر التي يجب أن تتوفر لزيادة فعالية أنشطة التدقيق الداخلي فيها وتعزيز دور التدقيق الداخلي في القطاع العام وقد حددت تسعة عوامل هي



الاستقلال التنظيمي، تفويض رسمي، حرية الوصول غير المقيد، التمويل الكافي، قيادة متخصصة، طاقم موضوعي، موظفين أكفاء، دعم المصلحة العامة، معايير المراجعة العامة. هدفت الدراسة إلى تحديد فرص تحسين فعالية التدقيق الداخلي بالقطاع العام وقد تم أخذ عينة 2824 من الممارسين في القطاع العام من 139 دولة في قارة آسيا وأوروبا وأمريكا.

الاستقلالية التنظيمية تعتبر عامل مهم في فعالية التدقيق الداخلي في القطاع العام، وكذلك الخبرة والموضوعية واتباع معايير التدقيق. وقد أوصت الدراسة بضرورة تقييم عوامل فعالية التدقيق الداخلي لتحديد العوامل التي تحتاج لتعزيزها، وهل وجودها ذا جدوى في المنشآت.

13- Ngali Sumito and Hari Setiyawati: The Influence of Competence, Independence, Professionalism of Internal Auditors and Time Budget Pressure on Audit Quality.

دراسة مدى أثر الكفاءة والاستقلالية والمهنية الداخلية وضغط ميزانية الوقت على جودة المراجعة الداخلية لوزارة الشؤون البحرية والثروة السمكية لملاحظة العلاقة السببية بين العوامل وجودة المراجعة لقد تشابهت مع دراستي في موضوع مناقشتها واسباس عمليه التطبيق فيما يخص جودة المراجعة الداخلية حيث طبقت هذه الدراسة المنهج النوعي من خلال مراجعة الأدبيات والمسح المباشر للمدققين الداخليين بالوزارة. تم أخذ عينات من سبعين شخصاً بشكل عشوائي. حيث وجد أن الكفاءة والاحتراف فقط للمراجعين الذين يؤثرون بشكل كبير على جودة المراجعة، في حين أن العوامل الأخرى المشار إليها لها تأثير أقل. علاوة على ذلك، هذه الدراسة وجدت أن التخطيط الموثوق به ومراقبة الجودة لعبت دوراً محورياً في ضمان جودة المراجعة ومن الضروري زيادة كفاءة ومهنية المدققين الداخليين لتحسين جودة المراجعة حتى يحافظ جهاز الرقابة الداخلية الحكومي على الاستقلالية ويحافظ المدققون على الموضوعية.

14- د/ أسامة الحيزان (2008) "تطوير أداء وظيفة المراجعة الداخلية لتفعيل متطلبات الحوكمة".

تناولت هذه الدراسة أهمية تفعيل المراجعة الداخلية لتطبيق متطلبات الحوكمة التي تهدف إلى تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية السعودية، وانتهجت الدراسة لتحقيق أهدافها على عرض وتحليل بعض وجهات النظر الواردة في المراجع المتخصصة، هذا بالإضافة إلى جمع وتحليل وعرض آراء بعض المديرين والمحاسبين والمراجعين العاملين في الشركات المساهمة بالمملكة العربية السعودية، لقد تشابهت مع دراستي في موضوع مناقشتها فيما يخص جودة المراجعة الداخلية وقدم الباحث إطار مقترح يتضمن ما يمكن تنفيذه لتفعيل دور المراجعين الداخليين في الشركات المساهمة السعودية أن نطاق عمل المراجعين الداخليين وتأهيلهم العلمي والعملي، والاستقلال المهني المتاح لهم تتفق إلى حد كبير ومتطلبات الحوكمة، إلا أن الأمر يتطلب المزيد من التأهيل والاستقلال وتوسعة نطاق العمل بما يتفق مع تحقيق أهداف الحوكمة في المملكة العربية السعودية.

15- كساب، ياسر السيد 2020 "محددات فعالية إدارات المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية بالمملكة العربية السعودية".



دراسة العلاقة بين جميع المحددات المستقلة والتي تمثلت في (جودة المراجعة الداخلية، الكفاءة المهنية للمراجع الداخلي، استقلال المراجع الداخلي، دعم الإدارة العليا للمراجع الداخلي، التعاون والتنسيق بين المراجع الداخلي والخارجي). في علاقتها بالمتغير التابع وهو فعالية المراجعة الداخلية لقد تشابحت مع دراساتي في موضوع جودة المراجعة الداخلية والكفاءة المهنية والاستقلال للمراجع الداخلي في القطاع العام واتبعت منهج التحليل الكمي ايضا تثبت معنوية محددتين فقط وهما (الكفاءة المهنية للمراجع واعتماد المراجع الخارجي على عمل المراجع الداخلي) في علاقتها بالمتغير التابع وهو فعالية المراجعة الداخلية وتلك النتيجة متعارضة مع معظم الدراسات السابقة.

16- د/ فهدة بنت سلطان السديري 2021 "جدارات منسوبي وحدات المراجعة الداخلية في القطاع العام في المملكة العربية السعودية".

تم توظيف المنهج التحليلي المعتمد على تحليل المحتوى للأطر المهنية وربطها بمتطلبات اللوائح والانظمة الحكومية السعودية المتعلقة بوحدات المراجعة الداخلية في القطاع العام السعودي ومن ثم عرض الإطار المقترح على المختصين من مهنيين وأكاديميين للوصول إلى الإطار النهائي. وقد اشتمل الإطار في صورته النهائية على خمس (5) جدارات ينبثق منها (97) مؤشر، وتتمثل هذه الجدارات في: الجدارات المعرفية، والوظيفية، والفنية، والناعمة، وأخيرا الجدارات الإدارية. تندرج العوامل التي في دراستي وهي (أهلية المراجع الداخلي وموضوعية واستقلال المراجع الداخلي وجودة أداء مهام المراجع الداخلي) تحت الجدارات المذكورة في هذه الدراسة حيث تغطي كل جدارة متطلبات محددة مبنية على المتطلبات المهنية والحكومية التي تهدف لرفع مستوى أداء المراجعين ومساعدتهم على تحقيق أهداف المراجعة بالشكل الأمثل أن متطلبات العمل في وحدات المراجعة الداخلية، تختلف باختلاف المستوى الوظيفي؛ فمهام المراجع تختلف عن مدير المراجعة وعن رئيس الوحدة مع تشابهها في بعض المهام العامة. وقد انعكس هذا الاختلاف على توزيع الجدارات ومؤشراتها؛ مما قد يساعد في توجيه التدريب للمستوى الإداري المناسب.

17- بلفقيه وبا شيخ، 2014 "العلاقة بين جودة المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات".

الدراسة للتعرف على أثر العلاقة بين جودة المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات في المملكة العربية السعودية من خلال التعرف على أهم العوامل المؤثرة في جودة المراجعة الداخلية ومدى انعكاسها على تحسين حوكمة الشركات، وقد أجريت الدراسة على عينة مكونة من فئتين: 30 عضو من أعضاء لجان المراجعة الداخلية في الشركات المساهمة السعودية و 62 مراجع خارجي ليكون إجمالي العينة 92 ولعرفة ترتيب أهمية تلك العوامل استخدمت اختبار مان- ويتني Mann-Whitney للتعرف على إذا كانت هنالك فروق ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات أفراد عينة الدراسة باختلاف الوظيفة. واقتصر البحث على دور لجنة المراجعة بالقدر الذي يخدم هذا البحث تشابهت مع دراسة في دراسة اثر عوامل جودة وظيفة المراجعة الداخلية (كفاءة المراجع الداخلي والموضوعية والاستقلالية وجودة تنفيذ المهام) وكذلك في طريقة التحليل الكمي وأن الدراسة في المملكة العربية السعودية وأظهرت نتائج الدراسة أن عامل "كفاءة المراجع الداخلي" هو أهم عامل مؤثر في جودة المراجعة الداخلية يؤدي إلى تحسين حوكمة الشركات ويليه عامل "جودة تنفيذ المهام" ثم عامل "الموضوعية والاستقلالية"، كما أكدت الدراسة على وجود اختلافات ذات دلالة إحصائية بين أعضاء لجان المراجعة في الشركات المساهمة السعودية والمراجعين الخارجيين حول أهم عوامل جودة المراجعة الداخلية المؤدية إلى تحسين حوكمة الشركات.



18- د/ فهده سلطان لسديري وماجدة عبدالله فلاته 2018 دور المراجعة الداخلية في تفعيل حوكمة الشركات بحثت الدراسة إلى أي مدى يؤثر وعي الإدارات المختلفة في شركات التأمين بأهمية أنظمة الحوكمة على دور المراجعة الداخلية في تطبيقها. من حيث الموضوع واستخدام الاستبانة في جمع المعلومات من افراد العينة حيث تناولت أهمية المراجعة الداخلية ودورها من خلال أنظمة الرقابة الداخلية ومعرفة المراجع الداخلي بالمعايير المهنية ارتباط تطبيق أنظمة الحوكمة بإدارة المراجعة الداخلية في شركات التأمين في المملكة العربية السعودية من حيث أن إدارة المراجعة الداخلية تؤثر في الوصول للأهداف وتفعيل مبادئ الحوكمة في شركات التأمين من خلال مناقشة نظام الرقابة الداخلية ودورها الفعال في إدارة المخاطر وتقويم المجالات الهامة التي تكون عرضة للخطر داخل الشركات وذلك يعتمد على المعرفة الكافية بالمعايير المهنية.

19- Hotbin Hasugian 2009 :The effect of auditor competence, skepticism, self-esteem, role conflict and religiosity on audit quality.

هذه الدراسة تهدف إلى دراسة وتحليل تأثير كفاءة المراجع، والشك المهني، واحترام الذات وتضارب الأدوار والتدين على جودة التدقيق في شركات المحاسبة العامة في إندونيسيا. تم استخدام spss لمعالجة البحوث الكمية على أساس البيانات الأولية التي تم جمعها وايضا تشابهت في دراستي لمعرفة تأثير كفاءة المراجع والتدين على جودة المراجعة الداخلية مستوى التدين يؤثر على صدق المراجع والاستقلال والمسؤولية لتقديم معلومات ذات صلة. وتساهم نتائج هذه الدراسة في زيادة الثقة في تحسين نوعية مراجعة الحسابات من خلال إظهار أن الروح الدينية تقوي وتطور من الامكانيات المهنية النظيفة والحالية من الفساد والتواطؤ.

22- Rong-Ruey Duh 2022 :Auditors' Religious Beliefs and Audit Quality Some Evidence from Taiwan.

استخدمت الدراسة التي اجريت في تايوان أربعة مقاييس لجودة التدقيق: (أ) الاستحقاقات التقديرية، (ب) أخطاء تقدير الاستحقاق، (ج) احتمال استيفاء العميل لمعيار الأرباح، و (د) الميل لإصدار آراء مراجعة معدلة تشابهت مع دراستي من خلال توزيع استبيان على المراجعين الأفراد، وايضا في قياس الأثر ما إذا كان هناك ارتباط إيجابي بين المعتقدات الدينية للمدققين وجودة التدقيق.

- أن جودة المدقق تتأثر بالخصائص الشخصية للمراجع أكثر من الأعراف الاجتماعية.
- كما وجد أن الارتباط الإيجابي بين المدققين المتخصصين في الصناعة وجودة التدقيق يكون أقوى عندما يكون لدى المدقق معتقدات دينية.
- وجد ايضا أن الأخلاق والكفاءة مكملان لبعضهما البعض.

20- Hüseyin Ekizler, Ph.D .The Effect of Religiosity on Organizational Commitment through Work Values.

اختلفت هذه الدراسة مع دراستي قياس الأثر وتم جمع البيانات باستخدام تقنية أخذ العينات الملائمة من خلال استبيانات من 261 مشارك يعملون في شركات مختلفة تقع في مدينة اسطنبول، في تركيا. يتفق مع بحثي في تأصيل قيم الشريعة الإسلامية والتي بدورها ترفع من قيمة العمل ومحاربة الفساد المالي والإداري تبين ان معظم المبادئ والنظريات الحديثة المتعلقة بالحوكمة لها أسس وجذور في الشريعة الإسلامية وثبتت التجارب أن أفضل الطرق لمحاربة الفساد المالي والإداري هو من خلال تقويم منظومة الأخلاق لدى أفراد المجتمع وهذا هو أساس النظرية الإسلامية في إصلاح الفرد والمجتمع.



21- صالح السعد و د/ جواهر العتيبي.

أدلة وقرائن الإثبات في المراجعة من منظور الفقه الإسلامي دراسة فقهية محاسبية مقارنة للتعرف على أدلة وقرائن الإثبات من منظور الفقه الإسلامي بطريقة الربط والمقارنات بين البيانات محل الفحص تتشابه هذه الدراسة مع دراستي في الجانب النظري في تأصيل معايير المراجعة الداخلية في الدين الإسلامي أوصت الدراسة بأن تتبنى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إصدار معيار إسلامي لأدلة وقرائن المراجعة يحدد كيفية الحصول على الأدلة والقرائن وفقاً للشروط والمواصفات الفقهية.

22- Hommel B, 2011 :Religion and action control.

هذه الدراسة تهدف إلى دراسة وتحليل تأثير الدين على التحكم في الفعل وأخذت عينات من المتدينين وغير المتدينين في كل من هولندا وإيطاليا ولم تتطرق الدراسة إلى أثر العناصر المحددة لجودة المراجعة الداخلية مع الدين على جودة المراجعة الداخلية اتفقت مع دراستي في معرفة تأثير عامل الدين على العمل وقياس هذا الأثر بشكل عام يشير هذا النمط إلى أن الدين الذي يؤكد الفردية أو الجماعية يؤثر على التحكم في الفعل بشكل مختلف، ربما عن طريق تقليل التحيز المزمع نحو أساليب صنع القرار "الحصريّة" أو "الشاملة". "من المدهش أنه لا يوجد دليل على أن الممارسة الدينية تؤثر على تثبيت المهارة".

23- Jaggi, Bikki and Hua Xin 2017 :Impact of religiosity on auditors behavior and audit fees.

اختلفت الدراسة مع دراستي من حيث المنهجية وطريقته التطبيق كما اختلفت من حيث الآثار التي تناولتها واختيار العينة في جميع شركات المراجعة المدرجة واهتم بتأثير الدين على السلوك وأيضاً السلوك البشري والسلوك الاقتصادي والديمقراطي لهم، وتأثير الدين على سلوك الثقة والذي يؤثر على قيمة رسوم المراجعة وتوصلت الدراسة أن الدين يؤثر تأثيراً عظيماً على مخاطر المراجعين وسلوك الثقة الذي ينعكس على رسوم المراجعة المنخفضة، حيث أن المخاطر الإجمالية للشركة وكذلك رسوم التدقيق أقل بالنسبة للشركات العميلة من المراجعين العاملين في المناطق عالية الدين مقارنة بشركات المراجعين العميلة العاملة في مناطق تدين أقل.

منهجية واجراءات البحث:

بغرض الإجابة عن تساؤلات اشكالية البحث، والتأكد من قبول أو رفض الفرضيات الخاصة بالبحث، وكذلك لدعم الفصول النظرية بالجانب الميداني، تم إعداد استمارة الاستبيان وتوجيهها لفئة المهنيين في مجال المراجعة الداخلية، حيث تم اختيار هذا المنهج وفقاً لطبيعة اشكالية البحث، وذلك من خلال توزيع استبيان إلكتروني، من أجل الوصول إلى نتائج أكثر شمولية ومناسبة ولقد تم توزيع النسخة الالكترونية عبر الإنترنت والتواصل الشخصي للتأكد والمتابعة المستمرة واستخدم الباحث برنامج SPSS 25 version، في تحليل البيانات باستخدام الأساليب التالية:

بعض الإحصاءات الوصفية:

قد تم الاعتماد على النسب والتكرارات والوسط الحسابي والانحراف المعياري للتعرف على وصف خصائص أفراد العينة الشخصية وقد تم الاستعانة ببعض الرسوم البيانية.



الارتباط الخطي البسيط (بيرسون):

يستخدم لقياس الارتباط بين متغيرين كميين ويعكس هذا المقياس درجة أو قوة العلاقة بين المتغيرين واتجاه هذه العلاقة. وتنحصر قيمة معامل الارتباط (بيرسون) بين $+1$ ، -1 . فإذا كانت قيمة معامل الارتباط تساوي $+1$ فمعنى ذلك أن الارتباط بين المتغيرين طردي تام، وهو أقوى أنواع الارتباط الطردي بين متغيرين. وإذا كانت قيمة معامل الارتباط تساوي -1 فمعنى ذلك أن الارتباط بين المتغيرين عكسي تام، وهو أقوى أنواع الارتباط العكسي بين متغيرين. وإذا كانت قيمة معامل الارتباط تساوي صفر، فمعنى ذلك أنه لا يوجد ارتباط بين المتغيرين. وكلما اقتربت قيمة معامل الارتباط من $+1$ أو -1 كلما كان الارتباط قوياً، وكلما اقترب من الصفر كلما كان الارتباط ضعيفاً.

الانحدار الخطي البسيط والمتعدد.

اختبار تحليل التباين الأحادي.

الاتساق الداخلي للمحور الأول: أهلية المراجع الداخلي.

جدول (1) معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة من فقرات المحور الأول بالدرجة الكلية للمحور

معامل الارتباط	رقم العبارة	معامل الارتباط	رقم العبارة
**0.648	4	**0.578	1
**0.732	5	**0.744	2
		**0.629	3

**دالة عند مستوى الدلالة 0.01 فأقل

من خلال استعراض النتائج الموضحة بالجدول السابق يتبين أن قيم معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة من فقرات المحور الأول (أهلية المراجع الداخلي) بالدرجة الكلية للمحور، دالة إحصائياً عند مستوى دلالة 0.01، وجميعها قيم موجبة، مما يعني وجود درجة عالية من الاتساق الداخلي وارتباط المحور الأول بعباراته بما يعكس درجة عالية من الصدق لفقرات المحور الأول.

الاتساق الداخلي للمحور الثاني: الموضوعية والاستقلال.

جدول (2) معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة من فقرات المحور الثاني بالدرجة الكلية للمحور

معامل الارتباط	رقم العبارة	معامل الارتباط	رقم العبارة
**0.722	4	**0.700	1
**0.672	5	**0.673	2
		**0.739	3

**دالة عند مستوى الدلالة 0.01 فأقل

من خلال استعراض النتائج الموضحة بالجدول السابق يتبين أن قيم معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة من فقرات المحور الثاني (الموضوعية والاستقلال) بالدرجة الكلية للمحور، دالة إحصائياً عند مستوى دلالة 0.01، وجميعها قيم موجبة، مما يعني وجود درجة عالية من الاتساق الداخلي وارتباط المحور الثاني بعباراته بما ينعكس درجة عالية من الصدق لفقرات المحور الثاني.



الاتساق الداخلي للمحور الثالث: جودة أداء المهام

جدول (3) معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة من فقرات المحور الثالث بالدرجة الكلية للمحور

رقم العبارة	معامل الارتباط	رقم العبارة	معامل الارتباط
1	**0.689	4	**0.792
2	**0.750	5	**0.720
3	**0.768	6	**0.770

**دالة عند مستوى الدلالة 0.01 فأقل

من خلال استعراض النتائج الموضحة بالجدول السابق يتبين أن قيم معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة من فقرات المحور الثالث (جودة أداء المهام) بالدرجة الكلية للمحور، دالة إحصائياً عند مستوى دلالة 0.01، وجميعها قيم موجبة، مما يعني وجود درجة عالية من الاتساق الداخلي وارتباط المحور الثالث بعباراته بما ينعكس درجة عالية من الصدق لفقرات المحور الثالث.

الاتساق الداخلي للمحور الرابع: التدين

جدول (4) معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة من فقرات المحور الرابع بالدرجة الكلية للمحور

رقم العبارة	معامل الارتباط	رقم العبارة	معامل الارتباط
1	**0.686	9	**0.724
2	**0.678	10	**0.766
3	**0.751	11	**0.759
4	**0.476	12	*0.799
5	**0.640	13	**0.776
6	**0.658	14	**0.722
7	**0.753	15	**0.691
8	**0.740		

**دالة عند مستوى الدلالة 0.01 فأقل

من خلال استعراض النتائج الموضحة بالجدول السابق يتبين أن قيم معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة من فقرات المحور الرابع (التدين) بالدرجة الكلية للمحور، دالة إحصائياً عند مستوى دلالة 0.01، وجميعها قيم موجبة، مما يعني وجود درجة عالية من الاتساق الداخلي وارتباط المحور الرابع بعباراته بما ينعكس درجة عالية من الصدق لفقرات المحور الرابع.

جدول رقم (5) معامل ارتباط كل محور بالاستبيان ككل

م	المحور	معامل الارتباط
1	المحور الأول: أهلية المراجع	**0.703
2	المحور الثاني: الموضوعية والاستقلال	**0.730
3	المحور الثالث: جودة أداء المهام	**0.720
4	المحور الرابع: التدين	**0.912

**دالة عند مستوى الدلالة 0.01 فأقل



دراسة أثر العوامل... الباحث/ محمد الجميبي، د/ اسموليادي لوبيز، د/ قمر نور الدين د/ موحد بلوي

تُشير النتائج الموضحة بالجدول السابق إلى أن قيم معاملات الارتباط بين درجة كل محور من محاور الاستبانة بالدرجة الكلية للاستبانة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة 0.01، وجميع قيم موجبة، وهذا يشير إلى صدق محاور الاستبانة وقياسها للسمات التي وضعت لقياسها.

جدول (6) معامل الثبات الفاكرونباخ للاستبانة

محاور الاستبانة	عدد الفقرات	ألفا كرونباخ
أهلية المراجع	5	0.689
الموضوعية والاستقلال	5	0.720
جودة أداء المهام	6	0.842
التدين	15	0.930
الثبات العام للإستبيان	31	0.934

من خلال استعراض النتائج الموضحة بالجدول السابق يتبين أن معاملات الثبات للاستبانة مرتفعة، حيث تراوحت ما بين (689 و 0.930) أما الثبات العام للاستبانة (0.936)، مما يدل على أن الاستبانة تتمتع بدرجة عالية من الثبات، وبالتالي يمكن الاعتماد عليها في التطبيق الميداني للدراسة لتحليل البيانات الأساسية.

جدول رقم (7) العمر

العمر	التكرار	النسبة
من 15 - 25 عام	24	12
من 26 - 35 عام	59	29.5
من 36 - 45 عام	95	47.5
من 46 - 55 عام	19	9.5
من 56 عام فأكثر	3	1.5

جدول رقم (8) المركز الوظيفي

المركز الوظيفي	التكرار	النسبة
موظف	178	89
خبير أو استشاري	4	2
مدير قسم	13	6.5
مدير إدارة عامة	5	2.5

جدول رقم (9) المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة
ما قبل الجامعي	7	3.5
بكالوريوس	172	86
ماجستير	18	9
دكتوراة	3	1.5



أظهر النتائج أن عدد المشاركين 200، أغلبهم في الفئة العمرية من 36 – 45 عام بنسبة 47.5%، و29.5% من 26 – 35 عام، و12% من 15 – 25 عام، و9.5% من 46 – 55 عام، و1.5% من 56 عام فأكثر، 89% موظفون، 6.5% مدير قسم، 2.5% مدير إدارة عامة، 2% خبير أو استشاري، 86% حاصلين على بكالوريوس، 9% على الماجستير، 3.5% تعليم ما قبل الجامعي، 1.5% من الحاصلين على الدكتوراة.

جدول (10) درجة الموافقة ومدى الموافقة

مدى الموافقة	الترميز	درجة الموافقة
من 1 إلى 1.80	1	منخفضة جدا
1.81 إلى 2.60	2	منخفضة
2.61 إلى 3.40	3	متوسطة
3.41 إلى 4.20	4	مرتفعة
4.21 إلى 5	5	مرتفعة جدا

التحليل الإحصائي للمحور الأول أهلية المراجع الداخلي:

أظهرت النتائج أن دور أهلية المراجع الداخلي مرتفع جدا حيث جاءت بمتوسط 4.21، وفيما يتعلق بفقرات المحور فجاء ترتيب الفقرات كالاتي المرتبة الأولى (يسهم استمرار التطوير المهني للمراجع الداخلي وحصوله على دورات متخصصة في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.33 ودرجة موافقة مرتفعة جدا، يليها في المرتبة الثانية (تسهل الشهادات المهنية المتخصصة للمراجع الداخلي في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.26 ودرجة موافقة مرتفعة جداً، يليها في المرتبة الثالثة (تسهل الخبرة المهنية للمراجع الداخلي في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.18 ودرجة موافقة مرتفعة، يليها في المرتبة الرابعة (يسهم المستوى التعليمي الأكاديمي للمراجع الداخلي (بكالوريوس - ماجستير - دكتوراة) في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.17 ودرجة موافقة مرتفعة، يليها في المرتبة الخامسة (تسهل عضوية المراجع الداخلي في هيئات أو جمعيات المراجعة الداخلية في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.10 ودرجة موافقة مرتفعة.

التحليل الإحصائي للمحور الثاني الموضوعية والإستقلال

أظهرت النتائج أن دور الموضوعية والإستقلال مرتفع جدا حيث جاءت بمتوسط 4.26، وفيما يتعلق بفقرات المحور فجاء ترتيب الفقرات كالاتي المرتبة الأولى (يسهم رفع تقارير المراجعة الداخلية الى لجنة المراجعة أو الإدارة العليا مباشرة في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.31 ودرجة موافقة مرتفعة جداً، يليها في المرتبة الثانية (يسهم الأخذ بتوصيات المراجعة الداخلية في كافة النواحي ذات العلاقة في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.30 ودرجة موافقة مرتفعة جدا، يليها في المرتبة الثالثة (تسهل إمكانية المراجع الداخلي باتخاذ قرارات بدون أي ضغوط أو تحيز أو انصياع لمن تكون القرارات ذات تأثير عليهم في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.25 ودرجة موافقة مرتفعة جداً، يليها في المرتبة الرابعة (يسهم تعيين المراجعين الداخليين ومكافأهم وترقيتهم، أو



الاستغناء عنهم بمعرفة لجنة المراجعة أو الإدارة العليا في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.23 ودرجة موافقة مرتفعة جداً، يليها في المرتبة الخامسة (يسهم إصدار وتحديد أهداف ومهام وصلاحيات إدارة المراجعة الداخلية بشكل واضح ومفصل ومكتوب من مجلس الإدارة في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.21 ودرجة موافقة مرتفعة جداً

التحليل الإحصائي للمحور الثالث جودة أداء المهام:

أظهرت النتائج أن جودة أداء المهام مرتفعة جداً حيث جاءت بمتوسط 4.29، وفيما يتعلق بفقرات المحور فجاء ترتيب الفقرات كالاتي المرتبة الأولى (يسهم التزام المراجع بالمعايير المهنية وبذله العناية المهنية اللازمة عند أداء مهامه في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.35 ودرجة موافقة مرتفعة جداً، يليها في المرتبة الثانية (تسهم دقة وكفاية برامج المراجعة في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.33 ودرجة موافقة مرتفعة جداً، يليها في المرتبة الثالثة (يسهم تقرير المراجعة الداخلية للإدارة العليا عن مدى تعرض المنظمة للمخاطر في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.28 ودرجة موافقة مرتفعة جداً، يليها في المرتبة الرابعة كل من (يسهم دعم الإدارة لوظيفة المراجعة الداخلية في جودة المراجعة الداخلية)، (يسهم كفاية مدى ونطاق عمل المراجعة في جودة المراجعة الداخلية بمتوسط 4.27 ودرجة موافقة مرتفعة جداً، يليها في المرتبة الخامسة (يسهم تقييم نظام الرقابة الداخلية في جودة المراجعة الداخلية) بمتوسط 4.22 ودرجة موافقة مرتفعة جداً.

التحليل الإحصائي للمحور الرابع التدين.

البعد الأول الفكري

أظهرت النتائج أن البعد الفكري مرتفع حيث جاءت بمتوسط 4.10، وفيما يتعلق بفقرات البعد فجاء ترتيب الفقرات كالاتي المرتبة الأولى (التأمل الفكري للمراجع يعزز من اكتشافه لحالات الغش والاحتيال) بمتوسط 4.16 ودرجة موافقة مرتفعة، يليها في المرتبة الثانية (الثقافة الدينية والمعرفة المتعمقة تزيد من كفاءة المراجع الداخلي) بمتوسط 4.08 ودرجة موافقة مرتفعة، يليها في المرتبة الثالثة (التدبر والتفكير الديني يزيد من قدرة المراجع الداخلي على التحليل والربط للحالات التي تواجهه) بمتوسط 4.04 ودرجة موافقة مرتفعة.

البعد الثاني العقيدة الفكرية

أظهرت النتائج أن العقيدة الفكرية مرتفعة جداً حيث جاءت بمتوسط 4.22، وفيما يتعلق بفقرات البعد فجاء ترتيب الفقرات كالاتي المرتبة الأولى (الخوف من الله وتطبيق اوامره واجتناب نواهيه يزيد من موضوعية المراجع الداخلي) بمتوسط 4.26 ودرجة موافقة مرتفعة جداً، يليها في المرتبة الثانية (ثقة المراجع الداخلي بالله وحده يعزز من ابداء رأيه دون تأثر أو ضغط من اي احد) بمتوسط 4.21 ودرجة موافقة مرتفعة جداً، يليها في المرتبة الثالثة (إيمان المراجع بأن الله يراقبه في كل أعماله يجعله أميناً على نفسه وعلى غيره وهذا يعزز من تقييمه لنظام الرقابة الداخلي) بمتوسط 4.19 ودرجة موافقة مرتفعة.



البعد الثالث الممارسات الاجتماعية

أظهرت النتائج أن الممارسات الاجتماعية مرتفعة حيث جاءت بمتوسط 4.14، وفيما يتعلق بفقرات البعد فجاء ترتيب الفقرات كالآتي المرتبة الأولى (محافظة المراجع الداخلي على صلاة الجماعة في عمله تزيد من ثقة المسؤولين به) بمتوسط 4.16 ودرجة موافقة مرتفعة، يليها في المرتبة الثانية (تزداد قيمة تواصل المراجع الداخلي مع الأطراف ذو العلاقة في عمله عندما يشاركونهم في تهنئتهم بالأعياد عادة) بمتوسط 4.14 ودرجة موافقة مرتفعة، يليها في المرتبة الثالثة (حضور المراجع الداخلي المناسبات الدينية في منظمته تزيد من سلوك واخلاقيات المهنة لديه) بمتوسط 4.11 ودرجة موافقة مرتفعة.

البعد الرابع الممارسات الخاصة

أظهرت النتائج أن الممارسات الخاصة مرتفعة حيث جاءت بمتوسط 4.09، وفيما يتعلق بفقرات البعد فجاء ترتيب الفقرات كالآتي المرتبة الأولى (صيام المراجع الداخلي الاثنين والخميس يعزز من الموضوعية في عمله) بمتوسط 4.12 ودرجة موافقة مرتفعة، يليها في المرتبة الثانية (عندما نرى المراجع الداخلي يكثر من الصدقات فإن هذا يزيد من نزاهته وشفافيته في عمله) بمتوسط 4.10 ودرجة موافقة مرتفعة، يليها في المرتبة الثالثة (محافظة المراجع الداخلي على صلاة الضحى يزيد من الالتزام والامتثال في نطاق عمله) بمتوسط 4.06 ودرجة موافقة مرتفعة.

البعد الخامس الخبرة الدينية

أظهرت النتائج أن الخبرة الدينية مرتفعة حيث جاءت بمتوسط 4.13، وفيما يتعلق بفقرات البعد فجاء ترتيب الفقرات كالآتي المرتبة الأولى (قرب المراجع الداخلي من الله ومناجاته وان الله معه دائما تعطيه ثقة في ابداء رأيه بكل استقلال وموضوعية) بمتوسط 4.16 ودرجة موافقة مرتفعة، يليها في المرتبة الثانية (للمراجع الداخلي رؤى وتوقعات يبنها على مواقف وتجارب سابقة لم يخذله الله فيها وذلك يعزز ادائه عند التحقق والتحليل) بمتوسط 4.14 ودرجة موافقة مرتفعة، يليها في المرتبة الثالثة (عندما يرى المراجع الداخلي أن الله وقف معه في أكثر من موقف وكشف له ما يجمله فإن ذلك يزيد من إصراره على كشف حالات الغش والاحتيال) بمتوسط 4.09 ودرجة موافقة مرتفعة.

جدول رقم (17) التدين

الاحرف المعياري	الترتيب	درجة الموافقة	المتوسط الحسابي	المحور
0.49	4	مرتفعة	4.10	البعد الفكري
0.41	1	مرتفعة جدا	4.22	العقيدة الفكرية
0.47	2	مرتفعة	4.14	الممارسات الاجتماعية
0.61	5	مرتفعة	4.09	الممارسات الخاصة
0.53	3	مرتفعة	4.13	الخبرة الدينية
0.42		مرتفعة	4.14	إجمالي المحور



دراسة أثر العوامل... الباحث/ محمد الجميبي، د/ اسموليادي لوبيز، د/ قمر نور الدين د/ موحد بلوي

أظهرت النتائج أن درجة الموافقة على محور التدبير مرتفع حيث ان المتوسط الحسابي = 4.14، وفيما يتعلق بالأبعاد الخمسة فقد جاء البعد الثاني (العقيدة الفكرية) بالترتيب الاول بدرجة موافقة مرتفعة جدا حيث كان المتوسط الحسابي = 4.22، يليه البعد الثالث (الممارسات الاجتماعية) بالترتيب الثاني بدرجة موافقة مرتفعة حيث كان المتوسط الحسابي = 4.14 يليه البعد الخامس (الخبرة الدينية) في الترتيب الثالث بدرجة موافقة مرتفعة حيث كان المتوسط الحسابي = 4.13، يليه البعد الأول (البعد الفكري) في الترتيب الرابع بدرجة موافقة مرتفعة حيث كان المتوسط الحسابي = 4.10، يليه البعد الرابع (الممارسات الخاصة) في الترتيب الخامس بدرجة موافقة مرتفعة حيث كان المتوسط الحسابي = 4.09.

جدول رقم (19) أثر العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي والتدبير على جودة المراجعة الداخلية

المحور	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الموافقة
أهلية المراجع	4.21	0.33	3	مرتفعة جدا
الموضوعية والاستقلال	4.26	0.36	2	مرتفعة جدا
جودة أداء المهام	4.29	0.36	1	مرتفعة جدا
التدبير	4.14	0.42	4	مرتفعة
الاستبيان	4.20	0.32		مرتفعة

أظهرت النتائج أن درجة الموافقة على أثر العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي والتدبير على جودة المراجعة الداخلية مرتفع حيث بلغ المتوسط الحسابي 4.20 حيث جاء المحور الثالث (جودة أداء المهام) بالمرتبة الأولى بدرجة موافقة مرتفعة جدا ومتوسط حسابي 4.29، يليه المحور الثاني (الموضوعية والاستقلال) بالمرتبة الثانية بدرجة موافقة مرتفعة جدا ومتوسط حسابي 4.26، يليه المحور الأول (أهلية المراجع) بالمرتبة الثالثة بدرجة موافقة مرتفعة جدا ومتوسط حسابي 4.21، يليه المحور الرابع (التدبير) بالمرتبة الرابعة بدرجة موافقة مرتفعة ومتوسط حسابي 4.14.

الإجابة عن الفرضيات

الفرضية الأولى: هناك أثر ذات دلالة إحصائية لأهلية المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية في جدة في المملكة العربية السعودية.

جدول رقم (20) وصف نموذج الانحدار

معامل الارتباط	معامل التحديد	F	قيمة الدلالة
0.519	0.266	72.974	0.000

جدول رقم (21) معامل الانحدار

المتغير	معامل الانحدار	t	قيمة الدلالة
أهلية المراجع الداخلي	0.562	8.542	0.00



دراسة أثر العوامل... الباحث/ محمد الجميبي، د/ اسموليادي لوبيز، د/ قمر نور الدين د/ موحد بلوي

أظهرت النتائج ان نموذج الانحدار جيد حيث كانت قيمة إف = 72.974 ومستوى الدلالة أقل من 0.05، كما أظهرت النتائج أن معامل الارتباط = 0.519، ومعامل التحديد = 0.266، مما يعني أن اهلية المراجع الداخلي تفسر التغيير في جودة المراجعة الداخلية بنسبة 22.6%، كما أظهرت النتائج ان معامل الانحدار لتغيير اهلية المراجع ذات دلالة احصائية (قيمة الدلالة أقل من 0.05) وقيمته 0.562، مما يعني عندما تتحسن أهلية المراجع الداخلي بمقدار واحد ترتفع جودة المراجعة الداخلية بمقدار 0.562.

الفرضية الثانية: هناك أثر ذات دلالة إحصائية لموضوعية واستقلالية المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية في جدة في المملكة العربية السعودية.

جدول رقم (22) وصف نموذج الانحدار

معامل الارتباط	معامل التحديد	F	قيمة الدلالة
0.667	0.442	158.484	0.000

جدول رقم (23) معامل الانحدار

المتغير	معامل الانحدار	t	قيمة الدلالة
الموضوعية والاستقلال	0.677	12.589	0.00

أظهرت النتائج ان نموذج الانحدار جيد حيث كانت قيمة إف = 158.484 ومستوى الدلالة أقل من 0.05، كما أظهرت النتائج ان معامل الارتباط = 0.677، ومعامل التحديد = 0.442، مما يعني أن موضوعية واستقلالية المراجع الداخلي يفسر التغيير في جودة المراجعة الداخلية بنسبة 44.2%، كما أظهرت النتائج ان معامل الانحدار لتغيير موضوعية واستقلالية المراجع الداخلي ذات دلالة احصائية (قيمة الدلالة أقل من 0.05) وقيمته 0.677، مما يعني عندما تتحسن موضوعية واستقلالية المراجع الداخلي بمقدار واحد ترتفع جودة المراجعة الداخلية بمقدار 0.677.

الفرضية الثالثة: هناك أثر ذات دلالة إحصائية لجودة أداء المهام على جودة المراجعة الداخلية في جدة في المملكة العربية السعودية.

جدول رقم (24) وصف نموذج الانحدار

معامل الارتباط	معامل التحديد	F	قيمة الدلالة
0.447	0.196	49.543	0.000

جدول رقم (25) معامل الانحدار

المتغير	معامل الانحدار	t	قيمة الدلالة
جودة أداء المهام	0.386	7.039	0.00

أظهرت النتائج ان نموذج الانحدار جيد حيث كانت قيمة إف = 49.543 ومستوى الدلالة أقل من 0.05، كما أظهرت النتائج ان معامل الارتباط = 0.447، ومعامل التحديد = 0.196، مما يعني أن جودة أداء مهام المراجع الداخلي يفسر التغيير في جودة المراجعة الداخلية بنسبة 19.6%، كما أظهرت النتائج ان



دراسة أثر العوامل... الباحث/ محمد الجميبي، د/اسموليادي لوبيز، د/ قمر نور الدين د/ موحد بلوي

معامل الانحدار لمتغير جودة أداء مهام المراجع الداخلي ذات دلالة احصائية (قيمة الدلالة أقل من 0.05) وقيمته 0.386، مما يعني عندما تزداد جودة أداء مهام المراجع الداخلي بمقدار واحد ترتفع جودة المراجعة الداخلية بمقدار 0.386.

الفرضية الرابعة: هناك أثر ذات دلالة إحصائية لأبعاد تدين المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية في جدة في المملكة العربية السعودية.

جدول رقم (34) وصف نموذج الانحدار

معامل الارتباط	معامل التحديد	F	قيمة الدلالة
0.599	0.342	21.727	0.00

جدول رقم (35) معاملات الانحدار

المتغير	معامل الانحدار	t	قيمة الدلالة
الفكري	0.043	0.676	000.5
العقائدي	0.477	7.214	0.00
الاجتماعي	-0.102	-1.348	0.179
الشخصي	0.002	0.031	0.975
التجربة الدينية	0.106	1.599	0.111

أظهرت النتائج ان نموذج الانحدار جيد حيث كانت قيمة إف = 21.727 ومستوى الدلالة أقل من 0.05، كما أظهرت النتائج ان معامل الارتباط = 0.599، ومعامل التحديد = 0.342، مما يعني أن المتغيرات الخمسة (البعد الفكري، العقيدة الفكرية، الممارسات الاجتماعية، الممارسات الخاصة، والخبرة الدينية) تفسر التغير في جودة المراجعة الداخلية بنسبة 34.2%، كما أظهرت النتائج ان معاملات الانحدار لمتغير البعد العقائدي ذات دلالة إحصائية (قيمة الدلالة أقل من 0.05) وقيمته 0.477، مما يعني عندما يرتقي البعد العقائدي عند المراجع الداخلي بمقدار واحد ترتفع جودة المراجعة الداخلية بمقدار 0.477، وباقي المتغيرات (البعد الفكري، الممارسات الاجتماعية، الممارسات الخاصة، والخبرة الدينية) جميعها غير دالة إحصائية حيث كانت قيم الدلالة أكبر من 0.05.

خلاصة النتائج

أظهرت النتائج أن درجة الموافقة على أثر العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي والتدين على جودة المراجعة الداخلية مرتفع، حيث جاء المحور الثالث (جودة أداء المهام) بالمرتبة الأولى بدرجة موافقة مرتفعة جداً، وكانت أبرز الفقرات (يسهم التزام المراجع بالمعايير المهنية وبذلة العناية المهنية اللازمة عند أداء مهامه في جودة المراجعة الداخلية)، يليه المحور الثاني (الموضوعية والإستقلال) بالمرتبة الثانية بدرجة موافقة مرتفعة جداً وكانت أبرز الفقرات (يسهم رفع تقارير المراجعة الداخلية إلى لجنة المراجعة أو الإدارة العليا مباشرة في جودة المراجعة الداخلية)، يليه المحور الأول (أهلية المراجع) بالمرتبة الثالثة بدرجة موافقة مرتفعة جداً وكانت أبرز الفقرات (يسهم استمرار



التطوير المهني للمراجع الداخلي وحصوله على دورات متخصصة في جودة المراجعة الداخلية)، يليه المحور الرابع (التدين) بالمرتبة الرابعة بدرجة موافقة مرتفعة وعن أبعاد محور التدين فقد جاء البعد الثاني (العقيدة الفكرية) بالترتيب الأول بدرجة موافقة مرتفعة جدا وكانت أبرز العبارات (الخوف من الله وتطبيق أوامره واجتناب نواهيه يزيد من موضوعية المراجع الداخلي)، يليه البعد الثالث (الممارسات الاجتماعية) الترتيب الثاني بدرجة موافقة مرتفعة كانت أبرز العبارات (محافظة المراجع الداخلي على صلاة الجماعة في عمله تزيد من ثقة المسؤولين به)، يليه البعد الخامس (الخبرة الدينية) في الترتيب الثالث بدرجة موافقة مرتفعة وكانت أبرز العبارات (قرب المراجع الداخلي من الله ومناجاته وان الله معه دائما تعطيه ثقة في ابداء رأيه بكل استقلال وموضوعية)، يليه البعد الأول (البعد الفكري) في الترتيب الرابع بدرجة موافقة مرتفعة وكانت أبرز العبارات (التأمل الفكري للمراجع يعزز من اكتشافه لحالات الغش والاحتيال)، يليه البعد الرابع (الممارسات الخاصة) في الترتيب الخامس بدرجة موافقة مرتفعة وكانت أبرز العبارات (صيام المراجع الداخلي الاثنين والخميس يعزز من الموضوعية في عمله).

أظهرت النتائج أن هناك تأثير ذات دلالة إحصائية لأهلية المراجع وكذلك موضوعيته واستقلالته وكذلك تدينه ككل على جودة المراجعة الداخلية، وعن أبعاد التدين الخمسة وأثرها على جودة المراجعة الداخلية فقد أظهرت النتائج أن البعد العقائدي له أثر ذات دلالة إحصائية على جودة المراجعة الداخلية، في حين الأبعاد الباقية ليس لها أثر ذات دلالة إحصائية على جودة المراجعة الداخلية.

مقارنة النتائج مع الأبحاث والدراسات الأخرى:

سيتم في هذا الجزء مناقشة نتائج البحث وتفسيرها، وذلك بعد الاطلاع على نتائج الدراسات السابقة وربطها بنتائج البحث الحالي.

مطلب أول: - أوجه التشابه والاختلاف بين نتائج البحث والدراسات الأخرى.

السؤال الأول ما هو أثر أهلية المراجعين الداخليين على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية؟

يتضح من نتائج الدراسة أن مستوى أهلية المراجعين مرتفع حيث جاء بدرجة موافقة جدا ومتوسط حسابي 4.21، مما يؤكد على أثر أهلية المراجعين الداخليين على جودة المراجعة الداخلية ويتفق ذلك مع دراسة د. عبد العزيز عبيد أبوبكر 2007 "دور المراجعة الداخلية في دعم الهيكل الرقابي بالوحدات الاقتصادية وتوصلت الدراسة إلى ضعف المراجعة الداخلية بالوحدات الاقتصادية يرجع إلى العديد من الأسباب ومن أهمها: نقص المؤهلات العلمية والخبرات العملية بأقسام المراجعة بهذه الوحدات، وعدم الاهتمام بالتعليم المهني المستمر مثل التدريب على أعمال المراجعة الداخلية، القيام بوظيفة المراجعة الداخلية من قبل اشخاص ليسوا ذوو علاقة بمهنة المحاسبة والمراجعة وكذلك اتفقت ايضا مع دراسة" فاطمة إبراهيم 2016، "العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة حيث توصلت الدراسة إلى مجموعة من



النتائج أهمها: إن العاملين في وحدات الرقابة الداخلية يتمتعون بالتأهيل العلمي، والخبرة العملية والكفاءة المهنية والتدريب المناسب وهي عوامل مؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي الصادرة، واتفقت ايضا مع د/ سمير كامل محمد عيسى "العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية في تحسين جودة حوكمة الشركات وتوصلت الى أن زيادة أهلية المراجعين الداخليين من خلال زيادة المستوى التعليمي، زيادة مستوى الخبرة المهنية، وزيادة مستوى التدريب والتأهيل يؤدي الى زيادة جودة وظيفة المراجعة الداخلية وكذلك دراسة:

Ngali Sumito and Hari Setiyawati

The Influence of Competence, Independence, Professionalism of Internal Auditors and Time Budget Pressure on Audit Quality.

حيث توصلت الدراسة إلى أن الكفاءة والاحتراف فقط للمراجعين الذين يؤثرون بشكل كبير على جودة المراجعة، ودراسة أ.د/ نجوى محمد أبو جبل، التي أكدت على أهمية دور المراجعين الداخليين المؤهلين علميًا ومهنيًا وتطويرهم لتعزيز جودة المراجعة الداخلية واختلف مع دراسة مهباز 1993، "فاعلية وحدات التدقيق المالي الداخلي في الإدارة العامة الأردنية" حيث توصلت الدراسة إلى أن المؤهل العلمي في وحدات التدقيق المالي الداخلي ليس لها أثر على فعالية هذه الوحدات وأن هناك أثر للتخصص العلمي وكفاءة تدريب العاملين في وحدات التدقيق المالي الداخلي بالإضافة إلى البناء التنظيمي على فعالية هذه الوحدات، وعدم كفاية التشريعات المتعلقة بوحدة التدقيق المالي واختلفت ايضا مع دراسة د/ فهدة بنت سلطان السديري 2021 جدارات منسوبي وحدات المراجعة الداخلية في القطاع العام في المملكة العربية السعودية والتي خلصت إلى أن متطلبات العمل في وحدات المراجعة الداخلية، تختلف باختلاف المستوى الوظيفي؛ فمهام المراجع تختلف عن مدير المراجعة وعن رئيس الوحدة مع تشابها في بعض المهام العامة. وقد انعكس هذا الاختلاف على توزيع الجدارات ومؤشراتها؛ مما قد يساعد في توجيه التدريب للمستوى الإداري المناسب. وكذلك اختلقت مع دراسة

Suyono, 2012 Determinant factors affect the audit quality: an Indonesian perspective.

أنه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين عامل الخبرة وجودة التدقيق.

السؤال الثاني: ما هو أثر موضوعية واستقلال المراجعين الداخليين على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية؟

يتضح من نتائج البحث أن دور موضوعية واستقلال المراجعين الداخليين مرتفع حيث جاء محور الموضوعية والاستقلالية بدرجة موافقة مرتفعة جدا ومتوسط حسابي 4.26، مما يؤكد على أثر موضوعية واستقلال المراجعين الداخليين على جودة المراجعة الداخلية وقد تشابه ذلك مع دراسة بلفقيه وياشبخ، 2014 "العلاقة بين جودة المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات" حيث وجدت أنما تغير الموضوعية والاستقلال عامل مؤثر في جودة المراجعة الداخلية. وتشابهت النتائج ايضا مع دراسة أحمد زكريا السيد 2013 "إطار لمحددات فعالية وظيفة المراجعة



الداخلية في القطاع الحكومي حيث توصلت الى ان استقلالية المراجع الداخلي يؤدي إلى زيادة فعالية المراجعة الداخلية واتفقت أيضا مع دراسة.

Mac Rae and Gils, 2014 Nine elements required for internal audit effectiveness in the public sector.

حيث توصلت الدراسة الى أن الاستقلالية التنظيمية تعتبر عامل مهم في فعالية التدقيق الداخلي في القطاع العام، وكذلك الخبرة والموضوعية وكذلك دراسة.

Suyono, 2012 Determinant factors affect the audit quality: an Indonesian perspective.

أثبتت الدراسة أن هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين الاستقلال والمساءلة وجودة التدقيق وكذلك تتفق النتائج مع دراسة د/ سمير كامل محمد عيسى (2008)، والتي توصلت الى أن زيادة موضوعية المراجعين الداخليين من خلال زيادة درجة الاستقلال تؤدي الى زيادة جودة وظيفة المراجعة الداخلية.

السؤال الثالث ما هو أثر جودة أداء مهام المراجعين الداخليين على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية؟

اتضح من نتائج البحث أهمية جودة أداء مهام المراجعين الداخليين على جودة المراجعة الداخلية حيث جاء محور جودة أداء المراجع بدرجة موافقة مرتفعة ومتوسط حسابي 4.29، وتشابه ذلك مع دراسة أحمد زكريا السيد 2013 "إطار محددات فعالية وظيفة المراجعة الداخلية في القطاع الحكومي حيث توصلت الى جودة أداء المراجعة الداخلية تؤدي الى زيادة فعالية المراجعة الداخلية" ودراسة د. سمير كامل محمد عيسى "العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية في تحسين جودة حوكمة الشركات حيث توصلت دراسته الى أن تحسين جودة أداء عمل وظيفة المراجعة الداخلية من خلال وجود خطة ملائمة للمراجعة الداخلية، وبذل المراجعين الداخليين للعناية اللازمة، ودعم الإدارة العليا لوظيفة المراجعة الداخلية بالموارد اللازمة، وفحص الجودة يؤدي الى تحسين جودة وظيفة الداخلية الداخلية".

وتشابهت كذلك مع دراسة بلفقيه وباشيخ، 2014 "العلاقة بين جودة المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات" حيث أظهرت نتائج الدراسة أن عامل جودة تنفيذ المهام مؤثر في جودة المراجعة الداخلية.

واختلفت مع دراسة إبراهيم المطري، السويدي، الفاضل (2014) والتي حاولت اقتراح هيكل للعلاقات بين خصائص التدقيق الداخلي والتي لم تضع من ضمن هذه العلاقات العلاقة مع جودة أداء المهام.

السؤال الرابع ما هو أثر التدين (بأبعاده الخمس) على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في جدة، المملكة العربية السعودية؟

اتضح من نتائج البحث أهمية التدين وأثره على جودة المراجعة الداخلية حيث جاء محور التدين بدرجة موافقة مرتفعة ومتوسط حسابي 4.19 وكذلك الأبعاد الخمسة جاءت جميعها مرتفعة وقد تشابه ذلك مع دراسة.

Hotbin Hasugian 2009 (The effect of auditor competence, skepticism, self-esteem, role conflict and religiosity on audit quality).



والتي هدفت إلى دراسة وتحليل تأثير كفاءة المراجع، والشك المهني، واحترام الذات وتضارب الأدوار والتدين على جودة التدقيق وأكدت على أن مستوى التدين يؤثر على صدق المراجع والاستقلال والمسؤولية، واتفقت مع دراسة.

Jaggi, Bikki and Hua Xin (2017) Impact of religiosity on auditors' behavior and audit fees.

حيث قامت الدراسة بدراسة تأثير التدين على السلوك وايضا السلوك البشري والسلوك الاقتصادي والديمقراطي

لهم، وأن التدين يؤثر تأثيراً عظيماً على مخاطر المراجعين وسلوك الثقة، واتفقت أيضاً مع نتائج دراسة:

Rong-Ruey Duh (2022) Auditors' Religious Beliefs and Audit Quality: Some Evidence from Taiwan.

– أن جودة المدقق تتأثر بالخصائص الشخصية للمراجع أكثر من الأعراف الاجتماعية. وأن الارتباط الإيجابي بين المدققين المتخصصين في الصناعة وجودة التدقيق يكون أقوى عندما يكون لدى المدقق معتقدات دينية ووجد أن الأخلاق والكفاءة مكملان لبعضهما البعض.

واتفقت أيضاً مع دراسة:

Hüseyin Ekizler, Ph.D. The Effect of Religiosity on Organizational Commitment through Work Values.

حيث اثبتت التجارب أن أفضل الطرق لمحاربة الفساد المالي والإداري هو من خلال تقويم منظومة الأخلاق

لدى أفراد المجتمع وهذا هو أساس النظرية الإسلامية في إصلاح الفرد والمجتمع.

واختلفت مع دراسة د/ صالح السعد و د/ جواهر العتيبي (2016)، حيث هدفت هذه الدراسة الى فحص

الجانب النظري في تأصيل معايير المراجعة الداخلية في الدين الإسلامي ولم تذكر محددات للجودة ودور التدين فيها.

مطلب ثاني:- التوصيات التي أوصي بها الباحث:

يمكن تلخيصها في الآتي:

– يجب زيادة أهمية المراجعة الداخلية عقب الانتهاكات المالية للعديد من المؤسسات القوية بالقطاع العام من حيث انشاء أو تفعيل دور وحدات/ إدارات للمراجعة الداخلية بكافة الجهات الحكومية للدولة.

– تدعيم وحدات/ إدارات المراجعة الداخلية بموظفين ذو كفاءة عالية ووضع شروط شغل هذه الوظائف بما يتناسب مع أهمية هذه الوظائف والأهداف المرجوة من وحدات/ إدارات المراجعة الداخلية في حفظ المال العام.

– توصيف مهام إدارة المراجعة الداخلية ونطاق العمل، وإلغاء التقسيمات التنظيمية التي قد يتعارض دورها أو تقوم بمهام مماثلة لإدارة المراجعة الداخلية.

– أهمية التدريب والتطوير المستمر للمراجعين الداخليين في الجهات الحكومية والالتزام بتطبيق المعايير الدولية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية.



- من المهم ان يتطلب وجود أقسام مراجعة داخلية جيدة الأداء من شأنها أن تمثل الأداة الأقوى لمراقبة وتعزيز نظام الحوكمة الجيد داخل الجهات الحكومية.
- ضرورة تدعيم وظيفة المراجعة الداخلية داخل الهياكل التنظيمية بما يحقق استقلاليتها حتى تتمكن من الوفاء بمسئولياتها المهمة والمتمثلة في إضافة قيمة عالية للمنشأة.
- أفضل الطرق لمحاربة الفساد المالي والإداري من خلال تقويم منظومة الأخلاق لدى الفرد والمجتمع وهذا هو أساس النظرية الإسلامية في اصلاح الفرد والمجتمع.
- معظم المبادئ والنظريات والمعايير الحديثة المتعلقة بالمراجعة الداخلية لها أسس وجذور في الشريعة الإسلامية ولكننا كمسلمين لم نسعى لتطوير هذه الأسس بشكل يتواءم مع عصرنا الحالي مما جعل الريادة للأدبيات والنظريات الغربية.
- أعظم قانون رقابي فعال هو ما يشعر به المتدين بأن الله سبحانه وتعالى يراقبه وهو ما يرتبط بمراقبته لذاته وضبط النفس والإخلاص في العمل.
- الدين يلبي حاجة الفطرة ولذلك هو الأساس والمرجع، يقول الله تعالى (فأقم وجهك للدين حنيفا فطرة الله التي فطر الناس عليها لا تبديل لخلق الله ذلك الدين القيم ولكن أكثر الناس لا يعلمون).

مبحث ثاني:- ملخص البحث

مطلب أول:- تلخيص النتائج ويقدم بعض التوصيات للدراسات المستقبلية وصناع السياسة.

عكست النتائج مدي أثر العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجع الداخلي والتدين على جودة المراجعة الداخلية في الجهات الحكومية، ونجد انه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لكل من (أهلية المراجع الداخلي والموضوعية والاستقلال وجودة أداء مهام المراجع الداخلي) على جودة المراجعة الداخلية، وأيضاً يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للتدين بأبعاده الخمس (البعد الفكري، والأيدولوجي، وبعد الممارسة العامة، والممارسة الخاصة، والتجربة الدينية) على جودة المراجعة الداخلية داخل القطاع العام في مدينة جدة، في المملكة العربية السعودية.

مطلب ثاني:- تحديد الأطراف الأخرى التي قد تستفيد من نتائج البحث.

هناك عدد من الأطراف التي قد تستفيد من نتائج الدراسة ومنها الباحثين ودارسي الدراسات العليا، وصناع القرار في الشركات والجهات والمؤسسات الحكومية.

المراجع العربية:

- أحمد زكريا السيد 2013، إطار محددات فعالية وظيفة المراجعة الداخلية في القطاع الحكومي، مجلة التجارة والتمويل <https://search.mandumah.com/Record/650807>
- مهبيار، محمد حسن 1993 "فاعلية وحدات التدقيق المالي الداخلي في الإدارة العامة الأردنية (دراسة ميدانية)" رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الأردنية، عمان).



ابراهيم، فاطمة أحمد موسى (2016). factors affecting the quality of internal audit institutions reports in palestinian ministries and government working in gaza strip. 18191. غزة، الجامعة الإسلامية - غزة، 18191.

د. عبد العزيز عبيد أبوبكر دور المراجعة الداخلية في دعم الهيكل الرقابي بالوحدات الاقتصادية، بحوث مؤتمر الرقابة الداخلية الواقع والافاق. أبو ظبي، 2007م.

أبو جبل، ن. م. ا.، & نجوى محمود أحمد. (2016). جودة المراجعة الداخلية ودورها في الحد من إعادة إصدار القوائم المالية دراسة تحليلية وتجريبية. مجلة البحوث المحاسبية، 3(2)، 57-116. التويجري عبدالرحمن (2004). تقييم لأداء التدقيق الداخلي في منطقة الخليج العربي. المجلة العربية للمحاسبة، مج 7، ع 1، ص 91-112.

العفيفي، مؤمن محمد حسن. (2009). مدى قدرة المراجع الداخلي من خلال تطبيق معايير الاداء المهني للمراجعة الداخلية الدولية على مواجهة ظاهرة الفساد المالي في المؤسسات الاقتصادية: دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة العامة العاملة بقطاع غزة.

د. سمير كامل محمد عيسى ، العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية في تحسين جودة حوكمة الشركات - دراسة تطبيقية، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية جامعة الإسكندرية العدد رقم (1) المجلد رقم (45) يناير 2008.

د. أسامة بن فهد الحيزان 2008، تطوير أداء وظيفة المراجعة الداخلية لتفعيل متطلبات الحوكمة: دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة السعودية، مجلة المحاسبة والادارة والتأمين جامعة القاهرة، الجزء الاول، العدد السبعون سنة 2008م.

كساب، ياسر السيد، محددات فعالية إدارات المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية بالمملكة العربية السعودية،

مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية 2020
<http://search.mandumah.com/Record/1070310>

د/ فهدة بنت سلطان السديري جدارات منسوبي وحدات المراجعة الداخلية في القطاع العام في المملكة العربية السعودي (دراسة تحليلية) مجلة الديوان العام للمحاسبة - المجلد (2) العدد (2) - 1443هـ - 2021م. بلفقيه، محمد علوي؛ باشيخ، عبداللطيف محمد (2014). العلاقة بين جودة المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات: دراسة ميدانية على شركات المساهمة السعودية. مجلة جامعة الملك عبدالعزيز: الاقتصاد والإدارة، م28، ع2، ص: 3-31.

السديري، ف. ب. س.، فهدة بنت سلطان؛ فلاته، ماجدة بنت عبد الله عثمان. (2018). دور إدارة المراجعة الداخلية في تفعيل حوكمة الشركات دراسة استكشافية بالتطبيق على قطاع التأمين في المملكة العربية السعودية. الفكر المحاسبي، 22(8)، 1207-1228.



السعد، صالح؛ العتيبي، جواهر (2016). أدلة وقرائن الإثبات في المراجعة من منظور الفقه الإسلامي دراسة فقهية محاسبية مقارنة. مجلة جامعة الملك عبدالعزيز: الاقتصاد الإسلامي، م 29 ع 3، ص: 103-154.

المراجع الأجنبية:

- Hunt, SD & Vitel S 1986, 'A general theory of marketing ethics'. -Journal of Macromarketing, vol. 8, pp. 5-16.
- Sood, J & Nasu, Y 1995, 'Religiosity and nationality an -exploratory study of their effect on consumer behavior in Japan and the United States', Journal of Business Research. Vol. 34, pp. 1-9.
- Sadler, W 1970, Personality and religion: the role of religion in -personality development, SCM Press Ltd, London.
- Harrell, GD 1986, Consumer behavior, Harcourt Brace, -Javanovich.
- Abdullah, T & Siddique, S 1986, Islam and society in Southeast -Asia, Institute of Southern Asian Studies, Singapore.
- Stefan Huber and Odilo Huber 2012, 3(3), 710-724; <https://doi.org/10.3390/rel3030710>
- Ebrahim Mohammed Al-Matari, A. Al-Swidi, F. Fadzil -
Published March 2014 Business International Review of management and
Marketing : <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:166674575>.
- Coram, P. (2006). The importance of internal audit in fraud -detection. Retrieved March 2, 2018 from https://www.file:///C:/Users/TOMEX%20NOVIE/Downloads/The_Importance_of_Internal_Audit_in_Fraud_Detectio.pdf
- Suyono, E. (2012). Determinant Factors Affecting The Audit Quality: An Indonesian Perspective. Global Review of Accounting and Finance, 3 (2). 42 – 57.
- MacRae, E. and Gils, D. (2014). Nine Elements Required for Internal Audit Effectiveness in the Public Sector. published by The Institute of Internal Auditors Research Foundation. Florida.
- Ngali Sumito* and Hari Setiyawati The Influence of Competence, Independence, Professionalism of Internal Auditors and Time Budget Pressure on Audit Quality (Case Study at Inspectorate General of the Ministry of Marine Affairs and Fisheries) DOI:10.36348/sb.2019.v05i09.002 Published: 13.09.2019.
- Hasugian, H. (2022). The Effect Of Audit Competence, Skeptisism, -Self Esteem, Role Complications, Religiosity To Audit Quality. International Journal Of Contemporary Accounting, 4(1), 1-20.



- Rong-Ruey Duh, Ferdinand A. Gul and, Audrey Wen-Hsin Hsu : -Auditors' Religious Beliefs and Audit Quality: Some Evidence from Taiwan , The International Journal of Accounting Vol. 57, No. 03, 2250013 (2022).
- Hüseyin Ekizler, Ph.D, The Effect of Religiosity on Organizational - Commitment through Work Values, alphanumeric journal The Journal of Operations Research, Statistics, Econometrics and Management Information Systems Volume 8, Issue 2, 2020.
- Hommel, B., Colzato, L., Scorolli, C., Borghi, A., & Wildenberg, W. - (2011). Religion and action control: Faith-specific modulation of the Simon effect but not Stop-Signal performance. *Cognition*, 120, 177–185. <https://doi.org/10.1016/j.cognition.2011.04.003>.
- Jaggi, Bikki, and Hua Xin. “Impact of religiosity on auditors -behavior and auditfees.”https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=30440 31.