



## The quality of the internal control system and the success of decision-making: The role of financial information quality

Abdulrahman Jummah Aldhabaa Alaqeeli \*

Department of Financial Business Administration, Higher Institute of Studies in Tunis,  
Tunisia

### جودة نظام الرقابة الداخلية ونجاح اتخاذ القرار: دور جودة المعلومات المالية

عبدالرحمن جومه الضبيعي العقيلي \*  
قسم ادارة اعمال مالية، معهد الدراسات العليا بتونس، تونس

\*Corresponding author: [alagylayaldbie@gmail.com](mailto:alagylayaldbie@gmail.com)

Received: November 10, 2025

Accepted: December 17, 2025

Published: December 22, 2025

#### Abstract

This study aims to develop and evaluate a contingency model for decision-making success by assessing its dependence on the quality of the internal control system and the quality of financial information. The authors conducted a study based on a sample of 231 employees from financial institutions affiliated with the Libyan Ministry of Finance. Structural equation modeling (SEM) was used to analyze the causal relationships between the constructs. The results revealed that the quality of the internal control system directly contributes to the success of the decision-making process. Moreover, the findings indicated that the quality of the internal control system has a significant direct impact on the quality of financial information and an indirect impact on decision-making success. This research fills a literature gap by identifying independent variables that determine decision-making success from an institutional perspective. The study is highly relevant for developing literature as it evaluates an original model and identifies factors contributing to the success of financial institutions.

**Keywords:** decision making, success, quality of financial information, quality of the internal control system.

#### المخلص

تهدف هذه الدراسة إلى تطوير وتقييم نموذج طوارئ لنجاح اتخاذ القرار من خلال تقييم مدى اعتماده على جودة نظام الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المالية. قام المؤلفون بإجراء دراسة اعتمدت على عينة مكونة من 231 موظفاً من المؤسسات المالية التابعة لوزارة المالية الليبية. تم استخدام نموذج المعادلات البنائية لتحليل العلاقات السببية بين البناءات المختلفة. أظهرت النتائج أن جودة نظام الرقابة الداخلية تساهم بشكل مباشر في نجاح عملية اتخاذ القرار. علاوة على ذلك، أشارت النتائج إلى أن جودة نظام الرقابة الداخلية لها تأثير مباشر معنوي على جودة المعلومات المالية وتأثير غير مباشر على نجاح اتخاذ القرار. يغطي هذا البحث فجوة في الأدبيات من خلال تحديد المتغيرات المستقلة التي تحدد نجاح اتخاذ القرار من منظور مؤسسي. وتكتسب هذه الدراسة أهمية في تطوير الأدبيات كونها تقيم نموذجاً أصيلاً وتحدد العوامل التي تساهم في نجاح المؤسسات المالية.

مع توسع النشاط الاقتصادي، أصبحت المحاسبة أداة محورية تدعم الإدارة في عملية اتخاذ القرار (الضبيع، 2025). فالمعلومات المحاسبية تُعد مورداً أساسياً في صياغة القرارات داخل المؤسسات. وفي هذا السياق، يشير أختار وليو (Liu, 2018 & Akhtar) إلى أن «المعلومات المحاسبية يجب أن تُستخدم من قبل المقيمين الداخليين والخارجيين للمؤسسات بهدف توجيه قرارات أفضل». وتؤكد الأدبيات مراراً أن المحاسبة تمثل ركيزة حيوية في إدارة المنظمات وفي عملية صنع القرار (Hall, 2010). غير أن جودة القرار تعتمد بدرجة كبيرة على توفر معلومات محاسبية موثوقة وذات جودة عالية (Susanto, & Fitriati, 2017; Xu, 2003)، إذ إن القرارات الجيدة تتطلب بالضرورة معلومات جيدة (Reynolds, & Stair, 2020).

وبحسب ما أورده فيترياتي وسوسانتو (Susanto, 2017 & Fitriati)، فإن جودة نظام المعلومات المحاسبية وجودة التقارير المالية تؤثران بشكل مباشر على نجاح عملية اتخاذ القرار. فالنظام المحاسبي يسمح بجمع البيانات وتسجيلها وحفظها ومعالجتها لإنتاج معلومات مالية ملائمة ونافعة لصناع القرار (Steinbart, 2020 & Romney). ومع ذلك، فإن كفاءة هذا النظام ترتبط إلى حد كبير بفعالية نظام الرقابة الداخلية (Hopwood, 2012 & Bodnar). كما تشير الدراسات السابقة إلى أن جودة نظام المعلومات المحاسبية تُعد من العوامل المتنبئة بجودة المعلومات المالية (Gal, 2016; Fraser, 2016; Al-Rashidi & Fitriati, 2020; Al-Darghaye, 2018 & Akisik, 2020). وقد بينت الأبحاث كذلك أن جودة نظام المعلومات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية لهما تأثير إيجابي على فعالية اتخاذ القرار (Susanto, 2017; Soudani, 2012). ورغم ذلك، لا تزال الأدبيات تفتقر إلى دراسات تفحص بشكل مباشر أثر جودة الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المالية، وكذلك تأثيرها على نجاح عملية اتخاذ القرار.

ونظراً لأن فعالية اتخاذ القرار تمثل عنصراً أساسياً في نمو المؤسسات واستمراريتها، يصبح من الضروري تعميق فهم العوامل المؤثرة في نجاح الأعمال. وانطلاقاً من ذلك، تهدف هذه الدراسة إلى اختبار ما إذا كانت جودة نظام الرقابة الداخلية تؤثر في جودة المعلومات المالية، وما إذا كان لهذه الجودة تأثير على النجاح في اتخاذ القرار. ويعتمد هذا البحث على نظرية الطوارئ التي تفترض أن لكل مؤسسة خصائصها التي تميزها، وأن قرارات المديرين تتأثر بهذه الخصائص التنظيمية (Otley, 1980). وقد اعتمدت الدراسة منهجاً كمياً قائماً على استبيان موجه إلى 231 من مديري المؤسسات المالية الليبية. وتشير نتائج هذا النهج إلى أن نظم الرقابة الداخلية تسهم في تحسين جودة المعلومات المالية، الأمر الذي ينعكس إيجاباً على فعالية عملية اتخاذ القرار.

وباعتبارها تقيم نموذجاً بحثياً أصيلاً، فإن هذه الدراسة تسهم في إثراء الأدبيات العلمية وفي تقديم قيمة عملية للعاملين في القطاع المالي، من خلال تحديد العوامل التي تدعم نجاح عملية اتخاذ القرار. كما أن فهم محددات النجاح التنظيمي يمثل أهمية خاصة للمؤسسات المالية الليبية، في ظل الحاجة إلى الحد من مخاطر الإفلاس. وتنقسم هذه الورقة على النحو الآتي: يستعرض القسم التالي المرتكزات النظرية ويقدم فرضيات البحث، بينما تعرض الأقسام اللاحقة المنهجية والعينة المستخدمة في اختبار الفرضيات. أما القسمان الأخيران فيخصصان لعرض النتائج التجريبية، يليهما مناقشة الاستنتاجات وأثرها العملية.

## مراجعة الأدبيات وتطوير الفرضيات

يُعد المديرون صناع القرار الرئيسيين داخل المؤسسات، ويمكن لقراراتهم أن تقود الشركات نحو النجاح أو الفشل (Drucker, 2007). ووفقاً لوجلي وبيرتاتشيني (Bertaccini, 2016 & Vugli)، تُدار عمليات اتخاذ القرار في المنظمات الحديثة بشكل متزايد عبر أنظمة قواعد وإجراءات تهدف إلى تقليل مخاطر إدارة الأعمال.

تتميز عملية اتخاذ القرار داخل البيئة التنظيمية بكونها عملية عقلانية يؤديها شخص يمتلك سلطة قانونية، يعتمد—بدعم من خبراء وجهات مختصة—إلى إعداد القرار وإدارته وتنفيذه والرقابة عليه (Mintzberg, )

(1973). ويرى هارين (Harin, 2015) أن اتخاذ القرار يمثل عملية نفسية يُقِيم فيها صانع القرار، استناداً إلى المعلومات المتاحة، مجموعة من البدائل لحل مشكلة معينة، ثم يلتزم بخيار محدد. وتُصنّف عمليات اتخاذ القرار إلى ثلاثة أنواع (Hickson et al., 1986):

1. متقطع: يتسم بدرجة عالية من الاضطراب ويفتح المجال للتفاوض.
  2. سلس: يتم بوتيرة أسرع ويمر عبر اجتماعات رسمية مع عوائق أقل.
  3. مقيد: يتصف بانسيابية أقل ويحدث غالباً بشكل متقطع مع تركيز العملية حول محور مركزي.
- ووفقاً لهؤلاء الباحثين، يتحدد مسار اتخاذ القرار الاستراتيجي من خلال عاملين رئيسيين هما: التعقيد والعبء السياسي.

في مرحلة تنفيذ القرار، يؤكد نوت (Nutt, 1986) أن القرارات يمكن إنجازها عبر أساليب متعددة مثل التدخل، والمشاركة، والإقناع، والنظام، وتُعد طريقة التدخل الأكثر فعالية. كما أن القرارات تختلف من حيث محتواها (موضوع القرار)، ومسارها داخل المنظمة (كيف ينتقل القرار بين الوحدات)، وأهميتها (تشغيلية أو استراتيجية) (Papadakis et al., 1998). ويحتاج صناع القرار إلى معلومات كمية ونوعية لدعم قراراتهم (Citroen, 2011)، إذ إن توافر قدر كبير من البيانات، وفي الوقت المناسب، يعزز قدرة المديرين على اختيار الاتجاه الأمثل. ولهذا، يتطلب اتخاذ قرار فعال تحديد المشكلة بدقة، وتقييمها، ومعالجة المعلومات الأساسية، واختيار الاستراتيجية المناسبة، ثم اتخاذ القرار (Borges et al., 2003). تُعد عملية اتخاذ القرار عملية معقدة، مما يجعل إدارة المشكلات واتخاذ القرارات بشكل ناجح أمراً ليس بسيطاً (Phillips-Wren, 2012). ويُعتبر نجاح اتخاذ القرار نتيجة استراتيجية مهمة تعكس فعالية نظام الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المالية (Phornlaphatrachakorn, 2019). ويُفترض، في هذا الصدد، أن توفر المعلومات المالية الجيدة وفي الوقت المناسب شرط أساسي لأي عملية اتخاذ قرار فعالة، مما يجعل نظم المعلومات المحاسبية أداة مركزية في ضمان جودة المعلومات وفي دعم اتخاذ القرار (Soudani, 2012).

ويُفترض أن تشمل عملية اتخاذ القرار إجراءات تضمن تحقيق أهداف المؤسسة بكفاءة وفعالية وتساهم في تحسين أدائها (Al-Mashari et al., 2003). وتشير الأدبيات إلى أن نجاح اتخاذ القرار والأداء التنظيمي يرتبطان بعدة عوامل، وهو ما يتماشى مع نظرية الطوارئ. فوفقاً لهذه النظرية، يعتمد نجاح المؤسسة على مدى التوافق بين بيئتها وهيكلها التنظيمي (Lorsch, 1967 & Lawrence)، مما يعني عدم وجود نموذج جاهز يناسب جميع المؤسسات، لأن كل مؤسسة تتفاعل مع سياقات اقتصادية واجتماعية ومادية مختلفة (Borges et al., 2003).

ويخضع اتخاذ القرار لاعتبارات طارئة تتغير تبعاً لبيئة الأعمال التي تعمل فيها المؤسسة (Lawrence & Lorsch, 1967)، كما يتأثر أداء المنظمة بعوامل داخلية وخارجية متعددة (Hoy, 1998 & Tarter). وتوضح نظرية الطوارئ أن الفعالية التنظيمية تعتمد على مدى التوافق بين التكنولوجيا المستخدمة، والتقلبات البيئية، وحجم المنظمة، وهيكلها، ونظام المعلومات الخاص بها (Chenhall, 2003). وفي إطار نظم المعلومات، تركز الأدبيات على جودة الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المالية لما لهما من تأثير كبير على أداء المؤسسات (Steinbart, 2020 & Romney). ونظراً لاعتماد عملية اتخاذ القرار بشكل أساسي على المعلومات المالية، فإن جودة هذه المعلومات تُعد عاملاً حاسماً لنجاح القرارات (Citroen, 2011). وتشير دراسة تارتر وهوي (Hoy, 1998 & Tarter) إلى أن نظرية الطوارئ في اتخاذ القرار لها فائدة عملية كبيرة، حيث يعتمد نجاح القرار على جودة نظام الرقابة الداخلية وعلى جودة المعلومات المالية.

تُعد الرقابة الداخلية آلية بالغة الأهمية لجميع الشركات، إذ لا يمكن تحقيق أهداف المؤسسات بكفاءة دون وجود نظام رقابة فعال (Haleem, 2019). وتشمل الرقابة الداخلية الأنشطة المحاسبية المالية والإدارية، والمشاريع الاستراتيجية، وإدارة العمليات، وإدارة الموارد البشرية، إضافة إلى إدارة الجودة الشاملة (COSO, 2013). ويمكن لتدابير الرقابة الداخلية، التي تشمل مختلف جوانب المحاسبة، تعزيز فعالية المحاسبة وكفاءة إدارة الأعمال (Feng et al., 2009). ويشير الراشدي والدرغاهي (2018) إلى أن نظام الرقابة الداخلية يوفر ضوابط محاسبية تضمن تنسيق الهيكل التنظيمي والأساليب والإجراءات بهدف

حماية أصول المؤسسة والتحقق من دقة وموثوقية البيانات المحاسبية، كما يؤكد أن أهداف الرقابة تتمثل في ضمان كفاءة أنظمة المعلومات والحفاظ على سرية المعلومات. تلعب نظم الرقابة الداخلية دوراً محورياً في الوقاية من المخاطر والكشف عنها، وتسهم في تحسين جودة المعلومات المالية (Doyle et al., 2007). ووفقاً للمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA, 2011)، تهدف الرقابة الداخلية أساساً إلى الحد من مخاطر الأخطاء—سواء غير المقصودة أو الناتجة عن احتيال. ولضمان نمو الشركات واستمراريتها، من الضروري الحفاظ على جودة نظام الرقابة الداخلية لما يوفره من قدرة على مراقبة وتحليل صحة نتائج المؤسسة (Phornlaphatrachakorn, 2019). وتشير الأدبيات إلى أن المديرين في المؤسسات ذات الرقابة الداخلية القوية يتخذون قرارات أفضل (Romney, 2012 & Steinbart, 2020; Sajjadi et al., 2012)، وقد دعمت دراسة إبراهيم وآخرين (Ibrahim et al., 2017) هذه النتائج تجريبياً.

وتؤكد معايير التدقيق الدولية أن الرقابة الداخلية يجب أن تشكل أساساً لخطة التطوير المؤسسية، لأنها تُمكن من التنظيم والرقابة السليمة على مختلف الأنشطة (COSO, 2013). ومن أجل تحقيق رقابة فعّالة، ينبغي لنظام الرقابة الداخلية أن يضمن كفاءة العمليات، والالتزام بالمؤشرات المالية والتشغيلية، وسلامة الأصول، وموثوقية التقارير المالية، إضافة إلى الامتثال للقوانين (Doyle et al., 2007). وفي دراسة فورنلافاتراشاكورن (Phornlaphatrachakorn, 2019)، تبين أن جودة نظام الرقابة الداخلية تؤثر إيجاباً وبشكل مباشر على نجاح اتخاذ القرار. كما أشار فنج وآخرون (Feng et al., 2009) إلى أن ضعف الرقابة الداخلية يؤثر على قرارات المديرين المتعلقة بالإنتاج، واستثمار رأس المال، والاندماج والاستحواذ، والبحث والتطوير. وبالتالي، يمكن لتحسين الرقابة الداخلية أن يرفع فعالية اتخاذ القرار ويحدد مستوى نجاحه (Cheng et al., 2013). وبناءً على ذلك، تهدف الدراسة الحالية إلى اختبار الفرضية التالية:

### **H1: جودة نظام الرقابة الداخلية لها أثر إيجابي على نجاح اتخاذ القرار.**

وتشير دراسة فيترياتي وسوسانتو (Susanto, 2017 & Fitriati) إلى أن تطبيق "نظام معلومات محاسبية مؤهل" يؤدي إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية. استناداً إلى عينة من مؤسسات التعليم العالي، قام هؤلاء المؤلفون بتحليل اعتماد جودة نظام المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية ودعم الإدارة العليا. وتؤكد الأبحاث السابقة أن جودة نظام الرقابة الداخلية تعد من المتغيرات التنبؤية لجودة المعلومات المالية (Akisik, 2020; Phornlaphatrachakorn, 2019; Al-Rashidi & Fraser, 2016; Gal, 2018 & Al-Darghaye, 2018).

تظهر نتائج جال وأكيسيك (Akisik, 2020 & Gal) أن القيمة السوقية تتأثر بشكل إيجابي بأنظمة الرقابة الداخلية وجودة التقارير. ويذكر فريزر (Fraser, 2016) أنه لتعزيز التقارير المالية الدقيقة، يجب تطبيق الرقابة بكفاءة. وقد وجد الرشدي والدار غاي (2018) أن جودة التقارير المالية تتأثر بنظام الرقابة الداخلية. وبناءً على ذلك، فإن الشركات ذات الرقابة الداخلية الضعيفة تميل إلى تقديم معلومات مالية بجودة أقل (Phornlaphatrachakorn, 2019)، مما يساهم في انخفاض ثقة أصحاب المصلحة (Arens et al., 2016). مؤلفون آخرون، مثل سجادي وآخرون، سلط الضوء على أن أنظمة المعلومات المحاسبية تعمل على تحسين جودة التقارير المالية وأن تطبيق أنظمة المعلومات المحاسبية في هذه الشركات أدى إلى تحسين الضوابط الداخلية. وبالتالي، نتوقع أن تساهم جودة نظام الرقابة الداخلية بشكل إيجابي في جودة المعلومات المالية وبالتالي، نصيغ الفرضية الثانية:

### **H2: جودة نظام الرقابة الداخلية لها تأثير إيجابي على جودة المعلومات المالية.**

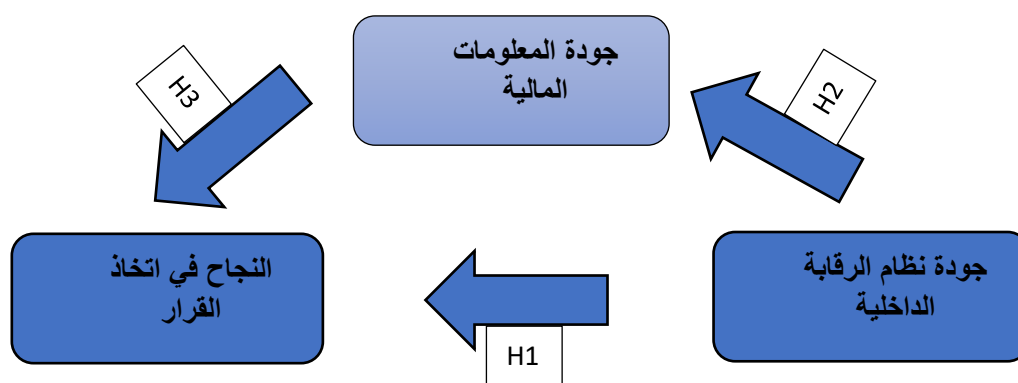
تعتبر المحاسبة علماً يهتم بإعداد المعلومات وتحليلها (Glautier et al., 2011). ويذكر إيرل وشولتز (Schulz, 2003 & Earley) أن الهدف الرئيسي للبيانات المالية هو توفير معلومات مفيدة للمستثمرين وأصحاب المصلحة. ولكي تكون المعلومات مفيدة، يجب أن تتوافق مع متطلبات الجودة (Soudani, 2012). وبهذا المعنى، يجب أن تلتزم المحاسبة بالخصائص النوعية مثل الوضوح، والموثوقية، وقابلية المقارنة (FASB, 2010).

يجب أن يدرك المديرون أن المعلومات المالية تساعد في إبقاء وضعهم المالي تحت السيطرة (Ibrahim et al., 2017). وتعد البيانات المالية المصدر الرئيسي للمعلومات في عملية صنع القرار (Papadakis et al., 1998). ومع ذلك، يذكر سريفاستافا ولوجناثان (Lognathan, 2016 & Srivastava) أن المعلومات المالية تكون فعالة فقط إذا خدمت احتياجات أصحاب المصلحة. وخلصت دراسة جيوفيتا (Giovita, 2019) وديوي وآخرين (Dewi et al., 2019) إلى أن المعلومات المالية ذات الصلة أمر بالغ الأهمية لاتخاذ القرار. كما ذكر ملو آلان ومليجي وغنيم (2020) أن غياب جودة المعلومات قد يعرض نجاح القرار للخطر. وفي هذا السياق، نصيغ الفرضية الثالثة:

**H3: جودة المعلومات المالية لها تأثير إيجابي على نجاح اتخاذ القرار.**

## 2. النموذج النظري ومنهجية الدراسة

استناداً إلى نظرية الطوارئ، يهدف هذا البحث إلى تحليل العلاقة بين جودة نظام الرقابة الداخلية ونجاح اتخاذ القرار والأثر الوسيط لجودة المعلومات المالية. ويرد النموذج المفاهيمي في الشكل 1.



الشكل 1. نموذج البحث

من أجل تحقيق أهداف الدراسة والوصول إلى الغايات المقترحة، تعتمد هذه الدراسة على المنهج الكمي، والذي يتضمن تطبيق مسح ميداني (استبيان) موجه إلى موظفي المؤسسات المالية الليبية. ينقسم هيكل المسح إلى 4 أجزاء؛ حيث يتضمن الجزء الأول أسئلة لتوصيف العينة (البيانات الديموغرافية)، أما الأجزاء المتبقية فتشمل العناصر التي تسمح بتقييم الأبعاد قيد الدراسة وهي: (جودة نظام الرقابة الداخلية، جودة المعلومات المالية، ونجاح اتخاذ القرار).

ويستخدم هذا البحث مقاييس قياس معتمدة ومكيفة من الدراسات السابقة؛ حيث تم ترتيب الاستجابات لكل عنصر من العناصر الموضحة في النموذج المفاهيمي المقترح وفق مقياس ليكرت الخماسي (5-point Likert scale)، حيث تعبر الدرجة 1 عن "لا أوافق تماماً" والدرجة 5 عن "أوافق تماماً". ويُعد القياس متعدد العناصر أداة علمية رصينة لملاحظة وقياس اتجاهات الظواهر الاجتماعية من خلال الآراء بطريقة موضوعية (ساري، 2025). وقد أثار المنهجيون والباحثون في القياس النفسي قضايا تتعلق بالموضوعية وعدد العناصر الضرورية لتشكيل مقياس تصورات الأفراد، ومع ذلك، يظل مقياس ليكرت والمقاييس متعددة العناصر هي الأكثر استخداماً وتمثل وسائل مفيدة للباحثين الساعين لفهم تصورات الأفراد (نيديلي وآخرون، 2020).

وقد أتاح التحليل العاملي الاستكشافي (EFA) متبوعاً بمعامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) تحديد وتنقية وتقييم موثوقية الأبعاد التي تم اختبارها. وفي مرحلة لاحقة، أتاحت التحليلات العاملية التأكيدية (CFA) التحقق من صدق القياسات بناءً على إجراء فورنيل ولاركر (Fornell & Larcker, 1981). كما أتاح تحليل المسار البنوي اختبار أهمية الروابط السببية باستخدام أسلوب الاحتمال الأقصى

(Maximum Likelihood - ML)، ودراسة الدور الوسيط لمتغير جودة المعلومات المالية على مستوى النموذج المراد اختياره استناداً إلى منهج بارون وكيني. (Baron & Kenny, 1986) وقد تمت معالجة وتحليل النتائج بواسطة البرنامج الإحصائي (SPSS V.25) وبرنامج (Amos V.22). وتُعد هذه التقنيات قيمة جداً في تحليل البيانات عندما يكون الهدف هو اختبار الفرضيات التي تمت صياغتها في البحث (هير وآخرون، 2018). ويتضمن النموذج النظري علاقات معقدة ومتغيرات (أبعاد) لا تُقاس بشكل مباشر، بل من خلال مؤشرات أو بنودها الملموسة، وهو ما يجعله نموذجاً بنوياً متكاملًا (هير وآخرون، 2018).

## النتائج خصائص العينة

أظهرت نتائج تحليل الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة أن أغلبية المشاركين هم من الذكور، حيث بلغ عددهم 176 فرداً بنسبة (76%) من إجمالي العينة، في حين بلغ عدد الإناث 55 فرداً بنسبة (24%) أما فيما يتعلق بالتوزيع العمري، فقد أظهرت النتائج أن الفئة العمرية بين (20 و 35 سنة) هي الأكثر تمثيلاً بنسبة (54.5%)، تليها الفئة العمرية بين (36 و 45 سنة) بنسبة (29.5%)، بينما بلغت نسبة الذين تتراوح أعمارهم بين (46 و 65 سنة) حوالي (8%). ويُلاحظ من هذه النتائج أن غالبية أفراد العينة هم من فئة الشباب التي لا تتجاوز أعمارهم 35 سنة. وبالنسبة للمؤهل العلمي، فقد كشفت النتائج عن تنوع في المستويات الأكاديمية؛ حيث بلغت نسبة الحاصلين على درجة البكالوريوس (43.5%)، تليها درجة الدبلوم بنسبة (29.8%)، ثم درجة الماجستير بنسبة (17.9%)، وأخيراً درجة الدكتوراه بنسبة (8.8%).

## نموذج المعادلات الهيكلية (Structural Equation Modeling)

كخطوة أولية، تم إجراء تحليل المكونات الرئيسية (PCA) لتحديد المتغيرات الكامنة (Latent Variables) قبل دمجها في النموذج النهائي. أظهرت النتائج أن قيم اختبار كايزر-ماير-أولكن (KMO) كانت أكبر من (0.5)، مما يشير إلى وجود حل عاملي مقبول لكل بُعد من أبعاد الدراسة. كما جاءت نتائج اختبار "بارتلليت" (Bartlett's Test) "دالة إحصائية عند مستوى معنوية (0.05)، مما يؤكد صلاحية البيانات للتحليل العاملي. وبناءً على ذلك، تم الإبقاء على جميع المؤشرات في التحليل نظراً لأن قيم التشبعات العاملية كانت أعلى من عتبة القبول البالغة (0.5). وفيما يخص اختبارات الاتساق الداخلي، كشفت النتائج أن معاملات "ألفا كرونباخ" (Cronbach's Alpha) لجميع الأبعاد كانت أكبر من (0.7)، وهو ما يعكس موثوقية عالية لأدوات القياس. وقد شمل التحليل الأولي للبيانات التأكد من خلوها من القيم المفقودة (Missing Values) والقيم المتطرفة (Outliers)، مع التحقق من الاتجاهات المركزية والتوزيع الطبيعي للبيانات لضمان ملاءمتها لتحليل (SEM).

يتضمن تحليل نمذجة المعادلات الهيكلية (SEM) خطوتين أساسيتين:

1. تقييم نموذج القياس. (Measurement Model)

2. تقييم النموذج الهيكلي. (Structural Model)

## تقييم نموذج القياس

تم استخدام التحليل العاملي التوكيدي (CFA) للتحقق من صدق مقاييس البناءات المكونة للنموذج المفاهيمي. وقد اعتمدت طريقة "تقدير الاحتمالية القصوى" (Maximum Likelihood Estimation) نظراً لموثوقيتها العالية في استخدام مصفوفات التغاير (القحطاني والسهلي، 2020). وتُعد هذه الطريقة الأكثر شيوعاً في الحزم الإحصائية المتقدمة مثل برنامج (AMOS) (الشمري والمطيري، 2022). ووفقاً لـ (Diamantopoulos & Siguaw, 2000)، فإن هذه الطريقة تتسم بالقوة ضد الانتهاكات المعتدلة لافتراضات التوزيع الطبيعي، وهو ما يتوافق مع طبيعة بيانات الدراسة الحالية.

ويوضح الجدول (1) نتائج تقييم نموذج القياس، حيث تبين أن جميع البنود قدمت تشبعات جوهرية وهامة إحصائياً على عواملها، مما يؤكد خاصية "أحادية البعد" لمقاييس القياس المستخدمة. كما أن قيم متوسط التباين المستخرج (AVE) كانت أكبر من (0.50)، والمعاملات الموحدة أكبر من (0.60)، مما يثبت تحقق الصدق التقاربي (Convergent Validity) والصدق التمييزي (Discriminant Validity) للمقاييس. (Hair et al., 2018) علاوة على ذلك، تجاوزت قيم الموثوقية المركبة (CR) عتبة (0.60)، مما يؤكد ثبات وموثوقية أدوات القياس المستخدمة. (Bagozzi & Yi, 1988).

### الجدول 1. نتائج نموذج القياس

العناصر	مساهمة عاملية
جودة نظام الرقابة الداخلية (AVE = .548، CR = 0.876)	
لقد أدى نظام الرقابة الداخلية إلى تحسين وتعزيز الكفاءة والفعالية التشغيلية للمؤسسات المالية	0,711
لقد سمح نظام الرقابة الداخلية ببناء وإنشاء عمليات وأنشطة وممارسات تجارية فعالة	0,721
لقد سمح نظام الرقابة الداخلية للمؤسسات المالية بإعداد التقارير المالية بجودة عالية.	0,696
تلتزم المؤسسات المالية بجميع اللوائح المطلوبة، أي القوانين والقواعد والمبادئ التوجيهية والمعايير وغيرها من المسائل المتعلقة بالرقابة الداخلية	0,637
	0,574
جودة المعلومات المالية (AVE = .620، CR = .805)	
دقة المعلومات المالية تساعد على اتخاذ القرار.	0,649
يتم إعداد المعلومات المالية بعناية لضمان موثوقيتها.	0,832
يمكن فهم المعلومات المالية بسهولة من قبل مستخدميها.	0,695
تمثل المعلومات المالية بطريقة موثوقة ما تريد تصويره	0,702
النجاح في اتخاذ القرار (AVE = .588، CR = .876)	
أتاحت القرارات المتخذة للمؤسسات المالية تحقيق مزايا من حيث العمليات والإدارة والأداء.	0,596
إن القرارات المتخذة بشأن الاستثمارات تراعي البدائل أو الخيارات المختلفة، مما يسمح للمؤسسات المالية باختيار الحل الأفضل.	0,830
وقد ساهمت القرارات المتخذة في زيادة الكفاءة وزيادة الفعالية التشغيلية.	0,761
القرارات المتخذة في المؤسسات المالية تحدد نجاحها	0,766
ملاحظات: Sc، المعامل الموحد؛ CR، الموثوقية المركبة؛ AVE، متوسط التباين المستخرج. *الارتباط مهم عند مستوى 001.	

### تقييم النموذج الهيكلي واختبار الفرضيات

لغرض اختبار الفرضيات المقترحة في نموذج البحث، قمنا بتقدير النموذج الهيكلي (Structural Model). أظهرت مؤشرات مطابقة النموذج قيماً ممتازة تعكس ملائمة البيانات للنموذج المقترح، حيث جاءت النتائج كالاتي ( $\chi^2/df = 2.75$ ): وهي قيمة أقل من الحد الأقصى (3 أو 5)، كما بلغت مؤشرات المطابقة الأخرى (CFI = 0.989)، (GFI = 0.986)، (NFI = 0.987)، وهي جميعاً تقترب من

الواحد الصحيح، بالإضافة إلى قيمة (RMSEA = 0.042) وهي أقل من (0.08)، مما يؤكد جودة مطابقة النموذج (هير وآخرون، 2018).

ويعرض الجدول (2) أدناه نتائج تقييم الفرضيات بناءً على مسارات النموذج الهيكلي:

- **الفرضية الأولى: (H1)** تشير النتائج إلى أن جودة نظام الرقابة الداخلية لها تأثير إيجابي ومعنوي على نجاح اتخاذ القرار. ( $\beta = 0.103$ ;  $p\text{-value} = 0.032$ ) وهذا يتيح لنا استنتاج أن تعزيز جودة الرقابة الداخلية يساهم مباشرة في رفع كفاءة ونجاح القرارات المتخذة، وهي نتيجة تتوافق مع ما توصلت إليه الدراسات السابقة (Cheng et al., 2013; Feng et al., 2009; Phornlaphatrachakorn, 2019). **يتم قبول الفرضية الأولى. (H1)**
- **الفرضية الثانية: (H2)** أثبتت النتائج وجود تأثير إيجابي ومعنوي قوي لجودة نظام الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المالية ( $\beta = 0.57$ ;  $p\text{-value} = 0.001$ ). وتُشير هذه النتيجة إلى أن تحسين آليات الرقابة يرفع من مستوى موثوقية وجودة البيانات المالية المنتجة، حيث يفسر متغير الرقابة ما نسبته (64%) من التباين في جودة المعلومات المالية. وتدعم هذه النتيجة ما ذهب إليه الباحثون في هذا المجال (Bodnar & Hopwood, 2012; Sajjadi et al., 2012). وبناءً عليه، **يتم قبول الفرضية الثانية. (H2)**
- **الفرضية الثالثة: (H3)** كما كان متوقعاً، أظهرت النتائج أن نجاح اتخاذ القرار يتأثر بشكل جوهري ومباشر بجودة المعلومات المالية ( $\beta = 0.71$ ;  $p\text{-value} = 0.001$ ). وهذا يؤكد أن توفر معلومات مالية دقيقة وواضحة يعد محددًا رئيساً للنجاح في اتخاذ القرار، وهو ما يتفق مع نتائج دراسة ملو آلان ومليجي وغنيم (2020). وبناءً عليه، **يتم قبول الفرضية الثالثة. (H3)**

**الجدول 2. نتائج نموذج البحث**

العلاقة	B	مستوى الدلالة	قيمة T	نتيجة الفرضية
DMS ≤ ICSQ: H1	0.103	0.032	2.085	مقبول
FIQ ≤ ICSQ: H2	0.572	0.000	6.351	مقبول
DMS ≤ FIQ: H3	0.711	0.000	9.463	مقبول
التحقق من الدور الوسيط لـ FIQ وفق منهج بارون وكييني (1986)				
الخطوة 1: DMS ≤ ICSQ	0.521	0.000	6.056	
الخطوة 2: FIQ ≤ ICSQ	0.532		5.872	
الخطوة 3: FIQ → DMS (مع الأخذ بعين الاعتبار تأثير بُعد DMS على ICSQ)	0.781		12.571	
الخطوة 4: التأثير غير المباشر لـ ICSQ على DMS: $0.103 - 0.503 \approx 0.401$ الوساطة الكاملة: تأثير إيجابي غير مباشر مع $Z = 5.2735$ و $p = 0.000$				
ICSQ، جودة نظام الرقابة الداخلية؛ FIQ، جودة المعلومات المالية؛ DMS، نجاح اتخاذ القرار؛				



وأظهرت نتائج تحليل المسار أن المتغيرات المستقلة (جودة الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المالية) تفسر ما نسبته (53%) من التباين في المتغير التابع (نجاح اتخاذ القرار). بالإضافة إلى ذلك، كشفت الدراسة أن جودة الرقابة الداخلية لها تأثير غير مباشر ومعنوي على نجاح اتخاذ القرار من خلال المتغير الوسيط "جودة المعلومات المالية" ( $\beta = 0.781$ ;  $p < 0.001$ ). وتؤكد هذه النتائج أن جودة المعلومات المالية تلعب دور الوسيط الكامل (Full Mediator) في العلاقة بين جودة نظام الرقابة الداخلية والنجاح في اتخاذ القرار.

وتخلص هذه الدراسة، المرتكزة على نظرية الطوارئ، إلى استنتاجات جوهرية؛ أهمها أن نجاح اتخاذ القرار يعتمد بشكل وثيق على قوة نظام الرقابة الداخلية ومستوى جودة المعلومات المالية. وقد أثبتت النتائج التجريبية أن جودة المعلومات المالية هي القناة الأساسية التي تمر من خلالها آثار الرقابة الداخلية لتعزيز نجاح القرارات التنظيمية.

### الاستنتاجات

لقد تصاعدت أهمية الرقابة والتدقيق الداخلي في الآونة الأخيرة لتصبح نشاطاً تقويمياً شاملاً لجميع العمليات في المنشأة، بهدف تطوير الأداء ورفع الكفاءة الإنتاجية. وتدعو الأدبيات المحاسبية باستمرار إلى ضرورة تطوير الدراسات التي تحدد العوامل المساهمة في بقاء ونمو الشركات. (Xu, 2003) وفي هذا الإطار، تمثلت الغاية الرئيسية لهذه الدراسة في تحليل أثر جودة نظام الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المالية على نجاح اتخاذ القرار.

ومن خلال دراسة ميدانية شملت 231 إطاراً (مسؤولاً) في المؤسسات المالية الليبية، تم تطوير وتقييم نموذج طوارئ أثبت فاعليته في تفسير نجاح اتخاذ القرار. ويمكن تلخيص الاستنتاجات بناءً على فرضيات الدراسة كما يلي:

- **الفرضية الأولى: (H1)** أظهرت النتائج أن جودة نظام الرقابة الداخلية لها تأثير إيجابي ومعنوي على نجاح اتخاذ القرار، مما يدعم الفرضية الأولى (H1)، ويتوافق مع ما توصل إليه كل من فورنلافاتراشاكورن (Phornlaphatrachakorn, 2019)، وفنغ وآخرون (Feng et al., 2009)، وهان (Han, 2015).
- **الفرضية الثانية: (H2)** أثبتت الدراسة وجود علاقة إيجابية ومعنوية بين جودة نظام الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المالية، مما يدعم الفرضية الثانية (H2). وتعكس هذه النتيجة الدور الحيوي للرقابة في تعزيز شفافية وموثوقية التقارير المالية، وهو ما ينسجم مع دراسات سجادي وآخرون (Sajjadi et al., 2012)، وصالحي وآخرون (Salehi et al., 2010).
- **الفرضية الثالثة: (H3)** أكدت النتائج أن جودة المعلومات المالية تمثل محدداً رئيساً لنجاح اتخاذ القرار، مما يدعم الفرضية الثالثة (H3). وهذا يبرهن على أن القرار عالي الجودة يتطلب بالضرورة معلومات عالية الجودة (Stair & Reynolds, 2020; Al-Dhabaa et al., 2020).

علاوة على ذلك، كشفت النتائج عن "أثر تآزري"؛ حيث يتضاعف تأثير نظام الرقابة الداخلية على نجاح القرار عندما ينجح هذا النظام أولاً في تحسين جودة المعلومات المالية.

### المساهمة العلمية والعملية

نجحت هذه الدراسة في معالجة فجوتين بحثيتين؛ الأولى: ندرة الدراسات التي تحلل محددات نجاح اتخاذ القرار عبر نموذج متكامل يجمع التأثيرات المباشرة وغير المباشرة للرقابة الداخلية. الثانية: سد النقص الواضح في الدراسات التطبيقية المماثلة في البيئة الليبية. ومن الناحية العملية، توفر هذه النتائج لصناع القرار في المؤسسات المالية الليبية رؤية واضحة حول أهمية الاستثمار في أنظمة الرقابة لضمان استدامة المؤسسات والحد من مخاطر الإخفاق.

### قيود الدراسة والمقترحات البحثية

- بالرغم من النتائج القيمة، إلا أن هناك بعض القيود؛ منها الاعتماد على عينة غير احتمالية (عينة ميسرة)، مما قد يحد من القدرة على تعميم النتائج بشكل واسع. وبناءً على ذلك، تقترح الدراسة مستقبلاً ما يلي:
1. إضافة متغيرات أخرى للنموذج مثل "فائدة المعلومات المالية" كمتغير وسيط إضافي.
  2. توسيع النموذج ليشمل "الأداء التنظيمي" (المالي وغير المالي) كمتغير تابع نهائي لتقييم أثر جودة القرارات على الأداء الكلي.
  3. إجراء دراسات مقارنة بين البيئة الليبية ودول أخرى في المنطقة لتعزيز القدرة على تعميم النموذج في سياقات مشابهة.

## قائمة المراجع

1. البلوي، خ.، والقرني، ع. (2020). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين عملية اتخاذ القرارات. مجلة الإدارة والتنمية، 14(1)، 67-84.
2. بوزيد، ب.، وقادري، ف. (2020). أهمية نظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة التقارير المالية. مجلة المحاسبة والمراجعة، 22(2)، 89-104.
3. التركي، أ.، والجهني، خ. (2021). دور الرقابة الداخلية في تعزيز موثوقية التقارير المالية. المجلة العلمية للتمويل، 8(2)، 134-151.
4. الجابر، ع.، والغنيم، م. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية اتخاذ القرارات. مجلة الدراسات التجارية، 14(3)، 67-84.
5. الجاسم، ع.، والظفيري، ن. (2021). دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية. المجلة العربية للمحاسبة، 9(1)، 123-140.
6. جبر، أ.، وهلال، م. (2022). أثر تطبيق معايير الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية. مجلة الأعمال والتمويل، 14(2)، 55-72.
7. الجبير، ن.، والعتيبي، ف. (2020). أثر تطبيق معايير الجودة على موثوقية المعلومات المحاسبية. مجلة الإدارة المالية، 12(3)، 78-95.
8. الحارثي، م.، والزهراني، ع. (2020). أثر تطبيق معايير الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية. مجلة الإدارة والتمويل، 13(4)، 89-106.
9. الحارثي، أ.، والشمرى، خ. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الرقابة الداخلية. المجلة الدولية للمحاسبة، 10(3-4)، 156-173/95-78.
10. الحربي، أ.، والقرني، خ. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية الرقابة الداخلية. المجلة الدولية للإدارة، 9(2)، 145-162.
11. الحربي، ع.، والعتيبي، م. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية الرقابة الداخلية. المجلة الدولية للأعمال، 9(4)، 89-106.
12. حسان، ه.، وعدوان، أ. (2021). أثر جودة المعلومات المحاسبية على فعالية اتخاذ القرارات في البنوك التجارية الأردنية. المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، 13(2)، 45-62.
13. الحمادي، أ.، والكناني، خ. (2022). أثر تبني التقنيات الحديثة في نظم المعلومات على جودة القرارات الإدارية. المجلة الدولية للأعمال والتمويل، 15(1)، 33-50.
14. الرشيد، أ.، والفلاح، خ. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الرقابة الداخلية. المجلة الدولية للأعمال، 9(1)، 89-106.
15. رمضان، ع.، ومرسي، ح. (2021). تأثير جودة نظام المعلومات المحاسبية على فعالية اتخاذ القرارات الاستثمارية. المجلة العربية للعلوم الإدارية، 39(1)، 101-118.
16. الزهراني، م.، والنجعي، ع. (2021). دور الرقابة الداخلية في تعزيز موثوقية التقارير المالية. المجلة العربية للاقتصاد، 11(1)، 112-129.
17. السبيعي، ع.، والغامدي، م. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين اتخاذ القرارات. مجلة الأعمال والتمويل، 15(1-2)، 78-95/173-156.

18. السديري، ع.، والرويلي، م. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية اتخاذ القرارات الإدارية. مجلة الإدارة والتنمية، 14(1)، 89-106.
19. السعد، أ.، والمطيري، خ. (2022). تأثير جودة نظام المعلومات على فعالية الرقابة الداخلية. مجلة الاقتصاد والإدارة، 16(2)، 156-173.
20. السعد، ع.، والغامدي، م. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية الرقابة الداخلية. المجلة العربية للعلوم الإدارية، 11(2-3)، 89-106/145-162.
21. السعدون، م.، والجبوري، ع. (2022). أثر جودة المعلومات المحاسبية على فعالية الرقابة الداخلية في البنوك. مجلة الدراسات المصرفية، 9(4)، 45-62.
22. السليم، ع.، والرويعي، م. (2021). دور الرقابة الداخلية في تعزيز موثوقية البيانات المالية. المجلة الدولية للمحاسبة، 7(4)، 99-116.
23. السليم، ع.، والشمري، م. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء المالي. المجلة العربية للمحاسبة، 10(1)، 78-95.
24. السلطان، ع.، والحمد، م. (2021). دور الرقابة الداخلية في تحسين موثوقية البيانات المالية. مجلة الإدارة المالية، 13(2)، 145-162.
25. شاهين، م.، وعبد الله، أ. (2020). دور الرقابة الداخلية في تعزيز حوكمة الشركات. مجلة الإدارة العامة، 40(3)، 133-150.
26. الشهري، أ.، والعتيبي، خ. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء المالي. المجلة العربية للمحاسبة، 10(3)، 156-173.
27. الشهري، ع.، والمطيري، م. (2021). دور الرقابة الداخلية في تحسين موثوقية البيانات المالية. المجلة العلمية للتمويل، 8(4)، 112-129.
28. الشمري، ع.، والغامدي، م. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء التشغيلي. مجلة الإدارة والاقتصاد، 15(4)، 78-95.
29. الشمري، أ.، والمطيري، خ. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء التشغيلي. المجلة العلمية للأعمال، 9(1-2)، 156-173/78-95.
30. الصادق، ع.، وإبراهيم، م. (2020). دور نظم المعلومات المحاسبية في تعزيز كفاءة القرارات الإدارية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة. مجلة الدراسات التجارية والاقتصادية، 8(4)، 112-130.
31. العتيبي، ن.، والحربي، م. (2021). تأثير نظام الرقابة الداخلية على موثوقية المعلومات المالية في الشركات المساهمة السعودية. المجلة العربية للإدارة، 41(3)، 155-172.
32. العتيبي، أ.، والجهنّي، خ. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية اتخاذ القرارات. مجلة الدراسات التجارية، 14(3-4)، 145-162/89-106.
33. الغرابية، خ.، والرواشدة، ع. (2022). أثر جودة نظام المعلومات المحاسبية على فعالية الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية. مجلة الإدارة والاقتصاد، 45(1)، 78-95.
34. الغرير، أ.، والهنائي، خ. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية اتخاذ القرارات الإدارية. مجلة الإدارة والتنمية، 14(2)، 145-162.
35. الغامدي، ع.، والرويلي، م. (2021). دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة التقارير المالية. المجلة العربية للإدارة، 12(1-2)، 134-151/112-129.
36. الفار، إ.، والهنائي، خ. (2022). أثر جودة المعلومات المالية على كفاءة قرارات التمويل في المؤسسات المالية. مجلة الاقتصاد والإدارة، 16(4)، 77-94.
37. قاسم، ع.، وسالم، م. (2021). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء التشغيلي في المنظمات الخدمية. المجلة الدولية للأداء التنظيمي، 8(2)، 45-62.
38. القبيسي، ع.، والنجار، م. (2021). دور نظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القرارات الإدارية. المجلة العلمية للأعمال، 8(3)، 45-62.
39. القحطاني، ع.، والشمري، خ. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية اتخاذ القرارات الإدارية. مجلة إدارة الأعمال، 11(2)، 145-162.

40. القحطاني، أ.، والسهلي، خ. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية الرقابة الداخلية. مجلة الإدارة والاقتصاد، 14(3)، 145-162.
41. القحطاني، ع.، والسهلي، م. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية الرقابة الداخلية. مجلة الإدارة والاقتصاد، 14(4)، 89-106.
42. القحطاني، أ.، والرويلي، خ. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين جودة القرارات. مجلة الاقتصاد والأعمال، 16(3-4)، 156-173/78-95.
43. القصير، ع.، والهاجري، م. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين جودة القرارات. مجلة الاقتصاد والأعمال، 16(3)، 78-95.
44. المالكي، أ.، والحميد، م. (2021). أثر جودة نظام المعلومات المحاسبية على فعالية الرقابة الداخلية. المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، 47(2)، 156-173.
45. المالكي، ف.، والسهلي، ن. (2020). أثر تطبيق معايير التدقيق الداخلي على جودة التقارير المالية. مجلة المراجعة والمحاسبة، 11(1)، 88-105.
46. المالكي، أ.، والكناني، خ. (2021). دور الرقابة الداخلية في تعزيز موثوقية المعلومات المالية. مجلة الإدارة المالية، 13(1-2)، 134-151/112-129.
47. المبارك، أ.، والدوسري، خ. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية الرقابة الداخلية. المجلة العربية للعلوم الإدارية، 11(4)، 112-129.
48. المحمود، أ.، والفلاح، خ. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين أداء المؤسسات. مجلة الاقتصاد والتجارة، 15(1)، 34-51.
49. المري، أ.، والسهلي، خ. (2020). أثر الرقابة الداخلية على موثوقية المعلومات المالية. مجلة المحاسبة والمراجعة، 12(1)، 112-129.
50. المصلح، ع.، والغامدي، ر. (2022). دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة نظم الرقابة الداخلية. مجلة دراسات الأعمال، 13(3)، 121-138.
51. المطوع، أ.، والعجمي، خ. (2021). دور الرقابة الداخلية في تعزيز جودة التقارير المالية. المجلة العربية للإدارة، 10(2)، 134-151.
52. المطيري، م.، والزهراوي، ع. (2021). عوامل نجاح نظم المعلومات المحاسبية وأثرها على الأداء المالي. مجلة الدراسات المالية والمصرفية، 9(3)، 67-84.
53. المطيري، ع.، والشمري، م. (2021). دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية. مجلة الدراسات المالية، 13(4)، 112-129.
54. المفرج، أ.، والدهيش، م. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء المالي. مجلة الدراسات المالية، 14(3)، 67-84.
55. المفرج، أ.، والكناني، خ. (2021). دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية. مجلة الدراسات المالية، 13(3)، 134-151.
56. المهدي، ح.، وسليمان، ر. (2020). دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية. المجلة المالية والمحاسبية، 12(4)، 23-40.
57. النجعي، أ.، والزهراوي، خ. (2021). دور الرقابة الداخلية في تعزيز موثوقية البيانات المالية. المجلة العربية للاقتصاد، 11(3)، 134-151.
58. الهاشمي، ع.، والمنصور، م. (2021). دور نظم المعلومات في تحسين جودة التقارير المالية. المجلة العربية للعلوم المالية، 8(2)، 112-129.

**Disclaimer/Publisher's Note:** The statements, opinions, and data contained in all publications are solely those of the individual author(s) and contributor(s) and not of CJHES and/or the editor(s). CJHES and/or the editor(s) disclaim responsibility for any injury to people or property resulting from any ideas, methods, instructions, or products referred to in the content.