



## 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 جمعه الضبيع 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.

#### الملخص

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 موظفًا 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 تسهم 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 وتتأثر 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. وتكسب هذه الدراسة أهمية في تطوير الأدبيات كونها تقيم نموذجاً أصيلاً وتحدد العوامل التي تسهم في نجاح المؤسسات المالية.

## مقدمة

مع توسيع النشاط الاقتصادي، أصبحت المحاسبة أداة محورية تدعم الإدارة في عملية اتخاذ القرار (الضبيع، 2025). فالمعلومات المحاسبية تعد مورداً أساسياً في صياغة القرارات داخل المؤسسات. وفي هذا السياق، يشير أختار وليو (Liu, & Akhtar, 2018) إلى أن «المعلومات المحاسبية يجب أن تُستخدم من قبل المقيمين الداخليين والخارجيين للمؤسسات بهدف توجيه قرارات أفضل». وتفيد 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, 2003; Reynolds, & Stair, 2003; Xu, 2017). إذ إن القرارات الجيدة تتطلب بالضرورة معلومات جيدة (2020).

وبحسب ما أوردته فيترياتي وسوسانتو (Susanto, & Fitriati, 2017)، فإن جودة نظام المعلومات المحاسبية وجودة القارير 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, & Romney, 2020). ومع ذلك، فإن كفاءة هذا النظام ترتبط إلى حدّ كبير بفعالية نظام الرقابة الداخلية (Hopwood, & Bodnar, 2012). كما تشير الدراسات السابقة إلى أن جودة نظام المعلومات المحاسبية تعد من العوامل المتباينة بجودة المعلومات المالية (Gal, & Fraser, 2016; Al-Rashidi & Akisik, 2020; Al-Darghaye, 2018). وقد بيّنت الأبحاث كذلك أن جودة نظام المعلومات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية لها تأثير إيجابي على فعالية اتخاذ القرار (Fitriati & 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 مديرى المؤسسات المالية الليبية. وتشير نتائج هذا النهج إلى أن نظم الرقابة الداخلية تُسهم في تحسين جودة المعلومات المالية، الأمر الذي ينعكس إيجاباً على فعالية عملية اتخاذ القرار.

وباعتبارها تقييم نموذجاً بحثياً أصيلاً، فإن هذه الدراسة تُسهم 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. وتتقسم هذه الورقة على النحو الآتي: يستعرض القسم التالي المركبات النظرية ويقدم فرضيات البحث، بينما تعرض الأقسام اللاحقة المنهجية والعينة المستخدمة في اختبار الفرضيات. أما القسمان الأخيران فيخصصان لعرض النتائج التجريبية، يليهما مناقشة الاستنتاجات وأثارها 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 وبيرتاشيني (Bertaccini, & Vugli, 2016)، 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 وتنفيذها والرقابة عليه (Mintzberg, 1994).

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

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

في مرحلة تنفيذ القرار، يؤكد نوت (Nutt, 1986) أن القرارات يمكن إنجازها عبر أساليب متعددة مثل التدخل، والمشاركة، والإقناع، والنظام، وتعتمد 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، وتقديرها، ومعالجة المعلومات الأساسية، و اختيار 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). ويعتبر نجاح اتخاذ القرار نتيجة استراتيجية مهمة تعكس فعالية نظام الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المالية (Phornlaphatrachakorn, 2019). ويفترض، في هذا الصدد، أن توفر المعلومات المالية الجيدة وفي الوقت المناسب شرط أساسى لأى عملية اتخاذ قرار فعالة، مما يجعل نظم المعلومات المحاسبية أدلة مركزية في ضمان جودة المعلومات وفي دعم اتخاذ القرار (Soudani, 2012).

ويفترض أن تشمل عملية اتخاذ القرار إجراءات تضمن تحقيق أهداف المؤسسة بكفاءة وفعالية وتساهم في تحسين أدائها (Al-Mashari et al., 2003). وتشير الأدب إلى أن نجاح اتخاذ القرار والأداء التنظيمي يرتبطان بعده عوامل، وهو ما يتماشى مع نظرية الطوارئ. فوفقاً لهذه النظرية، يعتمد نجاح المؤسسة على مدى التوافق بين بيئتها وهيكلاها التنظيمي (Lorsch, 1967 & Lawrence, 1998 & Tarter, 1998)، مما يعني عدم وجود نموذج جاهز يناسب جميع المؤسسات، لأن كل مؤسسة تتفاعل مع سياقات اقتصادية واجتماعية ومادية مختلفة (Borges et al., 2003).

ويُخضع اتخاذ القرار لاعتبارات طارئة تتغير تبعاً لبيئة الأعمال التي تعمل فيها المؤسسة (Lawrence, 1998 & Tarter, 1998)، كما يتأثر أداء المنظمة بعوامل داخلية وخارجية متعددة (Hoy, 1998 & Tarter, 1998). 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 الأدب إلى جودة الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المالية لما لها من تأثير كبير على أداء المؤسسات (Steinbart, 2020 & Romney, 2009). ونظراً لاعتماد عملية اتخاذ القرار بشكل أساسي على المعلومات المالية، فإن جودة هذه المعلومات تعد عاملاً حاسماً لنجاح القرارات (Citroen, 2011). وتشير دراسة تarter وهو (Hoy, 1998 & Tarter, 1998) 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 باللغة 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 يؤكدان 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 يتذمرون قرارات أفضل (Romney Ibrahim et al., 2012; Steinbart, 2020; Sajjadi et al., 2012 & 2017) وقد دعمت دراسة إبراهيم وأخرين (al., 2017) هذه النتائج تجريبياً.

وتؤكد معايير التدقير الدولية أن الرقابة الداخلية يجب أن تشكل أساساً لخطة التطوير المؤسسي، لأنها تمكّن من التنظيم والرقابة السليمة على مختلف الأنشطة (COSO, 2013). ومن أجل تحقيق رقابة فعالة، ينبغي لنظام الرقابة الداخلية أن يضمن كفاءة العمليات، والالتزام بالمؤشرات المالية والتسعيلية، وسلامة الأصول، وموثوقية التقارير المالية، إضافة إلى الامتثال للقوانين (Doyle et al., 2007).

وفي دراسة فورنلافاترashaikorn (2019)، تبين أن جودة نظام الرقابة الداخلية تؤثر إيجاباً وبشكل مباشر على نجاح اتخاذ القرار. كما أشار فنغ وآخرون (Feng et al., 2009) إلى أن ضعف الرقابة الداخلية يؤثر على قرارات المديرين المتعلقة بالإنتاج، والاستثمار 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 & Gal, 2020) أن القيمة السوقية تتأثر بشكل إيجابي بأنظمة الرقابة الداخلية وجودة التقارير. ويدرك فريزر (Fraser, 2016) أنه لتعزيز التقارير المالية الدقيقة، يجب تطبيق الرقابة بكفاءة. وقد وجد الرشيدى والدارغاي (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.**

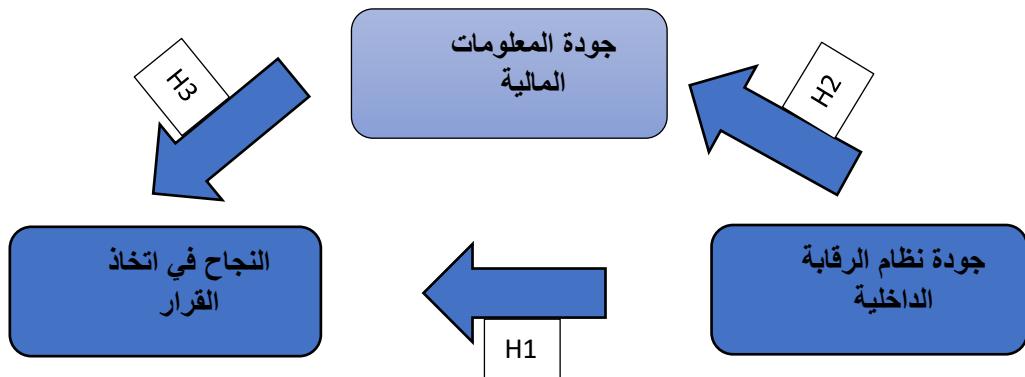
تعتبر المحاسبة علمًا يهتم بإعداد المعلومات وتحليلها (Glautier et al., 2011). ويدرك إيرل وشولتز (Schulz, 2003 & Earley) أن الهدف الرئيسي للبيانات المالية هو توفير معلومات مفيدة للمستثمرين وأصحاب المصلحة. ولكن تكون المعلومات مفيدة، يجب أن تتوافق مع متطلبات الجودة (Soudani, 2012). وبهذا المعنى، يجب أن تلتزم 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 سريفاتافا ولوجناثان (Lognathan & Srivastava, 2016) 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 أسلمة لتوصيف العينة (البيانات الديموغرافية)، أما الأجزاء المتبقية فتشمل العناصر التي تسمح بتقدير 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 المقترن وفق مقاييس ليكرت الخماسي 5-point Likert scale، حيث تعبّر الدرجة 1 عن "لا أتفق تماماً" والدرجة 5 عن "أتفق تماماً". وبعد القياس متعدد العناصر أداة علمية رصينة للاحظة وقياس اتجاهات الظواهر الاجتماعية من خلال الآراء بطريقة موضوعية (ساري، 2025). وقد أثار المنهجيون والباحثون في القياس النفسي قضيائياً تتعلق بالموضوعية وعدد العناصر الضرورية لتشكيل مقاييس تصورات الأفراد، ومع ذلك، يظل مقاييس ليكرت والمقاييس متعددة العناصر هي الأكثر استخداماً وتمثل وسائل مفيدة للباحثين الساعدين لفهم تصورات الأفراد (زيلي وآخرون، 2020).

وقد أتاح التحليل العاملی الاستکشافی (EFA) متبايناً بمعامل الفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) تحديد وتنقية وتقدير موثوقية الأبعاد التي تم اختبارها. وفي مرحلة لاحقة، أتاحت التحليلات العاملية التأکیدية (CFA) التحقق من صدق القياسات بناءً على إجراء فورنيل ولارکر (Fornell & Larcker, 1981) كما أتاح تحليل المسار البنائي اختبار أهمية الروابط السببية باستخدام أسلوب الاحتمال الأقصى

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

## النتائج خصائص العينة

أظهرت نتائج تحليل الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة أن أغلبية المشاركون 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 و35 سنة) هي الأكثر تمثيلاً بنسبة 54.5%， تليها الفئة العمرية بين (36 و45 سنة) بنسبة 29.5%， بينما بلغت نسبة الذين تتراوح أعمارهم بين (46 و65 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 الأكademie؛ 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-أولken (KMO) كانت أكبر من 0.5، مما يشير إلى وجود حل عاملٍ مقبولٍ لكلٍّ بعد من أبعاد الدراسة. كما جاءت نتائج اختبار "بارتليت" (Bartlett's Test) "دالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05"، مما يؤكّد صلاحية البيانات للتحليل العاملِي. وبناءً على ذلك، تم الإبقاء على جميع المؤشرات في التحليل نظراً لأن قيم التشبّع العاملِية 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 الأولى للبيانات التأكيد 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 الهيكلـي. (Structural Model)

## تقييم نموذج القياس

تم استخدام التحليل العاملِي التوكيدِي (CFA) للتحقق من صدق مقاييس البناءات المكونة للنموذج المفاهيمي. وقد اعتمدت طريقة "تقدير الاحتمالية القصوى" (Maximum Likelihood Estimation) نظراً لموثوقيتها العالية في استخدام مصروفات التغایر (القطناني والسهلي، 2020). وتعُد هذه الطريقة الأكثر شيوعاً في الحزم الإحصائية المتقدمة مثل برنامج AMOS (الشمرى والمطيري، 2022). ووفقاً لـ (Diamantopoulos & Siguaw, 2000)، فإن هذه الطريقة تتسم بالقدرة 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 تشبّعات جوهرية وهامة إحصائياً على عواملها، مما يؤكد خاصية "أحادية البعد" لمقاييس القياس المستخدمة. كما أن قيمة 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) (Hair et al., 2018). علاوة على ذلك، تجاوزت قيمة الموثوقية المركبة (CR) عتبة (0.60)، مما يؤكد ثبات وموثوقية أدوات القياس المستخدمة.

. (Bagozzi & Yi, 1988)

**الجدول 1.** نتائج نموذج القياس

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

### تقييم النموذج الهيكلي واختبار الفرضيات

للغرض اختبار الفرضيات المقترحة في نموذج البحث، قمنا بتقدير النموذج الهيكلي (Structural Model). أظهرت مؤشرات مطابقة النموذج فيماً ممتازة تعكس ملاءمة البيانات للنموذج المقترن، حيث جاءت النتائج كالتالي ( $\chi^2/df = 2.75$ ) وهي قيمة أقل من الحد الأقصى (3 أو 5)، كما بلغت مؤشرات المطابقة الأخرى ( $CFI = 0.989$ ،  $NFI = 0.986$ ،  $GFI = 0.989$ )، 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 الهيكلی:

- 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).
- الفرضية الثانية (H2):** أثبتت النتائج وجود تأثير إيجابي ومعنوي قوي لجودة نظام الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المالية ( $\beta = 0.001$ ;  $p\text{-value} = 0.57$ ). وتشير 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 و مباشر بجودة المعلومات المالية ( $\beta = 0.001$ ;  $p\text{-value} = 0.71$ ) وهذا يؤكد أن توفر معلومات مالية دقيقة وواضحة يعد محدداً رئيساً للنجاح في اتخاذ القرار، وهو ما يتفق مع نتائج دراسة ملو آلان ومليجي وغريم (2020). وبناءً عليه، يتم قبول الفرضية الثالثة (H3).

**الجدول 2.** نتائج نموذج البحث

نتيجة الفرضية	قيمة T	مستوى الدلالة	B	العلاقة
مقبول	2.085	0.032	0.103	DMS <= ICSQ: H1
مقبول	6.351	0.000	0.572	FIQ <= ICSQ: H2
مقبول	9.463	0.000	0.711	DMS <= FIQ: H3
التحقق من الدور الوسيط لـ FIQ وفق منهج بارون وكيني (1986)				
6.056		0.000	0.521	الخطوة 1: DMS :<= ICSQ
5.872			0.532	الخطوة 2: FIQ <= ICSQ
12.571			0.781	الخطوة 3: FIQ → DMS (مع الأخذ بعين الاعتبار تأثير بعد DMS على ICSQ)
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 ومحض 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، المركزة 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. وتدعى 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 إطراً (مسؤول) في المؤسسات المالية الليبية، تم تطوير وتقدير 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 ومحض على نجاح اتخاذ القرار، مما يدعم الفرضية الأولى (H1)، ويتوافق مع ما توصل إليه كل من فورنلافاتراشاكورن (Phornlaphatrachakorn, 2019)، وفنغ وأخرون (Feng et al., 2009)، وهان (Han, 2015).

▪ **الفرضية الثانية (H2):** أثبتت الدراسة وجود علاقة إيجابية ومحضية 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 سجادى وأخرون (Sajjadi et al., 2012)، وصالحي وأخرون (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 على الجودة يتطلب بالضرورة معلومات عالية الجودة (Stair & Reynolds, 2020; Al-Dhabaa et al., 2020).

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

### المشاركة العلمية والعملية

نحوت هذه الدراسة في معالجة فجوات بحثيتين؛ الأولى: بقدرة الدراسات التي تحلل محددات نجاح اتخاذ القرار عبر نموذج متكامل يجمع التأثيرات المباشرة وغير المباشرة للرقابة الداخلية. الثانية: بسد النقص الواضح في الدراسات التطبيقية المماثلة في البيئة الليبية. ومن الناحية العملية، توفر هذه النتائج لصناعة 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 تعليم 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 تعليم 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. الجسم، 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.، والعتبي، 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.
- 10.الحربي، أ.، والقرني، خ. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية الرقابة الداخلية. *المجلة الدولية للإدارة*، 9(2)، 145-162.
- 11.الحربي، ع.، والعتبي، م. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية الرقابة الداخلية. *المجلة الدولية للأعمال*، 9(4)، 89-106.
- 12.حسان، ب.، 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.، والكتانى، خ. (2022). أثر تبني التقنيات الحديثة في نظم المعلومات على جودة القرارات الإدارية. *المجلة الدولية للأعمال والتمويل*، 15(1)، 33-50.
- 14.الرشيد، أ.، والفالح، 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.، والنجمي، ع. (2021). دور الرقابة الداخلية في تعزيز موثوقية التقارير المالية. *المجلة العربية للاقتصاد*، 11(1)، 112-129.
- 17.السباعي، ع.، والغامدي، م. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين اتخاذ القرارات. *مجلة الأعمال والتمويل*، 15(1-2)، 78-156/95.

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.، والجعوري، 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.، والشمرى، م. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء المالي. *المجلة العربية للمحاسبة*، 10(1)، 78-95.
24. السلمان، 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. الشمرى، ع.، والغامدي، م. (2022). تأثير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء التشغيلي. *مجلة الإدارة والاقتصاد*، 15(4)، 78-95.
29. الشمرى، 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.، والجهني، خ. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية اتخاذ القرارات. *مجلة الدراسات التجارية*، 14(3-4)، 145-162/89-106.
33. الغرانية، 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.، والهناي، 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.، والهناي، 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.، والشمرى، 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.
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 المحاسبية، 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.
47. المبارك، أ.، والدوسي، خ. (2020). أثر جودة نظام المعلومات على فعالية الرقابة الداخلية. المجلة العربية للعلوم الإدارية، 11(4)، 112-129.
48. محمود، 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.، والزهراني، ع. (2021). عوامل نجاح نظم المعلومات المحاسبية وأثرها على الأداء المالي. مجلة الدراسات المالية والمصرفية، 9(3)، 67-84.
53. المطيري، ع.، والشمرى، 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. المهدى، ح.، وسليمان، ر. (2020). دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية. المجلة المالية والمحاسبية، 12(4)، 23-40.
57. النجعي، أ.، والزهراني، 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.