



خدماتنا

توفير المراجع

الاستشارات الأكاديمية

الترجمة الأكاديمية

ترشيح عناوين البحث

التطيل الاحصائي

خطة البحث العلمي

التدقيق اللغوي

الاطار النظري

التنسيق والفهرسة

الدراسات السابقة

النشر العلمي



احصل على خصم **10%** على جميع خدماتنا

عند طلب الخدمة من خلال الواتساب



دراسة

للاستشارات والتدريبات والترجمة

☎ 00966555026526 - 00966560972772
✉ info@drasah.net - info@drasah.com
www.drasah.com



جامعة جرش
كلية الأعمال
قسم المحاسبة

اثر رأس المال الفكري
على جودة التدقيق
الداخلي الدور الوسيط الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة
في بورصة عمان

**The Impact of the Intellectual Capital on the
Internal Audit Quality, the Mediating role strategic
Intelligence in industrial companies Listed on the
Amman Stock Exchange**

إعداد

الطالبة أسيل ضيف الله فرحان السليحات

إشراف

الدكتور إبراهيم يوسف العبادي

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في

تخصص المحاسبة

كلية الدراسات العليا

جامعة جرش

اثر رأس المال الفكري على جودة التدقيق الداخلي الدور الوسيط مكونات الذكاء الاصطناعي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

إعداد

الطالبة/ أسيل ضيف الله فرحان السليحات

إشراف

الدكتور/ إبراهيم يوسف العبادي

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر رأس المال الفكري في جودة التدقيق الداخلي من خلال الدور الوسيط الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، ولتحقيق هدف الدراسة تم تطوير استبانة، وتم التأكد من صدقها وثباتها، وتمثل مجتمع الدراسة بجميع المحاسبين العاملين لدى الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، وقد بلغ عدد الشركات المدرجة في بورصة عمان (55) شركة، وقامت الباحثة بتوزيع (200) استبانة، إلا أنه لم يسترد (8) استبانة، وبذلك تكون عدد الاستبانات القابلة لإجراءات التحليل الإحصائي (192) استبانة بنسبة مقدارها (94.8 %)، وقد تم تحليل البيانات باستخدام برنامج التحليل الإحصائي (SPSS)، واستخدمت الدراسة الأوساط الحسابية والانحراف المعياري، وكذلك معادلة الانحدار المتعدد والبسيط، وبعد القيام بتحليل الأداة توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كان أبرزها بأنه يوجد اثر رأس المال الفكري على جودة التدقيق الداخلي الدور الوسيط الذكاء الاستراتيجي في

الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، هذا وأوصت الدراسة بضرورة تشجيع الشركات الصناعية على اجراءات التدقيق الاداري للكشف عن المخالفات والتجاوزات الادارية والمالية .

الكلمات المفتاحية: رأس المال الفكري، جودة التدقيق الداخلي، الذكاء الاستراتيجي، الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي .

The Impact Intellectual Capital on the Quality of Internal Auditing, the Mediating Role of Artificial Intelligence Components in Industrial Companies Listed on the Amman Stock Exchange

By

Researcher/ Aseel Dheifallah Farhan Al-Sleihat

Supervisor

Dr. Ibrahim Youssef Al-Abadi

ABSTRACT

This study aimed to identify “the impact of intellectual capital on the quality of internal auditing, the mediating role of artificial intelligence components in industrial companies listed on the Amman Stock Exchange.” The industrial companies listed on the Amman Stock Exchange, the number of companies listed on the Amman Stock Exchange was 55 companies, the researcher distributed 200 questionnaires, but he did not retrieve (8) questionnaires, thus the number of questionnaires eligible for statistical analysis procedures was 192. At a rate of (94.8%), the data was analyzed using the statistical analysis program (SPSS), this study used arithmetic means and standard deviation, as well as the multiple and simple regression equation. Intellectual money on the quality of internal auditing, the mediating role, the components of artificial intelligence in industrial companies listed on the Amman Stock Exchange. Include samples and different business sectors.

Keywords: intellectual capital, internal audit quality, strategic intelligence, industrial companies listed on the Amman Stock Exchange.

الفهرس

الصفحة	الموضوع
ب	التفويض
ج	قرار لجنة المناقشة
د	الإهداء
هـ	الشكر والتقدير
و	الفهرس
ط	فهرس الجداول
ك	قائمة الأشكال
ل	فهرس الملاحق
م	ملخص الدراسة باللغة العربية
س	ملخص الدراسة باللغة الإنجليزية
الفصل الأول الإطار العام للدراسة	
2	1-1 مقدمة الدراسة
5	2-1 مشكلة الدراسة وأسئلتها
6	3-1 أهمية الدراسة
6	4-1 أهداف الدراسة

7	5-1 فرضيات الدراسة
9	6-1 أنموذج الدراسة
9	7-1 مصطلحات الدراسة
الفصل الثاني الإطار النظري والدراسات السابقة	
13	1-2 المبحث الأول : رأس المال الفكري
21	2-2: المبحث الثاني: جودة التدقيق الداخلي
29	3-2 المبحث الثالث : الذكاء الاستراتيجي
31	4-2 المبحث الرابع : الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان
32	4-2 المبحث الخامس : الدراسات السابقة
الفصل الثالث الطريقة والإجراءات	
42	1-3 تمهيد
42	2-3 منهج الدراسة
42	3-3 مجتمع الدراسة وعينتها
43	4-3 مصادر جمع المعلومات والبيانات
43	5-3 أداة الدراسة
45	6-3 صدق أداة الدراسة
46	7-3 ثبات أداة الدراسة

47	8-3 المعالجة الإحصائية
الفصل الرابع تحليل البيانات واختبار الفرضيات	
50	1-4 تمهيد
50	2-4 خصائص عينة الدراسة
55	3-4 عرض النتائج
67	4-4 نموذج الدراسة وملائمته للأساليب المستخدمة الإحصائية
69	5-4 اختبار الفرضيات
الفصل الخامس النتائج والتوصيات	
85	1-5 النتائج
86	2-5 التوصيات
87	المراجع
95	الملاحق

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

1-1 مقدمة الدراسة

2-1 مشكلة الدراسة وأسئلتها

3-1 أهمية الدراسة

4-1 أهداف الدراسة

5-1 فرضيات الدراسة

6-1 أنموذج الدراسة

7-1 مصطلحات الدراسة

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

1-1 مقدمة الدراسة:

في بدايات التسعينات في القرن العشرين بدأ انتشار مفهوم وأهمية رأس المال الفكري، وان الاتجاهات الحديثة في الإدارة تتجه نحو الموجودات الفكرية في الكثير من الاحيان من الموجودات المادية ولأن التعظيم في الموجودات المادية يأتي من توافر الاصول الفكرية وهو رأس المال الفكري، يمثل رأس المال الفكري المعارف والافكار المبتكرة والابداع فيها التي تمتلكها المنظمة والذي يسهم في نموها وتطورها واستمراريتها، والذي يعد المصدر الرئيس للميزة التنافسية والعامل المؤثر في نجاح الاداء المؤسسي ويعزز الموقف التنافسي للمنظمة من خلال تقديم منتجات جديدة وخفض التكاليف وتحسين الانتاجية، ويعتبر قوة قادرة على ادخال تعديلات جوهرية في أنشطة المنظمة ومواكبتها للتطورات المتسارعة والمتجددة، وكما ويعد الانفاق على الافكار الابداعية والابتكارية لدى المنظمة واستثمارها انفاق استثماري، ولم تحرز المجتمعات المتقدمة تطورها الا بفضل اعتمادها على المفكرين والمبدعين .

ويعد Ralph Stayer وهو مدير شركة John Sonville للاطعمة من الأوائل اللذين اطلقوا مفهوم لرأس المال الفكري في العام 1990 حيث اعتبره: " انه لوقت قريب كانت المصادر الطبيعية الارض والمعادن والاسماك اهم مصدر للثروة لدى الشركات وأهم أصول الشركات ومن ثم أصبح رأس المال المتمثل بالنقد والاموال والاصول كالمكائن والمصانع هي الأهم، والآن فقد حل محلها القدرة العقلية لتكون رأس المال الفكري "، كما أنه مصطلح غير ثابت ومتجدد باعتباره قادر على التكيف مع متغيرات البيئة . (STWERT, 1990)

ان من ابرز مكونات وعناصر رأس المال الفكري وأهمها العنصر البشري فالعنصر البشري يعد أول وأهم مكونات اي مجتمع مهما كبر أو صغر حجمه ومهما تعددت اشكاله يبقى المورد البشري المحور الاساسي له بكل المقاييس والاعراف ويمتاز بصفات وأهمية من الاستحالة حصرها وخصوصا ان الله سبحانه وتعالى كرم الانسان بشكل لم يكرم به احد .

ويمثل رأس المال الفكري القدرات التي تتواجد لدى الموارد والعناصر البشرية والأصول الهيكلية التي ترتبط بالهياكل التنظيمية والاجراءات ورأس المال الزبوني المتمثل في العلاقات بين المنظمة وعمالها , وقد ادى تركيز المنظمات القائمة على المعرفة والتكنولوجيا على ادارة اصولها الفكرية ولأن الأصول المادية تتآكل مع مرور الزمن وتتنخفض قيمتها السوقية عكس الاصول الفكرية سواء كانت بشرية أو هيكلية أو علاقتية فانها اساس لتنمية القدرات التنافسية وازضافة قيمة للمنظمة .

فان تحديد رأس المال الفكري على كفاءة تطبيق التدقيق الداخلي وذلك للمساهمة باستخدامه لنوع المعرفة المتمثلة برأس المال الفكري للارتقاء بالوظيفة لما لرأس المال الفكري من اهمية في تفوق ونجاح المنافسة بين الشركات , وتكمن أهمية التدقيق الداخلي في فحص وتقييم مدى كفاءة وفعالية انظمة الرقابة الداخلية بالمنظمة وجودة الاداء وحماية الاصول لدى المنظمة .

وتعود بدايات ظهور الذكاء الاستراتيجي الى العصور القديمة، وهذا النمط من الذكاء يرجع اصوله الى تاريخ غني ولكنه يفتقر الى دقة التعريف والاتفاق الى تعريف دقيق له، ورغم المدى الزمني للممارسته الا أن ما زال هناك الكثير مما يجب لاستكشاف فرص وحدود هذا الذكاء والتحديات لتطبيقاته في عالم اليوم، وقد كان اول استعمال للذكاء الاستراتيجي في العمليات العسكرية، ويعد الذكاء الاستراتيجي بمثابة السيف والدرع للمنظمات حيث يلعب دورا مهما في كل

مرحلة من مراحل استراتيجيات وعمليات الشركات . (قاسم /2011)

أما الجودة فليست الا مطابقة للمتطلبات حيث تسعى المنظمات الى مراقبة الاداء والانشطة والاعمال اليومية للحصول على أعلى درجات الجودة، وتقليل الاخطاء وكشف الانحرافات، بينما جودة التدقيق الداخلي فتعتبر قدرة التدقيق على اكتشاف نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية والحد منها وتقديم توصيات لمعالجتها (العبدلي / 2012)

وقد شهد العالم الكثير من التغييرات في مجالات الاعمال الاقتصادية، وتعززت هذه التغييرات من خلال تراجع الحواجز المعرفية والتجارية والصناعية وبذلك أصبحت الشركات تدرك أهمية هذه المعلومات وأهمية الحصول عليها في الوقت المناسب، ومن هنا ادركت أهمية الذكاء الاستراتيجي وبدأت تتجه نحو الطرق المتاحة للاستفادة من هذا النمط من الذكاء وتدريب قياداتها على تنمية عناصره وادارتها بفاعلية وأصبحت المنظمات تقيس نجاحها بجودة المعرفة التي تمتلكها لا بكمية الانتاج وجودته فقط، واصبح حجر الاساس لازدهار الشركات، وعليه كان يجب النظر الى تطوير رأس المال الفكري وادارته بوصفه الاستراتيجية التي تتبعها المنظمات وتمكنها من تحقيق النجاح، وهو الاداة التي ستمكن الشركات استغلال الامثل للعنصر البشري وما يملكه من قدرات . واليوم اذا لم تتبنى الشركات استراتيجيات وخطط تكفل الاستفادة القصوى لها من رأس مالها الفكري فلن تستطيع مواكبة التطورات التي يشهدها السوق، والتنوع في رغبات العملاء وحاجاتهم . وفي ضوء ما يشهده السوق من تغييرات وتطورات وتنوع لرغبات وحاجات العملاء، أجبرت العديد من المنظمات على مواكبة هذه التطورات والتغييرات عن طريق تبني استراتيجية تمكنها من الاستفادة من رأس مالها الفكري . (آل الشافي، آل قاعود، 2020) .

1-2 مشكلة الدراسة وأسئلتها:

لقد ظهرت عدة مواضيع حديثة وجوهرية في مجال الاعمال، والتي تتضمن مجابهة التحديات التي تواجهها المنظمات، وتسعى من خلالها الى لتحقيق التمييز والوصول الى الحصول لأعلى

قدرات عقلية والموهبة والمعرفة التقنية لخلق الثروات وتأدية وتوكيد أنشطة استشارية لتحسين واطافة قيمة للعمليات في المنظمات، وأن الذكاء الاستراتيجي يعد تفكيراً بطريقة شمولية بمستقبل المنظمات، ومواجهة المشكلات والتكيف مع البيئة المحيطة بها .

وبالتالي فان مشكلة الدراسة تتمثل في أثر رأس المال الفكري على جودة التدقيق الداخلي بدور وسيط الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .

ومن خلال ما سبق يمكن صياغة مشكلة الدراسة في ما يلي :

السؤال الرئيس الأول : هل يوجد اثر لرأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري، رأس

المال الهيكلية، رأس المال العلاقتي) على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟

ويتفرع عنه ثلاثة أسئلة:

- هل يوجد اثر لرأس المال البشري على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ؟

- هل يوجد اثر لرأس المال العلاقتي على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ؟

- هل يوجد اثر لرأس المال الهيكلية على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ؟

السؤال الرئيس الثاني : هل يوجد أثر لرأس المال الفكري على الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ؟

السؤال الرئيس الثالث : هل يوجد أثر للذكاء الاستراتيجي على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ؟

السؤال الرئيس الرابع : هل يوجد اثر لرأس المال الفكري على جودة التدقيق الداخلي الدور الوسيط
الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ؟

1-3 أهمية الدراسة :

ان أهمية الدراسة تأتي من أهمية رأس المال الفكري ومساهمته في رفع مستوى المنظمات
وخلق أميزة تنافسية بينها كون ان المنافسة الان تعتمد على المعرفة والمهارات وذلك من خلال
تممية المقدرة الابداعية وتحسين الانتاجية وتخفيض التكاليف وعلاقته بالتدقيق الداخلي في الشركات
المساهمة العامة والذي يساهم في اضافة علمية جديدة التي قد تغيد الباحثين في دراساتهم
المستقبلية، وما تصل اليه من نتائج تخدم الاشخاص المعنيين في هذه الشركات حول اثر رأس
المال الفكري على التدقيق الداخلي.

1-4 أهداف الدراسة:

هدفت هذه الدراسة للتعرف على اثر رأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري، رأس
المال الهيكلية، رأس المال العلاقتي)على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة
في بورصة عمان.
ويتفرع منه ثلاث اهداف:

- التعرف على أثر رأس المال البشري على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية
المدرجة في بورصة عمان.
- التعرف على اثر رأس المال العلاقتي على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية
المدرجة في بورصة عمان.

- التعرف على أثر رأس المال الهيكلية على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- التعرف على أثر رأس المال الفكري على الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- التعرف على أثر الذكاء الاستراتيجي على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- التعرف على أثر رأس المال الفكري على جودة التدقيق الداخلي ضمن دور وسيط الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .

1-5- فرضيات الدراسة:

- HO1: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري، رأس المال الهيكلية، رأس المال العلاقتي) على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- HO1:1: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال البشري على التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- HO1:2: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال العلاقتي على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- HO1:3: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الهيكلية على التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- HO:2: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الفكري على الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

HO:3: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) للذكاء الاستراتيجي

في جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

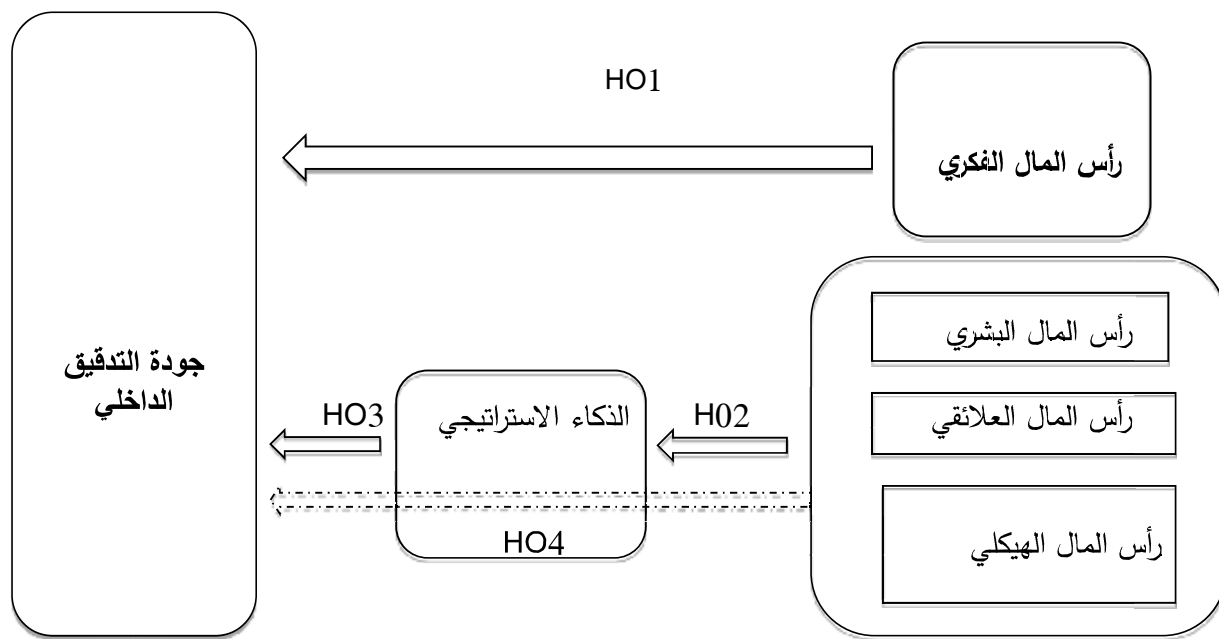
HO:4: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الفكري

بأبعاده (رأس المال البشري، رأس المال الهيكلي، رأس المال العلاقتي) على جودة التدقيق الداخلي

ضمن دور وسيط الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

6-1 نموذج الدراسة :

الشكل (1-1) : نموذج الدراسة



أنموذج الدراسة من اعداد الباحثة بالاعتماد على الدراسات السابقة

المتغير المستقل : دراسة العمري والحجاج 2019، خليل- ادارة رأس المال الفكري 2020

المتغير التابع : الديحاني والانصاري 2018، سعيد والغربان 2020

المتغير الوسيط : قاسم 2011، آل الشافي، آل قاعود 2020

7-1 مصطلحات الدراسة:

رأس المال الفكري : المهارات التي تتولد من الموهبة والمعرفة التقنية والعلاقات، وكذلك الماكينات التي

تجسدها، والممكن استخدامها لخلق الثروة ويشير هذا التعريف إلى ان رأس المال الفكري ما هو الا

المواهب والمعارف (المهارات والتي تتكون مع الخبرات والتعليم المتراكم في العناصر البشرية) التي يمكن للأشخاص تحويلها إلى قيمة ذات منفعة . (نور وآخرون 2010)

رأس المال البشري : هو مجموعة مهارات القوة العاملة، عمق الخبرة، ومد اتساع الخبرة، وتعتبر العناصر والموارد البشرية الجزء المسؤول عن الابداع والتفكير من موارد رأس المال البشري ويتضمن رأس المال البشري مهارات وابتكارات الموظفين في عدة مجالات لازمة لنجاح المنظمة، دافعية الموظف، المرونة، مجمع خبرة المنظمة، ويعتبر مؤشر معدل دوران العمالة المرتفع دليلا على فقدان المنظمة لتلك العناصر الهامة من رأس المال الفكري . (خليل /2020)

رأس المال العلاقتي : العلاقات التي توجد بين المنظمة واي فرد أو منظمة خارجية وأمثلة تلك الاطراف : العملاء، الوسطاء، الموظفين، الموردون، شركات التحالف، المشرعون، جماعات الضغط، المجتمعات المحلية، المقرضون، المستثمرون، وتقع العلاقات ضمن مجموعتين رسمية وغير رسمية، واما الرسمية فهي الالتزامات التعاقدية مع العملاء الرئيسية، الموردين والشركاء، المجموعة الثانية لها اهمية أكبر وتأثير على كيفية إدارة المنظمة في الوقت الحاضر، وهناك عناصر تندرج تحت مسمى رأس مال العلاقات مثل الانطباع عن العلامة، سمعة المنظمة، سمعة المنتج / الخدمة والعلاقات بين المنظمة وعمالها الحاليين والمحتملون (خليل/2020).

رأس المال الهيكلي : يعد جميع ما تمتلكه المنظمات أنظمة وبرامج وقواعد وأنظمة الحاسوب والانترنت التي يمكن المتاجرة بها وتبقى في المنظمة عندما يترك الموظفون اعمالهم.(راضي / 2013)

التدقيق الداخلي : هو نشاط مستقل، موضوعي، يهدف لتأدية خدمات التوكيد والانشطة الاستشارية المختلفة وجد لتحسين وازافة قيمة للعمليات في المؤسسة كما ويساعد المؤسسة في تحقيق اهدافها ويساهم التدقيق الداخلي باتباع اسلوب منهجي منظم في تقييم وتحسين فاعلية جميع ما يتعلق بإدارة المخاطر، الرقابة، الحوكمة، الادارة الرشيدة .

التدقيق المالي : تحليل الأنشطة الاقتصادية للمنظمة التي يتم قياسها بالتقارير المحاسبية .

التدقيق الإداري : مراقبة كافة أقسام المنشأة والتأكد من ان الافراد يقومون بالاعمال الموكلة اليهم على

اكمل وجه وبما يتوافق واهداف المنشأة .

التدقيق التشغيلي : تدقيق يفحص اذا كانت الاعمال التشغيلية الرئيسية ضمن المؤسسة فعالة في تحقيق

أهدافها وأنها تعمل بكفاءة واقتصادية .

الذكاء الاستراتيجي : أداة لتوفير معلومات شاملة عن البيئة الخارجية لكبار صناع القرار في الوقت

المناسب لدعم عملية تطوير الاستراتيجية .

الفصل الثاني

الإطار النظري والدراسات السابقة

ويتضمن ما يلي:

1-2 رأس المال الفكري

2-2 التدقيق الداخلي

3-2 الذكاء الاستراتيجي

4 -2 بورصة عمان

5-2 الدراسات السابقة

الفصل الثاني

الإطار النظري والدراسات السابقة

1-2 المبحث الاول : رأس المال الفكري:

1-1-2 مقدمة:

ظهر مفهوم رأس المال الفكري منذ التسعينيات بظهور الاقتصاد الجديد في ظل الاعتماد على المعرفة والمعلومات كمواو أولية للاقتصاد وأصبح بذلك الممثل الحقيقي للقدرة على المنافسة (نور الدين، محمد، 2019)

يعد رأس المال الفكري المهارة والمعرفة والابتكار المستمد من العقل البشري كما وانه أصل من أصول وموجودات المنظمات التي لا تظهر لنا في القوائم المالية، وقوة خفية تضمن بقاء المنظمة وبوصفه مصدرا مهماً لكسب الميزة التنافسية لا يمكن تقليده بسهولة.

ويعد هذا الموضوع حديثاً نسبياً في الادب الفكري الاداري والمحاسبي والمتتبع من الباحثين في هذا المجال سوف يجد ان نتائجه غير مكتملة وغير متبلورة وإنما هي في مرحلة التطور والبناء والاستكشاف وهذا ادى بالنتيجة إلى عدم وجود اتفاق واضح حول مفهومه (أبو الهيجاء وآخرون، 2018) .

كما ويجب تحديد مفهوم رأس المال الفكري يجب تمييزه عن رأس المال المادي ورأس المال البشري حيث أن رأس المال المادي يتمثل في الموارد التي تظهر في ميزانية المنظمة كالعقارات والاصول والمخزونات، وأيضاً التجهيزات بينما رأس المال البشري يكمن في المهارات والابداعات والخبرات المتراكمة للعنصر البشري في المنظمات، ومن هنا فإن رأس المال الفكري يشمل رأس المال البشري ويختلف عن رأس المال المادي .

ولكي نستطيع أن نسلط الضوء على مفهوم رأس المال الفكري يجب أن نميز بين رأس المال الفكري ورأس المال المادي، وترى الباحثة ان الفرق بين رأس المال الفكري ورأس المال المادي يتلخص في ما يلي: الجدول 1: بعض اوجه الاختلاف بين رأس المال الفكري ورأس المال المادي من وجهة نظر الباحثة

الجدول 1: بعض اوجه الاختلاف بين رأس المال الفكري ورأس المال المادي من وجهة نظر الباحثة .

رأس المال المادي	رأس المال الفكري	
عاملون	عمال من أصحاب الخبرة ولديهم ابداع وابتكارات	الأفراد
ملموس (مادي)	غير ملموس	الطبيعية (تكوين كل منهما)
يمكن التداول في السوق	يتم بيع خدمات رأس المال البشري فقط من مكونات رأس المال الفكري	قابلية تداولهما في السوق
يظهر في بيان الدخل	لا يظهر في بيان الدخل	ظهورهما في بيان الدخل

2-1-2 مفهوم رأس المال الفكري:

يعد RALPH STAYER أول من أطلق عبارة رأس المال الفكري وقد عرفه بأنه "الوقت قريب كانت المصادر الطبيعية الارض والمعادن والأسماك أهم مصدر للثروة لدى المنظمات وأهم أصول الشركات ومن ثم أصبح رأس المال المتمثل بالنقد والاموال والاصول مثل المكائن والمصانع تعد الأهم والآن فقد حل محلها القدرة العقلية لتكون رأس المال الفكري .

فقد عرفه سولفيان بأنه " المعرفة التي تتحول إلى ربح أو الكسب الأكثر من الملكية الفكرية "أما سيتوارتبينه بأنه " المعرفة التي يمكن توظيفها " أما يوندت فكان رأيه بأنه " مقدرات متميزة يتمتع بها عدد من أفراد العاملين في المنظمة من زيادة انتاجها وتحقيق مستويات وأداء عالي بالمقارنة مع المنظمات الاخرى " (محمد / 2019)

وعرفته عبد الرحيم (رأس المال الفكري / 2018) :وهو عبارة عن مجموعة من المهارات المتواجدة في المنظمات والتي لديها معرفة كبيرة والتي تجعلها قادرة على جعل المنظمات تستطيع الوصول الى العالمية من خلال الإستجابة لجميع مواصفات وما يتطلبه العملاء والفرص التي تتيحها التكنولوجيا والتطور .

وقد عرفته ايضاً " مجموعة من العاملين يمتلكون قدرات عقلية عناصرها المعرفة والمهارة والخبرة يمكن توظيفها واستثمارها في زيادة المساهمات الفكرية لتحسين اداء عمليات المنظمة وتطوير مساحة إبداعاتها بشكل يحقق لها علاقات فاعلة مع جميع الأطراف التي تتعامل معها". ويرى Ulrich " أن رأس المال الفكري هو مجموعة المهارات الموجودة في المنظمات والتي تتسم بمعارف كبيرة وواسعة تجعل المنظمات قادرة للوصول للعالمية ويتم ذلك بالإستجابة لما يتطلبه الزبائن والفرص التي تتيحها لنا التكنولوجيا " . (نور وآخرون/ 2010)

ويرى (نور وآخرون/ 2010) هو الموهبة والمهارة والمعرفة التقنية والعلاقات وكذلك الماكينات التي تجسدها والممكن استخدامها لخلق الثروة " ويشير هذا التعريف إلى ان رأس المال الفكري هو المعرفة (المهارات، الخبرات التي يتعلمها العنصر البشري) التي يمكننا تحويلها إلى قيمة ومنافع .

وكما وعرفها بأنها " مجموع كل ما يعرفه كل الافراد في المنظمة ويحقق ميزة تنافسية في السوق " يضيف هذا التعريف على أن رأس المال الفكري كمصدر لتحقيق الميزة التنافسية التي تمكن المنظمة من مواجهة المنافسة الشديدة في الاسواق "

اما في مؤلف (روشكا) عن رأس المال الفكري العام والخاص حيث قال ان رأس المال الفكري " ظاهرة معقدة جداً وأن لها اوجه وابعاد متعددة (روشكا / 2009) .

وترى الباحثة أن رأس المال الفكري مجموعة من المهارات والمعرفة والخبرات والابتكارات التي تستمد من العقل البشري والتي يمكن تحويلها لذات قيمة بما يخلق ميزة تنافسية وخلق ثروة لها وتحقيق كامل متطلبات الزبائن وتحسين اداء عمليات المنظمات ويعد رأس المال الفكري القوة الخفية للمنظمات الذي يضمن بقاءها .

2-1-3 أهمية رأس المال الفكري:

تعد أهمية رأس المال الفكري في القدرة على إنتاج أفكار جديدة وتطوير الأفكار القديمة وتعظيم نقاط القوة للمنظمة واقتناص أفضل الفرص ومساهمته في رفع سوية المنظمات بأشكالها وأنواعها ورفع الاقتصاد والمجتمعات بشكل خاص، وقد أصبحت المنظمات أشد تمسكاً واستخداماً للمعرفة نتيجة سرعة المتغيرات وتعاضم الفرص من جهة وتزايد المنافسة والضغط من قبل العملاء من جهة أخرى ومن أبرز النقاط التي تبين أهمية رأس المال الفكري ما يلي : (كما بينها خليل في محاضراته عن ادارة رأس المال الفكري)

1. زيادة القدرة الإبداعية للمنظمة
2. جذب العملاء وتعزيز ولائهم للمنظمة
3. تعزيز التنافس بالوقت من خلال تقديم المزيد من المنتجات الجديدة أو المتطورة
4. امكانية البيع بأسعار تنافسية

5. خفض التكاليف وتحسين الانتاجية

وقد حدد (ابو الهيجاء وآخرون / 2018) أهمية رأس المال الفكري وقياسه ما يلي :

1. تعزيز القيمة والميزة التنافسية للشركات والبنوك، أن التنافس أصبح يركز على تنافس المعرفة والمهارات والابداعات والابتكارات . للوصول إلى الخدمات الاحدث وبالتكلفة الاقل مع تقديم ما يفوق رضا العملاء . فرأس المال الفكري في عالم الاعمال اليوم هو المصدر الرئيس للثروة

2. إن رأس المال الفكري يعد المورد الرئيسي والاستراتيجي والسلاح التنافسي الهام في عصر المعارف والتكنولوجيا والتطورات

3. يساعد الاستثمار في رأس المال الفكري في تنمية القدرات الابداعية والابتكارية وتحسين الانتاجية وزيادة الربحية وتحسين العلاقات مع العملاء والموردين وتقديم خدمات ومنتجات مميزة وتحسين اتجاهات العاملين والصورة الذهنية الخارجية .

2-1-4 أبعاد رأس المال الفكري :

لقد اختلف العديد من العلماء والباحثين حول ابعاد رأس المال الفكري ووجهات نظرهم في تسمياته ويعود ذلك إلى اختلافاتهم في الخلفية الفكرية لهم والتخصصية وعلى الرغم من هذا الاختلاف فقد اتفق معظمهم على ثلاثة أبعاد وهي كما يلي : (محمد / 2019)

1- رأس المال البشري:

يعتبر مقياس للقيمة الاقتصادية لمجموعة مهارات الموظف ويستند هذا التدبير إلى مدخلات الانتاج الرئيسية لقياس العمل حيث يعتقد أن جميع العمالة متساوية ويعرف مفهوم رأس المال

البشري بأنه ليس كل العمال متساوين وأن نوعية الموظفين يمكن تحسينها عن طريق الإستثمار فيها فإن التعليم والخبرة والقدرات لدى الموظفين لها قيمة اقتصادية عند أصحاب العمل وقد اخترع مصطلح رأس المال البشري الخبير الاقتصادي " ثيودور شولتز " في الستينيات ليعكس قيمة القدرات البشرية وأعرب عن إعتقاده بأن رأس المال البشري مثل أي نوع آخر من رأس المال جيث يمكن إستثمارها من خلال التعليم والتدريب وتعزيز الفوائد التي تؤدي إلى تحسين نوعية ومستوى الإنتاج، وكثيراً ما يقال : أن المنظمات ليست مناسبة إلا لعملائها وموظفيها، ويشكل المدراء والموظفين والقادة اللذين يشكلون رأس المال البشري للمنظمة أهمية حاسمة لنجاحها، وعادة ما يدار رأس المال البشري من قبل إدارة رأس المال البشري في المنظمة (HCM) ويشار إليها عادة بإسم إدارة الموارد البشرية، ويشرف قسم (HCM) على إكتساب القوى العاملة في المنظمة والإدارة والتحسين، وتشمل التوجيهات الأخرى لقسم HCM تخطيط القوى العاملة والإستراتيجية، والتوظيف، وتدريب الموظفين وتطويرهم، واعداد التقارير والتحليلات .(سليمان/ 2018)

تبرز أهمية رأس المال البشري على عدة مستويات فعلى مستوى الفرد يختلف مستوى التعليم والقدرات والمهارات من شخص إلى آخر ويمكن لأي فد ان يرفع من مهاراته وقدراته عن طريق التعليم والتدريب المستمر فذلك أمر بالغ الاهمية لما له أثر في حصوله على فرص العمل المناسبة وتطوير مهنته باستمرار وبالتالي زيادة دخله للوصول إلى الاستقرار المالي .

وعلى مستوى المنظمة فإن رأس المال البشري يعد أساس الذي تتميز وتترقي بها الشركة عن المنافسين وهو الاستثمار الذي تعزز به مكانتها في السوق وهذا يعني ان على الادارة ان تستثمر في رأس المال البشري من خلال التعليم والتدريب وصقل المهارات واستخراج الابداعات واستخدامها بما يخدم أهداف المنظمة ويمكن وجودها بالسوق، وهذا لا يأتي إلا بضمان بيئة العمل الآمنة والمحفزة من أجل توفير الظروف وبيئة ملائمة للموظف لضمان الأداء الافضل.

أما على المستوى الاقتصادي فيعد رأس المال البشري من أهم العناصر الانتاجية التي تسهم في تحقيق التنمية إذ أن هنالك علاقة مباشرة بين رأس المال البشري والنمو الاقتصادي تتضح عن طريق الاطلاع على نسبة الاستثمار في التعليم للدول المتقدمة، إذ ان الفرد المؤهل تعليمياً وتدريبياً لديه فرصة أكبر للعمل كمواطن من أجل تحقيق قيمة مضافة ورفع الانتاجية والاسهام في تنشيط الدورة الاقتصادية وبالتالي تحقيق أهداف التنمية وجميع ذلك لا يأتي إلا عن طريق نظام تعليم قوي يحتضن الفرد من الطفولة ويهدف إلى رفع قدرات الموارد البشرية وتطويرها من خلال تحسين الكفاءة والقدرات الذهنية للمواطنين وبالتالي رفع إنتاجية القطاعات المختلفة للاقتصاد وتحقيق النمو المستدام . (العمري / 2017)

2-رأس المال الهيكلي:

هو أساس الإستخدام الأمثل لرأس المال البشري لأنه يعبر عن هيكل ونظام المؤسسة، أي يعبر عن قدرة المؤسسة في نقل ونشر وتوظيف المعرفة والمهارة والخبرة عند العمال في المؤسسة إلى الواقع الفعلي، وهذا النقل أو التوظيف والنشر يتم من خلال وجود هيكل تنظيمي ملائم وواضح الصلاحيات والمسؤوليات، ولديه الكفاءة في تطبيق المعرفة والمهارة والخبرة في المؤسسة . وبالتالي فإن رأس المال الهيكلي هو مجموعة من العناصر المترابطة بشكل وثيق التي تعبر عن الهيكل والنظام التي تبنى وتتطور في المؤسسة ولا بد من تركيبها فيما بينها بشكل صحيح لتمكين الأفراد من القيام بمهامهم في إنشاء المعرفة وتولييفها لتطوير منتجات المنظمة . (محمد/ 2019)

وهو المعرفة والخبرة التي يتم إكتسابها والإحتفاظ بها في هياكل واجراءات أنظمة المؤسسة والمعارف الموجودة في السلع والخدمات التي تحدد قدرة المؤسسة في نقل الخبرات إلى الواقع الفعلي من خلال نتائج الإبداع والإبتكار المتمثلة بالملكية الفكرية وبراءات الإختراع والعلامات التجارية .

(محمد/ 2019)

3-رأس المال العلاقتي:

ويعد القيمة الكامنة في علاقات الشركات مع بيئتها الخارجية وعلاقتها تعاونها مع الشركات

الأخرى .

وهو القيمة والمعرفة الناتجة عن علاقات المنظمة مع الأطراف الخارجية من زبائن وموردين

وذوي مصالح بالاضافة إلى العلاقات بين الأفراد في المؤسسة . (عبد القادر، 2014)

بسبب التغيرات التي خضعت لها المؤسسات مما أدى إلى التركيز الأصول غير الملموسة

لتحقيق الميزة التنافسية لذلك جاء رأس المال العلاقتي كأصل غير ملموس بسبب امتلاكه لبعض

المتغيرات التي لا يمكن التنبؤ بها وليست قابلة للقياس والتي لا يمكن أن تكون موحدة لكافة الأفراد

فهو يعبر عن تحسين الاداء لدى المنظمات، إن جميع العلاقات المتوقعة كعلاقات التعاون بين

العاملين والمؤسسات وعلاقات السوق والعلاقات بين الإدارة والأفراد والعاملين والثقة المتبادلة

والإحترام والصدقات بين العاملين وتطوير العلاقات التي تساعد على تبادل الأفراد والمعلومات

وتطوير الإستثمار لدى المنظمات . (عبد القادر/ 2014)

2-2: المبحث الثاني: جودة التدقيق الداخلي

2-2-1 مقدمة :

ظهرت الحاجة إلى التدقيق الداخلي بهدف إكتشاف العش والأخطاء والتلاعب في الحسابات،

والتدقيق مهم جداً في المجالات المالية والإدارية وزيادة المنافسة، وقد أزدادت أهمية التدقيق

الداخلي في المنظمات وذلك لأسباب مختلفة منها زيادة حجم المنظمات والتعقيد في الأنظمة

الادارية والإنتاجية والذي أدى إلى وجود مشاكل مثل الحاجة من التأكد من تطابق العمليات مع

الخطط

ومدى تحقيق هذه الخطط لأهداف المنظمات الأمر الذي تطلب التقييم المستمر من ذوي الخبرة بأنشطة وأداء المنظمة وذلك لتطوير الأنشطة ورفع الانتاجية، ومن الاسباب أيضاً التي أدت إلى وجوده خدمات التوكيد والانشطة الاستشارية المختلفة والذي وجد لتحسين العمليات في المنظمات لتحقيق أهدافها، ويعتبر تعدد الاعمال والنشاطات من أهم الاسباب التي ادت إلى ظهور التدقيق الداخلي وله أداة رقابية ويتميز بالاستقلالية والموضوعية . كما يعد الأساس لعملية التدقيق بناء الثقة بين الشركات والمستثمرين ويلعب دوراً مهماً في إنتاج المعلومات التي تحتاجها المنظمات، كما وإن إكتشاف الاخطاء والغش يشير إلى ضعف جودة التدقيق الداخلي مما يلزم الإدارات زيادة الإهتمام بجودة التدقيق الداخلي من أجل المساءلة .

لذلك سوف يتم التطرق في هذا البحث إلى مفهوم جودة التدقيق الداخلي وأهميته والخدمات

التي يقدمها .

2-2-2 مفهوم التدقيق الداخلي:

عرفت لجنة معايير المحاسبة الدولية (international Accounting Standards) IASC (Committee) التي تتبع للإتحاد الدولي للمحاسبين بأنه " عملية تقييم للأنشطة المتعارف عليها داخل الشركات، وتشمل وظائفها في الفحص، والتقييم، والمراقبة لمدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية والمحاسبية " .

وعرفها معهد المدققين الداخليين (The Institute of Internal Auditors –IIA) :
بأنها " وظيفة تقييم مستقلة تنشأ داخل الشركة لفحص وتقييم الأنشطة كخدمة لها، بهدف مساعدة الإدارة على تنفيذ مسؤولياتها بفاعلية من خلال تزويد الافراد العاملين بالبنك والتحليلات والتقويمات والتوصيات والمشورة والمعلومات المختصة بفحص الانشطة وتشمل أهداف التدقيق أيضاً توفير رقابة فعالة بتكلفة معقولة " .

وعرفه (الجابري / 2014) أن التدقيق الداخلي " هو احدى أدوات الرقابة الداخلية يساعد الإدارة على مراجعة ومتابعة جميع عمليات وأقسام وأنشطة البنك ومن مخرجاته تقارير تقدم لمجلس الإدارة ويقوم به موظف مستقل في البنك " .

ويرى (علي / 2019) التدقيق الداخلي بأنه : " هو مجموعة من الإجراءات والعمليات التي تضعها الإدارة ويقوم بها شخص أو مجموعة أشخاص أو قسم تابع للإدارة وتتضمن جمع وتقييم الأدلة والقرائن للتأكد من حسن سير العمليات والتأكد من إتباع التعليمات ورفع تقرير بذلك " .

كما وان (عبد العزيز / 2021) ترى أن التدقيق الداخلي " أحد وسائل الرقابة الفعالة ويقوم به موظف مستقل يساهم في إكتشاف الخطأ والتلاعب ومساعدة الإدارة على اتخاذ القرارات اكثر ملائمة ويقوم بمراقبة العمليات للتأكد من سير الاعمال وفق الخطط الموضوعة وضمان دقة البيانات " .

وعرفه (Moller / 2004) : التدقيق الداخلي بأنه " نشاط تقييمي ضمن الوحدة الإقتصادية مقام لخدمتها ومن ضمن وظائفها اختبار وتقييم ومراقبة مدى ملائمة النظام المحاسبي ونظام الضبط الداخلي وفعاليتها في الوحدة الاقتصادية " .

وترى الباحثة أن التدقيق الداخلي وظيفة يشغلها شخص أو مجموعة من الأشخاص تقوم على إكتشاف الأخطاء والتلاعب بالعمليات في الشركة كما أنها اداة رقابية تساعد الإدارة بتنفيذ أهدافها ومتابعة جميع عملياتها وأقسامها وتشمل وظائفها الفحص وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية والمحاسبية .

2-2-3 عناصر التدقيق الداخلي:

يقسم التدقيق الداخلي إلى ثلاثة أنواع :

1. **التدقيق المالي** : هو النوع الذي يمثل النوع التقليدي للتدقيق الداخلي وهو الأكثر شيوعاً يقوم به المدققون الداخليون من أجل حماية أموال وأصول الوحدة الإقتصادية وتشجيع الإلتزام بالسياسات العامة وتحقيق الأهداف المرسومة من قبل الدارة العليا ويهتم التدقيق المالي بمراجعة القيود المحاسبية وتدقيقها محاسبياً ومستندياً، والاهتمام بالتحقق من وجود الاصول والتأكد من الإجراءات الموضوعية لحمايتها هي اجراءات مناسبة كما ويهتم بفحص وتقييم مدى فاعلية النظام المحاسبي . (سعيد والغريان / 2020)

ويعرف التدقيق المالي على أنه : تحليل أنشطة الوحدة وأحداثها الاقتصادية بغرض قياسها وابداء الرأي في الكشوفات المالية أي اختبار صحة الكشوفات المالية .

ويهتم التدقيق المالي بالتحقق من مدى تطابق التقارير والكشوفات المالية للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، وتدقيق تلك الكشوفات بناءً على الأسس المحاسبية المناسبة لعمل وحدة محاسبية . (سعيد والغريان / 2020)

2. التدقيق التشغيلي : وهو النوع الذي وسع مجال التدقيق الداخلي ليشمل عمليات الوحدة

الاقتصادية ككل فضلاً عن التدقيق المالي التقليدي (سعيد والغربان / 2020)

وقد عرف معهد المدققين الداخليين IIA التدقيق التشغيلي على أنه : عملية لتقييم فاعلية العمليات

التي تقوم بها الوحدة واقتصادية استخدام موارد الوحدة الاقتصادية وتقديم التقارير بشأن ذلك إلى

المختصين من أصحاب القرار لأجل تقييم نتائج تلك التقارير واتخاذ قرارات التحسين اللازمة .

ويمر التدقيق التشغيلي بعدة مراحل : (سعيد والغربان / 2020)

1. تحديد الأنشطة التي تخضع للتدقيق

2. التخطيط لعمليات التدقيق

3. أداء عمليات التدقيق

4. كتابة التقرير

5. متابعة الإستجابة لما ورد بالتقرير

2-2-4 أهداف التدقيق الداخلي:

وضع أهداف التدقيق الداخلي ما يلي : (الذنبيات / 2008)

1. تقديم تأكيد عن مدى الالتزام بالقوانين والاجراءات والسياسات والخطط .

2. تقديم تأكيد بأن البرنامج قد عمل به كما هو مخطط له .

3. تقديم تأكيد عن مدى فعالية وكفاءة استخدام الموارد الاقتصادية .

ووضع (دهمش / 2000) أهداف التدقيق الداخلي ما يلي:

1. اضافة قيمة للبنك وتحسين عملياته ومساعدته على تحقيق أهدافه عن طريق تقييم وتحسين

عمليات ادارة الخطر والرقابة والتوجيه .

2. المساهمة في تقييم وتحسين كفاءة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية وتقييم مستوى الأداء في تنفيذ المسؤوليات .
3. التأكد من سلامة سير العمليات المالية وصحتها في البنك واختبار دقة العمليات والبيانات المالية المثبتة في الدفاتر والسجلات ومدى مطابقتها للقوانين والانظمة .
4. تدقيق القرارات الادارية ومتابعة الاجراءات الهادفة إلى حماية موجودات البنك من سوء الاستعمال والتلف ومراجعة وسائل حماية الاصول .
5. تجديد مواطن الخطر واكتشاف حالات الغش والاحتيال .
6. متابعة الاداء وتقييم الفاعلية والحكم بشكل نهائي والتوجيه بالحلول إلى الادارة العليا بشكل يجري بمنطلق الحيادية والاستقلالية التامة بعيداً عن تأثير اي جهة داخلية أو خارجية .

2-2-5 أهمية التدقيق الداخلي:

تعود أهمية التدقيق إلى اعتباره وسيلة وليس غاية وتهدف هذه الوسيلة لخدمة عدة طرائق تستخدم القوائم المالية التي تم تدقيقها و اعتمادها في اتخاذ القرارات ورسم السياسات وأن ادارة المشروع تعتمد اعتماداً كلياً على المعلومات المحاسبية لوضع الخطط ومراقبة الاداء وتقييمه .

وقد حدد (الديحاني، الانصاري/ 2018) أهمية التدقيق الداخلي " ازدادت أهمية التدقيق الداخلي في المنظمات بصورة ملحوظة ويرجع ذلك لأسباب متعددة منها زيادة حجم المنظمة والتعقيد في أنظمتها الإدارية والإنتاجية، وقد أدت هذه العوامل إلى ظهور عدد من المشكلات مثل :

الحاجة إلى التأكد من تطابق العمليات مع الخطط الموضوعة، ومدى كفاية الخطط لتحقيق أهداف المنظمة، وهو الامر الذي يتطلب التقييم المستمر والمساهمة المتواصلة في حلها من قبل ذوي الخبرة والإحاطة بأنشطة المنظمة وأدائها وتواصل ازدياد أهميتها وأصبحت نشاطاً تقويميا لكافة الانشطة والعمليات في المنظمة بهدف تطوير هذه الانشطة، ورفع كفاءتها الإنتاجية، وتعود

أهمية هذه الوظيفة إلى الخدمات التي تقدمها للإدارة في مختلف المجالات، وتبرز أهميتها كذلك بكونها حافزاً لتحريك الإدارة نحو التغيير والتصرف، فعند الضرورة سيتم اتخاذ الاجراءات التي من شأنها أن تحدث تغييراً في الخطط أو السياسات أو الأساليب والنظم . (, Christ Anderson , Johnstone & Rittenberg / 2012) .

وأيضاً وضع (خياس / 2015) في مدونته أهمية التدقيق الداخلي الاتي :

ازدادت أهمية التدقيق الداخلي مع التوسع في الأنشطة التي تقوم بها المنشآت، وسعيها المتواصل إلى تقويم هذه الأنشطة وتطويرها ورفع كفاءتها الإنتاجية، وأيضاً نظراً للخدمات التي تقدمها وظيفة المراجعة الداخلية للإدارة والممثلة في :

1. خدمات وقائية : التأكد من وجود حماية للأصول والموجودات، وحماية السياسات والخطط عند التطبيق .

2. خدمات تقويمية : قياس وتقويم فاعلية وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية، ومدى الالتزام بالسياسات الادارية .

3. خدمات تطويرية : تقديم الاقتراحات لتطوير وتحسين الأنظمة داخل المنشأة .

2-2-6 مفهوم جودة التدقيق الداخلي :

مفهوم جودة التدقيق واسع ومعقد، حيث أن هناك مفاهيم متعددة لجودة التدقيق فكل مفهوم يركز على جانب من جوانب جودة التدقيق، فقد ربط البعض مفهوم جودة التدقيق باكتشاف المخالفات والأخطاء الجوهرية، في حين ركز البعض الآخر على أن هناك عوامل اخرى تتعلق بالشركة محل التدقيق وتؤثر في جودة التدقيق (أبو نصار / 2019)

وقد عرفته (Deangelo / 1981) بأنها "احتمالية قيام مراقب الحسابات بإكتشاف التحريف الجوهري والأخطاء بالكشوفات المالية في النظام المحاسبي للعميل والقيام بالإبلاغ عنها " (ابو نصار / 2019).

ولكن يرى كل من (Moeinaddin&Keshavarzian / 2013) أن جودة التدقيق " ما ينتج عنه من هو مفهوم يختلف تجديده فالبعض أشار إلى صعوبة قياس الجودة على الرغم من أن خدمة التدقيق من الخدمات التي ينتج عنها ضمان الجودة وتجدر الإشارة إلى إمكانية تحسين جودة تقرير التدقيق عن طريق تحسين جودة عملية التدقيق "

وقد عرفته (عبد العزيز / 2021): هو قدرة التدقيق على اكتشاف نقاط الضعف لدى نظام الرقابة الداخلي وتقديم حلول للمعالجة أو التقليل من نقاط الضعف وتحقيق أكبر منفعة للبنك ولكن يشترط الالتزام بمعايير التدقيق، وقواعد السلوك المتعارف عليها

وايضاً عرفه (القاضي / 2016): قيام مدير قسم التدقيق الداخلي على تحديد المستوى الأمثل من خدمات التدقيق الداخلي والمطلوب من المدقق تقديمها مع ضرورة التوصل إلى نتائج وتوصيات تفوق الاحتياجات الحالية للذين استفادوا من عملية التدقيق كلما أمكن ذلك لمقابلة توقعاته المستقبلية

2-2-7 أهمية جودة التدقيق الداخلي:

تكمن أهمية جودة التدقيق الداخلي تحقيق أعلى جودة لتخفيض المخاطر المحاسبية .

وتتمثل أهمية جودة التدقيق الداخلي ما يلي : (اوصيف/ 2017)

1. تفهم المتطلبات : بمعنى فهم ما يتطلبه التدقيق الداخلي والقيام بأداء الخدمات التي يحتاجها جميع الأطراف .
2. اعتبار عملية التدقيق الداخلي من منظور القيمة المضافة
3. الحصول على نتائج عن أداء وكفاءة وفاعلية العمليات : بمعنى تحقيق النتائج والمتطلبات لجميع الأطراف للاداء الجيد .
4. الاستمرار في التحسين للعمليات على أساس القياس الموضوعي : وهي سلسلة الجهود المتستمرة التي يعطيها نشاط التدقيق الداخلي لتحسين الخدمات .

3-2 المبحث الثالث : الذكاء الاستراتيجي:

1-3-2 تمهيد :

تمّ الاختلاف فيما بين الباحثين على مفهوم الذكاء الاستراتيجي لتحديد مفهوم شامل للذكاء، فالذكاء هو القدرات الذهنية التي يمتلكها الشخص وهو مجموعة من الأنظمة والاجراءات التي تتخذها المنظمات لتضمن تميزها، ويتميز به القادة ممن يتمتعون بالرؤية والشراكة والابداع والمقدرة على التحفيز واستقصاء البيانات والمعلومات وصياغة الاستراتيجيات الذكوية . (الحبيب والسلطان، 2021)

وبرز الذكاء الاستراتيجي كأحد أنماط الذكاء الذي يوسم به قادة المنظمات والذي يمدهم بالرؤية المستقبلية والقدرات الابداعية، فضلا عن تهيئة آلية لتوفير المعلومات لصناع القرار وصياغة الاستراتيجيات والخطط في المنظمات عامة والمنظمات الخدمية خاصة .

2-3-2 مفهوم الذكاء الاستراتيجي:

عرفناه (الحبيب والسلطان، 2021) : ذكاء وقدرات خاصة تتسم بها القيادات والمنظومات وذلك بهدف انتاج معلومات صحيحة ودقيقة جدا يتم تجهيزها واعطاءها في الوقت المناسب للشخص القيادي داخل المنظومات وذلك بما يضمن لهم اتخاذ القرارات الاكثر صوابا، وذلك بما يتاح لهم عبر استخدام مجموعة من الادوات والوسائل التي تهدف الى مساعدات القيادات في مواجهة المشكلات وتجاوز كل العقبات وذلك من خلال التصرف الحسن والذي يستخدم فيه الحيلة لبلوغ اهدافه ولديه قدرة على الاستبصار في عواقب اعماله ولديه قدرة على التكيف مع كل العقبات والمشاكل والمواقف الجديدة التي تواجهه بمعنى القدرة على تغيير السلوك حين تستدعي الضرورة الخارجية .

2-3-3 أهمية الذكاء الاستراتيجي :

يعد الذكاء الاستراتيجي بمثابة السيف والدرع للمنظمة حيث يلعب دورا مهما في كل مرحلة من مراحل استراتيجيات المنظمة وعملياتها، وتبرز أهمية هذا النمط من الذكاء في ادارة المخاطر التي تواجه الشركات ووصف المخاطر التهديدات والفرص بطريقة تساعد المدراء في تحديد برامج وسياسات المنظمات .

وتكمن أهميته في :

1. تحليل الاهداف المستقبلية للمنافسين، ومعرفة استراتيجياتهم الحالية، والوعي بقدراتهم وسرعة استجابتهم .
2. ربط القدرات للمنظومات الذكية بالمقدرات الجوهرية التي يتمتع بها الانسان كأحد التطورات المهمة لتكنولوجيا المعلومات .
3. بناء المركز الاستراتيجي للشركات خاصة القيادية منها .
4. تعزيز القدرات الاستراتيجية وهندسة العلاقات الاستراتيجية مع الزبائن والموردين .
5. دعم القرارات التفاوضية والابداعية لمنظمات الاعمال العالمية والدولية والمحلية . (قاسم، 2011)

المبحث الرابع : الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان :

بعض الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان علما بأن الشركات عددها 55 شركة وفي

ما يلي بعضها لا حصر :

1. مصانع الاجواخ الاردنية

2. مصانع الورق والكرتون الاردنية

3. الاردنية لصناعة الانابيب

4. مصانع الاسمنت الاردنية

5. البوتاس العربية

6. الموارد الصناعية الحديثة

7. حديد الاردن

8. العربية للصناعات الكهربائية

9. الوطنية للدواجن

10. دار الغذاء

المبحث الخامس: الدراسات السابقة:

1-5-2 الدراسات العربية :

1. دراسة (الخفاحي والجبوري /2021) بعنوان (رأس المال الفكري وتأثيره في تحقيق

استراتيجيات تحدي السوق، دراسة تحليلية لآراء القيادات الادارية لشركة نور الكفيل للمنتجات

الحيوانية) :

هدفت الدراسة إلى تشخيص اسباب انخفاض مستوى تطبيق تحدي السوق بشكل فعال ومعالجة ذلك واختبار وقياس مستوى تأثير رأس المال الفكري في استراتيجية تحدي السوق، أجريت الدراسة على شركة نور الكفيل للمنتجات الحيوانية وكانت عينة الدراسة تتكون من 75 عامل من العاملين في الوظائف الادارية ومكاتب البيع وقد اعتمد الباحث على مجموعة من الاساليب الاحصائية والبرامج وكان اهمها برنامج (SMART PLS)، وأوصت الدراسة أن عينة البحث من شركات القطاع الخاص الفتية في السوق ولكي تحقق اهدافها يتوجب عليها استقطاب أصحاب رأس المال الفكري لها او يتم من خلال التعاقد أو الاستشارات مع من المتخصصين من حملة الشهادات العليا أو مع الجامعات بهدف تحقيق استراتيجيات تحدي السوق وأن تختار عينة الدراسة الاستراتيجيات المناسبة لتطبيقها بشكل اعمق وفي الاسواق وبما يتناسب مع قدراتها وامكانياتها ومع طبيعة ونوع منتجاتها والشركات المنافسة واستنتجت الدراسة ان توفر رأس المال الفكري يعزز من تحقيق تطبيق استراتيجيات تحدي السوق من خلال مساهمته في الافكار وآليات التطبيق وأن اسباب انخفاض تطبيق استراتيجيات تحدي السوق بشكل كبير كان لجملة اسباب منها محدودية امتلاكهم لرأس المال الفكري والتسامح مع الاخطاء غير المقصودة التي لم تطبق بالشكل المطلوب

2. دراسة (شبيطة والشطناوي/ 2020) بعنوان : (أثر خصائص لجان التدقيق على كفاءة رأس المال الفكري في البنوك التجارية الاردنية، دراسة تطبيقية) هدفت الدراسة إلى الوصول إلى مفهوم رأس المال الفكري وكفاءته في البنوك التجارية الاردنية ومجتمع البنوك العاملة في القطاع المصرفي خلال الفترة (2012-2017) وعددها 25 بنك بنسبة (48%) وتوصلت الدراسة إلى وجود تأثير معنوي إيجابي لعدد من أعضاء لجنة التدقيق على كفاءة وفاعلية رأس المال الفكري في البنوك التجارية الاردنية وأوصت الدراسة تشجيع البنوك الاردنية في تبني منهجية محددة تتعلق برأس المال الفكري ومكوناته والعمل على متابعة تنفيذ هذه المنهجية التي لها دور في تحقيق أهداف البنوك .

3. دراسة (عبد الستار/ 2020) بعنوان (تحليل العلاقة بين ابعاد رأس المال الفكري وأداء العاملين في المؤسسات التعليمية)، هدفت الدراسة إلى ايجاد علاقة بين رأس المال الفكري وأداء العاملين في المؤسسات التعليمية والعلاقة التي تربط في ما بين مكونات رأس المال الفكري والدور الذي يلعبه للوصول إلى الاداء المتميز، واستخدمت الدراسة الاسلوب الوصفي التحليلي (الاستبانة) وكانت الحدود المكانية للدراسة كلية مدينة العلم، وتوصلت الدراسة إلى وجود علاقة ايجابية بين رأس المال الفكري كمتغير مستقل وتعزيز اداء العاملين كمتغير تابع وذلك يشير إلى ان رأس المال الفكري بمكوناته الثلاث يمتلك تأثيراً كبيراً على اداء العاملين، وأوصت الدراسة إلى التعاون بين المؤسسات التعليمية الحكومية والاهلية في مجال الابحاث العلمية والتطبيقية وتقديم الحوافز المادية والمعنوية، تهدف الدراسة إلى التعرف على مكونات رأس المال الفكري وآثرها على اداء العاملين بالمؤسسات التعليمية وذلك من خلال تحليل مكونات رأس المال الفكري (البشري والعلاقاتي والهيكلية)، اجريت الدراسة على عدد من منتسبي كلية مدينة العلم حيث كانت الجامعة مجتمع

الدراسة وكانت الاستبانة اداة تحليل المعلومات، حيث اوصت الدراسة إلى ضرورة تحقيق درجة رضا عالية للعاملين من خلال مشاركتهم في اتخاذ القرارات وذلك باعتماد رأس المال العلاقتي على الدعم الذي يقدمه رأس المال البشري والهيكلية له وايجاد القيمة المضافة بين رأس المال العلاقتي الداخلي والخارجي فالداخلي المورد البشري والخارجي المستفيد، واستنتجت الدراسة أن المعرفة لها علاقة بالتكنولوجيا والاتصالات يسهم في تحسين الاداء من خلال نظام لتكنولوجيا المعلومات وتوفير البيئة التي تدعم البحث العلمي .

4. دراسة(زهر وجيلالي/ 2020) بعنوان : (اثر رأس المال الفكري على البنوك التجارية)، هدفت الدراسة إلى قياس اثر رأس المال الفكري على ربحية البنوك التجارية باستخدام معامل القيمة المضافة لرأس المال الفكري، مجتمع الدراسة البنوك التجارية الاردنية المدرجة في ورصة عمان خلال الفترة 2005/ 2018، وتسلط الضوء على مفهوم الربحية في البنوك التجارية، اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي في الجانب النظري والجانب التطبيقي في الدراسة بالاستعانة بالتقارير المالية السنوية الصادرة عن بورصة عمان، توصلت الدراسة إلى انه لا يوجد اثر معنوي لحجم البنك ونسبة الاستدانة على معدل العئد على حقوق الملكية للبنوك الاردنية محل الدراسة، كما ويجب على البنوك التجارية الاستفادة من قياس رأس المال الفكري والبحث في العوامل المؤثرة فيه والسعي على تطويره بما يتماشى مع تعظيم ارباحها والاهتمام بالموارد البشرية باعتبارها عنصر مهم في تحسين اداء البنك .

5. دراسة (آل شافي وآل قاعود، 2020، بعنوان : دور ممارسات الذكاء الاستراتيجي في تطوير

رأس المال الفكري في الجامعات الحكومية القطرية) :

هدفت الدراسة الى قياس وتحليل أثر الذكاء الاستراتيجي في رأس المال الفكري في الجامعات الحكومية القطرية، وتكون مجتمع الدراسة من الموظفين العاملين في الادارة العليا في الجامعات الحكومية القطرية واستخدم المنهج الوصفي التحليلي، كما واستخدمت الاستبانة لجمع البيانات من عينة الدراسة وتكونت من 20 دراسة، وتوصلت الدراسة الى ان مستوى رأس المال الفكري قد بلغ بدرجة مرتفعة حيث جاء بدرجة مرتفعة بمتوسط حسابي 4,24 على مقياس ليكرت الخماسي ويظهر من خلال هذه النتيجة قيام الجامعات بالسعي الدؤوب لتطوير رأس المال الفكري من خلال تشجيع تبني الافكار الابداعية التي تساهم في اكتساب المعرفة، وتشير هذه النتيجة ايضا الى قيام هذه الجامعات بالسعي الى انشاء قاعدة بيانات الكترونية منظمة لتخزين المعرفة بكافة اشكالها وانواعها، وان تكون متاحة لجميع العاملين بمختلف المستويات الادارية لاستخدامها عند الحاجة، بما يعزز تطوير الخدمات الجامعية واجراءات العمل، واوصت الدراسة الاهتمام بمفاهيم الذكاء الاستراتيجي لدى الجامعات الحكومية القطرية من خلال برامج خاصة تعزز ثقافة الذكاء الاستراتيجي تمكنها من استباق المؤشرات الخاصة بالبيئتين الداخلية والخارجية بهدف اقتناص الفرص قبل المنافسين .

6. دراسة (الحجاج والعمري / 2019) بعنوان : (أثر رأس المال الفكري على الميزة التنافسية

دراسة تطبيقية على البنوك التقليدية الاردنية)، هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر رأس المال الفكري على الميزة التنافسية في البنوك التقليدية الاردنية، مجتمع الدراسة البنوك التقليدية الاردنية وعددها 13 بنك وتم اختيار العينة بطريقة عشوائية، واوصت الدراسة إلى ضرورة اهتمام البنوك التقليدية الاردنية برأس المال العلائقي ومحاولة السعي لتحقيق ولاء العملاء ورضاهم والاحتفاظ

بهم واقامة وتحسين العلاقات معهم، وذلك من خلال اقامة دورات تدريبية للعاملين في مجال ادارة العلاقات لتنمية مهاراتهم في التعامل مع العملاء وكيفية الاحتفاظ بهم، وتوصلت الدراسة إلى أن البنوك التقليدية الاردنية تتبنى الاساليب التي يمكن استخدامها لتحديد نقاط القوة والتميز للمنظمة من خلال ايجاد ميزة تنافسية لها والذي يركز على تحديد المقدرات الجوهرية للمنظمات . القرارات وتحفيزهم ليتشاركوا بالمعرفة لمواكبة التطورات المعرفية في البيئة الخارجية .

7. دراسة (ابو العدس/ 2019) بعنوان : (اثر تطبيق الحاكمية المؤسسية على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية) : هدفت الدراسة إلى التعرف على اثر تطبيق الحاكمية المؤسسية على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية الاردنية والكشف عن ايجابيات وسلبيات الحاكمية المؤسسية للمساعدة على تحسين جودة التدقيق الداخلي والتعرف على الفروق في استجابة عينة الدراسة حول اثر تطبيق الحاكمية المؤسسية (التخصص العلمي، المؤهل العلمي، الشهادات المهنية، المسمى الوظيفي، سنوات الخبرة الوظيفية)، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي والذي يهتم بجمع البيانات وتحليلها وتفسيرها ليصف الظاهرة وصفا نوعيا وكميا، مجتمع الدراسة الشركات الصناعية الاردنية في عمان والزرقاء وعينة الدراسة 41 شخص من العاملين في الشركات الصناعية تم اختيارها بطريقة العشوائية الطبقية، اوصت الدراسة إلى استمرار الشركات الصناعية بالالتزام بالافصاح والشفافية وذلك لتأثيرها الواضح على جودة التدقيق الداخلي، وزيادة جودة التدقيق الداخلي من خلال دعم استقلالية المدقق الداخلي والاشراف على اعماله المحاسبية والمالية حسب القاعد والمبادئ المحاسبية الدولية .

8. دراسة (أبو جبريل والذنيبات / 2016) بعنوان (اثر التدقيق الداخلي في الحد من ادارة الارباح لدى الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي)، هدفت الدراسة إلى التحقق من تأثير

التدقيق الداخلي في الحد من ادارة الارباح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان والتحقق من استقلالية التدقيق الداخلي وكفاءة العاملين في التدقيق الداخلي والحد من ادارة الارباح ممثلة بالمستحقات الاختيارية، مجتمع الدراسة جميع الشركات الصناعية الاردنية المدرجة في سوق عمان المالي خلال الفترة الواقعة بين عام (2009-2013) وعددها 70 شركة والعينة تناولت 33 شركة من الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المدرجة في سوق عمان المالي من جميع القطاعات، واستخدمت الاستبانة في التحليل المالي، توصلت الدراسة إلى أنه يوجد أثر ذو دلالة احصائية لاستقلالية التدقيق الداخلي في الحد من ادارة الارباح في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي، واوصت الدراسة إلى ضرورة زيادة فاعلية الدور الرقابي لقسم التدقيق الداخلي للحد من ممارسات ادارة الارباح في الشركات التي ظهر فيها ممارسة لادارة الارباح وذلك لان نتائج الدراسة بينت وجود دور مهم لزيادة هذه الفاعلية .

9. دراسة (أحمد / 2010 / بعنوان أثر رأس المال الفكري على كفاءة تطبيق معايير التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية)، هدفت الدراسة الى تحديد أثر رأس المال الفكري على كفاءة تطبيق معايير التطبيق الداخلي للشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية وذلك للمساهمة في ممارسة التدقيق الداخلي باستخدامه لنوع المعرفة المتمثلة برأس المال الفكري من أهمية في نجاح المنافسة بين الشركات، ولتحقيق هذا الهدف قامت الباحثة بتوزيع استبانة تم توزيعها على فئتين هما مدير التدقيق الداخلي وعضو لجنة التدقيق حيث تم توزيع 126 استبانة، وقد توصلت الباحثة الى أن هنالك قصور لدى ادارة التدقيق في الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية في تطوير ثقافتهم المتعلقة برأس المال الفكري وعدم اهتمامهم بعقد الدورات والمؤتمرات الخاصة بذلك، وبالتالي عدم ادراكهم لما لها من أهمية كبيرة في زيادة قيمة الشركة ككل، وأصت الدراسة على ضرورة اهتمام المدقق الداخلي بتطوير قدراته المعرفية والمهنية

بصورة مستمرة والاستفادة من المؤهلات الخاصة بالمدقق الداخلي حسب معهد المدققين الداخلي الأمريكي حتى يتم تطبيق الاعمال الموكلة اليه بكفاءة .

2-4-2 الدراسات الاجنبية :

1. دراسة (Calvein / 2021) بعنوان (Adherence to the Internal Audit :core principles and Threats to Internal Audit Function Effectiveness):

هدفت الدراسة لتحقيق في تأثير الالتزام بالمبادئ الاساسية لمعهد المدققين الداخليين على احنمالية تهديد فعالية وظيفة التدقيق الداخلي من خلال الضغط لتعديل نتائج التدقيق الصحيح، أجريت الدراسة على عينة اولية تتكون من 3602 مشاركاً في التدقيق الداخلي و1436 مستجيباً من CAE في استبيان الممارس لعام 2015 الذي اجراه البنك المركزي، أما العينة الخاصة بمجموعة فرعية من اجمالي 14518 من ممارسي التدقيق الداخلي اللذين استجابوا للإستبيان، أن النتائج تختلف حسب مصدر الضغط التي تكشف النتائج التي تم التوصل اليها، والحد من التهديدات لفعالية التدقيق الداخلي وأيضاً مهمة للتطوير المستقبلي لمهنة التدقيق، وتوصلت الدراسة إلى أن الالتزام الاكبر بالمبادئ الاساسية يرتبط باحتمالية اقل لتلقي الضغط .

2. دراسة (simian / 2021) بعنوان (HOW INTELLECTUAL CAPITAL IS MADE) :

هدفت الدراسة لتعزيز العلاقة بين مؤشرات رأس المال الفكري والتدابير الواجب اتخاذها، أجريت الدراسة على خريجو الدكتوراة الجدد والسكان اللذين تتراوح اعمارهم 25-34 عاماً

والحاصلين على تعليم عال، وتوصلت الدراسة إلى انه يمكن لرأس المال الفكري أن يؤثر على المجتمع بأسره وهذا يتطلب المزيد من الاهتمام والتعلم بشأن مفهومه وعلى المنظمات الرومانية توظيف موظفين مهرة والعمل على تطوير استراتيجية طويلة الاجل وزيادة قاعدة العملاء وتحسين عملية العمل وتنفيذ التكنولوجيا الجديدة وجعل رأس المال الفكري مرئياً من اجل اكتساب ميزة تنافسية طويلة الاجل .

3. دراسة (Johnny Jermias / 2020) بعنوان (**Overconfidence and**)

Resistance to Abandoning unprofitable Capital Budgeting Project :
(Autonomy , internal , Audit and Accountability) :

هدفت الدراسة إلى التحقيق في آثار استقلالية المديرين في اختيار المشروع للميزانية الرأسمالية على ثقتهم في ادارة المشروع والدور الرئيس الذي تلعبه تقارير التدقيق الداخلي والمساءلة في التخفيف من تأثير الاستقلالية على مقاومة المديرين للتخلي عن مشاريع الميزانية الرأسمالية غير المرحة بناء على نظرية الاستدلال المحفز، مجتمع الدراسة 112 طالب ماجستير في ادارة الاعمال، اوصت الدراسة انه يجب ابلاغ المديرين المشاركين عما اذا كانوا قد اختاروا المشروع بأنفسهم أو تم اختيارهم للعمل من قبل رؤسائهم، طورت الدراسة تقرير التدقيق الداخلي من خلال تعديل تدقيق مدقق خارجي والذي قد يكون مختلفا عن تقارير التدقيق الداخلي المستخدمة في الممارسة .

4. دراسة (Juric / 2020) بعنوان : (**Business intelligence and intellectual**)

:(capital concepts of knowledge the function of added value creation

هدفت الدراسة إلى ان البيانات والتكنولوجيا ورأس المال البشري وادوات ذكاء الاعمال من المكونات التي بدونها لن يكون هنالك استخدام للمعلومات في عملية صنع القرار، وتهدف إلى اهمية المعرفة كعنصر من مكونات ذكاء الاعمال وكعنصر من مكونات رأس المال الفكري والهدف هو التحقيق في العلاقة والدور الهام لمفهوم ذكاء الاعمال ومفهوم رأس المال الفكري واكتشاف المعرفة المخفية في الشركة بأسرع ما يمكن والتي تسهم في زيادة قيمتها وقدرتها التنافسية، اوصت الدراسة إلى انه لا يأتي نجاح اي عمل من تلقاء نفسه الا اذا كان هنالك رابط بين ذكاء الاعمال ورأس المال الفكري، وان رأس المال الفكري هو المعرفة والقدرة على استغلال المعلومات لعملية صنع القرار التجاري وان عدم فهم المديرين بالربط بين رأس المال الفكري وذكاء الاعمال في التغيرات المضطربة يعني التخلف عن المنافسة وعدم تطبيق الادوات لزيادة قيمة الشركة.

ما يميز الدراسة عن من سبقتها:

اختلفت هذه الدراسة عن الدراسات السابقة من حيث القطاعات التي تم دراستها وتحليلها والفترة الزمنية التي تناولتها، كما وتعدّ هذه الدراسة الأولى - على حدّ علم الباحثة- التي تناولت رأس المال الفكري بمتغيراته (رأس المال البشري، رأس المال العلاقتي، رأس المال الهيكلي)، ومتغير جودة التدقيق الداخلي، إضافة إلى تناولها متغير وسيط، ألا وهو "مكونات الذكاء الاصطناعي"، وهذا لم يتم تناوله بالدراسات السابقة.

الفصل الثالث
الطريقة والإجراءات

3-1- تمهيد

3-2- منهج الدراسة

3-3- مجتمع الدراسة وعينتها

3-4- مصادر جمع المعلومات

3-5- أداة الدراسة

3-6- صدق أداة الدراسة

3-7- ثبات أداة الدراسة

3-8- المعالجة الإحصائية

الفصل الثالث

الطريقة والإجراءات

3-1 تمهيد:

يستعرض هذا الفصل الطرق والإجراءات التي تم استخدامها بهذه الدراسة من خلال منهجية الدراسة، وكذلك مجتمع الدراسة، وأيضاً العينة، وآلية اختيارها، وأدوات المستخدمة بالدراسة وجمع المعلومات و البيانات، وتوضيح الأساليب الإحصائية التي تم استخدامها بتحليل المعلومات والبيانات والوصول للنتائج.

3-2 منهج الدراسة:

سعيًا لتحقيق أهداف الدراسة استخدمت الباحثة المنهج الوصفي والتحليلي لملاءمته لطبيعة الدراسة، ويعرف هذا المنهج على أنه : المنهج الذي يهدف إلى وصف ظاهرة مدروسة أو تحديد مشكلة أو تبرير الظروف والممارسات أو التقييم والمقارنة أو التعرف على ما يعمله الآخرون في التعامل مع الحالات المماثلة لوضع الخطط المستقبلية، كما استخدم التحليل الإحصائي للتعرف على إجابات أسئلة الدراسة (عبيدات وآخرون، 2001)، كما استخدم البرنامج (SPSS)، الإصدار (22)، لأجل الإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها.

3-3 مجتمع الدراسة وعينتها:

يتمثل مجتمع الدراسة بالشركات الصناعية الأردنية وبلغ عددها (55شركة)، (بورصة عمان للأوراق المالية، 2021/2020)، تم توزيع (220) استبانة على المحاسبين العاملين لدى الشركات الصناعية الأردنية، وتم توزيع الاستبانة على مبدأ العينة الطبقية إذ تم توزيع (4) استبانات على كل شركة، (وفقاً لتقديرات (Sekran and Bougie, 2013) كما استخدمت الباحثة نظام برنامج

التحليل الإحصائي (Spss) ولأجل الإجابة عن أسئلة الدراسة وفرضياتها، هذا وقامت الباحثة بتوزيع (220)، إلا أنه لم يسترد (73) استبانة، وبهذا تكون عدد الاستبانة القابلة لإجراءات التحليل الإحصائي (147) استبانة بنسبة مقدارها (67.0%).

3-4 مصادر جمع المعلومات والبيانات:

ترتكز الدراسة لمصدرين أساسيين، يمكن إيجازهما على النحو التالي:

1. المصادر الثانوية: الأدبيات والدراسات السابقة المرتبطة بموضوع الدراسة: والمتمثل بمتغيرات الدراسة المستقلة والتابعة، كما وتمّ الرجوع لقواعد البيانات العالمية، والمكتبات العربية، الموجودة لدى الشبكة العنكبوتية.

2. المصادر الأولية: الاستبانة: وتتكون من جزئين:

القسم الأول: ويتمثل في المتغيرات والمعلومات الشخصية (الديموغرافية) لعينة الدراسة والمرتبطة (النوع الاجتماعي، العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، الشهادات المهنية).

القسم الثاني: يتمحور بموضوع الدراسة وأبعادها المتباينة (المتعلقة بالمتغيرات المستقلة، وكذلك المتغيرات التابعة).

3-5 أداة الدراسة:

تمّ جمع البيانات والمعلومات الضرورية المتعلقة بتحليل الفرضيات والتحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة من خلال أداة الدراسة والمتمثلة بالاستبانة؛ إذ تم الاعتماد على عدد من الدراسات والمرتبطة بتطوير الاستبانة، كذلك قامت الباحثة ببناء عدد من الفقرات لأجل قياس الأبعاد بشمولية أكثر؛ هذا وقد تكونت أداة الدراسة "الاستبانة" من جزأين، تمثل الجزء الأول ببيانات تتعلق بالمعلومات الشخصية تتمثل في (النوع الاجتماعي، العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، الشهادات المهنية)،

أما الجزء الثاني وحسب ما هو مبين بالجدول (2)، فقد تكون من (بعدين) وهما: (المتتمثلة بالمتغيرات المستقلة (رأس المال الفكري)، والمنبثق منها المتغيرات (رأس المال البشري، رأس المال العلاقتي، رأس المال الهيكلي)، أما المتغيرات التابعة (جودة التدقيق الداخلي) والمنبثق عنها متغيرات (التدقيق المالي، والإداري، والتشغيلي)، وكذلك (مكونات الذكاء الاصطناعي) صممت بناءً على مقياس ليكرت الخماسي، هذا ويبين الجدول رقم (3-1)، أرقام الفقرات وعددها التي تمثل أبعاد الدراسة، كما ويمثل الجدول (3) تقسيم درجة الموافقة لخمس فئات، إذ حددت خيارات درجة الموافقة بالآتي: بدرجة كبيرة جداً (5 درجات)، بدرجة كبيرة (4 درجات)، بدرجة متوسطة (3 درجات)، بدرجة قليلة (درجتين)، وبدرجة قليلة جداً (درجة واحدة).

الجدول رقم (2)

أرقام الفقرات وعددها التي تمثل أبعاد الدراسة

المتغيرات	العدد	الأرقام
البعد الأول: رأس المال الفكري		
البعد الأول : رأس المال البشري	10	(1-10)
البعد الثاني: رأس المال العلاقتي	10	(11-20)
البعد الثالث : رأس المال الهيكلي	10	(21-30)
البعد الثاني: التدقيق الداخلي		
التدقيق الداخلي	11	(42-31)
البعد الثالث: الذكاء الاستراتيجي		
الذكاء الاستراتيجي	13	(56-43)
المجموع الكلي للأداة ككل	56	

كما وتمّ الاعتماد على نموذج ليكرت الخماسي لمعرفة توجهات واستجابات العينة المستجيبة المتمثلة بالمحاسبين لدى الشركات الصناعية المدرجة لدى بورصة عمّان للأوراق المالية الأردنية، وسيتم تقسيم درجة الموافقة لخمس فئات تتمثل في الجدول الآتي:

وبلغ المجموع الكلي لفقرات الاستبانة (56) فقرة، و عند تطوير الاستبانة وضوح الأسئلة وتسلسلها، وعدم وجود صعوبات أثناء التعبئة، هذا ويبين الملحق رقم (3) الاستبانة بصيغتها النهائية.

3-6 صدق أداة الدراسة:

من أجل قياس الصدق الظاهري للاستبانة؛ فقد تم عرضها على عدد من المحكمين المتخصصين في جامعة جرش والجامعات الأردنية المختلفة، وذلك لإبداء الرأي فيها، هذا ويبين الملحق رقم (1) أسماء محكمي الاستبانة؛ كما يبين الملحق رقم (2)، الاستبانة بصورتها الأولية، وفي ضوء الملاحظات والاقتراحات التي اقترحها المحكمون، تم إجراء التعديلات التي أتفق عليها من قبل المحكمين، وتم الأخذ بملاحظاتهم من تعديل لصياغة عدد من الفقرات من حيث اللغة والبناء، وقامت الباحثة بإجراء التعديلات المطلوبة، والملحق ذو الرقم (3)، يمثل أداة الدراسة بصيغتها النهائية، هذا وبلغ عدد الفقرات بعد التعديل (56).

7-3 ثبات أداة الدراسة:

تمّ استخدام معادلة (كرونباخ- ألفا) لحساب معامل الاتساق، والجدول ذو الرقم (3) يوضح ذلك:

جدول الرقم (3): معاملات الثبات للاستبانة ومجالاتها

عدد الفقرات	معامل الاتساق (Cronbach Alpha)	البعد	الفقرات
البعد الأول: رأس المال الفكري			
10	0.892	البعد الأول : رأس المال البشري	(1-10)
10	0.903	البعد الثاني: رأس المال العلاقتي	(11-20)
10	0.931	البعد الثالث : رأس المال الهيكلي	(21-30)
البعد الثاني: التدقيق الداخلي			
11	0.732	التدقيق الداخلي	(42-31)
البعد الثالث: الذكاء الاستراتيجي			
13	0.901	الذكاء الاستراتيجي	(56-43)
56	0.853	الكلي	

يلاحظ من الجدول (3) أن معامل الثبات (كرونباخ ألفا)، لمتغيرات "الدراسة، تراوحت ما بين

(0.931 - 0.732)، الخاصة بأداة الدراسة ومجالاتها حيث تعتبر مؤشرات كافية لأغراض

اعتماد أداة الدراسة في تطبيقها النهائي، ويمكن الاعتماد عليها في الخطوات والمراحل اللاحقة،

كما وردّ في الدراسات السابقة كمعيار للثبات؛ حيثُ تبين أن معامل الثبات اكبر من (0.70 \geq

Alpha) فبذلك يعتبر معامل ثبات عالي حسب ما تم وروده في كتب مناهج البحث المختصة

ومنها (Zikmund..et..al, 2016)، وبناءً عليه تعتبر معاملات الثبات المشار إليها سابقاً أعلى من هذه النسبة.

3-8 المعالجة الإحصائية:

استخدمت الدراسة برنامج التحليل (SPSSver 22)) في إجراء التحليلات والاختبارات الإحصائية وذلك لغايات تحقيق أغراض الدراسة، فتم استخدام الأساليب الإحصائية الآتية:
 أ- الإحصاء الوصفي: لعرض خصائص أفراد العينة ووصف إجاباتهم، واستخدام ما يلي:
 - النسبة المئوية، والوسط الحسابي والانحراف المعياري، والأهمية النسبية والتي حُددت من خلال الصيغة الآتية:

$$\text{طول الفترة} = \frac{\text{الحد الأعلى} - \text{الحد الأدنى}}{\text{عدد المستويات}} = \frac{5 - 1}{3} = 1.33$$

ليكون عدد المستويات على النحو الآتي:

الجدول رقم (4): المعيار الإحصائي لأجل تفسير الأوساط الحسابية لأبعاد الدراسة وتحديد

الأهمية النسبية

الفترة	المستوى
1- أقل من 2.33	منخفض
2.33 - 3.66	متوسط
3.67 - 5	مرتفع

ب- أساليب الإحصاء التحليلي :

- استخدام كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha) لأجل التعرف على ثبات التجانس ما بين متغيرات الدراسة المختلفة.
- تحليل الانحدار المتشعب (المتعدد) والبسيط لمعرفة الأثر ما بين متغيرات الدراسة.
- ج- مستوى الدلالة (α): تم الاستناد على (0.05) كحد أعلى لمستوى الدلالة، وبهذا في حال كان مستوى الدلالة (0.05) فأدنى فإنه يوجد أثر، وفي حال العكس، فإنه لا يوجد أثر.

الفصل الرابع

تحليل البيانات واختبار الفرضيات

1-4 تمهيد

2-4 الخصائص المرتبطة بعينة الدراسة

3-4 تحليل البيانات

4-4 عرض النتائج

5-4 نموذج الدراسة وملائمته للأساليب المستخدمة الإحصائية

6-4 اختبار الفرضيات

الفصل الرابع

نتائج تحليل البيانات واختبار الفرضيات

1-4 تمهيد:

تمّ من خلال هذا الفصل عرض لخصائص عينة الدراسة من حيث (النوع الاجتماعي، العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، الشهادات المهنية)، كما وتم تحليل بيانات الدراسة، من خلال استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية، كما تم اختبار فرضيات الدراسة من خلال معامل الانحدار.

2-4 خصائص عينة الدراسة:

تمّ اختيار عدة من المتغيرات والمتمثلة بالعوامل الديموغرافية وهي مرتبطة بالعوامل الشخصية وكذلك الوظيفية ((Factual Data) لأجل تسليط الضوء حول بعض الحقائق المرتبطة بالعينة المستهدفة، والتي تمثل خصائص أفراد عينة الدراسة من حيث (النوع الاجتماعي، العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، الشهادات المهنية).

أولاً: النوع الاجتماعي:

يُظهر الجدول (5) التكرارات والنسب المئوية لمتغير النوع الاجتماعي.

الجدول رقم (5): التكرارات والنسب المئوية لمتغير (النوع الاجتماعي)

النسبة المئوية	التكرار	النوع الاجتماعي
67.3 %	99	ذكر
32.7 %	48	أنثى
100.0%	147	المجموع

يلاحظ من الجدول رقم (5) بأن نسبة الذكور هي الأعلى مقارنة مع الإناث، إذ بلغت نسبة

الذكور (67.3%)، بحين بلغت نسبة الإناث (32.7%).

ثانياً: العُمر:

يُظهر الجدول (6) التكرارات والنسب المئوية لمتغير العُمر.

الجدول رقم (6): التكرارات والنسب المئوية لمتغير (العُمر)

النسبة المئوية	التكرار	العُمر
2.7 %	4	أقل من 30 سنة
22.4 %	33	30 سنة أقل من 40
61.2 %	90	40 سنة أقل من 50
13.6 %	20	50 سنة فأكثر
100.0%	147	المجموع

يُلاحظ من الجدول رقم (6) بأن نسبة ذوي الأعمار (40 سنة إلى أقل من 50 سنة)، هي الأعلى إذ بلغت النسبة (61.2%)، ومن ثم ذوي الأعمار (30 سنة أقل من 40) بنسبة بلغت (22.4%)، يليها ذوي الأعمار (50 سنة فأكثر)، بنسبة بلغت (13.6%)، وأخيراً، ذوي الأعمار (أقل من 30 سنة) بنسبة بلغت (2.7%)، ويلاحظ من هذه النسب بأن الأغلبية هم من فئة الشباب المتقدمة بالأعمار، والتي تتراوح أعمارهم (40 سنة - 50 سنة)، وهذه الفئة تمتاز بمقدرتها على القيام بواجباتها المرتبطة بتطبيقات الذكاء الاصطناعي والتدقيق الداخلي على أكمل وجه.

ثالثاً: المؤهل العلمي:

يبين الجدول (7) التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل العلمي.

الجدول رقم (7)

التكرارات والنسب المئوية فيما يخص مجال متغير (المؤهل العلمي)

النسبة المئوية	التكرار	المؤهل العلمي
19.7 %	29	دبلوم
47.6 %	70	بكالوريوس
32.0 %	47	ماجستير
0.7 %	1	دكتوراه
100.0%	147	المجموع

يتضح من الجدول رقم (7) بأن نسبة الأشخاص الحاصلين على الدرجة الجامعية

الأولى (البكالوريوس) هي الأعلى، إذ بلغت نسبتهم (47.6%)، يليهم الحاصلين على درجة

(الماجستير) بنسبة بلغت (32.0%)، ومن حملة الدبلوم بنسبة بلغت (19.7%)، وأخيراً،
الحاصلين على درجة الدكتوراه بنسبة بلغت (0.7%)، هذا ويجب على الشركات الصناعية المدرجة
لدى بورصة عمان تشجيع ودعم الحاصلين على درجة البكالوريوس لأجل إكمال دراساتهم العليا،
لأجل الاستفادة منهم في تطبيقات رأس المال الفكري، وكذلك التدقيق الداخلي، والذكاء
الاصطناعي.

رابعاً: سنوات الخبرة:

يظهر الجدول (8) التكرارات والنسب المئوية لمتغير سنوات الخبرة.

الجدول رقم (8)

التكرارات والنسب المئوية لمتغير (سنوات الخبرة)

النسبة المئوية	التكرار	سنوات الخبرة
2.0 %	3	أقل من 5 سنوات
77.6 %	114	5 سنوات إلى أقل من 10
12.2 %	18	10 سنوات أقل من 15
8.2 %	12	15 سنة فأكثر
100.0%	147	المجموع

تظهر بيانات الجدول رقم (8) أن نسبة ذوي الخبرات المتوسطة (5 سنوات أقل من 10

سنوات) هي الأعلى مقارنة مع غيرها، بنسبة بلغت (77.6%) ومن ثم ذوي الخبرات (10 سنوات

إلى أقل من 15 سنة)، بنسبة بلغت (12.2%)، يليها ذوي الخبرات (15 سنة فأكثر)، بنسبة بلغت

(8.2%)، يليها ذوي الخبرات (أقل من 5 سنوات) بنسبة بلغت (2.0%)، يُلاحظ بأن النسبة

الأعلى هي لذوي الخبرات المتوسطة (5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات)، وهذا جيد، إلا أنه يجب التركيز أكثر لأجل استقطاب ذوي الخبرات المرتفعة، فهم يتميزوا بالقدرة على القيام بالمهام المرتبطة بتطبيقات نظم الذكاء الاصطناعي، وكذلك التدقيق الداخلي على أكمل وجه، مقارنة مع غيرهم.

خامساً: الشهادات:

يظهر الجدول (9) التكرارات والنسب المئوية لمتغير الشهادات .

الجدول رقم (9)

التكرارات والنسب المئوية لمتغير (الشهادات)

النسبة المئوية	التكرار	الخبرات العملية
56.5 %	83	Cpa
2.0 %	3	CMA
10.9 %	16	CFA
13.6 %	20	CIA
6.1 %	9	Jcpa
10.9 %	16	أخرى
100.0%	147	المجموع

تُظهر بيانات الجدول رقم (9) أن النسبة الأعلى هم من الحاصلين على شهادات مهنية

متخصصة، وأبرزها Cpa.

ومن خلال صفات العينة أعلاه، فإنه من وجهة نظر الباحثة تعتبر ممثلة لمجتمع الدراسة ويمكن

تعميم النتائج على المجتمع.

4-3 عرض النتائج:

البعد الأول : رأس المال الفكري:

أولاً: رأس المال البشري:

يُظهر الجدول (10) الانحراف المعياري والوسط الحسابي، وكذلك درجة الأهمية لكل فقرة من

فقرات هذا البعد.

الجدول رقم (10)

الانحراف المعياري والوسط الحسابي أفراد العينة فيما يتعلق (بالرأس المال البشري)

التسلسل	البيان	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	التصنيف	درجة الأهمية
1-	تتناسب مؤهلات الأفراد مع الوظائف الموكلة لهم.	3.36	1.216	6	متوسطة
2-	يمتلك الأفراد القدرة على الإبداع في العمل والقيام بحل المشاكل بشكل فعال.	3.35	1.451	7	متوسطة
3-	تشجع الشركة الأفراد على الإبداع والتطوير بشكل مستمر.	3.97	1.143	1	مرتفعة
4-	يمتلك الأفراد الشجاعة الكافية للقيام بأعمال ابتكارية.	3.46	1.477	3	متوسطة
5-	تركز الشركة على الاستفادة من ذوي الخبرات العلمية والفنية وتوليهم مكانة خاصة.	3.39	1.306	4	متوسطة
6-	يتوفر لدى الأفراد القدرة على تحمل مسؤوليات أكبر في العمل.	3.38	1.229	5	متوسطة
7-	يتعلم الموظفون من بعضهم البعض في مجالات ووظائفهم المختلفة.	3.47	1.224	2	متوسطة
8-	تكرس الشركة أسلوب العمل الجماعي وروح الفريق بين أفراد.	2.90	1.243	10	متوسطة
9-	تستفيد الشركة من عمل أفرادها كفريق عمل واحد.	3.26	1.219	9	متوسطة

متوسطة	8	1.327	3.27	يشارك الأفراد بأرائهم في فرق العمل المشتركة.	-10
متوسطة		1.283	3.38	الكلية	

تراوحت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المرتبطة بأد (الرأس المال البشري) ما بين (2.90-3.97) ويظهر الجدول رقم (10) بأن المتوسط العام لإجابات عينة الدراسة فيما يتعلق بمتغير (رأس المال البشري)، بلغ (3.38)، "بدرجة متوسطة" وأن الانحراف المعياري العام بلغ (1.283)، وأن الفقرة (3) حصلت على أعلى متوسط حسابي (3.97) وبانحراف معياري مقداره (1.143) (بدرجة مرتفعة) والتي نصها "تشجع الشركة الأفراد على الإبداع والتطوير بشكل مستمر تشجع الشركة الأفراد على الإبداع والتطوير بشكل مستمر"، ومن ثم الوسط الحسابي المرتبطة بالفقرة ذات الرقم (7) والتي نصها "يتعلم الموظفون من بعضهم البعض في مجالات وظائفهم المختلفة"، والذي بلغ (3.47) بانحراف معياري مقداره (1.224).

وفيما يتعلق بالفقرة رقم (8) والتي نصها "تكرس الشركة أسلوب العمل الجماعي وروح الفريق بين أفراد"، جاءت في المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المجال، إذ كان وسطها الحسابي الأدنى، إذ بلغ (2.90) بانحراف معياري مقداره (1.243) (بدرجة متوسطة)، وهذا يدل على أن الشركة تقوم بتكريس أسلوب العمل الجماعي وروح الفريق ما بين العاملين في الشركة، إلا أن هذا دون المستوى المطلوب، وبهذا يجب القيام زيادة الاهتمام بذلك.

وبهذا وبشكل عام، يتضح بأن مستوى تصورات المحاسبين حول بُعد "رأس المال البشري" كان بدرجة متوسطة.

ثانياً: رأس المال العلاقتي:

يمثل الجدول (11) الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية لكل فقرة

من فقرات هذا البعد.

الجدول رقم (11): الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة نحو (رأس المال العلاقتي)

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
11-	تهتم الشركة بتحقيق رضا وولاء العملاء والحفاظ على علاقات طيبة معهم.	3.49	1.106	1	متوسطة
12-	تهتم الشركة بمعرفة آراء واقتراحات عملائه، والإصغاء لهم وحل مشاكلهم.	3.52	1.316	3	متوسطة
13-	تساهم كل الدوائر والإدارات في الشركة بتلبية متطلبات ورغبات العملاء.	3.54	1.256	2	متوسطة
14-	تهتم الشركة ببناء علاقات طيبة مع الموردين والحرص على تسديد مستحقاتهم.	2.79	1.439	5	متوسطة
15-	تعمل الشركة على خلق قيمة مضافة له من خلال التحالفات مع البنوك والشركات الأخرى.	2.89	1.458	4	متوسطة
16-	تهتم الشركة بدراسة تغيرات البيئة التنافسية ليبقى مواكب لتطوراتها.	2.67	1.386	6	متوسطة
17-	يوجد علاقات طويلة المدى بين موظفي الشركة والزبائن والموردون.	2.47	1.218	9	متوسطة
18-	تستخدم الشركة باستمرار أنظمة معلومات حديثة لخدمة الزبائن والموردون.	2.39	1.347	10	متوسطة
19-	يجتمع موظفو الشركة الزبائن بشكل مستمر لتحديد رغباتهم وحاجاتهم.	2.55	1.229	7	متوسطة

متوسطة	8	1.377	2.52	يختار الزبائن الخدمات والمنتجات الجديدة للشركة بشكل متزايد مقارنة بزبائن الشركات المنافسة الأخرى.	20-
متوسطة		1.313	2.88	الكلي	

تباينت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بمتغير "رأس المال العلاقتي" ما بين (2.39-3.49) ويبين الجدول (11) بأن المتوسط العام لإجابات أفراد العينة حول المجال الثاني، بلغ (2.88)، "بدرجة متوسطة" وأن متوسط الانحراف المعياري بلغ (1.313)، وأن الفقرة (11) حصلت على أعلى متوسط حسابي، إذ بلغ متوسطها (3.49) وبانحراف معياري مقداره (1.106) (بدرجة متوسطة) والتي نصها " تهتم الشركة بتحقيق رضا وولاء العملاء والحفاظ على علاقات طيبة معهم"، ومن ثم الوسط الحسابي المرتبطة بالفقرة ذات الرقم (13) والتي نصها " تساهم كل الدوائر والإدارات في الشركة بتلبية متطلبات ورغبات العملاء"، والذي بلغ (3.54) بانحراف معياري مقداره (1.256) (بدرجة متوسطة).

أما فيما يتعلق بالفقرة رقم (18) والتي نصها " تستخدم الشركة باستمرار أنظمة معلومات حديثة لخدمة الزبائن والموردون"، جاءت في المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المجال، إذ كان وسطها الحسابي الأدنى، إذ بلغ (2.39) بانحراف معياري مقداره (1.347) (بدرجة متوسطة)، وبهذا يجب على الشركات الصناعية استخدام أنظمة معلومات حديثة لخدمة الزبائن والموردون لأجل الاستفادة من دقتها بإنجاز المهام.

وبشكل عام، يتضح بأن مستوى تصورات المحاسبين فيما يتعلق بمتغير رأس المال العلاقتي

حول هذا البعد كان بدرجة متوسطة.

ثالثاً: رأس المال الهيكلي

يمثل الجدول (12) الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية لكل فقرة

من فقرات هذا البعد.

الجدول رقم (12): الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية أفراد العينة فيما يتعلق

(بمتغير رأس المال الهيكلي)

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
21-	تحرص الشركة على تزويد الموظفين بكافة التجهيزات الخاصة بأنظمة المعلومات اللازمة لأداء العمل.	2.42	1.266	10	متوسطة
22-	توفر الشركة قاعدة بيانات تتضمن معلومات عن كل أنشطته.	2.50	1.023	9	متوسطة
23-	تدعم الشركة الأفكار الجديدة بالعمل.	2.80	1.220	2	متوسطة
24-	تسعى الشركة إلى تبني كل السياسات والإجراءات والطرق والأساليب الكفيلة بتسهيل العمليات وتنفيذها بكفاءة وفعالية.	2.64	1.303	7	متوسطة
25-	تقوم الشركة بمراجعة وتقييم العمليات الإدارية بشكل مستمر.	2.94	1.401	1	متوسطة
26-	تقوم الشركة بتطوير العمليات الإدارية باستمرار لتقليل الأخطاء في العمل.	2.71	1.234	5	متوسطة
27-	تقارن الشركة أداء عملياته الإدارية مع البنوك الأخرى بهدف تحسين عمليات الشركة.	2.79	1.162	3	متوسطة
28-	تسعى الشركة إلى بناء برامج تُعنى بالحفاظ وبتطوير جميع الموارد المادية والبشرية فيه.	2.56	1.277	8	متوسطة

متوسطة	6	1.226	2.65	تخصص الشركة ميزانية كافية لبرامج تطوير وتدريب الموظفين.	29-
متوسطة	4	1.274	2.73	طبيعة العلاقات بين الرؤساء والمرؤوسين محددة بشكل واضح، وفق تدرج الهيكل التنظيمي للشركة.	30-
متوسطة		1.238	2.67	الكلي	

اختلفت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بمتغير رأس المال الهيكلي، إذ تراوحت ما بين (2.94-2.42)، هذا ويتبين خلال الجدول (12) بأن المتوسط العام لإجابات أفراد العينة حول المجال الثالث، بلغ (2.67)، "بدرجة متوسطة" وأن متوسط الانحراف المعياري بلغ (1.238)، وأن الفقرة (25) حصلت على أعلى متوسط حسابي، إذ بلغ متوسطها (2.94) وبانحراف معياري مقداره (1.401) (بدرجة متوسطة) والتي نصها " تقوم الشركة بمراجعة وتقييم العمليات الإدارية بشكل مستمر "، ومن ثم الوسط الحسابي المرتبطة بالفقرة ذات الرقم (23) والتي نصها " تدعم الشركة الأفكار الجديدة بالعمل "، والذي بلغ (2.80) بانحراف معياري مقداره (1.220)، بدرجة (متوسطة).

وفيما يتعلق بالفقرة رقم (21) والتي نصها " تحرص الشركة على تزويد الموظفين بكافة التجهيزات الخاصة بأنظمة المعلومات اللازمة لأداء العمل "، جاءت في المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المجال، إذ كان وسطها الحسابي الأدنى، إذ بلغ (2.42) بانحراف معياري مقداره (1.266) (بدرجة متوسطة)، وبهذا يلاحظ بأن الشركات الصناعية تحرص الشركة على تزويد الموظفين بكافة التجهيزات الخاصة بأنظمة المعلومات اللازمة لأداء العمل، إلا أنه دون المستوى المطلوب،

لذا يجب وضع سياسات واستراتيجيات لأجل القيام بذلك بشكل دوري ومستمر. وبشكل عام، يتضح بأن مستوى تصورات العاملين حول هذا البعد كان بدرجة متوسطة.

ومن خلال العرض السالف تم استخراج الوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل مجال من مجالات الدراسة المرتبط بمتغير "رأس المال الفكري"، ويمثل الجدول (13) الأوساط الحسابية والانحراف المعياري والأهمية النسبية لكل بعد من أبعاد الدراسة.

الجدول (13): الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة المتعلقة "بمستوى تطبيق رأس المال الفكري"

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
1-	البعد الأول: رأس المال البشري	3.38	1.283	1	متوسطة
2-	البعد الثاني: رأس المال العلاقتي	2.88	1.313	2	متوسطة
3-	البعد الثالث: رأس المال الهيكلي	2.67	1.238	3	متوسطة
	الكلية	2.97	1.278		متوسطة

تراوحت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بمستوى تطبيق

رأس المال الفكري، ما بين (2.67-3.38) ويظهر الجدول (13) بأن المتوسط العام لإجابات

أفراد العينة حول مستوى تلك الأنماط ككل، بلغ (2.97)، "بدرجة متوسطة" وأن متوسط

الانحرافات المعيارية بلغ (1.278)، وإن المجال الأول "رأس المال البشري" حصل على أعلى

متوسط حسابي (3.38) بانحراف معياري مقداره (1.283) (بدرجة متوسطة) يليه مجال رأس

المال العلاقتي، والذي بلغ (2.88) بانحراف معياري مقداره (1.313)، ومن ثم المجال الثالث

رأس المال الهيكلي بمتوسط حسابي مقداره (2.67)، وانحراف معياري مقداره (1.238).

البعد الثاني: جودة التدقيق الداخلي

يظهر الجدول (14) الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية لكل فقرة

من فقرات هذا البعد.

الجدول رقم (14): الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة فيما يتعلق (بجودة

التدقيق الداخلي)

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
31-	يساعد التدقيق على الحدّ من الأخطاء المحاسبية.	2.71	1.500	11	متوسطة
32-	يسهم التدقيق في التقليل من الاختلاسات والانتهاكات المحاسبية.	3.24	1.509	4	متوسطة
33-	يعمل التدقيق على زيادة أرباح أصحاب المصلحة.	2.84	1.591	8	متوسطة
34-	يسهم التدقيق في ترشيد القرارات المالية.	2.72	1.413	10	متوسطة
35-	يعمل التدقيق على تحسين الممارسات الضريبية.	3.25	1.318	3	متوسطة
36-	تقوم الشركة بتعزيز فاعلية التدقيق الإداري من خلال متابعة مختلف فروع وأقسام الشركة بالإجراءات التصحيحية الواردة بتقارير التدقيق الإدارية والمالية	3.33	1.325	2	متوسطة
37-	تشجع الشركة على إجراءات التدقيق الإداري لكشف المخالفات والتجاوزات الإدارية والمالية والتأكد من تصويبها أو تبريرها	2.75	1.287	9	متوسطة
38-	يتم مطابقة المتطلبات المرتبطة بالتدقيق الإداري للتأكد من انسجامها مع التشريعات والقوانين المعمول بها.	3.10	1.291	6	متوسطة

متوسطة	5	1.392	3.17	تقوم الشركة بالتدقيق الداخلي في الحد من التكاليف التشغيلية.	-39
متوسطة	1	1.198	3.35	يساعد التدقيق في الحد من الهدر بالمواد الخام.	-40
متوسطة	7	1.333	2.84	يسهم التدقيق في تحسين وزيادة حجم الإنتاج.	-41
متوسطة	12	1.300	2.67	يسهم التدقيق بتحسين آلية فحص عملية التصنيع الخاصة بالمنتجات.	-42
متوسطة		1.371	2.99	الكلي	

تراوحت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بمتغير جودة التدقيق الداخلي ما بين (2.67-3.35)، هذا ويُظهر الجدول رقم (14) بأن المتوسط العام لإجابات أفراد العينة حول متغير جودة التدقيق الداخلي، بلغ (2.99)، "بدرجة متوسطة" وأن متوسط الانحراف المعياري بلغ (1.371)، وأن الفقرة (40) حصلت على أعلى متوسط حسابي (3.35) وبانحراف معياري مقداره (1.198) (بدرجة متوسطة) والتي نصها " يساعده التدقيق في الحد من الهدر بالمواد الخام"، ومن بعده المتوسط الحسابي المرتبط بالفقرة رقم (36) والتي نصها " تقوم الشركة بتعزيز فاعلية التدقيق الإداري من خلال متابعة مختلف فروع وأقسام الشركة بالإجراءات التصحيحية الواردة بتقارير التدقيق الإدارية والمالية"، والذي بلغ (3.33) بانحراف معياري مقداره (1.325).

وفيما يتعلق بالفقرة رقم (42) والتي نصها "يسهم التدقيق بتحسين آلية فحص عملية التصنيع الخاصة بالمنتجات"، جاءت في المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا المجال، إذ كان وسطها الحسابي الأدنى، إذ بلغ (2.67) بانحراف معياري مقداره (1.300) (بدرجة متوسطة)، يلاحظ بأن التدقيق يساهم بشكل أساسي بتحسين آلية فحص عملية التصنيع الخاصة بالمنتجات، إلا أنها بغير المستوى المأمول، لذا يجب عليها وضع إستراتيجية لأجل الاستفادة المثلى من ذلك.

وبشكل عام، يتضح بأن مستوى تصورات المحاسبين فيما يتعلق بهذا البعد كانت بدرجة متوسطة.

المتغير الوسيط : الذكاء الاستراتيجي :

يظهر الجدول (15) الانحراف المعياري والوسط الحسابي وكذلك درجة الأهمية لكل فقرة من فقرات هذا البعد.

الجدول رقم (15): الانحراف المعياري والوسط الحسابي لأفراد العينة فيما يتعلق (الذكاء

(الاستراتيجي)

التسلسل	البيان	الوسط	الانحراف	التصنيف	درجة الأهمية
-43	تسعى إدارة الشركة بالقدرة على توقع تحركات المنافسين .	2.23	1.415	1	منخفضة
-44	تنظم إدارة الشركة ورشات عمل لموظفيها حول آلية التعامل مع مستجدات العمل	2.04	1.374	2	منخفضة
-45	تحرص إدارة الشركة على مناقشة مؤشرات التغيير الداخلية مع موظفيها	2.01	1.324	4	منخفضة
-46	تضع إدارة الشركة سيناريوهات لمواجهة ظروف عدم التأكد	2.00	1.395	5	منخفضة
-47	يوجد في الشركة فريق عمل متخصص لجمع البيانات	2.03	1.394	3	منخفضة
-48	تعتمد إدارة الشركة آليات متقدمة لجمع بياناتها	1.80	1.180	7	منخفضة
-49	تعتمد إدارة الشركة على جمع البيانات حسب الحاجة الفعلية للعمل.	1.50	.996	12	منخفضة
-50	يوجد في الشركة وحدة إدارية متخصصة في تقييم المعلومات التي تم معالجتها.	1.42	.827	14	منخفضة
-51	يتاح لجميع العاملين المختصين الاستفادة من البيانات المجمعة.	1.54	.938	11	منخفضة
-52	يتم نشر البيانات المجمعة إلى الأشخاص المختصين.	1.43	.876	13	منخفضة
-53	تحرص إدارة الشركة على إيصال المعلومات بالوقت المناسب.	1.57	1.027	10	منخفضة

منخفضة	6	1.312	1.84	يتم اللجوء إلى قاعدة البيانات عند صنع واتخاذ القرار الاستراتيجي من قبل إدارة الشركة	-54
منخفضة	8	1.175	1.75	تعتمد إدارة الشركة على قاعدة معلوماتها في وضع خططها المستقبلية	-55
منخفضة	9	1.059	1.65	تعتمد إدارة الشركة على قاعدة البيانات في حل المشكلات.	-56
منخفضة		1.163	1.77	الكلي	

تراوحت الأوساط الحسابية لإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بالذكاء الاستراتيجي ما بين (1.42-2.23)، هذا ويُظهر الجدول رقم (15) بأن المتوسط العام لإجابات أفراد العينة حول البعد بالذكاء الاستراتيجي، بلغ (1.77)، "بدرجة منخفضة" وأن متوسط الانحراف المعياري بلغ (1.163)، وأن الفقرة (43) حصلت على أعلى متوسط حسابي (2.23) وبانحراف معياري مقداره (1.415) (بدرجة منخفضة) والتي نصها "تسعى إدارة الشركة بالقدرة على توقع تحركات المنافسين"، ومن بعده المتوسط الحسابي المرتبط بالفقرة رقم (44) والتي نصها "تنظم إدارة الشركة ورشات عمل لموظفيها حول آلية التعامل مع مستجدات العمل"، والذي بلغ (2.04) بانحراف معياري مقداره (1.374).

وفيما يتعلق بالفقرة رقم (50) والتي نصها "يوجد في الشركة وحدة إدارية متخصصة في تقييم المعلومات التي تم معالجتها"، جاءت في المرتبة الأخيرة بين فقرات هذا البعد، إذ كان وسطها الحسابي الأدنى، إذ بلغ (1.42) بانحراف معياري مقداره (0.827) (بدرجة منخفضة)، يلاحظ بأن الشركات لديها إدارة وحدة إدارية متخصصة في تقييم المعلومات، إلا أنها بغير المستوى المأمول، لذا يجب عليها وضع إستراتيجية لأجل تحسين ذلك وتطويره بشكل دوري ومستمر.

وبشكل عام، يتضح بأن مستوى تصورات المحاسبين فيما يتعلق بالذكاء الاستراتيجي كانت

بدرجة متوسطة.

4-4- نموذج الدراسة وملائمته للأساليب المستخدمة الإحصائية:

قبل القيام باختبار فرضيات الدراسة، ومن أجل ضمان مناسبة البيانات وملائمتها قامت

الدراسة بافتراض ضرورة عدم وجود ارتباط مرتفع ما بين الأبعاد المستقلة (Multi-Collinearity)

تم القيام باختبار معامل تضخم التباين "Variance Inflation Factor- VIF"، واختبار التباين

المسموح به " Tolerance " لكل بعد من الأبعاد المستقلة، هذا ويبين الجدول (16) معامل

التضخم والتباين والالتواء لمتغيرات المرتبطة بتطبيق رأس المال الفكري.

الجدول (16)

اختبار التباين المسموح به والتباين وكذلك معامل الالتواء لأبعاد المستقل (رأس المال الفكري)

المتغيرات	معامل تقييم التباين (VIF)	التباين المسموح به Tolerance	قيمة معامل الالتواء (Skewness)
البعد الأول: رأس المال البشري	1.112	0.899	-0.326
البعد الثاني: رأس المال العلاقتي	1.590	0.629	0.199
البعد الثالث: رأس المال الهيكلي	1.646	0.608	0.568

يتضح من الجدول ذو الرقم (16) إلى أنه بحال كان معامل تضخم التباين (VIF)

للمتغير أقل من قيمة (10) وكانت قيمة التباين المسموح به أكبر من (0.05) فإن هذا المتغير له

ارتباط وعلاقة مرتفعة مع الأبعاد مستقلة أخرى، وبالتالي سيتمكن تحليل الانحدار، هذا وقد تم

الاستناد على هذه القاعدة لاختبار الارتباط (Multicollinearity) بين المتغيرات المستقلة. وكما

يظهر الجدول رقم (16) والذي يحتوي التباين المسموح "Tolerance" لكل متغير، تتراوح (0.629 – 0.899).

ولأجل التحقق من افتراض التوزيع الطبيعي Normal Distribution للبيانات فقد تم الاستناد إلى احتساب قيمة معامل الالتواء (Skewness) للمتغيرات، وكما يوضح الجدول ذو الرقم (16) فإن قيمة معامل الالتواء لجميع أبعاد الدراسة كانت أقل من (1)، وبهذا فإنه لا مشكلة حقيقية فيما يخص بالتوزيع الطبيعي فيما يتعلق ببيانات الدراسة (Zikmund..et..al, 2016).

4-5-اختبار الفرضيات:

الفرضية الرئيسية الأولى (H_0): لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

لرأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري ، رأس المال الهيكلي ، رأس المال العلاقتي) على

جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .

ولأجل التعرف على مدى احتمالية الإيجاب والقبول لهذه الفرضية، قامت الدراسة

بإجراء تحليل الانحدار المتعدد، والجدول رقم (17) يبين ذلك.

الجدول رقم (17): الانحدار المتعدد للفرضية الرئيسية الأولى

معاملات الانحدار				مستوى الدلالة الكلية (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	t	β	المتغير المستقل
Sig	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	المتغير التابع						
0.000*	0.890	0.943	جودة التدقيق الداخلي	0.00	146	383.966	2.238	0.066	رأس المال البشري
							1.693	0.054	رأس المال الهيكلي
							3.108	0.986	رأس المال العلاقتي

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

اختبرت الفرضية الرئيسية الأولى عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (17) يبين النتائج،

ولبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تم مقارنة مستوى الدلالة للاختبار

مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يوضح الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ (0.000)

وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض الفرضية الرئيسية

العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه " يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية

($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري، رأس المال الهيكلي ، رأس المال

العلاقاتي) على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

كما وتشير نتائج الجدول (4-16) أن قيمة ($r=0.943$)، وهذا يعني أن هناك علاقة

ارتباط قيمتها (94.3%) تعتبر مرتفعة بين رأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري،

رأس المال الهيكلي ، رأس المال العلاقاتي) وجودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة

في بورصة عمان.

ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.890$)، وهذا يعني أن التباين في رأس المال الفكري

بأبعاده قد فسر ما مقداره (89.0%) من التباين في جودة التدقيق الداخلي، ونسبة (11.0%)

نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة.

الفرضية الفرعية الأولى:

H0:1 لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال البشري

على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

هذا وقامت الباحثة لأجل التعرف على مدى احتمالية القبول لهذه الفرضية، بإجراء تحليل

الانحدار البسيط ، والجدول رقم (18) يبين ذلك.

الجدول رقم (18)

نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلق بالفرضية الفرعية الأولى

معاملات الانحدار			مستوى الدلالة الكلية (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	المتغير المستقل	
Sig	t	β	المتغير التابع						
0.004*	2.968	0.239	التدقيق الداخلي	0.000*	146	88.0809	0.447	0.669	رأس المال البشري

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

تمّ اختبار الفرضية الفرعية الأولى عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (18) يبين

النتائج، ولبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تم مقارنة مستوى الدلالة

للاختبار مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يبين الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ

(0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض

الفرضية الرئيسية العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه : " يوجد اثر ذو دلالة احصائية

عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال البشري على جودة التدقيق الداخلي في الشركات

الصناعية المدرجة في بورصة عمان " .

كما ويتضح نتائج الجدول (18) أن قيمة ($r=0.669$)، وهذا يعني أن هناك علاقة ارتباط قيمتها (66.9%) تعتبر مرتفعة بين متغيرات الدراسة لرأس المال البشري على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.447$)، وهذا يعني أن التباين في أبعاد رأس المال البشري قد فسر ما مقداره (44.7%) من التباين في التدقيق الداخلي، ونسبة (55.3%) نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة.

الفرضية الفرعية الثانية:

H0:1 لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال العلاقتي

على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

هذا وقامت الباحثة لأجل التعرف على مدى احتمالية القبول لهذه الفرضية، بإجراء تحليل

الانحدار البسيط ، والجدول رقم (19) يبين ذلك.

الجدول رقم (19)

نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلق بالفرضية الفرعية الثانية

معاملات الانحدار				مستوى الدلالة الكلي (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	المتغير المستقل
Sig	t	β	المتغير التابع						
0.000*	5.307	0.403	التدقيق الداخلي	0.000*	146	78.162	0.597	0.773	رأس المال العلاقتي

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

تمّ اختبار الفرضية الفرعية الأولى عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (19) يبين

النتائج، ولبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تمّ مقارنة مستوى الدلالة

للاختبار مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يبين الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ

(0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض

الفرضية الرئيسية العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه : " يوجد اثر ذو دلالة احصائية

عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال العلاقتي على جودة التدقيق الداخلي في الشركات

الصناعية المدرجة في بورصة عمان " .

كما ويتضح نتائج الجدول (19) أن قيمة ($r=0.773$)، وهذا يعني أن هناك علاقة ارتباط قيمتها (77.3%) تعتبر مرتفعة بين متغيرات الدراسة لرأس المال العلاقتي على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.597$)، وهذا يعني أن التباين في أبعاد رأس العلاقتي قد فسر ما مقداره (59.7%) من التباين في التدقيق الداخلي، ونسبة (40.3%) نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة.

الفرضية الفرعية الثالثة:

HO 1:3 لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الهيكلي

على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

هذا وقامت الباحثة لأجل التعرف على مدى احتمالية القبول لهذه الفرضية، بإجراء تحليل

الانحدار البسيط ، والجدول رقم (20) يبين ذلك.

الجدول رقم (20)

نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلق بالفرضية الفرعية الثالثة

معاملات الانحدار			المتغير التابع	مستوى الدلالة الكلي (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	المتغير المستقل
Sig	t	β							
0.000*	33.108	0.940	التدقيق الداخلي	0.000*	146	109.00	0.883	0.940	رأس المال الهيكلي

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

تمّ اختبار الفرضية الفرعية الأولى عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (20) يبين

النتائج، ولبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تمّ مقارنة مستوى الدلالة

للاختبار مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يبين الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ

(0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض

الفرضية الرئيسية العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه : " يوجد اثر ذو دلالة احصائية

عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الهيكلي على جودة التدقيق الداخلي في الشركات

الصناعية المدرجة في بورصة عمان " .

هذا ويتبين من نتائج الجدول (20) أن قيمة ($r=0.940$)، وهذا يعني أن هناك علاقة ارتباط قيمتها (94.0%) تعتبر مرتفعة بين متغيرات الدراسة لرأس المال الهيكلي على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

هذا ويتضح من الجدول السابق أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.883$)، وهذا يعني أن التباين في أبعاد رأس الهيكلي قد فسر ما مقداره (88.3%) من التباين في التدقيق الداخلي، ونسبة (11.7%) نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة.

الفرضية الرئيسية الثانية:

2HO: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري ، رأس المال الهيكلي ، رأس المال العلاقتي)، على الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

ولأجل التعرف على مدى احتمالية الإيجاب والقبول لهذه الفرضية، قامت الدراسة بإجراء تحليل

الانحدار المتعدد، والجدول رقم (21) يبين ذلك.

الجدول رقم (21): الانحدار المتعدد للفرضية الرئيسية الثانية

معاملات الإنحدار			مستوى الدلالة الكلي (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	t	β	المتغير المستقل	
Sig	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط							المتغير التابع
0.000*	0.890	0.943	الذكاء الاستراتيجي	0.00	146	383.966	2.238	0.066	رأس المال البشري
							1.693	0.054	رأس المال الهيكلية
							3.108	0.986	رأس المال العلاقتي

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

اختبرت الفرضية الرئيسية الثانية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (21) يبين النتائج، وليبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تم مقارنة مستوى الدلالة للاختبار مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يوضح الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض الفرضية الرئيسية العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه " يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية

($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الفكري على الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ".
بورصة عمان "

كما وتشير نتائج الجدول (21) أن قيمة ($r=0.940$)، وهذا يعني أن هناك علاقة ارتباط قيمتها (94.0%) تعتبر مرتفعة بين رأس المال الفكري بأبعادها (رأس المال البشري، رأس المال الهيكلية، رأس المال العلاقتي) والذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

كما ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.884$)، وهذا يعني أن التباين في رأس المال الفكري بأبعاده قد فسر ما مقداره (88.4%) من التباين بأبعاد التدقيق الداخلي، ونسبة (11.6%) نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة.

الفرضية الرئيسية الثالثة:

H_0^3 : لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) للذكاء الاستراتيجي في

جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

ولأجل التعرف على مدى احتمالية الإيجاب والقبول لهذه الفرضية، قامت الدراسة بإجراء تحليل

الانحدار المتعدد، والجدول رقم (22) يبين ذلك.

هذا وقامت الباحثة لأجل التعرف على مدى احتمالية القبول لهذه الفرضية، بإجراء تحليل

الانحدار البسيط ، والجدول رقم (22) يبين ذلك.

الجدول رقم (22)

نتائج اختبار الانحدار البسيط المتعلقة بالفرضية الرئيسية الثالثة

معاملات الانحدار				مستوى الدلالة الكلي (Sig)	Df درجة الحرية	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	المتغير المستقل
Sig	t	β	المتغير التابع						
0.000*	10.690	0.9940	جودة التدقيق الداخلي	0.000*	146	111.177	0.987	0.994	الذكاء الاستراتيجي

* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

تمّ اختبار الفرضية الرئيسية الثالثة عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) والجدول (22) يبين

النتائج، ولبيان وجود أو عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات تم مقارنة مستوى الدلالة

للاختبار مع مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة، و يوضح الجدول أن مستوى الدلالة (Sig) بلغ

(0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة وقيمتها (0.05)، ومنها نرفض

الفرضية الرئيسية العدمية ونقبل البديلة، والتي تنص على أنه "يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند

مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) للذكاء الاستراتيجي في جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان ."

هذا ويتضح من نتائج الجدول (22) أن قيمة ($r=0.9940$)، وهذا يعني أن هناك علاقة ارتباط قيمتها (99.4%) تعتبر مرتفعة للذكاء الاستراتيجي في جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

كما ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($r^2=0.987$)، وهذا يعني أن التباين في الذكاء الاستراتيجي قد فسر ما مقداره (98.7%) من التباين بجودة التدقيق الداخلي، ونسبة (1.3%) نتيجة عوامل أخرى لم تتناولها هذه الدراسة.

اختبار الفرضية الرئيسية الرابعة $4H_0$: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية

($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري ، رأس المال الهيكلي ، رأس المال

العلاقاتي) على جودة التدقيق الداخلي ضمن دور وسيط الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية

المدرجة في بورصة عمان.

ولاختبار هذه الفرضية تم استخدام برنامج التحليل أموس (AMOS) وبالاعتماد على اختبار

تحليل المسار (Path Analysis)، والمسارات تمثلت في (برأس المال الفكري بأبعاده) (ووجوده

التدقيق بأبعاده)، (والذكاء الاستراتيجي بأبعاده)

وبعد تحديد المسارات تم اختبار مدى ملائمة النموذج المحدد، والجدول رقم (23) يوضح

نتائج هذا الاختبار.

جدول (23): قيم مؤشرات الملائمة لنموذج المسارات

مؤشر الملائمة	قيمة المؤشر	القيمة الدالة على حسن الملائمة
مربع كاي (Chi^2).	6.22	دالة
درجات الحرية (df).	4	146
الدالة	0.000	دالة
مربع كاي (Chi^2) / درجات الحرية (df)	1.56	أقل من 2
حدود الثقة (RMSEA)	0.057	أقل من 0.07
مؤشر الملائمة التزايدى (IFI)	0.98	0.95
مؤشر الملائمة اللامعيارى (NNFI)	0.95	0.95
مؤشر الملائمة المقارن (CFI)	0.98	0.95

يتضح من الجدول السابق ملائمة النموذج ملائمة مقبولة لبيانات، حيث أن قيم مؤشر الملائمة

التزايدى (IFI) ومؤشر الملائمة المقارن (CFI)، ومؤشر الملائمة اللامعيارى كانت مرتفعة وعند

الحدود المقبولة، أو أعلى منها، كما سجل مؤشر حدود الثقة (RMSEA)، قيمة منخفضة بلغت (0.057)، ولم تخرج حدود الثقة عن القيمة التي تدل على جودة الملائمة (0.07)، مما يدل على ملاءمة النموذج للبيانات ملائمة جيدة إلى مرتفعة.

وبعد أن تم التأكد من مدى ملائمة نموذج المسارات المقترح لاختبار الفرضية الرئيسية الرابعة، تم اختبار المسارات لتغيرات الدراسة، وجاءت النتائج كما يوضحها الجدول (24).

جدول (24): نتائج تحليل المسارات لبيان الأثر المباشر لرأس المال الفكري بأبعاده وجودة التدقيق الداخلي ضمن دور الذكاء الاستراتيجي كمتغير وسيط

المسار		القيمة المعيارية	الدلالة
• رأس المال البشري.	جودة التدقيق الداخلي	0.69	**0.000
• رأس المال الهيكلي.	جودة التدقيق الداخلي	0.55	**0.000
• رأس المال العلاقتي.	جودة التدقيق الداخلي	0.65	**0.000
الذكاء الاستراتيجي	جودة التدقيق الداخلي	0.74	**0.000
التأثير غير المباشر		القيمة المعيارية	الدلالة
المسار			
• رأس المال البشري.	الذكاء الاستراتيجي	0.77	**0.000
• رأس المال الهيكلي.	الذكاء الاستراتيجي	0.68	**0.000
• رأس المال العلاقتي.	الذكاء الاستراتيجي	0.78	**0.000

** دالة عند مستوى دلالة (0.05).

ويتضح من الجدول السابق أن قيم التأثير المباشر بين رأس المال الفكري بأبعاده وجودة

التدقيق الداخلي ضمن دور الذكاء الاستراتيجي كمتغير وسيط كانت مرتفعة، وهي دالة إحصائياً عند مستوى (0.05).

كما يتضح من الجدول السابق أن قيم التأثير بين رأس المال الفكري بأبعاده وجودة التدقيق

الداخلي ضمن دور الذكاء الاستراتيجي كمتغير وسيط كانت مرتفعة، وهي دالة إحصائياً عند

مستوى (0.05). وعند مقارنة قيم المعيارية للمتغيرات رأس المال الفكري وجودة التدقيق الداخلي، يلاحظ أن قيم التأثير بوجود الذكاء الاستراتيجي كعامل وسيط ارتفعت جميعها، وهذا ما يشير إلى أن الذكاء الاستراتيجي كمتغير وسيط أثر ايجابي في التأثير المباشر بين رأس المال الفكري وجودة التدقيق الداخلي، إذ أن هذا المتغير (الوسيط) رفع من قيم التأثير بشكل واضح، وكان هذا التأثير دال إحصائياً، مما يعني رفض الفرضية العدمية، وقبول الفرضية البديلة القائلة: يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \geq 0.05$) لرأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري ، رأس المال الهيكلية ، رأس المال العلاقتي) على جودة التدقيق الداخلي ضمن دور وسيط الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

الفصل الخامس

النتائج والتوصيات

5-1- النتائج:

5-2- التوصيات:

الفصل الخامس

النتائج والتوصيات

من خلال هذا الفصل تم عرض النتائج المرتبطة بالتحليل الإحصائي، والتي تمثل الإجابة

عن فرضيات الدراسة، وهذا فعلاً ما تم تناوله من خلال البنود الآتية:

5-1- النتائج:

من خلال إجراء التحليل الإحصائي تبين لنا الآتي:

- يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري، رأس المال الهيكلي، رأس المال العلاقتي) في جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال البشري في جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الهيكلي في جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال العلاقتي في جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الفكري في الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .
- يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للذكاء الاستراتيجي في جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .

- يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لرأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري ، رأس المال الهيكلية ، رأس المال العلاقتي) على جودة التدقيق الداخلي ضمن دور وسيط الذكاء الاستراتيجي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .

5-2- التوصيات:

- يمكن وضع التوصيات التالية بناءً على ما سلف من نتائج، وهي على النحو الآتي:
- ضرورة وضع استراتيجيات لأجل الحدّ من الأخطاء المحاسبية لدى الشركات الصناعية.
- ضرورة تشجيع الشركات الصناعية على إجراءات التدقيق الإداري للكشف عن المخالفات والتجاوزات الإدارية والمالية.
- وضع آلية مناسبة لأجل تحسين آلية فحص عملية التصنيع الخاصة بالمنتجات.
- ضرورة وضع وحدة إدارية متخصصة في تقييم المعلومات ومعالجتها لتسهيل عملية اتخاذ القرارات.
- زيادة الأبحاث المرتبطة بموضوع الدراسة الحالي.
- ضرورة تطبيق أبعاد الدراسة ومتغيراتها على بيئات ومجتمعات مختلفة مثل (شركات التأمين الأردنية، أو الشركات المساهمة العامة الأردنية...الخ).

قائمة المراجع

أولاً: باللغة العربية:

- ابو العدس، انعام عيد (2019)، اثر تطبيق الحاكمية المؤسسية على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية، جرش للبحوث والدراسات، المجلد 41، العدد 1، جرش، الاردن .
- ابو جبريل، احمد يوسف، الذنبيات، علي عبد القادر (2016)، اثر التدقيق الداخلي في الحد من ادارة الارباح لدى الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان المالي، المجلة الاردنية في ادارة الاعمال، المجلد 12 العدد 4، عمان، الاردن .
- أبو نصار (2019) أنس محمود (العوامل المؤثرة على أتعاب التدقيق وانعكاسها على جودة التدقيق : دراسة تطبيقية للشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في سوق عمان للأوراق المالية)، جامعة الشرق الاوسط، الاردن .
- أحمد، صفاء محسن عبد اللطيف، (2010)، اثر رأس المال الفكري على كفاءة تطبيق معايير التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية، جامعة آل البيت، عمان، الاردن
- ازهر، بوعزيز، جيلالي، قالون (2020)، أثر رأس المال الفكري على البنوك التجارية : دراسة تطبيقية على البنوك التجارية الاردنية خلال الفترة (2005-2018)، جامعة ادرار مخير التكافل الاقتصادي الجزائري الافريقي، الجزائر
- آل الشافي، شافي بن محمد سعود شافي، أبو قاعود، غازي (2020)، دور ممارسات الذكاء الاستراتيجي في تطوير رأس المال الفكري في الجامعات الحكومية القطرية، جامعة مؤتة، عمان، الاردن .

اوصيف، الخضير (2017)، نحو تحسين جودة التدقيق الداخلي للشركات المساهمة الجزائرية في ظل الممارسات والتطبيقات الدولية لحوكمة الشركات، أطروحة دكتوراة في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارة وعلوم التيسير، جامعة محمد بوضاف، المسلية، الجزائر .

ثريا وآخرون (2021)، دور الذكاء الاصطناعي في تطوير الحوكمة في المؤسسات الحكومية : دراسة استطلاعية في وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات، الكلية الجامعية للعلوم التطبيقية، غزة، فلسطين .

الجابري، محمد علي (2014)، تقييم دور المدقق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية في شركة التأمين العاملة اليمنية : دراسة ميدانية، الاكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، صنعاء، اليمن .

الحبيب، ربي عبد العزيز حبيب، السلطان، مي عبد الرحمن منصور (2021) أثر اجهاد الذكاء الاستراتيجي على اداء العاملين ودراسة ميدانية في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بمنطقة القصيم، المجلة العربية للنشر العلمية، العدد 35.

الحجاج، علي عيسى كايد، العمري، محمد (2019)، أثر رأس المال الفكري على الميزة التنافسية دراسة تطبيقية على البنوك التقليدية الاردنية، جامعة عمان العربية، مجلة عمان العربية للبحوث، مجلد 4 العدد 1 لسنة 2020

الخفاجي، أ.د حاكم جبوري، الجبوري، صباح حسن أمين (2021)، رأس المال الفكري وتأثيره في تحقيق استراتيجيات تحدي السوق : دراسة تحليلية لآراء القيادات الادارية لشركة نور الكفيل للمنتجات الحيوانية، مجلة كلية الاقتصاد للدراسات الاقتصادية والادارية والمالية،

المجلد 13، العدد 2 الصفحات 269-299

الخلايلة، أشرف حمد رزق (2020)، اثر رأس المال الفكري على الاداء المالي في البنوك المدرجة في بورصة عمان، كلية الاعمال، جامعة الشرق الاوسط، عمان، الاردن .

خليل، أ.د نبيل محمد مرسي، محاضرة في ادارة رأس المال الفكري . 2020

خياس، مرونة عبد الكريم (2015)، دليل الاداري والمسير المالي في الجزائر، الجزائر .

دهمش، نعيم (2000)، تدقيق كفاءة الاداء وفاعلية المشاريع في الدول النامية، مجلة الدراسات،

المجلد 12 العدد 5 الصفحات 203-268

الديحاني، سلطان غالب، الأنصاري، شيماء علي(2018)، أثر تطبيق معايير سيجما ستة ومعايير

التدقيق الداخلي في جامعة الكويت على جودة عمليات التدقيق الداخلي، المجلد 45

العدد 2 الصفحات 375-391 .

الذنيبات، علي (2008)، مدى تأثير موقع التدقيق الداخلي في الهيكل التنظيمي في تحقيق

الشفافية المالية، مجلة الدراسات للعلوم الادارية، مجلد 35، العدد 2 الصفحة 283

روشكا، نواف سالم، (2009)، الذكاء الاستراتيجي، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة 1،

الاصدار 8، عمان، الاردن .

سعود وآخرون (2020)، دور ممارسات الذكاء الاستراتيجي في تطوير رأس المال الفكري في

الجامعات الحكومية القطرية، ادارة الاعمال، جامعة مؤتة، الاردن .

سعيد، صامد عبد الأمير، الغربان، فاطمة صالح(2020)، جودة عمل أجهزة التدقيق الداخلي،

كلية الادارة والاقتصاد، الجامعة المستنصرية، مجلة كلية مدينة العلم، المجلد 12 العدد 2

بغداد، العراق

سليمان، د. برهان، محاضرة في رأس المال البشري

شبيطة، محمد فوزي، الشطناوي، حسن محمود (2019)، أثر خصائص لجان التدقيق على كفاءة

رأس المال الفكري في البنوك التجارية الاردنية : دراسة تطبيقية، كلية العلوم الادارية،

جامعة عمان العربية، جامعة اربد الاهلية، الاردن .

شعبان، أ.د أماني عبد القادر محمد (2020)، الذكاء الاصطناعي وتطبيقاته في التعليم العالي،

قسم أصول التربية، جامعة سوهاج، جامعة القاهرة، مصر .

عبد الرحيم، ثناء عبد الكريم (2018) رأس المال الفكري، قسم ادارة البيئ، كلية الادارة والاقتصاد

.

عبد الستار، رجاء رشيد (2020)، تحليل العلاقة بين ابعاد رأس المال واداء العاملين بالمؤسسات

التعليمية، قسم التقنيات المالية والمصرفية، مجلة كلية مدينة العلم، مجلد 12 العدد 1،

بغداد، العراق .

عبد العزيز، الآء علاء محمد (2021)، أثر تطبيقات الذكاء الاصطناعي على جودة التدقيق

الداخلي : دراسة ميدانسة على البنوك الاردنية، جامعة جرش، الاردن

عبد القادر، سوزان وليد (2014)، أثر البنية التحتية لادارة المعرفة في تطوير رأس المال الفكري

: دراسة الدور الوسيط لعمليات ادارة المعرفة، دراسة ميدانية على المستشفيات الاردنية

الخاصة

العبدلي، محمد عبد الله حامد (2012)، اثر تطبيق الحاكمية المؤسسية على جودة التدقيق الداخلي

في الشركات الصناعية المدرجة في سوق الكويت للاوراق المالية، جامعة الشرق الاوسط،

الاردن .

العبيدي وآخرون (2014)، استعمال رأس المال العلائقي لتعزيز التعلم التنظيمي : دراسة تطبيقية

لآراء عينة من الموظفين في رئاسة جامعة الكوفة، مجلة الفدي للعلوم الاقتصادية

والادارية، المجلد 8 العدد 31، الكوفة، العراق

علي، عبد الرحمن (2019)، الازمة المالية وأثرها على جودة التدقيق الداخلي في الوحدات

الحكومية : دراسة على عينة من المدققين الداخليين في محافظة الانبار، مجلة تكريت

للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد 15 العدد 145، جامعة الكويت، الكويت

العمرى، نايف حمد (2017)، أهمية رأس المال البشري، مجلة الرياض، السعودية

قاسم، سعاد حرب، (2011)، أثر الذكاء الاستراتيجي على عملية اتخاذ القرارات دراسة تطبيقية

على المدراء في مكتب غزة الاقليمي التابع للاونروا، كلية التجارة، قسم ادارة الاعمال،

الجامعة الاسلامية، غزة، فلسطين .

القاضي، محسن الحسن أكرم عبد الغني (2016)، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة

التدقيق الداخلي : دراسة ميدانية على المستشفيات الخاصة، جامعة الشرق الأوسط، كلية

الاعمال، الاردن

محمد، د. محمود شكر (2019)، تحديد أهداف الذكاء الاستراتيجي لتحقيق متطلبات رأس المال

الفكري، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعية، العدد 58، كلية المأمون الجامعية،

العراق .

محمد، رزقي (2019)، أثر رأس المال الهيكلي على انتاجية المؤسسات الصناعية : دراسة عينية

على المؤسسات بولاية برج بوعريج خلال الفترة 2010-2015، جامعة برج بوعريج،

مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية، المجلد 4 العدد 2 الصفحات 1-13،

الجزائر

مؤسسة محمد بن راشد آل مكتوم للمعرفة وبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي (2019) الصفحة 13
الموقع الرسمي لبورصة عمان / قسم الخدمات في بورصة عمان 2022
ناصر وآخرون (2019)، أثر قياس كفاءة رأس المال الفكري على الاداء المالي للوحدات
الاقتصادية : دراسة في عينة من الشركات الصناعية المدرجة في سوق العراق للاوراق
المالية، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة المثنى، السماوة، العراق .
نور الدين، طالب أحمد، محمد، بن بوزيان (2019)، رأس المال الفكري : رؤية متعددة المقاربات،
مخبر التنمية الادارية للارتقاء بالمؤسسات الاقتصادية، مجلة البشائر الاقتصادية/ المجلد
العدد 1، جامعة ابو بكر بلقايد تلمسان، جامعة غرداية، الجزائر .
نور وآخرون (2010)، رأس المال الفكري : الأهمية والقياس والافصاح : دراسة فكرية من وجهات
نظر متعددة، جامعة الاسراء الخاصة، جامعة الشرق الاوسط، الاردن

ثانياً: باللغة الإنجليزية:

ALshamari , Alaa Makki (2021) **visual media under the challenge of artificial intelligence : a survey studies** , PHD ,137 , college of communication , Uneveristy of shavjah

G.Calvian , G hristopher (2021) **Adherence to the Internal Audit core principles and Threats to Internal Audit Function Effectiveness** , AJOURNAL OF PRACTICE and THEORY vol 40 No 4 pp 79-98 , University of Dayton

internal audit roles ,is it edition ,jhon waily and sons , Hoboken , new jersey .

Johnny ,Jermias , simon Fraser (2020) , **Overconfidence and Resistance to Abandoning unprofitable Capital Budgeting Project : Autonomy , internal , Audit and Accountability**, University and

Universitas persada , Indonesia ,Singapore Unviersity of social sciences

Juric , sango (2020) , **Business intelligence and intellectual capital concepts of knowledge the function of added value creation** , in knin , knin ,Coratia

Moeinaddin and keshavar zian (2013) , **I identifying and ranking the factor impacting audit from the perspective of audit firms using , FANP and ftopsis \ interdisciplinary** , journal of contemporary research in business U 12 PP 753-768.

Moller , Ropert (2004) , **sarlans oxley and the new**

Nicholas &et (2021) , **Managing ARTIFICIAL INTELLIGENCE** , Bost on university , university of Notre Dame , university of Oklahoma .

Noor aldeen , Rasha Mohammad (2020) ,**The Impact ofinteractive internal audit function quality determinants and coordination on audit report LAG** , Beirut Arab University , Beirut , Lebanon

Simina ,RAULEA Andress (2021) , **HOW INTELLECTUAL CAPITAL IS MADE?** , Lucian Blaga university of sibiu , Romania

STWERAT,T.A (1990) ,**INTELLECTUALL CAPITAL ,THE NEW WALTH OF ORGANIZATION** ,DOUBLEDAY CURRENCY,New York

Zikmund, W. G., Babin, B. J., Carr, J. C. and Griffin, M. (2016), **Business Research Methods**, (9th ed),United States: Cengage Learning

الملاحق

الملحق رقم (1)
(قائمة بأسماء محكمي الاستبانة))

الرقم	الاسم واللقب العلمي	الرتبة العلمية	التخصص	الجامعة
1	الدكتور اسامة عبد المنعم	استاذ دكتور	محاسبة	جرش
2	الدكتور سليمان الدلاهمة	استاذ دكتور	محاسبة	جرش
3	الدكتور نمر السليحات	استاذ دكتور	محاسبة	عمان العربية
4	الدكتور عمر زريقات	استاذ مشارك	محاسبة	جرش
5	الدكتور فارس الخرابشة	استاذ مشارك	محاسبة	البلقاء التطبيقية

الملحق (2)
أداة الدراسة بصيغتها النهائية
((الاستبانة))

بعد التحية وفائق التقدير،،،،،

تقوم الطالبة بإعداد دراسة علمية بعنوان " أثر رأس المال الفكري على جودة التدقيق الداخلي الدور الوسيط لمكونات النزاء الاصطناعي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، وذلك استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير بتخصص المحاسبة بجامعة جرش.

أرجوا التكرم بالإجابة على أسئلة الأستبانة المرفقة طياً بما يمثل رأيكم السديد والدقيق إزاء الفقرات المدرجة علماً أن الإجابة ستكون محل تقديرنا واعتزازنا وستخضع للتحليل العلمي حصراً دون استخدامها لأي هدف آخر.

لذا، أرجو التكرم بوضع إشارة (✓) على التقدير الذي يناسب كل متغير من وجهة نظركم.

شاكرين لكم حسن تعاونكم،،،

الطالبة/ أسيل ضيف الله السليحات

الجزء الأول من الإمتحانة
المعلومات الشخصية (الديموغرافية)

القسم الأول : البيانات الأساسية :
أرجوا وضع علامة () أمام الخيار الذي يناسبك من المعلومات الاتية :

1- النوع الاجتماعي:

ذكر أنثى

2- العمر:

أقل من 30 سنة 30 سنة أقل من 40
 40 سنة أقل من 50 50 سنة فأكثر

3- المؤهل العلمي:

بكالوريوس دبلوم عالٍ
 ماجستير دكتوراه

4- سنوات الخبرة:

أقل من 5 سنوات 5 سنوات إلى أقل من 10
 10 سنوات أقل من 15 15 سنة فأكثر

5- الشهادات المهنية:

cma cpa
 cia cfa
 أخرى Jcpa

الجزء الثاني من الاستبانة

(موضوع الدراسة)

القسم الثاني: يتعلق هذا الجزء بجميع المعلومات الخاصة بموضوع الدراسة، يرجى الإجابة عن كل فقرة بوضع إشارة (✓) أمام الإجابة المناسبة:

درجة الموافقة					العبارة
بدرجة قليلة جداً (1)	بدرجة قليلة (2)	بدرجة متوسطة (3)	بدرجة كبيرة (4)	بدرجة كبيرة جداً (5)	
البعد الأول : رأس المال الفكري					
المجال الأول: رأس المال البشري					
					1- تتناسب مؤهلات الأفراد مع الوظائف الموكلة لهم.
					2- يمتلك الأفراد القدرة على الإبداع في العمل والقيام بحل المشاكل بشكل فعال.
					3- تشجع الشركة الأفراد على الإبداع والتطوير بشكل مستمر.
					4- يمتلك الأفراد الشجاعة الكافية للقيام بأعمال ابتكارية.
					5- تركز الشركة على الاستفادة من ذوي الخبرات العلمية والفنية وتوليهم مكانة خاصة.
					6- يتوفر لدى الأفراد القدرة على تحمل مسؤوليات أكبر في العمل.
					7- يتعلم الموظفون من بعضهم البعض في مجالات وظائفهم المختلفة.
					8- تكريس الشركة أسلوب العمل الجماعي وروح الفريق بين أفرادها.
					9- تستفيد الشركة من عمل أفرادها كفريق عمل واحد.
					10- يشارك الأفراد بأرائهم في فرق العمل المشتركة.
المجال الثاني : رأس المال العلاقتي					
					11- تهتم الشركة بتحقيق رضا وولاء العملاء والحفاظ على علاقات طيبة معهم.
					12- تهتم الشركة بمعرفة آراء واقتراحات عملائه، والإصغاء لهم وحل مشاكلهم.

درجة الموافقة					العبارة
بدرجة قليلة جداً (1)	بدرجة قليلة (2)	بدرجة متوسطة (3)	بدرجة كبيرة (4)	بدرجة كبيرة جداً (5)	
					13- تساهم كل الدوائر والإدارات في الشركة بتلبية متطلبات ورغبات العملاء.
					14- تهتم الشركة ببناء علاقات طيبة مع الموردين والحرص على تسديد مستحقاتهم.
					15- تعمل الشركة على خلق قيمة مضافة له من خلال التحالفات مع البنوك والشركات الأخرى.
					16- تهتم الشركة بدراسة تغيرات البيئة التنافسية ليبقى مواكب لتطوراتها.
					17- يوجد علاقات طويلة المدى بين موظفي الشركة والزبائن والموردين.
					18- تستخدم الشركة باستمرار أنظمة معلومات حديثة لخدمة الزبائن والموردين.
					19- يجتمع موظفو الشركة الزبائن بشكل مستمر لتحديد رغباتهم وحاجاتهم.
					20- يختار الزبائن الخدمات والمنتجات الجديدة للشركة بشكل متزايد مقارنة بزبائن الشركات المنافسة الأخرى.
المجال الثالث : رأس المال الهيكلي					
					21- تحرص الشركة على تزويد الموظفين بكافة التجهيزات الخاصة بأنظمة المعلومات اللازمة لأداء العمل.
					22- توفر الشركة قاعدة بيانات تتضمن معلومات عن كل أنشطته.
					23- تدعم الشركة الأفكار الجديدة بالعمل.
					24- تسعى الشركة إلى تبني كل السياسات والإجراءات والطرق والأساليب الكفيلة بتسهيل العمليات وتنفيذها بكفاءة وفعالية.
					25- تقوم الشركة بمراجعة وتقييم العمليات الإدارية بشكل مستمر.
					26- تقوم الشركة بتطوير العمليات الإدارية باستمرار لتقليل الأخطاء في العمل.
					27- تقارن الشركة أداء عملياته الإدارية مع البنوك الأخرى بهدف تحسين عمليات الشركة.

درجة الموافقة					العبارة
درجة قليلة جداً (1)	درجة قليلة (2)	بدرج ة مت وس ط (3)	بدرجة كبيرة (4)	بدرجة كبيرة جداً (5)	
					28- تسعى الشركة إلى بناء برامج تُعنى بالحفاظ وتطوير جميع الموارد المادية والبشرية فيه.
					29- تخصص الشركة ميزانية كافية لبرامج تطوير وتدريب الموظفين.
					30- طبيعة العلاقات بين الرؤساء والمرؤوسين محددة بشكل واضح، وفق تدرج الهيكل التنظيمي للشركة.
البعد الثاني : جودة التدقيق الداخلي					
					31- يساعد التدقيق على الحد من الأخطاء المحاسبية.
					32- يسهم التدقيق في التقليل من الاختلاسات والانتهاكات المحاسبية.
					33- يعمل التدقيق على زيادة أرباح أصحاب المصلحة.
					34- يسهم التدقيق في ترشيد القرارات المالية.
					35- يعمل التدقيق على تحسين الممارسات الضريبية.
					36- تقوم الشركة بتعزيز فاعلية التدقيق الإداري من خلال متابعة مختلف فروع وأقسام الشركة بالإجراءات التصحيحية الواردة بتقارير التدقيق الإدارية والمالية
					37- تشجع الشركة على إجراءات التدقيق الإداري لكشف المخالفات والتجاوزات الإدارية والمالية والتأكد من تصويبها أو تبريرها
					38- يتم مطابقة المتطلبات المرتبطة بالتدقيق الإداري للتأكد من انسجامها مع التشريعات والقوانين المعمول بها.
					39- تقوم الشركة بالتدقيق الداخلي في الحد من التكاليف التشغيلية.
					40- يساعد التدقيق في الحد من الهدر بالمواد الخام.
					41- يسهم التدقيق في تحسين وزيادة حجم الإنتاج.
					42- يسهم التدقيق بتحسين آلية فحص عملية التصنيع الخاصة بالمنتجات.
المتغير الوسيط : الذكاء الاستراتيجي					
					43- تسعى إدارة الشركة القدرة لتوقع تحركات المنافسين .
					44- تنظم إدارة الشركة ورشات عمل لموظفيها حول آلية التعامل مع مستجدات العمل

				45- تحرص إدارة الشركة على مناقشة مؤشرات التغيير الداخلية مع موظفيها
				46- تضع إدارة الشركة سيناريوهات لمواجهة ظروف عدم التأكد
				47- يوجد في الشركة فريق عمل متخصص لجمع البيانات
				48- تعتمد إدارة الشركة آليات متقدمة لجمع بياناتها
				49- تعتمد إدارة الشركة على جمع البيانات حسب الحاجة الفعلية للعمل.
				50- يوجد في الشركة وحدة إدارية متخصصة في تقييم المعلومات التي تم معالجتها.
				51- يتاح لجميع العاملين المختصين الاستفادة من البيانات المجمعة.
				52- يتم نشر البيانات المجمعة إلى الأشخاص المختصين.
				53- تحرص إدارة الشركة على إيصال المعلومات بالوقت المناسب.
				54- يتم اللجوء إلى قاعدة البيانات عند صنع واتخاذ القرار الاستراتيجي من قبل إدارة الشركة
				55- تعتمد إدارة الشركة على قاعدة معلوماتها في وضع خططها المستقبلية
				56- تعتمد إدارة الشركة على قاعدة البيانات في حل المشكلات.

أية مقترحات ترونها مناسبة ومفيدة بما يتعلق موضوع الدراسة:

.....
.....
.....

الملحق (4)

كتاب تسهيل المهمة

Jerash University

جامعة جرش

Ref : ٧٨ / ٥ / ١١٧

Date : الترخيخ

الموافق: 2022/2/7

لمن يهمه الأمر

تحية طيبة وبعد ...

يرجى التفضل بتسهيل مهمة طالبة الماجستير " أسيل ضيف الله فرحان السليحات" من قسم المحاسبة /جامعة جرش بالحصول على المعلومات اللازمة والممكنة لغايات إجراء بحث متخصص بعنوان أثر رأس المال الفكري على جودة التدقيق الداخلي الدور الوسيط مكونات الذكاء الاصطناعي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان .

شاكرين لكم حسن تعاونكم .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام

عميد كلية الاعمال
د. جمال العفيف

جامعة جرش
Jerash University
Faculty Of Business
كلية الاعمال

من . ب . 311 الرمز البريدي 26150 هاتف (0096226350522) - (0096226350521) فاكس (0096226350520) جرش - المملكة الأردنية الهاشمية
P.O Box 311 JERASH -Postal Code :26150 -Tel. (0096226350521) Fax.(0096226350520) Jerash Hashemite Kingdom Of Jordan
Web site : www.jps.edu.jo Email : info.jps@jps.edu.jo

الملحق (5)

المخرجات المرتبطة بعملية التحليل الإحصائي (SPSS)

```
FREQUENCIES VARIABLES=gender age educati expe cirtificate
  /PIECHART FREQ
  /ORDER=ANALYSIS.
```

Frequencies

Notes

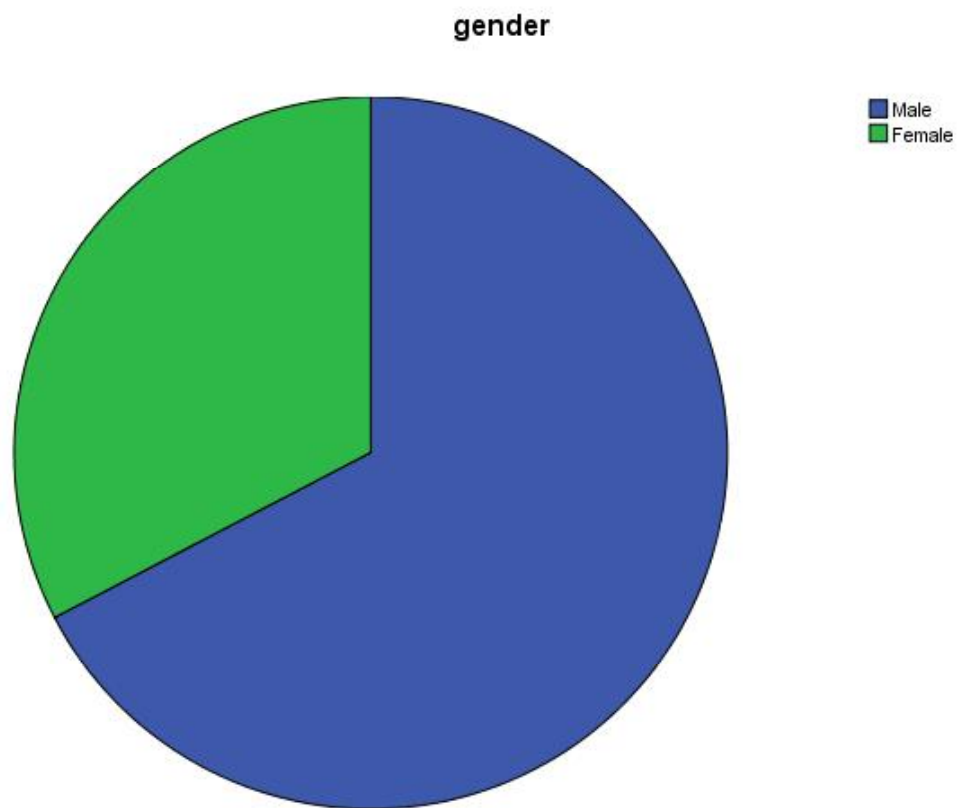
Output Created		28-Feb-2022 06:58:02
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
Syntax		FREQUENCIES VARIABLES=gender age educati expe cirtificate /PIECHART FREQ /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:01.110
	Elapsed Time	00:00:00.996

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

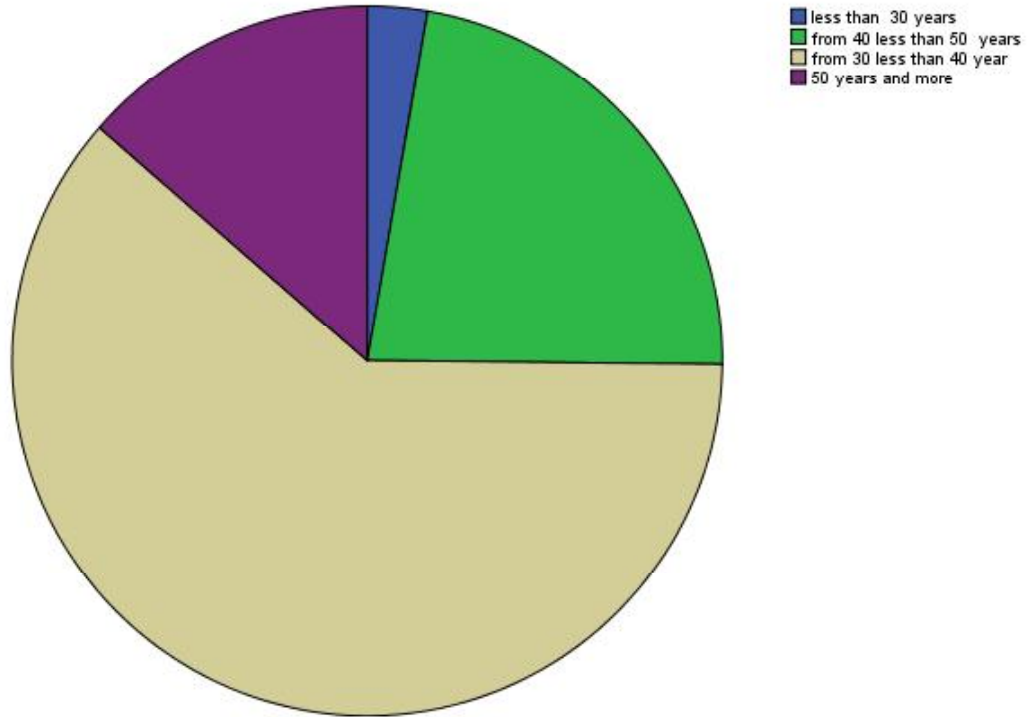
Statistics

		gender	age	educati	expe	cirtificate
N	Valid	147	147	147	147	147
	Missing	0	0	0	0	0

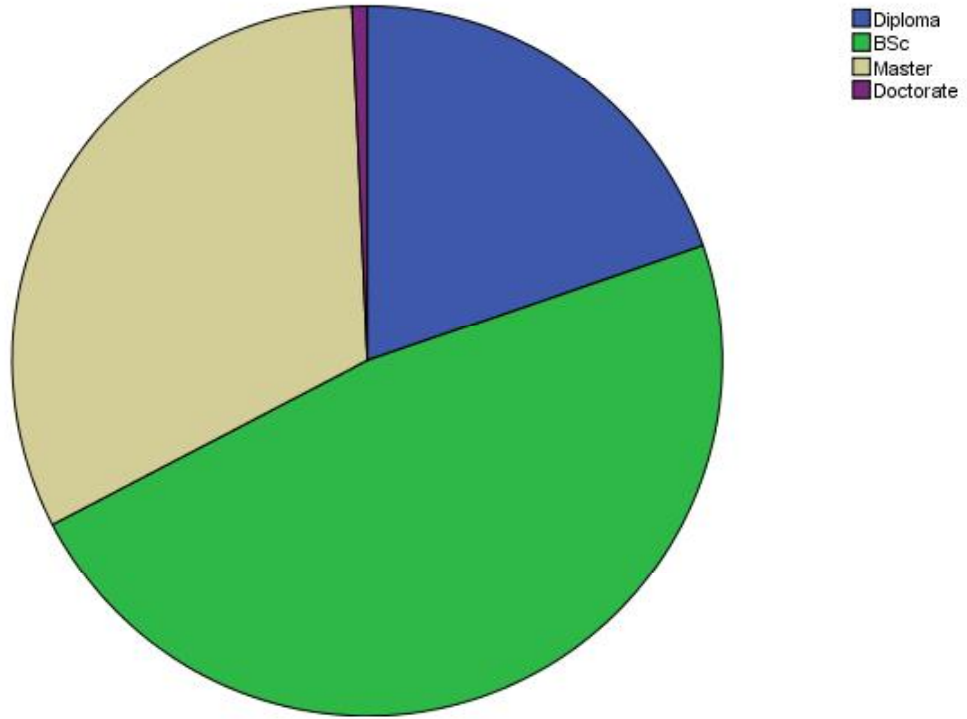
Pie Chart



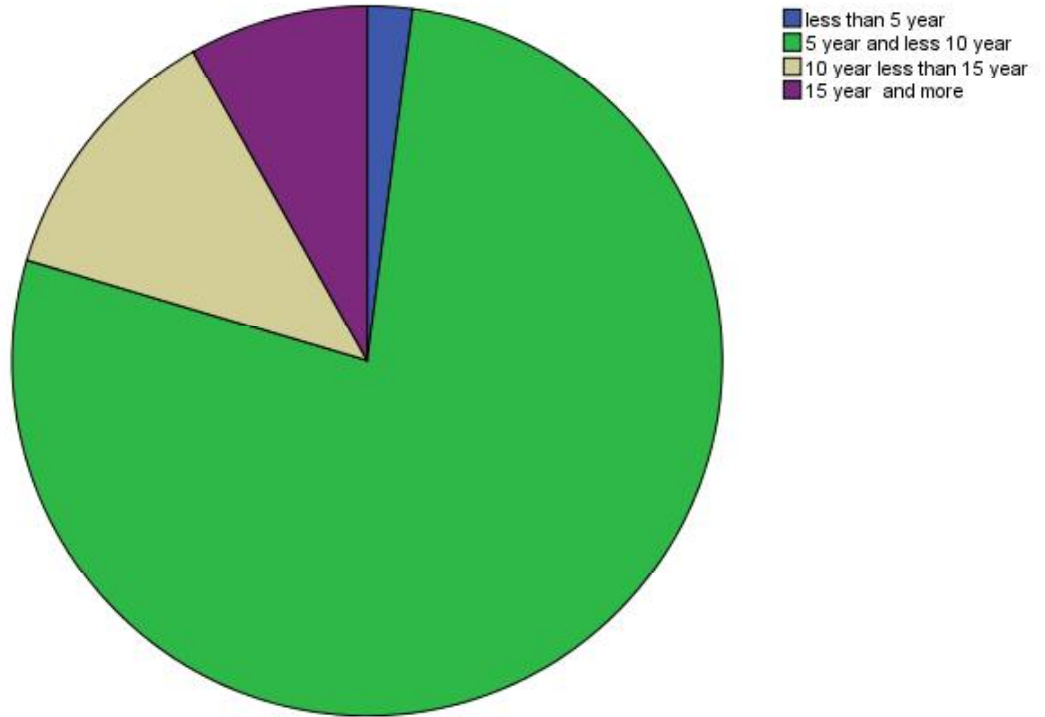
age



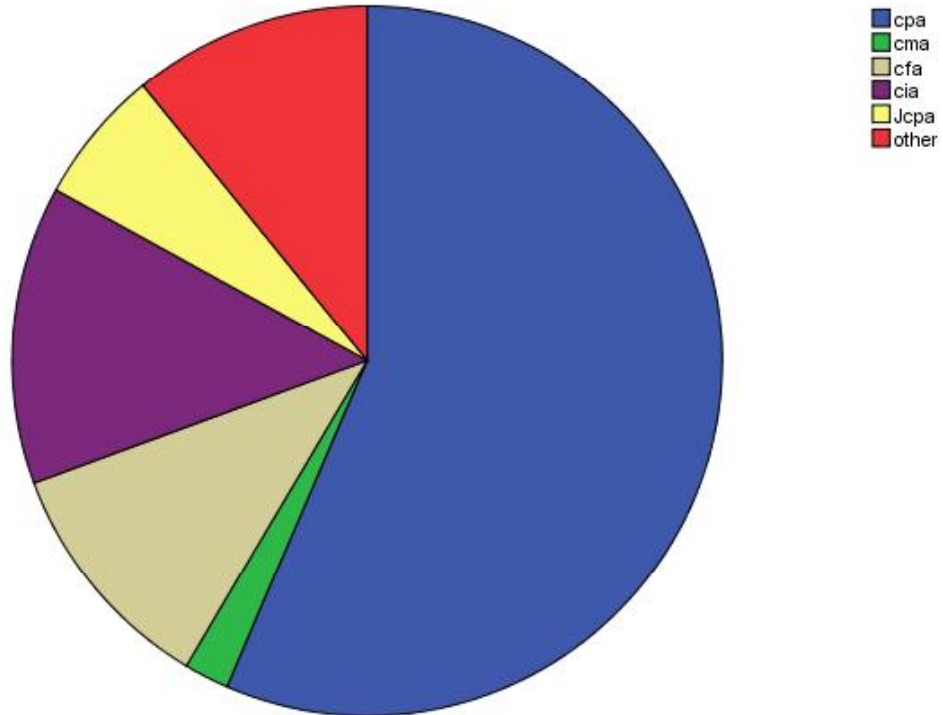
educati



expe



cirtificate



Your trial period for SPSS for Windows will expire in 14 days.

GET

FILE=C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav'.

DATASET NAME DataSet1 WINDOW=FRONT.

RELIABILITY

/VARIABLES=a1 a2 a3 a4 a5 a6 a7 a8 a9 a10

/SCALE(ALL VARIABLES) ALL

/MODEL=ALPHA.

RELIABILITY

/VARIABLES=b11 b12 b13 b14 b15 b16 b17 b18 b19 b20

/SCALE('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA.

RELIABILITY

```
/VARIABLES=c21 c22 c23 c24 c25 c26 c27 c28 c29 c30
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

RELIABILITY

```
/VARIABLES=d31 d32 d33 d34 d35
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

RELIABILITY

```
/VARIABLES=dd36 dd37 dd38
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

RELIABILITY

```
/VARIABLES=ddd39 ddd40 ddd41 ddd42
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

RELIABILITY

```
/VARIABLES=e43 e44 e45 e46 e47 e48 e49 e50 e51 e52 e53 e54 e55 e56
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

FREQUENCIES VARIABLES=totalA totalB totalC

```
/STATISTICS=SKEWNESS SESKEW KURTOSIS SEKURT
/ORDER=ANALYSIS.
```

REGRESSION

```
/MISSING LISTWISE
/STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA COLLIN TOL
/CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10)
/NOORIGIN
/DEPENDENT totalE
/METHOD=ENTER totalA totalB totalC.
```

Regression

Notes

Output Created		28-Feb-2022 23:00:24
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
Syntax		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA COLLIN TOL /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT totalE /METHOD=ENTER totalA totalB totalC.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000
	Memory Required	3244 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	totalC, totalA, totalB ^a		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: totalE

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.391 ^a	.153	.135	.72643

a. Predictors: (Constant), totalC, totalA, totalB

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	13.611	3	4.537	8.598	.000 ^a
	Residual	75.461	143	.528		
	Total	89.072	146			

a. Predictors: (Constant), totalC, totalA, totalB

b. Dependent Variable: totalE

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.262	.265		4.761	.000		
	totalA	.074	.069	.087	1.069	.287	.899	1
	totalB	.374	.079	.460	4.740	.000	.629	1
	totalC	-.305	.078	-.388	-3.927	.000	.608	1

a. Dependent Variable: totalE

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	totalA	totalB	totalC
1	1	3.839	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.084	6.768	.10	.24	.13	.29
	3	.045	9.239	.06	.12	.65	.63
	4	.032	10.923	.83	.63	.22	.08

a. Dependent Variable: totalE

Frequencies

Notes

Output Created		28-Feb-2022 22:58:40
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
Syntax		FREQUENCIES VARIABLES=totalA totalB totalC /STATISTICS=SKEWNESS SESKEW KURTOSIS SEKURT /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Statistics

	totalA	totalB	totalC
N Valid	147	147	147
Missing	0	0	0
Skewness	-.326	.199	.568
Std. Error of Skewness	.200	.200	.200
Kurtosis	-1.003	-.889	-.699
Std. Error of Kurtosis	.397	.397	.397

Frequency Table

Reliability

Notes

Output Created		28-Feb-2022 22:55:00
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=e43 e44 e45 e46 e47 e48 e49 e50 e51 e52 e53 e54 e55 e56 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	147	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	147	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.901	14

Reliability

Notes

Output Created		28-Feb-2022 22:54:44
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=ddd39 ddd40 ddd41 ddd42 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	147	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	147	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.732	4

Reliability

Notes

Output Created		28-Feb-2022 22:54:31
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=dd36 dd37 dd38 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	147	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	147	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.784	3

Reliability

Notes

Output Created		28-Feb-2022 22:54:17
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=d31 d32 d33 d34 d35 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.016
	Elapsed Time	00:00:00.016

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	147	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	147	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.833	5

Reliability

Notes

Output Created		28-Feb-2022 22:53:53
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=c21 c22 c23 c24 c25 c26 c27 c28 c29 c30 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	147	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	147	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.931	10

Reliability

Notes

Output Created		28-Feb-2022 22:53:36
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=b11 b12 b13 b14 b15 b16 b17 b18 b19 b20 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	147	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	147	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.903	10

Reliability

Notes

Output Created		28-Feb-2022 22:53:11
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
	Matrix Input	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=a1 a2 a3 a4 a5 a6 a7 a8 a9 a10 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	147	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	147	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.892	10

Frequency Table

gender

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Male	99	67.3	67.3	67.3
	Female	48	32.7	32.7	100.0
	Total	147	100.0	100.0	

age

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	less than 30 years	4	2.7	2.7	2.7
	from 40 less than 50 years	33	22.4	22.4	25.2
	from 30 less than 40 year	90	61.2	61.2	86.4
	50 years and more	20	13.6	13.6	100.0
	Total	147	100.0	100.0	

educati

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Diploma	29	19.7	19.7	19.7
BSc	70	47.6	47.6	67.3
Master	47	32.0	32.0	99.3
Doctorate	1	.7	.7	100.0
Total	147	100.0	100.0	

expe

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid less than 5 year	3	2.0	2.0	2.0
5 year and less 10 year	114	77.6	77.6	79.6
10 year less than 15 year	18	12.2	12.2	91.8
15 year and more	12	8.2	8.2	100.0
Total	147	100.0	100.0	

cirtificate

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid cpa	83	56.5	56.5	56.5
cma	3	2.0	2.0	58.5
cfa	16	10.9	10.9	69.4
cia	20	13.6	13.6	83.0
Jcpa	9	6.1	6.1	89.1
other	16	10.9	10.9	100.0
Total	147	100.0	100.0	

Descriptives

Notes

Output Created		27-Feb-2022 16:53:37
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
Syntax		DESCRIPTIVES VARIABLES=e43 e44 e45 e46 e47 e48 e49 e50 e51 e52 e53 e54 e55 e56 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
e43	147	1	5	2.23	1.415
e44	147	1	5	2.04	1.374
e45	147	1	5	2.00	1.324
e46	147	1	5	2.00	1.395
e47	147	1	5	2.04	1.394
e48	147	1	5	1.80	1.180
e49	147	1	5	1.50	.996
e50	147	1	5	1.42	.827
e51	147	1	5	1.54	.938
e52	147	1	5	1.43	.876
e53	147	1	5	1.57	1.027
e54	147	1	5	1.84	1.312
e55	147	1	5	1.75	1.175
e56	147	1	5	1.65	1.059
Valid N (listwise)	147				

Descriptives

Notes

Output Created		27-Feb-2022 16:51:36
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
Syntax		DESCRIPTIVES VARIABLES=e43 e44 e45 e46 e47 e48 e49 e50 e51 e52 e53 e54 e55 e56 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Descriptives

Notes

Output Created		27-Feb-2022 16:49:51
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
Syntax		DESCRIPTIVES VARIABLES=d31 d32 d33 d34 d35 d36 d37 d38 d39 d40 d41 d42 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
d31	147	1	5	2.71	1.500
d32	147	1	5	3.24	1.509
d33	147	1	5	2.84	1.591
d34	147	1	5	2.72	1.413
d35	147	1	5	3.25	1.318
d36	147	1	5	3.33	1.325
d37	147	1	5	2.75	1.287
d38	147	1	5	3.10	1.291
d39	147	1	5	3.17	1.392
d40	147	1	5	3.35	1.198
d41	147	1	5	2.84	1.333
d42	147	1	5	2.67	1.300
Valid N (listwise)	147				

Descriptives

Notes

Output Created		27-Feb-2022 16:49:24
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
Syntax		DESCRIPTIVES VARIABLES=c21 c22 c23 c24 c25 c26 c27 c28 c29 c30 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
c21	147	1	5	2.42	1.266
c22	147	1	5	2.50	1.023
c23	147	1	5	2.80	1.220
c24	147	1	5	2.64	1.303
c25	147	1	5	2.94	1.401
c26	147	1	5	2.71	1.234
c27	147	1	5	2.80	1.162
c28	147	1	5	2.56	1.277
c29	147	1	5	2.65	1.226
c30	147	1	5	2.73	1.274
Valid N (listwise)	147				

Descriptives

Notes

Output Created		27-Feb-2022 16:48:49
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
Syntax		DESCRIPTIVES VARIABLES=b11 b12 b13 b14 b15 b16 b17 b18 b19 b20 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
b11	147	1	5	3.49	1.106
b12	147	1	5	3.52	1.316
b13	147	1	5	3.54	1.256
b14	147	1	5	2.79	1.439
b15	147	1	5	2.89	1.458
b16	147	1	5	2.67	1.386
b17	147	1	5	2.47	1.218
b18	147	1	5	2.39	1.347
b19	147	1	5	2.55	1.229
b20	147	1	5	2.52	1.377
Valid N (listwise)	147				

Descriptives

Notes

Output Created		27-Feb-2022 16:46:23
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet2
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
Syntax		DESCRIPTIVES VARIABLES=a1 a2 a3 a4 a5 a6 a7 a8 a9 a10 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet2] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
a1	147	1	5	3.36	1.216
a2	147	1	5	3.35	1.451
a3	147	2	5	3.97	1.143
a4	147	1	5	3.46	1.477
a5	147	1	5	3.39	1.306
a6	147	1	5	3.38	1.229
a7	147	1	5	3.47	1.224
a8	147	1	5	2.90	1.243
a9	147	1	5	3.27	1.219
a10	147	1	5	3.27	1.327
Valid N (listwise)	147				

Your trial period for SPSS for Windows will expire in 14 days.

```

REGRESSION
/MISSING LISTWISE
/STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA
/CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10)
/NOORIGIN
/DEPENDENT ee

/METHOD=ENTER dd.

```

Regression

Notes

Output Created		07-Jun-2022 22:31:48
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
Syntax		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT ee /METHOD=ENTER dd.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000
	Memory Required	2668 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	dd ^a		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ee

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.994 ^a	.987	.987	.12442

a. Predictors: (Constant), dd

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	172.908	1	172.908	111.177	.000 ^a
	Residual	2.244	145	.015		
	Total	175.152	146			

a. Predictors: (Constant), dd

b. Dependent Variable: ee

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.022	.029		.752	.003
	dd	1.001	.009	.994	10.690	.000

a. Dependent Variable: ee

Regression

Notes		
Output Created		07-Jun-2022 22:29:44
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
Syntax		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT ee /METHOD=ENTER aa bb cc.
Resources	Processor Time	00:00:00.062
	Elapsed Time	00:00:00.031
	Memory Required	3220 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	cc, aa, bb ^a		. Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ee

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.940 ^a	.884	.881	.37741

a. Predictors: (Constant), cc, aa, bb

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	154.784	3	51.595	362.222	.000 ^a
	Residual	20.369	143	.142		
	Total	175.152	146			

a. Predictors: (Constant), cc, aa, bb

b. Dependent Variable: ee

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.156	.152		1.022	.002
	aa	-.066	.036	.055	1.825	.000
	bb	-.069	.041	.055	1.687	.002
	cc	1.118	.038	.981	29.179	.000

a. Dependent Variable: ee

Regression

Notes

Output Created		07-Jun-2022 22:26:57
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
Syntax		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT dd /METHOD=ENTER cc.
Resources	Processor Time	00:00:00.046
	Elapsed Time	00:00:00.032
	Memory Required	2668 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	cc ^a		. Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: dd

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.940 ^a	.883	.882	.37303

a. Predictors: (Constant), cc

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	152.531	1	152.531	109.000	.000 ^a
	Residual	20.177	145	.139		
	Total	172.708	146			

a. Predictors: (Constant), cc

b. Dependent Variable: dd

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.109	.096		-1.128	.261
	cc	1.064	.032	.940	33.108	.000

a. Dependent Variable: dd

Regression

Notes

Output Created		07-Jun-2022 22:24:08
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
Syntax		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT dd /METHOD=ENTER bb.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000
	Memory Required	2668 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	bb ^a		. Enter

a. All requested variables entered.

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	bb ^a		. Enter

b. Dependent Variable: dd

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.773 ^a	.597	.157	.99869

a. Predictors: (Constant), bb

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	28.088	1	28.088	78.162	.000 ^a
	Residual	144.619	145	.997		
	Total	172.708	146			

a. Predictors: (Constant), bb

b. Dependent Variable: dd

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.327	.311		4.264	.000
	bb	.503	.095	.403	5.307	.000

a. Dependent Variable: dd

Regression

Notes

Output Created		07-Jun-2022 22:21:50
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
Syntax		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT dd /METHOD=ENTER aa.
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000
	Memory Required	2668 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	aa ^a		. Enter

a. All requested variables entered.

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	aa ^a		. Enter

b. Dependent Variable: dd

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.669 ^a	.447	.051	1.05965

a. Predictors: (Constant), aa

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	9.892	1	9.892	88.809	.004 ^a
	Residual	162.816	145	1.123		
	Total	172.708	146			

a. Predictors: (Constant), aa

b. Dependent Variable: dd

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.960	.335		5.854	.000
	aa	.284	.096	.239	2.968	.004

a. Dependent Variable: dd

Regression

Notes

Output Created		07-Jun-2022 22:19:59
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	147
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
Syntax		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT dd /METHOD=ENTER aa bb cc.
Resources	Processor Time	00:00:00.031
	Elapsed Time	00:00:00.031
	Memory Required	3220 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet1] C:\Users\user\Desktop\Kualda end - Copy - Copy.sav

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	cc, aa, bb ^a		. Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: dd

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.943 ^a	.890	.887	.36521

a. Predictors: (Constant), cc, aa, bb

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	153.635	3	51.212	383.965	.000 ^a
	Residual	19.073	143	.133		
	Total	172.708	146			

a. Predictors: (Constant), cc, aa, bb

b. Dependent Variable: dd

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.216	.147		1.466	.001
	aa	-.078	.035	.066	2.238	.027
	bb	-.067	.039	.054	1.693	.017
	cc	1.117	.037	.986	30.108	.000

a. Dependent Variable: dd