



أهمية الذكاء الاصطناعي وعلاقته بالرقابة الداخلية للأداء المالي للوحدة الاقتصادية دراسة حالة في معمل سميت الكوفة

م.م علاء عبد الزهره عبيد¹

المستخلص

تتعمد اغلب الوحدات الاقتصادية في عملية الرقابة على الأساليب التقليدية وهذا بدوره لا يمنح صورة شاملة عن أداء الوحدة مما دعت الحاجة الى اعتماد أساليب حديثة ومنها استخدام أنظمة الذكاء الاصطناعي في تحسين جودة الرقابة الداخلية لتحقيق اهداف ومتطلبات الأداء المالي للوحدة للتغلب على بعض نقاط القصور البشري حيث يمنح نظام الذكاء الاصطناعي كفاءة وسرعة في أداء الاعمال بالإضافة الى انه يساهم في اعتماد قرارات أفضل ويوفر مرحلة اعلى من التطور والنمو، وخاصة الأداء المالي باعتبار له القدرة على تزود الإدارة بمعلومات ومفاهيم تساعد على اتخاذ القرارات الاستثمارية وعلى سد الثغرات والمعوقات التي قد تظهر مستقبلاً.

الكلمات المفتاحية: الذكاء الاصطناعي، الرقابة الداخلية، الأداء المالي

The Importance of Artificial Intelligence and its Relationship to Internal Control of the Financial Performance of an Economic Unit: A Case Study at the Kufa Cement Plant

Alaa Abdulzahra Obaid¹

Abstract

Most economic units continue to rely on traditional approaches in their control processes, which limits their ability to obtain a comprehensive view of overall performance. This situation has created the necessity of adopting modern techniques, particularly artificial intelligence applications, to enhance the quality of internal control and to meet the objectives and requirements of financial performance, while addressing certain human limitations. Artificial intelligence systems provide efficiency and speed in executing tasks, and they also strengthen the decision-making process by offering more accurate insights. Moreover, they contribute to higher levels of development and growth, especially in financial performance, as they are capable of supplying management with valuable information and concepts that support investment decisions and help close gaps and overcome obstacles that may arise in the future.

Keywords: artificial intelligence, internal control, financial performance

المقدمة

أصبحت عبارة الذكاء الاصطناعي واسعة الاستخدام في السنوات الأخيرة، وقد ارتفع مؤخراً الحديث عنه بشكل ملحوظ وملفت للنظر بحيث تحول وأصبح عناوين للمجلات المهنية والعلمية لا تخلو من اخباره، ولم ينحصر الامر على ذلك بل بدأت بظهور الذكاء الاصطناعي تغزو حياتنا اليومية بإيقاعات متسارعة، تطور ليشمل مجموعة من السياسات والإجراءات التي تساعد الإدارة في تحقيق أهدافها بكفاءة وفاعلية، من جهة أخرى ان الاداء المالي هو توظيف قدرات الوحدة في تحديد الاهداف المالية بوضوح وقبل

الشروع بإنجاز الأنشطة وذلك من خلال رسم خطة تهتم بكفاءة التخصيص الامثل لمواردها المتاحة وهيكلية سياستها التمويلية من اجل ضمان فاعلية المركز المالي والكشوفات المالية المستخدمة في المستقبل، لكي تتمكن الإدارة من التعرف على مكامن القوة والضعف، ورصد الفرص المتاحة والتحديات المحتملة، يصبح من الضروري إجراء تقييم شامل لأدائها، وبالأخص الأداء المالي، لما يوفره من بيانات ورؤى تساعد في اتخاذ قرارات استثمارية أكثر دقة، وتساهم في معالجة الثغرات والعوائق التي قد تنشأ مستقبلاً.

انتساب الباحث

¹ ديوان الجامعة، جامعة الكوفة، العراق،
النجف الاشرف، 54003

¹ alia.hadi@uokufa.edu.iq

¹ المؤلف المراسل

معلومات البحث
تاريخ النشر: آب 2026

Affiliation of Author

¹ University Administration,
University of Kufa, Iraq,
Najaf, 54003

¹ alia.hadi@uokufa.edu.iq

¹ Corresponding Author

Paper Info.

Published: Aug. 2026

مهمة بشكل تقارير مما يتيح لمستخدمي القوائم المالية في مختلف العمليات ومن ضمنها صنع القرار حول تلك الوحدة الاقتصادية، وعليه تبرز أهميته في تقويم وتنمية وتطوير نظام الرقابة الداخلية ومستوى أثره على الأداء المالي ومساعدة القائمين بعملية التدقيق لتقليل من عملية الأخطاء.

رابعاً: فرضية البحث

اعتمدت البحث على فرضية رئيسية "عدم وجود علاقة تأثير ذو دلالة معنوية أهمية الذكاء الاصطناعي وعلاقته بالرقابة الداخلية للأداء المالي للوحدة الاقتصادية".

خامساً: طرق جمع البيانات

تم اتباع المنهج الوصفي في هذه البحث عن طريق الاطلاع على الأدبيات المتمثلة، بالدراسات والبحوث، الرسائل، الأطاريح الجامعية ذات الصلة بموضوع البحث.

المبحث الثاني: الإطار النظري

أولاً: الذكاء الاصطناعي:

يُعد موضوع الذكاء الاصطناعي من القضايا المثيرة للجدل في الوقت الراهن، وذلك نتيجة اختلاف الباحثين والمتخصصين حول وضع تعريف جامع ودقيق له منذ ظهوره. وفي بداياته، كان يُنظر إلى الذكاء الاصطناعي باعتباره أحد فروع علوم الحاسوب، يركز على برمجة الآلة لأداء مهام يقوم بها الإنسان عادةً وتتطلب قدراً من الذكاء. ويهدف هذا المجال إلى تمكين الحاسوب والآلات الأخرى من إنجاز وظائف كانت تُعد حكرًا على البشر مثل التفكير، التعلم، والتواصل. ومن ثم يمكن توصيف الذكاء الاصطناعي بأنه منظومة افتراضية قادرة على تنفيذ بنجاح أي نشاط ذهني معقد يصعب على الإنسان القيام به بنفس الكفاءة. [1]

ثانياً: مكونات الذكاء الاصطناعي:

يرتكز مجال الذكاء الاصطناعي على مبدئين رئيسيين هما تمثيل البيانات وآليات الفحص، ويقوم هذا العلم على ثلاثة عناصر أساسية: [1]

- قاعدة المعرفة: يُقاس أداء النظام عادةً بمدى اتساع وجودة قاعدة المعرفة التي يعتمد عليها.
- آلية الاستدلال: وهي مجموعة من الإجراءات المبرمجة التي تُستخدم للوصول إلى الحلول عبر ربط القواعد بالحقائق المتاحة وتشكيل مسار منطقي للاستنباط.

ويرتبط استقرار الوضع المالي للوحدة الاقتصادية ارتباطاً وثيقاً بفعالية نظامها الرقابي، إذ شهد مفهوم الرقابة الداخلية تطوراً تدريجياً لمواكبة التحولات المتسارعة في البيئة الاقتصادية. ولم يعد هذا المفهوم مقتصرًا على حماية النقدية من مخاطر السرقة أو الاختلاس، بل اتسع ليشمل منظومة من السياسات والإجراءات التي تعزز قدرة الإدارة على تحقيق أهدافها بكفاءة وفاعلية.

المبحث الأول: منهجية البحث

أولاً: مشكلة البحث

تعتبر الرقابة الداخلية للوحدة الاقتصادية مفهوماً جوهرياً مهماً، وخاص في الوقت الحاضر حيث تعاني الوحدات من قصور وعدم الكفاءة في أقسام الرقابة الداخلية فيها ولها أسباب عديدة منها الجوانب الفنية والمهنية وعدم توفر المستلزمات المناسبة وغيرها، حيث شهد مفهوم الذكاء الاصطناعي تطوراً تدريجياً مهماً لمقابلة التطورات السريعة والمتلاحقة في الحياة الاقتصادية، وإنما تطور ليشمل مجموعة من السياسات والإجراءات التي تساعد الإدارة في تحقيق أهدافها بكفاءة وفاعلية، ان الأداء المالي يتمثل بالمرأة العاكسة لأنشطة الوحدة وانجازاتها فهو ناتج النشاط الذي تمارسه الوحدة ويحدد ما مدى مستوى إنجازها ومدى استغلالها لمواردها المتاحة بالإضافة الى امكانياتها.

ثانياً: هدف البحث

- 1- توضيح مفهوم الذكاء الاصطناعي ، ومكوناته وتوضيح اهم اهدافه.
- 2- توضيح مفهوم نظام الرقابة الداخلية واهميته وانواعه.
- 3- التعرف على مفهوم الأداء المالي، وكيفية تقييم الأداء وعلى اهم الخطوات الأساسية في تقييم الأداء المالي.
- 4- مساعدة الوحدات الاقتصادية في ابراز الحقل المعرفي والأكاديمي التي تنتمي اليه بما يضمن كفاءة الأداء وتحقيق الأهداف المنشودة.
- 5- التوصل الى نتائج علمية من شأنها ان تساعد متخذي القرار من استخدام الذكاء الاصطناعي مما ينعكس بشكل إيجابي على تحسين مستوى نظام الرقابة الداخلية وأثره على الأداء المالي للوحدة الاقتصادية.

ثالثاً: أهمية البحث

يعد الذكاء الاصطناعي أحد اهم الطرق التي من شأنها ان تحكم على أداء الوحدة الاقتصادية، وذلك عن طريق ما توفره من بيانات

- تشعب وتعقيد الأنشطة، مما يدفع الإدارة إلى الاعتماد على التقارير والتحليلات لضمان إحكام الرقابة على مختلف العمليات.
- الضبط الداخلي وآليات الفحص التي تتضمنها الرقابة الداخلية، والتي تسهم في الحد من الضغوط البشرية وتقليل احتمالية وقوع الأخطاء أو حالات الغش.
- صعوبة تنفيذ عمليات التدقيق بكفاءة اقتصادية داخل الوحدات من دون وجود نظام رقابة داخلية فعال.
- تزايد اهتمام الجهات الرقابية بمتابعة أنظمة الرقابة الداخلية في الوحدات، للتأكد من التزامها بالقوانين واللوائح ذات الصلة.
- مسؤولية الإدارة في حماية موجودات الوحدة ومنع الأخطاء والكشف عن حالات الاختلاس، الأمر الذي يجعل وجود نظام رقابة داخلية متين ضرورة لا غنى عنها لتحقيق هذه المسؤولية

سابعا: أنواع الرقابة الداخلية:

- **الرقابة الإدارية:**
تُعرف الرقابة الإدارية بأنها مجموعة الوسائل والأساليب التي تعتمد عليها إدارة الوحدة الاقتصادية لتوجيه الأنشطة والوظائف ومتابعتها وضبطها، بغية ضمان تحقيق الأهداف المرسومة. وتشمل هذه الرقابة الخطط التنظيمية والإجراءات المختلفة التي تهدف أساساً إلى رفع مستوى الكفاءة الوظيفية، كما تعمل على تنفيذ السياسات الإدارية المقررة، وترتبط بشكل غير مباشر بالسجلات المحاسبية. [5]

• **الرقابة المحاسبية:**

تشير الرقابة إلى مجموعة الوسائل والإجراءات والأنظمة التي تعتمد عليها الإدارة بهدف حماية موارد الوحدة وضمان دقة ومصداقية التقارير والقوائم المالية أثناء عمليات التدقيق. وتتحقق هذه الرقابة من خلال وضع خطط رئيسية وفرعية تحدد مكونات النشاط وآليات تنفيذه على مختلف المستويات الإدارية ومراكز المسؤولية التابعة لها، بما يعزز الانضباط المحاسبي ويضمن سلامة الأداء المالي. [6]

• **الضبط الداخلي:**

ان نظام الضبط الداخلي يشير الى ذلك النظام الذي يشمل خطة الوحدة وكافة الوسائل والتنسيقية والإجراءات العملية بهدف حماية

- واجهة المستخدم: وتشمل الأدوات والوسائل التي تتيح للمستفيد التفاعل مع النظام بفاعلية خلال مرحلتي التطوير والتطبيق.

ثالثاً: اهداف الذكاء الاصطناعي:

ان اهداف الذكاء الاصطناعي لا حدود لها، مثل الآلات التي تحاكي الوظائف المعرفية كالتعلم وحل المشكلات وتتخذ قدرات متزايدة، اذ يفهم الذكاء الاصطناعي على انه سلوك ذكي من قبل الآلات بشكل أكثر دقة من الذكاء البشري والحيواني الذي يأتي من دماغ حي، فهي عملية تدعم عمل الانسان بسرعة ودقة فائقة، مع ذلك فان نطاق أغراض الذكاء الاصطناعي يتجاوز أغراض العقل البشري، ففي السنوات القادمة سيجد البشر المزيد من التطبيقات لحل مزيد المشكلات، واكمال المهام الوضعية لينوب الذكاء الاصطناعي بشكل اكثر محل البشر في تنفيذ مهام كانت تستغرق منه وقتا وجهدا وتكلفة كثيرة. [2]

رابعا: نظام الرقابة الداخلية:

تقييم نظام الرقابة الداخلية في الوحدات الاقتصادية
ان الهدف الأساسي من تقييم نظام الرقابة الداخلي في الوحدات الاقتصادية هو بيان نقاط الضعف والانحرافات في أداء تلك الوحدات وتوفير واقتراح الحلول المناسبة له. [2]

خامسا: الرقابة الداخلية:

عرف مجموعة من الباحثين الرقابة الداخلية على انها:
التعريف الاول: "خطة تنظيمية تتبناها المنظمة وكافة الطرق والمقاييس لأجل حماية موجوداتها وفحص دقة البيانات المحاسبية ودرجة الاعتماد عليها والارتقاء بالكفاءة الإنتاجية وتشجيع الالتزام بما تقضي به السياسات الإدارية".

التعريف الثاني: يمثل هذا الإجراء فحصاً فنياً دقيقاً يتم تنفيذه من قبل خبير مستقل وذو كفاءة عالية، يهدف إلى تقديم تقييم موضوعي ومدعوم بالأدلة حول جودة ومصداقية البيانات المالية التي تعرضها الوحدة، فضلاً عن التحقق من مدى التزامها بالمعايير المعتمدة في إعداد تلك البيانات تحت مختلف الظروف. [3]

سادسا: أهمية نظام الرقابة الداخلية:

تولي إدارات الوحدات أهمية كبيرة للرقابة الداخلية لعدة اعتبارات، من أبرزها: [4]

المالي يستلزم بالضرورة وضع أسس واضحة للرقابة المالية، بما يتيح إبراز العلاقة التكاملية بين هاتين الوظيفتين عبر عملية تقييم الأداء المالي. [12]

عاشرا: خطوات تقييم الأداء المالي

تبدأ عملية تقييم الأداء المالي من إدراك الإدارة لأهمية الوقوف على حقيقة وضعها المالي، إذ أن هذا التقييم يُعد أداة أساسية لفهم نقاط القوة والضعف في الوحدة الاقتصادية. في المرحلة الأولى، تقوم الإدارة بتحديد أهدافها المالية بدقة، سواء كانت تتعلق بتحقيق الربحية، أو تعزيز السيولة، أو ضمان الاستدامة على المدى الطويل. بعد ذلك، يتم جمع البيانات المالية من القوائم الرئيسية مثل الميزانية العمومية وقائمة الدخل والتدفقات النقدية، مع التأكد من صحة هذه البيانات ومصادقيتها.

ثم تأتي مرحلة التحليل، حيث تُستخدم مجموعة من الأدوات مثل النسب المالية، ودراسة الاتجاهات عبر الزمن، والمقارنات المعيارية مع وحدات مشابهة أو معايير الصناعة. هذا التحليل لا يقتصر على الأرقام فحسب، بل يتجاوزها إلى تفسير النتائج، إذ يتم تحديد مواطن القوة التي يمكن البناء عليها، ورصد مواطن الضعف التي تستلزم المعالجة، إلى جانب استكشاف الفرص الاستثمارية والتحديات المستقبلية.

وبعد اكتمال التحليل، تُصاغ النتائج في تقارير شاملة تتضمن جداول ورسوم بيانية وتوصيات عملية، لتكون مرجعاً للإدارة في اتخاذ قراراتها. هذه القرارات قد تشمل إعادة هيكلة التمويل، أو تحسين إدارة الأصول، أو تعديل السياسات التشغيلية. وأخيراً، لا تتوقف العملية عند هذا الحد، بل تستلزم متابعة دورية وإعادة تقييم مستمرة لضمان التحسين المستمر ومواكبة التغيرات في البيئة الاقتصادية. [13]

المبحث الثالث: الإطار العملي

أولاً: نبذة تعريفية عن معمل سمنت الكوفة

يتطلب في الجانب التطبيقي العملي أن تتوفر هنالك عينة البحث، يجري من خلالها التعرف على أهم ما يحصل من استخدام والية ونظام الذكاء الاصطناعي، وتوضيح نسبة فعاليته في تحسين مستوى نظام الرقابة الداخلية والحد من تقليل المخاطر الأداء المالي وبطبيعة الحال يتسنى ان تعكس ويجسد البحث على سائر العينات المتمثلة في الوحدة الاقتصادية بصورة عامة، لذلك تم اختيار العينة المتمثلة بمعمل سمنت الكوفة في النجف الاشرف.

موجودات الوحدة وضمان دقة المعلومات المحاسبية وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية. وقد يشير الى انه مجموعة من الإجراءات الإدارية والمحاسبية التي تحقق ضبط عمليات الوحدة وبطريقة تلقائية ومستمرة. [7]

ثامناً: الأداء المالي:

حتى تتمكن الإدارة من تحديد مكامن القوة والضعف، ورصد الفرص المتاحة والتحديات المحتملة، يصبح من الضروري إجراء تقييم شامل لأدائها، وبصورة خاصة الأداء المالي، لما يوفره من بيانات ورؤى تدعم عملية اتخاذ القرارات الاستثمارية وتساعد في معالجة الثغرات والعوائق التي قد تطرأ مستقبلاً. [8]

التعريف الأول: " هو تعبير عن تعظيم نتائج الوحدة الاقتصادية وذلك من خلال تحسين المردود المالي، ويتحقق ذلك بتعظيم الإيرادات وخفض التكاليف ومحاولة جعلها بصورة مستمرة لأجل تحقيق التراكم في الثروة والاستقرار على مستوى الأداء المالي" [9]

التعريف الثاني: " قدرة الوحدة الاقتصادية على استخدام مواردها بكفاءة وإنتاج مخرجات مناسبة لأهدافها ومناسبة لمستخدميها" [10]

لهدف بلوغ الوحدة الاقتصادية لأهدافها المالية يجب ان تركز على العناصر الاتية في أدائها المالي وهي: [11]

- الإنتاجية: تقصد استعمال موارد الوحدة الاقتصادية بفاعلية لاستحداث قيمة اقتصادية لها.
- المقدرة التنافسية: وتمكن بقدرة الوحدة الاقتصادية على لفت انتباه المستثمرين لأطول مدة من الزمن.
- الجودة الكلية: قيام الوحدة الاقتصادية بأعمال تحسينات مستمرة على وفق الاحتياجات المتغيرة للعملاء.

تاسعاً: تقييم الأداء المالي:

تُعد عملية تقييم الأداء من الموضوعات الجوهرية في الفكر الإداري، إذ أن وحدات الأعمال تواجه تغيرات مستمرة نتيجة البيئة الديناميكية التي تعمل ضمنها، مما يفرض على الإدارة إجراء تعديلات متواصلة في خططها وسياساتها وقراراتها استناداً إلى نتائج تقييم الأداء. وبناءً على هذه الأهمية، أصبحت عمليات التخطيط والرقابة وتقييم الأداء تشكل ركائز أساسية في إدارة الوحدات الاقتصادية. ويمكن القول إن وظائف التخطيط المالي والرقابة المالية وتقييم الأداء المالي تمثل جوهر النشاط الإداري في المؤسسات الحديثة، حيث إن قيام الإدارة بعملية التخطيط

ثانياً: التحليل الاحصائي واختبار الفرضية

يتناول هذا المبحث التحليل الاحصائي للبيانات الخاصة بعينة البحث واختبار الفرضية الاحصائية المتعلقة بها والتي صيغت لمعرفة تأثير الذكاء الاصطناعي ومستوى نظام الرقابة الداخلية (المتغيرات المستقلة) على الاداء المالي (المتغير التابع) والتي تم اختبارها عبر استخدام برنامج (SPSS) باستخدام: معامل الانحدار، تحليل التباين، تحليل المعاملات. من اجل معرفة القرار النهائي بشأن الفرضية والتي تنص على: " عدم وجود علاقة تأثير ذو دلالة معنوية أهمية الذكاء الاصطناعي

وعلاقته بالرقابة الداخلية للأداء المالي للوحدة الاقتصادية " ومن خلال نتائج الجدول (1) نلاحظ ان حجم الارتباط بين المتغير المستقل (الذكاء الاصطناعي، مستوى نظام الرقابة الداخلية) والمتغير التابع (الأداء المالي) هو (17%) وهذا مؤشر على قوة علاقة الارتباط بينهما كونها علاقة ارتباط ضعيفة، ويلاحظ في الجدول ذاته ان معامل التحديد بلغ (3%) أي بمعنى ان نسبة تفسير الذكاء الاصطناعي ومستوى نظام الرقابة الداخلية واثره الأداء المالي قليل جداً والنسبة المتبقية تعزى لعوامل أخرى، كما مبين في الجدول (1) ملخص النموذج.

الجدول (1) ملخص النموذج

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.176 ^a	0.031	0.013	0.27392
a. Predictors: (Constant), Y, X				

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS).

الاصطناعي، ومستوى نظام الرقابة الداخلية على المتغير التابع المتمثل بالأداء المالي، كما موضح في الجدول رقم (2) تحليل التباين.

وقد جرى اختبار بيانات البحث عبر تحليل أداة التباين ومن خلال ما يظهره الجدول (2) فانه يتم رفض الفرضية وذلك لان قيمة ($\text{Sig} > 0.05$)، أي لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية للذكاء

الجدول (2) تحليل التباين

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	0.257	2	0.128	1.709	.186 ^b
	Residual	8.028	107	0.075		
	Total	8.285	109			
a. Dependent Variable: W						
b. Predictors: (Constant), Y, X						

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS).

على المتغير التابع وهو الاداء المالي على النحو الاتي الجدول رقم (3) يوضح تحليل المعاملات.

ويمكن توضيح نتائج تحليل المعاملات في الجدول (3) للمتغير المستقل وهو الذكاء الاصطناعي، ومستوى نظام الرقابة الداخلية

الجدول (3) تحليل المعاملات

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	3.683	0.554		6.647	0
	X	-.133-	0.084	-.156-	-1.590-	0.115
	Y	0.169	0.131	0.127	1.294	0.198
a. Dependent Variable: W						

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS).

المبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: استنتاجات:

1. وجود مؤشرات عالية في وعي عينة البحث بالمحتويات الفلسفية والفكرية لإدارة الذكاء الاصطناعي اذ يؤدي هذا التصور الى فهم الاليات والبرامج التطبيقية ذات الصلة.
2. ان استخدام أحدث الأطر ضمن أنشطة الأداء المالي يساعد في إعطاء صورة واضحة حول كيفية استخدام الوحدة الاقتصادية لمواردها.
3. أظهرت نتائج الفرضية على وجود مؤشر على قوة علاقة الارتباط بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع كونها مؤشرات علاقة ارتباط ضعيفة بمقدار (17%).
4. أظهرت نتائج الفرضية ان معامل التحديد بلغ (3%) أي بمعنى ان نسبة تفسير نظام الرقابة الداخلية لمخاطر الأداء المالي ضعيفة نوعاً ما.
5. أظهرت نتائج اثبات الفرضية العدم من خلال أداة التباين وذلك لان قيمة (Sig>0.05)، أي لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية الذكاء الاصطناعي، ومستوى نظام الرقابة الداخلية على المتغير التابع المتمثل بالأداء المالي للوحدة الاقتصادية.

ثانياً: التوصيات:

1. اعتماد الإدارة العليا على دور وأهمية القابليات الاستراتيجية، لما تمثله من دور مهم في قابليات الوحدات الاقتصادية والعمل على تطويرها قدر الإمكان من خلال تطوير مواردها البشرية.

2. التثقيف المستمر والتوعية الجادة بمخاطر الرقابة الداخلية وانعكاسها على العمل الإداري، من خلال اتخاذ الاجراءات الرادعة والملائمة في بيئة العمل.
3. ضرورة سعي الوحدة الاقتصادية نحو استقطاب العاملين وتحفيزهم لتحقيق التميز.
4. نتيجة للتطورات المتسارعة في بيئة الاعمال الرقابي، لابد ان يكون ضمن فريق العمل متخصصين في نظام الذكاء الاصطناعي، وان يتمتعوا بالاستقلالية والحيادية في العمل والمحافظة على اسرار العمل المهني.

المصادر

- [1] Al-Khatib KR. An in-depth study in auditing. Amman: Dar Kunooz Al-Ma'rifah Al-Ilmiyah for Publishing and Distribution; 2009.
- [2] Othman ARM. Principles of auditing and internal control. Amman: Al-Dar Al-Namouthajiyah for Printing and Publishing; 1999.
- [3] Shanbi S. Implementing the railway transport development strategy in Algeria using intelligent transport systems as an application of artificial intelligence. J Financ Account Stud. 2016;7(1):1-20.
- [4] Al-Shahoumiya IS. The impact of using artificial intelligence applications on the digital privacy of individuals and institutions in the Sultanate of Oman [Master's thesis].

- [9] Al-Mousawi SAH. The dynamics of capital structure according to the capture theory philosophy and its reflection on strategic financial performance [Doctoral dissertation]. Baghdad: Al-Mustansiriya University, Faculty of Administration and Economics; 2013.
- [10] Yahyat L, Hamza F. The role of internal auditing in evaluating the performance of the internal control system in economic institutions [Master's thesis]. M'sila: Mohamed Boudiaf University, Faculty of Economic, Commercial and Management Sciences; 2017.
- [11] Seligman J. Artificial intelligence and machine learning and marketing management. Morrisville: Lulu.com; 2018.
- [12] Assagaf A, Ali H. Determinants of financial performance of state-owned enterprises with government subsidy as moderator. Int J Econ Financ Issues. 2017;7(4):330–42.
- [13] Spira LF, Page M. Risk management: The reinvention of internal control and the changing role of internal audit. Account Audit Account J. 2003;16(4):640–61.
- Muscat: Sultan Qaboos University, College of Arts and Social Sciences; 2020.
- [5] Al-Kahlout KO. The extent of external auditors' commitment to studying and evaluating the internal control system in commercial banks [Master's thesis]. Gaza: Islamic University of Gaza, Faculty of Commerce; 2004.
- [6] Barhoum FAKM. Using the economic value added approach in evaluating the financial performance of companies listed on the Palestine Stock Exchange [Master's thesis]. Gaza: Islamic University of Gaza, Faculty of Commerce; 2016.
- [7] Jagham B, Masouda S. The role of financial analysis with financial indicators in evaluating the financial performance of an economic institution [Master's thesis]. M'sila: Mohamed Boudiaf University, Faculty of Economic, Commercial and Management Sciences; 2018.
- [8] Dahdouh T. The impact of the quality of financial information on evaluating the financial performance of an institution and decision-making [Master's thesis]. Oum El Bouaghi: University of Oum El Bouaghi, Faculty of Economic, Commercial and Management Sciences; 2014.