

تقييم مدخل المراجعة الاستراتيجية في دعم الميزة التنافسية لمنظمات الأعمال بالعراق

(دراسة ميدانية تحليلية لأراء مكاتب المحاسبة والمراجعة القانونية في بغداد – 2023م)

أستاذ المحاسبة المشارك- جامعة السودان المفتوحة

أستاذ المحاسبة المساعد- المركز القومي

للدراستات المحاسبية

مدير مديرية الرقابة الداخلية والتدقيق

وزارة الكهرباء العراقية - العراق

د. صلاح بابكر عيسى مهاجر

د. عادل محمد محمد حسن

د. سمارة محمد محمد جاسم حمود

المستخلص:

هدفت الدراسة لتقييم مساهمة كل من المراجعة الاستراتيجية للبيئة الداخلية والمراجعة الاستراتيجية للبيئة الخارجية والمراجعة الاستراتيجية للحكومة في دعم الميزة التنافسية، استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، اختبرت الدراسة الفرضية الأولى: المراجعة الاستراتيجية للبيئة الداخلية تسهل تحقيق الميزة التنافسية لمنظمات الأعمال بالعراق، الفرضية الثانية: المراجعة الاستراتيجية للبيئة الخارجية تحسن الميزة التنافسية، والفرضية الثالثة: المراجعة الاستراتيجية للحكومة تعزز الميزة التنافسية. تم اختيار عينة عشوائية مكونة من عدد (89) مفردة من مجتمع الدراسة المراجعين العاملين في مكاتب المحاسبة والمراجعة القانونية ببغداد وتم جمع بيانات الدراسة الميدانية عن طريق أداة الاستبانة، وأظهرت نتائج الدراسة كلما زادت مؤشرات تطبيق المراجعة الاستراتيجية لكل من البيئة الداخلية، والبيئة الخارجية، والحكومة يزداد دعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق، فأوصت الدراسة بالإستمرار في تطبيق مدخل المراجعة الاستراتيجية لأنها تدعم الميزة التنافسية لمنظمات الأعمال بالعراق.

الكلمات المفتاحية: المراجعة الاستراتيجية ، الميزة التنافسية ، منظمات الأعمال.

Evaluation of Strategic Audit Approach in Supporting Competitive Advantage of Business Organizations in Iraq (Analytical Field Study; Views of External Audit and Accounting Firms in Baghdad 2023AD)

Dr.Salah Babiker Eisa Mohager

Dr.Adil Mohamad Mohamad Hassan

Dr.Samara Mohammed Jasim Al - Sammarraie

Abstract:

The study aimed to evaluate the contribution of the strategic audit of the internal environment, the strategic audit of the external environment and the strategic audit of governance in supporting com-

petitive advantage of business organizations in Iraq, the study used the descriptive analytical method, the study tested the first hypothesis: the strategic audit of the internal environment facilitates the achievement of competitive advantage, the second hypothesis: the strategic audit of the external environment improves competitive advantage, and the third hypothesis: the strategic audit of governance enhances competitive advantage. A random sample consisting of (89) individuals was selected from the study population auditors working in accounting and legal audit offices in Baghdad and the field study data was collected through the questionnaire tool, the results of the study showed that the greater the indicators of the application of the strategic audit of each of the internal environment, the external environment, and governance, the more support for the competitive advantage of business enterprises in Iraq, the study recommended continuing to apply the strategic audit approach because it supports the competitive advantage of business organizations in Iraq.

Keywords: Strategic Audit, Competitive Advantage, Business Organizations.

المقدمة:

الإطار المنهجي:

تواجه منظمات الأعمال منافسة شديدة في السوق قد تهدد إستمراريتها فيه، لذلك تعد منظمة الأعمال إستراتيجيات تنافسية تهدف إلى الإنتاج بتكلفة أقل من خلال التكلفة الأقل لكل من أجور العمل والمواد الخام بالمقارنة مع المنافسين، وتصميم المنتج وتقديم أشكال مختلفة منه للحصول على نسبة أكبر في السوق من خلال إشباع حاجات مجموعة من المستهلكين أو التركيز على سوق جغرافية معينة أو إستخدامات معينة لمنتجات المنظمة. وكلما كانت الميزة التنافسية للمنظمة واضحة سواء كانت من ناحية التكلفة أو التميز، فهذا يفرض على المنظمات المنافسة بذل مجهود كبير حتى تتمكن من التغلب عليها وإبطال سيطرتها في السوق. إستخدام المنظمة للتخطيط الإستراتيجي وتطبيقه بصورة سليمة يمكنها من تطوير المهارات الجديدة لإدارة عملياتها المختلفة والإستغلال الأفضل لمواردها البشرية والمالية والمادية المحدودة وتحسين التعامل مع السوق. وللتأكد من سير الخطة الإستراتيجية في تحقيق الأهداف المرسومة برزت الحاجة للمراجعة الاستراتيجية لفحصها لحماية الميزة التنافسية للمنظمة وتعزيزها.

مشكلة الدراسة:

بدأت المنافسة بين منظمات الأعمال داخل الدولة ثم تحولت إلى منافسة عالمية، وأصبحت المنظمة تعمل وتنافس في أكثر من دولة، لذلك تسعى منظمة الأعمال إلى إعداد خطة إستراتيجية واتخاذ القرارات بشأن تخصيص مواردها للتحسين المستمر في أدائها ودعم ميزتها التنافسية، وللتحقيق من دور مدخل

المراجعة الاستراتيجية في تطبيق الخطة بصورة سليمة برزت الحاجة لتقييمه في دعم الميزة التنافسية لمنظمات الأعمال بالعراق من خلال الإجابة على التساؤلات الآتية:

- 1- ما دور المراجعة الاستراتيجية للبيئة الداخلية في دعم الميزة التنافسية؟
- 2- ما دور المراجعة الاستراتيجية للبيئة الخارجية في دعم الميزة التنافسية؟
- 3- ما دور المراجعة الاستراتيجية للحوكمة في دعم الميزة التنافسية؟

أهمية الدراسة:

تتبع أهمية البعد النظري للدراسة في قلة الدراسات والبحوث التي تناولت موضوع تقييم مدخل المراجعة الاستراتيجية في دعم الميزة التنافسية لمنظمات الأعمال بالعراق، بينما تمكن أهمية البعد العملي في النتائج التي تظهرها الدراسة لتفيد تلك المنظمات في الاهتمام بالمراجعة الاستراتيجية بوصفها إحدى المداخل التي تعزز ميزتها التنافسية.

أهداف الدراسة: تتمثل أهداف الدراسة في تحقيق ما يلي:

- 1- تقييم مساهمة المراجعة الاستراتيجية للبيئة الداخلية في دعم الميزة التنافسية.
 - 2- تحديد دور المراجعة الاستراتيجية للبيئة الخارجية في دعم الميزة التنافسية.
 - 3- تقييم مشاركة المراجعة الاستراتيجية للحوكمة في دعم الميزة التنافسية.
- فرضيات الدراسة: لحل مشكلة الدراسة وتحقيق أهدافها يتم اختبار الفرضيات الآتية:
- الفرضية الأولى: المراجعة الاستراتيجية للبيئة الداخلية تسهل تحقيق الميزة التنافسية.
- الفرضية الثانية: المراجعة الاستراتيجية للبيئة الخارجية تحسن الميزة التنافسية.
- الفرضية الثالثة: المراجعة الاستراتيجية للحوكمة تعزز الميزة التنافسية.

منهجية الدراسة:

تعتمد الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي للبيانات ذات الصلة بموضوع الدراسة بتحليلها إحصائياً واختبار العلاقة بين متغيرات الدراسة.

حدود الدراسة: تتمثل الحدود في الآتي:

1. الحدود المكانية: مكاتب المحاسبة والمراجعة القانونية في بغداد.
2. الحدود الزمانية: العام 2023م.
3. الحدود البشرية: مدراء المراجعة ورؤساء المراجعة والمراجعون ومساعدو المراجعون في مكاتب المحاسبة والمراجعة القانونية ببغداد.
4. الحدود الموضوعية: مدخل المراجعة الاستراتيجية المعبر عن أبعادها (المراجعة الاستراتيجية للبيئة الداخلية، المراجعة الإستراتيجية للبيئة الخارجية، المراجعة الاستراتيجية للحوكمة) والميزة التنافسية.

الدراسات السابقة:

تناولت دراسة: (Mike, 2015 . 93-100) الصلة بين المراجعة الإستراتيجية والملكية للشركات في إستونيا وما إذا كانت توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة الإستراتيجية والملكية للشركة، أظهرت

نتائج الدراسة أن المراجعة الإستراتيجية مفيدة لوضع الإستراتيجيات الملكية النظامية و يتيح إستخدامها فرصة لتحليل الأفعال والسلوك والإدارة والتعبير بوضوح عن الإرادة في شكل إستراتيجية ملكية.

إهتمت دراسة: (Vladimir & Litvinov, 2016. 27-37) المراجعة الإستراتيجية وأثرها في تحقيق الأهداف طويلة الأجل في المنظمات الصناعية ودراسة مضمونها باعتبارها نظاما جديدا لمراجعة الحسابات في روسيا، أظهرت نتائج الدراسة أن المراجعة الإستراتيجية مهمة لنظرية المراجعة والممارسة وتحديد الجوانب الأكثر أهمية في تقييم المراجع للعوامل الخارجية وتساعد المنظمة على الإستجابة الفورية لتأثير العوامل الخارجية والداخلية المتغيرة باستمرار.

هدفت دراسة:

(Thanapon & et al., 2016. 82-110) إلى الكشف عن تأثير المراجعة الإستراتيجية الداخلية على البقاء المؤسسي في الشركات التايلاندية من خلال مجموعة من متغيرات الوساطة المتمثلة في أفضل ممارسات وإنجاز المراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية، بينت نتائج الدراسة ان المراجعة الإستراتيجية الداخلية لها تأثير إيجابي على ممارسات وكفاءة المراجعة الداخلية وقادرة على خلق قيمة لعملياتها والعمليات التنظيمية وتحقيق جودة التقارير المالية ونجاح صنع القرار.

عملت دراسة: (حسن، 2017) على الكشف عن أثر ممارسات إدارة الجودة الشاملة على تحقيق الميزة التنافسية في شركات الأدوية الأردنية حسب حجم الشركات، أظهرت نتائج الدراسة أن هنالك أثر إيجابي لممارسات إدارة الجودة الشاملة في تحقيق الميزة التنافسية وعدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية في متوسطات أثر ممارسات إدارة الجودة الشاملة على تحقيق الميزة التنافسية تعزى لمتغير حجم الشركة.

هدفت دراسة:

(علي، 2017) التعرف على دور أسلوب القياس المرجعي في إدارة تكلفة المنتجات ودعم الميزة التنافسية، أظهرت نتائج الدراسة أن أسلوب القياس المرجعي يؤثر على تحليل سلاسل القيمة ومسببات التكلفة والموقف الإستراتيجي ويؤثر على تحقيق الريادة التكاليفية وزيادة جودة المنتجات ويؤثر على تسعير المنتجات والإبداع والإبتكار في المنتجات وتسليم المنتج.

إختبرت دراسة: (نصر الدين، 2018. 125 - 148) مدى تحقيق المصارف السورية للميزة التنافسية بالإعتماد على المؤشرات الذاتية من خلال مقارنتها لكل من المصرف التجاري السوري ومصرف سوريا والمهجر، توصلت الدراسة إلى أن للمصرف التجاري السوري ومصرف سوريا والمهجر مزايا تنافسية في المؤشرات الذاتية وبحققانه في مؤشر حوكمة الشركات كما يتفوق المصرف التجاري السوري على مصرف سوريا والمهجر في الميزة التنافسية التي تتعلق بمعدل كفاية رأس المال.

إهتمت دراسة:

(محمد وعوض الكريم، 2019. 173 - 204) بالتعرف على دور آليات الحوكمة الداخلية في تحقيق الميزة التنافسية وإتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق هدفها ووزعت 70 إستبانة على عينة الدراسة ولغرض تحليل البيانات وإختبار الفرضيات إستخدمت الدراسة برنامج الرزم الإحصائية للدراسات الإجتماعية، بينت نتائج الدراسة مساهمة لجان التدقيق وكفاءة التدقيق الداخلي في دعم الميزة التنافسية.

هدفت دراسة:

(Karim, 2020 2556-2568) إلى تحديد دور تطبيق مدخل المراجعة الإستراتيجية في تحسين جودة المراجعة ولتحقيق ذلك جمعت البيانات الأولية عن طريق الإستبانة من 72 مبحوث من المدراء الماليين ورؤساء الإدارات المالية والمحاسبين والمراجعين الجداخليين والخارجيين، أظهرت نتائج الدراسة أن هنالك دور مهم لتطبيق مدخل المراجعة الإستراتيجية في تحسين جودة المراجعة من خلال مراجعة مركز الشركة ومراجعة البيئة الداخلية ومراجعة البيئة الخارجية ومراجعة أصحاب المصالح .

هدفت دراسة: (DUBAUSKAS and IŠORAITĖ -2022. 2556-2568), تحليل الجوانب النظرية لمفهوم المزايا التنافسية وفحص مؤشرات المزايا التنافسية ومسح المزايا التنافسية في شركة سوق التجزئة ليتوانيا. إتمدت الورقة على تحليل المؤلفات العلمية والبحوث المسحية. تشمل الدراسة التحليل النظري للأدبيات والمسح والتحليل المقارن، أظهرت نتائج الدراسة أن هناك صلة مهمة وذات مغزى بين ملاحظات العملاء المفضلة حول الشركة وسمعتها وهناك علاقة مهمة وذات مغزى بين الخدمة - المساعدة والمشورة والمعلومات السريعة والدقيقة ومستوى الأمان والضمانات.

بينت الدراسات السابقة علاقة المراجعة الإستراتيجية كمتغير مستقل بالملكية في إستونيا والعوامل الخارجية في روسيا والمراجعة الداخلية في ماليزيا والتقارير المالية في تايلاند، وحللت الميزة التنافسية كمتغير مستقل بإدارة الجودة الشاملة في الأردن وكفاية رأس المال في سوريا والقياس المرجعي في السودان، وعلاقة آليات الحوكمة ولجان المراجعة بالميزة التنافسية (متغير تابع) في السودان، بينما الدراسة الحالية تقييم وتحدد علاقة المراجعة الإستراتيجية بدعم الميزة التنافسية لمنظمات الأعمال في العراق.

الإطار النظري للدراسة:

مفهوم المراجعة الإستراتيجية:

هي عملية تقييم القرارات الإستراتيجية والخطط طويلة الأجل بناءً على معلومات عن تلك القرارات في ضوء علاقتها بالبيئة الداخلية والبيئة الخارجية للمنظمة، ومدى تكيف المنظمة مع التغيرات البيئية (تري، 2016. 303).

أهداف المراجعة الإستراتيجية:

- يمكن للمراجعة الإستراتيجية تحقيق مجموعة من الأهداف التالية (سليمان، 2015. 72):
 1. مراجعة إفتراضات إدارة المنظمة نحو التغير في مجالات مثل الهيكل العام والمتطلبات الرئيسية لعملائها.
 2. دراسة موضوعية للوضع التنافسي من خلال تحديد أفضل الممارسات وتقييم مكانة المنظمة في السوق.
 3. إعادة تقييم إستراتيجية المنظمة والرؤية المستقبلية لتحديد المنتجات والأسواق التي يجب التركيز عليها.
 4. تحديد الموارد المالية والإدارية الواجب إستغلالها، والكفاءات التي يجب التركيز عليها وسبل التطوير لضمان إستقرار المنظمة في المدى الطويل وتحقيق ميزة تنافسية.

5. تقييم سلامة الخطط والتنظيم، ومدى كفاءة وفعالية نظم المراجعة الإدارية، والقرارات الإدارية في المنظمة.

6. إظهار الممارسات غير الضرورية للمنظمة للتخلص منها (جوال، 2012، 5).

7. تحديد درجة فعالية المنظمة في علاقتها مع المجتمع من حيث الوفاء بالتزاماتها الإجتماعية نحوه (عمر، 2022، 39).

خصائص المراجعة الإستراتيجية:

تتميز المراجعة الإستراتيجية بالخصائص الآتية (علي، 2017، 531):

1. الشمولية: تغطي جميع عمليات الإدارة الإستراتيجية لأنها مرتبطة مع بعضها لتحقيق أهداف المنظمة.

2. الإستقلالية: أن يحافظ كل عضو من أعضاء فريق المراجعة على إستقلاله في الظاهر والواقع عند قيامه بأعمال المراجعة الإستراتيجية.

3. الدورية والإستمرارية: معالجة الإنحرافات المتعلقة بالأعمال الإستراتيجية قبل الوقوع فيها، وذلك لإمتداد تأثير الأعمال لفترة مستقبلية بعيدة وللد من التكاليف الإضافية المترتبة على القرارات الإستراتيجية.

4. الموضوعية: تتم بصورة منهجية ومنمطة ومحددة للأعمال التي تغطيها وتكون مدعومة بأدلة الإثبات.

5. المحافظة على العلاقات: تحافظ على العلاقات بين المنظمة وكل من العاملين والعملاء والموردين والمنافسين، وتقديم التوصيات اللازمة لتطويرها ودعمها.

أبعاد المراجعة الإستراتيجية:

تتمثل أبعاد المراجعة الإستراتيجية فيما يلي:

1. المراجعة الإستراتيجية للبيئة الداخلية: تعمل على مراجعة مجالات قوة المنظمة ما إذا كانت ما زالت على حالها وتم إضافة مجالات أخرى لها وفي أي المجالات، هل مازالت مجالات الضعف على حالها والوقوف على مجالات ضعف أخرى ماذا يتم للتغلب عليها أو الحد من آثارها السالبة.

2. المراجعة الإستراتيجية للبيئة الخارجية: تعمل على مراجعة أثر إستراتيجيات المنافسين على إستراتيجية المنظمة، والتغيرات التي لحقت بإستراتيجيات لمنافسين، هل تغيرت نقاط القوة والضعف الخاصة بالمنافسين، والأسباب التي دفعت المنافسين إلى القيام بهذه التغيرات، ولماذا تتميز بعض إستراتيجيات المنافسين بالنجاح عن غيرهم، وكيف يمكن للمنظمة القيام ببعض صور التعاون مع المنافسين.

3. المراجعة الإستراتيجية للحكومة: فحص وتقييم كل من قرارات مجلس الإدارة والإدارة العليا لمنظمة الأعمال، وتقييم وفحص المسائل المتصلة بالمساهمين وحقوقهم الأساسية في الحصول على المعلومات وحقوق المشاركة والمعاملة العادلة ومسائل أخرى متصلة بهم سواء بالمراجعة

الداخلية أو المراجعة الخارجية لزيادة جودة الخطة الاستراتيجية ومصادقيتها لكافة المستويات الإدارية في منظمة الأعمال (عبد الرحمن، 2020. 342).

مفهوم الميزة التنافسية:

عبارة عن تكوين نظام يمتلك مزايا منفردة ومميزة على باقي المنافسين وأن الفكرة الرئيسية في توليد قيمة للزبون بطريقة كفؤة ومناسبة (الطائي والعبادي، 2009. 342).

خصائص الميزة التنافسية:

تتصف الميزة التنافسية لمنظمة الأعمال بالخصائص التالية (الدوري وصالح، 2009. 206):

1. تحدد بناءً على حاجات ورغبات الزبائن.
2. توفر الأنسجام بين موارد المنظمة والفرض في البيئة.
3. تقديم دعماً مهماً يساهم في نجاح الأعمال.
4. تتحقق لمدة طويلة ولا تزال بسرعة عندما يتم تطويرها وتجديدها (القطني، 2012. 203).
5. متجددة وفقاً لمعطيات البيئة الخارجية من جهة قدرات وموارد المنظمة الداخلية من جهة أخرى (عمر، 2013. 300).
6. نسبية تتحقق بالمقارنة وليست مطلقة (محمد، 2013. 24).
7. تنبع من داخل المنظمة وتحقق قيمة لها (حريز، 2014. 113).

مقومات الميزة التنافسية:

تنظم مجموعة من المقومات العلاقة التنافسية بين منظمات الأعمال وتستطيع تقييم الميزة التنافسية في ظل متغيرات تفرضها البيئة الصناعية على الزمن، وفيما يلي بعض المقومات المهمة (العفيري، 2010. 13 - 14):

1. الالتزام بالموصفات الدولية للجودة أي مستوى ثابت من الجودة وليس التغلب في نوعية الإنتاج.
2. التطور التقني أي الوصول إلى آخر مستوى بدءاً من الإنتاج إلى التخزين والحفظ والنقل.
3. تطوير المهارات أي القدرة على التدريب والتأهيل المستمر لضمان تطوير المهارات الإنتاجية والإدارية.
4. توافق نظم التعليم والتدريب مع إحتياجات سوق العمل الحالي والمستقبلي والتوجيهات التقنية المستقبلية.
5. البحث والتطوير بتفعيل العلاقة بين منظمات الأعمال وكل من الجامعات ومراكز الأبحاث، حيث تقوم البحوث بدورها في تطوير الكفاءات البشرية وتوفير العوائد التي تكفل تنميتها.
6. دراسة السوق للبحث عن خيارات أكثر تطوراً وتوازناً في الأسواق من خلال توفير كافة المعلومات عن إتجاهات الطلب، ونوعية المخاطر التجارية وغير التجارية التي يمكن التعرض لها داخل الأسواق.

أبعاد الميزة التنافسية:

يتطلب من منظمة الأعمال التركيز على الأربعة العوامل الآتية:

1. الكلفة: تسعى المنظمة لتحقيق ميزة تنافسية من خلال خفض الكلف بالتركيز على أن تكون تكاليف كل من الإنتاج وتسويق المنتجات أدنى من المنظمات الأخرى المنافسة، وإن إتباع إستراتيجية تقلل الكلف يتطلب من المنظمة دراسة كلفة الوحدة الواحدة من مخرجاتها ومقارنتها ليس فقط بما يحصل من متغيرات جارية بل أيضا مقارنتها مع كلف المنظمات المنافسة (أغا وحسن، 2010، 38).
2. الجودة: زاد إهتمام المنظمة بتلبية رغبات الزبون نتيجة للتغيرات والتطورات المتعاقبة، إذ لم يعد السعر العامل المحرك لسلوكه بل الجودة والقيمة التي يسعى للحصول عليها، هذا ما دفع المنظمات التي ترغب في البقاء في المنافسة أن تصنع منتجات ذات جودة عالية (علوان، 2005، 80).
3. المرونة: قدرة عمليات المنظمة على التغير من منتج إلى آخر أو من زبون إلى آخر بأقل تكلفة أو تأثير يمثل ميزة تنافسية، ولذلك على المنظمة أن تكون لها القدرة على تكييف الطاقة الإنتاجية للتغيرات التي تحصل في البيئة وعمليات الطلب (الروسان، 2007، 142).
4. الزمن: يعتبر الوقت سواء في إدارة الإنتاج أو إدارة الخدمات للوصول إلى الزبون أسرع من المنافسين ميزة تنافسية، لذلك أهمية الزمن في تحقيق ميزة تنافسية بتخفيض زمن تقديم المنتجات الجديدة إلى السوق من خلال إختصار زمن دورة حياة المنتج، دورة التصنيع للمنتجات، والدورة للزبون هي الفترة الفاصلة بين المنتج والتسليم للزبون (محمد، 2014، 383).

المراجعة الإستراتيجية ودعم الميزة التنافسية:

المراجعة الإستراتيجية تساعد المخططين الإستراتيجيين على تحديد وتشخيص أسباب وجود المشكلات التي تواجه أنشطة وعمليات منظمة الأعمال فتحد من تطبيق خطتها الإستراتيجية، لذلك تعمل المراجعة الإستراتيجية لإيجاد الحلول المناسبة لها لضمان سير الخطة الإستراتيجية نحو تحقيق أهدافها بالتحسين المستمر في أنشطة المنظمة وعملياتها لأجل حماية ميزتها التنافسية وتعزيزها في السوق.

الدراسة الميدانية التحليلية لآراء مكاتب المحاسبة والمراجعة القانونية في بغداد: إجراءات الدراسة الميدانية التحليلية: مجتمع وعينة الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من المراجعين العاملين في مكاتب المحاسبة والمراجعة القانونية ببغداد، تم إختيار عينة عشوائية مكونه من عدد (89) مفردة من المجتمع وتم توزيع إستمارة إستبانة عليهم وتم إستردادها منهم بنسبة 100 % وهي لإجراء الإختبارات الإحصائية والحصول على نتائج تعمم على مجتمع الدراسة.

2- الأساليب الإحصائية الوصفية:

تم استخدام الأساليب الإحصائية الوصفية للحصول على قرارات عامة عن خصائص وملامح تركيبة مجتمع الدراسة، حيث تم استخدام الانحدار الخطي البسيط لإختبار فرضيات الدراسة على النحو التالي:

- أ. معامل الارتباط (R) وهو مؤشر إحصائي يستخدم لتحديد نوع، ودرجة العلاقة بين المتغيرات وكلما إقتربت قيمته من الواحد الصحيح دل ذلك على قوة العلاقة.
- ب. معامل التحديد (R^2) للتعرف على قدرة النموذج على تفسير العلاقة بين المتغيرات فكلما إقتربت قيمته من الواحد الصحيح دل ذلك على جودة توفيق العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع.

ج. إختبار (T) ووفقاً لهذا الإختبار يتم مقارنة القيمة الإحتمالية (Prob) للمعلمة المقدرة مع مستوى المعنوية (5 %) فإذا القيمة الإحتمالية أكبر من (0.05) يتم قبول فرض العدم، وبالتالي تكون المعلمة غير معنوية إحصائياً، إما إذا كانت القيمة الإحتمالية أقل من (0.05) يتم رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل.

د. يتم الإعتمادية على قيمة (B) معامل الانحدار لمعرفة التغير المتوقع في المتغير التابع بسبب التغير في المتغير المستقل، وإختبار F للتعرف على معنوية جميع المعالم في الدالة.

3- أداة الدراسة الميدانية:

من أجل الحصول على البيانات الأولية لهذه الدراسة تم تصميم الإستبانة بهدف تقييم تطبيق مدخل المراجعة الإستراتيجية في دعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق، وبعدها تم إعداد الإستبانة في صورتها النهائية لتفي بالغرض المطلوب لمجتمع الدراسة، والعينة المختارة.

4- إختبار درجة مصداقية بيانات الإستبانة

- ثبات الإختبار بأن يعطي المقياس النتائج نفسها إذا ما استخدم أكثر من مرة، واحدة تحت ظروف مماثلة. ومن أكثر الطرق استخداماً في تقدير ثبات المقياس هي:
- طريقة التجزئة النصفية باستخدام معادلة سييرمان براون.
 - معادلة ألفا-كرونباخ.
 - طريقة إعادة تطبيق الإختبار.
 - طريقة الصور المتكافئة.
 - معادلة جوتمان.

لإختبار مدى توافر الثبات، والإتساق الداخلي بين الإجابات على العبارات تم إحتساب معامل المصدقية ألفا كرنباخ (Alpha- cronbach)، وتعتبر القيمة المقبولة إحصائياً لمعامل ألفا كرنباخ 60 %. وقد تم إجراء إختبار المصدقية على إجابات المستجيبين للإستبانة لجميع محاورها. حيث تم استخدام طريقة التجزئة النصفية لحساب ثبات المقياس، حيث يتم فصل إجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات ذات الأرقام الفردية عن إجاباتهم على العبارات الزوجية، ومن ثم حسب معامل ارتباط بيرسون بين إجاباتهم على العبارات الفردية، والزوجية. وأخيراً حسب معامل الثبات وفق معادلة سييرمان بر، أون بالصيغة الآتية:

$$\text{معامل الثبات} = \frac{2 \times r}{r + 1}$$

أما معامل الثبات فهو يمثل الجذر التربيعي لمعامل المصدقية ألفا كرنباخ، ويتراوح كل من الصدق والثبات بين الصفر و100 %، فكلما كانت النتيجة قريبة إلى 100 % دل ذلك على الثبات والصدق العاليين في إجابات أفراد عينة الدراسة. الجدول رقم (1) يبين معامل الصدق والثبات لعبارات الإستبانة.

جدول (1)

معامل المصدقية ألفا كرنباخ والثبات لعبارات الاستبانة

المحور	عدد العبارات	معامل المصدقية ألفا كرنباخ	معامل الثبات
عبارات المحور الأول	9	0.919	0.844
عبارات المحور الثاني	7	0.924	0.854
عبارات المحور الثالث	7	0.917	0.842
عبارات المحور الرابع	9	0.927	0.861
لإجمالي عبارات الإستبانة	32	0.921	0.848

المصدر: إعداد الباحثون بالإعتماد على بيانات الإستبانة، 2023م

يتضح للباحثين من الجدول رقم (1) بلغ معامل المصدقية ألفا كرنباخ في إجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الإستبانة (92.1 %) فيما بلغ معامل الثبات (84.8 %)، وتشير هاتان القيمتان إلى الثبات، والصدق الكبيرين في إجابات أفراد عينة الدراسة بما يؤدي إلى الثقة، والقبول بالنتائج التي ستخرج بها هذه الدراسة، مما يمكننا من الإعتماد على هذه الإجابات في تحقيق أهداف الدراسة، وتحليل نتائجها.

تحليل البيانات الشخصية:

يوضح الجدول رقم (2) التكرارات والنسب المئوية للمتغيرات الشخصية لأفراد العينة

جدول (2)

التكرارات والنسب المئوية للمتغيرات الشخصية

النسبة المئوية	التكرارات	البيان	
		المتغير	فئات الخاصة
47.1 %	42	التخصص العلمي	محاسبة وتمويل
4.5 %	4		محاسبة تكاليف وإدارية
9 %	8		دراسات مصرفية ومالية
12.4 %	11		إقتصاد
27 %	24		أخرى
100 %	89		الإجمالي

النسبة المئوية	التكرارات	البيان	
		المتغير	فئات الخاصة
71.9 %	64	المؤهل العلمي	بكالوريوس
2.2 %	2		دبلوم عالي
7.9 %	7		ماجستير
1.1 %	1		دكتوراة
16.9 %	15		أخرى
100 %	89		الإجمالي
2.2 %	2	المؤهل المهني	زمالة المحاسبين القانونيين البريطانيين
10.1 %	9		زمالة المحاسبين القانونيين العربية
25.8 %	23		زمالة محاسبين قانونيين أخرى
61.8 %	55		لا توجد زمالة محاسبين قانونيين
100 %	89		الإجمالي
23.6 %	21	المسمى الوظيفي	مدير مراجعة
6.7 %	6		رئيس فريق مراجعة
11.2 %	10		مراجع
58.4 %	52		أخرى
100 %	89		الإجمالي
7.9 %	7	سنوات الخبرة	5 سنوات فأقل
6.7 %	6		6 - 10 سنوات
11.2 %	10		11 - 15 سنة
40.4 %	36		16 - 20 سنة
33.7 %	30		21 سنة فأكثر
100 %	89		الإجمالي

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2023م

يتضح للباحثين من الجدول رقم (1) أن (47.1 %) من أفراد عينة الدراسة تخصصهم محاسبة وتمويل، و(27 % ، 12.4 % ، 9 % ، 4.5 %) من افراد عينة الدراسة تخصصهم من التخصصات الأخرى غير المذكورة في الإستبانة وإقتصاد ودراسات مصرفية ومالية، محاسبة تكاليف وإدارية على التوالي، وهذه المؤشرات تدل على أن التخصص العلمي لأفراد الدراسة لديه علاقة بموضوع الدراسة، كما أن (71.9 %) من

أفراد عينة الدراسة هم من حملة البكالوريوس، و(16.9 %) من أفراد عينة الدراسة هم من حملة شهادات الأخرى غير المذكورة في الإستبانة، بينما(11.2 %) من أفراد عينة الدراسة هم من حملة شهادات عليا، وهذه المؤشرات تدل على أن أفراد عينة الدراسة لديهم تأهيل علمي في مجال المحاسبة مما ينعكس على دقة البيانات التي يدلون بها، كما أن (61.8 %) من أفراد عينة الدراسة هم من ليس لديهم زمالة محاسبين قانونيين وهذا ليس بالضرورة ينعكس على دقة البيانات التي يدلون بها، و(25.8 %، 10.1 %، 2.2 %) من أفراد عينة الدراسة هم من حملة شهادات زمالة المحاسبين القانونيين الأخرى، والعربية، والبريطانية، وهذه المؤشرات تدل على أن أغلبية أفراد عينة الدراسة لديهم التأهيل المهني في مجال المراجعة ولكنهم لا يحملون شهادات زمالة المحاسبين القانونية المختلفة، كما أن (58.4 %) من أفراد عينة الدراسة هم لديهم مسمى وظيفي آخر غير المذكورة في الإستبانة، و (23.6 %، 11.2 %، 6.7 %) هم مدراء مراجعة، مراجعين، رؤساء فرق مراجعة، وغيرهم من المسميات الوظيفية، وهذه المؤشرات تدل على أن أفراد عينة الدراسة يشغلون الوظائف التي تتناسب مع موضوع الدراسة، كما أن (6.7 %) من أفراد عينة الدراسة خبرتهم 5 سنوات فأقل، (93.3 %) خبرتهم أكثر من 5 سنوات، وهذه المؤشرات تدل على أن أفراد عينة الدراسة لديهم الخبرة العملية الكافية لإتمامهم بموضوع الدراسة.

إختبار الفرضيات:

سيتم استخدام أسلوب الإنحدار الخطي البسيط لإختبار الفرضيات لمعرفة دلالة الفروق في إجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات كل فرضية.

إختبار الفرضية الأولى:

تنص الفرضية الأولى من فرضيات الدراسة على الآتي: «مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للبيئة الداخلية ودعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق».

وللتأكد من صحة الفرضية الأولى سيتم استخدام أسلوب الإنحدار الخطي البسيط في بناء النموذج حيث تم تحديد مؤشرات تطبيق مدخل المراجعة الإستراتيجية للبيئة الداخلية كمتغير مستقل ممثل بـ (x_1) ودعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق كمتغير تابع ممثل بـ (y) وذلك كما في الجدول الآتي:

جدول (3)

نتائج تحليل الإنحدار الخطي البسيط لقياس الفرضية الأولى

معاملات الإنحدار	إختبار (t)	القيمة الإحتمالية ((Sig)	التفسير
$\hat{B}_0$	1.627	0.000	معنوية
$\hat{B}_1$	0.796	0.000	معنوية
معامل الارتباط (R)	0.71		
معامل التحديد (R^2)	0.50		

القيمة الاحتمالية (Sig)	إختبار (t)	معاملات الإنحدار	التفسير
النموذج معنوي		22.265	إختبار (F)
$\hat{y} = 1.627 + 0.796x_1$			

المصدر: إعداد الباحثون بالإعتماد على بيانات الإستبانة، 2023م

يتضح للباحثين من الجدول رقم (3) أن معامل الارتباط البسيط بين مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للبيئة الداخلية بصفتها متغيراً مستقلاً ودعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق بصفتها متغيراً تابعاً بلغ (0.71) مما يعني وجود ارتباط طردي بين المتغيرين، وبلغت قيمة معامل التحديد (R^2) (0.50) هذه القيمة تدل على أن مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للبيئة الداخلية بصفتها متغيراً مستقلاً تفسر (50 %) من التغير الحاصل في دعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق (المتغير التابع)، كما أن نموذج الإنحدار البسيط معنوي، فقد بلغت قيمة إختبار (F) (22.265)، وهي دالة عن مستوى دلالة (0.005) أقل من مستوى لمعنوية (0.05). بالإضافة إلى ذلك فإن معادلة نموذج الإنحدار لهذه الفرضية تم صياغتها كالتالي: $\hat{y} = 1.627 + 0.796x_1$

إذ إن (1.627) تمثل الجزء الثابت للنموذج، وهي تمثل متوسط دعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق عندما تساوى مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للبيئة الداخلية صفراً، وإن (0.796) يمثل معامل الإنحدار، وهذه القيمة تعني كلما زادت مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للبيئة الداخلية يزداد دعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق بنسبة (80 %) ومن ذلك يستنتج الباحثون تحقق فرضية الدراسة الأولى.

إختبار الفرضية الثانية :

تنص الفرضية الثانية من فرضيات الدراسة على الآتي: « مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للبيئة الخارجية ودعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق ».

وللتأكد من صحة الفرضية سيتم استخدام أسلوب الإنحدار الخطي البسيط في بناء النموذج حيث تم تحديد مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للبيئة الخارجية كمتغير مستقل ممثل بـ (x_2) ودعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق كمتغير تابع ممثل بـ (y) وذلك كما في الجدول الآتي:

جدول (4)

نتائج تحليل الإنحدار الخطي البسيط لقياس الفرضية الثانية

معاملات الإنحدار	إختبار (t)	القيمة الإحتمالية (Sig))	التفسير
$\hat{B}_0$	1.761	3.808	0.000
$\hat{B}_1$	0.835	5.114	0.000
معامل الارتباط (R)	0.73		
معامل التحديد (R ²)	0.53		
إختبار (F)	30.468		النموذج معنوي
$\hat{y} = 1.761 + 0.835x_2$			

المصدر: إعداد الباحثون بالإعتماد على بيانات الإستبانة، 2023م

يتضح للباحثين من الجدول رقم (4) أن معامل الارتباط البسيط بين مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للبيئة الخارجية بصفقتها متغيراً مستقلاً ودعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق بصفقتها متغيراً تابعاً بلغ (0.73) مما يعني وجود ارتباط طردي قوي بين المتغيرين، وبلغت قيمة معامل التحديد (R²) (0.53) هذه القيمة تدل على أن مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للبيئة الخارجية بصفقتها متغيراً مستقلاً تفسر (53 %) من التغير الحاصل في دعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق (المتغير التابع)، كما أن نموذج الإنحدار البسيط معنوي، فقد بلغت قيمة إختبار (F) (30.468)، وهي دالة عن مستوى دلالة (0.005) أقل من مستوى لمعنوية (0.05). بالإضافة إلى ذلك فإن معادلة نموذج الإنحدار لهذه الفرضية تم صياغتها كالتالي: $\hat{y} = 1.761 + 0.835x_2$

إذ إن (1.761) الجزء الثابت للنموذج، وتمثل متوسط دعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق عندما تساوى مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للبيئة الخارجية صفراً، وإن (0.835) يمثل معامل الإنحدار، وهذه القيمة تعني كلما زادت مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للبيئة الخارجية يزداد دعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق بنسبة (84 %) ومن ذلك يستنتج الباحثون تحقق فرضية الدراسة الثانية.

إختبار الفرضية الثالثة:

تنص الفرضية الثالثة من فرضيات الدراسة على الآتي: « مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للحكومة ودعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق ». وللتأكد من صحة الفرضية سيتم استخدام أسلوب الإنحدار الخطي البسيط في بناء النموذج حيث تم تحديد مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للحكومة كمتغير مستقل ممثل بـ (x₃) ودعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق كمتغير تابع ممثل بـ (y) وذلك

كما في الجدول الآتي:

جدول (5)

نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس الفرضية الثالثة

البيان	معاملات الانحدار	إختبار (t)	القيمة الإحتمالية ((Sig))	التفسير
$\hat{B}_0$	1.111	4.403	0.000	معنوية
$\hat{B}_1$	0.820	6.297	0.000	معنوية
معامل الارتباط (R)	0.72			
معامل التحديد (R ²)	0.52			
إختبار (F)	25.772			النموذج معنوي
$\hat{y} = 1.111 + 0.820x_3$				

المصدر: إعداد الباحثون بالإعتماد على بيانات الإستهانة، 2023م

يتضح للباحثين من الجدول رقم (5) أن معامل الارتباط البسيط بين مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للحكومة بصفتها متغيراً مستقلاً ودعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق بصفتها متغيراً تابعاً بلغ (0.72) مما يعني وجود ارتباط طردي قوي بين المتغيرين، وبلغت قيمة معامل التحديد (R²) (0.52) هذه القيمة تدل على أن مؤشرات تطبيق المراجعة الإستراتيجية للحكومة بصفتها متغيراً مستقلاً تفسر (52 %) من التغير الحاصل في دعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق (المتغير التابع)، كما أن نموذج الانحدار البسيط معنوي، فقد بلغت قيمة إختبار (F) (25.772)، وهي دالة عن مستوى دلالة (0.005) أقل من مستوى لمعنوية (0.05). بالإضافة إلى ذلك فإن معادلة نموذج الانحدار لهذه الفرضية تم صياغتها

$$\hat{y} = 1.111 + 0.820x_3$$

كالتالي: إذ إن (1.111) تمثل الجزء الثابت للنموذج، وهي تمثل متوسط دعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق عندما تساوى مؤشرات تطبيق المراجعة الاستراتيجية للحكومة صفراً، وإن (0.820) يمثل معامل الانحدار، وهذه القيمة تعني كلما زادت مؤشرات تطبيق المراجعة الاستراتيجية للحكومة يزداد دعم الميزة التنافسية لمنشآت الأعمال بالعراق بنسبة (82 %) ومن ذلك يستنتج الباحثون تحقق فرضية الدراسة الثالثة:

الخاتمة:

تناولت الدراسة المراجعة الاستراتيجية ودعم الميزة التنافسية وتقييم العلاقة بينهما في منظمات الاعمال في العراق من خلال وجهة نظر مكاتب المحاسبة والمراجعة القانونية في بغداد، وتوصلت الي نتائج وتوصيات.

النتائج:

توصل الباحثون الى النتائج التالية:

- تحدد المراجعة الاستراتيجية المعوقات والتحديات في مرحلة التخطيط الاستراتيجي وكيفية الغلب عليها في منظمات الأعمال.
- تضبط المراجعة الاستراتيجية الإجراءات المالية. وتفحص مدى كفاءة وفاعلية الأساليب المتبعة لتحسين جودة أداء العمليات والأنشطة.
- تقوم المراجعة الاستراتيجية بتقييم شامل ومنظم للأداء الاستراتيجي، وتقدم الإرشادات وتقلل فجوة الخلافات بين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- تساهم المراجعة الاستراتيجية في تحسن وتطوير الموارد البشرية بمنشآت الأعمال في العراق، وتفحص مدى ولاء منشآت الأعمال بالالتزامات البيئية، وتدرس التطور النوعي للتقنية المستخدمة لتقديم التوصيات لاستخدام أفضل.
- تتأكد المراجعة الاستراتيجية من أن المساهمين يحصلون على عائد مناسب على استثماراتهم في منظمات الأعمال.
- تقيس المراجعة الاستراتيجية مدى استفادة العملاء من منتجات منظمات الأعمال بأعلى مستوى من الجودة وبالسعر المناسب.
- تقيم المراجعة الاستراتيجية مدى تطبيق قواعد ومبادئ الحوكمة. وتعمل على تحديد القدرات التي تمكنها من توليد الميزة التنافسية من خلال فهم قدرتها المميزة للوصول إلى كيفية تحديد الخيارات الاستراتيجية.
- كلما زادت مؤشرات تطبيق المراجعة الاستراتيجية لكل من البيئة الداخلية، والبيئة الخارجية، والحوكمة يزيد دعم الميزة التنافسية لمنظمات الأعمال في العراق.

التوصيات:

بناءً على نتائج الدراسة يقدم الباحثون التوصيات التالية:

1. الاستمرار في تطبيق مدخل المراجعة الاستراتيجية لأنها تدعم الميزة التنافسية لمنظمات الأعمال بالعراق.
2. على إدارات منشآت الأعمال زيادة الاهتمام بالمراجعة الاستراتيجية للبيئة الداخلية لضمان الاستفادة من ميزتها في تسهيل تحقيق الميزة التنافسية لمنظمة الأعمال.
3. على إدارات منشآت الأعمال زيادة الاهتمام بالمراجعة الاستراتيجية للبيئة الخارجية لضمان الاستفادة منها في تحسين ميزتها التنافسية الحالية.
4. الاستفادة من المراجعة الاستراتيجية للحوكمة للتأكد من مدى الالتزام بالخطة الاستراتيجية وشفافية ونزاهة تطبيقها لتعزيز الميزة التنافسية لمنظمة الأعمال.
- 5- إجراء المزيد من الدراسات ذات العلاقة بمتغيرات الدراسة الحالية في منظمات كل قطاع اقتصادي في منظمات الأعمال بالعراق.

المصادر والمراجع:

- (1) أغا، عمر وحسن، أحمد عوني. 2010. دور أنشطة اللوجستك في تعزيز الموايا التنافسية - دراسة تطبيقية في الشركة العامة لصناعة الأدوية والمستلزمات الطبية في نينوي. الموصل. جامعة الموصل. كلية الإدارة والإقتصاد. ص 38
- (2) جوال، محمد السعيد. 2012. التدقيق الإستراتيجي بإستخدام بطاقة الأداء المتوازن. الجزائر. جامعة حسيبة بن أبو علي. كلية العلوم والإقتصاد والتجارة وعلوم التسيير. ص 5
- (3) الدوري، زكريا وصالح، أحمد علي، 2009 ، الفكر الإستراتيجي وإنعكاساته على نجاح منظمات الأعمال، عمان: دار الياوزي العلمية للنشر والتوزيع. ص 206
- (4) حسن، أحمد إبراهيم سعيد. 2017. أثر ممارسات إدارة الجودة الشاملة على تحقيق الميزة التنافسية - دراسة ميدانية في شركات الأدوية الأردنية حسب حجم الشركات. عمان. رسالة ماجستير في إدارة الأعمال غير منشورة.
- (5) حريز، عبد الرحمن هشام. 2014. التسويق مدخل إستراتيجي لتحسين القدرة التنافسية للمؤسسة. الإسكندرية. مكتبة الوفاء القانونية. ص 113
- (6) الطائي، يوسف حجييم سلطان والعبادي، هاشم فوزي دباس. 2009. التسويق الإلكتروني. عمان. دار الوراق. ص 342
- (7) تركي، أمين شاكر. 2016. الإدارة الإستراتيجية وتحديات القرن الحادي والعشرين - مفاهيم. عمان. دار أمجد للنشر والتوزيع. ص 303
- (8) سليمان، أحمد شوقي. 2015. المراجعة الإستراتيجية في منظمات الأعمال. دمشق. جامعة دمشق، كلية التجارة. مجلة الإقتصاد الإسلامي العالمية. ع 40. ص 72
- (9) محمد، عبد الوهاب موسى الجعلي وعوض الكريم، سعيد حسن العجب. 2019. دور الآليات الداخلية لحوكمة الشركات في تحقيق الميزة التنافسية - دراسة حالة سوق الخرطوم للأوراق المالية. جويلية. معهد العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير. مجلة شعاع للدراسات الإقتصادية. مج 3، ع 2. ص 173 - 204
- (10) محمد، منى إبراهيم دكروري. 2014. دور منطق الخدمة في تحقيق الميزة التنافسية. طنطا. جامعة طنطا. كلية التجارة. مجلة التجارة والتمويل. مج 2، ع 1. ص 383
- (11) محمد، إيمان عبد. 2013. علاقة إدارة المعرفة الإستراتيجية وأثرها في الميزة التنافسية. الموصل. كلية الحداثة الجامعية - مركز الدراسات المستقبلية. ص 24
- (12) نصر الدين، زينا. 2018. تحليل الميزة التنافسية في المصارف السورية باستخدام المؤشرات الذاتية - دراسة مقارنة بين المصرف التجاري السوري ومصرف سوريا والمهجر. اللاذقية. جامعة تشرين. مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية. مج 40. ع 5. ص 125 - 148
- (13) علي، محمد علي. 2017. دور أسلوب القياس المرجعي في إدارة التكلفة الإستراتيجية للمنتجات ودعم الميزة التنافسية للشركات الصناعية. الخرطوم. جامعة النيلين. كلية الدراسات العليا. رسالة دكتوراة في المحاسبة غير مباشرة.

- (14) علي، سلامة إبراهيم. 2017. دور التدقيق الإستراتيجي في الكشف عن حالات الفساد المالي في العراق. بغداد. كلية الإدارة والإقتصاد. ص 531
- (15) علوان، قاسم نايف. 2015. إدارة الجودة الشاملة. عمان. دار الثقافة والتوزيع. ص 80
- (16) عمر، أيمن علي. 2013. تقييم أثر تطبيق الجودة الشاملة على تنافسية الشركات الصناعية المصرية. سوهاج. جامعة سوهاج. كلية التجارة. مجلة البحوث التجارية المعاصرة. مج 27. ع 1.
- (17) عبد الرحمن، عبد الله عبد الرحمن. 2020. المراجعة الإستراتيجية للحكومة ومدى توافرها في البيئة السودانية - دراسة ميدانية على بعض المصارف السودانية. الرياض. معهد الإدارة العامة. مجلة الإدارة العامة، مج 60، ع 3. ص 342
- (18) عمر، إسراء آدم. 2022. دور المراجعة الإستراتيجية في كفاءة وفاعلية نظم الإدارة البيئية - دراسة ميدانية على ديوان المراجعة القومي السوداني. الخرطوم. جامعة النيلين. كلية الدراسات العليا. رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة. ص 39
- (19) العفيري، فؤاد أحمد محمد. 2010. مدخل متكامل لإدارة التكاليف في ظل المنافسة في الشركات الصناعية. الرياض. جامعة الملك سعود. كلية إدارة الأعمال، بحث مقدم للندوة الثانية عشر لسبل تطوير المحاسبة في المملكة العربية السعودية. 18 - 19 مايو 2010م. ص 13 - 14
- (20) القطني، خالد. 2012. دور المحاسبة الإدارية الإستراتيجية في تدعيم القدرة التنافسية في الشركات العامة للصناعات المعدنية. الموصل. جامعة الموصل، كلية الإدارة والإقتصاد. مجلة تنمية الرافدين. مج 34. ع 108. ص 203
- (21) الروسان، محمود علي. 2017. العلاقة بين الميزة التنافسية والتحليل البيئي. أربد. جامعة أربد الأهلية. مجلة إربد للبحوث والدراسات. ع 63. ص 142
- (22) DUBAUSKAS, Margarita & IŠORAITĖ, Gediminas. 2022. Study of Competitive Advantages of Retail Company in Lithuania, Vilnius: Business and Management Journal. 12th International Scientific Conference. May 12-13. pp 759 -766
- (23) Karim, A.L. Hoshang Muhsin. 2020. The Role of Adopting Strategic Audit to Improve Audit Quality. Journal of Critical Reviews, Vol 7, Issue 11. pp 2556-2568
- (24) Mike, Franz Wahi. 2015. Strategic Audit Owership Strategy, International Journal of Business Social Research. Vol 5. No 9. pp 93-100
- (25) Thanapon, Wimonard & et al., 2016. Strategic Internal Audit Excellence and Organizational Survival: An Empirical Investigation of Finance Business in Thailand, AU-GSB Journal Vol 9. No 2. pp 82-110
- (26) Vladimir, G. Shirobokov, Litvinov, Dmitril N.. 2016 . Strategic Audit as a Tool to Attain Long-term Goals of the Business Entity. International Journal of Accounting. Vol 8. pp 27-37