

**" تفعيل دور المراجعة الداخلية البيئية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل حوكمة التغيرات المناخية على ريادة الأعمال الإجتماعية. دراسة نظرية "**

**د.سهام سيد محمد السيد\***

**أ. سمر أحمد السواح\*\***

---

(\* ) د.سهام سيد محمد السيد : دكتوراه الفلسفة في العلوم البيئية - بكلية الدراسات العليا والبحوث البيئية -  
جامعة عين شمس .

**Email: [ssoso46@yahoo.com](mailto:ssoso46@yahoo.com)**

(\*\* ) أ. سمر احمد السواح: مدرس مساعد بقسم المحاسبة بمعهد الجيزة العالي للعلوم الإدارية - طموة

## الملخص:

يستهدف هذا البحث دراسة دور المراجعة الداخلية البيئية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل حوكمة التغيرات المناخية على ريادة الأعمال الإجتماعية للشركات المصرية وذلك من خلال النظر إلي وظائف وممارسات المراجعة الداخلية ومساهمتها في تعزيز وتعظيم قيمة المنشأة بجانب ما تضيفه حوكمة تغير المناخ علي ريادة الأعمال من حلول وأهمية وفائدة تساهم في الإرتقاء بالنمو الإقتصادي للشركات المساهمة وتعزيز مكانتهم بالأسواق المالية .

وتوصلت نتائج الداسة النظرية أن المراجعة الداخلية تساهم في الحفاظ علي قيمة المنشأة من خلال المراجعة المالية والتأكد من الإلتزام والرقابة علي جودة الأداء الفعلي في تطوير ممارسات رواد الأعمال للعمل علي الموائمة والتكيف بين التغيرات المناخية والحفاظ علي قيمة المنشأة وزيادة الميزة التنافسية للشركات ويتبين ذلك من خلال مقارنة تطوير مؤشر كفاءة منظومة ريادة الأعمال للشركات ومستوي جودة الأداء، ويعني ذلك أن علاقة تفعيل المراجعة الداخلية في إطار تحقيق أهداف حوكمة التغيرات المناخية تمثل علاقة تبادلية تعمل علي زيادة المنفعة وإنخفاض المخاطر من خلال المشاركة الفعالة في مواجهة التحديات ووضع الحلول المشتركة للتغلب علي الصعوبات البيئية المختلفة .

**الكلمات المفتاحية:** المراجعة الداخلية ، تعظيم قيمة المنشأة ، حوكمة التغيرات المناخية، ريادة الأعمال ، الشركات المساهمة المصرية.

## Abstract:

This research aimed to study the role of internal environmental auditing in maximizing the value of the enterprise in light of climate change governance on the social entrepreneurship of Egyptian companies, by looking at the functions and practices of internal audit and its contribution to enhancing and maximizing the value of the enterprise, in addition to the solutions and importance of climate change governance on entrepreneurship. And interest that contributes to upgrading the economic growth of joint stock companies and enhancing their position in the financial markets.

The results of the theoretical study concluded that the role of internal audit contributes to preserving the value of the facility through (financial auditing and ensuring compliance and control over the quality of actual performance)

in developing the practices of entrepreneurs to work on harmonization and adaptation between climate changes, preserving the value of the facility and increasing the competitive excellence of companies. By comparing the development of the index of the efficiency of the entrepreneurship system for companies and the level of quality of performance, this means that the relationship between activating the internal audit within the framework of achieving the goals of climate change governance represents a reciprocal relationship that increases benefit and reduces risks through active participation in facing challenges and developing joint solutions to overcome on various environmental difficulties.

**Keywords:** Internal audit, Enterprise value, Maximizing the value of the enterprise, Entrepreneurship, Egyptian joint stock companies.

### المقدمة

إن دور المراجعة الداخلية في المنشأة تعمل علي تعظيم قيمتها وانعكاسها علي زيادة الأعمال، حيث إن مهنة المراجعة الداخلية تستمر بتطوير أعمالها وترتقي بها، وتبقي الإدارة المساعدة لإدارة الشركات في القيام بوظائفها ومسؤولياتها من خلال إمدادها بالمعلومات التي تساعدها علي الوفاء بمسؤولياتها، ويتوجب عليها أن تواكب كافة التطورات وأن تقدم كل الخدمات الجديدة التي تأملها الإدارة منها، وإنطلاقاً من ذلك كله يمكن القول إن دور المراجعة الداخلية تعمل علي توسيع وزيادة الخدمات التي تقدمها لتشمل القيام بالدور المناسب في مجال الحفاظ علي البيئة، وذلك من خلال مراجعة مدي الالتزام بالقوانين والأنظمة المتعلقة بالمحافظة علي البيئة بالإضافة إلي تقييمها لفعالية وكفاءة الوسائل الرقابية المتعلقة بريادة الأعمال، وبذلك تضمن المراجعة الداخلية فعالية دورها كما تضمن لنفسها التطور والإرتقاء بأعمالها بإستمرار .

حيث تمثل ريادة الأعمال النشاط الذي ينشأ ويدير منظمة جديدة من أجل إستثمار فرصة مبتكرة ومتفردة ، وهذا ما يطلق عليه بالريادة الخارجية، كما تكون الريادة ضمن المنظمة القائمة وتمثل عندها مغامرة جديدة من خلال إيجاد أمال جديدة أو إعادة التجديد الإستراتيجي فيها، وهذا ما يدعي بالريادة الداخلية أو ريادة الشركة، وقد أصبحت ريادة الأعمال وسيلة حيوية للمنظمات القائمة لكي تستمر في إكتشاف وإستثمار الفرص من أجل توجه المنظمات والأفراد إلي حالة جديدة من الوجود، ولا سيما بعد أن زادت حاجات المنظمات إلى الإبتكار من أجل البقاء وتسريع النمو في بيئة عالمية شديدة التنافس في ظل التغيرات البيئية والمناخية مع زيادة مستوي عدم التأكد واليقين، لذا يساهم

إمتلاك الإبداع والقدرة علي الإبتكار في إنشاء مشروعات ريادية شكلت العامل الأساسي في تعظيم قيمة المنشأة سواء كان مادياً عن طريق زيادة الناتج المحلي من خلال توفير فرص العمل أو معنوياً عن طريق رفع مستوي قدرة رأس المال البشري ومن ثم تحقيق أهداف التنمية المستدامة وتواجه المجتمعات العربية تحديات كبيرة أثناء تحقيق التنمية بأوجهها المختلفة، وتحتاج فيها إلي دعم وتوفير البنية التحتية للمشروعات الريادية كونها أداة مهمة في تحسين مستوي المجتمعات الفقيرة عن طريق إستثمار الطاقات والإمكانات وتطوير الخبرات والمهارات لذلك كانت محور إهتمام الدول الكبيرة في السنوات الأخيرة التي أصبح فيها الرياديون ومشاريعهم قادة الصناعة في العالم مما غير من مستوي حياة تلك الدول، وما كان ليحصل هذا لولا تحفيز وتوفير وسائل الإستقرار والنمو لتلك المشروعات في ظل ما يحيط بها من أزمات مالية.

لكن عند النظر إلي أهداف التنمية المستدامة نجد هناك ست غايات : ثلاثة منها يطلق عليها غايات ووسائل التنفيذ التي تهدف إلي ( تسهيل انجاز أهداف التنمية المستدامة بوسائل منها التمويل، والتكنولوجيا، وبناء القدرات)، وتركز الغايات الأخرى علي بناء القدرات البشرية والمؤسسية ونشر وتعميم السياسات، حيث تشمل "إتخاذ القرارات العاجلة لتصدي ومواجهة التغيرات المناخية وآثارها"وفقا للغايات التالية (عائشة السريحي ، ماري لومي ، ٢٠١٨) :

١. تعزيز المرونة والقدرة علي الصمود في مواجهة الاخطار المرتبطة بالمناخ والكوارث الطبيعية في جميع البلاد ، وتعزيز القدرة علي التكيف مع تلك الاخطار .
٢. ادماج التدابير المتعلقة بتغير المناخ في السياسات والإستراتيجيات والتخطيط علي الصعيد الوطني.
٣. تحسين التعليم وذكاء الوعي والقدرات البشرية والمؤسسية للتخفيف من تغير المناخ ، والتكيف معه، والحد من اثره والانداز المبكر به .
٤. تعزيز آليات تحسين مستوي قدرات التخطيط والإدارة الفعالين المتعلقين بتغير المناخ في أقل البلاد نمواً .

لذلك تقوم الباحثتان بتسليط الضوء علي أهمية تفعيل دور المراجعة الداخلية البيئية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل حوكمة التغيرات المناخية على ريادة الأعمال الإجتماعية وهذا من خلال الإطار المفاهيمي النظري لمستوي الأداء للشركات المصرية .

## المشكلة

أصبحت قيادة الأعمال هي مجموعة العمليات التي تساهم في تواجد الحلول الابتكارية للمشكلات الإدارية والمالية والمعقوبات التي تمر به الشركات في الأسواق المالية بغرض التميز التنافسي والقدرة علي تعزيز التنمية المالية المستدامة وهذا يرجع الي التكامل المؤسسي للعاملين وما يظهره من التتبع المستمر للعوامل والتاثيرات اللاحقة الخارجية التي تنعكس علي طبيعة الأنشطة المختلفة والمراحل الإنتاجية والإقتصادية للشركات ولكن تظهر العديد من التعقيدات ( الإدارية ، الفنية ، المالية ) و القيود (الإقتصادية والإجتماعية) التي تواجه بعض رواد الأعمال تعمل علي وجود عائق لصانعي إتخاذ القرارات في التكيف والتوازن والمحافظة علي المردودية المالية التي تساعد علي تعظيم قيمة المنشأة و التوجة إلي إتجاه استثماري أفضل وتكامل اقتصادي للمنشآت ولكن نتيجة التطورات المستمرة (الإيجابية ، السلبية) مع التغير المناخي اللاحق في بيئة الأعمال الذي لايتوقف أدي الي ظهور أثار إيجابية وسلبية علي قيمة الشركات ومكانتها بالرغم مما تبذله المراجعة الداخلية إلى جانب ما تضيفة من قيمة معلوماتية تساهم في رفع جودة الأداء والعمل علي التأكد المستمر من التنسيق بين المعايير المحاسبية والإقتصادية والإجتماعية إلا أن التحديات الإقتصادية للتغيرات المناخية تحتاج الي التركيز علي أهمية الحوكمة حول التغيرات المناخية ودورها في التغلب علي التعقيدات والقيود التي تواجه رواد الأعمال والتخفيف من التأثيرات المستقبلية للشركات .

### لذلك تتلخص مشكلة الدراسة في الأسئلة التالية:

١. هل تفعيل دور المراجعة الداخلية البيئية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل حوكمة التغيرات المناخية ينعكس على قيادة الأعمال الإجتماعية للشركات المصرية؟
٢. هل أسباب التغير المناخي يؤثر علي عملية اتخاذ القرارات لدي رواد الأعمال وتنعكس علي قيمة الشركات ؟
٣. هل تحقيق اهداف حوكمة التغيرات المناخية تساهم في التغلب علي التعقيدات والقيود والتحديات التي تواجه ممارسات قيادة الأعمال للشركات؟
٤. هل تفعيل دور المراجعة الداخلية البيئية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل حوكمة التغيرات المناخية تقدم الحلول المقترحة وتعمل علي ترشيد القرارات ؟

## الأهداف

تتمثل اهداف الدراسة في الآتي:

١. تحديد دور المراجعة الداخلية الداخلية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل حوكمة التغيرات المناخية وإنعكاسه علي ريادة الأعمال الإجتماعية للشركات المصرية.
٢. التعرف علي أسباب التغير المناخي الذي يؤثر علي عملية إتخاذ القرار لدي رواد الأعمال وتنعكس علي قيمة الشركات.
٣. التحقق من أهداف حوكمة التغيرات المناخية وقدرتها في التغلب علي التعقيدات والقيود والتحديات التي تواجه ممارسات ريادة الأعمال للشركات.
٤. التأكد من دور المراجعة الداخلية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل حوكمة التغيرات المناخية بأن تقدم الحلول المقترحة وتعمل علي ترشيد القرار.

## أهمية الدراسة

تستمد الدراسة أهميتها العلمية والعملية من خلال التعرف علي أدوات دور المراجعة الداخلية في تعظيم قيمة المنشأة وانعكاساتها علي ريادة الأعمال الإجتماعية ومن ثم تحقيق التنمية المستدامة في المجتمع وتحسين بيئة الأعمال .

## الدراسات السابقة

تنقسم الدراسات السابقة الي مايلي :

### أولاً : العلاقة بين دور المراجعة الداخلية وقيمة المنشأة.

- تناولت دراسة (محمد أحمد إبراهيم ، ٢٠١٨) تطوير دور المراجعة الداخلية كمنشآت مضيف للقيمة للحد من آثار المخاطر والأزمات المالية على منظمات الأعمال المصرية وهذا من خلال اقتراح نموذج لتحقيق ذلك ، في ظل الأخذ بمدخل القيمة المضافة مع تطبيق حوكمة الشركات للحد من آثار المخاطر والأزمات المالية، ولقد إعتمدت الدراسة على إختبار مجموعة من الفروض التي تتعلق بالمحاور التي يقوم عليها النموذج المقترح ، بالإضافة إلي إختبار مدى صلاحية تطبيق هذا النموذج في بيئة منظمات الأعمال المصرية، تم عرض الدراسة الميدانية على عينة من (٤٠) شركة من الشركات المساهمة المصرية المسجلة في سوق الأوراق المالية ، ومن خلال التطبيق على فئتين من العاملين بها وهما فئة المراجعين الداخليين وفئة لجنة

المراجعة ، وذلك لإختبار فروض البحث باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة والتي تم تحديدها في الدراسة الميدانية، والتي توفرها حزمة البرامج الإحصائية ( Spss ) ،  
قد توصلت الدراسة الى نتائج وأهمها:

١. أن هناك إتفاق على وجود دور حيوي وهام لوظيفة المراجعة الداخلية يساهم بشكل مباشر وفعال، في تحسين وتطوير إدارة المخاطر وبالتالي يساهم في مواجهة المخاطر والأزمات المالية التي تواجهه منظمات الأعمال ، وتنتمثل المكونات الرئيسية لهذا الدور في إعطاء تأكيد موضوعي على وجود عملية لإدارة المخاطر ، وكذلك التأكيد على مدى كفاءة وفعالية عملية تقييم المخاطر وكفاءة وفعالية إدارتها والرقابة عليها مع تقديم الإستشارات والنصائح لتحسين وتطوير ذلك، هذا بخلاف الأدوار الأخرى التي يمكن أن تقوم بها المراجعة الداخلية ولكن مع توفر الضمانات اللازمة لها، وتشمل الأنشطة التالية التشجيع على إنشاء إدارة المخاطر، تحسين وتطوير هيكل إدارة المخاطر، المساهمة في تطوير إستراتيجية إدارة المخاطر، تسهيل عملية تحديد وتقييم المخاطر، مساعدة الإدارة نحو مواجهة المخاطر، تنسيق أنشطة إدارة المخاطر، تحديد أسلوب التقرير عن المخاطر.

٢. أن تبنى مدخل إضافة القيمة في ممارسة أنشطة المراجعة الداخلية يهدف في النهاية إلى تحسين وتطوير عملية تقييم وإدارة المخاطر المختلفة بمنظمات الأعمال.

- هدفت دراسة (Narcisa et al,2019) الي أهمية التحول التكنولوجي ودوره في تحقيق التنمية الإقتصادية، كما أوضحت الدراسة أهمية دور المراجعة ودعمها في مراجعة التميز، وتطرقت الدراسة إلي إيضاح أهمية الإبداع والابتكار ودوره في تحقيق التميز في الأداء، وتوصلت الدراسة إلي عدة نتائج أهمها ضرورة تقييم الأداء وتقديم التقارير التي تحدد قدرة المنشأة علي تحسين إمكانياتها الإبداعية وتحولها التكنولوجي، وأن مراجعة الأداء توفر الآليات اللازمة للتحول التكنولوجي، وإجراء التحسين المستمر للأداء .

- تناولت دراسة (أحمد السيد شمروخ، ٢٠١٩) إطار مقترح لتحقيق فعالية المراجعة الداخلية لتعظيم قيمة المنشأة بتطبيق مراجعة الجودة والتحسين المستمر وإضافة الدراسة الميدانية أن المراجعة الداخلية تعد أحد القضايا المحاسبية الهامة دائمة الجدول وممارسة التطوير أكاديمياً سواء من حيث المفهوم أو الأهداف أو مجال ونطاق وأسلوب العمل أو القائمين بها أو معايير أدائها وذلك للتكيف مع التغيرات الجوهرية في البيئة المحيطة بها، وقد أدى إنتشار تطبيق

مراجعة الجودة في المنشآت الى ضرورة إجراء بعض التغييرات الجذرية في أساسيات المدخل التقليدي للمراجعة الداخلية، ولا شك أنه سيترتب على تطبيق هذه التغييرات ضرورة تطوير مقاييس تقييم مستوى جودة خدمات المراجعة بما يلائم هذه التغييرات، فلا بد من تطبيق فلسفة جديدة في إدارة عمليات المراجعة الداخلية وإستخدام منهج متطور لإنجازها بإعتبارها أصبحت مصدرًا هاماً للقيمة المضافة لكل الأطراف المهتمة بالمنشأة.

- هدفت دراسة (عبد القادر ، محمد فتحي أحمد ، ٢٠٢١) دور المراجعة الداخلية المرنة في تعظيم القيمة المضافة للمنشأة كدراسة نظرية عن دور المراجعة الداخلية المرنة في تعظيم القيمة المضافة للمنشأة وإستخدم البحث المنهج الاستنباطي وقسم البحث إلى ثلاثة محاور، تطرق الأول إلى المراجعة الداخلية المرنة من خلال طبيعة وتعريف المراجعة الداخلية المرنة، وأهمية المراجعة الداخلية المرنة للمنشأة، ومزايا وعيوب المراجعة الداخلية المرنة، واستعرض الثاني تطبيق المراجعة الداخلية المرنة في المنشأة والتي تمثلت في دور المراجعة الداخلية المرنة في تحسين أداء المنشأة، وإجراءات تنفيذ المراجعة الداخلية المرنة في المنشأة، والتحديات التي تواجه المراجعة الداخلية المرنة وكشف الثالث عن أثر تطبيق المراجعة الداخلية المرنة على تعظيم القيمة المضافة للمنشأة، وتوصل البحث إلى عدة نتائج والتي منها أن ملامح النشاط المحاسبي الإداري في المنشأة في ظل المراجعة الداخلية المرنة تتحدد في التركيز على تحليل النشاط، خفض تكلفة المنتج، دعم عملية التحسينات المستمرة، ودعم إدارة مسار تدفق القيمة، ودعم عملية خلق القيمة للمنشأة والعميل وتوصلت الدراسة إلي ضرورة التوسع في تطبيق المراجعة الداخلية المرنة، بهدف انتاج معلومات ذات قيمة عالية وأساليب حديثة توفر الوقت والجهد، وتصل إلى أدق النتائج لتحقيق قيمة مضافة للمنشأة، مما يساهم في تفعيل آليات حوكمة الشركات، وزيادة الثقة في تقارير المراجعة الداخلية والخارجية لدي جميع الأطراف داخل وخارج المنشأة.

- استهدفت دراسة (سهام سيد محمد ، ٢٠٢٢) دور المراجعة الداخلية في تحقيق الريادة البيئية المستدامة في بيئة الأعمال "دراسة تطبيقية على بعض شركات الأسمنت"، وتناولت الدراسة تحديد دور نشاط المراجعة الداخلية المضيف للقيمة في تحقيق الريادة المستدامة في بيئة الأعمال بالتطبيق على بعض شركات الأسمنت، وتوضيح أهمية المراجعة الداخلية مصدرًا قيمًا لبيئة الأعمال في تحقيق جودة الأداء البيئي، وتوصلت الدراسة الميدانية إلى أن المتغير

المستقل"، دور العبارات الخاصة المراجعة الداخلية"، لدي العاملين بالشركة كانت بدرجة متوسطة، وكان ترتيب أبعاد إستمارة الإستقصاء من حيث المتغير التابع "الريادة البيئية المستدامة"، بدرجة توافر متوسط، وأكدت نتائج الدراسة وجود علاقة إرتباط طردية بين دور المراجعة الداخلية لدي العاملين بالشركة والمراجعين وتحقيق الريادة البيئية المستدامة من وجهة نظرهم، وأوصت الدراسة بضرورة حرص المنشآت على تنظم فعاليات تنقيفية والإهتمام بإنشاء مراكز متخصصة في ريادة الأعمال.

### ثانيا : العلاقة بين ريادة الأعمال والأداء و قيمة المنشآت

- قامت دراسة (محمد محمود يوسف، ٢٠٢٠) بإظهار أن ريادة الأعمال التي تعتمد على توليد الأفكار الجديدة والإبتكار هي التي تؤثر بشكل إيجابي علي الأداء الإقتصادي، وليست ريادة الأعمال التي تقاس بعدد المشروعات الجديدة فقط دون النظر إلي أهمية منتجاتها، تناولت الدراسة أثر ريادة الأعمال علي النمو الإقتصادي وإستخدمت في ذلك التحليل الوصفي للعلاقات بين المؤسسات وريادة الأعمال والنمو الإقتصادي، وتوصلت نتائج الدراسة إلي أن إستخدام التحليل القياسي من خلال تقدير نموذج قياسي مكون من معادلتين بطريقتي (OLS) و(SLS)، وذلك من خلال بيانات مقطعية لعدد (٦١) دولة تمثل الدول المشتركة في تقرير مرصد ريادة الأعمال العالمي لعام ٢٠١٧، وتؤكد نتائج الدراسة علي أهمية التنسيق بين المنظمات والهيئات المسؤلة عن تنمية المشروعات الصغيرة والمتوسطة في الدول العربية، وتستهدف الإستراتيجية تطوير أدوات تمويلية حديثة توفر التمويل اللازم للمشروعات الريادية إلي جانب تفعيل دور اتحاد الغرف العربية في مجال تنمية وتطوير المشروعات الصغيرة والمتوسطة وتعظيم قدرتها التنافسية وتوثيق الروابط بين أعضائها.

- إستعرضت دراسة ( خالد عبد الوهاب الباوري، ٢٠٢١) تطور ريادة الأعمال في الدول العربية ، والقيود التي تواجه طموحات ريادة الأعمال والاصلاحات المتخذة ، كما تناولت تدعيم ريادة الأعمال في العال العربي للتغلب علي المعوقات ، ودعم الإستثمارات الشبابية في قطاعات الإقتصاد المعرفي ، وتوصلت الدراسة إلي أهمية زيادة دور المشروعات الريادية الصغيرة والمتوسط في عملية التنمية في الوطن العربي، من خلال صياغة استراتيجية عربية لتنمية المشروعات الريادية وزيادة الفرص في مجال التنمية وتنويع القاعدة الإنتاجية بحيث تتكامل مع بعضها البعض، مع الإستفادة من تزايد حجم السوق العربية وتشابه هيكلها الإقتصادية، كما

تؤكد نتائج الدراسة علي أهمية التنسيق بين المنظمات والهيئات المسؤولة عن تنمية المشروعات الصغيرة والمتوسطة في الدول العربية، والتغلب علي العقبات التي تواجه الدول العربية تجاه تشجيع المشروعات الريادية الصغيرة والمتوسطة، وتستهدف هذه الاستراتيجية تطوير أدوات تمويلية حديثة توفر التمويل اللازم للمشروعات الريادية إلي جانب تفعيل دور إتحاد الغرف العربية في مجال تنمية وتطوير المشروعات الصغيرة والمتوسطة وتعظيم قدرتها التنافسية وتوثيق الروابط بين اعضائها ، بما يعزز التكامل الإقتصادي بين الدول العربية، وتدعو الدراسة إلي إنشاء هيئة بحثية إقليمية بالتنسيق مع الجهات المعنية في العالم العربي لتنمية مجالات البحث والتطوير ، بالإضافة إلي إنشاء البورصة العربية للمشروعات الريادية الصغيرة والمتوسطة، وكذلك إنشاء المجلس العربي لريادة الأعمال تحت مظلة جامعة الدول العربية لتنمية وتدعيم رواد الأعمال.

### ثالثا : حوكمة التغيرات المناخية (الحوكمة التحويلية) وريادة الأعمال

- هدفت دراسة (Elin Lerum, Dave Huitema,2017) دور ريادة الأعمال في مجال إدارة المناخ من حيث النتائج الناشئة وجداول الأعمال ، وتوصلت الدراسة التجريبية إلي :
  1. أن الأعمال التي تهدف إلي تعزيز تأثير الحوكمة من خلال تغيير توزيع السلطة والمعلومات.
  2. أن الأفعال التي تهدف إلي تغيير أو نشر القواعد والأطر المعرفية أو وجهات النظر العالمية أو المنطق المؤسسي تقدم المساهمات في كيفية تأثير الدوافع الشخصية ونواذ السياسة والإتجاهات الدولية والتقاليد الثقافية والمؤسسية وتوزيع القوة الهيكلية على ريادة الأعمال.
  3. أن هناك حاجة إلي مزيد من العمل ليس أقلها فيما يتعلق بما إذا كانت الجهات الفاعلة التي تسعى إلي التغيير أكثر نشاطاً و / أو أكثر نجاحاً كرواد أعمال مقارنة بأولئك الذين يدافعون عن الوضع الراهن ، وما إذا كانت هناك ريادة أعمال أكثر نجاحاً في مجالات الحوكمة العامة أو الخاصة .
- إستهدفت دراسة (Jessica F Green,2017) ريادة الأعمال السياسية في إدارة المناخ من حيث التعرف علي أقدم تعريفاً موسعاً لريادة الأعمال ، والذي يميز بين رواد الأعمال أنفسهم والاستراتيجيات التي يستخدمونها ،

وتوصلت إلي الدراسة المقارنة :

١. يجب أن يحدد مفهوم ريادة الأعمال الأبعاد الأخرى ذات الصلة للتنوع ، مثل النتيجة المرجوة والإطار الزمني المتوقع لتحقيقها.
٢. والنظر في "التأثيرات الموسعة" لرواد الأعمال السياسيين وإلى أي مدى تؤدي أفعالهم إلى تغييرات تتجاوز تلك المقصودة.

- تناولت هذه الدراسة ( Dave Huitema & Elin Lerum Boasson & Raoul Beunen, 2018 ) ريادة الأعمال في إدارة المناخ على المستويين المحلي والإقليمي من حيث المفاهيم والأساليب والأنماط والآثار على المستويين المحلي والإقليمي، وتوصلت الدراسة التجريبية إلي :

١. أن رواد الأعمال هم ممثلون يهدفون إلى إحداث التغيير باستخدام كالتهم وهي تستهدف قرارات السياسة على المستويين المحلي والإقليمي .
٢. أن إدارة المناخ لتكن فعالة فهناك حاجة إلى الكثير من النشاط السياسي على المستويين المحلي والإقليمي.
٣. أن رواد الأعمال في مجال الحوكمة يفتقرون إلى الوضوح المفاهيمي والتحديات المنهجية والعديد من الفجوات البحثية التي تتعلق به.

ووفقا لما تم عرضه بالدراسات السابقة يبين أن العديد من الدراسات تناولت (العلاقة بين دور المراجعة الداخلية والقيمة المضافة للمنشأة ، والعلاقة بين ريادة الأعمال وقيمة المنشآت، وأيضا العلاقة بين ريادة الأعمال وإدارة التغير المناخي وحوكمة تغيير المناخ) إلا أنه لم يتم تناول تفعيل دور المراجعة الداخلية البيئية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل حوكمة التغيرات المناخية على ريادة الأعمال الإجتماعية كدراسة نظرية.

## المتغيرات والفروض

### أولا: المتغيرات

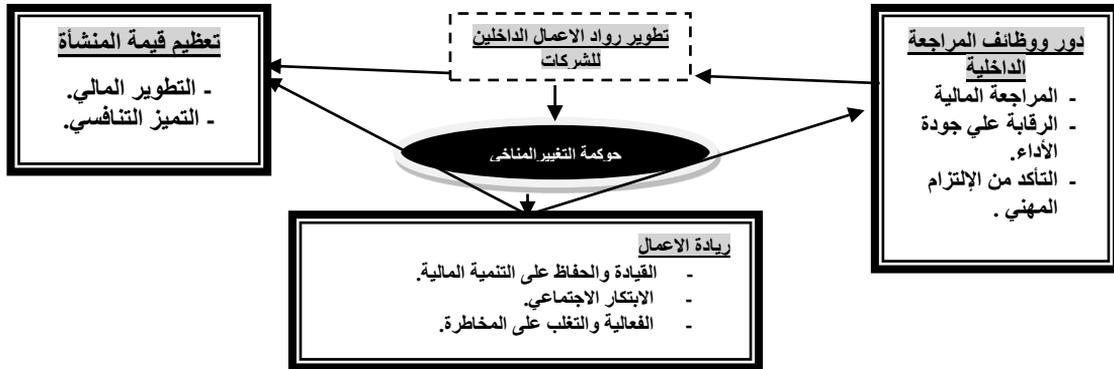
١/١ المتغير المستقل دور المراجعة الداخلية البيئية في تعظيم قيمة المنشأة : وهي عبارة عن وسيلة فعالة تهدف إلى مساعدة الإدارة في التحقق من تنفيذ السياسات الإدارية التي تكفل

الحماية للأصول وضمان دقة البيانات التي تتضمنها الدفاتر والسجلات المحاسبية، والتي تهدف الى الحصول على أكبر كفاية إنتاجية.

٢/١ المتغير الوسيط حوكمة التغيرات المناخية : حوكمة المناخ هي **الدبلوماسية والآليات** وتدابير الإستجابة «التي تهدف إلى توجيه النظم الإجتماعية نحو منع المخاطر التي يفرضها التغير المناخي أو التخفيف منها أو التكيف معها»، إن التعريف الحاسم لحوكمة المناخ معقد بسبب مجموعة واسعة من تقاليد العلوم السياسية والإجتماعية (بما في ذلك السياسة المقارنة والاقتصاد السياسي والحوكمة متعددة المستويات) التي تشارك في فهم وتحليل حوكمة المناخ على مستويات مختلفة وعبر مختلف المجالات.

٣/١ المتغير التابع ريادة الأعمال : لقد إكتسب مفهوم ريادة الأعمال أهمية بالغه في الأوساط الإقتصادية والإجتماعية، نظراً للدور الحيوي الذي يلعبه في التنمية المستدامة، وإعتماده علي فئه الشباب التي تمثل نسبة كبيرة في المجتمعات المختلفة، مما جعل كثير من الدول تقوم بإدخال تعليم ريادة الأعمال في مؤسساتها التعليمية لخلق ثقافة الريادة ، وتتمثل سلسلة متصلة من الأنشطة المختلفة لتوجد في النهاية شيئاً جديداً ومبتكراً ذا قيمة مضافة إذ تعمل الريادة علي تعزيز قيمة المجتمع الإقتصادي وتعزز قدرته علي النمو المستدام.(نغم حسين، ورشا حارث عبود، ٢٠٢٠).

ويتضح من الشكل التالي العلاقة بين كلا من المتغيرات السالف ذكرها على النحو التالي:



### متغيرات البحث

(المصدر: إعداد الباحثان)

## ثانيا : الفروض

وتتمثل فروض الدراسة فيما يلي:

١. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تفعيل دور المراجعة الداخلية البيئية في تعظيم قيمة المنشأة في ظل حوكمة التغيرات المناخية وريادة الأعمال الإجتماعية للشركات المصرية.
٢. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين حوكمة التغير المناخي وريادة الأعمال للشركات .
٣. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين حوكمة التغير المناخي وقيمة المنشأة .
٤. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين دور المراجعة الداخلية وتعظيم قيمة المنشأة .

## حدود الدراسة

تقتصر حدود الدراسة النظرية علي دور المراجعة الداخلية البيئية بالشركات وعلاقتها بزيادة الأعمال الإجتماعية في ظل حوكمة التغيير المناخي من حيث إضافة القيمة للشركات المصرية.

## منهجية الدراسة

تتبع الدراسة منهجين هما :

**المنهج الاستنباطي :** تعتمد الباحثتان في هذا المنهج على الآراء والأفكار البحثية التي تم تناولها في الدوريات والمقالات العربية والأجنبية التي تتعلق بالعوامل والمتغيرات الخاصة بالدراسة .

**المنهج الوصفي :** هو السعي لدراسة الظواهر أو المشكلات من خلال التفسيرات والآراء والنتائج التي تتعلق بجوانب الدراسة .

## خطة الدراسة

**المحور الأول :** " الإطار العام للدراسة "

**المحور الثاني :** " مساهمات ريادة الأعمال الإجتماعية في تعظيم قيمة المنشأة "

## ١/٢ ريادة الأعمال الاجتماعية لها تأثير إيجابي على رأس المال الاجتماعي.

تناولت الأبحاث السابقة المشاريع الاجتماعية وريادة الأعمال بالإضافة إلى خلق القيمة المشتركة (Urban et al., 2013, 2017, Abramovay et al.) على نمط التغيير في المؤسسات التي تسعى إلى خلق قيمة اقتصادية مع توليد قيمة بيئية واجتماعية في نفس الوقت عبر نماذج الأعمال المختلطة، و طور (Sigala, 2016) إطارًا مفاهيميًا يشير إلى ثلاث قدرات يجب على رواد الأعمال الاجتماعيين تطويرها لتوليد القيمة الاجتماعية والتحول وهم: (ممارسات السوق وهيكل الشبكة وصور السوق) عند التحقيق في بنيتي المقاوله الاجتماعية وريادة الأعمال، وأكد (Chell, 2007) أن هناك حاجة إلى نهج أكثر شمولية وتفسيرًا لفهم ريادة الأعمال وأنه يخلق قيمًا اجتماعية واقتصادية على حد سواء، كما جادل (ماير ومارتي، 2006) بأن تحقيق الريح هو ثانوي في خلق القيمة الاجتماعية، من خلال استكشاف واستغلال الفرص التي تلبي الإحتياجات الاجتماعية بطريقة مستدامة، ومع ذلك فشلت الدراسات الحالية في السياحة والضيافة في تفسير دور ريادة الأعمال الاجتماعية في عملية خلق القيمة الاجتماعية في سياق السياحة الريفية- (Ahmad Naderi, Leila Nasrolahi Vosta, Abolghasem Ebrahimi, Mohammad Reza Jalilvand 2019).

## ٢/٢ ريادة الأعمال الاجتماعية لها تأثير إيجابي على القيمة الاجتماعية

من المرجح أن تحقق المؤسسات الاجتماعية أداءً تنظيميًا جيدًا إذا كانت تحتوي على أفراد يتمتعون بمهارات قيادية وقدرات ريادية قوية (بارنير، 2012) و هذه الصفات هي عوامل مهمة لضمان نتائج أداء المؤسسات، فإن حظيت مساهمة القيادة التحويلية في تحسين الأداء التنظيمي بإهتمام كبير من الباحثين (Stevens et al., 2014, Kraus et al., 2017, Alarifi et al., 2019, Barnard, 2019)، كما ذكر ستيفنز أن المؤسسات داخل القطاع الاجتماعي تستخدم قياس الأداء كأداة لفهم ريادة الأعمال الاجتماعية باعتبارها هوية تنظيمية في دراسة ميدانية على مدينة دلفي مع (18) باحثًا من ذوي الخبرة في ريادة الأعمال الاجتماعية، كما قام كلا من (Kraus et al. 2017) أن ريادة الأعمال الاجتماعية كتعديل للتوجه الريادي، تؤثر على أداء المؤسسات الاجتماعية. - (Ahmad Naderi, Leila Nasrolahi Vosta, Abolghasem Ebrahimi, Mohammad Reza Jalilvand, 2019)

## ٣/٢ التحديات و المعوقات التي تواجه ريادة الأعمال في المجتمع

وقد إشارة دراسة (منصور بن نايف ، محمد فتحي علي ، ٢٠١٥) أن هناك عددا من معوقات ممارسات ريادة الأعمال للشركات وهي:

١. القيم الاجتماعية السائدة هي التي لها دور في تكوين البناء الاقتصادي وكذلك الاجتماعي والثقافي والسياسي للمجتمعات، فهي الإطار المرجعي للسلوك الفردي وهي الدافعة للسلوك الجماعي وتحتاج ثقافة الي أنماط سلوكية جديدة وبالتالي تحتاج إلي قيم جديدة تدفعها الي الطريق الصحيح.

٢. صعوبة إحداث تغيير في بعض أنماط الشخصية مثل الإنعزالية والتواكل وعدم احترام قيم العمل خاصة اليدوي أو عدم الإيمان بالجديد والخوف من المستحدثات وعدم الاعتراف بأهمية المرأة ودورها في المجتمع مما ينتج عنه تعطيل طاقات نصف المجتمع بجانب عدم إحترام وتقدير قيمة الوقت.

٣. معوقات إدارية وقانونية تظهر في تعقد الإجراءات والإستغراق في الروتين والبطئ الشديد في إصدارات القرارات وإنتشار اللامبالاه والسلبية وسيطرة العوامل الشخصية علي علاقات العمل الرسمية والقصور في الكفاءة الإدارية .

٤. الخوف من الجديد حيث يخشى كثير من الأفراد في أحيان كثيرة أن ينحملوا عبء تجربة جديدة لا يعرف نتائجها وتسهم خبراتهم السابقة في تشجيعهم علي الإقدام وعلي قبول التجربة أو المشاريع الجديدة.

٥. عدم توافر النوعية من القيادات القادرة علي تحريك الأفراد والجماعات وإثارتهم نحو تحقيق هدف مشترك جديد وحثهم نحو إستخدام الموارد المتاحة بصورة أفضل لتحسين مستواهم.

٦. عدم توافر الموارد التكنولوجية التي يمكن إستخدامها لإحداث تغيير في قيم المادة والسلوك من حاله حاضره إلي حالة مستقبلية.

٧. نقص الوعي بالمشاركة بين الأفراد وعدم توافر الرغبة والإقتناع بأهميتها .

وهناك عددا من التحديات التي تواجه ممارسات ريادة الأعمال للشركات وهي :

١. ضعف التركيز علي نشر ثقافة ريادة الأعمال .

٢. غياب التعليم القائم علي الإبتكار والإبداع.

٣. القصور في دعم الموهبة ( إستكشاف الرواد - الفرص ) .

٤. قصور مخصصات البحث العلمي .

٥. غياب التعليم التطبيقي والتخصصات المتداخلة (الفجوة بين إحتياجات التنمية والتعليم العالي)

٦. البرامج التدريبية.

## المحور الثالث : المراجعة الداخلية البيئية وتعظيم قيمة المنشأة ودورها في ريادة الأعمال

### ١/٣ المراجعة الداخلية البيئية والقيمة المضافة واستمرارية المنشأة

أن المراجعة البيئية هي أداة إدارية تقوم بها إدارة المراجعة الداخلية بهدف التأكد من إلتزام المنشأة بالقوانين والتشريعات واللوائح البيئية، الحد من التلوث، التأكد من كفاءة تصميم وتطبيق نظام الإدارة البيئية، التأكد من عدم وجود أي مخالفات بيئية تهدد سلامة إستمرار المنشأة، تحقيق التشغيل الأمثل داخل المنشأة، وقيام إدارة المراجعة الداخلية بمراجعة الأداء البيئي يؤدي إلى بناء أداء بيئي جيد، الحد من التعرض للمساءلة القانونية، وتوضيح إلتزام المنشأة بالحماية البيئية للموظفين وأصحاب المصالح والجهات الحكومية، تساعد في صنع قرارات حكيمة لتحسين الأداء البيئي، ووفقا للدور الحديث للمراجعة الداخلية فإن المراجعة البيئية تعتبر من مهام ومسئوليات إدارة المراجعة الداخلية التي لها دور فعال تلعبه في مواجهة الإهتمام العالمي بالبيئة، ومن مهام المراجعين الداخليين تحديد عوامل المخاطر الكامنة في المنشأة وتعد المخاطر البيئية من أهم هذه المخاطر، كما أن المراجعين الداخليين يتمتعون بالمعرفة الفنية الضرورية لتقييم النظم البيئية، ومؤهلين للتعرف على المخاطر وتقييم نظم الإدارة والرقابة الداخلية ونتيجة لذلك فإنهم قادرين على القيام بدور أساسي في مراجعة نظام الإدارة البيئية، وقد شارك العديد من المراجعين الداخليين في مراجعة نظام إدارة الجودة وهم بالتالي مؤهلين للعب دوراً مشابهاً في مراجعة نظام الإدارة البيئية (علي عبدالله الجبري ، ٢٠١٣).

### ٢/٣ تفعيل المراجعة الداخلية في اطار الحوكمة

للحوكمة إطار عام تتكامل فيه كافة جوانبها وهو ما جعل من الحوكمة تيار متدفق، قوي الفاعلية في الإقناع به، وبمفاهيمه، وأن تتضمنها العديد من المؤتمرات، والندوات، والاجتماعات، والنشرات، والتقارير، والخطابات، والمحادثات. فقد خرجت الحوكمة من بين أوضاع وتناقضات الأزمت المالية التي اجتاحت العالم بكامله خلال العقد الأخير من القرن العشرين، والتي بلغت حداً

بالغ الضخامة من التناقض، والذي ظهر جليا وواضحا ما بين انتهاز الفرص الإستثمارية السانحة في الأسواق وما بين أخلاقيات الممارسات الواجبة التطبيق والذي أظهرته حوادث كثيرة أصابت العديد من الشركات، وأظهرت كيف أصابها الفساد، ومناخ اللامسئولية، وعدم وجود ثقافة الإلتزام، وما أدت إليه أزمات الديون المتعثرة، وتعرش الشركات والبنوك، وعدم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها، وما ظهر من ممارسات خاطئة من جانب أصحاب العلاقة في الشركات والمؤسسات والبنوك. كل هذا وغيره أوجب استخدام (الحوكمة) كعلاج، وأداة وسيلة معالجة متعددة المجالات ومتعددة الجوانب، والتي تحتاج التعرف عليها حيث يتضح لنا أن هناك مجالات عديدة للحوكمة، وهي مجالات متنوعة ومختلفة، ولكنها مترابطة كحلقات سلسلة واحدة، تجمع بين كل منها لتؤثر في الآخر، وتعمل على تحقيق أهدافها جميعا، وبشكل مترابط، وأهم هذه المجالات ما يلي (السعدني، مصطفى حسن بسيوني ، ٢٠٠٥):

**المجال الأول:** مجال تأسيس فكر وثقافة الإلتزام.

**المجال الثاني:** مجال تحسين الشفافية وتحقيق الوضوح.

**المجال الثالث:** مجال تحقيق المصداقية وزيادة عناصر الثقة.

**المجال الرابع:** مجال توفير عناصر الجذب الإستثماري المحلي والدولي.

**المجال الخامس:** مجال تحقيق العدالة وتطبيق مبدأ على قدم المساواة.

**المجال السادس:** مجال تحسين الأداء.

**المجال السابع:** مجال زيادة الفاعلية والاهتمام. أما بخصوص المراجعة الداخلية في إطار حوكمة الشركات، وتبين الدراسات والقرارات والقوانين أهمية ضرورة تحسين الأداء الرقابي في المنشآت بصفة عامة، وشركات المساهمة بصفة خاصة، إذ تزداد أهمية الأداء الرقابي كلما انفصلت الملكية عن إدارة المنشأة.

### ٣/٣ مدخل المراجعة الداخلية في تطوير ريادة الأعمال الإجتماعية للشركات.

نظراً للتطورات المتلاحقة في بيئة الأعمال وما يترتب على ذلك من ظهور العديد من المخاطر التي قد تعوق أنشطة المنشأة، وبالتالي عدم القدرة على تحقيق أهدافها، حيث أن مجلس إدارة المنشأة هو المسئول عن تحديد الأهداف ووضع السياسات والإجراءات التي تضمن تحقيق هذه الأهداف، فإن ذلك يسلنزم وجود مجموعة من أدوات الرقابة التي تتضمن تفعيل نشاط المراجعة الداخلية في تعظيم قيمة لمنشأة وتحقيق الريادة البيئية في بيئة الأعمال، والذي يتم تحديده بواسطة مجلس الإدارة، وحيث

أن هدف أي نشاط داخل المنشأة هو مساعدة الإدارة على تحقيق أهدافها، والأمر الذي يستدعي البحث عن مدخل جديد يشبع إحتياجات الإدارة، لذلك فإن الإطار المقترح تطبيقه هو تفعيل نشاط المراجعة الداخلية لتعظيم قيمة المنشأة وبين التميز الإبداعي لتحقيق الريادة البيئية. تمثل الريادة البيئية النشاط الذي ينشأ ويؤدي إلى منشأة جديدة من أجل إستثمار فرصة مبتكرة ومفردة ، وهذا ما يطلق عليه الريادة الخارجية، كما تكون الريادة البيئية ضمن المنشأة القائمة وتمثل عندها مغامره جديدة من خلال إيجاد أعمال جديدة أو إعادة التجديد الاستراتيجي فيها وهذا ما يدعي بالريادة الداخلية أو ريادة الشركة، وقد أصبحت ريادة الشركة وسيلة حيوية للمنظمات القائمة كي تستمر في إكتشاف وإستثمار الفرص من أجل تحرك المنشآت والأفراد إلى حالة جديدة من الوجود، ولا سيما بعد أن إزدادت حاجة المنشآت لتكون أكثر إبتكاراً من أجل البقاء وتسريع النمو في بيئة عالمية شديدة التنافس والتغير الحركي ، ويساهم إمتلاك التميز الإبداعي والقدرة والإبتكار في إنشاء مشروعات ريادية شكلت العامل الأساسي في النمو الإقتصادي سواء كان ذلك مادياً عن طريق زيادة الناتج المحلي من خلال توفير فرص العمل، ونحتاج فيها إلى دعم وتوفير البنية التحتية للمشروعات الريادية لتحقيق الريادة البيئية لكونها أداء مهمه في تحسين مستوي المجتمعات .(سهام سيد محمد، ٢٠٢٢)

## المحور الرابع : حوكمة التغيير المناخي وريادة الأعمال

### ١/٤ ريادة الأعمال في مجال حوكمة تغيير المناخ

تعد مناهج ريادة الأعمال لسياسة المناخ ودراسات الحوكمة مهمة لأسباب عديدة ، ربما أهمها أنها تسمح لنا بالنقاط التفسيرات السببية التي تغفلها المناهج الأخرى وليس لأنها يمكن أن تشرح كل شيء حيث هناك نوعين من ريادة الأعمال وهما:

(Elin Lerum, Dave Huitema, 2017)

١. الأعمال التي تهدف إلى تعزيز تأثير الحوكمة من خلال تغيير توزيع السلطة والمعلومات
٢. الأفعال التي تهدف إلى تغيير أو نشر القواعد والأطر المعرفية أو وجهات النظر العالمية أو المنطق المؤسسي.

لذلك أصبح الإهتمام الأكاديمي المتزايد بريادة الأعمال هو إستجابة طبيعية لحالة سياسة المناخ والحوكمة، خاصة وأن اليقين من الإستنتاجات العلمية التي قدمتها الهيئة الحكومية الدولية المعنية بتغيير المناخ قد إزداد خلال العقدين الماضيين و قد أصبح من الواضح أن

المجتمع بحاجة إلى التحرك بسرعة ، واعتماد وتنفيذ تدابير جذرية وصعبة للتعامل مع أزمة المناخ، لكن نظام الحوكمة الأوسع أصبح أقل يقينًا وليس أكثر وتحولت إدارة المناخ العالمي من نموذج النظام الدولي المتمركز حول الدولة من أعلى إلى أسفل والملزم قانونًا في التسعينيات، إلى نمط أكثر انفتاحًا ومن القاعدة إلى القمة يعتمد على نطاق أوسع من تدابير الحوكمة من الجهات الفاعلة العامة والخاصة، من الجهات الفاعلة الدولية والوطنية والإقليمية والمحلية ، بالاعتماد على مدخلات مجموعات الخبراء وكذلك على الحركات الإجتماعية والمبادرات الشعبية (Elin Lerum, Dave Huitema, 2017).

#### ٢/٤ ريادة الأعمال في حوكمة المناخ على المستويين المحلي والإقليمي

يتطلب التخطيط والتنفيذ للتكيف الإقليمي مع تغير المناخ ترتيبات حوكمة جديدة ومتكاملة تضم في الغالب جهات فاعلة من القطاعين العام والخاص على الرغم من اعتبار ريادة الأعمال على نطاق واسع جزءًا مهمًا من مثل هذه الترتيبات ، إلا أنه لا يُعرف سوى القليل عن الظروف التي تمكنها، ودورها الفعلي لا يزال قيد البحث من خلال دراسة حالة متعمقة لمشروع التكيف القائم على النظام الإيكولوجي في هولندا ، قمنا بتحليل كيفية تشكيل الجهات الفاعلة المتنوعة في شبكة الحوكمة ستة شروط لنجاح ريادة الأعمال، تم تحديدها في أدبيات ريادة الأعمال من خلال تحليل الإطار، وجدنا أن جميع الشروط الستة، أي الخبرة المهنية السابقة، والدوافع الإيثارية، والدوافع المالية ، والشبكات الإجتماعية، وتوافر رأس المال المالي، والسياسات واللوائح ، كانت موضوع مفاوضات مستمرة تفاوتت بروزهم خلال المشروع نتيجة ممارسات التأطير المتنوعة في المراحل المبكرة، تم استخدام أطر القضية والهوية والعلاقات لإنشاء شبكة من الأشخاص ذوي مجموعة من الخبرات ذات الصلة، مرتبطة بدوافع الإيثار، ومع ذلك مع تقدم المشروع خلقت إطارات عدم الثقة والأطر المكانية والزمانية المختلفة تتوتر بين الجهات الفاعلة العامة والخاصة، وفقًا لذلك أصبحت أطر العمليات والدوافع المالية وتوافر رأس المال بارزة بشكل متزايد، مما يعكس الحاجة إلى توحيد القواعد والأدوار والمسؤوليات وتشير النتائج إلى أن مناهج التكيف مع تغير المناخ تتطوي على صراعات مستمرة حول الظروف التي تمكن ريادة الأعمال من النجاح، وبذلك نضيف بعدًا جديدًا مهمًا لدراسة حوكمة التكيف ( Debora de Block, Peter H. Feindt and Erik van Slobbe , 2019 )

## النتائج

### نتبين من الدراسة النظرية للبحث ما يلي:

١. تقوم فكرة ريادة الأعمال علي الإبتكار والمخاطر وتقديم أفكار إبداعية.
٢. تساهم السياحة الريادية في توفير فرص عمل مناسبة وهو ما يؤدي إلي تخفيض معدلات البطالة في مصر.
٣. تساهم ريادة الأعمال في تقديم فرص إستثمارية جديدة بشكل مستمر مما يعزز التنمية المستدامة.

## التوصيات

١. ضرورة التوعية بالإتجاهات الجديدة في سوق العمل إلي داخل القطاع السياحي حتي يمكن نقل مهارات الشركات الريادية وفقاً لإحتياجات السوق السياحي في مصر.
٢. توفير آليه لتمويل مشروعات رأس المال المغامر لرواد الأعمال والتي تحجم عن تمويلها المصادر التقليدية.
٣. إنشاء حضانات أعمال داخل شركات السياحة كنماذج لريادة الأعمال يمكن من خلالها نشر ثقافة ريادة الأعمال.
٤. إستعراض التجارب الناجحة لرواد أعمال سابقين في المجال للإستفادة من تجاربهم وخبراتهم.

## الدراسات المستقبلية

- ١- إلزام كافة الهيئات والمكاتب والشركات الإستشارية بتقديم دراسات مناخية ونرصد من خلالها كفاءة المراجعة الداخلية بالمنشأة وأثرها في منظومة مواجهة أثار المتغيرات المناخية.
- ٢- العمل علي تحسين إمكانية الحصول علي التمويل للمشروعات الريادية مع ضرورة التركيز علي المشروعات التي تتبني الأفكار الجديدة كمشروعات التحول الرقمي واقتصاد المعرفة.
- ٣- وضع منظومة مراقبة الكترونية للأثار المترتبة علي المتغيرات المناخية من أنشطة القطاعات المختلفة بما فيها ريادة الأعمال الإجتماعية علي مستوي المحافظات والتعامل معها بشكل فوري.

## المراجع

- ٤- أحمد السيد شمروخ صالح ( ٢٠١٩ ) ، " إطار مقترح لتحقيق فعالية المراجعة الداخلية لتعظيم قيمة المنشأة بتطبيق مراجعة الجودة والتحسين المستمر - دراسة ميدانية" ، رسالة ماجستير كلية التجارة جامعة عين شمس .
- ٥- الجبري، علي عبدالله أحمد (٢٠١٣) ، " المراجعة الداخلية والمراجعة والأداء البيئي - دراسة تحليلية" ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، العدد (١) ، جامعة عين شمس - كلية التجارة، ص ص ١٣٢٩ - ١٣٥٣
- ٦- السعدني، مصطفى حسن بسيوني ، (٢٠٠٥) ، " المراجعة الداخلية في إطار حوكمة الشركات من منظور طبيعة خدمات المراجعة الداخلية" ، المؤتمر العربي الأول، التدقيق الداخلي في إطار حوكمة الشركات ، المنظمة العربية للتنمية الإدارية والاتحاد العربي لخبراء المحاسبة القانونيين ومركز المديرين بوزارة الإستثمار المصرية ، ص ص ١٧٥ - ٢١٦ .
- ٧- خالد عبد الوهاب الباجوري ، (٢٠٢١) ، "ريادة الأعمال مفتاح التنمية الاقتصادية في العالم العربي" ، اتحاد الغرف العربية دائرة البحوث الاقتصادية، العدد الثاني.
- ٨- سهام سيد محمد السيد، (٢٠٢٢) ، " دور المراجعة الداخلية في تحقيق الريادة البيئية المستدامة في بيئة الأعمال "دراسة تطبيقية على بعض شركات الأسمنت" ، المقالة رقم ١١ ، العدد الأول ، المجلد الرابع، كلية التجارة ، جامعة المنوفية.
- ٩- سيدى دريس عمار، " الإستثمار في مجال إدارة النفايات الطبية من أجل تحقيق التنمية المستدامة" ، المؤتمر العلمي الدولي الثاني، أثر مناخ الإستثمار في تحقيق التنمية المستدامة، مركز البحث وتطوير الموارد البشرية ، السناسل، عمان، ٢٠١٧.
- ١٠- عائشة السريحي ، ماري لومي ، ( ٢٠١٨ ) ، " حوكمة تغير المناخ والتعاون حولة في المنطقة العربية - نظره تحليلية " ، أكاديمية الامارات الدبلوماسية ، بحث منشور علي الموقع الالكتروني : <https://www.agda.ac.ae>
- ١١- عبدالقادر، محمد فتحي أحمد ، ( ٢٠٢١ ) " دور المراجعة الداخلية المرنة في تعظيم القيمة المضافة للمنشأة- دراسة نظرية" ، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، جامعة بنها - كلية التجارة ، س ٤١ ، ع ١ ، ص ص ٨٥ - ١٢٢ .

- ١٢- محمد أحمد إبراهيم خليل، (٢٠١٨)، "تطور دور المراجعة الداخلية كنشاط مضيف للقيمة للحد من آثار المخاطر والأزمات المالية على منظمات الأعمال المصرية"، كلية التجارة، جامعة بنها ، مجلة الدراسات والبحوث التجارية ، المجلد الثاني، العدد الثاني.
- ١٣- محمد محمود عبد المجيد، (٢٠١٨)، "دراسات متقدمة في مراجعة الإتجاهات الحديثة في المراجعة"، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، الجزء الأول، العدد الثاني، جامعة عين شمس.
- ١٤- منصور بن نايف العتيبي، محمد فتحي علي موسى، (٢٠١٥)، "الوعي بثقافة ريادة الأعمال لدى طلاب جامعة نجران واتجاهاتهم نحوها- دراسة ميدانية"، كلية التربية ، جامعة الازهر، العدد(١٦٢) ، الجزء الثاني ، يناير لسنة ٢٠١٥ ، ص ص ٦١٧-٦٦٩.
- 15- A. Naderi, L. N.Vosta, A. Ebrahimi, M.R.Jalilvand (2019), The contributions of social entrepreneurship and transformational leadership to performance: Insights from rural tourism in Iran", *International Journal of Sociology and Social Policy*, ISSN: 0144-333X.
- 16- Abramovay, R., Correa, M.E., Gatica, S. and Van Hoof, B. (2013), *Nuevas Empresas, Nuevas Economías: Empresas B en Sur América*, FOMIN, Washington, DC.
- 17- Alarifi, G., Robson, P. and Kromidha, P. (2019), "The manifestation of entrepreneurial orientation in the social entrepreneurship context", *Journal of Social Entrepreneurship*, doi: 10.1080/ 19420676.2018.1541015.
- 18- Block, D. de, P. H. Feindt, and E. van Slobbe. 2019. Shaping conditions for entrepreneurship in climate change adaptation: a case study of an emerging governance arrangement in the Netherlands. *Ecology and Society* 24(1):19.  
<https://doi.org/10.5751/ES-10310-240119>.
- 19- Barnard, H. (2019), "The social side of international business policy-mapping social entrepreneurship in South Africa", *Journal of International Business Policy*, Vol. 2 No. 1, pp. 1-8.
- 20- BarNir, A. (2012), "Starting technologically innovative ventures: reasons, human capital, and gender", *Management Decision*, Vol. 50 No. 3, pp. 399-419.

- 21- Chell, E. (2007), "Social enterprise and entrepreneurship : towards a convergent theory of the entrepreneurial process", International Small Business Journal, Vol. 25 No. 1, pp. 3-19.
- 22- D. Coen , J., Kreienkamp and T. Pegram(2020)," Global Climate Governance" , Elements in Public and Nonprofit Administration, Published online by Cambridge University Press: 20 November 2020, <https://www.cambridge.org>.
- 23- D. Huitema& E. L. Boasson & R. Beunen, (2018 ), "Entrepreneurship in climate governance at the local and regional levels: concepts, methods, patterns, and effects", Regional Environmental Change (2018) 18:1247–1257 <https://doi.org/10.1007/s10113-018-1351-5>.
- 24- E. Lerum, D. Huitema,(2017) ," Climate governance entrepreneurship: Emerging findings and a new research agenda" , Environment and Planning C: Politics and Space 2017, Vol. 35(8) 1343–1361.
- 25- Sigala, M. (2016), "Learning with the market: a market approach and framework for developing social entrepreneurship in tourism and hospitality", International Journal of Contemporary Hospitality Management, Vol. 28 No. 6, pp. 1245-1286.8-655.
- 26- Kraus, S., Niemand, T., Halberstadt, J. and Shaw, E. (2017),"Social entrepreneurship orientation: development of a measurement scale", International Journal of Entrepreneurial Behavior & Research, Vol. 23 No. 6, pp. 977-997.
- 27- Stevens, R., Moray, N. and Bruneel, J. (2014), "The social and economic mission of social enterprises: dimensions", Entrepreneurship Theory and Practice, Vol. 59 No. 5, pp. 1051-1082.
- 28- Mair, J. and Marti, I. (2006), "Social entrepreneurship research: a source of explanation, prediction, and delight", Journal of World Business, Vol. 41 No. 1, pp. 36-44.
- 29- Narcisa, G.Vlaelut, (2019),"I nnovation Audit for business Excellence", De Gruyter, Intervational Conference an business Excellence.
- 30- Nurlina, S.,(2018),"The effect of Management Capabilities and Entrepreneurship Orientatien to Innovatian and Implication on Business performance", Stuely at Embroidery Matifs SMES in I nelcnesia , The Journal of Ecenemics and & ustainable Developamant,Vol.5,No.26.

- 
- 31- Jessica F Green,(2017),” Policy entrepreneurship in climate governance: Toward a comparative approach”, Environment and Planning C: Politics and Space 2017, Vol. 35(8) 1471–1482.
- 32– Urban, B., Urban, B., Kujinga, L. and Kujinga, L. (2017), “The institutional environment and social entrepreneurship intentions”, International Journal of Entrepreneurial Behavior & Research, Vol. 23 No. 4, pp. 63.