

ISSN: 2522-3372



# مجلة العلوم الإقتصادية والإدارية والقانونية

Volume 7 – Issue 12  
December 2023

العدد الثاني عشر – المجلد السابع  
ديسمبر 2023

## Journal of Economics, Administrative and Legal Sciences

مجلة علمية محكمة شهرية

تصدر عن

المؤسسة العربية للعلوم ونشر الأبحاث

متاح عبر الإنترنت: [www.ajsrp.com](http://www.ajsrp.com)

المؤسسة العربية للعلوم ونشر الأبحاث  
Arab Institute of Science and Research Publishing



## Journal of Economic, Administrative and Legal Sciences

مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية

Published by

تصدر عن

Arab Institute of Sciences and  
Research Publishing

المؤسسة العربية للعلوم ونشر الأبحاث

Refereed scientific journal  
published monthly

مجلة علمية محكمة دورية شهرية

Volume 7 – Issue 12

العدد الثاني عشر – المجلد السابع

December 2023

ديسمبر 2023 م

ISSN 2522-3372 (Online)

ISSN 2522-3372 (Print)

---

Copyright © 2023

Arab Institute of Science and  
Research Publishing

State of Palestine - Gaza City

All rights reserved

حقوق النسخ © 2023

المؤسسة العربية للعلوم ونشر الأبحاث

دولة فلسطين - مدينة غزة

كافة الحقوق محفوظة

**Chairman of the editorial board**

**Professor/ Mohamed El Moataz El Mojtaba Ibrahim Taha**

Professor of accounting and auditing

رئيس هيئة التحرير

البروفيسور/ محمد المعتز المجتبي إبراهيم طه

أستاذ المحاسبة والمراجعة

**Editorial Manager**

**Dr. Adel Ibrahim Ahmed**

Associate Professor of Hadith and its Sciences

مدير التحرير

د. عادل إبراهيم أحمد

أستاذ الحديث الشريف وعلومه المساعد

## Editorial Board

– Prof. Al-Akhdar Abu Alaa Azi  
University of Mohamed Boudiaf – Algeria

– Prof. Noureddine Hamid – Sudan

– Prof. Ghayat Sharif  
University of 8 May 1945 – Algeria

– Dr. Enad Sayel Al-Taani  
Manager of Al-Ramtha Customs Office – Jordan

– Dr. Shihabeldeen Mohamed Ahmed Abdalla – Sudan

– Dr. Amir Omar Hassanein Saleh – Sudan

– Dr. Khumikham Muhammad - University of Algeria – Algeria

– Dr. Ehab Ibrahim Ramadan  
Counselor at Appellate courts and Judicial Inspection – Egypt

– Dr. Badreddine Mohamed Ahmed Abdel Rahman  
University of Zalingei – Sudan

– Dr. Abdellatif Dahia  
University Mohamed Boudiaf - M'sila – Algeria

– Dr. Fatima Al-Zahraa Talhi  
University of Mohamed Chérif Messaadia – Algeria

– Dr. Muhannad Abbas Mukhtar Mahmoud  
Napata College – Sudan

## أعضاء هيئة التحرير

– أ.د. الأخضر أبو علاء عزي  
جامعة محمد بوضياف – الجزائر

– أ.د. نورالدين حامد – السودان

– أ.د. غياط شريف  
جامعة 8 ماي 1945 – الجزائر

– د. عناد صايل الطعاني  
مدير إدارة الجودة الشاملة – دائرة الجمارك – الأردن

– د. شهاب الدين أحمد – السودان

– د. أمير عمر حسنين صالح – السودان

– د. خميخم محمد – جامعة الجزائر – الجزائر

– د. إيهاب إبراهيم رمضان  
مستشار بمحاكم الاستئناف والتفتيش القضائي – مصر

– د. بدرالدين محمد أحمد عبد الرحمن  
جامعة زالنجي – السودان

– د. عبد اللطيف دحية  
جامعة محمد بوضياف بالمسلية الجزائر

– د. فاطمة الزهراء طلحي  
جامعة محمد الشريف مساعديّة – الجزائر

– د. مهند عباس مختار محمود  
كلية نبتة الجامعية - السودان

جميع حقوق الطبع والاقتباس محفوظة – للمؤسسة العربية للعلوم ونشر الأبحاث

ISSN: 2522-3372

## افتتاحية العدد

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، وبفضله وحده تتحقق جلائل المهمات، وعليه وحده الانتكال في جميع

الملامات، والصلاة والسلام على رسولنا محمد صلى الله عليه وسلم، وبعد/

يسعدني شخصياً ونيابة عن الزملاء في إدارة وأ أسرة المؤسسة: أن نقدم لأحبنا جمهور المجلة العدد (12) من المجلد (7): من مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية؛ ديسمبر (2023)؛ وتضمن (8) أبحاث قيمة، جميعها بالعربية؛ حيث بحث الأول تقويم أداء الرقابة الداخلية في ظل نظام المحاسبة الإلكتروني في الجامعات الأهلية السعودية – دراسة حالة الكليات الأهلية بالقصيم 2021م، واستقصى الثاني أهمية الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية وأثره في تحقيق التنمية المستدامة بالتطبيق على الشركة السعودية لصناعة الورق بالملكة العربية السعودية (دراسة حالة من عام 2021-2022)، وجرب الثالث أثر الرفع المالي والتشغيلي على ربحية الشركات الصناعية المدرجة في السوق المالية السعودية (خلال الفترة 2017 – 2021)، وحلل الرابع الاستثمار الأجنبي المباشر وأثره على الصناعة في المملكة العربية السعودية "مراجعة منهجية"، وأظهر الخامس دراسة استكشافية لأثر السياسة النقدية في تحقيق الاستقرار الاقتصادي في اليمن (1990-2014)، وقيم السادس أثر بيئة العمل على أداء الممرضين في القطاع الصحي السعودي، ومسح السابع تجهيل الشهود في القانون الاتحادي رقم (14) لسنة (2020م) بشأن حماية الشهود ومن في حكمهم، وأخيراً درس الثامن دور إدارة المعرفة في تحسين علاقات المهنة – دراسة ميدانية على الموظفين الإداريين بأمانة منطقة مكة المكرمة –، وجميع الأبحاث أصيلة، وتميزت بحدائث موضوعاتها وتنوعها بين اقتصادية وإدارية وقانونية، إضافة إلى شمولها لعدة دول عربية، وهو ما يزيد من قيمتها العلمية واتساع نطاق الاستفادة منها؛ كبحوث ميدانية أصيلة.

وكما يتبين فالأبحاث تمثل إضافة مهمة لمجالات: الاقتصاد والإدارة القانون، ولعل الأهم فيما هو تحقيق التواصل بين الباحثين والمفكرين من مختلف الدول العربية، ونشكر الباحثات والباحثين الذين ساهموا بأبحاث العدد، والشكر موصول للمحكمين والإداريين وهيئة التحرير وشكر خاص لسكرتيرة التحرير ومدير التحرير؛ لجهودهم المتميزة في إخراج البحوث بجودة عالية، ويسرنا- في إدارة المجلة أن نرحب- على الدوام- بالأبحاث التي ترتقي بالإدارة والاقتصاد والقانون وكل ما من شأنه التحديث والتطوير والارتقاء بمستوى إنتاجنا وتقديم خدمات تسهم في تحسين حياة الشعوب العربية والإسلامية، ويحقق لأمتنا مكانتها المنشودة؛ ولا سبيل إلى ذلك إلا بالإدارة العصرية واستغلال الإمكانيات المتوفرة، في بيئة تسودها الحرية والشفافية والتعايش الإيجابي بين مختلف الأديان والأجناس والسير نحو هدف واحد بروح الفريق الواحد، ونؤكد حرصنا في إدارة المجلة- على توثيق الشراكة والتعاون مع كافة الكليات والجامعات ومراكز البحث والغرف التجارية العربية ومن كل دول العالم؛ وبما يحقق نهضة الأمة ويلي تطلعاتها.

والله ولي الهداية والتوفيق

رئيس هيئة التحرير

أ.د. محمد المعتز المجتبي إبراهيم

## Publication Conditions

1. The Journal of Economic, Administrative and Legal Sciences is published monthly by the Arab Institute of Science and Research Publishing and. It is an international, specialized, indexed and reviewed scientific journal. Its international standard number is ISSN: **2522-3372**.
2. Research papers will be received in either Arabic or English.
3. The journal publishes research, translations, book reviews, and summaries of theses in various fields of knowledge after being reviewed and approved.
4. The research must not have been previously published.
5. The researcher submits with the research an abstract in Arabic and another in English, provided that the summary does not exceed 300 words.
6. The researcher submits the research printed on A4 paper and edits the research to be published according to the following standards:
  - Line spacing: 1.15
  - Arabic font: 14 margins: 12 Font: Simplified Arabic
  - English font: 12, margins 10, Times New Roman font
  - The margins of the pages should be (2.5) on all sides
  - Number of pages: should not exceed 25 pages.
7. The researcher writes his name, specialization, and affiliation only on the research cover.
8. The researcher's referencing style should be in accordance with the American Psychological Association (APA) system.
9. If one of the publishing conditions is not met; the editorial board of the journal may return the research to the researcher to edit it in accordance with the terms of publication in the journal.
10. After the research is initially approved by the editorial board, the research is sent for evaluation by two reviewers, and the research is published after the agreement of reviewers. If that there are amendments recommended by the reviewers as a condition for publishing the research, the researcher is committed to making the required amendments.

## قواعد النشر

1. مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية تصدر شهرياً عن المؤسسة العربية للعلوم ونشر الأبحاث، وهي مجلة علمية محكمة متخصصة دولية ومفهرسة ومحكمة ورقمها المعياري الدولي ISSN: **2522-3372**.
2. تستقبل الأبحاث باللغتين العربية أو الإنجليزية.
3. تنشر المجلة الأبحاث والترجمات ومراجعات الكتب وملخصات الرسائل العلمية في مجالات المعرفة المختلفة بعد تحكيمها وإقرارها.
4. يُشترط في البحث ألا يكون قد نُشر سابقاً.
5. يُقدّم الباحث مع البحث ملخصاً باللغة العربية وآخر باللغة الإنجليزية على ألا يتجاوز الملخص 300 كلمة.
6. يُقدّم الباحث البحث مطبوعاً على ورق A4 ويحرر البحث المراد نشره وفق المقاييس التالية:
  - تباعد الأسطر: 1,15
  - حجم الخط العربي: 14 - الهوامش: 12 الخط: Simplified Arabic
  - حجم الخط انجليزي: 12 الهوامش 10 الخط Times New Roman
  - أن تكون هوامش الصفحات (2.5) من كل الجوانب
  - عدد الصفحات: يجب ألا يزيد البحث عن 25 صفحة.
7. يكتب الباحث اسمه وتخصصه ومكان عمله على غلاف البحث فقط.
8. تكون منهجية الباحث المتبعة في توثيق المصادر وفق نظام جمعية علم النفس الأمريكية (APA).
9. إذا تخلف شرط من شروط النشر؛ لهيئة تحرير المجلة أن ترد البحث للباحث ليقوم بتعديله بما يتفق مع شروط النشر في المجلة.
10. بعد إجازة البحث من هيئة التحرير بشكل مبدئي يتم إرسال البحث للتقييم من قبل اثنين من المحكمين ويتم نشر البحث بعد موافقة المحكمين على ذلك. وفي حال وجود تعديلات يوصى بها المحكمون كشرط لنشر البحث يلتزم الباحث بإجراء التعديلات المطلوبة.

11. In the event that the research is accepted for publication, the researcher undertakes to send an electronic copy of the research after making the required amendments.

12. The journal welcomes the publication of comments and comments on research previously published in the journal, provided that the comments submitted by two reviewers, one of whom is the author of the research subject of the comment. If the comment was approved to publish the research author has the right to reply.

13. Researches sent to the journal will not be returned to their owners, whether published or not.

14. The researcher whose research was published shall be provided with one copy of the journal in which his research was published, and five extracts from the research.

15. The editorial board of the journal reserves the right to delete or abbreviate some pages, tables, words or contents; without prejudice to the basic research ideas; Provided that this is done in accordance with the journal's publishing style.

16. The researcher may not publish any scientific material from his research published in the journal without obtaining written approval from the editorial board.

17. All opinions expressed in this journal express the point of view of its authors without necessarily reflecting the point of view of the journal.

11. في حال قبول البحث للنشر يتعهد الباحث بإرسال نسخة الكترونية من البحث بعد إجراء التعديلات المطلوبة.

12. ترحب المجلة بنشر التعليقات والتعليقات على أبحاث سبق نشرها في المجلة، على أن يتم تحكيم التعليقات المقدمة من اثنين من المحكمين أحدهما صاحب البحث محل التعليق وفي حالة إجازة التعليق للنشر في المجلة يعطى صاحب البحث الأساسي حق الرد على التعليق إن رغب بالرد.

13. البحوث المرسلة للمجلة لا تعاد لأصحابها سواء نشرت أم لا.

14. يُزوّد الباحث الذي نُشر بحثه بنسخة واحدة من المجلة التي نُشر فيها بحثه، وخمس مستلآت من البحث.

15. تحتفظ هيئة تحرير المجلة بحقها في أن تحذف أو تختصر بعض الصفحات أو الجداول أو الكلمات أو محتويات؛ بما لا يخل بأفكار البحث الأساسية؛ شريطة أن يتم ذلك بما يتلاءم مع أسلوب المجلة في النشر.

16. لا يجوز للباحث نشر أية مادة علمية من بحثه المنشور في المجلة إلا بعد الحصول على موافقة خطية من هيئة التحرير.

17. جميع الآراء الواردة في هذه المجلة تعبر عن وجهة نظر أصحابها دون أن تعكس بالضرورة وجهة نظر المجلة.

**Correspondence and Subscriptions should directed to the Editorial Manager**

**Dr. Adel Ibrahim Ahmed**

توجه جميع المراسلات والاشتراكات إلى مدير التحرير

الدكتور/ عادل إبراهيم أحمد

00972 - 56 - 9831045

هاتف/Phone :

M.Editor@AJSRP.com

البريد الإلكتروني/Email :

www.AJSRP.com

الموقع الإلكتروني/Website :



## Table of Content

### فهرس المحتويات

الصفحات / Pages	عنوان البحث / Research Title
20 - 1	<p><b>Evaluating the Performance of Internal Control under the Electronic Accounting System in Saudi Private Universities. Case Study of Private Colleges in Gassim 2021</b></p> <p>Dr. Adil Mohamed Ahmed Yousif</p> <p>تقويم أداء الرقابة الداخلية في ظل نظام المحاسبة الإلكترونية في الجامعات الأهلية السعودية – دراسة حالة الكليات الأهلية بالقصيم 2021م</p> <p>الدكتور / عادل محمد أحمد يوسف</p>
41 - 21	<p><b>The importance of accounting disclosure of social responsibility And its impact on achieving sustainable development by applying to the Saudi Paper Manufacturing Company in the Kingdom of Saudi Arabia (case study from 2021-2022)</b></p> <p>Dr. Salwa Hussien Roshdy Ismaiel</p> <p>أهمية الإفصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية وأثره في تحقيق التنمية المستدامة بالتطبيق على الشركة السعودية لصناعة الورق بالمملكة العربية السعودية (دراسة حالة من عام 2021-2022)</p> <p>الدكتورة / سلوى حسين رشدي إسماعيل</p>
56 - 42	<p><b>The Impact of Financial and Operating Leverage on Profitability of Industrial Companies listed on Saudi Stock Exchange Market (During 2017-2021)</b></p> <p>Co-Prof. Ahmed Hashim Ahmed</p> <p>أثر الرفع المالي والتشغيلي على ربحية الشركات الصناعية المدرجة في السوق المالية السعودية (خلال الفترة 2017 – 2021)</p> <p>الأستاذ المشارك / أحمد هاشم أحمد</p>
72 - 57	<p><b>Foreign direct investment and its impact on industry in Kingdom of Saudi Arabia systematic review</b></p> <p>Dr. Vivian Mohammed Saleh Nasrulddin, Mrs. Bayan Khalaf Al-Juaid, Mrs. Kholoud Bakheet Misfer Al-Ghamdi, Mrs. Tharaa Hassan Omar Al-Idrisi</p> <p>الاستثمار الأجنبي المباشر وأثره على الصناعة في المملكة العربية السعودية "مراجعة منهجية"</p> <p>الدكتورة / فيفيان محمد صالح نصر الدين, أ. بيان خلف الجعيد, أ. خلود بخيت مسفر الغامدي, أ. ثراء حسن عمر الإدريسي</p>

**Monetary policy and its impact on achieving economic stability in Yemen for the period (1990-2004)**

86 - 73

Mr. Yahya Ali Yahya Al-Sqqaf

دراسة استكشافية لأثر السياسة النقدية في تحقيق الاستقرار الاقتصادي في اليمن (2014-1990)

أ. يحيى علي يحيى السقاف

**The Impact of the Work Environment on the Performance of Nurses in the Saudi Healthcare Sector**

101 - 87

Mr. Khalid Mansour Althobaiti, Mrs. Amani Hassan Altherwi, Mrs. Haya Ali Almbrook, Mrs. Abrar Fawaz Alfayz, Mr. Obaid Ali Alkhairi, Mr. Ali Hassan Mohammed Alrashdi<sup>4</sup>, Mr. Balker Muhammad Abdullah, Mrs. Badrah Ibrahim Alzubaidi, Mr. Abdullah Ali Hamzah Alkhiri, Mr. Faris Sulaiman Aljaloud

أثر بيئة العمل على أداء الممرضين في القطاع الصحي السعودي

أ. خالد منصور الثبيتي, أ. أماني حسن الذروي, أ. هيا علي المبروك, أ. ابرار فواز الفايز, أ. عبيد علي الخيري, أ. علي حسن محمد الراشدي, أ. بلخير محمد عبد الله, أ. بدره ابراهيم الزبيدي, أ. عبد الله علي حمزة الخيري, أ. فارس سليمان الجلود

**Anonymizing witnesses in Federal Law No. (14) of (2020 AD) Concerning the protection of witnesses and the like**

113 - 102

Dr. Rashed Abdulla Ahmed Faridi Almarzooqi

تجهيل الشهود في القانون الاتحادي رقم (14) لسنة (2020م) بشأن حماية الشهود ومن في حكمهم

الدكتور / راشد عبد الله أحمد فريدي المرزوقي

**The role of knowledge management in improving professional relations – A field study on administrative staff in the Emirate of Makkah Al-Mukarramah**

132 - 114

Region - in Jeddah –

Mrs. Ruwayna Talal Midad

دور إدارة المعرفة في تحسين علاقات المهنة

– دراسة ميدانية على الموظفين الإداريين بأمانة منطقة مكة المكرمة –

أ. رويانا طلال مداد