



الجمهورية اليمنية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة العلوم والتكنولوجيا
عمادة الدراسات العليا والبحث العلمي

أثر مهام لجان التدقيق في تحسين إعداد خطة التدقيق الداخلي
المبنية على المخاطر
دراسة ميدانية في البنوك العاملة بالجمهورية اليمنية

رسالة مقدمة من الطالب
جمال مهيوب علي الشرعبي

إلى
مجلس الدراسات العليا والبحث العلمي، وهي كجزء من متطلبات الحصول على درجة الماجستير في
المحاسبة

المشرف
أ.د. عبد الحميد مانع علي الصيحي
أستاذ المحاسبة المشارك
جامعة صنعاء



الجمهورية اليمنية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة العلوم والتكنولوجيا
عمادة الدراسات العليا والبحث العلمي

أثر مهام لجان التدقيق في تحسين إعداد خطة التدقيق الداخلي المبنية على المخاطر:
دراسة ميدانية في البنوك العاملة بالجمهورية اليمنية

المُلخص

هدفت الدراسة إلى قياس أثر مهام لجان التدقيق في تحسين إعداد خطة التدقيق الداخلي السنوية المبنية على المخاطر في البنوك العاملة في الجمهورية اليمنية، واتبعت الدراسة المنهج الوصفي والتحليلي لتحقيق هدف الدراسة واختبار فرضياتها، كما اعتمدت على الاستبانة كأداة لجمع البيانات من عينة الدراسة التي تم اختيارها والتي بلغت (157) فرداً من إدارات التدقيق الداخلي ولجان التدقيق في المراكز الرئيسية للبنوك في أمانة العاصمة – صنعاء والبالغة (14) بنكاً. وبعد توزيع الاستبانة على العينة المختارة استعيدت منها (123) استبانة صالحة للتحليل، وتم تحليل البيانات باستخدام برنامج الحزم الإحصائية (SPSS). وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: وجود أثر إيجابي لمهام لجان التدقيق (تعزيز استقلالية التدقيق الداخلي، تقييم الكفاءة المهنية للمدققين الداخليين، تقييم خطة التدقيق الداخلي) في تحسين إعداد خطة التدقيق الداخلي في البنوك العاملة بالجمهورية اليمنية. وبناء على تحليل الانحدار المتعدد فقد أظهرت النتائج أن تقييم لجان التدقيق لخطة التدقيق الداخلي لها أثر إيجابي مرتفع في تحسين خطة التدقيق الداخلي المبنية على المخاطر يليها تعزيز لجان التدقيق لاستقلالية التدقيق الداخلي، ثم تقييم لجان التدقيق للكفاءة المهنية للمدققين الداخليين. كما أظهرت نتائج الدراسة أن أكثر الأبعاد ارتباطاً بتحسين إعداد خطة التدقيق الداخلي المبنية على المخاطر حسب وجهة نظر أفراد عينة الدراسة هو مكونات خطة التدقيق الداخلي، يليها اعتبارات خطة التدقيق الداخلي، ثم الخطوات التمهيدية لإعداد خطة التدقيق الداخلي. وبناءً على النتائج التي تم التوصل إليها، أوصت الدراسة بضرورة أن تحافظ البنوك محل الدراسة على تحسين إعداد خطة التدقيق الداخلي من خلال تطبيق منهجية التدقيق المبني على المخاطر، كون ذلك سيساعدها في تحقيق أهدافها والحد من المخاطر التي قد تتعرض لها. كما أنه يجب على لجان التدقيق الاهتمام بمهامها فيما يخص تقييم الكفاءة المهنية للمدققين الداخليين وتقييم خطة التدقيق الداخلي كون ذلك يساهم في تحسين إعداد خطة التدقيق الداخلي المبنية على المخاطر، كما أوصت الدراسة أنه يجب على لجان التدقيق الاستمرار بالقيام بمهامها حول تعزيز استقلالية إدارة التدقيق الداخلي؛ كون ذلك يساهم في الحد من التدخلات والضغوطات على إدارة التدقيق الداخلي عند إعداد خططها. كما أوصت الدراسة بأنه يجب على لجان التدقيق التأكد من قيام البنك بعمل خطة تأهيل للمدققين الداخليين بالشكل الذي يمكنهم من اكتساب الخبرة والمعرفة والمهارة التي تمكنهم من أداء مهامهم للتخطيط بالشكل المطلوب.

المشرف

أ.د. عبد الحميد مانع علي الصيخ

أستاذ المحاسبة المشارك
جامعة صنعاء

الطالب

جمال مهيب علي الشرعي

جمادى الأولى، 1445هـ

صنعاء

نوفمبر، 2024م



**The Impact of the Audit Committee's Tasks on Improving the
Preparation of the Risk-Based Internal Audit Plan: A Field Study in
Banks Operating in The Republic of Yemen**

Abstract

The study aimed to measure the impact of audit committee tasks in improving the preparation of the annual risk-based internal audit plan in banks operating in the Republic of Yemen. The study followed the descriptive analytical approach to achieve the goal of the study and test its hypotheses. It also relied on the questionnaire as a tool for collecting data from the study sample that was selected using... The comprehensive inventory method included (157) individuals from the internal audit departments in the main centers of banks in the capital secretariat - Sana'a, amounting to (14) banks. After distributing the questionnaire to the selected sample, (123) valid questionnaires were retrieved for analysis, and the data were analyzed using the statistical package program (SPSS). The study reached a set of results, the most important of which are: a positive impact of the tasks of audit committees, enhancing the independence of internal audit, assessing the professional competence of internal auditors, evaluating the internal audit plan in improving the preparation of the internal audit plan in banks operating in the Republic of Yemen. Based on multiple regression analysis, the results showed that evaluating the internal audit plan by audit committees has a high positive impact on improving the risk-based internal audit plan, followed by the enhancing the independence by audit committees, and then evaluating the professional competence by audit committees. The results of the study also showed that the dimensions most closely related to improving the preparation of the risk-based internal audit plan, according to the point of view of the study sample members, are the components of the internal audit plan, followed by the considerations of the internal audit plan, and then the preliminary steps for preparing the internal audit plan. Based on the results reached, the study recommended the need for the banks under study to improve the preparation of the internal audit plan by applying the risk-based audit methodology, as this will help them achieve their goals and reduce the risks to which they may be exposed. Audit committees must also pay attention to their tasks with regard to evaluating the professional competence of internal auditors and evaluating the internal audit plan, as this will contribute to improving the preparation of the risk-based internal audit plan. The study also recommended that audit committees must continue to carry out their tasks related to enhancing the independence of the internal audit department; This contributes to reducing interference and pressure on the Internal Audit Department when preparing its plan. The study also recommended that audit committees must ensure that the bank creates a qualification plan for internal auditors in a way that enables them to acquire the experience, knowledge, and skill that will enable them to perform their planning tasks as required.

Candidate
Jamal Mahyoub Ali Al-Sharabi

Supervisor
Dr. Abdulhamid Manea Ali Al-Syeh
Associate Professor of Accounting
Sana'a University

November, 2024AD

Sana'a

Jumada I, 1446AH

Republic of Yemen
Ministry of Higher Education and Scientific Research
University of Science and Technology
Deanship of Postgraduate Studies and Scientific Research



The Impact of the Audit Committee's Tasks on Improving the Preparation of the Risk-Based Internal Audit Plan

A Field Study in Banks Operating in The Republic of Yemen

A Thesis Submitted by

Jamal Mahyuob Ali Al-Sharabi

To

**The Council of Postgraduate Studies and Scientific Research,
in Partial Fulfillment of the Requirements for the Master Degree in
Accounting**

Supervisor

Dr. Abdulhamid Manea Ali Al-Syeh

**Associate Professor of Accounting
Sana'a University**

November, 2024AD

Sana'a

Jumada I, 1446AH