



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

أثر العوامل الداخلية للمنظمة في فعالية التدقيق الداخلي
دراسة ميدانية في شركات المساهمة العاملة بالجمهورية اليمنية

رسالة مقدمة من الطالبة
أمل محمد علي يحيى الذيفاني

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

المشرف
أ.د. سلطان علي أحمد السريحي
أستاذ المحاسبة المشارك
جامعة العلوم والتكنولوجيا



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

أثر العوامل الداخلية للمنظمة في فعالية التدقيق الداخلي: دراسة ميدانية في شركات
المساهمة العاملة بالجمهورية اليمنية

المُلخَص

هدفت الدراسة إلى تحديد أثر العوامل الداخلية للمنظمة في فعالية التدقيق الداخلي لشركات المساهمة العاملة في الجمهورية اليمنية، ولتحقيق هذا الهدف أخذت الدراسة بالمنهج الكمي واعتمدت الاستبانة في جمع البيانات من المجتمع، المتمثل بـ (84) شركة، إذ أخذت منه عينة قصدية بلغت (24) شركة، ممثلة بإدارة التدقيق الداخلي، وإدارة المخاطر، ولجان التدقيق؛ وتحليل البيانات استخدمت الدراسة برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، وقد أظهرت النتائج وجود أثر إيجابي للعوامل الداخلية للمنظمة في فعالية التدقيق الداخلي. وخلصت الدراسة إلى عدد من النتائج، أهمها: وجود أثر إيجابي مرتفع ذي دلالة إحصائية لعامل مسؤولية لجان التدقيق لتحقيق فعالية التدقيق الداخلي، يلي ذلك عامل استقلالية التدقيق الداخلي، والذي أظهر أثراً إيجابياً ذا دلالة إحصائية في تحقيق فعالية التدقيق الداخلي، وكذلك توصلت الدراسة إلى أنه لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لعامل حجم التدقيق الداخلي، وعامل دعم الإدارة العليا لهذا التدقيق، وأوضحت النتائج أن أكثر الأبعاد المرتبطة بفعالية التدقيق الداخلي -حسب وجهة نظر المجيبين- هي: الأهداف المتعلقة بالرقابة الداخلية، والأهداف المتعلقة بالحوكمة، والأهداف المتعلقة بالمخاطر، وبناءً على النتائج التي توصلت إليها الدراسة، فقد أوصت بضرورة اهتمام الإدارة العليا في شركات المساهمة بالتدقيق الداخلي بما يحقق فعاليته.

الطالبة

أمل محمد علي يحيى الذيفاني

المشرف

أ.د. سلطان علي أحمد السريحي

أستاذ المحاسبة المشارك
جامعة العلوم والتكنولوجيا

فبراير، 2024م

صنعاء

شعبان، 1445هـ



**The Impact of the Organization's Internal Factors on the Effectiveness
of Internal Auditing: A Field Study at Joint-Stock Companies
Operating in the Republic of Yemen**

Abstract

The study aimed to identify the impact of organization's internal factors on the effectiveness of internal auditing of joint-stock companies operating in the Republic of Yemen. To achieve this objective, the quantitative approach was followed and the questionnaire was selected for data collection from the study population which reached (84) organizations, where (40) organizations was selected as a purposive sample, represented by the Administration of Internal Audit, Risk Management and Audit Committees. The collected data was analyzed by the Statistical Package for Social Sciences (SPSS). The study findings revealed a positive impact of the organization's internal factors on the effectiveness of internal auditing, and a high statistically significant positive impact of the factor of audit committees' responsibility on achieving the effectiveness of internal auditing, followed by the factor of the internal audit independence. The findings also revealed that there is no impact of the factor of Internal auditing volume and senior management support on internal auditing. Moreover, based on the respondents' point of view, the findings revealed that the most dimensions related to the effectiveness of internal audit are: the objectives related to internal control, objectives related to governance, and objectives related to risks. In light of the study findings, the study recommended the necessity for the senior management of joint-stock companies to increase attention on internal auditing in order to achieve its effectiveness.

Candidate

Amal Mohammed Ali Al-thefani

Supervisor

Dr. Sultan Ahmed Ali Al-Suraihi

Associate Professor of Accounting
University of Sciences and Technology

February, 2024AD

Sana'a

Sha'ban, 1445AH

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 Organization's Internal Factors on the Effectiveness of Internal Auditing

**A Field Study at Joint-Stock Companies Operating in the
Republic of Yemen, Sana'a**

A Thesis Submitted by

Amal Mohammed Ali Al-thefani

To

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

Supervisor

Dr. Sultan Ahmed Ali Al-Suraihi

Associate Professor of Accounting
University of Sciences and Technology

February, 2024AD

Sana'a

Sha'ban, 1445AH