الجمهورية اليمنية
وزارة التربية والتعليم والبحث العلمي
جامعة العلوم والتكنولوجيا
عمادة الدراسات العليا والبحث العلمى

أثر تطبيق مبادئ حوكمة وظيفة التدقيق الداخلي على فعالية التدقيق الداخلي

دراسة ميدانية على البنوك العاملة في الجمهورية اليمنية

رسالة مقدمة من الطالب

محمد راجح سعد أسعد

إلى

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

المشرف

أ.د عبدالغني أحمد عبدالله دومان
أستاذ المحاسبة المشارك
أكاديمية الشرطة

يوليو، 2026م **صنعاء** **محرم، 1448هـ**

الجمهورية اليمنية
وزارة التربية والتعليم والبحث العلمي
جامعة العلوم والتكنولوجيا
عمادة الدراسات العليا والبحث العلمي

أثر تطبيق مبادئ حوكمة وظيفة التدقيق الداخلي على فعالية التدقيق الداخلي: دراسة ميدانية على البنوك العاملة في الجمهورية اليمنية

المُلخص

هدفت الدراسة إلى قياس أثر تطبيق مبادئ حوكمة وظيفة التدقيق الداخلي على فعالية التدقيق الداخلي في البنوك العاملة في الجمهورية اليمنية، ولتحقيق هدف الدراسة واختبار فرضياتها اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي والمنهج الكمي، واستخدمت الاستبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات، حيث تم توزيع (214) استبانة على عينة عشوائية طبقية من موظفي إدارات التدقيق الداخلي وإدارات الامتثال والمخاطر وأعضاء مجلس الإدارة بمن فيهم أعضاء لجان التدقيق في المراكز الرئيسية للبنوك في أمانة العاصمة -صنعاء، بالإضافة إلى موظفي قطاع الرقابة والإشراف على المؤسسات المالية في البنك المركزي اليمني، وتم استرجاع (189) استبانة صالحة للتحليل الإحصائي، وقد تم تحليل البيانات باستخدام برنامج الحُزَم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، من خلال تحليل الانحدار البسيط لاختبار الفرضية الرئيسية للدراسة، والانحدار المتعدد لاختبار الفرضيات الفرعية. **وقد أظهرت نتائج الدراسة** وجود أثر إيجابي ودال إحصائياً لتطبيق مبادئ حوكمة وظيفة التدقيق الداخلي على فعالية التدقيق الداخلي في البنوك العاملة في الجمهورية اليمنية، وبناء على تحليل الانحدار المتعدد فقد أظهرت النتائج أن تطبيق مبدأ اعتماد مجلس الإدارة للتدقيق الداخلي له أثر مرتفع على فعالية التدقيق الداخلي، يليه تطبيق مبدأ الموقع المستقل للتدقيق الداخلي، ثم تطبيق مبدأ إشراف مجلس الإدارة على التدقيق الداخلي، كما أظهرت النتائج أن مستوى فعالية التدقيق الداخلي بأبعاده (إضافة قيمة، تحسين عمليات المؤسسة، ومساعد المؤسسة في تحقيق أهدافها) في البنوك العاملة في الجمهورية اليمنية كان مرتفعاً. وأن أكثر الأبعاد ارتباطاً بفعالية التدقيق الداخلي حسب وجهة نظر أفراد عينة الدراسة هو بعد إضافة القيمة. **وفي ضوء النتائج أوصت الدراسة** بضرورة تعزيز تطبيق مبادئ حوكمة وظيفة التدقيق الداخلي من خلال تبني تطبيق المعايير العالمية للتدقيق الداخلي (GIAS) لما لذلك من أثر في رفع فعالية التدقيق الداخلي في البنوك. وتشدد على أهمية دعم استقلالية التدقيق الداخلي وتفعيل دور مجالس الإدارات في اعتماده والإشراف عليه من خلال سياسات واضحة وآليات متابعة فعّالة. وتوصي بضرورة تطوير ميثاق التدقيق الداخلي وتحديثه دورياً، وتعزيز الدور الاستراتيجي للتدقيق الداخلي في إضافة القيمة. كما تؤكد الدراسة على أهمية متابعة مجلس الادارة لتطبيق التقييمات الدورية لجودة التدقيق الداخلي، لاسيما تقييم الجودة الخارجي، بالإضافة الى تنمية الكفاءات المهنية لمدراء وموظفي التدقيق الداخلي.

الطالب
محمد راجح سعد أسعد

المشرف
أ.د. عبدالغني احمد عبدالله دومان
أستاذ المحاسبة المشارك
اكاديمية الشرطة

يوليو، 2026م **صنعاء** **محرم، 1448هـ**

Republic of Yemen

Ministry of Education and Scientific Research

University of Science and Technology

Deanship of Postgraduate Studies and Scientific Research

Impact of Applying Internal Audit Function Governance Principles on Internal Audit Effectiveness: A Field Study on Banks Operating in the Republic of Yemen

Abstract

The study aimed to examine the impact of applying internal audit function governance principles on the effectiveness of internal auditing in banks operating in the Republic of Yemen. To achieve the study objectives and test its hypotheses, a descriptive-analytical approach and a quantitative methodology were adopted. A questionnaire was used as the primary data collection instrument. A total of (214) questionnaires were distributed to a stratified random sample comprising employees of internal audit departments, compliance and risk management departments, and members of boards of directors—including audit committee members—at the head offices of banks in the Capital Secretariat, Sana'a, in addition to employees from the supervision and oversight sector of financial institutions at the Central Bank of Yemen. A total of (189) valid responses were retrieved for statistical analysis. The data were analyzed using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS). Simple regression analysis was employed to test the main hypothesis, while multiple regression analysis was used to test the sub-hypotheses. The findings revealed a positive and statistically significant impact of applying internal audit function governance principles on the effectiveness of internal auditing in Yemeni banks. Based on the results of the multiple regression analysis, the principle of board approval of the internal audit function demonstrated the strongest effect on internal audit effectiveness, followed by the principle of the independent organizational positioning of internal audit, and then the principle of board oversight of the internal audit function. Furthermore, the results indicated that the level of internal audit effectiveness—across its dimensions of value addition, improvement of organizational processes, and assistance in achieving organizational objectives—was high in the banks operating in the Republic of Yemen. Among these dimensions, value addition was identified as the most strongly associated with internal audit effectiveness from the perspective of the study sample. In light of these findings, the study recommends strengthening the application of internal audit governance principles through the adoption and implementation of the Global Internal Audit Standards (GIAS), given their significant role in enhancing internal audit effectiveness in banks. The study also emphasizes the importance of supporting the independence of the internal audit function and activating the role of boards of directors in approving and overseeing it through clear policies and effective monitoring mechanisms. Additionally, it recommends the development and periodic updating of the internal audit charter, as well as reinforcing the strategic role of internal auditing in value creation. The study further highlights the importance of board oversight in ensuring the implementation of periodic internal audit quality assessments, particularly external quality assessments, in addition to developing the professional competencies of internal audit managers and staff.

Candidate
Mohammed Rajeh Saad Asaad

Supervisor
Dr. AbdulGhani Ahmed A. Doman
Associate Professor of Accounting
Police Academy

July, 2026AD **Sana'a** **Muharram ,1448AH**

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

Impact of Applying Internal Audit Function Governance Principles on Internal Audit Effectiveness

A Field Study on Banks Operating in the Republic of Yemen

A Thesis Submitted by

Mohammed Rajeh Saad Asaad

To

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

Supervisor

Dr. Abdulghani Ahmed Abdullah Doman

Associate Professor of Accounting
Police Academy

July, 2026AD **Sana'a** **Muharram,1448AH**