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

تأثير استخدام الأساليب الحديثة للإجراءات التحليلية في تحسين أداء عملية التدقيق الخارجي

دراسة ميدانية على مكاتب وشركات التدقيق العاملة بأمانة العاصمة ـ صنعاء ـ الجمهورية اليمنية

رسالة مقدمة من الطالب

محمد يحيى أحمد مداعس

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

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

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

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

تأثير استخدام الأساليب الحديثة للإجراءات التحليلية في تحسين أداء عملية التدقيق الخارجي: دراسة ميدانية على مكاتب وشركات التدقيق العاملة بأمانة العاصمة ـ صنعاء ـ الجمهورية اليمنية

المُلخص

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد تأثير استخدام الأساليب الحديثة للإجراءات التحليلية في تحسين أداء عملية التدقيق الخارجي من وجهة نظر المدققين الخارجيين العاملين في مكاتب وشركات التدقيق العاملة بأمانة العاصمة ـ صنعاء ـ الجمهورية اليمنية، ولتحقيق هذا الهدف، اعتمدت الدراسة على الاستبانة لجمع البيانات، حيث تم توزيع (250) استبانة بشكل مباشر على عينة عشوائية من المدققين الخارجيين ومساعديهم العاملين في مكاتب وشركات التدقيق بأمانة العاصمة ـ صنعاء ـ الجمهورية اليمنية، وكانت الاستبانة الصالحة للتحليل الإحصائي (209) استبانة، ولتحليل البيانات تم استخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (The Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) والذي من خلاله تم استخدام تحليل الانحدار البسيط لاختبار الفرضية الرئيسية للدراسة، والانحدار المتعدد لاختبار الفرضيات الفرعية.

وقد توصلت الدراسة إلى وجود تأثير إيجابي معنوي لاستخدام الأساليب الحديثة للإجراءات التحليلية مجتمعة في تحسين أداء عملية التدقيق الخارجي، كما أظهرت النتائج ان مصدر التأثير الإيجابي لاستخدام الأساليب الحديثة للإجراءات التحليلية يعود لاستخدام أسلوب تحليل السلاسل الزمنية بدرجة كبيرة. يليه استخدام أسلوب تحليل الانحدار، حيث أسهما بدرجة كبيرة في تعزيز قدرة المدقق الخارجي على تقييم المخاطر وتحسين أداء عملية التدقيق الخارجي . في المقابل أظهرت النتائج عدم وجود تأثير معنوي لاستخدام أسلوب الشبكات العصبية الاصطناعية، وأسلوب بطاقة الأداء المتوازن، ويُعزى ذلك إلى محدودية تطبيق هذين الاسلوبين في البيئة المهنية اليمنية، وضعف الخبرات التقنية لدى المدققين، إضافة إلى محدودية البنية التحتية التكنولوجية الداعمة لاستخدام مثل هذه الأساليب المتقدمة. وفي ضوء هذه النتائج اوصت الدراسة بدعم بيئة العمل داخل مكاتب وشركات التدقيق من خلال الاستثمار في تبني الأساليب الحديثة للإجراءات التحليلية، والتعلم المستمر لمواكبة كل ما يساعد على تحسين أداء عملية التدقيق الخارجي. كذلك ضرورة تعزيز التكامل بين المؤسسات الاكاديمية والقطاع المهني من خلال تحديث المناهج الدراسية لتشمل التطبيقات العملية للأساليب الحديثة للإجراءات التحليلية ونماذج الذكاء الاصطناعي، وتشجيع الهيئات المهنية والمنظمات الرقابية على إصدار أدلة إرشادية تطبيقية توضح كيفية دمج الأساليب الحديثة للإجراءات التحليلية ضمن مراحل التدقيق المختلفة.

الطالب
محمد يحيى أحمد مداعس

المشرف
أ.د/ سلطان علي أحمد السريحي

أستاذ المحاسبة
جامعة العلوم والتكنولوجيا

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

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

The Impact of Using Modern Analytical Procedures on Improving the Performance of the External Audit Process: A Field Study of Audit Firms and Offices Operating in the Capital Municipality of Sana'a, Republic of Yemen

Abstract

This study aimed to examine the impact of using modern analytical procedures on improving the performance of the external audit process from the perspective of external auditors working in audit offices and firms operating in the Sana'a Capital Municipality, Republic of Yemen. To achieve this objective, a questionnaire was employed as the primary data collection instrument. A total of 250 questionnaires were distributed to a random sample of external auditors and their assistants working in audit offices and firms in Sana'a Capital Municipality, of which 209 valid responses were obtained for statistical analysis. The data were analyzed using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS). Simple linear regression analysis was employed to test the main hypothesis of the study, while multiple linear regression analysis was used to test the sub-hypotheses.

The findings revealed a statistically significant positive impact of the combined use of modern analytical procedures on enhancing the performance of the external audit process. The results further indicated that this positive effect is largely attributable to the use of time series analysis, followed by regression analysis, both of which significantly contributed to strengthening auditors' ability to assess risk and improve the efficiency of audit procedures. Conversely, the results showed no statistically significant effect for the use of artificial neural networks and the balanced scorecard approach. This finding may be attributed to the limited application of these techniques within the Yemeni professional environment, the insufficient technical expertise among auditors, and the inadequacy of technological infrastructure required to support such advanced methods. In light of these findings, the study recommends enhancing the working environment within audit offices and firms by investing in the adoption of modern analytical procedures and promoting continuous professional development to improve the performance of the external audit process. Furthermore, it emphasizes the importance of strengthening collaboration between academic institutions and the professional sector through updating curricula to include practical applications of modern analytical procedures and artificial intelligence models, as well as encouraging professional bodies and regulatory organizations to issue practical guidelines on integrating these procedures across different stages of the audit process.

Candidate

Mohammed Yahay Ahmed Moda'as

Supervisor

Prof. Dr. Sultan Ali Ahmed Al-Sorihi

Professor of Accounting
University of Science & Technology

April, 2026AD **Sana'a** **Dhul-Qi'dah, 1447AH**

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

The Impact of Using Modern Analytical Procedures on Improving the Performance of the External Audit Process

A Field Study of Audit Firms and Offices Operating in the Capital Municipality of Sana'a, Republic of Yemen

A Thesis Submitted by

Mohammed Yahay Ahmed Moda'as

To

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

Supervisor

Prof. Dr. Sultan Ali Ahmed Al-Sorihi

Professor of Accounting
University of Science & Technology

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