

Abstract :

Impact of the effectiveness of internal auditing on the quality of accounting earning

(Field Study for the Yemeni Commercial Banks)

Prepared by : Saud Saleh Omer Al-magda

Supervised by : Dr.Ghassan Ba-jaleedah

This Study aimed basically to identify the impact of the effectiveness of the internal auditing on the quality of accounting earning at the Yemeni Commercial banks , for the period from 2013 until 2017, for the purpose of achieving the objectives of this study as well as testing the hypotheses , two types of data were dealt with: the primary data and the secondary data,it is a collective study from all Yemeni Commercial Banks, the study sample consisted of 6 commercial banks, the multiple linear regression analysis was used to measure and test the study hypotheses. this study revealed the results including: There is a strong and positive relation with a statistical significance between the scientific & professional qualifications for the internal auditor, Independence of the internal auditing process & the quality of the accounting earning at the Yemeni Commercial Banks, There is no relation of a statistical significance between the independent variables and the level of experience for the internal auditor, Availability & application of the special guide for the internal auditing and the management of internal auditing and the quality of accounting earning at the Yemeni Commercial Banks.

The study has strongly recommended the continuity of managing the internal auditing at the Yemeni Commercial banks by selecting highly competent staff who have high scientific & professional qualifications thus, this will effectively contribute in improving the quality of accounting earning, this study has also recommended that it is necessary to activate the application of internal auditing Guide as it has good impact in the improvement of profits at the Yemeni commercial Banks.

Eventually, the researcher recommended that more deep researches must be conducted in this field in order to analyze the results of this study through the expansion of the sample as well as expanding the properties of the effectiveness of internal auditing to play its role in improving the quality of accounting earning.

Keywords: Internal Auditing, Quality Of Accounting Earning, Yemeni Commercial Banks, Republic Of Yemen.

المُستخلص

أثر فاعلية المراجعة الداخلية على جودة الأرباح المحاسبية
(دراسة ميدانية على البنوك التجارية اليمنية)

إعداد: سعود صالح عمر المقدم

إشراف الدكتور/عسان سعيد باجليدة

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر فاعلية المراجعة الداخلية على جودة الأرباح المحاسبية في البنوك التجارية اليمنية، للفترة من العام 2013 الي العام 2017م. ولتحقيق أهداف الدراسة واختبار الفرضيات؛ تمّ التعامل مع نوعين من البيانات، وهي البيانات الأولية والبيانات الثانوية. وقد تكون مُجمَع الدراسة من جميع البنوك التجارية اليمنية، وكانت عينة الدراسة 6 بنوك تجارية، وتم استخدام أسلوب تحليل الانحدار الخطي المتعدد لقياس واختبار فرضيات الدراسة.

توصّلت الدراسة إلى عددٍ من النتائج، أبرزها: وجود علاقة موجبة وقوية وذات دلالة إحصائية بين كلٍّ من المتغيرات المستقلة (المؤهلات العلمية والمهنية للمراجع الداخلي، واستقلالية المراجعة الداخلية) وجودة الأرباح المحاسبية في البنوك التجارية اليمنية، وعَدَم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين كلٍّ من المتغيرات المستقلة (مستوى الخبرة للمراجع الداخلي، وجود وتطبيق دليل المراجعة الداخلية، وحجم إدارة المراجعة الداخلية) وجودة الأرباح المحاسبية في البنوك التجارية اليمنية.

وقد أوصت الدراسة باستمرار إدارة المراجعة الداخلية في البنوك التجارية اليمنية باختيار الموظفين الأكفاء ذوي المؤهلات العلمية العليا والمهنية؛ لما له من أهمية في تحسين جودة الأرباح المحاسبية، وأوصت الدراسة أيضًا بضرورة تفعيل تطبيق دليل المراجعة الداخلية؛ لما له من أثر بالغ في تحسين جودة الأرباح المحاسبية في البنوك التجارية اليمنية. وأوصت الدراسة بمزيد من الأبحاث المتعمقة في المجال؛ لتحليل نتائج الدراسة من خلال توسيع نطاق العينة، والتوسُّع في خصائص فاعلية المراجعة الداخلية، للقيام بدورها في تحسين جودة الأرباح المحاسبية.

الكلمات المفتاحية: المراجعة الداخلية، جودة الأرباح المحاسبية، البنوك التجارية، الجمهورية
اليمنية.