

## دور الرقابة الداخلية وفق إطار COSO في حوكمة المؤسسات الحكومية اليمنية

## دراسة لآراء عينة من موظفي الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة في عدن

## The Role of the Internal Control According to the COSO Framework in the Governance of Yemeni Governmental Institutions

## A Study of the Perspectives of the Central Organization for Control and Accounting in Aden, Yemen

د. محمد عبدالعزيز العزاني  
أستاذ مساعد، قسم إدارة الأعمال  
كلية العلوم الإدارية، جامعة عدن

د. محمد همام علي بن همام  
أستاذ مشارك، قسم إدارة الأعمال  
كلية العلوم الإدارية، جامعة عدن

د. خالد خميس بن سريع  
أستاذ مشارك، قسم إدارة الأعمال  
جامعة شبوة

## الملخص:

## الكلمات المفتاحية:

- الرقابة الداخلية وفق إطار COSO
- الحوكمة

استهدفت الدراسة التعرف على دور الرقابة الداخلية وفق إطار COSO في حوكمة المؤسسات الحكومية اليمنية من وجهة نظر المراجعين في الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة للمؤسسات الحكومية في عدن، وتم اختيار عينة قصدية ممثلة للمجتمع إذ تم توزيع (٦٥) استبانة، وتم استرجاع (٥٨) استبانة صالحة للتحليل، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي والتحليلي، وتم تحليل البيانات من خلال استخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)؛ وذلك لاختبار فرضيات الدراسة، وكانت أهم نتائج الدراسة: أن مستوى توافر الرقابة الداخلية كان عاليًا؛ إذ حصلت جميع أبعاد هذا المحور على مستوى توافر عالٍ كما أظهرت نتائج الدراسة أن هناك أثرًا ذا دلالة إحصائية بين كل بُعد من أبعاد الرقابة الداخلية وفق إطار COSO في حوكمة المؤسسات الحكومية.

## ABSTRACT:

## Key Words:

- Internal Control according to COSO Framework
- Governance

The study aimed to identify the role of the internal control according to the COSO framework in the governance of Yemeni governmental institutions from the perspectives of auditors in the Central Organization for Control and Accounting in Aden, Yemen. A purposive sample representing the population was selected, where (65) questionnaires were distributed and (58) valid questionnaires were retrieved for analysis. The descriptive and analytical approach was employed, and the data were analyzed using the Statistical Package for Social Sciences (SPSS) to test the study's hypotheses. The most important results of the study revealed that the level of availability of internal control was high, as all dimensions of this domain obtained a high level of availability. The results of the study also indicated that there is a statistically significant impact among all dimensions of the internal control according to the COSO framework in the governance of governmental institutions.