



أثر تطبيق نموذج ( COSO ) على تحسين جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية  
الأردنية المساهمة العامة

## The Effect of (COSO) Application on Improving the Quality of Internal Audit Systems in Jordanian Industrial Companies

إعداد الطالب

محمود محمد يحيى المبيضين

Y01095

إشراف

الدكتور: هيثم إدريس المبيضين

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في تخصص المحاسبة

كلية الأعمال

جامعة الإسرائاء

عمان - الاردن

الفصل الأول من العام الدراسي 2018/2017

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿وَبَرَى الَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ الَّذِي أَنْزَلَ إِلَيْكَ مِنْ رَبِّكَ هُوَ الْحَقُّ وَيَهْدِي إِلَى صِرَاطٍ الْعَزِيزِ الْحَمِيدِ﴾

صدق الله العظيم

سورة سبأ : الآية رقم (6)

## جامعة الاسراء

### التفويض

أنا محمود محمد المبيضين أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي الموسومة ب " أثر تطبيق نموذج ( COSO ) على تحسين جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة "

للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبها .

التوقيع:

التاريخ : / / 2017

## قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة بعنوان (أثر تطبيق نموذج ( COSO ) على تحسين جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة ) وأجيزت بتاريخ / / 2018

الاسم	أعضاء لجنة المناقشة	التوقيع
1- د. هيثم إدريس المبيضين	مشرفاً ورئيساً	
2- أ.د. محمد ياسين الرحاحلة	عضواً خارجياً	
3- د. صالح محمد السيد	عضواً داخلياً	

## نموذج إقرار

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالب محمود محمد يحيى المبيضين بعنوان " أثر تطبيق نموذج ( COSO ) على تحسين جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة " وأصبحت سليمة من الناحية اللغوية .

الاسم : الأستاذ محمود عبد القادر المبيضين

التاريخ :

التوقيع :  محمود مبيضين

## الإهداء

إلى والديّ الأعزاء اللذان كانا سببا رئيسيا في مسيرتي التعليمية... وذلك على هدى  
ما جاء في الآية الكريمة " وقل ربّي زدني علما" صدق الله العظيم.

إلى أشتائبي و شقيقاتي.....

إلى كل من علمني حرفا و كل من ساهم في حصولي على العلم و المعرفة .....

إلى الأساتذة مشرفوا البحث الذين كانوا تبرا سا ومرشدين لي بصدق النصيحة و الرشاد...

## الشكر

الشكر أولاً لله عز وجل الذي أعانني في إنجاز هذه الرسالة والذي أنعم علينا بنعمة العلم

والمعرفة.

كما أتقدم بجزيل الشكر والامتنان لمشرفي د. هيثم مبيضين الذي حفزني لكتابة هذه الرسالة،

وتقديمه يد العون والمشورة لي منذ بداية إعداد هذه الرسالة وحتى إخراجها بهذه الصورة الأمثل.

كما أتقدم بالشكر والعرفان إلى أعضاء الهيئة التدريسية في كلية الأعمال و اخص بالذكر قسم

المحاسبة على جهودهم المبذولة مع جميع طلاب الكلية وتقانيهم في عملهم.

وأشكر كل من ساعدني على إتمام هذا البحث و قدم لي العون والمساعدة و زودني بالمعلومات

اللازمة لإتمام هذه الرسالة والأساتذة الكرام الذين تفضلوا بتحكيم الاستبانة.

كما أتقدم بالشكر الموصول لأعضاء لجنة المناقشة الافاضل الذين أتشرف بوضع هذه الرسالة

بين أيديهم .

## فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	صفحة العنوان
ب	آية قرآنية
ج	تفويض الجامعة
د	اجازة الرسالة
هـ	إقرار السلامة اللغوية
و	الإهداء
ز	الشكر والتقدير
د	فهرس المحتويات
ز	قائمة الجداول
ط	جدول الأشكال
ل	ملخص الدراسة باللغة العربية
ن	ملخص الدراسة باللغة الإنجليزية
1	الفصل الأول: الإطار النظري
1	مقدمة

2	مشكلة الدراسة
3	أسئلة الدراسة
3	أهمية الدراسة
3	أهداف الدراسة
4	فرضيات الدراسة
6	التعريفات الإجرائية
8	الفصل الثاني: الإطار النظري للدراسة
8	المبحث الأول: نموذج لجنة المنظمات الراعية (COSO)
19	المبحث الثاني: التدقيق الداخلي
29	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
29	الدراسات العربية
31	الدراسات الأجنبية
34	الفصل الثالث: منهجية الدراسة
34	منهجية الدراسة
34	مجتمع الدراسة
35	عينة الدراسة

35	أداة الدراسة
36	مصادر الحصول على البيانات
37	صدق وثبات أداة الدراسة
40	حدود الدراسة
40	الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات
42	الفصل الرابع: تحليل البيانات
42	البيانات الشخصية لأفراد العينة
44	وصف متغيرات الدراسة
52	اختبار الفرضيات
61	الفصل الخامس: النتائج والتوصيات
66	المراجع
71	الملاحق

## قائمة الجداول

الرقم	الموضوع	الصفحة
1	عينة الدراسة	36
2	مقياس ليكرت الخماسي	36
3	معاملات الارتباط بين الفقرات والمحاور الرئيسة للدراسة	38
4	قياس ثبات الاتساق الداخلي لمعاملات كرونباخ ألفا	39
5	المعيار الإحصائي لتفسير المتوسطات الحسابية لمتغيرات الدراسة، وتحديد الأهمية النسبية	41
6	وصف البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة	43
7	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير أنشطة الرقابة	45
8	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير الاستجابة وتقييم المخاطر	46
9	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير المراقبة و الأداء	47
10	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية للمتغيرات المستقلة	48
11	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير جودة التدقيق الداخلي	49
12	التوزيع الطبيعي للمتغيرات	50
13	معاملات الارتباط للمتغيرات المستقلة	51
14	معامل تضخم التباين (VIF) Variance Inflation Facto	52

53	نتائج تحليل الانحدار الخطي المتعدد الاختبار الفرضية الرئيسية	15
55	نتائج اختبار تحليل الانحدار الخطي المتدرج للفرضية الرئيسية	16
56	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط الاختبار الفرضية الفرعية الاولى	17
57	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط الاختبار الفرضية الفرعية الثانية	18
59	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط الاختبار الفرضية الفرعية الثالثة	19

## جدول الأشكال

الصفحة	الموضوع	الرقم
5	أنموذج الدراسة	1
9	تطور إطار الرقابة الداخلية	2
11	هيكل نموذج (COSO) لنظام الرقابة الداخلية	3
21	التطور التاريخي للتدقيق	4

# أثر تطبيق نموذج ( COSO ) على تحسين جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية الأردنية

إعداد الطالب

محمود محمد يحيى المبيضين

إشراف

الدكتور: هيثم إدريس المبيضين

## ملخص

هدفت الدراسة للتعرف على أثر تطبيق نموذج ( COSO ) على تحسين جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية الأردنية للتعرف إلى مدى التحسين في جودة التدقيق عند تطبيق نموذج ( COSO ) في الشركات الصناعية الأردنية، بالإضافة بيان مدى اهتمام إدارة الشركات في نموذج ( COSO ) . واعتمدت الدراسة على عدد من المتغيرات المستقلة والتي تمثل أبعاد نموذج ( COSO ) وهي: أنشطة الرقابة ، الاستجابة و تقييم المخاطر، و أخيرا المراقبة والأداء، واستخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي في الدراسة، لدراسة الظاهرة واختبار الفرضيات.

تم تطوير استبانة لجمع بيانات الدراسة من الشركات الصناعية الأردنية؛ حيث صممت الاستبانة من مجموعة من الفقرات تتناسب مع طبيعة البيانات المراد جمعها و عينة الدراسة. تم توزيع مجموعة من الاستبانات على جميع الشركات ليبلغ مجموع الاستبانات الموزعة (134) استبانة ، و بلغ مجموع الاستبانات القابلة للتحليل (102) استبانة. اعتمد الباحث على مجموعة من الاختبارات الإحصائية مستخدماً برنامج (SPSS) لتحليل البيانات من أهمها مقاييس النزعة المركزية والتشتت، واختبار ارتباط بيرسون وتحليل الإنحدار الخطي البسيط.

توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها أن الشركات الصناعية الأردنية تعتبر نموذج COSO أداة مهمة وتعمل على إمكانية تطبيق النموذج في شركاتها، وان هناك أثراً دالاً احصائياً بين كل من أنشطة الرقابة ، والاستجابة لتحليل المخاطر ، والمراقبة والأداء على تحسين جودة التدقيق الداخلي في

الشركات الصناعية ، و ان هناك علاقة ارتباطية قوية بين المتغيرات المستقلة و المتغير التابع. بالإضافة أن متغير أنشطة الرقابة له قدرة التفسيرية الأعلى بين المتغيرات المستقلة بقيمة بلغت (56%) .

وأوصت الدراسة على مجالس الإدارة والإدارة العليا تعزيز أدوات مراقبة الأداء في أقسام الشركات الصناعية ، و تعزيز أنشطة الرقابة في الشركات الصناعية و إعطاؤها اولوية كأحد أبعاد نموذج COSO ، و على مجالس الإدارة إيجاد أقسام خاصة من شأنها أن تنفذ خطة الرقابة ومتابعتها وترتبط مباشرة بالمدير العام أو المدير التنفيذي للشركة، بالإضافة إلى رفع كفاءة الموظفين في التعامل مع المخاطر ، بالإضافة لذلك يجب أن يكون هناك خطوات واضحة المعالم للتعامل مع المخاطر وتعميمها على جميع الأقسام.

# **The Effect of (COSO) Application on Improving the Quality of Internal Audit Systems in Jordanian Industrial Companies**

**Prepared by**

**Mahmoud Mohmmad almobideen**

**Y01095**

**Supervision**

**D. Hitham Edres Almobideen**

The Effect of (COSO) Application study aimed to improve the quality of the internal audit in the Jordanian industrial firms in addition to indicate the interest of companies' management in applying it.

The study lean on some independent variables that represents (COSO) Model dimensions which are; Control Activities, risk and response assessment and finally Monitoring & Performance. Researcher has adopted the descriptive analytical method in order to study the phenomenon and test hypotheses.

Questionnaire is the main source for collecting data about the Jordanian Industrial Companies, as it was built on set of statements that matches the nature of the needed data of this study.