

## العلاقة بين جودة المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات

### دراسة ميدانية على شركات المساهمة السعودية

إعداد الطالب : محمد بن علوي بن أبوبكر بلفقيه

إشراف الدكتور: عبداللطيف بن محمد باشيخ

### المستخلص

هدفت الدراسة إلى التعرف على العلاقة بين جودة المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات في المملكة العربية السعودية من خلال التعرف على أهم العوامل المؤثرة في جودة المراجعة الداخلية ومدى انعكاسها على تحسين حوكمة الشركة، وقد أجريت الدراسة على عينة مكونة من فئتين: (30) عضو من أعضاء لجان المراجعة في الشركات المساهمة السعودية، و (62) مراجع خارجي، ليكون إجمالي العينة (92) شخصاً، ولمعرفة ترتيب أهمية تلك العوامل استخدمت الدراسة المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، وكذلك اختبار مان – ويتني (Mann-Whitney) للتعرف على إذا ما كانت هنالك فروق ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات أفراد عينة الدراسة باختلاف الوظيفة. وأظهرت نتائج الدراسة أن عامل "كفاءة المراجع الداخلي" هو أهم عامل مؤثر في جودة المراجعة الداخلية يؤدي إلى تحسين حوكمة الشركات ويليه عامل "جودة أداء العمل" ثم عامل "الموضوعية والاستقلالية"، كما أكدت الدراسة على وجود اختلافات ذات دلالة إحصائية بين أعضاء لجان المراجعة في الشركات المساهمة السعودية والمراجعين الخارجيين حول أهم عوامل جودة المراجعة الداخلية المؤدية إلى تحسين حوكمة الشركات.

**THE RELATIONSHIP BETWEEN THE QUALITY OF INTERNAL  
AUDIT AND CORPORATE GOVERNANCE: AN EMPIRICAL  
STUDY ON SAUDI LISTED COMPANIES**

**Mohammed bin Alawi bin Abu Baker Balfaqih**

**Dr. Abdulatif Mohamed Basheikh**

**Abstract**

The study aimed to identify the relationship between the quality of internal audit and corporate governance in the Kingdom of Saudi Arabia through determining the most important factors affecting on the quality of internal auditing and the extent of its reflection on improving corporate governance. The study was conducted on a sample of two categories: (30) members of audit committees in Saudi listed companies, and (62) external auditors, the sum of participants were (92). In order to identify the priority of these factors, the study used Arithmetic Mean and Standard Deviation. In addition, the study used Mann-Whitney Test to state whether there were any significant statistical differences between the study sample individuals' trends based on different positions. The study results revealed that "Internal Auditor Efficiency" is the most important factor affecting the quality of internal audit which lead to improving corporate governance, followed by "Quality of work Performance" and at last "Objectivity & Independence". The study assured that there were significant statistical differences between members of audit committees in Saudi listed companies and external auditors around the most important factors of internal audit quality leading to improving corporate governance.