



جامعة اليرموك

كلية الاقتصاد والعلوم الادارية

قسم المحاسبة

أثر هيكل الملكية وخصائص مجلس الادارة على جودة التدقيق في الشركات الصناعية

المساهمة العامة الأردنية: دراسة تطبيقية

The Influence of Ownership Structure and Board Characteristics on Audit Quality in Jordanian Manufacturing Corporations: An Empirical Study

بإشراف

الأستاذ الدكتور تركي الحمود

اعداد الطالبة:

أروى محمد وحيد العلي

2014730047

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

جامعة اليرموك

قرار لجنة المناقشة

رسالة ماجستير بعنوان:

أثر هيكل الملكية وخصائص مجلس الإدارة على جودة التدقيق في الشركات الصناعية
المساهمة العامة الأردنية: دراسة تطبيقية

The Influence of Ownership Structure and Board Characteristics on Audit
Quality in Jordanian Manufacturing Corporations: An Empirical Study

اعداد الطالبة:

أروى محمد وحيد العطي

استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في تخصص المحاسبة من جامعة

اليرموك

أعضاء لجنة المناقشة:

الأستاذ الدكتور تركي الحمود

الدكتور محمود العقاب

الاستاذ الدكتور هيل الجنابي

مشرفاً ورئيساً

عضواً

عضواً

2018

ب

ملخص الدراسة

العلي، أروى محمد، (2018). أثر هيكل الملكية وخصائص مجلس الادارة على جودة التدقيق في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية: دراسة تطبيقية، رسالة ماجستير، جامعة اليرموك، إربد، الأردن. إشراف الاستاذ الدكتور: تركي الحمود.

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر هيكل الملكية وخصائص مجلس الادارة على جودة التدقيق في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وقد تم قياس هيكل الملكية من خلال (تركز الملكية، الملكية العربية والاجنبية، الملكية المؤسسية، ملكية أعضاء مجلس الادارة، والملكية العائلية)، بينما تم قياس متغير خصائص مجلس الادارة من خلال (حجم مجلس الادارة، استقلالية مجلس الادارة، وازدواجية مهام الرئيس التنفيذي)، بالإضافة للمتغيرات الضابطة مثل حجم الشركة، ربحية الشركة، مديونية الشركة، وقيمة الشركة. تكونت عينة الدراسة من (46) شركة صناعية مدرجة في بورصة عمان خلال الفترة الواقعة ما بين (2012-2016). حيث تم اتباع كل من تحليلي الانحدار اللوجستي والمتعدد لاختبار تأثير المتغيرات المستقلة والضابطة على جودة التدقيق والمقاسة من خلال متغيري حجم شركة التدقيق واتعاب التدقيق.

أظهرت النتائج الخاصة بالدراسة وجود تأثير ايجابي ذو دلالة احصائية لكل من الملكية الاجنبية وازدواجية مهام الرئيس التنفيذي على جودة التدقيق مقاسةً بحجم مكتب التدقيق، بينما كان لكل من نسبة الملكية العائلية وحجم الشركة تأثير سلبي دال احصائياً على نفس المتغير، اما فيما يتعلق باتعاب التدقيق كمؤشر على جودة التدقيق، فقد سجلت الدراسة وجود تأثير ايجابي ذو دلالة احصائية لكل من الملكية الأجنبية، والملكية المؤسسية، وحجم مجلس الادارة، واستقلاليتها، وحجم الشركة، وميونيته، وقيمتها، اما نسبة

الملكية العائلية سجلت تأثير سلبي ذو دلالة احصائية على اتعاب التدقيق. ومن الجدير ذكره ان الدراسة لم تسجل اي تأثير ذو دلالة احصائية لكل من متغيرات تركيز الملكية، ونسبة الملكية العربية، وملكية اعضاء مجلس الادارة على جودة التدقيق بكلا مؤشرها في الشركات الصناعية الاردنية. توصي الدراسة بضرورة تشجيع الاستثمار الاجنبي في الشركات الصناعية، بالاضافة الى زيادة الالتزام بقواعد حوكمة الشركات فيها.

الكلمات المفتاحية: هيكل الملكية، خصائص مجلس الادارة، حوكمة الشركات، جودة التدقيق، الشركات الصناعية المدرجة

Alali, Arwa Mohammed (2018), “The Influence of Ownership Structure and Board Characteristics on Audit Quality in Jordanian Manufacturing Corporations: An Empirical Study”, Master Thesis, Yarmouk University.

(Supervisor: Professor Turki Al-Hmoud)

This study aimed to identify the effect of ownership structure and board characteristics on audit quality, where audit quality has been measured through audit firm size and audit fees in Jordanian manufacturing companies listed on Amman Stock Exchange (ASE), while ownership structure was characterized by (ownership concentration, foreign and Arab ownership, family ownership, institutional ownership, and directors' ownership), and board characteristics were namely: board size, board independence, and CEO duality, in addition to exploring the effect of a number of control variables, such as: firm size, profitability, liability (debt ratio), and value on the relationship between ownership structure and board characteristics on audit quality.

The sample of the study consisted of 46 manufacturing companies listed in Amman Stock Exchange (ASE) for the period 2012-2016, and both multiple linear regression and logistic regression tests were used to test the effect of mentioned above variables on audit quality measured by both audit firm size and audit fees.

The study found that both institutional ownership and CEO duality significantly affects the audit quality measured by audit firm size (Big 4), whereas both family ownership and firm size affected it negatively. For audit quality measured through

audit fees, the results showed a positive and significant effect for foreign and institutional ownership, board size, board independence, firm size, firm debt, and firm value on it, and consistent with the first model measured through audit firm size, family ownership showed a negative association to audit quality measured by audit fees. Moreover, the study didn't find any significant effect for ownership concentration, Arab ownership, and directors' ownership on audit quality according to its both models. The study recommends that Jordanian manufacturing companies should motivate foreign investments, and increase compliance with corporate governance's instruction.

Keywords: Ownership Structure, Board Characteristics, Audit Quality, Manufacturing Industry.

© Arabic Digital Library-Yarmouk University