

مدى توافق أنظمة الرقابة الداخلية مع متطلبات الأيزو 9001 في الشركات الصناعية

المدرجة في بورصة عمان

إعداد

عامر عبد النبي داود راشد

إشراف

الدكتور زياد السعيدات

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى توافق أنظمة الرقابة الداخلية مع المتطلبات التي تفرضها المؤسسات التي تمنح شهادة الجودة الأيزو 9001 وذلك في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان لعام 2016.

يتكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان والبالغ عددها (64) حيث تم اختيار عينة من (30) شركة. وقد تكونت افراد وحدة المعاينة من أعضاء لجان التدقيق ومدراء التدقيق والمدققين الداخليين في هذه الشركات، ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي والمنهج التحليلي إضافة إلى استخدام كل من المتوسطات الحسابية ومعامل كندال (W) لاختبار فرضيات الدراسة.

وقد توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أبرزها , وجود توافق ذو دلالة إحصائية بين أنظمة الرقابة الداخلية مع المتطلبات التي تفرضها الشركات المانحة لشهادة الجودة وفقا للمواصفة القياسية (ISO9001). و وجود توافق ذو دلالة إحصائية بين عناصر الرقابة الداخلية وفقا لنظام (COSO) وهي (البيئة الرقابية , تحديد

المخاطر , تقييم الأنشطة الرقابية, المعلومات والاتصالات والمراقبة) مع متطلبات تصميم وتنفيذ نظام الجودة (ISO9001).

وعلى ضوء هذه النتائج تم وضع التوصيات التالية (ضرورة توفير المتطلبات الأساسية لرفع كفاءة البيئة الرقابية مثل تحديد تفويض السلطات، توزيع المسؤوليات، بناءً هيكل تنظيمي واضح؛ توفير الحوافز والمكافآت، تنمية مهارات الموظفين، تدريب العاملين في قسم التدقيق الداخلي) بالإضافة إلى تحديد التغييرات المهمة التي تطرأ على المنشأة وتحليل أسبابها وأن تطبيق المزيد من الأنشطة الرقابية قد يؤدي إلى تخفيض الكثير من التكاليف الخاصة بالتدقيق وتكاليف الإنتاج. كما أوصى الباحث جميع الشركات الصناعية الحاصلة على شهادة الايزو 9001 غير الملتزمة بتطبيق أنظمة رقابة أن تقوم باتخاذ الخطوات اللازمة لتطبيق هذه الأنظمة الرقابية لما لها من فوائد على الشركات من حيث العائد وتوفير التكاليف كما أن بنود ومعايير أنظمة الرقابة الداخلية تتوافق متطلبات أنظمة الجودة مما يسهل تطبيقها , وأن تقوم إدارة هذه الشركات بتطبيق مبدأ التكلفة و المنفعة عند دراستها تطبيق نظام رقابة داخلي وتقييم المخاطر , بالإضافة إلى وضع الوسائل والطرق للبقاء ضمن المتطلبات الخاصة بالجودة من خلال المراقبة المستمرة.

**The Extent Of compatibility Of Internal Control Systems with the
Requirements of ISO 9001 In the Industrial Companies Listed in
Amman Stock Exchange Market**

Prepared by:

Amer Abed Al Nabi Rashed

Supervised by:

Dr. Ziad Al-Saidat

Abstract

The objective of this study is to identify the compatibility of the internal control systems in accordance with the requirements imposed by ISO 9001 quality institutions in the industrial companies listed the Amman Stock Exchange in 2016.

The study population consists of (64) industrial companies listed on the Amman Stock Exchange. A sample of 30 companies was selected. The members of the inspection unit were members of the audit committees, audit managers and internal auditors in these companies. To achieve the objectives of the study, the descriptive approach and the analytical method were used, in addition to the use of both the arithmetic mean and the Kendal (W) coefficient to test the hypotheses of the study.

The results of the study showed the existence of a statistical consensus between the internal control systems and the requirements imposed by the companies giving the quality certificate in accordance with the standard (ISO9001). There is a statistically significant correlation between internal control elements in accordance with the COSO system (regulatory environment, risk identification, monitoring activities, information and communication, monitoring) and the requirements of designing and implementing the ISO9001 quality system.

Based on these results, the following recommendations were made (the need to provide the basic requirements to improve the efficiency of the regulatory environment, such as determining the granting of powers, and responsibilities distribution, building a clear organizational structure, providing incentives and rewards, developing staff skills and training the staff of the internal audit department) Identifying important changes to the entity and analyzing their causes, Also the application of additional control activities may result in a reduction in audit costs and production costs. The researcher also recommended that all industrial companies that have ISO 9001 certification and which are not committed to the implementation of control systems to take the necessary steps to implement these control systems because of their benefits to companies in terms of revenue and cost saving. They also comply with quality system requirements, which facilitate their application. Companies applied the principles of cost and benefit when considering

the application of internal control system and risk assessment. In addition, to the development of means and methods to stay within the requirements of quality through continuous monitoring.