

أثر خصائص لجنة التدقيق في رأس المال الفكري في الشركات الصناعية المدرجة

في بورصة عمان

إعداد

محمد خالد المهيرات

إشراف

الأستاذ الدكتور نمر السليحات

الملخص

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على خصائص لجنة التدقيق في رأس المال الفكري، ولتحقيق هدف الدراسة تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي، وقد تم قياس المتغير المستقل خصائص لجنة التدقيق باستخدام ثلاثة ابعاد هي: عدد اعضاء اللجنة، استقلالية اللجنة، عدد اجتماعات اللجنة، كما تم قياس المتغير التابع رأس المال الفكري باستخدام بعدين هما: رأس المال البشري ورأس المال الهيكلي، اما المتغير الضابط حجم الشركة فتم قياسه باستخدام اللوغريتم الطبيعي للأصول، وقد تم جمع البيانات اللازمة من التقارير السنوية المنشورة من قبل الشركات عينة الدراسة المتمثلة بالشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان والبالغ عددها (19) شركة، وقد شملت الدراسة بيانات الفترة (2015-2019).

بينت نتائج الدراسة وجود أثر دال احصائيا لخصائص لجنة التدقيق بأبعادها (عدد اعضاء اللجنة، استقلالية اللجنة، عدد اجتماعات اللجنة) في رأس المال الفكري بأبعاده (رأس المال البشري، رأس المال الهيكلي) في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، كما بينت النتائج عدم وجود أثر دال احصائيا لخصائص لجنة التدقيق بأبعادها مجتمعة في رأس المال البشري، وبالمقابل

وجود أثر دال احصائياً لخصائص لجنة التدقيق بابعادها مجتمعة في رأس المال الهيكلي، كذلك بينت النتائج عدم وجود اثر دال احصائياً لحجم الشركة في رأس المال الفكري.

بناء على نتائج الدراسة تم تقديم عدة توصيات منها: ضرورة المحافظة على رأس المال البشري والعمل على تنميته بما يواكب التطورات التي تحدث في دول العالم، والعمل على تحسين مكونات رأس المال الهيكلي في الشركات الصناعية لما لها من دور في رفع كفاءة الاداء، وكذلك العمل على زيادة عدد إجتماعات أعضاء لجنة التدقيق بحيث تكون على الاقل اجتماعاً واحداً شهرياً.

الكلمات المفتاحية: خصائص لجان التدقيق، رأس المال الفكري، حجم الشركة، الشركات الصناعية الاردنية.

The Impact of Audit Committee Characteristics in Intellectual Capital in Industrial Companies Listed in the Amman Stock Exchange

Prepared by

Mohammad Khalid Al-Mharat

Supervised by

Prof. Nimer Al-Sulihat

Abstract

This study aimed to identify the characteristics of the audit committee in intellectual capital, and to achieve the goal of the study, the descriptive analytical approach was followed. The independent variable, the characteristics of the audit committee, was measured using three dimensions: the number of committee members, the independence of the committee, the number of committee meetings. The dependent variable, intellectual capital, was measured using two dimensions: human capital and structural capital. As for the variable controlling company size, it was measured using the natural logarithm of assets, The necessary data were collected from annual reports published by the study sample represented by the industrial companies listed on the Amman Stock Exchange, which number (19) companies, and the study included data for the period (2015-2019).

The results of the study showed that there was a statistically significant impact of the characteristics of the audit committee with its dimensions (number of committee members, independence of the committee, number of committee meetings) in intellectual capital with its dimensions (human capital, structural capital) in industrial companies listed on Amman Stock Exchange, and the results showed that there was no Statistically significant

effect of the characteristics of the audit committee with their combined dimensions in human capital, and in contrast there was a significant impact of the characteristics of the audit committee with their combined dimensions on structural capital. The results also showed that there was no statistically significant impact of the company's size on the intellectual capital.

Based on the results of the study, several recommendations were made, including: the need to preserve human capital and work to develop it in line with developments taking place in world's countries, and improve the structural capital components in industrial companies because of their role in raising the efficiency of performance, as well as Increasing the number of meetings of the members of the Audit Committee so that it is at least one meeting per month.

Keywords: characteristics of audit committees, intellectual capital, company size, Jordanian industrial companies.