

Абдурахман Мохаммед Аль-Язіді, Адіб Алхєбрі, Ебрагім Мохаммед Аль-Матарі, Мд. Фарук Абдулла, Радван Хуссієн Алкебсі

### **Роль якісних детермінант функції внутрішнього аудиту в ефективності корпоративного управління. Підтримка вищого керівництва як модератор: дані комерційних банків Ємену**

Мета дослідження – визначити, чи опосередковує підтримка вищого керівництва (SMSI) у комерційних банках Ємену зв'язок між якісними характеристиками функції внутрішнього аудиту (IAF) та підвищенням ефективності корпоративного управління (CGE). Внутрішні аудитори, керівники внутрішнього аудиту, голови та учасники аудиторських комітетів, генеральні директори та фінансові керівники єменських комерційних банків отримали перелік запитань, на які необхідно було відповісти. Було отримано 158 повних списків для оцінки після розповсюдження опитування. Для аналізу даних і перевірки гіпотез використано програмне забезпечення Smart PLS 3. Результати дослідження демонструють суттєвий зв'язок між CGE та компетентністю й належною професійною ретельністю IAF (CPCI), незалежністю й об'єктивністю IAF (INOI) та професійною етикою IAF (PEI). Результати дослідження також вказують на відсутність зв'язку між CGE та стилем лідерства CAE (CLS). З точки зору впливу модеруючої змінної результати показали, що SMSI позитивно змінює зв'язок між CLS, CPCI та ефективністю корпоративного управління. З іншого боку, SMSI не впливає на зв'язок між INOI, PEI та ефективністю корпоративного управління. Отримані дані доповнюють знання про фактори IAF, які впливають на ефективність CG, і роль SMSI у зміні цих відносин у країнах, що розвиваються, таких як Ємен.

**Ключові слова:** внутрішній аудит, корпоративне управління, Ємен, комерційні банки, продуктивність

**Класифікація JEL:** G38, M48, L25, G21



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.