



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
مخبر إدارة أعمال المؤسسات الاقتصادية المستدامة



## شهادة مشاركة

تشرف هيئة الملتقى الدولي التكويني الافتراضي الثامن المعنون بـ " **الاتجاهات الحديثة للحوكمة وأخلاقيات الأعمال للشركات الاقتصادية في ظل الأزمات الراهنة** "، الذي تم تنظيمه من طرف مخبر إدارة أعمال المؤسسات الاقتصادية المستدامة يوم: السبت 30 أبريل 2022م، بمنح هذه الشهادة إلى:

السيدة(ة): راجح بحشاشي.

جامعة الإنتساب: جامعة باتنة 1 - الجزائر.

وذلك لمشاركته(ا) بالمداخلة الموسومة بـ: **دور التدقيق الداخلي في رفع قيمة الشركات في إطار تطبيق مبادئ حوكمة الشركات.**



رئيس الملتقى **أستاذ محاضر - 1 -**  
د. محمد البشير بن عمر



## برنامج المؤتمر الدولي الافتراضي الثامن:

الاتجاهات الحديثة للحوكمة وأخلاقيات الأعمال للشركات الاقتصادية  
في ظل الأزمات الراهنة

يوم 30 أبريل 2022م

# الحوكمة

## أخلاقيات الأعمال

# الأزمات الراهنة

### الهيئة المشرفة على الملتقى

مدير الجامعة

أ.د. عمر فرحاتي

الرئيس الشرفي للمؤتمر

عميد الكلية

أ.د. هشام لبزة

المشرف العام

مدير المخبر

أ.د. مصطفى عوادي

المنسق العام

أ.د. الشريف بوقصبة

رئيس فرقة البحث

د. محمد البشير بن عمر

رئيس المؤتمر

د. محمد فيصل مايده

نائب رئيس المؤتمر

د. خليفة عابي

رئيس اللجنة العلمية

د. عبد اللطيف طيبي

نائب رئيس اللجنة العلمية

أ.د. فاتح سردوك

رئيس اللجنة التنظيمية

د. محمد العيد عامرة

أمانة الملتقى

## مراسيم الافتتاح:



**تنشيط:** غربي خليل - جامعة سطيف 01

(إبتداء من الساعة 09:00 إلى غاية 09:30 صباحا بتوقيت الجزائر - غرينتش) جامعة الوادي - أحمد لخضر - الوادي -

على الرابط : <https://join.freeconferencecall.com/draouadi0016>

- ✚ **آيات بينات من الذكر الحكيم:** البروفيسور بن خليفة أحمد - جامعة الوادي
- ✚ **الاستماع إلى النشيد الوطني؛**
- ✚ **كلمة مدير المخير:** البروفيسور عوادي مصطفى - جامعة الوادي
- ✚ **كلمة رئيس اللجنة العلمية:** الدكتورة خليفة عابي - جامعة الوادي
- ✚ **كلمة رئيس اللجنة التنظيمية:** الدكتور فاتح سردوك - جامعة الوادي
- ✚ **كلمة رئيس الملتقى:** الدكتور محمد البشير بن عمر - جامعة الوادي

### محاور الملتقى الدولي:

- المحور الأول: التأصيل النظري لحوكمة الشركات وأخلاقيات الأعمال؛
- المحور الثاني: النظريات المفسرة والمدارس الفكرية لحوكمة الشركات؛
- المحور الثالث: مشاكل ومجالات أخلاقيات الأعمال في الشركات؛
- المحور الرابع: أخلاقيات الأعمال من وجهة نظر الشركات والأطراف المتعاملة؛
- المحور الخامس: التقارب الدولي والاتجاهات الحديثة لحوكمة الشركات؛
- المحور السادس: النماذج النظرية وتحليلية للأزمات المالية والاقتصادية للشركات (الأسباب والانعكاسات)؛
- المحور السابع: النماذج الحديثة للتنبؤ بفسل الشركات في ظل الأزمات المالية والاقتصادية؛
- المحور الثامن: التجارب الدولية الرائدة في مجال حوكمة الشركات وأخلاقيات الأعمال في الشركات؛
- المحور التاسع: المداخل الحديثة واتجاهات تطور أخلاقيات الأعمال في الشركات؛
- المحور العاشر: واقع الشركات الجزائرية في مسaire جائحة كورونا والتنبؤ بفسلها، في ظل الأزمة المالية والاقتصادية الحالية وحوكمة الشركات وأخلاقيات الأعمال.

**الجلسة العلمية 01**

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 12:10 صباحا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة: <https://join.freeconferencall.cm/draouadi0016>

مقرر الجلسة: د. حاج أحمد فوزي- جامعة الوادي

رئيس الجلسة: د. قدوري طارق- جامعة الوادي

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
1	الإطار المفاهيمي لحوكمة الشركات كدعامة أساسية لنجاح المنظمات على مختلف الأصعدة	بولغب وليد	جامعة جبجل	10 د
2	أخلاقيات الأعمال ودورها في تعزيز الحوكمة - أسس نظرية-	جيهاد بومقار سمية بن علي	جامعة عنابة جامعة عنابة	10 د
3	إطار تطبيق حوكمة الشركات في ظل التجارب الدولية	محمد حسين الزغول خليدة عابي	جامعة عجلون الوطنية- الاردن جامعة الوادي	10 د
4	التأصيل النظري لحوكمة الشركات وأخلاقيات الأعمال - دراسة وصفية تحليلية -	زبيدي مكي حميدي محمد طه رحال نصر	جامعة أم البواقي جامعة الوادي المركز الجامعي تندوف	10 د
5	Sous-Bassement Théorique De La Gouvernance d'Entreprise Et Ethique des Affaires	شعلال سامية	جامعة وهران 2	10 د
6	دور حوكمة الشركات في تعزيز المسؤولية الاجتماعية وأخلاقيات الأعمال في الشركات	عبد الوهاب نصرات محمد الصالح بلول علي نعرورة	جامعة الوادي جامعة الوادي جامعة الوادي	10 د
7	مبادئ تعزيز حوكمة الشركات	علي عبايه نصر حميداتو عبد القادر شويرفات	جامعة الجزائر 3 المركز الجامعي ايليزي جامعة سعيدة	10 د
8	La gouvernance de l'entrepris: Fondements théoriques	عمارو يمينة	جامعة معسكر	10 د
9	لجنة التدقيق كآلية حديثة لتعزيز حوكمة المؤسسات	قيداون أبو بكر الصديق قورين حاج قويدر	جامعة تيسمسيلت جامعة الشلف	10 د
10	علاقة لجان المراجعة بأليات حوكمة الشركات	نجوى عبد الصمد ليلي بن أزواو	جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	10 د
11	Gouvernance d'entreprise et éthique	Berboucha sylvia Ifourah Hocine Ayad naima	université de Béjaia université de Béjaia université de Béjaia	10 د
12	حوكمة الشركات مفاهيم وقضايا أساسية	ياسين قطوفي خضير عقبة عوادي عبد القادر	المركز الجامعي أفلو جامعة الوادي جامعة الوادي	10 د
13	التطور الفكري لنظريات حوكمة الشركات	ريم بن عيسى احمد بن احمد موسى جديدي	جامعة الوادي جامعة الوادي جامعة الوادي	10 د
20 د	مناقشة عامة			



## الجلسة العلمية 02

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 12:10 صباحا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة: <https://join.freeconferencecall.com/draouadi0023>

رئيس الجلسة: د. رشام كهينة - جامعة البويرة

مقرر الجلسة: سدرية رحيمة - جامعة الوادي

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
1	حوكمة الشركات في ظل الفكر الاقتصادي	رشام كهينة	جامعة البويرة	10 د
2	حوكمة الشركات في ظل نظرياتها الفكرية	سحنوني مصطفى لطفي دنبري	جامعة أم البواقي جامعة أم البواقي	10 د
3	النظريات المفسرة والمدارس الفكرية لحوكمة الشركات	اسماعيل بن ديلمي محمد عيدود	جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	10 د
4	حوكمة الشركات وأهم النظريات المفسرة لها وواقعها في الجزائر	أسامة عزاوي توفيق رفاع	جامعة الجزائر 3 جامعة الجزائر 3	10 د
5	النظريات المفسرة والمدارس الفكرية لحوكمة الشركات	أنيسة سدرية رحيمة سدرية عبد اللطيف طيبي	جامعة الجزائر 3 جامعة الوادي جامعة ورقلة	10 د
6	النظريات التقليدية والحديثة المفسرة لمفهوم حوكمة الشركات في المؤسسة الجزائرية	دريدي فاطمة بن نولي زرزور قيرواني محمد امين	جامعة بسكرة جامعة الطارف جامعة سطيف 2	10 د
7	حوكمة الشركات ... المفهوم والنظريات	روايح حنان	جامعة غرداية	10 د
8	النظريات المفسرة لحوكمة الشركات - الإطار التحليلي -	عويينة عيسى نقاز احمد	جامعة الاغواط جامعة الاغواط	10 د
9	تطور مفهوم حوكمة الشركات في إطار النظريات التعاقدية	عز الدين عطية احمد بيرش خرادل محمد	جامعة تبسة جامعة الجلفة المركز الجامعي افلو	10 د
10	النظريات المفسرة للحوكمة وتطبيقها على البنوك	فلفلي الزهرة بوسواك آمال حازم حجلة سعيدة	جامعة الطارف جامعة الوادي جامعة عنابة	10 د
11	Comportement Ethique et Responsabilité Sociale en Algérie: Quel rôle de l'audit interne?	منقوري منال ابتهام لواتي خاتمة واصل خولة	جامعة عين تموشنت جامعة عين تموشنت المدرسة العليا لعلوم التسيير	10 د
12	دور الافصاح المحاسبي عن المسؤولية الاجتماعية على أداء الشركات	نصر ضو صديقة قلقول وفاء بو عكاز	جامعة الوادي جامعة تبسة جامعة تبسة	10 د
13	Fondement théorique de l'éthique des affaires	آيت علجت خديجة تومي جميلة	المدرسة الوطنية العليا للمناجنت	10 د
20 د	مناقشة عامة			



### الجلسة العلمية 03

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 11:40 زوالا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة: <https://join.freeconferencecall.com/draouadi0038>

مقرر الجلسة: د. عبابة علي - جامعة الجزائر 03

رئيس الجلسة: د. هشام عربي - جامعة الوادي

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
1	الالتزام بأخلاقيات السياحة ودوره في تحقيق تنمية سياحية مستدامة - المدونة العالمية لأخلاقيات السياحة نموذجا-	نور الدين شارف ليندة حيمر	جامعة الشلف جامعة الشلف	10 د
2	القضايا الأخلاقية المرتبطة بممارسة الأعمال التسويقية اتجاه الثلاثية: مستهلك، مجتمع، مؤسسات	هدى حفصي مولود حواس	جامعة الجزائر 3 جامعة الجزائر 3	10 د
3	حوكمة الشركات ودورها في إدارة مخاطر الغش في التقارير المالية	بشير هارون	جامعة باتنة 1	10 د
4	الحوكمة من منظور الشريعة الإسلامية	بن زارع حياة	جامعة الطارف	10 د
5	واقع حوكمة الشركات في الجزائر	بن عوالي ايمان حرشواو عبد اللطيف بوخاري عبد الحميد	جامعة غرداية جامعة غرداية جامعة غرداية	10 د
6	أهمية الانتقال من الحوكمة المحلية إلى الحوكمة الالكترونية للإدارات المحلية	بن وريدة حمزة غياد كريمة زرزار العياشي	المركز الجامعي ميله جامعة سكيكدة جامعة سكيكدة	10 د
7	دور آليات حوكمة الشركات في مكافحة الفساد المالي	بويكر رزيقات محمد السعيد سعيداني عمر الفاروق زرقون	جامعة المسيلة جامعة الاغواط جامعة ورقلة	10 د
8	المسؤولية الأخلاقية ودورها في تفعيل الثقافة التنظيمية للمؤسسات	بوفلجة غيات	جامعة وهران 2	10 د
9	Effets de la perception du Leadership Ethique sur Cas d'un échantillon l'engagement organisationnel: d'entreprises algériennes	بومصباح نبيل شنيني موسى	جامعة بجاية المدرسة العليا لإدارة الأعمال	10 د
10	تأثير آليات حوكمة الشركات على سياسة توزيع الأرباح دراسة اختبارية على عينة من شركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية خلال الفترة 2007-2016	خيرة الداوي ربيعة بن زيد محمد فيصل مائدة	جامعة ورقلة جامعة ورقلة جامعة الوادي	10 د
11	دور المراجعة في تثبيت تطبيق حوكمة الشركات	لبوز نوح بالطيب جمال	جامعة ورقلة جامعة ورقلة	10 د
12	دور لجان المراجعة في دعم حوكمة الشركات - دراسة حالة مؤسسة عمومية إقتصادية في مواجهة خطر التصفية -	بن يخلف آمال	جامعة الجزائر 3	10 د
13	دور التدقيق الداخلي في رفع قيمة الشركات في إطار تطبيق مبادئ حوكمة الشركات	رابح بحشاشي خيرالدين مخلوف	جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	10 د
14	حوكمة المال العام آلية لترشيد النفقات العمومية في الجزائر	كيحلي عائشة سلمى أسية قمو	جامعة ورقلة جامعة ورقلة	10 د
20 د	مناقشة عامة			

### الجلسة العلمية 04

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 11:20 زوالا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة: <https://join.freeconferencecall.com/draouadi0044>

رئيس الجلسة: د. بعضي آسيا- جامعة الوادي

مقرر الجلسة: د. نسيب أحمد- جامعة الوادي

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
1	دور مراقبة التسيير في حوكمة الشركات -دراسة حالة الشركة الوطنية للنقل بالسكك الحديدية-	زكرياء إسحاق حاجي مريم مخلوفي	جامعة الجزائر 3 جامعة الجزائر 3	10 د
2	ضرورة تفعيل أخلاقيات الأعمال في إطار الوظائف الإدارية في المنظمة	سيد حيات بلهادف سامية	جامعة عين تموشنت	10 د
3	أخلاقيات ووظيفة الموارد البشرية كبعد للاتجاهات الحديثة لتسيير منظمات الأعمال	عبد الجبار سهيلة بياض مصطفى	جامعة بشار المركز الجامعي تندوف	10 د
4	المسؤولية الاجتماعية والأخلاقية كدعامة لتحقيق التنمية المستدامة	علي بلحاج ياسين نسيب أحمد	جامعة تلمسان جامعة تلمسان	10 د
5	المسؤولية الاجتماعية وانعكاساتها على أخلاقيات العمل - دراسة حالة شركة سابك السعودية -	لبزة عبد الغاني صالح سميرة صياغ سارة	جامعة ورقلة جامعة ورقلة جامعة تيبازة	10 د
6	متطلبات إرساء الحوكمة الالكترونية كضرورة لترشيد الخدمة العمومية في الجزائر	محي الدين مكالبية	جامعة تبسة	10 د
7	دور أخلاقيات مهنة المحاسبة في الحد من ممارسات إدارة الأرباح	مها أم كلثوم براهيم خدوج التيجاني	المركز الجامعي النعامة جامعة غرداية	10 د
8	الحوكمة كدعامة لتجسيد المسؤولية الاجتماعية	يسيع الضاوية	جامعة المدية	10 د
9	آليات مكافحة الجريمة الاقتصادية والمالية في التشريع الجزائري	اسماعيل فردية فتحي معاش	جامعة الوادي المركز الجامعي أفلو	10 د
20 د	مناقشة عامة			





## الجلسة العلمية 05

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 11:30 زوالا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة: <https://join.freeconferencecall.com/draouadi0054>

مقرر الجلسة: د. عدانكة أسماء - جامعة الوادي

رئيس الجلسة: د. شويرفات عبد القادر - جامعة سعيدة

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
1	الالتزام بأخلاقيات الأعمال لتدعيم ممارسات الحوكمة في الشركات	الهام يحيوي	جامعة باتنة 1	10 د
2	أثر أخلاقيات مهنة المحاسبة على تطبيق مبادئ حوكمة الشركات في المؤسسة الاقتصادية - دراسة استطلاعية لأراء عينة من المحاسبين في مؤسسات اقتصادية - بسكرة	أمال مهاوة فراح خالدي صورية زاوي	جامعة ورقلة جامعة أم البواقي جامعة بسكرة	10 د
3	La Reconnaissance Des Entreprises Éthiques Par L'institut Ethisphere: Etude De Cas De L'entreprise Cag Gemini	بن عياد سميرة	الوكالة الوطنية للتشغيل	10 د
4	تعزيز أخلاقيات الأعمال في المؤسسات الاقتصادية في ظل تبنيها لحوكمة الشركات	بن ناصر خديجة واضح سليمة شرقي يحي	جامعة الشلف جامعة الشلف جامعة خميس مليانة	10 د
5	أخلاقيات الأعمال: السياقات النظرية والمشكلات التي تواجهها في منظمات الأعمال المعاصرة	بوبكر عباسي فتحي لعموري محمد عبد الداعي نموشي	جامعة الوادي جامعة الوادي جامعة الوادي	10 د
6	حوكمة الشركات في المؤسسات العمومية والمؤسسات الخاصة	بوزوالغ نور الدين دوة فهيمة بوزوالغ رضوان	جامعة البليدة 2 جامعة البليدة 2 المركز الجامعي ميله	10 د
7	دور أخلاقيات الأعمال في دعم وتحسين ممارسات حوكمة الشركات	تيمجغدين نورالدين تيمجغدين فيروز	جامعة ورقلة جامعة ورقلة	10 د
8	دور أخلاقيات الأعمال في نجاح المنظمات - دراسة حالة الشركة الأمريكية باتاغونيا Patagonia-	حسان بوزيان وليد مرتضى نوه	جامعة قسنطينة 2 جامعة الوادي	10 د
9	حوكمة شركات النقل البحري - دراسة حالة شركة قطر لنقل الغاز الطبيعي المحدودة "ناقلات"-	زعيبي رمزي بن مالك سارة بركان عماد	جامعة خنشلة جامعة خنشلة جامعة خنشلة	10 د
10	Caractéristiques des conseils d'administrations des entreprises publiques algériennes Characteristics of the boards of directors of Algerian public enterprises	سحابية فاطمة لحلوش شريف	جامعة وهران 2 جامعة وهران 2	10 د
20 د	مناقشة عامة			



## الجلسة العلمية 06

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 11:30 زوالا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة: <https://join.freeconferencecall.com/draouadi0064>

مقرر الجلسة: د. عمارة محمد العيد - جامعة تلمسان

رئيس الجلسة: د. مايو عبد الله - جامعة ورقلة

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
1	تجارب الدول في إرساء مبادئ حوكمة الشركات وأخلاقيات العمل	شبوطي حكيم فضيل إبتسام	جامعة المدية جامعة المدية	10 د
2	أخلاقيات الأعمال وارتباطها بالممارسات السليمة لحوكمة الشركات - عرض بعض التجارب الدولية الرائدة -	عادل قرقاد عبد الجليل شليق شريعة العابد برينيس	جامعة الطارف جامعة الوادي جامعة الطارف	10 د
3	Exigences de la Gouvernance des Technologies de l'Information pour Assurer la Supervision et la Stabilité Financières	عدلاني جوال جعلالي وليد	جامعة الوادي جامعة الوادي	10 د
4	دور حوكمة الشركات في تعزيز أخلاقيات الاعمال - دراسة تحليلية-	علالي الزهراء نبو مجيد علالي فتيحة	جامعة ادرار جامعة ادرار جامعة ادرار	10 د
5	أثر استخدام مبادئ الحوكمة في ترسيخ أخلاقيات الأعمال بالشركات الجزائرية	فطوم بعيرة الزهرة جعلاب عدة بن عطية محمد شريف	جامعة الجلفة جامعة الجلفة جامعة تلمسان	10 د
6	واقع حوكمة الشركات في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية دراسة تحليلية لميثاق الحكم الراشد للشركات في الجزائر	فيروز جبرار فيروز بوزورين	جامعة سطيف1 جامعة سطيف1	10 د
7	L'impact des chocs externes sur les sociétés cotées dans les pays émergents	كمال سي محمد	جامعة عين تموشنت	10 د
8	La Gouvernance Fiscale En Algérie	مزهود وردة	جامعة بجاية	10 د
9	الالتزام بالقيم الأخلاقية وقواعد السلوك يحسن جودة معلومات المحاسبة ويزيد من شفافيته في ظل الحوكمة الشركات	معمري خيرة بن غالية كنزة	جامعة الشلف جامعة الشلف	10 د
10	مساهمة حوكمة الشركات في تعزيز أخلاقيات الأعمال - شركة المراعي بالسعودية نموذجا -	منصر محمد نوري يوسف الساسبي هلال	جامعة الوادي جامعة البليدة 2 جامعة الوادي	10 د
20 د	مناقشة عامة			

الجلسة العلمية 07

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 12:10 زوالا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة: <https://join.freeconferencecall.com/mraouadi014>

رئيس الجلسة: د. زغود تبر - جامعة ورقلة

مقرر الجلسة: د. حاج أحمد فوزي



الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة المداخلة	المدة
1	The Role of Audit Committees as a Modern Tendency to Enhance Corporate Governance: Case Study of Almarai Company	اكرم لحمادي عبد الله لفايده بلوم نذير	جامعة قسنطينة2 جامعة قسنطينة2 جامعة قسنطينة2	10 د
2	ISO 2021 :37301 "أنظمة إدارة الإمتثال" معيار مرجعي وتنظيمي دولي لإدارة الإمتثال ضمن الإتجاهات الحديثة لحوكمة الشركات	الحاج أحمد فوزي مركان محمد البشير سحوان علي	جامعة الوادي جامعة تيسمسيلت جامعة المنار - تونس	10 د
3	تأثير آليات حوكمة المؤسسات على جودة التقارير المالية دراسة اختبارية على عينة من شركات المساهمة الصناعية المدرجة في بورصة عمان الأردن خلال الفترة 2019-2013	تبر زغود سليمة غدير أحمد	جامعة ورقلة جامعة ورقلة	10 د
4	حوكمة تكنولوجيا المعلومات، بين المفهوم والواقع - دراسة مقارنة بين الجزائر وبعض الدول العربية -	جليلة صحراوي بودالية بوراس الهام بن عيسى	جامعة عين تموشنت	10 د
5	دور حوكمة الشركات في نجاح الشركات العائلية - تجربة أن سي أ - رويبة نموذجاً -	حسنا مشري يزيد تفرارات زينب تماربط	جامعة سطيف1 جامعة أم البواقي جامعة سطيف 1	10 د
6	الحوكمة المصرفية كآلية لإدارة المخاطر المصرفية	دريدي بشير محيريق عدنان عصام بوزيدي	جامعة الوادي	10 د
7	واقع تطبيق الحوكمة البنكية في البنوك الإماراتية - دراسة حالة البنك العربي المتحد -	عبد الرؤوف حملاوي فريدة زيني	جامعة خميس مليانة جامعة خميس مليانة	10 د
8	تكنولوجيا المعلومات والاتصال مقارنة حديثة لتفعيل الحوكمة في منظمات الأعمال	لكحل محمد لكحل حياة بن عدة أحمد	جامعة غيليزان جامعة شلف جامعة غيليزان	10 د
9	جهود الجزائر في إرساء مفهوم الحوكمة في قطاع المؤسسات المصرفية	محمد الحافظ عيشوش حسان منصر محمد معيوف	جامعة الوادي جامعة الوادي جامعة المدية	10 د
10	دور التدقيق الداخلي في دعم حوكمة الشركات من خلال المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي	مقدم خالد عادل طلبية	جامعة ورقلة جامعة تبسة	10 د
11	حوكمة الشركات وآفاق تطبيقها في الدول النامية	ممي إسماعيل محمد سامي دينوري	جامعة الوادي	10 د
12	أهمية التزام الشركات بأخلاقيات الأعمال ودورها في تحقيق ميزة تنافسية مستدامة من وجهة نظر الشركات	ياقوتة وأقد حكيم خلفاوي بناولة حكيم	جامعة خميس مليانة جامعة خميس مليانة جامعة خميس مليانة	10 د
13	الحوكمة كركيزة استراتيجية لخلق القيمة المستدامة حالة الصناديق الاستثمارية المسؤولة اجتماعيا المدارة وفق معايير ESG	عماني لمياء مسغوني منى	جامعة ورقلة جامعة الوادي	10 د
14	علاقة حوكمة الشركات بأخلاقيات الأعمال - تجارب رائدة -	جمعة هوام بلخيري عائدة	جامعة عنابة جامعة عنابة	10 د
20 د	مناقشة عامة			





## الجلسة العلمية 08

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 11:40 صباحا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة: <https://join.freeconferencecall.com/mraouadi025>

رئيس الجلسة: د. غضاينة ليليا - جامعة أم البواقي

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
1	دور حوكمة الشركات في إدارة المخاطر - دراسة ميدانية لعينة من شركات التأمين بولاية تيسمسيلت -	بايس الاميرة نزيهة كلاخي لطيفة لجلط ابراهيم	جامعة تيارت جامعة تيارت جامعة تيسمسيلت	10 د
2	المقاربة النظرية لحوكمة الشركات وأخلاقيات الأعمال	آسيا بن عمر حنان حاقا	جامعة الجزائر 3 جامعة الجزائر 3	10 د
3	واقع حوكمة الشركات في ظل الازمات الراهنة التجربة الجزائرية	بالاحمر الحاج حمزة علي	المركز الجامعي البيض المركز الجامعي البيض	10 د
4	قياس اثر مؤشر التقدم الاجتماعي SPI وحوكمة الاعمال على مناخ الاستثمار- نماذج بانل MENA - 2020/1995	بودالي بن سكران محمد امين بومدين محمد جلولي	جامعة سعيدة جامعة سعيدة جامعة سعيدة	10 د
5	دور تحليل القوائم المالية في التنبؤ بالتعثر المالي في المؤسسة الاقتصادية: دراسة حالة مجمع صيدال للفترة الممتدة من 2015-2019	خالد لزه شيخ عبد القادر عيساتي عامر	جامعة خميس مليانة جامعة بسكرة جامعة باتنة	10 د
6	أثر التدقيق الداخلي في تطبيق الحوكمة	خراف مختارية بربار حفيظة بولومة هجيرة	جامعة سعيدة جامعة سعيدة جامعة سعيدة	10 د
7	الحوكمة الضريبية ومساهمتها في الحد من الغش والتهرب الضريبي والتزوير في التقارير المالية	خليفة عزي يوسف باهي محسن ثامر	جامعة الوادي جامعة صفاقس - تونس جامعة صفاقس - تونس	10 د
8	نماذج حوكمة الشركات	دنيا زاد نصراوي ناهد هياز بن منصور ليليا	جامعة خنشلة	10 د
9	Using The ARDL-ECM approach to Interpretation of the relationship between Corporate Governance characteristic and Tax risk Company Case Study: COCA-COLA (2020-2000)	عباسي صابر زنودة ايمان قديري عبد المالك	جامعة بسكرة جامعة بسكرة جامعة بسكرة	10 د
10	النماذج النظرية والتحليلية للأزمات المالية والاقتصادية للشركات - الأسباب والانعكاسات - التعلم من الفشل المقاولاتي	محمد براق عمار فاروق غربي نشش فتيحة	المدرسة العليا للتجارة المدرسة العليا للتجارة جامعة الجزائر 2	10 د
11	أثر الخصائص الحوكمية لمجلس الإدارة على الفشل المالي: دراسة تطبيقية على شركات الإسمنت المدرجة في بورصة السعودية خلال الفترة 2015-2018	نور الهدى عرار فيصل عطة سعاد شكري معمر	جامعة البليدة 2 جامعة البليدة 2 جامعة البويرة	10 د
12	الحوكمة البيئية ومعايير الاستدامة الثلاثية	شبيحي حسين خنوفه أكرم تقي الدين حجاج رضوان	جامعة ورقلة جامعة الوادي جامعة ورقلة	10 د
13	آليات عمل نظام حوكمة الشركات مع الإشارة إلى ثلاثة نماذج عالمية رائدة	منى يحي الشريف غضاينة ليليا عمار لوصيف	المدرسة العليا للمحاسبة والمالية- قسنطينة جامعة أم البواقي جامعة قسنطينة 2	10 د
20 د	مناقشة عامة			



**الجلسة العلمية 09**

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 11:50 صباحا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة <https://join.freeconferencecall.com/mraouadi037>

مقرر الجلسة: تجانية حمزة- جامعة الوادي

رئيس الجلسة: د. روضة جديدي- جامعة الوادي

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
1	التنبؤ بفشل الشركات في ظل الأزمات المالية والاقتصادية دراسة عينة من الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية الكويتية	العروسي العربي	جامعة ورقلة	10 د
2	دور النماذج التنبؤية في الكشف المبكر عن التعثر المالي في شركات التكنولوجيا المالية- دراسة حالة شركة الرائدة للتمويل-	أنيس دراجي إيمان تريمة نبيلة نهلة تيرقاوي	جامعة عنابة جامعة عنابة جامعة عنابة	10 د
4	مساهمة حوكمة الشركات في منع حدوث الفشل المالي	درين فطناسي	جامعة عنابة	10 د
5	استخدام نماذج التنو بالفشل شركة صوميفوص تبسة في ظل جائحة كورونا للفترة 2020-2015	زمولي زبير بن سليم محسن	جامعة سوق اهراس جامعة سوق اهراس	10 د
6	فعالية تطبيق نموذج ألتمان للتنبؤ بالفشل المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية - دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية-	عبد الله قروي عبد النور جعفر	جامعة الجزائر 3 جامعة الجزائر 3	10 د
7	النماذج الحديثة ودورها في التنبؤ بالفشل المالي لمؤسسات الاقتصادية	هيثم حمي محمد الصغير عوني مسعي محمد عبد المالك	جامعة تلمسان جامعة الوادي جامعة تلمسان	10 د
8	التنبؤ بالفشل المالي باستخدام نموذج شيرود - دراسة حالة بنك السلام الجزائر-	عفاف بشيري محمد البشير بن عمر	جامعة باتنة 1 جامعة الوادي	10 د
9	التنبؤ بالفشل المالي للشركات الاقتصادية في ظل جائحة كوفيد 19 - حالة شركة المراعي السعودية للفترة 2016/2020-	عمار بن مالك نسيم بوقال	جامعة قسنطينة 2 جامعة قسنطينة 2	10 د
10	دور النماذج الكمية العالمية (Sherood, Altman, Kida, Springate) في التنبؤ بالفشل المالي في ظل الأزمات الاقتصادية العالمية - دراسة حالة شركة المراعي -	مبروكي مروة بروية إلهام العمري أصيلة	جامعة بسكرة جامعة بسكرة جامعة بسكرة	10 د
11	أهمية استخدام نموذج شيرود للتنبؤ بالتعثر المالي للشركات الجزائرية في ظل حوكمة الشركات -دراسة حالة شركة توزيع الكهرباء و الغاز غرداية خلال الفترة 2017 إلى 2019	مراد حجاج مسعود كسكس عمر الفاروق زرقون	جامعة غرداية جامعة ورقلة جامعة ورقلة	10 د
12	الاتجاهات الحديثة في تقييم الأداء والتنبؤ بالفشل المالي للمؤسسات الاقتصادية	مراد مولوة	جامعة المدية	10 د
20 د	مناقشة عامة			



## الجلسة العلمية 10

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 11:50 زوالا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة: <https://join.freeconferencecall.com/mraouadi045>

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
1	تطبيقات الحوكمة فيالمؤسسات المالية الإسلامية - تجارب رائدة -	خالد بقوزي فاتح سردوك	جامعة المنار - تونس جامعة الوادي	10 د
2	أخلاقيات الأعمال كمدخل لتعزيز مفاهيم الحوكمة بالمؤسسات الاقتصادية - دراسة حالة مؤسسة نفضال - وحدة باتنة-	موفق سهام حكيم نشاد نبيل بهوري	المركز الجامعي البيض المركز الجامعي البيض جامعة خميس مليانة	10 د
3	أهمية تطبيق مبادئ الحوكمة في البنوك التجارية - دراسة حالة عينة من البنوك التجارية الجزائرية -	بلجيلالي فتيحة مسعودي زكريا ربيع بوصبيح العايش	جامعة تيارت جامعة الوادي جامعة الوادي	10 د
4	حوكمة المؤسسات وآليات تفعيلها - بين البعد النظري وتجارب بعض الدول الرائدة -	حسياني عبد الحميد أيت ساحد ايمان مرايط بلال	جامعة الجزائر 3 جامعة الجزائر 3 جامعة الجزائر 3	10 د
5	واقع تطبيق الحوكمة في الشركات الاقتصادية - دراسة حالة شركة زين الدولية -	سارة قتال عبد الكريم زرفاوي	جامعة تبسة جامعة تبسة	10 د
6	التجربة العربية لحوكمة الشركات وواقع تطبيقها في الجزائر	فاطمة الزهرة ستو عز الدين غبش سمية دريال	جامعة الوادي جامعة الوادي جامعة الوادي	10 د
7	واقع الحوكمة المؤسسية لدى المصارف الإسلامية - دراسة حالة مصرف الراجحي الاسلامي	محي الدين محمود عمر بوخرص أحمد امين تخريبن وليد	جامعة تيسمسيلت جامعة تيسمسيلت جامعة عين تموشنت	10 د
8	دراسة تحليلية لواقع حوكمة الشركات في الجزائر	بن عيسى رقيق عمر قمان لطيفة عريق	جامعة الجلفة جامعة الجلفة جامعة الوادي	10 د
9	نماذج حوكمة الشركات في العالم - دراسة تجارب دولية -	بوشامي عبد القادر سريدي أحمد تشيكو عبد القادر	جامعة الوادي جامعة تيسمسيلت جامعة الجزائر 3	10 د
10	حوكمة الشركات المملوكة للدولة دراسة تجارب دولية	بوكريدي عبد القادر بلحاج بن زيان جميلة كيجل عبد الباقي	جامعة تيسمسيلت جامعة تيسمسيلت جامعة تيسمسيلت	10 د
11	تجارب دولية في حوكمة الشركات وواقعها في الجزائر	حسينة ساعد بخوش محمد بوظلاعة	المركز الجامعي ميله المركز الجامعي ميله	10 د
12	حوكمة الجامعات الطريق نحو التطور في الجزائر- مع الإشارة الى تجربة كل من فرنسا وكوريا الجنوبية والدروس المستفادة منهما-	ريم ثوامرية منير خروف ليندة فريحة	جامعة قالمه جامعة قالمه جامعة قالمه	10 د
20 د	مناقشة عامة			



**الجلسة العلمية 11**

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 12:00 زوالا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة <https://join.freeconferencecall.com/justforinformation016>

مقرر الجلسة: د. خليل غربي - جامعة سطيف

رئيس الجلسة: د. بوصبيح صالح رحيمة- جامعة الوادي

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
1	تطبيق مبادئ حوكمة الشركات وارتباطها بأخلاقيات الأعمال -التجربة الروسية نموذجا-	سليم غربي خلايفة ربحانة مصطفىواي حياة	جامعة الوادي جامعة الوادي جامعة الوادي	10 د
2	قراءة تاريخية للتجارب الدولية في إرساء مبادئ حوكمة الشركات	صحراوي هجير بن زكورة العونية	جامعة معسكر جامعة معسكر	10 د
3	أخلاقيات الاعمال وارتباطها بالممارسات السليمة للحوكمة - دراسة قياسية للحوكمة واخلاقيات الأعمال في الجزائر -	صرصار فاطمة زهرة حريق خديجة الطاهر بن عمارة	جامعة سعيدة جامعة سعيدة جامعة ورقلة	10 د
4	دور أخلاقيات الأعمال في تفعيل نظام الحوكمة في الشركات - تجارب دولية رائدة -	صليحة مقاوسي زليخة تفرقتبت	جامعة باتنة1 جامعة باتنة1	10 د
5	أمثلة دولية في حوكمة الشركات	طارق غربي عادل غربي ليلي خضير	جامعة الوادي جامعة الوادي جامعة الوادي	10 د
6	دور تطبيق حوكمة الشركات في القطاع المالي، شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة أنموذجا	عادل زيادي عادل زيات خليل غربي	جامعة سطيف1 جامعة سطيف1 جامعة سطيف1	10 د
7	أهمية حوكمة الشركات في جذب الاستثمارات الأجنبية المباشرة - دراسة تحليلية لتجربة دول الخليج العربي مع التركيز على الإمارات	عبد الحق طير مبروك شافية مصطفىواي كلثوم فرحات	جامعة الوادي جامعة الوادي جامعة الوادي	10 د
8	أخلاقيات الأعمال وممارسات الحوكمة في منظمات الأعمال - عرض تجارب دولية-	عبد الحكيم شاهد أمينة ونوغي	جامعة الوادي جامعة برج بوعريريج	10 د
9	التجارب الدولية في تطبيق حوكمة الشركات وواقع تطبيقها في الجزائر	عبيد الطيب العقون أم الخير عوادي مصطفى	جامعة تلمسان جامعة تلمسان جامعة الوادي	10 د
10	دراسة تحليلية قياسية لاثر الحوكمة الشرعية على الاداء المالي للبنوك الكويتية باستخدام مؤشر ROA خلال الفترة 2011-2020	فتيحة بوهرين	جامعة قسنطينة2	10 د
11	حوكمة الشركات ترسيخ لأخلاقيات العمل - تجربة الإمارات العربية المتحدة -	موسى بلاغيث فريد زكريا عبيد محمد ماحي	جامعة غرداية المركز الجامعي بأفلو المركز الجامعي بأفلو	10 د
12	حوكمة إدارة عوائد النفط في الجزائر	نبيلة نوي	جامعة المسيلة	10 د
20 د	مناقشة عامة			



## الجلسة العلمية 12

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 11:20 صباحا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة: <https://join.freeconferencecall.com/justforinformation03>

مقرر الجلسة: د. ملاح ونام - جامعة تبسة

رئيس جلسة: د. نصر حميدانو- المركز الجامعي إليزي

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
1	أثر تطبيق نظام الإدارة المتكاملة للجودة والبيئة والصحة في تحسين الأداء الكلي للمؤسسة الاقتصادية - دراسة حالة مؤسسة فارتال- عنابة.	قروف صالح بودينار شراز	جامعة تبسة جامعة عنابة	10 د
2	منهجية التحسين المستمر كمدخل حديث لتعزيز أخلاقيات العمل في ظل معايير حوكمة الشركات	قصير بن عودة	جامعة وهران2	10 د
3	دور أخلاقيات الأعمال في إنجاح تطبيق مبادئ حوكمة الشركات	البشير زيدي الأمير عبد القادر حفوطة جمال خليفاتي	جامعة الوادي جامعة الوادي جامعة الجزائر 3	10 د
4	المداخل الحديثة واتجاهات تطور اخلاقيات الاعمال في الشركات	بولدروع يوسف تباتي رزيقة	جامعة عنابة جامعة عنابة	10 د
5	لجان المراجعة ودورها في جودة الاداء المهني - دراسة تطبيقية على وزارة المالية - السودان 2020م-2021م -	محمد فضل المولى عبد الوهاب حماد	جامعة المناقل للعلوم والتكنولوجيا - السودان	10 د
6	حوكمة الشركات بين المبادئ والتطبيق - تجارب شركات عربية رائدة -	نورالدين مزهودة رميساء العمراوي امينة كنتاوي	جامعة ورقلة جامعة ورقلة جامعة ورقلة	10 د
7	تقييم واقع الحوكمة الالكترونية كآلية لضمان سلامة البنوك الجزائرية في ظل التحول الرقمي	هواري منصوري خالد رجم علي يوسفات	جامعة ادرا جامعة سطيف جامعة ادرا	10 د
8	الجهود الدولية في مجال الحوكمة ومكافحة الفساد - مؤشر مدركات الفساد CPI الصادر عن منظمة الشفافية الدولية في ظل جائحة كوفي 19- دراسة تحليلية -	وليد يحياوي رزين عكاشة	جامعة سعيدة جامعة سعيدة	10 د
9	التأثير المباشر لأخلاقيات الأعمال على وظائف إدارة الموارد البشرية باستعمال أسلوب تحليل المسار	حاكم اسماء	جامعة بشار	10 د
20 د	مناقشة عامة			

## الجلسة العلمية 13

يوم 2022/04/30 من 09:30 إلى 12:20 زوالا بتوقيت الجزائر - غرينتش

رابط الجلسة: <https://join.freeconferencecall.com/justforinformation04>

الرقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة المداخلين - المدة
	رئيس الجلسة: أ.د. فاتح سردوك - جامعة الوادي		
	مقرر الجلسة: غنابزية ياسين - جامعة الوادي		
1	تطبيق مبادئ الحوكمة في المؤسسات الجزائرية	إكن لطفي تواتي ادريس بن موهوب سارة	جامعة بومرداس جامعة الوادي جامعة الوادي
2	واقع أخلاقيات الأعمال في المؤسسات الجزائرية مؤسسة اتصالات الجزائر - نموذجا -	أحمد صخر العبد عربي مفيد عبد اللاوي	جامعة الوادي جامعة الوادي جامعة الوادي
3	إلتزام الأستاذ الجامعي بأخلاقيات مهنة التدريس في عملية التعليم عن بعد وأثرها في تعزيز السلوك الأخلاقي عند الطالب الجامعي في ظل جائحة كورونا - من وجهة نظر الأساتذة -	بن محمد إيمان رندة سعدي	جامعة سكيكدة جامعة خميس مليانة
4	التكامل بين الحوكمة في القطاع العام والقطاع الخاص كمطلب لتحقيق التنمية المستدامة	دهليس عادل كاسحي موسى	جامعة الأمير عبد القادر للعلم الإسلامي - قسنطينة
5	أثر الحوكمة المالية على الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية	شارفي عمر بوكريكب معمر قويدر الواحد عبد الله	جامعة غليزان جامعة الشلف جامعة الشلف
6	أثر أزمة كورونا على قطاع الطيران وما مدى تطبيق معايير الحوكمة - حالة الخطوط الجوية الجزائرية-	شهرة مالكي رانيا رحماني محمد بوطوبة	جامعة عين تموشنت جامعة تلمسان جامعة عين تموشنت
7	Raising Ethical Awareness and Corporate Governance Practices in Post-Crisis Period: Lessons from the Subprime and COVID-19 crises	صديقي صافية قريشي خير الدين	جامعة ورقلة جامعة ورقلة
8	Le principe de transparence dans la gouvernance des entreprises privées Algériennes	عفار فريال شطي محمد	جامعة بجاية جامعة بجاية
9	محاسبة الاستدامة من منظور مؤشرات حوكمة الاستدامة الثلاثية ESG في ظل جائحة كوفيد19 حالة بورصة قطر 2020/2017	غلاب فاتح حجاب عيسى إبراهيم ذوادي	جامعة المسيلة جامعة المسيلة جامعة الوادي
10	أهمية أخلاقيات التجارة الالكترونية في ظل جائحة كورونا	فاطمة زهرة بن نامة نورية بن نامة	جامعة مستغانم جامعة وهران 2
11	الحوكمة المالية للشركات في ظل أزمة (COVID-19) - دراسة حالة مطار هيثرو -	لطيفة بكوش رحيمة بوضيبع صالح سكينة حملاوي	جامعة الوادي جامعة الوادي جامعة الوادي
12	أهمية إرساء مبادئ حوكمة الشركات في التخفيف من آثار أزمة كورونا في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية - دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية برج بوعرييج-	نجاه بن تركية عز الدين زبيري	جامعة البويرة جامعة برج بوعرييج
13	تأثير شركات الأعمال الجزائرية بجائحة كوفيد 19 وكيفية إرساء الحكامة في إدارة الأزمات المتولدة عن هذه الجائحة	وراد فؤاد بطيوي نسرين زاوي أحمد الصادق	جامعة عين تموشنت جامعة عين تموشنت جامعة معسكر
14	المبادرات الوطنية لحوكمة الشركات خلال أزمة Covid-19 - دراسة حالة بعض الدول الرائدة -	وهيبة ضامن مريم زرقاظة	جامعة سطيف 1 جامعة سطيف 1
15	واقع حوكمة الشركات في الجزائر - دراسة ميدانية على شركة " ان سي أروبية " -	يوسف بوزيان رشيد حفصي	جامعة ورقلة جامعة ورقلة
20	مناقشة عامة		

## مراسيم اختتام الملتقى: تنشيط : غربي خليل

على نفس رابط الجلسة الافتتاحية :

<https://join.freeconferencecall.com/draouadi0016>

✚ قراءة توصيات الملتقى البروفيسور فاتح سردوك

✚ اختتام الملتقى البروفيسور أحمد بن خليفة

### للتواصل معنا:



مخبر إدارة الأعمال المؤسسات الاقتصادية المستدامة  
ص. ب 789 ، الوادي 39000 الجزائر



[cgovfinc2020@univ-eloued.dz](mailto:cgovfinc2020@univ-eloued.dz)  
[cgovfinc002022@gmail.com](mailto:cgovfinc002022@gmail.com)





جامعة الوادي - الجزائر

مخبر إدارة أعمال المؤسسات الاقتصادية المستدامة

المؤتمر التكويني الدولي الثامن حول

الاتجاهات الحديثة للحوكمة وأخلاقيات الأعمال للشركات الاقتصادية في ظل الأزمات الراهنة

تاريخ انعقاد الملتقى 30 أبريل 2022

عنوان الدراسة : دور التدقيق الداخلي في رفع قيمة الشركات في إطار تطبيق

مبادئ حوكمة الشركات

من إعداد:

1- الدكتور/ رابح بحشاشي

- البريد الإلكتروني: [rabah.behchachi@univ-batna.dz](mailto:rabah.behchachi@univ-batna.dz)

- المخبر: مخبر اقتصاديات استثمارات الطاقات المتجددة واستراتيجيات تمويل المناطق المعزولة

- مؤسسة الانتساب: جامعة باتنة 1- الحاج لخضر

- ORCID : 0000-0002-1817-9913

- الهاتف: 0551667724

2- طالب الدكتوراه/ خيرالدين مخلوف

- البريد الإلكتروني: [khayreddine.makhlouf@univ-batna.dz](mailto:khayreddine.makhlouf@univ-batna.dz)

- مخبر: مخبر اقتصاديات استثمارات الطاقات المتجددة واستراتيجيات تمويل المناطق المعزولة.

- مؤسسة الانتساب: جامعة باتنة 1- الحاج لخضر

## المقدمة

لقد ساهمت الأزمات و الآخيارات و الفضائح التي حدثت في شركات أمريكية عملاقة مثل شركة أنرون للطاقة ، و التي تبعها أختيار شركة أرثر أندرسون التي تمثل أكبر شركة تدقيق في العالم و ذلك لثبوت تورطها بأختيار شركة أنرون أفغة الذكر و غير ذلك من العوامل التي ساهمت كلها بدفع مفهوم جديد الى الظهور و هو مفهوم حوكمة الشركات التي جاءت لتمثل الحل المناسب لمعالجة أسباب الأختيار و أزمة الثقة التي ترتبت عليه و التي طال تأثيرها أغلب التعاملات في الأسواق العالمية و التي كان من أهم مسبباتها الرئيسية هو التضليل و ضعف مستوى التدقيق الداخلي مما أدى الى فقدان الثقة في أدارات و مجالس أدارات الشركات و الانظمة الرقابية و المحاسبية المتبعة في تلك الشركات الامر الذي أسحب تأثيره على مدى أقبال المستثمرين للأستثمار في تلك الشركات .

و انطلاقاً من أهمية حوكمة الشركات و ضرورة نقلها حيز التطبيق فإن التدقيق الداخلي يعد أحد ركائز هذا التطبيق ، أذ ينبغي أن يرتقي دور التدقيق الداخلي في الشركات الى توجيه العمليات نحو النجاح من خلال فحص و تقويم النشاطات المالية و الادارية و التشغيلية ، و توفير المعلومات للإدارة بكل مستوياتها لمساعدتها في تنفيذ هذه استراتيجيتها بشكل صحيح ، و كذلك تفعيل دور التدقيق الداخلي في الأطلاع على هذه الاستراتيجية و منحه إمكانية تدقيق تنفيذها و مدى تحقق الاهداف المرجوة منها ، و كذلك تحديد المخاطر التي تواجه الشركة و متابعة كيفية علاجها .

## منهجية البحث

### أولاً : مشكلة البحث

أن انفصال الملكية عن الادارة و السعي الدائم من قبل الادارة لتحقيق مصالحها الشخصية من خلال دورها الرئيسي في رسم و توجيه استراتيجية الشركة ، و كذلك اللجوء لأستعمال طرق محاسبية مبتكرة و الاستفادة من المرونة في تطبيقها تشكل عوامل رئيسية في التأثير في قيمة الشركة و موقفها التنافسي في الاسواق المالية ، كما أن عدم فهم و تطبيق حوكمة الشركات بشكل سليم والذي يعد ضعف التدقيق الداخلي أهم سماته يؤدي الى أنعدام وجود إجراءات يمكن اللجوء إليها للحد من تصرفات الادارة التي تؤدي الى خلق تأثير سلبي في قيمة الشركة مما يؤثر بشكل مباشر على ثروة المالكين ( المتمثلين بحملة الاسهم Stockholders ) و الاخرين من أصحاب المصلحة Stakeholders .

### ثانيا : هدف البحث

1. بيان مدى تطور التدقيق الداخلي نتيجة لظهور مفهوم حوكمة الشركات .
2. بيان دور ذلك التطور في خلق قيمة إضافية للشركة .
3. دراسة دور تطور التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة عينة البحث لتدعيم تطبيق حوكمة الشركات.

### ثالثا : فرضية البحث

" أن أستقلالية و كفاءة التدقيق الداخلي تؤدي الى تدعيم التطبيق السليم لحوكمة الشركات الامر الذي يؤدي الى زيادة قيمة الشركات و تدعيم موقفها التنافسي في أسواق الأوراق المالية "

### رابعا : أهمية البحث

تنبع أهمية البحث من الاهمية التي تحظى بها حوكمة الشركات في الوقت الحاضر و أهمية التدقيق الداخلي كونه أحد الأسس التي تركز عليها حوكمة الشركات من منطلق الفصل بين الادارة و الملكية ، إذ يساعد التدقيق الداخلي في فحص و تقويم النشاطات التشغيلية و نظم الرقابة الداخلية و التحقق من صحة التوجهات الاستراتيجية للإدارة و كذلك صحة تطبيقها .

إذ أن حوكمة الشركات تعمل على رقابة و تقويم سلوك مجالس الادارة و توجيهها نحو تحقيق مصالح المستثمرين عن طريق كفاءة أستعمال الموارد و تعظيم قيمة الشركة و تعزيز سمعتها في الاسواق التنافسية من خلال بناء الثقة في أوساط المتعاملين بما يمكنها من جذب مصادر التمويل سواء كانت محلية أو عالمية .

#### خامساً : حدود البحث

الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية

#### سادساً : أسلوب البحث

سيتم اللجوء الى إستمارة إستبيان و توزيعها على العاملين المختصين بالادارة و المحاسبة و التدقيق في عينة من الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية ، و من ثم تحليل الأجابات بأستخدام التوزيعات التكرارية و احتساب الاوساط الحسابية و الانحرافات المعيارية ، ثم بعد ذلك اللجوء الى التحليل العملي كأفضل وسيلة إحصائية لأختبار فرضية البحث .

#### الجانب النظري

#### أولاً: التدقيق الداخلي Internal Audit

بعد الفضائح و الأزمات المالية للوحدات الاقتصادية العالمية أصبح التدقيق الداخلي من الضرورات التي تشغل الهيئات العلمية في الوقت الحالي ، إذ أوصت التقارير العلمية في خميس دول العالم على ضرورة الاهتمام بالدور الذي يلعبه التدقيق الداخلي في الشركات ، و ترتب على ذلك تضمين شروط القيد في العديد من البورصات العالمية ضرورة أنشاء قسم خاص بالتدقيق الداخلي في الشركات التي تريد قيد أسهمها في تلك البورصات .

( سليمان: 2006: 186 )

ففي أواخر عام 2003 أقرت لجنة تبادل الأوراق المالية " SEC " ( Security Exchange Committee ) لائحة بضوابط حوكمة الشركات تضمنت طلباً بأجراء تدقيقاً داخلياً للوحدات الاقتصادية المدرجة في بورصة نيويورك " NYSE " ( New Yourk Security Exchange ) و ذلك لتحسين مستوى تطبيق حوكمة الشركات في تلك الشركات .

#### (Tone at the top, IIA: 2004:1-2)

وقد ظهر التدقيق الداخلي منذ حوالي ثلاثة عقود و بالتالي يعد حديثاً بالمقارنة مع التدقيق الخارجي ، و قد لاقى قبولاً كبيراً في الدول المتقدمة ، و أقتصر التدقيق الداخلي في بادىء الأمر على التدقيق المحاسبي للتأكد من صحة تسجيل العمليات المالية و تسجيل الأخطاء إن وجدت ، و لكن مع تطور المشروعات أصبح من الضروري تطوير التدقيق الداخلي و توسيع نطاق عمله بحيث يستخدم كأداة لفحص و تقويم مدى فاعلية الأساليب الرقابية و أمداد الإدارة بالمعلومات ، و بهذا أصبح التدقيق الداخلي أداة تبادل معلومات و اتصال بين المستويات الإدارية المختلفة و الإدارة العليا ، و بموجب هذا التطور أصبح برنامج التدقيق الداخلي يتضمن تقويم نواحي النشاط الأخرى ( سليمان: 2006: 186 )

و يتضح التطور الذي حصل للتدقيق الداخلي من خلال تعريفه خلال مدد زمنية متعاقبة ، إذ إن التدقيق الداخلي بموجب التعريف الجديد لمعهد المدققين الداخليين ينظر له على أنه : " نشاط مستقل ، تأكيد موضوعي و أستشاري مصمم لزيادة قيمة الشركة و تحسين عملياتها ، و مساعدتها على أنجاز أهدافها بواسطة تكوين مدخل منظم و منضبط **Disciplined** لتقويم و تحسين فاعلية إدارة المخاطر **Risk Management** و الرقابة **Control** و حوكمة الشركات **Corporate Governance** " (IIA: p1)

بينما يشير التعريف القديم لمعهد المدققين الداخليين الى إن التدقيق الداخلي : " وظيفة تقويم مستقلة تنشأ داخل الشركة ، بهدف مساعدة أفراد الشركة على تنفيذ مسؤولياتهم بفاعلية من خلال تزويدهم بالتحليلات و التقويمات و التوصيات و المشورة و المعلومات المختصة بفحص الانشطة " .

و يتضمن هذا التعريف أحد أهم أهداف التدقيق و هو توفير رقابة فعالة بكلفة معقولة **Promoting effective control at reasonable cost** .

و من خلال مقارنة التعريفين يمكن لمس التطور الحاصل من خلال تطور الخدمات التي يقدمها التدقيق الداخلي إذ إن وظيفة التدقيق الداخلي وفقاً للمفهوم القديم كانت تشمل :

● الفحص **Review**

● التقويم **Evaluation**

أما بموجب المفهوم الحديث فإن التدقيق الداخلي يشتمل على وظيفتين و هما :

● خدمة التأكيد الموضوعي : هي فحص موضوعي للأدلة بغرض توفير تقويم مستقل لفاعلية وكفاية إدارة المخاطر

والأنظمة الرقابية وعمليات الحوكمة بالإدارة . مثال ذلك

العمليات المالية ، الأداء ، الالتزام بالسياسات واللوائح التنظيمية ، وامن نظام لمعلومات

● الخدمات الاستشارية : وهي عمليات المشورة التي تقدم لوحدة تنظيمية داخل المنشأة او خارجها ، وتحدد طبيعة نطاق

هذه العمليات بالاتفاق مع تلك الشركات ، والهدف منها إضافة قيمة للوحدة وتحسين عملياتها . ومثال ذلك : المشورة ،

النصح ، تصميم العمليات ، التدريب

و هذا التطور أدى الى حدوث تطور في أهداف التدقيق الداخلي و التي أصبحت :

● زيادة قيمة الشركة و تحسين عملياتها من خلال مشاركة الادارة في تخطيط استراتيجية الشركة و توفير المعلومات التي تساعد في تنفيذ تلك الاستراتيجية .

● تقويم و تحسين فاعلية إدارة المخاطر

● تقويم و تحسين فاعلية الرقابة

● تقويم و تحسين فاعلية عمليات حوكمة الشركات

(1997:1 \ 1996:www.theiia.org)

و بصدد تطور التدقيق الداخلي فقد أشار كل من Dana & Larry الى إن تطور الميثاق الاخلاقي لمهنة التدقيق

الداخلي أصبحت عاملاً أساسياً في دعم حوكمة الشركات، إذ أن وظيفة التدقيق الداخلي أصبحت بتطورها تخدم أطرافاً

يمارسون دوراً هاماً في حوكمة الشركاتو كذلك تضيف قيمة لهم عن طريق التأكد من رسم الأهداف الاستراتيجية للوحدات

الاقتصادية بطريقة تحقيق مصالح جميع الأطراف و بأساليب نزيهة ، و من هذا المنظور يمكن القول إن التدقيق الداخلي يخدم

مجموعتين هما :

● المسؤولين عن حوكمة الشركات من خلال فحص أساليب عملهم و التأكد من نزاهتهم

● الخاضعون لحوكمة الشركات من خلال ضمان عمل المسؤولين عن حوكمة الشركات لصالحهم **(Dana & Larry**

**2003:58-59)**

و انطلاقاً من كون التدقيق الداخلي أحد عوامل الأسناد لحوكمة الشركات و أنعكاساً لتطور معايير التدقيق الداخلي عل

دور المدقق الداخلي ، فقد تغير الدور التقليدي للمدقق الداخلي و تجاوز عملية تحديد مخاطر نظام الرقابة الداخلية ليصل الى

القيام بدور استشاري كبير لتطوير و تعديل مؤشرات تشغيل الأداء الرئيسية ، و أصبح المدقق الداخلي مطالباً بأن يكون لديه



عدد من المهارات الفنية لتساعده في فهم الخطط و أسس بناء البرامج و تؤهله للعمل على تقديم التوصيات اللازمة لخفض التكاليف مع المحافظة على نفس مستوى الجودة في الأداء ( الواردات: 2005: 141 )

و دعماً للرأي الواردات فقد ذكر كل من **Ratliff & Reding** الى أن المدققين الداخليين في القرن الحادي والعشرين ينبغي أن يكونوا على استعداد لتدقيق أي شيء تقريباً ، بما في ذلك العمليات التشغيلية و نظم الرقابة و الأداء و نظم المعلومات و البيانات المالية و الغش و التلاعب و التقارير البيئية و تقارير الأداء و الجودة ، و أن يقوم المدقق الداخلي بتحمل المسؤوليات الآتية :

- تطوير الأهداف العامة و خاصة فيما يتصل بأي مهمة تدقيق يضطلعون بها .
- اختيار و تجميع ( بواسطة منظومة متكاملة من إجراءات التدقيق ) و تقويم أدلة التدقيق بما في ذلك أستعمال الأساليب الأحصائية و غير الأحصائية في الأستدلال .
- رفع التقارير عن نتائج التدقيق في عدة صور و لعدة فئات مختلفة من متلقي تلك التقارير .
- و لتحمل تلك المسؤوليات ينبغي على المدقق أكتساب المهارات الآتية :
- مهارات التفكير الانتقادي و التحليلي .
- القدرة على فهم أي عملية تدقيق سواء كانت متصلة ب الشركة أو الأفراد العاملين فيها أو النظام المتبع .
- المعرفة المعمقة بالمبادئ و المفاهيم و الأساليب الجديدة للرقابة الداخلية .
- الألتزام بالأخلاقيات المهنية و قواعد السلوك المهني .
- التواصل مع تكنولوجيا التدقيق عبر عدد متنوع من أنواع تقارير التدقيق .

(Ratliff & Reding, IIA: 2002:3)

ثانيا : تطور معايير التدقيق الداخلي في ظل حوكمة الشركات

تم أنشطة التدقيق الداخلي في بيئات ثقافية و قانونية و أقتصادية متباينة و يتم تنفيذها داخل شركات تتباين أهدافها و أحجامها و هيكلها التنظيمية ، و من خلال أشخاص مختلفين ، و كل تلك الفروق و الاختلافات قد تؤثر على ممارسة أنشطة التدقيق الداخلي في البيئات المختلفة ، لذا فمن الضروري أخضاع معايير التدقيق الداخلي الى عملية تقويم و تطوير مستمرة لتسهيل و ضبط عمل المدققين الداخليين في ظل هذه المعايير .

و كجزء من أستجابة الازمات المالية العالمية و الو المستجندات التي حصلت في الاقتصاد العالمي لحوكمة الشركات كعلاج لها هو تطوير دور التدقيق الداخلي و الوظائف التي يؤديها ، و يتم تسهيل تحقيق هذا الامر من خلال تطوير معايير التدقيق الداخلي في ضوء متطلبات حوكمة الشركات ، و تنفيذاً لهذا الامر أصدر معهد المدققين الداخليين "IIA" معايير حديثة لمواكبة المستجندات الاقتصادية أذ أصدرت معايير التدقيق الحديثة في مجموعتين و كما يأتي :

● معايير الصفات " **Trail Standards** " " سلسلة الألف " :

و هي عبارة عن مجموعة مكونة من اربعة معايير رئيسية صادرة من معهد المدققين الداخليين و التي تتناول سمات و خصائص الشركات و الأفراد الذين يؤدون أنشطة التدقيق الداخلي فيها و هي كما يأتي :

1. معيار رقم 1000 الغرض من المسؤوليات الملقاة على عاتق القائمين بأنشطة التدقيق الداخلي و الغرض من السلطات الممنوحة لهم و وجوب تدوينها رسمياً في لائحة التدقيق الداخلي التي يتم اعتمادها من أعلى سلطة في الشركة .

2. معيار رقم 1100 الاستقلالية بالنسبة لأنشطة التدقيق الداخلي و الموضوعية في أداء هذه الأنشطة و الموضوعية في أداء الرأي النهائي للمدققين الداخليين .

3. معيار 1200 البراعة في أداء المدقق الداخلي لأنشطة التدقيق الداخلي و بذل العناية المهنية اللازمة في تأديتها.

4. معيار 1300 جودة التدقيق الداخلي و خضوعه لعمليات التقييم و التحسين .

• معايير الأداء " Performance Standards " " سلسلة الآلفين " :

و هي عبارة عن سبعة معايير رئيسية صادرة من معهد المدققين الداخليين و التي تصف أنشطة التدقيق الداخلي ، و المعايير التي يتم من خلالها قياس أداء تلك الأنشطة و هي :

1. معيار رقم 2000 إدارة نشاط التدقيق الداخلي و التي تقع مسؤولية مراقبتها على مدير قسم التدقيق في الشركة

وينبغي ان تتميز هذه الادارة بالكفاءة و الفاعلية لتمكين التدقيق الداخلي من خلق قيمة اضافية للشركة .

2. معيار رقم 2100 طبيعة عمل التدقيق الداخلي ، أذ يجب على نشاط التدقيق الداخلي ان يقوم بالتقييم و بالمساهمة

في تحسين إدارة المخاطر و الرقابة و السيطرة و حوكمة الشركات

3. معيار رقم 2200 تخطيط مهمة العمل

4. معيار رقم 2300 أداء مهمة العمل ، أذ ينبغي على المدققين الداخليين أن يقوموا بتحديد و تحليل و تقييم و

تسجيل معلومات كافية لتحقيق أهداف المهمة التي يتولون القيام بها .

5. معيار رقم 2400 توصيل النتائج أذ ينبغي على المدققين الداخليين أن يقوموا بأبصال نتائج العمل التدقيقي بالوقت

و الطريقة المناسبين .

6. معيار رقم 2500 متابعة التقدم و هذه المهمة تقع على مدير قسم التدقيق الداخلي الذي ينبغي أن يكون حريصا

على أن يؤسس نظام للعمل و يتولى مسؤولية الحفاظ عليه و مراقبته و ابصال النتائج للإدارة.

7. معيار رقم 2600 قبول الادارة للمخاطر ، بما ان تقييم و تحسين ادارة المخاطر اصبحت ضمن نشاط عمل التدقيق

الداخلي بموجب المعيار 2120 ينبغي على مدير قسم التدقيق في الشركة التأكد من المستوى الذي تتقبله الادارة من

المخاطر و اذا احس ان انه اعلى من المستوى الذي يمكن للشركة ان تتحمله عليه ان يناقش الموضوع مع الادارة العليا

و اذا لم يتم حله يتم رفعه لمجلس الادارة للتوصل الى الحل المناسب .

و المعيار رقم 2130 المتفرع من المعيار رقم 2100 من المجموعة الثانية يختص بحوكمة الشركات، و يشير الى إنه ينبغي

أن يساهم نشاط التدقيق الداخلي في عمليات حوكمة الشركات بواسطة أسهامه في تقييم و تحسين عملية الحوكمة من خلال ما

يأتي :

أ- التحقق من وضع القيم و الأهداف و تحقيقها بحيث تكون الإدارات مهيئة و قادرة على الأفصاح عن إن نشاطاتها و أفعالها و

قراراتها مطابقة للأهداف المحددة و المتفق عليها .

ب- مراقبة عملية أجاز الأهداف من خلال :

• تقييم نوعية الأداء المنفذ على مستوى المسؤوليات التي كلف العاملون القيام به

• تقديم التوصيات المناسبة لتحسين عمليات الشركة و تطويرها .

• رفع الكفاية الإنتاجية عن طريق التدريب بأقتراح اللازم منها .

• التحقق من المساءلة إذ تكون الأفعال و القرارات و أفعالها قابلة للفحص عن طريق التدقيق الداخلي .

• التحقق من الحفاظ على قيم الشركة عن طريق تحديد المناطق أو العمليات و البرامج التي يجب مراجعتها و تقييمها أثناء

التدقيق .

( خليل: 2005 :244-251 )

ثالثا : لجان التدقيق Audit Committee

و عند الحديث عن التدقيق الداخلي و تطوره للعمل كأحد وسائل الدعم و الأسناد لحوكمة الشركات ينبغي التطرق الى لجان التدقيق التي تلعب دوراً هاماً في حوكمة الشركات، و يمكن تصوير لجنة التدقيق " Audit Committee " على إنها : لجنة منبثقة من مجلس الإدارة ، تتكون من عدد لا يقل عن ثلاثة من الأعضاء غير التنفيذيين من مجلس الإدارة و يفضل أن تكون لديهم خبرات مالية و محاسبية أو على الأقل البعض منهم ، و تعد لجنة التدقيق من ركائز حوكمة الشركات. و هناك آراء عديدة تربط بنجاح حوكمة الشركات بنجاح لجان التدقيق في أداء عملها بشكل سليم في الشركات ، و إن أي فشل سواء في دور أو عضوية أو كفاءة أو التزام لجنة التدقيق يؤدي الى أحداث فحوة في تطبيق حوكمة الشركات و صعوبة الحصول على نتائج سليمة عند تطبيقه ( حماد: 2005: 149 )

إن إنشاء لجان التدقيق في الشركات أدى الى العديد من المنافع لقسم التدقيق داخل الشركة و بخاصة للتدقيق الداخلي ، فلجنة التدقيق تقوم باختيار رئيس قسم التدقيق الداخلي و توفير احتياجات هذا القسم و الاجتماع المستمر مع القائمين بالتدقيق الداخلي لحل المشاكل التي قد تنشأ بين المدققين الداخليين و مجلس الإدارة أو الإدارة بكل مستوياتها ، و في هذا الصدد أكدت بحوث علمية وجود علاقة تكاملية بين لجان التدقيق و التدقيق الداخلي ، و التأكيد على أهمية لجان التدقيق في زيادة فاعلية التدقيق الداخلي من خلال زيادة فاعلية المدققين الداخليين و تدعيم استقلاليتهم ، و من ناحية أخرى فإن وجود لجان التدقيق سوف يمكن المدققين الداخليين من زيادة تفاعلهم مع المدقق الخارجي باعتبار إن أحد مسؤوليات لجنة التدقيق هو التنسيق و زيادة الاتصال بين المدقق الخارجي و المدققين الداخليين بالشكل الذي يساعد كلا الطرفين بالوفاء بالتزاماته و مسؤولياته و زيادة إمكانية الاعتماد على المعلومات و التقارير المالية و التي ينتجها النظام المحاسبي في الشركة ( سليمان: 2006: 147-148 )

و يتلخص عمل لجان التدقيق في الأشراف الفعال على عملية أعداد التقارير المالية و أظهار هذه التقارير بجودة و كفاية عالية ، وكذلك العمل على حماية حقوق حملة الأسهم و أصحاب المصلحة الآخرين ، و من الواضح أنه لكي تكون لجان التدقيق فعالة في أشرافها على عملية أعداد التقارير المالية فإنها لا يمكن أن تعمل من فراغ ، و نظراً لأن هذه اللجان تعتمد على المعلومات التي تُقدم إليها من الإدارة المالية العليا و موظفي التدقيق الداخلي و المدققين الخارجيين للقيام بمسئولياتها لذا فمن المهم أن تقوم هذه اللجنة بخلق حوار مفتوح و حر و صريح و منتظم مع كل من أولئك المشاركين مع هذه اللجان في العمل ، وفي الواقع فإن المحاسبة المالية و عملية أعداد التقارير المالية ذات الجودة العالية التي تمثل الهدف النهائي للعملية لا يمكن أن تُنتج إلا من خلال الاتصالات الفعالة بين أولئك المشاركين فيها . ( سلطان: 2005: 213 )

و بذلك فإن لجان التدقيق تكون حلقة الوصل بين التدقيق الداخلي و مجلس الإدارة و التدقيق الخارجي ، و كل ذلك يصب في تدعيم و أسناد حوكمة الشركات و ضمان استمرار و سلامة تطبيقه . و بذلك فإن التدقيق الداخلي أصبح يضطلع بمسؤولية واسعة تجاه الشركة نفسها و تجاه حملة الأسهم و أصحاب المصلحة الآخرين في الشركة. بالإضافة الى قيام التدقيق الداخلي بدور تقلص الخدمات الاستشارية للشركة و يسهم أسهاماً كبيراً في توفير المعلومات التي تساعد على اتخاذ القرارات داخل الشركة و خارجها مما يؤدي بدوره الى الاستخدام الفعال للموارد التنظيمية النادرة للشركة، و أهم سمات تطور التدقيق الداخلي هي ظهور تقويم و تحسين عمليات حوكمة الشركات كأحد أهدافه ، إذ أصبح التدقيق الداخلي جزءاً متمم و ضروري في هيكل حوكمة الشركات من خلال دوره في التقويم و التحقق و المساءلة و أضفاء الثقة على عمليات الإدارة و التقارير المالية ، فضلاً عن أسهامه من خلال حوكمة الشركات في المحافظة على أموال الشركة و حسن استثمارها في سبيل زيادة قيمة الشركة من خلال رفع القيمة السوقية لأسهمها في اسواق الاوراق المالية و كل ذلك يصب في حماية حقوق حملة الأسهم و بخاصة صغارهم و هذا بجد ذاته يمثل جل أهداف حوكمة الشركات...

تظهر الحاجة الملحة لحوكمة الشركات من الفصل بين الملكية و الإدارة في الشركات المساهمة ، أذ أن أغلب حملة الاسهم الذين يستثمرون أموالهم في هذه الشركات ليس لديهم الخبرة و الوقت اللازمان لتشغيل مثل هذه الشركات و ضمان أنجاحها ، و نتيجة لذلك يقوم حملة الاسهم بانتخاب مجالس ادارة تقوم بدورها بتعيين مديرين تنفيذيين أصحاب خبرة و كفاءة في إدارة هذه الشركات ، و غالباً ما لا يكون لديهم عدد كبير من الاسهم في هذه الشركات و من ثم فإنهم لن يتحملوا عبء الخسارة فيما إذا تحققت أو فشلت الوحدة ممثلة بأدارتها في أداؤها ، و نتيجة لذلك فقد يقوم المديرون أو أعضاء مجلس الإدارة بأخذ إجراءات تضر بقيمة حملة الاسهم ، أو قد يقدمون على الافراط في مستوى المخاطرة إذا ما أصبحت مناصبهم مهددة أو بالعكس فقد لا يقومون بالمخاطرة بدرجة كافية عندما يكون لديهم احساس بالإطمئنان على مناصبهم أو قد يتراجعون للخلف كنوع من التواطؤ في عملية أستحواذ أو ما شابه ذلك ، أو قد يقومون بالعمل في صناعات هابطة يشعرون بإمكانيتهم على تشغيلها بسهولة أكثر من غيرها من الصناعات حتى لو كانت غيرها أكثر ربحية و يسهل فعل كل ذلك في حالة غياب تدقيق داخلي مستقل و كفوء و يفتقر الى معايير حديثة تحكم عمله في ظل المستجدات الاقتصادية .

وبعد كل هذه الانماط السلوكية المتوقعة يمكن اعتبار الشركات المساهمة الارض الخصبة لأستيعاب حوكمة الشركاتو أنجاحه بأوسع مدى ممكن ، لأنها من أمس أشكال الشركات حاجة لتطبيق حوكمة الشركاتو الاستفادة من نتائج هذا التطبيق ، إذ إن أهم أهداف حوكمة الشركاتو حماية صغار حملة الاسهم و الآخرين من أصحاب المصلحة ، و حملة الاسهم لا يمكن أيجادهم إلا في الشكل التساهمي من أشكال الشركات ، و هناك أهداف عدة مهمة أخرى لحوكمة الشركاتو تكملها تصب في الهدف الرئيسي لحوكمة الشركاتو المتمثل في تعظيم قيمة حملة الاسهم و الذي لا يتحقق إلا بتعظيم قيمة الشركة الذي يمكن الوصول إليه من خلال منح التدقيق الداخلي الصلاحيات التي تسمح له بأخذ دور ه في وضع استراتيجيات الشركة مع الإدارة و كذلك مراقبة تنفيذها و تقويم نظم الرقابة الداخلية و ادارة المخاطر و كل الامور التي نصت عليها المعايير الصادرة من "IIA" .

وكما تم ذكره سابقاً في المنهجية سيتم تطبيق البحث في عينة من الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية من خلال أستمارة استبيان و تحليل نتائجها بموجب أساليب إحصائية و سيتم أرفاق أستمارة الاستبيان و النتائج الإحصائية في نهاية البحث .

#### أولاً: مدى تطور التدقيق الداخلي لتدعيم تطبيق حوكمة الشركات

بعد الاحداث الاقتصادية المهمة التي تمثلت بأختيار شركات عالمية كبرى ، و التي كانت أهم أسباب أختيارها أزمة الثقة الناتجة عن ضعف الاداء الرقابي و التدقيق الداخلي في الشركات المنهارة ، أذ أخذ التدقيق الداخلي أهمية كبيرة كونه الاساس الذي يرتكز عليه حوكمة الشركات في ظل الفصل بين الملكية و الإدارة ، إذ يقوم التدقيق الداخلي من منظور حوكمة الشركات بدور مهم أذ يأخذ على عاتقه تقويم نظم الرقابة الداخلية و العمل على تطويرها و كذلك تقويم و إدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة و من خلال الفقرات التالية يمكن التوصل الى مدى تطور التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة عينة البحث لتدعيم تطبيق حوكمة الشركات:

1- يعد تعظيم قيمة حملة الاسهم و حماية حقوق صغارهم هو الهدف الاول و الأهم من وراء تطبيق حوكمة الشركات و الذي يتحقق بشكل مباشر من خلال زيادة القيمة السوقية للأسهم ، و أبرز الحقوق للاقلية من حملة الاسهم هي الحقوق التصويتية ، و يتضح من الاجابات عدم تمكن التدقيق الداخلي من القيام بهذا النوع من التدقيق للتأكد من ممارسة صغار حملة الأسهم لحقوقهم التصويتية ، إذ كانت غير متفقة مع



أمكانية التأكد لعدم وجود صلاحيات لدى القائمين بالتدقيق الداخلي ، و كان عدم الاتفاق بنسبة (67.3%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أقل من الوسط الفرضي بلغ (2.35) يتجه نحو عدم الاتفاق و عدم الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.520) .

2- و كان نفس الرأي عن مدى أطلاع صغار حملة الاسهم على الكشوفات المالية حال صدورها بسبب عدم سعي الشركة لأبصارها لهم بأسرع وقت ممكن ، و كان عدم الاتفاق بنسبة (53.8%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أقل من الوسط الفرضي بلغ (2.56) يتجه نحو عدم الاتفاق و عدم الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.669) . و يتم مقارنة الوسط الحسابي المرجح به ، فإذا كان الوسط الحسابي أكبر من 3 فإنه يتجه نحو الاتفاق و الاتفاق التام ، أما إذا كان الوسط الحسابي أقل من 3 فإنه يتجه نحو عدم الاتفاق و عدم الاتفاق التام.

3- و كذلك نفس الرأي عن إمكانية أبداء صغار حملة الاسهم أرائهم في تعيين أعضاء مجلس الادارة ، إذ لا يسمح للتدقيق الداخلي بالدخول في مجالات كهذه في الشركة ، و جاءت الاجابات غير متفقة بنسبة (80.8%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أقل من الوسط الفرضي بلغ (2.25) يتجه نحو عدم الاتفاق و عدم الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.556) .

4- لا يسمح للمدققين الداخليين بتدقيق استراتيجية الادارة لمعرفة توجهاتها نحو تعظيم قيمة الشركة من خلال تعظيم القيمة السوقية للأسهم التي تؤدي الى تعظيم قيمة حملة الاسهم من خلال حماية مصالحهم ، إذ لا تقوم الادارة بنشر استراتيجيتها العامة و لا تسمح بوصول التدقيق الداخلي إليها بل كل ما تحاسب عليه هو النتائج ، و جاءت الاجابات عن مدى السماح للمدققين الداخليين بتدقيق استراتيجية الادارة لمعرفة توجهها بعدم الاتفاق بنسبة (75%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أقل من الوسط الفرضي بلغ (2.33) يتجه نحو عدم الاتفاق و عدم الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.678) .

5- تعد المعايير الدولية و ما أنصفت به من مرونة لأصدار معايير محلية مشتقة منها لتلائم البيئة الاقتصادية للبلد الذي تطبق فيه هذه المعايير مسألة مهمة جدا تؤدي الى توفير قواعد عمل واضحة و محددة تسهل أمر المساءلة عن مدى صحة العمليات و توجه خطوات تدقيقها بالاتجاه الصحيح ، لذا أنفقت الاجابات اتفاقاً تاماً على إلزام المدققين بالعمل بموجب معايير التدقيق المحلية و الدولية و بنسبة (92.3%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أكبر من الوسط الفرضي بلغ (4.87) يتجه نحو الاتفاق و الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.486) .

6- و توصلنا مع الفقرة السابقة و بغرض التوضيح تم السؤال عن المعايير بالشكل الآتي :

• تبين إن العاملين بالتدقيق الداخلي يمتلكون معرفة و دراية محدودة عن معايير التدقيق الدولية إذ جاءت الاجابات متفقة الى حد ما و بنسبة (82.7%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أقل من الوسط الفرضي بلغ (2.83) يتجه نحو عدم الاتفاق و عدم الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.513) .

• و قد جاءت الاجابات متشابهة مع الفقرة السابقة عندما تبين إن العاملين لا يمتلكون معرفة و دراية كافية عن معايير المحاسبة الدولية ، إذ أنفقت الاجابات الى حد ما و بنسبة (76.9%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أقل من الوسط الفرضي بلغ (2.67) يتجه نحو عدم الاتفاق و عدم الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.810) .

- بينما يمتلك المدققين الداخليين معرفة و دراية كافية عن المعايير المحلية سواء التي تخص المحاسبة أو التدقيق و الصادرة عن مجلس المعايير العراقي ، إذ جاءت الاجابات متفقة تماماً بنسبة (94.2%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أكبر من الوسط الفرضي بلغ (4.88) يتجه نحو الاتفاق و الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.471) .
- و بالمقابل أجمعت عينة البحث على أمتلاك المدققين الداخليين معرفة و دراية كافية بالقوانين و التعليمات الصادرة من الجهات القطاعية ، إذ جاءت الاجابات متفقة تماماً بنسبة (98.1%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أكبر من الوسط الفرضي بلغ (4.98) يتجه نحو الاتفاق و الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.193)
- 7- و التدقيق الداخلي من منظور حوكمة الشركات أصبحت اهم وظائف التدقيق الداخلي من منظور حوكمة الشركات هي تحديد و تقويم عمليات إدارة المخاطر كما تم التطرق إليه في الجانب النظري ن و قد اتفقت الاجابات على أن التدقيق الداخلي يقوم بدور فعال في إدارة المخاطر و تحديد المجالات التي تعرض الشركة الى مستوى عالي من المخاطرة ، و كان الاتفاق إذ جاءت الاجابات متفقة تماماً بنسبة (61.5%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أكبر من الوسط الفرضي بلغ (3.52) يتجه نحو الاتفاق و الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.671) .
- 8- و الوظيفة الثانية التي دخلت ضمن نطاق عمل التدقيق الداخلي في ظل حوكمة الشركات هي وظيفة تقويم نظم الرقابة الداخلية بشكل دوري لتحديد المشاكل التي ممكن أن تظهر فيها و العمل على تقديم حلول لها ، و أتفقت الاجابات تماماً بنسبة (78.8%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أكبر من الوسط الفرضي بلغ (4.69) يتجه نحو الاتفاق و الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.643) .
- 9- و بالتتابع مع وظيفة تقويم نظم الرقابة الداخلية و نفس الشيء بالنسبة لتطوير هذه النظم بما يواكب التطور الحاصل في عمليات و أنشطة الشركة و القطاع المصرفي ، و جاءت الاجابات متفقة مع هذا الاتجاه بنسبة (63.5%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أكبر من الوسط الفرضي بلغ (3.83) يتجه نحو الاتفاق و الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.585) .
- 10- و من ضمن الجوانب المهمة التي تقع على التدقيق الداخلي هي مسؤولية التأكد من مدى كفاية الافصاح في التقارير المالية التي تصدرها الشركة عن طريق تدقيقها و التأكد من احتوائها على الاتي :
- أتفقت الاجابات بشكل تام و بنسبة (98.1%) من عينة البحث على إن التدقيق الداخلي يتضمن الافصاح الكافي عن تقرير مجلس الادارة و تقرير مراقب الحسابات و الميزانية العمومية و الحسابات الختامية و خطة توزيع الارباح و نسبة الاحتجاز ، و كان الوسط الحسابي عن هذه الفقرات أكبر من الوسط الفرضي بلغ (4.98) يتجه نحو الاتفاق و الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.139) .
- و كذلك يقوم التدقيق الداخلي بالتأكد من الافصاح عن سياسات الشركة و أهدافها المستقبلية و لكن بنسبة أقل ، إذ كانت الاجابات متفقة تماماً بنسبة (76.9%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أكبر من الوسط الفرضي بلغ (4.52) يتجه نحو الاتفاق و الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.918) .
- اما عن دور التدقيق في ضمان الافصاح الكافي حول أسماء أعضاء مجلس الادارة و مقدار مكافآتهم و عدد الاسهم التي يمتلكونها في الشركة ، و أسماء كبار حملة الاسهم و عدد اسهمهم و المدير المفوض و العرض التفصيلي لأسلوب تحديد تعويضاته و مجموع ما يتقاضاه سنوياً بمتوسط نسبة (84.6%) من عينة البحث ، و متوسط وسط حسابي أكبر من الوسط الفرضي بلغ (4.02) يتجه نحو الاتفاق و الاتفاق التام ، و بأختراف معياري بلغت قيمته (0.382) .
- 11- و تواملاً مع دور التدقيق الداخلي في التأكد من تحقق مستوى كافي من الافصاح ، ينبغي أن يكون للتدقيق الداخلي دور في ضمان العدالة في الافصاح من خلال ضمان وصول المعلومات الواردة في التقارير المالية في الفقرة 10 أو أي معلومات

أضافية الى حملة الاسهم و أصحاب المصلحة لتزويدهم بما يساعدهم في اتخاذ قراراتهم الاستثمارية المستقبلية ، و قد جاءت الاجابات متفقة بمتوسط نسبة (66.3%) من عينة البحث ، و وسط حسابي أكبر من الوسط الفرضي بلغ (3.66) يتجه نحو الاتفاق و الاتفاق التام ، و بأخرف معياري بلغت قيمته (0.677) .

12- كما كما هو معروف للمختصين ، فإن التعويضات تعد آلية حوكمة الشركات المعقدة لما لها من تأثير كبير و مباشر في شكل التحفيز الذي يتم خلقه أنعكاساً للتعويضات الممنوحة للموظفين و بخاصة المدير المفوض الذي يعد أعلى سلطة تنفيذية في الشركة و توجيه أدائه لصالح تحقيق مصلحة حملة الاسهم و الآخرين من أصحاب المصلحة ، لذا فمن الضروري عند أعداد هيكل الحوافز و التعويضات يتم أشراك كافة الاقسام المؤثرة في هذا الموضوع في الشركة و بخاصة قسم التدقيق الداخلي ، و يتضح محدودية دور التدقيق الداخلي في تصميم و أعداد هيكل الحوافز و التعويضات الممنوحة لأعضاء مجلس الادارة و المدير المفوض أذ جاءت الاجابات بعدم الاتفاق بمتوسط نسبة (89.4%) من عينة البحث ، و متوسط وسط حسابي أقل من الوسط الفرضي بلغ (2.01) يتجه نحو عدم الاتفاق و عدم الاتفاق التام ، و بأخرف معياري بلغت قيمته (0.329) .

بينما في أعداد هيكل تعويضات الادارة التنفيذية ينتقل دور التدقيق ادخلي من عدم التأثير الى التأثير المحدود ن أذ أتفتت الاجابات الى حد ما بأشراك التدقيق الداخلي في أعداد هيكل التعويضات بنسبة (59.6%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أقل من الوسط الفرضي بلغ (2.88) يتجه نحو عدم الاتفاق و عدم الاتفاق التام ، و بأخرف معياري بلغت قيمته (0.078) .

13- من المفترض أن تقدم كل شركة مساهمة تسهيلات بخاصة للعاملين فيها لمساعدتهم على شراء أسهم من هذه الوحدة و ذلك لمنحهم شعوراً أنهم يملكون جزءاً من هذه الوحدة التي يعملون و هذا يمنحهم دافعية و حافزاً كبيراً للعمل ، و لكن معظم الشركات لا تنقل هذا الاسلوب الى الواقع العملي ، أذ أتفتت الاجابات الى حد ما بوجود مثل هذه التسهيلات و بنسبة (57.5%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أقل من الوسط الفرضي بلغ (2.38) يتجه نحو عدم الاتفاق و عدم الاتفاق التام ، و بأخرف معياري بلغت قيمته (0.530) .

14 - نتيجة للقصور الكبير في الشركات في العراق في الجوانب التثقيفية مثل الدورات التأهيلية و الحلقات و المؤتمرات النقاشية التي يفترض أن يتم طرح المفاهيم و التقنيات الجديدة فيها ، فقد أتضح عدم اطلاع المدققين الداخليين على مفاهيم حوكمة الشركات أو مبادئه أو قواعده أو أهدافه ، أذ جاءت الاجابات غير متفقة بنسبة (78.8%) من عينة البحث ، و بوسط حسابي أقل من الوسط الفرضي بلغ (2.06) يتجه نحو عدم الاتفاق و عدم الاتفاق التام ، و بأخرف معياري بلغت قيمته (0.419) .

يعد التدقيق الداخلي أداة رقابية تجنب الشركات حالات التعثر و الافلاس و تعد من الليات المهمة لحوكمة الشركات، و قد أتضح من التحليل السابق إن التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة عينة البحث قد أخذ بالتطور من منظور حوكمة الشركات فقد دخل في صلب عمله تقوم نظم الرقابة الداخلية و ادارة المخاطر ، و كذلك ألتزام المدققين الداخليين للعمل بموجب معايير التدقيق المحلية و الدولية ، و يعمل التدقيق الداخلي على ضمان أهم مبادئ حوكمة الشركات و هو الافصاح إذ يضمن كفاية الافصاح عن الخطوط العامة لمحتويات التقرير السنوي للشركة المساهمة ، و كذلك العدالة في الافصاح الى حملة الاسهم و الآخرين من اصحاب المصلحة مما يؤدي الى اتخاذ قرارات استثمارية صائبة من قبل حملة الاسهم الحاليين و جذب أكثر لحملة الاسهم المتوقعين الامر الذي يؤدي الى زيادة القيمة السوقية لأسهم الشركة .

و لكن تتجسد أوجه القصور في التدقيق الداخلي في عدم أمكانيته من تأدية دور فعال في التأكد من ممارسة صغار حملة الاسهم لحقوقهم و عدم تمكنه من دعم موقف صغار حملة الاسهم من حيث أمكانية أطلاعهم على الكشوفات المالية حال صدورها أو أبداء آرائهم في تعيين أعضاء مجلس الادارة ، و كذلك عدم قدرتهم على تدقيق استراتيجية الشركة ، و عدم قدرتهم

على جعل الإدارة تقوم بالافصاح عن أسماء أعضاء مجلس الإدارة و كبار حملة الاسهم و مقدار ما يمتلكونه من اسهم ، و كذلك توضيح الاسلوب الذي يتم بموجبه تعويض المدير المفوض و مقدار ما يتقاضاه من تعويضات و حوافز ، و عدم أشراك التدقيق الداخلي في أعداد هيكل التعويضات لمجلس الإدارة و المدير المفوض ، و من نتائج قصور التثقيف بالمفاهيم الجديدة عدم أملاك المدققين الداخليين أمام كافي بالمعايير الدولية و الاكتفاء بالمعايير المحلية و القوانين الصادرة من الجهات القطاعية ، و كذلك عدم أطلاعهم على مفهوم حوكمة الشركات و تأثيراته في التدقيق الداخلي .

### ثانياً : تفسير نتائج التحليل العاملي

بعد أن تم اللجوء الى استخدام الوسط الحسابي المرجح و ذلك لمقارنته بالوسط الفرضي و التوصل الى التحديد الدقيق لأتجاه الفقرة سواء بأتجاه الاتفاق أو عدم الاتفاق ، تم بعدها الجوء الى استخدام أسلوب التحليل العاملي الذي يساعد على الوصول الى نتائج العلاقة بين عدد كبير من المتغيرات تمثل الاسئلة التي تم توجيهها في أستمارة الاستبيان بدلالة المتغيرات الاساسية التي تمثلها الفرضيات الفرعية الثلاث و ذلك بغرض معرفة ما إذا كانت المتغيرات المتمثلة بالاسئلة لها علاقة بالفرضية و قياس مدى تأثيرها، و كذلك قياس مدى مساهمة الفرضية في قيمة الشركة و دفعها نحو الارتفاع .و من المتعارف عليه إن أي متغير يكون نسبة تأثيره أقل من 0.30 يتم أهمله ، و قد أخذت جميع المتغيرات أكثر من 0.30 كنسبة تأثير و ذلك يعني أن المتغيرات المتمثلة بأسئلة أستمارة الأستبيان تمثل الدراسة أفضل تمثيل و سوف يتم أخذ هذه المتغيرات بنسبة 100% بنظر الاعتبار و العمل على تفسير نتائجها .

### ● تأثير التدقيق الداخلي المستقل والكفوء في خلق قيمة اضافية للشركة

يتضح لنا من الدراسة الميدانية تأثير الفقرات أعلاه في التدقيق الداخلي يتسنى له أخذ دوره في خلق قيمة اضافية للشركات ، إذ بلغ تأثير تدقيق الافصاح الكافي عن تقرير مراقب الحسابات نسبة 0.89 يليه تأثير تدقيق العدالة في لحملة الاسهم ب 0.86 ، و هكذا تتوالى الفقرات حتى السماح للمدققين الداخليين بتدقيق استراتيجية مجلس الإدارة و مدى توجهها نحو تعظيم قيمة حملة الاسهم و تدقيق الافصاح الكافي عن سياسة الشركة التي كانت مساهمة تأثيرها 0.38 ، اما عن نسبة التدقيق الداخلي في خلق قيمة اضافية للشركات فقد وصلت الى (72.62) ، و هي نسبة مؤثرة في دفع قيمة الشركة نحو الزيادة .

### الاستنتاجات و التوصيات

#### أولاً : الاستنتاجات

1. يمثل حوكمة الشركات ألتقاء الممارسات و الاجراءات السليمة ، و تعمل هذه الاجراءات و الممارسات بموجب معايير و قواعد تحكمها بصورة ملزمة و تهدف من خلال عملها الى ضمان عدم حصول التعارض بين الاهداف الاستراتيجية للشركة و أسلوب عمل الإدارة في تحقيق تلك الاهداف و يكون ذلك من خلال تحفيز الإدارة بشكل ايجابي للعمل بموجب الاخلاقيات المقبولة في بيئة الاعمال و تقويم و رقابة أداء هذه الإدارة .
2. يقوم التدقيق الداخلي بأضافة قيمة للشركة من خلال الوظائف التي أصبح يضطلع بأدائها في إطار حوكمة الشركات و التي تشمل توفير المعلومات للإدارة بكل مستوياتها، و تقويم نظام الرقابة الداخلية و تقويم إدارة المخاطر و تقويم ألتزام الشركة بمبادئ حوكمة الشركات .
3. لضمان صحة تطبيق سليم لحوكمة الشركات هناك لجان تعتبر داعمة لسلامة هذا التطبيق منها لجنة التدقيق التي تقوم بتوفير الاستقلالية الكاملة لكل من المدقق الداخلي و المدقق الخارجي و خلق حوار مفتوح بينهما مما يؤدي الى تدعيم التدقيق بنوعيه



و التأكد من دقة و موضوعية التقارير المالية ، و لجنة التعويضات و المكافآت المسؤولة عن تحديد التعويضات و المكافآت وفق أسس علمية حديثة .

4. تصل أهمية التدقيق الداخلي في معظم الشركات الى أن يرتقي بقسم مستقل بالهيكل التنظيمي للشركة، ويكون ارتباطه بمجلس الادارة غالباً الذي يقوم بدوره باختيار العاملين في التدقيق الداخلي ، و يقوم المدققين الداخليين أنفسهم بوضع استراتيجية عمل التدقيق الداخلي التي تخضع فيما بعد الى تقويم جهات خارجية مثل ديوان الرقابة المالية و غيرها .

5. يأخذ التدقيق الداخلي على عاتقه مهام كثيرة و مؤثرة في الشركة فيتولى مهمة التأكد من موثوقية التقارير ومدى الالتزام بالقوانين و التعليمات و مدى كفاية و فاعلية الانشطة و أخضاع تلك الانشطة للتدقيق الشامل ، و يظهر القصور في عدم السماح للتدقيق الداخلي بتقديم الاستشارات الى ادارة الشركة عن الملاحظات و التحفظات التي قام بتحديدها .

6. عدم السماح للتدقيق الداخلي من التأكد من أخذ صغار حملة الاسهم لدورهم في الشركة من خلال ممارسة حقوقهم التصويتية و اطلاعهم على الكشوفات المالية للشركة حال صدورها و كذلك ابداء آرائهم في تعيين أعضاء مجلس الادارة ، و كذلك عدم السماح للمدققين الداخليين بتدقيق استراتيجية الشركة و معرفة مدى توجهها نحو تعظيم قيمة حملة الاسهم .

7. هناك قصور في دور التدقيق الداخلي إذ لا يتم أشراكه في أعداد هيكل تعويضات مجلس الادارة و المدير المفوض و كذلك يتم منحه دور محدود في أعداد هيكل تعويضات الادارة التنفيذية .

8. عدم وجود أي عمليات تسهيل لشراء العاملين في الشركات لأسهم من الشركات التي يعملون فيها ، و كذلك لا يوجد لدى المدققين الداخليين اطلاع على المفاهيم الحديثة و منها مفهوم حوكمة الشركات.

9. القصور في اطلاع المدققين الداخليين على المعايير الدولية سواء التي تخص التدقيق أو المحاسبة و أكتفاؤهم بالمعايير المحلية على أضيق نطاق و القوانين و التعليمات الصادرة من الجهات القطاعية و ذلك نتيجة ألتزامهم للعمل بموجبها .

### ثانياً : التوصيات

1. إصدار مبادئ بخاصة بحوكمة الشركات من دون الاستغناء عن المبادئ الدولية التي أصدرتها منظمة التعاون الاقتصادي و التنمية و المبادئ التي أصدرتها بقية الدول و المؤسسات المختصة و ذلك بهدف خلق مبادئ ملائمة لبيئة الاعمال العراقية بالاعتماد على التجارب العربية و الدولية .

2. ألتزام العمل بالقواعد الاساسية لحوكمة الشركات العراقية و التي تتلخص بالشفافية و المساءلة و المسؤولية و الاستقلالية و العدالة ، و كذلك ألتزامها بالافصاح عن مدى العمل بها في التقارير السنوية .

3. الاهتمام باللجان المبنثقة من الاعضاء غير التنفيذيين في مجلس الادارة و ضمان عملها بالشكل المطلوب لتدعيم عمل حوكمة الشركات كما آلي :

● لجنة التدقيق التي تعمل على ضمان سلامة عمل التدقيق الداخلي و أختيار المدقق الخارجي و الربط بين التدقيق الداخلي و الخارجي و ضمان استقلالية كلا الطرفين ، و زيادة التأكد من دقة و موضوعية التقارير المالية .

● لجنة التعويضات و المكافآت التي تعمل على تحديد تعويضات أعضاء مجلس الادارة و المدير المفوض و بقية التنفيذيين وفق أساليب علمية و دراسات مسبقة لتأثيرات و نتائج تلك التعويضات .

● لجنة حوكمة الشركات التي تعمل على تقويم مدى تطبيق الشركات لحوكمة الشركات مدى ألتزام الشركات للعمل بمبادئه و معاييرها و قواعده الاساسية .

4. أخضاع المدققين الداخليين و أساليب عملهم الى عملية تقويم مستمرة لتحديد نقاط القوة و الضعف في عملهم ، و العمل على تطوير خبراتهم و مهاراتهم و مساعدتهم في الاطلاع على أساليب التدقيق الحديثة المتبعة في الدول المتقدمة

5. أذخال وظائف جديدة ضمن نطاق عمل التدقيق الداخلي منها ما يلي :

- التأكد من ممارسة صغار حملة الاسهم لحقوقهم التصويتية و اطلاعهم على التقارير المالية حال صدورها و ابداء آرائهم في تعيين أعضاء مجلس الادارة .
- تقديم الاستشارة و المشورة الى الادارة العليا .
- أعداد هيكل الحوافز و التعويضات سواء لمجلس الادارة و المدير المفوض و بقية التنفيذيين .
- التأكد من تحقق المستوى الكافي من الافصاح في التقارير السنوية من خلال احتوائها على جميع المعلومات التي يحتاجها متخذو القرارات على أختلافهم ، و كذلك ضمان العدالة في الافصاح الى جميع الاطراف من حملة الاسهم و الاخرين من أصحاب المصلحة و أي جهات أخرى .
- 6. أستحداث تسهيلات لتشجيع العاملين في الشركات المساهمة لشراء أسهم من الشركة التي يعملون فيها و ذلك لتحويلهم من مجرد عاملين في هذه الشركات الى مالكين لجزءاً من رأس مالها ، و ذلك يولد لديهم حوافز ايجابية للعمل على تحقيق مصالح الشركة .
- 7. أهمية تقيد الشركات المساهمة بلائحة حوكمة الشركات لما في ذلك من مصلحة الشركات المساهمة و حملة أسهمها وكافة الأطراف الأخرى المستفيدة من القوائم المالية ، و وجوب احتواء تلك اللائحة على تكوين مجلس الإدارة وتصنيف أعضائه، وأسماء الشركات التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها، وكذلك وصف مختصر لاختصاصات لجان مجلس الإدارة الرئيسة مثل لجنة التدقيق ولجنة التعويضات والمكافآت، مع ذكر أسماء أعضاء اللجان ورؤسائها وعدد اجتماعاتها، وكذلك تفصيل عن المكافآت والتعويضات المدفوعة لكل من أعضاء مجلس الإدارة وخمسة من كبار التنفيذيين بالإضافة إلى المدير المفوض والمدير المالي.

### المصادر والمراجع

#### أولاً : المصادر العربية

1. سليمان ، محمد مصطفى ، " حوكمة الشركات و معالجة الفساد المالي و الاداري " ، الدار الجامعية ، مصر ، 2006 .
2. الواردات ، خلف عبد الله ، " التدقيق الداخلي في إطار حوكمة الشركات " ، المؤتمر العربي الاول حول التدقيق الداخلي في إطار الحوكمة المؤسسي ، القاهرة – مصر ، سبتمبر 2005 .
3. خليل ، عطا الله واد ، " الدور المتوقع للمدقق الداخلي عند تقديم خدمات التأكيد في البنوك التجارية الاردنية في ظل الحاكمية المؤسسية " ، المؤتمر العربي الاول حول التدقيق الداخلي في إطار الحوكمة المؤسسي ، القاهرة – مصر ، سبتمبر 2005 .
4. حماد ، طارق عبد العال ، " التحليل الفني و الاساسي للأوراق المالية " ، الدار الجامعية ، مصر ، 2000 .
5. سلطان ، عطية صلاح ، " دور لجان المراجعة في دعم حوكمة الشركات لاغراض استمرار المنشأة " ، المؤتمر العربي الاول حول التدقيق الداخلي في إطار الحوكمة المؤسسي ، القاهرة – مصر ، سبتمبر 2005 .

#### ثانياً : المصادر الاجنبية :

- 1- IIA,"New Governance Rules Require Internal Auditing", Ton at the Top, Issue 21, February, 2004.
- 2- IIA, standard for the professional practices of Internal Auditing, op, cit., p.IIA, code of Ethics.op.cit.
- 3- Dana, Hermanson R. &Larny, Rittenberg E.," Internal Auditing and Organizational Governance", Research Opportunities in Internal Auditing, the Institute of Internal Auditors, 2003.



1 - يتأكد التدقيق الداخلي في ممارسة صغار حملة الأسهم لحقوقهم التصويتية .

2 - يطلع صغار حملة الأسهم على الكشوفات المالية للوحدة الاقتصادية حال صدورها .

3 - يبدي صغار حملة الأسهم آرائهم في تعيين أعضاء مجلس الإدارة .

4 - يسمح للمدققين الداخليين بتدقيق استراتيجية مجلس الإدارة ومدى توجهها نحو تعظيم قيمة حملة الأسهم من خلال حماية مصالحهم .

5 - يتم إلزام القائمين بالتدقيق الداخلي على العمل بموجب معايير التدقيق الدولية والمحلية .

6 - يمتلك العاملون بالتدقيق الداخلي معرفة ودراية كافية عن:-

أ - معايير التدقيق الدولية .

ب - معايير المحاسبة الدولية .

ج - المعايير المحلية للفقرتين أ وب ( الصادرة عن

مجلس معايير المحاسبة العراقي ) .

د - القوانين والتعليمات الصادرة من الجهات القطاعية .

7 - يقوم التدقيق الداخلي بدور فعال في إدارة المخاطر من خلال تحديد وتقويم المجالات الهامة التي تكون عرضة للمخاطر داخل الشركة المساهمة سواء كانت هذه المخاطر ائتمانية او ناتجة عن العمليات المصرفية الأخرى وغيرها من المخاطر .

8 - يعمل التدقيق الداخلي على إخضاع نظم الرقابة الداخلية

لعمليات تقويم دورية والعمل على تحديد المشاكل  
الموجودة فيها ومتابعة تصحيحها .

9 - يعمل التدقيق الداخلي على تطوير نظم الرقابة الداخلية بما يواكب التطور الحاصل في عمليات وانشطة الوحدة الاقتصادية او القطاع المصرفي .

10 - يضمن التدقيق الداخلي المستوى الكافي من الإفصاح عن طريق تدقيق التقارير المالية السنوية او المرحلية والتأكد من احتوائها على : -

أ - تقرير مجلس الإدارة .

ب - تقرير مراقب الحسابات .

ج - الميزانية السنوية والحسابات الختامية الأخرى . .

د - خطط توزيع الأرباح الحالية وشبه الأرباح المحتجزة.

هـ - سياسة الشركة المساهمة وأهدافها المستقبلية .

و - أسماء أعضاء مجلس الإدارة ومكافأتهم وعدد

أسهمهم

ز - أسماء كبار المساهمين وعدد أسهمهم .

ح - المدير المفوض وأسلوب تحديد تعويضاته ومجموع

ما تقاضاه سنوياً .

11 - يضمن التدقيق الداخلي العدالة في الإفصاح من خلال

التدقيق عن وصول المعلومات أعلاه الواردة في

التقارير المالية او أي معلومات إضافية يسمح الإفصاح

عنها حسب الحاجة الجهة المستلمة لهذه المعلومات

واهم هذه الجهات هي:-

أ - حملة الأسهم .

ب - أصحاب المصلحة الآخرين ( المقترضين ،

المجهزين ، المودعين ) .

12 - يتم إشراك التدقيق الداخلي في إعداد هيكل

التعويضات

والحوافز :-

- |  |  |  |  |  |   |
|--|--|--|--|--|---|
|  |  |  |  |  | <p>أ - مجلس الإدارة .</p> <p>ب - المدير المفوض .</p> <p>ج - الإدارة التنفيذية .</p> |
|--|--|--|--|--|---|



				<p>13 - هناك عمليات تسهيل لشراء القائمين بالتدقيق الداخلي وبقية الموظفين لأسهم من الشركة المساهمة (الشركة) التي يعملون بها .</p> <p>14 - يوجد لدى المدققين الداخليين اطلاع على مفاهيم التحكم المؤسسي والمأم بمبادئه وقواعده وأهدافه .</p>
--	--	--	--	---