

تفعيل نظام

الرقابة الداخلية

في ظل حوكمة الشركات

منهل مجيد العلي

عبد الواحد غازي النعيمي



تفعيل نظام الرقابة الداخلية في ظل حوكمة الشركات

عبد الواحد غازي النعيمي منهل مجيد العلي



الطبعة الأولى

2020

رقم الايداع لدى دائرة المكتبة الوطنية : (2019/12/6238)

النعمي، عبد الواحد غازي

تفعيل نظام الرقابة الداخلية في ظل حوكمة الشركات/ عبد الواحد غازي النعمي، منهل
مجيد العلي. - عمان: دار وائل للنشر والتوزيع ، 2019 .

(176 ص

ر.إ. : (2019 /12/6238)

الواصفات: / الرقابة الإدارية// التدقيق الخارجي// الإدارة التنفيذية// حوكمة الشركات/

* يتحمل المؤلف كامل المسؤولية القانونية عن محتوى مصنفه ولا يعبر هذا المصنف عن رأي
دائرة المكتبة الوطنية أو أي جهة حكومية أخرى.

رقم التصنيف العشري / ديوي : 658.4095
ISBN 978-9957-91- 694 - 7 (ردمك)

* تفعيل نظام الرقابة الداخلية في ظل حوكمة الشركات

* عبد الواحد غازي النعمي - منهل مجيد العلي

* الطبعة الأولى 2020

* جميع الحقوق محفوظة للناسر



دار وائل للنشر والتوزيع

* الأردن - عمان - شارع الجمعية العلمية الملكية - مقابل البوابة الشمالية للجامعة الأردنية

هاتف : 00962-6-5335837 - فاكس : 00962-6-5331661 - ص. ب (1615 - الجبيهة)

www.darwael.com

E-Mail: Wael@Darwael.Com

جميع الحقوق محفوظة، لا يسمح بإعادة إصدار هذا الكتاب أو تخزينه في نطاق استعادة المعلومات أو
نقله أو إستنساخه أو ترجمته بأي شكل من الأشكال دون إذن خطي مسبق من الناسر.

All rights reserved. No Part of this book may be reproduced, or transmitted in any form or by
any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording or by any information
storage retrieval system, without the prior permission in writing of the publisher.

الفهرس

الموضوع	الصفحة

المقدمة.....	9
الفصل الأول	
الدراسات السابقة.....	11
الدراسات العربية.....	12
الدراسات الاجنبية.....	17
الفصل الثاني	
نظام الرقابة الداخلية وحوكمة الشركات: الإطار النظري	
والتأثير التبادلي.....	21
المبحث الأول: ماهية نظام الرقابة الداخلية.....	23
أولاً: مفهوم نظام الرقابة الداخلية.....	23
ثانياً: أهمية نظام الرقابة الداخلية.....	27
ثالثاً: أهداف نظام الرقابة الداخلية.....	30
رابعاً: خصائص نظام الرقابة الداخلية الفعال.....	32
خامساً: مكونات نظام الرقابة الداخلية.....	34
سادساً: التقييم والتقييم الذاتي لنظام الرقابة الداخلية.....	41
سابعاً: دور نظام الرقابة الداخلية في حوكمة الشركات.....	45
المبحث الثاني: ماهية حوكمة الشركات.....	54
أولاً: مفهوم حوكمة الشركات.....	54

58	ثانيا: أهمية حوكمة الشركات
61	ثالثا: مقومات حوكمة الشركات
63	رابعا: حوكمة الشركات: المبادئ، القواعد، الآليات
81	خامسا: الابعاد المحاسبية لحوكمة الشركات

الفصل الثالث

89	تفعيل نظام الرقابة الداخلية في ظل حوكمة الشركات.....
	المبحث الأول: دور آليات حوكمة الشركات في تفعيل نظام الرقابة
91	الداخلية
91	أولا: دور الادارة التنفيذية ومجلس الادارة في تفعيل الرقابة الداخلية
98	ثانيا: دور لجنة التدقيق في تفعيل نظام الرقابة الداخلية
102	ثالثا: دور التدقيق الخارجي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية
107	رابعا: دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية
	المبحث الثاني: معايير تفعيل نظام الرقابة الداخلية في ظل حوكمة
113	الشركات
114	أولا: معيار مدى استخدام تقنيات المعلومات والاستفادة منها
119	ثانيا: معيار تفعيل مكونات نظام الرقابة الداخلية
124	ثالثا: معيار تكامل مكونات نظام الرقابة الداخلية
	رابعا: معيار ضرورة فهم وإدراك ادارة الشركة للهدف من نظام الرقابة
125	الداخلية
127	خامسا: معيار استقلالية وكفاءة ادارة التدقيق الداخلي

130	سادسا: حدود نظام الرقابة الداخلية
	المبحث الثالث: دور تطبيق المادة 404 من قانون sox في تفعيل نظام الرقابة
134	الداخلية.....
134	أولا: انهيار الشركة Enron
136	ثانيا: تأثير قانون Sarbanes-Oxley على التدقيق الداخلي والخارجي ...
	ثالثا: المادة 404 من قانون Sarbanes-Oxley : متطلبات الالتزام بها
144	ودورها في تفعيل نظام الرقابة الداخلية في ظل حوكمة الشركات ...
155	الخاتمة
157	قائمة المراجع

المقدمة

لوجود نظام الرقابة الداخلية في الشركة أهمية كبيرة ابتداءً باطمئنان المساهمين على أموالهم ، وضمان حسن التنظيم وتحديد السلطات والمسؤوليات لكل نشاط لغرض السيطرة والمتابعة، وتقليل وقوع الأخطاء ، فضلاً عن الاسهام في تحقيق هدف الربحية وحماية موجودات الشركة ، وانتهاءً بالمساعدة على ضمان دقة واكتمال وموثوقية تقارير الشركة الداخلية والخارجية المالية وغير المالية ، ومساعدة الشركة أيضاً على التقيد بالقوانين والأنظمة السارية.

كما تبرز أهمية نظام الرقابة الداخلية من خلال عمل الإطار الإشرافي في توجيه الإجراءات والسياسات الخاصة بالشركة نحو تحقيق أهداف الإدارة وتوجيهها نحو الأفضل وتهيئة الموارد البشرية لتكون قادرة على مواصلة الارتقاء ومواكبة التطورات التقنية والاقتصادية.

وقد زادت تلك الأهمية بظهور حوكمة الشركات فلنظام الرقابة الداخلية دور مهم وحيوي في تحقيق الحوكمة، ومتى ما توافر نظام الرقابة الداخلية الفعال والمؤثر والمتكامل والذي يؤدي عمله على النحو المطلوب فإن ذلك سيسهم في تحقيق حوكمة فعالة على الشركات.

ويتمثل دور نظام الرقابة الداخلية الفعال في الإسهام في تحقيق نفس الأهداف التي تسعى إلى تحقيقها الحوكمة وكذلك الإسهام في تعزيز المبادئ والقواعد التي جاءت بها الحوكمة كالأستقلالية والمسؤولية والشفافية والمساءلة.

وقد انصب جزء كبير من التعليمات والقوانين والمعايير التي أصدرتها المنظمات والهيئات المهنية وأسواق المال على تدعيم نظم الرقابة الداخلية وتفعيلها بما يكفل تحقيق أهداف هذه النظم وأهداف الشركات على نحو خاص، وتحقيق أهداف الجهات الرقابية على نحو عام ، إذ تم إسناد ادوار للمدققين الداخلي والخارجي تتعلق بتقييم نظام الرقابة الداخلية وتعزيز استقلالية كل منهما بما يتناسب وهذه الأدوار، والتأكيد على مسؤولية الإدارة الكاملة في المحافظة على نظام الرقابة الداخلية والقيام بالإفصاح عن فاعليته من اجل إيصال فكرة واضحة ودقيقة عن كفاءته وفاعليته إلى أصحاب المصالح وزيادة مستوى الشفافية ، فضلا عن تعزيز دور لجنة التدقيق في الإشراف على الضوابط الرقابية ودراسة رأي المدقق الخارجي فيما يتعلق بتقييمه لنظام الرقابة الداخلية ومساعدة مجلس الإدارة على تطوير وتحسين هذا النظام ، كما تم تحديد المعايير (التي يمكن تطبيقها في ظل الحوكمة أو غيرها) الخاصة بتنفيذ نظام الرقابة الداخلية، التي إذا ما التزمت الإدارة بتطبيقها وعملت على توظيفها من اجل تطوير هذا النظام فإن ذلك سينعكس على قدرته في ضبط وإحكام الرقابة على التصرفات التي تتم في الشركة.

وان القوانين والقواعد الخاصة بالحوكمة (في مجال التدقيق والرقابة الداخلية) التي صدرت في دول عديدة من العالم لابد أن يتم الاستفادة منها في البيئة العراقية لا سيما وان البلد يمر بمرحلة إصلاح اقتصادي وتحول سياسي وانفتاح غير مسبوق على المستويين التقني والثقافي ، وعليه لا بد من إحكام الرقابة على أداء الشركات من اجل حماية المساهمين وأصحاب المصالح والمجتمع على نحو عام.