

**المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف - ميله**  
**مقياس الوظائف الحديثه للمنظمه**  
**السنة الأولى ماستر**  
**تخصص: إدارة أعمال**

**إعداد وتقديم الأستاذ:**

**بوالريحان فاروق**

**2020**

الوقت المخصص للمقياس : 10 محاضرات

بمعدل 15 ساعة

# مقرر المقياس

المحور الأول: التنظيم والهيكل التنظيمي

المحور الثاني: وظيفة الموارد البشرية

المحور الثالث: وظيفة التسويق

المحور الرابع: وظيفة الجودة

المحور الخامس: وظيفة البحث والتطوير

المحور السادس: وظيفة الصحة والأمن والبيئة

المحور السابع: وظيفة الإمداد

المحور الثامن: وظيفة التدقيق، الحوكمة والأخلاقيات والشؤون القانونية

المحور التاسع: وظيفة العلاقات العامة

المحور العاشر: وظيفة التنمية المستدامة

# المحور الثامن

**المحور الثامن: وظيفة التدقيق، الصوامة  
والإفريقيات والشؤون القانونية**

# □ وظيفة التدقيق والحوكمة

إن تلازم مصطلح التدقيق مع الحوكمة لأن عملية التدقيق تدعم مسار الرقابة في المؤسسة والذي يعتبر احد أهم اركان الحوكمة.

ظهر مصطلح الحوكمة بعد ظهور نظرية الوكالة وما تضمنته من تعارض للمصالح بين أصحاب المصلحة في المنظمة. هذا الوضع حتم على المختصين البحث عن قوانين وقواعد من شأنها أن تضبط العلاقة بين اصحاب المصلحة وتضمن حقوقهم بكل شفافية وعدالة.

# الحوكمة (مفاهيم واساسيات)

## تعريف الحوكمة:

وردت عدة تعاريف للحوكمة نوردتها فيما يلي:

### أولاً- تعريف لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية:

انها نظام يتم من خلاله توجيه منظمات الأعمال والرقابة عليها، بحيث يتم تحديد المسؤوليات والصلاحيات لمختلف المشاركين في المنظمة، وكذا توضيح القواعد والإجراءات اللازمة لاتخاذ مختلف القرارات، بالإضافة إلى وضع الإطار الذي يتم ضمنه وضع اهداف المنظمة ووسائل تحقيقها.

# أسياسيات حول الحوكمة

## تعريف الحوكمة:

وردت عدة تعاريف للحوكمة نوردھا فيما يلي:

### ثانيا- تعريف لمعهد المدققين الداخليين:

انھا منظومة تحكم السيروارت والھیاكل المطبقة من طرف الإدارة لإیصال وتوجيه ومتابعة نشاطات المنظمة بغرض تحقيق اهدافها.

### ثالثا- تعريف للاتحاد الدولي للمحاسبين:

انھا مجموعة من المسؤولیات والممارسات التي يقوم بها المديرين بهدف تقديم الاجارة الاستراتيجية، وكذا تسيير المخاطر بكفاءة مع ضمان الرشادة في استخدام موارد المنظمة.

# أساسيات حول الحوكمة

## تعريف الحوكمة:

وردت عدة تعاريف للحوكمة نوردتها فيما يلي:

### رابعا- تعريف لمؤسسة التمويل الدولية:

عرفت الحوكمة على انها نظام لإدارة الشركات والتحكم في اعمالها. وعليه فالحوكمة عبارة عن نظام يحدد القواعد والاجراءات التي تتخذ في إطارها القرارات اللازمة لتحقيق الاهداف، مع تحديد المسؤوليات والصلاحيات الخاصة بالمشاركين في المنظمة، والحرص على تسيير مختلف المخاطر في هذه الأخيرة بكفاءة وتحقيق الرشادة في استغلال مواردها، مع ضمان حقوق جميع اطراف المصلحة بكل شفافية.

# أساسيات حول الحوكمة

## خصائص الحوكمة: تتميز الحوكمة بالخصائص التالية:

1. الانضباط: إتباع السلوك الأخلاقي المناسب والصحيح.
2. الشفافية: تقديم صورة حقيقية لكل ما يحدث.
3. الاستقلالية: لا توجد تأثيرات غير لازمة نتيجة ضغوط.
4. المساءلة : إمكانية تقييم وتقديم أعمال مجلس الإدارة و الإدارة التنفيذية.
5. المسؤولية :المسؤولية أمام جميع الأطراف ذات المصلحة في الشركة.
6. المسؤولية الاجتماعية: النظر إلى الشركة كمواطن جيد.
7. العدالة: يجب احترام حقوق مختلف المجموعات أصحاب المصلحة في الشركة.



# أسياسيات حول الحوكمة

**أهداف الحوكمة:** تهدف الحوكمة في المنظمة إلى تحقيق ما يلي:

- 1- تحقيق الشفافية والعدالة.
- 2- منح حق مساءلة إدارة الشركة والمسؤولين.
- 3- مراعاة مصالح العمل والعمال.
- 4- الحد من استغلال السلطة في غير المصلحة العامة.
- 5- تنمية الاستثمار وتشجيع تدفقه.
- 6- تنمية المدخرات.
- 7- تعظيم الأرباح.
- 8- إتاحة فرص عمل جديدة.
- 9- زيادة الثقة في الاقتصاد الوطني.
- 10- تعميق دور سوق المال.
- 11- الحفاظ على حقوق الأقلية وصغار المستثمرين.

# أساسيات حول الحوكمة

مبادئ الحوكمة: تقوم الحوكمة في المنظمة على ما يلي:

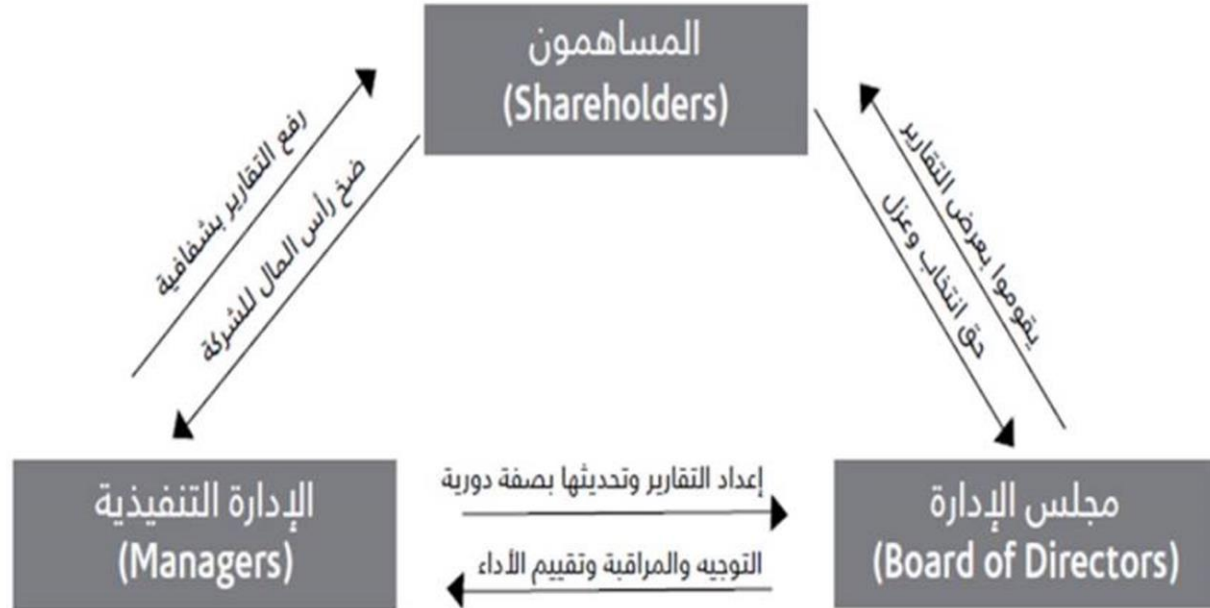
## مبادئ حوكمة الشركات (Corporate Governance)



# أساسيات حول الحوكمة

الأطراف المعنية بتطبيق الحوكمة: تعني الأطراف التالية بتطبيق الحوكمة في المنظمة :

## الأطراف الرئيسية في الحوكمة



# وظيفة التدقيق

## أولا- مفهوم التدقيق:

### 1- التدقيق لغة:

اشتق مصطلح تدقيق Auditing من كلمة لاتينية Audire والتي تعني الاستماع، حيث يعني التدقيق لغويا إعادة النظر فيما قام به الفرد من عمل أو فيما قام به غيره من أعمال لتحديد مدى صحتها، وقد كان التدقيق يتم في العصور القديمة عن طريق سماع أحد الأفراد لما دونه آخر من بيانات تتعلق في الغالب بأموال عامة وحكومية للتحقق من صحتها<sup>1</sup>.

# وظيفة التدقيق

أولاً- مفهوم التدقيق:

2- التدقيق اصطلاحاً:

أ- **تعريف لمعهد المدققين الداخليين:** التدقيق نشاط مستقل وموضوعي يقدم

تأكيدات وخدمات استشارية بهدف اضافة قيمة للشركة وتحسين عملياتها، وتساعد هذه الوظيفة في تحقيق اهداف الشركة باتباع اسلوب منهجي لتقييم وتحسين فعالية عمليات الرقابة والحوكمة وادارة المخاطر.

ب- **تعريف للمعهد الفرنسي للتدقيق والرقابة الداخلية:** الدقيق نشاط مستقل داخل

المنظمة لتقييم ومراقبة العمليات من خلال تقدير وتقييم فعالية الاشكال الأخرى من الرقابة، يهدف التدقيق الداخلي إلى مساعدة إدارة الشركة في تحقيق الممارسة الفعالة لمسؤولياتها وتزويدها بالتحاليل والتقييمات والاقتراحات تتلاءم مع الانشطة التي تم فحصها.

ج- **تعريف للمعهد الفرنسي للتدقيق والرقابة الداخلية:** إنه تدقيق على

العمليات والقيود التي تتم بشكل مستمر، حيث تنفذ من قبل اشخاص يعينون وفق شروط خاصة.

# وظيفة التدقيق

## مفهوم التدقيق:

### 2- التدقيق اصطلاحا: من خلال التعريف السابقة نستنتج أن التدقيق:

- نشاط تأكيدي: مهمته تقديم خدمات تأكيدية للإدارة، وذلك من خلال التأكد من حسن سير العمل وفحص مختلف أنشطة الشركة، والتقييم الموضوعي للأدلة من أجل تقديم رأي يخص عمليات إدارة المخاطر والحوكمة والرقابة.

- نشاط استشاري: هذا من خلال عمليات المشورة التي تقدم للوحدات التنظيمية داخل الشركة.

- نشاط موضوعي: حيث يكون بعيدا عن التحيز أثناء ممارسته لمهامه.

-نشاط مستقل: وهذا من خلال إفصاح المجال للمدقق الداخلي لأداء واجباته المهنية بحرية تامة وبعيد عن أي ضغوط. وعليه يمكن القول إن خدمات التدقيق الداخلي أصبحت خدمات تأكيدية بخصوص نظام الرقابة الداخلية، وإدارة المخاطر والحوكمة موجهة للجنة التدقيق ومجلس الإدارة، وخدمات استشارية من خلال النصائح والتوصيات موجهة لمجلس الإدارة.

# وظيفة التدقيق

## ثانيا- أهداف التدقيق:

– التحقق من صحة ودقة البيانات المحاسبية وتحليلها: يقصد بدقة البيانات أن تكون موضوعية وتعطي صورة صادقة وعادلة عن وضعية الشركة وأن تكون هذه البيانات متوفرة بالشكل الكامل والملائم في الوقت المناسب خدمة للإدارة العليا والأطراف المستفيدة.

– حماية ممتلكات الشركة: وذلك من خلال المحافظة على أصول الشركة من السرقة، الاختلاس، التلاعب، أو سوء استخدام، حيث يتأكد المدقق الداخلي من وجود التأمين اللازم وتفادي الخسائر الناشئة عن الإهمال أو عدم الكفاءة.

– متابعة تنفيذ الخطط والسياسات والإجراءات المعتمدة وتقييمها: وذلك للتأكد من إتباع العاملين في الشركة لهذه الخطط والسياسات وتنفيذهم لها كما هي مرسومة، ولا يتوقف على هذا الحد بل يعمل على اكتشاف نقاط الضعف والعمل على تصحيحها.

# وظيفة التدقيق

## ثانيا- أهداف التدقيق:

– التحقق من صحة ودقة البيانات المحاسبية وتحليلها: يقصد بدقة البيانات أن تكون موضوعية وتعطي صورة صادقة وعادلة عن وضعية الشركة وأن تكون هذه البيانات متوفرة بالشكل الكامل والملائم في الوقت المناسب خدمة للإدارة العليا والأطراف المستفيدة.

– حماية ممتلكات الشركة: وذلك من خلال المحافظة على أصول الشركة من السرقة، الاختلاس، التلاعب، أو سوء استخدام، حيث يتأكد المدقق الداخلي من وجود التأمين اللازم وتفادي الخسائر الناشئة عن الإهمال أو عدم الكفاءة.

– متابعة تنفيذ الخطط والسياسات والإجراءات المعتمدة وتقييمها: وذلك للتأكد من إتباع العاملين في الشركة لهذه الخطط والسياسات وتنفيذهم لها كما هي مرسومة، ولا يتوقف على هذا الحد بل يعمل على اكتشاف نقاط الضعف والعمل على تصحيحها.



# وظيفة التدقيق

## ثانيا- أهداف التدقيق:

- متابعة تنفيذ الخطط والسياسات والإجراءات المعتمدة وتقييمها: وذلك للتأكد من إتباع العاملين في الشركة لهذه الخطط والسياسات وتنفيذهم لها كما هي مرسومة، ولا يتوقف على هذا الحد بل يعمل على اكتشاف نقاط الضعف والعمل على تصحيحها.

- رفع كفاءة العاملين عن طريق التدريب: إن إدارة التدقيق الداخلي يحكم إمامها التام بجميع أوجه النشاط في الشركة وبمختلف عملياتها فهي الأقدر بين مختلف الأقسام والإدارات الأخرى على المساهمة الفعالة في عملية الاقتراح ووضع البرامج المختلفة لتدريب العاملين بالتعاون مع إدارة الموارد البشرية.

# وظيفة التدقيق

ثالثا- أنواع التدقيق:



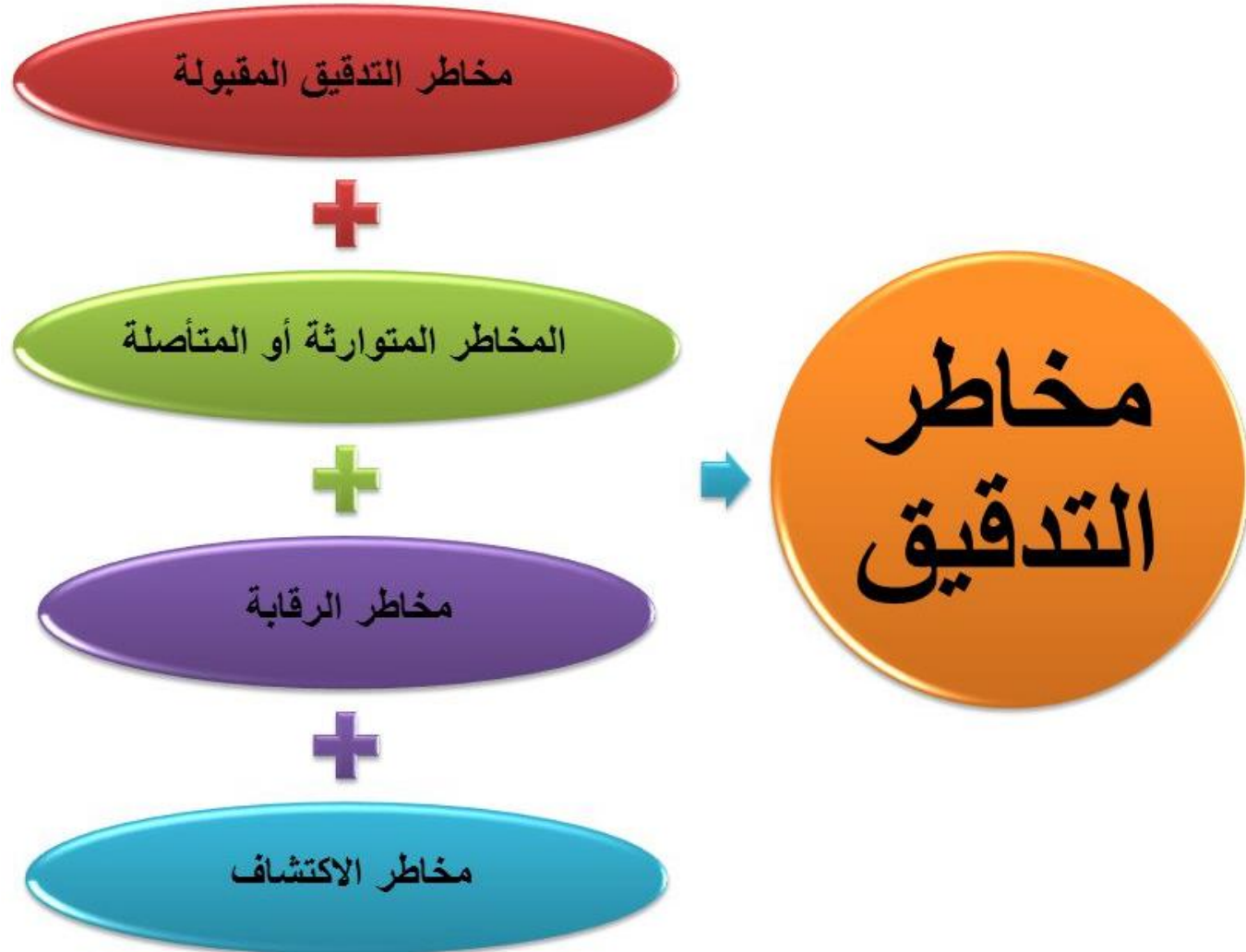
# وظيفة التدقيق

رابعاً- أنواع التدقيق الرئيسية:



# وظيفة التدقيق

خامسا- مخاطر التدقيق :



# وظيفة التدقيق

سادسا- معايير التدقيق :

## معايير التدقيق المتعارف عليها

### معايير إعداد التقرير

- إعداد القوائم المالية وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- الثبات في تطبيق المبادئ المحاسبية.
- الإفصاح الكافي والمناسب.
- إبداء الرأي الفني في القوائم المالية كوحدة واحدة

### معايير العمل الميداني

- التخطيط السليم للتدقيق والإشراف الملائم على المساعدين.
- فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية.
- جمع أدلة الإثبات الكافية والملائمة.

### المعايير العامة

- الكفاءة المهنية اللازمة.
- الاستقلال والحياد.
- بذل العناية المهنية اللازمة.

# وظيفة التدقيق

سابعاً- أنواع تقارير المدقق الخارجي:

أنواع تقارير المدقق الخارجي

الرأي المتحفظ

الرأي غير  
المتحفظ مع فقرة  
توضيحية

الرأي غير  
المتحفظ

عدم إبداء الرأي

الرأي المعاكس

# وظيفة التدقيق

ثامنا- علاقة التدقيق بالحوكمة:



شكر ا على حسن  
الانتباه والتركيز

