

1- **لجنة التدقيق:** لجنة منبثقة من مجلس الادارة، مشكلة من الأعضاء غير التنفيذيين، لجنة مهنية على درجة عالية من الخبرة والمعرفة بالمحاسبة والتدقيق، تقوم بالاشراف، الرقابة والتنسيق بين مجموعة من الأطراف الداخلية والخارجية في الشركة، تهدف الى حماية حقوق المساهمين. (2 ن)

## 2- شرح المصطلحات:

**العضو المستقل:** هو العضو الذي يكون مستقلا عن الادارة، وأن يكون ارتباطه الوحيد في المؤسسة من خلال عضويته بمجلس الادارة. (1ن)

**GOAL08 :** فريق العمل المكلف بتنفيذ مشروع بلورة فكرة اعداد ميثاق جزائري للحكم الراشد للمؤسسة. (1ن)

**أصحاب المصالح:** كل من يؤثر ويتأثر بالمؤسسة (ملاك، مساهمون، موردون، عمال....) أو مجموعة من الأطراف لديهم مصالح مع الشركة (1ن)

**تجذر المسيرين:** استحكام المدير بزمam الأمور بالشركة (1ن)

3. نظرية الوكالة هي النظرية الأكثر تعبيراً عن الحوكمة، الافتراض الرئيس لها هو التعارض في المصالح بين الملاك والمدراء، وبالتالي فإن كل طرف يسعى لتحقيق مصالحه الخاصة. (2)

4. محددات خارجية: البيئة الاقتصادية العامة، ومناخ الأعمال في الدولة، قوانين الاستثمار.....(1)

محددات داخلية: اجراءات الشركة الداخلية.(1)

الاجابة على السؤال الثاني: (تحسب النقطة كاملة في حالة التعليل الصحيح فقط)

1. صحيح (1)

2. خطأ، تؤدي استقلالية المجلس بزيادة عدد الأعضاء الخارجيين الى التخفيض من الانتهازية الادارية. (1)

3. خطأ، الافتراض الرئيس لنظرية الوكالة هو التعارض في المصالح بين الملاك والمدراء

4. خطأ، لا تركز نظرية المضيف على تحفيز التنفيذيين وانما على توفير الهياكل التنظيمية المشجعة والتي تضمن التمكين الكامل لها.

5. خطأ، تكاليف المعاملة هي التكاليف الاضافية المرتبطة باجراء المعاملات

6. خطأ، هناك اليات داخلية واخرى وأخرى خارجية (مجلس الادارة، لجنة التدقيق، التدقيق الداخلي، لجنة المكافآت، لجنة التعيينات.....)

**الاجابة على السؤال الثالث:** للاجابة الصحيحة على السؤال يجب التطرق الى النقاط التالية:

-جودة التدقيق الداخلي (من خلال أهلية المدقق وطريقة عمل التدقيق الداخلي) (1)

- تقييم نظام الرقابة الداخلية (1)

-تدقيق ادارة المخاطر(1)

-تفاعل التدقيق مع باقي اليات الحوكمة (1)