

بسم الله الرحمن الرحيم

المدرسة العليا للتجارة

ماجستير في العلوم التجارية والمالية

تخصص محاسبة، مراجعة وتدقيق

استمارة البحث

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يقوم الباحث بإعداد مذكرة بعنوان « أثر الرقابة الداخلية في ترشيد الحوكمة - دراسة حالة شركة نפטال» وذلك كبحث أكاديمي تكميلي لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية والمالية تخصص محاسبة، مراجعة وتدقيق. وعليه نرجو من سيادتكم إعانتنا من خلال الإجابة على الأسئلة المتضمنة في الاستبيان بشكل دقيق قصد إعطاء مصداقية لهذا البحث العلمي، علما بان المعلومات تستعمل فقط في إطار البحث العلمي لا غير.

ملاحظة: 1- يقصد بالرقابة الداخلية الاجراءات التنظيمية الموضوعة من طرف الادارة من أجل انجاز العمليات وفقا للأهداف.

2- الاستبيان مكون من 7 صفحات.

تقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير

أولاً: محاور الدراسة

للإجابة الرجاء وضع علامة (x) داخل المربع المناسب.

المحور الأول : دور البيئة الرقابية

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	غير موافق	غير موافق بشدة
01	تحديد السلطات والمسؤوليات يضمن تحقيق مصالح كل الأطراف.				
02	وجود نظام ضبط داخلي ذو كفاءة عالية.				
03	يراعي الهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي حقوق وواجبات المستخدمين.				
04	صياغة الخطة التنظيمية الإدارية تراعي تحقيق أهداف المؤسسة				
05	يوجد لوائح وتعليمات التي تحث الموظفين على التمسك بالقيم الأخلاقية				
06	الإشراف والرقابة يزيد من إلتزام موظفي المؤسسة بالنزاهة والسلوك الأخلاقي				
07	يمارس المساهم حق المساعلة في مؤسستكم				
08	يمارس مجلس الادارة المساعلة على المسؤولين وأداء موظفيهم				
09	يشارك المساهم في اجراء أية تعديلات على النظام الأساسي للشركة				
10	وجود عقوبات مشددة واردة من قبل الادارة في حالة اكتشاف مخالفات تدل على عدم الامانة والنزاهة				
11	تعمل الادارة العليا على تحسين أساليب العمل وتطوير الأداء				

المحور الثاني: دور تقدير المخاطر

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	غير موافق	غير موافق بشدة
01	هل يتم تحديد المخاطر المتعلقة بتحقيق الأهداف الاستراتيجية				
02	يتم تحديد وتقييم المخاطر التي يمكن أن تؤثر على نظام الرقابة الداخلية				
03	هل تتبع مؤسستكم مسار لتقييم المخاطر التي تهدد العمال والادارة				
04	هل تستغل المؤسسة القوائم المالية لمتابعة مخاطر المتعلقة بالإفصاح والشفافية				
05	هل يتم متابعة الادارة لتوصيات المراجع الداخلي والخارجي حول المخاطر				
06	تعلم الادارة العليا وأعضاء لجنة المراجعة بطبيعة المخاطر التي تواجه المؤسسة				
07	هل يتم متابعة المخاطر التشغيلية المحتملة بإجراءات رقابية				

المحور الثالث: دور الأنشطة الرقابية

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	غير موافق	غير موافق بشدة
01	هل يتم تحديد العمليات التي تحتاج إلى أنشطة رقابية				
02	هل يتم وضع الرقابة اللازمة على الأنشطة لتحقيق الأهداف				
03	هل يتم اتباع أنشطة الرقابة كما هو محدد في الاجراءات والسياسات				
04	هل تتوفر وسائل محاسبية تتبعها ادارة المؤسسة لتقويم الأداء الشامل كالموازنات التقديرية				
05	هل تسهل الادارة العليا عمليات الرقابة				
06	هل تسهل الأنشطة الرقابية قيام الأطراف ذات المصالح بأدوارها				
07	هل يتم الفصل بين المهام المتعارضة من أجل تسجيل محاسبي يفضي إلى معلومة شفافة				

المحور الرابع: دور المعلومات والاتصال

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	غير موافق	غير موافق بشدة
01	هل هناك قنوات للاتصال تسمح بتوصيل المعلومة بسرعة إلى الأطراف ذات المصالح				
02	هل تتميز المعلومة التي يتم توصيلها إلى الاطراف ذات المصالح بالموثوقية والملائمة				
03	هل يملك الحق الأطراف ذات المصالح الحق في الحصول على المعلومة في أي وقت				
04	هل يوجد اتصال مباشر في كل الاتجاهات وبين مختلف الأطراف				
05	هل هناك اجراءات رقابية تحكم اجتماعات مجلس الادارة				

المحور الخامس: دور تنفيذ المتابعة

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	غير موافق	غير موافق بشدة
01	هل يتم مراجعة اجراءات الرقابة الداخلية باحترام حقوق الأطراف ذات المصالح				
02	هل يتم متابعة ومراقبة التعديلات لنقاط الضعف المذكورة في التقرير المقدم من طرف المراجع الداخلي والخارجي				
03	هل يتم تقييم فعالية التعديلات المطبقة على نظام الرقابة الداخلية				
04	هل يتم تحديد الحاجة إلى إجراء تطوير وتحديث للأنشطة الرقابية				
05	هل يتم الموازنة بين التكلفة والفائدة من أجل تثبيت إجراء رقابي				

ثانياً: بيانات عامة

داخل المربع المناسب. (×) الرجاء وضع إشارة

- العمر من 25 إلى أقل من 35 سنة من 35 إلى أقل من 50 سنة

أكثر من 50 سنة

- المستوى العلمي ليسانس ماجستير

دكتوراه

مؤهلات أخرى (يرجى تحديدها).....

- المركز الوظيفي مدير تنفيذي مساهم

مجلس الإدارة

وظيفة أخرى (يرجى تحديدها).....

- سنوات الخبرة أقل من 5 سنوات من 5 إلى أقل من 10 سنوات

من 10 إلى أقل من 15 سنوات أكثر من 15 سنة