

الخاتمة العامة

هدف موضوع هذا البحث إلى دراسة مدى تطبيق حوكمة الشركات وأثر ذلك على تفعيل الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية من خلال قواعد حوكمة الشركات لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، حيث تم التعرض في الجانب النظري إلى الهيكل والإطار العام لمفهوم حوكمة الشركات، وذلك من خلال تحديد هذا المفهوم والأهمية التي يكتسبها، إضافة إلى ذكر أهم الركائز والقواعد التي يقوم عليها، كما تم تناول الحوكمة في بيئة الأعمال الدولية وذكر أهم الجهود الدولية والوطنية المبذولة وراء السعي لتطبيقها في الشركات.

كما تم التعرض إلى مفهوم الإفصاح المحاسبي وعلاقته بحوكمة الشركات، حيث يعد أحد الوظائف الرئيسية للمحاسبة التي يتم من خلالها توفير المعلومات المهمة والضرورية التي يحتاجها مختلف المستفيدين من التقارير المالية، أي الإفصاح الفوري عن الأحداث الجوهرية التي تؤثر على المركز المالي للشركة لكافة الأطراف ذات الصلة بالشركة في الوقت المناسب وبالشكل الذي يساهم في اتخاذ القرارات الاستثمارية.

تظهر علاقة الإفصاح المحاسبي بحوكمة الشركات من خلال أنه يعد مطلباً أساسياً أفرزته ضروريات الحوكمة. فتحقيق الهدف الأساسي من قواعد حوكمة الشركات هو الحفاظ على مصالح المساهمين وكذلك الأطراف الأخرى وكل شركة ملزمة قانونياً بإعطاء معلومات ضرورية صادقة وكافية لكل المتعاملين. وعلى العكس من ذلك، فإن إخفاء المعلومات يعد عرقلة لمتطلبات الحوكمة، فيعتمد البعض إلى انتهاج أساليب مختلفة لإخفاء الحقائق وطمسها بهدف التأثير على اتجاه السوق.

بالإضافة إلى ذلك، فقد تم توضيح العلاقة بين حوكمة الشركات وجودة التقارير المالية، حيث تتأثر المعلومات المحاسبية بقواعد وآليات الحوكمة، فمن جهة حوكمة الشركات تؤدي وظيفة اجتماعية واقتصادية، وان تطبيقها يؤدي إلى زيادة الثقة والمصداقية في المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية والتي يتم إعدادها لكافة الأطراف ذات المصلحة بالشركة. كما إن آليات وقواعد الحوكمة تؤثر على مهنة المحاسبة بصفة عامة، والتأكد من عدالة وجودة التقارير المالية التي يتم إعدادها طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بصفة خاصة.

أما بالنسبة إلى مدى تطبيق قواعد حوكمة الشركات وأثرها على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية على مستوى شركة أن سي أ- رويبة، فقد جسدت هذه الأخيرة ممارسات حوكمة الشركات بمستوى إيجابي، حيث راعت في ذلك الجوانب المتعلقة بتطبيق ممارسات الحوكمة في الشركة من خلال إصدارها لتقرير سنوي، تضمن خطة الشركة التوسعية ورؤيتها وأرقام أرباحها

وخسائرها، وكذلك مؤشرات الأداء الرئيسية. واستطاعت الشركة بصورة فريدة في هذه السوق وبخطى سابقة لمنافسيها في مجال الشفافية أن تحظى بثقة المستثمرين وتجذب استثمارات جديدة من خلال صندوق الاستثمار الخاص الإقليمي المعروف باسم «إفريقيا إنفست»، ثم الدخول إلى بورصة الجزائر كخطوة لاحقة لضمان قدر ممكن من الشفافية في أدائها.

كما تم عرض إشكالية تطبيق حوكمة الشركات وأثر ذلك في تفعيل الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية التي تعاني منها الشركات في الجزائر، وعرض تجربة شركة أن سي ا في مجال ممارسات حوكمة الشركات وكيف استطاعت التحسين من أدائها ونموها، حيث كانت إشكالية البحث كالاتي: ما مدى تطبيق حوكمة الشركات وأثر ذلك على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية في ظل قواعد منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية وماذا عن شركة أن سي أروبية؟

بعد معالجة هذه الإشكالية، تم التوصل إلى عدة نتائج، أهمها:

- تكمن أهمية وجود أساس فعال لحوكمة الشركات في رفع مستوى الشفافية والكفاءة وتحديد المسؤوليات بوضوح عن الإشراف والرقابة وإلزام الجميع بتطبيق القانون، ويتم ذلك من خلال تطوير هيكل حوكمة الشركات مع مراعاة تأثيرها على الأداء، سواء كان ذلك على المستوى الجزئي أو الكلي، بالإضافة إلى تحقيق النزاهة في السوق المالية.

- تركز قواعد الحوكمة على حماية حقوق المساهمين من خلال وضع الضوابط والآليات التي تحقق للمساهمين التمتع بحقوق الملكية والوقوف على كافة المعلومات عن الشركة وتوفير حقوق التصويت والمشاركة الخاصة بالتغيرات الجوهرية في الشركة.

- تعتبر المساواة في معاملة جميع المساهمين من أهم ضوابط الحوكمة بما في ذلك حقوق الأقليات وحقوق المساهمين الأجانب، كما يجب أن يحصل المساهمون على تعويضات كافية في حالة تعرض حقوقهم للمخاطر.

- للوقوف على دور أصحاب المصالح لمساهمتهم في إيجاد طرق مختلفة لتأمين طرق تدفق رأس المال إلى الشركة سواء في شكل حقوق ملكية أو ائتمان، وذلك الدور الفعال بين أصحاب المصالح والشركة لاستمراريتها ماليا وإداريا، وجب احترام حقوقهم كما هي محددة في القوانين الداخلية والخارجية للشركة.

- تبرز أهمية الإفصاح المحاسبي للقواعد المنظمة لحوكمة الشركات الفهم السريع والدقيق لكافة البيانات المتعلقة بالشركة، بما في ذلك الوقف المالي وحقوق الملكية والرقابة على الشركة، حيث يساعد الإفصاح على اجتذاب رؤوس الأموال والحفاظ على حقوقهم مما يؤدي إلى زيادة الثقة بينهم وبين مجلس الإدارة.

- للوقوف على مدى مسؤوليات مجلس الإدارة، فإن قواعد حوكمة الشركات تتطلب أن يراعى في تشكيل مجلس الإدارة عنصر النوعية، أي أن تتوفر في أعضائه المهارة والكفاءة التي تؤهلهم للتعامل مع الجوانب المختلفة في قدرتهم وصولاً إلى اتخاذ القرارات السليمة وتحقيق القدرة على المتابعة والمساءلة من خلال نظام فعال لتقييم ومراجعة الأداء وتقييم المخاطر.

- أما بالنسبة للدراسة التجريبية التي أجريت على مستوى شركة أن سي ا رويبة، فالشركة تعتبر احد النماذج التي عنيت بممارسات حوكمة الشركات. فمن خلال نتائج الدراسة تبين أن الشركة تعمل على تنفيذ حوكمة الشركة بدرجة ليست بالعالية من خلال وجود ارتباط إيجابي بين قواعد حوكمة الشركات وفعالية الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية، وهذا ما يتوافق مع الدراسات السابقة المتعلقة بحوكمة الشركات من حيث الإفصاح والشفافية وجودة المعلومات المحاسبية وإدارة المخاطر والعلاقة المتبادلة فيما بينهم من هذه الدراسات، دراسة قمان عمر حول مدى مساهمة المراجعة المالية في الشفافية والإفصاح لغرض حوكمة المؤسسات الجزائرية، دراسة قباجة وخليل حول توفر أسس ومقومات معاملة عادلة ومتساوية بين جميع المساهمين بما فيهم صغار المساهمين، مما يدعم مستوى درجة الإفصاح وجودة التقارير المالية.

من خلال النتائج السابقة، يمكن قبول الفرضيات المتعلقة بالبحث، والعناصر الموالية توضح

ذلك:

- وجود أساس محكم وفعال لقواعد الحوكمة بدرجة ليست عالية، من حيث توفر دعم من قبل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية الوسطى ووجود تشريعات وتنظيمات واضحة مع توفر إطار فعال يضبط كافة جوانب الحوكمة، بالإضافة إلى هيكل تنظيمي ووصف وظيفي يحدد المسؤوليات والصلاحيات مع قيام هيئات إشرافية ورقابية بواجبها بأسلوب مهني مما يزيد من فعالية الإفصاح المحاسبي وهذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى. القائلة "وجود أساس محكم لقواعد الحوكمة من شأنه أن يؤثر في فعالية الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية".

- توفر مقومات حماية لحقوق المساهمين لديها وبدرجة عالية، من حيث سهولة الحصول على معلومات كافية من خلال الإفصاح بصورة دورية ومنتظمة وإطلاع المساهمين على أي تعديلات أو

اتخاذ قرارات عادية أو غير عادية يمكن أن تؤدي إلى التأثير على الشركة وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثانية. القائلة " توفر مقومات حماية حقوق المساهمين والمستثمرين من شأنه أن يساهم في الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية".

- كما يمكن تأكيد صحة الفرضية الثالثة من خلال توافر مقومات معاملة عادلة ومتساوية بين جميع المساهمين بدرجة إيجابية، من حيث حضور المساهمين في التصويت وحماية حقوق صغار المساهمين من الممارسات الاستغلالية لحساب المطلعين على المعلومات الداخلية وكذلك توفير آليات ووسائل تعويضية لحمايتهم وهذا ما يعزز من تفعيل الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية. القائلة" تجسيد مقومات معاملة عادلة بين جميع المساهمين يؤدي إلى زيادة الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية".

- توافر مقومات دور أصحاب المصالح في ممارسة أساليب قواعد الحوكمة لدى شركة أن سي أ- روية كانت بدرجة كافية، من حيث إيجاد طرق لتشجيع أصحاب المصالح باستثمار وتدفق رأس المال الخارجي والداخلي إلى الشركة الذي يجسد عمل الفريق بمختلف أشكاله من مستثمرين وعاملين ودائنين وموردين من خلال إسهاماتهم لتعزيز التعاون وإنجاح الشركة مما يزيد من فعالية الإفصاح وجودة التقارير، ومنه صحة الفرضية الرابعة. القائلة " توفر مقومات دور أصحاب المصالح في أساليب ممارسة قواعد الحوكمة يؤثر في فعالية الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية".

- تبين أن الشركة محل الدراسة تراعي عملية الإفصاح عن ملكية الأسهم وكذلك الإفصاح عن أي ممارسة أو سلوك غير أخلاقي ونشر المعلومات الكافية ثم الإفصاح عن أي مخاطر جوهرية بالإضافة إلى فعالية الرقابة وقوتها، وذلك بدرجة ليست عالية مما يتطلب العمل على توفير مقومات الإفصاح والشفافية لجميع أصحاب المصالح، ومنه يمكن قبول صحة الفرضية الخامسة. القائلة " توفر مقومات الإفصاح والشفافية لجميع أصحاب المصالح من شأنه أن يساهم في الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية".

- توفر مقومات تحدد مسؤوليات مجلس الإدارة في الشركة محل الدراسة، وذلك بدرجة ليست كافية، من حيث مراعاة الالتزام بالقوانين والأنظمة ووضع الخطط ومراقبتها ومتابعتها بالإضافة إلى اختيار أعضاء الإدارة الوسطى التنفيذيين ومساءلتهم عن أي خلل حتى يحقق الأفضل لمصلحة المساهمين وهذا ما يتطلب لتفعيل الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية. وبالتالي، اعتماد الفرضية السادسة. القائلة " توفر مقومات مسؤوليات مجلس الإدارة لقواعد الحوكمة يزيد من الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية".

وفي الأخير، كإجابة على إشكالية الدراسة، فإنه يمكن القول أن لحوكمة الشركات الأثر الإيجابي على الشركة من خلال تفعيل الإفصاح المحاسبي وضمن جودة التقارير المالية، حيث تساهم في توفير بيئة ذات شفافية وضمن الحد الأدنى من الإفصاح، وكذا نوعية المعلومات المحاسبية. إلا أنه تجدر الإشارة إلى أن إشكالية حوكمة الشركة مازالت تعاني منها الشركات في الجزائر. ولذلك، فإن الاقتراحات تركز على معالجة هذه الإشكالية، حيث يمكن معالجة هذه الإشكالية في العناصر الموالية:

- لا بد من تشجيع وتعزيز تطبيق مفهوم حوكمة الشركات على مستوى الشركات الجزائرية.
- العمل على إحداث دليل لحوكمة الشركات في الجزائر يعمل على تجسيد الدور الحوكمي والإزام جميع الشركات المعنية بتطبيقه من خلال آلية واضحة ومحددة للإشراف والمتابعة بتنفيذ ضوابط حوكمة الشركات.

- مراجعة الإطار التشريعي، لأن نجاح سوق الأوراق المالية يقتضي التكيف مع المستجدات والمعطيات ذات الطابع السياسي، الاقتصادي، الاجتماعي والثقافي، ولا يتم ذلك إلا بوضع التشريعات والتنظيمات الفعالة لتنظيم عملية التبادل في سوق الأوراق المالية.

- إرساء الثقافة البورصية من خلال انتهاج سياسة إعلامية واضحة عن طريق مختلف وسائل الإعلام، ثم ضرورة قيام سوق الأوراق المالية بإصدار دليل حوكمة الشركات ليكون إلزاميا لجميع الشركات، وذلك بالاستعانة بذوي الخبرات المتخصصة في هذا المجال.

- العمل على تحسين مستوى ممارسة الحوكمة وخاصة مبدأ الإفصاح والشفافية وذلك من خلال مساعدة مديري ومجالس إدارات الشركات على تطوير استراتيجية سليمة للحوكمة تساعد على تحسين كفاءة أداء تلك الشركات، والتخصيص الأفضل للموارد، بهدف تعظيم حجم العائد الذي يجنيه المستثمر.

- العمل على تعزيز ثقافة ممارسة الحوكمة من خلال عقد البرامج التدريبية التي تعكس مفاهيم وثقافة تطبيقات الحوكمة.

يمكن وضع عدة توصيات وآفاق لهذا البحث، كما يلي:

- دراسة أثر آليات حوكمة الشركات على إدارة المخاطر.
- دراسة حوكمة الشركات وعلاقتها بالمسؤولية الاجتماعية.
- دراسة مدى التزام المؤسسات المتوسطة والصغيرة الجزائرية بتطبيق مبادئ الحكم الراشد وأثر ذلك على أدائها ونموها.

قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

I- الكتب

- 1- البياتي محمود، تحليل البيانات الإحصائية باستخدام برنامج SPSS، دار الحامد للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2005.
- 2- الحيايي وليد ناجي، نظرية المحاسبة، منشورات الأكاديمية العربية، الدنمارك، 2007.
- 3- الشيرازي عباس مهدي، نظرية المحاسبة، مطبعة ذات السلاسل، الكويت، 1991.
- 4- الفذاق فذاق، النظرية والتطبيق في القوائم المالية الأصول، بدون ذكر دار النشر، الكتاب الأول، الأردن، ط2، 2002.
- 5- القاضي دلال، البياتي محمود، منهجية أساليب البحث العلمي وتحليل البيانات باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2007.
- 6- القاضي حسين، المحاسبة الدولية، دار العلمية ودار الثقافة، عمان، الطبعة الأولى، 2000.
- 7- أمين السيد احمد لطفي، المراجعة الدولية وعولمة أسواق رأس المال، دار الجامعية، الإسكندرية، 2005.
- 8- أمين السيد أحمد لطفي، المراجعة وحوكمة الشركات، دار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2010.
- 9- بن حيدر بن درويش عدنان، حوكمة الشركات ودور مجلس إدارة، اتحاد المصارف العربية، 2007.
- 10- بن صالح العثيم احمد، حوكمة الشركات العائلية، الطبعة الأولى، الرياض، 2006.
- 11- بوتين محمد، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، متبعة للطباعة، الجزائر، بدون ذكر سنة النشر.
- 12- رضوان حنان حلوة، النظرية المحاسبية - الإطار الفكري والتطبيقات العملية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2009.
- 13- رضوان حنان حلوة، تطور الفكر المحاسبي: مدخل نظرية المحاسبة، دار الجامعية، الإسكندرية، 2001.
- 14- سلمان محمد، حوكمة الشركات ومعالجة الفساد المالي والإداري، دار الجامعية، جمهورية مصر العربية، 2006.
- 15- حماد طارق عبد العال، حوكمة الشركات، دار الجامعية، الإسكندرية، الطبعة الثانية، 2007.

- 16- حماد طارق عبد العال، حوكمة الشركات : المفاهيم، المبادئ، التجارب، تطبيقات الحوكمة في المصارف، الدر الجامعية، مصر، 2005.
- 17- حماد طارق عبد العال، حوكمة الشركات والأزمة المالية العالمية، الدار الجامعية، مصر، 2006.
- 18- عبد الوهاب نصر علي، دور آليات المراجعة في تفعيل حوكمة الشركات وفقا لمعايير المراجعة العربية والدولية والأمريكية، موسوعة المراجعة الخارجية الحديثة، الدار الجامعية، القاهرة، الجزء الثالث، 2009.
- 19- عطا الله وارد خليل والعشماوي عبد الفتاح محمد، الحوكمة المؤسسية- المدخل لمكافحة الفساد في المؤسسات العامة والخاصة، مكتبة الحرية للنشر والتوزيع، القاهرة، 2008.
- 20- على عبد الوهاب وشحاتة، مراجعة الحسابات وحوكمة الشركات في بيئة الأعمال العربية والدولية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2007.
- 21- عليان الشريف، مبادئ المحاسبة المالية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2010.
- 22- الخضير محسن أحمد، حوكمة الشركات، مجموعة النيل العربية، القاهرة، الطبعة الأولى، 2005.
- 23- أبو زيد محمد المبروك، المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية، ايتراك للطباعة والنشر، مصر، 2005.
- 24- محمد مصطفى سليمان، حوكمة الشركات، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2008.
- 25- محمد مصطفى سليمان، دور حوكمة الشركات في معالجة الفساد المالي والإداري"دراسة مقارنة"، الدار الجامعية، 2008.

II- المذكرات والرسائل الجامعية

- 1- عبد الصمد عمر، دور المراجعة الداخلية في تطبيق حوكمة المؤسسات-دراسة ميدانية-، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير في علوم التسيير تخصص مالية ومحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المدينة، 2008-2009.
- 2- أبو الحمام ماجد إسماعيل، أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية، مذكرة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2009.
- 3- نبيل أبو العطا نزمين، حوكمة الشركات و التمويل مع التطبيق على سوق المال لمصر، رسالة ماجستير في الاقتصاد، جامعة القاهرة، 2006.

- 4- صبايحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل المعايير المحاسبية الدولية وأثره على جودة المعلومة، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 2010، 3.
- 5- قمان عمر، مدى مساهمة المراجعة المالية في الشفافية والإفصاح لغرض حوكمة المؤسسات الجزائرية، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية والمالية، تخصص محاسبة، مراجعة وتدقيق، المدرسة العليا للتجارة- الجزائر، 2012.
- 6- حسين عبد الجليل آل غزوي، حوكمة الشركات وأثرها على مستوى الإفصاح في المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير، الأكاديمية العربية في الدنمارك، 2010.

III- المجالات

- 1- حسان بن صالح المعتز، "أخلاقيات مهنة المراجعة والمتعاملين معها: انهيار شركة إنرون «Enron» والدروس المستفادة"، مجلة جامعة الملك عبد العزيز للاقتصاد والإدارة، المملكة العربية السعودية، مجلد رقم: 22، العدد الأول، 2008.
- 2- خليل محمد، "دور المحاسب الإداري في إطار حوكمة الشركات"، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، جامعة بنها، العدد 2، 2003.
- 3- زين العابدين لؤي علي، "الحوكمة وأثرها في تنشيط حركة الاستثمار في السوق المصرية"، مجلة المحاسب، جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية، كلية التجارة، جامعة عين شمس، أكتوبر 2004، العدد 240.
- 4- الشواورة فيصل محمود، "قواعد الحوكمة وتقييم دورها في مكافحة ظاهرة الفساد والوقاية منه في الشركات المساهمة العامة الأردنية"، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 25، العدد الثاني، 2009.
- 5- زيود لطيف وقيطيم حسان ومكية نغم أحمد فواد، "دور الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية في ترشيد قرار الاستثمار"، مجلة جامعة تشرين للدراسات والبحوث العلمية، سوريا، المجلد 29، العدد الأول، 2007.
- 6- محمد أحمد إبراهيم خليل، "دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على سوق الأوراق المالية- دراسة تطبيقية نظرية"، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة بنها، جامعة الزقازيق، العدد الأول، 2007.
- 7- المنيف إبراهيم، "حوكمة الشركات الدرع الواقى من استئراء الفساد والفضائح المالية"، مجلة المدير، العدد 42، 2004.
- 8- خضر نادية سامي، "دور الحوكمة في تحقيق الإفصاح والشفافية في ظل الأزمة المالية العالمية- دراسة نظرية"، مجلة بحوث مستقبلية، العدد 24، جامعة الموصل، 2008.

VI - الملتيقيات

- 1- بروش زين الدين ودهيمي جابر، دور آليات الحوكمة في الحد من الفساد المالي والإداري، الملتيقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر -بسكرة-، يومي 6-7 ماي 2012.

- 2- بن عمارة يونس وحولي محمد، دور الحوكمة وأهميتها في تفعيل جودة ونزاهة القوائم المالية، المؤتمر الدولي الأول المحاسبة والمراجعة في ظل بيئة الأعمال الدولية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، يومي 4-5 ديسمبر 2012.
- 3- بن فرج زويينة، التحكم في الإفصاح والتحفيز المحاسبي ضرورة للحكم على ذكاء المحاسب، المؤتمر العلمي الدولي الأول حول المحاسبة والمراجعة في بيئة الأعمال الدولية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، يومي 4-5 ديسمبر 2012.
- 4- بو عظم كمال وزايد عبد السلام، حوكمة الشركات ودورها في التقليل من عمليات التضليل في الأسواق المالية والحد من وقوع الأزمات - مع الإشارة إلى واقع حوكمة الشركات في بيئة الأعمال الدولية، الملتقى الدولي حول الحوكمة وأخلاقيات الأعمال في المؤسسات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عنابة- الجزائر، 2009.
- 5- بوقرة راجح وغانم هاجر، الحوكمة المفهوم والأهمية، الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر -بسكرة-، يومي 6-7 ماي 2012.
- 6- حنا أشرف، تدقيق الحسابات وأطرافه في إطار منظومة حوكمة الشركات، المؤتمر العربي الأول حول التدقيق الداخلي في إطار حوكمة الشركات، القاهرة، 2005.
- 7- خبابة عبد الله، الحوكمة آلية فعالة للقضاء على الفساد الاقتصادي، الملتقى الدولي حول الحوكمة وأخلاقيات الأعمال في المؤسسات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عنابة، الجزائر، 18-19 أكتوبر 2009.
- 8- زرزار العياشي، أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية للشركات، الملتقى الدولي الثامن حول الحوكمة المحاسبية للمؤسسة: واقع، رهانات و آفاق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن المهدي- أم البواقي، الجزائر، يومي 07-08 ديسمبر 2010.
- 9- زغيب مليكة وزيرق سوسن، دور النظام المحاسبي المالي في دعم الحوكمة في الجزائر، الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، يومي 6 و7 ماي 2012.
- 10- سالم محمد عبود، الأزمة المالية بين مبدأ الإفصاح والشفافية، المؤتمر العلمي الثالث، عمان، الأردن، 28 و29-04-2009.

- 11- شين فيروز وشين نوال، دور آليات الحوكمة في تعزيز المسؤولية الاجتماعية للمنظمة، الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر -بسكرة، -الجزائر-، يومي 6-7 ماي 2012.
- 12- الصلاح محمد، الاستفادة من أدوات الرقابة وإدارة المخاطر لخدمة حوكمة الشركات، بحث مقدم في المؤتمر العربي الأول حول التدقيق الداخلي في إطار حوكمة الشركات، القاهرة، مصر، 2005.
- 13- علة مراد، قمان عمر، دور المراجعة في ترقية الإفصاح المحاسبي ضمن القوائم المالية وفق متطلبات حوكمة المؤسسات، المؤتمر العلمي الأول حول المحاسبة والمراجعة في ظل بيئة الأعمال الدولية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، يومي 4-5 ديسمبر 2012.
- 14- كورتل فريد، حوكمة الشركات: منهج القادة والمدراء لتحقيق التنمية المستدامة في الوطن العربي، المؤتمر العلمي الدولي الأول لكلية الاقتصاد، جامعة دمشق، يوم 15-16 أكتوبر 2008.
- 15- مايو عبد الله وحاجو حدو رضا، تطبيق مبدأ حوكمة المؤسسات والمنهج المحاسبي السليم متطلبات ضرورية لإدارة المخاطر في المؤسسات الاقتصادية، ملتقى دولي حول الحوكمة المحاسبية (واقع، رهانات وآفاق)، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أم البواقي، 7 و8 ديسمبر 2008.
- 16- مصطفى محمود أبو بكر، المتطلبات التنظيمية والإدارية لتوفير مقومات التطبيق الفعال للحوكمة على منظمات التعليم الجامعي، مؤتمر حوكمة الشركات وأبعادها المحاسبية والإدارية والاقتصادية، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، 2005.
- 17- موسي سهام وخالدي فراح، اثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية، الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر -بسكرة-، يومي 6-7 ماي 2012.
- 18- هوام جمعة، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية، الملتقى الوطني حول الحوكمة المحاسبية للمؤسسة (واقع، رهانات وآفاق)، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي-الجزائر، 2009.

19- يوسف رشيد وبلهادف رحمة، الإفصاح المحاسبي وأهميته في تفعيل البعد المحاسبي لحوكمة المؤسسات، المؤتمر العلمي الأول حول المحاسبة والمراجعة في بيئة الأعمال الدولية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، يومي 4-5 ديسمبر 2012.

V- النصوص والقوانين

1- المرسوم التنفيذي رقم 08-1156 المؤرخ في 26 ماي 2008، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 27، المؤرخة بتاريخ 28-5-2008.

VII - مراجع أخرى

1- سعيد زغول بشير، دليلك إلى... البرنامج الإحصائي SPSS، المعهد العربي للتدريب والبحوث الإحصائية، الإصدار العاشر، بغداد، 2003.

2- مركز المشروعات الدولية الخاصة، المنتدى العالمي لحوكمة الشركات، تشجيع حوكمة الشركات في الشرق الأوسط وشمال إفريقيا: تجارب وحلول، فبراير-شباط، 2011.

3- مركز المشروعات الدولية الخاصة، مبادئ منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية في مجال حوكمة الشركات، القاهرة، 2010.

4- مركز المشروعات الدولية الخاصة، هيئة سوق المال المصرية، دليل قواعد ومعايير حوكمة الشركات بجمهورية مصر العربية، 2005.

VIII- موقع الكتروني

1- عز عبد الفتاح، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام SPSS، من خلال الموقع www.Arabicstat.com، تاريخ الاطلاع: 11-04-2013.

2- ميثاق الحكم الراشد للمؤسسة في الجزائر، (www.algeriacorporategovernance.org) ، تاريخ الاطلاع 26-02-2013.

ثانيا: المراجع باللغة الأجنبية

I- Les Ouvrages

1- Tazdait Ali, Maitrise du système comptable financier, Alger, 1^{er} Ed, 2009.

2- Pige Benoit, Gouvernance contrôle et audit des organisations, Economica, Paris, 2008.

- 3- Ploix Helene, **gouvernance d'entreprise pour tous dirigeants, administrateurs et investisseurs**, Collection HEC, Paris,2006.
- 4- Igalens Jacques, **Vers une nouvelle gouvernance des entreprises**, Dunod, Paris, 2009.
- 5- Solomon Jill, Solomon Aris, **Corporate Governance and Accountability**, John Wiley & Sons Ltd, West Sussex, England, 2004.
- 6- Bernoit Pige, Paper Xavier, **Reporting Financier Et Gouvernance Des Entreprise : Le Sens Des Normes IFRS**, Colombelle(Calvados), management et société, Paris, 2006.

II – Les Articles

- 1- Barlev. B, Haddaol .J .R, "**Dual accounting and the enron control crisis**", **Journal of accounting, auditing and finance**, vo 4, no 1-2.2006.
- 2- Biddle. G, and Hilary. G, **Accounting quality and firm-level capital investment**, The Accounting, 2006.
- 3- Hervé STOLOWY, et al, "**Audit financier et contrôle interne: l'apport de la loi Sarbanes-Oxley**", **Revue française de gestion**, 2003/6, n° 147, pages 133 à 143.
- 4- Imhoff. E, **Accounting Quality Auditing, and corporate governance**, Accounting Horizons, 2003.
- 5- John C. Coates IV, "**the Goals and Promise of the Sarbanes-Oxley Act**", **TheJournal of Economic Perspectives**, Vol. 21, No:1, (Winter, 2007), PP: 91-116.
- 6- Jonas. G, J. Blanchet, "**Assessing quality of financial reporting quality of financial reporting**", **Accounting Horizons**, September 2000.
- 7- Samiha Fawzi, **Assessment of corporate governance in Egypt**, working paper n82, the Egyptian center for economic studies, Egypt,april,2003.
- 8- Schipper. K, L. Vincent, **Earning quality**, **Accounting Horizons** , 2003.

- 9- Securities and Exchange Commission (SEC), Concept release: International accounting standards. Washington, D.C: SEC, 2000.
- 10- Vauris Louis, "**Actualité le comite d'audite**", **Revue Française d'audit Interne**, Paris, n°137, 1997.

III- Colloques

- 1- Carassus David, Gardes Nathalie, **Audit légal et gouvernance d'entreprise : une lecture théorique de leurs relations**, Conférence internationale de l'enseignement et de la recherche en comptabilité, Bordeaux, septembre 2005.
- 2- Djongoue Guy, **Fiabilité de l'information comptable et gouvernance d'entreprise, la gouvernance: quelles pratiques promouvoir pour le développement économique de l'Afrique**, Colloque International, Université Catholique de Lille, Lille, France, 3 Novembre 2007.

IV- Sites d'Internet

- 1- Adalbert Winkler, **Financial development, economic growth and corporate governance**, Working paper Series: Financial and Accounting, visited: 19/01/2013.
- 2- <http://www.elkhabar.com/ar/economie/318717.html> ,date de consultation: 8-04-2013.
- 3- <http://www.elkhabar.com/ar/economie/318717.html>, date de consultation: 8-04-2013.
- 4- <http://iqtissad.blogspot.com/2013/04/Rouiba-en-bourse.html>, date de consultation: 8-04-2013.
- 5- www.Arabicstat.com, de consultation: 2013-04-11.