

جامعة أبي بكر بلقايد - تلمسان -  
كلية العلوم الاقتصادية والتسيير  
والعلوم التجارية.

في إطار التحضير لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، تخصص إدارة الأفراد وحوكمة الشركات، تقوم الباحثة بإجراء دراسة حول حوكمة الشركات في ظل المعايير المحاسبية الدولية، وقد تم اختياركم ضمن العينة المشاركة في هذه الدراسة.  
نرجو منكم التفضل بالإجابة على الأسئلة. علما أن آراءكم واقتراحاتكم ستساهم بشكل كبير في تحقيق أهداف الدراسة، وتستخدم لأغراض البحث العلمي فقط، وستحاط بالسرية التامة.  
نشكر لكم حسن تعاونكم معنا في هذه الدراسة.  
لكم منا كل التحية والتقدير.

تقديم عام

- معطيات عامة حول المؤسسة:
- طبيعة ملكية المؤسسة:
- تاريخ الإنشاء والمساهمين الأساسيين:
- الشراكة:
- المستخدمين:
- \* الإطارات.
- \* غير الإطارات.
- \* طريقة تعيين الموظفين.
- النشاط الرئيسي للمؤسسة:
- رقم الأعمال:
- الإدراج في البورصة:
- طرق التمويل المستخدمة من طرف المؤسسة:

المحور الأول: الثقافة فيما يتعلق بالحوكمة .

- درجة معرفة مفهوم الإدارة الرشيدة للمؤسسة.
- 1- هل سبق لكم وسمعتم عن الأساسيات المتعلقة بالحوكمة؟
- 2- ماهي المظاهر التي تغطيها الحوكمة؟
- 3- هل تتبنون قانونا أو دليلا متعلقا بالحوكمة في مؤسستكم؟
- 4- هل تعرفون النصوص التشريعية في الجزائر المتعلقة والمتضمنة لمظاهر مأخوذة ومستنبطة عن الحوكمة؟
- 5- حسب معرفتكم هذه النصوص هل تتضمن أوجه قصور أو هل توجد تنظيمات وإجراءات غير قابلة للتطبيق؟
- 6- هل تعرفون هيئات دولية تروج للتطبيقات الجيدة للحوكمة؟ إذا كانت الإجابة نعم، ماهي هذه الهيئات؟

المحور الثاني: مبادئ حوكمة الشركات.

- معرفة مدى تطبيق مبادئ حوكمة الشركات.

1- هل تتضمن لوائح المؤسسة وثائق مكتوبة تتناول العناصر الأساسية لحوكمة الشركات؟

2- فيما يخص الحقوق الأساسية للمساهمين:

\* كيف يتم تسجيل الملكية وهل تجدون صعوبة في تحويل أسهم أو التنازل عنها؟  
\* أي أنواع من المعلومات تقومون بتحضيرها لصالح المساهمين (معلومات محاسبية ومالية، معلومات إستراتيجية).

\* ماهي وسائل توصيل المعلومات إلى المساهمين وماهي الفترة الزمنية لذلك؟

\* كيف يتم إعلام المساهمين بجلسات الجمعية العامة؟

\* ما هي شروط المشاركة والتصويت في الجمعية العامة؟

\* مدى متوسط حضور المساهمين في الاجتماعات؟

\* كيف يتم انتخاب مجلس الإدارة (ما هو عدد الأعضاء، كيف يتم تسميتهم وتحتيتهم)؟

\* هل سبق لكم وأجريتكم تعديل تنظيمات المؤسسة الداخلية؟

\* هل سبق لكم وأجريتكم طرح لأسهم جديدة؟ إذا كانت الإجابة نعم، تحت أي شكل؟

\* هل سبق لكم وأقدمتم على بيع أصول الشركة؟ إذا كانت الإجابة نعم، تحت أي إطار؟

\* هل وجدتم اعتراضات من طرف المساهمين لأي أعمال استثنائية؟

3- فيما يخص المعاملة المتساوية (العادلة) للمساهمين:

\* هل يستطيع المستثمرون الوصول إلى المعلومات التي تقدمونها؟

\* هل لديكم مساهمون أجنب؟ إذا كان نعم، كيف يتم إعلامهم باجتماعات المجلس والجمعيات العامة؟

\* كيف يمارسون حقوقهم كمساهمين؟

\* هل وجدتم صفقات في إطار اتفاقيات منظمة أو لحساب المسيرين والمدراء التنفيذيين؟

\* هل تم إعلام المساهمين بهذه الصفقات؟

4- فيما يخص دور أصحاب المصالح في حوكمة الشركات:

\* هل المستخدم هو نقابي؟

\* أين أنتم من تنفيذ الإجراءات والتنظيمات المتعلقة بقانون العمل الجديد؟

\* هل عندكم اتفاقيات جماعية؟

\* هل عندكم اتفاقيات تتعلق بحماية المحيط، حقوق المستهلكين...؟

\* هل يوجد لديكم آليات مشاركة الأجراء لتحقيق أفضل نجاعة أداء؟

\* هل لدى الأجراء من يمثلهم في مجلس الإدارة؟

5- فيما يخص الإفصاح والشفافية:

\* هل توجد بالمؤسسة مصلحة متفرغة للمعلومة المالية؟

\* هل يوجد نشر للمعلومات متعلق بالإستراتيجية والأهداف؟

\* هل تنظم المؤسسة مؤتمرات صحفية لتقديم المعلومات حول النتائج التقديرية والأهداف؟

\* هل يتم نشر معلومات متعلقة بالمشاركين النهائيين في رأس المال وكذا حقوق التصويت؟

\* كيف يتم الإفصاح عن سياسة أجور أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين؟

\* الصفقات المنجزة من الأطراف المرتبطة بالشركة هل يتم الإفصاح عنها؟

\* هل تنشر المؤسسة معلومات مناسبة متعلقة بالموارد البشرية؟

- \* هل تنشر المؤسسة معلومات متعلقة بهيكل المؤسسة، طريقتها في التسيير وأهم مبادئها في الإدارة الرشيدة؟
- \* هل أجريتم نشر للوضعيات السنوية للمحاسبة والمراجعة؟
- \* الفحص السنوي للحسابات، هل يتم داخليا أو الاعتماد على مراجعة خارجية؟
- \* هل في جميع الحالات يكون تطابق المراجعة الداخلية مع المراجعة الخارجية؟
- \* هل تملكون وسائل لنشر المعلومة تضمن الوصول العادل إليها(مثل الإعلام الآلي، شبكات الاتصال بالمعلومات، موقع على شبكة الإنترنت)؟

6- فيما يخص مسؤوليات مجلس الإدارة:

- \* هل أعضاء الإدارة مستقلين عن الإدارة؟ إذا كان نعم، كيف تساعد الإدارة المجلس على اتخاذ القرارات؟
- \* هل يقوم أعضاء مجلس الإدارة باجتماعات دورية لدراسة شؤون المؤسسة؟
- \* كيف يعمل مجلس الإدارة على تحقيق المعاملة المتساوية للمساهمين؟ وكيف يضمن التوافق مع القوانين السارية؟
- \* كيف يضمن مجلس الإدارة مراقبة التطبيقات الفعلية للشركة فيما يخص الإدارة الرشيدة للمؤسسة؟
- \* هل توجد وظيفة للمراقبة الداخلية؟
- \* هل توجد وظيفة لمراقبة التسيير؟
- \* هل يوجد نظام لتقييم نجاعات الأداء التسييري؟
- \* كيف يتم تسمية تحية مدراء الشركة من طرف مجلس الإدارة؟
- \* هل يوجد نظام متابعة وتقييم للمدراء من طرف الإداريين؟
- \* هل توجد تعليمة موجهة موضوعة من مجلس الإدارة فيما يخص تركيبة الأجنحة للإداريين والمدراء الرئيسيين؟
- \* كيف يتم وضع إجراءات تحدد بوضوح وشفافية تسمية الإداريين وانتخابهم؟
- \* هل يوجد إجراء أو آليات تسمح لمجلس الإدارة بضمان نزاهة أنظمة المحاسبة والاتصال المحاسبي للشركة؟
- \* هل يوجد بالشركة مسؤول عن الاتصال المالي تحت الخدمة المباشرة لمجلس الإدارة؟

**المحور الثالث: استجابة المؤسسة للنظام المحاسبي المالي الجديد.**

- التوصل إلى التحديات التي تواجه المؤسسة عند تطبيق النظام.

- \* كما هو معلوم شرعت الجزائر وضع حيز التطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد، فما هو رأيكم حول هذا النظام؟
- \* هل شرعتم في تطبيق هذا المشروع الجديد؟
- \* ما هي دوافع الهيئة المعنية بهذا التغيير؟
- \* حسب رأيكم، ما هو الجديد الذي أتى به هذا النظام؟
- \* ما هي المزايا التي يقدمها للمؤسسات الجزائرية؟
- \* هل هناك تغيير في الممارسات المحاسبية أم تغيير في الحسابات فقط؟
- \* هل أجريتم تكويننا خاصا لتلقين موظفي مصلحة المحاسبة والمالية قواعد هذا النظام؟
- \* ما هي الصعوبات التي واجهوها؟
- \* يحرص هذا النظام على تقديم المعلومات المحاسبية والمالية بشفافية ومصداقية لمتعاملي المؤسسة للوقوف على الوضعية المالية لها.
- 1- أي أنواع المعلومات التي تحرصون على تقديمها؟
- 2- هل المعلومات التي تقدمونها تلبي احتياجات الأطراف ذات العلاقة مع المؤسسة؟

- 3- ما هي أفضل الوسائل المتاحة لكم لتوصيل المعلومات؟
- 4- هل القوائم المالية التي تقومون بإنجازها تنال رضا مستخدميها؟
- 5- هل صادف وأنه بفضل القوائم المالية التي تقدمونها جلبت لكم مستثمرين جدد؟ إذا كانت الإجابة نعم، كيف ذلك؟
- 6- كيف يتم فحص الحسابات؟
- 7- ما هي الأوقات المناسبة لفحص الحسابات؟
- 8- ما هي جهود مجلس الإدارة لجعل تقارير فحص الحسابات مفيدة؟