



**Faculty of Commerce
Accounting and Auditing Department**

**Activating The Financial Control in Not - for - Profit
Organization Through The Adoption of Corporate
Governance Mechanism**

"A field Study"

Presented For Fulfillment of Master Degree in Accounting

**Prepared by
Salama Ahmed Kamal Abdel- Ghaffar**

Supervised by

Prof. Dr.

Tarek Abdel-Aal Hammad

**Professor of Financial Accounting
And head of Department of Accounting and
Auditing**

**And former Dean of the Faculty
Faculty of Commerce
Ain Shams University**

Prof. Dr.

Khalid Hussain Ahmed

**Professor of Accounting and Auditing
Faculty of Commerce
Ain Shams University**

2016



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

تفعيل الرقابة المالية فى المنظمات غير الهادفة للربح
من خلال تطبيق آليات الحوكمة
" دراسة ميدانية "

*Activating The Financial Control in Not - for - Profit
Organization Through The Adoption of Corporate
Governance Mechanism
"A field Study"*

رسالة مقدمة
للحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة

إعداد
سلامة أحمد كمال عبد الغفار
أخصائى تمويل ومحاسبة بالكلية

تحت إشراف

د/ خالد حسين أحمد

أ.د / طارق عبد العال حماد

الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة عين شمس

أستاذ المحاسبة المالية
رئيس قسم المحاسبة والمراجعة وعميد الكلية سابقاً
كلية التجارة – جامعة عين شمس

(١٤٣٨ هـ - ٢٠١٦ م)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا
عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ

صدق الله العظيم

البقرة الآية ٣٢



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

اسم الطالب / سلامة أحمد كمال عبد الغفار

عنوان الرسالة / تفعيل الرقابة المالية فى المنظمات غير الهادفة للربح من خلال
تطبيق آليات الحوكمة - "دراسة ميدانية"

**Activating The Financial Control in Not - for - Profit Organization
Through The Adoption of Corporate Governance Mechanism
"A field Study"**

الدرجة العلمية / ماجستير المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

مشرفاً ورئيساً

الأستاذ الدكتور / طارق عبد العال حماد

أستاذ المحاسبة المالية ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس
وعميد الكلية سابقاً

عضواً

الأستاذ الدكتور / محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة الخاصة ووكيل كلية التجارة لشئون التعليم والطلاب جامعة عين شمس سابقاً

عضواً

الأستاذ الدكتور / سيد عبد الفتاح صالح

أستاذ المحاسبة المالية ووكيل كلية التجارة لشئون الدراسات العليا والبحوث بالإسماعيلية
جامعة قناة السويس سابقاً وعميد أكاديمية المستقبل

عضواً ومشرفاً بالإشتراك

الأستاذ الدكتور / خالد حسين أحمد

أستاذ مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس

إهداء

الحمد لله الذى هدانا لنعمة الإسلام
والصلاة والسلام على معلم البشرية وهاديها إلى طريق العلم والإيمان
إلى أمى الغالية رحمها الله وأسكنها فسيح جناته
إلى أبى الغالى أطال الله فى عمره وأحسن عمله
إلى أختى الحنون الذى لم يبخل علىّ يوماً بشيئ
إلى زوجتى فيض الحنان ورفيقة العمر
إلى أبنائى سارة وعمرو وجودى قرّة عينى
إلى أخواتى البنات وأصدقائى الأعزاء
إلى كل أقاربنى بدون إستثناء
إلى زملائى فى العمل بكلية التجارة جامعة عين شمس
إلى كل من ساهم فى إرشادى إلى طريق الصواب
إلى كل من ذلّل لى دروب العلم والنور
لهم منى كل الحب والوفاء
سائلاً الله العلى القدير أن يعلمنا ما ينفعنا وأن ينفعنا بما علمنا
إنه نعم المولى ونعم القدير

شكر وتقدير

الحمد لله كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه ، والحمد لله الذى باسمه بدأت
وعليه توكلت ، والصلاة والسلام على سيدنا محمد خاتم الأنبياء وعلى آله وصحبه وسلم .

فإن واجب الوفاء يلزمنى أن أتقدم بجزيل شكرى وفائق إحترامى لأستاذى الفاضل
السيد الأستاذ الدكتور/ طارق عبد العال حماد أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة بكلية
التجارة جامعة عين شمس وعميد الكلية السابق لتفضله وتكرمه بالموافقة على الإشراف
على هذه الرسالة وتحمله عناء المتابعة المستمرة وسعة صدره لما أبداه من ملاحظات
وتوجيهات سديدة كان لها الأثر الكبير فى إثراء هذا البحث فكان لى بمثابة الأب الروحى والمثل
الأعلى ، فله منى وافر العرفان والإمتنان وأدعو الله أن يفيض عليه من نعمائه وكرمه وأن
يتم عليه الصحة والعافية ، فجزاه الله عنى خير الجزاء .

كما أتقدم بخالص الشكر والعرفان بالجميل والإحترام والتقدير إلى أستاذى ومعلمى
السيد الأستاذ الدكتور / خالد حسين أحمد أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة
جامعة عين شمس على تفضله وتكرمه على بالمشاركة فى الإشراف على الرسالة وبما قدمه
لى من علم وفير وإرشاد أمين وعون صادق وتوجيهات سديدة وآراء حكيمة كان لها أكبر الأثر
فى إتمام هذا البحث على صورته ، فله منى كل الشكر والتقدير ، وجزاه الله عنى خير الجزاء

كما أتوجه بعميق شكرى إلى السيد الأستاذ الدكتور/ محمد عبد العزيز خليفة
أستاذ المحاسبة الخاصة ووكيل كلية التجارة لشئون التعليم والطلاب جامعة عين شمس
السابق لتفضل سيادته بالموافقة على الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة ، فأدعو
الله أن يديم عليه الصحة والعافية وأن يزيد من علمه دائماً نوراً مرشداً لكل طالب علم ،
فجزاه الله عنى خير الجزاء .

كما يطيب لى أن أتوجه بجزيل الشكر والعرفان إلى الأستاذ الدكتور/ سيد عبد
الفتاح صالح أستاذ المحاسبة المالية ووكيل كلية التجارة لشئون الدراسات العليا والبحوث
بالإسماعيلية جامعة قناة السويس سابقاً وعميد أكاديمية المستقبل لتفضل سيادته وتكرمه
بالموافقة على قبول الإشتراك فى لجنة المناقشة وتقييم هذه الرسالة مما يعد إضافة متميزة
للمناقشة والحكم على الرسالة ، فجزاه الله عنى خير الجزاء .

كما أتوجه بالشكر العميق للسادة أعضاء هيئة التدريس بالكلية الذين تتلمذت على
أيديهم ولم يبخلوا على بعلمهم الغزير ولأسرة قسم المحاسبة والمراجعة بالكلية وجميع
رؤسائى وزملائى بالكلية الذين ساندونى فى إتمام هذه الرسالة .

والله ولى التوفيق

الباحث

سلامة أحمد كمال عبد الغفار

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
الفصل الأول الإطار العام للدراسة	
٣	أولاً : المقدمة
٥	ثانياً : مشكلة البحث
٧	ثالثاً : أهمية البحث
٨	رابعاً : أهداف البحث
١٠	خامساً : فروع البحث
١٠	سادساً : حدود البحث
١١	سابعاً : المنهج العلمي للبحث
١٢	ثامناً : الدراسات السابقة
٣٤	تاسعاً : خطة البحث
٣٥	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني ماهية المنظمات غير الهادفة للربح وخصائصها والرقابة المالية عليها	
٣٩	مقدمة
٤١	المبحث الأول : ماهية المنظمات غير الهادفة للربح وخصائصها وأنواعها
٤٣	أولاً : مفهوم المنظمات غير الهادفة للربح
٤٥	ثانياً : خصائص المنظمات غير الهادفة للربح
٤٧	ثالثاً : أنواع المنظمات غير الهادفة للربح
٤٩	رابعاً : تطوير معايير المحاسبة المالية الخاصة بالمنظمات غير الهادفة للربح
٥١	خلاصة المبحث الأول
٥٣	المبحث الثاني : الرقابة المالية في المنظمات غير الهادفة للربح
٥٥	مقدمة
٥٥	أولاً : ماهية الرقابة المالية
٥٧	ثانياً : أنواع الرقابة المالية
٦١	ثالثاً : أهمية الرقابة المالية
٦٣	رابعاً : أهداف الرقابة المالية
٦٥	خامساً : مراحل عملية الرقابة المالية

رقم الصفحة	الموضوع
٦٧	سادساً : أساليب وأدوات الرقابة المالية
٧٠	خلاصة المبحث الثاني
الفصل الثالث	
أثر آليات الحوكمة فى المنظمات غير الهادفة للربح على تفعيل الرقابة المالية	
٧٥	المبحث الأول : أهمية وضرورة تطبيق آليات الحوكمة فى المنظمات غير الهادفة للربح
٧٧	مقدمة
٧٨	أولاً : نشأة وتطور الحوكمة
٧٩	ثانياً : معنى الحوكمة
٨٠	ثالثاً : مكونات الحوكمة
٨١	رابعاً : خصائص الحوكمة
٨٢	خامساً : ركائز الحوكمة
٨٥	خلاصة المبحث الأول
٨٧	المبحث الثانى : أثر تفعيل آليات الحوكمة الداخلية على الرقابة المالية فى المنظمات غير الهادفة للربح
٨٩	مقدمة
٨٩	الآلية الأولى: آلية مجلس الإدارة
٩٠	أولاً : كيفية تعيين وإختيار مجلس الإدارة
٩١	ثانياً : شروط إختيار أعضاء مجلس الإدارة
٩٣	ثالثاً : إختصاصات مجلس الإدارة
٩٧	رابعاً : مسئولية مجلس الإدارة
٩٩	خامساً : المشاكل التى تواجه مجلس الإدارة وتُضعف من تفعيل الحوكمة
٩٩	الآلية الثانية : آلية لجنة المراجعة
١٠٠	أولاً : ماهية لجنة المراجعة
١٠٢	ثانياً : قواعد تشكيل أعضاء لجنة المراجعة
١٠٣	ثالثاً : خصائص لجنة المراجعة
١٠٧	رابعاً : مسئوليات وواجبات لجنة المراجعة
١٠٨	خامساً : العوامل التى تحد من فاعلية لجنة المراجعة
١٠٩	سادساً : دور لجنة المراجعة فى تطبيق الحوكمة فى الجمعيات الأهلية
١١٠	الآلية الثالثة : آلية المراجعة الداخلية
١١٠	أولاً : أهمية المراجعة الداخلية
١١١	ثانياً : أهداف المراجعة الداخلية
١١٤	ثالثاً : دور المراجعة الداخلية من التحقق من فعالية الحوكمة
١١٦	خلاصة المبحث الثانى

رقم الصفحة	الموضوع
١١٧	المبحث الثالث : أثر تفعيل آليات الحوكمة الخارجية على الرقابة المالية فى المنظمات غير الهادفة للربح
١١٩	الآلية الأولى : آلية المنظمات الدولية والعالمية
١١٩	أولاً : منظمة التعاون الإقتصادى والتنمية Organization for Economic Cooperation and Development(OECD)
١٢١	ثانياً : لجنة كادبرى Cadbury Committee (CC)
١٢٢	ثالثاً : البنك الدولى World Bank (WB)
١٢٢	رابعاً : مؤسسة التمويل الدولية International Finance Corporation (IFC)
١٢٣	خامساً : معهد التمويل الدولى Institute of International Finance (IIF)
١٢٣	سادساً : صندوق النقد الدولى International Monetary Fund (IMF)
١٢٤	الآلية الثانية : آلية أجهزة الرقابة العليا
١٢٤	أولاً : جهود إتحاد الصناعات المصرية
١٢٥	ثانياً : جهود وزارة التجارة الخارجية وجهات أخرى فى تفعيل الحوكمة
١٢٦	ثالثاً : جهود وزارة الإستثمار فى تفعيل الحوكمة
١٢٧	رابعاً : جهود البنك المركزى المصرى فى تفعيل الحوكمة
١٢٨	خامساً : جهود إتحاد جمعيات التنمية الإقتصادية وتنمية الدخل ومركز الدراسات السياسية والإستراتيجية فى تفعيل الحوكمة
١٢٨	سادساً : جهود الهيئة العامة للرقابة المالية فى تفعيل الحوكمة
١٣٠	سابعاً : جهود الجهاز المركزى للمحاسبات فى تفعيل الحوكمة
١٣٣	ثامناً : جهود وزارة التضامن الإجتماعى
١٣٧	الآلية الثالثة : آلية مراقب الحسابات
١٣٧	مقدمة
١٣٧	أولاً : خصائص وحقوق مراقب الحسابات
١٣٩	ثانياً : شروط إختيار وتعيين وإختصاصات مراقب الحسابات فى الجمعيات الأهلية
١٤١	ثالثاً : دور المراجعة الخارجية فى تفعيل الحوكمة
١٤٣	خلاصة المبحث الثالث