

دور التحكم المؤسسي في تخفيض ممارسات المحاسبة

الابداعية وتحقيق التوافق بين مصالح اطراف الوكالة

دراسة تطبيقية على عينة من الشركات المساهمة المختلطة في محافظة
بغداد للمدة من ٢٠٠١-٢٠٠٧

اطروحة مقدمة الى مجلس كلية الادارة والاقتصاد/ جامعة بغداد كجزء
من متطلبات نيل درجة دكتوراه فلسفة في المحاسبة

بغداد، ٢٠٠٧
م. نيل درجة دكتوراه فلسفة
٢٠٠٧

الطراف
٢٠٠٧

éççï

Ô èëéð

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

ô ô ô

ô

ô ô ô

صدق الله العظيم

(سورة البقرة، الآية ٢٨٦)

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

الإهداء

إلى المعطي بلا كلل
السافر بلا ملل

ربي أوزعني أهـ أشكر نعمك التي أنعمت علي وعلمي والدي
وأهـ أحمده صيلاً محاسناً ترضاه
تقبله مني خالصاً لوجهك الكريم

إلى خاتم الأنبياء والمرسلين سيدنا ونبينا محمد (ص) أفضل الصلاة والسلام التسليم

إلى عراق العزة واللباء موطني سماؤك مجداً وأرضك سلا

إلى الذي علمني كيف أجعل الصبر جسداً إلى الطموح المرابي الفاضل ومصدر الحلم والثناء
والدي برا وإحساناً وإكراماً

إلى من ليس لها في روعي بديل وليس لي من قدرة علمي إيفائها وليس لي ذكرك من سبيل
الذي جعل الله الجنة تحت قدميها
والجنة يندفون من بين يديها
والدي برا وإحساناً وإكراماً

إلى الورود التي قطفت قبل أوانها شهداءنا إكراماً ورحمة وغفراناً

إلى من حملوا الحجة بوجوههم ونشروا الدنيا برضاهم إخواني وأخواتي حياً ووفاءً

إلى من ساندوني وساعدوني وبالعبادة قد أحاطوني أساندي إخواناً وتقديراً واحتراماً

....

الإشراف
عامة

٥

٥

"

"

"

٥

٥

-

"

٥

المشرف
الأستاذ المساعد الدكتور
نصيف جاسم الجبوري
٢٠٠٨ / /

الإشراف
عامة

الأستاذ المساعد الدكتور
عامر محمد سلمان الجنابي
رئيس لجنة الدراسات العليا في قسم المحاسبة
٢٠٠٨ / /

إِسْمَاعِيلُ بْنُ عَبْدِ اللَّهِ بْنِ أَبِي نُوَيْرَةَ
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي بَارَكْنَا فِيهِ وَالْآلِ فِيهِ
وَسَلَّمَ عَلَيْهِ وَسَلَّمَ

Ô Ô Ô

" "

" Ô

Õ

,

Õ

Õ

"

"

Ù

.

Ø

-

نشهد نحن رئيس وأعضاء لجنة المناقشة، بأننا اطلعنا على محتويات الأطروحة الموسومة

"

̄ ̄ ̄

"

والمعدة من قبل الطالبة " صبيحة برزان العبيدي " وقد ناقشنا

الطالبة في مضمونها وفيما له علاقة بها ، وإنها جديرة بالقبول لنيل درجة دكتوراه فلسفة في المحاسبة.

∅

/

مصادقة مجلس الكلية

صادق مجلس كلية الإدارة والاقتصاد – جامعة بغداد على قرار لجنة المناقشة.

-

õ õ õ /
õ õ õ ù
õ

õ õ ø õ ò
õ

ù
ù

õ õ õ)
õ õ õ (ø

õ

ù

الباسمة

ثبت المحتويات

-	õ
-	
-	õõõ
-	ù
	ù
ê-é	
ëè-ë	:∅ ∅
ï -ë	:ù
ëè-ð	:
éêê-ëé	: ∅
í ñ-ëé	:ù
ðð-î è	:
éêê-ðñ	ù :
éðì -éêë	: ∅
éí è-éêë	:ù
éï ñ-éí é	:
éðì -éï è	ù :
êëé-éðí	: ∅
êéê-éðí	:ù
êëé-êëé	:

	. ù
êëî - êëê	: Ø
êí í - êëï	
A-B	

Ø

	Ø	Ø
4		é
7		ê
34		ë
44	ù	ì
57		í
66		î
142		ï
143		ǎ
147		ñ
éì ñ		éè
éï ì		éé
éï ǎ		éê
éï ǎ	ù	éë
éǎè		éì
éǎé	ù	éí
éǎì	ù ù	éî
éñë		éï
êëé		éǎ

Ø

	Ø	Ø
î ë-î é		Û
î ð-î ï		
68		
ï ê-ï é		
ð ð-ð ï		
é éê		Û
é éë-é éê		
é éë		
é éë		
é éì	Û	
é éí -é éì		
é éî -é éí		
é éð-é éî		Û
é éñ	Û	
é êè		
é êé-é êè		
é êê-é êé		
é î î -é î í		
l ñ		
ê éí		
ê éê-é êè		

	∅	∅
AICPA	American Institute Of Certified Public Accountants.	المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين
ASC	Accounting Standards Committee.	لجنة المعايير المحاسبية
CIPE	Center for International Private Enterprise.	مركز المشروعات الدولية الخاصة
CG	Corporate Governance	التحكم المؤسسي
ERISA	Employees Retirement Income Security Act”	قانون حماية مدخولات العاملين المتقاعدين
FASB	Financial Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة المالية
IASB	International Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة الدولية
IASC	International Accounting Standards Committee	لجنة معايير المحاسبة الدولية
ICAEW	Institute of Chartered Accountants in England and Wells	معهد المحاسبين القانونيين في انكلترا وويلز
IFAC	International Forum of Accountants Chartered.	المنتدى الدولي للمحاسبين القانونيين
IFC	International Finance Corporation	مؤسسة التمويل الدولية
IMA	Institute of Managerial Accountants.	معهد المحاسبين الإداريين
ISO	International Standards Organization	منظمة المعايير الدولية
JIT	Just In Time System	نظام الإنتاج في الوقت المحدد
OECD	Organization for Economic Co,orporation and Development	منظمة التنمية والتعاون الاقتصادي
RID	Russian Institute of Directors	المعهد الروسي للمديرين
SPE	Special Purposes Entities	وحدات الأغراض الخاصة

Õ Õ Õ

Õ Õ Õ

Ù

Õ Õ

Õ Õ Õ

Õ Õ

Ù

Ù

Creative Accounting. Õ

Õ Õ Õ Õ

Õ

Õ

Ù

Ù

Õ

Ù

Õ

Õ

Õ

Õ

Õ

Õ

Ù

Õ

Õ

Õ

Õ

Corporate Governance

Õ

Ù

Ù

Õ

Õ

Õ

Õ

Õ

Ù

Ù

)

Õ

Ù

Ù

Ù

(

Õ

õ õ õ õ
õ õ

.é

-:

õ ù

õ õ õ

õ

.ê

ù

õ

ù

ù

ù

ù

ù

ù

õ

õ

ù

ù

õ

õ

õ

.ì

õ

õ

õ

ù

ù

õ

õ

ù

ù

õ

õ

ù

.í

õ

õ

õ

ù

õ

.î

õ ù õ

.ï

õ õ õ õ ð
õ õ ù ñ
ù ù
õ ù è
õ



Õ Õ Õ
 Õ Õ Õ Õ Ù
 ... Õ Õ
 Õ Õ Ù

Õ Ù
 , Creative Accounting " " .
 Õ Õ
 Õ Õ

Õ Õ
 Õ Õ Creative Accounting
 Ù

Õ Õ Õ Õ Õ Ù Ù

Õ Agency Theory Õ Õ Ù Ù
 , Õ Õ Õ Ù
 Õ . Õ Ù
 , Õ Õ Õ Õ
 Õ
 Õ Ù Õ

Õ Corporate Governance Ù Ù
 Ù

Õ Õ , Õ Ù
 Ù

Õ Ù Ù
 Õ Õ

