



جمهورية العراق  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
معهد العلمين للدراسات العليا  
قسم القانون

## مسؤولية مُراقِب الحسابات في الشركة المُساهمة ( دراسة مُقارِنة )

رسالة مقدّمة إلى مجلس معهد العلمين للدراسات العليا كجزء من  
متطلبات نيل درجة الماجستير في القانون الخاص

من قبل الطالب  
أحمد بدري علي

بإشراف  
الدكتور حسن حنتوش رشيد  
أستاذ القانون الخاص

٢٠٢٣

١٤٤٤هـ

## الفهرس

الموضوع	الصفحة
الآية القرآنية	أ
الإهداء	ب
شكر و عرفان	ج
المستخلص	د
المقدمة	١
الفصل الأول :- تحديد مفهوم مراقب الحسابات	٦
المبحث الأول:- ماهية مراقب الحسابات	٧
المطلب الأول:- مفهوم مراقب الحسابات	٧
الفرع الأول:- التعريف بمراقب الحسابات	٨
الفرع الثاني :- تمييز مراقب الحسابات عن ما يشبهه من اشخاص	١١
أو لاً / تمييز مراقب الحسابات عن المدقق الداخلي	١١
ثانياً :- تمييز مراقب الحسابات عن المحاسب	١٣
المطلب الثاني :- الشروط التي يجب توفرها في مراقب الحسابات	١٤
الفرع الأول:-الشروط المتعلقة بالكفاءة المهنية لمراقب الحسابات	١٤
الفرع الثاني :- الشروط التي تتعلق باستقلال مراقب الحسابات وحياده	١٧
أو لاً:- شروط تعيين مراقب الحسابات	١٧
ثانياً / اتعاب مراقب الحسابات :-	٢٣
ثالثاً:- اعمال يحضر على مراقب الحسابات مباشرتها	٢٥
رابعاً:- عزل مراقب الحسابات	٢٧
المبحث الثاني :- الطبيعة القانونية لعلاقة مراقب الحسابات وحقوقه وواجباته في الشركة	٢٩
المطلب الأول:- الطبيعة القانونية لعلاقة مراقب الحسابات بالشركة	٢٩
الفرع الأول:- النظرية التعاقدية	٢٩
الفرع الثاني :- النظرية العضوية (المنظمة)	٣٣

٣٦	المطلب الثاني :- حقوق مراقب الحسابات
٣٦	الفرع الأول:- الحقوق التي تضمنها قانون الشركات العراقي
٣٦	أو لآ:- الحق في دعوة الجمعية العامة للشركة في الانعقاد
٣٧	ثانياً:- حق مراقب الحسابات في الاجور
٣٨	الفرع الثاني :- الحقوق التي نص عليها نظام ممارسة مهنة مراقبة وتدقيق الحسابات وقواعد السلوك المهني
٣٨	أو لآ:- الحقوق التي نص عليها نظام ممارسة مهنة مراقبة وتدقيق الحسابات
٤١	ثانياً :- الحقوق التي تضمنتها قواعد السلوك المهني
٤٢	المطلب الثالث :- واجبات مراقب الحسابات
٤٢	الفرع الأول :- الواجبات القانونية التي تحكم عمل مراقب الحسابات
٤٢	أو لآ:- واجب مراقب الحسابات ببذل عناية بموجب اصول المهنة
٤٧	ثانياً:- واجب مراقب الحسابات بعدم التدخل في اعمال إدارة الشركة
٤٨	ثالثاً:- واجب مراقب الحسابات بالمحافظة على اسرار المهنة
٤٩	رابعاً:- واجبات مراقب الحسابات التي فرضت عليه بموجب قانون المصارف العراقي
٥٠	الفرع الثاني :- التقارير التي يقدمها مراقب الحسابات
٥٠	أو لآ :- تقرير مراقب الحسابات بخصوص البيانات المالية
٥٣	ثانياً :- التقارير الخاصة :-
٥٦	ثالثاً :- الجزاء المترتب على تخلف تقديم تقرير مراقب الحسابات
٥٧	الفصل الثاني :- احكام مسؤولية مراقب الحسابات
٥٨	المبحث الأول:- طبيعة المسؤولية واركانها
٥٩	المطلب الأول :- طبيعة المسؤولية
٥٩	الفرع الأول:- المسؤولية العقدية
٦٢	الفرع الثاني- المسؤولية التقصيرية
٦٥	المطلب الثاني-اركان المسؤولية
٦٥	الفرع الاول :- الخطأ
٧٠	الفرع الثاني :- الضرر
٧٤	الفرع الثالث:- العلاقة السببية بين الخطأ والضرر

٨٢	المبحث الثاني - دعوى المسؤولية
٨٣	المطلب الاول :- اطراف الدعوى اذا كانت المسؤولية عقدية
٨٣	الفرع الاول :- المدعي (الشركة )
٨٧	الفرع الثاني:- المدعى عليه (مراقب الحسابات )
٩٠	المطلب الثاني:- اطراف الدعوى اذا كانت المسؤولية تقصيرية
٩٠	الفرع الاول:-المدعي
٩١	اولا :- المساهم
٩١	ثانيا :- الغير
٩١	ثالثا:- اعضاء مجلس الادارة
٩٣	الفرع الثاني :- المدعى عليه (مراقب الحسابات)
٩٥	المطلب الثالث :- جزاء المسؤولية
٩٥	الفرع الاول:- احكام تعويض اضرار مراقب الحسابات وفقا للمسؤولية العقدية
١٠٠	الفرع الثاني:- احكام تعويض اضرار مراقب الحسابات وفقا للمسؤولية التقصيرية
١٠٣	الخاتمة
١٠٧	المصادر
١١٦	المستخلص باللغة الانكليزية

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

﴿وَإِنَّكَ لَعَلَىٰ خُلُقٍ عَظِيمٍ﴾

(سورة القلم - آية : ٤)

## شكر و عرفان

أتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى الأستاذ الدكتور  
حسن حنتوش رشيد الذي أنار لي الطريق للوصول  
إلى تقديم هذه الرسالة والذي لم يدخر جهداً الا قدمه لي  
حرصاً منه لمتابعة إعداد رسالتي ، فله مني جزيل  
الشكر والعرفان .

كما أتقدم بالشكر والعرفان إلى أعضاء لجنة المناقشة  
الأفاضل .

## الإهداء

إلى من شجعتني على المثابرة طوال عمري الى الرجل الأبرز في

حياتي والذي الغالي

إلى من اقترنَ رضاها برضا الرحمن وجعل تحت أقدامها الجنة

أمي الغالية

إلى من تحملت الصعاب وكانت السند لي ورفيقة دربي زوجتي

الغالية

إلى زينة الحياة الدنيا أولادي ( رقيه ومحمد رضا )

إلى أخوتي وأخواتي لتشجيعهم

## مستخلص الرسالة

يتلخص موضوع هذه الرسالة بأنه يهدف إلى معرفة المسؤولية لمراقب الحسابات وتحديد الطبيعة القانونية لعلاقة مراقب الحسابات بالشركة ويتناول تلك الطبيعة فيما إذا كانت طبيعة علاقة المراقب بالشركة ينظمها العقد المبرم مع الشركة أم أن مراقب الحسابات يعد وكيلاً عن الشركة موضوع الرقابة وقد ناقشت الرسالة طبيعة هذه العلاقة وتوصلت إلى أن مراقب الحسابات يعد وكيلاً بموجب التشريع العراقي وأيضاً بينت الرسالة الجهة التي يتقرر لها الحق في تعيين مراقب الحسابات وتحديد امتيازاته وكذلك الجهة التي لها الصلاحيات بعزل مراقب الحسابات ، وايضاً حددت مسؤولية مراقب الحسابات المدنية وتناولت فيها المسؤولية العقدية والتي ناقشت مراكز الخصوم في الدعوى والتي يكون فيها المدعي ( الشركة ) والمدعى عليه (مراقب الحسابات)

وذلك في حال إخلال مراقب الحسابات بالتزاماته العقدية وما يترتب على ذلك من نتائج في حال أثبات المدعي ( الشركة ) الإخلال بالتزامات من حيث التقصير من جانب مراقب الحسابات المدعى عليه حيث يترتب على ذلك التعويض لصالح الشركة وكذلك هدفت الرسالة الى البحث في موضوع المسؤولية التقصيرية ومراكز الخصوم في الدعوى التي يتم أقامتها نتيجة إهمال مراقب الحسابات حيث تناولت الرسالة الإشارة الى أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين والغير في مركز المدعي ويكون مراقب الحسابات في مركز المدعي عليه وبحثت العلاقة السببية بين خطأ مراقب الحسابات والضرر الذي أصاب المدعي في دعوى المسؤولية المدنية مما يترتب على ذلك من تعويض في حال أثبات المدعي لدعواه وهدفت الرسالة إلى معرفة الالتزام المطلوب تحقيقه من قبل مراقب الحسابات وهو الالتزام ببذل عناية وليس بتحقيق نتيجة وهذه العناية هي عناية الشخص المعتاد