

دور المحاسبة القضائية في الحد من عمليات غسل الأموال: دراسة ميدانية في
المملكة العربية السعودية

الطالبة: رشا بنت أمين صالح حسين

المشرف: الأستاذ الدكتور / صالح بن عيد الرحمن السعد

المستخلص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور المحاسبة القضائية في الحد من عمليات غسل الأموال في المملكة العربية السعودية؛ حيث تم تأصيل الموضوع من الناحية النظرية، باستقراء جوانب الموضوع المختلفة من الدراسات السابقة والأبحاث العلمية والمقالات، كما تم تصميم استبانة اشتملت على عدة محاور، تم اختيارها وصياغتها بالاستفادة من الدراسات السابقة، وجهت إلى عينة عشوائية من المحاسبين القانونيين، ومنسوبي مؤسسة النقد العربي السعودي، ومنسوبي وحدة مكافحة غسل الأموال في البنوك السعودية في المملكة العربية السعودية. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها: أن المحاسبة القضائية تهدف إلى مساعدة القضاء على إقرار الحق وتحقيق العدالة، والتحرري عن اكتشاف حالات التهرب من الالتزامات المالية وعمليات غسل الأموال، وأن أهميتها تنبع من تلبية حاجة القضاء إلى خبراء ماليين ذوي كفاءة عالية ومعرفة بالجوانب القانونية والقضائية يدلون بأرائهم حول عمليات غسل الأموال، كما توصلت الدراسة إلى أن هناك اختلافاً كبيراً بين المحاسبة القضائية والمراجعة الخارجية، وأن أهم أساليب المحاسبة القضائية المستخدمة في الكشف عن عمليات غسل الأموال والحد منها تنحصر في عمومها في تعقب حركة الأموال من مصادرها إلى أماكن استلامها أو توظيفها بالتعاون مع الأطراف ذات العلاقة؛ وذلك بالالتزام بتطبيق الأحكام والأنظمة والتشريعات بدقة؛ وبالتالي الحصول على الحجة ودليل الإثبات في الوقت المناسب للقيام بالنظر في الدعوى، وكتابة التقرير حول القضية؛ لإقرار الحق وتحقيق العدالة.

ب د. عبد الصالح بن عيد الرحمن السعد

**Role of Forensic Accounting in Preventing Money Laundering:
An Empirical Study in the Kingdom of Saudi Arabia**

By: Rasha Ameen Saleh Hussain

Supervisor: Professor: Saleh Abdulrahman Al-Saad

Abstract

The current study aims to shed lights on the role of forensic accounting in combating money laundering in the Kingdom of Saudi Arabia. To achieve this end, the study employs to establish the theoretical background and to review the relevant literature on the subject matter. A questionnaire consisting of several sections has been created based on the review of the previous studies. The questionnaires have been distributed randomly to a sample consisting of chartered accountants, members of the Saudi Arabian Monetary Agency and members of the Anti-Money Laundering Units of the banks in the Kingdom of Saudi Arabia.

A number of key findings have been reached, the most significant of which are: The aim of forensic accounting is to assist the judiciary to realize rights and advance justice as well as to detect and prevent money laundering and avoidance of regulatory financial obligations. The significance of forensic accounting stems from the fact that it provides the judiciary with knowledgeable and highly qualified experts who are aware of the legal and judicial aspects of money laundering. The study has also found that there is a significant difference between forensic accounting and between external audit in terms of the methods used to detect and prevent money laundering. Forensic accounting basically employs procedures that aim to trace movements of funds and assets in and out, with the assistance of relevant bodies, by strictly adhering to provisions, regulations and legislation in order to accurately obtain suitable substantial evidence for case consideration. Forensic accounting also involves writing reports and documenting the case with a view of realizing rights and advancing justice.



رئيس قسم المحاسبة
د. د. عبدالعالم بن صالح أبو حمزة
ج