التصحيح النموذجي لامتحان الدورة العادية في مقياس نظام الرقابة الداخلية

1-تتمثل الخصائص العامة التي يجب أن يتصف بها المدقق الداخلي في:(6ن)

- **الاستقلالية**: حيث يجب أن يكون المدقق الداخلي مستقلا عن الأنشطة التي يقوم بتدقيقها وموضوعيا في أدائه لأعمال التدقيق،(0.5ن) وهذا يتطلب كفاية الوضع التنظيمي لقسم التدقيق بما يسمح بأداء المسؤوليات(0.5ن).
- **العناية المهنية**: حيث يجب أن تؤدى أعمال التدقيق الداخلي بما يتفق والعناية المهنية اللازمة أي عناية الشخص الحريص وهذا يتطلب(1ن):
  - الالتزام بالمعايير المهنية للسلوك(1ن).
  - توفر المعرفة والمهارات والأصول الضرورية لأداء أعمال التدقيق(1ن).
  - توفر المهارات الخاصة بالتعامل مع الأفراد، والقدرة على الاتصال بهم بفعالية.(1ن)
  - على المدقق الداخلي الحفاظ على تأهيله الفني عن طريق التعليم المستمر. (1ن)

2- المقارنة بين المدقق الداخلي والمدقق الخارجي:(4ن)

	المدقق الداخلي	**المدقق الخارجي**
الهدف من تقييم نظام الرقابة الداخلية	تحسين فعالية النظام(0.5ن)	تحديد نطاق التدقيق(0.5ن)
الجهة التي يوجه إليها التقرير	الإدارة العليا(0.5ن)	الجهة التي عينت المدقق: المساهمين أو إدارة المؤسسة أو القضاء حسب نوع التدقيق (0.5ن)
المسؤولية عن الأحداث اللآحقة	مسؤول عنها لأن عمله مستمر(0.5ن)	غير مسؤول عنها بعد إيداع التقرير(0.5ن)
الإبلاغ عن الأحداث الجنحية	غير مسؤول عنه(0.5ن)	فقط المدقق القانوني مسؤول عنه(0.5ن)

3- الفرق بين المفاهيم: (6ن)

- **الرقابة التلقائية** تتم بمراقبة عمل موظف من موظف آخر يشترك معه في إنجاز العملية (1ن) **الرقابة الذاتية** تتم من قبل الموظف نفسه الذي ينجز العملية(1ن).
- **تحديد الاختصاصات أن يتم** وصف دقيق لاختصاصات واجراءات التنفيذ لكل موظف (1ن) .. **فصل الاختصاصات** تقسيم العمل بحيث لا يعهد أداء العملية من اولها لأخرها إلى موظف واحد (1ن).
- **الفحص** من وظائف التدقيق الداخلي(0.5ن) يشمل فحص السجلات ومراقبة الأصول(0.5ن) ...**التحقيق** من إجراءات التدقيق الداخلي(0.5ن) يهدف إلى التأكد من صحة المعلومات المحاسبية وجمع أدلة الإثبات التي تؤيد ذلك(0.5ن).

1-من أمثلة الاسئلة التي قد تتضمنها استمارة الاستبيان الخاصة بتقييم نظام الرقابة الداخلية ما يأتي: (4ن)

- هل يتم الاعتراف بالنقدية عندما يقوم العميل بدفع قيم الاشعار؟(1ن)
- هل سلطة الائتمان منفصلة عن قسم المبيعات؟(1ن)
- في أي نقطة من دورة الإيراد يتم تسجيل عملية البيع؟(1ن)
- في أي نقطة من دورة الإيراد يتم جعل النقدية دائنة لتحصيل حسابات المدينين؟(1ن)