

جامعة باتنة-1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

التخصص: محاسبة ومراجعة

قسم المالية والمحاسبة

الحل النموذجي لامتحان السداسي الأول في مقياس نظام الرقابة الداخلية

2023/2024

السؤال الأول: (8ن)

- **الرقابة الداخلية:** تتكون الرقابة الداخلية من الهيكل التنظيمي ومن مجموعة الطرق والإجراءات الموضوعة داخل المؤسسة، التي تهدف إلى حماية أصول المؤسسة والمحافظة عليها والتأكد من دقة بياناتها المحاسبية، وإلى تحسين كفاءة أداء الموظفين فيها والتحقق من مدى التزامهم بالسياسات والخطط المحددة من قبل الإدارة.
- **برنامج التدقيق:** يقوم برنامج التدقيق على تقسيم أعمال التدقيق بين مختلف أعضاء فريق التدقيق وفقا لمؤهلاتهم وخبرتهم وحسب الزمن، تنظيم تنقلات الأعضاء، برجة الاستجابات واللقاءات، ويسمح للمراجع بمعرفة أدق التفاصيل عن مهمته، ويساعد على تتبع عمل المدققين لضمان السير العادي للمهمة.
- **المدقق الداخلي:** هو موظف مستقل داخل المؤسسة يعمل على مراجعة الجوانب المحاسبية والمالية والأعمال الأخرى المولكة له لخدمة الإدارة وتحقيق أهدافها.
- **الضبط الداخلي:** يقصد بالضبط الداخلي ذلك النظام الموضوع وما يرتبط به من جميع وسائل التنسيق والإجراءات التي تهدف إلى ضبط عمليات المؤسسة ومراقبتها بطريقة تلقائية ومستمرة، وذلك بجعل عمل كل موظف يراجع أو يراقب بواسطة موظف آخر لضمان سير أعمال المؤسسة.

السؤال الثاني: (6ن)

الخطوات التحضيرية لعملية التدقيق الداخلي:

- قبل البدء بالتنفيذ لأعمال التدقيق الداخلي يتطلب الأمر استلام المدقق الداخلي للأمر بالمهمة ومن ثم يبدأ بالتحضير الجيد لهذه المهمة، من أجل تحديد أولويات مهمة التدقيق بالتوافق مع أهداف المؤسسة، وفيما يأتي هاتين المرحلتين:
- أولاً: استلام الأمر بالمهمة:** وهو عبارة عن التفويض الذي يعطى من قبل الإدارة العامة للمؤسسة للمدققين الداخليين، والذي يعلم المسؤولين المعنيين بقيام المدققين الداخليين بمهمة التدقيق، والأمر بالمهمة يتمثل في وثيقة مكتوبة.

ثانياً: الدراسة والتخطيط: يتم تنفيذ المرحلة من خلال ما يلي:

- 1- الإطلاع والفهم:** في هذه الخطوة يجب على المدقق الداخلي أن يقوم بعملية الإطلاع وجمع المعلومات الكافية واللازمة، التي تمكنه من فهم الموضوع محل التدقيق بغرض تحقيق معرفة بالأهداف المطلوب تحقيقها من هذه المهمة، ومعرفة الرقابة الداخلية المطبقة في النشاط أو الوظيفة محل التدقيق وتحديد المشاكل الأساسية المتعلقة بها.
- 2- وضع خطة التقارب:** بعد أن يقوم المدقق الداخلي بالإطلاع والفهم للمهمة المكلف بها، فإنه يقوم بإعداد خطة التقارب، وهي وثيقة تظهر في شكل جدول يقوم بتقسيم النشاط أو الوظيفة محل التدقيق إلى مجموعة أعمال أولية، سهلة الملاحظة حيث يقسم الجدول إلى عمودين يبين العمود الأول تقسيمات الأعمال أو العمليات الأولية، بينما يبين العمود الثاني أهداف تلك الأعمال أو العمليات.

3- تحديد مواقع الخطر: على المدقق الداخلي أن يقوم بتقييم مدى ملائمة وفعالية إدارة مخاطر النشاط وأنظمة الضبط مقارنة بإطار العمل المتعلق به.

4- إعداد التقرير التوجيهي: يحدد التقرير التوجيهي أسس تحقيق مهمة التدقيق الداخلي ونطاقها، ويعرض الأهداف التي يسعى المدقق الداخلي إلى تحقيقها، كما يعرف مواقع الخطر المحددة سابقا ضمن خطة التقارب، والتي على ضوءها يتم تحديد نطاق المهمة.

السؤال: الثالث: (6ن)

يعتمد الضبط الداخلي على مجموعة من القواعد العامة والقواعد الإدارية بالإضافة إلى قواعد محاسبية:

القواعد الإدارية: وتضم الجوانب التالية:

- التأمين على الممتلكات ضد جميع الأخطار وكذلك التدابير الأخرى التي تتخذها المؤسسة لحماية الأصول والمحافظة عليها.
- التأمين على الموظفين الذي في حوزتهم عهدة نقدية أو بضائع أو أوراق مالية أو تجارية ضد خيانة الأمانة.
- وضع نظام سليم لمراقبة البريد الصادر والوارد.
- اعتماد نظام الرقابة الدية والذي يتمثل بتحديد سلطات الصرف حسب المستويات الإدارية بحيث تزداد المبالغ المسموح بصرفها بارتفاع المستوى الإداري للشخص المسئول.
- اعتماد أسلوب الرقابة المزدوجة.
- تدريب الموظفين.

القواعد الإدارية: تتعلق القواعد الإدارية للضبط الداخلي بإجراءات تحديد الاختصاصات للإدارات المختلفة وتحديد الإجراءات التفصيلية لتنفيذ الواجبات بمراعاة ألا يحدث أي تداخل أو ازدواج وأن لا ينفرد شخص واحد بالقيام بعملية ما من أولها لآخرها، بالإضافة إلى ضرورة القيام من حين لآخر بتبديل المهام والوظائف بين العاملين بالإدارة المالية والحسابات.

القواعد المحاسبية: تتعلق الإجراءات المحاسبية للضبط الداخلي بالتعليمات التي يجب أن يصدرها المسئول عن قسم المحاسبة والتي تتمثل في النقاط التالية:

- وجوب إثبات العمليات المحاسبية بالدفاتر فور حدوثها.
- عدم إثبات أي مستند ما لم يكن معتمد من الموظفين المسؤولين.
- عمل مطابقة الأصول في الأرصدة والدفاتر والسجلات الموجودة بالمؤسسة والتدقيق الحسابي لمبالغ أرصدة الحسابات.
- القيام بالجرد المفاجئ دوريا للنقدية والاستثمارات ومطابقة ذلك مع الأرصدة الدفترية.