

جامعة باتنة-1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

التخصص: محاسبة ومراجعة

قسم المالية والمحاسبة

امتحان السداسي الأول في مقياس نظام الرقابة الداخلية

2023/2022

الجواب الأول: (3*2ن)

- **التدقيق المحاسبي:** ويقصد به تدقيق العمليات والحسابات السنوية بغرض التأكد من صحة تسجيلها من ناحية، والتأكد من وجود حماية كافية للأصول من ناحية أخرى، وإعطاء رأي مبرر حول انتظام العمليات ومصداقية القوائم المالية.
- **التدقيق الداخلي:** يعتبر التدقيق الداخلي خدمة وقائية وإنشائية للإدارة، وقائية لأنه يتأكد من مدى وجود حماية كافية لأصول المؤسسة وإنشائية لأنها تضمن دقة البيانات والمعلومات التي تستخدمها الإدارة في توجيه السياسات العامة في المؤسسة كما يقوم بإدخال التحسينات على الطرق الإدارية والرقابية وبذلك نستطيع أن نؤكد أن التدقيق الداخلي يدعم سلامة وامتانة نظام الرقابة الداخلية.
- **التدقيق الإداري:** في هذا النوع يتجاوز دور المدقق الداخلي الجانب المحاسبي ليمتد إلى جميع أقسام المؤسسة فهي الوسيلة التي عن طريقها يمكن للإدارة اكتشاف المشاكل الإدارية قبل حدوثها، ويسمى هذا النوع بالتدقيق الدوري المنظم لأهداف سياسات وخطط المؤسسة، ومدى التقيد بها وذلك لغرض تحسين علاقتها بعالمها الخارجي.

الجواب الثاني: (3*2ن)

1- القواعد العامة: وتضم الجوانب التالية:

- التأمين على ممتلكات المؤسسة ضد جميع الأخطار وكذلك الإجراءات والتدابير الأخرى التي تتخذها المؤسسة لحماية الأصول والمحافظة عليها داخل المؤسسة (مثل اختيار أماكن مناسبة للتخزين).
- التأمين على الموظفين الذي في حوزتهم عهدة نقدية أو بضائع أو أوراق مالية أو تجارية وغيرها ضد خيانة الأمانة.
- وضع نظام سليم لمراقبة البريد الوارد والصادر.
- اعتماد نظام الرقابة الحدية والذي يتمثل بتحديد سلطات الصرف حسب المستويات الإدارية بحيث تزداد المبالغ المسموح بصرفها بارتفاع المستوى الإداري للشخص المسئول.
- اعتماد أسلوب الرقابة المزدوجة الذي يعتمد على اشتراك أكثر من شخص لإنجاز عملية معينة (مثلا وجوب وجود توقيعين في الشيكات).
- تدريب الموظفين على تطبيق الطرق الحديثة لإتمام العمليات مع استخدام وسائل توفير الوقت والجهد.

- 2- **القواعد الإدارية:** تتعلق القواعد الإدارية للضبط الداخلي بإجراءات تحديد الاختصاصات للإدارات المختلفة وتحديد الإجراءات التفصيلية لتنفيذ الواجبات بمراعاة أن لا يحدث أي تداخل أو ازدواج وأن لا ينفرد شخص واحد بالقيام بعملية ما من أولها لآخرها لأن الجمع بين هذه المراحل في يد شخص واحد يشكل خطرا على المؤسسة بوجود تلاعب أو اختلاس لذلك يجب على الإدارة توزيع العمل بشكل يضمن لها وجود رقابة ذاتية أو تلقائية أثناء تنفيذ العملية ويمكن هذا الإجراء من اكتشاف

المسؤولين عن الاختلاس أو التلاعب هذا وإضافة إلى ضرورة القيام من حين إلى آخر بتبديل المهام والوظائف بين العاملين بالإدارة المالية والحسابات، كما يجب أن تكون التوجيهات الموضوعية دقيقة وواضحة ومفهومة لاستيعابها من قبل الموظفين.

3- القواعد محاسبية: تتعلق الإجراءات المحاسبية للضبط الداخلي بالتعليمات التي يجب أن يصدرها المسؤول عن قسم المحاسبة التي تتمثل في النقاط التالية:

- وجوب إثبات العمليات المحاسبية بالدفاتر فور حدوثها لأن هذا يقلل من فرص الغش والاحتيال.
- عدم إثبات أي مستند ما لم يكن معتمد من الموظفين المسؤولين.
- عمل مطابقت الأرصود في الدفاتر والسجلات الموجودة في المؤسسة والتدقيق الحسابي لمبالغ أرصدة الحسابات.
- القيام بالجرد المفاجئ دوريا للنقدية والبضاعة والاستثمارات ومطابقة ذلك مع الأرصدة الدفترية.

الجواب الثالث: في بضعة أسطر ، كيف يخدم التدقيق الداخلي الفئات المرتبطة بالمؤسسة محل التدقيق ؟ (4*2ن)

1- المدقق الداخلي:

- تقرير التدقيق الداخلي يعمل على توصيل الغرض والنتائج لعمل التدقيق وكوسيلة اتصال فعالة مع الإدارة.
- التقرير يعتبر دليلا أساسيا على عمل المدقق وعلى ما قام به أثناء عملية التدقيق، كما يعمل على إبداء رأي المدقق حول التحسينات المطلوبة.

- ينبغي خضوع التقرير للفحص والتدقيق من حيث المحتوى والتنظيم والنوع لأنه عن المنتج النهائي لعملية التدقيق.

- يعتبر التقرير أحد الوسائل التعليمية والتدريبية لأعضاء فريق التقرير.
- يعتبر التقرير في حد ذاته أداة لمتابعة عملية التدقيق ودليلا على أداة العمل.

2- الإدارة التشغيلية:

- يؤدي التقرير دورا في تحفيز العاملين لدى الإدارات التشغيلية كما يحفز أفراد الإدارة العليا نحو الموضوعات التي تخص الإدارة التشغيلية والتي لا يجروون على طرحها لتخويفهم من اللوائح والروتين السائد.

- التقرير يعتبر نافذة للمدراء التشغيليين للإفصاح عن آرائهم وأعمالهم.

- يعتبر التقرير كذلك أداة لتقييم الأداء التشغيلي.

3- الإدارة العليا:

- يوفر التقرير معلومات تفصيلية عن العمليات وأوجه الرقابة التي قد لا تحتويها تقارير أخرى حيث تعتبر مفيدة للإدارة العليا كما يقدم لها معلومات غير متحيزة.

- يساعد على تنفيذ وتحفيز ما خططت له الإدارة العليا، كما يعتبر التقرير وسيلة لتطبيق القواعد وبيان أية تجاوزات أمام الإدارة.

4- المدقق الخارجي: يمثل تقرير المدقق الداخلي مصدر للمدقق الخارجي لإلقاء الضوء على العمليات ومساعدته في عمليات

الفحص حيث أن المدقق الخارجي يلزمه تقييم نظام الرقابة الداخلية لتحديد مدى الفحص الذي يقوم به، كما أن تقرير المدقق الداخلي يوضح للمدقق الخارجي مناطق المشاكل داخل المؤسسة.