

جامعة الحاج لخضر - باتنة 1-

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

تخصص: محاسبة ومراجعة (3LMD)

قسم العلوم المالية والمحاسبة

الإجابة النموذجية للرقابة العادية في مقياس نظام الرقابة الداخلية

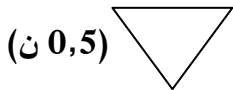
الجواب الأول (3 ن):

- يهتم المدقق الداخلي بتقييم نظام الرقابة الداخلية من أجل تصميم برنامج المراجعة. (خطأ) . (0,5 ن)
- يهتم المدقق الداخلي بتقييم نظام الرقابة الداخلية من أجل تحديد نقاط القوة والضعف وتقديم التحسينات اللازمة لتطوير النظام وإحكامه. (0,5 ن)
- تقدم وظيفة التدقيق الداخلي خدمات تقييمية وتطويرية لإدارة المؤسسة . (خطأ) . (0,5 ن)
- تقدم وظيفة التدقيق الداخلي خدمات وقائية وتقييمية وتطويرية لإدارة المؤسسة. (0,5 ن)
- تهدف الرقابة الداخلية إلى التأكد من صدق وعدالة القوائم المالية. (خطأ) . (0,5 ن)
- تهدف الرقابة الداخلية إلى التأكد من دقة البيانات المحاسبية لتحديد مدى إمكانية الاعتماد عليها في التخطيط واتخاذ القرارات. (0,5 ن)

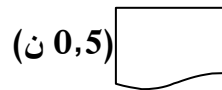
الجواب الثاني (3 ن) : المقصود بالمصطلحات التالية:

- التدقيق الداخلي: هو وظيفة مستقلة داخل المؤسسة تهتم بمراجعة النواحي المحاسبية والمالية وغيرها من الأعمال الأخرى لخدمة الإدارة وتزويدها بتقارير عن أي انحرافات أو نقاط ضعف. (01 ن)
- الضبط الداخلي: هو مجموعة الإجراءات ووسائل التنسيق التي تهدف إلى ضبط عمليات المؤسسة ومراقبتها بطريقة تلقائية ومستمرة، من خلال جعل عمل كل موظف يراقب بواسطة موظف آخر لضمان سير أعمال المؤسسة. (01 ن)
- الرقابة الداخلية: تتضمن الرقابة الداخلية الهيكل التنظيمي ومجموعة الطرق والإجراءات الموضوعية داخل المؤسسة التي تهدف إلى حماية أصول المؤسسة والمحافظة عليها والتأكد من دقة بياناتها المحاسبية، وكذلك تحسين كفاءة أداء الموظفين فيها والتحقق من مدى التزامهم بالسياسات والخطط المحددة من قبل الإدارة. (01 ن)

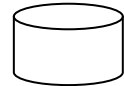
الجواب الثالث (2 ن):



(0,5 ن)



(0,5 ن)



الحفظ الدائم للمستندات

إدخال وإخراج البيانات (0,5 ن)

وثيقة أو مستند

قاعدة بيانات (0,5 ن)

تابع للإجابة النموذجية للرقابة العادية في مقياس نظام الرقابة الداخلية

الجواب الرابع (4 ن) : تتمثل شروط فعالية التدقيق الداخلي في ما يلي :

- توفر الخبرة العملية والعلمية الكافية لموظفي التدقيق الداخلي. (0,5 ن)
- تحديد صلاحيات ومسؤوليات فريق التدقيق بشكل واضح. (0,5 ن)
- رسم الخطط المحكمة للعمل وتوزيعها على المساعدين ومتابعة تنفيذها باستمرار. (01 ن)
- إعداد التقارير الدورية اللازمة عن عمليات التدقيق، ويجب أن تكون هذه التقارير ملائمة وموضوعية ودقيقة وواضحة. (01 ن)
- يجب توفر عنصر الاستقلال في المدقق الداخلي، حيث يكون اتصاله المباشر مع المدير العام أو مع رئيس مجلس الإدارة. (01 ن)

الجواب الخامس (3 ن) : ؟

- 1- أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية هي : الملخص التذكيري والتقرير الوصفي (0,25 ن)، خرائط التدفق (0,25 ن)، فحص النظام المحاسبي (0,25 ن)، الاستبيان (0,25 ن).
- 2- الفرق بين أسلوبين منها هو : يمكن اختيار أسلوبين آخرين وتحديد الفرق بينهما وتبقى العلامة (1 ن) على كل أسلوب.

- الملخص التذكيري : عبارة عن بيان عام بالطرق والوسائل التي يتميز بها النظام السليم للضبط الداخلي، ويستخدم في المؤسسات الصغيرة وذات الطبيعة المتشابهة. (1 ن)
- الاستبيان : يقوم المراجع بإعداد قائمة من الأسئلة المتعلقة بالإجراءات التي يتميز بها نظام الرقابة الداخلية السليم ويوزعها على موظفي المؤسسة المختصين للإجابة عليها، ويجب أن تكون الأسئلة واضحة والإجابة عليها مباشرة بنعم أو لا أو بتوضيح قصير جدا. (1 ن)

الجواب السادس (5 ن) : الاعتبارات الواجب على المدقق الداخلي الالتزام بها عند إعداد التقرير لإيصال نتائج الفحص والتقييم للإدارة هي :

- يجب أن يكون التقرير مكتوبا وموقعا عليه من طرف المدقق. (0,5 ن)
- أن تتصف التقارير بالموضوعية والوضوح، وأن تكون محددة وبناءة، وأن تعد في الوقت المناسب. (0,75 ن)
- أن تشمل التقارير على الغرض ونطاق ونتائج عملية التدقيق، وأن تتضمن رأي المدقق. (0,75 ن)
- يجب على المدقق مناقشة النتائج والتوصيات المتوصل إليها مع المستوى الإداري المناسب قبل إصدار تقريره النهائي. (0,75 ن)
- أن تتضمن توصيات المدقق بشأن التحسينات الممكنة، مع ذكر الجوانب المرضية في الأداء وأي إجراءات تصحيحية. (0,75 ن)
- أن تتضمن وجهات نظر الجهة محل التدقيق في النتائج والتوصيات المتوصل إليها. (0,75 ن)
- وجوب فحص التقرير من طرف مسؤول قسم التدقيق الداخلي قبل إصداره بصورته النهائية. (0,75 ن)

بالتوفيق للجميع