

جامعة أم البواقي - كلية العلوم الاقتصادية
والتجارية وعلوم التسيير- قسم العلوم المالية
والمحاسبية- السنة الثالثة محاسبة ومراجعة

تصحيح امتحان الدورة العادية لمقياس نظام الرقابة الداخلية

الجواب الأول (3 نقاط):

مجموعات أهداف نظام الرقابة الداخلية؟

- الأهداف التشغيلية: تحقيق الأهداف الاستراتيجية للكيان، السيطرة على المخاطر، الاستخدام الأمثل للموارد؛
- الأهداف المالية: توفير معلومات مالية موثوق فيها، والمطابقة للمعايير المحاسبية المعمول بها، وكذا توفير المعلومات الضرورية لضمان التسيير الحسن للكيان؛
- أهداف المطابقة: احترام الكيان لمختلف القوانين والتنظيمات الجاري العمل بها.

الجواب الثاني (4 نقاط):

المقومات المحاسبية لنظام الرقابة الداخلية؟

يمكن تلخيصها كما يلي:

- وجود نظام محاسبي سليم (الدورة المستندية، المجموعة الدفترية، الدليل المحاسبي، الوسائل الآلية والمحاسبية)؛
- الجرد الفعلي للأصول؛
- الموازنات التقديرية؛
- محاسبة التكاليف.

الجواب الثالث (4 نقاط):

عوائق نظام الرقابة الداخلية؟

تتمثل هذه العوائق فيما يلي: عدم الفهم، الخوف من التكلفة، السرية المهنية، التفاعل السلبي من طرف بعض الموظفين (عدم التفهم).

الجواب الرابع (1,5 نقاط):

ما الفرق بين الرقابة الداخلية والمراجعة؟

الرقابة الداخلية - وخاصة بما تشمله من ضبط داخلي- تؤكد على توزيع العمل بين الموظفين بحيث يراقب الواحد منهم أعمال الآخر بصورة تلقائية، فهي ذلك النظام الإداري والمكتبي المحكم الذي يوزع العمل بين الموظفين بشكل يصعب معه على أي واحد منهم ارتكاب غش أو تزوير بمفرده. ورغم وجود تشابه بين أهداف كليهما (الرقابة الداخلية والمراجعة) فإن الغاية البعيدة للمراجعة هي الوصول الى تصوير فني صحيح لمركز المؤسسة المالي في حين ان الرقابة الداخلية تقوم أساسا على تجزئة العمليات وحسن توزيعها.

الجواب الخامس (7,5 نقاط):

كيف يساهم كل من المدققين الداخلي والخارجي في تحقيق فعالية نظام الرقابة الداخلية؟

يعتبر عمل **المراجع الداخلي** احدى أدوات الرقابة الادارية في المؤسسة، حيث يعمل على التأكد من تطبيق كافة الاجراءات واللوائح والسياسات، وكذلك التأكد من دقة البيانات المحاسبية، بالإضافة الى كونه دعما للمراجع (الخارجي) بشأن تقييم نظام الرقابة الداخلية وتحديد نطاق الفحص، ويمكن للمراجع الداخلي أن يلعب ثلاثة أدوار في ضمان فعالية نظام الرقابة الداخلية: الدور التقليدي (مراقبة نوعية نظام الرقابة والتأكد من جودة وملاءمة عناصره الرئيسية الخمس) والدور الوقائي (مراقبة وجود أساس لقياس ومراقبة المخاطر المرتبطة بالمؤسسة وتحليلها المسبق) والدور الاستشاري (المشاركة الفعالة مع المسير في تصميم نظام الرقابة الداخلية).

يهتم **المراجع الخارجي** بتقييم النظام المحاسبي المطبق ومدى التزام المؤسسة باحترام تطبيق القوانين والتعليمات والقواعد وكذلك مدى التنظيم المحكم والفعال لنظام الرقابة الداخلية للمصلحة المالية والمحاسبية في الوقاية من الاخطاء وأعمال الغش ومحاربتها. وبعد تحديد المراجع الخارجي لمواطن الضعف والقوة في نظام الرقابة الداخلية، فإنه يقوم بتقديم توجيهات ونصائح واقتراحات حول نظام يكون أمتن وأكثر تماسكا وفعالية.