

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

امتحان الدورة العادية لمقياس
نظام الرقابة الداخلية

السؤال الأول (2.5 نقاط):

أذكر (دون شرح) المقومات "المحاسبية" لنظام الرقابة الداخلية؟

السؤال الثاني (4 نقاط):

أذكر الطرق (أو الأدوات) الأساسية لتقييم نظام الرقابة الداخلية (دون شرح)؟

السؤال الثالث (5 نقاط):

اشرح باختصار أنظمة الرقابة حسب معيار التوقيت؟

السؤال الرابع (4 نقاط):

تساعد قواعد السلوك المصممة جيدا في تطبيق برنامج تحسين أداء المنشأة، اشرح ذلك باختصار؟

السؤال الخامس (4.5 نقاط):

ما مدى مسؤولية المدقق الداخلي تجاه نظام الرقابة الداخلية؟

بالتوفيق للجميع

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 (2.5 نقاط):

المقومات "المحاسبية" لنظام الرقابة الداخلية:

- وجود نظام محاسبي سليم؛
- الوسائل الآلية والمحاسبية؛
- الجرد الفعلي للأصول؛
- الموازنات التقديرية؛
- محاسبة التكاليف.

الجواب الثاني (4 نقاط):

الطرق (الأدوات) الأساسية لتقييم نظام الرقابة الداخلية (دون شرح)؟

- خرائط التدفق؛
- استبيان الرقابة الداخلية؛
- نموذج أو شبكة فصل المهام؛
- أوراق الكشف وتحليل المشاكل.

السؤال الثالث (5 نقاط):

أنظمة الرقابة حسب معيار التوقيت:

يمكن التمييز في هذا الإطار بين الرقابة القبلية 1 (السابقة) والرقابة البعدية (اللاحقة) 1، حيث يمكن تنفيذ الرقابة قبل الانتهاء من الأنشطة الإدارية أو المالية 1، أو تنفيذها بعد الانتهاء من تلك الأنشطة 1. يهدف النوع الأول (القبلية) إلى منع التصرفات السيئة أو الضارة بالمؤسسة قبل حدوثها 0.5، في حين يهدف النوع الثاني (اللاحقة) إلى تحديد مسؤوليات الأفراد المعنيين 0.5، وقد تسمح بإصلاح الضرر الناتج.

الجواب الرابع (4 نقاط): كل 0.5 واحدة

قواعد السلوك المصممة جيدا:

تساعد قواعد السلوك المصممة جيدا في تطبيق برنامج تحسين أداء المنشأة. فالمنشأة التي تخفق في وضع وتطبيق قواعد السلوك وغرس قيمها التنظيمية يمكن أن تعاني من تدني الانتاجية، وتسارع تدوير الموظفين وارتفاع تكاليف المعاملات وتكاليف الوكالة، ويزيد التعرض للإجراءات القانونية.

ان قواعد الاخلاقيات والسلوك المهني يمكن أن تدعم وتمكن السلوكيات المرغوب فيها من جانب العاملين، كما تمارس تأثيرها من خلال توضيح العواقب المترتبة عن مقاومة المبادئ التي تتأسس عليها تلك القواعد.

الجواب الخامس (4.5 نقاط):

يتحمل المدقق الداخلي (مصلحة التدقيق الداخلي) مسؤولية معتبرة تجاه تصميم وتفعيل نظام الرقابة الداخلية، فضلا عن كونه معنيا بتطبيق اجراءاتها باعتباره مصلحة من مصالح ادارة 05 المؤسسة. تتجلى تلك المسؤولية خاصة من خلال ما يلي:

✓ المشاركة الفعالة مع المسير في تصميم نظام الرقابة الداخلية، ومراقبة نوعيته والتأكد من جودة وملاءمة 0.5 العناصر الرئيسية الخمسة 0.5 المكونة له (بيئة الرقابة، تقييم المخاطر، أنشطة الرقابة، الاعلام والاتصال، القيادة والاشراف).

✓ العمل على تفعيل نظام الرقابة الداخلية 1 ومساعدة المؤسسة على تحقيق أهداف الرقابة 0.5 بأقل تكلفة 0.5 (حماية الاصول، تحسين الأداء، الالتزام بالقوانين والتشريعات، التقليل من الاخطاء واعمال الغش، توفير معلومات مالية ذات جودة)