

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

امتحان الدورة الثانية لمقياس  
نظام الرقابة الداخلية

السؤال الأول (4 نقاط):

أذكر (دون شرح) العوائق الأربعة لنظام الرقابة الداخلية؟

السؤال الثاني (6 نقاط):

أذكر المبادئ الارشادية التي يقوم عليها الضبط الداخلي؟

السؤال الثالث (3 نقاط):

يعتبر الفصل بين المسؤوليات أحد المقومات الادارية لنظام الرقابة الداخلية، ما هي الوظائف الثلاث

التي يقوم عليها هذا المقوم (دون شرح)؟

السؤال الرابع (4 نقاط):

لماذا يعتبر وجود قسم للمراجعة الداخلية أحد أهم مقومات نظام الرقابة الداخلية؟

السؤال الخامس (3 نقاط):

من يتحمل مسؤولية تصميم نظام الرقابة الداخلية؟ وما هي المرجعية الأشهر في ذلك (التصميم)؟

بالتوفيق للجميع

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

## تصحيح امتحان الدورة الثانية لمقياس نظام الرقابة الداخلية

### الجواب الأول (4 نقاط):

العوائق الأربعة لنظام الرقابة الداخلية:

- عدم الفهم؛
- الخوف من التكلفة؛
- السرية المهنية؛
- التفاعل السلبي من طرف بعض الموظفين (عدم التفهم).

### الجواب الثاني (6 نقاط):

المبادئ الارشادية التي يقوم عليها الضبط الداخلي:

- لا ينبغي أن يكون شخص معين مسؤولاً عن عملية محددة بالكامل من بدايتها إلى نهايتها؛
- ينبغي تناوب الأفراد على الوظيفة المعنية أو العمل المعين كلما كان ذلك ممكناً عملياً؛
- فصل الأصل عن السجل الذي يسجل ويتابع تحركاته (الأصل)؛
- التأمين على أصول المشروع ضد الاخطار المختلفة، مثل الحريق والسرقة؛
- الجرد المفاجئ؛
- الرقابة المزدوجة التي يمكن أن تتم من خلال إثبات العملية في أكثر من سجل لنفس المستند أو من صورة منه بمعرفة أشخاص مختلفين، وإجراء المطابقة بين البيانات المثبتة في السجلات للتأكد من صحة الاثبات أو التسجيل.

### السؤال الثالث (3 نقاط):

الفصل السليم بين مسؤوليات العاملين يعتمد على الفصل بين الوظائف التالية:

- ✓ الاحتفاظ بالأصل أو حيازته؛

✓ الإثبات في السجلات؛

✓ سلطة التصديق.

**الجواب الرابع (4 نقاط):**

أهمية وجود قسم للمراجعة الداخلية:

يحرص هذا القسم على التأكد من تطبيق كافة السياسات والاجراءات واللوائح الموضوعة من طرف ادارة المؤسسة، كما يعمل على التأكد من دقة المعلومات المالية وعدم وجود أي تلاعب أو مخالفات. بعنى أنه يسهر على التأكد من انجاز المهام المرتبطة بالرقابة الداخلية (بما فيها البيانات المحاسبية)، حيث يساعد جميع أعضاء ادارة المؤسسة على أداء وظائفهم بطريقة فعالة، ويساعد الادارة العليا في تصميم نظام الرقابة الملائم لطبيعة المؤسسة.

**الجواب الخامس (3 نقاط):**

مسؤولية تصميم نظام الرقابة الداخلية:

ان تصميم نظام الرقابة الداخلية يعد من مسؤوليات الادارة لتحقيق أهدافها المخططة واكتشاف الاخطاء والغش الذي قد يقع، والتحقق من فعالية الاجراءات الرقابية التي وضعتها، هذا ويعتبر المراجع الداخلي المستشار الاول لمسير المؤسسة فيما يخص التصميم. من أجل تصميم نظام الرقابة الداخلية ينبغي تبني مرجعية معينة، ويعتبر نموذج COSO المرجعية الدولية الأشهر في ذلك.