

امتحان الدورة العادية لمقياس
نظام الرقابة الداخلية

السؤال الأول (4 نقاط):

اشرح باختصار مراحل تصميم نظام الرقابة الداخلية؟

السؤال الثاني (4 نقاط):

ما الذي تهدف إلى ضمانه أنظمة الرقابة الخاصة (للمعاملات)؟

السؤال الثالث (5 نقاط):

ماهي الاسس الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية؟

السؤال الرابع (4 نقاط):

يعتبر وجود قسم أو مصلحة للمراجعة الداخلية في المؤسسة أحد المقومات الادارية لنظام الرقابة الداخلية، ماهي الحلول الممكنة لمكان هذا القسم وارتباطه الوظيفي ضمن الهيكل التنظيمي، وما هو الحل الذي يعزز من فعالية نظام الرقابة حسب رأيك ولماذا؟

السؤال الخامس (3 نقاط):

ما الفرق بين التقييم الاولي والتقييم النهائي لنظام 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 (4 نقاط):

اشرح باختصار مراحل تصميم نظام الرقابة الداخلية؟

- تحليل النشاط التشغيلي للمؤسسة: في شكل مخطط أنشطة موزعة على عدة أقسام؛
- جرد احتياجات المؤسسة من المعلومات: من يحتاج المعلومات؟ وأي معلومات؟ وأي أنشطة تخص هذه المعلومات؟ وكيف تجمع المعلومات؟
- وضع التنظيم الملائم (إداريا ومحاسبيا)؛
- الرقابة المستمرة: للتأكد من احترام الاجراءات وتقييمها وتصحيحها لمواجهة البيئة المتغيرة باستمرار.

الجواب الثاني (4 نقاط):

ما الذي تهدف إلى ضمانه أنظمة الرقابة الخاصة (للمعاملات)؟

- تسجيل المعاملات على النحو المناسب لإعداد البيانات المالية؛
- الحفاظ على سجلات محاسبية بتفاصيل معقولة (تعكس جميع المعاملات بخصوص الأصول بشكل عادل ودقيق)؛
- أن تكون الايصالات والنققات وفقا لما تصرح به الادارة؛
- منع (أو اكتشاف) امتلاك أو استخدام أو التصرف في الأصول وذلك في الوقت المناسب.

السؤال الثالث (5 نقاط):

يمكن تلخيص الاسس الخمس للرقابة الداخلية كما يلي:

- العمل على توزيع وتحديد مسؤولية الأشخاص العاملين بشكل يكفل الحد من وقوع عمليات الغش والاختلاس؛
- يجب تحديد واجبات كل موظف بحيث يكون هناك ادراك كلي بشأن المهام الملقاة على عاتقه؛
- العمل على ايجاد التغييرات الادارية بين العاملين بين فترة وأخرى داخل الادارة؛

- ضرورة توفير عمليات الرقابة المزدوجة تسهيلا لعمل الرقابة؛

- اللجوء الى طريقة الجرد المفاجئ لأي نوع من المنتوجات.

الجواب الرابع (4 نقاط):

ماهي الحلول الممكنة لمكان القسم وارتباطه الوظيفي، وما هو الحل الذي يعزز من فعالية نظام الرقابة؟

يمكن تلخيصها كما يلي:

- العمل تحت الاشراف المباشر للمديرية العامة والارتباط بها وظيفيا؛

- العمل تحت إشراف مجلس الادارة أو رئيس هذا المجلس؛

- العمل تحت إشراف الادارة المالية والمحاسبية للمؤسسة.

الحل الأول هو الأحسن لأنه يعزز من استقلالية المدقق الداخلي ويوفر ضمانا إضافيا لحماية أصول المؤسسة، (رغم تعدد انشغالات المديرية العامة، ورغم أن الحل الثاني احسن من حيث توفر الادارة المالية على الخبرة والمعرفة بأعمال التدقيق وبالتالي متابعتها).

الجواب الخامس (3 نقاط):

ما الفرق بين التقييم الاولي والتقييم النهائي لنظام الرقابة الداخلية؟

يعمل التقييم الاولي على الاستخراج المبدئي لنقاط القوة (0.5) ونقاط الضعف (0.5) على مستوى نظام الرقابة الداخلية، بينما يعمل التقييم النهائي على معرفة اسباب الضعف (0.5) والتوصية لمعالجته (0.5) بعد اختبارات الاستمرارية، وكذلك معرفة نتائج واثار كل من نقاط القوة (0.5) والضعف على المعلومات المالية (0.5).