جامعة أم البواقـي - كلية العلــوم الاقتصاديـة
والتجارية وعلوم التسيير- قسم العلوم المالية
والمحاسبية- السنة الثالثة محاسبة ومراجعة

2020 / 12/ 29

امتحان الدورة الثانية لمقياس
نظام الرقابة الداخلية

السؤال الأول (7.5 نقاط)**:**

اشرح باختصار الأسس الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية؟

السؤال الثاني (7 نقاط)**:**

أذكر (دون شرح) مراحل تقييم نظام الرقابة الداخلية ضمن منهجية التقييم؟

السؤال الثالث (5.5 نقاط)**:**

من العوامل التي ساهمت في زيادة أهمية نظام الرقابة الداخلية الانتقال من التدقيق الشامل (التفصيلي) الى التدقيق الاختباري، فسر ذلك؟

بالتوفيق للجميع

السنة الثالثة محاسبة ومراجعة

تصحيح امتحان نظام الرقابة الداخلية

الجواب الأول (7.5 نقاط):

الأسس الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية يمكن تلخيصها كما يلي: (كل واحدة 1.5 نقطة)

- العمل على توزيع وتحديد مسؤولية الأشخاص العاملين بشكل يكفل الحد من وقوع عمليات الاختلاس والغش؛
- يجب تحديد واجبات كل موظف بحيث يكون هناك ادراك كافي بشأن المهام الملقاة على عاتقه؛
- العمل على ايجاد تغيرات ادارية بين العاملين بين فترة واخرى داخل الادارة
- ضرورة توفير عمليات الرقابة المزدوجة تسهيلا لعمل نظام الرقابة
- اللجوء الى طريقة الجرد المفاجئ

الجواب الثاني (7 نقاط):

مراحل تقييم نظام الرقابة الداخلية ضمن منهجية التقييم تتمثل فيما يلي: (كل واحدة 1 نقطة)

مرحلة التحضير وما قبل التقييم؛

مرحلة القيام بالتقييم: وصف أنظمة نظام الرقابة؛ فهم الأنظمة (الفهم والتطابق)؛ التقييم الأولي لنظام الرقابة؛ اختبارات الاستمرارية؛ التقييم النهائي لنظام الرقابة الداخلية.

الجواب الثالث (5.5 نقاط):

من العوامل التي ساهمت في زيادة أهمية نظام الرقابة الداخلية الانتقال من التدقيق الشامل (التفصيلي) الى التدقيق الاختباري، فسر ذلك؟

نظرا لزيادة حجم المؤسسة وتعقد عملياتها أصبح من غير العملي إجراء تدقيق تفصيلي يشمل كل (1.5)عمليات المؤسسة وكل حساباتها وكشوفاتها المحاسبية، فأصبح التدقيق جزئيا (اختباريا)، أي يركز المدقق (الخارجي خصوصا) على جانب معين من عمليات المؤسسة أو حساباتها (اختيار عينة اختبارية) ثم يعمم (1.5) النتائج المتوصل إليها، ولكن حجم العينة وعملية التعميم تتوقف بشكل كبير على مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية (1.5)، فمع زيادة فعالية هذا الأخير يتجه حجم العينة الاختبارية إلى الانخفاض (1)، ويطمئن المدقق أكثر على تعميم نتائج الفحص وإعداد تقريره.