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

2021 / 03/ 03

امتحان الدورة الأولى لمقياس
نظام الرقابة الداخلية

السؤال الأول (4 نقاط)**:**

ما هي العوامل التي أثرت على تطور نظام الرقابة الداخلية وأهميته؟

السؤال الثاني (5 نقاط)**:**

ماذا يعني أن يتسم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة بالفعالية والفاعلية؟

السؤال الثالث (6 نقاط)**:**

اشرح باختصار مراحل تصميم نظام الرقابة الداخلية؟

السؤال الرابع (2 نقاط):

لماذا يهتم المدقق الخارجي بتقييم نظام الرقابة الداخلية؟

السؤال الخامس (3 نقاط):

تنقسم أنظمة الرقابة الداخلية الى ثلاثة أنواع من حيث المنظور الإجرائي، أذكر هذه الانواع (دون شرح)؟

بالتوفيق للجميع

السنة الثالثة محاسبة ومراجعة

تصحيح امتحان نظام الرقابة الداخلية

الجواب الأول (4 نقاط):

يعتبر السبب الرئيسي لظهور نظام الرقابة الداخلية والاهتمام به انفصال الملكية عن التسيير، بالإضافة الى كبر حجم المؤسسات وتعقد نشاطها، الشيء الذي ادى الى الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية، فضلا عن تحول مهنة التدقيق الشامل الى تدقيق اختباري أو جزئي (الاعتماد على حجم العينة). كما أن الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية أصبح أمرا حتميا تقتضيه الادارة الحديثة للحفاظ على مواردها المتاحة وتحقيق أهدافها.

الجواب الثاني (5 نقاط):

نظام الرقابة الداخلية الفعال هو النظام الذي يحقق اهدافه؛

نظام الرقابة الداخلية الفاعل هو الذي يحقق اهدافه ولكن بأقل التكاليف؛

يمكن اختصار هذه الاهداف في: رفع مستوى أداء المنشأة، حماية أصولها، الذي يمكن أن يتحقق أيضا عبر الوقاية من الغش والتزوير وغيرها.

الجواب الثالث (6 نقاط):

ان التصميم الاداري ونظام الرقابة الداخلية يجب أن يسبقه تحليل النشاط التشغيلي للمؤسسة، هذا التحليل يمكن أن يكون في شكل مخطط أنشطة موزعة على عدة أقسام، بعد ذلك يجب جرد احتياجات المؤسسة من المعلومات (من بحاجة الى المعلومات؟ وأي معلومات؟ وأي أنشطة تخص هذه المعلومات؟ وكيف تجمع المعلومات؟) وبعد أن يتم وضع تنظيم اداري واعتماد نظام الرقابة الداخلية من البديهي أن تكون هناك رقابة مستمرة للتأكد من احترام الاجراءات وتقييمها وتصحيحها، وهذا بقدر حاجة المديرية (الادارة التنفيذية) لمواجهة بيئة متغيرة باستمرار.

الجواب الرابع: (2 أو نقطتين)

رغم أن تقييم نظام الرقابة الداخلية في معظم الاحيان ليس هو هدف المدقق الخارجي الا أنه يمثل خطوة اولى ضرورية لاصدار رأيه الفني، وباعتبار أنه من الصعب عليه اجراء تدقيق كلي وتفصيلي، فانه سوف يقوم باجراء فحص اختباري او جزئي قائم على اختيار عينة لمعرفة المخاطر التي تهدد المؤسسة (التي يمكن أن تؤثر على عمله) ثم تعميم النتائج، ولكن اختيار هذه العينة يتوقف على مستوى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة، وبالتالي فمستوى الفعالية هذا يساعد على تحديد العينة (حجما ونوعا)، أي يؤثر على مهمة المدقق الخارجي بما يساعده على ضبط برنامج عمله.

الجواب الخامس: (3 نقاط)

تنقسم أنظمة الرقابة الداخلية الى ثلاثة أنواع من حيث المنظور الإجرائي: رقابة داخلية محاسبية، رقابة ادارية، ضبط داخلي.