

السنة الجامعية: 2023 - 2024

المستوى: الثالثة ليسانس

التخصص: محاسبة ومراجعة

المدة: ساعة ونصف



جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي -

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

يوم: 2024/01/

امتحان الدورة العادية في مقياس نظام الرقابة الداخلية

السؤال الأول: (6 نقاط)

يعتبر تعريف منظمة COSO للرقابة الداخلية من أهم التعريفات، وقد أشار الى بعض المفاهيم الأساسية وأكد جوانب مهمة للرقابة الداخلية، اشرح هذه الجوانب؟

السؤال الثاني: (4 نقاط)

تعرض عملية تقييم نظام الرقابة الداخلية عاملان (مشكلتان) احدهما شخصي والاخر موضوعي، اشرحهما باختصار؟

السؤال الثالث: (3 نقاط)

وضح أساس الفصل بين المسؤوليات في المنظمة وهدفه؟

السؤال الرابع: (4 نقاط)

هناك 4 أنواع للرقابة الداخلية حسب الهدف منها؛ أذكرها ثم رتبها حسب أهميتها من وجهة نظرك (من الالهم الى الاقل اهمية)؟

السؤال الخامس: (4 نقاط)

ما الفرق بين تصميم نظام الرقابة الداخلية وتنفيذه وتشغيله؟

أستاذ المقياس

بالتوفيق



يوم : 2024/01/29

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس نظام الرقابة الداخلية

العلامة	السؤال الأول (6 نقاط)
	<p>يعتبر تعريف منظمة COSO للرقابة الداخلية من أهم التعريفات، وقد أشار الى بعض المفاهيم الأساسية وأكد جوانب مهمة للرقابة الداخلية، اشرح هذه الجوانب؟</p> <p>يعتبر تعريف الرقابة الداخلية المقدم من طرف منظمة COSO من أهم التعريفات، وقد أشار الى بعض المفاهيم الأساسية وأكد الجوانب التالية للرقابة الداخلية:</p>
1	- يركز على تحقيق الأهداف التي تقع في فئة واحدة أو أكثر، الأهداف المتعلقة بالعمليات وإعداد التقارير (الابلاغ) والامثال؛
1	- يعتبر الرقابة عملية تعتمد على تنفيذ المهام والأنشطة الجارية، إنها تمثل وسيلة وليست غاية في حد ذاتها؛
1	- يتم تنفيذ الرقابة من طرف مجموعة أشخاص، فهي لا تعتمد فقط على مجموعة من القواعد وكتيبات الإجراءات والوثائق والأنظمة؛
1	- الأشخاص المكلفون بتنفيذ هذه الرقابة يعملون في مختلف مستويات المنظمة؛
1	- توفر الرقابة للمديرية العامة ومجلس الإدارة ضمانات معقولة وليس مطلقة؛
1	- الرقابة قابلة للتكيف مع هيكل أي كيان، بحيث توفر مرونة التطبيق للكيان بأكمله أو شركة تابعة له أو قسم أو وحدة عملياتية أو عملية نشاط محددة.

النقاط	السؤال الثاني (4 نقط)
	<p>تعترض عملية تقييم نظام الرقابة الداخلية عاملان (مشكلتان) احدهما شخصي والاخر موضوعي، اشرحهما باختصار؟</p>

<p>1</p> <p>3</p>	<p>تعرض عملية تقييم نظام الرقابة الداخلية في الأساس مشكلتان:</p> <p>المشكلة الأولى: صعوبة الحكم على فعالية أنظمة الرقابة الداخلية كوحدة واحدة، وذلك نتيجة العلاقات الداخلية المعقدة بين مختلف الحسابات وخاصة عند التعمق في عمليات الفحص.</p> <p>المشكلة الثانية: ان مراقبي الحسابات سوف يتوصلون الى نتائج مختلفة نتيجة تقييم نظام الرقابة الداخلية لإحدى المنشآت، ولعل ذلك يرجع الى عدة أسباب أهمها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اختلاف المعايير الشخصية لكل منهم، فما يعتبر ملائماً بالنسبة لأحد قد لا يعتبر كذلك بالنسبة للآخر؛ - استخدام طرق مختلفة للتقييم؛ - وضع أولويات مختلفة للعناصر التي يتكون منها نظام الرقابة الداخلية. 	
-------------------	---	--

النقاط	السؤال الثالث (3)	
	<p>وضح أساس الفصل بين المسؤوليات في المنظمة وهدفه؟</p> <p>يرجع مبدأ الفصل بين الوظائف إلى اختلاف طبيعة الصلاحيات والمسؤوليات داخل المؤسسة، وبالتالي اختلاف الكفاءات التي تتولى القيام بها. فهناك تباين واضح بين وظيفة الموافقة على المعاملة وتسجيلها محاسيباً، كما أن هناك اختلافاً بين حفظ أصول المؤسسة أو السهر عليها وبين التأكد من تساوي قيمتها الحقيقية مع قيمتها المحاسبية (التسوية/المراقبة). ويجب على المنشأة أن تفصل بين مسؤوليات العاملين فيها حتى تقلل من احتمالات الغش أو ارتكاب أخطاء غير متعمدة، أو منع التواطؤ بين موظفين أو أكثر في تنفيذ التلاعب أو إخفاء أية أخطاء، وبالتالي تكون التسجيلات صحيحة ودقيقة.</p>	

العلامة	السؤال الرابع (4 نقاط)
---------	------------------------

<p>0.5 عن كل فكرة</p>	<p>هناك 4 أنواع للرقابة الداخلية حسب الهدف منها؛ أذكرها ثم رتبها حسب أهميتها من وجهة نظرك (من الأهم الى الأقل أهمية)؟</p> <p>أنواع الرقابة الداخلية حسب الهدف منها ومرتبة حسب أهميتها (من الأهم الى الأقل أهمية):</p> <ul style="list-style-type: none"> - الرقابة الوقائية؛ - الرقابة التوجيهية؛ - الرقابة الكاشفة؛ - الرقابة التصحيحية. 	
---------------------------	---	--

النقاط	السؤال الخامس (3 نقط)	
	<p>ما الفرق بين تصميم نظام الرقابة الداخلية وتنفيذه وتشغيله؟</p> <p>1- تصميم الرقابة هو الطريقة التي يُتوقع أن تعمل بها أداة الرقابة لتوفير مستوى معقول من التأكيد على أنه سيتم التخفيف من المخاطر التي تواجه تحقيق الأهداف؛</p> <p>2- تنفيذ عنصر الرقابة هو عملية حدوث عنصر الرقابة، مما يعني أنه تم وضع العنصر في وقت محدد؛ فيقال بأنه أصبح حاضرا.</p> <p>3- تشغيل عنصر الرقابة هو تنفيذه مع مرور الوقت. بمعنى آخر، يعمل عنصر الرقابة إذا تم تنفيذه بشكل مستمر كما هو متوقع بمرور الوقت.</p>	