



امتحان الدورة العادية في مقياس التدقيق الداخلي

السؤال الأول: (06.50 نقاط)

1-1 ما هي الأهداف الرئيسية لعملية التدقيق الداخلي؟ (03.00 نقطة)

2-1 يمكن للتدقيق الداخلي تحقيق وفورات مالية كبيرة للمؤسسة، كيف ذلك؟ (01.50 نقطة)

3-1 أذكر صفات التدقيق الداخلي؟ (02.00 نقطة)

السؤال الثاني: (05.00 نقاط)

1-2 كيف يساهم المدقق الداخلي في تقييم المخاطر وتحسين الضوابط الداخلية؟ (02.00 نقطة)

2-2 ما هي معوقات الاستقلالية التي قد تواجه المدقق الداخلي وكيف يمكن التعامل معها؟ (03.00 نقطة)

السؤال الثالث: (04.00 نقاط)

1-3 وضح أهمية استخدام خرائط التدفق في عمليات التدقيق الداخلي؟ (01.50 نقطة)

2-3 ما الفرق بين معايير الخصائص ومعايير الأداء في التدقيق الداخلي؟ (01.00 نقطة)

3-3 إن طلب أدلة إضافية من طرف المدقق الداخلي يخضع لضوابط معينة، أذكرها؟ (01.50 نقطة)

السؤال الرابع: (04.50 نقاط)

1-4 أشرح إسهامات نظريتي الوكالة والإشراف في تطوير مفهوم حوكمة الشركات؟ (02.50 نقطة)

2-4 وضح العلاقة الموجودة بين التدقيق الداخلي ومبادئ حوكمة الشركات؟ (02.00 نقطة)

كل التوفيق



الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس التدقيق الداخلي

إجابة السؤال الأول: (06.50 نقاط)

1-1 الأهداف الرئيسية لعملية التدقيق الداخلي، تشمل ما يلي: (03.00 نقطة)

- إضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها.

- تحقيق أهداف المؤسسة: من خلال اتباع أسلوب منهجي ومنظم لتقييم وتحسين فعالية كل من إدارة المخاطر، والرقابة، وعمليات الحوكمة.

- التأكد من أن المؤسسة تلتزم بالقوانين واللوائح والسياسات الداخلية.

- ضمان الإفصاح الكامل عن المعلومات المالية والتشغيلية.

- الكشف عن المخاطر التي قد تعوق تحقيق أهداف المؤسسة.

- تقديم توصيات لتحسين فعالية إدارة المخاطر.

- تقييم العمليات والإجراءات لضمان كفاءتها وفعاليتها.

- اقتراح تحسينات تقلل الهدر وتزيد من الإنتاجية.

- ضمان دقة المعلومات المالية والتشغيلية.

- حماية أصول المؤسسة من السرقة أو الضرر أو سوء الاستخدام.

- تعزيز الأخلاقيات ومبدأ الشفافية والمساءلة على جميع مستويات المؤسسة.

- الحد من الاحتيال والفساد وتقديم توصيات لتحسين الرقابة الداخلية لمنع تكرارها.

- توفير تأكيدات للإدارة ومجلس الإدارة.

1-2 يمكن للتدقيق الداخلي تحقيق وفورات مالية كبيرة للمؤسسة من خلال مجموعة الأنشطة المتنوعة التي يقوم بها نشاط

التدقيق الداخلي مثل تقييم المخاطر، وتحليل الفرص، واقتراح التحسينات، وتعزيز الأخلاقيات، وضمان دقة السجلات والبيانات

المالية، وتنقيف الإدارة العليا ومجلس الإدارة حول القضايا الحرجة، وتحديد أوجه القصور في التشغيل، والحد من الإنفاق المفرط،

وسرقة الموظفين، والاحتيال، وحالات عدم الامتثال للقوانين واللوائح (01.50 نقطة).



1-3 تتمثل صفات التدقيق الداخلي فيما يلي: (02.00 نقطة)

- الاستقلالية: تعني أن يكون التدقيق الداخلي مستقلاً عن الإدارة التنفيذية لضمان النزاهة وعدم التأثر بالضغوطات.
- الموضوعية: تشير إلى وجوب أداء المدقق الداخلي لعمله دون تحيز أو تأثير من مصالح شخصية.
- تقديم التأكيدات: يشمل التقييم الموضوعي للأدلة لتقديم استنتاجات حول فعالية العمليات والسياسات.
- تقديم الاستشارات: يُمكن ذلك المؤسسة من تعزيز الابتكار وتحسين العمليات التشغيلية بما يتناسب مع الأهداف الاستراتيجية.

إجابة السؤال الثاني: (05.00 نقاط)

1-2 يلعب المدقق الداخلي دوراً حيوياً في تقييم المخاطر وتحسين الضوابط الداخلية من خلال تحديد المخاطر وتقييمها، تقييم فعالية الضوابط الحالية، تقديم توصيات لتحسين الضوابط، تعزيز إدارة المخاطر، التأكد من الامتثال للمعايير والقوانين، تحليل البيانات لاكتشاف الأنماط غير الطبيعية، إجراء اختبارات الضوابط، تعزيز ثقافة إدارة المخاطر، رفع تقارير شاملة للإدارة ومجلس الإدارة (02.00 نقطة).

2-2 يمكن توضيح أهم معوقات الاستقلالية التي قد تواجه المدقق الداخلي وكيفية التعامل معها: (03.00 نقاط)

- تبعية مكتب التدقيق الداخلي إلى جهات تنفيذية داخل المؤسسة (كالإدارة المالية مثلاً). الحل: ضمان تبعية الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي مباشرة لمجلس الإدارة أو لجنة التدقيق.
- تدخل الإدارة العليا في تحديد نطاق عمل التدقيق الداخلي. الحل: توضيح ميثاق التدقيق الداخلي وتوثيق استقلالية المدقق في تحديد النطاق، ومناقشة الضغوطات القائمة أو المحتملة مع لجنة التدقيق.
- منع المدققين من الاطلاع على السجلات أو التواصل مع الموظفين أو الحصول على الموارد اللازمة. الحل: التأكيد على حق الوصول الكامل إلى المعلومات والسجلات المنصوص عليه في ميثاق التدقيق الداخلي.
- ضغوط الإدارة أو الجهات المؤثرة لتوجيه النتائج أو تجنب الإبلاغ عن مشاكل محددة. الحل: التزام المدقق بمعايير السلوك الأخلاقي والإبلاغ عن أي ضغوط إلى لجنة التدقيق.

إجابة السؤال الثالث: (04.00 نقاط)

1-3 تُعد خرائط التدفق أداة فعالة لتحليل العمليات والأنشطة أثناء التدقيق الداخلي لأنها: (01.50 نقطة)

- توفر تصوراً واضحاً ومبسّطاً لكيفية عمل الأنشطة المختلفة داخل المؤسسة.



- تُساعد في تحديد نقاط القوة والضعف في العمليات والضوابط.
- تسهل فهم العمليات المعقدة وتصميم الضوابط المناسبة لها.
- 3-2** معايير الخصائص تحدد "من هو المدقق الداخلي" وما يجب أن يتوفر فيه وفي نشاط التدقيق الداخلي من صفات، أما معايير الأداء فتحدد "كيف يتم التدقيق الداخلي" وكيف يمكن تنفيذه لتحقيق أفضل النتائج (**01.00 نقطة**).
- 3-3** تشمل العوامل التي تأخذ بعين الاعتبار عند اتخاذ قرار بشأن طلب أدلة إضافية ما يلي: (**01.50 نقطة**)
 - مدى وجود درجة عالية من الاتساق بين الأدلة التي تم جمعها من طرف المدقق.
 - مدى وجود درجة عالية من المخاطر أو الأهمية أو الحساسية المرتبطة بالموضوع المراد الإبلاغ عنه.
 - مدى وجود توازن بين المنافع المحتملة من الأدلة الإضافية مع تكلفتها.

إجابة السؤال الرابع: (04.50 نقاط)

- 4-1** إسهامات نظريتي الوكالة والإشراف في تطوير مفهوم حوكمة الشركات: (**02.50 نقطة**)

تعتبر نظرية الوكالة أول نظرية فحصت مشاكل الوكالة وتطرت للسلوك الإداري وتكاليف الوكالة وهيكل الملكية داخل المؤسسة، حيث اقترحت النظرية مجموعة من الآليات من أجل تخفيض مشاكل الوكالة كتفعيل الرقابة من طرف المدراء غير التنفيذيين، آلية المساهمة المؤسسية، وآلية التدقيق الخارجي، بالإضافة إلى تشجيع الملكية الإدارية. في جانب آخر، دعمت نظرية الإشراف تطوير الحوكمة عبر تعزيز الثقة والتمكين للمشرف والتركيز على القيم المؤسسية. بالتالي التكامل بين النظريتين أدى إلى نظام حوكمة أكثر شمولية يوازن بين الرقابة والتمكين لتحقيق أهداف الشركات بفعالية وكفاءة.
- 4-2** العلاقة الموجودة بين التدقيق الداخلي ومبادئ حوكمة الشركات: (**02.00 نقطة**)

التدقيق الداخلي وحوكمة الشركات مترابطان بشكل وثيق، فالتدقيق الداخلي يُعتبر أداة تنفيذية رئيسية تدعم مبادئ الحوكمة من خلال تعزيز الشفافية، المساءلة، إدارة المخاطر، والنزاهة. هذا التكامل يضمن تحسين الأداء المؤسسي، وحماية حقوق المساهمين، وتحقيق أهداف المؤسسة بكفاءة واستدامة.