



امتحان الدورة العادية في مقياس التدقيق الداخلي

السؤال الأول (05.00 نقاط): أجب بـ صحيح أو خطأ مع تصحيح الخطأ في حال وجوده:

- التدقيق الداخلي نشاط مستقل يهدف إلى تقديم خدمات استشارية مصمم لإضافة قيمة وتحسين عمليات المنظمة.
- تدقيق الامتثال هو فحص مدى توافق والتزام الشركة بالسياسات والقواعد والإجراءات والقوانين واللوائح والعقود والمتطلبات الأخرى التي تحكم نشاطها.
- يركز التدقيق الإداري بشكل أساسي على الضوابط الداخلية للعمليات أو الإجراءات أو الأنظمة الرئيسية بالشركة.
- يتتركز عمل المدقق الداخلي بشكل كبير في تدقيق البيانات المالية للشركة.
- تعتبر لجنة التدقيق الضامن الأساسي لاستقلالية نشاط التدقيق الداخلي.
- التدقيق التشغيلي يشمل تحليل وتقييم كفاءات وقدرات الإدارة في تنفيذ أهداف الشركة.
- إثبات مهارة المدقق الداخلي يتم عن طريق حصوله على شهادات ومؤهلات أكاديمية في التخصص.
- اختبارات التدقيق الموجهة لأغراض الامتثال تشتمل الفحص التفصيلي لمعاملات مختلفة.
- الضوابط الناعمة هي إجراءات فحص وتقييم تجري على الجوانب الهامة للأداء التي يسهل قياسها بطريقة موضوعية.
- اختبارات التدقيق الموجهة للتحقق الموضوعي تشتمل تقييم مدى كفاية وفعالية الضوابط الرقابية.

السؤال الثاني (05.00 نقاط): اشرح في جدول وباختصار المفاهيم التالية:

الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي، برنامج تأكيد جودة التدقيق الداخلي، تدقيق تكنولوجيا المعلومات، تقييم المخاطر، الرقابة الداخلية، سوء استخدام الأصول، احتيال الموظفين، حوكمة الشركات، معايير التدقيق الداخلي الدولية، لجنة التدقيق.

السؤال الثالث (06.75 نقاط):

- إن بذل العناية المهنية تستوجب على المدققين الداخلين الأخذ بعين الاعتبار بعض العناصر، أذكرها.
- وضح باختصار أسس إعداد خطة التدقيق الداخلي المبنية على المخاطر؟
- أذكر بختصار أنواع أدلة التدقيق التي يمكن أن تدعم استنتاجات المدقق الداخلي

السؤال الرابع: (03.25 نقاط)

وضّح العلاقة بين حوكمة الشركات والتدقيق الداخلي، مع التركيز على دور التدقيق الداخلي في دعم الحوكمة وتحقيق الرقابة الفعالة.

بالتفصيق.

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادلة في مقياس التدقيق الداخلي

إجابة السؤال الأول: (05.00 نقاط)

- 1- خطأ: التدقيق الداخلي نشاط استشاري وتأكيدي مستقل وموضوعي، مصمم لإضافة قيمة وتحسين عمليات المنظمة.
- 2- صحيح
- 3- خطأ: يركز التدقيق التشغيلي بشكل أساسي على الضوابط الداخلية للعمليات أو الإجراءات أو الأنظمة الرئيسية بالشركة.
- 4- خطأ: لا يقتصر عمل المدقق الداخلي على تدقيق البيانات المالية فقط، بل يشمل أيضاً: تدقيق نظم الرقابة الداخلية، تقييم إدارة المخاطر، فحص العمليات التشغيلية والإدارية، المساهمة في حوكمة الشركات، تدقيق نظم المعلومات والامتثال للقوانين.
- 5- صحيح
- 6- خطأ: التدقيق الإداري يشمل تحليل وتقييم كفاءات وقدرات الإدارة في تنفيذ أهداف الشركة.
- 7- خطأ: إثبات مهارة المدقق الداخلي تكون بمحصوله على الشهادات والمؤهلات المهنية المناسبة كشهادة المدقق الداخلي المعتمد.
- 8- خطأ: اختبارات التدقيق الموجهة للتحقق الموضوعي تشتمل الفحص التفصيلي لمعاملات مختارة.
- 9- خطأ: الضوابط الناعمة هي عمليات فحص يتم إجراؤها على الجوانب الهامة للأداء والتي لا يمكن قياسها بشكل موضوعي.
- 10- خطأ: اختبارات التدقيق الموجهة لأغراض الامتثال تشتمل تقييم مدى كفاية وفعالية الضوابط الرقابية.

إجابة السؤال الثاني: (05.00 نقاط)

المفهوم	الشرح (0.5 نقطة) لكل مفهوم
الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي	الدور القيادي المسؤول عن الإدارة الفعالة لجميع جوانب وظيفة التدقيق الداخلي، وضمان جودة أداء خدمات التدقيق وتوافقها مع المعايير العالمية للتدقيق الداخلي.
التدقيق الداخلي	إطار منهجي يهدف إلى تقييم وتحسين فعالية وكفاءة وظيفة التدقيق الداخلي، وضمان التزامها بالمعايير الدولية للممارسة المهنية الصادرة عن معهد المدققين الداخليين، يتضمن البرنامج تقييمات داخلية وخارجية.
تدقيق تكنولوجيا المعلومات	تقييم منهجي لنظم المعلومات في المؤسسة، يهدف إلى التتحقق من مستوى أمن المعلومات، والامتثال للمتطلبات القانونية والمعايير المعتمدة، وكفاءة وفعالية التشغيل، كما يعمل على تحديد المخاطر ونقطة الضعف، واقتراح توصيات من شأنها تعزيز حوكمة تكنولوجيا المعلومات.
تقييم المخاطر	عملية منهجية تهدف إلى تحديد وتحليل وتقدير المخاطر التي قد تواجه المؤسسة أو أنشطتها، من خلال قياس احتمال حدوثها وآثارها المحتملة، وذلك قصد تحديد مستوى المخاطر وترتيبها حسب الأولوية، واتخاذ إجراءات المناسبة للحد منها أو التحكم فيها بما يضمن تحقيق أهداف المؤسسة.
الرقابة الداخلية	مجموعة من السياسات، الإجراءات، والآليات التي تعتمد其 المؤسسة لضمان تحقيق أهدافها بكفاءة وفاعلية، وحماية أصولها، وضمان موثوقية ودقة المعلومات، بالإضافة إلى الالتزام بالقوانين والسياسات الداخلية.
سوء استخدام الأصول	استغلال أصول المؤسسة بطريقة غير قانونية بما يؤدي إلى فقدان قيمتها أو الإضرار بالمصلحة العامة للمؤسسة، ويمكن أن يتم ذلك عن قصد (احتياط أو سرقة) أو عن غير قصد (إهمال).
احتياط الموظفين	أى تصرف متعمد من قبل الموظف يهدف إلى الحصول على منفعة شخصية غير مشروعة على حساب المؤسسة، سواء كان ذلك عن طريق سرقة أصولها، التلاعب بالبيانات والسجلات المالية، أو إساءة استغلال الموارد والمعلومات، ويؤدي إلى إلحاق خسائر للمؤسسة.

مجموعة الإجراءات والسياسات والآليات والقوانين والقواعد والمعايير التي تحدد العلاقة بين إدارة الشركة وحملة الأسهم وجميع أصحاب المصلحة، والتي تهدف إلى التسخير الجيد بالشركة وحماية حقوق المساهمين وجميع الأطراف ذات العلاقة، وتعزيز المساءلة والرقابة داخل المؤسسة.	حكومة الشركات
مجموعة من القواعد والإرشادات التي وضعتها جمعية المدققين الداخليين (IIA) بهدف توجيه ممارسة التدقيق الداخلي بشكل مهني ومنهجي، وضمان جودة موضوعية وفعالية أنشطة التدقيق الداخلي داخل المؤسسات.	معايير التدقيق الدولي
لجنة تتكون من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين والذين يعتبرون خبراء في المالية والمحاسبة، يتمثل دورها بشكل أساسي في الإشراف على التدقيق الداخلي والخارجي وضمان استقلاليتهما، متابعة فعالية الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بمؤسسة، مراجعة التوصيات الصادرة عن المدققين الداخليين والتأكد من تنفيذها، السهر على عملية إعداد التقارير المالية للشركة، بالإضافة إلى ضمان الالتزام بالقوانين واللوائح والمعايير المهنية.	لجنة التدقيق

إجابة السؤال الثالث: (50.75 نقاط)

1- بذل العناية المهنية تستوجب على المدققين الداخليين الأخذ بعين الاعتبار بعض العناصر هي: (2.25 نقطة)

- مدى العمل اللازم لتحقيق أهداف المهمة.

- درجة التعقيد أو الأهمية النسبية أو أهمية المسائل التي يتم تطبيق إجراءات التأكيد عليها.

- كفاية وفعالية عمليات الحكومة وإدارة المخاطر والرقابة.

- احتمال حدوث أخطاء هامة أو احتيال أو حالات عدم الامتثال.

- تكلفة أعمال التأكيد مقارنة بالمنافع المحتملة.

2- أسس إعداد خطة التدقيق الداخلي المبنية على المخاطر: (2.50 نقطة)

- المعرفة بنشاط المؤسسة وقطاع الأعمال.

- استخدام إطار تقييم المخاطر لتحديد مهام التدقيق الداخلي.

- مدى كفاية وفاعلية عمليات الحكومة وإدارة المخاطر والرقابة في هذا النشاط بالمقارنة بأحد أطر أو نماذج الرقابة ذات الصلة.

- ترتيب الأولويات المتعلقة بالمخاطر.

- تحديد الموارد اللاحزة (متطلبات نشاط التدقيق الداخلي) لتنفيذ خطة التدقيق الداخلي.

- إخطار مجلس الإدارة والإدارة العليا بالموضوعات التي تشتمل على مخاطر عالية والحصول على موافقتهم على خطة التدقيق الداخلي السنوية.

3- أنواع أدلة التدقيق التي يمكن أن تدعم استنتاجات المدقق الداخلي: (2.00 نقطة)

- الأدلة المادية: تتكون من المراقبة المباشرة والفحص والتقصي على الأشخاص والممتلكات والأحداث.

- أدلة الشهادة: يتم الحصول عليها من الأفراد الخاضعين للتدقيق وغيرهم من خلال تصريحات شفهية أو مكتوبة، ومن الأمثلة على ذلك التصريحات التي يدلّي بها الموظفون أثناء المقابلات والردود على استفسارات التدقيق.

- الأدلة المستندية أو التوثيقية: هي الأدلة الموجودة في شكل دائم مثل السجلات وأوامر الشراء والقوابط والمذكرات ودليل الإجراءات.

- الأدلة التحليلية: تُتبع من التحليل والتحقق وتقييم الامتثال وعدم الامتثال، أو الاتساق وعدم الاتساق، أو العلاقات السببية.

إجابة السؤال الرابع: (3.25 نقاط)

يمثل التدقيق الداخلي أداة أساسية لدعم حوكمة الشركات، لأنّه يوفّر تقييماً موضوعياً ومستمراً للعمليات والرقابة، ويعزّز من فعالية اتخاذ القرار داخل المؤسسة، وذلك من خلال:

- تعزيز الشفافية والمساءلة: يقدم التدقيق الداخلي تقارير موضوعية حول كفاءة العمليات، صحة المعلومات المالية، وفعالية الرقابة الداخلية، ما يساعد الإدارة ومجلس الإدارة على اتخاذ قرارات مستنيرة.

- تقييم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر: يحدد التدقيق الداخلي نقاط الضعف في نظم الرقابة ويقترح تحسيناتها، ما يقلل من احتمالية الاحتيال وسوء استخدام الأصول.

- دعم استقلالية مجلس الإدارة ولجنة التدقيق: يعمل التدقيق الداخلي كحلقة وصل بين الإدارة العليا والمجلس، موفراً معلومات دقيقة تمكن المجلس من الإشراف الفعال على المؤسسة.

- توفير تأكيدات على الامتثال للسياسات والمعايير: يتأكد التدقيق الداخلي من التزام المؤسسة بالقوانين واللوائح والمعايير الدولية، بما يعزّز من مصداقيتها لدى المساهمين وأصحاب المصلحة.

إلى جانب الرقابة، يقدم التدقيق الداخلي توصيات لتحسين كفاءة العمليات، إدارة الموارد، وتطوير استراتيجيات الشركة بما يدعم أهداف الحوكمة.