|  |  |
| --- | --- |
| تاريخ 14/01/2021  الموسم الجامعي 2020/2021  المقياس :نظام الرقابة الداخلية  الأستاذ المكلف بالمقياس :قرينو.ح | جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانة  كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير  قسم العلوم المالية و المحاسبة  السنة الثالثة محاسبة و مراجعة  **إمتحان السداسي الأول- واجب منزلي -** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **فوج :** | **رقم التسجيل :** | **اللقب و الإسم :** |
| **-B يتميز الضبط الداخلي الفعال في :( 03 نقاط )**  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  **-Cإن من أهم عوامل نجاح التنفيذ لأي برنامج تتبع مهام و إجراءات الرقابة الداخلية توفر ما يلي :( 04 نقاط )**  .......................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  **-D تتلخص معايير نظام الرقابة الداخلية بما يلي :( 05 نقاط )**  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  .........................................................................................  ......................................................................................... | | **1- أكمل العبارات التالية:(02نقطة )**  -تبين أن تصميم نظام للرقابة الداخلية هو من مسؤوليات ............لتحقيق أهداف مخططة و ........و ..............الأخطاء و الغش الذي قد يقع، و بهدف التحقق من فعالية .................................التي وضعتها.................  -قد حددت المعايير الدولية الإجراءات التي يمكن أن تعمل على توفير نظام..........................للمؤسسة مثل إجراءات الإحتفاظ ب....................  ....................و التكليف ب...............و ...............النقدية و إجراءات حماية..............و.............و المتابعة و ..........المساءلة.  -تتشكل الرقابة الداخلية من إجراءات الرقابة................و إجراءات الرقابة .......................و إجراءات...................................، و جميعها تهدف إلى تحقيق أقصى....................من الأعمال و المهام و التصرفات، كما تهدف إلى التحقق من دقة.......................................، و كذلك إلى توفير.............................................للشركة.  -مهما كانت درجة التصميم لنظام الرقابة الداخلية في الشركة متقدمة ، فإن على الإدارة.............النظام بشكل................للاطمئنان على درجة...........  و...................إجراءاته في الوصول إلى..............  -تتطلب أعمال إجراءات و برامج الرقابة الداخلية التنسيق مع ....................  الحسابات................للشركة لضمان عدم تكرار العمل.....................  **2-أجب عن ما يلي :**  -**A هل يمكن لنظام الرقابة الداخلية أن يعطي تأكيد مطلق بتحقيق أهداف إدارة الشركة التي تم التخطيط لها ؟ و لماذا ؟( 06 نقاط )**  ................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................  ...............................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................................................................................................................  ................................................................................................................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................  ................................................................................................ |