|  |  |
| --- | --- |
| تاريخ 14/01/2021الموسم الجامعي 2020/2021المقياس :نظام الرقابة الداخليةالأستاذ المكلف بالمقياس :قرينو.ح | جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانةكلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسييرقسم العلوم المالية و المحاسبةالسنة 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 )**............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................... |