

1. أسئلة وحالات تطبيقية:

1.1. أسئلة:

السؤال الأول

على الرغم من أن أهداف المراجعة الداخلية تختلف عن أهداف المراجعة الخارجية إلا أن طرق الوصول إلى هذه الأهداف غالبا ما تكون متشابهة، وقد يؤثر على عمل المراجعة الداخلية في مدى وتوقيت إجراءات المراجعة الخارجية.

المطلوب أن توضح:

1. كيفية تقييم المراجعة الداخلية بواسطة المراجع الخارجي وأهم المعايير التي يجب استخدامها في الحكم على فاعلية المراجعة الداخلية.
2. كيفية التعاون بين المراجع الخارجي والداخلي، ومدى اعتماد المراجع الخارجي على عمل المراجع الداخلي مع إعطاء بعض الأمثلة التوضيحية.

السؤال الثاني

في ضوء مفهومك للعلاقة بين المراجعة الخارجية والمراجعة الداخلية اشرح مفهوم كل من المصطلحات التالية:

1. إدارة المخاطر.
2. الرقابة.
3. الحوكمة.

مع بيان دور المراجع الخارجي بالنسبة لكل منها في ضوء المفهوم الحديث للمراجعة الداخلية.

السؤال الثالث

بصفتك المراجع المسؤول عن مراجعة شركة الشمس في مكتب مراقب الحسابات، طلب منك مدير المراجعة القيام بفحص لمحاضر جلسات مجلس الإدارة، وقد قامت إحدى المراجعات المبتدئات ضمن فريق المراجعة بسؤالك عن مدى أهمية هذا الإجراء خاصة أنها لا تعي أسباب القيام بإجراء هذا الفحص خاصة، وأنت قد حصلت على كافة الأدلة من الاختبارات التي قمت بأدائها وأن هذه المحاضر لن تكون لها صفة الاستقلالية على أية حال.

المطلوب:

1. قم بكتابة مذكرة إلى المراجعة المبتدئة تشرح فيها لماذا يتعين على المراجع فحص محاضر جلسات مجلس الإدارة كجزء من عملية المراجعة مع إعطائها خمس أمثلة عن المعلومات التي من المحتمل أن تجدها عادة في تلك المحاضر، كذلك قم بالتعليق على ما قالت من أن محاضر جلسات مجلس الإدارة لا يعتمد عليها كمصدر من مصادر الأدلة.

2. اتصل بك سكرتير شركة الشمس وأفادك بأنه لن يسمح لك بالاطلاع على محاضر جلسات مجلس الإدارة، حيث أنها تتضمن معلومات سرية وأن عليك الحصول على أدلتك من مصادر أخرى، أكتب خطاب إلى سكرتير الشركة ردا على ذلك.

بعد العديد من المناقشات التي تلت إرسال خطابك سمح لك بالاطلاع على محاضر جلسات مجلس الإدارة وقد اتضح أنه قد تم شراء إحدى الأصول بقيمة حوالي 40 % من قيمة إجمالي الأصول المدرجة في الميزانية في نفس السنة، ومع ذلك فلا يوجد دليل على وجود اعتماد لإجراء هذه المعاملة من مجلس الإدارة، ماهي الإجراءات التي يجب أن تقوم بها.

السؤال الرابع

تزداد أهمية الرقابة الداخلية على أمن وسلامة المعلومات في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات عنها في ظل النظم اليدوية.

المطلوب:

بين مدى صحة هذه العبارات باختصار.

السؤال الخامس

أذكر المتطلبات الأساسية التي يجب توافرها في أنظمة معلومات التجارة الالكترونية.

السؤال السادس

ماهي مزايا استخدام تكنولوجيا المعلومات والمخاطر المترتبة على استخدام تكنولوجيا المعلومات في الرقابة الداخلية؟

2.1. حالات تطبيقية:

حالة تطبيقية 01

بصفتك المسؤول عن مراجعة إحدى شركات الأزياء الحديثة، والتي تمتلك عددا من الفروع في كل من الجزائر العاصمة ووهران، فقد كلفك الشريك المسؤول بإعداد الاختبارات المطلوب إجراؤها بمراجعة البنود التالية:

1. المشتريات.

2. أرصدة الالتزامات لهذه السنة المالية للشركة.

علما بأن الشركة تعد من الشركات المساهمة المتوسطة الحجم، وغير مقيدة في بورصة الأوراق المالية. أكتب باختصار عما تعرفه عن البنود الآتية مع بيان إجراءات المراجعة الخاصة بها:

1. القروض الطويلة الأجل.

2. المخصصات والالتزامات المحتملة.

حالة تطبيقية 02

يوجد بأحد المؤسسات الجزائرية إدارة شراء مركزية يتم إدارتها من قبل السيد /أحمد كمدير للشركة، حيث قام هذا الأخير بوضع سياسات وإجراءات للإدارة كدليل للعاملين في الأعمال الكتابية ولوكلاء الشراء بشأن العمليات التشغيلية اليومية بالإدارة ويشعر المدير بالرضا عن اتفاق هذه السياسات والإجراءات مع أهداف الشركة ويعتقد أنه لا وجود لعقبات كبرى في العمليات التشغيلية العادية بإدارة الشراء.

وتم تكليف إدارة المراجعة الداخلية في المؤسسة بالقيام بالمراجعة التشغيلية بوظيفة الشراء، وتتمثل مهمتهم الأولى في فحص السياسات والإجراءات التي وضعها السيد أحمد. ومن بينها:

1. يتم شراء كافة المشتريات الهامة بناء على مناقصات تنافسية، مع أخذ الجوانب التالية بالاعتبار: وقت التسليم المحتمل، مدى الاعتماد على المورد، وغيرها.

2. يتم إبلاغ الموردون بمواصفات تفصيلية للحد الأدنى المقبول من الجودة لكافة البضائع التي يتم شرائها.

3. يتحمل مدير المواد الخام في إدارة مراقبة المخزون وليست إدارة الشراء المسؤولية عن التزام الموردون بمواصفات الجودة، ويقوم مدير المواد الخام بفحص البضائع عند وصولها للتأكد من مطابقة الجودة للحد الأدنى من المعايير وبعد ذلك يتحقق من تمويل البضائع من رصيف الاستلام إلى المخزن.

4. يتم إعداد كافة طلبات الشراء من قبل مدير المواد الخام بناء على جدول الإنتاج المعد عن أربعة أشهر وبعد قيام العاملين بإدارة المراجعة الداخلية بملاحظة تشغيل العمليات في وظيفة الشراء تم التوصل إلى النتائج التالية:

✓ يتم شراء 90% من المواد الخام الحيوية من مورد واحد، ويوجد لهذا المورد سجل جيد للتسليم ويمكن الاعتماد عليه، وأكثر من ذلك تتسم عطاءات هذا المورد بأقل الأسعار عبر السنوات القليلة الماضية.

✓ كلما يحدث تغير في خطط الإنتاج، تتقدم إدارة الإنتاج بطلبات سريعة وعاجلة مباشرة إلى إدارة الشراء، ويتم تخزين طلبات المواد الخام الخاصة بدورات الإنتاج الملغاة للاستخدام في المستقبل.

✓ تتحمل إدارة الشراء تكاليف هذه الطلبات الخاصة، ويعتبر السيد أحمد أن التكلفة الإضافية التي ترتبط بهذه الطلبات الخاصة بمثابة "تكلف" عن العضوية في فريق المؤسسة.

✓ تقوم إدارة الشراء بإصدار الأوامر الخاصة بالمواد الخام التي يتم من خلالها إنجاز التغيرات الهندسية بسرعة قدر الإمكان بعد قيام الإدارة الهندسية بإجراء هذه التغيرات، ويشعر السيد أحمد بالفخر للاستجابة السريعة التي يبديها العاملون بإدارة الشراء للتغيرات في المنتجات، ولا يتم فحص المواد الخام التي يتم استلامها إلا بعد القيام بإصدار الطلبات.

✓ يتم قبول الشحنات الجزئية والشحنات المقدمة، أي تلك التي يتم استلامها قبل حلول تاريخ التسليم المطلوب من قبل مدير المواد الخام الذي يقوم بإبلاغ إدارة الشراء عن

الاستلام، وتكون إدارة الشراء مسؤولة عن متابعة عمليات الشحن الجزئي، ولم يتم القيام بأي إجراء لمنع عمليات الشحن المسبقة.

المطلوب

بناء على السياسات والإجراءات بإدارة الشراء ونتائج هيئة المراجعة الداخلية بالمؤسسة قم بما يلي:

1. تعريف نقاط الضعف أو عدم الكفاءة في وظيفة الشراء بالشركة.
2. تقديم التوصيات بشأن نقاط الضعف أو عدم الكفاءة التي قمتم بتعريفها.

حالة تطبيقية 03

تقوم أحد الشركات بتصنيع أجزاء السيارات وبيعها في أسواق السيارات الرئيسية، وتقوم هيئة المراجعة الداخلية بالشركة بفحص أساليب الرقابة الداخلية على الآلات والمعدات وتقديم التوصيات عن التحسينات عندما يكون ذلك ملائماً، وحصل المراجعون الداخليون على المعلومات التالية خلال قيامهم بتنفيذ المهام الموكلة لهم:

1. تبدأ عادة طلبات شراء الآلات والمعدات بواسطة المشرف الذي يكون بحاجة للأصل المعدات والآلات، ويقوم المشرف بمناقشة الأصول التي يقترح حيازتها مع مدير المصنع، ويتم تقديم طلب الشراء إلى إدارة الشراء عندما يقتنع مدير المصنع بمنطقية الطلب وأنه لا يزال هناك رصيد متبقي في حصة المصنع في الموازنة الإجمالية بالشركة الخاصة بعمليات الحيازة الرأسمالية.
2. عند العمل على تنفيذ طلبات شراء الآلات والمعدات التي يتم استلامها، يبحث مدير إدارة المشتريات في السجلات عن المورد الملائم، وبعد ذلك يتم تحرير أمر شراء رسمي وإرساله بالبريد.

3. عندما يتم استلام الآلة أو المعدات، يتم إرسالها مباشرة إلى الإدارة التي ستستخدمها حتى يقوم بتركيبها، ويسمح ذلك بالحصول على المنافع الاقتصادية من عمليات الحيازة على نحو مبكر قدر الإمكان.

4. يتم تدعيم حسابات المراقبة بالأستاذ العام للأصول الثابتة عن طريق تنظيم جداول زمنية بدءاً من السنة التي تم فيها الحيازة.

5. يتم استخدام هذه الجداول الزمنية بحساب الاهتلاك كوحدة لكافة الأصول ذات النوع الواحد التي تم اقتنائها في نفس السنة، ويتم استخدام معدلات معيارية، طرق معيارية للاهلاك وقيم معيارية للنفاية لكل نوع رئيسي من الأصول الثابتة، وتم وضع هذه المعدلات والطرق والقيم الخاصة بالنفاية منذ عشر سنوات خلال السنة الأولى لبدء العمليات التشغيلية للشركة.

6. عندما ينتهي عمر الآلة أو المعدات، يقوم مدير المصنع بإبلاغ إدارة المحاسبة بذلك حتى يمكن إجراء القيود الملائمة بالدفاتر المحاسبية.

7. لم يتم إجراء تسوية منذ بدء الشركة للعمليات التشغيلية بين الدفاتر المحاسبية والآلات والمعدات الموجودة بالشركة فعلاً.

المطلوب:

تعريف نقاط الضعف للرقابة الداخلية وتقديم التوصيات عن التحسينات لها والتي يمكن لهيئة المراجعة الداخلية بالشركة أن تضمنها في التقرير عن أساليب الرقابة الداخلية التي تم تطبيقها على الأصول الثابتة.