**أستاذة المادة : أضوى عبدالرحمن النعيم**

[**http://fac.ksu.edu.sa/aalnaim1**](http://fac.ksu.edu.sa/aalnaim1) **الموقع الإلكتروني:**

[**aalnaim1@ksu.edu.sa**](mailto:aalnaim1@ksu.edu.sa) **البريد الجامعي :**

**S35 رقم المكتب :**

**جامعة الملك سعود**

**كلية إدارة الأعمال**

**قسم المحاسبة**

# الخطة التدريسية للمقرر 471 حسب الرقابة والمراجعة الداخلية

**هدف المقرر : يهدف هذا المقرر إلى تعريف الطالب بنظم الرقابة الداخلية وتزويده بالمعرفة والمهارة الأساسية للمراجعة الداخلية وذلك من خلال تدريس معايير المراجعة الداخلية والمهام الأساسية للمراجع الداخلي في المنشآت الهادفة وغير الهادفة للربح.**

**تقييم أداء الطالبات: يتم تقييم أداء الطالبات على النحو التالي:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **البيــــــــــــــــــــــان** | **الدرجة** | **النسبة** |
| **أولاً : الاختبار الفصلي الأول : الخميس 14-5-1436ه الموافق 5-3-2015 م من الساعة 12-1** | **20** | **20%** |
| **ثانياً : الاختبار الفصلي الثاني : الخميس 20-6-1435ه الموافق 9-4-2015 م من الساعة 12-1** | **10** | **10%** |
| **ثالثاً : الاختبار الفصلي الثالث : الثلاثاء 11-7-1435 هـ الموافق 30-4-2015 م من الساعة 12-1** | **20** | **20%** |
| **رابعا ً: العروض و المشاركة و الحضور** | **10** | **10%** |
| **خامساً : الامتحان النهائي** | **40** | **40%** |

**المرجع الرئيسي :**

* **عروض بور بوينت من اعداد استاذات المقرر بالاستفادة من ملف الرقابة والمراجعة الداخلية في الأجهـــزة الحكومية والمؤسسات العامة من اعداد الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.**

**المراجع الإضافية :**

* [***Internal Auditing: Assurance & Consulting Services***](http://www.bestwebbuys.com/Internal_Auditing-ISBN_9780894136108.html?isrc=b-search) **by Kurt F. Reading, Institute of Internal Auditors, Urton L. Anderson, Ph.D., Sri Ramamoorti, Ph.D., Michael J. Head, Paul J. Sobel  
  Hardcover, Institute of Internal Auditors, Research Foundation (January 2007)**
* [***The Internal Auditing Handbook***](http://www.bestwebbuys.com/The_Internal_Auditing_Handbook-ISBN_9780470869581.html?isrc=b-search) **by K. H. Spencer Pickett**

**E-book, John Wiley & Sons (November 2003)**

* [***The Internal Auditing Pocket Guide: Preparing, Performing, Reporting, and Follow-Up***](http://www.bestwebbuys.com/The_Internal_Auditing_Pocket_Guide-ISBN_9780873897105.html?isrc=b-search) **by Unknown  
  Paperback, ASQ Quality Press (January 2007)**
* [***Continuous Auditing: An Operational Model for Internal Auditors***](http://www.bestwebbuys.com/Continuous_Auditing-ISBN_9780894135736.html?isrc=b-search) **by Mohammad J. Abdolmohammadi, Ahmad Sharbatouglie  
  Paperback, Inst of Internal Auditors (June 2005)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **الأسبوع** | **الفصل** | **الموضوع** |
| **الأول** | **الأول** | **مقدمة عن المراجعة الداخلية** |
| **الثاني** | **الأول** | **تعريف المراجعة الداخلية ،اهدافها ، دورها ،اهميتها**  **جودة خدمات مهنة المراجعة الداخلية والعوامل المؤثرة عليها**  **الحاجة إلى المراجعة الداخلية**  **المهام الأساسية للمراجعة الداخلية**  **الحاجة إلى خدمات المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية والمؤسسات العامة في المملكة العربية السعودية (وقائع عملية)** |
| **الثالث** | **الثاني** | **1-القواعد المنظمة لإنشاء وتنظيم وحدات المراجعة الداخلية وإداراتها**  **اللائحة الموحدة لوحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة.(للأطلاع)**  **معايير المراجعة الداخلية.**  **قواعد سلوك وآداب المهنة.** |
| **الرابع** | **الثالث** | **2- اجراءات انشاء وحدة المراجعة الداخلية**  **3- تنظيم العمل بوحدات المراجعة الداخلية:**  **تعريف المراجعين الداخلين بمهام وحدة المراجعة الداخلية**  **تحديد الرتب الوظيفية داخل وحدة المراجعة**  **تحديد الأقسام أو الإدارات داخل وحدة المراجعة**  **إعداد وإصدار دليل المراجعة الداخلية(تتضمن 1،2،3،4 فقرات)** |
| **الخامس** | **الرابع** | **إعداد وإصدار دليل المراجعة الداخلية(الفقرة 5) وتشمل:**  **تقدير المخاطر وترجمتها الى خطة مراجعة داخلية**  **خطة المراجعة الداخلية (الخطة الاستراتيجية)**  **تخطيط مهمة المراجعة** |
| **السادس** | **الخامس** | **إعداد وإصدار دليل المراجعة الداخلية(الفقرة 6) وتشمل:**  **خطاب الإعلان عن مهمة المراجعة**  **كيفية الرقابة على تنفيذ مهام المراجعة**  **إجراءات المراجعة التي يمكن استخدامها**  **أدلة وقرائن المراجعة التي يمكن الاعتماد عليها**  **كيفية استخدام أساليب المعاينة** |
| **الاختبار الفصلي الأول** | | |
| **الثامن** | **السادس** | **إعداد وإصدار دليل المراجعة الداخلية(الفقرة 7) وتشمل:**  **تقارير المراجعة الداخلية**  **صياغة ملاحظات المراجعة**  **الاجتماع الختامي**  **رفع التقارير** |
| **إجازة منتصف الفصل الدراسي** | | |
| **العاشر** | **السابع** | **تنفيذ مهام المراجعة الداخلية(مراجعة النظم)**  **الرقابة الداخلية في ظل التشغيل اليدوي للبيانات المحاسبية**  **تقويم الرقابة الداخلية في ظل التشغيل اليدوي للبيانات المحاسبية**  **الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الآلي للبيانات المحاسبية**  **تقويم الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الآلي للبيانات المحاسبية** |
| **الحادي عشر** | **الثامن** | **تنفيذ مهام المراجعة الداخلية(3 انواع من المراجعة)**  **المراجعة التشغيلية وتقويم الأداء**  **مراجعة الالتزام**  **مراجعة السلوك**  **تقديم المشورة والدعم للإدارة** |
| **الاختبار الفصلي الثاني** | | |
| **الثالث عشر** | **التاسع** | **تنفيذ مهام المراجعة الداخلية(المراجعة المالية)**  **إقفال الحسابـات**  **مخرجات النظام المحاسبي الحكومي**  **-مراجعة الجدول الشهري**  **-كشف التوازن**  **-الحساب الختامي للجهة الحكومية**  **إجراءات مراجعة الحساب الختامي في المؤسسات العامة**  **مراجعة أرصدة الحسابات في نهاية السنة والعمليات المالية** |