

المحاسبة

القسم:

رمز المقرر:	٣٦٢ حسب	إسم المقرر الدراسي:	المراجعة الداخلية
الساعات المعتمدة:	٣	المتطلب السابق للمادة:	٣٥٠ حسب

الوصف المختصر:

يقدم هذا المقرر المفاهيم الأساسية للمراجعة الداخلية والذي يركز على دورها في القطاعات الحكومية والخاصة. حيث ينطلق من الإطار العام لمهنة المراجعة الداخلية والذي يتناول الأنظمة والمعايير الدولية والأخلاقيات المهنية لوظيفة المراجعة الداخلية، وآلية عملها في منشآت الأعمال والقطاع العام. كما يتناول عمل المراجع من دراسة وتقييم لمخاطر بيئة النشاط وكفاءة تطبيق أنظمة الحوكمة ودراسة وتقييم لنظام الرقابة الداخلية، ومن ثم تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة الداخلية مع توضيح لحالات الغش والاحتيال التي قد تواجه المراجع الداخلي، وصولاً إلى عمليات توصيل النتائج للأطراف المختلفة ومتابعة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية.

أهداف المقرر:

بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر سيكون الطالب قادراً على أن:

١. يحدد طبيعة وأنواع المراجعة بصفة عامة.
٢. يحدد ويفسر مفاهيم المراجعة الداخلية.
٣. يحدد الأنظمة ذات الارتباط بعمل المراجع الداخلي في المملكة العربية السعودية.
٤. يطبق مفاهيم المراجعة الداخلية في الواقع العملي للقطاع العام وقطاع الأعمال.
٥. يحلل المهام المتعلقة بالتوكيد والاستشارات وعمليات إدارة وظيفة المراجعة الداخلية.
٦. يعد تقارير مكتوبة لعمليات المراجعة الداخلية ويوصل النتائج للأطراف ذات العلاقة ويقوم بإجراءات المتابعة.
٧. يتعامل مع القضايا المختلفة التي تتعلق بأخلاقيات وآداب مهنة المراجعة.

موضوعات المقرر:

- الإطار العام المنظم للمراجعة الداخلية
- أخلاقيات مهنة المراجعة الداخلية
- الرقابة الداخلية في المراجعة الداخلية
- المراجعة الداخلية وإدارة المخاطر
- المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات
- التخطيط لعمليات المراجعة الداخلية
- تنفيذ عمليات المراجعة الداخلية
- أوراق العمل وبرامج المراجعة الداخلية
- الأنشطة الإدارية لوظيفة المراجعة الداخلية

الكتاب المعتمد:

الشنيفي، صالح بن حمد (٢٠١٩). مدخل إلى المراجعة الداخلية الإطار العام والمفاهيم والتطبيق. صادر عن الجمعية السعودية للمحاسبة. الناشر: جامعة الملك سعود.

المراجع العلمية الإضافية:

- ١-التويجري، عبد الرحمن و اخرون (٢٠١٦). المراجعة الداخلية. كتاب تحت التأليف. قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد و الادارة جامعة القصيم.
- ٢-الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين معيار المراجعة الداخلية وقواعد السلوك المهني.
- ٣-اللائحة الموحدة للمراجعة الداخلية في المؤسسات الحكومية
- ٤-نظام ديوان المراقبة العامة في المملكة العربية السعودية
- ٥-لائحة حوكمة الشركات - هيئة سوق المال - السعودية

مصادر في الإنترنت:

- ١-الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين www.ia.org.sa
- ٢-الموقع الرسمي لمعهد المراجعين الداخليين الأمريكي <https://na.theia.org/Pages/IIAHome.aspx>
- 3-Managerial Auditing Journal, Emerald publisher

مصفوفة أدوات القياس والتقويم والاهداف التعليمية

الأهداف						الأسبوع (الفترة الزمنية)	الدرجة	أدوات القياس والتقويم
أخلاقيات المهنة		الاتصال الكتابي		المعرفة				
الدرجة	الهدف	الدرجة	الهدف	الدرجة	الهدف			
				25	1+2+3+4	8	30	اختبار فصلي
15	7					5	15	حالة دراسية ١
		15	6			13	15	حالة دراسية ٢
				40	1+2+3+4+5	فترة الامتحانات النهائية	40	اختبار نهائي (يحتوي على حالة عن الحوكمة)
15		15		70			100	إجمالي درجات الاهداف
15%		15%		70%			100%	النسبة المخصصة

التوزيع الزمني:

الموضوعات	الساعات	الأسبوع
تقديم للمقرر	3	1
الإطار العام المنظم للمراجعة الداخلية	3	2
الإطار العام المنظم للمراجعة الداخلية (المعايير الدولية للمراجعة الداخلية)	3	3
أخلاقيات مهنة المراجعة الداخلية	3	4
الرقابة الداخلية في المراجعة الداخلية	3	5
الرقابة الداخلية في المراجعة الداخلية حالة ١	3	6
المراجعة الداخلية و إدارة المخاطر	3	7
المراجعة الداخلية و إدارة المخاطر	3	8
اختبار فصلي (١)	1.5	8-9
المراجعة الداخلية و حوكمة الشركات	4.5	9-10
التخطيط لعمليات المراجعة الداخلية	4.5	11-12
تنفيذ عمليات المراجعة الداخلية	4.5	12-13
أوراق العمل وبرامج المراجعة الداخلية حالة ٢	4.5	14
الأنشطة الإدارية لوظيفة المراجعة الداخلية	3	15
مراجعة شاملة.	3	

اعتماد رئيس القسم:	أحمد المطيري
تاريخ الاعتماد:	٢٠٢٣/١/١١
معلومات إضافية: (تحديث كل فصل دراسي وتعباً من قبل مدرس المقرر)	
أستاذ المقرر:	
رقم المكتب:	
الهاتف الداخلي:	
البريد الإلكتروني:	
الساعات المكتبية:	