القسم:	المحاسبة

رمز المقرر:	**٣٦٢ حسب**	اسم 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 ، ويتناول الأنظمة والمعايير الدولية ، والأخلاقيات المهنية لوظيفة المراجعة الداخلية، وآلية عملها في منشآت الأعمال والقطاع العام ، كما يتناول عمل المراجع من دراسةٍ وتقييمٍ لمخاطر بيئة النشاط ، وكفاءة تطبيق أنظمة الحوكمة ، ودراسة نظام الرقابة الداخلية وتقييمه ، ومن ثم تصميم إجراءات المراجعة الداخليةٍ وتنفيذها ، مع توضيح حالات 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 قادرًا على أن:

١. يحدد طبيعة المراجعة وأنواعها بصفة عامة.
٢. يحدد مفاهيم المراجعة الداخلية ويفسرها.
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 مهنة المراجعة وآدابها.
٨. يطبق مهارات الاتصال الشفوي لعرض الحالات المحاسبية.

موضوعات المقرر:

- مدخل إلى مهنة المراجعة الداخلية . - الإطار العام للممارسات المهنية لوظيفة المراجعة الداخلية. - المعايير الدولية للمراجعة الداخلية . - أخلاقيات مهنة المراجعة الداخلية . - الحوكمة . - إدارة المخاطر . - الرقابة الداخلية ومخاطر رقابة تكنولوجيا المعلومات .	- إدارة وظيفة المراجعة الداخلية . - تخطيط عملية المراجعة الداخلية . - عمليات تنفيذ المهام المتعلقة بالتوكيد . - العينات الإحصائية . - أدلة المراجعة وأوراق العمل . - المخاطر المتعلقة بالغش . - التقرير عن نتائج المراجعة الداخلية وتوصيل النتائج للأطراف المختلفة . - متابعة الإجراءات اللاحقة لتوصيات المراجعة الداخلية .

الكتاب المعتمد:

Kurt F. Reding, and others, 2009, **Internal Auditing: Assurance and Consulting Services**, 2nd Edition, The Institute of Internal Auditors Research Foundation. (تحت الترجمة)

- **المراجعة الداخلية (٢٠١٦) . أ.د / عبد الرحمن التويجري وآخرون . (تحت التأليف)** .

المراجع العلمية الإضافية:

- الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . معيار المراجعة الداخلية وقواعد السلوك المهني.
- اللائحة الموحدة للمراجعة الداخلية في المؤسسات الحكومية .
- نظام ديوان المراقبة العامة في المملكة العربية السعودية .
- لائحة حوكمة الشركات . هيئة سوق المال السعودية .

مصادر في الإنترنت:

١) الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين www.iia.org.sa
٢) الموقع الرسمي لمعهد المراجعين الداخليين الأمريكي https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx
٣) موقع Organization for Economic Co- Operation and Development (OECD) يحتوي على لوائح الحوكمة الدولية https://www.oecd.org/corporate/ca/corporategovernanceprinciples/31557724.pdf

مصفوفة أدوات القياس والتقويم والأهداف التعليمية

أدوات القياس والتقويم	الدرجة	الأسبوع (الفترة الزمنية)	الأهداف							
			المعرفة		العرض الشفوي		الاتصال الكتابي		أخلاقيات المهنة	
			الهدف	الدرجة	الهدف	الدرجة	الهدف	الدرجة	الهدف	الدرجة
اختبار فصلي	٢٥	٩	١+٢+٣+٤	٢٥						
حالة دراسية ١	15	١٣							٧	15
حالة دراسية 2 عن إدارة المخاطر أو الرقابة الداخلية	١٥	١٤					٦	١٥		
عرض شفوي	٥	١٤			٨	٥				
اختبار نهائي (يحتوي على حالات عملية)	٤٠	فترة الامتحانات النهائية	١+٢+٣+٤+٥	٤٠						
إجمالي درجات الأهداف	**١٠٠**			**٦٥**		**٥**		**١٥**		**١٥**
النسبة المخصصة	**%١٠٠**			**%٦٥**		**%٥**		**%١٥**		**%١٥**

التوزيع الزمني:

الأسبوع	الساعات	الموضوعات
1	3	مقدمة .
2	1.5	مقدمة في المراجعة الداخلية (التطور، التعريف، الأهداف) ، والإطار العام للمراجعة الداخلية .
٢-٣	4.5	المعايير الدولية للمراجعة الداخلية .
4	3	أخلاقيات مهنة المراجعة الداخلية ، والمخاطر المتعلقة بالغش .
5	3	الحوكمة .
6	3	إدارة المخاطر .
7	3	الرقابة الداخلية .
8	3	إدارة وظيفة المراجعة الداخلية .
٩	٣	اختبار فصلي + حالة ١ عن أخلاقيات المهنة .
١٠	٣	تخطيط عملية المراجعة والعينات الإحصائية .
١١	١.٥	تخطيط عملية المراجعة والعينات الإحصائية .
١١	١.٥	أدلة عمل المراجعة الداخلية وأوراقها.
١٢	١.٥	عمليات تنفيذ المهام المتعلقة بالتوكيد .
12	١.٥	التقرير عن أداء المراجعة الداخلية ، وتوصيل النتائج للأطراف المختلفة .
13	٣	التقرير عن أداء المراجعة الداخلية ، وتوصيل النتائج للأطراف المختلفة .
١٤	١.٥	الإجراءات اللاحقة لمتابعة تنفيذ التوصيات .
١٤	١.٥	حالة ٢ عن إدارة المخاطر أو الرقابة الداخلية .
١٥	٣	العرض الشفوي

اعتماد رئيس القسم: د.

تاريخ الاعتماد:

معلومات إضافية (تحديث كل فصل دراسي ، وتعبأ من قبل مدرس المقرر)

أستاذ المقرر: .....
رقم المكتب: .....
الهاتف الداخلي: .....
البريد الإلكتروني: .....
الساعات المكتبية: .....