

وصف المقرر

الكلية		كلية الاعمال		
القسم	المحاسبة	المحاسبة		
اسم المقرر	التدقيق الداخلي	الرمز	301307	4
الساعات المعتمدة	3	نظري	3	متطلب سابق
منسق المقرر	أ. د سناء مسوده	الايمل	sanaam@jadara.edu.jo	محااسبة 2
المدرسون	أ. د سناء مسوده	الايمل	sanaam@jadara.edu.jo	عملي
وقت المحاضرة	10 – 11.30 ثن، ربع	المكان	C 206	شكل الحضور
الفصل الدراسي	الاول 2021-2020	تاريخ الاعداد	2013	وجاهي
الشهادة	بكالوريس المحاسبة	شكل الحضور	دوام كامل	تاريخ التعديل
				2021/10/30

وصف المقرر المختصر

يتضمن هذا المساق الاطار النظري للتدقيق الداخلي وما يضمنه من تعريف ومبادئ ومعايير إضافة إلى المعايير المهنية الصادرة عن معهد المدققين الداخليين الدولي (IIA) واخلاقيات مهنة التدقيق الداخلي، وعرض اجراءات عملية التدقيق الداخلي، وإعداد خطة التدقيق الداخلي، وتقييم نظام الرقابة الداخلية وتقنيات التدقيق الداخلي من منظور واسع يشمل تكنولوجيا المعلومات، وكتابة تقارير التدقيق الداخلي وتوصياته ومتابعتها، وأسس الحوكمة الرشيدة وفي مقدمتها إدارة المخاطر والرقابة.

اهداف المقرر

1. إعداد مدققين متقدمين قادرين على اتخاذ قرارات إدارية ومالية ومحاسبية بمهنية وجودة عالية من الناحيتين النظرية والعملية.
2. ممارسة النظريات الحديثة لمعايير التدقيق الداخلي، وبشكل خاص القدرة على تحديد وتنفيذ برامج التدقيق والرقابة المالية بمهنية واحترافية.
3. إعداد كوادر وكفاءات متقدمة في التدقيق والرقابة المالية وإدارة المخاطر وضبط عمليات الحوكمة وفقا لمعايير التدقيق الدولية.
4. إعداد كوادر مؤهلة في التدقيق الداخلي قادرة على اعداد تقارير تدقيق داخلي وتقديم توصيات تحقق القيمة المضافة للشركة من خلال تحسين عملياتها وتحقيق اهدافها.
5. إعداد كوادر مؤهلة في التدقيق الداخلي للمساهمة في المحافظة على ثروة المجتمع من خلال مراقبة وحماية ممتلكات الشركات على اختلاف أشكالها القانونية.

مخرجات التعلم	
A. المعرفة -الفهم النظري	
عند اكمال متطلبات المقرر، سيتمكن الخريج من:	
a.1	استيعاب الاطار المهني للتدقيق الداخلي واهميته في تطبيق مهام التدقيق الداخلي، والتميز بين أنواع مهام التدقيق الداخلي المتعلقة بخدمات التأكيد أو الامتثال أو الاستشارة، وفهم أخلاقيات المهنة والمبادئ الاساسية ومعايير التدقيق الداخلي وكيفية استخدامها في تحقيق اهداف التدقيق الداخلي. واستيعاب اجراءات التدقيق الداخلي وكيفية تنفيذها وفق معايير التدقيق الداخلي.
B -المعرفة -التطبيق العملي	
عند اكمال متطلبات البرنامج، سيتمكن الخريج من:	
a.2	تطبيق معايير التدقيق الداخلي بما يحقق الاغراض التي هدفت الي تحقيقها. و معرفة خطوات اعداد خطة التدقيق الداخلي وكيفية تنفيذها ومجاهاة عراقيل تنفيذها. ومعرفة كيفية تحضير أوراق العمل، وتقييم أنواع أدلة التدقيق الداخلي. و معرفة عناصر تقرير التدقيق الداخلي ونتائجه وتوصياته. وتطبيق تقنيات تحديد المخاطر والضوابط وكيفية اختبارها.
C. مهارات -الحل العام للمشكلات والمهارات التحليلية	
عند اكمال متطلبات البرنامج، سيتمكن الخريج من:	
b1	اظهار القدرات والمهارات القيادية للمدير التنفيذي للتدقيق الداخلي، ومهارات التواصل وحل المشكلات. وتطوير المهارات الفكرية والعملية في تحليل وتفسير وتطبيق مبادئ التدقيق الداخلي. وتقييم الاحتمال وتحليل المؤشرات التي تدل على وجوده.
D. مهارات -الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات والحسابات	
عند اكمال متطلبات البرنامج، سيتمكن الخريج من:	
b.2	تطوير مهارات الاتصال والتواصل ما بين ادارة التدقيق الداخلي ومجلس الادارة ولجنة التدقيق. وتطوير المهارات المتعلقة في تطبيق تقنيات التدقيق الداخلي، ومهارات تقييم المخاطر، والحوكمة.
E.- الكفايات: الحكم الذاتي والمسؤولية والسياق	
عند اكمال متطلبات البرنامج، سيتمكن الخريج من:	
c.1	إعداد كوادر وكفاءات متقدمة في التدقيق الداخلي والرقابة المالية وادارة المخاطر وضبط عمليات الحوكمة وفقا لمعايير التدقيق الداخلي الدولية، وتساهم في المحافظة على ثروة المجتمع من خلال مراقبة وحماية ممتلكات الشركات على اختلاف أشكالها القانونية. وإعداد كوادر تساهم في تطوير سوق العمل وتنمية قدراتهم لخدمة المجتمع المحلي والعربي.
طرق التعلم والتعليم	
1-	الشرح النظري والعملي خلال المحاضرات.
2-	مناقشات وحوارات في معايير مهنة التدقيق الداخلي والتحديثات والتطورات التي طرأت عليها.
3-	واجبات ونشاطات بحثية في الاطار النظري للتدقيق الداخلي.
4-	مناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي.
طرق التقييم	
1-	واجبات قصيرة.
2-	امتحانات قصيرة.
3-	مناقشات وحوارات حول المواضيع الاساسية للتدقيق الداخلي.
4-	امتحانات منتصف الفصل واخر الفصل.

محتوى المقرر					
أسبوع	ساعات	المخرجات	المواضيع	طرق التعلم والتعليم	طرق التقييم
.1	3		الاطار التمهيدي للتدقيق الداخلي	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.
.2	3		الاطار المهني للتدقيق الداخلي	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.
.3	3		معيار التدقيق الداخلي (1000) الغرض والسلطة والمسؤولية	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.
.4	3		معيار التدقيق الداخلي (1100) الاستقلالية والموضوعية	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.
.5	3		معيار التدقيق الداخلي (1200) المهارة والعناية المهنية اللازمة	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.
.6	3		معيار التدقيق الداخلي (1300) برنامج تحسين الجودة	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.
.7	3		معيار التدقيق الداخلي (2000) ادارة نشاط التدقيق الداخلي	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.
.8			امتحان Mid		نتيجة امتحان Mid

واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	مراجعة للمساق وامتحان منتصف الفصل		3	.9
واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	معياري التدقيق الداخلي (2100) طبيعة العمل		3	.10
واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	معياري التدقيق الداخلي (2200) تخطيط مهمة التدقيق الداخلي		3	.11
واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	حالات عملية مرتبطة في تخطيط مهمة التدقيق الداخلي		3	.12
واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	معياري التدقيق الداخلي (2300) تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي		3	.13
واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	حالات عملية مرتبطة في تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي		3	.14
واجبات قصيرة، ونقاشات فردية وجماعية وامتحانات قصيرة.	الشرح النظري والعملي ومناقشة تمرينات وحالات عملية في التدقيق الداخلي، وواجبات ونشاطات بحثية .	معياري التدقيق الداخلي (2400) تبلغ نتائج التدقيق الداخلي		3	.15
نتيجة الامتحان النهائي		الامتحان النهائي			.16

المكونات	
الكتاب	زاهر الرمحي، (2017) الاتجاهات الحديثة في التدقيق الداخلي وفقا للمعايير الدولية، دار المأمون للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى.
المراجع	صالح بن حمد الشنيقي (2019)، مدخل إلى المراجعة الداخلية – الاطار العام والمفاهيم والتطبيق، إصدار الجمعية السعودية للمحاسبة. سائد بكر القصص، (2018) تطبيق التدقيق الداخلي العملي تنظيم العمل في ادارة المراجعة الداخلية حازم فواد عليان (2006) تخطيط وتوثيق عملية التدقيق

https://slideplayer.com/slide/14641640	
Institute of Internal Auditors - Revised Standards, (2017), By Alan Simpson CIA.	موصى به للقراءة
https://www.icas.com/professional-resources/audit-and-assurance/internal-audit/institute-of-internal-auditors-revised-standards-2017	مادة الكترونية
www.pwc.com/mt Internal Audit 2018 Career Deal Session	مواقع اخرى

خطة تقييم المقرر						
المخرجات					الدرجة	طرق التقييم
c.1	b.1	b.1	a.2	a.1		
5	5	5	5	10	30	الامتحان الأول (المنتصف)
5	5	10	10	20	50	الامتحان النهائي
					20	اعمال الفصل
						الوظائف
	1	2	2		5	حالات للدراسة
2	1	1	1		5	المناقشة والتفاعل
					-	أنشطة جماعية
					-	امتحانات مختبرات ووظائف
					-	عروض تقديمية
	2	2	3	3	10	امتحانات قصيرة
12	14	20	21	33	100	المجموع

الانتحال
<p>الانتحال او السرقة الأدبية هو ان يأخذ شخص ما عملاً لشخص اخر ويدعي انه عمله. يوجد في الجامعة سياسة صارمة بشأن الانتحال، وإذا تم اكتشاف الانتحال بالفعل، سيتم تطبيق هذه السياسة. العقوبات تنطبق أيضاً على أي شخص يساعد شخصاً آخر على ارتكاب الانتحال (على سبيل المثال عن طريق السماح لشخص ما بنسخ التعليمات البرمجية الخاصة بك عن علم).</p> <p>يختلف الانتحال عن العمل الجماعي حيث يشارك عدد من الأفراد الأفكار حول كيفية تنفيذ المقررات الدراسية. نشجعك بشدة على العمل في مجموعات، وبالتأكيد لن تتم معاقبتك على ذلك. هذا يعني أنه يمكنك العمل معاً في عمل مشروع او انجاز وظيفة. المهم هو أن يكون لديك فهم كامل لجميع جوانب البرنامج المكمل. من أجل السماح بالتقييم الصحيح يجب عليك الالتزام بدقة بمتطلبات عمل المشروع او الوظيفة كما هو موضح أعلاه ومفصل. هذه المتطلبات موجودة لتشجيع العمل الجماعي، والفهم الفردي، وتسهيل التقييم الفردي، ومنع الانتحال.</p>