



اعتماد  
NCAAA  
T4  
2020

## توصيف المقرر الدراسي

اسم المقرر:	المراجعة الداخلية
رمز المقرر:	(AC4311)
البرنامج:	البكالوريوس في المحاسبة
القسم العلمي:	المحاسبة
الكلية:	إدارة الأعمال
المؤسسة:	جامعة أم القرى

## المحتويات

أ. التعريف بالمقرر الدراسي:	٣
ب. هدف المقرر ومخرجاته التعليمية:	٣
١. الوصف العام للمقرر:	٣
٢. الهدف الرئيس للمقرر	٣
٣. مخرجات التعلم للمقرر:	٣
ج. موضوعات المقرر	٤
د. التدريس والتقييم:	٤
١. ربط مخرجات التعلم للمقرر مع كل من استراتيجيات التدريس وطرق التقييم	٤
٢. أنشطة تقييم الطلبة	٥
هـ - أنشطة الإرشاد الأكاديمي والدعم الطلابي:	٥
و - مصادر التعلم والمرافق:	٥
١. قائمة مصادر التعلم:	٥
٢. المرافق والتجهيزات المطلوبة:	٦
ز. تقويم جودة المقرر:	٦
ح. اعتماد التوصيف	٦



## أ. التعريف بالمقرر الدراسي:

١. الساعات المعتمدة: ٤ ساعات
٢. نوع المقرر
أ. <input type="checkbox"/> متطلب جامعة <input type="checkbox"/> متطلب كلية <input type="checkbox"/> متطلب قسم <input type="checkbox"/> أخرى <input type="checkbox"/>
ب. <input type="checkbox"/> إجباري <input type="checkbox"/> اختياري
٣. السنة / المستوى الذي يقدم فيه المقرر: الثالثة/٩
٤. المتطلبات السابقة لهذا المقرر (إن وجدت): محاسبة متوسطة ٢
٥. المتطلبات المتزامنة مع هذا المقرر (إن وجدت): لا يوجد

## ٦. نمط الدراسة (اختر كل ما ينطبق)

م	نمط الدراسة	عدد الساعات التدريسية	النسبة
1	المحاضرات التقليدية	٤٠	٪١٠٠
2	التعليم المدمج	-	-
3	التعليم الإلكتروني	-	-
4	التعليم عن بعد	-	-
5	أخرى (دراسة حالات-مناقشات- عروض - إختبارات)	-	-

## ٧. ساعات الاتصال (على مستوى الفصل الدراسي)

م	النشاط	ساعات التعلم
١	محاضرات	٤٠
٢	معمل أو استوديو	-
٣	دروس إضافية	-
٤	أخرى (دراسة حالات-مناقشات- عروض - إختبارات)	-
	الإجمالي	٤٠

## ب. هدف المقرر ومخرجاته التعليمية:

١. الوصف العام للمقرر:  
هذا المقرر يعرف الطلاب على مهنة المراجعة الداخلية وعمليات المراجعة الداخلية، لذلك يتناول هذا المقرر تعريف المراجعة الداخلية، وأهميتها والإطار المهني الدولي لممارسة أعمال المراجعة الداخلية IPPF الصادر عن معهد المراجعين الداخليين IIA، والمخاطر، وقضايا الحوكمة والرقابة، وإجراء ارتباطات المراجعة الداخلية.
٢. الهدف الرئيس للمقرر  
يهدف المقرر الى تطوير الفهم والمعرفة والقيم للطالب/ه عند استخدام الإطار المهني الدولي لممارسة أعمال المراجعة الداخلية في الممارسة العملية لحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية، تنفيذ مهام المراجعة الداخلية، توثيق أعمال المراجعة الداخلية، وكتابة تقارير ونتائج المراجعة الداخلية وتقييم إجراءات الرقابة على جودة أعمال المراجعة الداخلية.
٣. مخرجات التعلم للمقرر:

رمز مخرج التعلم المرتبط للبرنامج	مخرجات التعلم للمقرر
	١,٠ المعرفة والفهم
١٤	١,١ تحديد المراجعة الداخلية والغرض من المراجعة الداخلية.
٢٤	١,٢ إظهار المعرفة حول أنظمة الحوكمة، تطبيقات الأعمال المختارة مثل إدارة المخاطر المؤسسية ERM، تحديد، وتصميم، وتقييم، وتوثيق أعمال المراجعة ذات العلاقة بالرقابة الداخلية.
	٢,٠ المهارات
١م	٢,١ تطبيق عملية المراجعة الداخلية أثناء الارتباط واستخدام الإطار المهني الدولي لممارسة أعمال المراجعة الداخلية IPPF ومعايير معهد المراجعين الداخليين IIA عند الاقتضاء.
٢م	٢,٢ تطبيق عمليات المراجعة الداخلية وتحديد وتخطيط العمل وتقييم الأدلة التي حصل عليها المراجعون
٣م	٢,٣ تحقيق أهداف ارتباطات المراجعة الداخلية والتقرير النهائي.
	٣,٠ القيم
١ق	٣,١ فهم قواعد السلوك المهني ذات الصلة والمعايير الأخلاقية المتعلقة بالمراجعة الداخلية.

رمز مخرج التعلم المرتبط للبرنامج	مخرجات التعلم للمقرر
ق ٢	إظهار القدرة على العمل ضمن فريق وتطبيق أساسيات القيادة والتواصل الفعال شفهيًا وكتابيًا.

### ج. موضوعات المقرر

م	قائمة الموضوعات	ساعات الاتصال
١	الموضوع الأول: الإطار العام لمهام المراجعة الداخلية.	٨
٢	الموضوع الثاني: حوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية وفق المعيار (٢١٠٠).	٨
٣	الموضوع الثالث: تنفيذ مهام المراجعة الداخلية: تخطيط مهام المراجعة الداخلية.	٤
٤	الموضوع الرابع: تنفيذ مهام المراجعة الداخلية: فهم الهيكل العام للرقابة الداخلية ودورات العمليات.	٤
٥	الموضوع الخامس: تنفيذ مهام المراجعة الداخلية: توثيق أعمال المراجعة الداخلية.	٤
٦	الموضوع السادس: نتائج وتقارير المراجعة الداخلية.	٤
٧	الموضوع السابع: إجراءات الرقابة على جودة أعمال المراجعة الداخلية.	٨
	المجموع	٤٠

### د. التدريس والتقييم:

#### ١. ربط مخرجات التعلم للمقرر مع كل من استراتيجيات التدريس وطرق التقييم

الرمز	مخرجات التعلم	استراتيجيات التدريس	طرق التقييم
١,٠	المعرفة والفهم		
١,١	تحديد المراجعة الداخلية والغرض من المراجعة الداخلية.	العصف الذهني، استراتيجية العمل الجماعي، المناقشة، الخرائط المفاهيمية، التدريبات والأنشطة أثناء المحاضرات وخارجها،	القياس المعرفي من خلال الاختبارات القصيرة والاختبارات النهائية.
١,٢	إظهار المعرفة حول أنظمة الحوكمة، تطبيقات الأعمال المختارة مثل إدارة المخاطر المؤسسية ERM، تحديد، وتصميم، وتوثيق أعمال المراجعة ذات العلاقة بالرقابة الداخلية.	العصف الذهني، استراتيجية العمل الجماعي، المناقشة، الخرائط المفاهيمية التدريبات والأنشطة أثناء المحاضرات وخارجها،	القياس المعرفي من خلال الاختبارات القصيرة والاختبارات النهائية.
٢,٠	المهارات		
٢,١	تطبيق عملية المراجعة الداخلية أثناء الارتباط واستخدام الإطار المهني الدولي لممارسة أعمال المراجعة الداخلية IPPF ومعايير معهد المراجعين الداخليين IIA عند الاقتضاء.	العصف الذهني، استراتيجية العمل الجماعي، المناقشة، الخرائط المفاهيمية التدريبات والأنشطة أثناء المحاضرات وخارجها،	القياس المعرفي من خلال الاختبارات القصيرة والاختبارات النهائية، الواجبات المنزلية، تقويم المناقشات
٢,٢	تطبيق عمليات المراجعة الداخلية وتحديد وتخطيط العمل وتقييم الأدلة التي حصل عليها	العصف الذهني، استراتيجية العمل الجماعي، المناقشة، الخرائط المفاهيمية التدريبات والأنشطة أثناء المحاضرات وخارجها،	القياس المعرفي من خلال الاختبارات القصيرة والاختبارات النهائية، الواجبات المنزلية، تقويم المناقشات.

الرمز	مخرجات التعلم	استراتيجيات التدريس	طرق التقييم
	المراجعون لتحقيق أهداف ارتباطات المراجعة الداخلية والتقرير النهائي.		
٣,٠	القيم		
٣,١	فهم قواعد السلوك المهني ذات الصلة والمعايير الأخلاقية المتعلقة بالمراجعة الداخلية.	استراتيجية العمل الجماعي، المناقشة، الخرائط المفاهيمية للتدريبات والأنشطة أثناء المحاضرات وخارجها،	تقويم المناقشات الاختبارات النهائية
٣,٢	إظهار القدرة على العمل ضمن فريق وتطبيق أساسيات القيادة والتواصل الفعال شفهاً وكتابياً.	المناقشة، استراتيجية العمل الجماعي، التدريبات والأنشطة أثناء المحاضرات وخارجها.	أداء مهام. تقويم المناقشات

## ٢. أنشطة تقييم الطلبة

م	أنشطة التقييم	توقيت التقييم (بالأسبوع)	النسبة من إجمالي درجة التقييم
١	اختبارات قصيرة	١-٢	٢٠٪
٢	اختبار نصفي	٦	٢٠٪
٣	المشاركة والحضور	١٠	١٠٪
٤	الاختبار النهائي	١١-١٣	٥٠٪

أنشطة التقييم (اختبار تحريري، شفهي، عرض تقديمي، مشروع جماعي، ورقة عمل الخ)

## هـ - أنشطة الإرشاد الأكاديمي والدعم الطلابي:

١ - الساعات المكتبية: ٣ ساعات اسبوعياً.
٢ - الارشاد الأكاديمي: توجد لجنة للإرشاد الأكاديمي في القسم وفي الكلية.

## و - مصادر التعلم والمرافق:

### ١. قائمة مصادر التعلم:

المرجع الرئيس للمقرر	المراجع المساندة
<p>- الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين، (بدون تاريخ)، <i>أساسيات التدقيق الداخلي، النسخة العربية، الطبعة السابعة، شركة PRC، الرياض، السعودية.</i></p> <p>- الشيخ، مصطفى خالد، (٢٠٢٠)، <i>إجراءات المراجعة الداخلية وأثر تطبيقها على الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية، منشأة المعارف للنشر والتوزيع، الإسكندرية، مصر.</i></p> <p>- جمعية المدققين الداخليين، (٢٠١٨)، <i>الإطار المهني الدولي لممارسة التدقيق الداخلي، النسخة العربية، الطبعة الرابعة، ترجمة جمعية المدققين الداخليين، بيروت، لبنان.</i></p> <p>- الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين، (بدون تاريخ)، <i>ممارسة التدقيق الداخلي، النسخة العربية، الطبعة السابعة، شركة PRC، الرياض، السعودية.</i></p> <p>- الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين، (بدون تاريخ)، <i>معارف الأعمال المتعلقة بالتدقيق الداخلي، النسخة العربية، الطبعة السابعة، شركة PRC، الرياض، السعودية.</i></p> <p>IIA, (2017), <i>International Professional Practice Framework of Internal Auditing</i>, The IIA, USA.</p> <p>COSO, (2017), <i>ERM Integrating with Strategy and Performance</i>, The COSO, USA.</p> <p>COSO, (2013), <i>Contrasting GRC &amp; Enterprise Risk Management (ERM) Perceptions and Practices Among Internal Auditors</i>, The Institute of Internal Auditors Research Foundation (IIARF), USA.</p>	

COSO, (2013), <i>Internal Control integrated framework evaluation tools</i> , The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), USA.	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="http://www.siiia.org">www.siiia.org</a></li> <li>• <a href="http://www.coso.org">www.coso.org</a></li> <li>• <a href="http://www.iaa.org">www.iaa.org</a></li> <li>• <a href="http://www.iiia.org">www.iiia.org</a></li> <li>• <a href="http://www.gca.org">www.gca.org</a></li> </ul>	المصادر الإلكترونية
<p>- وزارة التجارة والصناعة، (١٤٣٧)، نظام الشركات، ١٤٣٧، المملكة العربية السعودية، الرياض.</p> <p>- الديوان العام للمحاسبة، (١٤٤٢)، الدليل الإرشادي لأعمال وحدات المراجعة الداخلية بالاجهزة الحكومية والمؤسسات العامة</p> <p><a href="https://units.imamu.edu.sa/administrations/Internal_Auditing/FilesLib">https://units.imamu.edu.sa/administrations/Internal_Auditing/FilesLib</a></p> <p><a href="http://www.gary/Pages/Slate.aspx">ary/Pages/Slate.aspx</a>، المملكة العربية السعودية، الرياض.</p> <p>- الديوان العام للمحاسبة، (١٤٣٦)، <a href="http://www.gab.gov.sa/ar/about/Pages/regulations.aspx">لائحة الجرد والمحاسبة</a>، المملكة العربية السعودية، الرياض.</p>	أخرى

## ٢. المرافق والتجهيزات المطلوبة:

العناصر	متطلبات المقرر
المرافق (القاعات الدراسية، المختبرات، قاعات العرض، قاعات المحاكاة ... الخ)	قاعة محاضرات مجهزة لأكثر من ٢٥ طالب. أستوديو مجهز للعرض للطلبات.
التجهيزات التقنية (جهاز عرض البيانات، السبورة الذكية، البرمجيات)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- سبورة عادية.</li> <li>- سبورة ذكية.</li> <li>- عارض ضوئي للشرائح.</li> <li>توصيلات لشبكة المعلومات (الانترنت).</li> </ul>
تجهيزات أخرى (تبعاً لطبيعة التخصص)	لا توجد

## ز. تقويم جودة المقرر:

مجالات التقويم	المقيمون	طرق التقويم
فاعلية التدريس	الطلاب - عضو هيئة التدريس- قيادات البرنامج- وحدة الجودة	مباشر وغير مباشر (استبيان)
فاعلية طرق تقييم الطلاب	قيادات البرنامج - وحدة الجودة	غير مباشر (استبيان)
مدى تحصيل مخرجات التعلم للمقرر	الطلاب - عضو هيئة التدريس	مباشر (الاختبارات)
مصادر التعلم	لجنة المناهج بالقسم	مباشر
نتائج التعلم	قيادات البرنامج- وحدة الجودة	غير مباشر

مجالات التقويم (مثل: فاعلية التدريس، فاعلة طرق تقييم الطلاب، مدى تحصيل مخرجات التعلم للمقرر، مصادر التعلم ... الخ)  
المقيمون (الطلبة، أعضاء هيئة التدريس، قيادات البرنامج، المراجع النظير، أخرى (يتم تحديدها))  
طرق التقويم (مباشر وغير مباشر)

## ح. اعتماد التوصيف

مجلس قسم المحاسبة	جهة الاعتماد
	رقم الجلسة
	تاريخ الجلسة