وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الجامعة التقنية الشمالية
الكلية التقنية الإدارية / الموصل

الحقيبة التعليمية

القسم العلمي:	تقنيات المحاسبة
اسم المقرر:	التدقيق 2
المرحلة, المستوى	الثالثة
الفصل:	الثاني
السنة الدراسية: 2025-2026	

معلومات عامة

اسم المقرر:	**التدقيق 2**
القسم:	تقنيات المحاسبة
الكلية:	التقنية الادارية / الموصل
المرحلة الدراسية	الثالثة
المستوى:	الثالثة
عدد الساعات الاسبوعية	نظري 2 - عملي 2
عدد الوحدات	3
الرمز:	AT320
الفصل الدراسي:	الثاني

هل يتوفر نظير في الاقسام الاخرى	كلا
اسم المقرر النظير	---
القسم	----
رمز المقرر البديل	----
معلومات تدريسي المادة	
اسم مدرس (مدرسي) المقرر:	بلال محمد داؤود
اللقب العلمي:	**مدرس**
سنة الحصول على اللقب	2023
الشهادة :	**ماجستير**
سنة الحصول على الشهادة	**2010**
سنوات الخبرة (تدريس)	**15 سنة**

الوصف العام للمقرر

تُعد هذه المادة استكمالاً لمادة التدقيق 1، حيث تهدف إلى تعميق معرفة الطالب بالمفاهيم الفنية والتطبيقية لعملية التدقيق، مع التركيز على الإجراءات العملية للتدقيق في بيئة العمل الفعلية.

يتناول المساق تفصيلاً لخطوات التدقيق الميداني، بما في ذلك تخطيط عملية التدقيق، تقييم نظام الرقابة الداخلية، تنفيذ إجراءات الإثبات، فحص عناصر القوائم المالية، وتوثيق الأدلة . كما يتم تدريب الطالب على إعداد تقارير التدقيق النهائية، والتعرف على المسؤوليات القانونية والمهنية للمراجع.

تركز المادة أيضاً على المشكلات المعاصرة في بيئة التدقيق، مثل التدقيق الإلكتروني، والالتزامات الأخلاقية، والتحديات المرتبطة بتطبيق معايير التدقيق الدولية، مما يؤهل الطالب لممارسة المهنة بكفاءة ومهنية عالية.

الاهداف العامة

1. **تعميق فهم الطالب** لمفاهيم ومراحل التدقيق العملي من خلال تطبيق المهارات التي تم تعلمها في تدقيق 1.
2. تأهيل الطالب لتخطيط وتنفيذ عمليات التدقيق بكفاءة، من خلال فهم الأدلة، والإجراءات، والتقارير الخاصة بالتدقيق.
3. تمكين الطالب من تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسات وتحديد مدى اعتماديته في عمليات الفحص.
4. تعزيز قدرة الطالب على فحص عناصر القوائم المالية (مثل الموجودات، الالتزامات، الإيرادات، المصروفات) وفقًا لمتطلبات معايير التدقيق.
5. تنمية مهارات إعداد تقرير المراجع النهائي والتمييز بين أنواع تقارير المراجعة في ضوء المعايير المهنية.
6. توعية الطالب بالمسؤوليات القانونية والأخلاقية للمراجع، خصوصاً فيما يتعلق بالاستقلالية والموضوعية والسرية.
7. تعريف الطالب بالتطورات الحديثة في التدقيق، مثل التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات والتدقيق البيئي والاجتماعي.

المتطلبات السابقة

تدقيق 1 – **(Auditing 1)** كمتطلب أساسي ومباشر

- حيث يتم فيه تغطية المفاهيم الأساسية للتدقيق، أهدافه، أنواعه، مراحل التخطيط، وفهم بيئة العميل.

أساليب التدريس (حدد مجموعة متنوعة من أساليب التدريس لتناسب احتياجات الطلاب ومحتوى المقرر)

الاسلوب او الطريقة	مبررات الاختيار
1. عروض الوسائط المتعددة/ أو التفاعلية	التعرف على دور المحاسب المالي في المؤسسات
2. تطبيقات برامج حاسوبية / أو برمجة	شرح وتوضيح الفقرات المهمة في اعداد القوائم المالية والحسابات الختماية
3. زيارة ميدانية: مشاريع/ موقع انشاء/ مكاتب مهنية	توضيح بعض الفقرات المبهمة في الجانب العملي لعمل المحاسب المالي
4. حلقات النقاش	التعرف على المادة العلمية والمناقشة بين الطلبة
5. التفاعل والمشاركة الإيجابية (من الطالب)	التعرف على مدى ادراك الطلبة بأهمية الموضع
6. عروض تقديمية من قبل الطلاب	تقييم مستوى الطلبة قبل وبعد المحاضرة

الفصل الأول: الاطار الفكري للتدقيق 2					
عنوان الفصل					
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس
الأسبوع الأول	5 ساعة	مراجعة لمفاهيم التدقيق 1		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	
		خطيط عملية التدقيق	أهداف وأنواع التدقيق أخلاقيات المهنة واستقلالية المدقق مراحل التدقيق	العرض والتوضيح النظري		التعلم التعاوني
الأسبوع الثاني	2 ساعة		فهم نشاط العميل تحديد الأهمية النسبية تحديد مخاطر التدقيق الأولية	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

				العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع الثالث	2 ساعة	الرقابة الداخلية وتقييمها	مكونات نظام الرقابة الداخلية		محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع الثالث	3 ساعة	الرقابة الداخلية وتقييمها	اختبار الضوابط الداخلية الاعتماد على الرقابة الداخلية	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع الرابع	2 ساعة	أنواع الأدلة في التدقيق	خصائص الدليل الجيد	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع الرابع	3 ساعة	أنواع الأدلة في التدقيق	مصادر الحصول على الأدلة توثيق الأدلة	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع الخامس	2 ساعة	إجراءات التدقيق التفصيلية		العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

الأسبوع الخامس	3 ساعة	إجراءات التدقيق التفصيلية	طرق الفحص والتحقق المعاينة المحاسبية التأكيداتAudit Assertion	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع السادس	2 ساعة	تدقيق النقدية والبنوك	إجراءات الجرد الفعلي للنقد	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع السادس	3 ساعة	تدقيق النقدية والبنوك	مطابقة الحسابات البنكية تحليل الفروقات	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني

العصف الذهني

الفصل الثاني :					
عنوان الفصل					
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس
الأسبوع السابع	2 ساعة	تدقيق الحسابات المدينة		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	العلم التعاوني
الأسبوع السابع	3 ساعة	تدقيق الحسابات المدينة	تقييم الذمم المدينة تأكيد الأرصدة مخصص الديون المشكوك فيها	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع الثامن	2 ساعة	تدقيق المخزون				
			إجراءات الجرد الفعلي تقييم المخزون	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم العاوني
الأسبوع الثامن	3 ساعة	تدقيق المخزون	الاختبارات التحليلية	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

الأسبوع التاسع	2 ساعة	تدقيق الأصول الثابتة	إثبات ملكية الأصل الإهلاك مراجعة عمليات الاستبعاد	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع التاسع	3 ساعة	تدقيق الأصول الثابتة		العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع العاشر	2 ساعة	تدقيق الالتزامات	الحسابات الدائنة القروض والتمويل التزامات غير مثبتة	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع العاشر	3 ساعة	تدقيق الالتزامات		العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

الفصل الثالث :					
عنوان الفصل					
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس
الأسبوع الحادي عشر	2 ساعة	تدقيق الإيرادات والمصروفات		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	التعلم التعاوني
الأسبوع الحادي عشر	3ساعة	تدقيق الإيرادات والمصروفات	الاعتراف بالإيراد اختبار العمليات	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

			تحليل المصروفات غير العادية			
الأسبوع الثاني عشر	2 ساعة	مراجعة القوائم المالية ككل	المراجعة النهائية تقييم مدى كفاية الأدلة الإجراءات الختامية	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع الثاني عشر	3ساعة	مراجعة القوائم المالية ككل		العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

الفصل الرابع :					
عنوان الفصل					
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس
الأسبوع الثالث عشر	2 ساعة	تقرير المدقق الخارجي		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	التعلم التعاوني
الأسبوع الثالث عشر	3 ساعة	تقرير المدقق الخارجي	العناوين الفرعية			
			عناصر التقرير			
			أنواع التقارير (غير المعدل، المعدل، التحفظ، الامتناع، الرفض)	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
			صياغة الرأي			
الأسبوع الرابع عشر	2 ساعة	حالات خاصة في التدقيق	تدقيق الشركات المساهمة			
			تدقيق المنشآت الصغيرة	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع الرابع عشر	3 ساعة	حالات خاصة في التدقيق	استخدام المدقق المساعد			
				العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

الأسبوع الخامس عشر	2 ساعة	مراجعة شاملة + اختبار تجريبي	مناقشة مفاهيم عامة تطبيقات عملية تجهيز الطلبة للاختبار النهائي			
الأسبوع الخامس عشر	3 ساعة	مراجعة شاملة + اختبار تجريبي	مناقشة مفاهيم عامة تطبيقات عملية تجهيز الطلبة للاختبار النهائي			

المحتوى العلمي

المحتوى التعليمي	عناوين الفصول	الأهمية النسبية	الأهداف السلوكية					عدد الفقرات
			المعرفة	الفهم	التطبيق	التحليل	التقييم	
			%15	%25	%10	%20	%30	
الفصل الاول	تخطيط عملية التدقيق	%25	3.75	6.25	2.5	5	7.5	25
الفصل الثاني	إجراءات التدقيق التفصيلية	%35	11.25	18.57	7.5	15	22.5	75
الفصل الثالث	تدقيق المخزون	%10	3	5	2	4	6	20
الفصل الرابع	تدقيق الإيرادات والمصروفات	%30	7.5	12.5	5	10	15	50
المجموع		%100	25.5	42.5	17	34	51	170

المحتويات (لكل فصل في المقرر)

عنوان المحاضرة: **تخطيط عملية التدقيق**	
اسم المدرس: م. بلال محمد محمود	
الفئة المستهدفة : طلبة المستوى الثالث	
الهدف العام من المحاضرة : فهم عملية التدقيق الداخلي والخارجي	
الأهداف السلوكية او مخرجات التعلم:	يُميز بين أنواع الأدلة التي يحصل عليها المدقق وأساليب جمعها. يُطبق خطوات تخطيط عملية التدقيق وفقًا للمعايير المهنية. يُقيّم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية لدى المنشأة محل التدقيق.

	يُنفذ إجراءات تدقيق تفصيلية على بنود القوائم المالية مثل النقدية، الذمم، المخزون، الأصول، الالتزامات، والإيرادات. يُحلل نتائج الفحص ويُقارنها بالمعايير المحاسبية والتدقيقية.
الاستراتيجيات المستخدمة	عرض فيديوهات تعليمية واستخدام العصف الذهني والتفاعل والمشاركة الإيجابية / من الطالب
طرق القياس المعتدة	1. التعليم التعاوني والعصف الذهني

رقم المحاضرة 1

4 - الاسئلة القبلية : الفرق بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي؟

5- المحتوى العلمي :

6- الاسئلة البعدية: العملية التدقيقة ؟

مسؤولية المدقق؟

في نهاية الحقيبة

- المصادر

كتاب التدقيق والمراجعة

المؤلف: د. عبدالقادر أبو القاسم

- يحتوي على شرح وافٍ لمفاهيم التدقيق، إجراءات الفحص، الرقابة الداخلية، وتقارير المدقق.

مراجعة **الحسابات (التدقيق الداخلي والخارجي)**

- المؤلف: د. محمد الفاتح عبد الوهاب

- يركز على الربط بين الجوانب النظرية والعملية في مراجعة الحسابات.