وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

الجامعة التقنية الشمالية

الحقيبة التعليمية

القسم العلمي: **تقنيات المحاسبة**

اسم المقرر: التدقيق 1

المرحلة: الثالثة

الفصل: الأول

السنة الدراسية:
2026-2025

معلومات عامة

اسم المقرر:	**تدقيق1**
القسم:	تقنيات المحاسبة
الكلية:	التقنية الادارية / الموصل
المرحلة الدراسية	الثالثة
المستوى:	الثالث
الساعات:	4
الرمز:	AT319
الفصل الدراسي:	الأول
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

الإطار النظري لتدقيق الحسابات ومسؤولية المدقق
تقييم نظام الرقابة الداخلية وخطرها
التدقيق الداخلي ولجان التدقيق
أدلة الإثبات والإجراءات الجوهرية
تدقيق الدورات المختلفة
إنهاء العمل الميداني وتقارير التدقيق

الاهداف العامة

يهدف هذا المقرر إلى تعريف الطالب بمواضيع تدقيق الحسابات المختلفة التي تهدف من خلال المدقق إلى إضافة تأكيد على عدالة القوائم المالية التاريخية بحيث يؤدي ذلك لزيادة درجة ثقة المستخدمين المختلفين لهذه القوائم المالية وبالتالي تقليل المخاطر التي يتعرض لها متخذو القرارات

المتطلبات السابقة

1. يحتاج الى مختبر افتراضي للتعرف على عمل المدقق..
2. يحتاج الى زيارات علمية وميدانية للتعرف على واقع وطبيعة عمل المدقق الخارجي.
3. يحتاج الى فيديوهات تعليمية يمكن من خلالها الاطلاع على عمل المدقق

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

الاسلوب او الطريقة	مبررات الاختيار
1. عروض الوسائط المتعددة/ أو التفاعلية	للتعرف على دور المدقق في المؤسسات
2. تطبيقات برامج حاسوبية / أو برمجة	لشرح وتوضيح بعض الفقرات المهمة
3. زيارة ميدانية: مشاريع/ موقع انشاء/ مكاتب مهنية	لتوضيح بعض الفقرات المبهة في الجانب العملي لعمل المدقق
4. حلقات النقاش	للتعرف على المادة العلمية والمناقشة فيما بين الطلبة
5. التفاعل والمشاركة الإيجابية (من الطالب)	التعرف على مدى ادراك الطلبة بأهمية الموضوع
6. عروض تقديمية من قبل الطلاب	لتقييم مستوى الطلبة قبل وبعد المحاضرة

الفصل الأول: الاطار الفكري للتدقيق					
عنوان الفصل					
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس
الأسبوع الأول	4 ساعة	طبيعة التدقيق وابعاده وخصائصه		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	
		تطور التدقيق مع تطور اهدافه	العناوين الفرعية	العرض والتوضيح النظري		التعلم التعاوني
الأسبوع الثاني	2 ساعة		مفهوم التدقيق وابعاده وخصائصه وتطوره وأهدافه العامة والخاصة ومجالاته والاختبارات التي يقوم عليها وتقسيمات التدقيق المختلفة والخدمات التي يقدمها مكتب التدقيق للعملاء	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع الثاني	2 ساعة	مجالات التدقيق	طبقا لاهداف التدقيق يمكن تحديد المجالات الأساسية للتدقيق بالإضافة الى تقسيمات وأنواع التدقيق من حيث وجهة النظر والهدف المبني عليها	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
				العرض والتوضيح		

		التدقيق علم اجتماعي يتطور بتطور الأشخاص والمنشاة التي يعمل بها ومع تقدم العلم والمهن وتغيير العلاقات وتنوع واختلاف الثقافات مما أدى ذلك الى ظهور فروع لعلم التدقيق		محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع الثالث	2 ساعة	أنواع المدققين	يمكن تصنيف الافراد الذين يتم التعاقد معهم من جانب المنشاة بمراجعة الاحداث الاقتصادية بها الى ثلاثة مجموعات	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع الرابع	2 ساعة	الأخطاء والغش / أسبابها وانواعها	يجب على المدقق ان يبدا عمله بالشك المهني مع بذل العناية المهنية الواجبة للتاكد من ان الأخطاء التي تم اكتشافها غير متعمدة وبمعنى اخر لا تنطوي على نية الغش	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

الأسبوع الرابع	2 ساعة	تحديد مكان الخطا وكيفية ارتكاب الغش	يمكن حدوث الأخطاء والغش في جميع مراحل العمل المحاسبي من تسجيل وتبويب وتلخيص وعرض وتفسير	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع الخامس	2 ساعة	كيفية تصحيح الأخطاء والغش	اذا اكتشف المدقق أي خطأ عند تدقيق الدفاتر والسجلات فان عليه ان يقرر ما اذا كان هناك داع لتصحيحه وكيفية التصحيح	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع الخامس	2 ساعة	تطبيق حالات عملية عن كيفية تصحيح الأخطاء والغش	طريقة مطولة وطريقة مختصرة مع الأمثلة	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع السادس	2 ساعة	الإجراءات الواجب اتباعها في حالة احتمال وجود غش	اذا كان الإهمال ذو تاثير هام على المعلومات المالية يجب على المدقق القيام باجراءات إضافية او تعديل اجراءاته الحالية بما يتناسب مع الوضع الجديد	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع السادس	2 ساعة	مسؤولية المدقق عن اكتشاف الأخطاء والغش	لقد مرت مهنة التدقيق بمراحل زمنية مختلفة تباينت فيها مسؤولية المدقق عن اكتشاف	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني

			الأخطاء والغش فكان الهدف الأساسي هو اكتشاف الأخطاء والغش ولكن مع مرور الزمن اصبح هذا الهدف من الأهداف الثانوية او الفرعية ومن الطبيعي ان يحث خطا في أي عمل لذا يجب ان تخضع الاعمال لعملية تدقيق بهدف اكتشاف الأخطاء فور حدوثها			

العصف الذهني

الفصل الثاني استكمال اعمال التدقيق						
عنوان الفصل						
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس
الأسبوع السابع	2 ساعة	هيكل مكتب التدقيق		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	العلم التعاوني
	2 ساعة	الأهمية النسبية وخطر التدقيق	العناوين الفرعية	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع السابع			وفقا لما جاء لتعريف مجلس معايير المحاسبة المالية بانها مقدار بقصد الاغفال عدم ادراج العمليات المالية التي تم القيام بها بالدفاتر سواء هذا الخطا متعمد او غير متعمد والذي يحتمل ان يغير من الحكم الشخصي الذي يعتمد على هذه المعلومات			
الأسبوع الثامن	2 ساعة	امتحان				
				العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم العاوني

الأسبوع الثامن	2 ساعة	برنامج التدقيق الخارجي والاشراف على تنفيذه	تترجم خطط التدقيق الخارجي الى برامج تفصيلية تنفيذية يوضح فيها الإجراءات التي يتعين على المدققين القيام بها	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
الأسبوع التاسع	2 ساعة	أوراق عملية التدقيق وسجل الملاحظة	يقوم المدقق قبل واثناء عملية التدقيق بتجميع بيانات ومعلومات في صورة أوراق ووثائق ونظم ولوائح وتعليمات وقرارات وغير ذلك لتساعده في عمله ويعتبر ذلك من ادلة الاثبات على صحة البيانات الواردة في المستندات والدفاتر والقوائم المالية	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع التاسع	2 ساعة	مظاهر الاستقلال لمراقب الحساب / تعريف بمراقب الحساب ومهامه	يتولى عملية التدقيق شخص يطلق عليه المدقق او المراقب المالي ويجب ان يتوافر فيه مستوى معين من العلم	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

		والمعرفة في مجال المحاسبة والتدقيق			
الأسبوع العاشر	2 ساعة	الصفات الشخصية لمراقب الحساب التاهيل العلمي والعملي له واستقلالية مراقب الحسابات	لقد اهتمت المنظمات الهنية بالجوانب الشخصية للمدقق ولاسيما في الأيام الأخيرة أصدرت العديد من المواثيق التي تتضمن الاخلاق الواجب توافرها في المدقق	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع العاشر	2 ساعة	حقوق وواجبات مراقبي ومسؤوليات مراقبي الحسابات	حتى يستطيع مراقب الحسابات أداء عمله وفق أسس ومعايير التدقيق المتعارف عليها ويحقق المقاصد المنشودة من تعينه فقد كفل له القانون وكذلك الأعراف المهنية مجموعة من الحقوق والواجبات زعلى المراقب او من ينوبه من المحاسبين الذين اشتركوا معه في اعمال التدقيق ان يحضر الجمعية العامة ويتاكد من صحة	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

		الإجراءات التي اثبتت في الدعوة في الاجتماع			

الفصل الثالث : ادلة الاثبات في التدقيق					
عنوان الفصل					
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس
الأسبوع الحادي عشر	2 ساعة	مفهوم ادلة الاثبات وخصائصها		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	التعلم التعاوني
الأسبوع الحادي عشر	2 ساعة	أنواع ادلة الاثبات مع شرح حالات عملية	العناوين الفرعية	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
			تعتبر جميع الحقائق والمعلومات التي يحصل عليها المدقق الخارجي ويعتمد عليها كأساس في الوصول الى راي فني محايد عن مدا صدق وعدالة محتويات القوائم المالية وتتخذ هذه الأدلة مظاهر واشكال مختلفة			

		تقويم ادلة الاثبات وادلة الاثبات في الدقيق الإلكتروني	تختلف ادلة الاثبات من حيث قوتها ودرجة الاعتماد عليها ويسعى المدقق دائما عن جمعه لادلة الاثبات الى تقويم هذه الأدلة والحكم عليها وتوجد مجموعة من العوامل يستند اليها المدقق عند اجراء هذا التقويم	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع الثاني عشر	2 ساعة	شرح حالات عملية عن ادلة اثبات التدقيق الإلكتروني	نظرا للماطر والمشاكل التي تتعرض لها ادلة الاثبات الالكترونية فان المدقق باجة الى تأكيد على حماية تلك الأدلة كي تتوافر فيها الثقة	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

الفصل الرابع : تقرير المدقق الخارجي					
عنوان الفصل					
التوزيع الزمني	الوقت الازم	العنوان الفرعي		طريقة التدريس	التقنيات	طرق القياس
الأسبوع الثالث عشر	2 ساعة	ماهية تقرير المدقق الخارجي وخصائصه		محاضرة	عرض تقديمي، شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	التعلم التعاوني
الأسبوع الثالث عشر	2 ساعة	تقرير المدقق عن القوائم المالية	العناوين الفرعية			
			العرض والتوضيح النظري		محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني
			يعد المدقق الخارجي نوعين من التقارير ويتمثل أولهما التقرير عن القوائم المالية والذي هو عبارة عن وثيقة مكتوبة تفصح عن نتيجة تدقيق القوائم المالية والحسابات الختامية لمنشأة ما ورأي المدقق الفني المحايد عن مدى دلالة تلك القوائم عن نتيجة اعمال المنشاة خلال فترة مالية معينة			
الأسبوع الرابع عشر	2 ساعة	حالات الخروج عن التدقيق النموذجي	يتضمن تقرير التدقيق النموذجي راي نظيفا			

		عن القوائم المالية الا انه قد تحدث حلات تجعل المدقق يبدي اراء أخرى عن القوائم المالية كان يعطي رأي مقيد بتحفظات او راي عكسي			
			العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	التعلم التعاوني
الأسبوع الرابع عشر	2 ساعة				
		نماذج التقرير عن القوائم المالية : 1. رأي غير مقيد. 2. رأي عكسي. 3. رأي مقيد بتحفظ. 4. رأي امتناع عن ابداء الرأي	العرض والتوضيح النظري	محاضرة توضيحية ودروس تفاعلية	العصف الذهني

المحتوى العلمي

المحتوى التعليمي	عناوين الفصول	الأهمية النسبية	الأهداف السلوكية					عدد الفقرات
			المعرفة	الفهم	التطبيق	التحليل	التقييم	
			%15	%25	%10	%20	%30	
الفصل الاول	الاطار الفكري للتدقيق	%25	3.75	6.25	2.5	5	7.5	25
الفصل الثاني	استكمال اعمال التدقيق	%35	11.25	18.57	7.5	15	22.5	75
الفصل الثالث	ادلة الاثبات في التدقيق	%10	3	5	2	4	6	20
الفصل الرابع	تقرير المدقق الخارجي	%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: طبيعة التدقيق وابعاده وخصائصه	
اسم المدرس: م. انفال صابر شريف	
الفئة المستهدفة : طلبة المستوى الثالث	
الهدف العام من المحاضرة : تعريف الطالب بمفهوم وطبيعة التدقيق وخصائصه واهميته وابعاده	
الأهداف السلوكية او مخرجات التعلم:	1. تعريف التدقيق الخارجي 2. ابعاد التدقيق الخارجي 3. تطور التدقيق مع تطور أهدافه
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 :

. ما هو مفهوم التدقيق
. الفرق بين امساك الدفاتر والمحاسبة والتدقيق.
. ابعاد التدقيق
. هدف التدقيق

5- المحتوى العلمي

6- الاسئلة البعدية

. بين الفرق بين الفحص والتحقق والتقرير.
. تكلم عن اهداف التدقيق العملية

112-4-مراجعة.pdf

في نهاية الحقيبة

- المصادر

عبد الرزاق و معاطي ، دنيا سمير ، محمد كامل ، 2022، أسس المراجعة مدخل حديث ، كلية التجارة ، جامعة المنصورة
البنا ، بشير عبد العظيم ، 2023، دراسات في المراجعة مدخل معاصر ، جامعة المنصورة