

مقياس: الرقابة الداخلية  
السنة الثانية: ماستر تدقيق ومراقبة التسيير

الوحدة: (وت أس 31)

السداسي: 03

أهداف التعليم:

الهدف من هذا المقياس هو تعريف الطالب بنظام الرقابة الداخلية ومختلف القواعد المرتبطة بها وكيفية تطبيقها ميدانيا وممارستها.

المعارف المسبقة المطلوبة:

يشترط أن يكون الطالب على معرفة تامة بمحتويات مقياس التدقيق المحاسبي والمالي.

محتوى المادة:

1. المراجعة المفهوم العام

- التعريف
- المعلومات الخاضعة للمراجعة

2. ماهية الرقابة الداخلية

- تعريف الرقابة الداخلية
- نظام الرقابة الداخلية
- خصائص الرقابة الداخلية
- أهداف الرقابة الداخلية

3. نظام الرقابة الداخلية وإجراءات التقييم

- إجراءات تنظيمية وإدارية
- إجراءات محاسبية
- إجراءات عامة

4. مقومات وطرق فحص النظام

- العوامل المساعدة على تطور الرقابة الداخلية
- مقومات نظام الرقابة الداخلية
- طرق فحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية