



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

مواصفات المقرر الدراسي: مراجعة (1)

المعلومات العامة عن المقرر:				
اسم المقرر:				
رمز المقرر ورقمه:				
الساعات المعتمدة:				
الإجمالي	تدريب	عملي	سمنار	محاضرة
٣				٣
المستوى والفصل الدراسي:				
المتطلبات السابقة لدراسة المقرر (إن وجدت):				
المتطلبات المصاحبة لدراسة المقرر (إن وجدت):				
البرنامج/التي يتم فيها تدريس المقرر:				
لغة تدريس المقرر:				
نظام الدراسة:				
أسلوب الدراسة في البرنامج:				
مكان تدريس المقرر:				
اسم معد مواصفات المقرر:				
مراجعة				
تاريخ اعتماد مجلس الجامعة:				

وصف المقرر:
يهدف هذا المقرر إلى تزويد الطالب بالمعارف والمهارات المتعلقة بمراجعة الحسابات، وكيفية التخطيط والتنفيذ لعملية المراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية، وتوثيق عملية المراجعة، وإجراءات المراجعة في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات، وإجراءات مراجعة العمليات المختلفة المتعلقة بالإيرادات والنفقات والأصول والالتزامات وحقوق الملكية، وكيفية إعداد تقرير المراجعة. ويتناول هذا المقرر طبيعة وظيفة المراجعة، ومعايير المراجعة المتعارف عليها، وقواعد وأداب السلوك المهني، وحقوق المراجع ومسئولياته القانونية، وكيفية التخطيط والتوثيق لعملية المراجعة، ومفهوم الأهمية النسبية وخطر المراجعة، ونظام الرقابة الداخلية وكيفية تقدير مخاطر الرقابة، وإجراءات تنفيذ عملية المراجعة وجمع أدلة الإثبات في ضوء التشغيل اليدوي والتشغيل الإلكتروني للبيانات، وإعداد تقرير المراجعة.
مخرجات التعلم:
يتوقع من الطالب بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر أن يكون قادراً على أن: أولاً: مخرجات المعرفة والفهم: a1: يشرح طبيعة مراجعة الحسابات وأهدافها ومفاهيمها ومعاييرها، وحقوق مراجع الحسابات وواجباته ومسئولياته، وقواعد وأداب السلوك المهني للمراجعة. a2: يوضح إجراءات التخطيط والتنفيذ لعملية المراجعة a3: يبين مكونات نظم الرقابة الداخلية وخصائصها، ومفهوم الأهمية النسبية في المراجعة. ثانياً: المهارات الذهنية: b1: يقيم أنظمة الرقابة الداخلية في المنشآت المختلفة، ومخاطر الرقابة وغيرها في ظل التجهيز اليدوي والتجهيز الإلكتروني للبيانات. b2: يميز بين إجراءات مراجعة الحسابات في النظم اليدوية وإجراءات مراجعة الحسابات في النظم الإلكترونية.

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



b3: يقارن بين المداخل المختلفة لمراجعة الحسابات في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات.

ثالثاً: المهارات العملية:

c1: يخطط لعملية المراجعة وينفذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ذات الصلة.

c2: يوثق أدلة الإثبات في المراجعة بالصورة التي تساعده في إبداء رأيه في القوائم المالية للمنشآت المختلفة.

c3: يعد تقرير المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية.

رابعاً: المهارات العامة:

d1: يعمل بمفرده أو ضمن فرق المراجعة لإنجاز المهام الموكلة إليه في مجال المراجعة بكفاءة وفاعلية.

d2: يستخدم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في إنجاز مهام المراجعة الموكلة إليه.

d3: يلتزم بقواعد وأداب السلوك المهني للمراجعة، وبالقوانين ذات الصلة بمهنة المراجعة. ١.

مواعمة مخرجات تعلم المقرر مع مخرجات تعلم البرنامج:

مخرجات تعلم البرنامج	مخرجات تعلم المقرر يتوقع من الطالب بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر أن يكون قادراً على أن:	
a: المعرفة والفهم:		
A1	يشرح طبيعة مراجعة الحسابات وأهدافها ومفاهيمها ومعاييرها، وحقوق مراجع الحسابات وواجباته ومسئوليته، وقواعد وأداب السلوك المهني للمراجعة.	a.1
A1	يوضح إجراءات التخطيط والتنفيذ لعملية المراجعة	a.2
A4	يبين مكونات نظم الرقابة الداخلية وخصائصها، ومفهوم الأهمية النسبية في المراجعة.	a.3
b: المهارات الذهنية:		
B3	يقيم أنظمة الرقابة الداخلية في المنشآت المختلفة، ومخاطر الرقابة وغيرها في ظل التجهيز اليدوي والتجهيز الإلكتروني للبيانات.	b.1
B3	يميز بين إجراءات مراجعة الحسابات في النظم اليدوية وإجراءات مراجعة الحسابات في النظم الإلكترونية.	b.2
B3	يقارن بين المداخل المختلفة لمراجعة الحسابات في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات.	b.3
c: المهارات المهنية والعملية:		
C4	يخطط لعملية المراجعة وينفذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ذات الصلة.	c.1
C4	يوثق أدلة الإثبات في المراجعة بالصورة التي تساعده في إبداء رأيه في القوائم المالية للمنشآت المختلفة.	c.2
C4	يعد تقرير المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية.	c.3
d: المهارات العامة والانتقالية:		
D1	يعمل بمفرده أو ضمن فرق المراجعة لإنجاز المهام الموكلة إليه في مجال المراجعة بكفاءة وفاعلية.	d.1
D3	يستخدم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في إنجاز مهام المراجعة الموكلة إليه.	d.2
D2	يلتزم بقواعد وأداب السلوك المهني للمراجعة، وبالقوانين ذات الصلة بمهنة المراجعة.	d.3



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

مواعمة مخرجات التعلم باستراتيجيات التدريس والتقييم		
أولاً: مواعمة مخرجات تعلم المقرر (المعارف والفهم) باستراتيجية التدريس والتقييم:		
مخرجات المقرر / المعرفة والفهم	استراتيجية التدريس	استراتيجية التقييم
a1: يشرح طبيعة مراجعة الحسابات وأهدافها ومفاهيمها ومعاييرها، وحقوق مراجع الحسابات وواجباته ومسئولياته، وقواعد وأداب السلوك المهني للمراجعة.	المحاضرات – الحوار والمناقشة -الواجبات.	أسئلة تقييمية أثناء المحاضرة. تقييم الواجبات المنزلية. الاختبارات التحريرية.
a2: يوضح إجراءات التخطيط والتنفيذ لعملية المراجعة	المحاضرات – الحوار والمناقشة -الواجبات.	أسئلة تقييمية أثناء المحاضرة. تقييم الواجبات المنزلية. الاختبارات التحريرية.
a3: يبين مكونات نظم الرقابة الداخلية وخصائصها، ومفهوم الأهمية النسبية في المراجعة.	المحاضرات – الحوار والمناقشة -الواجبات.	أسئلة تقييمية أثناء المحاضرة. تقييم الواجبات المنزلية. الاختبارات التحريرية.

ثانياً: مواعمة مخرجات تعلم المقرر (المهارات الذهنية) باستراتيجية التدريس والتقييم:		
مخرجات المقرر / المهارات الذهنية	استراتيجية التدريس	استراتيجية التقييم
b1: يقيم أنظمة الرقابة الداخلية في المنشآت المختلفة، ومخاطر الرقابة وغيرها في ظل التجهيز اليدوي والتجهيز الإلكتروني للبيانات.	المحاضرات – الحوار والمناقشة - التكاليف -العصف الذهني	تقييم التكاليف. الاختبارات التحريرية.
b2: يميز بين إجراءات مراجعة الحسابات في النظم اليدوية وإجراءات مراجعة الحسابات في النظم الإلكترونية.	المحاضرات – الحوار والمناقشة - التكاليف - حل المشكلات - العصف الذهني	تقييم التكاليف. الاختبارات التحريرية.
b3: يقارن بين المداخل المختلفة لمراجعة الحسابات في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات.	المحاضرات – الحوار والمناقشة - التكاليف - حل المشكلات - العصف الذهني	تقييم التكاليف. الاختبارات التحريرية والشفهية.

ثالثاً: مواعمة مخرجات تعلم المقرر (المهارات المهنية والعملية) باستراتيجية التدريس والتقييم:		
مخرجات المقرر / المهارات المهنية والعملية	استراتيجية التدريس	استراتيجية التقييم
c1: يخطط لعملية المراجعة وينفذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ذات الصلة.	المحاضرات – الحوار والمناقشة - التكاليف - حل المشكلات.	تقييم التكاليف. الاختبارات التحريرية والشفهية.
c2: يوثق أدلة الإثبات في المراجعة بالصورة التي تساعد في إبداء رأيه في القوائم المالية للمنشآت المختلفة.	المحاضرات – الحوار والمناقشة - التكاليف - حل المشكلات.	تقييم التكاليف. الاختبارات التحريرية والشفهية.
c3: يعد تقرير المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية.	المحاضرات – الحوار والمناقشة - التكاليف - حل المشكلات.	تقييم التكاليف. الاختبارات التحريرية والشفهية.

رئيس القسم د. محمد سعيد الحاج نائب العميد لشئون الجودة د. ناصر الطويل عميد الكلية د. مشعل الريفي مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة د. هدى العماد رئيس الجامعة د. القاسم العباس



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

رابعاً: مواعمة مخرجات تعلم المقرر (المهارات العامة) باستراتيجية التدريس والتقييم:		
مخرجات المقرر	استراتيجية التدريس	استراتيجية التقييم
d1: يعمل بمفرده أو ضمن فرق المراجعة لإنجاز المهام الموكلة إليه في مجال المراجعة بكفاءة وفاعلية.	الحوار والمناقشة – التعلم الذاتي – التعلم التعاوني. التكاليف	المتابعة-الملاحظة - تقييم التكاليف.
d2: يستخدم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في إنجاز مهام المراجعة الموكلة إليه.	التعلم الذاتي – التعلم التعاوني. التكاليف	المتابعة-الملاحظة - تقييم التكاليف.
d3: يلتزم بقواعد وأداب السلوك المهني للمراجعة، وبالقوانين ذات الصلة بمهنة المراجعة.	الحوار والمناقشة – التعلم الذاتي – التعلم التعاوني.	المتابعة-الملاحظة.

تحديد وكتابة مواضيع المقرر الرئيسية والفرعية (النظرية والعملية) وربطها بمخرجات التعلم المقصودة للمقرر مع تحديد الساعات المعتمدة لها.

كتابة وحدات /مواضيع محتوى المقرر					
أولاً: الجانب النظري					
الرقم	وحدات/ موضوعات المقرر	المواضيع التفصيلية	عدد الأسابيع	الساعات الفعلية	مخرجات تعلم المقرر
1	طبيعة المراجعة وتطورها وأنواعها	ادراك معنى المراجعة وهدفها معرفة مستخدمي تقرير المراجع وطبيعة احتياجاتهم . فهم دوافع الطلب علي خدمات المراجعة استيعاب التطورات التي مرت بها مهنة المراجعة . معرفة التحديات المعاصرة التي تواجه مهنة المراجعة التفرقة بين أنواع المراجعة المختلفة التفرقة بين المحاسبة والمراجعة .	1	3	a1
2	معايير المراجعة المتعارف عليها	التفرقة بين معايير المراجعة وإجراءات المراجعة. استيعاب متطلبات المعايير العامة للمراجعة. الإلمام بمعايير العمل الميداني. فهم معايير إعداد تقرير المراجع.	1	3	a1

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

a2.d3	6	2	إدراك التصرف الأخلاقي وغير الأخلاقي في مهنة المراجعة . إدراك أهمية القيم والأخلاق في عمل المراجع. استيعاب شروط تعيين المراجع وتحديد أتعابه والاستغناء عن خدماته. إدراك حقوق وواجبات المراجع المنصوص عليها في التشريع اليمني. معرفة النتائج المترتبة على إهمال المراجع وتقصيره في أداء عمله. فهم مسؤوليات المراجع القانونية تجاه عميلة وغيره والمجتمع.	المراجع: حقوقه – واجباته مسؤولياته.-	3
a2,c1,c2,d1,d2	3	1	لماذا عملية التخطيط للمراجعة التنظيم الداخلي لمكتب المراجع الإجراءات الأولية قبل التخطيط لعملية المراجعة وضع استراتيجيات شاملة للمراجعة إعداد خطة المراجعة (برنامج المراجعة) التوثيق لعملية المراجعة	التخطيط والتوثيق لعملية المراجعة	4
a3,b3,b1	6	2	تطبيق مفهوم الأهمية النسبية في المراجعة. وضع تقدير مبدئي حول المبلغ الذي يعتبر جوهري. توزيع التقدير المبدئي للأهمية النسبية على مستوى الحسابات الفردية. استخدام الأهمية النسبية في تقييم نتائج عملية المراجعة. إدراك مفهوم المخاطر في عملية المراجعة. وصف نموذج مخاطر المراجعة ومكوناته. تقدير المخاطر الضمنية مع الأخذ في الاعتبار العوامل المؤثرة فيه. فهم العلاقة بين مستوى مخاطر الاكتشاف وإجراءات المراجعة.	الأهمية النسبية ومخاطر المراجعة	5
	3	1	استيعاب طبيعة الرقابة الداخلية وأهميتها للمراجع وللإدارة.	فهم الرقابة الداخلية وتقدير مخاطر الرقابة	6

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

a3,,b3,c1,d2			معرفة مكونات الرقابة الداخلية وخصائصها. استيعاب متطلبات الفهم والدراسة للرقابة الداخلية. كيفية حصول الفهم للرقابة الداخلية وكيفية التوثيق له. كيفية تقدير مخاطر الرقابة الداخلية لكل حساب أو لكل نوع من العمليات الرئيسية للمنشأة.		
a2,c1,c2,d1,d2	3	1	معرفة طبيعة أدلة المراجعة وعلاقتها بتأكيدات الإدارة. استيعاب أدلة الإثبات من حيث كفايتها وصلاحياتها. معرفة أنواع أدلة الإثبات في المراجعة وإجراءات الحصول عليها. التفرقة بين أدلة الإثبات الإلكترونية وأدلة الإثبات التقليدية.	أدلة الإثبات في المراجعة	7
a3,b1,b3,c1,d2	3	1	بيئة الحاسبات الإلكترونية وتأثيراتها مقومات الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات فهم المراجع للرقابة الداخلية وتقدير مخاطر الرقابة توثيق عملية الفهم للرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات	الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات	8
a1,b2,c1,c2,d2	3	1	توضيح الاختلافات بين المداخل المختلفة للمراجعة. معرفة شروط تطبيق المراجعة من حول الحاسب. استيعاب الأساليب الممكن تطبيقها في المراجعة من خلال الحاسب. فهم وإدراك استخدام برامج المراجعة العامة ومميزاتها.	مداخل المراجعة في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات	9
	6	2	مراجعة عمليات البيع والشراء مراجعة المرتبات والأجور مراجعة النقدية والاستثمارات في الأوراق المالية مراجعة المدينين وأوراق القبض مراجعة المخزون التحقق من الأصول	الإجراءات التنفيذية للمراجعة	10

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

الدرجة	الأسبوع	مخرجات التعلم	التكليف/النشاط	الرقم
a2,c1,c2,d1,d2			مراجعة حقوق الملكية والالتزامات	
a2,c2,c3,d1.d2,d3	3	1	العناصر الأساسية لتقرير المراجع أنواع تقارير المراجعة الظروف التي تستدعي إصدار تقرير متحفظ	11
			إجمالي الأسابيع والساعات	42

استراتيجية التدريس:	
المحاضرات.	
الحوار والمناقشة.	
الواجبات.	
حل المشكلات	
التعلم التعاوني.	
التعلم الذاتي	
العصف اذهني.	

التعيينات والتكليفات:				
الدرجة	الأسبوع	مخرجات التعلم	التكليف/النشاط	الرقم
١٠	كل أسبوع	a1,,a2,a3,b2,b3,d1,d2,d3	الحضور والمشاركة في الحوار.	1
١٠	كل أسبوع	a2,a3,b1,b2,c1,c2,c3,d1,d2	التكليف الفردية والجماعية ومناقشتها	2
٢٠		a,b,c,d	المجموع	٣

تقويم التعلم:					
الرقم	أنشطة التقويم	الأسبوع	الدرجة	نسبة الدرجة إلى درجة التقويم النهائي	المخرجات التي يحققها
1	التكليفات والأنشطة	كل أسبوع	20	20%	a1,,a2,a3,b2,b3,c1,c2,c3,d1,d2,d3
2	الاختبار النصفى	W8	20	20%	a1,,a2,a3,b2,b3, c1,c2,c3,d1,d2
3	الاختبار النهائي	نهاية الفصل	60	60%	a1,,a2,a3,b2,b3, c1,c2,c3,d1,d2
	المجموع		100	100%	

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

مصادر التعلم:
(اسم المؤلف، سنة النشر، اسم الكتاب، دار النشر، بلد النشر).
المراجع الرئيسية: (لا تزيد عن مرجعين)
شريم، عبيد سعد، بركات، لطف حمود، (٢٠١١)، أصول مراجعة الحسابات، مركز الأمين للنشر والتوزيع، صنعاء.
المراجع المساعدة
الصحن، عبد الفتاح وآخرون، (١٩٨٦)، المراجعة: مدخل فلسفي تطبيقي، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية. جمعة، أحمد حلمي، (٢٠٠٠)، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان. علي، عبد الوهاب نصر، (٢٠١٨)، أساسيات المراجعة الخارجية وفقاً لمعايير المراجعة المصرية والدولية والأمريكية، جامعة الإسكندرية
مواد إلكترونية وإنترنت: (إن وجدت)
<a href="https://www.aicpa.org">https://www.aicpa.org</a> <a href="https://www.ifac.org">https://www.ifac.org</a>

الضوابط والسياسات المتبعة في المقرر.
بعد الرجوع للوائح الجامعة يتم كتابة السياسة العامة للمقرر فيما يتعلق بالآتي:
سياسة حضور الفعاليات التعليمية: تحدد سياسة الحضور ومتى يعتمد الغياب وكيفيته ونسبته، ومتى يعد الطالب محروماً من المقرر
الحضور المتأخر: يتم تحديد السياسة المتبعة في حالات تكرار تأخر الطالب عن حضور الفعاليات التعليمية
ضوابط الامتحان: تحديد السياسات المتبعة في حالات الغياب عن الامتحان و توصيف السياسة المتبعة في حالات تأخر الطالب عن الامتحان.
التعيينات والمشاريع: تحديد السياسات المتبعة في حالات تأخير تسليم التكاليف والمشاريع ومتى يجب أن تسلم إلى الأستاذ.
الغش: تحدد هنا السياسات المتبعة في حالات الغش إما في الامتحانات أو في التكاليف بأي طريقة من طرائق الغش.
الانتحال: يحدد تعريف الانتحال وحالاته والإجراءات المتبعة في حالة حدوثه.
سياسات أخرى: أي سياسات أخرى مثل استخدام الموبايل أو مواعيد تسليم التكاليفات .... الخ

خطة المقرر الدراسي: مراجعة (١)

معلومات عن مدرس المقرر:							
الساعات المكتبية (٣ / أسبوعياً)						د. لطف بركات	الاسم
الخميس	الأربعاء	الثلاثاء	الاثنين	الأحد	السبت	٧٧٧١١١٢١٣	المكان ورقم الهاتف
							البريد الإلكتروني

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج





معلومات عامة عن المقرر:				
مراجعة الحسابات (أ)		اسم المقرر:		
		رمز المقرر ورقمه:		
المجموع	الساعات			
	نظري	سمنار	عملي	تدريب
٣				٣
المستوى والفصل الدراسي:		المستوى الرابع/ الفصل الثاني		
المتطلبات السابقة لدراسة المقرر (إن وجدت):		محاسبة مالية أ، محاسبة مالية ب، محاسبة شركات أشخاص، محاسبة شركات أموال		
المتطلبات المصاحبة لدراسة المقرر (إن وجدت):		نظم معلومات محاسبية، محاسبة منشآت مالية		
البرنامج/ البرامج التي يتم فيها تدريس المقرر:		بكالوريوس المحاسبة		
أسلوب الدراسة		انتظام		
نظام الدراسة		فصلي		
لغة تدريس المقرر:		العربية		
مكان تدريس المقرر:		مدرجات الكلية		

وصف المقرر الدراسي:
يهدف هذا المقرر إلى تزويد الطالب بالمعارف والمهارات المتعلقة بمراجعة الحسابات، وكيفية التخطيط والتنفيذ لعملية المراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية، وتوثيق عملية المراجعة، وإجراءات المراجعة في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات، وإجراءات مراجعة العمليات المختلفة المتعلقة بالإيرادات والنفقات والأصول والالتزامات وحقوق الملكية، وكيفية إعداد تقرير المراجعة. ويتناول هذا المقرر طبيعة وظيفية المراجعة، ومعايير المراجعة المتعارف عليها، وقواعد وآداب السلوك المهني، وحقوق المراجع ومسئولياته القانونية، وكيفية التخطيط والتوثيق لعملية المراجعة، ومفهوم الأهمية النسبية وخطر المراجعة، ونظام الرقابة الداخلية وكيفية تقدير مخاطر الرقابة، وإجراءات تنفيذ عملية المراجعة وجمع أدلة الإثبات في ضوء التشغيل اليدوي والتشغيل الإلكتروني للبيانات، وإعداد تقرير المراجعة.

مخرجات التعلم المقصودة للمقرر:
يتوقع من الطالب بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر أن يكون قادراً على أن: أولاً: مخرجات المعرفة والفهم: a1: يشرح طبيعة مراجعة الحسابات وأهدافها ومفاهيمها ومعاييرها، وحقوق مراجع الحسابات وواجباته ومسئولياته، وقواعد وآداب السلوك المهني للمراجعة. a2: يوضح إجراءات التخطيط والتنفيذ لعملية المراجعة a3: يبين مكونات نظم الرقابة الداخلية وخصائصها، ومفهوم الأهمية النسبية في المراجعة. ثانياً: المهارات الذهنية: b1: يقيم أنظمة الرقابة الداخلية في المنشآت المختلفة، ومخاطر الرقابة وغيرها في ظل التجهيز اليدوي والتجهيز الإلكتروني للبيانات. b2: يميز بين إجراءات مراجعة الحسابات في النظم اليدوية وإجراءات مراجعة الحسابات في النظم الإلكترونية. b3: يقارن بين المداخل المختلفة لمراجعة الحسابات في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات.



ثالثاً: المهارات العملية:

- c1: يخطط لعملية المراجعة وينفذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ذات الصلة.  
c2: يوثق أدلة الإثبات في المراجعة بالصورة التي تساعد في إبداء رأيه في القوائم المالية للمنشآت المختلفة.  
c3: يعد تقرير المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية.  
رابعاً: المهارات العامة:  
d1: يعمل بمفرده أو ضمن فرق المراجعة لإنجاز المهام الموكلة إليه في مجال المراجعة بكفاءة وفاعلية.  
d2: يستخدم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في إنجاز مهام المراجعة الموكلة إليه.  
d3: يلتزم بقواعد وأداب السلوك المهني للمراجعة، وبالقوانين ذات الصلة بمهنة المراجعة.

V: محتوى المقرر:

الجانب النظري

الرقم	وحدات/ موضوعات المقرر	المواضيع التفصيلية	عدد الأسابيع	الساعات الفعلية
1	طبيعة المراجعة وتطورها وأنواعها	ادراك معنى المراجعة وهدفها معرفة مستخدمي تقرير المراجع وطبيعة احتياجاتهم . فهم دوافع الطلب علي خدمات المراجعة استيعاب التطورات التي مرت بها مهنة المراجعة . معرفة التحديات المعاصرة التي تواجه مهنة المراجعة التفرقة بين أنواع المراجعة المختلفة التفرقة بين المحاسبة والمراجعة .	W1	3
2	معايير المراجعة المتعارف عليها	التفرقة بين معايير المراجعة وإجراءات المراجعة. استيعاب متطلبات المعايير العامة للمراجعة. الإلمام بمعايير العمل الميداني. فهم معايير إعداد تقرير المراجع.	W2	3
3	المراجع: حقوقه – واجباته مسؤولياته.-	إدراك التصرف الأخلاقي وغير الأخلاقي في مهنة المراجعة . إدراك أهمية القيم والأخلاق في عمل المراجع. استيعاب شروط تعيين المراجع وتحديد أتعابه والاستغناء عن خدماته. إدراك حقوق وواجبات المراجع المنصوص عليها في التشريع اليمني. معرفة النتائج المترتبة على إهمال المراجع وتقصيره في أداء عمله. فهم مسؤوليات المراجع القانونية تجاه عميلة وغيره والمجتمع.	W3+w4	6



3	W5	لماذا عملية التخطيط للمراجعة التنظيم الداخلي لمكتب المراجع الإجراءات الأولية قبل التخطيط لعملية المراجعة وضع استراتيجيات شاملة للمراجعة إعداد خطة المراجعة (برنامج المراجعة) التوثيق لعملية المراجعة	التخطيط والتوثيق لعملية المراجعة	4
6	W6+w7	تطبيق مفهوم الأهمية النسبية في المراجعة. وضع تقدير مبدئي حول المبلغ الذي يعتبر جوهرى. توزيع التقدير المبدئي للأهمية النسبية على مستوى الحسابات الفردية. استخدام الأهمية النسبية في تقييم نتائج عملية المراجعة. إدراك مفهوم المخاطر في عملية المراجعة. وصف نموذج مخاطر المراجعة ومكوناته. تقدير المخاطر الضمنية مع الأخذ في الاعتبار العوامل المؤثرة فيه. فهم العلاقة بين مستوى مخاطر الاكتشاف وإجراءات المراجعة.	الأهمية النسبية ومخاطر المراجعة	5
3	W8	امتحان نصف الفصل		6
3	W9	استيعاب طبيعة الرقابة الداخلية وأهميتها للمراجع وللإدارة. معرفة مكونات الرقابة الداخلية وخصائصها. استيعاب متطلبات الفهم والدراسة للرقابة الداخلية. كيفية حصول الفهم للرقابة الداخلية وكيفية التوثيق له. كيفية تقدير مخاطر الرقابة الداخلية لكل حساب أو لكل نوع من العمليات الرئيسية للمنشأة.	فهم الرقابة الداخلية وتقدير مخاطر الرقابة	6
3	W10	معرفة طبيعة أدلة المراجعة وعلاقتها بتأكيدات الإدارة. استيعاب أدلة الإثبات من حيث كفايتها وصلاحياتها. معرفة أنواع أدلة الإثبات في المراجعة وإجراءات الحصول عليها. التفرقة بين أدلة الإثبات الإلكترونية وأدلة الإثبات التقليدية.	أدلة الإثبات في المراجعة	7
3	W11	بيئة الحاسبات الإلكترونية وتأثيراتها مقومات الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات	الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات	8



جامعة قناة  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

		فهم المراجع للرقابة الداخلية وتقدير مخاطر الرقابة توثيق عملية الفهم للرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات		
3	W12	توضيح الاختلافات بين المداخل المختلفة للمرجعة. معرفة شروط تطبيق المراجعة من حول الحاسب. استيعاب الأساليب الممكنة تطبيقها في المراجعة من خلال الحاسب. فهم وإدراك استخدام برامج المراجعة العامة ومميزاتها.	مداخل المراجعة في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات	9
6	W13+w14	مراجعة عمليات البيع والشراء مراجعة المرتبات والأجور مراجعة النقدية والاستثمارات في الأوراق المالية مراجعة المدينين وأوراق القبض مراجعة المخزون التحقق من الأصول مراجعة حقوق الملكية والالتزامات	الإجراءات التنفيذية للمراجعة	10
3	W15	العناصر الأساسية لتقرير المراجع أنواع تقارير المراجعة الظروف التي تستدعي إصدار تقرير متحفظ	تقرير المراجع المستقل وفقا لمعايير المراجعة الدولية	11
3	W16		الامتحان النهائي	12
48		16	إجمالي الأسابيع والساعات	

استراتيجية التدريس:
المحاضرات.
الحوار والمناقشة.
الواجبات.
حل المشكلات.
التعلم التعاوني.
التعلم الذاتي
العصف الذهني

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج



#### V. التعيينات والتكاليف:

الرقم	التكاليف/النشاط	الأسبوع	الدرجة
1	الحضور والمشاركة في الحوار.	كل أسبوع	١٠
2	التكاليف الفردية والجماعية ومناقشتها	كل أسبوع	١٠
3	المجموع		٢٠

#### IV. تقويم التعلم:

الرقم	أنشطة التقويم	الأسبوع	الدرجة	نسبة الدرجة إلى درجة التقويم النهائي
1	التعيينات والتكاليف	كل أسبوع	20	20%
2	الاختبار النصفى	W8	20	20%
3	الاختبار النهائي	نهاية الفصل	60	60%
4	المجموع		100	100%

#### VII. مصادر التعلم:

##### المراجع الرئيسية:

شريم، عبيد سعد، بركات، لطف حمود، (٢٠١١)، أصول مراجعة الحسابات، مركز الأمين للنشر والتوزيع، صنعاء.

##### المراجع المساعدة

الصحن، عبد الفتاح وآخرون، (١٩٨٦)، المراجعة: مدخل فلسفي تطبيقي، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية.  
جمعة، أحمد حلمي، (٢٠٠٠)، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان.  
علي، عبد الوهاب نصر، (٢٠١٨)، أساسيات المراجعة الخارجية وفقاً لمعايير المراجعة المصرية والدولية والأمريكية، جامعة الإسكندرية

مواد إلكترونية وإنترنت: (إن وجدت)

<https://www.aicpa.org>

<https://www.ifac.org>

##### الضوابط والسياسات المتبعة في المقرر.

بعد الرجوع للوائح الجامعة يتم كتابة السياسة العامة للمقرر فيما يتعلق بالآتي:

سياسة حضور الفعاليات التعليمية: تحدد سياسة الحضور ومتى يعتمد الغياب وكيفيته ونسبته، ومتى يعد الطالب محروماً من المقرر
الحضور المتأخر: يتم تحديد السياسة المتبعة في حالات تكرار تأخر الطالب عن حضور الفعاليات التعليمية
ضوابط الامتحان: تحديد السياسات المتبعة في حالات الغياب عن الامتحان وتوصيف السياسة المتبعة في حالات تأخر الطالب عن الامتحان.
التعيينات والمشاريع: تحديد السياسات المتبعة في حالات تأخير تسليم التكاليف والمشاريع ومتى يجب أن تسلم إلى الأستاذ.
الغش: تحدد هنا السياسات المتبعة في حالات الغش إما في الامتحانات أو في التكاليف بأي طريقة من طرائق الغش.



جامعة صنعاء  
كلية التجارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة والمراجعة  
برنامج بكالوريوس المحاسبة والمراجعة

الانتحال: يحدد تعريف الانتحال وحالاته والإجراءات المتبعة في حالة حدوثه.	
سياسات أخرى: أي سياسات أخرى مثل استخدام الموبايل أو مواعيد تسليم التكاليفات .... الخ	

رئيس الجامعة  
د. القاسم العباس

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة  
د. هدى العماد

عميد الكلية  
د. مشعل الريفي

نائب العميد لشئون الجودة  
د. ناصر الطويل

رئيس القسم  
د. محمد سعيد الحاج