



توصيف مقرر المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات

i. معلومات عامة عن المقرر :General information about the course				
1.	اسم المقرر Course Title	المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات		
2.	رمز المقرر ورقمه Course Code and Number			
3.	الساعات المعتمدة للمقرر Credit Hours	الساعات المعتمدة		
		الإجمالي Total	سمنار/تمارين Seminar/Tutorial	عملي Practical
		3	-	-
4.	المستوى والفصل الدراسي Study Level and Semester	المستوى - الفصل الدراسي		
5.	المتطلبات السابقة المقرر (إن وجدت) Pre-requisites (if any)	محاسبة أ + محاسبة ب		
6.	المتطلبات المصاحبة (إن وجدت) Co-requisites (if any)			
7.	البرنامج الذي يدرس له المقرر Program (s) in which the course is offered	قسم الإحصاء والمعلومات - شعبة التأمين وإدارة المخاطر		
8.	لغة تدريس المقرر Language of teaching the course	اللغة العربية		
9.	نظام الدراسة Study System	نظام الفصل الدراسي		
10.	معد(و) مواصفات المقرر Prepared By	د. فضل لطف ناشر عبيدان		
11.	تاريخ اعتماد مواصفات المقرر Date of Approval			

ii. وصف المقرر :Course Description
يهدف هذا المقرر إلى تزويد الطالب بالمعارف والمهارات اللازمة في المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات، حيث يتناول هذا الإطار العام للمراجعة الداخلية، والمعايير الدولية للمراجعة الداخلية، ومراحل المراجعة الداخلية وتقاريرها، والرقابة الداخلية، والإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقة المراجعة الداخلية بحوكمة الشركات، والإطار التطبيقي لحوكمة الشركات، وآليات حوكمة الشركات والمحاسبة.

iii. مخرجات تعلم المقرر :Course Intended Learning Outcomes (CILOs)
بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر سوف يصبح الدارس قادراً على أن:
a: المعرفة والفهم:
a1. يظهر المعرفة والفهم بطبيعة المراجعة الداخلية ومعاييرها، ومراحلها وتقاريرها.
a2. يدرك مفاهيم الرقابة الداخلية وأساليبها.
a3. يظهر المعرفة والفهم بالإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.



b: المهارات الذهنية:

- b1. يفسر المراجعة الداخلية ومعاييرها، ومراحلها وتقاريرها.
- b2. يحلل أنظمة الرقابة الداخلية وأساليبها.
- b3. يميز الإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.

c: المهارات المهنية والعملية:

- c1. يستخدم المراجعة الداخلية ومعاييرها، ومراحلها وتقاريرها.
- c2. يمارس الرقابة الداخلية وأساليبها.
- c3. يطبق الإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.

d: المهارات العامة والانتقالية:

- d1. يشارك في فرق العمل وإدارة فريق المهام المكلف بها.
- d2. يجيد القدرة على الاتصال والتفاوض وحل كافة المشاكل في مجال المراجعة الداخلية، والرقابة الداخلية.
- d3. يستطيع استخدام المعارف المحاسبية في اتخاذ القرارات الرشيدة في مجال عمله.

iv. مواءمة مخرجات تعلم المقرر مع مخرجات التعلم للبرنامج:

Alignment of CILOs (Course Intended Learning Outcomes) to PILOs (Program Intended Learning Outcomes)

مخرجات التعلم المقصودة من البرنامج (Program Intended Learning Outcomes)	مخرجات التعلم المقصودة من المقرر (Course Intended Learning Outcomes)	
A1. يظهر المعرفة والفهم للنظريات والأساليب والطرق المستخدمة في التأمين وإدارة المخاطر وإعادة التأمين والعلوم المساندة لها.	يظهر المعرفة والفهم بطبيعة المراجعة الداخلية ومعاييرها، ومراحلها وتقاريرها.	a1 -
A1. يظهر المعرفة والفهم للنظريات والأساليب والطرق المستخدمة في التأمين وإدارة المخاطر وإعادة التأمين والعلوم المساندة لها.	يدرك مفاهيم الرقابة الداخلية وأساليبها.	a2 -
A1. يظهر المعرفة والفهم للنظريات والأساليب والطرق المستخدمة في التأمين وإدارة المخاطر وإعادة التأمين والعلوم المساندة لها.	يظهر المعرفة والفهم بالإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.	a3 -
B1. يحلل العمليات المالية والإدارية ذات الصلة بالعملية التأمينية وإدارة المخاطر والعلوم المساندة لها.	يفسر المراجعة الداخلية ومعاييرها، ومراحلها وتقاريرها.	b1 -
B1. يحلل العمليات المالية والإدارية ذات الصلة بالعملية التأمينية وإدارة المخاطر والعلوم المساندة لها.	يحلل أنظمة الرقابة الداخلية وأساليبها.	b2 -
B1. يحلل البيانات التاريخية للتعويضات المدفوعة والمعلقة ويطوعها لتسعير كافة أنواع التأمين.	يميز الإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.	b3 -



c1-	يستخدم المراجعة الداخلية ومعاييرها، ومراحلها وتقاريرها.	C1. يوظف أساليب الإحصاء الاكتواري والمحاسبة والاقتصاد والإدارة والقانون في مجال التأمين وإدارة المخاطر.
c2-	يمارس الرقابة الداخلية وأساليبها.	C4. يستخدم تقنيات البرامج الإحصائية والأنظمة المحاسبية في كافة العمليات ذات الصلة بالتأمين وإدارة المخاطر.
c3-	يطبق الإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.	C4. يستخدم تقنيات البرامج الإحصائية والأنظمة المحاسبية في كافة العمليات ذات الصلة بالتأمين وإدارة المخاطر.
d1	يشارك في فرق العمل وإدارة فريق المهام المكلف بها.	D1. يعمل ضمن فريق عند ممارسته العمل التأميني في كافة القطاعات الاقتصادية.
d2	يجيد القدرة على الاتصال والتفاوض وحل كافة المشاكل في مجال المراجعة الداخلية، والرقابة الداخلية.	D2. يجيد مهارة الاتصال والتأثير والتفاوض مع الآخرين والتحسين والتطوير المستمر لمهارته الفردية.
d3	يستطيع استخدام المعارف المحاسبية في اتخاذ القرارات الرشيدة في مجال عمله.	D3. يجيد استخدام الحاسوب والتقنيات الحديثة واتخاذ القرارات الصحيحة لحل المشكلات المختلفة التي يواجهها في مجال العمل.

مواعمة مخرجات التعلم باستراتيجيات التعليم والتعلم والتقويم Alignment of CILOs to Teaching and Assessment Strategies			
أولاً: مواعمة مخرجات تعلم المقرر (المعارف والفهم) باستراتيجية التعليم والتعلم والتقويم: First: Alignment of Knowledge and Understanding CILOs			
مخرجات المقرر/ المعرفة والفهم Knowledge and Understanding CILOs	استراتيجية التدريس Teaching Strategies	استراتيجية التقويم Assessment Strategies	
a1- يظهر المعرفة والفهم بطبيعة المراجعة الداخلية ومعاييرها، ومراحلها وتقاريرها.	- المحاضرة والعروض الإيضاحية - الحوار والمناقشة - التعلم الذاتي والتعاوني	- التكاليف والتقارير الفردية والجماعية - امتحانات سريعة - المشاركة في قاعة الدرس - الملاحظة - اختبارات تحريرية	
a2- يدرك مفاهيم الرقابة الداخلية وأساليبها.	- المحاضرة والعروض الإيضاحية - الحوار والمناقشة - التعلم الذاتي والتعاوني	- التكاليف والتقارير الفردية والجماعية - امتحانات سريعة - المشاركة في قاعة الدرس - الملاحظة - اختبارات تحريرية	
a3- يظهر المعرفة والفهم بالإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.	- المحاضرة والعروض الإيضاحية - الحوار والمناقشة - التعلم الذاتي والتعاوني	- التكاليف والتقارير الفردية والجماعية - امتحانات سريعة - المشاركة في قاعة الدرس - الملاحظة - اختبارات تحريرية	
ثانياً: مواعمة مخرجات تعلم المقرر (المهارات الذهنية) باستراتيجية التدريس والتقويم: Second: Alignment of Intellectual Skills CILOs			
مخرجات المقرر/ المهارات الذهنية Intellectual Skills CILOs	استراتيجية التدريس Teaching Strategies	استراتيجية التقويم Assessment Strategies	



<ul style="list-style-type: none"> - المحاضرة - العروض الإيضاحية من قبل الطلاب - الحوار والمناقشة - العصف الذهني - المهام والأنشطة ومجموعات العمل (تعلم ذاتي وتعاوني) - مهام بحثية 	<ul style="list-style-type: none"> - تقييم التكاليف. - تقييم العروض الإيضاحية - تقييم المناقشة والحوار. - امتحان شفوي - الملاحظة وتقييم مشاركة الطالب في القاعة - تقييم التقارير - الملاحظة - امتحانات تحريرية 	-b1	يفسر المراجعة الداخلية ومعاييرها، ومراحلها وتقاريرها.
<ul style="list-style-type: none"> - المحاضرة - العروض الإيضاحية من قبل الطلاب - الحوار والمناقشة - العصف الذهني - المهام والأنشطة ومجموعات العمل (تعلم ذاتي وتعاوني) - مهام بحثية 	<ul style="list-style-type: none"> - تقييم التكاليف. - تقييم العروض الإيضاحية - تقييم المناقشة والحوار. - امتحان شفوي - الملاحظة وتقييم مشاركة الطالب في القاعة - تقييم التقارير - الملاحظة - امتحانات تحريرية 	- b2	يحلل أنظمة الرقابة الداخلية وأساليبها.
<ul style="list-style-type: none"> - المحاضرة - العروض الإيضاحية من قبل الطلاب - الحوار والمناقشة - العصف الذهني - المهام والأنشطة ومجموعات العمل (تعلم ذاتي وتعاوني) - مهام بحثية 	<ul style="list-style-type: none"> - تقييم التكاليف. - تقييم العروض الإيضاحية - تقييم المناقشة والحوار. - امتحان شفوي - الملاحظة وتقييم مشاركة الطالب في القاعة - تقييم التقارير - الملاحظة - امتحانات تحريرية 	- b3	يميز الإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.

ثالثاً: مواءمة مخرجات تعلم المقرر (المهارات المهنية والعملية) باستراتيجية التدريس والتقييم:

Third: Alignment of Professional and Practical Skills CILOs

استراتيجية التقييم Assessment Strategies	استراتيجية التدريس Teaching Strategies	مخرجات المقرر / المهارات المهنية والعملية Professional and Practical Skills CILOs
<ul style="list-style-type: none"> - امتحانات تحريرية. - امتحانات شفوية - تقييم التقارير والتكاليف والترجمة - تقييم العروض الفردية والجماعية - الامتحان العملي وملاحظة الاداء. - المشاركة في قاعة الدرس 	<ul style="list-style-type: none"> - العروض العملية والمحاكاة - التطبيق العملي. - الأنشطة والتكاليف المنزلية - الحوار والمناقشة والتغذية الراجعة. - التدريس المصغر. - التدريب العملي - دراسة الحالات 	-c1
<ul style="list-style-type: none"> - امتحانات تحريرية. - امتحانات شفوية 	<ul style="list-style-type: none"> - العروض العملية والمحاكاة - التطبيق العملي. 	-c2

رئيس القسم نائب العميد لشؤون الجودة عميد الكلية مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة رئيس الجامعة

د.فؤاد المخلافي د.عبير الوجيه د.هاني المغلس د.هدى العماد أ.د. محمد البخيتي



<ul style="list-style-type: none"> - تقييم التقارير والتكاليف والترجمة - تقييم العروض الفردية والجماعية - الامتحان العملي وملاحظة الأداء. - المشاركة في قاعة الدرس 	<ul style="list-style-type: none"> - الأنشطة والتكاليف المنزلية الفردية والجماعية - الحوار والمناقشة والتغذية الراجعة. - التدريس المصغر. - التدريب العملي - دراسة الحالات. 		
<ul style="list-style-type: none"> - امتحانات تحريرية. - امتحانات شفوية - تقييم التقارير والتكاليف والترجمة - تقييم العروض الفردية والجماعية - الامتحان العملي وملاحظة الأداء. - المشاركة في قاعة الدرس 	<ul style="list-style-type: none"> - العروض العملية والمحاكاة - التطبيق العملي. - الأنشطة والتكاليف المنزلية الفردية والجماعية - الحوار والمناقشة والتغذية الراجعة. - التدريس المصغر. - التدريب العملي - دراسة الحالات. 	<p>c3-</p> <p>يطبق الإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.</p>	

رابعاً: مواءمة مخرجات تعلم المقرر (المهارات العامة) باستراتيجية التدريس والتقييم:
Fourth: Alignment of Transferable (General) Skills CILOs

استراتيجية التقييم Assessment Strategies	استراتيجية التدريس Teaching Strategies	مخرجات المقرر Transferable (General) Skills CILOs	
<ul style="list-style-type: none"> - ملاحظة الأداء. - الامتحانات القصيرة - تقييم العروض التقديمية - تقييم التقارير والتكاليف والأنشطة - الامتحانات الشفوية - تقييم النزول الميداني 	<ul style="list-style-type: none"> - الحوار والمناقشة - التعلم الذاتي والتعاوني - الأنشطة والمهام والتكاليف - التدريس المصغر والتغذية الراجعة - المفكرة اليومية والتغذية الراجعة - التطبيق العملي. 	<p>d1-</p> <p>يشارك في فرق العمل وإدارة فريق المهام المكلف بها.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - ملاحظة الأداء. - الامتحانات القصيرة - تقييم العروض التقديمية - تقييم التقارير والتكاليف والأنشطة - الامتحانات الشفوية - تقييم النزول الميداني 	<ul style="list-style-type: none"> - الحوار والمناقشة - التعلم الذاتي والتعاوني - الأنشطة والمهام والتكاليف - التدريس المصغر والتغذية الراجعة - المفكرة اليومية والتغذية الراجعة - التطبيق العملي. 	<p>d2-</p> <p>يجيد القدرة على الاتصال والتفاوض وحل كافة المشاكل في مجال المراجعة الداخلية، والرقابة الداخلية.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - ملاحظة الأداء. - الامتحانات القصيرة - تقييم العروض التقديمية - تقييم التقارير والتكاليف والأنشطة - الامتحانات الشفوية - تقييم النزول الميداني 	<ul style="list-style-type: none"> - الحوار والمناقشة - التعلم الذاتي والتعاوني - الأنشطة والمهام والتكاليف - التدريس المصغر والتغذية الراجعة - المفكرة اليومية والتغذية الراجعة - التطبيق العملي. 	<p>d3-</p> <p>يستطيع استخدام المعارف المحاسبية في اتخاذ القرارات الرشيدة في مجال عمله.</p>	



v. موضوعات محتوى المقرر Course Content

أولاً: موضوعات الجانب النظري Theoretical Aspect

الرقم Order	الموضوعات الرئيسية/ الوحدات Topic List / Units	الموضوعات التفصيلية Sub Topics List	عدد الأسابيع Number of Weeks	الساعات الفعلية Contact Hours	رموز مخرجات التعلم Course ILOs
1	الإطار العام للمراجعة الداخلية	<ul style="list-style-type: none"> - تعريف المراجعة الداخلية - طبيعة المراجعة الداخلية - التطور التاريخي للمراجعة الداخلية - التفريق بين المفاهيم - وظائف المراجعة الداخلية - أهداف ومهام المراجعة الداخلية - أنواع المراجعة الداخلية - مفهوم الرقابة الداخلية - الخدمات التي تقدمها المراجعة الداخلية 	1	3	a1, b1, c1, d1, d2, d3
2	المعايير الدولية للمراجعة الداخلية	<ul style="list-style-type: none"> - تعريف معهد المراجعين الداخليين - خدمات المراجعة الداخلية - أهداف المراجعة الداخلية - خطوات وآلية برامج المراجعة الداخلية - معايير الصفات - معايير الأداء - معايير التنفيذ - قواعد السلوك - المبادئ 	1	3	a1, b1, c1, d1, d2, d3
3	مراحل المراجعة الداخلية وتقاريرها	<ul style="list-style-type: none"> - المرحلة الأولى: التخطيط - المرحلة الثانية: العمل الميداني - المرحلة الثالثة: إيصال النتائج - تقارير المراجعة الداخلية 	1	3	a1, b1, c1, d1, d2, d3
4	الرقابة الداخلية	<ul style="list-style-type: none"> - مفهوم الرقابة الداخلية وأهدافها. - عناصر نظام الرقابة الداخلية - المفاهيم الأساسية لإطار COSO - مكونات الرقابة الداخلية - مفهوم الرقابة الاستراتيجية وأهميتها - مستويات الرقابة الاستراتيجية 	1	3	a2, b2, c2, d1, d2, d3

رئيس القسم

نائب العميد لشؤون الجودة

عميد الكلية

د. هادي العمد

د. هادي المغلس

د. عبيد الوجيه

د. فؤاد المخلافي

أ. د. محمد البخيتي



a1, b1, c1, d1, d2, d3	3	1	<ul style="list-style-type: none"> - أشكال الرقابة الاستراتيجية - مجالات الرقابة الاستراتيجية - خطوات الرقابة الاستراتيجية - إدارة الرقابة على نظم المعلومات - أساليب الرقابة الداخلية في نظم المعلومات - المحاسبية الإلكترونية 		
a1, b1, c1, d1, d2, d3	3	1	<ul style="list-style-type: none"> - مفهوم وأساليب الرقابة على التطبيقات - أساليب الرقابة على المدخلات - أساليب الرقابة على معالجة البيانات - أساليب الرقابة على المخرجات - طرق فحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية - دور أجهزة الرقابة الداخلية في تحقيق الرقابة المانعة والكاشفة 		
a3, b3, c3, d1, d2, d3	3	1	<ul style="list-style-type: none"> - مقدمة. - فلسفة حوكمة الشركات. - مفهوم حوكمة الشركات. 	الإطار الفكري والفلسفي لحوكمة الشركات	5
a3, b3, c3, d1, d2, d3	3	1	<ul style="list-style-type: none"> - نشأت وتطور فكرة حوكمة الشركات - أهداف الحوكمة - مبادئ الحوكمة - تطبيقات قواعد الحوكمة - محطات الحوكمة 	علاقة المراجعة الداخلية بحوكمة الشركات	6
a3, b3, c3, d1, d2, d3	3	1	<ul style="list-style-type: none"> - الأهمية الجوهرية للحوكمة - قانون ساربنس اوكسلي: تطبيقاته وتأثيراته - المراجعة الداخلية في إطار الحوكمة - دور إدارة المراجعة الداخلية في تفعيل مبادئ الحوكمة 		
a3, b3, c3, d1, d2, d3	3	1	<ul style="list-style-type: none"> - مقدمة. - محددات حوكمة الشركات. - مبادئ حوكمة الشركات. - مقومات حوكمة الشركات. - ركائز حوكمة الشركات. - متطلبات تطبيق الحوكمة الجيدة في الدول النامية. 	الإطار التطبيقي لحوكمة الشركات	7
a3, b3, c3, d1, d2, d3	3	1	<ul style="list-style-type: none"> - مقدمة. - آليات حوكمة الشركات. - مجالات حوكمة الشركات المحاسبية. 	آليات حوكمة الشركات والمحاسبية	8
==	42	14	إجمالي عدد الأسابيع والساعات الفعلية Number of Weeks /and Contact Hours Per Semester		



ثانيا: خطة تنفيذ الجانب العملي :Training/ Tutorials/ Exercises Aspects			
الرقم Order	المهام / التمارين Tutorials/ Exercises	الأسبوع Week Due	الساعات الفعلية Cont. H
1	===	===	===
اجمالي الأسابيع والساعات الفعلية Number of Weeks /and Contact Hours Per Semester			

ثانيا: موضوعات الجانب العملي Practical Aspect			
الرقم Order	التجارب العملية/ تدريبات Practical / Tutorials topics	عدد الأسابيع Number of Weeks	الساعات الفعلية Contact Hours
1	===	===	===
اجمالي الأسابيع والساعات الفعلية Number of Weeks /and Contact Hours Per Semester			

استراتيجيات التدريس :Teaching Strategies	
<ul style="list-style-type: none"> المحاضرة المناقشة والحوار التدريب الميداني (العملي) العصف الذهني حل المشكلات العروض العملية الايضاحية المهام والتكاليف والانشطة والتطبيقات العملية. التعلم الذاتي والتعاوني (الانشطة والتكاليف المنزلية الفردية والجماعية والمشاريع التطبيقية) التغذية الراجعة. التدريس المصغر المفكرة اليومية المهام البحثية المحاكاة ولعب الادوار الزيارة الخارجية دراسة الحالات 	

.vi الأنشطة والتكليفات :Tasks and Assignments				
م No	الأنشطة / التكليف Assignments/ Tasks	الدرجة المستحقة Mark	مخرجات التعلم CILOs (symbols)	أسبوع التنفيذ Week Due
1	واجبات على المراجعة الداخلية	5	a1, b1, c1, c3, d1, d2, d3	W1-W10
2	واجبات على حوكمة الشركات	5	a2, b2, c2, c3, d1, d2, d3	W11-W15
إجمالي الدرجة Total Score		10	===	



.vii تقييم التعلم Learning Assessment					
الرقم No.	أنشطة التقييم Assessment Tasks	أسوع التقييم Week due	الدرجة Mark	نسبة الدرجة إلى الدرجة Proportion of Final Assessment	مخرجات التعلم CILOs (symbols)
1	الحضور والمشاركات	W1-W14	10	%10	a1, a2, a3, b1, b2, b3, c1, c2, c3, d1, d2, d3
2	التكاليف والأنشطة	W1-W15	10	%10	a1, a2, a3, b1, b2, b3, c1, c2, c3, d1, d2, d3
3	امتحان أعمال الفصل	W7	20	20%	a1, a2, a3, b1, b2, b3, c1, c2, c3, d1, d2, d3
4	الامتحان النهائي	W16	60	60%	a1, a2, a3, b1, b2, b3, c1, c2, c3, d1, d2, d3
الإجمالي Total			100	100%	===

مصادر التعلم Learning Resources	
1. المراجع الرئيسية Required Textbook(s): (لا تزيد عن مرجعين)	
1.	الوردات، خلف عبدالله (2014م)، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA، الطبعة الأولى، الورق للنشر والتوزيع، عمان – الأردن.
2.	معهد المدققين الداخليين (بدون سنة نشر)، المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (المعايير)، ترجمة فريق عمل من مجلس حكام جمعية المدققين الداخليين - لبنان.
3.	فراج، ثناء عطية، وآخرون (2020م)، حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة، بدون رقم طبعة، منشورات جامعة القاهرة – جمهورية مصر العربية.
1. المراجع المساندة Essential References:	
1.	
2.	المصادر الإلكترونية ومواقع الإنترنت... Electronic Materials and Web Sites etc.
توجيه الطلبة بالرجوع لمواقع مرتبطة بموضوعات المقرر في الإنترنت.	

.viii الضوابط والسياسات المتبعة في المقرر Course Policies	
بعد الرجوع للوائح الجامعة يتم كتابة السياسة العامة للمقرر فيما يتعلق بالآتي:	
1	سياسة حضور الفعاليات التعليمية Class Attendance: - يلتزم الطالب بحضور 75% من المحاضرات ويحرم في حال عدم الوفاء بذلك. - يقدم أستاذ المقرر تقريراً بحضور وغياب الطلاب للقسم ويحرم الطالب من دخول الامتحان في حال تجاوز الغياب 25% ويتم اقرار الحرمان من مجلس القسم.
2	الحضور المتأخر Tardy: - يسمح للطالب حضور المحاضرة إذا تأخر لمدة ربع ساعة لثلاث مرات في الفصل الدراسي، وإذا تأخر زيادة عن ثلاث مرات يحذر شفويًا من أستاذ المقرر، وعند عدم الالتزام يمنع من دخول المحاضرة.



3	<p>ضوابط الامتحان Exam Attendance/Punctuality:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لا يسمح للطالب دخول الامتحان النهائي إذا تأخر مقدار (20) دقيقة من بدء الامتحان - إذا تغيب الطالب عن الامتحان النهائي تطبق اللوائح الخاصة بنظام الامتحان في الكلية.
4	<p>التعيينات والمشاريع Assignments & Projects:</p> <ul style="list-style-type: none"> - يحدد أستاذ المقرر نوع التعيينات في بداية الفصل ويحدد مواعيد تسليمها وضوابط تنفيذ التكاليف وتسليمها. - إذا تأخر الطالب في تسليم التكاليف عن الموعد المحدد يحرم من درجة التكاليف الذي تأخر في تسليمه.
5	<p>الغش Cheating:</p> <ul style="list-style-type: none"> - في حال ثبوت قيام الطالب بالغش في الامتحان النصفى أو النهائي تطبق عليه لائحة شؤون الطلاب. - في حال ثبوت قيام الطالب بالغش أو النقل في التكاليف والمشاريع يحرم من الدرجة المخصصة للتكاليف.
6	<p>الانتحال Plagiarism:</p> <ul style="list-style-type: none"> - في حالة وجود شخص ينتحل شخصية طالب لأداء الامتحان نيابة عنه تطبق اللائحة الخاصة بذلك
7	<p>سياسات أخرى Other policies:</p> <ul style="list-style-type: none"> - أي سياسات أخرى مثل استخدام الموبايل أو مواعيد تسليم التكاليف وغيرها يحددها استاذ المقرر في المحاضرة الأولى.



جامعة صنعاء
كلية التجارة والاقتصاد
قسم الإحصاء والمعلومات
برنامج التأمين وإدارة المخاطر

العام الجامعي: 2023/2022

خطة مقرر المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات

i. معلومات عن أستاذ المقرر Information about Faculty Member Responsible for the Course						
Office Hours الساعات المكتبية (أسبوعياً)						الاسم Name
الخميس THU	الأربعاء WED	الثلاثاء TUE	الاثنين MON	الأحد SUN	السبت SAT	المكان ورقم الهاتف Location & Telephone No.
			3			البريد الإلكتروني E-mail

ii. معلومات عامة عن المقرر General information about the course				
المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات			اسم المقرر Course Title	1.
			رمز المقرر ورقمه Course Code and Number	2.
المجموع Total	الساعات المعتمدة Credit Hours		الساعات المعتمدة للمقرر Credit Hours	3.
	سمينار/تدريبات Seminar/Tutorial	عملي Practical	محاضرات Lecture	
3			3	
المستوى (الفصل الدراسي)			المستوى والفصل الدراسي Study Level and Semester	4.
محاسبة أ + محاسبة ب			المتطلبات السابقة للمقرر (إن وجدت) Pre-requisites	5.
			المتطلبات المصاحبة (إن وجدت) Co-requisite	6.
شعبة التأمين والمخاطر - قسم الإحصاء والمعلومات (بكالوريوس)			البرنامج/ البرامج التي يتم فيها تدريس المقرر Program (s) in which the course is offered	7.
اللغة العربية			لغة تدريس المقرر Language of teaching the course	8.
مبنى كلية التجارة - جامعة صنعاء			مكان تدريس المقرر Location of teaching the course	9.

iii. وصف المقرر Course Description

رئيس القسم نائب العميد لشؤون الجودة عميد الكلية مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة رئيس الجامعة
د. فؤاد المخلافي د. عبير الوجيه د. هاني المغلس د. هدى العماد د. محمد البخيتي



يهدف هذا المقرر إلى تزويد الطالب بالمعارف والمهارات اللازمة في المراجعة الداخلية وحوكمة الشركات، حيث يتناول هذا الإطار العام للمراجعة الداخلية، والمعايير الدولية للمراجعة الداخلية، ومراحل المراجعة الداخلية وتقريرها، والرقابة الداخلية، والإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقة المراجعة الداخلية بحوكمة الشركات، والإطار التطبيقي لحوكمة الشركات، وآليات حوكمة الشركات والمحاسبة.

iv. مخرجات تعلم المقرر (CILOs) : Course Intended Learning Outcomes

بعد الانتهاء من دراسة هذا المقرر سوف يصبح الدارس قادراً على أن:

a: المعرفة والفهم:

- a1. يظهر المعرفة والفهم بطبيعة المراجعة الداخلية ومعاييرها، ومراحلها وتقريرها.
- a2. يدرك مفاهيم الرقابة الداخلية وأساليبها.
- a3. يظهر المعرفة والفهم بالإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.

b: المهارات الذهنية:

- b1. يفسر المراجعة الداخلية ومعاييرها، ومراحلها وتقريرها.
- b2. يحلل أنظمة الرقابة الداخلية وأساليبها.
- b3. يميز الإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.

c: المهارات المهنية والعملية:

- c1. يستخدم المراجعة الداخلية ومعاييرها، ومراحلها وتقريرها.
- c2. يمارس الرقابة الداخلية وأساليبها.
- c3. يطبق الإطار الفلسفي لحوكمة الشركات، وعلاقتها بالمراجعة الداخلية، والإطار التطبيقي لها، وآلياتها ومجالاتها.

d: المهارات العامة والانتقالية:

- d1. يشارك في فرق العمل وإدارة فريق المهام المكلف بها.
- d2. يجيد القدرة على استخدام الحاسوب في المراجعة الداخلية، وفي الرقابة الداخلية.
- d3. يستطيع استخدام المعارف المحاسبية في اتخاذ القرارات الرشيدة في مجال عمله.

v. موضوعات محتوى المقرر Course Content

رئيس القسم	نائب العميد لشؤون الجودة	عميد الكلية	مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة	رئيس الجامعة
د. فؤاد المخلافي	د. عبيد الوجيه	د. هاني المغلس	د. هدى العماد	أ. د. محمد البخيتي



أولاً: موضوعات الجانب النظري Theoretical Aspect

الرقم Order	الموضوعات الرئيسية/ الوحدات Topic List / Units	الموضوعات التفصيلية Sub Topics List	عدد الأسابيع Number of Weeks	الساعات الفعلية Contact Hours
1	الإطار العام للمراجعة الداخلية	<ul style="list-style-type: none"> - تعريف المراجعة الداخلية - طبيعة المراجعة الداخلية - التطور التاريخي للمراجعة الداخلية - التفريق بين المفاهيم - وظائف المراجعة الداخلية - أهداف ومهام المراجعة الداخلية - أنواع المراجعة الداخلية - مفهوم الرقابة الداخلية - الخدمات التي تقدمها المراجعة الداخلية 	1	3
2	المعايير الدولية للمراجعة الداخلية	<ul style="list-style-type: none"> - تعريف معهد المراجعين الداخليين - خدمات المراجعة الداخلية - أهداف المراجعة الداخلية 	2	3
		<ul style="list-style-type: none"> - خطوات وآلية برامج المراجعة الداخلية - معايير الصفات - معايير الأداء 	3	3
		<ul style="list-style-type: none"> - معايير التنفيذ - قواعد السلوك - المبادئ 	4	3
3	مراحل المراجعة الداخلية وتقاريرها	<ul style="list-style-type: none"> - المرحلة الأولى: التخطيط - المرحلة الثانية: العمل الميداني 	5	3
		<ul style="list-style-type: none"> - المرحلة الثالثة: إيصال النتائج - تقارير المراجعة الداخلية 	6	3
4	اختبار أعمال الفصل			3
5	الرقابة الداخلية	<ul style="list-style-type: none"> - مفهوم الرقابة الداخلية وأهدافها. - عناصر نظام الرقابة الداخلية - المفاهيم الأساسية لإطار COSO - مكونات الرقابة الداخلية - مفهوم الرقابة الاستراتيجية وأهميتها - مستويات الرقابة الاستراتيجية 	8	3
		<ul style="list-style-type: none"> - أشكال الرقابة الاستراتيجية - مجالات الرقابة الاستراتيجية 	9	3

رئيس الجامعة

مركز التطوير الأكاديمي وضمان الجودة

عميد الكلية

نائب العميد لشؤون الجودة

رئيس القسم

أ.د. محمد البخيتي

د. هدى العماد

د. هاني المغلس

د. عبير الوجيه

د. فؤاد المخلافي



		<ul style="list-style-type: none"> - خطوات الرقابة الاستراتيجية - إدارة الرقابة على نظم المعلومات - أساليب الرقابة الداخلية في نظم المعلومات - المحاسبية الإلكترونية 		
3	10	<ul style="list-style-type: none"> - مفهوم وأساليب الرقابة على التطبيقات - أساليب الرقابة على المدخلات - أساليب الرقابة على معالجة البيانات - أساليب الرقابة على المخرجات - طرق فحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية - دور أجهزة الرقابة الداخلية في تحقيق الرقابة المانعة والكاشفة 		
3	11	<ul style="list-style-type: none"> - مقدمة. - فلسفة حوكمة الشركات. - مفهوم حوكمة الشركات. 	6	الإطار الفكري والفلسفي لحوكمة الشركات
3	12	<ul style="list-style-type: none"> - نشأت وتطور فكرة حوكمة الشركات - أهداف الحوكمة - مبادئ الحوكمة - تطبيقات قواعد الحوكمة - محطات الحوكمة 	7	علاقة المراجعة الداخلية بحوكمة الشركات
3	13	<ul style="list-style-type: none"> - الأهمية الجوهرية للحوكمة - قانون ساربنس اوكسلي: تطبيقاته وتأثيراته - المراجعة الداخلية في إطار الحوكمة - دور إدارة المراجعة الداخلية في تفعيل مبادئ الحوكمة 		
3	14	<ul style="list-style-type: none"> - مقدمة. - محددات حوكمة الشركات. - مبادئ حوكمة الشركات. - مقومات حوكمة الشركات. - ركائز حوكمة الشركات. - متطلبات تطبيق الحوكمة الجيدة في الدول النامية. 	8	الإطار التطبيقي لحوكمة الشركات
3	15	<ul style="list-style-type: none"> - مقدمة. - آليات حوكمة الشركات. - مجالات حوكمة الشركات المحاسبية. 	9	آليات حوكمة الشركات والمحاسبية
3	16	الامتحان النهائي	10	



48	16	اجمالي عدد الأسابيع والساعات الفعلية Number of Weeks /and Contact Hours Per Semester
ثانياً: خطة تنفيذ الجانب العملي :Training/ Tutorials/ Exercises Aspects		
الرقم م Order	المهام / التمارين Tutorials/ Exercises	الأسبوع Week Due
1	===	===
اجمالي الأسابيع والساعات الفعلية Number of Weeks /and Contact Hours Per Semester		

vi. استراتيجيات التدريس :Teaching Strategies
<ul style="list-style-type: none"> - المحاضرة - المناقشة والحوار - التدريب الميداني (العملي) - العصف الذهني - حل المشكلات - العروض العملية الإيضاحية - المهام والتكاليف والأنشطة والتطبيقات العملية. - التعلم الذاتي والتعاوني (الأنشطة والتكاليف المنزلية الفردية والجماعية والمشاريع التطبيقية) - التغذية الراجعة. - التدريس المصغر - المفكرة اليومية - المهام البحثية - المحاكاة ولعب الأدوار - الزيارة الخارجية - دراسة الحالات

:Tasks and Assignments.vii. الأنشطة والتكليفات			
م No	الانشطة / التكليف Assignments/ Tasks	الدرجة المستحقة Mark	أسبوع التنفيذ Week Due
1	واجبات على المراجعة الداخلية	5	W1-W10
2	واجبات على حوكمة الشركات	5	W11-W15
	إجمالي الدرجة Total Score	10	====

: Learning Assessment : تقويم التعلم .Viii				
م No	أساليب التقويم Assessment Method	موعد(أسبوع) التقويم Week Due	الدرجة Mark	الوزن النسبي% Proportion of Final Assessment
1	الحضور والمشاركات	W1-W15	10	%10
2	التكاليف والأنشطة	W1-W15	10	%10
2	امتحان أعمال الفصل	W7	20	% 20
3	الامتحان النهائي	W16	60	% 60
	Total المجموع		100	100 %



ix. مصادر التعلم Learning Resources:	
1. المراجع الرئيسية Required Textbook(s): (لا تزيد عن مرجعين)	
1. الوردات، خلف عبدالله (2014م)، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA، الطبعة الأولى، الوراق للنشر والتوزيع، عمان – الأردن.	
2. معهد المدققين الداخليين (بدون سنة نشر)، المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (المعايير)، ترجمة فريق عمل من مجلس حكام جمعية المدققين الداخليين - لبنان.	
3. فراج، ثناء عطية، وآخرون (2020م)، حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة، بدون رقم طبعة، منشورات جامعة القاهرة – جمهورية مصر العربية.	
2. المراجع المساندة Essential References:	
1.	
3. المصادر الإلكترونية ومواقع الإنترنت... Electronic Materials and Web Sites etc.	
توجيه الطلبة بالرجوع لمواقع مرتبطة بموضوعات المقرر في الإنترنت.	

x. الضوابط والسياسات المتبعة في المقرر Course Policies	
بعد الرجوع للوائح الجامعة يتم كتابة السياسة العامة للمقرر فيما يتعلق بالآتي:	
1	<p>سياسة حضور الفعاليات التعليمية Class Attendance:</p> <ul style="list-style-type: none"> - يلتزم الطالب بحضور 75% من المحاضرات ويحرم في حال عدم الوفاء بذلك. - يقدم أستاذ المقرر تقريراً بحضور وغياب الطلاب للقسم ويحرم الطالب من دخول الامتحان في حال تجاوز الغياب 25% ويتم اقرار الحرمان من مجلس القسم.
2	<p>الحضور المتأخر Tardy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - يسمح للطالب حضور المحاضرة إذا تأخر لمدة ربع ساعة لثلاث مرات في الفصل الدراسي، وإذا تأخر زيادة عن ثلاث مرات يحذر شفويًا من أستاذ المقرر، وعند عدم الالتزام يمنع من دخول المحاضرة.
3	<p>ضوابط الامتحان Exam Attendance/Punctuality:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لا يسمح للطالب دخول الامتحان النهائي إذا تأخر مقدار (20) دقيقة من بدء الامتحان - إذا تغيب الطالب عن الامتحان النهائي تطبق اللوائح الخاصة بنظام الامتحان في الكلية.
4	<p>التعيينات والمشاريع Assignments & Projects:</p> <ul style="list-style-type: none"> - يحدد أستاذ المقرر نوع التعيينات في بداية الفصل ويحدد مواعيد تسليمها وضوابط تنفيذ التكاليف وتسليمها. - إذا تأخر الطالب في تسليم التكاليف عن الموعد المحدد يحرم من درجة التكاليف الذي تأخر في تسليمه.
5	<p>الغش Cheating:</p> <ul style="list-style-type: none"> - في حال ثبوت قيام الطالب بالغش في الامتحان النصفى أو النهائي تطبق عليه لائحة شؤون الطلاب. - في حال ثبوت قيام الطالب بالغش أو النقل في التكاليف والمشاريع يحرم من الدرجة المخصصة للتكليف.
6	<p>الانتحال Plagiarism:</p> <ul style="list-style-type: none"> - في حالة وجود شخص ينتحل شخصية طالب لأداء الامتحان نيابة عنه تطبق اللائحة الخاصة بذلك
7	<p>سياسات أخرى Other policies:</p> <ul style="list-style-type: none"> - أي سياسات أخرى مثل استخدام الموبايل أو مواعيد تسليم التكاليف وغيرها يحددها أستاذ المقرر في المحاضرة الأولى.