**جامعة بغداد السنة الثالثة**

**كلية الادارة والاقتصاد عدد الوحدات الفصلية : 3**

**قسم التمويل والمصارف المادة : تدقيق ورقابة مصرفية**

**تعليم الطلبة مفهوم واهمية التدقيق ودوره في الحد من عمليات الغش والاحتيال والفساد الاداري والمالي وذلك من خلال تحقيق الاهداف الاتية:**

1. **التأكد من صحة ودقة البيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر والسجلات.**
2. **أكتشاف ما قد يوجد بالدفاتر والسجلات من اخطاء او غش وتزوير.**
3. **مراقبة الخطط ومتابعة تنفيذها.**

***مفردات التدقيق والرقابة***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ت | عدد الوحدات | الاسابيع | المفردات |
| 1 | 3 | (2)اسبوع | **الفصل الاول: التدقيق الداخلي** **طبيعة وتطور اهداف التدقيق الداخلي** **التدقيق الداخلي ودوره في الرقابة الداخلية والتدقيق المالي والتشغيلي** **متطلبات تأهيل وحياد المدقق الداخلي** **معايير ممارسة التدقيق الداخلي** **دليل اداب وسلوك المدقق الداخلي** **العلاقة بين التدقيق الداخلي والمدققين الخارجيين** **دراسة المدقق الخارجي لوظيفة الدقيق الداخلي عند التدقيق القوائم المالية .** |
| 2 | 3 | (2)اسبوع | ***الفصل الثاني* : التدقيق التشغيلي** **طبيعة التدقيق التشغيلي واهميته** **الاختلاف بين التدقيق التشغيلي والتدقيق المالي** **العلاقة بين التدقيق التشغيلي ونظم الرقابة الداخلية وخدمات الاستشارات الادارية** **القائمين بأداء عمليات التدقيق التشغيلي** **استقلال وكفاءة المدققين التشغيليين** **انواع عمليات التدقيق التشغيلي ونطاقها في المصارف** **مراحل عملية التدقيق التشغيلي في المصارف**  |
| 3 | 3 | (2) اسبوع | ***الفصل الثالث* : التدقيق الخارجي** **طبيعة التدقيق الخارجي****انواع التدقيق** **الحاجة الى التدقيق الخارجي وحتميتها وفوائدها** **متطلبات تأهيل المدقق الخارجي****حياد واستقلال المدقق الخارجي****معايير التدقيق الخارجي وايضاحات تطبيقها** **عناصر التدقيق الخارجي للقوائم المالية .** |
| 4 | 3 | (1)اسبوع  | ***الفصل الرابع* : تقارير التدقيق الخارجي****مجموعة وانواع تقارير التدقيق الخارجي****التقرير النظيف مع فقرة تفسيره او تعديل صياغته** **الشروط التي تتطلب الخروج عن تقرير التدقيق** **الاهمية النسبية المتعلقة بتقرير المدقق**  |
| 5 | 3 | (2)اسبوع | ***الفصل الخامس* : أدلة التدقيق الخارجي** **طبيعة الأدلة****مدى توفر الاقناع من الأدلة****أنواع أدلة التدقيق****الإجراءات التحليلية وأنواعها**  |
| 6 | 3 | (2)اسبوع | ***الفصل السادس* : دراسة نظام الرقابة الداخلية وتقدير خطر التدقيق** **الأهمية للعميل والمدقق** **مكونات الرقابة الداخلية****فهم الرقابة الداخلية وتقدير خطر الرقابة** **اختبارات الرقابة**  |
| 7 | 3 | (2)اسبوع | ***الفصل السابع* : اجراءات التدقيق في النشاط المصرفي****تدقيق عمليات التحصيل والصرف النقدية****تدقيق عمليات التحويل الخارجي والداخلي****تدقيق الاعتمادات المستندية****تدقيق حسابات العملاء الجارية والتوفير****تدقيق عمليات الائتمان المصرفي****تدقيق عمليات الخزينة**  |
| 8 | 3 | (1)اسبوع | ***الفصل الثامن* : اجراءات التدقيق في نشاط شركات التأمين** **الاطلاع على نظام الرقابة الداخلية وتقويمه** **تدقيق عمليات بوالص التأمين** **تدقيق اقساط التأمين** **تدقيق التعويضات** |
| 9 | 3 | (1)اسبوع | ***الفصل التاسع* : الرقابة المالية** **رقابة ديوان الرقابة المالية على المصارف الحكومية****رقابة البنك المركزي العراقي على المصارف الحكومية والاهلية** **رقابة العمليات الالكترنية والمخاطر المرتبطة في ظل التجارة الالكترنية** **رقابة هيئة الاوراق المالية**  |