**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** |