

SYLLABUS منهاج المادة التعليمية

إسم المادة التعليمية Intitulé de la Matière d'enseignement
.....التدقيق البنكي.....

الميدان : العلوم الاقتصادية و علوم التسيير و العلوم التجارية (D06).. الشعبة : العلوم المالية
التخصص :.....مالية البنوك والتأمينات.....
السداسي :السادس..... السنة الجامعية : 2024/2023

التعرف على المادة التعليمية

العنوان :تدقيق بنكي.....
وحدة التعليم : الأساسية.....
عدد الأرصة : 9... المعامل : 3....
الحجم الساعي الأسبوعي :ساعة ونصف.....
المحاضرة (عدد الساعات في الأسبوع) :ساعة ونصف.....
أعمال توجيهية (عدد الساعات في الأسبوع) :/.....
أعمال تطبيقية (عدد الساعات في الأسبوع) :/.....

مسؤول المادة التعليمية

الاسم، اللقب، الرتبة : بن حواس كريمة..... ، أستاذ..محاضر..(أ).
تحديد موقع المكتب (مدخل ، مكتب) : رقم (..)/.....
البريد الإلكتروني :benhaoues.karima@yahoo.fr.....
رقم الهاتف : 06.99.71.14.46
توقيت الدرس ومكانه :

الثلاثاء	محاضرة	08:00 – 9:30 القاعة 35
----------	--------	------------------------

وصف المادة التعليمية

المكتسبات (Pré requis) :

تزامن ظهور التدقيق الداخلي مع ظهور الشركات الكبرى الصناعية كشركات المساهمة والشركات ذات المسؤولية المحدودة حين صعب الأمر على المسؤولين للقيام بالرقابة على جميع العمليات و الأحداث التي أصبحت متعددة، وكما ظهرت المؤسسات المالية كالبنوك مما توسع نطاق عملية التدقيق وذلك للحفاظ على أموال المؤسسة وحقوق المساهمين.

حيث مرت مهنة التدقيق بثلاث مراحل من التطور، كانت أولها نشأة مهنة التدقيق التي إعتمدت على الملاحظة والجرد، ليتغير منظوره إلى التركيز على أنظمة الرقابة الداخلية في المرحلة الثانية، تم التركيز على المخاطر في المرحلة الثالثة، وأثبتت الدراسات أن الدخول في المرحلة الثالثة تبعه تغيير سريع وجوهري في مهنة التدقيق الداخلي من تدقيق سلبي متفاعل مع مبدأ الرقابة إلى تدقيق نشط وتوقعي للمخاطر من خلال مبدأ تدقيق المخاطر

الهدف العام للمادة التعليمية: يهدف هذا المقياس الى وضع الاطار العام للتدقيق الداخلي والتدقيق البنكي مع دراسة أهم المخاطر المحيطة بالبنك والرقابة على الحسابات وأسس تقييمها.

أهداف التعلم (المهارات المراد الوصول إليها) : (من 3 الى 6 أهداف مع التركيز فقط على الأهداف التي يتم تقييمها)

- إدراك واستيعاب الفرق بين التدقيق الداخلي والخارجي.
- تعريف التدقيق والرقابة في البنوك.
- تحديد أهم المخاطر المحيطة بالبنك
- تقييم إجراءات الرقابة الداخلية البنكية
- معرفة خطوات التدقيق البنكي.

محتوى المادة التعليمية

يحتوي برنامج التدقيق البنكي على النقاط التالية:

- **الفصل الأول: عموميات حول التدقيق الداخلي ويشمل :**
تطور مهنة التدقيق الداخلي، تعريف التدقيق الداخلي، أهمية التدقيق الداخلي وأهدافه، فروض التدقيق الداخلي، أنواع التدقيق ومعاييره.
- **الفصل الثاني: إجراءات مهمة التدقيق الداخلي وتتضمن:**
وتتضمن مختلف مراحل مهمة التدقيق الداخلي .
- **الفصل الثالث: أدلة الإثبات والرقابة في البنوك ويشمل:**
أنواع أدلة الإثبات، حجية أدلة الإثبات، صعوبات الحصول على أدلة الإثبات، وسائل أدلة الإثبات،

العوامل والأسباب التي أدت إلى الإهتمام بالرقابة الداخلية، مكونات الرقابة الداخلية، أهداف الرقابة الداخلية، المقومات الأساسية لأنظمة الرقابة الداخلية السليمة، طرق فحص وتقييم نظم الرقابة الداخلية

- الفصل الرابع: التدقيق والرقابة في البنوك ويضم:

طبيعة العمل البنكي وأهم المخاطر المحيطة به، الرقابة على الحسابات وأسس تقييمها، تقييم إجراءات الرقابة الداخلية في البنوك، تدقيق عناصر القوائم المالية.

طرق التقييم

طبيعة الامتحان	العلامة	التقييم بالنسبة المنوية
امتحان	20	100%
امتحان جزئي	/	/
أعمال موجهة	/	/
أعمال تطبيقية	/	/
المشروع الفردي	/	/
الأعمال الجماعية (ضمن فريق)	/	/
استجواب (Quizz)	/	/
المواضبة (الحضور / الغياب) في المحاضرة	/	/
عناصر أخرى (يتم تحديدها)	/	/
المجموع	20	100%

المصادر والمراجع

المرجع الأساسي الموصى به :	عنوان المرجع	المؤلف	دار النشر و السنة
التدقيق والرقابة في البنوك	Comptabilité et Audit Bancaires	خالد أمين عبد الله	دار وائل للنشر ، عمان، الأردن 1998.
مراجع الدعم الإضافية (إن وجدت):		Dov Ogien	Dunod, Paris, 2008
عنوان المرجع الأول	المؤلف	دار النشر و السنة	
/	/	/	/

المخطط الزمني المرتقب

الأسبوع	محتوى الدرس	التاريخ
الأسبوع الأول	عموميات حول التدقيق	التاريخ
الأسبوع الثاني	أنواع التدقيق ومعايير	/
الأسبوع الثالث	إجراءات عملية التدقيق	/
الأسبوع الرابع	أدلة وقرائن الإثبات	/
الأسبوع الخامس	التدقيق والرقابة في البنوك	/
الأسبوع السادس	طبيعة العمل البنكي وأهم المخاطر المحيطة به	/
الأسبوع السابع	استراتيجية تدقيق المخاطر البنكية	/
الأسبوع الثامن	الدورات الرئيسية و الرقابة على الحسابات وأسس تقييمها ج 1	/
الأسبوع التاسع	الدورات الرئيسية و الرقابة على الحسابات وأسس تقييمها ج 1	/
الأسبوع العاشر	تدقيق عناصر القوائم المالية	/
الأسبوع الحادي عشر	مراجعة	/
الأسبوع الثاني عشر	امتحان نهاية السداسي	/
الأسبوع الثالث عشر	الامتحان الاستدراكي	/

الأستاذ(ة) المحاضر(ة) : د.بن حواس كريمة

نحن طلبة السنة الثالثة. شعبة العلوم المالية. تخصص مالية البنوك والتأمينات، نشهد أننا اطلعنا على منهاج مادة "تدقيق بنكي" و على كيفية التقييم ، و فيما يلي إمضاءاتنا على ذلك :

اللقب	الإسم	الإمضاء
01		
02		
03		
04		
05		
06		
07		
08		
09		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30		

			31
			32
			33
			34
			35
			36
			37
			38
			39
			40
			41
			42
			43
			44
			45
			46
			47
			48
			49
			50
			51
			52
			53
			54
			55
			56
			57
			58
			59
			60