

---

---

مركز الخبرات الإدارية والمحاسبية  
Center Of Accounting & Managerial Expertise

---

---

*CAME*

البرنامج التدريبي التطبيقي

**الرقابة الداخلية  
ومراجعة الحسابات**

المادة العلمية  
من إعداد  
أ.د/ محمد أمين

---

---

ذو الحجة ١٤٢١ هـ — مارس ٢٠٠١ م

---

---

الوحدة التدريبية الأولى

# المراجعة الداخلية

أ. د / محمد أمين

## المراجعة الداخلية

مفهوم المراجعة الداخلية وتطورها :

تعتبر المراجعة الداخلية ركيزة أساسية للمراقبة الداخلية ، فهي وسيلة فعالة لمساعدة الإدارة حيث يتم مراجعة العمليات والمستندات بمعرفة المراجع الداخلي أو موظفي إدارة المراجعة الداخلية ، وهم من موظفي المنشأة الخاضعين لإدارتها ، يأترون بأوامرها ويؤدون عملهم تطبيقاً للقواعد واللوائح والتعليمات التي تصدرها الإدارة .

وعلى ذلك يمكن تعريف المراجعة الداخلية بأنها مجموعة من اوجه النشاط المستقلة التي تنشأ الإدارة داخل المنشأة للقيام بمساعدتها في المجالات المختلفة بهدف تحقيق اهدافها الإدارية .

يتضح من ذلك أن وظيفة المراجعة الداخلية وقائية تحمي أموال وموجودات المنشأة وكذلك وظيفه إنشائية تضمن سلامة ودقه البيانات والمعلومات المحاسبية بالإضافة إلى إنها تدخل التحسينات على الوسائل الإدارية لمسايرة التطورات الحديثة .

العوامل التي أدت الى تطور المراجعة الداخلية :

ساعدت مجموعة من العوامل إلى تطور المراجعة الداخلية نتيجة ما لاحق بالنظم الإدارية والمحاسبية من تطوير من جهة وكذلك كبر حجم المنشآت من جهة أخرى ، ولذلك يمكن عرض أهم العوامل التي أدت إلى تطوير المراجعة الداخلية فيما يلي :-

• أهم سمات النشاطات الاقتصادية في ظل النظام الجديد في إدارة الأعمال هي:   
1- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
2- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
3- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
4- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
5- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
6- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
7- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
8- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
9- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
10- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.

#### ٤ - ظهور النشاطات الاقتصادية:

• أهم سمات النشاطات الاقتصادية في ظل النظام الجديد في إدارة الأعمال هي:   
1- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
2- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
3- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
4- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
5- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
6- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
7- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
8- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
9- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
10- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.

#### ٣ - ظهور النشاطات ذات المروحة والنشاطات:

• أهم سمات النشاطات ذات المروحة والنشاطات في ظل النظام الجديد في إدارة الأعمال هي:   
1- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
2- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
3- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
4- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
5- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
6- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
7- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
8- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
9- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
10- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.

#### ٢ - الحاجة إلى التقويم الاقتصادي:

• أهم سمات الحاجة إلى التقويم الاقتصادي في ظل النظام الجديد في إدارة الأعمال هي:   
1- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
2- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
3- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
4- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
5- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
6- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
7- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
8- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
9- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.   
10- زيادة الاعتماد على الذات في إدارة الأعمال.

#### ١ - أهمية التخطيط والتنبؤ:

: ۱۲ : ۱۳ : ۱۴ : ۱۵ : ۱۶ : ۱۷ : ۱۸ : ۱۹ : ۲۰ : ۲۱ : ۲۲ : ۲۳ : ۲۴ : ۲۵ : ۲۶ : ۲۷ : ۲۸ : ۲۹ : ۳۰ : ۳۱ : ۳۲ : ۳۳ : ۳۴ : ۳۵ : ۳۶ : ۳۷ : ۳۸ : ۳۹ : ۴۰ : ۴۱ : ۴۲ : ۴۳ : ۴۴ : ۴۵ : ۴۶ : ۴۷ : ۴۸ : ۴۹ : ۵۰ : ۵۱ : ۵۲ : ۵۳ : ۵۴ : ۵۵ : ۵۶ : ۵۷ : ۵۸ : ۵۹ : ۶۰ : ۶۱ : ۶۲ : ۶۳ : ۶۴ : ۶۵ : ۶۶ : ۶۷ : ۶۸ : ۶۹ : ۷۰ : ۷۱ : ۷۲ : ۷۳ : ۷۴ : ۷۵ : ۷۶ : ۷۷ : ۷۸ : ۷۹ : ۸۰ : ۸۱ : ۸۲ : ۸۳ : ۸۴ : ۸۵ : ۸۶ : ۸۷ : ۸۸ : ۸۹ : ۹۰ : ۹۱ : ۹۲ : ۹۳ : ۹۴ : ۹۵ : ۹۶ : ۹۷ : ۹۸ : ۹۹ : ۱۰۰

وظائف الإدارة العامة :

١ - التخطيط : هو عملية التنبؤ المستقبلية بالنشاطات والمهام التي يجب القيام بها في المستقبل لتحقيق الأهداف المحددة.

٢ - التنظيم : هو عملية توزيع المهام والموارد البشرية والمادية لتحقيق الأهداف.

٣ - الإشراف : هو عملية مراقبة تنفيذ المهام والموارد البشرية والمادية لتحقيق الأهداف.

٤ - التوجيه : هو عملية توجيه العاملين نحو الأهداف المحددة.

٥ - التقييم : هو عملية تقييم الأداء وتحقيق الأهداف.

٦ - العلاقات العامة : هو عملية بناء العلاقات مع الجهات الخارجية.

٧ - السلامة : هو عملية ضمان سلامة العاملين والمعدات.

٨ - التدريب : هو عملية تطوير مهارات العاملين.

٩ - الميزانية : هو عملية إعداد الميزانية السنوية.

١٠ - التقارير : هو عملية إعداد التقارير الدورية.

١١ - الاتصال : هو عملية التواصل مع الجهات المعنية.

١٢ - المراقبة : هو عملية مراقبة تنفيذ المهام والموارد البشرية والمادية لتحقيق الأهداف.

١٣ - التقييم : هو عملية تقييم الأداء وتحقيق الأهداف.

١٤ - العلاقات العامة : هو عملية بناء العلاقات مع الجهات الخارجية.

١٥ - السلامة : هو عملية ضمان سلامة العاملين والمعدات.

١٦ - التدريب : هو عملية تطوير مهارات العاملين.

١٧ - الميزانية : هو عملية إعداد الميزانية السنوية.

١٨ - التقارير : هو عملية إعداد التقارير الدورية.

١٩ - الاتصال : هو عملية التواصل مع الجهات المعنية.

٢٠ - المراقبة : هو عملية مراقبة تنفيذ المهام والموارد البشرية والمادية لتحقيق الأهداف.

٢١ - التقييم : هو عملية تقييم الأداء وتحقيق الأهداف.

٢٢ - العلاقات العامة : هو عملية بناء العلاقات مع الجهات الخارجية.

٢٣ - السلامة : هو عملية ضمان سلامة العاملين والمعدات.

٢٤ - التدريب : هو عملية تطوير مهارات العاملين.

٢٥ - الميزانية : هو عملية إعداد الميزانية السنوية.

٢٦ - التقارير : هو عملية إعداد التقارير الدورية.

٢٧ - الاتصال : هو عملية التواصل مع الجهات المعنية.

٢٨ - المراقبة : هو عملية مراقبة تنفيذ المهام والموارد البشرية والمادية لتحقيق الأهداف.

۱ : جلد اول : المجلد الاول : الجزء الاول

୧. ଲୋକମାନେ ଏହିପରି କହୁଛନ୍ତି :  
 ଶ୍ରୀମତୀଙ୍କର ମନରେ ଏହିପରି ଭାବ ରହିଛି ।  
 ୨ - ତାଙ୍କର ମନରେ ଏହିପରି ଭାବ ରହିଛି ।  
 ୩ - ତାଙ୍କର ମନରେ ଏହିପରି ଭାବ ରହିଛି ।

من مریعہ مخمر کو تو بے طلب بہت چاہتا تھا۔ اور اس کے لئے اس نے کتنی کوششیں کیں۔  
- : یہ سب کچھ اس نے کیا تو اس کے لئے اس نے کتنی کوششیں کیں۔

८ - ॥ श्रीगुरुभ्यो नमः ॥ श्रीगणेशाय नमः ॥ श्रीविष्णवे नमः ॥ श्रीशिवाय नमः ॥

وہ کہتا ہے کہ میں نے اپنے دل سے اس کو نکال دیا۔





:-

: الخراج والخراج والميراث والميراث

[illegible]

१। नव ॥ १८ ॥ ३५ ॥ ०

الاسماء المتبادلة، والمقاييس، والاعراض، على الترتيب - ٥

• یقیناً خدا

الجمعة ١٢ من شهر ربيع الأول سنة ١٢٨٠ هـ

میں نے اس کا نام لیا، اور اللہ تعالیٰ نے وہی نام رکھا، وہی نام ہے جو اللہ تعالیٰ نے اپنے پیغمبروں کو رکھا ہے۔

• لا جبر الا في السوء

وَأَمَّا الْفُلُ فَأُرْسِلَتْ بِرَحْمَةٍ مِنَّا لِيُبَيِّنَ لَكُمْ آيَاتِنَا فَتَدَارَكُوا أَعْيُنَ بَصَائِرِ الْإِنسَانِ الَّتِي كَانَتْ أَغْوَتْهُمُ الْفُلُ لَمَّا سَارَتْ ۚ فَذَلِكُنَّ الْفُلُ الَّتِي كَانَ يَمْلِكُهَا السَّيْفُ الْقُدْرُ ۚ

စောင့်ရှောက်

[illegible]

[illegible]

[illegible]