

# € TRAINING

مراجعة البيانات المالية وتقييم نظر الرقابة الداخلية

3 - 7 مارس 2025  
فيينا (النمسا)



## مراجعة البيانات المالية وتقييم نظم الرقابة الداخلية

رمز الدورة: W85 تاريخ الإنعقاد: 3 - 7 مارس 2025 دولة الإنعقاد: فيينا (النمسا) - التكلفة: 5940 يورو

### مقدمة عن البرنامج التدريبي:

مرت مهنة التدقيق بمجموعة من التطورات الهائلة والمتواصلة صاحبت تعقد النشاطات وتنوعها، ومع كبر حجم المؤسسات وضخامة الوسائل البشرية، المادية والمالية المستخدمة فيها يوماً بعد يوم أدى ذلك الى تعقد نظم الرقابة الداخلية ومن ثم تغير وتطور دور المدقق بالمنظمات، خاصة مع كثرة العمليات المنجزة والمعلومات المتدفقة والأخطاء والانحرافات، بل التلاعبات أحياناً.

### أهداف البرنامج التدريبي:

في نهاية الدورة سيكون المشاركون قادرين على:

- صقل المهارات في مجال التدقيق والمراجعة المالية.
- التطبيق العملي لأحدث الأساليب العلمية والعملية في مجال التدقيق والرقابة المالية
- تشخيص ودراسة ومناقشة المشكلات العملية للتدقيق والرقابة الداخلية.

### الفئات المستهدفة:

- المحللون الماليون والمستشارون.
- مدققو الحسابات الخارجيين.
- مدققو الحسابات الداخليين.
- المدراء والمسؤولون الذين يتخذون قرارات حول تكاليف الاستثمار والشراء والتمويل.
- المدراء العامون الراغبون في الحصول على فهم أعمق لأساليب تطبيق التحليل المالي.
- كل من يجد في نفسه الحاجة لهذه الدورة ويرغب بتطوير مهاراته وخبراته.

### محاور البرنامج التدريبي:

#### الوحدة الأولى:

تطور نظم الرقابة الداخلية وفقاً لآخر المستجدات العالمية:

- الرقابة المالية المحاسبية "Financial control".
- الرقابة الادارية ورقابة الأداء "Managerial & performance control".
- ادارة التدقيق الداخلي "Internal Auditing Department".
- الرقابة الداخلية وفقاً لمفهوم لجنة كوزو "COSO".
- قانون اوكسيلي الامريكى واصلاحات ساربنيز "Sarbanes-Oxley Act".
- لجان مجالس المراجعة "Auditing Committees".
- معايير تدقيق المراجعة الدولية "I.A.A.S".
- الحوكمة "Governance".
- المراجعة الاستراتيجية "Strategic Auditing".
- تدقيق المخاطر "Risk Auditing".
- تدقيق المشتقات المالية "Derivates Auditing".
- الرقابة في نظم التشغيل الالكتروني "Electronic Information System Auditing".

## الوحدة الثانية:

### استخدام الأساليب الإحصائية في تدقيق مخاطر نظم الرقابة الداخلية:

- تدقيق المخاطر وفقاً لمتطلبات معيار التدقيق الدولي رقم "400"
- استخدام أسلوب الانحدار في التنبؤ بالفشل المالي {Going Concern}
- نموذج التمان {Altman Z-Score}
- نموذج كمبورت {Comport Z-Score}
- نموذج كيدا {Kida}
- نموذج شيرود {Sherrod}
- استخدام أسلوب الارتباط المالي في مخاطر الغش في البيانات المالية.
- استخدام تقييم منظمة مانجو للتحقق من سلامة الإدارة المالية {MANGO auditing risk test}

## الوحدة الثالثة:

### استخدام منهج العينات في تقييم مخاطر نظم الرقابة الداخلية:

- متطلبات منهج العينات وفقاً لمتطلبات معيار التدقيق الدولي رقم {Sampling Approach-530}
- المفاهيم والمصطلحات المستخدمة في أسلوب المعاينة.
- مداخل تنفيذ اختبارات المراجعة.
- أركان عينة المراجعة.
- تحديد حجم العينة.
- تحديد طرق اختيار مفردات العينة.
- طريقة الاختيار العشوائي.
- تقييم نتائج العينة.

## الوحدة الرابعة:

### استخدام منهج العينات في تقييم مخاطر نظم الرقابة الداخلية:

- فحص المعلومات المالية المستقبلية وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم "810"
- الهدف من اختبار لمعلومات مالية مستقبلية.
- المعلومات التي يحتاجها المراجع للحصول على أدلة المعلومات المستقبلية.
- تقييم العرض والإفصاح للمعلومات المالية المستقبلية.
- التقرير الخاص باختبار المعلومات المالية المستقبلية.
- مراجعة التقديرات المحاسبية - وفق المعيار الدولي للمراجعة رقم "540".
- طبيعة التقديرات المحاسبية.
- فحص واختبار السياق الذي استخدم من قبل الإدارة.
- استخدام تقدير مستقل.
- فحص الأحداث اللاحقة.
- تقييم نتائج إجراءات مراجعة التقديرات.

## الوحدة الخامسة:

### استخدام الاجراءات التحليلية في كشف الاحتيال والتلاعب المالي في البيانات المالية:

- طبيعة وغرض الإجراءات التحليلية.
- الإجراءات التحليلية في تخطيط عملية المراجعة.
- الإجراءات التحليلية كإجراءات جوهرية.
- الإجراءات التحليلية عند النظرة الشاملة في نهاية المراجعة.
- مدى الاعتماد على الإجراءات التحليلية.
- التحقق من البنود غير الاعتيادية.