

# € TRAINING

التدقيق الداخلي الفعال

9 - 13 يونيو 2025  
مدرّيد (اسبانيا)



## التدقيق الداخلي الفعال

رمز الدورة: W409 تاريخ الإنعقاد: 9 - 13 يونيو 2025 دولة الإنعقاد: مدريد (إسبانيا) - التكلفة: 5300 يورو

### مقدمة عن البرنامج التدريبي:

زاد اهتمام الجهات الرقابية بالرقابة الداخلية للمنشآت للتحقق من التزامها باللوائح والقوانين ذات العلاقة، وازداد هذا الاهتمام مع مرور الزمن والدليل على ذلك صدور عدة قوانين ومعايير، في الولايات المتحدة الأمريكية وبريطانيا مثلاً، تحدد مسؤولية المراجع الداخلي نحو تقييم الرقابة الداخلية ونظم الضبط الداخلي لأغراض تخطيط المراجعة وتصميم برامج المراجعة التي تمكنه من تقليل مخاطر المراجعة وإبداء الرأي المهني السليم، وكذلك استنتت عدة قوانين تلزم المؤسسات بأن يكون لها نظم رقابة داخلية فعالة، مما أدى الى تغير النظرة التقليدية للرقابة الداخلية وتطورها الى المفهوم الحديث الذي تناولته المعايير الدولية.

### أهداف البرنامج التدريبي:

#### في نهاية البرنامج سيكون المشاركون قادرين على:

- التعرف على المهارات المتقدمة في تدقيق ومراجعة الحسابات المالية في ضوء إرشادات ومعايير المراجعة الداخلية والدولية.
- التزود بالاتجاهات الحديثة في مسؤوليات وواجبات ونطاق عمل المراجع الداخلي.
- التزود بالاستراتيجيات المتقدمة لكشف الأخطاء والغش وكيفية تطبيقها في الواقع العملي.
- اكتساب مهارة تصميم وفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المطبق في المؤسسة.
- التزود بالاتجاهات الحديثة في مراجعة الحسابات الختامية الحكومية وفق المعايير الحديثة الدولية والامريكية، وكيفية تطبيقها في الواقع العملي في ضوء إرشادات الاجهزة والدواوين الرقابية والمحاسبية الحكومية.
- التزود بالمفهوم الحديث للرقابة الداخلية وعناصرها وهيكلها وفق المعايير الدولية الصادرة حديثاً.
- إكتساب مهارة فحص وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية المطبق في المؤسسات بكافة تنظيماتها وأشكالها.
- التزود بالمعايير الدولية الحديثة التي تنظم اطار الرقابة الداخلية.

### الفئات المستهدفة:

- مدراء التخطيط المالي ورؤساء الحسابات.
- المدراء الماليين في الشركات.
- مدراء التدقيق.
- المراقبون في القطاع المالي.
- المدققون الداخليون والخارجيون.
- المحاسبون وماسكي الدفاتر المحاسبية.
- المحاسبون ومدققي الحسابات.
- العاملون في القسم المالي.
- المحاسبون الجدد والمحللون الماليون.

### محاور البرنامج التدريبي:

#### الوحدة الأولى:

#### استراتيجيات التدقيق في ضوء معايير التدقيق الدولية:

- التعريف بمعايير التدقيق الدولية وجهة اصدارها وأسباب الالتزام بها.

- عرض لأهم المعايير الدولية التي تحكم تدقيق ومراجعة الحسابات المالية.
- هدف ونطاق مراجعة القوائم المالية.
- المبادئ الأساسية التي تحكم عمليات المراجعة.
- أوراق واجراءات التحضير لعملية المراجعة.
- الوسائل الفنية اللازمة لتنفيذ عملية المراجعة.
- المراجعة الحكومية.
- تقرير المراجع عن القوائم المالية.

## الوحدة الثانية:

### الاستراتيجيات المتقدمة في المراجعة الداخلية:

- نطاق المراجعة الداخلية.
- المراجعة المالية.
- مراجعة النظم والسياسات والخطط.
- فحص نظام الرقابة الداخلية.
- مراجعة العمليات.
- مراجعة الكفاءة والفعالية فى الأداء.
- مراجعة الجودة.
- معايير الأداء المهني للمراجعة الداخلية.
- تنفيذ عملية المراجعة الداخلية.

## الوحدة الثالثة:

### استراتيجيات فحص وتقييم هيكل نظم الرقابة الداخلية فى المؤسسات:

- التطور الحديث فى مفهوم الرقابة الداخلية.
- هيكل نظام الرقابة الداخلية الحديث.
- معايير فعالية هيكل الرقابة الداخلية وفق قانون "سارينز- اوكسلي".
- دور إدارة المراجعة الداخلية فى منظومة الرقابة الداخلية الحديثة.
- الفحص المبدئي للرقابة الداخلية.
- اختبارات المراجعة لفحص نظام الرقابة الداخلية.
- معايير فحص وتقييم فعالية الرقابة الداخلية.
- إجراءات ومراحل تقييم الرقابة الداخلية.
- مناهج إعداد تقرير الإدارة عن فعالية الرقابة الداخلية.

## الوحدة الرابعة:

### استراتيجيات تصميم وتقييم نظم الضبط الداخلي للعمليات:

- أهداف نظم الضبط الداخلي وعلاقتها بمنع واكتشاف الغش والخطأ.
- مقومات نظام الضبط الداخلي.
- نظام الضبط الداخلي للعمليات النقدية والصندوق {متحصلات ومدفوعات}.
- نظام الضبط الداخلي للمشتريات والمخازن.
- نظام الضبط الداخلي للأجور والمرتببات.
- نظام الضبط الداخلي للعهد والأمانات.
- نظام الضبط الداخلي للإيرادات والمصروفات.

## الوحدة الخامسة:

### إدارة وتقييم مخاطر المراجعة:

- بيعة وأنواع المخاطر.

- تصنيفات المخاطر.
- المخاطر الملازمة {Inherent Risk}.
- المخاطر الرقابية {Control Risk}.
- مخاطر الاكتشاف {Detection Risk}.
- دراسة مخاطر المراجعة وتقييمها وفق معايير المراجعة الامريكية والبريطانية والدولية.
- دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر.
- نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر.
- دور نظام الضبط الداخلي في إدارة المخاطر.
- حالات ومشاكل عملية وتطبيقية.