



**دورة:**

**الرقابة والتدقيق على الأنظمة الحاسوبية**

**26 أغسطس - 6 سبتمبر 2024**

**مدريد (اسبانيا)**

**Pestana CR7 Gran Vía**

## الرقابة والتدقيق على الأنظمة المحاسبية

رمز الدورة: FC203 تاريخ الإنعقاد: 26 أغسطس - 6 سبتمبر 2024 دولة الإنعقاد: مدريد (إسبانيا) - Via Gran CR7 Pestana رسوم الإشتراك: Euro 8400

### مقدمة:

نتيجة التطور في عمل المنشآت والمؤسسات زاد اهتمام الجهات الرقابية بالرقابة الداخلية لها من أجل التأكد والتحقق من التزامها باللوائح والقوانين ذات العلاقة، ولقد ازداد هذا الاهتمام مع مرور الزمن والدليل على ذلك صدور عدة قوانين ومعايير، في العديد من الدول حول العالم، تحدد مسؤولية المراجع الداخلي نحو تقييم الرقابة الداخلية لأهداف تخطيط المراجعة وتصميم برامج المراجعة التي تساعده وتمكنه من تقليل مخاطر المراجعة وإبداء الرأي المهني السليم، وكذلك وضعت عدة قوانين تلزم المؤسسات بأن يكون لها نظم رقابة داخلية فعالة، مما أدى إلى تغير النظرة التقليدية للرقابة الداخلية وتطورها إلى المفهوم الحديث الذي تناولته المعايير الدولية.

وقد اصدر مجلس معايير المراجعة الدولي معايير التدقيق وتأكيد الجودة الدولية والتي حلت العديد من المشكلات المهنية التي تواجه ممارسي المهنة وأرست العديد من القواعد المنظمة لعملية التدقيق المحاسبي وقد سارعت غالبية دول العالم في تطبيق هذه المعايير.

## أهداف البرنامج

سيكون المشاركون في نهاية البرنامج التدريبي قادرين على:

- التعرف بيئة التدقيق.فهم التدقيق وأهدافه.
- التمكن من تقييم أنظمة الرقابة الداخلية وتحديد نقاط القوة والضعف فيها.
- مناقشة تحليلية وانتقادية لمعايير التدقيق الداخلية.
- معرفة تخطيط عمل المدقق الداخلي وبحقوقه وواجباته ومسئوليته.
- معرفة مفهوم الرقابة المالية وأهدافها وصيغها والصلة بينها وبين التدقيق على المال الخاص.
- التعرف على الصلات المتعددة بين عمل المدقق الداخلي وعمل المدقق الخارجي.
- معرفة المعايير الدولية التي تحكم مفهوم الرقابة المالية على المال العام وأهدافها وتخطيطها.
- معرفة أهمية تقارير الرقابة المالية وصيغها ومواعيدها ومحتوياتها.

## الكفاءات:

بعد الانتهاء من الدورة، يجب أن يكون المشاركون قادرين على:

- فهم الرقابة والتدقيق على الأنظمة المحاسبية وأهميتها.
- تحديد متطلبات عمليات الرقابة والتدقيق على الأنظمة المحاسبية وتصميم خطة لتنفيذها.
- تقييم وتوثيق التحكم الداخلي وتحديد العيوب والمخاطر المحتملة.
- إجراء اختبارات الرقابة والتدقيق وجمع الأدلة اللازمة لتقييم المخاطر والضمانات المالية.
- كتابة تقارير الرقابة والتدقيق وتوصياتها.

## الجمهور المستهدف:

- مدققو ديوان المحاسبة.
- المدققون الداخليون.
- المدققون الخارجيون.
- المحاسبون الماليون.
- المحاسبون الإداريون.
- المحللون الماليون.
- رؤساء أقسام التكاليف.
- محاسبو التكاليف.
- مسؤولو المخازن والمشتريات والمبيعات.
- كل من يرغب بتطوير مهاراته وخبراته ويرى الحاجة الى هذه الدورة.

## المحاور العامة للبرنامج :

### اليوم الأول:

#### - التدقيق الداخلي:

- التعريف بالمراجعة.
- مفهوم المراجعة.
- أهداف المراجعة.
- صيغ تبويب المراجعة.

### اليوم الثاني:

#### - معايير التدقيق:

- معايير التدقيق الأمريكية.

- معايير التدقيق الدولية.
- معايير التدقيق الداخلي.

### اليوم الثالث:

#### - نظم الرقابة الداخلية:

- مفهومها.
- أهدافها.
- مقوماتها الأساسية.
- صيغها.
- وسائلها.
- طرق التوثيق.

### اليوم الرابع:

#### - تصميم نظم الرقابة الداخلية وتقييمها في بعض المجالات:

- الرقابة الداخلية على العمليات النقدية.
- الرقابة الداخلية على المخزون.
- حالات عملية متنوعة وشاملة.

### اليوم الخامس:

#### - الرقابة المالية:

- بيئة الرقابة المالية.
- قانون ديوان المحاسبة.
- إعلانات وتوصيات المنظمات الدولية والإقليمية للأجهزة العليا للرقابة المالية.
- قواعد السلوك المهني.
- القوانين والأنظمة النافذة.
- الأصول المتعارف عليها.
- الاجتهادات الشخصية.

## اليوم السادس:

### - التعريف بالرقابة المالية:

- مفهومها.
- أهدافها.
- الصلة بينها وبين التدقيق الخارجي.

## اليوم السابع:

### - نطاق الرقابة المالية:

- النطاق الموضوعي.
- النطاق العضوي.

## اليوم الثامن:

### - الحياد الاستقلال:

- استقلال الجهاز الأعلى للرقابة.
- استقلال رئيس الجهاز.
- استقلال الكادر الرقابي.
- تخطيط العمل الرقابي.
- أدلة الإثبات ووسائل الحصول عليها.

## اليوم التاسع:

### - التحقيق:

- تدقيق النقد في الصندوق.
- تدقيق النقد في البنوك.
- تدقيق اللوازم.

- الأحداث اللاحقة.

## **اليوم العاشر:**

### **- التقارير:**

- معايير التقارير.
- صيغ التقارير.
- حالات عملية متنوعة وشاملة.