



**دورة:**  
**نظر التدقيق والرقابة الداخلية وإعداد تقرير الهدق COSO**

**2 - 6 ديسمبر 2024**  
**روما (أيطاليا)**

## نظر التدقيق والرقابة الداخلية وإعداد تقرير الهدق COSO

رمز الدورة: FC458 تاريخ الإنعقاد: 2 - 6 ديسمبر 2024 دولة الإنعقاد: روما (إيطاليا) - رسوم الإشتراك: Euro 5250

### مقدمة:

أصبح هناك تحول جذري من مفهوم الرقابة والتدقيق التقليدي إلى تنفيذ إجراءات المراجعة والرقابة وفق المعايير الدولية، الذي ينتهج أسلوب تقييم المخاطر في عمليات التدقيق والرقابة وتوجيه جهود إدارة التدقيق نحو المناطق الأكثر خطورة في المؤسسة، ويعالج البرنامج التدريبي الإطار الحديث لأنظمة الرقابة الداخلية وفق ما تم وضعه من قبل COSO في مجال التدقيق والرقابة حيث تم وضع أدوات و مفاهيم لتكون شاملة لجميع النواحي الرقابية وطرق مكافحة الاحتيال، بحيث يتم الوصول بعد إجراء التقييم إلى تحديد وتشخيص نقاط القوة والضعف في مجال الرقابة الداخلية، والدوافع الكامنة خلف عمليات الاحتيال إضافة إلى تغطية الناحية التنظيمية المتعلقة بمسؤوليات التدقيق الداخلي وفاحصي الاحتيال تجاه اكتشاف وفحص والتحقيق في الفساد والاحتيال، والتعرف بالنظريات التي تقوم عليها عمليات فحص الفساد والاحتيال وتطبيقاتها العملية، ويقدم وصفاً لكيفية حصول الفساد والاحتيال في نواحي العمل المختلفة إضافة إلى التطرق لعملية جمع الأدلة سواء الأدلة القائمة على الوجود الفعلي لوثائق تدين أم أدلة يتم الوصول إليها بالتحليل والمقارنة، حيث إن هيكلة عملية التحقيق تبدأ من لحظة الشبهة بوجود فساد واحتيال إلى لحظة كتابة التقرير، ويلعب تقرير المدقق الداخلي دوراً رئيسياً في أعمال المؤسسات، حيث يحتوي على المعلومات والتوصيات التي تساعد في معالجة نقاط الضعف، و تطوير الإجراءات الوقائية لتلافي حدوثها مستقبلاً، كما إن تقرير المدقق الداخلي يشكل أساساً لاتخاذ القرارات الإدارية الهامة ذات المساس المباشر بإجراءات العمل.

### أهداف البرنامج:

سيكون المشاركون في نهاية البرنامج التدريبي قادرين على:

- التعرف على مفهوم ومقومات نظام الرقابة الداخلية
- تنمية مهارات المشاركين في تطبيق نموذج "COSO"
- تكوين إدارات التدقيق الداخلي لأداء مهام الرقابة المالية والإدارية
- التعرف على معايير التدقيق الدولية الخاصة بالرقابة المحاسبية والمالية وأهميتها وتطبيقاتها.
- التزود بالمهارات اللازمة لكتابة تقارير الرقابة المحاسبية والمالية

### الجمهور المستهدف:

- المدققون الماليون بإدارات التدقيق والرقابة الداخلية بمنظمات الأعمال ومساعدتهم
- مديرو إدارات ورؤساء أقسام التدقيق والرقابة المالية
- مديرو إدارة المخاطر بمنظمات الاعمال
- المدققون العاملون بالهيئات الرقابية الحكومية
- كل من يرغب بتطوير مهاراته وخبراته ويرى الحاجة الى هذه الدورة.

### المحاور العامة للبرنامج:

## اليوم الأول:

### - الرقابة الداخلية:

- مفهوم الرقابة
- عناصر النظام المالي والإداري للمنشأة
- مفهوم الرقابة الداخلية
- المقومات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية
- وسائل الرقابة الداخلية
- تقييم وفحص هيكل الرقابة الداخلية

## اليوم الثاني:

### - التعرف بنموذج "COSO" للرقابة الداخلية 1

- نشأة لجنة "COSO"
- أهداف لجنة "COSO"
- مفهوم مشترك للرقابة الداخلية
- خلق إطار عمل متكامل للرقابة الداخلية

## اليوم الثالث:

### - التعرف بنموذج "COSO" للرقابة الداخلية 2

- الأبعاد الثلاثة للضوابط الداخلية وفقاً "COSO"
- عناصر الرقابة الداخلية وفقاً "COSO"
- تعديلات "COSO" في الإطار المتكامل للرقابة الداخلية

## اليوم الرابع:

### التدقيق الداخلي:

- التدقيق الداخلي الأهمية - الأنواع.
- الأساليب الحديثة للتدقيق الداخلي
- التخطيط لعمليات المراجعة الداخلية
- تقرير التدقيق الداخلي

## اليوم الخامس:

**- تقرير المدقق حول البيانات المالية:**

- أهم المحتويات في تقرير المراجع الداخلي
- جهات المستفيدة من تقارير المراجعة
- أنواع الرأي