



**دورة:**  
**المعايير الحديثة و الدولية في المراجعة الداخلية**

**4 - 15 مارس 2024**  
**باكو**

## العاير الءءءة و الءءة فف الءراءة الءاءة

رمز الءءة: FC12540 ءارءء الءءءاء: 4 - 15 مارس 2024 ءءة الءءءاء: باءو - رسور الءءءاء: Euro 9000

### المءءة:

إن نظرة المءءءء الاقاءءف ءء ءءورء لمهنة المراءة الءاءة بءءة ءببرة فف السوءاء الأءبرة؁ وبسبب أن ءلك فءوء أصلاً إلى الءوء الءف ببءلها ممارسو المهنة ومءهء المراءعفن الءاءلففن للءفاء على معافر عالة المسوءى للمهنة والءأكد على وءع المراءة الءاءة ءوظففة إءارة رئفسفة ءساهم بءءة ءببرة فف إنءاء عملفاء المنشأء وءءقق أهدافها.

مع إءءال ءءطففاء المالة المعءمة على الءاسب الآءف ءءزبء المءلوءاء الءاءة من ءءلفل هءه الفواءم والءقارفر المالة وءولاً لإءءاء القراءاء الاسءءمارة؁ وإن المفزائف والءقارفر المالة ءساعد فف ءوءفه العءبء من القراءاء الءف فءم اءءاءها بواءسة المسءءمرفن والمءلففن والمقرضفن والعءبء من الءهءاء الأءرى المسءففة من هءا الءءلفل ولها ءوراً هاماً فف إءارة النشاء الاقاءءف فف العالم.

### أهءاف البرنامء:

#### سبءون المءارءون فف نهاءة البرنامء ءءرففف ءاءرفن على:

- الإلمام بالمفهوم الءءء للرقابة الءاءة وعناصرها وهبءلها وفق المعافر الءءة الصاءرة ءءئاً.
- اءءساب مهارة ءءص وءقفم فعالة نظام الرقابة الءاءة المءبء فف المؤسساء بكافة ءنظفماءها وأشءالها.
- ءءوء بالمعافر الءءة الءءة الءف ءنظم إطار الرقابة الءاءة.
- ءءرف على بعض المءطلباء الأساسية لإءءاء ءقارفر الرقابفة.
- ءءرف على ءصائص ءوءة ءقارفر الرقابفة.
- معرفة المءطلباء الأساسية لعملفة الصباعة.
- اءءساب مهارة المراءة الءاءة وءلك بالءرف على أسس وأسالف الفءص الءاءف ءفر ءقلفءف.
- اءءساب المهارة والمعارف المءاسبفة الءءة واللاءمة لءءقق أهداف نظام المءاسبفة المالة ءنظام للمءلوءاء.
- ءطفب المراءة الءاءة.
- اسءءءام معافر المراءة الءاءة.
- ءشءفل وءءبء اءءصاءء لءان المراءة لرفء ءفاءة وفاعلفة المراءة الءاءة.
- ءنفبذ أنشءة المراءة الءاءة والفءص الءءلفف للءساباء إءءرونياً .

### الءمهور المسءهءف:

- مدراء الدوائر المالية.
- رؤساء أقسام الحسابات.
- مدققو ديوان المحاسبة.
- المدققون الداخليون.
- المدققون الخارجيون.
- مسؤولو المخازن والمشتريات والمبيعات.
- المحاسبون وماسكي الدفاتر المحاسبية.
- المدراء والمسؤولون الذين يتخذون قرارات حول تكاليف الاستثمار والشراء والتمويل.
- إدارات التدقيق والرقابة الداخلية والتفتيش في المؤسسات الخاصة والوزارات والجهات الحكومية، وفي كل القطاعات صناعية، تجارية، خدمية.
- المحاسبون المبتدئون والمحللون الماليون.
- كل من يرغب بتطوير مهاراته وخبراته ويرى الحاجة الى هذه الدورة .

## المحاور العامة:

### اليوم الأول

#### - المفاهيم الحديثة للرقابة الداخلية:

- التطور الحديث في مفهوم الرقابة الداخلية.
- هيكل نظام الرقابة الداخلية الحديث.
- معايير فعالية هيكل الرقابة الداخلية.
- دور إدارة المراجعة الداخلية في منظومة الرقابة الداخلية الحديثة.
- الإصدارات المهنية الدولية المتعلقة بالرقابة الداخلية.

### اليوم الثاني

- المفاهيم الأساسية في المراجعة الداخلية.
- الفحص التقليدي والفحص التحليلي .
- نظرية المحاسبة.
- معايير المحاسبة والمراجعة.
- المراجعة الإدارية.
- تقييم الأداء.

### اليوم الثالث

#### - تطوير الأداء المهني لمهام الرقابة الداخلية:

- من يراقب : المراجع أم المراقب ؟
- على من تتم الرقابة.
- كيف تتم عملية الرقابة.
- الرقابة وظيفية أم إدارية.
- الضوابط الخاصة بتشكيل إدارة الرقابة الداخلية.
- سلطات ومسؤوليات إدارة الرقابة الداخلية.
- علاقة المراجع الداخلي بالرقابة الداخلية.

### اليوم الرابع

- تصميم نظم التدقيق.
- المراجعة الداخلية.
- التحليل المالي.
- إتخاذ القرار.

- نظم المعلومات المحاسبية.
- محاسبة المسؤولية وتقييم الأداء.

## اليوم الخامس

### - المعايير الدولية الحديثة المتعلقة بالرقابة الداخلية:

- معايير المراجعة الدولية.
- معايير المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA
- معايير لجنة COSO.
- قواعد لجنة COHEN
- معايير لجنة بازل 2
- معايير منظمة الأجهزة العليا للرقابة الأنتوساي.
- معايير الرقابة الداخلية في المنظمات الحكومية.

## اليوم السادس

- الأساليب الكمية وترشيد القرارات.
- الموازنات المالية.
- المشكلات العملية والتطبيقية في التدقيق والمراجعة الداخلية.
- مشروع تطبيقي باستخدام الحاسب الآلي في التدقيق والمراجعة P.D.E.
- خدمات التوكيد والخدمات الاستشارية.
- معايير المراجعة الداخلية.

## اليوم السابع

#### - الإطار المتقدم للرقابة الداخلية وفق المعايير الدولية:

- إطار ومكونات الرقابة الداخلية.
- متطلبات ومراحل تصميم نظام الرقابة الداخلية المتقدم.
- بيئة الرقابة.
- تقييم المخاطر.
- أنشطة الرقابة.
- معايير فحص وتقييم فعالية الرقابة الداخلية.
- إجراءات ومراحل تقييم الرقابة الداخلية.
- مناهج إعداد تقرير الإدارة عن فعالية الرقابة الداخلية.

#### اليوم الثامن

- لجان المراجعة.
- معايير المراجعة الداخلية الهيكل العام.
- معايير السمات ذات الصلة بالمراجع الداخلي .
- معايير الأداء ذات الصلة بأنشطة المراجعة الداخلية .
- معايير التنفيذ ذات الصلة ببرنامج المراجعة الداخلية .
- نظام لجان المراجعة لتدعيم أنشطة المراجعة الداخلية.

#### اليوم التاسع

- استراتيجيات الرقابة الداخلية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:

- تأثير تكنولوجيا المعلومات على هيكل وإطار الرقابة الداخلية.
- وسائل وأدوات وإجراءات الرقابة الداخلية في استخدام تكنولوجيا المعلومات.
- الإطار المتقدم للرقابة الداخلية الالكترونية.
- المعايير الدولية للرقابة الداخلية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات.
- الرقابة الداخلية على أمن وسرية المعلومات.

#### **- معايير إعداد التقارير الرقابية:**

- المتطلبات الأساسية لإعداد التقارير الرقابية.
- قواعد إعداد التقارير الرقابية.
- معايير إعداد التقارير الرقابية لمدققي الأجهزة العليا للرقابة.
- معايير منظمة الأجهزة العليا للرقابة الأنطوساي.
- تقارير الرقابة على الأداء.
- لائحة جودة التقارير الرقابية طبقاً لمعايير مكتب المحاسبة الأمريكي.
- لائحة معايير التقارير الرقابية الحكومية الصادرة عن الأنطوساي.

#### **اليوم العاشر**

- مبررات الحاجة ومهام لجان المراجعة.
- علاقة لجان المراجعة بالمراجعين الداخليين.
- الوضع التنظيمي للجان المراجعة.
- تنفيذ أنشطة المراجعة الداخلية إلكترونياً.
- المراجعة الداخلية من خلال الحاسب الآلي.
- استخدام تطبيقات الحاسب الآلي في تنفيذ أنشطة المراجعة الداخلية.