Global Horizon
TRAINING CENTER

دورة:

# التدقيق الداخلي الفعال

28 يوليو - 1 أغسطس 2025

ميلانو

# التدقيق الداخلي الفعال

رمز الدورة: MA10452 تاريخ الإنعقاد: 28 يوليو - 1 أغسطس 2025 دولة الإنعقاد: ميلانو - رسوم الإشتراك: 5500 Euro

## المقدمة

زاد اهتمام الجهات الرقابية بالرقابة الداخلية للمنشآت للتحقق من التزامها باللوائح والقوانين ذات العلاقة. ازداد هذا الاهتمام مع مرور الزمن والدليل على ذلك صدور عدة قوانين ومعايير، في الولايات المتحدة الأمريكية وبريطانيا، مثلاً، تحدد مسئولية 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 استنت عدة قوانين تلزم المؤسسات بأن يكون لها نظم رقابة داخلية فعالة. مما ادى الى تغير النظرة التقليدية للرقابة الداخلية وتطورها الى المفهوم الحديث الذى تناولته المعايير الدولية.

## أهداف البرنامج :

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

- التعريف بالمهارات المتقدمة فى تدقيق ومراجعة الحسابات المالية فى ضوء ارشادات ومعايير المراجعة الداخلية والدولية.
- التعريف بالاتجاهات الحديثة فى مسؤوليات وواجبات ونطاق عمل المراجع الداخلى.
- التعريف بالإستراتيجيات المتقدمة لكشف الأخطاء والغش وكيفية تطبيقها فى الواقع العملى.
- اكتساب مهارة تصميم و فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المطبق فى المؤسسة.
- التعريف بالاتجاهات الحديثة فى مراجعة الحسابات الختامية الحكومية وفق المعايير الحديثة الدولية والأمريكية، وكيفية تطبيقها فى الواقع العملي فى ضوء إرشادات الإجهزة والدواوين الرقابية والمحاسبية الحكومية
- التعريف بالمفهوم الحديث للرقابة الداخلية وعناصرها وهيكلها وفق المعايير الدولية الصادرة حديثا
- إكتساب مهارة فحص وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية المطبق فى المؤسسات بكافة تنظيماتها وأشكالها
- التعريف بالمعايير الدولية الحديثة التى تنظم اطار الرقابة الداخلية

## الجمهور المستهدف:

- المدققون المبتدئون أو المحترفون
- المشرفين
- المدراء العامين
- كل من يرغب بتطوير مهاراته وخبراته ويرى الحاجة الى هذه الدورة

## المحاور العامة للبرنامج :

### اليوم الاول : استراتيجيات التدقيق فى ضوء معايير التدقيق الدولية

- التعريف بمعايير التدقيق الدولية وجهة اصدارها واسباب الالتزام بها.
- عرض لاهم المعايير الدولية التى تحكم تدقيق ومراجعة الحسابات المالية.
- هدف ونطاق مراجعة القوائم المالية.
- المبادئ الأساسية التى تحكم عمليات المراجعة.
- أوراق وإجراءات التحضير لعملية المراجعة.
- الوسائل الفنية اللازمة لتنفيذ عملية المراجعة..
- المراجعة الحكومية.
- تقرير المراجع عن القوائم المالية

**اليوم الثاني : الاستراتيجيات المتقدمة فى المراجعة الداخلية**

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

**اليوم الثالث : 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 ساربينز- اوكسلى
- دور إدارة المراجعة الداخلية فى منظومة الرقابة الداخلية الحديثة.
- الفحص المبدئى للرقابة الداخلية
- اختبارات المراجعة لفحص نظام الرقابة الداخلية
- معايير فحص و تقييم فعالية الرقابة الداخلية
- إجراءات ومراحل تقييم الرقابة الداخلية.
- مناهج إعداد تقرير الإدارة عن فعالية الرقابة الداخلية.

**اليوم الرابع : 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 والمرتبات
- نظام الضبط الداخلي للعهد والأمانات
- نظام الضبط الداخلي للإيرادات والمصروفات

**اليوم الخامس : 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 الداخلى فى إدارة المخاطر
- نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر
- دور نظام الضبط الداخلى فى إدارة المخاطر
- حالات ومشاكل عملية وتطبيقية.