



**دورة:**

**الرقابة الداخلية والتدقيق الهالي واكتشاف الأخطاء  
الحاسبية وفق المعايير الدولية**

**28 فبراير - 4 مارس 2027  
دبي (الإمارات العربية المتحدة)**

## الرقابة الداخلية والتدقيق الهالي واكتشاف الأخطاء المحاسبية وفق المعايير الدولية

رمز الدورة: FC13488 تاريخ الإنعقاد: 28 فبراير - 4 مارس 2027 دولة الإنعقاد: دبي (الإمارات العربية المتحدة) - رسوم الاشتراك: Euro 5200

### المقدمة

تم تصميم هذا البرنامج التدريبي من قبل Center Training Horizon Global لتزويد العاملين في الإدارات المالية وإدارات التدقيق الداخلي بالمعارف والمهارات المتقدمة التي تمكنهم من تعزيز جودة المعلومات المالية، ورفع كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية، وتطبيق أفضل الممارسات المهنية في اكتشاف الأخطاء المحاسبية والحد من مخاطر الغش والاحتيال المالي.

يركز البرنامج على الربط بين العمليات المالية والمحاسبية من جهة، وممارسات الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي من جهة أخرى، بما يضمن سلامة البيانات المالية ودقتها وموثوقيتها. كما يستعرض البرنامج أحدث الأطر المهنية العالمية، بما في ذلك نموذج COSO للرقابة الداخلية ومعايير التدقيق الدولية، إضافة إلى منهجيات اكتشاف الأخطاء المحاسبية وإجراء التسويات الجردية وإعداد التقارير الرقابية الفعالة.

ومن خلال التطبيقات العملية ودراسات الحالة، سيتمكن المشاركون من فهم العلاقة التكاملية بين الإدارة المالية والتدقيق الداخلي في حماية أصول المؤسسة وتحسين الحوكمة وتعزيز الشفافية والامتثال.

### أهداف البرنامج

#### بنهاية البرنامج سيكون المشاركون قادرين على:

- فهم الأسس المحاسبية والمالية المرتبطة بإعداد القوائم المالية.
- التعرف على مكونات وأنظمة الرقابة الداخلية وفق أفضل الممارسات الدولية.
- تطبيق إطار COSO في تصميم وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية.
- اكتشاف الأخطاء المحاسبية والتمييز بينها وبين حالات الغش والاحتيال.
- تنفيذ إجراءات التدقيق الداخلي وفق المعايير المهنية الدولية.
- تقييم فعالية الضوابط الرقابية على العمليات المالية المختلفة.
- إجراء التسويات الجردية وتحليل أثرها على القوائم المالية.
- استخدام أدلة الإثبات وأساليب جمعها لدعم نتائج التدقيق.
- إعداد تقارير تدقيق داخلية احترافية تدعم اتخاذ القرار.
- تعزيز التعاون بين الإدارات المالية وإدارات التدقيق الداخلي لتحقيق الحوكمة المؤسسية.

### منهجية التدريب

- المحاضرات التفاعلية.
- المناقشات الجماعية.
- دراسات الحالة الواقعية.

- التطبيقات العملية والتمارين الفردية والجماعية.
- تحليل سيناريوهات الأخطاء والغش المالي.
- ورش عمل لإعداد التقارير الرقابية والتدقيقية.
- تبادل الخبرات وأفضل الممارسات المهنية.

## الأثر المؤسسي

- تحسين موثوقية ودقة التقارير المالية.
- تعزيز فعالية أنظمة الرقابة الداخلية.
- الحد من المخاطر المالية ومخاطر الاحتيال.
- دعم الامتثال للمعايير الدولية للتدقيق والرقابة.
- رفع كفاءة عمليات التدقيق الداخلي.
- تعزيز الحوكمة والشفافية داخل المؤسسة.
- تحسين جودة القرارات الإدارية والمالية.

## الفئة المستهدفة

- المدراء الماليون.
- رؤساء أقسام المحاسبة والمالية.
- المدققون الداخليون والخارجيون.
- مسؤولو الرقابة الداخلية.
- مسؤولو إدارة المخاطر.
- المحاسبون الماليون.
- العاملون في إعداد القوائم والتقارير المالية.
- المختصون في الامتثال والحوكمة.
- كل من تتطلب طبيعة عمله التعامل مع الرقابة المالية والتدقيق الداخلي.

## المحاور التدريبية

### اليوم الأول

### أساسيات المحاسبة المالية والرقابة الداخلية

- عناصر النظام المحاسبي ودورة العمل المالي.
- المبادئ المحاسبية وأسس إعداد القوائم المالية.
- مكونات البيانات المالية وعناصرها الرئيسية.
- مفهوم الرقابة الداخلية وأهدافها.
- العلاقة بين الإدارة المالية والتدقيق الداخلي.
- مكونات نظام الرقابة الداخلية الفعال.
- تقييم البيئة الرقابية داخل المؤسسة.
- تطبيقات عملية على دورة العمليات المالية والرقابية.

## **اليوم الثاني**

### **الأخطاء المحاسبية والغش المالي وإدارة المخاطر**

- تعريف الأخطاء المحاسبية وأسباب حدوثها.
- الفرق بين الخطأ والغش والاحتيال المالي.
- أنواع الأخطاء المحاسبية الشائعة.
- أثر الأخطاء على القوائم المالية والتقارير الإدارية.
- مؤشرات الغش والاحتيال المالي.
- دور الرقابة الداخلية في منع واكتشاف الأخطاء.
- تقييم المخاطر المالية المرتبطة بالعمليات المحاسبية.
- حالات عملية وتحليل أخطاء واقعية.

## **اليوم الثالث**

### **إطار COSO والرقابة على العمليات المالية**

- التعريف بإطار COSO وأهميته.
- المكونات الخمسة لنظام الرقابة الداخلية وفق COSO.
- تقييم المخاطر والأنشطة الرقابية.
- نظم المعلومات والاتصالات الرقابية.
- الرقابة على الإيرادات والمصروفات.
- الرقابة على النقدية والبنوك.

- الرقابة على الأصول الثابتة والمخزون.
- تقييم فعالية أنظمة الرقابة الداخلية.
- ورشة عمل تطبيقية لتقييم الضوابط الرقابية.

#### اليوم الرابع

##### التدقيق الداخلي وأدلة الإثبات والتسويات الجردية

- المفاهيم الحديثة للتدقيق الداخلي.
- التخطيط لعمليات التدقيق الداخلي.
- إجراءات تنفيذ مهام التدقيق.
- أدلة الإثبات وأنواعها وخصائصها.
- وسائل الحصول على أدلة التدقيق.
- التسويات الجردية وأهميتها.
- تسويات الأصول والمخصصات والإيرادات والمصروفات.
- أثر التسويات على القوائم المالية.
- تطبيقات عملية على أوراق العمل والتسويات الجردية.

#### اليوم الخامس

##### معايير التدقيق الدولية وإعداد التقارير الرقابية

- المعايير الدولية للتدقيق ISA.
- معايير التدقيق الداخلي الصادرة عن IIA.
- الاستقلالية والعناية المهنية والكفاءة المهنية.
- تقييم أنظمة الرقابة الداخلية أثناء التدقيق.
- مسؤولية المدقق تجاه اكتشاف الأخطاء والغش.
- إعداد وصياغة تقارير التدقيق الداخلي.
- أنواع الآراء المهنية في التقارير.
- عرض نتائج التدقيق ومتابعة التوصيات.
- دراسة حالة متكاملة تجمع بين المحاسبة والرقابة والتدقيق.
- مناقشة أفضل الممارسات والتحديات العملية.