



**دورة:  
التدقيق الداخلي الفعال**

**29 مارس - 2 إبريل 2027  
روما (أيطاليا)**

## التدقيق الداخلي الفعال

رمز الدورة: MA10452 تاريخ الإنعقاد: 29 مارس - 2 إبريل 2027 دولة الإنعقاد: روما (إيطاليا) - رسوم الإشتراك: Euro 6050

### 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 مسؤولية 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 استنتت 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.

### أهداف البرنامج :

سيكون المشاركون في نهاية البرنامج التدريبي قادرين على:

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

### الجمهور المستهدف:

- المدققون، سواء كانوا مبتدئين أو محترفين.
- المشرفون على الفرق والإدارات.
- المديرون العامون وكبار المسؤولين التنفيذيين.
- كل من يسعى لتطوير مهاراته وخبراته في مجال الإدارة، الإشراف، والتنسيق، ويرى الحاجة إلى هذه الدورة.

### المحاور العامة للبرنامج :

اليوم الاول : استراتيجيات التدقيق في ضوء معايير التدقيق الدولية

- التعرف بمعايير التدقيق الدولية وجهة إصدارها واسباب الالتزام بها.
- عرض لاهم المعايير الدولية التي 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 المهني 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 سارينز- 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 الداخلى للعمليات:**

- أهداف نظم الضبط الداخلى وعلاقتها بمنع واكتشاف الغش والخطأ
- مقومات نظام الضبط الداخلى
- نظام الضبط الداخلى للعمليات النقدية والصندوق متحصلات ومدفوعات
- نظام الضبط الداخلى للمشتريات والمخازن
- نظام الضبط الداخلى للأجور والمرتببات
- نظام الضبط الداخلى للعهد والأمانات
- نظام الضبط الداخلى 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 الأمريكية والبريطانية والدولية
- دور التدقيق الداخلى فى إدارة المخاطر
- نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر
- دور نظام الضبط الداخلى فى إدارة المخاطر
- حالات ومشاكل عملية وتطبيقية.