



**دورة:**  
**نظم التدقيق والرقابة الداخلية وإعداد تقرير الهدقق COSO**

**21 - 25 يونيو 2027**  
**باكو**

## نظم التدقيق والرقابة الداخلية وإعداد تقرير الهدقق COSO

رمز الدورة: FC458 تاريخ الإنعقاد: 21 - 25 يونيو 2027 دولة الإنعقاد: باكو - رسوم الإشتراك: Euro 5775

### المقدمة

شهدت المؤسسات تحولًا جذريًا من أساليب الرقابة والتدقيق التقليدية إلى تطبيق إجراءات التدقيق والرقابة وفق المعايير الدولية، والتي تعتمد على أسلوب **تقييم المخاطر** لتوجيه جهود التدقيق نحو المناطق الأكثر خطورة داخل المؤسسة.

يهدف هذا البرنامج التدريبي إلى تقديم الإطار الحديث لأنظمة الرقابة الداخلية، وفق نموذج **COSO**، من خلال:

- استعراض أدوات ومفاهيم الرقابة الداخلية الشاملة لجميع النواحي الرقابية.
- تعريف المشاركين بطرق **مكافحة الاحتيال والفساد** وتشخيص نقاط القوة والضعف.
- تقديم الجانب التنظيمي لمسؤوليات **التدقيق الداخلي وفاحصي الاحتيال** في اكتشاف والتحقيق بالفساد والاحتيال.
- شرح منهجيات جمع الأدلة، سواء كانت قائمة على وثائق مادية أو تحليلية مقارنة.
- توضيح كيفية إدارة عملية التحقيق من لحظة الشبهة حتى إعداد تقرير المدقق الداخلي، الذي يمثل أساسًا لاتخاذ القرارات الإدارية الهامة وتحسين الإجراءات الوقائية المستقبلية.

### أهداف البرنامج

بنهاية البرنامج، سيتمكن المشاركون من:

1. فهم مفهوم ومقومات نظام الرقابة الداخلية وأهمية تطبيقه في المؤسسات.
2. تنمية المهارات العملية في تطبيق نموذج **COSO** للرقابة الداخلية.
3. تكوين إدارات تدقيق داخلي فعالة لأداء مهام الرقابة المالية والإدارية.
4. التعرف على معايير التدقيق الدولية الخاصة بالرقابة المحاسبية والمالية، وأهميتها وتطبيقاتها العملية.
5. اكتساب المهارات اللازمة لإعداد تقارير الرقابة المحاسبية والمالية بشكل احترافي وموثوق.

### الجمهور المستهدف

- المدققون الماليون بإدارات التدقيق والرقابة الداخلية ومنسوبوهم المساعدون.
- مدراء إدارات ورؤساء أقسام التدقيق والرقابة المالية.
- مدراء إدارة المخاطر في منظمات الأعمال.
- المدققون العاملون بالهيئات الرقابية الحكومية.
- أي محترف يرغب بتطوير مهاراته في الرقابة الداخلية والتدقيق المالي.

### المحاور العامة للبرنامج

#### اليوم الأول - الرقابة الداخلية

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

## **اليوم الثاني - التعريف بنموذج COSO للرقابة الداخلية 1**

- نشأة لجنة COSO وأهدافها.
- مفهوم مشترك للرقابة الداخلية.
- إنشاء إطار عمل متكامل للرقابة الداخلية.

## **اليوم الثالث - التعريف بنموذج COSO للرقابة الداخلية 2**

- الأبعاد الثلاثة للضوابط الداخلية وفق COSO.
- عناصر الرقابة الداخلية وفق COSO.
- التعديلات الحديثة في الإطار المتكامل للرقابة الداخلية.

## **اليوم الرابع - التدقيق الداخلي**

- التدقيق الداخلي: الأهمية والأنواع.
- الأساليب الحديثة للتدقيق الداخلي.
- التخطيط لعمليات المراجعة الداخلية.
- إعداد وتقديم تقرير التدقيق الداخلي.

## **اليوم الخامس - تقرير المدقق الداخلي حول البيانات المالية**

- أهم محتويات تقرير المراجع الداخلي.
- الجهات المستفيدة من تقارير المراجعة الداخلية.
- أنواع الرأي في التقارير وأهميتها في اتخاذ القرار.
- تطبيقات عملية على إعداد تقارير دقيقة وموثوقة.