

# إدارة مخاطر للتدقيق الداخلي وفحص الحسابات المالية

## مقدمة:

- تهدف هذه الدورة التعريف بالمهارات المتقدمة في تدقيق ومراجعة الحسابات المالية في ضوء معايير المراجعة الداخلية، والتعرف على المخاطر المصاحبة لعملية التدقيق وكيفية وضع خطة للتعامل مع هذه المخاطر. وتوفر هذه الدورة للمشاركين المعرفة لتطوير عالم مراجعة الحسابات وخطة التدقيق الداخلي القائمة على المخاطر. كما يتناول هذا المساق مواضيع إدارة المخاطر الناشئة والمتقدمة مثل مخاطر الحوكمة والمخاطر الاستراتيجية ومخاطر الاحتيال ومخاطر تكنولوجيا المعلومات ومراجعة عملية إدارة المخاطر. خلال هذه الدورة، سوف تشارك في الأنشطة التفاعلية والسيناريوهات الواقعية. والتمكن من المفاهيم والأدوات اللازمة لوضع خطة تدقيق ذات قيمة مضافة وقائمة على المخاطر لمؤسستك. تم تصميم هذه الدورة لممارسي التدقيق الداخلي ومديري التدقيق الذين يرغبون في الاستفادة من معارفهم وزيادة قيمتها للمنظمة من خلال وضع خطط فعالة لمراجعة الحسابات القائمة على المخاطر التي تعالج المخاطر الناشئة.

## اهداف البرنامج:

- صقل مهارات المشاركين في مجال التدقيق والمراجعة الداخلية
- ادراك أهمية التدقيق الداخلي المبني على المخاطر
- التعرف على فوائد تبني منهجية تدقيق داخلي مبني على المخاطر
- التمكن من تطبيق التدقيق الداخلي المبني على تحليل المخاطر في الدوائر الحكومية بكفاءة وفعالية
- فهم تعريف وأهداف الرقابة الداخلية
- التعرف على درجة الضمان المعقول
- التعرف على مكونات الرقابة الداخلية
- التمكن من توفير أساس لتقييم الرقابة الداخلية
- التعرف على التطبيقات العملية لترتيبات الرقابة الداخلية في القطاع العام والخاص

## محتويات البرنامج:

### المنهجيات الحديثة للتدقيق الداخلي:

- أهداف التدقيق.
- إجراءات التدقيق
- المعايير العامة
- معايير العمل الميداني
- معايير وضع التقرير
- المفهوم الحديث للتدقيق الداخلي
- العوامل التي عززت دور التدقيق الداخلي
- تطور مفهوم التدقيق الداخلي
- المقومات الرئيسية للمفهوم الحديث للتدقيق الداخلي
- مجالات التدقيق الداخلي
- أنواع التدقيق الداخلي
- أهداف التدقيق الداخلي
- مراحل التدقيق الداخلي

### مبادئ ومفاهيم إدارة المخاطر: مراجعة:

- تعريفات المخاطر
- تعريف إدارة المخاطر
- أطر التحكم والمخاطر الرئيسية
- معايير تقييم إدارة المخاطر

### تقييم مخاطر الاحتيال:

- التعريف والمبادئ
- المعايير والمبادئ التوجيهية
- برنامج مكافحة الاحتيال
- دور التدقيق الداخلي
- نهج المراجعة الداخلية للحسابات
- أنواع الاحتيال
- مثلث الاحتيال

### مخاطر حوكمة الشركات:

- نظرة عامة، تعريف، ومعايير
- العلاقة بين الحوكمة والمخاطر والسيطرة
- أعطال الحوكمة
- مبادئ حوكمة الشركات
- مبادئ الحوكمة وأطر عمل لجنة الحوكمة
- أنشطة ونهج مراجعة الحسابات

## المخاطر الاستراتيجية:

- نظرة عامة على الاستراتيجية
- تعريف المخاطر الاستراتيجية
- نظر التدقيق الداخلي في المخاطر الاستراتيجية
- مراجعة الحسابات ذات الصلة بالاستراتيجية
- مراجعة المخاطر الاستراتيجية
- مراجعة العمليات الاستراتيجية

## التدقيق المبني على المخاطر:

- المعايير المهنية IIA الخاصة بإعداد الخطة
- مراحل التدقيق المبني على المخاطر
- الرقابة الداخلية وتقدير المخاطر
- المفهوم الحديث للرقابة الداخلية وفق لجنة COSO
- القواعد الرئيسية للرقابة وفق لجنة COSO
- علاقة المخاطر بمفهوم الرقابة الداخلية وفق مفهوم (COSO)

## بناء خطة إدارة التدقيق الداخلي السنوية وفق أسلوب المخاطر:

- تحديد عناصر الخطر الخاصة بإعداد الخطة
- بناء نموذج إعداد خطة التدقيق السنوية وفق المخاطر
- تخطيط وتنفيذ مهام التدقيق الداخلي وفق المخاطر
- إعداد خطة مهمة تنفيذ عمليات التدقيق
- كيف يتم إعداد مصفوفة الخطر الخاصة بمهام التدقيق الداخلي
- إعداد برنامج العمل وفق أسلوب المخاطر

## استخدام منهج العينات في تقييم مخاطر نظم الرقابة الداخلية:

- متطلبات منهج العينات وفقا لمتطلبات معيار التدقيق الدولي رقم 530
- المفاهيم والمصطلحات المستخدمة في أسلوب المعاينة
- مداخل تنفيذ اختبارات المراجعة
- اركان عينة المراجعة
- تحديد حجم العينة
- تحديد طرق اختيار مفردات العينة
- طريقة الاختيار العشوائي
- تقييم نتائج العينة

## استخدام الإجراءات التحليلية في كشف الاحتيال والتلاعب المالي في البيانات المالية:

- طبيعة وغرض الإجراءات التحليلية
- الإجراءات التحليلية في تخطيط عملية المراجعة
- الإجراءات التحليلية كإجراءات جوهرية
- الإجراءات التحليلية عند النظرة الشاملة في نهاية المراجعة

## مراجعة عملية إدارة المخاطر المؤسسية:

- مراجعة حسابات إدارة المخاطر في المؤسسة: اعتبارات المراجعة الداخلية للحسابات
- تقييم إدارة المخاطر في المؤسسة
- نهج تقييم الاستحقاق
- نهج التقييم الشامل