



# أساسيات التدقيق الداخلي

**ميرك**  
للتدريب والاستشارات



+971 4 556 7171  
800 7100 (within UAE)



[www.meirc.com](http://www.meirc.com)



[meirc@meirc.com](mailto:meirc@meirc.com)



عرّف معهد المدققين الداخليين التدقيق الداخلي كما يلي: "التدقيق الداخلي هو ضمان موضوعي مستقل ونشاط استشاري يهدف إلى إضافة قيمة وتحسين عمليات الشركة. كما أنه يساعد الشركة على تحقيق أهدافها من خلال اتباع أسلوب منهجي ومنظم لتقييم وتحسين فعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة".

عملت التغييرات في الهيئة التنظيمية وبيئة حوكمة الشركات على زيادة توقعات العديد من أصحاب المصلحة بشكل كبير فيما يتعلق بوظيفة التدقيق الداخلي. إن دورة توجه "أساسيات التدقيق الداخلي" تقوم بتوجيه المدققين الداخليين من خلال المعايير المطلوبة لأداء هذه المهمة. كما أنها تقدم النصائح والأدوات اللازمة الحديثة لإنجاز عملية التدقيق بطريقة فعالة ومرنة مبنية على أساس النتائج من أجل دعم الأهداف الاستراتيجية للشركة وتحسين الاستدامة والاستفادة من قدرتها على مواجهة التحديات المستقبلية.

## المنهجية

تعتمد هذه الدورة على استخدام تقنيات التدريب التفاعلية مثل العروض التقديمية ودراسة الحالات وتوضيح المنهجيات النموذجية. بالإضافة إلى الاستفادة من التمارين الجماعية لتطبيق المعرفة المكتسبة خلال الدورة.

## أهداف الدورة

سيتمكن المشاركون في نهاية الدورة من:

- تعريف التدقيق الداخلي ونطاقه ووظيفته داخل الشركة
- ذكر معايير التدقيق الداخلي التي تشكل إطار نشاط التدقيق الداخلي
- تمييز أنواع مهام التدقيق الداخلي المتعلقة بالعمليات أو الامتثال أو تدقيق الحسابات المالية
- وصف المبادئ التوجيهية المتعلقة بالتدقيق الداخلي وتطبيق تقنيات لتحديد المخاطر وتحديد الضوابط واختبارها
- اختيار أدوات الاختبار المناسبة المستخدمة في التدقيق الداخلي وذكر مزايا وعيوب كل منها
- تحديد أفضل أساليب أخذ العينات في مهمة التدقيق الداخلي من حيث حجم العينة أو اختيار العينة
- الاعتراف بالاحتيال ومسؤولية المدقق الداخلي عند كشف الاحتيال

## الفئات المستهدفة

الموظفون الذين لديهم بعض الخبرة في التدقيق والمدققون المبتدئون أو المحترفون من قسم المالية أو الأقسام الأخرى الذين يسعون إلى وضع منهج يركز على الممارسات المثلى وتقنيات وظيفة التدقيق الداخلي بالإضافة إلى المشرفين والمدراء الذين يرغبون في تحديث وتطوير وتجديد معرفتهم في التدقيق الداخلي.

## الكفاءات المستهدفة

- التدقيق المبني على أساس المخاطر
- تقييم وظيفة التدقيق الداخلي
- تحديد المخاطر
- تحديد وتصميم الضوابط
- اختيار العينات
- تقييم الاحتيال
- تطبيق تحديثات IFRS

## محتوى البرنامج

- لمحة عامة حول التدقيق الداخلي
  - وظائف الإدارة: التخطيط والتنظيم والتنفيذ والمراقبة
  - تعريف التدقيق الداخلي
  - التدقيق الداخلي كوظيفة لحوكمة الشركات
  - أسباب لوجود وظيفة التدقيق الداخلي
  - التمييز بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي
  - نطاق التدقيق الداخلي: ميثاق التدقيق الداخلي
  - تعيين الموظفين في وظيفة التدقيق الداخلي
  - دور لجنة التدقيق
    - تعريف لجنة التدقيق
    - الأحكام الإلزامية للجنة التدقيق
    - وظائف لجنة التدقيق



## ■ المبادئ التوجيهية للحكم على فعالية لجنة التدقيق

- معايير التدقيق الداخلي
  - المعايير الشخصية
  - معايير الأداء
- أنواع التدقيق الداخلي
  - تدقيق الأداء
  - تدقيق العمليات
  - التدقيق المالي: الدورات المحاسبية التي يقوم بتدقيقها المدقق الداخلي
  - تدقيق الامتثال للقوانين
  - عشرون سؤالاً يجب أن يسأله أعضاء مجلس الإدارة حول وظيفة التدقيق الداخلي
- القيام بعملية التدقيق الداخلي: مبادئ توجيهية للعمل الميداني
  - المعلومات التي يجمعها المدققون الداخليون
    - تقييم درجة الإقناع
    - مصادر وطبيعة المعلومات
    - أربعة أنواع من المعلومات
  - أنواع الإجراءات
    - الأدوات الخمسة عشر المستخدمة في التدقيق الداخلي
- أوراق عمل التدقيق الداخلي
  - أفضل الممارسات لإدارة أوراق العمل
  - سياسات الاحتفاظ بأوراق العمل
- الإبلاغ عن نتائج العمل الميداني والتوصيات
  - الاعتبارات القانونية عند الإبلاغ عن النتائج
  - أربع خصائص حول الملاحظة أو التوصية
  - تعميم النتائج واجتماعات الإتهام من عملية التدقيق
- المبادئ التوجيهية لتطبيق العمل الميداني
  - تعريف تأكيدات الإدارة
  - عملية تقييم المخاطر
    - سبب القيام بالتدقيق المبني على أساس المخاطر
    - تقنيات التعرف على الوحدات القابلة للتدقيق
      - معايير اختيار الوحدات القابلة للتدقيق
      - ترجيح المخاطر القابلة للتدقيق
    - إعطاء الأولوية للمخاطر ووضع خطة التدقيق
    - طرق لتوليد قائمة المخاطر
  - تحديد مستوى إجراءات رقابة الإدارة للحد من المخاطر
    - تعريف واسع لأنواع الرقابة
    - المكونات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية الفعال: نموذج "COSO"
    - طرق لتوليد لائحة إجراءات الرقابة
  - رؤى حول المخططات الانسيابية لفهم الدورات والرقابة
    - اختبار الرقابة الداخلية
      - تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية
      - فعالية تشغيل إجراءات الرقابة الداخلية
    - نصائح وأدوات لأخذ عينات للتدقيق
  - الاحتيال
    - تعريف الاحتيال وخصائصه
    - دور المدقق الداخلي في قضية الاحتيال





## الإعتمادات الدولية



اعتماد الجمعية الوطنية لمجلس المحاسبين الدوليين (NASBA) : شركة ميرك للتدريب والاستشارات مسجلة من قبل الجمعية الوطنية لمجلس المحاسبين (NASBA) كوكيل معتمد في التعليم المهني المستمر، والذي يمتلك صلاحية اعتماد الدورات الفردية لرصيد التعليم المهني المستمر.

الرسوم بالدولار الأمريكي (بما في ذلك فترات الاستراحة والغداء اليومي)

US\$ 4900

لكل مشارك - ٢٠٢٠

رقم التسجيل الضريبي ٣٠٠٠٠٣٤٣٨٩٣٢٠٠١

الرسوم وضريبة القيمة المضافة في حال وجوبها



تاريخ	اسم الدورة التدريبية	لغة	موقعك	الرسوم
6 - 10 أكتوبر, 2019	المحاسبة العدلية ومكافحة الاحتيال	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
13 - 17 أكتوبر, 2019	شهادة في الحوكمة المتقدمة وإدارة المخاطر والامتثال	الإنجليزية	دبي	US\$ 5200
20 - 24 أكتوبر, 2019	كتابة التقارير للمدقق الداخلي <a href="#">PLUS</a>	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
27 - 31 أكتوبر, 2019	التدقيق الداخلي على اساس المخاطر	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
3 - 7 نوفمبر, 2019	الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
10 - 14 نوفمبر, 2019	اجراء التدقيق وكشف الاحتيال باستخدام تكنولوجيا المعلومات <a href="#">PLUS</a>	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
24 - 28 نوفمبر, 2019	إدارة مخاطر المؤسسات	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
8 - 12 ديسمبر, 2019	حوكمة المؤسسات : الأسس والسياسات وأفضل الممارسات	العربية	دبي	US\$ 4900
19 - 23 يناير, 2020	حوكمة المؤسسات : الأسس والسياسات وأفضل الممارسات	العربية	دبي	US\$ 4900
19 - 23 يناير, 2020	التدقيق الداخلي على اساس المخاطر	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
9 - 13 فبراير, 2020	إدارة مخاطر المؤسسات	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
23 - 27 فبراير, 2020	الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
22 - 26 مارس, 2020	كتابة التقارير للمدقق الداخلي <a href="#">PLUS</a>	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
29 مارس - 2 أبريل, 2020	شهادة في الحوكمة المتقدمة وإدارة المخاطر والامتثال	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
5 - 9 أبريل, 2020	اجراء التدقيق وكشف الاحتيال باستخدام تكنولوجيا المعلومات <a href="#">PLUS</a>	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
12 - 16 أبريل, 2020	حوكمة المؤسسات : الأسس والسياسات وأفضل الممارسات	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
3 - 7 مايو, 2020	إدارة مخاطر المؤسسات	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
31 مايو - 4 يونيو, 2020	الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال	العربية	دبي	US\$ 4900
7 - 11 يونيو, 2020	إدارة مخاطر المؤسسات	العربية	دبي	US\$ 4900
14 - 18 يونيو, 2020	المحاسبة العدلية ومكافحة الاحتيال	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
21 - 25 يونيو, 2020	حوكمة المؤسسات : الأسس والسياسات وأفضل الممارسات	الإنجليزية	فيينا	US\$ 4900
5 - 9 يوليو, 2020	كتابة التقارير للمدقق الداخلي <a href="#">PLUS</a>	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900



تاريخ	اسم الدورة التدريبية	لغة	موقعك	الرسوم
19 - 23 يوليو، 2020	حوكمة المؤسسات : الأسس والسياسات وأفضل الممارسات	العربية	دبي	US\$ 4900
6 - 10 سبتمبر، 2020	حوكمة المؤسسات : الأسس والسياسات وأفضل الممارسات	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
20 - 24 سبتمبر، 2020	الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
27 سبتمبر - 1 أكتوبر، 2020	إدارة مخاطر المؤسسات	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
11 - 15 أكتوبر، 2020	شهادة في الحوكمة المتقدمة وإدارة المخاطر والامتثال	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
1 - 5 نوفمبر، 2020	إدارة مخاطر المؤسسات	العربية	دبي	US\$ 4900
1 - 5 نوفمبر، 2020	كتابة التقارير للمدقق الداخلي PLUS	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
15 - 19 نوفمبر، 2020	الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال	العربية	دبي	US\$ 4900
22 - 26 نوفمبر، 2020	اجراء التدقيق وكشف الاحتيال باستخدام تكنولوجيا المعلومات PLUS	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
29 نوفمبر - 3 ديسمبر، 2020	المحاسبة العدلية ومكافحة الاحتيال	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
29 نوفمبر - 3 ديسمبر، 2020	التدقيق الداخلي على اساس المخاطر	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
13 - 17 ديسمبر، 2020	حوكمة المؤسسات : الأسس والسياسات وأفضل الممارسات	العربية	دبي	US\$ 4900
20 - 24 ديسمبر، 2020	إدارة مخاطر المؤسسات	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900
27 - 31 ديسمبر، 2020	الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال	الإنجليزية	دبي	US\$ 4900





# تاريخ شركة ميرك للتدريب والاستشارات

تحتفل ميرك بالذكرى الستين لتأسيسها

2018

تنقل ميرك مكاتبها ليصبح مقرها الرئيسي الجديد في بي سكوير - معبر الخليج التجاري - دبي

2015

تضيف ميرك قسم بلاس للتدريب المتخصص في تقديم الدورات التدريبية التقنية والمتعلقة بمجالات أو سياقات صناعية محددة

2014

تفتتح ميرك مكتباً في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية

2007

تفتتح ميرك مكتباً في مدينة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة

2004

تصبح ميرك أول شركة تدريب في المنطقة تطلق موقعها الإلكتروني الخاص

1997

تؤسس ميرك مقرها الرئيسي في مدينة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة

1991

تحتفل ميرك بالذكرى الثلاثين لتأسيسها مع اللجنة الإستشارية المكونة من أرامكو، وبابكو، وشركة نفط الكويت وشركة قطر للبترول

1988

تنشئ ميرك مباني مكتبها في بيروت

1967

يؤسس المرحوم سايمون سكسك شركة ميرك في بيروت

1958

