JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل

28 يونيو – 2 يوليو 2027

فيينا

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل

المرجع: 113548_2995 **التاريخ:** 28 يونيو – 2 يوليو 2027 **المكان:** فيينا **الرسوم:** GBP 6600

تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل دورة تدريبية مدتها أسبوع للمدققين الداخليين ومديري التدقيق الذين يريدون فحص كل معاملة بدلا من العينة وتوثيق النتائج في ملف تدقيق مدعوم بالتحليلات. تتزايد أحجام المعاملات بينما تنتظر لجان المراجعة تأكيدا أدق حول المدفوعات وصلاحيات الوصول والقيود اليومية. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة في تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل.

لماذا يهم تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل الآن

تشكل ثلاث قوى اختبارات التدقيق اليوم. تحتفظ أنظمة المالية والمشتريات الآن بدفاتر مكتملة يمكن استخراجها في دقائق، مما يضعف مبررات العينات الصغيرة. وتسأل لجان المراجعة والمدققون الخارجيون عن مقدار ما فحص فعلا من المجتمع. كما يختبئ الخطأ والاحتيال في الأحجام الكبيرة عبر الفواتير المجزأة والموردين المتشابهين. الإدارة التي تفحص المجتمع كاملا تكتشف المشكلات مبكرا وتدافع عن آرائها، أما الاعتماد على العينات وحدها فيترك استثناءات دون اكتشاف. وتستند الدورة إلى التخطيط المبني على المخاطر ومبادئ الأدلة السليمة ونصوص الاختبار القابلة للتكرار.

المستفيدون من تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل

- مدققون يخططون المهام ويختارون الضوابط التي تختبر بالبيانات
- قادة مهام يستخرجون ملفات الأستاذ والموردين وصلاحيات المستخدمين ويتحققون من اكتمالها
- مراجعون يعتمدون أوراق العمل ويطعنون في الأدلة وراء كل ملاحظة
- مختصو التأكيد المستمر الذين يعيدون تشغيل الاختبارات كل فترة ويتابعون اتجاه الاستثناءات
- محققون يتابعون المدفوعات المشبوهة والقيود اليومية غير المعتادة

تحقق إدارة التدقيق الداخلي أعلى فائدة حين يحضر مدققو المهام والمدير الذي يراجع ملفاتهم معا.

قدرات تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل

ينتقل المشاركون من طلب عينة إلى كتابة اختبارات تمر على كل فاتورة وقيد وسجل مستخدم ضمن النطاق.

- تحديد طلبات البيانات وفحوص الاكتمال للدفاتر وملفات الموردين وقوائم الصلاحيات — قرار تحديد نطاق المهمة
- اختبار المجتمع كاملا بحثا عن المدفوعات المكررة والمشتريات المجزأة والمبالغ المقربة — ملاك المالية والمشتريات
- تطبيق قواعد الاستثناء والشذوذ مثل الفجوات والقيم المتطرفة وقيود العطلات — المدقق في اختيار ما يحقق فيه
- تقييم تعارضات الفصل بين المهام من بيانات أدوار المستخدمين — ملاك أمن المعلومات والعمليات
- بناء أوراق عمل توثق المصدر والنص والنتائج والمتابعة — مدير التدقيق المراجع
- إيصال نتائج الاستثناءات كملاحظات مصنفة مع أسبابها الجذرية — لجنة المراجعة والإدارة التنفيذية

مصطلحات تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل الأساسية

- الفحص الكامل للمجتمع — تطبيق اختبار التدقيق على كل سجل ضمن النطاق بدلا من عينة مختارة.
- الاستثناء — سجل يخالف قاعدة الاختبار ويجب تفسيره أو تسويته أو رفعه كملاحظة.
- مطابقة الاكتمال — إثبات أن الملف المستخرج يطابق مجاميع النظام المصدر قبل بدء الاختبار.
- اختبار المدفوعات المكررة — مطابقة الفواتير حسب المورد والمبلغ والتاريخ والمرجع.
- تعارض الفصل بين المهام — امتلاك مستخدم واحد صلاحيتين يجب فصلهما.
- ورقة عمل التحليلات — سجل مصدر البيانات ومنطق الاختبار والنتائج والتسوية الذي يدعم استنتاج التدقيق.

تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل يوما بيوم

اليوم 1: من العينة إلى المجتمع الكامل

- حدود العينات وفجوات التغطية — تحديد متى يضيف الفحص الكامل تأكيدا
- اختيار الاختبارات حسب المخاطر — ربط كل نص اختبار بهدف رقابي
- خطابات طلب البيانات — تحديد الحقول والفترات والملاك بدقة
- مطابقة الاكتمال والدقة — إثبات تطابق الملف المستخرج مع دفتر الأستاذ
- قواعد التعامل مع البيانات وسريتها — حماية السجلات الشخصية وسجلات الدفع

اليوم 2: إعداد بيانات التدقيق

- توصيف الحقول وفحص الفراغات — كشف الأعمدة غير الموثوقة قبل الاختبار
- ربط ملفات الموردين والفواتير والمدفوعات — بناء مجتمع واحد قابل للاختبار
- توحيد التواريخ والمبالغ والنصوص — تجنب المطابقات الخاطئة والحالات الفائتة
- التقسيم الطبقي والتلخيص — رؤية مواضع تركز القيمة والحجم
- توثيق نصوص الاختبار — جعل كل خطوة قابلة للتكرار من مدقق آخر

اليوم 3: الاستثناءات والشذوذ

- اختبارات المدفوعات المكررة وشبه المكررة — استرداد المبالغ المدفوعة مرتين
- اختبارات تجزئة المشتريات وتجنب حدود الصلاحية — كشف تجاوز حدود الاعتماد
- فحوص الفجوات والتسلسل والمبالغ المقربة — رصد السجلات المفقودة أو المشبوهة
- القيود في العطلات وخارج ساعات العمل — ترتيب أولوية القيود غير المعتادة
- تكرار الأرقام وفرز القيم المتطرفة — ترتيب السجلات للمتابعة

اليوم 4: الصلاحيات والمهام والملاحظات

- مستخرجات أدوار المستخدمين ومصفوفات الصلاحيات — تحديد من يستطيع فعل ماذا
- قواعد تعارض الفصل بين المهام — فصل إنشاء المورد عن اعتماده
- فحص الحسابات الخاملة والمشتركة — إغلاق مسارات الوصول غير المراقبة
- تسوية الاستثناءات مع ملاك العمليات — فصل المشكلات الحقيقية عن الضوضاء
- السبب الجذري وتصنيف الملاحظات — تحويل أعداد الاستثناءات إلى إجراءات

اليوم 5: ممارسة ملف التدقيق المدعوم بالتحليلات

- تشغيل مجموعة اختبارات المدفوعات على بيانات الحالة — تطبيق قواعد الاستثناء
- اختبار صلاحيات مستخدمي الحالة بحثا عن التعارضات — تطبيق فحوص الفصل
- طعن المراجع في النصوص والتسويات — تطبيق مبادئ الأدلة
- جدولة إعادة التشغيل المستمر — اختيار الاختبارات التي تتكرر كل فترة
- إكمال ملف التدقيق المدعوم بالتحليلات — أوراق العمل والملاحظات والملخص

تطبيق تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل بعد الدورة

- تشغيل اختبارات المدفوعات المكررة وتجزئة المشتريات على مدفوعات آخر سنة كاملة.
- إضافة مطابقة الاكتمال وسجل نص الاختبار إلى قالب ورقة العمل في المهمة التالية.

أسئلة حول تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل

ما تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل ولماذا يهم الآن؟

هو ممارسة اختبار كل معاملة ضمن النطاق بقواعد مكتوبة بدلا من العينة. ويهم الآن لأن استخراج الدفاتر الكاملة أصبح سهلا ولجان المراجعة تريد معرفة مقدار ما فحص.

ما الأدوار الأكثر استفادة من تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل؟

يستفيد المدققون الداخليون ومديرو التدقيق أكثر من غيرهم. وتستفيد إن كنت تخطط المهام أو تختبر المدفوعات والصلاحيات أو تراجع أوراق العمل، في قطاعات مثل المرافق والرعاية الصحية والتجزئة.

كيف يختلف تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل عن دورة عامة في تحليل البيانات؟

يقوم على أدلة التدقيق لا على إعداد التقارير. فهو يغطي مطابقة الاكتمال وقواعد الاستثناء وتعارضات الفصل بين المهام وأوراق عمل يعتمد عليها المراجع.

ماذا تعود به من تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل؟

تعود بملف تدقيق مكتمل مبني على بيانات حالة، يضم نصوص الاختبار والاستثناءات المسواة والملاحظات المصنفة وجدول إعادة التشغيل.

تحليل بيانات التدقيق الداخلي والفحص الكامل: الطريق إلى الأمام

ملف التدقيق المدعوم بالتحليلات هو أول مخرج يوضع موضع الاستخدام. فهو يحدد اختبارات المدفوعات والصلاحيات التي تدخل خطة التدقيق التالية، ويستخدمه المدققون ومديرهم المراجع في المهام الفعلية. وبعد أول استخدام له تستحق قواعد الاستثناء وملاحظات التسوية المراجعة، لأن الإنذارات الخاطئة تكشف مواضع تحتاج فيها الاختبارات إلى إحكام.