JUPITER PRIME
Consulting • Training • Advisory
جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة الذكاء الاصطناعي المتقدم في التدقيق الداخلي والتأكيد

14 – 25 فبراير 2027
أبوظبي

info@jupiterprime.uk
jupiterprime.uk
مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة الذكاء الاصطناعي المتقدم في التدقيق الداخلي والتأكيد

**المرجع:** 10_275 **التاريخ:** 14 – 25 فبراير 2027 **المكان:** أبوظبي **الرسوم:** GBP 9900

الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد دورة تدريبية متقدمة مدتها أسبوعين لرؤساء التدقيق الداخلي والمدققين الداخليين ومتخصصي المخاطر والتأكيد، يخرج منها المشارك بمنهجية تدقيق مدعومة بالذكاء الاصطناعي يعود بها إلى إدارة التدقيق. فأحجام المعاملات والضوابط الآلية والقرارات الخوارزمية تجاوزت قدرة الاختبار بالعينات، وأصبحت لجان التدقيق تنتظر تغطية أوسع ورؤى أسرع. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة في الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد.

## لماذا يهم الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد الآن

يتشكل حضور الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي اليوم تحت تأثير ثلاث قوى: لجان تدقيق تطلب تأكيدا مستمرا بدل اللقطات السنوية، وإدارات تشغل خوارزميات يجب أن تخضع قراراتها نفسها للتدقيق، ومخططات احتيال تختبئ في أحجام لا تكشفها أي عينة. فمجموعة مستشفيات تختبر كل سجلات الرواتب والمشتريات تكتشف المدفوعات المكررة مبكرا، أما جهة إقراض لا تدقق نماذج الائتمان لديها فقد لا تكتشف التحيز إلا بعد شكوى. وترتكز الدورة على المعايير العالمية للتدقيق الداخلي IIA Global Internal Audit Standards، وإطار COSO للرقابة الداخلية، ونموذج الخطوط الثلاثة Three Lines Model، والمواصفة ISO/IEC 42001 لأنظمة إدارة الذكاء الاصطناعي، وإطار NIST AI Risk Management Framework لإدارة مخاطر الذكاء الاصطناعي.

## المستفيدون من الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد

- المسؤولون عن قيادة وظيفة التدقيق ورفع نتائج التأكيد إلى لجنة التدقيق
- المسؤولون عن تخطيط برامج التدقيق المبنية على المخاطر وتوزيع موارد التدقيق
- المسؤولون عن تحليلات التدقيق واستخراج البيانات وإجراءات الرقابة المستمرة
- المسؤولون عن التحقيق في الاحتيال وسوء السلوك وإخفاقات الضوابط
- المسؤولون عن تقديم التأكيد على أنظمة تقنية المعلومات والبيانات والخوارزميات

تحقق إدارات التدقيق أكبر فائدة حين يشارك معا قائد تدقيق ومتخصص تحليلات بيانات ومدقق تقنية معلومات، فيعيدون تصميم منهج تدقيق واحد حول بيانات مشتركة.

## قدرات الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد

يخرج قادة التدقيق وكبار المدققين قادرين على الانتقال من العينات والنظرة إلى الماضي نحو اختبار المجتمع الكامل والتأكيد الاستباقي:

- تصميم إجراءات التدقيق والرقابة المستمرة على العمليات عالية المخاطر — لتأكيد لجنة التدقيق
- تطبيق تحليلات المجتمع الكامل وكشف الحالات الشاذة على المعاملات — لنتائج الاحتيال والأخطاء
- بناء عروض تنقيب العمليات التي تكشف تجاوز الضوابط وإعادة العمل — لملاك العمليات والإدارة
- تحديد برامج تدقيق نماذج الذكاء الاصطناعي من حيث البيانات والتحيز وقابلية التفسير والانحراف — لملاك النماذج ولجان المخاطر
- تقييم مخاطر الذكاء الاصطناعي وضوابطه وفق ISO/IEC 42001 وإطار NIST AI RMF — لوظائف المخاطر في الخط الثاني
- عرض النتائج المدعومة بالذكاء الاصطناعي بمسارات أدلة واضحة — للجان التدقيق والمدققين الخارجيين

## مصطلحات الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد الأساسية

- التدقيق المستمر — اختبار آلي ومتكرر للضوابط والمعاملات يمنح تأكيدا شبه فوري بدل المراجعات الدورية.
- اختبار المجتمع الكامل — فحص كل معاملة في مجموعة البيانات بدل العينة، باستخدام التحليلات لرصد الاستثناءات.
- تنقيب العمليات — إعادة بناء مسارات العمليات الفعلية من سجلات أحداث الأنظمة لإظهار الانحرافات والتأخير وتجاوز الضوابط.
- مخاطر النماذج — احتمال الخسارة أو الضرر من نموذج سيئ التصميم أو مغذى ببيانات ضعيفة أو مستخدم في غير موضعه.
- نموذج الخطوط الثلاثة — إطار يحدد أدوار الإدارة ووظائف المخاطر والامتثال والتدقيق الداخلي في الحوكمة.
- مسار التدقيق — سجل قابل للتتبع يبين كيف جمعت الأدلة وحللت وربطت بكل ملاحظة.

## الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد يوما بيوم

### اليوم 1: مشهد التأكيد المتغير

- المعايير العالمية للتدقيق الداخلي — التوقعات من استخدام التقنية
- نموذج الخطوط الثلاثة — دور التدقيق إلى جانب وظائف المخاطر
- توقعات لجنة التدقيق — التغطية والسرعة والرؤى
- تقنيات الذكاء الاصطناعي للمدققين — التعلم الآلي والنماذج اللغوية والأتمتة
- مراجعة نضج وظيفة التدقيق — خط أساس للبيانات والأدوات والمهارات

### اليوم 2: أسس البيانات لتحليلات التدقيق

- استخراج بيانات التدقيق — جداول أنظمة تخطيط الموارد والسجلات وصلاحيات الوصول
- اختبار جودة البيانات — الاكتمال والدقة قبل التحليل
- مسار نشأة البيانات للأدلة — أوراق عمل تدقيق قابلة لإعادة الإنتاج
- منصات التحليل للمدققين — الخيارات البرمجية وغير البرمجية
- ضمانات السرية — التعامل مع بيانات التدقيق الحساسة

### اليوم 3: اختبار المجتمع الكامل وكشف الحالات الشاذة

- اختبارات الاستثناء المبنية على القواعد — التكرارات والفجوات وتجاوز الحدود
- تحليل قانون Benford — رصد الأرقام المتلاعب بها
- كشف الحالات الشاذة غير الموجه — القيم المتطرفة في المدفوعات والقيود
- نماذج ترجيح مخاطر الاحتيال — ترتيب أولويات التحقيقات
- إدارة الإنذارات الكاذبة — ضبط التنبيهات لكفاءة التدقيق

### اليوم 4: التدقيق والرقابة المستمرة

- تصميم التدقيق المستمر — النطاق والتكرار والمحفزات
- رصد مؤشرات المخاطر الرئيسية — الحدود ومسارات التصعيد
- أتمتة اختبار ضوابط COSO — الفصل بين المهام ومراجعات الصلاحيات
- نقل الرقابة الذاتية إلى الإدارة — ملكية الخط الأول للإجراءات
- لوحات التأكيد — حالة فورية للجان التدقيق

## اليوم 5: تنقيب العمليات لأغراض التدقيق

- تجهيز سجلات الأحداث — معرفات الحالات والأنشطة والطوابع الزمنية
- خرائط اكتشاف العمليات — المسار الفعلي مقابل المصمم
- فحص المطابقة — كشف تجاوز الضوابط وإعادة العمل
- تحليل دورتي الشراء إلى السداد والطلب إلى التحصيل — الملاحظات الشائعة
- أدلة الأسباب الجذرية — ربط الانحرافات بضعف الضوابط

## اليوم 6: الذكاء الاصطناعي التوليدي في تخطيط التدقيق وإعداد التقارير

- دعم تقييم المخاطر — تلخيص السياسات والمحاضر والحوادث
- صياغة برامج التدقيق — خطوات الاختبار من مصفوفات المخاطر والضوابط
- ملاحظات المقابلات والجولات الميدانية — تسجيل منظم وملخصات
- المساعدة في كتابة التقارير — الملاحظات والأسباب الجذرية والتوصيات
- قواعد استخدام الذكاء الاصطناعي التوليدي — فحوص الدقة وحدود السرية

## اليوم 7: تدقيق أنظمة الذكاء الاصطناعي ونماذجه

- حصر أنظمة الذكاء الاصطناعي — تحديد النماذج الداخلة في النطاق
- مراجعة بيانات التدريب — التمثيل والجودة والموافقة
- اختبار التحيز والعدالة — مقارنة النتائج بين الفئات
- تقييم قابلية التفسير — إمكانية تبرير القرارات للعملاء
- رصد انحراف النماذج وأدائها — مراجعة التحقق المستمر

## اليوم 8: مخاطر الذكاء الاصطناعي وضوابطه والمساءلة

- متطلبات ISO/IEC 42001 — السياسات والأدوار وتقييمات الأثر
- وظائف إطار NIST AI RMF — الحوكمة والتحديد والقياس والإدارة
- مصفوفات ضوابط الذكاء الاصطناعي — اختبارات فاعلية التصميم والتشغيل
- تأكيد الذكاء الاصطناعي لدى الأطراف الثالثة — نماذج الموردين وبنود العقود
- مراجعة حوادث الذكاء الاصطناعي — دروس من إخفاقات النماذج

## اليوم 9: الجودة والأخلاقيات والمهارات في وظيفة تدقيق مدعومة بالذكاء الاصطناعي

- برنامج تأكيد الجودة وتحسينها — مراجعة الأعمال المدعومة بالذكاء الاصطناعي
- الشك المهني تجاه الخوارزميات — مساءلة مخرجات الآلة
- استقلالية المدقق وموضوعيته — حين يبني التدقيق أدوات الرقابة
- مصفوفة مهارات التدقيق — كفاءات التحليلات والبيانات والتقنية
- نماذج التوريد — الكوادر الداخلية والتشارك والشركاء المتخصصون

## اليوم 10: بناء منهجية التدقيق المدعومة بالذكاء الاصطناعي

- تحديث نطاق التدقيق — تطبيق توقعات اليوم الأول على التغطية
- مكتبة التحليلات — تطبيق اختبارات اليومين الثالث والخامس على العمليات الرئيسية
- خطة التأكيد المستمر — تطبيق إجراءات اليوم الرابع على المخاطر ذات الأولوية
- برنامج تأكيد الذكاء الاصطناعي — تطبيق خطوات تدقيق اليومين السابع والثامن
- تجميع المنهجية — المعايير والأدوات والأدوار ودورة التقارير

## تطبيق الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد بعد الدورة

- تشغيل اختبار المدفوعات المكررة وقانون Benford على كامل مدفوعات الموردين للعام الماضي ورفع الاستثناءات إلى المدير المالي.
- صياغة برنامج تدقيق لنموذج ذكاء اصطناعي قائم يغطي بيانات التدريب واختبار التحيز وقابلية التفسير ورصد الانحراف.

## أسئلة حول الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد

### ما الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد، ولماذا يهم الآن؟

الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد هو توظيف التحليلات والتعلم الآلي والأدوات التوليدية لاختبار الضوابط والمعاملات، إلى جانب تدقيق أنظمة الذكاء الاصطناعي نفسها. ويهم الآن لأن لجان التدقيق تنتظر تغطية أوسع والخوارزميات باتت توجه قرارات الأعمال.

## من الأكثر استفادة من دورة الذكاء الاصطناعي المتقدم في التدقيق الداخلي والتأكيد؟

رؤساء التدقيق ومديرو التدقيق ومتخصصو التحليلات ومحققو الاحتيال ومدققو تقنية المعلومات هم الأكثر استفادة من دورة الذكاء الاصطناعي المتقدم في التدقيق الداخلي والتأكيد، لأنهم يخططون التغطية وينفذون الاختبارات ويرفعون التأكيد إلى لجنة التدقيق.

## ما الفرق بين دورة الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي ودورة تحليلات بيانات التدقيق العامة؟

دورة الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي تضيف التعلم الآلي وتنقيب العمليات والذكاء الاصطناعي التوليدي وتدقيق النماذج إلى أعمال التحليل. أما دورة تحليلات بيانات التدقيق العامة فتركز على استخراج البيانات والاختبارات المعتادة دون تأكيد الذكاء الاصطناعي أو مخاطر النماذج.

## ماذا يعود به المشارك من دورة الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد؟

يعود المشارك بمكتبة اختبارات تحليلية وإجراءات للتدقيق المستمر ومنهج لتنقيب العمليات وبرنامج لتدقيق نماذج الذكاء الاصطناعي ونطاق تدقيق محدث. ويمكنك استخدامها مباشرة في خطة التدقيق القادمة.

## الذكاء الاصطناعي في التدقيق الداخلي والتأكيد: الطريق إلى الأمام

تحدد منهجية التدقيق المدعومة بالذكاء الاصطناعي المعايير وإجراءات التحليل وخطوات تأكيد الذكاء الاصطناعي والأدوار ودورات التقارير لوظيفة التدقيق. وأول قرار تسهم فيه هو اختيار العملية عالية المخاطر التي تنتقل أولا إلى التدقيق المستمر. ويستخدمها قادة التدقيق ومتخصصو التحليلات ومدققو تقنية المعلومات معا، ومن المفيد مراجعة حدود التنبيهات بعد أول ربع من نتائج الرقابة.