

محتويات الجزء الأول	
2	<b>القسم (أ): أساسيات التدقيق الداخلي Foundations of Internal Auditing (35%)</b>
3	<b>الفصل الأول : الغرض من التدقيق الداخلي، التفويض، والميثاق</b>
3	<b>الوحدة الدراسية 1: الغرض من التدقيق الداخلي</b>
8	أولاً: دور وظيفة التدقيق الداخلي و فوائدها
10	ثانياً: متطلبات فعالية وظيفة التدقيق الداخلي
11	<b>الوحدة الدراسية 2: تفويض التدقيق الداخلي ودور المجلس ورئيس التدقيق</b>
11	أولاً: السلطة، الدور، والمسؤوليات لوظيفة التدقيق الداخلي
12	ثانياً: دور رئيس التدقيق الداخلي CAE في إنشاء أو تحديث التفويض
13	ثالثاً: دور مجلس الإدارة والإدارة العليا
14	<b>الوحدة الدراسية 3: ميثاق التدقيق الداخلي</b>
14	أولاً: مكونات ميثاق التدقيق الداخلي
17	ثانياً: صياغة الميثاق والشراكة مع مجلس الإدارة والإدارة العليا و الإعتماد
18	<b>أسئلة الفصل الأول</b>
23	<b>الفصل الثاني: وظيفة التدقيق الداخلي والخدمات</b>
23	<b>الوحدة الدراسية 4: خدمات التأكيد والخدمات الاستشارية</b>
18	أولاً: خدمات التأكيد
25	ثانياً: التأكيدات المعقولة والمحدودة
26	ثالثاً : الخدمات الاستشارية
30	<b>الوحدة الدراسية 5: أنواع خدمات التأكيد</b>
30	أولاً: التقييم الذاتي للمخاطر والضوابط
33	ثانياً: تدقيق الطرف الثالث والتدقيق التعاقدية
36	ثالثاً : تدقيق أمن تقنية المعلومات والخصوصية
38	رابعاً: تدقيق الأداء
39	خامساً: تدقيق الجودة
41	سادساً: التدقيق التشغيلي، المالي، والامتثال التنظيمي
43	سابعاً: تدقيق الثقافة المؤسسية
46	ثامناً: تدقيق عملية التقارير الإدارية
49	<b>الوحدة الدراسية 6: أنواع الخدمات الاستشارية</b>
50	أولاً: تقديم تدريب على الوعي بالمخاطر والضوابط
51	ثانياً: مراجعات تطوير الأنظمة
52	ثالثاً : خدمات العناية الواجبة

54	رابعاً: الحفاظ على خصوصية البيانات
55	خامساً: المقارنة المعيارية
56	سادساً: تقييمات الضوابط الداخلية
57	سابعاً: رسم الخرائط للعمليات
60	أسئلة الفصل الثاني
64	<b>الفصل الثالث: استقلالية التدقيق الداخلي ودوره في إدارة المخاطر</b>
64	الوحدة الدراسية 7: تقييد استقلالية وظيفة التدقيق الداخلي
64	أولاً: الاستقلالية في التدقيق الداخلي
65	ثانياً: المساس بالاستقلالية
66	ثالثاً: مسؤوليات مجلس الإدارة في دعم استقلالية وظيفة التدقيق الداخلي
68	ثانياً: دور الإدارة العليا في حماية الاستقلالية
69	ثالثاً: قيود الموازنة
73	الوحدة الدراسية 8: دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر
74	أولاً: نموذج الخطوط الثلاثة للـ IIA
77	ثانياً: التهديدات المحتملة للاستقلالية من الخط الأول والثاني
79	ثالثاً: وسائل الحماية عند قيام المدققين الداخليين بمسؤوليات الخط الأول أو الثاني
81	أسئلة الفصل الثالث

### القسم ب: الأخلاقيات و المهنية Ethics and Professionalism (20%)

84	<b>الفصل الأول: الأخلاقيات</b>
84	الوحدة الدراسية 9: النزاهة
84	أولاً: الصدق والشجاعة المهنية
87	ثانياً: السلوك القانوني والمهني
89	الوحدة الدراسية 10: موضوعية المدقق الداخلي ومقيداتها
89	أولاً: الموضوعية الفردية
91	ثانياً: تضارب المصالح
94	الوحدة الدراسية 11: تعزيز الموضوعية والتخفيف من حالات ضعفها
94	أولاً: تقييم المواقف التي تستدعي إعادة تعيين المدققين
96	ثانياً: الاستعانة بمصادر خارجية لتنفيذ المهمة
97	ثالثاً: الإفصاح عن حالات التعارض
99	الوحدة الدراسية 12: السرية
99	أولاً: السياسات والإجراءات والقوانين واللوائح التنظيمية

101	ثانياً: منهجيات التدقيق الداخلي لحماية المعلومات
102	ثالثاً: أساليب حماية المعلومات
103	رابعاً: الخصوصية وملكية المعلومات
105	أسئلة الفصل الأول
109	<b>الفصل الثاني: المهنية</b>
109	الوحدة الدراسية 13: المعرفة والمهارات والكفاءات
110	أولاً: مهارات التواصل الفعال
111	ثانياً: مهارات التفكير الخلاق وحل المشكلات
112	ثالثاً: مهارات البحث وجمع المعلومات
113	رابعاً: مهارات الإقناع والتفاوض و إدارة الخلافات
114	خامساً: مهارات الحفاظ على التطوير المهني المستمر
116	الوحدة الدراسية 14: إظهار العناية المهنية الواجبة
116	أولاً: تأكيدات المعايير والعناية المهنية الواجبة
118	ثانياً: تقييم إستراتيجية المنشأة وأهدافها
119	ثالثاً: تقييم الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات الرقابة
122	رابعاً: تقييم تكاليف وفوائد المهمة التدقيقية
123	خامساً: تقييم احتمالية الأخطاء، الاحتيال، والمخاطر الأخرى
125	أسئلة الفصل الثاني

<b>القسم ج: الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة Governance, Risk Management and Control (%30)</b>	
129	<b>الفصل الأول: الحوكمة المؤسسية و الثقافة المؤسسية</b>
129	الوحدة الدراسية 15: الحوكمة المؤسسية
130	أولاً: أطراف الحوكمة الرئيسيين
131	ثانياً: أطر الحوكمة المؤسسية ومبادئها
135	الوحدة الدراسية 16: الثقافة المؤسسية والبيئة الرقابية
135	أولاً: الثقافة المؤسسية وبيئة الرقابة
136	ثانياً: مخاطر المهمات والضوابط
137	ثالثاً: عمليات اتخاذ القرار في المنشأة
139	رابعاً: الامتثال للمتطلبات المتعددة
140	خامساً: الثقافة الأخلاقية في المنشأة
143	أسئلة الفصل الأول
145	<b>الفصل الثاني: إدارة المخاطر والضوابط الداخلية</b>

145	الوحدة الدراسية 17: المفاهيم الأساسية للمخاطر
146	أولاً: أنواع المخاطر المختلفة
147	ثانياً: المخاطر المتأصلة والمخاطر المتبقية
149	الوحدة الدراسية 18: عملية إدارة المخاطر
149	أولاً: إدارة المخاطر
150	ثانياً: رغبة المخاطر و تحمل المخاطر
152	ثالثاً: دورة إدارة المخاطر
152	رابعاً: الاستجابة للمخاطر
155	خامساً: إدارة المخاطر ضمن عمليات المؤسسة
157	سادساً: أطر عمل إدارة المخاطر
159	الوحدة الدراسية 19: مفاهيم الرقابة الداخلية وأنواع الضوابط
159	أولاً: أغراض الرقابة الداخلية
162	ثانياً: أنواع الرقابة (الضوابط)
164	ثالثاً: عناصر هامة معززة للرقابة
166	رابعاً: تأسيس اجراءات الرقابة
168	خامساً: الضوابط الرقابية المتعلقة بالتطبيقات في نظام الرقابة الآلية
170	سادساً: الفصل بين الواجبات المترابطة و بين الصلاحيات والمسؤوليات في بيئة أنظمة المعلومات
177	الوحدة الدراسية 20: أطر الرقابة الداخلية المقبولة عالمياً و تصميم الضوابط الداخلية
177	أولاً: أطر الرقابة الداخلية المقبولة عالمياً
183	ثانياً: أطر الرقابة البديلة
186	ثالثاً: تصميم الضوابط الداخلية بكفاءة وفعالية
189	رابعاً: الحاجة الى أطر للضوابط الداخلية
192	أسئلة الفصل الثاني
<b>القسم د: مخاطر الاحتيال Fraud Risks</b>	
<b>(%15)</b>	
199	الفصل الأول: مخاطر الإحتيال
199	الوحدة الدراسية 21: مخاطر الاحتيال وأنواع الاحتيال
201	أولاً: مثلث الاحتيال
208	ثانياً: أنواع مخاطر الاحتيال
213	ثالثاً: تقييم عمليات إدارة المخاطر في المنشأة
215	رابعاً: الأدوار في اكتشاف الاحتيال وإدارته
218	خامساً: مهمة التدقيق واعتبارات خاصة لمخاطر الاحتيال
220	الوحدة الدراسية 22: الضوابط لمنع و كشف الاحتيال

220	أولاً: البيئة الثقافية لدى الإدارة
221	ثانياً: حوكمة مخاطر الاحتيال
223	ثالثاً: الفصل بين المهام
225	رابعاً: الصلاحيات و منع الاحتيال
226	خامساً: الإبلاغ عن المخالفات
228	سادساً: اليات كشف الإحتيال
230	الوحدة الدراسية 23: التحقيقات في الاحتيال
231	أولاً: دور التدقيق الداخلي في تحقيقات الاحتيال
234	ثانياً: مقابلات الموظفين في قضايا الاحتيال
235	ثالثاً: الأساليب العامة لاختبارات الاحتيال
238	رابعاً: التنسيق مع محققي الاحتيال
240	أسئلة الفصل الأول

محتويات الجزء الثاني

رقم الصفحة	القسم (أ): تخطيط المهمة (50%) Planning the Engagement
2	
4	<b>الفصل الأول : أهداف المهمة ومتطلباتها وبيئة الأعمال ومخاطرها</b>
5	الوحدة الدراسية 1: أهداف المهمة والنطاق
5	تطبيق المتطلبات الموضوعية
6	تطوير أهداف المهمة
12	قيود النطاق أثناء مرحلة تخطيط المهمة
18	إدارة وتوثيق طلبات أصحاب المصلحة
22	معالجة التغييرات في الأهداف والنطاق
25	<b>الوحدة الدراسية 2: تحديد مقاييس التقييم</b>
25	تحديد المقاييس لتقييم النشاط قيد المراجعة
28	تقييم مقاييس التقييم
34	<b>الوحدة الدراسية 3: تقييم المخاطر والضوابط الرئيسية أثناء التخطيط</b>
34	الضوابط والأطر – ضوابط أنظمة تقنية المعلومات
38	تقنية المعلومات في التدقيق الداخلي و مخاطر أمن المعلومات والأمن السيبراني
47	جاهزية استمرارية الأعمال والتعافي من الكوارث
56	فهم المفاهيم المالية والمحاسبية لتحديد المخاطر
66	المخاطر والضوابط الرئيسية المرتبطة بعمليات الأعمال (العمليات التجارية)
75	<b>الوحدة الدراسية 4: إختيار النهج المستخدم للمهمة</b>
75	إطار اختيار منهج تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي
75	تقييم منهجيات التدقيق المختلفة
81	مفاهيم إدارة المشاريع
86	<b>الوحدة الدراسية 5: تقييم مخاطر النشاط</b>
86	التعرف على المخاطر المرتبطة بالنشاط تحت التدقيق
95	أثر المخاطر الناشئة على المنشأة
99	تقييم وترتيب المخاطر والضوابط
103	أثر التغييرات في الأفراد والعمليات والأنظمة
106	أثر الهيكل التنظيمي والبيئة على المخاطر
109	أثر الثقافة التنظيمية على بيئة الرقابة
112	<b>أسئلة الفصل الأول</b>
116	<b>الفصل الثاني : إجراءات المهمة و إدارة الموارد</b>
116	الوحدة الدراسية 6: تصميم إجراءات المهمة وبرنامج العمل

116	إجراءات تقييم تصميم الضوابط
119	اختبار فعالية وكفاءة الضوابط
123	تقييم كفاية برنامج العمل
126	تحديد منهجيات الاختبار
129	<b>الوحدة الدراسية 7: تخطيط الموارد اللازمة للمهمة</b>
129	الموارد المالية المطلوبة للمهمة
131	الموارد البشرية المطلوبة للمهمة
134	الموارد التكنولوجية المطلوبة للمهمة
134	تأثير القيود على الموارد
137	<b>أسئلة الفصل الثاني</b>

**القسم (ب) : جمع المعلومات وتحليلها وتقييمها Information Gathering, Analysis, and Evaluation (40%)**

<b>141</b>	<b>الفصل الأول: جمع المعلومات وتحليلها</b>
<b>141</b>	<b>الوحدة الدراسية 8: جمع المعلومات</b>
143	تحديد مصادر المعلومات وجمعها في مهمة التدقيق الداخلي
<b>144</b>	أساليب الحصول على المعلومات
<b>147</b>	وثائق الحصول على المعلومات
150	<b>الوحدة الدراسية 9: الملاءمة والكفاية والموثوقية للأدلة</b>
150	تقييم جودة الأدلة
153	العوامل المؤثرة في موثوقية الأدلة
156	الأدلة المطلوبة للوصول لاستنتاجات
159	<b>الوحدة الدراسية 10: استخدام تقنية المعلومات لتطوير ودعم نتائج واستنتاجات المهمة</b>
159	الأدوات التكنولوجية الفعالة
167	<b>الوحدة الدراسية 11: تحليل المعلومات</b>
167	تحليل سير العمليات
172	أنواع البيانات
174	عمليات تحليل البيانات
177	استخدام أساليب التحليل البياني
179	<b>الوحدة الدراسية 12: أساليب التحليل</b>
179	تحليل النسب والفروقات والاتجاهات والمقارنة المعيارية
187	إختيار أسلوب التحليل المناسب

189	أسئلة الفصل الأول
193	<b>الفصل الثاني: النتائج والاستنتاجات</b>
193	<b>الوحدة الدراسية 13: مقاييس التقييم والظروف القائمة</b>
193	مقارنة الظروف القائمة مع مقاييس التقييم
197	تحديد الأسباب الجذرية وآثار الانحرافات
206	تحديد أهمية نتائج التدقيق
209	<b>الوحدة الدراسية 14: أوراق العمل</b>
209	أهمية أوراق العمل
209	تنظيم المعلومات في الملفات العملية
210	عناصر أوراق العمل المكتملة
213	الربط بين أوراق العمل ونتائج المهمة
219	تنظيم وحفظ أوراق العمل
223	<b>الوحدة الدراسية 15: استنتاجات المهمة</b>
223	أهمية تجميع النتائج
226	اعتبارات تطوير الاستنتاجات
233	أسئلة الفصل الثاني

**القسم (ج): الإشراف على المهمة والتواصل  
Engagement Supervision and Communication (10%)**

235	<b>الفصل الأول: الإشراف والتواصل</b>
235	<b>الوحدة الدراسية 16: الإشراف على مهمة التدقيق</b>
236	مفهوم الإشراف وأهدافه في مهام التدقيق الداخلي
237	الإشراف خلال جميع مراحل المهمة
240	تنسيق المهام من قبل المشرف
241	مراجعة المشرف لأوراق العمل والاستنتاجات
243	تقييم أداء المدققين
249	<b>الوحدة الدراسية 17: التواصل مع أصحاب المصلحة</b>
249	أساليب التواصل الفعال
254	الحالات التي تتطلب التصعيد في توصيل القضايا للإدارة العليا
256	التواصل مع أصحاب المصلحة
259	أسئلة الفصل الأول

محتويات الجزء الثالث

3	<b>الفصل الأول: عمليات التدقيق الداخلي Internal Audit Operations (25%)</b>
3	الوحدة الدراسية 1: منهجيات التدقيق الداخلي
4	منهجية إدارة مقدمي خدمات التدقيق الداخلي الخارجيين
5	مراقبة أداء وظيفة التدقيق الداخلي
9	طرق الحفاظ على التوازن بين الخدمات التأكيدية والاستشارية
10	مراجعة منهجيات التدقيق الداخلي
12	الوحدة الدراسية 2: الأنشطة الرئيسية لإدارة موارد التدقيق الداخلي
12	إدارة الموارد المالية
14	إدارة الموارد البشرية
15	الأدوار والمسؤوليات لأعضاء فريق التدقيق الداخلي
16	تدريب وتطوير المدققين الداخليين
17	منهجيات إدارية لتعزيز وظيفة التدقيق الداخلي و المنهجيات السلوكية
20	الاعتبارات الرئيسية للموارد التكنولوجية
22	الوحدة الدراسية 3: موازنة استراتيجية التدقيق الداخلي مع توقعات أصحاب المصلحة
22	دعم استراتيجية التدقيق الداخلي لإستراتيجية المنشأة و ممارسات إدارة المخاطر
23	بناء استراتيجية التدقيق الداخلي
25	تخطيط الموارد واستراتيجية التدقيق الداخلي
26	مراجعة وتعديل استراتيجية التدقيق الداخلي
28	الوحدة الدراسية 4: مسؤوليات الرئيس التنفيذي للتدقيق في التواصل مع الإدارة العليا ومجلس الإدارة
28	دور التواصل في بناء العلاقات
30	التواصل بشأن خطة التدقيق
31	التواصل بشأن مخاوف الاستقلالية و مواجهة للمخاطر
33	التواصل بشأن نتائج تقييم الجودة و مقاييس الاداء
34	أسئلة الفصل الأول

**الفصل الثاني: خطة التدقيق الداخلي Internal Audit Plan (15%)**

41	الوحدة الدراسية 5: مصادر مهمات التدقيق المحتملة
41	نموذج عالم التدقيق ومكوناته الرئيسية
43	تطبيق المتطلبات الموضوعية
44	النظر في طلبات مجلس الإدارة والإدارة العليا
45	تحديد القوانين و التعليمات والمعلومات ذات الصلة

46	وصف عمليات تحديد المخاطر والاتجاهات الناشئة و التطورات التنظيمية و التحولات التكنولوجية
46	الأسباب وراء متطلبات دورة التدقيق
<b>47</b>	<b>الوحدة الدراسية 6: تطوير خطة تدقيق مبنية على المخاطر</b>
47	منهجية تقييم المخاطر وتحديد أولوية المخاطر
53	الحفاظ على مواعمة خطة التدقيق مع الاستراتيجيات و توقعات اصحاب المصلحة
<b>55</b>	<b>الوحدة الدراسية 7: التنسيق مع موفري التأكيد الآخرين</b>
55	تحديد مزودي التأكيدات الداخليين والخارجيين
57	أساليب تنسيق تغطية التأكيدات
63	معايير التقييم الأساسية للاعتماد على مزودي التأكيدات
65	أسئلة الفصل الثاني

### الفصل الثالث: جودة وظيفة التدقيق الداخلي Internal (%15)

<b>71</b>	<b>الوحدة الدراسية 8: العناصر الأساسية لبرنامج ضمان الجودة وتحسينه (QAIP)</b>
71	العناصر الرئيسية لضمان الجودة و برنامج التطوير
75	المتطلبات الموضوعية و برنامج ضمان الجودة
78	المؤهلات المقبولة لمقيمي الجودة
79	المتابعة المستمرة والتقييم الذاتي الدوري
<b>81</b>	<b>الوحدة الدراسية 9: الإفصاح عن عدم التوافق مع المعايير</b>
81	معلومات يجب الإفصاح عنها حول عدم الامتثال
83	الخطوات الرئيسية للتواصل بشأن عدم الامتثال مع الإدارة العليا ومجلس الإدارة
<b>85</b>	<b>الوحدة الدراسية 10: مؤشرات الأداء الرئيسية لوظيفة التدقيق الداخلي</b>
85	الأهداف الرئيسية لإدارة الأداء
86	تحديد مؤشرات الأداء
87	دور مؤشرات الأداء النوعية والكمية
89	تحليل مؤشرات أداء التدقيق الداخلي
92	أسئلة الفصل الثالث

### الفصل الرابع: نتائج المهام والمتابعة (%45) Engagement Results & Monitoring

<b>98</b>	<b>الوحدة الدراسية 11: سمات التواصل الفعال لنتائج المهام</b>
99	خصائص التواصل الفعال
99	تطبيق التواصل الفعال على نتائج مهمات التدقيق
103	منهجيات الإتصال الفعال

<b>105</b>	<b>الوحدة الدراسية 12: التواصل الفعال لنتائج المهام لوظيفة التدقيق الداخلي</b>
105	المكونات الرئيسية لتقرير التدقيق
109	استخدام تصريح "أجريت وفقاً للمعايير العالمية للتدقيق الداخلي"
111	توثيق القيود على نطاق مهمة التدقيق الداخلي
<b>113</b>	<b>الوحدة الدراسية 13: التوصيات</b>
115	البروتوكول عند وجود خلاف بين المدقق والإدارة
117	تقديم الحلول ضمن التوصيات و خطط العمل
120	تحديد ما إذا كانت خطة العمل تعالج السبب الجذري
<b>124</b>	<b>الوحدة الدراسية 14: التواصل الختامي للمهام وإعداد التقارير</b>
124	الغرض من الإجتماع الختامي والأطراف المشاركة فيه
127	مسؤولية الرئيس التنفيذي للتدقيق عن توزيع التقرير النهائي
129	الإبلاغ عن ملاحظات قامت الإدارة بحلها مسبقاً
131	الإبلاغ عن المعلومات الحساسة والمخالفات
<b>133</b>	<b>الوحدة الدراسية 15: مسؤولية الرئيس التنفيذي للتدقيق عن تقييم المخاطر المتبقية</b>
134	إدارة المخاطر
137	منهجيات تقييم الضوابط المعمول بها
141	الغرض من تجميع ملاحظات ونتائج مهمة التدقيق
142	مقاييس التقييم للضوابط في التدقيق الداخلي
<b>146</b>	<b>الوحدة الدراسية 16: التواصل بشأن قبول المخاطر</b>
147	تحديد متى تكون المخاطر غير مقبولة للمنشأة
150	منهجية توصيل قرارات قبول المخاطر
152	خطوات التواصل بشأن قبول المخاطر
<b>155</b>	<b>الوحدة الدراسية 17: متابعة وتنفيذ خطط العمل الإدارية</b>
156	مسؤولية التدقيق الداخلي في متابعة وتتبع إجراءات الإدارة
158	الخطوات الرئيسية لمتابعة وتأكيد تنفيذ خطط العمل
<b>162</b>	<b>الوحدة الدراسية 18: عملية التصعيد</b>
162	الأطراف المشاركة في عملية التصعيد
164	تسلسل خطوات عملية التصعيد
169	أسئلة الفصل الرابع