



أساسيات التدقيق المالي الداخلي



أساسيات التدقيق الهالي الداخلي

المقدمة:

عرّف معهد المحققين 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 ومنظّم 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 توجّه "أساسيات التدقيق الداخلي" تقوم بتوجيه المحققين الداخليين من خلال المعايير المطلوبة لنداء هذه المهمة. كما أنها تقدّم النصائح والندوات 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.

الفئات المستهدفة:

- المحترفون من قسم المالية أو الأقسام الأخرى الذين يسعون إلى وضع منهج يركز على الممارسات المثلى وتقنيات وظيفة التدقيق الداخلي.
- المشرفين والمهراء الذين يرغبون في تحديث وتطوير معرفتهم في التدقيق الداخلي.
- الموظفون الذين لديهم بعض الخبرة في التدقيق والمحققون المبتدئون.
- كل من يجد في نفسه الحاجة لهذه الدورة ويرغب بتطوير مهاراته وخبراته.

الأهداف التدريبية

في نهاية هذا البرنامج، سيكون المشاركون قادرين على:

- فهم التدقيق الداخلي ونطاقه ووظيفته داخل الشركة.
- فهم معايير التدقيق الداخلي التي تشكل إطار نشاط التدقيق الداخلي.
- القدرة على تمييز أنواع مهام التدقيق الداخلي المتعلقة بالعمليات أو الامتثال أو تدقيق الحسابات المالية.
- فهم 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.
- التعرف على الاحتيال وفهم ومسؤولية المدقق الداخلي عند كشف الاحتيال.

الكفاءات المستهدفة:

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

محتوى الدورة

الوحدة الأولى، نظرة عامة حول التدقيق الداخلي:

- وظائف الإدارة: التخطيط والتنظيم والتفويض والمراقبة
- تعريف التدقيق الداخلي
- التدقيق الداخلي كوظيفة لحكومة 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
- الأدوار الإلزامية للجنة التدقيق
- وظائف لجنة التدقيق
- المبادئ التوجيهية للحكم على فعالية لجنة التدقيق

الوحدة الثانية، معايير التدقيق الداخلي:

- المعايير الشخصية
- معايير الأداء

الوحدة الثالثة، أنواع التدقيق الداخلي:

- تدقيق الأداء
- تدقيق العمليات
- التدقيق المالي: الدورات المحاسبية التي يقوم بتدقيقها المحقق الداخلي
- تدقيق الامتثال للقوانين
- عشرون سؤالاً يجب أن يسألها أعضاء مجلس الإدارة حول وظيفة التدقيق الداخلي

الوحدة السادسة، القيام بعملية التدقيق الداخلي: مبادئ توجيهية للعمل الهيداني:

- المعلومات التي يجمعها المحققون الداخليون
- تقييم درجة الإقناع
- مصادر وطبيعة المعلومات
- أربعة نوعيات من المعلومات
- أنواع الإجراءات
- الندوات الخمسة عشر المستخدمة في التدقيق الداخلي

الوحدة السابعة، أوراق عمل التدقيق الداخلي:

- أفضل الممارسات لإدارة أوراق العمل
- سياسات الاحتفاظ بأوراق العمل

الوحدة الثامنة، الإبلاغ عن نتائج العمل الهيداني والتوصيات:

- الاعتبارات القانونية عند الإبلاغ عن النتائج
- أربع خصائص حول الملاحظة أو التوصية
- تجميع النتائج واجتماعات الانتهاء من عملية التدقيق

الوحدة التاسعة، المبادئ التوجيهية لتطبيق العمل المهاداني:

- تعريف تأكيدات الإدارة
- مهلية تقييم المخاطر
- سبب القيام بالتحقيق المهني على أساس المخاطر
- تقنيات التعرف على الوحدات القابلة للتحقيق
- معايير اختيار الوحدات القابلة للتحقيق
- ترجيح المخاطر القابلة للتحقيق
- 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
- روى حول المخططات الانسيابية لفهم الدورات والرقابة
- اختبار الرقابة الداخلية
- تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية
- فعالية تشغيل إجراءات الرقابة الداخلية
- نصائح وأدوات لأخذ عينات للتحقيق
- الاحتيال
- تعريف الاحتيال وخصائصه
- دور المدهق الداخلي في قضية الاحتيال