



أساسيات التدقيق المالي الداخلي



أساسيات التدقيق الهالي الداخلي

المقدمة:

التدقيق الهالي الداخلي هو عملية حيوية لضمان نزاهة وشفافية الأعمال المالية داخل الشركات. 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 ومنظم لتقييم وتحسين فعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة".

قد أدى تطور البيئة التنظيمية وتزايد متطلبات حوكمة الشركات إلى زيادة توقعات العديد من أصحاب المصلحة فيما يتعلق بوظيفة التدقيق الداخلي. تقدم دورة أساسيات التدقيق الهالي الداخلي النسس الضرورية التي يحتاجها المحققون الداخليون، حيث يتر توجيههم من خلال المعايير اللازمة لئداء هذه المهمة بكفاءة وفعالية.

تركز دورة أساسيات التدقيق الهالي الداخلي، على تقديم الأدوات والنصائح الحديثة التي تساهم في تحسين عملية التدقيق الهالي الداخلي، مما يعزز من قدرة الشركات على مواجهة التحديات المستقبلية ويسهم في استدامتها. ستساعد الدورة المشاركين على تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة من خلال تطبيق أسس التدقيق الهالي الداخلي بشكل متكامل، وتوفير رؤية شاملة حول أهمية التدقيق الهالي وهدى تأثيره على تحسين أداء المؤسسات.

يعد أهمية التدقيق الهالي الداخلي في الشركات ركيزة أساسية لضمان نزاهة الأعمال المالية وتعزيز الثقة بين جميع الأطراف المعنية في الشركات. يساعد المحقق الهالي على تقديم تقييم شامل حول فعالية النظام الهالي والإداري في الشركات. تزداد أهمية التدقيق الهالي الداخلي في ظل التطورات الهسترة في بيئة العمل والمتطلبات القانونية والرقابية المتزايدة. من خلال فهم أهمية التدقيق الهالي، يصبح بالإمكان تحسين العمليات الداخلية داخل الشركات وتعزيز قدرتها على مواجهة التحديات المستقبلية بشكل فعال.

الفئات المستهدفة:

دورة أساسيات التدقيق الهالي الداخلي، موجهة للعديد من الفئات التي تسعى إلى تعزيز مهاراتها في مجال التدقيق الهالي الداخلي. تشمل هذه الفئات:

- المحترفون في قسم المالية أو الأقسام الأخرى الذين يسعون إلى تطوير منهج يعتمد على الممارسات المثلى وأحدث التقنيات في وظيفة التدقيق الداخلي.
- المشرفون والمديرون الذين يرغبون في تحديث معارفهم وتطوير خبراتهم في مجال التدقيق الهالي الداخلي.
- الموظفون الذين يمتلكون بعض الخبرة في التدقيق، والمحققون المبتدئون الذين يتطلعون إلى تحسين مهاراتهم في هذا المجال.
- كل من يشعر بان لديه حاجة لتطوير مهاراته في التدقيق الهالي الداخلي.

الأهداف التدريبية:

تُهدف هذه الدورة التدريبية في أساسيات التدقيق الهالي الداخلي، إلى تحقيق الأهداف التالية في نهاية البرنامج:

- فهم مفهوم التدقيق الهالي الداخلي: سيكون المشاركون قادرين على فهم التدقيق الهالي الداخلي وتحديد نطاقه ووظيفته داخل الشركات.
- التعرف على معايير التدقيق الهالي الداخلي: سيتمكن المشاركون من فهم معايير التدقيق الهالي الداخلي التي تشكل الإطار الرئيسي الذي يُستند إليه في تنفيذ عملية التدقيق.
- تمييز أنواع مهام التدقيق الداخلي: سيتمكن المشاركون من التمييز بين أنواع مهام التدقيق الداخلي، مثل التدقيق العملياتي، تدقيق الامتثال، وتدقيق الحسابات المالية.
- تطبيق المبادئ التوجيهية للتدقيق الداخلي: سيتعلم المشاركون كيفية تطبيق المبادئ التوجيهية المتعلقة بالتدقيق الداخلي، وتحديد المخاطر والضوابط المناسبة لاختبارها.
- اختيار أدوات الاختبار المناسبة: سيتمكن المشاركون على الأدوات المناسبة لاختبار فعالية عملية التدقيق الهالي الداخلي، مع استعراض مزايا وعيوب كل أداة.
- تحديد أساليب أخذ العينات: سيتعلم المشاركون أفضل الأساليب لاختبار العينات في مهمات التدقيق الداخلي من حيث الحجم والطريقة.
- التعرف على الاحتيال: سيتمكن المشاركون من التعرف على الاحتيال ودور المحقق الهالي الداخلي في الكشف عنه، بالإضافة إلى المسؤوليات المرتبطة بذلك.

الكفاءات المستهدفة:

بعد إتمام دورة أساسيات التدقيق الهالي الداخلي، سيكون المشاركون قادرين على تطوير مجموعة من الكفاءات التي تهكّنهم من تنفيذ التدقيق الهالي الداخلي بكفاءة وفعالية. هذه الكفاءات تشمل:

- التدقيق الهالي على أساس المخاطر: فهم كيفية إجراء التدقيق الهالي بناءً على تقييم المخاطر بشكل فعال.
- تقييم وظيفة التدقيق الداخلي: القدرة على قياس فعالية وظيفة التدقيق الهالي الداخلي وتحديد مجالات التحسين.
- تحديد وتصميم الضوابط: تعلم كيفية تحديد المخاطر وتصميم ضوابط فعالة للحد من هذه المخاطر.
- اختيار العينات: القدرة على اختيار العينات المناسبة وفقاً للمعايير العلمية لتحقيق دقة التدقيق.
- تقييم الاحتيال: القدرة على التعرف على الأنماط الاحتمالية وكيفية التعامل معها وفقاً للمعايير الأخلاقية.
- تطبيق التحديثات على معايير IFRS: التكيف مع التحديثات المستمرة في معايير التقارير المالية الدولية IFRS في سياق التدقيق الهالي الداخلي.

نظام التدقيق الهالي الداخلي وأهدافه:

تعتبر نظام التدقيق الهالي الداخلي جزءاً أساسياً في حوكمة الشركات، حيث يهدف إلى تحسين فعالية العمليات والرقابة الداخلية. من خلال هذا النظام، يتمكن المحققون الهاليون من تقديم تقارير دقيقة تساعد الإدارة في اتخاذ قرارات مدروسة بما يحقق أهداف المنظمة. أهداف التدقيق الداخلي تتضمن ضمان الامتثال للقوانين والمعايير المحاسبية، تحسين الإجراءات المالية، والحد من الأخطاء أو المخاطر المالية المحتملة.

محتوى الدورة:

الوحدة الأولى، نظرة 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

الوحدة الثانية، معايير التدقيق الداخلي:

- المعايير الشخصية
- معايير الأداء

الوحدة الثالثة، أنواع التدقيق الداخلي:

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

الوحدة الرابعة، القيام بعملية التدقيق الداخلي: مبادئ توجيهية للعمل الميداني:

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

الوحدة الخامسة، أوراق عمل التدقيق الداخلي:

- أفضل الممارسات لإدارة أوراق العمل
- سياسات الاحتفاظ بأوراق العمل

الوحدة السادسة، الإبلاغ عن نتائج العمل الميداني والتوصيات:

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

الوحدة السابعة، المبادئ التوجيهية لتطبيق العمل الميداني:

- تعريف تأكيدات الإدارة
- عملية تقييم المخاطر
- سبب القيام بالتدقيق المهني 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 المحقق الداخلي في قضية الاحتيال