JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة متقدمة في المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة متقدمة في المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية

المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية دورة تدريبية متقدمة مدتها أسبوعين للمراجعين الداخليين ذوي الخبرة ومختصي المخاطر والرقابة المنتقلين إلى أدوار قيادة المهام، وتتمحور حول مخرج واحد هو ملف أدلة مهمة مراجع يصمد أمام أي مراجع جودة. فمع تزايد اعتراض الجهات المراجعة على الملاحظات وانتقال الأدلة إلى الأنظمة الرقمية يزداد وزن الانضباط المهني خلف كل استنتاج. وقد صاغت جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة حول هذا الانضباط.

لماذا تهم المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية الآن

ثلاثة ضغوط تختبر أسس المراجعة. الجهات المراجعة أصبحت أكثر استعدادا للطعن في الاستنتاجات، فيسقط التقرير سريعا إذا ضعف الدليل أو غاب المعيار. والأدلة باتت تقيم في سجلات الأنظمة وموافقات سير العمل وجداول البيانات، مما يتطلب طرقا جديدة للحصول عليها وتوثيقها. كما تؤكد معايير التدقيق الداخلي العالمية Global Internal Audit Standards الصادرة عن معهد المدققين الداخليين IIA متطلبات النزاهة والموضوعية والعناية المهنية الواجبة وأداء المهام. المراجع الذي يتقن المبادئ يصدر ملاحظات تصمد، ومن لا يتقنها يجلب إعادة العمل والضرر لسمعة الوظيفة. وتستند الدورة إلى إطار الرقابة الداخلية المتكامل COSO Internal Control Integrated Framework لتحديد معايير الرقابة.

المستفيدون من المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية

- مراجعون ذوو خبرة يقودون المهام الآن ويعتمدون أوراق عمل زملائهم
- مختصو رقابة ينتقلون من أدوار الخط الثاني إلى عمل التأكيد المستقل
- مراجعو تقنية المعلومات والعمليات الذين يحتاجون أساسا أمتن في معايير الأدلة
- مراجعون أوائل مسؤولون عن قرارات العينات وتصميم الاختبارات في العمل الميداني
- مراجعو المهام الذين يحكمون على كفاية سند الاستنتاجات قبل إصدار التقارير

تستفيد مجموعة من قادة المهام في وظيفة واحدة أكثر من غيرها، لأن توحيد قواعد العينات وأعراف الأدلة يقلل استفسارات المراجعين عبر الخطة كلها.

قدرات المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية

يقوي كل مخرج السلسلة الممتدة من المعيار إلى الدليل إلى الاستنتاج في المهمة الواحدة.

- تقييم تهديدات الاستقلالية والموضوعية قبل قبول المهمة — المشرف على المهمة
- تحديد أهداف المهمة ونطاقها ومعاييرها من مصفوفة المخاطر والضوابط — إدارة الجهة المراجعة
- تصميم اختبارات تصميم الضوابط وفاعلية تشغيلها — كفاية الأدلة
- حساب أحجام العينات بالعينات الوصفية وعينات الوحدة النقدية — استنتاجات قابلة للدفاع
- بناء أوراق عمل بإحالات متقاطعة واضحة ومسارات مراجعة — مراجعو الجودة
- صياغة الملاحظات بالحالة والمعيار والسبب والأثر — ملاك العمليات والتنفيذيون

مصطلحات المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية الأساسية

- الشك المهني — عقلية تساؤلية تزن الأدلة بنظرة ناقدة وتبقى منتبهة للظروف التي توحي بخطأ أو تحريف متعمد.
- الأدلة الكافية والملائمة — معلومات كافية في كمها وموثوقة وذات صلة في نوعها بما يسند استنتاج المراجعة.
- العينات الوصفية — أسلوب إحصائي يقدر معدل انحراف الضابط عن طريقة تشغيله المقررة في مجتمع معين.
- التتبع الميداني — ملاحقة معاملة واحدة من بدايتها إلى نهايتها عبر العملية للتأكد من طريقة عمل الضوابط فعلا.
- اختبار فاعلية التشغيل — إجراء يتحقق من أن ضابطا جيد التصميم عمل باتساق طوال الفترة محل الفحص.
- خطة عمل المهمة — المجموعة الموثقة من الإجراءات التي ينفذها المراجعون لتحقيق كل هدف من أهداف المهمة، وتعتمد قبل بدء العمل الميداني.

المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية يوما بيوم

اليوم 1: الغاية والأخلاقيات والتفويض المهني

- مبادئ الأخلاقيات في Global Internal Audit Standards — خيارات النزاهة والعناية الواجبة
- تقييم تهديدات الاستقلالية والموضوعية — قبول المهام أو الاعتذار عنها
- إقرارات تعارض المصالح — تدوير المراجعين بين المجالات
- مهام التأكيد مقابل المهام الاستشارية — حدود النطاق والمسؤوليات
- سيناريوهات الشك المهني — متى تحتاج التفسيرات إلى تعزيز

اليوم 2: أسس المخاطر والرقابة

- مكونات COSO Internal Control Integrated Framework — اختيار معايير الرقابة
- تصنيف المخاطر المتأصلة والمتبقية — مجالات تركيز المهمة
- الضوابط الوقائية والكاشفة والتصحيحية — خيارات أسلوب الاختبار
- مصفوفات الفصل بين المهام — كشف صلاحيات الوصول المتعارضة
- ضوابط مستوى المنشأة مقابل ضوابط مستوى العملية — قرارات الاعتماد

اليوم 3: تخطيط المهمة بعمق

- المسح الأولي ورسم خرائط العمليات — فهم المجال الخاضع للمراجعة
- صياغة أهداف المهمة ومعاييرها — الاتفاق على المقاييس مع الجهات المراجعة
- بناء مصفوفة المخاطر والضوابط — ربط المخاطر بالضوابط الرئيسية
- إعداد خطة عمل المهمة — إجراءات لكل هدف
- جدول أعمال الاجتماع الافتتاحي — النطاق والتوقيت وطلبات المعلومات

اليوم 4: جمع أدلة المراجعة

- تسلسل موثوقية الأدلة — مستندية ومادية وتحليلية وشفهية
- أسلوب التتبع الميداني — تأكيد فهم العملية
- الفحص المستندي والملاحظة وإعادة الأداء — اختيار الإجراء المناسب
- المقابلات لغرض الأدلة — أساليب السؤال والتعزيز
- التحقق من الأدلة المولدة من الأنظمة — منطق التقارير وفحوص الاكتمال

اليوم 5: اختبار تصميم الضوابط وتشغيلها

- إجراءات اختبار التصميم — هل يستطيع الضابط منع الخطر
- إجراءات اختبار فاعلية التشغيل — الاتساق عبر الفترة
- تقييم الانحرافات — خطأ معزول أم إخفاق منهجي في الضوابط
- تقييم الضوابط التعويضية — أحكام الانكشاف المتبقي
- الاختبارات مزدوجة الغرض — الجمع بين أدلة الرقابة والأدلة الجوهرية

اليوم 6: أساليب العينات في المراجعة

- خطط العينات الوصفية — الانحراف المقبول ومستويات الثقة
- عينات الوحدة النقدية — تعميم الخطأ على مجتمعات القيم
- الاختيار الحكمي مقابل الإحصائي — قابلية الدفاع عن الاستنتاجات
- جداول حساب حجم العينة — المجتمع والخطر والخطأ المتوقع
- تقييم نتائج العينة — توسيع الاختبار أو الاستنتاج

اليوم 7: أوراق العمل والتوثيق

- هيكل ورقة العمل — الغرض والمصدر والإجراء والاستنتاج
- أعراف الإحالات المتقاطعة وعلامات الفحص — مسارات أدلة قابلة للتتبع
- ملفات أوراق العمل الإلكترونية — ضبط الإصدارات وقواعد الاحتفاظ
- ملاحظات المراجع وإقفالها — دليل إشرافي على العناية الواجبة
- سرية ملفات المراجعة والوصول إليها — طلبات الإفصاح

اليوم 8: بناء الملاحظات وإيصالها

- نموذج الحالة والمعيار والسبب والأثر — بناء ملاحظة قابلة للدفاع
- تصنيف أهمية الملاحظات — ترتيب القضايا أمام الإدارة
- التحضير لاجتماع الختام — التعامل مع الملاحظات المتنازع عليها
- صياغة مسودة التقرير — لغة دقيقة متوازنة مسندة بالأدلة
- تقييم ردود الإدارة — كفاية الإجراءات المقترحة

اليوم 9: المتابعة وإغلاق المهمة

- سجل تتبع الإجراءات المتفق عليها — المسؤولون والمواعيد والأدلة المطلوبة
- إجراءات اختبار المتابعة — التحقق من الإجراءات المنفذة
- تصعيد قبول المخاطر — حين تمتنع الإدارة عن التصرف
- قائمة فحص إغلاق المهمة — اكتمال الملف والتواقيع
- سجل الدروس بعد المهمة — تغذية راجعة لمنهجية المهام القادمة

اليوم 10: ممارسة ملف أدلة المهمة المراجع

- إعادة بناء مصفوفة المخاطر والضوابط — تطبيق أساليب التخطيط على حالة
- اختيار العينة وتقييمها — تطبيق الأساليب الوصفية والنقدية
- تمرين صياغة الملاحظات — تطبيق نموذج الحالة والمعيار والسبب والأثر
- المراجعة التبادلية لأوراق العمل — تطبيق معايير إقفال الملاحظات
- ملف أدلة المهمة المراجع — الخطة والاختبارات والملاحظات والتواقيع

تطبيق المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية بعد الدورة

- إعادة حساب أحجام العينات في مهمة جارية بجداول العينات الوصفية وتوثيق مستوى الثقة والانحراف المقبول المختارين.
- إعادة صياغة ملاحظتين مفتوحتين بصيغة الحالة والمعيار والسبب والأثر والاتفاق على الصياغة الجديدة مع المشرف على المهمة.

أسئلة حول المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية

ما المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية، ولماذا تهم الآن؟

هي القواعد الأخلاقية والدليلية والمنهجية التي تجعل استنتاج المراجعة موثوقا. وتهم الآن لأن الجهات المراجعة تعترض على الملاحظات أكثر، والأدلة باتت رقمية، ومعايير التدقيق الداخلي العالمية تؤكد متطلبات العناية الواجبة وأداء المهام.

من الأكثر استفادة من دورة المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية؟

المراجعون ذوو الخبرة الذين يقودون المهام، ومختصو الرقابة المنتقلون إلى التأكيد، والمراجعون الأوائل الذين يصممون الاختبارات. فكل منهم يتخذ يوميا قرارات في الأدلة والعينات والتوثيق تحدد صمود الاستنتاجات.

بم تختلف دورة المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية عن دورة تمهيدية في المراجعة؟

الدورة التمهيدية تشرح ما يفعله المراجع الداخلي. أما هذه الدورة المتقدمة فتتعمق في تقييم التهديدات وتصميم الاختبارات والعينات الإحصائية وموثوقية الأدلة وبناء الملاحظات، لمراجعين ينفذون المهام ويستعدون لقيادتها.

ماذا تعود به من دورة المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية؟

تعود بملف أدلة مراجع من الزملاء لمهمة تطبيقية، وجداول أحجام العينات، وقالب للملاحظات، وأعراف لأوراق العمل تطبقها في مهمتك التالية وتشاركها مع زملائك.

المبادئ الجوهرية للمراجعة الداخلية: الطريق إلى الأمام

يصبح ملف أدلة المهمة المراجع نموذجا مرجعيا للمهمة التالية التي يقودها كل مشارك. وأول ما يوجهه هو ضبط النطاق والمعايير وأحجام العينات عند التخطيط. ويستخدمه المشرفون ومراجعو الجودة لتوحيد التوقعات. وبعد مراجعة أول ملف حقيقي تستحق خيارات العينات وأعراف الإحالات إعادة النظر في ضوء ملاحظات المراجعين.