JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي

المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي دورة تدريبية مدتها أسبوع للمدققين الداخليين وكبار المدققين الذين يحولون النسب والاتجاهات والعينات والاستثناءات إلى أدلة تدقيق متينة، وتنتهي بإعداد حزمة الأدلة التحليلية لمهمة تدقيق فعلية. فتضخم أحجام المعاملات وتزايد أسئلة مجالس الإدارة يجعلان الاكتفاء بالفحص التقليدي غير كاف. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة للمدققين الذين يريدون أن تفسر أرقامهم ما الذي حدث.

لماذا تهم المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي الآن

تتشكل المهارات التحليلية في التدقيق اليوم تحت ثلاثة ضغوط: مجتمعات معاملات أكبر من أن تفحص يدويا، وإدارات تنتظر من المدقق أن يشرح سبب تحرك الرقم لا أن يشير إليه فقط، ومجالس تطلب ربط الملاحظات بأسبابها الجذرية بدلا من أعراضها. فالجهة التي تحلل جيدا تكتشف الشذوذ مبكرا وتوجه العمل الميداني نحو المخاطر الحقيقية وتكتب ملاحظات تصمد أمام الاعتراض، أما الضعيفة فتفرط في فحص المجالات منخفضة المخاطر وتغفل القيم الشاذة. وتستند الدورة إلى معايير التدقيق الداخلي العالمية The IIA Global Internal Audit Standards وإطار الرقابة الداخلية المتكامل COSO Internal Control Integrated Framework.

المستفيدون من المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي

- المدققون الميدانيون الذين ينفذون الاختبارات ويختارون العينات ويوثقون أوراق العمل
- كبار المدققين الذين يصممون خطط عمل المهام ويراجعون جودة الأدلة
- مدققو العمليات الذين يفحصون دورات المشتريات والمخزون والرواتب والإيرادات
- فاحصو الامتثال والضوابط الذين يتحققون مما إذا كانت الاستثناءات تتبع نمطا
- موظفو المالية المنتقلون إلى أعمال التأكيد الذين يحتاجون قراءة الأرقام بعين المدقق

يستفيد فريق التدقيق أكثر عندما يحضر كبار المدققين والمدققون الميدانيون معا، لأنهم يخرجون بمنهج موحد لصياغة التوقعات والملاحظات.

قدرات المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي

ينتقل المشاركون من جمع الأرقام إلى مساءلتها، فيعاملون كل فرق غير مفسر بوصفه سؤالا يجب أن يجيب عنه التدقيق.

- بناء توقعات مستقلة للأرصدة والنسب قبل الاختبار — كبار المدققين عند توجيه جهد العمل الميداني
- حساب اختبارات النسب والاتجاهات والمعقولية على البيانات التشغيلية والمالية — أصحاب العمليات المطالبون بتفسير التحركات
- تصميم عينات إحصائية وتقديرية بحجم واختيار قابلين للدفاع — المراجعون عند الحكم على كفاية الأدلة
- تطبيق أساليب تحليل السبب الجذري مثل الأسئلة الخمسة ومخطط عظمة السمكة — الإدارة المسؤولة عن الإجراء التصحيحي
- اختبار مدى استيفاء النتائج التحليلية لمعيار الأدلة الكافية والموثوقة وذات الصلة — مشرفو المهام عند الاعتماد
- عرض الملاحظات التحليلية في صيغة الحالة والمعيار والسبب والأثر — لجان المراجعة عند وزن الاستثناءات المرفوعة

مصطلحات المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي الأساسية

- الإجراء التحليلي — تقييم المعلومات بدراسة العلاقات المعقولة بين البيانات المالية وغير المالية لاكتشاف الفروق غير المتوقعة.
- التوقع — تقدير المدقق المستقل لما يجب أن يكون عليه الرصيد أو النسبة، ويوضع قبل فحص الرقم الفعلي.
- حد التحري — حجم الفرق بين التوقع والرقم الفعلي الذي يستدعي من المدقق مزيدا من الفحص.
- مخاطر المعاينة — احتمال أن تختلف النتائج المستخلصة من العينة عن نتائج فحص المجتمع كاملا.
- السبب الجذري — الحالة الكامنة التي يمنع تصحيحها تكرار إخفاق الضابط أو الاستثناء.
- دليل التدقيق — المعلومات التي يجمعها المدقق ويوثقها لدعم استنتاجه، ويحكم عليها بالكفاية والموثوقية والصلة.

المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي يوما بيوم

اليوم 1: التحليل في دورة التدقيق

- تقييم مخاطر المهمة — أين يضيف العمل التحليلي أكبر قدر من التأكيد
- معايير The IIA Global Internal Audit Standards بشأن الأدلة — متطلبات التوثيق
- استخراج البيانات من الدفاتر والأنظمة التشغيلية — موثوقية المدخلات
- عقلية الشك المهني — مساءلة تفسيرات الإدارة المقنعة ظاهريا
- الفحص التحليلي في مرحلة التخطيط — توجيه العمل الميداني نحو الشذوذ

اليوم 2: النسب والاتجاهات والتوقعات

- تحليل نسب السيولة والهامش والدوران — رصد التحولات غير المعتادة
- فحص الاتجاه والموسمية — التمييز بين التقلب الطبيعي والخطأ
- اختبار المعقولية بمحركات غير مالية — فحوص الرواتب وفواتير المرافق
- وضع التوقعات وحدود التحري — متى يحتاج الفرق إلى متابعة
- المقارنة بين الفروع والفترات — تحديد وحدات العمل الشاذة

اليوم 3: المعاينة واختبار المجتمع كاملا

- معاينة الخصائص لاختبار الضوابط — معدلات الانحراف وحجم العينة
- المعاينة بوحدة النقد للأرصدة — إسقاط الأخطاء على المجتمع
- التقسيم الطبقي والاختيار التقديري — استهداف البنود عالية القيمة
- اختبار المجتمع كاملا بدوال الجداول الإلكترونية — التكرار والفجوات والتجزئة
- تقييم نتائج العينة — قبول الاختبار أو توسيعه

اليوم 4: من الاستثناءات إلى الأسباب الجذرية

- تجميع الاستثناءات حسب العملية والموقع والمستخدم — التعرف على الأنماط
- طريقة الأسئلة الخمسة — تجاوز العرض الظاهر
- مخطط عظمة السمكة عبر الأفراد والعمليات والأنظمة — العوامل المساهمة
- ربط الاستثناء بمكونات الرقابة في COSO — أي مكون أخفق
- بنية الحالة والمعيار والسبب والأثر — بناء ملاحظة قابلة للدفاع

اليوم 5: تطبيق حزمة الأدلة التحليلية

- تطبيق نماذج التوقع على حالة مشتريات — فروق الإنفاق على الموردين
- تطبيق خطط المعاينة على حالة رواتب في قطاع الرعاية الصحية — استثناءات العمل الإضافي
- تطبيق تحليل السبب الجذري على استثناءات الحالة — تحديد المسؤولين عن التصحيح
- الإحالات المرجعية في أوراق العمل وملاحظات المراجعة — اعتماد المشرف
- تجميع حزمة الأدلة التحليلية — التوقعات والاختبارات والعينات والملاحظات

تطبيق المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي بعد الدورة

- إعادة بناء الفحص التحليلي في مرحلة التخطيط لمهمة التدقيق القادمة مع توقعات وحدود تحر مكتوبة
- تنفيذ اختبار كامل للمدفوعات المكررة والمجزأة في دورة دفع واحدة وربط كل مجموعة استثناءات بسبب جذري موثق

أسئلة حول المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي

ما المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي ولماذا تهم الآن؟

هي الأساليب التي يستخدمها المدقق لوضع التوقعات واختبار البيانات وتتبع الاستثناءات إلى أسبابها. وتزداد أهميتها لأن مجتمعات المعاملات أكبر، والمجالس تنتظر تفسيرات لا قوائم أخطاء، والأدلة يجب أن تصمد أمام الاعتراض.

من يستفيد أكثر من المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي؟

يستفيد المدققون الميدانيون وكبار المدققين أكثر من غيرهم، ومعهم مدققو العمليات وفاحصو الضوابط.

كيف تختلف دورة المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي عن دورة تحليل البيانات؟

تختلف بتركيزها على الحكم المهني للمدقق لا على البرمجيات. فتتعلم وضع التوقعات وتحديد حجم العينات وكتابة ملاحظات مبنية على الأسباب، بينما تركز دورة تحليل البيانات على البرمجة ولوحات المعلومات.

ماذا تعود به من دورة المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي؟

تعود بحزمة أدلة تحليلية مبنية على مهمة واقعية، تتضمن التوقعات وحدود التحري وخطط المعاينة والملاحظات المرتبطة بأسبابها الجذرية.

المهارات التحليلية في التدقيق الداخلي: الطريق إلى الأمام

تمنح حزمة الأدلة التحليلية كبير المدققين بنية جاهزة لمهمته القادمة، بدءا من تحديد الأرصدة والعمليات التي تستحق الفحص التفصيلي. ويوثق فيها المدققون الميدانيون العينات، ويراجع المشرفون الأدلة على أساسها. وبعد أول استخدام لها تجدر مراجعة حدود التحري للتحقق من أنها التقطت الفروق ذات الأهمية فعلا. كما يمكن توسيعها لاحقا لتشمل دورات أعمال إضافية.