

مراجعة الحسابات وتقييم الأداء وإعداد التقارير

مقدمة:

- يهدف هذا البرنامج "مراجعة الحسابات وتقييم الأداء وإعداد التقارير" الى تنمية مهارات المشاركين نحو تطبيق افضل ممارسات مراجعات الحسابات وفق المعايير الدولية، سيساعد هذا البرنامج المدققين الداخليين على معرفة ما يدخل في مراقبة مراجعة فعالة وكيفية تنظيم التقارير التي تلي المعايير المهنية، وتُتخذ إجراءات إدارية، وإيصال رسائل حاسمة إلى الجهات التي تقوم بمراجعة الحسابات، والإدارة العليا والتنفيذية، والقراء . وسيتعلم المشاركون كيفية إعداد تقارير لها تأثيرها على عملية صنع القرار داخل منظماتهم .

اهداف البرنامج:

- تعريف المشاركين بماهية تدقيق ومراجعة الحسابات المالية وفق المعايير الدولية.
- تزويد المشاركين بأنظمة تدقيق ومراجعة الحسابات المالية وفق المعايير الدولية ووظائفها.
- تعريف المشاركين باجراءات ومقومات نظام التدقيق والمراجعة المالية.
- تعريف المشاركين باجراءات عملية تدقيق ومراجعة الحسابات وفق المعايير الدولية.
- التعرف بالمهارات المتقدمة في تدقيق ومراجعة الحسابات المالية في ضوء إرشادات ومعايير المراجعة الداخلية والدولية.
- تزويد المشاركين بالاتجاهات الحديثة في مسؤوليات وواجبات ونطاق عمل المراجع الداخلي.
- تزويد المشاركين بالاستراتيجيات المتقدمة لكشف الأخطاء والغش وكيفية تطبيقها في الواقع.
- اكساب المشاركين مهارة تصميم وفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المطبق في المؤسسة.
- تزويد المشاركين بالمفهوم الحديث للرقابة الداخلية وعناصرها وهيكلها وفق المعايير الدولية الصادرة حديثا.
- إكساب المشاركين مهارة فحص وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية المطبق في المؤسسات بكافة تنظيماها وأشكالها.
- تزويد المشاركين بالمعايير الدولية الحديثة التي تنظم اطار الرقابة الداخلية.
- مناقشة المشاكل العملية المرتبطة بتنفيذ خطط تدقيق ومراجعة الحسابات المالية
- تزويد المشاركين بالاتجاهات الحديثة في مراجعة الحسابات الختامية الحكومية وفق المعايير الحديثة الدولية والأمريكية، وكيفية تطبيقها في الواقع في ضوء إرشادات الأجهزة والدواوين الرقابية والمحاسبية الحكومية.

الفئات المستهدفة:

- المراجعين الداخليين
- المحاسبون
- مدققو الحسابات
- العاملون في أجهزة الرقابة المالية

محتوي البرنامج:

استراتيجيات التدقيق في ضوء معايير التدقيق الدولية:

- التعريف بمعايير التدقيق الدولية وجهة إصدارها واسباب الالتزام بها.
- عرض لاهم المعايير الدولية التي تحكم تدقيق ومراجعة الحسابات المالية .
- هدف ونطاق مراجعة القوائم المالية.
- المبادئ الاساسية التي تحكم عمليات المراجعة.
- أوراق واجراءات التحضير لعملية المراجعة.
- الوسائل الفنية اللازمة لتنفيذ عملية المراجعة..
- المراجعة الحكومية.

الاستراتيجيات المتقدمة في المراجعة الداخلية للحسابات العامة:

- نطاق المراجعة الداخلية
- المراجعة المالية
- مراجعة النظم والسياسات والخطط
- فحص نظام الرقابة الداخلية
- مراعاة العمليات
- مراجعة الكفاءة والفعالية في الأداء
- مراجعة الجودة
- معايير الأداء المهني للمراجعة الداخلية
- المراجعة الداخلية في ظل استخدام الحاسب الآلي
- تنفيذ عملية المراجعة الداخلية

الاستراتيجيات المتقدمة لكشف الأخطاء والغش:

- مواطن الأخطاء والغش في الحسابات المالية
- إخفاء الأخطاء والغش وكيفية اكتشافها
- مواطن الإشراف
- الإجراءات التي تتبع عند اكتشاف حالة اختلاس
- استخدام أساليب تحليل الاتجاه في أداء الإجراءات التحليلية في المراجعة
- استخدام نماذج تحليل المؤشرات في أداء الاجراءات التحليلية في المراجعة
- استخدام النماذج الإحصائية والكمية المتقدمة في أداء الاجراءات التحليلية في المراجعة
- حالات عملية متنوعة لكشف الاخطاء والغش في الحسابات

الغش والاحتيال وتقرير المراجع في ضوء معايير المراجعة الدولية:

- الغش (الاحتيال) والخطأ في ضوء معيار المراجعة الدولي رقم 240
- أنواع الاحتيال وأنواع الأخطاء
- تقدير المخاطر المترتبة على حدوث الغش أو الخطأ من جانب المراجع
- تحليل مثلث الغش
- الأساليب المستخدمة لزيادة قدرة المراجعين على اكتشاف الأخطاء والغش
- مدى مسئولية الإدارة و المراجع في منع واكتشاف الغش والخطأ

فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية:

- تعريف الرقابة الداخلية
- مقومات نظام الرقابة الداخلية
- الفحص والتقييم المبدئي لنظام الرقابة الداخلية
- مصادر ضعف نظام الرقابة الداخلية وكيفية اكتشافها .
- أنواع اختبارات المراجعة
- فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية
- حالات عملية لفحص نظام الرقابة الداخلية لبعض المؤسسات.
- الرقابة الداخلية على العمليات النقدية (مصرفات وإيرادات)
- الرقابة الداخلية على المخازن والمخزون
- الرقابة الداخلية على عمليات الشراء والعقود

الاتجاهات الحديثة في مراجعة الحسابات الختامية (E4):

- المعايير الدولية والامريكية الحديثة لمراجعة الوحدات الحكومية
- مراجعة فعالية البرامج الحكومية
- مراجعة كفاءة البرامج الحكومية
- مراجعة الاقتصاد
- مراجعة العدالة
- حالات عملية لتطبيق المعايير الدولية الحديثة :
- مراجعة وتحليل حسابات المخزون والمستودعات.
- مراجعة وتحليل حسابات الرواتب والأجور.
- مراجعة وتحليل حسابات المتحصلات والمدفوعات النقدية.
- مراجعة وتحليل حسابات المصروفات والإيرادات

الإجراءات التحليلية في مراجعة الحسابات:

- استخدام الإجراءات التحليلية في تخطيط عملية المراجعة.
- استخدام النماذج الإحصائية في الإجراءات التحليلية في المراجعة.
- مراجعة و تحليل حسابات المخزون و المستودعات.
- مراجعة و تحليل حسابات المتحصلات و المدفوعات النقدية.
- مراجعة و تحليل بيانات التقارير و القوائم المالية المتخصصة.

مقومات نظام الضبط الداخلي:

- نظام الضبط الداخلي للعمليات النقدية والصندوق
- نظام الضبط الداخلي للمشتريات والمخازن
- نظام الضبط الداخلي للأجور والمرتببات
- نظام الضبط الداخلي للعهد والأمانات
- نظام الضبط الداخلي للإيرادات والمصروفات

إدارة وتقييم مخاطر المراجعة:

- بيعة وأنواع المخاطر
- تصنيفات المخاطر
- دراسة مخاطر المراجعة وتقييمها
- دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر
- نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر
- دور نظام الضبط الداخلي في إدارة المخاطر

تقرير المدقق حول البيانات المالية في ضوء معيار المراجعة الدولية:

- اهم المحتويات في تقري المراجع الداخلي
- جهات المستفيدة من تقارير المراجعة

