

مقدمة :

زاد اهتمام الجهات الرقابية بالرقابة الداخلية للمنشآت للتحقق من التزامها باللوائح والقوانين ذات العلاقة. ازداد هذا الاهتمام مع مرور الزمن والدليل على ذلك صدور عدة قوانين ومعايير ، في الولايات المتحدة الأمريكية وبريطانيا ، مثلاً ، تحدد مسؤولية المراجع الداخلي نحو تقييم الرقابة الداخلية ونظم الضبط الداخلي لأغراض تخطيط المراجعة وتصميم برامج المراجعة التي تمكنه من تقليل مخاطر المراجعة وإبداء الرأي المهني السليم ، وكذلك استنتت عدة قوانين تلزم المؤسسات بأن يكون لها نظم رقابة داخلية فعالة. مما أدى الى تغير النظرة التقليدية للرقابة الداخلية وتطورها الى المفهوم الحديث الذي تناولته المعايير الدولية .

أهداف البرنامج :

- التعرف بالمهارات المتقدمة في تدقيق ومراجعة الحسابات المالية في ضوء ارشادات ومعايير المراجعة الداخلية والدولية .
- تزويد المشاركين بالاتجاهات الحديثة في مسؤوليات وواجبات ونطاق عمل المراجع الداخلي .
- تزويد المشاركين بالاستراتيجيات المتقدمة لكشف الاخطاء والغش وكيفية تطبيقها في الواقع العملي .
- اكساب المشاركين مهارة تصميم و فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المطبق في المؤسسة.
- تزويد المشاركين بالاتجاهات الحديثة في مراجعة الحسابات الختامية الحكومية وفق المعايير الحديثة الدولية والامريكية ، وكيفية تطبيقها في الواقع العملي في ضوء ارشادات الاجهزة والداوين الرقابية والمحاسبية الحكومية
- تزويد المشاركين بالمفهوم الحديث للرقابة الداخلية وعناصرها وهيكلها وفق المعايير الدولية الصادرة حديثاً
- إكساب المشاركين مهارة فحص وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية المطبق في المؤسسات بكافة تنظيماتها وأشكالها
- تزويد المشاركين بالمعايير الدولية الحديثة التي تنظم اطار الرقابة الداخلية

محتويات البرنامج:



الوحدة الثانية :

الاستراتيجيات المتقدمة في المراجعة الداخلية

- نطاق المراجعة الداخلية:
- المراجعة المالية.
- مراجعة النظم والسياسات والخطط.
- فحص نظام الرقابة الداخلية .
- مراجعة العمليات.
- مراجعة الكفاءة والفعالية في الأداء.
- مراجعة الجودة.
- معايير الأداء المهني للمراجعة الداخلية.
- تنفيذ عملية المراجعة الداخلية.

الوحدة الرابعة :

استراتيجيات تصميم وتقييم نظم الضبط الداخلي

للعمليات:

- أهداف نظم الضبط الداخلي وعلاقتها بمنع واكتشاف الغش والخطأ
- مقومات نظام الضبط الداخلي
- نظام الضبط الداخلي للعمليات النقدية والصندوق (متحصلات ومدفوعات)
- نظام الضبط الداخلي للمشتريات والمخازن
- نظام الضبط الداخلي للأجور والمرتبات
- نظام الضبط الداخلي للبعد والأمانات
- نظام الضبط الداخلي للإيرادات والمصرفيات

الوحدة الثالثة :

استراتيجيات فحص وتقييم هيكل نظم الرقابة الداخلية

في المؤسسات

- التطور الحديث في مفهوم الرقابة الداخلية.
- هيكل نظام الرقابة الداخلية الحديث.
- معايير فعالية هيكل الرقابة الداخلية وفق قانون ساربنز- اوكسلي
- دور إدارة المراجعة الداخلية في منظومة الرقابة الداخلية الحديثة.
- الفحص المبدئي للرقابة الداخلية
- اختبارات المراجعة لفحص نظام الرقابة الداخلية
- معايير فحص و تقييم فعالية الرقابة الداخلية
- إجراءات ومرآحلتقييم الرقابة الداخلية.
- مناهج إعداد تقرير الإدارة عن فعالية الرقابة الداخلية.

الوحدة الخامسة :

إدارة وتقييم مخاطر المراجعة

- بيعة وأنواع المخاطر.
- تصنيفات المخاطر.
- المخاطر الملازمة Inherent Risk.
- المخاطر الرقابية Control Risk.
- مخاطر الاكتشاف Detection Risk.
- دراسة مخاطر المراجعة وتقييمها وفق معايير المراجعة الأمريكية والبريطانية والدولية
- دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر
- نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر
- دور نظام الضبط الداخلي في إدارة المخاطر
- حالات ومشاكل عملية وتطبيقية.

الوحدة الأولى :

استراتيجيات التدقيق في ضوء معايير التدقيق

الدولية

- التعرف بمعايير التدقيق الدولية وجهة اصدارها واسباب الالتزام بها.
- عرض لاهم المعايير الدولية التي تحكم تدقيق ومراجعة الحسابات المالية .
- هدف ونطاق مراجعة القوائم المالية.
- المبادئ الأساسية التي تحكم عمليات المراجعة.
- أوراق واجراءات التحضير لعملية المراجعة.
- الوسائل الفنية اللازمة لتنفيذ عملية المراجعة..
- المراجعة الحكومية.
- تقرير المراجع عن القوائم المالية