



دورة معايير المراجعة الدولية: المراجعة الخارجية للقوائم المالية من تقييم المخاطر إلى رأي المراجع



دورة معايير المراجعة الدولية: المراجعة الخارجية للقوائم المالية من تقييم المخاطر إلى رأي المراجع

مقدمة:

دورة معايير المراجعة الدولية في المراجعة الخارجية للقوائم المالية من تقييم المخاطر إلى رأي المراجع دورة مدتها 10 أيام لقادة فرق المراجعة وفرق المالية التي تستقبل المراجع الخارجي والمراجعين الداخليين المنتقلين إلى أعمال التأكد، وتنتهي بملف مراجعة دراسي مكتمل ومسودة تقرير المراجع. تفقد عمليات المراجعة وقتها ومصادقيتها حين تحدد الأهمية النسبية آلياً، وتبقى المخاطر المقيمة دون استجابة، وتعلق الملفات دون أدلة تسند الرأي. يؤدي المرشحون أعمال المراجعة أو يراجعونها فعلاً، ويتعلمون عبر دراسات حالة على مستندات الارتباط ودفاتر الأستاذ ومسودات التقارير. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة في معايير المراجعة الدولية.

أهداف الدورة:

- قبول ارتباط مراجعة القوائم المالية وتخطيطه بخطاب ارتباط واستراتيجية مراجعة ومستويات للأهمية النسبية وفق 210 ISA 300 وISA 320
- تحديد مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها على مستوى الإقرارات، بما فيها مخاطر الغش ومواطن ضعف الضوابط العامة لتقنية المعلومات، وفق 315 ISA و240 ISA
- تصميم استجابات للمخاطر المقيمة تجمع بين اختبارات الضوابط والإجراءات التحليلية الأساسية واختبارات التفاصيل وفق 330 ISA و500 ISA و520 ISA
- تنفيذ إجراءات المراجعة ومراجعتها على الإيرادات والذمم المدينة والمخزون والممتلكات والآلات والمعدات والذمم الدائنة والتقديرات المحاسبية
- تقييم نطاق مراجعة المجموعات والأطراف ذات العلاقة والأحداث اللاحقة والاستمرارية والتحريفات غير المصححة قبل تكوين رأي المراجعة
- صياغة تقرير المراجع متضمناً الأمور الرئيسة للمراجعة أو رأياً معطلاً، واستكمال ملف المراجعة وفق متطلبات التوثيق في 230 ISA

الفئة المستهدفة:

- كوادر الارتباط الذين يقودون العمل الميداني ويشرفون على المراجعين المبتدئين ويراجعون أوراق العمل
- مشرفو المراجعة ومديروها المسؤولون عن التخطيط وقرارات الأهمية النسبية وإقفال الملفات
- فرق التقارير المالية التي تعد الجداول والتقديرات والإفادات المقدمة إلى المراجع الخارجي
- المراجعون الداخليون المنتقلون إلى أعمال التأكيد الخارجي أو إلى مكاتب المراجعة
- كوادر الجودة والمنهجية الذين يراقبون ملفات الارتباطات مقابل معايير المراجعة الدولية و ISQM 1

محاور الدورة:

اليوم 1: إطار المراجعة وآداب المهنة وإدارة الجودة

- ISA 200 الأهداف العامة للمراجع والتأكيد المعقول في التطبيق
- تقييم تهديدات الاستقلال وضماناته وفق ميثاق آداب المهنة
- ISQM 1 إدارة الجودة على مستوى المكتب وأهداف الجودة ومخاطرها والاستجابات
- ISA 220 توجيه الشريك المسؤول عن الارتباط وإشرافه وفحصه
- ISQM 2 أهلية فاحص جودة الارتباط ونطاق فحصه

اليوم 2: قبول العميل وشروط الارتباط والاستراتيجية والأهمية النسبية

- قائمة تحقق مخاطر قبول العملاء الجدد واستمرار العلاقة
- ISA 210 الشروط المسبقة للمراجعة وصياغة خطاب الارتباط
- ISA 300 الاستراتيجية العامة للمراجعة وخطة المراجعة التفصيلية
- ISA 320 اختيار الأساس المرجعي للأهمية النسبية العامة وأهمية الأداء
- حد المبالغ الضئيلة بوضوح والأهمية النسبية الخاصة للإفصاحات الحساسة

اليوم 3: فهم المنشأة وتقييم المخاطر وفق ISA 315

- ISA 315 تحليل المنشأة ونموذج أعمالها وإطار التقرير المالي المطبق
- عوامل الخطر المتأصل وطيف الخطر المتأصل
- تحديد فئات المعاملات والأرصدة والإفصاحات المهمة
- بناء مصفوفة مخاطر التحريف الجوهرية على مستوى الإقرارات
- تصنيف المخاطر المهمة ونقاش فريق الارتباط حول المخاطر

اليوم 4: الرقابة الداخلية والضوابط العامة لتقنية المعلومات على مستوى المراجعة

- ISA 315 تقييم بيئة الرقابة ومكون المتابعة
- جولات تتبع دورات الإيرادات والمشتريات والرواتب
- الضوابط العامة لتقنية المعلومات على الوصول وإدارة التغيير والتشغيل
- اختبار الضوابط الآلية والمعلومات التي تنتجها المنشأة
- تقييم درجة أوجه القصور الرقابي ونقاط خطاب الإدارة

اليوم 5: مخاطر الغش والاستجابة للمخاطر ودراسة حالة موجهة للأسبوع الأول

- ISA 240 عوامل خطر الغش ودحض افتراض الغش في الإيرادات
- الاستجابة لتجاوز الإدارة للضوابط ومعايير اختيار قيود اليومية
- ISA 330 الاستجابات العامة وتصميم إجراءات المراجعة الإضافية
- مذكرة تقييم المخاطر والأهمية النسبية للمنشأة الدراسية
- ربط استراتيجية مراجعة الحالة ببرنامج عمل مستجيب للمخاطر

اليوم 6: أدلة المراجعة والإجراءات التحليلية والاعتماد على الضوابط

- ISA 500 ملائمة مصادر أدلة المراجعة وموثوقيتها
- ISA 520 التوقع وحد التحري في الإجراءات التحليلية الأساسية
- اختبارات فاعلية التشغيل وقرارات الاعتماد على الضوابط
- ISA 505 طلبات المصادقات الخارجية والإجراءات البديلة
- ISA 530 لمحة عن اختيار العينات لاختبارات التفاصيل

اليوم 7: مراجعة البنود الرئيسة في القوائم المالية

- اختبار قطع الإيرادات وشروط العقود وإشعارات الدائن
- اختبار أعمار الذمم المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
- ISA 501 حضور الجرد الفعلي للمخزون وصافي القيمة القابلة للتحقق
- إضافات الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك ومؤشرات الهبوط
- البحث عن الخصوم غير المسجلة والمستحقات في الذمم الدائنة

اليوم 8: التقديرات ومراجعة المجموعات والأطراف ذات العلاقة وأحداث الإنهاء

- ISA 540 اختبار طريقة التقديرات المحاسبية وبياناتها وافترضاؤها
- ISA 600 تحديد نطاق مراجعة المجموعة وتوجيه مراجعي المكونات
- ISA 550 تحديد الأطراف ذات العلاقة ومؤشرات المعاملات غير المفصح عنها
- ISA 560 إجراءات فحص الأحداث اللاحقة والأحداث المعدلة
- ISA 570 مؤشرات الاستمرارية وتقييم عدم التأكد الجوهري

اليوم 9: الإفادات المكتوبة والتواصل مع المكلفين بالحوكمة وتقرير المراجع

- ISA 580 محتوى خطاب الإفادات المكتوبة ومدى الاعتماد عليه
- ISA 260 إبلاغ النتائج إلى المكلفين بالحوكمة
- ISA 700 هيكل تقرير الرأي غير المعدل وصياغته
- ISA 701 اختيار الأمور الرئيسية للمراجعة ووصفها
- ISA 705 وISA 706 الآراء المعدلة وفقرات لفت الانتباه

اليوم 10: دراسة حالة ختامية لإنهاء ملف المراجعة ومسودة الرأي

- مراجعة ملف الحالة مقابل متطلبات التوثيق في ISA 230
- ISA 450 ملخص التحريفات غير المصححة في الحالة
- مذكرة استنتاج الاستمرارية والأحداث اللاحقة في الحالة
- قائمة الأمور الرئيسية للمراجعة وقرار نوع الرأي في الحالة
- مسودة تقرير المراجع والدفاع عن ملف الحالة المكتمل

المهارات التي ستكتسبها:

- تحديد الأهمية النسبية في المراجعة
- تقييم المخاطر على مستوى القرارات
- تقييم الضوابط العامة لتقنية المعلومات
- تصميم الاستجابة لمخاطر الغش
- تصميم الإجراءات الأساسية
- اختبار التقديرات المحاسبية
- تكوين رأي المراجعة
- توثيق ملفات المراجعة

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تسليم ملف مراجعة دراسي مكتمل ومسودة تقرير المراجع إلى مدير الارتباط أو المدير المالي لاستخدامهما ملفا مرجعيا
- تحديد المخاطر المهمة والضوابط التي يعتمد عليها، والحكم على ما إذا كانت التحريفات أو شوك الاستمرارية أو قيود النطاق تستدعي رأيا معدلا
- تفادي التسويات المتأخرة وإعادة العمل على الملفات وملاحظات الفحص الناتجة عن أهمية نسبية آلية ومخاطر بلا استجابة وتوثيق ضعيف
- إطلاع فرق المراجعة وفرق المالية على تقييم المخاطر ومعايير الأدلة وصياغة التقرير باستخدام ملف الحالة حزمة تدريبية

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يسلم المشاركون ملف المراجعة الدراسي المكتمل ومسودة تقرير المراجع إلى مدير الارتباط أو فاحص الجودة أو المدير المالي الذي يستعد للمراجعة. وتعتمد مكاتب المراجعة عليه مرجعا عند تحديد الأهمية النسبية وتوثيق الاستجابة للمخاطر والمفاضلة بين الرأي غير المعدل والرأي المعدل، بينما تستخدم المنشآت الخاضعة للمراجعة لتوقع طلبات المراجع بشأن التقديرات والاستمرارية والإفادات. وبعد أول ارتباط أو إقفال سنوي لاحق تقارن الوحدة ملاحظات الفحص والتسويات المتأخرة ومدة الإنهاء بالدورة السابقة ثم تحدث نماذجها.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاج المشاركون إلى معرفته قبل دورة معايير المراجعة الدولية في المراجعة الخارجية؟

يحتاج المشاركون إلى فهم القيد المزدوج والقوائم المالية الرئيسية، وأن يكون ممن يؤدون أعمال المراجعة أو يراجعونها أو يستعدون لها. ويساعد إحضار خطة مراجعة أو احتساب للأهمية النسبية أو جداول نهاية السنة مجهولة الهوية على ربط دراسة الحالة بارتباطاته.

بم تختلف دورة معايير المراجعة الدولية عن دورات المراجعة الداخلية أو المعاينة الإحصائية؟

تتبع هذه الدورة مراجعة خارجية كاملة للقوائم المالية من قبول الارتباط حتى تقرير المراجع. أما تخطيط المراجعة الداخلية وإشراف لجنة المراجعة والمعاينة الإحصائية فلا تتناولها إلا بقدر حاجة المراجع الخارجي، ولكل منها دورة مستقلة.

ما المقصود بأهمية الأداء في معايير المراجعة الدولية؟

أهمية الأداء مبلغ يحدد دون الأهمية النسبية العامة لخفض احتمال أن تتجاوز التحريفات غير المصححة وغير المكتشفة مجتمعة الأهمية النسبية العامة إلى مستوى منخفض بدرجة مناسبة. ويستخدمها المراجع لتحديد مدى الاختبارات على الأرصد وفئات المعاملات.

ماذا يعود به المشارك من دورة معايير المراجعة الدولية في المراجعة الخارجية؟

يعود المشارك بملف مراجعة دراسي مكتمل ومسودة تقرير المراجع، ومعهما مذكرة الأهمية النسبية ومصفوفة تقييم المخاطر وبرنامج العمل وأوراق عمل البنود الرئيسة ومذكرة الإنهاء وقائمة الأمور الرئيسة للمراجعة، ويمكنه تكييفها لارتباطاته.