

# دورة ممارسات لجنة المراجعة في الإشراف على التقارير المالية والمراجعين

1 – 5 فبراير 2027

دبي - Residence Inn by Marriott Sheikh Zayed Road





## دورة ممارسات لجنة المراجعة في الإشراف على التقارير المالية والمراجعين

المرجع: 219\_17907 التاريخ: 1 - 5 فبراير 2027 المكان: دبي - Residence Inn by Marriott Sheikh Zayed Road الرسوم: GBP 4000

### ملخص البرنامج

ممارسات لجنة المراجعة في الإشراف على التقارير المالية والمراجعين محور دورة تدريبية تمتد 5 أيام بمستوى متقدم لرؤساء لجان المراجعة وأعضائها والتنفيذيين الذين يعملون معها، ويخرج منها كل مشارك بخطة عمل سنوية للجنة وتقييم ذاتي لأدائها. فاللجان تواجه توقعات متزايدة بشأن التقديرات المحاسبية واستقلالية المراجع الخارجي والمخاطر والاحتيال، في وقت اجتماعات محدود. ويتدرج البرنامج من صلاحيات اللجنة وتشكيلها، مروراً بالإشراف على التقارير والمراجعة بشقيها، إلى المخاطر وأداء اللجنة. تقدم هذا البرنامج في ممارسات لجنة المراجعة مارس للتدريب المملكة المتحدة.

### المبررات المؤسسية

لجنة المراجعة التي تطرح الأسئلة الصحيحة تحمي موثوقية القوائم المالية المنشورة ومصداقية مجلس الإدارة. أما اللجنة الضعيفة فتقبل رأي الإدارة في التقديرات الجوهرية وتترك استقلالية المراجع دون اختبار. واللجنة التي تملك لأئحة عمل واضحة وجدول أعمال منضبط وعلاقة صريحة مع المراجعين الداخلي والخارجي تمنح أعضاء المجلس والمساهمين ثقة بأن منظومة التأكد تعمل.

- إعادة إصدار القوائم المالية والتحفظات: تقل احتمالاتها حين تناقش التقديرات الجوهرية قبل الاعتماد.
- ملاحظات المراجعة والرقابة غير المعالجة: تنخفض حين تتابع اللجنة إجراءات الإدارة حتى إغلاقها.
- الوقت المهدر على بنود قليلة القيمة: يتراجع حين تركز خطة العمل السنوية والاجتماعات على المخاطر الجوهرية.

### المبادئ والأساس المعرفي

- نموذج الخطوط الثلاثة Three Lines Model الصادر عن معهد المدققين الداخليين: تبني أدوار الجهة الحاكمة والإدارة والمراجعة الداخلية فيه خريطة الإشراف في الجلسة 1.
- المعايير العالمية للتدقيق الداخلي: توجه متطلباتها بشأن إشراف المجلس على المراجعة الداخلية أعمال الجلسة 3.
- المعيار ISA 260 وقواعد السلوك الأخلاقي IESBA Code: تشكل متطلبات التواصل مع المكلفين بالحوكمة والاستقلالية أعمال الجلسة 2.
- إطار COSO للرقابة الداخلية المتكاملة: توظف مكوناته الخمسة مراجعة تقارير المخاطر والرقابة في الجلسة 4.



## المشاركون المستهدفون

- أعضاء مجالس الإدارة الذين يرأسون لجان المراجعة أو يشاركون في عضويتها.
- الأعضاء غير التنفيذيين المرشحون للانضمام إلى لجنة المراجعة.
- أمناء السر الذين يعدون جداول أعمال اللجنة وأوراقها.
- رؤساء المراجعة الداخلية والمديرون الماليون الذين يرفعون تقاريرهم إلى اللجنة.

يخدم البرنامج مجالس الإدارة وإدارات الحوكمة والمالية والمراجعة الداخلية في قطاعات المصارف والطاقة والمجموعات العائلية والجهات المملوكة للدولة.

## مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تقييم لائحة عمل لجنة المراجعة وتشكيلها ومزيج مهارات أعضائها مقارنة بصلاحياتها.
2. سيكون المشاركون قادرين على مناقشة التقديرات والأحكام الجوهرية في التقارير المالية.
3. سيكون المشاركون قادرين على تقييم استقلالية المراجع الخارجي وجودة عمله والخدمات غير المرتبطة بالمراجعة.
4. سيكون المشاركون قادرين على توجيه وظيفة المراجعة الداخلية وتقييمها.
5. سيكون المشاركون قادرين على الإشراف على ترتيبات المخاطر والرقابة الداخلية والإبلاغ عن المخالفات والاحتيالات.
6. سيكون المشاركون قادرين على بناء خطة عمل سنوية وتقييم ذاتي وتقرير مرفوع إلى المجلس.

## هيكل البرنامج

### اليوم 1: صلاحيات لجنة المراجعة وتشكيلها

ما مسؤوليات لجنة المراجعة، وهل تملك ما يلزم للقيام بها؟

- لائحة عمل لجنة المراجعة ونطاق اختصاصها
- استقلالية الأعضاء وإلمامهم المالي ومصفوفة المهارات
- نموذج Three Lines Model وخريطة الإشراف
- العلاقة مع المجلس والإدارة واللجان الأخرى
- دور رئيس اللجنة وأمين سرها

### اليوم 2: الإشراف على التقارير المالية والمراجعة الخارجية

كيف تختبر اللجنة الأرقام والمراجع الذي يوقع عليها؟



- التقديرات والأحكام الجوهرية وخيارات السياسات المحاسبية
- قراءة أمور المراجعة الرئيسة وخطاب الإدارة
- متطلبات المعيار ISA 260 في التواصل مع المكلفين بالحوكمة
- استقلالية المراجع والخدمات غير المرتبطة بالمراجعة وفق IESBA Code
- تعيين المراجع الخارجي وتدويره وتقييم جودة عمله

### اليوم 3: الإشراف على المراجعة الداخلية

كيف توجه اللجنة وظيفة المراجعة الداخلية وتحكم على أدائها؟

- ميثاق المراجعة الداخلية وصلاحياتها وخطوط تبعيتها
- اعتماد خطة المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر ومواردها
- الجلسات المغلقة مع رئيس المراجعة الداخلية
- تقييم جودة وظيفة المراجعة الداخلية
- متابعة إجراءات الإدارة بشأن ملاحظات المراجعة

### اليوم 4: المخاطر والرقابة والإبلاغ عن المخالفات والاحتيايل

هل تتلقى اللجنة أدلة موثوقة عن المخاطر والرقابة؟

- مكونات إطار COSO في تقارير فاعلية الرقابة
- تقارير المخاطر والرغبة في المخاطر والمخاطر الناشئة
- قنوات الإبلاغ عن المخالفات والإشراف على البلاغات
- مؤشرات مخاطر الاحتيايل وتصعيد التحقيقات
- معاملات الأطراف ذات العلاقة وتعارض المصالح

### اليوم 5: أداء لجنة المراجعة ورفع التقارير

هل خطة عمل اللجنة وتقريرها إلى المجلس جاهزان للاعتماد؟

- تطبيق مصفوفة المهارات من الجلسة 1 على تعاقب أعضاء اللجنة
- إدراج بنود الإشراف من الجلسات 2 إلى 4 في تقويم سنوي
- استبيان التقييم الذاتي للجنة وخطة التحسين
- تقرير لجنة المراجعة إلى المجلس والمساهمين
- إنجاز خطة العمل السنوية والتقييم الذاتي



## المنهجية

يعتمد البرنامج على تحليل الحالات والمحاكاة، إذ يراجع المشاركون مقتطفات من قوائم مالية وتقارير مراجعين وأوراق مراجعة داخلية، ثم يناقشون التنفيذيين في اجتماعات لجنة محاكاة. وتستمد الحالات من شركات مدرجة وجهات قطاع عام.

- نشاط مقترح: مناقشة تقدير انخفاض قيمة الشهرة في اجتماع محاكاة مع المدير المالي.
- نشاط مقترح: تقييم الخدمات غير المرتبطة بالمراجعة التي يقدمها المراجع الخارجي مقابل ضمانات الاستقلالية.
- نشاط مقترح: تقييم لجنة باستخدام استبيان التقييم الذاتي.

## المخرج الختامي

يعد كل مشارك خطة عمل سنوية للجنة المراجعة وتقييما ذاتيا لأدائها، تتضمن مراجعة لللائحة العمل، ومصفوفة مهارات الأعضاء، وتقويما لاجتماعات تحدد فيه بنود الإشراف، ومجموعة أسئلة للمناقشة في كل مجال، ومخططا لتقرير اللجنة إلى المجلس.

## الأسئلة الشائعة

### هل يناسب تدريب ممارسات لجنة المراجعة أعضاء المجالس ذوي الخبرة؟

نعم، فهو بمستوى متقدم ويفترض إلماما بالقوائم المالية وآليات عمل مجالس الإدارة.

### ما الأطر التي تقوم عليها ممارسات لجنة المراجعة في هذا التدريب؟

تقوم على نموذج Three Lines Model، والمعايير العالمية للتدقيق الداخلي، والمعيار ISA 260، وقواعد IESBA Code، وإطار COSO للرقابة الداخلية.

### كيف تستخدم خطة عمل لجنة المراجعة في العمل؟

تستخدمها لتحديد جدول أعمال اللجنة السنوي واختبار مزيج مهارات أعضائها وتنظيم تقريرها إلى المجلس.

### ما الفرق بين تدريب ممارسات لجنة المراجعة وبرنامج عام في حوكمة مجالس الإدارة؟

يركز على التقارير المالية والمراجعة بشقيها والإشراف على الرقابة والاحتيايل، بدلا من استراتيجية المجلس وواجبات أعضائه.