

# دورة معايير التدقيق الدولية: تقييم المخاطر وأدلة التدقيق وتكوين الرأي لمديري التدقيق

2027 – 4 يناير

مدرب





## دورة معايير التدقيق الدولية: تقييم المخاطر وأدلة التدقيق وتكوين الرأي لمديري التدقيق

المرجع: 32548\_649 التاريخ: 4 - 15 يناير 2027 المكان: مدريد الرسوم: GBP 8640

### ملخص البرنامج

معايير التدقيق الدولية في تقييم المخاطر وأدلة التدقيق وتكوين الرأي محور دورة تدريبية تمتد أسبوعين لمديري التدقيق وكبار المدققين، ويخرج منها كل مشارك بملف تدقيق مكتمل لمهمة تدقيق قوائم مالية واحدة. تطبق فرق التدقيق هذه المعايير في كثير من الأحيان قوائم فحص منفصلة، فلا تقرأ المخاطر والأدلة والرأي سلسلة استدلال واحدة. ويتتبع البرنامج هذه السلسلة من قبول المهمة والتخطيط إلى الاستجابة والأدلة والإقفال وإعداد التقرير، ويطبقها على حالة مشتركة ثم على مهمة يختارها المشاركون. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في معايير التدقيق الدولية وتقييم المخاطر وأدلة التدقيق وتكوين الرأي لمجموعات من منظمات مختلفة.

### المبررات المؤسسية

لا تقوم نتائج التدقيق على أساس متين إلا إذا ارتبط الخطر المقدر بالعمل المنجز والرأي الموقع. وحين يضعف هذا الارتباط تبالغ الفرق في اختبار المجالات منخفضة الخطر وتقتصر في المجالات الحكيمة وتتأخر في معالجة ملاحظات المراجعة. أما الأسلوب الموحد للمخاطر والأدلة والإقفال فيمكن المديرين من توجيه الجهد إلى مواضع الخطأ المحتمل والدفاع عن الرأي استناداً إلى الملف.

- ملاحظات المراجعة: تنخفض حين تبين أوراق العمل الخطر والاستجابة والنتيجة معاً.
- الاختبارات الزائدة: تنخفض حين تطابق الإجراءات المخاطر المقدرة.
- الاعتراضات على الرأي: تنخفض حين يمكن تتبع أساس كل نتيجة.

### المبادئ والأساس المعرفي

- معيارا التدقيق الدوليان ISA 315 وISA 330: يحددان تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية والاستجابات المصممة في الجلسات 3 إلى 5.
- معيارا التدقيق الدوليان ISA 500 وISA 530: ينظمان إجراءات الأدلة والعينات المبنية في الجلستين 5 و6.
- معايير التدقيق الدولية ISA 700 وISA 701 وISA 705 وISA 706: تشكل الرأي والأمور الرئيسية للتدقيق والتعديلات المصاغة في الجلستين 8 و9.
- معيار إدارة الجودة ISQM 1 ومعيار ISA 220: يوفران مرجع إدارة الجودة للمراجعة في الجلستين 1 و9.



## المشاركون المستهدفون

- مدبرو التدقيق الذين يخططون المهام ويراجعون أوراق العمل.
- شركاء التدقيق الذين يوقعون الآراء ويحسمون المسائل الحكيمة.
- كبار المدققين الداخليين الذين يعتمدون على أعمال التدقيق الخارجي أو ينسقون معها.
- قادة المالية الذين يعدون القوائم ويجيبون عن استفسارات المدققين.

يأتي المشاركون عادة من مكاتب التدقيق والبنوك والجهات العامة وشركات التصنيع.

## مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تقييم قبول المهمة والأهداف العامة للمدقق.
2. سيكون المشاركون قادرين على بناء تقييم للمخاطر يحدد مخاطر الأخطاء الجوهرية.
3. سيكون المشاركون قادرين على تصميم استجابات وعينات تطابق المخاطر المقدرة.
4. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص ضعف أدلة التدقيق أو عدم كفايتها.
5. سيكون المشاركون قادرين على تبرير الرأي والأمور الرئيسية للتدقيق وأي تعديل.
6. سيكون المشاركون قادرين على إعداد ملف تدقيق جاهز للمراجعة.

## هيكل البرنامج

### اليوم 1: أهداف التدقيق وقبول المهمة وإدارة الجودة

ما الذي يجب أن يحققه التدقيق، وما الذي يجعل المهمة مقبولة؟

- خريطة الأهداف العامة وفق ISA 200
- قائمة فحص قبول المهمة
- مراجعة إدارة الجودة وفق ISA 220
- مرجع جودة المكتب وفق ISQM 1
- سجل الأخلاقيات والاستقلال

### اليوم 2: التخطيط وفهم المنشأة

كيف يخطط التدقيق انطلاقاً من معرفة المنشأة؟



- مخطط خطة التدقيق وفق ISA 300
- ملف المنشأة وبيئتها
- جولة تتبعية في العمليات
- ورقة الإجراءات التحليلية
- الجدول الزمني وخطة الموارد

### اليوم 3: تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية

أين يمكن أن تكون القوائم خاطئة بصورة جوهرية؟

- مصفوفة تحديد المخاطر وفق ISA 315
- جدول عوامل الخطر الملزم
- سجل فهم الرقابة الداخلية
- سجل المخاطر الهامة
- مذكرة نقاش مخاطر الاحتيال

### اليوم 4: الأهمية النسبية وتقدير المخاطر

كيف تحدد العتبات وترتب المخاطر؟

- احتساب الأهمية النسبية وفق ISA 320
- جدول أهمية الأداء النسبية
- سلم تصنيف تقدير المخاطر
- خريطة المخاطر على مستوى الإثباتات
- سجل تقييم الأخطاء

### اليوم 5: الاستجابة للمخاطر المقدرة

أي الإجراءات تجيب عن أي خطر؟

- جدول تصميم الاستجابة وفق ISA 330
- برنامج اختبارات الضوابط
- اختيار الإجراءات الأساسية
- مذكرة الاستجابة الإجمالية
- مصفوفة ربط الخطر بالإجراء



## اليوم 6: أدلة التدقيق والعينات

هل الأدلة كافية وملائمة؟

- ورقة تقييم الأدلة وفق ISA 500
- خطة تصميم العينة وفق ISA 530
- ضبط المصادقات الخارجية
- منهج اختبار التقديرات
- سجل تحليل الاستثناءات

## اليوم 7: الإقفال والاستمرارية

ما الذي بقي قبل استخلاص النتائج؟

- تقييم الاستمرارية وفق ISA 570
- مراجعة الأحداث اللاحقة
- ملخص الأخطاء غير المعدلة
- فحص إفادات الإدارة
- قائمة فحص الإقفال

## اليوم 8: تكوين الرأي

ماذا تدعم الأدلة، وأي رأي ينتج عنها؟

- شجرة قرار الرأي وفق ISA 700
- تقييم التعديل وفق ISA 705
- اختيار الأمور الرئيسية للتدقيق وفق ISA 701
- اختبار فقرة التأكيد وفق ISA 706
- مذكرة أساس الرأي

## اليوم 9: إعداد التقرير ومراجعة الملف

كيف يرفع الاستنتاج ويجهز الملف للمراجعة؟



- نموذج صياغة تقرير المدقق
- خطاب التواصل مع المكلفين بالحوكمة
- سجل مراجعة جودة المهمة
- معيار تجميع الملف
- سجل إغلاق ملاحظات المراجعة

## اليوم 10: ملف تدقيق مكتمل لمهمة واحدة

هل تشكل المخاطر والإجراءات والأدلة والرأي ملفا واحدا يمكن تتبعه؟

- تطبيق مصفوفة تحديد المخاطر من اليوم 3
- اختبار مصفوفة الربط من اليوم 5
- مراجعة ورقة تقييم الأدلة من اليوم 6
- فحص مذكرة أساس الرأي من اليوم 8
- إنجاز ملف التدقيق

## المنهجية

يقوم البرنامج على التمارين المنظمة اعتمادا على حالة مشتركة لمصنع متوسط الحجم تحيط بمخزونه وإيراداته وتقديراته مخاطر. يبني المشاركون كل مخرج على الحالة ثم على مهمة من عملهم، مع ملاحظات مكتوبة من الميسرين.

- نشاط مقترح: ربط كل خطر مقدر باستجابة ودليل.
- نشاط مقترح: مناقشة قرار تعديل الرأي في ثنائيات.
- نشاط مقترح: مراجعة ملف زميل بحسب قائمة فحص المراجعة.

## المخرج الختامي

يعد كل مشارك ملف تدقيق لمهمة واحدة. ويضم الملف مصفوفة تحديد المخاطر وجدول الأهمية النسبية ومصفوفة ربط الاستجابات وتقييم الأدلة ومذكرة أساس الرأي ومسودة التقرير. ويستخدم الملف في العمل لإحاطة فريق المهمة والإجابة عن ملاحظات المراجعة وتخطيط دورة التدقيق القادمة.



## الأسئلة الشائعة

### هل تناسب دورة معايير التدقيق الدولية في تقييم المخاطر وأدلة التدقيق وتكوين الرأي المديرين الجدد على المعايير؟

نعم، فمعايير التدقيق الدولية في تقييم المخاطر وأدلة التدقيق وتكوين الرأي تدرس بحالة ونماذج جاهزة، ويفترض البرنامج خبرة في التدقيق أو المالية دون عمل تفصيلي سابق بكل معيار.

### على أي معايير تقوم معايير التدقيق الدولية في تقييم المخاطر وأدلة التدقيق وتكوين الرأي؟

تقوم معايير التدقيق الدولية في تقييم المخاطر وأدلة التدقيق وتكوين الرأي على ISA 315 وISA 330 للخطر والاستجابة، وISA 500 وISA 530 للأدلة، وISA 700 إلى ISA 706 للرأي والتقرير.

### كيف يستخدم الملف الناتج عن معايير التدقيق الدولية في تقييم المخاطر وأدلة التدقيق وتكوين الرأي في العمل؟

يستخدم ملف التدقيق لإحاطة فريق المهمة والإجابة عن ملاحظات المراجعة وتخطيط دورة التدقيق القادمة انطلاقاً من المخاطر والنتائج المسجلة.

### بماذا تختلف معايير التدقيق الدولية في تقييم المخاطر وأدلة التدقيق وتكوين الرأي عن تدريب المراجعة الداخلية؟

تركز معايير التدقيق الدولية في تقييم المخاطر وأدلة التدقيق وتكوين الرأي على تدقيق القوائم المالية والرأي الموقع، بينما يغطي تدريب المراجعة الداخلية التأكيد القائم على المخاطر في المنظمة كلها.