

دورة تدقيق الاستثمارات: الحفظ والتقييم ومراجعة الأداء للمدققين

9 – 13 أغسطس 2027

جنيف





دورة تدقيق الاستثمارات: الحفظ والتقييم ومراجعة الأداء للمدققين

المرجع: 653_32691 التاريخ: 9 - 13 أغسطس 2027 المكان: جنيف الرسوم: GBP 5500

ملخص البرنامج

تدقيق الاستثمارات محور دورة تدريبية تمتد أسبوع للمدققين الداخليين ومديري التدقيق ومراقبي المالية، ويخرج منها كل مشارك بملف تدقيق استثماري لمحفظة واحدة. تختبر محافظ الأوراق المالية والصناديق والحيازات غير المدرجة في وقت متأخر، وبعادات عينات منقولة من أرصدة أخرى، فلا تجد دعوى الوجود والتقييم والأداء دائماً ما يسندها. وينتقل البرنامج من التفويض والمخاطر إلى الحفظ والتقييم والإيراد والتقارير، ويطبق ذلك على حالة ثم على محفظة يختارها المشارك. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في تدقيق الاستثمارات لمجموعات من منظمات مختلفة.

المبررات المؤسسية

أرصدة الاستثمار كبيرة وسريعة التغير، وكثيراً ما تقيم بالنماذج لا بالأسعار. وحين يعامل التدقيق هذه الأرصدة كالذمم العادية تبقى أخطاء الحيازات والقيمة العادلة والإيراد مستورة حتى تعلن خسارة. أما المنهج المحدد للتدقيق فيعطي اللجان تأكيداً بشأن ما يحتفظ به ويبد من هو وكم قيمته وكيف يعرض عائد.

- أخطاء التقييم: تنخفض حين تتبع مدخلات القيمة العادلة إلى أدلتها.
- استثناءات الحفظ: تنخفض حين تسوى الحيازات بسجلات الأطراف الخارجية.
- اعتراضات التقارير: تنخفض حين يعاد بناء أرقام الأداء من بيانات المصدر.

المبادئ والأساس المعرفي

- IFRS 9 الأدوات المالية: يؤثر اختبارات التصنيف والقياس وانخفاض القيمة المطبقة في الجلستين 2 و3.
- IFRS 13 قياس القيمة العادلة: يوفر تدرج القيمة العادلة الذي تصنف به أدلة التقييم في الجلسة 3.
- معايير ISA 500 وISA 505 وISA 540: ترشد الأدلة والمصادقات الخارجية واختبار التقديرات المصممة في الجلستين 2 و3.
- المعايير الدولية للمراجعة الداخلية الصادرة عن IIA Global Internal Audit Standards: تشكل تخطيط المهمة وإعداد التقرير في الجلستين 1 و5.



المشاركون المستهدفون

- المدققون الداخليون الذين يخططون لمراجعات النشاط الاستثماري وينفذونها.
- مديرو التدقيق الذين يشرفون على مهام المحافظ ويعتمدون الملاحظات.
- مراقبو المالية الذين يسجلون الحيازات والإيرادات والتقييمات.
- قادة عمليات الاستثمار الذين يسوون المراكز مع أمناء الحفظ.

يأتي المشاركون عادة من البنوك وشركات التأمين وصناديق التقاعد والأوقاف وإدارات الخزنة في الشركات.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على بناء نطاق تدقيق استثماري من التفويض وملف المخاطر.
2. سيكون المشاركون قادرين على تصميم اختبارات الحفظ والوجود باستخدام سجلات الأطراف الخارجية.
3. سيكون المشاركون قادرين على تقييم أدلة القيمة العادلة بحسب مستوى التدرج.
4. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص أخطاء الإيراد والتصنيف وانخفاض القيمة.
5. سيكون المشاركون قادرين على تبرير الملاحظات المتعلقة بتقارير الأداء والمؤشر المرجعي.
6. سيكون المشاركون قادرين على إعداد ملف تدقيق استثماري جاهز للمراجعة.

هيكل البرنامج

اليوم 1: نطاق تدقيق الاستثمارات والتفويض والمخاطر

ماذا تضم المحفظة، وبأي تفويض، وأين يكمن الخطر؟

- مراجعة تفويض الاستثمار
- مصفوفة ملف مخاطر المحفظة
- جدول مجتمعات الحيازات
- مذكرة نطاق التدقيق الاستثماري
- فحص تعارض المصالح

اليوم 2: الحفظ والوجود والملكية

هل الحيازات حقيقية، وهل يحفظها الطرف الصحيح، وهل تعود إلى المنشأة؟



- خطة مصادقات أمناء الحفظ وفق ISA 505
- ورقة تسوية الحيازات
- ملف أدلة السند والملكية
- سجل المراكز غير المطابقة
- جولة تتبعية في ضوابط الحفظ الآمن

اليوم 3: القيمة العادلة والقياس

هل تقاس كل حيازة على الأساس الصحيح، وهل قيمتها مسندة؟

- اختبار التصنيف وفق IFRS 9
- شبكة تدرج القيمة العادلة وفق IFRS 13
- خطة اختبار التقديرات وفق ISA 540
- مراجعة تقييم الحيازات غير المدرجة
- ورقة تقييم انخفاض القيمة

اليوم 4: الإيراد والأداء والإفصاح

هل سجل الإيراد على وجهه، وهل عرض الأداء بإنصاف؟

- إعادة احتساب الاعتراف بالإيراد
- جدول المقارنة بالمؤشر المرجعي
- إعادة بناء تحليل مصادر الأداء
- فحص الإفصاح وفق IFRS 7
- سجل استثناءات التقارير

اليوم 5: ملف التدقيق الاستثماري لمحفظة واحدة

هل تدعم ملاحظات النطاق والوجود والقيمة والأداء استنتاجا واحدا؟

- تطبيق مذكرة النطاق من اليوم 1
- اختبار ورقة التسوية من اليوم 2
- مراجعة شبكة تدرج القيمة العادلة من اليوم 3
- مساعلة سجل استثناءات التقارير من اليوم 4
- إنجاز ملف التدقيق الاستثماري



المنهجية

يقوم البرنامج على التمارين المنظمة اعتمادا على حالة مشتركة لمحفظه مختلطة من أوراق مالية مدرجة ووحدات صناديق وحيازات غير مدرجة. يبنى المشاركون كل مخرج على الحالة ثم على محفظة من منظمتهم.

- نشاط مقترح: تسوية جدول حيازات بكشف أمين الحفظ وتصفية الفروق.
- نشاط مقترح: تصنيف أدلة التقييم بحسب مستوى التدرج في ثنائيات.
- نشاط مقترح: عرض مسودة ملاحظة أمام لجنة مراجعة تمثيلية.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك ملف تدقيق استثماري لمحفظه واحدة. ويضم الملف مذكرة نطاق وتسوية حفظ وشبكة قيمة عادلة وإعادة احتساب إيراد وسجل ملاحظات ومسودة تقرير. ويستخدم الملف في العمل لإحاطة لجنة المراجعة والاتفاق على الإجراءات مع فرق الاستثمار وتخطيط دورة المراجعة القادمة.

الأسئلة الشائعة

هل تناسب دورة تدقيق الاستثمارات المدققين الذين لا خبرة سابقة لهم في المحافظ؟

نعم، فتدقيق الاستثمارات يدرس بحالة ونماذج جاهزة، ويفترض البرنامج خبرة في التدقيق أو المالية دون عمل سابق في الأوراق المالية أو الصناديق أو الحيازات غير المدرجة.

على أي معايير يقوم تدقيق الاستثمارات؟

يقوم تدقيق الاستثمارات على 9 IFRS و 13 IFRS للقياس، و 500 ISA و 505 ISA و 540 ISA للأدلة، والمعايير الدولية للمراجعة الداخلية الصادرة عن IIA للتخطيط والتقرير.

كيف يستخدم الملف الناتج عن تدقيق الاستثمارات في العمل؟

يستخدم ملف التدقيق الاستثماري لإحاطة لجنة المراجعة والاتفاق على الإجراءات مع فرق الاستثمار وتخطيط دورة مراجعة المحفظة القادمة.

بماذا يختلف تدقيق الاستثمارات عن تدريب المراجعة الداخلية العام؟

يركز تدقيق الاستثمارات على الحفظ والقيمة العادلة وتقارير أداء المحافظ، بينما يغطي تدريب المراجعة الداخلية العام المنهج في جميع العمليات دون اختبارات خاصة بالمحافظ.