

منهج المراجعة

١- الإطار العام لعمليات خدمات التأكد

- أهمية وجود إطار عام لعمليات التأكد
- تعريف عمليات التأكد وأهدافها .
- نطاق اطار عمليات التأكد
- التقارير بشأن مهام لا تمثل عمليات تأكد
- الشروط التي يجب توافرها لقبول مهام التأكد .
- عناصر عملية التأكد .
 - أطراف عملية التأكد
 - المزاول .
 - الطرف المسؤول عن موضوع المهمة .
 - المستخدمون المرتقبون .
 - موضوع المهمة .
 - أشكال موضوع المهمة الملانم .
 - خصائص موضوع المهمة الملانم .
 - الشروط الواجب توافرها في موضوع المهمة الملانم .
 - المقاييس المحددة
 - مفهوم المقاييس المحددة .
 - الخصائص الواجب توافرها في المقاييس المناسبة (الملانمة – الاكتمال – المصادقية – الحياد – القدرة على الفهم) .
 - أدلة ملائمة وكافية
 - مفهوم كفاية وملاءمة الأدلة
 - العوامل الي تؤثر على مصادقية الأدلة
 - طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات جمع الأدلة وأهمية مراعاة الأهمية النسبية .
 - تقرير التأكد
- الفروق بين مهام اصدار تقارير تأكد مناسب ، ومهام إصدار تقارير تأكد محدود .

٢- أهداف ومبادئ ومسئوليات عملية مراجعة القوائم المالية

- أهداف مراجعة القوائم المالية والمبادئ العامة التي تحكمها (معيار ٢٠٠)
- شروط التكليف بعمليات المراجعة (معيار ٢١٠)
- مراقبة الجودة على عمليات مراجعة معلومات مالية تاريخية (معيار ٢٢٠)
- توثيق أعمال المراجعة " أوراق العمل " (معيار ٢٣٠)
- مسؤولية المراقب بشأن الغش والتدليس عند مراجعة قوائم مالية (معيار ٢٤٠)
- مراعاة القوانين واللوائح عند مراجعة قوائم مالية (معيار ٢٥٠)
- الاتصال مع إدارة المنشأة والمسؤولين عن الحوكمة (معيار ٢٦٠)

٣- أدلة المراجعة :

- مفهوم أدلة المراجعة (معيار ٥٠٠)
- أدلة المراجعة الكافية والملائمة (معيار ٥٠٠)

- استخدام التأكيدات للحصول على أدلة المراجعة (معيار ٥٠٠)
- إجراءات الحصول على أدلة المراجعة . (معيار ٥٠٠)
- ماهية أدلة المراجعة (معيار ٥٠٠)
- أدلة المراجعة – اعتبارات إضافية لبود معينة (معيار ٥٠١)
- المصادقات الخارجية (معيار ٥٠٥)
- إقرارات الإدارة (معيار ٥٨٠)
- التكاليف بالمراجعة لأول مرة - أرصدة أول المدة (معيار ٥١٠)
- المراجعة بالعينة ووسائل الاختبار الأخرى (معيار ٥٣٠)

٤- تخطيط عملية مراجعة قوائم مالية (معيار ٣٠٠)

- مسؤولية التخطيط والهدف منه
- العوامل المؤثرة في التخطيط .
- الأنشطة المبدئية لمهمة المراجعة (مشتملاتها – الغرض منها – أهميتها)
- متطلبات التخطيط لعملية المراجعة :
 - وضع الاستراتيجية العامة للمراجعة (متطلبات إعدادها – أهميتها – أهدافها – أمثلة للأمور التي تؤخذ في الاعتبار عند تحديد وتوجيه عملية المراجعة) .
 - وضع خطة المراجعة التفصيلية .
- التغييرات في قرارات التخطيط أثناء سير عملية المراجعة
- التوجيه والإشراف وفحص أعمال فريق العمل
- الاعتبارات الإضافية لعملية مراجعة منشأة لأول مرة .

٥- تفهم المنشأة وبيئتها وتقييم مخاطر التحريف الهام (معيار ٣١٥)

- إجراءات تقييم الخطر .
- تفهم المنشأة وبيئتها .
- العوامل الصناعية والتنظيمية والخارجية الأخرى بما في ذلك إطار إعداد التقارير المالية المطبق .
- طبيعة المنشأة بما في ذلك اختيار المنشأة وتطبيقها للسياسات المحاسبية .
- الأهداف والاستراتيجيات وما يرتبط بها من مخاطر النشاط التي يمكن أن ينتج عنها تحريف هام ومؤثر للقوائم المالية .
- قياس وفحص الأداء المالي للمنشأة .
- الرقابة الداخلية :
 - بيئة الرقابة .
 - عملية تقييم المخاطر في المنشأة .
 - نظام المعلومات بما في ذلك عمليات النشاط ذات الصلة بإعداد التقارير المالية
 - أنشطة الرقابة .
 - متابعة أنظمة الرقابة
- تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر .

٦- إجراءات المراقب لمواجهة المخاطر التي تم تقييمها (معيار ٣٣٠)

- ردود الأفعال المعاصرة .
- إجراءات المراجعة لمواجهة مخاطر التحريف الهام والمؤثر على مستوى التأكيد
- تقييم مدى كفاية وملائمة أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها .

• التوثيق

٧- مراجعة بنود القوائم المالية (الأصول - الالتزامات - حقوق الملكية - الإيرادات - المصروفات)

٨- استخدام عمل آخرين :

- استخدام عمل مراقب آخر (معيار ٦٠٠)
- دراسة عمل المراجعة الداخلية (معيار ٦١٠)
 - نطاق عمل المراجعة الداخلية وأهدافها (معيار ٦١٠)
 - العلاقة بين المراجعة الداخلية ومراقب الحسابات (معيار ٦١٠)
 - تفهم أنشطة المراجعة الداخلية وتقييمها المبدئي . (معيار ٦١٠)
 - توقيت عملية الاتصال والتنسيق
 - تقييم عمل المراجعة الداخلية
 - معايير الأداء المهني للمراجعة الداخلية .
- معايير الحياد والاستقلال المهني independence
- معايير كفاءة الأداء المهني Professional Proficiency
- معايير نطاق العمل Scope of Work
- معايير تنفيذ عملية المراجعة الداخلية Performance of Audit Work
- معايير إدارة العمل Internal Auditing Management of the Department
- استخدامات عمل خبير (معيار ٦٢٠)

٩- استنتاجات المراجعة وإعداد التقارير

- تقرير مراقب الحسابات على مجموعة كاملة من القوائم المالية ذات الأغراض العامة (معيار ٧٠٠)
- التعديلات على تقرير مراقب الحسابات (معيار ٧١٠)
- أرقام المقارنة (معيار ٧١٠)
- المعلومات الأخرى المرافقة للقوائم المالية التي تمت مراجعتها (معيار ٧٢٠)

١٠- الأحداث اللاحقة (معيار ٥٦٠)

١١- الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة (معيار ٢٤١٠)

١٢- التقرير عن مهام المراجعة ذات الأغراض الخاصة (معيار ٨٠٠)

١٣- الاعتبارات الخاصة في مراجعة المنشآت الصغيرة (معيار ١٠٠٥)

١٤- اعتبارات المراجعة المتعلقة بالمنشآت التي تستخدم منشآت خدمية (معيار ٤٠٢)

١٥- الأطراف ذوي العلاقة (معيار ٥٠٥)

١٦- واجبات ومسؤوليات مراقب الحسابات :

- واجبات مراقب الحسابات .
- مسؤوليات مراقب الحسابات .
 - المسؤولية المدنية (المسؤولية التعاقدية - المسؤولية تجاه الغير)
 - المسؤولية الجنائية .
 - المسؤولية التأديبية .

١٧- الميثاق العام لأداب وسلوك المهنة

- المبادئ الأساسية لأخلاقيات المهنة

- الأمانة والنزاهة .
- الموضوعية
- الكفاءة المهنية والعناية الواجبة .
- السرية .
- السلوك المهني .
- التهديدات التي يتعرض لها نهج الالتزام بالمبادئ وأمثلة للحالات التي تنشأ عنها
 - وجود مصلحة شخصية للمراجع
 - مراجعة ما تم إعداده بمعرفة نفس المراجع
 - الدفاع عن مصلحة العميل أمام الغير .
 - التألف غير المهني مع العميل .
 - الضغوط التي قد يفرضها العمل على فريق خدمة التأكد .
- أدوات الحماية اللازمة للتخلص من تلك التهديدات
 - أدوات حماية تنشأ عن المهنة أو التشريعات أو اللوائح .
 - أدوات حماية موجودة في بيئة العمل .
- حسم التعارض الأخلاقي والسلوكي .
- تطبيق المبادئ الأساسية بمعرفة المحاسب المهني المزاوِل
 - التعيين المهني .
 - تعارض المصالح
 - الحاجة إلى رأي ثان .
 - الأتعاب والأنواع الأخرى لمقابل الخدمات .
 - تسويق الخدمات المهنية
 - الهدايا والضيافة .
 - حيازة أصول العملاء .
 - الموضوعية في كافة الخدمات .
 - الاستقلالية في عمليات خدمة التأكد .
- تطبيق المبادئ على بعض المواقف المحددة المتعلقة بالاستقلالية .