

Internal Control and COSO Framework

نظام الرقابة الداخلية

Effective Internal Control can reduced ^{Planned} Audit evidence

لأن نقل أنظمة الرقابة الداخلية الفعالة من أدلة التدقيق
التي يجب حفظ المدقق لجمعها

لأن يجب على المدقق أن يفهم نظام الرقابة الداخلية

(IC)

Internal Control objectives: أهداف الرقابة الداخلية

Internal control systems consist of policies and procedures designed to provide management with reasonable assurance that the company achieves its objectives.

لأن سياسات وإجراءات مصممة لتزويد الإدارة بضمان معقول
بأن الشركة تحقّق أهدافها.

Management has 3-objectives in designing an effective IC:

تصميم الإدارة
أنظمة الرقابة
الداخلية
لتحقيق هذه
الأهداف

① Reliability of Reporting ^{موثوقية التقارير المالية}

② Efficiency and effectiveness of operations ^{لأن كفاءة وفعالية العمليات}

③ Compliance with laws and regulations.
لأن الامتثال للقوانين واللوائح

②

Management and Auditor Responsibilities For IC:

مسؤوليات الإدارة والمراقب حول الرقابة الداخلية

إدارة مسؤولية ← Establishing IC (إنشاء)

← maintaining IC (الحفاظ)

← Report on the operating effectiveness of IC

← بموجب Section 404

Management Responsibilities For establishing IC

مسؤولية الإدارة في إنشاء نظام الرقابة الداخلية

نظام الرقابة الداخلية يعطي ضمان معقول "Reasonable Assurance" وليس

مطلقاً "Absolute" ولا يمكن أن يكون فعال تماماً لأنه يعتمد

على الأشخاص الذين يتخذونه

Collusion: An Act of 2 or more employees who "يتآمرون" conspire to steal asset or misstate records.

فعل موظفين أو أكثر للتآمر على سرقة الأصول أو السجلات

Management's section 404 Reporting Responsibilities

Section 404(a) of the Sarbanes-Oxley act

لـ يتطلب القسم 404(a) من قانون Sarbanes-Oxley من إدارة الشركات العامة إصدار تقرير رقابة داخلية يتضمن:

① بيان بأن الإدارة مسؤولة عن إنشاء والحفاظ على

نظام رقابة داخلي ~~مفصل~~ ملائم لإعداد FOS

② تقييم لفعالية هيكل وإجراءات IC لإعداد FOS

معظم الشركات تستخدم "COSO" Internal Control Framework

* يعتبر الإدارة ← ~~يقسم~~ IC بطرفه لمنع ونكتف
Material misstatement in FOS ← ~~يقسم~~ IC بطرفه لمنع ونكتف

* Auditor responsibilities For Understanding IC:
يركز المدقق على فهم

① Controls over the Reliability of Financial Reporting:
يركز المدقق على الضوابط التي تؤثر على موثوقية
البيانات المالية

④

② Controls over Classes of Transactions

Auditor emphasizes IC over classes of transaction rather than account Balances.

* Auditor Responsibilities for reporting on IC

لحجب على المدقق إصدار تقرير حول
فعالية الرقابة الداخلية على التقارير المالية (F.S)

COSO Components of IC :

- ① Control Environment بيئة الرقابة
- ② Risk assessment تقييم المخاطر
- ③ Control Activities إجراءات الرقابة
- ④ Information and communication المعلومات والاتصال
- ⑤ Monitoring المراقبة

تُطبّق إجراءات COSO على جميع أهداف IC

Operational
Reporting
Compliance

(5)

① Control Environment

اجراءات وسياسات تحكم المواقف العامة
للإدارة و BOD حول IC وأهميتها للشركة

→ بدون بيئة رقابة فعالة فإن المكونات أضعف فعالة

5-principles related to Control Environment

- (A) ~~1~~ Integrity and ~~2~~ Ethical values
- (B) ~~3~~ BOD or Audit Committee participation
- (C) ~~4~~ Organizational structure.

المسئولية والسلطة
Responsibility and Authority

(D) ~~5~~ Commitment to competence الالتزام بالاختصاص

(E) ~~6~~ Accountability المساءلة

② Risk Assessment

تقييم المخاطر

→ a process for identifying and analyzing risks that may prevent the organization from achieving its

تحديد وتحليل المخاطر التي قد تمنع الشركة من تحقيق أهدافها

يعني لازم الشركة
تحديد كيفية إدارة المخاطر
النظر في إمكانية السلوك الاقتصادي
مراقبة المخاطر التي قد تؤثر على IC
مراجعة مخاطر التكنولوجيا

⑥

← الشركة بتقل تقسيم للمخاطر ~~كجزء من~~ تقسيم وتنقل
IC وتقل الأخطاء والافتتال

← المدقق بتقل تقسيم للمخاطر عن كحد كمية الأداة المطلوبة في التدقيق

③ Control Activities إجراءات الرقابة

3- Principles related to Control activities

~~① develop~~ ① developing control activities that ^{تخفف} mitigate Risk,
to acceptable level.

② develop general controls over technology.

③ وضع سياسات وإجراءات وتوقعات
مناسبة

The control activity generally ^{تتبع} fall into:

① Adequate separation of duties الفصل المناسب بين الواجبات
لـ يعني ما أعطي الموظف عدة صلاحيات تمكنه من
Separation of the custody of ^{حفظ} Assets
Assets from Accounting.

⑦

② Proper Authorization of transactions and activities
↳ التفويض المناسب للعاملات والأنشطة

Specific authorization applies to individual transactions
يعنون لمعاملة معينة

General authorization: approval of all transactions within stated limits.
تفويض عام

③ Adequate Documents and Records

↳ Record upon which transactions are entered and summarized.

إدخال المعاملات وتصنيفها وترقيم القوائم

Chart of accounts
B.S
IS > تصنيف المعاملات في
خطط الحسابات

وغيرها

④ Physical control over assets and records

السيطرة المادية على الأصول والسجلات
[حفظها
رسمتها]

Safeguarding assets
يحمي بها

↓
[مثلاً: بضاعته المخزن وبأمن عليها]

(8)

⑤ Independent checks on performance

← فحوصات مستقلة على الأداء

[يعني ممكن أخد موظف يفتح سجل موظف تاني]

أو ممكن يكون سجل حاسوب يعني مثلا الحاسوب
ممنوع عليه دفع نفس الفاتورة مرتين.

④ Information and communication

→ Methods used to Record, process and report the company transaction and to maintain accountability for the related Assets.

⑤ Monitoring المراقبة

→ Periodic assessment of the quality of IC

تقييم مستمر ودوري لجودة IC لتعديده ما إذا كانت تعمل كما يجب

«تأثير واسع الانتشار»

* Entity-level controls : pervasive effect of IC in the entity.

Table 11-1	مهم	Page 348
------------	-----	----------

RUBA
MTODR