

Ch.1

Introduction to Internal Audit

~~RUBA~~
~~MT00R~~

Field	Applicable standards	Board / Institution	Certificate
Financial Account	GAAP* / IFRS	FASB / IASB	CPA / CMA
Managerial Account	—	IMA	CMA
External Audit [Financial Audit]	GAAS / ISA	AICPA / IAASB	CPA
Internal Audit	IIA-standard	IIA	CIA

* GAAP: Generally Accepted Accounting Principles

← مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً

IFRS: International Financial Reporting Standards

← المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

FASB: Financial Accounting Standard Board

← مجلس معايير المحاسبة الدولية (مؤسسة)
المالية

IASB: International Accounting Standard Board
← مجلس معايير المحاسبة الدولية (مؤسسة)

* CPA: Certified Public Accountant ← مدقق قانوني معتمد
CMA: Certified Management Accountant ← محاسب إداري معتمد
CIA: Certified Internal Auditor ← مدقق داخلي معتمد

* ← المؤهل عن هاء الشهادات في فلسطين :

PACPA: Palestinian Association of Certified Public Accountants
← جمعية مدققين الكابات القانونيين الفلسطينية (مقرها - البالوي)

IMA: Institute of Management Accountants
← معهد المحاسبين الإداريين

GAAAS: Generally Accepted Auditing Standards
← معايير التدقيق (المراجعة) المقبولة عموماً

ISA: International Standards on Auditing
← المعايير الدولية للتدقيق

AICPA: American Institute of Certified Public Accountants
← المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين

IAASB: International Auditing and Assurance Standards Board

← مجلس معايير التدقيق الدولي

IIA-Standards: Institute of Internal Auditors Standards

← معهد معايير المراجعين الداخليين

IIA: Institute of Internal Auditors

← معهد التدقيق الداخليين

IAF: Internal Audit Function

← هيئة المراجعة الداخلية

→ IAD: Internal Audit Department

← قسم المراجعة الداخلية

← حسب المعايير يتقل IAF أكتفمه IAD

CAE: Chief Audit Executives

← مدير التدقيق الداخلي (رئيس الإدارة)

BOD: ~~Board~~ Board of Directors

← مجلس الإدارة

AC: Auditors committee

← لجنة التدقيق

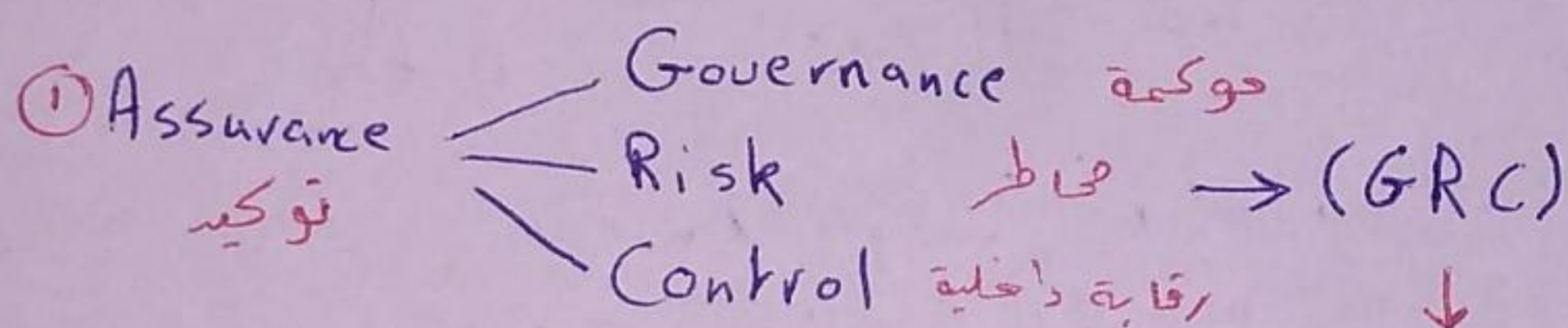
← مسؤولية التدقيق الداخلي والخارجي
← يوجد رئيس للجنة (صوت أقوى) Chairman of AC [رئيس مجلس الإدارة]
← أعضاء هامة أعضاء مجلس الإدارة

* يقوم رئيس دائرة التدقيق الداخلي (CAE) بإرسال التقارير إلى لجنة التدقيق
[رئيس اللجنة Chairman of Ac] التي تم تعيينها بواسطة مجلس الإدارة [BOD].

* هيئة المراجعة الداخلية (IAF) منفصلة تمامًا عن
الإدارة [Management] ← إذا تم جمعهم يصبحون
ملاعب وخير لأنه يتصفى الدائرة بتقديم تقاريرها

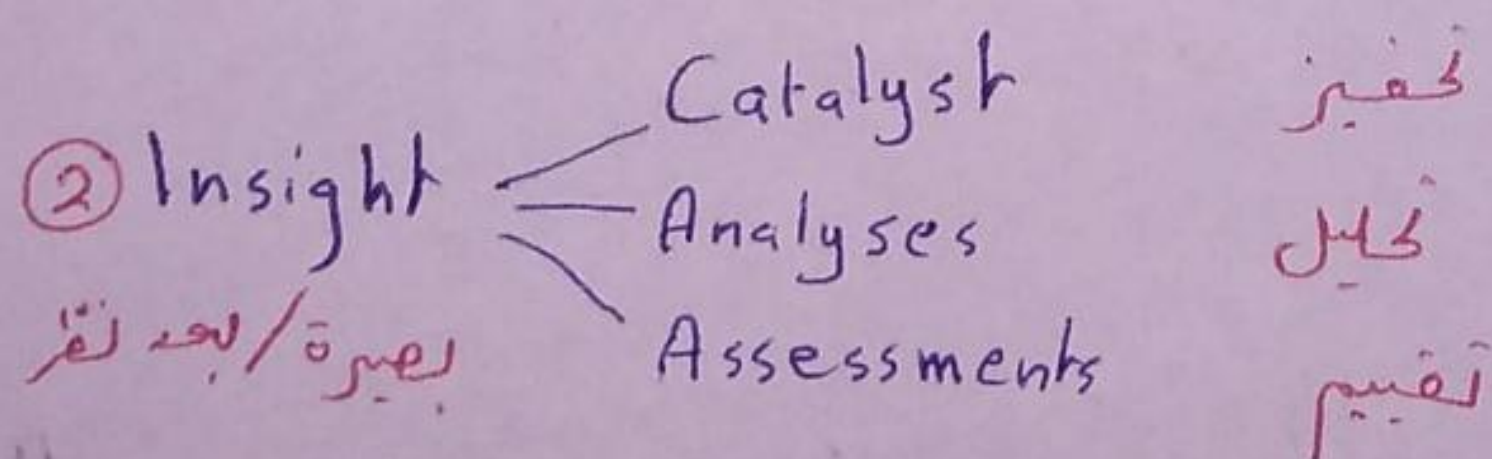
What is IA ?

توقعات القيمة المضافة من التدقيق الداخلي :



تصميم الإدارة

* IA ← يقدم توكيد ما إذا كانت (GRC) تأسس
في تحقيق أهداف الشركة
← استراتيجية
← عملية
← فحص التقارير...



IA → Analyze and assess informations and processes to
Provide Recommendations.

تحليل وتقييم المعلومات والعمليات للوصول إلى توصيات وتقديم IA-Report

③ Objectivity
 الموضوعة

- Integrity
- Accountability
- Independence

يجب أن يكون المدقق مهتم بموضوعي لتقديم الاستشارة السهلة

* يجب توافر جميع الخصائص من [1 ← 3] لأنها تتكامل بعضها

* SEC: Securities and Exchange Commission

← هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية

→ تقابلها في فلسطين :

PCMA: Palestine Capital Market Authority

← هيئة سوق رأس المال

PMA: Palestine Monetary Authority

← سلطة النقد

Definition of IA:

اعتمد BOD, IIA هذا التعريف للـ IA في 1999 :

"Internal Auditing is: an independent, objective, assurance and consulting activity to add value and improve an organizations operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control and governance processes."

التدقيق الداخلي: هو نشاط استراتيجي هائل وهو ضروري لتحقيق أهداف المنظمة
وتحسين عمليات المنظمة. يسهل المنظمة على تحقيق أهدافها من خلال تقديم نهج
منظم ومنهجي لتقييم وتحسين فعالية عمليات إدارة المخاطر والرقابة الداخلية والحوكمة.

key topics [1→5]

[Topic-1]

It help an organization accomplish its objectives.

↓
IA

يسهل المنظمة على تحقيق أهدافها

* أساس المبدأ في مهنة التدقيق الداخلي وجود أهداف واضحة
الإدارة ونحو لتحقيقها.

Objectives: what Company want to achieve.

الغاية التي تريد الشركة تحقيقها

← يجب على المدقق فهم أهداف الشركة ليساعدها في تحقيقها

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of Treadway
Commission.

التي تتكون من 5 منظمات، قامت بتطوير الإطار النظري
لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية.

- ① AAA: American Accounting Association
- ② AICPA: American Institute of Certified Public Accountants.
- ③ FEI: Financial Executives Institute
- ④ IMA: Institute of Management Accountants
- ⑤ IIA: Institute of Internal Auditors

COSO Report 4 type of objectives:

لـ أهداف المؤسسات منها كانت ثم تقسمها لـ 4 مجموعات

① Strategic objectives:

أهداف استراتيجية

لـ طويلة الأجل

② Operations objectives: أهداف نظم العمليات التشغيلية

→ Effectiveness and Efficiency

↓

المعافاة والفعالية

③ Reporting Objectives:

أهداف نظم التقارير

لـ موثوقية التقارير [الداخلية والخارجية] بما يخص

المعاملات [المالية وغير مالية]

④ Compliance objectives:

أهداف الامتثال

لـ مع القوانين والقوانين والتشريعات المعمور بها

← يمكن يكون الهدف Over lap (متداخل) - يعني يجمع أكثر من نوع (4→1)

SMART

← لازم الهدف يكون

S: specific

محدد

M: Measurable

قابل للقياس

A: Attainable

يمكن تحقيقه

R: Realistic

حقيقي

T: Time

Business Objectives → Responsibility of [Management]

← وضع الأهداف من مسؤولية الإدارة

→ Foundation for defining IA objectives

الأساس لتحديد أهداف التدقيق الداخلي

[حدد أهداف الشركة ثم أهداف التدقيق الداخلي]

IA Engagement مهمة التدقيق الداخلي

← لفحص أي نظام يجب فحصه ← ملائمة التصميم Design Adequacy

← كفاءة (فعالية) التشغيل operating Effectiveness

فصل Internal Control System يجب أن يتم تصميمه بطريقة ملائمة (Alignment)

و تعمل بكفاءة .

* يجب أن يكون قسم Management مستقل تماماً عن IA
[عشان ما أضعف يدقعه معالج]

[Topic-2]

Evaluate and improve the effectiveness of Risk management, Control and Governance .

نظام عمل IA هو تقييم وإعطاء توصيات ما يخص فعالية [GRC]

← المهام التنفيذية تكون من اختصاص management و BOD و المدقق فقط يقدم توصيات عشان ~~ما~~ ما يفقد استقلاليته .

(1) Governance (G)

المحوكمة

← مؤول عنها BOD

هي سياسات وتعليمات للإشراف على management لتحقيق أهداف الشركة

to authorize, direct and oversee management toward the achievement of the organization objectives.

قامت PCMA بوضع مدونة المحوكة مع فلسطين

↓

[هيئة سوق رأس المال الفلسطينية]

(2) Risk management (R)

إدارة المخاطر

← مؤول عنها Management

فهم المخاطر والتعامل معها

to understand and deal with Risks

Negatively affect the entity Ability ←

to achieve its objectives.

أي شيء يؤثر سلباً على قدرة الشركة على تحقيق أهدافها

«عقوله ده شادي أي شيء بتخوفك يعتبر Risk»

(3) Internal Control

نظام الرقابة الداخلي

عقولة، شاري: ~~مشر~~ التحكم يجب احكامها بالانجليزية
احكام

Management عنها

والهدف منها تخفيض المخاطر الى الحد المقبول

to mitigate (reduce) risks to acceptable levels.

← لا يوجد مايسر القضاء على المخاطر
X [Risk Elimination]

→ ORCA

O: Objective هدف

R: Risks مخاطر

C: Control رقابة

A: Aligned متناغم

[منقومة متكاملة و متناغمة]

لوجود أهداف يؤدي لوجود مخاطر تحجب تحقيقها
فبالتالي يلزم وجود نظام رقابة لتخفيف هاي المخاطر

[Objectives → Risks → Internal Control]

البوصلة تبعثنا في 1A هي المخاطر

← Risk Based Internal Audit

التدقيق الداخلي المعتمد على المخاطر

[Topic-3]

Assurance and Consulting activity

الله فيه الاخلي يقدم نو عين صد الخدمات %
(IAF)

① خدمات توكيد (Assurance)

له يكون مني ← Auditors
منه يقع عليه ← Auditee

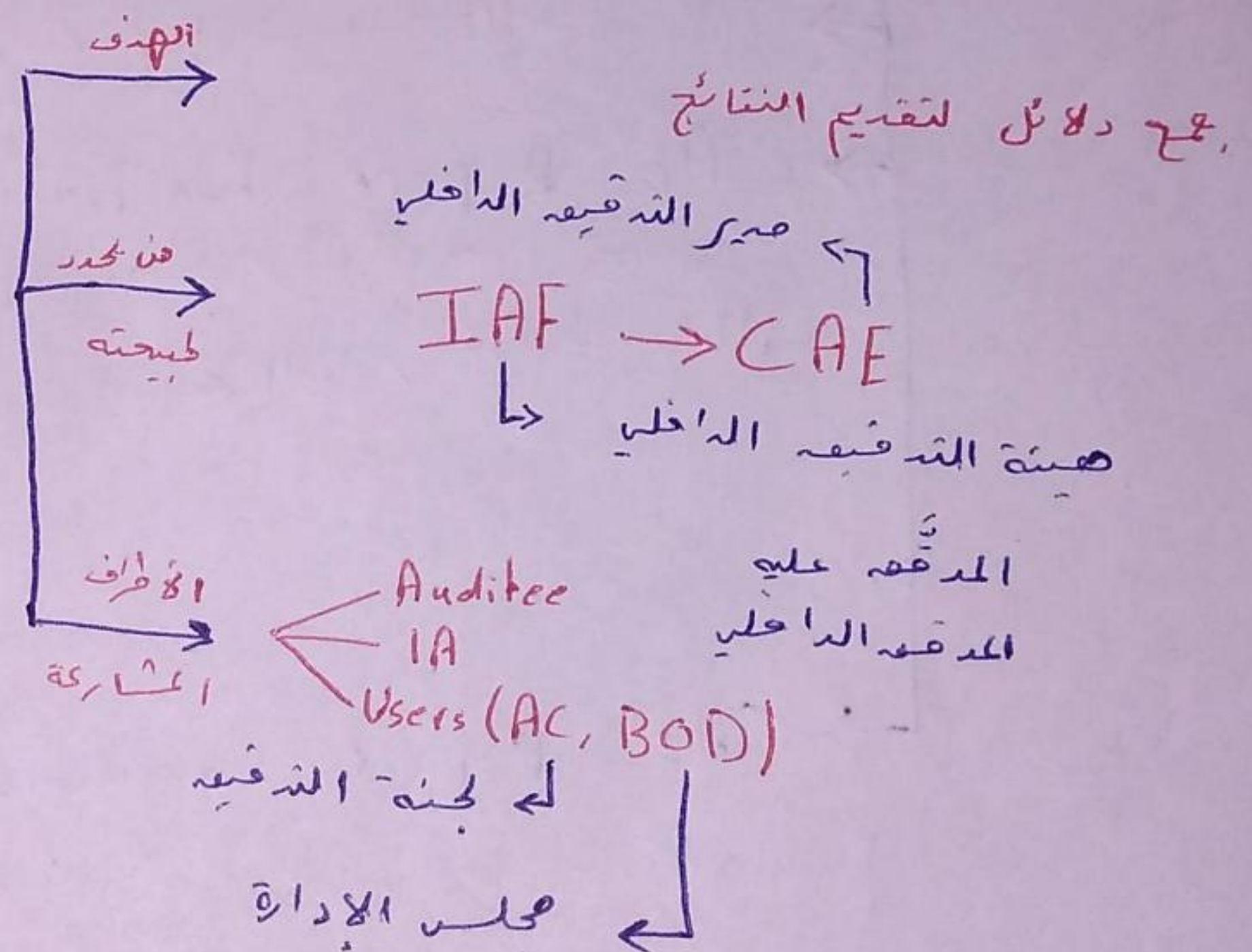
هذه هي المراجعة
نفسها

② خدمات استشارة (Consulting)

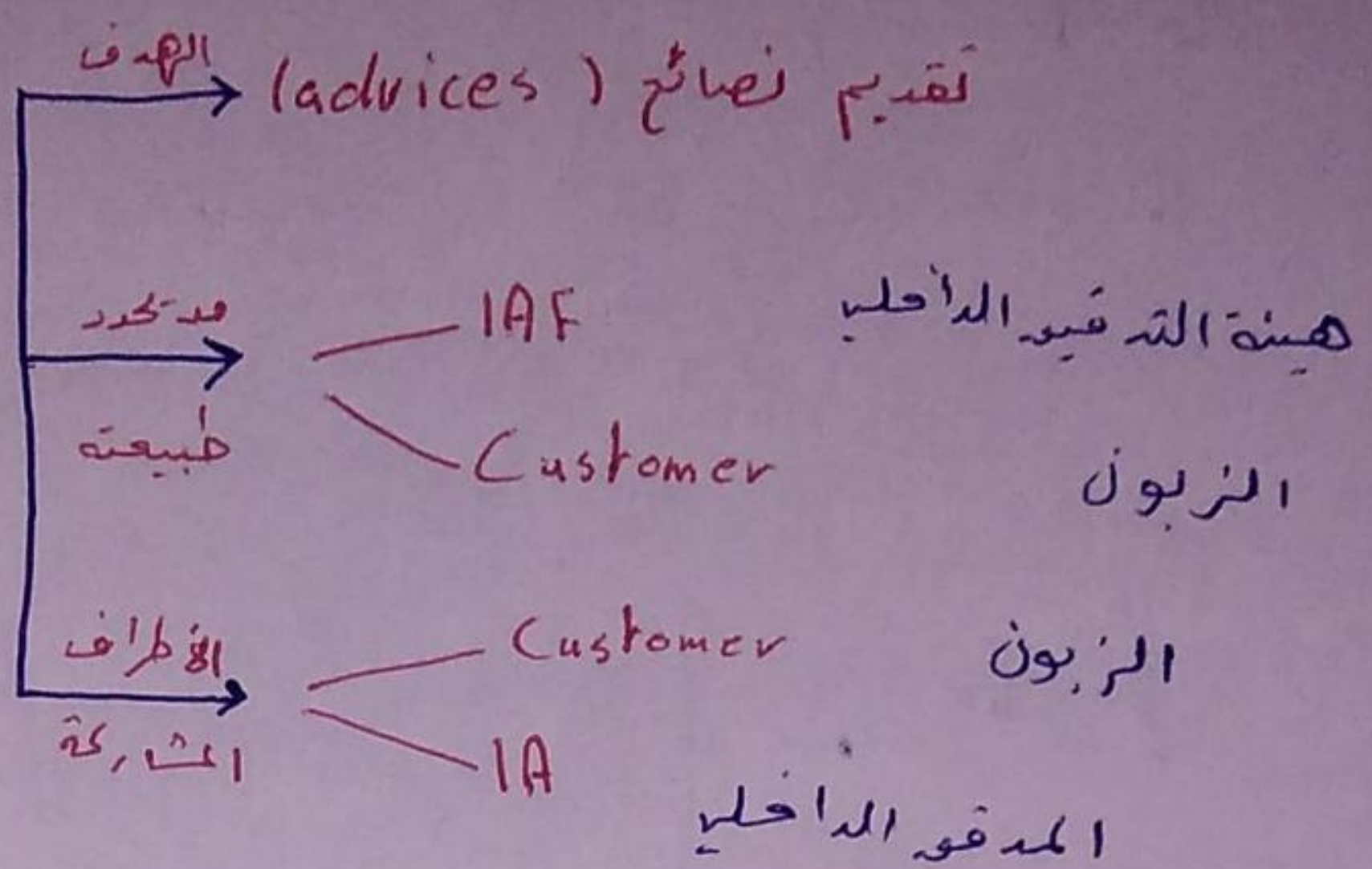
لـ يقدمها للزبون Customer

لـ يلزم يكون عندي خبرة

Assurance Engagement
Auditee



Consulting Engagement
Customer



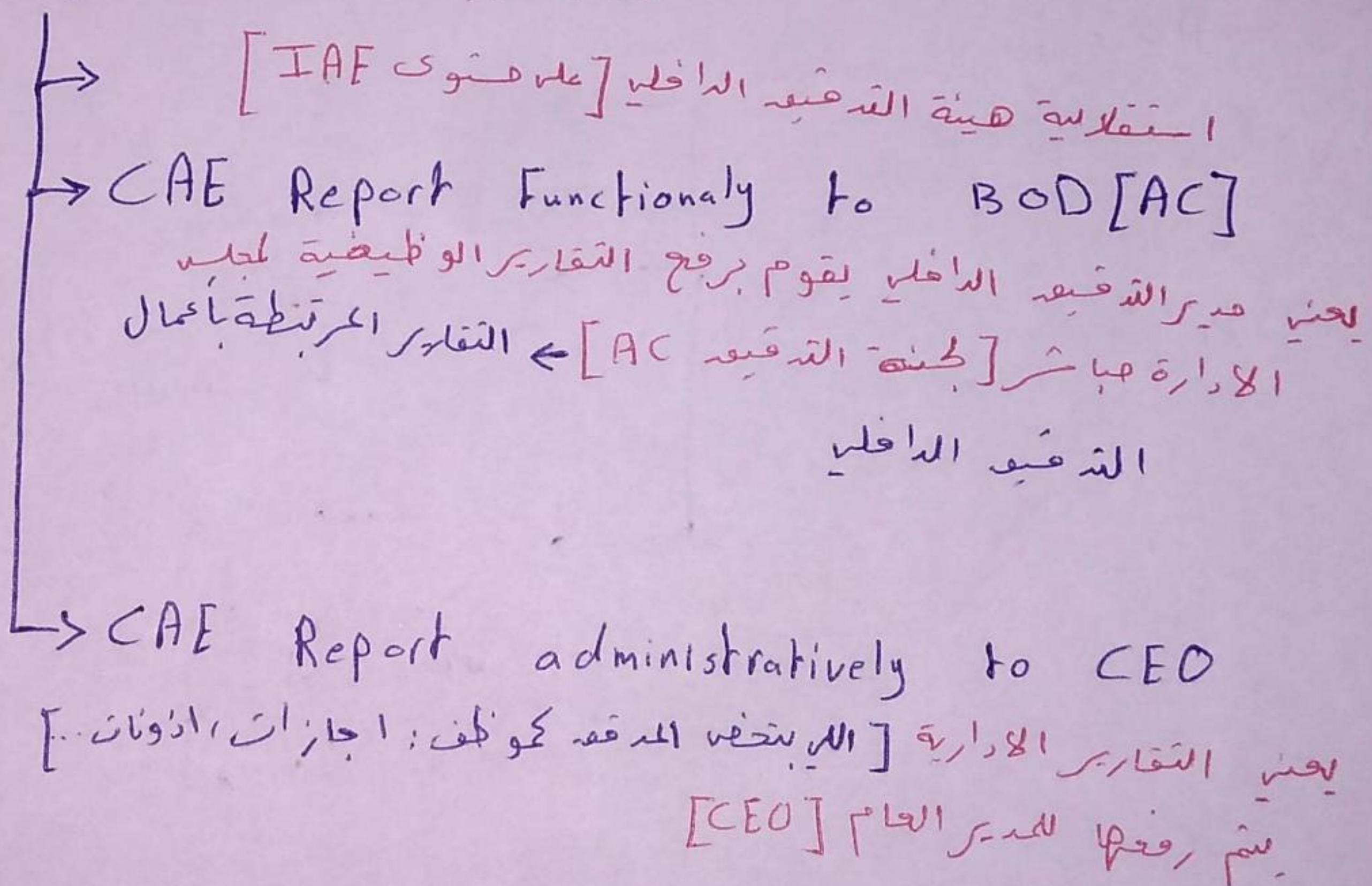
[Topic-4]

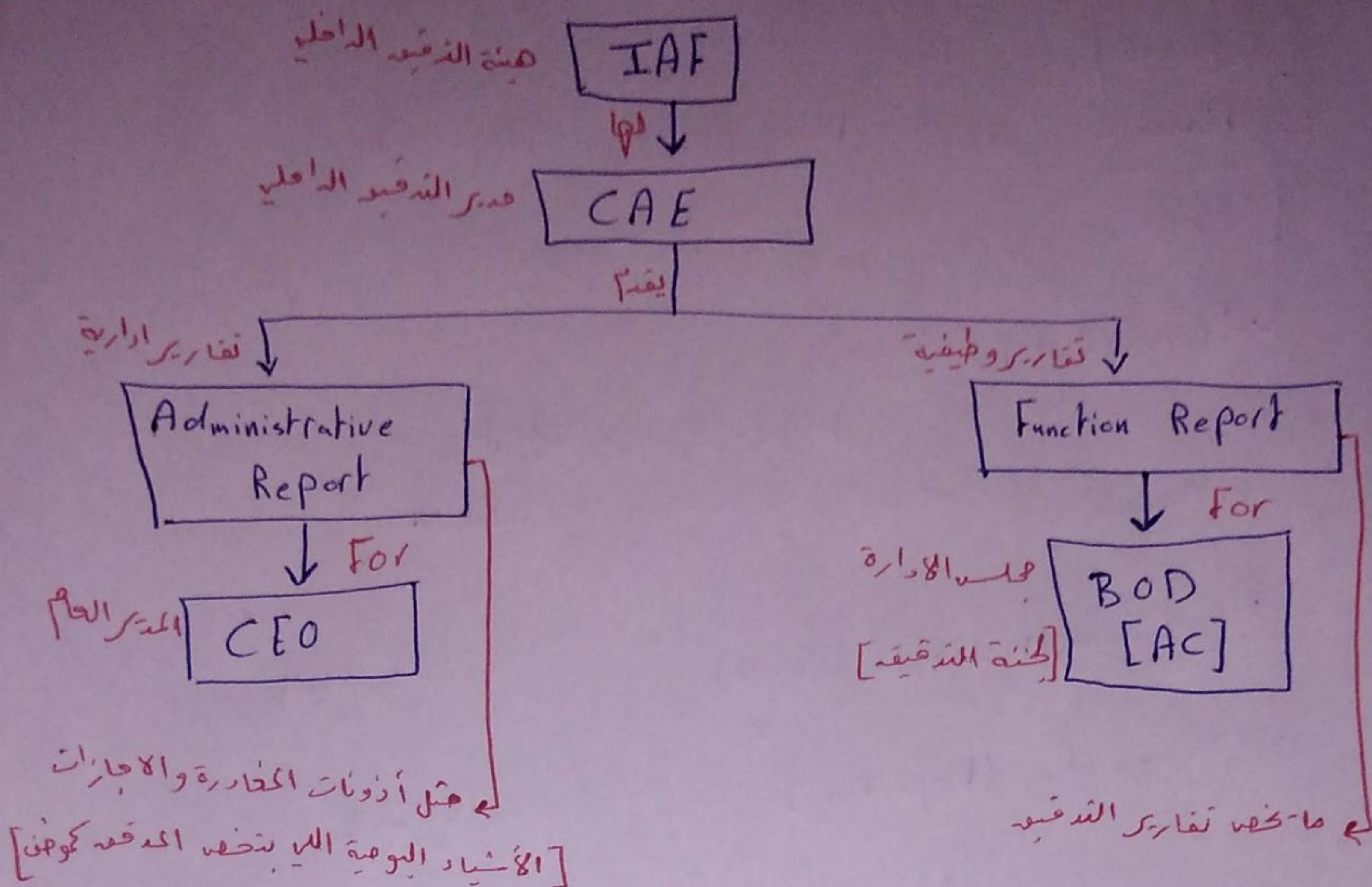
Independence and Objectivity

لـ الاستقلالية والموضوعية

Independence

الاستقلالية





Objectivity:

الموضوعية

صفة تحف المدقق نفسه [بحيث أن يكون المدقق موضوعي]

→ Mental attitude of individuals ~~as~~ IAs

← كما به خل نفسه في العمليات اليومية

← لا يتخذ قرارات الإدارة

Don't make management decisions

بأن ما يصير ضعف / تشوه (Impairment) في الموضوعية

← يستعد عن تضارب المصالح

Avoid conflict of interest [12 months must elapse]

يعني يجب مرور 12 شهر من انتقال موظف من دائرة المحاسبة "مثلاً" لدائرة التدقيق الداخلي ليصبح قادراً على التدقيق عليها [حتى تختفي أثره التشغيلي]

[Topic-5]

Systematic and Disciplined Approach.

منهجية
منهجية
→ Process (Step / Stages)

كل مهمة تمر بـ 3 مراحل :

① Planning : التخطيط [عشان أكون عارف الأشي اللي بدي اختبره]

② Performing (Testing / Fieldwork)

القيام بالاختبار

③ Communicating (Reporting)

إعداد التقارير

Teamwork

* هناك مراجع خارجية للتدقيق الداخلي مثل :

→ Differences Between IA and EA

IA: Internal Audit

التدقيق الداخلي

→ More confidential (سري)

EA: External Audit

التدقيق الخارجي

	Primary users	Opinion
IA	BOD and Senior management (SM)	opinion on <u>GRC</u> based on COSO and IIA-standards Recommendations على شكل
EA	Third party [مستخدمي التقارير المالية F.S]	opinion on the Fairness of Financial statement based on ISA [GAAS]

→ Nature and Scope of IA Services

طبيعة ونطاق خدمات التدقيق الداخلي

← الهدف الرئيسي من وجود IAF هو مساعدة الشركة على

تحقيق أهدافها [Business objectives]



لذلك يقوم IA بتقييم فعالية GRC وبعطي إشارات

وتوصيات [Recommendations]



لفحص أي نظام (system) يعمل اختبار ملائمة التصميم [design adequacy]

وتحيز فعالية التشغيلية [operating effectiveness]



آليات الاختبار [الملائمة والكفاءة] Test Procedures:

① Inquiry الاستعلام [بأن ويسجل ملاحظات]

② Observation الملاحظة [بتأه العملية وهي تنفيذ]

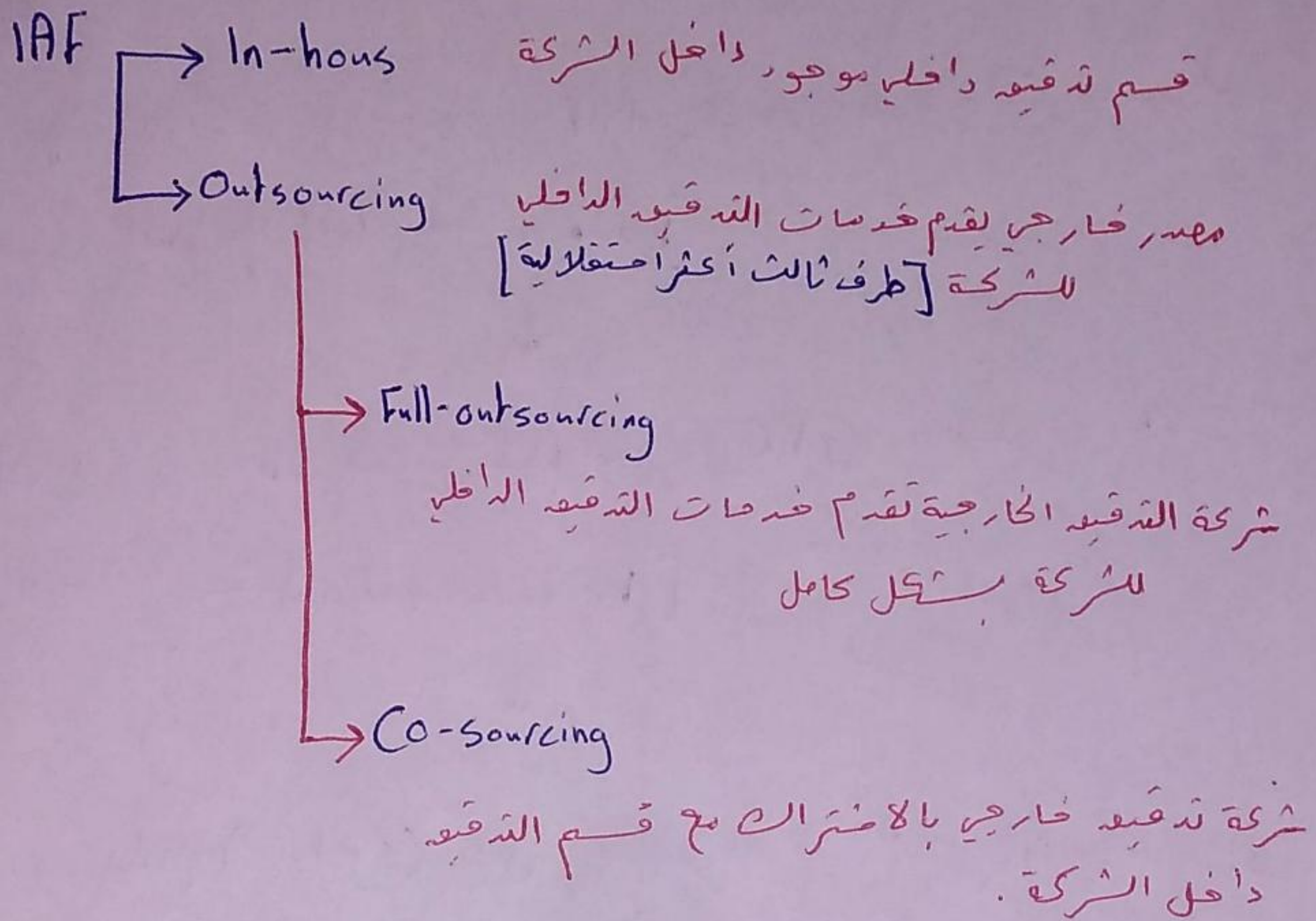
③ Inspection of documents فحص المستندات

④ Confirmations [مصادقات من طرف ثالث] مصادقات

⑤ Direct of transactions and events

الاختبار المباشر للمعاملات والأحداث

← طرق تقديم خدمات التدقيق الداخلية :



* Professional Certification in IA

الشهادات المهنية المعتمدة في التدقيق الداخلي

IIA-CIA:

Institute of Internal Audit - Certified Internal Auditor

مدقق داخلي معتمد

← امتحان مكون من 3 أقسام [3 جلسات]

← أساسيات IA [IA Basics]

← ممارسات IA [IA Practice]

← عناصر المعرفة في IA [IA knowledge Elements]

مركز الاختبار المعتمد
في فلسطين هو جامعة

بيت لحم [التسجيل online]

Big Four [Big-4]

- ① Deloitte
- ② Price water house Cooper [PWC]
- ③ Ernst and Young [EY]
- ④ KPMG

~~✓ RUBA
MTOOR~~