

Ch.1
Introduction to Internal Audit

~~RUBA
MTOOR~~

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 القوائم الدولية (مؤسسة)

* CPA: Certified Public Accountants

مدقق قانوني معتمد

CMA: Certified Management Accountant

محاسب إداري معتمد

CIA: Certified Internal Auditor

مدقق داخلي معتمد

* ← المؤهل عن هياك 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

I AASB: 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

← في المعايير يتقبل IAF أكثره IAD

CAE: Chief Audit Executives

← مدير التدقيق الداخلي (رئيس الإدارة)

BOD: ~~Board~~ Board of Directors

← مجلس الإدارة

AC: Auditors committee

← لجنة التدقيق

← مسؤولية عدم التدقيق الداخلي والخارجي

← يوجد رئيس للجنة (صوتة أقوى) Chairman of AC [رئيس مجلس الإدارة]

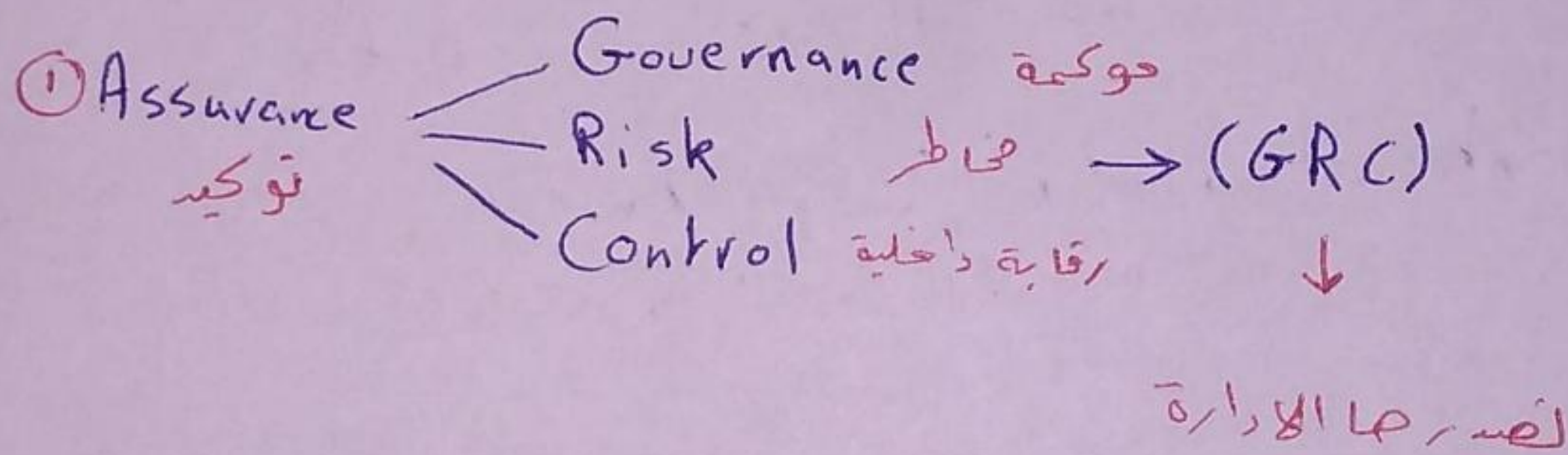
← أعضاء هامه أعضاء مجلس الإدارة

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

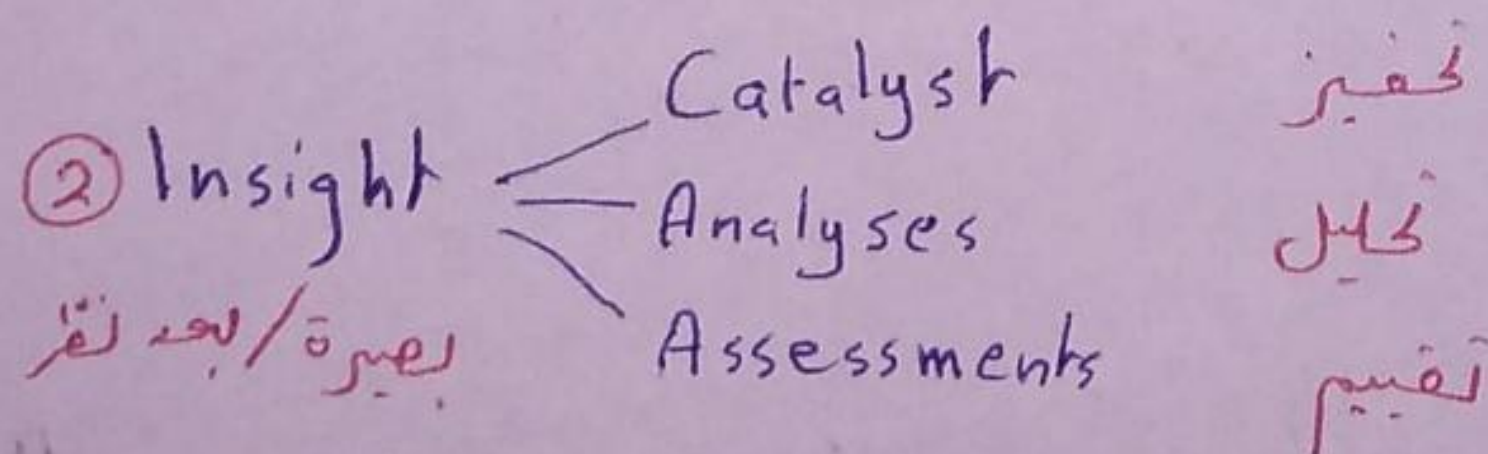
* هيئة المراجعة الداخلية (IAF) منفصلة تمامًا عنه
 الإدارة [Management] ← إذا تم جمعهم يصير عندي
 تلاعب وتخير لأنه يتصفى الدائرة بتدقيق عمالها

What is IA ?

توقعات القيمة المضافة من التدقيق الداخلي :



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



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

تحليل وتقييم المعلومات والعمليات للوقوف على توصيات وتنفيذ IA-Report

③ Objectivity
 الموثوقية

- Integrity
- Accountability
- Independence

يجب أن يكون المدقق مهتم بموضوعي لتقديم الاستشارة السهلة

* يجب توافر جميع الخصائص من [1 ← 3] لأنها تشمل 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 لـ 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 امتدادى منتقل وهو موجه بهدف إكمال أهدافه
وتحسين عمليات المنظمة. يسهل المنظمة على تحقيق أهدافها من خلال تقديم نهج
منظم ومنهجي لتقييم وتحسين فعاليتها عمليات إدارة المخاطر والرقابة الداخلية والحوكمة.

key topics [1→5]

[Topic-1]

IA help an organization accomplish its objectives.

IA

يسهل المنظمة على تحقيق أهدافها

* أمامه التطلع مهنة التدقيق الداخلي وجود أهداف تضعها
الإدارة وتعمل لتحقيقها.

Objectives: what Company want to achieve.

لماذا تريد الشركة تحقيقه

← يجب على المدقق فهم أهداف الشركة ليساعدتها في تحقيقها

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of Treadway
Commission.

لماذا مكونة من 5 منظمات، قامت بتطوير الأطر النظرية
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 تقسيمها لـ 4 مجموعات

① Strategic objectives: أهداف استراتيجية

لـ طويلة الأجل

② Operations objectives: أهداف نظم العمليات التشغيلية

↳ Effectiveness and Efficiency

↓
الكفاءة والفعالية

③ Reporting objectives: أهداف نظم التقارير

لـ موثوقية التقارير [الداخلية والخارجية]، كما نظم
المعاملات [المالية والغير مالية].

④ Compliance objectives: أهداف الامتثال

لـ مع القوانين والقوانين والتشريعات المعمور بها.

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

← لازم الهدف يكون SMART

S: specific	محدد
M: Measurable	قابل للقياس
A: Attainable	يمكن تحقيقه
R: Realistic	حقيقياً
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 فهم التدقيق الداخلي

← لفهم أي نظام يجب فحصه ← ملائمة التصميم Design Adequacy

← كفاءة (فعالية) التشغيل operating Effectiveness

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

و تعمل بكفاءة .

* يجب أن يكون قسم Management متفاعل تماماً مع IA

[عشان ما أهدر يدقعه معالج]

[Topic-2]

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

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

← المهام التنفيذية تكون من إختصاص management و BOD و المدقق فقط يقدم

توصيات عشان ~~ما~~ ما يفقد استقلاليتيه .

(1) Governance (G)

الموكمة

← مؤدول 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 الموكمة في فلسطين

↓
[هيئة سوق المال الفلسطينية]

(2) Risk management (R)

إدارة المخاطر

← مؤدول 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 اشي بتخوفك يعتبر Risk »

(3) Internal Control

نظام الرقابة الداخلي

عقولة، شاري: ~~شرك~~ التحكم يجب احكامها بالانجليزية
اعنيك

Management عنها

والهدف منها تخفيض المخاطر للمد المقبول

to mitigate (reduce) risks to acceptable levels.

X [Risk Elimination] لا يوجد مايسبب القضاء على المخاطر

→ ORCA

O: Objective هدف
R: Risks مخاطر
C: Control رقابة
A: Aligned متناغم

[منقومة متكاملة و متناغمة]

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

[Objectives → Risks → Internal Control]

البوصلة تبعنا في IA هي المخاطر

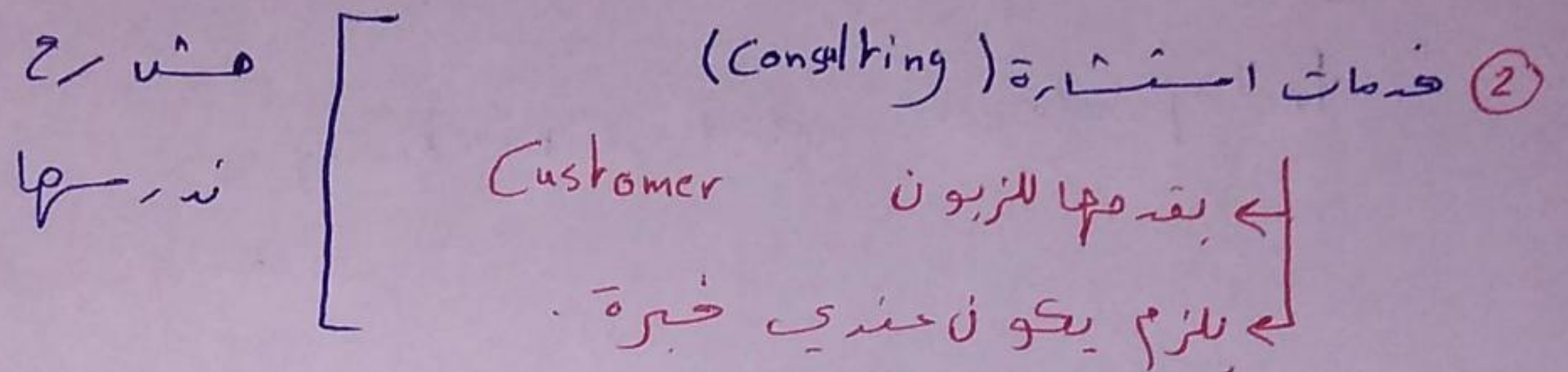
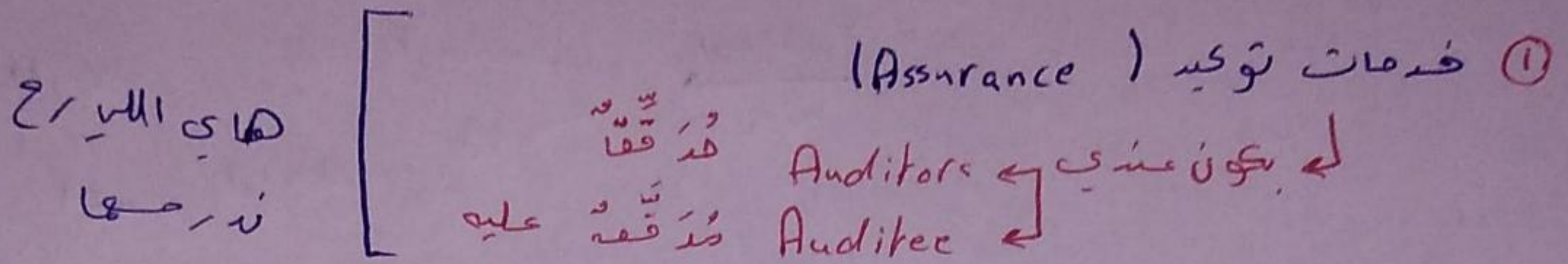
Risk Based Internal Audit

الذقيع الداخلي اعتمد على المخاطر

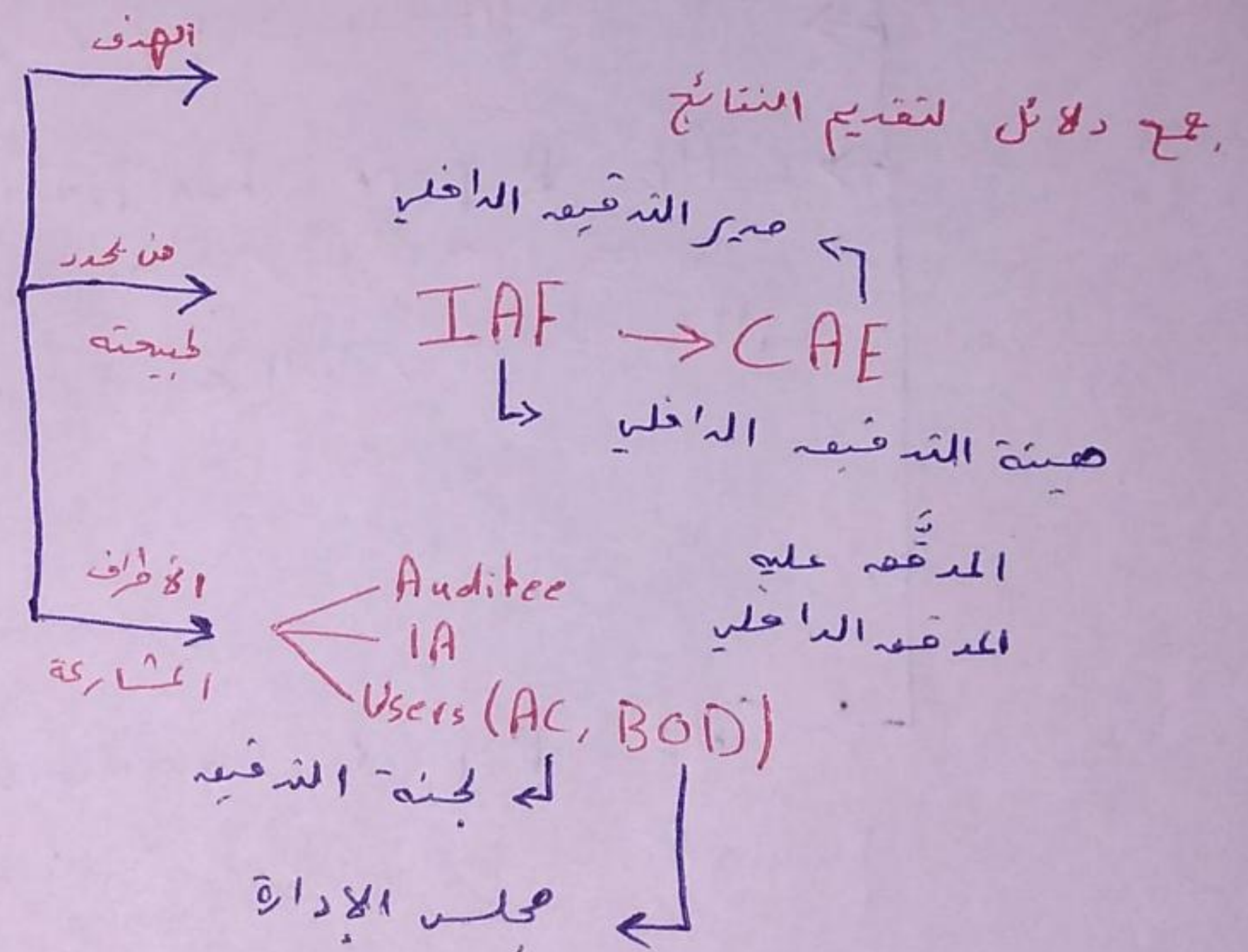
[Topic-3]

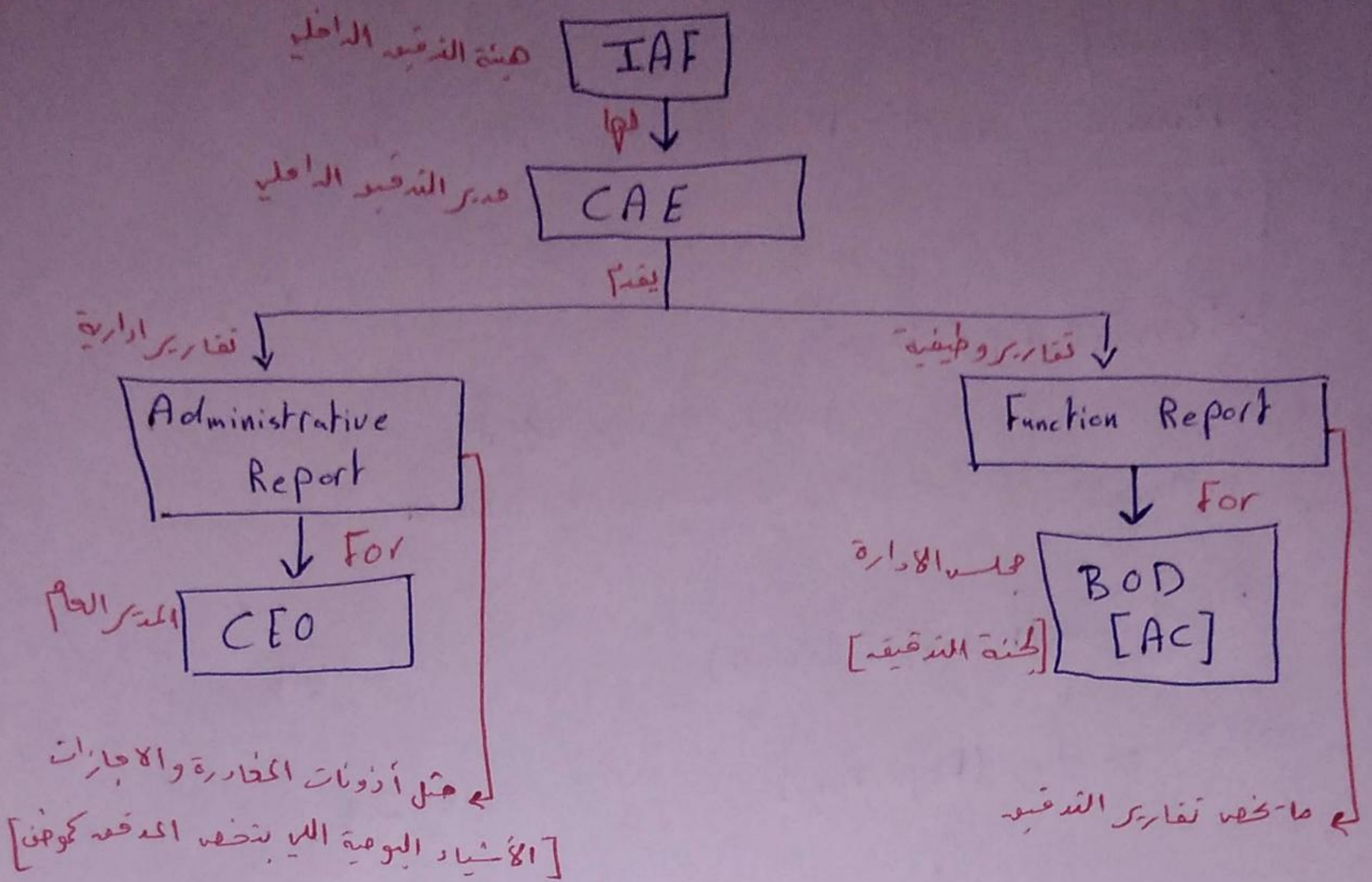
Assurance and Consulting activity

المدقق الداخلي يقدم نوعين من الخدمات :
(IAF)



Assurance Engagement
Auditee





Objectivity: الموضوعية

صفة تحف المدقق نفسه [تجنب أن يكون المدقق موضوعي]

↳ Mental attitude of individuals ~~IA~~ IAs

← لا يدخل نفسه في العمليات اليومية

← لا يتخذ قرارات الإدارة

Don't make management decisions

← أن ما يثير ضعف / تشوه (Impairment) في الموضوعية

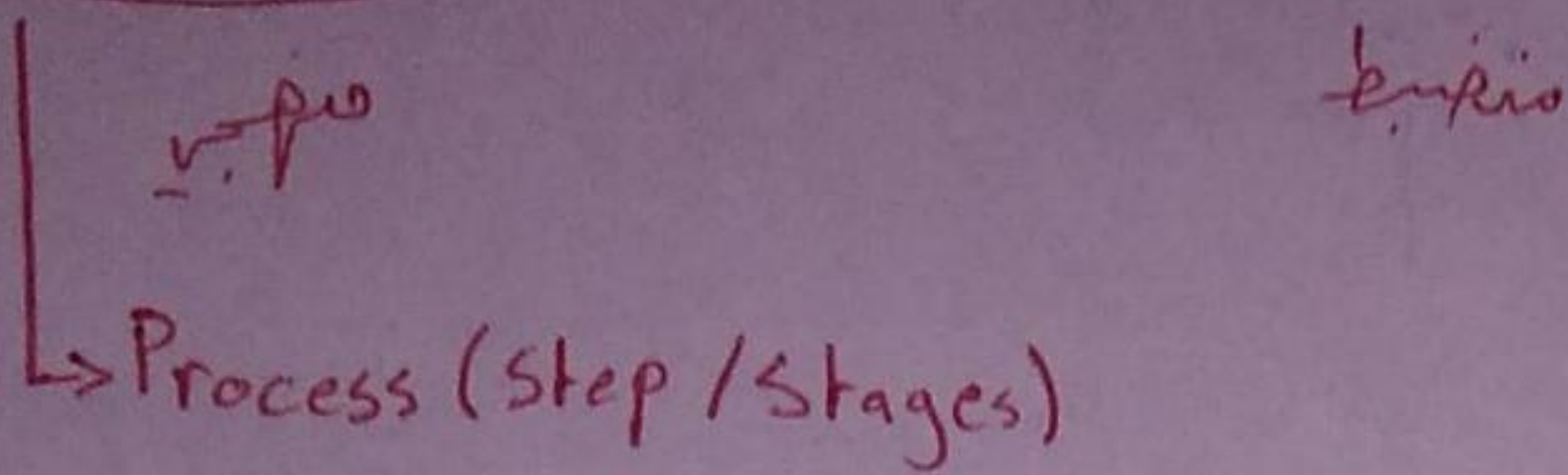
← يستعد عن تضارب المصالح

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.



كل مهمة تتركب من 3 مراحل :

- ① Planning : التخطيط [عشان أكون عارف الأضيق اللي بيجي اختبره]
- ② Performing (testing / Fieldwork) القيام بالاختبار
- ③ Communicating (Reporting) إعداد التقارير

Teammate * 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
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 ويعطي إشارات

وتوصيات [Recommendations]



لفحص أي نظام (system) بعمل اختبار فلائحة التصميم [design adequacy]

وتحتمل فعالية التشغيلية [operating effectiveness]



آليات الاختبار [للملائمة والكفاءة] Test Procedures:

① Inquiry الاستعلام [سأل وسجل ملاحظات]

② observation الملاحظة [بشاهد العملية وهي تنفذ]

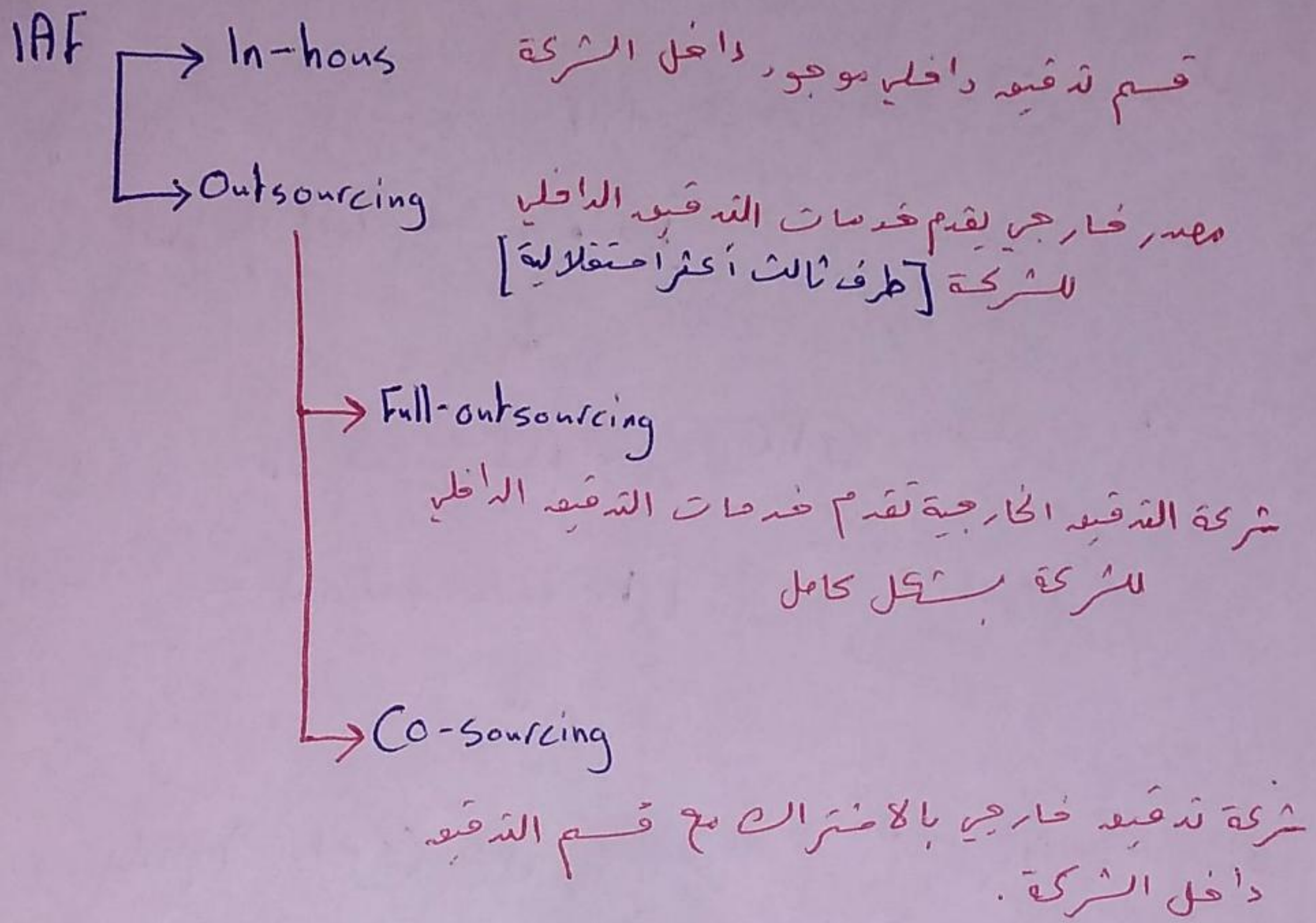
③ Inspection of documents فحص المستندات

④ Confirmations [مصادقات من طرف ثالث] مصادقات

⑤ Direct of transactions and events

الاختبار المباشر للمعاملات والأحداث

← طرق تقديم خدمات التدقيق الداخلي :



* 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 [ب و ج] ساعات

← 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~~