

المرحلة : الاولى

المادة : التدريب

عدد الساعات : ٨

يتم التدريب في دوائر وشركات صغيرة من حيث حجم النشاط ويشمل التدريب الاجراءات التالية :

١. الاطلاع على دليل الرقيب المالي ويتم إرشاد المتدرب بالمعلومات العامة والاساسية عن مهمة التدقيق مثل (تهيئة وتنظيم أوراق العمل ، إرشادات التدقيق ، إجراءات التدقيق) .
 ٢. معلومات عامة عن مهمة التدقيق ، مسؤوليات المدقق ، معايير السلوك المهني ، أدلة التدقيق المحلية
 ٣. الاطلاع على الملفين الدائم والجاري ودراسة من حيث محتوى التنظيم .
 ٤. الاطلاع على نظام الحفظ والارشيف في الهيئة .
 ٥. الاطلاع على خطة العمل الرقابي وبرنامج التدقيق وسبل التهيئة لتنفيذ العمل الرقابي .
 ٦. تقويم نظام الرقابة اداخلية :
- أ- يكلف المتدرب بأجراء فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية لنشاط معين يحدده المشرف الميداني وإعداد تقرير بنتائج الفحص والتقويم .
 - ب- في حالة قيام هيئة الرقابة المالية المعنية بأجراء تقويم شامل لنظام الرقابة الداخلية يتم تكليف المتدرب أثناء التدريب الاطلاع على نتائج التقويم وفحص المتغيرات على النتائج التي توصلت إليها الهيئة وإعلام المشرف برأيه بذلك .
 ٧. الاطلاع على تقارير وبرنامج التدقيق لقسم التدقيق الداخلي .
 ٨. المباشرة بأعمال التدقيق وبأشراف مباشر ومستمر من رئيس الهيئة المسؤول عن التدريب الميداني ويشمل الفقرات التالية :
- أ- دراسة النظام المحاسبي المعتمد من حيث (المجموعة الدفترية ، المجموعة المستندية ، الدليل المحاسبي) .
 - ب- دراسة الشكلية التنظيمية والقانونية للمستندات (التعزيز ، التوثيق ، الصلاحيات ، التوقيع ، وتأيد الاستلام الخ .
 - ت- جمع السجلات والترحيات .
 - ث- دراسة موازين المراجعة الدورية ومطابقتها مع السجلات .
 - ج- تدقيق الفقرات المتعلقة ب (الرواتب والاجور ، المشتريات ، الاعتمادات المستندية .
 - ح- المشاركة في الاشراف على الجرد والمطابقة (النقدية ، المخازن ، الموجودات الثابتة .

المرحلة : الثانية

المادة : التدريب

عدد الساعات : ٨

يتم التدريب في دوائر وشركات متوسطة الحجم ويشمل التدريب الاجراءات التالية :

١. دراسة الملفين الدائم والجاري من حيث المحتوى والتنظيم.
٢. دراسة البيانات المالية الصادرة للسنة السابقة وتقرير الديوان حول تلك البيانات.
٣. المشاركة في فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية وفي حالة قيام الهيئة المعنية بالفحص في السنة السابقة يتم فحص المتغيرات على نتائج الفحص ويتم اعداد تقرير بذلك.
٤. تنفيذ فقرات برنامج التدقيق وحسب توجيه رئيس الهيئة.
٥. الاشتراك في الدقيق الختامي لحسابات رئيسة ، موجودات ثابتة ، الذمم المدينة والدائنة ، النقدية ، المخازن ، الاعتمادات ، رأس المال و المصارف بأنواعها (ويشمل التدقيق جميع الفقرات الخاصة بكل حساب والامور المتعلقة بها ك (الاندثارات ، الجرد ، تأييدات ، مطابقات ، دراسة تحليلية) .
٦. تعليم المتدرب على تنظيم وإعداد أوراق الاستفسار وأوراق العمل والتعرف على أركان الملاحظة الرقابية وصياغتها.
٧. تدقيق خاص لبعض الاعمال مثل العقود.

المرحلة : الثالثة

المادة : التدريب

عدد الساعات : ٨

يكون التدريب في دوائر وشركات كبيرة الحجم ويشمل التدريب الاجراءات التالية :

١. دراسة الملفين الدائم والجاري من حيث المحتوى والتنظيم.
٢. يراعى التحديد الاولي لمخاطر التدقيق من قبل المتدرب.
٣. إجراء التدقيق الختامي للبيانات المالية ولقطاعات متخصصة مثل(المصارف ، التأمين ، النفط ، الزراعة) وإعداد تقرير بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق.
٤. المساهمة في مهمة رقابة الأداء وحسب خطة دائرة تدقيق النشاط والمساهمة في إعداد وكتابة التقرير.
٥. في حالة التدريب في دائرة الشؤون الفنية والدراسات يكلف بدراسة قاعدة محاسبية أو دليل تدقيق محلي أو دولي وإعداد مشاريع مقترحة محلية.
٦. تكليف المتدرب (سواء كان تدريبه في دائرة تدقيق نشاط او في دائرة الشؤون الفنية والدراسات) بدراسة حالة معينة وتشخيص المشاكل وإقتراح المعالجات الخاصة بتلك الحالة.
٧. تكليف المتدرب بأجراء التدقيق الالكتروني وبالتنسيق مع فريق التدقيق الالكتروني ومن خلال رئيس الهيئة المشرف.
٨. يتولى المتدرب في هذه الحالة مسؤولية مساعد رئيس الهيئة للعمل المكلف بتدقيقه ويكون مسؤولاً عن نتائج التدقيق من جميع النواحي ومنها ما يتعلق ببرنامج التدقيق ، العينات التدقيقية المختارة ، تنظيم أوراق العمل وغيرها.

جامعة بغداد

المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية

قسم الدراسات المحاسبية / المحاسبة القانونية

المرحلة : الرابعة

المادة : التدريب

عدد الساعات : ٨

يكون التدريب في شركة كبيرة الحجم ويشمل التدريب الاجراءات التالية :

١. دراسة الملفين الدائم والجاري من حيث المحتوى والتنظيم.
٢. قيام المتدرب بمهام مسؤولية فريق العمل المكلف بالتدقيق سواء تدقيق بيانات مالية أو تقويم أداء وتحت إشراف رئيس الهيئة (محاسب قانوني) وفي إحدى الدوائر التي تقع ضمن نطاق عمل الهيئة.
٣. يكون المتدرب مسؤولاً عن تحديد مخاطر التدقيق وبيئة النشاط وعن توزيع العمل وفق الاهمية النسبية وإعداد برنامج التدقيق وفقاً لذلك وتنفيذ مهام التدقيق الدوري والتدقيق الختامي.
٤. يتولى المتدرب مسؤولية متابعة وتصفية الملاحظات المشخصة والمثبتة في التقارير الرقابية الصادرة للسنوات السابقة.
٥. القيام بالاجراءات التحليلية وإستنباط المؤشرات الخاصة بالأداء والنشاط لعناصر البيانات المالية الصادرة والميزانية العامة وحسب الأرباح والخسائر.
٦. يكلف المتدرب بإعداد وكتابة التقارير الرقابية المستقلة بنتائج العمل المنجز من قبله.
٧. أي مهام إضافية مستجدة يكلف بها.