

تدقيق البنوك والأدوات المالية المشتقة



الأستاذ الدكتور
أحمد حامي جمعة
أستاذ المحاسبة والتدقيق
جامعة الزيتونة الأردنية



www.darsafa.net

محتويات الكتاب

المقدمة 15

الفصل الأول

التخطيط لتدقيق البيانات المالية للبنوك

تمهيد 25

طبيعة نشاط البنوك 26

إجراءات تدقيق البيانات المالية للبنوك 30

خطة التدقيق الأولية للبيانات المالية للبنوك 33

تطوير الخطة الشاملة لتدقيق البيانات المالية للبنوك 51

أسئلة للمراجعة 75

أسئلة متعددة الاختيار 76

حالات للمناقشة 82

أسئلة للبحث 86

الفصل الثاني

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية

عند تدقيق البيانات المالية للبنوك

تمهيد 89

تحديد وتوثيق واختبار إجراءات الرقابة 90

اعتبار تأثير العوامل البيئية 97

نماذج الرقابة الداخلية والإجراءات الأساسية لعمليات البنوك 97

أسئلة للمراجعة 120

121	أسئلة متعددة الاختيار
128	حالات للمناقشة
130	أسئلة للبحث

الفصل الثالث

أدلة ونتائج تدقيق البيانات المالية للبنوك

133	تمهيد
134	أداء الإجراءات الأساسية لتدقيق البيانات المالية للبنوك
142	إجراءات تدقيق بنود محددة من البيانات المالية للبنوك
162	المصادقة المتبادلة بين البنوك
168	نتائج تدقيق البيانات المالية للبنوك
170	أسئلة للمراجعة
172	أسئلة متعددة الاختيار
178	حالات للمناقشة
179	أسئلة للبحث

الفصل الرابع

العلاقة بين المدققين الخارجيين ومشرفي البنوك

183	تمهيد
185	مسؤولية مجلس إدارة البنك والإدارة
189	دور مشرف الأنشطة المصرفية
196	دور المدقق الخارجي للبنك
207	إسهامات المدقق الخارجي في العملية الإشرافية
211	العلاقة بين مشرف البنك والمدقق الخارجي ومهنة المحاسبة
219	أسئلة للمراجعة

220	أسئلة متعددة الاختيار
226	حالات للمناقشة
228	أسئلة للبحث

الفصل الخامس

تدقيق الأدوات المالية المشتقة

231	تمهيد
232	الأدوات المالية المشتقة ومسؤولية الإدارة والمكلفون بالتحكم
236	المتطلبات الأساسية لتدقيق الأدوات المالية المشتقة
241	المخاطر المالية الرئيسية
244	تأكيدات الإدارة
246	مخاطر الأخطاء الجوهرية والرقابة الداخلية
269	الإجراءات الأساسية عند تدقيق الأدوات المالية المشتقة
286	أسئلة للمراجعة
288	أسئلة متعددة الاختيار
295	حالات للمناقشة
299	أسئلة للبحث
301	ملاحق الكتاب
	قائمة بالنسب والمؤشرات الشائعة الإستعمال في تحليل الحالة
303	المالية للبنك وأدائه
308	قائمة بأهم المصطلحات
323	مراجع الكتاب
325	المراجع العربية
326	المراجع الأجنبية