

يقدم

مركز إتش دي تي سي للتدريب

العرض الفني لبرنامج

التدقيق المحاسبي وآليات كشف

الإحتيال والتلاعب



## المقدمة

تعد دورة "التدقيق المحاسبي وآليات كشف الاحتيال والتلاعب" من الدورات التدريبية المتخصصة التي تهدف إلى تعزيز قدرات المشاركين في الكشف عن الاحتيالات المالية والمحاسبية من خلال فهم أساليب وتقنيات التدقيق المتقدمة. تسلط الدورة الضوء على أنواع الاحتيال المالي والمحاسبي، أساليب كشف التلاعب في القوائم المالية، وتتناول دور الرقابة الداخلية وأهمية استخدام التكنولوجيا الحديثة في هذا المجال. كما تستعرض الدورة المعايير الدولية في التحقيقات المالية وكيفية مواجهة المخاطر المرتبطة بغسل الأموال، مع تطبيقات عملية تهدف إلى تحسين الأداء التشغيلي والوقائي للمؤسسات.

## أهداف البرنامج

سيتمكن المشاركون في نهاية هذا البرنامج التدريبي مما يلي:

- التعرف على المبادئ الأساسية لإدارة وتحليل العمليات لضمان تنظيم العمل بشكل أكثر فعالية.
- استخدام الأدوات المتخصصة لتحديد وتحليل العمليات الحالية وتقديم حلول لتحسينها.
- تصميم إجراءات عملية تعمل على تحسين الأداء وتنظيم الموارد بطرق أكثر كفاءة.
- فهم أهمية التواصل بين الفرق وكيفية توجيه الملاحظات بشكل بناء لتحسين الأداء.
- تطبيق التغييرات بشكل فعال وتحفيز الموظفين على التكيف مع التحولات الجديدة.
- وضع آليات لقياس وتحليل التأثير الناتج عن التغييرات لضمان التحسين المستمر.

## محااور البرنامج:

### ❖ تعريف الاحتيال المحاسبي والمالي وأنواعهما:

- ماهية الاحتيال المحاسبي مع أمثلة عامة: تعريف الاحتيال المحاسبي وأمثلة عملية على التلاعب في السجلات المحاسبية.
- ماهية الاحتيال المالي مع أمثلة عامة: توضيح الاختلاف بين الاحتيال المحاسبي والمالي.
- الفرق بين الاحتيال (المحاسبي والمالي) والأخطاء: التفريق بين الغش والخطأ البشري في المعاملات المالية.
- أنواع الاحتيال المالي مع أمثلة عنها: استعراض أنواع الاحتيال المالي مثل التلاعب في المبيعات، التزوير، السرقة، والتلاعب بالمصروفات.
- طبيعة عمل الأشخاص المسؤولين عن الاحتيال من داخل المنشأة وخارجها: تحليل دور الموظفين والموردين والمقاولين في ارتكاب الاحتيال.

### ❖ شرح تفصيلي لعمليات الاحتيال وفق المعايير الدولية:

- الاحتيال عند البدء بوضع الموازنة النقدية: كيف يمكن حدوث الاحتيال أثناء إعداد الموازنة.
- الاحتيال المحاسبي في تسجيل القيود المحاسبية: أمثلة على التلاعب في تسجيل المعاملات.
- الاحتيال المحاسبي والمالي في فروقات صرف العملات: طرق التلاعب بالعملات في المعاملات الدولية.
- التلاعب في تقييم المخزون والموجودات: كيفية تغيير قيم المخزون والأصول.
- التلاعب في موضوع الإيرادات والنفقات: استراتيجيات التلاعب في الإيرادات والنفقات.
- التلاعب في مجال المشتريات: كيف يمكن حدوث الاحتيال في المشتريات من خلال الفواتير المزورة أو الأسعار المبالغ فيها.
- حالات عملية لما سبق: تقديم دراسات حالة لتوضيح كيفية حدوث الاحتيال في كل حالة.

## ❖ الاحتيال والتلاعب في القوائم المالية وطرق كشفها:

- أساليب وطرق التلاعب بالقوائم المالية مع أمثلة: عرض تقنيات التلاعب في القوائم المالية وأمثلة عملية.
- أهمية التكنولوجيا الحديثة في كشف التلاعب المالي: كيف يمكن استخدام الأدوات التكنولوجية الحديثة للكشف عن التلاعب المالي.
- الأهداف من وراء التلاعب بالقوائم المالية: لماذا يقوم البعض بالتلاعب بالقوائم المالية وكيفية معالجتها.
- أساليب كشف التلاعب المالي عن طريق الفحص التحليلي:
  - ✓ تعريف الفحص التحليلي.
  - ✓ الإجراءات التي تتم بها عملية الفحص التحليلي.
  - ✓ البنود التي يتم عليها إجراء الفحص التحليلي.
  - ✓ حالات عملية لشرح طريقة الفحص التحليلي.

## ❖ الرقابة الداخلية والتدقيق المحاسبي ودور التكنولوجيا الحديثة:

- تعريف مفهوم الرقابة الداخلية ودور التكنولوجيا في تطويرها: استعراض كيف يمكن للتكنولوجيا تحسين نظام الرقابة الداخلية.
- مكونات نظام الرقابة الداخلية وأهدافه: دراسة العناصر الأساسية لنظام الرقابة الداخلية.
- العلاقة بين التدقيق والرقابة الداخلية: كيف يتعاون التدقيق الداخلي مع نظام الرقابة الداخلية.
- حالات عملية تطبيقية لنظام الرقابة الداخلية على بعض القطاعات الضرورية: دراسة تطبيقات عملية في بعض القطاعات.
- الاستفادة من الأنظمة الإلكترونية في إحكام الرقابة الداخلية: استخدام البرمجيات والأدوات الحديثة لتعزيز الرقابة الداخلية.
- أهمية شركات التدقيق الخارجية في كشف الاحتيالات: دور شركات التدقيق في كشف التلاعب والاحتيال.

## ❖ إدارة التحقيقات المالية وكشف المخالفات والاحتيالات المالية حسب المعايير الدولية:

- اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد والاحتيالات المالية: تسليط الضوء على المعاهدات الدولية في هذا المجال.
- أسس وقواعد التحقيقات المالية: كيفية إجراء التحقيقات المالية وفقاً للمعايير الدولية.
- الاستراتيجيات التكنولوجية الحديثة في إدارة التحقيقات المالية: استخدام الأدوات الحديثة مثل الذكاء الاصطناعي في التحقيقات.
- معايير التدقيق الدولية وطرق كشف الاحتيالات: استعراض المعايير الدولية في مجال التدقيق وكشف الاحتيالات.
- تحديثات على قرارات المنظمات الدولية في مكافحة غسل الأموال: متابعة التعديلات الجديدة في الأنظمة الدولية المتعلقة بغسل الأموال.
- أنواع العقوبات المالية: عرض العقوبات التي تترتب على الانتهاكات المالية.
- الجهات والمؤسسات الخاضعة للأنظمة المالية: منظمات يجب أن تلتزم بالقوانين المالية.
- طرق إلزام الجهات والمؤسسات بالأنظمة المالية وعقوباتها المالية: كيفية فرض عقوبات على المؤسسات المخالفة.
- نظام سوق المال والعقوبات المالية: العلاقة بين سوق المال والاحتيالات المالية.
- نظام التأمين والعقوبات المالية: كيف يمكن أن يؤثر التلاعب في سوق التأمين على المؤسسات المالية.
- التدابير الوقائية: كيفية وضع استراتيجيات وقائية للتصدي للانتهاكات.

## ❖ إدارة المخاطر في مواجهة غسل الأموال:

- منهجية إدارة المخاطر في مواجهة غسل الأموال: كيفية تطبيق أساليب إدارة المخاطر لمكافحة غسل الأموال.
- أهمية وجود نظام ضريبي متكامل لمكافحة عمليات غسل الأموال: كيف يمكن أن يساعد النظام الضريبي في الوقاية من غسل الأموال.
- دور الامتثال الضريبي في الحد من غسل الأموال: أهمية التزام المؤسسات بالامتثال الضريبي.

## مخرجات البرنامج:

- تحسين مهاراتهم في تحديد وتحليل الأنماط الاحتمالية في البيانات المالية.
- تدريب المشاركين على استخدام تقنيات التدقيق الميداني والتحليل المالي للكشف عن المخالفات.
- اكتساب المعرفة حول كيفية بناء وتحسين نظام الرقابة الداخلية داخل المنشآت.
- تمكين المشاركين من الاستفادة من الأدوات التكنولوجية المتطورة في تحليل البيانات والكشف عن الاحتيال.
- تطوير القدرة على إجراء تحقيقات مالية دقيقة وفق المعايير الدولية لمكافحة الاحتمالات.

## الفئة المستهدفة:

- ❖ مديرو الأقسام والفرق الإدارية الذين يسعون لتحسين أساليب العمل داخل فرقهم.
- ❖ الموظفون المسؤولون عن العمليات والإجراءات داخل المنظمة.
- ❖ المتخصصون في تحسين العمليات والتحسين المستمر.
- ❖ الموظفون الجدد الذين يشاركون في تطوير وتحسين الإجراءات.

## الكفاءات والجدارات التدريبية :

- الكفاءة في تحليل القوائم المالية.
- إدارة المخاطر.
- القدرة على استخدام الأدوات التكنولوجية المتطورة.
- التقيد بالمعايير الدولية.
- مهارات التحقيق المالي.

## أساليب التدريب:

- التعلم القائم على التكنولوجيا.
- المحاكاة في التدريب.
- التوجيه أثناء العمل.
- تدريب بقيادة المدربين.
- فرق العمل والأدوار.
- الأفلام والفيديو.
- دراسات حالة وورش العمل.