



المعهد العربي للتدريب في الخليج

# اكتشاف الغش والخطأ في العمليات المالية

## اهداف البرنامج:

- تزويد المشاركين بمجموعة من المعارف حول مفهوم وأنواع وطرق الغش والاحتيال المالي
- صقل مهارات المشاركين في مجال استخدام التدقيق المالي في كشف الغش والاحتيال المالي
- التطبيق العملي لأحدث الأساليب العلمية والعملية في كشف الغش والاحتيال المالي
- استعراض المهام المستحدثة للمدقق لتفعيل دوره الرقابي في منظمات الاعمال

## الفئات المستهدفة:

- المدققين الماليين بإدارات التدقيق والرقابة الداخلية
- مديري إدارات ورؤساء أقسام التدقيق والرقابة المالية
- مديري إدارة المخاطر بمنظمات الاعمال
- المدققين العاملين بالهيئات الرقابية الحكومية

## المحتويات الأساسية:

### تطور مهنة التدقيق وفقا لآخر المستجدات العالمية:

- الرقابة المالية (المحاسبية)
- الرقابة الادارية وراقبة
- انشاء ادارة التدقيق الداخلي
- قانون اوكسيلي الامريكي واصلاحات ساربينيز
- لجان ( مجالس المراجعة)
- معايير التدقيق(المراجعة) الدولية
- الرقابة علي نظم التشغيل الالكتروني

### طرق الاحتيال المالي والخدع المحاسبية:

- طبيعة وصور الخدع المحاسبية فى ضوء معايير المحاسبة الدولية
- طرق الاحتيال المالي في الإيرادات
- طرق الاحتيال المالي فى المصروفات
- طرق الاحتيال المالي في تقييم المخزون
- طرق الاحتيال المالي في تقييم الموجودات
- طرق الاحتيال المالي في المشتريات
- طرق الاحتيال المالي في الأحداث اللاحقة

## مفهوم وأنواع وماهية وطرق الاحتيال المالي:

- مفهوم الاختلاس والاحتيال المالي والفرق بينه وبين الأخطاء
- الأنواع المختلفة للاحتيال المالي
- استغلال الوظيفة ، مجاملات ذوي العلاقة
- إصدار قوائم مالية لا تعبر عن الحقيقة
- تزايد ظاهرة الاحتيال والفساد في المنشآت
- لماذا يحدث الاحتيال المالي؟
- من هي الجهة أو الجهات التي يمكن لها القيام بالاحتيال المالي؟
- أهم العوامل الدالة على وجود الاحتيال

## المهام المستحدثة للمدقق لتفعيل دوره الرقابي في منظمات الاعمال:

- استخدام المدقق لنموذج تقييم المخاطر المالية في اجراء الفحص التحليلي للبيانات المالية
- استخدام المدقق لاساليب التنبؤ الاحصائي في تقييم البيانات المالية المستقبلية
- استخدام المدقق لاسلوب الانحدار في تقييم استمرارية منظمات الاعمال
- استخدام المدقق لاسلوب الارتباط لكشف الاحتيال في البيانات المالية
- استخدام المدقق لاسلوب المقاييس المرجعية في تحليل وتقييم الاداء المالي

## أساليب كشف طرق الاحتيال والخدع باستخدام الفحص التحليلي:

- معيار الدولي للتدقيق رقم 520 الإجراءات التحليلية
- إجراءات الفحص التحليلي
- التخطيط لأداء الفحص التحليلي لكشف الاحتيال والخدع المالية .
- اختبارات الفحص التحليلي . .
- فحص الانحرافات الهامة.
- النماذج الكمية للتنبؤ بالفشل المالي
- المؤشرات الرياضية لقياس الاحتيال المالي



المعهد العربي للتدريب في الخليج