دورة كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له

22 – 26 أغسطس 2027

المنامة

AGILE LEADERS
Training Center

AGILE LEADERS
Training Center

دورة كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له

المرجع: 1215_189728 **التاريخ:** 22 – 26 أغسطس 2027 **المكان:** المنامة **الرسوم:** Euro 4700

نظرة عامة

دورة كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له هي دورة مدتها أسبوع لقيادات المالية والمراقبين الماليين والمدققين والمحققين ووظائف الامتثال والحوكمة، ويأخذ المشاركون ملف كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له. تربط الدورة التلاعب بالتقارير واختبار قيود اليومية وتحيز التقديرات المحاسبية وفحص المعاملات غير العادية وسلامة الإفصاح وتخطيط الأدلة ومعالجة الضوابط. يميز المشاركون مؤشرات الإنذار عن النتائج المدعومة وينظمون التصعيد للحوكمة. تقدم أجايل للتدريب كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له.

الفئة المستهدفة

- وظائف المالية المسؤولة عن نزاهة التقارير وحوكمة إقفال الفترات
- وظائف الرقابة المسؤولة عن اعتماد القيود والتسويات وضوابط التقارير
- وظائف التدقيق الداخلي المسؤولة عن تقييم مخاطر الاحتيال والتأكيد
- وظائف التحقيق المسؤولة عن تخطيط الأدلة والنتائج المدعومة
- وظائف الامتثال المسؤولة عن التصعيد والإجراءات التصحيحية
- وظائف الحوكمة المسؤولة عن الرقابة على مخاطر التقارير

تفترض الدورة أن المشاركين يحللون القوائم المالية أو يراجعون ضوابط التقارير أو يختبرون المعاملات أو يقيمون مخاطر الاحتيال، ولا تشمل أساسيات المحاسبة أو التوعية العامة بالاحتيال أو مكافحة غسل الأموال أو إجراءات التحقيق الجنائي المالي الكاملة.

الإدارات والقطاعات المستهدفة

تدعم الدورة كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له في:

- إدارات المالية والرقابة المالية والتدقيق الداخلي والامتثال والتحقيق والحوكمة
- مؤسسات المصارف والتأمين والمدفوعات وخدمات الاستثمار
- شركات التجزئة والاتصالات والتقنية والمنصات الرقمية
- مجموعات الطاقة والخدمات اللوجستية والتصنيع والإنشاءات
- مؤسسات الرعاية الصحية والتعليم والعمل غير الربحي والخدمات المهنية

AGILE LEADERS
Training Center

أهداف التعلم

بنهاية هذه الدورة، سيتمكن المشاركون من:

- بناء فرضيات مخاطر الاحتيال وخرائط المخططات إلى الحسابات
- تحليل مؤشرات النسب والاتجاهات والإفصاحات
- استخدام اختبارات مبنية على المخاطر لقيود اليومية والتعديلات
- تقييم تحيز التقديرات والمعاملات غير العادية
- ترتيب أولويات الأدلة والتصعيد وإجراءات التقارير
- بناء ملف كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له

جدول الدورة

اليوم 1: بنية مخاطر احتيال التقارير

- خريطة تصنيف مخططات التقارير الاحتيالية
- تقييم الضغط والفرصة والتبرير
- مصفوفة تعرض تأكيدات القوائم المالية
- سجل ربط المخططات بالحسابات
- ورقة تطوير فرضيات مخاطر الاحتيال

اليوم 2: مؤشرات التحليل والتلاعب

- لوحة شذوذ النسب والاتجاهات
- قائمة تحقق مؤشرات الاعتراف بالإيراد
- خريطة اختبار إغفال المصروفات والالتزامات
- شبكة مؤشرات التلاعب بتقييم الأصول
- ورقة تحليل اتساق التدفقات النقدية

AGILE LEADERS
Training Center

اليوم 3: القيود والتقديرات والمعاملات غير العادية

- مرشح مخاطر مجتمع قيود اليومية
- خطة اختبار تعديلات نهاية الفترة
- مصفوفة مراجعة تحيز التقديرات المحاسبية
- تقييم المعاملات المهمة غير العادية
- قائمة تحقق الاستجابة لتجاوز الإدارة للضوابط

اليوم 4: الأدلة والنتائج والاستجابة

- ورقة مراجعة سلامة الإفصاح
- خريطة مصادر الأدلة وحائزيها
- مصفوفة تقييم المؤشرات إلى النتائج
- شجرة قرار التصعيد للحوكمة
- متتبع معالجة الضوابط والتحقق منها

اليوم 5: تطبيق الكشف والاستجابة

- تمرين: ربط المخططات بالحسابات والتأكيدات
- تمرين: تشخيص مؤشرات التحليل والإفصاح
- تمرين: اختيار القيود والتقديرات للاختبار
- تمرين: بناء النتائج والتصعيد والمعالجة
- التمرين الختامي: ملف كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له

التمارين التطبيقية

تستخدم الدورة أنشطة مقترحة لتطبيق كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له:

- نشاط مقترح: تحديد شذوذ الإيرادات والتدفقات النقدية في حالة تقارير تقنية
- نشاط مقترح: اختيار قيود نهاية الفترة للاختبار في حالة صناعية
- نشاط مقترح: تقييم تحيز تقدير ومعاملة غير عادية في حالة تأمين
- نشاط مقترح: عرض نتائج مدعومة ومعالجة على لجنة حوكمة

الأسئلة الشائعة

لمن تناسب دورة كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له، وما الذي تفترضه؟

تناسب دورة كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له وظائف المالية والرقابة والتدقيق والتحقيق والامتثال والحوكمة التي تحلل القوائم أو تراجع الضوابط أو تختبر المعاملات أو تقيم مخاطر الاحتيال.

كيف يختلف كشف الاحتيال في القوائم المالية عن التحليل المالي العام؟

يختبر كشف الاحتيال في القوائم المالية فرضيات التلاعب المتعمد والقيود والتقديرات والمعاملات غير العادية والإفصاحات وتجاوز الضوابط، بينما يقيم التحليل المالي العام الأداء والمركز والاتجاهات لقرارات أوسع.

ما مؤشرات الإنذار التي تدعم كشف الاحتيال في القوائم المالية؟

تشمل مؤشرات الاحتيال تغيرات النسب غير المفسرة وعدم اتساق تحويل النقد وقيود نهاية الفترة والتقديرات غير المدعومة والمعاملات غير العادية وفجوات الإفصاح وتجاوز الضوابط وتعارض النتائج مع الأدلة التشغيلية.

كيف تختار قيود اليومية لاختبار الاحتيال في القوائم المالية؟

تختار قيود اليومية بمرشحات مخاطر تغطي الحسابات غير العادية والمستخدمين غير المتوقعين وتوقيت نهاية الفترة والأوصاف الضعيفة والمبالغ المدورة والتعديلات اليدوية والمعالجة غير الروتينية والارتباط بفرضيات الاحتيال.

كيف تصعد نتائج الاحتيال في القوائم المالية؟

تصعد نتائج الاحتيال وفقا لقوة الأدلة والأثر المحتمل على التقارير ومشاركة الإدارة وآثار الضوابط ومسؤولية الحوكمة والمشورة القانونية وسلطة القرار الموثقة.

الخاتمة

يأخذ المشاركون ملف كشف الاحتيال في القوائم المالية والاستجابة له الذي يضم فرضيات المخاطر وخرائط المخططات والاختبارات التحليلية واختيارات القيود ومراجعات التقديرات وتقييمات المعاملات وفحوص الإفصاح وخرائط الأدلة والنتائج وقرارات التصعيد وإجراءات المعالجة. يحول الملف مؤشرات الإنذار المتفرقة إلى عملية تقييم قابلة للتتبع. ويدعم الاختبار المنضبط والاستنتاجات القائمة على الأدلة والتصعيد المحكوم وتصحيح الضوابط المتحقق منه.