دورة مراجعة المحاسبة المالية وكشف الاحتيال

5 – 9 سبتمبر 2027

بانكوك

AGILE LEADERS
Training Center

AGILE LEADERS
Training Center

دورة مراجعة المحاسبة المالية وكشف الاحتيال

المرجع: 1268_193720 **التاريخ:** 5 – 9 سبتمبر 2027 **المكان:** بانكوك **الرسوم:** Euro 6000

نظرة عامة

دورة مراجعة المحاسبة المالية وكشف الاحتيال هي دورة لمدة أسبوع للمراقبين الماليين ومديري المحاسبة والمراجعين الداخليين ومختصي مخاطر الاحتيال، ويخرج المشاركون بملف مراجعة الاحتيال المحاسبي. تربط الدورة تحليل القوائم المالية وكشف الشذوذ المحاسبي وتقييم مخاطر الاحتيال وتقييم الأدلة وتقارير المراجعة في المؤسسات الصناعية والخدمية. يميز المشاركون الأخطاء عن مؤشرات الاحتيال ويوثقون التصعيد القائم على الوقائع. تقدم أجايل للتدريب مراجعة الاحتيال المحاسبي كمسار منضبط للأدلة.

الفئة المستهدفة

- الوظائف المسؤولة عن جودة التقارير المالية ومراجعة الحسابات
- الفرق المسؤولة عن المراجعة الداخلية واختبارات التأكيد
- الوظائف المسؤولة عن تقييم مخاطر الاحتيال ومراقبة الضوابط
- الفرق المسؤولة عن التخطيط المالي وتحليل أداء الأعمال
- الوظائف المسؤولة عن تحقيقات الامتثال وتنسيق الأدلة

تفترض الدورة أن المشاركين يفسرون القوائم المالية والسجلات المحاسبية، ولا تتناول مبادئ مسك الدفاتر أو إجراءات التحقيق الجنائي.

الإدارات والقطاعات المستهدفة

تدعم الدورة الإدارات والقطاعات التي تراجع السجلات المالية بحثا عن الشذوذ ومؤشرات التلاعب ومخاطر الاحتيال.

- وظائف المحاسبة المالية والمراقبة وإعداد التقارير
- فرق المراجعة الداخلية والمخاطر والامتثال والتحقيق
- وظائف التخطيط المالي والخزانة وشراكة الأعمال
- مؤسسات التصنيع والتوزيع والخدمات الصناعية
- شركات المصارف والرعاية الصحية والتقنية والخدمات المهنية

AGILE LEADERS
Training Center

أهداف التعلم

بنهاية هذه الدورة، سيكون المشاركون قادرين على:

- تحليل الروابط بين القوائم والحسابات والإفصاحات
- تطبيق المراجعة التحليلية لتحديد الشذوذ المالي
- تقييم القيود والتقديرات وأنماط الإيرادات والمصروفات
- بناء فرضيات مخاطر الاحتيال وسجلات الأدلة
- تشخيص فجوات الضوابط ومؤشرات تجاوز الإدارة
- ترتيب النتائج للتصعيد والاستجابة الموثقة

جدول الدورة

اليوم 1: بنية المراجعة المحاسبية

- خريطة مراجعة القوائم المالية وفق IAS 1
- مصفوفة ربط القوائم وتسويتها
- منهج تحديد نطاق مخاطر الحسابات الجوهرية
- قائمة فحص السياسات المحاسبية والإفصاحات
- سجل فرضيات مخاطر الاحتيال

اليوم 2: الكشف التحليلي عن الشذوذ

- ورقة عمل التحليل الأفقي والرأسي
- لوحة شذوذ النسب والاتجاهات والمقارنات
- اختبار تسوية التدفقات النقدية والأرباح
- فحص استثناءات الأطراف ذات العلاقة والإفصاحات
- مصفوفة فرز الشذوذ المالي

AGILE LEADERS
Training Center

اليوم 3: اختبار المعاملات والتقديرات

- مرشح مخاطر مجتمع القيود المحاسبية
- تصميم اختبار تجاوز الإدارة للضوابط
- اختبار استثناءات إثبات الإيراد والقطع
- مراجعة تحيز التقديرات المحاسبية
- مسار معاملات اختلاس الأصول

اليوم 4: الأدلة واستجابة المراجعة

- خريطة ضوابط مخاطر الاحتيال وفق COSO
- قائمة فحص الشك المهني وفق ISA 240
- سجل الأدلة ومصفوفة موثوقية المصادر
- شجرة قرار تصعيد المسائل
- تقرير نتائج المراجعة المالية

اليوم 5: ممارسة مراجعة الاحتيال المالي

- تمرين: مراجعة ربط القوائم واستثناءات الإفصاح
- تمرين: اختبار الشذوذ التحليلي وفرضيات الاحتيال
- تمرين: تقييم القيود المحاسبية وتحيز التقديرات
- تمرين: تقييم الأدلة وقرار التصعيد
- المشروع الختامي: ملف مراجعة الاحتيال المحاسبي

التمارين التطبيقية

تستخدم الدورة أنشطة مقترحة تربط الشذوذ المحاسبي بفرضيات المخاطر والأدلة والضوابط وقرارات التقرير.

- نشاط مقترح: تسوية القوائم والإفصاحات في حالة تصنيع.
- نشاط مقترح: فحص شذوذ النسب والتدفقات النقدية في شركة خدمات.
- نشاط مقترح: اختبار القيود وإثبات الإيراد وتحيز التقديرات.
- نشاط مقترح: توثيق الأدلة وإعداد تقرير تصعيد قائم على الوقائع.

AGILE LEADERS
Training Center

الأسئلة الشائعة

لمن تناسب دورة مراجعة المحاسبة المالية وكشف الاحتيال؟

تناسب الدورة المسؤولين عن التقارير المالية ومراجعة الحسابات والمراجعة الداخلية ومخاطر الاحتيال والامتثال وتنسيق الأدلة. وتفترض معرفة عملية بالقوائم المالية والسجلات المحاسبية.

كيف تختلف مراجعة الاحتيال المحاسبي عن تدريب التحقيق في الاحتيال العام؟

تركز مراجعة الاحتيال المحاسبي على السجلات والقوائم والشذوذ والتقديرات والقيود والضوابط والتصعيد الموثق، بينما يتناول التحقيق العام جمع الأدلة والمقابلات والإجراءات القانونية وإدارة القضايا.

ما مؤشرات المحاسبة المالية التي قد تتطلب مراجعة مخاطر الاحتيال؟

قد تتطلب المراجعة علاقات غير مفسرة بين القوائم وقيودا غير معتادة واستثناءات القطع وتحيز التقديرات وشذوذ الإيرادات أو المصروفات وفجوات الأطراف ذات العلاقة وضعف الأدلة.

كيف يوثق الشذوذ المحاسبي لأغراض المراجعة؟

يوثق الشذوذ بالحساب والتأكيد والفترة ومجتمع المعاملات والنمط المتوقع والاستثناء الملحوظ والمصدر الداعم والتفسير البديل والضابط والمالك وقرار التصعيد.

هل تثبت مراجعة المحاسبة المالية وقوع الاحتيال؟

تحدد مراجعة المحاسبة المالية المؤشرات والتحريفات وفجوات الضوابط وتقيم الأدلة لأغراض التصعيد، لكنها لا تصدر بمفردها حكما قانونيا بوقوع الاحتيال.

الخاتمة

تدمج الدورة مراجعة القوائم والاختبارات التحليلية وتحليل المعاملات وفرضيات مخاطر الاحتيال وربط الضوابط وتقييم الأدلة والتقرير. يأخذ المشاركون ملف مراجعة الاحتيال المحاسبي الذي يربط كل شذوذ بأساسه المحاسبي ودليله وضابطه واستنتاجه واستجابته. يحسن الملف اتساق قرارات المراجعة المالية وقابليتها للتتبع.