



**دورة:
التدقيق المحاسبي**

**2 - 6 أكتوبر 2023
مدريد (اسبانيا)
Pestana CR7 Gran Vía**

التدقيق المحاسبي

رمز الدورة: FC202 تاريخ الإنعقاد: 2 - 6 أكتوبر 2023 دولة الإنعقاد: مدريد (إسبانيا) Vía Gran CR7 Pestana رسوم الاشتراك: 5500 €

مقدمة:

التدقيق علم يتمثل في مجموعة المبادئ والمعايير والقواعد والأساليب التي يمكن بواسطتها القيام بفحص انتقادي منظم لأنظمة الرقابة الداخلية والبيانات المثبتة في الدفاتر والسجلات والقوائم المالية للمشروع بهدف إبداء رأي فني محايد في تعبير القوائم المالية الختامية عن نتيجة أعمال المشروع من ربح أو خسارة وعن مركزه المالي في نهاية فترة محددة ومنه يتضح أن التدقيق علم له مبادئ ومعايير وقواعد متعارف عليها بين أصحاب هذه المهنة، وحاولت المنظمات المهنية والجمعيات العلمية للمحاسبين والمراجعين إرسائها خلال حقبة طويلة من الزمن، كما أن للتدقيق طرق وأساليبه وإجراءاته التي تنظم عمل المدقق في فحصه لأنظمة الرقابة الداخلية ومحتويات الدفاتر والسجلات المالية وللتدقيق أهداف تتمثل في الحكم على مدى تعبير القوائم المالية عن نتيجة أعمال المشروع من ربح أو خسارة وعن مركزه المالي في نهاية مدة محددة .

أهداف البرنامج:

سيكون المشاركون في نهاية البرنامج التدريبي قادرين على:

- التعرف بالمظاهر المختلفة للاحتيال والتحرif والفساد المالي.
- استعراض المداخل المختلفة للتعامل مع مشكلات الاحتيال والفساد المالي.
- استعراض تجربة الاتحاد الدولي للمحاسبين لمخاطر الاحتيال والفساد المالي.
- التزود بأحدث إصدارات المنظمات المهنية ومعايير التدقيق الدولية حيال الفساد والتحرif المالي ومدى مسؤوليتهم.
- تنمية وتفعيل الجوانب العملية لتشخيص وتحديد أوجه التلاعب والتحرif المالي من خلال أمثلة تطبيقية متنوعة.
- التشخيص والتنبؤ بمخاطر الاحتيال المالي وذلك من خلال عدد من القضايا والممارسات العملية.
- ضبط واكتشاف الاحتيال المالي والتحرifات في البيانات المالية من خلال أدوات حديثة وباستخدام الحاسب الآلي

الكفاءات المستهدفة:

بعد الانتهاء من الدورة، يجب أن يكون المشاركون قادرين على:

- فهم التدقيق المحاسبي وأهميته.
- تحديد متطلبات عمليات التدقيق المالي وتصميم خطة التدقيق.
- تقييم وتوثيق التحكم الداخلي وتحديد العيوب والمخاطر المحتملة.

- إجراء اختبارات التدقيق وجمع الأدلة اللازمة لتقييم المخاطر والضمانات المالية.
- كتابة تقارير التدقيق وتوصياته.

الجمهور المستهدف:

- المدراء الماليون.
- مدراء التدقيق والمراقبون الماليون وغيرهم من المسؤولين بالشؤون المالية.
- المدراء ورؤساء الأقسام غير الماليين الذين يقدمون تقارير عن أدائهم للإدارات العليا.
- رؤساء الأقسام الماليين.
- المحاسبون وماسكي الدفاتر المحاسبية.
- كل من يرغب بتطوير مهاراته وخبراته ويرى الحاجة الى هذه الدورة

المحاور العامة للبرنامج:

اليوم الأول:

- مفهوم وأنواع وماهية وطرق الاحتيال المالي:

- مفهوم الاختلاس والاحتيال المالي والفرق بينه وبين الأخطاء.
- الأنواع المختلفة للاحتيال المالي التلاعب في الحسابات، الرشوة، الاختلاس والسرقة، سوء 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
- حالات عملية.

اليوم الثاني:

- طرق الاحتيال المالي والخدع المحاسبية:

- طبيعة وصور الخدع المحاسبية في ضوء معايير المحاسبة الدولية
- طرق الاحتيال المالي في الإيرادات
- طرق الاحتيال المالي في المصروفات
- طرق الاحتيال المالي في تقييم المخزون والمخازن
- طرق الاحتيال المالي في تقييم الموجودات
- طرق الاحتيال المالي في المشتريات
- طرق الاحتيال المالي في الأحداث اللاحقة
- حالات عملية متنوعة.

اليوم الثالث:

- أساليب كشف طرق الاحتيال والخدع باستخدام إجراءات الفحص التحليلي بالحاسب الآلي:

- ماهية الفحص التحليلي
- الإجراءات المبدئية.
- التخطيط لأداء الفحص التحليلي.
- اختبارات الفحص التحليلي.
- فحص الانحرافات الهامة.
- توثيق إجراءات الفحص التحليلي.
- تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على العمليات النقدية
- تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على إدارات دوائر المخزون والمستودعات.
- حالات عملية وبرامج تطبيقية متنوعة.
- استخدامات متنوعة للأساليب الحديثة في أعمال

- التدقيق وكشف الاحتيال المالي بالتطبيق على إدارة المبيعات والتحصيل، وإدارة الأفراد والمشتريات والمخازن.
- تطبيقات عملية باستخدام الحاسوب.

اليوم الرابع:

- نظم الرقابة الداخلية الالكترونية للوقاية من الاحتيال المالي:

- ماهية الرقابة الداخلية؟
- فروع الرقابة الداخلية.
- العلاقة بين فروع الرقابة الداخلية وأساليب الرقابة.
- أدوات فحص هيكل الرقابة الداخلية.
- أهمية فحص المدقق لنظام الرقابة الداخلية.
- استراتيجيات فحص هيكل الرقابة الداخلية؟
- المقومات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية الالكترونية؟
- تطبيقات عملية في بناء نظم الرقابة الداخلية على العمليات النقدية، المخازن، الأصول الثابتة.
- حالات الاحتيال المالي والوقاية منها في ظل استخدام الحاسبات الصغيرة.
- حالات الاحتيال المالي والوقاية منها في ظل نظم الحاسبات الإلكترونية
- حالات الاحتيال المالي والوقاية منها في ظل نظم قواعد البيانات.

اليوم الخامس :

- الاستراتيجيات المتقدمة في ضبط الاختلاسات المالية والخدع المحاسبية في ضوء المعايير الدولية:

- استراتيجيات كشف الاختلاسات المالية والخدع المحاسبية في ضوء معايير المحاسبة الدولية
- تقنيات تدقيق وكشف الاختلاسات والخدع المحاسبية في ضوء معايير التدقيق الدولية
- المراجعة الداخلية وكشف الاختلاسات والخدع المحاسبية في ظل استخدام الحاسب الآلي
- تطبيقات وحالات عملية متنوعة
- تقييم واختتام الدورة التدريبية.