



الأاديمية الإسكندنافية  
للتدريب والتطوير



## دورة: كشف ومعالجة مخاطر الاحتيال والتزوير في الاقرارات المالية

الكود	المدينة	الفندق	البداية	النهاية	السعر	لغة الدورة - الساعات
AAC-346	مدريد (إسبانيا)	قاعة فندقية	2025-04-21	2025-04-25	€ 5450	العربية - 25

### الهدف العام للدورة التدريبية

تهدف الدورة إلى تزويد المشاركين بالأساليب والإجراءات الحديثة لكشف المخالفات والاحتيال المالي، وكذلك الإجراءات الواجبة الاتباع في حالة وجود مؤشر على احتمال الاحتيال المالي أو المخالفات في ظل معايير المراجعة الدولية.

### الأهداف التفصيلية للدورة التدريبية

بنهاية هذه الدورة يكون المشارك قادراً على :

- اكتشاف الأخطاء المحاسبية.
- اكتشاف التزوير المالي
- دراسة وتقييم النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية لتلافي قصور النظام في اكتشاف الغش والاحتيال
- دراسة وتحليل بنود المعايير الدولية المرتبطة بالغش والخطأ.
- اكتشاف المخالفات المالية من خلال تحليل القوائم المالية.

### المحتوى العلمي للدورة التدريبية

تخطيط مراجعة التزوير المالي

- الانواع الرئيسية لخطط التزوير الشائعة وخطورتها
- مثلث التزوير : الضغط , والترشيد , والفرصة



- صفات الأفراد الذين يرتكبون التزوير
- عنصر الإخفاء عند ارتكاب جريمة التزوير
- تخطيط خطوات المراجعة لاكتشاف التزوير
- استخدام نظرية الرقابة لوضع ضوابط منع التزوير
- لماذا تفشل الضوابط الداخلية

### معايير المراجعة المتفق عليها : تطبيق القواعد الصحيحة

- المعايير العامة
- معايير التبليغ
- بيان معايير المراجعة 54 , التصرفات غير القانونية
- بيان معايير المراجعة 82 , اعتبارات التزوير في مراجعة الميزانية
- بيان المراجعة 85 , بيان الإدارة
- بيان معايير 96 , توثيق المراجعة
- بيان المراجعة حول التزوير
- مقارنة بين معايير 82 مع بيان معايير المراجعة الجديد
- الحصول على المعلومات اللازمة لاكتشاف التزوير
- الاستخدام المعين للبيانات التحليلية : ربط المعلومات التي تم جمعها مع البيانات التحليلية , مقارنة التحليل العالي مع تحليل الحساب / الخطة تحديد خطط الاختلاس
- تحديد عوامل المخاطرة المتعلقة بالتزوير المادي للبيانات المالية متطلبات بيان معايير المراجعة
- أساليب معالجة تقييم مخاطر التزوير
- تقييم نتائج المراجعة
- إبلاغ الإدارة بالتزوير
- توثيق اعتبارات المراجع المتعلقة بالتزوير : تحديث بيان معايير المراجعة 96

### تزوير التقارير المالية



- كيفية استخدام محاسبة التسوية ومبادئ المحاسبة المتفق عليها لإدارة الأرباح
- الأمور المتعلقة بقياس , وتقييم , وتصنيف , ومطابقة الأمور المحاسبية
- اتفاقيات المقارنة , والمطابقة , والموضوعية , والمحافظة , والإفشاء الكامل

### خطط تزوير الدخل

- المعرفة المبكرة بالدخل عن طريق توقيت الشحنات وتحويلات سندات الملكية
- معاملات المبيعات المزورة التي تتضمن عملاء وهميين
- الأمور المتعلقة بالإرجاع غير المشروط للبضائع مع الموزعين
- مشاكل الخصومات : من مرتجعات المبيعات الى الضمانات

### خطط تزوير المصروفات

- رسملة المصروفات غير الصحيحة
- تأجيل المصروفات الحالية
- تسجيل المصروفات غير التشغيلية

### خطط تزوير المخزون

- المخزون الفعلي
- المخزون الوهمي
- خطط البضاعة المشحونة
- لعبة غطاء الأماكن المتعددة

### خطط تزوير صندوق النقدية

- طرح شيكات بدون رصيد
- حسابات الشيكات غير المسجلة



## خطط تزوير الأصول الأخرى

- حسابات العملاء
- حسابات تأجيل النفقات

## خطط تزوير المطلوبات

- مطلوبات التشغيل غير المسجلة
- مطلوبات الطوارئ

## خطط تزوير الإفشاء غير المناسبة أو غير المكتملة

- خطط الطرف ذو العلاقة
- التغييرات الاقتصادية في الشركة
- إقرار الدخل

## خطط التزوير الأخرى

- تقديرات الإدارة : المعايير والأسلوب
- المعالجة غير الصحيحة للعمليات غير المتكررة
- عمليات التزوير التجارية المعقدة

## خطط سوء استخدام الأصول

- تزوير دورة الشراء
- المشتريات المستترة
- تزوير الدفعات النقدية / الديون المستحقة الدفع
- الفوترة المزيفة



- البائع الوهمي
- الوثائق الوهمية
- تزوير كشف الرواتب
- الموظفون الوهميون
- الموظفون المزيّفون الآخرون
- التزوير في مكتب الرواتب
- ساعات العمل المبالغ فيها
- تزوير سرقة الأصول
- سرقة المخزون
- تزوير البائع
- الأصول الثابتة
- خطط سوء الاستخدام



الأكاديمية الإسكندنافية للتدريب والتطوير تعتمد على أحدث الأساليب العلمية والمهنية في مجالات التدريب وتنمية الموارد البشرية، بهدف رفع كفاءة الأفراد والمؤسسات. يتم تنفيذ البرامج التدريبية وفق منهجية متكاملة تشمل:

- المحاضرات النظرية المدعومة بعروض تقديمية (PowerPoint) ومقاطع مرئية (فيديوهات وأفلام قصيرة).
- التقييم العلمي للمتدربين قبل وبعد البرنامج لقياس مدى التطور والتحصيل العلمي.
- جلسات العصف الذهني وتطبيقات عملية للأدوار من خلال تمثيل المواقف العملية.
- دراسة حالات عملية مصممة خصيصاً لتلائم المادة العلمية وطبيعة عمل المشاركين.
- اختبارات تقييمية تُجرى في نهاية الدورة لتحديد مدى تحقيق الأهداف التدريبية.

يحصل كل مشارك على المادة العلمية والعملية للبرنامج مطبوعة ومحفوظة على CD أو فلاش ميموري، مع تقديم تقارير مفصلة تشمل الحضور والنتائج النهائية مع التقييم العام للبرنامج.

يتم إعداد المادة العلمية للبرامج التدريبية بطريقة احترافية على يد نخبة من الخبراء والمتخصصين في مختلف المجالات والتخصصات. في ختام البرنامج، يحصل المشاركون على شهادة حضور مهنية موقعة ومعتمدة من الأكاديمية الإسكندنافية للتدريب والتطوير.

### أوقات البرنامج:

- من الساعة 9:00 صباحاً حتى 2:00 ظهراً في المدن العربية.
- من الساعة 10:00 صباحاً حتى 3:00 ظهراً في المدن الأوروبية والآسيوية.

### البرامج التدريبية تتضمن :

- بوفيه يومي يقدم أثناء المحاضرات لضمان راحة المشاركين.



## الأكاديمية الإسكندنافية للتدريب والتطوير

English Courses +46700414959 Arabic Courses +46700414959 +46114759991

scandinavianacademy.net info@scandinavianscademy.net

Timmermangatan 100 B.O.X 60359 Norrköping - Sweden