

المحاسبة الجنائية وتحليل البيانات المالية

مقدمة:

- على الرغم من أن المحاسبة الجنائية ومكافحة الاحتيال ليست بالمفاهيم الجديدة إلا أن أهميتها تتزايد باستمرار. نسمع العديد من الأخبار حول حالات الاحتيال المحاسبي والجرائم المالية التي تقترفها الشركات والأفراد على حد سواء، لذا نقدم هذه الدورة التدريبية التي تركز على كلاً من المفاهيم النظرية والجانب التطبيقي للمحاسبة العدلية وتمد المشاركين فيها بالأدوات الضرورية التي تساعد على إضافة القيمة إلى مؤسساتهم والتحقق من الضوابط التي تضعها لمكافحة الاحتيال وتطبيق القواعد المحاسبية العدلية وتحليل بياناتهم استناداً إليها. يوفر البرنامج المعرفة والمهارات في المجالات الأساسية للمحاسبة الجنائية وتدقيق الاحتيال.
- وقد تم تصميم برنامج المحاسبة الجنائية ومكافحة الاحتيال، لتزويد المشاركين بأحدث تقنيات وممارسات التحقيق المالي والكشف عن الاحتيال. إن دور المحاسب هو فحص وتحليل وتقديم المعلومات المالية البالغة الأهمية بطريقة موجزة ومفهومة ومرجعية للأدلة، ويقوم المحاسبون الشرعيون بدور حاسم للغاية في منع الغش وتحديد الأنشطة الاحتيالية على كل نطاق وفي كل صناعة أو قطاع. يركز هذا البرنامج على فهم التقنيات المختلفة المستخدمة في منع وكشف والتحقيق في عمليات الاحتيال في البيانات المالية. وذلك لان الاحتيال في البيانات المالية عادة ما ينطوي على المبالغة في الأصول والإيرادات والأرباح والتقليل من الخصوم والنفقات والخسائر.

أهداف الدورة:

سيتمكن المشاركون في نهاية الدورة من:

- استكشاف المفاهيم المميزة في المحاسبة الجنائية
- استكشاف آليات وعواقب الاحتيال التقليدي والرقمي
- اكتشاف أحدث تقنيات التحقيق وكشف الاحتيال
- تقنيات المحاسبة الجنائية المطلوبة للتحقيق في عمليات الاحتيال في البيانات المالية
- أهم مؤشرات الاحتيال في البيانات المالية
- تطبيق ضوابط مكافحة الاحتيال لتقليل احتمالية حدوثها في المؤسسة
- توظيف أدوات برامج المايكروسوفت لكشف العمليات المالية التي تعرضت للاحتيال والإبلاغ عنها
- تطبيق أدوات المحاسبة العدلية والإحصائية لتحليل البيانات
- مساعدة أقسام التدقيق الداخلي والإدارة العليا في التحقق من صحة البيانات وإيجاد أي أنماط شاذة
- توظيف برنامج الإكسل بفعالية في تحديد المعلومات المشبوهة التي تحتاج تحقيقاً إضافياً للتحقق من خلوها من حالات الاحتيال
- التعلم من خلال دراسات حالة الحياة الحقيقية حول الاحتيال في البيانات المالية

الفئات المستهدفة:

- يستهدف هذا البرنامج التدريبي جميع المهنيين العاملين في مجال المالية والمحاسبة والمدققين الداخليين والمحاسبين في جميع المستويات ومن يسعون لتعزيز مهاراتهم المحاسبية في التطبيق العملي لقواعد المحاسبة العادلة وموظفي المحاسبة والمالية المعتمدين خصوصاً مدراء أقسام المحاسبة والمراقبين الماليين والمدققين.

محتوى البرنامج:

الاطار العام للمحاسبة الجنائية:

- مفهوم المحاسبة الجنائية
- اهداف المحاسبة الجنائية
- التأهيل العلمي والعملی للمحاسب الجنائي
- أساليب المحاسبة الجنائية
- المحاسبة الوقائية (السابقة)
- المحاسبة التفاعلية (اللاحقة)
- مهارات ومهام المحاسب الجنائي
- اختبار (The Certified Fraud Examiner (CFE) المهني

مجالات استخدام المحاسبة الجنائية:

- الاحتيال المالي
- الفساد المالي
- غسيل الاموال
- المنازعات المالية والتجارية
- الافلاس واعادة التنظيم
- اعمال الخبير المثلثن والمصفي القضائي

أساسيات ومبادئ التدقيق:

- مفهوم التدقيق.
- أشكال التدقيق.
- أهداف عملية التدقيق.
- متطلبات عملية التدقيق.
- التباين بين التدقيق الداخلي والخارجي.
- تطور عملية التدقيق الداخلي والخارجي.
- التدقيق كخدمة إدارية للمؤسسة.
- دور ومسؤوليات ومجالات التدقيق الداخلي الحديث.
- فوائد التدقيق الداخلي.
- المبادئ الأساسية والظروف المثالية.
- دور المجلس والمدير المالي ولجنة التدقيق وآخرون.
- معايير وتوقعات: العناية المستحقة، خدمة العملاء.
- الشروط النموذجية لعملية التدقيق الداخلي.

مقومات التدقيق الفعال:

- عناصر التدقيق المميز.
- معايير النجاح في عملية التدقيق.
- تحليل المخاطر.
- تقدير احتياجات التدقيق الداخلي والخارجي.

التحليل المالي:

- التعرف على أهمية و مكونات و أنواع و طرق عرض القوائم المالية.
- التعرف على العلاقة فيما بين مكونات القوائم المالية.
- التعرف على حدود القوائم المالية.
- التعرف على كيفية تطبيق أدوات و أساليب و معادلات التحليل المالي.
- التعرف على حدود و نطاق التحليل المالي.
- التعرف على القرارات الاستثمارية التي يمكن اتخاذها بناء على التحليل المالي مثل تحديد أفضل الأسهم التي يمكن الاستثمار فيها.
- التعرف على القرارات الإدارية التي يمكن إتخاذها بناء على التحليل المالي

أليات المحاسبة الجنائية:

- الاحتيايل مالي و الاختلاس والتلاعب
- الدور الحكومي في تقليل من الاحتيايل والتلاعب المالي
- دور الرقابة المالية في التقليل من المخاطر والتلاعب المالي والاداري
- ورشة عمل حول اكتشاف التلاعب المالي والاحتيايل والاختلاس
- كيفية معالجة الاحتيايل والتلاعب المالي

معايير عمل تقرير نتائج عملية التدقيق:

- تحديد طريقة التقرير.
- صياغة التقرير.
- تحديد الشكل والمضمون.
- تقديم معطيات التدقيق وبيعها وتحقيق التغيير والنجاح.
- استخدام التقرير كأداة إدارية فعالة