



NO :
Date :

العدد : ١١٧٦ / ٣ / ١٩
التاريخ : ٢٠١٩ / ٧ / ٤

الى المصارف الحكومية والخاصة كافة

م/ دورة (اساليب الاحتيال ضمن القوائم المالية وكيفية الاستدلال عليها)

يهدىكم مركز الدراسات المصرفية تحياته...

يعلن هذا المركز بالتعاون مع شركة اصول للتدريب والاستشارات عن اقامة الدورة التدريبية الخاصة بـ (اساليب الاحتيال ضمن القوائم المالية وكيفية الاستدلال عليها) للفترة ١٨-٢٢/٨/٢٠١٩ وكما مبين ادناه:-

١. شروط الترشيح:- العاملون في ادارات/ التدقيق / المحاسبة/ المالية/ المخاطر.
 ٢. المحاضر:- عمر مصطفى / اصول للتدريب والاستشارات.
 ٣. وقت ومكان الدورة:- البنك المركزي العراقي/ مركز الدراسات المصرفية الكائن في شارع الرشيد/ الطابق الثاني/ الساعة التاسعة صباحاً.
 ٤. لغة الدورة :- العربية.
 ٥. الشهادة:- يمنح المشارك شهادة مشاركة من شركة اصول للتدريب والاستشارات ومعهد الرقابة الداخلية IC.
- علماً ان اجور الاشتراك تبلغ (٣٧٥) دولار (ثلاث مئة وخمسة وسبعون دولار) للمشارك الواحد يتم تخويلنا صلاحية استقطاعها من حسابكم بالدولار المفتوح لدى هذا البنك وفي حالة عدم وجود حسابات في البنك المركزي يخول مصرف اخر لتسديد اجور التدريب، وتسديدها من قبلكم لذلك المصرف، واعلام البنك المركزي العراقي بذلك وبامكانكم مبدئياً ارسال اسماء مرشحيكم على البريد الالكتروني لمركز الدراسات المصرفية (bsc@cbi.iq) مع ارسال كتب الترشيح بواسطة البريد الرسمي لاحقاً وقبل بدء البرنامج. علماً ان قبول الترشيحات تعتمد على اسبقية ورود كتاب الترشيح .

مع التقدير .

المرافقات:-

- منهاج الدورة.

د.رجاء عزيز بندر
ع. المدير العام
٢٠١٩/٧/٤

أساليب الاحتيال ضمن القوائم المالية وكيفية الاستدلال عليها

اعتماد البرنامج:



البرنامج معتمد من معهد الرقابة الداخلية الأمريكي ICI وكل من يشارك في البرنامج ويستوفي متطلباته، يحصل على شهادة مشتركة من أصول ومعهد الرقابة الداخلية الأمريكي ICI

الأهداف:

- تعريف المشاركين بمفهوم الاحتيال في القوائم المالية وأنواعه
- تنمية مهارات وقدرات المشاركين بآليات اكتشاف الاحتيال في القوائم المالية
- تزويد المشاركين بآليات لبناء الرقابة المحاسبية الداخلية والتشغيلية لمنع واكتشاف الاحتيال

الفئة المستهدفة:

العاملون في إدارة التدقيق الداخلي وإدارة المحاسبة والإدارة المالية وإدارة المخاطر.

المكونات الرئيسية:

- تعريف الاحتيال في القوائم المالية ومن يقوم بالاحتيال
- تقرير فاحصي الاحتيال بما يتعلق بفداحة خطر الاحتيال في القوائم المالية عالمياً
- محركات الاحتيال في القوائم المالية في القرن 21
- أهمية كفاءة نظام التقارير المالية
- أهمية الحصافة التي يجب أن يتمتع بها المستثمر وأطراف العلاقة مع المؤسسة
- العناصر القانونية للاحتيال في القوائم المالية:
 - الدليل المباشر والظرفي
 - مبادئ قبول الدليل من الناحية القانونية
 - نظرية الشك المعقول في الاحتيال في القوائم المالية
- الشهود في الاحتيال وأنواع الشهادات المقدمة (الخبير الشاهد، المستشار الخبير) ومؤهلات الشهود
- أنواع المحاسبة التجميلية Creative Accounting التي تستخدم في الاحتيال في القوائم المالية:
 - الاحتيال من خلال التزوير في القوائم المالية
 - الاحتيال من خلال اساءة استخدام موارد المؤسسة
 - الاحتيال الذي يتم بتعاون طرف ثالث
 - الاحتيال من خلال الاعتراف غير السليم بالايرادات

- الاحتيال من خلال استخدام عمليات التملك Acquisitions
- الاحتيال في المعاملات التي تتم خارج الميزانية Off Balance Sheet
- الاحتيال من خلال عمليات دمج القوائم المالية Consolidation
- الاحتيال الذي يتم لمنفعة شخصية
- الاحتيال الذي يتم لمنفعة طرف ثالث
- الاحتيال الذي يتم لمنفعة أحد كبار المساهمين
- الاحتيال من خلال تجاوز الرقابة الداخلية القائمة في مكان العمل
- المؤشرات الدالة على وجود احتيال في القوائم المالية
- الأدوات المستخدمة للتعرف على وجود احتيال في القوائم المالية:
- الإجراءات التحليلية
- إجراءات فحص المعقولية
- الإجراءات التي يتم الحصول عليها من خلال فحوصات الأداء والعمليات التشغيلية الأخرى
- الإجراءات التي يتم الحصول عليها من خلال برمجيات أنظمة المعلومات
- المحاسبة الداخلية والرقابة الداخلية في المناطق التشغيلية والاحتيايل:
- طبيعة نظرية الرقابة الداخلية
- الرقابة الداخلية التشغيلية
- رقابة المحاسبة الداخلية
- الرقابة الداخلية والوقاية من الاحتيال في القوائم المالية
- الرقابة الداخلية واكتشاف الاحتيال في القوائم المالية
- إستراتيجيات الوقاية واكتشاف الاحتيال في القوائم المالية

مدة البرنامج: 5 أيام تدريبية بواقع 5 ساعات يومياً

المادة العلمية ومصدرها: مادة علمية من أصول للتدريب والاستشارات وباعتماد معهد الرقابة الداخلية ICI

اللغة المستخدمة: اللغة العربية

اسم المحاضر: أ. عمر مصطفى

الشهادة التي تمنح في نهاية البرنامج: شهادة مشتركة من أصول للتدريب والاستشارات ومعهد

الرقابة الداخلية ICI

تفاصيل الاختبارات وتوقيتها: (إختبار قبلي و إختبار بعدي)

مكان انعقاد البرنامج: (بغداد أو إربيل أو عمان)

عدد المتدربين: (25 متدرب)