



معهد الإدارة العامة  
INSTITUTE OF PUBLIC ADMINISTRATION

Sultanate of Oman سلطنة عمان

سلطنة عمان  
Sultanate of Oman



حلقة تطبيقية بعنوان :  
مهارات اكتشاف الأخطاء في  
المعاملات المالية

ص.ب: ١٩٩٤ • الرمز البريدي: ١١٢ روي • هاتف: ٢٤٢٧٦٢٣٥ (+٩٦٨) • فاكس: ٢٤٢٧٦٢١٦ (+٩٦٨)

P.O. Box : 1994 • Pstal Code: 112 Ruwi • Tel: (+968) 24276235 • Fax: (+968) 24276216

✉ training@ipa.gov.om • 🌐 www.ipa.gov.om • 🐦 ipaoman • 📘 ipaoman • 📺 ipaoman

## مقدمة :

واحدة من أهم مواهب المحاسب والمدقق المالي هي الكشف عن الاحتيال. حيث عندما يتم تحديد الجرائم المالية في أقرب وقت ممكن. يمكن التعامل معها بسرعة وبأقل قدر ممكن من الأضرار. على النقيض من ذلك. عندما يتم الكشف عن الغش في مرحلة أكثر تقدماً. قد يكون الضرر الذي لا يمكن عكسه. وستحدد فعالية تقنيات الكشف عن الغش التي يعمل بها المدقق مدى اكتشاف الجرائم المالية بسرعة ودقة. في حين أن عملية التعلم مستمرة في هذه المهنة الديناميكية. ومعرفة العمل من تقنيات الكشف عن الاحتيال أمر حيوي لكل من يبحث عن البدء كمحقق مالي.

## الهدف العام :

اكتساب المتدربين مهارات حديثة في كشف التزييف و التزوير في المعاملات.

## الأهداف التفصيلية :

- ✧ التعرف علي الاخطاء وعدم الوقوع فيها.
- ✧ الطرق المحاسبية للغش والتزوير.
- ✧ كيفية قياس المخاطر.
- ✧ كيفية اجراء عملية التدقيق واكتشاف الاخطاء والغش.
- ✧ كيفية التلاعب في المستندات المالية.
- ✧ صور للتلاعب في الارقام.

## موضوعات الحلقة :

- ▷ ما هو الفرق بين الغش والخطأ.
- ▷ ما هو التزوير.
- ▷ ما هو الدليل الاخلاقي.
- ▷ ماهية الدليل العام للمؤسسة.
- ▷ اسباب الوقع في الغش.
- ▷ انواع الغش والخطأ.
- ▷ ما هو الخطأ الارتكابي.
- ▷ ما هي الاخطاء الفنية.
- ▷ ما هو خطأ المكافاة.
- ▷ صور للممارسات المحاسبية الخاطئة.
- ▷ التلاعب في توقيت الاعتراف بالايراد.
- ▷ تضخيم المبيعات بيرادات خدمات ما بعد البيع.
- ▷ كيفية تسجيل ايرادات وهمية.
- ▷ تسجيل ايرادات بازيد من قيمتها.
- ▷ رسملة المصروفات لفترات لاحقة.
- ▷ المغالاة في تقييم مخزون اخر المدة.
- ▷ عدم التسجيل لانخفاض الاصول الدائم.
- ▷ التلاعب في تقييم اصول المؤسسة.
- ▷ التلاعب في مخصصات الاندماج.
- ▷ صور للممارسات المحاسبية الخاطئة (الرشاوي).
- ▷ صور للممارسات المحاسبية الخطاء في الافصاح.
- ▷ الاخطاء في الدورة المستندية.
- ▷ كيفية اكتشاف الاخطاء.
- ▷ اسس قياس المخاطر.
- ▷ امثلة علي التلاعب والغش.
- ▷ حالة عملية شركة انرون للطاقة (حالة عملية).

## الفئة المستهدفة :

- ✓ مسئولو ادارة الرقابة الداخلية في الجهاز الإداري للدولة.
- ✓ مديري قسم الحوكمة والرقابة.
- ✓ المحاسبين.
- ✓ المدققين.
- ✓ المديرين الماليين.

## مدة الحلقة التطبيقية :

- ( ٢٠ ) ساعة تدريبية موزعة على ( ٥ ) أيام . بواقع ( ٤ ) ساعات يومياً.

## التكلفة المالية :

- ← ٢٠٠ ريال للفرد . (عند ترشيح ٣ مشاركين سيتم منح مقعد مجاني).
- ← تشمل التكلفة أدبيات الحلقة ( كملف المتدرب والمادة العلمية والشهادة ) والإفطار.
- ← يحصل المشاركون بعد نهاية الحلقة على شهادة معتمدة من معهد الإدارة العامة.



## ملخص السيرة الذاتية:

أ. هيثم الروبيدي

### الخبرات العلمية:

- ❄ مراجع مالي في الشركة العربية للصناعات الغذائية من ٢٠٠٧ / ١١ - ٢٠٠٨ / ١٢ م.
- ❄ محاسب قانوني في المجموعة المصرية للمحاسبة والمراجعة من ٢٠٠٩ / ١ - ٢٠٠٩ / ١٢ م.
- ❄ العمل كمحاضر في جامعة حلوان كلية التجارة وادارة الاعمال وتقيم دورات ( المحاسبة المالية - المحاسبة الاليكترونية - الهندسة المالية ) خلال الفترة ٢٠٠٩ / ١٢ - ٢٠١٠ / ١٢ م.
- ❄ العمل كمحاضر في جامعة فان هولند - هولندا خلال الفترة ٢٠١٢ - ١١ / ٢٠١٤ م.
- ❄ العمل كمحاضر في المعهد العالي للتكنولوجيا طنطا خلال الفترة ١١ / ٢٠١٤ - ٦ / ٢٠١٥ م.

### المؤهلات العلمية و التدريبية:

- ❄ حاصل على ماجستير من جامعة حلوان تخصص محاسبة و مراجعة
- ❄ عضوية معهد المستشارين الماليين الامريكى - الولايات المتحدة الامريكية.
- ❄ دورة في المحاسبة الجنائية من جامعة ويست فرجينيا - الولايات المتحدة الامريكية.
- ❄ دورة في طرق البحث العلمي في العلوم الاجتماعية - الجامعة الامريكية.
- ❄ دورة في مبادئ التسويق - Shell Company.
- ❄ دورة في ادارة المشروعات - PMP ٥.