JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة متقدمة في المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة متقدمة في المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح

المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح دورة تدريبية متقدمة مدتها أسبوعين للمراجعين الداخليين وفاحصي الاحتيال وأعضاء لجان المراجعة وفرق الفحص النافي للجهالة، ويعد فيها كل مشارك ملف المؤشرات الجنائية الذي يقيس احتمال التلاعب في حسابات منشورة واحدة ويوثق مسار الأدلة. فأهداف الأرباح الطموحة وترتيبات الإيراد المعقدة تغري الإدارات بتطويع النتائج المعلنة. وقد بنت جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة حول الأسئلة التي يجب أن يجيب عنها الفاحص الجنائي.

لماذا تهم المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح الآن

ثلاثة ضغوط تشكل هذا الموضوع اليوم: المكافآت المرتبطة بالأداء وتعهدات المقرضين التي تكافئ بلوغ الأرقام المستهدفة، وترتيبات الإيراد والإيجار التي تترك تقديراتها مجالا للانحياز، ولجان المراجعة والمستثمرون الذين ينتظرون إنذارا مبكرا لا إعادة إصدار متأخرة للحسابات. المنشأة التي تكشف التلاعب مبكرا تحمي رأس مالها وثقة مقرضيها وأعضاء مجلسها، أما التي تغفل عنه فتواجه إعادة الإصدار وشطب الأصول والتقاضي. وتستند الدورة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS، ولا سيما IFRS 15 للإيراد و IFRS 16 لعقود الإيجار، مع اختبارات جودة الاستحقاقات ونماذج احتمال التلاعب وأساليب المقابلة الجنائية وجمع الأدلة.

المستفيدون من المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح

- المراجعون الداخليون الذين يخططون لفحوص مخاطر الاحتيال في الإيرادات والمخزون وأرصدة الأطراف ذات العلاقة
- فاحصو الاحتيال الذين يتتبعون القيود المتلاعب بها حتى السجلات الأصلية والأشخاص
- أعضاء لجان المراجعة الذين يسائلون الإدارة عن التقديرات الكامنة وراء الأرباح المعلنة
- فرق الفحص النافي للجهالة في الاستثمار والإقراض التي تختبر جودة حسابات الشركة المستهدفة
- مراقبو المجموعات الذين يشرفون على شركات تابعة يشتد فيها الضغط لبلوغ المستهدفات

تستفيد لجنة المراجعة أكثر عندما تحضر مع رئيس المراجعة الداخلية، لأن كشف التلاعب يحتاج إلى مساءلة المجلس وأدلة الميدان معا.

قدرات المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح

يقرأ المشاركون الحسابات المنشورة بعين الفاحص الجنائي، باحثين عن الفجوة بين الواقع الاقتصادي والأرقام المعروضة.

- تقييم جودة الاستحقاقات وفجوات التحويل النقدي التي تشير إلى إدارة الأرباح — مساءلة لجنة المراجعة
- احتساب درجات احتمال التلاعب عبر عدة فترات — قرارات المضي أو التوقف في الفحص النافي للجهالة
- اختبار تقديرات إثبات الإيراد وفق IFRS 15 بحثا عن مبيعات مبكرة أو وهمية — التنسيق مع المراجع الخارجي
- تتبع معاملات الأطراف ذات العلاقة والمعاملات الدائرية والترتيبات خارج الميزانية — حماية المجلس والمساهمين
- تصميم اختبارات تحليل البيانات على القيود والقطع والاحتياطيات — تخطيط المراجعة الداخلية
- عرض النتائج الجنائية بسلاسل أدلة ومستويات ثقة — لجان المراجعة والمستشار القانوني

مصطلحات المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح الأساسية

- إدارة الأرباح — استخدام التقدير المحاسبي أو معاملات حقيقية لتوجيه الربح المعلن نحو رقم مستهدف.
- جودة الاستحقاقات — مدى تحول الاستحقاقات المحاسبية إلى نقد، وتستخدم للحكم على موثوقية الأرباح المعلنة.
- درجة احتمال التلاعب — نموذج قائم على النسب يجمع عدة مؤشرات لتقدير احتمال التلاعب في الأرباح المعلنة.
- حشو قنوات التوزيع — دفع بضائع زائدة إلى الموزعين قبل نهاية الفترة لتضخيم المبيعات ثم عكسها لاحقا بالمرتجعات.
- المعاملات الدائرية — معاملات متبادلة مع أطراف ذات علاقة أو صديقة تولد إيرادا أو نقدا دون جوهر اقتصادي.
- احتياطي التمهيد — مخصص زائد يجنب في الفترات الجيدة ويحرر لاحقا لتسوية تقلبات الربح المعلن.

المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح يوما بيوم

اليوم 1: تشريح التلاعب في التقارير

- مثلث الاحتيال من ضغط وفرصة وتبرير — الأسباب الجذرية
- أهداف الأرباح والمكافآت والتعهدات — حوافز التحريف
- الطيف من التقدير الجريء إلى الاحتيال — عتبات التصعيد
- أنماط إعادة إصدار الحسابات عبر القطاعات — دروس من الانهيارات السابقة
- حالات من شركات المقاولات وسلاسل التجزئة — مخططات متكررة

اليوم 2: تحليلات المؤشرات الحمراء على الحسابات المنشورة

- مسوح الاتجاه الأفقي والرأسي — تحولات غير مفسرة
- تباعد التدفق النقدي عن الربح — مصداقية الأرباح
- حركة أيام المبيعات والمخزون والدائنين — تشوه رأس المال العامل
- القيم الشاذة مقارنة بالنظراء — نتائج أجمل من أن تصدق
- بناء بطاقة المؤشرات الحمراء — ترتيب مجالات الفحص

اليوم 3: نماذج الدرجات وجودة الاستحقاقات

- احتساب نسبة الاستحقاقات — استمرارية الأرباح المعلنة
- نماذج درجات احتمال التلاعب — ترتيب المخاطر عبر عدة فترات
- نسب التنبؤ بالتعثر والإفلاس — إشارات ضغط البقاء
- اختبارات توزيع Benford على الدفاتر — أنماط أرقام شاذة
- دمج الدرجات مع الأدلة النوعية — حكم متوازن

اليوم 4: مخططات التلاعب بالإيراد

- تقديرات تعهدات الأداء وفق IFRS 15 — مخاطر الإثبات المبكر
- الفوترة مع الاحتفاظ وحشو القنوات — مبيعات مسحوبة من المستقبل
- عملاء وهميون وخطابات جانبية — إيراد بلا جوهر
- تعديلات العقود والمقابل المتغير — انحياز التقديرات
- نسبة الإنجاز في العقود طويلة الأجل — تضخيم الهامش

اليوم 5: التلاعب بالنفقات والأصول والمطلوبات

- رسملة التكاليف التشغيلية — أصول وأرباح متضخمة
- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية — روافع خفية للأرباح
- تقييم المخزون وتقادمه — مخزون مبالغ فيه
- تحرير المخصصات واحتياطيات التمهيد — تسوية تقلبات الربح
- هيكلة عقود الإيجار وفق IFRS 16 — تعهدات مخفية

اليوم 6: الأطراف ذات العلاقة والترتيبات خارج الميزانية

- رسم خريطة الأطراف ذات العلاقة وتتبع الملكية — صلات خفية
- المعاملات الدائرية والمتبادلة — إيراد ونقد مصطنعان
- كيانات الغرض الخاص وترتيبات الدعم — تعرضات غير مسجلة
- تحويل الذمم وتمويل سلاسل الإمداد — اقتراض مقنع
- فجوات الإفصاح في إيضاحات الأطراف ذات العلاقة — اختبارات الشفافية

اليوم 7: الفحص الجنائي للتدفقات النقدية والمركز المالي

- تحولات تصنيف التدفقات النقدية — تضخيم النقد التشغيلي
- أعمار الذمم المدينة وأنماط الإشعارات الدائنة — إشارات العكس
- تجنب انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة — شطب مؤجل
- تحليل القرب من خرق تعهدات الدين — دوافع قرب الخرق
- تركز القيود في نهاية الربع — التلاعب بالقطع

اليوم 8: تحليل البيانات وجمع الأدلة

- اختبار القيود اليومية ببرمجيات التحليل — كشف تجاوز الضوابط
- فحص المستندات وتتبع المصدر — سلامة الأدلة
- المقابلات الجنائية مع موظفي المالية — تعزيز التفسيرات
- سلسلة الحيازة للأدلة الرقمية — نتائج مقبولة
- التعامل مع بلاغات المبلغين — حماية المصادر

اليوم 9: التقرير الجنائي واستجابة الحوكمة

- هيكل التقرير الجنائي وتدرج الأدلة — استنتاجات قابلة للدفاع
- إحاطات لجنة المراجعة — خيارات التصعيد والاستجابة
- العمل مع المراجعين الخارجيين والمستشارين — تحرك منسق
- تخطيط إعادة الإصدار والمعالجة — استعادة مصداقية التقارير
- الضوابط الوقائية ونبرة القيادة — ردع تكرار المخططات

اليوم 10: ممارسة ملف المؤشرات الجنائية

- مسح المؤشرات الحمراء لشركة نموذجية — تطبيق تحليلات الاتجاه والنسب
- تقييم الدرجات وجودة الاستحقاقات — تطبيق نماذج الاحتمال
- اختبار الإيراد والأطراف ذات العلاقة — تطبيق التعرف على المخططات
- سلسلة الأدلة وخطة المقابلات — تطبيق أساليب التحقيق
- استكمال ملف المؤشرات الجنائية — إحاطة أمام لجنة مراجعة افتراضية

تطبيق المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح بعد الدورة

- إجراء مسح للمؤشرات الحمراء واحتساب درجة احتمال التلاعب لآخر ثلاث سنوات في وحدة أعمال أو شركة مستثمر فيها، والاتفاق مع رئيس المراجعة الداخلية على مجالات المتابعة.
- تصميم اختبار تحليلي لقيود نهاية الربع وتنفيذه، ثم رفع القيود غير المعتادة وتفسيراتها إلى لجنة المراجعة.

أسئلة حول المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح

ما المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح ولماذا تهم الآن؟

المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح هي الفحص المبني على الأدلة للحسابات المنشورة بحثا عن الانحياز والتحريف والاحتيال. وتهم الآن لأن المكافآت المرتبطة بالأهداف وتعهدات الدين وقواعد الإيراد والإيجار كثيفة التقدير تفتح مجالا لتطويع الربح المعلن.

ما الأدوار التي تستفيد أكثر من المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح؟

يستفيد أكثر المراجعون الداخليون وفاحصو الاحتيال وأعضاء لجان المراجعة وفرق الفحص النافي للجهالة ومراقبو المجموعات. وتكون استفادتك أكبر إذا كان عليك الحكم على موثوقية الأرباح المعلنة قبل اتخاذ قرار بناء عليها.

كيف تختلف المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح عن دورة تحليل الأداء المالي؟

تفترض أن الأرقام قد تكون خاطئة. فدورات تحليل الأداء تفسر الحسابات لأغراض الأداء والتقييم، أما هذه الدورة فتبحث عن التلاعب عبر نماذج الدرجات والتعرف على المخططات وتتبع الأطراف ذات العلاقة وتحليل القيود وجمع الأدلة.

ماذا أعود به من دورة المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح؟

تعود بملف المؤشرات الجنائية: مسح للمؤشرات الحمراء، ودرجات احتمال التلاعب، ونتائج اختبارات الإيراد والأطراف ذات العلاقة، وسلسلة أدلة، وإحاطة جاهزة للجنة المراجعة.

المحاسبة الجنائية وكشف التلاعب بالأرباح: الطريق إلى الأمام

يوجه ملف المؤشرات الجنائية أولا جدول أعمال لجنة المراجعة القادم، حيث يقرر الأعضاء أي المجالات المعلنة تحتاج إلى اختبار أعمق. ويستخدم المراجعون الداخليون تحليلاته لتخطيط العمل الميداني، وتكيف فرق الفحص النافي للجهالة درجاته للشركات المستهدفة. وبعد أول فحص تستحق عتبات المؤشرات مراجعة جديدة، لأن حوافز الإدارة والتقديرات المحاسبية تتغير مع كل دورة تقارير.