

# المعايير الدولية للتدقيق

الدكتور: داوود المحمد

الأكاديمية العربية الدولية – منصة أعد

## اللجنة الدولية لمهنة التدقيق

تهدف اللجنة الدولية لمهنة التدقيق إلى تحسين جودة ووحدة الممارسة عالمياً من خلال:

- ❑ إصدار معايير دولية للتدقيق.
- ❑ إصدار إرشادات لتطبيق هذه المعايير..
- ❑ تعزيز اعتماد بيانات اللجنة كمرجع أول لوضع المعايير والإرشادات الوطنية وتطبيقها عالمياً.
- ❑ تعزيز دعم المعايير الدولية للتدقيق من قبل المشرعين وأسواق الأوراق المالية.
- ❑ تعزيز الحوار بين الممارسين والمستعملين والهيئات التنظيمية عالمياً لاستكشاف احتياجات المستعملين لمعايير وإرشادات جديدة.

## معايير التدقيق الدولية

المعايير التي ستطبق في تدقيق البيانات المالية هي تلك المتعلقة بالخدمات ذات العلاقة والتقارير على مصداقية البيانات.

I الدولية

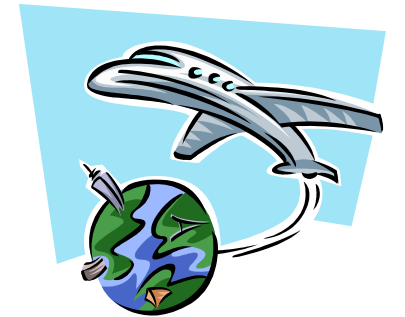
S

معايير

A

التدقيق

أكثر من 50 دولة تبنت هذه المعايير أو استخدمتها كاساس لمعايير التدقيق المحلية



## المستثمرون الذين يريدون الاستثمار في شركات مركزها في دول أخرى..



إن حاجة المستثمر إلى بيانات مالية مدققة على أسس  
ومعايير معروفة وموثوقة كانت من الأسباب الرئيسية  
لضرورة وجود معايير تدقيق دولية.

## المسؤولية تجاه الجمهور

عدم قدرة العديد من مستخدمي البيانات المالية على السيطرة وفحص هذه البيانات يجعلهم يعتمدون على المحاسبين الممارسين لمساعدتهم في تقييم مصداقية تلك البيانات، مما يتطلب الحفاظ على سمعة وموضوعية وكفاءة مهنة التدقيق.

## ما هي معايير رقابة الجودة للمدققين؟

رأى الاتحاد الدولي للمحاسبين أنه يجب على الهيئات الأعضاء إثبات وجود برامج رقابة ذاتية كافية لتقديم تأكيد مقبول بأن المدققين يعملون وفق أعلى المعايير في أداء التدقيق والخدمات ذات الصلة.

## ما هي معايير رقابة الجودة للمدققين؟

يجب على مؤسسة أو شركة التدقيق التي تقوم بمهام التدقيق أو الخدمات ذات العلاقة الالتزام بمعايير رقابة الجودة لأعمال التدقيق:

جودة المستخدمين حيث يجب على مستخدمي المؤسسة ان يلتزموا بأسس الاستقامة، والموضوعية، والاستقلالية، والسرية.

أولاً

يجب ان يكون بالمؤسسة افراد نالوا المهارات والكفاءة اللازمة ولازالوا يحافظون عليها للايفاء بمسؤولياتها.

ثانياً

يجب على المؤسسة ان تسند المهمة الى الافراد الذين لديهم درجة من التدريب والكفاءة الفنية التي تحتاجها المنشأة المراد تدقيقها.

ثالثاً

## ما هي معايير رقابة الجودة للمدققين؟

رابعاً

يجب أن يتوفر إشراف وتوجيه كافيين على مختلف مستويات العمل لتوفير ثقة معقولة للمؤسسة بأن العمل يتمشى مع معايير الجودة الملائمة. وعلى المؤسسة التشاور مع ذوي الخبرة عند الحاجة.

خامساً

على المؤسسة ان تقوم بتقييم العمل المتوقع قبل قبوله والعمل الحالي للاتخاذ قرار بالاستمرار وذلك بالأخذ بعين الاعتبار:

- 1- استقامة ادارة العمل
- 2- القدرة على خدمة العميل بشكل ملائم
- 3- العناية الخاصة أو المخاطرة الخاصة
- 4- استقلالية المراجع

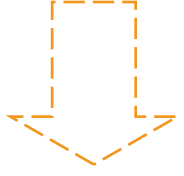
سادساً

يجب على المؤسسة ان تتابع فاعلية سياسات واجراءات رقابة الجودة واجراء التعديلات كلما لزم ذلك.



## أسباب وجود المدقق

مستخدمي  
البيانات المالية



المدقق



الإدارة

- غالباً ما يكون المستثمرين منفصلين عن إدارة المنشأة.
- الإدارة تسيطر على النظام المحاسبي وهي مسؤولة عن التقارير المالية.
- التقارير المالية تبين فاعلية أداء الإدارة لمهامهم ولنتائج هذه التقارير أثر كبير على رواتبهم.

هذه الاسباب تستدعي وجود رأي خبير مستقل عن عدالة هذه البيانات ليزيد ثقة المستثمرين والمقرضين في هذه البيانات وهذا الرأي يقدم من قبل المدقق.

## حاجة المستثمر للمعلومات

يحتاج المستثمر لمعلومات أكثر من تلك المتوفرة في البيانات المالية وتكون من اهتمام المدقق مثل:

- هل الشركة ستستمر في نشاطها؟
- هل الشركة خالية من الاحتيال؟
- هل يتم ادارة الشركة بطريقة جيدة؟
- هل تمتاز بيانات الشركة بالاستقامة؟
- هل مجلس الادارة يحصل على البيانات الكافية؟
- والمناسبة لاتخاذ القرارات؟
- هل يوجد رقابة كافية؟
- التأثير البيئي لمنتجات الشركة الرئيسية والثانوية.

## كفاءة المدقق

لا يكفي أن يكون المدقق كفء بدرجة كفاءة العميل، بل يجب أن يكون خبير في تقرير الاثباتات اللازمة لاثبات تأكيدات القوائم المالية ويجب أن تكون هذه الخبرة مقترنة بمعرفة كافية حول شؤون العميل وذلك لكي يتمكن من إصدار تأكيد معقول بصحة البيانات المالية.

بيئة المراجعة الجديدة  
تتطلب توفر مهارات  
جديدة ومتنوعة.

لا يوجد تعريف محدد للتدقيق في المعايير الدولية، ولكن هناك بيان لأهداف التدقيق. يهدف التدقيق إلى تمكين المدقق من إبداء رأي حول مدى انسجام البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، مع إطار محدد للبيانات المالية مثل معايير المحاسبة الدولية أو الأمريكية.

تعرف جمعية المحاسبين الأمريكية عملية التدقيق بأنها عملية منتظمة للحصول على الإثباتات وتقييمها فيما يتعلق بالتأكدات حول الأحداث الاقتصادية، والتأكد من مدى مطابقة هذه التأكدات مع المعايير المحددة (معايير المحاسبة الأمريكية أو الدولية)، ثم إصدار النتائج للمستخدمين المعنيين.

التدقيق هو عملية فحص وتقييم أدلة الإثبات من قبل مدقق مستقل، خبير، وموضوعي. ويجب أن يتصف المدقق بالعدالة، وأن يكون خاليًا من الإجحاف أو التحيز لضمان موضوعيته.

المدقق يحصل ويقيم أدلة الإثبات حيث يقوم بتقييم مدى مصداقية وكفاية المعلومات التي تحتويها السجلات المحاسبية والمصادر الأخرى للمعلومات وذلك بـ:

1- دراسة وتقييم النظام المحاسبي والرقابة الداخلية والتي سيعتمد عليها في تحديد طبيعة وحجم ووقت تنفيذ إجراءات المراجعة.

2- القيام بعمليات فحص أخرى مثل الاستفسار أو إجراءات تحقيقه للحركات المالية والارصدة التي يراها مناسبة حسب الظروف.

تُعنى أدلة الإثبات التي يحصل عليها المدقق ويقوم بتقييمها بالتأكدات المتعلقة بالعمليات والأحداث الاقتصادية. الأساس لجمع أدلة الإثبات هو هدف الإثبات:

ما هي تأكيدات الإدارة التي أريد إثبات صحتها؟

التأكدات هي اقرارات من قبل ادارة المنشأة سواء صريحة أو بشكل اخر (متضمنة في البيانات المالية).



## عمل المدقق

□ يهتم المدقق بدرجة التماثل بين التأكيدات والمعايير المحددة. يقوم برنامج المراجعة بفحص التأكيدات من خلال فحص أدلة الإثبات المادية، المستندات، المصادقات، الاستفسارات، والمعاينة. النتيجة هي تحديد ما إذا كانت البيانات المالية والإفصاحات تتماشى مع المعايير المحددة مثل معايير المحاسبة الدولية، الأمريكية، أو الإقليمية.

□ تهدف عملية التدقيق الى اصدار نتائج التدقيق الى المستخدمين المعنيين فمثلا يصدر مدقق البيانات المالية المستقل تقرير يظهر فيه رأيه اذا ما كانت البيانات المالية تمثل بعدالة من كافة النواحي الجوهرية الوضع المالي للمنشأة، وهذا التقرير يظهر البيانات المالية بمصادقية.

## أنواع التدقيق

1. تدقيق القوائم المالية (الميزانية العمومية، قائمة الدخل، التدفق النقدي والايضاحات المرفقة).
2. تدقيق الفعالية (قياس الاداء).
3. تدقيق الالتزام (الالتزام بسياسات المنشأة، الالتزام بالانظمة والقوانين).

1. تدقيق القوائم المالية تتطلب فحص (اختبار) القوائم المالية لتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تعبر بعدالة وفقاً لمعايير محددة.

## أنواع التدقيق

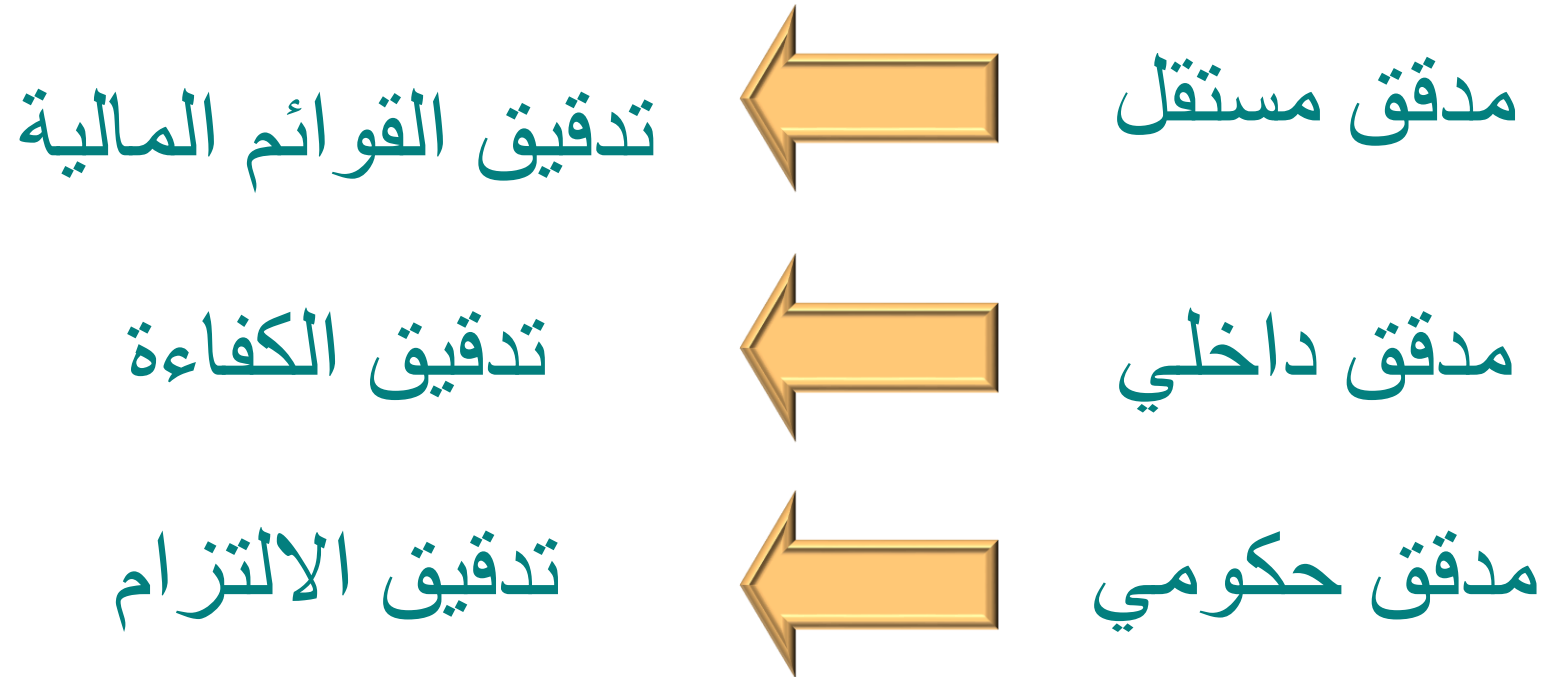
2. تدقيق الكفاءة (التشغيلية) عبارة عن دراسة جزء (وحدة) محدد من المنشأة بهدف قياس ادائها، ويقوم المدقق بمراجعة (ليس اختبار) جميع او جزء من الاجراءات التشغيلية ليقيم الكفاءة والفاعلية.

قد لا تقتصر عملية المدقق على البيانات المالية فقط بل من الممكن أن تتعدى ذلك بحيث تشمل تقييم الهيكلية التنظيمية للمنشأة، التسويق، طرق الانتاج... وغالباً ما يصدر المدقق توصياته للإدارة لتحسين الكفاءة.

3. تدقيق الالتزام يقوم المدقق بمراجعة (ليس اختبار) إجراءات المنشأة لتحديد ما إذا كانت تلتزم بتعليمات محددة أو أنظمة أو قوانين. وقد تكون المراجعة مرتبطة بتعليمات داخلية حيث يتم إصدار تقرير بالنتائج للإدارة.

هناك بعض التعليمات والسياسات تفرض من قبل أطراف خارجية كجهة مقرضة أو متعاقدة مع المنشأة وفي هذه الحالة فإن المراجع يقدم خدمة للجهة الخارجية ويقوم بإصدار التقرير لها.

## أنواع المدققين والتدقيق



## المدقق المستقل\التدريب-الترخيص

عادة ما يحتاج المدقق إلى شهادة مهنية من قبل منظمة مهنية أو هيئة حكومية ويدعى المدقق الحاصل على شهادة مدقق مستقل CPA في الولايات المتحدة الأمريكية، استراليا، اليابان.....  
وCA في كندا والإمارات المتحدة العربية والمملكة المتحدة. ومسؤولية مدقق الحسابات المستقل تدقيق القوائم المالية للشركات التي يتم تداول أسهمها في اسواق المال وكذلك تدقيق القوائم المالية للشركات الكبرى وبعض الشركات الصغرى حسب القوانين والانظمة لكل دولة.

## المدقق المستقل\التدريب-الترخيص

يعرف المدقق في بعض الدول على أنه الشخص الذي تدرب في برنامج أكاديمي واستكمل متطلبات الترخيص المحددة مثل السن القانوني، الشهادة الجامعية، الجنسية، حد أدنى من سنوات الخبرة.

لقد تعدى المدققون المهنيون تدقيق القوائم المالية حيث أصبحوا بطريقة مباشرة أو غير مباشرة يقومون بتدقيق الرقابة الداخلية والتزام المنشأة بالسياسات الداخلية وكذلك الأنظمة والقوانين.

المدققون اليوم



## مخطط عملية التدقيق



## قبول العميل

على شركة التدقيق ان تقوم بمراجعة لعملائها الحاليين والعملاء الجدد وذلك لتقرير ما اذا كانت الشركة ستستمر مع العميل او تقبله وذلك بـ:

1. تحديد مدى خطورة الارتباط بالعميل (الغش، عمل غير قانوني) المراد تدقيق قوائمه المالية.
2. تحديد اذا ما كان هناك أي تغيير في استقلالية المدقق.
3. تحديد قدرة شركة التدقيق على القيام بمهامها (وجود كفاءات ، معرفة طبيعة العمل، الحاجة الى خبراء).

## التخطيط

على المدقق ان يقوم بتخطيط عملية التدقيق لكي يتمكن من اجراء تدقيق فعال بكفاءة وفي الوقت المحدد حيث:

1. تتم عملية التدقيق استنادا على معرفة عمل العميل وفهم مبدئي لخلفية عمل العميل من حيث بيئة الرقابة واجراءاتها، النظام المحاسبي، والقيام بالاجراءات التحليلية.
2. يتم في عملية التخطيط تحديد مخاطر الارتباط (التعاقد) وكذلك تحديد المستويات المادية.
3. يتم تحديد برنامج عمل يبين طبيعة ووقت واجراءات الحصول على ادلة الاثبات.

## التخطيط

على المدقق ان يقوم بتخطيط عملية التدقيق لكي يتمكن من اجراء تدقيق فعال بكفاءة وفي الوقت المحدد حيث:

1. تتم عملية التدقيق استنادا على معرفة عمل العميل وفهم مبدئي لخلفية عمل العميل من حيث بيئة الرقابة واجراءاتها، النظام المحاسبي، والقيام بالاجراءات التحليلية.
2. يتم في عملية التخطيط تحديد مخاطر الارتباط (التعاقد) وكذلك تحديد المستويات المادية.
3. يتم تحديد برنامج عمل يبين طبيعة ووقت واجراءات الحصول على ادلة الاثبات.

## تأثير نظام الرقابة الداخلي على تخطيط التدقيق

لنظام الرقابة الداخلي علاقة كبيرة مع صحة ومصادقية البيانات المالية من جهة ومع تخطيط عملية التدقيق من جهة أخرى.

إذا كان نظام الرقابة الداخلي كافي ويتضمن بيانات موثوقة وحماية للموجودات والسجلات فان هذا يؤدي الى تخفيض كمية ادلة الاثبات المطلوبة فيما لو كان نظام الرقابة الداخلي غير كافي.

## الفحص وأدلة الإثبات

□ على المدقق أن يقوم بعملية التدقيق واصدار التقرير اخذا بعين الاعتبار المسؤولية المهنية.

□ ويجب ان يقوم بعملية التدقيق اشخاص مدربين بشكل كافي ولديهم خبرة وكفاءة في التدقيق وان يكونوا مستقلين ويحافظوا على سرية المعلومات كما هو مبين في اخلاقيات المهنة.

□ ويعنى هنا بالمسؤولية المهنية ان المدقق مهني مسؤول عن تأدية واجباته باجتهاد وعناية وكذلك اكتمال اوراق العمل وجمع ادلة الاثبات ومدى ملائمة نوع التقرير الصادر.

## الفحص وأدلة الإثبات

### مرحلة التجميع:

تتطلب هذه المرحلة فحص أي من أنظمة الرقابة التي من الممكن ان يعتمد عليها المدقق، وبعد ان يتم فحص أنظمة الرقابة الداخلية فان على المدقق ان يقرر الاختبارات الاضافية التي تنجز للحصول على ادلة الاثبات التي تكشف عن المعلومات الخاطئة الجوهرية في البيانات المالية.

اختبار الرقابة الداخلية يحدد طبيعة، توقيت ومدى الاختبارات

## الفحص وأدلة الإثبات

الأدلة المناسبة والكافية تتم من خلال الاختبارات الاجبارية والاختبارات الجوهرية لكي يشكل المدقق نتيجة معقولة ومناسبة يستند عليها لاصدار رأيه تجاه البيانات المالية. الاختبارات الجوهرية تتم للحصول على ادلة اثبات حول التأكيدات مثل الاكتمال، الحدوث، وصحة البيانات الناتجة عن النظام المحاسبي.

### الاختبارات

اختبارات تفاصيل الحركات المالية وارصدته.



تحليل النسب المالية المهمة وتشمل نتائج البحث عن اسباب التغير الكبير الغير عادي للبنود المالية.





## مكونات نظام الرقابة الداخلي

يتكون نظام الرقابة الداخلي من 5 فئات من السياسات والجراءات التي تخططها وتطبقها ادارة المنشأة لكي تضمن ان اهداف الرقابة قد تحققت:

1. البيئة الرقابية
  2. تقدير الخطورة
  3. الإجراءات الرقابية
  4. المعلومات والاتصال
  5. الرقابة
1. The control environment
  2. Risk assessment
  3. Control procedures
  4. Information and communication
  5. Monitoring

## مكونات نظام الرقابة الداخلي

**البيئة الرقابية:** الموقف بشكل عام ومعرفة وخطوات مجلس الإدارة والإدارة تجاه نظام الرقابة الداخلي ومدى إدراكهم لأهميته.

**تقدير الخطورة:** توضع من قبل الإدارة لتحديد مدى خطورة عدم تحقيق أهدافهم وأخذ الخطوات اللازمة للتعامل مع هذه الأخطار.

**الإجراءات الرقابية:** هي السياسات والإجراءات التي تضعها إدارة المنشأة لتحقيق هدف معين.

## مكونات نظام الرقابة الداخلي

**المعلومات والاتصال:** يجب ان يتم تحديد المعلومات واخذها وتوصيلها بالشكل والوقت المناسب لكي يتمكن الآخرون من القيام بمهامهم والقيام بدورهم الرقابي.

**التحكم أو الرقابة:** يجب ان تتم الرقابة على الاجراءات الرقابية التي تم تبنيها واجراء التعديلات اللازمة كلما اقتضت الحاجة الى ذلك.

على المدقق ان يقوم بمراجعة وتقييم النتائج التي حصل عليها من أدلة الاثبات والتي بناءا عليها سيصدر تقريره والمراجعة والتقييم تهدف الى تشكيل رأي شامل حول ما اذا كانت:

- ✓ البيانات المالية اعدت بناءا على سياسات محاسبية مقبولة وثابتة.
- ✓ البيانات المالية تتفق مع الانظمة والقوانين ذات الصلة.
- ✓ نتائج البيانات المالية تتفق مع ما يعرفه المدقق عن المنشأة.
- ✓ تم الافصاح الكافي عن جميع البنود المادية.

يجب ان يشتمل تقرير المدقق على تعبير واضح عن رأيه حول البيانات المالية وفي حالة ان يكون رأيه متحفظا أو سلبيا او ان يمتنع عن ابداء رأيه فيجب عليه توضيح السبب.

## الإجراءات الأخيرة قبل ان يقوم المدقق بكتابة تقريره

على المدقق ان يقوم بعدة اجراءات قبل كتابة تقريره ومنها:

- ✓ مراجعة الاحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية المنوي التقرير عنها.
- ✓ القيام بمراجعة شاملة للبيانات المالية وكذلك مراجعة الأمور المادية التي يتضمنها التقرير السنوي.
- ✓ الحصول على كتاب التمثيل من الادارة (اقرارات الادارة).
- ✓ القيام باجراءات تحليلية للبيانات المالية.

## المسؤولية القانونية للمدقق

يربط المدقق بالعمل اتفاق تعاقدى يقوم بموجبه المدقق بأداء خدمة محددة في التدقيق، ويستطيع العميل مقاضاة المدقق في حالة قيام المدقق بعمله بدون عناية (بتقصير).

وفي معظم الدول يوجد محكمة تأديبية يستطيع أي شخص تضرر نتيجة تقصير المدقق ان يقوم بمقاضاته، وقد تحكم المحكمة بأحكام منها:

1. فرض غرامة.
2. تأنيب (توبيخ) شفهي او خطي.
3. تعليق عمل المدقق لفترة زمنية محدودة.
4. توقيف عمل المدقق وحرمانه من مزاولة المهنة.

## المسؤولية القانونية للمدقق

يجب توفر عدة شروط لكي يكون المدقق مسؤولاً تجاه المدعي من ناحية قانونية في المحكمة المدنية وهذه الشروط:

1. اثبات اهمال المدقق (حكم المحكمة التأديبية اساس لتوفر هذا الشرط).
2. ان يكون المدقق عليه التزام العناية تجاه المدعي.
3. ان يثبت المدعي ان خسارته نتجت من اخفاق المدقق.
4. ان يقوم المدعي بتحديد خسارته.



## تحديد اجر المدقق

هناك عدة عوامل تؤثر على تحديد اجر خدمة المدقق ومنها:

1. حجم الشركة موضع التدقيق.
2. حجم شركة التدقيق.
3. حجم الخدمات الاستشارية التي يحتاجها المدقق.
4. درجة وكفاءة نظام الرقابة الداخلي للشركة موضع التدقيق.
5. كيفية احتساب الاجرة (ثابت أو متغير).

## القواعد الأخلاقية

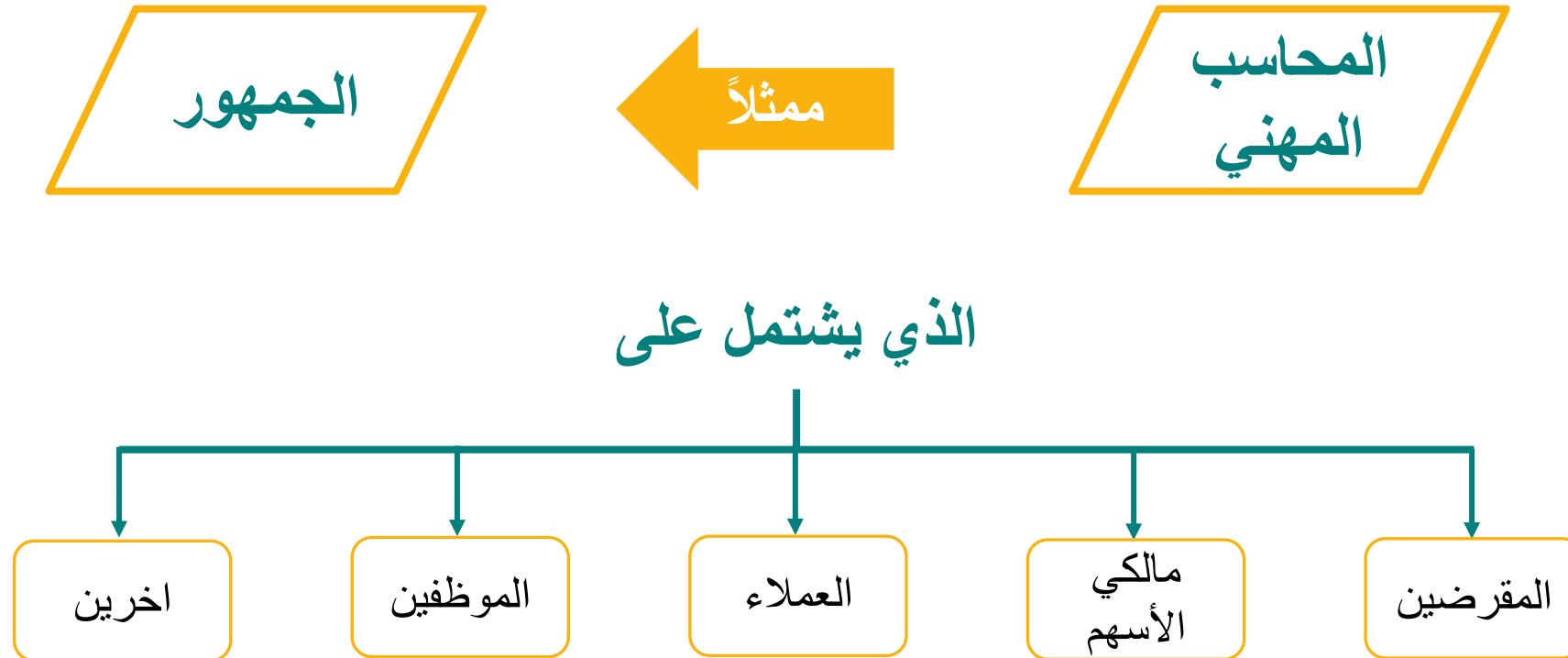
تمثل القواعد الأخلاقية عادة مجموعة من المبادئ الأخلاقية، الأحكام السلوكية أو القيم.

قامت كل المهن المعروفة بتطوير قواعد أخلاقية خاصة بها، الهدف من هذه القواعد إعطاء الأعضاء توجيهات لـ:

✓ الحفاظ على سلوك مهني.

✓ المساهمة في تحسين البراعة المهنية.

✓ محاسبة الجمهور للمهنة.



هي المصلحة الشرعية الكلية لمجتمع من الأفراد الذين يقوم بخدمتهم المحاسب المهني، سواء كان المحاسب:

- ✓ في مزاولة المهنة (التدقيق).
- ✓ في القطاع العام.
- ✓ في الصناعة.
- ✓ في التعليم.
- ✓ في التجارة.

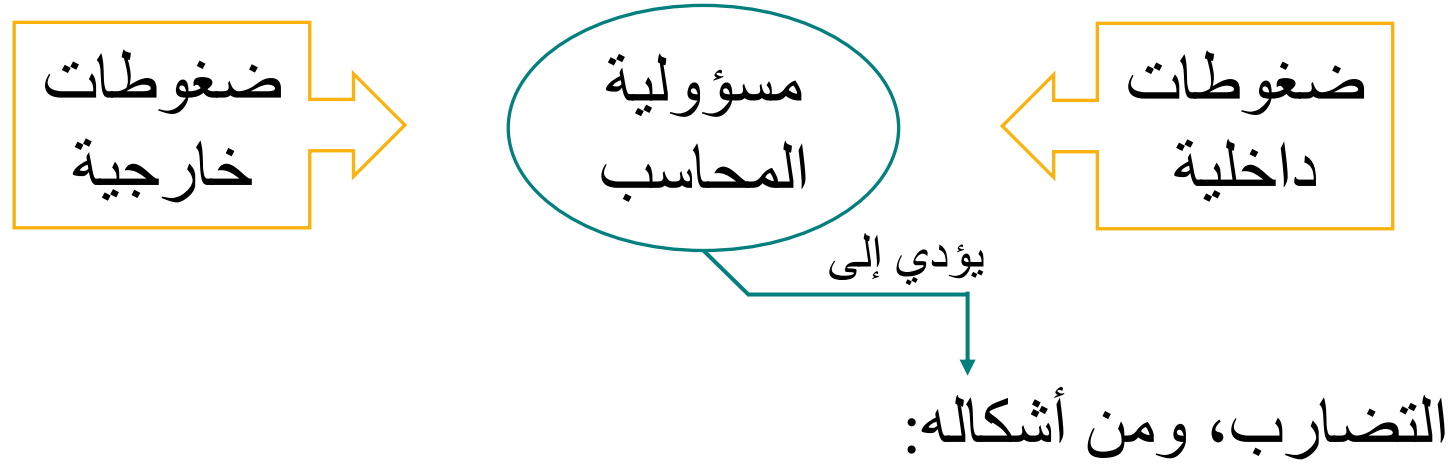
وهو عضو في مؤسسة هي بدورها عضو في الإتحاد الدولي للمحاسبين.

تمتاز المهنة بالعديد من العلامات المميزة، واحدة من أهم هذه العلامات هو: "قبولها لمسؤولياتها تجاه الجمهور ومصالحة". لذلك:

المؤسسات المدقق عليها  
والجمهور هم زبائن  
المهنة، والمصادقية هي  
منتوجها الأساسي



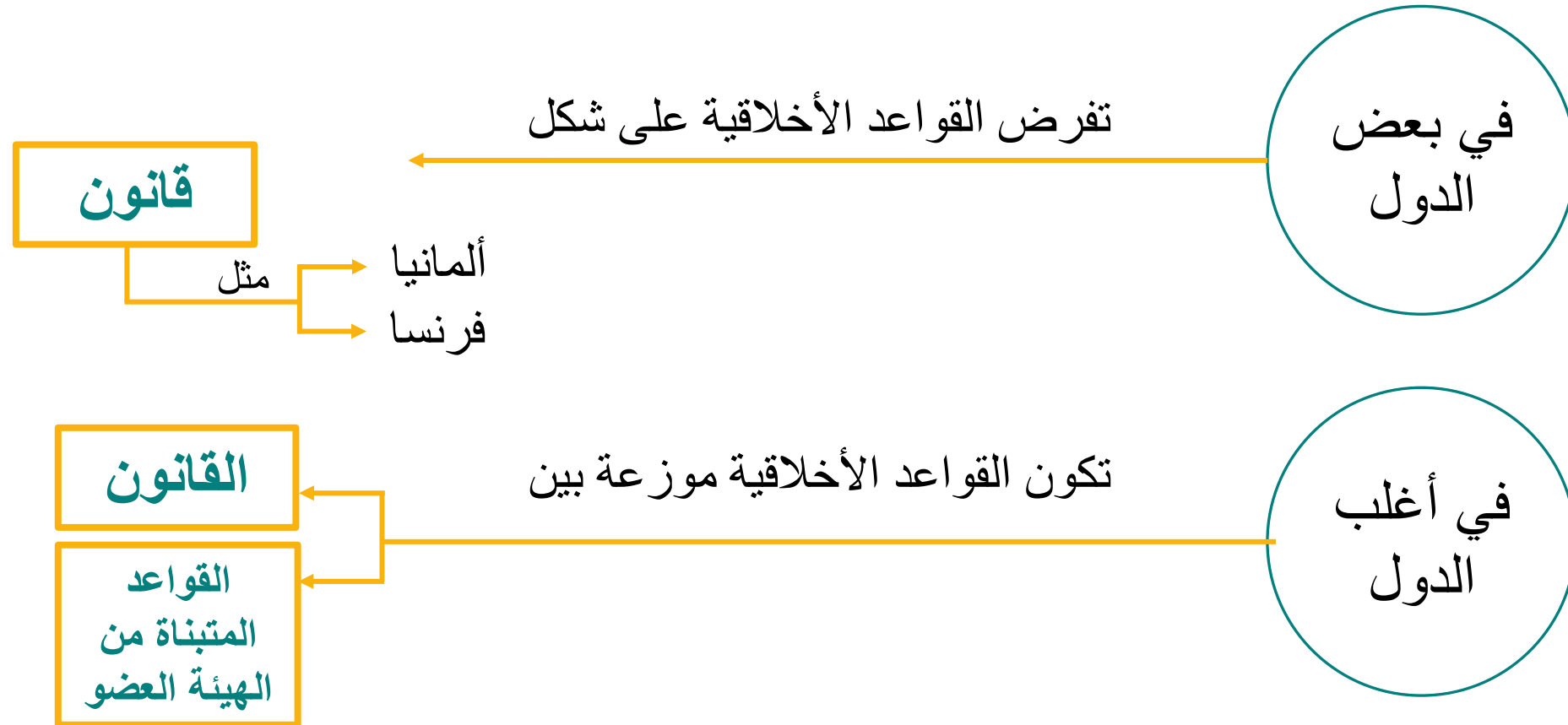
تعتمد طبيعة ونوعية  
معايير المهنة بشكل  
كبير على مصلحة  
الجمهور



1. طلب العمل بخلاف المعايير المهنية.

2. إنقسام ولاء المحاسب المهني.

3. نشر معلومات مضللة.



## القواعد الأخلاقية للمهنة

تعرض القواعد الأخلاقية للمهنة كما وضعها الإتحاد الدولي مبادئ أساسية ذات طبيعة عامة، ولا تعالج هذه القواعد الحالات الأخلاقية الخاصة لكل المحاسبين المهنيين. بالرغم من ذلك، فإن هذه المبادئ الأساسية تعطي إرشادات مفصلة يمكن تطبيقها لعدد من الحالات المتكررة والتي تحدث في مهنة المحاسبة.

تقسم هذه القواعد الى جزء قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين، وجزء قابل للتطبيق فقط على المحاسبين المهنيين المزاولين للمهنة.



# قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

## أولاً: الاستقامة

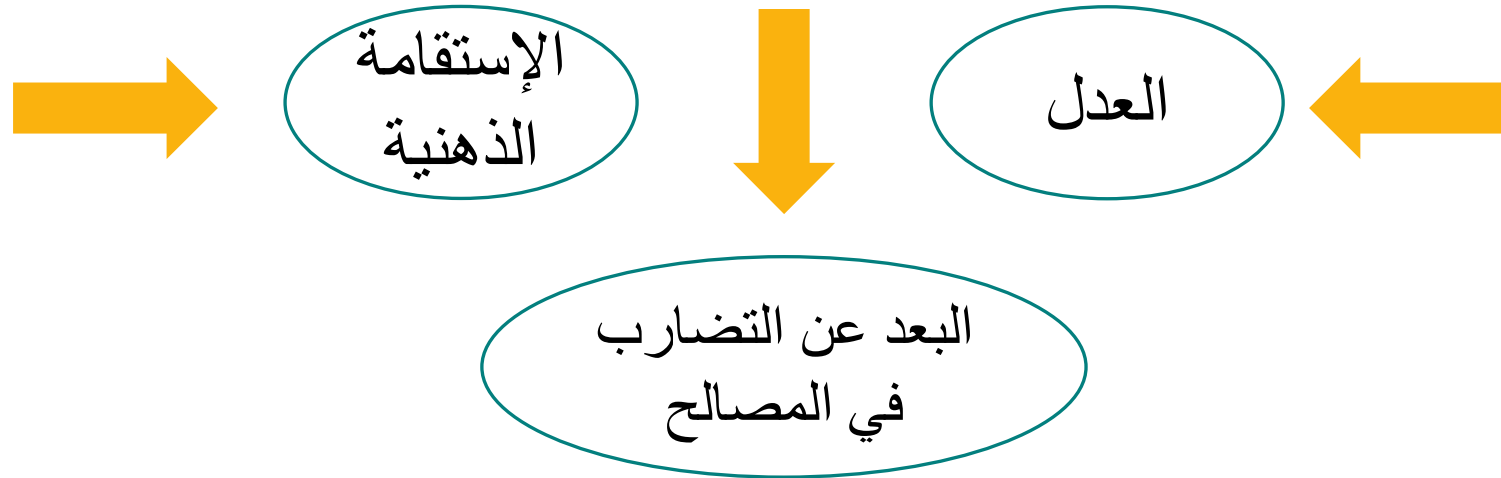
على المحاسب المهني أن يكون صريحا وصادقا في أداء الخدمات المهنية.

هي أية خدمات تتطلب مهارات محاسبية أو مهارات شبيهة  
يتم تنفيذها من قبل محاسب مهني وتشمل: المحاسبة،  
التدقيق، الضرائب، إستشارات إدارية وغيرها.

# قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

## ثانياً: الموضوعية

تتطلب الموضوعية من المحاسبين المهنيين أن يتمتعوا بـ:



## قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

### ثالثاً: الكفاءة المهنية



على المحاسب المهني الإحجام عن تقديم خدمات مهنية لا يمتلك الكفاءة المهنية لتقديمها مع مراعاة مدى إمكانية مساعدة الخبراء.

## قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

### ثالثاً: الكفاءة المهنية

عند النظر إلى الكفاءة المهنية، يجب مراعاة ما يلي:

- ✓ تطبيق المهارة والخبرة باجتهد و عناية كافيتين.
- ✓ التعليم الأساسي: التعليم العام، التخصص، التدريب، الإمتحان والخبرة العملية.
- ✓ تقديم الخدمات على أساس آخر التقنيات وضمن أحدث التشريعات والقوانين.
- ✓ المعرفة المستمرة بالتطورات في المهنة وتبني برامج رقابة للجودة.

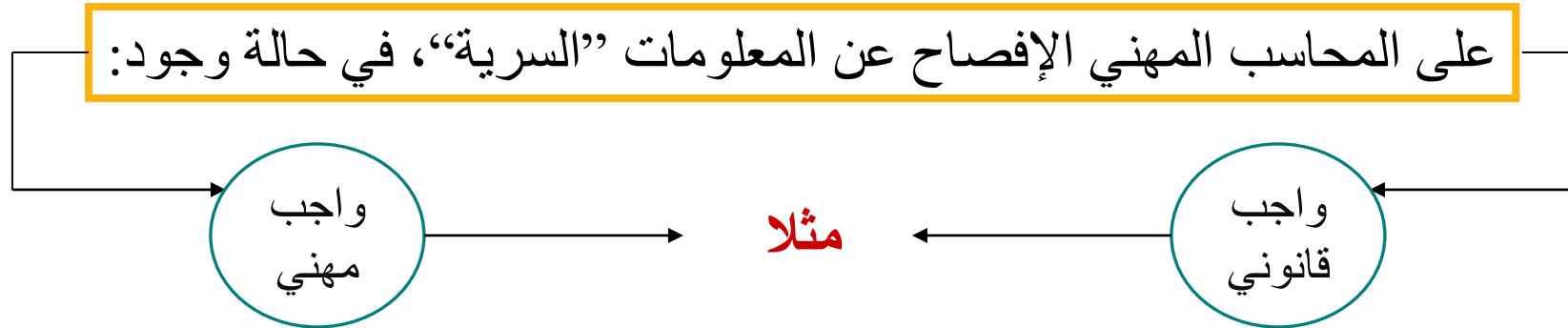
## قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

### رابعاً: السرية

- ☐ يمنع المحاسب المهني من إستخدام أو الإفصاح عن المعلومات التي حصل عليها خلال تقديمه لخدماته المهنية بدون وجود تفويض محدد ومناسب.
- ☐ يستمر واجب السرية على المحاسب المهني إلى ما بعد إنتهاء العلاقة بالعميل (صاحب العمل).
- ☐ على المحاسب المهني ضمان التزام المساعدين والخبراء العاملين تحت سيطرته بمبدأ السرية

## قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

### رابعاً: السرية

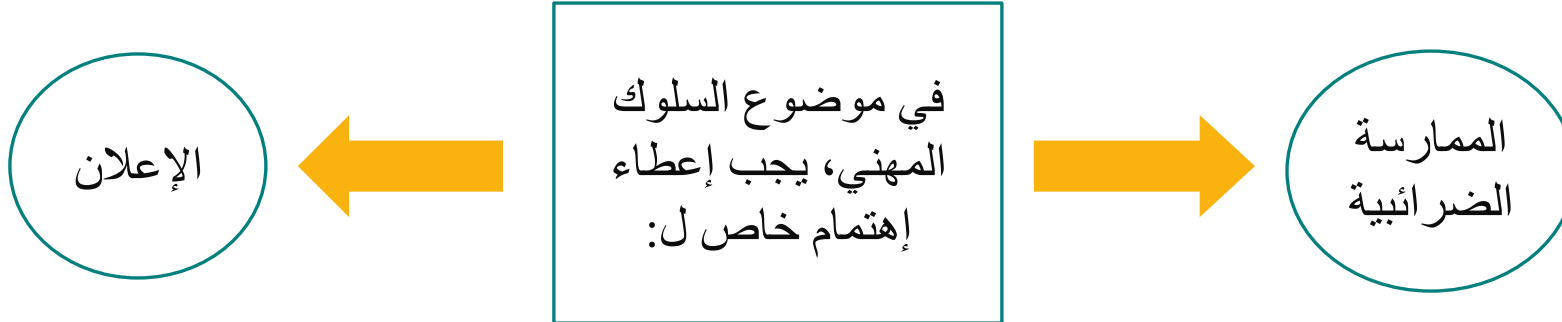


- الإلتزام بالمعايير الأخرى.
- دليل في إجراءات قانونية.
- إفصاح عن خروقات للقوانين.
- حماية مصلحة المحاسب المهنية.
- الخضوع لرقابة الجودة.
- تحقيقات المؤسسة العضو.

# قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

## خامساً: السلوك المهني

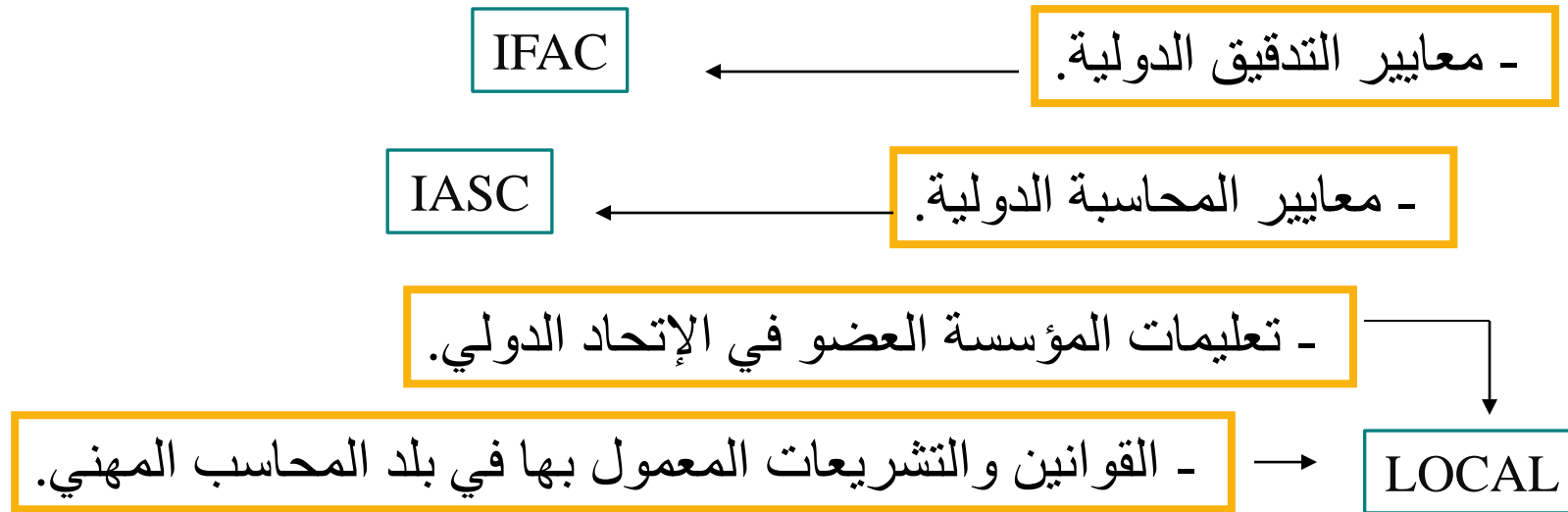
على المحاسب المهني العمل بطريقة تلائم السمعة الجيدة للمهنة، كذلك يجب تجنب أي تصرف قد يؤثر سلباً على المهنة.



# قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

## سادساً: المعايير التقنية

على المحاسب المهني تقديم خدماته المهنية في إطار:





# شكراً لكم