



الأكاديمية العربية الدولية
Arab International Academy

المعايير الدولية للتدقيق

الدكتور: داود محمد

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

I
الدولية

S
معايير

A
التدقيق

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

أكثر من 50 دولة تبني هذه المعايير او استخدمتها كأساس لمعايير التدقيق المحلية



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



إن حاجة المستثمر إلى بيانات مالية مدققة على أسس
ومعايير معروفة وموثقة 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 و موضوعية 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.

يجب ان يكون بالمؤسسة افراد نالوا المهارات والكفاءة الازمة ولازالوا يحافظون عليها للإيفاء بمسؤولياتها.

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

أولاً

ثانياً

ثالثاً

ما هي معايير رقابة الجودة للمدققين؟

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

رابعاً

على المؤسسة ان تقوم بتقييم العميل المتوقع قبل قبوله والعميل الحالي لاتخاذ قرار بالاستمرار وذلك بالأخذ بعين الاعتبار:

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

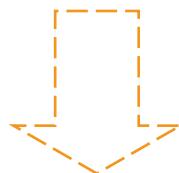
خامساً

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

سادساً

أسباب وجود المدقق

مستخدمي
البيانات المالية



- 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.

المدقق



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

الإدارة

حاجة المستثمر للمعلومات

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

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

كفاءة المدقق

لا يكفي أن يكون المدقق كفاءة بدرجة كفاءة العميل، بل يجب أن يكون خبير في تقرير الإثباتات 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 ومتعددة.

مفهوم التدقيق

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

مفهوم التدقيق

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

عمل المدقق

التدقيق هو عملية فحص وتقدير أدلة الإثبات من قبل مدقق مستقل، خبير، موضوعي. ويجب أن يتصرف المدقق بالعدالة، وأن يكون خالياً من الإجحاف أو التحيز لضمان موضوعيته.

عمل المدقق

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

- 1- دراسة وتقدير النظام المحاسبي والرقابة الداخلية والتي سيعتمد عليها في تحديد طبيعة وحجم ووقت تنفيذ اجراءات المراجعة.
- 2- القيام بعمليات فحص أخرى مثل الاستفسار أو اجراءات تحقيقه للحركات المالية والارصدة التي يراها مناسبة حسب الظروف.

عمل المدقق

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

ما هي تأكيدات الإدارية التي أريد إثبات صحتها؟

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

عمل المدقق

- يهتم المدقق بدرجة التمايز بين التأكيدات والمعايير المحددة. يقوم برنامج المراجعة بفحص التأكيدات من خلال فحص أدلة الإثبات المادية، المستندات، المصادرات، 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 إلى إصدار نتائج التدقيق إلى المستخدمين المعنيين فمثلاً يصدر مدقق البيانات المالية المستقل تقرير يظهر فيه رأيه إذا ما كانت البيانات المالية تمثل بعالة من كافة النواحي الجوهرية الوضع المالي للمنشأة، وهذا التقرير يظهر البيانات المالية بمصداقية.

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 بالأنظمة والقوانين).

أنواع التدقيق

١. تدقيق القوائم المالية تتطلب فحص (اختبار) القوائم المالية لتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تعبر بعدلة 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 ليعين الكفاءة والفاعلية.

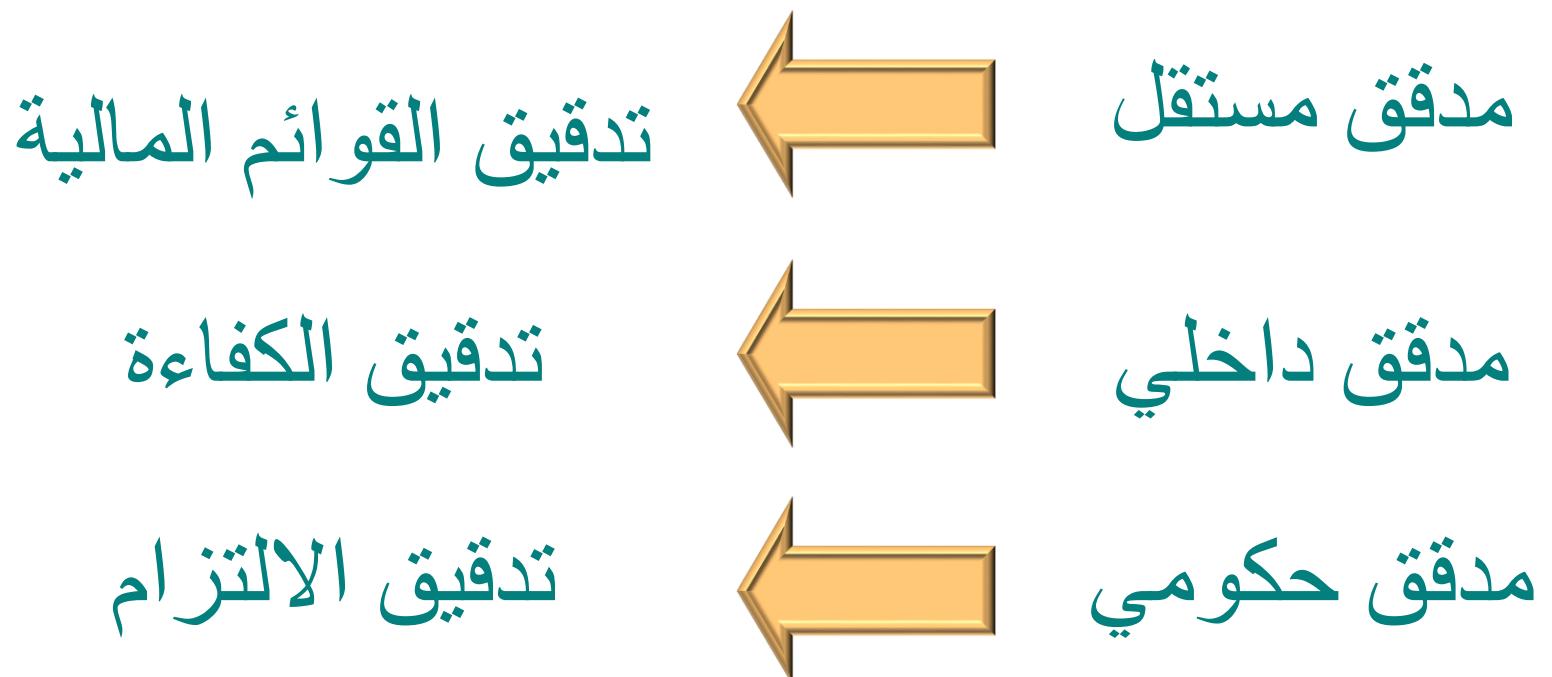
قد لا تقتصر عملية المدقق على البيانات المالية فقط بل من الممكن أن تتعدى ذلك بحيث تشمل تقييم للهيكلية التنظيمية للمنشأة، التسويق، طرق الانتاج... وغالباً ما يصدر المدقق توصياته للأدارة لتحسين الكفاءة.

أنواع التدقيق

3. تدقيق الالتزام يقوم المدقق بمراجعة(ليس اختبار) اجراءات المنشأة لتحديد ما اذا كانت تلتزم بتعليمات محددة او انظمة او قوانين. وقد تكون المراجعة مرتبطة بتعليمات داخلية حيث يتم اصدار تقرير بالنتائج للدارة.

هناك بعض التعليمات والسياسات تفرض من قبل اطراف خارجية كجهة مقرضة او متعاقدة مع المنشأة وفي هذه الحالة فان المراجع يقدم خدمة للجهة الخارجية ويقوم باصدار التقرير لها.

أنواع المدققين والتدقيق



المدقق المستقل\التدريب-التراخيص

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 الامريكية، استراليا، اليابان..... CA 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 والأنظمة لكل دولة.

المدقق المستقل\التدريب-الترخيص

يعرف المدقق في بعض الدول على أنه الشخص الذي ترب 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 والالتزام 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).

الخطيط

على المدقق ان يقوم بخطيط 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.

الخطيط

على المدقق ان يقوم بخطيط 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 ومصداقية البيانات المالية من جهة ومع تخطيط عملية التدقيق من جهة أخرى.

اذا 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 وعناء وكذلك اكمال اوراق العمل وجمع أدلة الإثبات ومدى ملاءمة 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 أدلة الإثبات التي تكشف عن المعلومات الخاطئة الجوهرية في البيانات المالية.

اختبار الرقابة الداخلية يحدد طبيعة، توقيت و مدى الاختبارات

الفحص وأدلة الإثبات

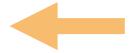
الأدلة المناسبة والكافية تتم من خلال الاختبارات الاجبارية والاختبارات الجوهرية لكي يشكل المدقق نتيجة معقولة و المناسبة يستند عليها لاصدار رأيه تجاه البيانات المالية. الاختبارات الجوهرية تتم للحصول على ادلة اثبات حول التأكيدات مثل الاكتمال، الحدوث، وصحة البيانات الناتجة عن النظام المحاسبي.

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 والإجراءات التي تخطط لها وتطبقها ادارة المنشأة لكي تضمن ان اهداف الرقابة قد تحققت:

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

مكونات نظام الرقابة الداخلي

البيئة الرقابية: الموقف بشكل عام ومعرفة وخطوات مجلس الادارة والادارة تجاه نظام الرقابة الداخلي ومدى ادراكيهم لاهميته.

تقدير الخطورة: توضع من قبل الادارة لتحديد مدى خطورة عدم تحقيق اهدافهم وأخذ الخطوات اللازمة للتعامل مع هذه الاخطار.

الإجراءات الرقابية: هي السياسات والاجراءات التي تضعها ادارة 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.

التقييم والحكم

على المدقق ان يقوم بمراجعة وتقدير النتائج التي حصل عليها من أدلة الاثبات والتي بناها 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.

تقرير المدقق

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 أن يقوم المدقق بكتابه 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 (افرارات الادارة).
- ✓ القيام باجراءات تحليلية للبيانات المالية.

المسؤولية القانونية للمدقق

يربط المدقق بالعميل اتفاق تعاقدي 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 محددة.
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 لتتوفر 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.

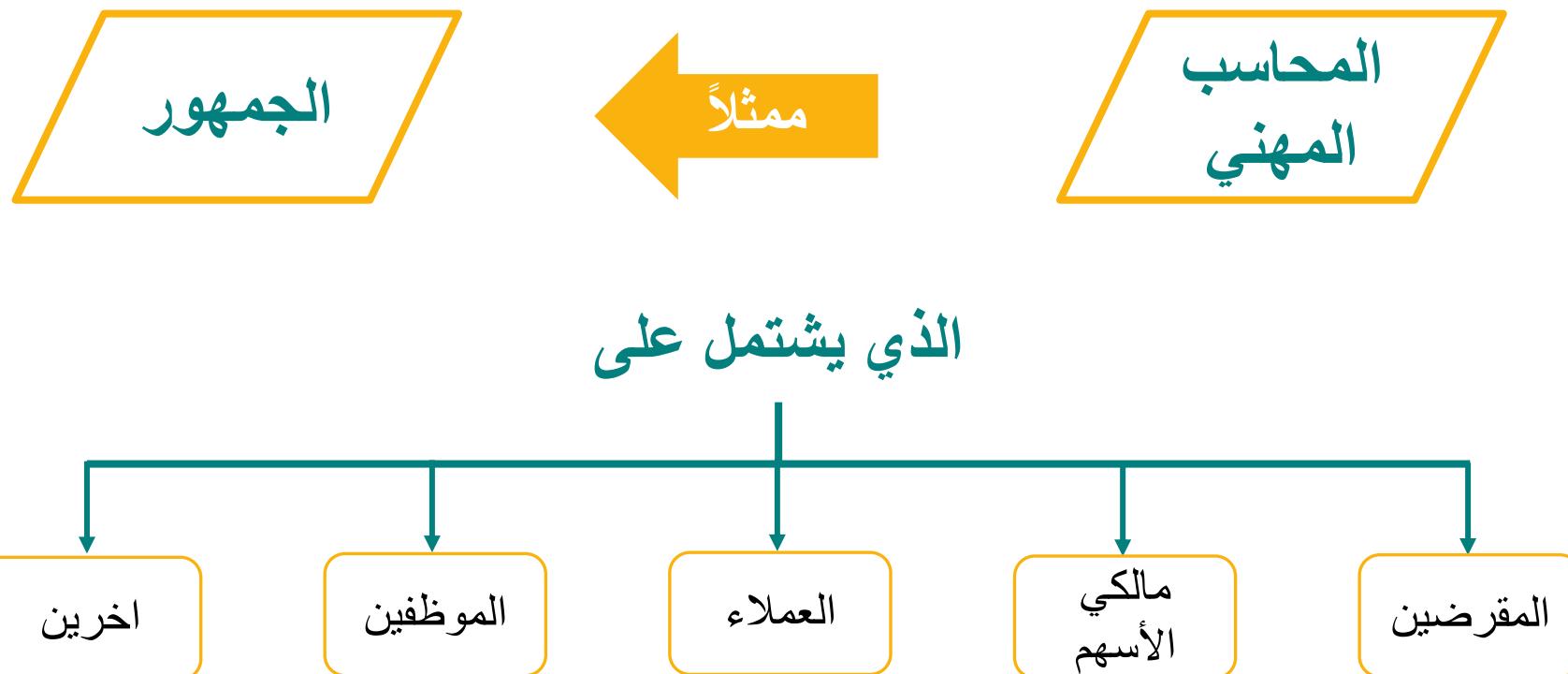
قامت كل المهن المعروفة بتطوير قواعد أخلاقية خاصة بها، الهدف من هذه القواعد إعطاء الأعضاء توجيهات لـ:

✓ الحفاظ على سلوك مهني.

✓ المساهمة في تحسين البراعة المهنية.

✓ محاسبة الجمهور للمهنة.

القواعد الأخلاقية



مصلحة الجمهور

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

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

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

المهنة

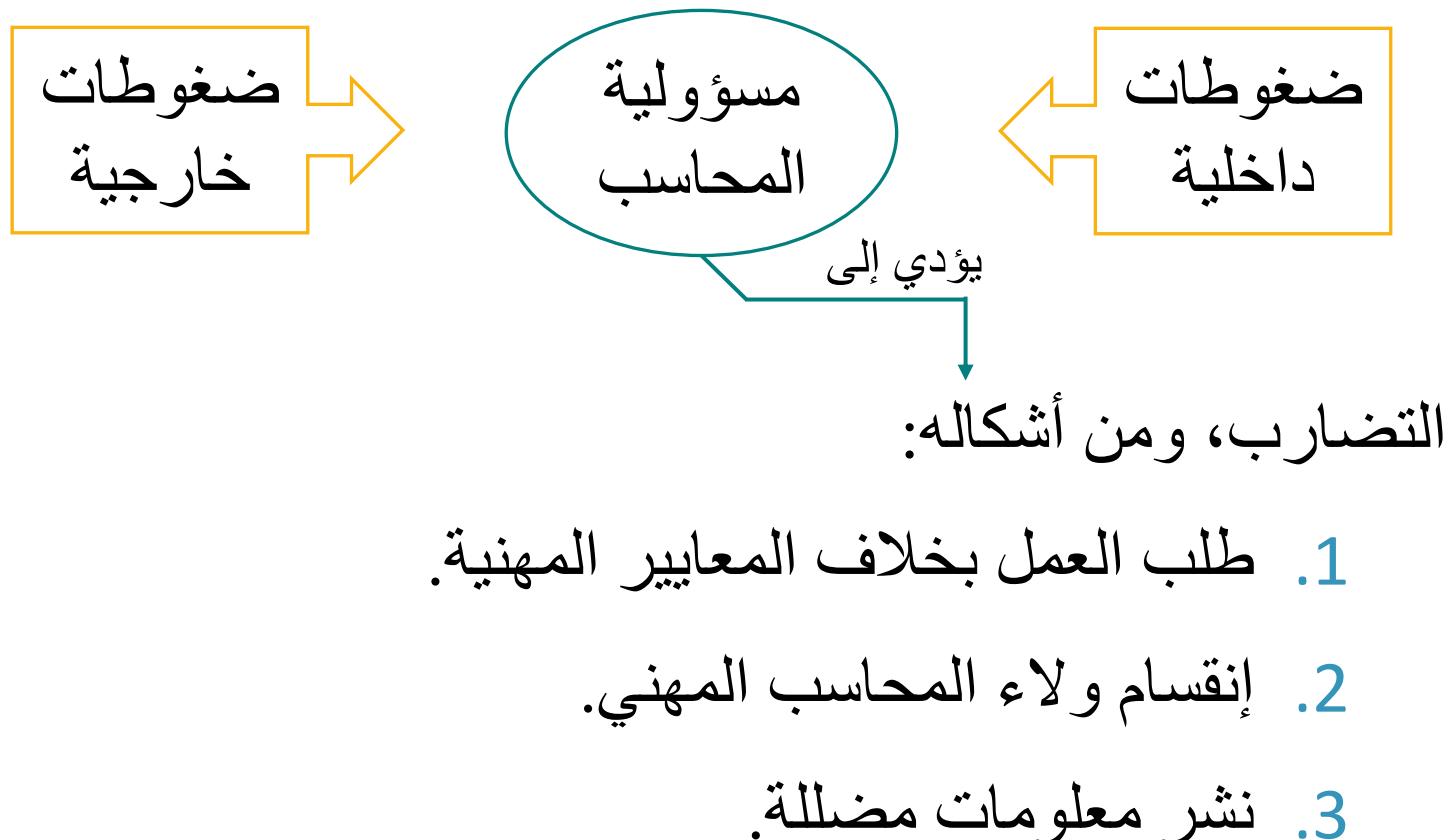
تمتاز المهنة بالعديد من العلامات المميزة، واحدة من أهم هذه العلامات هو: ”قبولها لمسؤولياتها تجاه الجمهور ومصالحه“. لذلك:



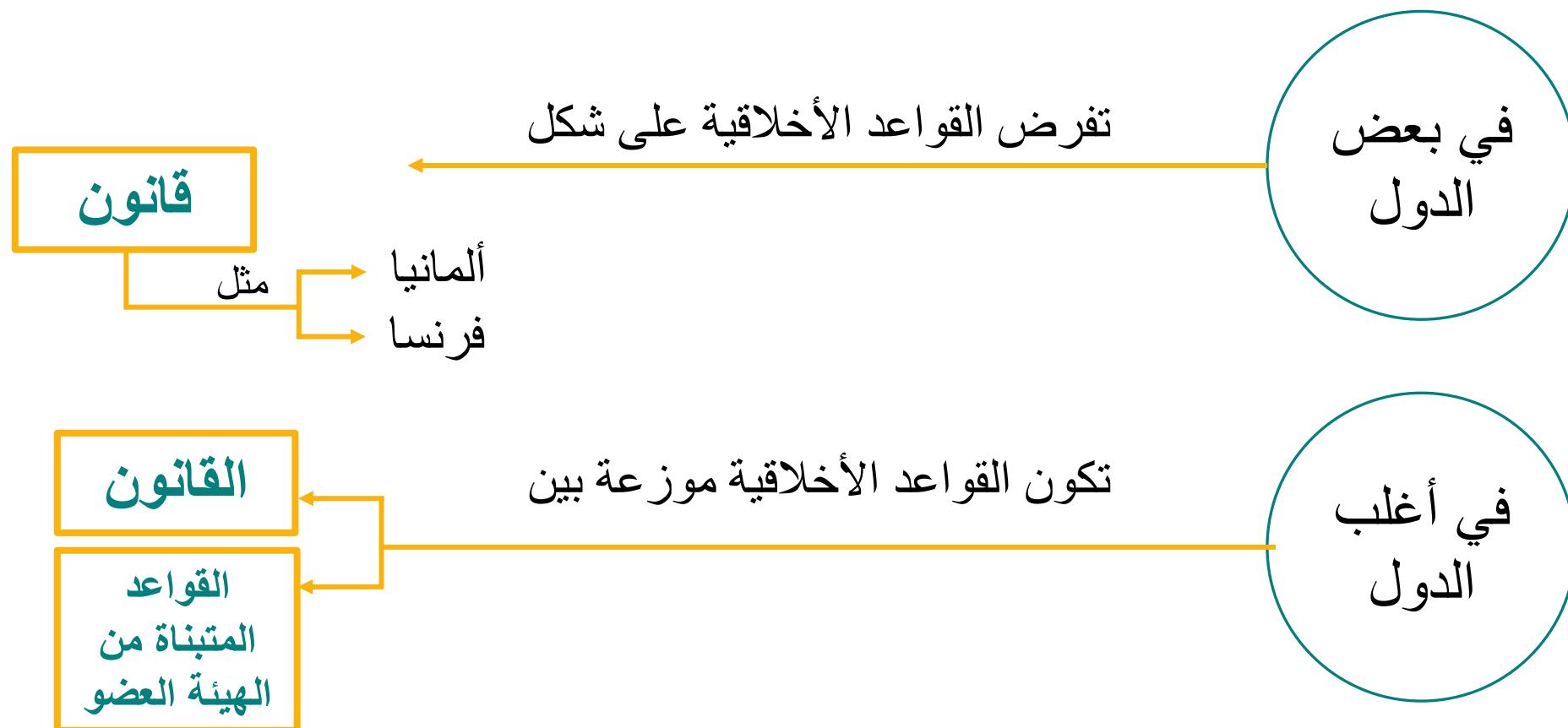
المؤسسات المدقق عليها
والجمهور هم زبان
المهنة، والمصداقية هي
منتوجها الأساسي

تعتمد طبيعة ونوعية
معايير المهنة بشكل
كبير على مصلحة
الجمهور

المهنة



المهنة



القواعد الأخلاقية للمهنة

تعرض القواعد الأخلاقية للمهنة كما وضعتها 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 إلى جزء قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين، وجزء قابل للتطبيق فقط على المحاسبين المهنيين المزاولين للمهنة.

قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

أولاً: الاستقامة

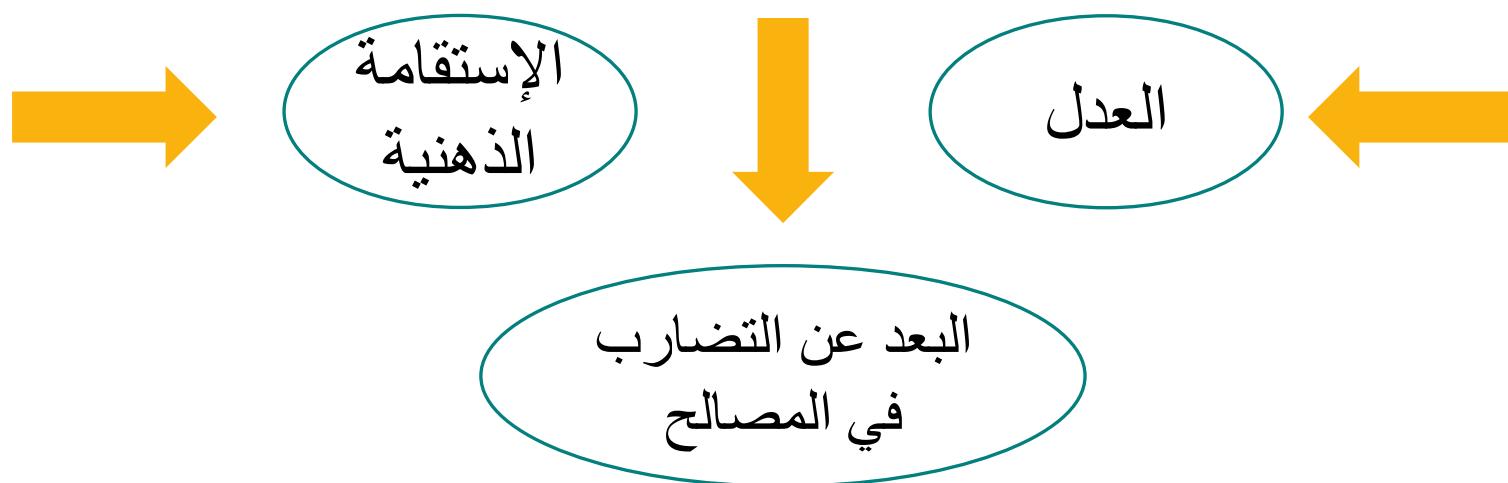
على المحاسب المهني أن يكون صريحاً وصادقاً في أداء الخدمات المهنية.

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

تطلب الموضوعية من المحاسبين المهنيين أن يتمتعوا بـ:



قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

ثالثاً: الكفاءة المهنية

بأن لديه الكفاءة
المهنية الازمة
لتقديم هذه الخدمة

فهو بذلك يقر

عند موافقة
المحاسب المهني
على تقديم إحدى
الخدمات 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 باجتهاد وعناية كافيتين.
- ✓ التعليم الأساسي: التعليم العام، التخصص، التدريب، الامتحان والخبرة العملية.
- ✓ تقديم الخدمات على أساس آخر التقنيات وضمن أحدث التشريعات والقوانين.
- ✓ المعرفة المستمرة بالتطورات في المهنة وتبني برامج رقابة للجودة.

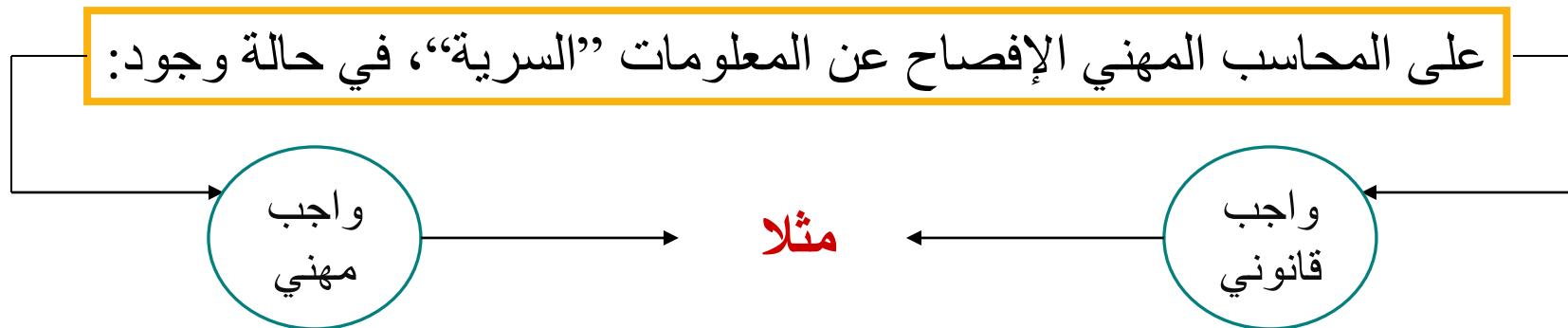
قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

رابعاً: السرية

- يمنع المحاسب المهني من استخدام أو الإفصاح عن المعلومات التي حصل عليها خلال تقديم خدماته المهنية بدون وجود تفويض محدد و المناسب.
- 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

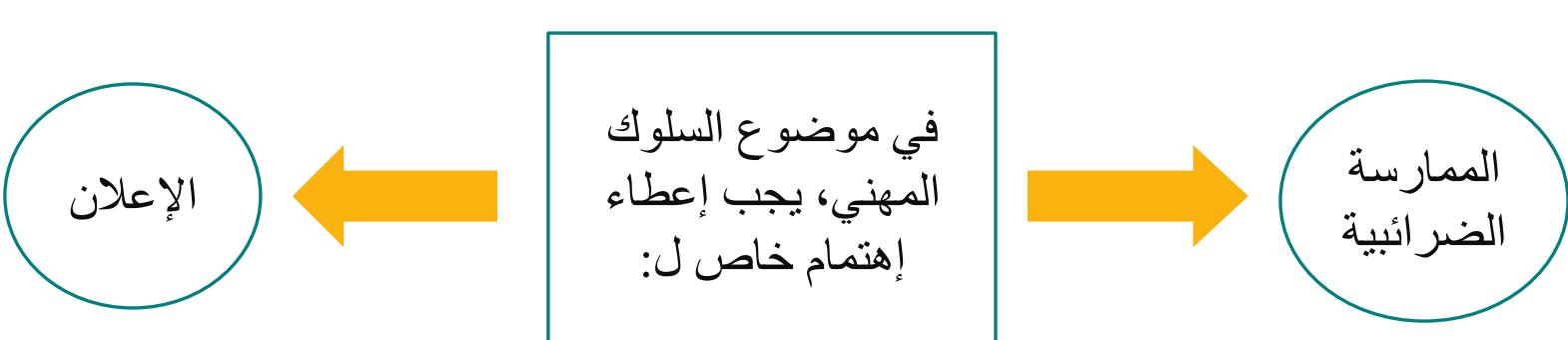


- الإلتزام بالمعايير الأخرى.
- حماية مصلحة المحاسب المهنية.
- الخضوع لرقابة الجودة.
- تحقيقات المؤسسة العضو.
- دليل في إجراءات قانونية.
- إفصاح عن خروقات للقوانين.

قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

خامساً: السلوك المهني

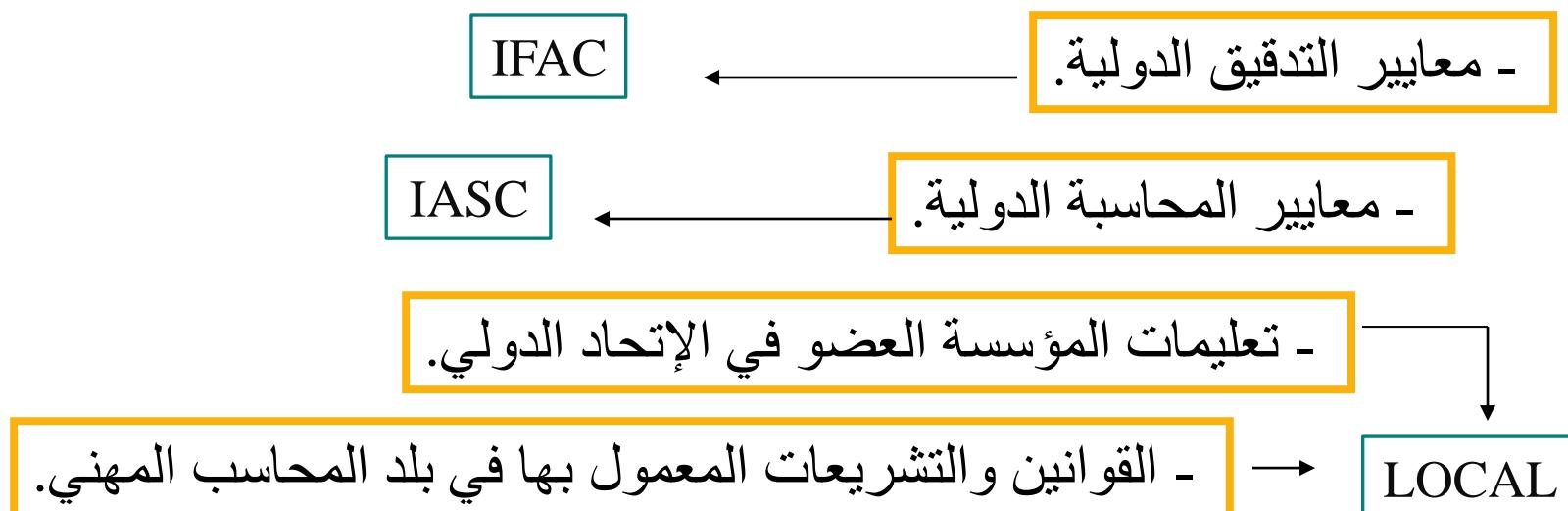
على المحاسب المهني العمل بطريقة تلائم السمعة الجيدة للمهنة، كذلك يجب تجنب أي تصرف قد يؤثر سلباً على المهنة.



قابل للتطبيق على كل المحاسبين المهنيين

سادساً: المعايير التقنية

على المحاسب المهني تقديم خدماته المهنية في إطار:





الأكاديمية العربية الدولية
Arab International Academy

شـدـرـأـلـكـمـ