

الإصدار النهائي
أبريل 2023

مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين®

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®

مصادقة "مجلس الإشراف على المصلحة العامة" على

إصدار مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المعنون "تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية"

قام مجلس الإشراف على المصلحة العامة بالإشراف على عملية وضع المعيار طوال دورة إعداد الإصدار "تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية" (المعيار) الصادر عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين.

ويمكن الاطلاع من خلال الموقع الإلكتروني لمجلس الإشراف على المصلحة العامة على التوصيات والقضايا المرتبطة بالمصلحة العامة التي طرحها المجلس على مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين طوال عملية وضع المعيار.

وقد قدم مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين إفادة مكتوبة بأن المعيار قد تم وضعه وفقاً للإجراءات الواجبة المتفق عليها وأنه قد روعيت فيه المصلحة العامة، وقد تم الاسترشاد فيه بالمفاهيم والمبادئ الواردة في "إطار المصلحة العامة" (الإطار)، الذي يتم تطبيقه أثناء وضع المعايير والذي يمكن الاطلاع عليه من خلال الموقع الإلكتروني الخاص بمجلس الإشراف على المصلحة العامة¹.

ويرى مجلس الإشراف على المصلحة العامة أن المعيار قد تم وضعه بطريقة تتسق مع الإجراءات الواجبة المتفق عليها. ويرى المجلس أيضاً أن المعيار يراعي المصلحة العامة، وأنه قد تم الاسترشاد فيه بالمفاهيم والمبادئ الواردة في الإطار.

هذا المستند قام بإعداده واعتماده [مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين](#)® (IESBA®).

نبذة عن المجلس

إن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين هو مجلس عالمي مستقل لوضع المعايير. وتتمثل رسالة المجلس في خدمة المصلحة العامة عن طريق وضع معايير لسلوك وآداب المهنة، بما في ذلك معايير لاستقلال المراجعين، تسعى للارتقاء بالسلوكيات والممارسات الأخلاقية لجميع المحاسبين المهنيين من خلال وثيقة محكمة قابلة للتطبيق على الصعيد العالمي باسم [الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين \(بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية\)](#) (الميثاق).

ويعتقد المجلس أن وضع مجموعة موحدة من المعايير العالية الجودة الخاصة بسلوك وآداب المهنة من شأنه أن يعزز من جودة واتساق الخدمات التي يقدمها المحاسبون المهنيون، مما يسهم في تعزيز ثقة العموم في مهنة المحاسبة. ويضع المجلس معاييرها بما يخدم المصلحة العامة بالتشاور مع [الفريق الاستشاري التابع لمجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة](#) وتحت إشراف [مجلس الإشراف على المصلحة العامة](#).

تقوم المؤسسة الدولية لأخلاقيات المهنة والمراجعة[™] (IFEA[™]) بتيسير عمل الهيكل والآليات التي تدعم العمليات التشغيلية الخاصة بمجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين.

حقوق التأليف والنشر © أبريل 2023 محفوظة للاتحاد الدولي للمحاسبين. للمعلومات المتعلقة بحقوق التأليف والنشر والعلامات التجارية والتصاريح، يُرجى الانتقال إلى [صفحة 133](#).

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية

الفهرس

النسخة النهائية

6	القسم الفرعي 113 – الكفاءة المهنية والعناية الواجبة.....
6	القسم الفرعي 114 – السرية.....
8	القسم 120.....
12	القسم 200.....
14	القسم 220.....
16	القسم 260.....
17	القسم 300.....
21	القسم 320.....
23	القسم 360.....
25	القسم 400.....
26	القسم 520.....
27	القسم 600.....
31	القسم الفرعي 606 – خدمات نُظْم تقنية المعلومات.....
33	القسم 900.....
35	القسم 920.....
36	القسم 950.....
39	مسرد المصطلحات.....
نسخة مقارنة مع النص الحالي للميثاق	
40	القسم الفرعي 113 – الكفاءة المهنية والعناية الواجبة.....
40	القسم الفرعي 114 – السرية.....
43	القسم 120.....
47	القسم 200.....
49	القسم 220.....
51	القسم 260.....
52	القسم 300.....
56	القسم 320.....
57	القسم 360.....
59	القسم 400.....
60	القسم 520.....
61	القسم 600.....
65	القسم الفرعي 606 – خدمات نُظْم تقنية المعلومات.....
68	القسم 900.....
70	القسم 920.....
71	القسم 950.....
74	مسرد المصطلحات.....
75	تاريخ السريان.....

التحديثات هي على طبعة عام 2022 من الميثاق، بما في ذلك التحديثات المعتمدة التي لم تدخل بعد حيز النفاذ في ديسمبر 2022 فيما يتعلق بما يلي: تعريف المنشأة المدرجة والمنشأة ذات الاهتمام العام، وتعريف فريق الارتباط ومراجعة المجموعات.

النسخة النهائية

الجزء الأول – الالتزام بالميثاق والمبادئ الأساسية وإطار المفاهيم

...

القسم 110 - المبادئ الأساسية

...

القسم الفرعي 113 – الكفاءة المهنية والعناية الواجبة

- ي1/113 يجب على المحاسب المهني الالتزام بمبدأ الكفاءة المهنية والعناية الواجبة، الذي يتطلب من المحاسب ما يلي:
- (أ) اكتساب القدر اللازم من المعرفة والمهارات المهنية، والحفاظ عليها، لضمان حصول العميل أو جهة التوظيف على خدمات مهنية وافية، استناداً إلى المعايير الفنية والمهنية القائمة والتشريعات ذات الصلة؛
- (ب) العمل بجد ووفقاً للمعايير الفنية والمهنية المنطبقة.
- 1/113 ت1 تستلزم الكفاءة المهنية في خدمة العملاء وجهات التوظيف ممارسة الحكم السليم عند تطبيق المعرفة والمهارات المهنية.
- 1/113 ت2 تختلف المعرفة والمهارات اللازمة لتنفيذ الأنشطة المهنية تبعاً لطبيعة النشاط الجاري تنفيذه. وعلى سبيل المثال، إضافة إلى تطبيق أية معرفة فنية ذات صلة بالنشاط المهني، ييسر التواصل الشخصي والمهارات التنظيمية تفاعل المحاسب المهني مع من يتم التفاعل معهم من منشآت وأفراد.
- 1/113 ت3 يتطلب الحفاظ على الكفاءة المهنية من المحاسب المهني التحلي بوعي وفهم دائمين للتطورات الفنية والمهنية والعملية والتقنية ذات الصلة بالأنشطة المهنية التي ينفذها المحاسب. ويمكن التطوير المهني المستمر المحاسب من تنمية قدراته والحفاظ عليها للعمل بكفاءة داخل البيئة المهنية.
- 1/113 ت4 تشمل العناية مسؤولية التصرف وفقاً لمتطلبات التكليف، بحرص ودقة وفي الوقت المناسب.
- ي2/113 يجب على المحاسب المهني ضمن التزامه بمبدأ الكفاءة المهنية والعناية الواجبة اتخاذ خطوات معقولة لضمان أن من يعملون بصفة مهنية تحت سلطته يحظون بالتدريب والإشراف المناسبين.
- ي3/113 يجب على المحاسب المهني، عند الاقتضاء، تنبيه العميل أو جهة التوظيف أو المستفيدين الآخرين من أنشطته المهنية إلى القيود الملازمة لتلك الأنشطة وشرح الآثار المترتبة على تلك القيود.

القسم الفرعي 114 – السرية

- ي1/114 يجب على المحاسب المهني الالتزام بمبدأ السرية، الذي يتطلب من المحاسب احترام سرية المعلومات التي يتم الحصول عليها أثناء العلاقات المهنية والعملية. ويجب على المحاسب:
- (أ) الحذر من احتمالية حدوث إفصاح غير متعمد، بما في ذلك في الوسط الاجتماعي، وبخاصة لأحد زملاء العمل المقربين أو أحد أفراد الأسرة المباشرين أو المقربين؛
- (ب) الحفاظ على سرية المعلومات داخل المكتب أو جهة التوظيف؛
- (ج) الحفاظ على سرية المعلومات التي أفصح له عنها عميل محتمل أو جهة توظيف محتملة؛
- (د) اتخاذ خطوات معقولة لضمان أن العاملين تحت إشرافه، والأشخاص الذين تمت استشارتهم أو تم الحصول على مساعدة منهم، يلتزمون بواجب السرية الذي يتحمله المحاسب.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

1/114 ت1 يستلزم الحفاظ على سرية المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء العلاقات المهنية والعملية من المحاسب المهني اتخاذ تصرفات مناسبة لحماية سرية تلك المعلومات أثناء جمعها، واستخدامها، ونقلها، وتخزينها أو الإبقاء عليها، ونشرها، وإتلافها المشروع.
ي/2/114 مع مراعاة الفقرة ي/3/114، لا يجوز للمحاسب المهني:

- (أ) الإفصاح عن المعلومات السرية التي تم الحصول عليها أثناء العلاقات المهنية والعملية؛
(ب) استخدام المعلومات السرية التي تم الحصول عليها أثناء العلاقات المهنية والعملية لأجل منفعة المحاسب أو المكتب أو جهة التوظيف أو أي طرف ثالث؛
(ج) استخدام أية معلومات سرية أو الإفصاح عنها، سواءً تم الحصول عليها أو تم استلامها أثناء علاقة مهنية أو عملية، بعد انتهاء تلك العلاقة؛
(د) استخدام المعلومات التي ينطبق فيما يتعلق بها واجب السرية، أو الإفصاح عنها، بغض النظر عما إذا كانت تلك المعلومات قد أصبحت متاحة للعموم، سواءً بصورة سليمة أو غير سليمة.

ي/3/114 استثناءً من الفقرة ي/2/114، يجوز للمحاسب المهني الإفصاح عن المعلومات السرية أو استخدامها عندما:

- (أ) يكون هناك واجب أو حق نظامي أو مهني يقضي بذلك؛ أو
(ب) يصرح بذلك العميل أو أي شخص له سلطة السماح بالإفصاح عن المعلومات السرية أو استخدامها مع عدم حظر ذلك بموجب الأنظمة أو اللوائح.

1/3/114 ت1 تخدم السرية المصلحة العامة لأنها تتيح تدفق المعلومات بحرية من العميل أو جهة التوظيف إلى المحاسب المهني في ضوء العلم بأن هذه المعلومات لن يتم الإفصاح عنها لطرف ثالث. ومع ذلك، وفيما يلي ظروف قد يتعين على المحاسبين المهنيين فيها الإفصاح عن المعلومات السرية أو قد يكون عليهم فيها واجب أو لهم فيها حق يقضي بذلك:

- (أ) عندما تتطلب الأنظمة أو اللوائح هذا الإفصاح، ومثال ذلك:
(1) تقديم الوثائق أو غيرها من الأدلة أثناء الإجراءات القضائية؛ أو
(2) الإفصاح للسلطات العامة المعنية عما يتكشف من انتهاكات للنظام؛
(ب) عند وجود واجب أو حق مهني يقضي بالإفصاح أو الاستخدام، مع عدم حظر ذلك بموجب الأنظمة أو اللوائح:
(1) للالتزام بفحص الجودة الذي تفرضه هيئة مهنية؛ أو
(2) للاستجابة لاستفسار أو تحرير تجريبه هيئة مهنية أو تنظيمية؛ أو
(3) لحماية المصالح المهنية للمحاسب المهني أثناء الإجراءات القضائية؛ أو
(4) للالتزام بالمعايير الفنية والمهنية، بما في ذلك المتطلبات المسلكية.

2/3/114 ت2 عند اتخاذ قرار بشأن الإفصاح عن معلومات سرية أو استخدامها، تشمل العوامل التي يلزم مراعاتها، حسب الظروف، ما يلي:

- ما إذا كانت مصالح أي أطراف قد تتضرر، بما فيها الأطراف الثالثة التي قد تتأثر مصالحها، إذا صرح العميل أو جهة التوظيف بإفصاح المحاسب المهني عن المعلومات أو استخدامها لها.
- ما إذا كانت جميع المعلومات ذات الصلة معروفة ومؤكدة، قدر الإمكان. ومن العوامل التي تؤثر على قرار الإفصاح عن المعلومات أو استخدامها ما يلي:
 - وجود حقائق غير مؤكدة.
 - عدم اكتمال المعلومات.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

○ الاستنتاجات التي لا أساس لها.

- الوسائل المقترحة لنقل المعلومات.
- ما إذا كانت الأطراف التي سيتم تقديم المعلومات لها أو التي سُمِنح لها حق الوصول إلى المعلومات تُعد أطرافاً متلقية مناسبة.
- أية أنظمة أو لوائح منطبقة (بما فيها تلك المنظمة لمبدأ الخصوصية) في الدولة التي قد يتم الإفصاح فيها، والدولة التي نتجت المعلومات السرية فيها في حال اختلافها عن دولة الإفصاح.

3/114 ت3 من بين الظروف التي يسعى فيها المكتب أو جهة التوظيف للحصول على تصريح لاستخدام المعلومات السرية أو الإفصاح عنها، الحالات التي سيتم استخدام المعلومات فيها لأغراض التدريب أو في تطوير المنتجات أو التقنيات أو في البحث أو كمادة مصدرة للبيانات أو الدراسات الخاصة بالصناعة أو البيانات أو الدراسات المرجعية الأخرى. وقد يكون هذا التصريح عاماً في تطبيقه (على سبيل المثال، فيما يتعلق باستخدام المعلومات لأغراض التدريب الداخلي أو لمبادرات تعزيز الجودة). وعند الحصول على تصريح من الفرد أو المنشأة التي قدمت تلك المعلومات لأجل استخدامها في ظروف خاصة، فقد يكون من بين الاعتبارات ذات الصلة التي يتم الإبلاغ بها (يُفضل أن يكون ذلك كتابياً) ما يلي:

- طبيعة المعلومات التي سيتم استخدامها أو الإفصاح عنها.
- الغرض الذي سيتم استخدام المعلومات أو الإفصاح عنها لأجله (على سبيل المثال، تطوير التقنيات أو البحث أو البيانات أو الدراسات المرجعية).
- الفرد أو المنشأة التي ستتولى تنفيذ النشاط الذي سيتم استخدام المعلومات أو الإفصاح عنها لأجله.
- ما إذا كانت هوية الفرد أو المنشأة التي قدمت تلك المعلومات أو أي أفراد أو منشآت تتعلق بها تلك المعلومات ستكون قابلة للتحديد من خلال مخرجات النشاط الذي سيتم استخدام المعلومات أو الإفصاح عنها لأجله.

ي/4/114 يجب على المحاسب المهني الاستمرار في الالتزام بمبدأ السرية حتى بعد انتهاء العلاقة بين المحاسب والعميل أو جهة التوظيف. وبحق للمحاسب عند تغيير جهة التوظيف أو اكتساب عميل جديد، استخدام خبراته السابقة ولكن لا يجوز له استخدام أو الإفصاح عن أية معلومات سرية حصل عليها أو استلمها أثناء العلاقات المهنية أو العملية.

...

القسم 120

إطار المفاهيم

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

...

ي/5/120 عند تطبيق إطار المفاهيم، يجب على المحاسب المهني:

- (أ) التحلي بعقلية متسائلة؛
- (ب) ممارسة الحكم المهني؛
- (ج) استخدام اختبارات الأطراف الثالثة العقلانية والمطلعة، الموضحة في الفقرة 5/120 ت9.

التحلي بعقلية متسائلة

1 5/120 ت تُعد العقلية المتسائلة شرطاً أساسياً للتوصل إلى فهم الحقائق والظروف المعروفة، اللازم لسلامة تطبيق إطار المفاهيم. وينطوي التحلي بعقلية متسائلة على ما يلي:

(أ) مراعاة مصدر المعلومات التي يتم الحصول عليها، ومراعاة مدى ملاءمتها وكفائتها، مع الأخذ في الحسبان طبيعة النشاط المهني الذي يتم تنفيذه، ونطاقه ومخرجاته؛

(ب) الانفتاح والانتباه للحاجة إلى تنفيذ المزيد من التحريات أو غيرها من التصرفات.

2 5/120 ت عند مراعاة مصدر المعلومات التي يتم الحصول عليها، ومراعاة مدى ملاءمتها وكفائتها، قد ينظر المحاسب المهني في جملة أمور من بينها ما يلي:

- ما إذا كان ثمة معطيات جديدة قد ظهرت أو تغيرات حدثت في الحقائق والظروف.
- ما إذا كانت المعلومات أو مصدرها قد يتأثر أحدهما بالتحيز أو المصلحة الشخصية.
- ما إذا كانت ثمة أسباب تدعو إلى القلق من احتمالية غياب معلومات قد تكون ذات صلة عن الحقائق والظروف المعروفة للمحاسب.
- ما إذا كان ثمة عدم توافق بين الحقائق والظروف المعروفة وتوقعات المحاسب.
- ما إذا كانت المعلومات توفر أساساً معقولاً للتوصل إلى استنتاج.
- ما إذا كانت ثمة استنتاجات أخرى معقولة يمكن التوصل إليها من خلال المعلومات التي تم الحصول عليها.

3 5/120 ت تتطلب الفقرة 5/120 من جميع المحاسبين المهنيين التحلي بعقلية متسائلة عند التعرف على التهديدات التي تمس المبادئ الأساسية، وتقويمها ومواجهتها. وينطبق هذا الشرط الأساسي لتطبيق إطار المفاهيم على جميع المحاسبين بغض النظر عن النشاط المهني الذي يتولون تنفيذه. ووفقاً لمعايير المراجعة والفحص والتأكيدات الأخرى، بما فيها تلك الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، يتعين على المحاسبين أيضاً ممارسة نزعة الشك المهني، التي تشتمل على إجراء تقييم نقدي للأدلة.

ممارسة الحكم المهني

4 5/120 ت ينطوي الحكم المهني على تطبيق ما هو ملائم من تدريبات ومعارف مهنية ومهارات وخبرات تتناسب مع الحقائق والظروف، مع الأخذ في الحسبان طبيعة ونطاق الأنشطة المهنية المحددة، والمصالح والعلاقات القائمة.

5 5/120 ت يلزم ممارسة الحكم المهني عندما يطبق المحاسب المهني إطار المفاهيم لاتخاذ قرارات مدروسة بشأن التصرفات المتاحة، وتحديد ما إذا كانت تلك القرارات مناسبة في ظل الظروف القائمة. وعند القيام بهذا التحديد، قد ينظر المحاسب في أمور مثل ما يلي:

- ما إذا كانت خبرات وتجارب المحاسب كافية للتوصل إلى استنتاج.
- ما إذا كان ثمة حاجة إلى التشاور مع ذوي الخبرات أو التجارب ذات الصلة.
- ما إذا كانت التصورات المسبقة للمحاسب أو تحيزاته قد يكون لها تأثير على ممارسته للحكم المهني.

6 5/120 ت تختلف الظروف التي ينفذ المحاسبون المهنيون في ظلها الأنشطة المهنية، والعوامل ذات العلاقة، اختلافاً كبيراً في مداها وتعقيدها. وقد يلزم أن يراعي الحكم المهني الذي يمارسه المحاسبون التعقيد الناشئ عن التأثير المركب للتفاعلات والتغيرات في عناصر الحقائق والظروف غير المؤكدة والمتغيرة والافتراضات المتشابكة أو المترابطة.

- 7 5/120 تستلزم إدارة التعقيد:
- تنبيه المكتب أو جهة التوظيف، وعند الاقتضاء، أصحاب المصلحة المعنيين إلى أوجه عدم التأكد أو الصعوبات الملازمة الناشئة عن الحقائق والظروف. (راجع: الفقرة ي/113/3)
 - الانتباه إلى أي تطورات أو تغييرات في الحقائق والظروف وتقييم ما إذا كانت ستؤثر على أي أحكام اتخذها المحاسب. (راجع: الفقرات ي/120/5 إلى ي/120/5/3 والفقرات ي/120/9 إلى ي/120/9/2)
- 8 5/120 قد تستلزم إدارة التعقيد أيضاً:
- التحليل والتحري حسب الاقتضاء عن أي عناصر غير مؤكدة وعن المتغيرات والافتراضات وعن طرق تشابكها أو ترابطها مع بعضها.
 - استخدام التقنيات لتحليل البيانات ذات الصلة لتوجيه حكم المحاسب المهني.
 - التشاور مع الآخرين، بمن فيهم الخبراء، لضمان ممارسة النقد المناسب وزيادة المساهمات أثناء عملية التقييم.

الطرف الثالث العقلاني والمطلع

- 9 5/120 اختبار الطرف الثالث العقلاني والمطلع هو نظر المحاسب المهني فيما إذا كانت نفس الاستنتاجات من المرجح أن يتوصل إليها طرف آخر. وهذا النظر يتم من منظور طرف ثالث عقلاني ومطلع، يزن جميع الحقائق والظروف ذات الصلة التي يعرفها المحاسب، أو التي يمكن بدرجة معقولة توقع أنه يعرفها، في وقت تحديد الاستنتاجات. ولا يلزم أن يكون الطرف الثالث العقلاني والمطلع محاسباً، ولكنه طرف يحظى بالمعرفة والخبرة ذات الصلة لفهم مدى مناسبة استنتاجات المحاسب وتقويمها بطريقة محايدة.

...

اعتبارات أخرى عند تطبيق إطار المفاهيم

التحيز

- 1 12/120 يؤثر التحيز المتعمد أو غير المتعمد على ممارسة الحكم المهني عند التعرف على التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقويم تلك التهديدات ومواجهتها.
- 2 12/120 من أمثلة التحيزات المحتملة التي يلزم الانتباه لها عند ممارسة الحكم المهني:
- التحيز إلى المعلومات الأولية، وهو الميل إلى استخدام معلومة أولية كمقياس يتم بناءً عليه تقييم المعلومات اللاحقة على نحو غير ملائم.
 - التحيز إلى النظم الآلية، وهو الميل إلى تفضيل مخرجات النظم الآلية، حتى عندما يثير التفكير البشري أو المعلومات المتناقضة تساؤلات بشأن مدى إمكانية الاعتماد على تلك المخرجات، أو مدى مناسبتها، لغرض معين.
 - التحيز إلى المتوفر، وهو الميل إلى إيلاء وزن للأحداث أو التجارب التي تتبادر مباشرة إلى الذهن أو المتاحة بالفعل أكبر مما يتم إيلاؤه لغيرها.
 - التحيز إلى التأكيد، وهو الميل إلى إيلاء وزن للمعلومات التي تؤيد المعتقدات الحالية أكبر مما يتم إيلاؤه للمعلومات التي تتناقض مع تلك المعتقدات أو تثير شكوكاً حولها.
 - عقلية القطيع، وهو ميل مجموعة من الأفراد إلى تثبيط الإبداع الفردي والمسؤولية الفردية مما يؤدي إلى اتخاذ قرارات دون تفكير نقدي أو دون النظر في البدائل.
 - التحيز إلى الثقة الزائدة، وهو ميل الشخص إلى المبالغة في قدرته على إجراء تقييمات دقيقة للمخاطر أو اتخاذ غير ذلك من الأحكام أو القرارات.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

- التحيز التمثيلي، وهو ميل الفهم إلى الاستناد إلى نمط التجارب أو الأحداث أو المعتقدات الذي يُفترض أن يكون ممثلاً لغيره.
 - الإدراك الانتقائي، وهو الميل إلى التوقعات الشخصية للفرد بحيث تؤثر توقعاته على نظرته لأمر أو شخص معين.
- تشمّل التصرفات التي قد تخفف من تأثير التحيز:

- طلب المشورة من الخبراء للحصول على معلومات إضافية.
- التشاور مع الآخرين لضمان النقد المناسب أثناء عملية التقييم.
- الحصول على تدريب فيما يتعلق بالتعرف على التحيز، كجزء من التطوير المهني.

الثقافة المؤسسية

13/120 ت1 1 تزيّد فاعلية تطبيق المحاسب المهني لإطار المفاهيم عند تعزيز أهمية القيم الأخلاقية، التي تتماشى مع المبادئ الأساسية والنصوص الأخرى الواردة في الميثاق، من خلال الثقافة الداخلية لجهة توظيف المحاسب.

13/120 ت2 2 يكون لتعزيز الثقافة الأخلاقية داخل جهة التوظيف أكبر قدر من الفاعلية في الحالات الآتية:

- (أ) قيام القادة ومن يتولون الأدوار الإدارية بتعزيز أهمية القيم الأخلاقية لجهة التوظيف ومساءلة أنفسهم والآخرين عن التحلي بها؛
- (ب) تطبيق برامج التعليم والتدريب وآليات الإدارة المناسبة وضوابط تقييم الأداء والإثابة المناسبة التي تعزز الثقافة الأخلاقية؛
- (ج) تطبيق سياسات وإجراءات فعّالة لتشجيع وحماية من يبلغون عن السلوك غير القانوني أو المنافي لأداب المهنة، الفعلي أو المشتبه فيه، بمن فهم من يبلغون عن المخالفات؛
- (د) تمسك جهة التوظيف بالقيم الأخلاقية في تعاملاتها مع الأطراف الثالثة.

13/120 ت3 3 يُتوقع من المحاسبين المهنيين:

- (أ) تشجيع وتعزيز ثقافة قائمة على آداب المهنة داخل جهات توظيفهم، مع الوضع في الاعتبار مناصبهم ودرجتهم الوظيفية؛
- (ب) التحلي بالسلوك الأخلاقي في تعاملاتهم مع الأفراد والمنشآت التي تربطها بالمحاسبين أو المكتب أو جهة التوظيف علاقات مهنية أو عملية.

...

الجزء الثاني – المحاسبون المهنيون في قطاعات الأعمال

القسم 200

تطبيق إطار المفاهيم – المحاسبون المهنيون في قطاعات الأعمال

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

ي5/200 يجب على المحاسب المهني الالتزام بالمبادئ الأساسية المنصوص عليها في القسم 110 وتطبيق إطار المفاهيم المنصوص عليه في القسم 120 للتعرف على التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقويم تلك التهديدات ومواجهتها.

1 ت5/200 يتحمل المحاسب المهني مسؤولية تعزيز الأهداف المشروعة لجهة توظيفه. ولا يهدف الميثاق إلى إعاقه المحاسب عن الوفاء بتلك المسؤولية، ولكنه يتناول الظروف التي قد تقوّض الالتزام بالمبادئ الأساسية.

2 ت5/200 يجوز للمحاسب المهني دعم موقف جهة توظيفه عند تعزيزه للأهداف والغايات المشروعة الخاصة بها، شريطة ألا تكون أية إفادات يقوم بتقديمها مغلوطة أو مضللة. ولا ينشأ عن تلك التصرفات عادةً تهديد الموالة.

3 ت5/200 كلما ارتفع منصب المحاسب المهني، زادت قدرته وفرصته على الوصول إلى المعلومات، والتأثير على السياسات والقرارات والتصرفات التي يتخذها الآخرون لدى جهة التوظيف. ومع الأخذ في الحسبان منصب المحاسب ودرجته الوظيفية داخل جهة التوظيف، يُتوقع من المحاسب أن يقوم قدر استطاعته بتشجيع وتعزيز ثقافة قائمة على آداب المهنة داخل جهة التوظيف والتحلي بالسلوك الأخلاقي في تعاملاته مع الأفراد والمنشآت التي تربطها بالمحاسب أو جهة التوظيف علاقات مهنية أو عملية وفقاً للفقرة 13/120 ت3. ومن أمثلة التصرفات التي قد يتم اتخاذها، استحداث وتطبيق والإشراف على ما يلي:

- برامج تعليمية وتدريبية خاصة بآداب المهنة.
- آليات إدارية وضوابط لتقييم الأداء والإثابة تعزز الثقافة الأخلاقية.
- سياسات خاصة بآداب المهنة والإبلاغ عن المخالفات.
- سياسات وإجراءات تهدف إلى منع عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح.

التعرف على التهديدات

1 ت6/200 قد تنشأ التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية بسبب مجموعة واسعة من الحقائق والظروف. وتوضح الفقرة 6/120 ت3 فئات تلك التهديدات. وفيما يلي أمثلة للحقائق والظروف، ضمن كلٍ من تلك الفئات، التي قد تنشأ عنها تهديدات تواجه المحاسب المهني أثناء تنفيذه للأنشطة المهنية:

(أ) تهديدات المصلحة الشخصية

- امتلاك المحاسب المهني لمصلحة مالية في جهة التوظيف، أو حصوله على قرض أو ضمان منها.
- مشاركة المحاسب المهني في الترتيبات الخاصة بالأجور التشجيعية التي تقدمها جهة التوظيف.
- إمكانية وصول المحاسب المهني إلى الأصول المؤسسية لاستخدامها للأغراض الشخصية.
- عرض هدية أو معاملة خاصة على المحاسب المهني من أحد موردي جهة التوظيف.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

(ب) تهديدات الفحص الذاتي

- تحديد المحاسب المهني للمعالجة المحاسبية المناسبة لعملية تجميع أعمال بعد تنفيذه لدراسة الجدوى الداعمة لقرار الشراء.

(ج) تهديدات الموالاة

- وجود فرصة للمحاسب المهني للتلاعب في معلومات نشرات الاكتتاب للحصول على تمويلٍ مواتٍ.

(د) تهديدات الألفة

- تحمُّل المحاسب المهني مسؤولية إعداد التقرير المالي لجهة التوظيف مع وجود فرد من أفراد أسرته المباشرين أو المقربين موظف في تلك الجهة وقادر على اتخاذ قرارات تؤثر على تقريرها المالي.
- طول علاقة المحاسب المهني مع من لهم تأثير في قرارات العمل.

(هـ) تهديدات الترهيب

- تعرض المحاسب المهني أو فرد من أفراد أسرته المباشرين أو المقربين لتهديد بالفصل أو الاستبدال بسبب خلاف بشأن:
 - تطبيق مبدأ محاسبي.
 - الطريقة التي سيتم التقرير بها عن المعلومات المالية.
- محاولة شخص التأثير على آلية اتخاذ المحاسب المهني للقرارات التي تتعلق، على سبيل المثال، بترسية العقود أو تطبيق مبدأ محاسبي.

التعرف على التهديدات المرتبطة باستخدام التقنية

6/200 ت2 فيما يلي أمثلة لحقائق وظروف تتعلق باستخدام التقنية قد تنشأ عنها تهديدات تواجه المحاسب المهني أثناء تنفيذه للأنشطة المهنية:

• تهديدات المصلحة الشخصية

- قد لا تكون البيانات المتاحة كافية لأجل الاستخدام الفعال للتقنية.
- قد لا تكون التقنية مناسبة للغرض المقرر استخدامها لأجله.
- قد لا يتوفر لدى المحاسب المعلومات والخبرة الكافية، أو قد لا يكون باستطاعته الوصول إلى الخبراء الذين يحظون بالفهم الكافي، لاستخدام وشرح التقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود.

(راجع: الفقرة 2/230).

• تهديدات الفحص الذاتي

- أن تكون التقنية قد تم تصميمها أو تطويرها باستخدام معرفة أو خبرة أو حكم المحاسب أو جهة التوظيف.

...

تقييم التهديدات

7/200 ت1 قد تؤثر الشروط والسياسات والإجراءات الموضحة في الفقرتين 6/120 ت1 و8/120 ت2 على تقييم ما إذا كان التهديد الذي يمس الالتزام بالمبادئ الأساسية بمستوى يمكن قبوله.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

- 2 7/200 يتأثر أيضاً تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد بطبيعة النشاط المهني ونطاقه.
- 3 7/200 قد يتأثر تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد ببيئة العمل والبيئة التشغيلية داخل جهة التوظيف. ومن أمثلة ذلك:
- القيادات التي تشدد على أهمية السلوك الأخلاقي وعلى أن المتوقع من الموظفين هو التصرف بطريقة أخلاقية.
 - السياسات والإجراءات التي تخوّل وتشجّع الموظفين على إبلاغ الإدارة العليا بالإشكالات الأخلاقية التي تثير مخاوفهم، دون خوف من الانتقام.
 - السياسات والإجراءات الخاصة بتطبيق ومتابعة جودة أداء الموظفين.
 - نُظُم الرقابة المؤسسية أو غيرها من هياكل الرقابة وأدوات الرقابة الداخلية المتينة.
 - التركيز في إجراءات استقطاب الموظفين على أهمية توظيف الكفاءات العالية.
 - إبلاغ جميع الموظفين بالسياسات والإجراءات في حينها، بما في ذلك أي تغييرات فيها، وتقديم التدريب والتعليم المناسبين بشأن تلك السياسات والإجراءات.
 - السياسات المتعلقة بأداب المهنة وقواعد السلوك.
- 4 7/200 قد يتأثر أيضاً تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد المرتبط باستخدام التقنية ببيئة العمل والبيئة التشغيلية داخل جهة التوظيف. ومن أمثلة ذلك:
- مستوى الإشراف المؤسسي، وأدوات الرقابة الداخلية، على التقنية.
 - التقييمات التي تنفذها أطراف ثالثة لجودة التقنية وجدواها الوظيفية.
 - التدريب الذي يتم تقديمه بانتظام لجميع الموظفين المعنيين حتى يكتسبوا ويحافظوا على الكفاءة المهنية بغية تحقيق الفهم والاستخدام والشرح الكافي للتقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود.

...

القسم 220

إعداد المعلومات وعرضها

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

استخدام عمل الآخرين

ي/220 7 يجب على المحاسب المهني الذي ينوي استخدام عمل الآخرين، سواءً كانوا من داخل جهة التوظيف أو من خارجها، أو عمل جهات أخرى، ممارسة الحكم المهني لتحديد الخطوات المناسبة التي سيقوم باتخاذها، إن وجدت، للوفاء بالمسؤوليات المنصوص عليها في الفقرة ي/220.4.

7/220 1 تشمل العوامل التي يلزم مراعاتها عندما ينوي المحاسب المهني استخدام عمل الآخرين:

- سمعة الفرد الآخر أو الجهة الأخرى، وخبراتهم والموارد المتاحة لهم.
- ما إذا كان الفرد الآخر يخضع للمعايير المهنية والمسلكية المنطبقة.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

وقد يتم الحصول على هذه المعلومات من خلال التعامل السابق مع ذلك الفرد الآخر أو تلك الجهة الأخرى، أو من خلال التشاور مع الآخرين بشأنهم.

استخدام مخرجات التقنية

ي8/220 يجب على المحاسب المهني الذي ينوي استخدام مخرجات التقنية، سواءً كانت تلك التقنية قد تم تطويرها داخلياً أو قامت بتوفيرها أطراف ثالثة، ممارسة الحكم المهني لتحديد الخطوات المناسبة التي سيقوم باتخاذها، إن وجدت، للوفاء بالمسؤوليات المنصوص عليها في الفقرة ي4/220.

ت8/220 1 تشمل العوامل التي يلزم مراعاتها عندما ينوي المحاسب المهني استخدام مخرجات التقنية:

- طبيعة النشاط الذي سيتم تنفيذه بواسطة التقنية.
- الاستخدام المتوقع لمخرجات التقنية، أو مدى الاعتماد عليها.
- ما إذا كان المحاسب لديه القدرة على فهم واستخدام وشرح التقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود، أو ما إذا كان باستطاعته الوصول إلى خبراء لهم القدرة على القيام بذلك.
- ما إذا كانت التقنية المستخدمة قد تم اختبارها وتقويمها كما ينبغي للتحقق من مناسبتها للغرض المقصود.
- الخبرات السابقة المتعلقة بالتقنية وما إذا كان من المقبول عموماً استخدامها لأغراض خاصة.
- إشراف جهة التوظيف على تصميم التقنية أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها.
- أدوات الرقابة المتعلقة باستخدام التقنية، بما في ذلك إجراءات التصريح بوصول المستخدمين إلى التقنية والإشراف على ذلك الاستخدام.
- مدى مناسبة المدخلات المستخدمة في التقنية، بما في ذلك البيانات وأي قرارات ذات علاقة، والقرارات التي اتخذها الأفراد أثناء استخدام التقنية.

...

اعتبارات أخرى

ت12/220 1 عندما تنشأ تهديدات تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية فيما يتعلق بإعداد المعلومات أو عرضها بسبب المصالح المالية، بما فيها الأجور والحوافز المرتبطة بإعداد التقارير المالية واتخاذ القرارات، فإنه يُعمل بالمتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 240.

ت12/220 2 عند احتمال أن تنطوي المعلومات المضللة على عدم التزام بالأنظمة واللوائح، فإنه يُعمل بالمتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 260.

ت12/220 3 عندما تنشأ تهديدات تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية فيما يتعلق بإعداد المعلومات أو عرضها بسبب الضغوط، فإنه يُعمل بالمتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 270.

ت12/220 4 من بين الاعتبارات التي يتم مراعاتها عند نظر المحاسب المهني في استخدام عمل الآخرين أو استخدام مخرجات التقنية، ما إذا كان المحاسب يحظى بمنصب داخل جهة التوظيف يمكنه من الحصول على معلومات بشأن العوامل اللازمة لتحديد ما إذا كان ذلك الاستخدام مناسباً.

...

الاستجابة لحالات عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

مسؤوليات كبار المحاسبين المهنيين في قطاعات الأعمال

...

تحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى اتخاذ المزيد من التصرفات

...

تحديد ما إذا كان سيتم الإفصاح عن الأمر إلى سلطة معنية

ي21/260 إذا حدد كبار المحاسبين المهنيين أن الإفصاح عن الأمر للسلطات المعنية يُعد تصرفاً مناسباً في ظل الظروف القائمة، فإن ذلك الإفصاح يُسمح به بموجب الفقرة ي3/114 من الميثاق. وعند القيام بهذا الإفصاح، يجب على المحاسب التصرف بحسن نية وتوخي الحذر عند تقديم الإفادات والإقرارات.

المخالفة الوشيكّة

ي22/260 قد يصبح كبار المحاسبين المهنيين، في ظروف استثنائية، على دراية بسلوك فعلي أو مُستهدف ويكون لديهم من الأسباب بشأن هذا السلوك ما يدعوهم إلى الاعتقاد بأنه سيشكل مخالفة وشيكّة للأنظمة أو اللوائح وسيُلحق ضرراً كبيراً بالمستثمرين أو الدائنين أو الموظفين أو العموم. وبعد النظر أولاً فيما إذا كان من المناسب مناقشة الأمر مع الإدارة أو المكلفين بالحوكمة في جهة التوظيف، يجب على المحاسب ممارسة الحكم المهني وتحديد ما إذا كان سيقوم بالإفصاح عن الأمر على الفور إلى السلطات المعنية لمنع مثل هذه المخالفة الوشيكّة أو التخفيف من عواقبها. ويُسمح بهذا الإفصاح في حال حدوثه بموجب الفقرة ي3/114 من الميثاق.

...

مسؤوليات المحاسبين المهنيين خلاف كبار المحاسبين المهنيين

ي26/260 في ظروف استثنائية، يجوز للمحاسب المهني تحديد أن الإفصاح عن الأمر إلى السلطات المعنية هو تصرف مناسب. وإذا حدد المحاسب ذلك بموجب الفقرتين 20/260 ت2 وت3، فإن ذلك الإفصاح يُسمح به بموجب الفقرة ي3/114 من الميثاق. وعند القيام بهذا الإفصاح، يجب على المحاسب التصرف بحسن نية وتوخي الحذر عند تقديم الإفادات والإقرارات.

...

الجزء الثالث – المحاسبون المهنيون في الممارسة العامة

القسم 300

تطبيق إطار المفاهيم – المحاسبون المهنيون في الممارسة العامة

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

ي4/300 يجب على المحاسب المهني الالتزام بالمبادئ الأساسية المنصوص عليها في القسم 110 وتطبيق إطار المفاهيم المنصوص عليه في القسم 120 للتعرف على التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقويم تلك التهديدات ومواجهتها.

ي5/300 أثناء التعامل مع القضايا المرتبطة بأداب المهنة، يجب على المحاسب المهني النظر في السياق الذي نشأت فيه تلك القضايا أو الذي من المحتمل أن تنشأ فيه. وأثناء قيام فرد من المحاسبين المهنيين في الممارسة العامة بتنفيذ أنشطة مهنية بموجب علاقته مع المكتب، سواءً بصفته متعاقدًا أو موظفًا أو مالكًا، يجب على ذلك الفرد الالتزام بنصوص الجزء الثاني التي تنطبق على هذه الظروف.

5/300 ت1 من أمثلة الحالات التي تنطبق فيها نصوص الجزء الثاني على المحاسبين المهنيين في الممارسة العامة:

● مواجهة تضارب في المصالح عند تحمل المسؤولية عن اختيار مورّد للمكتب عندما يكون من المحتمل أن يستفيد أحد أفراد أسرة المحاسب المباشر ماليًا من العقد. وتنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 210 في هذه الظروف.

● إعداد أو عرض المعلومات المالية لعميل المحاسب أو مكتبه. وتنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 220 في هذه الظروف.

● قيام أحد موردي المكتب بعرض إكرامية على المحاسب مثل عرض تذاكر مجانية لحضور فعاليات رياضية بشكل منتظم. وتنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 250 في هذه الظروف.

● مواجهة ضغوط من الشريك المسؤول عن الارتباط لتحميل ساعات عمل بصورة غير دقيقة على ارتباط أحد العملاء. وتنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 270 في هذه الظروف.

5/300 ت2 كلما ارتفع منصب المحاسب المهني، زادت قدرته وفرصته على الوصول إلى المعلومات، والتأثير على السياسات والقرارات والتصرفات التي يتخذها الآخرون لدى المكتب. ومع الأخذ في الحسبان منصب المحاسب ودرجته الوظيفية داخل المكتب، يُتوقع من المحاسب أن يقوم قدر استطاعته بتشجيع وتعزيز ثقافة قائمة على آداب المهنة داخل المكتب والتخلي بالسلوك الأخلاقي في تعاملاته مع الأفراد والمنشآت التي تربطها بالمحاسب أو المكتب علاقات مهنية أو عملية وفقاً للفقرة 13/120 ت3. ومن أمثلة التصرفات التي قد يتم اتخاذها، استحداث وتطبيق والإشراف على ما يلي:

● برامج تعليمية وتدريبية خاصة بأداب المهنة.

● آليات للمكتب وضوابط لتقييم الأداء والإثابة تعزز الثقافة الأخلاقية.

● سياسات خاصة بأداب المهنة والإبلاغ عن المخالفات.

● سياسات وإجراءات تهدف إلى منع عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح.

6/300 ت1 قد تنشأ التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية بسبب مجموعة واسعة من الحقائق والظروف. وتوضح الفقرة 6/120 ت3 فئات تلك التهديدات. وفيما يلي أمثلة للحقائق والظروف، ضمن كل فئة تهديدات من تلك الفئات، التي قد تنشأ عنها تهديدات تواجه المحاسب المهني أثناء تنفيذه للخدمات المهنية:

(أ) تهديدات المصلحة الشخصية

- امتلاك المحاسب المهني لمصلحة مالية مباشرة لدى العميل.
- عرض المحاسب المهني خدماته بأتعاب منخفضة للحصول على ارتباط جديد ولكنها منخفضة لدرجة قد يصعب معها تنفيذ الخدمات المهنية وفقاً للمعايير الفنية والمهنية المنطبقة مقابل ذلك السعر.
- وجود علاقة عمل وثيقة تربط بين المحاسب المهني والعميل.
- قدرة المحاسب المهني على الوصول إلى معلومات سرية قد تُستخدم لتحقيق مكاسب شخصية.
- اكتشاف المحاسب المهني خطأً فادحاً أثناء تقويم نتائج خدمة مهنية سابقة نفذها عضو في مكتب المحاسب.

(ب) تهديدات الفحص الذاتي

- إصدار المحاسب المهني تقرير تأكيد بشأن مدى فاعلية عمل نُظْم مالية بعد قيامه بتطبيق تلك النظم.
- إعداد المحاسب المهني للبيانات الأصلية المستخدمة في إنتاج سجلات تُعد هي موضوع ارتباط التأكيد.

(ج) تهديدات الموالاة

- قيام المحاسب المهني بالترويج لمصالح العميل أو حصص الملكية فيه.
- عمل المحاسب المهني بصفته مدافع عن العميل في دعاوى قضائية أو نزاعات مع أطراف ثالثة.
- ممارسة المحاسب المهني الضغط لتمرير تشريع بالنيابة عن العميل.

(د) تهديدات الألفة

- أن يكون أحد أفراد أسرة المحاسب المهني المباشرين أو المقربين عضو مجلس إدارة أو مسؤولاً لدى العميل.
- أن يكون أحد أعضاء مجلس الإدارة أو المسؤولين لدى العميل، أو أحد الموظفين الذين يعملون في منصب يتيح لهم ممارسة تأثير مهم على موضوع الارتباط، قد عمل مؤخراً في منصب الشريك المسؤول عن الارتباط.
- أن يكون لأحد أعضاء فريق المراجعة علاقة طويلة مع عميل المراجعة.

(هـ) تهديدات الترهيب

- تعرض المحاسب المهني لتهديد بالفصل من الارتباط الخاص بأحد العملاء أو من المكتب بسبب خلاف بشأن أمر مهني.
- شعور المحاسب المهني بالضغط للاتفاق مع اجتهاد العميل لأن العميل أكثر خبرة منه في الأمر قيد النظر.
- إخبار المحاسب المهني أنه لن ينال ترقية مقررة ما لم يوافق على معالجة محاسبية غير مناسبة.
- قبول المحاسب المهني لهدية كبيرة من أحد العملاء وتهديده بالإعلان عن قبوله لهذه الهدية.

2/6/300 ت2 فيما يلي أمثلة لحقائق وظروف تتعلق باستخدام التقنية قد تنشأ عنها تهديدات تواجه المحاسب المهني أثناء تنفيذه للأنشطة المهنية:

● تهديدات المصلحة الشخصية

- قد لا تكون البيانات المتاحة كافية لأجل الاستخدام الفعال للتقنية.
 - قد لا تكون التقنية مناسبة للغرض المقرر استخدامها لأجله.
 - قد لا يتوفر لدى المحاسب المعلومات والخبرة الكافية، أو قد لا يكون باستطاعته الوصول إلى الخبراء الذين يحظون بالفهم الكافي، لاستخدام وشرح التقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود.
- (راجع: الفقرة 2/230).

● تهديدات الفحص الذاتي

- أن تكون التقنية قد تم تصميمها أو تطويرها باستخدام معرفة أو خبرة أو حكم المحاسب أو المكتب.

...

تقويم التهديدات

1/7/300 ت1 قد تؤثر الشروط والسياسات والإجراءات الموضحة في الفقرتين 6/120 ت1 و8/120 ت2 على تقويم ما إذا كان التهديد الذي يمس الالتزام بالمبادئ الأساسية بمستوى يمكن قبوله. وقد تتعلق هذه الشروط والسياسات والإجراءات بما يلي:

(أ) العميل وبيئته التشغيلية؛

(ب) المكتب وبيئته التشغيلية.

2/7/300 ت2 يتأثر أيضاً تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد بطبيعة الخدمة المهنية ونطاقها.

العميل وبيئته التشغيلية

3/7/300 ت3 قد يتأثر تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد بما إذا كان العميل:

(أ) هو عميل مراجعة وما إذا كان عميل المراجعة هو منشأة ذات اهتمام عام؛ أو

(ب) هو عميل تأكيد بخلاف عملاء المراجعة؛ أو

(ج) هو عميل بخلاف عملاء التأكيد.

وعلى سبيل المثال، قد يُتصور أن تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام سيؤدي إلى ارتفاع مستوى التهديد الذي يمس الالتزام بمبدأ الموضوعية فيما يخص المراجعة.

4/7/300 ت4 قد يعزز هيكل حوكمة الشركات، بما في ذلك قيادة العميل، الالتزام بالمبادئ الأساسية. ولذلك، فقد يتأثر أيضاً تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد بالبيئة التشغيلية للعميل. ومن أمثلة ذلك:

- اشتراط العميل أن يقوم أفراداً مناسبون خلاف الإدارة بإقرار أو اعتماد التعاقد مع المكاتب لتنفيذ الارتباطات.
- امتلاك العميل لموظفين أكفاء يحظون بالخبرة والأقدمية اللازمة لاتخاذ القرارات الإدارية.
- تطبيق العميل لإجراءات داخلية تساعد على اتخاذ خيارات موضوعية أثناء المنافسات الخاصة بالارتباطات غير التأكيدية.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

- امتلاك العميل لهيكل حوكمة يوفر الإشراف المناسب والاتصالات المناسبة بشأن الخدمات التي يقدمها المكتب.

المكتب وبيئته التشغيلية

- 5 ت 7/300 قد يتأثر تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد بيئة العمل والبيئة التشغيلية داخل المكتب. ومن أمثلة ذلك:
- قيادة المكتب التي تشجع على الالتزام بالمبادئ الأساسية وتتوقع من أعضاء فرق التأكيد التصرف بما يخدم المصلحة العامة.
 - السياسات أو الإجراءات الخاصة بإرساء المبادئ الأساسية ومتابعة التزام جميع العاملين بها.
 - سياسات وإجراءات الأجور وتقييم الأداء والانضباط التي تعزز الالتزام بالمبادئ الأساسية.
 - إدارة الاعتماد على الإيرادات التي يتم الحصول عليها من عميل واحد.
 - تمتع الشريك المسؤول عن الارتباط بصلاحيته اتخاذ القرارات ذات الصلة بالالتزام بالمبادئ الأساسية داخل المكتب، بما في ذلك القرارات المتعلقة بقبول العملاء أو تقديم الخدمات لهم.
 - متطلبات التعليم والتدريب والخبرة.
 - آليات استقبال وعلاج المخاوف أو الشكاوى الداخلية والخارجية.

- 6 ت 7/300 قد يتأثر أيضاً تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد المرتبط باستخدام التقنية بيئة العمل والبيئة التشغيلية داخل مكتب المحاسب. ومن أمثلة ذلك:

- مستوى الإشراف المؤسسي، وأدوات الرقابة الداخلية، على التقنية.
- التقييمات التي تنفذها أطراف ثالثة لجودة التقنية وجدواها الوظيفية.
- التدريب الذي يتم تقديمه بانتظام لجميع الموظفين المعنيين حتى يكتسبوا ويحافظوا على الكفاءة المهنية بغية تحقيق الفهم والاستخدام والشرح الكافي للتقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود.

النظر في المعطيات الجديدة أو التغيرات في الحقائق والظروف

- 7 ت 7/300 قد تؤدي المعطيات الجديدة أو التغيرات في الحقائق والظروف إلى:

- (أ) التأثير على مستوى التهديد؛ أو
- (ب) التأثير على استنتاجات المحاسب المهني بشأن ما إذا كانت التدابير الوقائية المطبقة لا تزال تواجه التهديدات التي تم التعرف عليها على النحو المستهدف.

وفي هذه الحالات، فإن التصرفات التي تم اتخاذها بالفعل باعتبار أنها تدابير وقائية قد تصبح عديمة الفاعلية في مواجهة التهديدات. ولذلك، يتطلب تطبيق إطار المفاهيم من المحاسب المهني إعادة تقويم التهديدات ومواجهتها وفقاً لما يستجد. (راجع: الفقرتين 9/120، 10/120).

- 8 ت 7/300 من أمثلة المعطيات الجديدة أو التغيرات في الحقائق والظروف التي قد تؤثر على مستوى التهديد:

- عندما يتم توسيع نطاق الخدمة المهنية.
- عندما يصبح العميل منشأة مدرجة أو عندما يستحوذ على وحدة أعمال أخرى.
- عندما يندمج المكتب مع مكتب آخر.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

- عندما يكون المحاسب المهني مكلفاً بشكل مشترك من قبل عميلين وينشأ خلاف بين هذين العميلين.
- عندما يحدث تغير في العلاقات الشخصية للمحاسب المهني أو علاقاته العائلية المباشرة.

...

القسم 320

التعاقدات المهنية

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

استخدام عمل الخبراء

ي10/320 عندما ينوي المحاسب المهني استخدام عمل أحد الخبراء أثناء تنفيذ الأنشطة المهنية، يجب عليه تحديد ما إذا كان الاستخدام مناسباً للغرض المقصود.

10/320 ت1 تشمل العوامل التي يلزم مراعاتها عندما ينوي المحاسب المهني استخدام عمل أحد الخبراء:

- سمعة الخبير وخبراته والموارد المتاحة له.
 - ما إذا كان الخبير يخضع للمعايير المهنية والمسلكية المنطبقة.
- وقد يتم الحصول على هذه المعلومات من خلال التعامل السابق مع الخبير، أو من خلال التشاور مع الآخرين بشأنه.

استخدام مخرجات التقنية

ي11/320 عندما ينوي المحاسب المهني استخدام مخرجات التقنية أثناء تنفيذ الأنشطة المهنية، يجب عليه تحديد ما إذا كان الاستخدام مناسباً للغرض المقصود.

11/320 ت1 تشمل العوامل التي يلزم مراعاتها عندما ينوي المحاسب المهني استخدام مخرجات التقنية:

- طبيعة النشاط الذي سيتم تنفيذه بواسطة التقنية.
- الاستخدام المتوقع لمخرجات التقنية، أو مدى الاعتماد عليها.
- ما إذا كان المحاسب لديه القدرة على فهم واستخدام وشرح التقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود، أو ما إذا كان باستطاعته الوصول إلى خبراء لهم القدرة على القيام بذلك.
- ما إذا كانت التقنية المستخدمة قد تم اختبارها وتقييمها كما ينبغي للتحقق من مناسبتها للغرض المقصود.
- الخبرات السابقة المتعلقة بالتقنية وما إذا كان من المقبول عموماً استخدامها لأغراض خاصة.
- إشراف المكتب على تصميم التقنية أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها.
- أدوات الرقابة المتعلقة باستخدام التقنية، بما في ذلك إجراءات التصريح بوصول المستخدمين إلى التقنية والإشراف على ذلك الاستخدام.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

- مدى مناسبة المدخلات المستخدمة في التقنية، بما في ذلك البيانات وأي قرارات ذات علاقة، والقرارات التي اتخذها الأفراد أثناء استخدام التقنية.

اعتبارات أخرى

12/320 ت1 من بين الاعتبارات التي يتم مراعاتها عند نظر المحاسب المهني في استخدام عمل الخبراء أو استخدام مخرجات التقنية، ما إذا كان المحاسب يحظى بمنصب داخل المكتب يمكنه من الحصول على معلومات بشأن العوامل اللازمة لتحديد ما إذا كان ذلك الاستخدام مناسباً.

...

الاستجابة لحالات عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

مراجعة القوائم المالية

...

تحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى اتخاذ المزيد من التصرفات

...

تحديد ما إذا كان سيتم الإفصاح عن الأمر إلى سلطة معينة

ي26/360 إذا حدد المحاسب المهني أن الإفصاح عن عدم الالتزام أو شبهة عدم الالتزام للسلطات المعنية يُعد تصرفاً مناسباً في ظل الظروف القائمة، فإن ذلك الإفصاح يُسمح به بموجب الفقرة ي3/114 من الميثاق. وعند القيام بهذا الإفصاح، يجب على المحاسب التصرف بحسن نية وتوخي الحذر عند تقديم الإفادات والإقرارات. ويجب على المحاسب أيضاً النظر فيما إذا كان من المناسب إبلاغ العميل بنواياه قبل الإفصاح عن الأمر.

المخالفة الوشيكية

ي27/360 قد يصبح المحاسب المهني، في ظروف استثنائية، على دراية بسلوك فعلي أو مُستهدف ويكون لديه من الأسباب بشأن هذا السلوك ما يدعوه إلى الاعتقاد بأنه سيشكل مخالفة وشيكية للأنظمة أو اللوائح وسيُلحق ضرراً كبيراً بالمستثمرين أو الدائنين أو الموظفين أو العموم. وبعد النظر أولاً فيما إذا كان من المناسب مناقشة الأمر مع الإدارة أو المكلفين بالحوكمة في المنشأة، يجب على المحاسب ممارسة الحكم المهني وتحديد ما إذا كان سيقوم بالإفصاح عن الأمر على الفور إلى السلطات المعنية لمنع مثل هذه المخالفة الوشيكية أو التخفيف من عواقبها. ويُسمح بهذا الإفصاح في حال حدوثه بموجب الفقرة ي3/114 من الميثاق.

...

الخدمات المهنية بخلاف مراجعة القوائم المالية

النظر فيما إذا كانت هناك حاجة إلى اتخاذ المزيد من التصرفات

ي37/360 إذا حدد المحاسب المهني أن الإفصاح عن عدم الالتزام أو شبهة عدم الالتزام للسلطات المعنية يُعد تصرفاً مناسباً في ظل الظروف القائمة، فإن ذلك الإفصاح يُسمح به بموجب الفقرة ي3/114 من الميثاق. وعند القيام بهذا الإفصاح، يجب على المحاسب التصرف بحسن نية وتوخي الحذر عند تقديم الإفادات والإقرارات. ويجب على المحاسب أيضاً النظر فيما إذا كان من المناسب إبلاغ العميل بنواياه قبل الإفصاح عن الأمر.

المخالفة الوشيكية

ي38/360 قد يصبح المحاسب المهني، في ظروف استثنائية، على دراية بسلوك فعلي أو مُستهدف ويكون لديه من الأسباب بشأن هذا السلوك ما يدعوه إلى الاعتقاد بأنه سيشكل مخالفة وشيكية للأنظمة أو اللوائح وسيُلحق ضرراً كبيراً بالمستثمرين أو الدائنين أو الموظفين أو العموم. وبعد النظر أولاً فيما إذا كان من المناسب مناقشة الأمر مع الإدارة أو المكلفين بالحوكمة في المنشأة، يجب على المحاسب

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

ممارسة الحكم المهني وتحديد ما إذا كان سيقوم بالإفصاح عن الأمر على الفور إلى السلطات المعنية لمنع مثل هذه المخالفة الوشيكة للأنظمة أو اللوائح أو التخفيف من عواقبها. ويُسمح بهذا الإفصاح في حال حدوثه بموجب الفقرة 3/114 من الميثاق.

...

معايير الاستقلال الدولية

(الجزآن 4 أ و 4 ب)

الجزء 4 – الاستقلال في ارتباطات المراجعة والفحص

القسم 400

تطبيق إطار المفاهيم على الاستقلال في ارتباطات المراجعة والفحص

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

حظر تولى المسؤوليات الإدارية

- ي/20/400 لا يجوز للمكتب أو مكتب ضمن الشبكة تولى مسؤولية إدارية عن عميل المراجعة.
- 20/400 ت1 تشمل المسؤوليات الإدارية السيطرة على المنشأة وقيادتها وتوجيهها، بما في ذلك اتخاذ القرارات المتعلقة بتدبير الموارد البشرية والمالية والتقنية والمادية وغير المادية، واستخدامها والسيطرة عليها.
- 20/400 ت2 عندما يتولى المكتب أو مكتب ضمن الشبكة مسؤولية إدارية عن عميل المراجعة، تنشأ تهديدات بسبب الفحص الذاتي والمصلحة الشخصية والألفة. وقد ينشأ أيضاً عن تولى المسؤوليات الإدارية تهديد بسبب الموالات لأن المكتب أو المكاتب ضمن الشبكة تصبح منحازة بدرجة كبيرة إلى وجهات نظر الإدارة ومصالحها.
- 20/400 ت3 يعتمد تحديد ما إذا كان نشاط ما يُعد مسؤولية إدارية على الظروف ويتطلب ذلك ممارسة الحكم المهني. ومن أمثلة الأنشطة التي من شأنها أن تُعد مسؤولية إدارية:
- تحديد السياسات والتوجه الاستراتيجي.
 - تعيين الموظفين أو فصلهم.
 - توجيه الموظفين، وتحمل المسؤولية عن تصرفاتهم، فيما يتعلق بعملهم لصالح المنشأة.
 - التصريح بإجراء المعاملات.
 - السيطرة على الاستثمارات أو الحسابات المصرفية أو إدارتها.
 - تحديد ما سيتم تنفيذه من بين التوصيات التي يقدمها المكتب أو مكتب ضمن الشبكة أو أطراف ثالثة أخرى.
 - رفع التقارير إلى المكلفين بالحوكمة بالنيابة عن الإدارة.
 - تحمل المسؤولية عن:
- الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق.
 - تصميم الرقابة الداخلية أو تطبيقها أو متابعتها أو الحفاظ عليها.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

20/400 ت4 مع مراعاة الالتزام بالفقرة ي16/400، لا يُعد تقديم المشورة والتوصيات لغرض مساعدة الإدارة الخاصة بعميل المراجعة في الوفاء بمسؤولياتها تولىً لمسؤولية إدارية. وقد ينشأ عن تقديم المشورة والتوصيات إلى عميل المراجعة تهديد بسبب الفحص الذاتي وهو ما سيتم تناوله في القسم 600.

ي21/400 عند تنفيذ نشاط مهني لعميل المراجعة، يجب على المكتب أن يكون على قناعة بأن إدارة العميل هي من تتخذ جميع الاجتهادات والقرارات التي تُعد من المسؤوليات الأصيلة للإدارة. ويشمل ذلك ضمان قيام إدارة العميل بما يلي:

(أ) تعيين فرد يتمتع بالمهارات والمعارف والخبرات المناسبة ليكون مسؤولاً في جميع الأوقات عن قرارات العميل وللإشراف على الأنشطة. وينبغي أن يتوفر لدى هذا الفرد، الذي يُفضل أن يكون من داخل الإدارة العليا، فهمٌ لما يلي:

(1) أهداف الأنشطة وطبيعتها ونتائجها؛

(2) المسؤوليات الخاصة بكل من العميل والمكتب أو المكتب المعني ضمن الشبكة.

ومع ذلك، لا يتعين أن يحظى ذلك الفرد بالخبرات اللازمة لتنفيذ الأنشطة أو إعادة تنفيذها.

(ب) الإشراف على الأنشطة وتقييم مدى كفاية نتائج الأنشطة المنفذة لغرض العميل.

(ج) تحمل المسؤولية عن التصرفات، إن وجدت، التي سيتم اتخاذها الناشئة عن نتائج الأنشطة.

21/400 ت1 عند استخدام التقنية في تنفيذ الأنشطة المهنية لعميل المراجعة، فإن متطلبات الفقرتين ي20/400 وي21/400 تنطبق بغض النظر عن طبيعة أو مدى استخدام هذه التقنية.

...

القسم 520

علاقات العمل

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

3/520 ت1 يحتوي هذا القسم على إشارات إلى "الأهمية النسبية" للمصلحة المالية و"أهمية" علاقة العمل. وعند تحديد ما إذا كانت مثل هذه المصلحة المالية تُعد ذات أهمية نسبية للفرد، يجوز أن يؤخذ في الحسبان صافي قيمة ثروة الفرد مع أفراد أسرته المباشرين.

3/520 ت2 من أمثلة علاقات العمل الوثيقة التي تنشأ عن علاقة تجارية أو مصلحة مالية مشتركة:

- امتلاك مصلحة مالية في مشروع مشترك مع عميل المراجعة أو مع أحد الملاك المسيطرين أو أحد أعضاء مجلس الإدارة أو أحد المسؤولين أو الأفراد الآخرين الذين يتولون تنفيذ الأنشطة الإدارية العليا لذلك العميل.
- الترتيبات الخاصة بدمج واحدة أو أكثر من خدمات أو منتجات المكتب أو مكتب ضمن الشبكة مع واحدة أو أكثر من خدمات أو منتجات العميل وتسويق حزمة الخدمات أو المنتجات لصالح الطرفين معاً.
- الترتيبات التي يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بموجهاً ببيع أو إعادة بيع أو توزيع أو تسويق منتجات أو خدمات العميل، أو التي يقوم العميل بموجهاً ببيع أو إعادة بيع أو توزيع أو تسويق منتجات أو خدمات المكتب أو مكتب ضمن الشبكة.
- الترتيبات التي يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بموجهاً بتطوير منتجات أو حلول بالاشتراك مع العميل، ثم يقوم طرف أو كلا الطرفين ببيع تلك المنتجات أو الحلول أو ترخيصها لأطراف ثالثة.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

3/520 ت3 من أمثلة الأمور التي قد تنشأ عنها علاقة عمل وثيقة، بناءً على الحقائق والظروف، الترتيبات التي يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بموجبها بترخيص منتجات أو حلول إلى العميل أو منه.

...

شراء السلع أو الخدمات

6/520 ت1 لا ينشأ عادةً عن قيام المكتب أو مكتب ضمن الشبكة أو أعضاء فريق المراجعة أو أي من أفراد أسرهم المباشرين بشراء سلع أو خدمات، بما في ذلك الحصول على تراخيص للتقنيات، من عميل المراجعة تهديداً يمس الاستقلال في حال إجراء المعاملة في سياق العمل الطبيعي وعلى أساس تجاري. ولكن تلك المعاملات قد تكون ذات طبيعة وحجم بحيث ينشأ عنها تهديداً بسبب المصلحة الشخصية.

6/520 ت2 من أمثلة التصرفات التي قد تقضي على مثل ذلك التهديد الناشئ عن المصلحة الشخصية:

- إنهاء المعاملة أو تقليص حجمها.
- عزل الفرد من فريق المراجعة.

توفير التقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها

7/520 ت1 عندما يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بتوفير تقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها:

(أ) إلى عميل المراجعة؛ أو

(ب) إلى منشأة تقدم خدمات باستخدام تلك التقنيات إلى عملاء المراجعة لدى المكتب أو مكتب ضمن الشبكة،

فإنه بناءً على الحقائق والظروف، تنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في القسم 600.

...

القسم 600

تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عميل المراجعة

مقدمة

1/600 يتعين على المكاتب الالتزام بالمبادئ الأساسية والحفاظ على الاستقلال وتطبيق إطار المفاهيم المنصوص عليه في القسم 120 للتعرف على التهديدات التي تمس الاستقلال، وتقويتها ومواجهتها.

2/600 قد تقوم المكاتب والمكاتب ضمن الشبكة بتقديم مجموعة من الخدمات غير التأكيدية إلى عملاء المراجعة، بما يتسق مع مهاراتها وخبراتها. وقد ينشأ عن تقديم الخدمات غير التأكيدية إلى عملاء المراجعة تهديدات تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية وتهديدات تمس الاستقلال.

3/600 ينص هذا القسم على متطلبات ومواد تطبيقية ذات صلة بتطبيق إطار المفاهيم للتعرف على التهديدات التي تمس الاستقلال، وتقويتها ومواجهتها، عند تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عملاء المراجعة. وتنص الأقسام الفرعية التالية على متطلبات ومواد تطبيقية خاصة ذات صلة عندما يقدم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة أنواعاً معينة من الخدمات غير التأكيدية إلى عملاء المراجعة، وتشير إلى أنواع التهديدات التي قد تنشأ نتيجة لذلك.

4/600 تشمل بعض الأقسام الفرعية على متطلبات تحظر صراحة على المكتب أو المكاتب ضمن الشبكة تقديم خدمات معينة إلى عميل المراجعة نظراً لعدم إمكانية القضاء على التهديدات وعدم القدرة على تطبيق تدابير وقائية لتخفيض التهديدات إلى مستوى يمكن قبوله.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

5/600 نظراً لتطورات من بينها ظهور ممارسات عمل جديدة وتطور الأسواق المالية والتغيرات في التقنيات، فإنه يصعب وضع قائمة شاملة بالخدمات غير التأكيدية التي قد تقوم المكاتب والمكاتب ضمن الشبكة بتقديمها إلى عملاء المراجعة. وينطبق إطار المفاهيم والنصوص العامة الواردة في هذا القسم عندما يعرض المكتب على العميل تقديم خدمة غير تأكيدية لم يرد بشأنها متطلبات ومواد تطبيقية خاصة.

6/600 تنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في هذا القسم عندما يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بما يلي:

- (أ) استخدام التقنيات لتقديم خدمات غير تأكيدية إلى عميل المراجعة؛ أو
- (ب) توفير التقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها بما يؤدي إلى قيام المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بتقديم خدمات غير تأكيدية:

(1) إلى عميل المراجعة؛ أو

(2) إلى منشأة تقدم خدمات باستخدام تلك التقنيات إلى عملاء المراجعة لدى المكتب أو مكتب ضمن الشبكة.

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

...

التعرف على التهديدات وتقييمها

جميع عملاء المراجعة

10/600 ت1 تنص الفقرة 6/120 ت3 على توضيح لفئات التهديدات التي قد تنشأ عندما يقدم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة خدمة غير تأكيدية إلى عميل المراجعة.

10/600 ت2 تشمل العوامل ذات الصلة عند التعرف على مختلف التهديدات التي قد تنشأ عن تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل المراجعة، وتقييم مستوى تلك التهديدات:

- طبيعة الخدمة ونطاقها واستخدامها المقصود والغرض منها.
- الطريقة المقررة لتقديم الخدمة، مثل العاملون الذين سيشاركون في تقديمها وأماكنهم.
- مدى اعتماد العميل على الخدمة، بما في ذلك المعدل الذي سيتم تقديم الخدمة به.
- البيئة النظامية والتنظيمية التي تُقدّم فيها الخدمة.
- ما إذا كان العميل منشأة ذات اهتمام عام.
- مستوى خبرة إدارة العميل وموظفيه فيما يتعلق بنوع الخدمة المقدمة.
- مدى مشاركة العميل في تحديد الأمور المهمة التي تخضع للحكم. (راجع الفقرات ي20/400 إلى ي21/400).
- ما إذا كانت نتيجة الخدمة ستؤثر على السجلات المحاسبية أو الأمور التي تعكسها القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها، وفي حال وجود هذا التأثير، تشمل العوامل أيضاً:
 - مدى التأثير الجوهري الذي سيكون لنتيجة الخدمة على القوائم المالية.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

○ درجة عدم الموضوعية التي ينطوي عليها تحديد المبالغ أو المعالجة المناسبة لتلك الأمور التي تعكسها القوائم المالية.

● طبيعة ومدى أثر الخدمة، إن وجد، على النُظُم التي تولد المعلومات التي تشكل جزءاً مهماً من الأمور الآتية الخاصة بالعميل:

○ السجلات المحاسبية أو القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها.

○ أدوات الرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي.

● مدى الاعتماد على نتيجة الخدمة أثناء المراجعة.

● الأتعاب المتعلقة بتقديم الخدمة غير التأكيدية.

10/600 ت3 تشتمل الأقسام الفرعية 601 إلى 610 على أمثلة لعوامل إضافية تُعد ذات صلة عند التعرف على التهديدات التي تمس الاستقلال الناشئة عن تقديم خدمات غير تأكيدية معينة، وتقويم مستوى تلك التهديدات.

...

تهديدات الفحص الذاتي

14/600 ت1 عندما يقدم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة خدمة غير تأكيدية إلى عميل المراجعة، فقد يتمثل أحد المخاطر في قيام المكتب بمراجعة عمله أو عمل مكتب آخر ضمن الشبكة، مما ينشأ عنه تهديد بسبب الفحص الذاتي. وتهديد الفحص الذاتي هو تهديد أن المكتب أو مكتب ضمن الشبكة لن يقوم على نحو ملائم نتائج حكم سابق اتخذته، أو نشاط نفذته، فرد من داخل المكتب أو من داخل مكتب ضمن الشبكة كجزء من خدمة غير تأكيدية، وتلك النتائج سيعتمد عليها فريق المراجعة عند تكوين أحكامه أثناء المراجعة.

15/600 ي قبل تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل المراجعة، يجب على المكتب أو المكاتب ضمن الشبكة تحديد ما إذا كان تقديم تلك الخدمة قد ينشأ عنه تهديد بسبب الفحص الذاتي عن طريق تقويم ما إذا كان ثمة خطر يتمثل فيما يلي:

(أ) أن نتائج الخدمة ستكون جزءاً من، أو ستؤثر على، السجلات المحاسبية أو أدوات الرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي أو القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها؛

(ب) أن فريق المراجعة سيقوم، أثناء مراجعة تلك القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها، بتقويم أو الاعتماد على أي أحكام اتخذها أو أنشطة نفذها المكتب أو أحد المكاتب ضمن الشبكة أثناء تقديم الخدمة.

عملاء المراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام

16/600 ت1 عندما يكون عميل المراجعة منشأة ذات اهتمام عام، فإن أصحاب المصلحة تكون لديهم توقعات متزايدة بشأن استقلال المكتب. وتُعد هذه التوقعات المتزايدة ذات صلة باختبار الطرف الثالث العقلاني والمطلع الذي يُستخدم لتقويم تهديد الفحص الذاتي الذي ينشأ عن تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام.

16/600 ت2 عندما ينشأ تهديد بسبب الفحص الذاتي عن تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام، فإن ذلك التهديد لا يمكن القضاء عليه ولا يمكن اتخاذ تدابير وقائية لتخفيفه إلى مستوى يمكن قبوله.

تهديدات الفحص الذاتي

17/600 ي لا يجوز للمكتب أو مكتب ضمن الشبكة تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام إذا كان تقديم تلك الخدمة قد ينشأ عنه تهديد بسبب الفحص الذاتي فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها. (راجع: الفقرتين 14/600 ت1 و15/600).

القسم الفرعي 601 – خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر

مقدمة

1/601 إضافة إلى المتطلبات والمواد التطبيقية الخاصة الواردة في هذا القسم الفرعي، تُعد المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في الفقرات 1/600 إلى 27/600 ذات صلة بتطبيق إطار المفاهيم عند تقديم خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر إلى عميل المراجعة.

المتطلبات والمواد التطبيقية

عملاء المراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام

ي5/601 لا يجوز للمكتب أو مكتب ضمن الشبكة أن يقدم إلى عميل مراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر، بما في ذلك إعداد القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها أو المعلومات المالية التي تشكل الأساس لتلك القوائم المالية، إلا إذا:

(أ) كانت الخدمات ذات طبيعة روتينية أو تلقائية؛

(ب) واجه المكتب أي تهديدات ليست بمستوى يمكن قبوله.

1ت5/601 خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر الروتينية أو التلقائية هي تلك التي:

(أ) تنطوي على معلومات أو بيانات أو مواد اتخذ العميل أي اجتهادات أو قرارات قد تكون لازمة فيما يتعلق بها؛

(ب) تتطلب حكماً مهنياً محدوداً أو لا تتطلب أي حكم مهني على الإطلاق.

2ت5/601 قد تكون خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر يدوية أو آلية. وتشمل العوامل التي يلزم مراعاتها، عند تحديد ما إذا كانت الخدمة الآلية روتينية أو تلقائية، الأنشطة التي يتم تنفيذها بواسطة التقنية ومخرجات التقنية، وما إذا كانت التقنية تقدم خدمة آلية تتطلب أو تستند إلى خبرة أو حكم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة.

3ت5/601 من أمثلة الخدمات، سواءً اليدوية أو الآلية، التي قد تُعد روتينية أو تلقائية:

● إعداد العمليات الحسابية أو التقارير الخاصة بالرواتب بناءً على البيانات المقدمة من العميل لاعتمادها وصرفها بواسطة العميل.

● تسجيل المعاملات المتكررة التي يسهل تحديد مبالغها من واقع الوثائق المصدرية أو بيانات الإنشاء، مثل فواتير مرافق الخدمات عندما يكون العميل قد حدد أو اعتمد التصنيف المحاسبي المناسب.

● احتساب الإهلاك على الأصول الثابتة عندما يحدد العميل السياسة المحاسبية ويقدر العمر الإنتاجي والقيم المتبقية.

● ترحيل المعاملات التي قام العميل بتحديد أكوادها إلى دفتر الأستاذ العام.

● ترحيل القيود التي اعتمدها العميل إلى ميزان المراجعة.

● إعداد القوائم المالية بناءً على المعلومات في ميزان المراجعة الذي اعتمده العميل وإعداد الإيضاحات المتعلقة بها بناءً على السجلات التي اعتمدها العميل.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

ويجوز للمكتب أو مكتب ضمن الشبكة تقديم هذه الخدمات إلى عملاء المراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام شريطة التزام المكتب أو ذلك المكتب ضمن الشبكة بمتطلبات الفقرة 21/400، لضمان عدم توليه مسؤوليات إدارية فيما يتصل بالخدمة، ومتطلبات الفقرة 5/601 (ب).

4 ت 5/601 من أمثلة التصرفات التي قد تعمل بمثابة تدابير وقائية لمواجهة تهديد الفحص الذاتي الذي ينشأ عند تقديم خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر ذات الطبيعة الروتينية أو التلقائية إلى عميل مراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام:

- استخدام مهنيين ليسوا أعضاء في فريق المراجعة لتنفيذ الخدمة.
- الإيعاز لفاحص مناسب لم يشارك في تقديم الخدمة بفحص أعمال المراجعة أو الخدمة المنفذة.

...

القسم الفرعي 606 – خدمات نُظْم تقنية المعلومات

مقدمة

1/606 إضافة إلى المتطلبات والمواد التطبيقية الخاصة الواردة في هذا القسم الفرعي، تُعد المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في الفقرات 1/600 إلى 28/600 ذات صلة بتطبيق إطار المفاهيم عند تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل المراجعة.

المتطلبات والمواد التطبيقية

وصف الخدمة

2/606 ت 1 تضم خدمات نظم تقنية المعلومات مجموعة واسعة من الخدمات، من بينها:

- تصميم أو تطوير نظم تقنية المعلومات الخاصة بالأجهزة أو البرامج.
- تطبيق نظم تقنية المعلومات، بما في ذلك التثبيت أو التكوين أو الربط البيئي أو التخصيص.
- تشغيل نظم تقنية المعلومات أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها.
- جمع أو تخزين البيانات أو إدارة استضافة البيانات (بشكل مباشر أو غير مباشر).

2/606 ت 2 قد تقوم نظم تقنية المعلومات بما يلي:

(أ) تجميع البيانات المصدرية؛ أو

(ب) العمل كجزء من الرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي؛ أو

(ج) إنتاج معلومات تؤثر على السجلات المحاسبية أو القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ذات العلاقة.

ومع ذلك، فقد تنطوي نظم تقنية المعلومات أيضاً على أمور لا تتعلق بالسجلات المحاسبية لعميل المراجعة أو الرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي أو القوائم المالية.

خطر تولي مسؤولية إدارية عند تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات

ي 3/606 تمنع الفقرة 20/400 المكتب أو المكاتب ضمن الشبكة من تولي المسؤوليات الإدارية. وعند تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل المراجعة، يجب على المكتب أو المكاتب ضمن الشبكة أن تكون على قناعة بما يلي:

(أ) إقرار العميل بمسؤوليته عن إنشاء ومتابعة نظام للرقابة الداخلية؛

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

(ب) قيام العميل، من خلال فرد كفو (أو أفراد أكفاء)، يُفضل أن يكون من داخل الإدارة العليا، باتخاذ كافة القرارات الإدارية التي تُعد من صميم مسؤوليات الإدارة فيما يتعلق بتصميم نظم تقنية المعلومات أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها؛

(ج) تقويم العميل لمدى كفاية ونتائج تصميم نظام تقنية المعلومات أو تطويره أو تطبيقه أو تشغيله أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثه أو ترقيته؛

(د) تحمل العميل المسؤولية عن تشغيل نظام تقنية المعلومات والبيانات التي يولدها ويستخدمها النظام.

من أمثلة خدمات نظم تقنية المعلومات التي تؤدي إلى تولي مسؤولية إدارية أن يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بما يلي: 1 3/606

● تخزين البيانات أو إدارة استضافة البيانات (بشكل مباشر أو غير مباشر) بالنيابة عن عميل المراجعة. وتشمل تلك الخدمات:

- توفير السبيل الوحيد للوصول إلى نظم المعلومات المالية أو غير المالية الخاصة بعميل المراجعة.
- تعهد أو تخزين البيانات أو السجلات الخاصة بعميل المراجعة بحيث تصبح تلك البيانات أو السجلات غير كاملة لولا هذا التعهد أو التخزين.
- تقديم خدمات الأمان الإلكتروني أو التخزين الاحتياطي، مثل وظائف استمرارية العمل أو التعافي من الكوارث، لبيانات أو سجلات عميل المراجعة.

● تشغيل أو صيانة أو متابعة نظم تقنية المعلومات أو الشبكات أو المواقع الإلكترونية الخاصة بعميل المراجعة.

لا يؤدي جمع البيانات التي يقدمها عميل المراجعة أثناء المراجعة أو للتمكين من تقديم الخدمات المسموح بها إلى ذلك العميل، واستلام تلك البيانات وإرسالها والاحتفاظ بها، إلى تولي مسؤولية إدارية. 2 3/606

التحديات المحتملة من تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات

جميع عملاء المراجعة

1 4/606 قد ينشأ عن تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل المراجعة تهديدٌ بسبب الفحص الذاتي عند وجود خطر أن تؤثر نتائج الخدمات على مراجعة القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها.

2 4/606 تشمل العوامل ذات الصلة عند التعرف على تهديد الفحص الذاتي الذي ينشأ عن تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل المراجعة، وتقويم مستوى مثل ذلك التهديد، ما يلي:

- طبيعة الخدمة.
- طبيعة نظم تقنية المعلومات الخاصة بالعميل ومدى تأثير خدمة نظم تقنية المعلومات على السجلات المحاسبية أو أدوات الرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي أو القوائم المالية الخاصة بالعميل، أو مدى تفاعلها معها.
- مدى الاعتماد على نظم تقنية المعلومات ذات الصلة أثناء المراجعة.

وعند التعرف على تهديد الفحص الذاتي فيما يخص عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام، فإنه يُعمل بالفقرة 6/606.

3 4/606 من أمثلة خدمات نظم تقنية المعلومات التي ينشأ عنها تهديد بسبب الفحص الذاتي عندما تشكل تلك الخدمات جزءاً من، أو تؤثر على، السجلات المحاسبية لعميل المراجعة أو نظام الرقابة الداخلية الخاص بالعميل على إعداد التقرير المالي:

● تصميم نظم تقنية المعلومات أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها، بما في ذلك النظم المتعلقة بالأمان الإلكتروني.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

- دعم نظم تقنية المعلومات الخاصة بعميل المراجعة، بما في ذلك تطبيقات البرامج والشبكات.
- تطبيق البرامج المحاسبية أو الخاصة بإعداد تقارير المعلومات المالية، سواءً كانت من تطوير المكتب أو مكتب ضمن الشبكة أو لا.

عملاء المراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام

5/606 ت1 من أمثلة التصرفات التي قد تعمل بمثابة تدابير وقائية لمواجهة تهديد الفحص الذاتي الذي ينشأ عن تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل مراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام، استخدام مهنيين ليسوا أعضاءً في فريق المراجعة لتنفيذ الخدمة.

عملاء المراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام

ي6/606 لا يجوز للمكتب أو مكتب ضمن الشبكة تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام إذا كان تقديم تلك الخدمات قد ينشأ عنه تهديد بسبب الفحص الذاتي. (راجع: الفقرة ي15/600 والفقرة ي17/600).

...

الجزء 4ب – الاستقلال في ارتباطات التأكيد بخلاف ارتباطات المراجعة والفحص

القسم 900

تطبيق إطار المفاهيم على الاستقلال في ارتباطات التأكيد بخلاف ارتباطات المراجعة والفحص

مقدمة

عام

1/900 ينطبق هذا الجزء على ارتباطات التأكيد بخلاف ارتباطات المراجعة وارتباطات الفحص. ومن أمثلة هذه الارتباطات ما يلي:

- التأكيد المتعلق بمؤشرات الأداء الرئيسية للمنشأة.
- التأكيد المتعلق بالتزام المنشأة بالأنظمة أو اللوائح.
- التأكيد المتعلق بضوابط الأداء، مثل القيمة مقابل المال المدفوع، التي تحققها جهات القطاع العام.
- التأكيد المتعلق بفاعلية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة.
- التأكيد المتعلق بالمعلومات غير المالية للمنشأة، على سبيل المثال، الإفصاحات البيئية والاجتماعية والخاصة بالحوكمة، بما في ذلك قوائم غازات الاحتباس الحراري.
- مراجعة عناصر أو حسابات أو بنود محددة في القوائم المالية.

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

حظر تولي المسؤوليات الإدارية

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

ي13/900 لا يجوز للمكتب تولى أية مسؤولية إدارية تتعلق بالموضوع محل الارتباط، وفي حالة ارتباطات التصديق، تتعلق بمعلومات الموضوع، لارتباط التأكيد الذي ينفذه المكتب. وفي حال تولى المكتب مسؤولية إدارية كجزء من أية خدمة أخرى يتم تقديمها إلى عميل التأكيد، فيجب على المكتب ضمان عدم تعلق تلك المسؤولية بالموضوع محل الارتباط، وفي حالة ارتباطات التصديق، ضمان عدم تعلقها بمعلومات الموضوع، لارتباط التأكيد الذي ينفذه المكتب.

13/900 ت1 تشمل المسؤوليات الإدارية السيطرة على المنشأة وقيادتها وتوجيهها، بما في ذلك اتخاذ القرارات المتعلقة بتدبير الموارد البشرية والمالية والتقنية والمادية وغير المادية، واستخدامها والسيطرة عليها.

13/900 ت2 عندما يتولى المكتب مسؤولية إدارية تتعلق بالموضوع محل ارتباط التأكيد، وفي حالة ارتباطات التصديق، تتعلق بمعلومات موضوع ارتباط التأكيد، تنشأ عندئذ تهديدات بسبب الفحص الذاتي والمصلحة الشخصية والألفة. وقد ينشأ عن تولى المسؤوليات الإدارية تهديد بسبب الموالاة لأن المكتب يصبح منحزاً بدرجة كبيرة إلى وجهات نظر الإدارة ومصالحها.

13/900 ت3 يعتمد تحديد ما إذا كان نشاط ما يُعد مسؤولية إدارية على الظروف ويتطلب ذلك ممارسة الحكم المهني. ومن أمثلة الأنشطة التي من شأنها أن تُعد مسؤولية إدارية:

- تحديد السياسات والتوجه الاستراتيجي.
- تعيين الموظفين أو فصلهم.
- توجيه الموظفين، وتحمل المسؤولية عن تصرفاتهم، فيما يتعلق بعملهم لصالح المنشأة.
- التصريح بإجراء المعاملات.
- السيطرة على الاستثمارات أو الحسابات المصرفية أو إدارتها.
- تحديد ما سيتم تنفيذه من بين التوصيات التي يقدمها المكتب أو أطراف ثالثة أخرى.
- رفع التقارير إلى المكلفين بالحوكمة بالنيابة عن الإدارة.
- تحمل المسؤولية عن تصميم الرقابة الداخلية وتطبيقها ومتابعتها والحفاظ عليها.

13/900 ت4 من أمثلة خدمات نظم تقنية المعلومات التي تؤدي إلى تولى مسؤولية إدارية فيما يتعلق بالموضوع محل الارتباط، وفي حالة ارتباطات التصديق، فيما يتعلق بمعلومات الموضوع، لارتباطات التأكيد، أن يقوم المكتب بما يلي:

- تخزين البيانات أو إدارة استضافة البيانات المتعلقة بالموضوع محل الارتباط أو معلومات الموضوع (بشكل مباشر أو غير مباشر). وتشمل تلك الخدمات:
 - توفير السبيل الوحيد للوصول إلى البيانات أو السجلات المتعلقة بالموضوع محل الارتباط أو معلومات الموضوع.
 - تعهد أو تخزين البيانات أو السجلات المتعلقة بالموضوع محل الارتباط أو معلومات الموضوع بحيث تصبح تلك البيانات أو السجلات الخاصة بعميل التأكيد غير كاملة لولا هذا التعهد أو التخزين.
 - تقديم خدمات الأمان الإلكتروني أو التخزين الاحتياطي، مثل وظائف استمرارية العمل أو التعافي من الكوارث، لبيانات أو سجلات عميل التأكيد المتعلقة بالموضوع محل الارتباط أو معلومات الموضوع.
- تشغيل أو صيانة أو متابعة نظم تقنية المعلومات أو الشبكات أو المواقع الإلكترونية الخاصة بعميل التأكيد التي تتعلق بالموضوع محل الارتباط أو معلومات الموضوع.

13/900 ت5 لا يؤدي جمع البيانات التي يقدمها عميل التأكيد أثناء ارتباط التأكيد أو للتمكن من تقديم الخدمات غير التأكيدية المسموح بها إلى عميل التأكيد، واستلام تلك البيانات وإرسالها واحتفاظها بها، إلى تولى مسؤولية إدارية.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

13/900 ت6 مع مراعاة الالتزام بالفقرة 14/900، لا يُعد تقديم المشورة والتوصيات لغرض مساعدة الإدارة الخاصة بعميل التأكيد في الوفاء بمسؤولياتها تولىً لمسؤولية إدارية.

14/900 ي عند تنفيذ نشاط مهني لعميل التأكيد وذلك النشاط يتعلق بالموضوع محل ارتباط التأكيد، وفي حالة ارتباطات التصديق، يتعلق بمعلومات موضوع ارتباط التأكيد، يجب على المكتب أن يكون على قناعة بأن إدارة العميل هي من تتخذ جميع الاجتهادات والقرارات ذات الصلة التي تُعد من المسؤوليات الأصلية للإدارة. ويشمل ذلك ضمان قيام إدارة العميل بما يلي:

(أ) تعيين فرد يتمتع بالمهارات والمعارف والخبرات المناسبة ليكون مسؤولاً في جميع الأوقات عن قرارات العميل وللإشراف على الأنشطة. وينبغي أن يتوفر لدى هذا الفرد، الذي يُفضل أن يكون من داخل الإدارة العليا، فهمٌ لما يلي:

(1) أهداف الأنشطة وطبيعتها ونتائجها؛

(2) المسؤوليات الخاصة بكل من العميل والمكتب.

ومع ذلك، لا يتعين أن يحظى ذلك الفرد بالخبرات اللازمة لتنفيذ الأنشطة أو إعادة تنفيذها.

(ب) الإشراف على الأنشطة وتقييم مدى كفاية نتائج النشاط المنفذ لغرض العميل؛

(ج) تحمل المسؤولية عن التصرفات، إن وجدت، التي سيتم اتخاذها الناشئة عن نتائج الأنشطة.

14/900 ت1 عند استخدام التقنية في تنفيذ الأنشطة المهنية لعميل التأكيد، فإن متطلبات الفقرتين 13/900 و14/900 تنطبق بغض النظر عن طبيعة أو مدى استخدام هذه التقنية.

...

القسم 920

علاقات العمل

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

3/920 ت1 يحتوي هذا القسم على إشارات إلى "الأهمية النسبية" للمصلحة المالية و"أهمية" علاقة العمل. وعند تحديد ما إذا كانت مثل هذه المصلحة المالية تُعد ذات أهمية نسبية للفرد، يجوز أن يؤخذ في الحسبان صافي قيمة ثروة الفرد مع أفراد أسرته المباشرين.

3/920 ت2 من أمثلة علاقات العمل الوثيقة التي تنشأ عن علاقة تجارية أو مصلحة مالية مشتركة:

- امتلاك مصلحة مالية في مشروع مشترك مع عميل التأكيد أو مع أحد الملاك المسيطرين أو أحد أعضاء مجلس الإدارة أو أحد المسؤولين أو الأفراد الآخرين الذين يتولون تنفيذ الأنشطة الإدارية العليا لذلك العميل.
- الترتيبات الخاصة بدمج واحدة أو أكثر من خدمات أو منتجات المكتب مع واحدة أو أكثر من خدمات أو منتجات العميل وتسويق حزمة الخدمات أو المنتجات لصالح الطرفين معاً.
- الترتيبات التي يقوم المكتب بموجها ببيع أو إعادة بيع أو توزيع أو تسويق منتجات أو خدمات العميل، أو التي يقوم العميل بموجها ببيع أو إعادة بيع أو توزيع أو تسويق منتجات أو خدمات المكتب.
- الترتيبات التي يقوم المكتب بموجها بتطوير منتجات أو حلول بالاشتراك مع العميل، ثم يقوم طرف أو كلا الطرفين ببيع تلك المنتجات أو الحلول أو ترخيصها لأطراف ثالثة.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

3/920 ت3 من أمثلة الأمور التي قد تنشأ عنها علاقة عمل وثيقة، بناءً على الحقائق والظروف، الترتيبات التي يقوم المكتب بموجبها بترخيص منتجات أو حلول إلى عميل التأكيد أو منه.

...

شراء السلع أو الخدمات

5/920 ت1 لا ينشأ عادةً عن قيام المكتب أو أعضاء فريق التأكيد أو أي من أفراد أسرهم المباشرين بشراء سلع أو خدمات، بما في ذلك الحصول على تراخيص للتقنيات، من عميل التأكيد تهديداً يمس الاستقلال في حال إجراء المعاملة في سياق العمل الطبيعي وعلى أساس تجاري. ولكن تلك المعاملات قد تكون ذات طبيعة وحجم بحيث ينشأ عنها تهديداً بسبب المصلحة الشخصية.

5/920 ت2 من أمثلة التصرفات التي قد تقضي على مثل ذلك التهديد الناشئ عن المصلحة الشخصية:

- إنهاء المعاملة أو تقليص حجمها.
- عزل الفرد من فريق التأكيد.

توفير التقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها

6/920 ت1 عندما يقوم المكتب بتوفير تقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها:

(أ) إلى عميل التأكيد؛ أو

(ب) إلى منشأة تقدم خدمات باستخدام تلك التقنيات إلى عملاء التأكيد لدى المكتب،

فإنه بناءً على الحقائق والظروف، تنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في القسم 950.

...

القسم 950

تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عملاء التأكيد

...

مقدمة

1/950 يتعين على المكاتب الالتزام بالمبادئ الأساسية والحفاظ على الاستقلال وتطبيق إطار المفاهيم المنصوص عليه في القسم 120 للتعرف على التهديدات التي تمس الاستقلال، وتقويمها ومواجهتها.

2/950 قد تقوم المكاتب بتقديم مجموعة من الخدمات غير التأكيدية إلى عملاء التأكيد، بما يتسق مع مهاراتها وخبراتها. وقد ينشأ عن تقديم خدمات غير تأكيدية معينة إلى عملاء التأكيد تهديدات تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية وتهديدات تمس الاستقلال.

3/950 ينص هذا القسم على متطلبات ومواد تطبيقية ذات صلة بتطبيق إطار المفاهيم للتعرف على التهديدات التي تمس الاستقلال، وتقويمها ومواجهتها، عند تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عملاء التأكيد.

4/950 نظراً لتطورات من بينها ظهور ممارسات عمل جديدة وتطور الأسواق المالية والتغيرات في التقنيات، فإنه يصعب وضع قائمة شاملة بالخدمات غير التأكيدية التي قد تقوم المكاتب بتقديمها إلى عملاء التأكيد. وينطبق إطار المفاهيم والنصوص العامة الواردة في هذا القسم عندما يعرض المكتب على العميل تقديم خدمة غير تأكيدية لم يرد بشأنها متطلبات ومواد تطبيقية خاصة.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

5/950 تنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في هذا القسم عندما يقوم المكتب بما يلي:

- (أ) استخدام التقنيات لتقديم خدمات غير تأكيدية إلى عميل التأكيد؛ أو
(ب) توفير التقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها بما يؤدي إلى قيام المكتب بتقديم خدمات غير تأكيدية:

- (1) إلى عميل التأكيد؛ أو
(2) إلى منشأة تقدم خدمات باستخدام تلك التقنيات إلى عملاء التأكيد لدى المكتب.

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

...

التعرف على التهديدات وتقويمها

- 8/950 ت1 تنص الفقرة 6/120 ت3 على توضيح لفئات التهديدات التي قد تنشأ عندما يقدم المكتب خدمة غير تأكيدية إلى عميل التأكيد.
8/950 ت2 تشمل العوامل ذات الصلة عند التعرف على مختلف التهديدات التي قد تنشأ عن تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل التأكيد، وتقويم تلك التهديدات:

- طبيعة الخدمة ونطاقها واستخدامها المقصود والغرض منها.
- الطريقة المقررة لتقديم الخدمة، مثل العاملون الذين سيشاركون في تقديمها وأماكنهم.
- مدى اعتماد العميل على الخدمة، بما في ذلك المعدل الذي سيتم تقديم الخدمة به.
- البيئة النظامية والتنظيمية التي تُقدّم فيها الخدمة.
- ما إذا كان العميل منشأة ذات اهتمام عام.
- مستوى خبرة إدارة العميل وموظفيه فيما يتعلق بنوع الخدمة المقدمة.
- ما إذا كانت نتيجة الخدمة ستؤثر على الموضوع محل ارتباط التأكيد، وفي حالة ارتباطات التصديق، ما إذا كانت ستؤثر على الأمور التي تعكسها معلومات موضوع ارتباط التأكيد، وفي حال وجود هذا التأثير، تشمل العوامل أيضاً:
 - مدى التأثير الجوهري الذي سيكون لنتيجة الخدمة على الموضوع محل ارتباط التأكيد، وفي حالة ارتباطات التصديق، على معلومات موضوع ارتباط التأكيد.
 - مدى مشاركة عميل التأكيد في تحديد الأمور المهمة التي تخضع للحكم (راجع: الفقرات ي13/900 إلى ي14/900).
- مدى الاعتماد على نتيجة الخدمة أثناء ارتباط التأكيد.
- الأتعاب المتعلقة بتقديم الخدمة غير التأكيدية.

...

تهديدات الفحص الذاتي

- 11/950 ت1 قد ينشأ تهديد بسبب الفحص الذاتي إذا شارك المكتب، في حالة ارتباطات التصديق، في إعداد معلومات موضوع أصبحت فيما بعد معلومات الموضوع لارتباط تأكيد. ومن أمثلة الخدمات غير التأكيدية التي قد تنشأ عنها تهديدات الفحص الذاتي عند تقديم خدمات تتعلق بمعلومات الموضوع الخاصة بارتباط تأكيد:

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (النسخة النهائية)

- (أ) تطوير وإعداد معلومات مستقبلية ثم إصدار تقرير تأكيد بشأن هذه المعلومات.
- (ب) إجراء تقويم يتعلق بمعلومات الموضوع الخاصة بارتباط تأكيد أو إجراء تقويم يُشكل جزءاً من تلك المعلومات.
- (ج) تصميم نظم تقنية المعلومات أو أدوات الرقابة على تقنية المعلومات، أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها، ثم تنفيذ ارتباط تأكيد بشأن بيان أو تقرير تم إعداده حول نظم تقنية المعلومات أو أدوات الرقابة على تقنية المعلومات.
- (د) تصميم نظم تقنية المعلومات، أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها، ثم إصدار تقرير تأكيد بشأن معلومات الموضوع، مثل عناصر المعلومات غير المالية، المعدة من المعلومات التي تولدها نظم تقنية المعلومات تلك.

عملاء التأكيد من المنشآت ذات الاهتمام العام

12/950 ت1 تزايد التوقعات بشأن استقلال المكتب عندما ينفذ المكتب ارتباط تأكيد لمنشأة ذات اهتمام عام ويكون من المقرر أن نتائج ذلك الارتباط:

- (أ) سيتم إتاحتها للعموم، بما في ذلك للمساهمين وغيرهم من أصحاب المصلحة؛ أو
- (ب) سيتم تقديمها إلى جهة أو هيئة عينتها الأنظمة أو اللوائح للإشراف على عمل القطاع أو النشاط.
- وبشكل النظر في هذه التوقعات جزءاً من اختبار الطرف الثالث العقلاني والمطلع الذي يُطبَّق عند تحديد ما إذا كان سيتم تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عميل التأكيد.

12/950 ت2 في حال وجود خطر بسبب الفحص الذاتي فيما يتعلق بارتباط يتم تنفيذه في ظل الظروف الموضحة في الفقرة 12/950 ت1 (ب)، يوصى المكتب بالإفصاح عن وجود ذلك الخطر الناشئ عن الفحص الذاتي والخطوات المتخذة لمواجهة إلى الطرف القائم بتكليف المكتب أو المكلفين بالحوكمة لدى عميل التأكيد وإلى الجهة أو الهيئة المعنية بموجب الأنظمة أو اللوائح للإشراف على عمل القطاع أو النشاط التي ستُقدَّم لها نتائج الارتباط.

...

مسرد المصطلحات

المعلومات السرية أية معلومات أو بيانات أو مواد أخرى أياً كانت صورتها أو وسيلة نقلها (بما في ذلك الكتابي منها أو الإلكتروني أو المقروء أو المسموع) تكون غير متاحة للعموم.

المبادئ الأساسية هذا المصطلح موضح في الفقرة 1/110 ت1. وكل مبدأ من المبادئ الأساسية موضح بدوره في الفقرات الآتية:

النزاهة ي1/111

الموضوعية ي1/112

الكفاءة المهنية والعناية الواجبة ي1/113

السرية ي1/114 إلى ي3/114

السلوك المهني ي1/115

اختبار الطرف الثالث العقلاني والمطلع هو نظر المحاسب المهني فيما إذا كانت نفس الاستنتاجات من المرجح أن يتوصل إليها طرف آخر. وهذا النظر يتم من منظور طرف ثالث عقلاني ومطلع، يزن جميع الحقائق والظروف ذات الصلة التي يعرفها المحاسب، أو التي يمكن بدرجة معقولة توقع أنه يعرفها، في وقت تحديد الاستنتاجات. ولا يلزم أن يكون الطرف الثالث العقلاني والمطلع محاسباً، ولكنه طرف يحظى بالمعرفة والخبرة ذات الصلة لفهم مدى مناسبة استنتاجات المحاسب وتقويمها بطريقة محايدة.

هذه المصطلحات موضحة في الفقرة 5/120 ت9.

نسخة مقارنة مع النص الحالي للميثاق

الجزء الأول – الالتزام بالميثاق والمبادئ الأساسية وإطار المفاهيم

...

القسم 110 - المبادئ الأساسية

...

القسم الفرعي 113 – الكفاءة المهنية والعناية الواجبة

ي1/113 يجب على المحاسب المهني الالتزام بمبدأ الكفاءة المهنية والعناية الواجبة، الذي يتطلب من المحاسب ما يلي:

- (أ) اكتساب القدر اللازم من المعرفة والمهارة والمهارات المهنية، والحفاظ عليها علمياً، لضمان حصول العميل أو جهة التوظيف على خدمات مهنية وافية، استناداً إلى المعايير الفنية والمهنية القائمة والتشريعات ذات الصلة؛
- (ب) العمل بجد ووفقاً للمعايير الفنية والمهنية المنطبقة.

1/113 ت1 تتطلب استلزام الكفاءة المهنية في خدمة العملاء وجهات التوظيف ممارسة الحكم السليم عند تطبيق المعرفة والمهارات المهنية أثناء القيام بالأنشطة المهنية.

1/113 ت2 تختلف المعرفة والمهارات اللازمة لتنفيذ الأنشطة المهنية تبعاً لطبيعة النشاط الجاري تنفيذه. وعلى سبيل المثال، إضافة إلى تطبيق أية معرفة فنية ذات صلة بالنشاط المهني، يسر التواصل الشخصي والمهارات التنظيمية تفاعل المحاسب المهني مع من يتم التفاعل معهم من منشآت وأفراد.

1/113 ت3 تتطلب الحفاظ على الكفاءة المهنية من المحاسب المهني التحلي بوعي دائم وفهم دائمين للتطورات الفنية والمهنية والعملية والتقنية ذات الصلة: بالأنشطة المهنية التي ينفذها المحاسب. ويمكن التطوير المهني المستمر المحاسب المهني من تنمية قدراته والحفاظ عليها للعمل بكفاءة داخل البيئة المهنية.

1/113 ت4 تشمل العناية مسؤولة التصرف وفقاً لمتطلبات التكليف، بحرص ودقة وفي الوقت المناسب.

ي2/113 يجب على المحاسب المهني ضمن التزامه بمبدأ الكفاءة المهنية والعناية الواجبة اتخاذ خطوات معقولة لضمان أن من يعملون بصفة مهنية تحت سلطته يحظون بالتدريب والإشراف المناسبين.

ي3/113 يجب على المحاسب المهني، عند الاقتضاء، تنبيه العميل أو جهة التوظيف أو المستفيدين الآخرين من خدماته أو أنشطته المهنية إلى القيود الملازمة لتلك الخدمات أو الأنشطة وشرح الآثار المترتبة على تلك القيود.

القسم الفرعي 114 – السرية

ي1/114 يجب على المحاسب المهني الالتزام بمبدأ السرية، الذي يتطلب من المحاسب احترام سرية المعلومات التي يتم الحصول عليها نتيجة للعلاقات المهنية والعملية. ويجب على المحاسب:

- (أ) الحذر من احتمالية حدوث إفصاح غير متعمد، بما في ذلك في الوسط الاجتماعي، وبخاصة لأحد زملاء العمل المقربين أو أحد أفراد الأسرة المباشرين أو المقربين؛
- (ب) الحفاظ على سرية المعلومات داخل المكتب أو جهة التوظيف؛
- (ج) الحفاظ على سرية المعلومات التي أفصح له عنها عميل محتمل أو جهة توظيف محتملة؛

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

(د) ~~عدم الإفصاح عن المعلومات السرية التي تم الحصول عليها نتيجة للعلاقات المهنية والعملية خارج المكتب أو جهة التوظيف دون تصريح مناسب ومحدد بذلك، ما لم يكن هنالك واجب أو حق نظامي أو مهني للإفصاح عنها؛~~

(هـ) ~~عدم استخدام المعلومات السرية التي تم الحصول عليها نتيجة للعلاقات المهنية والعملية لأجل المنفعة الشخصية للمحاسب أو لمنفعة طرف ثالث؛~~

(و) ~~عدم استخدام أية معلومات سرية أو الإفصاح عنها، سواء تم الحصول عليها أو تم استلامها نتيجة لعلاقة مهنية أو عملية، بعد انتهاء تلك العلاقة؛~~

(ز) ~~اتخاذ خطوات معقولة لضمان أن العاملين تحت إشرافه، والأشخاص الذين تمت استشارتهم أو تم الحصول على مساعدة منهم، يحترمون واجبيتهم بواجب السرية الذي يتحمله المحاسب.~~

1/114 ت1 يستلزم الحفاظ على سرية المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء العلاقات المهنية والعملية من المحاسب المهني اتخاذ تصرفات مناسبة لحماية سرية تلك المعلومات أثناء جمعها، واستخدامها، ونقلها، وتخزينها أو الإبقاء عليها، ونشرها، وإتلافها المشروع.

ي/2/114 مع مراعاة الفقرة ي/3/114، لا يجوز للمحاسب المهني:

(أ) الإفصاح عن المعلومات السرية التي تم الحصول عليها أثناء العلاقات المهنية والعملية؛

(ب) استخدام المعلومات السرية التي تم الحصول عليها أثناء العلاقات المهنية والعملية لأجل منفعة المحاسب أو المكتب أو جهة التوظيف أو أي طرف ثالث؛

(ج) استخدام أية معلومات سرية أو الإفصاح عنها، سواء تم الحصول عليها أو تم استلامها أثناء علاقة مهنية أو عملية، بعد انتهاء تلك العلاقة؛

(د) استخدام المعلومات التي ينطبق فيما يتعلق بها واجب السرية، أو الإفصاح عنها، بغض النظر عما إذا كانت تلك المعلومات قد أصبحت متاحة للعموم، سواء بصورة سليمة أو غير سليمة.

ي/3/114 استثناء من الفقرة ي/2/114، يجوز للمحاسب المهني الإفصاح عن المعلومات السرية أو استخدامها عندما:

(أ) يكون هناك واجب أو حق نظامي أو مهني يقضي بذلك؛ أو

(ب) يصرح بذلك العميل أو أي شخص له سلطة السماح بالإفصاح عن المعلومات السرية أو استخدامها مع عدم حظر ذلك بموجب الأنظمة أو اللوائح.

1/114 3-4 ت1 تخدم السرية المصلحة العامة لأنها تتيح تدفق المعلومات بحرية من العميل أو جهة التوظيف إلى المحاسب المهني في ضوء العلم بأن هذه المعلومات لن يتم الإفصاح عنها لطرف ثالث. ومع ذلك، ففيما يلي ظروف قد يتعين على المحاسبين المهنيين، أو قد يتعين عليهم، فيما الإفصاح عن المعلومات السرية، أو قد يكون من المناسب القيام بهذا الإفصاح، في الظروف الآتية عليهم فيما واجب أو لهم فيما حق يقضي بذلك:

(أ) عندما تتطلب الأنظمة أو اللوائح هذا الإفصاح، ومثال ذلك:

(1) تقديم الوثائق أو غيرها من الأدلة أثناء الإجراءات القضائية؛ أو

(2) الإفصاح للسلطات العامة المعنية عما يتكشف من انتهاكات للنظام؛

(ب) ~~عندما تجيز الأنظمة هذا الإفصاح ويسمح به العميل أو جهة التوظيف؛~~

(ج) عند وجود واجب أو حق مهني يقضي بالإفصاح أو الاستخدام، مع عدم حظر ذلك بموجب الأنظمة أو اللوائح:

(1) للالتزام بفحص الجودة الذي تفرضه هيئة مهنية؛ أو

(2) للاستجابة لاستفسار أو تحرير تجريه هيئة مهنية أو تنظيمية؛ أو

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

(3) لحماية المصالح المهنية للمحاسب المهني أثناء الإجراءات القضائية؛ أو

(4) للالتزام بالمعايير الفنية والمهنية، بما في ذلك المتطلبات المسلكية.

24/114 ت3 عند اتخاذ قرار بشأن الإفصاح عن معلومات سرية أو استخدامها، تشمل العوامل التي يلزم مراعاتها، حسب الظروف، ما يلي:

- ما إذا كانت مصالح أي أطراف قد تتضرر، بما فيها الأطراف الثالثة التي قد تتأثر بمصالحها، إذا وافتضح العميل أو جهة التوظيف على إفصاحها الإفصاح المحاسب المهني عن المعلومات أو استخدامها.
- ما إذا كانت جميع المعلومات ذات الصلة معروفة ومؤكدة، قدر الإمكان. ومن العوامل التي تؤثر على قرار الإفصاح عن المعلومات أو استخدامها ما يلي:
 - وجود حقائق غير مؤكدة.
 - عدم اكتمال المعلومات.
 - الاستنتاجات التي لا أساس لها.

• نوع الاتصال المقترح، وهوية المخاطب، الوسائل المقترحة لنقل المعلومات.

• ما إذا كان المخاطبون متلقين مناسبين للمعلومات: ما إذا كانت الأطراف التي سيتم تقديم المعلومات لها أو التي سُمّح لها حق الوصول إلى المعلومات تُعد أطرافاً متلقية مناسبة.

• أية أنظمة أو لوائح منطبقة (بما فيها تلك المنظمة لمبدأ الخصوصية) في الدولة التي قد يتم الإفصاح فيها، والدولة التي نتجت المعلومات السرية فيها في حال اختلافها عن دولة الإفصاح.

3/114 ت3 من بين الظروف التي يسعى فيها المكتب أو جهة التوظيف للحصول على تصريح لاستخدام المعلومات السرية أو الإفصاح عنها، الحالات التي سيتم استخدام المعلومات فيها لأغراض التدريب أو في تطوير المنتجات أو التقنيات أو في البحث أو كمادة مصدرية للبيانات أو الدراسات الخاصة بالصناعة أو البيانات أو الدراسات المرجعية الأخرى. وقد يكون هذا التصريح عاماً في تطبيقه (على سبيل المثال، فيما يتعلق باستخدام المعلومات لأغراض التدريب الداخلي أو لمبادرات تعزيز الجودة). وعند الحصول على تصريح من الفرد أو المنشأة التي قدمت تلك المعلومات لأجل استخدامها في ظروف خاصة، فقد يكون من بين الاعتبارات ذات الصلة التي يتم الإبلاغ بها (تُفضل أن يكون ذلك كتابياً) ما يلي:

- طبيعة المعلومات التي سيتم استخدامها أو الإفصاح عنها.
- الغرض الذي سيتم استخدام المعلومات أو الإفصاح عنها لأجله (على سبيل المثال، تطوير التقنيات أو البحث أو البيانات أو الدراسات المرجعية).
- الفرد أو المنشأة التي ستتولى تنفيذ النشاط الذي سيتم استخدام المعلومات أو الإفصاح عنها لأجله.
- ما إذا كانت هوية الفرد أو المنشأة التي قدمت تلك المعلومات أو أي أفراد أو منشآت تتعلق بها تلك المعلومات ستكون قابلة للتحديد من خلال مخرجات النشاط الذي سيتم استخدام المعلومات أو الإفصاح عنها لأجله.

ي24/114 يجب على المحاسب المهني الاستمرار في الالتزام بمبدأ السرية حتى بعد انتهاء العلاقة بين المحاسب والعميل أو جهة التوظيف. وبحق للمحاسب عند تغيير جهة التوظيف أو اكتساب عميل جديد، استخدام خبراته السابقة ولكن لا يجوز له استخدام أو الإفصاح عن أية معلومات سرية حصل عليها أو استلمها نتيجة لعلاقة مهنية أثناء العلاقات المهنية أو عملية العملية.

ي5/120 عند تطبيق إطار المفاهيم، يجب على المحاسب المهني:

- (أ) التحلي بعقلية متسائلة؛
- (ب) ممارسة الحكم المهني؛
- (ج) استخدام اختبارات الأطراف الثالثة العقلانية والمطلعة، الموضحة في الفقرة 5/120 ت6 ت9.

التحلي بعقلية متسائلة

5/120 ت1 تُعد العقلية المتسائلة شرطاً أساسياً للتوصل إلى فهم الحقائق والظروف المعروفة، اللازم لسلامة تطبيق إطار المفاهيم. وينطوي التحلي بعقلية متسائلة على ما يلي:

- (أ) مراعاة مصدر المعلومات التي يتم الحصول عليها، ومراعاة مدى ملاءمتها وكفائتها، مع الأخذ في الحسبان طبيعة النشاط المهني الذي يتم تنفيذه، ونطاقه ومخرجاته؛
- (ب) الانفتاح والانتباه للحاجة إلى تنفيذ المزيد من التحريات أو غيرها من التصرفات.

5/120 ت2 عند مراعاة مصدر المعلومات التي يتم الحصول عليها، ومراعاة مدى ملاءمتها وكفائتها، قد ينظر المحاسب المهني في جملة أمور من بينها ما يلي:

- ما إذا كان ثمة معطيات جديدة قد ظهرت أو تغيرات حدثت في الحقائق والظروف.
- ما إذا كانت المعلومات أو مصدرها قد يتأثر أحدهما بالتحيز أو المصلحة الشخصية.
- ما إذا كانت ثمة أسباب تدعو إلى القلق من احتمالية غياب معلومات ذات صلة عن الحقائق والظروف المعروفة للمحاسب.
- ما إذا كان ثمة عدم توافق بين الحقائق والظروف المعروفة وتوقعات المحاسب.
- ما إذا كانت المعلومات توفر أساساً معقولاً للتوصل إلى استنتاج.
- ما إذا كانت ثمة استنتاجات أخرى معقولة يمكن التوصل إليها من خلال المعلومات التي تم الحصول عليها.

5/120 ت3 تتطلب الفقرة 5/120 من جميع المحاسبين المهنيين التحلي بعقلية متسائلة عند التعرف على التهديدات التي تمس المبادئ الأساسية، وتقويمها ومواجهتها. وينطبق هذا الشرط الأساسي لتطبيق إطار المفاهيم على جميع المحاسبين بغض النظر عن النشاط المهني الذي يتولون تنفيذه. ووفقاً لمعايير المراجعة والفحص والتأكدات الأخرى، بما فيها تلك الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد، يتعين على المحاسبين أيضاً ممارسة نزعة الشك المهني، التي تشمل على إجراء تقييم نقدي للأدلة.

ممارسة الحكم المهني

4 5/120 ينطوي الحكم المهني على تطبيق ما هو ملائم من تدريبات ومعارف مهنية ومهارات وخبرات تتناسب مع الحقائق والظروف، مع الأخذ في الحسبان طبيعة ونطاق الأنشطة المهنية المحددة، والمصالح والعلاقات القائمة.

5 5/120 يلزم ممارسة الحكم المهني عندما يطبق المحاسب المهني إطار المفاهيم لاتخاذ قرارات مدروسة بشأن التصرفات المتاحة، وتحديد ما إذا كانت تلك القرارات مناسبة في ظل الظروف القائمة. وعند القيام بهذا التحديد، قد ينظر المحاسب في أمور مثل ما يلي:

- ما إذا كانت خبرات وتجارب المحاسب كافية للتوصل إلى استنتاج.
- ما إذا كان ثمة حاجة إلى التشاور مع ذوي الخبرات أو التجارب ذات الصلة.
- ما إذا كانت التصورات المسبقة للمحاسب أو تحيزاته قد يكون لها تأثير على ممارسته للحكم المهني.

6 5/120 تختلف الظروف التي ينفذ المحاسبون المهنيون في ظلها الأنشطة المهنية، والعوامل ذات العلاقة، اختلافاً كبيراً في مداها وتعقيدها. وقد يلزم أن يراعي الحكم المهني الذي يمارسه المحاسبون التعقيد الناشئ عن التأثير المركب للتفاعلات والتغيرات في عناصر الحقائق والظروف غير المؤكدة والمتغيرة والافتراضات المتشابكة أو المترابطة.

7 5/120 تستلزم إدارة التعقيد:

• تنبيه المكتب أو جهة التوظيف، وعند الاقتضاء، أصحاب المصلحة المعنيين إلى أوجه عدم التأكد أو الصعوبات الملازمة الناشئة عن الحقائق والظروف. (راجع: الفقرة 3/113)

• الانتباه إلى أي تطورات أو تغيرات في الحقائق والظروف وتقييم ما إذا كانت ستؤثر على أي أحكام اتخذها المحاسب. (راجع: الفقرات 5/120 إلى 5/120 ت3 والفقرات 9/120 إلى 9/120 ت2)

8 5/120 قد تستلزم إدارة التعقيد أيضاً:

• التحليل والتحري حسب الاقتضاء عن أي عناصر غير مؤكدة وعن المتغيرات والافتراضات وعن طرق تشابكها أو ترابطها مع بعضها.

• استخدام التقنيات لتحليل البيانات ذات الصلة لتوجيه حكم المحاسب المهني.

• التشاور مع الآخرين، بمن فيهم الخبراء، لضمان ممارسة النقد المناسب وزيادة المساهمات أثناء عملية التقييم.

الطرف الثالث العقلاني والمطلع

9 5/120 اختبار الطرف الثالث العقلاني والمطلع هو نظر المحاسب المهني فيما إذا كانت نفس الاستنتاجات من المرجح أن يتوصل إليها طرف آخر. وهذا النظر يتم من منظور طرف ثالث عقلائي ومطلع، يزن جميع الحقائق والظروف ذات الصلة التي يعرفها المحاسب، أو التي يمكن بدرجعة معقولة توقع أنه يعرفها، في وقت تحديد الاستنتاجات. ولا يلزم أن يكون الطرف الثالث العقلاني والمطلع محاسباً، ولكنه طرف يحظى بالمعرفة والخبرة ذات الصلة لفهم مدى مناسبة استنتاجات المحاسب وتقييمها بطريقة محايدة.

...

اعتبارات أخرى عند تطبيق إطار المفاهيم

التحيز

1 12/120 يؤثر التحيز المتعمد أو غير المتعمد على ممارسة الحكم المهني عند التعرف على التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقويم تلك التهديدات ومواجهتها.

2 12/120 من أمثلة التحيزات المحتملة التي يلزم الانتباه لها عند ممارسة الحكم المهني:

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

- التحيز إلى المعلومات الأولية، وهو الميل إلى استخدام معلومة أولية كمقياس يتم بناءً عليه تقييم المعلومات اللاحقة على نحو غير ملائم.
- التحيز إلى النظم الآلية، وهو الميل إلى تفضيل مخرجات النظم الآلية، حتى عندما يثير التفكير البشري أو المعلومات المتناقضة تساؤلات بشأن مدى إمكانية الاعتماد على تلك المخرجات، أو مدى مناسبتها، لغرض معين.
- التحيز إلى المتوفر، وهو الميل إلى إيلاء وزن للأحداث أو التجارب التي تتبادر مباشرة إلى الذهن أو المتاحة بالفعل أكبر مما يتم إيلاؤه لغيرها.
- التحيز إلى التأكيد، وهو الميل إلى إيلاء وزن للمعلومات التي تؤيد المعتقدات الحالية أكبر مما يتم إيلاؤه للمعلومات التي تتناقض مع تلك المعتقدات أو تثير شكوكاً حولها.
- عقلية القطيع، وهو ميل مجموعة من الأفراد إلى تثبيط الإبداع الفردي والمسؤولية الفردية مما يؤدي إلى اتخاذ قرارات دون تفكير نقدي أو دون النظر في البدائل.
- التحيز إلى الثقة الزائدة، وهو ميل الشخص إلى المبالغة في قدرته على إجراء تقييمات دقيقة للمخاطر أو اتخاذ غير ذلك من الأحكام أو القرارات.
- التحيز التمثيلي، وهو ميل الفهم إلى الاستناد إلى نمط التجارب أو الأحداث أو المعتقدات الذي يُفترض أن يكون ممثلاً لغيره.
- الإدراك الانتقائي، وهو الميل إلى التوقعات الشخصية للفرد بحيث تؤثر توقعاته على نظرته لأمر أو شخص معين.

تشمّل التصرفات التي قد تخفف من تأثير التحيز: 3 ت 12/120

- طلب المشورة من الخبراء للحصول على معلومات إضافية.
- التشاور مع الآخرين لضمان النقد المناسب أثناء عملية التقويم.
- الحصول على تدريب فيما يتعلق بالتعرف على التحيز، كجزء من التطوير المهني.

الثقافة المؤسسية

تزيد فاعلية تطبيق المحاسب المهني لإطار المفاهيم عند تعزيز أهمية القيم الأخلاقية، التي تتماشى مع المبادئ الأساسية والنصوص الأخرى الواردة في الميثاق، من خلال الثقافة الداخلية لجهة توظيف المحاسب.

يكون لتعزيز الثقافة الأخلاقية داخل جهة التوظيف أكبر قدر من الفاعلية في الحالات الآتية: 2 ت 13/120

- (أ) قيام القادة ومن يتولون الأدوار الإدارية بتعزيز أهمية القيم الأخلاقية لجهة التوظيف ومساءلة أنفسهم والآخرين عن التحلي بها؛
- (ب) تطبيق برامج التعليم والتدريب وآليات الإدارة المناسبة وضوابط تقييم الأداء والإثابة المناسبة التي تعزز الثقافة الأخلاقية؛
- (ج) تطبيق سياسات وإجراءات فعّالة لتشجيع وحماية من يبلغون عن السلوك غير القانوني أو المنافي لأداب المهنة، الفعلي أو المشتبه فيه، بمن فيهم من يبلغون عن المخالفات؛
- (د) تمسك جهة التوظيف بالقيم الأخلاقية في تعاملاتها مع الأطراف الثالثة.

يُتوقع من المحاسبين المهنيين العمل على: 3 ت 13/120

- (أ) تشجيع وتعزيز ثقافة قائمة على آداب المهنة داخل جهات توظيفهم، مع الوضع في الاعتبار مناصبهم ودرجاتهم الوظيفية؛

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

(ب) التحلي بالسلوك الأخلاقي في تعاملهم مع الأفراد والمنشآت التي تربطها بالمحاسبين أو المكتب أو جهة التوظيف علاقات مهنية أو عملية.

...

الجزء الثاني – المحاسبون المهنيون في قطاعات الأعمال

القسم 200

تطبيق إطار المفاهيم – المحاسبون المهنيون في قطاعات الأعمال

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

ي5/200 يجب على المحاسب المهني الالتزام بالمبادئ الأساسية المنصوص عليها في القسم 110 وتطبيق إطار المفاهيم المنصوص عليه في القسم 120 للتعرف على التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقويم تلك التهديدات ومواجهتها.

ي5/200 ت1 يتحمل المحاسب المهني مسؤولية تعزيز الأهداف المشروعة لجهة توظيفه. ولا يهدف الميثاق إلى إعاقه المحاسب عن الوفاء بتلك المسؤولية، ولكنه يتناول الظروف التي قد تقوّض الالتزام بالمبادئ الأساسية.

ي5/200 ت2 يجوز للمحاسب المهني دعم موقف جهة توظيفه عند تعزيزه للأهداف والغايات المشروعة الخاصة بها، شريطة ألا تكون أية إفادات يقوم بتقديمها مغلوطة أو مضللة. ولا ينشأ عن تلك التصرفات عادةً تهديد الموالاة.

ي5/200 ت3 كلما ارتفع منصب المحاسب المهني، زادت قدرته وفرصته على الوصول إلى المعلومات، والتأثير على السياسات والقرارات والتصرفات التي يتخذها الآخرون لدى جهة التوظيف. ومع الأخذ في الحسبان منصب المحاسب ودرجته الوظيفية داخل جهة التوظيف، يُتوقع من المحاسب أن يقوم قدر استطاعته بتشجيع وتعزيز ثقافة قائمة على آداب المهنة داخل جهة التوظيف والتحلي بالسلوك الأخلاقي في تعاملاته مع الأفراد والمنشآت التي تربطها بالمحاسب أو جهة التوظيف علاقات مهنية أو عملية وفقاً للفقرة 13/120 ت3. ومن أمثلة التصرفات التي قد يتم اتخاذها، استحداث وتطبيق والإشراف على ما يلي:

- برامج تعليمية وتدريبية خاصة بآداب المهنة.
- آليات إدارية وضوابط لتقييم الأداء والإثابة تعزز الثقافة الأخلاقية.
- سياسات خاصة بآداب المهنة والإبلاغ عن المخالفات.
- سياسات وإجراءات تهدف إلى منع عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح.

التعرف على التهديدات

ي6/200 ت1 قد تنشأ التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية بسبب مجموعة واسعة من الحقائق والظروف. وتوضح الفقرة 6/120 ت3 فئات تلك التهديدات. وفيما يلي أمثلة للحقائق والظروف، ضمن كلٍ من تلك الفئات، التي قد تنشأ عنها تهديدات تواجه المحاسب المهني أثناء تنفيذه للأنشطة المهنية:

(أ) تهديدات المصلحة الشخصية

- امتلاك المحاسب المهني لمصلحة مالية في جهة التوظيف، أو حصوله على قرض أو ضمان منها.
- مشاركة المحاسب المهني في الترتيبات الخاصة بالأجور التشجيعية التي تقدمها جهة التوظيف.
- إمكانية وصول المحاسب المهني إلى الأصول المؤسسية لاستخدامها للأغراض الشخصية.
- عرض هدية أو معاملة خاصة على المحاسب المهني من أحد موردي جهة التوظيف.

(ب) تهديدات الفحص الذاتي

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

- تحديد المحاسب المهني للمعالجة المحاسبية المناسبة لعملية تجميع أعمال بعد تنفيذه لدراسة الجدوى الداعمة لقرار الشراء.
- (ج) تهديدات الموالة
 - وجود فرصة للمحاسب المهني للتلاعب في معلومات نشرات الاكتتاب للحصول على تمويلٍ مواتٍ.
- (د) تهديدات الألفة
 - تحمّل المحاسب المهني مسؤولية إعداد التقرير المالي لجهة التوظيف مع وجود فرد من أفراد أسرته المباشرين أو المقربين موظف في تلك الجهة وقادر على اتخاذ قرارات تؤثر على تقريرها المالي.
 - طول علاقة المحاسب المهني مع من لهم تأثير في قرارات العمل.
- (هـ) تهديدات الترهيب
 - تعرض المحاسب المهني أو فرد من أفراد أسرته المباشرين أو المقربين لتهديد بالفصل أو الاستبدال بسبب خلاف بشأن:
 - تطبيق مبدأ محاسبي.
 - الطريقة التي سيتم التقرير بها عن المعلومات المالية.
 - محاولة شخص التأثير على آلية اتخاذ المحاسب المهني للقرارات التي تتعلق، على سبيل المثال، بترسية العقود أو تطبيق مبدأ محاسبي.

التعرف على التهديدات المرتبطة باستخدام التقنية

6/200 ت2 فيما يلي أمثلة لحقائق وظروف تتعلق باستخدام التقنية قد تنشأ عنها تهديدات تواجه المحاسب المهني أثناء تنفيذه للأنشطة المهنية:

• تهديدات المصلحة الشخصية

- قد لا تكون البيانات المتاحة كافية لأجل الاستخدام الفعال للتقنية.
 - قد لا تكون التقنية مناسبة للغرض المقرر استخدامها لأجله.
 - قد لا يتوفر لدى المحاسب المعلومات والخبرة الكافية، أو قد لا يكون باستطاعته الوصول إلى الخبراء الذين يحظون بالفهم الكافي، لاستخدام وشرح التقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود.
- (راجع: الفقرة 2/230).

• تهديدات الفحص الذاتي

- أن تكون التقنية قد تم تصميمها أو تطويرها باستخدام معرفة أو خبرة أو حكم المحاسب أو جهة التوظيف.

...

تقويم التهديدات

- 7/200 ت1 قد تؤثر الشروط والسياسات والإجراءات الموضحة في الفقرتين 6/120 ت1 و8/120 ت2 على تقويم ما إذا كان التهديد الذي يمس الالتزام بالمبادئ الأساسية بمستوى يمكن قبوله.
- 7/200 ت2 يتأثر أيضاً تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد بطبيعة النشاط المهني ونطاقه.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

- 3 7/200 ت قد يتأثر تقييم المحاسب المهني لمستوى التهديد ببيئة العمل والبيئة التشغيلية داخل جهة التوظيف. ومن أمثلة ذلك:
- القيادات التي تشدد على أهمية السلوك الأخلاقي وعلى أن المتوقع من الموظفين هو التصرف بطريقة أخلاقية.
 - السياسات والإجراءات التي تخوّل وتشجّع الموظفين على إبلاغ الإدارة العليا بالإشكالات الأخلاقية التي تثير مخاوفهم، دون خوف من الانتقام.
 - السياسات والإجراءات الخاصة بتطبيق ومتابعة جودة أداء الموظفين.
 - نُظُم الرقابة المؤسسية أو غيرها من هياكل الرقابة وأدوات الرقابة الداخلية المتينة.
 - التركيز في إجراءات استقطاب الموظفين على أهمية توظيف الكفاءات العالية.
 - إبلاغ جميع الموظفين بالسياسات والإجراءات في حينها، بما في ذلك أي تغييرات فيها، وتقديم التدريب والتعليم المناسبين بشأن تلك السياسات والإجراءات.
 - السياسات المتعلقة بأداب المهنة وقواعد السلوك.

4 7/200 ت قد يتأثر أيضاً تقييم المحاسب المهني لمستوى التهديد المرتبط باستخدام التقنية بيئة العمل والبيئة التشغيلية داخل جهة التوظيف. ومن أمثلة ذلك:

- مستوى الإشراف المؤسسي، وأدوات الرقابة الداخلية، على التقنية.
- التقييمات التي تنفذها أطراف ثالثة لجودة التقنية وجدواها الوظيفية.
- التدريب الذي يتم تقديمه بانتظام لجميع الموظفين المعنيين حتى يكتسبوا ويحافظوا على الكفاءة المهنية بغية تحقيق الفهم والاستخدام والشرح الكافي للتقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود.

...

القسم 220

إعداد المعلومات وعرضها

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

الاعتماد على استخدام عمل الآخرين

ي7/220 يجب على المحاسب المهني الذي ينوي الاعتماد على استخدام عمل أفراد الآخرين، سواء كانوا من داخل جهة التوظيف أو من خارجها، أو عمل جهات أخرى، ممارسة الحكم المهني لتحديد الخطوات المناسبة التي سيقوم باتخاذها، إن وجدت، للوفاء بالمسؤوليات المنصوص عليها في الفقرة 4/220.

ت7/220 1 تشمل العوامل التي يلزم مراعاتها عند تحديد ما إذا كان من المحقول الاعتماد على الآخر عندما ينوي المحاسب المهني استخدام عمل الآخرين:

- سمعة الفرد الآخر أو الجهة الأخرى، وخبراتهم والموارد المتاحة لهم.
- ما إذا كان الفرد الآخر يخضع للمعايير المهنية والسلوكية المنطبقة.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

وقد يتم الحصول على هذه المعلومات من خلال التعامل السابق مع ذلك الفرد الآخر أو تلك الجهة الأخرى، أو من خلال التشاور مع الآخرين بشأنهم.

استخدام مخرجات التقنية

ي/8/220 يجب على المحاسب المهني الذي ينوي استخدام مخرجات التقنية، سواءً كانت تلك التقنية قد تم تطويرها داخلياً أو قامت بتوفيرها أطراف ثالثة، ممارسة الحكم المهني لتحديد الخطوات المناسبة التي سيقوم باتخاذها، إن وجدت، للوفاء بالمسؤوليات المنصوص عليها في الفقرة ي/4/220.

8/220 ت1 تشمل العوامل التي يلزم مراعاتها عندما ينوي المحاسب المهني استخدام مخرجات التقنية:

- طبيعة النشاط الذي سيتم تنفيذه بواسطة التقنية.
- الاستخدام المتوقع لمخرجات التقنية، أو مدى الاعتماد عليها.
- ما إذا كان المحاسب لديه القدرة على فهم واستخدام وشرح التقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود، أو ما إذا كان باستطاعته الوصول إلى خبراء لهم القدرة على القيام بذلك.
- ما إذا كانت التقنية المستخدمة قد تم اختبارها وتقييمها كما ينبغي للتحقق من مناسبتها للغرض المقصود.
- الخبرات السابقة المتعلقة بالتقنية وما إذا كان من المقبول عموماً استخدامها لأغراض خاصة.
- إشراف جهة التوظيف على تصميم التقنية أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها.
- أدوات الرقابة المتعلقة باستخدام التقنية، بما في ذلك إجراءات التصريح بوصول المستخدمين إلى التقنية والإشراف على ذلك الاستخدام.
- مدى مناسبة المدخلات المستخدمة في التقنية، بما في ذلك البيانات وأي قرارات ذات علاقة، والقرارات التي اتخذها الأفراد أثناء استخدام التقنية.

...

اعتبارات أخرى

12/220 ت1 عندما تنشأ تهديدات تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية فيما يتعلق بإعداد المعلومات أو عرضها بسبب المصالح المالية، بما فيها الأجور والحوافز المرتبطة بإعداد التقارير المالية واتخاذ القرارات، فإنه يُعمل بالمتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 240.

12/220 ت2 عند احتمال أن تنطوي المعلومات المضللة على عدم التزام بالأنظمة واللوائح، فإنه يُعمل بالمتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 260.

12/220 ت3 عندما تنشأ تهديدات تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية فيما يتعلق بإعداد المعلومات أو عرضها بسبب الضغوط، فإنه يُعمل بالمتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 270.

12/220 ت4 من بين الاعتبارات التي يتم مراعاتها عند نظر المحاسب المهني في استخدام عمل الآخرين أو استخدام مخرجات التقنية، ما إذا كان المحاسب يحظى بمنصب داخل جهة التوظيف يمكنه من الحصول على معلومات بشأن العوامل اللازمة لتحديد ما إذا كان ذلك الاستخدام مناسباً.

...

الاستجابة لحالات عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

مسؤوليات كبار المحاسبين المهنيين في قطاعات الأعمال

...

تحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى اتخاذ المزيد من التصرفات

...

تحديد ما إذا كان سيتم الإفصاح عن الأمر إلى سلطة معنية

ي21/260 إذا حدد كبار المحاسبين المهنيين أن الإفصاح عن الأمر للسلطات المعنية يُعد تصرفاً مناسباً في ظل الظروف القائمة، فإن ذلك الإفصاح يُسمح به بموجب الفقرة ي3(د)4/114 من الميثاق. وعند القيام بهذا الإفصاح، يجب على المحاسب التصرف بحسن نية وتوخي الحذر عند تقديم الإفادات والإقرارات.

المخالفة الوشيكَة

ي22/260 قد يصبح كبار المحاسبين المهنيين، في ظروف استثنائية، على دراية بسلوك فعلي أو مُستهدف ويكون لديهم من الأسباب بشأن هذا السلوك ما يدعوهم إلى الاعتقاد بأنه سيشكل مخالفة وشيكَة للأنظمة أو اللوائح وسيُلحق ضرراً كبيراً بالمستثمرين أو الدائنين أو الموظفين أو العموم. وبعد النظر أولاً فيما إذا كان من المناسب مناقشة الأمر مع الإدارة أو المكلفين بالحوكمة في جهة التوظيف، يجب على المحاسب ممارسة الحكم المهني وتحديد ما إذا كان سيقوم بالإفصاح عن الأمر على الفور إلى السلطات المعنية لمنع مثل هذه المخالفة الوشيكَة أو التخفيف من عواقبها. ويُسمح بهذا الإفصاح في حال حدوثه بموجب الفقرة ي3(د)4/114 من الميثاق.

...

مسؤوليات المحاسبين المهنيين خلاف كبار المحاسبين المهنيين

ي26/260 في ظروف استثنائية، يجوز للمحاسب المهني تحديد أن الإفصاح عن الأمر إلى السلطات المعنية هو تصرف مناسب. وإذا حدد المحاسب ذلك بموجب الفقرتين 20/260 ت2 وت3، فإن ذلك الإفصاح يُسمح به بموجب الفقرة ي3(د)4/114 من الميثاق. وعند القيام بهذا الإفصاح، يجب على المحاسب التصرف بحسن نية وتوخي الحذر عند تقديم الإفادات والإقرارات.

...

الجزء الثالث – المحاسبون المهنيون في الممارسة العامة

القسم 300

تطبيق إطار المفاهيم – المحاسبون المهنيون في الممارسة العامة

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

ي4/300 يجب على المحاسب المهني الالتزام بالمبادئ الأساسية المنصوص عليها في القسم 110 وتطبيق إطار المفاهيم المنصوص عليه في القسم 120 للتعرف على التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقويم تلك التهديدات ومواجهتها.

ي5/300 أثناء التعامل مع القضايا المرتبطة بأداب المهنة، يجب على المحاسب المهني النظر في السياق الذي نشأت فيه تلك القضايا أو الذي من المحتمل أن تنشأ فيه. وأثناء قيام فرد من المحاسبين المهنيين في الممارسة العامة بتنفيذ أنشطة مهنية بموجب علاقته مع المكتب، سواءً بصفته متعاقداً أو موظفاً أو مالكا، يجب على ذلك الفرد الالتزام بنصوص الجزء الثاني التي تنطبق على هذه الظروف.

5/300 ت1 من أمثلة الحالات التي تنطبق فيها نصوص الجزء الثاني على المحاسبين المهنيين في الممارسة العامة:

- مواجهة تضارب في المصالح عند تحمل المسؤولية عن اختيار مورّد للمكتب عندما يكون من المحتمل أن يستفيد أحد أفراد أسرة المحاسب المباشرين مالياً من العقد. وتنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 210 في هذه الظروف.
- إعداد أو عرض المعلومات المالية لعميل المحاسب أو مكتبه. وتنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 220 في هذه الظروف.
- قيام أحد موردي المكتب بعرض إكرامية على المحاسب مثل عرض تذاكر مجانية لحضور فعاليات رياضية بشكل منتظم. وتنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 250 في هذه الظروف.
- مواجهة ضغوط من الشريك المسؤول عن الارتباط لتحميل ساعات عمل بصورة غير دقيقة على ارتباط أحد العملاء. وتنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية المنصوص عليها في القسم 270 في هذه الظروف.

5/300 ت2 كلما ارتفع منصب المحاسب المهني، زادت قدرته وفرصته على الوصول إلى المعلومات، والتأثير على السياسات والقرارات والتصرفات التي يتخذها الآخرون لدى المكتب. ومع الأخذ في الحسبان منصب المحاسب ودرجته الوظيفية داخل المكتب، يُتوقع من المحاسب أن يقوم قدر استطاعته بتشجيع وتعزيز ثقافة قائمة على آداب المهنة داخل المكتب والتخلي بالسلوك الأخلاقي في تعاملاته مع الأفراد والمنشآت التي تربطها بالمحاسب أو المكتب علاقات مهنية أو عملية وفقاً للفقرة 13/120 ت3. ومن أمثلة التصرفات التي قد يتم اتخاذها، استحداث وتطبيق والإشراف على ما يلي:

- برامج تعليمية وتدريبية خاصة بأداب المهنة.
- آليات للمكتب وضوابط لتقييم الأداء والإثابة تعزز الثقافة الأخلاقية.
- سياسات خاصة بأداب المهنة والإبلاغ عن المخالفات.
- سياسات وإجراءات تهدف إلى منع عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح.

6/300 ت1 قد تنشأ التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية بسبب مجموعة واسعة من الحقائق والظروف. وتوضح الفقرة 6/120 ت3 فئات تلك التهديدات. وفيما يلي أمثلة للحقائق والظروف، ضمن كل فئة تهديدات من تلك الفئات، التي قد تنشأ عنها تهديدات تواجه المحاسب المهني أثناء تنفيذه للخدمات المهنية:

(أ) تهديدات المصلحة الشخصية

- امتلاك المحاسب المهني لمصلحة مالية مباشرة لدى العميل.
- عرض المحاسب المهني خدماته بأتعاب منخفضة للحصول على ارتباط جديد ولكنها منخفضة لدرجة قد يصعب معها تنفيذ الخدمات المهنية وفقاً للمعايير الفنية والمهنية المنطبقة مقابل ذلك السعر.
- وجود علاقة عمل وثيقة تربط بين المحاسب المهني والعميل.
- قدرة المحاسب المهني على الوصول إلى معلومات سرية قد تُستخدم لتحقيق مكاسب شخصية.
- اكتشاف المحاسب المهني خطأً فادحاً أثناء تقويم نتائج خدمة مهنية سابقة نفذها عضو في مكتب المحاسب.

(ب) تهديدات الفحص الذاتي

- إصدار المحاسب المهني تقرير تأكيد بشأن مدى فاعلية عمل نُظْم مالية بعد قيامه بتطبيق تلك النظم.
- إعداد المحاسب المهني للبيانات الأصلية المستخدمة في إنتاج سجلات تُعد هي موضوع ارتباط التأكيد.

(ج) تهديدات الموالاة

- قيام المحاسب المهني بالترويج لمصالح العميل أو حصص الملكية فيه.
- عمل المحاسب المهني بصفته مدافع عن العميل في دعاوى قضائية أو نزاعات مع أطراف ثالثة.
- ممارسة المحاسب المهني الضغط لتمرير تشريع بالنيابة عن العميل.

(د) تهديدات الألفة

- أن يكون أحد أفراد أسرة المحاسب المهني المباشرين أو المقربين عضو مجلس إدارة أو مسؤولاً لدى العميل.
- أن يكون أحد أعضاء مجلس الإدارة أو المسؤولين لدى العميل، أو أحد الموظفين الذين يعملون في منصب يتيح لهم ممارسة تأثير مهم على موضوع الارتباط، قد عمل مؤخراً في منصب الشريك المسؤول عن الارتباط.
- أن يكون لأحد أعضاء فريق المراجعة علاقة طويلة مع عميل المراجعة.

(هـ) تهديدات الترهيب

- تعرض المحاسب المهني لتهديد بالفصل من الارتباط الخاص بأحد العملاء أو من المكتب بسبب خلاف بشأن أمر مهني.
- شعور المحاسب المهني بالضغط للاتفاق مع اجتهاد العميل لأن العميل أكثر خبرة منه في الأمر قيد النظر.
- إخبار المحاسب المهني أنه لن ينال ترقية مقررة ما لم يوافق على معالجة محاسبية غير مناسبة.
- قبول المحاسب المهني لهدية كبيرة من أحد العملاء وتهديده بالإعلان عن قبوله لهذه الهدية.

التعرف على التهديدات المرتبطة باستخدام التقنية

6/300 ت2 فيما يلي أمثلة لحقائق وظروف تتعلق باستخدام التقنية قد تنشأ عنها تهديدات تواجه المحاسب المهني أثناء تنفيذه للأنشطة المهنية:

● تهديدات المصلحة الشخصية

- قد لا تكون البيانات المتاحة كافية لأجل الاستخدام الفعال للتقنية.
 - قد لا تكون التقنية مناسبة للغرض المقرر استخدامها لأجله.
 - قد لا يتوفر لدى المحاسب المعلومات والخبرة الكافية، أو قد لا يكون باستطاعته الوصول إلى الخبراء الذين يحظون بالفهم الكافي، لاستخدام وشرح التقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود.
- (راجع: الفقرة 2/230).

● تهديدات الفحص الذاتي

- أن تكون التقنية قد تم تصميمها أو تطويرها باستخدام معرفة أو خبرة أو حكم المحاسب أو المكتب.

...

تقويم التهديدات

- 7/300 ت1 قد تؤثر الشروط والسياسات والإجراءات الموضحة في الفقرتين 6/120 ت1 و8/120 ت2 على تقويم ما إذا كان التهديد الذي يمس الالتزام بالمبادئ الأساسية بمستوى يمكن قبوله. وقد تتعلق هذه الشروط والسياسات والإجراءات بما يلي:
- (أ) العميل وبيئته التشغيلية؛
- (ب) المكتب وبيئته التشغيلية.
- 7/300 ت2 يتأثر أيضاً تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد بطبيعة الخدمة المهنية ونطاقها.

العميل وبيئته التشغيلية

- 7/300 ت3 قد يتأثر تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد بما إذا كان العميل:
- (أ) هو عميل مراجعة وما إذا كان عميل المراجعة هو منشأة ذات اهتمام عام؛ أو
- (ب) هو عميل تأكيد بخلاف عملاء المراجعة؛ أو
- (ج) هو عميل بخلاف عملاء التأكيد.
- وعلى سبيل المثال، قد يُتصور أن تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام سيؤدي إلى ارتفاع مستوى التهديد الذي يمس الالتزام بمبدأ الموضوعية فيما يخص المراجعة.
- 7/300 ت4 قد يعزز هيكل حوكمة الشركات، بما في ذلك قيادة العميل، الالتزام بالمبادئ الأساسية. ولذلك، فقد يتأثر أيضاً تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد بالبيئة التشغيلية للعميل. ومن أمثلة ذلك:
- اشتراط العميل أن يقوم أفراداً مناسبون خلاف الإدارة بإقرار أو اعتماد التعاقد مع المكاتب لتنفيذ الارتباطات.
 - امتلاك العميل لموظفين أكفاء يحظون بالخبرة والأقدمية اللازمة لاتخاذ القرارات الإدارية.
 - تطبيق العميل لإجراءات داخلية تساعد على اتخاذ خيارات موضوعية أثناء المنافسات الخاصة بالارتباطات غير التأكيدية.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

- امتلاك العميل لهيكل حوكمة يوفر الإشراف المناسب والاتصالات المناسبة بشأن الخدمات التي يقدمها المكتب.

المكتب وبيئته التشغيلية

- 7/300 ت5 قد يتأثر تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد بيئة العمل والبيئة التشغيلية داخل المكتب. ومن أمثلة ذلك:
- قيادة المكتب التي تشجع على الالتزام بالمبادئ الأساسية وتتوقع من أعضاء فرق التأكيد التصرف بما يخدم المصلحة العامة.
 - السياسات أو الإجراءات الخاصة بإرساء المبادئ الأساسية ومتابعة التزام جميع العاملين بها.
 - سياسات وإجراءات الأجور وتقييم الأداء والانضباط التي تعزز الالتزام بالمبادئ الأساسية.
 - إدارة الاعتماد على الإيرادات التي يتم الحصول عليها من عميل واحد.
 - تمتع الشريك المسؤول عن الارتباط بصلاحيته اتخاذ القرارات ذات الصلة بالالتزام بالمبادئ الأساسية داخل المكتب، بما في ذلك القرارات المتعلقة بقبول العملاء أو تقديم الخدمات لهم.
 - متطلبات التعليم والتدريب والخبرة.
 - آليات استقبال وعلاج المخاوف أو الشكاوى الداخلية والخارجية.

7/300 ت6 قد يتأثر أيضاً تقويم المحاسب المهني لمستوى التهديد المرتبط باستخدام التقنية بيئة العمل والبيئة التشغيلية داخل مكتب المحاسب. ومن أمثلة ذلك:

- مستوى الإشراف المؤسسي، وأدوات الرقابة الداخلية، على التقنية.
- التقييمات التي تنفذها أطراف ثالثة لجودة التقنية وجدواها الوظيفية.
- التدريب الذي يتم تقديمه بانتظام لجميع الموظفين المعنيين حتى يكتسبوا ويحافظوا على الكفاءة المهنية بغية تحقيق الفهم والاستخدام والشرح الكافي للتقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود.

النظر في المعطيات الجديدة أو التغيرات في الحقائق والظروف

7/300 ت6 قد تؤدي المعطيات الجديدة أو التغيرات في الحقائق والظروف إلى:

- (أ) التأثير على مستوى التهديد؛ أو
- (ب) التأثير على استنتاجات المحاسب المهني بشأن ما إذا كانت التدابير الوقائية المطبقة لا تزال تواجه التهديدات التي تم التعرف عليها على النحو المستهدف.
- وفي هذه الحالات، فإن التصرفات التي تم اتخاذها بالفعل باعتبار أنها تدابير وقائية قد تصبح عديمة الفاعلية في مواجهة التهديدات. ولذلك، يتطلب تطبيق إطار المفاهيم من المحاسب المهني إعادة تقويم التهديدات ومواجهتها وفقاً لما يستجد. (راجع: الفقرتين 9/120، 10/120).

7/300 ت7 8 من أمثلة المعطيات الجديدة أو التغيرات في الحقائق والظروف التي قد تؤثر على مستوى التهديد:

- عندما يتم توسيع نطاق الخدمة المهنية.
- عندما يصبح العميل منشأة مدرجة أو عندما يستحوذ على وحدة أعمال أخرى.
- عندما يندمج المكتب مع مكتب آخر.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

- عندما يكون المحاسب المهني مكلفاً بشكل مشترك من قبل عميلين وينشأ خلاف بين هذين العميلين.
- عندما يحدث تغير في العلاقات الشخصية للمحاسب المهني أو علاقاته العائلية المباشرة.

...

القسم 320

التعاقدات المهنية

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

استخدام عمل الخبراء

ي10/320 عندما ينوي المحاسب المهني استخدام عمل أحد الخبراء أثناء تنفيذ الأنشطة المهنية، يجب عليه تحديد ما إذا كان هناك ما يبرر هذا الاستخدام مناسباً للغرض المقصود.

10/320 ت1 تشمل العوامل التي يلزم مراعاتها عندما ينوي المحاسب المهني استخدام عمل أحد الخبراء:

- سمعة وخبرة الخبير وخبراته والموارد المتاحة له والمخاطر.
- ما إذا كان الخبير يخضع للمعايير المهنية والمسلكية المنطبقة عليه ويمكن.
- وقد يتم الحصول على هذه المعلومات من الاحتكاك خلال التعامل السابق مع الخبير، أو من استشارة خلال التشاور مع الآخرين بشأنه.

استخدام مخرجات التقنية

ي11/320 عندما ينوي المحاسب المهني استخدام مخرجات التقنية أثناء تنفيذ الأنشطة المهنية، يجب عليه تحديد ما إذا كان الاستخدام مناسباً للغرض المقصود.

11/320 ت1 تشمل العوامل التي يلزم مراعاتها عندما ينوي المحاسب المهني استخدام مخرجات التقنية:

- طبيعة النشاط الذي سيتم تنفيذه بواسطة التقنية.
- الاستخدام المتوقع لمخرجات التقنية، أو مدى الاعتماد عليها.
- ما إذا كان المحاسب لديه القدرة على فهم واستخدام وشرح التقنية ومعرفة مدى مناسبتها للغرض المقصود، أو ما إذا كان باستطاعته الوصول إلى خبراء لهم القدرة على القيام بذلك.
- ما إذا كانت التقنية المستخدمة قد تم اختبارها وتقييمها كما ينبغي للتحقق من مناسبتها للغرض المقصود.
- الخبرات السابقة المتعلقة بالتقنية وما إذا كان من المقبول عموماً استخدامها لأغراض خاصة.
- إشراف المكتب على تصميم التقنية أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها.
- أدوات الرقابة المتعلقة باستخدام التقنية، بما في ذلك اجراءات التصريح بوصول المستخدمين إلى التقنية والإشراف على ذلك الاستخدام.

- مدى مناسبة المدخلات المستخدمة في التقنية، بما في ذلك البيانات وأي قرارات ذات علاقة، والقرارات التي اتخذها الأفراد أثناء استخدام التقنية.

اعتبارات أخرى

12/320 ت1 من بين الاعتبارات التي يتم مراعاتها عند نظر المحاسب المهني في استخدام عمل الخبراء أو استخدام مخرجات التقنية، ما إذا كان المحاسب يحظى بمنصب داخل المكتب يمكنه من الحصول على معلومات بشأن العوامل اللازمة لتحديد ما إذا كان ذلك الاستخدام مناسباً.

...

القسم 360

الاستجابة لحالات عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

مراجعة القوائم المالية

...

تحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى اتخاذ المزيد من التصرفات

...

تحديد ما إذا كان سيتم الإفصاح عن الأمر إلى سلطة معنية

ي26/360 إذا حدد المحاسب المهني أن الإفصاح عن عدم الالتزام أو شبهة عدم الالتزام للسلطات المعنية يُعد تصرفاً مناسباً في ظل الظروف القائمة، فإن ذلك الإفصاح يُسمح به بموجب الفقرة ي114/4(د)3 من الميثاق. وعند القيام بهذا الإفصاح، يجب على المحاسب التصرف بحسن نية وتوخي الحذر عند تقديم الإفادات والإقرارات. ويجب على المحاسب أيضاً النظر فيما إذا كان من المناسب إبلاغ العميل بنواياه قبل الإفصاح عن الأمر.

المخالفة الوشيكية

ي27/360 قد يصبح المحاسب المهني، في ظروف استثنائية، على دراية بسلوك فعلي أو مُستهدف ويكون لديه من الأسباب بشأن هذا السلوك ما يدعوه إلى الاعتقاد بأنه سيشكل مخالفة وشيكية للأنظمة أو اللوائح وسيُلحق ضرراً كبيراً بالمستثمرين أو الدائنين أو الموظفين أو العموم. وبعد النظر أولاً فيما إذا كان من المناسب مناقشة الأمر مع الإدارة أو المكلفين بالحوكمة في المنشأة، يجب على المحاسب ممارسة الحكم المهني وتحديد ما إذا كان سيقوم بالإفصاح عن الأمر على الفور إلى السلطات المعنية لمنع مثل هذه المخالفة الوشيكية أو التخفيف من عواقبها. ويُسمح بهذا الإفصاح في حال حدوثه بموجب الفقرة ي114/4(د)3 من الميثاق.

...

الخدمات المهنية بخلاف مراجعة القوائم المالية

النظر فيما إذا كانت هناك حاجة إلى اتخاذ المزيد من التصرفات

ي37/360 إذا حدد المحاسب المهني أن الإفصاح عن عدم الالتزام أو شبهة عدم الالتزام للسلطات المعنية يُعد تصرفاً مناسباً في ظل الظروف القائمة، فإن ذلك الإفصاح يُسمح به بموجب الفقرة ي3(د)4/114 من الميثاق. وعند القيام بهذا الإفصاح، يجب على المحاسب التصرف بحسن نية وتوخي الحذر عند تقديم الإفادات والإقرارات. ويجب على المحاسب أيضاً النظر فيما إذا كان من المناسب إبلاغ العميل بنواياه قبل الإفصاح عن الأمر.

المخالفة الوشيكية

ي38/360 قد يصبح المحاسب المهني، في ظروف استثنائية، على دراية بسلوك فعلي أو مُستهدف ويكون لديه من الأسباب بشأن هذا السلوك ما يدعوه إلى الاعتقاد بأنه سيشكل مخالفة وشيكية للأنظمة أو اللوائح وسيُلحق ضرراً كبيراً بالمستثمرين أو الدائنين أو الموظفين أو العموم. وبعد النظر أولاً فيما إذا كان من المناسب مناقشة الأمر مع الإدارة أو المكلفين بالحوكمة في المنشأة، يجب على المحاسب ممارسة الحكم المهني وتحديد ما إذا كان سيقوم بالإفصاح عن الأمر على الفور إلى السلطات المعنية لمنع مثل هذه المخالفة الوشيكية للأنظمة أو اللوائح أو التخفيف من عواقبها. ويُسمح بهذا الإفصاح في حال حدوثه بموجب الفقرة ي3(د)4/114 من الميثاق.

...

معايير الاستقلال الدولية

(الجزآن 4أ و4ب)

الجزء 4أ – الاستقلال في ارتباطات المراجعة والفحص

القسم 400

تطبيق إطار المفاهيم على الاستقلال في ارتباطات المراجعة والفحص

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

حظر تولى المسؤوليات الإدارية

- ي20/400 لا يجوز للمكتب أو مكتب ضمن الشبكة تولى مسؤولية إدارية عن عميل المراجعة.
- 1 ت20/400 تشمل المسؤوليات الإدارية السيطرة على المنشأة وقيادتها وتوجيهها، بما في ذلك اتخاذ القرارات المتعلقة بتدبير الموارد البشرية والمالية والتقنية والمادية وغير المادية، واستخدامها والسيطرة عليها.
- 2 ت20/400 عندما يتولى المكتب أو مكتب ضمن الشبكة مسؤولية إدارية عن عميل المراجعة، تنشأ تهديدات بسبب الفحص الذاتي والمصلحة الشخصية والألفة. وقد ينشأ أيضاً عن تولى المسؤوليات الإدارية تهديد بسبب الموالات لأن المكتب أو المكاتب ضمن الشبكة تصبح منحازة بدرجة كبيرة إلى وجهات نظر الإدارة ومصالحها.
- 3 ت20/400 يعتمد تحديد ما إذا كان نشاط ما يُعد مسؤولية إدارية على الظروف ويتطلب ذلك ممارسة الحكم المهني. ومن أمثلة الأنشطة التي من شأنها أن تُعد مسؤولية إدارية:
- تحديد السياسات والتوجه الاستراتيجي.
 - تعيين الموظفين أو فصلهم.
 - توجيه الموظفين، وتحمل المسؤولية عن تصرفاتهم، فيما يتعلق بعملهم لصالح المنشأة.
 - التصريح بإجراء المعاملات.
 - السيطرة على الاستثمارات أو الحسابات المصرفية أو إدارتها.
 - تحديد ما سيتم تنفيذه من بين التوصيات التي يقدمها المكتب أو مكتب ضمن الشبكة أو أطراف ثالثة أخرى.
 - رفع التقارير إلى المكلفين بالحوكمة بالنيابة عن الإدارة.
 - تحمل المسؤولية عن:
- الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق.
 - تصميم الرقابة الداخلية أو تطبيقها أو متابعتها أو الحفاظ عليها.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

20/400 ت4 مع مراعاة الالتزام بالفقرة ي16/400 ، لا يُعد تقديم المشورة والتوصيات لغرض مساعدة الإدارة الخاصة بعميل المراجعة في الوفاء بمسؤولياتها تولىً لمسؤولية إدارية. وقد ينشأ عن تقديم المشورة والتوصيات إلى عميل المراجعة تهديد بسبب الفحص الذاتي وهو ما سيتم تناوله في القسم 600.

ي21/400 عند تنفيذ نشاط مهني لعميل المراجعة، يجب على المكتب أن يكون على قناعة بأن إدارة العميل هي من تتخذ جميع الاجتهادات والقرارات التي تُعد من المسؤوليات الأصيلة للإدارة. ويشمل ذلك ضمان قيام إدارة العميل بما يلي:

(أ) تعيين فرد يتمتع بالمهارات والمعارف والخبرات المناسبة ليكون مسؤولاً في جميع الأوقات عن قرارات العميل وللإشراف على الأنشطة. وينبغي أن يتوفر لدى هذا الفرد، الذي يُفضل أن يكون من داخل الإدارة العليا، فهمٌ لما يلي:

(1) أهداف الأنشطة وطبيعتها ونتائجها؛

(2) المسؤوليات الخاصة بكل من العميل والمكتب أو المكتب المعني ضمن الشبكة.

ومع ذلك، لا يتعين أن يحظى ذلك الفرد بالخبرات اللازمة لتنفيذ الأنشطة أو إعادة تنفيذها.

(ب) الإشراف على الأنشطة وتقييم مدى كفاية نتائج الأنشطة المنفذة لغرض العميل.

(ج) تحمل المسؤولية عن التصرفات، إن وجدت، التي سيتم اتخاذها الناشئة عن نتائج الأنشطة.

21/400 ت1 عند استخدام التقنية في تنفيذ الأنشطة المهنية لعميل المراجعة، فإن متطلبات الفترتين ي20/400 وي21/400 تنطبق بغض النظر عن طبيعة أو مدى استخدام هذه التقنية.

...

القسم 520

علاقات العمل

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

3/520 ت1 يحتوي هذا القسم على إشارات إلى "الأهمية النسبية" للمصلحة المالية و"أهمية" علاقة العمل. وعند تحديد ما إذا كانت مثل هذه المصلحة المالية تُعد ذات أهمية نسبية للفرد، يجوز أن يؤخذ في الحسبان صافي قيمة ثروة الفرد مع أفراد أسرته المباشرين.

3/520 ت2 من أمثلة علاقات العمل الوثيقة التي تنشأ عن علاقة تجارية أو مصلحة مالية مشتركة:

● امتلاك مصلحة مالية في مشروع مشترك مع عميل المراجعة أو مع أحد الملاك المسيطرين أو أحد أعضاء مجلس الإدارة أو أحد المسؤولين أو الأفراد الآخرين الذين يتولون تنفيذ الأنشطة الإدارية العليا لذلك العميل.

● الترتيبات الخاصة بدمج واحدة أو أكثر من خدمات أو منتجات المكتب أو مكتب ضمن الشبكة مع واحدة أو أكثر من خدمات أو منتجات العميل وتسويق حزمة الخدمات أو المنتجات لصالح الطرفين معاً.

● ترتيبات التوزيع أو التسويق والترتيبات التي يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بموجبها بتوزيع أو إعادة بيع أو توزيع أو تسويق منتجات أو خدمات العميل، أو التي يقوم العميل بموجبها بتوزيع أو إعادة بيع أو توزيع أو تسويق منتجات أو خدمات المكتب أو مكتب ضمن الشبكة.

● الترتيبات التي يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بموجبها بتطوير منتجات أو حلول بالاشتراك مع العميل، ثم يقوم طرف أو كلا الطرفين ببيع تلك المنتجات أو الحلول أو ترخيصها لأطراف ثالثة.

3/520 ت3 من أمثلة الأمور التي قد تنشأ عنها علاقة عمل وثيقة، بناءً على الحقائق والظروف، الترتيبات التي يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بموجها بترخيص منتجات أو حلول إلى العميل أو منه.

...

شراء السلع أو الخدمات

6/520 ت1 لا ينشأ عادةً عن قيام المكتب أو مكتب ضمن الشبكة أو أعضاء فريق المراجعة أو أي من أفراد أسرهم المباشرين بشراء سلع أو خدمات، بما في ذلك الحصول على تراخيص للتقنيات، من عميل المراجعة تهديداً يمس الاستقلال في حال إجراء المعاملة في سياق العمل الطبيعي وعلى أساس تجاري. ولكن تلك المعاملات قد تكون ذات طبيعة وحجم بحيث ينشأ عنها تهديداً بسبب المصلحة الشخصية.

6/520 ت2 من أمثلة التصرفات التي قد تقضي على مثل ذلك التهديد الناشئ عن المصلحة الشخصية:

- إنهاء المعاملة أو تقليص حجمها.
- عزل الفرد من فريق المراجعة.

توفير التقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها

7/520 ت1 عندما يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بتوفير تقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها:

(أ) إلى عميل المراجعة؛ أو

(ب) إلى منشأة تقدم خدمات باستخدام تلك التقنيات إلى عملاء المراجعة لدى المكتب أو مكتب ضمن الشبكة،

فانه بناءً على الحقائق والظروف، تنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في القسم 600.

...

القسم 600

تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عميل المراجعة

مقدمة

1/600 يتعين على المكاتب الالتزام بالمبادئ الأساسية والحفاظ على الاستقلال وتطبيق إطار المفاهيم المنصوص عليه في القسم 120 للتعرف على التهديدات التي تمس الاستقلال، وتقويمها ومواجهتها.

2/600 قد تقوم المكاتب والمكاتب ضمن الشبكة بتقديم مجموعة من الخدمات غير التأكيدية إلى عملاء المراجعة، بما يتسق مع مهاراتها وخبراتها. وقد ينشأ عن تقديم الخدمات غير التأكيدية إلى عملاء المراجعة تهديدات تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية وتهديدات تمس الاستقلال.

3/600 ينص هذا القسم على متطلبات ومواد تطبيقية ذات صلة بتطبيق إطار المفاهيم للتعرف على التهديدات التي تمس الاستقلال، وتقويمها ومواجهتها، عند تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عملاء المراجعة. وتنص الأقسام الفرعية التالية على متطلبات ومواد تطبيقية خاصة ذات صلة عندما يقدم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة أنواعاً معينة من الخدمات غير التأكيدية إلى عملاء المراجعة، وتشير إلى أنواع التهديدات التي قد تنشأ نتيجة لذلك.

4/600 تشمل بعض الأقسام الفرعية على متطلبات تحظر صراحة على المكتب أو المكاتب ضمن الشبكة تقديم خدمات معينة إلى عميل المراجعة نظراً لعدم إمكانية القضاء على التهديدات وعدم القدرة على تطبيق تدابير وقائية لتخفيف التهديدات إلى مستوى يمكن قبوله.

5/600 نظراً لتطورات من بينها ظهور ممارسات عمل جديدة وتطور الأسواق المالية والتغيرات في التقنيات، فإنه يصعب وضع قائمة شاملة بالخدمات غير التأكيدية التي قد تقوم المكاتب والمكاتب ضمن الشبكة بتقديمها إلى عملاء المراجعة. وينطبق إطار المفاهيم والنصوص العامة الواردة في هذا القسم عندما يعرض المكتب على العميل تقديم خدمة غير تأكيدية لم يرد بشأنها متطلبات ومواد تطبيقية خاصة.

6/600 تنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في هذا القسم عندما يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بما يلي:

(أ) استخدام التقنيات لتقديم خدمات غير تأكيدية إلى عميل المراجعة؛ أو

(ب) توفير التقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها بما يؤدي إلى قيام المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بتقديم خدمات غير تأكيدية:

(1) إلى عميل المراجعة؛ أو

(2) إلى منشأة تقدم خدمات باستخدام تلك التقنيات إلى عملاء المراجعة لدى المكتب أو مكتب ضمن الشبكة.

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

...

التعرف على التهديدات وتقييمها

جميع عملاء المراجعة

10/600 ت1 تنص الفقرة 6/120 ت3 على توضيح لفئات التهديدات التي قد تنشأ عندما يقدم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة خدمة غير تأكيدية إلى عميل المراجعة.

10/600 ت2 تشمل العوامل ذات الصلة عند التعرف على مختلف التهديدات التي قد تنشأ عن تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل المراجعة، وتقييم مستوى تلك التهديدات:

- طبيعة الخدمة ونطاقها واستخدامها المقصود والغرض منها.
- الطريقة المقررة لتقديم الخدمة، مثل العاملون الذين سيشاركون في تقديمها وأماكنهم.
- مدى اعتماد العميل على الخدمة، بما في ذلك المعدل الذي سيتم تقديم الخدمة به.
- البيئة النظامية والتنظيمية التي تُقدّم فيها الخدمة.
- ما إذا كان العميل منشأة ذات اهتمام عام.
- مستوى خبرة إدارة العميل وموظفيه فيما يتعلق بنوع الخدمة المقدمة.
- مدى مشاركة العميل في تحديد الأمور المهمة التي تخضع للحكم. (راجع: الفقرات ي20/400 إلى ي21/400).
- ما إذا كانت نتيجة الخدمة ستؤثر على السجلات المحاسبية أو الأمور التي تعكسها القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها، وفي حال وجود هذا التأثير، تشمل العوامل أيضاً:
 - مدى التأثير الجوهري الذي سيكون لنتيجة الخدمة على القوائم المالية.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

- درجة عدم الموضوعية التي ينطوي عليها تحديد المبالغ أو المعالجة المناسبة لتلك الأمور التي تعكسها القوائم المالية.
 - طبيعة ومدى أثر الخدمة، إن وجد، على النُظُم التي تولد المعلومات التي تشكل جزءاً مهماً من الأمور الآتية الخاصة بالعميل:
 - السجلات المحاسبية أو القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها.
 - أدوات الرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي.
 - مدى الاعتماد على نتيجة الخدمة أثناء المراجعة.
 - الأتعاب المتعلقة بتقديم الخدمة غير التأكيدية.
- 10/600 ت3 تشمل الأقسام الفرعية 601 إلى 610 على أمثلة لعوامل إضافية تُعد ذات صلة عند التعرف على التهديدات التي تمس الاستقلال الناشئة عن تقديم خدمات غير تأكيدية معينة، وتقويم مستوى تلك التهديدات.

...

تهديدات الفحص الذاتي

- 14/600 ت1 عندما يقدم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة خدمة غير تأكيدية إلى عميل المراجعة، فقد يتمثل أحد المخاطر في قيام المكتب بمراجعة عمله أو عمل مكتب آخر ضمن الشبكة، مما ينشأ عنه تهديد بسبب الفحص الذاتي. وتهديد الفحص الذاتي هو تهديد أن المكتب أو مكتب ضمن الشبكة لن يقوم على نحو ملائم بنتائج حكم سابق اتخذه، أو نشاط نفذه، فرد من داخل المكتب أو من داخل مكتب ضمن الشبكة كجزء من خدمة غير تأكيدية، وتلك النتائج سيعتمد عليها فريق المراجعة عند تكوين أحكامه أثناء المراجعة.
- 15/600 ي قبل تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل المراجعة، يجب على المكتب أو المكاتب ضمن الشبكة تحديد ما إذا كان تقديم تلك الخدمة قد ينشأ عنه تهديد بسبب الفحص الذاتي عن طريق تقويم ما إذا كان ثمة خطر يتمثل فيما يلي:
- (أ) أن نتائج الخدمة ستكون جزءاً من، أو ستؤثر على، السجلات المحاسبية أو أدوات الرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي أو القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها؛
- (ب) أن فريق المراجعة سيقوم، أثناء مراجعة تلك القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها، بتقويم أو الاعتماد على أي أحكام اتخذها أو أنشطة نفذها المكتب أو أحد المكاتب ضمن الشبكة أثناء تقديم الخدمة.

عملاء المراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام

- 16/600 ت1 عندما يكون عميل المراجعة منشأة ذات اهتمام عام، فإن أصحاب المصلحة تكون لديهم توقعات متزايدة بشأن استقلال المكتب. وتُعد هذه التوقعات المتزايدة ذات صلة باختبار الطرف الثالث العقلاني والمطلع الذي يُستخدم لتقويم تهديد الفحص الذاتي الذي ينشأ عن تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام.
- 16/600 ت2 عندما ينشأ تهديد بسبب الفحص الذاتي عن تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام، فإن ذلك التهديد لا يمكن القضاء عليه ولا يمكن اتخاذ تدابير وقائية لتخفيفه إلى مستوى يمكن قبوله.

تهديدات الفحص الذاتي

- 17/600 ي لا يجوز للمكتب أو مكتب ضمن الشبكة تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام إذا كان تقديم تلك الخدمة قد ينشأ عنه تهديد بسبب الفحص الذاتي فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية التي سيبيدي المكتب رأياً بشأنها. (راجع: الفقرتين 14/600 ت1 و15/600).

...

القسم الفرعي 601 – خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر

مقدمة

1/601 إضافة إلى المتطلبات والمواد التطبيقية الخاصة الواردة في هذا القسم الفرعي، تُعد المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في الفقرات 1/600 إلى 27/600 ذات صلة بتطبيق إطار المفاهيم عند تقديم خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر إلى عميل المراجعة.

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

عملاء المراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام

ي5/601 لا يجوز للمكتب أو مكتب ضمن الشبكة أن يقدم إلى عميل مراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر، بما في ذلك إعداد القوائم المالية التي سييدي المكتب رأياً بشأنها أو المعلومات المالية التي تشكل الأساس لتلك القوائم المالية، إلا إذا:

(أ) كانت الخدمات ذات طبيعة روتينية أو تلقائية؛

(ب) واجه المكتب أي تهديدات ليست بمستوى يمكن قبوله.

5/601 ت1 خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر الروتينية أو التلقائية هي تلك التي:

(أ) تنطوي على معلومات أو بيانات أو مواد اتخذ العميل أي اجتهادات أو قرارات قد تكون لازمة فيما يتعلق بها؛

(ب) تتطلب حكماً مهنياً محدوداً أو لا تتطلب أي حكم مهني على الإطلاق.

5/601 ت2 قد تكون خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر يدوية أو آلية. وتشمل العوامل التي يلزم مراعاتها، عند تحديد ما إذا كانت الخدمة الآلية روتينية أو تلقائية، الأنشطة التي يتم تنفيذها بواسطة التقنية ومخرجات التقنية، وما إذا كانت التقنية تقدم خدمة آلية تتطلب أو تستند إلى خبرة أو حكم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة.

5/601 ت3 من أمثلة الخدمات، سواءً اليدوية أو الآلية، التي قد تُعد روتينية أو تلقائية:

- إعداد العمليات الحسابية أو التقارير الخاصة بالرواتب بناءً على البيانات المقدمة من العميل لاعتمادها وصرفها بواسطة العميل.
- تسجيل المعاملات المتكررة التي يسهل تحديد مبالغها من واقع الوثائق المصدرية أو بيانات الإنشاء، مثل فواتير مرافق الخدمات عندما يكون العميل قد حدد أو اعتمد التصنيف المحاسبي المناسب.
- احتساب الإهلاك على الأصول الثابتة عندما يحدد العميل السياسة المحاسبية ويقدر العمر الإنتاجي والقيم المتبقية.
- ترحيل المعاملات التي قام العميل بتحديد أكوادها إلى دفتر الأستاذ العام.
- ترحيل القيود التي اعتمدها العميل إلى ميزان المراجعة.
- إعداد القوائم المالية بناءً على المعلومات في ميزان المراجعة الذي اعتمده العميل وإعداد الإيضاحات المتعلقة بها بناءً على السجلات التي اعتمدها العميل.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

ويجوز للمكتب أو مكتب ضمن الشبكة تقديم هذه الخدمات إلى عملاء المراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام شريطة التزام المكتب أو ذلك المكتب ضمن الشبكة بمتطلبات الفقرة 21/400، لضمان عدم توليه مسؤوليات إدارية فيما يتصل بالخدمة، ومتطلبات الفقرة 5/601 (ب).

5/601 **ت3**4 من أمثلة التصرفات التي قد تعمل بمثابة تدابير وقائية لمواجهة تهديد الفحص الذاتي الذي ينشأ عند تقديم خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر ذات الطبيعة الروتينية أو التلقائية إلى عميل مراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام:

- استخدام مهنيين ليسوا أعضاء في فريق المراجعة لتنفيذ الخدمة.
- الإيعاز لفاحص مناسب لم يشارك في تقديم الخدمة بفحص أعمال المراجعة أو الخدمة المنفذة.

...

القسم الفرعي 606 – خدمات نُظْم تقنية المعلومات

مقدمة

1/606 إضافة إلى المتطلبات والمواد التطبيقية الخاصة الواردة في هذا القسم الفرعي، تُعد المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في الفقرات 1/600 إلى 28/600 ذات صلة بتطبيق إطار المفاهيم عند تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل المراجعة.

المتطلبات والمواد التطبيقية

وصف الخدمة

2/606 ت1 تضم خدمات نظم تقنية المعلومات مجموعة واسعة من الخدمات، من بينها:

- تصميم أو تطوير نظم تقنية المعلومات الخاصة بالأجهزة أو البرامج.
- تطبيق نظم تقنية المعلومات، بما في ذلك التثبيت أو التكوين أو الربط البيئي أو التخصيص.
- تشغيل نظم تقنية المعلومات أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها.
- جمع أو تخزين البيانات أو إدارة استضافة البيانات (بشكل مباشر أو غير مباشر).

2/606 **ت4**2 تشمل الخدمات المتضمنة بنظم تقنية المعلومات تصميم أو تطبيق نظم الأجهزة أو البرامج. وقد تقوم نظم تقنية المعلومات بما يلي:

- (أ) تجميع البيانات المصدرية؛ أو
 - (ب) العمل كجزء من الرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي؛ أو
 - (ج) إنتاج معلومات تؤثر على السجلات المحاسبية أو القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ذات العلاقة.
- ومع ذلك، فقد تنطوي نظم تقنية المعلومات أيضاً على أمور لا تتعلق بالسجلات المحاسبية لعميل المراجعة أو الرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي أو القوائم المالية.

خطر تولي مسؤولية إدارية عند تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات

ي3/606 تمنع الفقرة 20/400 المكتب أو المكاتب ضمن الشبكة من تولي المسؤوليات الإدارية. وعند تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل المراجعة، يجب على المكتب أو المكاتب ضمن الشبكة أن تكون على قناعة بما يلي:

- (أ) إقرار العميل بمسؤوليته عن إنشاء ومتابعة نظام للرقابة الداخلية؛

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

(ب) قيام العميل بإستناد المسؤولية عن اتخاذ كافة القرارات الإدارية المتعلقة بتصميم وتطبيق نظام الأجهزة أو البرامج إلى موظف كفو، يُفضل أن يكون من داخل الإدارة العليا؛

(جيب) قيام اتخاذ العميل-، من خلال فرد كفو (أو أفراد أكفاء)، يُفضل أن يكون من داخل الإدارة العليا، باتخاذ كافة لكافة القرارات الإدارية التي تُعد من صميم مسؤوليات الإدارة فيما يتعلق بتصميم نظم تقنية المعلومات أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها؛ المتعلقة بعملية التصميم والتطبيق؛

(دج) تقييم العميل لمدى كفاية ونتائج تصميم النظام وتطبيقه ونظم تقنية المعلومات أو تطويره أو تطبيقه أو تشغيله أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثه أو ترقيته؛

(هيد) تحمل العميل المسؤولية عن تشغيل النظام (الأجهزة أو البرامج) نظام تقنية المعلومات والبيانات التي يستخدمها النظام أو ينتجها ويولدها ويستخدمها النظام.

3/606 ت1 من أمثلة خدمات نظم تقنية المعلومات التي تؤدي إلى تولي مسؤولية إدارية أن يقوم المكتب أو مكتب ضمن الشبكة بما يلي:

● تخزين البيانات أو إدارة استضافة البيانات (بشكل مباشر أو غير مباشر) بالنيابة عن عميل المراجعة. وتشمل تلك الخدمات:

- توفير السبيل الوحيد للوصول إلى نظم المعلومات المالية أو غير المالية الخاصة بعميل المراجعة.
- تعهد أو تخزين البيانات أو السجلات الخاصة بعميل المراجعة بحيث تصبح تلك البيانات أو السجلات غير كاملة لولا هذا التعهد أو التخزين.
- تقديم خدمات الأمان الإلكتروني أو التخزين الاحتياطي، مثل وظائف استمرارية العمل أو التعافي من الكوارث، لبيانات أو سجلات عميل المراجعة.

● تشغيل أو صيانة أو متابعة نظم تقنية المعلومات أو الشبكات أو المواقع الإلكترونية الخاصة بعميل المراجعة.

3/606 ت2 لا يؤدي جمع البيانات التي يقدمها عميل المراجعة أثناء المراجعة أو للتمكن من تقديم الخدمات المسموح بها إلى ذلك العميل، واستلام تلك البيانات وإرسالها والاحتفاظ بها، إلى تولي مسؤولية إدارية.

التهديدات المحتملة من تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات

جميع عملاء المراجعة

4/606 ت1 قد ينشأ عن تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل المراجعة تهديدٌ بسبب الفحص الذاتي عند وجود خطر أن تؤثر نتائج الخدمات على مراجعة القوائم المالية التي سيبدى المكتب رأياً بشأنها.

4/606 ت2 لا ينشأ عادةً عن تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات الأتية إلى عميل المراجعة تهديدٌ طالما لم يتول الأفراد داخل المكتب أو المكاتب ضمن الشبكة مسؤوليات إدارية:

- (أ) تصميم أو تطبيق نظم تقنية المعلومات التي لا تتعلق بالرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي؛
- (ب) تصميم أو تطبيق نظم تقنية المعلومات التي لا تنتج معلومات تشكل جزءاً من السجلات المحاسبية أو القوائم المالية؛
- (ج) تطبيق البرامج القياسية المتاحة في السوق الخاصة بالمحاسبة أو تقارير المعلومات المالية التي لم يطورها المكتب أو مكتب ضمن الشبكة، إذا كان التخصيص الذي تتطلبه تلك البرامج للوفاء باحتياجات العميل غير مهم.

4/606 ت3 تشمل العوامل ذات الصلة عند التعرف على تهديد الفحص الذاتي الذي ينشأ عن تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل المراجعة، وتقييم مستوى مثل ذلك التهديد، ما يلي:

● طبيعة الخدمة.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

- طبيعة نظم تقنية المعلومات الخاصة بالعميل ومدى تأثير خدمة نظم تقنية المعلومات على السجلات المحاسبية أو أدوات الرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي أو القوائم المالية الخاصة بالعميل، أو مدى تفاعلها معها.
- مدى الاعتماد على نظم تقنية المعلومات ذات الصلة أثناء المراجعة.

وعند التعرف على تهديد الفحص الذاتي فيما يخص عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام، فإنه يُعمل بالفقرة ي6/606.

3 من أمثلة خدمات نظم تقنية المعلومات التي ينشأ عنها تهديد بسبب الفحص الذاتي عندما تشكل تلك الخدمات جزءاً من، أو تؤثر

على، السجلات المحاسبية لعميل المراجعة أو نظام الرقابة الداخلية الخاص بالعميل على إعداد التقرير المالي:

- تصميم نظم تقنية المعلومات أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها، بما في ذلك النظم المتعلقة بالأمان الإلكتروني.

- دعم نظم تقنية المعلومات الخاصة بعميل المراجعة، بما في ذلك تطبيقات البرامج والشبكات.

- تطبيق البرامج المحاسبية أو الخاصة بإعداد تقارير المعلومات المالية، سواء كانت من تطوير المكتب أو مكتب ضمن الشبكة أو لا.

عملاء المراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام

5/606 ت1 من أمثلة التصرفات التي قد تعمل بمثابة تدابير وقائية لمواجهة تهديد الفحص الذاتي الذي ينشأ عن تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل مراجعة من غير المنشآت ذات الاهتمام العام، استخدام مهنيين ليسوا أعضاء في فريق المراجعة لتنفيذ الخدمة.

عملاء المراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام

ي6/606 لا يجوز للمكتب أو مكتب ضمن الشبكة تقديم خدمات نظم تقنية المعلومات إلى عميل مراجعة من المنشآت ذات الاهتمام العام إذا كان تقديم تلك الخدمات قد ينشأ عنه تهديد بسبب الفحص الذاتي. (راجع: الفقرة ي15/600 والفقرة ي17/600).

~~6/606 ت1 من أمثلة الخدمات المحظورة لأنها تتسبب في نشأة تهديد الفحص الذاتي، تلك التي تنطوي على تصميم أو تطبيق نظم تقنية المعلومات التي:~~

- ~~● تشكل جزءاً من الرقابة الداخلية على إعداد التقرير المالي؛ أو~~

- ~~● تنتج معلومات للسجلات المحاسبية الخاصة بالعميل أو قوائمها المالية التي سيبدئ المكتب رأياً بشأنها.~~

...

الجزء 4ب – الاستقلال في ارتباطات التأكيد بخلاف ارتباطات المراجعة والفحص

القسم 900

تطبيق إطار المفاهيم على الاستقلال في ارتباطات التأكيد بخلاف ارتباطات المراجعة والفحص

مقدمة

عام

1/900 ينطبق هذا الجزء على ارتباطات التأكيد بخلاف ارتباطات المراجعة وارتباطات الفحص. ومن أمثلة هذه الارتباطات ما يلي:

- التأكيد المتعلق بمؤشرات الأداء الرئيسية للمنشأة.
- التأكيد المتعلق بالتزام المنشأة بالأنظمة أو اللوائح.
- التأكيد المتعلق بضوابط الأداء، مثل القيمة مقابل المال المدفوع، التي تحققها جهات القطاع العام.
- التأكيد المتعلق بفاعلية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة.
- التأكيد المتعلق بتأثير المعلومات غير المالية للمنشأة، على سبيل المثال، الإفصاحات البيئية والاجتماعية والخاصة بالحوكمة، بما في ذلك قوائم غازات الاحتباس الحراري للمنشأة.
- مراجعة عناصر أو حسابات أو بنود محددة في القوائم المالية.

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

...

حظر تولي المسؤوليات الإدارية

ي13/900 لا يجوز للمكتب تولي أية مسؤولية إدارية تتعلق بالموضوع محل الارتباط، وفي حالة ارتباطات التصديق، تتعلق بمعلومات الموضوع، لارتباط التأكيد الذي ينفذه المكتب. وفي حال تولي المكتب مسؤولية إدارية كجزء من أية خدمة أخرى يتم تقديمها إلى عميل التأكيد، فيجب على المكتب ضمان عدم تعلق تلك المسؤولية بالموضوع محل الارتباط، وفي حالة ارتباطات التصديق، ضمان عدم تعلقها بمعلومات الموضوع، لارتباط التأكيد الذي ينفذه المكتب.

13/900 ت1 تشمل المسؤوليات الإدارية السيطرة على المنشأة وقيادتها وتوجيهها، بما في ذلك اتخاذ القرارات المتعلقة بتدبير الموارد البشرية والمالية والتقنية والمادية وغير المادية، واستخدامها والسيطرة عليها.

13/900 ت2 عندما يتولى المكتب مسؤولية إدارية تتعلق بالموضوع محل ارتباط التأكيد، وفي حالة ارتباطات التصديق، تتعلق بمعلومات موضوع ارتباط التأكيد، تنشأ عندئذ تهديدات بسبب الفحص الذاتي والمصلحة الشخصية والألفة. وقد ينشأ عن تولي المسؤوليات الإدارية تهديد بسبب الموالاتة لأن المكتب يصبح منحرفاً بدرجة كبيرة إلى وجهات نظر الإدارة ومصالحها.

13/900 ت3 يعتمد تحديد ما إذا كان نشاط ما يُعد مسؤولية إدارية على الظروف ويتطلب ذلك ممارسة الحكم المهني. ومن أمثلة الأنشطة التي من شأنها أن تُعد مسؤولية إدارية:

- تحديد السياسات والتوجه الاستراتيجي.
- تعيين الموظفين أو فصلهم.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

- توجيه الموظفين، وتحمل المسؤولية عن تصرفاتهم، فيما يتعلق بعملهم لصالح المنشأة.
- التصريح بإجراء المعاملات.
- السيطرة على الاستثمارات أو الحسابات المصرفية أو إدارتها.
- تحديد ما سيتم تنفيذه من بين التوصيات التي يقدمها المكتب أو أطراف ثالثة أخرى.
- رفع التقارير إلى المكلفين بالحوكمة بالنيابة عن الإدارة.
- تحمل المسؤولية عن تصميم الرقابة الداخلية وتطبيقها ومتابعتها والحفاظ عليها.

13/900 ت4 من أمثلة خدمات نظم تقنية المعلومات التي تؤدي إلى تولي مسؤولية إدارية فيما يتعلق بالموضوع محل الارتباط، وفي حالة ارتباطات

التصديق، فيما يتعلق بمعلومات الموضوع، لارتباطات التأكيد، أن يقوم المكتب بما يلي:

- تخزين البيانات أو إدارة استضافة البيانات المتعلقة بالموضوع محل الارتباط أو معلومات الموضوع (بشكل مباشر أو غير مباشر). وتشمل تلك الخدمات:

- توفير السبيل الوحيد للوصول إلى البيانات أو السجلات المتعلقة بالموضوع محل الارتباط أو معلومات الموضوع.
- تعهد أو تخزين البيانات أو السجلات المتعلقة بالموضوع محل الارتباط أو معلومات الموضوع بحيث تصبح تلك البيانات أو السجلات الخاصة بعميل التأكيد غير كاملة لولا هذا التعهد أو التخزين.
- تقديم خدمات الأمان الإلكتروني أو التخزين الاحتياطي، مثل وظائف استمرارية العمل أو التعافي من الكوارث، لبيانات أو سجلات عميل التأكيد المتعلقة بالموضوع محل الارتباط أو معلومات الموضوع.

- تشغيل أو صيانة أو متابعة نظم تقنية المعلومات أو الشبكات أو المواقع الإلكترونية الخاصة بعميل التأكيد التي تتعلق بالموضوع محل الارتباط أو معلومات الموضوع.

13/900 ت5 لا يؤدي جمع البيانات التي يقدمها عميل التأكيد أثناء ارتباط التأكيد أو للتمكن من تقديم الخدمات غير التأكيدية المسموح بها

إلى عميل التأكيد، واستلام تلك البيانات وإرسالها واحتفاظها، إلى تولي مسؤولية إدارية.

13/900 ت4 6 مع مراعاة الالتزام بالفقرة ي14/900، لا يُعد تقديم المشورة والتوصيات لغرض مساعدة الإدارة الخاصة بعميل التأكيد في الوفاء بمسؤولياتها تولىً لمسؤولية إدارية.

ي14/900 عند تنفيذ نشاط مهني لعميل التأكيد وذلك النشاط يتعلق بالموضوع محل ارتباط التأكيد، وفي حالة ارتباطات التصديق، يتعلق بمعلومات موضوع ارتباط التأكيد، يجب على المكتب أن يكون على قناعة بأن إدارة العميل هي من تتخذ جميع الاجتهادات والقرارات ذات الصلة التي تُعد من المسؤوليات الأصلية للإدارة. ويشمل ذلك ضمان قيام إدارة العميل بما يلي:

(أ) تعيين فرد يتمتع بالمهارات والمعارف والخبرات المناسبة ليكون مسؤولاً في جميع الأوقات عن قرارات العميل وللإشراف على الأنشطة. وينبغي أن يتوفر لدى هذا الفرد، الذي يُفضل أن يكون من داخل الإدارة العليا، فهمٌ لما يلي:

(1) أهداف الأنشطة وطبيعتها ونتائجها؛

(2) المسؤوليات الخاصة بكل من العميل والمكتب.

ومع ذلك، لا يتعين أن يحظى ذلك الفرد بالخبرات اللازمة لتنفيذ الأنشطة أو إعادة تنفيذها.

(ب) الإشراف على الأنشطة وتقييم مدى كفاية نتائج النشاط المنفذ لغرض العميل؛

(ج) تحمل المسؤولية عن التصرفات، إن وجدت، التي سيتم اتخاذها الناشئة عن نتائج الأنشطة.

14/900 ت1 عند استخدام التقنية في تنفيذ الأنشطة المهنية لعميل التأكد، فإن متطلبات الفقرتين 13/900 وي 14/900 تنطبق بغض النظر عن طبيعة أو مدى استخدام هذه التقنية.

...

القسم 920

علاقات العمل

...

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

3/920 ت1 يحتوي هذا القسم على إشارات إلى "الأهمية النسبية" للمصلحة المالية و"أهمية" علاقة العمل. وعند تحديد ما إذا كانت مثل هذه المصلحة المالية تُعد ذات أهمية نسبية للفرد، يجوز أن يؤخذ في الحسبان صافي قيمة ثروة الفرد مع أفراد أسرته المباشرين.

3/920 ت2 من أمثلة علاقات العمل الوثيقة التي تنشأ عن علاقة تجارية أو مصلحة مالية مشتركة:

● امتلاك مصلحة مالية في مشروع مشترك مع عميل التأكد أو مع أحد الملاك المسيطرين أو أحد أعضاء مجلس الإدارة أو أحد المسؤولين أو الأفراد الآخرين الذين يتولون تنفيذ الأنشطة الإدارية العليا لذلك العميل.

● الترتيبات الخاصة بدمج واحدة أو أكثر من خدمات أو منتجات المكتب مع واحدة أو أكثر من خدمات أو منتجات العميل وتسويق حزمة الخدمات أو المنتجات لصالح الطرفين معاً.

● ترتيبات التوزيع أو التسويق والترتيبات التي يقوم المكتب بموجبها بتوزيع أو إعادة بيع أو توزيع أو تسويق منتجات أو خدمات العميل، أو التي يقوم العميل بموجبها بتوزيع أو إعادة بيع أو توزيع أو تسويق منتجات أو خدمات المكتب.

● الترتيبات التي يقوم المكتب بموجبها بتطوير منتجات أو حلول بالاشتراك مع العميل، ثم يقوم طرف أو كلا الطرفين ببيع تلك المنتجات أو الحلول أو ترخيصها لأطراف ثالثة.

3/920 ت3 من أمثلة الأمور التي قد تنشأ عنها علاقة عمل وثيقة، بناءً على الحقائق والظروف، الترتيبات التي يقوم المكتب بموجبها بترخيص منتجات أو حلول إلى عميل التأكد أو منه.

...

شراء السلع أو الخدمات

5/920 ت1 لا ينشأ عادةً عن قيام المكتب أو أعضاء فريق التأكد أو أي من أفراد أسرهم المباشرين بشراء سلع أو خدمات، بما في ذلك الحصول على تراخيص للتقنيات، من عميل التأكد تهديدٌ يمس الاستقلال في حال إجراء المعاملة في سياق العمل الطبيعي وعلى أساس تجاري. ولكن تلك المعاملات قد تكون ذات طبيعة وحجم بحيث ينشأ عنها تهديدٌ بسبب المصلحة الشخصية.

5/920 ت2 من أمثلة التصرفات التي قد تقضي على مثل ذلك التهديد الناشئ عن المصلحة الشخصية:

● إنهاء المعاملة أو تقليص حجمها.

● عزل الفرد من فريق التأكد.

توفير التقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها

6/920 ت1 عندما يقوم المكتب بتوفير تقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها:

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

(أ) إلى عميل التأكيد؛ أو

(ب) إلى منشأة تقدم خدمات باستخدام تلك التقنيات إلى عملاء التأكيد لدى المكتب،

فإنه بناءً على الحقائق والظروف، تنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في القسم 950.

...

القسم 950

تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عملاء التأكيد

...

مقدمة

1/950 يتعين على المكاتب الالتزام بالمبادئ الأساسية والحفاظ على الاستقلال وتطبيق إطار المفاهيم المنصوص عليه في القسم 120 للتعرف على التهديدات التي تمس الاستقلال، وتقويتها ومواجهتها.

2/950 قد تقوم المكاتب بتقديم مجموعة من الخدمات غير التأكيدية إلى عملاء التأكيد، بما يتسق مع مهاراتها وخبراتها. وقد ينشأ عن تقديم خدمات غير تأكيدية معينة إلى عملاء التأكيد تهديدات تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية وتهديدات تمس الاستقلال.

3/950 ينص هذا القسم على متطلبات و مواد تطبيقية ذات صلة بتطبيق إطار المفاهيم للتعرف على التهديدات التي تمس الاستقلال، وتقويتها ومواجهتها، عند تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عملاء التأكيد.

4/950 نظراً لتطورات من بينها ظهور ممارسات عمل جديدة وتطور الأسواق المالية والتغيرات في التقنيات، فإنه يصعب وضع قائمة شاملة بالخدمات غير التأكيدية التي قد تقوم المكاتب بتقديمها إلى عملاء التأكيد. وينطبق إطار المفاهيم والنصوص العامة الواردة في هذا القسم عندما يعرض المكتب على العميل تقديم خدمة غير تأكيدية لم يرد بشأنها متطلبات و مواد تطبيقية خاصة.

5/950 تنطبق المتطلبات والمواد التطبيقية الواردة في هذا القسم عندما يقوم المكتب بما يلي:

(أ) استخدام التقنيات لتقديم خدمات غير تأكيدية إلى عميل التأكيد؛ أو

(ب) توفير التقنيات أو بيعها أو إعادة بيعها أو ترخيصها بما يؤدي إلى قيام المكتب بتقديم خدمات غير تأكيدية:

(1) إلى عميل التأكيد؛ أو

(2) إلى منشأة تقدم خدمات باستخدام تلك التقنيات إلى عملاء التأكيد لدى المكتب.

المتطلبات والمواد التطبيقية

عام

...

التعرف على التهديدات وتقويتها

1/8/950 تنص الفقرة 6/120/3 على توضيح لفئات التهديدات التي قد تنشأ عندما يقدم المكتب خدمة غير تأكيدية إلى عميل التأكيد.

2/8/950 تشمل العوامل ذات الصلة عند التعرف على مختلف التهديدات التي قد تنشأ عن تقديم خدمة غير تأكيدية إلى عميل التأكيد، وتقويم تلك التهديدات:

● طبيعة الخدمة ونطاقها واستخدامها المقصود والغرض منها.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

- الطريقة المقررة لتقديم الخدمة، مثل العاملون الذين سيشاركون في تقديمها وأماكنهم.
- مدى اعتماد العميل على الخدمة، بما في ذلك المعدل الذي سيتم تقديم الخدمة به.
- البيئة النظامية والتنظيمية التي تُقدّم فيها الخدمة.
- ما إذا كان العميل منشأة ذات اهتمام عام.
- مستوى خبرة إدارة العميل وموظفيه فيما يتعلق بنوع الخدمة المقدمة.
- ما إذا كانت نتيجة الخدمة ستؤثر على الموضوع محل ارتباط التأكيد، وفي حالة ارتباطات التصديق، ما إذا كانت ستؤثر على الأمور التي تعكسها معلومات موضوع ارتباط التأكيد، وفي حال وجود هذا التأثير، تشمل العوامل أيضاً:
 - مدى التأثير الجوهري الذي سيكون لنتيجة الخدمة على الموضوع محل ارتباط التأكيد، وفي حالة ارتباطات التصديق، على معلومات موضوع ارتباط التأكيد.
 - مدى مشاركة عميل التأكيد في تحديد الأمور المهمة التي تخضع للحكم (راجع: الفقرات ي13/900 إلى ي14/900).
- مدى الاعتماد على نتيجة الخدمة أثناء ارتباط التأكيد.
- الأتعاب المتعلقة بتقديم الخدمة غير التأكيدية.

...

تهديدات الفحص الذاتي

11/950 ت1 قد ينشأ تهديد بسبب الفحص الذاتي إذا شارك المكتب، في حالة ارتباطات التصديق، في إعداد معلومات موضوع أصبحت فيما بعد معلومات الموضوع لارتباط تأكيد. ومن أمثلة الخدمات غير التأكيدية التي قد تنشأ عنها تهديدات الفحص الذاتي عند تقديم خدمات تتعلق بمعلومات الموضوع الخاصة بارتباط تأكيد:

- (أ) تطوير وإعداد معلومات مستقبلية ثم إصدار تقرير تأكيد بشأن هذه المعلومات.
- (ب) إجراء تقييم يتعلق بمعلومات الموضوع الخاصة بارتباط تأكيد أو إجراء تقييم يُشكل جزءاً من تلك المعلومات.
- (ج) تصميم نظم تقنية المعلومات أو أدوات الرقابة على تقنية المعلومات، أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها، ثم تنفيذ ارتباط تأكيد بشأن بيان أو تقرير تم إعداده حول نظم تقنية المعلومات أو أدوات الرقابة على تقنية المعلومات.
- (د) تصميم نظم تقنية المعلومات، أو تطويرها أو تطبيقها أو تشغيلها أو صيانتها أو متابعتها أو تحديثها أو ترقيتها، ثم إصدار تقرير تأكيد بشأن معلومات الموضوع، مثل عناصر المعلومات غير المالية، المعدة من المعلومات التي تولدها نظم تقنية المعلومات تلك.

عملاء التأكيد من المنشآت ذات الاهتمام العام

12/950 ت1 تزايد التوقعات بشأن استقلال المكتب عندما ينفذ المكتب ارتباط تأكيد لمنشأة ذات اهتمام عام ويكون من المقرر أن نتاج ذلك الارتباط:

- (أ) سيتم إتاحتها للعموم، بما في ذلك للمساهمين وغيرهم من أصحاب المصلحة؛ أو
- (ب) سيتم تقديمها إلى جهة أو هيئة عينتها الأنظمة أو اللوائح للإشراف على عمل القطاع أو النشاط.

تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية (نسخة مقارنة)

ويشكل النظر في هذه التوقعات جزءاً من اختبار الطرف الثالث العقلاني والمطلع الذي يُطبَّق عند تحديد ما إذا كان سيتم تقديم خدمات غير تأكيدية إلى عميل التأكيد.

12/950 ت2 في حال وجود خطر بسبب الفحص الذاتي فيما يتعلق بارتباط يتم تنفيذه في ظل الظروف الموضحة في الفقرة 12/950 ت1 (ب)، يوصى المكتب بالإفصاح عن وجود ذلك الخطر الناشئ عن الفحص الذاتي والخطوات المتخذة لمواجهته إلى الطرف القائم بتكليف المكتب أو المكلفين بالحوكمة لدى عميل التأكيد وإلى الجهة أو الهيئة المعنية بموجب الأنظمة أو اللوائح للإشراف على عمل القطاع أو النشاط التي ستُقدَّم لها نتائج الارتباط.

...

...

المعلومات السرية أية معلومات أو بيانات أو أية مواد أخرى أياً كانت صورتها أو وسيلة نقلها (بما في ذلك الكتابي منها أو الإلكتروني أو المقروء أو المسموع) تكون غير متاحة للعموم.

...

...

المبادئ الأساسية هذا المصطلح موضح في الفقرة 1/110 ت1. وكل مبدأ من المبادئ الأساسية موضح بدوره في الفقرات الآتية:

النزاهة ي1/111

الموضوعية ي1/112

الكفاءة المهنية والعناية الواجبة ي1/113

السرية ي1/114 إلى ي3/114

السلوك المهني ي1/115

...

...

اختبار الطرف الثالث اختبار الطرف الثالث العقلاني والمطلع هو نظر المحاسب المهني فيما إذا كانت نفس الاستنتاجات من المرجح أن يتوصل إليها طرف آخر. وهذا النظر يتم من منظور طرف ثالث عقلاني ومطلع، يزن جميع الحقائق والظروف ذات الصلة التي يعرفها المحاسب، أو التي يمكن بدرجة معقولة توقع أنه يعرفها، في وقت تحديد الاستنتاجات. ولا يلزم أن يكون الطرف الثالث العقلاني والمطلع محاسباً، ولكنه طرف يحظى بالمعرفة والخبرة ذات الصلة لفهم مدى مناسبة استنتاجات المحاسب وتقييمها بطريقة محايدة.

هذه المصطلحات موضحة في الفقرة 5/120 ت6 9.

...

تاريخ السريان

- تسري التحديثات على الأجزاء 1 إلى 3 اعتباراً من 15 ديسمبر 2024.
 - تسري التحديثات على الجزء 4 فيما يخص ارتباطات مراجعة وفحص القوائم المالية للفترات التي تبدأ في 15 ديسمبر 2024 أو بعد ذلك التاريخ.
 - تسري التعديلات، الاستتباعية ولغرض الاتساق، على الجزء 4 فيما يتعلق بارتباطات التأكيد بخصوص الموضوعات محل الارتباط التي تغطي فترات زمنية، للفترات التي تبدأ في 15 ديسمبر 2024 أو بعد ذلك التاريخ؛ وفيما عدا ذلك، تسري هذه التعديلات اعتباراً من 15 ديسمبر 2024.
- وُسمح بالتطبيق المبكر.

إن الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، ومسودات العرض على العموم والأوراق الاستشارية وسائر المنشورات الخاصة بمجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين حقوق تأليفها ونشرها محفوظة للاتحاد الدولي للمحاسبين.

ولا يتحمل مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين ولا المؤسسة الدولية لأخلاقيات المهنة والمراجعة ولا الاتحاد الدولي للمحاسبين ولا الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المسؤولية عن الخسائر التي تلحق بأي شخص يتصرف، أو يمتنع عن التصرف، اعتماداً على محتوى هذا المنشور، سواءً كان سبب هذه الخسارة الإهمال أو غير ذلك.

إن "مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين"، والميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، و"الاتحاد الدولي للمحاسبين"، والاختصاصات "IESBA" و"IFAC" وشعار المجلس هي علامات تجارية للاتحاد الدولي للمحاسبين أو علامات تجارية وعلامات خدمة مسجلة للاتحاد في الولايات المتحدة وسائر دول العالم. واسم "المؤسسة الدولية لأخلاقيات المهنة والمراجعة" والاختصار "IFEA" هي علامات تجارية للمؤسسة أو علامات تجارية وعلامات خدمة مسجلة للمؤسسة في الولايات المتحدة وسائر دول العالم.

حقوق التأليف والنشر © أبريل 2023 محفوظة للاتحاد الدولي للمحاسبين. جميع الحقوق محفوظة. ويلزم الحصول على موافقة خطية من الاتحاد لنسخ هذا المستند أو تخزينه أو إرساله أو إعداد نسخ أخرى مشابهة له، إلا في حال استخدامه للغرض الشخصي غير التجاري فحسب. للاتصال

permissions@ifac.org

Copyright	حقوق التأليف والنشر
<p>This [Technology-related Revisions to the Code] of the [IESBA] published by the International Federation of Accountants in [April 2023] in the English language, has been translated into [Arabic] by [the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA)] in [December 2023], and is reproduced with the permission of IFAC. The process for translating the [Revisions] was considered by IFAC and the translation was conducted in accordance with "Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants." The approved text of all [publications] is that published by IFAC in the English language. IFAC and SOCPA assume no responsibility for the accuracy and completeness of the translation or for actions that may ensue as a result thereof.</p>	<p>قامت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في ديسمبر 2023 بإعداد الترجمة العربية للإصدار [تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية] الذي أعده مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، ونشره الاتحاد الدولي للمحاسبين في أبريل 2023 باللغة الإنجليزية. وهذا الإصدار يتم إعادة نشره بإذن من الاتحاد الدولي للمحاسبين. وقد نظر الاتحاد في عملية ترجمة التحديث وتم إعداد الترجمة وفقاً لمستند "بيان السياسات - سياسة ترجمة منشورات الاتحاد الدولي للمحاسبين". والنص المعتمد من جميع منشورات الاتحاد الدولي للمحاسبين هو النص الذي نشره الاتحاد باللغة الإنجليزية. ولا يتحمل الاتحاد الدولي ولا الهيئة السعودية أية مسؤولية عن دقة واكتمال الترجمة أو التصرفات التي قد تنشأ عنها.</p>
<p>English language text of [Technology-related Revisions to the Code] © [2023] by IFAC. All rights reserved.</p>	<p>حقوق التأليف والنشر للنص الإنجليزي من الإصدار "تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية" محفوظة للاتحاد الدولي للمحاسبين © في عام 2023. جميع الحقوق محفوظة.</p>
<p>[Arabic] language text of [Technology-related Revisions to the Code] © [2023] by IFAC. All rights reserved.</p>	<p>حقوق التأليف والنشر للنص العربي من الإصدار "تحديثات على الميثاق فيما يتعلق بالتقنية" محفوظة للاتحاد الدولي للمحاسبين © في عام 2023. جميع الحقوق محفوظة.</p>
<p>Contact Permissions@ifac.org for permission to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of this document.</p>	<p>اتصل على permissions@ifac.org للحصول على إذن بإعادة النشر أو التخزين أو النقل أو أي استخدامات أخرى مماثلة لهذا المستند.</p>