

وكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة المبحث الثالث: تَهْدُاتُ ألتزام بالمبادا إساسَّة وأدوات الحمأة مقدمة: قود نُوتج عون ال وروف التوى عمول فوُّ لها المراجع تَهْدُوات محوددة لونهج ألتزام بالمبادا إساسَّة. ومن الصعب تحدُّ كل هذه المواقف التى هتمثل تَهْدُات ، كذلكُ صعبُ تحدُّ أي إجراء أو عمول مون شوائه التخفوف مون هوهه التَهْدُوات . فضو عون هودا تختلف طَبْعَة العَمَلات والمهام من عملة يلى أخرى، إمر الذى ستلزم تطبُّق أدوات حمأة مختلفة. وبنواء علوى ذلوك فوإن هودا المَثوق تطلوب مون المراجع تحدُّد وتقوم ومواجهه التَهْدُات التى اتؤثر على نهج ألتزام بالمبادا إساسَّة بد من مجرد ألتزام بمجموعة من القواعد المحددة التى قد تكون يلزامه من أجل تحقُّق الصالح العام. و هُقدَم المَثاق بطارا لمساعدة المراجع علوى تحدُّد و تقوم التَهْدُوات التوى هتؤثر علوى مبدأ ألتزام بالمبادا إساسَّة وكذلِك لمساعدته علوى مواجهه هوهه التَهْدُوات . وعندما تكوون هوهه التَهْدُوات علوى درجوة واضوحة مون إهموة و الجوهرة عندئوذ تعون علوى المراجع تطبُّق أدوات حمأة للتخلص مون هوهه التَهْدُوات أو تقللها يلى مسوتوى معقول عندما كون هذا إمر مناسباً، بالمبادا إساسَّة. هذا، وتعن على المراجع تَمُّ أة تَهْدُات اتؤثر على ألتزام بالمبادا إساسَّة عنودما هودركأ وتوقوعأى وروفاوعقواتمونشوانها أنهتثنوهونألتزامبالمبادا إساسَّة ، و فآ حالة عودم اسوتطاعة المراجع تطبُّق أدوات الحمأة المناسوية ، عدم أستمرار و أعتذار عن تقدُّم الخدمة. من ناحَة أخرى، 111 إساسَّة. وبمجرد اكتشوافها تعون علوه تصوحها علوى الفور وتطبُّق أدوات الحمأة الضرورة . 1/1/5. أنواع تَهْدُات ألتزام بالمبادا إساسَّة: همكن تصنف تَهْدُات ألتزام بالمبادا إساسَّة على النحو التالى : 1- المصلحة الشخصية للمراجع: أن وجود مصلوحة شخصوة للمراجع أو حود أفراد عائلته المقوربن سواء كانت مصلح مألَة أو غرها من المصلح قد هتمثل تَهْدُا أؤثر على الحكوم المهنو للمراجع. وتتناول فموا لوى بعوض إمثولة علوى الحوات التوى قود تنشأ عنها تَهْدُوات بسبب المصلحة الشخصية للمراجع وذلك على سبب المثل ولس الحصر: ٤ وجود مصلحة مألَة مباشرة لى العمل أو أشتراك مع العمل فآ مصلحة. ٤ أعتماذ بصورة غر مناسبة على يجمالى إتعاب من عمل واحد. ٤ وجود عقة عمل وثقة مع العمل. ٤ احتمال وجود فرصة عمل مستقبله لى العمل. 1- المراجعة الذاتية: تعنى المراجعة الذاتية قام المراجع بمراجعة ما تم يعداه بمعرفته، وقد حودت هودا فوُّ حالة الحاجوة يلى يعوادة تقوم أحكوا م سوابقة صودرت عون المراجع المسئول عون هوهه إحكام. ٤ يعداذ تقارر عن تشغل الن م المألَة بعد المشاركة فآ تصممها أو تنفذها. 118 حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة ٤ يعوذاذ البانات إساسَّة التوى هتسوتخدم فوُّ يعوذاذ القوائم المألوة أو يعوذاذ سوجت أخرى تكون هى نفسها موضوع عملة المراجعة التى قوم بها المراجع . ٤ أن كوون أعود أعضاء فروق خدموة التأكد(المراجعة) قود التحوق حالوا أو خوِل فتورة وجزة سابقة كمدر أو كمسئول لى عمل خدمة التأكد. ٤ أن كوون أعود أعضاء فروق خدموة التأكد(المراجعة) قود التحوق حالوا أو خوِل فتورة وجزة سوابقة كمو وف لوى عمول خدموة التأكد فوُّ موقوع سومح لوه بممارسوة نفوذ مباشر وجوهري على موضوع عملة خدمة التأكد. 1- الدفاع عن مصلح العمل (التأذ): التأوذ عنوى الودفاع عون مصلح العمول أموام الغور، و حودت هودا عنودما هسواند المراجع العمل فآ موقفه أو رآه يلى الدرجة التى هتؤثر على موضوعة المراجع . وتتناول فمألى بعض إمثلة على الحأت التى قد تنشأ عنها التَهْدُوات الناتجوة عن الدفاع عن مصلح العمل أمام الغر وذلك على سبب المثل ولس الحصر: ٤ القام بدور المحام نابة عن العمل فآ القضاء و حل المنازعات مع الغر. 1- الت لف غر المهن مع العمل : حودت هذا فآ حالة وجود عقة وثقوة موع العمول بحوث تعواطف المراجع بشودة مع مصلح العمل. وتتناول فمألى بعض إمثلة على الحأت التى قد تنشأ عنها التَهْدُوات الناتجة ٤ عنودما كوون حود أعضاء فروق خدموة التأكد (المراجعة) واحودا مون أفوراد عائلته المقربن عمل كمدر أو كمسئول لى العمل. 119 ٤ عنودما كوون حود أعضاء فروق العمول قربوا مون أفوراد أسورته أو أعود أفراد عائلته المقوربن عمول كمو وف لوى العمول فوُّ موقوع سومح لوه بممارسوة نفوذ مباشر وجوهري بشأن موضوع مهمة المراجعة. ٤ وجود شورك سوابق بمكتوب المراجعة عمول كمدر أو كمسئول لوى العمول أو عمول مو ف لده فآ موقع سمح له بممارسة نفوذ مباشر وجوهري على موضوع مهمة المراجعة . ٤ قبول هدأا أو مجاميت من العمل ما لم تكن قمة الهدة ضللة للغة. 5- الضغوط التى فرضها العمل على المراجع : تحوودت هوهه الضووغوط عنودما همنوع المراجع مون التصورف بموضووعه بسووب التَهْدُات الفعلَة أو المتوقعة . وتتناول فمألى بعض إمثلة على الحأت التى قد تنشأ عنها التَهْدُات الناتجة عن الضغوط التى فرضها العمل على المراجع ، وذلك على سبب المثل ولس الحصر: ٤ ممارسة ضغوط عل المراجع لتقلل نطاق العمل بغرض خفض إتعاب. 1/1/5. أدوات الحمأة من التَهْدُات: تعمل أدوات الحمأة على التخلص من

التهدّات أو تخفّضها يلي مستوى معقول . وتصنف أدوات الحمّاة على النحو التّال : ٤ آلات حوكمة الشركات. ٥ المعار المهنة. ٦ الفحوص الخوارجّ موون جانوب أطوراف خارجووة لهووا حنّوة قانونووة وذلوك للتقوارر أو هذا، و هتوجد بعوض أدوات الحمّاة التوى قود تزود مون يجوراءات تحدود و/أو ردع السلوكّات غر إحقّة. و تتضمن هذه أدوات على سبل المثال و لس الحصر: حوث تتضمن 1- أدوات الحمّاة المتاحة ف بنة العمل أدوات حمّاة عامة على مستوى مكتب المراجعة، وأدوات حمّاة خاصة بالعمّوة . أؤ: أدوات الحمّاة العامة التى تفرضها بنة العمل ف مكتب المراجعة : تتضمن هذه أدوات مالى على سبل المثال ولس الحصر: ٧ تركّز المسئولون ف مكتب المراجعة على أهمّة أستقل ف ممارسة العمل وأنه موون المتوقع أن قووم أعضووا فرووق خوودمات التأكّد(المراجعووة) بالعمول بمووا هقوق ٨ قأم المسئولون ف مكتب المراجعة بحث فورق عمول المراجعووة علوى التصورف وفقوا للصالح العام. 151 حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة ٩ وجود ساسات موثقة خاصة بتحدّد التهدّات للتوزام بالمبوادا إساسووة و تقووم جوهرووة أنوار المتربووة علوى هووذه التهدوودات، و تطبووق أدوات الحمّاووة زالووة أو لتخفّض أثر التهدّات يلي مستوى مقبول. ١٠ وجود ساسات و إجراءات فعالة هتمكن مون تحدود المصالح أو العقوات بوّن مكتب المراجعة أو أعضاء فرق العمل والعمّ . ١١ وجود ساسات و إجراءات لرقابة مدى اعتماد مكتب المراجعة على عمل واحد ف الحصول على يراداته ، وكفّة مواجهة ذلك. ١٢ أسوتخدام شووركاء مختلفوون وفوروق عمول مختلفووة لتقوودم الخوودمات إخورى بخووف خدمات التأكّد(المراجعة) للعمّل. ١٣ وجود ساسات و إجراءات لمنع إفراد بخف أعضاء فرق العمل من التآثر على نتجة مهمة المراجعة . ١٤ يخطوار جموع الشوركاء والموراجعن المهنون بمكتوب المراجعووة بأوّة تغورات تطورا علوى ساسوات و يجوراءات المكتوب أو بوأول ، بمووا فوؤ ذلوك تقوودم التودرب الووزم والتعلّم المناسب. ١٥ تحدّد عضو مون إعضووا القوائمن علوى يدارة المكتوب لكون مسوؤو عون مراقبووة فعالة و كفاءة أدوات الحمّاة . ١٦ وجوود وسووائل فعالووة خطووار الشووركاء والموراجعن بأسووماء عمووة خوودمات التأكوود (المراجعة) والمنش ت ذات العقة بهم والت نبغ أن كونوا مستقلن عنها . بما فوؤ ذلوك يحاطوة الموراجعن علموا بوأجراوات المتاحة لهم . 151 حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة ثاتا: أدوات الحمّاة العامة التى تفرضها بنة العمل الخاصة بمهمة تأكّد (مراجعة) معنة: ١٧ التشاور موع العور، مثول لجنة مون موذري المراجعووة المستقلن أو جهوة تن موة ١٨ مناقشة القضاء إحقّة مع المسئولن عن الحوكمة لدى العمّل. ١٩ أفصاح للمسئولن عن الحوكمة لدى العمّل عن طبعة الخوودمات المقدموة ومقودار إتعاب المطلوبة. ٢٠ يشارك مكتب مراجعة آخر داء أو إعادة أداء جزء من مهمة المراجعة. ٢١ تغر كبار المسئولن عن فرق العمل القائم بأداء مهمة المراجعة. ستطع المراجوع بنووا علوى طبعة العمول أعمواد علوى أدوات الحمّاووة المنفوذة لودى العمّل، ئ أنه من عور الممكن أعمواد علوى هوذه أدوات فقوط لتقلول التهدوودات يلوى حود مقبول . ٢٢ عند قأم العمول بتعوون مراجوع تعون قوام أشوخاص آخورن بخووف أدارة بوإقرار واعتماد هذا التعن. ٢٣ وجود موفن ذوى خبرة وأقدمّة لدى العمّل تخاذ القرارات أدارة. ٢٤ قأم العمّل بتنقذ إجراءات داخلّة تضمن الخارات الموضوعّة عند التكلّف بمهام ٢٥ وجود هكل تنّم لحوكمة الشركات لدى العمول هقودم آراء السوومة و هسواعد على عمل اتصأت فعالة بشأن الخدمات التى هقدهما مكتب المراجعة.