

تمثل الأخلاقيات مجموعة من المبادئ التي تحكم السلوك، أو قواعد للتصرفات أو مجموعة من القيم. يتعلق بالقيم المرتبطة بالتصرفات الإنسانية والتي تحكم صحة أو خطأ تلك التصرفات ويعتبر السلوك الأخلاقي هاماً للمجتمع ولعل أبرز دليل على أهمية الخالق للمجتمع هو أن العديد من القيم الأخلاقية الشائعة يتم تضمينها في القوانين التي أن بعضاً من تلك القيم الأخلاقية مثل الأمانة، وبدلاً من ذلك يتم تضمين تلك القيم في ميثاق لخالق تلتزم به أي مهنة ترغب في التنظيم الذاتي بالإضافة إلى ما يتطلبه القانون. وبسبب أهمية القيم الأخلاقية والآداب المهنية فقد أدت الجهات المنظمة لمزاولة مختلف أنواع المهن على سن أو تشريع قواعد ومبادئ للسلوك المهني حتى تحقق درجة مناسبة من ضبط السلوك المهني وتمكين من يقومون بأداء الخدمات المهنية من القيام بمهامهم على أحسن وجه وخدمة المستفيدين من المهنة بإخالص وموضوعية وأمانة. عادة ما يقسم الفلاسفة نظريات الخالق إلى ثلاثة موضوعات عامة: أكثر من مجرد تعبير عن رغبات الأفراد؛ وتقوم جذور الخالق بالجابة عن تلك التساؤلات مع التركيز على الحقائق الكونية وتقرب الخالق المعياري إلى حد ما من الواقع العملي وذلك بمحاولة التوصل إلى معايير أخلاقية تنظم كل من السلوك أخيراً ترتبط الخالق العملية بالبحث في مشاكل جدلية محددة مثل الإجهاض قتل الأطفال الشؤون البيئية الحرب النووية وغيرها ويتم البحث في تلك القضايا باستخدام الأدوات المفاهيمية لجذور الخالق والخالق المعياري وغالباً ما تكون هناك خطوط واضحة بين جذور الخالق، والخالق المعياري والخالق العملية فعلى سبيل المثال تعتبر قضية الإجهاض موضوعاً أخلاقياً عملياً لأنها تعتمد على مبادئ معيارية عامة مثل حق الحياة، وتستند تلك القضية كذلك إلى جوانب ترتبط بجذور الخالق مثل من أين تأتي حقوق الكائنات؟ وأي أنواع ويترتب على الخالق المعياري الوصول إلى معايير أخلاقية تنظم (تضبط) السلوك الصحيح والسلوك الخاطئ أي أن القضية هي محاولة البحث عن اختيار مثالي للسلوك الملائم وتعتبر القاعدة الأساسية لخالق المعياري هي "تعامل مع الآخرين كما والقتل لذلك تعتبر تلك القاعدة مثالاً للنظرية المعياري التي تضع مبدأ ما يتم على أساسه قياس كل التصرفات كما تركز بعض النظريات المعياري قواعد السلوك المهني للتدقيق الداخليين. قواعد السلوك المهني هي مجموعة من المبادئ أو القيم الأخلاقية التي تضبط سلوك المدققين عند ممارستهم للمهام التي أن الكثير من القيم الأخلاقية الشائعة في المجتمع يتم تضمينها في القوانين التي أن بعضاً من تلك القيم الأخلاقية مثل الأمانة، التي يمكن تضمينها في قوانين، وبدلاً من ذلك يتم وضع تلك القيم في ميثاق لخالق تلتزم به أي مهنة ترغب في التنظيم الذاتي بالإضافة إلى ما يتطلبه القانون. مبادئ أخلاقيات مهنة التدقيق الداخلية حسب الجمعية الدولية للمدققين الداخليين (IIA): أن الغرض من مبادئ وقواعد جمعية المدققين الداخليين الدولية بشأن أخلاقيات المهنة هو إرساء وتعزيز ثقافة أخلاقية محددة إن مبادئ أخلاقيات المهنة هي ضرورية وأساسية لنشاط التدقيق الداخلي باعتبار أن مهنة التدقيق الداخلي تقوم أساساً على من هذا المنطلق فإن مبادئ أخلاقيات المهنة يمتد نطاقها إلى ما هو أبعد من تعريف مهنة التدقيق الداخلي لكي تشمل أيضاً 2 قواعد السلوك المهني التي تحدد المعايير التي يتوقع من المدققين الداخليين مراعاتها، كما أن المقصود بها توجيه السلوك الأخلاقي للمدققين الداخليين. هذا مع العلم بأن " المدققين الداخليين المشار إليهم في هذه القواعد يقصد بهم أعضاء جمعية المدققين الداخليين، يقدمون خدمات التدقيق الداخلي ضمن تعريف التدقيق الداخلي. تنطبق مبادئ أخلاقيات المهنة الواردة فيما يلي على من يقدم خدمات التدقيق الداخلي سواء من الأفراد أو المؤسسات. وسيتم تقييمه والتصرف إزاءه وفقاً للقوانين والأنظمة الإدارية الخاصة بالجمعية والتوجيهات الصادرة، تحديداً في قواعد السلوك الواردة هنا إلى أن سلوكاً محدداً بالذات يعتبر مخالفاً لها ليس من شأنه أن يحول دون اعتبار ذلك من المتوقع من المدققين الداخليين أن يطبقوا مبادئ أخلاقيات المهنة وقواعد السلوك المهني المرتبطة بها: استقامة المدققين الداخليين من شأنها إرساء دعائم الثقة وهذا ما يشكل الأساس للاعتماد على آرائهم وأحكامهم. قواعد السلوك المهني لتدقيق مبدأ الاستقامة. على المدققين الداخليين: للقوانين المعمول بها وأصول المهنة. 3- أن يعتمدوا أن يكونوا طرفاً في أي نشاط غير مشروع أو يقوموا بأي أفعال أو تصرفات تسيء إلى مهنة التدقيق الداخلي أو إلى المؤسسة التي يعملون بها أو لصالحها. وفيما يلي أمثلة على السلوك المقبول والسلوك الغير مقبول وقواعد السلوك المهني المرتبطة بهذا المبدأ: 1- المساهم في تحقيق الأهداف المشروعة والأخلاقية للمنشأة. 2- تبليغ الملاحظات الهامة حول الأنشطة غير المشروعة للمنشأة إلى مجلس الإدارة حتى لو بينت الإدارة أنها تعلم بوجود 3- التقيد بالمعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق الداخلي. 4- احترام القانون حتى في الحياة الخاصة للمدققين الداخليين. 3- عدم تبليغ مجلس الإدارة بملاحظات هامة حول وجود أنشطة غير شرعية في المنشأة التي الإدارة صرحت بانها ستقوم 4- قيام المدقق باغفال ذكر ممارسة غير قانونية في تقريره النهائي نظراً أنه يعلم بأن الإدارة على دراية بها. يجب على المدققين الداخليين مراعاة أرفع مستويات الموضوعية في جمع وتقييم وتبليغ المعلومات المتعلقة بالنشاط أو

العمل ويجب على المدققين الداخليين مراعاة التقييم المتوازن لكل الظروف ذات الصلة، قواعد السلوك المهني لتحقيق مبدأ الموضوعية. 1- على المدققين الداخليين ان ال يشاركوا في أي نشاط أو عاقلة قد تسيء أو يتوقع ان تسيء إلى تقييمهم المحايد 2- على المدققين الداخليين ان ال يقبلوا أي شيء من شأنه ان يسيء أو يفترض ان قد يسيء إلى تقديرهم المهني. 3- على المدققين الداخليين ان يفصحوا عن كافة الحقائق المادية التي توصلوا لها والتي قد يكون عدم الإفصاح عنها 3- القيام بتقديم محاضرات خارج أوقات الدوام عن الضرائب في احدى الجامعات المحلية مقابل أجر. 4- القيام باعداد حسابات الضرائب لبعض المؤسسات الاجتماعية كمساهمة في خدمة المجتمع بدون مقابل. خارج أوقات الدوام وبمعرفة الإدارة. 2- قبول هدايا قيمة من موردي المنشأة. 3- القيام باعداد حسابات منشأة أو حسابات الضرائب الشخصية الحد مدراء الأقسام في المنشأة مقابل أجر. 5- قيام الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي بتأجيل أعمال التدقيق لأحد فروع المنشأة الذي يديره أحد أقاربه أو اصدقائه 6- قبول الهدايا القيمة من الجهات الخاضعة للتدقيق مثل تذاكر السفر. على المدققين الداخليين أن يحترموا قيمة وملكية المعلومات التي يتلقونها أو يطلعون عليها، وذلك ما لم يكن هناك التزام قانوني أو مهني بالإفصاح عن قواعد السلوك المهني لتحقيق مبدأ السرية. 2- على المدققين الداخليين عدم استخدام تلك المعلومات لأجل أي منفعة شخصية او على أي نحو من شأنه مخالفة القوانين أو الإساءة إلى مشروعية وأخالقية أهداف المؤسسة التي يعملون بها أو لصالحها. 1- قيام المدقق الداخلي بإفشاء معلومات سرية للمحكمة بناء على طلب رسمي من القاضي. 2- قيام المدقق الداخلي بالقاء كلمة في اجتماع أعضاء الفرع المحلي لجمعية المدققين الداخليين مستعرضاً مكونات برنامج التدقيق الذي قام بتطويره بالرغم من وجود العديد من المدققين الداخلية لمنشآت منافسة. 3- مشاركة معلومات حول تقنيات التدقيق مع مدقق من شركة أخرى. 4- قيام المدقق الداخلي بالاستثمار في صندوق استثمار متخصص في نفس حقل المنشأة التي يعمل فيها المدقق، 1- قيام المدقق الداخلي بشراء أسهم في الشركة التي يقوم بتدقيقها بعد اعتماده على معلومات حصل عليها في اثناء 2- قيام المدقق الداخلي بشراء أسهم في شركة أخرى بعد سماعه لنقاشات بين المدراء التنفيذيين للشركة التي يقوم بتدقيقها 3- مناقشة نتائج وتوصيات مهام التدقيق الداخلي مع مدققين يعملون في منشأة أخرى. 5- تجاوز الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي والتحدث مباشرة مع المدقق الخارجي. على المدققين الداخليين أن يستخدموا المعرفة والمهارات والخبرات اللازمة في أداء خدمات التدقيق الداخلي. قواعد السلوك المهني لتحقيق مبدأ الكفاءة. على المدققين الداخليين: 2- على المدققين الداخليين ان يؤديوا خدمات التدقيق وفقاً للمعايير الدولية لممارسة مهنة التدقيق الداخلي. 1- يقوم المدقق الداخلي بصورة متكررة بحضور ورشات عمل وندوات حول التدقيق الداخلي بالشراكة مع مدققين 2- يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي دورياً بنقل اف ارد فريق التدقيق بين مهمات التدقيق المختلفة بهدف رفع خبراتهم 1- بهدف التوفير في موارد الشركة قام الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي بإلغاء جميع برامج تدريب فريق التدقيق لفترة 2- قيام الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي بتضييق اعمال تدقيق الفروع الخارجية لتقتصر فقط على طلب تأكيدات من 2- ماهو المقصود بالاستقلالية أ- الزام ممارسي المهنة اظهار الولاء في جميع الحالات لمنظمتهم ب- تنمية الثقافة الأخلاقية بين المحترفين الذين يخدمون الآخرين ت- التأكد من ان جميع المدققين يمتلكون نفس المستوى من الكفاءة 11 2- يجب دائماً على المدقق الداخلي إذا وجد مشكلة في الأخلاقيات غير موضحة تماماً في قواعد آداب المهنة الخاصة بجمعية المدققين الداخليين أن يقوم ب: أ. طلب استشارة من محامي مستقل لتحديد التبعات الشخصية للأفعال الممكنة. ب. اتخاذ إجراء يتناسب مع روح قواعد أخلاقيات المهنة الخاصة بجمعية المدققين الداخليين ج. طلب استشارة لجنة التدقيق قبل أخذ أي إجراء د. التصرف بحسب القواعد الأخلاقيات المهنة الخاصة بالمؤسسة حتى لو كان هذا التصرف ال يتناسب مع قواعد واخلاقيات المهنة بجمعية المدققين الداخليين. د. اتخاذ القرار باستخدام هذه المعايير أو عدم استخدامها. 4- أي مما يلي يعتبر خرق لقواعد أخلاقيات المهنة الخاصة بجمعية المدققين الداخليين. المدقق قامت بالاحتيال عليها. هذه الخبرة قام المدقق بالعمل لبضعة ساعات أحد أيام السبت كمستشار مأجور في مشفى قريب وكان من المفترض ان يقوم بتدقيق وظيفة التسويق في المشفى. ت- قام احد المدققين بالقاء خطاب عن اجتماع الفرع المحلي لجمعية المدققين الداخليين يتحدث على الخطط من شركات منافسة حضروا الخطاب. ث- خال عملية التدقيق علم المدقق بان الشركة بصدد القيام بطرح منتج جديد سوف يشكل ثورة في السوق. 11 5- خال التدقيق قامت إحدى الموظفات من أصدقاء العمل الجيدين بإبالغك بان لديها معلومات خاصة عن الإدارة أ. إبلاغ الموظفة بانك تستطيع ضمان عدم الكشف عن هويتها والاستماع إلى المعلومات. أ. تقدم مبادئ اساسية في ممارسة التدقيق الداخلي. ب. هي مبادئ عامه تساعد المدققين الداخليين في التعامل مع المدقق عليهم. ج. هي قواعد يجب ان يتم اتباعها في جميع

الحالت. د. تقدم فهم عام عن المسؤوليات في التدقيق الداخلي. - 7 أي مما يلي يشكل خرق لقواعد أخالقيات المهنة الخاص بجمعية المدققين الداخليين؟ عبير انضمت مؤخراً إلى وحدة التدقيق شركات الصناعات الإلكترونية خلال السنتين الماضيتين ب- طلب من حسان أن يقوم بمهمة التدقيق على وظيفة المستودعات بعد ستة أشهر من الإن ليس لدى حسان أي خبرة في هذا المجال ولكنه قبل بالمهمة قام حسان بالتسجيل في دورة تدريبية للتعليم المهني المستمر حول المستودعات وهذه الدورة سوف تنتهي قبل بدأه المهمة المستمر أو أي نشاط آخر لتحسين فاعليتها خلال السنوات الثالث الماضية ومع ذلك فهي تشعر بانها تؤدي العمل بنفس الجودة كما كانت دائما الحادثة 12 أ. كمدير إدارة التدقيق الداخلي وقعت في حيرة حول كيفية حل خالف بينك وبين إدارة القسم الذي تقوم وبما أنك غير متأكد مما قد تفعله فقامت بمناقشة تفاصيل نتائج التدقيق والتوصيات التي تود ذكرها مع مدير تدقيق زميل تعرفت عليه من خلال العمل في الشعبة المحلية لجمعية المدققين الداخليين ب. يفرض عليك ميثاق التدقيق في الشركة التي تعمل بها باعتبارك مدير التدقيق ان تقوم بعد إجراء الأبحاث وتقديم الاقتراحات فانت توافق على انه ال يوجد دليل كافيه على النتيجة التي خلصت اليها وبان الإدارة لم تستطع تفسير هذه الحالة وان النتيجة التي خلصت إليها هي الاستنتاج الوحيد المعقول. د. بما ان قسمك ينقصه المهارة والمعرفة في مجال معين قام مدير قسم التدقيق بالتعاقد مع مستشار خبير هذا البنك ينافس البنك التابع للشركة القابضة في العديد من الأسواق ولكنه يركز نشاطاته على تمويل المواد الاستهلاكية بدلاً من تمويل الأعمال. إذا قبل المدقق بهذا المنصب فانة: تضارب في المصالح لدى البنك الذي يعمل فيه. - 2 خرق قواعد أخالقيات المهنة الخاصة بجمعية المدققين الداخليين ألن المعلومات التي يحصل عليها من د. ليس 1 و 2 ب. الإفصاح عن جميع الدليل الإثبات الهامة التي حصل عليها المدقق كما هي في يوم كتابة التقرير. موافقة الإدارة العليا. د. قبول هدية ذات قيمة من أحد الموردين. - 13 أي من الوظائف المتزامنة التالية قد تؤثر ( ولو افتراضيا ) على السلوك الأخالقي للمدقق الداخلي؟ ج. مدقق داخلي وأستاذ مساعد عضو في كلية محلية إدارة الأعمال تخرج موظفين محتملين للعمل في الشركة إيجار شهري. - 14 أي من الأفعال التالية التي يقوم بها الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي يمكن أن تعتبر أخالقية حسب 14 ج. بهدف التوفير في موارد الشركة، د. رفض الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي تقديم معلومات عن عمليات الشركة إلى والده الذي يحمل أسهمها - 15 أي من الأفعال التالية التي يقوم بها المدقق الداخلي هي الأرجح ان تعتبر خرق لقواعد أخالقيات المهنة الخاص بجمعية المدققين الداخليين؟ ز. قبول هدية متوسطة القيمة من أحد زبائن المؤسسة. ح. السماح باستخدام تسمية مدقق داخلي مجاز في سياق ليس له علاقة بالعمل. ع المدققين الداخليين؟ أ. إبلاغ الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي بهذه الحالة والطلب منه إعطاء المهمة لمدقق آخر. أي من النشاطات التالية ما هو الفعل الذي تنصح به قواعد أخالقيات المهنة الخاص بجمعية المدققين الداخليين في مثل هذه الحالة؟ ج. إبلاغ المسؤولين المناسبين في الشركة. د. إبلاغ مجلس إدارة جمعية المدققين الداخليين بهذه الممارسة. التقصي عن مصاريف الإدارة التنفيذية بناء . ج- معلومات معينة مدعمة بالدليل في أوراق عمل المدقق ساعدت في دعم ادعاءات قدمها المدقق كحالة ح- وجود دليل في أوراق عمل المدقق تثبت وجود فعل إحتيالي وكانت موجودة في مسودة التقرير ولكن حذفت قام المدقق بذكر الوظيفة 16 أ. يطلب منه الحصول على 40 ساعة من التعليم المهني المستمر. د. فرض غرامة مالية ال تتجاوز 1000 دولار. متاحة لموظفي القسم الذي يتم التدقيق عليه. البطاقات عادة ت- علبه من السيجار الفاخر من قبل المدير المالي. يعملون بها. - 25 أي من العبارات التالي ليس من المناسب وضعها في سياسة تعارض المصالح التي تضعها المؤسسة؟ ت- استخدام معلومات الشركة أهداف شخصية. اي مما يلي هو أحد الأهداف المشتريات هو جار المدقق الداخلي وأفضل أصدقائه. يجب على المدقق وفق قواعد أخالقيات المهنة الخاص بجمعية المدققين الداخليين أن يقوم بـ: