

وكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة المبحث الثالث: تهديدات التزام بالمبادئ إساسة وأدوات الحماية مقدمة: قود نوج عنون ال وروف التوى عمول فو لها المراجعة تهديدات محدودة لونهج التزام بالمبادئ إساسة. ومن الصعب تحديد كل هذه المواقف التي هتمثل تهديدات ، كذلك صعب تحديد أي يجرأ أو عمول من شأنه التخفيف من هذه التهديدات . فضي عنون هذا تختلف طبعة العملات والمهام من عملة بلى أخرى، امر الذي ستلزم تطبيق أدوات حماية مختلفة. وبنوا على ذلك فوإن هنا المثواق تطلب من المراجعة تحديد وتقوم وماجهوة التهديدات التي يؤثر على نهج التزام بالمبادئ إساسة بدء من مجرد التزام بمجموعة من القواعد المحددة التي قد تكون يلزامة من أجل تحقق الصالح العام. وقدم المثال يطارا لمساعدة المراجعة على تحديد و تقوم التهديدات التي هتؤثر على مبدأ التزام بالمبادئ إساسة وكذلك لمساعدتها على ماجهوة هذه التهديدات . وعندما تكون هذه التهديدات على درجة واضحة من اهمية و الجوهرة عندئذ تعيّن على المراجعة تطبيق أدوات حماية للتخلص من هذه التهديدات أو تقليلها يلوى مستوى عقول عندما كون هذا امر مناسبا، بالمبادئ إساسة. هذا، وتعنى على المراجع تقدمة تهديدات يؤثر على التزام بالمبادئ إساسة عنديما هورك أو تقويعي وروفا عقواتيون أنها أنهت تهديدات التزام بالمبادئ إساسة ، وف حالوة عدم استطاعة المراجعة تطبيق أدوات الحماية المناسبة ، عدم استمرار و اعتذار عن تقديم الخدمة. من ناحية أخرى، 111 إساسة. وبمجرد اكتشافها تعيّن عليه تصوّحها على الفور وتطبيق أدوات الحماية الضرورة . 1/5. أنواع تهديدات التزام بالمبادئ إساسة: همك تنصف تهديدات التزام بالمبادئ إساسة على النحو التالي : 1- المصلاحة الشخصية للمراجع: أن وجود مصلحة شخصية للمراجعة أو حود أفراد عائلته المقربين سواء كانت مصالح مالية أو غيرها من المصالح قد هتمثل تهديداً يؤثر على الحكم المنهي للمراجع. وتناول فموا لوى بعوض إمثلة على الحوائط التي قد تنشوا عنها تهديدات بسبب المصلاحة الشخصية للمراجعة وذلك على سبيل المثال وليس الحصر: وجود مصلحة مالية مباشرة لدى العمل أو أشتراك مع العمل فـ مصلحة. ؟ اعتماد بصورة غير مناسبة على يجمالي إتعاب من عمل واحد. ؟ وجود عقة عمل وثقة مع العمل. ؟ احتمال وجود فرصة عمل مستقبلة لدى العمل. 1-

المراجعة الذاتية: تعنى المراجعة الذاتية قام المراجعة بمراجعة ما تم يعاده بمعرفته، وقد حدث هذا فـ حالوة الحاجة يلوى يعودادة تقويم أحكاماً سابقة صودرت عنون المراجعة المسؤول عنون هذه إحكام. ؟ يعاد تقارير عن تشغيل النـمـالـة بعد المشاركة في تصميمها أو تنفيذها. 118 حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة ؟ يعوداد البنـوـات إساسـة التوى هتسـوـخدم فـ يعوداد القوائم المالية أو يعوداد سوجـت أخرى تكون هي نفسها موضوع عملة المراجعة التي قـوم بها المراجـع . ؟ أن كـوـون أحد أعضـاء فـروـق خـدمـة التـأـكـد (المراجـعة) قـود التـحـقـق حـالـوا أو خـوـل فـتـورـة وجـزـة سابـقة كـمـدـر أو كـمـسـئـول لـدى عـمـل خـدمـة التـأـكـد. ةـأن كـوـون أحدـاء عـضـاء فـروـق خـدمـة التـأـكـد (المراجـعة) قـود التـحـقـق حـالـوا أو خـوـل فـتـورـة وجـزـة سابـقة كـمـوـف لـوى عـمـول خـدمـة التـأـكـد فـ مـوقـع سـوـمـح لـوه بـمـمارـسوـة نـفـوـذ مـباـشـر وجـوهـري عـلـى مـوـضـوع عـمـلـة خـدمـة التـأـكـد. 1- الدـفاع عـن مـصالـح العـمـل (التـأـكـد): التـأـكـد عـنـى الـدـفاع عـنـ مـصـالـح العـمـول أـمـامـ الغـورـ، وـ حـوـثـ هـذـا عـنـوـدـما هـسـوانـدـ المـراجـع العـمـل فـ مـوقـفـه أو رـأـهـ يـلىـ الـدـرـجـةـ التـيـ هـتـؤـثـرـ عـلـىـ مـوـضـوعـةـ المـراجـعـ . وـ نـتـنـاـولـ فـمـاـ لـيـ بـعـضـ إـمـثـلـةـ عـلـىـ الـحـائـتـ الـتـيـ قـدـ تـنـشـأـ عـنـوـنـهاـ التـهـدـدـاتـ النـاتـجـةـ عنـوـدـماـ كـوـونـ حـوـودـ أـعـضـاءـ فـروـقـ خـدمـةـ التـأـكـدـ (المراجـعةـ)ـ وـاحـوـودـاـ مـوـونـ أـفـورـادـ عـائـلـوـهـ المـقـرـبـينـ عـمـلـ كـمـدـرـ أوـ كـمـسـئـولـ لـدىـ العـمـلـ . 119 ةـعنـوـدـماـ كـوـونـ حـوـدـ أـعـضـاءـ فـروـقـ العـمـولـ قـرـبـواـ مـوـنـ أـفـورـادـ أـسـورـتـهـ أوـ أحـوـدـ أـفـورـادـ عـائـلـوـهـ المـقـوـرـبـينـ عـمـولـ كـمـوـفـ لـوىـ العـمـولـ فـوـ مـوقـعـ سـوـمـحـ لـوهـ بـمـمارـسوـةـ نـفـوـذـ مـباـشـرـ وجـوهـريـ بـشـأنـ مـوـضـوعـ مـهـمـةـ المـراجـعةـ . ةـجـودـ شـورـكـ سـوابـقـ بـمـكـتـوبـ المـراجـعةـ عـمـولـ كـمـدـرـ أوـ كـمـسـئـولـ لـوىـ العـمـولـ أوـ عـمـولـ موـفـ لـدهـ فـ مـوقـعـ سـمـحـ لـهـ بـمـمارـسـةـ نـفـوـذـ مـباـشـرـ وجـوهـريـ عـلـىـ مـوـضـوعـ مـهـمـةـ المـراجـعةـ . ةـقـبـولـ هـدـاـ أوـ مـجـاـمـيـتـ منـ العـمـلـ ماـ لـمـ تـكـنـ قـمـةـ الـهـدـهـ ضـيـلـةـ لـلـغاـةـ . 5- الضـغـوطـ الـتـيـ فـرـضـهـاـ العـمـلـ عـلـىـ المـراجـعـ : تـحـوـدـ هـوـذـ الضـغـوطـ عنـوـدـما هـمـنـوـعـ المـراجـوعـ مـوـونـ التـصـوـرـ بـمـوـضـوـوـعـةـ بـسـوـبـبـ التـهـدـدـاتـ الـفـعـلـةـ أوـ الـمـتـوـقـعـةـ . وـ نـتـنـاـولـ فـمـاـ لـيـ بـعـضـ إـمـثـلـةـ عـلـىـ الـحـائـتـ الـتـيـ قـدـ تـنـشـأـ عـنـهاـ التـهـدـدـاتـ النـاتـجـةـ عنـ الضـغـوطـ الـتـيـ فـرـضـهـاـ العـمـلـ عـلـىـ المـراجـعـ ، وـذـلـكـ عـلـىـ سـبـيلـ المـثـالـ وـلـيـسـ الحـصـرـ: ةـمـارـسـةـ ضـغـوطـ عـلـ المـراجـعـ لـتـقـلـلـ نـطـاقـ العـمـلـ بـغـرضـ خـفـضـ إـتـعـابـ . 1/5. أدـواتـ الحـمـاءـ منـ التـهـدـدـاتـ: تـعـملـ أدـواتـ الحـمـاءـ عـلـىـ التـخـلـصـ منـ

التهديدات أو تخفّضها إلى مستوى معقول . وتصنف أدوات الحماة على النحو التالي : ④ أدوات حوكمة الشركات . ④ المعاشرة . ④ الفحوص الخوارج مون جانوب أطهوراف خارجٌّه لهوا حُثوة قانونية وذلوك للتقواهُر أو هذا، و هتوجد بعض أدوات الحماوة التي قد تزود مون يجوراءات تحديد و/أو ردع السلوكيات غُرِّاً . و تتضمن هذه أدوات على سبل المثال و لس الحصر: حُوث تتضمن 1- أدوات الحماة المتاحة فـ بُئنة العمل أدوات حماة عامة على مستوى مكتب المراجعة، وأدوات حماة خاصة بالعملة . أؤ: أدوات الحماة العامة التي تفرضها بُئنة العمل فـ مكتب المراجعة : تتضمن هذه أدوات ماً على سبل المثال و لس الحصر: ④ تركز المسؤولون فـ مكتب المراجعة على أهمية استقلال فـ ممارسة العمل وأنه مون المتوقوع أنْ قوووم أعضوووه فُرُوق خوودمات التأكيد(المراجعة) بالعمول بمموا ٩حقوق ④ قام المسؤولون فـ مكتب المراجعة بحث فورق عمول المراجعة على التصور وفقوا للصالح العام. 151 حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة ④ وجود ساسات موثقة خاصة بتحديد التهدّيات للتزام بالبادا إساسة و تقوم جوهروة آثار المترتبة على هؤوله التهدّيات، وتطبّعو أدوات الحماوة زالوة أو لتخفض أثر التهدّيات إلى مستوى مقبول. ④ وجود ساسات و يجراءات فعالة هتمكن مون تحديد المصوالح أو العقوبات بون مكتب المراجعة أو أعضاء فرق العمل والعمء . ④ وجود ساسات و يجراءات لرقابة مدى اعتماد مكتب المراجعة على عمل واحد فـ الحصول على يراداته ، وكفة مواجهة ذلك. ④ اسووخدام شوروكاء مختلفوون وفوريق عمول مختلفوة لتقووويم الخوودمات إخوووي بخوويف خدمات التأكيد(المراجعة) للعمل . ④ وجود ساسات و يجراءات لمنع إفراد بخـف أعضاء فرق العمل من التأثير على نتـجة مهمة المراجعة . ④ يخطوار جمـوع الشوروكاء والموراجعن المهنـون بمكتب المراجعة باـواة تغورات تطورأ على سـاسـات ويـجـورـات المـكتـوب أـو بـأـوـلـ ، بمـواـوـاـ فـ ذـلـوكـ تـقـوـيـمـ التـوـدـرـبـ الـوـزـمـ وـالـتـعـلـمـ الـمـنـاسـبـ . ④ تـحدـدـ عـضـوـ مـونـ إـعـضـوـهـ القـوـائـمـ عـلـىـ يـدـارـةـ المـكـتـوبـ لـكـوـونـ مـسـوـئـ عـونـ مـراـقبـةـ فـعـالـةـ وـكـفـاءـ أدـوـاتـ الحـمـاءـ . ④ وجـوـودـ وـسـوـوـائـلـ فـعـالـوـهـ خطـوـوارـ الشـوـرـوكـاءـ وـالـمـوـرـاجـعنـ بـأـسـوـوـمـاءـ عمـوـوـهـ خـوـوـدـمـاتـ التـأـكـوـدـ (ـالـمـرـاجـعـةـ)ـ وـالـمـنـشـتـ ذاتـ العـيـقةـ بهـمـ وـالـتـبـيـعـ أـنـ كـوـنـواـ مـسـتـقـلـ عنـهاـ .ـ بـماـ فـوـ ذـلـوكـ يـحـاطـهـ المـورـاجـعنـ عـلـمـواـ بـأـجـرـاءـاتـ الـمـتـاحـةـ لـهـمـ . 151 حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة ثانـا: أدوات الحماة العامة التي تفرضها بـئـنةـ العملـ الخاصةـ بـيـمـهـةـ تـأـكـدـ (ـمـرـاجـعـةـ)ـ معـنـهـ: ④ التـشـواـرـ مـوـعـ الغـورـ، مـثـولـ لـجـنـوـةـ مـونـ مـوـدـريـ المـراجـعـةـ المـسـوـتـقـلـ أـوـ جـهـوـةـ تنـمـوـةـ ④ منـاقـشـةـ القـضاـ إـخـقـةـ معـ المسـئـلـونـ عنـ الحـوكـمةـ لـدىـ الـعـمـلـ . ④ أـفـصـاحـ لـلـمـسـئـلـونـ عنـ الحـوكـمةـ لـدىـ الـعـمـلـ عنـ طـبـعةـ الخـوـدـمـاتـ المـقـدـمـةـ وـمـقـوـدـارـ إـتـابـ المـطـلـوـبـ . ④ يـشـراكـ مـكـتـبـ مـراجـعـةـ آخرـ دـاءـ أوـ يـعادـةـ أـداءـ جـزـءـ منـ مـهـمـةـ المـراجـعـةـ . ④ تـغـرـ كـبارـ المسـئـلـونـ عنـ فـرـقـ الـعـمـلـ القـائـمـ بـأـداءـ مـهـمـةـ المـراجـعـةـ .ـ سـتـطـعـ المـراجـعـ بنـوـاءـ عـلـىـ طـبـعـةـ العـمـولـ أـعـتـمـادـ عـلـىـ أدـوـاتـ الحـماـوـةـ المنـفـوـذـةـ لـوـدـيـ الـعـمـلـ،ـ ئـ أـنـهـ مـنـ غـورـ المـمـكـونـ أـعـتـمـادـ عـلـىـ هـوـذـ إـدـوـاتـ فـقـوـطـ لـتـقـلـلـ التـهـدـدـاتـ يـلـوـيـ حـوـدـ مـقـبولـ . ④ عندـ قـامـ العـمـولـ بـتـغـوـيـنـ مـراجـعـ تـعـوـنـ قـوـامـ أـشـوـخـاصـ آخـرـ بـخـوـفـ أـدـارـةـ بـوـإـقـرـارـ وـاعـتـمـادـ هـذـاـ التـعـنـ . ④ وجودـ موـفـنـ ذـوـ خـبـرـةـ وـأـقـدـمـةـ لـدـىـ الـعـمـلـ تـخـاذـ الـقـرـاراتـ أـدـارـةـ . ④ قـامـ الـعـمـلـ بـتـنـفـذـ يـجـرـاءـاتـ دـاخـلـةـ تـضـمـنـ الـخـارـاتـ الـمـوـضـوـعـةـ عـنـ التـكـلـفـ بـمـهـامـ . ④ وجودـ هـكـلـ تنـمـ لـحـوكـمةـ الشـرـكـاتـ لـدـىـ الـعـمـولـ هـقـوـدـمـ أـرـاءـ السـوـلـمـةـ وـهـسـوـاعـدـ عـلـىـ عـمـلـ اـتـصـائـ فـعـالـةـ بـشـأنـ الخـدـمـاتـ الـتـىـ هـقـدـمـهاـ مـكـتبـ المـراجـعـةـ.