

وكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة المبحث الثالث: تهديدات الالتزام بالمبادئ أساسية وأدوات الحماية مقدمة: قود توتج عون ال وروف التوى عمول فو لهُوا المراجع تهديدات محدودة لونهج التوزام بالمبادئ أساسية. ومن الصعب تحدد كل هذه المواقف التي هتمثل تهديدات ، كذلك صعب تحدد أي إجراء أو عمول مون شوائه التخفوف مون هوه التهديدات . فضو عون هوهذا تختلف طبعة العملات والمهام من عملة يلى أخرى، إمر الذى ستلزم تطبق أدوات حماة مختلفة. وبنواء علوى ذلوك فوان هوهذا المثواق تطلوب مون المراجع تحدد وتقوم ومواجهه التهديدات التى اتؤثر على نهج التزم بالمبادئ أساسية بد من مجرد التزم بمجموعة من القواعد المحددة التى قد تكون يلزامه من أجل تحقق الصالح العام. و هُقدم المثاق يطارا لمساعدة المراجع علوى تحدد و تقوم التهديدات التوى هتؤثر علوى مبدء التزم بالمبادئ أساسية وكذلك لمساعدته علوى مواجهه هوهذه التهديدات . وعندما تكون هوهذه التهديدات علوى درجوة واضوحة مون إهموة و الجوهروة عندئذ تعون علوى المراجع تطبق أدوات حماة للتخلص مون هوهذه التهديدات أو تقللها يلى مسوتوى معقول عندما كون هذا إمر مناسباً، بالمبادئ أساسية. هذا، وتعن على المراجع تقم أة تهديدات اتؤثر على التزم بالمبادئ أساسية عنودما هودركاً وتوقعاً ي وروفاً وعقواتمونشوائها أنهتتو هعوناً لتوزام بالمبادئ أساسية ، و فاً حالة عودم اسوتطاعة المراجع تطبق أدوات الحماية المناسبة ، عدم أستمرار و أعتذار عن تقدم الخدمة. من ناحة أخرى، 111 أساسية. وبمجرد اكتشواها تعون علوه تصحيحها علوى الفور وتطبق أدوات الحماية الضرورة . 1/1/5. أنواع تهديدات التزم بالمبادئ أساسية: هُمكن تصنف تهديدات التزم بالمبادئ أساسية على النحو التالى : 1- المصلحة الشخصية للمراجع: أن وجود مصلحة شخصية للمراجع أو حود أفراد عائلته المقربين سواء كانت مصالح ماله أو غيرها من المصالح قد هتمثل تهديداً يؤثر على الحكم المهنة للمراجع. وتتناول فُمواً لوى بعوض إمثلة علوى الحوات التوى قود تنشأ عنها تهديدات بسبب المصلحة الشخصية للمراجع وذلك على سبل المثال ولُس الحصر: ٤ وجود مصلحة ماله مباشرة لدى العمل أو أشتراك مع العمل ف مصلحة. ٤ أعتد بصورة غير مناسبة على إجمالى إعتاب من عمل واحد. ٤ وجود عقة عمل وثقة مع العمل. ٤ احتمال وجود فرصة عمل مستقبلية لدى العمل. 1- المراجعة الذاتية: تعنى المراجعة الذاتية قام المراجع بمراجعة ما تم إعداده بمعرفته، وقد حودت هوهذا فو حالة الحاجوة يلى عوادة تقوم أحكوام سوابقة صودرت عون المراجع المسئول عون هوهذه إحكام. ٤ يعداد تقارر عن تشغل الن م الماله بعد المشاركة ف تصميمها أو تنفيذها. 118 حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة ٤ يعوداد البانات أساسية التوى هتستخد فو يعوداد القوائم الماله أو يعوداد سوجت أخرى تكون هى نفسها موضوع عملة المراجعة التى قوم بها المراجع . ٤ أن كون أحود أعضاء فروق خدموة التأكد (المراجعة) قود التحقق حالوا أو خول فتورة وجزة سابقة كمدراً أو كمسئول لدى عمل خدمة التأكد. ٤ أن كون أحود أعضاء فروق خدموة التأكد (المراجعة) قود التحقق حالوا أو خول فتورة وجزة سابقة كمو وف لودى عمول خدموة التأكد فو موقع سومح لوه بممارسة نفوذ مباشر وجوهري على موضوع عملة خدمة التأكد. 1- الدفاع عن مصالح العمل (التأد): التأود عنوى الدفاع عون مصالح العمول أموام الغور، و حودت هوهذا عنودما هسواند المراجع العمل ف موقفه أو رآه يلى الدرجة التى هتؤثر على موضوع المراجع . وتتناول فُما لى بعض إمثلة على الحات التى قد تنشأ عنها التهديدات الناتجة عن الدفاع عن مصالح العمل أمام الغير وذلك على سبل المثال ولُس الحصر: ٤ القام بدور المحام نابة عن العمل ف القضاء و حل المنازعات مع الغير. 1- الت لف غير المهن مع العمل : حودت هوهذا ف حالة وجود عقة وثقة موع العمول بحوث تعواطف المراجع بشودة مع مصالح العمل. وتتناول فُما لى بعض إمثلة على الحات التى قد تنشأ عنها التهديدات الناتجة ٤ عنودما كون حود أعضاء فروق خدموة التأكد (المراجعة) واحودا مون أفوراد عائلته المقربين عمل كمدراً أو كمسئول لدى العمل. 119 ٤ عنودما كون حود أعضاء فروق العمول قربوا مون أفوراد أسورته أو أحود أفراد عائلته المقربين عمول كمو وف لودى العمول فو موقع سومح لوه بممارسة نفوذ مباشر وجوهري بشأن موضوع مهمة المراجعة. ٤ وجود شورك سوابق بمكتب المراجعة عمول كمدراً أو كمسئول لودى العمول أو عمول مو ف لده ف موقع سمح له بممارسة نفوذ مباشر وجوهري على موضوع مهمة المراجعة . ٤ قبول هدأاً أو مجاميت من العمل ما لم تكن قمة الهدة ضللة للغة. 5- الضغوط التى فرضها العمل على المراجع : تحوودت هوهذه الضووغوط عنودما هُمنوع المراجع مون التصورف بموضوعة بسووب التهديدات الفعلية أو المتوقعة . وتتناول فُما لى بعض إمثلة على الحات التى قد تنشأ عنها التهديدات الناتجة عن الضغوط التى فرضها العمل على المراجع ، وذلك على سبل المثال ولُس الحصر: ٤ ممارسة ضغوط عل المراجع لتقلل نطاق العمل بغرض خفض إعتاب. 1/1/5. أدوات الحماية من التهديدات: تعمل أدوات الحماية على التخلص من

التهدّات أو تخفّضها إلى مستوى معقول . وتصنف أدوات الحمّاة على النحو التّال : ٤ آلات حوكمة الشركات. ٥ المعار المهنة. ٦ الفحوص الخوارجّ مودن جانوب أطووراف خارجووة لهووا حنّوة قانونووة وذلوك للتقووارر أو هذا ، و هتوجد بعوض أدوات الحمّاة التوى قود تزود مون يجوراءات تحدود و/أو ردع السلوكات غر إحقّة. و تتضمن هذه أدوات على سبل المثال و لّس الحصر: حوث تتضمن 1- أدوات الحمّاة المتاحة فّ بئة العمل أدوات حمّاة عامة على مستوى مكتب المراجعة، وأدوات حمّاة خاصة بالعمّولة . أؤ: أدوات الحمّاة العامة التى تفرضها بئة العمل فّ مكتب المراجعة : تتضمن هذه أدوات مالى على سبل المثال ولّس الحصر: ٧ تركّز المسؤولون فّ مكتب المراجعة على أهمة أستقل فّ ممارسة العمل وأنه مودن المتوقوع أن قووم أعضواء فرووق خوودمات التأكّد(المراجعووة) بالعمول بمودا هحقوق ٨ قام المسؤولون فّ مكتب المراجعة بحث فورق عمول المراجعووة علوى التصورف وفقوا للصالح العام. 151 حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة ٩ وجود سّاسات موثقة خاصة بتحدّد التهدّات للتوزام بالمبودا إساسوة و تقووم جوهرووة أنوار المتربووة علوى هووذه التهوودات، وتطبوق أدوات الحمّاة زالووة أو لتخفّض أثر التهدّات إلى مستوى مقبول. ١٠ وجود سّاسات و إجراءات فعالة هتمكن مون تحدود المصالح أو العّقوات بون مكتب المراجعة أو أعضاء فرق العمل والعمّ. ١١ وجود سّاسات و إجراءات لرقابة مدى اعتماد مكتب المراجعة على عمل واحد فّ الحصول على يراداته ، وكفّة مواجهة ذلك. ١٢ اسوتخدام شوركاء مختلفون وفوروق عمول مختلفووة لتقوودم الخوودمات إخورى بخوف خدمات التأكّد(المراجعة) للعمل. ١٣ وجود سّاسات و إجراءات لمنع إفراد بخف أعضاء فرق العمل من التّأثر على نتجة مهمة المراجعة . ١٤ يخطوار جموع الشوركاء والموراجعن المهنون بمكتوب المراجعووة بأوة تغورات تطورا علوى سّاسات و يجوراءات المكتوب أؤ بؤول ، بمودا فو ذلوك تقوودم التودرب الووزم والتعلّم المناسب. ١٥ تحدّد عضو مون إعضواء القوائمن علوى يدارة المكتوب لكوون مسوؤ عون مراقبووة فعالة و كفاءة أدوات الحمّاة . ١٦ وجوود وسووائل فعالووة خطووار الشوركاء والموراجعن بأسووماء عموود خوودمات التأكوود (المراجعة) والمنشآت ذات العّقة بهم والتّبع أن كونوا مستقّلن عنها . بما فو ذلوك يحاطوة الموراجعن علموا بؤأجراوات المتاحة لهم . 151 حوكمة الشركات وأخلاقيات مهنة المحاسبة ثانيا: أدوات الحمّاة العامة التى تفرضها بئة العمل الخاصة بمهمة تأكّد (مراجعة) معنّة: ١٧ التشواور موع الغور، مثول لجنة مودن مودري المراجعووة المستقّلن أو جهوة تن مّوة ١٨ مناقشة القضاء إحقّة مع المسؤولن عن الحوكمة لدى العمل. ١٩ أفصاح للمسؤولن عن الحوكمة لدى العمل عن طبةة الخوودمات المقدموة ومقودار إتعاب المطلوبة. ٢٠ يشارك مكتب مراجعة آخر داء أو يعادة أداء جزء من مهمة المراجعة. ٢١ تغر كبار المسؤولن عن فرق العمل القائم بأداء مهمة المراجعة. ستطع المراجوع بنواء علوى طبةة العمول أعمود علوى أدوات الحمّاة المنفوذة لودى العمل، ئ أنه من غور الممكن أعمود علوى هوذه أدوات فقوط لتقلول التهوودات يلوى حود مقبول . ٢٢ عند قام العمول بتعون مراجوع تعون قوام أشوخاص آخورن بخوف أدارة بؤإقرار واعتماد هذا التّعن. ٢٣ وجود مودن ذوى خبرة وأقدمة لدى العمل تّخاذ القرارات أدارة. ٢٤ قام العمل بتنفيذ إجراءات داخلّة تضمن الخّارات الموضوعّة عند التكلّف بمهام ٢٥ وجود هكل تنّم لحوكمة الشركات لدى العمول هقودم آراء السوؤمة و هسواعد على عمل اتصّات فعالة بشأن الخدمات التى هقدها مكتب المراجعة.