

Professional Ethics

الأخلاق المهنية

What are Ethics?

Set of moral principle or values

مجموعة المبادئ والقيم الأخلاقية

Need For Ethics: ethics is the glue that hold society together

← الأخلاق هي التي تربط المجتمع ببعضه

Why people act Unethically? لماذا يتصرف الناس بشكل غير أخلاقي

① يمكن أن تختلف معايير الفرد عنه معايير المجتمع.

② تخشى الفرد أنه يتصرف بأنانية "selfishly"

Ethical Dilemmas: المعضلة الأخلاقية

لمة الموقف الذي يواجه الشخص فيجب عليه اتخاذ قرار مناسب

Rationalizing Unethical Behavior تبرير السلوك الغير أخلاقي

① Everybody Does it. الكل يفعل هيك

② If Its Legal, Its Ethical. إذا كان قانوني فهو أخلاقي

③ Likelihood of Discovery and Consequences. احتمالية الاكتشاف والعواقب ضعيفة

حل المعضلة الأخلاقية: Resolving Ethical Dilemmas:

- ① Obtain the relevant facts. الحصول على الحقائق ذات الصلة.
- ② Identify the ethical issues from the facts. التعرف على القضايا الأخلاقية من الحقائق.
- ③ تحديد من يتأثر من هذه المعضلة الأخلاقية.
- ④ تحديد جميع البائل المتاحة للشفة لحل المعضلة الأخلاقية.
- ⑤ تحديد النتيجة المحتملة لكل بديل.
- ⑥ Decide the appropriate action. تقرير الإجراء المناسب.

Special Need For Ethical Conduct In Professions:

لأن الحاجة الخاصة للسلوك الأخلاقي في المهنة ← حتى يكون هناك

ثقة من الجمهور "Public Confidence" حول جودة الخدمة

المقدمة

Difference Between CPA Firms and other professionals:

الفردية بين شركات التدقيق والمحاسبين الأخرى

- ① المنفعة من الخدمة التي تقدمها شركات التدقيق هي مستخدمو القوائم المالية بشكل أساسي ، لكن دفع أتعاب شركة التدقيق يكون من قبل الشركة التي تعد البيانات المالية.

- ② يجب أن يرى مستخدمو البيانات المالية أن شركة التدقيق فاعلة وغير متحيزة "competent and unbiased" ، لذلك هناك حاجة لخصائص شركات التدقيق المعترف بها على مستوى مهني عالٍ.

③

Ways CPAs Are Encouraged to Conduct Themselves Professionally
لجميع شركات التدقيق للتصرف بشكل احترافي.

In the United States
الحاصلين الأكثر تأثيراً في الولايات المتحدة

- AICPA Code of Conduct
- The PCAOB and SEC.

In the International level

- International Ethics Standard Board for Accountant (IESBA)
- Independent standards-setting body within the International Federation of Accountant (IFAC)

Code of Professional Conduct
مجموعة قواعد السلوك المهني

لجميع شركات التدقيق المهنية في الممارسات العامة

(4)

Principle of Professional Conduct [All members] كل الأعضاء

- ① Responsibilities المسؤولية
- ② The Public Interest المصلحة العامة
- ③ Integrity النزاهة
- ④ Objectivity and Independence. الموضوعية والاستقلالية
- ⑤ Due Care العناية المهنية
- ⑥ Scope and Nature of services نظام وطبيعة الخدمات

Conceptual Framework For Rules of Conduct الإطار المفاهيمي لقواعد السلوك

الخطوات المفاهيمية للعضو لتقييم التهديدات والأمثلة لمخاطر الأنظمة

- ① Identify threats. تحديد التهديدات
- ② Evaluate the significance of threats. تقييم مدى التهديد
- ③ Identify and apply safeguards. تحديد وتطبيق الضمانات

Threats to Compliance تهديدات الامتثال

- ① Advers interest تحاربها مصلحة العضو مع مصلحة العميل
- ② Advocacy أنه يقوم العضو بتعزيز مصلحة العميل
- ③ Familiarity معرفة العضو الطويلة بالعميل تقود الى تعاطفه معه
- ④ Management participation المشاركة في الإدارة
- ⑤ Self-interest المصلحة الذاتية
- ⑥ self-Review
- ⑦ Undue influence.

(5)

بعد تقييم المخاطر يتم وضع ضمانات "Safeguards" للتدابير التي تتجاوز الحد المسموح به لتقليلها أو إلغاؤها

- ① ضمانات تنفيذها الهيئة أو الشريح أو الدوائج
- ② الاجراءات الوقائية التي يتخذها العميل
- ③ الاجراءات الوقائية التي تقوم بها شركة التدقيق

قواعد السلوك Rules of Conduct
← واجبة التنفيذ "enforceable"

تفسيرات قواعد السلوك Interpretation of Rules of Conduct

The professional Ethics Committee of the AICPA
← تقوم بإعداد التفسيرات بناءً على إجماع لجنة مكونة من ممارسي المحاسبة العامة

انطباق قواعد السلوك Applicability of the Rules of Conduct:

← AICPA requires independence only for Attestation engagements.

⑥
Independence Rule قواعد الاستقلالية

AICPA and IESBA Code of conduct ~~existing~~ define

The Independence consisting of 2-components

① Independence of mind "الاستقلالية في العقل"

Independence in Fact "الاستقلالية في الواقع" → lead to

② Independence of appearance "الاستقلالية في المظهر"

قاعدة الاستقلالية → يجب أن يكون العضو في الممارسة العامة مستقلاً في أداء الخدمات المهنية على النحو الذي تتطلبه المعايير الصادرة عن الهيئات المعنية مدقق الحسابات.

تطبيق قاعدة الاستقلالية على خدمات
Audit التدقيق
Review المراجعة
Audits of prospective F.S

قرارات مهنية
CPA Firms can do Tax Returns and provide management services without being Independent

Financial Interest المصالح المالية

⑦

The AICPA ^{code} Prohibits ^{يحظر/يمنع} covered members From owning any stock or other direct investments in audit client regardless of materiality

يحظر على covered member امتلاك أي أسهم، مباشر في الشركة التي يجري التدقيق عليها، بغض النظر عن الأهمية النسبية

Covered members:

- ① Individual on the attest engagement team
- ② "attestation" ^{أي فرد يمكنه التأثير على مصداقية الاستمارة}
- ③ A partner or manager who provides more than 10 hours of nonattest services to the client in a fiscal year.
- ④ A partner in the office of the partner responsible for the attest engagement.
- ⑤ The Firm and its employee benefit plans.
- ⑥ "شركة" كيان يمكن أن يسيطر عليه أي من الأعضاء المذكورين أعلاه
- ⑦ The Covered members immediate family

Direct vs Indirect Financial Interest

Direct Financial Interest → ^{ممنوع} ^{بموجب تدقيقه بغض النظر عن الأهمية النسبية}

Indirect Financial Interest → Material : ^{ممنوع}
→ Immaterial : ^{مسموح}

Related Financial Interest Issues

① Normal lending procedures إجراءات الاقتراض العادية

← معنوي يكون في Financial Relationship بين Client و CPA [covered member]
 : لا يكون في فرض على عضو الشركة التي يقوم بالتدقيق عليها
 لكن هناك بعض الاستثناءات مثل: Automobile loans على أنه
 تتم القروض وفقاً لشروط وإجراءات الاقتراض الطبيعية "Normal lending terms"

② Employee of Immediate Class Family members

← لتوظيف أفراد الأسرة المباشرين والمقربين لا covered member
 إذا كان الموظف Key position أو مسؤول عن إعداد التقارير
 المالية أو يقطع التأثير عليها معنوي - عمل نه قبيح .

③ Joint closely Investment with a client

استثمارات مشتركة مع العميل

← معنوي في حالة كان Material
 ← مفرح في حالة كان Immaterial

④ Director, Officer, Management or Employee of a Company

← معنوي يكونوا في فريق التدقيق

* يسمح للمدقق أن يعمل في المؤسسات الخيرية "Not-For-Profit"
 بشرط أن يكون المنصب فخرياً فقط "purely honorary"

Consulting, Bookkeeping, and other nonattest services

* قد تقدم شركات التدقيق خدمات التدقيق الداخلي لحملاتها شريطة
أن تتولى الشركة مسؤولية التوجيه والإشراف على وظيفة التدقيق الداخلي.
"oversight" "maintains"

"Private companies"

* في الشركات الخاصة يمكن أن تقدم CPA Firm خدمات مثل الدفاتر Bookkeeping

وخدمات التدقيق في آن واحد شريطة أن يكون العميل هو المسؤول

عنه ~~في~~ تفويضها المعاملات "Authorizing transaction"

"Prohibit" Public companies

* في الشركات العامة ← تحظر act Sarbanes-Oxley و SEC على المدقق

أن يقدم خدمات مثل الدفاتر لحملاتها.

Litigation between CPA Firm and Client

← العميل رفع دعوى على CPA Firm "تأثر استقلالية CPA Firm"

لجنة الحاخقة

← CPA Firm رفعت دعوى على العميل "فقد أوهتيال مثلاً" لا تصبح CPA غير

مستقلة.

← إذا كان هناك طرف ثالث رفع عليهم دعوى لانتهاك الاستقلالية

Unpaid Fees الرسوم غير المددة

→ الاستقلال يصبح ضعيفا عند امتناع العميل عن التسديد "رسوم الخدمات المقدمة"

→ في حالة إفلاس العميل مع التسديد لا يستهلك الاستقلال.

Sarbanes-Oxley and Related Independence requirements

→ يجب على مدقق الشركات العامة الامتثال لمتطلبات "SEC and PCAOB" و متطلبات "Sarbanes-Oxley act".

Sarbanes-Oxley act and SEC provisions addressing Auditor Independence "تساؤل"

Nonaudit Services: خدمات غير تدقيقية

- ① Bookkeeping and other accounting services.
- ② Financial Information system design and Implementation.
- ③ Appraisal or Valuation Services.
- ④ Actuarial services.
- ⑤ Internal Audit outsourcing.
- ⑥ Management or HR Function.
- ⑦ Broker, dealer, investment adviser or investment banker services.

⑧ Legal and expert services unrelated to the audit.

أي خدمة أخرى كدها "PCAOB" بموجب اللوائح الغير مسموح بها.

منه اي ٩
خدمات غير تدقيقية
مدققة الشركات العامة
وإذا كان المدقق
قد قام بتدقيقها

في حال الشركة هاي ماكانت Client عند CPA Firm مسموح
ليقد ملها الخدمات السابقة

← مسموح تقديم خدمات الفورية

لا اتعاب شركة المراقب الغير مدفوعة منه عاميد يجب التصريح عنها.

"لجنة المراقب"
Audit Committees: a selected numbers of members of a company's
BOD that responsibilities include helping auditors remain independent
of management.

وهي مؤولة بموجب Sarbanes-Oxley act عند

① Appointment, compensation and oversight
of the work of Auditor.

النزاعات الناشئة عن علاقات العمل
Conflict Arising From Employment Relationships
لي يجب مرور عام واحد على الأقل من انقضاء أحد أعضاء فريق
المراقب للعمل في شركة العميل، منصب رئيسي "Key position"

Partner Rotation تناوب الشريك

لـ تتطلب قواعد الاستقلال أنه يتم التناوب "Rotate" على مهمة التدقيق
لـ 5 سنوات لشريك التدقيق.

~~Owner~~

Ownership Interest مصالح الملكية

لـ أي شخص يحكم أنه يؤثّر على عملية التدقيق ممنوع يكون
حالة في شركة العميل.

Shopping For Accounting Principles

لـ تحذر معايير المراجعة المتطلبات الواجب اتباعها
CPA Firm عندما يطلب منها تقديم رأي مكتوب أو شفهي
حول قضية مبادئ المحاسبة.

Engagement and Payment of Audit Fees by Management

لـ أي شركة ورفع أنفاق التدقيق من قبل الإدارة.

Other Rules of Conduct قواعد السلوك الأخرى

① Integrity and Objectivity النزاهة والوضوعية

- ← يجب أن يحافظ على النزاهة والوضوعية "maintain"
- ← خالياً من تضارب المصالح "Free of conflicts of interest"
- ← لا يحرف الكفاية عند قصد "misrepresent facts"
- ← لا يخضع حكمه للآخرين "Subordinate her or his judgment to others"

← غير مناسب للمدقة أنه يكون محتاماً للعجل في الأمور القانونية يجب أن يكون محايداً

② Technical Standards

معايير تقنية

Ⓐ General Standards Rule

- ① Professional competence
- ② Due professional care
- ③ Planning and supervision
- ④ Sufficient Relevant Data

الحيادة المهنية
العناية المهنية
التخطيط والإشراف
بيانات كافية ذات صلة

Ⓑ Compliance with standard Rule الامتثال لقواعد المعايير

Ⓒ Accounting principle Rule قواعد المبادئ المحاسبية

Ⓓ Confidential client Information Rule

قواعد سرية معلومات العميل

لأننا نحمي سرية معلومات العميل

Exception to confidentiality: استثناءات من السرية

① Obligations related to technical standards

← استثناءات متعلقة بالمعايير الفنية

② Subpoena or summons and compliance with law regulations

← أمر استدعاء والامتثال للقوانين والأنظمة

Privileged Information : معلومات سرية

③ Peer Review مراجعة النظير

④ Response to ethics division الاستجابة لقسم الأخلاق

⑤ Contingent Fees Rule قاعدة الرسوم المشروطة

← محظورة للحفاظ على الموضوعية
" إذا يتغير تقرير نظيف به فعله كذا "

⑥ Commissions and Referral Fees Rule قاعدة العمولات ورسوم الإحالة

← يجب الإفصاح عنها

← يحظر على شركة المحاماة أخذ عمولات من العميل

← رسوم الاحالة ليست محظورة

Advertising and solicitation Rule (15)

قاعدة الاعلان والاغراء

محظور على المدفوع أنه يعلن عن نفسه.

(H) Form of Organization and Name Rule

قواعد شكل الشركة واسمها

يجب أنه يتأصل قوانين الولاية

(I) Acts Discreditable Rule

قواعد الأفعال المشينة "المفزية"

لا يجوز للمدفع أن يرتكب فعلاً سيئاً للمهنة.

Topic	Member in Public Practice	Member in business	other Members
① Integrity and objectivity	X	X	
② Independence	X		
③ General standards	X	X	
④ Compliance with standards	X	X	
⑤ Accounting principle	X	X	
⑥ Acts discreditable	X	X	X
⑦ Contingent fees	X		
⑧ Commission and Referral fees	X		
⑨ Advertising and other form of solicitation.	X		
⑩ Confidential client information	X		
⑪ Form of organization and Name.	X		

✓ RUBA
MTOK