

Chapter 4 "Professional ethics" in Auditing

AICPA → Issuance of standard
ميثاق للاحكامات المهنية ←
(Code of ethics) → مبادئ ومعايير

What are ethics?

Set of moral principles & values
قيم ومبادئ أخلاقية
أخلاق، قيم ← حب الامانة (نوع الاخلاق) بالإضافة الى الجانب القانوني

Need For ethics?

→ is necessary for society

مهمة المجتمع
في التجارة الخارجية ← تعرف للاحكامات وغير قانوني
في المهنة ← التلاعب والبيع ← يعتبر تعرف للاحكامات

Why people act unethically? لماذا قد يتصرف البعض بغير اخلاق

① Person's ethical Standard Differ from General Society's
غير اخلاقي

← معايير الاخلاق - تختلف من مجتمع لآخر
← افعال الاخلاق من شخص لشخص قد تختلف

② The person Chooses to act selfishly. هو اناني

← صرف لانه مزاج / اخلاقه انانية ← قيمه مختلفة عن المجتمع
← بعض الاخلاق هذا السبب ولكن موضوع الفضايلة دائما ذلك للاحكامات يعرف بغير
المعيار الاخلاقي

Ethical Dilemmas. معضلة اخلاقية

→ is a situation a person faces in which a decision must be made about the appropriate behavior.
هو موقف اخلاقي يواجهه الشخص في المعضلة الاخلاقية

① مثلاً التزعم طلب منو تعريف القوائم المالية

② أو أ. المرفق بكتبت انوا احد المدققين داخل الشركة فلم يتعرف القوائم المالية او اخلاقي

Rationalizing Unethical Behavior

مبررات لتبرير الفعل
له تبريرات للموقف الاخلاقي

- ① everybody Does it . كل الناس يفعلوا مثل كالي .
- ② If it's legal , It's ethical . اذا كان الاي قانوني ، ولا خلاف القانون يعني يعني اخلاقي ، من احسن ، التبريرات
- ③ Likelihood of Discovery and Consequences .

← مهمم الا اخلاقيين لما فعلوا زهروا لا اخلاقي يكونوا مبركين
شكل كامل انوما حرج في شفقهم ، وبعدها ليس راساً (شكل عام) الدايمة
الانفسية

Resolving ethical Dilemmas

حل مشكلات اخلاقية

له كيف ايجاد اخل التركات متناول كل Ethical Dilemma ← من مقيع لا نوال الفتيه فتيه
اخلاقية مرتبطة بالتفكير وسلوكيات الشخص نفسه .

=> to help people resolve ethical dilemmas.

① Relevant facts

② ethical issue

③ who is Affected and how is each affected?

④ Alternatives available to the person .

⑤ Consequences to each Alternatives

⑥ appropriate action .

قواعد مع
المثال
106 p

Special need for ethical Conduct in professions.

لأهمية الدور الأخلاقي في المهنة ليس كل عام. - الرئيس / المصافي / المهندس

→ the reason for an expectation of a high level of professional conduct by any profession is the need for public confidence.

لأنه ليس فقط من أجل السمعة وإنما ثقة المجتمع

مثالاً حدث في قضية Sarbanes-Oxley act - وهذا قامت بتعزيز الثقة في المجتمع

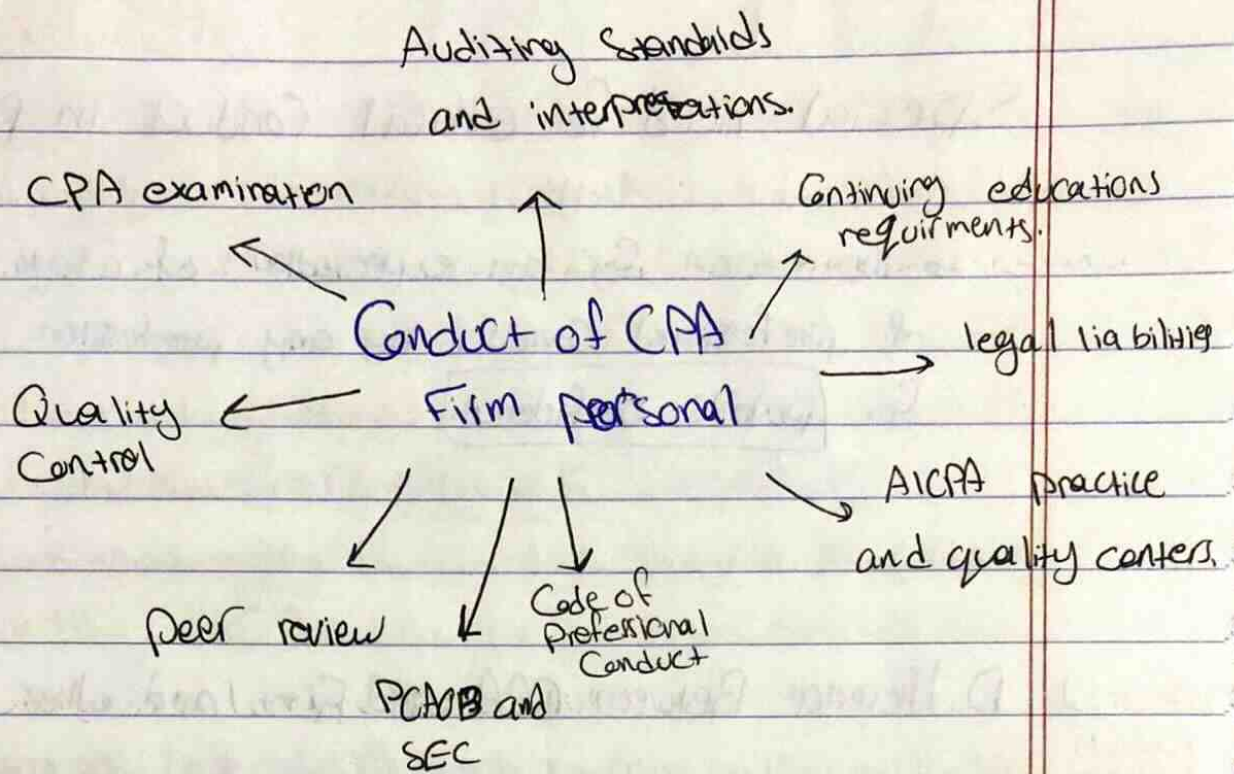
Difference Between CPA and Firms and other Professionals.

لأن ما أهمية الأخلاقيات في ال CPA والمزايا التي لا يمكن تجاهلها عند باقي الوظائف
مثالاً عند شركة A يقدم ال F.S للمستخدمين (Users)

A	CPA	Users
التركة التي تقدم الفوائد المالية للمستخدمين	تقوم شركة التدقيق بتدقيق وتوثيق الفوائد المالية	المستخدمين يستخدموا الفوائد المالية بعد تدقيقها من CPA
	المستخدمين Auditors	Users use the F.S After they assured by CPA
	ورع تكون المعلومات صادقة والمخاطر عالية	مستلزم في إمكانية الاعتماد على risk
→ problem in reliability	reliability ؟ أكد نعم	CPA يحرص من ال reliability ؟ أكد نعم
	Users جئوا للمدققين أينا اعتمادنا الفوائد المالية لأننا استدققنا (CPA)	

Ways CPAs are Encouraged to Conduct themselves professionally

لأن ليس المدققين (CPA) ضروري يفعلوا بأعماله بشكل مهني
لأن جميع المستخدمين للفوائد المالية كمرجدين وممكن يكون المهرب بالكل



« جميع التشريعات المتعلقة في ال (CPA) و متطلبات / تشريعات
 « كثيرة هذه المتطلبات والتشريعات يتل على مدى اهمية الاخلاقيات
 في ال CPA لانها تؤثر بشكل كبير جدا في المجتمع
 « هل السلوك الاخلاقي من قبل ال CPA مهم؟ نعم وقد يؤدي الى خسائر كبيرة

Code of Professional Conduct AICPA من بين أمور أخرى

- ① Principles of professional Conduct من مبادئ سلوك
- ② Conceptual Framework for rule of Conduct
- ③ Rules of Conduct

* a few definitions from the AICPA Code are presented to help you understand and interpret the rules.

- Client: هو الزبون الذي يطلب الخدمة سواء تدقيق او مراجعة
- Firm: => Audit Firm CPA Firm شركة التدقيق
- Institute: => AICPA, American Institute of Certified Public Accountants
- member: => أي شخص (موظف أو غير موظف) في التدقيق Auditors

→ Public Practice → Consists of the performance of professional services for a client by a member or a member's firm

Assurance ← (Professional)
 non Assurance ← (non Professional)

← ما هو الهدف من ال Code of Conduct ؟
لـ تعزيز الجانب الأخلاقي في عمل مدقق الحسابات

1) Principles of Professional Conduct

المبادئ الحاكمة في مهنة التدقيق

* includes a general discussion of characteristics required of a CPA

- 1) Responsibilities → المسؤولية / لازم يكون مسؤول عن عمله
- 2) The Public interest → المصلحة العامة / الاهتمام بالخدمة العامة
- 3) Integrity → النزاهة / عدم اختلاس أو استغلال
- 4) Objectivity and Independence → الموضوعية والاستقلالية
- 5) Due Care → يقوم بعمله بجد واجتهاد - الالتزام بالوقت
- 6) Scope and nature of services. → يوضح طبيعة الخدمات المقدمة
الكمية - ما هي المقدمة
وعن خبرتها فيها

2) Conceptual Framework for Rules of Conduct

(more specific) Table 4-3 لـ الاطار المفاهيمي للقوانين
+ ما هو ال Auditors (member) وماذا يفعلون عند مواجهة

- Identify threats → ما هي المخاطر
- Evaluate the significance of the threats.
- Identify and apply safeguards.

Table 4-3

تهديدات تظهر في اخلاقيات المرفق

→ Adverse interest → تضارب المصالح → انت تدقق حسابات شركة وبعد
تتم رفض الادعاء انك ما رفقت بشئ جيد

→ Advocacy → الدفاع → ما يكون المرفق مدافع عن الشركة
له مثلاً أنا مرفق يدقق حسابات شركة ABC مديرة الشركة ترف الى
أنا ما اراقب عنها

→ Familiarity → المعرفة → مديرة المعرفة تكون تهديد
له عملك يا تركز على العلاقة اذا مار في تقارب بيني وبين الناس
لك انا بدققهم بمر في خلوة وافلا في نوع التقرير

→ Management Participation → المشاركة في الادارة → له اذا انا شارك في الادارة مش مديرة اقدم تقرير صحيح، لمياً لا
مديرة الادارة

→ Self interest → منفعة شخصية (Independence) → ما ينفع اقدم تقرير وانا الى مصلحة بالشركة

→ Self review → المرفق يقوم بالتدقيق والمراجعة في نفس الوقت / او يعمل كـ مديرة علماً ← مديرة في Publicly held
الفترة غير مقبولة

→ Undue influence → مديرة الحسابات لازم ينفذ بشكل جيد
ويبعد عن التدفقات الا اخلافة، مثلاً انو الشركة مديرة المرفق
له نوع من الضغوطات

⇒ The member should identify Safeguards that eliminate the threat or reduce it. لازم اعرف ان
الاشياء التي تخلق التهديدات (مخاطر)

[1] Safeguards created by the profession, regulation اتفاق

[2] Safeguards implemented by client. نظام رقابة اذ في الزبون

[3] Safeguards implemented by the firm. Quality Control

كيف يدي المرفق مديرة المخاطر والتهديدات

③ Rules of Conduct.

← قواعد السلوك المهني ← تؤثر بشكل كبير على ايمان الاخلاق للمهنة

Interpretations of Rules of Conduct

① Independence rule.

هذا الفرق بين قاعدة الاستقلالية بالاستقلالية

The value of Auditing depend heavily on the public's perception of the independence of auditors.

1) **Independence of mind** الاستقلال الذهني / الحقيقي
reflects the auditors state of mind that permits the Audit to be performed with an unbiased attitude.

له يكون الفرق في قراره نفسه وفي تفسيره وعمله مستقر / ماضية في التوافق مع الزكاة

2) **Independence in appearance** (in fact) الاستقلال الظاهري
is the result of others interpretations of this independence if auditors are independent in fact but users believe them to be advocates for the client, most of the value of audit Function is lost

أكثر أهمية
وبعد، أفضها

عند CPA يوقع تركه ABC

ما زال CPA يعني انو مستقل في قراره نفسه ولو وقع في اي طرفي الظالمين

← لتفرض انو هار ال CPA خارجي وعلاقة مع اطار ايمالي (Advocates) مستقل

و الناس حارت تشوفهم مع بعض / ايمالي يكون عنده (in mind) معارف (Familiarity)

له هار 2 ياثرع الاستقلال الظاهري (in appearance)

مثال ② ← لتفرض انو اطار ايمالي هو ابو المرفق (CPA)

له ظاهرياً غير مقيم مهم كان عنده استقلالية (in mind)

مثال ①

باعتبارها مستقلة في اداء المهام

⇒ Independence rule :- a member in public practice shall be independent in the performance of professional services as required by standards promulgated by bodies designated by Council

⇒ Factors effecting Auditors Independent.

العوامل التي تؤثر في استقلالية المراقب

(1) Financial interest ⇒ المصلحة المالية

CPA in Public Practice ← [Covered member] هو مراقب الكيان - يجب ان لا يتم تعيينه على هذه الزاوية / لا يتم تعيينه مستقلاً غير ممارس المهنة
كل الناس يبيعون لشركة Audit firm وهم تأخذ (1-6) بالكتاب
← الفقرة الرئيسية - يعني اننا اذا انا CPA سواء عملي او مدير المراقب لا يتم تعيينه مستقلاً

← هل ممكن انو المراقب لما يكون عنده مصلحة مالية في الشركة بالذات
يكون المراقب مبيع ؟ او يكون في شركة في مصلحة المراقب

المراقب عند ABC - - - - - CPA / المراقب يكون عند الشركة

→ Does the independence of the external

Auditors will be effected?

(Direct)

Immaterial

Material

5%
10%
1%

Independence

⇒ Direct Versus Indirect Financial Interest

موقوف شركة المصلحة

CPA ⇒ ABC

موقوف يدق في شركة بملكية مباشرة

CPA → A

الموقف يدق في شركة A

B (شركة)

(B) عندها حصة في (A)

والموقف يمتلك حصة في Material (B)

غير مباشرة
Indirect
Financial
interest

هو لا يمتلك حصة مباشرة في A، وهو يمتلك B و B يمتلك A

← إذا كان ال CPA يمتلك مصلحة في الشركة هل يؤثر الاستقلال؟ نعم

← هل في فرق بين (Immaterial, Material)؟ لا يفرق النظر عن الحصة

← إذا كان ال CPA يمتلك حصة في شركة وهي الشركة تمتلك حصة في شركة أخرى هو يمتلك أودت في شركة الاستقلال

← في ال CPA Indirect إذا كان Material فهو بآثر

⇒ Financial Interests of Close Relatives.

Immediate family members

المصلحة المباشرة للمقربين

① Spouse زوجة / زوج

الحصة في شركة

② Spousal equivalent or dependent

هو موقف على

عليه

زوجها / زوجة / ابنه / بنته

تأهل صاحب المصلحة

Close family member / other relatives

Indirect
Financial
Interest

① parents, sibling, nondependent child

أولاد المالكين؟ لا

هل في وجودهم بآثر على الاستقلال؟ نعم إذا كانت Material

⇒ if the Financial Interest is material

Related Financial Interest issues.

ملكي او شريكة
سنة صياغة

⇒ Normal lending procedures

← في LP Auditors مدقق حسابات بنك

CPA → Bank

← لا ينفصل ابو امدقق ياخذ فريضة الملاك او الزكاة بل هو مدقق الحسابات
في شركة ما تأثر كثير اذا كانت الشركة بسيطة (فردية) ومالك (شريك) نهيلان

له شركة يكون LP اثر

← ولا يكون في كل عام اجراءات الاقراض لها تأثير طبعاً (ما لم يوافقها)

⇒ Employment of Immediate and Close family members.

CPA → ABC

←

Financial managers / صلة قرابة من المراء

هو يكون ابو او امو للمدقق الحارفي والمرفق الحارفي

← مع ساعدوا مع بعض بعض معاد سائر قديم ياثر الاستقلالية

المالكين او الشريك في (Key position) ← في قدر ما المرفق

CEO (Financial manager)

لا تؤثر هذه الحالة ان يكون المرفق يعمل في ال Computer

مشاركة في الربح

⇒ Joint Closely held Investments with a Client

(indirect Financial Interest) ← في شركة LP

شركاء في
Partners
ملكي او شريكة
A

CPA --- 35% A

B has 32% in A

CPA → B

يرتفع

→ CPA has 35% ownership of A

هل CPA علاقة مع B ؟

ملكي او شريكة

⇒ Director, Officer, Management, or Employee of a company

هل يمكن الـ Auditors يكون مدير الشركة؟ لا
هل يمكن الـ Auditors يقدم خدمات شركة هو الـ صاحب اداري فيها؟ لا
لازم الـ CPA يكون مستقل بشكل كامل عن الشركة

[2] Consulting, Bookkeeping, and Other Nonattest Service

هل يمكن الـ Auditors
تقديم الخدمات
غير الـ attest
للمشركين؟

Can the Auditors provide Assurance and non Assurance Service for Audit client?

Bookkeeping and Auditing
لا يمكن الـ Auditors تقديم الخدمات غير الـ attest

قبل الـ Sarbanes Oxley Act
Bookkeeping and Auditing

AICPA → (لم يسمحوا)
(Private auditing)

Publicly held
مسموح لـ

[3] Litigation Between CPA Firm and Client

لماذا التقاضي بين شركة التدقيق والعميل
لشركة الـ صاحب يقدم خدمات التدقيق وانشاء التدقيق قامت الشركة
برفع دعوى على الطرف الآخر في بينهم تقاضي، ما هو الـ صاحب الذي
هو الـ سبب تاني في التقاضي؟ رفع دعوى على الطرف الآخر قبل الشركة
لأنه يؤثر على ليس راسماً حسب الكال في التقاضي

هل يمكن الـ Auditors تقديم الخدمات غير الـ attest للمشركين؟ لا

[4] Unpaid fees. CPA

ABC → CPA

التدقيق - رفع دعوى بانه غير مستقل - مات استع بالفرق

As a loan

[5] Network of Films.

← افسق و نریک داس

١- هذا هو الفرق بين شركة التصفية
وهذا هو الفرق بين شركة التصفية لها أغراض ومهام مختلفة
مثلاً: شركة تصفية شركة ب وفقاً لقرارات شركة ب (في شركة أخرى)
(تأخذ لـ CPA في البيانات المتعلقة بشركة ب)
التي تؤثر على الاستقلالية لأنها جزء من الشركة

← Code of Ethics يركز على الكفاءة أو الملاءمة أو مقدار الالتزام
المتفق في الشركة المبرور عليها

← Sarbanes-Oxley → د. محمد الفهدا
← Sarbanes-Oxley → د. محمد الفهدا

انقرضت الاسماك

Sarbanes-Oxley and related Independence Requirements.

⇒ Non Audit Services. (Sonstiges) Wirtschaftsprüfung

Public - Chartered CPA society
Company

Brookkeeping

Ginsdale, 1806 - 1817

۱۱۷۲ فی کتاب ۱۶۰۰ و الحیات با ۱۶۰۰
 نفساً نکره اندک فی حال وقت و کمال
 ۱۶۰۰ و ۱۶۰۰ و ۱۶۰۰ و ۱۶۰۰ و ۱۶۰۰

⇒ Audit Committee. $\leftarrow$ مجلس التدقيق
BOD $\leftarrow$ مجلس الإدارة

ما هي وظيفة $\rightarrow$ تقرير حالة التدفق ، تقرير Financial reports ، (البيانات)

لے جس سے اس کے Audit Committee میں Management کو ذمہ داری
الاستقلال

* The Sarbanes-Oxley Act further requires the Audit Committee of a Public Company to be responsible for the appointment, compensation, and oversight of the work of the Auditor.

← ما هي وظائف الـ Audit Committee الأساسية؟
 ① فحص مصف الحسابات الخارجية ومناقشة تعيين

② مسؤولية فحص النزاهة الأخلاقية ورفضها

③ الاشراف على عمل المراقب الخارجي

← يهدف إلى تعزيز (Independence) و (Audit quality) ←
 Sarbanes Oxley Act
 ركز على
 Audit Committee

⇒ Conflicts Arising From Employment Relationships.

← هل هناك تضارباً في المصالح بين المراقب وبين إدارة الشركة؟ لا

← هل هو من الممكن أن تستقال من شركة تدقيق لتستقل في الشركة

بإمكان التدقيق حساباتها؟

2020

2020

استقال التدقيق فوراً واستقل في CPA → ABC

← لا يمكن منع التدقيق من الاستقالة والعمل وليس يجب أن يكون هناك حواجز

مجرد

* one-year "Cooling off" period before a member of the audit engagement team can work for the client in certain key management positions.

← ما هو الميعاد المسموح في الشركة بالعودة إليها بعد مرور سنة من وقت استقالته ← خوفاً من التأثير على الاستقلالية

⇒ Partner Rotation تغيير تركيبة التدقيق

← Partner تابع لـ (Engagement Manager) تدقيق. من سيجري فحص الزبائن؟

* five year "time out" for the lead.

← لا، لا يتم تغيير كل 5 سنوات ← تغيير شوكو كل 5 سنوات بفريق Partner

يتم تغييره لواجباته بعد 5 سنوات وعينت المراقب Partner 2

⇒ Ownership Threats / انتفاع بالمال
له نفس له كانت موجودة سابقاً

Shopping for Accounting principles.

له يجب الى انه تشغل ← لسوقه له او يعرض له للعمل
← تؤثر على الاستقلالية ، مفعول مفعول الكمال في سوق له
← هل هو في بيوت راي له مفعول مفعول مثلاً
بدون مفعول مفعول مفعول رفقنا حساباتنا
ويؤثر راي مثلاً Adverse / Qualified ← لا يجوز التصرف
له مشكلة في الاستقلالية

Engagement and Payment of Audit fees by management

← مفعول دفع Audit fees ← للمفعول الثاني ؟
له هل مشكلة دفع الانفاق من الشركة للمفعول
← بالنهاية الشركة تتحمل تكاليف الانفاق وتدفع للمفعول

[2] other rules of Conduct.

القاعدة التالية
بعد الاستقلالية

⇒ Integrity and Objectivity Rule (نزاهة و الموضوعية)
→ in the performance of any professional service, a member shall maintain objectivity and integrity shall be free of conflicts of interest, and shall not knowingly misrepresent fact or subordinate his or judgment to other
← يقدم رايه سيكون موضوعي
← مفعول الكمال في يومه سيكون نزاهة
Integrity
← مفعول الكمال في يومه سيكون موضوعي
Objectivity

three code rules

[3] Technical Standards.

General Standard rule :

- Professional Competence ⇒ الرقابة يجب أن يكون المراقب كفو في القيام بالتحقق.
- Due Professional Care ⇒ بذل العناية المعقولة اللازمة للقيام بعمله وفقاً للمعايير مع وجود أدلة كافية.
- Planning and supervision ⇒ وضع خطة العمل والمراقبة وفقاً لمتطلبات العمل.
- Sufficient relevant data ⇒ توافر أدلة كافية حتى يكون الرأي موضوعي.

Compliance with standards rule ⇒ Auditing Standard
الامتثال للمعايير ⇒ الرقابة يجب أن تكون وفقاً للمعايير.

Accounting principle rule ⇒ لازم المراقب يفهم الرأى
والدلائل تكون وفقاً للمعايير IFRS / GAAP

[4] Confidentiality (السرية)

→ يمنع الإفصاح عن معلومات مرتبطة بالزبون
له وعدم تقديمها لأي أطراف أخرى إلا إذا قد تقرر بالزبون
له يمكن الإفصاح للمصلحة في حال افصح عنها

استثناءات لكونها السرية ⇒ exceptions to Confidentiality
→ في حالات معينة يمكن الإفصاح فيها من عدم الحفاظ
في حال الحالات إذا افصح عنه معلومات لا يفرض مخالف للمعايير

II الاحتمال سے متعلقہ نفع و ضرر کا موازنہ آخری انوفی
احتمال (framed)

معلومات خاصة (Privileged information)

Audit firm $\Rightarrow$ the organization

به هم وصله انوشیروان معلوم است که از کتب این بدو بدقت دریا را بنویسند

← الألف بنية في حركاتها وقصصها (Response to ethics division) [Σ]

→ اطار قوائم الميزانية وفترة الميزانية المستمرة على الشركة
→ اطار قوائم الميزانية وفترة الميزانية (Client) ABC

ABC

✓ Client

لـ صنوع يدوية المرفق بـ جـ سعر التوزيع منه نوع واحد

(= مثلاً) في المرفق أدانيكم هذا النوع من التقارير سرور هالف

← الاعمال الخيرية ←

→ يؤثر على Obedience ← لأنواعه في النوع للتفسير ما في على الدفع

لنا تصرف فيه / التوقف ما يكون في خير ما يكون في ذلك

← موقع الطرق باحـ Commissions او رسوم الاموال/تكاليف الاموال

مثال :- حد یزید الدایرة باحد ضلعها اقل من نصف نصف الدایرة

CPA $\rightarrow$ Z Company (eligible)

Ceiba granda

refolits

0006

بکلی

Independence

STUDENTS-HUB.com

Uploaded By: anonymous

← قواعد اساسية تزيين مطابقة المرفق والسرفق
 ← قواعد الكفالة على استقلالية المرفق / للمحافظة على الموضوعية

[7] Advertising and Solicitation Rule.

A member in Public Practice Shall not seek to obtain Clients by Advertising or other forms of Solicitation in a manner that is false, misleading or ~~any~~ deceptive, Solicitation by the use of Coercion, Overreaching, or harassing conduct is prohibited.

← لا يجوز لأي عضو في الممارسة العامة أن يسعى للحصول على عملاء عن طريق الإعلانات أو غير ذلك من أشكال الالتباس بطريقة خاطئة أو مضللة أو خادعة. تحظر الأجراء عن طريق الأكرام أو المبالغة في السلوك أو المضايقة

← نوع من التسويق المبني على الأدوات، نوع من التقرب والاعتراف للعملاء.
 ← ما يحرر المرفق من إعلان لا نوع من الخدمات التي يقدمها المرفق
 مصنوع في الأدوات → ما يحرر من discount بدلاً → Attestation
 له لأنه يؤثر على استقلالية المرفق.

[8] Form of Organization and Name Rule.

← شركة المرفق لا يمكن أن تكون لها ملكية
 Type of entity

Organizational structure for Audit firm

← يجوز له مختلف من الشركات، ما في الشركات
 Chapter 2 { LLC / LLP Partnership Corporation ?
 ← هل يناسب تكون Corporation ?

← لا يجوز له تأسيس عمل شركات المرفق

هذه يؤكد أن شركة المرفق يجب أن تكون لها شكل مناسب
 ويكون لها اسم واضح وغير ذلك ومع انتقال اسم شركتها وشركات

9 Discreditable Acts. اعمال مشينه

- اذيات لاهر يلى من قديمهم امدفق → ناس مروفين باطريق
- ل ناس موضوعين مهين و سلوكياتهم اخلاقيه بدرجه عاليه
- المهنة لا تقبل من صاحبها يقوم باعمال مشينه
- مثلاً → اعمال البرقه
- ل اعمال المباركه في عمارات مهينه
- ل تزوير مستندات
- ل ارتكاب عيبي عن مهنة تدفق الحسابات
- لازم المهنيين ليقعوا باعلى مستويات الاخلاق

⇒ Enforcement هاي القوانين في ملازمه

- للمحقق ان يراقب؟ نعم في ملازمه
- له وهالك جهات مهينه للالتزام فيها في حال امدفق خالف القوانين
- له الجهة المنظمة في البلد

→ Action by AICPA Professional Ethics Division

- من يراقب علم؟ الجهة المنظمة في البلد
- في US → AICPA / له في فلسطين مهنة تدفق الحسابات
- اذا خالفوا القوانين والقياسات لازم يلتزموا بقوانين الاخلاق
- في قسم خاص في داخل AICPA مرتبط Professional ethics

Professional ethics
التزام
امدقق

→ Action by a State Board of Accountancy.

- له هار في US مهنة يراقب على التزام امدققين
- في الفوائد الاخلاقه

→ PCAOB Enforcement Actions

- Publicly Held
- يراقب على امدققين
- ويبلغ