

## المادة "CH - 4" "Professional Ethics"

\* code of Professional conduct  $\Leftrightarrow$  AICPA.

↳ And consists of:- principles, rules, interpretations.

\* principles of professional conduct:-

[1] Responsibilities:- المسؤولية، صيت يجب على الأعضاء وصيانة أحكام مهنية وأخلاقية صارمة في نشاطاتهم. (تحمّل المسؤولية).

[2] The public interest:- يجب على الأعضاء التعرف بطريقة نفع المصلحة العامة وتظهر الالتزام بالمهنية.

[3] Integrity:- النزاهة، أداء جميع المسؤوليات بأعلى مستوى من النزاهة للحفاظ على ثقة الجمهور وثورتها.

[4] Objectivity and independence:- يجب أن يحافظوا على الحياد الموضوعية ويستبعدوا عن تضارب المصالح في أداء المسؤولية المهنية عليه، كما ويجب أن يكون مستقلاً في الواقع عند تقديم خدمات تأكيدية/خدمات قدرية.

[5] Due care:- العناية المعايير الفنية والأخلاقية للمهنة \* السعي باستمرار لتحسين الكفاءة وجودة الخدمات. \* صيانة المسؤولية المهنية بأفضل ما لديه من القدرات.

[6] Scope and Nature of services:- نطاق وطبيعة الخدمات

المقدمة، وتتمتع بذلك من خلال مراعاة المبادئ من Principles of the code of professional conduct.



\* Threats to compliance with Rules Under the AICPA code of professional conduct :-

[1] Adverse interest :- a member will not act with objectivity (الموضوعية) because the member's interest are opposed (متعارضة) to the client's interest.

[2] Advocacy :- (التأييد) أن يقوم أحد الأعضاء بتعزيز مصلحة العميل أو تفضيز موقفه لدرجة أن موضوعية أو انصافه معرفة للغير.

[3] Familiarity :- (التقرب) التوريب المتمثل في أن العفو سبب علاقة صوية أو وثيقة مع العميل يقع بمطابقاً معه جداً وضع مصالحه وفيل بشرة عمل العميل.

[4] management participation :- (الإدارة) التوريب بأن تقوم العضو بتولي إدارة العميل أو بتولي مسؤولية الإدارة بطريقة أخرى.

[5] Self-interest :- (المصلحة الشخصية) خطر أن يكن العفو مستفيد مالياً أو غير ذلك من مصلحة أو علاقة مع العميل (مثلاً له نسبة في الشركة).

[6] self-review :- (مراجعة ذاتية) التوريب بأن العفو يقيّم بشكل ذاتي عمله أو خدمة أداها أو آخرى عليها أو يصدر عليها في شكل عمل كبير من قدامه أو أخرى (مطابق ومراجع لنفسه).

[7] Undue influence :- (تأثير عفو / غير مناسب) إخفاء العفو في حكمه أو فرد مرتبط بالعميل / محاولات الإكراه / صراحة تأثير عفو إذا قل المراقبة بقله مع العميل.



\* اتخاذ اصناف المهنة عبرة الجانب الأخلاقي في ال audit :-  
 لأن نتائج عمل المراجعة تؤدي عدد كبير من ال users وبأثر عليهم  
 وبأثر على الشركة ، لأنه يعتمد على ال R.F. لها وبعدها أن  
 تقلل ال information risk ، فإذا اتوا لها مع الشركة أو تفضي فهذا يؤثر  
 على جودة المعلومات المقدمة للمستخدمين (المراجعة = الشركة / users).

\* principles : عامة يجب قايما وكن حذرة جداً (كثرة)  
 \* Rules :- قواعد تفصيلية (أكثر تحديداً)  
 \* interpretation :- تفسيرات لل Rules

\* Part 1 :- members in public practice : <sup>(attestation)</sup> الذين يعملون تدقيقاً ورؤية  
 \* part 2 :- Members on business : ما يقومون بـ audit وأنما يبيعوا  
 \* part 3 :- other members : ال CPA الأخرين

\* the client :- means the auditee ، الشركة المُوقَّعة عليها  
 \* firm :- CPA auditor firm  
 \* member :- auditor (المراجع / المراجع)  
 \* public practice :- تقديم خدمات audit و review بشكل عام  
 \* Institute :- AICPA

\* Financial interest  $\leftarrow$  Direct indirect

- Direct :- CPA  $\rightarrow$  client (ABC شركة) ، auditor hold لها %  
 صونج / ما يربط أن يجعل هذا المراجعة تدقيقاً :- of ~~ABC~~ <sup>ABC</sup> (يعني أكثر من materiality)  
 - Indirect :- CPA  $\rightarrow$  ABC ، CPA parents hold لها % of  
 ال <sup>if</sup> interest (immaterial) ، <sup>من</sup> <sup>منه</sup>



in dependent

\* indirect :- (اقارب درجه ثانيه) / اقربا / والديه / والديه  
ولكن اذا كان هؤلاء الاقارب او اقارب اباؤهم لا CPA المراجعة ممتلك نسبة  
كبيرة مثل 40٪ او 60٪ ، يمكن ان تتأثر الاستقلالية ،  
يعني في indirect تعتمد على level of materiality

\* Financial interest :- الشركة CPA يكون كترها  
صحة مالية في الشركة الى بقية عيانتها

\* covered members :- F.I. هو اعضا الشركة على F.I. ،  
وهو اعضا الشركة على F.I. ، وهو اعضا الشركة على F.I. ،  
attestation services

\* CPA <sup>audit</sup> → banks  
اذا كان CPA يمدفقه على بنك و banks  
مطلوب يكون على حساب او يفتح حساب ولكن code وضع ايزا  
مصلحة على علاقة بالاقتراضي من البنك من قبل CPA ،  
وضع كامل ، او يقتضي منه ولكن من قبل فامة اذا اخذ تسهيلات  
او دفع فائدة اقل من النماذج الثانية التي يقتضيه بعض الخدمة  
او يخطوه قرض بدون ضمان (رضن شري) ونسبنا لا يجوز ،  
يقتضي نقلا اذا كان القرض مقبول وغير مخالف لاجراءات  
وبما ان البنك وديعه اذا كان هناك رهن محاسبي قلم او قرض مضمون او غير مضمون  
الاعفان

\*  
Normal  
Lending  
procedures

\* CPA <sup>audit</sup> → ABC :- CEO  
او CFO في شركة ABC هو زوجة مرققة CPA او ابو  
مثلا (فامة اذا كان في الوظائف المالية في CEO ، CFO ،  
Head of accounting department ،  
F.I. ،  
فما هو يقوم بالتدقيق ،

\*  
Employment  
of immediate  
and close  
Family  
members

\* CPA <sup>audit</sup> → ABC :- ABC  
شركة CPA رتي ABC  
شركة في شركة اخرى (XYZ) ،  
Joint closely  
وهو علاقة indirect يعني ينضج الموضوع الى  
materiality

\*  
Joint  
Closely



\* لا يجوز أن يكون الـ CPA جزءاً أو عضو في الـ Bod

\* CPA audit

يوفر auditor كيان عمل في CPA : ABC  
فترتها قبل عام 2020 والـ CPA كانت تعمل بوظيفة على شركة ABC في  
سنة 2020، وعضو في نفس هذه السنة تم تعيينه كـ CFO أو CEO في  
شركة ABC، لازم بعد سنة يتوقف في شركة سابقاً ثم إذا كانت شركة عميلان تدقق عليهم.

\* Private companies : AICPA

consulting and bookkeeping : بينات في الـ public entities متنوعة  
يعمل على متنوعة تعمل audit وكمثال هذه الخدمات للشركات الـ public و ليس ممنوع  
تدقيق TAX.

\* Network of Firms : أي شركة يمكن يكون فيها تأثير على

الـ كليات التدقيق (covered members) والخوف من أن يكونوا غير مستقلين.  
الانتماء إلى مثل لازم يكون الـ financial interest في الشركة التي تدقق عليها.

\* only member in public practice can audit the F.S (T).

\* The principles indicate the professions responsibilities to the public, clients and professional colleagues.

\* The code offers the following for members to evaluate threats :-

- ① identify threats : تحديد التهديدات
- ② Evaluate the significance of the threats.
- ③ identify and apply safeguards :  
الكفالات  
[ Created by profession ,  
Implemented by the client ,  
Implemented by the firm .



\* financial interest  $\Rightarrow$  Indirect :- يجب على المراجعة (CPA) تقييم مستوى (materiality) التهديد للوجود في حال وجود المصلحة المالية الغير مباشرة، وتقديم ضمانات للعميل لهذا التهديد، فإذا كان التهديد غير مقبول إلى درجة يجب أن تكون المراجعة تقديم ضمانات لتقليل هذا التهديد وإمكانية اجراء ارتباط التدقيق، ولكن إذا كان التهديد فيما يخص الخطورة (والد المراجعة يملك 90٪ من شركة ABC مثلاً) ولا يمكن وضع ضمانات تقلل أو تنفي هذا التهديد، فحينها إذا قام المراجعة بعمله سيفقد الامتثال للقواعد المهنية والأفضل الانسحاب من ارتباط التدقيق.

عشان تعرف هل تقبل  $\Rightarrow$  evaluate the level of materiality for threats  
تدقيقه كالم هذا العميل ولا ترفضه في حال وجود Indirect financial interest

\* لا يمكن الاعتماد على الضمانات التي ينفذها العميل وحده  
للعقار كالم التهديدات في نظرية وتقليلها إلى مستوى مقبول

\* Interpretations of the rules of conduct :-  
Professional Ethics Executive committee of the AICPA  
اللجنة التنفيذية للأخلاقيات المهنية التابعة لـ AICPA  
وهي تفسر الـ Rules.

\* Rules - attestation services  
تطبيقه في الممارسة العامة كالم الـ attestation services

وتنطبق أيضاً على كافة الخدمات التي لا تنطبقها الـ CPA مثل  
المراتب والخدمات الاستشارية.



لا يمكن الفدية الممنوعة هنا هو متطلب independence - حيث تطلب  
 الـ AICPA عنصر الاستقلالية فقط للـ attestation engagements ولا  
 تشمل ذلك للخدمات الأخرى كالفراسيب والخدمات الاستشارية، يعني  
 مثلاً يمكن لشركة CPA أن تقيم خدمات استشارية لشركة ABC  
 ويكون المرفق تملك المرفق على شركة ABC أو أبوه مدير فيها.

## (( Rules ))

[1] Independence Rule - قاعدة الاستقلالية → للأعضاء الذين يقوموا  
 attest engagements

\* The AICPA code and the IESBA code of ethics for professional conduct both define independence as consisting of two components :-  
 a) independence of mind العقل  
 b) independence in appearance المظهر

\* a) تشير إلى الحالة الذهنية للمرفق والتي تتجلى بالتدقيق بدون تحيز  
 وغالباً ما يسار اليقاعين أنها مستقلة في الواقع (independence in fact)  
 هو نتيجة تفسيرات الآخرين لهذا الاستقلال، كيف العمل أو  
 المستقدمين تبعونه كما يفهم استقلال، هل يعتقدون أنها متحيرون ولا تزيه.

\* لجدد القاعدة كما ذكرنا سابقاً تقتضي أنه يجب أن يكون الأعضاء في  
 الممارسة العامة مستقلين في تقدير الخدمات المهنية attestation.

\* الـ covered members وكالتهم من البرقة الموصوفين (الزوجة/الأولاد)  
 إذا كانوا يملكون financial interest في الشركة (العمل) كما يمنع أن  
 تقوم CPA بالتدقيق وإبلاغ الرأي بها. وهذا Direct  
 بعض التلويح إلى materiality.



أن يكون للمرفقة علاقة قريبة - <sup>indirect</sup> indirect interest  
ولكن غير مباشرة مع العميل (مثل أن يكون مستثمر في شركة  
استثمار مشترك في تلك الشركة) أو يكون هناك صلة أو ملكية  
لأحد أفراد العائلة المقربين وهما هنا (الأبوين / الأخ / طفل <sup>معتنى</sup> على علاقة)  
في تلك الشركة ويجب تضمين الأوصية النسبة في هذه الحالة (indirect).

\* يُسمح للمحاسبين القانونيين أن يقوموا بعمل audit وأن  
يكونوا مدرّسين لموظفات غير هادفة للربح مثل الجمعيات  
الخيرية أو الدينية طالما أن المصنف ليس له منفعة مالية.

\* The CPA cannot vote or participate in  
any management function. <sup>يُمنع المحاسب من التصويت أو المشاركة في وظائف الإدارة</sup>

\* Litigation between CPA Firm and client <sup>التقاضي</sup>

← من الإدارة ضد شركة ال CPA تدعى فيها وجود نقص في الترقية  
المبني على التالي لا تقبل شركة CPA مستقلة في تدقيق العام التالي.

← من CPA ضد العميل (الإدارة) بسبب الخلل أو التقاعس  
المزيف أو الاحتيال، وكذلك نفق شركة ال CPA الاستقلالية.

← من طرف ثالث (مثل users) ضد العميل وشركة CPA صفاً  
وعموماً في حد ذاته لا يؤثر على الاستقلالية ومع ذلك  
قد تتأثر الاستقلالية في حال تقديم مطالبات متبادلة  
بين المرفقة والعميل والتي تنطوي على مخاطر كبيرة.



\* المتقاضى من قبل العميل فإما من قبل طرف ثالث ضد CPA والعمل لا تقف  
الاستقلال عادة، وإنما الاعتبار الرئيسي في هذه الدعاوى هو التأثير  
للعمل على قدرة العميل وشركة CPA على البقاء موضوعية وإبداء الرأي بقرنة

\* Unpaid fees :- رسوم غير مسددة المدفوعة مقابل الخدمات المهنية  
\* تعتبر الرسوم غير المسددة فرضاً من المدفوعة للعميل لذا فإنها تنتهك الاستقلالية  
\* الرسوم غير المسددة من العميل في حالة إفلاس لا تنتهك الاستقلال،

\* SOA, SEC :- (Non audit services) تقدير الخدمات الأخرى  
للبيانات التي تكون publicly held ولكنها لا تلغها تماماً.

\* لا يُحظر أن تقوم الشركات (خاصة بهذه الخدمات non audit) وكذلك  
الشركات العامة التي لا تقع بعمليات audit للعملاء،

لا تسمح SEC و PCAOB للمهنيين القانونيين تقدير خدمات ضريبية لعملاء  
الشفقة، ولكن ممنوع يعملوا consulting and bookkeeping للخدمات العامة،

\* يجب على الشركات الإفصاح عن رسوم الشفقة والخدمات الأخرى  
المدفوعة لـ CPA وهي :- 1) audit fees / 2) audit related fees / 3) tax fees / 4) all other fees .

\* Audit committees :- (٣-٥-٧) لجان الشفقة، تتكون من كد معين  
أعضاء يكونوا من ال Bod ومسؤوليتهم شاملة :-  
helping auditors remain independent of management,  
وهي المبررين الذين ليسوا جزءاً من إدارة الشركة،



ولجنة التدقيق مسؤولية عن الشرف على عمل المراجعة وذلك الخطة  
التي تطوي على اعداد التقارير المالية بين المراجعة والمقارنة.  
وهذا حسب قانون CPA للشركات العامة. ويجب ان  
توافق هذه اللجنة على جميع خدمات التدقيق وغير التدقيق.

\* Conflicts arising from employment relationships:-

الزاعات الناشئة عن علاقات التوظيف:-  
قد يسبب توظيف أعضاء تدقيقه السابقين من قبل كميل تدقيقه  
معنى مخاوف الاستقلالية، فمجرد أن يكون فترة مدتها سنة  
واحدة قبل أن يتمكن أعضاء التدقيق السابقين من العمل لصالح  
العميل على مناصب إدارية رئيسية، فإذا كان هناك عيوب  
شركة CPA وفعل على عرض كميل كعضو في شركة أو  
مسؤول قسم المحاسبة وقيل العرفه أصبح يعمل لدى العميل، فلا  
يمكن أن تستقر شركة CPA أو تقبل التدقيق على هذا  
العميل قبل مرور عام واحد على الأقل، ولكن تستطيع شركة  
CPA أن تجري التدقيق على العميل إذا كان عضو التدقيق السابق  
كعضو من قبل مساعد مراقب أو مراقب دون مسؤولية محاسبية  
المالية (المعنى يكون أن يكون من قبل على الشركة مباشرة).

لا تعد CPA مستقلة إذا قامت بالتدقيق على كميل، وقد كان  
أعضاء التدقيق أو موظف أو مدير قد قبل العمل لدى العميل  
وأصبح يعمل في شركة العميل، وكان له علاقة مالية مستمرة  
مع شركة CPA أو كانه يستطيع من قبلها التأثير  
على عمل CPA أو يسيطر عليها المالية.



## \* The requirements of the technical standards :-

### 1] General standards Rule :- يجب أن يلتزم العضو بالمعايير

- A] professional competence :- التبحر المهني بها فقط للخدمات المهنية التي يمكن للعضو أو شركة المحوّل أن يتحمّل مسؤولية الخدمات بكفاءة مهنية بشكل معقول.
- B] Due professional care :- العناية المهنية الواجبة
- C] Planning and supervision :- التخطيط والإشراف على أداء الخدمات المهنية
- D] Sufficient relevant data :- الحصول على بيانات كافية ذات صلة

### 2] Compliance with standards Rule :- الإلتزام لقواعد المعايير

- 3] Accounting principles Rule :- لا يجوز للعضو أن يبدى رأيه أن القوائم المحاسبية تمثل المعايير والمبادئ المحاسبية أو يذكر أنه ليس على عالم بآسي تعديلات جوهرية ليحجب أخطاءها على هذه القوائم أو البيانات لكي تكون مماثلة للمبادئ وتكون هذه القوائم فيها انحراف عن الـ GAAP أو المعايير والمبادئ المعيّنة ، ويمكن للعضو أن يثبت أنه نظراً لظروف غير عادية كانت البيانات قد تكون مضللة ورفض هذا الانحراف وإبلاغه.

\* متى لازم مؤلف في ارتباط التدقيق أن ينتقل خلال سنة التدقيق  
للوظيفة في مصنعهم في الشركة إلى صندوق عليها مستوى الإبحر من  
من انتهاء التدقيق كله الأقل ، ولو انتقل مثلاً في سنة محاسبة وانقلب  
منها فعمل التدقيق للشركة إلى انتقل عليها خلال السنة أو الفترة إلى انتقل  
فيها في هذا الحالة CPA لا تقوم بقبول التدقيق أو تدقيقه بعد مرور  
سنة على انتقاله .



① - ⑤ Rules ⇒ متطلبات الاستقلالية حسب SOX

⑤ Partner Rotation

\* تحقق في ال Role أن يتم تغيير ال Partner بعد مرور خمس سنوات من عمله في الدققة بشكل متتابع من خلال تعيين شريك آخر أو توظيف شريك جديد. ولكنه يمكن تركه في سنوات ويرجع بعد مرفعة لدى الشركة (الهدف ان موضوع يكون مرفعة لنفس الشركة لا يحزن الشركة)

②

\* ownership interest :- Financial interest ال نفس فكرة ال covered members ال يكون ال رأي فائدة أو مصلحة في ال auditee مطعافها ومخالفاتها الباطنة.

③

\* shopping for accounting principles :-

الو شركة عندها مرفعة أملاً، و راحت بأنت مرفعة أخرى (لا بعد عندها) و كتلة أنو امنا و عننا هيك صليق و مضيقه فزه المعايير و بشرحوا معنى وضعهم و بذكوله لو مرتت أنت مرفعة عنا بعد فترة معينة هل رح تصير qualified أو لا qualified opinion هل فقا؟؟ الألف هو ما جبر إجوابهم و يعطيهم شيء و صنفه أو وعد وهو ليس ما عنده دعاية كاملة ولا يحل تدقيقه إلخ كما أرى الواقع، فإذا أعطاهم أجابة رح يكون خالف فزه القاعرة و لأنه يمكن بعد تدقيقه فعلاً و يكشف عكس ما توقع عليهم.

توثيق على الاستقلالية

④

\* Engagement and payment of audit fees by management :-

أنو الإدارة هي الة تدفع الرسوم للمدققة، و المحرف هو أن شركة CPA هي الة تدفع الرسوم للمدققة وليس الإدارة هو من تصدر القواعد إذا كان ذلك يستلزم الاستقلالية أم لا.



also Rules:-

\* **objectivity** :- انوما يكون المراجعة متحيّز مع الشركة، قلوبا في انوما حساب (allowance) لا A/R الشركة ما لها مليون، ولها عمل حسابات وجد انوما معروف في يكون 4 مليون، فقول لازم يوقر رأي الادارة في ما هو ولا يحكي انوما انوما بالخص في تقليل حساب الاحتياطي، كما ان لازم انوما يوقر evidence محاطة ويكون عتده رأي الغاص المستقل وما يتاثر بعلام الادارة او رأي آخر (ما في تنازل او ضل او اخرج في الموضوع).

\* **Integrity** :- انوما انما مع الشركة وامر تقرير جيد مثلا وصما وضعه صعب او اتغاض عن بعض الأخطاء الى عند صعب.

\* **Confidentiality** السرية :- انوما انما يفصح او يدعي عن معلومات هامة تتعلق بالشركة الى يدق عليها لاد او لصافس او لشخص يضع نفس المنتج او لاد في طرف خارجي صما كان (الا اذا اخذ اذن الشركة لنفسها انو يدعي معلومات معينة لجهة معينة).

\* the confidentiality requirement applies to all services provided by CPA Firms, including tax and management services.

\* لا يمكن افادة ملفات تدقيق CPA لشخص آخر دون اذن صريح من العميل  
لن لو قامت CPA ببيع الامانة الى شركة CPA اخرى او السماح لمراجعة لاحقة بفتح وثائقه ثم اعادها للعميل بابقه.

\* **Need for confidentiality** :- انوما انما يفصح او يدعي عن معلومات هامة من المعلومات السرية التي تدعي العميل، فاداموا بافشاء هذه المعلومات الى طرف خارجي او لموظفي العميل (التي لا يستطيعون الوصول لهذه المعلومات فسيؤدي ذلك الى انتهاك العلاقة بين العميل وقد يضر العميل).



## \* Exceptions to confidentiality السرية

\* وهذه الاستثناءات ترتبط بمسؤوليات أكثر أهمية من الحفاظ على العلاقات السرية مع العميل.

### 1 obligations related to technical standards -

مثلاً يكشف المدة بعد مدة التحري من إصدار تقرير المراجعة إن كان فيها material misstatements وكان ذلك بسبب السرية التي كانت موجودة، فهنا مسؤولية المدة للوفاء بالتكاليف المعلقة آخر من السرية لنا، يجب أن يصير تقرير صحيح ومفصّل كما أن مرة.

### 2 subpoena (الاستدعاء) or summons (إحضار) and compliance with laws and regulations.

\* is needed to allow CPA firms to comply with laws and regulations.  
\* information obtained by a CPA from client generally is not privileged (ذات امتياز).

### 3 peer review: أن يحافظ النظراء على حرية المعلومات وعدم استعمالها في أغراض أخرى.

### 4 Response to ethics division: يمنع هذا الامتناع

ترى CPA ما حرمان المستفسرين من الوصول إلى وثائق التدقيق وهذا تركه شركة CPA التي تراقب تدقيق شركة CPA أخرى لا يمكن أن يتفهم السرية كسبب لعدم تقديم تقرير عن السرية بسبب الأوامر المتعددة.



\*Contingent Fees :- الرسوم المشروطة

١٠ أن تقوم المصلحة بفرض رسوم بناءً على نتيجة الأربناط الذي سوف تقوم به (ضمان تأكيدية / تصديقية)، مثلاً يقول بأحد هـ ألف إذا تم إصدار تقرير Qualified أو هـ ألف إذا أصدرت تقرير Unqualified وهو غير مقبول إلا إذا حددت هذه الرسوم المحاكم أو السلطات العامة مثلاً (على مدى تعقيد الخدمة المقدمة).

\* يمكن للمفقه أو شركة CPA يفرض، إلام مشروطة عند تقديم non attest services بشرط أن لا تكن تقدم خدمات تصديقية (تدقيقه وحيزها) لنفس العميل.

\* Commission and Referral fees :- CPA  $\xrightarrow{\text{audit}}$  ABC

حول يجوز أن يكون مدقة CPA وسيطاً، من لشرية ABC وسيطة  
 العقارات التي يبيعها ويوفّر عمولة على ذلك، أو مثلاً يوفّر عمولة  
 على أنو مودة الأجهزة الكهربائية أو ما هم في بيعها وهذا غير مقبولة (commission)

\* Referral Fees: - اگر مریض کسی ہسپتال یا ڈاکٹر کو بھیجا جائے تو

باعتهم في اوعيةهم للحد من فرصة هيكلة لشركة ABC ، على ان يكون  
ويجب ان يعمل Tax او consulting ، وعرضا مقبول مادام

٨١ internal audit و audit committee

### \*Advertising and Solicitation:-

لا يجب ان تقوم شركة CPA بعل اعلان مباشر عن نفسها للمساهمين  
لانها قد تظن نوع من عدم المصداقية، وكذلك ان التواصل هو الذي لازم  
معدل التواصل مع CPA وهي تقبله اولاً .

انوفورقة CPA: تعد تقارب مع عميل معين ويسقوله انو انا بعمه :- Solicitation \*  
شعاع قدما ورح نعطيك فقر بر صنيع (بما جناه) .  
الاستدراج / انفراد / هل



\*Discreditable Acts :- التعرفات المسمونة

أو مثلاً المدقق يزور مستندات في الشركة ، أو يكون عضواً  
عضواً لنزول بملقات ATM مثلاً لأقتراف الحسابات ، أو مثلاً  
يتلاعب في القرينة مع الشركة أو يساعد على التهرب من دفعها .

\* لا يجوز لشركة CPA اعتبار نفسها عضواً في AICPA ما لم  
يكن جميع مالكها أعضاء في AICPA .

\*The AICPA professional Ethics Division :-

is responsible for investigating violations of the  
code and deciding disciplinary action .

مسؤول عن التحقيق في انتهاكات مودة السلوك واتخاذ قرارات  
بأن الأخطاء التأديبية .

\* Director, officer, Management, or Employee of a company :-

إذا كانت شركة CPA (أو المدقق) يخوض مجلس الإدارة  
أو مسؤول في إدارة العميل أو يشارك في القرارات التي تتخذها  
إدارة العميل فإنه يستهلك الاستقلالية التي لو لم تكن تلوث  
وحيلاً كان (استقلالية المدقق) وكان ذلك خطراً على الكفاءة  
ويجهد على وظيفة في شركة العميل (بدون شروط معينة) لأنه يمكن  
في خطر أن يؤثر على المعرفة بسلطة المدقق .