

التعديلات الاستتباعية على المعايير الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد

نتيجة لتعديل قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
مسرد المصطلحات	الاستقلال ^{١٦} : يشمل: (أ) الاستقلال الذهني: الحالة الذهنية التي تسمح بتقديم رأي دون أن يتأثر بمؤثرات تُضعف الحكم المهني، وتسمح للفرد أن يتصرف بنزاهة، وأن يمارس الموضوعية ونزعة الشك المهني. (ب) الاستقلال الظاهري: تجنب الحقائق والظروف، التي لها من الأهمية ما قد يجعل طرفاً ثالثاً عقلياً ومطلعاً، ولديه معرفة بجميع المعلومات ذات الصلة، بما في ذلك أي تدابير وقائية مطبقة، يستنتج بشكل معقول أنه قد تم المساس بنزاهة أو موضوعية أو نزعة الشك المهني لمكتب المراجعة أو عضو فريق التأكيد. ١٦ حسب التعريف الوارد في قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المصنفين الصادر عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين	الاستقلال ^{١٦} : يشمل: (أ) الاستقلال الذهني: الحالة الذهنية التي تسمح بإبداء استنتاج بتقديم رأي دون أن يتأثر بمؤثرات تُضعف الحكم المهني، مما يسمح وتسمح للفرد أن يتصرف بنزاهة، وأن يمارس الموضوعية ونزعة الشك المهني. (ب) الاستقلال الظاهري: تجنب الحقائق والظروف، التي لها من الأهمية ما قد يجعل طرفاً ثالثاً عقلياً ومطلعاً، ولديه معرفة بجميع المعلومات ذات الصلة، بما في ذلك أي تدابير وقائية مطبقة، من المرجح أن يستنتج بشكل معقول أنه قد تم المساس بنزاهة أو موضوعية أو نزعة الشك المهني لمكتب المراجعة أو عضو فريق المراجعة أو التأكيد . ١٦ حسب التعريف الوارد في قواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المصنفين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وأداب المهنة)
مسرد المصطلحات (راجع أيضاً المعايير التي تحتوي على هذا التعريف)	محاسب مهني ^{١٩} : فرد عضو في إحدى الهيئات الأعضاء بالاتحاد الدولي للمحاسبين. ١٩ حسب التعريف الوارد في قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المصنفين الصادر عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين	محاسب مهني ^{١٩} : فرد عضو في إحدى الهيئات الأعضاء بالاتحاد الدولي للمحاسبين. ١٩ حسب التعريف الوارد في قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المصنفين الصادر عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين
مسرد المصطلحات (راجع أيضاً المعايير التي تحتوي على هذا التعريف)	محاسب مهني في الممارسة العامة ^{٢٠} : محاسب مهني، بصرف النظر عن التصنيف الوظيفي (على سبيل المثال، مراجعة أو زكاة أو ضريبة أو استشارة)، في مكتب يقدم خدمات مهنية. ويُستخدم هذا المصطلح أيضاً للإشارة إلى مكتب يضم محاسبين مهنيين في الممارسة العامة.	محاسب مهني في الممارسة العامة ^{٢٠} : محاسب مهني، بصرف النظر عن التصنيف الوظيفي (على سبيل المثال، مراجعة أو زكاة أو ضريبة أو استشارة)، في مكتب يقدم خدمات مهنية. ويُستخدم هذا المصطلح أيضاً للإشارة إلى مكتب يضم محاسبين مهنيين في الممارسة العامة.

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	٢٠ حسب التعريف الوارد في قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين	٢٠ حسب التعريف الوارد في قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين
<p>مسرد المصطلحات</p> <p>(راجع أيضاً المعايير التي تحتوي على هذا التعريف)</p>	<p>المتطلبات المسلكية ذات الصلة: المتطلبات المسلكية، التي يخضع لها فريق الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط، والتي تشمل عادةً الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (القواعد) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً. وفي سياق معيار ارتباطات الفحص (٢٤٠٠)، تُعرّف المتطلبات المسلكية ذات الصلة بأنها المتطلبات المسلكية التي يخضع لها فريق الارتباط عند القيام بارتباطات الفحص، والتي تشمل عادةً الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (القواعد) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً. وفي سياق معيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤١٠)، تُعرّف المتطلبات المسلكية ذات الصلة بأنها المتطلبات المسلكية التي يخضع لها فريق الارتباط عند القيام بارتباطات التجميع. وتشمل هذه المتطلبات عادةً الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (القواعد) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين (باستثناء القسم ٢٩٠ "الاستقلال: ارتباطات المراجعة والفحص"، والقسم ٢٩١ "الاستقلال: ارتباطات التأكيد الأخرى" في الجزء ب)، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً</p>	<p>المتطلبات المسلكية ذات الصلة <u>(في سياق معيار رقابة الجودة (١))</u>: المتطلبات المسلكية، التي يخضع لها فريق الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط <u>عند تنفيذ ارتباطات مراجعة أو فحص للقوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة</u>، والتي تشمل عادةً <u>النصوص الواردة في الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (القواعد)</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين <u>(قواعد سلوك وأداب المهنة)</u>، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.*</p> <p>* لأغراض تطبيق معيار رقابة الجودة (١) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p><u>المتطلبات المسلكية ذات الصلة (في سياق معايير المراجعة): المتطلبات المسلكية، التي يخضع لها فريق الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط عند تنفيذ ارتباطات مراجعة، والتي تشمل عادةً النصوص المتعلقة بمراجعة القوائم المالية في قواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وأداب المهنة)</u>، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.*</p> <p>* لأغراض تطبيق معايير المراجعة في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
		<p><u>المتطلبات المسلكية ذات الصلة (وفي سياق معيار ارتباطات الفحص (٢٤٠٠-٤)):</u> <u>تُعرّف المتطلبات المسلكية ذات الصلة بأنها المتطلبات المسلكية التي يخضع لها فريق الارتباط عند القيام بتنفيذ ارتباطات الفحص، والتي تشمل عادةً النصوص المتعلقة بفحص القوائم المالية في الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة)، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.*</u></p> <p>* لأغراض تطبيق معيار ارتباطات الفحص (٢٤٠٠) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية</p> <p><u>المتطلبات المسلكية ذات الصلة (وفي سياق معيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤١٠-٤)):</u> <u>((تُعرّف المتطلبات المسلكية ذات الصلة بأنها المتطلبات المسلكية، التي يخضع لها فريق الارتباط عند القيام بتنفيذ ارتباطات التجميع، والتي تشمل عادةً النصوص المتعلقة بارتباطات التجميع في هذم المتطلبات عادةً للجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة) (باستثناء القسم ٢٩٠ "الاستقلال: ارتباطات المراجعة والفحص"، والقسم ٢٩١ "الاستقلال: ارتباطات التأكيد الأخرى" في الجزء ب)، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.*</u></p> <p>* لأغراض تطبيق معيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤١٠) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
معيار رقابة الجودة (١) الفقرة ١٢ ف	المتطلبات المسلكية ذات الصلة: المتطلبات المسلكية، التي يخضع لها فريق الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط، والتي تشمل عادةً الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (القواعد) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.	المتطلبات المسلكية ذات الصلة: المتطلبات المسلكية، التي يخضع لها فريق الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط <u>عند تنفيذ ارتباطات مراجعة أو فحص للقوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة</u> ، والتي تشمل عادةً <u>النصوص الواردة في الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة الدولية</u> للمحاسبين المهنيين <u>(بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (القواعد)</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين <u>(قواعد سلوك وأداب المهنة)</u> ، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.* * لأغراض تطبيق معيار رقابة الجودة (١) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت في هذا المعيار، تُقرأ على أنها سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
معيار رقابة الجودة (١) الفقرة ٢١	(ب) تحديد وتقويم الظروف والعلاقات التي تنشأ عنها تهديدات للاستقلال، واتخاذ الإجراء المناسب للقضاء على مثل هذه التهديدات، أو تخفيضها لمستوى مقبول بتطبيق التدابير الوقائية، أو الانسحاب من الارتباط إذا كان ذلك مناسباً، وعندما يكون الانسحاب ممكناً بموجب الأنظمة أو اللوائح.	(ب) تحديد وتقويم الظروف والعلاقات التي تنشأ عنها تهديدات <u>للاستقلال، وتقويم ما إذا كانت التهديدات التي تم التعرف عليها تُعد بمستوى يمكن قبوله، وإذا لم تكن كذلك، فيتم مواجهتها بإزالة الظروف المسببة لها أو تطبيق التدابير الوقائية اللازمة لتخفيضها إلى مستوى يمكن قبوله أو الانسحاب من الارتباط، واتخاذ الإجراء المناسب للقضاء على مثل هذه التهديدات، أو تخفيضها لمستوى مقبول بتطبيق التدابير الوقائية، أو الانسحاب من الارتباط إذا كان ذلك مناسباً، وعندما يكون الانسحاب ممكناً بموجب الأنظمة أو اللوائح.</u>
معيار رقابة الجودة (١) الفقرة ٢٢	يجب أن تتطلب تلك السياسات والإجراءات ما يلي: (راجع: الفقرة أ١٠) (أ) أن يوفر الشركاء المسؤولون عن الارتباط للمكتب المعلومات ذات الصلة عن ارتباطات العملاء، بما في ذلك نطاق الخدمات، لتمكين المكتب من تقويم الأثر الكلي، إن وجد، على متطلبات الاستقلال؛ (ب) أن يخطر العاملون المكتوب فوراً بالظروف والعلاقات التي ينشأ عنها تهديدٌ	يجب أن تتطلب تلك السياسات والإجراءات ما يلي: (راجع: الفقرة أ١٠) (أ) أن يوفر الشركاء المسؤولون عن الارتباط للمكتب المعلومات ذات الصلة عن ارتباطات العملاء، بما في ذلك نطاق الخدمات، لتمكين المكتب من تقويم الأثر الكلي، إن وجد، على متطلبات الاستقلال؛ (ب) أن يخطر العاملون المكتوب فوراً بالظروف والعلاقات التي <u>ينشأ تنشأ</u> عنها

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>للاستقلال حتى يمكن اتخاذ التصرف المناسب؛</p> <p>(ج) جمع المعلومات ذات الصلة وإبلاغها للموظفين المعنيين، بحيث:</p> <p>(١) يستطيع المكتب والعاملون فيه أن يحددوا بسهولة ما إذا كانوا مستوفين لمتطلبات الاستقلال؛</p> <p>(٢) يستطيع المكتب أن يصون ويحدّث سجلاته المتعلقة بالاستقلال؛</p> <p>(٣) يستطيع المكتب أن يتخذ التصرف المناسب فيما يتعلق بتهديدات الاستقلال التي تم تحديدها والتي ليست عند مستوى يمكن قبوله.</p>	<p><u>تهديدات تهديد</u> للاستقلال حتى يمكن اتخاذ التصرف المناسب؛</p> <p>(ج) جمع المعلومات ذات الصلة وإبلاغها للموظفين المعنيين، بحيث:</p> <p>(١) يستطيع المكتب والعاملون فيه أن يحددوا بسهولة ما إذا كانوا مستوفين لمتطلبات الاستقلال؛</p> <p>(٢) يستطيع المكتب أن يصون ويحدّث سجلاته المتعلقة بالاستقلال؛</p> <p>(٣) يستطيع المكتب أن يتخذ التصرف المناسب فيما يتعلق بتهديدات الاستقلال التي تم تحديدها والتي ليست عند مستوى يمكن قبوله.</p>
<p>معيار رقابة الجودة</p> <p>(١)</p> <p>الفقرة ٢٥</p>	<p>يجب على المكتب أن يضع سياسات وإجراءات: (راجع: الفقرة ١٠أ)</p> <p>(أ) تنص على ضوابط لتحديد الحاجة لاتخاذ تدابير وقائية لتخفيض تهديدات الألفة مع العميل إلى مستوى مقبولٍ عندما يتم استخدام نفس كبار العاملين في ارتباط التأكيد لفترة طويلة من الزمن؛</p> <p>(ب) تتطلب لعمليات مراجعة القوائم المالية للمنشآت المدرجة التغيير الدوري للشريك المسؤول عن الارتباط والأفراد المسؤولين عن فحص رقابة جودة الارتباط، وعند الاقتضاء أي أشخاص آخرين يخضعون لمتطلبات التغيير الدوري، بعد فترة محددة استيفاءً للمتطلبات المسلكية ذات الصلة. (راجع: الفقرات ١٢أ-١٧)</p>	<p>يجب على المكتب أن يضع سياسات وإجراءات: (راجع: الفقرة ١٠أ)</p> <p>(أ) تنص على ضوابط لتحديد الحاجة <u>إلى إزالة الظروف المسببة لتهديد طول العلاقة مع المنشأة وتخفيضه إلى مستوى يمكن قبوله، لإتخاذ تدابير وقائية لتخفيض تهديدات الألفة مع العميل إلى مستوى مقبولٍ</u> عندما يتم استخدام نفس كبار العاملين في ارتباط التأكيد لفترة طويلة من الزمن <u>أو ضوابط لتطبيق التدابير الوقائية اللازمة لتخفيض التهديد؛</u></p> <p>(ب) تتطلب لعمليات مراجعة القوائم المالية للمنشآت المدرجة التغيير الدوري للشريك المسؤول عن الارتباط والأفراد المسؤولين عن فحص رقابة جودة الارتباط، وعند الاقتضاء أي أشخاص آخرين يخضعون لمتطلبات التغيير الدوري، بعد فترة محددة استيفاءً للمتطلبات المسلكية ذات الصلة. (راجع: الفقرات ١٢أ-١٧)</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
معيار رقابة الجودة (١) الفقرة ٧أ	تحدد قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المبادئ الأساسية للآداب المهنية، والتي تشمل: (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.	تحدد قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المبادئ الأساسية للآداب المهنية لسلوك وآداب المهنة، والتي تشملتمثل فيما يلي: (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني. <u>وتحدد المبادئ الأساسية لسلوك وآداب المهنة مستوى السلوك المأمول من المحاسب المهني.</u>
معيار رقابة الجودة (١) الفقرة ٨أ	يوضح الجزء (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة كيفية تطبيق الإطار المفاهيمي في مواقف معينة. ويقدم أمثلة للتدابير الوقائية التي قد تكون مناسبة لمواجهة التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية، ويقدم أيضاً أمثلة لمواقف لا تتوفر فيها تدابير وقائية لمواجهة تلك التهديدات.	يوضح الجزء (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة كيفية تطبيق الإطار المفاهيمي في مواقف معينة. ويقدم أمثلة للتدابير الوقائية التي قد تكون مناسبة لمواجهة التهديدات التي تمس الالتزام بالمبادئ الأساسية، ويقدم أيضاً أمثلة لمواقف لا تتوفر فيها تدابير وقائية لمواجهة تلك التهديدات. <u>توفر قواعد سلوك وآداب المهنة إطار مفاهيمي يحدد المنهج الذي يتعين على المحاسب المهني أن يقوم بتطبيقه عند التعرف على تهديدات الالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقويمها ومواجهتها. وفي حالة ارتباطات المراجعة والفحص وارتباطات التأكيد الأخرى، توضح قواعد سلوك وآداب المهنة معايير الاستقلال الدولية، التي يفرضها تطبيق إطار المفاهيم على التهديدات التي تمس الاستقلال فيما يتعلق بتلك الارتباطات.</u>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
معيار رقابة الجودة (١) الفقرة ٩١	<ul style="list-style-type: none"> • مما يعزز المبادئ الأساسية على وجه الخصوص: • قيادة المكتب؛ • التعليم والتدريب؛ • المتابعة؛ • وضع آلية للتعامل مع عدم الالتزام. 	<p>مما يعزز المبادئ الأساسية على وجه الخصوص:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قيادة المكتب؛ • التعليم والتدريب؛ • المتابعة؛ • وضع آلية للتعامل مع عدم الالتزام بالمخالفات.
معيار رقابة الجودة (١) الفقرة ١١١	<p>يمكن أن يكون التأكيد الكتابي في شكلٍ ورقي أو إلكتروني. وعن طريق الحصول على التأكيد واتخاذ التصرف المناسب بشأن المعلومات التي تشير إلى عدم الالتزام، يثبت المكتب عملياً الأهمية التي يوليها للاستقلال، ويجعله موضوعاً حياً وواضحاً بالنسبة للعاملين فيه.</p>	<p>يمكن أن يكون التأكيد الكتابي في شكلٍ ورقي أو إلكتروني. وعن طريق الحصول على التأكيد واتخاذ التصرف المناسب بشأن المعلومات التي تشير إلى حدوث مخالفة، عدم الالتزام، يثبت المكتب عملياً الأهمية التي يوليها للاستقلال، ويجعله موضوعاً حياً وواضحاً بالنسبة للعاملين فيه.</p>
معيار رقابة الجودة (١) الفقرة ١٢١	<p>تهديد الألفة مع العميل (راجع: الفقرة ٢٥)</p> <p>تتناقش قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين تهديد الألفة مع العميل الذي قد ينشأ نتيجةً لطول علاقة الفرد مع:</p> <ul style="list-style-type: none"> • المنشأة وعملياتها؛ أو • الإدارة العليا للمنشأة؛ أو • الموضوع محل الارتباط ومعلومات الموضوع في ارتباط التأكيد. <p>عن طريق استخدام نفس كبار العاملين في ارتباط تأكيد لفترة طويلة من الزمن، والتدابير الوقائية التي قد تكون مناسبة لمواجهة تلك التهديدات.</p>	<p>تهديد الألفة مع العميل (راجع: الفقرة ٢٥)</p> <p>تتناقش قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين تهديد الألفة مع العميل الذي قد ينشأ نتيجةً لطول علاقة الفرد مع:</p> <ul style="list-style-type: none"> • المنشأة وعملياتها؛ أو • الإدارة العليا للمنشأة؛ أو • الموضوع محل الارتباط ومعلومات الموضوع في ارتباط التأكيد. <p>عن طريق استخدام نفس كبار العاملين في ارتباط تأكيد لفترة طويلة من الزمن، والتدابير الوقائية التي قد تكون مناسبة لمواجهة تلك التهديدات.</p>
معيار رقابة الجودة (١)	<p>قد يتضمن تحديد الضوابط المناسبة لمواجهة تهديد الألفة أموراً مثل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • طبيعة الارتباط، بما في ذلك مدى انطوائه على أمر يتعلق بالمصلحة العامة؛ 	<p>تشتمل قواعد سلوك وآداب المهنة على أمثلة للعوامل ذات الصلة بتقويم مستوى التهديد الذي قد ينشأ عندما يعمل الفرد في ارتباط تأكيد على مدى فترة زمنية طويلة.</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
<p>الفقرة ١٣١</p>	<p>• طول مدة خدمة كبار العاملين في ارتباط بعينه. ومن أمثلة التدابير الوقائية التغيير الدوري لكبار العاملين أو المطالبة بإجراء فحص لرقابة جودة الارتباط.</p>	<p><u>وتقدم قواعد سلوك وأداب المهنة أيضاً أمثلة للإجراءات الخاصة بمواجهة تلك التهديدات، ومن بينها:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>إزالة التهديد، عن طريق التغيير الدوري لأفراد فريق الارتباط؛ أو</u> • <u>تطبيق التدابير الوقائية اللازمة لتخفيض التهديد إلى مستوى يمكن قبوله، على سبيل المثال عن طريق تنفيذ فحوصات منتظمة مستقلة، داخلية أو خارجية، لجودة الارتباط.</u> <p>قد يتضمن تحديد الضوابط المناسبة لمواجهة تهديد الألفة أموراً مثل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>طبيعة الارتباط، بما في ذلك مدى انطوائه على أمر يتعلق بالمصلحة العامة؛</u> • <u>طول مدة خدمة كبار العاملين في ارتباط بعينه.</u> <p><u>ومن أمثلة التدابير الوقائية التغيير الدوري لكبار العاملين أو المطالبة بإجراء فحص لرقابة جودة الارتباط.</u></p>
<p>معيار رقابة الجودة (١) الفقرة ١٤١</p>	<p>توضح قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين أن تهديد الألفة يكون ذا صلة بشكل خاص في سياق عمليات مراجعة القوائم المالية للمنشآت المدرجة. وعمليات المراجعة هذه، تتطلب تلك القواعد التغيير الدوري للشريك الرئيس المسؤول عن المراجعة بعد فترة يتم تحديدها بشكل مسبق، وعادةً خلال مدة لا تتجاوز سبع سنوات، وتوفر هذه القواعد معايير وإرشادات في هذا الشأن. وقد تحدد المتطلبات الوطنية فترات أقصر للتغيير الدوري.</p> <p>٤ حسب التعريف الوارد في قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين</p>	<p><u>تتطلب قواعد سلوك وأداب المهنة التغيير الدوري للشريك المسؤول عن الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط والشركاء الآخرين الرئيسيين المسؤولين عن المراجعة؛ فيما يتعلق بارتباطات معينة. توضح قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين أن تهديد الألفة يكون ذا صلة بشكل خاص في سياق عمليات مراجعة القوائم المالية للمنشآت المدرجة. وعمليات المراجعة هذه، تتطلب تلك القواعد التغيير الدوري للشريك الرئيس المسؤول عن المراجعة بعد فترة يتم تحديدها بشكل مسبق، وعادةً خلال مدة لا تتجاوز سبع سنوات، وتوفر هذه القواعد معايير وإرشادات في هذا الشأن. وقد تحدد المتطلبات الوطنية فترات أقصر للتغيير الدوري.</u></p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
		٤ حسب التعريف الوارد في قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين
معيار رقابة الجودة (١) الفقرة ٥٦أ	تفرض المتطلبات المسلكية ذات الصلة التزاماً على العاملين في المكتب بمراعاة سرية المعلومات المضمّنة في وثائق أعمال الارتباط في جميع الأوقات، وذلك ما لم يتم العمل بإعطاء موافقة خاصة للإفصاح عن تلك المعلومات، أو ما لم تكن هناك مسؤوليات للقيام بذلك بموجب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات المسلكية ذات الصلة. ° وقد تفرض أنظمة أو لوائح معينة التزامات إضافية على العاملين في المكتب للحفاظ على سرية العميل، وخاصةً عندما يتعلق الأمر ببيانات ذات طبيعة شخصية.	تفرض المتطلبات المسلكية ذات الصلة التزاماً على العاملين في المكتب بمراعاة سرية المعلومات المضمّنة في وثائق أعمال الارتباط في جميع الأوقات، وذلك ما لم يتم العمل بإعطاء موافقة خاصة للإفصاح عن تلك المعلومات، أو ما لم تكن هناك مسؤوليات للقيام بذلك بموجب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات المسلكية ذات الصلة. ° وقد تفرض أنظمة أو لوائح معينة التزامات إضافية على العاملين في المكتب للحفاظ على سرية العميل، وخاصةً عندما يتعلق الأمر ببيانات ذات طبيعة شخصية.
	٥ انظر على سبيل المثال البند ١٤٠-٧ والبند ٢٢٥-٣٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة	٥ انظر على سبيل المثال الفقرات ١/١١٤م و ١/١١٤م.١ وم ٢٦/٣٦٠م والبند ١٤٠-٧ والبند ٢٢٥-٣٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة
معيار المراجعة ٢٠٠ الفقرة ١٦أ	يخضع المراجع للمتطلبات المسلكية ذات الصلة، بما في ذلك الخاصة بالاستقلال، وذلك فيما يتعلق بارتباطات مراجعة القوائم المالية. وتشمل المتطلبات المسلكية ذات الصلة عادةً الجزأين (أ) و (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.	يخضع المراجع للمتطلبات المسلكية ذات الصلة، بما في ذلك الخاصة بالاستقلال، وذلك فيما يتعلق بارتباطات مراجعة القوائم المالية. وتشمل المتطلبات المسلكية ذات الصلة عادةً <u>النصوص المتعلقة بمراجعة القوائم المالية في الجزأين (أ) و (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.*</u>
		* لأغراض تطبيق معيار المراجعة (٢٠٠) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
معيار المراجعة ٢٠٠	يحدد الجزء (أ) من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المبادئ الأساسية للآداب المهنية ذات الصلة بالمراجع عند القيام بمراجعة القوائم المالية، ويوفر إطاراً	<u>تحدد يحدد الجزء (أ) من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المبادئ الأساسية لسلوك وآداب المهنة التي تتمثل فيما يلي: للآداب المهنية ذات الصلة بالمراجع عند القيام بمراجعة القوائم المالية، ويوفر إطاراً مفاهيمياً لتطبيق تلك</u>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
الفقرة ١٧١	مفاهيمياً لتطبيق تلك المبادئ. وفيما يلي المبادئ الأساس التي يلزم أن يتقيد بها المراجع طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة: (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.	المبادئ. وفيما يلي المبادئ الأساس التي يلزم أن يتقيد بها المراجع طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة: (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.
معيار المراجعة ٢٠٠ الفقرة ١٩١	ويتناول معيار رقابة الجودة (١)، أو المتطلبات الوطنية التي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات المعيار، ومسؤوليات المكتب عن وضع نظام خاص به لرقابة جودة ارتباطات المراجعة والالتزام به. ويحدد معيار رقابة الجودة (١) مسؤوليات المكتب عن وضع سياسات وإجراءات تهدف إلى تقديم تأكيد معقول بأن المكتب والعاملين فيه ملتزمون بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالاستقلال.	ويوضح الجزء (ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة كيفية تطبيق الإطار المفاهيمي في مواقف معينة. وتحدد المبادئ الأساسية لسلوك وأداب المهنة مستوى السلوك المأمول من المحاسب المهني. وتوفر قواعد سلوك وأداب المهنة إطار مفاهيمي يحدد المنهج الذي يتعين على المحاسب المهني أن يقوم بتطبيقه عند التعرف على تهديدات الالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقويمها ومواجهتها. وفي حالة ارتباطات المراجعة والفحص وارتباطات التأكيد الأخرى، توضح قواعد سلوك وأداب المهنة معايير الاستقلال الدولية، التي يفرضها تطبيق إطار المفاهيم على التهديدات التي تمس الاستقلال فيما يتعلق بتلك الارتباطات.

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>ويحدد معيار المراجعة (٢٢٠) مسؤوليات الشريك المسؤول عن الارتباط فيما يتعلق بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة. وتتضمن هذه المتطلبات الانتباه الدائم، من خلال الملاحظة وطرح الاستفسارات عند الضرورة، للأدلة على عدم الالتزام بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة من جانب أعضاء فريق الارتباط، وتحديد الإجراءات إذا نما إلى علم الشريك المسؤول عن الارتباط ما يشير إلى أن أعضاء فريق الارتباط لم يلتزموا بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة، وتكوين استنتاج بشأن الالتزام بمتطلبات الاستقلال المنطبقة على ارتباط المراجعة (٢٢٠) بأن فريق الارتباط يحق له الاعتماد على نظام رقابة الجودة الخاص بالمكتب في الوفاء بمسؤولياته فيما يتعلق بإجراءات رقابة الجودة المنطبقة على كل ارتباط من ارتباطات المراجعة، ما لم تُقدّم معلومات من المكتب أو أطراف أخرى تشير إلى خلاف ذلك.</p>	<p>ويحدد معيار المراجعة (٢٢٠) مسؤوليات الشريك المسؤول عن الارتباط فيما يتعلق بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة. وتتضمن هذه المتطلبات الانتباه الدائم، من خلال الملاحظة وطرح الاستفسارات عند الضرورة، للأدلة على مخالفة عدم الالتزام بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة من جانب أعضاء فريق الارتباط، وتحديد الإجراءات المناسب إذا نما إلى علم الشريك المسؤول عن الارتباط ما يشير إلى أن أعضاء فريق الارتباط قد خالفوا لم يلتزموا بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة، وتكوين استنتاج بشأن الالتزام بمتطلبات الاستقلال المنطبقة على ارتباط المراجعة. ويصرّح معيار المراجعة (٢٢٠) بأن فريق الارتباط يحق له الاعتماد على نظام رقابة الجودة الخاص بالمكتب في الوفاء بمسؤولياته فيما يتعلق بإجراءات رقابة الجودة المنطبقة على كل ارتباط من ارتباطات المراجعة، ما لم تُقدّم معلومات من المكتب أو أطراف أخرى تشير إلى خلاف ذلك.</p>
معيار المراجعة ٢٢٠ الفقرة ٧(ن)	<p>المتطلبات السلوكية ذات الصلة: المتطلبات السلوكية التي يخضع لها فريق الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط، والتي تشمل عادةً الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين والمتعلقة بمراجعة القوائم المالية، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.</p>	<p>المتطلبات السلوكية ذات الصلة: المتطلبات السلوكية التي يخضع لها فريق الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط عند تنفيذ ارتباط مراجعة، والتي تشمل عادةً النصوص المتعلقة بمراجعة القوائم المالية في الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة) والمتعلقة بمراجعة القوائم المالية، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.*</p> <p>* لأغراض تطبيق معيار المراجعة (٢٢٠) في المملكة، فإن المتطلبات السلوكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>
معيار المراجعة ٢٢٠	<p>طوال مدة ارتباط المراجعة، يجب على الشريك المسؤول عن الارتباط أن يظل منتبهاً، عن طريق الملاحظة وتوجيه الاستفسارات إذا لزم الأمر، لكل ما يدل على</p>	<p>طوال مدة ارتباط المراجعة، يجب على الشريك المسؤول عن الارتباط أن يظل منتبهاً، عن طريق الملاحظة وتوجيه الاستفسارات إذا لزم الأمر، لكل ما يدل على</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
الفقرة ٩	عدم التزام فريق الارتباط بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة. (راجع: الفقرتين ٤أ، ٥أ)	مخالفة عدم التزام فريق الارتباط بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة. (راجع: الفقرتين ٤أ، ٥أ)
معيار المراجعة ٢٢٠ الفقرة ١٠	إذا نما إلى علم الشريك المسؤول عن الارتباط، من خلال نظام رقابة الجودة بالمكتب أو من أي مصدر آخر، أمورٌ تشير إلى عدم التزام أعضاء فريق الارتباط بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة، فيجب على الشريك المسؤول عن الارتباط تحديد التصرف المناسب الذي يجب اتخاذه بالتشاور مع المسؤولين الآخرين في المكتب. (راجع: الفقرة ٥أ)	إذا نما إلى علم الشريك المسؤول عن الارتباط، من خلال نظام رقابة الجودة بالمكتب أو من أي مصدر آخر، أمورٌ تشير إلى عدم التزممخالفة أعضاء فريق الارتباط بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة، فيجب على الشريك المسؤول عن الارتباط تحديد التصرف المناسب الذي يجب اتخاذه بالتشاور مع المسؤولين الآخرين في المكتب. (راجع: الفقرة ٥أ)
معيار المراجعة ٢٢٠ الفقرة ١١	يجب على الشريك المسؤول عن الارتباط أن يكون استنتاجاً عن مدى الالتزام بمتطلبات الاستقلال المنطبقة على ارتباط المراجعة. ولتحقيق ذلك، يجب عليه: (راجع: الفقرة ٥أ)	يجب على الشريك المسؤول عن الارتباط أن يكون استنتاجاً عن مدى الالتزام بمتطلبات الاستقلال المنطبقة على ارتباط المراجعة. ولتحقيق ذلك، يجب عليه: (راجع: الفقرة ٥أ)
	(أ) الحصول على المعلومات ذات الصلة من المكتب ومكاتب الشبكة، عند الاقتضاء، لتحديد وتقويم الظروف والعلاقات التي تشكل تهديداً للاستقلال؛ (ب) تقويم المعلومات الخاصة بالمخالفات المكتشفة، إن وجدت، التي تتعلق بسياسات وإجراءات الاستقلال الخاصة بالمكتب، لتحديد ما إذا كانت تشكل تهديداً للاستقلال المطلوب لارتباط المراجعة؛ (ج) اتخاذ التصرف المناسب للقضاء على مثل هذه التهديدات، أو تخفيضها لمستوى مقبول بتطبيق التدابير الوقائية، أو الانسحاب من ارتباط المراجعة إذا كان ذلك مناسباً، وعندما يكون الانسحاب ممكناً بموجب الأنظمة أو اللوائح. ويجب على الشريك المسؤول عن الارتباط أن يخطر المكتب على الفور بأي عجز عن حل الأمر، لاتخاذ التصرف المناسب. (راجع: الفقرتين ٦أ، ٧أ)	(أ) الحصول على المعلومات ذات الصلة من المكتب ومكاتب الشبكة، عند الاقتضاء، لتحديد وتقويم التهديدات التي تمس الاستقلال؛ الظروف والعلاقات التي تشكل تهديداً للاستقلال؛ (ب) تقويم المعلومات الخاصة بالمخالفات المكتشفة، إن وجدت، التي تتعلق بسياسات وإجراءات الاستقلال الخاصة بالمكتب، لتحديد ما إذا كانت تشكل تهديداً للاستقلال المطلوب لارتباط المراجعة؛ (ج) تقويم ما إذا كانت التهديدات التي تم التعرف عليها تُعد بمستوى يمكن قبوله؛ (جـ) اتخاذ التصرف المناسب لمواجهة التهديدات التي ليست بمستوى يمكن قبوله عن طريق إزالة الظروف المسببة لها أو تطبيق التدابير الوقائية اللازمة لتخفيضها إلى مستوى يمكن قبوله أو الانسحاب من الارتباط، للقضاء على مثل هذه التهديدات، أو تخفيضها لمستوى مقبول بتطبيق التدابير الوقائية، أو

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
		<p>الانسحاب من ارتباط المراجعة إذا كان ذلك مناسباً - وعندما يكون الانسحاب ممكناً بموجب الأنظمة أو اللوائح. ويجب على الشريك المسؤول عن الارتباط أن يخطر المكتب على الفور بأي عجز عن حل الأمر، لاتخاذ التصرف المناسب. (راجع: الفقرتين ٦١، ٧)</p>
معيار المراجعة ٢٢٠ الفقرة ٤١	<p>تحدد قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المبادئ الأساسية للآداب المهنية، والتي تشمل:</p> <p>(أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.</p>	<p>تحدد قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المبادئ الأساسية للآداب المهنية لسلوك وآداب المهنة، والتي تتمثل فيما يلي: تشمل:</p> <p>(أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.</p> <p>وتحدد المبادئ الأساسية لسلوك وآداب المهنة مستوى السلوك المأمول من المحاسب المهني.</p>
معيار المراجعة ٢٢٠ الفقرة ٦١	<p>قد يكتشف الشريك المسؤول عن الارتباط أن هناك تهديد للاستقلال خاص بارتباط المراجعة، لا تستطيع التدابير الوقائية القضاء عليه، أو تخفيضه إلى مستوى مقبول. وفي هذه الحالة، ووفقاً لمتطلبات الفقرة ١١ (ج، د)، عن الارتباط تقريراً بذلك إلى الشخص أو الأشخاص المعنيين في المكتب لتحديد التصرف المناسب، الذي قد يشمل التخلص من النشاط أو المصلحة التي تمثل تهديداً للاستقلال أو الانسحاب من ارتباط المراجعة، إذا كان الانسحاب ممكناً في ظل الأنظمة أو اللوائح المنطبقة.</p>	<p>قد يكتشف الشريك المسؤول عن الارتباط أن هناك تهديد للاستقلال خاص بارتباط المراجعة، قد لا يكون بمستوى يمكن قبوله. لا تستطيع التدابير الوقائية القضاء عليه أو تخفيضه إلى مستوى مقبول وفي هذه الحالة، ووفقاً لمتطلبات الفقرة ١١ (ج، د)، يجب أن يرفع الشريك المسؤول عن الارتباط تقريراً بذلك إلى الشخص أو الأشخاص المعنيين في المكتب لتحديد التصرف المناسب، الذي قد يشمل إزالة الظروف المسببة للتهديد أو تطبيق التدابير الوقائية اللازمة لتخفيض التهديد إلى مستوى يمكن قبوله</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
		<p>التخلص من النشاط أو المصلحة التي تمثل تهديداً للاستقلال أو الانسحاب من ارتباط المراجعة، إذا كان الانسحاب ممكناً في ظل الأنظمة أو اللوائح المنطبقة.</p>
<p>معيار المراجعة ٢٢٠ الفقرة ٩أ</p>	<p>قد تتطلب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات المسلكية ذات الصلة^٧ من المراجع أن يطلب من المراجع السابق، قبل قبول الارتباط، أن يزوده بالمعلومات التي يعرفها فيما يتعلق بأي حقائق أو ظروف، والتي بحسب الحكم المهني للمراجع السابق، يحتاج المراجع إلى الدراية بها قبل اتخاذ قراره بشأن قبول الارتباط. وفي بعض الظروف، قد يكون مطلوباً من المراجع السابق أن يقدم للمراجع التالي المقترح، بناءً على طلب منه، معلومات عن حالات عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثها أو المشتبه في حدوثها. فعلى سبيل المثال، عندما ينسحب المراجع السابق من الارتباط، نتيجةً لحالة عدم التزام بالأنظمة واللوائح، محدد حدوثها أو مشتبه في حدوثها، فإن قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين تتطلب أن يقدم المراجع السابق، بناءً على طلب المراجع التالي المقترح، جميع تلك الحقائق والمعلومات الأخرى المتعلقة بعدم الالتزام، والتي بحسب رأي المراجع السابق، يحتاج المراجع التالي المقترح أن يكون على دراية بها قبل اتخاذ قراره بشأن قبول ارتباط المراجعة.</p> <p>٧ انظر، على سبيل المثال، البند ٢١٠-١٤ من قواعد سلوك وأداب المهنة.</p> <p>٨ انظر، على سبيل المثال، البند ٢٢٥-٣١ من قواعد سلوك وأداب المهنة.</p>	<p>٧ انظر، على سبيل المثال، <u>الفقرة م ٨/٣٢٠</u> البند ٢١٠-١٤ من قواعد سلوك وأداب المهنة.</p> <p>٨ انظر، على سبيل المثال، <u>الفقرتين م ٢٢/٣٦٠ وم ٢٣/٣٦٠</u> البند ٢٢٥-٣١ من قواعد سلوك وأداب المهنة.</p>
<p>معيار المراجعة ٢٤٠ الفقرة ٦أ</p>	<p>قد تتطلب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات المسلكية ذات الصلة أن يقوم المراجع بتنفيذ إجراءات إضافية واتخاذ المزيد من التصرفات. فعلى سبيل المثال، تتطلب قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين أن يقوم المراجع باتخاذ خطوات للاستجابة لعدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه، وتحديد ما إذا كانت</p>	<p>قد تتطلب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات المسلكية ذات الصلة* أن يقوم المراجع بتنفيذ إجراءات إضافية واتخاذ المزيد من التصرفات. فعلى سبيل المثال، تتطلب قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين أن يقوم المراجع باتخاذ خطوات للاستجابة لعدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>هناك حاجة لاتخاذ تصرفات إضافية. وقد يكون من بين هذه الخطوات الإبلاغ عن عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه، إلى المراجعين الآخرين داخل المجموعة، بما في ذلك إلى الشريك المسؤول عن ارتباط المجموعة، أو المراجعين المختصين أو المراجعين الآخرين الذين ينفذون أعمالاً في مكونات المجموعة لأغراض أخرى بخلاف مراجعة القوائم المالية للمجموعة.</p> <p>١٥ انظر، على سبيل المثال، البندين ٢١-٢٢٥ و ٢٢-٢٢٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة</p>	<p>حدثه أو المشتبه في حدوثه، وتحديد ما إذا كانت هناك حاجة لاتخاذ تصرفات إضافية. وقد يكون من بين هذه الخطوات الإبلاغ عن عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه، إلى المراجعين الآخرين داخل المجموعة، بما في ذلك إلى الشريك المسؤول عن ارتباط المجموعة، أو المراجعين المختصين أو المراجعين الآخرين الذين ينفذون أعمالاً في مكونات المجموعة لأغراض أخرى بخلاف مراجعة القوائم المالية للمجموعة.</p> <p>١٥ انظر، على سبيل المثال، الفقرات م١٦/٣٦٠ - م١٨/٣٦٠ م١ للبندين ٢١-٢٢٥ و ٢٢-٢٢٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة</p> <p><u>* لأغراض تطبيق معيار المراجعة (٢٤٠) في المملكة، فإن المتطلبات السلوكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</u></p>
<p>معيار المراجعة ٢٥٠ (المعدل) الفقرة ٨</p>	<p>قد تتطلب أنظمة أو لوائح أو متطلبات سلوكية ذات صلة من المراجع تنفيذ إجراءات إضافية واتخاذ مزيد من التصرفات. فعلى سبيل المثال، تتطلب قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين من المراجع اتخاذ خطوات للاستجابة لحالات عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثها أو المشتبه في حدوثها، وتحديد ما إذا كانت هناك حاجة لاتخاذ المزيد من التصرفات. وقد تشمل تلك الخطوات الإبلاغ عن حالة عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثها أو المشتبه في حدوثها، إلى المراجعين الآخرين داخل المجموعة، بما في ذلك الشريك المسؤول عن ارتباط المجموعة أو مرآجي مكونات المجموعة أو المراجعين الآخرين الذين ينفذون عملاً في مكونات المجموعة لأغراض أخرى بخلاف مراجعة القوائم المالية للمجموعة.</p> <p>١١ انظر على سبيل المثال البندين ٢١-٢٢٥ و ٢٢-٢٢٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة.</p>	<p>قد تتطلب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات السلوكية ذات الصلة* أن يقوم المراجع بتنفيذ إجراءات إضافية واتخاذ المزيد من التصرفات. فعلى سبيل المثال، تتطلب قواعد سلوك وآداب المهنة <u>الدولية</u> للمحاسبين المهنيين <u>(بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين <u>(قواعد سلوك وآداب المهنة)</u> من المراجع اتخاذ خطوات للاستجابة لحالات عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثها أو المشتبه في حدوثها، وتحديد ما إذا كانت هناك حاجة لاتخاذ المزيد من التصرفات. وقد تشمل تلك الخطوات الإبلاغ عن حالة عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثها أو المشتبه في حدوثها، إلى المراجعين الآخرين داخل المجموعة، بما في ذلك الشريك المسؤول عن ارتباط المجموعة أو مرآجي مكونات المجموعة أو المراجعين الآخرين الذين ينفذون عملاً في مكونات المجموعة لأغراض أخرى بخلاف مراجعة القوائم المالية للمجموعة.</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
		<p>١١ انظر على سبيل المثال الفقرات م١٦/٣٦٠-١٨/٣٦٠ م.ت ١ <u>البندين ٢١-٢٢٥ و٢٢-٢٢٥</u> من قواعد سلوك وآداب المهنة.</p> <p><u>* لأغراض تطبيق معيار المراجعة (٢٥٠) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</u></p>
<p>معيار المراجعة ٢٥٠ (المعدل) الفقرة ٣٠ أ</p>	<p>في حالات أخرى، قد يكون المراجع مطالباً بموجب المتطلبات المسلكية ذات الصلة بتحديد ما إذا كان التقرير عن عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه إلى سلطة معنية خارج المنشأة يعد تصرفاً مناسباً في ظل الظروف القائمة. فعلى سبيل المثال، تتطلب قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين أن يتخذ المراجع خطوات للاستجابة لعدم الالتزام بالأنظمة واللوائح المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه، وتحديد ما إذا كانت هناك حاجة لاتخاذ تصرفات إضافية، قد تتضمن التقرير إلى سلطة معنية خارج المنشأة.^{١٧} وتوضح قواعد سلوك وآداب المهنة أن مثل هذا التقرير لا يعد خرقاً لواجب السرية بموجب قواعد سلوك وآداب المهنة.^{١٨}</p> <p>١٧ انظر على سبيل المثال البند ٢٩-٢٢٥ والبنود ٣٣-٢٢٥ إلى ٣٦-٢٢٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة.</p> <p>١٨ انظر على سبيل المثال البند ٧-١٤٠ والبند ٣٥-٢٢٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة.</p>	<p>١٧ انظر على سبيل المثال الفقرات م٢١/٣٦٠ م.ت ١ و٢٥/٣٦٠ م.ت ١ - م٢٧/٣٦٠ <u>البند ٢٢٥-٢٢٥</u></p> <p>١٨ انظر على سبيل المثال الفقرات م١/١١٤ - ١/١١٤ م.ت ١ وم٢٦/٣٦٠ <u>البند ٧-١٤٠ والبند ٣٥-٢٢٥</u> من قواعد سلوك وآداب المهنة.</p>
<p>معيار المراجعة ٢٥٠ (المعدل) الفقرة ٣٦ أ</p>	<p>قد تحدد أيضاً الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات المسلكية ذات الصلة متطلبات توثيق إضافية فيما يتعلق بعدم الالتزام بالأنظمة أو اللوائح المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه.^{١٩}</p> <p>١٩ انظر على سبيل المثال البند ٣٧-٢٢٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة.</p>	<p>١٩ انظر على سبيل المثال <u>الفقرة م٢٨/٣٦٠ للبند ٣٧-٢٢٥</u> من قواعد سلوك وآداب المهنة.</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
<p>معيار المراجعة ٢٦٠ الفقرة ١٧</p>	<p>في حالة المنشآت المدرجة، يجب على المراجع إبلاغ المكلفين بالحوكمة بما يلي:</p> <p>(أ) بيان بأن فريق الارتباط والأشخاص الآخرين في المكتب، حسب مقتضى الحال، والمكتب، وعند الاقتضاء مكاتب الشبكة، قد التزموا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال؛</p> <p>(١) جميع العلاقات والأمور الأخرى بين المكتب ومكاتب الشبكة والمنشأة التي بحسب الحكم المهني للمراجع قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على الاستقلال. ويجب أن يتضمن هذا إجمالي أتعابه خلال الفترة التي تغطيها القوائم المالية عن خدمات المراجعة والخدمات الأخرى التي يقدمها المكتب ومكاتب الشبكة إلى المنشأة والمكونات الخاضعة لسيطرتها. ويجب توزيع هذه الأتعاب على الفئات المناسبة لمساعدة المكلفين بالحوكمة في تقييم تأثير الخدمات على استقلال المراجع؛</p> <p>(٢) التدابير الوقائية ذات العلاقة التي تم تطبيقها للقضاء على تهديدات الاستقلال التي تم تحديدها، أو التخفيف من هذه التهديدات إلى مستوى مقبول. (راجع: الفقرات ٢٩١-٣٢١)</p>	<p>في حالة المنشآت المدرجة، يجب على المراجع إبلاغ المكلفين بالحوكمة بما يلي:</p> <p>(أ) بيان بأن فريق الارتباط والأشخاص الآخرين في المكتب، حسب مقتضى الحال، والمكتب، وعند الاقتضاء مكاتب الشبكة، قد التزموا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال؛</p> <p>(١) جميع العلاقات والأمور الأخرى بين المكتب ومكاتب الشبكة والمنشأة التي بحسب الحكم المهني للمراجع قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على الاستقلال. ويجب أن يتضمن هذا إجمالي أتعابه خلال الفترة التي تغطيها القوائم المالية عن خدمات المراجعة والخدمات الأخرى التي يقدمها المكتب ومكاتب الشبكة إلى المنشأة والمكونات الخاضعة لسيطرتها. ويجب توزيع هذه الأتعاب على الفئات المناسبة لمساعدة المكلفين بالحوكمة في تقييم تأثير الخدمات على استقلال المراجع؛</p> <p>(٢) <u>فيما يتعلق بالتهديدات التي تمس الاستقلال والتي ليست بمستوى يمكن قبوله، الإجراءات التي تم اتخاذها لمواجهة التهديدات، بما في ذلك الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة الظروف المسببة لتلك التهديدات أو تطبيق التدابير الوقائية ذات العلاقة التي تم تطبيقها للقضاء على تهديدات الاستقلال التي تم تحديدها، أو التخفيف من تخفيض هذه التهديدات إلى مستوى يمكن قبوله. مقبول. (راجع: الفقرات ٢٩١-٣٢١)</u></p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
معيار المراجعة ٢٦٠ الفقرة ٣٠ أ	تختلف العلاقات والأمور الأخرى والتدابير الوقائية الواجب الإبلاغ بها تبعاً لظروف الارتباط، ولكنها بشكل عام تتعامل مع ما يلي: (أ) تهديدات الاستقلال، التي يمكن تصنيفها على أنها: تهديدات المصلحة الشخصية، وتهديدات الفحص الذاتي، وتهديدات موالاة العميل، وتهديدات الألفة مع العميل، وتهديدات التخويف؛ (ب) التدابير الوقائية، التي وضعتها المهنة، والأنظمة أو اللوائح، والتدابير الوقائية داخل المنشأة، والتدابير الوقائية داخل النظم والإجراءات الخاصة بمكتب المراجعة.	<u>يختلف الإبلاغ</u> تختلف العلاقات والأمور الأخرى وكيفية مواجهة التهديدات التي تمس الاستقلال والتي ليست بمستوى يمكن قبوله <u>والتدابير الوقائية الواجب الإبلاغ بها تبعاً لظروف الارتباط ويتناول هذا الإبلاغ عادةً التهديدات التي تمس الاستقلال والتدابير الوقائية المتخذة لتخفيض التهديدات والتدابير المتخذة لإزالة الظروف التي تسببت في ظهور التهديدات.</u> ولكنها بشكل عام تتعامل مع ما يلي: (أ) تهديدات الاستقلال، التي يمكن تصنيفها على أنها: تهديدات المصلحة الشخصية، وتهديدات الفحص الذاتي، وتهديدات موالاة العميل، وتهديدات الألفة مع العميل، وتهديدات التخويف؛ (ب) التدابير الوقائية، التي وضعتها المهنة، والأنظمة أو اللوائح، والتدابير الوقائية داخل المنشأة، والتدابير الوقائية داخل النظم والإجراءات الخاصة بمكتب المراجعة.
معيار المراجعة ٢٦٠ الفقرة ٣١ أ	قد تحدد أيضاً المتطلبات المسلكية ذات الصلة أو الأنظمة أو اللوائح أموراً معينة يلزم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها في الظروف التي يتم فيها تحديد انتهاكات لمتطلبات الاستقلال. فعلى سبيل المثال، تتطلب قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين <u>(بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين <u>(قواعد سلوك وأداب المهنة)</u> من المراجع إبلاغ المكلفين بالحوكمة كتابةً بأي انتهاك وبالتصرف الذي اتخذته المكتب أو الذي يقترح اتخاذه. ^{٢٥}	قد تحدد أيضاً المتطلبات المسلكية ذات الصلة* أو الأنظمة أو اللوائح أموراً معينة يلزم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها في الظروف التي يتم فيها تحديد انتهاكات لمتطلبات الاستقلال. فعلى سبيل المثال، تتطلب قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين <u>(بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين <u>(قواعد سلوك وأداب المهنة)</u> من المراجع إبلاغ المكلفين بالحوكمة كتابةً بأي انتهاك وبالتصرف الذي اتخذته المكتب أو الذي يقترح اتخاذه. ^{٢٥}
	٢٥ انظر البنود ٢٩٠-٣٩ إلى ٤٩ من قواعد سلوك وأداب المهنة، التي تتناول انتهاكات الاستقلال.	٢٥ انظر، على سبيل المثال، الفقرات م ٨٠/٤٠٠ - م ٨٢/٤٠٠ والفقرة م ٨٤/٤٠٠ البنود ٢٩-٣٩ إلى ٤٩ من قواعد سلوك وأداب المهنة، التي تتناول انتهاكات الاستقلال.

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
		* لأغراض تطبيق معيار المراجعة (٢٦٠) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
معيار المراجعة ٢٦٠ الفقرة ٤٩أ	يساهم الاتصال في الوقت المناسب طوال عملية المراجعة في تحقيق حوار حقيقي متبادل بين المكلفين بالحوكمة والمراجع. ومع ذلك، فإن التوقيت المناسب للاتصالات سيختلف باختلاف ظروف الارتباط. وتتضمن الظروف ذات الصلة أهمية وطبيعة الأمر والتصرف المتوقع أن يتخذه المكلفون بالحوكمة. فعلى سبيل المثال: ... قد تكون الاتصالات المتعلقة بالاستقلال مناسبة كلما تم اتخاذ أحكام مهمة بشأن التهديدات التي تمس الاستقلال وما يرتبط بها من تدابير وقائية، على سبيل المثال، عندما يتم قبول ارتباط لتقديم خدمات غير متعلقة بالمراجعة، وعند إجراء مناقشة ختامية. ...	يساهم الاتصال في الوقت المناسب طوال عملية المراجعة في تحقيق حوار حقيقي متبادل بين المكلفين بالحوكمة والمراجع. ومع ذلك، فإن التوقيت المناسب للاتصالات سيختلف باختلاف ظروف الارتباط. وتتضمن الظروف ذات الصلة أهمية وطبيعة الأمر والتصرف المتوقع أن يتخذه المكلفون بالحوكمة. فعلى سبيل المثال: ... قد تكون الاتصالات المتعلقة بالاستقلال مناسبة كلما تم اتخاذ أحكام مهمة بشأن التهديدات التي تمس الاستقلال وسبيل مواجهة التهديدات التي تمس الاستقلال والتي ليست بمستوى يمكن قبوله وما يرتبط بها من تدابير وقائية، على سبيل المثال، عندما يتم قبول ارتباط لتقديم خدمات غير متعلقة بالمراجعة، وعند إجراء مناقشة ختامية. ...
معيار المراجعة ٦٠٠ الملحق الأول	<ul style="list-style-type: none"> المتطلبات المسلكية ذات الصلة التي تنطبق على المراجعة هي قواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. <p>لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا</p>	<ul style="list-style-type: none"> المتطلبات المسلكية ذات الصلة التي تنطبق على المراجعة هي قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة) سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. <p>لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>المسلكية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.</p>	<p>مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وأداب المهنة) <u>في المملكة العربية السعودية*</u> ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.</p> <p><u>* تم تعديل الإشارة في النص الأصلي بحيث تكون لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة</u></p>
<p>معيار المراجعة ٦١٠ الفقرة ١٤أ</p>	<p>بالإضافة إلى ذلك، تنص قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين^{١٧} على أن تهديد الفحص الذاتي ينشأ عندما يقبل المراجع الخارجي ارتباطاً لتقديم خدمات المراجعة الداخلية لأحد عملاء المراجعة، وتكون نتائج تلك الخدمات من المقرر استخدامها في القيام بالمراجعة. ويرجع ذلك إلى احتمال استخدام فريق الارتباط لنتائج خدمة المراجعة الداخلية بدون إجراء تقييم سليم لتلك النتائج أو بدون ممارسة نفس المستوى من نزعة الشك المهني التي تُمارس عندما تكون أعمال المراجعة الداخلية مُنفَّذة من قبل أفراد ليسوا أعضاء في المكتب. وتناقش قواعد سلوك وأداب المهنة^{١٨} الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المحظورات التي تنطبق في ظروف معينة والتدابير الوقائية التي يمكن تطبيقها للحد من التهديدات إلى مستوى مقبول في ظروف أخرى</p> <p>١٧ قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، البند ٢٩٠-١٩٤.</p> <p>١٨ قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، البنود ٢٩٠-١٩٠ إلى ٢٩٠-١٩٥.</p>	<p>١٧ قواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وأداب المهنة)، <u>الفقرتان ٤/٦٠٥ م.٢ - ٤/٦٠٥ م.٣ - البند ٢٩٠-١٩٤.</u></p> <p>١٨ قواعد سلوك وأداب المهنة، <u>الفقرات ١/٦٠٥ م - ٥/٦٠٥ م.</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، <u>البنود ٢٩٠-١٩٠ إلى ٢٩٠-١٩٥.</u></p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
معيار المراجعة ٦٢٠ الفقرة ١٨٨	توجد مجموعة كبيرة من الظروف التي قد تهدد الموضوعية، على سبيل المثال، تهديدات المصلحة الشخصية وتهديدات موالة العميل وتهديدات الألفة مع العميل وتهديدات الفحص الذاتي وتهديدات التخويف. ويمكن أن تقضي أو تحد التدابير الوقائية من هذه التهديدات، وقد تنشأ هذه التدابير الوقائية إما من خلال هيكل خارجية (على سبيل المثال، مهنة الخبير الذي يستعين به المراجع أو نظام أو لائحة) أو من خلال بيئة عمل الخبير الذي يستعين به المراجع (على سبيل المثال، سياسات وإجراءات رقابة الجودة). وقد توجد أيضاً تدابير وقائية خاصة بارتباط بالمراجعة.	توجد مجموعة كبيرة من الظروف التي قد تهدد الموضوعية، على سبيل المثال، تهديدات المصلحة الشخصية وتهديدات موالة العميل وتهديدات الألفة مع العميل وتهديدات الفحص الذاتي وتهديدات التخويف. <u>ويمكن أن تقضي أو تحد التدابير الوقائية من هذه التهديدات، وقد تنشأ هذه التدابير الوقائية إما من خلال هيكل خارجية (على سبيل المثال، مهنة الخبير الذي يستعين به المراجع أو نظام أو لائحة) أو من خلال بيئة عمل الخبير الذي يستعين به المراجع (على سبيل المثال، سياسات وإجراءات رقابة الجودة). ويمكن مواجهة تلك التهديدات عن طريق إزالة الظروف المسببة لها أو تطبيق التدابير الوقائية لتخفيضها إلى مستوى يمكن قبوله.</u> وقد توجد أيضاً تدابير وقائية خاصة بارتباط بالمراجعة.
معيار المراجعة ٦٢٠ الفقرة ١٩١	قد يعتمد تقويم مدى أهمية التهديدات التي تمس الموضوعية، وما إذا كانت هناك حاجة إلى توفير تدابير وقائية، على دور الخبير الذي يستعين به المراجع ومدى أهمية عمله في سياق أهمية عمله في سياق المراجعة. وقد توجد بعض الظروف التي لا يمكن فيها للتدابير الوقائية أن تحد من التهديدات إلى مستوى مقبول، ومثال ذلك، إذا كان الخبير المقترح الذي سيستعين به المراجع فرداً أدى دوراً مهماً في إعداد المعلومات التي تتم مراجعتها، أي إذا كان الخبير الذي يستعين به المراجع هو الخبير الذي تستعين به الإدارة.	قد يعتمد تقويم ما إذا كانت التهديدات التي تمس الموضوعية تُعد بمستوى يمكن قبوله <u>مدى أهمية التهديدات التي تمس الموضوعية، وما إذا كانت هناك حاجة إلى توفير تدابير وقائية، على دور الخبير الذي يستعين به المراجع ومدى أهمية عمله في سياق المراجعة. وفي بعض الحالات، قد لا يمكن إزالة الظروف المسببة للتهديدات أو تطبيق التدابير الوقائية اللازمة لتخفيض التهديدات إلى مستوى يمكن قبوله وقد توجد بعض الظروف التي لا يمكن فيها للتدابير الوقائية أن تحد من التهديدات إلى مستوى مقبول، ومثال ذلك، إذا كان الخبير المقترح الذي سيستعين به المراجع فرداً أدى دوراً مهماً في إعداد المعلومات التي تتم مراجعتها، أي إذا كان الخبير الذي يستعين به المراجع هو الخبير الذي تستعين به الإدارة.</u>
معيار المراجعة ٧٠٠ الفقرة ٢٨	يجب أن يتضمن تقرير المراجع قسماً، بعد قسم الرأي مباشرة، بعنوان "أساس الرأي": (راجع: الفقرة ٣٢١) ... (ج) يتضمن عبارة بأن المراجع مستقل عن المنشأة، وفقاً للمتطلبات المسلكية	يجب أن يتضمن تقرير المراجع قسماً، بعد قسم الرأي مباشرة، بعنوان "أساس الرأي": (راجع: الفقرة ٣٢١) ... (ج) يتضمن عبارة بأن المراجع مستقل عن المنشأة، وفقاً للمتطلبات المسلكية

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>ذات الصلة المتعلقة بالمراجعة، وأنه قد أوفى بمسؤولياته المسلكية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ويجب أن تحدد العبارة الدولة المنشئة للمتطلبات المسلكية ذات الصلة، أو تشير إلى قواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ (راجع: الفقرات ٣٤٤-٣٩٤)</p>	<p>ذات الصلة المتعلقة بالمراجعة، وأنه قد أوفى بمسؤولياته المسلكية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ويجب أن تحدد العبارة الدولة المنشئة للمتطلبات المسلكية ذات الصلة، أو تشير إلى قواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين سلوك وآداب المهنة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية (قواعد سلوك وآداب المهنة)؛ (راجع: الفقرات ٣٤٤-٣٩٤)*</p> <p>* لأغراض تطبيق معيار المراجعة (٧٠٠) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>
<p>معيار المراجعة ٧٠٠ الفقرة ٤٠</p>	<p>يجب أيضاً في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقرير المراجع: (راجع: الفقرة ٥٠٠)</p> <p>...</p> <p>(ب) بالنسبة لعمليات مراجعة القوائم المالية للمنشآت المدرجة، النص على أن المراجع يقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً بأنه قد التزم بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة بشأن الاستقلال، وأنه يبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاله، ويبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة؛</p>	<p>يجب أيضاً في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقرير المراجع: (راجع: الفقرة ٥٠٠)</p> <p>...</p> <p>(ب) بالنسبة لعمليات مراجعة القوائم المالية للمنشآت المدرجة، النص على أن المراجع يقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً بأنه قد التزم بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة بشأن الاستقلال، وأنه يبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاله، ويبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة؛</p>
<p>معيار المراجعة ٧٠٠ الفقرة ٣٤٤</p>	<p>يؤدي تحديد الدولة المنشئة للمتطلبات المسلكية ذات الصلة إلى زيادة الشفافية بشأن تلك المتطلبات المتعلقة بارتباط المراجعة ذي الصلة. ويوضح معيار المراجعة (٢٠٠) أن المتطلبات المسلكية ذات الصلة تشمل عادةً <u>النصوص المتعلقة بمراجعة القوائم المالية في الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين</u></p>	<p>يؤدي تحديد الدولة المنشئة للمتطلبات المسلكية ذات الصلة إلى زيادة الشفافية بشأن تلك المتطلبات المتعلقة بارتباط المراجعة ذي الصلة. ويوضح معيار المراجعة (٢٠٠) أن المتطلبات المسلكية ذات الصلة تشمل عادةً الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	وأداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً. وعندما تتضمن المتطلبات المسلكية ذات الصلة تلك القواعد، فإن العبارة قد تشير أيضاً إليها. وإذا كانت قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين تشكل جميع المتطلبات المسلكية ذات الصلة بالمراجعة، فلا يلزم أن تُحدّد في العبارة الدولة المنشئة	المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً. وعندما تتضمن المتطلبات المسلكية ذات الصلة تلك القواعد، فإن العبارة قد تشير أيضاً إليها. وإذا كانت قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين تشكل جميع المتطلبات المسلكية ذات الصلة بالمراجعة، فلا يلزم أن تُحدّد في العبارة الدولة المنشئة
معيار المراجعة ٧٠٠ الملحق (أكثر من موضع)	المتطلبات المسلكية ذات الصلة التي تنطبق على المراجعة هي قواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	المتطلبات المسلكية ذات الصلة التي تنطبق على المراجعة هي قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
معيار المراجعة ٧٠٠ الملحق (أكثر من موضع) *** يلزم إدخال نفس التحديث على أمثلة التقارير المختلفة في المعايير الأخرى	لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.	لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة) سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية* ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.
		* تم تعديل الإشارة في النص الأصلي بحيث تكون لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
معيار المراجعة ٧٠٠ الملحق (أكثر من موضع) *** يلزم إدخال نفس التحديث على أمثلة التقارير المختلفة في المعايير الأخرى	ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.	ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة بالإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
معيار المراجعة ٧٢٠ الفقرة ٤	قد يساعد هذا المعيار أيضاً المراجع في الالتزام بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة التي تتطلب من المراجع تجنب أن تكون له صلة - عن علم- بمعلومات يعتقد المراجع أنها تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري أو عبارات أو معلومات مُعدة باهمال، أو معلومات تغفل ذكر معلومات مطلوب تضمينها، أو تحجبها، متى كان من شأن هذا الإغفال أو الحجب أن يُعد مضللاً.	قد يساعد هذا المعيار أيضاً المراجع في الالتزام بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة التي تتطلب من المراجع تجنب أن تكون له صلة - عن علم- بمعلومات يعتقد المراجع أنها تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري أو عبارات أو معلومات مُعدة تم تقديمها باهمال، أو معلومات تغفل ذكر معلومات مطلوبة تضمينها ، أو تحجبها، متى كان من شأن هذا الإغفال أو الحجب أن يُعد مضللاً.
معيار المراجعة ٧٢٠ الفقرة ٣٨	إن الانتباه الدائم للإشارات الأخرى التي لا تتعلق بالقوائم المالية أو بالمعرفة التي حصل عليها المراجع أثناء المراجعة مُحَرَّفَةٌ بشكلٍ جوهري فيما يبدو يساعد المراجع في الالتزام بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة التي تتطلب من المراجع تجنب أن تكون له صلة عن علم بالمعلومات الأخرى التي يعتقد المراجع أنها تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري أو عبارات مُعدة	إن الانتباه الدائم للإشارات الأخرى التي لا تتعلق بالقوائم المالية أو بالمعرفة التي حصل عليها المراجع أثناء المراجعة مُحَرَّفَةٌ بشكلٍ جوهري فيما يبدو يساعد المراجع في الالتزام بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة التي تتطلب من المراجع تجنب أن تكون له صلة عن علم بالمعلومات الأخرى التي يعتقد المراجع أنها تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري أو عبارات مُعدّتها

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>بإهمال، أو تغفل ذكر معلومات ضرورية أو تحجبها بحيث تُعد المعلومات الأخرى مضللة.^{١٢} ويحتمل أن يؤدي الانتباه الدائم للإشارات الأخرى التي تفيد بأن المعلومات الأخرى يبدو أنها محرفة بشكلٍ جوهري إلى تعرف المراجع على أمور، مثل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الاختلافات بين المعلومات الأخرى والمعرفة العامة لعضو فريق الارتباط الذي يقرأ تلك المعلومات الأخرى، فضلاً عن المعرفة التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة، التي تدعو المراجع إلى الاعتقاد بأن المعلومات الأخرى يبدو أنها محرفة بشكلٍ جوهري؛ أو • عدم الاتساق الداخلي في المعلومات الأخرى الذي يدعو المراجع إلى الاعتقاد بأن المعلومات الأخرى يبدو أنها محرفة بشكلٍ جوهري. <p>١٢ قواعد سلوك وأداب المهنة، الفقرة ١١٠-٢</p>	<p><u>تقديمها</u> بإهمال، أو تغفل ذكر معلومات ضرورية أو تحجبها بحيث تُعد المعلومات الأخرى مضللة.^{١٢} ويحتمل أن يؤدي الانتباه الدائم للإشارات الأخرى التي تفيد بأن المعلومات الأخرى يبدو أنها محرفة بشكلٍ جوهري إلى تعرف المراجع على أمور، مثل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الاختلافات بين المعلومات الأخرى والمعرفة العامة لعضو فريق الارتباط الذي يقرأ تلك المعلومات الأخرى، فضلاً عن المعرفة التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة، التي تدعو المراجع إلى الاعتقاد بأن المعلومات الأخرى يبدو أنها محرفة بشكلٍ جوهري؛ أو • عدم الاتساق الداخلي في المعلومات الأخرى الذي يدعو المراجع إلى الاعتقاد بأن المعلومات الأخرى يبدو أنها محرفة بشكلٍ جوهري. <p>١٢ قواعد سلوك وأداب المهنة، الفقرة ١١١/٢. <u>٢-١١١</u></p>
<p>معيار المراجعة ٨٠٠ المثال التوضيحي (٣)</p>	<p>ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.</p>	<p>ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء <u>بالإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.</u></p>
<p>معيار المراجعة ٨٠٥ المثال التوضيحي (٣)</p>	<p>ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.</p>	<p>ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء <u>بالإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.</u></p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
<p>معيار المراجعة ٨١٠ الفقرة ١٣٤</p>	<p>عند قراءة المعلومات الواردة في مستند يحتوي على القوائم المالية الملخصة وتقرير المراجع عنها، قد يعلم المراجع أن تلك المعلومات مضللة وقد يحتاج إلى اتخاذ تصرف مناسب. وتستدعي المتطلبات المسلكية ذات الصلة^{١٤} من المراجع تجنب أن تكون له صلة عن علم بمعلومات يعتقد المراجع أنها تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري أو عبارات أو معلومات مُعدة بإهمال، أو معلومات تغفل ذكر معلومات مطلوب تضمينها، أو تحجبها، متى كان من شأن هذا الإغفال أو الحجب أن يُعد مضلاً.</p> <p>١٤ قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، الفقرة ١١٠-٢.</p>	<p>عند قراءة المعلومات الواردة في مستند يحتوي على القوائم المالية الملخصة وتقرير المراجع عنها، قد يعلم المراجع أن تلك المعلومات مضللة وقد يحتاج إلى اتخاذ تصرف مناسب. وتستدعي المتطلبات المسلكية ذات الصلة^{١٤} من المراجع تجنب أن تكون له صلة عن علم بمعلومات يعتقد المراجع أنها تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري أو عبارات أو معلومات مُعدة تم تقديمها بإهمال، أو معلومات تغفل ذكر معلومات مطلوبة تضمينها، أو تحجبها، متى كان من شأن هذا الإغفال أو الحجب أن يُعد مضلاً.</p> <p>١٤ قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة)، الفقرة ٢/١١١-٢-١١١.</p>
<p>مذكرة ممارسات المراجعة ١٠٠٠ الفقرة ٧٨</p>	<p>ثمة اعتبار آخر رئيسي في أعمال المراجعة المتعلقة بالأدوات المالية، ولاسيما الأدوات المالية المعقدة، يتمثل في كفاءة المراجع. ويتطلب معيار المراجعة (٢٢٠)١٥ أن يكون الشريك المسؤول عن الارتباط مقتنعاً بأن فريق الارتباط، وأي خبراء يستعين بهم المراجع وليسوا ضمن فريق الارتباط، يمتلكون مجتمعين الكفاءات والقدرات المناسبة لتنفيذ ارتباط المراجعة وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المنطبقة وللتمكن من إصدار تقرير مراجع مناسب في ظل الظروف المحيطة. بالإضافة إلى ذلك، توجب المتطلبات المسلكية ذات الصلة^{١٦} على المراجع تحديد ما إذا كان قبول الارتباط من شأنه أن يشكّل أي تهديدات للوفاء بالمبادئ الأساسية، بما في ذلك الكفاءة المهنية والعناية الواجبة. وتقدم الفقرة ٧٩ أدناه أمثلة لأنواع الأمور التي قد يكون من المناسب أن ينظر فيها المراجع في سياق الأدوات المالية.</p>	<p>١٥ معيار المراجعة (٢٢٠)، الفقرة ١٤</p> <p>١٦ قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة)، الفقرات ١/٣٢٠ - ١٠/٣٢٠ م.١. للفقرتان ٢-١١١ و ٢-١١٢</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	١٥ معيار المراجعة (٢٢٠)، الفقرة ١٤ ١٦ قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، الفقرتان ١-٢١٠ و ٦-٢١٠	
معيار ارتباطات الفحص ٢٤٠٠ الفقرة ١٧ (ط)	المتطلبات المسلكية ذات الصلة: المتطلبات المسلكية التي يخضع لها فريق الارتباط عند القيام بارتباطات الفحص، والتي تشمل عادةً الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة)، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.	المتطلبات المسلكية ذات الصلة: المتطلبات المسلكية التي يخضع لها فريق الارتباط عند تنفيذ <u>التقييم</u> بارتباطات الفحص، والتي تشمل عادةً <u>النصوص المتعلقة بفحص القوائم المالية في الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة)، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً.* <u>* لأغراض تطبيق معيار ارتباطات الفحص (٢٤٠٠) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</u>
معيار ارتباطات الفحص ٢٤٠٠ الفقرة ٢٧	طوال مدة الارتباط، يجب على الشريك المسؤول عن الارتباط أن يظل منتبهاً، عن طريق الملاحظة وتوجيه الاستفسارات إذا لزم الأمر، لكل ما يدل على عدم التزام فريق الارتباط بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة. وإذا نما إلى علم الشريك المسؤول عن الارتباط، من خلال نظام رقابة الجودة بالمكتب أو من أي مصدر آخر، أمورٌ تشير إلى عدم التزام أعضاء فريق الارتباط بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة، فيجب على الشريك المسؤول عن الارتباط تحديد الإجراء المناسب الذي يجب اتخاذه بالتشاور مع المسؤولين الآخرين في المكتب.	طوال مدة الارتباط، يجب على الشريك المسؤول عن الارتباط أن يظل منتبهاً، عن طريق الملاحظة وتوجيه الاستفسارات إذا لزم الأمر، لكل ما يدل على <u>عدم التزام</u> فريق الارتباط بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة. وإذا نما إلى علم الشريك المسؤول عن الارتباط، من خلال نظام رقابة الجودة بالمكتب أو من أي مصدر آخر، أمورٌ تشير إلى <u>عدم التزام</u> أعضاء فريق الارتباط بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة، فيجب على الشريك المسؤول عن الارتباط تحديد الإجراء المناسب الذي يجب اتخاذه بالتشاور مع المسؤولين الآخرين في المكتب.
معيار ارتباطات الفحص ٢٤٠٠	يحدد الجزء (أ) من قواعد سلوك وآداب المهنة المبادئ الأساسية للآداب المهنية التي يجب على المحاسب القانوني الالتزام بها، ويوفر إطاراً مفاهيمياً لتطبيق تلك المبادئ.	<u>تحدد يحدد الجزء (أ) من قواعد سلوك وآداب المهنة المبادئ الأساسية لسلوك وآداب المهنة، للآداب المهنية التي تتمثل فيما يلي: يجب على المحاسب القانوني الالتزام بها،</u>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
الفقرة أ ١٥	وتتمثل المبادئ الأساسية فيما يلي: (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.	ويوفر إطاراً مفاهيمياً لتطبيق تلك المبادئ. وتتمثل المبادئ الأساسية فيما يلي: (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.
	ويوضح الجزء (ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة كيفية تطبيق الإطار المفاهيمي في مواقف معينة. وعند الالتزام بقواعد سلوك وأداب المهنة، يلزم تحديد المهيدات التي تواجه التزام المحاسب القانوني بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة ويلزم معالجة تلك المهيدات بشكل مناسب.	وتحدد المبادئ الأساسية لسلوك وأداب المهنة مستوى السلوك المأمول من المحاسب المهني. ويوضح الجزء (ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة كيفية تطبيق الإطار المفاهيمي في مواقف معينة. وعند الالتزام بقواعد سلوك وأداب المهنة، يلزم تحديد المهيدات التي تواجه التزام المحاسب القانوني بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة ويلزم معالجة تلك المهيدات بشكل مناسب.
		وتوفر قواعد سلوك وأداب المهنة إطار مفاهيمي يحدد المنهج الذي يتعين على المحاسب المهني أن يقوم بتطبيقه عند التعرف على تهديدات الالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقويمها ومواجهتها. وفي حالة ارتباطات المراجعة والفحص وارتباطات التأكيد الأخرى، توضح قواعد سلوك وأداب المهنة معايير الاستقلال الدولية، التي يفرضها تطبيق إطار المفاهيم على التهديدات التي تمس الاستقلال فيما يتعلق بتلك الارتباطات.
معيار ارتباطات الفحص ٢٤٠٠	قد يتحمل المحاسب القانوني مسؤوليات إضافية، بموجب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات السلوكية ذات الصلة، فيما يتعلق بعدم التزام المنشأة بالأنظمة واللوائح،	١١ انظر على سبيل المثال للبند ٤٤-٢٢٥ إلى ٤٨-٢٢٥ الفقرات م ٣١/٣٦٠ - م ٣٥/٣٦٠ م ١ من قواعد سلوك وأداب المهنة

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
<p>الفقرة ٨٨ أ</p>	<p>وفيما يتعلق بالغش، وقد تختلف هذه المسؤوليات عن تلك المذكورة في هذا المعيار، أو قد تتجاوزها، ومن أمثلة ذلك:</p> <p>(أ) الاستجابة لعدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه، بما في ذلك المتطلبات المتعلقة بإجراء اتصالات محددة مع الإدارة والمكلفين بالحوكمة، وتحديد ما إذا كانت هناك حاجة لاتخاذ المزيد من التصرفات؛</p> <p>(ب) إبلاغ أحد المراجعين، على سبيل المثال الشريك المسؤول عن ارتباط المجموعة، بعدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه؛^{١١}</p> <p>(ج) متطلبات التوثيق فيما يتعلق بعدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه.</p> <p>وقد يؤدي الالتزام بأي مسؤوليات إضافية إلى توفير المزيد من المعلومات ذات الصلة بعمل المحاسب القانوني، وفقاً لهذا المعيار (على سبيل المثال، فيما يتعلق بنزاهة الإدارة أو المكلفين بالحوكمة، حسب مقتضى الحال).</p> <p>١١ انظر على سبيل المثال البنود ٢٢٥-٤٤ إلى ٢٢٥-٤٨ من قواعد سلوك وآداب المهنة</p>	
<p>معيار ارتباطات الفحص ٢٤٠٠ الفقرة ٩٥ أ</p>	<p>في بعض الحالات، قد يكون المحاسب القانوني مطالباً بموجب المتطلبات المسلكية ذات الصلة بأن يقرر عن، أو بأن ينظر فيما إذا كان من المناسب في ظل الظروف القائمة أن يقرر عن، حالات الغش أو عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثها أو المشتبه في حدوثها، إلى سلطة معنية خارج المنشأة. وعلى سبيل المثال، تتطلب قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين من المحاسب القانوني اتخاذ خطوات للاستجابة لعدم الالتزام بالأنظمة</p>	<p>١٢ انظر على سبيل المثال الفقرات م ٣٦/٣٦٠ - م ٣٦/٣٦٠ م ٣ <u>البند ٢٢٥-١٣٠</u> <u>م ٢٢٥-٢٢٥</u> من قواعد سلوك وآداب المهنة</p> <p>١٣ انظر على سبيل المثال <u>البند ٧-١٤</u> <u>الفقرتين م ١-١٤ و ١/١١٤</u> م ١ <u>والبند ٢٢٥-٣٠</u> <u>الفقرة م ٣٧/٣٦٠</u> من قواعد سلوك وآداب المهنة</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>واللوائح، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه، وتحديد ما إذا كانت هناك حاجة لاتخاذ تصرفات إضافية، قد يكون من بينها التقرير لسلطة معنية خارج المنشأة.^{١٢} وتوضح قواعد سلوك وآداب المهنة أن مثل ذلك التقرير لن يُعد انتهاكاً لواجب السرية الذي بموجب قواعد سلوك وآداب المهنة.^{١٣}</p> <p>١٢ انظر على سبيل المثال البندين ٥١-٢٢٥ و ٥٢-٢٢٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة</p> <p>١٣ انظر على سبيل المثال البند ٧-١٤٠ والبند ٥٣-٢٢٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة</p>	
<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ٣</p>	<p>ينبني هذا المعيار على أساس أن:</p> <p>(أ) أعضاء فريق الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط (للاارتباطات التي يُعين فيها أحدهم) يخضعون للجزء (أ) والجزء (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات الجزء أ والجزء ب؛ (راجع: الفقرات أ٣٠-٣٤١)</p> <p>ينبني هذا المعيار على أساس أن:</p> <p>(أ) أعضاء فريق الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط (للاارتباطات التي يُعين فيها أحدهم) يخضعون <u>للنصوص المتعلقة بارتباطات التأكيد في الجزء (أ) والجزء (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين <u>فيما يتعلق بارتباطات التأكيد</u>،* أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل <u>لمتطلبات النصوص الواردة في قواعد سلوك وآداب المهنة للجزء أ والجزء ب</u>؛ (راجع: الفقرات أ٣٠-٣٤١)</p> <p>* لأغراض تطبيق معيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة وإنما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>	
<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ٢٠</p>	<p>يجب على المحاسب القانوني الالتزام بالجزء (أ) والجزء (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين <u>فيما يتعلق بارتباطات التأكيد</u>، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو</p> <p>يجب على المحاسب القانوني الالتزام <u>بالنصوص المتعلقة بارتباطات التأكيد في الجزء (أ) والجزء (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد</u>، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو</p>	

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	لمتطلبات الجزء (أ) والجزء (ب). (راجع: الفقرات ٣٠٠أ-٣٤٤أ، ٦٠٠)	لائحة، التي تكون مساوية على الأقل <u>للنصوص الواردة في متطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة. الجزء (أ) والجزء (ب).</u> (راجع: الفقرات ٣٠٠أ-٣٤٤أ، ٦٠٠)
معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ٣٤	طوال مدة الارتباط، يجب على الشريك المسؤول عن الارتباط أن يظل منتبهاً، عن طريق الملاحظة وتوجيه الاستفسارات إذا لزم الأمر، لكل ما يدل على عدم التزام فريق الارتباط بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة. وإذا نما إلى علم الشريك المسؤول عن الارتباط، من خلال نظام رقابة الجودة بالمكتب أو من أي مصدر آخر، أمورٌ تشير إلى عدم التزام أعضاء فريق الارتباط بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة، فيجب على الشريك المسؤول عن الارتباط تحديد الإجراءات المناسب الذي يجب اتخاذه بالتشاور مع المسؤولين الآخرين في المكتب.	طوال مدة الارتباط، يجب على الشريك المسؤول عن الارتباط أن يظل منتبهاً، عن طريق الملاحظة وتوجيه الاستفسارات إذا لزم الأمر، لكل ما يدل على <u>مخالفة عدم التزام</u> فريق الارتباط <u>للمتطلبات بالمتطلبات</u> المسلكية ذات الصلة. وإذا نما إلى علم الشريك المسؤول عن الارتباط، من خلال نظام رقابة الجودة بالمكتب أو من أي مصدر آخر، أمورٌ تشير إلى <u>مخالفة عدم التزام</u> أعضاء فريق الارتباط <u>للمتطلبات بالمتطلبات</u> المسلكية ذات الصلة، فيجب على الشريك المسؤول عن الارتباط تحديد الإجراءات المناسب الذي يجب اتخاذه بالتشاور مع المسؤولين الآخرين في المكتب.
معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ٦٩ (ي)	يجب أن يشتمل تقرير التأكيد، كحد أدنى، على العناصر الأساسية الآتية: ... (ي) عبارة تفيد بأن المحاسب القانوني يلتزم بالاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى لقواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل <u>لنصوص المتعلقة بارتباطات التأكيد في متطلبات الجزأين (أ) و (ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد.</u> (راجع: الفقرة ١٧٣أ)	يجب أن يشتمل تقرير التأكيد، كحد أدنى، على العناصر الأساسية الآتية: ... (ي) عبارة تفيد بأن المحاسب القانوني يلتزم بالاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى لقواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل <u>لنصوص المتعلقة بارتباطات التأكيد في متطلبات الجزأين (أ) و (ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد.</u> (راجع: الفقرة ١٧٣أ)
معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠	يحدد الجزء أ من قواعد سلوك وأداب المهنة المبادئ الأساسية التالية التي يتعين على المحاسب القانوني الالتزام بها:	<u>تحدد الجزء أ من قواعد سلوك وأداب المهنة المبادئ الأساسية لسلوك وأداب المهنة، التي تتمثل فيما يلي: التالية التي يتعين على المحاسب القانوني الالتزام بها:</u>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
فقرة ٣٠ أ	(أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.	(أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.
معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ٣١ أ	يوفر أيضاً الجزء أ من قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين إطاراً مفاهيمياً للمحاسبين المهنيين ليتم تطبيقه على: (أ) تحديد التهديدات التي تواجه الالتزام بالمبادئ الأساسية. وتقع التهديدات في فئة أو أكثر من الفئات الآتية: (١) المصلحة الذاتية؛ (٢) الفحص الذاتي؛ (٣) موالة العميل؛ (٤) الألفة؛ (٥) التخويف؛ (ب) تقويم مدى أهمية التهديدات المحددة؛	<u>توفر قواعد سلوك وأداب المهنة إطار مفاهيم يتعين على المحاسب المهني أن يقوم بتطبيقه عند مواجهة تهديدات الالتزام بالمبادئ الأساسية، ويشمل ذلك الإطار:</u> <u>يوفر أيضاً الجزء أ من قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين إطاراً مفاهيمياً للمحاسبين المهنيين ليتم تطبيقه على:</u> (أ) تحديد التهديدات التي تواجه الالتزام بالمبادئ الأساسية. وتقع التهديدات في فئة أو أكثر من الفئات الآتية: (١) المصلحة الذاتية؛ (٢) الفحص الذاتي؛ (٣) موالة العميل؛ (٤) الألفة؛

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>(ج) تطبيق التدابير الوقائية، عند اللزوم، للقضاء على التهديدات أو الحد منها إلى مستوى يمكن قبوله. وتُعدّ التدابير الوقائية ضرورية عندما يحدد المحاسب المهني أن التهديدات ليست عند المستوى الذي من المرجح أن يستنتج عنده طرف ثالث متعقل ومستنير، يوازن بين جميع الحقائق والظروف الخاصة المتاحة للمحاسب المهني في ذلك الوقت، أنه لم يتم التهاون في الالتزام بالمبادئ الأساسية.</p>	<p>(ب) <u>تقويم ما إذا كانت مدى أهمية التهديدات المحددة تُعد بمستوى يمكن قبوله؛</u></p> <p>(ج) <u>إذا كانت التهديدات التي تم تحديدها للالتزام بالمبادئ الأساسية ليست بمستوى يمكن قبوله، فيتم مواجهتها بإزالة الظروف المسببة لها أو تطبيق التدابير الوقائية اللازمة لتخفيضها إلى مستوى يمكن قبوله أو الانسحاب من الارتباط، عندما يكون الانسحاب ممكناً بموجب الأنظمة أو اللوائح.</u></p> <p>(ج) تطبيق التدابير الوقائية، عند اللزوم، للقضاء على التهديدات أو الحد منها إلى مستوى يمكن قبوله. وتُعدّ التدابير الوقائية ضرورية عندما يحدد المحاسب المهني أن التهديدات ليست عند المستوى الذي من المرجح أن يستنتج عنده طرف ثالث متعقل ومستنير، يوازن بين جميع الحقائق والظروف الخاصة المتاحة للمحاسب المهني في ذلك الوقت، أنه لم يتم التهاون في الالتزام بالمبادئ الأساسية.</p>
<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ٣٢١</p>	<p>يوضح الجزء ب من قواعد سلوك وآداب المهنة كيفية انطباق الإطار المفاهيمي الوارد في الجزء أ في حالات معينة على المحاسبين المهنيين في الممارسة العامة، بما في ذلك:</p> <ul style="list-style-type: none"> • التعاقد المهني؛ • تضارب المصالح؛ • الآراء الأخرى؛ • الأتعاب وأنواع المكافآت الأخرى؛ • تسويق الخدمات المهنية؛ 	<p><u>تنص قواعد سلوك وآداب المهنة على المتطلبات والمواد التطبيقية لموضوعات عديدة، من بينها: يوضح الجزء ب من قواعد سلوك وآداب المهنة كيفية انطباق الإطار المفاهيمي الوارد في الجزء أ في حالات معينة على المحاسبين المهنيين في الممارسة العامة، بما في ذلك:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • التعاقد المهني؛ • <u>تضارب المصالح؛</u> • <u>التعاقد المهني؛</u> • الآراء الأخرى؛

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<ul style="list-style-type: none"> • الهدايا والضيافة؛ • حفظ أصول العملاء؛ • الموضوعية؛ • الاستقلال. 	<ul style="list-style-type: none"> • الأتعاب وأنواع المكافآت الأخرى؛ • <u>تسويق الخدمات المهنية؛</u> • <u>أساليب الاستمالة بما في ذلك الهدايا والضيافة؛</u> • <u>حفظ أصول العملاء؛</u> • <u>الاستجابة لعدم الالتزام بالأنظمة واللوائح.</u> • <u>الموضوعية؛</u> • <u>الاستقلال.</u>
<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ٣٣١</p>	<p>تعرف قواعد سلوك وآداب المهنة الاستقلال بأنه يشمل كلاً من الاستقلال الذهني والاستقلال الظاهري. ويضمن الاستقلال القدرة على تكوين استنتاج تأكيدى بدون التأثير بالموثرات التي قد تخل بذلك الاستنتاج. ويعزز الاستقلال القدرة على العمل بنزاهة والتحلي بالموضوعية والالتزام بموقف سلوكي قائم على نزعة الشك المهني. وتتضمن الأمور التي تتناولها قواعد سلوك وآداب المهنة فيما يتعلق بالاستقلال:</p> <ul style="list-style-type: none"> • المصالح المالية؛ • القروض والضمانات؛ • العلاقات التجارية؛ • العلاقات الأسرية والشخصية؛ • العمل مع عملاء ارتباطات التأكيد؛ • الخدمة الأخيرة مع عميل ارتباط التأكيد؛ 	<p>تشتمل قواعد سلوك وآداب المهنة أيضاً على معايير الاستقلال الدولية. وتعرف قواعد سلوك وآداب المهنة الاستقلال بأنه يشمل كلاً من الاستقلال الذهني والاستقلال الظاهري. ويضمن الاستقلال القدرة على تكوين استنتاج تأكيدى بدون التأثير بالموثرات التي قد تخل بذلك الاستنتاج. ويعزز الاستقلال القدرة على العمل بنزاهة والتحلي بالموضوعية والالتزام بموقف سلوكي قائم على نزعة الشك المهني. وتتضمن الأمور التي تتناولها <u>معايير الاستقلال الدولية في</u> قواعد سلوك وآداب المهنة <u>فيما يتعلق بالاستقلال، على سبيل المثال:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>الأتعاب؛</u> • <u>الهدايا والضيافة؛</u> • <u>الدعوى القضائية الفعلية أو المحتملة؛</u> • المصالح المالية؛ • القروض والضمانات؛

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<ul style="list-style-type: none"> • العمل بصفة مدير أو موظف عند عميل ارتباط التأكيد؛ • طول علاقة كبار العاملين مع عملاء ارتباطات التأكيد؛ • تقديم خدمات أخرى غير التأكيد لعملاء ارتباطات التأكيد. • الأتعاب (الحجم النسبي، التأخر، والأتعاب المحتملة)؛ • الهدايا والضيافة؛ • الدعاوى القضائية الفعلية أو المحتملة. 	<ul style="list-style-type: none"> • العلاقات التجارية؛ • العلاقات الأسرية والشخصية؛ • العمل مع عملاء ارتباطات التأكيد؛ • الخدمة الأخيرة مع عميل ارتباط التأكيد؛ • العمل بصفة مدير أو موظف عند عميل ارتباط التأكيد؛ • العمل مع عملاء ارتباطات التأكيد؛ • طول علاقة كبار العاملين مع عملاء ارتباطات التأكيد؛ • تقديم خدمات أخرى غير التأكيد لعملاء ارتباطات التأكيد. • التقارير التي تشتمل على تقييد للاستخدام والتوزيع. • الأتعاب (الحجم النسبي، التأخر، والأتعاب المحتملة)؛ • الهدايا والضيافة؛ • الدعاوى القضائية الفعلية أو المحتملة.
معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ٣٤٤	<p>تكون المتطلبات المهنية، أو المتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة مساوية على الأقل لمتطلبات الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين عندما تتناول جميع الأمور المشار إليها في الفقرات ٣٠٠-٣٣٤ وتفرض التزامات تحقق أهداف المتطلبات المنصوص عليها في هذين الجزأين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد.</p>	<p>تكون المتطلبات المهنية، أو المتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة مساوية على الأقل <u>للنصوص المتعلقة بارتباطات التأكيد في لمتطلبات الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين عندما تتناول جميع الأمور المشار إليها في الفقرات ٣٠٠-٣٣٤ وتفرض التزامات تحقق أهداف المتطلبات المنصوص عليها في قواعد سلوك وآداب المهنة هذين الجزأين فيما يتعلق بتلك الارتباطات التأكيد.</u></p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ٦٨٨	تتطلب قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين من المحاسب المهني في الممارسة العامة الموافقة على أن يقدم فقط تلك الخدمات التي تكون لديه الكفاءة لتنفيذها.٤ ويتحمل المحاسب القانوني وحده دون غيره المسؤولية عن استنتاج التأكيد المُعبر عنه، ولا يُحدّد من هذه المسؤولية استخدام المحاسب القانوني لعمل أحد الخبراء التابعين له. ومع ذلك، فإذا استنتج المحاسب القانوني الذي يستخدم عمل خبير تابع له، بعد التزامه بهذا المعيار، أن عمل ذلك الخبير يُعد كافياً لأغراض المحاسب القانوني، فيمكن للمحاسب القانوني عندئذ قبول النتائج أو الاستنتاجات التي توصل إليها الخبير في مجال عمله على أنها أدلة مناسبة. ٤ قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، الفقرة ٦-٢١٠	<u>تحدد قواعد سلوك وآداب المهنة متطلبات، وتقدم إرشادات، بشأن تهديد المصلحة الشخصية الذي يمس الالتزام بمبدأ الكفاءة المهنية والعناية الواجبة والذي ينشأ إذا كان فريق الارتباط لا يملك، أو لا يستطيع أن يكتسب، الكفاءات اللازمة لتقديم الخدمات المهنية. تتطلب قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين من المحاسب المهني في الممارسة العامة الموافقة على أن يقدم فقط تلك الخدمات التي تكون لديه الكفاءة لتنفيذها.٤</u> ويتحمل المحاسب القانوني وحده دون غيره المسؤولية عن استنتاج التأكيد المُعبر عنه، ولا يُحدّد من هذه المسؤولية استخدام المحاسب القانوني لعمل أحد الخبراء التابعين له. ومع ذلك، فإذا استنتج المحاسب القانوني الذي يستخدم عمل خبير تابع له، بعد التزامه بهذا المعيار، أن عمل ذلك الخبير يُعد كافياً لأغراض المحاسب القانوني، فيمكن للمحاسب القانوني عندئذ قبول النتائج أو الاستنتاجات التي توصل إليها الخبير في مجال عمله على أنها أدلة مناسبة. ٤ قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، الفقرة ٣/٣٢٠ م.٣-٢١١-٦
معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ١٠٢١	قد يتحمل المحاسب القانوني مسؤوليات إضافية، بموجب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات المسلكية ذات الصلة، فيما يتعلق بعدم التزام المنشأة بالأنظمة واللوائح، وقد تختلف هذه المسؤوليات عن مسؤوليات المحاسب القانوني بموجب هذا المعيار، أو قد تتجاوزها، ومن أمثلة ذلك: (أ) الاستجابة لعدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه، بما في ذلك المتطلبات المتعلقة بإجراء اتصالات محددة مع الإدارة	٧ انظر على سبيل المثال البنود ٤٤-٢٢٥ إلى ٤٨-٢٢٥-٤ الفقرات م.٣١/٣٦٠ - ٣٥/٣٦٠ م.١ من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>والمكلفين بالحوكمة، وتحديد ما إذا كانت هناك حاجة لاتخاذ المزيد من التصرفات؛</p> <p>(ب) إبلاغ أحد المراجعين بعدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه؛^٧</p> <p>(ج) متطلبات التوثيق فيما يتعلق بعدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه.</p> <p>وقد يؤدي الالتزام بأي مسؤوليات إضافية إلى توفير المزيد من المعلومات ذات الصلة بعمل المحاسب القانوني، وفقاً لهذا المعيار ووفقاً لأي معيار آخر من معايير ارتباطات التأكيد (على سبيل المثال، فيما يتعلق بنزاهة الطرف المسؤول أو المكلفين بالحوكمة). وتتناول الفقرات ١٩٤١-١٩٨١ بالتفصيل مسؤوليات المحاسب القانوني بموجب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات المسلكية ذات الصلة فيما يتعلق بالإبلاغ والتقرير عن حالات عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح، المحدد حدوثها أو المشتبه في حدوثها.</p> <p>^٧ انظر على سبيل المثال البنود ٢٢٥-٤٤ إلى ٢٢٥-٤٨ من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين</p>	
<p>قد يعتمد تقويم مدى أهمية التهديدات التي تمس الموضوعية تُعد بمستوى يمكن قبوله <u>مدى أهمية التهديدات التي تمس الموضوعية، وما إذا كانت هناك حاجة إلى توفير تدابير وقائية، على دور الخبير الذي يستعين به المحاسب القانوني ومدى أهمية عمله في سياق الارتباط. وفي بعض الحالات، قد لا يمكن إزالة الظروف المسببة للتهديدات أو تطبيق التدابير الوقائية اللازمة لتخفيض التهديدات إلى مستوى يمكن قبوله، وقد توجد بعض الظروف التي لا يمكن فيها التدابير الوقائية أن تحد من التهديدات إلى</u></p>	<p>قد يعتمد تقويم مدى أهمية التهديدات التي تمس الموضوعية، وما إذا كانت هناك حاجة إلى توفير تدابير وقائية، على دور الخبير الذي يستعين به المحاسب القانوني ومدى أهمية عمله في سياق الارتباط. وقد توجد بعض الظروف التي لا يمكن فيها للتدابير الوقائية أن تحد من التهديدات إلى مستوى مقبول، ومثال ذلك، إذا كان الخبير المقترح الذي سيستعين به المحاسب القانوني فرداً أدى دوراً مهماً في إعداد معلومات الموضوع.</p>	<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ١٢٨١</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
		مستوى مقبول ، ومثال ذلك، إذا كان الخبير المقترح الذي سيستعين به المحاسب القانوني فرداً أدى دوراً مهماً في إعداد معلومات الموضوع.
معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ١٧٣أ	فيما يلي مثال توضيحي لبيان وارد في تقرير التأكيد بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية: لقد التزمنا بمتطلب الاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى الواردة في قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.	فيما يلي مثال توضيحي لبيان وارد في تقرير التأكيد بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية: لقد التزمنا بمتطلب الاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى الواردة في قواعد سلوك وأداب المهنة <u>الدولية</u> للمحاسبين المهنيين <u>(بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين <u>(قواعد سلوك وأداب المهنة)</u> ، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني
معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ١٩٥أ	إن الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات المسلكية ذات الصلة قد: (أ) تتطلب من المحاسب القانوني أن يقرر عن حالات عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح المحدد حدوثها أو المشتبه في حدوثها إلى سلطة معنية خارج المنشأة. (ب) تفرض مسؤوليات قد يكون من المناسب بموجبها في ظل الظروف القائمة التقرير عن عدم الالتزام لسلطة معنية خارج المنشأة. ^٨ ٨ انظر على سبيل المثال البندين ٥١-٢٢٥ و ٥٢-٢٢٥ من قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين	٨ انظر على سبيل المثال <u>الفقرتين م ٣٦/٣٦٠ - م ٣٧/٣٦٠ للبندين ٥١-٢٢٥ و ٥٢-٢٢٥</u> من قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين
معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ١٩٨أ	في بعض الظروف، قد يكون محظوراً التقرير عن عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه إلى سلطة معنية خارج المنشأة، نظراً لواجب السرية الذي يتحمله المحاسب القانوني بموجب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات	٩ انظر، على سبيل المثال، <u>الفقرات م ١/١١٤ و ١/١١٤ م.ت ١، وم ٣٧/٣٦٠ - البندين ٧-١٤ والبندين ٣٢-٢٢٥</u> من قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين.

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>المسلكية ذات الصلة. وفي حالات أخرى، قد لا يُعد التقرير عن عدم الالتزام، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه، لسلطة معنية خارج المنشأة انتهاكاً لواجب السرية بموجب المتطلبات السلوكية ذات الصلة.^٩</p> <p>٩ انظر، على سبيل المثال، البند ٧-١٤٠ والبند ٥٣-٢٢٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين.</p>	
<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ فقرة ١٩٩أ</p>	<p>يمكن للمحاسب القانوني أن يأخذ في الحسبان الحصول على استشارة داخلية (على سبيل المثال، من داخل المكتب أو من مكتب في الشبكة) أو الحصول على مشورة قانونية لفهم الانعكاسات المهنية أو القانونية لاتخاذ تصرف بعينه، أو القيام بشكل سري باستشارة سلطة تنظيمية أو هيئة مهنية (ما لم يكن ذلك محظوراً بموجب الأنظمة أو اللوائح أو ما لم يؤدي ذلك إلى انتهاك واجب السرية).</p> <p>١٠ انظر، على سبيل المثال، البند ٥٥-٢٢٥ من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين.</p>	<p>١٠ انظر، على سبيل المثال، <u>الفقرة ٣٩/٣٦٠ م١</u> <u>البند ٥٥-٢٢٥</u> من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين.</p>
<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٠٢ الفقرة ٦</p>	<p>يتطلب الالتزام بمعيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) جملة أمور من بينها الالتزام بالجزء أ والجزء ب من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، فيما يتعلق بارتباطات التأكيد، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات الجزء أ والجزء ب. ويتطلب أيضاً أن يكون الشريك المسؤول عن الارتباط عضواً في أحد المكاتب التي تطبق معيار رقابة الجودة (١)،^٦ أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات الواردة في نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (١).</p> <p>٥ معيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠)، الفقرات ٣(أ) و ٢٠ و ٣٤</p>	<p>يتطلب الالتزام بمعيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) جملة أمور من بينها الالتزام <u>بالنصوص المتعلقة بارتباطات التأكيد في الجزء أ والجزء ب من قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين <u>(قواعد سلوك وآداب المهنة)</u>،* <u>فيما يتعلق بارتباطات التأكيد</u>، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل <u>لنصوص الواردة في متطلبات قواعد سلوك وآداب المهنة. الجزء أ والجزء ب.</u>^٥ ويتطلب أيضاً أن يكون الشريك المسؤول عن الارتباط عضواً في أحد المكاتب التي تطبق معيار رقابة الجودة (١)،^٦ أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات الواردة</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>٦ معيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠)، الفقرتان ٣(ب) و ٣١(أ) المعيار الدولي لرقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة"</p>	<p>في نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (١). ٥ معيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠)، الفقرات ٣(أ) و ٢٠ و ٣٤</p> <p>٦ معيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠)، الفقرتان ٣(ب) و ٣١(أ) المعيار الدولي لرقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة"</p> <p><u>* لأغراض تطبيق معيار ارتباطات التأكيد (٣٤٠٢) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة</u> <u>أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</u></p>
<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٠٢ الفقرة ١١</p>	<p>يجب على مراجع المنشأة الخدمية الالتزام بالجزء (أ) والجزء (ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات الجزء (أ) والجزء (ب). (راجع: الفقرة ٥٤)</p>	<p>يجب على مراجع المنشأة الخدمية الالتزام <u>بالنصوص المتعلقة بارتباطات التأكيد في الجزء (أ) والجزء (ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة، للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل للنصوص الواردة في لمتطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة. الجزء (أ) والجزء (ب).</u> (راجع: الفقرة ٥٤)</p>
<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٠٢ الفقرة ٥٣(ط)</p>	<p>عبارة تفيد بأن المحاسب القانوني يلتزم بالاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى لقواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل للمتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات الجزأين أ و ب من قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد.</p>	<p>عبارة تفيد بأن المحاسب القانوني يلتزم بالاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى لقواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، أو المتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل للمتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات الجزأين أ و ب من قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد.</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٠٢ الفقرة ٥	يخضع مراجع المنشأة الخدمية لمتطلبات الاستقلال ذات الصلة، والتي تشمل عادةً الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً. وعند تنفيذ ارتباط وفقاً لهذا المعيار، فإن قواعد سلوك وآداب المهنة لا تتطلب من مراجع المنشأة الخدمية أن يكون مستقلاً عن كل منشأة مستفيدة	يخضع مراجع المنشأة الخدمية لمتطلبات الاستقلال ذات الصلة، والتي تشمل عادةً <u>معايير الاستقلال الدولية الواردة في الجزأين (أ) و(ب) من</u> قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً. وعند تنفيذ ارتباط وفقاً لهذا المعيار، فإن قواعد سلوك وآداب المهنة لا تتطلب من مراجع المنشأة الخدمية أن يكون مستقلاً عن كل منشأة مستفيدة
معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٠٢ الفقرة ٤٤	تتطلب قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين ألا تكون لمراجع المنشأة الخدمية صلة بالمعلومات التي يعتقد أنها: (أ) تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري؛ أو (ب) تحتوي على بيانات أو معلومات معدة بإهمال؛ أو (ج) تغفل أو تحجب معلومات من المطلوب تضمينها عندما يكون ذلك الإغفال أو الحجب مضللاً. ^{١٤}	تتطلب قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين ألا تكون لمراجع المنشأة الخدمية صلة بالمعلومات التي يعتقد أنها: (أ) تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري؛ أو (ب) تحتوي على بيانات أو معلومات <u>معدّتم تقديمها بإهمال</u> ؛ أو (ج) تغفل أو تحجب معلومات <u>مطلوبة من المطلوب تضمينها</u> عندما يكون ذلك الإغفال أو الحجب مضللاً. ^{١٤}
معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٠٢ الفقرة ٥٣	قد يكون من بين التصرفات المناسبة للاستجابة للظروف المحددة في الفقرة ٥٦، القيام بما يلي ما لم يكن ذلك محظوراً بموجب الأنظمة أو اللوائح: • الحصول على مشورة قانونية بشأن نتائج مختلف التصرفات. • الاتصال بالمكلفين بالحوكمة في المنشأة الخدمية. • تحديد ما إذا كان من المناسب الاتصال بأطراف ثالثة (على سبيل المثال، قد	٣٦ انظر على سبيل المثال الفقرات م٣١/٣٦٠م - م٣٥/٣٦٠م <u>١. البنود من ٢٢٥-٤٤ إلى ٢٢٥-٤٨</u> من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>تتطلب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات السلوكية ذات الصلة أن يقوم مراجع المنشأة الخدمية بالتقرير لسلطة معنية خارج المنشأة أو التقرير للمراجع الخارجي الخاص بالمنشأة الخدمية،^{٣٦} أو قد تفرض الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات السلوكية ذات الصلة مسؤوليات قد يكون من المناسب بموجبها في ظل الظروف القائمة القيام بمثل هذا التقرير).</p> <ul style="list-style-type: none"> • تعديل رأي مراجع المنشأة الخدمية، أو إضافة فقرة أمر آخر. • الانسحاب من الارتباط. <p>٣٦ انظر على سبيل المثال البنود من ٢٢٥-٤٤ إلى ٢٢٥-٤٨ من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين</p>	
معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٠٢ الملحق الثاني	<p>لقد التزمنا بمتطلب الاستقلال والمتطلبات السلوكية الأخرى الواردة في قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.</p>	<p>لقد التزمنا بمتطلب الاستقلال والمتطلبات السلوكية الأخرى الواردة في قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.</p>
معيار ارتباطات التأكيد ٣٤١٠ الفقرة ١٠	<p>يتطلب الالتزام بمعيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) جملة أمور من بينها الالتزام بالجزء أ والجزء ب من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة) فيما يتعلق بارتباطات التأكيد، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات الجزء أ والجزء ب. ويتطلب أيضاً أن يكون الشريك المسؤول عن الارتباط عضواً في أحد المكاتب التي تطبق معيار رقابة الجودة (١)، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو</p>	<p>يتطلب الالتزام بمعيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) جملة أمور من بينها الالتزام بالنصوص المتعلقة بارتباطات التأكيد في الجزء أ والجزء ب من قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة) فيما يتعلق بارتباطات التأكيد، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل للنصوص الواردة في قواعد سلوك وآداب المهنة* لمتطلبات الجزء أ والجزء ب.</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	المتطلبات الواردة في نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (١). (راجع: الفقرتين ٥٥، ٦٤)	ويطلب أيضاً أن يكون الشريك المسؤول عن الارتباط عضواً في أحد المكاتب التي تطبق معيار رقابة الجودة (١)، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات الواردة في نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (١). (راجع: الفقرتين ٥٥، ٦٤)
		* لأغراض تطبيق معيار ارتباطات التأكيد (٣٤١٠) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
معيار ارتباطات التأكيد ٣٤١٠ الفقرة ٧٦(ي)	يجب أن يتضمن تقرير التأكيد العناصر الأساسية الآتية: (راجع: الفقرة ١٣٤٤)	يجب أن يتضمن تقرير التأكيد العناصر الأساسية الآتية: (راجع: الفقرة ١٣٤٤)
	عبارة تفيد بأن المحاسب القانوني يلتزم بالاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى لقواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات الجزأين (أ) و (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد.	عبارة تفيد بأن المحاسب القانوني يلتزم بالاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى لقواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل <u>للمتطلبات المتعلقة بارتباطات التأكيد في</u> <u>متطلبات الجزأين (أ) و (ب) من</u> قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين. <u>فيما يتعلق بارتباطات التأكيد.</u>
معيار ارتباطات التأكيد ٣٤١٠ الفقرة أ٥	تتبنى قواعد سلوك وآداب المهنة منهجاً قائماً على مواجهة التهديدات وتطبيق التدابير الوقائية لتحقيق الاستقلال. وقد تهدد مجموعة واسعة من الظروف المحتملة الالتزام بالمبادئ الأساسية. وتندرج العديد من التهديدات ضمن الفئات الآتية:	<u>توضح قواعد سلوك وآداب المهنة معايير الاستقلال الدولية، التي يفرضها تطبيق إطار المفاهيم على التهديدات التي تمس الاستقلال فيما يتعلق بتلك الارتباطات تتبنى قواعد سلوك وآداب المهنة منهجاً قائماً على مواجهة التهديدات وتطبيق التدابير الوقائية لتحقيق الاستقلال.</u> وقد تهدد مجموعة واسعة من الظروف المحتملة الالتزام بالمبادئ الأساسية. وتندرج العديد من التهديدات ضمن الفئات الآتية:
	• المصلحة الشخصية، على سبيل المثال، الاعتماد غير المبرر على الأتعاب الإجمالية من المنشأة.	

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
<ul style="list-style-type: none"> • الفحص الذاتي، على سبيل المثال، أداء خدمة أخرى للمنشأة تؤثر بشكل مباشر على قائمة الاحتباس الحراري، مثل المشاركة في قياس كمية انبعاثات المنشأة. • التأييد، على سبيل المثال، التصرف كمؤيد بالنيابة عن المنشأة فيما يتعلق بتفسير الضوابط المنطبقة. • الألفة، على سبيل المثال، يتمتع أحد أعضاء فريق الارتباط بعلاقة صداقة طويلة أو علاقة عائلية مباشرة أو قريبة مع أحد موظفي المنشأة الذي يشغل منصباً معيناً يمكنه من ممارسة تأثير كبير ومباشر عند إعداد قائمة الاحتباس الحراري. • التهيب، على سبيل المثال، التعرض للضغط من أجل تقليل نطاق العمل المنفذ بشكل غير مناسب بهدف تقليل الأتعاب، أو التعرض لتهديد سحب تسجيل المحاسب القانوني من قبل السلطة المسجلة المرتبطة بالمجموعة الصناعية للمنشأة. 	<ul style="list-style-type: none"> • المصلحة الشخصية، على سبيل المثال، الاعتماد غير المبرر على الأتعاب الإجمالية من المنشأة. • الفحص الذاتي، على سبيل المثال، أداء خدمة أخرى للمنشأة تؤثر بشكل مباشر على قائمة الاحتباس الحراري، مثل المشاركة في قياس كمية انبعاثات المنشأة. • التأييد، على سبيل المثال، التصرف كمؤيد بالنيابة عن المنشأة فيما يتعلق بتفسير الضوابط المنطبقة. • الألفة، على سبيل المثال، يتمتع أحد أعضاء فريق الارتباط بعلاقة صداقة طويلة أو علاقة عائلية مباشرة أو قريبة مع أحد موظفي المنشأة الذي يشغل منصباً معيناً يمكنه من ممارسة تأثير كبير ومباشر عند إعداد قائمة الاحتباس الحراري. • التهيب، على سبيل المثال، التعرض للضغط من أجل تقليل نطاق العمل المنفذ بشكل غير مناسب بهدف تقليل الأتعاب، أو التعرض لتهديد سحب تسجيل المحاسب القانوني من قبل السلطة المسجلة المرتبطة بالمجموعة الصناعية للمنشأة. 	<ul style="list-style-type: none"> • المصلحة الشخصية، على سبيل المثال، الاعتماد غير المبرر على الأتعاب الإجمالية من المنشأة. • الفحص الذاتي، على سبيل المثال، أداء خدمة أخرى للمنشأة تؤثر بشكل مباشر على قائمة الاحتباس الحراري، مثل المشاركة في قياس كمية انبعاثات المنشأة. • التأييد، على سبيل المثال، التصرف كمؤيد بالنيابة عن المنشأة فيما يتعلق بتفسير الضوابط المنطبقة. • الألفة، على سبيل المثال، يتمتع أحد أعضاء فريق الارتباط بعلاقة صداقة طويلة أو علاقة عائلية مباشرة أو قريبة مع أحد موظفي المنشأة الذي يشغل منصباً معيناً يمكنه من ممارسة تأثير كبير ومباشر عند إعداد قائمة الاحتباس الحراري. • التهيب، على سبيل المثال، التعرض للضغط من أجل تقليل نطاق العمل المنفذ بشكل غير مناسب بهدف تقليل الأتعاب، أو التعرض لتهديد سحب تسجيل المحاسب القانوني من قبل السلطة المسجلة المرتبطة بالمجموعة الصناعية للمنشأة.
<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٤١٠ الفقرة ٦أ</p>	<p>إن التدابير الوقائية التي تفرضها المهنة أو الأنظمة أو اللوائح، أو التدابير الوقائية الموجودة في بيئة العمل، قد تزيل أو تخفف هذه التهديدات إلى مستوى مقبول.</p>	<p><u>إن التدابير الوقائية التي تفرضها المهنة أو الأنظمة أو اللوائح، أو التدابير الوقائية الموجودة في بيئة العمل، قد تزيل أو تخفف هذه التهديدات إلى مستوى مقبول في حالة ما إذا كانت التهديدات التي تم التعرف عليها ليست بمستوى يمكن قبوله، فإن قواعد سلوك وأداب المهنة تتطلب مواجهة تلك التهديدات عن طريق إزالة الظروف المسببة لها أو تطبيق التدابير الوقائية اللازمة لتخفيضها إلى مستوى يمكن قبوله أو الانسحاب من الارتباط إذا كان ذلك ممكناً بموجب الأنظمة أو اللوائح المنطبقة</u></p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٤١٠ الملحق الثاني</p>	<p>لقد التزمنا بمتطلب الاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى الواردة في قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.</p>	<p>لقد التزمنا بمتطلب الاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى الواردة في قواعد سلوك <u>وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة) سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية</u>، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.</p>
<p>معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٢٠ الفقرة ٨</p>	<p>يتطلب الالتزام بمعيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) جملة أمور من بينها الالتزام بالجزء أ والجزء ب من قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات الجزء أ والجزء ب^٣ ويتطلب أيضاً أن يكون الشريك المسؤول عن الارتباط عضواً في أحد المكاتب التي تطبق معيار رقابة الجودة (١)^٤، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات الواردة في نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (١)</p> <p>٣ معيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠)، الفقرات ٣(أ) و ٢٠ و ٣٤</p> <p>٤ معيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠)، الفقرتان ٣(ب) و ٣١(أ) المعيار الدولي لرقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة"</p>	<p>يتطلب الالتزام بمعيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) جملة أمور من بينها الالتزام <u>بالنصوص المتعلقة بارتباطات التأكيد في الجزء أ والجزء ب من قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، فيما يتعلق بارتباطات التأكيد، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل للنصوص الواردة في قواعد سلوك وآداب المهنة لمتطلبات الجزء أ والجزء ب^٣ ويتطلب أيضاً أن يكون الشريك المسؤول عن الارتباط عضواً في أحد المكاتب التي تطبق معيار رقابة الجودة (١)^٤، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات الواردة في نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (١)</u></p> <p>٣ معيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠)، الفقرات ٣(أ) و ٢٠ و ٣٤</p> <p><u>* لأغراض تطبيق معيار ارتباطات التأكيد (٣٤٢٠) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة وإنما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية</u></p> <p>٤ معيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠)، الفقرتان ٣(ب) و ٣١(أ) المعيار الدولي لرقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى"</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
		وارتباطات الخدمات ذات العلاقة"
معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٢٠ الفقرة ٣٥(ح)	يجب أن يشتمل تقرير المحاسب القانوني، كحد أدنى، على العناصر الأساسية الآتية: (راجع: الفقرة ٥٧) ... عبارة تفيد بأن المحاسب القانوني يلتزم بالاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى لقواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات الجزأين (أ) و (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد.	يجب أن يشتمل تقرير المحاسب القانوني، كحد أدنى، على العناصر الأساسية الآتية: (راجع: الفقرة ٥٧) ... عبارة تفيد بأن المحاسب القانوني يلتزم بالاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى لقواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المفروضة بموجب نظام أو لائحة، والتي تكون مساوية على الأقل <u>للمتطلبات الجزأين (أ) و (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين فيما يتعلق بارتباطات التأكيد.</u>
معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٢٠ الفقرة ١٠ أ	تتطلب قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة من مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين من المحاسب القانوني امتلاك معرفة ومهارة مهنية مناسبة، بما في ذلك إدراك وفهم التطورات التقنية والمهنية والتجارية ذات الصلة، من أجل تقديم الخدمة المهنية بجدارة. ^٧ وفي سياق هذا المتطلب من قواعد سلوك وآداب المهنة، فإن القدرات والكفاءة ذات الصلة لتنفيذ الارتباط تتضمن أيضاً أموراً مثل ما يلي: • المعرفة والخبرة في الصناعة التي تعمل فيها المنشأة؛ • فهم الأنظمة واللوائح ذات الصلة بالأوراق المالية والتطورات المتعلقة بها؛ • فهم متطلبات الإدراج في سوق تداول الأوراق المالية ذات الصلة ومعاملات سوق رأس المال مثل عمليات الاندماج والاستحواذ وطرح الأوراق المالية للاكتتاب؛	تتطلب قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة من مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين من المحاسب القانوني <u>الالتزام بمبدأ الكفاءة المهنية والعناية الواجبة عن طريق امتلاك والحفاظ على المعرفة والمهارة المهنية، مناسبة، بما في ذلك إدراك وفهم التطورات التقنية والمهنية والتجارية ذات الصلة، من أجل تقديم الخدمة المهنية بجدارة، بناءً على المعايير الفنية والمهنية والأنظمة ذات الصلة الحالية، وعن طريق التصرف بعناية ووفقاً لهذه المعايير المهنية والأنظمة.</u> ^٧ وفي سياق هذا المتطلب من قواعد سلوك وآداب المهنة، فإن <u>القدرات والكفاءة المهنية ذات الصلة</u> لتنفيذ الارتباط <u>قد</u> تتضمن أيضاً أموراً مثل ما يلي: ... ٧ قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين،

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<ul style="list-style-type: none"> الإلمام بعملية إعداد نشرات الاكتتاب وإدراج الأوراق المالية في سوق تداول الأوراق المالية؛ المعرفة بأطر التقرير المالي المستخدمة في إعداد المصادر التي استُخرجت منها المعلومات المالية غير المعدلة، وعند الاقتضاء، المعلومات المالية للمنشأة المستحوذ عليها. <p>٧ قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، الفقرات ١-١٣٠ إلى ٣-١٣٠</p>	<p>الفقرة م١/١١٣، ات ١-١٣٠ إلى ٣-١٣٠</p>
معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٢٠ الفقرة ٤١	<p>تتطلب قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين من المحاسب القانوني ألا تكون له صلة عن علم بالتقارير أو الإقرارات أو الاتصالات أو المعلومات الأخرى التي يعتقد أنها:^٩</p> <p>(أ) تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري؛ أو</p> <p>(ب) تحتوي على بيانات أو معلومات معدة بإهمال؛ أو</p> <p>(ج) تغفل أو تحجب معلومات من المطلوب تضمينها عندما يكون ذلك الإغفال أو الحجب مضللاً.</p> <p>٩ قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، الفقرة ٢-١١٠</p>	<p>تتطلب قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين من المحاسب القانوني ألا تكون له صلة عن علم بالتقارير أو الإقرارات أو الاتصالات أو المعلومات الأخرى التي يعتقد أنها:^٩</p> <p>(أ) تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري؛ أو</p> <p>(ب) تحتوي على بيانات أو معلومات <u>معدّة تم تقديمها بإهمال</u>؛ أو</p> <p>(ج) تغفل أو تحجب معلومات <u>مطلوبة من المطلوب تضمينها</u> عندما يكون ذلك الإغفال أو الحجب مضللاً.</p> <p>٩ قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، الفقرة م٢/١١١-٢</p>
معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٢٠ الملحق	<p>لقد التزمنا بالاستقلال والمتطلبات السلوكية الأخرى الواردة في قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.</p>	<p>لقد التزمنا بالاستقلال والمتطلبات السلوكية الأخرى الواردة في قواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وأداب المهنة) سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تأسست</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
		على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.
معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤٠٠ الفقرة ٧	ينبغي أن يلتزم المراجع بقواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة). وتتمثل المبادئ المسلكية التي تحكم المسؤوليات المهنية للمراجع عن هذا النوع من الارتباطات فيما يلي: (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني؛ (و) المعايير الفنية.	ينبغي أن يلتزم المراجع بقواعد سلوك وآداب المهنة <u>الدولية</u> للمحاسبين المهنيين <u>(بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة)*. وتتمثل المبادئ المسلكية التي تحكم المسؤوليات المهنية للمراجع عن هذا النوع من الارتباطات فيما يلي: (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني؛ (و) <u>المعايير الفنية</u> .
	ولا يعد الاستقلال متطلباً لارتباطات الإجراءات المتفق عليها؛ ومع ذلك، فإن شروط الارتباط أو أهدافه أو المعايير الوطنية قد تتطلب من المراجع الالتزام <u>بمعايير الاستقلال الدولية بمتطلبات الاستقلال</u> الواردة في قواعد سلوك وآداب المهنة. وعندما لا يكون المراجع مستقلاً، يتم إدراج عبارة بهذا المعنى في تقرير الحقائق المكتشفة.	ولا يعد الاستقلال متطلباً لارتباطات الإجراءات المتفق عليها؛ ومع ذلك، فإن شروط الارتباط أو أهدافه أو المعايير الوطنية قد تتطلب من المراجع الالتزام <u>بمعايير الاستقلال الدولية بمتطلبات الاستقلال</u> الواردة في قواعد سلوك وآداب المهنة. وعندما لا يكون المراجع مستقلاً، يتم إدراج عبارة بهذا المعنى في تقرير الحقائق المكتشفة.
		* لأغراض تطبيق معيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤٠٠) في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤١٠ الفقرة ١٧ (ز)	<p><i>المتطلبات المسلكية ذات الصلة: المتطلبات المسلكية التي يخضع لها فريق الارتباط عند تنفيذ ارتباطات التجميع، وتشمل هذه المتطلبات عادةً الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وأداب المهنة) (باستثناء البند ٢٩٠ "الاستقلال: ارتباطات المراجعة والفحص"، والبندين ٢٩١ "الاستقلال: ارتباطات التأكيد الأخرى" في الجزء ب)، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً. (راجع: الفقرة ٢١١)</i></p>	<p><i>المتطلبات المسلكية ذات الصلة: المتطلبات المسلكية التي يخضع لها فريق الارتباط عند تنفيذ ارتباطات التجميع، وتشمل هذه المتطلبات عادةً الجزأين (أ) و(ب) من قواعد سلوك وأداب المهنة <u>الدولية</u> للمحاسبين المهنيين <u>(بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)</u> الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وأداب المهنة) <u>(باستثناء البند ٢٩٠ "الاستقلال: ارتباطات المراجعة والفحص"، والبندين ٢٩١ "الاستقلال: ارتباطات التأكيد الأخرى" في الجزء ب)</u>، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الوطنية التي تكون أكثر تشدداً. (راجع: الفقرة ٢١١)</i></p>
معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤١٠ الفقرة ٢٣ (ب)	<p>يتحمل الشريك المسؤول عن الارتباط المسؤولية عمّا يلي:</p> <p>...</p> <p>(ب) تنفيذ الارتباط وفقاً لسياسات وإجراءات رقابة الجودة في المكتب، عن طريق: (راجع: الفقرة ٣٠١)</p> <p>(١) اتباع الإجراءات المناسبة بشأن قبول العلاقات مع العملاء والارتباطات والاستمرار في تلك العلاقات والارتباطات؛ (راجع: الفقرة ٣١١)</p> <p>...</p> <p>(٣) الانتباه لمؤشرات <u>عدم الالتزام بالمتطلبات المسلكية</u> من جانب أعضاء فريق الارتباط، وتحديد التصرف المناسب إذا لفت انتباه الشريك المسؤول عن الارتباط أمور تشير إلى عدم التزام أعضاء فريق الارتباط بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة؛ (راجع: الفقرة ٣٢١)</p>	<p>يتحمل الشريك المسؤول عن الارتباط المسؤولية عمّا يلي:</p> <p>...</p> <p>(ب) تنفيذ الارتباط وفقاً لسياسات وإجراءات رقابة الجودة في المكتب، عن طريق: (راجع: الفقرة ٣٠١)</p> <p>(١) اتباع الإجراءات المناسبة بشأن قبول العلاقات مع العملاء والارتباطات والاستمرار في تلك العلاقات والارتباطات؛ (راجع: الفقرة ٣١١)</p> <p>...</p> <p>(٣) الانتباه لمؤشرات <u>مخالفة المتطلبات عدم الالتزام بالمتطلبات المسلكية</u> من جانب أعضاء فريق الارتباط، وتحديد التصرف المناسب إذا لفت انتباه الشريك المسؤول عن الارتباط أمور تشير إلى <u>عدم التزام</u> أعضاء فريق الارتباط <u>للمتطلبات بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة</u>؛ (راجع: الفقرة ٣٢١)</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤١٠ الفقرة ١٩أ	يحدد الجزء (أ) من قواعد سلوك وآداب المهنة المبادئ الأساسية للآداب المهنية التي يجب على المحاسب القانوني الالتزام بها، ويوفر إطاراً مفاهيمياً لتطبيق تلك المبادئ. وتمثل المبادئ الأساسية فيما يلي: (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.	<u>تحدد يحدد الجزء (أ) من قواعد سلوك وآداب المهنة المبادئ الأساسية لسلوك وآداب المهنة للآداب المهنية التي يجب على المحاسب القانوني الالتزام بها، التي تتمثل ويوفر إطاراً مفاهيمياً لتطبيق تلك المبادئ. وتمثل المبادئ الأساسية فيما يلي:</u> (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.
	ويوضح الجزء (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة كيفية تطبيق الإطار المفاهيمي في مواقف معينة. وعند الالتزام بقواعد سلوك وآداب المهنة، يلزم تحديد المهذات التي تواجه التزام المحاسب القانوني بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة ويلزم معالجة تلك المهذات بشكل مناسب.	<u>وتحدد المبادئ الأساسية لسلوك وآداب المهنة مستوى السلوك المأمول من المحاسب المهني.</u> <u>ويوضح الجزء (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة كيفية تطبيق الإطار المفاهيمي في مواقف معينة. وعند الالتزام بقواعد سلوك وآداب المهنة، يلزم تحديد المهذات التي تواجه التزام المحاسب القانوني بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة ويلزم معالجة تلك المهذات بشكل مناسب.</u> <u>وتوفر قواعد سلوك وآداب المهنة إطار مفاهيم يحدد المنهج الذي يتعين على المحاسب المهني أن يقوم بتطبيقه عند التعرف على تهديدات الالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقويمها ومواجهتها. وفي حالة ارتباطات المراجعة والفحص وارتباطات التأكيد الأخرى، توضح قواعد سلوك وآداب المهنة معايير الاستقلال الدولية، التي يفرضها تطبيق إطار المفاهيم على التهديدات التي تمس الاستقلال فيما يتعلق بتلك الارتباطات.</u>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤١٠ الفقرة ٢٠	بموجب قواعد سلوك وآداب المهنة، ° فعند تطبيق مبدأ النزاهة، يُعد المحاسب المهني مطالباً بالألا تكون له صلة عن علم بالتقارير أو الإقرارات أو الاتصالات أو المعلومات الأخرى إذا اعتقد المحاسب المهني أن المعلومات: (أ) تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري؛ أو (ب) تحتوي على بيانات أو معلومات معدة بإهمال؛ أو (ج) تغفل أو تحجب معلومات من المطلوب تضمينها عندما يكون ذلك الإغفال أو الحجب مضللاً.	بموجب قواعد سلوك وآداب المهنة، ° فعند تطبيق مبدأ النزاهة، يُعد المحاسب المهني مطالباً بالألا تكون له صلة عن علم بالتقارير أو الإقرارات أو الاتصالات أو المعلومات الأخرى إذا اعتقد المحاسب المهني أن المعلومات: (أ) تحتوي على بيان خاطئ أو مضلل بشكلٍ جوهري؛ أو (ب) تحتوي على بيانات أو معلومات معدة تم تقديمها بإهمال؛ أو (ج) تغفل أو تحجب معلومات مطلوبة من المطلوب تضمينها عندما يكون ذلك الإغفال أو الحجب مضللاً.
معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤١٠ الفقرة ٢١	و عندما يعلم المحاسب المهني بإقران اسمه بمثل هذه المعلومات، فإنه مطالب بموجب قواعد سلوك وآداب المهنة باتخاذ الخطوات اللازمة بفصل اسمه عن تلك المعلومات. ٥ الجزء (أ) من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، الفقرة ٢-١١٠	و عندما يعلم المحاسب المهني بإقران اسمه بمثل هذه المعلومات، فإنه مطالب بموجب قواعد سلوك وآداب المهنة باتخاذ الخطوات اللازمة بفصل اسمه عن تلك المعلومات. ٥ قواعد سلوك وآداب المهنة، الفقرة م ٢/١١١ للجزء (أ) من قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، الفقرة م ٢-١١٠
معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤١٠ الفقرة ٢١	على الرغم من أن البند ٢٩٠ "الاستقلال - ارتباطات المراجعة والفحص" والبند ٢٩١ "الاستقلال - ارتباطات التأكيد الأخرى" في الجزء (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة لا تنطبق على ارتباطات التجميع، فإن قواعد سلوك وآداب المهنة الوطنية أو الأنظمة أو اللوائح الوطنية قد تحدد متطلبات فيما يتعلق بالاستقلال.	على الرغم من أن <u>معايير الاستقلال الدولية الواردة في البند ٢٩٠ "الاستقلال - ارتباطات المراجعة والفحص" والبند ٢٩١ "الاستقلال - ارتباطات التأكيد الأخرى" في الجزء (ب) من قواعد سلوك وآداب المهنة لا تنطبق على ارتباطات التجميع، فإن قواعد سلوك وآداب المهنة الوطنية أو الأنظمة أو اللوائح الوطنية قد تحدد متطلبات أو قواعد إفصاح فيما يتعلق بالاستقلال.</u>
معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤١٠ الفقرة ٢٢	إن الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات المسلكية ذات الصلة قد:	٦ انظر على سبيل المثال <u>الفقرتين م ٣٦/٣٦٠ وم ٣٧/٣٦٠ للبتدين ١٠٢٥ و ١٠٢٥</u> من قواعد سلوك وآداب المهنة

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	<p>(أ) تتطلب من المحاسب القانوني أن يقرر عن حالات عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح المحدد حدوثها أو المشتبه في حدوثها إلى سلطة معنية خارج المنشأة.</p> <p>(ب) تفرض مسؤوليات قد يكون من المناسب بموجبها في ظل الظروف القائمة التقرير عن عدم الالتزام لسلطة معنية خارج المنشأة.^٦</p> <p>٦ انظر على سبيل المثال البندين ٥١-٢٢٥ و ٥٢-٢٢٥ من قواعد سلوك وأداب المهنة</p>	
<p>٧ انظر، على سبيل المثال، <u>الفقرات م ١/١١٤ و ١/١١٤ م.١ وم ٣٧/٣٦٠</u> <u>البند ٧-١٤٠</u> <u>والبند ٣-٢٢٥</u> من قواعد سلوك وأداب المهنة.</p>	<p>في بعض الظروف، قد يكون محظوراً التقرير عن عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه إلى سلطة معنية خارج المنشأة، نظراً لواجب السرية الذي يتحمله المحاسب القانوني بموجب الأنظمة أو اللوائح أو المتطلبات المسلكية ذات الصلة. وفي حالات أخرى، قد لا يُعد التقرير عن عدم الالتزام، المحدد حدوثه أو المشتبه في حدوثه، لسلطة معنية خارج المنشأة انتهاكاً لواجب السرية بموجب المتطلبات المسلكية ذات الصلة.^٧</p> <p>٧ انظر، على سبيل المثال، البند ٧-١٤٠ والبند ٥٣-٢٢٥ من قواعد سلوك وأداب المهنة.</p>	<p>معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤١٠ الفقرة ٢٥أ</p>
<p>٨ انظر، على سبيل المثال، <u>الفقرة ١١٣٩/٣٦٠</u> <u>البند ٥٥-٢٢٥</u> من قواعد سلوك وأداب المهنة</p>	<p>يمكن للمحاسب القانوني أن يأخذ في الحسبان الحصول على استشارة داخلية (على سبيل المثال، من داخل المكتب أو من مكتب في الشبكة) أو الحصول على مشورة قانونية لفهم الانعكاسات المهنية أو القانونية لاتخاذ تصرف بعينه، أو القيام بشكل سري باستشارة سلطة تنظيمية أو هيئة مهنية (ما لم يكن ذلك محظوراً بموجب الأنظمة أو اللوائح أو ما لم يؤدي ذلك إلى انتهاك واجب السرية).^٨</p> <p>٨ انظر، على سبيل المثال، البند ٥٥-٢٢٥ من قواعد سلوك وأداب المهنة</p>	<p>معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤١٠ الفقرة ٢٦أ</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
<p>إطار ارتباطات التأكيد الفقرة ٢</p>	<p>لا يُعد هذا الإطار معياراً من جملة المعايير، وبالتالي فإنه لا يفرض أي متطلبات (أو مبادئ أساسية أو إجراءات لازمة) لأداء المراجعات أو الفحوصات أو ارتباطات التأكيد الأخرى. ولذا، فلا يجوز أن ينص تقرير التأكيد على أن الارتباط قد تم تنفيذه طبقاً لهذا الإطار، وإنما ينبغي أن يشير إلى معايير التأكيد ذات الصلة. وتحتوي معايير التأكيد على أهداف ومتطلبات ومواد تطبيقية وأخرى تفسيرية ومقدمة وتعريفات متسقة مع هذا الإطار، ويكون من الواجب تطبيقها في ارتباطات المراجعة والفحص وارتباطات التأكيد الأخرى. ويوضح الملحق الأول نطاق الإصدارات الخاصة بمجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد (المجلس) وعلاقتها ببعضها وبقواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة).</p> <p>١ انظر التمهيد لإصدارات المعايير الدولية لرقابة الجودة والمراجعة والفحص والتأكدات الأخرى والخدمات ذات العلاقة.</p>	<p>لا يُعد هذا الإطار معياراً من جملة المعايير، وبالتالي فإنه لا يفرض أي متطلبات (أو مبادئ أساسية أو إجراءات لازمة) لأداء المراجعات أو الفحوصات أو ارتباطات التأكيد الأخرى. ولذا، فلا يجوز أن ينص تقرير التأكيد على أن الارتباط قد تم تنفيذه طبقاً لهذا الإطار، وإنما ينبغي أن يشير إلى معايير التأكيد ذات الصلة. وتحتوي معايير التأكيد على أهداف ومتطلبات ومواد تطبيقية وأخرى تفسيرية ومقدمة وتعريفات متسقة مع هذا الإطار، ويكون من الواجب تطبيقها في ارتباطات المراجعة والفحص وارتباطات التأكيد الأخرى. ويوضح الملحق الأول نطاق الإصدارات الخاصة بمجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد (المجلس) وعلاقتها ببعضها وبقواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين (قواعد سلوك وآداب المهنة).*</p> <p>١ انظر التمهيد لإصدارات المعايير الدولية لرقابة الجودة والمراجعة والفحص والتأكدات الأخرى والخدمات ذات العلاقة.</p> <p>* لأغراض قراءة إطار ارتباطات التأكيد في المملكة، فإن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت تُقرأ على أنها سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية</p>
<p>إطار ارتباطات التأكيد الفقرة ٥</p>	<p>مما هو متعارف عليه أن رقابة الجودة داخل المكاتب التي تنفذ ارتباطات التأكيد، والالتزام بالمبادئ المسلكية، بما فيها متطلبات الاستقلال، يحققان المصلحة العامة ويُعدان جزءاً أساسياً من ارتباطات التأكيد عالية الجودة. وتُنفذ هذه الارتباطات وفقاً لمعايير التأكيد، التي تقوم على أساس أن:</p> <p>(أ) أعضاء فريق الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط (للارتباطات التي يُعين فيها أحدهم) يخضعون للجزء أ والجزء ب من قواعد سلوك وآداب المهنة</p>	<p>مما هو متعارف عليه أن رقابة الجودة داخل المكاتب التي تنفذ ارتباطات التأكيد، والالتزام بالمبادئ المسلكية، بما فيها متطلبات الاستقلال، يحققان المصلحة العامة ويُعدان جزءاً أساسياً من ارتباطات التأكيد عالية الجودة. وتُنفذ هذه الارتباطات وفقاً لمعايير التأكيد، التي تقوم على أساس أن:</p> <p>(أ) أعضاء فريق الارتباط وفاحص رقابة جودة الارتباط (للارتباطات التي يُعين فيها أحدهم) يخضعون للقواعد المتعلقة بارتباطات التأكيد في الجزء أ</p>

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
	فيما يتعلق بارتباطات التأكيد، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات الجزء أ والجزء ب؛ (ب) ...	والجزء ب من قواعد سلوك وآداب المهنة فيما يتعلق بارتباطات التأكيد ، أو المتطلبات المهنية الأخرى، أو المتطلبات المنصوص عليها في نظام أو لائحة، التي تكون مساوية على الأقل لمتطلبات الجزء أ والجزء ب؛ (ب) ...
إطار ارتباطات التأكيد الفقرة ٦	يحدد الجزء أ من قواعد سلوك وآداب المهنة المبادئ الأساسية التالية التي يتعين على المحاسب القانوني الالتزام بها: (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني.	تحدد يحدد الجزء أ من قواعد سلوك وآداب المهنة المبادئ الأساسية التالية لسلوك وآداب المهنة والتي تتمثل فيما يلي: التي يتعين على المحاسب القانوني الالتزام بها: (أ) النزاهة؛ (ب) الموضوعية؛ (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة؛ (د) السرية؛ (هـ) السلوك المهني. وتحدد المبادئ الأساسية لسلوك وآداب المهنة مستوى السلوك المأمول من المحاسب المهني.
إطار ارتباطات التأكيد الفقرة ٧	يوفر الجزء أ أيضاً إطاراً مفاهيمياً يتعين على المحاسبين المهنيين تطبيقه لتحديد التهديدات التي تواجه الالتزام بالمبادئ الأساسية وتقويم أهمية التهديدات المحددة واتخاذ الضمانات، عند اللزوم، للقضاء على التهديدات أو الحد منها إلى مستوى يمكن قبوله.	توفر قواعد سلوك وآداب المهنة إطار مفاهيم يتعين على المحاسبين المهنيين أن يقوموا بتطبيقه للتعرف على تهديدات الالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقويمها ومواجهتها. يوفر الجزء أ أيضاً إطاراً مفاهيمياً يتعين على المحاسبين المهنيين تطبيقه لتحديد التهديدات التي تواجه الالتزام بالمبادئ الأساسية وتقويم أهمية التهديدات المحددة

المعيار	الفقرات الحالية	الفقرات بعد التعديل
		<p>واتخاذ الضمانات، عند اللزوم، للقضاء على التهديدات أو الحد منها إلى مستوى يمكن قبوله.</p>
<p>إطار ارتباطات التأكيد الفقرة ٨</p>	<p>يوضح الجزء ب من قواعد سلوك وأداب المهنة كيفية انطباق الإطار المفاهيمي الوارد في الجزء أ في حالات معينة على المحاسبين المهنيين في الممارسة العامة، بما في ذلك استقلال هؤلاء المحاسبين. وتعرّف قواعد سلوك وأداب المهنة الاستقلال بأنه يشمل كلاً من الاستقلال الذهني والاستقلال الظاهري. ويضمن الاستقلال القدرة على تكوين استنتاج تأكيدي بدون التأثير بالموثرات التي قد تخل بذلك الاستنتاج. ويعزز الاستقلال القدرة على العمل بنزاهة والتخلي بالموضوعية والالتزام بموقف سلوكي قائم على نزعة الشك المهني.</p>	<p><u>تنص بوضوح الجزء ب من قواعد سلوك وأداب المهنة على المتطلبات والمواد التطبيقية لموضوعات عديدة. كيفية انطباق الإطار المفاهيمي الوارد في الجزء أ في حالات معينة على المحاسبين المهنيين في الممارسة العامة، بما في ذلك استقلال هؤلاء المحاسبين.</u> وتعرّف قواعد سلوك وأداب المهنة الاستقلال بأنه يشمل كلاً من الاستقلال الذهني والاستقلال الظاهري. ويضمن الاستقلال القدرة على تكوين استنتاج تأكيدي بدون التأثير بالموثرات التي قد تخل بذلك الاستنتاج. ويعزز الاستقلال القدرة على العمل بنزاهة والتخلي بالموضوعية والالتزام بموقف سلوكي قائم على نزعة الشك المهني.</p>