

أنت مراجع قانوني تمارس مهنة المراجعة تقود فريق يقدم خدمة إستشارات إدارية. في السنوات القليلة السابقة فقد كنت تمارس عدة إستشارات إدارية. تمارس لأعمال في مجال الكفاءة الصناعية وتطويرها في شركات متوسطة الحجم في مجموعة شركات مدرجة بسوق الأوراق المالية. هذه الشركات تباشر عملية التشغيل من خلال عدة أقسام ، وتبدو أن المسؤولية معقدة لذا فإن الضبط والرقابة تقع على عاتق مديري أربعة مناطق شبه مستقلة . إن سطات هؤلاء المديرين معززة بوجودهم كأعضاء في مجلس إدارة المجموعة.

لقد خلقت علاقات جيدة مع أحد المديرين المسؤولين عن إحدى المناطق وتتصل به بصفة دورية. منذ ثلاثة أسابيع إتصل بك المدير وطلب منك بصفة عاجلة التحقق من أحد المشاريع. المشروع (أ) ، وقد كان المدير يشعر بتملل من جراء أخبار غير رسمية من أن إحتتمالات تأخر مكونات معقدة التصميم لبناء هذا المشروع.

المشروع (أ) يقع تحت مسؤولية المدير لأن المصنع الذي يقوم بتصنيع هذه المكونات يقع في المنطقة المسؤول عنها هذا المدير.

عند قدومكم الموقع إكتشف فريقكم عدة معلومات تواجه المشروع بدءاً من أخطاء تصميم أساسية وكذلك في التفاصيل الدقيقة لعملية التصنيع. من الواضح أن عدة عقود ستبطل وأن دعاوي قانونية ستلاحق الشركة. فريقكم أعد قائمة بالأولويات للتدابير والإجراءات Actions وبدأ في العمل في إعداد جدول معدل ومنقح لإكمال المشروع.

في إجتماع حديث قدمت لمدير المنطقة ومدير المصنع تقديراتكم أن المشروع (أ) سيتأخر ثلاثة أشهر على الأقل. وقد أشرت إلى أن التكلفة المباشرة ستزيد بمبلغ ما بين 7 - 10 مليون جنيه هذا بدون أي طلبات تعويض متوقعة لسبب هذا التأخير.

بأمر من مدير المنطقة فإن فريقكم بدأ في العمل لإعداد تقرير رسمي لتحديد توصيات مفصلة عن الحالة. أثناء إعداد التقرير وقبل إكتماله فقد بدا أن التقرير يدعم تقديراتك السابقة.

أنت على علم من خلال المجلات المالية أن المجموعة تعاني من مشاكل مالية مع البنوك. بإفتراضك أن حالة المشروع (أ) من المتوقع أن تكون ذات تأثير قوي على وضع المجموعة المالي.

قبل اسبوع من إنتهاء النسخة النهائية من التقرير وصلك تلفون مفاجئ من المدير المالي للمجموعة بأنه سيحضر إجتماع مجلس إدارة المجموعة ولكنه يريد أن يقدم تقرير عن المشروع (أ). في وقت متأخر من الليلة السابقة مدير المنطقة أخبر المدير المالي بأن مكتبكم قد طلب منه إعداد تقرير وقال: (أقدر أنكم قد بدأتم ولكن ليس هناك تقديرات معتمدة بعد ولكن مدير المنطقة أشار إلى أن المشروع (أ) قد يكلف ما بين 4 إلى 5 مليون جنيه تكلفة إضافية وتأخر الإيرادات ما بين 6 إلى ثمانية أسابيع . مدير المنطقة أرسل إعتذاره عن مجلس الإدارة لأنه سيحضر جنازة أحد أقاربه).

وأضاف (أمل أن يكون مدير المنطقة حذراً ولكن ساءت الأمور وجرت أي أشياء غير محموده للمشروع (أ) كما تظهر الأرقام فإن التكلفة الإضافية وتأخر الإيرادات ستكون عواقبها سيئة للتدفقات النقدية للمجموعة . إن المجلس بكامله عليه أن يبدأ في إعداد خطة لمعالجة الأمر. متى سيكون تقريركم جاهزاً؟)
المطلوب:

(أ) كيف ستصون وتحافظ على النزاهة والسرية والتصرف

المهني في هذه الحالة؟ (10 درجات)

(ب) ما هو المسار والخطة التي يجب أن تتبعها؟

(25 درجات)

جملة
الدرجات (35 درجة)

السؤال الثاني:

أنت ممارس للمهنة على أساس فردي عادة ما تقدم خدمات محاسبية لشركات صغيرة - الشركة (أ) تمتلك متجر لبيع أجهزة حاسوب في المدينة التي تقوم فيها بتقديم خدماتك. بعد عملية عطاءات للخدمة إختارت الشركة مكتب مراجعة بديل طلب من مكتبكم والمكتب الآخر طلب منكم تقديم عطاءات لخدمات متعددة تشمل إعداد الحسابات الختامية ، التقارير الضريبية وإعداد دراسة رفع الجهالة (Due diligence) لشراء شركة صغيرة تعمل في مجال أجهزة الكمبيوتر في مدينة مجاورة. أنت توفن بأنك لم تنجح في العطاء ليس على أساس التكلفة فقط لأن الشركة (أ) ليست كبيرة الأرباح وتعاني من مشكلة المنافسة من الشركة التي تود إستحوازها. تقوم أيضاً بالإنبابة المهنية (Continuity) لأحد الممارسين الأفراد في نفس المدينة خلال الشهرين السابقين أصيب بمشاكل في القلب وأنت الآن تنوب عنه في تسيير أعماله في عدد من الزبائن من غير المتوقع أن يباشر عمله من خلال الشهرين القادمين.

أحد زبائن الممارس المريض (الشركة ب) تقوم ببيع معدات كهربائية ، دعاك مدير الشركة وأحد أصحاب أغلبية الأسهم لإجتماع لمناقشة أمر ، في الإجتماع ذكر لك هذا الزبون أنه بصدد الدخول في عطاء لشراء شركة تعمل في بيع أجهزة الكمبيوتر (نفس الشركة التي تود الشركة (أ) إستحواذها). إنهم يعلمون أن هناك جهات أخرى ترغب في الدخول في هذا العطاء ولكنهم لا يعلمون أن الشركة (أ) ستكون من ضمن الداخلين في العطاء أو أنها أحد زبائنك.

بعد إنتهاء الإجتماع بدأت تشعر بعدم الإرتياح أنت تريد أن تساعد الشركة (ب) وتقدم خدمة إضافية بالإجابة عن زميلك المريض وفق الممارسة المهنية ولكن في نفس الوقت تشعر بأنك تمتلك معلومات سرية بخصوص خطط زبونك السابق. أنت على علم بمشاكل الشركة (أ) وعناصر التحفيز التي لديها للإستحواذ على الشركة المطروحة للبيع.

المطلوب:

- (أ) كيف تصون وتحافظ على النزاهة والسرية والتصرف المهني في هذه الحالة؟ (7 درجات)
- (ب) ماهو المسار والخطة التي يجب أن تتبعها؟ (18 درجات)

جملة الدرجات (25)
درجة)

(ت)

القسم الثانى

أحب على سؤالن فقط من هذا القسم

السؤال الثالث:

(أ) ماهي مهدهات إستقلالية المراجع الخارجى ؟

(10 درجات)

(ب) ماهى التحوطات وكيف تتعامل مع هذه المهدهات؟

(10 درجات)

جملة
الدرجات (20 درجة)

السؤال الرابع:

(أ) عرف المراجعة القضائية/العدلية ؟

(5 درجات)

(ب) ماهى طرق الإجراءات الوقائية للفساد التى يمكن

إستخدامها؟

(ج) ماهى أدوات المحاسبة القضائية / العدلية التى تستخدم

لمنع التدليس والغش والفساد الإدارى؟

(8 درجات)
جملة الدرجات)

(20 درجة)

السؤال الخامس:

(أ) ماهى أهداف مراجعة المسئولية الإجتماعية ؟

(10 درجات)

(ب) ماهى قضايا المسئولية الإجتماعية التى يجب على

المراجعة تغطيتها؟

جملة الدرجات

(20 درجة)

: السؤال الأول

- كيف تصون وتحافظ على النزاهة؟ (أ)
- الإستجابة فقط للأسئلة أو تحذير وإخطار المدير المالي ومجلس الإدارة للحالة الخطيرة.
كيف تحافظ على السرية؟
 - السرية جزء أساسي من عمل المراجع ولكن مستوحاة لمن؟
:كيفية التصرف المهني
- المعلومات لديك يمكن أن تساعد مجلس الإدارة بشكل ملحوظ في تصريف وإتخاذ قراراته وواجباته . سواء أفصحت عن المعلومات الآن أو إحتفظت بها إلى حين مناقشة الأمر مع مدير القطاع المسئول كيف تستطيع أن تحمي وتحافظ على سمعتك وسمعة مكتب المراجعة.

(ب)
أولاً: الإعتبارات الأساسية
يجب أن تثبت لماذا المدير المالي لديه معلومات غير صحيحة هل هناك أي خطأ أو سوء فهم أو أن هناك تبريرات وملحوظات عن التباين والتضارب في التكلفة الإضافية والزمن الإضافي للمشروع إن الأطراف المتأثرة هم - مباشرة أنت (أ)

المدير الإقليمي للمنطقة (ب)
ج. المدير المالي
د. مجلس الإدارة
غير مباشر - المستثمرين والشركاء الآخرين المتأثرين بالتدفقات النقدية.

يجب أن يكون المدير المالي ومدير المنطقة والمجلس على علم حالاً للمشاركة في إتخاذ القرار

:الخطة
يجب أن يكون هناك رد متسرع خلال مكالمة التلفون للمدير المالي يجب أن تحدد متى سينتهي تقريركم وتنتهي المكالمة على ذلك. يمكن مخاطبة المدير المالي تلفونياً بعد حين ولو أدى إلى تعطيل جلسة مجلس الإدارة عليك مراجعة خطاب التكليف لتحديد ماهي الجهات المعنية بالسرية في مهمتك إن مكتبكم مكلف بعمل إستشاري وليس عملية مراجعة فإن كان تكليفكم مع القسم الذي يقع تحت سلطة مدير المنطقة يمكن القول أن الإتصال بمجلس إدارة المجموعة ككل ليس في الحسبان وهو أمر داخلي

في نفس الوقت يجب الإتصال بمدير المنطقة لإبلاغه الفهم الخاطئ للمدير المالي وإصلاح التقديرات المتعارضة. يجب عليك ألا تكون طرف في اي محاولة عن عمد أو قصد أو تضليل مجلس إدارة المجموعة.

من المحتمل أن تكون إستمرارية المجموعة مهددة إذا تمت مراجعة خطاب التكاليف وأكتشف أن مسئوليتكم تجاه مجلس إدارة المجموعة في غياب

الإيضاح من مدير المنطقة عليك أن تتصل بالمدير المالي وشرح التقرير الذي يحتمل أن يكشف الاختلاف في التقديرات عما ذكر سابقاً.

إن كان التكاليف مرتبط مع مجلس إدارة المنطقة فإن السرية تجاه العميل فإذا طلب المدير المالي أي معلومات إضافية يجب أن توضح موقفك بكل وضوح. لكن عندما تستطيع أن تتصل بمدير المنطقة يجب أن تناقش معه المكالمة التليفونية التي تمت مع المدير المالي إذا كنت وقتها قد أيقنت أن مدير المنطقة قد ظلل عن قصد مجلس الإدارة فعليك أن تطلب منه أن يصحح الأمر

إذا لم يستجب لذلك فحينها قد تكون في وضع تضارب وتعارض في المصالح. يجب عليك إستشارة الجسم المهني الذي تنتمي إليه. بالإضافة إلى ذلك لتحديد مسئوليتكم (وتلك التي تخص مدير المنطقة ومجلس الإدارة) يمكن أن تطلب الإستشارة والنصح من القانونيين يجب أن توثق - بالتفصيل - كل الخطوات التي إتخذتها في حل هذه المشكلة في حالة أن تعرفك المهني قد تم الطعن فيه

السؤال الثاني:

(أ)

النزاهة أن تكون مستقيماً وأميناً.
السرية يجب أن تحتفظ بأسرار ومعلومات الزبون السابق وأن لا تفشي هذه المعلومات أو تستخدمها لمصلحة الشركة ب التصرف المهني: كيف تحمي وتصون سمعتك وسمعة المكتب والمهنة في هذه الحالة

أولاً: الحقائق الخاصة بهذه الحالة (ب)

لديك مسئوليات تجاه ممارس المهنة الذي تقوم بالعمل نيابة عنه لإستمرارية مكتبه وتجاه عملائه. يمكن أن تفترض أن الشركة المستهدفة لديها قيمة إضافية للشركة (أ) لأن الشركة (أ) تمتلك أعمال في نفس المجال. على أن ذلك يمثل معلومات سرية (وتعطى الشركة (ب) ميزة تنافسية في عملية العطاء) يجب ألا تخرق المبدأ الأساسي للسرية. بالإضافة إلى ذلك فإن أخلاقيات المهنة والتشريعات الأخرى أن تضعها في الإعتبار

ثانياً: الخطة

يجب ألا تفشي أي أسرار لمدير الشركة (ب) كنت ق حصلت عليها من الشركة (أ) سابقاً. والا تستخدم هذه المعلومات لمصلحة الشركة (ب) أو لمصلحتك الشخصية إن أس المشكلة المسألة معقدة لأنك تعمل بحكم الواجب تحت إتفاقية إستمرار مكتب المراجعة الآخر. على كل يجب أن نزيل (أو نخفض للمستوى المعقول) حجم التهديد لمبدأ السرية الذي تواجهه. هذا الأمر يمكن أن يواجه بالصراحة الكاملة مع مدير لشركة (ب)

بوجود تعارض في المصلحة. في نفس الوقت يجب أن يكون التصرف المهني بالعناية الكافية في تحديد المعلومة/المعلومات التي يمكن أو لا يمكن أن تعلن عنها

إذن في المقام الأول يجب تقييم التهديد الذي تتعرض له نتيجة لتضارب المصالح مع عميلك الحالي وعميلك السابق. في هذه الحالة يجب أن ذلك يمثل تهديداً كبيراً حتى إذا كان في إعتقادكم أن هذا يمكن السيطرة عليه والإستمرار في مساعدة الشركة (ب) في الدخول في العطاء هذا الأمر لن يكون في إدراك وفهم أي طرف ثالث لديه نفس المعلومة

عليه فإن عليك التصريح والإعلان بتضارب المصالح بين الشركة (أ) والشركة (ب) وأيضاً إيضاح أنك لا تستطيع أن تقوم نيابة عن الشركة (ب) بخصوص هذا العطاء المقترح للإستحواذ. إنك ما زلت مسئول تجاه الشركة (أ) وعليك ألا تصرح بإسم الشركة التي تعرف أنت عنها المعلومات للسادة/الشركة (ب)

مثل هذا الإفصاح يجب أن يوثق. إذغ مورست عليك أي ضغوط للإفصاح عن الشركة يجب أن تقاوم ذلك

مثل هذه الحالات من الأسلم أن تعتذر من المهمة حتى تستطيع أن تحافظ على مبدأ السرية. هذا الإجراء قد يكون في تقريرك الأخير للشركة (ب) وممارس المهنة الذي تقوم بالوكالة عنه في كل الحالات يجب أن توثق ذلك بالتفصيل لكل الخطوات التي إتخذتها لحل هذا الإشكال في حالة أن تصرفك المهني قد تم الطعن فيه.

السؤال الثالث:

- مهددات إستقلالية المراجع الخارجي (أ)
والإستقلالية هو مايعبر عنه بالحياد وعدم التحيز تجاه المنشأة وعدم وجود مؤثرات وردت العديد من الممارسات في الأدب المحاسبي والمراجعة التي يمكن خلالها الغير أن يقيس حجم إستقلالية المراجع فيها
1. المصالح المالية والعلاقات الشخصية للمراجع في المنشأة محل المراجعة
 2. تقديم الخدمات الإستشارية أو مسك الدفاتر أو قبول وظيفة بالمنشأة
 3. حجم المنشأة محل المراجعة بالنسبة لكل أنشطة المكتب
 4. أتعاب المراجعة
 5. ترغيب العملاء وإجتذابهم بوسائل غير مقبولة
 6. عدد الفترات التي يقوم بها المراجع بمراجعة نفس حسابات المنشأة (الإلغة)
 7. أي علاقات لشركاء في السابق على المنشأة أو أحد الموظفين في فريق المراجعة
- التحولات الواجبة:
يمكن تقسيم التحولات التي يجب إتخاذها لثلاث أقسام

القسم الأول: التحولات بواسطة المهنة وتشمل:

- التقييم والتدريب والتدريب المستمر
- المعايير المحاسبية ومعايير المراجعة وأخلاقيات المهنة
- لجان المراقبة والجودة
- القوانين

القسم الثاني: التحولات بواسطة العميل:

- تعيين المراجع والإجراءات اللازمة لذلك
- لجان المراجعة في مجلس الإدارة
- تحديد الأتعاب

القسم الثالث: التحولات بواسطة مكتب المراجعة المعني:

- السياسات والنظم والإجراءات الداخلية التي تضبط الحياد
- والإستقلالية
- الجودة
- دورات المراجعة بواسطة شركاء مختلفين وفرق مراجعة متغيرة
- مراجعة أعمال فرق المراجعة والشريك بواسطة شركاء آخرين

السؤال الرابع:

ليس من واجبات المراجع إكتشاف الأخطاء والغش ، وذلك عند (أ) قيامه بالمراجعة السنوية للحسابات ، أو مايسمونه المراجعة Continuous Audit المستمرة

المجالات التي أستحدثت في السنين الأخيرة للكشف عن الجريمة وهي Forensic Auditing والحد منها أسلوب المراجعة القضائية أسلوب ينطوي على مجموعة من الإجراءات يستخدمها المراجع. تعينه في كشف ملبسات Evidence بقصد الحصول على قرينة والغش أنواعه عديدة ، Fraud المسألة محل الفحص ، مثل الغش منها الفساد ، الذي يشمل في الرشوة والإبتزاز وتضارب المصالح بقصد الحصول على المال ، ومنها سرقة الأصول وتحريف البيانات في الدفاتر المالية

تعريف:

المحاسبة القضائية هي المحاسبة التي تعطي تحليل محاسبي يكون ملائماً لقاعة المحكمة والذي يعتمد كأساس للنقاش والجدال والوصول إلى حل نهائي للنزاع ، وهي فرع من فروع علم المحاسبة في العصر الحديث ، يدمج فيه بين علم القانون وعلم المحاسبة والتدقيق وعلم الكمبيوتر والإنترنت ، حيث يساعد هذا التداخل بين هذه العلوم المختلفة في مساعدة خبير متخصص في البحث والإستقصاء بهدف إكتشاف الغش والجرائم المالية وتقديم أدلة كافية للجهات المحددة وفق أسس ومنهجية وأدلة إثبات قاطعة تصلح للإدانة

ويمكن تعريف المحاسبة القضائية بأنها تطبيق للمهام المحاسبية من أجل تحقيق الأغراض التوثيقية أو التصرفات الخاصة بكل من تحديد ، تسجيل ، تسوية ، استخراج ، فرز ، التقرير ، التحقق من البيانات المالية السابقة ، أو تطبيق الأنشطة المحاسبية اللازمة لتسوية الخلافات القانونية الحالية أو المتوقعة ، أو استخدام البيانات المالية السابقة في التوقع بالبيانات المستقبلية بهدف تسوية النزاعات القانونية.

(ب) الإجراءات الوقائية للفساد

إن تعقد ظاهرة الفساد الإداري وإمكانية تغلغلها في كافة جوانب الحياة ونتيجة لآثارها السلبية على كافة مفاصل الحياة فقد وضعت عدة آليات لمكافحة هذه الظاهرة ولعل أهمها (2) هي أولاً: بالنسبة للعاملين: سواء كانوا من كبار المسؤولين أو صغارهم فإن الإجراءات الوقائية ضد إرتكابهم الفساد مايلي

1. حسن إختيار العاملين: من ذوي الدين والصلاح والعفاف والأمانة .والصدق والعدل
2. وضع نظام للأجور: يراعى فيه كفاية الأجر لإحتياجات الموظف حسب حاله ، ذلك أنه من أهم الأسباب التي يرصدها الكتاب المعاصرون لإنتشار الفساد الصغير الذي ينخرط فيه صغار الموظفين ، هو عدم كفاية ما يحصلون عليه من أجور ومكافآت لإحتياجاتهم ومن ثم بقائهم في حالة الفقر وهم يتعاملون في أموال كثيرة أو خدمات للجماهير مما يدفعهم لقبول الرشاوي وإختلاس ما بعهدتهم من أموال ، ولذا يوصى الجميع بتحسين ظروف العاملين كأحدى سياسات علاج الفساد
3. القواعد المنظمة للعمل في الأموال: إن من أسباب الفساد سبق ذكره ضعف القواعد المنظمة للعمل سواء من حيث عدم وضوحها أو وجود ثغرات بها يتمكن المفسدون من خلالها التحايل عليها

المحاسبة: هي خضوع الأشخاص الذين يتولون المناصب للمساءلة القانونية الإدارية والأخلاقية عن نتائج أعمالهم

4. الشفافية: هي وضوح ما تقوم به المؤسسة ووضوح علاقاتها مع الموظفين (المنتفعين من الخدمة أو ممولياها) وعلنية الإجراءات والغايات والأهداف
5. النزاهة: هي منظومة القيم المتعلقة بالصدق والأمانة والإخلاص والمهنية في العمل ، وبالرغم من التقارب بين مفهومي الشفافية والنزاهة إلا أن الثاني يتصل بقيم أخلاقية معنوية .بينما يتصل الأول بنظم وإجراءات عملية
6. التوعية الجماهيرية: الجماهيرية في مكافحة الفساد من خلال برامج التوعية بهذه الآفة ومخاطرها الباهظة على الوطن والمواطن ، وتعزيز دور مؤسسات المجتمع المدني والجامعات والمعاهد التعليمية والمنتفعين في محاربة الفساد والقيام بدور التوعية القطاعية والجماهيرية

7. النظم الديمقراطية: تبني نظام ديمقراطي يقوم على مبدأ فصل السلطات ، وسيادة القانون ، من خلال خضوع الجميع للقانون وإحترامه والمساواة أمامه وتنفيذ أحكامه من جميع الأطراف ، نظام يقوم على الشفافية والمساءلة. بناء جهاز قضائي مستقل وقوي ونزيه ، وتحريره من كل المؤثرات التي يمكن أن تضعف عمله ، والإلتزام من قبل السلطة التنفيذية على إحترام أحكامه.
8. تفعيل القوانين: تفعيل القوانين المتعلقة بمكافحة الفساد على جميع المستويات ، كقانون الإفصاح عن الذمم المالية لذوي المناصب العليا ، وقانون الكسب غير المشروع ، وقانون حرية الوصول إلى المعلومات ، وتشديد الأحكام المتعلقة بمكافحة الرشوة والمحسوبية وإستغلال الوظيفة العامة في قانون العقوبات.

9. تطوير دور الرقابة : تطوير دور الرقابة والمساءلة للهيئات التشريعية من خلال الأدوات البرلمانية المختلفة في هذا المجال مثل الأسئلة الموجهة للوزراء وطرح المواضيع للنقاش العلني ، وإجراءات التحقيق والإستجواب وطرح الثقة بالحكومة. تعزيز دور هيئات الرقابة العامة كمراقب الدولة أو دواوين الرقابة المالية والإدارية أو دواوين المظالم ، التي تتابع حالات سوء الإدارة في مؤسسات الدولة والتعسف في إستخدام السلطة ، وعدم الإلتزام المالي والإداري ، وغياب الشفافية في الإجراءات المتعلقة بممارسة الوظيفة العامة

10. البعد الأخلاقي : التركيز على البعد الأخلاقي وبناء الإنسان في محاربة الفساد في قطاعات العمل العام والخاص وذلك من خلال التركيز على دعوة كل الأديان إلى محاربة الفساد بأشكاله المختلفة ، وكذلك من خلال قوانين الخدمة المدنية أو الأنظمة والمواثيق المتعلقة بشرف ممارسة الوظيفة (مدونات السلوك). إعطاء الحرية للصحافة وتمكينها من الوصول إلى المعلومات ومنح الحصانة للصحفيين للقيام بدورهم في نشر المعلومات وعمل التحقيقات التي تكشف عن قضايا الفساد

التشريعات 11.

أ) المعايير وأخلاقيات المهنة

ب) تفعيل قواعد الحوكمة

ج) إن أدوات المحاسبة القضائية لمكافحة حالات الفساد المالي والإداري تشمل الآليات التالية

1. توافر المهارات والقدرات والمعارف المتخصصة في منع حالات الغش ، تقليل حالات الغش ، إكتشاف حالات الغش ، الفحص والتحقيق في حالات الغش ، الإفصاح والتقرير عن حالات الغش
2. توافر المهارات والقدرات والمعارف اللازمة للتعامل مع الأساليب الإحتيالية للفساد
3. إستخدام أساليب تكنولوجيا المعلومات الحديثة لمكافحة حالات الغش والفساد في بيئة الأعمال الإلكترونية

4. توافر مهارات فحص وإكتشاف وإستخراج الأدلة الإلكترونية .
لحالات الغش والفساد في بيئة الأعمال الإلكترونية
5. توافر مهارات تقديم الخدمات الإستشارية القانونية والقضائية .
والتحقيقية فيما يتعلق بحالات الغش والفساد
6. توافر مهارات فحص وحل الخلافات والنزاعات القضائية .
المتعلقة بحالات الغش والفساد
7. توافر المهارات التفاوضية لحل النزاعات القضائية المتعلقة .
بحالات الغش والفساد
8. توافر مهارات تقديم الخدمات في القنوات غير الأخلاقية .
المتعلقة بحالات الغش والفساد
9. توافر المهارات المتخصصة في فحص كل من : جرائم قرصنة .
الإنترنت ، الجريمة المنظمة ، غسيل الأموال
10. توافر مهارات جمع المعلومات الثبوتية من مصادرها المختلفة .
عن حالات الغش والفساد
11. توافر مهارات إجراء المقابلات اللازمة للحصول على الأدلة .
الثبوتية عن حالات الغش والفساد
12. توافر مهارات المحاسبة القضائية أو التفتيشية المرتبطة .
بالتفكير الخلاق لفحص وإكتشاف حالات الفساد المعقدة

السؤال الخامس

المسئولية الإجتماعية

1. تسمح المراجعة الإجتماعية للمنشأة بالإشراف الفعال وتوجيه .
الأداء ، وفهم العلاقة بين النواحي التجارية والإجتماعية ، وفهم
تكلفة ومضامين الآثار البيئية والإجتماعية والثقافية لنشاطها
للإختيار من بين الأولويات ، وتعديل التطبيق في ظل النتائج
المستخلصة
2. تسمح لجمهور المنشأة بالتأثير على أدائها وسلوكها والتأثير .
على سياساتها المستقبلية
3. تمكن المنشأة من التقرير عن أدائها وإنجازاتها الإجتماعية .
بطريقة مبنية على إثباتات موثقة بدلاً من إدعاءات لا اساس لها
4. تسمح لممولي المنشأة ومقرضيها وجمهورها وعمالها ، .
وعملائها ، وموظفيها ، والمجتمع (للحكم على ما إذا كانت
المنشأة قد حققت قيمة مضافة من الناحية الإجتماعية
والثقافية والبيئية التي قامت لتحقيقها)
5. تمكن المنشأة من تحسين أدائها الإجتماعي سنة بعد أخرى ، .
بطريقة ضمنية تشاركية واضحة وقابلة للقياس

قضايا المسئولية المجتمعية

1. حقوق الإنسان
2. شريك يعتمد عليه
3. أخلاقيات التعامل في العمل (الإحترام والمسئولية ، بمعنى .
إحترام الشركة للبيئة الداخلية (العاملين) ، والبيئة الخارجية
(أفراد المجتمع) ، دعم المجتمع ومساندته)

4. الموارد البشرية وشروط عمل ممتازة .

5. الحوكمة .

6. البيئة (حماية البيئة ، سواءً من حيث الإلتزام بتوافق المنتج الذي تقدمه الشركة للمجتمع مع البيئة ، أو من حيث المبادرة بتقديم ما يخدم البيئة ويحسن من الظروف البيئية في المجتمع ومعالجة المشاكل البيئية المختلفة)

7. التفاعل المجتمعي: تتعمق مشكلة قياس العوائد الإجتماعية وتأخذ أبعاداً أثير من مشكلة قياس التكاليف الإجتماعية ، نظراً لكونها تتحقق لأطراف قد تكون من خارج التنظيم المستهلكين أو العملاء أو البيئة المحيطة ، أو قد تكون من داخل التنظيم العاملين أو لكل الأطراف في آن واحد سواء داخل أو خارج التنظيم ، وذلك حسب الأنشطة الإجتماعية التي تمارسها المنظمة ، هذا فضلاً عن أن العديد من العوائد الإجتماعية قد يصعب قياسه نقدياً بصورة مباشرة ، وخاصة بالمقاييس المحاسبية التقليدية المتعارف عليها ، وتكون بعيدة عن التقدير الشخصي ، الأمر الذي يقلل درجة الثقة في النتائج إلى حد كبير .